

关于对顺利办信息服务股份有限公司 年报问询函的专项说明

大信备字[2022]第 36-00005 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

关于对顺利办信息服务股份有限公司 年报问询函的专项说明

大信备字[2022]第 36-00005 号

深圳证券交易所公司管理部：

贵所公司部年报问询函（2022）第 194 号《关于对顺利办信息服务股份有限公司 2021 年年报的问询函》（以下简称“问询函”）收悉，针对问询函中提到的需要年审会计师发表意见的问题，我们对顺利办信息服务股份有限公司（以下简称“顺利办”或“公司”）相关资料、数据进行了讨论、分析和核查。现将有关问题的意见回复说明如下：

一、问询函 2. 关于无法表示意见的审计报告。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。

（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。

回复：

1、上述预期获取但无法取得的主要审计证据

（1）2021 年度企业综合服务收入较 2020 年度下降 74.15%，主要系代理记账公司的代理记账客户大量流失，会计师向霍尔果斯快马财税管理服务有限公司主要子公司、霍尔果斯快马管理咨询有限公司主要子公司和宁波顺利办财税服务有限公司等单位关键管理人员访谈企业综合服务收入下降的主要原因，未取得代理记账客户流失原因的有效的审计证据；

（2）部分公司未能提供服务合同，会计师无法对收入的完整性实施有效的审计程序；

2、除由于顺利办及子公司对部分子公司无法实施有效控制，其收入的完整性无法得到保证之外，我们未发现公司收入确认、成本结转方面存在的重大缺陷。

二、问询函 4. 关于涉税事项。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



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

《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，你是否面临补缴大额税款的风险。

回复：

1、上述涉税整改事项的情况：2021年10月18日，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（以下简称“舟山子（孙）公司”）接到国家税务总局舟山港综合保税区税务局（以下简称“主管税务机关”）下发的《互联网平台企业税收自查自纠指引手册》，即开始按要求进行自查，后经主管税务机关现场督导，并结合税务系统比对，发现舟山子（孙）公司存在在汇算清缴期内未及时取得成本发票情况，于2021年11月4日下发《责令限期改正通知书》，要求舟山子（孙）公司对“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。

接到改正通知后，舟山子（孙）公司进行梳理，但由于涉及灵活用工业务形态多样、对应企业及灵活用工人员数量和规模庞大，涉及地区遍及全国各地，资金结算及成本发票取得方式不一，需与客户及主管税务部门沟通核实的内容较多，舟山子（孙）公司已于2022年1月6日向主管税务机关提交了情况说明，申请延长整改期限，2022年3月9日，主管税务机关回复，对于延期整改申请不予同意。

因未按期完成整改事项，2022年3月14日，主管税务机关向舟山子（孙）公司下发《税务事项通知书》，需对所属2020年度《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报》更正申报，并按规定补缴相应得税款和滞纳金。截止目前，公司对上述涉税事项的处理方案尚未明确。

2、公司与税务机关存在争议的具体情况在于，税务机关根据《企业所得税税前扣除凭证管理办法》，认为公司向业务承接人员支付的服务费用需取得合规的发票后才能进行所得税前扣除，否则相应支出不得在发生年度税前扣除。

而公司认为以上服务费用虽未取得发票，但已实际向业务承接人员支付，支付款项的记录可作为证明。且公司已对收入成本按照净额法核算，望税务局对成本的认定与《企业会计准则》保持一致，即使需做纳税调整也以净额法下成本金额调整，否则按照总额法纳税调整，应交所得税额将与公司盈利情况严重不匹配，公司确将面临超出公司盈利的大额补税，严重影响公司经营情况。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

(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。

回复：

1、顺利办信息服务股份有限公司之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”）根据 2017 年 7 月 19 日霍尔果斯经济开发区国家税务局出具的〈税务事项通知书〉霍国税通〔2017〕16363 号和《财政部国家税务总局关于新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》财税〔2011〕112 号文件规定，于 2017 年 7 月 19 日申请的企业所得税项，经审核，符合受理条件，根据准予受理的通知，享受自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，五年内免征企业所得税。当年快马财税按照上述文件精神进行了免征企业所得税处理。

2018 年公司收购快马财税 60%的股权后成为合计持股 100%的子公司。

2018 年当地税务局进行检查后，于 2021 年 5 月 27 日下达《税务处理决定书》（伊州税稽处〔2021〕34 号），因快马财税 2017 年申报享受企业所得税免征额不符合《财政部、国家税务总局关于享受企业所得税优惠政策的新办企业认定标准的通知》（财税〔2006〕1 号）第二条：“新办企业在享受企业所得税定期减税或免税优惠政策期间，从权益性投资人及其关联方累计购置的非货币性资产超过注册资金 25%的，将不再享受相关企业所得税减免税政策优惠”规定。后根据收到的《催告书》（伊州税稽强催〔2021〕19 号），要求快马财税在十日之内履行缴纳企业所得税 2,532.22 万元并从滞纳税款之日起加收滞纳金。

整改情况，快马财税 2021 年已按照前期会计差错进行了追溯调整。

2、顺利办信息服务股份有限公司之子公司樟树市顺利办信息科技有限公司（以下简称“樟树顺利办”）于 2022 年 2 月 15 日收到《国家税务总局樟树市税务局纳税评估税务事项通知书（纳税人自行补正）》（樟树税通【2022】91 号）：“我局对你单位 2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 7 月 31 日止履行纳税义务的情况及有关涉税事项进行纳税评估后，发现以下问题：（1）企业增值税申报销售收入与企业账内销售收入不一致，未按规定确认增值税应税收入。从 2020 年 2 月至 2021 年 6 月 30 日止增值税少申报销售收



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

入 3.76 亿元，应补缴增值税 2259.89 万元、城市建设维护税 158.19 万元、教育费附加 67.80 万元、地方教育费附加 45.20 万元，并依法加收滞纳金。（2）未按规定取得合法有效凭证税前列支，合计应补缴企业所得税 454.71 万元，并依法加收滞纳金。（3）补缴 2020 年度未代征增值税 812.85 万元、城建税 56.90 万元、教育费附加 24.39 万元、地方教育费附加 16.26 万元，并依法加收滞纳金。”

以上事项形成原因如下：

樟树顺利办 2020 年人力资本业务按照已开具发票进行增值税纳税申报，因 2020 年底承接业务量过多，并未于当年全部开具发票，因此形成未申报销售收入情况，导致樟树顺利办 2020 年度增值税纳税申报表销售收入与账内销售收入不一致。樟树顺利办于 2021 年继续按期开具相应发票并申报纳税，截至税务检查时，仍有部分发票未开具，税务机关将此部分税款作为延期缴纳处理，并加收滞纳金。

未按规定取得合法有效凭证税前列支，为樟树顺利办支付给合伙人的佣金，此部分向自然人支付的款项未获取到相应发票。

补缴 2020 年度未代征增值税及附加，为樟树顺利办向业务承接支付的服务款项，已按规定缴纳个人所得税，但存在部分需缴纳增值税款项，樟树顺利办未对其进行代缴，因此需要补缴。

出现以上涉税问题主要因为 2020 年末承接业务量过大，在相关的数据整理及发票申领工作上有其客观困难。为避免内部关联交易未取得足额可抵扣进项税，导致重复纳税，樟树顺利办也存在未及时申报未开票收入等问题。

樟树顺利办发现上述问题后，已经积极进行整改，包括暂停人力资本业务、佣金采用对公支付等方式，避免以上问题重复出现。同时樟树顺利办也加强税务管理，明确纳税义务发生时期，整改业务方向，避免出现因业务量激增或税务监管力度变化对樟树顺利办造成纳税风险。

3、会计师核查程序：

- （1）取得相关涉税文件进行检查；
- （2）将增值税纳税申报表中相关数据与账面记录核对；
- （3）检查前期差错更正后的报表及账务处理；



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

会计师核查意见：

(1) 顺利办对主管税务机关下发的《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，截止报告日未进行 2020 年度企业所得税更正申报亦未进行会计处理，无法判断该事项对顺利办前期及本期财务报表的影响。

