

财报不保真 多家公司董监高不为业绩“背书”

分析认为,董监高履职将使上市公司经营更加规范,资本市场更加公正有序

企业年报是了解企业财务状况、经营绩效、市场前景和风险状况的重要途径,然而,近期有多家公司的董监高连发声明,表示无法保证其公司年报内容的真实性、准确性、完整性。据新快报记者不完全统计,目前已有21家上市公司存在此类情况,原因包括审计机构出具无法表示意见、内部纠纷、财务数据存疑、时间紧急无法审阅等问题。专家认为,该现象并非坏事,是董监高履职的重要体现。

■新快报记者 张晓茵

CSR一周速览

(2023.04.25-2023.05.08)

·市场动态·

1 中上协:上市公司ESG信息披露比例进一步提升

4月29日,中国上市公司协会发布《中国上市公司2022年经营业绩分析报告》,逾1700家公司单独编制并发布2022年ESG相关报告,家数较去年大幅增加,银行、非银金融等行业ESG相关报告发布率超80%。

2 新能源汽车行业将引入积分池制度

近日,工信部会同相关部门启动了《乘用车企业平均燃料消耗量与新能源汽车积分并行管理办法》第2次修订,研究2024-2025年新能源汽车积分比例要求,实施积分池管理制度,探索与碳交易市场衔接机制。

3 银保监会:去年末保险业中、高风险公司有27家

5月4日,银保监会发布《关于2022年度保险业偿付能力监管情况的通报》,2022年末,风险较大的C类公司(即中风险公司)16家;风险严重的D类公司(即高风险公司)11家。

4 沪深交易所发布公司债券信披业务指引

5月5日,沪深交易所分别发布《债券自律监管规则适用指引》以及《定期报告指引》《临时报告指引》等业务指引,旨在进一步强化债券信息披露的风险揭示功能,促进形成合理定价,提高债券市场资源配置效率,压实市场主体责任,不断提高债券存续期监管质效。

·公司治理·

1 四企业平衡车产品抽检不合格

4月28日,市场监管总局发布《2022年羽绒服装等19种网售产品质量国家监督抽查情况通报》,上海凤凰自行车有限公司、深圳市阿斯通实业有限公司等四家企业生产的平衡车抽检不合格。

2 广汇实业投资被罚330万元

5月4日,深圳证监局对新疆广汇实业投资(集团)有限责任公司给予警告,处以330万元罚款;对该公司法定代表人孙广信给予警告,处以70万元罚款。信息显示,广汇实业投资存在短线交易“广汇物流”股票等违法行为。

3 英飞拓收年报问询函

5月5日,深交所向英飞拓下发年报问询函,要求其说明最近两年营业收入持续下滑、净利润为负的原因等。

4 格力电器信披出错

近日,格力电器股东董明珠股份遭冻结引发市场热议。5月5日,格力电器发布更正公告称,上述信息是个别信息存在录入错误所致,更正后董明珠的股份状态为“质押”。

5 国都证券收警示函

5月5日晚,国都证券发布公告称,由于私募资产管理业务存在多方问题,其在5月4日收到北京证监局的警示函。

整理:新快报记者 林广豪



VCG

多数获得“非标”审计意见

紫鑫药业独立董事程岩对年报投了反对票,原因是审计机构对公司年报出具了“无法表示意见”的财务报告及否定意见的内部控制审计报告,其与年审会计师和公司财务沟通后,仍无法排除疑惑;荣联科技董事方勇无法保证公司年报真实性,原因是审计机构出具了保留意见以及公司被证监会立案调查尚无结果。

据新快报记者了解,上述21家公司中,有12家被会计师事务所出具了“无法表示意见”审计报告,4家被出具了保留意见审计报告,2家被出具了带强调事项段的无保留意见,3家被出具了标准无保留意见。因此,董监高大多是以审计机构出具非标准审计意见为由,表示无法保证真实性。

此外,审计报告出具较晚,也是董监高无法保真的一个重要原因。ST工智董事杜磊、独董潘毅、陆健三人对年报投了弃权票,弃权原因均系其1月20日担任职位后,要求公司提供年审报告供其了解,但审计报告出具较晚,故弃权;*ST腾信独立董事侯济军表示,其4月24日当选董事,4月25日收到审计报告邮件,时间紧急,无法对文案进行详细尽责审议,无法发表准确意见。因此弃权。

即使企业年报获得了标准的审计意见,也并不意味着能获得所有董监高的认可,梦洁股份的董事陈洁表

示,公司管理层、董事会秘书、原董事长借口各种理由对其欲了解公司情况设置各种障碍;华鼎股份的董事金晨皓、监事朱俊杰表示,其对2022年报及2023一季报无异议,但基于国有股东内控规范对所投资资产保值增值的谨慎性考虑,在涉及2022年度计提及转回资产减值准备的数据上持保留意见。

