

关于对顺利办信息服务股份有限公司 2021 年年报的问询函

公司部年报问询函〔2022〕第 194 号

顺利办信息服务股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

一、关于无法表示意见的审计报告

大信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“会计师”）对你公司 2021 年财务报告出具了无法表示意见的审计报告。

1、2020 年保留意见所涉事项延续至本报告期的认定。你公司本期对上期 28 家联营企业及本期新增 22 家联营企业长期股权投资确认投资收益 204.43 万元、累计计提减值准备 20,276.52 万元，期末账面价值 8,992.26 万元；其他应收款期末余额中应收联营企业霍尔果斯神州易桥股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“神州易桥”）款项 13,752.59 万元，累计计提坏账准备 13,752.59 万元，期末账面价值为 0。会计师未能获取相关证据，无法判断上期事项对本期财务报表的影响以及本期确认投资收

益和计提减值准备的恰当性。

(1) 请你公司说明前述联营企业的相关情况，包括但不限于投资时间、投资成本、持股比例、历年损益确认金额、减值金额等。

(2) 请你公司说明无法获取账务资料的原因，能否对相关企业施加重大影响，联营企业是否满足长期股权投资的确认条件。在无法获取账务资料的情况下，请你公司说明投资收益、减值准备的测算过程及依据。你公司根据北京中同华评估有限公司（以下简称“评估师”）出具的估值报告对前述长期股权投资计提减值准备，请评估师说明估值报告的出具依据及估值测算过程，相关财务数据是否客观，估值结果是否合理。

(3) 请说明神州易桥的基本情况，包括但不限于主营业务、实际控制人、主要财务数据、与你公司的关联关系等，并说明你公司投资神州易桥的原因、投资金额、持股比例、历年投资收益及减值准备的金额及测算过程。

(4) 请说明你公司与神州易桥其他应收款的形成过程、历年坏账准备计提金额，全额计提坏账准备的原因及依据。

2、主营业务收入的完整性。你公司 2021 年度主营业务收入中企业综合服务收入 7,122.14 万元，较上期下降 74.15 %。会计师无法实施有效的审计程序获取充分适当的审计证据，无法判断上述企业综合服务收入的完整性。

(1) 请你公司以列表方式补充披露 2021 年企业综合服务收

入的主要构成，包括但不限于客户名称、提供服务或商品的概要介绍、是否签订合同、收入确认方式、本年确认收入金额、是否符合收入确认标准等，并对 2021 年企业综合服务收入、成本的真实性、准确性及完整性进行自查并披露自查结果。

(2) 请会计师补充说明上述预期获取但无法取得的主要审计证据，公司收入确认、成本结转方面内部控制是否存在重大缺陷。

3、持有待售资产、持有待售负债及子公司的终止确认。

(1) 2020 年 12 月，你公司子公司霍尔果斯快马财税管理服务有限公司（以下简称“快马财税”）、孙公司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”）拟处置 30 家子公司股权。快马财税和快马咨询将上述拟处置子公司的资产、负债作为持有待售资产和持有待售负债列报。2021 年 4 月，快马财税和快马咨询终止确认持有待售资产和持有待售负债。截至 2021 年 12 月，快马财税和快马咨询尚未按照《股权转让协议》约定完成拟转让股权的产权过户手续，股权交割尚未完成，会计师认为不符合企业会计准则关于终止确认股权的相关规定。

请你公司详细说明在上述拟处置子公司股权交割尚未实际完成的条件下，终止确认持有待售资产及持有待售负债的原因，在会计师明确认定上述处理不符合企业会计准则的规定情况下，你公司执意终止确认上述持有待售资产及持有待售负债的原因。

(2) 你公司子公司快马财税拥有天津易桥普达财税有限公

司（以下简称“天津普达”）100%股权，你公司以不能控制天津普达为由，自2021年4月1日起不再将其纳入2021年度合并财务报表，并确认处置收益-4,970.74万元。会计师认为你公司认定对天津普达丧失控制权的依据不充分，不符合企业会计准则合并财务报表相关规定。

请你公司详细说明在持有天津普达100%股权的情况下，自2021年4月1日起不再将其纳入合并报表范围的具体判断依据及相关会计处理，在会计师明确认定上述处理不符合企业会计准则的规定情况下，你公司执意将天津普达移出合并报表范围的原因。

