

北京晓程科技股份有限公司 关于对深圳证券交易所年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

北京晓程科技股份有限公司（以下简称“晓程科技”或“公司”）董事会于 2021 年 5 月 10 日收到深圳证券交易所《关于对北京晓程科技股份有限公司的问询函》（创业板年报问询函【2021】第 203 号）。收到关注函后，公司立即组织相关部门对关注函提出的问题进行自查核实。现对关注函提及的相关问题回复如下：

问题 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。

会计师回复：

一、针对报表期初数的审计，我们按照《中国注册会计师审计准则第 1311 号-首次审计业务涉及的期初余额》要求，设定了以下具体审计程序：

①对于实物资产和无形资产的审计，采用期末盘点的方式，倒推验证期初实物资产的存在。然后经过测试、分析，检查期初余额核算是否正确，不正确的进行期初余额的调整，并出具《前期会计差错更正报告》；

对于其他资产和负债科目的审计，包括应收账款、预付账款、其他应收款、应付账款、预收账款、其他应付款等往来科目，通过函证期初期末余额的方式，证实期初余额的真实性。

②我们接受委托的是 2020 年审计，不包含 2019 年审计，故对上期损益表和现金流量表数据，我们执行的是审阅程序，对其当期的经济事项进行分析复核，若出现差错，则进行前期会计差错调整，并出具《前期会计差错更正报告》；

③向前任会计师了解上年度的审计情况，检查两年执行的会计政策和会计估计是否存在差异，检查上期余额是否正确结转至本期。

二、未能现场实施的审计程序：

我们对本期审计产生重大影响的事项的上期数据进行了重点关注，由于业务约定书委托范围和审计成本的影响，未对上期财务数据实施详细审计程序，例如检查原始凭证、合同协议、收入支出内控审批单，以验证上期损益表收入、费用、成本等关键会计科目的披露分类是否正确，核查上年度现金流量各项目之间分类是否正确。

通过执行上述审计和审阅程序后，我们出具了《前期会计差错更正报告》，基本上可以认定资产负债表的期初数；其他报表执行审阅程序后，没有发现调整事项，从理论上也可以用于本期报表的比较数据，但审计和审阅程序的不同，可能会造成未来补充审计程序后对期初数据和比较数据进行调整，可以推断出对本期报表已经不重大和没有广泛的影响，此外，我们本次审计是受托对 2020 年报的审计，因为疫情的影响，我们对境外组成部分的审计，是利用我所境外成员所的人员，执行我们项目组设定好的审计程序，委托其在境外开展工作，比如：资产的盘点、银行账户的函证、客户的访谈等等，这部分工作，能够证明 2020 年当期数据的真实和期初数据的基本完整，但我们毕竟未对 2019 年度境外资产实施全面审计，也就是说审计范围受限的情形仍未消除，因此，项目组按照《中国注册会计师审计准则问题解答第 16 号—审计报告中的非无保留意见》第四条“在作出判断时，不仅要考虑相关事项对本期财务报表的资产负债表余额的影响，也要考虑相关事项对本期利润表、现金流量表以及所有者权益变动表的影响，以及对本期财务数据和对对应数据的可比性的影响。如果事项已解决，注册会计师可以对本期财务报表发表无保留意见”。

“如果事项仍未解决，注册会计师应当对本期财务报表发表非无保留意见”。

综上所述，我们认为得出导致上期财务报表被出具非无保留意见的事项虽然仍未解决，但其对本期数据可能产生的影响不重大的结论是合理的。

（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。

会计师回复：

针对境外组成部分的审计，通过前期尽调，我们了解到晓程科技境外子公司南非和加纳的财务核算使用的软件为国内公司开发的金蝶财务软件，记账方式也是采用的中文记账，所以在审计计划中，我们制定的审计策略是境内境外两个审计团队共同完成境外组成部分审计，境内审计团队负责取数，执行数据复核、分析、重新计算等审计程序，并负责制订国外审计团队的具体审计程序和修订、审计成果的验收、底稿复核等审计程序；境外审计团队负责实物资产盘点、收入及往来款的函证、税务和大额资金往来核查、主要客户和关键管理人的访谈等现场审计程序。

在晓程科技年报审计工作中我们完成了风险评估程序，拟定了总体审计程序、具体审计计划。在进一步审计程序中，境内审计团队对境外组成部分晓程南非有限公司、加纳 BXC 公司、Akroma 金矿、Akoase、加纳燃气电厂、加纳 CB 电气有限公司执行的实质性审计程序如下：

科目	执行的审计程序
货币资金	现金:①核对库存现金日记账与总账的金额是否相符，检查非记账本位币库存现金的折算汇率及折算金额是否正确。②抽查大额库存现金收支。 银行存款：①获取或编制银行存款余额明细表：复核加计是否正确，并与总账数和日记账合计数核对是否相符；检查非记账本位币银行存款的折算汇率及折算金额是否正确。②取得对账单并检查银行存款余额调节表，对大额发生数进行检查，查看是否与财务帐记录一致；③抽查大额银行存款收支的原始凭证，检查原始凭证是否齐全、记账凭证与原始凭证是否相符、账务处理是否正确、是否记录于恰当的会计期间等内容。④检查银行存款收支的截止是否正确。关注业务内容及对应项目，如有跨期收支事项，考虑是否应进行调整；⑤函证银行存款余额，编制银行函证结果汇总表。⑥复核公司货币资金的披露是否完整。
应收账款	①获取或编制应收账款明细表：复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符；结合坏账准备科目与报表数核对是否相符；检查非记账本位币应收账款的折算汇率及折算是否正确；②检查应收账款本期增加额与营业收入的勾稽关系，检查应收账款减少有无异常；③获取或编制应收账款账龄分析表；④取得或编制坏账准备计算表，复核加计正确，与坏账准备总账数、明细账合计数核对相符。将应收账款坏账准备本期计提数与信用减值损失相应明细项目的发生额核对，是否相符；

	⑤实施函证程序，编制“应收账款函证结果汇总表”，对函证结果进行评价。核对回函内容与被审计单位账面记录是否一致，如不一致，分析不符事项的原因。对未回函单位实施替代审计程序，检查期末余额的真实性，查看出库单、对方签收单及银行入账凭证，检查期后回款情况。⑥结合新金融工具准则复核公司期初期末应收账款列报是否准确；⑦复核公司报表披露是否完整。
其他应收款	①获取或编制其他应收款明细表：复核加计正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符，结合坏账准备科目与报表数核对是否相符；②实施函证程序：编制其他应收款函证结果汇总表，检查回函。调查不符事项，确定是否表明存在错报。如果未回函，实施替代程序。③获取或编制其他应收款账龄分析表：测试计算的准确性；检查原始凭证，测试账龄核算的准确性；④取得或编制坏账准备计算表，复核加计正确，与坏账准备总账、明细账合计数核对相符。将其他应收款坏账准备本期计提数与资产减值损失相应明细项目的发生额核对，是否相符；⑤检查应收关联方的款项：了解交易的商业理由，检查证实交易的支持性文件，并向关联方进行函证，完成“关联方”审计工作底稿⑥根据期末汇率对外币其他应收款折算进行复核。
存货	①获取存货明细表，复核加计是否正确，并与总账数、明细账合计数核对是否相符。②存货计价测试；截止测试；③结合营业成本对存货周转率、存货余额构成进行分析性复核；④检查相关的采购合同及入库资料；⑤存货减值测试，收集公司计提存货跌价准备明细表，了解公司计提政策，根据行业特点进行复核，查看是否存在减值；复核前期的计提存货跌价准备在本期的变动是否准确；⑥复核公司报表披露是否完整。
其他权益工具投资	①获取或编制其他权益工具投资明细表，复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符。②检查其他权益工具投资的分类是否符合会计准则的规定，是否经过恰当的授权批准；与上年明细项目进行比较，检查分类标准是否具有一贯性。③复核其他权益工具投资初始计量的公允价值；重新计算持有期间的收益；检查其他权益工具投资持有期间公允价值变动，检查会计处理是否恰当；④检查相关合同、协议等原始凭证；检查相关的审批记录。⑤复核公司报表披露是否完整。
固定资产	①获取或编制固定资产明细表，复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符，结合累计折旧和固定资产减值准备与报表数核对是否相符。②检查本期增减固定资产的原始凭证：对于外购固定资产，核对购货合同、发票、发运凭证等原始文件，抽查测试其计价是否正确，