(2) 快马财税、樟树顺利办关于前期会计差错更正及追溯调整的账务处理符合企业会计准则的相关规定。

三、问询函 7. 关于资产及资产减值。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。

回复：

(1) 五家公司近三年的主要财务数据

近两年的财务数据均取自已经审计的数据，2021 年数据因审计后被出具无法表示意见类型，按照公司年度报告财务数据摘录。

① 神州易桥（北京）财税科技有限公司（以下简称“易桥财税科技”）

金额单位：人民币万元

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
资产总额	119,328.23	106,686.18	66,899.43
负债总额	52,005.07	84,465.17	50,756.84
净资产	67,323.16	22,221.01	16,142.59
项目	2019 年	2020 年	2021 年
营业收入	69,445.72	49,511.36	12,816.22
利润总额	-5,003.22	-66,419.51	-4,412.87

从对比可见，易桥财税科技 2021 年净资产持续下降，利润为负、营收锐减。其资产组



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

的主要业务为人力资本，在 2021 年下半年业务流水出现大幅度下滑，加之税务问题，业务开展受到较大的影响。

② 无锡易真企业管理有限公司（以下简称“无锡易真”）

金额单位：人民币万元

项目	2019年12月31日	2020年12月31日	2021年12月31日
资产总额	717.20	812.68	432.2
负债总额	42.64	50.86	67.47
净资产	674.56	761.82	364.73
项目	2019年	2020年	2021年
营业收入	525.85	530.20	471.15
利润总额	226.07	91.90	106.11
净利润	208.35	87.23	99.84

从对比可见，无锡易真营业收入和利润较为稳定，但也受到内外部的影响，部分客户流失，销售收入下降；同时，为保持员工的稳定性，近年相继提高员工工资水平及相关福利、人工成本大增，且 2021 年营业收入未达 2020 年预测数据。

③ 无锡易广企业管理有限公司（以下简称“无锡易广”）

金额单位：人民币万元

项目	2019年12月31日	2020年12月31日	2021年12月31日
资产总额	688.23	765.01	347.8
负债总额	19.22	27.33	19.67
净资产	669.01	737.68	328.14
项目	2019年	2020年	2021年
营业收入	415.60	327.20	243.39
利润总额	208.74	70.75	53.04
净利润	192.87	68.67	50.40

从对比可见，无锡易广因部分客户流失，同时不再承接税筹业务，导致收入和利润持续下滑。同时，为保持员工的稳定性，近年相继提高员工工资水平及相关福利，人工成本大增，且 2021 年营业收入未达 2020 年预测数据。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

④ 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”）

金额单位：人民币万元

项目	2019年12月31日	2020年12月31日	2021年12月31日
资产总额	48,728.46	30,219.64	6,252.41
负债总额	15,135.73	15,663.96	6,632.28
净资产	33,592.73	14,555.69	-379.87
项目	2019年	2020年	2021年
营业收入	5,672.69	4,024.41	1,657.98
利润总额	-11,157.91	-18,586.78	-14,925.23
净利润	-11,774.93	-19,037.04	-14,935.56

从对比可见，快马咨询 2021 年因剥离终端资产、公司舆情影响、股东纠纷和新冠疫情等多种因素，导致客户流失，收入下降。

⑤ 霍尔果斯快马财税管理服务有限公司（以下简称“快马财税”）

金额单位：人民币万元

项目	2019年12月31日	2020年12月31日	2021年12月31日
资产总额	138,796.72	71,304.22	15,636.69
负债总额	50,372.63	31,569.49	30,978.19
净资产	88,424.09	39,734.73	-15,341.50
项目	2019年	2020年	2021年
营业收入	27,664.33	16,003.02	3,865.73
利润总额	-37,124.82	-43,470.88	-54,784.19
净利润	-39,037.58	-43,837.36	-54,806.15

从对比可见，快马财税因本期剥离终端资产、诉讼判决、公司舆情影响、股东纠纷和新冠疫情等多种因素，导致客户流失、收入规模缩减。

(2) 商誉减值迹象的时点

通过上述单位资产组财务数据对比，再结合公司 2021 年度分季度主要财务数据，我们看到主要商誉资产组单位的营业收入从第二季度开始出现下滑，进而影响公司利润出现亏损。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

金额单位：人民币万元

主要财务数据	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
合并营业收入	9,312.21	3,829.10	3,965.76	2,857.76
合并归属于上市公司股东的净利润	2,205.18	-9,241.42	-834.24	-55,013.70

同时，对疫情的估计和发展有待观察，公司为了审慎和评估内外部经济环境、相关政策、行业变化对预期的影响，也对影响商誉减值的各种不确定因素予以确定并合理、客观反映减值结果，公司认为在第三季度前尚不具备计提相应减值准备的充分条件。

2021年第四季度，受疫情的反复和持续影响，对公司服务的中小微企业经营带来困难，进而导致公司业务量也持续下滑，再结合商誉每年减值测试的要求，所以公司在第四季度委托有证券业资格的评估机构和审计机构按照会计准则的相关要求对商誉减值进行评估测算，并计提了相关资产组的商誉减值。

(3) 以前年度商誉减值的合理性

公司自商誉形成以来，一直按照相关要求对商誉减值测试，并依据测试结果计提相应的商誉减值准备（如有）。近三年的商誉减值情况如下：

金额单位：人民币万元

被投资单位或形成商誉的资产组	2019年		2020年		2021年		累计计提
	本期计提	计提依据	本期计提	计提依据	本期计提	计提依据	
易桥财税科技	52,375.83	银信财报字（2020）沪第383号	33,728.08	银信评报字（2021）沪第1239号	3,586.30	中同华评报字2022第020570号	89,690.21
快马咨询所属单位	5,696.46	银信财报字（2020）沪第386号	5,761.28	银信评报字（2021）沪第1246号	1,427.45	中同华评报字2022第020576号	12,885.19
快马财税所属单位	17,873.40	银信财报字（2020）沪第385号	7,518.64	银信评报字（2021）沪第1241号	5,024.13	中同华评报字2022第020566号	30,416.17
无锡易真		银信财报字（2020）沪第388号	865.16	银信评报字（2021）沪第1252号	1,154.16	中同华评报字2022第020572号	2,019.32
无锡易广		银信财报字（2020）沪第387号	1,098.25	银信评报字（2021）沪第1250号	852.13	中同华评报字2022第020575号	1,950.38



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

被投资单位或形成商誉的资产组	2019年		2020年		2021年		累计计提
	本期计提	计提依据	本期计提	计提依据	本期计提	计提依据	
宁波顺利办		银信财报字(2020)沪第384号	25,246.21	银信评报字(2021)沪第1248号		已减值完	25,246.21
合计	75,945.69		74,217.62		12,044.16		162,207.48

综上，公司对以前年度及本年度的商誉减值的相关判断及估计合理。

(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。

回复：

(1) 资产组认定及构成：

本报告期，根据评估机构、会计师事务所及公司的沟通后三方一致认定：顺利办信息服务股份有限公司并购易桥财税科技100%股权所形成的商誉，包含在易桥财税科技公司的相关资产中。由于其合并口径内，除独立经营的四个子公司外，其他公司业务统一以母公司为管理中心，主要的业务人员均为一个团队，故商誉相关资产组为扣除无锡易广企业管理有限公司、无锡易真企业管理有限公司、宁波顺利办财税服务有限公司、霍尔果斯易桥快马企业管理咨询有限公司这几家独立经营的公司，剩余拟按照合并口径。资产组业务内涵与前次一致。

易桥财税科技公司并购无锡易真企业管理有限公司100%股权所形成的商誉，包含在其相关资产中，资产组业务内涵与前次一致。

易桥财税科技公司并购无锡易广企业管理有限公司100%股权所形成的商誉，包含在其相关资产中，资产组业务内涵与前次一致。

易桥财税科技公司并购霍尔果斯易桥快马企业管理咨询有限公司75%股权所形成的商誉，包含在其相关资产中，资产组业务内涵与前次一致。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

顺利办信息服务股份有限公司并购霍尔果斯快马财税管理服务有限公司 60% 股权所形成的商誉，包含在其相关资产中。快马财税商誉资产组为快马财税拟合并口径，资产组业务内涵与前次一致。

(2) 关键假设（基本假设）：

①有序交易假设：有序交易，是指在计量日前一段时期内相关资产或负债具有惯常市场活动的交易。

②持续经营假设：持续经营假设是指假设委估资产/资产组按基准日的用途和使用的方式等情况正常持续使用，不会出现不可预见的因素导致其无法持续经营，相应确定估值方法、参数和依据。

