

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【2021】第 203 号

北京晓程科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1.你公司 2020 年度财务报告被会计师出具保留意见，主要原因为会计师认为 2019 年报无法表示意见主要是由于 2019 年未对境外南非和加纳子公司进行审计引起，虽然 2020 年度财务审计中已经对境外组成部分 2020 年度的财务报表实施了审计，并对期初余额履行了必要的审计程序，对涉及 2019 年度的部分事项进行了追溯调整，但未对 2019 年度境外资产实施全面审计，期初余额的变动可能对本期数据和对应数据的可比性存在影响，因此会计师对本期财务报表发表了保留意见。

（1）会计师出具的《2020 年度财务报告非标准审计意见的专项说明》显示，根据《中国注册会计师审计会计师事务所审计准则 1511 号——比较信息：对应数据和比较财务报表》第四章第二节第十四条的规定，会计师认为导致上期财务报表被出具非无保留意见的事项仍未解决，但其对本期数据可能产生的影响不重大。请会计师结合已对期初余额履行的必要审计程序与未能现场实施的审计程序及其影响，说明得出前述结论的原因与合理性。

（2）2020 年度财务审计中会计师未能前往境外现场执行审计程

序，但审计意见中会计师称“已经对境外组成部分 2020 年度的财务报表实施了审计”。请会计师列示对境外组成部分 2020 年度财务报表已实施的审计程序，并说明是否已获得充分、适当的审计证据对 2020 年度财务报表本期数据做出合理保证。如是，请说明无法前往境外现场执行审计程序未影响本期数据仅影响期初余额的原因与合理性，如否，请说明形成保留意见的基础仅提及期初余额的变动可能对数据可比性存在影响的原因与合理性。

2.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 72,861.38 万元，占应收账款账面余额比例为 93.21%，占总资产比例为 64.59%，公司将其归类为“按单项计提坏账准备的应收账款”，对应坏账准备计提比例为 26.20%。按组合计提坏账准备的应收账款中国外客户账面余额为 1,836.83 万元，坏账计提比例为 54.39%，较 2019 年末提高 36.24 个百分点。

(1) 公司披露的《关于前期会计差错更正的公告》显示，因 ECG 董事会于 2019 年已初步确认并接受 9200 万美元为降损项目的总体可回收金额，公司对 2019 年会计报表应收账款、长期应收款、一年内到期的非流动资产、发出商品、无形资产等科目进行了追溯调整。请公司说明 2019 年报针对前述事项发生错记的具体原因，列示 2020 年度对前述事项的调整分录，并说明相应调整依据及合理性。请会计师发表意见。

(2) 请你公司按照与 ECG 公司之间不同的业务项目逐列示应收账款账面金额及坏账准备计提比例，并结合相关回款安排、回款进

展等情况说明各项目坏账准备计提的充分性。请会计师发表意见。

(3) 请你公司说明按组合计提坏账准备的应收账款中国外客户应收账款信用损失率计算方法及计算过程,并说明其坏账准备计提比例较 2019 年末大幅提高的原因及合理性。请会计师发表意见。

3.年报显示,公司 2020 年度黄金销售收入 11,821.63 万元,同比增长 743.05%, 占总收入的 63.99%, 黄金销售毛利率 52.51%, 为公司 2020 年度利润主要来源。由于 Akroma Gold Company 公司部分销售以人民币结算,为了便于收款且保证资金安全,将黄金销售款项直接支付到程毅账户中。截止 2020 年 12 月 31 日,形成大股东资金占用 1,894.56 元。截止 2021 年 4 月 23 日,上述款项已经全部归还。

(1) 请会计师分别列示针对报告期内黄金销售收入的发生、完整性及准确性所采取的审计应对措施,并分别说明相关审计应对的充分性与适当性。

(2) 请你公司说明 Akroma Gold Company 公司使用程毅账户进行人民币结算的起始时间,公司拟如何对资金占用问题进行整改,并说明针对汇率波动风险你公司将采取何种有效对冲或管理措施。

(3) 年报显示,本年度有 11,598.90 万元营业收入来自于金矿业务分部对单一客户 A.A Mineral Limited 的收入。请你公司结合行业特点、销售模式、客户情况等说明黄金销售业务客户高度集中的原因,对单一客户是否存在重大依赖,并说明与 A.A Mineral Limited 的业务合作是否具有可持续性。

4.分季度数据中,你公司报告期内各季度营业收入呈稳步上升趋势

势，但各季度经营活动产生的现金流净额波动较大，其中第三季度较第二季度下滑 43.50%，第四季度较第三季度增长 153.48%。请你公司结合各季度各项业务开展及结算情况等说明报告期季度经营性活动现金流量净额波动较大的原因及合理性。

