

[ 贵之步 ]

ST 贵之步

NEEQ : 833789

湖南贵之步科教股份有限公司



年度报告

— 2019 —

## 公司年度大事记

为了公司能够稳定快捷的发展，公司战略委员会2019年召开了6次经营战略专题会议，研讨公司经营分析及未来发展规划，让公司在实际经营中规避风险，提高经营效率，未来发展中目标明确，稳步健康的发展。

公司被湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局评为2019年湖南省高新技术企业。



公司运营部为40多家贵之步鞋店输出管理，9月召开加盟商年会，总结营销成果。11月召开加盟商2020年新年年会，公司结合新时代市场消费模式及80/90后信息来源新理念，输出营销策略及提升线上渠道推广营销方案，为提升公司品牌文化宣传有着积极深远的影响。长沙市原市长谭仲池亲自到管理培训会现场把城市管理经验传授给贵之步鞋业品牌的每一位经营者。



贵之步董事长  
谭仲池“贵之步”鞋业品牌



2019年公司多次与优质资源对接，举办钢琴专场、古筝专场、小提琴专场音乐会，为有音乐梦想的少年儿童提供专业的音乐辅导及实地表演经验，对公司在少年儿童艺术培训业务的宣传起到积极的作用。2019年公司品牌授权贵之步大地艺术培训中心在2019年成功招生人数达800多人，为国家的人才培养积极务实的在行动。



《长沙晚报》专题报道了公司法定代表人、控股股东、实际控制人郑靖由“卖鞋女王”华丽转型，全心投入教培事业，充分的展现企业精神：“典型的湖南辣妹子，做就要作出特色、作出名堂”、“陷入低谷不气馁，干企业就要由担当”、“新目标新梦想，全心做培训”。体现了主流媒体对新三板公司走出困境的保护和支持，公司公众形象的到极大恢复和提升。



2019年3月，公司组织了关于《司法审判中，如何保障民营企业正常发展》专题研讨会：特邀多名资深法务专家、证券专家、金融专家，为发展中的企业提供实例的案例分析，如何在发展中规避法律风险。2019年5月与湖南新三板协会共同组织召开了《新三板股权投资纠纷研讨会，2019年湖南新三板发展高峰论坛》，来自监管部门、全国股转系统专家、知名新三板企业负责人、投资机构法律专家等，为60多家企业及创业者提供实际案例分析，如何在发展中规避法律风险、如何尽量避免损失。



## （或）致投资者的信

尊敬的投资人：

2019年由于湖南贵之步科教股份有限公司面对的多起多种诉讼的干扰，并且公司的所有账户被冻结，基本业务无法开展工作，但我们仍然坚持并艰难的带着公司前行并发展。

公司一方面要排除解决诉讼而引发的系列工作停滞的障碍，另一方面要落实主营业务的进展还要落实战略型的业务目标的落地，让收入和利润实现一个又一个的台阶，压力巨大，在此请求投资人的谅解和进一步的支持，希望所有的投资人都积极参与进来，帮助公司，齐心协力，在2020年我们在传统业务鞋业连锁的方向会积极推进，并将成立一个崭新的公司来运营鞋业连锁事业，这是战略研讨后为了投资人的利益最好的解决方案，2020年贵之步鞋品运营会在高端定制定位的基础上利用电子商务平台为全国加盟连锁和高端制造提供服务与管理。贵之步品牌的鞋品专门店2020在数量上和鞋品品质上会再上台阶，为公司创造收入，让投资人看到公司的业绩是我们工作的目标及方向。

湖南贵之步科教股份有限公司面对国内经济发展全面放缓的态势，继续坚持战略转型，推进从二产向三产的跨越。面对过去的实体制造，利用好电商平台形成新的效应，一面利用公司原有的资源转型到民生刚需的职业和特色培训教育内容的提供商，经过我们的艰苦努力2019年贵之步大地艺术学校在校学生达891人。在2020年我们会脚踏实地的升级迈步，但2020年的疫情又一次给我们团队成长与挑战的考验。

最后感谢投资者对公司，对资本市场的信心，我们一同努力达到组织效率最大化，公司效益最大化，在疫情开端的2020年全球经济下滑的压力下我们迎难而上，排除各种困难，共同创造良好的经营环境与氛围，达到投资人预期的经济目标。

# 目 录

第一节	声明与提示 .....	6
第二节	公司概况 .....	11
第三节	会计数据和财务指标摘要 .....	13
第四节	管理层讨论与分析 .....	15
第五节	重要事项 .....	26
第六节	股本变动及股东情况 .....	35
第七节	融资及利润分配情况 .....	37
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况 .....	38
第九节	行业信息 .....	40
第十节	公司治理及内部控制 .....	41
第十一节	财务报告 .....	45

## 释义

释义项目	指	释义
公司、股份公司、贵之步	指	湖南贵之步科教股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
主办券商、方正承销保荐	指	方正证券承销保荐有限责任公司
《公司章程》	指	指最近一次由股东大会会议通过的《湖南贵之步科教股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	湖南贵之步科教股份有限公司股东大会
董事会	指	湖南贵之步科教股份有限公司董事会
监事会	指	湖南贵之步科教股份有限公司监事会
报告期	指	2019年1月1日至2019年12月31日
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
长沙贵在进步物业管理有限公司	指	湖南贵之步科教股份有限公司全资子公司
长沙贵长教育科技有限公司	指	湖南贵之步科教股份有限公司控股子公司
贵之步早教中心	指	针对2-3岁孩子国学常识、行为习惯培养及培训
贵之步托育中心	指	针对6-12岁小学生三点半课堂托育培训及国学知识培训
贵之步科教教育大平台搭建	指	公司依靠多年来的资源与运营经验，汇集社会优质教育资源服务于民生需求的技能、特长、专业知识、文化、学历培训业务的开展



## 第一节 声明与提示

### 【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、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责任。

公司负责人郑靖、主管会计工作负责人郑靖及会计机构负责人（会计主管人员）余晶保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无法表示意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

#### 1、列示未出席董事会的董事姓名及未出席的理由

董事林创彬因疫情原因未出席审议 2019 年年度报告的董事会会议。

2、监事成志辉未出席审议 2019 年年度报告的监事会会议，也未对 2019 年年度报告进行审核及发表意见。

### 【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
1、持续经营能力存在的重大风险	报告期内，虽然公司营业收入相比去年上升 22.92%，但公司营运资金有限，存在大额逾期债务，涉及多起诉讼，累计亏损、未弥补亏损超过实收股本总额的三分之一；资产负债率高达 80.40%，公司业务转型是否成功、控股股东、实际控制人郑靖和第二大股東林创彬是否能代偿逾期贷款存在重大不确定性，公司持续经营能力存在重大风险。具体为：（1）公司多笔银行借款合同到期，不能偿还借款，存在企业资产不能变现清偿债务，后期遭受冻结风险，将对公司持续经营能力有重大不利影响。（2）截止报告期末，公司亏损 204.39 万元，公司净资产 983.17 万元，累计未弥补亏损 2,930.13 万元，股本 3,198.75 万元，未弥补亏损已超过实收资本的三分之一。（3）报告期内，公司转型仍在起步阶段，初有成效，后续经营情况尚存在一定风险。（4）公司报告期末涉诉事项累计金额占期末净资产 627.26%，若后期

	<p>判决执行阶段未能与申请执行方达成调解或其他解决方案，公司按资产面临被冻结执行不能持续开展经营活动的风险。</p>
<p>2、涉及多项未决重大诉讼、控股股东、实际控制人股份被冻结风险</p>	<p>A、股东出资诉讼：（1）2017年2月21日，杨乐乐因股权转让纠纷，向长沙市岳麓区人民法院提起诉讼，要求郑靖返还款义务。2018年6月27日，湖南省长沙市岳麓区人民法院作出（2017）湘0104民初1344号民事判决书。2018年10月29日，长沙市中级人民法院作出（2018）湘01民终7829号民事判决书判决结果见（2018-087）号公告。2019年1月25日长沙市开福区检察院作出《长沙市开福区人民检察院解除取保候审决定书》（长开检公诉解保【2019】6号），不作起诉处理决定书。2019年3月12日湖南省高级人民法院受理再审申请。2019年4月12日湖南省高院作出（2018）湘民申2516号民事裁定书，驳回再审申请。截止本报告披露之日，已进入执行阶段。（2）2017年7月4日，苗彭因股东出资合同纠纷，向长沙市雨花区人民法院起诉郑靖、公司，要求郑靖、公司、广州楚杉投资管理企业返还投资款并支付资金占用期间的利息，2018年1月24日，长沙市雨花区人民法院民事裁定该案件移送广东省广州市天河区人民法院处理。2019年4月28日中华人民共和国最高人民法院作出（2019）最高法民辖22号民事裁定书，裁定本案件由长沙市雨花区人民法院审理，2019年11月27日长沙市雨花区人民法院作出（2019）湘0111民初9529号民事判决书。郑靖已向长沙市中级人民法院提请上诉，截止本报告披露之日，本诉讼尚在二审审理中。（3）2017年5月25日，嵇建玲因股东出资合同纠纷，向广东省广州市天河区人民法院起诉郑靖、公司、广州楚杉投资管理企业，要求郑靖、公司、广州楚杉投资管理企业返还投资款。2017年8月14日一审法院下达（2017）粤0106民初9251号民事判决书；此案一审已结束，被告已提起上诉，2018年12月18日广州市中级人民法院作出的（2018）粤01民终15030号民事判决书，维持一审判决。截止报告披露之日，已进入执行阶段。（4）2019年6月19日，黄文杰因股东出资纠纷，向广州市天河区人民法院起诉郑靖、公司、广州楚杉投资管理企业（有限合伙），要求郑靖、公司、广州楚杉投资管理企业（有限合伙）返还投资款200万元及暂计至2018年12月31日的利息30.3472万元。2019年11月22日广州市天河区人民法院作出（2019）粤0106民初1209号民事判决书。公司已向广州市中级人民法院提请上诉。截止本报告披露之日，本诉讼尚在二审审理中。（5）李玲因与被申请人郑靖、公司、第三人广州楚杉投资管理企业（有限合伙）合同纠纷一案，不服湖南省长沙市中级人民法院（2018）湘01民终2229号民事判决，向湖南省高级人民法院申请再审。2019年9月11日，湖南省高级人民法院作出（2019）湘民再612号民事判决书：撤销湖南省长沙市中级人民法院（2018）湘01民终2229号民事判决和湖南省长沙市雨花区人民法院（2017）湘0111民初1865号民事判决；解除李玲与郑靖签订的《合伙企业出资认购协议》；郑靖于本判</p>

	<p>决发生法律效力之日起 10 日内偿付李玲 100 万元及利息。截止报告披露之日，已进入执行阶段。</p> <p><b>B、借款类诉讼：</b>（1）2017 年 12 月 12 日，长沙农村商业银行股份有限公司因借款合同纠纷，向长沙市芙蓉区人民法院起诉本公司、郑靖、林创彬，要求公司偿还借款本金以及利息、罚息，对郑靖所抵押的房产享有优先受偿权，郑靖、林创彬承担连带赔偿责任。截止本报告披露之日，银行已拍卖股东郑靖个人质押担保房产归还借款，郑靖个人有权向公司追偿借款代偿权。（2）2017 年 11 月 19 日，广州农村商业银行股份有限公司金钟支行因借款合同纠纷，向广州市白云区人民法院起诉公司、郑靖、彭仲豪，要求解除与本公司签订的《企业借款合同》，要求本公司偿还贷款本金 1298 万元及欠息，郑靖、邹云香、郑兆伟、林创彬、李一婕、周宁宁、卢恺承担连带清偿责任，彭仲豪对本公司自 2016 年 8 月 1 日后发生的债务承担连带清偿责任，郑靖、周宁宁、卢恺对本公司的债务承担抵押担保责任，彭仲豪对本公司自 2016 年 8 月 1 日后发生的债务承担抵押担保责任，对郑靖、周宁宁、卢恺、彭仲豪名下物业拍卖、变卖所得价款在债权范围内优先受偿。2019 年 4 月 20 日，广州市白云区人民法院作出（2017）粤 0111 民初 2331 号民事判决书。待判决生效，将拍卖质押房产进行代偿借款，质押产权人有权向公司追偿借款代偿权。2019 年 9 月 27 日广州农村商业银行股份有限公司金钟支行与中国华融资产管理股份有限公司广东省分公司签订《债权转让协议》，广州农商银行对本公司享有的债权转让给中国华融资产管理股份有限公司广东省分公司。（3）2018 年 1 月 31 日，湖南省中小企业信用担保有限责任公司担保合同纠纷，向长沙市雨花区人民法院起诉公司、郑靖、郑小希、邹云香、郑兆伟、长沙进步餐饮管理有限公司，要求解除与本公司签订的《委托担保协议》，本公司偿还其代向广发银行股份有限公司长沙分行偿还的借款本金及代偿的利息、罚息、复息并按代偿金额的每日万分之六向其支付从代偿之日起至实际清偿之日止的垫付利息及律师费。要求郑靖、郑小希、邹云香、郑兆伟、长沙进步餐饮管理有限公司承担连带责任，郑靖、郑小希、邹云香、郑兆伟名下物业抵押，郑靖提供质押贵之步股权，享有优先受偿权。2018 年 10 月 8 日长沙市雨花区人民法院作出（2018）湘 01 民初 1160 号民事判决书，结果详见（公告编号 2018-085）号公告，目前案件处于执行阶段。</p> <p><b>C、货款支付诉讼：</b>2017 年 7 月 8 日，广州彩晶鞋业有限公司因合同纠纷，向长沙市天心区人民法院起诉本公司，要求本公司给付货款并支付逾期付款违约金，2018 年 12 月 10 日长沙市中级人民法院作出（2018）湘 01 民终 6925 号民事判决书，判决结果详见（2019-007）号公告。目前案件已进入执行阶段。公司涉及如上所述等多项诉讼，目前公司控股股东、实际控制人股份均为冻结状态。</p>
<p>3、对外担保风险</p>	<p>2016 年 8 月 1 日，刘宏伟与郑靖、郑小希、邹云香、李琼签订了为期 15 天、金额 400 万元的《借款合同》。贵之步、长沙进</p>



	<p>步餐饮管理有限公司与刘宏伟签订《保证合同》，为《借款合同》中郑靖、郑小希、邹云香、李琼的债务提供连带责任保证担保。2016年8月19日，刘宏伟与林创彬签订一份《保证合同》，为《借款合同》中郑靖、郑小希、邹云香、李琼的债务提供连带责任保证。因《借款合同》到期而郑靖、郑小希、邹云香、李琼四人未及时归还本金，刘宏伟诉至法院。截止报告末，已进入执行阶段，双方在协商沟通中。2016年5月16日，张壮利与郑靖《借款合同》，约定郑靖向张壮利借款1500万元，贵之步对上述债务承担连带担保责任。同时，郑靖和林创彬分别以其持有的贵之步的16,590,327股和1,641,750股股票作为质押担保。2016年9月12日和2016年12月1日，张壮利与郑靖、林创彬和贵之步签订了借款延期协议，但借款期满后，郑靖、林创彬和贵之步均未履行合同，故张壮利诉至广东省汕头市潮阳区人民法院，公司存在承担担保责任的风险。截止报告末，已进入执行阶段，双方在协商沟通中。</p>
4、调整经营方针的经营风险	<p>2019年度，公司调整经营方针的第三年，主营业务范围由原有女鞋的经营将销售模式由直营加连锁全部转为加盟销售。公司开展在学校周边开设托管中心开展针对4-12岁学龄儿童的涵盖早期教育、行为习惯礼仪等教育的托管教育培训服务及艺术教育培训，与长沙金冠教育科技有限公司合作办学，共同打造以高中艺考培训为主的贵之步大地艺术培训学校。但是儿童的托管教育培训服务及合作办学的艺术培训学校尚处于初创期，短期内会给公司的财务造成一定压力，若经营不利可能对公司的经营业绩产生不利影响。</p>
5、坏账风险	<p>报告期末，应收账款余额为1,394.03万元，是2019年度营业收入的1.12倍。公司应收账款期末余额较大，如果公司不能对应收账款实施有效的管理，公司的营运资金可能不足，一旦客户由于资金紧张而拖欠公司货款，发生坏账，将会对公司生产经营及经营业绩造成不利影响。</p>
6、资产负债率较高的风险	<p>2017年、2018年末公司资产负债率分别90.67%、73.56%，截止报告期末，公司资产负债率为80.40%，依然保持在较高水平。公司原有业务采用轻资产运营的模式，主要依赖自身品牌和渠道优势开展业务，没有任何土地、厂房和机器设备等资产，导致公司资产较少，整体资产负债率较高，且2017年公司将以前年度积压的库存全部清理完毕，进一步降低了公司资产；2018年及2019年公司继续着力拓展教育培训业务，均为轻资产类业务。公司较高的资产负债率增大了公司的偿债压力，限制了公司未来取得贷款的空间，从而可能对公司的经营业绩产生不利影响。</p>
7、实际控制人不当控制风险	<p>郑靖持有公司股份23,474,544股，占公司总股本的73.39%，是公司的控股股东，并担任公司的董事长和总经理，能够对公司的经营决策、人事任免等产生决定性影响，是公司的实际控制人。虽然公司已依据《公司法》、《证券法》等法律法规和规范性文件的要求，建立了现代法人治理结构，制定了股东大会</p>

