

## 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 2024 年 5 月 24 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年报问询函》（创业板年报问询函〔2024〕第 212 号）。收到问询函后，公司立即组织相关部门对问询函提出的问题进行自查核实。现对问询函提及的相关问题回复如下：

1. 报告期内，你公司实现营业收入 2.37 亿元，同比增长 8%，其中境外收入占比达 96%；实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）-0.34 亿元；经营活动现金流量净额 260.66 万元，同比增长 113%；销售商品、提供劳务收到的现金 2.63 亿元，同比增长 28%。报告期末，你公司存放在境外的货币资金 0.32 亿元，较年初减少 73%。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、经营活动现金流量净额增长但净利润持续亏损的原因及合理性。

公司回复：公司业务开展情况及毛利率情况如下：

项目	2023 年收入发生额	2023 年成本发生额	毛利率	2022 年收入发生额	2022 年成本发生额	毛利率
1. 集成电路设计	357.67	205.98	42.41%	246.86	116.14	52.95%
其中：集成电路芯片	202.47	101.54	49.85%	129.27	41.99	67.52%
集成电路模块	155.2	104.44	32.71%	117.59	74.15	36.94%
2. 集成电路应用	3,727.26	2,054.62	44.88%	2,956.47	1,910.69	35.37%
其中：电能表	3,493.47	1,969.26	43.63%	2,900.86	1,891.18	34.81%
载波抄表集中器	233.79	85.36	63.49%	55.61	19.51	64.92%
<b>3. 加纳太阳能发电</b>	<b>2,527.07</b>	<b>773.52</b>	<b>69.39%</b>	<b>3,658.55</b>	<b>700.52</b>	<b>80.85%</b>
4. 精准扶贫光伏发电	254.36	155.92	38.70%	222.81	124.18	44.27%
<b>5. 黄金销售</b>	<b>15,504.72</b>	<b>11,233.28</b>	<b>27.55%</b>	<b>14,138.05</b>	<b>6,523.21</b>	<b>53.86%</b>
6. 其他业务收入	1,325.04	894.85	32.47%	625.08	255.32	59.15%
7、其他电力设备等				4.23	1.54	63.59%
<b>合计</b>	<b>23,696.12</b>	<b>15,318.17</b>	<b>35.36%</b>	<b>21,852.06</b>	<b>9,631.59</b>	<b>55.92%</b>

从上表中可以看出公司毛利率下降主要为加纳太阳能发电业务、黄金业务的毛利率下降。

## (2) 太阳能发电业务的同行业情况

### ① 同行业---隆基绿能（601012）

（单位：万元）

项目	2023 年度	2022 年度	变动情况
营业收入	49,831.27	55,443.77	-5,612.50
营业成本	23,093.96	21,224.33	1,869.63
毛利	26,737.31	34,219.44	-7,482.13
毛利率	53.66%	61.72%	-8.06%

### ② 同行业---拓日新能（002218）

（单位：万元）

项目	2023 年度	2022 年度	变动情况
营业收入	40,503.74	42,255.93	-1,752.19
营业成本	16,014.37	14,374.30	1,640.07
毛利	24,489.37	27,881.63	-3,392.26
毛利率	60.46%	65.98%	-5.52%

说明：公司的太阳能发电业务主要在非洲加纳，是西非建设的第一座太阳能光伏发电站，原来具有价格红利，目前加纳经济通胀，财政吃紧，国际货币基金组织要求加纳政府进行能源改革，加纳电力公司（ECG）从2023年7月份调整了电价，是公司太阳能发电业务毛利率降低的主要原因。基于上述原因，公司与国内的同行业公司不具有可比性。

## (3) 黄金业务同行业情况

### ① 同行业情况---紫金矿业（601899）

(单位：万元)

项目	2023 年度	2022 年度	变动情况
营业收入	2,709,056.00	2,241,853.00	467,203.00
营业成本	1,488,018.00	1,166,364.00	321,654.00
毛利	1,221,038.00	1,075,489.00	145,549.00
毛利率	45.07%	47.97%	-2.90%

## ② 同行业---赤峰黄金（600988）

(单位：万元)

项目	2023 年度	2022 年度	变动情况
营业收入	632,226.30	530,472.84	101,753.46
营业成本	406,565.13	383,868.96	22,696.17
毛利	225,661.17	146,603.88	79,057.28
毛利率	35.69%	27.64%	8.06%

说明：公司的黄金业务在非洲加纳，生产的黄金主要出口至迪拜销售，收入变动与同行业公司一致。但在 2023 年度由于矿石品位降低，选矿厂的改造、非洲经济落后，关键部件需从国内采购，运输时间长等原因导致 2023 年非正常停工损失时间长，矿委会要求公司成立工会组织，要求改善加纳员工待遇等情况导致成本上升，毛利率降低，基于上述原因，公司与国内同行业公司不具有可比性。

公司营业收入、经营活动现金流量净额增长但净利润持续亏损的主要原因是本期太阳能发电业务收入降低、黄金业务成本增加、本期对加纳国家电力公司（以下简称“ECG”公司）计提大额信用减值损失造成的。

(4) 太阳能业务情况如下：

(单位：万)

项目	2023 年度	2022 年度
发电量(KWH)	2,565.77	2,701.13
成本	773.52	700.52
收入	2,527.07	3,658.55

太阳能业务毛利率降低的主要原因是在 2023 年度太阳能电价的降低。2023 年 7 月份开始电价从 20.1372 美分/KWH 降低至 7.5 美分/ KWH。

加纳近些年面临严重的外部经济冲击，加剧了其财政和债务负担，通胀上升、汇率贬值甚至大额内部债务无法如期偿还，故向国际货币基金组织(IMF)申请 30 亿美金信贷援助，但 IMF 要求政府需满足其一系列的指示性指标和结构基准性改革，如 23 年加纳政府完成了大部分内部国债的债务重组，收到 IMF 的第一笔 6 亿美金后，通胀有所下降、财务和外部状况均有所改善。2024 年初 IMF 提出了新一轮的政策改革要求，需进一步推进结构性财政改革，改善税收管理，加强支出控制和政府部门的债务管理，改善国有企业管理，包括能源部门和农业可可部门等。

根据国际货币基金组织官网查询到的 2024 年 1 月 19 日的报告 (IMF Country Report No. 24/30)《国际货币基金组织执行委员会 2023 年结束与加纳的第四条磋商，并根据延长信贷安排完成首次审查》政策讨论中的第三项实施结构性财政改革、巩固财政纪律能源行业中明确说明 ECG (加纳

电力公司) 每单位购电平均成本常年高于平均终端用户电价, 对于 IPP(独立电力生产商) 合作性质的欠款将持续增加。国际货币基金组织要求加纳政府的债务指标、针对能源结构的财政政策进行调整以达到结构性指标和基准的要求程度。

加纳 BXC 公司太阳能电厂合作单位为加纳电力公司 (ECG), 归属于能源部门, 故 ECG 要求几家发电厂商需重新签订购电协议 (PPA)。加纳 BXC 公司 2013 年与 ECG 签订的购电合同单价定位 20.1372 美分/ KWH, 因为售电价格已经超过官方 PURC 的现行电价, 必须强制将协议电价统一降为 7.5 美分/ KWH, 以满足政府的新一轮改革要求。

#### (5) 黄金业务

项目	2023 年度	2022 年度
成本 (万元)	11,233.28	6,523.21
生产量 (KG)	377.80	414.29
收入 (万元)	15,504.72	14,138.05
销售量 (KG)	407.83	384.26

从上表中可以看出黄金业务在 2023 年度收入增长 9.67%, 但是成本增长 72.20%, 导致毛利率从 53.68% 降低至 27.55%。主要原因如下:

- ① 本年开采的矿石品位较低。

Akroma 矿区地下一中段和二中段的主要矿房已经开采

完成，目前在开发四中段，由于四中段在开采初期，开采的矿石量无法满足选矿厂满负荷生产，回采了一二三中段的边缘贫矿品位矿石，主要出矿量来源于一中南北两端的 1701、1708 矿房，二中南北两端的 1303、1308 和 1310 矿房，三中北端 301 及 M3 矿房，虽然品位低，但由于黄金价格高，仍有开采价值，所以拉低了全年的品位。2023 年度矿石品位低，在黄金产量小幅下滑的情况下，开采和冶炼的矿石量却在大幅增加，导致黄金单位生产成本大幅上升；根据开采计划，在开采四中段富矿时品位上升，毛利率将会有所提高。

②生产效率降低。2023 年对 AKROMA 金矿选矿厂进行改造，加装球磨机、浸出罐等，导致 2023 年总停工时长 1,563.00 小时，比 2022 年多 870.00 小时。受技改停工影响，公司黄金产量较上年度有所减少，单位黄金冶炼成本却有所升高。

③随着公司黄金业务逐渐稳定，为规范运营，从 2022 年 6 月公司黄金业务的销售模式从在加纳境内销售逐步转变为通过加纳稀有矿产销售公司（简称 PMMC）出口至迪拜销售为主的模式，由于在加纳出口销售需要通过加纳海关和 PMMC 部门，加纳矿业委员会加大了对公司的管控力度，要求公司建立工会组织、要求指派加纳方人员为金矿的主要管理人员、改善当地员工的工作条件等措施，导致公司黄金生产、销售成本均有较大升高。

