证券代码:000606　　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。

一、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。

(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。

回复:

1、投资基本情况

单位:人民币万元

| 序号 | 投资方 | 被投资单位 | 投资时间 | 初始投资成本 | 持股比例(%) |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 神州易桥(北京)财税科技有限公司 | 财合税(北京)信息技术有限公司 | 2017年 | 300.00 | 30.00 |
| 2 | | 宁波市江北区帮企一把信息服务有限公司 | 2017年 | 25.00 | 25.00 |
| 3 | | 神州顺利办(深圳)科技有限公司 | 2017年 | 189.75 | 30.00 |
| 4 | 霍尔果斯易桥快马企业管理咨询有限公司 | 济南易准企业咨询服务有限公司 | 2017年 | 682.50 | 49.00 |
| 5 | | 中山易桥融通企业管理有限公司 | 2017年 | 162.95 | 49.00 |
| 6 | | 广州市斐悦致财务咨询有限公司 | 2017年 | 362.00 | 49.00 |
| 7 | | 大连易桥东成财税服务有限公司 | 2017年 | 46.30 | 49.00 |
| 8 | | 大连易桥易力通财税服务有限公司 | 2017年 | 89.10 | 49.00 |
| 9 | | 大连易桥百汇财税管理有限公司 | 2017年 | 440.45 | 49.00 |
| 10 | | 郑州金易桥会计服务有限公司 | 2017年 | 433.25 | 49.00 |
| 11 | | 太原易桥谦诚财税服务有限公司 | 2017年 | 271.00 | 49.00 |
| 12 | | 滨州易桥顺利办企业服务有限公司 | 2017年 | 217.50 | 49.00 |
| 13 | | 昆明易税企业管理有限公司 | 2017年 | 438.05 | 49.00 |
| 14 | | 昆明易桥顺利办企业管理有限公司 | 2017年 | 354.60 | 49.00 |
| 15 | | 合肥易桥立信财税服务有限公司 | 2017年 | 653.60 | 49.00 |
| 16 | | 济南易之睿企业管理咨询有限公司 | 2017年 | 271.00 | 49.00 |
| 17 | | 神易顺(珠海)财务咨询有限公司 | 2017年 | 110.50 | 49.00 |
| 18 | | 珠海市易颖财务管理有限公司 | 2017年 | 351.25 | 49.00 |
| 19 | | 云南易桥财务咨询有限公司 | 2017年 | 934.40 | 49.00 |
| 20 | | 合肥易办企业管理有限公司 | 2017年 | 837.90 | 49.00 |
| 21 | | 顺利办(珠海)商务服务有限公司 | 2017年 | 294.00 | 49.00 |
| 22 | | 天津易桥德鑫财务咨询有限公司 | 2017年 | 321.90 | 49.00 |
| 23 | | 陕西神州易桥企业管理有限公司 | 2021年 | 231.71 | 29.84 |
| 24 | | 厦门易桥汇金企业管理有限公司 | 2021年 | 286.99 | 26.40 |
| 25 | | 天津易桥逸诚财税咨询有限公司 | 2021年 | 239.71 | 26.73 |
| 26 | | 沈阳宏祥易桥会计服务有限公司 | 2021年 | 297.01 | 32.68 |
| 27 | | 沈阳顺桥财税信息咨询有限公司 | 2021年 | 289.94 | 32.69 |
| 28 | | 宁夏快马信息咨询服务有限公司 | 2021年 | 294.46 | 32.77 |
| 29 | | 厦门顺利办财务咨询有限公司 | 2021年 | 759.06 | 30.55 |
| 30 | | 吉林省易桥翔裕财税服务有限公司 | 2021年 | 211.98 | 33.76 |
| 31 | | 吉林易桥众和财税管理有限公司 | 2021年 | 124.26 | 25.95 |
| 32 | | 抚顺易桥快马企业管理咨询有限公司 | 2021年 | 385.74 | 34.69 |
| 33 | | 广州顺利办旭邦财税服务有限公司 | 2021年 | 469.56 | 37.61 |
| 34 | | 衡阳易桥快马企业管理咨询有限公司 | 2021年 | 217.95 | 25.76 |
| 35 | | 南通顺利办企业服务有限公司 | 2021年 | 474.63 | 30.84 |
| 36 | | 武汉青易创乔企业事务管理有限公司 | 2021年 | 369.09 | 31.04 |
| 37 | | 长春市易桥卓越财税服务有限公司 | 2021年 | 269.53 | 27.93 |
| 38 | | 珠海易德财税服务有限公司 | 2021年 | 119.25 | 24.67 |
| 39 | 霍尔果斯快马财税管理服务有限公司 | 南通易桥双华企业管理有限公司 | 2021年 | 312.22 | 21.54 |
| 40 | | 江门易桥顺利办代理记账有限公司 | 2021年 | 964.19 | 44.28 |
| 41 | | 内蒙古创宇税务服务有限公司 | 2021年 | 300.84 | 29.12 |
| 42 | | 长沙神州易桥财务管理有限公司 | 2021年 | 130.58 | 32.44 |
| 43 | | 宜昌易桥国瑞财税咨询有限公司 | 2021年 | 355.99 | 32.93 |
| 44 | | 淄博易桥鲁信财税服务咨询有限公司 | 2021年 | 1,027.90 | 41.58 |
| 45 | | 深圳易桥国瑞财税咨询有限公司 | 2021年 | 230.23 | 30.99 |
| 46 | | 深圳市易桥明峰财税科技有限公司 | 2021年 | 559.02 | 35.69 |
| 47 | | 湖北神州顺利办科技有限公司 | 2021年 | 3,544.85 | 37.47 |
| 48 | | 石家庄顺利办财税服务有限公司 | 2021年 | 3,397.88 | 30.21 |
| 49 | | 马鞍山泽微企业管理有限公司 | 2021年 | 313.22 | 30.86 |
| 50 | | 上海珀锦财税咨询有限公司 | 2021年 | 2,160.00 | 44.09 |
| 51 | | 三明市快马翰铭财务服务有限公司 | 2021年 | 452.63 | 27.28 |

