

# 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【2022】第 339 号

## 北京晓程科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1.报告期内，公司实现营业收入 1.93 亿元，同比增长 4.59%，其中境外收入占比达 92.56%；净利润 7,864.18 万元，同比增长 179.48%，其中第三季度净利润为 7,948.93 万元，占全年净利润的 101.08%。报告期内，经营活动产生的现金流净额 3.13 亿元，同比增长 98.92%；公司第一至第四季度经营活动产生的现金流净额分别为 3,540.95 万元、19,828.00 万元、1,230.57 万元、9,882.70 万元，波动较大。2022 年第一季度经营活动产生的现金流净额为-3,471.93 万元。请你公司：

（1）结合最近两年各项业务开展情况、市场环境、行业发展、同行业公司情况等说明报告期内营业收入增长幅度较小而净利润大幅增长的原因及合理性。

（2）结合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、期间费用变化等说明第三季度净利润远高于其他季度的原因及合理性。

（3）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，结合重要合同、海关数据、出口退税、出库单等数据说

明境外销售的真实性，并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。

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。

(4) 说明报告期经营活动现金流量净额远高于净利润的原因及合理性，以及 2022 年第一季度为负的原因及合理性，结合资金流向等核实是否存在报告期内转入而 2022 年一季度转出情形。如是，请说明具体情况。

(5) 结合各季度业务开展及现金流量收支情况说明第二季度、第四季度现金流大额流入、季度经营性活动现金流量净额波动较大的原因及合理性，公司销售、采购现金收支是否符合协议约定、是否符合行业惯例。

2.报告期内，公司非经常性损益金额合计 5,610.83 万元，占本期净利润的 71.35%。其中，其他营业外收入和支出 4,845.98 万元，主要系收到南非 Emfuleni 市政府的产品赔偿款，“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” 1,207.96 万元，债务重组损益 527.45 万元。请你公司：

(1) 补充披露公司与 Emfuleni 市政府达成和解事项是否履行相应审议程序及信息披露义务，结合上述事项进展情况及款项支付情况等，详细说明相关营业外收入是否满足确认条件，是否存在尚未支付

和解款项情形，如是，请说明原因，相关会计处理及其合规性，以及对公司财务数据的影响。

(2) 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，说明相关会计处理及其合规性。

(3) 补充披露确认债务重组收益的具体情况，包括相关债务形成原因、债务重组收益的计算过程和确认依据，说明债务重组损益确认时点的准确性及相关会计处理的合规性。

3.报告期内，公司黄金业务营业收入 1.18 亿元、同比减少 0.24%，销量为 330,769.98 克，同比减少 0.84%，产量为 315,908.98 克，同比减少 9.34%，毛利率 46.44%，同比下降 6.07 个百分点。公司黄金业务由持股 65%的子公司 Akroma Gold Company(以下简称“Akroma”)负责，报告期均通过单一客户 A.A Mineral Limited 实现销售。Akroma 期初商誉账面余额 1,066.52 万元，本期未计提商誉减值准备，商誉减值测试中预计预算期内收入复合增长率为 7.78%，而 2021 年 Akroma 收入、净利润同比分别减少 0.94%、41.00%。请你公司：

(1) 严格按照《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，结合上述问题及公司金矿储量、产能等说明报告期黄金 Akroma 产量降低的原因，是否存在持续下滑风险。

(2) 结合公司黄金销售的主要市场情况、成本与售价变化、市场竞争情况等说明营业收入持平但毛利率大幅下滑的原因及合理性。

(3) 补充披露公司与 A.A Mineral Limited 业务开展情况，包括 A.A Mineral Limited 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，是否仅代理公司黄金业务等，说明公司通过其实现黄金销售的原因及合理性，定价依据及公允性，公司是否对其存在重大依赖，核实其与公司、公司控股股东、实际控制人、董监高、5%以上股东等是否存在关联关系或签署其他利益安排。

(4)说明 Akroma 公司及其他公司商誉减值测试的过程和方法，预测期内收入及净利润增长率、成本、毛利率、期间费用率、资本性支出及营运资金追加额、折现率等参数的具体数额及选取依据，与以前年度商誉减值测试相关参数存在差异的具体情况、产生原因及合理性，说明 Akroma 公司预算期营业收入增长率高于 2021 年原因及合理性，说明评估参数的确定依据是否充分，是否充分考虑并反映了相关风险，在业绩下滑的情况下仍未计提商誉减值的合理性，导致业绩下滑的因素是否消除。

4.报告期内，公司太阳能发电业务营业收入为 3,802.90 万元，毛利率为 84.89%。请你公司严格按照《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。

5.报告期内，公司其他业务实现营业收入 1,387.33 万元，同比增

长 154.73%。请你公司补充披露其他业务的基本情况，包括业务模式、销售主要内容、主要交易对方、交易金额、回款情况等，分项列示其他业务营业收入、营业成本、毛利率，并分析其变化情况，说明其他业务营业收入大幅增加的原因及合理性。

