

中原证券

关于河南微东科技股份有限公司 2022 年年度财务报告被出具无法表示审计意见、股票可能被终止挂牌的风险提示性公告

中原证券作为河南微东科技股份有限公司（以下简称“公司”或“ST 微东”）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

序号	类别	风险事项	挂牌公司是否履行信息披露义务
1	其他	2022 年年度财务报告被出具无法表示意见审计报告，股票交易将继续被实行风险警示	是
2	生产经营	重大亏损或损失、未弥补亏损超过实收股本总额	是
3	处罚处理	公司存在因最近二十四个月内受到公开谴责累计达到三次被终止股票挂牌的风险	是
4	信息披露	受赠资产未办理评估和过户，且未事前履行审议程序及信息披露，存在被全国股转公司采取纪律处分及自律监管措施的可能，且无法判断该事项对公司所涉期间净资产的影响	否

（二） 风险事项情况

1、 公司被出具无法表示意见的审计报告，股票交易将继续被实行风险警示

上会会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2022 年度财务状况进行审计，并出具了无法表示意见的审计报告，主要内容如下：

“一、无法表示意见

我们接受委托，审计河南微东科技股份有限公司（以下简称“微东科技公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的微东科技公司财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为形成财务报表审计意见的基础。

二、形成无法表示意见的基础

（一）持续经营能力存在重大不确定性

如财务报表附注二、（二）持续经营所述，自 2021 年 1 月起，微东科技公司已处于停产状态，目前无在职员工；截至 2022 年 12 月 31 日，微东科技公司累计亏损 16,664,496.61 元，累计未弥补亏损超过实收资本总额，其中 2019 年至 2022 年归属于所有者的净利润分别为-991,715.09 元、-2,048,110.23 元、314,372.83 元、-321,330.41 元。

根据获取的诉讼资料，以及裁判文书网、中国执行信息公开网等互联网公开信息，微东科技公司存在大额诉讼：2020 年，中原证券股份有限公司就微东科技公司未支付挂牌费一案，向郑州仲裁委员会申请仲裁，郑州仲裁委员会于 2020 年 12 月 25 日出具(2020)郑仲裁字第 0096 号仲裁意见：“河南微东科技股份有限公司向申请人中原证券股份有限公司支付挂牌财务顾问费、持续督导费共计 104 万元及利息”，截止至 2022 年 7 月 26 日，微东科技公司尚未偿还金额 102 万元，中原证券股份有限公司向郑州市中级人民法院申请执行，微东科技公司未在指定期间履行偿还义务，郑州市中级人民法院于 2022 年 8 月 29 日作出(2022)豫 01 执 1696 号的决议：“河南微东科技公司和法定代表人列入限制高消费人员名单”，河南微东科技公司列入失信被执行人”。截止至 2022 年 12 月 31 日微东科技公司账面货币资金 460.92 元，截止至 2023 年 6 月 29 日货币资金 171.26 元，流动资产小于流动负债，公司资金短缺、无法偿付到期债务；截至本审计报告出具日，微东科技公司未履行偿还义务。

上述这些事项或情况，表明存在可能导致对微东科技公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，虽然微东科技公司已在财务报表附注二、2、持续经营中披露了为提升持续经营能力制定的拟改善措施，但对拟改善措施的可执行性披露不充分。我们无法获取与微东科技公司持续经营能力相关的充分、适当的审计证据，因而无法判断微东科技公司运用持续经营假设编制 2022 年度财务报表是否适当。

（二）接收捐赠事项对公司净资产的影响

2022 年 11 月份，辽宁康纳杓畜牧业有限公司与河南微东科技股份有限公司签订《资产捐赠协议》捐赠 12 块林地（辽宁康纳杓畜牧业有限公司和河南微东科技股份有限公司的实际控制人均为吕昭昭）；企业暂以协议中的 2,147,745.00 元入账并记入“无形资产-林地使用权”，减去 2022 年应摊销金额 13,040.30 元，最终对净资产的影响金额为 2,134,704.70 元（捐赠前、后的净资产由 -1,679,120.99 元变动为 455,583.71 元）。由于捐赠林地尚未进行评估和办理过户，我们未能获取充分、适当的审计证据，对无形资产交易作价的合理性无法判断，对捐赠交易实质上是否已完成无法确认；截止审计报告日，无法判断以上事项对微东科技公司所涉期间净资产的影响。”

根据《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》相关规定，因公司最近一个会计年度的财务报告被出具无法表示意见的审计报告，公司股票交易将继续被实行风险警示。

2、公司已停产，未弥补亏损超过实收股本总额，持续经营能力存在重大不确定性

公司自 2021 年 1 月起停产，目前无在职员工，连续四年亏损。根据上会会计师事务所（特殊普通合伙）出具的无法表示意见的审计报告，截至 2022 年 12 月 31 日，公司未分配利润累计金额-16,664,496.61 元，归属于挂牌公司股东的净资产 455,583.71 元；2022 年度公司营业收入 0 元，归属于挂牌公司股东的净利润-321,330.41 元，经营活动产生的现金流量净额 237.18 元。公司实收股本总额为 10,000,000.00 元，未弥补亏损超过实收股本总额，持续经营能力存在重大不确定性。

