

豆神教育科技（北京）股份有限公司

关于对深圳证券交易所关注函的回函

深圳证券交易所创业板公司管理部：

我公司于2024年1月29日收到贵部的创业板关注函【2024】第6号《关于对豆神教育科技（北京）股份有限公司的关注函》。收到关注函后，我公司高度重视并立即组织相关人员对关注函中的问题进行认真分析，现就关注函中提及的问题回复如下：

2024年1月24日晚间，你公司披露《2023年年度业绩预告》，公司预计2023年营业收入为9亿元至10.7亿元，归属于上市公司股东的净利润为-3.2亿元至-3.8亿元，归属于上市公司股东的所有者权益为0.84亿元至1亿元。我部对此表示关注。请你公司核实并说明以下事项：

1.2023年12月28日，公司收到北京市第一中级人民法院送达的（2023）京01破393号之一《民事裁定书》，裁定确认公司重整计划执行完毕。请按年度列示破产重整事项涉及的会计分录及会计准则依据、重整收益的计算过程，说明本次重整对各年度净资产、净利润的具体影响，相关会计处理是否符合会计准则规定。

回复：

（1）2023年度公司破产重整事项涉及的会计分录如下：

2023年12月18日，北京一中院（2023）京01破393号《民事裁定书》裁定批准公司重整计划；

2023年12月21日至2023年12月25日期间，重整投资人的投资款已全部支付至管理人银行账户，投资款总金额为109,674.63万元；

2023年12月26日，资本公积转增股本的股票已转增登记至管理人证券账户；

2023年12月28日，北京市第一中级人民法院（2023）京01破393号之一《民事裁定书》，裁定确认公司重整计划执行完毕；

2023年12月29日公司完成对投资人的证券过户登记。

针对上述事项，公司2023年涉及的会计分录如下：

① 收到投资人投资款且完成投资人的证券过户登记会计分录：

借：货币资金-其他货币资金 109,674.63万元

贷：资本公积 109,674.63万元

② 完成资本公积转增股本的会计分录：

借：资本公积 119,828.80万元

贷：股本 119,828.80万元

上述会计分录确认依据：

2023年7月10日，公司与协商引入的重整投资人并签订投资协议。根据投资协议第十五条第二款，重整投资人充分知悉甲方即公司资产、负债等全部情况，并自愿承担参与本投资可能存在及出现的各类风险及责任。除出现因非甲方、乙方原因致使重整投资人未能最终参与甲方重整或以本协议为基础起草的重整计划草案未经北京一中院批准情形外，重整投资人应及时足额支付保证金与投资款。

由于2023年12月18日重整计划草案经北京一中院批准，12月28日北京一中院裁定重整计划执行完毕，由于重整投资人已取得公司股票并承担投资失败的风险及损失，因此公司于2023年末做出的会计处理是合理的。

(2) 2024年度公司破产重整事项涉及的会计分录如下：

公司于2024年1月16日收到北京市第一中级人民法院民事裁定书（2023）京01破393号之二，裁定确认公司的161家债权人的债权为无争议债权。

针对上述事项，公司母公司2024年涉及的会计分录为：

借：短期借款、应付账款、其他应付款、应付利息、预计负债、一年内到期的非流动负债等 252,288.50万元

贷：货币资金-其他货币资金 98,677.36万元

贷：资本公积 57,380.34万元

贷：投资收益-重整收益 96,213.17万元

该会计分录为母公司确认重整收益会计分录，其中包含公司下属子公司债务清偿未抵消

监管规则及会计准则依据如下：

①《企业会计准则第12号-债务重组》第十条规定：以资产清偿债务方式进行

债务重组的,债务人应当在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认,所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

②《企业会计准则第12号-债务重组》第十一条规定:将债务转为权益工具方式进行债务重组的,债务人应当在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。债务人初始确认权益工具时应当按照权益工具的公允价值计量,权益工具的公允价值不能可靠计量的,应当按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额,应当计入当期损益。

③《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》第十二条规定:金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,企业应当终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

④《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》第十四条规定:金融负债(或其一部分)终止确认的,企业应当将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

⑤《监管规则适用指引——会计类第1号》1-20债务重组收益的确认中表示“债务重组方式包括债务人以资产清偿债务、将债务转为权益工具、修改其他条款,以及前述一种以上方式的组合等四种方式。债务人应将所清偿债务账面价值与抵债资产账面价值、发行的权益工具确认金额之间的差额,或者因修改其他条款形成的损益作为债务重组损益计入当期损益。对于上市公司因破产重整而进行的债务重组交易,由于涉及破产重整的债务重组协议执行过程及结果存在重大不确定性,因此,上市公司通常应在破产重整协议履行完毕后确认债务重组收益,除非有确凿证据表明上述重大不确定性已经消除。”

