

**顺利办信息服务股份有限公司**  
**董事会对非标准审计意见涉及事项的专项说明**

大信会计师事务所(特殊普通合伙)对顺利办信息服务股份有限公司(以下简称“公司”“顺利办”)2021年度财务报表进行审计,出具了无法表示意见的审计报告。根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第14号——非标准审计意见及其涉及事项的处理(2020年修订)》等有关规定,公司董事会对该非标准审计意见涉及事项作如下说明:

**一、无法表示意见涉及事项的情况**

**1、上期保留事项延续至报告期的认定**

我们对顺利办上期财务报表中作为长期股权投资核算的28家联营企业确认的投资收益-1,763.26万元、计提的减值准备8,561.32万元以及期末账面价值6,952.63万元的准确性无法判断;其他应收款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)款项12,391.66万元,系累计形成的应收股权收购退款,已全额计提坏账准备12,391.66万元,我们未能取得霍尔果斯神州易桥股权投资合伙企业(有限合伙)回函确认,无法判断该款项的准确性和全额计提坏账准备的恰当性。由于前述原因,我们对顺利办上期财务报表出具了保留意见审计报告。

顺利办本期对上期28家联营企业以及本期新增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)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。我们未能获取相关证据,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。

**2、主营业务收入的完整性**

顺利办本期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%,主要原因为企业综合服务客户大量流失。我们无法实施有效的审计程序获取充分适当的审计证据,无法判断企业综合服务收入的完整性。

### 3、持有待售资产和持有待售负债及子公司的终止确认

(1)2020年12月，经顺利办第八届董事会2020年第九次临时会议批准，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”）与第三方签订股权转让协议处置14家子公司股权，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”）与第三方签订股权转让协议处置16家子公司股权。2020年12月31日，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9日，顺利办2021年第一次临时股东大会决议批准《关于子公司、孙公司签署〈股权转让协议〉》。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。

截止2021年12月31日，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，不符合企业会计准则关于终止确认股权的相关规定。

(2)顺利办之子公司霍尔果斯快马财税管理服务有限公司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，因快马财税与天津普达及原股东存在纠纷，并向北京市朝阳区人民法院起诉天津普达原股东。顺利办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。截止2021年12月，顺利办仍拥有天津普达100%股权，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。

### 4、涉税事项的处理

2021年11月，国家税务总局舟山港综合保税区税务局向顺利办所属顺利办（舟山）信息技术有限公司及子公司等6家企业下发舟综税限改（2021）18001号—18006号共6份《责令限期改正通知书》，要求对“你单位应当取得而未取得发票，根据相关规定限你单位于2022年1月3日前补开、换开符合规定的发票”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家企业下发舟综税（2022）1号—6号共6份《税务事项通知书》，要求“你单位应接到本通知书起15天内进行所属2020年度《中华人民共和国企业所得税纳税申报表》更正申报，并按规定补缴相应的税款和滞纳金”。

顺利办对税务机关《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，我们无法判断该事项对顺利办前期及本期财务报表的影响。

#### 5、财务报表按照持续经营假设编制的恰当性

顺利办 2021 年度发生亏损 62,915.19 万元，截止 2021 年 12 月 31 日归属于母公司的净资产-24,850.47 万元，流动负债超过流动资产 42,848.34 万元，财务状况持续恶化。报告期内，顺利办主营业务大幅萎缩，涉及多起诉讼，顺利办已披露拟采取的改善措施，但我们仍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，因而我们无法判断顺利办运用持续经营假设编制 2021 年度财务报表是否适当。

### 二、公司董事会、独立董事和监事会对该事项的意见

#### 1、董事会意见

大信会计师事务所（特殊普通合伙）出具了无法表示意见的审计报告，公司董事会高度重视非标意见所涉事项以及对公司产生的影响，董事会和管理层将积极采取有效措施，争取尽快解决上述问题，保证公司持续、健康、稳定的发展，切实维护好公司和全体股东的利益。

