

华林证券股份有限公司

关于河北鑫航铁塔科技股份有限公司持续经营能力存在重大不确定性及股票转让被实施风险警示的风险提示性公告

华林证券股份有限公司（以下简称“华林证券”、“主办券商”）作为河北鑫航铁塔科技股份有限公司（以下简称“鑫航科技”、“公司”）的持续督导主办券商，通过定期报告事前审核，发现公司存在以下情况：

一、 风险事项基本情况

（一） 风险事项类别

- | | |
|---|---|
| <input type="checkbox"/> 涉及重大未决诉讼仲裁 | <input type="checkbox"/> 停产、破产清算等经营风险 |
| <input type="checkbox"/> 重大债务违约等财务风险 | <input type="checkbox"/> 重大亏损、损失或承担重大赔偿责任 |
| <input type="checkbox"/> 主要资产被查封、扣押、冻结 | <input type="checkbox"/> 公司及关联方涉嫌违法违规 |
| <input type="checkbox"/> 公司及关联方涉嫌违法违规被立案调查或处罚 | |
| <input type="checkbox"/> 董事会无法正常召开会议等公司治理类风险 | |
| <input type="checkbox"/> 董事长、实际控制人等无法履职或取得联系 | |
| <input type="checkbox"/> 公司未能规范履行信息披露义务 | <input checked="" type="checkbox"/> 其他 |

（二） 风险事项情况

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）接受了鑫航科技的委托，并于 2020 年 6 月 30 日对其 2019 年度财务报表出具了无法表示意见的《审计报告》。中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对形成无法表示意见的基础说明如下：

“（一）截至 2019 年 12 月 31 日，鑫航科技公司银行存款账面余额 766,419.47 元，占期末资产总额的 0.60%，虽占比较低，但我们认为银行存款函证程序是必要的审计程序，且已进行发函。截至审计报告出具日，银行存款回函金额为 0.00 元，我们未能通过函证有效程序确认期末银行存款是否存在、是否被冻结/使用受到限制以及被冻结/受限金额等情况，由此无法判断银行存款的真实完整性。

（二）截至 2019 年 12 月 31 日，鑫航科技公司应收账款账面余额为

33,157,743.55 元，占期末资产总额的 26.04%，账面计提坏账准备余额 771,229.00 元，我们实施了函证等我们认为必要的审计程序，发出函证金额合计 31,588,113.24 元。截至审计报告出具日，我们未收到任何应收账款函证回函，我们不能通过函证等有效程序确认期末应收账款是否存在，我们也未能通过执行替代程序以确认期末应收账款是否存在，由此无法判断应收账款的真实完整性以及计提相应坏账准备金额的充分性和完整性。

（三）截至 2019 年 12 月 31 日，鑫航科技公司预付账款账面余额为 21,582,076.22 元，占期末资产总额的 16.95%。我们实施了函证等我们认为必要的审计程序，发出函证金额合计 20,773,128.96 元。截至审计报告出具日，我们未收到任何预付账款函证回函，我们不能通过函证等有效程序确认期末预付账款是否存在，由于鑫航科技公司未提供形成预付账款的合理证据，我们也无法通过执行替代程序以确认该款项是否可收回，无法判断预付账款是否与鑫航科技公司经营相关，是否具有真实采购交易背景。

（四）截至 2019 年 12 月 31 日，鑫航科技公司其他应收款账面余额为 4,508,183.00 元，占期末资产总额的 3.54%，未计提坏账准备。我们实施了函证等我们认为必要的审计程序，发出函证金额合计 4,441,383.00 元。截至审计报告出具日，我们未收到任何其他应收款函证回函，我们不能通过函证等有效程序确认期末其他应收款是否存在，我们也未能通过执行替代程序以确认期末其他应收款是否存在，由此无法判断其他应收款的真实完整性以及计提相应坏账准备金额的充分性和完整性。

（五）截至 2019 年 12 月 31 日，鑫航科技公司存货账面余额为 18,628,208.24 元，占期末资产总额的 14.63%，未计提存货跌价准备。由于鑫航科技公司 2019 年度财务结算工作于 2020 年 6 月 22 日才完成，鑫航科技公司未能全面配合我们对存货实施监盘程序，我们也无法实施替代审计程序获取充分、适当的审计证据以确定账面存货列报的真实性与准确性，以及存货跌价准备计提的合理性，且该事项对财务报表影响广泛。

（六）截至 2019 年 12 月 31 日，鑫航科技公司短期借款账面余额为 4,990,000.00 元，长期借款为 36,000,000.00 元。我们实施了函证等我们必要的审计程序。截至审计报告出具日，我们未收到任何长短期借款的函证回函亦未

