
豆神教育科技（北京）股份有限公司

2026 年 7-9 月新型 TOB 业务内部控

制专项核查报告

政旦志远核字第 260000612 号

政旦志远（深圳）会计师事务所（特殊普通合伙）

ZandarCertifiedPublicAccountantsLLP



豆神教育科技（北京）股份有限公司

2026 年 7-9 月新型 TOB 业务内部控制专项核查报告

（截至 2026 年 9 月 30 日）

目 录	页 次
一、 企业责任	1
二、 注册会计师责任	2
三、 核查范围与期间	2
四、 核查依据	3
五、 核查程序	3
六、 核查结果	5
七、 报告使用限制	5



2026 年 7-9 月 新 型 T O B 业 务 内 部 控 制 专 项 核 查 报 告

政旦志远核字第 260000612 号

豆神教育科技（北京）股份有限公司审计委员会：

我们接受委托，对豆神教育科技（北京）股份有限公司（以下简称“豆神教育”或“公司”）2026 年 7 月 1 日至 2026 年 9 月 30 日（以下简称“核查期间”）新型TOB业务的内部控制运行有效性实施专项核查，并出具本报告。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2025 年度财务报告内部控制出具了否定意见的《内部控制审计报告》。主要缺陷为：公司 2025 年开展的新型TOB端业务，在销售与收款、采购与付款等核心业务环节尚未建立完善的内部控制制度和流程。根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》第 9.4 条第四项规定，公司股票自 2026 年 5 月 6 日开市起被实施其他风险警示（ST）。公司董事会审计委员会据此认为有必要聘请独立第三方，对新型TOB业务内部控制开展专项核查并对整改实施督导，本所经遴选程序受聘。

针对新型TOB端业务存在的内控缺陷，公司于 2026 年 6 月 29 日发布《内部控制制度》、《销售与收款》、《采购与付款》相关制度，完成内部控制制度和流程的建设，2026 年 7 月 1 日开始进入内控运行期，故确定公司新型TOB业务自 2026 年 7 月 1 日至 2026 年 9 月 30 日为本次内部控制专项核查期间。



一、企业责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定，建立健全并有效实施新型TOB业务相关内部控制，并保证其持续有效运行，保证提供给我们的业务台账、合同、交付资料、验收资料、财务资料、关联方资料、审批资料及其他相关资料真实、准确、完整，是豆神教育董事会及管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行鉴证工作，供公司审计委员会了解该期间新型TOB业务内部控制执行情况使用。

我们遵守《中国注册会计师职业道德守则第 5 号—其他鉴证业务对独立性的要求》，识别并评估自我评价等对独立性的不利影响，履行职业道德责任。我们已向治理层提供独立性声明，并就识别的潜在独立性不利影响与治理层沟通，通过独立性自查、利益冲突检索、独立质量复核等防范措施，将不利影响控制在可接受水平，不存在无法缓释的重大独立性威胁。

