

立信会计师事务所(特殊普通合伙)
关于上海复旦复华科技股份有限公司
2020 年年度报告的信息披露监管工作函的回复

信会师函字[2021]第 ZA 458 号

上海证券交易所上市公司监管一部:

由上海复旦复华科技股份有限公司(以下简称“公司”)转来的上证公函【2021】0556 号《关于上海复旦复华科技股份有限公司 2020 年年度报告的信息披露监管工作函》业已收悉。根据监管工作函的要求,立信会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“会计师”)作为公司 2020 年度财务报表审计师,对监管工作函中要求我们发表意见的事项进行了核查。

一、关于长期股权投资

年报披露,公司共有 10 家联营企业,本期上海复华中日医疗健康产业发展有限公司计提减值准备 6894 万元,公司期末长期股权投资余额为 1.38 亿元。另外,经上海复旦复华商业资产投资有限公司股东会决议通过,该公司本期产生的所有亏损全部由股东上海复华商业集团有限公司一家承担,子公司上海复旦复华科技创业有限公司不承担任何相关的亏损。请公司补充披露:1. 上海复华中日医疗健康产业发展有限公司的主要财务数据及经营情况,本期计提减值准备的主要原因,减值准备计提金额的依据和合理性;2. 公司与上海复旦复华商业资产投资有限公司、上海复华商业集团有限公司、上海复旦复华科技创业有限公司之间的股权关系和关联关系;3. 就上海复旦复华商业资产投资有限公司本期产生的亏损由股东上海复华商业集团有限公司一家承担事项,仅由上海复旦



复华商业资产投资有限公司召开股东大会决议是否有效，股东上海复华商业集团有限公司是否就相关事项履行了审议程序，就亏损承担事项，相关各方是否签署了相关协议；4. 上海复旦复华商业资产投资有限公司本期主要财务数据和经营情况，亏损的主要原因，若相关亏损不由上海复华商业集团有限公司承担，公司是否应当计提减值准备，以及应计提减值准备的金额；5. 上海复华商业集团有限公司已被列入失信被执行人，其承担亏损是否具有可行性和可持续性，本期不计提减值准备的依据是否充分、合理，相关会计处理是否符合会计准则的要求，公司是否拟通过上述行为调节本期利润。请年审会计师发表意见。

公司回复：

1. 上海复华中日医疗健康产业发展有限公司的主要财务数据及经营情况，本期计提减值准备的主要原因，减值准备计提金额的依据和合理性。

公司对于上海复华中日医疗健康产业发展有限公司(原公司名称：上海复华软件产业发展有限公司(以下简称“复华软件”))历年持股情况：

(1) 首次增资引入合作伙伴情况

2012年3月30日，公司七届八次董事会会议审议通过了《关于引进投资方对全资子公司上海复华软件产业发展有限公司进行增资的议案》，公司引进投资方上海明太投资发展有限公司(注：现改名为上海复华商业集团有限公司(以下简称“复华商业集团”))对公司全资子公司上海复华软件产业发展有限公司进行增资。复华商业集团以货币资金人民币16,500万元对复华软件公司进行增资，其中，人民币9,368万元计入注册资本，其余7,132万元计入资本公积。增资完成后，复华软件公司注册资本增加至18,368万元，其中复华商业集团持有复华软件公司51%股权；公司下属全资子公司上海复华高新技术园区发展有限公司和上海复旦软件园有限公司原出资人民币9,000万元，持有复华软件公司49%股权。

公司当初增资引入合作伙伴，其根据公司投资策略调整及开发的需要，可以增加复华软件的开发资金，推进上海复华高新技术园区科技创新基地项目二期的持续开发，为公司新项目的开发创造条件。2012年增资后，复华软件由公司的全资子公司变为参股公司，不再纳入公司合并报表范围。