	<p>事规则、关联交易管理办法等各项制度，但报告期内存在持续未完结实际控制人为公司提供担保，公司为实际控制人提供反担保违规担保的情况。可能对公司治理机制、内部管理制度等产生不利影响。</p>
8、控股股东或实际控制人变更的风险	<p>郑靖持有公司股份 23,474,544 股，占公司总股本的 73.39%，是公司的控股股东，因实际控制人累计质押的股份数占公司总股本的 73.39%，且其名下所有股份因诉讼纠纷均已被冻结，如公司及个人不能按期偿还相关债务，存在导致公司控股股东或实际控制人的变更的风险。</p>
9、公司内部治理风险	<p>公众公司的规范制度对公司治理和内部管理规范度提出了高要求，虽然公司管理层一直致力于治理结构和内部控制体系的完善，也对各项监管制度不断学习，但是对于新的治理制度的执行和贯彻仍需进一步的提高。目前公司管理层聚焦在新业务开拓且各项诉讼纠纷的处理事项当中，报告期末，公司人员较少，一旦发生股东、董事、监事和高级管理人员对各自的职责认识和履行不到位情形，将造成公司治理机制失效，或将受到监管部门的处罚，影响公司经营。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	否

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	湖南贵之步科教股份有限公司
英文名称及缩写	无
证券简称	ST 贵之步
证券代码	833789
法定代表人	郑靖
办公地址	湖南省长沙市望城区丁字镇湖外路 1 号贵之步创意园社区二楼

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	郑靖
职务	董事长、总经理、信息披露负责人
电话	0731-85811056
传真	0731-85811056
电子邮箱	646366068@qq.com
公司网址	www.gzbllove.com
联系地址及邮政编码	湖南省长沙市望城区丁字镇湖外路 1 号贵之步创意园社区二楼 410000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董事会办公室

### 三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2002 年 3 月 13 日
挂牌时间	2015 年 10 月 23 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	P 教育—82 教育—829 技能培训、教育辅助及其他教育—8299 其他未列明教育
主要产品与服务项目	针对 2-18 岁学龄儿童的托管教育培训服务、艺术培训
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	31,987,500
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	郑靖
实际控制人及其一致行动人	郑靖

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	914300007367516914	否
注册地址	湖南省长沙市天心区书院路9号 第B2、B3栋12层1212房	否
注册资本	31,987,500	否

#### 五、 中介机构

主办券商	方正承销保荐
主办券商办公地址	北京市朝阳区四环中路27号院5号楼
报告期内主办券商是否发生变化	是
会计师事务所	大信会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	刘曙萍、刘亚香
会计师事务所办公地址	北京市海淀区知春路1号学院国际大厦1504室

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据和财务指标摘要

#### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	12,402,707.07	10,089,733.28	22.92%
毛利率%	63.35%	72.29%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,043,903.77	873,805.64	-333.91%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,018,699.69	178,072.34	-1,233.64%
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	-18.83%	11.55%	-
加权平均净资产收益率%(归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	-18.60%	2.35%	-
基本每股收益	-0.06	0.03	-300.00%

#### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	50,170,560.30	44,911,688.29	11.71%
负债总计	40,338,837.65	33,036,061.87	22.11%
归属于挂牌公司股东的净资产	9,831,722.65	11,875,626.42	-17.21%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.31	0.37	-16.22%
资产负债率%(母公司)	90.76%	73.64%	-
资产负债率%(合并)	80.40%	73.56%	-
流动比率	0.35	0.24	-
利息保障倍数	0.85	1.43	-

#### 三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,383,799.51	1,301,303.45	6.34%
应收账款周转率	1.21	0.86	-
存货周转率		-	-



#### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	11.71%	-4.00%	-
营业收入增长率%	22.92%	236.21%	-
净利润增长率%	-333.91%	105.33%	-

#### 五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	31,987,500	31,987,500	
计入权益的优先股数量	0	0	
计入负债的优先股数量	0	0	

#### 六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
营业外支出	-29,651.86
非经常性损益合计	-29,651.86
所得税影响数	-4,447.78
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-25,204.08

#### 七、 补充财务指标

适用 不适用

#### 八、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据及应收账款	6,578,212.03			
应收账款		6,578,212.03		
应付票据及应付账款	891,575.10			
应付账款		891,575.10		

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、 业务概要

#### 商业模式

目前的商业板块分为：

1、公司传统女鞋业务：销售模式为品牌运营连锁加盟，为所有时尚、高端、知性女性提供美与爱的享受。

2、教育早教：主要针对 0-6 岁学龄儿童的托管教育培训服务，涵盖早期教育、行为习惯、礼仪教育、艺术培训等。公司的亲子托育业务在渠道开拓、师资、培训、托管教育上已总结了一定的经验，主要通过提供儿童专题培训，儿童艺术培训、组织儿童综合赛事等实现收入。

3、教育托管培训：公司提供全天候托管服务，提供营养膳食，专人接送，功课温习等贴心服务，多元化兴趣开发，与传统的强迫型+拔苗式特色教育不同，采取自助式、尝试型多元化兴趣培养，重在挖掘潜力，变“要我学”为“我要学”。并开设了一对一沟通和点对点面授形式，以树立孩子的学习兴趣、提升学习自信心为目标，为 6-12 岁青少年提供托管教育培训辅导业务。

4、科教教育大平台搭建：公司将“贵之步”品牌授权至为参加艺术高考的学生提供集中培训的优质场所及师资资源的艺术培训学校收取品牌授权费，艺术学校设有美术艺术培训、书法艺术培训、舞蹈艺术培训、传媒艺术培训，为有艺术梦想的青少年提供一个提高自身艺术技能及艺术素养的平台。报告期内，公司经营模式没有发生较大变化。

#### 报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 二、 经营情况回顾

#### (一) 经营计划

截至报告期末，公司总资产为 5,017.06 元，相比上期期末增加了 11.71%，净资产为 983.17 万元，相比上期期末减少 17.21%，总资产变动原因系报告期末应收账款较期初增加比例较大，且股东郑靖以个人房产拍卖为公司代偿 2016 年长沙市芙蓉农村合作银行火星支行的借款 150 万元所致。

公司自主营业务转型以来，经过一年的培训实践期，转型工作取得了初步的成功，报告期内公司营业收入为 1,240.27 万元，相比上年同期增加了 22.92%，主要系全资子公司长沙贵在进步物业管理有限责任公司实现管理服务收入 1,155.74 万元，对公司的业务收入增长做出了主要贡献。

报告期内公司实现净利润-204.39 万元，相比上期 87.38 万元减少了 291.77 万元。主要系随着装修费用的摊销导致营业成本增加，且各期间费用较上期未发生明显下降导致。

报告期内，公司实现经营现金流量净额为 138.38 万元，相比上期 130.13 万元增加 8.25 万元，公

司现金流量情况相对平稳，未产生重大变化。

2020 年公司计划继续运营好贵之步品牌，通过品牌平台搭建，在鞋业连锁经营方面采用线上与线下相结合的创新模式；在少儿教育培训服务方面，一方面利用公司现有资源拓展销售渠道，另一方面利用大数据开展线上业务拓展的方式增加销售收入，提高公司的盈利水平。同时公司拟启动对员工的系列激励计划，提高经营能力，不断吸引精英人才加入。公司将根据发展及市场开发的需要，进行管理体制和经营机制的调整和梳理，加强内部控制，开源节流，使公司财务状况逐步好转。

## (二) 财务分析

### 1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	85,740.94	0.17%	191,746.08	0.43%	-55.28%
应收票据					
应收账款	13,940,337.86	27.79%	6,578,212.03	14.65%	111.92%
存货					
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	12,155.98	0.02%	14,496.16	0.03%	-16.14%
在建工程					
短期借款	15,490,890.16	30.88%	13,972,000.00	31.11%	10.87%
长期借款					
长期待摊费用	33,232,813.40	66.24%	36,290,639.36	80.80%	-8.43%
其他应付款	19,378,473.51	38.63%	16,854,672.55	37.53%	14.97%

#### 资产负债项目重大变动原因：

1、应收账款本期末较期初变动比例为 111.92%，主要原因系虽然本期收回前期应收账款 212.23 万元，但由于业务转型，加之客户回款未到结算期，本期的回款速度较慢。

### 2. 营业情况分析

#### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	12,402,707.07	-	10,089,733.28	-	22.92%
营业成本	4,545,750.58	36.65%	2,796,342.19	27.71%	62.56%
毛利率	63.35%	-	72.29%	-	-
销售费用	37,735.85	0.30%	0		
管理费用	1,201,331.42	9.69%	1,263,260.36	12.52%	-4.90%
研发费用					

财务费用	3,606,229.87	29.08%	2,379,133.60	23.58%	51.58%
信用减值损失	-3,443,983.88	-27.77%			
资产减值损失			-3,372,161.75	-33.42%	-100.00%
其他收益					
投资收益					
公允价值变动收益					
资产处置收益					
汇兑收益					
营业利润	-508,683.40	-4.10%	204,232.80	2.02%	-349.07%
营业外收入	0	0%	1,600,394.38	15.86%	-100.00%
营业外支出	29,651.86	0.24%	781,884.61	7.75%	-96.21%
净利润	-2,043,903.77	-16.48%	873,805.64	8.66%	-333.91%

#### 项目重大变动原因:

1、2019 年公司营业成本为 454.58 万元，同比上升 62.56%，主要原因系公司业务发展战略调整，逐步将精力放在托管教育及高中艺考培训业务上，培训业务的收入增加，导致成本相应增加。

2、2019 年公司财务费用为 360.62 万元，同比上升 51.58%。主要原因系 2019 年公司控股股东郑靖以个人房产拍卖为公司代偿 2016 年长沙市芙蓉农村合作银行火星支行的借款，2019 年依据长沙市芙蓉区人民法院作出的（2019）湘 0102 执 5635 号执行结果调整账面金额，财务利息补提 207,190.36 元。2017 湖南省中小企业信用担保有限责任公司代偿的银行借款担保费依据委托担保协议计提财务费用，2018 年依据长沙市雨花区人民法院作出的(2018)湘 0111 民初 1160 号判决结果调整账面金额，财务利息冲回前期多计提的 1,048,905.36 元，导致 2018 年的财务费用降低。以上原因导致 2019 年财务费用较 2018 年增加。

3、2019 年公司所得税费用为 150.56 万元，同比上升 910.88%，主要原因系公司重点开拓教育相关业务，全资子公司长沙贵在进步物业管理有限公司与长沙金冠教育科技有限公司合作办学，共同打造以高中艺考培训为主的贵之步大地艺术培训学校，本期实现管理费收入 1,155.74 万元，税前利润 793.67 万元，导致公司本期所得税费用增加。

#### (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	12,355,537.26	10,089,733.28	22.46%
其他业务收入	47,169.81	0	
主营业务成本	4,545,750.58	2,796,342.19	62.56%
其他业务成本	0	0	

#### 按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	收入金额	占营业收入的比重%	收入金额	占营业收入的比重%	

销售商品	385,613.20	3.11%			
课外托管培训	412,549.11	3.33%	1,259,544.64	12.48%	-67.25%
商标使用			7,245,282.99	71.81%	-100.00%
管理服务	11,557,374.95	93.18%	1,584,905.65	15.71%	629.22%
加盟管理费	47,169.81	0.38%			

#### 按区域分类分析：

适用 不适用

#### 收入构成变动的的原因：

2019 年是公司传统鞋业业务停滞以及新业务摸索期的第三年，本期收入变动的的原因如下：

(1) 2019 年课外托管培训收入 41.25 万元，相比去年同期下降 67.25%，主要原因系受宏观经济环境及政府政策调控等因素的影响，导致收入下滑比较严重。

(2) 2019 年管理服务收入为 1155.74 万元，商标使用收入为 0 元，主要原因系公司为财务核算更加清晰，将原由母公司提供商标使用权实现收入变更为由子公司提供管理服务实现收入，管理服务收入与上年同期的商标使用收入均为公司与长沙金冠教育科技有限公司合作办学实现的收入。由于本期公司与长沙金冠教育科技有限公司合作办学的贵之步大地艺术培训学校业务发展较为顺利，导致收入较上年同期增加。

#### (3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	长沙金冠教育科技有限公司	11,942,988.15	96.29%	否
2	优优亲子乐园	363,910.39	2.93%	否
3	广西南宁颢域景商贸有限公司	47,169.81	0.38%	否
4	优优学堂	34,261.37	0.28%	否
5	长沙泰源建筑设计有限公司	9,584.90	0.08%	否
合计		12,397,914.62	99.96%	-

#### (4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	广州市槿荣贸易有限公司	150,000.00	100%	否
2	无			
3	无			
4	无			
5	无			
合计		150,000.00	100%	-

### 3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
----	------	------	-------



经营活动产生的现金流量净额	1,383,799.51	1,301,303.45	6.34%
投资活动产生的现金流量净额	-1,491,100.00	-1,202,700.00	23.98%
筹资活动产生的现金流量净额	0.00	0.00	

#### 现金流量分析:

报告期内公司现金流量情况相对平稳，未产生重大变化。

### (三) 投资状况分析

#### 1、主要控股子公司、参股公司情况

1、公司于 2017 年 12 月 15 日召开 2017 年第一届董事会第二十次会议，审议通过《关于对外投资设立全资子公司》的议案，并经 2018 年第一次临时股东大会审议通过。2018 年 7 月 19 日，该全资子公司长沙贵在进步物业管理有限公司成立，统一社会信用代码：91430112MA4PQBKPOG，注册资本 50 万元，法定代表人刘露。经营范围：物业管理：物业清洁、维护、绿化管理：能源管理服务，环境卫生管理：消防设施设备维修、保养：清洁服务：汽车租赁：供应链管理与服务：美容咨询：健身服务：教育管理：教育咨询：家庭 服务：商业管理：商业信息咨询：生活清洗、消毒服务。（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）

报告期内，全资子公司的营业收入为 1,155.74 万元，净利润为 595.25 万元。

2、公司于 2019 年 9 月 20 日召开了第一届董事会第二十八次会议，审议并通过了《关于对外投资设立控股子公司的议案》。2019 年 12 月 4 日，该控股子公司长沙贵长教育科技有限公司成立，统一社会信用代码：91430102MA4R19K226，注册资本 50 万元，法定代表人左艳。经营范围：教育咨询；教育管理；群众文体活动；体育活动的组织与策划；培训活动的组织；文艺表演、体育、娱乐活动的策划和组织；文化活动的组织与策划。（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，未经批准不得从事 P2P 网贷、股权众筹、互联网保险、资管及跨界从事金融、第三方支付、虚拟货币交易、ICO、非法外汇等互联网金融业务）。

报告期内，控股子公司暂未产生营业收入。

#### 2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

### (四) 非标准审计意见说明

适用 不适用

审计意见	无法表示意见	
审计报告中的特别段落：	<input type="checkbox"/> 无	<input type="checkbox"/> 强调事项段
	<input type="checkbox"/> 其他事项段	<input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落
	<input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	

董事会就非标准审计意见的说明：

公司董事会认为，会计师事务所对公司 2019 年度财务报表出具带与持续经营相关的重大不确定性段的无法表示意见审计报告，主要原因是：

1、公司涉及诉讼金额较大，且大部分处于执行阶段，公司是否能偿还具有不确定性。

2、公司累计亏损金额达到实收资本的 91.60%，运营资金紧张，对公司的持续经营能力造成不利影响。

3、2019 年度公司产生管理服务收入 11,557,374.95 元，针对该项收入公司向会计师事务所提供的审计证据不足，会计师事务所无法确认该项收入是否具备商业实质。

针对与持续经营相关的重大不确定性事项，后期的处理具体措施如下：

1、公司将与为公司银行借款提供房屋质押担保的股东进行沟通，积极寻找合适的房屋意向买家，通过将房产出售替公司归还银行贷款。

2、公司在 2018-2020 年将根据公司管理层制定的发展战略，紧跟时代发展趋势，加强业务创新，带动并增加新的利润增长点以改善公司目前的财务状况。2019 年贵之步科教教育大平台授权的长沙金冠教育科技有限公司筹办的贵之步大地艺术培训学校，经过一年的培育期，2019 年在校学生人数达 900 人左右，此平台搭建商业模式可快速复制。公司将依靠多年的资源与运营经验，汇集社会优质教育资源服务于培训业务的开展。

3、公司在女性消费鞋文化业务中有着 20 年营销经验，随着现代人的消费观念及 APP 网络消费习惯的日益常态化，公司在 2020 年将开展鞋家文化，通过大数据、企业 APP、现代媒体渠道（如：抖音、天猫等）平台推向各层次消费人群，开设线上线下互动创新模式，为公司增绩创收。

