

关于对云南一乘驾驶培训股份有限公司
2022 年度财务报表
出具无法表示意见审计报告的专项说明

中税网专审字（2023）第 000090 号



中税网（北京）会计师事务所（特殊普通合伙）

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
报告编码：京23E00QFQYE



关于对云南一乘驾驶培训股份有限公司 2022 年度财务报表 出具无法表示意见审计报告的专项说明

中税网专审字[2023]第 000090 号

云南一乘驾驶培训股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了云南一乘驾驶培训股份有限公司（以下简称云南一乘）2022 年度财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2023 年 6 月 27 日出具了文号为中税网审字[2023]第 000149 号的无法表示意见的审计报告。

根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》要求，现就相关事项说明如下：

在上述财务报表审计中，我们按照《中国注册会计师审计准则第 1221 号—计划和执行审计工作时的重大性》确定重要性，云南一乘连续两年出现巨额亏损，因此选取营业收入作为基准，2022 年度营业收入为 14,793.64 万元，按 1%的 90%的比例计算的合并财务报表整体重要性水平金额为 131 万元。

一、无法表示意见涉及的事项

无法表示意见涉及的事项如下：（引用审计报告原文）

（一）重要报表项目（合并报表口径数据）无法取得可靠的审计证据

1、货币资金：货币资金期末余额为 596.84 万元，银行存款的期末余额为 596.75 万元。截止审计报告日，已取得回函的银行存款函证账户 78 份，确认的余额 588.21 万元；未取得银行回函的银行存款账户 19 份，未确认的余额 8.55 万元；虽然未确认的银行存款余额较小，未确认的比例较低，但银行询证函内容较多，未取得回函导致其他函证内容无法确认。个别子公司的银行对账单无法获取。

2、应收账款：应收账款期末余额为 3,469.11 万元，截止审计报告日，已取得回函确认相符的期末余额 689.45 万元；未取得应收账款回函确认的余额 2,609.31 万元；已确认的余额占应收账款期末余额的比例为 19.87%。

3、预付账款：预付账款期末余额为 604.33 万元，截止审计报告日，已取得回函相符确认的余额 0 万元；回函不相符且与贵公司沟通后无法确认的余额 702.39 万元；未取得预付账款回函确认的余额 529.71 万元；已确认的余额占预付账款期末余额的比例为 0。



4、其他应收款：其他应收款期末余额为 4,389.37 万元，截止审计报告日，已取得回函确认相符的余额 751.55 万元；未取得其他应收款回函确认的余额 1,937.05 万元；已确认的余额占其他应收款期末余额的比例为 17.12%。

5、固定资产：固定资产期末净值为 3,792.19 万元。期初净额为 5,649.07 万元。对于固定资产期初原值 27,822.81 万元，由于相关会计凭证被政府有关部门调查取证及相关人员变动较大，我们无法取得必要且可靠的审计证据（如合同或发票或结算单据等），无法确认期初原值 27,822.81 万元，期初净值 5,649.07 万元。由于本期固定资产原值增加金额不大，故也无法确认期末原值 26,373.68 万元，期末净值 3,792.19 万元。

6、长期待摊费用：长期待摊费用期末余额为 7,444.11 万元。期初余额为 10,023.24 万元，本年新增 480.06 万元，本年摊销 3,059.19 万元。由于相关会计凭证被政府有关部门调查取证及相关人员变动较大，对于长期待摊费用期初余额，我们取得必要且可靠的审计证据（合同或发票或结算单据等）对应的金额为 4,578.83 万元，占期初余额的比例为 45.68%，未能达到审计质量控制规定的审计比例要求，无法确认期初余额 5,444.41 万元。

7、应付账款：应付账款期末余额为 6,625.25 万元，截止审计报告日，已取得回函相符确认的余额 575.53 万元；回函不相符且与贵公司沟通后无法确认的余额 177.43 万元（不含预付账款回函差异中的应付金额）；未取得应付账款回函确认的余额 5,102.02 万元；已回函确认的余额占应付账款期末余额的比例为 8.69%。