	授权批准手续是否齐备，会计处理是否正确；③检查减少固定资产的授权批准文件，产权转让手续是否完成；检查因不同原因减少固定资产的会计处理是否符合有关规定，相关交易税金是否及时入账，验证其数额计算的准确性；结合固定资产清理等科目，抽查固定资产账面转销额是否正确；分析资产处置损益、营业外收支等账户，查明有无处置固定资产所带来的收支；④结合固定资产的减少检查本期转出的累计折旧金额是否正确；复核折旧计提是否正确；检查折旧费用的分配方法是否合理，是否与上期一致。若存在差异，应追查原因，并考虑是否应建议作适当调整；⑤检查固定资产的减值准备：获取或编制固定资产减值准备明细表，复核加计正确，并与总账数和明细账合计数核对相符。检查被审计单位计提固定资产减值准备的依据是否充分，检查固定资产是否存在减值迹象，会计处理是否正确。
无形资产	①获取或编制无形资产明细表，复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符；结合累计摊销、无形资产减值准备科目与报表数核对是否相符。②检查无形资产的权属证书原件、非专利技术的持有和保密状况等，检查无形资产的性质、构成内容、计价依据、使用状况和受益期限，确定无形资产是否存在，并由被审计单位拥有或控制；③检查无形资产的增减变动；④检查无形资产预计是否能为被审计单位带来经济利益，若否，检查是否将其账面价值予以转销，计入当期营业外支出。⑤检查无形资产的摊销：获取或编制无形资产累计摊销明细表，复核加计正确，并与总账数和明细账合计数核对相符；检查无形资产各项目的摊销政策是否符合有关规定，是否与上期一致，若改变摊销政策，检查其依据是否充分。复核本期摊销是否正确，与相关科目核对是否相符；⑥检查无形资产减值准备：获取或编制无形资产减值准备明细表，复核加计正确，并与总账数和明细账合计数核对相符；对于使用寿命有限的无形资产，逐项检查是否存在减值迹象，并作出详细记录。
其他非流动资产	①取得或编制其他非流动资产明细表，复核其数字是否正确及资料来源。②检查相关原始凭证，查看其会计处理是否正确。③检查协议合同是否完备，检查审批手续是否完备；④检查其他非流动资产是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报。
应付账款	①获取或编制应付账款明细表：复核加计正确，并与报表数、总账数和明细账合计数核对是否相符；检查非记账本位币应付账款的折算汇率及折算是否正确；②对本期发生的应付账款增减变动，检查至相关支持性文件，确定会计处理是否正确；③核对公司应付款本期新增与存货外购

	金额勾稽关系；④实施函证程序：编制应付账款函证结果汇总表，检查回函；如果未回函，实施替代程序。⑤检查资产负债表日后应付账款明细账贷方发生额的相应凭证，关注其购货发票的日期，确认其入账时间是否合理；⑥结合存货监盘程序，检查被审计单位在资产负债日前后的存货入库资料（验收报告或入库单），检查相关负债是否计入了正确的会计期间；⑦对账龄较长的应付账款执行分析程序，以判断期末余额是否合理。
应付职工薪酬	①获取或编制应付职工薪酬明细表,复核加计是否正确,并与报表数、总账数和明细账合计数核对是否相符。②实质性分析程序：比较被审计单位员工人数的变动情况，检查被审计单位各部门各月工资费用的发生额是否有异常波动，若有，则查明波动原因是否合理；比较本期与上期工资费用总额的变动情况，要求被审计单位解释其增减变动原因；③检查应付职工薪酬计提是否正确；④检查分配方法与上年是否一致，被审计单位是否根据职工提供服务的受益对象，分别下列情况进行处理：应由生产产品、提供劳务负担的职工薪酬，计入产品成本或劳务成本；应由在建工程、无形资产负担的职工薪酬，计入建造固定资产或无形资产；其他职工薪酬，计入当期损益；⑤检查发放金额是否正确；⑥检查是否存在属于拖欠性质的职工薪酬，并了解拖欠的原因。
应交税费	①获取或编制应交税费明细表：复核加计是否正确，并与报表数、总账数和明细账合计数核对是否相符；分析存在借方余额的项目，查明原因，判断是否由被审计单位预缴税款引起。②取得税务部门汇算清缴或其他确认文件、有关政府部门的专项检查报告、税务代理机构的专业报告、被审计单位纳税申报资料等，分析其有效性，并与上述明细表及账面数据进行核对；③检查应交增值税，将应交增值税明细表与被审计单位增值税纳税申报表进行核对，比较两者是否总体相符，并分析差额产生的原因；④获取或编制应交所得税测算表，结合所得税项目，确定应纳税所得额及企业所得税税率，复核应交企业所得税的计算是否正确，是否按规定进行了会计处理；⑤检查本期已交税金，检查是否有合法依据，会计处理是否正确。
其他应付款	①获取或编制其他应付款明细表：复核加计是否正确，并与总账数、总账数和明细账合计数核对是否相符；检查非记账本位币其他应付款的折算汇率及折算是否正确；结合应付账款、其他应收款等往来项目的明细余额，调查有无同挂的项目、异常余额或与本科目核算无关的其他款项，如有，应作出记录，必要时作调整；②实施函证程序：编制其他应付款

	函证结果汇总表，检查回函；如果未回函，实施替代程序；③对本期其他应付款的增减变动，检查至支持性文件，确定会计处理是否正确。④检查其他应付款长期挂账的原因并作出记录，对确实无需支付的其他应付款的会计处理是否正确。
预计负债	①获取或编制预计负债明细表：复核加计是否正确，并与报表数、总账数和明细账合计数核对是否相符；②对本期发生的预计负债的增减变动，检查相关支持性文件，确定会计处理是否正确。③复核公司报表披露是否完整。
递延所得税负债	①获取或编制递延所得税负债明细表，复核加计是否正确，并与报表数、总账数和明细账合计数核对是否相符。②检查被审计单位用于确认递延所得税负债的税率是否根据税法规定，按照预期清偿该债务期间的适用税率计量。③识别被审计单位期初递延所得税资产和递延所得税负债的项目及金额，以及对当期经营损失以及未来期间的影响。④对本期发生的递延所得税负债的增减变动，检查相关支持性文件，确定会计处理是否正确。⑤复核公司报表披露是否完整。
营业收入	①了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性。②对黄金原矿石的开采、选矿、冶炼、成品入库、销售、资金回款进行了穿行测试，分析其真实性。③获取或编制主营业务收入明细表：复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符，结合其他业务收入科目与报表数核对是否相符；检查以非记账本位币结算的主营业务收入的折算汇率及折算是否正确。④分析程序：对收入和成本实施分析程序，包括本期各月度收入、成本、毛利率波动分析。黄金销售收入、成本、毛利率与上期比较分析，评价销售收入变动是否合理；将公司黄金销售价格与国际市场金价进行对比，分析其合理性。⑤结合在了解被审计单位及其环境时获取的信息，检查主营业务收入的确认条件、方法是否符合企业会计准则的规定并保持前后期一致；关注周期性、偶然性的收入是否符合既定的收入确认原则、方法。检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，收入确认时点是否符合企业会计准则的要求。⑥对本期黄金销售大客户交易进行重点关注，鉴于公司客户集中度较高，就销售数量、价格、回款方式对主要客户实施了访谈和函证，并与相关交易记录实施核对程序，检查了是否为关联交易，是否具有商业实质。⑦结合对应收账款的审计，选择主要客户函证本期销售额。对于本期黄金销售的大客户函证每笔销售明细，包括数量、单价、金额、品质、结算方式、回款等；⑧销售的截止测试；