③国家现行的有关法律法规、国家宏观经济形势无重大变化，赋税基准及税率、政策性征收费用等外部经济环境不会发生不可预见的重大变化；

④假设公司在现有的管理方式和管理水平的基础上，无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对企业造成重大不利影响；

⑤被并购方和委托人提供的相关基础资料和财务资料真实、准确、完整；

⑥评估人员所依据的对比公司的财务报告、交易数据等均真实可靠；

⑦评估范围仅以委托人及被并购方提供的评估申报表为准；

⑧本次评估假设评估对象于年度内均匀获得净现金流。

⑨本次评估假设，预测期内如神州易桥（北京）财税科技有限公司预期，在新主体中延续人力资本业务，并按照与当地政府签署的政府补助文件取得政府补助。

(3) 主要预测指标

①神州易桥（北京）财税科技有限公司

主要参数、预测指标及未来现金流现值具体情况：

单位：人民币万元

项目	未来预测					
	2022年	2023年	2024年	2025年	2026年	稳定期
一、营业收入	7,263.97	10,750.83	11,068.44	11,395.87	11,733.40	11,733.40
收入增长率	-43.3%	48.0%	3.0%	3.0%	3.0%	0%



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

项目	未来预测					
	2022年	2023年	2024年	2025年	2026年	稳定期
营业成本	2,471.18	4,219.38	4,342.77	4,470.05	4,601.32	4,601.32
销售费用	5,617.80	7,624.28	7,803.49	8,016.29	8,239.38	8,239.38
销售费用率	77.3%	70.9%	70.5%	70.3%	70.2%	70.2%
管理费用	3,348.77	3,392.55	3,400.80	3,437.13	3,478.07	3,478.07
管理费用率	46.1%	31.6%	30.7%	30.2%	29.6%	46.1%
营业外收入（政府补助）	2,201.68	6,622.64	6,771.65	6,974.80	7,184.04	7,184.04
二、利润总额	-2,907.78	303.50	404.28	501.80	594.91	594.91
利润率	-40.0%	2.8%	3.7%	4.4%	5.1%	5.1%
三、净现金流量现值	-710.76	869.01	565.88	468.21	480.43	2,609.27

②无锡易真企业管理有限公司

主要参数、预测指标及未来现金流现值具体情况：

单位：人民币万元

主要参数	未来预测					
	2022年	2023年	2024年	2025年	2026年	稳定期
一、营业收入	350.00	360.00	370.00	380.00	390.00	390.00
收入增长率	-25.71%	2.86%	2.78%	2.70%	2.63%	0.00%
营业成本	230.97	237.64	244.48	251.50	258.70	258.70
销售费用						
销售费用率	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
管理费用	84.34	82.33	84.38	84.24	83.47	83.47
管理费用率	24.10%	22.87%	22.81%	22.17%	21.40%	21.40%
二、利润总额	33.85	38.21	39.26	42.33	45.84	45.84
税前利润率	9.67%	10.61%	10.61%	11.14%	11.75%	11.75%
三、净现金流量现值	59.98	33.48	29.69	28.33	24.15	157.09

③无锡易广企业管理有限公司

主要参数、预测指标及未来现金流现值具体情况：



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

单位：人民币万元

主要参数	未来预测					
	2022年	2023年	2024年	2025年	2026年	稳定期
一、营业收入	230.00	235.00	239.70	244.49	249.38	249.38
收入增长率	-5.50%	2.17%	2.00%	2.00%	2.00%	0.00%
营业成本	153.56	153.72	163.67	163.83	163.98	163.98
销售费用						
销售费用率	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
管理费用	56.51	57.53	59.13	60.77	62.33	62.33
管理费用率	24.57%	24.48%	24.67%	24.86%	25.00%	25.00%
二、利润总额	19.14	22.32	15.43	18.40	21.55	21.55
税前利润率	8.32%	9.50%	6.44%	7.53%	8.64%	8.64%
三、净现金流量现值	51.66	18.52	11.32	11.87	11.49	73.67

④ 霍尔果斯易桥快马企业管理咨询有限公司

主要参数、预测指标及未来现金流现值具体情况：

单位：人民币万元

主要参数	未来预测					
	2022年	2023年	2024年	2025年	2026年	稳定期
一、营业收入	747.98	785.38	863.92	950.31	1,045.34	1,045.34
营业收入增长率	-20.0%	5.0%	10.0%	10.0%	10.0%	0.0%
营业成本	605.84	614.92	645.67	677.95	711.85	711.85
销售费用	46.10	46.56	48.88	51.33	53.89	53.89
销售费用率	6.2%	5.9%	5.7%	5.4%	5.2%	5.2%
管理费用	272.43	196.56	192.93	188.70	183.88	183.88
管理费用率	36.4%	25.0%	22.3%	19.9%	17.6%	17.6%
二、利润总额	-179.89	-76.27	-28.63	26.86	89.81	89.81
利润率	-24.1%	-9.7%	-3.3%	2.8%	8.6%	8.6%
三、净现金流量现值	-126.90	-64.62	-24.06	11.89	41.33	268.93

⑤ 霍尔果斯快马财税管理服务有限公司

主要参数、预测指标及未来现金流现值具体情况：



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

单位：人民币万元

主要参数	未来预测					
	2022	2023	2024	2025	2026	稳定期
一、营业收入	1,550.00	1,682.50	1,827.13	1,918.48	2,014.41	2,014.41
营业收入增长率	4.6%	8.5%	8.6%	5.0%	5.0%	0.0%
减：营业成本	1,125.00	1,158.36	1,193.49	1,226.85	1,308.59	1,308.59
销售费用	4.50	4.50	4.50	4.50	4.50	4.50
销售费用率	0.3%	0.3%	0.2%	0.2%	0.2%	0.2%
管理费用	833.90	658.51	561.22	500.32	478.49	478.49
管理费用率	53.8%	39.1%	30.7%	26.1%	23.8%	23.8%
二、利润总额	-417.29	-147.43	59.15	177.71	213.38	213.38
利润率	-26.9%	-8.8%	3.2%	9.3%	10.6%	7.9%
三、净现金流量现值	-461.16	-113.84	23.87	88.49	94.24	600.40

(4) 营业收入增长率、费用率、利润率等的预测依据及合理性

①预测期营业收入增长率具有合理性

由上表可知，2022年营业收入增长率大部分为负，主要原因是受被评估单位最终控制方顺利办信息服务股份有限公司的影响，部分客户流失，导致收入下降；其中神州易桥（北京）财税科技有限公司还受到人力资本业务的税务影响，在2022年收入下降比例较大。

由上表可知，营业收入增长率自2023年起，除易桥（北京）财税科技有限公司外，预测期营业收入增长率较低在2%-10%之间。

从物价总水平来看，近10年的平均通货膨胀率为2.06%，最高通货膨胀率为2.90%，最低通货膨胀率为0.90%；企业预计的收入增长率高于平均通货膨胀率，在近10年通货膨胀水平区间内，符合企业以稳定为主的经营策略；根据中央经济工作会议的简报，当前中国经济发展面临需求收缩、供给冲击、预期转弱三重压力，明年中国的经济工作将以“稳”为主，稳字当头、稳中求进，而与之相对应的，未来一年各地区各部门出台的各项政策也应以有利于经济稳定为主。根据经合组织最新发布经济展望报告中预测，2021年



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

中国经济将增长 8.1%，但基于房地产市场调控、限电、消费需求不足等各项因素，预计 2022 年和 2023 年中国经济增长将放缓至 5.1%。因此，从长期发展来看，我国经济未来也将稳定发展为主，被估值单位预期增长趋势与整体经济发展趋势一致。

2023 年神州易桥（北京）财税科技有限公司营业收入增长率较高，是因为 2023 年起人力资本业务基本恢复后，企业的收入额逐渐向 2021 年的收入水平靠近。

人力资本业务收入变动合理性：A. 灵活用工市场仍有较大的市场容量，随着企业雇主灵活用工需求的涌现和劳动者对灵活用工方式接受度的提高，灵活用工市场规模得以飞速发展，据《中国灵活用工发展报告（2021）》蓝皮书公布的数据显示，2020 年中国企业采用灵活用工比例约 55.7%，比 2019 年增加约 11 个百分点，近 30% 的企业打算稳定或扩大灵活用工规模。面对企业雇主需求的持续增加，人力资源服务商竞争激烈，与此同时，活跃的行业态势为头部玩家在竞争与合作中创造更多的机会，因此，预计未来几年灵活用工市场将会继续保持中高速增长。B. 根据企业申报，已经签署完成新的政府补助协议，预计在 2021 年下半年更换新主体开展人力资本业务，承接企业原先的渠道和业务。C. 企业预测期收入额，略低于历史期水平。

