

深圳证券交易所

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〔2024〕第 36 号

豆神教育科技有限公司董事会：

我部在对你公司 2023 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 2023 年 4 月 25 日，中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“年审会计师”）因你公司持续经营存在重大不确定性对公司 2022 年财务报告出具了带有持续经营能力存在重大不确定性段落的无保留意见审计报告。2024 年 4 月 24 日，年审会计师出具了《关于豆神教育科技有限公司 2022 年度财务报表审计报告所涉非标事项消除情况的专项说明》。

（1）请说明公司未来十二个月到期债务情况，包括但不限于债务具体金额、到期时间、还款计划等，进一步说明破产重整执行完毕后公司偿债能力是否得到实质性改善。

(2) 请结合公司营运资金需求、可自由支配的货币资金、资产变现能力、融资能力和计划等，说明公司是否存在流动性风险，如是，说明公司已采取或拟采取的应对措施，并作出必要的风险提示。

(3) 2018年至2023年，公司扣非后归母净利润持续为负。截至2023年末，公司未弥补亏损达到实收股本总额的三分之一。请说明扣非后归母净利润持续为负的原因，公司是否面临较大的经营风险，公司持续经营能力是否存在重大不确定性及判断依据。

(4) 请年审会计师结合非标意见所涉事项实施的审计程序、获取的审计证据、形成的审计结论等情况，说明非标事项的影响是否已消除，公司持续经营能力是否仍存在重大不确定性。

2. 2023年12月28日，你公司取得(2023)京01破393号之一《民事裁定书》，北京一中院裁定确认公司重整计划执行完毕。请列示重整收益的计算过程及结果、破产重整事项对公司各年度财务报表项目的影响情况，说明公司相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。请年审会计师核查并发表意见。

3. 年报显示，报告期内，你公司实现营业收入9.93亿元，同比减少2.03%，其中内容(安全)管理解决方案业务实现收入1.18亿元，同比增长20.97%，教育产品及管理解决方案业务实现收入8.68亿元，同比减少3.6%。

(1) 请区分内容(安全)管理解决方案业务-文件管理

外包服务、高端影像解决方案、定制软件开发、定制服务等四类具体业务，结合业务市场需求变化，报告期内销售数量、平均单价、销售总价情况，报告期各季度收入实现情况，报告期内同行业可比公司/可比业务的收入变动趋势，公司历史同期（2021年和2022年）收入变动趋势，量化分析前述四类业务收入变动的原因及合理性（如有）。

（2）请区分教育产品及管理解决方案业务-教育产品销售、教育服务、教育类集成项目等三类具体业务，结合业务市场需求变化，报告期内销售数量、平均单价、销售总价情况，报告期各季度收入实现情况，报告期内同行业可比公司/可比业务的收入变动趋势，公司历史同期（2021年和2022年）收入变动趋势，量化分析前述三类业务收入变动的原因及合理性（如有）。

（3）请列示本报告期内容（安全）管理解决方案业务、教育产品及管理解决方案业务前十大客户明细，包括客户名称、合同签订时间、报告期内销售收入规模、报告期末应收账款规模、以前年度业务往来情况，并对比近两年相关数据，说明是否存在新增客户或客户退出情形，如是，请说明原因及合理性。

（4）请年审会计师详细说明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的选取标准、选取数量占比、检查结果，函证抽样的标准、抽样占比、抽样结果，实地或电话访谈的抽样标准、抽样占比、访谈结果，利用专家对公司后台系统进行测试的审计程

序、获取的审计证据、形成的审计结论；并就公司收入真实性发表明确意见。

4. 年报显示，公司经营活动产生的现金流量净额为 0.58 亿元，同比下滑 40.61%。

(1) 请结合本期销售商品、提供劳务收到的现金流量和购买商品、接受劳务支付的现金流量与对应的资产负债表项目、利润表项目的勾稽关系，公司各类主营业务的销售结算政策和周期、采购结算模式和周期，量化分析经营活动产生的现金流量净额较 2022 年恶化的原因及合理性。

