

计提大额减值冲减利润 多家上市公司被疑“财务洗澡”

年报披露刚刚结束,多家上市公司因年报存疑而被交易所发问询函,其中是否通过大额计提资产减值实现“财务洗澡”成为交易所关注的重点之一。据新快报记者不完全统计,仅上周便有超10家公司因涉嫌“财务洗澡”而收函。有业内人士向记者表示,“财务洗澡”不同于财务造假,只要收到关注函后上市企业能够给出符合会计准则的解释就不构成违规,但“财务洗澡”会对市场造成误导,投资者要注意识别其中的风险项。

■新快报记者 刘艳爽

多家公司因资产减值业绩变脸

5月11日,海马汽车收深交所年报问询函,要求说明是否存在通过对原已资本化的研发支出、固定资产、无形资产计提减值准备实现财务“洗大澡”的情形,并请年审会计师发表明确意见。财务数据显示,海马汽车2022年归母净利润为-15.7亿元,其中仅资产减值损失便高达8.2亿元,占当期总营收的34.2%。

年报披露季,交易所紧盯上市公司“财务洗澡”行为。记者梳理发现,仅上周便有超10家公司因此而被问询,除上文提到的海马汽车外,还包括贝因美、保利联合、东方园林、世纪华通、ST广珠、赛为智能、ST爱迪尔、拓维信息、ST皇台等。这些公司都是在去年年报中对旗下资产计提大额减值准备,大幅冲减了利润。被计提减值的资产项主要包括应收账款、存货、无形资产、商誉等,有公司因此而业绩陡变。

世纪华通2022年财报显示,去年归母净利润大亏71亿元,同比上年减少404.81%,此前该公司一直处于盈利状态。计提的资产减值损失为业绩报亏的主因,世纪华通2022年资产减值损失高达65.2亿元,占当期总营收的56.8%。

同样因计提资产减值损失而致业绩变脸的还有与华为深度绑定的拓维信息,2022年,拓维信息归母净利润报亏10.2亿元,这是其时隔三年盈利后的再一次巨亏,利润表上仅资产减值损失便达9亿元,占总营收的40%。值得一提的是,拓维信息2022



年前五大销售客户以及前五大采购客户中,华为投资均位列第一,拓维信息2022年对华为投资采购金额占采购总金额的70.67%,深交所除了关注是否存在“财务洗澡”外,亦关注是否存在对华为的过度依赖。

财务洗澡并非财务造假

“财务洗澡”一般是指企业通过对资产进行计提大额减值,将报告期利润做低。这样做一方面可以一次性甩清企业的负面包袱,甚至掩盖潜在问题;另一方面做低基数,为来年的盈利创造财务处理上的有利条件,一些企业的“财务洗澡”还可能借此实现避税、影响股价等特殊目的。

有业内人士告诉记者,“财务洗澡”不同于财务造假,财务造假为无中生有,而“财务洗澡”仅仅算是一种会计处理,在交易所发出问询函后,只要企业给出一个符合会计准则的

解释就不算违规。从经验来看,大多数企业是可以给出解释的,尤其是被出具无保留意见审计报告的公司。

记者梳理发现,上述上市公司大部分均被出具无保留意见审计报告,但ST爱迪尔被出具无法表示意见审计报告。审计机构直接表示在审计工作中未能对库存商品和存货跌价准备计提获取充分、恰当的审计证据。此前2020年,ST爱迪尔对存货计提了4.3亿元减值准备,深交所要求其补充说明当时计提的合理性。

IPG中国首席经济学家博文喜向记者表示,上市公司的“财务洗澡”行为会让上市公司的财务数据和业绩失真,在欺诈资本市场的同时也会误导投资者,严重扰乱市场秩序。投资者若要规避其中的风险,一方面需要关注企业自身财务指标出现的反常现象,另一方面需要进行同行业企业相关财务指标的比较以发现反常之处。

年内21家上市公司高管被立案 资本市场再现监管高压态势

新快报讯 记者张晓茵报道 上市公司高管的行为不仅仅影响到公司本身,也关系到整个市场的公信力。5月10日,棒杰股份、莱茵生物、片仔癀三家上市公司高管同日被调查,原因分别为涉嫌操纵证券市场、涉嫌控制并使用他人证券账户进行内幕交易和涉嫌严重违纪违法。据新快报记者不完全统计,截至5月12日,年内已有21家上市公司高管被立案调查。其中,信披违规与短线交易是违规行为高发区。

一夜三家公司高管被调查

5月10日晚,棒杰股份公告称,公司董事长陈剑嵩因涉嫌控制并使用他人证券账户进行内幕交易,被证监会立案调查。值得一提的是,此时距离陈剑嵩上任棒杰股份董事长仅过去半年。无独有偶,当日另一家上市公司莱茵生物也发布公告称,公司实际控制人、董事长兼总经理秦本军因涉嫌操纵证券市场,证监会决定对其进行立案。