综上，认为预测期收入预测增长率具有合理性。

②预测期费用率具有合理性

神州易桥（北京）财税科技有限公司：企业 2021 年的销售费用与管理费用的综合费率为 99%，预测期的综合费用略高于 2021 年数据；其中销售费用率，预测期高于 2021 年，主要为收入结构变动，顾问咨询业务的主要成本在销售费用，故导致销售费率有所提升；管理费用率，预测期的平均值为 33.6% 与 2021 年基本持平，由于收入的增长与管理费用增长不完全同步，例如管理费用中的半固定成本人工费等，增长率略低于收入增长率，故管理费用率呈略下降趋势。

无锡易真企业管理有限公司：2021 年企业销售毛利率为 29.76%，管理费用率为 17.45%；2022 年及以后年度毛利率相对稳定，平均毛利率为 33.85%，毛利率变化原因是办公场所租赁成本不再计入主营业务成本，期后均计入管理费用中，故导致 2022 年毛利率上



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

升，同时管理费用率上升至 24.10%，整体成本费用率基本保持稳定；2023 年及以后年度因折旧摊销金额的变化导致管理费用率略有下降，其他成本费用基本保持稳定。

无锡易广企业管理有限公司：2021 年企业销售毛利率为 52.02%，管理费用率为 37.97%；2022 年及以后年度毛利率相对稳定，平均毛利率为 33.50%，毛利率变化原因是 2021 年主营业务成本中部分人工成本调整计入了管理费用，预测期内按实际成本计入主营业务成本和管理费用中，故导致 2022 年毛利率下降，同时管理费用率下降至 24.57%，整体成本费用率基本保持稳定；2023 年及以后年度管理费用率基本保持稳定，平均管理费用率为 24.76%，其他成本费用基本保持稳定。

霍尔果斯易桥快马企业管理咨询有限公司：企业 2021 年的销售费用与管理费用的综合费率为 36.9%，2022 年的综合费用略高于 2021 年数据，主要是 2022 年受自身及行业影响，营业收入降低 20%，管理费用-审计评估律师费较高；2023 年起综合费用低于 2021 年数据，主要是收入规模的变动，其中销售费用率处于 5%-6% 区间；管理费用率，人工费在 2022 年基础上根据收入规模变化考虑一定增长，增长率略低于收入增长率，因企业主体减少及后续安排，管理费用-审计评估律师费逐年减少，导致管理费用率呈下降趋势。

霍尔果斯快马财税管理服务有限公司：企业 2021 年的销售费用与管理费用的综合费率为 77.32%，2022 年的综合费用有所下降，主要是根据管理层描述，2021 年公司发生较多诉讼，未来年度将逐渐解决涉诉事项，未来中介费用逐年下降至正常水平约 24%。符合企业自身发展规律。

综上，预测期费用率具有合理性。

③预测期利润率具有合理性

神州易桥（北京）财税科技有限公司：2019 年-2021 年资产组的利润总额为负，但其中资产减值损失、利息支出等非经营性业务有较大影响，扣除此影响后，2021 年利润总额为 1,366.89 万元，利润率为 10.7%；预测期 2022 年的利润率为负，2023 年-2026 年的平均利润率为 4.0%。资产组 2021 年利润率较高是由于 2020 年业务的政府补助有部分在 2021



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

年取得，2022年依旧受到人力资本业务下降的影响较大故利润为负，在2023年基本恢复正常经营后，利润率逐步回升，但低于2021年水平。

无锡易真企业管理有限公司：2021年企业税前利润率为22.47%；预测期内2022年企业税前利润率为9.67%，2023年及以后年度税前利润率逐年上升11.75%；经分析，2021年因冲回信用减值损失47.00万元，约占利润总额44.39%，导致利润率大幅提升；2022年业务扩展因最终控制方顺利办信息服务股份有限公司的影响受限，且部分客户流失，2022年收入预期大幅下降；故导致2022年税前利润率大幅下降；2023年及以后年度税前利润率逐年小幅上升的原因是折旧摊销的影响，以及未来收入小幅上涨导致。

无锡易广企业管理有限公司：2021年企业税前利润率为21.79%；预测期内2022年企业税前利润率为8.32%，2023年及以后年度平均税前利润率为8.03%，相对稳定；经分析，2021年因冲回信用减值损失17.54万元，约占利润总额33.06%，导致利润率大幅提升；2022年因税筹业务不再承接，预计直接影响利润约13.00万元左右；故导致2022年税前利润率大幅下降。2023年及以后年度税前利润相对稳定。

霍尔果斯易桥快马企业管理咨询有限公司：2019年-2020年，利润率为负数；2021年因信用减值损失冲回，导致利润率为正数。受企业收入规模、经营所需成本及费用的影响，2022年-2024年利润率仍为负数，负数逐年减小；2025年-2026年的平均利润率为5.7%，企业在2024年收入规模稳定增长后，利润率逐年增加。

霍尔果斯快马财税管理服务有限公司：2019年-2021年，利润率均为负数。受企业收入规模、经营所需成本及费用的影响，2022年-2023年利润率仍为负数，负数逐年减小；2024年-2026年的平均利润率为7.6%，企业在2023年收入规模稳定增长后，利润率逐年增加。

综上，预测期利润率具有合理性。

⑤ 本次预测数据与往期财务数据及前次减值测试预测数据的差异

本次预测期数据与2021年财务数据较近，低于往期财务数据，预测期内营业收入和利润不及前次评估预测数据。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

本次预测数据低于往期财务数据及前次减值测试预测数据的原因，主要由于税务问题、客户流失等原因导致2021年资产组经营数据较往期财务数据差。而本次预测期数据主要参考企业2021年的财务指标情况，考虑企业自身及行业影响，并结合企业的未来经营计划，对未来进行预测。

会计师核查程序：

(1) 评价并测试与商誉减值测试相关的内部控制，包括对关键假设的采用及减值计提金额的复核和审批；

(2) 了解并评价管理层对商誉所属资产组的认定，以及商誉减值测试的政策和方法；

(3) 评价管理层聘请的协助其进行减值测试的外部独立评估机构的胜任能力、专业素质和客观性；

(4) 与外部独立评估机构进行沟通，了解其评估范围，以及评估思路和方法；

(5) 获取外部独立评估机构出具的评估报告，在本所评估专家的协助下，评价商誉减值测试过程中所采用方法的恰当性、关键假设和重要参数（如增长率、折现率等）的合理性；

(6) 复核商誉减值计算的正确性；

(7) 评价财务报表附注中与商誉减值相关的披露。

会计师核查意见：

通过执行以上程序，我们未发现重大异常情况，本期根据资产评估报告结果计提商誉减值准备依据充分、计提减值准备金额合理。

四、问询函 8. 关于应收账款、其他应收款。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。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

回复：本报告期，公司与10家客户的应收账款存在因预计无法收回而计提坏账或前期已计提的情况，具体如下：

单位：人民币万元

单位名称	账面余额	坏账准备	是否存在关联关系
新疆维吾尔自治区霍尔果斯经济开发区管理委员会财政局	2,150.30	2,150.30	否
武汉七种美味科技有限公司	1,228.19	1,007.33	否
重庆柏炜锦瑞房地产开发有限公司	793.21	793.21	否
重庆正惠置业有限公司	85.61	85.61	否
兴平市海联新兴房地产开发有限公司	69.58	69.58	否
武汉市新宏森地产置业有限公司	40.86	40.86	否
陕西基煜实业有限公司	33.86	31.86	否
四川蓝光和骏实业有限公司	12.58	10.00	否
西安煜坤房地产开发有限公司	7.66	7.05	否
湖北楷熠房地产开发有限公司	2.54	2.54	否
合计	4,424.39	4,198.34	

注：截止本函回复之日，上述单位期后均未回款。

(1) 应收款账龄及款项性质

公司主要从事人力资本业务，除新疆维吾尔自治区霍尔果斯经济开发区管理委员会财政局为2018年及以前形成的招商引资服务费外，其他的应收款均为与人力资本业务相关。

武汉七种美味科技有限公司期末余额中，除843.57万元账龄超过1年外，其余为1年以内。其余客户的欠款均在本期产生。

(2) 计提坏账的依据

资产负债表日，公司根据《年度财务报告编制计划》会进行资产清查，包括进行减值测试和核实往来，在这过程中会对应收款的可收回性进行综合分析和评估，以保证坏账计提的充分和合理谨慎。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