2、历年损益及减值情况

单位:人民币万元

| 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 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 2017年及以前 | 2018年 | 2019年 | 2020年 | 2021年 | | 2019年及以前 | 2020年 | 2021年 | |
| 1 | 财合税(北京)信息技术有限公司 | | -83.67 | -14.82 | -173.44 | -54.67 | -326.60 | | | | |
| 2 | 宁波市江北区帮企一把信息服务有限公司 | -2.02 | -0.17 | 7.20 | 1.56 | 23.19 | 29.76 | | | | |
| 3 | 神州顺利办(深圳)科技有限公司 | -110.06 | -181.21 | -0.49 | 1.97 | 1.44 | -288.35 | | | | |
| 4 | 济南易准企业咨询服务有限公司 | 61.77 | 96.72 | 46.60 | -11.59 | 3.86 | 197.36 | 372.06 | 56.87 | 476.77 | 905.70 |
| 5 | 中山易桥融通企业管理有限公司 | 14.31 | 13.99 | 13.80 | | | 42.10 | 68.62 | 109.60 | 41.00 | 219.22 |
| 6 | 广州市斐悦致财务咨询有限公司 | 33.51 | 46.31 | 22.47 | 0.44 | -0.41 | 102.32 | 139.39 | 92.15 | 165.29 | 396.83 |
| 7 | 大连易桥东成财税服务有限公司 | 8.24 | 13.02 | 7.67 | | | 28.93 | | 50.36 | 29.00 | 79.36 |
| 8 | 大连易桥易力通财税服务有限公司 | 13.16 | 17.56 | 7.96 | | | 38.68 | 6.70 | 91.96 | 8.97 | 107.63 |
| 9 | 大连易桥百汇财税管理有限公司 | 61.11 | 77.59 | 54.86 | | 0.14 | 193.70 | 20.90 | 467.16 | 39.05 | 527.11 |
| 10 | 郑州金易桥会计服务有限公司 | 40.27 | 55.05 | 46.07 | | | 141.39 | 171.62 | 318.89 | 122.00 | 612.51 |
| 11 | 太原易桥谦诚财税服务有限公司 | 32.78 | 35.97 | 22.11 | -1.72 | -2.82 | 86.32 | 90.16 | 72.24 | 140.37 | 302.77 |
| 12 | 滨州易桥顺利办企业服务有限公司 | 15.59 | 34.53 | 35.40 | -0.19 | | 85.33 | 28.78 | 69.22 | 224.00 | 322.00 |
| 13 | 昆明易税企业管理有限公司 | 60.98 | 68.88 | 69.27 | -43.46 | 10.10 | 165.77 | 25.82 | 538.38 | 78.10 | 642.30 |
| 14 | 昆明易桥顺利办企业管理有限公司 | 42.32 | 42.07 | 24.94 | -14.24 | -9.96 | 85.13 | 29.68 | 203.60 | 222.77 | 456.05 |
| 15 | 合肥易桥立信财税服务有限公司 | 53.94 | 88.77 | 28.05 | | -12.44 | 158.32 | 277.42 | 438.05 | 74.16 | 789.63 |
| 16 | 济南易之睿企业管理咨询有限公司 | 28.09 | 39.12 | 46.15 | | | 113.36 | 15.75 | 281.86 | 24.24 | 321.85 |
| 17 | 神易顺(珠海)财务咨询有限公司 | 19.07 | 9.85 | 2.65 | -8.32 | | 23.25 | 45.35 | 12.14 | 86.00 | 143.49 |
| 18 | 珠海市易颖财务管理有限公司 | 26.09 | 45.01 | 54.41 | | | 125.51 | 69.57 | 303.19 | 123.00 | 495.76 |
| 19 | 云南易桥财务咨询有限公司 | 93.26 | 120.08 | 83.46 | 1.68 | | 298.48 | 568.03 | 200.81 | 348.79 | 1,117.63 |
| 20 | 合肥易办企业管理有限公司 | 68.51 | 106.30 | 36.50 | | | 211.31 | 643.95 | 354.85 | 123.00 | 1,121.80 |
| 21 | 顺利办(珠海)商务服务有限公司 | 21.39 | 40.51 | 25.55 | | | 87.45 | 102.26 | 209.22 | 84.00 | 395.48 |
| 22 | 天津易桥德鑫财务咨询有限公司 | 31.08 | 40.03 | 35.34 | | -10.88 | 95.57 | 88.96 | 266.59 | 30.20 | 385.75 |
| 23 | 陕西神州易桥企业管理有限公司 | | | | | 0.97 | 0.97 | | | 134.20 | 134.20 |
| 24 | 厦门易桥汇金企业管理有限公司 | | | | | 9.85 | 9.85 | | | 151.65 | 151.65 |
| 25 | 天津易桥逸诚财税咨询有限公司 | | | | | 2.65 | 2.65 | | | 130.08 | 130.08 |
| 26 | 沈阳宏祥易桥会计服务有限公司 | | | | | 36.15 | 36.15 | | | 191.77 | 191.77 |
| 27 | 沈阳顺桥财税信息咨询有限公司 | | | | | 10.99 | 10.99 | | | 252.56 | 252.56 |
| 28 | 宁夏快马信息咨询服务有限公司 | | | | | 2.93 | 2.93 | | | 209.36 | 209.36 |
| 29 | 厦门顺利办财务咨询有限公司 | | | | | 14.70 | 14.70 | | | 475.84 | 475.84 |
| 30 | 吉林省易桥翔裕财税服务有限公司 | | | | | 1.61 | 1.61 | | | 112.30 | 112.30 |
| 31 | 吉林易桥众和财税管理有限公司 | | | | | 2.90 | 2.90 | | | 74.91 | 74.91 |
| 32 | 抚顺易桥快马企业管理咨询有限公司 | | | | | -0.09 | -0.09 | | | 201.77 | 201.77 |
| 33 | 广州顺利办旭邦财税服务有限公司 | | | | | 1.87 | 1.87 | | | 309.70 | 309.70 |
| 34 | 衡阳易桥快马企业管理咨询有限公司 | | | | | 10.89 | 10.89 | | | 100.06 | 100.06 |
| 35 | 南通顺利办企业服务有限公司 | | | | | 21.86 | 21.86 | | | 302.22 | 302.22 |
| 36 | 武汉青易创乔企业事务管理有限公司 | | | | | 11.28 | 11.28 | | | 257.11 | 257.11 |
| 37 | 长春市易桥卓越财税服务有限公司 | | | | | 4.62 | 4.62 | | | 165.22 | 165.22 |
| 38 | 珠海易德财税服务有限公司 | | | | | -1.37 | -1.37 | | | 87.94 | 87.94 |
| 39 | 南通易桥双华企业管理有限公司 | | | | | -11.44 | -11.44 | | | 122.00 | 122.00 |
| 40 | 江门易桥顺利办代理记账有限公司 | | | | | -6.67 | -6.67 | | | 594.42 | 594.42 |
| 41 | 内蒙古创宇税务服务有限公司 | | | | | 4.88 | 4.88 | | | 174.38 | 174.38 |
| 42 | 长沙神州易桥财务管理有限公司 | | | | | -3.07 | -3.07 | | | 72.35 | 72.35 |
| 43 | 宜昌易桥国瑞财税咨询有限公司 | | | | | 57.11 | 57.11 | | | 162.83 | 162.83 |
| 44 | 淄博易桥鲁信财税服务咨询有限公司 | | | | | 16.63 | 16.63 | | | 354.29 | 354.29 |
| 45 | 深圳易桥国瑞财税咨询有限公司 | | | | | 34.50 | 34.50 | | | 137.08 | 137.08 |
| 46 | 深圳市易桥明峰财税科技有限公司 | | | | | -0.55 | -0.55 | | | 422.39 | 422.39 |
| 47 | 湖北神州顺利办科技有限公司 | | | | | 4.62 | 4.62 | | | 1,865.58 | 1,865.58 |
| 48 | 石家庄顺利办财税服务有限公司 | | | | | 27.08 | 27.08 | | | 2,099.55 | 2,099.55 |
| 49 | 马鞍山泽微企业管理有限公司 | | | | | -8.53 | -8.53 | | | 184.34 | 184.34 |
| 50 | 上海珀锦财税咨询有限公司 | | | | | 14.92 | 14.92 | | | 1,319.57 | 1,319.57 |
| 51 | 三明市快马翰铭财务服务有限公司 | | | | | -4.43 | -4.43 | | | 268.15 | 268.15 |
| 小计 | | 613.39 | 726.31 | 655.15 | -247.31 | 204.41 | 1,951.95 | 2,765.02 | 4,137.14 | 13,374.33 | 20,276.49 |

(二)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。

回复:

1、无法获取联营企业账务资料的原因

本报告期,受2020年股东纷争等持续影响,客观上有不配合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"快马咨询")当时并购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销子公司的经营主体变化,本期处置大部分股权丧失控制后保留剩余股权,客观上造成联营企业在经营地委托审计机构无法出具联营企业整体(分公司和尚未注销子公司)审计报告的情形。对于上年的保留事项,公司管理层、董事会对此也高度重视,本报告期除发函、商谈回购外,对拒不配合的终端资产已提起解散诉讼。

无法获取联营企业账务资料具体情况如下:

(1)已获取部分财务资料的单位

| 序号 | 被投资单位 | 索取结果 |
|---|---|---|
| 1 | 厦门易桥汇金企业管理有限公司 | 已提供审计报告但未包含分公司数据 |
| 2 | 天津易桥逸诚财税咨询有限公司 | 已提供审计报告但未包含分公司数据 |
| 3 | 沈阳宏祥易桥会计服务有限公司 | 已提供审计报告但未包含分公司数据 |
| 4 | 沈阳顺桥财税信息咨询有限公司 | 已提供审计报告但未包含分公司数据 |
| 5 | 抚顺易桥快马企业管理咨询有限公司 | 已提供审计报告但未包含分公司数据 |
| 6 | 广州顺利办旭邦财税服务有限公司 | 已提供审计报告但未包含分公司数据 |
| 7 | 衡阳易桥快马企业管理咨询有限公司 | 已提供审计报告但未包含分公司数据 |
| 8 | 南通顺利办企业服务有限公司 | 已提供审计报告但未包含分公司数据 |
| 9 | 武汉青易创乔企业事务管理有限公司 | 已提供审计报告但未包含分公司数据 |
| 10 | 三明市快马翰铭财务服务有限公司 | 已提供审计报告但未包含分公司数据 |
| 11 | 吉林省易桥翔裕财税服务有限公司 | 已提供审计报告但未包含分公司数据 |
| 12 | 宁夏快马信息咨询服务有限公司 | 已提供汇总审计报告 |
| 13 | 厦门顺利办财务咨询有限公司 | 已提供汇总审计报告 |
| 14 | 深圳易桥国瑞财税咨询有限公司 | 已提供汇总审计报告 |
| 15 | 湖北神州顺利办科技有限公司 | 已提供汇总审计报告 |
| 16 | 陕西神州易桥企业管理有限公司 | 已提供审计报告 |
| 17 | 江门易桥顺利办代理记账有限公司 | 已提供审计报告 |
| 18 | 内蒙古创宇税务服务有限公司 | 已提供审计报告 |
| 19 | 长沙神州易桥财务管理有限公司 | 已提供审计报告 |
| 20 | 宜昌易桥国瑞财税咨询有限公司 | 已提供审计报告 |

(2)未委托审计或仅提供财务报表的单位

| 序号 | 被投资单位 | 未获取审计资料的原因 | 最终索取结果 |
|---|---|---|---|
| 1 | 财合税(北京)信息技术有限公司 | | 已提供未审财务报表 |
| 2 | 宁波市江北区帮企一把信息服务有限公司 | | 已提供未审财务报表 |
| 3 | 神州顺利办(深圳)科技有限公司 | 已停止运营 | 已提供未审财务报表 |
| 4 | 济南易准企业咨询服务有限公司 | 不配合公司已提起解散诉讼 | 已提供未审财务报表和科目余额表 |
| 5 | 广州市斐悦致财务咨询有限公司 | 不配合公司已提起解散诉讼 | 已提供未审财务报表 |
| 6 | 大连易桥百汇财税管理有限公司 | 不配合公司已提起解散诉讼 | 已提供未审财务报表 |
| 7 | 太原易桥谦诚财税服务有限公司 | 不配合公司已提起解散诉讼 | 已提供未审财务报表和科目余额表 |
| 8 | 昆明易税企业管理有限公司 | 不配合公司已提起解散诉讼 | 已提供未审财务报表和科目余额表 |
| 9 | 昆明易桥顺利办企业管理有限公司 | 不配合公司已提起解散诉讼 | 已提供未审财务报表 |
| 10 | 合肥易桥立信财税服务有限公司 | 不配合公司已提起解散诉讼 | 已提供未审财务报表 |
| 11 | 天津易桥德鑫财务咨询有限公司 | 不配合公司已提起解散诉讼 | 已提供未审财务报表 |
| 12 | 珠海易德财税服务有限公司 | | 已提供未审财务报表 |
| 13 | 南通易桥双华企业管理有限公司 | | 已提供未审财务报表 |
| 14 | 淄博易桥鲁信财税服务咨询有限公司 | | 已提供未审财务报表 |
| 15 | 马鞍山泽微企业管理有限公司 | | 已提供未审财务报表 |
| 16 | 吉林易桥众和财税管理有限公司 | | 已提供未审财务报表 |
| 17 | 深圳市易桥明峰财税科技有限公司 | | 已提供未审财务报表 |
| 18 | 上海珀锦财税咨询有限公司 | | 已提供未审财务报表 |
| 19 | 长春市易桥卓越财税服务有限公司 | 疫情原因 | 已提供未审财务报表 |

(3)未能获取财务资料的单位

| 序号 | 被投资单位 | 获取审计资料的原因 | 最终索取结果 |
|---|---|---|---|
| 1 | 中山易桥融通企业管理有限公司 | 不配合公司已提起解散诉讼 | 未提供财务报表 |
| 2 | 大连易桥易力通财税服务有限公司 | 不配合公司已提起解散诉讼 | 未提供财务报表 |
| 3 | 大连易桥东成财税服务有限公司 | 不配合公司已提起解散诉讼 | 未提供财务报表 |
| 4 | 郑州金易桥会计服务有限公司 | 不配合公司已提起解散诉讼 | 未提供财务报表 |
| 5 | 滨州易桥顺利办企业服务有限公司 | 不配合公司已提起解散诉讼 | 未提供财务报表 |
| 6 | 神易顺(珠海)财务咨询有限公司 | 不配合公司已提起解散诉讼 | 未提供财务报表 |
| 7 | 珠海市易颖财务管理有限公司 | 不配合公司已提起解散诉讼 | 未提供财务报表 |
| 8 | 云南易桥财务咨询有限公司 | 不配合公司已提起解散诉讼 | 未提供财务报表 |
| 9 | 合肥易办企业管理有限公司 | 税务已注销,公司已提起解散诉讼 | 未提供财务报表 |
| 10 | 顺利办(珠海)商务服务有限公司 | 不配合公司已提起解散诉讼 | 未提供财务报表 |
| 11 | 济南易之睿企业管理咨询有限公司 | 不配合公司已提起解散诉讼 | 未提供财务报表 |
| 12 | 石家庄顺利办财税服务有限公司 | 疫情以及不配合因素 | 3家子公司提供了电子版报表,其余未提供。 |

2、存在重大影响的判断

本报告期持有待售类别的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能力。如果持股比例小于20%但符合在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能力。

根据上述情况,并结合《监管规则适用指引——会计类第1号》中重大影响的判断"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并施加重大影响的权力,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未发生实质变化的情况下,投资方不应在不同的会计期间,就是否对被投资单位具有重大影响,作出不同的会计判断",即重大影响是一项"权力",并不需要通过"正在行使该项权力"来作为证明,且投资方不应在不同的会计期间,就是否对被投资单位具有重大影响,作出不同的会计判断。前述除陕西神州易桥企业管理有限公司等29家("历年损益及减值情况表"序号23—51)联营企业外,其余均在以前年度投资形成。

