

证券代码：300139

证券简称：晓程科技

公告编号：2022-005

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 28 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 80 号）（以下简称“关注函”）。现对关注函中提及的问题回复并公告如下：

一、根据业绩预告，业绩变动的原因之一为公司收到加纳降低线损与相关电网改造项目回款，转回以前年度计提的坏账损失，导致利润增加。请你公司补充说明加纳降低线损与相关电网改造项目应收款项的具体情况，包括但不限于账龄、坏账准备的计提时间，计提原因及依据，回款时间及金额，坏账准备转回的金额，时点以及转回的依据、合理性，说明相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

回复：

（1）应收账款的确认情况

2019 年 11 月 28 日加纳 BXC 公司（北京晓程科技股份有限公司子公司）收到加纳电力公司（以下简称 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 公司董事会确认并接受 9200 万美元作为全资子公司加纳 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，公司判定加纳 BXC 公司与 ECG 公司达成 9200 万美元确认函，相当于同意 ECG 公司相关的债务重组协议，ECG 公司同意清偿金额小于对应的加纳 BXC 公司债权账面价值，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，确认应收账款金额为 9200 万美元。

（2）坏账准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对应收账款按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（3）坏账准备的计提情况

2021 年初 ECG 公司确认初步的付款意向，详见下表：

单位：万元

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

确认函中承诺回款 9200 万美元，由于 ECG 为加纳国家公司，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）	计提坏账准备金额（美元）
第一年	1,200.00	110.00%	1,090.91	109.09
第二年	4,000.00	121.00%	3,305.79	694.21
第三年	4,000.00	131.10%	3,005.26	994.74
	9,200.00	--	7,401.96	1,798.04

2020 年 12 月 31 日的汇率为 6.5249，坏账准备的期末余额为 11,732.07 万元（人民币）

（4）应收账款回款的实际情况

2021年6月18日，公司收到ECG委托加纳财政部支付公司的第一笔款项3000万美元。详见公司于2021年6月21日在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）披露的《关于降低线损与相关电网改造项目的进展公告》（2021-039）。

2021年7月12日，公司收到加纳财政部支付的第二笔款项，该款项是以债券的方式到账，债券金额为133,398,737.00塞地，年化收益率为20.5%，债券期限为7年，到期时间是2027年11月8日。详见公司于2021年7月12日在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）披露的《关于降低线损与相关电网改造项目的进展公告》（2021-044）。

2021年9月24日，公司收到加纳财政部支付的第三笔款项，该款项是以债券的方式到账，债券金额为184,993,191.00塞地，年化收益率为20.00%，债券期限为12年，到期时间是2033年9月9日。详见公司于2021年9月27日在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）披露的《关于降低线损与相关电网改造项目的进展公告》（2021-058）。

2021年11月，公司收到加纳财政部支付的尾款38,856,809.00塞地。详见公司于2021年11月24日在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）披露的《关于降低线损与相关电网改造项目的进展公告》（2021-068）。

至此加纳降低线损与相关电网改造项目的款项公司已全部收到。

（5）坏账准备的转回

由于9200万美元应收账款全部收回，在2021年将计提的坏账准备金额11,732.07万元（人民币）全部转回，符合《企业会计准则》的规定。

二、根据业绩预告，报告期内非经常性损益对净利润的影响约6,000.00万元，请你公司补充说明非经常性损益的具体构成、交易或事项发生的原因、相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

回复：

主要事项为：

（1）公司收到南非Emfuleni市项目诉讼赔偿款，金额约为4,719.43万元，扣除少数股东权益影响额943.89万元后的金额为3,775.54万元。

(2) 加纳 BXC 公司取得的与债券相关的投资收益金额 2,408.26 万元。

非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系,以及虽与正常经营业务相关,但由于其性质特殊和偶发性,影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力做出正常判断的各项交易和事项产生的损益。上述事项属于《企业会计准则》中规定的非经常性损益的范畴。

三、请你公司结合公司持续经营能力、2021 年度营业收入构成以及扣除情况等说明公司是否存在触及本所《创业板股票上市规则》第 9.4 条实施其他风险警示、第 10.3.1 条实施退市风险警示的情形。

回复:

1、2021 年度营业收入构成主要集中在黄金销售、太阳能发电、电子信息产业、等业务上,扣除相关成本后的营业收入及所体现的持续经营能力符合《企业会计准则》的相关规定。公司 2021 年度归属于上市公司股东的净利润为盈利 6000.00 万元至 9000.00 万元,扣除非经常性损益后的净利润为盈利 2000 万元至 3000 万元。扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入后的营业收入金额约为 1.5 亿元至 1.8 亿元。以上数据为公司财务部门初步测算的结果,具体财务数据以公司披露的 2021 年年度报告为准。

2、公司不存在触及《创业板股票上市规则》第 9.4 条实施其他风险警示的情形。

公司的黄金业务、太阳能发电业务经营正常,未受到严重影响的情形。

公司主要银行账户状态正常,未出现冻结情况。

公司董事会、股东大会运行正常,能够正常召开会议并形成决议。

公司按照《企业内部控制基本规范》的相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制,预期不会出现会计师事务所对其出具无法表示意见或否定意见的内部控制审计报告或鉴证报告的情形。

公司未出现向控股股东或者其关联人提供资金或者违反规定程序对外提供担保的情形。

公司 2019、2020、2021 年度扣除非经常性损益前后净利润分别为-3321.90 万元, -16,506.42 万元, 2,000 万元至 3,000 万元。公司各项业务经营正常,货

币资金充裕，无长、短期银行借款。从财务方面、经营方面、其他方面考虑，公司未出现持续经营能力存在不确定的情况。

3、公司不存在触及《创业板股票上市规则》第 10.3.1 条实施退市风险警示的情形

公司 2021 年 11 月聘请利安达会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2019 年财务报表进行重述审计，公司 2019 年度审计报告无法表示意见所涉事项的影响及 2020 年度审计报告保留意见所涉事项的影响均已消除，详见公司于 2022 年 1 月 13 日在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）披露的《董事会关于 2019 年度审计报告无法表示意见所涉及事项》、《董事会关于 2020 年度审计报告保留意见所涉及事项影响已消除的专项说明》等相关公告。

公司 2021 年经营正常，无重大事项导致出具无法表示意见或否定意见的审计报告的情形。

综上，公司各项业务运行平稳，具备持续经营能力，不存在触及《创业板股票上市规则》第 9.4 条实施其他风险警示、第 10.3.1 条实施退市风险警示的情形。

特此公告。

北京晓程科技股份有限公司董事会

2022 年 2 月 10 日