公司董事会认为：大信会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对前述事项出具的带与持续经营相关的重大不确定性段的无法表示意见审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司 2019 年度财务状况及经营成果，非标准审计意见涉及事项不存在违反企业会计准则及其相关信息披露规范性规定的情形。董事会正组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，消除审计报告中所强调事项对公司的影响。

## （五） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

√适用 □不适用

### 1、主要会计政策变更的说明

（1）财政部于 2017 年发布了修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（上述四项准则以下统称“新金融工具准则”）。本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

新金融工具准则将金融资产划分为三个类别：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于本公司管理金融资产的业务模式及该资产的合同现金流量特征而确定。新金融工具准则取消了原金融工具准则中规定的持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产三个类别。新金融工具准则以“预期信用损失”模型替代了原金融工具准则中的“已发生损失”模型。在新金融工具准则下，本公司具体会计政策见附注三。

（2）财政部于 2019 年 4 月发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号）（以下简称“财务报表格式”），执行企业会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知的要求编制财务报表。

本公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述修订后的准则和财务报表格式，对会计政策相关内容进行调整。

本公司执行新金融工具准则对 2019 年 1 月 1 日合并资产负债表及母公司资产负债表各项目的影响汇总如下：

单位：元

合并资产负债表项目	2018 年 12 月 31 日余额	新金融工具准则影响金额	2019 年 1 月 1 日余额
负债：			
短期借款	13,972,000.00	2,024,628.06	15,996,628.06
其他应付款	16,854,672.55	-2,024,628.06	14,830,044.49

母公司资产负债表项目	2018年12月31日余额	新金融工具准则 影响金额	2019年1月1日余额
负债：			
短期借款	13,972,000.00	2,024,628.06	15,996,628.06
其他应付款	16,813,472.55	-2,024,628.06	14,788,844.49

### (3) 执行财务报表格式的影响

根据财务报表格式的要求，除执行上述新金融工具准则产生的列报变化以外，本公司将“应收票据及应收账款”拆分列示为“应收票据”和“应收账款”两个项目，将“应付票据及应付账款”拆分列示为“应付票据”和“应付账款”两个项目。本公司相应追溯调整了比较期间报表，该会计政策变更对合并及公司净利润和股东权益无影响。

2、报告期内公司无会计估计变更及会计差错更正。

## 三、 持续经营评价

报告期内，公司业务、人员、资产、财务等完全独立，保持了良好的独立自主经营的能力；2019年公司业务转型初步取得成效，报告期内实现收入1,240.27万元，比去年上升22.92%，其中新业务管理服务收入较上期增长30.88%，虽然贡献了一定的收入与利润，但由于发展时间较短，尚未产生规模效应，导致目前公司的财务状况未出现明显好转。

转型后公司新业务模式为开设课后托管机构、艺术培训综合体及艺术培训学校，为2岁到18岁年龄段的孩子提供一站式艺术培训服务，目前，公司已在长沙拥有2家培训中心：优优亲子乐园平和堂园区、优优国际学堂井圭路校区，同时使用贵之步品牌的贵之步职业培训学校也已进入较为稳定的运营阶段。公司将以长沙托育中心样板店为拓店的基础，计划在长沙以外湖南区域内开设多家贵之步品牌托育中心，同时将贵之步艺术培训学校以成熟的连锁模式拓展到省外，为公司提供新的利润增长点。2020年公司也将通过实现线上线下相结合的新模式，争取在鞋业板块业务中取得新的突破。

公司目前尚处于转型前期过程中，但公司的财务状况及经营情况较以前年度均有好转，公司将竭力发展新业务，同时对传统业务继续进行创新模式的探索，以求尽快解决公司目前的困境。

综上，从未来的角度，公司可持续经营能力不存在可见风险。

## 四、 风险因素

### (一) 持续到本年度的风险因素

#### 1.持续经营能力存在的重大风险

报告期内，虽然公司营业收入相比去年上升22.92%，但公司营运资金有限，存在大额逾期债务，涉及多起诉讼，累计亏损、未弥补亏损超过实收股本总额的三分之一；资产负债率高达80.40%，公司业务转型是否成功、控股股东、实际控制人郑靖和第二大股東林创彬是否能代偿逾期贷款存在重大不确定性，公司持续经营能力存在重大风险。具体为：（1）公司多笔银行借款合同到期，不能偿还借款，存在企业资产不能变现清偿债务，后期遭受冻结风险，将对公司持续经营能力有重大不利影响。（2）截止报告期末，公司亏损204.39万元，公司净资产983.17万元，累计未弥补亏损2,930.13万元，股本3,198.75万元，未弥补亏损已超过实收资本的三分之一。（3）报告期内，公司转型仍在起步阶段，初有成效，后续经营情况尚存在一定风险。（4）公司报告期末涉诉事项累计金额占期末净资产XX，若后期判决执行阶段未能与申请执行方达成调解或其他解决方案，公司按资产面临被冻结执行不能持续开展经营活动的风险。

应对措施：1：公司积极与债权人沟通，处理诉讼问题；2：公司和长沙金冠教育科技有限公司开展

合作办学模式，开办贵之步大地艺术培训学校，2019年招生人数将近900人，且在联考、校考中均取得优异的成绩，过线率达90%以上，由此在这基础上可以通过公司连锁经营的成功经验进行复制。争取在湖南扩展品牌加盟学校10所以上，在进军全国复制100家类似的培训学校。

## 2、涉及多项未决重大诉讼、控股股东、实际控制人股份被冻结风险

A、股东出资诉讼：（1）2017年2月21日，杨乐乐因股权转让纠纷，向长沙市岳麓区人民法院提起诉讼，要求郑靖返还款义务。2018年6月27日，湖南省长沙市岳麓区人民法院作出（2017）湘0104民初1344号民事判决书。2018年10月29日，长沙市中级人民法院作出（2018）湘01民终7829号民事判决书判决结果见（2018-087）号公告。2019年1月25日长沙市开福区检察院作出《长沙市开福区人民检察院解除取保候审决定书》（长开检公诉解保【2019】6号），不作起诉处理决定书。2019年3月12日湖南省高级人民法院受理再审申请。2019年4月12日湖南省高院作出（2018）湘民申2516号民事裁定书，驳回再审申请。截止本报告披露之日，已进入执行阶段。

（2）2017年7月4日，苗彭因股东出资合同纠纷，向长沙市雨花区人民法院起诉郑靖、公司，要求郑靖、公司、广州楚彬投资管理企业返还投资款并支付资金占用期间的利息，2018年1月24日，长沙市雨花区人民法院民事裁定该案件移送广东省广州市天河区人民法院处理。2019年4月28日中华人民共和国最高人民法院作出（2019）最高法民辖22号民事裁定书，裁定本案件由长沙市雨花区人民法院审理，2019年11月27日长沙市雨花区人民法院作出（2019）湘0111民初9529号民事判决书。郑靖已向长沙市中级人民法院提请上诉，截止本报告披露之日，本诉讼尚在二审审理中。

（3）2017年5月25日，嵇建玲因股东出资合同纠纷，向广东省广州市天河区人民法院起诉郑靖、公司、广州楚彬投资管理企业，要求郑靖、公司、广州楚彬投资管理企业返还投资款。2017年8月14日一审法院下达（2017）粤0106民初9251号民事判决书；此案一审已结束，被告已提起上诉，2018年12月18日广州市中级人民法院作出的（2018）粤01民终15030号民事判决书，维持一审判决。截止报告披露之日，已进入执行阶段。

（4）2019年6月19日，黄文杰因股东出资纠纷，向广州市天河区人民法院起诉郑靖、公司、广州楚彬投资管理企业（有限合伙），要求郑靖、公司、广州楚彬投资管理企业（有限合伙）返还投资款200万元及暂计至2018年12月31日的利息30.3472万元。2019年11月22日广州市天河区人民法院作出（2019）粤0106民初1209号民事判决书。公司已向广州市中级人民法院提请上诉。截止本报告披露之日，本诉讼尚在二审审理中。

（5）李玲因与被申请人郑靖、公司、第三人广州楚彬投资管理企业（有限合伙）合同纠纷一案，不服湖南省长沙市中级人民法院（2018）湘01民终2229号民事判决，向湖南省高级人民法院申请再审。2019年9月11日，湖南省高级人民法院作出（2019）湘民再612号民事判决书：撤销湖南省长沙市中级人民法院（2018）湘01民终2229号民事判决和湖南省长沙市雨花区人民法院（2017）湘0111民初1865号民事判决；解除李玲与郑靖签订的《合伙企业出资认购协议》；郑靖于本判决发生法律效力之日起10日内偿付李玲100万元及利息。截止报告披露之日，公司拟向人民检察院申请抗诉

B、借款类诉讼：（1）2017年12月12日，长沙农村商业银行股份有限公司因借款合同纠纷，向长沙市芙蓉区人民法院起诉本公司、郑靖、林创彬，要求公司偿还借款本金以及利息、罚息，对郑靖所抵押的房产享有优先受偿权，郑靖、林创彬承担连带赔偿责任。截止本报告披露之日，银行已拍卖股东郑靖个人质押担保房产归还借款，郑靖个人有权向公司追偿借款代偿权。

（2）2017年11月19日，广州农村商业银行股份有限公司金钟支行因借款合同纠纷，向广州市白云区人民法院起诉公司、郑靖、彭仲豪，要求解除与本公司签订的《企业借款合同》，要求本公司偿还贷款本金1298万元及欠息，郑靖、邹云香、郑兆伟、林创彬、李一婕、周宁宁、卢恺承担连带清偿责任，彭仲豪对本公司自2016年8月1日后发生的债务承担连带清偿责任，郑靖、周宁宁、卢恺对本公司的债务承担抵押担保责任，彭仲豪对本公司自2016年8月1日后发生的债务承担抵押担保责任，对郑靖、周宁宁、卢恺、彭仲豪名下物业拍卖、变卖所得价款在债权范围内优先受偿。2019年4月20日，广州市白云区人民法院作出（2017）粤0111民初2331号民事判决书。2019年9月27日广州农村商业



银行股份有限公司金钟支行与中国华融资产管理有限公司广东省分公司签订《债权转让协议》，广州农商银行对本公司享有的债权转让给中国华融资产管理有限公司广东省分公司。

(3) 2018年1月31日，湖南省中小企业信用担保有限责任公司担保合同纠纷，向长沙市雨花区人民法院起诉公司、郑靖、郑小希、邹云香、郑兆伟、长沙进步餐饮管理有限公司，要求解除与本公司签订的《委托担保协议》，本公司偿还其代向广发银行股份有限公司长沙分行偿还的借款本金及代偿的利息、罚息、复息并按代偿金额的每日万分之六向其支付从代偿之日起至实际清偿之日止的垫付利息及律师费。要求郑靖、郑小希、邹云香、郑兆伟、长沙进步餐饮管理有限公司承担连带责任，郑靖、郑小希、邹云香、郑兆伟名下物业抵押，郑靖提供质押贵之步股权，享有优先受偿权。2018年10月8日长沙市雨花区人民法院作出(2018)湘01民初1160号民事判决书，结果详见(公告编号2018-085)号公告，目前案件处于执行阶段。

C、货款支付诉讼：2017年7月8日，广州彩晶鞋业有限公司因合同纠纷，向长沙市天心区人民法院起诉本公司，要求本公司给付货款并支付逾期付款违约金，2018年12月10日长沙市中级人民法院作出(2018)湘01民终6925号民事判决书，判决结果详见(2019-007)号公告。目前案件已进入执行阶段。

公司涉及如上所述等多项诉讼，目前公司控股股东、实际控制人股份均为冻结状态。

应对措施：上述涉及公司及/或公司实际控制人和控股股东郑靖的诉讼，对公司的经营和生产会造成一定影响，目前公司和实际控制人郑靖一直积极应诉，积极与诉讼事件相关人的沟通，努力经营发展公司业务，以实际业绩以及行业竞争优势，争取达到双赢的解决方案。公司并及时披露诉讼案件的进展情况，尽量避免对公司及投资者的利益造成损害。

### 3.对外担保风险

2016年8月1日，刘宏伟与郑靖、郑小希、邹云香、李琼签订了为期15天、金额400万元的《借款合同》。贵之步、长沙进步餐饮管理有限公司与刘宏伟签订《保证合同》，为《借款合同》中郑靖、郑小希、邹云香、李琼的债务提供连带责任保证担保。2016年8月19日，刘宏伟与林创彬签订一份《保证合同》，为《借款合同》中郑靖、郑小希、邹云香、李琼的债务提供连带责任保证。因《借款合同》到期而郑靖、郑小希、邹云香、李琼四人未及时归还本金，刘宏伟诉至法院。截止报告末，已进入执行阶段，双方在协商沟通中。

2016年5月16日，张壮利与郑靖《借款合同》，约定郑靖向张壮利借款1500万元，贵之步对上述债务承担连带担保责任。同时，郑靖和林创彬分别以其持有的贵之步的16,590,327股和1,641,750股股票作为质押担保。2016年9月12日和2016年12月1日，张壮利与郑靖、林创彬和贵之步签订了借款延期协议，但借款期满后，郑靖、林创彬和贵之步均未履行合同，故张壮利诉至广东省汕头市潮阳区人民法院，公司存在承担担保责任的风险。截止报告末，已进入执行阶段，双方在协商沟通中。

应对措施：

1、关于郑靖、郑小希、邹云香、李琼与刘宏伟的借贷纠纷案，二审已判决郑靖、郑小希、邹云香、李琼共同向刘宏伟归还借款本金3,232,477元，并以3,232,477元为基数按月利率2%的标准，支付从2017年4月1日起至借款本金偿还之日止的借款利息，公司作为借款的连带责任保证人，存在承担债务的风险。法院目前已冻结郑靖位于广州市天河区的12套房屋，被担保人有偿还能力，目前进入执行阶段，双方在协商解决。

2、关于郑靖与张壮利的借贷纠纷案，郑靖终审败诉，公司作为借款的连带责任保证人，存在承担债务的风险，且若郑靖所持贵之步股票20,737,908股被执行，公司存在控股股东、实际控制人变更的风险。法院已查封郑靖、林创彬名下多处房产、车位、商铺、汽车，且冻结郑靖、林创彬持有的名下多家公司的股份，被担保人有偿还能力，目前进入执行阶段，双方在协商解决。

### 4.调整经营方针的经营风险

2019年度，公司调整经营方针的第三年，主营业务范围由原有女鞋的经营将销售模式由直营加连锁全部转为加盟销售。公司开展在学校周边开设托管中心开展针对4-12岁学龄儿童的涵盖早期教育、行



为习惯礼仪等教育的托管教育培训服务及艺术教育培训，与长沙金冠教育科技有限公司合作办学，共同打造以高中艺考培训为主的贵之步大地艺术培训学校。但是儿童的托管教育培训服务及合作办学的艺术培训学校尚处于初创期，短期内会给公司的财务造成一定压力，若经营不利可能对公司的经营业绩产生不利影响。

应对措施：以长沙样板店为基础，在长沙以外湖南区域内开出 50 家贵之步品牌育托中心，再以成熟的连锁模式，拓展到省外；与其他教育机构合作，开办高中（美术专业培训学校），打造湖南省最大

的有教育主题的托育中心及贵之步艺术培训学校。集中精力转型教育培训业务。

#### 5.坏账风险

报告期末，应收账款余额为 1,394.03 万元，是 2019 年度营业收入的 1.12 倍。公司应收账款期末余额较大，如果公司不能对应收账款实施有效的管理，公司的营运资金可能不足，一旦客户由于资金紧张而拖欠公司货款，发生坏账，将会对公司生产经营及经营业绩造成不利影响。

应对措施：公司加大催收应收账款力度，组建催收项目组专项负责实时跟进采取相应措施。

#### 6.资产负债率较高风险

2017 年、2018 年末公司资产负债率分别 90.67%、73.56%，截止报告期末，公司资产负债率为 80.40%，依然保持在较高水平。公司原有业务采用轻资产运营的模式，主要依赖自身品牌和渠道优势开展业务，没有任何土地、厂房和机器设备等资产，导致公司资产较少，整体资产负债率较高，且 2017 年公司将以前年度积压的库存全部清理完毕，进一步降低了公司资产；2018 年及 2019 年公司继续着力拓展教育培训业务，均为轻资产类业务。公司较高的资产负债率增大了公司的偿债压力，限制了公司未来取得贷款的空间，从而可能对公司的经营业绩产生不利影响。

应对措施：公司将根据新业务发展趋势，大力发展艺考培训类业务及鞋业加盟事项，增加收入获取现金资产；且根据实际需求引入资本投资，增强公司资本实力提高偿债能力，将适当降低资产负债率水平，使公司资产负债率水平根据公司实际运营情况保持在合理水平。

#### 7. 实际控制人不当控制风险

郑靖持有公司股份 23,474,544 股，占公司总股本的 73.39%，是公司的控股股东，并担任公司的董事长和总经理，能够对公司的经营决策、人事任免等产生决定性影响，是公司的实际控制人。虽然公司已依据《公司法》、《证券法》等法律法规和规范性文件的要求，建立了现代法人治理结构，制定了股东大会会议事规则、关联交易管理办法等各项制度，但报告期内存在持续未完结实际控制人为公司提供担保，公司为实际控制人提供反担保违规担保的情况。可能对公司治理机制、内部管理制度等产生不利影响。

