

# 湖南千山制药机械股份有限公司

## 关于深圳证券交易所对公司关注函的回复

深圳证券交易所创业板公司管理部：

贵部创业板关注函（2020）第 258 号《关于湖南千山制药机械股份有限公司关注函》湖南千山制药机械股份有限公司（以下简称“千山药机”、“公司”）已收悉，现就关注函有关事项说明如下：

**问题一：**请公司结合公司注册地、主要业务经营地、主要子公司所在地、主要客户所在地以及年度审计机构主要经营地、团队人员构成等情况，补充说明公司是否属于《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）规定的“因其自身或委托的会计师事务所受疫情影响无法完成审计工作”导致“客观上不能按照《证券法》规定披露经会计师事务所审计年报报告”的情形。

**公司回复内容：**

公司注册地在湖南省衡阳市，公司主要业务经营地在湖南省长沙市。公司有一级、二级子公司共 25 个，公司及子公司所在地涉及中国、美国、德国三个国家，国内子公司地处六个省份九个城市，涵盖湖南省（长沙市、浏阳市、永州市、衡阳市）、上海市、安徽省六安市、山东省茌平县、吉林省长春市、广东省佛山市。为加强新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控工作，有效减少人员聚集，阻断疫情传播，各地复工时间有所延迟，公司及子公司的复工时间也延期至 2020 年 2 月 20 日。

公司近两年多来一直存在拖欠员工工资的情况，员工们本着对公司情感、对重组的希望坚守岗位。疫情发生后员工冒着上班不一定能按期拿到工资的风险，同时还要接受生命安全的考验，对员工复工产生了极负面的影响，导致公司财务人员复工率比原计划人数低，复工时间晚。公司复工后，为减少交叉感染，实行轮流上岗。财务员工部分交通受阻不能到岗，部分员工返程后，需要按规定进行自我隔离。上述因素导致公司年报编制及配合审计的部分工作未能按计划完成。

公司聘任审计机构时间较晚，聘任审计机构的股东大会原定2月5日召开，但因疫情严重不得不延期到2月11日召开。公司聘任年度审计机构利安达会计师事务所时间就与原计划有所推迟。正式聘任审计机构后，审计团队人员共13人，部分成员来自于长沙以外的地区，受疫情影响，现场进场时间也推迟。加上公司年报审计工作范围广、复杂，需要跨境、跨省份或区域，疫情期间，交通不便，出入受限等原因严重影响了审计工作计划。子公司上海千山远东制药机械有限公司、上海千山医疗科技有限公司、上海申友生物技术有限责任公司，去现场审计需进行隔离14天进场无法按原计划时间完成现场审计。另外地处美国、德国的子公司疫情严重，开展审计工作十分困难。其它子公司的年度审计工作也都因疫情情况发生了不同程度的影响。

公司主要客户分布在国内的湖北、深圳、北京、山东、陕西、江西、广东、河北、河南、安徽、浙江、湖南等省的城市，国外遍及印度、印度尼西亚、俄罗斯、塔吉克斯坦、伊朗等诸多国家。诸多客户受疫情影响延迟复工，审计函证发出后回函率极低，从而影响了审计工作。

综上所述，公司因疫情原因影响了复工时间；在拖欠工资的状况上突发疫情，无异于雪上加霜，直接导致了公司员工复工率低及消极工作，影响年报编制工作；疫情原因延迟了公司聘任审计机构时间，推迟了审计工作计划；疫情导致公司客户询证函回函率低。上述原因致使公司2019年年报编制及年度审计工作无法按计划完成，且无法在4月30日披露经审计的2019年年报及审计报告。因此，公司属于《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）规定的“因其自身或委托的会计师事务所受疫情影响无法完成审计工作”导致“客观上不能按照《证券法》规定披露经会计师事务所审计年报报告”的情形。

**问题二：**公司在《延期公告》中称，公司本身复工延迟、拖延发放员工工资导致员工复工率低以及财务人员返工后需实施隔离，导致公司年报编制及配合审计的部分工作未能按计划完成。上述情形系在疫情发生后公司完全可以预计并采取补救措施的情形，请公司补充说明未积极采取补救措施实施年报审计工作的原因。

**公司回复内容：**

公司虽然近两年都存在工资拖欠的情形，但未因欠薪因素影响公司的工作。突发的疫情让公司出现员工复工率低、部分财务工作人员隔离等情形，从而导致年报编制及审计工作计划受到影响。针对这种情况，公司管理层高度重视，积极解决实际困难，公司采取的主要补救措施如下：

1、尽可能解决员工工资拖欠的问题，公司多方面筹集资金，发放了员工2019年11月、12月、2020年1月、2月工资，调动员工工作积极性，召集年报编制相关人员全员复工。

2、公司尝试招聘财务人员补充未复工或轮岗岗位缺口。作为上市公司，公司经营危机、工资拖欠都是公开信息，给招聘工作带来一定的难度，加上疫情情况下，市场求职者很少，结果公司无法从市场求得合适人员进行补充。