## (6) 信用减值损失

(单位: 万元)

项目	2023 年度发生额	2022 年度发生额
应收账款坏账损失	-3,114.72	-1,355.88
其他应收款坏账损失	-84.15	-209.21
其他债权投资减值损失		-4,882.38
合计	-3,198.87	-6,447.47

2022 年信用减值损失较大主要是因为其他债权投资减值损失。

2022 年度, 非洲加纳面临重大的经济和金融危机, 通货膨胀激增、汇率大幅贬值, 为了申请国际援助, 恢复宏观经济稳定, 保持债务的可持续性的目标, 加纳政府需对现有债券进行债券重组。

加纳财政部于 2022 年 12 月 5 日对其发行的债券进行重组, 主要是将原债券分为 17%、17%、25%、41% 的四部分, 分别兑换为 2027 年、2029 年、2032 年、2037 年到期的新债券, 利率由原来的 20.50% 降低为 2023 年利率为 0%, 2024 年利率为 5%, 2025 年利率为 10%, 直至债券到期。

2022 年 12 月 12 号加纳财政部在债券兑换答疑中明确, 加纳政府保留包括通过实施额外的监管措施的手段, 来确保旧债券不会因不参与国内债务兑换而受益的权利。公司持有的债券未进行兑换, 因此旧债券 2023 年的利率为 0%, 2024

年不会高于 5%。

由于存在上述情况，债券流通性降低，存在减值迹象。公司在本期计提债券信用减值损失为人民币 4,882.38 万元。

2023 年主要是应收账款减值损失，影响较大的是对加纳电力公司（ECG）计提坏账损失 378.78 万美元，折合人民币约为 2,667.47 万元。计提的主要原因是加纳本国货币贬值、通货膨胀率持续上升，为了应对经济危机，加纳政府向国际货币基金组织（IMF）申请 30 亿美元信贷救助资金，国际货币基金组织在 2024 年 1 月出具的对加纳的审查报告显示加纳的能源存在不合理情况，要求加纳政府进行改革。在此大环境下，加纳电力公司（ECG）对本公司之子公司加纳 BXC 公司在本期交易款和前期拖欠款确认和付款上提出了苛刻要求，在合同款结算和付款环节提出各种理由扣减欠款，，基于上述情况，公司出于谨慎性考虑计提了 2,667.47 万元的信用减值损失。

上述三个原因导致公司营业收入、经营活动现金流量净额增长但净利润持续亏损的主要原因，符合公司经营的实际情况，具备合理性。

（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，说明你公司境外业务占比较高的原因及合理性。

公司回复：

1、公司主要经营主体资产分布、业务模式、生产销售地区、资产规模等情况：

(单位：人民币万元)

经营主体	主营业务	所在国	销售地区	资产规模	占公司资产的比重	备注
加纳BXC	太阳能发电	加纳	加纳	58,968.08	51.93%	资产规模扣除了长期股权投资后的金额
AKROMA	金矿开采、冶炼、销售	加纳	加纳、迪拜	25,597.33	22.54%	
AKOASE	金矿开采	加纳	加纳	8,507.06	7.49%	全部销售给AKROMA
FGM	金矿开采	加纳	加纳	6,357.36	5.60%	建设中
天际科技有限公司	电网建设	加纳	加纳	10,308.71	9.08%	主要资产是加纳债券
合计				109,738.54	96.64%	

公司主要境外经营主体的资产规模占总资产的比例 96.64%。

2、境内、外收入情况：

营业收入	2023年度（人民币万元）	占营业收入比重
中国大陆地区	944.14	3.98%
中国大陆地区以外的国家和地区	22,751.98	96.02%
合计	23,696.12	100.00%

公司境外收入占总收入比例 96.02%，主要情况为：

加纳 BXC 公司太阳能发电站项目现场共有 44 台逆变器，21 台变压器，89,056.00 块组件等设备。公司所发电力全部出售给加纳国家电力公司（ECG），以该公司确认的上网电量和合同约定电价确认销售收入，报告期内取得收入 2,527.07 万元。

AKROMA 于 2019 年末正式进入黄金生产阶段，2023 年度黄金销售分加纳境内和加纳境外（迪拜）两部分，加纳境内销售以经对方确认的销售结算单确认收入，境外销售是在黄金报关出口后，以迪拜客户的结算单确认收入。报告期内取得黄金销售收入 15,504.72 万元。

2008 年向 SAIMAN CORPORATION LTD 客户销售电能表，2023 年度销售收入 3,856.35 万元。

综上，公司境外业务主要以金矿及光伏发电为主，占比较高具备合理性。

(3) 说明境外存款的存放地点、归集主体、存放类型、管控措施、资金安全性等，结合境外业务开展情况，说明本期境外资金规模大幅下降的原因、与境外业务规模的匹配性。

公司回复：

① 公司存放境外的货币资金情况

(单位：人民币万元)

项目	2023年末余额	2022年末余额	2021年末余额
存放在境外的款项总额	3,174.22	12,043.40	24,004.50
公司货币资金总金额	34,381.33	40,578.26	39,238.76
存放境外货币资金占比	9.23%	29.68%	61.18%

② 存放境外资金的具体情况如下：

(单位：人民币万元)

所在地	公司名称	2023年度			2022年度 金额
		合计金额	其中现金	银行存款	
加纳	JCTJ INDUSTRIAL LTD	42.63		42.63	-
	CB ELECTRIC COMPANY	6.92		6.92	0.38

	LIMITED				
	XC-TECH Ghana Gas Power Plant Project Co., Ltd	0.08		0.08	0.08
	晓程加纳电力公司	385.16	33.54	351.62	433.06
	Akroma Gold Company	1,905.89	72.54	1,833.35	8,171.54
	天际科技有限公司	328.81		328.81	3,301.60
迪拜	AKROMA GOLD TRADING LLC	221.74	146.66	75.08	136.76
美国	BXC US,INC	141.21		141.21	-
香港	天际星程控股有限公司	141.78		141.78	
	合计	3,174.22	252.74	2,921.48	12,043.40

### ③本期境外资金规模大幅下降的原因

公司在 2021 年收到降损项目回款，其中货币资金金额为 3,642.00 万美元，并且公司在 2021 年处置了 ESLA 债权，收回现金 1,363.97 万美元，因此公司在境外的货币资金较大。

公司历年从境外加纳的回款情况如下：

(单位：万元、美元)

项目	2023年度	2022年	2021年
回款金额	400.00	2,125.67	1,535.78

由于受加纳政府的外汇管制，公司逐渐分批从加纳将款项汇回国内。

2023 年年末较年初境外货币资金较少 8,869.18 万元，一是支付 GE 的设备购置款 584.00 万欧元，二是支付 RAL 的 Akoase 探矿权费用 212.00 万美元，三是汇回国内 400 万美元，上述三项导致公司存放在境外的货币资金减少折合人民币约为 8,868.29 万元。

目前公司主要经营的业务是黄金业务和太阳能发电业务，黄金业务需要支付当地人员工资及部分物资的采购等，需要加纳塞地货币，而黄金业务主要采取出口的方式销售，回款为美元货币，太阳能是以美元计量，但是以塞地进行结算，因此正常经营的情况下，公司能够维持目前的经营情况，如果塞地货币资金不足，则采取部分黄金业务在本地进行销售的策略，回款塞地资金。2023年黄金业务在加纳本地销售的金额为100.24万美元，占黄金总收入的比例为4.55%。

综上，公司在2022年、2023年境外货币资金大幅减少有其合理性，期末留存的货币资金与境外业务规模匹配。

**(4) 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，报备最近三年境外客户交易情况，就你公司境外业务开展可能面临的问题及风险作出充分风险提示。**

**公司回复：**

公司的境外收入主要包括国内销售到哈萨克斯坦的电能表业务、在加纳境内的太阳能发电业务以及从加纳生产黄金销售到迪拜的业务。

1、海关报关数据，申报日自2023年1月7日至2023年12月20日，运货单/集装箱及报关单共计106单，交易额（离岸价）人民币合计6,820.22万元，出口退税441.35万元。出口货物主要有电能表、金矿物资等。

2、加纳境内的太阳能业务是直接销售给加纳电力公司

(ECG)，不涉及海关数据、出口退税及出库单。主要业务模式是每月底由加纳电力公司派人读取发电数据，双方确认后由加纳 BXC 公司开具发票。

3、加纳境内生产黄金出口迪拜都是严格遵照加纳政府的相关规定，通过当地海关及加纳稀有矿产销售公司”（PRECIOUS METAL MARKETING COMPANY ，简称 PMMC），进行检验销售。

境外业务主要面临汇率风险和境外市场变化风险及安全的风险：

#### 1) 汇率风险

随着近年来公司大力开拓海外业务，境外营业收入大幅增加，收入货币主要为美元、加纳塞地等币种，而公司的记账本位币为人民币，国际汇兑价格的波动，对公司财务数据的影响具有不确定性。未来，公司将进一步防范汇兑风险，将汇率变动对公司财务数据的影响降到最低。

