

证券代码：300139

证券简称：晓程科技

公告编号：2022-004

北京晓程科技股份有限公司

关于对深圳证券交易所关注函回复的公告

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”）于 2022 年 1 月 20 日收到深圳证券交易所下发的《关于对北京晓程科技股份有限公司的关注函》（创业板关注函〔2022〕第 38 号）（以下简称“关注函”）。公司高度重视并立即对关注函所列问题进行了逐项落实，公司年审机构利安达会计师事务所（特殊普通合伙）组织项目合伙人和项目经理进行了认真梳理，并形成了书面文件说明，现对关注函中提及的问题回复并公告如下：

1、请会计师补充说明针对 2019 年度财务报表主要会计科目、所涉重点事项执行的具体审计程序、取得的审计证据，并说明审计证据是否充分、恰当，对应的审计结论。

会计师回复：

针对 2019 年年报重述审计项目，我所在分析晓程科技提供的未审财务报表的基础上、查阅了我所对公司 2020 年度财务报表审计时对期初数实施审计和调整情况，针对公司主要经营地在境外，确定以下事项为重点审计事项。

- 1、 黄金的生产与销售业务
- 2、 太阳能发电业务
- 3、 与加纳电力公司（以下简称 ECG）降损项目终止相关的业务
- 4、 南非晓程 Setsoto 市智能电表项目及与 Emfuleni 市政府的诉讼赔偿事项
- 5、 境外资产的监盘

2019 年是黄金业务开始规模化生产和销售的第一年，占 2019 年收入的比重为 6.18%，收入占比较高，因此将其列为重点审计事项。

太阳能发电业务是公司的传统业务，业务稳定，占 2019 年收入的比例为 10.47%，因此将其列为重点审计事项。

在 2020 年审计报告中对涉及 2019 年的会计差错事项进行了追溯调整，主要调整了与 ECG 公司降损项目相关的事项，其收入金额（含内部销售利润的实现）占 2019 年收入的 69.90%，比重较大，且确认了 4,697.09 万元债务重组收益，因此将与 ECG 降损项目终止相关的业务作为重点审计事项。

晓程南非有限公司与 Setsoto 市智能电表项目是晓程南非有限公司的主要业务，并且在 2019 年按照成本确认了 1,216.73 万元收入，占 2019 年收入总额的 3.38%，与 Emfuleni 市政府的诉讼赔偿事项对公司影响重大，因此将其列为重点审计事项。

上述四项重点审计事项均在海外所涉及的收入总额占 2019 年收入的比例为 89.93%。

公司主要开展的项目均在境外，其中境外的存货、在建工程、固定资产占 2019 年资产总额的 26.52%（含未实现内部交易损益），因此将境外资产的监盘作为重点审计事项。

上述重点审计事项涉及的主要科目是营业收入、营业成本、应收账款、投资收益---债务重组利得、货币资金、存货、固定资产等。

2021 年初，本所首次承接了晓程科技 2020 年度的审计业务，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，在对公司 2020 年度审计过程中已经对 2019 年期末余额设计和实施了部分审计程序。

上述主要会计科目、所涉重点事项除执行常规的审计程序外，现场执行的具体审计程序、取得的审计证据如下：

一、黄金生产与销售业务：

1、获取并检查采矿证原件，从加纳矿业委员会官网（List of minerals/licences – Minerals Commission (mincom.gov.gh)）查看采矿证的相关信息。获取采矿证复印件、网站相关信息的截图作为审计证据，证明采矿业务的合法性。