应对措施：按照《公司法》、《证券法》等法律法规和规范性文件的要求，严格执行股东大会会议事规则、关联交易管理办法等各项制度。公司将通过加强董监高的公司治理规范培训，提高管理层的公司治理规范意识，规范“三会”运作等方式，增强实际控制人和管理层的诚信和规范经营意识，督促实际控制人遵照相关法规规范经营公司，最大程度降低该种风险发生的可能。

#### 8. 控股股东或实际控制人变更的风险

郑靖持有公司股份 23,474,544 股，占公司总股本的 73.39%，是公司的控股股东，因实际控制人累计质押的股份数占公司总股本的 73.39%，且其名下所有股票因诉讼纠纷均已被冻结，如公司及个人不能按期偿还相关债务，存在导致公司控股股东或实际控制人的变更的风险。

应对措施：实际控制人一方面正积极寻找其他融资方式偿还质押贷款，另一方面正在积极与借款方沟通，双方共同寻求新的解决方法，解除公司控股股东或实际控制人的变更的风险。

#### 9.公司内部治理风险

公众公司的规范制度对公司治理和内部管理规范度提出了高要求，虽然公司管理层一直致力于治理结构和内部控制体系的完善，也对各项监管制度不断学习，但是对于新的治理制度的执行和贯彻仍需进一步的提高。目前公司管理层聚焦在新业务开拓且各项诉讼纠纷的处理事项当中，报告期末，公司人员较少，一旦发生股东、董事、监事和高级管理人员对各自的职责认识和履行不到位情形，将造成公司治

理机制失效，或将受到监管部门的处罚，影响公司经营。

应对措施：严格按照公司法治治理制度执行，严格执行内部控制体系的完善系统。

**(二) 报告期内新增的风险因素**

无

## 第五节 重要事项

### 一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	√是 □否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	√是 □否	五.二.(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在日常性关联交易事项	√是 □否	五.二.(三)
是否存在偶发性关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励事项	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	五.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	五.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	√是 □否	五.二.(六)
是否存在失信情况	√是 □否	五.二.(七)
是否存在破产重整事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	√是 □否	五.二.(八)

### 二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一）重大诉讼、仲裁事项

##### 1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁		2,303,472.00	2,303,472.00	23.43%

##### 2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	涉及金额	占期末净资产比例%	是否形成预计负债	临时报告披露时间
苗彭	郑靖、湖南贵之步科教股份有限公司	股东出资纠纷	4,000,000.00		否	2019年5月29日

	司					
黄文杰	郑靖、湖南贵之步科教股份有限公司、广州楚彬投资管理企业（有限合伙）	股东出资纠纷	2,000,000.00		否	2019年6月25日
总计	-	-	6,000,000.00		-	-

### 未结案件的重大诉讼、仲裁事项的进展情况及对公司的影响：

1、2017年7月4日，苗彭因股东出资合同纠纷，向长沙市雨花区人民法院起诉郑靖、公司，要求郑靖、公司返还投资款400.00万元（实际收款人为郑靖，以公司名义开具了收据），并支付2015年5月21日至2017年7月20日资金占用期间的利息526,456.00元。2018年1月24日，长沙市雨花区人民法院民事裁定（2017）湘0111民初5511号移交广东省广州市天河区人民法院处理，两地人民法院因管辖权产生争议，协商未果。2019年4月28日中华人民共和国最高人民法院作出（2019）最高法民辖22号民事裁定书，裁定本案件由长沙市雨花区人民法院审理，2019年11月27日长沙市雨花区人民法院作出（2019）湘0111民初9529号民事判决书。此案件详细情况参见公司于2017年11月10日在指定信息平台上披露的《湖南贵之步科教股份有限公司涉及重大诉讼公告》（公告编号：2017-062），2019年5月29日在指定信息平台上披露的《湖南贵之步科教股份有限公司涉及诉讼进展公告》（公告编号：2019-031），2020年3月31日在指定信披露平台披露的《湖南贵之步科教股份有限公司涉及诉讼进展公告》（公告编号：2020-008）。截止本报告披露之日，本诉讼尚在二审审理中，此诉讼为股东个人纠纷，不会对公司的财务及经营造成不利影响。

2、2019年6月19日，黄文杰因股东出资纠纷，向广州市天河区人民法院起诉郑靖、公司、广州楚彬投资管理企业（有限合伙），要求郑靖、公司、广州楚彬投资管理企业（有限合伙）返还投资款200万元及暂计至2018年12月31日的利息30.3472万元。2019年11月22日广州市天河区人民法院作出（2019）粤0106民初1209号民事判决书。案件详细情况参见公司于2019年6月25日在指定信息平台披露的《湖南贵之步科教股份有限公司涉及诉讼的公告（补发）》（公告编号：2019-034），于2020年3月31日在指定信披露平台披露的《湖南贵之步科教股份有限公司涉及诉讼进展公告》（公告编号：2020-009）。截止本报告披露之日，本诉讼尚在二审审理中，此诉讼为股东个人纠纷，公司可能承担连带偿还责任，可能对公司的经营及财务方面产生不利影响。

### 3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	涉及金额	判决或仲裁结果	临时报告披露时间
杨乐乐	郑靖、湖南贵之步科教股份有限公司	股东出资纠纷	7,880,000.00	被告郑靖返还原告杨乐乐788万元，并自2015年5月15日起按中国人民银行同期同类存款利率计付利息至实际清	2019年4月12日

				偿之日止	
广州农村商业银行金钟支行	湖南贵之步科教股份有限公司、郑靖、林创彬、彭仲豪	借款合同纠纷	12,980,000.00	被告湖南贵之步科教股份有限公司向原告广州农村商业银行股份有限公司金钟支行偿还借款本金12472035.19元。并支付相关利息、罚息、复息	2019年4月30日
李玲	郑靖、湖南贵之步科教股份有限公司、广州楚彬投资管理企业（有限合伙）	股东出资纠纷	1,000,000.00	郑靖偿付李玲100万元及利息	2020年4月10日
嵇建玲	郑靖、湖南贵之步科教股份有限公司、广州楚彬投资管理企业（有限合伙）	股东出资纠纷	1,000,000.00	被告郑靖、湖南贵之步科教股份有限公司于本判决发生法律效力之日起十日内,偿付原告嵇建玲款100万元及利息	2019年4月12日
长沙农村商业银行芙蓉支行	湖南贵之步科教股份有限公司	借款合同纠纷	1,500,000.00	被告湖南贵之步科教股份有限公司偿还原告长沙农村商业银行股份有限公司芙蓉支行借款本金150万元、支付利息和罚息70468.21元,被告郑靖对被告湖南贵之步科教股份有限公司的上述借款本息承担连带清偿责任	2019年6月26日
湖南省中小企业信用担保有限责任公司	湖南贵之步科教股份有限公司、郑靖、郑小希、邹云香、郑兆伟、长沙进步餐饮管理有限公司	担保合同纠纷	10,000,000.00	被告湖南贵之步科教股份有限公司于本判决生效之日起15日内偿还原告湖南省中小企业信用担保有限责任公司代偿款9,331,547.86	2018年11月1日



				元及利息和违约金	
广州彩晶鞋业有限公司	湖南贵之步科教股份有限公司	合同纠纷	520,852.91	被告湖南贵之步科教股份有限公司于本判决生效后 10 日内向广州彩晶鞋业有限公司支付尚欠的货款 520582.91 元,并按在中国人民银行同期贷款利率水平上加收 30%的标准支付该款自 2017 年 3 月 7 日起至付清之日产生的逾期利息。	2019 年 1 月 18 日
总计	-	-	34,880,852.91	-	-

#### 报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项的执行情况及对公司的影响:

1、杨乐乐与郑靖股权因投资产生合同纠纷，2019 年 3 月 19 日湖南省高院审理终结，截止本报告披露之日，案件已进入执行，本诉讼为股东个人股权纠纷，公司承担连带责任，对公司的公众形象及商誉有重大影响，将对公司的财务有不利影响。

2、广州农村商业银行与公司因借款产生纠纷，2019 年 4 月 24 日广州市白云区人民法院审理终结，2019 年 9 月 27 日广州农村商业银行股份有限公司金钟支行与中国华融资产管理有限公司广东省分公司签订《债权转让协议》，广州农商行对本公司享有的债权转让给中国华融资产管理有限公司广东省分公司。抵押物权利人有权向公司追偿代偿款。此诉讼将对公司的财务产生不利影响。

3、李玲与郑靖、公司、第三人广州楚彬投资管理企业（有限合伙）因投资产生合同纠纷，2019 年 9 月 11 日，湖南省高级人民法院审理终结，截止报告披露之日，郑靖拟向检察院进行抗诉申请。公司不需对本案件承担相关偿还责任，不会对公司的财务及经营造成不利影响。

4、嵇建玲与郑靖、公司、第三人广州楚彬投资管理企业（有限合伙）因投资产生合同纠纷，2018 年 12 月 18 日广州市中级人民法院审理终结。截止报告披露之日，已进入执行阶段，此诉讼为股东个人纠纷，公司为连带责任人需承担连带偿还责任，将对公司的财务产生不利影响。

5、长沙农村商业银行芙蓉支行与公司因借款产生纠纷，2018 年 10 月 31 日长沙市芙蓉区人民法院审理终结，2019 年 12 月 20 日芙蓉区人民法院已拍卖股东郑靖为该笔借款提供的抵押担保房产代偿了借款，股东郑靖有权向公司追偿代偿款，将对公司的财务产生不利影响。

6、湖南省中小企业信用担保有限责任公司与公司合同纠纷一案，2018 年 10 月 8 日长沙市雨花区人民法院审理终结。截止报告披露之日，已进入执行阶段，公司与湖南省中小企业信用担保有限责任公司就优先执行质押的 250 万股权正在沟通协商中。该诉讼事项将对公司的财务产生不利影响。

7、广州彩晶鞋业有限公司与公司因合同差生纠纷，2018 年 12 月 10 日长沙市中级人民法院审理终结，截止报告披露之日，已进入执行阶段，公司就分期付款方式与对方正在沟通协商中，该诉讼将对公司财务产生不利影响。

## (二) 公司发生的对外担保事项

报告期内履行的及尚未履行完毕的对外担保事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

担保对象	担保对象是否为控股股东、实际控制人或其附属企业	担保金额	担保余额	实际履行担保责任的金额	担保期间		担保类型	责任类型	是否履行必要决策程序
					起始日期	终止日期			
郑靖	是	15,000,000	15,000,000	0	2016年5月19日	2017年2月18日	保证	连带	已事后补充履行
郑靖、邹云香、李琼、郑小希	是	4,000,000	4,000,000	0	2016年8月1日	2016年8月15日	保证	连带	已事后补充履行
总计	-	19,000,000.00	19,000,000.00	0	-	-	-	-	-

### 对外担保分类汇总：

项目汇总	担保金额	担保余额
公司对外提供担保（包括公司、子公司的对外担保，不含对控股子公司的担保）	0	0
公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保	19,000,000.00	19,000,000.00
直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保对象提供的债务担保金额	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	14,084,138.68	14,084,138.68

### 清偿和违规担保情况：

1、2016年8月1日，刘宏伟与郑靖、郑小希、邹云香、李琼签订了为期15天、金额400万元的《借款合同》。贵之步、长沙进步餐饮管理有限公司与刘宏伟签订《保证合同》，为《借款合同》中郑靖、郑小希、邹云香、李琼的债务提供连带责任保证担保。2016年8月19日，刘宏伟与林创彬签订一份《保证合同》，为《借款合同》中郑靖、郑小希、邹云香、李琼的债务提供连带责任保证。因《借款合同》到期而郑靖、郑小希、邹云香、李琼四人未及时归还本金，刘宏伟诉至法院。由于工作人员的疏忽，该事项在发生时未进行审议也未能及时进行披露。因债权人已提起诉讼，该笔关联担保暂无法解除，法院目前已冻结郑靖位于广州市天河区的12套房屋，被担保人有偿还能力，目前进入执行阶段，双方正在协商解决问题。公司承担担保责任的风险相对较小，暂未对公司业务运营造成重大不利影响。公司承诺今后将加强规范治理，提高公司规范运作水平，确保信息披露的准确、及时、完整。

2、2016年5月16日，张壮利与郑靖《借款合同》，约定郑靖向张壮利借款1500万元，贵之步对上述债务承担连带担保责任。同时，郑靖和林创彬分别以其持有的贵之步的16,590,327股和1,641,750股股票作为质押担保。2016年9月12日和2016年12月1日，张壮利与郑靖、林创彬和贵之步签订了借

款延期协议，但借款期满后，郑靖、林创彬和贵之步均未履行合同，故张壮利诉至广东省汕头市潮阳区人民法院，公司存在承担担保责任的风险。由于控股股东、实际控制人未及时与工作人员沟通，该事项在发生时未进行审议也未能及时进行披露。因债权人已提起诉讼，该笔关联担保暂无法解除，法院已查封郑靖、林创彬名下多处房产、车位、商铺、汽车，且冻结郑靖、林创彬名下多家公司股份，被担保人有偿还能力，目前进入执行阶段，双方正在协商解决问题。但公司仍存在因承担担保责任而偿付相关债务的风险，这将会对公司的经营造成不利影响。公司将吸取教训，承诺今后加强规范治理，提高公司规范运作水平，确保信息披露的准确、及时、完整。

### (三) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	2,000,000.00	0
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	0	0
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0	0
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	50,000,000.00	0
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
6. 其他	50,000,000.00	0

### (四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
公司	2015年10月16日	-	挂牌	其他承诺	定期召开股东大会、董事会和监事会	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年10月16日	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争	正在履行中
董监高	2015年10月16日	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年10月16日	-	挂牌	其他承诺	规范和减少关联方交易与资金往来	正在履行中

#### 承诺事项详细情况：

1、公司承诺将严格依照《公司法》、公司章程和三会议事规则的规定，定期召开股东大会、董事会和监事会。报告期内，公司遵守了该项承诺。

2、公司控股股东、实际控制人及董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争的承诺函》，表示目前未从事或者参与股份公司存在同业竞争的业务，避免与股份公司产生新的或潜在的同业竞争。报告期内，公司遵守了以上承诺。

3、公司实际控制人做出承诺，将严格按照《公司章程》、《关联交易管理办法》执行，规范和减少关联方交易与资金往来。

报告期内，公司仍存在为股东提供担保导致可能承担连带偿还责任的情形，公司正采取措施尽可能降低损失。

#### (五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
长沙银行芙蓉支行 2024 户	银行存款	冻结	28,796.90	0.0574%	因公司涉及诉讼，法院冻结公司银行账户
广发银行长沙分行 8014	银行存款	冻结	20,668.03	0.0412%	因公司涉及诉讼，法院冻结公司银行账户
长沙银行荷花园支行 8014	银行存款	冻结	194.66	0.0004%	因公司涉及诉讼，法院冻结公司银行账户
广州工商银行 38123 户	银行存款	冻结	684.58	0.0014%	因公司涉及诉讼，法院冻结公司银行账户
长沙银行广州分公司 20016	银行存款	冻结	247.49	0.0005%	因公司涉及诉讼，法院冻结公司银行账户
北京银行长沙宁乡支行 6603	银行存款	冻结	267.58	0.0005%	因公司涉及诉讼，法院冻结公司银行账户
广州农村商业银行金钟支行 0362	银行存款	冻结	0.00	0.0000%	因公司涉及诉讼，法院冻结公司银行账户
工商银行长沙星沙支行 6480	银行存款	冻结	11,991.92	0.0239%	因公司涉及诉讼，法院冻结公司银行账户
上海浦东发展银行长沙分行 8869	银行存款	冻结	0.00	0.0000%	因公司涉及诉讼，法院冻结公司银行账户
上海浦东发展银行长沙分行 6937	银行存款	冻结	544.39	0.0011%	因公司涉及诉讼，法院冻结公司银行账户
长沙农村商业银行湘湖支行 5012	银行存款	冻结	647.71	0.0013%	因公司涉及诉讼，法院冻结公司银行账户
<b>总计</b>	-	-	<b>64,043.26</b>	<b>0.1277%</b>	-

#### (六) 调查处罚事项

1. 因公司股权存在纠纷、股权关系披露不清晰、违规对外提供担保未及时披露情况以及未及时披露股权被司法冻结情况，中国证券监督管理委员会湖南监管局于 2019 年 5 月 13 日对公司及公司实际控制人郑靖出具行政处罚：

(1) 根据《非上市公众公司监督管理办法》第二十条之规定：“公司及其他信息披露义务人应当按照法律、行政法规和中国证监会的规定，真实准确完整及时地披露信息，不得有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏”。依据《非上市公众公司监督管理办法》第五十六条、第六十二条的规定，中国证券监督管理委员会湖南监管局对湖南贵之步科教股份有限公司采取责令改正监管措施的决定。

(2) 根据《非上市公众公司监督管理办法》第二十条之规定：“公司及其他信息披露义务人应当按照法律、行政法规和中国证监会的规定，真实准确完整及时地披露信息，不得有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏”。依据《非上市公众公司监督管理办法》第五十六条、第六十二条的规定，中国证券