#### 2、独立董事意见

大信会计师事务所(特殊普通合伙)对公司2021年度财务报表进行审计，出具了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）对公司2021年度内部控制的有效性进行了审计，出具了否定意见的内部控制审计报告。

鉴于上述2021年度财务和内控非标准审计意见所涉事项的不确定性，不能对公司2021年年度报告作全面、客观、准确的判断，不能保证2021年年度报告内容真实、准确、完整，不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

#### 3、监事会意见

公司聘请大信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2021 年度财务报告进行了审计，出具了无法表示意见的审计报告。监事会认为公司董事会对非标准审计意见的专项说明符合公司实际情况，并将持续关注审计意见所涉事项的进展情

况，督促董事会和管理层积极推进消除相关事项及其影响的具体措施，切实维护上市公司及全体投资者合法权益，保证公司持续、稳定、健康发展。

### 三、消除相关事项及其影响的具体措施

公司一直积极采取各种措施包括但不限于从市场客户维护、合伙人管理、渠道优化、产品迭代等方面着力对经营整体情况进行改善。由于受国内外疫情超预期变化等因素影响，国内中小企业尤其是用工密集型出口企业生存形势严峻，继而人力资本业务、企业服务行业面临更加严峻的挑战，公司将持续关注行业发展态势，拟定应对措施，及时调整产品结构，进一步推动新业务、新产品的发展，努力改善业绩表现，以保障公司的持续发展。

公司将以“线上+线下”的经营模式继续做好各类业务，创新管理模式，积极关注并研究与所属行业相关的国家政策，围绕公司的产品研发和产品迭代升级，进一步提高服务能力和水平。在公司未来一年的经营中，做好公司持续盈利能力的构建已经成为经营重点：

#### 1、稳定主业，多条线并举

公司主营业务方面，深耕人力资本业务，尤其是灵活用工业务板块，充分发挥公司在技术平台方面优势。公司继续通过与地方政府等共同成立平台公司实现合作共赢，与政府及园区深度协作，全面提升政企服务业务维度。

#### 2、内外兼修，打造造血能力

在开拓新业务方面，体系内“发票管家”、“财务管家”等各项企业服务业务陆续上线落地，利用体系内全资及联营企业的现有客户资源，在分析各地客户需求的基础上对相关产品的设计进行完善。上述产品上线后，在下一阶段有望形成持续稳定的经营现金流，将有效改善公司持续经营能力。

在内部渠道整合方面，根据顺利办体系“新百城千店”计划，重新梳理与各合伙人的合作关系。对于低效、有分歧的合伙人、协商退出；将有合作意愿的合伙人纳入“新百城千店”网络内，通过新产品赋能、区域再优化、加强合伙人之间联动等方式，盘活快马体系内各公司的渠道与资源。

在探索外部融资渠道方面，下一年公司将对现有实际情况，探索切实可行的外部融资渠道以盘活现有资产，激活企业自身供血循环机制，提高企业持续经营能力。同时对现有负债结构进行优化，明确下年度需支付款项的规模及支付节点，力求现金流充裕稳定应对，避免可能出现的流动性紧张问题。

另外，根据公司实际经营情况及面临的诸多分子公司涉税等问题，公司将采用合法合规的方式进行处理，切实维护公司及股东权益。

### 3、强化合规，继续完善管理体系

2022年，公司将继续加强合规文化建设，突出全员责任意识，完善合规管理体系。强化管理权限控制，建立健全合规管理的穿透机制，严格落实业务责任制，全面提升公司治理水平，切实提高上市公司质量。

### 4、落实整改，提升资产运营质量

深入落实上年公司整改情况，切实解决公司面临的种种困难与挑战。公司将继续上年度整改方向不动摇，促进业务流程优化和管理增效，化解终端资产管理难点。

公司董事会提醒广大投资者注意投资风险。

顺利办信息服务股份有限公司董事会

二〇二二年四月三十日