

# 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等风险事项，特提醒广大投资者注意投资风险。

## 一、审计报告无法表示意见相关事项未消除

2019年4月30日，中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）在审计了公司2018年度财务报表之后，出具了无法表示意见的《审计报告》（中兴财光华审会字（2019）第207028号）。

《审计报告》无法表示意见的相关内容如下：

“1、如财务报表附注“十二、1持续经营能力事项”所述，神码在线公司2018年度发生净亏损7,399,270.39元，2018年12月31日流动负债高于流动资产16,938,506.64元，归属于母公司股东权益金额-17,111,044.10元，资产负债率453.56%。上述情况表明神码在线公司持续经营能力存在重大不确定性。

神码在线公司管理层规划将于2019年度通过幼教科技服务业务提升业绩，以改善公司持续经营能力。但我们未能获取神码在线公司2019年度开展幼教科技服务业务发展计划及其可行性的书面声明，无法取得与评估持续经营能力相关的充分适当的审计证据。因此，我们无法判断神码在线公司运用持续经营假设编制2018年度财务报表是否恰当。

2、神码在线公司2016年10月14日与山东南丁格尔护理服务有限公司（以下简称南丁格尔）签订《软件采购合同》，合同总额3000万元，2016年12月30日收到南丁格尔支付的1500万元合同款，2017年6月12日退回南丁格尔500万元，2017年12月神码在线公司将预收款1000万元转挂账其他应付款科目。

由于对其他应付款中应付南丁格尔1000万元无法进行函证，我们无法就其款项性质获取充分、适当的审计证据，因此无法确定是否有必要对财务报表进



行调整，也无法确定应调整的金额。

3、神码在线公司 2018 年 1 月与北京中恒智信教育科技有限公司（以下简称中恒智信）签订《软件开发采购合同》，合同总额 611.4 万元，2018 年 1 月公司向中恒智信支付预付款 183.4 万元。

我们对中恒智信进行了函证，并收到回函，但未能获取该合同项下的软件开发产品、以及软件开发进展资料。我们无法就该款项性质、以及能否收回获取充分、适当的审计证据，因此，无法确定是否有必要对这些金额进行调整，也无法判断该事项对财务报表的影响。”

主办券商提示投资者关注《审计报告》中列示的形成无法表示意见的相关事项，根据公司已披露的《2019 年半年度报告》，相关事项暂未消除。

## 二、公司股票转让被继续实施风险警示

公司最近一个会计年度的财务会计报告被出具无法表示意见的审计报告，且最近一个会计年度期末净资产为负。根据公司已披露的定期报告，截至 2019 年 6 月 30 日，公司归属于母公司股东的净资产为-18,691,192.67 元。未见经营改善迹象。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。”

根据上述第一、二项规定，公司股票转让被继续实施风险警示，公司股票简称为“ST 神码”。

## 三、持续经营能力存在重大不确定性风险

根据公司已披露的定期报告，2016 年度、2017 年度、2018 年度、2019 年

上半年度，公司营业收入分别为 12,038,487.69 元、1,877,820.52 元<sup>1</sup>、392,763.96 元、0.00 元；归属于公司股东的净利润分别为-19,237,112.39 元、-11,379,151.52 元<sup>2</sup>、-7,313,080.31 元、-1,580,148.57 元；2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2019 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、-9,797,963.79 元<sup>3</sup>、-17,111,044.10 元、-18,691,192.67 元。公司营业收入持续下滑且连续亏损。公司未弥补亏损超过实收股本总额。持续经营能力存在重大不确定性。

#### 四、公司存在内部控制不健全等风险

根据公司已披露的 2019 年半年度报告披露：“公司处于新业务转型探索时期，人员紧缺，存在公司内部控制执行不到位，内控机制不健全的相关风险。由于内控机制不健全，公司以前年度被北京市海淀区国家税务局追查增值税发票涉税事项，目前税务部门未出具相关文件，公司计提了相关预计负债，并在以前年度年报中进行相关披露。截至目前相关事项无进一步实质性进展。”

主办券商曾于 2018 年 4 月 27 日披露了《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》，于 2018 年 8 月 30 日披露了《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性公告》，于 2019 年 3 月 22 日披露了《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》，于 2019 年 4 月 30 日披露了《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性公告》。截至目前，除 2018 年 4 月 26 日中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2017 年度出具的持续经营重大不确定性的保留意见《审计报告》（中审亚太审

<sup>1</sup> 该数据为同一控制下企业合并（泊华教育）追溯调整后的金额。

<sup>2</sup> 该数据为同一控制下企业合并（泊华教育）追溯调整后的金额，同上。

<sup>3</sup> 该数据为同一控制下企业合并（泊华教育）追溯调整后的金额，同上。

[2018]010041A号)中原子公司北京神州祥云教育科技有限公司三笔应收款项<sup>4</sup>外,主办券商风险提示公告中提示的其他风险事项仍未解除。

主办券商提醒广大投资者:鉴于ST神码存在审计报告无法表示意见相关事项未消除、公司股票转让被继续实施风险警示、公司经营业绩下滑且连续亏损、公司未弥补的亏损已超过实收股本总额、公司存在内部控制不健全等前述风险事项,主办券商提示投资者关注公司的持续经营能力风险,请广大投资者注意投资风险。

(以下无正文)

---

<sup>4</sup>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)

