

中泰证券股份有限公司

关于玉树藏族自治州三江源冬虫夏草股份有限公司

2019 年年度报告延期披露的专项意见

中泰证券股份有限公司(以下简称“中泰证券”或“主办券商”)作为玉树藏族自治州三江源冬虫夏草股份有限公司(以下简称“冬虫夏草”或“公司”)的主办券商,根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司《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)等相关规定及要求,就冬虫夏草 2019 年年度报告延期披露的情况进行了核查,核查意见如下:

(一) 公司延期披露的具体原因

公司总部地处甘肃兰州市,其子公司分布于青海、陕西、上海、北京、广州、浙江等地。公司主要供应商分布于青海、甘肃等地,客户则遍布全国。受新冠肺炎疫情疫情影响,各地交通管制措施严峻,公司员工无法返岗,会计师无法按时入驻,公司于 2020 年 4 月 1 日逐步复工,与审计工作关系密切的部分财务人员于 4 月 10 日返岗,2019 年度财务核算工作完成时间较晚,公司部分主要客户和供应商复工复产时间较晚,会计师无法及时获得相关询证函回函,审计工作和进度受到影响,故会计师事务所无法在 2020 年 4 月 30 日前完成财务会计报告审计工作,公司无法在 2020 年 4 月 30 日前完成编制并披露 2019 年年度报告。

（二）公司聘请会计师事务所的具体情况

公司已聘请瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）作为公司 2019 年度财务报告的审计机构，本次聘请已经公司第二届董事会第十五次会议、2018 年年度股东大会审议通过。包括 2019 年度在内，瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）已为公司提供了 6 年的审计服务，公司不涉及变更会计师事务所的情况。

（三）公司年报编制和审计工作的进展情况

受疫情影响，会计师以远程方式开展了部分工作，并于 4 月 1 日到达公司总部办公所在地开展现场审计，目前已完成综合风险评估、财务报表分析、重要内部控制流程的控制测试、所有项目的实质性测试程序及银行存款、借款和部分往来款项的函证程序等。截至本专项意见出具日，审计工作尚有部分往来款项的函证程序没有完成，会计师预计于 2020 年 5 月 15 日前完成审计工作。

经公司管理层与审计机构充分沟通并经董事会审议通过，公司预计于 2020 年 5 月 15 日披露 2019 年年度报告。

（四）主办券商在督导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

在公司编制和披露年报过程中，主办券商督导人员与公司保持紧密沟通，积极主动了解公司复工复产情况及会计师事务所进场的安排，督促公司认真学习全国中小企业股份系统有限责任公司发布的 2019 年年度报告培训视频及相关文件，同时也要求公司学习我司制作的

2019 年年报、公司治理及信息披露的课件，及时解答公司关于年报编制问题的咨询，将年报披露所需的资料清单提供给公司，督导公司提前做好年报披露准备。针对公司无法按期披露 2019 年年度报告的情况，主办券商将督导公司按要求及时履行信息披露义务。

（五）核查结论

经核查，冬虫夏草 2019 年年度报告编制及审计受新型冠状病毒肺炎疫情影响较大，预计其无法在 2020 年 4 月 30 日之前完成披露，预计其将于 2020 年 5 月 15 日披露 2019 年年度报告。

中泰证券股份有限公司

2020 年 4 月 27 日