4、涉税事项。2021年11月，国家税务总局舟山港综合保税区税务局向你公司及子公司等6家企业下发《责令限期改正通知书》，要求你公司进行整改。2022年3月，国家税务总局舟山港综合保税区税务局又向上述6家企业下发《税务事项通知书》，要求你公司更正申报，并按规定补缴相应的税款和滞纳金。你对税务机关《责令限期改正通知书》和《税务事项通知书》相关内容存在异议，尚未进行会计处理，会计师无法判断该事项对你公司前期及本期财务报表的影响。

(1) 请你公司详细说明上述涉税整改事项的情况，你公司与税务机关存在争议的具体情况，该事项对你公司生产经营的影响，你公司是否面临补缴大额税款的风险。

(2) 你公司于4月30日披露《关于前期会计差错更正及追

溯调整的公告》，内容主要涉及公司子公司及孙公司税务处理存在问题，税务机关要求其进行整改并补缴税金及滞纳金。请你公司说明上述税务处理所涉业务的详细情况，出现涉税整改事项的原因，并补充说明你公司频繁出现涉税整改事项的原因，是否针对纳税事项建立相关内部控制并有效执行，针对该事项暴露的内部控制问题，你公司是否已采取必要的整改措施。

请会计师核查并发表意见。

5、持续经营。年报显示，你公司 2021 年度归属于母公司净利润为亏损 6.29 亿元，经营活动产生的现金流量净额-2.02 亿元，期末净资产-2.49 亿元，流动负债超过流动资产 4.28 亿元，财务状况持续恶化。报告期内，你公司主营业务大幅萎缩，涉及多起诉讼，会计师无法取得与评估持续经营能力相关的充分、适当的审计证据，无法判断你公司运用持续经营假设编制 2021 年度财务报表是否适当。

(1) 请详细说明在你公司持续经营能力存在重大不确定性的情况下，公司财务报表编制基础仍以持续经营为假设的合理性。

(2) 请列示你公司 2022 年即将到期债务的债务类型、债务金额、到期时间，结合你公司可支配货币资金、预计经营现金流情况、资产变现能力、融资安排等，说明你公司偿债资金的具体来源，债务偿付是否存在重大不确定性，并充分提示相关风险。

(3) 请补充列示截至本问询函回复之日公司已逾期的借款情况，包括但不限于债权人名称、借款金额、借款用途、还款期

限、逾期金额、债权人采取的追偿措施等。

(4) 请补充列示截至本问询函回复之日你公司及你公司主要子公司银行账户、资产受限情况(包括但不限于开户账户银行名称、账户类型及用途、被冻结单位名称、被冻结金额、被冻结日期以及被冻结具体原因等)、公司银行账户的设置情况、被冻结的银行账户个数占公司银行账户个数的比例、被冻结的账户金额占公司货币资金余额的比例,并结合上述情况说明你公司银行账户被冻结对你公司生产经营活动产生的具体影响,是否按照《股票上市规则》的相关规定及时履行信息披露义务,是否存在主要银行账户被冻结等可能触及其他风险警示的情形。

(5) 结合目前业务经营情况、行业环境、公司的产品核心竞争力、现有客户稳定性及新客户开发情况、在手订单情况说明你公司为改善经营业绩和持续经营能力的具体措施。

二、关于否定意见的内控审计报告

6、《内部控制审计报告》显示,会计师对你公司内部控制出具否定意见的审计报告,导致否定意见的事项包括:你对部分子公司无法实施有效控制,导致其收入的完整性无法得到保证;未能获取部分联营企业 2021 年度的财务资料,无法准确核算对该部分联营企业的长期股权投资和投资收益;你公司内部控制制度中未制订针对所开展人力资本服务相关业务可能面临涉税事项的风险评估、合规论证等控制流程,未能识别执行业务过程中的不合规涉税事项。《内部控制自我评价报告》显示,于内部控

制评价报告基准日，你公司存在财务报告内部控制重大缺陷 1 项，非财务报告内部控制重大缺陷 1 项、重要缺陷 1 项。请详细说明相关缺陷涉及的内部控制制度、具体流程及实际执行情况，内部控制存在缺陷的原因、责任人和内部问责情况，并说明整改方案的可行性。

三、关于资产及资产减值

7、年报显示，报告期末，你公司商誉期末余额 13.97 亿元，累计计提商誉减值准备 13.92 亿元，账面价值 417.79 万元，本期计提商誉减值准备 1.2 亿元，系对你公司前期收购神州易桥、无锡易真企业管理有限公司、无锡易广企业管理有限公司、快马咨询、快马财税形成的商誉计提减值准备。