3、公司存在因最近二十四个月内受到公开谴责累计达到三次被终止股票挂

牌的风险

因公司未能在 2023 年 4 月 28 日（含）前披露 2022 年年度报告，全国股转公司于 2023 年 6 月 19 日出具《纪律处分及自律监管措施事先告知书》（股转事先告知函[2023]257 号），全国股转公司拟决定给予公司公开谴责的纪律处分，并计入证券期货市场诚信档案。

在此之前，公司已于最近二十四个月受到公开谴责两次，具体情况为：

（1）因未按期披露 2020 年年度报告，全国股转公司于 2021 年 8 月 20 日出具《关于给予北京微东科技股份有限公司及相关责任主体纪律处分及采取自律监管措施的决定》，给予公司公开谴责的纪律处分，并记入证券期货市场诚信档案。

（2）因未按期披露 2021 年年度报告，全国股转公司于 2022 年 6 月 30 日出具《关于给予河南微东科技股份有限公司及相关责任主体纪律处分的决定》，给予公司公开谴责的纪律处分，并计入证券期货市场诚信档案。

根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司股票终止挂牌实施细则》的规定，挂牌公司最近二十四个月内因不同事项受到中国证监会及其派出机构行政处罚或全国股转公司公开谴责的次数累计达到三次的，全国股转公司终止其股票挂牌。如公司再次受到全国股转公司公开谴责，公司存在被终止股票挂牌的风险。

4、受赠资产未办理评估和过户，且未事前履行审议程序及信息披露，存在被全国股转公司采取纪律处分及自律监管措施的可能，且无法判断该事项对公司所涉期间净资产的影响

根据公司提供的《资产捐赠协议书》（无签订日期），关联方辽宁康纳衿畜牧业有限公司（捐赠方）、实际控制人吕昭昭（共同捐赠方）转让 235.50 亩林权资产给河南微东科技股份有限公司（受赠方），林地用途为种植，具体为坐落在安民镇增幅村的林权证号“西丰林字（2020）第 067745 号”等 12 块捐赠方的林地。辽宁康纳衿畜牧业有限公司于 2019 年 7 月 31 日成立，是吕昭昭 100%控股的自然人独资公司，注册资本 2000 万元，实缴资本 0 元，注册地址为辽宁省铁岭市西丰县柏榆乡世昌村，经营范围为：肉牛养殖、繁育；农牧产品销售；青饲料、牧草、饲料收购及销售（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）。

《资产捐赠协议书》所涉的捐赠林地资产尚未进行评估，根据上会会计师事

务所（特殊普通合伙）出具的无法表示意见的审计报告，系按照捐赠协议中 2,147,745.00 元暂估值入账，且尚未办理登记过户手续。公司受赠资产的资产权属不清，价值无法准确确认，存在以下重大风险：

（1）按照该受赠资产暂估值 2,147,745.00 元计算，受赠资产金额占受赠当时最近一个会计年度（2021 年度）经审计净资产的比例绝对值为 156.67%，占受赠当时最近一个会计年度（2021 年度）经审计总资产的比例为 2,157.84%。公司在受赠关联方资产前，未按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》对该受赠资产事项履行审议程序及信息披露义务，存在被全国股转公司采取纪律处分及自律监管措施的可能。

（2）根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司股票终止挂牌实施细则》第十六条规定，挂牌公司出现最近三个会计年度经审计的期末净资产均为负值的，全国股转公司终止其股票挂牌。ST 微东 2021 年末经审计净资产为 -1,370,830.88 元，2020 年末经审计净资产为 -1,685,203.71 元，若上述捐赠交易实质上无法完成确认，公司 2022 年净资产依然为负值，公司股票存在连续 3 年期末净资产为负值被终止挂牌的风险。

二、对公司的影响

上述相关风险事项涉及严重影响公司持续经营能力，可能导致触发强制终止挂牌情形。

公司未弥补亏损超过实收股本总额，持续经营能力存在重大不确定性。如公司不能改善目前重大亏损的经营状况，可能存在无法持续经营的风险。

公司 2022 年度被出具无法表示意见的审计报告，全国股转公司将对公司股票交易继续实行风险警示。如果最近两个会计年度的财务报告均被注册会计师出具否定意见或者无法表示意见的审计报告，公司股票存在被终止挂牌的风险。

公司可能再次受到全国股转公司公开谴责，存在因最近二十四个月内受到公开谴责累计达到三次被终止股票挂牌的风险。

公司受赠资产未办理评估和过户，受赠资产的资产权属不清，价值无法准确确认，公司受赠资产前未事前履行审议程序及信息披露义务，存在被全国股转公

司采取纪律处分及自律监管措施的可能。

三、 主办券商提示

主办券商已提示企业注意经营风险，并将持续关注公司未来的经营情况，督促公司及时履行信息披露义务。

主办券商提醒广大投资者：

主办券商提醒广大投资者充分关注上述事项及由此产生的相关风险，慎重做出投资决策。

四、 备查文件目录

- 1、《北京微东科技股份有限公司 2022 年年度报告》
- 2、上会会计师事务所（特殊普通合伙）出具的上会师报字（2023）第 10154 号无法表示意见的《审计报告》

中原证券

2023 年 7 月 4 日