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

3、投资收益及减值计算过程及依据

上述联营企业的投资收益依据为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,但未提供报表的未确认。

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,如果长期股权投资存在减值迹象,公司应根据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较高者确定长期股权投资的可收回金额,按可收回价值低于账面价值的金额,计提减值准备。

本报告期,公司就上述51家联营企业,结合其审计资料提供情况、被投资单位的具体经营状况、股权投资减值测试的要求等,委托评估机构对相关股权进行减值测试。

4、计提减值的情况

(1)未计提减值的情况

财合税(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,目前按照认缴出资比例继续确认超额亏损;宁波市江北区帮企一把信息服务有限公司因投资金额不重大,尚未出现减值迹象。具体如下:

单位:人民币万元

| 序号 | 被投资单位 | 期初余额 | 本期投资收益或超额亏损 | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 财合税(北京)信息技术有限公司 | 28.07 | -28.07 | |
| 2 | 神州顺利办(深圳)科技有限公司 | -102.13 | 102.13 | |
| 3 | 宁波市江北区帮企一把信息服务有限公司 | 31.57 | 23.19 | 54.76 |

(2)全额计提的情况

根据估值报告,除昆明易税企业管理有限公司其公允价值减处置费用后的估值为0,其他8家因未提供任何资料,评估机构无法对股权的可收回金额进行分析判断,故估值按照账面价值列示,公司基于谨慎性、重要性原则,全额计提减值。

单位:人民币万元

| 序号 | 被投资单位 | 计提减值额 |
|---|---|---|
| 1 | 昆明易税企业管理有限公司 | 78.10 |
| 2 | 中山易桥融通企业管理有限公司 | 41.00 |
| 3 | 大连易桥东成财税服务有限公司 | 29.00 |
| 4 | 郑州金易桥会计服务有限公司 | 122.00 |
| 5 | 滨州易桥顺利办企业服务有限公司 | 224.00 |
| 6 | 神易顺(珠海)财务咨询有限公司 | 86.00 |
| 7 | 珠海市易颖财务管理有限公司 | 123.00 |
| 8 | 合肥易办企业管理有限公司 | 123.00 |
| 9 | 顺利办(珠海)商务服务有限公司 | 84.00 |
| 合计 | | 910.10 |

(3)其他计提情况

①依据未来现金流量现值结果计提

对于可取得相应预测资料,为正常经营、未来收益期和收益额可以预测并可以用货币衡量、获得预期收益所承担的风险也可以量化的被估值单位,采用预计未来现金流量现值方式。具体如下:

单位:人民币万元

| 序号 | 被评估单位 | 账面值 | 持股比例 | 估值 |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 南通易桥双华企业管理有限公司 | 433.85 | 21.54% | 178.78 |
| 2 | 三明市快马翰铭财务服务有限公司 | 448.2 | 27.28% | 180.05 |
| 3 | 淄博易桥鲁信财税服务咨询有限公司 | 1,220.16 | 41.58% | 690.23 |
| 4 | 马鞍山泽微企业管理有限公司 | 304.69 | 30.86% | 120.35 |
| 5 | 宜昌易桥国瑞财税咨询有限公司 | 540.92 | 32.93% | 250.27 |
| 6 | 深圳易桥国瑞财税咨询有限公司 | 274.97 | 30.39% | 127.64 |
| 7 | 长沙神州易桥财务管有限公司 | 163.44 | 32.44% | 55.15 |
| 8 | 江门易桥顺利办代理记账有限公司 | 1,408.89 | 44.28% | 363.1 |
| 9 | 上海珀锦财税咨询有限公司 | 2,174.92 | 44.09% | 855.35 |
| 10 | 广州顺利办旭邦财税服务有限公司 | 474.24 | 37.61% | 161.73 |
| 11 | 厦门易桥汇金企业管理有限公司 | 298.1 | 26.40% | 145.19 |
| 12 | 天津易桥逸诚财税咨询有限公司 | 243.46 | 26.73% | 112.28 |
| 13 | 抚顺易桥鸿丰企业服务有限公司 | 386.09 | 34.69% | 183.87 |
| 14 | 衡阳易桥快马企业管理咨询有限公司 | 239.54 | 25.76% | 128.78 |
| 15 | 吉林省易桥翔裕财税服务有限公司 | 216.08 | 33.76% | 101.29 |
| 16 | 南通顺利办企业服务有限公司 | 518.26 | 30.84% | 194.27 |
| 17 | 长春市易桥卓越财税服务有限公司 | 273.63 | 27.93% | 108.94 |
| 18 | 陕西神州易桥企业管理有限公司 | 318.3 | 29.84% | 98.48 |

②依据公允价值减处置费用结果计提

对于未来无经营计划、可预见的未来无法扭转亏损情况、配合程度较低的被估值单位,不合适采用预计未来现金流量现值方式;本次采用公允价值扣除处置费用进行估值。具体如下:

单位:人民币万元

| 序号 | 被评估单位 | 账面值 | 持股比例 | 估值 |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 湖北神州顺利办科技有限公司 | 3,909.28 | 37.47% | 1,683.89 |
| 2 | 石家庄易桥顺利办财税服务有限公司 | 3,420.78 | 30.21% | 1,325.41 |
| 3 | 内蒙古创宇税务服务有限公司 | 432.56 | 29.12% | 131.34 |
| 4 | 深圳市易桥明峰财税科技有限公司 | 558.46 | 35.69% | 136.08 |
| 5 | 吉林易桥众和财税管理有限公司 | 137.93 | 25.95% | 52.26 |
| 6 | 沈阳顺桥财税信息咨询有限公司 | 300.54 | 32.69% | 48.38 |
| 7 | 沈阳宏祥易桥会计服务有限公司 | 333.06 | 32.68% | 141.39 |
| 8 | 宁夏快马信息咨询服务有限公司 | 297.37 | 32.77% | 88.03 |
| 9 | 厦门顺利办财务咨询有限公司 | 775.34 | 30.55% | 297.92 |
| 10 | 珠海易德财税服务有限公司 | 117.69 | 24.67% | 29.94 |
| 11 | 武汉青易创乔企业事务管理有限公司 | 380.44 | 31.04% | 123.27 |
| 12 | 济南易准企业咨询服务有限公司 | 447.06 | 49% | 34.08 |
| 13 | 广州市斐悦致财务咨询有限公司 | 232.79 | 49% | 99.3 |
| 14 | 天津易桥德鑫财务咨询有限公司 | 72.8 | 49% | 101.38 |
| 15 | 大连易桥易力通财税服务有限公司 | 29.12 | 49% | 28.03 |
| 16 | 大连易桥百汇财税管理有限公司 | 146.09 | 49% | 196.15 |
| 17 | 太原易桥谦诚财税服务有限公司 | 197.74 | 49% | 77.8 |
| 18 | 昆明易桥顺利办企业管理有限公司 | 206.46 | 49% | 14.27 |
| 19 | 合肥易桥立信财税服务有限公司 | 108.88 | 49% | 78.4 |
| 20 | 济南易之睿企业管理咨询有限公司 | 86.75 | 49% | 132.02 |
| 21 | 云南易桥财务咨询有限公司 | 464.04 | 49% | 197.21 |

