

银监会公布银行业规章和规范性文件清理结果

证券时报记者 贾壮

中国银监会近日发布公告，正式对外宣布了银行业规章和规范性文件的清理结果。

公告公布了 6 类文件目录：一是由银监会发布 39 件规章，继续有效；二是由银监会发布 493 件规范性文件，继续有效；三是由人民银行发布 68 件规章和规范性文件，继续适用；四是由银监会发布 2 件规章，自公告之日起废止；五是由银监会发布 82 件规范性文件，自公告之日起废止；六是由人民银行发布 66 件规章和规范性文件，不再适用。

银监会有关负责人表示，本次法规清理及时有效地解决了目前银行业监管法规中不适用、不一致、不协调等突出问题，下一步，银监会将结合此次法规清理的成果，对银行业规章和规范性文件进行分类、整理和汇编，以便于广大公众了解、查阅和运用。

中注协：审慎应对创业板公司年报审计

证券时报记者 郑晓波

中国注册会计师协会近日在京召开证券资格会计师事务所年报审计工作会议。会议强调，会计师事务所要严格按照《中国注册会计师协会关于做好上市公司 2010 年度财务报表审计工作的通知》要求，高度重视和精心实施年报审计工作。

会议对年报审计工作提出四项具体要求：一是严格遵循审计准则和职业道德守则，避免风险评估和审计计划流于形式，防止项目质量控制复核形同虚设，把风险导向审计切实落到实处；二是充分关注金融工具的分类、确认和计量、资产减值情况、反向购买交易的处理、关联方关系及重大关联方交易等重大风险领域；三是审慎应对创业板公司审计、持续经营审计、生产成本审计、现金流量审计等风险较大、复杂事项的审计；四是认真做好上市公司 2010 年度财务报表审计业务报备工作，确保报备信息真实、准确、完整。

中注协有关负责人表示，中注协将逐日跟踪上市公司 2010 年度财务报表审计情况，密切关注年报审计中出现的“炒鱿鱼、接下家”现象，并对恶意“接下家”行为实施重点监控。对年报监管过程中发现的未严格遵循准则的会计师事务所和注册会计师，将在执业质量检查中予以重点关注。

(上接 A1 版)

不过，也有学者对境外投资人民币结算试点的发展前景表示担忧，主要是因为试点会受到人民币的认同程度限制。据了解，目前接受和使用人民币的地区 85% 以上在香港和新加坡，扩大认同范围还需要政府推动双边主权货币的投资。

贸易领域的人民币结算试点早已开始。2009 年 7 月，央行下发《跨境贸易人民币结算试点管理办法》，正式启动跨境贸易人民币结算试点。由于试点效果明显，央行随后又陆续扩大境内试点省份和境外试点国家，目前有 67359 家企业可以参与试点。

关于推进资本项目可兑换的问题，央行行长周小川此前曾表示，着力点将放在目前部分可兑换或不可兑换的项目上，主要措施包括：以直接投资便利化为出发点，率先实现直接投资基本可兑换；以便利跨境融资为重点，加快改革对外债权债务外汇管理；以扩大个人用汇自主权为着力点，进一步放松个人其他项目跨境交易；以资本市场开放为重点，进一步提高证券投资可兑换程度。

cninfo 深证及巨潮指数系列					
2011-01-13	收盘	涨跌幅	2011-01-13	收盘	涨跌幅
深证成份指数	12423.34	0.11%	巨潮沪深 A 指	3191.24	-0.04%
深证 100 指数 P	3988.82	-0.02%	巨潮大盘指数	2989.87	-0.05%
深证 300 指数 P	3914.56	-0.09%	巨潮中盘指数	3860.60	0.05%
中小板指数 P	6556.85	0.23%	巨潮小盘指数	3742.49	-0.18%
中小 300 指数 P	1188.06	0.18%	巨潮 100 指数	3107.00	-0.05%
创业板指数 P	1093.86	0.38%	泰达环保指数	3355.21	-0.45%
深证治理指数	6862.46	0.08%	中金龙头消费	4969.12	0.96%
深圳证券信息有限公司 http://index.cninfo.com.cn					

关于 2010 年记账式贴现（九期）国债到期兑付有关事项的通知	
各会员单位： 2010 年记账式贴现（九期）国债（以下简称“本期国债”）将于 2011 年 1 月 24 日到期兑付。为做好本期国债的兑付工作，现将有关事项通知如下： 一、本期国债证券代码为 108035”，证券简称为“贴债 1009”，是 2010 年 7 月发行的 182 天期国债，以贴现形式发行，到期按面值兑付。本次到期兑付，每百元面值国债可获得的本息为 100 元。 二、本所从 2011 年 1 月 14 日起停办本期国债的托托管及调账业务。	

关于 2010 年记账式贴现（十四期）国债到期兑付有关事项的通知	
各会员单位： 2010 年记账式贴现（十四期）国债（以下简称“本期国债”）将于 2011 年 1 月 24 日到期兑付。为做好本期国债的兑付工作，现将有关事项通知如下： 一、本期国债证券代码为 108040”，证券简称为“贴债 1014”，是 2010 年 10 月发行的 91 天期国债，以贴现形式发行，到期按面值兑付。本次到期兑付，每百元面值国债可获得的本息为 100 元。 二、本所从 2011 年 1 月 14 日起停办本期国债的托托管及调账业务。	

两部门明确技术转让所得税优惠政策

通过股权收购取得的技术转让所得不得减免所得税

证券时报记者 郑晓波

财政部、国税总局日前下发通知，明确居民企业转让 6 类技术可享受企业所得税减免政策。通知规定，居民企业从直接或间接持有股权之和达到 100% 的关联方取得的技术转让所得，不享受技术转让减免企业所得税优惠政策。通知追溯

自 2008 年 1 月 1 日起执行。

通知明确，技术转让的范围，包括居民企业转让专利技术和计算机软件著作权、集成电路布图设计权、植物新品种、生物医药新品种，以及财政部和国家税务总局确定的其他技术。其中，专利技术是指法律授予独占权的发明、实用新型和非简单改变产品图案的外观设计。

通知所称技术转让，是指居民企业转让其拥有符合上述规定技术的所有权或 5 年以上（含 5 年）全球独占许可使用权的行为。

通知规定，技术转让应签订技术转让合同。其中，境内的技术转让须经省级以上（含省级）科技部门认定登记，跨境的技术转让须经省级以上（含省级）商务部门认定登记，涉及

财政经费支持产生技术的转让，需省级以上（含省级）科技部门审批。

居民企业技术出口应由有关部门按照商务部、科技部发布的《中国禁止出口限制出口技术目录》进行审查。居民企业取得禁止出口和限制出口技术转让所得，不享受技术转让减免企业所得税优惠政策。

根据《中华人民共和国企业所得

税法》第二十七条规定，企业符合条件的技术转让所得可以免征、减免企业所得税。《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十条，所称符合条件的技术转让所得免征、减免企业所得税，是指一个纳税年度内，居民企业技术转让所得不超过 500 万元的部分，免征企业所得税；超过 500 万元的部分，减半征收企业所得税。

两公司首发申请下周一上会

证监会昨日发布公告称，证监会发审委定于 1 月 17 日召开 2010 年第 11 次和 13 次工作会议，审核上海绿新包装材料科技股份有限公司、深圳雷柏科技股份有限公司的首发申请。

上海绿新包装材料科技股份有限公司本次计划在深交所发行不超过 3350 万股，发行后总股本为不超过 13350 万股。深圳雷柏科技股份有限公司本次计划在深交所发行 3200 万股，发行后总股本为 1.28 亿股。（许岩）

世行：今年中国经济增速将放缓至 8.7%

世界银行昨日发布报告称，2011 年中国经济增速将放缓至 8.7%，CPI 数据将进一步调整，建议通过加息和升值来对抗通胀。

世界银行最新发布的《2011 年全球经济展望》指出，由于中国政府对增长过快的行业，如房地产采取了某些限制措施，因此财政刺激计划的逐渐放松和货币政策逐步收紧将对中国经济增速造成一定的影响。

世行中国首席代表韩伟森建议，今年通胀治理问题的核心仍是货币政策，他认为中国还有加息的空间，此外升值也可以在一定程度上对抗通胀。他强调，直接管控价格不是好的措施。

报告还指出，2010 年流入发展中国家股市和债市的国际资本净流量急剧上升，分别增长 42% 和 30%，包括中国在内的 9 个国家获得新增流入量中的大部分。流入发展中国家的外国直接投资在 2010 年小幅上升 16%，达到 4100 亿美元。（贾壮）

