

和信会计师事务所（特殊普通合伙） 关于山东如意毛纺服装集团股份有限公司 延期披露 2019 年年度报告的专项说明

和信专字(2020)第 000156 号

山东如意毛纺服装集团股份有限公司全体股东：

根据《证券法》《突发事件应对法》等法律法规及中国证监会《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）、深圳证券交易所《关于支持上市公司做好 2019 年年度报告审计与披露工作的通知》（深证上〔2020〕275 号）要求，我们对山东如意毛纺服装集团股份有限公司（以下简称贵公司）2019 年度年报因疫情影响延期披露的事项进行了核查。经核查，贵公司延期披露 2019 年经审计年度报告的公告中陈述的内容与我们了解情况相符，现将相关情况予以说明。

一、我所未能按规定时间出具审计报告的原因

受新型冠状病毒疫情在全球范围爆发和各地疫情交通管制措施的影响，我所未能在规定的时间内获取充分、适当的审计证据。主要包含如下事项：

1、贵公司总部位于山东省济宁市任城区，2020 年 2 月 20 日济宁市任城监狱新增集体确诊病例 200 例，在国内影响较大，济宁市任城区是山东省唯一划分为疫情高、中风险等级的地区，对当地人员出行、出差带来诸多时间限制和审批要求。审计项目组成员有些为外地人员，部分被限制进入济宁市，且后期回到济宁市还需隔离 14 天才能获得正常外出，即使办理了复工证明、出门证等证件还是无法正常外出，由于疫情和任城区防疫工作的实际情况，对于审计工作的正常开展带来了极大的障碍，审计项目组成员于 4 月初才陆续进入正常工作状态。贵公司子公司的主要财务人员均为公司总部外派员工，受疫情影响，3 月中下旬才陆续赴岗复工，到达子公司后还需隔离 14 天，正式到岗已是 4 月初，基本无法配合审



计人员工作。因以上原因我们未能及时取得有效沟通实施相关审计程序，亦未能在规定的时间内获取充分、适当的审计资料。

2、贵公司子公司温州庄吉服饰有限公司地处浙江温州、新疆嘉和毛纺织有限公司地处新疆石河子，前期因疫情管制、交通管制较为严重，财务及相关人员复工复产较晚，审计人员未能及时到现场开展工作，致使我们未能在规定的时间内获取充分、适当的审计资料。

3、外销收入占贵公司全年销售收入的 35%，占比较高，贵公司部分大客户位于美国、西班牙、英国、德国，受制于国外疫情爆发，我们未能及时获取回函，我们无法在未获取充分、适当的审计证据时对贵公司的收入、往来进行确认。

4、部分客户的正常经营受国内外疫情爆发影响较大，应收账款的可收回性对公司财务报表具有重大影响，需要进行合理判断，审计人员为了核实应收账款的可收回性及坏账准备计提的充足性，需要履行更充分的审计程序进行核查。

二、审计进展情况

疫情爆发初期，审计项目组成员均在家通过网络、电话进行办公，受限于贵公司复工情况，审计进度较慢，在新冠疫情得到缓解时，项目组立即组织开展现场审计，在审计过程中我们严格按照中国注册会计师审计准则的规定执行审计工作，目前已完成母公司的绝大多数审计程序及部分子公司的审计工作，对尚未完美的审计程序，项目组正在积极补充相关审计证据，并主动与贵公司客户、供应商进行沟通、访谈、联系回函。

三、采取的措施及预计完成时间

为尽快完成审计工作，我所已与贵公司管理层协商确定了相关后续审计工作的时间安排，贵公司管理层承诺将全力配合相关安排，我们的审计项目组也将全力以赴按既定安排推进审计工作。我们预计于 2020 年 5 月 28 日前完成审计工作并出具审计报告。



（此页为无正文，和信专字(2020)第 000156 号）

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

2020 年 4 月 29 日