另外,公司查看了其他重整对标公司,其中天马股份以及星星科技等公司确认重整收益的时点均为重整管理人将现金以及股票划转至债权人账户后,破产重整协议履行完毕时。

综上所述,公司于2024年收到北京市一中院的债权无争议裁定,根据最高人民法院关于适用《中华人民共和国企业破产法》若干问题的规定(三)第八条:“债务人、债权人对债权表记载的债权有异议的,应当说明理由和法律依据。经管理人解释或调整后,异议人仍然不服的,或者管理人不予解释或调整的,异议人应当在债权人会议核查结束后十五日内向人民法院提起债权确认的诉讼。当事人之

间在破产申请受理前订立有仲裁条款或仲裁协议的，应当向选定的仲裁机构申请确认债权债务关系”。公司认为截至2023年12月31日，债权金额仍存在重大不确定性。

根据监管规则指引“上市公司通常应在破产重整协议履行完毕后确认债务重组收益，除非有确凿证据表明上述重大不确定性已经消除”。公司于2024年完成公司破产重整协议的履行并完成了现金及股票划转至债权人账户的行为，故于2024年确认重整收益。

重整收益计算过程：

根据重整计划中公司偿还债权人的方式计算重整收益公式为： $(\text{普通债权总额} - (\text{普通债权人数量} * 150,000.00)) / 6.00 * (6.00 - \text{债务终止日的公允价值}) - \text{重整费用}$

本次重整对各年度净资产、净利润的具体影响，相关会计处理是否符合会计准则规定：

单位：万元

	净资产影响	净利润影响
2023年	109,674.63	0.00
2024年	111,520.35	70,999.74

说明：

本次重整对2023年净资产影响主要来自于收到投资人的重整投资款，记入权益所导致，但不影响2023年净利润。本次重整对2024年的影响主要源于公司获取债权无争议裁定并完成债务清偿形成的重整收益导致，将同时影响公司净资产以及公司净利润。上述相关会计处理均符合会计准则的规定。

2. 业绩预告显示，公司在年末对出现减值迹象的无形资产、商誉进行了减值测试，需计提的资产减值准备约 0.47 亿元至 0.56 亿元。

(1) 请列示 2023 年末无形资产项目明细，结合减值迹象出现时点、可回收金额初步测算数据，逐项说明各类无形资产是否计提减值及判断依据、减值金额、减值是否充分。

回复：

公司在年末对出现减值迹象的无形资产计提了减值，具体明细详见下表：

单位：万元

资产名称	无形资产净值	2023 年计提的减值准备	减值是否充分	本期是否计提减值
美育业务				
新版报名系统（学生版）	--	1,326.39	是	是
大语文王者班教研产品系列	--	958.79	是	是
明兮大语文自适应互动课程	--	517.71	是	是
部编版教材拓展材料（五六年级）	--	397.29	是	是
部编版教材拓展资料（三四年级）	--	383.03	是	是
明兮大语文学习平台 V1.0	--	276.03	是	是
部编版教材拓展材料、图册（一上、三下、四下、五上、六上、七下）	--	262.13	是	是
知识产权	--	140.52	是	是
快解阅读小学阅读题库一期	--	119.81	是	是
豆神优课视频课程系列	--	335.5	是	是
AI 阅读	--	49.67	是	是
作文批改平台 V1.0	--	41.25	是	是
豆神课件管理平台	--	30.57	是	是
AI 阅读业务支撑系统	--	21.33	是	是
OMO 线上直播平台 V1.0	374.59	--	是	否
豆神直播课主讲端平台	125.91	--	是	否
软硬件销售				
豆伴匠系列	649.19	--	是	否
豆伴匠伴协同工具	340.84	--	是	否
豆伴匠伴学系列课程	210.98	--	是	否
豆神听听	105.73	--	是	否
外购软件				
OA 系统	78.55	--	是	否
帆软报表软件	9.34	--	是	否
番茄助教	0.03	--	是	否
商标	6.43	--	是	否
易路软件	31.83	--	是	否
智慧校园及其他				
康邦智慧校园综合管理平台	--	40.05	是	是
校园办公平台软件 V1.0	--	32.13	是	是
采购管理系统	--	11.67	是	是
百分点大数据操作系统[简称：BD-OS]V3.0	--	8.73	是	是
康邦家校互动平台软件 V2.0	--	7.17	是	是
康邦移动校园平台软件 V2.0	--	5.93	是	是
百分点 BI 工具	--	1.75	是	是

