

关于对北京晓程科技股份有限公司的年报问询函

创业板年报问询函【2020】第 160 号

北京晓程科技股份有限公司董事会：

我部在年报事后审查中关注到以下情况：

1. 因受新型冠状病毒疫情的影响，你公司 2019 年度财务报告被会计师出具无法表示意见的审计报告，主要原因之一是会计师事务所注册地在湖北武汉，项目成员均居住武汉，未能在有效时间内到达晓程科技位于南非和加纳的境外组成部分开展现场审计工作；之二是受海外疫情的影响南非和加纳均采取了不同程度的戒严与封城，晓程科技当地的工作人员也无法自由出入，无法正常履行职责配合会计师开展远程审计工作。

（1）请你公司说明在海外疫情发展初期是否及时协调会计师事务所除武汉外其他分所人员参与公司海外审计项目，如是，请说明详细情况并解释仍未能如期完成审计工作的原因，如否，请说明未能及时协调的原因。

（2）请会计师说明其是否已履行勤勉尽责义务，详细列示已执行的审计程序及未能执行的审计程序，说明上市公司是否存在其他审计受限情形导致出具无法表示意见审计报告。

（3）请会计师说明对本问询函中下述所涉及的事项是否执行了审计程序，如是，请详细说明已采取的审计程序，并对相关问题发表

核查意见。

2.报告期内，你公司领取薪酬的员工总人数为 78 人，2018 年度为 142 人，大幅下降 45%，其中生产人员仅 11 人，销售人员仅 5 人。

(1) 请说明你公司员工人数大幅下滑的原因，是否对正常生产经营产生不利影响。

(2) 请结合你公司在加纳、南非、国内等不同地区资产规模、业务开展模式、员工岗位安排等说明你公司员工人数与经营规模的匹配性，是否有足够员工对境外项目实施质量、进度、现场施工等进行正常管理。

3.年报显示，报告期你公司黄金销售收入 1,402.25 万元，毛利率为-41.68%，2019 年上半年黄金销售收入为 1,084.76 万元，毛利率为 47.35%，2018 年毛利率为-7.53%。你公司在对我所半年报问询函的回函（以下简称“半年报回函”）中称 2018 年黄金销售收入主要为沙金提炼成品金收入，2018 年起逐步停止沙金开采，2019 年 1-6 月黄金销售收入主要系外购矿粉及矿区地表矿石冶炼的黄金。

(1) 请补充说明 2019 年下半年黄金销售收入明显低于 2019 年上半年的原因及合理性。

(2) 请补充说明 2019 年下半年黄金销售内容较上半年是否发生变化，如是，请详细说明所销黄金与 2019 年上半年所销黄金的差异及毛利率差异较大的合理性，如否，请结合 2019 年下半年尾矿粉采购成本变动、量产进度等说明毛利率较 2019 年上半年差异较大的合理性。

4.年报显示，报告期你公司新增南非销售物资业务，该业务营业收入1,231.23万元，占营业总收入比例为12.31%，毛利率为26.84%。请补充说明该业务销售产品、销售对象、产品来源、销售及结算方式、收入及成本确认方法及销售回款情况。

5.报告期你公司太阳能发电业务毛利率为83.57%，2019年上半年毛利率为98%。你公司半年报回函称上半年将太阳能发电项目设备折旧在管理费用中归集导致太阳能发电业务毛利率高于同行业上市公司。请你公司说明年报编制中太阳能发电业务费用归集口径较半年报是否发生变化，如是，请说明频繁变化费用归集口径的依据，是否影响财务报表编制的一致性，如否，请结合同行业上市公司相应业务毛利率情况说明年度毛利率较2019年上半年下降15个百分点的原因及合理性。

6.报告期你公司电能表产品营业收入下滑46.51%，毛利率28.43%，同比下滑34个百分点。请结合报告期销售电能表具体细分产品类型、对应金额及同行业上市公司相应产品毛利率情况说明电能表产品营业收入与毛利率均大幅下滑的原因及合理性。

7.2020年1月，由于公司未能在计划时间内筹措到相应资金，造成“378MW燃气电厂（一期）项目”无法正常实施，经公司第七届董事会第七次决议通过，公司决定终止“378MW燃气电厂（一期）项目”并解除项目项下相关所有合同，对该项目进行清算。公司预计已经支付工程设备款中5,599.93万元难以收回，并计提资产减值准备，在建工程中“378兆瓦发电站一期项目”期末账面价值为0。