(2) 第二次增资情况

复华软件公司科技创新基地项目二期开工后,前期的建设过程因资金问题拖长了建设周期,导致建设期的负债过高、财务成本过高。当时,复华软件公司营业收入极少,且尚欠部分工程款未付。为此,复华商业集团提议对复华软件公司增资扩股,增资资金将用于偿还后续到期的银行贷款。综合考虑公司未来发展战略和资金使用安排,公司决定放弃此次股东享有的按照同比例认缴出资的优先权利,增资后复华商业集团股权比例由 51% 增加到 80%, 公司股权比例由 49% 下降到 20%。经全体股东商议,此次增资扩股后,本公司在复华软件公司股东会、董事会等决议事项的表决权仍为 49%。

交易增资价格以上海申威资产评估有限公司 2017 年 7 月 31 日复华软件公司净资产评估值为依据,其评估值为 27,292.36 万元,确定为 1.4859 元/注册资本元,复华商业集团以 39,572.49 万元人民币认缴 26,632 万元人民币新增注册资本,增资后复华软件公司注册资本由原来 18,368 万元增加到 45,000 万元,溢价部分计入资本公积。2018 年 2 月 26 日,公司召开第九届董事会第二次会议,会议审议并通过了《关于放弃参股公司同比例增资权的议案》,公司此次放弃优先同比例增资权的金额合计为 19,391 万元。此次增资事项已于 2018 年 6 月 26 日完成。

(3) 公开挂牌转让股权情况

2018 年 12 月 28 日,公司 2018 年第一次临时股东大会审议并通过了《关于公开挂牌转让参股公司股权的议案》,公司拟通过上海联合产权交易所公开挂牌转让公司所持上海复华软件产业发展有限公司的 20% 股权。标的股权评估价值为 13,682.68 万元,最终评估价值以经国资备案为准。公司按不低于经国资备案的评估价值作为挂牌底价,最终交易价格根据公开挂牌结果确定。交易完成后,公司不再持有标的公司股权。公司公开挂牌转让参股公司股权事项未获得原控股股东复旦大学、原实际控制人中华人民共和国教育部等国有资产管理机构的备案,目前公司控股股东已变更为上海奉贤投资(集团)有限公司,实际控制人变更为上海市奉贤区国有资产监督管理委员会,该事项需重新履行相关程序。根据发展

战略，公司后续仍将积极推动该参股公司股权转让事宜。

根据北京双斗会计师事务所（普通合伙）出具的双斗审字[2019]第 G05918 号 2018 年审计报告、上海道和会计师事务所出具的道和审字[2020]第 1151 号 2019 年审计报告、北京永坤会计师事务所（普通合伙）出具的永坤审字[2021]第 H-0212 号 2020 年审计报告，上海复华中日医疗健康产业发展有限公司主要财务数据如下：

单位：元 币种：人民币

项 目	2018 年	2019 年	2020 年
流动资产	1,487,132,950.96	1,906,969,423.81	1,938,991,524.21
其中：货币资金	243,761.90	597,352.27	739,062.26
应收账款	2,307,599.89	2,173,481.88	1,981,765.90
预付账款	92,324,886.39	92,324,886.39	92,324,886.39
其他应收款	574,857,642.02	872,076,351.78	823,432,344.49
存货	817,399,060.76	939,797,351.49	1,020,513,465.17
固定资产净额	354,691.30	159,094.14	4,828.95
资产合计	1,487,957,380.39	1,907,598,256.08	1,939,466,091.29
流动负债	374,678,303.45	794,170,682.36	876,269,682.75
非流动负债	443,662,132.06	443,662,132.06	393,662,132.06
负债合计	818,340,435.51	1,237,832,814.42	1,269,931,814.81
净资产	669,616,944.88	669,765,441.66	669,534,276.48
营业总收入	1,057,525.52	1,820,428.24	655,555.37
营业成本	882,855.24	1,312,379.58	637,672.16
净利润	-867,364.17	148,496.78	-231,165.18
实收资本	450,000,000.00	450,000,000.00	450,000,000.00

2020 年财务数据附注：

①存货：

项 目	金额
建安成本：中日医疗健康产业基地（一期项目）	2.21 亿元
建安成本：中日医疗健康产业基地（二期项目）	8.01 亿元

②预付账款前五名客户明细情况:

客户名称	内容	账龄	金额 （元）
上海复展智能科技股份有限公司	购房款及装修款	2-3 年	50,000,000.00
五洋建设集团股份有限公司	工程款	5 年以上	34,807,920.00
上海韵都实业有限公司	原木（原材料）		6,579,211.39
上海昀升送变电工程有限公司	工程款		991,480.00
上海海境建筑规划设计事务所	工程款		24,000.00
小 计			92,402,611.39

③其他应收款前五名客户明细情况:

客户名称	内容	账龄	金额（元）
福建宝 诚毛衣有限公司	往来款	3 年以上	230,000,000.00
上海韵顺企业发展有限公司	往来款	5 年以上	146,499,900.00
上海韵都实业有限公司	货款	3 年以上	122,964,210.94
上海银领金融信息服务有限公司	利息		101,613,633.33
上海复兆建筑工程有限公司	往来款		95,425,000.00
小 计			696,502,744.27

根据上海申威资产评估有限公司出具的《沪申威咨报字【2021】第 2026 号》评估咨询报告,以上“预付账款、应收账款、其他应收款”均未发生减值,“存货”参考评估价值以及中日医疗涉及诉讼案件明显增多且金额较大,2020 年度予以减值 4,789.09 万元,“固定资产”增值 78.64 万元,以及预计诉讼可能产生的负债约 29,762.57 万元。根据评估报告以及公司减值测试结果,中日医疗 2020 年度预计减值 34,473.02 万元,公司按照 20%股权比例对中日医疗计提减值准备 6,894.60 万元。

中日医疗的主要业务为:对高新技术企业配套工程建设,物业管理及咨询服务,房地产开发、经营,停车场管理。公司关注到 2020 年中日医疗涉及诉讼案件明显增多且金额较大,经查询公开资料,截至年报披露日,诉讼类型主要为:建设工程合同纠纷、借款合同纠纷,其中建设工程合同纠纷涉及金额约为 1,645.56 万元,借款合同纠纷涉及金额约为 5.19 亿元。公司判断以上情况可能对中日医疗基本面产生实质影响,继而影响上市公司的股东权益。基于财务谨慎

原则，公司于 2021 年 1 月底发布了业绩预亏公告，预计对中日医疗 2020 年度一次性计提 6,200 万元到 7,200 万元长期投资资产减值准备。

为维护公司利益，公司多次召开会议商量对策，具体措施如：聘请律师对中日医疗基本面进行调查，寻求资产保全；聘请上海申威资产评估有限公司对中日医疗 2020 年资产状况进行评估，期间因该公司法定代表人杨晓军涉及经济案件已被关押，中日医疗部分会计资料和业务材料被经侦收取，公司向经侦提出申请并征得经侦同意，委托评估机构调取了相关资料，尽量保证评估资料的完整性。

2020 年公司实际计提长期投资减值准备 6,894.60 万元。计提理由和依据如下：

简易减值测算表：

单位：万元 币种：人民币

项目	账面价值	评估值	增减值	股权比率	权益减值
评估减值	66,953.43	56,291.70	-10,661.73	20%	-2,132.34
诉讼或有调整	-12,834.55		-12,834.55	20%	-2,566.91
拍卖或有损失	-10,976.74		-10,976.74	20%	-2,195.35
合计			-34,473.02		-6,894.60

2020 年上海复华中日医疗健康产业发展有限公司经审计后的股东权益账面价值 66,953.43 万元，公司 20%股权对应长期投资的账面价值为 13,390.69 万元。

减值测试从以下三方面考虑，分别测试和计算影响额：

(1) 评估减值

根据评估事务所对中日医疗 2020 年股东权益评估结果，股东权益减值额 10,661.73 万元，按公司持股 20%计算，对上市公司股东权益影响份额 2,132.34 万元；

(2) 诉讼或有调整

公司查阅法院有关中日医疗诉讼和判决有关信息，对 2020 年中日医疗财务账面应计未计相关利息进行补充调整，作为投资减值计算依据，以上金额累计 12,834.55 万元，按公司持股 20%计算，对上市公司股东权益影响份额 2,566.91 万元；

