

# 年报爽约 7家公司被证监会立案

## 多家公司去年已被“非标”退市几成定局

年报披露季已经结束,截至目前仍有7家公司未披露2023年年报,原因包括会计师解约、财务信息自查无结果、年报议案未获董事会通过等。目前,7家公司均已被证监会立案调查,股票交易均已停牌。若停牌两个月内仍无法披露2023年年报,将被实施退市风险警示。

■新快报记者 刘艳爽

### 延迟发布原因多样

截至发稿,尚未发布2023年年报的7家公司分别为普利制药、威创股份、ST华铁、东旭光电、东旭蓝天、\*ST三盛和\*ST越博。

记者梳理发现,\*ST三盛、\*ST越博和普利制药与外审机构有明显冲突,是导致年报延迟的主因。

4月25日,\*ST三盛收到北京兴华会计师事务所的《解约通知书》,导致公司无法在法定时间内披露年报。北京兴华在解约通知书中称,在汇审过程中,发现\*ST三盛至今未按照约定如实、完整、及时、规范地提交被审计资料,缺乏关键审计证据,不及时回复监管机构提出的关注事项,部分董事对关注事项回复内容仍持有不同意见,甚至部分人员在沟通过程中存在言论不当的行为。

而\*ST越博早在今年3月便传出与外审机构中审亚太会计师事务所解约的消息,目前该公司仍未确定新的外审机构。\*ST越博与外审机构冲突的原因在于其未按照审计业务约定书的约定进行付款。

普利制药外审机构天健所称,普利制药至今尚未提供完整、及时的审计所需重要文件资料,其自查工作尚在进行中,审计工作尚未结束。据悉此次自查与此前该公司传出其2021年

和2022年年报或涉嫌财务造假有关。

威创股份和ST华铁的年报延迟,皆与巨额资金被占用有关,两者年报均被独董带头在董事会否决。此前,威创股份账面13亿元资金被神秘第三方划走,中间细节至今仍是谜团(详见新快报此前报道《资金管理问题频发威创股份高管内斗隐现》)。而ST华铁的资金主要被控股股东及其他关联方占用,总金额高达12.8亿元。

相比之下,东旭系公司年报延迟原因显得尤为“神秘”。东旭光电、东旭蓝天同为昔日石家庄首富李兆廷所控的东旭系旗下企业。两者年报爽约皆因涉及年度报告中财务信息等相关重要事项未能完成核实查证程序,不过截至目前两者并未传出引市场关注的利空消息。

### 有公司退市或成定局

按照交易所规定,若公司未在法定期限内(2024年4月30日之前)披露2023年年度报告,且在公司股票停牌两个月内仍未披露,则将被实施退市风险警示。公司股票交易被实施退市风险警示之日起的两个月内仍未披露过半数董事保证真实、准确、完整的相关年度报告,交易所将决定终止公司股票上市交易。

从当前的结果看,\*ST三盛和\*ST

越博目前仍未有聘请新的外审机构的消息。两家公司去年均被外审机构出具非标审计意见报告。根据交易所上市规则,如果在接下来的年度继续被出具无法表示意见或者否定意见的审计报告,就会被暂停上市。

对于威创股份和ST华铁来说,当下两家公司亟待解决资金占用问题,按照最新披露的财务数据,两家公司的资金占用金额几乎等同于现有资金的全部。此前两家公司皆收到各自独立董事发来的督促函,称若无法解决资金占用问题,公司被出具非标审计意见将成定局。去年ST华铁已经被出具保留意见,不过相比之下,威创股份的资金占用方为神秘第三方,外界估价这笔钱被追回的难度很大。此外由于威创股份内部高层斗争激烈,公司亦有陷入无实控人的可能。

普利制药的关键点在于所涉财务造假的具体金额,目前海南证监局已经就此立案,但尚无明确调查结果。值得注意的是,普利制药属于创业板企业,今年以来,深交所修订了创业板上市规则,扩大了重大违法强制退市适用范围,调低了财务造假退市的年限、金额和比例,增加多年连续造假退市情形。“连续两年虚假记载金额合计达到3亿元以上,且超过该两年披露合计金额的20%”便已达到强制退市标准。

# 汤姆猫未充分披露股权交易被监管

## 与其他公司互保引投资者风险担忧

5月8日,浙江证监局对汤姆猫及相关人员采取出具警示函措施,涉及汤姆猫将其持有的广东汤姆猫15%股权进行转让后未对外披露等事项。尽管广东汤姆猫已不再是汤姆猫子公司,但该公司与汤姆猫之间仍有千丝万缕的联系。企查查显示,该15%股权由绍兴市上虞飞达置业(下称“飞达置业”)接手。新快报记者注意到,汤姆猫与飞达置业的母公司时代金泰互为担保方,但双方互保关系曾引起监管质疑,也使股民感到困惑。

■新快报记者 张晓茜

### 交易所证监局齐发函

2022年4月12日,汤姆猫发布公告,对外转让参股公司广东汤姆猫(现汤姆猫产业发展有限公司)20%股权至湖州融浩,交易对价为4.6亿元。交易完成后,汤姆猫仍持有广东汤姆猫15%的股权。

近日,这15%的股权发生变动。企查查显示,2023年4月2日,汤姆猫退出了广东汤姆猫股东行列,飞达置业成为新增股东,持股比例15%。

然而,浙江证监局在对汤姆猫的现场检查中发现,广东汤姆猫股权转让的相关信息披露不准确、不完整,公司仅披露了转让广东汤姆猫20%股权的事项,未披露剩余15%股权转让事项。此外,公司在2020年-2022年期间对参股子公司广东汤姆猫、浙江祥新文旅产业集团有限公司未能实施有效