监督管理委员会湖南监管局对郑靖采取出具警示函的行政监管措施，并计入证券期货市场诚信档案。

2.因公司控股股东、实际控制人为其他企业代持公司股份，未及时进行信息披露，违反了《非上市公司监督管理办法》第三条，《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》（以下简称“《业务规则》”）第1.4条、第1.5条、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（以下简称“《信息披露规则》”）第四十八条的规定，构成公司治理和信息披露违规。针对上述违规行为，郑靖对ST贵之步的违规行为负有责任，违反了《业务规则》第1.4条、第1.5条的规定。根据《业务规则》第6.1条和《全国中小企业股份转让系统自律监管措施和纪律处分实施细则》第十四条的规定，全国股转公司作出如下决定：对ST贵之步采取出具警示函的自律监管措施；对郑靖采取出具警示函的自律监管措施。

## （七）失信情况

1、郑靖与英劳股权投资基金管理（上海）有限公司因股权转让协议纠纷，上海市浦东新区人民法院（2019）沪0115执4341号郑靖支付损失280万元。无正当理由拒不履行执行和解协议，被列为失信被执行人。

2、郑靖与成志辉因借款纠纷，广州市中级人民法院出具（2019）粤0104执2267号生效法律文书确定的义务：被申请人支付申请人4200000.00元。郑靖被列入失信被执行人。

3、郑靖与成志辉因新增资本认购合同纠纷，支付股份回购款450万元，广州市仲裁委员会出具（2019）粤01执5310号生效法律文书的义务。郑靖被列入失信被执行人。

4、郑靖、李琼、邹云香、郑小希与刘宏伟因借款纠纷，支付借款400万元，未按期偿还本金利息并产生违约金，长沙市中级人民法院出具（2019）湘0105执恢66号生效法律文书确定的义务：郑靖、李琼被列入失信被执行人。

5、郑靖与李一婕因新增资本认购合同纠纷广州市仲裁委员会出具（2018）粤0106执4037号生效法律文书确定的义务：被执行人一次性支付申请人共14731762元。郑靖被列入失信被执行人。

6、董事林创彬因个人纠纷，广州市天河区人民法院出具（2019）粤0106执4493号生效法律文书确定的义务：被执行人一次性支付申请人共167360.12元。林创彬被列入失信被执行人。

7、郑靖、林创彬与张壮利借款1500万元，未按期偿还本金利息并产生违约金，因被执行人有履行能力而拒不履行生效法律文书确定义务，汕头市中级人民法院作出（2018）粤0513执210号，公司及郑靖被列为失信被执行人。

8、郑靖与广州天力物业发展有限公司关于物业管理费及公摊水电费争议一案，中国广州仲裁委员会作出（2017）穗仲案字第2969号裁定书，裁定郑靖需支付申请人物业费32,898元，公摊水电费760.28元，仲裁费4273元，合计39,559.70元。2018年5月15日，广州市天河区人民法院作出（2018）粤0106执168号执行通知书，郑靖被列为失信被执行人。

9、郑靖其他企业（深圳贵之部信息科技有限公司）与员工的劳动争议，深圳市坪山新区劳动人事争议仲裁委员会作出（2017）粤0307执581号，申请执行工资46000元，（2018）粤0310执653号，申请执行工资44484.59，因被执行人有履行能力而拒不履行生效法律文书确定义务，郑靖被列为失信被执行人。

10、湖南贵之步科教股份有限公司与员工发生劳动仲裁，申请人要求公司支付申请人共177108元。因被执行人湖南贵之步科教股份有限公司无正当理由拒不履行执行和解协议，广州市天河区人民法院作出（2018）粤0106执637号、638号、639号及439号执行裁定书，公司被列为失信被执行人。

11、湖南贵之步科教股份有限公司天河分公司因劳动争议纠纷与员工发生劳动仲裁，申请人要求公司支付申请人共105676.91元。因被执行人湖南贵之步科教股份有限公司天河分公司无正当理由拒不履行执行和解协议，广州市天河区人民法院作出（2018）粤0106执638号、639号、992号、1829号执行裁定书，湖南贵之步科教股份有限公司天河分公司被列为失信被执行人。



#### (八) 自愿披露其他重要事项

由于公司控股股东、实际控制人、董事长兼总经理郑靖、董事林创彬、董事李琼被列入失信被执行人，根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》的相关规定，郑靖、林创彬、李琼已不具备担任公司董事和高级管理人员职务的资格，但公司一直未能找到合适人选进行更换。

同时公司第一届董事会、监事会及高级管理人员于 2018 年 3 月 14 日任期届满，但至今仍未能完成董事会、监事会及高级管理人员换届工作。

## 第六节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	9,710,450	30.36%	0	9,710,450	30.36%
	其中：控股股东、实际控制人	2,736,635	8.56%	0	2,736,635	8.56%
	董事、监事、高管	637,046	1.99%	0	637,046	1.99%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	22,277,050	69.64%	0	22,277,050	69.64%
	其中：控股股东、实际控制人	20,737,909	64.83%	0	20,737,909	64.83%
	董事、监事、高管	1,539,141	4.81%	0	1,539,141	4.81%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		31,987,500	-	0	31,987,500	-
普通股股东人数		16				

#### 股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	郑靖	23,474,544	0	23,474,544	73.39%	20,737,909	2,736,635
2	林创彬	2,176,187	0	2,176,187	6.80%	1,539,141	637,046
3	李一婕	2,052,188	0	2,052,188	6.42%	0	2,052,188
4	英劳股权投资 基金管理（上海）有限公司	1,500,000	0	1,500,000	4.69%	0	1,500,000
5	方正证券股份有限公司	1,000,000	0	1,000,000	3.13%	0	1,000,000
6	夏萍	625,000	0	625,000	1.9539%	0	625,000
7	陈雄辞	500,000	0	500,000	1.5631%	0	500,000
8	邹云香	233,581	0	233,581	0.7302%	0	233,581
9	东方证券股份有限公司	125,000	0	125,000	0.3908%	0	125,000
10	王伟锋	123,000	0	123,000	0.3845%	0	123,000

合计	31,809,500	0	31,809,500	99.4525%	22,277,050	9,532,450
普通股前十名股东间相互关系说明：郑靖与邹云香为母女关系，除此外，其他前十名股东之间没有关联关系。						

## 二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

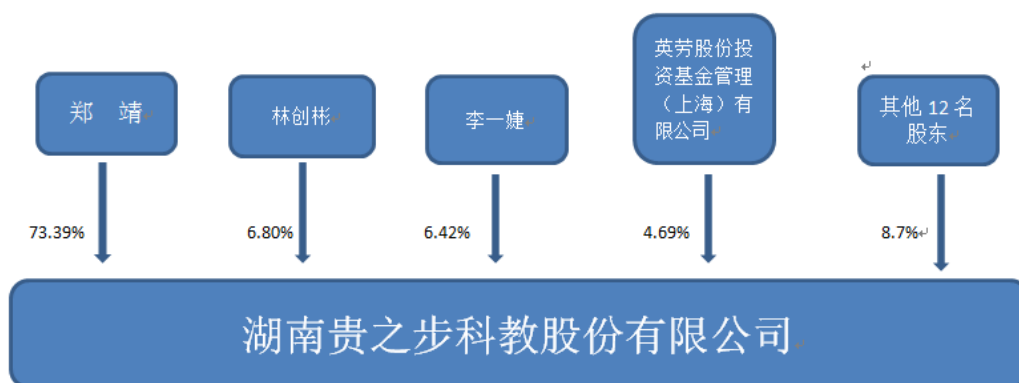
是 否

公司控股股东为自然人郑靖，女，1971年8月出生，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历，在读博士，长沙市第11届政协委员、长沙市天心区第四届人大代表。1996年至2002年3月经营欢欢妙履鞋店；2001年1月至今任长沙进步餐饮管理有限公司（原名长沙树食代餐饮有限公司）董事；2004年9月至2015年7月任长沙逾越工贸有限公司执行董事兼总经理；2010年12月至今任长沙进步投资有限公司执行董事；2011年3月至2014年12月任长沙科宏鞋业制造有限公司监事；2011年4月至2014年6月任广州市进步鞋业有限公司执行董事；2002年3月至2015年3月任湖南贵之步工贸有限公司执行董事、总经理；2015年3月至今任股份公司董事长、总经理。

截至报告期末，郑靖持有公司股份数23,474,544股，占比为73.39%。

报告期内，公司控股股东和实际控制人均未发生变动。

报告期内，公司控股股东、实际控制人存在多项未完结的重大诉讼。



## 第七节 融资及利润分配情况

### 一、普通股股票发行及募集资金使用情况

#### 1、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

#### 2、存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、债券融资情况

适用 不适用

### 四、可转换债券情况

适用 不适用

### 五、银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率%
					起始日期	终止日期	
1	抵押借款	广州农村商业银行金钟支行	银行	10,922,000.00	2016年4月20日	2017年4月19日	5.44%
2	抵押借款	广州农村商业银行金钟支行	银行	1,550,000.00	2016年8月25日	2017年4月19日	5.44%
合计	-	-	-	12,472,000.00	-	-	-

### 六、权益分派情况

#### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

#### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任职起止日期		是否在公司 领取薪酬
					起始日期	终止日期	
郑靖	董事长、总经理	女	1971年8月	硕士	2015年3月15日	2018年3月14日	是
林创彬	董事	男	1976年9月	本科	2015年3月15日	2018年3月14日	否
李琼	董事	女	1973年9月	大专	2015年3月15日	2018年3月14日	是
鲁刚	董事	男	1968年8月	大学	2018年1月4日	2018年3月14日	否
高唤栋	董事	男	1971年9月	硕士	2015年3月15日	2018年3月14日	否
成志辉	监事会主席	男	1970年3月	本科	2015年3月15日	2018年3月14日	否
章欢	监事	女	1991年10月	本科	2015年3月15日	2018年3月14日	否
童莉	职工代表监事	女	1990年10月	大专	2019年10月17日	-	是
刘露	副总经理	女	1984年9月	本科	2019年9月24日	-	是
陈美莲	财务负责人	女	1982年11月	本科	2019年9月20日	2019年12月9日	是
董事会人数:							5
监事会人数:							3
高级管理人员人数:							2

#### 董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

董事长郑靖为公司实际控制人，郑靖与董事李琼是表弟媳关系，公司其他董事、监事、高级管理人员之间、与控股股东及实际控制人之间无关联关系。

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
郑靖	董事长	23,474,544	0	23,474,544	73.39%	0
林创彬	董事	2,176,187	0	2,176,187	6.8%	0



合计	-	25,650,731	0	25,650,731	80.19%	0
----	---	------------	---	------------	--------	---

### (三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

#### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	变动原因
周丹	副总经理	离任	无	个人原因
刘利平	职工代表监事	离任	无	个人原因
陈美莲	无	离任	无	2019年9月20日任职，12月9日因个人原因离职
刘露	无	新任	副总经理	完善治理结构
童莉	无	新任	职工代表监事	完善治理结构

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

适用 不适用

<p>1、副总经理刘露女士简历：2007年12月至2012年05月担任思迈外国语大学老师、主任、幼儿部部长等职务；2012年7月至2014年07月就职于湖南湘银河科技有限公司，担任副总经理；2014年07月至2016年11月创办赢胜文化科教股份有限公司并担任旗下创办的赢胜幼儿园园长；2016年11月至今，担任湖南贵之步科教股份有限公司教学部部长一职。</p> <p>2、职工代表监事童莉女士简历：2014年1月10日-2014年12月30日小博才幼儿园教学部担任园长一职，主要负责幼儿教学工作。2015年1月1日-2017年3月1日，因生育在家休假。2017年4月1日至今湖南贵之步科教股份有限公司早教中心园长一职，主要负责园区招生、人事、教学、运营等相关工作。</p>
--

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	22	11
财务人员	3	3
员工总计	25	14

按教育程度分类	期初人数	期末人数
---------	------	------

博士	0	0
硕士	2	1
本科	9	7
专科	6	5
专科以下	8	1
员工总计	25	14

(二) 核心员工基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

公司设立了股东大会、董事会、监事会，制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等内部管理制度。报告期内，公司治理机制健全，三会及高级管理人员的构成符合法律法规的规定，职责清晰，但是治理执行情况需待改善；公司章程和三会议事规则的内容及通过程序合法合规。公司管理层将不断在工作中加强对相关制度的理解和运用。

报告期内，公司存在未按照信息披露规则及时履行信息披露义务的情况，除此外公司基本能按照各项治理制度进行公司治理。

##### 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司的三会治理机制为股东提供了保护，发挥了有效制衡的作用。首先，股东通过股东大会对公司的重大决策行使股东权利，从公司发展的角度实现了对股东的参与权及表决权的保护；其次，公司治理机制中，监事会也对公司董事会及高管的决策起到了监督作用，保证公司股东的利益不被侵害；再次，在公司章程中具体明确了股东知情权及质询权，当股东相关权利受到侵害时可运用司法程序来保护自己的利益。

公司治理机制科学合理的保证了股东权利的实现从制度层面上保证了现有公司治理机制能为所有股东提供合适的保护，保证了股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权，切实完善和保护股东尤其是中小股东的利益。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司报告期内未发生重大决策事项未按照相关法律法规及《公司章程》要求之规定及时履行程序的情况，但存在重大事项未及时履行信息披露义务的情况，公司将在未来加强对信息披露规则的学习，保证公司重大决策均履行规定程序。

##### 4、 公司章程的修改情况

报告期内，公司未对公司章程进行修改。

#### (二) 三会运作情况

##### 1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
------	-------------	----------------

<p>董事会</p>	<p>4</p>	<p>2019年1月7日,公司第一届董事会第二十五次会议审议通过了《关于续聘大信会计师事务所的议案》、《关于公司拟与方正证券股份有限公司解除持续督导协议的议案》、《关于公司与方正证券股份有限公司解除持续督导协议的说明报告的议案》、《关于公司拟与中国民族证券有限责任公司签订持续督导协议的议案》、《关于提请股东大会授权董事会全权处理解除持续督导后续事项的议案》、《关于提请召开2019年第二次临时股东大会通知的议案》。2019年4月18日,公司第一届董事会第二十六次会议审议通过了《2018年度董事会工作报告的议案》、《2018年年度总经理工作报告的议案》、《2018年年度报告的议案》、《2018年度财务审计报告的议案》、《2018年度不进行利润分配方案的议案》、《2018年度财务决算报告的议案》、《2019年度财务预算方案的议案》、《董事会关于大信会计师事务所(特殊普通合伙)出具的非标准审计报告无法表示意见涉及事项的专项说明的议案》、《关于提请召开2018年年度股东大会的议案》。2019年8月16日,公司第一届董事会第二十七次会议审议通过了《2019年半年度报告的议案》。2019年9月20日,公司第一届董事会第二十八次会议审议通过了《关于对外投资控股子公司的议案》、《关于任命财务负责人的议案》、《关于任命副总经理的议案》。</p>
<p>监事会</p>	<p>2</p>	<p>2019年4月18日,公司第一届监事会第八次会议审议通过了《2018年度监事会工作第议案》、《2018年年度报告及摘要的议案》、《2018年度不进行利润分配方案的议案》、《监事会关于大信会计师事务所(特殊普通合伙)出具非标准意见审计报告的专项说明》、《2018年度财务决算报告》、《2019年度财务预算方案》。2019年8月16日,公司第一届监事会第九次会议审议通过了《2019年半年度报告》。</p>
<p>股东大会</p>	<p>3</p>	<p>2019年1月11日,公司2019年第一次临时股东大会审议通过了《关于预计2019年度日常性关联交易的议案》。2019年1月24日,公司2019年第二次临时股东大会审议通过了《关于续聘会计师事务所的议案》、《关于公司拟与方正证券股份有限公司解除持续督导协议的议案》、《关于公司与方正证券股份有限公司解除持续督导协议的说明报告的议案》、《关于公司拟与中国民族证券有限责任公司签订持续督导协</p>

		<p>议的议案》、《关于提请股东大会授权董事会全权处理解除持续督导后续事项的议案》2019年5月20日，公司2018年年度股东大会审议通过了《2018年度董事会工作报告的议案》、《2018年度监事会工作报告的议案》、《2018年年度报告及摘要的议案》、《2018年度不进行利润分配方案的议案》、《2018年度财务决算报告的议案》、《2019年度财务预算方案的议案》《董事会关于大信会计师事务所（特殊普通合伙）出具非标准意见审计报告的专项说明的议案》《监事会关于大信会计师事务所（特殊普通合伙）出具非标准意见审计报告的专项说明的议案》。</p>
--	--	---

## 2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司三会的召集、召开、议案审议程序符合《公司法》等有关法律法规、部门规章、规范性文件和《公司章程》的规定，所做的决议合法有效。

## 二、 内部控制

### （一） 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会依法独立运行，认真履行监督职责，未发现公司存在重大风险事项，监事会全体成员对报告期内的监督事项无异议。

### （二） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司由有限公司整体变更而来，逐步完善公司法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构等方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力，具体情况如下：