(3) 拍卖或有影响

中日医疗健康产业基地(二期)坐落于嘉定工业区 360 街坊,土地用途为工业,使用权面积 56,793.00 平方米,房屋共 28 幢,建筑面积合计为 123,144.8 平方米,其原值约为 8 亿元。中日医疗二期资产存在被司法拍卖的可能,公司 2020 年减值测试考虑了如果中日医疗二期资产如被司法拍卖可能对公司财务产生的影响,拍卖对中日医疗股东权益或有影响额 10,976.74 万元,按公司持股 20%计算,对上市公司股东权益影响份额 2,195.35 万元。

以上三项合计影响公司股东权益份额 6,894.60 万元,公司按以上可能的影响份额计提了等值的长期投资减值准备。公司本年度计提中日医疗长期投资减值准备,综合考虑了评估咨询结果,补充调整了中日医疗各项诉讼应计未计利息,及二期资产可能面临被司法拍卖等可能致使股东权益受损因素影响,计提依据谨慎且比较充分。

2. 公司与上海复旦复华商业资产投资有限公司、上海复华商业集团有限公司、上海复旦复华科创创业有限公司之间的股权关系和关联关系。

上海复旦复华商业资产投资有限公司、上海复华商业集团有限公司、上海复旦复华科创创业有限公司股权结构表如下:

公司名称	注册资金	投资单位名称	投资金额	投资比例
上海复旦复华商业资产投资有限公司	20,000 万元	上海复旦复华科创创业有限公司	6,000 万元	30%
		上海复华商业集团有限公司	14,000 万元	70%
上海复华商业集团有限公司	20,000 万元	黄炎	7,600 万元	38%
		钟瑞良	1,000 万元	5%
		杨晓军	11,400 万元	57%
上海复旦复华科创创业有限公司	5,000 万元	上海复旦复华科技股份有限公司	4,500 万元	90%
		上海复旦软件园有限公司	500 万元	10%

(1) 公司与上海复华商业集团有限公司不存在股权关系和关联关系。

(2) 上海复旦复华科技创业有限公司系公司全资子公司，故公司间接持有上海复旦复华商业资产投资有限公司 30% 股权，根据《上海证券交易所股票上市规则》，公司与上海复旦复华商业资产投资有限公司不存在关联关系。

3. 就上海复旦复华商业资产投资有限公司本期产生的亏损由股东上海复华商业集团有限公司一家承担事项，仅由上海复旦复华商业资产投资有限公司召开股东大会决议是否有效，股东上海复华商业集团有限公司是否就相关事项履行了审议程序，就亏损承担事项，相关各方是否签署了相关协议。

上海复旦复华商业资产投资有限公司历年均出具了股东会决议：上海复旦复华商业资产投资有限公司产生的所有亏损全部由上海复华商业集团有限公司一家承担，上海复旦复华科技创业有限公司不承担任何相关的亏损。公司于 2017 年 4 月 13 日向上海恒隆律师事务所寻求法律意见，该所出具了《上海恒隆律师事务所关于上海复旦复华商业资产投资有限公司股东会决议合法性及有效性的法律意见书》，恒隆认为：本次会议通过的决议内容和表决结果符合《公司法》和《公司章程》的规定，决议合法有效，对公司股东具有约束力。

4. 上海复旦复华商业资产投资有限公司本期主要财务数据和经营情况，亏损的主要原因，若相关亏损不由上海复华商业集团有限公司承担，公司是否应当计提减值准备，以及应计提减值准备的金额。

(1) 根据北京永坤会计师事务所（普通合伙）出具的永坤审字[2021]第 H-0211 号 2020 年审计报告，上海复旦复华商业资产投资有限公司本期主要财务数据如下：

单位：元 币种：人民币

项 目	金 额
流动资产	297,000,450.76
其中：货币资金	19,274.96
应收账款	840,000.00
预付账款	125,790,000.00

项 目	金 额
其他应收款	85,496,523.69
存货	84,854,652.11
在建工程	20,011,113.63
资产合计	317,546,766.63
流动负债	138,186,087.55
非流动负债	-
负债合计	138,186,087.55
净 资 产	179,360,679.08
营业总收入	4,171,848.34
营业成本	2,771,366.00
净 利 润	1,241,830.86
实收资本	200,000,000.00

