

方正承销保荐

关于湖南贵之步科教股份有限公司被出具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的风险提示性公告

方正承销保荐作为湖南贵之步科教股份有限公司的持续督导主办券商，通过2019年年度报告审核，发现公司存在以下情况：

一、 风险事项基本情况

（一） 风险事项类别

<input type="checkbox"/> 涉及重大未决诉讼仲裁	<input type="checkbox"/> 停产、破产清算等经营风险
<input checked="" type="checkbox"/> 重大债务违约等财务风险	<input checked="" type="checkbox"/> 重大亏损、损失或承担重大赔偿责任
<input type="checkbox"/> 主要资产被查封、扣押、冻结	<input type="checkbox"/> 公司及关联方涉嫌违法违规
<input type="checkbox"/> 公司及关联方涉嫌违法违规被立案调查或处罚	
<input checked="" type="checkbox"/> 董事会无法正常召开会议等公司治理类风险	
<input type="checkbox"/> 董事长、实际控制人等无法履职或取得联系	
<input type="checkbox"/> 公司未能规范履行信息披露义务	<input checked="" type="checkbox"/> 其他

（二） 风险事项情况

大信会计师事务所（特殊普通合伙）对湖南贵之步科教股份有限公司（以下简称“公司”）2019年度财务报表出具了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（大信审字（2020）第27-00038号），审计报告中与无法表示意见及持续经营相关的重大不确定性段的描述如下：

“（一）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。

（二）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。”

二、 风险事项进展情况

根据对公司的日常督导，方正证券股份有限公司于 2019 年 1 月 11 日披露了《方正证券股份有限公司关于湖南贵之步科教股份有限公司董事会、监事会及高级管理人员延期换届、公司及控股股东、实际控制人、董事长兼总经理被列入失信被执行人的风险提示公告》，中国民族证券有限责任公司于 2019 年 8 月 7 日披露了《中国民族证券有限责任公司关于湖南贵之步科教股份有限公司实际控制人股份代持的风险提示公告》。

截至目前，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、董事李琼为失信被执行人，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及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已于 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。

因公司实际控制人存在股份代持的情况，全国中小企业股份转让系统于2019年12月19日对公司及相关责任主体采取了自律监管措施，截至目前公司实际控制人股份代持的情况仍然存在，尚未得到妥善解决。

三、 对公司的影响

导致公司2019年度财务报表被出具非标审计意见的事项将对公司的持续经营能力产生重大不利影响，且由于会计师事务所无法获取充分、适当的审计证据，公司披露的财务报表及附注可能存在重大错报，无法真实、准确地反映公司的财务状况、经营成果及现金流量情况。

若诉讼事项不能得到解决或公司业务转型不能达到预期，则可能导致公司需支付巨额赔偿，或无法取得足够的经营性现金流入维持正常的生产经营，将使公司财务陷入困境而无法持续经营。且受新型冠状病毒肺炎疫情的影响，截至目前公司授权的培训机构及早教中心尚未复工，将对公司2020年的经营情况及财务状况产生不利影响，对公司的持续经营能力产生不利影响。

由于公司部分董事及高级管理人员不具备担任挂牌公司董事及高级管理人员职务的资格，且公司董事会、监事会及高级管理人员尚未完成换届工作，公司存在治理不规范的风险。

因公司实际控制人存在股份代持的情况，公司部分股权可能存在潜在纠纷及权属争议，公司存在股权不明晰的风险。

针对公司2019年度财务报表被出具带与持续经营相关的重大不确定性段落无法表示意见的事项，公司董事会、大信会计师事务所(特殊普通合伙)均根据全国中小企业股份转让系统发布的《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的规定出具了专项说明，同时公司监事会就董事会作出的说明发表意见，公司已就导致出具非标意见审计报告涉及的事项积极采取了相关应对措施，公司将根据上述风险事项的进展履行信息披露义务。

针对受新型冠状病毒肺炎疫情可能对公司持续经营能力产生不利影响的情况，公司已披露了相关风险事项的情况，并将根据事项的进展及时履行信息披露义务。

针对公司部分董事及高级管理人员不具备担任挂牌公司董事及高级管理人

员任职资格及未及时进行董监高换届选举的风险事项,由于公司目前复杂的经营情况,暂无法找到适格人选,公司将积极寻找适格的董事、监事及高级管理人员候选人,以尽早完成董监高的换届选举。

四、 主办券商提示

方正承销保荐作为公司的主办券商已履行对公司的持续督导义务,已督促挂牌公司履行信息披露义务,并督促公司及时完成董事、监事及高级管理人员的换届选举,以消除目前公司治理不规范的情形。

主办券商后续将积极跟进了解公司上述风险事项进展并督促公司及时披露。

主办券商提醒广大投资者:

请投资者充分关注上述事项及由此产生的相关风险,慎重做出投资决策,注意投资风险。

五、 备查文件目录

- (一)《审计报告》(大信审字(2020)第 27-00038 号);
- (二)《大信会计师事务所(特殊普通合伙)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)

方正承销保荐

2020 年 4 月 27 日