

关于山东科耐燃气冰箱制造股份有限公司

2019 年年度报告延期披露的专项意见

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

山东科耐燃气冰箱制造股份有限公司(以下简称“ST 科耐”)拟延期披露 2019 年年度报告。我所作为负责 ST 科耐年度财务会计报告审计的会计师事务所，就此出具专项意见。

一、对 ST 科耐审计业务的承接情况

我所与 ST 科耐于 2020 年 1 月 20 日签署审计业务约定书，约定其 2019 年年度报告由我所提供审计服务。ST 科耐 2018 年年度报告由我所提供审计服务，今年是我所为 ST 科耐提供审计服务的第 2 年。

二、ST 科耐配合审计的情况

从去年我所为 ST 科耐提供审计服务的情况来看，ST 科耐 2018 年度审计为我所审计人员提供必要的工作条件，充分配合与支持我们审计工作的开展，不存在会计师与管理层就重大审计事项意见未能达成一致的情况。2019 年审计现场工作尚未开展，挂牌公司已承诺尽快按审计要求提供清单准备相关资料。

三、审计程度受限及进展情况

1、未能按期出具审计报告的原因

由于受疫情影响，ST 科耐至今尚未复工。鉴于新冠肺炎疫情对 2019 年年报审计工作带来的不利影响，我所对今年上市公司年报审计业务进行了重新统一部署，暂定在 5 月中下旬进场审计。因此，项目组无法按照预计的审计计划实施审计程序。为配合监管部门对财务报告公告的时间要求，项目组根据项目具体情况，充分利用现有条件，积极开展远程审计工作，但受疫情影响，公司复工延迟造成审计工作无法顺利进行，因此未能按期出具审计报告。

2、审计受限科目及影响程度

受到限制的审计工作主要包括银行函证、往来函证、实物资产盘点、文件单据原件的检查等，具体如下：

① 银行函证



因受疫情的影响，导致银行存款相关资料无法按照预期进度获取，银行函证程序无法按照预期计划实施。

② 往来函证

因受疫情的影响，被审计单位及其客户供应商复工较晚，与对方进行对账及获取往来函证信息所需时间需要延长，致使往来函证程序无法按照预期计划实施。

③ 实物资产盘点

因受疫情的影响，审计人员无法按照预期时间进入审计现场，致使实物资产的盘点程序受到限制。

④ 文件单据原件的检查

因受疫情的影响，审计人员无法按照预期时间进入审计现场，致使审计人员无法查看审计所需文件和单据的原件。

3、审计工作的进展情况

审计项目组已将需要准备的审计资料清单发送企业主管工作人员，要求他们按照清单积极准备资料，做好会计师进场审计的准备工作。

4、为尽快完成审计工作已采取和拟采取的措施

审计项目组已将需要准备的审计资料清单发送企业主管工作人员，与被审计单位通过邮件、电话等方式进行远程审计工作。在具备实施现场审计条件时，第一时间联系公司进场，以实施并完成必要的现场审计工作，如银行及往来函证，实物资产的盘点、文件单据原件的检查等。为尽快完成审计工作，我们督促企业相关人员尽快提交审计工作所需的资料，在保证审计工作质量的前提下，尽快完成审计工作，出具审计报告。

四、审计工作预计完成时间

我所暂定5月中下旬进场审计，6月初完成现场审计工作，6月10日左右出具审计报告初稿，6月20日左右出具正式审计报告。

和信会计师事务所（特殊普通合伙）济南分所

2020年4月26日