财务数据附注：

①预付账款客户明细情况：

客户名称	内容	账龄	金额（元）
上海韵都实业有限公司	工程款	3 年以上	75,790,000.00
泰安市泰山区联汇商贸有限公司	工程款		50,000,000.00
小 计			125,790,000.00

②其他应收款前五名客户明细情况：

客户名称	内容	账龄	金额（元）
杨晓勤	往来款	3 年以上	20,572,948.45
上海韵顺企业发展有限公司	往来款		10,252,360.00
上海迈略实业发展有限公司	往来款		10,000,851.10
昌乐县五图街道财政经管统计服务中心	往来款		6,000,000.00
上海公路桥梁（集团）有限公司	往来款		3,120,000.00
小 计			49,946,159.55

根据上海申威资产评估有限公司出具的《沪申威咨报字【2021】第 2025 号》评估咨询报告，以上“货币资金、预付账款、应收账款、其他应收款”均未发生减值，“存货”增值 3,789.15 万元，“长期投资”减值 44.58 万元，“固定资产”增值 0.46 万元，“在建工程”减值 2,001.11 万元，预计了上海复旦复华商业资产投资有限公司应承担的负债 353.40 万元后，2020 年度净资产增值额为 1,390.52 万元，故 2020 年度公司未对上海复旦复华商业资产投资有限公司计提减值准备。

(2) 上海复旦复华商业资产投资有限公司计提减值准备情况如下：

单位：万元 币种：人民币

项 目	2019 年	2020 年
上海复旦复华商业资产投资有限公司期末股东权益评估价值	15,011.00	17,503.42
复旦复华持股比例	30%	
复旦复华按持股比例计算的净资产评估价值份额	4,503.30	5,251.03
复旦复华长期投资账面价值	6,000.00	4,503.30
减：已计提的减值准备	1,496.70	
复旦复华长期投资账面净值	4,503.30	4,503.30

上海复旦复华商业资产投资有限公司历年均出具了股东会决议，其法律有效性参见“问题二之公司答复 3”，2018 年前相关决议表述为上海复旦复华商业资产投资有限公司产生的所有亏损全部由上海复华商业集团有限公司一家承担，上海复旦复华科技创业有限公司不承担任何相关的亏损；2019 年和 2020 年相关决议表述为上海复旦复华商业资产投资有限公司截至年末累计亏损全部由上海复华商业集团有限公司一家承担事项，上海复旦复华科技创业有限公司不承担任何相关的亏损。2019 年公司根据当年股东会决议约定，不承担截至年末累计亏损，故未确认相应的投资收益。但基于该公司经营情况和财务状况，公司认为上海复华商业集团有限公司可能存在不能履约的情形，基于谨慎性原则，对长期股权投资进行了减值测试，并根据银信资产评估有限公司出具的《银信财报字【2020】

沪第 153 号上海复旦复华科技创业有限公司以财务报告为目的长期投资减值测试所涉及的上海复旦复华商业资产投资有限公司股东全部权益公允价值的评估报告》，对该项投资计提了 1,496.70 万元减值准备。2020 年公司根据当年股东会决议约定，不承担截至年末累计亏损，因报告期末存在累计亏损，故报告期末确认相应的投资收益。同时公司根据上海申威资产评估有限公司出具的《沪申威咨报字【2021】第 2025 号关于上海复旦复华商业资产投资有限公司评估咨询报告》和其他综合影响减值因素，基于公司股东权益公允价值份额未低于长期投资的账面价值，故 2020 年也未再计提减值准备。后续公司将积极关注上海复旦复华商业资产投资有限公司经营情况和财务状况，并进行相关会计处理。

5. 上海复华商业集团有限公司已被列入失信被执行人，其承担亏损是否具有可行性和可持续性，本期不计提减值准备的依据是否充分、合理，相关会计处理是否符合会计准则的要求，公司是否拟通过上述行为调节本期利润。

