

关于对北京京鹏环球科技股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2022】第 139 号

北京京鹏环球科技股份有限公司（京鹏科技）董事会、董事李惟谨、
中审华会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在挂牌公司 2021 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、前期会计差错更正事项

你公司为现代农业装备领域的智能温室装备综合服务商。《前期会计差错更正公告》显示，报告期你对 2012 年-2017 年项目进行处理和自查，发现 2020 年初财务报表存在会计差错事项，具体为：

（1）以前年度项目完工后，在合同约定的保修期内及保修期满后因售后发生的维保成本未在发生当年结转；（2）部分项目因各种原因而中止执行，因无法确定是否能够继续执行，导致部分成本未能在中止执行当年结转；（3）部分项目因涉及诉讼，相关收入是否能够收回具有不确定性，导致部分成本未能及时结转；（4）因资料收集、移交、归档不及时，导致部分成本未能在适当期间结转。以上事项未按准则规定执行，在收入不能确认的情况下，未对完工或者中止执行的项目在当年全额结转成本。上述会计差错更正事项累计调减 2020 年存货及未分配利润余额各 61,145,873.51 元。

你公司 2013 年-2021 年年报均由中审华会计师事务所（特殊普通合伙审计）审计，并被出具无保留意见的审计报告。

请你公司：

(1) 逐一说明上述四项差错更正事项具体情况，包括说明具体项目情况（如合同约定保修条款情况、中止原因、收入确认依据及合理性等）、发生时间、调整依据、调整金额及具体科目；

(2) 说明开展自查原因，未能在有关差错发生当期发现有关问题的原因及合理性，公司是否存在财务核算及管理方面内部控制缺陷。

请年审会计师：

(1) 说明在连续审计情况下，你所未能在有关差错发生当期发现有关事项的原因及合理性；

(2) 说明你所对差错更正事项执行的审计程序，公司差错更正依据及更正金额合理性，有关差错更正事项对前期审计意见的影响及判断依据。

2、异议董事及异议事项

你公司年度报告及第五届董事会第五次会议决议公告显示，董事李惟谨因前期会计差错更正事项对公司 2021 年年度报告持有异议。

请董事李惟谨说明对会计差错更正事项持有异议的具体原因及勤勉尽责情况，包括不限于是否对有关异议事项进行必要调查、是否与公司就相关事项进行沟通及沟通情况。

请你公司说明董事李惟谨对会计差错更正事项持有异议的具体原因，有关异议事项是否属实以及公司拟采取或已采取的应对措施。

3、主要客户及供应商情况

你公司报告期实现营业收入 347,387,880.20 元，较上期增加 71.87%，发生营业成本 317,175,217.69 元，较上期增加 82.49%；你对前五大客户销售金额 285,426,625.46 元（占全年销售金额的 92.06%），向前五大供应商采购金额 254,103,877.36 元（占全年采购金额的 51%）。

其中，你对第一大客户北京宏福建工集团有限公司（简称“宏福建工”）销售金额 190,511,926.53 元（占比 61.44%）；公开信息显示，该公司是最高人民法院所公示的失信公司。此外，报告期你公司向第一大供应商北京明杰旺达轻钢板材有限公司（简称“明杰旺达”）采购金额 111,330,518.99 元（占比 22.35%），该公司注册资本 2000 万元（实缴资本 100 万元）；向第二大供应商北京诺文启泰建设工程有限公司（简称“诺文启泰”）采购金额 79,281,328.10 元（占比 15.91%），该公司注册资本 1000 万元（未实缴）。

请你公司：

（1）补充说明向宏福建工销售具体内容，并结合该客户具体情况（包括不限于失信情况、经营范围及状况等），说明其是否具备履约能力，销售规模与其业务规模是否匹配；你公司是否存在大客户依赖风险；

（2）补充说明向明杰旺达、诺文启泰采购具体内容，并结合有关供应商具体情况（包括不限于注册资本情况、经营范围及状况等），说明其是否具备履约能力，采购规模与其业务规模是否匹配。

4、固定资产处置情况

报告期内，你公司固定资产账面余额为 68,978,299.41 元，期末为 21,697,113.79 元，公司披露有关减少主要系通州基地到期涉及建筑物及机器设备无偿移交出租方而减少和用于出租的房屋重分类为投资性房地产所致。2021 年度公司资产处置收益-23,861,910.57 元。

请你公司：

(1) 结合合同安排，说明将建筑物及机器设备无偿移交给出租方的具体背景及交易安排，有关建筑物及机器设备是否满足资产确认条件；

(2) 说明资产处置损失的具体内容、形成原因、金额确定及账务处理依据及合理性。

5、应收账款坏账准备转回及核销情况

你公司报告期末应收账款账面余额 93,720,849.46 元，期初账面余额 156,653,930.73 元；坏账准备期末余额 68,975,651.74 元，期初余额 100,540,446.01 元。报告期，你公司发生坏账准备转回 17,625,956.34 元；其中，应收德州金博农业科技发展有限公司（简称“金博农业”）款项因“项目发生重大变更”，坏账准备 16,260,070.61 元全额转回。同时，你公司报告期对 50 余笔重要应收账款进行核销，核销金额合计 14,844,046.63 元。

请你公司：

(1) 说明对金博农业债权形成背景，包括但不限于形成时间、具

体销售业务、债务人经营情况等；前期全额计提坏账准备的依据，当期因何重大变更导致坏账准备转回及判断依据；

(2) 汇总说明当期核销的 50 余笔应收账款形成时间、形成原因、债务人经营及信用状况等，报告期进行核销的原因及依据，履行的内部审议程序等。

请年审会计师说明报告期公司转回原对金博农业坏账准备的依据及合理性。

请就上述问题做出书面说明，并在 7 月 28 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2022 年 7 月 14 日