

# 去年净利增9倍,会计师无法表示意见

# 股民间:金亚科技何时重新审核?

青年报资深记者 吴缵超

**本报讯** 被证监会立案调查的金亚科技问题不断,金亚科技刚发布的2015年年报,尽管净利润较上年同期增长930.32%,却被第三方会计师事务所出具了“无法表示意见”的审计报告,引来股民一片哗然。

昨天金亚科技举办了网上说明会,财务负责人付立中解释说,由于本次年度审计机构是在2016年1月18日公司股东大会审议通过后承接业务,于1月22日进场进行2015年度财务报表审计工作,于4月16日离场。且本次审计范围广,公司及其联营公司在年度审计机构进行审计时,未能及时、充分地提供审计所需资料,导致审计机构未能获取充分、适当的审计证据实施有效的审计程序,出具了无法表示意见的报告。

有股民很着急地的询问,

“被出具无法表示意见后,什么时间内再次重新审核,给一个时间表好吗?”金亚科技董事长董昱坤回应称,公司董事会将敦促公司管理层设置专项审查小组,任命专人负责组织相关人员,对公司财务报告进行审查,对公司内部控制进行全面清查,查明出现问题的根本原因,责令相关部门实施整改,并建立预防机制,避免类似现象再次发生。公司需从资金、程序确保专项审查小组工作的独立性、权威性和充分有效性。

值得一提的是,对于金亚科技的年报数据,会计师事务所中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)出具了“无法表示意见”的审计报告,同时对公司2015年年度内部控制出具了否定意见的鉴证报告。而深交所4月25日也表示,由于在监管中关注到金亚科技相关问题,深交所将根据金亚科技2015年度报告、公司

已披露自查报告等信息,依法从严监管,对公司相关违法违规行为采取监管措施并进行违规处分。

此外,昨天的网上说明会上,还有股民提问说,“金亚科技大股东周旭辉共持有金亚科技股份27.80%,马上就要解禁了,不知是否会减持?”董秘何苗表示,公司控股股东、实际控制人周旭辉承诺,在立案调查结论出来前,不会减持所持有的股份,在2016年1月13日,周旭辉因对公司未来发展充满信心,承诺在未来六个月内不减持其所持有的股份。

不过,二级市场上,金亚科技被立案调查,并曝出财务造假问题,复牌后股价并没有出现机构所谓的打三折的预测,复牌仅五个跌停后就止跌,近一个月股价依然坚挺在20元以上,昨天收报21.4元,跌2.28%。

## ■公告速递

## 新三板挂牌公司突破7000家

青年报记者 孙琪

**本报讯** 昨日全国股转系统发布消息称,5月5日,新三板挂牌公司达7008家,总股本4090.64亿股,其中无限售股本1449.73亿股,总市值达2.99

万亿元。挂牌公司股票成交5.99亿元,其中做市方式转让的股票成交3.69亿元。今年以来,挂牌公司股票成交累计达634.53亿元,其中做市方式转让的股票成交累计达359.03亿元。

## 首单互联网保理业务面世 首期20亿将挂牌上交所

青年报记者 孙琪

**本报讯** 5月4日,京东金融披露,近日已获得上海证券交易所关于“京东金融-华泰资管2016年1期保理合同债权资产支持证券”挂牌转让的无异议函,发行规模20亿元,管理人为华泰证券(上海)资产管理有限公司。

所谓保理业务,是指为企业签订的货物销售或服务合同产生的应收账款,提供的贸易融

资、商业资信调查、应收账款管理与信用风险担保等综合性金融服务。自2012年底商务部正式批准商业保理试点以来,商业保理公司的发展进入快车道。

据悉,“京东金融-华泰资管2016年1期保理合同债权资产支持证券”是国内资本市场首单互联网保理业务ABS,背后对应资产是京东金融供应链金融业务“京保贝”的债权。本次发行的亮点是,优先级利率为年化4.1%,且次级资产占比仅0.05%。

## 汇丰私银因过失受罚6亿港元

青年报记者 陈颖婕

**本报讯** 近日,汇丰控股旗下汇丰私人银行因销售雷曼兄弟相关结构性产品的内部监控同销售手法,被证监会作出纪律处分。汇丰对证监会的决定提出覆核申请。证监会提出罚款超过6亿港元,并且吊销其中一个牌照。

根据相关媒体报道,香港

证监会的该项处罚决定与汇丰私银在2003年至2008年间销售雷曼兄弟的结构性产品有关。正式聆讯工作于5月4日启动。香港证监会认为,汇丰私银在销售雷曼兄弟的结构性产品时,未充分完成“客户查证”的步骤,是对客户没有充分了解所购产品中的风险,因此决定对汇丰私银作出处罚。

## 工商银行发布 绿色金融压力测试研究成果

近日,由中国工商银行承担的《环境因素对商业银行信用风险影响的压力测试研究》成果在伦敦“绿色金融的未来”国际会议上正式发布。据悉,这项研究不仅填补了国内银行业在环境风险量化和传导机制研究领域的空白,而且对全球银行业开展绿色金融及环境风险量化研究具有引领作用。

