证券代码：834900

证券简称：ST 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 关于收到全国中小企业股份转让系统问询函的公告

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。

山东科耐燃气冰箱制造股份有限公司（以下简称“公司”）于2019年8月8日收到全国中小企业股份转让系统公司监管部《关于对山东科耐燃气冰箱制造股份有限公司的年报问询函》（年报问询函【2019】第402号）（以下简称“《问询函》”），具体内容如下：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

一、关于无法表示审计意见

你公司2018年度审计报告为无法表示意见，形成无法表示意见的基础有：

1、关于长期资产未计提减值

2018年末，公司长期股权投资账面价值为9,998,862.18元，系对联营企业淄博迈迪电动车有限公司（以下简称“迈迪电动”）的股权投资，财务报表附注显示，迈迪电动于2018年1月已被拆迁，在报告期内处于停产状态。由于年审会计师未获取充分、适当的审计证，因此无法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。

2018年末，公司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（2016年度、2017年度、2018年度公司营业收入分别为845.29万元、327.21万元、87.82万元），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，但会计师无法获取充分、适当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。

请你公司：

(1) 结合参股公司经营状况等说明未对已停产的迈迪电动计提长期股权投资减值准备的依据及合理性；

(2) 结合固定资产形成背景、资产状况等说明公司对于闲置固定资产的减值测试情况及公司未对闲置固定资产计提减值准备的原因及合理性。

2、关于预计负债

2016年3月3日，你公司与青岛银行淄博分行签订《最高额保证合同》，为关联方淄博天恒经贸有限公司提供最高限额1,500万元的保证担保。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》，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。你公司报告期末预计负债金额为0元。

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

请你公司：

(1) 全面自查是否存在应披露未披露的事项，包括但不限于违规担保、资金占用、重大诉讼仲裁、账户冻结、股份冻结、关联交易等，如存在，请补充披露；

(2) 说明期末未计提预计负债的原因及合理性，相关会计处理是否符合《企业会计准则》；

(3) 说明截至目前该诉讼的进展情况及对公司的影响。

3、关于审计范围受到限制

会计师因审计范围受到限制，无法对以下事项实施有效的审计程序、获取充分适当的审计证据：

(1) 公司财务报表中预付账款期末余额为 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，会计师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，会计师无法判断存货减值的金额。

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，会计师无法实施函证程序，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) 2018 年末，公司应付职工薪酬期末余额 122,726.64 元。公司从 2017 年下半年开始就存在拖欠职工薪酬情况，人员流动频繁。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，年审会计师无法核对公司 2018 年工资计提和发放是否正确、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。

请你公司：

(1) 说明公司采购暂估入库不及时的原因，采购活动是否真实，应付账款、预付账款金额是否准确、完整；

(2) 说明在无法向会计师提供存货明细、2018 年工资计提和发放明细等必要证据的情况下，确认存货和应付职工薪酬金额的具体依据，并据此说明相关会计科目核算的准确性；

(3) 说明公司期末存货库龄较长，存货减值风险较大，但未计提存货跌价准备的合理性；

(4) 对存货管理、成本费用管理是否存在内部控制重大缺陷进行全面自查，披露已实施或拟实施的整改措施、整改计划安排、整改责任人及整改进展。

4、关于公司运用持续经营假设编制财务报表

公司实际于 2017 年末开始停产至今，2018 年度、2017 年度，公司净利润分别为-5,384,773.46 元、-5,567,516.92 元。截止年报披露日，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；公司出现拖欠员工工资和社保的情况，大量员工已离职。

会计师未能就公司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，因此无法判断公司在持续经营假设的基础上编制财务报表是否合理。

请你公司说明：

(1) 是否有能力恢复正常业务经营，提高盈利能力，并说明拟采取保障公司持续经营的具体措施及进展；

(2) 公司对银行、供应商债务及应付职工薪酬的偿付安排及具体进展，公司对人员流动频繁拟采取的措施；

(3) 运用持续经营假设编制 2018 年度财务报表是否恰当。

二、关于更换会计师事务所

2019 年 6 月 12 日，你公司更换年审会计师事务所，由亚太（集团）会计师事务所进行更换为山东和信会计师事务所，你公司 2018 年年报公告的日期为 2019 年 6 月 28 日。

请你公司说明更换会计师事务所的原因，公司与前任会计师是否存在重大分歧。

请会计师结合进场时间、人员配备等说明年报审计过程中实施的必要审计程序，说明是否根据注册会计师执业准则 1152 号《前后任注册会计师的沟通》与前任会计师进行沟通。

请就上述问题做出书面说明，并在 8 月 18 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

公司将根据《问询函》的要求进行书面回复，并及时履行信息披露义务。

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8月9日