

深圳证券交易所

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（2023）第 162 号

北京晓程科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 报告期内，你公司实现营业收入 2.19 亿元，同比增长 13.09%，其中境外收入占比达 96.89%，实现归属于上市公司股东的净利润-8,288.78 万元，同比减少 205.40%；经营活动现金流量净额-2,083.12 万元，同比下降 106.66%，销售商品、提供劳务收到的现金 2.06 亿元，同比减少 50.96%。分季度财务数据显示，第一至第四季度净利润与同期经营活动现金流量净额差异较大。请你公司：

（1）结合主营业务开展情况、毛利率变化、同行业公司情况等说明营业收入增长而净利润大幅减少且亏损的原因及合理性。

（2）结合公司主要资产分布、业务模式、各项业务经

营主体、生产基地及产能情况、主要销售地区等，说明境外业务占比较高的原因及合理性，结合海关数据、出口退税、出库单等数据说明境外销售的真实性，就境外业务开展可能面临的问题及风险作出充分风险提示，报备最近三年境外客户交易情况。

请会计师说明针对境外营业收入确认执行的审计程序、获取的审计证据及其充分性，并对营业收入真实性、准确性发表明确意见。

(3) 结合公司业务季节性特点、各季度业务开展情况、收入确认时点及依据、营业成本构成和结转方法等说明仅第二季度净利润为正的原因及合理性。

(4) 结合所处行业特点、主要客户结算模式、短期应收账款规模变化等说明本期营业收入增长而销售商品收到现金大幅减少的原因，公司结算模式及赊销政策是否发生重大变化，结合经营活动现金收支情况详细说明经营活动现金流量净额大幅减少且为负的原因及合理性。

(5) 说明经营活动现金第四季度集中流入的原因及合理性，各季度净利润变动与经营活动现金流量净额不匹配的原因及合理性，是否符合公司经营模式、行业特点。

2. 报告期内，营业收入扣除金额 647.66 万元，同比减少 55.29%，扣除后营业收入 2.12 亿元。请你公司补充披露营业收入扣除项的具体构成、本期扣除金额大幅减少的原因及合理性，营业收入扣除核算是否真实、准确，是否存在少记、未记扣除项以避免公司营业收入扣除后低于一亿元、规

避被实施退市风险警示的情形。请年审会计师针对营业收入扣除金额的准确性发表明确意见。

3. 报告期内，公司黄金业务营业收入 1.41 亿元、同比增长 19.89%，毛利率 53.86%，同比提高 7.43 个百分点。公司黄金业务主要通过三大客户 A. A Mineral Limited、MEGHNA INTERNATIONAL FZC、GARBA GARO JEWELLERY LLC 实现销售。报告期内，公司太阳能发电业务营业收入为 3,658.55 万元，毛利率为 80.85%，同比下降 4.04 个百分点，仍维持在较高水平。请你公司：

(1) 按照《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》第三章固体矿产资源相关业务的规定补充披露相关信息，结合成本构成、黄金销售价格波动情况、市场环境、同行业可比公司情况等详细说明黄金销售业务毛利率提升的原因及合理性。

(2) 补充披露公司与黄金业务上述三大客户业务开展情况，包括其成立时间、实际控制人，与公司业务合作历史、合作具体模式、信用政策、回款情况、关联关系，是否仅代理公司黄金业务、定价依据及公允性，公司是否对上述客户存在重大依赖。

(3) 严格按照《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 4 号——创业板行业信息披露》第五章新能源产业的要求补充披露太阳能发电业务相关信息，并结合行业发展、同行业公司情况等说明公司太阳能发电业务毛利率较高的原因及合理性，是否符合行业惯例。

请会计师说明针对太阳能发电收入真实性实施的审计程序、获得的相关证据及结论性意见，并针对公司太阳能发电业务毛利率的合理性发表明确意见。

4. 报告期内，公司前五名客户合计销售金额占年度销售总额比例为 94.61%，其中第一大客户销售金额占比 23.21%，去年同期为 61.03%。请你公司列示前五大客户名称、销售内容、销售金额、对应应收账款余额及账龄、坏账准备及截至回函日的应收账款收回情况，说明前五大客户最近两年是否发生较大变化，如是，说明变化的原因及合理性。

5. 报告期末，公司其他债权投资余额 8,197.67 万元，期初余额 2.09 亿元，主要系 GHANA GOVERNMENT BOND 债券（以下简称“加纳债券”）及 ESLA PLC 债券，票面利率分别为 20.50%及 20.00%。公司在本期计提债券信用减值损失 4,882.38 万元，去年同期未计提。请你公司：

