

# 关于上海同达创业投资股份有限公司 2021年度经常性损益事项的监管工作函 的回复

众环专字(2022)3310176号



微信扫一扫查询真伪

## 目 录

|                                              | 起始页码 |
|----------------------------------------------|------|
| 专项鉴证报告                                       |      |
| 专项说明                                         |      |
| 关于上海同达创业投资股份有限公司 2021 年度经常性损益事项的<br>监管工作函的回复 | 1    |

## 关于上海同达创业投资股份有限公司 2021 年度经常性损益事项的监管工作函的回复

众环专字(2022)3310176 号

上海证券交易所：

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”）接受委托对上海同达创业投资股份有限公司（以下简称“同达创业公司”或“公司”）2021 年度财务报表进行审计，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表、2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注，并于 2022 年 3 月 24 日出具了众环审字(2022)3310023 号标准无保留意见的审计报告。

我们收到同达创业公司转来的由贵所出具的《关于上海同达创业投资股份有限公司 2021 年度经常性损益事项的监管工作函》（以下简称“工作函”）。按照工作函的要求，基于同达创业公司对工作函相关问题的说明以及我们对同达创业公司 2021 年度财务报表审计已执行的审计工作，现就有关事项说明如下：

**一、请公司补充披露，对宁波通力仁和投资合伙企业（有限合伙）等投资与资产管理业务历年及最近一期的开展情况，包括但不限于投资项目及其持有时间、相关部门和人员配备情况、决策和风控机制等。**

### 【公司回复】

#### 1、投资业务开展情况

公司历年开展的投资业务主要为财务性投资，具体分为上市债权股权（权益）投资和通过基金投资非上市股权（权益）投资。其中，上市债权股权（权益）投资包括交易型开放式指数基金（以下简称 ETF）、认购资管计划（财通基金-首信 2 号资产管理计划、财通基金-首信 3 号资产管理计划、财通基金-富春永利 17 号资产管理计划）、国债逆回购。近五年来，ETF 投资期涵盖 2017 年至 2020 年，资管计划投资期涵盖 2017 年至 2019 年，国债逆回购投资期涵盖 2017 年至今。通过基金投资非上市股权（权益）投资项目主要为宁波通力仁和投资合伙企业（有限合伙）（以下简称通力仁和），该项目投资期涵盖 2017 年至 2021 年（投资项目初始投入和结束时间情况如下表所示）。公司最近一期开展的投资业务为国债逆回购。

| 投资类别       | 具体项目     | 项目开始时间（年） | 项目结束时间（年） |
|------------|----------|-----------|-----------|
| 上市债权股权（权益） | ETF 指数基金 | 2015      | 2020      |

| 投资类别                  | 具体项目                    | 项目开始时间（年） | 项目结束时间（年） |
|-----------------------|-------------------------|-----------|-----------|
| 投资                    | 财通基金-首信 2 号<br>资产管理计划   | 2016      | 2019      |
|                       | 财通基金-首信 3 号<br>资产管理计划   | 2016      | 2019      |
|                       | 财通基金-富春永利<br>17 号资产管理计划 | 2016      | 2019      |
|                       | 国债逆回购                   | 2012      | 2022      |
| 通过基金投资非上市<br>股权（权益）投资 | 通力仁和项目                  | 2016      | 2021      |

## 2、投资业务相关部门和人员配备情况

公司于 2014 年设立了专门的投资发展部门，由公司总经理直接分管。投资发展部主要职责为负责收集公司投资业务信息，编写相关研究报告；负责经办投资项目的开发，包括考察、谈判、评估和报批工作，办理各项投资手续；负责经办业务的档案管理；负责起草、修改相关管理规章制度等等。截至 2021 年 12 月 31 日，公司本部前台部门员工总计 4 人，投资发展部员工 3 人，其中，部门负责人 1 名，投资拓展岗 2 名。3 人均均为硕士研究生学历，均具有 5 年及以上相关工作经验，均具有基金从业资格证书或者证券从业资格证书。

## 3、投资业务决策和风控机制

公司设置总经理办公会、董事会、股东大会三个层级，依据《总经理工作细则》、公司《章程》、《上市规则》等制度及公司内部控制相关规定审议权限范围内的投资事项。公司制定了《风险管理规程》，管理包括但不限于投资业务相关的政策风险、战略风险、市场风险、运营风险、财务风险、法律风险等。建立和完善风险防控的三道防线，相关职能部门、风险管理岗、内部审计岗，通过采取相关控制措施，改善业务流程，强化监督等措施有效应对和防范投资业务风险。公司上述各投资项目业务决策流程和风控措施情况如下：

### （1）通力仁和项目

2016 年 3 月 10 日，公司第七届董事会第二十六次会议审议通过《关于与关联方借贷及共同投资等关联交易的议案》，议案相关内容：根据公司业务发展的需要，公司董事会同意提请股东大会授权公司在本议案生效之日起至 2016 年年度股东大会召开之日止的时间内：与关联方发生的购买产品、共同投资等交易金额余额不超过 5 亿元。该授权自公司 2015 年年度股东大会审议通过后，由公司董事长组织经营层实施。2016 年 4 月 20 日该议案经同达创