2、访谈 Akroma 金矿勘探部门经理王云峰，了解矿产资源的分布、勘探、开采情况，查阅地质报告和当年开采资料，对矿产资源储量进行核实，获取矿产资源分布图。

3、现场观察、了解 Akoase 、Akroma 金矿的开采过程，访谈采矿业务的

主要负责人。获取现场开采业务的照片、**Akroma** 金矿回采矿量及副产矿量汇总表、**Akroma** 金矿采掘工程统计表、采矿示意图等相关资料。

4、现场观察、了解选厂的工艺流程，对其相关负责人进行访谈，获取选厂工艺流程图、选厂日报表等相关资料。

5、现场观察、了解冶炼工艺流程，对其管理人员及冶炼员进行访谈，了解与冶炼相关的内部控制，获取冶炼记录表等相关资料。

6、对质检员进行访谈，了解其质检的工作流程，方法，获取矿石的品味报告和选厂生产过程中的品味报告。

7、访谈公司管理人员，了解和评价管理层与销售收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性。对销售人员进行访谈，了解销售、结算相关流程并跟随销售人员现场销售黄金，了解“水浮法”对黄金品味的鉴定过程，观察黄金销售数量的测量过程、黄金的结算价格形成过程、款项的结算流程。获取“水浮法”鉴定流程照片、黄金结算价格的截图，客户出具的结算单据、收款的银行单据等相关的资料。

8、对公司最主要的黄金销售客户 **A.A Mineral Limited** 的总经理进行访谈(访谈过程中拍照记录访谈过程)，获取经总经理签字的访谈记录、从 **A.A Mineral Limited** 直接获取 **Akroma** 金矿与 **A.A Mineral Limited** 签订的合同、**A.A Mineral Limited** 的营业执照，总经理的名片等相关资料。并对 **Akroma** 金矿 2019 年销售黄金给 **A.A Mineral Limited** 的情况进行函证。

9、根据现场观察、访谈了解的生产、销售流程，对冶炼记录、销售记录执行分析程序，出现异常情况是否与选厂的生产记录吻合。

10、根据冶炼记录、采矿记录匡算矿石的品味是否异常。

上述审计程序主要与 **Akroma** 金矿的营业收入、营业成本、银行存款科目相关。

二、太阳能发电业务

1、收集并查阅与太阳能发电项目相关的合同、协议、政府审批文件，确定项目的合法性；收集并查阅与项目投资相关的图纸、结算及相关内部决策文件，通过现场观察太阳能发电场区的情况，确定投资的合理性及安全性。对业务人员进行访谈，了解其工作流程及与 **ECG** 公司的结算流程。获取经 **ECG** 公司签字

盖章的结算单。

2、对太阳能业务的回款情况进行检查。

3、对 ECG 的总经理进行访谈，了解太阳能发电业务的情况，对太阳能发电电价的合理性与其进行沟通，获取经 ECG 总经理签字的访谈资料。

4、对 ECG 进行函证，主要函证截至 2019 年末应收账款的余额和 2019 年的销售金额。

上述审计程序主要与加纳 BXC 公司的营业收入、应收账款等科目相关。

三、与 ECG 降损项目终止相关业务

根据晓程科技《关于降低线损与相关电网改造项目的进展公告》及账务处理，检查 ECG 通过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，收集与 ECG 公司 9200 万美元的降损项目终止相关的谈判记录、合同、往来邮件，对相关人员进行访谈。

检查项目采购相关合同、发票、报关单、清关手续、出库单、访谈了解项目安装相关情况。

查阅期后收款记录，询问关于债券的相关情况，并对银行代管的债券进行函证，以验证债券的真实性，检查期后转让债券的相关银行回单，对期后收取的债券利息进行检查。通过执行期后回款的审计证据，以佐证对 2019 年财务报告进行追溯调整的正确性的审计证据。

上述审计程序主要与加纳 BXC 公司的营业收入、营业成本、投资收益等科目相关。

四、南非晓程 Setsoto 市智能电表项目及与 Emfuleni 市政府的诉讼赔偿事项

2019 年新增南非销售物资业务，按照成本确认了 1216.73 万元收入。对其收入是否符合《企业会计准则》的要求进行了核实，获取了董事会相关决议、合同，对期后回款情况进行了检查。

对晓程南非有限公司总经理进行访谈，了解项目的最新情况。

在 2021 年 12 月初 OLE POWER SYSTEM (PTY) LTD 的总经理来加纳，对其进行访谈了解项目的情况，获取经其总经理签字的访谈资料。并对 OLE POWER SYSTEM (PTY) LTD 进行了函证，主要函证了应收账款的期末余额

