

**关于豆神教育科技有限公司（北京）股份有限公司
在本次重大资产重组前发生业绩异常或本次
重组存在拟置出资产情形
专项核查说明**

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

**关于豆神教育科技（北京）股份有限公司
在本次重大资产重组前发生业绩异常或本次重组存在拟置出资产情形
专项核查说明**

致同专字（2022）第 110A011740 号

中国证券监督管理委员会：

豆神教育科技（北京）股份有限公司（以下简称“豆神教育”或“公司”）全资子公司北京立思辰合众科技有限公司（以下简称“立思辰合众”）拟向海南链众易通网络科技有限公司（以下简称“海南链众”）出售其全资子公司北京立思辰新技术有限公司（以下简称“立思辰新技术”）100%股权。

本所作为豆神教育本次重组的审计机构，按照中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）于 2020 年 7 月发布的《监管规则适用指引——上市类第 1 号》中“上市公司重组前业绩异常或拟置出资产的核查要求”对上市公司相关事项进行了专项核查，具体核查意见如下：

1、是否存在虚假交易、虚构利润

我们对豆神教育 2019 年度、2020 年度、2021 年度的财务报表进行了审计，出具了《审计报告》（致同审字（2020）第 110ZA5953 号、致同审字（2021）第 110A015003 号、致同审字（2022）第 110A014546 号），均为无保留意见。我们实施风险评估程序对豆神教育财务报表可能存在的重大错报的风险领域进行了识别，在报告期内将豆神教育收入确认、商誉减值作为关键审计事项，并采取了充分的应对措施。在审计过程中，我们已对豆神教育 2019 年度、2020 年度、2021 年度业绩真实性和会计处理合规性，是否存在虚假交易、虚构利润等事项予以了关注，并获取了充分、适当的审计证据。经审计，我们未发现豆神教育最近三年存在虚假交易、虚构利润的情形。

2、是否存在关联方利益输送

最近三年，豆神教育已按照关联交易等相关规章制度及法律法规要求执行了关联交易审批程序并履行了相应的信息披露义务。我们对豆神教育在财务报表附注中披露的关联交易完整性、公允性予以了关注。审计过程中，我们认为豆神教育在其财务报表附注中已完整披露关联交易、关联交易公允，我们未发现豆神教育最近三年存在关联方利益输送的情形。

3、是否存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，相关会计处理是否符合企业会计准则规定

我们对豆神教育 2019 年度、2020 年度、2021 年度的财务报表进行了审计，并分别出具了致同审字（2020）第 110ZA5953 号、致同审字（2021）第 110A015003 号、致同审字（2022）第 110A014546 号审计报告。审计报告意见类型均为无保留意见。

经过审计，我们认为豆神教育相关会计处理符合企业会计准则规定，未发现豆神教育最近三年存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形。

4、是否存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行‘大洗澡’的情形

（1）会计政策变更

①2019 年度：财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（修订）》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（修订）》、《企业会计准则第 24 号——套期会计（修订）》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（修订）》（以下统称“新金融工具准则”），豆神教育于 2019 年 4 月 24 日召开的第四届董事会第十九次会议，批准自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，对会计政策相关内容进行了调整。

②2020 年度：财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 14 号——收入（修订）》（以下简称“新收入准则”），豆神教育自 2020 年 1 月 1 日起执行该准则，对会计政策相关内容进行了调整。

③2021 年度：财政部于 2018 年发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（修订）》，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。豆神教育自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，对会计政策相关内容进行了调整。

（2）会计估计变更

豆神教育最近三年不存在重要的会计估计变更事项。

（3）会计差错更正

豆神教育在 2020 年度按追溯重述法对前期会计差错进行更正，会计差错更正的原因及对 2019 年财务报表影响如下：

2019 年度主要调整事项为：①调整跨期的销售费用、管理费用、研发费用，相应调整其他应付款、应付职工薪酬。②调整跨期的政府补助，相应调减递延收益，调增期初未分配利润。

上述会计差错更正对 2019 年 12 月 31 日/2019 年度的累积影响数（单位：万元）：

受影响的项目	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
应付职工薪酬	6,455.12	61.37	6,516.50
其他应付款	91,533.00	29.34	91,562.35
未分配利润	-49,769.81	-90.72	-49,860.53
归属于母公司股东权益	334,922.31	-90.72	334,831.60
销售费用	25,379.87	-76.69	25,303.18
管理费用	25,335.73	-62.09	25,273.63
研发费用	8,118.61	19.55	8,138.16
其他收益	2,593.65	-930.00	1,663.65
净利润	4,854.55	-810.77	4,043.78

