

177家上市公司收年报问询函 交易所多维度拷问财务指标

证券时报记者 聂英好

“年报问询函”成为近期上市公司公告中的高频词。

5月以来,交易所密集对年报存疑的上市公司下发问询函,问询重点从财务指标到年审机构全面覆盖。5月1日至5月22日16时,交易所共向177家上市公司下发年报问询函,其中5月20日当天,就有31家上市公司收到年报问询函。

问询函是交易所履行上市公司信息披露监管职责的一个重要途径。与往年相比,今年交易所问询企业的数量提升,问询条目也愈发细致,除了经营业绩各项指标的变动原因与真实性等常规问询外,交易所还重点关注不分红或少分红情况、年审机构对审计意见是否合理重点核查等方面。

前海开源基金首席经济学家杨德龙表示,年报问询函密集发布,体现了资本市场强监管趋势。通过年报问询函,监管追问上市公司经营业绩的真实性、资产负债表等情况,有助于打击财务造假等违规行为,起到一定的震慑作用,让上市公司更真实地披露公司业绩。

多家明星公司被问询

在强监管的背景下,鸿博股份、华谊兄弟、宋城演艺、舜宇光学A股知名上市公司也收到交易所年报问询函。

作为算力概念股,鸿博股份是二级市场上一只高人气的个股。本次深交所对鸿博股份控股股东认定、AI业务开展及副总经理解聘等事项展开问询。

今年1月至2月,鸿博股份变更为无控股股东、无实际控制人状态。深交所要求鸿博股份说明,目前最新的股权结构、表决权委托情况(如有)、董事会构成、生产经营决策、公司治理、是否存在股权代持情形等情况,并详细说明认定为无控股股东、无实际控制人的依据及充分性。

同时,深交所还重点聚焦鸿博股份经营情况。问询函指出,鸿博股份需说明,在连续多年扣除非经常损益后净利润为负的情况下,为提高主业盈利能力及改善持续经营已采取及拟采取的具体措施,能否有效改变鸿博股份经营现状。

此外,深交所还要求鸿博股份结合与客户签订的设备采购、AI云服务重大销售合同,说明当前AI业务进展、研发投入、所处行业上下游合作模式、预计对2024年净利润影响等多个业务事项。

华谊兄弟是影视行业的一家知名企业,华谊兄弟因2023年收入与毛利率大幅增长而受到深交所关注,深交所要求其对于影视娱乐业务毛利率同比增加50个百分点的原因等财务事项作出说明。

2023年,华谊兄弟实现营业收入6.66亿元,同比增长65.59%;归母净利润亏损5.38亿元。深交所问询函中要求,华谊兄弟结合行业发展状况、同行业公司情况、供求变化情况及发展趋势、成本费用控制情况等因素,详细分析业绩同比大幅增长尤其是影视娱乐业务毛利率同比增加50个百分点的原因,并详细说明华谊兄弟营业收入构



图虫创意/供图 彭春霞/制图

成、项目结转情况、收入确认合规性。

备受市场关注的舜宇岛,今年继续收到交易所发来的年报问询函。交易所重点关注了舜宇岛年报变动幅度较大的相关指标。

2023年,舜宇岛新增技术服务业务收入收入毛利率高达95.27%,舜宇岛称主要原因是控股子公司青岛前海洋种业有限公司的牡蛎苗种业务合作模式由委托生产模式调整为提供技术服务模式所致。

对此,深交所要求舜宇岛说明该控股子公司牡蛎苗种业务模式由委托生产模式调整为提供技术服务模式的原因,技术服务业务的主要业务内容,对比前后不同业务模式下业务开展流程、客户和供应商、成本构成、收入确认方法的异同,并量化分析该项业务模式调整对当期水产养殖业务收入、成本的影响,说明技术服务模式下相关收入确认时点的合规性等。