8、其他应付款：其他应付款期末余额为 16,947.80 万元，截止审计报告日，已取得回函相符及替代确认的余额 11,604.24 万元；已确认的余额占其他应付款期末余额的比例为 68.47%。但确认相符的函证中，是公司合并范围外的关联方回函及替代确认 11,009.38 万元，非关联方回函确认的金额 596.60 万元，占拟发函金额 1,724.72 万元比例为 34.59%，比例较低。

9、使用权资产和租赁负债：我们对经营租赁事项对应的主要合同条款（租赁期限、每期租金等内容）和期末欠付的租金进行函证，回函确认使用权资产的金额为 1,162.33 万元，占期末余额的比例为 15.54%；回函确认租赁负债的金额为 1,259.27 万元，占期末余额的比例为 13.89%；回函确认的比例较低。虽然我们已检查相关合同条款，并对使用权资产和租赁负债进行了测算，但这些证据并不充分，故无法确认的使用权资产期末余额 6,317.63 万元，未确认的租赁负债（含一年内到期的非流动负债）的期末余额 7,806.21 万元。

以上未回函的应收账款、预付账款、其他应收款、使用权资产、应付账款、租赁负债（含一年内到期的非流动负债）期末余额回函确认的比例过低，银行存款未全部回函确认，



且无法取得恰当的替代证据。我们无法实施必要的审计程序，以获取充分、适当的审计证据。因此无法对合并财务报表发表审计意见。

（二）主要银行存款账户被冻结

银行存款期末余额为 596.75 万元，其中银行账户被冻结资金 155.95 万元。截止审计报告日，前述银行账户仍未解除冻结。

我们无法判断上述事项对公司持续经营能力可能产生的影响。

（三）公司被纳入失信被执行人名单

贵公司自 2022 年 9 月 29 日至审计报告出具日被昆明市晋宁区人民法院和官渡区人民法院纳入失信被执行人名单，涉及八个案件。失信被执行人行为的具体情形为：有履行能力而拒不履行生效法律文书确定义务。案件信息详见后附的财务报表附注十六、其他重要事项中（案件一至八）。

我们无法判断上述事项对公司持续经营能力可能产生的影响。

（四）公司主营业务收入大幅下降且主营业务持续巨额亏损

贵公司合并报表近两年的营业收入分别为 20,761.63 万元和 14,793.64 万元，固然有 2022 年疫情防控的影响，但近两年的营业成本下降幅度不大，毛利率降幅较大，近两年分别为 5.04%和-22.51%。前述情况说明公司的主营业务在持续恶化，进而导致公司净利润产生巨额亏损，近两年亏损分别为 5,200.78 万元和 10,570.54 万元。

主营业务持续巨额亏损导致贵公司合并报表的净资产出现负数，期末的净资产为-28,665.77 万元，其中归属于母公司的净资产为-27,782.83 万元。

我们无法判断上述事项对公司持续经营能力可能产生的影响。

（五）公司期末的流动负债远超流动资产

贵公司合并报表期末流动资产合计为 6,515.63 万元，期末流动负债合计为 47,506.52 万元。流动负债超过流动资产 40,990.89 万元。扣除合同负债和销项税额后，流动负债超过流动资产 25,179.15 万元。货币资金期末余额为 596.84 万元，远低于应付账款、应付职工薪酬、应交税费、其他应付款和一年内到期的非流动负债期末余额合计 31,694.78 万元。应收账款期末余额 3,469.11 万元，账龄在 1 年以内的金额为 775.37 万元，1-2 年的金额为 1,231.94 万元，2 年以上的金额为 1,461.80 万元，应收账款账龄较长会因回款不及时导致货币资金不足。其他应收款期末余额 4,389.37 万元，账龄在 1 年以内的金额为 1,714.38 万元，1-2 年的金额为 488.57 万元，2 年以上的金额为 2,186.42 万元，其他应收款账龄较长会因回款不及时导致货币资金不足，或者报销不及时对未来经营业绩产生不利影响。