3、做好员工的思想动员工作，做好防疫宣传工作，让员工充分了解防疫知识，了解只要做好了防疫工作，安全是可控的，复工并没有想象中可怕。

4、在当时防疫物资极及匮乏的情况下，公司把员工的生命安全放在首位，公司联系各方防疫物资供应渠道，历经万难，准备好充足的酒精、口罩、消毒液等防疫物资，让员工复工、复产没有后顾之忧，尽早复工。

综上，公司积极采取各项措施后，还是未能在预定期限披露经审计的2019年度报告，但公司已尽力改善当时局面，最大限度的推进年度报告编制工作及审计工作。

**问题三：根据《延期公告》，公司“预计拟投入二十多条口罩生产线，为抗击疫情提供急需的防疫物资，为抗疫及复工复产助力”，导致“年报编制和审计工作计划延迟”。请公司补充说明投入建设口罩生产线与年报编制和审计工作是否存在关联。**

**公司回复内容：**

突如其来的疫情，威胁着我们每个人的生命安全。这是新中国成立以来在我国发生的传播速度最快、感染范围最广、防控难度最大的一次重大突发公共卫生事件。为打赢这场疫情防控战争，在以习近平同志为核心的党中央坚强领导下，全国上下万众一心众志成城。

公司拥有多年的装备制造经验，具备生产抗疫物资生产设备的优势。大义当前责无旁贷，公司领导当机立断，将全民疫情防控、保护人民生命安全作为头等

大事和最重要的工作，迅速与相关方开展口罩生产线、喷熔布生产线的合作，引进投资者进行口罩的生产。在疫情面前，时间就是生命，防疫物资就是生命，为了争取时间打赢这场战争，公司全员皆兵，投入伟大的抗疫斗争中，为抗疫奉献了一份力量。

公司及员工用有限的时间做了更有意义的事情，保障了人民群众生命安全，为抗疫大战奉献了一己之力，然而公司 2019 年报编制和审计工作却因此有所延误。证监会发布的《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），对因疫情影响难以在法定期限披露年报的，可以延期披露年报。公司根据该文件精神延期至 2020 年 6 月 30 日披露经审计的 2019 年度报告。

**问题四：根据《延期公告》，公司一直在筹划债务重组事项，但受疫情影响，导致无法按原计划签署债务重组协议，影响了年报的编制工作。请公司补充说明债务重组事项推进情况、推进债务重组与年报编制工作之间的关系。**

**公司回复内容：**

公司被暂停上市后，面临着退市的风险。从危机以来，公司一直在筹划与实施债务重组事项，力争改变面临的艰难局面。实施债务重组公司要与债权人签订重组协议，公司债权单位覆盖北京、湖北、广东、安徽、西藏、湖南等地。疫情的影响，部分债权单位延迟复工，耽误了债务重组的谈判计划及协议的签署，未能按原计划的时间走完债务重组审批流程和签署重组协议，以致影响了公司整体重组方案的实施进度。公司的重组工作是报告日前已明确实施但尚未完成的事项，公司认为涉及期后事项，且重组工作实施完毕直接对净利润与净资产的影响金额巨大，直接关系到公司是否真实准确地披露了 2019 年度报告。

**问题五：根据《专项意见》，公司仍需积极协助提供债务重组以及减值事项涉及的相关文件，且审计工作的进展程度取决于公司的“积极配合”。请公司补充说明是否积极配合审计机构进行审计，是否存在不配合的情形，是否存在通过不配合审计机构工作从而延迟披露年报的情形。**

**公司回复内容：**

公司全员积极配合审计机构进行审计，特别是疫情期间部分在外地未回的财务人员不顾途中疫情风险，回岗配合审计，即使是隔离期间，也远程配合审计工

作，克服疫情期间带来的诸多困难，配合审计工作的同时还全力投身抗疫工作，尽力做到“审计工作”与“抗疫工作”两不误，不存在不配合的情形，不存在通过不配合审计机构工作从而延迟披露年报的情形。

**问题六：请审计机构就公司债务重组事项能否根据会计准则等相关规定作为期后事项发表明确意见。**

**会计师回复内容：**

按照《企业会计准则第 29 号—资产负债表日后事项》第二章第五条的规定：……资产负债表日后调整事项，是指对资产负债表日已经存在的情况提供了新的或进一步证据的事项。企业发生的资产负债表日后调整事项，通常包括下列各项：

（一）资产负债表日后诉讼案件结案，法院判决证实了企业在资产负债表日已经存在现时义务，需要调整原先确认的与该诉讼案件相关的预计负债，或确认一项新负债。

（二）资产负债表日后取得确凿证据，表明某项资产在资产负债表日发生了减值或者需要调整该项资产原先确认的减值金额。

（三）资产负债表日后进一步确定了资产负债表日前购入资产的成本或售出资产的收入。

（四）资产负债表日后发现了财务报表舞弊或差错。

千山药机公司于 2019 年 12 月 31 日之前尚未与债权人等相关方达成初步框架协议，不属于资产负债表日前已经存在的情况，故不符合会计准则等相关规定作为期后调整事项的规定。

湖南千山制药机械股份有限公司

董事长：刘祥华\_\_\_\_\_

二〇二〇年七月八日