

关于对罗顿发展股份有限公司 2022 年度
财务报表发表保留意见的专项说明



关于对罗顿发展股份有限公司 2022 年度财务报表 发表保留意见的专项说明

众会字（2023）第 05443 号

罗顿发展股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了罗顿发展股份有限公司的财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司的资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注，并于 2022 年 12 月 31 日出具了众会字（2023）第 02456 号保留意见的审计报告。我们的审计是按照中华人民共和国财政部颁布的《中国注册会计师审计准则》进行的。

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号—非标准审计意见及其涉及事项的处理》、《监管规则适用指引—审计类第 1 号》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求，我们对出具上述审计意见说明如下：

一、审计报告中非标准审计意见的内容

审计报告中“形成保留意见的基础”段作了如下阐述：

1、如财务报表附注“13.2 腾讯业务情况说明”所述，罗顿发展预计腾讯业务的净额收入约 7,500.00 万元（含税），2022 年度就该事项确认营业收入 18,457,752.24 元。截至 2022 年 12 月 31 日，罗顿发展将因上述交易所收款项（不含税）扣除已支付款项（不含税）以及确认的收入金额后的余额 49,492,118.02 元列示于其他应付款项目。在审计过程中，我们执行了包括函证、凭证查验、访谈等程序，仍然无法获取充分、适当的审计证据以判断上述交易之间的内在联系和罗顿发展在上述交易中的身份、履约义务划分的合理性和交易的商业实质以及该事项对 2022 年度财务报表可能的影响。

2、如财务报表附注“11.2.2 其他未决诉讼形成的或有事项”所述，截至本财务报告批



准报出日，公司存在多个未决诉讼，上述案件仍在审理中，我们对此执行了函证程序，但是我们仍然无法判断案件结果及可能涉及的损失对 2022 年度财务报表可能的影响。

二、重要性水平

在执行罗顿发展股份有限公司 2022 年度财务报表审计工作时，我们确定的合并财务报表整体的重要性水平为 244 万元。罗顿发展股份有限公司是以营利为目的的实体，我们采用其三年平均资产总额作为基准，将该基准乘 0.5%，由此计算得出的合并财务报表整体的重要性水平为 244 万元。

三、出具保留意见审计报告的详细理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第八条规定，当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（1）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；（2）注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。基于上述规定及众会字（2023）第 02456 号保留意见的审计报告中所述保留意见涉及事项，我们对罗顿发展 2022 年度财务报表发表保留意见。

四、对报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响

1. 保留意见涉及事项影响财务状况、经营成果和现金流量的金额

保留意见涉及事项对报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响详见本说明一。

五、上期审计报告为非标意见的情况说明

2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表、2021 年度的合并及公司利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注由天健会计师事务所(特殊普通合伙)审计，并于 2022 年 4 月 28 日出具了保留意见的审计报告。上述审计报告所涉及事项的影响在 2022 年度仍然未消除。



六、专项说明使用限制

我们提醒本专项说明的使用者关注，本专项说明仅供罗顿发展股份有限公司 2022 年度报告披露之目的使用，未经我所书面同意，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师
(项目合伙人)

沈蓉



中国注册会计师

谢凯迪



中国，上海

2023 年 4 月 26 日





营业执照

(副本)

扫描二维码登录
“国家企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案、
许可、监管信息。



统一社会信用代码

91310114084119251J

证照编号: 1400000202202080150

名称 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 陆士敏

成立日期 2013年12月02日

合伙期限 2013年12月02日 至 2043年12月01日

主要经营场所 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室



经营范围
审查企业会计报表,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;基本建设年度财务决算审计;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

2022年02月08日

证书序号: 0006271

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》。

发证机关: 上海市财政局

二〇一〇年十一月五日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 陆士敏

主任会计师:

经营场所: 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

组织形式: 普通合伙制

执业证书编号: 31000003

批准执业文号: 沪财会〔98〕153号(转制批文 沪财会〔2013〕68号)

批准执业日期: 1998年12月23日(转制日期 2013年11月20日)





姓名 沈蓉
Full name _____
性别 女
Sex _____
出生日期 1989-04-13
Date of birth _____
工作单位 众华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit _____
身份证号码 310108690413162
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 ren



证书编号: 310000030062
No. of Certificate _____
批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs _____
发证日期: 1994 年 06 月 14 日
Date of Issuance _____



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



沈蓉(310000030062)
您已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年05月31日



沈蓉(310000030062)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日



沈蓉(310000030062)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

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



沈蓉的年检二维码
年 月 日
y m d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

众华

转出协会盖章
Institute of CPAs

2015年 08 月 21 日
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs



2015年 08 月 21 日
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

众华



2018年 06 月 11 日
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs



2018年 06 月 11 日
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs



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：120100230058
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：2020年4月8日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d



姓名 谢凯迪
Full name

性别 女
Sex

出生日期 1991年2月21日
Date of birth

工作单位 众华会计师事务所（特殊普通合伙）宁波分所
Working unit

身份证号码 330227199102210788
Identity card No.