三、核查范围与期间

（一）核查期间

核查期间为 2026 年 7 月 1 日至 2026 年 9 月 30 日。

（二）业务范围

核查范围为公司纳入合并范围的开展新型TOB端业务的子公司，新型TOB业务主要包括面向公司销售的图谱、软件及服务、渠道分销、小课包、算力服务。具体构成如下：



序号	公司名称	备注
1	中文未来教育科技有限公司	豆神教育全资子公司
2	北京知明而行网络科技有限公司	豆神教育全资孙公司
3	北京墨航知章科技有限公司	豆神教育全资孙公司
4	文海星空教育科技有限公司	中文未来全资子公司
5	北京豆神未来教育科技有限公司	中文未来全资子公司
6	新疆瑞特威科技有限公司	豆神教育全资孙公司
7	豆神文娱科技（北京）有限公司	中文未来全资子公司
8	豆神时代科技发展（北京）有限公司	中文未来全资子公司
9	秣马未来教育科技有限公司	中文未来全资子公司
10	北京豆神双语科技有限公司	豆神教育控股孙公司
11	北京承启未来教育科技有限公司	中文未来控股子公司
12	北京予文旅游文化发展有限公司	中文未来控股子公司
13	北京豆神世纪贸易有限公司	中文未来全资孙公司
14	华语未来教育科技有限公司（北京）有限公司	中文未来控股子公司
15	北京豆神之明兮教育科技有限公司	中文未来全资子公司
16	豆神宝藏时代（北京）文化传播有限公司	中文未来全资孙公司
17	北京豆神书书文化传播有限公司	中文未来控股孙公司
18	北京豆神大气未来文化科技有限公司	中文未来全资子公司
19	豆神香港有限公司（英文名： DOUSHENHONGKONGLIMITED）	豆神教育全资孙公司

（三）控制范围

本次核查覆盖业务流程板块包括：销售与收款、采购与付款、资金活动、人力资源、资产管理、费用管理、研究开发、投资活动、印章管理、关联方管理、信息系统（豆伴匠BI报表平台）。

四、核查依据

《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》、《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制评价指引》及公司《内部控制缺陷认定标准》。

五、核查程序

本次核查综合运用制度审阅、访谈、穿行测试、控制测试与实质性抽样相结合的方式。对每一项关键控制，先以穿行测试确认控制的实际运行轨迹与制度描述一致，按照运行频率选取样本，以控制测试



评价其在核查期间运行的一贯性，对控制测试无法覆盖的金额与事项辅以实质性程序。具体核查程序如下：

程序	内容
制度与流程评价	获取 TOB 业务相关内部控制制度、流程图、授权审批矩阵（含金额分级），评价控制设计的完整性。
穿行测试	访谈公司销售、采购、财务、研发、人力、证券负责人等关键岗位人员，了解公司制度、商业模式、流程规则；对销售、采购、资金、费用、资产循环执行穿行测试，确认控制实际执行与制度描述一致，验证内控流程设计。
控制测试	对各关键控制抽样测试，抽样检查各类业务审批、合同评审、供应商/客户准入审批；测试不相容岗位分离、印章、系统权限、银行账户管理、用印管理、关联交易审批等控制执行有效性；重新执行资金支付分级授权审批。
实质性程序	实地走访客户，核实业务真实性、交付、验收情况；核对合同-交付-验收-账务匹配性；核对各类台账、费用研发归集、资产折旧；核对收付款回单；比对系统业务数据与财务数据；获取第三方律师对公司与部分客户是否存在关联关系的法律意见书。
IT 审计程序	实施 IT 一般控制测试及应用控制测试，包括账号权限、变更管理性等程序，对小课包前段数据来源进行核查。

收入确认相关控制域的控制点、关键控制活动、测试情况如下：

控制点	控制目标	关键控制活动	测试情况
合同评审与审批	合同在生效或实际履行前完成评审与授权审批，条款经各审批节点审核	OA 合同审批：申请人提交→二级利润中心→一级利润中心→财务（付款条件/财务 BP）→法务一审、二审→行政印章→合同管理员归档	审批链节点齐全、按照各审批节点依次审核，无越级审核；退回件有重新报批记录
开票金额与回款勾稽	开票经申请审批后办理，发票信息与合同签约主体一致，开票、回款与合同（结算）金额相互勾稽	开票申请审批：申请人提交→利润中心→财务复核→税务开票岗开票，发票要素与合同一致，票、款、账三方勾稽	开票申请发票申请（载明开票主体、抬头、金额、税率）逐级审批，发票抬头、销售方与合同签约主体一致；开票金额与回款金额一致或差异可解释