资产名称	无形资产净值	2023 年计提的减值准备	减值是否充分	本期是否计提减值
OFFICE 办公软件套包及 WinSvrCAL 2019 CHNS OLP	8.25	--	是	否
RCC 工程招采移动终端软件 V3.1	0.16	--	是	否
海外院校数据库软件	56.50	--	是	否
科研楼土地使用权	6,839.46	--	是	否
留学电子化合同管理平台	6.91	--	是	否
留学申请协同办公系统	88.53	--	是	否
留学云	186.72	--	是	否
涉税基础数据交换系统	9.11	--	是	否
微信小程序组群集成数据库软件	57.22	--	是	否
学生申请进度同步查询系统	165.70	--	是	否
移动数据抽取系统	18.28	--	是	否
云悦管家业务管理系统 V1.0	42.13	--	是	否

公司无形资产基本分类为美育业务、软硬件销售、外购软件、智慧校园及其他。公司对无形资产减值的计量均是深入到每一项单独的无形资产，首先考虑该无形资产是否仍在使用以及未来是否可为公司带来经济利益流入，若公司无形资产仍处于使用状态且预计未来可为公司带来经济利益流入，公司会针对此类无形资产进行可收回金额的测算。

1、美育业务相关的无形资产主要包括自主研发的软件以及教材。公司美育业务分为线上美育和线下美育，其中线上美育不形成无形资产。上表中美育业务相关的软件主要用于学员报名、学员教师互动以及教师后台批改作业等，此类无形资产主要用于辅助线下美育业务，公司于 2023 年 10 月全面关停线下美育培训校区。公司 2023 年线上美育业务收入约 9,100 万元、线下美育业务收入仅为 302.51 万元。因此公司预计上述主要用于辅助线下美育相关的软件系统仅可能为公司带来很少的经济利益，公司处于谨慎性原则对其全面计提减值，最终审定后计提减值金额可能存在偏差，但不会对公司财务数据产生重大影响。另外，美育相关的教材和书籍随着线下校区的关停，教材也不再使用，故公司同样对其计提了减值准备。

2、软硬件销售业务主要为目前公司的核心业务，2023 年该部分业务未经审计收入为 3.93 亿，与其相关的无形资产净值合计为 1,306.74 万元，公司结合收入进行了未来现金流量现值的测算，预计未来流量现值完全可以覆盖资产的价值，故公司认为该部分无形资产不存在减值迹象。

3、外购软件类别的无形资产，主要为公司职能部门使用的系统或软件，本公司对其进行了自查。截至报告日，此类无形资产均处于正常使用状态，故公司未对其计提减值。

4、智慧校园类无形资产是公司自主研发的智慧校园配套软件。康邦智慧校园综合管理平台、校园办公平台软件 V1.0、百分点大数据操作系统[简称：BD-OS]V3.0、康邦家校互动平台软件 V2.0、康邦移动校园平台软件 V2.0、百分点 BI 工具，上述无形资产 2022 年对外销售收入共计 191.43 万元，2022 年公司通过计算上述无形资产未来现金流量现值，对其计提减值共计 992.27 万元。2023 年上述无形资产在对外销售收入为 0，预计以后年度也不会产生收入，故在 2023 年将以上无形资产净值全额计提了减值准备。采购管理系统该无形资产在 2023 年的停止使用，故在 2023 年将以上无形资产净值全额计提了减值准备。

5、OFFICE 办公软件套包及 WinSvrCAL2019 CHNS OLP、RCC 工程招采移动终端软件 V3.1、海外院校数据库软件、科研楼土地使用权、留学电子化合同管理平台、留学申请协同办公系统、留学云、涉税基础数据交换系统、微信小程序组群集成数据库软件、学生申请进度同步查询系统、移动数据抽取系统、云悦管家业务管理系统 V1.0 系公司自己使用的日常办公以及业务系统，公司进行了自查，截止报告日，上述无形资产处于正常使用状态，故公司未对其计提减值。

(2) 请列示 2023 年末商誉项目明细，结合减值迹象出现时点、减值测试过程及关键参数，逐项说明各类商誉是否计提减值及判断依据、减值金额、减值是否充分。

回复：

公司报告期内对出现减值迹象的商誉计提了减值准备，具体明细详见下表：

单位：万元

公司名称	本期是否计提减值	商誉原值	以前年度计提	本期计提	计提是否充分
北京康邦科技有限公司	是	150,996.14	150,602.72	393.42	是
中文未来教育科技(北京)有限公司	否	47,229.63	20,061.28	--	是
豆神时代科技发展(北京)有限公司	否	1,276.48	--	--	是
唐山知育合教育科技有限公司	否	264.80	--	--	是
北京课活教育咨询有限公司	是	165.85	--	165.85	是
北京豆神未来教育科技有限公司	否	25.95	--	--	是

