

关于楚天龙股份有限公司  
最近三年及一期非经常性损益的  
鉴证报告

## 目 录

一、最近三年及一期非经常性损益的鉴证报告·····	第 1—2 页
二、最近三年及一期非经常性损益明细表 ·····	第 3 页
三、最近三年及一期非经常性损益明细表附注·····	第 4—8 页

# 关于楚天龙股份有限公司 最近三年及一期非经常性损益的鉴证报告

天健审〔2020〕9511号

楚天龙股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的楚天龙股份有限公司（以下简称楚天龙公司）管理层编制的最近三年及一期非经常性损益明细表（2017—2019年度以及2020年1—6月）及其附注（以下简称非经常性损益明细表）。

## 一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供楚天龙公司首次公开发行股票时使用，不得用作任何其他目的。我们同意本鉴证报告作为楚天龙公司首次公开发行股票的必备文件，随同其他申报材料一起上报。

## 二、管理层的责任

楚天龙公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2008）》的规定编制非经常性损益明细表，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

## 三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对楚天龙公司管理层编制的上述明细表独立地提出鉴证结论。

## 四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

## 五、鉴证结论

我们认为，楚天龙公司管理层编制的非经常性损益明细表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2008）》的规定，如实反映了楚天龙公司最近三年及一期非经常性损益情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二〇年八月二十八日



### 最近三年非经常性损益明细表

编制单位：楚天科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	2020年1-6月	2019年	2018年	2017年
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-56,112.42	-2,299,466.42	-5,070,417.77	-971,903.69
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免				
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	5,065,245.13	5,243,115.67	10,478,026.90	6,679,521.98
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费				
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被合并单位可辨认净资产公允价值产生的收益				
非货币性资产交换损益				
委托他人投资或管理资产的损益				
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备				
债务重组损益				
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等				
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益				
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益				-3,431,234.44
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益				
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	1,583,268.22	5,786,685.65	5,298,750.86	874,120.54
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回				
对外委托贷款取得的损益				
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益				
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响				
受托经营取得的托管费收入				
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,197,926.11	-78,581.80	-2,212,036.11	-233,448.51
其他符合非经常性损益定义的损益项目			-38,700,000.00	
小 计	5,394,474.82	8,651,753.10	-30,205,676.12	2,917,055.88
减：所得税费用（所得税费用减少以“-”表示）	663,718.73	1,298,746.79	1,230,409.06	270,509.61
少数股东损益	294,210.16	25,496.82	28,324.76	1,733.25
归属于母公司的非经常性损益净额	4,436,545.93	7,327,509.49	-31,464,409.94	2,644,813.02

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：





**楚天龙股份有限公司**  
**最近三年及一期非经常性损益明细表附注**

金额单位：人民币元

**一、重大非经常性损益项目说明**

报告期内，重大非经常性损益项目主要包括：

(一) 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
处置长期股权投资产生的投资收益				-349,777.18
固定资产处置收益		-1,768,873.04	-1,354,342.32	-547,928.40
非流动资产毁损报废利得			400.00	
非流动资产毁损报废损失	-56,112.42	-530,593.38	-3,716,475.45	-74,198.11
小 计	-56,112.42	-2,299,466.42	-5,070,417.77	-971,903.69

(二) 计入当期损益的政府补助

1. 2020 年 1-6 月

项 目	金 额	说 明
与收益相关的政府补助		
社会保险费返还	1,896,109.49	东莞市人力资源和社会保障局《2019 年参保企业失业保险费返还公示》、广东省人力资源和社会保障厅、广东省医疗保障局、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局《关于阶段性减免企业社会保险费的实施意见》(粤人社发〔2020〕58 号)
高新技术企业认定补助款	600,000.00	杭州市人民政府办公厅《关于印发杭州市高新技术企业培育三年行动计划(2018—2020 年)的通知》(杭政办函〔2018〕64 号)
研究开发补助款	500,000.00	东莞市人力资源和社会保障局《关于下达 2019 年广东省博士工作站建站资助的通知》
研究开发补助款	400,000.00	东莞市科学技术局、东莞市财政局《关于拨付 2018 年度工程技术研究中心和重点实验室项目资助经费的通知》(东科通〔2020〕37 号)
稳岗补贴款	249,503.00	杭州市人力资源和社会保障局、杭州市财政局《关于做好 2020 年失业保险稳岗返还工作的通知》(杭人社发〔2020〕48 号)、湖北省劳动就业管理局《疫情防控期间稳岗返还操作指导意见》、武汉市人力资源和社会保障局《关于发放武汉市本级 500 人(含)以下企业 2019 年度稳岗返还的公告》、武汉市人力资源和社会保障局《武汉市申请 2018 年度失业保险费稳岗返还指南》