当前,环境风险作为商业银行经营中面临的一项风险,在国际上已形成共识,大多数国际领先银行将环境风险纳入其风险管理体系,并遵循或制定了可持续信贷与投资原则或标准等。但对于环境因素对商业银行经营风险的影响,一直缺少量化的评测工具,使得环境风险管理和市场开拓仍具有一定的盲目性。为此,工商银行受中国人民银行绿色金融专业委员会委托开展专项研究,并取得了开创性成果:一是构建了企业环境成本内部化对商业银行风险影响的理论框架和基本模型,指出环境因素至少通过信用风险、连带责任风险、声誉风险等

加大商业银行的经营风险。二是在量化评估环境因素对企业成本和效益影响的基础上,将环境风险因素纳入商业银行对企业的信用评级体系,从而影响商业银行对企业的金融资源配置和价格,以金融杠杆推动经济绿色发展。三是首次通过“自下而上”方法开展火电、水泥两个行业的环境成本压力测试,打通了环境因素对商业银行信用风险影响的传导路径和测算方法,证明了二者的相关性和相关程度。四是从压力测试视角解决了环境风险对企业信用评级的影响和量化问题。

工商银行董事长姜建清表示,经过多年探索实践,工商银行已把绿色金融理念融入到银行的企业愿景、发展战略、信贷文化、信贷政策与制度、管理流程、产品与服务创新、能力建设等各个环节之中,自上而下建立起一套行之有效的绿色金融发展长效机制,成为银行业金融机构践行绿色金融、实现可持续发展的先行者和引领者。

[相关链接]

## 一个会计年度审计报告“无法表示意见”将有退市风险

会计师事务所对上市公司年报中财务报表的审计报告类型,值得重视,它相当于会计师事务所对财务报表出具的一份质量鉴定书。

标准无保留意见审计报告表明会计师认为财务报表质量合格,而非标准无保留审计意见表示会计师认为财务报表质量不合格。非标准无保留审计意见是指注册会计师出具的除标准无保留审计意见外的其他类型审计意见,包括带解释性说明的无保留意见、保留意见(含带解释性说明的保留意见)、无法表示意见和否定意见。

上市公司披露的去年年报

中,和金亚科技一样被会计师出具“无法表示意见”的审议报告的,还有盈方微、欣泰电气、\*ST川化、烯碳新材和退市博元等。欣泰电气与金亚科技则正被证监会立案调查,存在暂停上市风险。

此外,还有多家公司被出具带“保留意见”的审计报告或者被出具“带强调事项段的无保留意见”审计报告。比如,ST华泽今年以来已多次收到深交所监管函件,近日,公司又因为年报被出具了“带强调事项段的保留意见”的审计报告,并就公司的内控审计出具了“否定意见”而遭到交易所再次问询。

而会计师出具审计意见对上市公司的影响相当大,根据沪深深圳证券交易所股票上市规则的相关规定,上市公司最近一个会计年度的财务会计报告若被会计师事务所出具“无法表示意见”或者“否定意见”的审计报告,其股票将被实施退市风险警示。

盈方微与烯碳新材在年报公布后快速戴上“\*ST”的帽子,与大多数公司不一样,这两家公司不是因为亏损,而是因为会计师事务所出具的无法表示意见的审计报告,其股票简称分别变更为“\*ST盈方”与“\*ST烯碳”。

青年报资深记者 吴缵超

## 中信信诚因资金池业务 遭暂停备案六个月纪律处分

青年报记者 孙琪

**本报讯** 昨日,基金业协会在官网发布消息,称决定对中信信诚违规开展资金池业务的行为采取暂停备案六个月的纪律处分,并责令中信信诚对有关资产管理计划进行清理和整改。

### 协会:基金行业严禁开展资金池业务

中国证券投资基金业协会强调,违规开展资金池业务违背资产管理业务本质,极易形成投资者刚性兑付预期,滑向庞氏骗局,金融风险潜藏期长,一旦爆发,就会给投资者造成重大损失,危害性极大。中国证监会和协会严禁证券投资基金行业开展资金池业务,多次明令禁止,今后将继续按照实质重于形式的原则对违规资金池业务进行甄别,对涉及机构

从严处理,对资金池业务进行全面清理,不留死角。

该协会提醒全行业要进一步认识资金池业务的危害性,严守从业底线,坚决远离灰色地带,坚决不打违规擦边球,绝不能用形式合规掩盖实质风险,绝不能脱实向虚,绝不能以投资者利益为代价而谋取机构自身利益,绝不能用眼前利益牺牲长远发展。全行业应当以查处的典型资金池案例为戒,汲取教训,认清形势,对已经开展的资金池业务进行清理,自觉杜绝资金池业务。

### 中信信诚:要求减轻处罚结果翻倍

对中信信诚纪律处分决定书显示,中信信诚2014年就已经开展资金池业务,截至2015年6月,中信信诚共有几十只资产管理计划相互关联方式运

作。中信信诚的行为违反了证监会关于不得开展资金池业务的要求和有关自律规则,基金业协会决定对中信信诚采取暂停备案三个月的纪律处分,并责令中信信诚对资金池业务进行清理。

基金业协会表示,中信信诚资产管理计划的运作模式具有以下特征:一是资金来源与资产运用的流动性无法匹配。二是未能进行合理估值。三是未能进行充分信息披露。四是存在不同资产管理计划混同运作。鉴于中信信诚违规基本事实、情节和审理复核情况,该会决定自2016年5月1日起暂停受理中信信诚资产管理计划备案,暂停期限为6个月。暂停期满,中信信诚应当向中国证监会上海证监局和基金业协会提交整改报告,经验收合格后,再予恢复受理资产管理计划备案。