(1) 请补充说明截至目前上述项目相关合同的解除事宜进展情况，公司是否需承担项目终止违约责任，该项目实际执行过程中与原计划造成重大偏差的原因，董事会是否勤勉尽职，是否采取有效措施保障上市公司权益。

(2) 请列示“378MW 燃气电厂（一期）项目”相关工程设备款支付情况，包括不限于购买产品或劳务内容、款项支付对象、支付时间、相关工程设备是否已部分交付、截至目前相关工程设备状态、后续处理安排等。

(3) 请根据相关购销合同内容说明计提 5,599.93 万元相关工程设备款减值准备的依据及合理性，并说明报告期对在建工程中“378 兆瓦发电站一期项目”相关会计处理情况。

8.报告期末，你对加纳国家电力公司（以下简称“ECG 公司”）应收账款 22,813.36 万元，坏账准备计提比例为 42.81%，一年内到期的长期应收款 4,995.43 万元，长期应收款 29,739.82 万元。

(1) 请你公司梳理目前与 ECG 公司相关业务项目，并按照项目分别列示进展情况、是否已终止、应收款回款安排、报告期回款情况及报告期后回款进展，并说明各年度针对各项目计提坏账准备的依据，对 ECG 公司应收账款坏账准备计提是否充分。

(2) 年报显示，ECG 公司正在进行私有化，公司于 2019 年 11 月 28 日收到 ECG 公司指定第三方律师发送的关于双方同意降损项目谈判结果的确认函，ECG 董事会已经初步确认并接受 9200 万美元作为全资子公司 BXC 公司终止《降低线损与相关电网改造项目》的全

部及最终结算金额。请说明截至目前 ECG 公司董事会是否已完成最终私有化换届，年报中所提及的 9,200 万美元结算金额是否已签订正式合同，此回款方案与原回款方案间的差异，如何与原回款方案进行衔接。

9.年报显示，报告期你公司购买商品、接收劳务支付的现金 8,842.26 万元，同比大幅增长 316.36%，同期营业成本 7,240.98 万元，同比增长 11.5%。请你公司列表说明报告期购买商品、接受劳务支付的现金与营业成本、存货、应付账款、预付账款等其他报表项目间的勾稽关系，说明购买商品、接受劳务支付的现金变动本期变动较大的原因及合理性。

10.报告期内，你公司管理费用 5,369.19 万元，较 2018 年同期增长 17.01%，占当期营业收入比例为 53.66%，其中职工薪酬 2,023.98 万元，同比增长 11.30%，当期你公司员工除生产、技术及销售外仅有 45 人，较 2018 年呈减少趋势。

(1) 请你公司说明在营业收入大幅下滑的情况下管理费用继续增长的原因，并结合同行业上市公司情况说明管理费用占营业收入比例较高的合理性。

(2) 请结合薪酬政策、员工构成、员工人数变动情况、薪资水平等说明管理费用中员工薪酬与员工数量变动偏离的原因及合理性。

11 报告期内，你对收购 Akroma 所形成商誉计提商誉减值准备 429.09 万元。Akroma 主营业务为金矿开采、生产并销售，预计其未来现金流量时使用的关键假设为预算期内收入复合增长率为

32.51%，预算期内平均毛利率为 37.28%，折现率为 15.21%。

(1) 报告期内，你公司黄金销售业务毛利率为-41.68%，请说明 Akroma 商誉减值测试中毛利率设置与你公司黄金销售业务毛利率差异较大的原因及合理性，毛利率预测是否审慎。

(2) 请补充披露 Akroma 商誉减值测试中折现率相关参数（无风险收益率、市场期望报酬率、 β 值、特定风险系数等）取值及依据，并结合市场可比交易折现率情况，说明折现率取值的合理性。

12. 报告期末，你公司货币资金余额 4,785.43 万元，其中受限货币资金 419.68 万元，2,291.72 万元存放于境外。短期借款期末余额 6,000 万元，一年内到期的非流动负债期末余额 1,522.08 万元。应付账款中账龄超过 1 年的重要应付账款 3,488.10 万元因资金紧张未支付，为 Resolute Amansie Limited 探矿权相关应付款。

