

关于罗顿股份有限公司
发行股份购买资产暨关联交易报告
书（草案）信息披露的问询函中有
关事项的说明

关于罗顿股份有限公司 发行股份购买资产暨关联交易报告书（草案） 信息披露的问询函中有关事项的说明

天健函〔2017〕3-165号

上海证券交易所上市公司监管一部：

由罗顿发展股份有限公司（以下简称罗顿发展公司或公司）转来的《关于对罗顿发展股份有限公司发行股份购买资产暨关联交易报告书（草案）信息披露的问询函》（上证公函〔2017〕2281号，以下简称问询函）奉悉，我们已对问询函中所提及的财务事项进行了审慎核查，现汇报如下。

一、问询函第四、10条：草案披露，标的资产业绩承诺期累计超额业绩60%的部分，奖励给业绩承诺人，超额业绩奖励的约定属于职工提供服务的支付，将计入上市公司合并财务报表的当期损益。请补充披露上述处理的依据，是否符合企业会计准则的相关规定，请财务顾问和会计师发表意见。

（一）超额业绩奖励的具体内容

在业绩承诺期满时，标的公司于业绩承诺期内累计实际实现归属于母公司股东的扣除非经常性损益后的净利润数超过累计承诺净利润数，则罗顿发展公司同意将累计超额实现净利润的60%部分奖励给业绩承诺人（业绩承诺人可自行决定内部分配比例）。

由标的公司管理层制定奖励方案，经标的公司董事会批准后将奖励方案提交罗顿发展公司董事会，罗顿发展公司董事会将在收到奖励方案后六十日内审议上述奖励议案。超额业绩奖励条款须经罗顿发展公司股东大会审议通过后方生效。罗顿发展公司应将超额业绩奖励金额在会计师事务所出具《专项审核报告》、罗

顿发展公司董事会审议通过后 30 个工作日内以现金方式支付给业绩承诺人。

业绩承诺人是指宁波梅山保税港区德稻股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称宁波德稻)、易库易科技(深圳)有限公司(以下简称易库易科技)、深圳泓文网络科技合伙企业(有限合伙)(以下简称泓文网络)及深圳泓文信息管理合伙企业(有限合伙)(以下简称泓文信息)。宁波德稻的实际控制人系李维,易库易科技的实际控制人系夏军,泓文网络系标的公司员工持股平台,泓文信息的主要出资额来源于标的公司员工。李维系标的公司的董事长,夏军系标的公司的总经理。

(二) 超额业绩奖励的会计处理方法

对于本次交易设置业绩奖励会计处理,分为两个部分进行会计处理:

1. 针对在标的公司任职的业绩承诺人的所有者支付的超额奖励,属于向标的公司职工支付的业绩奖金。依据《企业会计准则第 9 号——职工薪酬(2014 年修订)》的相关规定,应在超额业绩奖励条件对应的各个会计年度根据利润完成的具体情况计算奖励金额,计入对应期间的管理费用;

2. 针对未在标的公司任职的业绩承诺人的所有者支付的超额奖励,属于企业合并交易中的或有对价。依据《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》应用指南的规定:同一控制下企业合并方式形成的长期股权投资,初始投资时,应按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》(以下简称或有事项准则)的规定,判断是否应就或有对价确认预计负债或者确认资产,以及应确认的金额;确认预计负债或资产的,该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额不影响当期损益,而应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的,调整留存收益。因本次超额业绩奖励的设置以标的公司未来承诺期间累计实现盈利数为基础计算确定,超额业绩奖励承诺期间发生的可能性及金额存在很大不确定性,该项或有对价难以可靠计量,因此公司在编制备考合并财务报表时未对合并成本进行调整。在购买日后公司将根据该项或有对价的后续计量结果确认和调整相关负债,并相应调整资本公积。

(三) 我们的核查情况

我们获取并核实了公司的业绩承诺和补偿协议,查询了相关企业会计准则规定。

经核查,我们认为,本次重组针对在标的公司任职的业绩承诺人的所有者,

将超额业绩奖励计入上市公司合并财务报表对应期间损益；针对未在标的公司任职的业绩承诺人的所有者，将超额业绩奖励冲减上市公司合并财务报表资本公积的会计处理符合企业会计准则要求。

专此说明，请予察核。



中国注册会计师:  

中国注册会计师:  

二〇一七年十一月八日

证书序号: NO. 025940

说明

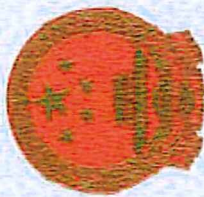
1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

2016年11月16日

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)

主任会计师: 胡少先

办公场所: 杭州市西溪路128号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7990万元

批准设立文号: 浙财会〔2011〕25号

批准设立日期: 2011年6月28日



仅为关于罗顿股份有限公司发行股份购买资产暨关联交易报告书(草案)信息披露的问询函中有关事项的说明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。



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: 二〇一七年十一月九日

证书有效期至:



仅为关于罗顿股份有限公司发行股份购买资产暨关联交易报告书(草案)信息披露的问询函中有关事项的说明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。



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 浙江省杭州市西湖区西溪路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



2017 06 23

应当于每年1月1日至3月31日向发照登记机关报送上一年度年报

企业信用信息公示系统网址

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



仅为关于罗顿股份有限公司发行股份购买资产暨关联交易报告书(草案)信息披露的问询函中有关事项的说明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)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,亦不得向第三方传送或披露。

376



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



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	深圳立信会计师事务所
Working unit	
身份证号码	22010461028501
Identity card No.	

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2014.7.29

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

2012.6.28

2011.5.25

证书编号：4403A0892
No. of Certificate

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

发证日期：1999年10月01日
Date of Issuance

仅为关于罗顿股份有限公司发行股份购买资产暨关联交易报告书（草案）信息披露的问询函中有关事项的说明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

2008.4.21

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

2007.9.20

2007.7.13

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2013.6.15

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

2011.5.28

2016.7.30

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:
No. of Certificate

330000015447

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

深圳市注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2015 年 08 月 15 日

2016 年 7 月 30 日



仅为关于罗顿股份有限公司发行股份购买资产暨关联交易报告书(草案)信息披露的问询函中有关事项的说明之目的而提供文件的复印件,仅用于说明李联是中国注册会计师,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

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

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.

姓名 李联

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1971-11-27

Date of birth

工作单位 天健会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所

Working unit

身份证号码 420108197111272417

Identity card No.