5、评估机构的减值测试情况

(1)估值工作流程及取得资料

快马财税持有的13家联营公司,除湖北神州顺利办科技有限公司、石家庄易桥顺利办财税服务有限公司、深圳市易桥明峰财税科技有限公司外,均提供了收益预测及资产基础法申报明细表。估值人员对取得收益预测及资产基础法申报明细表的10家公司进行核查及访谈,并获取了历史及基准日财务报表、营业执照、章程、业务合同等经营资料;依据了解的情况及获取资料情况进行估值。湖北神州顺利办科技有限公司和石家庄易桥顺利办财税服务有限公司估值报告日前未获取估值基准日估值资料;深圳市易桥明峰财税科技有限公司仅取得了2021年12月31日未经审计报表及营业执照资料。

快马咨询持有的16家联营公司,除沈阳顺桥财税信息咨询有限公司外,均提供了收益预测及资产基础法申报明细表;估值人员对16家公司进行核查及访谈,并获取了历史及基准日财务报表、营业执照、章程、业务合同等经营资料。快马咨询持有49%股权的11家联营公司,估值人员向委托人了解委托人对联营公司的控制情况、经营状况、后续处置方案等情况,了解了诉讼进展情况,取得基准日财务报表或估值基准日近期财务报表。

(2)估值方法介绍

根据《会计准则第8号—资产减值》的相关规定,可收回金额是公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。即:

可收回金额=Max(公允价值–处置费用,预计未来现金流量的现值)

预计未来现金流量的现值(在用价值VIU)估值的原则及方法如下:

资产在使用过程中所创造的收益会受到使用方式、使用者经验、能力等方面的因素影响。不同的使用方式,不同的使用者,可能在使用同样资产时产生不同的收益。因此,对于同样的资产,不同的使用方式或使用者会有不同的在用价值。

本次估算在用价值,对于未来收益的预测完全是基于被估值单位会计主体现状使用资产的方式、力度以及使用能力等方面的因素,即按照目前状态及使用、管理水平使用资产可以获取的预测收益,采用收益途径方法进行测算。

收益途径是指将预期收益资本化或者折现,确定估值对象价值的估值方法。

收益法常用的具体方法包括股利折现法、股权自由现金流折现法和企业自由现金流折现法。

股利折现法是将预期股利进行折现以确定估值对象价值的具体方法,通常适用于缺乏控制权的股东部分权益价值估值。

股权自由现金流折现法,现金流口径为归属于股东的现金流量,对应的折现率为权益资本成本,评估值内涵为股东全部权益价值。现金流计算公式为:

股权自由现金流量=净利润+折旧及摊销–资本性支出–营运资金增加额–偿还付息债务本金+新借付息债务本金

企业自由现金流折现法,现金流口径为归属于股东和负息债务债权人在内的所有投资者现金流量,对应的折现率为加权平均资本成本,评估值内涵为企业整体价值。现金流计算公式为:

企业自由现金流量=净利润+折旧/摊销+税后利息支出–营运资金增加–资本性支出

本次估值选用企业自由现金流折现模型。

基本公式为:$E = B - D$

式中:E为被估值单位的股东全部权益的市场价值,D为付息负债的市场价值,B为企业整体市场价值。

$$B = P + \sum C_i$$

式中:P为经营性资产价值,ΣCi为估值基准日存在的非经营性资产负债(含溢余资产)的价值。

$$P = \sum_{i=1}^{n} \frac{R_i}{(1+r)^i} + \frac{P_n}{(1+r)^n}$$

式中:Ri:估值基准日后第i年预期的企业自由现金流量;r:折现率;Pn:终值;n:预测期。

各参数确定如下:

①自由现金流Ri的确定

Ri=净利润+折旧/摊销+税后利息支出–营运资金增加–资本性支出

②折现率r采用加权平均资本成本(WACC)确定,公式如下:

$$WACC = R_e \times \frac{E}{D+E} + R_d \times \frac{D}{D+E} \times (1-T)$$

式中:Re:权益资本成本;Rd:债权期望报酬率;T:所得税率。

③权益资本成本Re采用资本资产定价模型(CAPM)计算,公式如下:

$Re = Rf + \beta \times ERP + Rs$

式中:Re为权益资本成本;Rf为无风险利率;β为贝塔系数;ERP为股权市场风险溢价;Rs为特定风险报酬率。

公允价值扣除处置费用的估值:

长期股权投资整体转让公允价值的估值原则及方法

公允价值评估需要在最佳用途前提下进行,根据估值人员的了解,现状用途与最佳用途相同。

长期股权投资实际包含长期股权投资整体转让和长期股权投资采用"拆整卖零"两种转让方式,我们分别考虑两种转让方式的公允价值分别扣除相应处置费用后的净额,并以其中孰高者作为该长期股权投资的公允价值净额。

长期股权投资整体转让公允价值的估值方法包括收益法、市场法和成本法三种。

长期股权投资"拆整卖零"转让公允价值的估值方法为变现价值法。

◆长期股权投资整体转让方式下公允价值净额估值原则及方法

1)公允价值的收益途径估算

由于长期股权投资的未来收益受使用方式,使用者的能力、管理水平等因素影响,因此在采用收益法估算公允价值时,长期股权投资未来收益需要基于按照长期股权投资最佳用途、行业平均使用者能力、管理水平使用长期股权投资可以获取的收益预测未来收益。

2)公允价值的市场比较途径估算

市场法是指将估值对象与可比上市公司或者可比交易案例进行比较,确定估值对象价值的估值方法。市场法常用的两种具体方法是上市公司比较法和交易案例比较法。

上市公司比较法的基本步骤具体如下:

首先选择与被并购方处于同一行业的并且股票交易活跃的上市公司作为对比公司,然后通过交易股价计算对比公司的市场价值;

选择对比公司的一个或几个盈利比率、资产比率、收入比率和其他特定比率参数,如EBIT,EBITDA等作为"分析参数",计算对比公司市场价值与所选择分析参数之间的比例关系---称之为比率乘数(Multiples);

对上述比率乘数进行必要的调整,以反映对比公司与被并购方之间的差异;

将调整后的比率乘数应用到被并购方的相应的分析参数中,从而得到委估对象的市场价值。

3)公允价值的成本途径估算

在运用成本法的过程中,我们通常采用重置成本法来估算长期股权投资中各单项资产的价值。

重置成本法是通过估算一个假定的购买者在估值基准日重新购置或建造与被评估资产功能相似的资产所花费的成本来确定被评估资产的价值。通常,重置成本可由下列公式确定:

重置成本=重置全价–实体性贬值–功能性贬值–经济性贬值

使用这种方法时,通常采用下列三个步骤:

◆从相关资产市场中了解信息,确定委估资产的重置全价

◆通过分析被评估资产的使用及磨损情况来确定被评估资产的实体性贬值。通常我们用成新率来表示这个损耗。

◆分析被评估资产的技术先进性及经济环境以确定是否存在功能性贬值和经济性贬值。

4)处置费用的估算

根据相关税务规定,长期股权投资的转让是无需缴纳增值税(流转税),因此本次估值中,长期股权投资的整体流转不需要缴纳增值税(流转税);由于企业属于上市公司的孙公司,处置资产需要进行审计、评估等程序,根据公司规模考虑一定的处置费用;

