

证券代码:000666 证券简称:*ST顺利 公告编号:2022-025 顺利办信息服务股份有限公司关于深圳证券交易场所2021年年报问询函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

顺利办信息服务股份有限公司(以下简称“公司”)于2022年5月6日收到深圳证券交易所上市公司管理部下发的《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),现就问询函所涉事项回复并公告如下:

关于无法发表意见的会计估计: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“会计师”)对公司2021年财务报告出具了无法发表意见的审计报告。

一、2020年保留意见事项持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,累计计提减值准备13,752.59万元,期末账面价值为0,会计师未能获取相关证据,无法判断上期款项对本期财务报表的影响是否与本期确认投资收益和计提减值准备的恰当性。

(一)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。

Table with 5 columns: 序号, 被投资单位, 投资期间, 投资成本, 持股比例(%). Lists 51 subsidiaries and their financial details.

2.历年损益及减值情况

Table with 7 columns: 序号, 被投资单位, 历年确认损益金额, 累计损益, 历年减值金额, 累计减值. Lists 51 subsidiaries and their annual/total income, losses, and impairment amounts.

(二)请你公司说明无法获取财务资料的原因,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。在无法获取财务资料的情况下,请你公司说明投资收益、减值准备的测算过程及依据。你公司根据北京中华兴华评估有限公司(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,相关估值报告是否客观,估值结果是否合理。

回复: 1.无法获取联营企业财务资料的原因 本报告期,受2020年股东纷争持续影响,客观上不具备提供审计报告及财务报表的情况,同时,因

霍尔果斯快马财税管理服务有限公司(以下简称“快马财税”)和霍尔果斯易桥快马企业管理咨询有限公司(以下简称“马咨询”)当地并账终端资产后存在母公司吸收合并子公司成立分公司并且注册于公司的经营主体化现象,本所就无充分授权丧失控制后保留剩余股权,客观上迫使联营企业在经营地委托中介机构

无法获取联营企业财务资料情况如下: (1)无法获取部分财务资料的单位

Table with 5 columns: 序号, 被投资单位, 未获取财务资料的原因, 最终处理结果. Lists 17 subsidiaries with reasons for missing financial data and their outcomes.

(2)委托审计会计及提供财务报表的单位

Table with 5 columns: 序号, 被投资单位, 未获取财务资料的原因, 最终处理结果. Lists 17 subsidiaries with reasons for missing financial data and their outcomes.

3.投资收益及减值计提过程及依据

Table with 5 columns: 序号, 被投资单位, 获取财务资料的原因, 最终处理结果. Lists 17 subsidiaries with reasons for missing financial data and their outcomes.

2.存在重大影响判断 本报告期持有待售资产的30家终端资产不再纳入合并范围,新增29家持股比例超过20%的联营企业。

通常,持股比例20%以上但低于50%时,认为对被投资方具有重大影响。如果持股比例小于20%但符合对被投资企业的董事会或类似机构中委派代表,也应认为对被投资方具有重大影响。

根据上述情况,并结合监管规则适用指引——会计类第1号中“重大影响判断”是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,即应当是投资方是否具备参与重大影响的权利,而投资方是否正在实际行使该权力并不是判断的关键所在。同时,在被投资单位的股权结构以及投资方的持股比例等发生变化时,即发生不同的会计期间,投资方不在不同的会计期间,是否对被投资单位具有重大影响,作出不同的会计判断,即重大影响“一劳永逸”,并不随着“正在行使该权力”行为而消失,且投资方不在不同的会计期间,是否对被投资单位具有重大影响,作出不同的会计判断。前述深圳神州易桥企业管理咨询有限公司等29家“历年损益及减值情况表”中23-51家联营企业,其余企业在前期年度投资形成。

综上所述,我们认为对上述联营企业的投资具有重大影响,满足长期股权投资的条件。

3.投资收益及减值计提过程及依据 上述联营企业的投资收益依据被投资单位提供的未审报表、审计报告进行权益法核算确认,但未提供报表确认。

根据《企业会计准则第2号—长期股权投资》及《企业会计准则第8号—资产减值》等相关规定,企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象,但因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年都应当进行减值测试。因此,长期股权投资存在减值迹象,公司应定期按照长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间孰低者确定长期股权投资的减值金额,按可收回金额低于账面价值的差额,计提减值准备。你公司计提减值准备,符合会计准则的相关规定。

4.计提减值的依据 (1)未计提减值的依据 长期股权投资北京信息技术有限公司和神州顺利办(深圳)科技有限公司因连续亏损,目前按照账面价值计提减值准备,符合会计准则的相关规定。

Table with 5 columns: 序号, 被投资单位, 期初余额, 本期投资收益或减值, 期末余额. Lists 3 subsidiaries with their financial data.

