

# 普华永道“顶格”罚单落地：暂停经营业务6个月罚没4.41亿

证券时报记者 程丹

普华永道罚单落地。9月13日,财政部、证监会分别对普华永道下发行政处罚书,普华永道被暂停经营业务6个月,罚没款4.41亿元。

普华永道是执行恒大地产2019年、2020年年报审计及债券发行的审计机构,因未勤勉尽责,违反多项审计准则,导致多项审计程序失效,被财政部和证监会“双罚”,不仅有“资格罚”,还有巨额罚金。证监会表示,将继续坚决落实监管“长牙带刺”、有棱有角要求,突出严监严管,持续加大对资本市场财务造假以及审计机构未勤勉尽责行为的查处和打击力度,全力维护资本市场平稳运行,全力保护投资者合法权益,为资本市场高质量发展提供有力保障。

普华永道中国与普华永道中天表示,被处罚的相关恒大地产审计团队成员已经与公司终止了劳动关系,管理层有关成员也被要求承担管理责任,包括前任管理层成员。公司尊重并坚决服从相关行政处罚决定,对于因此事给客户以及大家带来的影响深表歉意,并将竭尽全力赢回大家的信任。

## “顶格”罚单落地

财政部对普华永道涉及恒大地产2018年审计项目的违法行为,给予没收违法所得并处罚款共1.16亿元的行政处罚。同时,给予普华永道警告、暂停经营业务6个月、撤销普华永道广州分所的行政处罚。

另外,对审计报告的4名签字注册会计师汤振峰、魏泽、朱立为、蔡秀娟,给予吊销注册会计师证书的处罚;依据相关管理办法,对陈耘涛、吴德恩、潘国威、陈智杰、陈君瑜、卢玉捷、金莹等7名参与编制恒大地产合并财务报表的注册会计师,给予警告或罚款的行政处罚。

财政部有关负责人介绍,在普华永道恒大地产案件查处过程中,财政部加强与证监会的协同配合,强化工作合力,提高工作质效。在检查阶段,证监会依法对恒大地产2019年、2020

年年报存在虚假记载、欺诈发行公司债券等违法行为进行调查。财政部充分利用证监会的调查结果,查实恒大地产的会计责任,在此基础上检查确定了普华永道2019年、2020年的审计责任;结合有关方面反映的问题线索,进一步检查发现了普华永道2018年的审计违法行为,并确定了相应审计责任。

在行政处罚阶段,财政部与证监会协同对普华永道进行行政处罚。证监会依据证券法对普华永道2019年、2020年违法行为给予没收违法所得并处罚十倍罚款的顶格处罚。财政部依据注册会计师法对普华永道2018年的违法行为给予没收违法所得并处罚五倍罚款的顶格财产罚。同时,财政部依据注册会计师法给予普华永道暂停经营业务6个月、撤销普华永道广州分所的处罚,证监会对普华永道的资格罚吸收到财政部的处罚中。

对于香港罗兵咸永道会计师事务所为中国恒大集团提供审计服务的有关责任,财政部有关负责人表示,将通过跨境审计监管合作机制,积极协调配合香港会计及财务汇报局对相关违法行为进行调查处理。

## 从严从重处罚且过罚相当

在财政部“顶格”处罚的同时,证监会也同步下发了行政处罚书,没收普华永道案涉期间全部业务收入2774万元,并处以顶格罚款2.97亿元,合计罚没3.25亿元。

证监会调查发现,普华永道在执行恒大地产2019年、2020年年报审计工作中未勤勉尽责,在审计过程中违反多项审计准则,违背多项审计要求,多项审计程序失效,未保持应有的职业怀疑,未作出正确的职业判断,未发现恒大地产大金额、高比例财务造假。

具体来看,一是审计工作底稿失真,地产项目观察中约88%的记录与实际执行情况不一致,底稿记录内容严重不可靠。二是现场走访程序失效,现场走访认为符合交楼条件的楼盘大部分实际未竣工交付,部分至证监会实地调查时仍未竣工交付,甚至是“一片空地”。三是样本选取范围失