能获取到《企业信用报告》，由此无法判断短期借款及长期借款的真实完整性。

（七）截至 2019 年 12 月 31 日，鑫航科技公司应付账款账面余额为 1,933,474.54 元，我们实施了函证等我们认为必要的审计程序，发出函证金额合计 1,381,659.51 元。截至审计报告出具日，我们未收到任何应付账款函证回函，我们不能通过函证等有效程序确认期末应付账款是否完整，我们也未能通过执行替代程序以确认期末应付账款是否完整，由此无法判断应付账款是否与鑫航科技公司经营相关，是否具有真实采购交易背景，亦无法判断应付账款的真实完整性。

（八）截至 2019 年 12 月 31 日，鑫航科技公司预收账款账面余额为 644,495.09 元，我们实施了函证等我们认为必要的审计程序，发出函证金额合计 644,495.09 元。截至审计报告出具日，我们未收到任何预收账款函证回函，我们不能通过函证等有效程序确认期末预收账款是否完整，我们也未能通过执行替代程序以确认期末预收账款是否完整，由此无法判断预收账款的真实完整性。

（九）截至 2019 年 12 月 31 日，鑫航科技公司其他应付款账面余额为 4,667,947.83 元，我们实施了函证等我们认为必要的审计程序，发出函证金额合计 3,160,000.00 元。截至审计报告出具日，我们未收到任何其他应付款函证回函，我们不能通过函证等有效程序确认期末其他应付款是否完整，我们也未能通过执行替代程序以确认期末其他应付款是否完整，由此无法判断其他应付款的真实完整性。

（十）鑫航科技公司收入确认的具体形式为：如合同约定销售铁塔需要进行验收则在取得验收单据时确认收入，如合同约定销售铁塔为买方提货或未约定交货方式的则在货物发出时确认收入。截至审计报告出具日，我们未获取到任何与收入确认相关的出库单及验收单据，由此无法判断营业收入的真实完整性。

（十一）由于以下导致持续经营重大不确定因素，我们未能获取充分证据，以判断鑫航科技公司持续经营假设的合理性

1、鑫航科技公司 2019 年度账面净亏损 12,337,406.60 元，累计亏损额 2,088,426.15 元。可供经营活动支付的货币资金短缺，财务状况持续恶化，员工大量离职，存在拖欠货款、工资的情况，公司部分银行账户亦因涉及诉讼被司法冻结；

2、鑫航科技公司自 2020 年 1 月起基本处于停工状态，截至报告出具日，鑫航科技公司尚未启动复工复产。

以上情况表明鑫航科技持续经营存在重大不确定性。我们无法取得与评估持续经营能力相关的充分、适当的审计证据，因此我们无法判断鑫航科技公司运用持续经营假设编制的 2019 年度财务报表是否适当。

（十二）受限资产事项

通过查询中国裁判文书网公开显示，截至 2019 年 12 月 31 日，鑫航科技公司涉及多项诉讼且多项裁决文书中记载鑫航科技公司部分资产被查封，但我们未能获取到任何证据证明被查封资产的具体情况及其金额，因此我们无法判断鑫航科技公司财务报表附注中披露的受限资产相关金额的准确完整性。

（十三）未决诉讼事项

由于鑫航科技目前面临较多未决诉讼等或有事项，截止审计报告出具日鑫航科技仍被列入失信人名单，我们无法实施有效的程序获取全部或有事项并无法预计这些或有事项对财务报表可能产生的影响。”

二、对公司的影响

根据《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》4.2.8条规定，“挂牌公司出现下列情形之一的，全国股份转让系统公司对股票转让实行风险警示，在公司股票简称前加注标识并公告：（一）最近一个会计年度的财务会计报告被出具否定意见或者无法表示意见的审计报告。”根据2019年度审计报告，公司股票转让将被实施风险警示。公司证券简称将变更为“ST鑫航”。

由于会计师事务所无法获取充分、适当的审计证据，公司披露的财务报表及附注可能存在错报，无法真实、准确地反映公司的财务状况、经营成果及现金流量情况。

鉴于公司目前的财务状况和经营状况，其持续经营能力存在重大不确定性。若公司业务开展情况未能有效得到改善，公司可能存在无法持续经营的风险。

三、主办券商提示

主办券商已履行对鑫航科技的持续督导义务，督促其及时履行信息披露义务。主办

券商将持续跟进公司上述风险事项并督促公司及时披露。

主办券商提醒广大投资者：

因公司被出具了无法表示意见的审计报告，根据《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》4.2.8 条第（一）项的规定，鑫航科技股票转让将被实施风险警示。公司证券简称将变更为“ST 鑫航”。

另外，由于公司亏损数额较大，且公司自 2020 年 1 月起基本处于停工状态，公司的经营已受到明显影响，其持续经营能力存在重大不确定性。提醒投资者关注投资风险。

四、 备查文件目录

《河北鑫航铁塔科技股份有限公司 2019 年年度报告》

华林证券股份有限公司

2020 年 6 月 30 日