6.报告期内，公司前五大供应商占比为 64.58%，向供应商采购较为集中。报告期末，公司预付账款余额 4,278.70 万元，同比增长 346.28%，其中一年以内预付款项余额为 4,256.70 万元，占比 99.55%，按预付对象归集的年末余额前五名预付账款余额为 4,228.74 元，占全部预付款项的 98.83%。请你公司：

(1) 列示前五大供应商的具体情况，包括不限于客户名称、成立时间、采购用途、交易金额、是否为上市公司关联方，说明进行大额预付的必要性及合理性，结合期后结转情况说明是否实质构成财务资助或资金占用。

(2) 结合行业发展、同行业可比公司情况说明供应商集中度较高的原因及合理性，公司是否对单一供应商存在重大依赖，如是，请说明公司拟采取的措施并补充提示风险。

7.报告期末，公司应收账款账面余额 1.91 亿元，较期初减少 76.55%，其中账龄三年以上的应收账款余额 8,490.44 万元，占全部应收账款的 44.42%；按单项计提坏账准备的应收账款账面余额 948.16 万元，已全额计提坏账准备。本期转回应收账款减值准备 1.09 亿元，公司表示系对加纳电力公司应收账款 9,200 万美元全部收回所致。请你公司：

(1) 结合账龄、坏账准备计提的时点、依据、应收账款收回时点等说明上述坏账准备转回的依据是否充分，公司前期坏账准备计提是否审慎，是否存在不当盈余管理情形，并报备相关凭证。

(2) 剔除本期应收账款减值转回、营业外收入等非常性损益影响等量化分析公司主营业务盈利情况，说明公司经营性业务是否存在持续大额亏损情形，结合上述情况等说明公司持续经营能力是否存在重大不确定性。

(3) 说明按单项计提坏账准备的应收账款的形成原因、形成时间、客户基本信息、是否为关联方，各年末坏账准备计提情况、计提依据，“长期挂账无法回收”的具体判断依据，公司采取的催收、追偿措施及实收效果，核实相关销售是否真实、准确，价格是否公允，是否存在向不具备支付能力客户销售情形。

(4) 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。

请会计师说明就公司对加纳电力公司应收账款的真实性、坏账准备大额转回的合规性执行的审计程序及结论。

8.报告期末，公司存货账面余额 8,744.43 万元，其中库存商品余额 6,144.36 万元，占比 70.27%，期末库存商品跌价准备余额 3,125.14 万元，较期初增长 130.07%。报告期内，公司计提存货跌价准备 2,250.46 万元，全部为库存商品减值。请你公司说明库存商品的种类，

并按照类别列示其账面价值、市场/合同价格、库龄、发生减值的主要原因，结合公司存货周转情况说明库存商品是否存在大量积压，说明本期计提大额存货跌价准备的原因及合理性，以前年度存货跌价准备计提是否充分。

9.报告期末，公司货币资金余额 3.92 亿元，其中存放在境外的款项总额 2.40 亿元。本期利息收入发生额 15.33 万元、汇兑损益（负号表示收益）3,803.56 万元。请你公司：

（1）说明报告期内汇兑损益的计算过程及会计处理，汇兑损益计算是否准确，报告期内相关汇率变动趋势与公司出口收入等金额和公司汇兑损失之间的匹配性。

（2）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，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.报告期内，公司其他债权投资余额 2.09 亿元，主要系收到加纳国家电力公司用以偿还降损项目款项的债券，最低票面利率 20.00%，票面利率与实际利率相同，但报告期内确认其他债权投资利息收入仅 217.15 万元，远低于按最低票面利率计算所得利息收入。请你公司：

（1）结合《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》说

明将相关债券计入其他债权投资的会计处理是否符合企业会计准则的规定。

(2) 说明债权投资利息收入的确认过程、票面利率与实际利率是否真实，结合加纳市场环境、政府债券信用等级、债券流动性等说明是否存在较大兑付风险，公司是否采取相关措施保证上市公司利益。

请会计师说明就利息收入确认的真实性执行的审计程序及结论。

11.报告期内，公司发生管理费用 1.01 亿元，同比增长 136.80%，其中咨询服务费及佣金 6,570.62 万元，同比增长 1057.56%，公司称主要为支付的追讨降损款项的佣金。请你公司：

(1) 说明咨询服务费及佣金的具体构成，列示服务机构名称、成立时间、提供服务内容、金额、是否存在关联关系，服务费率是否与市场提供相似服务的其他机构存在重大差异。

(2) 说明报告期内支付大额服务费的原因及合理性，是否存在向相关方输送利益的情形。

请会计师核查并发表明确意见。

12.报告期末，公司其他权益工具投资余额 2,374.25 万元，较期初增加 2,155.40 万元，主要系加拿大金矿公司（ASE）股权投资确认 2,030.96 万元累计利得所致。请你公司结合加拿大金矿公司（ASE）经营状况、财务数据变化情况等说明累计利得形成原因、依据及计算过程，计算结果是否准确、合理。

请会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 5 月 27 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

2022年5月13日