

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

关于和信会计师事务所（特殊普通合伙）《关于山东科耐燃气冰箱制造股份有限公司年报延期披露的专项意见》的更正公告

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 2020 年 4 月 20 日在全国中小企业股份转让系统官网披露了《和信会计师事务所（特殊普通合伙）关于山东科耐燃气冰箱制造股份有限公司年报延期披露的专项意见》。经事后审核发现，公司披露的通知公告的部分内容因部分内容存在错误需要更正，现更正如下：

更正前：

我所承接的挂牌公司“关于山东科耐燃气冰箱制造股份有限公司”（以下简称“山东科耐”）无法按期完成 2019 年年报编制及财务报表审计工作，拟延期披露 2019 年年度报告，特就此出具专项意见如下：

一、对山东科耐审计业务的承接情况

我所与山东科耐于 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。山东科耐 2018 年年度报告由我所提供审计服务，今年是我所为山东科耐提供审计服务的第 2 年。

二、山东科耐配合审计的情况

从去年我所为山东科耐提供审计服务的情况来看，山东科耐 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、未能在 4 月 30 日前出具审计报告的原因

由于受疫情影响，2020年春节后，我所对今年上市公司年报审计业务进行重新统一部署。按照我所的统一部署及与山东科耐的沟通协调，暂定在5月中下旬进场审计，为提高现场审计工作效率，节约审计时间，会计师已提前将需要准备的审计资料清单发给山东科耐的主管工作人员，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。我所已安排会计师对接山东科耐的主管工作人员，山东科耐在准备资料的过程中碰到疑问或困难时可同我所会计师保持实时沟通。

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。

更正后：

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。

除上述更正外，其他内容不变。更正后的投资公告与本公告将同时披露于全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台。公司对上述更正给投资者带来的不便深表歉意。

山东科耐燃气冰箱制造股份有限公司

董事会

2020年4月27日