北京康邦科技有限公司、中文未来教育科技(北京)有限公司商誉减值计提具体年份、金额详见下表：

单位：万元

公司名称	2018年	2019年	2020年	2021年	2023年
北京康邦科技有限公司	18,326.96	4,391.17	127,884.59	--	393.42
中文未来教育科技(北京)有限公司	--	--	--	20,061.28	--

2、前述公司减值过程及关键参数详见下表：

(1) 北京康邦科技有限公司 2023 年盈利预测过程（单位：万元）

项目/年度	2024年	2025年	2026年	2027年	2028年	2029年及以后
营业收入	28,919.78	30,365.77	31,276.74	31,902.28	32,221.30	32,221.30
预计未来净现金流量	-728.61	-506.93	-256.29	-261.42	-264.03	-264.03
折现率	11.73%	11.73%	11.73%	11.73%	11.73%	11.73%
现值	-647.66	-400.53	-179.99	-163.20	-146.51	-647.66
预计未来现金流量现值						-812.99

项目名称	北京康邦科技有限公司	
对子公司持股比例	100%	
(1) 账面价值	①对应资产组或资产组组合的账面价值	779.15
	②商誉账面价值	393.42
	③少数股东的商誉账面价值	
	合计①+②+③	1,172.57
(2) 可收回金额	①含商誉资产组的公允价值减去处置费用后的净额	
	②含商誉资产组预计未来现金流量的现值	-812.99
	③可收回金额取①和②中较高者	-812.99
(3) 预测商誉减值金额	393.42	
(4) 已计提商誉减值金额	150,602.72	

(5) 本期补提商誉减值金额	393.42
----------------	--------

北京康邦科技有限公司商誉原值为 150,996.14 万元，分别于 2018 年计提商誉减值准备 18,326.96 万元，2019 年计提商誉减值准备 4,391.17 万元，2020 年计提商誉减值准备 127,884.59 万元，2023 年计提商誉减值准备 393.42 万元，截止到 2023 年年末商誉已经全部计提减值。康邦科技 2018 年至 2020 年计提商誉减值原因为业务持续下降，公司聘请评估机构对其进行价值评估，根据评估值与其商誉账面价值之间的差额计提减值。康邦科技 2021 年、2022 年以及 2023 年收入分别为 57,032.91 万元、42,076.99 万元以及 30,666.68 万元，2021 年、2022 年大部分公立校出现间断性的封校情况，导致康邦科技业务开展困难，获取新客户数量下降，故公司对康邦科技 2023 年进行了盈利预测，预计未来现金流量现值小于账面价值，故对其计提减值准备。

(2) 豆神时代科技发展(北京)有限公司 2023 年盈利预测过程(单位: 万元)

项目/年度	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年及以后
营业收入	10,123.18	12,147.81	14,577.38	16,763.98	19,278.58	19,278.58
预计未来净现金流量	-464.81	-557.77	-161.09	273.36	722.57	722.57
折现率	11.73%	11.73%	11.73%	11.73%	11.73%	11.73%
现值	-416.00	-446.83	-115.50	175.42	414.97	3,537.70
预计未来现金流量现值						3,149.76

项目名称	豆神时代科技发展(北京)有限公司	
对子公司持股比率	100%	
(1) 账面价值	①对应资产组或资产组组合的账面价值	517.86
	②商誉账面价值	1,276.48
	③少数股东的商誉账面价值	
	合计①+②+③	1,794.34
(2) 可收回金额	①含商誉资产组的公允价值减去处置费用后的净额	
	②含商誉资产组预计未来现金流量的现	3,149.76

	值	
	③可收回金额取①和②中较高者	3,149.76
(3) 预测商誉减值金额		0.00
(4) 已计提商誉减值金额		0.00
(5) 本期补提高誉减值金额		0.00

豆神时代科技发展(北京)有限公司商誉原值金额为 1,276.48 万元, 2023 年度收入金额为 8,435.98 万元, 公司根据现有经营情况以及未来发展情况, 进行了 5 年盈利预测, 含商誉资产组预计未来现金流量的现值大于对应资产组或资产组组合的账面价值和商誉账面价值之和, 故不需要计提商誉减值准备。

(3) 唐山知育合教育科技有限公司 2023 年盈利预测过程 (单位: 万元)

项目/年度	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年及以后
营业收入	642.42	770.91	886.54	1,019.52	1,121.48	1,121.48
预计未来净现金流量	-69.41	-1.33	55.86	124.49	168.56	168.56
折现率	11.73%	11.73%	11.73%	11.73%	11.73%	11.73%
现值	-62.12	-1.07	40.05	79.89	96.80	825.27
预计未来现金流量现值						978.82

