

证券代码：834592 证券简称：ST 一乘 主办券商：申万宏源承销保荐
云南一乘驾驶培训股份有限公司

董事会对中税网（北京）会计师事务所（特殊普通合伙）出
具无法表示意见报告的说明

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

中税网北京会计师事务所（特殊普通合伙），接受云南一乘驾驶培训股份有限公司（以下简称“公司”）全体股东委托，审计公司 2022 年度财务报表，审计后出具了无法表示意见的审计报告。董事会根据股转系统发布的《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的规定，就上述非标审计报告所涉及事项出具专项说明，具体如下：

一、 出具意见的事项

（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，但银行询证函证内容较多，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%。但确认相符的回函中，是公司合并范围外的关联方回函确认 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的负数，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。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 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、涉及事项对会计准则、制度及相关信息披露的遵循情况

无法表示意见涉及的事项不明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范性文件规定。

三、针对上述审计意见，公司的应对措施如下：

公司董事会已积极采取措施不断寻求新的融资渠道。公司控股股东、实际控制人等股东承诺在公司需要时为公司提供无息借款。此外，公司还将积极拓展业务，改善公司的经营情况。

四、董事会意见

1、北京中税网会计师事务所提出的八点原因均是公司 2022 年度的实际情况，尤其是年报的审计工作，公司董事会致力于按照“430”节奏按时披露年报，但实际上先后与 5 家会计师事务所进行沟通，最后北京中税网才确定承接公司年报审计工作，也就导致延迟披露公司 2022 年年报事项。

2、公司在已经两个年度年报净资产为负的前提下，在 2022 年度继续调整内部各项经营管理工作以图在疫情时代这个大宏观背景下“活下来”，在疫情三年

内公司全省范围内业务确实存在收入下降的客观实际，但 2022 年度对公司是艰难的，也是转变的一年，尽管债权债务重组和股权交易部分手续正在完善过程中，但已经将公司面临的经营风险降低了一大半，因为重组前是各种刚性兑付的压力，而重组后是与债务人的沟通及偿还。

3、上述八个原因的确在某种程度上对公司经营产生了一定的影响，我们认为这些影响是有限的。一方面，这些问题的暴露给公司经营管理层的经营改善指明了方向和提高了要求，公司经营管理层必须在持续进行经营改善的同时处理好这些问题，目前这些问题已经陆陆续续在解决的过程中，而且这些问题的解决也必须建立在经营改善的前提下；另一方面，疫情的冲击正在慢慢过去，机动车驾驶培训与考试这一需求并未像某些需求被疫情“半永久性”的改变，仅仅是被疫情抑制或者消费者预期改变后延迟满足，并没有消费降级或者平替的可能。公司主营业务深耕于云南区域且有十年之久，尽管存在政策和市场的各种经营风险，但公司全省的业务格局是有价值的，更是经过市场验证的，公司的经营难点跟其他行业是一致的，就是如何在后疫情时代消费低迷不振的大背景下继续面向市场，不断调整经营策略，不遗余力提高主营业务收入，降低运营成本，走出一条自我更新，持续改善的可持续发展的道路。

云南一乘驾驶培训股份有限公司

董事会

2023 年 6 月 30 日