

光大证券股份有限公司关于北京神码在线教育科技股份有限公司 持续经营能力的风险提示公告

光大证券股份有限公司（以下简称：“光大证券”、“主办券商”）为北京神码在线教育科技股份有限公司（证券代码：834748，以下简称“ST 神码”或“公司”）的持续督导主办券商，在履行持续督导职责的过程中，发现公司的持续经营能力存在重大不确定性，特提醒广大投资者注意投资风险。

一、被注册会计师出具持续经营重大不确定性的保留意见审计报告

2018 年 4 月 26 日，中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）在审计了公司 2017 年度财务报表之后，出具了持续经营重大不确定性的保留意见审计报告（中审亚太审[2018]010041A 号）。

其中，与持续经营相关的重大不确定性段内容如下：

“我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注 13.2.1 所述，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。该事项不影响已发表的审计意见。”

保留意见段内容如下：

“由于注册会计师无法获取应收款项充分、适当的审计证据而发表保留意见。

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。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的‘注册会计师对财务报表审计的责任’部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于神码在线公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。”

二、公司股票转让被实施风险警示

根据中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）出具的审计报告（中审亚太审[2018]010041A号）显示，公司2017年度期末经审计归属于股东的净资产为-9,332,586.03元。根据《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》第4.2.8条“挂牌公司出现下列情形之一的，全国股份转让系统公司对股票转让实行风险警示，在公司股票简称前加注标识并公告：

（一）最近一个会计年度的财务会计报告被出具否定意见或者无法表示意见的审计报告；

（二）最近一个会计年度经审计的期末净资产为负值；

（三）全国股份转让系统公司规定的其他情形。”

根据上述第二项规定，公司股票转让被实施风险警示，自2018年5月2日起，公司股票简称由“神码在线”变更为“ST神码”。

三、公司经营业绩下滑且连续亏损

2016年度、2017年度、2018年1-6月，公司营业收入分别为12,038,487.69元、1,860,976.52元、1,100.00元；归属于公司股东的净利润分别为-20,200,672.54元、-11,417,778.07元、-5,956,427.13元。2016年12月31日、2017年12月31日、2018年6月30日，公司归属于公司股东的净资产分别为1,581,187.73元、-9,813,197.31元¹、-15,769,624.44元。公司营业收入持续下滑且连续亏损。持续经营能力仍然存在重大不确定性。

截至目前，除保留意见段中原子公司北京神州祥云教育科技有限公司三笔

¹ 该数据为同一控制下企业合并追溯调整后的金额。

应收款项²外，主办券商于 2018 年 4 月 27 日披露的《光大证券股份有限公司关于北京神码在线教育科技股份有限公司的风险提示性公告》及《光大证券股份有限公司关于北京神码在线教育科技股份有限公司将被实施风险警示的提示性公告》中的风险尚未解除。主办券商提醒广大投资者：鉴于 ST 神码持续经营能力存在重大不确定性，请广大投资者注意投资风险。

（以下无正文）



² 截至报告期末北京神州祥云教育科技有限公司已不再纳入公司合并报表范围，故相关应收款项亦不再纳入合并报表。

(本页无正文,为光大证券股份有限公司关于北京神码在线教育科技股份有限公司持续经营能力的风险提示公告之盖章页)

