

# 招商证券股份有限公司

## 关于江西杨氏果业股份有限公司

### 年报延期披露的专项意见

江西杨氏果业股份有限公司（以下简称“公司”或“杨氏果业”）原定于 2020 年 4 月 15 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台上披露《2019 年年度报告》，受新型冠状病毒感染肺炎疫情的影响，公司年报编制及审计工作进度晚于预期，预计无法按照《证券法》规定披露经会计师事务所审计的年度报告。

公司按照《关于做好当前上市公司等年度报告审计与披露工作有关事项的公告》（证监会公告〔2020〕22 号）及《关于做好挂牌公司等 2019 年年度报告审计与披露工作有关事项的通知》（股转系统公告〔2020〕264 号）的规定召开第三届董事会第十五次会议，对 2019 年年度报告延期披露事项进行了审议。根据第三届董事会第十五次会议决议内容，杨氏果业拟向全国中小企业股份转让系统申请 2019 年年度报告延期披露，预计披露时间延期到 2020 年 5 月 29 日。

招商证券股份有限公司（以下简称“招商证券”或“主办券商”）作为公司的主办券商就本次年报延期披露相关事项出具专项意见如下：

#### 一、挂牌公司延期披露的具体原因

根据杨氏果业《2019 年年度报告预计无法按期披露的提示性公告》【2020-008】及大华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“大华会计师事务所”）出具的《江西杨氏果业股份有限公司年报延期披露专项意见》，为杨氏果业提供审计服务的团队为大华会计师事务所湖北分所，项目组成员均为湖北籍。受到新型冠状病毒肺炎疫情的影响，湖北对外限制出入，项目组成员无法按期前往执行现场审计工作，导致无法在预定的期限出具审计报告。为确保财务报告质量和信息披露的真实、准确、完整，公司拟延期披露 2019 年年度报告。

#### 二、挂牌公司聘请会计师事务所的具体情况

根据大华会计师事务所出具的《江西杨氏果业股份有限公司年报延期披露专项意见》，大华会计师事务所于 2014 年首次承接杨氏果业的审计工作，目前已经连续为杨氏果业服务 6 年。大华会计师事务所已与杨氏果业于 2019 年 11 月 15 日签订 2019 年度审计业务约定书，并于 2019 年 11 月 15 日进场完成了为期 10 天的现场风险评估级和内部控制审计工作。

2019 年度，杨氏果业未变更会计师事务所。

### 三、挂牌公司年报编制和审计工作的进展情况

根据杨氏果业《2019 年年度报告预计无法按期披露的提示性公告》【2020-008】和大华会计师事务所出具的《江西杨氏果业股份有限公司年报延期披露专项意见》，在疫情发生之前，大华会计师事务所已经对杨氏果业执行了风险评估程序和内部控制程序，并对其期末现金、存货、长期资产等执行了监盘程序。疫情期间，由于无法到达现场，大华会计师事务所通过远程审计方式拿到杨氏果业报表及财务相关电子数据，获取了 2019 年度财务报表审计相关财务资料。截至本报告出具日，审计项目组已开展完成的审计工作主要包括编制审计计划、风险评估和内部控制等程序。杨氏果业 2019 年度合并财务报表范围内的子公司有 6 家，目前完成了 2 家对合并财务报表影响较小子公司的审计外勤工作，已完成子公司的资产总额占合并报表未审资产总额的 3.63%。受疫情限制的影响，目前仍有大部分审计工作尚未开展。

审计项目组需要对主要客户及供应商进行函证，确认其与公司往来款项余额、公司向其年度销售（或采购）金额。同时，需要函证货币资金、借款和长期应付款的余额以及其他相关事项，该审计程序涉及财务报表重要科目，包括货币资金、应收账款、预收款项、应付账款、预付账款、长期应付款、营业收入、营业成本等，由于疫情影响，上述内容未能实施有效的函证程序。

公司积极为大华会计师事务所审计工作提供必要条件，配合远程审计工作的开展。在遵守疫情防控规定的前提下，为尽快完成审计工作，大华会计师事务所在前期进场之前，已通过网络、电话等方式与杨氏果业对于部分可行的年报审计工作进行积极的沟通，同时杨氏果业承诺项目组进场后，安排财务、销售、人力、

生产、仓储等相关部门全力配合现场审计工作。大华会计师事务所后续拟派出两个审计项目小组对杨氏果业目前尚未完成现场审计工作的 4 家公司开展外勤工作。

目前公司已完成非财务部分的年报编制工作，待年审工作完成后，公司将同步完成财务部分的内容编制。预计公司将于 2020 年 5 月 29 日完成年报审计、编制和披露事宜。

#### 四、 主办券商在督导挂牌公司编制和披露年报过程中已履行的工作程序以及相关具体的督导情况

疫情期间，主办券商督导人员积极主动了解公司年报编制进展情况。在了解受疫情影响公司年报无法按时披露后，主办券商督导人员按照股转公司的有关要求，与挂牌公司保持通畅沟通，及时了解挂牌公司年报编制进展，并根据股转系统的要求，按时向股转公司汇报挂牌公司年报披露的进展情况。

主办券商督导人员通过查阅公司报告期内三会会议资料，信息披露文件等，对目前已完成的非财务部分年报内容进行事前审核。2020 年年初，主办券商督导小组成员联同审计机构前往江西、湖南、广州等地，对杨氏果业 2019 年年末存货情况进行了现场盘点。待年审工作完成后，主办券商督导人员将对年报的财务部分进行审核，确保年报编制内容、格式符合有关规定要求。

#### 五、 主办券商的核查意见

杨氏果业年报延期披露事项已通过董事会审议，经对公司受疫情影响提供的相关文件和资料的核查，主办券商对公司受疫情影响延期披露 2019 年年报事项无异议。主办券商会严格按照《关于做好挂牌公司等 2019 年年度报告审计与披露工作有关事项的通知》等有关规定，督导公司做好年报延期期间信息披露工作，直至经审计年度报告发布。

（以下无正文）

(本页无正文,为《招商证券股份有限公司关于江西杨氏果业股份有限公司年报  
延期披露的专项意见》之签字盖章页)



招商证券股份有限公司

2020年4月20日