(2) 结合同行业公司情况，说明公司经营活动现金流量变化是否可比。

5. 年报显示，按组合计提坏账准备的应收账款期末账面余额 6.03 亿元，坏账计提比例 74.11%，其中应收政府客户组合应收账款期末账面余额 0.87 亿元，坏账计提比例 55.80%，应收国有企业客户组合应收账款期末账面余额 0.25 亿元，坏账计提比例 25.85%，应收学校客户组合应收账款期末账面余额 0.10 亿元，坏账计提比例 40.26%，应收其他客户组合应收账款期末账面余额 4.80 亿元，坏账计提比例 80.72%。

(1) 请区分前期开展的主营业务类型、业务实施主体公司，列示账龄三年以上的应收政府客户、其他客户款项的账面余额、坏账准备计提金额、账面价值。

(2) 请分别列示账龄三年以上的应收政府客户、其他客户组合中期末账面余额前五大的客户明细，包括前期开展的主营业务类型、业务实施主体公司、业务实施区间，结合

客户资信情况、客户偿还意愿等，说明长期未回款原因，公司已采取的催款措施，款项对应前期业务活动是否真实。

(3) 针对账龄三年以上的应收其他客户款项，请按客户汇总列示账面余额在 50 万元以下、50 万元至 100 万元、100 万元至 500 万元、500 万元至 1000 万元、1000 万元以上的款项笔数以及合计金额，如前述应收款项存在个人客户数量多、小额应收款数量多的情况，请说明公司采取何种方式督促回款，是否存在难以联系客户回款情形。

(4) 请逐一核实你公司是否已就账龄在三年以上的按组合计提坏账的应收款项采取诉讼等维护公司权利的催款措施，如未采取，请说明具体原因及合理性，是否存在前期收入不真实的情况，如公司在未采取催款措施的情况下判断相关款项可以收回的，请说明判断依据及合理性。

(5) 请年审会计师说明针对应收账款真实性执行的审计程序、获取的审计证据、形成的审计结论，涉及函证的，说明函证的金额、数量、比例、回函的金额、数量、比例、回函不符情况、执行的替代性程序；并就应收账款的真实性发表意见。

6. 年报显示，你公司其他应收款项下应收利息期末余额 0.63 亿元，期初余额为 0.16 亿元，应收股权转让款 0.36 亿元，期初余额为 1.05 亿元。

(1) 请列示应收利息明细，说明各明细项的形成原因、交易对手方名称、资金拆借金额、期限、利息，并结合公司资金状况，说明公司在资金较为紧张的情况下，仍存在资金

拆借的原因及合理性，公司保障本金及利息回收的具体措施，相关减值准备计提是否充分。

(2) 请结合你公司对 2023 年半年报问询函的回复，说明应收股权转让款尚未回收的原因，相关减值准备计提是否充分。

7. 年报显示，你公司预付账款期末余额 0.51 亿元，其中 1 年以上预付账款占比超过 60%。请列示 1 年以上预付款项账面余额前十大供应商的明细，包括供应商名称、交易背景、合同条款约定，说明供应商是否与公司（时任）董监高、5%以上股东、（时任）实控人及其关联方存在关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系，公司预付款项是否基于合同约定，如否，请说明合同未约定预付条款但公司预先支付款项的原因及合理性，供应商是否存在违反合同约定逾期未结算的情况，如是，请说明未及时结算的原因及合理性。请年审会计师核查并发表意见。

8. 年报显示，你公司发出商品期末账面余额 0.29 亿元，在施项目成本 2.30 亿元。

(1) 请列示发出商品、在施项目成本库龄情况、跌价或减值准备计提情况。

(2) 请列示发出商品明细，包括但不限于发出商品名称、发出时间、发出方式、存放地点及状态、拟签收客户、客户签收程序、报告期末未签收商品的原因、期后结转情况，结合前述回复，说明公司本报告期内大额计提跌价准备的原因及合理性，发出商品是否真实存在。

(3) 请说明在施项目成本核算内容，确认在施项目成本的依据，在施项目成本结转营业成本的条件，列示期末账面余额前十大的项目名称、合同金额、施工时间区间、施工开始时间、完工进度、以及前述项目 2023 年累计确认收入、累计结转成本情况，说明是否存在已确认相关营业收入但尚未结转营业成本的情况。

(4) 请年审会计师说明对发出商品、在施项目成本真实性所实施的审计程序、获取的审计证据、形成的审计结论，说明纳入监盘的存货范围及监盘情况，包括但不限于监盘人员、监盘时间、盘点类别及比例、存货账实是否相符；并就存货真实性发表意见。

