



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

关于对顺利办信息服务股份有限公司第九届董事会2022年第六次临时会议审议的债务重组事项之回复意见

顺利办信息服务股份有限公司（以下简称“公司”）于2022年12月22日召开第九届董事会2022年第六次临时会议，本次会议审议通过了《关于拟与终端资产合伙人签署债务重组等协议的议案》，该事项需按照《深圳证券交易所股票上市规则》等相关规定进行披露，同时需年审会计师就董事会审议的债务重组事项相关问题出具核查意见，具体如下：

1、逐项列示快马财税、快马咨询上述债务的形成时间、形成原因，在债务重组前账务处理过程、账面价值和依据，以及相关会计处理的合规性。

序号	快马财税债权人	标的债权 (单位：元)	形成时间	形成原因	在债务重组前账务处理过程、账面价值和依据及合规性
1	华人世界贸易（北京）有限公司	8,375,985.73	2021.12	快马财税收购债权人持有北京易桥恒通财税服务有限公司60%股权后，后续双方合同履行中产生争议，我方起诉但被驳回，判令按原合同执行，目前未支付款项合计8,375,985.73元。	仍按照未付股权转让款余额8,375,985.73元继续确认为其他应付款科目。
2	上海玄台企业发展有限公司	5,364,778.49	2017.3	快马财税收购债权人持有易火企业服务（上海）有限公司60%股权；该项收购形成的股权转让款仍有5,364,778.49元未支付。	快马财税依据双方签署的股权转让协议、盈利补偿协议及业绩承诺完成情况，应付股权转让款金额合计12,612,711.53元，相应计入其他应付款科目，已支付股权转让款7,247,933.04元，剩余5,364,778.49元未支付。
3	山东云顺新能源有限公司	382,948.73	2019.12	快马财税收购债权人持有的终端资产威海易办企业代理有限公司60%股权后，双方又签署了解除协议、终止收购事项；依据解除协议，截至2022年6月30日快马财税应向债权人支付的补偿款仍有382,948.73元未付。	依据签署的补偿协议中列示的款项金额382,948.73元计入营业外支出及其他应付款科目，剩余382,948.73元未支付。
4	霍尔果斯新汉创业投资有限公司（已注销）	823,971.91	2019.12	快马财税收购债权人持有的终端资产9%股权后，双方又签署了解除协议、终止收购事项；依据解除协议，截至2022年6月30日快马财税应向债权人支付的补偿款仍有823,971.91元未付。	依据签署的补偿协议中列示的款项金额823,971.91元计入营业外支出及其他应付款科目，剩余823,971.91元未支付。
5	江门市尚友财税服务有限公司	898,042.76	2019.12	快马财税收购债权人持有的终端资产江门市神州易桥企业管理有限公司60%股权后，双方又签署了解除协议、终止收购事项；后续对方起诉要求我方按解除协议支付补偿款及其利息，根据法院判决目前未支付款项合计898,042.76元。	依据法院判决按照未付补偿款金额，及以贷款市场报价利率计算相应的利息共计898,042.76元，相应计入营业外支出及其他应付款科目。

6	武汉汇诚财务咨询有限公司	6,717,513.75	2021.12	快马财税收购债权人持有神州易桥顺利办（武汉）企业事务代理有限公司 60%股权后，后续双方合同履行中产生争议，我方起诉但被驳回，判令按原合同执行，目前未支付款项合计 6,717,513.75 元。	依据法院判决按照未付股权转让款余额，及以贷款市场报价利率计算相应的违约金和应支付的超额利润对价及其利息共计 6,717,513.75 元相应计入其他非流动资产、营业外支出及其他应付款科目。
7	北京一九九九知识产权代理有限公司	5,119,926.91	2021.12	快马财税收购债权人持有北京易桥会计服务有限公司 70%股权后，后续双方合同履行中产生争议，我方起诉但被驳回，判令按原合同执行，目前未支付款项合计 5,119,926.91 元。	仍按照未付股权转让款余额 5,119,926.91 元继续确认为其他应付款科目。
序号	快马咨询债权人	标的债权 (单位: 元)	形成时间	形成原因	在债务重组前账务处理过程、账面价值和依据及合规性
1	合肥霍尔果斯财税服务有限公司（已注销）	641,960.00	2017.2	快马咨询收购债权人持有的终端资产 9%股权，因该项收购形成的股权转让款仍有 641,960.00 元未支付。	快马咨询依据双方签署的股权转让协议、盈利补偿协议及业绩承诺完成情况，应付股权转让款金额合计 2,430,000.00 元，相应计入其他应付款科目，已支付股权转让款 1,788,040.00 元，剩余 641,960.00 元未支付。
2	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	20,289,876.74	2017.2	快马咨询收购债权人持有玉林市易桥瑞智会计服务有限公司 60%股权；该项收购形成的股权转让款仍有 20,289,876.74 元未支付。	快马财税依据双方签署的股权转让协议、盈利补偿协议及业绩承诺完成情况，应付股权转让款金额合计 36,649,876.74 元，相应计入其他应付款科目，已支付股权转让款 16,360,000.00 元，剩余 20,289,876.74 元未支付。
3	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	6,274,686.50	2017.2	快马咨询收购债权人持有玉林市易桥瑞智会计服务有限公司 60%股权；该项收购形成的股权转让款仍有 6,274,686.50 元未支付。	快马财税依据双方签署的股权转让协议、盈利补偿协议及业绩承诺完成情况，应付股权转让款金额合计 11,387,186.5 元，相应计入其他应付款科目，已支付股权转让款 5,112,500.00 元，剩余 6,274,686.50 元未支付。
4	郑州市智谷源孵化器有限公司	387,810.27	2017.2	快马咨询收购债权人持有的终端资产 9%股权，因该项收购形成的股权转让款仍有 387,810.27 元未支付。	快马咨询依据双方签署的股权转让协议、盈利补偿协议及业绩承诺完成情况，应付股权转让款金额合计 1,280,810.27 元，相应计入其他应付款科目，已支付股权转让款 893,000.00 元，剩余 387,810.27 元未支付。

