

# 关于对顺利办信息服务股份有限公司的 年报问询函

公司部年报问询函（2020）第 145 号

顺利办信息服务股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2019 年年度报告（以下简称“年报”）事后审查中关注如下事项：

1. 年报显示，报告期内你公司实现营业收入 20.25 亿元，同比增加 175.46%，实现净利润-10.16 亿元，同比减少 1,189.36%，公司营业收入构成情况如下：

	2019 年		2018 年		同比增减
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
营业收入合计	2,025,037,868.90	100%	735,139,995.00	100%	175.46%
分行业					
企业互联网服务	2,022,690,017.02	99.88%	732,603,420.49	99.65%	176.10%
其他	2,347,851.88	0.12%	2,536,574.51	0.35%	-7.44%
分产品					
人力资本	1,487,327,015.76	73.45%	284,449,302.65	38.69%	422.88%
企业综合服务	479,186,516.62	23.66%	400,386,774.60	54.46%	19.68%
顾问咨询	56,176,484.64	2.77%	47,767,343.24	6.50%	17.60%
其他	2,347,851.88	0.12%	2,536,574.51	0.35%	-7.44%

（1）报告期内，你公司人力资本业务收入 14.87 亿元，占公司营业总收入的 73.45%，同比增加 422.88%，毛利率仅为 2.25%，较去年同期下滑 4.75 个百分点。请你公司详细说明人力资本业务的主要内容，报告期内收入大幅增加的原因，并结合人力资本业务的特点、核心竞争力、成本结构的变化以及同行业可比公司情况等，进一步说

明人力资本业务毛利率较低，且在报告期内下滑的原因及合理性；

(2) 报告期内，你公司顾问咨询收入 5,617.64 万元，同比增加 17.60%，成本 1,275.43 万元，同比增加 79.66%，请你公司详细说明顾问咨询业务的主要内容，并结合顾问咨询业务的特点、核心竞争力、成本结构的变化以及同行业可比公司情况等，进一步说明顾问咨询业务毛利率下滑的原因及合理性。

2. 年报显示，你公司报告期内计提商誉减值准备 7.60 亿元，其中，神州易桥（北京）财税科技有限公司（以下简称“易桥财税”）计提商誉减值准备 5.24 亿元，霍尔果斯易桥快马企业管理咨询有限公司（以下简称“快马咨询”）所属单位计提商誉减值准备 5,696.46 万元，霍尔果斯快马财税管理服务有限公司（以下简称“快马财税”）所属单位计提商誉减值 1.78 亿元，请你公司：

(1) 结合《企业会计准则第 8 号—资产减值》第十八条的规定说明收购上述三家子公司形成商誉所在资产组或资产组组合的相关信息，包括但不限于资产组或资产组组合构成、账面金额、确定方法、购买日分摊商誉情况；

(2) 补充说明本报告期对全部子公司进行商誉减值测试的具体过程与方法，包括但不限于可回收金额的确定方法、重要假设及其合理理由、关键参数（如预测期增长率、稳定期增长率、利润率、预测期、折现率等）及其确定依据等重要信息，可回收金额与账面价值的确定基础是否保持一致；

(3) 结合上述三家子公司 2018 年末商誉减值测试的有关预测参数、说明其与期后实际情况是否存在重大偏差，如存在，你公司是否已识别出偏差主要因素；并结合最近两个会计年度减值测试中关键参

数的具体变化情况，说明是否在 2019 年末减值测试时充分考虑相关因素的影响，及时调整预测思路；

(4) 请你公司年审会计师结合《会计监管风险提示第 8 号—商誉减值》说明是否对商誉减值事项进行充分、必要的审计程序，获取充分、适当的审计证据，是否关注公司确定的减值测试方法与模型的恰当性、是否对商誉减值的有关事项进行充分复核，是否在审计工作底稿中详细记录应对措施的实施情况，并对前述问题发表核查意见。