（一）业务独立以鞋业行业品牌运营为基础，通过时尚美鞋、服饰、国际品牌联合运营，打造女性外在美，传播女性时尚文化理念，专注于提升女性社群经营。提供教育培训服务，艺术教育培训市场被公认为是“朝阳产业”和最具“钱景”的市场之一。公司艺术教育培训趋向于综合化、多元化发展，进行连锁经营，打造核心竞争力与品牌化。公司以自身的名义独立开展业务和签订合同，具有直接面向市场的独立经营能力。公司的研发、销售等重要职能完全由公司承担，不存在控股股东通过保留上述机构损害公司利益的情形。公司独立获取业务收入和利润，不存在依赖于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的情形。

（二）资产独立 公司对其所有的固定资产、专利、商标等资产均拥有合法的所有权或使用权。股份公司设立以来，公司不存在资产、资金被股东占用而损害公司利益的情形。

（三）人员独立 公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、公司章程等规定的程序产生，不存在股东干预公司人事任免的情形。公司总经理等高级管理人员均在公司专职工作并领取薪酬，未在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼任除董事、监事以外的职务。公司遵守相关法律法规，及时建立了规范、健全的劳动、人事、工资等人事管理制度，与员工均签订了劳动合同，员工工资



单独造册、单独发放。

(四) 财务独立 公司设立了独立的财务会计部门,配备了专职的财务人员,建立了健全的会计核算体系、制定了完善的财务管理制度及各项内部控制制度,独立进行会计核算和财务决策。公司拥有独立银行账户,依法独立纳税。公司不存在与控股股东、实际控制人及其控制的企业存在财务混同的情况。

(五) 机构独立 公司按照规范法人治理结构的要求,设立了股东大会、董事会和监事会,并制定了相应的议事规则。公司拥有机构设置自主权,根据生产经营需要设置了相应的职能部门,各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立,与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形,自设立以来未发生股东干预公司正常生产经营活动的现象。

### (三) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定,结合公司自身的实际情况制定的,符合现代企业制度的要求,在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。

#### 1、关于会计核算体系

报告期内,公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定,从公司自身情况出发,制定会计核算的具体细节制度,并按照要求进行独立核算,保证公司正常开展会计核算工作。

#### 2、关于财务管理体系

报告期内,公司根据《企业会计准则》和公司财务、会计制度,结合公司的实际情况及行业特点,从会计人员、财务部门、财务管理制度等方面完善公司的财务管理体系。

#### 3、关于风险控制体系

报告期内,公司围绕企业风险控制制度,在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下,采取事前防范、事中控制等措,从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

报告期内,公司未发生上述管理制度存在重大缺陷。

### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内,公司严格按照《年报信息披露重大差错责任追究制度》执行,各责任人没有违反该制度的行为。

## 第十一节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无法表示意见
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
	<input type="checkbox"/> 强调事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落
审计报告编号	大信审字【2020】第 27-00038 号
审计机构名称	大信会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市海淀区知春路 1 号学院国际大厦 1504 室
审计报告日期	2020 年 4 月 27 日
注册会计师姓名	刘曙萍、刘亚香
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	4
会计师事务所审计报酬	12 万

审计报告正文：

## 审 计 报 告

大信审字【2020】第 27-00038 号

湖南贵之步科教股份有限公司全体股东：

### 一、 无法表示意见

我们接受委托，审计湖南贵之步科教股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们不对后附的贵公司的财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

### 二、 形成无法表示意见的基础

1、贵公司 2019 年度已经法院判决为股东借款提供担保而承担连带偿还责任的诉讼标的本金合计 29,880,000.00 元及相应利息，同时，经法院判决认定，贵公司股东已用个人房产作抵押为贵公司贷款本金及利息 29,711,798.27 元提供担保而承担连带责任。截至 2020 年 4 月 10 日根据市价查询，预估前述贵公司股东用于抵押的房产市值约为 5,460.00 万元，抵押房产截至报告日未进行拍卖，故无法核实房产最终的可变现价值。贵公司暂未就连带责任担保事项确认准确的预计负债，我们无法获取充分、适

当的审计证据以核实未确认预计负债的合理性。

2、贵公司 2019 年度确认管理服务收入 11,557,374.95 元，占 2019 年度营业收入的比重 93.18%，我们无法获取充分、适当的审计证据以核实管理服务收入具备商业实质。

### 三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、（二）及附注八、（二）所述，贵公司营运资金紧张，银行借款本金逾期 12,472,000.00 元，同时累计亏损-29,301,346.56 元，2019 年 12 月 31 日流动负债合计金额超过流动资产合计金额 26,203,313.85 元，且由于涉及公司的多起诉讼尚未结案，可能存在因承担连带担保责任产生巨额赔偿而影响持续经营。针对可能导致对持续经营假设产生疑虑的情况，贵公司管理层制定了相应的应对计划，业务转型已初见成效，但大股东是否能代偿逾期借款以及大股东是否与原告就诉讼事项达成和解，仍存在重大不确定性。这些事项表明存在可能导致对贵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。

### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对贵公司的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：刘曙萍

（项目合伙人）

中国 · 北京

中国注册会计师：刘亚香

二〇二〇年四月二十七日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2019年12月31日	2019年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	85,740.94	191,746.08
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（二）	13,940,337.86	6,578,212.03
应收款项融资			
预付款项			
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（三）	109,445.00	1,038,447.98
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>14,135,523.80</b>	<b>7,808,406.09</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（四）	12,155.98	14,496.16
在建工程			

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（五）	33,232,813.40	36,290,639.36
递延所得税资产	五（六）	1,340,067.12	798,146.68
其他非流动资产	五（七）	1,450,000.00	
<b>非流动资产合计</b>		<b>36,035,036.50</b>	<b>37,103,282.20</b>
<b>资产总计</b>		<b>50,170,560.30</b>	<b>44,911,688.29</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五（八）	15,490,890.16	13,972,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（九）	1,563,697.94	891,575.10
预收款项	五（十）	10,465.00	45,597.05
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（十一）	33,454.18	68,624.74
应交税费	五（十二）	3,861,856.86	1,203,592.43
其他应付款	五（十三）	19,378,473.51	16,854,672.55
其中：应付利息			2,024,628.06
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>40,338,837.65</b>	<b>33,036,061.87</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		40,338,837.65	33,036,061.87
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五（十四）	31,987,500.00	31,987,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（十五）	6,816,142.01	6,816,142.01
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（十六）	329,427.20	329,427.20
一般风险准备			
未分配利润	五（十七）	-29,301,346.56	-27,257,442.79
归属于母公司所有者权益合计		9,831,722.65	11,875,626.42
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		9,831,722.65	11,875,626.42
<b>负债和所有者权益总计</b>		50,170,560.30	44,911,688.29

法定代表人：郑靖

主管会计工作负责人：郑靖

会计机构负责人：余晶

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2019年12月31日	2019年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		83,072.24	190,460.66
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十（一）	1,715,592.50	5,534,653.03
应收款项融资			



预付款项			
其他应收款	十（二）	29,517,419.04	30,642,208.78
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>31,316,083.78</b>	<b>36,367,322.47</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资	十（三）	500,000.00	500,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		12,155.98	14,496.16
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		6,123,480.08	6,922,194.92
递延所得税资产		1,272,838.22	794,224.92
其他非流动资产		1,450,000.00	
<b>非流动资产合计</b>		<b>9,358,474.28</b>	<b>8,230,916.00</b>
<b>资产总计</b>		<b>40,674,558.06</b>	<b>44,598,238.47</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		15,490,890.16	13,972,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,563,697.94	891,575.10
预收款项		10,465.00	45,597.05

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		30,351.66	68,624.74
应交税费		1,049,056.80	1,052,709.43
其他应付款		18,772,286.11	16,813,472.55
其中：应付利息			2,024,628.06
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>36,916,747.67</b>	<b>32,843,978.87</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>36,916,747.67</b>	<b>32,843,978.87</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		31,987,500.00	31,987,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		6,816,142.01	6,816,142.01
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		329,427.20	329,427.20
一般风险准备			
未分配利润		-35,375,258.82	-27,378,809.61
<b>所有者权益合计</b>		<b>3,757,810.39</b>	<b>11,754,259.60</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>40,674,558.06</b>	<b>44,598,238.47</b>

法定代表人：郑靖

主管会计工作负责人：郑靖

会计机构负责人：余晶

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
<b>一、营业总收入</b>	五（十八）	12,402,707.07	10,089,733.28
其中：营业收入	五（十八）	12,402,707.07	10,089,733.28
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	五（十八）	9,467,406.59	6,513,338.73
其中：营业成本	五（十八）	4,545,750.58	2,796,342.19
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（十九）	76,358.87	74,602.58
销售费用	五（二十）	37,735.85	0
管理费用	五（二十一）	1,201,331.42	1,263,260.36
研发费用		0	0
财务费用	五（二十二）	3,606,229.87	2,379,133.60
其中：利息费用	五（二十二）	3,624,026.49	2,390,441.35
利息收入	五（二十二）	18,131.47	13,069.72
加：其他收益		0	0
投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（二十三）	-3,443,983.88	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（二十四）	0	-3,372,161.75
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-508,683.40	204,232.80
加：营业外收入	五（二十五）	0	1,600,394.38
减：营业外支出	五（二十六）	29,651.86	781,884.61
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-538,335.26	1,022,742.57
减：所得税费用	五（二十七）	1,505,568.51	148,936.93
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-2,043,903.77	873,805.64
其中：被合并方在合并前实现的净利润			

(一) 按经营持续性分类:	-	-	-
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-2,043,903.77	873,805.64
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类:	-	-	-
1. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-2,043,903.77	873,805.64
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
(4) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(5) 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
(6) 其他债权投资信用减值准备			
(7) 现金流量套期储备			
(8) 外币财务报表折算差额			
(9) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-2,043,903.77	873,805.64
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,043,903.77	873,805.64
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益:</b>			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.06	0.03
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.06	0.03

法定代表人: 郑靖

主管会计工作负责人: 郑靖

会计机构负责人: 余晶

#### (四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2019年	2018年
----	----	-------	-------

一、营业收入	十（四）	845,332.12	8,504,827.63
减：营业成本	十（四）	1,434,639.46	1,666,786.63
税金及附加		4,335.81	63,191.29
销售费用		37,735.85	
管理费用		999,225.03	984,126.31
研发费用			
财务费用		3,624,051.29	2,391,838.30
其中：利息费用		3,624,026.49	2,390,441.35
利息收入		226.27	365.02
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,190,755.33	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-3,356,474.71
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-8,445,410.65	42,410.39
加：营业外收入			1,600,394.37
减：营业外支出		29,651.86	781,884.61
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-8,475,062.51	860,920.15
减：所得税费用		-478,613.30	108,481.33
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,996,449.21	752,438.82
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,996,449.21	752,438.82
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产		-	

产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-7,996,449.21	752,438.82
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：郑靖

主管会计工作负责人：郑靖

会计机构负责人：余晶

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,594,489.05	7,584,821.48
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五（二十八）	518,131.47	1,036,063.37
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>3,112,620.52</b>	<b>8,620,884.85</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		573,873.07	2,961,960.45
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		772,171.66	1,562,363.37



支付的各项税费		36,561.61	172,129.27
支付其他与经营活动有关的现金	五（二十八）	346,214.67	2,623,128.31
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,728,821.01</b>	<b>7,319,581.40</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,383,799.51</b>	<b>1,301,303.45</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,491,100.00	1,202,700.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,491,100.00</b>	<b>1,202,700.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,491,100.00</b>	<b>-1,202,700.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-107,300.49</b>	<b>98,603.45</b>
加：期初现金及现金等价物余额		128,998.17	30,394.72
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>21,697.68</b>	<b>128,998.17</b>

法定代表人：郑靖

主管会计工作负责人：郑靖

会计机构负责人：余晶

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,904,270.00	6,958,921.48
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		520,826.27	706,022.30
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>2,425,096.27</b>	<b>7,664,943.78</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		79,253.92	2,961,960.45
支付给职工以及为职工支付的现金		581,299.84	1,478,942.72
支付的各项税费		36,561.61	172,129.27
支付其他与经营活动有关的现金		386,664.67	2,135,893.31
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,083,780.04</b>	<b>6,748,925.75</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,341,316.23</b>	<b>916,018.03</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,450,000.00	318,700.00
投资支付的现金			500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,450,000.00</b>	<b>818,700.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,450,000.00</b>	<b>-818,700.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-108,683.77</b>	<b>97,318.03</b>

加：期初现金及现金等价物余额		127,712.75	30,394.72
六、期末现金及现金等价物余额		19,028.98	127,712.75

法定代表人：郑靖

主管会计工作负责人：郑靖

会计机构负责人：余晶

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2019年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益 合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
	优先 股	永续 债	其他										
一、上年期末余额	31,987,500.00				6,816,142.01				329,427.20		-27,257,442.79		11,875,626.42
加：会计政策变更													0
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	31,987,500.00				6,816,142.01				329,427.20		-27,257,442.79		11,875,626.42
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-2,043,903.77		-2,043,903.77
（一）综合收益总额											-2,043,903.77		-2,043,903.77
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													

1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>31,987,500.00</b>				<b>6,816,142.01</b>			<b>329,427.20</b>		<b>-29,301,346.56</b>		<b>9,831,722.65</b>

项目	2018年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益 合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	31,987,500.00				178,208.40				329,427.20		-28,131,248.43		4,363,887.17
加：会计政策变更													

前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
<b>二、本年期初余额</b>	31,987,500.00			178,208.40				329,427.20		-28,131,248.43		4,363,887.17
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>				6,637,933.61						873,805.64		7,511,739.25
（一）综合收益总额										873,805.64		873,805.64
（二）所有者投入和减少资本				6,637,933.61								6,637,933.61
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他				6,637,933.61								6,637,933.61
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												



5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	31,987,500.00				6,816,142.01			329,427.20		-27,257,442.79		11,875,626.42

法定代表人：郑靖

主管会计工作负责人：郑靖

会计机构负责人：余晶

#### (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2019年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	31,987,500.00				6,816,142.01				329,427.20		-27,378,809.61	11,754,259.60
加：会计政策变更												0
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	31,987,500.00				6,816,142.01				329,427.20		-27,378,809.61	11,754,259.60
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-7,996,449.21	-7,996,449.21
（一）综合收益总额											-7,996,449.21	-7,996,449.21

(二)所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三)利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五)专项储备												

1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	31,987,500.00				6,816,142.01				329,427.20		-35,375,258.82	3,757,810.39

项目	2018 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	31,987,500.00				178,208.40				329,427.20		-28,131,248.43	4,363,887.17
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	31,987,500.00				178,208.40				329,427.20		-28,131,248.43	4,363,887.17
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					6,637,933.61						752,438.82	7,390,372.43
（一）综合收益总额											752,438.82	752,438.82
（二）所有者投入和减少资本					6,637,933.61							6,637,933.61
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他					6,637,933.61							6,637,933.61

(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>31,987,500.00</b>				<b>6,816,142.01</b>				<b>329,427.20</b>		<b>-27,378,809.61</b>	<b>11,754,259.60</b>

法定代表人：郑靖

主管会计工作负责人：郑靖

会计机构负责人：余晶

# 湖南贵之步科教股份有限公司

## 财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

### 一、企业的基本情况

（一）公司基本情况。

湖南贵之步科教股份有限公司（以下简称本公司或公司）的前身为湖南新贵之步工贸有限公司，成立于 2002 年，成立时注册资本为 1000 万元。截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司累计注册资本人民币 31,987,500 元，股本人民币 31,987,500 元。本公司现持有统一社会信用代码 914300007367516914 的营业执照，法定代表人为郑靖；公司住所长沙市天心区书院路 9 号第 B2、B3 栋 12 层 1212 房。

（二）企业的业务性质和主要经营活动。

幼儿启蒙教育培训与咨询；成人时尚教育及艺术教育培训；亲子活动的组织与策划；石油化工新技术、新材料、高性能陶瓷材料的研究、开发与应用；鞋的加工、制作；日用百货、服装、鞋、帽、纺织及针织品、皮具及皮革制品、优生用品、家用电器、办公设备、汽车配件、机械配件、化工产品、塑料及塑料制品、金属材料的批发零售及网上销售；连锁经营及加盟管理。（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）

（三）财务报告经本公司董事会于 2020 年 4 月 27 日决议批准报出。

（四）本年度合并财务报表范围

本年度的合并财务报表范围详见“本附注六、在其他主体中的权益”披露。

### 二、财务报表的编制基础

（一）编制基础：本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营：

公司营运资金紧张、债务逾期的情形，累计亏损-29,301,346.56 元，2019 年 12 月 31 日流动负债合计金额超过流动资产合计金额 26,203,313.85 元，公司偿债能力薄弱，且由于

涉及公司的多起诉讼尚未结案，可能存在巨额赔偿而影响持续经营。

但本公司控股股东对改善公司持续经营能力作了具体计划：

(1) 以长沙托育中心样板店为拓店的基础，在长沙以外湖南区域内开设 50 家贵之步品牌托育中心，再以成熟的连锁模式，拓展到省外。

(2) 大股东正在与银行协商寻求妥善的解决方法。

(3) 大股东正在努力与原告就诉讼事项达成和解。

随着具体计划的实施，本公司将自本报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力。

### 三、重要会计政策和会计估计

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的财务状况、2019 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