业 2015 年年度股东大会审议通过。2016 年 7 月 1 日，公司召开 2016 年第 12 次总经理办公会议，会议同意出资 9000 万元投资通力仁和（该项投资为关联交易）。

投资期间，公司持续关注项目的运营及风险状况，定期收集通力仁和相关信息资料，对投后管理中发现问题及潜在的风险，采取有效措施予以防范。

2020 年 10 月公司总办会会议审议同意公司通过公开方式退出所持通力仁和份额处置的项目立项，并选聘中介机构对通力仁和进行审计评估。2020 年 12 月 16 日，公司第九届董事会第三次会议同意公司以不低于经备案后的评估值退出所持通力仁和全部份额，该议案经 2021 年 1 月 12 日股东大会审议通过。

通力仁和项目退出后，公司内部审计岗对项目进行了终结审计。

## （2）资管计划项目

2015 年 6 月 19 日，公司 2014 年度股东大会审议通过关于提请股东大会授权公司利用闲置资金委托理财及进行国债逆回购的议案，股东大会授权公司经营层，在严格控制风险和充分信息披露的前提下，采取如下方式，提高公司闲置资金使用效率：

①委托理财。单笔委托理财金额不超过 2 亿元（含 2 亿元），连续 12 个月累计委托理财金额不超过 12 亿元（含 12 亿元）。

②国债逆回购。动用资金不超过 1 亿元（含 1 亿元）进行国债逆回购。

公司经营层根据资管计划投资期限、预期收益率情况，在股东大会授权的额度范围内认购资管计划份额，根据市场情况决定是否追加资金等事项，投资期间公司建立并定期维护项目台账，定期获取估值数据等资管计划的运作信息资料。

## （3）ETF 项目

2016 年 3 月 12 日公司第七届董事会第二十六次会议审议通过授权公司经营层投资交易型开放式指数基金的议案，董事会同意授权公司经营层在 5000 万元额度内，投资交易型开放式指数基金，其中重点配置沪深 300ETF（510300），以获得投资收益。经营层根据市场分析和研究情况、公司资金情况等，择机配置和处置 ETF。

## （4）国债逆回购项目

2015 年 6 月 19 日，公司 2014 年度股东大会审议通过关于提请股东大会授权公司利用闲置资金委托理财及进行国债逆回购的议案，股东大会授权公司经营层，在严格控制风险和充分信息披露的前提下，采取如下方式，提高公司闲置资金使用效率：

①委托理财。单笔委托理财金额不超过 2 亿元（含 2 亿元），连续 12 个月累计委托理财金额不超过 12 亿元（含 12 亿元）。

②国债逆回购。动用资金不超过1亿元（含1亿元）进行国债逆回购。

公司根据资金情况及股东大会授权限额操作国债逆回购交易。

**二、结合问题一，请你公司进一步对照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》，分析说明投资与资产管理该业务与正常经营业务的相关性，业务模式是否稳定，是否属于性质特殊和偶发性业务，是否具有可持续经营能力，是否具有稳定的管理团队并具备匹配的经营管理能力，是否属于非经常性损益项目。**

**请年审会计师针对前述问题发表明确意见。**

**【公司回复】**

虽然公司投资收益占公司净利润的比例较高，但投资业务的具体投资类型具有不稳定性、非连续性等特点，同时，公司投资的资管计划、ETF、国债逆回购项目兼具理财属性，其核算科目及相关收益一般情况下属于《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》以下条款列示项目：“二、非经常性损益通常包括以下项目：（十四）除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益。”

公司经过审慎对照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》，经谨慎研究和判断，公司将对宁波通力仁和投资合伙企业（有限合伙）等投资产生的相关收益由经常性损益项目调整认定为非经常性损益项目，同时按要求对相关定期报告作相应修订和披露（详见公司同日披露的临时公告。公告编号：临2022-014）。

**【年审会计师意见】**

根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2008）》的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力做出正常判断的各项交易和事项产生的损益。

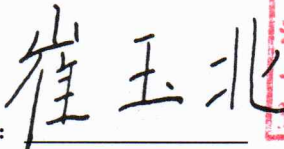
我们在访谈同达创业公司管理层、查阅同达创业公司《公司章程》、查阅同达创业公司历年年度报告以及获取历年投资和资产管理业务明细的基础上，认为同达创业公司投资和资产管理业务相关的损益虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊，不同类型的投资缺乏连续性，而且相关损益列报项目属于《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2008）》明确列举的属于非经常性损益的情形，因此，同达创业公司投资和资产管理业务相关的损益应当认定为非经常性损益。

本回复仅向上海证券交易所报送和披露使用，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师:  

吕方明

中国注册会计师:  

崔玉北

中国·武汉

2022年5月26日



# 营业执照

统一社会信用代码  
91420106081978608B

扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”,  
了解更多登记、监  
备案、许可、监  
管信息。



(副本)

5-5

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业  
执行事务合伙人 石文先; 管云鹏; 杨利华

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

## 经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务审计; 基本建设决(结)算审核; 法律、法规规定的其他业务; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

2021 10 28

证书序号: 0010577

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 中审众环会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

经营场所: 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010005

批准执业文号: 鄂财会发(2013) 25号

批准执业日期: 2013年10月28日



姓 名

Full name

吕方明

性 别

Sex

出 生 日 期

Date of birth

1984-06-06

工 作 单 位

Working unit

江苏天衡会计师事务所有限公司

身份证号码

Identity card No.