我们无法判断上述事项对公司偿债能力及持续经营能力可能产生的影响。

（六）控股股东和实际控制人不明确

根据贵公司 2022 年 8 月 8 日补发的公告，云南省康旅控股集团有限公司于 2022 年 6 月 30 日，通过云南产权交易有限公司挂牌出让，将持有贵公司的 48.57% 股权全部转让给云南乘宇机动车驾驶员培训有限公司，实际控制人由云南省国有资产监督管理委员会变更为自然人姚光和。全国股转公司对云南乘宇机动车驾驶员培训有限公司采取出具警示函的自律监管措施。我们查询贵公司的公开信息披露，未取得贵公司控股股东变化时的法律意见书。截止审计报告出具日，在工商登记系统中，贵公司的控股股东仍为云南省康旅控股集团有限公司，尚未变更为云南乘宇机动车驾驶员培训有限公司。姚光和为云南乘宇机动车驾驶员培训有限公司的法定代表人。由于上述原因，贵公司的控股股东和实际控制人不明确。

（七）公司应交土地增值税较长时间未予以缴纳或免除

贵公司应交税费期末余额中，土地增值税期末余额为 2,759.73 万元，其中：土地增值税 2,689.94 万元自 2020 年 6 月至今一直挂账，69.79 万元自 2021 年 6 月至今一直挂账。截止审计报告出具日，上述土地增值税款项未予以缴纳，或取得当地税务局的免除缴纳的文件。该事项可能对公司产生较大罚款或滞纳金。

我们无法判断该事项对公司合并财务报表可能产生的影响。

（八）公司对员工的养老保险和公积金未计提或未缴纳

贵公司的养老保险，期初余额为 351.36 万元，本年计提 488.23 万元，本年缴纳 41.73 万元，期末余额为 797.85 万元。上年末和本年的养老保险，绝大部分未缴纳。

贵公司的住房公积金，期初余额为 201.32 万元，本年未计提和缴纳提住房公积金，期末余额仍为 201.32 万元。

贵公司下属的部分子公司对员工的养老保险或住房公积金未计提或缴纳。

未缴纳养老保险和住房公积金，会对员工利益产生较大影响，不利于管理团队和关键员工的稳定。

（九）公司的长期股权投资未计提长期股权投资减值准备

贵公司下属 23 家子公司财务报表中，期末净资产为负数。前述子公司的期初净资产绝大多数亦为负数。但贵公司的长期股权投资期初金额 12,183.45 万元和期末金额 12,227.53 万元未计提长期股权投资减值准备。我们无法取得可靠证据来确认期初期末长期股权投资减值准备的具体金额。

我们无法判断该事项对公司财务报表可能产生的影响。



以上第（二）、（三）、（四）、（五）、（七）和（八）项涉及的事项严重影响贵公司的持续经营能力。我们无法判断贵公司于 2022 年 12 月 31 日后 12 个月内能够清偿到期的债务并在目前情况下实现持续经营能力。

二、发表无法表示意见的理由和依据

上述事项影响云南一乘 2022 年度财务报表的主要项目，可能存在的未发现的错报对公司 2022 年度财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，但由于审计范围受到限制，我们无法获取充分、适当的审计证据，无法确定是否有必要对云南一乘 2022 年度财务报表作出调整。因此，我们对云南一乘 2022 年度财务报表发表了无法表示意见。

三、无法表示意见涉及的事项是否存在注册会计师依据已获取的审计证据能够确定存在重大错报的情形

由于审计范围受到限制，我们无法获取充分、适当的审计证据，无法确定无法表示意见涉及的事项是否存在重大错报。

四、无法表示意见涉及的事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额

由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定无法表示意见涉及的事项对云南一乘报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额，以及是否导致公司盈亏性质的变化。

五、上期非标事项在本期消除或变化的情况

上期保留意见（信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）出具了编号 XYZH/2022KMAA20051 的审计报告）主要内容为：“截止 2021 年 12 月 31 日，一乘公司现金及现金等价物仅为人民币 390.16 万元，流动负债高于流动资产人民币 36,403.85 万元，净资产为人民币负 18,310.54 万元，2021 年度合并净亏损为人民币 5,200.78 万元；截止本报告日，一乘公司融资租赁借款逾期本息共计人民币 2,284.84 万元，还未与债权人就债务展期、偿还方案等达成和解；由于诉讼事项作为被告，一乘公司主要银行账户被冻结。该等事项或情况表明存在可能导致对一乘公司持续经营能力产生重大疑虑的不确定性”。