◆长期股权投资拆整卖零方式下公允价值净额估值原则及方法

由于长期股权投资中的各单项资产目前的使用状态已经是最佳使用状态,按照上述使用状态进行"拆整卖零"方式转让各单项资产需要估算其公允价值扣除拆除及搬运费用及相关税费,长期股权投资整体转让可以节省拆除费以及搬运费,并且也可以减免流转税,因此拆整卖零的净额一般不会高于整体转让的净额,因此,我们以整体转让的公允价值扣除处置费用后净额作为长期股权投资公允价值扣除处置费用后的净额。

(3)公允价值减去处置费用的评估方法及思路

对于公允价值减去处置费用方法分析:1)由于根据与企业管理层的沟通,目前企业的资产已是最佳用途,故采用收益法评估公允价值与预计未来现金流量的现值一致,在此方法下公允价值减处置费用评估值不高于预计未来现金流量的现值;2)被估值单位不存在销售协议,当地也不存在资产活跃市场,且被估值单位规模较小业务单一无可比的上市公司,故不适合采用市场法评估;3)若是考虑拆整卖零的方式,在此前提下估值低于采用资产基础法评估的公允价值;4)由于企业属于上市公司的孙公司,处置资产需要进行审计、评估等程序,根据公司规模考虑一定的处置费用。

公允价值评估,对未来无经营计划、可预见的未来无法扭转亏损情况,能够满足资产基础法估值工作的公司,采用资产基础法进行分析测算公允价值,具体思路如下:

以被评估单位评估基准日的资产负债表为基础,评估表内及可识别的表外各项资产、负债价值,确定评估对象价值的评估方法。各项资产的价值根据其具体情况选用适当的具体评估方法得出。

公允价值评估,对于提供资料有限或仅取得财务报表的公司,采用净资产法进行分析测算公允价值,具体思路如下:

1)根据企业所处行业、经营范围,了解公司类型;2)根据委托人提供的基准日近期的财务报表,进一步了解企业资产类型;判断是否存在估值增减变动较大的资产,明确是否进一步分析判断;3)了解企业目前经营状况,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履行相应核查程序的事项做出合理假设;5)依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

委估上述股权因受客观条件限制无法实施完整的核查验证等评估程序,但经评估人员采取措施来弥补程序缺失后,并假设上述获取的资料真实、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。

评估师意见:

通过核查,本次估值报告的出具依据及估值测算过程基本合理,相关财务数据较为客观,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。

回复:

1、公司投资目的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")与中企升亿达投资有限公司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相关咨询服务。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者协同;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,促进公司业绩的可持续、稳定增长。根据交易各参与方判断,本次交易不构成关联交易。

依据合伙协议,合伙企业由普通合伙人中企升亿达投资有限公司执行合伙事务。为实现本合伙企业之目的,本合伙企业及其投资业务以及其他活动之管理、控制、运营、决策的权力归属于普通合伙人。

根据中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)出具的中兴华审字(2022)第470108号标准无保留意见审计报告,其主要财务数据如下:

单位:人民币万元

| 项目 | 2021年 |
|---|---|
| 营业收入 | 43.62 |
| 管理费用 | 14,452.29 |
| 信用减值损失 | -734.03 |
| 营业利润 | -15,143.23 |
| 利润总额 | -15,143.23 |
| 净利润 | -15,143.23 |
| 未分配利润 | -3,763.71 |
| 总资产 | 26,951.60 |
| 净资产 | 12,036.29 |

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11.39%。

单位:人民币万元

| 被投资单位 | 历年确认损益金额 | | | | | 累计损益 | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2017年及以前 | 2018年 | 2019年 | 2020年 | 2021年 | | |
| 霍尔果斯神州易桥股权投资合伙企业(有限合伙) | 1,183.23 | 676.17 | -82.16 | -1,279.31 | -1,552.66 | -1,054.73 | 745.28 |

本报告期,结合中同华咨报字(2022)第020110号报告(其11.39%股权的可收回金额按账面值745.28万元列示),但通过分析其净资产份额高于长期股权投资的账面值,我们认为本期尚不存在减值。

(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

快马财税和快马咨询成立之后,所购终端资产40%股权从神州易桥取得,因此在2018年形成尚未支付的应付股权款约20,961.37万元(追溯调整前)。

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部分终端资产,根据快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的股权应收款,即股权还原时,当初从该企业所购40%的终端资产股权,现返回给对方,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。

通过连续剥离终端资产后形成的应收往来款构成如下:

单位:人民币万元

| 公司名称 | 终端资产名称 | 形成原因 | 2018年 |
|---|---|---|---|
| 期初 | 2018年处置前应付神州易桥股权款(含追溯调整2017年所得税60%的应收补偿款1,519.33万元) | 购买 | -19,442.04 |
| 霍尔果斯快马财税管理服务有限公司 | 常州易祥企业管理有限公司 | 处置 | 401.37 |
| | 常州易宝企业管理有限公司 | 处置 | 32.81 |
| | 常州易桥企业管理服务有限公司 | 处置 | 522.00 |
| | 无锡易琥祥企业管理有限公司 | 处置 | 328.95 |
| | 无锡易丰企业管理有限公司 | 处置 | 370.44 |
| | 惠州市易桥好帮手财税顾问有限公司 | 处置 | 96.10 |
| | 深圳易桥双利企业管理有限公司 | 处置 | 480.10 |
| | 北京神州顺利办文化有限公司 | 处置 | 130.10 |
| | 烟台易金桥财税咨询有限公司 | 处置 | 218.64 |
| | 深圳市易桥智慧企业管理有限公司 | 处置 | 851.00 |
| | 北京鑫顺易达企业管理服务有限公司 | 处置 | 316.40 |
| | 北京易桥绿眼猫财税服务有限公司 | 处置 | 74.10 |
| | 青岛税税通达代理记账有限公司 | 处置 | 698.70 |
| | 青岛宝懿盈代理记账有限公司 | 处置 | 61.32 |
| | 烟台神州顺利办企业管理服务有限公司 | 处置 | 140.30 |
| | 天津市易桥鼎瑞丰财务咨询有限公司 | 处置 | 100.90 |
| | 南通易信财税代理有限公司 | 处置 | 191.51 |
| | 杭州易桥中微财务管理有限公司 | 处置 | 1,131.96 |
| | 苏州市神州易桥财税科技有限公司 | 处置 | 1,118.98 |
| | 昆明易数财税服务有限公司 | 处置 | 34.00 |
| | 贵州易桥顺利办财务管理有限公司 | 处置 | 20.40 |
| | 昆明易发财务管理咨询有限公司 | 处置 | 150.00 |
| | 湘潭易桥爱邦财务管理有限公司 | 处置 | 149.80 |
| | 南京易汇企业管理有限公司 | 处置 | 910.00 |
| | 霍尔果斯易桥普道财务咨询有限公司 | 处置 | 1,200.00 |
| | 霍尔果斯鸿桥企业管理咨询有限公司 | 处置 | 4,014.65 |
| | 泉州易桥惠信财税咨询有限公司 | 诉讼 | 452.30 |
| | 漳州芗城易桥会计服务有限公司 | 诉讼 | 170.00 |
| 霍尔果斯易桥快马企业管理咨询有限公司 | 中山市壹辉财税服务有限公司 | 处置 | 68.60 |
| | 南宁易桥铭文化传播有限公司 | 处置 | 578.40 |
| | 佛山市易桥诚权会计事务有限公司 | 处置 | 184.40 |
| | 淄博易桥沣鑫财税服务有限公司 | 处置 | 590.00 |
| | 天津易桥德众财务咨询有限公司 | 处置 | 152.20 |
| | 无锡易税企业管理有限公司 | 处置 | 184.60 |
| | 苏州易账房财税科技有限公司 | 处置 | 369.30 |
| 期末余额 | | | -2,947.71 |

