

中航证券

关于江西康意服饰股份有限公司的风险提示性公告

中航证券作为江西康意服饰股份有限公司的持续督导主办券商，通过日常督导及与年审会计师沟通，发现公司存在以下情况：

一、 风险事项基本情况

（一） 风险事项类别

- | | |
|--|---|
| <input type="checkbox"/> 涉及重大未决诉讼仲裁 | <input type="checkbox"/> 停产、破产清算等经营风险 |
| <input type="checkbox"/> 重大债务违约等财务风险 | <input type="checkbox"/> 重大亏损、损失或承担重大赔偿责任 |
| <input type="checkbox"/> 主要资产被查封、扣押、冻结 | <input type="checkbox"/> 公司及关联方涉嫌违法违规 |
| <input type="checkbox"/> 公司及关联方涉嫌违法违规被立案调查或处罚 | |
| <input type="checkbox"/> 董事会无法正常召开会议等公司治理类风险 | |
| <input type="checkbox"/> 董事长、实际控制人等无法履职或取得联系 | |
| <input checked="" type="checkbox"/> 公司未能规范履行信息披露义务 | <input checked="" type="checkbox"/> 其他 |

（二） 风险事项情况

一、 主办券商无法充分履行事前审查义务

康意服饰于2020年6月30日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露了《2019年年度报告》。由于康意服饰未能在主办券商要求时间内提交2019年年度报告及事前审核相关资料，致使主办券商缺乏必要的事前审查时间履行对康意服饰《2019年年度报告》及相关信息披露文件进行完整、详实的事前审查程序，无法充分履行对康意服饰2019年年度报告的事前审查义务。

二、 关联交易（关联担保）未履行审议程序

2018年3月7日，康意服饰董事长赖忠玉以经营生意需资金周转为由陆续向谭斌借款合计人民币1,000,000.00元，并由赖忠玉向谭斌出具了《借款借据》一份。2019年7月1日，康意服饰总经理钟春华、江西康意服饰股份有限公司及赣州市龙弛科技有限公司向谭斌出具了《担保条》一份。康意服饰上述行为构

成关联担保，且未及时履行审批程序及信息披露义务，也未将其关联担保行为告知主办券商。

三、公司关联方存在资金占用情况

根据 2019 年中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中审众环会计师事务所”）于 2020 年 6 月 30 日出具的众环审字（2020）024090 号《江西康意服饰股份有限公司审计报告》其他应收款中列示，康意服饰董事长赖忠玉名下存在一笔年末余额为 565,070.20 元的往来款，其实质构成关联方资金占用。截至康意服饰 2019 年年度报告披露日，该笔款项尚未收回。

上述资金占用行为发生时未履行董事会、股东大会的审议程序，未及时向主办券商报告，也未及时履行信息披露义务，不符合《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等规定。

四、公司 2019 年度财务报告被出具非标准审计意见

中审众环会计师事务所于 2020 年 6 月 30 日对康意服饰出具了众环审字（2020）024090 号带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见的审计报告及众环专字（2020）024787 号《关于江西康意服饰股份有限公司 2019 年度财务报告非标准审计意见的专项说明》，有关情况说明如下：

（一）“与持续经营相关的重大不确定性”事项段的内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注（二）2、持续经营所述，康意服饰公司与上海浦东发展银行股份有限公司赣州分行签订的 1,500.00 万元借款合同将于 2020 年 7 月 20 日到期。康意服饰公司未能获取替代性融资等方式以偿还即将到期的该笔借款。这种情况表明存在可能导致对康意服饰公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。康意服饰公司已在财务报表附注（二）2、中充分披露了对持续经营能力产生重大疑虑的主要情况和事项，以及康意服饰公司管理层针对这些情况和事项的应对计划。本段内容不影响已发表的审计意见。

（二）出具“与持续经营相关的重大不确定性”事项段的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第六节、第二十一条规定：如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告

中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分。

本说明“一、2”中所述事项或情况可能导致对康意服饰公司持续经营能力产生重大疑虑，且可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性，公司已在审计报告财务报表附注（二）2、持续经营中充分披露了可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要情况或事项。

根据注册会计师的职业判断，上述内容符合《中国注册会计师审计准则第1324号——持续经营》有关增加“与持续经营相关的重大不确定性”事项段的相关规定，因此，注册会计师在审计报告中增加了“与持续经营相关的重大不确定性”事项段。

（三）“与持续经营相关的重大不确定性”事项段涉及的事项对报告期内公司财务状况和经营成果影响

注册会计师未发现上述事项段涉及的事项或情况，对公司2019年12月31日的财务状况和2019年度的经营成果存在影响。

（四）“与持续经营相关的重大不确定性”事项段涉及的事项是否明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形

上述事项段涉及的事项或情况，不属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。

二、 对公司的影响

一、公司2019年度财务报告被出具非标准意见

根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的规定，针对公司2019年度审计报告非标准审计意见的情形，公司董事会、中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）均就审计报告非标准审计意见出具了专项说明，同时公司监事会就董事会作出的说明发表了意见。

二、关联交易（关联担保）未履行审议程序

针对上述关联担保事项，公司于2020年6月30日召开第二届董事会第十五次会议审议通过《关于追认向关联方提供担保暨关联交易》议案，对此事项进行补充确认，并提交公司2019年年度股东大会审议，公司将严格按照《公司法》、《公司章程》、《关联交易管理制度》及公司相关管理制度的规定履行相应的程序，

严格执行全国中小企业股份转让系统的各项规定制度，以避免类似事项再次发生，切实保障投资者的利益。

三、 主办券商提示

主办券商已履行对公司的持续督导义务，督促公司严格遵守法律法规、业务规则，及时履行信息披露义务。主办券商将持续关注公司业务及经营情况并要求公司尽快清理关联方资金占用情况。对于与关联担保事项，主办券商将督促公司及时还款或解除担保，同时督促公司及时进行信息披露。

主办券商提醒广大投资者：

主办券商提醒广大投资者充分关注上述事项及由此产生的相关风险，谨慎作出投资决策。

四、 备查文件目录

- （一）康意服饰 2019 年年度报告
- （二）中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）出具的众环审字（2020）024090 号带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。
- （三）中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）出具的众环审字众环专字（2020）024787 号《关于江西康意服饰股份有限公司 2019 年度财务报告非标准审计意见的专项说明》

中航证券

2020 年 7 月 2 日