控,任由恒大地产替换样本,将恒大地产标注“不让去”的地产项目排除在走访样本之外。四是文件检查程序失实,核验无异常的交楼清单,实际上大量业主签字确认日晚于资产负债表日。五是复核程序失守,现场走访程序复核工作流于形式,复核人员基于对走访人员的“信任”出具复核结论。

普华永道为恒大地产2019年、2020年年报均出具了标准无保留意见审计报告,为恒大地产20恒大02、20恒大03、20恒大04、20恒大05、21恒大01等5次债券发行出具保证财务数据真实、准确、完整的声明,普华永道制作、出具的文件存在虚假记载。

证监会有关负责人表示,普华永道一方面未勤勉尽责,未正确判断2019年度、2020年度恒大地产总体收入确认的实际情况,未对恒大地产财务数据异常情况保持合理职业怀疑,未有效识别恒大地产大金额、高比例的财务造假,甚至对恒大地产财务造假迹象和动向“睁一只眼、闭一只眼”;另一方面出具标准无保留意见的审计报告,为5次债券发行出具保证财务数据真实、准确、完整的声明,属于所制作、出具的文件有虚假记载的情形。

“普华永道的行为,不只是简单的审计失职、失效行为,它在一定程度上掩盖甚至纵容了恒大地产财务造假和欺诈发行公司债券,严重侵蚀法律和诚信基础,严重损害投资者合法权益,严重破坏市场信心,依法应予严惩。”证监会有关负责人指出,证监会坚持依法办案,严格履行程序,以事实为依据,以法律为准绳,综合考虑其违法事实、性质及社会危害程度等,在法律规定的范围内,既从严从重处罚,又做到过罚相当。

## 力促机构当好“看门人”

谈及恒大集团及其审计机构的违法行为与责任追究,证监会有关负责人表示,恒大地产是境内法人,在境内交易所债券市场公开发行公司债券,证监会对恒大地产公司债券发行交易活动及其审计机构普华永道证券服务

业务负有监管职责。查处恒大地产欺诈发行、信息披露违法及其审计机构普华永道未勤勉尽责问题,既是证监会的权限范畴,更是证监会的职责所在。恒大集团是境外法人,在我国香港地区交易所上市。恒大集团在我国香港地区发行证券并上市交易行为及其审计机构执业行为,受我国香港地区法律约束。我国香港地区有关监管机构近期表示,正就恒大集团审计机构的相关审计等进行独立调查。后续如果我国香港地区有关方面提出请求,证监会将协同财政部通过跨境执法合作机制和渠道,积极配合有关方面对相关违法行为进行调查处理。

近年来,证监会对不少审计机构作出处罚,此次对普华永道更是开出“创纪录”罚单。证监会有关负责人表示,多年来,会计师事务所等证券服务机构通过发挥专业优势,在提升企业规范运作水平,提高上市公司等证券发行人的会计信息质量,促进证券市场健康发展等方面发挥着重要作用,作出了重要贡献。

“对少数以身试法的中介机构及人员,证监会坚决落实‘长牙带刺’、有棱有角要求,严监严管,用足用好法律授权,严格执法、严肃处理。会计师事务所等证券服务机构执业中草率疏忽、麻痹大意,甚至‘当摆设’‘走过场’,未勤勉、不尽责,制作、出具文件有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,就可能被没收违法所得,并被处以数倍甚至顶格罚款,情节严重的还可执业受限,以致收入归零、业务流失,甚至陷入声誉危机。”证监会有关负责人指出,罚一劝百,希望广大中介机构引以为戒,慎终如初,不折不扣地履行法律规定的义务要求,时刻紧绷勤勉尽责这根弦,真正立足专业、审慎执业、珍惜声誉,客观、独立、专业地发表意见,确保制作、出具的文件不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,不负众托,真正承担起证券市场“看门人”职责。

