

开元教育科技集团股份有限公司董事会

关于 2023 年度非标准审计报告的专项说明

开元教育科技集团股份有限公司（以下简称“公司”或“开元教育”）聘请中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2023 年度财务报告的审计机构。中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）向公司提交了《开元教育科技集团股份有限公司 2023 年度审计报告》（众环审字（2024）2200067 号），该审计报告为非标准意见的审计报告。

一、非标准审计意见涉及的主要内容

（一）形成保留意见的基础如下：

如财务报表附注六、12 及六、35 所述，开元教育公司 2023 年转让长期股权投资-湖南乐尚投资基金合伙企业（有限合伙）的 5000 万元出资，转让收益-1,067,409.26 元按照权益性交易处理计入资本公积。鉴于 2022 年度我们无法获取相应的审计证据及实施替代程序确定对湖南乐尚投资基金合伙企业（有限合伙）投资是否涉及关联方资金占用以及在财务报表中列报的准确性，我们对 2023 年度财务报表发表了保留意见。

（二）与持续经营相关的重大不确定性

如财务报表附注二、2 所述，开元教育公司 2023 年净利润为-27,527.02 万元，净资产为-11,375.96 万元，经营活动产生的现金流量净额为-13,336.00 万元，且 2023 年 12 月 31 日，流动负债高于流动资产 35,413.22 万元。开元教育公司已在财务报表附注二、2 中披露了拟采取的改善措施，但可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况仍然存在不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

二、公司董事会对非标准审计意见的审计报告的意見

公司董事会认为中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）在 2023 年年度审计执业过程中勤勉尽责，并对会计师本着严格、谨慎的原则对上述事项出具的非标准审计意见审计报告表示理解，并提请投资者在充分关注非标准审计意见相关

信息的同时，充分关注非标准审计意见涉及事项的期后情况及影响消除情况。公司将积极采取有效的措施，尽早消除不确定性因素对公司的影响。

三、公司审计委员会对非标准审计意见的审计报告的意见

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2023 年度财务报表出具了非标准审计意见的审计报告，该意见是根据中国注册会计师审计准则要求，出于职业判断出具的，依据和理由符合有关规定，公司董事会审计委员会对审计意见无异议。

四、公司董事会对消除该事项及其影响的具体措施

针对审计报告保留意见涉及事项，鉴于公司已完成对该产业基金份额的处置，处置款项已足额收到。所以公司将继续与该基金或相关方保持沟通联络，积极配合获得进一步的审计证据或实施相关审计程序，尽快消除该事项的影响。

后续公司将进一步加强公司治理，继续完善内控管理，优化内部控制管理机制，提升内部控制管理水平，加强合规检查与考核，降低经营风险，促进公司健康、可持续发展。

针对审计报告与持续经营相关的重大不确定性事项，公司将积极采取有效措施来改善持续经营能力，具体如下：

1、公司向第三方借款。2024 年第一季度，公司已经收到深圳嘉道功程股权投资基金（有限合伙）借款 4,500 万元。

2、处置亏损子公司收取股权处置款及债权款。截止 2024 年 3 月 29 日公司已收到上海天琥股权处置款 450 万元，上海天琥向公司偿还债务 3,050 万。协议约定工商变更完成后承接方支付交易对价余款 450 万，目前天琥股权转让工商正在办理变更中。

3、公司与公司股东就借款延期事项达成补充协议，借款的延期为公司的经营资金流动性提供更大的缓冲空间。

4、为支持公司的稳定发展，公司可向股东申请 10,000 万元资金支持，并已得到其借款承诺，以确保公司有充足的资金流，为公司的持续经营发展提供坚实保障。

5、为了公司长远发展，公司积极引进其他战略投资者，为公司长远的资金需求提供强力的保障。

公司董事会提醒广大投资者谨慎投资，注意投资风险。

特此说明。

开元教育科技集团股份有限公司董事会

2024年4月30日