

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。

关于深圳证券交易所(以下简称“深交所”)于2020年9月10日发出的《关于楚天科技股份有限公司申请发行股份、可转换为股票的公司债券购买资产并募集配套资金的审核中心意见落实函-审核函(2020)030010号》(以下简称“问询函”)提出的问题,我们以上述我们对标的公司2018年度及2019年度的财务报表所执行的审计工作为依据,对问询函中提出的与标的公司财务资料相关问题作出补充说明,详见附件。

本说明仅供楚天科技对深交所问询函作出回复所使用，不得用作其他任何用途。

附件：普华永道中天对深交所问询函相关问题所作的补充说明

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9月15日

问题 4. 申请文件及回复文件显示，会计师 2019 年审计报告中将标的资产营业收入的确认作为关键审计事项，2019 年对标的资产收入实质性测试覆盖比率仅为 37%。

请独立财务顾问及会计师补充说明对标的资产营业收入的审计是否获取充分、适当的审计证据支持其发表审计意见及出具核查意见。

普华永道中天的补充说明：

一、标的公司报告期内营业收入与收入确认的会计政策

楚天资管 2019 年度营业收入为人民币 1,262,955,558 元。楚天资管在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。包括：

(1) 对于标准化程度较高的设备，楚天资管于客户调试验收合格，并将设备实际交付时确认收入；

(2) 对于定制化程度较高的设备，当所生产的设备具有不可替代用途，且楚天资管在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项时，楚天资管根据设备已完成的进度在一段时间内确认收入。其中，已完成的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。于资产负债表日，楚天资管对设备已完成的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

(3) 对于设备的配件，销售以产品实际交付时确认。

二、我们将营业收入的确认作为关键审计事项的原因

由于楚天资管销售交易量大，且涉及到多个地区、不同产品，具有一定的复杂程度，我们在执行相关审计程序时花费了较多的时间与精力，因此将营业收入的确认作为关键审计事项。

三、我们为应对关键审计事项而执行的程序

我们按照中国注册会计师审计准则的规定，对楚天资管 2019 年度的财务报表执行了审计工作。在执行上述审计的过程中，营业收入的确认是我们识别出的关键审计事项，我们在审计中应对关键审计事项的程序包括了与营业收入有关的内部控制测试以及营业收入的实质性测试两类，包括但不限于以下主要程序：

(1) 了解、评估并核实标的公司主要经营情况、业务模式、相关收入确认政策以及主要客户等情况

对 Romaco 公司的 CEO、CFO、主要经营实体子公司的负责人、中国大区销售负责人分别进行了现场访谈，了解 Romaco 公司的组织架构、主要产品和服务、主要销售市场区域和客户分布、销售模式、行业主要竞争对手、四个主要经营实体的业务范围及分工情况和财务管理制度等，并走访了四个主要经营实体的经营场所。

访谈了 Romaco 公司的 CEO 和主要销售负责人，对标的公司的主要销售模式进行了解，包括销售策略、客户集中度情况、定价水平、定价机制、结算政策、退换货情况等。

抽取了楚天资管主要客户的销售合同或订单，检查了楚天资管与客户的主要合作条款，以评估楚天资管营业收入、应收账款及合同资产确认的原则及相关会计政策的合理性以及报告期内的一贯性等情况。

通过网上公开信息查询渠道，包括但不限于国家企业信用信息公示系统、百度/Google、东方财富 Choice/Wind、客户公司官网、各国交易所网站等，对标的公司报告期内主要客户的公司基本信息、主要管理人员、主营业务、业务规模、人员规模、办公地点等进行了检索，了解了上述客户所处行业的发展趋势，以及该等客户的生产、运营和销售情况，核实是否与标的公司的销售情况相匹配，并对主要客户是否与标的公司存在关联关系进行判断。

(2) 了解并测试标的公司的相关内控流程及信息系统一般控制

访谈了 Romaco 公司的 CFO 和其他主要财务负责人，了解、评估和测试了与营业收入、应收账款及合同资产有关的内部控制，包括产品定价、客户信用管理、赊销政策、审批流程及审批权限、订单管理、设备已完成的进度计算、销售发货、收

