

证券代码：834900

证券简称：山东科耐

主办券商：新时代证券

山东科耐燃气冰箱制造股份有限公司监事会 对山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）出具无法表 示意见审计报告的专项说明

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）。监事会对上述无法表示审计意见的说明如下：

一、审计报告中形成无法表示意见的基础

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、监事会意见

监事会对审计报告中无法表示意见涉及的事项进行了核查, 认为该审计报告客观、公正地反映了公司2018年度的财务状况、经营成果及现金流量, 公司董事会对2018年度审计报告非标意见的专项说明之说明客观反映了该事项的实际情况。公司监事会对山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)出具的无法表示意见的审计报告和公司董事会关于2018年度财务审计报告无法表示意见的专项说明

所做的说明均无异议。

监事会将督促董事会推进相关工作, 着力解决无法表示意见的审计报告所涉及的事项及问题, 切实维护公司及全体股东利益。

特此公告。

山东科耐燃气冰箱制造股份有限公司

监事会2019 年6 月28 日