财政部有关负责人也表示,将持续加大财会监督力度,严厉打击财务舞弊和审计造假行为,为维护社会公平正义、规范市场经济秩序、推动经济高质量发展提供有力支撑。

## 上市公司打头阵 京沪粤向“新”而行引领未来产业

(上接A1版)

看研发强度,北京、上海、广东研发强度分别约为1.42%、2.54%、3.14%,上海、广东上市公司整体研发强度高于全市场水平。北京虽研发强度数据相对偏低,却是京沪粤中平均研发投入最高的地区。

看研发方向,战略性新兴产业成为京沪粤上市公司研发投入重点领域。在生物产业、新能源汽车产业、新一代信息技术产业中,京沪粤上市公司合计研发投入在全市场的占比分别达64%、62%和65%。在新能源汽车产业,广东相关上市公司研发投入“一枝独秀”,占到全市场相关上市公司的60.5%。

创新既需要市场机制推动,也需要政府前瞻布局、政策引导。支持上市公司作为“排头兵”锐意创新,推动京沪粤科创力量蓬勃发展的背后,是当地日益完善的创新生态系统。

上半年,北京生物产业相关上市公司研发投入同比增长11.29%,占到全市场相关上市公司研发投入超三成(34.65%)。“北京科技创新氛围活跃,创新资源丰富,特别在支持创新药研发方面出台了《北京市支持创新医药高质量发展若干措施(2024年)》,提供了全产业链的支持措施,加速医药健康产业创新。”北京诺思兰德生物技术股份有限公司副总经理李艳伟对证券时报记者说。

“北京已具备推动企业转型升级、助力企业科技创新的综合优势。”清华大学国家金融研究院院长田轩向记者表示,北京作为首都,政策资源丰富,营商环境良好,为科技创新提供了充分的政策支持;北京已经打造“三城一区”主平台,重点科技设施完善;北京汇聚了精良的人才、金融、技术等优质资源,能为企业创新发展提供持续动力支持。

良好的创新生态要求高校、科研院所、企业、政府、资本等有机互融。中国科学技术发展战略研究院近日发布的《中国区域科技创新评价报告2024》显示,京沪粤综合科技水平领先全国。在田轩看来,三地在地理位置、要素禀赋等方面各有优势。北京教育资源、科研资源丰富;上海可利用其国际金融中心的地位;广东可发挥其临近港澳的区位优势。

(上接A1版)

13日上午,习近平听取甘肃省委和省政府工作汇报,对甘肃各项工作取得的成绩给予肯定。

习近平指出,甘肃要积极推进新型工业化,加快传统产业改造升级,做强做优特色优势产业,积极发展战略性新兴产业,因地制宜发展新质生产力,打造全国重要的新能源及新能源装备制造基地。积极展现代寒旱特色产业,培育一批具有竞争力的农业品牌。统筹推进山水林田湖草沙一体化保护和系统治理,筑牢国家西部生态安全屏障。

习近平强调,要以更大勇气和决心深化改革,扩大开放。积极融入全国统一大市场建设,深化国企改革,鼓励和支持非公有制经济发展。实施好以人为本的新型城镇化战略,提高县城综合承载能力,壮大县域经济,促进城乡融合发展。主动服务和对接区域协调发展,拓展跨省域合作,深度融入高质量共建“一带一路”和西部陆海新通道建设。

习近平指出,甘肃历史文化积淀深厚,红色文化资源丰富。要传承好红色基因,加强文化遗产保护,支持敦煌研究院建设世界文化遗产保护的典范和敦煌学研究高地,建设好长城、长征、黄河国家文化公园,为现代化建设注入强大精神力量。促进文化和旅游深度融合,把文化旅游业打造成支柱产业。

习近平强调,要加强社会建设和治理,筑牢各族群众共同富裕基础。集中力量办好群众普遍需求、

能够办成的民生实事,让群众可感可及。巩固拓展脱贫攻坚成果,防止农村人口规模性返贫致贫。推动农村移风易俗,培育文明乡风。不断铸牢中华民族共同体意识,依法加强宗教事务治理。做好积石山地震灾区等受灾群众生活保障和灾后恢复重建工作,确保群众安全温暖过冬。切实抓好安全生产。