9. 年报显示，你公司其他权益工具投资期末余额 0.82 亿元，期初余额为 0.80 亿元，本期无计入其他综合收益的利得或损失，本期末累计计入其他综合收益的利得、损失分别为 0.27 亿元、0.96 亿元。请说明公司购买和持有其他权益工具期间的会计处理，确认其他综合收益的计算过程及准确性，本报告期末其他权益工具余额较期初变动的的原因。

10. 年报显示，你公司长期应收款期末账面余额 0.42 亿元，均已逾期，公司按照组合计提坏账准备，坏账准备计提比例为 64.41%。根据公司列示的长期应收款对应前期业务开展情况，业务类型包括应支付补偿金、产品销售。

(1) 请说明公司长期应收款核算内容，将产品销售形成的款项列为长期应收款是否符合《企业会计准则》的规定，公司是否存在坏账计提比例不充分的情形。

(2) 请说明公司与客户签署的鄱陵县基础教育提升暨义务教育发展基本均衡县创建建设 PPP 项目应支付补偿金协议的具体情况，包括客户名称、签署补偿金协议时的会计处理情况、支付补偿金的原因、PPP 项目建设情况、补偿金逾期未支付的原因，相关减值准备计提是否充分。

11. 年报显示，你公司其他非流动金融资产-权益工具投资期末余额 1.09 亿元，期初余额 1.36 亿元。

(1) 请逐项说明权益工具投资情况，包括产品名称、交易对手方、初始投资成本、买入时间、产品期限、购买及持有期间相关会计处理情况、投资收益计算过程及确认依据。

(2) 你公司对 2023 年半年报问询函的回复显示，权益工具投资的主要权利义务为“达到产品期限时，未完成协议中的条件，公司可行使回购权”，请结合前述协议约定条件、产品买入时间及产品期限，说明是否存在产品已到期但未收回的情况，如是，请说明原因及合理性。

12. 年报显示，你公司自行开发软件形成的无形资产期末账面余额 5.19 亿元，累计计提减值准备 3 亿元，其中本期新增 0.5 亿元。

(1) 请列示截至报告期末账面价值大于 0 的自行开发软件明细，包括软件名称、入账时间、产品用于公司何种主营业务、账面原值、摊销方式及预计使用寿命、2021 年至 2023 年各年摊销及减值金额。

(2) 请分别列示 2021 年至 2023 年公司使用自行开发软件的主营业务的收入规模、使用自行开发软件直接带来的

现金流量规模，对比前述各年度数据并结合无形资产可回收金额的测算过程及结果，量化分析公司减值准备计提的及时性、充分性。请年审会计师核查并发表意见。

13. 年报显示，你公司应收项目资金期末账面余额 0.68 亿元，已计提减值准备 0.09 亿元，期初账面余额为 0.66 亿元。请列示应收项目资金的明细，包括欠款方名称、应收款项金额、前期业务背景、账龄、合同约定的项目建设内容、款项支付等条款、项目开始建设后各年度的进展情况、本报告期末减值准备测算过程及依据，说明应收项目资金的真实性、相关减值准备计提是否充分。请年审会计师核查并发表意见。

14. 你公司因 2022 年度经审计的期末净资产为负值，公司股票交易被实施退市风险警示，因 2020 年至 2022 年连续三个会计年度扣除非经常性损益前后净利润孰低者均为负值且 2022 年度审计报告显示公司持续经营能力存在重大不确定性，公司股票交易被叠加实施其他风险警示。2024 年 4 月 24 日，你公司提出撤销公司股票交易财务类退市风险警示及其他风险警示的申请。

(1) 请结合前述问题回复，核查说明公司是否符合撤销退市风险警示和其他风险警示的条件。

(2) 请逐项自查公司是否存在本所《创业板股票上市规则（2023 年 8 月修订）》（以下简称“《上市规则》”）第 10.3.1 条和第 9.4 条规定的股票交易应当被实施退市风险警示或其他风险警示的情形，是否存在《上市规则》第 10.3.10

条规定的股票应当被终止上市的情形。

(3) 请年审会计师核查并发表意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2024 年 5 月 15 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。

深圳证券交易所
创业板公司管理部
2024 年 4 月 26 日