#### 2) 境外市场环境变化风险

经过长期以来对海外市场的开拓，业务地区主要集中在非洲地区及部分中亚地区。虽然公司重视海外市场的开发与维护，并通过持续的投入在加纳等非洲国家树立良好的企业形象，但若主要海外市场的政治、经济、贸易政策等发生较大变化或经济形势恶化，或资金回款较慢的情况不能得到合理解决，会对公司的海外投资及业务产生不利影响。因此公

司计划为海外项目投保或者更加谨慎的决策海外投资项目以保证海外投资项目规避各种由于政治风险和信用风险所产生的不确定性损失。

3) 由于公司的金矿企业地处非洲，并且随着金价的不  
断攀升，风险也不断增加。当地黄金公司也会遇到当地非法  
武装分子的袭击，造成人员及黄金的损失，虽然在不断加大  
安保的措施，并与当地警局及国家安全局及武装部队紧密联  
系，但是地处非洲仍然存在较大的风险。

最近三年境外客户交易情况：

(单位：万元)

境外客户	交易内容	交易金额		
		2023年 度	2022年度	2021年度
A.A.MINERALS LIMITED	黄金	705.91	5,072.58	11,792.72
ELECTRICITY COMPANY GHANA LIMITED	太阳能发电	2,525.38	3,658.55	3,802.90
SAIMAN CORPORATION LTD	电能表	3,856.35	3,050.50	1,903.50
DIJLLAH JEWELLERY FZE	黄金		4,128.57	
GARBA GARO JEWELLERY LLC	黄金		4,764.03	
MEGHNA INTERNATIONAL FZC	黄金	9,498.20	4,322.65	
SPECIALSTONES JEWELLERY LLC	黄金	2,683.56		
EMIRATES MINTING FACTORY	黄金	1,531.52		

注：A. A. MINERALS LIMITED（简称AA）是公司在加纳境内的客户，2022年6月公司取得黄金出口证书，黄金业务的销售模式从在加纳境内销售转变为通过加纳稀有矿产销

售公司（简称 PMMC）出口至迪拜销售的模式，公司出口销售增加，加纳境内销售减少，所以对 AA 公司的销售金额逐年下降。

请年审会计师对以上问题进行核查并发表明确意见，说明对上市公司境外收入真实性、境外存款真实性及安全性所执行的审计程序及获取的审计证据、覆盖范围及比例，以及审计结论。

#### 会计师核查：

##### （一）境外收入真实性

（1）公司境外营业收入主要包括加纳的黄金业务收入、光伏太阳能发电业务收入以及集成电路设计业务收入。

针对黄金销售业务收入执行的审计程序有：

①了解和评价管理层与黄金业务收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性。

②对黄金业务收入及相关成本实施分析程序，包括本期各月度收入、成本、毛利率波动分析；与公司历史年度相关指标进行比较分析，评价黄油业务收入及毛利率变动是否合理。

③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。

④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。

⑤就销售数量、价格、回款方式对黄金销售主要客户实施了访谈和函证，并与相关交易记录核对。

⑥访谈加纳稀有矿产销售公司，了解黄金出口销售流程；直接从加纳稀有矿产销售公司获取出口数据与报关单等数据进行核对，核实黄金出口销售业务的真实性、准确性、完整性。

⑦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。

⑧对资产负债表日前后确认的收入实施截止测试，评价收入是否在恰当期间确认；

获取的主要审计证据有：针对应收账款、收入函证的回函及主要客户的访谈记录，报关单、从加纳稀有矿产销售公司直接获取的出口数据、银行回单及对账单等资料。

(2) 针对加纳光伏太阳能发电业务收入执行的审计程序有：

①收集并查阅与光伏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；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对光伏太阳能业务的回款情况进行检查。

③对 ECG 的业务部门负责人进行访谈。

④对 ECG 进行函证。

⑤对资产负债表日前后确认的收入实施截止测试，评价收入是否在恰当期间确认；

获取的主要证据有：与光伏太阳能发电项目相关的合同、银行回单、银行对账单、每月经双方签字的结算单、函证的回函及访谈资料等。

(3) 针对晓程科技母公司出口集成电路设计业务收入执行的审计程序有：

①询问了解与出口集成电路业务相关的业务流程及相关的内部控制。

②检查相关的合同、出库单、发票、报关单等相关资料并从海关系统中导出相关资料进行核对。

③询问了解出口退税的相关业务流程，并将出口收入数据与退税金额进行勾稽核对。

④对出口销售收入业务的回款情况进行检查。

⑤针对出口业务收入进行函证。

⑥对资产负债表日前后确认的收入实施截止测试，评价收入是否在恰当期间确认；

获取的主要审计证据有：对应收账款、收入函证的回函、合同、报关单、发票、银行回单、银行对账单等相关资料。

#### **核查意见：**

通过执行上述审计程序，获取了充分、适当的审计证据，

我们认为晓程科技境外的营业收入真实、准确。

## （二）境外货币资金真实性及安全性

针对境外货币资金真实性执行的审计程序有：

（1）询问了解与库存现金相关的内部控制。检查大额库存现金收支业务、监盘库存现金并倒扎至审计报告日。

（2）询问了解与银行存款相关的内部控制。获取并检查公司的银行对账单、银行存款余额调节表等相关资料。将银行对账单余额与银行日记账余额进行核对，如有差异，进一步检查银行存款余额调节表。

（3）针对已开通网银系统的银行账户，观察公司出纳登陆并操作网银系统并导出信息的过程，核对网银界面的真实性，核对网银中显示的信息与银行对账单信息的一致性。

（4）检查大额银行账户发生额，将银行对账单及公司银行存款日记账记录进行双向核对。

（5）函证银行存款余额。

通过执行上述审计程序，获取的主要审计证据有：现金盘点表、银行对账单、银行存款余额调节表、银行回单、银行询证函等。

### **核查意见：**

在审计过程中，我们未发现货币资金的真实性、安全性存在异常情况，晓程科技境外货币资金真实性可以确认。

**2. 报告期内，你公司黄金业务营业收入 1.55 亿元，同**

比增长 10%，毛利率 27.55%，同比下降 26.31 个百分点；电能表业务营业收入为 0.35 亿元，同比增长 20%，毛利率为 43.63%，同比增长 8.82 个百分点；太阳能发电业务营业收入为 0.25 亿元，同比下降 31%，毛利率为 69.39%，同比下降 11.46 个百分点，仍维持在较高水平。公司黄金期初库存量 3 千克，全年黄金生产量、销售量分别为 37.78 千克、40.78 千克，期末没有黄金库存。你公司称，太阳能发电业务收入下滑因为其对应电费下降幅度较大。请你公司：

(1) 结合市场环境、国际黄金价格、公司黄金主要来源、成本构成等，说明你公司黄金业务营业收入增长但毛利率下滑、报告期末无黄金库存的原因及合理性。

公司回复：

①公司黄金主要来源于 Akroma 金矿开采冶炼，2022 年度、2023 年度黄金业务收入、成本、毛利率情况：

(单位：万元)

黄金销售	2023年度	2022年度	同比增减
营业收入	15,504.72	14,138.05	9.67%
营业成本	11,233.28	6,523.21	72.20%
毛利率	27.55%	53.86%	-26.31%

②2022 年度、2023 年度黄金业务营业成本构成情况：

(单位：万元)

营业成本项目	2023 年度	2022 年度	同比增减
直接材料	5,067.55	2,723.42	86.07%

辅助材料	1,043.51	693.05	50.57%
工资	1,901.82	1,355.53	40.30%
折旧	690.98	394.84	75.00%
水电费	867.34	371.41	133.53%
机械维修	282.67	89.31	216.50%
运费	169.54	74.20	128.48%
车辆使用费	180.57	151.40	19.26%
实验室	25.66	11.37	125.76%
冶炼室	83.87	14.55	476.43%
征地费	20.65	13.01	58.79%
环境治理基金成本	163.86	114.07	43.65%
矿权摊销成本	731.26	509.05	43.65%
其他	4.00	7.98	-49.93%
<b>合计</b>	<b>11,233.28</b>	<b>6,523.21</b>	<b>72.20%</b>

由上表可知，报告期内黄金业务营业收入增长但毛利率下滑，主要原因是营业成本较上年同期增加。

1、直接材料大幅上升，主要是耗用矿石量增加。

①2022 年度、2023 年度耗用矿石量情况：

耗用矿石	2023年度	2022年度	同比增减
地采矿石（吨）	127,123.94	109,440.11	16.16%
露采矿石（吨）	94,459.20	28,553.58	230.81%
合计	221,583.14	137,993.69	60.57%

注：公司耗用的矿石量与公司的成本直接相关。

②2022 年度、2023 年度黄金产销量情况：

黄金	2023年度	2022年度	同比增减
销售量 (KG)	407.83	384.26	6.13%
生产量 (KG)	377.80	414.29	-8.81%

本期公司黄金业务毛利率降低的主要原因详见 1、(1) 公司回复 (5) 的相关内容。

由于公司金矿全部在非洲加纳，又因黄金价格不断上涨，近几年当地袭击金矿的盗抢事件屡有发生，为了规避风险，减少损失。公司在冶炼黄金的当天均会同时通知海关、PMMC 公司、警察派人押运出口销售，不保留库存。由于冶炼黄金的周期通常为一周左右，所以报告期末无黄金库存。