本期根据外部信息、业务联系情况等对其他单位采用个别认定的方式计提坏账准备 2,048.04 万元。具体如下：

单位名称	计提金额（万元）	计提依据
武汉七种美味科技有限公司	1,007.33	客户经营困难，人员解散且失联公司已诉讼。
重庆柏炜锦瑞房地产开发有限公司	793.21	这 8 家应收款均为四川蓝光发展股份有限公司地产项目，2021 年 7 月后，蓝光发展连续发布《公司及下属子公司部分债务未能如期偿还的公告》，公司判断其偿债能力严重不足。
重庆正惠置业有限公司	85.61	
兴平市海联新兴房地产开发有限公司	69.58	
武汉市新宏森地产置业有限公司	40.86	
陕西基煜实业有限公司	31.86	
四川蓝光和骏实业有限公司	10	
西安煜坤房地产开发有限公司	7.05	
湖北楷熠房地产开发有限公司	2.54	

(3) 已采取或拟采取的措施

针对武汉七种美味科技有限公司的欠款，公司已提起诉讼并胜诉，目前冻结其五个账户共计 220.85 万元并已申请执行。对蓝光发展项目的欠款，公司除了继续催收外，也将根据其欠款金额不排除通过诉讼方式尽量挽回或避免损失。

(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。

回复：

公司主要从事人力资本和企业综合服务业务。人力资本业务主要服务客户包括电商平台企业、房地产经纪需求企业、信息技术企业、现代服务类企业等；企业综合服务业务服务客户主要是全国中小微企业，客户数量庞大、交易金额较小。为此，公司针对客户的服务期限、合作的连续性、其规模程度等约定不同的收款政策。同时，兼顾行业、交易经验等实际状况制定应收款的坏账政策，予以拨备并谨慎反映实际可收回程度。

(1) 收入确认政策

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

的承诺。交易价格是指公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入；否则，公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。同时，公司根据在人力资本服务中所承担的责任风险不同，区分采用总额法或净额法确认收入。

(2) 近三年的收入与应收款对比

公司所从事的业务与同行业公司并不完全可比，如科锐国际（300662）主要从事人力资源服务，涵盖中高端人才访寻、招聘流程外包、灵活用工、传统劳务派遣、企业代理服务等业务。但其灵活用工收入一般占当年总收入的70%以上。

根据近3年的应收账款、坏账余额，我们对比如下：

单位：人民币万元

项目	顺利办			科锐国际		
	2021年	2020年	2019年	2021年	2020年	2019年
应收账款余额	6,881.02	7,958.25	11,064.85	157,520.68	89,771.35	79,033.04
坏账准备余额	4,807.50	2,537.17	1,139.73	2,685.41	2,428.51	1,634.52
应收账款	2,073.52	5,421.09	9,925.12	154,835.27	87,342.84	77,398.52
营业收入	19,964.83	77,450.40	202,503.79	701,045.09	393,200.10	358,595.98
坏账准备余额占应收账款比	69.87%	31.88%	10.30%	1.70%	2.71%	2.07%
应收账款占营业收入的比	10.39%	7.00%	4.90%	22.09%	22.21%	21.58%

通过上表看到，因科锐国际收入较大，应收账款占营业收入的比较公司高，而公司的坏账准备余额占应收账款比远高于科锐国际，且逐年上升。从近2年计提额对比，公司应收账款信用减值净增加额较上年增加了62.46%。

(3) 坏账计提比例的合理性

本期公司计提应收账款信用减值损失3,163.18万元，较上年增加93.72%，其中单项计提额占本期计提的64.75%。

单位：人民币万元

类别	本期计提金额	占比
单项金额	2,048.04	64.75%



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

信用组合	1,115.15	35.25%
合计	3,163.19	100.00%

如上述1的回复内容，公司已根据外部信息，业务联系情况等途径对本期单项计提的坏账准备认为是审慎合理的。

(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。

回复：

公司本报告期末其他应收款中应收投资转让款 23,449.86 万元、往来款 6,124.66 万元、应收原股东补偿款 1,519.33 万元，明细如下：

① 应收投资转让款

序号	债务人名称	款项内容	发生时间	关联方关系	是否存在资金占用或财务资助	其他应收款余额
1	王滨	股权转让款	2018 年以前	否	否	1,267.00
2	浙江自贸区顺利办贰号资产管理合伙企业（有限合伙）	股权转让款	2020 年、2021 年	同一最终控制	否	304.03
3	霍尔果斯神州易桥股权投资合伙企业（有限合伙）	股权转让款	2018 年及以前	子公司联营企业	否	11,927.62
4	浙江自贸区顺利办资产管理合伙企业（有限合伙）	股权转让款	2019 年、2020 年、2021 年	本公司股东	否	9,951.21
	应收投资款合计					23,449.86

注：上述表格中序号 2、4 为自设立至股权处置形成应收股权转让，均履行了相应的审议程序，且符合商业实质，不构成财务资助的情形。

② 往来款

本报告期末往来款剔除 31 笔单笔金额 5 万元以下的 28.57 万元后，其他的主要内容如下：



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

金额单位：人民币万元

序号	债务人名称	款项内容	发生时间	关联方关系	是否存在资金占用或财务资助	其他应收款余额
1	上海策言投资管理有限公司	代垫完税税费	2020年7月	否	否	160.05
2	深圳盛瑞达进出口有限公司	标的项目押金	2016年以前	否	否	308.50
3	深圳前海易桥科技服务有限公司	投资款转应收以及代垫费用	2017年	否	否	67.71
4	贺州弘毅股权投资合伙企业（有限合伙）	股权转让款	2018年	否	否	51.00
5	顺利办（天津）物流有限公司	资金调拨款	2020年	否	否	18.59
6	天津易桥普达财务咨询有限公司	咨询服务费	2019年	否	否	400.00
7	杭州顺利办企业管理咨询有限公司	资金调拨款	2017年	子公司联营企业	否	150.00
8	上海鹤风管理咨询事务所	代垫承接人完税税金	2020年7月	否	否	80.00
9	青岛马上办企业管理有限公司	往来款未收回	2018年1月	否	否	377.00
10	暂估税金	暂估税金	2021年	否	否	6.39
11	深圳前海易桥科技服务有限公司	佣金	2017年	否	否	7.20
12	重庆易兢企业管理咨询咨询有限公司	佣金	2018年5月	否	否	28.28
13	霍尔果斯悟空财税管理服务有限公司厦门思明分公司	佣金	2018年5月	否	否	28.28
14	霍尔果斯易桥快马企业管理咨询咨询有限公司厦门吕岭路分公司	佣金	2018年5月	否	否	28.28
15	霍尔果斯悟空财税管理服务有限公司	股权转让款	2018年	否	否	1,417.28
16	天津宏达通物流有限公司	股权转让款	2019年	否	否	266.23
17	青岛天祥顺通物流有限公司	股权转让款	2019年	否	否	153.25
18	张秀芳	股权转让款	2019年	否	否	223.24
19	烟台君达财务咨询有限公司	股权转让款	2019年	否	否	120.38



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

序号	债务人名称	款项内容	发生时间	关联方关系	是否存在资金占用或财务资助	其他应收款余额
20	北京一九九九知识产权代理有限公司	股权转让款	2019年	否	否	17.99
21	丽水鑫立达创业投资合伙企业(有限合伙)	股权转让款	2019年	否	否	855.49
22	丽水锦联创业投资合伙企业(有限合伙)	股权转让款	2019年	否	否	715.97
23	北京华信鼎诚商务服务有限公司	股权转让款	2019年	否	否	56.98
24	北京合义世纪财务咨询服务有限公司	股权转让款	2019年	否	否	88.40
25	霍尔果斯鹏程创业投资有限公司	股权转让款	2019年	否	否	71.50
26	黄山市中瑞达企业管理有限公司	欠款	2021年	否	否	11.89
27	王慧娴	欠款	2019-2020年	否	否	25.65
28	北京威泰达咨询有限公司	欠款	2020年	否	否	14.80
29	广州卉源祥企业管理咨询咨询有限公司	股权转让及超额利润等	2019年	否	否	25.23
30	太原创客帮商务秘书有限公司	超额利润等	2019年	否	否	8.34
31	霍尔果斯神州易桥股权投资合伙企业(有限合伙)	垫付终端资产所得税、超额利润等	2018年	子公司联营企业	否	305.63
32	彭静	欠款	2021年	否	否	6.57
	往来款合计					6,096.10