(2)全额计提的情况 根据估值报告,除神州易桥企业管理咨询有限公司其公允价值减去处置费用后的价值为0,其他8家因不具备任何控制权,评估师无法对股权的可收回金额进行分析判断,故评估按照账面价值列示,公司基于谨慎性、重要性原则,全额计提减值。

(3)其他计提依据 对于无法获取财务资料的情况,你公司根据北京中华兴华评估有限公司(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,相关估值报告是否客观,估值结果是否合理。

回复: 1.无法获取联营企业财务资料的原因 本报告期,受2020年股东纷争持续影响,客观上不具备提供审计报告及财务报表的情况,同时,因

单位:人民币万元

Table with 5 columns: 序号, 被投资单位, 账面值, 持股比例, 估值. Lists 17 subsidiaries with their book value, shareholding ratio, and valuation.

2.依据公允价值减去处置费用后的净额 对于未来无经营计划,可见的未来无法进行折现情况,配合程度较低的估值单位,不适合采用预计未来现金流量折现法;本次采用公允价值扣除处置费用进行估值。具体如下:

Table with 5 columns: 序号, 被投资单位, 账面值, 持股比例, 估值. Lists 17 subsidiaries with their book value, shareholding ratio, and valuation.

3.内嵌公允价值估值 根据《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》,内嵌公允价值估值,是指将金融资产或金融负债的公允价值与金融资产或金融负债的公允价值进行比较,以确定其公允价值。