经核查，豆神教育最近三年除上述会计差错更正事项外，不存在其他会计差错更正事项。

5、应收账款、存货、商誉大幅计提减值准备的情形

在审计过程中，我们对豆神教育制定的资产减值准备计提政策进行了评估，我们认为，豆神教育制定的资产减值准备计提政策复核企业会计准则的规定及自身实际情况，并按照既定的计提政策计提各项资产减值准备。豆神教育 2019 年度、2020 年度、2021 年度计提的减值损失情况如下：

单位：万元

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,927.04	-489.54	-254.95
长期股权投资减值损失	-5,707.31	-4,751.54	
无形资产减值损失	-1,420.52	-4,017.55	-283.25
商誉减值损失	-22,308.99	-209,874.11	-4,391.17
合同资产减值损失	188.51	-138.24	
合计	-31,175.35	-219,270.98	-4,929.38

其中：豆神教育最近三年财务报告中披露的商誉计提减值准备情况

2019 年度

单位：万元

被投资单位名称或形成商誉的事项	2018.12.31	本期计提	本期处置	2019.12.31
北京康邦科技有限公司	18,326.96	4,391.17	--	22,718.13
江南信安（北京）科技有限公司	18,171.81	--	--	18,171.81
北京敏特昭阳科技发展有限公司	29,295.65	--	29,295.65	
上海叁陆零教育投资有限公司	12,076.57	--	--	12,076.57
北京汇金科技有限责任公司	22,970.27	--	--	22,970.27
昆明同方汇智科技有限公司	1,540.94	--	--	1,540.94
北京立思辰电子系统技术有限公司	386.08	--	--	386.08
北京合众天恒科技有限公司	4,921.94	--	--	4,921.94
合计	107,690.21	4,391.17	29,295.65	82,785.74

公司聘请中联资产评估集团有限公司（以下简称中联评估）就北京康邦科技有限公司、北京跨学网教育科技有限公司、新疆瑞特威科技有限公司、上海叁陆

零教育投资有限公司、百年英才（北京）教育科技有限公司、青岛双杰生涯企业咨询有限公司的商誉所在资产组或资产组合进行价值估计（中联评报字[2020]第 741 号）、（中联评报字[2020]第 743 号）、（中联评报字[2020]第 745 号）、（中联评报字[2020]第 744 号）、（中联评报字[2020]第 746 号）、（中联评报字[2020]第 747 号），在评估基准日 2019 年 12 月 31 日，商誉分配至与收购相关公司时相同的资产组，即与收购时点的各公司资产组保持一致。公司计算资产组的可收回金额时，采用了经管理层批准以五年财务预测为基础编制的预计未来现金流量，其后年度采用现金流量增长率预计为 0。公司基于产权持有人及含商誉资产组涉及的主要经营管理团队对未来发展趋势的判断及经营规划，采用 14.21% 的折现率。根据减值测试的结果，本期期末对康邦科技公司商誉计提减值准备 4,391.17 万元。

2020 年度

单位：万元

被投资单位名称或形成商誉的事项	2019.12.31	本期计提	本期处置	2020.12.31
北京康邦科技有限公司	22,718.13	127,884.59	--	150,602.72
江南信安（北京）科技有限公司	18,171.81	--	18,171.81	--
上海叁陆零教育投资有限公司	12,076.57	18,158.25	--	30,234.82
北京跨学网教育科技有限公司	--	22,345.32	--	22,345.32
新疆瑞特威科技有限公司	--	13,104.49	--	13,104.49
百年英才（北京）教育科技有限公司	--	25,679.89	--	25,679.89
青岛双杰生涯企业咨询有限公司	--	1,979.23	--	1,979.23
甘肃华侨服务有限公司	--	661.09	--	661.09
北京保顺通科技有限公司	--	47.74	--	47.74
河南和德网络科技有限公司	--	13.50	--	13.50
北京汇金科技有限责任公司	22,970.27	--	--	22,970.27
昆明同方汇智科技有限公司	1,540.94	--	--	1,540.94
北京立思辰电子系统技术有限公司	386.08	--	--	386.08
北京合众天恒科技有限公司	4,921.94	--	--	4,921.94
合计	82,785.74	209,874.11	18,171.81	274,488.04