此外,问询函还要求舜宇岛对比同行业公司情况,说明海参、虾夷扇贝、海螺、海胆、鲍鱼等主要产品的毛利率差异情况,对毛利率对比差异较大的产品进行分析,量化说明毛利率与同行业公司不一致的原因。并结合关于产品盈利状况的分析、2023年度营业收入下滑的原因等,进一步分析说明舜宇岛的持续经营能力等。

“打破砂锅问到底”式问询

今年,在常规问题之外,交易所对年报的问询内容更为细致。*ST围海、*ST红相、ST康康、新锦动力等30多家企业,收到年报问询函的问询条目超过10条。

在年报问询函中,交易所向*ST红相、*ST围海提出20条问题,主因这两家公司此前已涉及连续多年财务造假。

问询函中提到,*ST红相2017年至2022年年度报告存在虚假记载,且于2019年、2020年使用虚假的财务数据实施定向增发股份和可转债融资,合计募资高达6.43亿元。

交易所针对*ST红相会计差错更正暨追溯调整、2023年度实际业绩较预计金额差异较大、一季度业绩下降、重大合同、应收账款、商誉、存货、政府补助等20多个财务事项提问,并要求*ST红相结合公司经营模式、销售量、

同行业可比公司情况,分别说明各行业、产品营业收入、毛利率变动的合理性,营业收入与销售、净利润变动趋势是否相匹配等。

*ST围海今年的年报问询函中多次出现“造假”“真实性存疑”“潜在舞弊风险”等关键词。今年,交易所重点针对*ST围海年审会计师出具标准无保留审计意见的合规性及合理性发问。

具体来看,*ST围海2018—2022年连续5年的年度报告存在虚假记载。截至目前,*ST围海尚未披露更正后的2018年至2022年财务报告及审计报告,在此情形下,*ST围海披露的2023年年报存在期初数准确性存疑的问题。问询函要求,年审会计师需说明在2018年至2022年财务报告更正及审计工作尚未完成的情形下,仍出具标准无保留审计意见的合规性及合理性。

此外,针对*ST围海董秘、财务总监于4月17日辞职,问询函要求,*ST围海年审会计师详细说明针对董秘、财务总监离职可能揭示的潜在舞弊风险执行的审计程序及审计结论,说明在形成2023年度财务报告审计意见时是否充分考虑前述关键人员的离职风险。

值得注意的是,*ST红相、*ST围海在2023年就已收到交易所的问询函。*ST红相成立于2005年,位于厦门市思明区,是一家为客户提供电网状态检修和智能化运营的综合解决方案的企业,业务应用范围涉及电力、军工、铁路与轨道交通等三大领域。*ST红相涉嫌连续6年造假,累计虚增营收约10亿元。今年一季度,*ST红相归母净利润亏损3278.81万元,同比由盈转亏,去年同期则取得净利润4236.15万元。

*ST围海于2011年6月2日在深交所上市,主营业务为建筑施工、设计及技术服务等。2019年以来该公司连续5年亏损,2023年亏损1.37亿元,今年一季度继续亏损6232.16万元。

要求年审机构明确意见

今年监管部门不仅紧盯上市公司,更对中介机构提出更高要求。交易所对*ST正邦、英可瑞、ST易购、远大智能等多家上市公司下发的年报问询函里,要求审计机构、律所等中介机构核查并发表明确意见。

例如,在*ST正邦的年报问询函

中,交易所明确要求年审会计师说明认定*ST正邦2022年度审计报告中非标准意见涉及事项的影响已消除的合理性,在此基础上进一步论证说明2023年度出具审计意见所依据的审计证据是否充分、恰当,是否审慎发表审计意见。

在天邦食品的年报问询函中,交易所同时要求年审会计师与律师核查并发表明确意见。此前,天邦食品被年审会计师天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

