

# 关于对豆神教育科技有限公司 的年报问询函

创业板年报问询函【2022】第 524 号

## 豆神教育科技有限公司董事会：

你公司 2022 年 5 月 23 日披露《关于对深圳证券交易所年报问询函的回函》，我部关注到以下情况，请你公司予以进一步核实说明：

1. 回函显示，你公司子公司中文未来教育科技有限公司（以下简称“中文未来”）2018 年度扣除股份支付影响后归属于母公司股东的扣除非经常性损益的净利润为 6,809.41 万元，实现了 2018 年度的业绩承诺。2019 年、2020 年、2021 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、-2,522.31 万元，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。报告期内，你公司“已计提相应业绩补偿款金额为 24,983.72 万元”。根据你公司收购中文未来时签订的《股权转让协议》，在年度审计报告出具后，如发生需要进行业绩补偿的情形，你公司应向业绩承诺方发出书面通知，若业绩承诺方未在规定期限内对你公司进行补偿，则你公司可依据违约条款向业绩承诺方进行追偿。请你公司：

（1）说明你公司是否已依据《股权转让协议》的有关要求，向业绩承诺方发出书面通知，是否采取其他业绩追偿措施。如是，请报备相关书面通知的内容及具体追偿措施，如否，请说明未采取追偿措

施的原因，你公司董事会是否勤勉尽责。

(2) 说明你公司报告期“计提相应业绩补偿款金额 24,983.72 万元”的具体会计处理过程，结合业绩承诺方的财务状况、资产负债情况、股份质押及信用情况，分析承诺方的补偿能力、业绩补偿的可回收性，是否存在无法足额补偿风险，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。请会计师核查并发表明确意见。

2. 回函及评估报告显示，中文未来 2022-2026 年预测营业收入分别为 38,597.44 万元、44,788.35 万元、49,902.5 万元、55,371.35 万元、59,660.17 万元，预测收入同比增长率分别为 28.64%、16.04%、11.42%、10.96%、7.75%，2022 年预测毛利率较 2021 年提高约 12 个百分点，且 2022 年以后的预测毛利率均超 50%，2022 年预测管理费用率较 2021 年下降 12 个百分点，中文未来预测利润较 2021 年有显著增长，2022-2026 年预测净现金流量净额分别为 791 万元、6,309 万元、8,086 万元、9,831 万元、11,438 万元、11,867 万元。2023 年中文未来预测净现金流量远高于 2022 年的主要原因为营运资本增加额变动导致。中文未来 2022-2026 年预测营运资本分别为 3,859.74 万元、4,478.83 万元、4,990.25 万元、5,537.13 万元、5,966.02 万元。请你公司：

(1) 结合中文未来 2021 年、2022 年一季度经营情况、“双减”政策影响情况，详细说明对中文未来营业收入、营运资本、收入增长率、毛利率、管理费用率的预测依据，并列示详细的预测推算过程，结合说明所选取参数和预估未来现金流量的原因及合理性，预测营运资本变化与预测收入、利润变化是否匹配，是否与以往年度存在重大差异。请评估师、会计师核查并发表意见。

(2) 结合 (1) 回复说明你公司本次计提商誉减值金额的准确性

和合理性，是否存在因规避净资产为负被实施退市风险警示而未足额计提商誉减值准备的情形。请会计师核查并发表明确意见。请评估师、会计师核查并发表意见。

(3) 请评估机构报备对中文未来评估底稿，请会计师报备对中文未来进行减值测试的相关底稿，并说明在减值测试过程中是否对显著影响预测现金流的指标进行针对性的复核，是否对异常指标提出质疑，是否保持应有的职业怀疑态度。

3. 回函显示，中文未来自“双减”政策颁布后，其语文史学类软件可归属为美育类教学，因此转型较为顺利、会计师获取了史学类教研产品的研发成果并获取了销售订单，确认销售订单中涵盖史学类教研产品的研发内容；对于理科类教研产品的成果转化为录播课，并与拥有播放学科类课程资质的公司开始合作，由之前的 TOC 端线下培训转为 TOB 端销售录播课，因此前述无形资产仍能为企业带来效益。你公司、会计师依据此认为无形资产减值计提充分。请你公司会计师：

(1) 说明语文史学类软件可归属为美育类教学的具体依据，列示进行相关归类的无形资产名称，详细说明前述无形资产的主要内容，是否存在违反“双减”政策的情形。

(2) 列示转化为录播课的无形资产名称，并说明前述“拥有播放学科类课程资质的公司”的名称及具体的销售金额。

(3) 逐一核实回函列示的无形资产 2019、2020、2021 年产生的效益情况，2021 年产生效益较以前年度是否存在下降迹象，并进一步对相关无形资产计提减值的准确性进行说明。请会计师核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2020 年 6 月 20 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送北京证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2022 年 6 月 10 日