习近平指出,要毫不放松坚持党的领导、加强党的建设。推动各级干部增强改革创新意识,推进党纪学习教育常态化长效化,引导党员、干部自觉在遵规守纪、清正廉洁前提下积极担当、放手干事,巩固风清气正的良好政治生态。切实加强基层党建。

10日下午,在前往甘肃途中,习近平在陕西省委书记赵一德和省长赵刚陪同下来到宝鸡市考察。习近平参观了宝鸡青铜器博物院。他指出,我国青铜文明源远流长,灿烂辉煌,在世界文明史上独树一帜。要加强青铜器文物的保护研究和宣传阐释,更好激发全社会特别是青少年对伟大祖国和中华文明的热爱。习近平还参观了渭河生态公园。

中共中央政治局常委、中央办公厅主任蔡奇陪同考察。

何立峰及中央和国家机关有关部门负责同志陪同考察。

9月12日上午,习近平在兰州亲切接见驻兰州部队上校以上领导干部和基层先进模范、文职人员代表,代表党中央和中央军委向驻兰州部队全体官兵致以诚挚问候,并同大家合影留念。何卫东陪同接见。

## 引领未来产业 资本+政策形成合力

加大研发投入,完善生态布局,京沪粤不断培育壮大新动能、新优势,为经济发展注入强大动力。

上半年,北京市产业新动能乘势而上,规上工业增加值同比增长7.1%,增速创6年来新高,规上高技术制造业和战略性新兴产业对规上工业增长的贡献率分别超四成和七成;上海市新动能投资增长态势明显,高技术制造业投资同比增长19.3%,其中,电子及通信设备制造业投资增长31.1%、医疗仪器设备及仪器仪表制造业投资增长52.9%;广东省新动能产业快速发展,先进制造业、高技术制造业增加值分别增长8.1%、13%。

往回看,未来产业作为新质生产力发展的集中体现,还将随着我国科技创新浪潮的驱动,释放更为强劲的新动能。

工业互联网和人工智能机器人迭代的加速,有望成为未来产业的主力军。从三地上市公司研发投入来看,京沪粤上市公司已在“打头阵”,着手布局未来产业。上半年,京沪粤上市公司在工业互联网和机器人两大未来产业的合计研发投入在全市场的占比均为51%,成为两大产业的研发主力。

培育壮大未来产业,资本支援与政策引导同样重要。国家信息中心未来产业和平台经济研究中心秘书长胡拥军撰文指出,一方面,既要推动政府资金“耐心投”,引导各类政府产业投资基金以一定比例支持未来产业,建立健全政府科技研发资金、政府产业引导资金与市场化投资基金的联动机制;另一方面,又要鼓励社会资本“放心投”,引导社会资本“投小投早投未来投硬科技”。

近日,上海宣布组建总规模100亿元的未来产业基金,将以政府投资引导的方式提振早期科技投资市场信心。围绕未来健康、未来芯片、未来智能、未来能源等领域,上海已设立张江、临港和大零号湾3个未来产业先导区。北京、广东等多个省市也在相关文件中明确提出要建设一批未来产业先导区。

“三地需进一步完善本地产业政策,在税收优惠、人才支持、资金投入等方面有所区别,引导差异化产业布局。”田轩建议,分别构建京津冀、长三角、粤港澳产业联盟,打造先进集群,形成辐射效应,带动全国产业转型升级和创新发展。

# 新技术集中亮相“服贸会” 服务贸易加速向高附加值转型

证券时报记者 郭博昊

中国国际服务贸易交易会(以下简称“服贸会”)是展现新产品、新技术的重要舞台。新质生产力作为推动中国经济增长的重要新动能,大量与相关的新展品亮相2024年服贸会。受访专家认为,新质生产力加速了服务贸易向高知识密度、高附加值领域的转型。

