

**关于豆神教育科技（北京）股份有限公司
交易对手方对置入资产 2021 年度业绩承诺
实现情况的说明
审核报告**

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审核报告

豆神教育科技（北京）股份有限公司关于交易对手方
对置入资产 2021 年度业绩承诺实现情况的说明

1-3

关于豆神教育科技有限公司 交易对手方对置入资产 2021 年度业绩承诺实现情况的说明 审核报告

致同专字（2022）第 110A009073 号

豆神教育科技有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了豆神教育科技有限公司（以下简称“豆神教育公司”）2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注的基础上，对后附的豆神教育公司《关于交易对手方对置入资产 2021 年度业绩承诺实现情况的说明》（以下简称“业绩承诺实现情况说明”）进行了专项审核。

按照《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》的有关规定，编制业绩承诺实现情况说明，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记录、误导性陈述或重大遗漏是豆神教育公司管理层的责任，我们的责任是在实施审核工作的基础上对豆神教育公司管理层编制的业绩承诺实现情况说明发表审核意见。

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定计划和实施审核工作，以合理确信业绩承诺实现情况说明不存在重大错报。在审核工作中，我们结合中文未来教育科技有限公司实际情况，实施了包括检查会计记录等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

经审核，我们认为，豆神教育公司管理层编制的业绩承诺实现情况说明已按照《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》的规定编制，在所有重大方面公允反映了中文未来教育科技有限公司实际盈利数与交易对手方对置入资产业绩承诺的差异情况。

本审核报告仅供豆神教育公司披露年度报告时使用，不得用作任何其他用途。

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师

中国注册会计师

中国·北京

二〇二二年 四月二十六日

豆神教育科技（北京）股份有限公司

关于交易对手方对置入资产 2021 年度业绩承诺实现情况的说明

豆神教育科技（北京）股份有限公司 2018 年（以下简称“本公司”）以支付现金向中文未来教育科技（北京）有限公司（以下简称“中文未来”）的原股东日照诸葛创意信息技术合伙企业（有限合伙）、日照竹格雪棠信息技术合伙企业（有限合伙）、日照诸葛创想信息技术合伙企业（有限合伙）和窦昕购买其持有的中文未来 100%的股权。

一、业绩承诺及完成情况

（一）业绩承诺

本次重大资产重组交易对手方对置入资产 2021 年度业绩曾作出承诺，业绩承诺如下：

根据日照诸葛创意信息技术合伙企业（有限合伙）（已更名为扶绥诸葛创意信息技术合伙企业（有限合伙）（以下简称“扶绥诸葛创意”））、日照竹格雪棠信息技术合伙企业（有限合伙）（已更名为扶绥竹格雪棠信息技术合伙企业（有限合伙）（以下简称“扶绥竹格雪棠”））和窦昕与本公司于 2018 年 2 月 14 日签署的《股权转让协议》的约定，中文未来 2018 年度至 2021 年度经审计的净利润承诺（经审计的扣除非经常损益前后归属于母公司所有者的净利润孰低值为准）分别不低于人民币 6,000 万元、7,800 万元、10,140 万元和 13,182 万元。

根据日照诸葛创想信息技术合伙企业（有限合伙）（已更名为扶绥诸葛创想信息技术合伙企业（有限合伙）（以下简称“扶绥诸葛创想”））和窦昕与本公司于 2018 年 6 月 20 日签署的《股权转让协议》的约定，中文未来 2018 年度至 2021 年度经审计的净利润承诺（经审计的扣除非经常损益前后归属于母公司所有者的净利润孰低值为准）分别不低于人民币 6,000 万元、9,000 万元、13,500 万元和 20,300 万元。

根据扶绥诸葛创想和窦昕与本公司于 2018 年 11 月 5 日签署的《股权转让协议》的约定，中文未来 2019 年度至 2021 年度经审计的净利润承诺（经审计的扣除非经常损益前后归属于母公司所有者的净利润孰低值为准）分别不低于人民币 13,000 万元、16,900 万元和 21,000 万元。