项目名称	唐山知育合教育科技有限公司	
对子公司持股比率	100%	
(1) 账面价值	①对应资产组或资产组组合的账面价值	
	②商誉账面价值	264.80
	③少数股东的商誉账面价值	
	合计①+②+③	264.80
(2) 可收回金额	①含商誉资产组的公允价值减去处置费用后的净额	
	②含商誉资产组预计未来现金流量的现值	978.82
	③可收回金额取①和②中较高者	978.82

(3) 预测商誉减值金额	0.00
(4) 已计提商誉减值金额	0.00
(5) 本期补提高誉减值金额	0.00

唐山知育合教育科技有限公司商誉原值为 264.80 万元，2023 年度收入金额为 535.35 万元，公司毛利率极高，公司根据现有经营情况以及未来发展情况，进行了 5 年盈利预测，含商誉资产组预计未来现金流量的现值大于对应资产组或资产组组合的账面价值和商誉账面价值之和，故不需要计提商誉减值准备。

(4) 北京豆神未来教育科技有限公司 2023 年盈利预测过程（单位：万元）

项目/年度	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年及以后
营业收入	9,907.26	12,879.44	15,455.33	18,546.39	21,328.35	21,328.35
预计未来净现金流量	-97.39	411.48	493.78	592.53	681.41	681.41
折现率	11.73%	11.73%	11.73%	11.73%	11.73%	11.73%
现值	-87.16	329.64	354.04	380.23	391.33	3,336.18
预计未来现金流量现值						4,704.26

项目名称	北京豆神未来教育科技有限公司	
对子公司持股比率	100%	
(1) 账面价值	①对应资产组或资产组组合的账面价值	49.78
	②商誉账面价值	25.95
	③少数股东的商誉账面价值	
	合计①+②+③	75.73
(2) 可收回金额	①含商誉资产组的公允价值减去处置费用后的净额	
	②含商誉资产组预计未来现金流量的现值	4,704.26
	③可收回金额取①和②中较高者	4,704.26
(3) 预测商誉减值金额	0.00	
(4) 已计提商誉减值金额	0.00	

(5) 本期补提商誉减值金额	0.00
----------------	------

北京豆神未来教育科技有限公司商誉原值为 25.95 万元，2023 年度收入金额为 7,620.97 万元，公司根据现有经营情况以及未来发展情况，进行了 5 年盈利预测，含商誉资产组预计未来现金流量的现值大于对应资产组或资产组组合的账面价值和商誉账面价值之和，故不需要计提商誉减值准备。

(5) 北京课活教育咨询有限公司主要是从事线下美育培训业务，公司于 2023 年 10 月已将线下培育培训业务校区全面关停，预计未来不会开展此类业务，故本期将商誉全部计提。

(6) 中文未来农业科技(北京)有限公司的商誉原值为 47,229.63 万元，2021 年计提商誉减值准备 20,061.28 万元，计提原因为 2021 年“双减”政策的颁布，公司处于转型期。中文未来作为公司转型的核心业务，2022 年转型成功，故未计提减值。公司重整期间聘请了评估机构对中文未来及其下属子公司进行了价值评估，截至 2023 年 3 月 31 日，中文未来未出现减值迹象，中文未来财务数据延续至 12 月均处于持续增长状态，公司认为中文未来的商誉未发生减值，故未计提商誉减值准备。

请年审会计师核查并发表明确意见。

会计师回复：

1、针对以上无形资产减值，我们实施的主要核查程序包括：

(1) 了解公司无形资产减值政策，复核管理层在无形资产减值测试方法上的一致性；

(2) 了解和评价公司管理层设计的无形资产减值相关的内部控制，并进行控制测试；

(3) 检查各项无形资产产生经济利益的方式，主要包括各项无形资产的运行使用状况，产出相关产品的销售情况等，判断公司是否准确、完整识别无形资产减值迹象；

(4) 复核公司确定的减值测试方法与模型是否恰当，所选取的关键参数是否合理；

(5) 确定相关资产预测的未来现金流量是合理的。

2、针对以上商誉减值事项，我们实施的主要核查程序包括：

- (1) 了解和评价管理层与商誉减值相关的内部控制的设计，并进行控制测试；
- (2) 分析资产组现金流入的方式，结合管理层对生产经营活动的管理模式、业务规划以及业务经营组成部分的变化，判断商誉所在资产组的恰当性；
- (3) 复核管理层在商誉减值测试会计估计方法上的一致性；
- (4) 将上一年度管理层在编制折现的现金流量预测时所采用的关键假设与本年度的实际经营情况进行比较，以评价是否存在管理层偏向的迹象；
- (5) 基于资产组以前年度的历史数据和行业数据，参考公司未来经营计划，并结合资产组已签订合同及相关业务的市场趋势，评价管理层编制折现的现金流量预测时所采用的关键假设，包括收入增长率、毛利率等；
- (6) 评价管理层在折现的现金流量预测中所采用的方法的适当性及折现率的合理性；
- (7) 复核未来现金流量净现值的计算过程是否准确。