③ 应收原股东赔偿款

金额单位：人民币万元

序号	形成其他应收款公司名称	债务人名称	款项内容	发生时间	关联方关系	是否存在资金占用或财务资助	其他应收款余额
1	霍尔果斯快马财税管理服务服务有限公司	霍尔果斯神州易桥股权投资合伙企业(有限合伙)	根据原股权转让协议约定应由原股东即霍尔果斯神州易桥股权投资合伙企业(有限合伙)承担的补缴税款	2018年	子公司联营企业	否	1519.33



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

序号	形成其他应收款公司名称	债务人名称	款项内容	发生时间	关联方关系	是否存在资金占用或财务资助	其他应收款余额
	应收原股东赔偿款合计						1519.33

(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。

回复：

公司其他应收款前五大欠款单位或个人均为历史股权交易产生，为应收股权转让款，合计 27,243.57 万元，已计提的坏账金额为 24,112.18 万元，占到前五大的 88.51%。具体如下：

金额单位：人民币万元

序号	债务人名称	账面余额	坏账金额	形成原因	关联关系
1	霍尔果斯神州易桥股权投资合伙企业（有限合伙）	13,752.59	13,752.59	应收股权转让款等	子公司联营企业
2	浙江自贸区顺利办资产管理合伙企业（有限合伙）	9,951.21	6,819.82	应收股权转让款	本公司股东
3	霍尔果斯悟空财税管理服务有限公司	1,417.28	1,417.28	应收股权转让款	否
4	王滨	1,267.00	1,267.00	股权回购欠款	否
5	丽水鑫立达创业投资合伙企业（有限合伙）	855.49	855.49	应收股权转让款	否
	合计	27,243.57	24,112.18		

霍尔果斯神州易桥股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“神州易桥股权合伙企业”）的应收款形成原因：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“快马咨询”）自成立后，所收购终端资产 40%的股权为从神州易桥股权合伙企业手中取得，因此在 2018 年形成尚未支付给其的应付股权款约 20,961.37 万元。

2018 年末和 2019 年末，公司连续以终止合作的方式剥离快马财税和快马咨询所属的部分终端资产，根据快马财税和快马咨询与神州易桥股权合伙企业、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还原和原对价剥离，已支付的股权款按照原支付路径归还。因此形成了应收神州易桥合伙企业的股权应收款，即股权



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

还原时，当初从该企业购得 40% 的终端资产股权，现在返回给对方，对方应将已收取的股权转让款退还给快马财税和快马咨询。截止 2021 年 12 月 31 日公司其他应收款-神州易桥股权合伙企业余额 13,752.59 万元。

坏账准备计提原因及依据：2019 年末，因处置终端资产的方式含诉讼，公司结合诉讼进展、和解情况，公司目前信用减值政策等综合考虑，认为对因诉讼事项影响的债权（和解除外）可收回性按照 75%计提减值较为谨慎，因此 2019 年计提 4,111.30 万元。

2020 年，该应收款的金额及构成未发生变化，本期末基于对神州易桥股权合伙企业的实际财务状况、资金情况、账龄时间、历史还款记录、未回函等因素，公司从谨慎角度出发，采用单项认定全额进行了计提。

2021 年，因快马财税需补缴 2017 年所得税 2532.22 万元，根据收购协议，神州易桥股权合伙企业应承担 60%的补偿义务，据此应收其 1519.33 万元，快马财税进行了追溯调整并按照调整期的信用减值估计进行了减值计提，具体如下：

单位：人民币万元

单位名称	2019 年余额	2019 年计提	2020 年计提	2021 年转回	期末净额
霍尔果斯神州易桥股权投资合伙企业（有限合伙）	13,910.99	4,111.30	9,799.69	158.40	0

2018 年快马将应付原股东的部分股权收购款转入浙江自贸区顺利办资产管理合伙企业（有限合伙）（简称“持股平台”）作为持股平台的认缴财产份额，相关协议约定该财产份额专项用于购买公司股票。后续终端资产陆续退出，根据 2019 年终止合作协议、和解协议、补偿协议等相关约定，快马已支付给持股平台的原股东股权款对应购买的公司股票，若已完成减持应将收到的股票减持现金直接返给快马，若尚未完成减持则上述出资的财产份额及对应购买的公司股票的全部处置权利直接交给快马行使。2020 年进行股权转让而与标的公司购买方签订的《补充协议二》的约定：“快马支付补偿款后，无需以任何方式（包括但不限于现金、股权/股票）向原股东支付其他任何款项”。据此快马对于已终止合作及处置股权的终端资产而支付给持股平台的原股东股权款计入其他应收款核算。因此，在资产负债表日，对应收持股平台的减值是依据公司的股票价格波动计算。

除丽水鑫立达创业投资合伙企业（有限合伙）应收款形成在 2020 年外，霍尔果斯悟空财税管理服务公司和王滨的应收款形成在 2018 年或之前，均依据以往坏账损失发生额及其比例，债务单位的实际财务状况、现金流量情况、账龄时间等因素进行分析后计提。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

综上，从形成原因、历史账龄，结合回函及计提结果看，说明公司计提坏账准备符合审慎原则。

(5) 请会计师核查并发表意见。

会计师核查程序：

针对上述问题，我们执行了以下主要程序：

- (1) 取得服务合同进行检查；
- (2) 对交易收款等账务处理凭证资料实施检查；
- (3) 选取期末余额较大及账龄较长客户实施函证并对回函信息进行检查；
- (4) 期后回款情况进行检查；
- (5) 检查公司提供的关联方清单；
- (6) 登录国家企业信用信息公示系统及天眼查等官方网站对期末余额较大客户的股权结构及股东情况进行检查；

会计师意见：

- (1) 未发现上述问题（1）中 10 家应收账款客户与公司存在关联关系；
- (2) 上述问题（3）、（4）中将发现的与公司存在关联关系的欠款方已披露。未发现公司对上述问题（3）欠款方存在资金占用或财务资助的情形。
- (3) 上述问题（2）、（4）中客户、欠款方计提坏账准备依据充分、计提坏账准备金额合理。

五、问询函 10.关于其他应付款。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。

回复：

- (1) 其他应付款-应付往来款明细如下：



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

本报告期末往来款剔除 64 笔单笔金额 20 万元以下（含 20 万元）的 366.84 万元后，其他的主要内容如下：

金额单位：人民币万元

序号	债权人名称	款项内容	发生时间	关联方关系	其他应付款余额
1	零散客户	佣金	2021.8 月	否	32.92
2	陈建辉	借款	2020 年 11 月-2021 年 10 月	否	93.37
3	樟树市自由派信息科技有限公司	往来款、借款及利息	2020 年、2021 年	否	2,440.27
4	自由派人力资源有限公司	借款及利息	2021 年	否	224.88
5	浙江舟山群岛新区海洋产业集聚区管委会	代收代付款	2021 年	否	419.80
6	宁波江东盛世开元会计服务有限公司等	往来款	2017 年	否	132.35
7	霍尔果斯一通创业咨询服务服务有限公司	补偿款	2021 年	否	563.52
8	石家庄易桥聚能财务咨询服务中心（普通合伙）	补偿款	2021 年	否	311.36
9	喀什耀峰创投有限公司	补偿款	2021 年	否	236.16
10	深圳华十三科技有限公司	补偿款	2021 年	否	409.44
11	深圳市明峰财务顾问有限公司	补偿款	2021 年	否	116.49
12	三明市翰铭财务咨询有限公司	补偿款	2021 年	否	131.05
13	江门南大弘信税务会计事务所有限公司	补偿款	2021 年	否	115.38
14	马鞍山厚德企业管理咨询有限公司	补偿款	2021 年	否	90.51
15	内蒙古卡伦财务咨询有限公司	补偿款	2021 年	否	82.97
16	北京梦之源企业管理有限公司	补偿款	2021 年	否	67.07
17	海安双华会计服务有限公司	补偿款	2021 年	否	53.92
18	长沙德创财务管理有限公司	补偿款	2021 年	否	30.93
19	松原市亚恒财务代理有限公司	补偿款	2021 年	否	37.71
20	广州旭邦财务咨询有限公司	补偿款	2021 年	否	101.83
21	南通易联企业管理有限公司	补偿款	2021 年	否	124.46
22	天津逸瑞税务代理事务所有限公司	补偿款	2021 年	否	67.13