综上，交易对手方承诺中文未来 2018 年度至 2021 年度经审计的净利润（经审计的扣除非经常损益前后归属于母公司所有者的净利润孰低值为准）分别不低于人民币 6,000 万元、13,000 万元、16,900 万元和 21,000 万元。

另根据 2018 年 11 月 5 日签署的《股权转让协议》的约定，如中文未来在承诺期间内未能实现承诺净利润，日照诸葛创意信息技术合伙企业（有限合伙）（以下简称“日照诸葛创意”）应以现金方式进行补偿，补偿期限内每个会计年度应补偿金额的计算公式如下：

2019-2020 年当年应补偿现金金额=[（截至当期期末累积承诺净利润数-截至当期期末累积实际净利润数）÷ 2019-2020 年度的承诺净利润数总和]X 目标股权的交易价格-已补偿金额

如果 2021 年当年业绩未达标，则日照诸葛创意以现金方式补齐该年度实际净利润数与承诺净利润数的差额部分。

2021 年 5 月 17 日，本公司与扶绥诸葛创想、扶绥竹格雪棠、窦昕签署《股权转让协议之补充协议》，协议中约定，将原协议约定的业绩承诺“中文未来 2018 年度至 2021 年度经审计的净利润承诺（经审计的扣除非经常损益前后归属于母公司所有者的净利润孰低值为准）分别不低于人民币 6,000 万元、13,000 万元、16,900 万元和 21,000 万元”，调整为“中文未来 2018 年度实现净利润不低于 6,000 万元，2019 年度至 2021 年度累计实现的经审计的净利润合计（经审计的扣除非经常损益前后归属于母公司所有者的净利润孰低值为准）不低于 50,900 万元（以下简称“累计承诺净利润数”）”。

如果中文未来在 2021 年度对 2019 年度至 2021 年度累计承诺净利润数未达标，则扶绥诸葛创想、扶绥竹格雪棠以现金方式补齐上述期间累计经审计的实际净利润数合计（经审计的扣除非经常损益前后归属于母公司所有者的净利润孰低值为准）与累计承诺净利润数的差额部分，窦昕对此承担连带赔偿责任。

（二）公司或相关资产 2021 年业绩与业绩承诺的差异情况

中文未来 2019 年、2020 年经审计的归属母公司股东的净利润分别为 14,674.46 万元、15,553.65 万元。2019 年、2020 年经审计的归属于母公司股东扣除非经常性损益的净利润分别为 14,605.97 万元、13,832.62 万元。

中文未来 2021 年财务报表业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审计，归属母公司股东的净利润为-2,393.14 万元，归属于母公司股东扣除非经常性损益的净利润分别为-2,522.31 万元。

中文未来 2019 年、2020 年和 2021 年经审计已实现的归属于母公司股东扣除非经常性损益的净利润合计归属于母公司股东扣除非经常性损益的净利润合计为 25,916.28 万元，未完成 2019-2021 年度的累计承诺净利润数。



（三）2021 年度未完成业绩承诺的原因

交易对手方 2019-2021 年业绩承诺未达成。由于 2021 年新冠肺炎疫情不断反复，对培训机构的正常业务开展造成了较大的影响。再加之“双减”政策的发布与实施，对学科培训机构性质、办学许可证、从业教师、教师资格证、培训时间、培训内容、培训形式、培训场地、培训价格、营销方式、融资方式等方面进行了严格的限制和规范，公司原大语文培训业务受到较大影响。

二、公司督促相关承诺方履行承诺已经或拟采取的措施

公司已将业绩补偿具体金额告知之业绩承诺人，业绩承诺人因为公司现金流紧张，已经无偿借给本公司资金用于日常经营，同时本公司还有收购业绩承诺人时的部分股权收购款尚未支付。

三、本差异说明的批准

本差异说明业经本公司第五届董事会第七次会议于 2022 年 4 月 26 日批准。

豆神教育科技（北京）股份有限公司

二〇二二年四月二十六日