(2) 说明电能表业务产品的具体产品类型、对应金额，结合你公司市场地位、同行业可比公司情况等，说明本期电能表业务收入和毛利率增长的原因及合理性。

公司回复：

(1) 公司 2022 年度、2023 年度电能表业务收入、成本、毛利率情况：

(单位：万元)

电能表	2023年度	2022年度	同比增减
营业收入	3,493.47	2,900.86	20.43%
营业成本	1,969.26	1,891.18	4.13%
毛利率	43.63%	34.81%	8.82%

(2) 同行业公司情况---- 炬华科技 (300360)

(单位：万元)

项目	2023年	2022年	同比增减
营业收入	143,594.41	122,364.60	17.35%
营业成本	75,662.34	72,539.16	4.31%
毛利	67,932.07	49,825.44	36.34%
毛利率	47.31%	40.72%	6.59%

### (3) 同行业公司情况----- 煜邦电力 (688597)

(单位: 万元)

项目	2023年	2022年	同比增减
营业收入	30,919.96	42,872.14	-27.88%
营业成本	19,132.79	25,810.56	-25.87%
毛利	11,787.17	17,061.58	-30.91%
毛利率	38.12%	39.80%	-1.67%

### (4) 同行业公司情况----- 迦南智能 (300880)

(单位: 万元)

项目	2023年	2022年	同比增减
营业收入	43,760.66	48,959.55	-10.62%
营业成本	23,301.62	28,400.32	-17.95%
毛利	20,459.04	20,559.23	-0.49%
毛利率	46.75%	41.99%	4.76%

2023年哈萨克客户 SAIMAN CORPORATION LTD 订单数量较去年增加, 营业收入较上年同期增长 20.43%, 同时电表主要材料表壳的采购单价较去年降低, 导致毛利率比去年同期增加 8.82%

经与可比公司对比, 公司毛利率略低于行业水平, 主要原因为客户单一, 议价空间不大。

### (3) 结合境外行业发展情况、电费价格走势、同行业

可比公司情况，说明太阳能发电业务收入和毛利率下滑、毛利率维持在较高水平的原因及合理性，是否符合行业惯例。

公司回复：

①公司太阳能发电业务的主要情况如下：

(单位：万)

项目	2023年度	2022年度
发电量 (KWH)	2,565.77	2,701.13
成本	773.52	700.52
收入	2,527.07	3,658.55
毛利率	69.39%	80.85%

2023年发电量略有降低，主要是太阳能板老化，或质量问题，更换了部分电池板。

成本增加 10.42%，主要是由于汇率变动引起，2022年度美元对人民币的平均汇率为 6.7261，而 2023年度美元对人民币的平均汇率为 7.0423，扣除汇率的影响后成本增长是 5.46%，主要是人工费用的增加。

毛利率降低的主要原因是：

从 2023年7月份开始电价从 20.1372 美分/KWH 降低至 7.5 美分/KWH。

由于是从 2023年7月份开始变更电费单价，即 2023年1-6月份仍是高电价，因此 2024年太阳能发电业务的毛利率将进一步降低。

②同行业情况——隆基绿能 (601012)

(单位：万元)

项目	2023 年度	2022 年度	变动情况
营业收入	49,831.27	55,443.77	-5,612.50
营业成本	23,093.96	21,224.33	1,869.63
毛利	26,737.31	34,219.44	-7,482.13
毛利率	53.66%	61.72%	-8.06%

### ③ 同行业---拓日新能（002218）

（单位：万元）

项目	2023年度	2022年度	变动情况
营业收入	40,503.74	42,255.93	-1,752.19
营业成本	16,014.37	14,374.30	1,640.07
毛利	24,489.37	27,881.63	-3,392.26
毛利率	60.46%	65.98%	-5.52%

注：公司的太阳能发电业务主要在非洲加纳，是西非建设的第一座太阳能光伏电站，原来具有价格红利，目前加纳经济通胀，财政吃紧，国际货币基金组织要求加纳政府进行能源改革，加纳电力公司（ECG）从2023年7月份调整了电价，是公司太阳能发电业务毛利率降低的主要原因。因此上述国内的同行业的可比性不强。

公司前期毛利率较高，主要原因是：

第一、本公司承建并运营的光伏发电站项目是2013年公司与加纳电力签订的第一个光伏发电项目。电价定价相对较高。

第二、加纳太阳能辐射强，日照时间长，光能资源丰富，水平辐射为1791kWh/m<sup>2</sup>，是太阳辐射富集地区之一，因此保证了每年发电量相对稳定。

第三、非洲加纳劳动力成本较低，降低了太阳能光伏组件的定期清理、维护成本。

综上，公司太阳能发电业务前期毛利率较高，具备合理

性。随着电价定价降低，2023 年剔除前半年的高电价，公司毛利率处于同行业水平。符合行业惯例。

**请年审会计师核查并发表明确意见。**

**会计师核查：**

(1) 针对黄金业务营业收入增长但毛利率下滑、报告期末无黄金库存的原因及合理性的核查程序。

①现场了解黄金的冶炼、销售流程；实地观察黄金在加纳的销售过程；了解会计核算流程；询问期末无黄金库存的原因及其合理性。

②现场了解矿石的开采过程，到矿井了解本期矿床的开采情况，品位的检测等流程。

③访谈化验室人员，了解矿石品位的化验流程，获取并查阅化验单资料。

④访谈选矿厂负责人，实地观察并了解矿石的加工流程，获取选矿厂日报表，分析停工的原因及合理性。

⑤复核环境治理基金摊销的正确性。

**核查意见：**

经核查，我们认为本期公司黄金业务营业收入增长但毛利率下滑、报告期末无黄金库存具有合理性。

(2) 针对本期电能表业务收入和毛利率增长的原因及合理性的核查程序。

①询问了解与出口集成电路业务相关的业务流程及相关的内部控制；材料采购及委托加工的业务流程及相关的内部控制。

②检查相关的合同、出库单、发票、报关单等相关资料并从海关系统中导出相关资料进行核对，分析本期与上期销售的数量、价格的变动情况。

③检查相关的采购合同、委托加工合同、入库单，分析本期与上期关于采购数据、价格的变动情况。

④针对出口业务收入、采购情况进行函证。

⑤针对采购、销售业务进行截止性测试。

⑥综合分析本期毛利率变动的合理性。

**核查意见：**

经核查，我们认为本期电能表业务收入和毛利率增长具有合理性。

(3) 针对太阳能发电业务收入和毛利率下滑、毛利率维持在较高水平的原因及合理性，是否符合行业惯例的核查程序。

①现场了解太阳能发电的业务流程、期末与 ECG 的结算流程。获取经 ECG 公司签字盖章的结算单。

②对光伏太阳能业务的回款情况进行检查。

③对 ECG 的业务部门负责人进行访谈。

④对 ECG 进行函证。

⑤对资产负债表日前后确认的收入实施截止测试，评价收入是否在恰当期间确认；

⑥通过网站查询国际货币基金组织(IMF)对加纳货币援助相关消息，查阅 IMF 编制的相关报告。分析电价降低的合

理性。

⑦了解公司与加纳电力公司（ECG）的谈判过程、进度。

**核查意见：**

经核查，我们认为太阳能发电业务收入和毛利率下滑、毛利率维持在较高水平具有合理性。

3. 报告期内，你公司对前五大客户销售金额为 2 亿元，占年度销售总额比例 85%，前五大供应商采购金额为 0.87 亿元，占年度采购总额比例 66%。你公司未披露前五大客户与供应商名称。请你公司：

（1）说明与前五大客户及供应商是否签订保密协议或条款，未披露前五大客户、供应商名称的原因及合理性，核实交易对手名称进行简化标识各期是否保持一致。

**公司回复：**

公司在 2023 年填报定期报告系统时对前五大客户及供应商进行报备，由于主要客户、供应商大部分在境外，出于保护商业机密的考虑，没有披露前五大客户、供应商名称。经公司核实，交易对手名称简化标识各期是保持一致的。

（2）说明公司前五大客户具体情况，包括但不限于名称、成立时间、经营范围、注册资本、合作期限、是否新增客户，销售的具体产品、金额和截至回函日的回款情况、应收账款及坏账准备余额、信贷政策，经营规模与其订单金额是否匹配，以及是否与你公司、控股股东、实控人、董监高及其关联方等存在关联关系、一致行动关系或可能造成利益倾斜的其他关系。

## 公司回复：

### 1. 客户-MEGHNA INTERNATIONAL FZC(简称 MEGHNA)

该客户于 2017 年 7 月 17 日在迪拜杰贝阿里自由贸易区内成立的公司，主要经营黄金和珠宝的进出口业务，注册资本 18.50 万迪拉姆，合作期限按每年续签合约，自 2022 年开始合作，非新增客户。

销售产品为未加工的黄金，当年销售额为 9,498.20 万元，截止回函日回款率 88.06%，应收账款余额 1,134.10 万元，坏账准备金额 135.53 万元。

### 2. 客户-SAIMAN CORPORATION LTD(哈萨克斯坦)

该客户是公司的长期客户，公司注册于 1992 年 9 月 6 日(注册号 233-1910-06-LLP)，注册资本 200 万坚戈，注册地址：9, Ibragimova Street, Almaty city, microdistrict Alatau, Republic of Kazakhstan。经营范围：电气测量装置的生产。