截至本函回复日，基于获取的资料以及执行的核查程序，我们认为：公司各类无形资产、商誉计提的减值总体上是合理的，无形资产、商誉减值的详细数据正在测算复核中。

3. 业绩预告显示，公司对部分对外投资公司计提约 760 万元减值。请列示你公司对外投资公司明细，在此基础上说明计提减值的投资公司名称、取得时间、取得成本、账面价值、本次减值金额及测算依据，并说明其他对外投资公司未计提减值的原因、是否存在减值不充分的情形。

回复：

公司年末对外投资计提减值明细详见下表：

单位：万元

项目	取得时间	取得成本	2023.12.31 账面价值	2023 年计 提减值金额	是否存在减值 不充分情形
青岛双杰生涯企业咨询有限公司	2021 年	5,171.49	867.93	762.28	否
北京立思辰钧安科技有限公司	2018 年	1,500.00	152.07	--	否
北京蓝鲸众合投资管理有限公司	2016 年	300.00	228.45	228.45	否
京版北教文化传媒股份有限公司	2017 年	754.00	103.24	15.08	否
北京中关村并购母基金投资中心（有限合伙）	2018 年	4,500.00	5,310.47	--	否
宁夏立思辰银山教育产业有限公司	2021 年	530.15	530.15	--	否
上海华颐信息技术有限公司	2018 年	500.00	1,682.56	--	否
北京航易智汇科技有限公司	2018 年	300.00	59.34	--	否

北京聚源汇鑫科技发展中心(有限合伙)	2018年	50.00	50.00	--	否
豆选众谊(天水)商贸有限公司	2023年	2.46	2.46	--	否
深圳市思珂特教育科技有限公司	2017年	1,500.00	863.38	--	否
深圳市博沃思文化传播有限公司	2017年	1,500.00	2,733.40	--	否
北京策腾数字科技集团有限公司	2017年	800.00	3,402.41	--	否
北京和气聚力教育科技有限公司	2018年	2,690.00	3,707.66	--	否
北京圣顿教育科技有限公司	2019年	300.00	39.35	--	否
智慧天下(北京)教育科技有限公司	2016年	1,500.00	2,861.03	1,008.95	否

1、青岛双杰生涯企业咨询有限公司主营业务为咨询业务，受经济下滑的影响，开展业务受阻，收入下降，根据对其未来业务的分析、研判、预计业务在短期内不会有明显改善。公司获取了 2023 年度财务报表，2023 年度收入金额为 174.05 万元，与 2022 年度收入金额 361.71 万元相比，收入下降，结合实际经营情况，对未来 5 年进行了盈利预测，估算相关资产组预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，对现金流量进行折现后的金额加以确定。测算后，账面价值小于预计未来现金流量现值，故计提了 762.28 万元的减值准备。

2、北京立思辰钧安科技有限公司主要业务为研发数据安全、自主可控领域的技术以及行业应用。公司获取了北京立思辰钧安科技有限公司 2023 年度的财务报表，2023 年度收入金额为 1,379.14 万元，对比 2022 年收入 879.19 万元，业务规模上涨，公司结合财务报表以及业务开展情况对其未来现金流量现值进行测算，未来现金流量现值金额为 840.12 万元，大于账面价值，故不需要计提减值准备。

3、北京蓝鲸众合投资管理有限公司（以下简称“北京蓝鲸”）是一个军民融合产业服务平台，筛选评估军民融合项目，并推动本项目投资方进行投资，负责项目投后管理，并组织适时的退出。北京蓝鲸于 2023 年关停了所有项目，已不在继续开展新业务，其 2023 年度收入金额为 0，预计以后年度也难以产生收入，故在 2023 年全额计提减值准备。

4、京版北教文化传媒股份有限公司是一家新三板公司，通过查询 2023 年 12 月 29 日股票的公允价值，以股票的公允价值乘以公司的持股数量，计算出 2023 年末对外投资的公允价值为 88.16 万元，与账面价值 103.24 万元比较，需计提减值准备 15.08 万元。