	⑨对于主营收入部分收集部分销售合同，结合外部证据的检查，分析交易的实质，确定其是否符合收入确认的条件，并检查其会计处理是否正确；
营业成本	①获取或编制主营业务成本明细表，复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符，结合其他业务成本科目与营业成本报表数核对是否相符。②编制主营业务成本倒轧表；③结合存货的审计确定结转主营业务成本的金额是否合理准确；④对收入与成本的匹配性进行测试，以判断成本确认的合理性。
税金及附加	①获取或编制税金及附加明细表，复核加计是否正确，并与报表数、总账数和明细账合计数核对是否相符。②与应交税费有关明细科目的贷方发生额交叉复核，并作出相应记录；③结合应交税费科目的审计，复核其勾稽关系。
管理费用	①获取或编制管理费用明细表：复核加计是否正确，并与报表数、总账数及明细账合计数核对是否相符；将管理费用中的职工薪酬、无形资产摊销、长期待摊费用摊销额等项目与各有关账户进行核对，分析其勾稽关系的合理性，并作出相应记录。②分析程序：进行分析性复核（横向比较、纵向比较），判断异常波动的合理性；③对本期发生的费用，选取样本，检查其支持性文件，确定原始凭证是否齐全、记账凭证与原始凭证是否相符以及财务处理是否正确；④实施截止性测试，若存在异常迹象，考虑是否有必要追加审计程序，对于重大跨期项目，应作必要调整。
财务费用	①获取或编制财务费用明细表，复核其加计数是否正确，并与报表数、总账数和明细账合计数核对是否相符。②结合银行存款、短期借款的审计，检查财务费用的利息收入、利息支出是否正确；③对本期发生的汇兑损益进行分析性复核；④检查本期发生的财务费用，结合相关科目审计，检查支持性文件，确定入账金额及会计处理是否正确。⑤实施截止测试，若存在异常迹象，应考虑是否有必要追加审计程序，对于重大跨期项目应作必要调整。
信用减值损失	①获取或编制信用减值损失明细表，复核加计是否正确，并与报表数、总账数和明细账合计数核对是否相符。②对本期增加及转回的信用减值损失，与相关金融工具的减值准备科目进行交叉勾稽；③对本期转销的信用减值损失，结合相关科目的审计，检查会计处理是否正确。
资产减值损失	①获取或编制资产减值损失明细表，复核加计是否正确，并与报表数、总账数和明细账合计数核对是否相符，核对上期发生额与上期审定额是

	否相符。②对本期增加及转回的资产减值损失，与固定资产减值准备、存货跌价准备等科目进行交叉勾稽；③对本期转销的资产减值损失，结合相关科目的审计，检查会计处理是否正确。
资产处置收益	①获取或编制资产处置收益明细表，复核其加计数是否正确，并与报表数、总账数和明细账合计数核对是否相符；②检查资产处置收益明细项目的设置是否符合规定的核算内容与范围，是否划清资产处置收益与其他收益、营业外收支的界限；③检查处置非流动资产的利得或损失，应结合固定资产清理、在建工程、无形资产等的审计，检查计入资产处置收益的金额和有关会计处理是否正确。④实施截止性测试，若存在异常迹象，并考虑是否有必要追加审计程序，对于重大跨期项目，应作必要调整。
营业外收入	①编制科目导引表，获取或编制营业外收入明细表，复核其加计数是否正确，并与报表数、总账数和明细账合计数核对是否相符；②对本期发生的营业外收入，结合相关科目审计，检查支持性文件，确定入账金额及会计处理是否正确；③检查营业外收入明细项目的设置是否符合规定的核算内容与范围，确定入账金额及会计处理是否正确。
所得税费用	①编制科目导引表，获取或编制所得税费用明细表，复核其加计数是否正确，并与报表数、总账数和明细账合计数核对是否相符；②检查被审计单位所采用的会计政策是否为资产负债表债务法；获取被审计单位本期所得税申报表，与账面相关记录进行核对；③结合其他账项的审计和税法规定，确定应纳税所得额，检查会计处理是否正确。

通过对境外组成部分执行以上审计程序，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。

我所认为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是：我们本次审计是受托对2020年报的审计，因为疫情的影响，我们对境外组成部分的审计，是利用我所境外成员所的人员，执行我们项目组设定好的审计程序，委托其在境外开展工作，比如：资产的盘点、银行账户的函证、客户的访谈等等；对2020年期初数的审计，是按照《中国注册会计师审计准则第1311号-首次审计业务涉及的期初余额》的要求，按照设定好的审计程序开展的，通过这一系列的审计工作，能够证明2020年当期数据的真实和期初数据的基本完整，（具体解释见本问询函第一题的第一问的答复）。

问题 2、报告期末，你公司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 1,836.8 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。

公司回复：

①2019 年年报披露中，公司认为《降低线损与相关电网改造项目》2019 年 11 月 28 日 ECG 董事会已经初步确认并接受 9200 万美元为降损项目的总体可回收金额，扣除与降损项目相关的发出商品、无形资产等金额，预计降损项目应收账款的坏账准备，9200 万美元可以覆盖全部降损项目资产。待正式协议签订后，所有前期已经签署与降损项目有关的付款计划、安排将全部终止，后期公司将按照新协议中付款计划收回 9200 万美元，尚未移交的发出商品、无形资产将在协议正式签订时全部移交给 ECG。公司考虑在收到 ECG 正式协议和付款计划后，进行会计处理。故 2019 年针对前述事项未进行会计处理。

2020 年受到疫情及加纳政府换届大选的影响，公司一直未收到 ECG 出具的具体付款计划支付方式等相关细节的文件或说明。考虑 BXC 公司与 ECG 达成 9200 万美元确认函，相当于同意 ECG 相关的债务重组协议，公司 2020 年度对前述事项进行调整。

②2020 年对前述事项的调整分录：

在编制 2020 年年报过程中，公司重新分析了 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，函中表明“ECG 董事会确认并接受 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”。

结合《企业会计准则第 12 号——债务重组》第二条、第十二条的规定和应用指南中关于债务重组的判断特征，公司判定 BXC 公司与 ECG 达成 9200 万美元确认函，相当于同意 ECG 相关的债务重组协议，ECG 同意清偿金额小于对应的 BXC 债权账面价值，符合债务重组定义，故按照债务重组对 2019 年的相关数据进行了调整。