销售产品为电能表，当年销售额为 3,856.35 万元，截止回函日回款率 35.95%，应收账款余额 1,386.43 万元，坏账准备金额 165.68 万元。

### 3. 客户-SPECIAL STONES JEWELLERY LLC

该公司于 2022 年 12 月 14 日在迪拜成立，主要经营珍珠宝石交易以及非加工贵金属业务，注册资本 100 万迪拉姆，合作期限为一年。

销售产品为加工的黄金，当年销售额为 2,683.56 万元，

截止回函日已全部回款，应收账款余额为 0。

4. 客户-ELECTRICITY COMPANY GHANA LIMITED(以下简称“ECG 公司”)

ECG 公司为加纳电力公司，属于加纳国企，于 1967 年成立，负责加纳南部九个运营区域的电力分配，即阿克拉东部、阿克拉西部、特马、东部、中沃尔特、西部、阿散蒂和亚传输。自 2011 年开始项目合作，为公司长期合作客户。

销售内容为加纳太阳能光伏发电，当年销售额为 2,525.38 万元，回款 3,244.12 万元，截止回函日应收账款余额为 9,145.93 万元，坏账准备金额 3,715.93 万元。

5. 客户-EMIRATES MINTING FACTORY

该客户于 2012 年在迪拜成立，主要经营贵金属铸件、黄金精炼、钻石珍珠及宝石贸易等业务，注册资本 300,000.00 迪拉姆，为当年新增客户

销售产品为未加工的黄金，当年销售额为 1,531.52 万元，截止回函日已全部回款，应收账款余额为 0。

(3)说明公司前五大供应商情况，包括但不限于名称、成立时间、经营范围、采购内容、信贷政策、注册资本、合作期限、是否新增供应商，经营规模与其订单金额是否匹配，是否与你公司、控股股东、实控人、董监高及其关联方等存在关联关系、一致行动关系或可能造成利益倾斜的其他关系。

公司回复：

1. 供应商-GE Energy Products France SNC (以下简称“GE 公司”)

法国通用电气燃气电力公司是通用电气集团的一个业务部门，在法国已有 100 多年的历史，其在法国的大部分业务是通过法国通用电气能源产品公司（GE 公司）进行的，其在法国的业务包括制造风力发电、蒸汽或燃气轮机、水电、医学影像、电网、航空发动机等，公司网址 GE Vernova | The energy to change the world。

2017 年加纳 BXC 公司与 GE 公司签订设备销售合同，合同约定 GE 公司按合同要求供应并运输燃气电力系统设备，设备内容包含 1 台 9E.03 设备，1 台燃气涡轮发电机及辅助设备，最终设备价款合计 1,226.87 万欧元，截止回函日已经全部支付。

## 2. 供应商-上海金陵智能电表有限公司

该公司成立于 2001 年，位于上海市，是一家以从事仪器仪表制造业为主的企业。企业注册资本 10000 万人民币，我公司自 2021 年 8 月开始向其采购电能表。

经营范围：货物进出口；技术进出口。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准） 一般项目：智能仪器仪表销售；智能仪器仪表制造；供应用仪器仪表销售；供应用仪器仪表制造；配电开关控制设备制造；配电开关控制设备研发；输配电及控制设备制造；通用设备制造（不含特种设备制造）；电子专用设备制造；通信设备制造；通讯设备销售；普通机械设备安装服务；金属材料销售；塑料制品销售；电线、电缆经营；技术服务、技术开发、技术咨询、

技术交流、技术转让、技术推广。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

3. 供应商-Electricity Company of Ghana Limited(以下简称“ECG 公司”)

ECG 公司为加纳电力公司，属于加纳国企，于 1967 年成立，负责加纳南部九个运营区域的电力分配，即阿克拉东部、阿克拉西部、特马、东部、中沃尔特、西部、阿散蒂和亚传输。自 2011 年开始项目合作，为公司长期合作客户，是公司的电力供应商。

4. 供应商-Great motions limited

Great motions limited 公司 2019 年 6 月 25 日成立于加纳，注册资本 2000 塞地，经营范围：土木工程，房地产开发，柴油和天然气服务，电气和管道工程，建筑和道路建设。2023 年开始合作，是公司新增的柴油供应商。

5. 供应商-合肥晶澳太阳能科技有限公司

该公司成立于 2011 年，位于安徽省合肥市，是一家以从事电气机械和器材制造业为主的企业。企业注册资本 216734 万人民币，实缴资本 216734 万人民币，并已于 2021 年完成了 A 轮。2023 年 3 月开始合作，是新增的太阳能光伏板供应商。

经营范围：太阳能电池片、组件、硅片的生产、销售；太阳能系列产品的研制及销售；太阳能电池领域的技术开发、技术转让；上述产品原材料及半成品的批发；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家法律法规限定或禁止的商

品和技术除外)；铝型材和木质包装加工、销售。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

综上，公司前五大客户、供应商的经营规模与其订单金额相匹配，与公司、控股股东、实控人、董监高及其关联方等不存在关联关系、一致行动关系或可能造成利益倾斜的其他关系。

**请年审会计师核查并发表明确意见。**

**会计师核查：**

针对公司客户、供应商主要的核查程序有：

(1) 获取应收账款、应付账款明细表，复核加计正确，并与总账、明细账、报表进行核对。

(2) 查阅公司主要客户、供应商的相关资料，包括合同、发票、银行回单、出入库单等。

(3) 对主要主要客户、供应商进行访谈、函证。

(4) 获取关联方清单，通过公开信息查询、访谈了解等核查程序了解是否存在关联方关系。

(5) 了解公司的授信政策，审计过程中关注该政策的执行情况。

**核查意见：**

经核查，未见主要客户、供应商与公司、控股股东、实控人、董监高及其关联方等存在关联关系、一致行动关系或可能造成利益倾斜的其他关系。

4. 报告期末，你公司应收账款账面余额 2.18 亿元，较期初增长 2%。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%，主要客户为加纳 ECG 电力有限公司、天津鑫铭智能仪表科技有限公司等。本期计提应收账款减值准备 0.31 亿元，较去年同期增长 130%。请你公司：

(1) 列示与账龄三年以上的应收账款客户的合作项目，包括但不限于签署时间、交易内容、交易对价、付款结算安排、前期已回款情况等，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。

公司回复：

公司期末账龄三年以上的应收账款明细情况如下：

(单位：人民币万元)

客户	是否为关联方	三年以上账龄金额	其中：3—4年	4—5年	5年以上	坏账准备	备注
加纳电力公司	否	8,494.70		1,573.22	6,921.48	8,494.70	境外
天津鑫铭智能仪表科技有限公司	否	402.82		10.18	392.64	402.82	单项计提，已经诉讼，正在执行期
南非OLE公司	否	326.73	300.68	26.05		326.73	境外
唐山紫光智能电子有限公司	否	110.34			110.34	110.34	已经诉讼，正在执行期
10-100万元客户(共 24 户)	否	771.03			771.03	771.03	
10 万元以下客户(共 32 户)	否	131.26		3.91	127.35	131.26	
合计		10,236.89	300.68	1,613.37	8,322.84	10,236.89	

上述业务形成的应收账款均是在以前年度集成电路业务形成，不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坏账准备大幅增加的主要原因，按照重要性原则，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。

公司回复：

除单项计提应收账款外，公司按照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。

账龄	国内组		国外组	
	2023年度	2022年度	2023年度	2022年度
1年以内	3.26%	3.15%	11.95%	17.81%
1-2年	4.62%	13.58%	38.63%	68.63%
2-3年	37.33%	18.05%	82.74%	82.74%
3-4年	87.25%	68.97%	100.00%	100.00%
4-5年	99.73%	81.45%	100.00%	100.00%
5年以上	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

应收账款坏账准备情况如下：

类别	年初余额	本年变动金额	期末余额
坏账准备	11,328.57	2,853.68	14,182.26

坏账准备的具体情况分析：

类别	年末余额		年初余额		变动情况	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
单项计提坏账准备的应收账款	447.81	447.81	447.81	447.81	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	21,357.31	13,734.45	20,995.48	10,880.77	361.82	2,853.68
其中：						

国内客户	1,696.10	995.52	1,796.71	1,024.11	-100.61	-28.58
国外客户（不含加纳电力）	2,314.92	564.32	1,374.53	560.24	940.39	4.08
国外客户（加纳电力）	17,346.29	12,174.61	17,824.24	9,296.43	<b>-477.96</b>	<b>2,878.18</b>
合计	21,805.11	14,182.26	21,443.29	11,328.57	361.82	2,853.68

从上表中可以看出，本期坏账准备的变化主要是对加纳电力公司（ECG）坏账准备的影响。

公司对加纳 ECG 电力有限公司根据款项形成的原因分项目计提坏账准备，其中：“中西部、东部 2000 万项目”、“BOT 项目”、“BOT 项目物资”等均全额计提坏账准备。针对太阳能发电形成的应收账款，由于该项目风险较小，根据历史经验公司原按照 5%计提坏账准备，2022 年度加纳陷入经济危机，国家信誉受损，根据谨慎性原则，改按 10%计提坏账