及收入金额，获取了往来询证函。

对与 Emfuleni 市政府的诉讼赔偿事项实施以下审计程序：

1、获取公司与南非 Emfuleni 市政府签订的重大 PPP 合同及相关说明性文件；

2、获取公司与南非 Emfuleni 市政府签署的和解协议，对合同条款涉及的权利义务进行分析；

3、按照公司与南非 Emfuleni 市政府签署的和解协议，检查期后回款情况；

4、公司与 Emfuleni 市政府达成的和解协议约定：原 PPP 合同应在其剩余期限内恢复，直至其在 2024 年 3 月 1 日到期时终止；在剩余期限内，公司应在必要时修复或更换其在截至 2019 年 6 月 14 日安装的、在 2019 年 6 月 14 日至生效日期期间被损坏的所有电表，并应继续安装预付费电表，以便在 PPP 协议期限结束时，已安装和运营的电表总数达到 12500 个，预付水表达达到 5000 个。上述服务金额约为 4,786,804.98 兰特。该金额由 2,909,398.96 兰特（每月固定成本）和 1,877,406.03 兰特（基于发票期间安装的电表的可变金额）组成（详见晓程科技 2021-067 号公告）。对剩余期限内履约义务进行预计成本支出分析。

5、就和解协议提及的 2024 年 3 月 1 日前的剩余履约义务的预期履行情况，对公司董事长程毅和 OLE POWER SYSTEM（PTY）LTD 的总经理进行访谈；

6、由于和解协议规定了剩余期限内的履约义务，为更好的完成和解协议，晓程科技与 OLE POWER SYSTEM（PTY）LTD 签署协议，将剩余期限内的履约义务转让给该公司。获取晓程科技与 OLE POWER SYSTEM（PTY）LTD 签署的，将剩余期限内的履约义务转让给该公司的协议；该协议同时约定将晓程南非有限公司剩余物资转让给 OLE POWER SYSTEM（PTY）LTD，此协议可以作为晓程南非有限公司资产相关的间接审计证据。

上述审计程序主要与晓程南非有限公司的营业收入、应收账款、存货、固定资产等科目相关。

五、境外资产的盘点

境外审计组对境外资产进行了监盘，包括对现金、存货、在建工程、固定资产的监盘，获取经盘点人签字的盘点表。

另对境外的银行存款实施亲往函证的审计程序，获取银行回函。

2019 年度财务报表主要会计科目，所涉重点事项除执行上述现场审计程序、获取的审计证据外，还主要执行以下审计程序：

科目	执行的主要程序	获取的审计证据
营业收入	①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。 ②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。 ③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。 ④销售的截止测试； ⑤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；	收入明细表 分析性底稿 截止性测试相关资料
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。	成本明细表、成本计算单、主营业务成本倒轧表、毛利率分析底

		稿
投资收益	①获取或编制投资收益分类明细表：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；检查非记账本位币投资收益的折算汇率及折算是否正确。 ②检查 ECG 通过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检查投资收益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和披露。	确认函
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。	应收账款明细表、账龄分析表、坏账准备计提明细表、函证
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。	抽查相关原始单据、银行

	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复核公司货币资金的披露是否完整。	存款余额调节表、截止性测试相关单据
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。	存货明细表、计价测试底稿、合同、出入库单等
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；	固定资产明细表、新增固定资产相关的合同、发票、授权审批相

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。	关手续、固定资产减少的授权审批文件、合同、银行回单、折旧计提测算表
--	--

通过执行上述审计程序，获取了充分、适当的审计证据，我们认为晓程科技公司 2019 年财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了晓程科技公司 2019 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2019 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

2、请会计师说明未对 2019 年年报期末数据及 2020 年年报期初数据进行调整的原因及合理性。

会计师回复：

本所在实施财务尽调的基础上，承接了晓程科技 2020 年的审计业务。由于是首次承接，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》的要求，设计和实施了具体的审计程序，出具了《北京晓程科技股份有限公司前期会计差错专项审核报告》（利安达专字【2021】第 2138 号），并在 2020 年审计报告中对涉及 2019 年的会计差错事项调整了 2020 年的期初数据。

由于未对晓程科技 2019 年度境外资产实施全面审计，考虑期初余额的变动

可能对 2020 年数据和对应数据的可比性产生影响等因素，因此我所按照《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》的要求，对 2020 年财务报表期初数发表了保留意见。