管控、后续管理不规范,公司《内部控制自我评价报告》披露不准确。

根据相关规定,浙江证监局决定对汤姆猫及公司董事长朱志刚、总经理张维璋、财务总监王海娟、时任董事会秘书胡斐分别采取出具警示函的监督管理措施,并记入证券期货市场诚信档案。公司及上述人员也因此收到深交所的监管函。

对此,汤姆猫表示,公司已全部退出广东汤姆猫、浙江祥新文旅产业集团有限公司的投资项目,且已全部收回该等投资项目的投资资金,广东汤姆猫、浙江祥新文旅产业集团有限公司已不再是公司参股子公司。其董事会秘书处也表示,后续会针对内控、信息披露不规范问题继续整改。截至5月10日收盘,汤姆猫股价报3.78元/股,三个交易日下跌了7.13%。

### 股权接手方为互保方子公司

尽管广东汤姆猫不再是汤姆猫子公司,但两者之间仍有千丝万缕的联系。5月7日,汤姆猫发布对外担保进展公告,汤姆猫及其子公司上虞时代广场为时代金泰在绍兴银行的贷款融资提供担保,该项担保金额以最高不超过3.89亿元为上限。

截至公告披露日,汤姆猫及子公司对时代金泰及其子公司飞达环保的担保余额合计为6.89亿元。新快报记者注意到,接手广东汤姆猫15%股权的飞达置业正是飞达环保子公司。

汤姆猫与时代金泰的互保关系,

曾引发监管质疑。2021年4月,浙江证监局向汤姆猫下发问询函,质询汤姆猫与时代金泰及飞达环保是否存在关联关系,并要求说明公司向时代金泰及飞达环保提供担保的原因及必要性、风险和收益是否对、是否存在可能损害上市公司利益等情形。

对此,汤姆猫回应称,互保是为增加公司信用,便于公司对外融资,公司及控股子公司与时代金泰方的多年互保中,双方均为无偿提供担保,不存在损害上市公司利益的情形。

但企查查显示,2021年以来,汤姆猫频繁为时代金泰提供担保,相比之下,时代金泰为汤姆猫提供担保的次数寥寥无几,仅从该层面来看,其中风险并不对等。

近日,有股民在股吧对此种情形提出质疑,“担保涉及的款项用于什么项目?承担如此大的风险总要有个理由吧。”“这公司是准备被动减持套利,还是涉及利益输送?”实际上,2023年时就有投资者感受到其中的不对等,并在互动平台询问汤姆猫“贵公司对外担保有什么抵押贷和利息收入吗”,汤姆猫并没有正面回复,仅称“详见公司对外披露的相关公告”。

财务方面,2023年汤姆猫陷入亏损,该年实现营收13.48亿元,同比减少17.46%;归属于上市公司股东的净利润亏损8.65亿元,同比由盈转亏,下滑296.51%。今年第一季度,该公司营收净利出现了同比双降。

## CSR一周速览

(2024.05.06-2024.05.12)

### ·市场动态·

#### ① 四部门联合召开绿色金融服务美丽中国建设工作座谈会

5月10日,中国人民银行、生态环境部、金融监管总局、中国证监会联合召开绿色金融服务美丽中国建设工作座谈会。会议强调,切实提高绿色金融投向精准度,提升信息披露和碳核算水平,防范“洗绿”“漂绿”“假转型”。既要持续加大对节能降碳、生态环保等领域的金融支持,也要保证对煤电等高碳行业低碳转型的合理支撑。

#### ② 沪市主板公司分红规模再创新高

2023年,沪市主板公司现金分红规模再创新高,共有1290家公司宣告分红方案,年度累计分红合计1.70万亿元。深交所表示,2023年度,890家公司发布独立社会责任报告或可持续发展报告,占比31.3%。

#### ③ 证监会:上市公司不能借由ESG的“外衣”过度包装

近日,证监会上市司有关负责人在一论坛上表示,上市公司不能借由ESG的“外衣”过度包装,提供不准确的信息误导投资者。

#### ④ 广州绿金协会:广州绿色债券累计发行总规模达1903.62亿元

据广州市绿色金融协会不完全统计,截至2024年第一季度末,广州地区累计发行各类绿色债券209只,累计发行总规模达1903.62亿元人民币,累计发行只数与规模同比分别增长45.14%和22.77%。

### ·公司治理·

#### ① 三家券商承销格力地产债券违规

近日,因承销格力地产债券违规,广东证监局同日向三家券商开出罚单,中泰证券、海通证券被采取责令改正的监管措施,中信建投证券被采取出具警示函的监管措施。

#### ② 中信证券、东莞证券被出具警示函

5月10日,因保荐业务违规,广东证监局对中信证券、东莞证券及相关责任人采取出具警示函的监管措施。

#### ③ 长沙银行广州分行被罚25万元

近日,长沙银行广州分行被国家金融监督管理总局广东监管局罚款25万元,其违法违规事实为,发放的存量个人住房按揭贷款业务中,在放款时未能办妥抵押预告登记或抵押登记。

#### ④ 椰树集团广告语违背公序良俗

近日,椰树集团有限公司因广告含有妨碍社会公共秩序和违背社会良好风尚的内容和情形,被海口市市场监督管理局龙华分局罚款40万元。

#### ⑤ 顺丰一营业部非法寄递国家机关公文

5月9日,牡丹江市邮政管理局披露,黑龙江省顺丰速运有限公司牡丹江分公司新安营业部在经营快递业务的过程中,存在寄递国家机关公文的行为。结合有关规定,责令其立即改正违法行为,并对其通报批评。

(整理:新快报记者 林广豪)