(1) 请补充列示上述五家公司近三年的主要财务数据，并说明本年度商誉减值测试对比上年度产生重大变化的主要因素，相关商誉资产发生减值迹象的具体时点，以前年度对商誉减值的相关判断及估计是否合理。

(2) 请补充说明针对上述五家公司本次商誉减值测试的详细过程，包括但不限于对资产组的认定及构成、关键假设、主要参数、预测指标及未来现金流现值具体情况等，并说明营业收入增长率、费用率、利润率等的预测依据及合理性，与往期财务数据及历次减值测试是否存在差异；如存在较大差异，请说明原因。

请会计师核查并发表意见。

8、报告期末，你公司应收账款余额为 2,073.52 万元，同比

下滑 61.75%；报告期计提坏账准备 3,163.19 万元，其中按单项计提坏账准备 2,048.04 万元，按组合计提 1,115.15 万元。报告期末，你公司其他应收款余额 3.25 亿元，其中应收投资转让款 2.34 亿元，往来款 0.61 亿元，应收原股东的补偿款 0.15 亿元。

(1) 报告期内，你公司与多名客户之间的应收账款存在预计无法收回的情况，合计金额约 4,424.39 万元，你对上述应收账款按单项计提坏账准备 4,198.34 万元。请结合业务开展情况、上述应收账款的账龄和期后收回的情况等说明你公司对其单独计提坏账准备的原因和合理性，结合营销模式、信用政策、内部控制等因素说明造成上述应收账款无法收回的主要原因及你将采取的措施，并说明相关客户是否与你公司存在关联关系。

(2) 请结合你公司销售信用政策、期后销售回款情况、收入确认政策、近三年坏账损失率等说明你公司本期应收账款坏账准备的计提是否合理，并对比同行业公司坏账计提比例说明坏账计提比例是否处于合理水平。

(3) 请你公司说明其他应收款中应收投资转让款、往来款、应收原股东补偿款的性质、具体内容、发生时间、交易对方与你公司是否存在关联关系，是否存在资金占用或财务资助的情形。

(4) 请你公司补充披露其他应收款前五大欠款方的具体情况，包括欠款方名称、款项形成原因、交易对方与公司、控股股东及其一致行动人是否存在关联关系或其他业务往来，并结合欠

款方偿债能力及意愿等，说明计提坏账准备的依据及合理性，是否符合审慎性原则。

请会计师核查并发表意见。

四、其他重大事项

9、年报显示，你公司监事李弓失联，未出席监事会亦未授权委托其他监事代为出席并行使表决权，未对公司 2021 年年度报告进行书面确认。你公司两位独立董事自 2020 年年度报告起，对公司定期报告均不保真。

(1) 请你公司补充说明监事李弓未出席监事会的具体原因，任职公司监事期间勤勉尽责义务的具体履行情况，请李弓对公司 2021 年年度报告是否真实、准确、完整发表明确意见，你公司对上述情况拟采取的具体解决措施。

(2) 请你公司上述独立董事说明作出异议声明的具体原因及依据，发表上述意见所履行的具体核查程序，是否切实履行勤勉尽责义务。

10、年报显示，报告期末你公司其他应付款账面余额 3.69 亿元，同比增长 104.72%，其中应付往来款 1.31 亿元，应付股权价款 2.29 亿元。请你公司列示上述应付往来款、股权价款的具体内容、形成原因、交易对象及金额，是否与你公司存在关联关系，你公司其他应付款较上年大幅增加的原因。请会计师核查并发表意见。

11、年报显示，你公司报告期营业外支出 2.07 亿元，其中

包含滞纳金、罚没支出 1,207.2 万元，补偿支出 5,334.2 万元，诉讼判决款支出 1.4 亿元，请你公司补充说明上述支出的具体内容及对应金额，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。请会计师核查并发表意见。

12、请你公司结合重大诉讼及仲裁事项的具体情况（包括基本是由、涉及金额、具体进展等）。补充说明报告期预计负债的计提是否充分，是否充分考虑相关预计负债或潜在损失可能对你公司生产经营和财务状况的影响。

13、请你公司结合对上述问题的回复，并结合目前公司股价情况、子公司失控、债务逾期、涉及诉讼、资产冻结、净资产为负、持续经营能力存在重大不确定性等事项，充分提示你公司未来经营面临的各项风险，包括但不限于终止上市风险、流动性风险、重大诉讼风险、财务风险等。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2022 年 5 月 20 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所
上市公司管理二部
2022 年 5 月 6 日