（1）补充披露上述债券的本期及累计公允价值变动情况，详细说明对外处置的具体情况、确认投资收益的计算过程，相关会计处理及其合规性。

（2）说明本期计提大额减值损失的主要原因、减值迹象的判断时点及依据、可变现净值的计算过程，本期及前期减值损失计提是否充分、合理。

（3）说明公司是否采取必要措施保证上市公司利益，并结合目前加纳市场环境、汇率波动、政府债券信用等级、债券流动性等说明后续是否仍然存在兑付及减值风险。

6. 报告期末，公司应收账款账面余额 2.14 亿元，较期

初增长 12.20%，其中账龄三年以上的应收账款余额 1.02 亿元，占全部应收账款的 47.60%。本期计提应收账款减值准备 1,355.88 万元，去年同期未计提。请你公司：

(1) 列示期末账龄三年以上的应收账款明细情况，包括但不限于客户名称、关联关系、形成原因、形成时间、账龄、坏账准备计提情况，说明长账龄款项占比较高的原因及合理性，是否存在向不具备支付能力客户销售情形。

(2) 说明本期计提应收账款减值准备的主要原因，结合账龄结构、减值损失计算过程等说明本期及前期减值计提是否充分、合理。

7. 报告期末，公司存货账面余额 0.81 亿元，存货跌价准备余额 0.32 亿元，跌价准备计提比例 39.25%，同比下降 9.06 个百分点。期末库存商品余额 0.52 亿元，占存货的比例为 63.92%，本期对库存商品新增计提存货跌价准备 1,063.67 万元，转回或转销库存商品 2,199.08 万元。请你公司：

(1) 分析说明公司存货结构的合理性、库存商品是否存在大量滞销积压。

(2) 说明转回或转销库存商品的具体情况，转回或转销金额较高的原因及合理性，前期计提是否谨慎。

(3) 结合存货类型、存货库龄、成本及销售价格变化等说明存货跌价准备计提比例较高的原因及合理性，本期存货跌价准备计提是否充分、合理。

8. 报告期内，公司发生管理费用 7,461.24 万元，同比

减少 26.18%，管理费用率 34.14%。本期咨询服务费及佣金 2,341.83 万元，同比减少 64.36%。请你公司：

(1) 结合管理费用具体构成说明管理费率较高的原因，对比同行业公司说明是否存在重大差异，如是，说明差异的原因及合理性。

(2) 详细说明咨询服务费及佣金的具体构成、本期大幅减少的原因及合理性。

9. 报告期末，公司货币资金余额 4.06 亿元，其中存放在境外的款项总额 1.20 亿元。请你公司：

(1) 以列表方式补充说明货币资金的具体用途、存放地点、存放类型、是否存在抵押/质押/冻结等权利受限情形，以及你公司货币资金是否存在与大股东及关联方资金共管、银行账户归集等情形；

(2) 结合货币资金存放地点、方式、存款期限及利率等说明货币资金规模与利息收入是否匹配。

请会计师说明针对货币资金真实性执行的审计程序和获取的审计证据，并对货币资金真实性发表明确意见。

10. 报告期末，公司房屋及建筑物账面价值 7,967.52 万元，同比增长 103.29%，本期新增购置房屋及建筑物金额 4,337.47 万元。请你公司补充说明本期购置的房屋及建筑物具体情况，包括地点、建筑面积、取得时间、支付对象，说明新增房屋及建筑物的实际用途及使用情况。

11. 报告期末，公司无形资产账面价值 1.65 亿元，同比增长 68.08%，本期新增购置采矿权金额 5,571.68 万元。请

你公司补充说明新购置采矿权的具体情况，包括但不限于交易背景、交易日期、交易对手方、交易价格、是否已实际交付、支付情况，说明公司对相关交易进行审议及披露的具体情况。

12. 报告期内，公司非经常性损益金额合计 2,448.84 万元，其中“除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益” 2,594.16 万元，同比增长 114.76%。请你公司补充披露上述投资收益的明细情况，包括涉及的具体投资类别、投资金额、损益金额、确认损益的时点及依据，说明同比大幅增长的原因及合理性，相关会计处理及其合规性。

请你公司就上述问题做出书面说明，请会计师核查上述问题并发表明确意见，在 5 月 29 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
2023 年 5 月 15 日