该审计报告指出,天邦食品2023年归母净利润为亏损28.83亿元。截至2023年12月31日,该公司资产负债率为86.73%,流动负债为124.12亿元,大于流动资产87.87亿元,流动负债中包括短期借款、应付票据、一年内到期的长期应付款和长期借款合计40.23亿元。审计机构认为,天邦食品偿债能力弱,存在较大的经营风险和财务风险。

观典防务遭遇2023年年报“非标”,受到交易所重点关注。问询函显示,观典防务财务报表被年审会计师出具保留意见,原因包括会计师无法判断预付长期资产购置款的性质和商业合理性,未能对用于质押担保的定期存单获取相应审计证据,无法判断该公司相关事项披露的完整性。

对此,深交所要求年审会计师详细说明对保留意见事项采取的审计程序,已获得的审计证据,包括走访、函证的往来方、金额、比例,未能获取的审计证据,未采取或无法采取替代程序的原因及合理性。同时,说明审计范围受到限制影响财务报表的科目和金额,并进一步分析对报告期数据和对应数据可比性产生的影响。

此外,内控审计报告显示,观典防务2023年12月31日的财务报告内部控制存在资金审批、对外担保、销售循环等方面存在重大缺陷。

深交所问询函中要求,年审会计师需说明观典防务存在的重大内控缺陷对审计程序的性质、时间安排和范围产生的具体影响,内控报告显示的存在重大错报风险事项与审计报告保留意见涉及的事项是否匹配,并结合审计过程中执行的审计程序、获取的审计证据,进一步说明在内控报告中出具的否定意见的情况下,对该公司年报出具保留意见的合理性。

拼多多一季度营收增长131% 加码投入优化平台生态

证券时报记者 康殷

5月22日,拼多多发布2024年第一季度业绩报告。得益于消费市场开局向好、积极因素累积增多的大环境,以及“多实惠”和“好服务”平台能力的增强,拼多多今年第一季度实现营收868亿元,同比增长131%。

一季度,平台持续推出年货节、春节不打烊等让利活动,并聚焦“国货潮牌”主题,优选品质农货和品牌好物倾斜补贴资源,丰富供给,从消费和供给两端扎实助力平台用户获得实惠。

今年是拼多多为深化高质量发展加大投入的重要一年。“高质量发展不能一蹴而就,更不会立竿见影。”拼多多集团董事长、联席首席执行官陈磊表示,自决定转型起,平台就做好了长期投入、持续努力的准备。

拼多多积极转型高质量发展,很大程度上源于对消费升级大趋势的洞察。一季度,拼多多继续从“多实惠”和“好服务”两方面精进。业务团队不仅狠抓优品价,还积极创新消费场景,丰富商品种类和服务形态,通过开展一系列新品首发活动,助力消费潜能释放,让更多人更容易过上更好的生活。

在年初启动的年货节上,拼多多不仅倾斜超30亿元的站内资源和红包优惠让利消费者,还联合全国各省市上千个地标产区的百万优品品质商家,向消费者提供源头好货,覆盖地标产品、“县长推荐”和全球各地直采尖货等优质商品。

与此同时,拼多多不断优化平台服务。一季度,新疆快递包邮进村服务“更上一层楼”,末端配送网点与消费者的距离被缩短至2公里内,签收时效压缩到24小时,全疆超一半村落的消费者都能享受到“包邮区”的便捷购物体验。得益于,平台在这些地区的订单量同比快速增长,与平台服务能力的提升形成正向循环。

全球化业务方面,为应对快速变化的国际市场,一季度,多多跨境一方面推出更加灵活的半托管模式,在目标国家拥有仓库物流合作商的卖家可以自行决定仓储物流方案,从而

在直面海外消费者的过程中不断提升自身综合实力,更好融入全球大市场;另一方面,在长三角、珠三角、京津冀以及胶东地区开展了数十场产业对接活动,通过线下交流、资源倾斜等方式,扶持更多产业带企业紧抓出海机遇,拓宽订单渠道。