BXC 公司账面反映应收 ECG 债权分别在应收账款、一年内到期的非流动资产、长期应收款反映。

另外，与降损项目相关的存货已经全部运抵 ECG 公司，企业对存货既没有

保留与所有权相联系的继续管理权，也没有实施有效控制；与存货所有权相关的主要风险和报酬转移给 ECG；故按照出售存货进行账务处理。

还有，与降损项目相关的无形资产已经全部安装完毕，该无形资产无法为企业带来未来经济利益，故按照出售无形资产进行账务处理。

2020 年对前述事项的调整分录如下：

（单位：元）

将应收账款、一年内非流动、长期应收做债务重组：			
借：	其他综合收益	529,047.96	
借：	应收账款-ECG	372,227,685.28	
借：	投资收益	46,970,879.94	
贷：	应收账款		72,375,057.72
贷：	一年内到期的非流动资产		49,954,331.35
贷：	长期应收款		297,398,224.11
出售存货：			
借：	应收账款-ECG	151,132,157.87	
贷：	主营业务收入		149,448,867.73
贷：	其他综合收益		1,683,290.14
借：	营业成本	168,520,018.91	
贷：	存货		170,418,113.49
借：	其他综合收益	1,898,094.58	
出售无形资产：			
借：	应收账款-ECG	118,450,556.86	
贷：	资产处置收益		117,131,270.10
贷：	其他综合收益		1,319,286.76
借：	资产处置收益	132,078,376.71	
贷：	无形资产		133,566,017.48
借：	其他综合收益	1,487,640.77	

会计师回复：

针对上述事项的会计处理，我们履行了以下核查程序：

①补充函证、访谈程序；

②检查与降损项目相关的协议、合同；以及 2019 年 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；

③对降损项目涉及的会计科目及历史入账过程进行检查，复核公司对该事项的会计处理。

核查结论：

经核查，我们认为公司收到 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，已经明示“ECG 董事会确认并接受 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。”该确认函表明交易双方都已同意以 9200 万美元的交易价格，终止《降低线损与相关电网改造项目》。公司针对加纳 ECG 降损项目终止事项的会计处理依据充分，会计处理复核《企业会计准则》相关规定。

(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。

公司回复：

分项目应收款明细：

(单位：万元)

项目名称	金额(美元)	金额(人民币)	坏账准备(人民币)	坏账计提比例	期后回款(美元)	备注(今年情况，参考一下)
降损项目	9,200.00	60,029.08	11,732.07	19.54%		注 1
中西部、东部 2000 万项目	834.96	5,448.04	5,448.04	100.00%		全额计提
太阳能发电项目	767.30	5,006.55	250.33	5.00%	95.30	注 2
BOT 项目	172.45	1,125.23	843.93	75.00%		注 3
BOT 项目物资	191.95	1,252.42	814.08	65.00%		注 4
合计	11,166.66	72,861.33	19,088.45		95.30	

前述项目的坏账准备计提情况如下：

注 1：降低线损与相关电网改造项目：截止目前尚未收到 ECG 相关回款，

年份	金额(美元)
2021	1,200.00
2022	4,000.00
2023	4,000.00
合计	9,200.00

ECG 确认初步的付款意向，详见下表：

确认函中承诺回款 9200 万美元，由于 ECG 为加纳公司，具体还款币种不明确，我们采用：折现率=无风险报酬率+风险报酬率；风险报酬率=行业风险+财务风险（汇率波动风险）+经营风险。无风险报酬率采用中国 3 年期长期借款利率 4.75%；风险报酬率：查询近期汇率波动风险 4.2%，加上行业风险、经营风险，我们最终采用 10% 折现率，对 9200 万美元折现。

（单位：万元）

年份	原值（美元）	折现率	现值（美元）
第一年	1,200.00	110.00%	1,090.91
第二年	4,000.00	121.00%	3,305.79
第三年	4,000.00	133.10%	3,005.26
合计	9,200.00		7,401.96
差异金额-补提坏账			1,798.04
2020.12.31 汇率			6.5249
补提坏账（人民币）			11,732.07

注 2：太阳能发电项目：太阳能发电结算款目前能够按期收到，期后回款也基本正常，考虑该项目违约风险不大，基于谨慎考虑，不改变以前年度坏账计提比例，仍按照 5% 预计坏账准备。

注 3：BOT 项目：该项目主要是 2017 年办理结算后，ECG 欠付公司的税票，待 ECG 将税票递交给公司后，公司减少应收账款及应交税费。考虑 2020 年至今此项目并未有相关进展，根据账龄和款项性质，不改变以前年度坏账计提比例，按照 75% 预计坏账准备。

注 4：BOT 项目物资：2019 年账面余额为 636.22 万美元，2020 年收回 444.27 万美元，考虑账龄和历史回款情况，基于谨慎考虑，不改变以前年度坏账计提比例，按 65% 预计坏账准备。

会计师回复：

针对上述事项的会计处理，我们履行了以下核查程序：

- ①检查了公司的坏账计提政策；
- ②检查了公司以前年度的坏账计提情况；
- ③检查公司与 ECG 之间不同业务项目的列示金额；
- ④检查各项目账龄和本期回款情况；
- ⑤对 ECG 进行函证和访谈
- ⑥复核了本期的坏账准备计提情况；

核查结论：

我们未发现公司对 ECG 公司不同的业务项目的应收账款计提减值准备存在不合理之处，涉及的各项信用减值损失计提充分。

(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。

公司回复：

2019 年、2020 年国外客户应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	2020 年预期信用损失率 (%)	2019 年预期信用损失率 (%)
1 年以内	25.28	12.75
1-2 年	100.00	66.67
2-3 年	100.00	
3 年以上		

注：本期无 3 年以上国外客户应收账款。

公司将除单项计提应收账款，按照客户所在地理位置将客户分为国内客户和国外客户两个组合；按照账龄使用迁徙率模型考虑前瞻性信息编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，具体方法为 2020 年 12 月 31 日确认的预期信用损失使用 2018-2020 年三期数据进行迁徙率及损失率的计算，国外客户除 ECG 应收账款单项计提外，极少迁徙到第 3 年，考虑境外客户收款难度，假设境外客户 3 年以上应收款损失率为 100%；考虑受经济下行及新冠疫情影响，国外客户考虑 10%前瞻性调整。具体计算过程如下：

(单位：万元)

账龄	2020 年调整后	2019 年调整后	2020 年收金额	本年实际回收率	历史迁徙率	不考虑调整因素计算历史损失率	前瞻性调整	预计损失率
1 年以内	1,121.13	1,524.35	967.45	63.47%	36.53%	34.17%	10.00%	37.59%
1-2 年	556.89	169.79	10.98	6.47%	93.53%	93.53%	10.00%	100.00%
2-3 年	158.81					100%	10.00%	100.00%
3 年以上						100%	10.00%	100.00%
合计	1,836.83	1,694.14	978.44					

账龄	2019 年调整后	2018 年调整后	2019 年收金额	本年实际回收率	历史迁徙率	不考虑调整因素计算历史损失率	前瞻性调整	预计损失率
----	-----------	-----------	-----------	---------	-------	----------------	-------	-------

						失率		
1 年以内	1,524.35	488.26	318.47	65.22%	34.78%	34.78%	10.00%	38.25%
1-2 年	169.79					100%	10.00%	100.00%
2-3 年						100%	10.00%	100.00%
3 年以上						100%	10.00%	100.00%
合计	1,694.14	488.26	318.47					

账龄	2018 年调整后	2017 年调整后	2018 年收金额	本年实际回收率	历史迁徙率	不考虑调整因素计算历史损失率	前瞻性调整	预计损失率
1 年以内	488.26	920.82	920.82	100.00%	0.00%	0.00%	10.00%	0.00%
1-2 年						100%	10.00%	100.00%
2-3 年						100%	10.00%	100.00%
3 年以上						100%	10.00%	100.00%
合计	488.26	920.82	920.82					

2018-2020 年度平均预计损失率：

账龄	2020 年	2019 年	2018 年	预计损失率合计	平均预计损失率
1 年以内	37.59%	38.25%	0.00%	75.84%	25.28%
1-2 年	100.00%	100.00%	100.00%	300.00%	100.00%
2-3 年	100.00%	100.00%	100.00%	300.00%	100.00%
3 年以上					

