

豆神教育科技（北京）股份有限公司

中兴财光华审会字（2024）第 213200 号

## 目录

### 审计报告

合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-133

# 审计报告

中兴财光华审会字（2024）第 213200 号

豆神教育科技（北京）股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了豆神教育科技（北京）股份有限公司（以下简称豆神教育公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 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。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了豆神教育公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于豆神教育公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

### （一）破产重整事项

## 1. 事项描述

如财务报表附注五、51 投资收益及财务报表附注十四、债务重组所述，2023 年 11 月 15 日，北京一中院作出（2023）京 01 破申 280 号《民事裁定书》，裁定受理公司重整。2023 年 12 月 18 日，北京一中院作出（2023）京 01 破 393 号《民事裁定书》，批准公司重整计划。豆神教育以资本公积转增股本，转增股份主要由重整投资人有条件受让，剩余转增股份用于清偿债务。2023 年 12 月 28 日，北京一中院裁定公司重整计划执行完毕并终结重整程序。破产重整共产生债务重组收益 58,883.83 万元，上述事项对本年财务报表影响重大，因此我们将其识别为关键审计事项。

## 2. 审计应对

我们针对破产重整事项执行的审计程序主要包括：

- (1) 获取并检查公司破产重整计划，法院关于破产重整受理及裁定相关文件、债权申报资料、管理人确认文件等相关资料；
- (2) 访谈破产管理人，了解重整的进展、后续工作内容等；
- (3) 与管理层讨论重整中重大不确定因素及消除的时点；
- (4) 核查债权申报情况，将法院裁定的债权与账面数实施核对；
- (5) 复核重整收益计算及相关会计处理的正确性；
- (6) 检查破产重整相关信息在财务报表附注中披露的完整性和真实性。

## (二) 营业收入

### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、27、财务报表附注五、44。

2023 年度，豆神教育公司合并口径营业收入 99,281.47 万元，其中主营业务收入为 98,614.09 万元。收入类型包括内容（安全）管理解决方案、教育产品及管理解决方案等。由于收入是豆神教育公司的关键业绩指标之一，对财务报表影响重大，豆神教育公司管理层可能存在不恰当确认收入以达到特定目标或预期的固有风险，因此我们将营业收入认定为关键审计事项。

### 2. 审计应对

我们针对收入确认实施的审计程序主要包括：

- (1) 评估管理层对公司自销售合同审批至销售收入入账的销售流程中的内部控制的设计，并测试关键控制运行的有效性；
- (2) 通过审阅销售合同及与管理层的访谈，了解和评估公司的收入确认政策；
- (3) 取得相关业务合同，分析合同条款，判断业务性质，并与管理层编制的收入明细表进行核对；
- (4) 从销售收入记录中选取样本，检查销售合同、发票、签收单、验收报告等支持性文件；
- (5) 抽样进行实地走访或电话访谈，以评估客户的真实性；
- (6) 利用 IT 专家对公司后台系统进行测试，验证业务收入分摊金额的准确性；利用 IT 专家对下载自抖音等平台的业务数据进行分析，验证收入的真实性；
- (7) 对本年度记录的收入交易选取样本，执行函证程序；
- (8) 检查收入是否已在财务报表中做出恰当的列报。

#### 四、其他信息

豆神教育公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括豆神教育公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估豆神教育公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算豆神教育公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督豆神教育公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。  
(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对豆神教育公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告

日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致豆神教育公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就豆神教育公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面影响超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中兴财光华会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师:  
(项目合伙人)  
中国注册会计师:

中国•北京

2024年4月24日