3. 2020 年 5 月 24 日，你公司收到股东连良桂先生、广西泰达新原股权投资有限公司、天津泰达科技投资股份有限公司《关于提请立即召开顺利办信息服务股份有限公司临时董事会的函》，你公司于 5 月 27 日召开临时董事会审议通过免去彭聪先生董事长、总裁职务，同时免去黄海勇董事会秘书职务，并聘任华彧民担任公司总裁兼董事会秘书的相关议案。

(1) 请你公司详细说明本次董事会的通知、召集、审议、表决等程序是否符合相关法律法规及《公司章程》的规定；

(2) 彭聪先生长期担任你公司重要子公司神州易桥（北京）财税科技有限公司（以下简称“易桥财税”）执行董事兼经理职务，请你公司结合易桥财税报告期内的经营情况、核心竞争力情况等，详细说明本次职务调整是否对你公司的持续经营能力产生负面影响，如是，请及时揭示相关风险；

(3) 2019 年 4 月，连良桂先生与股东天津泰达科技投资股份有限公司解除一致行动关系，本次双方又共同向你公司发出《关于提请立即召开顺利办信息服务股份有限公司临时董事会的函》及相关议案，请你公司核查前述股东之间是否重新确立一致行动关系，如是，请补

充说明你公司控股股东是否发生变化，是否履行信息披露义务。

4. 年报显示，截至报告期末你公司研发人员数量 39 人，较去年减少 52.44%，研发投入金额 1683.73 万元，同比减少 47.26%，研发投入资本化金额 1498.33 万元，同比减少 51.98%，资本化研发投入占研发投入的比例为 88.99%，研发投入和研发投入资本化金额连续两年减少。请你公司：

(1) 补充披露你公司研发的主要内容、具体项目、研发进度和安排，以及报告期内研发项目的成果转化情况；

(2) 补充披露研发人员及研发投入减少对你公司的研发能力以及持续经营能力产生影响；

(3) 结合同行业可比公司的资本化情况，详细说明你公司研发投入资本化的合理性，是否存在利用资本化少计费用的情形，并进一步说明研发项目投入资本化会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定，并请年审会计师进行核查并发表意见。

5. 年报显示，你公司报告期内非流动资产处置损益为-15,918.20 万元，请你公司补充披露处置非流动资产的具体情况，包括处置资产类别、处置的原因、交易对手方情况、是否构成关联交易、处置价款及确定依据、履行的审议程序和披露情况等。

6. 年报显示，你公司报告期内因“越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免”计入非经常性损益金额为 2407.23 万元，请你公司补充披露签署税费减免的相关事项、具体情况、减免依据，并说明相关会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定，并结合你公司内部控制缺陷的认定标准，说明该事项是否属于内部控制缺陷，以及你公司的应对措施，请你公司年审会计师核查并发表明确意见。

7. 年报显示，报告期内，你公司短期借款增加 1.01 亿元，产生财务费用 573.49 万元，同比增加 554.16%，请你公司结合货币资金情况、应收账款回款情况、经营现金流和筹资能力等，详细说明你公司是否存在流动性风险，如是，请并及时揭示潜在的风险。

8. 年报显示，截至 2019 年 12 月 31 日，霍尔果斯快马财税管理服务有限公司（以下简称“快马财税”）剩余的终端资产仅剩 30 家，与 2018 年重组完成时的终端资产数量相比已大幅下降，报告期内合并天津易桥普达财务咨询有限公司（以下简称“普达财务”）。

（1）请你公司列表说明已置出终端资产的出售进展情况，包括但不限于交易对价的支付进展情况、支付进度安排、交易对方是否具备履约能力、会计处理过程及合规性；

（2）报告期内，你公司出资 7200 万元合并普达财务，并形成 5,602.49 万元商誉，请你公司详细说明普达财务的经营情况，交易对手方与你公司是否存在关联关系，本次交易溢价率较高的原因及合理性，并详细说明该次交易的必要性。

请你公司就上述问题做出书面说明，涉及需披露的，请及时履行披露义务，并在 6 月 16 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所

公司管理部

2020年6月4日