为了消除 2019 年度审计报告无法表示意见所涉及事项和消除 2020 年保留意见事项的影响，晓程科技董事会按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》（2020 年修订）的规定，在 2021 年 11 月，委托我所对 2019 年度的财务报表进行全面审计，我所接受委托以后，制订了具体的审计计划，采用境内审计和境外审计相结合的审计策略，并派审计组赴境外进行现场审计，实施现场观察、资产盘点、客户、供应商访谈、函证等必要的审计程序，经审计，按照本次审计确定的重要性水平，未发现晓程科技公司 2019 年财务数据经过 2021 年 4 月会计差错更正后，还有需要调整的重大的事项，重新复核我所对晓程科技 2020 年年报审计出具的《前期会计差错更正专项审核报告》【利安达专字（2021）第 2138 号】和对 2020 年期初数据的调整，亦未发现需要做审计调整的重大事项，所以未对 2019 年年报期末数据及 2020 年年报期初数据进行调整。

3、请会计师补充说明认定 2019 年度、2020 年度非标准审计意见涉及事项影响已消除的理由及充分性。

会计师回复：

（1）2019 年无法表示意见的事项

2019 年度财务报表已由中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审计并于 2020 年 4 月 27 日出具了众环审字[2020]010934 号无法表示意见的审计报告，导致无法表示意见的原因是截止审计报告日，因新冠肺炎疫情影响，审计人员未能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，同时由于新冠肺炎在南非和加纳的发展，晓程科技的财务人员也无法正常履行职责，配合我们开展远程审计工作。审计人员无法对晓程科技境外组成部分的 2019 年度财务报表获取充分、适当的审计证据。

为消除 2019 年无法表示意见的事项，实施情况及结果：

2020 年下半年，随着国内疫情的缓解，晓程科技派往海外工作的人员陆续

到位并能够正常履职工作，配合审计机构开展远程审计（详见公司 2021-012 号公告）。2020 年年报审计，我所对涉及到 2019 年年报的会计差错，已经出具《前期会计差错更正专项审核报告》【利安达专字（2021）第 2138 号】，并对 2020 年年报的期初数进行了调整。

2021 年 11 月，按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露（2020 年修订）》的要求，我所又对晓程科技 2019 年度财务报表重新进行了全面审计。采用境内审计和境外审计相结合的审计策略，于 2021 年 11 月 17 日-2021 年 12 月 21 日委派 1 个项目组赴境外开展了现场审计工作，实施了现场观察、资产盘点、客户、供应商访谈、函证等必要的审计程序，并于 2021 年 12 月 30 日出具了利安达审字【2021】第 2471 号标准无保留意见的审计报告。

综上，我所认为通过我所审计人员在境内、外执行相关审计程序，2019 年度中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）出具的无法表示意见所涉及的“因新冠肺炎疫情影响，审计人员未能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，同时由于新冠肺炎在南非和加纳的发展，晓程科技的财务人员也无法正常履行职责，配合我们开展远程审计工作”的事项影响已经消除。

（2）2020 年保留意见的事项

我所认为 2019 年形成无法表示意见事项主要是由于未对境外南非和加纳子公司进行审计引起，虽然我所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，因此对本期财务报表发表了保留意见。

为消除 2020 年保留意见的事项，实施情况及结果：

2021 年 11 月，按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露（2020 年修订）》的要求，我所对晓程科技 2019 年度财务报表重新进行了全面审计。本所采用境内审计和境外审计相结合的审计策略，于 2021 年 11 月 17 日-2021 年 12 月 21 日委派 1 个项目组赴境外开展了现场审计工作，实施了现场观察、资产盘点、客户、供应商访谈、函证等必要的审计程序，并于 2021 年 12 月 30 日出具了利安达审字【2021】第 2471 号标准无

保留意见的审计报告。

综上，我所认为重新出具后的审计报告及保留事项的消除，对使用者理解企业财务报表的影响因素已经消除，因此 2019 年度、2020 年度非标准审计意见涉及事项的影响已消除且具有充分性。

特此公告。

北京晓程科技股份有限公司董事会

2022 年 1 月 27 日