

罗顿发展股份有限公司

关于营业收入扣除情况的专项核查意见

其他报告



报告防伪编码： 268585106225
被审计单位名称： 罗顿发展股份有限公司
报告文号： 天健审（2022）5061号
签字注册会计师： 俞佳南
注册会计师编号： 330000012037
签字注册会计师： 贝柳辉
注册会计师编号： 330000010106
事务所名称： 天健会计师事务所（特殊普通合伙）
事务所电话： 0571-89722900
事务所地址： 浙江省杭州市钱江路1366号华润大厦B座

业务报告使用防伪二维码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，
业务报告的法律责任主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。

报告防伪信息查询浙江省注册会计师协会官方网址：<http://www.zicpa.org.cn/>

请使用支付宝或浙里办扫码查验，咨询电话：4000002512

目 录

一、关于营业收入扣除情况的专项核查意见.....第 1—2 页

二、2021 年度营业收入扣除情况表.....第 3—5 页

关于营业收入扣除情况的专项核查意见

天健审〔2022〕5061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（以下简称罗顿发展公司）2021年度财务报表，包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表，2021年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注，并出具了审计报告。在此基础上，我们核查了后附的罗顿发展公司管理层编制的《2021年度营业收入扣除情况表》（以下简称扣除情况表）。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供罗顿发展公司年度报告披露时使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本报告作为罗顿发展公司年度报告的必备文件，随同其他文件一起报送并对外披露。

为了更好地理解罗顿发展公司2021年度营业收入扣除情况，扣除情况表应当与已审的财务报表一并阅读。

二、管理层的责任

罗顿发展公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《上海证券交易所上市公司自律监管指南第2号——业务办理》（上证函〔2022〕3号）的规定编制扣除情况表，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核查工作的基础上对罗顿发展公司管理层编制的扣除

情况表发表专项核查意见。

四、工作概述

我们的核查是根据中国注册会计师执业准则进行的。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施核查工作，以对扣除情况表是否不存在重大错报获取合理保证。在核查过程中，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，我们的核查工作为发表意见提供了合理的基础。

五、专项核查意见

我们于 2022 年 4 月 28 日对罗顿发展公司 2021 年度财务报表出具了保留意见的《审计报告》（天健审（2022）5058 号），除该审计报告之“形成保留意见的基础”部分所述事项可能对营业收入金额产生影响外，罗顿发展公司管理层编制的扣除情况表在其他重大方面符合《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号——业务办理》（上证函（2022）3 号）的规定，如实反映了罗顿发展公司 2021 年度营业收入扣除后金额。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

俞佳



中国注册会计师：

贝柳



二〇二二年四月二十八日

罗顿发展股份有限公司

2021 年度营业收入扣除情况表

编制单位：罗顿发展股份有限公司

金额单位：人民币万元

| 项 目 | 本年度 | 具体扣除情况 | 上年度 | 具体扣除情况 |
|---|----------|--|----------|--|
| 营业收入金额 | 7,278.87 | | 5,438.74 | |
| 营业收入扣除项目合计金额 | 800.14 | | 15.09 | |
| 营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重 | 10.99% | | 0.28% | |
| 一、与主营业务无关的业务收入 | — | | — | |
| 正常经营之外的其他业务收入，如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入 | 15.09 | 上海罗顿装饰工程有限公司四川分公司将四川办公室高新区天泰路 145 号 1 栋 12 层 1204 号房屋部分出租取得的租赁收入 | 15.09 | 上海罗顿装饰工程有限公司四川分公司将四川办公室高新区天泰路 145 号 1 栋 12 层 1204 号房屋部分出租取得的租赁收入 |
| 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外 | | | | |

| 项目 | 本年度 | 具体扣除情况 | 上年度 | 具体扣除情况 |
|---|--------|--|-------|--------|
| 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入 | | | | |
| 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入 | | | | |
| 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入 | | | | |
| 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入 | 631.24 | 海口罗顿数字科技有限公司313.62万元推广收入、188.68万元技术服务收入、128.94万元直播收入不符合稳定业务收入标准，应作扣除 | | |
| 小计 | 646.33 | | 15.09 | |
| 二、不具备商业实质的收入 | --- | --- | --- | --- |
| 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入 | | | | |
| 不具有真实业务的交易产生的收入，如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等 | | | | |
| 交易价格显失公允的业务产生的收入 | | | | |
| 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入 | | | | |
| 审计意见中非标准审计意见涉及的收入 | 153.81 | | | |
| 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入 | | | | |

| 项目 | 本年度 | 具体扣除情况 | 上年度 | 具体扣除情况 |
|------------------------|----------|--------|----------|--------|
| 小计 | 153.81 | | | |
| 三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入 | | | | |
| 营业收入扣除后金额 | 6,478.73 | | 5,423.65 | |

法定代表人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:

