

“资格罚”引上市公司大量换所 审计市场格局生变

截至目前2024年年报审计业务换所情况

处罚实施日期	事务所名称	资格罚情况	2024年解约总数	资格罚后解约数量
2024-09-23	苏亚金诚会计师事务所	暂停从事证券业务6个月	19	9
2024-09-06	普华永道中天会计师事务所	暂停经营业务6个月	69	38
2024-08-08	亚太(集团)会计师事务所	暂停经营业务12个月	16	12
2024-08-02	天职国际会计师事务所	暂停从事证券业务6个月	57	46
2024-05-10	大华会计师事务所	暂停从事证券业务6个月	208	179

上市公司与大华所因“资格罚”解约后的改聘情况

变更后会计师事务所名称	上市公司数量(家)
容诚会计师事务所	49
立信会计师事务所	28
大信会计师事务所	16
致同会计师事务所	16
天健会计师事务所	14
中兴华会计师事务所	13
中审众环会计师事务所	10
其他16家会计师事务所	33

大华所等5所“资格罚”后变更审计机构情况

变更后会计师事务所名称	承接2024年审计量(家)
容诚会计师事务所(特殊普通合伙)	56
立信会计师事务所(特殊普通合伙)	39
天健会计师事务所(特殊普通合伙)	24
致同会计师事务所(特殊普通合伙)	21
大信会计师事务所(特殊普通合伙)	20
中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	20

资料来源:公开信息 胡敏文/制图 翟超/制图

证券时报记者 胡敏文

严监管趋势下,证券市场不仅“财产罚”力度明显提升,“资格罚”也成为常态。据证券时报记者统计,2024年以来,全国会计师事务所被暂停执业或暂停证券业务的资格处罚已不少于40起。余震还在持续,对会计师事务所乃至整个行业的格局都造成了较大影响。

那么,当前“资格罚”的现状如何,对会计师事务所有何影响?被暂停执业后,审计行业格局如何分化?会计师事务所该从哪些方面提升审计质量呢?

会计所频现“资格罚”

受金通灵财务造假事件影响,今年5月10日,江苏证监局对大华会计师事务所(下称“大华所”)发出了行政处罚决定,没收业务收入688.68万元,处以3443.4万元罚款,并暂停从事证券服务业务6个月。这一处罚决定不仅在经济上对大华所造成了重大打击,更在业务层面上带来了深远的影响。

作为国内八大会计师事务所之一,大华所的服务网络曾遍布全国。根据中国注册会计师协会信息,大华所2023年底在全国拥有近300位合伙人、8300名员工,常年服务近500家上市公司。在中国注册会计师协会发布的《2023年度会计师事务所综合评价百家排名信息》榜单中,大华所名列第十。

因“资格罚”引起审计行业格局变化的不仅有大华所,今年以来至少有5家会计师事务所被暂停执业资格。从证监会和财政部披露的信息来看,8月2日,天职国际因奇信股份财务造假案,被证监会处以暂停证券服

务执业半年的行政处罚。

8月8日,亚太所被暂停经营业务12个月,这是近年来会计师事务所被暂停期限最长的案例。

9月6日,普华永道中天处罚事项落地,被暂停经营业务6个月,罚没4.41亿元。

9月23日,证监会官网新增一份行政处罚决定书,苏亚金诚所被处以责令改正、合计罚没1950万元、暂停从事证券业务6个月的处罚。相关签字注册会计师亦受到不同程度的处罚。

这些从事证券业务的会计师事务所,承担着保障上市公司对外信息披露质量的重要职责,代表了广泛的公众利益,被处罚后往往能引起市场较大关注。事实上,非证券资格会计师事务所被“资格罚”的更多。

据证券时报记者统计,2024年内被责令暂停执业资格的超过30家,“停工”1到12个月不等。

上市公司大量解约

2023年5月,财政部、国务院国资委、证监会联合发布《国有企业上市公司选聘会计师事务所管理办法》,明确规定出现拟聘任的会计师事务所近三年因执业质量被多次行政处罚或者多个审计项目正被立案调查等情况的,国有企业上市公司审计委员会应当保持高度谨慎和关注。

这成为诸多上市公司改聘会计师事务所的主要原因。随着对会计师事务所处罚决定的公布,众多上市公司纷纷宣布更换审计机构。

例如,大华所先后失守山西汾酒、伊利股份等多家大型企业的审计业务,更是遭遇中航工业旗下十余家上市公司集体解约。据统计,自5月10日被“资格罚”以来,已有179家上市

公司披露,拟改聘其他会计师事务所为2024年度财务报告和内部控制审计机构。

除年报审计外,一些IPO、再融资、并购等项目为“重估”审核进展而变更审计机构,改聘的理由多与大华所被处罚有关。

同样,以普华永道为例,至11月13日,已有69家合作上市公司宣布2024年年报审计业务换所,而遭资格罚两个月以来换所的密度最大,达到38家。相比之下,只有13家解聘普华永道2023年审计业务。

这也成为部分会计师事务所“抢单”的机会。

证券时报记者统计发现,当前已宣布解聘大华所的179家上市公司中,拟聘任容诚所的有49家,立信所28家,大信所、致同所、天健所、中兴华所也均在10家以上。

iFinD数据显示,前述5家会计师事务所资格罚至今,解约的上市公司数量合计达到284家,占2024年解约总数的77%。而从统计数据来看,容诚所成为最大赢家,获得56家上市公司的2024年审计业务聘任,占到了总改聘量的五分之一,立信所、天健所、致同所等位居其后。

筑牢审计质量安全线

在丧失年报审计业务的同时,遭处罚后,会计师事务所的信誉危机还直接冲击到了其参与的IPO项目、再融资项目。

根据相关规定,中介机构在被暂停业务资格期间,交易所或者证监会应当中止相应发行上市审核程序或者发行注册程序。这一处罚,无疑会推迟企业的上市计划,而且会影响监管机构对公司财务的信任度,这使得换

所成为大多数在审IPO企业的理性选择。

以大华所为例,据不完全统计,处罚前,由大华所担任中介机构的在审IPO项目超过30单,大多数在5月至7月期间陆续“撤单”,剩下的一部分“换所”后恢复审核或迎新进展,另一部分未换所的仍处于“中止审查”状态。

国内知名财税专家、高级会计师刘志耕认为,会计师事务所被暂停执业,应严肃对待,在今后审计过程中努力提高专业胜任能力,严格执行审计准则,充分履行审计程序,认真完善审计证据。同时,建立健全事务所内部质量管理及控制体系,根据监管意见及时认真整改,确保今后不再出现类似问题,并在整改完成后及时向监管部门申请复核,以尽快恢复业务开展。

“对于大多数事务所和注册会计师而言,处罚给他们敲响了警钟,今后的职业谨慎、执业水平和专业胜任能力及审计质量等应该都会有所加强和提高。”刘志耕说,“当然,除了审计业务会在事务所之间调整外,更为重要的是,客户会倾向于选择业务水平更好、专业能力更强、执业质量更高的事务所,促使我国审计行业形成优胜劣汰、健康有序的良性循环。”

记者了解到,自从接到处罚决定书后,大华所迅速开展整改工作,并及时向财政部、中国证监会上报了整改计划书。目前,整改工作正有序开展。

“部分项目因投资主体受处罚从而达不到入围资质,丢失了一些项目,也有些团队在申报的IPO因暂停受影响导致更换事务所。我们内部今年一直在完善流程、加强培训,与监管部门沟通整改要求。11月9日验收之后我们恢复了证券服务业务,属于重生阶段。”大华所某合伙人说。

松原股份与国芯科技战略合作 推进汽车安全气囊芯片国产化

证券时报记者 孙宪超

松原股份(300893)11月13日晚公告,公司与国芯科技(688262)签订了《战略合作框架协议》,双方将在汽车安全气囊控制器领域开展广泛而深入的合作。

松原股份是国内领先的汽车被动安全系统一级供应商之一,专业从事汽车安全带总成、安全气囊、方向盘等汽车被动安全系统产品及特殊座椅安全装置的研发、设计、生产、销售及售后服务。公司亦积极协同整车厂进行新能源汽车的被动安全系统开发,提前布局新能源汽车,并取得了一定的成果。

目前,松原股份已成功定点配套上汽通用五菱新能源、理想汽车、合众汽车、零跑汽车、蔚来汽车及比亚迪汽车等一线新势力品牌车型,为进一步提升在新能源汽车被动安全系统中的配套份额及新客户的开拓打下坚实的基础。

国芯科技是一家聚焦于国产自主可控嵌入式CPU技术研发和产业化应用的芯片设计公司,公司基于自主研发的嵌入式CPU技术,为实现三大应用领域芯片的安全自主可控和国产化替代提供关键技术支撑,公司自主产品主要是围绕三大关键领域的芯片和模组,其中以汽车电子类、信创和信息安全类为主。

国芯科技日前在接受机构调研时表示,面对国内整车及安全气囊模组厂商的市场需求,公司在国内率先推出了汽车安全气囊控制器芯片套片方案(MCU芯片CCFC2012BC+点火驱动芯片CCL1600B+加速度传感器芯片CMA2100B),在国内处于领先地位。目前国际上同时拥有安全气囊控制器芯片套片方案的厂商也较

少,主要有国际大厂ST(意法半导体)和博世等,公司也成为国际上为数不多的汽车安全气囊控制器芯片套片方案供应商之一。

据松原股份最新公告,鉴于双方在汽车安全气囊控制器项目上可以“优势互补、互惠互利、风险共担、共同发展”,松原股份发挥安全气囊控制器模组技术和产品量产经验优势,国芯科技发挥在汽车电子芯片如MCU、气囊点火驱动芯片、加速度传感器芯片等领域的技术和量产经验优势,双方将共同推进汽车安全气囊核心芯片国产化应用,共同探索和建立长期稳定共赢的商业模式。

在同等条件下,松原股份将优先采用国芯科技的汽车电子芯片,国芯科技也将积极提供技术支持并提供有竞争力的芯片价格,通过合作,加速在安全气囊控制器领域打造国内最具竞争力的气囊点火方案。据介绍,松原股份与国芯科技将以此次合作为契机,共同开发应用安全气囊核心芯片,实现控制器模块的产业化,并以此为基础进一步延伸至车载领域其他ECU(电子控制单元)类的控制器领域,这对于提升汽车芯片本地化采购率、减少对进口芯片的依赖,将具备积极作用。

松原股份表示,本次合作项目,为ACU(气囊控制器)里的关键零部件点火芯片搭载公司自主研发的ACU总成首次在实际车型上的应用,具备较强的现实意义,符合“构建以内需为主导的国内大循环”政策导向。

通过双方的深化合作,力求将公司建设成为集产品模块、电控为一体的安全系统整体解决方案供应商,实现产品从点到面的突破,达到与整车厂不断深化合作的目的,助推公司整体业务发展。

国机通用挂牌转让 全资子公司100%股权

证券时报记者 赵黎昀

11月13日晚间国机通用(600444)公告,拟通过上海联合产权交易所公开挂牌转让全资子公司安徽国通高新管业有限公司(下称“管业公司”)100%股权,已经办理了国资审批手续。

公告称,根据国机通用整体经营规划和业务结构,并结合公司塑料管材业务发展情况,为进一步优化公司管理架构、降低管理成本,提高整体运营效率,贯彻落实股东大会关于优化调整公司经营业务、退出管材业务的决定,公司拟委托上海联合产权交易所通过公开挂牌交易的方式转让管业公司100%股权。

国机通用主要从事流体机械相关业务。此前该公司就曾披露,根据整体经营规划和业务结构,并结合公司塑料管材业务发展情况,经公司第八届董事会第十次会议、2023年度股东大会批准,公司决定对塑料管材业务进行优化调整并逐步退出塑料管材业务。退出管材业务会导致一定期间收入减少并发生职工的离职补偿、资产处置损失等退出成本。

据披露,国机通用此番拟挂牌转让的管业公司成立于2017年,经营范围包括塑料制品、塑料管材、金属管材、塑料金属复合管材及管件的生产、销售、开发、服务及检验检测。

13日晚间公告显示,经北京卓信大华资产评估有限公司评估,管业公司截至2024年9月30日的评估值(扣除全部权益价值的评估值)为73.35万元,首次挂牌底价不低于评估价73.35万元,最终和受让方的转让价格以产权交易所根据交易规则公开挂牌交易结果确定。

国机通用表示,公司本次挂牌转让全资子公司管业公司的100%股权后,有利于公司进一步优化资源配置,符合公司整体战略发展需要和全体股东的利益。对公司的具体影响以最终成交价格和会计师事务所审计为准。

本次挂牌转让完成后,管业公司将不再纳入上市公司合并财务报表范围。公司本次股权转让方式为委托产权交易所公开挂牌转让,挂牌交易结果存在一定的不确定性。

同时,本次交易的最终受让方不确定,目前无法判断是否构成关联交易,本次交易不构成重大资产重组。本次交易无需提交公司股东大会审议。

凌云光1.03亿欧元收购JAI公司 提升“视觉+AI”核心能力

证券时报记者 孙宪超

凌云光(688400)11月13日晚公告,公司拟通过全资子公司北京凌云光及全资孙公司新加坡凌云光,以现金形式收购由JAI GROUP HOLDING ApS控制的JAI99.95%股权(其中4.38%为库存股),交易对价预计为1.03亿欧元。本次收购范围包括JAI及其子公司(不包含JAI Aviation ApS及JAI Inc.),即JAI所有工业相机业务。本次交易的资金来源为自有或其他方式筹集资金,最终交易金额以实际交割时确认为准。

同时,在交割前或者交割后,公司拟以现金形式收购或者强制赎回少数股东持有的标的公司剩余0.05%股权,最终公司将持有标的公司100%股权。

凌云光表示,本次交易是基于整体战略布局,为进一步丰富公司产品矩阵,提升海外市场拓展能力,促进公司业务快速发展。能够促使公司与JAI在机器视觉的技术、产品、市场、品牌、

供应链等方面产生良好的协同效应,进一步强化公司主营业务竞争力,巩固在机器视觉行业的市场领先地位。

JAI作为全球机器视觉行业领先者,拥有五十余年的发展历史,公司总部位于丹麦,研发与生产位于日本,其主要从事工业面阵扫描和线阵扫描相机的设计、研发、生产和销售,拥有多类功能丰富、质量可靠的标准工业相机产品,广泛服务于工业4.0、半导体检测、食品分拣、生命科学等多个领域,服务全球范围内的市场需求,尤其在欧美、日等高端市场具有较好的市场占有率与客户口碑。

凌云光聚焦机器视觉主航道,以“视觉+AI”技术创新为基础,凭借在光学成像、算法软件及自动化底层技术的深厚积累,为消费电子、新能源、印刷包装等多行业客户提供多元化产品和服务,成为视觉人工智能与光电信息领域的全球领导者。

凌云光本次收购JAI工业相机业务,首先,有利于扩充公司光学成像技

术能力,完善视觉器件标准产品矩阵,提升自主相机技术与质量,叠加公司AI软件算法优势,大幅提升公司在“视觉+AI”领域的核心能力,为客户提供更丰富、更优质的机器视觉产品与解决方案。

其次,借助标的公司在全球范围内的营销网络布局,以及良好的客户基础与市场口碑,可大幅提升公司在海外市场的拓展能力和区域服务优势,加速现有业务国际化;同时,公司也将带动标的公司产品在国内市场的更好拓展,双向赋能、加快发展。最后,双方可以在供应链领域共享资源,协同优质供应商,提质增效。

凌云光表示,从长远来看,本次收购将有利于提升公司未来发展潜力,增强综合竞争力,尤其是国际化能力,促进公司长期稳定发展。

本次交易完成后,公司将标的公司纳入公司合并报表范围,有利于扩大公司资产规模,增强公司未来盈利能力及核心竞争力。本次交易的资金

来源为自有资金或其他方式筹集资金,不会对公司财务状况和经营状况产生重大不利影响。

交通银行深圳分行: 走进金博会,反洗钱宣传在行动

近日,第十八届深圳国际金融博览会在深圳会展中心盛大开幕。此次金博会不仅汇聚了众多金融机构的创新成果,也成为普及金融知识、提升公众金融素养的重要平台。交通银行深圳分行在金博会现场开展了一场以“警钟长鸣,持续推动打击治理洗钱违法犯罪”为主题的反洗钱宣传活动,吸引了超过200位现场观众积极参与。

在金博会交通银行展位内,工作人员通过设立反洗钱咨询台、摆放宣传展板、发放宣传资料等多种形式,向现场观众普及了反洗钱的基本知识和重要意义,提醒大家时刻保持警惕,不给洗钱犯罪分子可乘之机。

为了让观众更好地理解反洗钱的相关知识,交通银行深圳分行的工作人员通过讲述真实的洗钱犯罪案例,让观众深刻认识到洗钱犯罪的危害。在互动环节,现场观众积极提问,工作人员耐心解答,大家在轻松愉快的氛围中掌握了识别洗钱犯罪的方法和技巧。

下一步,交通银行深圳分行将继续积极履行社会责任,不断丰富宣传方式和内容,增强公众反洗钱意识和风险防范能力,为构建和谐安全的金融环境贡献力量。(CIS)

交通银行深圳分行联合南山西丽社区 开展老年人反诈反诈宣传活动

近日,交通银行深圳西丽支行携手南山西丽社区举办了一场面向老年居民的防范电信网络诈骗宣讲活动,有效提高了他们防范诈骗的意识和自我保护能力,得到了社区居民的一致好评。

活动现场,交通银行深圳西丽支行和社区的工作人员通过发放宣传资料、举办讲座等形式,向到场的老年居民详细讲解了当前常见的诈骗手段及其防范措施。工作人员通过生动的案例分析,深入浅出地剖析了养老诈骗、保健品诈骗、非法集资、冒充公检法、婚恋相亲等诈骗行为的运作模式和严重危害,并特别提醒老年人在日常生活中要保持高度警惕,牢记“不听、不信、不转账、不取现”的原则,守好自己的“养老钱”。

此外,活动还设置了有趣的互动环节,老年居民积极参与问答和模拟演练,进一步加深了对防骗知识的理解和记忆。工作人员为每位参与的老年居民准备了宣传手册和小礼品,鼓励他们将在所学的知识传递给更多的亲朋好友,共同提高防范意识。

交通银行深圳分行将继续关注老年人群体的需求,持续加大反诈宣传力度,筑牢防范电信网络诈骗屏障,共同守护幸福“夕阳红”,助力营造安全、和谐的社会环境。(CIS)