第 4 页 共 8 页

其他零星补助	170,856.38	
与资产相关的政府补助		
递延收益转入	1,248,776.26	
小 计	5,065,245.13	

## 2. 2019 年度

项 目	金 额	说 明
与收益相关的政府补助		
促进经济高质量发展补助款	1,014,200.00	东莞市工业和信息化局《关于拨付 2019 年省级促进经济高质量发展专项资金（降低民营企业融资成本——上市挂牌融资奖补专题）的通知》（东工信函（2019）746 号）
企业质量奖补助款	500,000.00	东莞市人民政府《关于 2018 年东莞市政府质量奖及质量奖鼓励奖获奖企业的通报》（东府（2019）4 号）
财政贴息	458,018.00	东莞市市场监督管理局《关于 2017 年第三四季度和 2018 年第一季度专利质押贷款贴息的公示》（东市监知促（2019）13 号）
研究开发补助款	410,000.00	东莞市工业和信息化局、东莞市财政局《关于拨付 2019 年省级促进经济高质量发展专项（产业创新能力和平台建设）企业技术中心项目资金的通知》
创新驱动发展补助款	300,000.00	东莞市凤岗镇人民政府工业信息科技局《关于 2019 年第一批凤岗镇加快创新驱动发展专项资金资助项目的公示》、凤岗镇工业信息科技局《关于 2019 年第二批凤岗镇加快创新驱动发展专项资金资助项目的公示》（凤工信科函（2019）88 号）
研究开发补助款	240,000.00	东莞市科学技术局《关于拨付广东正业科技股份有限公司等 9 家企业 2013、2014、2015 年市产学研合作项目第二期市财政资助经费的通知》（东科函（2018）1096 号）
软件企业资质认证补助款	100,000.00	武昌区科技和产业发展局《武昌区科产局关于兑现支持武昌区软件和信息服务业发展奖励政策的公式（2）》
其他零星补助	261,063.03	
与资产相关的政府补助		
递延收益转入	1,959,834.64	
小 计	5,243,115.67	

## 3. 2018 年度

项 目	金 额	说 明
与收益相关的政府补助		
研究开发补助款	5,000,000.00	东莞市科学技术局《关于东莞市引进第四批创新科研团队项目立项的通知》（东科函（2018）113 号）
研究开发补助款	2,327,300.00	东莞市科学技术局《关于拨付 2017 年度企业研究开发省级财政补助项目资金（第一批）的通知》广东省科学技术厅《关于组织申报 2017 年广东省企业研究开发省级财政补助资金的通知》（东科函（2018）378 号粤科函政字（2017）1131 号）、东莞市科学技术局《关于拨付 2017 年度企业研究开发省级财政补助项目资金（第二批）的通知》（东科函（2018）1021 号）
信息化专业认证补助款	400,000.00	东莞市经济和信息化局《关于拨付 2018 年东莞市经济和信息化专项资金（信息化专业认证领域项目）资金的通知》（东经信函（2018）854 号）