作为未来通信网络的重要组成部分,卫星互联网是构建空天地海一体化通信系统、实现全球万物互联的基础。在政府政策的积极引导和大力支持下,中国卫星互联网产业呈现出蓬勃发展的态势。卫星互联网设备也成为本届服贸会上的“明星”展品之一。

“卫星互联网可以有效解决人烟稀少地区因地面基站覆盖不足而造成的通信难题。”北京国电高科科技有限

公司项目经理赵文轩接受证券时报记者采访时介绍,公司正在建设及运营我国首个低轨卫星互联网星座——“天启星座”,该星座设计由38颗低轨卫星组成,计划于今年年底完成部署。目前,已经有25颗卫星在轨组网运营,基本形成天地一体综合信息服务能力。相关产品在无人区电力运维监测、远洋作业等场景已有所应用。

卫星互联网应用在商用领域开花结果的同时,其在民用领域的渗透也在加速。北京佰才邦技术股份有限公司创新部总监孙占东告诉记者,随着技术持续发展迭代,卫星通信将不再“高高在上”,智能手机,甚至是功能机都可能实现卫星通信功能。在大范围商用推动下,卫星通信资费也将不断下降。届时,卫星通信服务作为新质生产力将为经济社会发展提供更大动能。

除了应用在通信领域,卫星在保

险行业也扮演着重要的角色。在今年的服贸会上,太平洋保险带来了“一带一路”气象预警服务解决方案。依托遥感卫星装置对地观测能力,通过“一带一路”智慧云平台,实现了对承保项目生物多样性的实时动态监测与潜在风险预警。现场工作人员介绍,太平洋保险联合中国气象局及中科院睿,成功预警巴基斯坦、中东部分地区未来60天的极端降雨风险,为当地建设和运营项目提供了重要的风险减量手段。

记者注意到,新质生产力还在推动生产性服务业与制造业的深度融合,推动服务贸易向高知识密度、高附加值领域转型。本届服贸会上,京东工业展示了其全新推出的“太璞”数智供应链解决方案,以数智供应链实现供需的最优匹配、降低社会化协同成本、提升全要素生产率。现场工作人员表示,该解决方案已经在消费制造、

## 8月人民币贷款余额同比增8.5% M<sub>2</sub>增速连续两个月持平

(上接A1版)

细看社会融资规模分项数据,前8个月企业债券净融资1.78万亿元,同比多2031亿元,成为社会融资的支撑项。企业通过债券替代信贷,也是我国发展直接融资的体现。

对于8月金融统计数据,中国人民银行有关负责人指出,8月数据主要有三个特点:金融总量合理增长、信贷结构持续优化、利率在低位水平继续下行。

信贷结构方面,8月末,制造业中长期贷款余额13.69万亿元,同比增长15.9%,其中,高技术制造业中长期贷款余额同比增长13.4%。科技型中小企业贷款余额3.09万亿元,同比增长21.2%。“专精特新”企业贷款余额4.18万亿元,同比增长14.4%。普惠小微贷款余额32.21万亿元,同比增长16.0%。以上贷款增速均高于同期各项贷款增速。

利率水平方面,8月份,新发放企

业贷款加权平均利率为3.57%,比上月低8个基点,比上年同期低28个基点。新发放普惠小微贷款利率为4.48%,比上月低8个基点,比上年同期低34个基点,均处于历史低位。

前述央行有关部门负责人表示,央行将坚持支持性的货币政策立场,为经济回升向好营造良好的货币金融环境。货币政策将更加灵活适度、精准有效,加大调控力度,加快已出台金融政策措施落地见效,着手推出一些

增量政策举措,进一步降低企业融资和居民信贷成本,保持流动性合理充裕。为维护价格稳定,推动价格温和回升作为把握货币政策的重要考量,更有针对性地满足合理消费融资需求。持续增强宏观政策协调配合,支持积极的财政政策更好发力见效,着力扩大国内需求,促进消费与投资并重,并更加注重消费,淘汰落后产能,促进产业升级,支持总供给和总需求在更高水平上实现动态平衡。