

关于对同创九鼎投资管理集团股份有限公司 年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 069 号

关于对同创九鼎投资管理集团股份有限公司（九鼎集团）董事会：

我部在挂牌公司 2022 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于经营业绩

报告期内，你公司营业收入为 1,366,168,750.71 元，较上年同期下降 55.44%。你公司归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润为-2,067,388,339.03 元，你公司年报披露，较上年同期下降 50.69%，上年归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润金额为 993,930,919.21 元。报告期内，你公司毛利率为-34.93%，上年同期为 52.54%。

请你公司：

（1）结合市场情况、行业情况、业务开展情况及同行业可比公司情况，分析你公司经营业绩下滑，且净利润下降幅度较大的具体原因及合理性；

（2）结合行业趋势、业务情况、收入变动情况及各项细分领域的具体经营状况等，说明本年度毛利率降幅较大的原因及合理性；

（3）核对上述年报披露内容相关数据及表述是否存在差错或遗漏，如有，请予以更正或补充。

2、关于营业收入及出售资产

报告期内，你公司营业收入为 1,366,168,750.71 元，其中私募业务类别收入为 407,228,940.49 元，较上年同期增长 11.27%；证券业务类别收入为 728,288,390.26 元。你公司年报披露，报告期内，公司拟出售证券业务运营主体九州证券的 72.5%的股权，2022 年 12 月，九州证券股权转让事宜取得中国证监会核准变更批复，并于 2023 年 1 月 19 日完成工商变更登记，变更后公司仍持有九州证券 16.52%的股权。报告期末，你公司其作为持有待售资产及负债列示。你公司年报披露，在经营方面的总体策略是继续减少控股经营的业务种类，且逐步转向以经营实业企业为主。

请你公司：

(1) 结合在中国证券投资基金业协会登记备案的管理人变动情况、存续基金数量及变动情况、在管基金实缴出资总金额以及公司和子公司在所管理的基金中出资本金余额和投资收益变动等情况，说明本年度私募业务营业收入增长的原因及合理性；

(2) 说明截至报告期末，九州证券股权转让事项股份转让款支付进度、付款日、股权变更时点等情况；并说明截至报告期末，你公司判断上述转让事项是否同时满足控制权转移条件的原因、依据及合理性；说明你公司对于丧失控制权时点的判断依据及合理性，说明是否符合企业会计准则的规定；说明你公司将上述资产及负债划分为持有待售资产及负债的原因、依据及合理性；说明持有待售资产公允价值的确定过程及依据；

(3) 结合上述内容以及你公司年报披露的经营策略等内容，说

明你公司是否有经营实业企业所需的资源、渠道、能力、人员及经营经验等。

3、关于主要客户及主要供应商

报告期内，深圳市中兴康讯电子有限公司为你公司第二大客户，销售金额为人民币 156,967,417.09 元，占年度销售总额 11.49%，该公司同时为你公司第二大供应商，采购金额为人民币 71,047,159.98 元，占年度采购总额 4.99%。

请你公司：

（1）说明向深圳市中兴康讯电子有限公司销售的具体内容、销售价格及合同履约情况；并说明向该公司采购的具体内容；结合行业情况及公司经营特点，进一步说明报告期内向其销售和采购金额均较大的原因及合理性；

（2）说明深圳市中兴康讯电子有限公司同时为你公司客户和供应商的具体原因及商业合理性，相关交易是否具备商业实质。

4、关于交易性金融资产及其他债权投资

报告期末，你公司交易性金融资产余额为 2,342,464,027.20 元，较上年末余额增长 61.95%；你公司年报披露，公司交易性金融资产期末余额中受限金额为 1,500,000,000.00 元。其他债权投资账面价值为 1,705,636,002.68 元，较上年末账面价值下降 18.65%，本年度其他债权投资未计提减值准备。

请你公司：

(1) 说明交易性金融资产中受限金额具体事项、形成原因及目前情况，结合上述内容，说明针对上述受限交易性金融资产所采用的估值方法、估值模型、会计估计、假设及相关参数或输入值选取的原因、依据及合理性；说明是否符合企业会计准则的要求；

(2) 列示你公司其他债权投资明细，结合所投资债券期间、被投资企业经营情况或底层资产的具体明细及风险状况、你公司相关会计政策等，说明你公司针对其他债权投资计提减值准备情况，包括但不限于会计政策、减值测试方法、重要假设、关键参数及其确定依据、测试结果、会计处理等信息，并结合同行业可比公司情况说明本年度未计提其他债权投资信用减值损失的原因及合理性。

5、关于其他应付款

报告期末，你公司其他应付款余额为 4,162,412,485.79 元，较上年末余额增长 152.64%，你公司解释原因为公司收到拟出售九州证券预收款所致。其他应付款中，按项目列示的应付利息余额为 0 元，应付利息分类列示的余额为 55,764,637.37 元。报告期末，按款项性质列示的其他应付款中往来款及其他余额为 3,707,842,182.05 元，上年末余额为 302,300,716.41 元。

请你公司：

(1) 核对上述年报披露内容相关数据及表述是否存在差错或遗漏，如有，请予以更正或补充；

(2) 说明按款项性质列示的其他应付款中往来款及其他构成明细情况，并说明本年度增长较大的原因及合理性。

6、关于在建工程及期间费用

报告期末，你公司在建工程余额为 13,520,146.86 元，较上年末余额增长 1,793.58%，其中待验收的固定资产项目余额为 13,404,807.06 元。你公司年报披露，技术人员期初人数为 514 人，期末人数为 518 人；报告期内，你公司研发费用为 26,168,753.19 元，上年同期为 18,899,957.87 元；研发费用中职工薪酬为 16,659,299.17 元，上年同期为 11,612,467.04 元；你公司业务及管理费用中职工薪酬为 535,181,045.41 元，上年同期为 521,638,934.22 元；管理人员期初人数为 194 人，期末人数为 192 人；销售人员期初人数为 398 人，期末人数为 394 人。你公司财务费用为 398,452,131.50 元，较上年同期增长 1029.09%，你公司解释原因为由于公司汇兑净损失增加所致。

请你公司：

(1) 列示待验收固定资产的具体内容，并结合上述情况说明本年度增长较大的原因及合理性；

(2) 说明研发费用中职工薪酬变动幅度较大的原因及合理性；列示具体研发项目、研发内容等，并说明报告期内研发进展情况；

(3) 结合你公司管理人员和销售人员变动情况及业务管理费中职工薪酬变动情况，说明员工人数与职工薪酬反向变动的原因及合理性；

(4) 结合财务费用核算内容及业务开展情况，说明本年度形成较大汇兑净损失的具体原因。

7、关于减值损失

报告期内，你公司信用减值损失为 333,867,989.22 元，较上年同期变动 115.13%，其中计提其他应收款坏账损失 291,920,704.28 元；你公司资产减值损失为 752,015,597.42 元，较上年同期变动 1,036,820.64%，其中计提昆吾九鼎投资控股股份有限公司商誉减值损失为 744,108,659.05 元。

请你公司：

(1) 说明上述其他应收款的款项性质、形成原因和坏账损失的测算依据及合理性；

(2) 结合你公司商誉减值测试的具体过程，说明本年度商誉减值计提的原因、依据、方法和合理性。

请就上述问题做出书面说明，并在 6 月 29 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2023 年 6 月 13 日