由于国际货币基金组织 (IMF) 在 2024 年 1 月 19 日发布的《国际货币基金组织执行委员会 2023 年结束与加纳的第四条磋商，并根据延长信贷安排完成首次审查》国际货币基金组织要求加纳政府的债务指标、针对能源结构的财政政策进行调整以达到结构性指标和基准的要求程度。

在此大环境下，加纳电力公司（ECG）对本公司之子公司加纳 BXC 公司在本期交易款和前期拖欠款确认和付款上提出了苛刻要求，在合同款结算和付款环节提出各种理由扣减欠款，基于上述情况，公司出于谨慎性考虑计提了 2,667.47 万元的信用减值损失。

综上所述，公司在本期及前期减值计提充分、合理。

**请年审会计师核查并发表明确意见。**

## 会计师核查：

### 核查程序：

(1) 获取应收账款明细表，复核加计正确，并与总账数和明细账核对；结合坏账准备科目与报表数核对；

(2) 检查相关合同、发票、银行回单等资料，

(3) 针对大额应收账款进行函证；访谈加纳电力公司（ECG）相关人员。

(4) 询问公司信用减值损失的计提政策，复核预期信用损失率计算的正确性。

(5) 通过网站查询国际货币基金组织（IMF）对加纳货币援助相关消息，查阅 IMF 编制的相关报告。

(6) 了解公司与加纳电力公司（ECG）的谈判过程、进度。

### 核查意见：

经核查，未见公司向不具备支付能力客户销售的情形；应收账款坏账准备在本期及前期计提充分、合理。

5. 报告期末，你公司其他债权投资余额 0.42 亿元，期初余额 0.82 亿元，系 GHANA GOVERNMENT BOND 债券（以下简称“加纳债券”），票面利率为 20.50%，到期日为 2027 年 11 月 8 日。你公司本期未新购买或出售加纳债券，因持有存量加纳债券，确认公允价值变动损益-0.29 亿元，报告期损益-0.11 亿元。2022 年 12 月起，加纳政府宣布对其发行的债券进行重组，对原债券利率进行调整。请你公司：

(1) 说明公司长期持有加纳债券的原因及合理性，确

认本期公允价值变动损益、报告期损益的计算过程，相关会计处理及其合规性。

公司回复：

①公司长期持有加纳债券的原因及合理性

公司于 2019 年 11 月 28 日收到 ECG 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，ECG 董事会确认并接受 9200 万美元作为终止《降低线损与相关电网改造项目》的全部及最终结算金额。由于涉及金额较大，ECG 已经将此笔款项提交加纳财政部审批，审批通过后进行分批付款并以现金加债券的形式支付。

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 1.33 亿塞地，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。由于需要支付降损项目催讨债务的佣金，公司在 2021 年 7 月处置了 10% 的该债券。公司管理层考虑到目前公司现金流较为充足，加纳国债的利率较高，因此决定持有该债券，择机出售。

②本期公允价值变动损益、报告期损益的计算过程

债券信息如下：

(万元，塞地)

债券名称	面值	2022年的结算价值	2023年的结算价值
GHANA GOVERNMENT BOND	12,005.89	4,601.85	7,114.07

2022 年度、2023 年度的结算价值均有保管债券的银行

出具。

2022 年度加纳塞地不断贬值，非洲加纳面临重大的经济和金融危机，通货膨胀激增、汇率大幅贬值，为了申请国际援助，恢复宏观经济稳定，保持债务的可持续性的目标，加纳政府需对现有债券进行债券重组。由于存在上述情况，债券流通性降低，存在减值迹象。公司在 2022 年度计提债券信用减值损失为人民币 4,882.38 万元。

2023 年度虽然保管债券的银行给出的结算价值高于 2022 年度，但是考虑到目前加纳的经济情况，债券的流动性等因素，出于谨慎性考虑，公司认为并非是债券减值损失的转回，是公允价值的变动，因此将公允价值的变动计入其他综合收益核算。

本期计入损益的金额是因为债券是以塞地计量，持有债券的公司的记账本位币为美元，公司将该债券的汇兑损益计入财务费用---汇兑损益中，金额为期初债券的面值金额 8,197.67 万元（人民币）与期末债券的面值金额 7,106.89 万元（人民币）的差额 1,090.77 万元（人民币）。

上述账务处理符合《企业会计准则》的相关规定。

**(2) 补充披露截至回函日公司是否参与上述债券重组计划及主要考虑，公司持有的加纳债券是否出现减值迹象，本期及以前年度的资产减值损失计提是否充分、合理。**

**公司回复：**

加纳财政部于 2022 年 12 月 5 日对其发行的债券进行重组，主要是将原债券分为 17%、17%、25%、41%的四部分，分别兑换为 2027 年、2029 年、2032 年、2037 年到期的新债券，利率由原来的 20.50%降低为 2023 年利率为 0%，2024 年利率为 5%，2025 年利率为 10%，直至债券到期。由于重组计划主要是延长债券年限、降低利率，因此公司未参与重组计划。公司持有的债券在 2022 年度已经出现减值迹象并计提了 4,882.38 万元的减值损失。

由于本期报告债券的银行给出的期末结算价值高于 2022 年期末金额，公司出于谨慎性考虑，认为并非是债券减值损失的转回，而是公允价值变动，因此本期及以前年度的资产减值损失计提充分、合理。

**(3) 补充说明是否采取必要措施保证上市公司利益，并结合目前当地市场环境、汇率波动、政府债券信用等级、债券流动性等，说明后续是否存在兑付及减值风险。**

**公司回复：**

公司密切关注加纳的经济形式，债券的流动性、信用等级等市场信息，结合汇率的变动，综合判断评估持有债券的风险，维护公司的利益。

2024 年 4 月收到 2023 年度债券利息收入约 1,200.00 万塞地，利率 10%。

如果加纳经济形式继续恶化，公司持有的债券存在一定的兑付风险，在 2022 年度已经计提减值损失。公司密切关

注债券市场，择机出售该债券。

**请年审会计师核查并发表明确意见。**

**会计师核查：**

针对公司持有的加纳债券主要实施的核查程序有：

(1) 获取债券的基本信息并与加纳当地的金融网站 (<https://doobia.com/>) 核对信息的一致性。

(2) 访谈保管债券的银行负责人，了解目前债券的市场行情，函证公司持有的债券截止 2023 年 12 月 31 日的结算价值。

(3) 了解公司持有债券的目的、未参与债券重组的主要考虑，对目前债券行情的认识及未来的打算。

(4) 复核本期关于债券账务处理的正确性。

**核查意见：**

经核查，我们认为公司本期关于债券公允价值变动损益、报告期损益的计算及会计处理符合会计准则的相关规定，本期及以前年度资产减值损失计提充分、合理。如果加纳经济形式继续恶化，公司持有的债券存在一定的兑付风险和减值风险。

6. 报告期末，你公司无形资产账面价值 1.63 亿元，其中，采矿权 0.85 亿元，探矿权 0.7 亿元，本报告期内未计提减值准备。请你公司说明采矿权、探矿权的具体项目名称、金额、地点、预计资源储量和收益，未计提减值准备的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

**公司回复：**

(1) 关于采矿权、探矿权的账面价值情况如下：

项目	原值(万美元)	累计摊销(万美元)	账面价值(万美元)	汇率	账面价值(人民币万元)
Akroma采矿权	699.01	303.94	395.07	7.0827	2,798.18
FGM采矿权	800.00	-	800.00	7.0827	5,666.16
Akoase探矿权	1,094.63	113.17	981.46	7.0827	6,951.40

(2) 具体情况如下：

项目	地点	预计资源储量(T)	已开采(T)	剩余资源储量(T)	平均品位(g/t)
Akroma采矿权	加纳东部夸胡西市 Esaase地区	101.08	36.41	64.66	2.17
FGM采矿权	加纳东部Birim North区	311.17	0.00	311.17	4.51
Akoase探矿权	加纳东部Atiwa地区	186.90	21.15	165.75	1.77

从已经开采和勘探的情况看，金矿的资源储量与原预测的储量一致，在黄金价格持续走高的情况下，公司持有的采矿权、探矿权未计提减值准备具有一定合理性。

**会计师核查：**

**核查程序：**

针对上述事项，我们执行的核查程序主要如下：

(1) 查阅相关的评估报告、地质报告、可研报告等资料，了解矿区的储量情况。

(2) 现场查看三个矿区的生产经营情况，了解目前的采矿情况，未来的开采计划等信息。

(3) 访谈公司的勘探负责人，了解矿区的整体储量情况。

(4) 对2023年黄金的交易价格进行核实，分析黄金价

格走势。

**核查意见：**

经核查，我们认为公司目前的矿区生产经营正常，实际勘探的储量与原预测的储量未见明显差异，在黄金价格持续走高的情况下，采矿权、探矿权在报告期末计提减值准备具有合理性。

7. 报告期末，你公司商誉账面价值 0.28 亿元，主要系以前年度收购富根公司及 Akroma Gold Company 部分股权、增资 CB ELECTRIC COMPANY LIMITED 形成，本报告期内未计提减值准备。请你公司：