#### (二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### (三) 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

#### (四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### (五) 企业合并

##### 1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

##### 2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企



业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

#### (六) 合并财务报表的编制方法

##### 1. 合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

##### 2. 统一子公司与本公司的会计政策、统一子公司与本公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

##### 3. 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的资产负债表为基础，已抵销了本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

##### 4. 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

##### 5. 处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计

算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

#### (七) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### (八) 金融工具

##### 1. 金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

##### (1) 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

##### (2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；不属于前两

种情形的财务担保合同，以及不属于第一种情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

## 2. 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

### (1) 金融资产

#### ①以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

### (2) 金融负债

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。

指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，由企业自身信用风险变动

引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

### 3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

### 4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

#### (1) 金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且未保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

针对本公司指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资

终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

## （2）金融负债

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

## （九）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

### 1. 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资（含应收款项融资）、租赁应收款，进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值有不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

### （1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### （2）应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

#### ①不包含重大融资成分的应收款项

对于由《企业会计准则第 14 号—收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：按账龄分析法

应收账款组合 2：关联方组合

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### （3）其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：按账龄分析法

其他应收款组合 2：关联方组合

### 2. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

## （十）存货

### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括库存商品等。

### 2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取月末一次加权平均法确定其发出的实际成本。

### 3. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

### 4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

## (十一) 长期股权投资

### 1. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，应当按照购买日确定的企业合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

### 2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

### 3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被



投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

## （十二）固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

### 2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：电子设备及其他、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备及其他	3.00	5.00	31.67
运输设备	5.00	5.00	19.00

## （十三）借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

### 2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确

定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

#### (十四) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产、商誉等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### (十五) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### (十六) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 1. 短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公

允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

## 2. 离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

## 3. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

## 4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

## (十七) 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## (十八) 收入

### 1. 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：（1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

商品销售收入确认具体方法：公司与客户签订销售合同或接到客户订单后，产品销售出库，需要安装和调试的，在客户接受商品以及安装和调试服务完成时确认收入；如果安装程序比较简单或不需要安装，在发出商品并经客户签字确认收货，公司取得客户确认单时确认收入。

## 2. 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已完工作的测量确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

## 3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

本公司的房屋租赁及物业收入属于让渡资产使用权，根据租赁合同约定条款按月确认收入。

## （十九） 政府补助

### 1. 政府补助类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的

方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## 2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

### (二十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

3. 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

### (二十一) 租赁

1. 经营租赁的会计处理方法：经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法：以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较

低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款列示。

## (二十二) 持有待售和终止经营

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：一是根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；二是出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

资产负债表中持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列示为持有待售资产，持有待售的处置组中的负债列示为持有待售负债。

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
3. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

### 1、主要会计政策变更、会计估计变更的说明

#### 1、主要会计政策变更的说明

(1) 财政部于 2017 年发布了修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（上述四项准则以下统称“新金融工具准则”）。本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

新金融工具准则将金融资产划分为三个类别：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于本公司管理金融资产的商业模式及该资产的合同现金流量特征而确定。新金融工具准则取消了原金融工具准则中规定的持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产三个类别。新金融工具准则以

“预期信用损失”模型替代了原金融工具准则中的“已发生损失”模型。在新金融工具准则下，本公司具体会计政策见附注三。

(2) 财政部于2019年4月发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6号)(以下简称“财务报表格式”),执行企业会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知的要求编制财务报表。

本公司于2019年1月1日起执行上述修订后的准则和财务报表格式,对会计政策相关内容进行调整。

本公司执行新金融工具准则对2019年1月1日合并资产负债表及母公司资产负债表各项目的影晌汇总如下:

合并资产负债表项目	2018年12月31日余额	新金融工具准则 影响金额	2019年1月1日余额
负债:			
短期借款	13,972,000.00	2,024,628.06	15,996,628.06
其他应付款	16,854,672.55	-2,024,628.06	14,830,044.49

母公司资产负债表项目	2018年12月31日余额	新金融工具准则 影响金额	2019年1月1日余额
负债:			
短期借款	13,972,000.00	2,024,628.06	15,996,628.06
其他应付款	16,813,472.55	-2,024,628.06	14,788,844.49

#### (2) 执行财务报表格式的影响

根据财务报表格式的要求,除执行上述新金融工具准则产生的列报变化以外,本公司将“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”两个项目,将“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”两个项目。本公司相应追溯调整了比较期间报表,该会计政策变更对合并及公司净利润和股东权益无影响。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%



纳税主体名称	所得税税率
湖南贵之步科教股份有限公司	15%
长沙贵在进步物业管理有限公司	25%
长沙贵长教育科技有限公司	25%

## (二)重要税收优惠及批文

公司于2019年09月05日取得高新技术企业证书，编号：GR201943000363，有效期三年（2019年—2021年），享受企业所得税率为15%。

## 五、合并财务报表重要项目注释

说明：本财务报表附注的期初余额指2019年1月1日财务报表数据，期末余额指2019年12月31日数据，本期发生额指2019年度，上期发生额指2018年度，母公司同。

### (一)货币资金

类别	期末余额	期初余额
现金	21,295.04	126,339.24
银行存款	64,445.90	65,406.84
合计	85,740.94	191,746.08

因司法冻结对使用有限制的银行存款金额为64,043.26元。

### (二)应收账款

#### 1. 应收账款分类披露

类别	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	21,847,151.95	100.00	7,906,814.09	36.19
其中：账龄组合	21,847,151.95	100.00	7,906,814.09	36.19
合计	21,847,151.95	100.00	7,906,814.09	36.19

类别	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应	11,460,941.00	100.00	4,882,728.97	42.60

类别	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
收账款				
其中：账龄组合	11,460,941.00	100.00	4,882,728.97	42.60
合计	11,460,941.00	100.00	4,882,728.97	42.60

(1) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
6个月以内	10,371,240.00	1.00	103,712.40	4,175,300.00	1.00	41,753.00
6个月至1年	2,137,290.00	5.00	106,864.50			
1至2年	2,052,980.95	20.00	410,596.19			
2至3年		50.00		4,889,330.07	50.00	2,444,665.04
3年以上	7,285,641.00	100.00	7,285,641.00	2,396,310.93	100.00	2,396,310.93
合计	21,847,151.95	36.19	7,906,814.09	11,460,941.00	42.60	4,882,728.97

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 3,024,085.12 元。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
长沙金冠教育科技有限公司	14,561,510.95	66.65	621,173.09
北京庄胜崇光百货商场	1,470,474.06	6.73	1,470,474.06
盘玲(郴州中皇城加盟商)	1,047,216.99	4.79	1,047,216.99
李文娟(邵阳步步高店加盟商)	581,734.10	2.66	581,734.10
广西南宁颢域景商贸有限公司	552,470.00	2.53	552,470.00
合计	18,213,406.10	83.36	4,273,068.24

(三) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
其他应收款项	957,134.60	1,466,238.82
减：坏账准备	847,689.60	427,790.84
合计	109,445.00	1,038,447.98

1. 其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	29,990.00	29,505.00

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	927,144.60	1,436,733.82
合计	957,134.60	1,466,238.82

(2) 其他应收款项账龄分析

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1年以内	5,500.00	1.00	55.00	644,604.22	1.00	6,446.04
1至2年	130,000.00	20.00	26,000.00			
2至3年	-	50.00	-	800,579.60	50.00	400,289.80
3年以上	821,634.60	100.00	821,634.60	21,055.00	100.00	21,055.00
合计	957,134.60	88.57	847,689.60	1,466,238.82	29.18	427,790.84

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	427,790.84			427,790.84
本期计提	419,898.76			419,898.76
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末余额	847,689.60			847,689.60

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
深圳新贵族鞋业工贸有限公司	往来款	621,644.60	3年以上	64.95	621,644.60
广州市盛唐鞋业有限公司	往来款	170,000.00	3年以上	17.76	170,000.00
长沙市大光明交通设备有限公司	押金	130,000.00	1-2年	13.58	26,000.00
北京庄胜崇光百货商场	保证金	21,055.00	3年以上	2.20	21,055.00
童莉	往来款	5,500.00	1年以内	0.57	55.00
合计		948,199.60		99.06	838,754.60

(四) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	12,155.98	14,496.16
减: 减值准备		
合计	12,155.98	14,496.16

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	电子设备及其他	合计
一、账面原值		
1.期初余额	243,119.64	243,119.64
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	243,119.64	243,119.64
二、累计折旧		
1.期初余额	228,623.48	228,623.48
2.本期增加金额	2,340.18	2,340.18
(1) 计提	2,340.18	2,340.18
3.本期减少金额		
4.期末余额	230,963.66	230,963.66
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	12,155.98	12,155.98
2.期初账面价值	14,496.16	14,496.16

截止 2019 年 12 月 31 日已经提足折旧仍继续使用的固定资产原值为 243,119.64 元。

#### (五) 长期待摊费用

类 别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
待摊销装修费	36,290,639.36		3,057,825.96		33,232,813.40
合 计	36,290,639.36		3,057,825.96		33,232,813.40

长期待摊费用为包括两个托育中心发生的装修费，供应商为湖南邦成贸易有限公司，装修合同面积 4,000.00 平方米，租赁合同面积 1,320.00 平方米，实际装修面积 900.00 平方米，每平方米价格 8,874.61 元；以及艺术学校装修费，供应商为湘潭时达贸易有限公司，装修合同面积 22,000.00 平方米，租赁合同建筑面积 8,826.40 平方米，装修合同每平方米价格 1,386.27 元。

#### (六) 递延所得税资产、递延所得税负债

##### 1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税资 产/负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异
递延所得税资产：				

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税资 产/负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异
资产减值准备	1,340,067.12	8,754,503.69	798,146.68	5,310,519.81
小 计	1,340,067.12	8,754,503.69	798,146.68	5,310,519.81

## 2. 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	24,523,957.78	19,239,650.60
合 计	24,523,957.78	19,239,650.60

## 3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年 度	期末余额	期初余额	备 注
2026 年	4,126,304.84	4,126,304.84	
2027 年	9,021,493.42	9,021,493.42	
2028 年	6,091,852.34	6,091,852.34	
2029 年	5,284,307.18		以汇算清缴为准
合 计	24,523,957.78	19,239,650.60	

## (七) 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付装修费	1,450,000.00	
合 计	1,450,000.00	

## (八) 短期借款

### 1. 短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
保证借款	12,472,000.00	13,972,000.00
应付利息（注）	3,018,890.16	2,024,628.06
合 计	15,490,890.16	15,996,628.06

注：广州农村商业银行股份有限公司金钟支行借款 12,472,000.00 元，以郑靖、周宁宁、卢恺、彭仲豪个人房产作为抵押，由郑靖、邹云香、郑兆伟、林创彬、李一婕、彭仲豪、周宁宁和卢恺为其提供保证；因资金困难逾期，本期计提应付利息金额 1,177,296.73 元。

广州农村商业银行股份有限公司金钟支行与中国华融资产管理有限公司广东省分公司于 2019 年 9 月 27 日签订《债权转让协议》，广州农商银行对本公司享有的债权，包括但不限于借款合同、担保合同及其他相关协议项下的全部权利转让给中国华融资产管理有限公司广东省分公司。

### 2. 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 12,472,000.00 元,其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下:

贷款单位	期末金额	贷款利率	逾期时间(天)	逾期利率
广州农村商业银行股份有限公司金钟支行	12,472,000.00	5.44%	986.00	8.15%
合 计	12,472,000.00			

#### (九) 应付账款

项 目	期末余额	期初余额
应付账款	1,563,697.94	891,575.10
合 计	1,563,697.94	891,575.10

#### 1. 应付账款

##### (1) 应付账款分类

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	672,122.84	
1 年以上	891,575.10	891,575.10
合 计	1,563,697.94	891,575.10

#### (十) 预收款项

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	7,415.00	45,597.05
1 年以上	3,050.00	
合 计	10,465.00	45,597.05

#### (十一) 应付职工薪酬

##### 1. 应付职工薪酬分类列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	68,624.74	696,651.19	738,567.46	26,708.47
离职后福利-设定提存计划	-	44,145.02	37,399.31	6,745.71
合 计	68,624.74	740,796.21	775,966.77	33,454.18

##### 2. 短期职工薪酬情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	66,864.76	664,190.05	710,585.13	20,469.68
社会保险费	-	22,573.88	19,503.07	3,070.81
其中: 医疗保险费	-	19,867.25	16,971.03	2,896.22
工伤保险费	-	1,159.43	1,004.85	154.58
生育保险费	-	1,547.20	1,527.19	20.01
住房公积金	-	7,040.00	5,632.00	1,408.00

工会经费和职工教育经费	1,759.98	2,847.26	2,847.26	1,759.98
合 计	68,624.74	696,651.19	738,567.46	26,708.47

### 3. 设定提存计划情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	42,416.53	35,941.25	6,475.28
失业保险费	-	1,728.49	1,458.06	270.43
合 计		44,145.02	37,399.31	6,745.71

### (十二) 应交税费

税 种	期末余额	期初余额
增值税	1,573,556.27	1,035,248.41
企业所得税	2,091,866.31	44,377.36
城市维护建设税	110,586.26	72,266.26
个人所得税		81.67
教育费附加	78,913.58	51,618.73
其他	6,934.44	
合 计	3,861,856.86	1,203,592.43

### (十三) 其他应付款

类 别	期末余额	期初余额
其他应付款项	19,378,473.51	14,830,044.49
合 计	19,378,473.51	14,830,044.49

#### 1. 其他应付款项

##### (1) 其他应付款项分类

款项性质	期末余额	期初余额
往来单位款	14,915,082.63	12,022,536.63
加盟保证金	2,540,000.00	2,540,000.00
个人往来款	1,921,525.00	
其他	1,865.88	267,507.86
合 计	19,378,473.51	14,830,044.49

##### (2) 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况的说明

单位名称	期末余额	未偿还原因
湖南省中小企业信用担保有限责任公司	14,220,908.11	法务诉讼
林洁（湖南衡阳、广西柳州加盟商）	1,310,000.00	加盟保证金
合 计	15,530,908.11	—

### (十四) 股本

项 目	期初余额	本次变动增减（+、-）	期末余额
-----	------	-------------	------



		发行 新股	送 股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	31,987,500.00						31,987,500.00

截至 2019 年 12 月 31 日，郑靖、林创彬持有公司股份全部被司法冻结，合计冻结股数 2,552.673 万股，占公司总股本 79.80%。

#### (十五) 资本公积

类 别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、资本溢价	178,208.40			178,208.40
二、其他资本公积	6,637,933.61			6,637,933.61
合 计	6,816,142.01			6,816,142.01

#### (十六) 盈余公积

类 别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	329,427.20			329,427.20
合 计	329,427.20			329,427.20

#### (十七) 未分配利润

项 目	期末余额	
	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-27,257,442.79	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-27,257,442.79	
加：本期归属于母公司股东的净利润	-2,043,903.77	
期末未分配利润	-29,301,346.56	

#### (十八) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	12,355,537.26	4,545,750.58	10,089,733.28	2,796,342.19
销售商品	385,613.20	150,000.00		
课外托管培训	412,549.11	1,284,639.46	1,259,544.64	1,666,786.63
商标使用			7,245,282.99	
管理服务	11,557,374.95	3,111,111.12	1,584,905.65	1,129,555.56
二、其他业务小计	47,169.81			
加盟管理费	47,169.81			
合 计	12,402,707.07	4,545,750.58	10,089,733.28	2,796,342.19

#### (十九) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	40,400.62	40,562.59
教育费附加	28,679.12	28,973.27

项 目	本期发生额	上期发生额
印花税		17.20
其他	7,279.13	5,049.52
合 计	76,358.87	74,602.58

(二十) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
宣传推广费	37,735.85	
合 计	37,735.85	

(二十一) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	510,513.12	486,674.59
差旅费	3,573.80	2,650.82
折旧费	2,340.18	5,002.35
交际应酬费	65,722.91	5,657.29
水电费	827.36	195,169.43
中介服务费	223,412.85	501,635.18
行政管理费	44,391.90	34,711.89
租赁费	348,749.30	
其他（存货报废、盘亏、商标费等）	1,800.00	31,758.81
合 计	1,201,331.42	1,263,260.36

(二十二) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	3,624,026.49	2,390,441.35
减：利息收入	18,131.47	13,069.72
手续费支出	334.85	1,761.97
合 计	3,606,229.87	2,379,133.60

(二十三) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-3,024,085.12	
其他应收款信用减值损失	-419,898.76	
合 计	-3,443,983.88	

(二十四) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		-3,372,161.75
合 计		-3,372,161.75

(二十五) 营业外收入

1. 营业外收入分项列示

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组收益		1,508,501.87	

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他		91,892.51	
合 计		1,600,394.38	

