

关于湖南千山制药机械股份有限公司延期披露 2019 年 度经审计财务报告相关事项的专项意见

湖南千山制药机械股份有限公司全体股东：

受新冠病毒疫情影响，贵公司拟延期披露 2019 年经审计的财务报告。根据中国证监会《关于做好当前上市公司等年报审计与披露工作有关事项的公告》（证监会公告[2020]22 号），以及深圳证券交易所《关于支持上市公司做好 2019 年年报报告审计与披露工作的通知》（深证上[2020]275 号）的规定，我们出具本专项说明。

一、审计业务的承接情况

湖南千山制药机械股份有限公司（以下简称“贵公司”或“千山药机”）续聘我所为 2019 年度财务报表审计机构，于 2020 年 2 月 12 日签订了审计业务约定书，我所已连续为贵公司提供审计服务 2 年。

二、审计工作的进展情况

截至目前，对贵公司的现场审计工作大部分已完成，尚需贵公司积极协助的审计事项有：

1、受疫情影响，贵公司部分客户复工时间较晚，截止目前，部分往来款项尚未收到回函。

2、受疫情影响，贵公司的债务重组工作陷入半停滞状态，截止 4 月 22 日贵公司管理层尚未将债务重组事项的相关文件提交给我所项目组，以及减值事项因公司尚未提供完整的依据给项目组，对期末减值准备的认定、往来款项的认定、预计负债等科目的审计认定依据存在不足，需要千山药机进一步提供相应的依据；

3、与独立董事、治理层的沟通正在进行；

4、各级复核程序正在进行。

三、尽快完成审计工作已采取和拟采取的措施

1、敦促公司与供应商及销售客户联系积极配合年报审计的函证工作，以避免因审计依据不足所带来的影响；

2、提请公司尽快将债务重组的资料及减值准备的依据提供给项目组，以避免因审计依据不足所带来的影响；

3、尽快与独立董事、治理层就年报审计事项进行沟通；

4、尽快完成各级复核工作。

四、预计出具审计报告的时间

贵公司受疫情影响，导致债务重组进展缓慢，拟申请延期披露2019年年度经审计的财务报告，审计工作的进展程度，取决于贵公司的积极配合，在提供必要审计工作条件的基础上，我们拟于2020年6月28日出具审计报告。

利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

2020.4.23