董监高履职将使市场更为规范

实用金融商学院执行院长罗攀对新快报记者表示,部分董监高出具不保证财报真实性的意见,是其真实履职的重要体现,有利于股民获得真实全面的信息,也能保证股市投资的公平。近年来我国相关监管部门加大了对董监高,尤其是独立董事制度

的改革,强化了外部独立董事的监督职能,惩罚力度和处罚措施有所提升,因此,去年一度出现过上市公司董监高辞职潮现象,但这并非坏事,通过加大监管,促使董监高真正履职起来,避免过去出现的“独立董事不董事”“监事不监督”的局面,董监高的履职,将迫使上市公司经营更加规范,资本市场更加公正有序。

从另一个角度看,董监高“否定”自家财报,也说明一些公司的确存在信息披露问题。对此,鲸平台智库专家王滢波认为,监管机构需按照权责相等的原则严格执法,给予违反市场规则者严格的处罚,达到以儆效尤的目的,否则如果违法成本远低于违法收益。后来者就会群起效仿,最终造成市场崩溃。

资金吃紧、诉讼缠身

财报内控存重大缺陷 深天地A首次“戴帽”

新快报讯 记者刘艳爽报道 5月5日,深天地A(000023.SZ)发布深圳证监局对其进行处罚的补充说明:公司此前涉及的违规担保已经解除。稍早前,深天地A因未披露与控股股东关联方非经营性资金往来,未按规定履行对外担保审议程序和信息披露义务,被深圳证监局处罚。深天地回应称,非经营性资金占用已被归还,公司将认真整改。

据记者了解,深天地A本次曝出的大规模非经营性资金占用及违规担保,是在其资金吃紧经营承压的背景下进行的。目前深天地A资金压力未解,多场未决诉讼压顶,还被审计机构出具带强调事项的审计报告,公司内部审计控制被出具否定意见,公司被实施特别风险警示并于5月4日停牌一天。5月5日,公司股价一字跌停。

信披违规涉案金额超3亿元

深圳市证监局在文件中指出,2021年12月至2023年1月期间,深天地A以对外投资款、预付款等名义将公司资金实际提供给控股股东关联方使用。深天地A未在相应定期报告中披露控股股东关联方非经营性占

用公司资金的情况。同时,2021年4月和10月,深天地A先后两次以大额存单为他人银行贷款提供质押担保。上述担保事项未按规定履行审议程序和信息披露义务。

此前,该公司审计机构就此对公司的内部审计控制给出否定意见。审计机构罗列了七起深天地A实际控制人及其关联方进行非经营性资金占用的过程,表示该情况属于与财务报告相关的重大缺陷,直指其内部监督无效。

对此,深天地A公告称,公司已经意识到上述错误,承诺将对存在的问题进行整改。公司实际控制人及关联方的资金占用共1.37亿元,截至报表披露日已经被归还。公司控股股东此前通过公司旗下的天地宝新材料有限公司开立存单,先后为广州市同鑫贸易有限公司提供贷款担保2.5亿元,广州市同鑫贸易已经归还银行贷款,公司目前不存在违规担保事项。

资金流承压严重

目前,深天地A资金流严重承压。最新的2022年财报显示,深天地A账面仅剩1.4亿元,若以此为基准,去年公司非经营性的资金占用占据

了超90%的账面资金。该公司目前流动负债达11.8亿元,资产负债率超80%,达上市以来新高。

与此同时,公司自身造血能力不容乐观。去年,深天地A经营活动产生的现金流为负值,营业收入大减75%,归母净利润已经连续三年报亏。

由于资金压力,深天地A被牵涉进多起诉讼中,案件多为被告。截至4月4日,该公司及子公司累计新增诉讼案件为39件,累计涉案金额约为8879.9万元。记者梳理发现,这39件诉讼中,有30件涉及买卖合同纠纷,主要系供应商要求给付拖欠的货款,另有超6件为劳动争议案件,主要系员工讨要被拖欠的工资及奖金。目前,深天地A已成失信被执行人。

如何解决上述问题,深天地A表示,公司主要是提升公司经营质量和效益,降本增效,盘活资产存量,增加资产流动性、化解财务风险;同时会同专业律师团队积极应诉,化解诉讼赔偿等风险。

值得注意的是,5月5日复牌的深天地A,因实施其他风险警示,股票简称由“深天地A”变更为“ST深天”,这是深圳市天地(集团)股份有限公司自1993年上市以来首次“戴帽”。