除上述两家被证监会立案调查的公司外,医药企业片仔癀也发布公告

称,接到纪检监察部门通知,公司董事、副总经理刘从盛先生因涉嫌严重违法违纪,正接受漳州市纪委监委纪律审查和监察调查。

受消息影响,5月11日,棒杰股份、莱茵生物两家公司一字跌停,片仔癀下跌2.65%。截至5月12日,棒杰股份、莱茵生物、片仔癀股价分别报8.26元/股、7.2元/股、302.3元/股。

总体数量有所上升

今年以来,公司高管被立案调查的现象并不少见。据新快报记者不完全统计,年内共有21家上市公司存在高管被立案调查的情况,而2021年同期数量为17家。而从今年高管被立案的21家上市公司的立案原因来看,信披违规与短线交易是高发区。

有业内人士指出,企业高管对企业的财务和经营情况有更多的掌控权和决策权,同时也对信息披露有更大的责任和义务。鲸平台智库专家张竹然表示,部分上市公司的高管以及其亲属,因其对公司内部运营情况的掌控等因素,并可能与一些市值管理机构、私募募基金有一定联系,因而更容易也更

方便通过短线交易获取利益。

而除信披违规和短线交易,还有公司涉嫌行贿、涉嫌操纵证券市场、涉嫌内幕交易等违规行为。实用金融商学院执行院长罗攀对新快报记者表示,信息披露违规、内幕交易以及操纵证券市场是资本市场三大违法违规的重灾区。近年来,上市公司高管被查处的案件越来越多,说明违法违规仍然是资本市场的重点问题,但也说明监管已经上了新的台阶。暴露的问题越多,说明打击的力度不减,这能更进一步地促进市场的公平公正。

罗攀建议,可从两个方面推动监管,一是上市公司合规教育常态化。由于我国资本市场的发展时间较短,部分上市公司的股东和高管仍然停留在“圈钱套利”的认识上,这种利益动机下往往会导致违法违规行为的发生。通过加强合规教育,可以纠正这些错误认识;二是建立“吹哨人”制度,相对于股民和监管部门,上市公司内部人员处于更为有利的地位,更容易了解企业的真实情况。如果能够提供更多渠道和方式,鼓励内部人员监管,就能避免出现更大的违法犯罪行为。

CSR一周速览

(2023.05.08-2023.05.14)

·市场动态·

1 五部门:7月起禁售非国6b标准汽车
日前,生态环境部、工信部等五部门发布公告,自2023年7月1日起,全国范围全面实施国六排放标准6b阶段,禁止生产、进口、销售不符合国六排放标准6b阶段的汽车。针对部分实际行驶污染物排放试验(即RDE试验)报告结果为“仅监测”等轻型汽车国六b车型,给予半年过渡期。

2 两部门发文规范房地产经纪服务
5月9日,住建部、市场监管总局联合印发《关于规范房地产经纪服务的意见》,明确了10个方面的监管措施,包括加强从业主体管理,合理确定经纪服务收费等。

3 沪深交易所正研制上市企业可持续发展信息披露指引
近日,据了解,为引导上市公司践行可持续发展理念,沪深交易所正在结合我国国情和上市公司实际情况,研究制定上市公司可持续发展信息披露指引。

4 深交所:本周共对88起证券异常交易行为采取了自律监管措施
据深交所消息,本周共对88起证券异常交易行为采取了自律监管措施,涉及盘中拉抬打压、虚假申报等异常交易情形;共对24起上市公司重大事项进行核查,并上报证监会1起涉嫌违法违规案件线索。

·公司治理·

1 网信部门工作组进驻斗鱼平台
针对斗鱼平台存在的色情、低俗等严重生态问题,5月8日,国家互联网信息办公室指导湖北省互联网信息办公室派出工作组,进驻斗鱼平台开展为期1个月的集中整治督导。

2 特斯拉召回110.46万辆车
据市场监督管理总局消息,5月12日,因车辆存在安全隐患,特斯拉召回部分进口Model S等汽车,共计1104622辆。此次特斯拉召回的车辆几乎是其从2019年起在国内销量的累计总额。

3 “五个女博士”被立案调查
近日,口服美容产品“五个女博士”投放的一则电梯广告引发争议,被网友质疑制造容貌年龄焦虑、侮辱女性。目前北京市朝阳区市场监管局已对相关公司立案调查。

4 冰川网络收关注函
5月10日,深交所向冰川网络下发关注函,要求其说明去年移动游戏充值收入大幅增长的原因,增长是否具有可持续性。

5 香雪制药收年报问询函
5月11日,深交所向香雪制药下发年报问询函,要求其说明是否存在通过虚报在建工程向控股股东输送利益的情形。

6 OPPO关停自研芯片公司受关注
5月12日,OPPO宣布关停旗下芯片设计公司哲库科技(ZEKU)的业务,其团队解散引发热议。

整理:新快报记者 林广豪