本期末云南一乘持续经营能力仍然存在不确定性。对于上期报告提及的融资租赁借款逾期本息共计 2,284.84 万元债务展期、债务偿还方案等在本期已完成。

六、无法表示意见中涉及的事项是否明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范性规定的说明


由于审计范围受到限制，无法表示意见中涉及的事项，我们无法确定是否明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范性规定。

本专项说明仅供云南一乘 2022 年度报告披露之目的使用，不适用于其他用途。



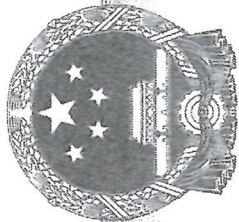
中国·北京

中国注册会计师：
中国注册会计师：戈敏英
113000801468

中国注册会计师：
中国注册会计师：王卫锋
110001610125

2023 年 6 月 27 日





营业执照

(副本)

(2-2)

统一社会信用代码

911101083482783372



扫描市场主体身份信息，了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 中税网(北京)会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张茂梅

经营范围 许可项目：注册会计师业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准) (不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 5019万元

成立日期 2015年06月02日

主要经营场所 北京市丰台区广安路9号院6号楼10层1008



登记机关

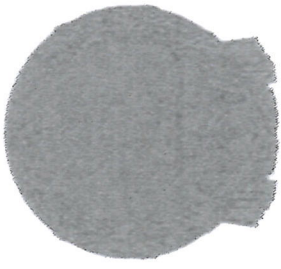
2023 02 22

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



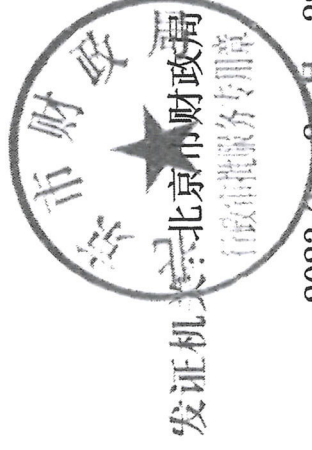
说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

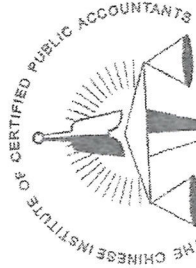
会计师事务所 执业证书



名称：中税网(北京)会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人：张茂梅
 主任会计师：
 经营场所：北京市丰台区广安路9号院6号楼10层1008
 组织形式：特殊普通合伙
 执业证书编号：11010239
 批准执业文号：京财会许可[2015]0085号
 批准执业日期：2015年11月24日



中华人民共和国财政部制



中国注册会计师协会

姓名: 戈敬英
 Sex: 女
 出生日期: 1978-06-03
 Working unit: 北京燕德一正会计师事务所(普通合伙)
 Identity card No.: 130102180603214



年度检验登记
Annual Renewal Register

本证书经检验合格
This certificate is valid
this renewal.



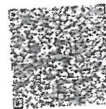
证书编号:
No. of Certificate 130000801468

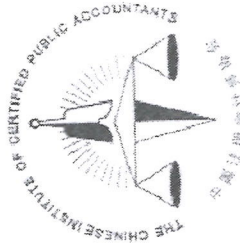
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期: 2004 年 06 月 03 日
Date of issuance

姓名: 戈敬英
证书编号: 130000801468

姓名: 戈敬英
证书编号: 130000801468





姓名: 王立峰
 Full name: 王立峰
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1973-09-05
 Date of birth: 1973-09-05
 工作单位: 北京中瑞会计师事务所(普通合伙)
 Working unit: 北京中瑞会计师事务所(普通合伙)
 身份证号码: 43724730905171
 Identity card No.: 43724730905171



姓名: 王立峰
 证书编号: 110001610125

is valid for



证书编号: 110001610125

No. of Certificate

批准注册协会: 中注协

Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 5 月 26 日

Date of Issuance

中注协