(1) 说明商誉减值测试过程、关键参数、主要假设、选取依据，并结合相关参数在收购时及以前年度减值测试时的选取情况，说明是否存在差异及差异原因。

**公司回复：**

①公司商誉的基本情况：

(单位：万元)

被投资单位名称或形成商誉的事项	2023年末商誉账面余额	2023年末商誉减值准备金额	账面价值
富根公司	1,504.07	1,504.07	0.00
CB ELECTRIC COMPANY LIMITED	118.98	118.98	0.00
Akroma	1,157.69	440.55	717.14
合计	2,780.74	2,063.60	717.14

②2022 年度、2023 年度商誉减值的测试过程

(单位：万元)

项目	2023/12/31	2022/12/31
商誉账面余额①	1157.69	1138.39

商誉减值准备余额②	440.55	433.20
商誉的账面价值③=①-②	717.14	705.19
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	386.15	379.72
调整后整体商誉的账面价值⑤=④+③	1,103.29	1,084.91
资产组的账面价值⑥	11,042.78	11,595.87
包含整体商誉的资产组的账面价值⑦=⑤+⑥	12,146.07	12,680.78
资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）⑧	12,277.39	19,909.63
商誉减值损失（大于0时）⑨=⑦-⑧	0.00	0.00
公司应分摊的商誉减值损失	0.00	0.00

注：商誉账面余额的变化是因为汇率变动影响。

### ③测试时的关键参数：

A、2022年末，商誉减值测试的主要参数情况如下：

(单位：万元)

项目	实际		预测期			
	2021年	2022年	2023年	2024年	2025年	2026年10月
营业收入	11,837.39	14,169.84	15,408.91	16,843.11	18,277.31	16,426.26
收入增长率	-1.31%	19.89%	8.99%	9.31%	8.52%	7.85%
毛利率	45.31%	56.40%	51.26%	52.44%	51.58%	51.20%
期间费用率	10.28%	16.70%	16.02%	15.82%	15.84%	15.30%
净利润	2,680.94	2,880.62	4,655.86	5,321.79	5,613.74	5,071.64
折现率			15.16%	15.16%	15.16%	15.16%

注1：期间费用率=（销售费用+管理费用+研发费用）/营业收入，下同

注2：上述毛利率未考虑并购时点资产增值的折旧、摊销金额以及内部交易损益等的影响。

### B、2023年商誉减值测试主要参数

2023年末商誉减值测试的主要参数情况如下：

(单位：万元)

项目	实际	预测期
----	----	-----

	2021年	2022年	2023年	2024年	2025年	2026年	2027年10月
营业收入	11,837.39	14,169.84	15,860.01	19,014.36	19,874.15	20,733.94	17,010.19
收入增长率	-1.31%	19.89%	9.62%	22.69%	4.52%	4.33%	-1.55%
毛利率	45.31%	56.40%	30.78%	33.38%	32.06%	31.57%	32.19%
期间费用率	10.28%	16.70%	15.82%	13.39%	13.20%	12.92%	13.03%
净利润	2,680.94	2,920.54	540.62	3,031.42	2,963.37	3,065.41	2,638.62
折现率				13.79%	13.79%	13.79%	13.79%

注：上述毛利率未考虑并购时点资产增值的折旧、摊销金额以及内部交易损益等的影响。

### (3) 主要参数选取依据

①预期收入增长率：在考虑商誉资产组过去的经营情况、可采储量、产品品位和未来开采计划、宏观经济因素、所在行业的发展现状和发展前景等，对未来许可开采年限内的营业收入进行预测。

2022年预测2023年营业收入与2023年实现收入基本一致。2023年预测的收入增长率低于2022年预测的收入增长率，主要原因是预测期调整了实际品位后造成增长率有所下降。

2022年预测时因企业未能确认开采许可证到期是否续期，所以预测期到许可证到期日2026年10月；2023年企业着手申请延期手续，并取得实质性进展，可以确认开采许可到期能正常续期，剩余储量可开采完毕，所以预测期到2027年10月。

2023年预测2024年营业收入增长率较高，主要是由于

黄金价格的不断上涨和随着开采品位的变化，会有所波动。

通过上述分析，随着开采位置的变化，收入增长率调整后相对更加谨慎，具有合理性。

②毛利率：公司根据资产组的历史毛利率水平及当时外部市场环境来确定现金流预测的毛利率。2022 年预测期毛利率平均值为 51.78%，2023 年预测期毛利率平均值大幅下降为 32.29%，主要原因为品位的下降、随着企业产品外销，政策加大了监管力度，造成开采成本、水电费、人员工资、清关费等增加，公司毛利率下降，故预测期毛利率下降，具有合理性。

③期间费用率：公司根据资产组的费用结构、历年来期间费用率水平进行预测。由于黄金价格上涨及企业严格管理各项支出，预测期费用的上涨幅度小于销售收入的上涨幅度，费用率呈现下降趋势，具有合理性。

④折现率：随着国际形势和市场行情的变化，2023 年折现率较 2022 年有所下降，差异原因主要系 Beta 系数、无风险报酬率  $R_f$ 、市场风险溢价 ERP 和企业特有风险收益率  $R_s$  数据变化造成，具体情况如下：

项目	2023 年	2022 年	对折现率影响
Beta 系数	0.5464	0.6675	1.18%
无风险报酬率 $R_f$	2.66%	2.80%	0.18%
市场风险溢价 ERP	7.35%	7.56%	0.16%

特有风险收益率(Rs)	3.67%	3.52%	-0.20%
-------------	-------	-------	--------

综上，公司 2022 年、2023 年合理判断商誉是否有减值迹象并进行了减值测试，商誉减值测试中的关键参数和指标主要系基于预测时点的市场情况、实际经营情况等因素，并结合对资产组未来经营情况所进行的判断和预测，公司商誉减值测试过程整体合理，相关会计处理符合企业会计准则的规定。

(2) 结合子公司自身经营情况、实际经营业绩与以前年度盈利预测是否存在差异、预计未来收入和毛利率的可实现性等因素，说明报告期内未计提商誉减值是否合理。

公司回复：

项目	2024年度预计金额	2024年1-3月份
营业收入（万元）	19,014.36	6,272.46-
毛利率	33.38%	48.57%-

注：2024 年第一季度毛利率升高的主要原因是黄金价格屡创新高，四中矿石品位提升。

从上表中可以看出，预计未来收入和毛利率具有可实现性，2023 年报告期内未计提商誉减值具有合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

会计师核查：

针对上述事项，我们执行的核查程序主要如下：

(1) 与公司管理层聘请的外部评估机构讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入及现金流折现率等的合理性；

(2) 评价由公司管理层聘请的外部评估机构的独立性、客观性、胜任能力；

(3) 获取外部估值专家编制的商誉减值测试报告，评价商誉减值测试方法的适当性，检查商誉减值测试所依据的基础数据，评价商誉减值测试中所采用的关键假设及判断的合理性。

#### **核查意见：**

经核查，我们认为对商誉的相关减值测试主要基于对资产组经营情况的判断，并结合了评估机构的相关评估报告意见，使用的关键参数和指标合理，在报告期内未计提商誉减值准备符合《企业会计准则》的规定。

8. 报告期内，你公司发生财务费用-0.13 亿元，同比下降 139%，系汇兑收益增加所致。请你公司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，是否符合《企业会计准则第 19 号——外币折算》等相关规定，报告期内相关汇率变动趋势与公司出口收入、汇兑收益之间的匹配性。请年审会计师核查并发表明确意见。

#### **公司回复：**

公司相关会计政策：

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 AD ASTRA HOLDING LIMITED（以下简称“星程”）、晓程加纳电力公司（以下简称“加纳 BXC 公司”）、天际科技有限公司（以下简称“SKY”）、Akroma Gold Company（以下简称“AGC”）、Akoase、Resources Company Limited（以下简称“ARL”）、FGM Resources Ghana Limited（以下简称“FGM”）、加纳燃气电厂项目公司（以下简称“燃气电厂”）、JCTJ INDUSTRIAL.LTD（以下简称“JCTJ”）、Akroma Gold Trading L.L.C（以下简称“迪拜”），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。

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。

报告期内财务费用变动如下：

(单位：万元)

项目	本期发生额	上期发生额	同比增减
利息支出	47.51	-	100.00%
减：利息收入	791.12	411.08	92.45%
汇兑损益（负号表示收益）	-678.59	3,679.39	-118.44%
手续费	78.23	144.32	-45.79%
合计	-1,343.96	3,412.63	-139.38%

财务费用较上期减少 139.38%的主要原因是汇兑收益增加 118.44%。

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。

报告期内汇兑损益（负号表示收益）明细如下：

(单位：万元)

项目	晓程科技	星程	BXC	SKY	CB	AGC
2023 年度	-1,171.22	0.12	96.51	1,261.04	-818.96	15.00

(续)

项目	ARL	FGM	燃气电厂	JCTJ	迪拜	合计
2023 年度	-4.10	0.26	-57.70	0.74	-0.27	-678.59

汇率变动情况

项目	期末	期初	同比增减
美元对人民币汇率	7.0827	6.9646	1.70%
美元对塞地汇率	11.9650	10.2000	17.30%

由上表可以看出，汇率损益主要由母公司、SKY 公司、CB 公司产生，公司持有大量的美元资产，在人民币、塞地贬值的情况下形成汇兑收益，主要情况：

1、晓程科技公司期末持有货币资金 3,954.72 万美元、应收款项 6,650.85 万美元，记账本位币人民币，汇率变动形成汇兑收益 1,171.22 万元人民币。