340825198406062339

# 年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

320000100135

证书编号:  
No. of Certificate

江苏省注册会计师协会

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

发证日期:  
Date of Issuance

十一 三十

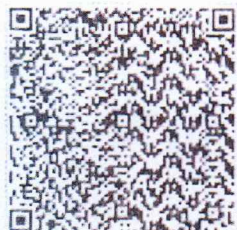
年 月 日  
/y /m /d



# 年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



吕方明(320000100135)  
您已通过2021年年检  
江苏省注册会计师协会



# 年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



吕方明(320000100135)  
您已通过2019年年检  
江苏省注册会计师协会



吕方明(320000100135)  
您已通过2020年年检  
江苏省注册会计师协会

# 年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



吕方明(320000100135)  
您已通过2015年年检  
江苏省注册会计师协会



吕方明(320000100135)  
您已通过2016年年检  
江苏省注册会计师协会

年 月 日  
/y /m /d

# 年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



吕方明(320000100135)  
您已通过2017年年检  
江苏省注册会计师协会



吕方明(320000100135)  
您已通过2018年年检  
江苏省注册会计师协会

年 月 日  
/y /m /d



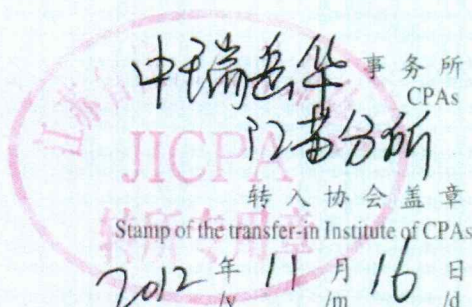
注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2012年11月16日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2012年11月16日  
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2013年7月1日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2013年7月1日  
/y /m /d

# 注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from



同意调入

Agree the holder to be transferred to



## 注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

## NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. The certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓 名

Full name 崔玉北

性 别

Sex 男

出 生 日 期

Date of birth

工 作 单 位

Working unit

身 份 证 号 码

Identity card No.



江苏衡信会计师事务所有限公司

320321116206030635

# 年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号:  
No. of Certificate 320000100139

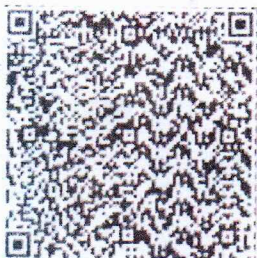
批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs 江苏省注册会计师协会

发证日期: 年 月 日  
Date of Issuance /y /m /d  
二〇一 九 二

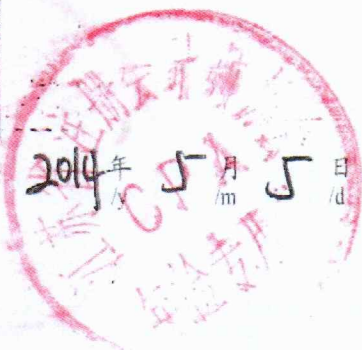


# 年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



崔玉北(320000100139)  
您已通过2021年年检  
江苏省注册会计师协会



# 年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



崔玉北(320000100139)  
您已通过2015年年检  
江苏省注册会计师协会



崔玉北(320000100139)  
您已通过2016年年检  
江苏省注册会计师协会

年 月 日  
/y /m /d

# 年度检验登记

## Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



崔玉北(320000100139)  
您已通过2017年年检  
江苏省注册会计师协会



崔玉北(320000100139)  
您已通过2018年年检  
江苏省注册会计师协会

年 /y 月 /m 日 /d

# 年度检验登记

## Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



崔玉北(320000100139)  
您已通过2019年年检  
江苏省注册会计师协会



崔玉北(320000100139)  
您已通过2020年年检  
江苏省注册会计师协会

年 /y 月 /m 日 /d



# 注册会计师工作单位变更事项登记

## Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

天乡

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012年 /y 11 /m 14 /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

中瑞岳华

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012年 /y 11 /m 14 /d

# 注册会计师工作单位变更事项登记

## Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

中瑞岳华江苏分所

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013年 /y 07 /m 01 /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

瑞华江苏分所

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013年 /y 07 /m 01 /d

# 注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from



同意调入

Agree the holder to be transferred to



## 注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

## NOTES

When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.

2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.

3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.

In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

