

豆神教育科技（北京）股份有限公司董事会

关于 2025 年度否定意见的内部控制审计报告涉及事项的专项说明

豆神教育科技（北京）股份有限公司（以下简称“公司”“豆神教育”）聘请大华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“大华所”）对公司 2025 年度内部控制进行了审计，大华所为公司出具了否定意见的《豆神教育科技（北京）股份有限公司 2025 年度内部控制审计报告》。具体情况说明如下：

一、内部控制审计报告否定意见的情况

根据《豆神教育科技（北京）股份有限公司 2025 年度内部控制审计报告》：

“在审计过程中，我们识别出被审计单位财务报告内部控制存在以下重大缺陷：

豆神教育 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，收入确认、采购审批、付款控制流程中部分内部控制环节缺失等，导致部分交易的真实性、准确性及完整性无法得到合理保证。

豆神教育管理层已识别出上述重大缺陷，并将其包含在企业内部控制评价报告中。上述缺陷在所有重大方面得到公允反映。在豆神教育 2025 年财务报表审计中，我们已经考虑了上述重大缺陷对审计程序的性质、时间安排和范围的影响。”

大华所认为：“由于存在上述重大缺陷及其对实现控制目标的影响，豆神教育于 2025 年 12 月 31 日未能按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持有效的财务报告内部控制。”

二、公司董事会对内部控制否定意见的说明

董事会审阅了大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的公司 2025 年度否定意见的内部控制审计报告，认为：大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了 2025 年度否定意见内部控制审计报告，是根据中国注册会计师审计准则要求及审计职业判断出具的，依据和理由符合有关规定。公司董事会尊重会计师事务所依据其独立性作出的相关报告。董事会将组织公司董事、高级管理人员等积极采取有效措

施，完成上述事项整改，以消除上述所涉及事项的不良影响，以保证公司持续稳定健康发展。

三、消除上述事项及其影响的具体措施

公司对大华所出具内部控制审计意见涉及的事项高度重视，积极消除涉及的相关事项及其影响，结合公司目前实际情况，公司已采取及将持续采取的措施如下：

1、认真汲取经验教训，积极整改

公司 2025 年在新型 To B 端业务快速拓展过程中，内部控制制度建设未能同步跟进，在收入确认、采购审批、付款控制等关键环节存在缺失，对财务信息的可靠性造成了不利影响。对此，公司深刻反思，已成立由主要负责人牵头的专项整改工作组，制定明确的整改时间表，计划于 2026 年二季度前完成相关制度的制定、审议与发布，并在后续定期报告中持续披露整改进展，自觉接受投资者监督。

2、完善内部控制体系，建立长效监督机制

公司将充分发挥审计委员会和内部审计部门的监督职能，将 To B 端业务内部控制执行情况纳入专项审查，对新开展业务实施持续跟踪，并建立内部控制缺陷“发现—报告—整改—验证”闭环管理流程，确保每项内部控制问题均有明确责任人、整改期限和验收标准，从制度层面防止类似问题再次发生。

3、加强合规培训，确保制度有效落地

公司将于整改制度发布后一个月内，组织 To B 端业务相关部门负责人、财务人员及内审人员开展专项培训，重点学习新制定的操作规程及上市公司内部控制相关法律法规要求，培训结果与绩效考核挂钩，确保相关人员真正理解并严格执行制度要求，切实防范类似问题再次发生。

公司郑重承诺，将以实际行动持续提升内部控制管理水平，切实维护投资者合法权益；持续推进内部控制制度建设，规范制度执行标准，强化监督检查力度，通过事前风险防范、过程动态管控、事后监督反馈的全链条管理，形成“运行监督—自我评价—缺陷整改—体系完善”的内部控制闭环机制；切实管控重大风险，确保内部控制体系持续有效运行。公司董事会将以本次整改为契机，从根本上提升公司治理水平，推动公司合规、健康、稳定发展，切实维护全体投资者的合法权益。

特此说明。

豆神教育科技（北京）股份有限公司董事会

2026年4月29日