2020 年较 2019 年坏账比例大幅度提高主要原因：2020 年预期信用损失率较 2019 年大幅度提高，相应计提坏账准备增加。

会计师回复：

针对上述问题，我们主要执行的审计程序：①复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；②对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；③根据具有类似信用风险特征组合的历史信用损失经验及前瞻性估计，评价管理层编制的应收账款账龄与违约损失率对照表的合理性；④测试管理层使用数据（包括应收账款账龄）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；⑤我们选取金额重大或高风险的应收账款，评价其坏账准备计提的合理性；⑥我们在评价应收账款坏账准备计提合理性时，通过公开信息查询、凭证抽查等程序检查了相关的支持性证据，包括期后回款、客户的信用历史、经营情况和还款计划等，以及公司在预计坏账损失时所考虑的前瞻性信

息的支持性证据。

核查结论：我们认为公司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正确，坏账准备计提比例较 2019 年末大幅提高的合理。

问题 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。

会计师答复：

1) 针对发生性采取的应对措施：

①对黄金原矿石的开采、选矿、冶炼、成品入库、销售、资金回款进行了穿行测试，分析其真实性。

审计应对：a、通过分析销售额、销售量、毛利率等指标的环比、同比对比分析，发现收入确认的合理性和疑点，通过追加审计程序，排除疑点的方式确认收入的完整性和准确性；

b、收集矿石开采的基础数据，通过矿石量、回收率、品位、贫化率等指标分析，计算黄金生产量；

c、收集、分析出入库资料，复核黄金销售量是否合理；

d、分析销售价格，查询 2020 年国际市场金价走势，并与公司黄金销售价格进行比对，趋势一致；

e、函证、访谈主要客户；

f、检查销售合同、出库单、客户确认单等。

②检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，收入确认时点是否符合企业会计准则的要求。

取得 Akroma 金矿公司与 A.A Mineral Limited 签订的销售合同，为 2019 年签订销售框架合同。因地处于非洲，且属于贵金属交易，双方一手钱一手货方式进行交易，双方交割完成，Akroma 金矿公司收到货款即可确认收入。

③对本期黄金销售大客户交易进行重点关注，鉴于公司客户集中度较高，就销售数量、价格、回款方式对主要客户实施了访谈和函证，并与相关交易记录实施核对程序，检查了是否为关联交易，是否具有商业实质。

主要客户 A.A Mineral Limited 销售收入占总黄金销售收入的 98.12%，我们对 A.A Mineral Limited 进行访谈和函证，函证包括数量、单价、金额、品质、结算方式、打款人等，并委托律师对晓程科技与 A.A Mineral Limited 是否存在关联关系进行鉴证。

2) 针对完整性采取的应对措施：

①对收入和成本实施分析程序，包括本期各月度收入、成本、毛利率波动分析。黄金销售收入、成本、毛利率与上期比较分析，评价销售收入变动是否合理。

审计应对：a、通过分析销售额、销售量、毛利率等指标的环比、同比对比分析，发现收入确认的合理性和疑点，通过追加审计程序，排除疑点的方式确认收入的完整性和准确性；

b、收集矿石开采的基础数据，通过矿石量、回收率、品位、贫化率等指标分析，计算黄金生产量；

c、收集、分析出入库资料，复核黄金销售量是否合理；

d、分析销售价格，查询 2020 年国际市场金价走势，并与公司黄金销售价格进行比对，趋势一致；

e、函证、访谈主要客户；

f、检查销售合同、出库单、客户确认单等。

②对黄金原矿石的开采、选矿、冶炼、成品入库、销售、资金回款进行了穿行测试，分析其真实性。

审计应对：详见针对发生性采取的应对措施：①

③对本期黄金销售大客户交易进行重点关注，鉴于公司客户集中度较高，就销售数量、价格、回款方式对主要客户实施了访谈和函证，并与相关交易记录实施核对程序，检查了是否为关联交易，是否具有商业实质。

审计应对：详见针对发生性采取的应对措施：③

3) 针对准确性采取的应对措施：

①对收入和成本实施分析程序，包括本期各月度收入、成本、毛利率波动分析。黄金销售收入、成本、毛利率与上期比较分析，评价销售收入变动是否合理。

审计应对：详见针对完整性采取的应对措施：①

②对本期黄金销售大客户交易进行重点关注，鉴于公司客户集中度较高，就销售数量、价格、回款方式对主要客户实施了访谈和函证，并与相关交易记录实施核对程序，检查了是否为关联交易，是否具有商业实质。

审计应对：详见针对发生性采取的应对措施：③

③将公司黄金销售价格与国际市场金价进行对比，分析其合理性。

登录 <https://cn.investing.com/currencies/xau-usd-historical-data> 网站，查询 2020

年国际市场金价走势，并与公司黄金销售价格进行比对，趋势一致。

综上，我所认为，针对黄金销售，我所设计了恰当的审计程序和应对措施，针对各个环节的关键节点履行了复核、分析和验证程序，相关的审计应对是充分的和恰当的。

(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。

公司回复：Akroma Gold Company 公司 2020 年 1 月至 12 月使用程毅账户进行人民币结算，2021 年 4 月 23 日程毅已将资金全部归还至北京晓程科技股份有限公司账户中，公司 2020 年 1 月之前不存在使用程毅账户进行黄金销售款的结算。

针对资金占用问题整改：2021 年度，Akroma Gold Company 公司销售黄金，要求客户以国际通用货币或当地货币结算，不再使用人民币结算，不再使用程毅账户进行人民币结算，结算货款全部汇入公司账户。

针对汇率波动风险，我们将采取的措施：选择汇率波动较小的美元进行结算；选择适宜的时点结汇；加强外币应收账款的催收工作，增加回款降低汇率变动风险；在适宜的时点开展套期保值业务，以有效的对冲汇率波动风险。例如公司 2019 年在宁波银行购买的汇率锁定衍生金融产品，即是为应对汇率波动风险而采取的对冲措施。

(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。

公司回复：加纳黄金销售与其它产品销售不同，黄金销售市场属于卖方市场，黄金持有者对于交易的各个环节有较大的话语权，且项目处于非洲，贵金属现场交割风险较高，公司对加纳本地黄金采购商进行综合调查后，选择综合实力（包括付款能力及安保能力等）较强，诚信度较高的 A.A Mineral Limited 作为公司黄金的主要采购客户，可以极大的降低交易风险，且该客户对我公司黄金的采购没有强制性条款，在综合对比交易手续费、汇率以及安全可信度等因素的情况下，我们多数会选择比较熟悉的客户作为交易方。由于合作次数较多 A.A Mineral Limited 给予公司的价格也较为优惠（手续费等费用方面），故 2020 年公司黄金销售客户较为单一。但是随着黄金产量的增加，我们会接触更多客户群，客户单一的局面也会相应调整。

黄金销售在加纳属于公开市场行为，我们可以随时根据实际交易手续费、汇

率及付款形式等因素更换客户，不存在重大客户依赖的情况。

A.A Minerals limited 是一家在加纳合法注册的公司，其具有加纳国土资源部签发的黄金交易许可证，是一家可以在加纳境内正常开展黄金收购及出口的黄金收购公司。其法人代表为 Kwaku Asomah-Cheremeh，公司位于加纳首都阿克拉 Odum 街道 13 号，其在加纳开展黄金收购出口业务超过 20 年，目前年黄金收购及出口量在 2 吨左右，在加纳黄金收购商中实力较强，信誉度较高。A.A Minerals limited 与 Akroma Gold Company 合作多年，是信用良好的长期客户，业务合作具有可持续性。

