

山东科耐燃气冰箱制造股份有限公司

董事会关于 2018 年度财务审计报告 无法表示意见的专项说明

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）接受委托，审计山东科耐燃气冰箱制造股份有限公司（以下简称“公司”、“山东科耐”）2018 年度财务报表，包括2018年12月31日的公司资产负债表，2018 年度的公司利润表、公司现金流量表、公司股东权益变动表和财务报表附注，并于2019年6月26日出具了无法表示意见的审计报告（和信审字（2019）第000779号）。董事会对上述无法表示审计意见的说明如下：

一、 审计报告中涉及无法表示意见的内容

1、持续经营能力存在重大不确定性

山东科耐实际于2017年末开始停产至今，截止到报告日，公司出现以下情况：部分银行账号被司法冻结，大部分生产设备被法院查封，银行借款及供应商货款等出现逾期，并被对方起诉，公司、实际控制人及部分高管被纳入失信被执行人列表；对关联方存在巨额担保，公司出现拖欠员工工资和社保的情况，大量员工已离职；公司已屡次收到全国中小企业股份转让系统监管函，经营存在较大风险。

截至本报告日，如财务报表附注二、2持续经营所述，山东科耐虽已对改善持续经营能力拟定了相关措施，但我们未能就与改善持续经营能力相关的未来应对计划取得充分、适当的证据，因此我们无法判断山东科耐在持续经营假设的基础上编制财务报表是否合理，同时也无法判断在此种情况下山东科耐的所有非货币资产计价是否合理。

2、无法判断公司对外担保所承担连带责任对财务报表的影响

如财务报表附注十一所述，2016年3月3日本公司与青岛银行股份有限公司淄博分行签订《最高额保证合同》，为关联方淄博天恒经贸有限公司与青岛银行股份有限公司淄博分行签订的《借款合同》提供最高限额1500万元的保证担保。根据2017年12月20日《山东省淄博市张店区人民法院民事判决书》（[文号(2017)鲁0303民初0388号]），本公司对诉讼中涉及的本金、利息、罚息、复利、案件受理费、申请费等承担连带保证责任。

由于共同承担连带责任事项影响重大，且不能获取其他证据，我们无法确定应计提预计负债的金额，因此无法判断该诉讼对公司财务状况、经营成果的影响。

3、长期资产存在重大减值风险，无法确定减值金额

山东科耐财务报表中长期股权投资账面价值为9,998,862.18元。如财务报表附注“五、7”所述，公司参股公司淄博迈迪电动车有限公司于2018年1月已被拆迁，在报告期内处于停产状态。另外，由于我们未被允许接触淄博迈迪电动车有限公司的财务信息、管理层和执行淄博迈迪电动车有限公司审计的注册会计师，我们无法就该项股权投资的账面价值以及山东科耐2018年度应对淄博迈迪电动车有限公司确认

的投资收益获取充分、适当的审计证据，也无法获取充分、适当的审计证据以合理判断相关资产是否存在减值及具体减值金额，以及对公司财务状况和经营成果的影响。

山东科耐财务报表中固定资产账面价值为18,416,322.72元。公司近三年业绩呈直线下滑状态，近两年亏损严重，生产设备闲置，部分设备被法院查封。固定资产存在减值迹象，但我们无法获取充分、适当的审计证据以合理判断相关资产是否存在减值及具体减值金额，以及对公司财务状况和经营成果的影响。

4、审计范围受到限制，无法实施有效的审计程序获取充分适当的审计证据

(1) 山东科耐财务报表中预付账款期末余额220,428.58元，存货期末余额为2,352,593.49元，应付账款期末余额为806,298.44元。由于存货存放较乱，且企业无法提供存货明细，我们无法实施存货监盘程序；公司期末存货库龄较长，存货减值风险较大，但因公司未提供存货预期售价的可靠依据，我们无法判断存货减值的金额。因而，我们无法对存货账面价值的真实性、准确性做出判断。公司采购入库根据发票入账，暂估入库不及时导致预付账款、应付账款准确性存疑，我们无法实施函证程序，也无法通过替代程序以对预付账款的存在性、应付账款余额的准确性和完整性进行认定。

(2) 山东科耐财务报表中应付职工薪酬期末余额122,726.64元。山东科耐从2017年下半年开始就存在拖欠职工薪酬情况，人员流动频繁，2018年工资计提和发放明细是否正确无法核对；另外公司存在拖欠缴纳社保的情况，屡次发生缴纳滞纳金情况。因审计范围受限，我们无法核实截至2018年12月31日，公司工资计提发放是否准确，是否

按时足额缴纳社保费，因而无法核实应付职工薪酬期末余额的真实性、准确性。

二、针对审计意见涉及事项的说明

1、针对审计报告中与持续经营能力存在重大不确定性事项，公司已经积极采取了措施，具体如下：

(1) 保持公司主营业务，继续开拓原有的业务市场，提升公司业绩。为开拓新市场，公司目前已研发多款智能柜，以扭转公司前期业绩不佳的状态。

(2) 公司业务方面进行业务转型探索，在原有业务的基础上研发新型的高科技产品，公司正积极开展供应链金融产业，增强核心竞争力，给公司带来新的利润增长点。

(3) 对发生的起诉法院判决案件，公司正积极和原告方协商解决所欠款项还款计划实施方案，尽快归还。

(4) 提升管理水平与人才培养计划。2019 年公司将继续加强人才引进、培训、激励与管理工作的，建立实施全面、系统、多层次、多领域、多角度的培训体系，进一步完善绩效考核与绩效激励制度，大力提升团队凝聚力、创造力、竞争力。公司未来将在传统的文化激励、工作激励、薪酬激励、成长激励和情感激励基础上，构建长期激励机制，从而达到稳定关键的创新型人才、吸引高层次人才的目的。

2、针对无法判断公司对外担保所承担连带责任对财务报表的影响事项，关联方淄博天恒经贸有限公司与青岛银行股份有限公司淄博分行签订的《借款合同》提供最高限额1500万元的保证担保，有淄博天

恒经贸有限公司房地产抵押，公司催促淄博天恒经贸有限公司与青岛银行股份有限公司淄博分行协商，尽快拍卖其抵押房地产归还银行款项。

3、对长期资产存在重大减值风险，无法确定减值金额事项，公司采取以下措施：

(1) 淄博迈迪电动车有限公司无形资产价值2400万元，是新能源电动休闲汽车领域，新能源电动汽车销售业绩良好，经营地址因建驾校被政府拆除，公司正积极督促淄博迈迪电动车有限公司尽快选址恢复经营。

(2) 对查封的固定资产公司与浩瀚（上海）融资租赁有限公司协商解决方案，尽快归还所欠款项，恢复生产，公司正在寻找投资合作人，充实流动资金，盘活固定资产闲置，尽快形成产能，实现销售收入，增加经济效益。

4、针对审计范围受到限制，无法实施有效的审计程序获取充分适当的审计证据实行，公司制定以下措施：

(1) 对仓库存货进行整理，建立有效的监管机制，对往来账款与供应商协商，进行合理合法账务处理，做到准确性、完整性、账实相符。

(2) 加强工资核算管理及监督，对所欠职工工资尽快支付，及时缴纳拖欠社保。

三、董事会提醒广大投资者谨慎投资，注意投资风险。

特此公告。

山东科耐燃气冰箱制造股份有限公司

董事会

2019年6月28日