

# 上市公司年报审计监管再收紧

## 五种情形或被划入最高风险类别

日前,深圳证监局发布2023年第1期会计监管工作通讯,聚焦资本市场上市公司和科创板挂牌公司2022年年报审计工作,并向在辖区执业的各会计师事务所传达宣讲了2022年年报审计工作的相关监管要求。在该工作通讯中,监管部门提出了11条具体要求,并提出了“最高风险”的五种情形,新快报记者注意到,在A股上市公司中,存在“五种情形”的公司并不少见。

■新快报记者 张晓茵

### 监管部门提出11条具体要求

具体来看,该会计监管工作通讯中共提出了11条具体要求,包括着力完善质量管理体系、加强审计独立性管理、合理划定项目风险类别、加强收入审计、加强重大非常规交易审计、加强财务舞弊审计、加强境外业务审计、加强退市风险公司审计、加强内部控制审计、加强信息系统审计、合理利用第三方工作。

与此同时,上市公司的五种情形或被划入“最高风险”类别。一是存在退市风险,二是存在连续换所、资产负债表日后突击换所、换所后审计收费变动超过20%、换所不换师等异常换所情形。三是存在境外业务舞弊风险高、异常关联交易数量多、上市后首年或业绩承诺期满业绩变脸等情形。四是存在大额资金占用或违规担保,重大负面舆情或投诉举报,上年度财报或内控报告被出具无法表示意见或否定意见的情形,或挂牌期间融资额超过1亿元或股东人数超过200人的挂牌公司存在该类情形。

形。五是上市公司及挂牌公司(挂牌期间融资额超过1亿元或股东人数超过200人)的项目合伙人或签字注册会计师由近一年新加入审计机构或近三年被行政处罚、采取2次以上行政监管措施人员担任的情形。

### 多家公司或触及退市风险警示

新快报记者注意到,在A股上市公司中,存在“五种情形”的公司并不少见。同花顺iFinD数据显示,截至3月3日,年内已有超40家A股上市公司发布了“退市风险警示”相关公告,其中包括金山股份、佳沃食品、豆神教育、正邦科技等公司,且大多数公司是因2022年年度审计报告中净资产可能为负值而触及退市风险警示。

在频换事务所情形中,贵人鸟就因短短三个月3次更换事务所而受到了市场与监管部门的关注。此外,年报季前也出现了多家企业突击换所的情形,其中\*ST中潜因原聘任的审计机构亚太集团负责公司审计的团队加入中审亚太,从而将2022年年报审计机构改聘

为中审亚太会计师事务所。“换所不换师”的行为也收到了深交所的关注函。

此外,在新上市的公司中,也不乏“上市就变脸”的情况。2021年山水比德正式登陆创业板,当年其营收上涨,但净利却出现了下降,2022年,其净利预亏1.3亿元-1.5亿元。“便携按摩器第一股”倍轻松也是同样的情况,上市前也业绩靓丽,2022年营收净利却出现双双下降,净利润同比下降高达225.76%。

业内人士指出,全面注册制下,上市公司质量监管与信息披露尤为重要。审计机构对上市公司的财务信息披露质量、真实性和准确性的审计,直接关系到投资者对于上市公司的投资决策。如审计机构在审计过程中存在失误、疏忽等问题,就会影响上市公司的财务信息披露质量,从而影响整个证券市场的稳定和发展。因此,提高上市公司的财务信息披露质量,对维护证券市场的稳定和健康发展有着重要意义。

## CSR一周速览

(2023.02.27-2023.03.05)

### ·行业监管·

#### 1 商务部:今年将积极出台新政策支持新能源汽车消费

商务部部长王文涛2日表示,今年将在落实好政策的同时,积极出台新政策措施,比如指导地方开展新能源汽车下乡活动,优化充电等使用环境,支持新能源汽车的消费。还将扩大二手车的流通,推进绿色智能家电下乡和以旧换新,促进家电家居消费。

#### 2 工信部:App自动续费前5日以显著方式提醒用户

工信部2月28日印发通知,部署进一步提升移动互联网应用服务能力。通知共提出26条措施,其中包括在自动续订、自动续费前5日以短信、消息推送等显著方式提醒用户,服务期间提供便捷的随时退订方式和自动续订、自动续费取消途径等。

#### 3 《银行保险机构消费者权益保护管理办法》施行

3月1日,《银行保险机构消费者权益保护管理办法》施行,明确规定银行业保险业消费者享有知情权等八项基本权利,对“滥收费”“霸王条款”“砍头息”等问题作出规定。

#### 4 上交所将推动绿债市场高质量发展

据统计,2022年ESG类债券(含绿色债券、绿色ABS、低碳转型类债券)全市场发行量为5509亿元。其中上交所发行量为1787亿元,同比增长50%。下一步,上交所将从扩大绿色债券发行规模、完善绿色债券制度建设及提高绿色债券类产品的投资吸引力等入手,推动绿色债券市场高质量发展。

