

光大证券股份有限公司
关于北京神码在线教育科技有限公司
的风险提示性公告

光大证券股份有限公司（以下简称“光大证券”或“主办券商”）系北京神码在线教育科技有限公司（证券代码：834748，证券简称：神码在线，以下简称“神码在线”或“挂牌公司”）的主办券商。主办券商敬请广大投资者注意如下风险：

一、被出具带持续经营重大不确定性段落保留意见的审计报告的相关风险

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）对神码在线进行 2017 年年报审计工作后，出具了带持续经营重大不确定性段落保留意见的审计报告（中审亚太审字（2018）010041A 号）。导致出具保留意见的理由和依据为：“神码在线公司子公司北京神州祥云教育科技有限公司期初、期末应收账款中应收北京奥德荣烨科贸有限公司货款 320.22 万元，无法进行函证，我们无法就该款项能否收回获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

北京神州祥云教育科技有限公司期初、期末其他应收款中应收恒佳众和(北京)商贸有限公司往来款 587.74 万元、北京合力创新科技有限公司往来款 21.52 万元，我们无法就该两项款项能否收回获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。”

导致出具与持续经营相关的重大不确定性的审计报告的理由和依据主要是：“神码在线公司 2017 年度发生净亏损 11,417,778.07 元，且于 2017 年 12 月 31 日流动负债高于流动资产 9,114,651.59 元，归属于母公司股东权益金额 -9,332,586.03 元，资产负债率 165.99%，这些事项或情况表明存在可能导致对神码在线公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。”

具体信息请参照神码在线披露的 2017 年年度报告，该报告已于 2018 年 4 月 27 日于全国中小企业股份转让系统有限责任公司指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上发布。

主办券商提示，请广大投资者注意神码在线存在持续经营能力严重存疑的相关风险。

二、公司董事监事及高级管理人员变更频繁、公司人员锐减而影响公司日常运营的相关风险

神码在线的董事、监事及高级管理人员变更频繁，导致公司存在内控不健全，执行公司内部制度不规范的情况。同时因公司人员锐减，公司日常运营受到影响，公司需按照相关规则进行工商登记的事宜部分未能办理。

主办券商提示，请广大投资者注意神码在线存在公司董事、监事及高级管理人员变更频繁导致公司内控不健全、公司人员锐减而影响公司日常运营的风险。

三、公司报告期末存在替北京泊华教育科技有限公司代发工资代缴社保的行为的相关风险

公司于 2017 年 7 月 6 日召开第一届董事会第十五次会议审议了《关于收购北京泊华教育科技有限公司 100%股权的议案》，并于全国中小企业股份转让系统有限责任公司指定信息披露平台披露了《收购资产暨关联交易公告》（公告号：2017-043），神码在线与北京泊华教育科技有限公司（以下简称“泊华教育”）已同时签订《股权转让合同》。因泊华教育亏损金额较大，存在拖欠人员工资的情况，神码在线在报告期内存在替泊华教育代发工资代缴社保共计 387,970.45 元。

因公司人员紧张，未能及时在 2017 年 12 月 31 日前办理工商登记，会计师对神码在线进行 2017 年审计工作时，出于谨慎起见，未将泊华教育纳入公司合并范围内，同时报告期内泊华教育向神码在线提供借款 4,500 元及代垫货款 78,800.00 元，故报告期末，神码在线存在对泊华教育的其他应收款 304,670.45 元，形成资金占用。上述交易经神码在线第一届董事会第二十次会议审议通过，并提交 2017 年年度股东大会审议。

主办券商提示，请广大投资者注意神码在线存在替北京泊华教育科技有限公司代发工资代缴社保的行为的相关风险。

同时，因神码在线经营存在困难，编制年报人员不足，审计工作进度缓慢，于 2018 年 4 月 27 日下午再次提交更新后的年报初稿，主办券商已尽责为其审核，但由于时间过短等客观原因，主办券商无法保证神码在线的《2017 年年度报告》的信息披露质量，导致神码在线于 2018 年 4 月 27 日披露的《2017 年年度报告》可能存在更正的风险。

基于上述情况，主办券商提醒广大投资者注意公司的相关风险。