“我们会持续挖掘优质商家、商品,因地制宜提供合适的履约链路,提高供应链效率,为全世界不同的消费者提供品类丰富的优价好物。”陈磊表示,供应链能力、合规能力、服务能力将是多多跨境重点修炼的三项“内功”。

过去两年,拼多多研发投入均突破百亿元。今年一季度,公司投入29亿元支持研发,同比增长16%。陈磊表示,将继续加大研发投入,沉淀易用的工具和服务,进一步赋能商家,推动产业数字化升级。

农业是拼多多的基本盘。作为全国最大的农产品上行平台,拼多多不止优化了农产品流通链路,还全力支持科技兴农,在助力农技下乡、科研成果转化等方面积极贡献力量。

一季度,拼多多深度支持第二届科技小院大赛决赛,既为全国青年学子搭建了学习交流农业前沿技术的舞台,还为科技小院3.0+版本的宣传推广添砖加瓦,让更多人关注、支持科技小院在解民生、治学问上的成果。对于科技小院重点研究的桔橙、蜜柚、猕猴桃、鲜花等特色农副产品,拼多多也持续倾斜扶持资源,助力农民增收与乡村全面振兴。

除了技术驱动,可持续发展的平台还需要健康、有序、合规的生态。一季度,拼多多继续推进“百亿生态”专项,落地了一系列专项治理行动。例如,为防范不当宣传展示信息,治理小组通过优化图片识别精准度和覆盖范围,提升问题图片识别能力和效率,实现增量内容的布控拦截。

随着高质量发展驶入深水区,拼多多也处在一个增长、投入期。陈磊强调,电商行业处在快速发展阶段,竞争和机会都在加速涌现,“公司业务的发展不是线性的,而是有波动的。但我们相信,只要持续专注长期的价值创造,所有业绩波动最终都会回归我们不断积累、增长的内生价值。”

机荷高速改扩建方案出炉 深高速将投资192亿元

证券时报记者 赵黎娟

筹划多时后,机荷高速改扩建进展终于来了。

5月22日晚深高速(600548)及深圳国际(00152.HK)联合公告,深高速将投资约192.3亿元,建设沈阳至海口国家高速公路荷坳至深圳机场段改扩建工程。

机荷高速是G15沈海国家高速公路的组成部分,东起于深圳市龙岗区荷坳立交,西至宝安区鹤洲立交,现线路总长约43公里,双向6车道。

机荷高速是深圳市高速公路网中重要的东西向通道,是粤港澳大湾区及珠三角核心区之间的运输大动脉,也是深圳东、中、西地区快速联系的核心通道,投入运营已逾20年。

随着深圳市及周边区域经济的发展,以及周边路网完善,交通需求快速增长,给机荷高速发挥正常的快速通行功能带来较大的压力,此外,与其相接的深中通道建成开通后,将进一步增加机荷高速疏导交通的压力。为此,广东省和深圳市“十四五”规划纲要均将机荷高速改扩建工程列为重大项目。

据5月22日晚间公告披露,此番项目主体工程计划在年内全面开工,建设期为5年,采用立体复合通道模式进行改扩建,全长约41.4公里,建设工程将分地面层和立体层,均采用双向8车道高速公路标准建设,设计速度100公里/小时;其中,地面层以两侧拼宽既有机荷高速为主,局部分离新建为辅,由原道路6车道改扩建为8车道;立体层采用新建为主方案,衔接高速路网。

根据投资方案,深高速将投入约192.3亿元建设该项目,并作为项目法人负责项目的建设管理;而

项目建设形成的全部公路资产所有权归深圳市政府所有。项目经营期内,深高速享有项目的经营权。深高速应当在经营期届满时将项目(含公路、附属设施及相关资料)无偿移交深圳市政府或其指定机构。

