

上海富鹰物流股份有限公司

关于对

《关于对上海富鹰物流股份有限公司的年报问询函》

的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司监管部：

上海富鹰物流股份有限公司（以下简称“我公司”）收到贵部下发的《关于对上海富鹰物流股份有限公司的年报问询函》（年报问询函【2019】第405号）后，对所列问题进行了核实和自查，并与我公司主办券商、年报审计机构一起对问题进行了分析梳理讨论。我认为，贵部提出的问题暴露出我们在年度报告披露中的不足，对我公司今后的信息披露工作将会起到积极的促进作用。

现对问询函的所有问题，我公司逐条回复如下：

问题一：关于公司的业务、经营情况

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对你公司财务报告出具了带持续经营重大不确定段落的无保留意见，意见形成基础如下：富鹰物流公司2018年处于转型期，运输业务几近停顿，运输业务市场客户大量流失，公司报告期营业收入为10.85万元，上年同期营业收入为2716.34万元，降幅达99.60%，经营活动净现金流量为-622.25万元。这些事项或情况，表明存在可能导致对富鹰物流公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

董事会在关于非标准审计意见的专项说明中表示：“公司财务数据的变化在业务转型期实属正常，公司已经在减少亏损额方面取得了积极成效。公司清理整顿完成后，2018年末流动资产余额为1730.35万元，占公司总资产的比例高达99.93%，且六成以上为货币资金，客观上为公司实施业务转型营造了非常有利的条件。目前，公司管理层已基本完成了业务转型的前期市场调研，新业务将重点聚焦国内医疗服务市场。公司计划用两年左右的时间完成在国内主要城市的业务布局，具体方案有望在2019年内择机实施，公司经营重新步入正轨指日可待。”

请你公司说明截至目前公司新业务的开展情况、新业务实现收入情况，以及未来是否具备持续盈利能力；公司是否取得国内医疗服务相关的业务资质，

公司的主营业务变更，商业模式变更是否进行充分披露，如否请补充披露具体情况。

公司答复：

我公司自 2001 年 8 月 20 日成立以来一直从事以集装箱货运为主的第三方物流业务，主要为企业客户、货代公司、物流公司、各大货场提供集装箱进出港货运以及公路整车、零担集装箱货运等运输服务。

由于近年来上海本地人力、场地成本上升以及燃油涨价等多方面因素的影响，中小型物流企业的生存空间收到了严重挤压。2017 年，自从失去了大客户宜家集团之后，我公司因无法维持必要的经营规模而导致业绩开始出现持续亏损。在多方举措后我公司依然无法扭转不利的经营局面，在此情况下，为了尽可能维护股东利益，我公司不得已全面停止了物流运输业务的运营，并对原有的经营性资产和人员进行了系统清理，包括关闭了子公司富鹰物流南京有限公司和对外转让了亏损子公司上海大智金科金融信息服务有限公司。

对于我公司未来的业务发展方向，管理层已制定了涉足医疗服务市场的业务规划，但是在当前中美经贸摩擦的大背景下，我公司在方案的具体落实中采取了较为谨慎的策略。截至目前，我公司的新业务计划已通过收购深圳市星创医疗管理有限公司迈出了第一步，关于收购的有关情况我公司已于 2019 年 8 月 19 日在股转系统指定信息披露平台进行了公告，公告编号 2019-023。

深圳市星创医疗管理有限公司成立于 2019 年 4 月 17 日，注册资本为人民币 1000 万元。该公司主营业务：医疗项目投资，医疗技术信息咨询；生物科技的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让。为医院提供后勤服务；教育信息咨询；医疗技术的软件开发；商务信息咨询；医疗技术推广；医学研究（须经审批的医疗活动除外）；文化艺术交流活动策划（不含演出）；从事广告业务；会议及展览服务；企业策划；经济贸易咨询；企业管理咨询；经营进出口业务；投资咨询（不含限制项目）；一类医疗器械、五金交电、电子产品、化妆品、日用品、机械设备、建筑材料的销售。许可经营项目：医疗美容服务；二类医疗器械销售；互联网信息服务；零售药品；销售食品；广播电视节目制作。深圳市星创医疗管理有限公司具有《第二类医疗器械经营备案证》（备案号：粤深食药监械经营备 20191234 号），我公司收购该公司主要目的是为了取得从事医疗服务业务所需的上述业务资质。

我公司完成上述收购后仍在筹备医疗服务业务所需其它资源，深圳市星创医疗管理有限公司截至目前并未实际取得任何业务收入。董事会认为客观上我公司主营业务变更的事项尚存不确定性，因此目前尚未披露商业模式变更的有关公告。我公司保证后续将按照相关法律法规以及全国中小企业股份转让系统的有关规定，在主办券商的督导下，在主营业务变更的有关事项明确后及时履

行相关信息披露义务。

问题二：关于股权转让

你公司年报显示公司于 2018 年 9 月以人民币 1 元的价格对外转让公司持有的上海大智金科金融信息服务有限公司（以下简称“大智金科”）100% 股权。2018 年末其他应收款中存在应收大智金科的款项 603.00 万元，账龄为一年以内，公司解释系因 2018 年 9 月公司对外转让了原并表子公司大智金科的全部股权，该公司的借款在报告期末尚未归还形成其他应收款，公司未对应收大智金科款项计提坏账准备。