(二十六) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废损失		20,661.01	
滞纳金	278.32		278.32
其他（注）	29,373.54	761,223.60	29,373.54
合 计	29,651.86	781,884.61	29,651.86

注：根据湖南省长沙市中级人民法院下达的（2018）湘 01 民终 6925 号民事判决书，本公司应付广州彩晶鞋业有限公司货款及逾期利息等，计入营业外支出 29,373.54 元。

(二十七) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	2,047,488.95	44,377.36
递延所得税费用	-541,920.44	104,559.57
合 计	1,505,568.51	148,936.93

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	金 额
利润总额	-538,335.26
按法定/适用税率计算的所得税费用	-80,750.29
子公司适用不同税率的影响	793,672.74
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	792,646.08
所得税费用	1,505,568.51

(二十八) 现金流量表

1. 收到或支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到其他与经营活动有关的现金	518,131.47	1,036,063.37
其中：存款利息收入	18,131.47	371.09
往来及其他	500,000.00	1,035,692.28
支付其他与经营活动有关的现金	346,214.67	2,623,128.31
其中：银行手续费	334.85	1,761.97
费用性支出	345,879.82	639,373.8

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款项支出		1,431,992.54
保证金		550,000.00

(二十九) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-2,043,903.77	873,805.64
加：资产减值准备	3,443,983.88	3,372,161.75
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,340.18	5,002.35
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	3,057,825.96	1,928,270.36
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		20,661.01
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	3,624,026.49	2,390,441.35
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-541,920.44	104,559.57
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-15,573,784.46	-27,877,174.13
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	9,415,231.67	20,483,575.55
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,383,799.51	1,301,303.45
2. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	21,697.68	128,998.17
减：现金的期初余额	128,998.17	30,394.72
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-107,300.49	98,603.45

2. 现金及现金等价物

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	21,697.68	128,998.17
其中：库存现金	21,295.04	2,575.58
可随时用于支付的银行存款	402.64	126,422.59
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	21,697.68	128,998.17

(三十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	64,043.26	司法冻结
合计	64,043.26	-

## 六、其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
长沙贵在进步物业管理 有限公司	湖南长沙	湖南长沙	物业管理	100%		设立
长沙贵长教育科技有限 公司	湖南长沙	湖南长沙	教育咨询	98%		设立

## 七、关联方关系及其交易

(一) 本公司的实际控制人

本公司实际控制人为郑靖。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“六、在其他主体中的权益”。

(三) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
邹云香	持股 7.302% 股东
李一婕	持股 6.4156% 股东
林创彬	持股 6.8032% 股东
李琼	董事
刘利平	监事
郑小希	实际控制人郑靖的姐姐
郑兆伟	实际控制人郑靖的父亲
刘露	子公司法定代表人
长沙进步餐饮管理有限公司	实际控制人郑靖间接参股企业，长沙进步投资的全资子公司

(四) 关联交易情况

1. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
-----	------	------	-------	-------	------------

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
郑靖、李一婕、邹云香、郑兆伟、林创彬	湖南贵之步科教股份有限公司	12,472,000.00	2016.04.20	2017.04.19	否
湖南贵之步科教股份有限公司	郑靖	15,000,000.00	2016.05.19	2017.02.18	否
郑靖、郑小希、郑兆伟、邹云香、长沙进步餐饮管理有限公司	湖南贵之步科教股份有限公司	10,000,000.00	2016.09.05	2021.09.05	否

## 2. 关键管理人员报酬

关键管理人员薪酬	本期发生额	上期发生额
合 计	187,762.24	206,840.00

## (五) 关联方应收应付款项

### 1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	刘露			405.59	4.06
合 计				405.59	4.06

### 2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	郑靖	1,921,525.00	0
其他应付款	刘露	1,187.40	
合 计		1,922,712.40	

## 八、 承诺及或有事项

### (一) 承诺事项

报告期内，本公司无需披露的承诺事项。

### (二) 或有事项

#### 1、 股东出资纠纷诉本公司承担连带责任

(1) 2017年2月21日，杨乐乐因股权转让纠纷，向长沙市岳麓区人民法院提起诉讼，要求郑靖返还投资款788.00万元，并支付资金占用期间的利息758,450.00元，本公司就上述还款义务承担连带责任；2018年6月27日一审法院下达(2017)湘0104民初1344号民事判决书，判决公司对上述给付义务承担连带清偿责任，2018年10月29日湖南省长沙市中级人民法院下达(2018)湘01民终7829号民事裁定书，维持一审判决结果。截止2019年12月31日本公司因本案被冻结的银行存款账户余额为11,991.92元。截至报告日，进入

执行阶段。公司不具备偿还能力，实际承担连带责任的可能性低，未计提预计负债。

(2)2017年7月4日，苗彭因股东出资合同纠纷，向长沙市雨花区人民法院起诉郑靖、本公司，要求郑靖、本公司返还投资款400.00万元（实际收款人为郑靖，以公司名义开具了收据），并支付2015年5月21日至2017年7月20日资金占用期间的利息526,456.00元。2019年11月长沙市雨花区人民法院（2019）湘0111民初9529号一审判决，郑靖返还苗彭400万元，自2018年1月2日起按年利率6%支付资金占用利息。截至报告日，郑靖已上诉长沙市中级人民法院，二审等待审理中。

(3)2017年5月25日，嵇建玲因股东出资合同纠纷，向广东省广州市天河区人民法院起诉郑靖、本公司、广州楚杉投资管理企业，要求返还投资款100.00万元。2017年8月14日一审法院下达（2017）粤0106民初9251号民事判决书，一审法院确认郑靖、本公司、广州楚杉投资管理企业共同向原告嵇建玲归还投资款本金100.00万元，并支付2015年10月23日至返还投资款期间的同期贷款利息；2018年12月18日广东省广州市中级人民法院下达（2018）粤01民终15030号民事判决书，维持一审判决结果。截止报告日，进入执行阶段。公司不具备偿还能力，实际承担连带责任的可能性低，未计提预计负债。

(4)2017年，李玲因股东出资合同纠纷，向长沙市雨花区人民法院起诉郑靖郑靖、本公司、广州楚杉投资管理企业，要求郑靖、本公司、广州楚杉投资管理企业返还投资款100.00万元。湖南省高级人民法院下达（2019）湘民再612号判决书，解除李玲与郑靖签订的《合伙企业出资认购协议》，郑靖于本判决发生法律效力之日起10日内偿付李玲100万元及利息（以本金100元万元为基数，自2015年6月4日起计至本判决确定的付款之日止，按中国人民银行同期同类贷款利率计算）。截至报告日此案尚在等待判决生效。

(5)2019年黄文杰因股东出资合同纠纷，向广东省广州市天河区人民法院起诉郑靖、本公司、广州楚杉投资管理企业，要求郑靖、本公司、广州楚杉投资管理企业返还投资款200.00万元。2019年11月22日一审法院下达（2019）粤0106民初1209号民事判决书，郑靖、本公司共同向原告黄文杰归还投资款本金200.00万元及利息（利息自2015年10月23日起按中国人民银行同期贷款利率计至实际清偿之日止），截至报告日，向广州市中级人民法院上诉，等待二审审理中。公司不具备偿还能力，实际承担连带责任的可能性低，未计提预计负债。

## 2、借款合同纠纷诉本公司偿还借款

(1)2017年11月19号，广州农村商业银行股份有限公司金钟支行向广州市白云区区人民法院起诉本公司、郑靖、彭仲豪，要求解除与本公司签订的《企业借款合同》、偿还贷款



本金 1,298.00 万元及欠息，郑靖、邹云香、郑兆伟、林创彬、李一捷、周宁宁、卢恺承担连带清偿责任，彭仲豪对本公司自 2016 年 8 月 1 日后发生的债务承担连带清偿责任，郑靖、周宁宁、卢恺对本公司的债务承担抵押担保责任，彭仲豪对本公司自 2016 年 8 月 1 日后发生的债务承担抵押担保责任，对郑靖、周宁宁、卢恺、彭仲豪名下物业拍卖、变卖所得价款在债权范围内优先受偿。2019 年广州市白云区人民法院（2017）粤 0111 民初 2331 号民事判决书，贵之步公司归还广州农村商业银行金钟支行本金 12,472,035.19 元、截止至 2017 年 4 月 20 日的利息、罚息和复利（利息、罚息及复利按企业借款合同约定计付）、借款到期后的利息（利息以借款 12,472,035.19 元为本金，自 2017 年 4 月 21 日起按企业借款合同约定的罚息利率计付至上述借款实际清偿之日止）。法院已冻结郑靖位于广州市天河区的 12 套房屋以及林创彬位于广州市、汕头市的 4 套房。截至报告日此案尚在等待判决生效。本公司已按《企业借款合同》约定计提罚息。

（2）2018 年 1 月 31 日，湖南省中小企业信用担保有限责任公司因担保纠纷，向长沙市雨花区人民法院起诉本公司、长沙进步餐饮管理有限公司、郑靖、郑小希、郑兆伟、邹云香，要求本公司偿还借款本金 1,000 万元以及代偿的利息、罚息、复利 331,547.86 元，共计 10,331,547.86 元；并按代偿金额的每日万分之六支付从代偿之日起至实际清偿之日止的垫付利息；支付违约金 1,033,154.79 元；本公司支付律师费 68.00 万元；长沙进步餐饮管理有限公司、郑靖、郑小希、郑兆伟、邹云香承担连带担保责任，对担保合同涉及的反担保财产享有优先受偿权。2018 年 10 月 8 日一审法院下达（2018）湘 0111 民初 1160 号民事判决书，判决本公司偿还湖南省中小企业信用担保有限责任公司代偿款 9,331,547.86 元及利息和违约金（按年利率 24%计算至清偿之日止）。法院已冻结郑靖位于长沙市的 2 套房屋、郑兆伟位于长沙市的 2 套房屋以及郑小希位于长沙市的 1 套房。截止报告日，进入执行阶段。判决结果已计入相关财务报表科目。

（3）2017 年 5 月 17 日，张壮利因借款合同纠纷，向汕头市朝阳区人民法院起诉郑靖、本公司、林创彬，要求郑靖偿还郑靖立即偿还原告借款本金 1500 万元及自 2016 年 10 月 19 日起至实际还款之日止按月利率 3%计算的利息；支付自 2017 年 2 月 19 日起至实际还款之日止按每天 0.2%计算的逾期付款违约金；本公司、林创彬对上述款项承担连带清偿责任。2018 年 2 月 23 日法院下达（2017）粤 0513 民初 772 号民事判决书，判决郑靖应于本判决发生法律效力后十五日内偿还原告张壮利借款本金 1500 万元及利息、违约金（按年利率 24%计算），本公司、林创彬对判决确定的债务承担连带清偿责任。截止报告日，本案尚处执行阶段。法院已查封郑靖、林创彬名下多处房产、车位、商铺、汽车，且冻结郑靖、林创彬名

下多家公司的股份。公司不具备偿还能力，实际承担连带责任的可能性低，未计提预计负债。

(4) 2017年1月16日，刘宏伟因借款合同纠纷，向湖南省长沙市开福区人民法院起诉郑靖、郑小希、邹云香、李琼、本公司、长沙进步餐饮管理有限公司、林创彬，要求郑靖、郑小希、邹云香、李琼立即偿还原告刘宏伟借款本金400万元，并按月息2%的标准从2017年4月1日至借款本金实际清偿之日止计算利息；本公司、长沙进步餐饮管理有限公司、林创彬对上述债务承担连带还款责任。2017年6月12日法院下达(2017)湘0105民初350号民事判决书，判决郑靖、郑小希、邹云香、李琼于本判决生效之日起10日内共同向原告刘宏伟归还借款本金400万元并按月利率2%计付利息、支付律师费及保险费13万元；本公司、长沙进步餐饮管理有限公司、林创彬承担连带清偿责任。截止报告日，本案尚处执行阶段。公司不具备偿还能力，实际承担连带责任的可能性低，未计提预计负债。

### 3、采购合同纠纷诉本公司偿还货款

2017年7月8日，广州彩晶鞋业有限公司因合同纠纷，向长沙市天心区人民法院起诉本公司，要求给付货款520,852.91元并支付逾期付款违约金121,098.00元。2018年12月10日，湖南省长沙市中级人民法院下达(2018)湘01民终6925号民事判决书，判决本公司向广州彩晶鞋业有限公司支付货款520,852.91元，并按在中国人民银行同期贷款利率水平上加收30%的标准支付该款自2017年3月7日起至付清之日止产生的逾期利息。截止报告日，进入执行阶段。判决结果已计入相关财务报表科目。

## 九、 资产负债表日后事项

新型冠状病毒感染的肺炎疫情于2020年1月在全国爆发以来，对新冠病毒疫情的防控工作正在全国范围内持续进行。本公司将切实贯彻落实防控工作的各项要求，强化对疫情防控工作的支持。本次新冠病毒疫情对本公司整体经济运行影响较大。公司将继续密切关注新冠病毒疫情发展情况，积极应对其可能对公司财务状况、经营成果等方面的影响。

## 十、 母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1. 应收账款分类披露

类 别	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)

类别	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	9,353,491.00	100.00	7,637,898.50	81.66
其中：账龄组合	9,353,491.00	100.00	7,637,898.50	81.66
合计	9,353,491.00	100.00	7,637,898.50	81.66

类别	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	10,406,841.00	100.00	4,872,187.97	46.82
其中：账龄组合	10,406,841.00	100.00	4,872,187.97	46.82
合计	10,406,841.00	100.00	4,872,187.97	46.82

(1) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
6个月以内		1.00	-	3,121,200.00	1.00	31,212.00
6个月至1年	408,750.00	5.00	20,437.50			
1至2年	1,659,100.00	20.00	331,820.00			
2至3年		50.00	-	4,889,330.07	50.00	2,444,665.04
3年以上	7,285,641.00	100.00	7,285,641.00	2,396,310.93	100.00	2,396,310.93
合计	9,353,491.00	81.66	7,637,898.50	10,406,841.00	46.82	4,872,187.97

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 2,765,710.53 元。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
长沙金冠教育科技有限公司	2,067,850.00	22.11	352,257.50
北京庄胜崇光百货商场	1,470,474.06	15.72	1,470,474.06
盘玲（郴州中皇城加盟商）	1,047,216.99	11.20	1,047,216.99
李文娟（邵阳步步高店加盟商）	581,734.10	6.22	581,734.10
广西南宁颀域景商贸有限公司	552,470.00	5.91	552,470.00
合计	5,719,745.15	61.16	4,004,152.65

## (二)其他应收款

类别	期末余额	期初余额
其他应收款项	30,365,108.64	31,064,853.58
减：坏账准备	847,689.60	422,644.80
合计	29,517,419.04	30,642,208.78

## 1. 其他应收款项

## (1) 其他应收款项分类披露

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	29,990.00	29,505.00
往来款	30,335,118.64	31,035,348.58
合计	30,365,108.64	31,064,853.58

## (2) 其他应收款项账龄分析

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1年以内	5,500.00	1.00	55.00	130,000.00	1.00	1,300.00
1至2年	130,000.00	20.00	26,000.00			
2至3年	-	50.00	-	800,579.60	50.00	400,289.80
3年以上	821,634.60	100.00	821,634.60	21,055.00	100.00	21,055.00
合计	957,134.60	88.57	847,689.60	951,634.60	44.41	422,644.80

## (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	422,644.80			422,644.80
本期计提	425,044.80			425,044.80
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末余额	847,689.60			847,689.60

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
长沙贵在进步物业管理有限公司	往来款	29,407,974.04	1年以内	96.85	
深圳新贵族鞋业工贸有限公司	往来款	621,644.60	3年以上	2.05	621,644.60
广州市盛唐鞋业有限公司	往来款	170,000.00	3年以上	0.56	170,000.00
长沙市大光明交通设备有限公司	押金	130,000.00	1-2年	0.43	26,000.00

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
北京庄胜崇光百货商场	保证金	21,055.00	3年以上	0.07	21,055.00
合 计		30,350,673.64		99.96	838,699.60

### (三) 长期股权投资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	500,000.00		500,000.00	500,000.00		500,000.00
合 计	500,000.00		500,000.00	500,000.00		500,000.00

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
长沙贵在进步物业管理有限公司	500,000.00			500,000.00		
合 计	500,000.00			500,000.00		

### (四) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	798,162.31	1,434,639.46	8,504,827.63	1,666,786.63
销售商品	385,613.20	150,000.00		
课外托管培训	412,549.11	1,284,639.46	1,259,544.64	1,666,786.63
品牌使用			7,245,282.99	
二、其他业务小计	47,169.81			
加盟管理费	47,169.81			
合 计	845,332.12	1,434,639.46	8,504,827.63	1,666,786.63

## 十一、 补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	备注
1. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-29,651.86	
2. 所得税影响额	4,447.78	
合 计	-25,204.08	

### (二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		每股收益	
			基本每股收益	
	本年度	上年度	本年度	上年度

归属于公司普通股股东的净利润	-18.83%	11.55	-0.06	0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-18.60%	2.35	-0.06	0.01

湖南贵之步科教股份有限公司  
二〇二〇年四月二十七日

附：

### 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

湖南贵之步科教股份有限公司办公室