5.年报显示，因结算纠纷公司于 2020 年 3 月 20 日向南非法院对南非 Emfuleni 市政府提起诉讼，2020 年 9 月 18 日南非法院下发判决书要求 Emfuleni 市政府赔偿晓程南非有限公司各项损失合计约 4.92 亿兰特。截止报告期末，共收回约合 1226 万美元。请你公司说明截至回函日前述事项的回款进展，并说明报告期内回款的会计处理情况。请会计师对报告期内回款的会计处理合规性发表意见。

6.报告期末，你公司受限货币资金金额为 834.17 万元，其中 783.92 万元为境外外币户回款回国，待银行审核款项。请你公司说明截至回函日前述款项是否已通过银行审核，如否，请说明原因及是否存在审核不能通过的风险。

7.年报显示，2020 年 1 月 16 日，经第七届董事会第七次会议审议通过，公司决定终止“378MW 燃气电厂（一期）项目”并解除上述项目项下相关所有合同，公司预计已经支付工程设备款中 5,237.66 万元难以收回，并计提资产减值准备。2019 年报中公司已因前述项目事项对已经支付工程设备款计提资产减值准备 5,599.93 万元。请你公司结合对不同对象的已支付工程设备款返还情况说明资产减值准备计提金额的合理性，并说明对同一事项本报告期末减值准备计提金额较 2019 年末发生变化的原因，公司是否进行资产减值准备转回会

计处理，相关会计处理是否符合会计准则规定。请会计师发表意见。

8.年报显示，Akroma Gold Company 2020 年度净利润为 4,012.89 万元，但经营活动现金流量仅为 649.79 万元。请你公司结合黄金销售业务结算方式说明 Akroma Gold Company 经营活动现金流量与净利润差异较大的原因与合理性。

9.报告期末，你公司预付款项余额 958.74 万元，较 2019 年末同比增长 123.69%。报告期内未针对预付款项计提坏账准备。

(1) 请你公司结合以前年度预付情况、当期业务需求等，说明 2020 年末预付账款大幅增加的原因及合理性。

(2) 请你公司列示前五名预付对象的名称、预付时点、合同金额、采购内容主要内容等，并说明预付对象是否具备履约能力，是否存在发生损失的风险。请会计师发表意见。

10.年报显示，Akroma Gold Company 拟购买 AQ / FGM 公司 95% 所有权，包括 Noyem-Nyafoman 黄金项目，AQ/FGM 拥有的 Noyem-Nyafoman 勘探许可证，LVB10244 / 1995 (“许可证”) 和 7974/2018 (“采矿证”) 100% 所有权。按照双方签署意向协议约定，AQ 授权曹斌于 2020 年 4 月 11 日至 2020 年 11 月 10 日收取该协议项下的意向金金额为人民币 700 万元。

(1) 请公司补充说明拟购买 AQ / FGM 公司 95% 所有权的具体情况，包括不限于交易时间、交易目的、交易价格及定价依据、交易对手方、主要协议条款，并说明公司针对该交易是否履行审议程序及该交易是否达到披露标准。

(2) 请你公司说明由第三方代收协议意向金的原因及合理性，并说明曹斌是否与公司大股东之间存在关联关系或潜在利益安排。请会计师核查并发表意见。

(3) 请你公司结合交易的进展情况和交易对手方的资信水平，说明上述意向金是否存在回收风险，相关坏账准备计提是否充分。请会计师发表意见。

11.报告期内，你公司财务费用中汇兑损益 5,823.79 万元，同比增长 641.47%，请结合你公司境外业务、外币币种、汇率变动等量化说明报告期内汇兑损益大幅增长的原因。

12.报告期末，你公司存货账面余额 9,111.32 万元，其中库存商品账面余额 6,592.34 万元，占比 72.35%。报告期内，你公司计提存货跌价准备 269.26 万元。请你公司说明存货中库存商品的种类，并按照类别列示其账面价值、市场/合同价格、库龄，说明库存商品是否有对应的销售订单，并结合公司存货周转情况说明存货跌价准备的计提是否充分。请会计师发表意见。

13.报告期末，你公司应付账款中账龄超过 1 年的重要应付账款 3,262.45 万元因资金紧张未支付，为 Resolute Amansie Limited 探矿权相关应付款。你公司回复我部 2019 年报问询函称当时正在与 RAL 公司就延期支付进行协议。请你公司说明截至回函日前述事项是否已达成延期支付协议，相关款项超期未支付是否影响业务开展。

14.报告期内，你公司新增预计负债 1,022.04 万元，为 Akroma 环境治理恢复基金。请你公司说明新增计提前述预计负债的原因，相

关事项是否可能对 Akroma 业务开展造成影响，并说明预计负债计提金额是否充分。请会计师发表意见。

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

2021 年 5 月 10 日