(1) 请补充说明境外存款的存放地点、存放类型、利率水平、是否存在权利限制，并说明境外存款的真实性，是否存在合理用途、是否与业务规模相匹配。

(2) 请结合公司现金流状况、2020 年还款安排、项目建设需要等因素，分析公司 2020 年是否存在短期偿债风险。

(3) 请补充 Resolute Amansie Limited 探矿权应付款账龄情况，是否有后续支付安排，超期未支付是否影响相关业务开展。

13. 报告期末，应收账款中按组合计提坏账准备的应收账款余额 5,826.24 万元，在组合基础上计算预期信用损失，报告期内坏账计提比例为 45.77%，国内客户坏账计提比例为 57.09%，国外客户坏账计

提比例为 18.15%。报告期内，你公司计提应收账款减值损失 558.04 万元，“其他”项下减少坏账准备 293.80 万元。

(1) 请提供应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，说明预期信用损失的确认依据。

(2) 请提供截至收到本问询函之日按组合计提坏账准备的应收账款的期后回款情况，并对应收账款坏账准备计提的充分性进行补充说明。

(3) 请说明“其他”项下减少坏账准备 293.80 万元的原因、相关会计分录及会计处理依据。

14.报告期末，你公司存货账面余额 16,741.75 万元，其中发出商品账面余额 8,049.93 万元，占比 48.08%。报告期内，你公司计提存货跌价准备 1,754.86 万元，其中库存商品计提跌价准备 1,244.76 万元，发出商品减少存货跌价准备 160.71 万元；存货科目转回或转销跌价准备 2,354.25 万元，占跌价准备期初余额的 80.56%，其中原材料、在产品及半成品跌价准备转回金额分别占其跌价准备期初余额的 98%、100% 及 90.38%。

(1) 请补充说明发出商品的产品类别、数量、金额构成、有关合同的简要情况、发出商品未满足收入确认条件的原因、相应存货跌价准备计提为负的合理性及相应存货跌价准备计提的充分性。

(2) 请结合存货处理情况、可变现净值变动等，说明本期原材料、在产品及半成品存货跌价准备转回的具体情况、原因及合理性、会计处理过程及依据，是否符合《企业会计准则》相关规定，是否存

在利润调节情形。

15.报告期末，你公司固定资产账面价值 17,897.42 万元，同比减少 9.30%，主要是本期处置闲置固定资产所致。请你公司补充处置闲置资产明细、规模、原因及交易对手方情况，说明定价原则及其公允性，以及对公司当期利润的影响。

16. 报告期末，你公司在建工程账面价值 2,468.68 万元，较期初增长 70.47%，报告期内无在建工程结转固定资产。

(1) 请说明预付款项和其他非流动资产中涉及上述在建工程的款项明细情况。

(2) 请提供报告期在建工程前五大供应商的名称和采购金额，并说明与上市公司和大股东是否存在关联关系或任何形式的业务和资金往来。

17.报告期内，你公司董事会决议终止 2018 年 12 月签订的关于转让持有的北京锦程天际科技有限公司（以下简称“锦程天际”）55% 股权的相关协议。请你公司补充说明原股权转让协议执行情况，终止上述股权协议的原因及合理性，终止股权转让前公司是否已失去对锦程天际的控制权，如是，请说明对手方获得控制权期间是否通过锦程天际开展经营活动，终止协议中是否对前述经营活动进行约定。

18.年报显示，你公司为保障海外资产的安全性对部分海外资产进行投保，但已投保资产均为购入资产，海外自建资产均未投保。请详细说明各项海外资产的投保情况，包括不限于保险公司名称、投保金额、赔付条件及期限等，并说明未对海外自建资产进行投保的原因，

是否有投保计划，如是，请说明截至目前的海外资产投保情况。

19.年报显示，公司起诉国电光伏有限公司，要求退货并退款并赔偿损失共 1800 余万元，诉讼涉及金额较大。请补充说明上述诉讼事由及进展情况，是否属于应披露未披露事项。

20. 报告期内，你公司向前五大客户销售占年度销售总额比例为 75.92%。报告期末，应收账款按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款合计占应收账款期末余额的比例为 90.42% 。

（1）请补充报备前五大客户名称、具体销售内容、款项回收情况等，并与上年主要客户情况进行对比分析，如发生较大变化，请说明原因。

（2）请补充报备期末应收账款金额前五名客户名称，说明客户明细情况，包括但不限于销售内容、账龄结构、期后回款及是否与上市公司或大股东存在关联关系或任何形式的业务和资金往来。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 5 月 17 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。

创业板公司管理部

2020 年 5 月 8 日