单位:人民币万元

| 公司名称 | 终端资产名称 | 形成原因 | 2019年 |
|---|---|---|---|
| 期初 | | | -2,947.71 |
| 霍尔果斯快马财税管理服务有限公司 | 北京企顺会计服务有限公司 | 处置 | 428.00 |
| | 威海易办企业代理有限公司 | 处置 | 332.40 |
| | 深圳市易桥佰信财税管理有限公司 | 处置 | 309.70 |
| | 深圳市易桥万兴财税服务有限公司 | 处置 | 1,034.21 |
| | 深圳易桥振博财税咨询有限公司 | 处置 | 431.76 |
| | 易桥胜谷(深圳)咨询有限公司 | 诉讼 | 531.50 |
| | 上海神州易桥财务咨询有限公司 | 处置 | 274.02 |
| | 烟台易办财务咨询有限公司 | 处置 | 297.30 |
| | 江门市神州易桥企业管理有限公司 | 处置 | 641.30 |
| | 易德升(成都)财税服务有限公司 | 处置 | 487.74 |
| | 易鸿达(成都)财税服务有限公司 | 处置 | 481.74 |
| | 易嘉联(成都)企业管理有限公司 | 处置 | 474.48 |
| | 上海蓬润企业管理有限公司 | 诉讼 | 522.70 |
| | 北京易桥华信财税服务有限公司 | 处置 | 284.46 |
| | 北京易桥晨阳财务咨询有限公司 | 处置 | 228.96 |
| | 金华市易桥企业管理有限公司 | 处置 | 654.00 |
| | 北京易桥世纪财税服务有限公司 | 处置 | 158.00 |
| | 天津易桥汇盈财务咨询有限公司 | 诉讼 | 461.40 |
| | 北京易桥广和财税服务有限公司 | 诉讼 | 490.50 |
| | 青岛易办会计事务有限公司 | 诉讼 | 901.60 |
| | 青岛易硕企业管理有限公司 | 诉讼 | 1,607.10 |
| | 北京易桥恒通财税服务有限公司 | 诉讼 | 424.00 |
| | 潍坊易桥代理记账有限公司 | 诉讼 | 262.40 |
| | 神州易桥顺利办(武汉)企业事务代理服务有限公司 | 诉讼 | 430.00 |
| | 山西易桥商务服务有限公司 | 处置 | 419.80 |
| | 武汉江城易桥企业服务有限公司 | 处置 | 2,106.40 |
| | 昆明超策财务管理有限公司 | 处置 | 130.00 |
| | 武汉神州易桥安然财税服务有限公司 | 诉讼 | 634.90 |
| | 天津易桥普达财务咨询有限公司 | 购买 | -1,400.00 |
| | 调减常州易浩企业管理有限公司的长期股权投资 | | 224.68 |
| 霍尔果斯易桥快马企业管理咨询有限公司 | 厦门易乔今账达财税咨询有限公司 | 处置 | 947.40 |
| | 长沙易桥金智财务咨询有限公司 | 处置 | 390.00 |
| | 昆明赋能企业服务有限公司 | 处置 | 362.60 |
| | 昆明易云财务管理有限公司 | 处置 | 260.00 |
| | 天津易桥启航财税服务有限公司 | 处置 | 375.75 |
| | 易点通企业管理成都有限公司 | 处置 | 257.90 |
| 期末余额 | | | 13,910.99 |

单位:人民币万元

| 公司名称 | 终端资产名称 | 形成原因 | 2021年 |
|---|---|---|---|
| 期初 | | | 13,910.99 |
| 快马财税 | 泉州易桥惠信财税咨询有限公司 | 胜诉回款 | -158.40 |
| 期末余额 | | | 13,752.59 |

注:2020年无发生额。

2、坏账准备计提的原因及依据

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,以及信用减值政策等综合考虑,认为因诉讼影响的债权(和解除外)可收回性按75%计提减值较为谨慎,因此2019年计提3,655.50万元(追溯调整前)。

2020年,该应收款的金额及构成未发生变化,期末基于对神州易桥的实际财务状况、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年度所得税2,532.22万元,根据公司收购快马财税60%股权的相关协议,神州易桥应承担60%的补偿义务,据此应收神州易桥1,519.33万元,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年新增 | 2021年计提 | 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 | -158.40 | 0 |

二、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。

(一)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。

回复:

1、2021年企业综合服务收入的主要构成

企业综合服务涵盖了代理记账、工商代办、财务咨询培训等多个方面,主要为中小微企业提供服务。

单位:人民币万元

| 收入主要构成内容 | 2021年度企业综合服务收入 | | |
|---|---|---|---|
| | 易桥财税科技体系 | 快马体系 | 合计 |
| 代理、代办类服务收入 | 1,478.95 | 4,665.44 | 6,144.39 |
| 咨询服务收入 | 58.08 | 347.08 | 405.16 |
| 平台使用服务收入 | 9.22 | | 9.22 |
| 其他收入 | 52.18 | 511.19 | 563.37 |
| 合计 | 1,598.43 | 5,523.71 | 7,122.14 |

注:代理服务收入主要包括代理记账、纳税申报、工商代办、资质、社保代理等。

2、服务内容概要

公司各地终端资产,依据客户委托,主要提供代理类服务和咨询类服务业务,并依据行业、业务规模、服务内容及地区分布等收取相应的服务价款。其服务成本主要是从事该等服务的直接相关人员的薪酬组成。

代理类服务,主要根据中小微企业的需求,为其提供财务记账、纳税申报、工商注册、变更等业务;咨询类服务,主要是为客户提供财税等知识的培训或咨询。

企业综合服务的特点是客户零散、数量庞大,以中小微企业居多,且服务价格普遍不高,如小规模企业代理记账年服务费一般在3,600元左右。

3、收入确认方式

公司企业综合服务收入分为一次性服务收入和周期性服务收入。

(1)一次性服务收入

双方如签署服务协议,本公司依据服务协议提供服务,并依据服务协议提交或形成工作成果,对方已付款或按服务协议约定付款,或预计相关的经济利益很可能流入本公司时,本公司在服务完成时一次性确认收入;如双方未签署服务协议,本公司在服务完成时如已收款或取得收款凭据,或预计相关的经济利益很可能流入本公司时确认收入。

一次性服务收入,主要是按照服务内容确定,如代办工商注册、培训等。

(2)周期性服务收入

双方签署周期性服务协议,本公司依据服务协议提供周期性服务,并依据服务协议提交或形成周期性的工作成果,对方已付款或按服务协议约定付款,或预计相关的经济利益很可能流入本公司时,本公司根据服务期限分期确认收入。

周期性服务收入,主要是代理记账、税务申报等存在年服务内容的项目。

4、收入成本的完整性、真实性

根据公司对本期收入的自查,我们认为收入、成本在重大方面真实准确,自查内容包括:

(1)资料分析

除天津易桥普达财税有限公司因拒绝提供财务资料(并表期间收入在其他收入反映)外,本期企业综合服务收入根据合同、经济利益很可能流入、服务提供被消耗等条件,按照收入会计政策确认。

