

**关于豆神教育科技有限公司（北京）股份有限公司 2018、2019 年度会计差错更正的  
专项说明**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

## 关于豆神教育科技有限公司 2018、2019 年度 会计差错更正的专项说明

致同专字（2021）第 110A008560 号

豆神教育科技有限公司全体股东：

我们接受豆神教育科技有限公司（原北京立思辰科技股份有限公司；以下简称“豆神教育”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了豆神教育公司财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度、2019 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，并分别于 2019 年 4 月 24 日、2020 年 4 月 27 日出具了无保留意见审计报告（致同审字（2019）第 110ZA5951 号、致同审字（2020）第 110ZA5953 号）。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和深圳证券交易所的相关规定对会计政策、会计估计变更和前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是豆神教育公司管理层的责任。

按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》的要求，我们出具本专项说明。除了对豆神教育公司实施 2018 年度、2019 年度财务报表审计中所执行的对前期差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解豆神教育公司 2018 年度、2019 年度前期差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

豆神教育公司 2018 年度、2019 年度发生的前期会计差错更正事项说明如下：

### 一、会计差错更正的原因

#### 1、2018 年度、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。

## 二、具体的会计处理

按追溯重述法对上述前期差错进行更正。

## 三、对财务状况和经营成果的影响

上述会计差错更正对 2018 年 12 月 31 日/2018 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     | 5,633.72    | 35.97   | 5,669.69    |
| 其他应付款      | 126,754.04  | 173.97  | 126,928.01  |
| 递延收益       | 17,341.87   | -930.00 | 16,411.87   |
| 未分配利润      | -54,467.01  | 720.06  | -53,746.96  |
| 归属于母公司股东权益 | 329,854.42  | 720.06  | 330,574.48  |
| 销售费用       | 35,162.15   | 96.15   | 35,258.29   |
| 管理费用       | 32,497.37   | 88.17   | 32,585.54   |
| 研发费用       | 13,907.21   | 25.63   | 13,932.84   |
| 净利润        | -139,369.05 | -209.94 | -139,578.99 |

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   |

## 四、对使用者和使用目的的限定

本专项审核报告仅供豆神教育在必要时披露之用，未经本所同意，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

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

二〇二一年四月二十三日