

关于北京晓程科技股份有限公司  
前期会计差错更正专项审核报告

目 录

	页次
一、专项审核报告	1-2
二、前期会计差错更正专项说明	3-6

委托单位：北京晓程科技股份有限公司  
审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）  
联系电话：（010）85886680  
传真号码：（010）85886690  
网 址：<http://www.Reanda.com>

## 关于北京晓程科技股份有限公司 前期会计差错更正专项审核报告

利安达专字【2021】第 2138 号

北京晓程科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的北京晓程科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）管理层编制的前期会计差错更正专项说明。

### 一、管理层的责任

根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会关于《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》及深圳证券交易所《创业板上市公司业务办理指南第 2 号—定期报告披露相关事宜》等相关文件的规定编制前期会计差错更正专项说明是贵公司管理层的责任。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述说明发表审核意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括检查会计记录、重新计算等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

### 三、审核结论

我们认为，贵公司管理层编制的《北京晓程科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明》，如实反映了贵公司前期会计差错的更正情况。贵公司对上述会计差错更正的会计处理和信息披露符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、

会计估计变更和差错更正》、《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》的相关规定。

#### 四、使用限制

本专项审核报告仅供贵公司 2020 年年度报告披露之目的使用，不得用作任何其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

利安达会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二一年四月二十五日



# 北京晓程科技股份有限公司

## 前期会计差错更正专项说明

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

北京晓程科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于2020年度发现以下前期会计差错更正事项。本公司已对此前期会计差错进行了更正, 并对受影响的各期合并财务报表进行了追溯调整。根据中国证券监督管理委员会关于《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)》及深圳证券交易所《创业板上市公司业务办理指南第2号—定期报告披露相关事宜》等相关文件的规定, 本公司现将前期差错更正说明如下:

### 一、前期会计差错更正的主要原因

公司上年度审计报告意见类型为无法表示意见, 受新冠肺炎疫情影响, 前任会计师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。

经过本期审计工作的开展, 对2019年的部分业务进行了账务处理。

### 二、具体会计差错的内容

(一) 加纳BXC公司2019年11月28日收到加纳国家电力公司(以下简称“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 董事会已经初步确认并接受 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。

按照 ECG 董事会已经初步确认并接受9,200万美元为降损项目的总体可回收金额, 对加纳BXC公司与降损项目相关的应收账款、长期应收款、一年内到期的非流动资产、发出商品、无形资产等进行账务处理。

针对该问题, 我公司2019年会计报表相关科目进行了追溯调整:

其中: 应收账款调增56,943.53万元, 一年内到期的非流动资产调减4,995.43万元, 长期应收账款调减29,739.82万元, 存货调减6,844.67万元, 无形资产调减8,285.44万元,



递延所得税资产调减3,817.08万元，其他综合收益调减91.22万元，资产处置收益调增3,638.97万元，营业收入调增25,142.03万元，营业成本调增16,852.00万元，管理费用调增62.51万元，投资收益调减4,697.09万元，所得税费用调增3,817.08万元。

(二) 公司2020年5月25日“关于对深圳证券交易所年报问询函回复的公告”第3题，更正2019年度审计报告，对下属孙公司“Akroma Gold Company”2019年10-12月份试运行期间提炼成品金全部的黄金销售收入822.16万元进行了冲减，399.29万元冲减了在建工程Nkawkaw矿区建设项目成本。2018年9月份选矿厂区转固，2019年10月份地采Nkawkaw矿区进入试运行阶段，由于无法准确区分试运行期间选厂与冶炼成本，将试运行期间冲销收入、成本转回。

针对该问题，我公司2019年会计报表相关科目进行了追溯调整：

其中：营业收入调增822.16万元，营业成本调增427.32万元，在建工程调增399.29万元，其他综合收益调增4.45万元。

(三) Akroma Gold Company与ECG电费结算单显示，公司尚欠ECG电费款项与公司账面金额不符，此不符金额系2019年以前年度形成，公司一直未进行账务处理，导致成本核算不准确。现按照电费结算单调整成本。

针对该问题，我公司2019年会计报表相关科目进行了追溯调整：

其中：营业成本调增294.23万元，应付账款调增279.15万元，财务费用调减18.19万元，其他综合收益调减3.11万元。

(四) 母公司2019年对中国电力科学研究院23.58万元发票重复记账，导致研发费用多记23.58万元。

针对该问题，我公司2019年会计报表相关科目进行了追溯调整：

其中：研发费用调减23.58万元，应付账款调减23.58万元。

### 三、前期会计差错更正对2019年财务状况和经营成果的影响

#### (一) 对合并资产负债表的影响



项目	2019年12月31日		
	调整前	调整金额	调整后
应收账款	162,056,678.26	569,435,342.28	731,492,020.54
存货	142,715,269.24	-68,446,650.06	74,268,619.18
一年内到期的非流动资产	49,954,331.35	-49,954,331.35	
长期应收款	297,398,224.11	-297,398,224.11	
在建工程	24,686,818.56	3,992,939.97	28,679,758.53
无形资产	202,764,926.99	-82,854,392.15	119,910,534.84
递延所得税资产	62,475,987.09	-38,170,772.19	24,305,214.90
应付账款	47,102,300.15	2,555,664.74	49,657,964.89
其他综合收益	24,096,188.35	-898,825.10	23,197,363.25
未分配利润	79,010,254.38	34,531,257.04	113,541,511.42
归属于母公司的股东权益合计	1,027,315,929.10	33,632,431.94	1,060,948,361.04
少数股东权益	-19,383,928.85	415,815.71	-18,968,113.14