4.公允价值估值 公允价值估值,是指将金融资产或金融负债的公允价值与金融资产或金融负债的公允价值进行比较,以确定其公允价值。

5.折现现金流估值 折现现金流估值,是指将金融资产或金融负债的公允价值与金融资产或金融负债的公允价值进行比较,以确定其公允价值。

6.公允价值估值 公允价值估值,是指将金融资产或金融负债的公允价值与金融资产或金融负债的公允价值进行比较,以确定其公允价值。

7.公允价值估值 公允价值估值,是指将金融资产或金融负债的公允价值与金融资产或金融负债的公允价值进行比较,以确定其公允价值。

8.公允价值估值 公允价值估值,是指将金融资产或金融负债的公允价值与金融资产或金融负债的公允价值进行比较,以确定其公允价值。

9.公允价值估值 公允价值估值,是指将金融资产或金融负债的公允价值与金融资产或金融负债的公允价值进行比较,以确定其公允价值。

10.公允价值估值 公允价值估值,是指将金融资产或金融负债的公允价值与金融资产或金融负债的公允价值进行比较,以确定其公允价值。

11.公允价值估值 公允价值估值,是指将金融资产或金融负债的公允价值与金融资产或金融负债的公允价值进行比较,以确定其公允价值。

12.公允价值估值 公允价值估值,是指将金融资产或金融负债的公允价值与金融资产或金融负债的公允价值进行比较,以确定其公允价值。

13.公允价值估值 公允价值估值,是指将金融资产或金融负债的公允价值与金融资产或金融负债的公允价值进行比较,以确定其公允价值。

14.公允价值估值 公允价值估值,是指将金融资产或金融负债的公允价值与金融资产或金融负债的公允价值进行比较,以确定其公允价值。

15.公允价值估值 公允价值估值,是指将金融资产或金融负债的公允价值与金融资产或金融负债的公允价值进行比较,以确定其公允价值。

16.公允价值估值 公允价值估值,是指将金融资产或金融负债的公允价值与金融资产或金融负债的公允价值进行比较,以确定其公允价值。

17.公允价值估值 公允价值估值,是指将金融资产或金融负债的公允价值与金融资产或金融负债的公允价值进行比较,以确定其公允价值。

18.公允价值估值 公允价值估值,是指将金融资产或金融负债的公允价值与金融资产或金融负债的公允价值进行比较,以确定其公允价值。

19.公允价值估值 公允价值估值,是指将金融资产或金融负债的公允价值与金融资产或金融负债的公允价值进行比较,以确定其公允价值。

20.公允价值估值 公允价值估值,是指将金融资产或金融负债的公允价值与金融资产或金融负债的公允价值进行比较,以确定其公允价值。

21.公允价值估值 公允价值估值,是指将金融资产或金融负债的公允价值与金融资产或金融负债的公允价值进行比较,以确定其公允价值。

22.公允价值估值 公允价值估值,是指将金融资产或金融负债的公允价值与金融资产或金融负债的公允价值进行比较,以确定其公允价值。

23.公允价值估值 公允价值估值,是指将金融资产或金融负债的公允价值与金融资产或金融负债的公允价值进行比较,以确定其公允价值。

24.公允价值估值 公允价值估值,是指将金融资产或金融负债的公允价值与金融资产或金融负债的公允价值进行比较,以确定其公允价值。

25.公允价值估值 公允价值估值,是指将金融资产或金融负债的公允价值与金融资产或金融负债的公允价值进行比较,以确定其公允价值。

26.公允价值估值 公允价值估值,是指将金融资产或金融负债的公允价值与金融资产或金融负债的公允价值进行比较,以确定其公允价值。

27.公允价值估值 公允价值估值,是指将金融资产或金融负债的公允价值与金融资产或金融负债的公允价值进行比较,以确定其公允价值。

28.公允价值估值 公允价值估值,是指将金融资产或金融负债的公允价值与金融资产或金融负债的公允价值进行比较,以确定其公允价值。

29.公允价值估值 公允价值估值,是指将金融资产或金融负债的公允价值与金融资产或金融负债的公允价值进行比较,以确定其公允价值。

30.公允价值估值 公允价值估值,是指将金融资产或金融负债的公允价值与金融资产或金融负债的公允价值进行比较,以确定其公允价值。

31.公允价值估值 公允价值估值,是指将金融资产或金融负债的公允价值与金融资产或金融负债的公允价值进行比较,以确定其公允价值。

32.公允价值估值 公允价值估值,是指将金融资产或金融负债的公允价值与金融资产或金融负债的公允价值进行比较,以确定其公允价值。

33.公允价值估值 公允价值估值,是指将金融资产或金融负债的公允价值与金融资产或金融负债的公允价值进行比较,以确定其公允价值。

34.公允价值估值 公允价值估值,是指将金融资产或金融负债的公允价值与金融资产或金融负债的公允价值进行比较,以确定其公允价值。

35.公允价值估值 公允价值估值,是指将金融资产或金融负债的公允价值与金融资产或金融负债的公允价值进行比较,以确定其公允价值。

36.公允价值估值 公允价值估值,是指将金融资产或金融负债的公允价值与金融资产或金融负债的公允价值进行比较,以确定其公允价值。

评估对公允价值估值方法,各项资产的价值根据其具体情况适用适当的具体估值方法确定。

公允价值估值,是指将金融资产或金融负债的公允价值与金融资产或金融负债的公允价值进行比较,以确定其公允价值。

1.根据企业所处行业、经营范围,了解公司类型;2.根据委托方提供的基准日近期的财务报表,进一步了解企业主要业务;3.判断是否存在减值迹象或较大的资产,明确是否进一步分析判断;4.了解企业目前经营情况,了解企业是否存在账面未记录的账外资产及负债;4)对可能影响估值结论且无法获取可靠程序的事项由管理层提供,5)根据了解的情况及获取资料情况进行估值。

(4)估值结果是否合理 委托上述股权因客观条件限制无法实施完整的检查验证等评估程序,但经评估人员采取的措施了解并补程序确认后,并经过上述核实的资料真实、可信的前提下,在估值报告列示的假设前提下,确定的评估值不会对估值结论产生重大影响。

评估意见: 通过核查,本次估值报告的出具依据及估值测算过程合理,相关财务数据客观,估值结果较为合理。

(三)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,并说明神州易桥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。

回复: 1.公司概况及神州易桥的基本情况 2016年10月,公司之子公司神州易桥(北京)财税科技有限公司(以下简称“易桥财税科技”)与中企升亿法投资(有限合伙)等合伙人共同投资设立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”)。该合伙企业主要从事对非上市企业的股权投资,通过认购非公开发行股票或者受让股权等方式持有上市公司股份以及提供投融资咨询服务。本次投资的目的主要是服务于公司的核心业务,能与公司现有业务形成规模效应或协同效应;同时,也能进一步拓展公司的业务范围,盈利渠道,提升公司的盈利能力和竞争力,促进公司业务的可控、稳定增长。根据交易各方判断,本次交易不构成关联交易。

依据协议约定,合伙企业由普通合伙合伙人中企升亿法投资有限公司执行合伙企业事务。为实现合伙企业之目的,本合伙企业及其投资业务及其他活动之管理、控制、运营、决策的权利属于普通合伙人。 根据中华兴华会计师事务所(特殊普通合伙)出具的中华兴华审字(2022)第47108号标准无保留意见审计报告,其主要财务数据如下:

Table with 2 columns: 项目, 2021年. Lists financial items and their 2021 values.

2.投资收益及减值情况 易桥财税科技作为有限合伙人认缴出资2,000万元,目前已实缴1,800万元,持股比例为11.399%。

Table with 2 columns: 被投资单位, 历年损益金额, 期末余额. Lists subsidiaries and their income/loss and ending balances.

本报告期,结合中华兴华审字(2022)第47108号审计报告,其11.399%股权的可收回金额按照账面价值745.28万元列示,但经过分析其净资产高于账面净资产的金额,我们认为本期不存在减值。

(四)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。

回复: 1.其他应收款的形成过程 其他应收款为与神州易桥往来,所购终端资产40%股权由神州易桥取得,因此在2018年形成尚未支付的应付股权款20,961.37万元(追溯调整)。

2018年末及2019年末,公司通过终止合作的方式剥离马财税和快马咨询所属部分终端资产,根据马财税和快马咨询与神州易桥、部分终端资产合伙人三方共同签署的终止合作协议,剥离终端资产的本质为股权转让和对价剥离,已支付的股权转让款原支付路径归还,因此形成了应收神州易桥的股权应收款,股权转让时,当初从该企业首期40%的终端资产股权,现退还给对方,对方将已经收取的股权归还给神州易桥。

通过上述剥离终端资产形成的应收往来款构成如下:

Table with 2 columns: 终端资产名称, 形成原因, 2019年. Lists terminal assets and their formation reasons and 2019 values.

单位:人民币万元

Table with 3 columns: 公司名称, 终端资产名称, 形成原因, 2019年. Lists companies, terminal assets, formation reasons, and 2019 values.

单位:人民币万元

期末余额 13,910.99