

关于罗顿发展股份有限公司
重大资产重组的专项核查意见

关于罗顿发展股份有限公司 重大资产重组的专项核查意见

天健函〔2016〕3-167号

上海证券交易所上市公司监管一部：

根据证监会《关于上市公司重大资产重组前发生业绩“变脸”或本次重组存在拟置出资产情形的相关问题与解答》的要求，我们对罗顿发展股份有限公司（以下简称罗顿发展公司或公司）涉及的相关财务事项进行了审慎核查，汇报如下。

一、是否存在违规资金占用、违规对外担保等情形

（一）对违规资金占用情况的核查

我们对公司 2013、2014 和 2015 年度的非经营性资金占用及其他关联资金往来情况进行了审计，并出具了《非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项审计说明》（天健审（2014）3-225 号、天健审（2015）3-72 号、天健审（2016）3-33 号），未发现公司存在违规资金占用情况。

（二）对违规对外担保的核查

我们对公司 2013、2014 和 2015 年度的财务报表进行了审计，并出具了《审计报告》（天健审（2014）3-224 号、天健审（2015）3-70 号、天健审（2016）3-31 号）。在上述会计期间内，公司不存在对外担保情况。

二、最近三年的业绩真实性和会计处理合规性，是否存在虚假交易、虚构利润，是否存在关联方利益输送，是否存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，相关会计处理是否符合企业会计准则规定，是否存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形，尤其关注

应收账款、存货、商誉大幅计提减值准备的情形等。

我们对公司 2013、2014 和 2015 年度的财务报表进行了审计，出具了《审计报告》(天健审(2014)3-224 号、天健审(2015)3-70 号、天健审(2016)3-31 号)，均为标准无保留意见。在审计过程中，我们已对公司 2013、2014 和 2015 年度业绩真实性和会计处理合规性予以关注，包括是否存在虚假交易、虚构利润，是否存在关联方利益输送，是否存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，相关会计处理是否符合企业会计准则规定，是否存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等进行“大洗澡”的情形，尤其是应收账款、存货、商誉大幅计提减值准备等事项是否符合企业会计准则要求，并获取了充分、适当的审计证据。具体审计情况如下。

(一) 充分识别与业绩真实性相关的错报风险并加以应对

我们实施风险评估程序对公司财务报表可能存在重大错报的风险领域进行了识别，将公司收入确认假定为具有舞弊风险，将重大交易评估为具有特别风险，并采取了特别的应对措施。经审计，我们未发现收入确认、成本结转、费用确认、重大交易存在异常，未发现存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形。

(二) 关注关联交易的公允性

我们对公司在财务报表附注中披露的关联交易完整性、公允性予以了关注。经审计，我们认为公司在其财务报表附注中已完整披露关联交易，我们未发现存在关联方利益输送的情况。

(三) 关注会计政策、会计估计变更及重要的前期差错更正

公司除 2014 年度根据财政部发布和修订的《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》等八项具体会计准则的要求进行会计政策变更外，2013-2015 年度不存在其他会计政策变更、公司不存在会计估计变更及重要的前期差错更正。

(四) 关注大幅计提减值准备

在审计过程中，我们关注了公司制定的资产减值准备计提政策。我们认为，公司制定的资产减值准备计提政策符合企业会计准则的规定及公司自身实际情况，公司按照既定的计提政策计提各项资产减值准备，2013-2015 年度计提减值的情况如下：

货币单位：人民币元

项目	2015 年度	2014 年度	2013 年度
坏账损失	4,711,183.16	10,516,751.35	7,830,268.12
合计	4,711,183.16	10,516,751.35	7,830,268.12

综上，我们认为公司 2013—2015 年度的业绩真实、会计处理合规，我们未发现存在虚假交易、虚构利润、关联方利益输送、调节会计利润以符合或规避监管要求以及滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更的情形。

专此报告，请予察核。

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：

二〇一六年九月九日

证书序号 NO. 023309

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，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：

2015年 10月 12日

中华人民共和国财政部



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）
 注册会计师：胡少光
 办公场所：杭州市西溪路128号新湖商务大厦9楼
 组织形式：特殊普通合伙
 会计师事务所编号：33000001
 注册资本(出资额)：人民币7400万元
 注册号(2011) 25号
 批准设立文号：浙财会〔2011〕25号
 批准设立日期：2011年6月28日

会计师事务所
 仅为关于罗顿发展股份有限公司重大资产重组的专项核查意见目的而提供文件的复印件（原件与复印件一致），~~并不~~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，~~特此声明~~，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。



证书序号: 000171

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： 二〇一〇年十一月九日
证书有效期至： 二〇一七年十一月九日

仅为关于罗敏发展股份有限公司重大资产重组的专项核查意见之目的而提供
文件的复印件（其他与复印件一致），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（~~特别普通合伙~~）
（特别普通合伙）



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 913300005793421213 (1/3)

名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)
 类型 特殊的普通合伙企业
 主要经营场所 杭州市西溪路128号9楼
 执行事务合伙人 胡少先
 成立日期 2011年07月18日
 合伙期限 2011年07月18日至长期
 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;法律、法规规定的其他业务。(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



2016年03月02日

应当于每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告

企业信用信息公示系统网址: <http://gsxt.gd.gov.cn> 中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



仅为关于罗顿发展股份有限公司重大资产重组的专项核查意见之目的而提供文件的复印件(原件与复印件一致),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

376



姓名 张希文
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1961年02月08日
 Date of birth
 工作单位 重庆立信会计师事务所
 Working unit
 身份证号码 2201046102080000
 Identity card No.



仅为关于罗顿发展股份有限公司重大资产重组的专项核查意见之目的而提供文件的复印件，仅用于说明张希文是中国注册会计师，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。

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

2014.7.1



证书编号: 4403AD892
 No. of Certificate

批准注册协会: 深圳注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999年10月01日
 Date of Issue

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

2013.6.15



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

2008.4.21



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

2011.5.28



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

2006.9.20





年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名 李振华
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1980-08-08
Date of birth
工作单位 开元信德会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 430419198008080019
Identity card No.

编号 1100054900003

长沙市注册会计师协会
Changsha Institute of CPAs

发证日期 2008年07月28日
Date of issue

仅为关于罗顿发展股份有限公司重大资产重组的专项核查意见之目的而提供文件的复印件，仅用于说明李振华是中国注册会计师。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。
(特殊普通合伙)

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

姓名 李振华
Full name
工作单位 开元信德会计师事务所有限公司
Working unit
原工作单位 湖南开元信德会计师事务所
Original working unit
变更日期 2017年12月15日
Change date



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



注册会计师变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

姓名 李振华
Full name
工作单位 开元信德会计师事务所有限公司
Working unit
原工作单位 湖南开元信德会计师事务所
Original working unit
变更日期 2016年4月19日
Change date



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