问题 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，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。

公司回复：

2020 年一季度现金流量表“支付其他与经营活动有关的现金”中有 3642.20 万元属于支付其他与筹资活动有关的现金，编制 2020 年半年度现金流量表时进行了调整。上述调整导致第二季度经营活动产生的现金流量净额增加 3642.20 万元，修正后的分季度数据如下：

（单位：万元）

项目	第一季度（1-3 月）	第二季度（4-6 月）	第三季度（7-9 月）	第四季度（10-12 月）
经营活动产生的现金流量净额	-724.00	5,490.75	3,102.13	7,852.44
修正后	2,918.20	1,848.55	3,102.13	7,852.44
修正后变动比率		-36.65%	67.81%	153.13%

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%，为公司 2020 年度利润主要来源，故黄金销售收款额的变动是各季度经营性活动现金流量净额波动的主要因素。第二季度较第一季度下滑 36.65%，主要原因是一季度收到以前年度确认的应收 ECG 款项 250 万美元，约 1631.23 万元；第三季度较第二季度增长 67.81%，主要原因是黄金销售收款增加约 957.44 万元；第四季度较第三季度增长 153.48%，主要原因是四季度收到南非 E 市项目赔款 8191.55 万元。

问题 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。

公司回复：

(1) 截至回函日前，晓程南非有限公司除上述款项外，没有再收到南非 Emfuleni 市项目的赔偿款。

(2) 报告期内回款的会计处理：

南非 BXC 相关会计处理：（单位：兰特）

借：应付账款-北京晓程科技	129,614,964.11
其他应付款-北京晓程科技	65,974,175.90
贷：资产处置收益	62,079,104.72
营业外收入	133,510,035.29

北京晓程科技相关会计处理：（单位：美元）

借：银行存款	12,281,890.71
贷：其他应收款-南非 BXC	4,229,092.66
应收账款-南非 BXC	8,052,798.05

会计师回复：

该项目已于 2018 年 1 月停工，并对该项目相关的存货和在建工程全额计提减值。经了解，与该项目相关的存货目前在仓库中堆放，我们在 2021 年 2 月份实施了盘点程序；与该项目相关的在建工程已经全部安装完毕。故在收到南非 Emfuleni 市政府的赔款后，对在建工程按照出售在建工程进行会计处理，计入资产处置收益，其余款项计入营业外收入。

核查结论：

我们认为，报告期内回款的会计处理是合规的。

问题 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。

公司回复：报告期末 783.92 万元境外外币户回款，相关银行已于 2021 年 1 月全部审核完毕，并汇入北京晓程科技股份有限公司银行账户，不存在审核不能通过的风险，明细如下：

（单位：万元）

银行	入账日期	金额
平安银行北京花园桥支行	20210105	48.28

招商银行北京上地支行	20210112	156.60
招商银行北京上地支行	20210115	579.04
合计		783.92

问题 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。

公司回复：

本公司在 2019 年年度根据预付款情况以及达成的终止协议及咨询境内外律师意见，对于相关工程款计提减值准备。

（1）本公司与北京城乡林升建筑装饰工程有限公司已经达成终止协议，按照协议将全额向公司返还预付款，2020 年收回款项 149.19 万美元，折合人民币 1050 万人民币，公司预计该预付款项可以全额收回，而未计提减值损失。

（2）本公司与天津蓝巢工程项目管理有限公司签订协议中，根据相关合同条款，由于本公司单方终止合同，预付款难以收回，按照预付账款金额全额计提 192.34 万元减值准备。

（3）本公司与 GE Energy Proudcts France SNC 公司的预付款，公司多次与该公司协商以损失部分预付款的方式终止合同，但未达成协议；本公司也在积极联系国内外其他买家，将订购设备转售给其他客户，但目前没有明确客户；公司咨询了境内外律师了解通过法律手段终止该协议的可能性，境外律师表示有可能以 20%的损失终止该协议，合同约定的诉讼地在英国，公司考虑通过在境外进行诉讼的方式收回该预付款，除可能损失的部分，剩余部分的收回也有很大的不确定性，出于谨慎性考虑对预付的 773.24 万美元约合人民币 5045.32 万元全额计提减值准备。

2018 年 12 月份，公司共支付北京城乡林升建筑装饰工程有限公司 6150.5 万元人民币，截止 2020 年 12 月 31 日，公司已经收回预付款 3550.00 万元人民币，预付北京城乡林升建筑装饰工程有限公司余额 2600.5 万元，账龄 2-3 年。按照公司与北京城乡林升建筑装饰工程有限公司签订的终止协议，将全额收回剩余款项。因此本报告期末减值准备计提金额较 2019 年末发生变化。

公司未进行资产减值准备转回会计处理，相关资产减值准备金额的变动，是

由于汇率变动。相关汇率变动明细如下：

(单位：万元)

年份	美元	汇率	人民币
2019 年	802.72	6.9762	5,599.93
2020 年	802.72	6.5249	5,237.66

会计师回复：

针对上述问题，我们主要执行的审计程序包括：

①复核公司相关会计处理；

②检查了公司与北京城乡林升建筑装饰工程有限公司签订的终止协议以及 2020 年 1 月份签订的还款计划。

核查结论：我们认为公司资产减值准备计提金额合理，相关会计处理符合会计准则规定。

问题 8、年报显示，Akroma Gold Company2020 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 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。

公司回复：

2020 年度受疫情影响，加纳塞地汇率波动较大，为避免外币结算造成损失，公司控股子公司加纳 Akroma 公司部分销售直接以人民币结算，因 Akroma 公司所在地加纳不许可公司在当地开设人民币账户，且 Akroma 公司亦不能便捷的在中国境内开设人民币账户，为了便于收款且保证资金安全，Akroma 同意客户将款项直接支付至公司主要负责人程毅账户中，程毅在收到相关款项后，根据 Akroma 公司的指令向相关方以人民币支付费用，包括但不限于物料采购费用及公司部分华人员工工资费用。2020 年度程总账户累计收到黄金销售款 5,620.16 万元，支付工资及物料采购款等费用 3,725.60 万元（其中：支付给曹斌 700 万的购买股权意向金，在现金流量表“投资支付的现金”列示）。Akroma 公司原拟在 2020 年 12 月 31 日前，如程毅账户中属 Akroma 公司的款项存在结余，将用于偿还公司 Akroma 公司对北京晓程科技股份有限公司的欠款。2020 年 12 月 14 日，程毅的该账户被冻结，导致该账户中属于 Akroma 公司的 1,894.56 万元人民币资金无法使用。编制现金流量表时将程毅账户中款项在“支付其他与经营活动有关的现金”项目中列式；黄金销售款项其中有 800 万直接打给晓程科技，并未在 Akroma 公司“销售商品、提供劳务收到的现金”。

故加纳 Akroma 公司经营活动产生的现金流量与净利润差异较大。

问题 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。

公司回复：

(1) 公司上年度预付款 428.60 万元，采购的货物主要有电能表、互感器、继电器等电力设备；扒渣机、矿车跑道、防水袋、钢球、坩埚等金矿设备。上年度预付对象主要有陕西银河电力仪表股份有限公司、山东贵达环保科技有限公司、徐州润煤矿山机械制造有限公司等供应商。

2020 年公司为了开拓市场，增加收益，与中化化工科学技术研究总院有限公司签订《中国石油吉林石化公司合成树脂厂风机采购项目》、《中国石油吉林石化公司合成树脂厂 ABS 尾气预处理项目》等合同，采购 ABS 尾气处理设备，采购合同金额 479 万元，2020 年预付中化化工科学技术研究总院有限公司 458.04 万元。