服务型制造专题补助款	250,000.00	东莞市经济和信息化局《关于拨付2018年东莞市经济和信息化专项资金服务型制造专题两化融合贯标第一批项目资助资金的通知》(东经信函(2018)1019号)
进口贴息补助款	241,330.00	东莞市商务局《关于拨付2018年促进经济发展专项资金(进口贴息)的通知》
财政贴息	159,204.00	广东省东莞市财政局《关于拨付2017年第一季度科技金融产业三融合贷款贴息的通知》(东财函(2018)1326号)
高新技术企业认定补助款	150,000.00	武汉市科学技术局《关于2018年度培育企业补贴项目的公示》 武汉市科学技术局《市科技局关于下达2018年度高新技术企业等认定补贴资金的通知》(武科计(2018)30号)、 武汉市武昌区科技和产业发展局《关于对高新企业等认定配套资金拨付的通知》
其他零星补助	155,421.75	
与资产相关的政府补助		
递延收益转入	1,794,771.15	
小计	10,478,026.90	
4. 2017年度		
项目	金额	说明
与收益相关的政府补助		
研究开发补助款	2,705,700.00	广东省科学技术厅、广东省财政厅《关于2016年广东省企业研究开发省级财政补助资金项目计划的公示》
研究开发补助款	589,620.00	东莞市科学技术局《2016年东莞市企业研发投入后补助项目拟补助公示》、 东莞市科学技术局(市知识产权局)《关于拨付2017年度东莞市企业研发投入后补助项目资金的通知》(东科函(2017)745号)、 东莞市人民政府办公室《关于东莞市实施重点企业规模与效益倍增计划试点企业名单的通报》(东府办函(2017)80号)
创新驱动发展补助款	425,000.00	凤岗镇人民政府办公室《关于印发〈凤岗镇加快创新驱动发展专项资金管理暂行办法(2015年7月修订)〉的通知》(凤府办(2015)29号)
财政贴息	313,818.00	广东省东莞市财政局《关于拨付2016年第一季度科技金融产业三融合贷款贴息的通知》(东财函(2017)1059号); 杭州市科学技术委员会、杭州市财政局《关于下达2017年杭州市科技型初创企业贷款贴息补助经费的通知》(杭科高(2017)246号、杭财教会(2017)234号)
网络信息化补助款	300,000.00	武汉市互联网信息办公室《市网信办关于下达2017年度市网络信息化专项资金(创建中国软件名城和促进大数据产业发展有关政策补贴)项目计划的通知》(武网发(2017)33号)
企业技术奖励款	218,100.00	东莞市经济和信息化局《2016年工业企业技术改造事后奖补资金资助计划的公示》
研究开发补助款	205,500.00	广东省经济和信息化委员会《关于组织申报2016年省级财政支持技术改造项目库的通知》(粤经信技改函(2015)2744号)
专利优势补助款	200,000.00	东莞市知识产权局《关于认定2017年东莞市专利优势企业的通知》(东知(2017)22号)
稳岗补助款	172,881.72	东莞市人力资源和社会保障局《申领失业保险稳定岗位补贴企业名单公示(第一批)》、 武汉市人力资源和社会保障局《关于做好我市人力资源服务企业申报稳岗补贴工作的通知》(武人社发(2017)53号)



其他零星补助	231,109.41	
与资产相关的政府补助		
递延收益转入	1,317,792.85	
小计	6,679,521.98	

(三) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益

公司	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
北京鸿湾科技发展有限公司				-3,431,234.44
小计				-3,431,234.44

(四) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
理财产品取得的投资收益			5,298,750.86	874,120.54
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	1,596,443.68	5,479,896.48		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产产生的公允价值变动收益	-13,175.46	306,789.17		
小计	1,583,268.22	5,786,685.65	5,298,750.86	874,120.54

## 二、“其他符合非经常性损益定义的损益项目”说明

### (一) 2017年度

无其他符合非经常性损益定义的损益项目。

### (二) 2018年度

2018年度其他符合非经常性损益定义的损益项目-38,700,000.00元，均系确认的以权益结算的股份支付金额。具体情况如下：

2018年12月，公司实施员工股权激励，员工持股平台平阳龙翔投资合伙企业（有限合伙）和平阳龙兴投资合伙企业（有限合伙）分别以现金10,850,000.00元和10,650,000.00元对本公司增加注册资本4,340,000.00元和4,260,000.00元，取得本公司股份8,600,000.00股，折算每股2.50元。因员工间接取得的公司股份的成本低于其股份的公允价值，故在授予日当期确认以权益结算的股份支付金额。