公司聘请中联资产评估集团有限公司（以下简称中联评估）就北京康邦科技有限公司（以下简称康邦科技）的商誉所在资产组或资产组合进行价值估计（中联评报字[2021]第 1154 号），在评估基准日 2020 年 12 月 31 日，商誉分配至与收购康邦科技时相同的资产组，即与 2016 年收购时点的康邦科技资产组保持一致。公司计算资产组的可收回金额时，采用了经管理层批准以五年财务预测为基础编制的预计未来现金流量，其后年度采用现金流量增长率预计为 0。公司基于产权持有人及含商誉资产组涉及的主要经营管理团队对未来发展趋势的判断及经营规划，采用税后 12.60%的税后折现率，估算得出纳入商誉减值测试范围的资产组的估值为 7,714.00 万元。康邦科技纳入商誉减值测试范围含商誉在内的在资产组账面价值为 135,598.59 万元，减值 127,884.59 万元。

公司聘请中联评估就上海叁陆零教育投资有限公司（以下简称上海叁陆零）的商誉所在资产组或资产组合进行价值估计（中联评报字[2021]第 1157 号），在评估基准日 2020 年 12 月 31 日，商誉分配至与收购上海叁陆零时相同的资产组，即与 2016 年收购时点的上海叁陆零资产组保持一致。公司计算资产组的可收回金额时，采用了经管理层批准以五年财务预测为基础编制的预计未来现金流量，其后年度采用现金流量增长率预计为 0。公司基于产权持有人及含商誉资产组涉及的主要经营管理团队对未来发展趋势的判断及经营规划，采用 12.60%的税后折现率，估算得出纳入商誉减值测试范围的资产组的估值为 3,485.00 万元。上海叁陆零纳入商誉减值测试范围含商誉在内的在资产组账面价值为 21,643.25 万元，减值 18,158.25 万元。

公司聘请中联评估就北京跨学网教育科技有限公司（以下简称跨学网）的商誉所在资产组或资产组合进行价值估计（中联评报字[2021]第 1156 号），在评估基准日 2020 年 12 月 31 日，商誉分配至与收购跨学网时相同的资产组，即与 2016 年收购时点的跨学网资产组保持一致。公司计算资产组的可收回金额时，采用了经管理层批准以五年财务预测为基础编制的预计未来现金流量，其后年度采用现金流量增长率预计为 0。公司基于产权持有人及含商誉资产组涉及的主要经营管理

团队对未来发展趋势的判断及经营规划，采用 12.60% 的税后折现率，估算得出纳入商誉减值测试范围的资产组的估值为 2,115.00 万元。跨学网纳入商誉减值测试范围含商誉在内的在资产组账面价值为 24,460.32 万元，减值 22,345.32 万元。

公司聘请的中联评估就新疆瑞特威科技有限公司（以下简称瑞特威）的商誉所在资产组或资产组合进行价值估计（中联评报字[2021]第 1158 号），在评估基准日 2020 年 12 月 31 日，商誉分配至与收购瑞特威时相同的资产组，即与 2016 年收购时点瑞特威资产组保持一致。公司计算资产组的可收回金额时，采用了经管理层批准以五年财务预测为基础编制的预计未来现金流量，其后年度采用现金流量增长率预计为 0。公司基于产权持有人及含商誉资产组涉及的主要经营管理团队对未来发展趋势的判断及经营规划，采用 12.60% 的税后折现率，估算得出纳入商誉减值测试范围的资产组的估值为 38.00 万元。瑞特威纳入商誉减值测试范围含商誉在内的在资产组账面价值为 16,200.20 万元，减值 13,104.49 万元。