上海复华商业集团有限公司已被列入失信被执行人，被列入失信被执行人的原因是：公司法人杨晓军因有履行能力而拒不履行生效法律文书确定义务。公司会持续关注上海复旦复华商业资产投资有限公司的经营和财务状况。公司间接持有上海复旦复华商业资产投资有限公司 30% 股权，长期股权投资原始投资额 6,000 万元，减值准备期末余额 1,496.70 万元，长期股权投资期末余额 4,503.30 万元。

因公司不参与参股公司管理，为维护公司利益，公司控股子公司上海复旦复华科技创业有限公司与上海复华商业集团有限公司历年均签署股东会决议，历年根据股东会决议确认当年的投资收益份额。截止 2020 年 12 月 31 日，由于上海复华商业资产投资有限公司未能弥补以前年度累计亏损，根据历年股东会决议上海复旦复华商业资产投资有限公司的累计亏损由股东上海复华商业集团有限公司一家承担。

为切实保障本公司的权益夯实长期股权投资的账面价值，2019 年公司根据银信资产评估有限公司出具的《银信财报字【2020】沪第 153 号上海复旦复华科技创业有限公司以财务报告为目的长期投资减值测试所涉及的上海复旦复华商

业资产投资有限公司股东全部权益公允价值的评估报告》，对该项投资计提了1,496.70万元减值准备。2020年公司根据上海申威资产评估有限公司出具的《沪申威咨报字【2021】第2025号关于上海复旦复华商业资产投资有限公司评估咨询报告》，标的净资产账面价值16,112.90万元，净资产评估价值17,503.42万元，总体净资产未发生减值。综合影响减值因素，基于公司股东权益公允价值份额未低于长期投资的账面价值，2020年末计提减值准备。本期不计提减值准备的依据充分、合理，以上会计处理符合会计准则相关要求。公司不存在通过不承担亏损的股东会决议和计提资产减值调节本期利润的行为。

上海复华商业集团有限公司已被列入失信被执行人，后续以上投资可能存在继续减值的情形，公司将积极关注上海复旦复华商业资产投资有限公司后续经营情况和财务状况，并根据实际情况进行相关会计处理。

年审会计师回复：

（一）针对上述问题，年审会计师实施的核查程序包括但不限于：

年报会计师对公司联营企业上海复华中日医疗健康产业有限公司及上海复旦复华商业资产投资有限公司计提减值准备的充分、合理性，实施的主要程序包括但不限于：

- 1、了解、评估并测试公司对联营公司投资的内部控制。
- 2、获取公司提供的关联方清单，检查公司提供的关联方关系资料，将其与其他公开渠道获取的信息进行核对。
- 3、了解联营企业及其环境，从财务重大性和业务性质角度识别主要联营企业是否为重要组成部分。
- 4、获取上海复旦复华商业资产投资有限公司股东会决议、律师事务所出具的关于股东会决议有效性的法律意见书及相关律师意见函。
- 5、了解并获取联营企业的审计报告及评估报告，评估管理层所聘用的独立评估师的专业素质、胜任能力和客观性。

6、通过阅读联营企业的财务报表，及与管理层讨论联营企业的财务业绩以及在编制财务报表时作出的重要判断和估计，重新计算投资收益及其他权益变动，复核权益法核算金额的准确性；从审计报告而言识别及评估联营企业财务报表存在的重大错报风险。

7、获取管理层聘请的外部评估师对联营企业股东全部权益价值评估咨询报告的相关说明，并邀请内部估值专家复核公允价值金额的合理性。

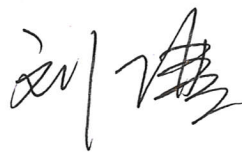
8、复核管理层对长期股权投资是否存在减值迹象的分析，判断长期股权投资减值准备金额的充分性。

(二) 核查意见

基于上述核查程序，除公司回复中有关根据《上海证券交易所股票上市规则》，公司与上海复旦复华商业资产投资有限公司不存在关联关系的表述之外，上述公司其他回复内容与我们在执行 2020 年年报审计时了解的相关情况在所有重大方面一致。就财务报表整体公允反映而言，我们未发现与上海复华中日医疗健康产业发展有限公司及上海复旦复华商业资产投资有限公司长期投资减值相关的重大错报。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·上海

二〇二一年七月二十三日