除深高速所投入的建设资金外,项目将由政府出具部分资金用于微拆及部分工程建设,在通行费收入上设置了动态调节机制:通行费收入以年度为基础进行动态调节,年度通行费在当年基准通行费120%及以下的部分,全额归深高速所有,超过当年基准通行费120%的部分,全额归政府方所有。

机荷高速是深高速在粤港澳大湾区内最优质的项目之一,自建成通车以来,车流量增长迅速。近年来,机荷高速的收入和利润对深高速集团的贡献分别在10%和30%左右,机荷高速是深高速集团可持续发展的重要基石,其收费期限将于2027年届满。此次改扩建项目实施后,政府的交通规划将得到落实,社会公众的交通需求将得到保障,深高速可获得合理的投资回报,这是一个兼顾政府、社会和企业的共赢方案。

机荷高速经改扩建后,将有效提升现有交通线位的通行能力,满足粤港澳大湾区建设和珠三角一体化的交通需求。深高速可有效提升机荷高速的资产质量,扩大深高速集团的公路资产规模,提升收费公路主业未来发展空间,进一步巩固深高速集团于收费公路的投资、建设及运营方面的核心优势。

深圳国际及深高速的董事会认为,投资此项目的方案合理,符合深圳国际及深高速各自股东的整体利益。

快手首季净利增103倍 启动160亿港元回购计划

证券时报记者 吴志

5月22日,快手(01024.HK)披露2024年一季度报,并披露平台多项核心经营数据。

一季度,快手实现营业收入294亿元,同比增长16.6%;实现经调整净利润43.9亿元,较2023年同期的4200万元大幅增长超103倍,创下单季新高。

快手表示,尽管一季度是典型的行业淡季,但公司财务表现强劲,体现了业务的韧性。

快手的主要收入来源包括线上营销服务、直播和其他服务(含电商)。一季度,三项收入对快手收入的贡献占比分别为56.6%、29.2%和14.2%。

其中,线上营销服务收入167亿元,同比增长27.4%。快手提到,依托AI及大语言模型能力,公司的AIGC能力可以快速生成优质的创意内容,一季度AIGC营销素材单日消耗峰值突破1000万元。

电商业务方面,一季度快手电商GMV(商品交易总额)同比增长28.2%至2881亿元,电商月活跃买家同比增长22.4%至1.26亿。快手提到,平台短视频电商GMV在一季度同比增速100%。

快手披露了最新的用户数据。一季度平台日活跃用户增长5.2%至3.94亿,去年同期为3.74亿;平均月活跃用户增长6.6%至6.97亿,去年同期为6.54亿。

快手在一季报中着重介绍了海外业务的进展。

快手此前宣布推进核心市场区域聚焦战略,其重点聚焦市场包括巴西、印尼等地。今年一季度,快手海外收入达到9.91亿元,同比增长193%。海外业务整体经营亏损2.68亿元,同比减少67.4%。

快手表示,公司在海外核心发展市场坚定推行本地化战略,形成差异化优势。一季度核心发展区域的平均日活跃用户稳步增长,使用时长同比环比均有提升。其中,一季度快手巴西平均日活跃用户同比增长13%,每位日活跃用户日均使用时长超过75分钟。

在公布2024年一季度业绩后,快手宣布启动新一轮股票回购计划:计划在未来3年内,回购价值不超过160亿港元的B类股,直至2027年举行的

股东周年大会结束为止。

快手于去年5月启动的40亿港元回购计划将在今年6月股东大会时到期。截至目前,公司已回购价值30.9亿港元的B类股。

快手在公告中表示,在当前状况下进行股份回购,可展示公司对于自身业务展望及前景充满信心,且最终会为公司带来裨益,为股东创造价值。快手董事会认为,公司现有财务资源足以支持股份回购并维持稳健的财务状况。

根据财报,截至2024年3月31日,快手的现金及现金等价物为110亿元。加上定期存款、金融资产等在内,快手可利用资金总额为637亿元,较2023年12月31日的616亿元进一步上升。