



关于楚天科技股份有限公司 2016 年度会计差错更正的 专项说明

众环专字（2017）1160120 号

楚天科技股份有限公司全体股东：

我们接受楚天科技股份有限公司（以下简称“楚天科技公司”、“公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了楚天科技公司财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2016 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2017 年 4 月 13 日出具了标准无保留意见审计报告（众环审字(2017)1160011 号）。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和深圳证券交易所的相关规定对会计政策、会计估计变更和前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是楚天科技公司管理层的责任。

根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会关于《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定，我们出具了本专项说明。除了对楚天科技公司实施 2016 年度财务报表审计中所执行的对会计政策、会计估计变更和前期差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行其他审计程序。为了更好地理解楚天科技公司 2016 年前期会计政策、会计估计变更和前期差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

楚天科技公司发生的前期会计差错更正事项说明如下：

一、前期会计差错更正的原因

中国证券监督管理委员会湖南监管局（以下简称“湖南证监局”）于 2017 年 9 月 11 日-10 月 11 日对公司进行了现场检查。2017 年 12 月 14 日，楚天科技公司收到湖南证监局《关于对楚天科技股份有限公司采取责令改正措施的决定》（【2017】28 号，以下简称“《决定书》”），决定书主要内容包括：公司存在跨期确认收入的情况，涉及金额 61,696,887.55 元，



致使 2016 年年报营业收入、净利润出现错报。

公司主要从事医药包装机械、食品包装机械和其它通用机械系列产品的研制、生产和销售,公司国内主机销售以发货且调试验收合格完成时间为收入确认时点,出口销售以报关装船日为销售收入确认时点。本次审计对湖南证监局认定的公司存在跨期确认收入现象进行了专项核查,核查发现 2016 年度部分国内销售合同存在调试验收单不规范、劳务收入未严格按照完工百分比法确认、国际销售合同存在报关单跨期的情况,公司 2016 年度存在提前确认收入和推迟确认收入的情况:提前确认收入涉及金额 57,155,809.50 元,应调整至 2017 年度确认;推迟确认收入涉及金额 4,541,078.05 元,应调整至 2015 年度确认。

提前确认收入情况为:

1、部分国内销售合同 2016 年度已发货,已取得客户调试验收单,但调试验收单不规范,导致提前确认收入。

2、部分国际销售合同 2016 年 12 月已发货回款,但报关单日期落在 2017 年 1 月,导致提前确认收入。

推迟确认收入情况为:

1、个别国内销售合同在 2015 年 12 月已完成发货,并取得了客户调试验收单,但公司在 2016 年 1 月确认收入。

2、部分劳务合同在 2015 年及以前年度完工,收取的尾款因未开具发票,未及时确认收入,公司在 2016 年 3 月份确认收入。

二、前期会计差错更正的会计处理

1、调整提前确认收入项目

(1) 楚天科技股份有限公司提前确认收入调整

序号	调整科目	借方金额	贷方金额
1	预收账款	-59,507,737.71	
	所得税费用	-3,133,175.61	
	递延所得税资产	-294,469.19	
	营业收入		-53,764,062.50
	应交税费		-9,171,320.01
2	营业成本	-28,949,969.26	
	存货		-28,949,969.26
3	销售费用	-268,820.31	



序号	调整科目	借方金额	贷方金额
	预计负债		-268,820.31
4	资产减值损失	-1,694,307.59	
	应收账款		-1,694,307.59

(2) 楚天华通医药设备有限公司提前确认收入调整

序号	调整科目	借方金额	贷方金额
1	预收账款	-2,349,999.99	
	所得税费用	-107,882.89	
	递延所得税资产	-17,625.00	
	营业收入		-2,008,547.00
	应交税费		-466,960.88
2	营业成本	-1,054,327.73	
	存货		-1,054,327.73
3	资产减值损失	-117,500.00	
	应收账款		-117,500.00

(3) 四川省医药设计院有限公司提前确认收入调整

序号	调整科目	借方金额	贷方金额
1	预收账款	-1,535,352.00	
	所得税费用	-345,800.00	
	营业收入		-1,383,200.00
	应交税费		-497,952.00

2、调整推迟确认收入项目

(1) 楚天科技股份有限公司推迟确认收入调整

序号	调整科目	借方金额	贷方金额
1	营业成本	-1,187,174.07	
	销售费用	-9,316.24	
	资产减值损失	-67,908.83	
	所得税费用	-78,243.55	
	营业收入		-1,863,247.86
	年初未分配利润		520,605.17

(2) 四川省医药设计院有限公司推迟确认收入调整

序号	调整科目	借方金额	贷方金额
1	营业成本	-790,979.32	
	资产减值损失	-46,584.00	



序号	调整科目	借方金额	贷方金额
	所得税费用	-448,420.72	
	营业收入		-2,677,830.19
	年初未分配利润		1,391,846.15

三、对合并资产负债表和合并利润表的影响

上述前期会计差错更正对楚天科技公司合并资产负债表的累积影响数：

受影响的项目	调整前 2016 年 12 月 31 日	调整金额	调整后 2016 年 12 月 31 日
应收账款	681,017,310.68	1,811,807.59	682,829,118.27
存货	654,719,196.93	30,004,296.99	684,723,493.92
递延所得税资产	21,602,330.65	-312,094.19	21,290,236.46
商誉	334,927,118.39	-1,391,846.15	333,535,272.24
预收账款	82,180,140.61	63,393,089.70	145,573,230.31
应交税费	17,086,779.87	-10,136,232.89	6,950,546.98
预计负债	7,704,301.00	-268,820.31	7,435,480.69
未分配利润	577,360,679.02	-22,875,872.26	554,484,806.76

上述前期会计差错更正对楚天科技公司合并利润表的累积影响数：

受影响的项目	调整前 2016 年度	调整金额	调整后 2016 年度
营业收入	1,036,739,863.57	-61,696,887.55	975,042,976.02
营业成本	570,907,981.08	-31,982,450.38	538,925,530.70
销售费用	120,309,358.04	-278,136.55	120,031,221.49
资产减值损失	13,139,824.42	-1,926,300.42	11,213,524.00
所得税费用	19,116,887.28	-4,113,522.77	15,003,364.51
净利润	143,124,985.90	-23,396,477.43	119,728,508.47



（此页无正文）

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：罗跃龙

中国注册会计师：胡 芩

中国·武汉

二〇一七年十二月二十二日