北京晓程科技股份有限公司购买国电光伏有限公司光伏太阳能发电组件，用于非洲加纳 20 兆瓦光伏电站，但该产品发电功率不足，在质保期内发电功率达不到合同标准，光伏发电组件不合格，公司多次向国电光伏有限公司反映相关情况，要求其对上述问题进行解决或更换，但对方一直不予解决，2020 年公司就此事项向北京市第四中级人民法院提起诉讼。2020 年预付给中国检验认证集团北京有限公司光伏设备检验认证款 258.68 万元。

综上，公司 2020 年预付账款大幅增加的原因是公司业务发展需求增加，增加原因是合理的。

(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。

公司回复：预付账款前五名如下表：

（单位：万元）

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	比例（%）	合同金	预付时点	预付金额	采购内容主要内容	预付对象是否具备履约能力	是否存在发生损失的风险
中化化工科学技术研究总院有限公司	供应商	458.04	1 年以内	47.77	479.00	2020-10-23	170.19	非标的切断球阀、调压阀，风机风门等	是	否
						2020-10-28	17.19		是	否
						2020-10-28	4.33		是	否
						2020-12-17	266.33		是	否
中国检验认证集团北京有限公司	供应商	258.68	1 年以内	26.98	法院指定	2020-8-31	258.68	太阳能光伏检测费	是	否
合肥紫锐微电子技术有限公司	供应商	54.64	1 年以内	5.70	54.64	2020-9-17	54.64	雷管芯片掩膜板及晶圆	是	否
苏州冠唯工程机械有限公司	供应商	46.20	1 年以内	4.82	46.20	2020-12-28	46.20	二手挖掘机	是	否
秦皇岛飏冀矿山设备有限公司	供应商	21.54	1 年以内	2.25	20.97	2020-12-17	10.48	液压凿岩机油管支架等	是	否
						2020-12-29	11.06	摆动油缸及组件	是	否
合计		839.10		87.52			839.10			

中化化工科学技术研究总院有限公司隶属于世界 500 强企业中国化工集团有限公司，成立于 1978 年，具有工程设计化工石化医药行业石油及化工产品储运专业乙级和工程设计化工石化医药行业化工工程专业甲级资质。该公司为国有企业，为公司提供 ABS 尾气处理设备，具备履约能力，不存在发生损失的风险。

中国检验认证集团北京有限公司属于中国建材集团是经原国家质量监督检验检疫总局（AQSIQ）许可、国家认证认可监督管理委员会（CNCA）资质认定、中国合格评定国家认可委员会（CNAS）认可，以“检验、鉴定、认证、测试”为主业的独立的第三方检验认证机构。该公司为国有企业，为公司提供鉴定检测服务，具备履约能力，不存在发生损失的风险。

合肥紫锐微电子科技有限公司，成立于 2017 年 11 月，注册地合肥市高新区创新产业园二期，主要经营范围有电子科技领域内的技术开发、技术咨询、技术服务；集成电路设计；电子产品销售等。公司采购部门经过网上查询供应商相关资质证书、比对同类产品性能、价格、发货时间、信用等级等信息，上报公司管理层，经领导同意后确定供应商，故具备履约能力，不存在发生损失的风险。

苏州冠唯工程机械有限公司，成立于 2017 年 3 月，注册地苏州工业园区新胜路 329 号嘉怡生活广场 5 幢 114 室，主要经营范围工程机械设备、机电设备的销售、租赁、上门维修及技术咨询服务；工程机械设备配件的销售。公司采购部门经过网上查询供应商相关资质证书、比对同类设备价格、发货时间、信用等级等信息，上报公司管理层，经领导同意后确定供应商，故具备履约能力，不存在发生损失的风险。

秦皇岛飏冀矿山设备有限公司，成立于 2019 年 10 月，注册地秦皇岛市经济技术开发区黑龙江道 23 号 2 楼，主要经营范围建筑工程用机械设备的销售，环保设备、液压机械设备等。公司采购部门经过网上查询供应商相关资质证书、比对同类设备价格、发货时间、信用等级等信息，上报公司管理层，经领导同意后确定供应商，故具备履约能力，不存在发生损失的风险。

会计师回复：

核查程序：

- ①核查上表数据准确性；
- ②检查预付前五大的合同和付款银行单据，核实预付账款的真实性；
- ③对预付前五大进行函证；
- ④通过“天眼查”查询以上供应商的工商信息资料，及涉诉情况；
- ⑤检查供应商资质证书、询价记录等。

核查结论：

我们认为预付对象具备履约能力，不存在发生损失的风险。

问题 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，包括但不限于交易时间、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。

公司回复：公司与 AQ / FGM 公司签订的只是购买意向协议，支付的是意向金，并不是交易价格，意向金的金额是预计合同总金额的 10%（意向协议中双方约定勘探和调查后如达预期，交易总价不超过 1100 万美元）。待勘探完成后，若符合公司的预期，会签订正式的购买协议并履行相应的法律程序，届时公司会正式披露。具体交易时间、交易价格及定价依据等投资细节，取决于勘探工作的进度和结果。

(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。

公司回复：第三方代收是锁定项目，采取排他的措施，防止对手方将资金挪用。曹斌只是项目的中间介绍人，与公司大股东之间不存在关联关系或潜在的利益安排。

会计师回复：

针对上述问题，我们实施的审计程序：

①检查 Akroma Gold Company 与 AQ / FGM 公司签署“股权预收购意向协议”；

②取得 AQ / FGM 公司委托曹斌收款的“授权书”，授权书中 AQ / FGM 公司唯一所有人 SUHUNUNU MAHAMA ARIZINI 先生授权曹斌收取意向金 700 万元；

③通过天眼查检查曹斌投资的公司和晓程科技高管人员投资的公司之间不存在交叉、关联关系；

④询问了公司管理层，和曹斌之间没有其他利益安排。

核查结论：

通过实施以上审计程序，我们认为曹斌与公司大股东之间不存在关联关系或潜在的利益安排。

(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。

公司回复：截至目前，该项目还在勘探期，具体的勘探结果要等 2021 年下半年才会有结果。最终是否投资取决于勘探结果是否达预期，意向协议中我们已经约定清楚。意向金也在第三方处，所以不存在意向金不能收回的可能。

会计师回复：

针对上述问题，我们实施的审计程序：

①检查公司支付曹斌 700 万保证金的相关转账记录；

②对曹斌进行函证；

③核查“股权预收购意向协议”，协议中规定“买方应支付意向金人民币 700 万元，如果卖方违约将支付买方 1400 万元的违约金和赔偿款”。

核查结论：我们认为意向金不存在回收风险。

问题 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。

公司回复：

公司子公司加纳 CB 电气有限公司（以下简称“CB 公司”）根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定加纳塞地为其记账本位币；子公司晓程加纳电力公司（以下简称“BXC 公司”）、Akroma Gold Company（以下简称“AGC”）、Akoase Resources Company Limited（以下简称“ARL”）、加纳燃气电厂项目公司（以下简称“燃气电厂”）根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币；子公司晓程南非有限公司（以下简称“南非公司”）根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定南非兰特为其记账本位币。

公司外币交易均按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

公司汇兑损益形成主要为：

（1）在发生以外币计价的交易业务时，因收回或偿还债权、债务而产生的汇兑损益；

（2）会计期末将所有外币性货币项目，按期末汇率进行调整而产生的汇兑损益。

公司 2020 年度确认产生汇兑损益 5823.79 万元，去年同期确认汇兑损益 -1075.55 万元，同比增长 641.47%，2019-2020 年公司汇兑损益（正数为损失，负数为收益）如下：

