

# 因前子公司财务造假 智云股份被“戴帽” 未得预期收益反陷与资阳国资的仲裁罗生门

近日,智云股份因前子公司财务造假被处罚,并被实施其他风险警示。涉事的子公司为九天中创,该公司在2020年被智云股份收购,后因业绩不达标而被要求原股东履行回购业务。但中途又另签署了第三方国资作为回购最终付款人,导致当下后续交易错综复杂。

■新快报记者 刘艳爽

## 股价应声而跌

处罚书显示,2022年4月至10月,智云股份昔日控股子公司九天中创分多笔向三家供应商转款共计6820万元。三家供应商收到款项当日或隔几日向江西米赞转款6770万元。江西米赞收到款项当日或隔几日向九天中创转款6750万元。这6750万元销售收入在九天中创、三家供应商与江西米赞间形成明显资金循环,无对应真实销售业务。

上述操作导致九天中创虚增营收5973.45万元、虚增利润2411.23万元,分别占智云股份同期披露营业收入、利润总额绝对值的13.27%、7.09%。证监会计计划对智云股份罚款400万元,对智云股份董事长师利全罚款200万元,对九天中创总经理周非罚款200万元。

处罚书另显示,师利全在其中承担的是监管失职的责任,而周非是九天中创组织实施空转资金、制作虚假单据、伪造材料采购记录、虚假确认收入等财务造假行为的实际操盘者。

其实,早在今年4月证监会便已对此进行立案,导火索是4月份智云股份发布的会计更正公告。智云股份称,公司通过询问九天中创管理层、检查采购相关资料、走访供应商等方式对上述所涉问题进行了持续梳理及调查,原控股子公司高管组织实施了财务造假行为。

## 陷入与资阳国资的互诉

然而,九天中创财务造假给智云股份带来的麻烦远不止这些。该事件将四川资阳国资卷入其中,导致中间出现仲裁罗生门,智云股份被冻结了资金及股权。

2020年3月,智云股份通过收购取得九天中创81.3%的股权,彼时九天中创的原股东分别为安吉凯盛、安吉美谦、安吉中谦及周非、周凯。其中,周非为九天中创实控人。收购时,双方签署业绩承诺,九天中创2020年归母净利润不低于3200万元,2020年和2021年累计净利润不低于8200万元,2020至2021年三年累计净利润不少于1.4亿元,否则承诺方将进行业绩补偿或股份回购。

并购后,九天中创业绩十分不理想。2020至2021年累计实现净利润2609.23万元,业绩承诺完成率仅31.82%,由此触发了业绩补偿条款或回购条款。

九天中创原股东无力履行巨额回购款,因此引入第三方投资人四川九天作为回购款的最终付款方。此次回购后,智云股份仅持有九天中创5.5%的股权,四川九天持有76%的股权。

初步回购协议是2023年3月达成的,按照约定,回购款将分三步给付,其中第三步的给付条件是完成上述76%九

天中创股权转让至四川九天的工商登记。然而该步骤完成后便传出九天中创财务造假的消息。

对于后续安排,智云股份与四川九天各执己见。

智云股份率先提出仲裁申请,公司认为在完成相应的前提条件后,四川九天逾期付款的行为构成违约,应承担逾期付款违约责任并赔偿申请人实际损失,其他回购人承担连带责任。

随后,四川九天也提出仲裁申请,要求智云股份返还前期股权回购款及资金占用利息,理由为九天中创在2022年期间虚增净资产、收入及利润。

此后双方都向法院申请了财产保全措施,四川九天通过该措施冻结了智云股份银行存款2008.93万元,冻结期限为一年。同时又冻结该公司多家子公司股权,包括核心子公司鑫三力34%的股份。智云股份也提出保全措施,计划冻结四川九天1.23亿元存款及若干子公司股权。

值得注意的是,四川九天成立于2022年9月,本是为此次回购而设。股权穿透显示,四川资阳国资委是四川九天最大股东,通过资阳九创股权投资基金持有四川九天73%的股份,而另外两名股东分别为安吉中谦和周非,而安吉中谦的背后实控人同样是周非,也就是说,周非实际控制四川九天27%的股份。

# 炬光科技及其高管多项违规被警示 公司热衷并购背后盈利能力却存忧

12月12日,炬光科技发布公告称,因公司存在股权激励费用核算不规范、募集资金管理及使用不规范、募集资金相关信息披露不完整三项违规行为,公司及相关高管被陕西证监局出具警示函。据悉,这是炬光科技上市近三年来第二次涉信披违规,早前公司也曾因并购终止未及时披露而被警示。

■新快报记者 张晓茵

## 公司存在三项违规

公告显示,炬光科技股权激励费用核算不规范,公司2023年第三季度末预计2022年股权激励计划第二期对应股份支付费用的依据不充分,且未及时冲销前期已计提部分股份支付费用。

其次,炬光科技使用自有资金2355.95万元支付募投项目所需设备款、土地保证金等款项后,分多次将前述款项从募集资金专户转至公司一般户进行置换的情况,但相关置换事项未提前履行审议程序。同时,公司以募集资金支付土地保证金等款项时,存在先通过募集资金专户转入公司一般户,再由一般户转至政府部门相关账户的情形,合计金额1041.57万元,不符合相关规定。