会计师回复：

（1）我们执行的核查程序

- ①检查快马财税、快马咨询上述债务形成的股权转让协议；
- ②检查快马财税、快马咨询上述债务后续偿还的银行支付凭证；
- ③检查法院判决等支持性文件；
- ④复核快马财税、快马咨询上述后续计量等方面涉及的会计处理是否合规。

（2）我们的意见

通过执行上述核查程序，我们认为：快马财税、快马咨询上述债务在初始计量、后续计量符合会计准则的规定。

2、本次债务和解后新债务金额为 9,397,175.30 元，还款资金来源为向关联方的 5,000 万元借款。公司核实上述关联方借款是否已实际到账，具体后续付款安排，是否对公司的日

常经营造成重大影响。

会计师回复：

(1) 我们执行的核查程序

- ①检查关联方借款协议及相关审批文件；
- ②检查银行日记账及银行流水对账单，复核其入账情况；
- ③检查总裁办关于《人民币借款合同》相关事项的同意函的批复、关联方的同意函。

(2) 我们的意见

通过执行上述核查程序，我们认为：

- ①关联方借款协议已经董事会、股东会决议通过；
- ②截止2022年12月23日，上诉关联方借款累计到账金额为4,035.00万元；
- ③结合关联方借款协议中的资金用途，5,000万元借款都可偿还和解债务。截止2022年12月23日，顺利办分四批债务重组和解后应清偿的债务金额为5,815.42万元。公司还需另行筹措资金清偿和解后的债务金额，届时公司将面临较大的流动性压力，存在对公司的日常经营造成重大影响的风险。

顺利办公司未提供后续日常经营活动资金收支预算，该项借款后续付款安排是否能满足日常经营活动的需求，我们无法判断其影响。

3、结合公司具体偿债款项付款安排，说明公司满足金融负债终止确认条件的具体时点、公司债务现时义务解除的具体时点，明确说明与债权人签署的上述债务重组协议是否不可变更、不可撤销，说明债务重组的具体会计处理过程；同时结合有关协议承诺，分析说明公司后续是否仍存在现金补足风险，相关债务重组收益确认金额及时点是否审慎合规。

会计师回复：

(1) 我们执行的主要核查程序

- ①获取与债权人签署的《债务和解协议》，核查相关协议条款；
- ②获取并核查相关审议审批程序文件以及董事会决议；
- ③检查关联方借款协议及相关审批文件。
- ④检查总裁办关于《人民币借款合同》相关事项的同意函的批复、关联方的同意函。

(2) 我们的意见

通过执行上述核查程序，我们认为：

- ①结合债务和解协议中具体偿债款项付款安排，公司满足金融负债终止确认条件的具体时点为公司债务现时义务解除的具体时点。
- ②顺利办、快马财税/快马咨询与债权人签署的债务重组协议不存在合同事先约定的可变更、可撤销的情形，亦不存在法定的可变更、可撤销的情形。合同生效后，未经合

同签署方一致同意，任何一方不得单方变更或撤销合同；

③结合债务和解协议中具体偿债款项付款安排，截止2022年12月31日，公司如果向相关债权人未支付完全部款项则不能确认债务重组收益。

④依据关联方借款合同及同意函借款方同意5000万借款可用来偿还债权人债务。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

2022年12月23日