### ·公司治理·

#### 1 多品牌计划召回16.7万辆汽车

3月1日,市场监管总局发布消息,因车辆存在安全隐患,铃耀汽车、丰田、保时捷分别计划召回7.8万辆、3.8万辆和5.1万辆汽车。

#### 2 天创时尚被警示

3月1日,天创时尚公告称,公司及相关责任人在财务核算、对外投资信披等方面存在违规行为,被广东证监局采取出具警示函的行政监管措施。

#### 3 付临门被罚504万元

央行上海分行3月1日公布行政处罚信息显示,付临门支付有限公司因违反清算管理规定、违反特约商户实名制管理规定、违反备付金管理规定,被处以警告,没收违法所得11.95万元,并处以罚款504万元。

#### 4 蔚来回应实习生称遭性侵犯被辞退

近日,蔚来实习生称遭性侵犯而被辞退的消息引发关注。3月4日,蔚来发布情况说明称,公司在3月3日晚第一时间成立了调查小组,对相关事件已经开始进行全面调查。

#### 5 花旗将裁员数百人

花旗集团将在全公司范围内裁员数百人,其中包括投资银行部门。此次裁员人数不到24万员工总数的1%。

整理:新快报记者 林广豪

## 主力资金精准踩点公告发布节奏 和仁科技收深交所关注函

■新快报记者 刘艳爽

近日,和仁科技(300550.SZ)实控人磐源投资与通策医疗(600763.SH)重启此前公告停止的股权投资计划,引发市场关注。此次重启,距离上次宣告终止不足半个月,这期间和仁科技股价异动,有投资者怀疑主力资金提前知晓收购动向。深交所于2月28日对和仁科技发关注函,要求其说明是否存在市场操纵行为。

去年5月15日,通策医疗曾披露,拟受让磐源投资持有的和仁科技29.75%的股份,交易金额为7.69亿元。交易完成后,通策医疗将成为和仁科技第一大股东。当时,通策医疗还支付了磐源投资1亿元预付款。然而,该项交易在今年2月15日宣告终止。通策医疗与和仁科技均公布了详细原因及后续计划。

和仁科技随即发布公告表示,大股东为偿还此前收到的预付款计划,

减持1.2亿股股票以筹措资金。然而,减持计划尚未完成,就迎来了股权交易重启。2月26日晚间,和仁科技与通策医疗同时发布公告表示,通策医疗将受让磐源投资持有的和仁科技19%的股份,此前通策医疗已支付的1亿元预付款自动变为本次交易的预付款。不过与上一次不同的是,此次交易完成后,通策医疗将持股19%,为和仁科技第二大股东,而磐源投资及其一致行动人持有和仁科技30%以上股份,依然是和仁科技第一大股东。

频繁反转的股权收购计划令和仁科技股价异动。2月24日,即公告收购重启的前一个交易日,和仁科技股价大涨10.92%。值得注意的是,2月9日和10日,即通策医疗终止收购案披露前夕,和仁科技股价连续两日暴跌8%以上。主力资金精准踩点公告发布节奏,有投资者猜测有人早前便知收购动向,让资金提前布局。

2月28日晚间,深交所向和仁科技发出了关注函,重点关注是否存在

利用信息披露影响公司股价或交易类的市场操纵行为。

深交所要求和仁科技提交前次股权转让协议终止及本次股权转让的内幕知情人名单;核查内幕知情人、公司董事、监事、高级管理人员及其直系亲属是否存在买卖你公司股票的行为,是否存在泄露内幕信息。同时,深交所亦质疑,磐源投资在预付款很可能无需偿还的情况下,披露减持预披露公告是否存在利用信息披露影响公司股价。3月2日,和仁科技回复深交所时,对于上述所有质疑皆全部否认。

值得一提的是,2月24日,磐源投资与韶华一号达成协议,韶华一号受让10%的和仁科技股份。此番操作后,磐源投资既成功促成与通策医疗的股权交易,不必偿还1亿元预付款,同时向两个主体出售股份,不会造成和仁科技的易主。按照此次的出售方案,磐源投资将一举成功套现7.65亿元,与前次的套现规模相差无几。

分红信息

### 2月27日-3月3日公布利益分配方案的上市公司

公司简称	分配方案	截至3月3日股价(元)	公司简称	分配方案	截至3月3日股价(元)
岱勒新材	拟10转8股	33.99	三和管桩	拟10派1.3元	13.46
世纪天鸿	拟10转7股派0.8元	11.84	中科创达	拟10派3.37元	102.15
联环药业	拟10派1.5元	10.45	上海洗霸	拟10派0.75元	24.39
维远股份	拟10派1.66元	24.01	华融化学	拟10派0.8元	9.06
天味食品	拟10转4股派3.2元	26.49	威胜信息	拟10派3.3元	27.8
华工科技	拟10派1元	20.9	联科科技	拟10派2元	15.67
上海谊众	拟10转1派3元	87.05	方正证券	拟10派0.12元	7.04

(数据来源:同花顺iFinD)