2018年度授予日权益工具的公允价值按照最近一期（2017年9月）外部股东的转让价格7.00元/股确定。按照员工实际取得股份数量计算对应的公允价值为60,200,000.00元，

扣除员工实际出资额 21,500,000.00 元，以权益结算的股份支付确认的费用总额为 38,700,000.00 元。

(三) 2019 年度

无其他符合非经常性损益定义的损益项目。

(四) 2020 年 1-6 月

无其他符合非经常性损益定义的损益项目。

### 三、根据公司自身正常经营业务的性质和特点将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008）》列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的说明

公司之子公司浙江京图科技有限公司收到自行开发生产的软件产品其增值税实际税负超过 3%的返还款，2018 年度和 2017 年度列支于“其他收益”项目的金额分别为 574.36 元和 538.47 元，因其系国家规定之退税，且其金额计算与其正常经营业务存在直接关系，故不具有特殊和偶发性，因此将其界定为经常性损益项目。

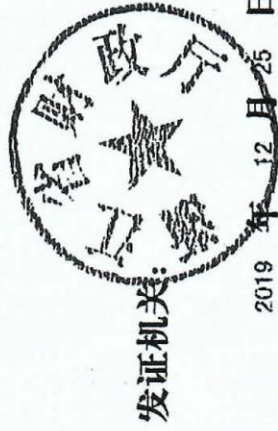




证书序号: 0007666

### 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡少先

主任会计师:

经营场所: 浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 33000001

批准执业文号: 浙财会(2011)25号

批准执业日期: 1998年11月21日设立, 2011年6月28日改制

仅为楚天龙股份有限公司IPO申报之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)具有执业资质未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传递或披露。





证书序号：000390

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

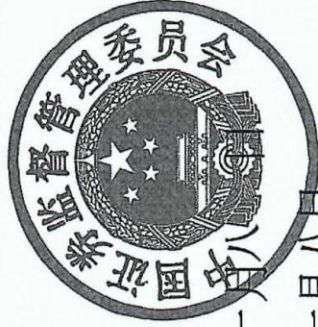
经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准  
天健会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：胡少先

证书号：44

发证时间：二〇一一年十一月八日

证书有效期至：二〇一二年十一月八日



仅为楚天龙股份有限公司IPO申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有证券期货相关业务执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码  
913300005793421213 (1/3)

扫描二维码  
获取市场主体  
信用信息  
监管、查办、  
执法信息



名称 天健会计师事务所 (特殊普通合伙)

成立日期 2011年07月18日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2011年07月18日至长期

执行事务合伙人 胡少先

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

经营范围 审计企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定不得从事的其他业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

2020年03月31日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过  
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

仅为楚天龙股份有限公司IPO申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。

117



仅为楚天龙股份有限公司IPO申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明王强是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



姓名 王强  
 Full name \_\_\_\_\_  
 性别 男  
 Sex \_\_\_\_\_  
 出生日期 1975-10-01  
 Date of birth \_\_\_\_\_  
 工作单位 天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit \_\_\_\_\_  
 身份证号码 622301197510010531  
 Identity card No. \_\_\_\_\_



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 330000011897  
No. of Certificate \_\_\_\_\_  
 批准注册协会: 浙江省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs \_\_\_\_\_  
 发证日期: 2000 年 10 月 18 日  
Date of Issuance \_\_\_\_\_



452



姓名 翁志刚  
Full name 翁志刚  
性别 男  
Sex 男  
出生日期 1983-07-22  
Date of birth 1983-07-22  
工作单位 天健会计师事务所 (特殊普通合伙)  
Working unit 天健会计师事务所 (特殊普通合伙)  
身份证号码 421126198307222818  
Identity card No. 421126198307222818



仅为楚天龙股份有限公司 IPO 申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明翁志刚是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方发送或披露。



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 330000012174  
No. of Certificate 330000012174  
批准注册协会: 浙江省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs: 浙江省注册会计师协会  
发证日期: 2009 年 12 月 28 日  
Date of Issuance 2009 / 12 / 28