5、北京中关村并购母基金投资中心（有限合伙）是公司对外投资的基金公

司，北京中关村并购母基金投资中心（有限合伙）属于投资性质的合伙企业，不适用业务盈利预测，使用未申报表中净资产计算可回收价值，公司获取了北京中关村并购母基金投资中心（有限合伙）2023年度财务报表，2023年度净资产为131,757.80万元，净利润9,174.79万元，经测算，不需要计提减值准备。

6、宁夏立思辰银山教育产业有限公司是“教育云平台+大数据“运营服务供应商。目前，公司的服务和运营支撑能力已覆盖了宁夏全区所有信息化示范类学校，为宁夏自治区构建一个教师、学生、企业技术人员和社会公众随时参与学习的智慧教育平台。公司获取了其2023年度财务报表，2023年度收入金额为91.96万元，结合财务报表以及业务开展情况对其未来现金流量现值进行测算，未来现金流量现值金额为643.21万元，大于账面价值，故不需要计提减值准备。

7、上海华颐信息技术有限公司（以下简称“上海华颐”）是金融软件产品及金融数据服务提供商，为商业银行、证券公司、保险公司、基金公司、信托公司等金融机构提供整体的软件解决方案和金融数据分析服务。公司获取了2023年度上海华颐的财务报表，上海华颐监管合规产品线与智慧税务产品线较2022年相比获得稳健增长，2023年度收入金额为6,881.39万元，对比2022年收入5,995.29万元，收入上涨，上海华颐积极开发新的合作项目，开拓市场，公司结合财务报表以及业务开展情况对其未来现金流量现值进行测算，未来现金流量现值金额为2,930.41万元，大于账面价值，故不需要计提减值准备。

8、北京航易智汇科技有限公司是一家将计算机视觉，语音识别，自然语言理解，大数据分析等多种AI技术进行全方位融合，提供完整的应用解决方案的公司。公司成立至今，形成了智汇机场系列、智汇机队系列、智汇服务三大类产品体系。获取了北京航易智汇科技有限公司2023年度财务报表，2023年度收入金额为1,363.30万元，对比2022年收入523.32万元，收入上涨，公司结合财务报表以及业务开展情况对其未来现金流量现值进行测算，未来现金流量现值金额为130.62万元，大于账面价值，故不需要计提减值准备。

9、北京康邦科技有限公司对外投资北京聚源汇鑫科技发展中心（有限合伙）不以赚取投资收益或者经营性投资为目的，仅出于业务发展规划，以便于北京康邦科技有限公司发展业务，考虑到该项目的特殊性，故未对其计提减值准备。

10、豆选众谊（天水）商贸有限公司主要从事电子商务行业，2023年度公司

设立，获取了 2023 年度财务报表，2023 年收入金额为 29.60 万元，获取了未来 5 年的盈利预测，公司结合财务报表以及盈利预测对其未来现金流量现值进行测算，未来现金流量现值金额为 24.86 万元，大于账面价值，故不需要计提减值准备。

11、深圳市思珂特教育科技有限公司主要业务为研学课程体系、国际人才孵化培养体系、全球教育创新方法论实践体系和青少年人才大数据等板块，2023 年较 2022 年度相比，不再受疫情影响，市场环境好转，深圳市思珂特教育科技有限公司收入大幅上涨，获取了深圳市思珂特教育科技有限公司 2023 年度的财务报表，2023 年收入金额为 7,024.18 万元，对比 2022 年收入 4,985.08 万元，收入大幅上涨，公司结合财务报表以及业务开展情况对其未来现金流量现值进行测算，未来现金流量现值金额为 4,047.27 万元，大于账面价值，故不需要计提减值准备。

12、深圳市博沃思文化传播有限公司（以下简称“博沃思”）主要业务有课程模块涵盖自我探索、潜能开发、职场难题答疑解惑、日常生活咨询疏导、青少年游学和海外生活技能培训等。获取了博沃思 2023 年财务报表，2023 年度收入金额为 3,296.33 万元，对比 2022 年收入 5,972.69 万元，博沃思虽 2023 年收入低于 2022 年，但随着市场对素养类等非学科教育的需求增加，博沃思的业务开展仍处于良好的发展阶段，公司结合财务报表以及业务开展情况对其未来现金流量现值进行测算，未来现金流量现值金额为 3,151.60 万元，大于账面价值，故不需要计提减值准备。