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

序号	债权人名称	款项内容	发生时间	关联方关系	其他应付款余额
23	长春市翔裕财务代理有限公司	补偿款	2021年	否	49.03
24	辽宁鸿丰财务咨询有限公司	补偿款	2021年	否	51.72
25	沈阳天之助商贸有限公司	补偿款	2021年	否	75.43
26	沈阳金号角会计服务有限公司	补偿款	2021年	否	70.71
27	衡阳立达泰信财务咨询服务有限 公司	补偿款	2021年	否	121.65
28	宁夏新管家股权投资合伙企业 (有限合伙)	补偿款	2021年	否	71.66
29	西安金银盛财务管理有限公司	补偿款	2021年	否	33.19
30	厦门市福咖股权投资有限公司	补偿款	2021年	否	193.85
31	武汉中德立信企业管理有限公司	补偿款	2021年	否	96.55
32	厦门市九章教育服务有限公司	补偿款	2021年	否	85.23
33	吉林省搏时商务有限公司	补偿款	2021年	否	75.43
34	天津易桥普达财务咨询有限公司	上缴利润款	2020年	否	720.00
35	北京威泰达咨询有限公司	股权款、超 额利润	2018年以前	否	476.35
36	广州森叁企业管理有限公司	资产处置	2018年	否	161.06
37	霍尔果斯新汉创业投资有限公司	股权处置	2019年	否	82.40
38	江门市尚友财税服务有限公司	股权处置	2019年	否	81.76
39	上海稚水沅企业管理咨询有限公司	股权处置	2019年	否	65.08
40	李艺苹	补偿款	2021年	否	106.94
41	西安安达信会计师事务所有限公司	股权处置	2019年	否	58.98
42	山东云顺新能源有限公司	股权处置	2019年	否	38.29
43	郑州金易桥会计服务有限公司	上缴的利润	2018年	否	46.55
44	太原易桥谦诚财税服务有限公司	上缴的利润	2018年	否	46.06
45	合肥易办企业管理有限公司	上缴的利润	2018年	否	97.80
46	滨州易桥顺利办企业服务有限公司	上缴的利润	2019年	否	24.50
47	昆明易税企业管理有限公司	上缴的利润	2018年	否	46.55



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

序号	债权人名称	款项内容	发生时间	关联方关系	其他应付款余额
48	合肥易桥立信财税服务有限公司	上缴的利润	2018年	否	68.60
49	云南易桥财务咨询有限公司	上缴的利润	2018年	否	98.00
50	大连易桥百汇财税管理有限公司	上缴的利润	2019年	否	79.87
51	珠海市易颖财务管理有限公司	上缴的利润	2019年	否	36.75
52	大连易桥易力通财税服务有限公司	上缴的利润	2019年	否	20.38
53	天津易桥德鑫财务咨询有限公司	上缴的利润	2018年	否	33.32
54	广州市斐悦致财务咨询有限公司	上缴的利润	2019年	否	62.72
55	济南易之睿企业管理咨询有限公司	上缴的利润	2018年	否	48.60
56	顺利办(珠海)商务服务有限公司	上缴的利润	2019年	否	32.34
57	昆明易桥顺利办企业管理有限公司	上缴的利润	2018年	否	25.08
58	天津横秋企业管理咨询有限公司	超额利润	2018年及以前	否	24.70
59	郑州市智谷源孵化器有限公司	超额利润	2018年及以前	否	38.78
60	聊城易桥企业管理咨询服务有限公司	处置股权、 超额利润	2018年	否	67.23
61	滨州瀚宇企业咨询管理有限公司	处置股权、 超额利润	2018年	否	20.50
62	昆明菜鸟财务咨询有限公司	处置股权、 超额利润	2019年	否	41.91
63	昆明臻睿商务有限公司	超额利润等	2018年	否	72.36
64	昆明市瑞文商务咨询服务有限公司	处置股权、 超额利润	2018年	否	39.58
65	昆明拾艺代理记账有限公司	处置股权、 超额利润	2019年	否	57.95
66	合肥原之源会计服务有限公司	处置股权、 超额利润	2018年	否	67.45
67	合肥霍尔果斯财税服务有限公司	处置股权	2018年	否	64.20
68	王锦	处置股权、	2019年	否	45.56



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

序号	债权人名称	款项内容	发生时间	关联方关系	其他应付款余额
		超额利润			
69	珠海铭锐商务服务有限公司	处置股权、 超额利润	2018年	否	29.94
70	珠海市乐诚顺财务服务有限公司	处置股权、 超额利润	2018年	否	35.08
71	北京小胚芽科技有限公司	逾期利息及 超额奖励等	2021年	否	143.33
72	杭州天慧财务管理咨询有限公司	逾期利息及 超额奖励等	2021年	否	27.23
73	浙江戴卫资产管理有限公司	逾期利息及 超额奖励等	2021年	否	94.91
74	华人世界贸易(北京)有限公司	逾期利息及 超额奖励等	2021年	否	45.67
75	武汉安然理财顾问有限公司, 武汉彤方元企业事务咨询有限公司	逾期利息及 超额奖励等	2021年	否	43.40
76	丽水锦联创业投资合伙企业(有限合伙)	逾期利息及 超额奖励等	2021年	否	1,133.52
77	丽水鑫立达创业投资合伙企业(有限合伙)	逾期利息及 超额奖励等	2021年	否	1,270.14
78	霍尔果斯鹏程创业投资有限公司	逾期利息及 超额奖励等	2021年	否	26.95
	往来款小计				12,756.34

2、其他应付款-应付股权价款明细如下：

金额单位：人民币万元

序号	债权人名称	款项内容	发生时间	关联方关系	其他应付款余额
1	北京易后台财税科技有限公司	股权收购	2021年	否	26.00
2	财合税(北京)信息技术有限公司	投资收益(超额亏损)	2021年	子公司联营企业	26.60
3	神州顺利办(深圳)科技有限公司	投资收益(超额亏损)	2021年	子公司联营企业	100.69



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

序号	债权人名称	款项内容	发生时间	关联方关系	其他应付款余额
4	北京普达财务顾问股份有限公司	股权收购	2019年	否	3,646.93
5	盘锦惠友软件有限公司	股权收购	2017年	否	870.70
6	陈学红	股权收购	2017年	否	670.26
7	马鞍山普达企业管理咨询有限公司	股权收购	2017年	否	603.33
8	上海玄台企业发展有限公司	股权收购	2017年	否	536.48
9	北京小胚芽科技有限公司	股权收购	2017年	否	387.18
10	北京诚佳讯会计咨询有限公司	股权收购	2017年	否	374.05
11	黄永坚	股权收购	2017年	否	380.84
12	杭州天慧财务管理咨询有限公司	股权收购	2017年、 2021年	否	510.13
13	浙江戴卫资产管理有限公司	股权收购	2021年	否	1,126.98
14	武汉阿日月顾问咨询有限公司	股权收购	2017年	否	322.22
15	华人世界贸易（北京）有限公司	股权收购	2021年	否	791.92
16	北京一九九九知识产权代理有限公司	股权收购	2021年	否	501.67
17	王磊	股权收购	2017年、 2021年	否	527.80
18	北京庄易照明工程有限公司	股权收购	2019年	否	200.00
19	蓬润投资（上海）有限公司	股权收购	2017年、 2021年	否	860.40
20	贵州瑞和致远管理咨询有限公司	股权收购	2017年	否	174.09
21	武汉安然理财顾问有限公司、武汉 彤方元企业事务咨询有限公司	股权收购	2021年	否	428.33
22	武汉汇诚财务咨询有限公司	股权收购	2021年	否	645.00
23	丽水锦联创业投资合伙企业（有限 合伙）	股权收购	2021年	否	2,080.00
24	丽水鑫立达创业投资合伙企业（有限 合伙）	股权收购	2021年	否	2,530.00
25	杨凡	股权收购	2017年	否	38.21
26	霍尔果斯鹏程创业投资有限公司	股权收购	2017年、 2021年	否	1,022.76