2、SKY 公司期末持有加纳 GHANA GOVERNMENT BOND 债券 12,005.89 万塞地，记账本位币美元，汇率变动形成汇兑损失 1,090.77 万元人民币。

3、CB 公司期末持有应收款项 364.40 万美元，记账本位币塞地，汇率变动形成汇兑收益 818.96 万元人民币。

综上，汇兑损益的计算准确，符合《企业会计准则第 19 号——外币折算》等相关规定，报告期内相关汇率变动趋势与公司出口收入、汇兑收益之间匹配。

会计师核查：

针对报告期内汇兑损益的计算过程及其准确性、会计处理是否符合《企业会计准则第 19 号——外币折算》的相关规定、报告期内相关汇率变动趋势与汇兑收益之间的匹配性实施的核查程序：

(1) 了解公司外币业务的会计核算政策。

(2) 通过国家外汇管理局、中国货币网等官网信息查询外币汇率，并与公司使用的汇率进行对比分析。

(3) 期末复核公司外币货币性项目折算的正确性。

(4) 通过对公司大额外币货币性项目进行综合分析，测算汇兑损益计算的正确性。

#### **核查意见：**

经核查，我们认为公司报告期内汇兑损益金额与公司持有的外币货币性项目、汇率变动等趋势一致，汇兑损益金额计算正确，会计处理符合《企业会计准则第 19 号——外币折算》的相关规定。

9. 年报显示，你公司位于加纳共和国的子公司 Akroma Gold Company 在当地时间 2024 年 4 月 18 日遭遇武装抢劫袭击，约 12kg 黄金被盗抢，直接经济损失约 90 万美元。请你公司说明上述事件的具体情况和相关进展，对你公司后续日常经营的具体影响，已采取或拟采取的追偿措施，并进一步核实上述事项是否达到信息披露标准，是否存在以定期报告代替临时报告的情形，并充分提示相关风险。

#### **公司回复：**

加纳时间 2024 年 4 月 18 日，公司位于加纳共和国的子

公司 Akroma Gold Company 遭受武装抢劫并被袭击的意外事件。该事件发生后，AKROMA 选厂矿区 AKROMA 矿区工作人员已经采取紧急应对措施，并再度加强安保措施。此外，公司已经向当地中国大使馆及警察总署、国土安全局申诉此事，并及时向当地警察局报案。目前，该矿区的日常经营活动已经恢复正常，目前当地警方十分重视此事，正在受理侦破过程中，并将部分人员实施了锁定与抓捕，最终还要等警方的处理结果。

2022 年度，公司合并报表经审计的归属于上市公司股东的净资产为 1,024,967,304.17 元。本次事件造成的直接经济损失约合 90 万美元，根据《深圳证券交易所规范运作指引》及《公司章程》的相关披露标准并未达到“公司最近一期经审计净资产的 10%以上，且绝对金额未超过 1000 万元”的披露标准。为了提示投资者注意风险，尊重投资者的知情权，公司已经在 2023 年年度报告中“第六节 重要事项”的子公司重大事项部分对该事件进行了具体说明。不存在以定期报告代替临时报告的情形发生。

10. 报告期内，你公司在香港设立天际星程控股有限公司，注册资本 1 万港币，实际出资 1 万港币，公司持股比例 100%；全资子公司北京锦程天际科技有限公司在加纳设立 JCTJ INDUSTRIAL.LTD 公司，注册资本 60 万塞地，未实际出资，持有其 100%股份；全资子公司加纳 BXC 公司在美国设立 BXC US, INC, 注册资本 10 万美金，实际出资 10 万美元，持有其 99%的股份。请你公司补充披露前述新设公司的设立背

景和目的、员工人数、主营业务开展、主要财务数据等情况。

公司回复：

(1) 关于设立天际星程控股有限公司

① 设立背景和目的

公司自主研发数码电子雷管芯片并完成芯片级测试验证工作，对芯片的各项参数进行了测试验证，符合设计指标。基于自研芯片开发了数码电子雷管控制模组，并研制了数码电子雷管模组的控制装置，能够实现对数码电子雷管的管理、配置和控制等。数码电子雷管芯片和模组已经完成部分种类的药剂适配和实际雷管测试工作，测试效果良好。

公司依托于国内研发部门高新技术和丰富的管理经验，希望将更好的产品带到国际市场。为此，北京晓程科技股份有限公司于 2023 年 7 月 10 日在香港注册全资子公司—天际星程控股有限公司（AD ASTRA HOLDING LIMITED），用于在海外开展芯片进出口及技术服务项目。

② 员工人数、主营业务及主要财务数据

目前，该公司员工人数为 5 人，尚处于业务筹备阶段，主要财务数据如下：

（单位：万元）

项目	天际星程控股有限公司
货币资金	141.78
其他应付款	149.46
实收资本	0.92
未分配利润	-8.53
管理费用	8.55

财务费用	-0.01
净利润	-8.53

## (2) 关于设立 JCTJ INDUSTRIAL.LTD

### ① 设立背景和目的

公司非洲的金矿企业，在黄金开采过程中需要大量的炸药、雷管等爆破材料。加纳当地炸药、雷管的成本较高，随着近几年公司已经成功研发了数码电子雷管控制模组，并研制了数码电子雷管模组的控制装置，并已经在加纳金矿实验，取得了良好的效果。考虑到随着金矿开采的不断扩大，炸药雷管的需求量也不断增加，一方面为了降低金矿成本，另一方面也考虑到加纳金矿企业较多存在一定的市场需求。经过公司管理反复论证决定在当地投资建设炸药厂 JCTJ INDUSTRIAL.LTD，主要经营炸药的生产、内部自用以及外部销售。

### ② 员工人数、主营业务及主要财务数据

目前，该公司员工人数为 1 人，正在申请生产执照，主要财务数据如下：

(单位：万元)

项目	JCTJ INDUSTRIAL.LTD
货币资金	42.63
其他应付款	50.19
实收资本	-
未分配利润	-7.52

管理费用	6.81
财务费用	0.71
净利润	-7.52

### (3) 关于设立 BXC US, INC

#### ① 设立背景和目的

BXC US, INC. 于 2023 年 3 月 21 日在美国成立，由加纳 BXC 公司控股 99%，主要业务是仪表装配、供应和安装。

#### ② 员工人数、主营业务及主要财务数据

目前，该公司员工人数为 1 人，尚未开始营业，主要财务数据如下：

(单位：万元)

项目	BXC US, INC.
货币资金	141.21
其他应付款	70.83
实收资本	70.83
未分配利润	-0.44
管理费用	2.11
财务费用	-1.67
净利润	-0.44

11. 2024 年 4 月 24 日，你公司披露的《第八届监事会第九次会议决议公告》显示，2 名监事出席会议并发表意见，审议通过了公司 2023 年年度报告全文及其摘要等相关议案。年报显示，公司共有 3 名现任监事。年报第 2 页显示，你公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证年度报

告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。请你公司及缺席监事：

(1) 说明缺席监事的姓名和缺席原因，未对 2023 年年度报告发表意见是否适当，是否勤勉尽责。

(2) 说明公司在监事会召开会议前是否按照《公司章程》的规定履行通知程序，该监事在缺席监事会会议的情况下，是否能够“保证年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任”，是否签署前述书面确认意见。

(3) 结合上述问题，说明你公司对监事缺席、该监事对公司年报签署书面确认意见等相关情况的信息披露是否存在不真实、不准确的情形。

公司回复：

(1) 2024 年 4 月 23 日下午，公司第八届监事会第九次会议在公司会议室以现场方式召开。本次会议应出席监事 3 人，实际出席监事 2 人，监事陈科由于其个人原因无故缺席。我们已经在会前将通知及文件以邮件的形式发给他本人，并未收到陈科任何回复，其本人亦未参会。公司于 2024 年 4 月 25 日发了股东大会的通知，并在网上披露，陈科本人也未到现场参会。

2024 年 2 月，因陈科严重违反公司内部规章制度要求，公司已与其依法解除劳动合同。鉴于陈科前述不积极履行监事职责之行为，公司拟将召开股东大会将其予以撤换。

(2) 公司第八届监事会第九次会议通知及相关会议文件于 2024 年 4 月 15 日以电子邮件及微信方式发送给全体监事, 公司已经按照《公司章程》的规定履行了会议通知程序。会议召开当天, 监事陈科由于其个人原因无故缺席, 公司未收到陈科任何回复。其他董监高都已经签署并参加了会议, 并承诺 “保证年度报告内容的真实、准确、完整, 不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏, 并承担个别和连带的法律责任”。

(3) 在披露 2023 年年度报告时, 由于公司在监事会决议公告中已经说明了本次监事会会议的缺席情况 (由于陈科个人原因), 公司所披露的相关信息并不存在不真实、不准确的情形。

北京晓程科技股份有限公司

董事会

2024 年 6 月 6 日