

楚天科技股份有限公司董事会：

普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“我们”或“普华永道中天”)接受楚天科技股份有限公司(以下简称“贵公司”或“楚天科技”)的委托,审计了楚天资产管理(长沙)有限公司(以下简称“楚天资管”或“标的公司”)2018年度及2019年度的财务报表,包括2018年12月31日及2019年12月31日的合并及公司资产负债表,2018年度及2019年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表和合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作,并于2020年4月24日出具了报告号为普华永道中天审字(2020)第27656号的无保留意见的审计报告。

按照企业会计准则的规定编制标的公司2018年度及2019年度的财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报是楚天科技及楚天资管管理层的责任,我们的责任是在实施审计工作的基础上对标的公司2018年度及2019年度的财务报表发表审计意见。

就中国证券监督管理委员会的有关要求,我们对贵公司就新型冠状病毒肺炎疫情(以下简称“新冠疫情”)对标的公司的具体影响所作的说明,提出我们的意见,详见附件。

本说明仅供楚天科技就新冠疫情对标的公司的具体影响作出说明所使用，不得用作其他任何用途。

附件：普华永道中天就楚天科技股份有限公司就新冠疫情对标的公司的具体影响所作说明的专项意见

签字注册会计师

张 津

签字注册会计师

杨 光

普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)

2020年6月8日

附件：普华永道中天就楚天科技股份有限公司就新冠疫情对标的公司的具体影响所作说明的专项意见

一、楚天科技股份有限公司的说明：

（一）疫情期间生产情况

本次重组标的楚天资管是 Romaco 公司的控股公司，Romaco 公司作为标的公司控股的实际运营实体拥有四大生产基地，其中 Romaco 医药技术、Romaco 克里安、Romaco 因诺杰三家工厂位于德国，Romaco 博洛尼亚工厂位于意大利。疫情爆发初期，为满足当地政府发布的防疫指引要求，保持适当的社交、工作距离，Romaco 公司生产经营受到一定影响。由于 Romaco 公司为制药装备生产商，为保障欧洲制药企业正常的药品供应及设备需求，在德国和意大利政府的支持下，疫情期间允许公司维持生产，公司的生产经营能够正常进行，与其他行业相比，Romaco 公司开工生产情况未受到较大影响。

（二）疫情期间经营情况

（1）收入情况

根据 Romaco 公司管理层的初步统计，2020 年 1 至 4 月的收入情况如下：

单位：万欧元

项目	1 月份	2 月份	3 月份	4 月份	合计
收入	1,005.81	1,039.50	1,068.60	1,260.00	4,373.81

根据上表统计，Romaco 公司 2020 年 1 至 4 月份收入合计 4,373.81 万欧元，本次重组的评估报告中预测 2020 年预计收入 17,144.34 万欧元，平均计算到 1 至 4 月份的预计收入为 5,714.78 万欧元。Romaco 公司 1 至 4 月的实际经营情况较预测目标低 23%，主要是受疫情影响，客户提货延迟导致公司生产计划顺延，从而使得实际经营情况略低。结合疫情对全球经济的影响，该影响在可控范围之内。

附件：普华永道中天就楚天科技股份有限公司就新冠疫情对标的公司的具体影响所作说明的专项意见

(2) 订单增长情况

Romaco 公司 1-4 月份的销售收入为 4,373.81 万欧元，占全年销售收入预测的 25.51%，略低于管理层预期，受到疫情影响并不严重。Romaco 公司目前在手订单量为 8,203.76 万欧元，2020 年 1-4 月新增订单 4,549.43 万欧元，其在手订单及新增订单情况良好，1-4 月份的销售收入和当前在手订单合计数占全年预计收入的占比为 73.36%。

疫情期间，Romaco 公司积极采取线上手段，构建虚拟展会推广展出产品，通过 2020 年 5 月份启动的线上展会（网址：<https://showroom.romaco.com/>）展出旗下六个品牌的设备，线上展会为客户不能现场考察提供了替代方式。Romaco 公司通过积极有效的疫情期间生产经营应对措施，为将来疫情得到控制后释放产品需求提供了通道。

根据统计，2020 年 1-4 月新增订单情况如下：

单位：万欧元

项目	1 月份	2 月份	3 月份	4 月份	合计
新增订单	1,127.80	837.80	1,289.80	1,294.00	4,549.40
环比增长率	-	-25.71%	53.95%	0.33%	-

注：环比增长率=（本期指标-上期指标）/上期指标

从新增订单月度增长的情况分析，随着疫情得到逐步控制，交通管制逐步放开，上下游企业逐步复工复产，疫情初期积压的潜在订单逐步开始释放。

2020 年 5 月中旬后，德国和意大利经济社会生产活动逐步恢复正常，根据 Romaco 公司管理层的反馈，未来公司将通过灵活工时、调休等方式填补受疫情影响的部分未实现产能，保障客户订单的正常交付。

附件：普华永道中天就楚天科技股份有限公司就新冠疫情对标的公司的具体影响所作说明的专项意见

（三）同行业第一季度经营情况

同行业第一季度的经营情况如下：

单位：万元

证券代码	证券简称	营业收入 (2019年第一季度)	营业收入 (2020年第一季度)	同比变动
300171.SZ	东富龙	43,877.94	50,338.58	14.72%
300358.SZ	楚天科技	41,081.59	26,241.59	-36.12%
300512.SZ	中亚股份	20,925.90	16,982.11	-18.85%
300412.SZ	迦南科技	7,305.91	8,594.01	17.63%
	合计	113,191.34	102,156.29	-9.75%

数据来源：WIND

根据可比公司第一季度的经营情况分析，医药装备制造行业总体上受疫情影响有限，总体收入较上年同期下降-9.73%。根据各可比企业的市场公开信息查询，疫情对经营情况的影响主要是下游企业复工复产延迟，药企延期提货导致交付调试进度放缓，当期收入确认由此受到影响。

Romaco 公司 2019 年 1 至 4 月收入合计为 4,713.20 万元，2020 年 1 至 4 月收入合计 4,373.81 万元，较去年同期下降 7.20%。与可比公司类似的情况是，1 至 4 月份受疫情影响，交通管制、下游企业复工情况均影响到设备的交付及新合同的签订进度。与可比公司略有差异的情况是 Romaco 公司的产品遍及全世界，当前除中国外的主要市场如欧洲、美洲的疫情尚未得到有效控制，因此对利润的影响周期略有差异，后期随着远程办公、销售、线上服务等多种模式的运用，疫情对生产经营的影响预计会逐步降低，尤其中国作为 Romaco 公司未来的主要市场之一，当前疫情得到控制，为 Romaco 公司产品在中国的销售提供了良好环境，与 Romaco 公司 2020 年提出的“China First”战略相吻合。

附件：普华永道中天就楚天科技股份有限公司就新冠疫情对标的公司的具体影响所作说明的专项意见

二、普华永道中天的核查过程

就上述事项，我们履行了包括但不限于如下核查工作：

- 对标的公司管理层进行访谈，了解疫情对标的公司的生产经营的影响情况和标的公司针对疫情采取的应对措施；
- 阅读标的公司管理层提供的Romaco公司2020年1月至2020年4月未经审计的财务资料。

三、普华永道中天的核查意见

经核查，普华永道中天认为：

楚天科技的上述说明中所述 2020 年 1 月至 2020 年 4 月的收入情况与我们在执行核查工作中所取得的资料及了解的信息一致。