13、北京策腾数字科技集团有限公司是北京市专精特新企业、北京市瞪羚企业、中关村技术企业、国家技术企业、国家数字教育资源公共服务体系联盟成员单位，是一家立足中国教育领域，面向大学和中小学从事教育产品开发、营销、运营的教育科技类公司。北京策腾数字科技集团有限公司主要业务为提供课后延时阅读服务、打造数字教育化基地。获取了北京策腾数字科技集团有限公司 2023 年度财务报表，2023 年度收入金额为 4,939.41 万元，对比 2022 年收入 5,065.57 万元，收入有小幅波动，公司结合财务报表以及业务开展情况对其未来现金流量现值进行测算，未来现金流量现值金额为 4,011.30 万元，大于账面价值，故不需要计提减值准备。

14、北京和气聚力教育科技有限公司业务是新高考改革相关服务企业。获取

了北京和气聚力教育科技有限公司 2023 年度财务报表，2023 年度收入金额为 8,335.37 万元，对比 2022 年收入 8,451.54 万元，收入小幅度波动，公司结合财务报表以及业务开展情况对其未来现金流量现值进行测算，未来现金流量现值金额为 3,835.00 万元，大于账面价值，故不需要计提减值准备。

15、北京圣顿教育科技有限公司是一家国际托管教育机构，集托育、早教、师资培训、父母成长课堂、家庭教育咨询服务为一体，主要针对 1-3 岁的孩子提供全日托、半日托及亲子、早教等服务。获取了北京圣顿教育科技有限公司 2023 年度财务报表，2023 年度收入金额为 449.38 万元，对比 2022 年度收入金额 395.27 万元，收入上涨，公司结合财务报表以及业务开展情况对其未来现金流量现值进行测算，未来现金流量现值金额为 46.41 万元，大于账面价值，故不需要计提减值准备。

16、智慧天下（北京）教育科技有限公司（以下简称“智慧天下”）是从事“科技创新教育”产品研发、销售、营运与服务的国家技术企业。智慧天下通过提供智能型（Intelligent）、交互性(Interactive)、趣味性(Interesting)的科技教育产品和运营服务，促进青少年的智力开发，实践能力、创新能力以及社会交往能力的提高。获取了智慧天下 2023 年财务报表，2023 年度收入金额为 1,363.30 万元，对比 2022 年收入金额 3,870.82 万元，智慧天下收入大幅下降，但智慧天下仍保留其完整的业务体系以及客户资源，并且智慧天下业务领域属于非学科类教育，不受政策影响。公司结合财务报表以及业务开展情况对其未来现金流量现值进行测算，未来现金流量现值金额为 1,852.08 万元，小于账面价值，故计提减值准备 1,008.95 万元。

公司获取的上述对外投资公司的报表以及盈利预测均未经审计，最终确定的对外投资的公允价值会存在偏差，但不会对公司整体财务报表产生重大影响，故公司认为不存在减值不充分的情况。

4. 业绩预告显示，2023 年度公司非经常性损益约-0.12 亿元。请补充说明非经常性损益的主要构成及确认为非经常性损益的原因及合理性。

回复：

非经常损益约-1,200.00 万元，主要由营业外收入影响 3,967.59 万元，营业外收入主要为长期无法支付的款项，营业外支出影响约-5,216.55 万元，营业外支出

主要为重整期间债权申报的逾期利息，债权申报的合同违约金，业绩补偿款以及税收滞纳金，其中业绩补偿款为计提的江南信安截至 2023 年的补偿款，金额为 925 万元。政府补助影响 328.70 万元，资产处置损益-13.85 万元，理财收益 2.1 万，扣除所得税及少数股东权益-263.39 万元组成。

5.你公司认为有必要说明的其他事项。

回复：

归属于上市公司股东的净利润为-3.2 亿元至-3.8 亿元，主要构成为本期新计提坏账准备约 14,134.39 万元，计提存货跌价及长期资产减值准备金额约 7,983.89 万元，2023 年度计提存货跌价准备金额约为 2,385.74 万元，2022 年度计提存货跌价准备为 1,673.06 万元，2023 年度计提的长期资产减值准备主要为无形资产，计提金额约 4,862.00 万元，2023 年度新增财务费用约 8,954.46 万元，财务费用增加主要为逾期利息影响，2022 年度逾期利息金额约为 9,108.00 万元。其余损失主要为公司日常经营损失，其中智慧校园业务经营损益为-2,512.26 万元，转型后直播电商业务及美育业务经营损益为 3,623.09 万元。

信用减值损失主要金额 2023 年度与 2022 年度比较详见下表：

单位：万元

信用减值损失	2023 年度	2022 年度
其他应收款坏账损失	-4,059.11	-2,009.17
长期应收款坏账损失	-1,280.90	-647.77
应收账款坏账损失	-5,874.97	-6,965.75
应收股利坏账损失	-2,873.70	-2,748.77

特此回复。

豆神教育科技（北京）股份有限公司

2024 年 2 月 20 日