

中航证券关于江西康意服饰股份有限公司 年报延期披露的专项意见

中航证券有限公司（以下简称“中航证券”或“主办券商”）作为江西康意服饰股份有限公司（以下简称“康意服饰”或“公司”）的主办券商，根据《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）、《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）等文件的要求，针对康意服饰申请2019年年报延期披露事项进行了专项核查，并出具本专项意见，具体内容如下：

一、康意服饰延期披露的原因

康意服饰原计划于2020年4月24日披露2019年年度报告，但由于受疫情影响，康意服饰及子公司复工时间为2020年4月初，且公司部分财务人员也因疫情影响不能及时回到工作岗位，导致会计师事务所审计人员无法赴公司开展现场审计工作，且尚未获取充分、适当的审计证据，公司审计进度受到影响，无法在2020年4月30日之前出具审计报告。为了确保关键审计程序实施到位，保证项目的审计质量，公司经与中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）协商一致，决定延期披露公司2019年年报。

二、聘请会计师事务所的情况

康意服饰已于2019年12月30日聘请中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）为《2019年年度报告》审计机构，与《2018年年度报告》审计机构一致，未经变更。会计师已与康意服饰管理层就重大审计事项达成一致意见。

三、挂牌公司年报编制和审计工作的进展情况

康意服饰将积极做好配合支持工作，与会计师事务所保持积极沟通，争取会计师早日进场，同时在会计师进场之前，按会计师提供的资料清单提前做好各项审计资料的准备工作，为会计师进场后提高工作效率、节约现场审计时间打下基础。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审计项目组持续以远程方式实施审计工作，目前已完成审计风险评估与审计计划阶段工作，针对年报截止时点的分析性程序等。在未实施现场审计前，审计项目组无法实施以下重要审计程序：针对康意服饰重要内部控制流程实施控制测试；针对康意服饰重要银行询证函实施跟函程序；实施未收到的回函的替代性程序；实施存货监盘；实施检查记账凭证、原始单据等细节测试；实施上述审计程序后的进一步审计程序；报告阶段的审计程序等。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审计项目组已参照中国注册会计师协会《关于在新冠肺炎疫情下执行审计工作的指导意见》及该所技术指示等，关注、识别新冠肺炎疫情对康意服饰2019年年报审计事项的影响，积极通过远程执业方式开展审计工作，统筹安排审计进展。并将采取以下重要措施：统筹安排审计资源，保障康意服饰年报审计项目的及时完成；项目合伙人加强对康意服饰年报审计项目的督导；项目组与康意服饰公司充分沟通，保质保量执行远程方式下的审计程序等。预计于2020年6月26日完成年报的审计、编制和披露。

四、主办券商年报编制和披露的督导情况

主办券商综合采取审阅公司出具的关于延期披露 2019 年年报的申请、中

审众环会计师事务所（特殊普通合伙）出具的专项意见、与公司财务总监沟通等多种方式，了解公司 2019 年年报编制和审计工作受疫情的影响程度和进展情况，认为公司延期披露 2019 年年报确系受疫情的影响，延期披露符合《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）等文件的规定。

五、其他需要说明的情况

无

中航证券有限公司

2020 年 4 月 23 日