(2)毛利率分析

本期毛利率为24.68%,低于去年同期的34.01%,与今年内外部环境因素吻合,主要是竞争激烈、价格促销和人工成本增加导致。

(3)收入减少分析

本期,企业综合服务收入较上期下降74.15%,主要是快马财税和快马咨询上半年剥离31家终端资产,收入较去年减少约1亿元;同时,因公司客户规模普遍较小,受经营环境因素影响的敏感度较高等原因,导致本期企业综合服务的客户大量流失。受上述影响,公司企业综合服务收入下降合理。

(二)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。

(三)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。

回复:

(1)丧失控制权的判断

快马财税和快马咨询处置30家终端资产已于2020年12月31日签署了《股权转让协议》,该事项于2020年12月31日召开的公司第八届董事会2020年第九次临时会议审议通过,于2021年4月9日召开的2021年第一次临时股东大会审议批准。在2020年年报披露日,根据准则相关规定暂划分至持有待售类别,且预计2021年度完成相关股权的交易。

根据企业会计准则的相关规定,在同时满足下列条件的,通常可以认为实现了控制权的转移(丧失控制权日,可以参考以下条件反向适用):

| 控制权转移的判断 | 是否满足 |
|---|---|
| ①企业合并合同或协议已获股东大会等通过 | 满足,已完成 |
| ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的,已获得批准 | 不适用 |
| ③参与合并各方已办理了必要的财产权转移手续 | 满足,属于轻资产公司移交简单 |
| ④合并方或购买方已支付了合并价款的大部分(一般应超过50%),并且有能力、有计划支付剩余款项 | 满足,以快马财税、快马咨询应付原股东对价款等抵顶本次交易的股权转让价款 |
| ⑤合并方或购买方实际上已经控制了被合并方或被购买方的财务和经营政策,并享有相应的利益、承担相应的风险 | 满足,自协议签订之日(即交割日)起,受让方取得标的公司(受让比例)的股权,成为标的公司的股东,享有相应的股东权益,并承担一切股东义务 |

同时,《股权转让协议》中约定:转让方承诺在本协议签订完成后10个工作日内,协助受让方办理股权转让及工商登记的相关手续。

(2)未完成股权转让工商变更的原因及应对

根据公司2022年4月30日披露的《关于财务信息更正的公告》,因快马财税、快马咨询的法定代表人已离职,导致持有待售类别30家终端资产的股权变更手续在2021年9月前均未能按期完成,为谨慎起见公司合并其报表至2021年9月30日。

在此期间,公司一直通过内外部的努力推进该项工作,但由于各种原因未能在2021年9月前完成;同时,公司考虑到短期无法完成工商变更的实际情况也签订了部分《关于原股权转让协议就工商变更的补充约定》进行风险的隔离,其核心是不因工商变更相关手续未办理而影响已签署的股权转让协议生效及权利义务的转移,在股权转让协议签订日至工商变更完成期间,标的公司已由受让方实际控制并经营,故受让方不得以工商未变更为由,侵害转让方或其他第三方的正当权益。

综上所述,公司认为股权转让协议已不可撤销,工商变更尚未完成不构成丧失控制权判断的实质障碍,且受让方已实际享有标的公司净资产权益和控制其生产经营,因此公司在2021年4月9日股东大会审议批准后的5月终止确认上述持有待售资产及持有待售负债。

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。

回复:

(1)丧失控制权的判断

2019年,快马财税以7,200万元的对价完成对天津普达100%股权的收购。天津普达被收购后能够按照母公司的管理要求执行,包括财务数据的提供,但自2021年6月以后,天津普达以各种理由不提供财务报表,且股权价值有明显减值可能。期间公司多次沟通未能有效解决,于2021年12月采取诉讼方式以维护自身权益。

根据《2020年上市公司年报会计监管报告》(四)合并财务报表相关问题中之1.合并财务报表范围判断有误如不配合审计的相关分析:

"根据企业会计准则及相关规定,合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。控制,是指投资方能够通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,且有能力影响可变回报。投资方在判断是否拥有对被投资方施加控制的权力时,应当仅考虑与被投资方相关的实质性权利。

年报分析发现,个别上市公司以前年度对外收购子公司,本年度出现子公司拒绝向上市公司提交财务报表、账簿等关键资料,或阻挠上市公司进入办公现场进行审计等"失控"情形。对此,上市公司未充分考虑其是否依然享有对子公司施加控制的实质性权利,如能够通过股东大会、董事会等内部权利机构,或者外部司法途径等方式,继续行使控股股东权力,包括更换管理层、获取印章及账簿资料以及接管经营管理等,仅依据形式上的"失控"认为丧失对子公司控制,未将子公司纳入合并财务报表范围。对于实务中的类似情形,上市公司应充分分析子公司"失控"产生的原因,审慎判断其对公司经营、财务决策的影响程度并予以恰当披露。"

据此,公司审慎判断后认为,天津普达在利润承诺期间(2018—2020年度)一直由原股东管理经营,其拒绝向母公司提供财务报表、账簿等关键资料已不属于形式上的"失控"情形;公司最终通过司法途径要求解除原股权转让协议及盈利补偿协议,符合已失去控制的实质要件,故自2021年12月不再将其纳入合并报表范围。

(2)会计处理

母公司层面,依据《企业会计准则第2 号——长期股权投资》(2014年修订)的规定,企业处置长期股权投资时,应相应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售取得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额,应确认为处置损益。

合并层面,对于剩余股权,应当按照丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额的差额,计入丧失控制权当期的投资收益,同时冲减商誉。

据此,根据诉讼请求解除原相关协议,本期因快马财税处置天津普达总体损失为4,970.74万元,具体计算过程如下:

单位:人民币万元

| 处置 | 天津普达损益 |
|---|---|
| 处置股权取得对价 | 0.00 |
| 剩余股权公允价值 | |
| 按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产份额 | 2,899.77 |
| 商誉 | 2,070.97 |
| 合并损益 | -4,970.74 |

注:处置股权取得对价是结合类似诉讼判决结果,基于谨慎性确定。

(四)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。你公司对税务机关《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。

回复:

2021年10月18日,顺利办(舟山)信息技术有限公司等6家孙公司接到地方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》,即按要求开始自查,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)公司于2022年1月3日前补开、换开符合规定的发票。

接到改正通知后,6 家孙公司及时进行全面梳理、排查,与相应交易对方沟 通确认成本相关的依据和凭证,同时积极沟通并督促涉及业务范畴内的灵活用工人员进行个人端完税。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,6 家孙公司已于 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,并在推进整改过程中与当地主管税务机关保持了密切的沟通。

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6家孙公司下发《税务事项通知书》,需对所属2020年度《企业所得税年度纳税申报》更正申报,并按规定补缴相应税款和滞纳金。

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》,认为涉税单位向业务承接人员支付的服务费用需取得合理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,希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,如果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,将面临超出公司盈利的大额补税,严重影响公司经营。

2022年6月20日,子公司神州易桥(北京)财税科技有限公司收到其子(孙)公司等6家企业上报的《税务检查通知书》,税务部门对6家企业涉税情况进行检查。具体内容详见本公告日同日披露的《关于孙公司涉税事项的进展公告》。

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)快马财税

2017年快马财税为易桥财税科技的联营企业,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》(霍经国税通〔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)规定,于2017年7月19日申请企业所得税项,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进行了免征企业所得税处理。

(下转B083版)