## 对母公司资产负债表的影响

项目	2019年12月31日		
	调整前	调整金额	调整后
应付账款	8,643,174.34	-235,849.06	8,407,325.28
未分配利润	-53,744,551.96	235,849.06	-53,508,702.90

## (二) 对合并利润表的影响

项目	2019年度		
	调整前	调整金额	调整后
营业收入	100,056,439.39	259,641,969.81	359,698,409.20
营业成本	72,409,811.04	175,735,479.59	248,145,290.63
管理费用	53,691,878.17	625,143.25	54,317,021.42
研发费用	8,022,755.74	-235,849.06	7,786,906.68
财务费用	3,780,076.19	-181,866.88	3,598,209.31
投资收益	95,024.66	-46,970,879.94	-46,875,855.28
资产处置收益	18,927.37	36,389,661.97	36,408,589.34
所得税费用	6,836,559.51	38,170,772.19	45,007,331.70

净利润	-136,540,225.30	34,947,072.75	-101,593,152.55
归属于母公司股东的净利润	-114,633,321.05	34,531,257.04	-80,102,064.01
少数股东损益	-21,906,904.25	415,815.71	-21,491,088.54

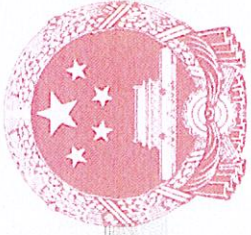
## 对母公司利润表的影响

项目	2019 年度		
	调整前	调整金额	调整后
研发费用	8,022,755.74	-235,849.06	7,786,906.68
净利润	-170,874,847.32	235,849.06	-170,638,998.26

北京晓程科技股份有限公司

二〇二一年四月二十五日





# 营业执照

(副本) (4-1)

统一社会信用代码

911101050805090096



扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多登记、  
备案、许可、监  
管信息

名称 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企

批事合伙人

黄锦焱

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；清算企业破产财产；提供税务咨询；代理记账；代建各种账簿；代办工商登记、变更、注销、年检、验资、资产评估、法律、法规、规章、规范性文件规定的其它经营活动；开展法律、法规、规章、规范性文件规定和限制类项目的经营活动；(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。)

成立日期 2013年10月22日

合伙期限 2013年10月22日至 长期

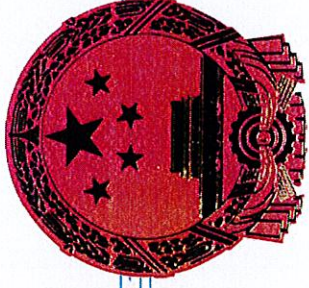
主要经营场所 北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室



登记机关

2021





证书序号: 000389

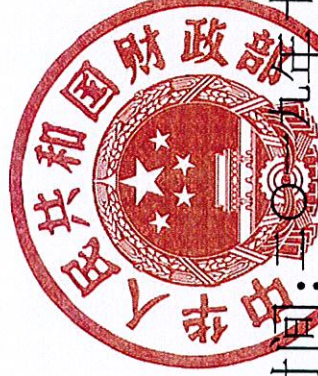
# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会监督管理委员会审查, 批准

利安达会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 黄锦辉



证书号: 15

发证时间: 二〇一二年十一月十九日

证书有效期至: 二〇一三年十一月十九日





# 会计师事务所 执业证书



名称：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）  
 首席合伙人：黄锦辉  
 主任会计师：  
 经营场所：北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室

组织形式：特殊普通合伙  
 执业证书编号：11000154  
 批准执业文号：京财会许可[2013]0061号  
 批准执业日期：2013年10月11日

证书序号：0000109

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制





姓名 葛志志  
 Full name 葛志志  
 性别 男  
 Sex 男  
 出生日期 1968-02-02  
 Date of birth 1968-02-02  
 工作单位 中磊会计师事务所有限公司  
 Working unit 中磊会计师事务所有限公司  
 身份证号码 1301046880202093  
 Identity card No. 1301046880202093



年度检验登记  
 Registration



证书编号: 130000190390  
 No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1995 年 6 月 22 日  
 Date of Issuance





注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

中石河北  
事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

中石河北  
事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs





姓名 Full name  
 性别 Sex  
 出生日期 Date of birth  
 工作单位 Working Unit  
 身份证号码 Identity card No.

任月性 女  
 1990-10-23  
 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)河北分所  
 131122189010233225



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration



继续有效一年  
 or another year after



证书编号: 110001547464  
 No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 08 月 15 日  
 Date of Issuance

