

关于对湖南贵之步科教股份有限公司年度财务
报表审计出具非标准审计意见审计报告的
专项说明

大信备字[2020]第 27-00005 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

关于对湖南贵之步科教股份有限公司年度财务 报表审计出具非标准审计意见审计报告的 专项说明



大信备字[2020]第 27-00005 号

湖南贵之步科教股份有限公司全体股东：

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”）2019 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表和 2019 年度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，并于 2020 年 04 月 27 日出具了大信审字【2020】第 27-00038 号无法表示意见及带有与持续经营相关的重大不确定性事项段的审计报告。

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号—非标准审计意见及涉及事项的处理》（2018 年修订）、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》等规定，现对导致非标准审计意见的事项说明如下：

一、出具非标准审计意见的依据和理由

（一）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



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

性。

(二) 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。

我们认为上述事项重大且具有广泛性, 根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号-在审计报告中发表非无保留意见》的规定, 应就此类事项发表无法表示意见。

(三) 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, 大股东是否能代偿逾期借款存在重大不确定性, 且由于涉及贵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。贵公司虽然在附注二、(二) 提出了改善措施, 我们认为其改善措施可行, 持续经营假设是适当的, 但持续经营能力产生疑虑的不确定性仍然重大。

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号-持续经营》及修订后的《中国注册会计师审计准则第 1501 号-对财务报表形成审计意见和出具审计报告》的规定, 当公司运用持续经营假设是适当的, 并且已在附注中充分披露可能影响持续经营的相关事项及改善措施, 应就此事项在审计报告中增加“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分。

二、对报告期财务状况和经营成果的影响

(一) 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, 故我们亦无法确定其对报告期财务状况及经营成果的具体影响金额。

(二) 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



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

比重为 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，故我们亦无法确定其对报告期财务状况及经营成果的具体影响金额。

(三) 对于导致持续经营具有重大不确定性的事项，对报告当期财务状况和经营成果暂无影响，未来如诉讼不能如公司预期得到解决，则可能导致巨额赔偿，未来业务转型不能达到预期，公司则无法取得足够的经营性现金流入维持其正常的现金流出，这两个事项的任何一项，都将使公司财务陷入困境而无法持续经营。

三、其他说明事项

本专项说明是根据证券监管机构的要求出具，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师及其所在的会计师事务所无关。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二〇年四月二十七日



营业执照

(副本) (6-1)

统一社会信用代码

91110108590611484C



名称 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吴卫星, 胡咏华

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2012年03月06日

合伙期限 2012年03月06日至 2112年03月05日

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号学院国际大厦1504室



登记机关

2020年01月17日

证书序号: 0000119

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡咏华

主任会计师:

经营场所 北京市海淀区知春路一号学院国际大厦1504室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010141

批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号

批准执业日期: 2011年09月09日

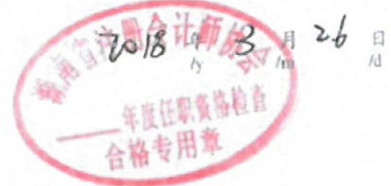


年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



姓名 刘曦萍
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1970-01-29
Date of birth
工作单位 大信会计师事务所(特殊普通合伙)长沙分所
Working unit
身份证号码 430104197001290049
Identity card No.



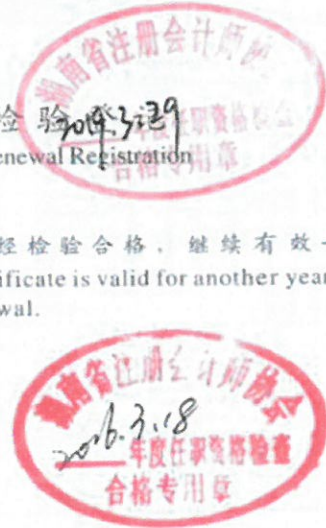
年度检验
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

证书编号: 430100020074
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003 年 02 月 13 日
Date of Issuance



年 /y 月 /m 日 /d



证书编号: 110101410642
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年 06 月 04 日
Date of Issuance

刘亚香
女
1991-07-29
大信会计师事务所(特殊普通合伙)长沙分所
430424199107296248

姓名: 刘亚香
性别: 女
出生日期: 1991-07-29
工作单位: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)长沙分所
身份证号码: 430424199107296248
Identity card No



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
y m d