（单位：万元、人民币）

年度	单体报表金额							合计
	母公司	CB 公司	BXC 公司	南非公司	AGC	ARL	燃气电厂	
2020	5,031.54	-155.82	239.63	1,001.47	-491.36	-15.66	213.99	5,823.79
2019	-1,124.76	-873.89	699.62	-222.61	145.24	-36.86	337.72	-1,075.55

从上表可以看出，汇兑损益变动主要由母公司引起，母公司汇兑损益变动主要是各期末将外币货币资金及应收款项美元余额按期末的美元汇率折算成人民

项目	2020 年末	2019 年末	2018 年末
货币资金（美元、万元）	931.09	198.89	841.15
应收款项（美元、万元）	9,643.93	11,493.75	11,254.88
合计（美元、万元）	10,575.02	11,692.63	12,096.03
平均数（美元、万元）	11,133.83	11,894.33	11,624.12
报告期末美元汇率	6.5249	6.9762	6.8632
汇率变动	-0.4513	0.1130	0.3290
汇率变动的影响数（负数为汇兑损失，正数为汇兑收益）（人民币、万元）	-5,024.70	1,344.06	3,824.33

币引起，明细如下：

问题 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。

公司回复：

单位名称	库存类别	账面余额 (人民币)	库龄						市场价格	是否有 销售订 单	已计提跌价 金额（人民 币）	计提跌 价的原 因
			1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上				
晓程科技	产成品	298.49	11.80	173.69	20.54	81.67		10.80		无	288.28	注 1
富根		27.10	19.73			3.83	2.35	1.19		无	10.32	注 2
南非	南非 E 市 PPP 项目	681.37			151.74	76.47	370.86	82.29		无	681.37	注 3
BXC		4,381.68					4,381.68			有	342.01	注 4
CB	BOT 项目	36.38						36.38		无	36.38	注 5
Akroma 金矿	产成品	1,167.32	1,167.32									
合计		6,592.34	1,198.85	173.69	172.28	161.97	4,754.89	130.66			1,358.36	

注 1：产成品跌价分为南非水表和长期积压过时成表；南非水表是因为南非国家的原因迫使市场不能继续开展，又因当时这批表是针对南非特制的，在别处无法使用。金额也较大，对此全额计提减值准备。长期积压的成表已无法使用，且数量较少，金额不大，公司也对此存货全额计提减值准备。

注 2: 富根公司于 2019 年停止生产, 产成品大部分为长期不动库存, 因后续无售卖可能, 对无价值部分存货全额计提跌价。

注 3: 南非 E 市 PPP 项目由于前期合同未约定结算方法、结算时间等具体事项, E 市政府公共建设部门领导更换, 对方拒绝付款, 并将南非 BXC 公司开具的发票退回, 且当地居民并不支持安装智能电表, 该项目目前处于停工状态, 库存中的水表、水表箱、电能表、CIU、集中器等存货均为南非 E 市 PPP 项目的设计定制品, 由于目前在南非没有新项目, 且预计不再开展新项目, 所以这些存货无法再为公司带来利益发生减值。

注 4: BXC 库存项目主要是电表、变压器等。公司库存积压后, 积极与 ECG 进行协商, 将电表、变压器等卖给 ECG, 2021 年 4 月份 BXC 与 ECG 达成协议, ECG 将购买部分变压器, 后续会根据需要陆续向 BXC 采购。同时 BXC 也积极寻找别的买家, 清理库存。故本期未对相关库存商品计提减值。

注 5: 该 BOT 项目开始于 2007 年, 项目 20 余万用户全部采用公司的电表及售电系统, 电表使用寿命为 10 年, 2017 年项目办理结算, 库中剩余的相关电表等已经无法再为公司带来经济利益, 公司对此存货全额计提减值。

会计师回复:

核查程序:

- ①检查公司计提存货跌价准备明细表;
- ②了解公司计提政策, 根据行业特点进行复核, 查看是否存在减值;
- ③复核前期计提存货跌价准备在本期的变动是否准确。

核查结论: 经核实, 我们认为存货跌价准备计提充分。

问题 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。

答: 截至目前公司并未与 RAL 达成延期付款协议。2020 年 8 月公司资金状况稍有好转, 就立即通过律师告知 RAL, 准备先偿付部分欠款 50 万美元, 并让其提供收款账户, 对方提供了澳大利亚的离岸账户。我们提供了银行转账所需的相关资料并通知开户行 Fidelity 给 RAL 转账。由于加纳当地政府管控, 50 万美元无法汇出。尽管我们一再要求 Fidelity 银行提供便利,

银行受制于政府监管，无法转账。此后，公司立即通过律师要求 RAL 开具加纳当地银行账户，以便接受付款。对于我们的要求，RAL 并未同意，公司提出的其他方案，RAL 均未接受，也未提供其他可行的收款方式。之后，RAL 对我们的要求未作出任何回应，也未通过任何正式渠道催促公司。目前我们还在等待 RAL 提供收款渠道，以便进行付款。相关超期未付款项并不会影响公司业务开展。一旦 RAL 收款渠道畅通，我们也会及时给予付款。

问题 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。

公司回复：

（1）新增计提前述预计负债的原因：

《国际会计准则第 37 号——准备、或有负债和或有资产》规定：工厂试运行、移除设备、修复采掘业对环境的破坏，可能存在退役、恢复或类似的责任。

加纳 Akroma 金矿在 2020 年年初已经转固，根据国际会计准则，应根据公司担负的未来环境治理恢复义务，计提预计负债。

（2）相关事项是否可能对 Akroma 业务开展造成影响：

矿山环境治理恢复基金主要用于金矿关闭后的复垦：包括井田范围内地表塌陷沉降治理、生态环境恢复、水土流失、土壤侵蚀、植被恢复等方面。所以计提预计负债不会对 Akroma 业务开展造成影响。

（3）2021 年 4 月 15 日，中铭国际资产评估（北京）有限责任公司出具中铭评咨字[2021]第 10001 号“北京晓程科技股份有限公司编制财务报告事宜涉及的 Akroma（阿克罗马）黄金公司矿山环境治理恢复基金咨询报告”

报告中对矿山环境治理恢复基金进行核实及计算：

①公司应按照 1999 年《环境评估条例》（LI1652）第 23 条规定，缴纳复垦债权，作为被破坏地区终止和恢复的安全保障。

②根据 2020 年 8 月批准的环境影响声明中所述，该项目交付的债权金额为 1,566,369.00 美元。债权的 20%，金额为 313,273.8 美元应以现金支付，其余的 80%以银行保函支付。

③债权应在环评许可证签发之日起 6 个月内缴纳。

④公司在代理机构完成复垦和终止速率标准化之后，调整复垦和终止

的成本估算。

⑤公司在废弃的矿石加工和干堆尾矿处理设施前，应向该代理机构取得终止证书。

通过上述，矿山环境治理恢复基金为 1,566,369.00 美元，按审核后 2020 年采矿量摊销矿山环境治理恢复基金：可采储量 1,010,780.88 吨，2019 年 10 月开始试运行，到 2020 年年底共计采矿量 101,019.09 吨。

评估基准日人民币兑美元汇率为 6.5249；矿山环境治理恢复基金折合人民币 1022.04 万人民币。所以预计负债计提金额是否充分。

会计师回复：

核查程序：取得并核实了中铭国际资产评估（北京）有限责任公司出具中铭评咨字[2021]第 10001 号“矿山环境治理恢复基金咨询报告”；复核该报告计提矿山环境治理恢复基金计提的依据、计提方法和计提金额

核查结论：我们认为公司预计负债计提金额充分且会计处理正确。

北京晓程科技股份有限公司

2021 年 5 月 17 日