由于公司未在相关专项报告中披露前述部分募集资金置换未提前履行审议程序、部分募集资金未在专户集中管理

和使用等违规情况。因此,违反了《上市公司信息披露管理办法》有关规定。

陕西证监局认为,炬光科技董事长兼总经理刘兴胜、董事会秘书张雪峰、财务总监叶一萍对上述违规事项负有主要责任。因此,决定对公司采取责令改正并对刘兴胜、张雪峰、叶一萍采取出具警示函的行政监管措施。

炬光科技表示,公司及相关人员将深入反思,认真汲取教训,引以为戒,相关人员将深化对法律法规、规范性文件的学习并深入理解,严格遵守有关规定,从而提升公司规范运作水平和信息披露质量,坚决防范类似事件再次发生。

## 今年利润大幅下滑

炬光科技成立于2007年,是一家深耕光子产业链的企业。2016年炬光科技曾在新三板挂牌,但2017年就摘了牌。2021年12月,炬光科技在上交所科创板上市,至今上市未满三年。

本次被监管,并不是炬光科技上市以来首次涉信披违规。

2023年2月17日,炬光科技召开董事会审议通过了终止收购韩国COWIN100%股权的相关议案。该事项属于已披露的重大事件后续发生进展变化,应当自董事会审议之日起2个交易日内予以披露,但炬光科技迟至2023年2月24日才披露该事项。陕西证监局对公司及刘兴胜、张雪峰采取出具警示函

的行政监管措施。

彼时,该收购计划曾引发较大争议。COWIN是一家亏损的公司,且交易溢价较高,上交所曾发函要求公司说明收购的必要性和合理性,以及存在的商誉减值风险。

虽然炬光科技放弃了该收购,但今年1月,炬光科技盯上另一家亏损且存在高溢价的海外公司。1月17日,炬光科技公告称,完成对瑞士SMO100%股权收购。1月19日,上交所向炬光科技下发监管工作函,同样要求说明商誉减值风险。此后,炬光科技又斥资5000万欧元收购了世界巨头ams-OSRAM旗下相关资产。

然而,“财大气粗”频繁并购的炬光科技盈利能力却并不强。炬光科技招股书显示,2018年-2020年,实现营业收入3.55亿元、3.35亿元、3.6亿元,净利润分别为1866.61万元、-8043.05万元、3358.29万元。

上市以来,炬光科技2021年及2022年利润实现“两连增”,但2023年公司利润再次下滑,今年更是陷入亏损,今年前三季度,炬光科技实现营收4.58亿元,实现归母净利润-5178.7万元,利润同比下滑220.53%。

公司将利润下滑归因于收入不及预期及毛利率下降,并指出瑞士并购纳入的汽车业务呈现出负毛利状态,拉低了公司的整体毛利率水平。对此,新快报记者12月13日致电该公司董事会秘书处,但电话未能接通。

## CSR一周速览

(2024.12.09-2024.12.15)

### ·市场动态·

#### 1 广州发布实施《企业碳账户融资实施指南》团体标准

12月9日,广州市绿色金融协会发布并实施《企业碳账户融资实施指南》(T/GZGFA 1-2024)团体标准。该标准规范企业碳账户融资业务实施流程,并优化碳排放数据统计,完善企业碳账户运行机制。

#### 2 广东提出到2025年非化石能源消费比重力争达到30%左右

12月10日,广东省政府官网发布《广东省空气质量持续改善行动方案》提出,到2025年,非化石能源消费比重力争达到30%左右,电能占终端能源消费比重达40%左右。

#### 3 广东省发改委:到2030年完成100个左右重点产品碳足迹核算及标识应用

12月10日,广东省发改委印发《广东省推进粤港澳大湾区产品碳足迹认证试点建设方案》。其中提出,到2030年,全省产品碳足迹管理体系更加完善,覆盖范围广、数据质量高、国际影响力强的重点行业碳足迹背景数据库或数据集基本建成,完成100个左右重点产品碳足迹核算及标识应用。

### ·公司治理·

#### 1 中银证券被出具警示函

12月9日,因在负责天海流体推荐挂牌和持续督导过程中未能勤勉尽责履行审慎核查义务,中银国际证券股份有限公司及有关责任人被安徽证监局出具警示函。

#### 2 人保健康一分公司因销售误导被罚

12月9日,因销售误导,中国人民健康保险股份有限公司榆林分公司被国家金融监督管理总局榆林监管分局罚款6万元,一名有关责任人被警告并罚款1万元。

#### 3 中信银行九家分支合计被罚580万元

12月10日,因个人贷款资金违规流入禁止性领域、银承业务贸易背景不真实等,中信银行股份有限公司郑州分行、郑州北龙湖支行等九家分支被河南金融监管局罚款合计580万元。

#### 4 申万宏源证券承销保荐公司被出具警示函

12月13日,因在持续督导期间未能发现超毅网络虚增虚减营业收入、虚增利润总额等情形,申万宏源证券承销保荐有限责任公司被西藏证监局出具警示函。

#### 5 极越汽车被曝“多部门原地解散”

12月11日,极越汽车CEO夏一平发布内部信称,公司目前正遇到困难。随后该公司被曝“多部门原地解散”“断缴员工社保”,多名员工、供应商、车主上门讨要说法。12月13日,百度控股、吉利控股就此事发布声明称,将第一时间解决员工社保缴纳、离职员工善后问题等。

(整理:新快报记者 林广豪)