控制点	控制目标	关键控制活动	测试情况
结算/交付验收	收入确认前取得客户对交付内容和使用结果的确认，结算、验收有记录及确认，小课包代销有终端使用数据支撑	软件图谱业务及服务：项目交付→客户验收→出具《交付验收报告》，载明验收内容、标准、结论、时间并盖章确认→财务据以确认收入； 渠道分销业务：按合同约定周期编制结算单→客户确认（盖章/签字）→财务据以开确认收入； 小课包代销业务：系统导出销售终端客户订单明细→形成收入测算表→财务据以确认收入	软件图谱业务及服务：取得客户盖章的交付资料、验收报告，载明验收内容与结论，验收报告经客户盖章确认； 渠道分销业务：取得结算单；双方盖章；结算期间明确；可与终端数据、发票、收款逐项勾稽； 小课包代销业务：终端数据按客户可切分；与结算数量、收入金额存在可验证的对应关系
收入确认正确时点	收入在结算/验收完成、销售给终端客户、控制权转移时点确认，金额与结算及终端数据匹配	验收/结算完成后提交收入确认申请→财务依据验收报告、结算单及销售终端用户数据确认收入；月末复核收入与结算、开票、回款一致性	记账日期不早于验收/结算、销售终端用户的时点；确认金额与结算单、销售终端用户数据勾稽一致

六、核查结果

关于关联方认定，公司以北京融鹏律师事务所出具的关联关系法律意见书为依据确定关联方清单，鉴于关联方认定涉及复杂法律事实与主观判断，我们不对主体之间是否构成关联方关系作出实质性判断，不对关联方清单内容本身的完整性、准确性发表意见。

经执行上述核查程序，我们认为按照《企业内部控制基本规范》的标准，豆神教育新型 TOB 业务内部控制在核查期间在所有重大方面是运行有效的。

七、报告使用限制

本报告仅适用于 2026 年 7 月 1 日至 2026 年 9 月 30 日公司新型 TOB 业务内部控制专项核查之目的，不涵盖公司原有 TOB 业务及传统 C 端业务，本报告不作为公司股票风险警示撤销的支撑文件。





政旦志远(深圳)会计师事务所
(普通合伙)

中国·深圳

中国注册会计师:

刘希

刘希
中国注册会计师
110101560932

中国注册会计师:

刘泉

刘泉
中国注册会计师
110102050320

二〇二六年十月二十九日





统一社会信用代码
914403007703322987

营业执照

(副本)



名称 政旦志远 (深圳) 会计师事务所 (特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙
执行事务合伙人 李建伟

成立日期 2005年01月12日

主要经营场所

深圳市福田区莲花街道福新社区鹏程一路9号广电金融中心11F

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。

登记机关



2025年01月03日

<http://www.gsxt.gov.cn>

信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制

证书序号:0021874

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书



名称: 政旦志远(深圳)会计师事务所(普通合伙)
首席合伙人: 李建伟
主任会计师:
经营场所: 深圳市福田区莲花街道福新社区鹏程一路9号广电金融中心11F

组织形式: 特殊普通合伙
执业证书编号: 47470048
批准执业文号: 深财会[2004]33号
批准执业日期: 2004年12月31日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



发证机关: 2025年1月14日

中华人民共和国财政部制

姓名 刘希
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1993-05-28
Date of birth
工作单位 致同会计师事务所(特殊普
Working unit
通合伙)
身份证号码 810581199305281342
Identity card No.



姓名: 刘希
证书编号: 110101560932

证书编号:
No. of Certificate 110101560932

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期: 2020 年 06 月 15 日
Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



年 月 日
/y /m /d

此件仅用于业务报
告专用, 复印无效。

注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



15



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名
Full name 刘泉

性别
Sex 女

出生日期
Date of birth 1984-12-26

工作单位
Working unit 中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)

身份证号码
Identity card No. 411403198412267540



姓名: 刘泉
证书编号: 110102050320



本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate has been inspected and is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110102050320
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 11 月 16 日
Date of Issuance

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



2020 年 6 月 30 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



2020 年 6 月 30 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



2020 年 8 月 18 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



2020 年 8 月 18 日