请你公司：

（1）说明上述股权转让事项是否执行了审议程序并及时进行信息披露，是否涉及关联交易；

（2）说明转让的交易定价如何确定，大智金科是否经审计或评估，请补充披露大智金科的主要财务数据。

（3）该笔应收账款是否存在无法收回的风险，坏账准备计提是否充分，公司是否已经采取必要追回措施。

公司答复：

（1）我公司于 2018 年 9 月将上海大智金科金融信息服务有限公司以名义价格 1 元转让给非关联的第三方，由于我公司对于该公司的出资尚未实缴，且对外转让时该公司的净资产为负值，故根据《上海富鹰物流股份有限公司公司章程》以及《上海富鹰物流股份有限公司对外投资管理制度》有关决策权限的规定，我公司由董事长会同总经理进行了本项股权转让的投资决策，当时并未对此进行信息披露。本项股权转让的受让方为自然人杨笑一，非我公司的关联方，故本项股权转让不涉及关联交易。

（2）上海大智金科金融信息服务有限公司对外转让价格为名义价格 1 元。转让价格是由交易双方协商确定的，定价主要依据如下：其一，我公司 2017 年收购上海大智金科金融信息服务有限公司的价格为 1 元，收购后我公司对于该公司的注册资本并未进行实缴；其二，该公司的产品仍处于开发过程中，尚未取得任何业务收入，截至 2018 年 8 月 31 日，该公司累计亏损 4,078,494.11 元。综上所述，我公司管理层认为本项股权交易价格是公允的，且交易也不涉及任何关联方，所以本着节约交易成本的原则，我公司并未聘请第三方对交易主体进行审计或评估。

以下是上海大智金科金融信息服务有限公司截至 2018 年 8 月 31 日的主要财务数据：

单位：人民币元

项目	金额
截至 2018 年 8 月 31 日资产总计	3,066,232.73
截至 2018 年 8 月 31 日负债总计	7,144,725.84
截至 2018 年 8 月 31 日实收资本	1.00
截至 2018 年 8 月 31 日净资产	-4,078,493.11
2018 年 1-8 月的营业收入	-
2018 年 1-8 月的管理费用	3,414,258.07
2018 年 1-8 月的净利润	-3,400,852.59

(3) 以下是我公司计提坏账准备的会计政策：

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项单项金额 10 万以上。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

我公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
无风险组合	以应收款项的交易对象和款项性质为信用风险特征划分组合，包括关联方款项、政府机关、员工备用金借款、押金、保证金等。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	采用账龄分析法计提坏账
无风险组合	不计提坏账

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	0	0

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	70	70
5 年以上	100	100

截至 2018 年 12 月 31 日，我公司应收上海大智金科金融信息服务有限公司的 603 万元，根据上述会计政策列入无风险组合，应收款账龄为一年内，应计提减值准备的比例为 0%。

经查，该笔款项已于我公司 2018 年审计报告出具日前全部收回，银行汇款的到账日期为 2019 年 4 月 16 日，上述应收款项并不存在无法收回的风险。

问题三：关于管理费用

2018 年公司管理费用总额为 651.11 万元，其中工资薪酬及保险为 448.72 万元，技术支持服务费 55.26 万元，上年同期管理费用中工资薪酬及保险金额为 366.97 万元，技术咨询服务费为 2.24 万元。2018 年公司员工人数为 6 人，较 2017 年减少 12 人，其中行政管理人员和财务人员合计 5 人，较 2017 年减少 3 人。

请你公司说明在收入锐减，员工人数大幅减少的情况下，管理人员工资增加的合理性；请公司说明技术咨询服务费核算的具体内容，以及本年较上年同期增加的原因。

公司答复：

2017 年，我公司管理费用中工资薪酬及保险金额为 366.97 万元，其中包含了子公司上海大智金科金融信息服务有限公司的工资薪酬及社会保险 39.03 万元。2018 年末，我公司员工人数较上期末减少 12 人，主要由于子公司上海大智金科金融信息服务有限公司对外转让所导致，合并报表中全年工资薪酬及保险总额为 448.72 万元，其中包含了上海大智金科金融信息服务有限公司 2018 年 1-8 月的工资薪酬及社会保险合并数据 249.84 万元，如果剔除该子公司的影响，我公司 2018 年度的实际工资薪酬及保险金额已从上期的 327.94 万元减少至 198.88 万元，下降比例为 39.4%。

2018 年我公司合并利润表管理费用中的技术咨询服务费 55.26 万元，同样系因合并子公司上海大智金科金融信息服务有限公司的数据形成，主要内容是子公司经营过程中发生的服务器租赁费和外包技术人员劳务费等。上述技术咨询服务费较上年同期增长较大系该公司软件开发过程中的实际需求导致。

2017 年我公司物流运输业务收入锐减之后，原寄希望通过子公司上海大智金科金融信息服务有限公司的新产品开发形成新的核心业务从而实现我公司主营业务向金融服务转型。但经过大约一年的尝试后，我公司最终因为金融软件的开发周期长、投资大以及市场门槛过高等原因，选择了放弃该计划。2018 年 8 月，我公司最终向第三方自然人转让了上海大智金科金融信息服务有限公司，但是根据会计准则的要求当年财务报表仍需合并该公司 1-8 月的数据，因此导致我公司 2018 年度的管理费用高达 651.11 万元。不过需要指出的是，我公司在出售上述子公司而进行的股权处置财务核算中，也相应取得了一笔 407.8 万元的投资收益得以补偿。

综上所述，针对贵部年报问询函提出的上述问题，我公司将在今后的信息披露工作中认真总结，举一反三，严格按照全国中小企业股份转让系统信息披露的有关规定、规则，进一步加强信息披露管理工作，确保真实、准确、及时、完整地履行信息披露义务。

上海富鹰物流股份有限公司

2019 年 8 月 30 日