附件：普华永道中天对深交所问询函相关问题所作的补充说明

入确认、销售收款、主要经营国的信用环境以及预期信用损失的计算等业务流程中的关键控制，以及与营业收入、应收账款及合同资产确认相关的信息系统一般控制；

（3）营业收入实质性测试

对期末已执行完毕的合同（包括在某一时点确认的营业收入和部分在某一时段内确认的营业收入），采用抽样的方法，执行了如下程序，以测试营业收入的确认：

①对不同地区、不同客户的营业收入进行测试：检查相关收入确认的支持性文件，如销售订单、发货单、货运单据及收货签收记录等；

②对资产负债表日前后的营业收入进行测试：将收入确认期间与发货单、货运单据及收货签收记录等支持性文件中的日期进行核对，以验证营业收入确认的截止性。

对期末未执行完毕的定制化程度较高的设备合同（部分在某一时段内确认的营业收入），采用抽样的方法，执行了如下程序，以测试营业收入的确认：

①检查产品情况、销售合同或订单的约定，评估管理层对于收入确认相关会计政策的运用是否正确；

②比较管理层历史上对预计总成本的估计与实际发生的总成本，评估管理层对于预计总成本估计的准确性；

③检查已发生的成本及设备已完成的进度；

④对相关的营业收入进行重新计算。

（4）对于关联方交易产生的营业收入，检查有关的支持性文件以及关联方的有关对账文件等。

四、我们执行的程序的具体情况

如上所述，我们在审计中应对关键审计事项执行了相应的审计程序，上述程序所做测试的金额与楚天资管 2019 年度营业收入的具体比例关系如下：

（1）对标的公司主要经营情况、业务模式、相关收入确认政策、主要客户情况的了解、评估及核实等工作

附件：普华永道中天对深交所问询函相关问题所作的补充说明

如上所述，我们通过现场访谈、实地走访、公开信息查询以及检查销售合同或订单等支持性文件等方式对标的公司的主要经营情况、业务模式、相关收入确认政策、主要客户情况进行了了解、评估及核实等工作。

测试项目	相关测试工作涉及主要客户的营业收入金额占 2019 年度营业收入的比例
测试标的公司的主要客户的合同，核实客户信息等情况	17%

(2) 与营业收入有关的内部控制测试以及信息系统一般控制

如上所述，标的公司的营业收入交易量较大，涉及到多个地区、不同产品，具有一定的复杂性。因此我们在计划与执行审计时，对相关的内部控制以及信息系统一般控制进行了了解与测试。上述测试涵盖了 2019 年度完整会计年度的相关内部控制以及信息系统一般控制的设计与运行。

测试项目	2019 年度测试覆盖期间
与营业收入有关的内部控制	全年
与营业收入有关的信息系统一般控制	全年

测试项目	相关测试工作涉及的营业收入金额占 2019 年度营业收入的比例
与营业收入确认有关的内部控制	14%

(3) 与营业收入有关的实质性测试

如上所述，标的公司的营业收入交易量较大，涉及到多个地区、不同产品，具有一定的复杂性。因此我们在计划与执行审计时，在了解与测试相关内部控制以及信息系统一般控制的设计与运行的基础上，采用抽样的方法对具体营业收入的相关交易执行了上述实质性测试。

测试项目	相关测试工作涉及的营业收入金额占 2019 年度营业收入的比例
营业收入的确认	37%

(4) 关联方交易的测试

如上所述，对于关联方交易产生的营业收入，我们检查了有关的支持性文件以及关联方的有关对账文件等。

测试项目	相关测试工作涉及的营业收入金额占 2019 年度关联方交易产生的营业收入的比例
关联方交易产生的营业收入	100%

相关项目	2019 年度关联方交易产生的营业收入占总营业收入的比例
关联方交易产生的营业收入	3%

五、我们执行上述程序的结论

我们按照中国注册会计师审计准则的规定，对楚天资管 2019 年度的财务报表执行了审计工作。我们在上述工作中获取了充分与适当的审计证据，以支持我们对楚天资管 2019 年度的财务报表发表审计意见，并对楚天科技股份有限公司就深圳证券交易所于 2020 年 7 月 23 日发出的《关于楚天科技股份有限公司申请发行股份、可转换为股票的公司债券购买资产并募集配套资金的审核问询函 - 审核函〔2020〕030003 号》中提出的相关问题所作的回复发表核查意见。