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

序号	债权人名称	款项内容	发生时间	关联方关系	其他应付款余额
27	大连众创科技咨询有限公司	股权收购	2017年	否	193.89
28	广西贵港市瑞智财务会计有限责任公司、广西农财农业有限公司	股权收购	2020年	否	627.47
29	广西玉林市瑞智财务会计有限责任公司、广西农财农业有限公司	股权收购	2020年	否	2,028.99
30	武汉欣和财务管理有限公司	股权收购	2017年	否	371.50
31	大连益字号企业服务有限公司	股权收购	2021年	否	311.44
	应付股权价款小计				22,915.84

2、公司其他应付款 2021 年期末余额较期初余额增加 1.89 亿元，主要是公司子公司霍尔果斯快马财税管理服务有限公司、孙公司霍尔果斯易桥快马企业管理咨询有限公司期末余额较期初余额增加 16,601.77 万元，增加原因主要系：（1）根据北京市朝阳区人民法院（2020）京 0105 民初 21393 号、（2021）京 0105 民初 20353 号等一审民事裁定书，增加对原收购终端资产应支付的股权转让款、逾期利息、补偿款、案件受理费、对赌期间超额利润奖励等共计 14,090.40 万元；（2）根据《股权转让协议及盈利补偿协议之补充协议》之《补充协议二》的约定，截止 2021 年 12 月 31 日尚未支付原股东的补偿款 3,494.55 万元。

3、请会计师核查并发表意见。

会计师核查程序：

针对上述问题，我们执行了以下主要程序：

- （1）抽取部分合同检查合同主要约定内容；
- （2）抽取大额交易检查银行流水及付款回单；
- （3）选取期末余额较大及账龄较长客户实施函证并对回函信息进行检查；
- （4）检查公司提供的关联方清单；
- （5）登录国家企业信用信息公示系统及天眼查等官方网站对期末余额较大客户的股权结构及股东情况进行检查；



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

会计师意见:

- (1) 发现与公司存在关联关系的交易对象已披露;
- (2) 公司报告期末其他应付款增加较为合理。

六、问询函 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。

回复:

本期公司营业外支出发生 20,685.65 万元, 均为与日常经营活动无关的净损失, 包括滞纳金、诉讼判决款及补偿支出等。

1、主要构成

本期确认大额的营业外支出按照单位统计构成如下:

单位: 人民币万元

具体构成	滞纳金、 罚没支出	诉讼判 决款	补偿支 出
霍尔果斯快马财税管理服务有限公司 (以下简称“快马财税”)	230.43	13,778.96	3,531.44
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”)		311.44	1,802.74
神州易桥 (北京) 财税科技有限公司 (以下简称“易桥财税科技”)	967.14		
合计	1,197.57	14,090.40	5,334.18

2、具体内容

(1) 滞纳金、罚没支出

本期, 易桥财税科技所属子公司因樟树顺利办的补正税款计提滞纳金及税款延期缴纳产生滞纳金。

单位: 人民币万元

易桥财税科技所属公司	具体内容	金额
顺利办 (舟山) 信息技术有限公司	延期缴纳增值税、城建税、附加税以及企业所得税滞纳金	26.05
舟山云卷云舒信息技术有限公司	延期缴纳增值税、城建税、附加税以及企业所得税滞纳金	0.04
舟山萍实信息技术有限公司	延期缴纳增值税、城建税、附加税以及企业所得税滞纳金	0.02



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

易桥财税科技所属公司	具体内容	金额
顺利办优才（舟山）数据科技有限公司	延期缴纳企业所得税滞纳金	0.01
宁波顺利办财税服务有限公司	延期缴税滞纳金	0.12
神州顺利办（芜湖）人力资源服务有限公司	延期缴纳印花税滞纳金	0.06
繁昌神州顺利办数据服务有限公司	延期缴纳印花税滞纳金	0.06
顺利办（共青城）信息服务有限公司	证照违规罚款	3.00
神州摆渡人教育科技有限公司	延期缴纳企业所得税滞纳金	0.01
樟树市顺利办信息科技有限公司	按照税务局通知，未申报缴纳增值税、城建税、附加税滞纳金、补缴委托代征增值税、城建税、附加税、企业所得税对应的滞纳金	649.63
樟树市顺利办数字科技有限公司	延期缴纳企业所得税、印花税滞纳金	1.37
顺利办（菏泽）数据服务有限公司	企业自查未申报缴纳增值税、城建税、附加税对应的滞纳金	286.75
安徽省顺利办科技服务有限公司	延期申报增值税滞纳金	0.01
合计		967.14

另外，快马财税因补缴 2017 年所得税事项，计提了本期相关滞纳金 230.43 万元。

（2）诉讼判决款

本期，因股权转让纠纷，快马财税和快马咨询根据已判决的诉讼结果确认相关股权款和利息等。

单位：人民币万元

诉讼结果	诉讼判决款
1、快马财税向丽水锦联创业投资合伙企业（有限合伙）支付延迟给付股权转让款利息损失 2、快马财税支付丽水锦联创业投资合伙企业（有限合伙）股权转让款及利息损失 3、快马财税向丽水锦联创业投资合伙企业（有限合伙）支付超额奖励并赔偿利息损失 4、快马财税向丽水锦联创业投资合伙企业（有限合伙）支付税后净利润高于实际扣非净利润的差额并赔偿利息损失	3,172.28
快马财税向被告武汉安然理财顾问有限公司支付 2017 年度股权转让款及利息	469.68
快马财税支付武汉汇诚财务咨询有限公司股权转让款	651.10
快马财税赔偿李艺苹可得利益损失	104.18
快马财税判令支付丽水鑫立达创业投资合伙企业（有限合伙）股权转让款、逾期利息、超额利润奖励、差额补偿款等。	3,759.76
快马财税支付浙江戴卫资产管理有限公司股权转让款及利息	1,221.90



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

诉讼结果	诉讼判决款
驳回快马财税诉讼请求，快马财税向北京一九九九知识产权代理有限公司履行支付股权转让款义务挂账	511.99
驳回快马财税诉讼请求，快马财税向霍尔果斯鹏程创业投资有限公司的履行支付股权转让款义务挂账	1,025.99
驳回快马财税诉讼请求，快马财税向蓬润投资（上海）有限公司履行支付股权转让款义务挂账	861.41
驳回快马财税诉讼请求，快马财税向华人世界贸易（北京）有限公司履行支付股权转让款义务挂账	837.60
快马财税支付北京小胚芽科技有限公司股权转让款、支付超额奖励	43.93
快马财税支付诚佳讯科技有限公司股权转让款	124.09
快马财税向杭州天慧财务管理咨询有限公司、高飞履行支付股权转让款义务挂账（已撤诉）	510.13
快马财税向王磊履行支付股权转让款义务挂账（已撤诉）	484.92
快马咨询向大连益字号企业服务有限公司履行支付股权转让款义务挂账（已撤诉）	311.44
合计	14,090.41

（3）补偿支出

补偿支出主要是快马财税和快马咨询因处置终端资产，根据签订的补充协议支付的补偿款。

3、会计处理

根据营业外支出的核算内容，该科目核算企业发生的与其经营活动无直接关系的各项净支出，包括处置非流动资产损失、罚款支出、捐赠支出、其他非常损失等。

滞纳金、罚没支出，属于该范畴。

诉讼判决款，主要属于公司前期因股权纠纷发起诉讼要求撤销原股权转让协议并处置终端资产核销了未支付的股权款后，本期判决败诉要支付的股权应付款及相关费用、利息等，属于与经营活动无关的支出。

补偿支出，快马财税和快马咨询一般在通过签署终止合作协议，以和解方式处置终端资产时，均会发生一些额外的补偿给原股东，本次主要是应支付终端资产的补偿款。

4、请会计师核查并发表意见。

会计师核查程序：



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

针对上述问题，我们执行了以下主要程序：

- (1) 取得诉讼资料检查内容；
- (2) 取得税务机关等相关资料检查内容；
- (3) 针对诉讼案件向代理律师实施函证并对回函信息进行检查；
- (4) 检查凭证及后附附件；

会计师核查意见：

以上核算内容反映的经济活动业务均与日常的经营无直接关系，我们认为符合企业会计准则会计科目和主要账务处理的基本要求。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：童成录

中国·北京

中国注册会计师：赵秀梅

二〇二二年六月六日