公司聘请中联评估就百年英才（北京）教育科技有限公司（以下简称百年英才）的商誉所在资产组或资产组合进行价值估计（中联评报字[2021]第 1159 号），在评估基准日 2020 年 12 月 31 日，商誉分配至与收购百年英才时相同的资产组，即于 2016 年收购时点的百年英才资产组保持一致。公司计算资产组的可收回金额时，采用了经管理层批准以五年财务预测为基础编制的预计未来现金流量，其后年度采用现金流量增长率预计为 0。公司基于产权持有人及含商誉资产组涉及的主要经营管理团队对未来发展趋势的判断及经营规划，采用 12.60% 的税后折现率，估算得出纳入商誉减值测试范围的资产组的估值为 2,101.00 万元。百年英才纳入商誉减值测试范围含商誉在内的在资产组账面价值为 27,780.89 万元，减值 25,679.89 万元。

公司聘请中联评估就青岛双杰生涯企业咨询有限公司（以下简称青岛双杰）的商誉所在资产组或资产组合进行价值估计（中联评报字[2021]第 1160 号），在评估基准日 2020 年 12 月 31 日，商誉分配至与收购青岛双杰时相同的资产组，即与 2018 年收购时点的青岛双杰资产组保持一致。公司计算资产组的可收回金额

时，采用了经管理层批准以五年财务预测为基础编制的预计未来现金流量，其后年度采用现金流量增长率预计为 0。公司基于产权持有人及含商誉资产组涉及的主要经营管理团队对未来发展判断及经营规划，采用 12.60% 的税后折现率，估算得出纳入商誉减值测试范围的资产组的估值为 8,751.00 万元。青岛双杰纳入商誉减值测试范围含商誉在内的在资产组账面价值为 12,049.73 万元，减值 1,979.23 万元。

2021 年度

单位：万元

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020.12.31	本期计提	本期处置	2021.12.31
北京康邦科技有限公司	150,602.72	--	--	150,602.72
中文未来教育科技（北京）有限公司	--	20,061.28	--	20,061.28
上海藤云教育投资有限公司	30,234.82	--	--	30,234.82
北京跨学网教育科技有限公司	22,345.32	118.28	--	22,463.60
新疆瑞特威科技有限公司	13,104.49	--	--	13,104.49
百年英才（北京）教育科技有限公司	25,679.89	--	25,679.89	--
青岛双杰生涯企业咨询有限公司	1,979.23	--	1,979.23	--
武汉楚乐学乐易教育科技有限公司	--	1,767.62	--	1,767.62
成都市武侯区凹凸培训学校有限公司	--	339.86	--	339.86
青岛市市南区思辰文化培训学校有限公司	--	21.96	--	21.96
甘肃华侨服务有限公司	661.09	--	--	661.09
北京保顺通科技有限公司	47.74	--	47.74	--
河南和德网络科技有限公司	13.50	--	--	13.50
北京汇金科技有限责任公司	22,970.27	--	--	22,970.27
昆明同方汇智科技有限公司	1,540.94	--	--	1,540.94
北京立思辰电子系统技术有限公司	386.08	--	--	386.08
北京合众天恒科技有限公司	4,921.94	--	--	4,921.94
合计	274,488.04	22,308.99	27,706.87	269,090.17

公司聘请中联资产评估集团有限公司（以下简称中联评估）就中文未来教育科技（北京）有限公司（以下简称中文未来）的商誉所在资产组或资产组合进行价值估计（中联评报字[2022]第 1143 号），在评估基准日 2021 年 12 月 31 日，商誉分配至与收购中文未来时相同的资产组，即与 2018 年收购时点的中文未来资产

组保持一致。公司计算资产组的可收回金额时，采用了经管理层批准以五年财务预测为基础编制的预计未来现金流量，其后年度采用现金流量增长率预计为 0。公司基于产权持有人及含商誉资产组涉及的主要经营管理团队对未来发展趋势的判断及经营规划，采用税后 11.81% 的税后折现率，估算得出纳入商誉减值测试范围的资产组的估值为 81,961.00 万元。中文未来纳入商誉减值测试范围含商誉在内的资产组账面价值为 47,229.63 万元，资产组商誉减值 39,335.84 万元，母公司商誉减值 20,061.28 万元。

我们认为，豆神教育最近三年商誉均按照公司会计政策进行了减值测试和计提，减值测试和计提符合企业会计准则的规定。

综上所述，我们认为豆神教育最近三年的业绩真实，会计处理合规，未发现虚假交易、虚构利润情形，未发现关联方利益输送情形，未发现调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，相关会计处理符合企业会计准则规定，未发现滥用会计政策、会计差错或会计估计变更等进行“大洗澡”的情形。

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

二〇二二年五月二十七日