上海国家会计学院与 CIMA 合作培养人才

近日，上海国家会计学院与全球最大的管理会计师组织——CIMA 皇家特许管理会计师公会签署了战略合作协议，将 CIMA 国际管理会计资格认证体系引入财政部会计领军人才项目，开展 CIMA 课程方向，并全方位提供技术及智力支持。上海国家会计学院院长夏大慰表示，双方的合作将引领会计领军人才培养项目的国际化方向，共同努力将中国财会精英推上国际舞台。

根据上海国家会计学院研究形成的《中国 CFO 能力框架》，CIMA 职业资格大纲符合培养会计领军人才的宗旨，即计划着力培养一批具有国际视野和战略思维的高素质、复合型、高层次企业会计管理人才，打造适应中国经济社会全面持续健康发展要求和企业长远发展战略需求的会计领军人才队伍。（陈扬）

H 股审计新一轮审核推荐工作将启动

从事 H 股审计业务的内地大型会计师事务所将稳定在 10 家左右

证券时报记者 郑晓波

财政部会计司、证监会会计部相关负责人昨日透露，将择机启动新一轮内地事务所从事 H 股企业审计审核推荐工作。财政部、证监会将对获准从事 H 股审计业务的会计师事务所进行严格管理，确保其持续符合审核推荐要求并高质量完成 H 股企业审计业务。

去年 12 月 10 日，财政部、证监会宣布 12 家内地大型会计师事务所获准从事 H 股企业审计业务。这一举措将减轻内地企业赴港上市成本，使更多更好的内地企业在港融资。

据上述负责人介绍，财政部、证监会将健全完善动态考核机制和市场退出机制，每年对获推荐会计师事务所从事 H 股审计的执业质量和内部管理情况进行跟踪检查和综合评价，一经发现存在执业质量隐患或其他不符合《会计师事务所从事 H 股企业审计业务试点工作方案》规定的资格条件，将撤回推荐并以适当形式予以公告，同时通知香港有关机构和交易所将其从符合资格的会计师事务所名册中删除。

与此同时，财政部、证监会将通过与香港有关方面的定期和不定期沟通，及时了解获推荐事务所 H

股企业审计情况，并根据两地后续监管协议对内地事务所从事 H 股企业审计业务进行调查或检查；发现存在审计不当等行为的，将依法严肃处理，同时告知香港有关方面。

上述负责人透露，财政部、证监会将根据此次获准从事 H 股审计业务的 12 家会计师事务所所在未来的执业情况和各方面反应，再择机启动新一轮审核推荐工作。新一轮审核推荐工作将本着鼓励先进、淘汰落后、有进有出的原则，进一步提高申报条件，将从事 H 股审计业务的大型会计师事务所总数稳定在 10 家左右。

上述负责人还强调，内地事务所

商务部推动重点领域服务出口

证券时报记者 许岩

商务部昨日发布《2011 年服务贸易工作要点》的通知指出，研究开拓服务贸易出口新领域，推动软件和服务外包、技术、文化、中医药、会计、医疗等重点领域服务出口，在一些有增长潜力和比较优势的领域取得突破性进展。

通知要求，落实文化出口的相

关扶持政策 and 资金；修订并发布《文化产品和服务出口指导目录》；组织开展 2011-2012 年度文化出口重点企业和重点项目的评选工作，积极拓展文化创意等领域的服务贸易发展空间。各地要发展有地方特色的服务贸易出口，建立健全重点企业和项目联系机制，落实重点扶持政策，促进重点领域服务出口。

通知明确，商务部将出台《关

于促进中医药服务贸易发展的若干意见》并跟踪落实。完善促进软件出口政策措施，落实国务院制订的《鼓励软件产业和集成电路产业发展的若干政策》；围绕全国软件出口（创新）基地工作评价指标体系，加强对软件出口基地能力建设的扶持和指导。

通知指出，进一步完善技术进出口管理体制，修订《技术进出口管理条例》。组织落实《关于鼓励技术出口

的若干意见》，积极促进成熟产业化技术出口。完善技术出口贴息项目申报和管理，做好技术出口贴息审核工作。

通知强调，要组织落实《关于鼓励技术引进消化吸收再创新的指导意见》，研究建立技术引进消化吸收再创新统计体系。加强技术进出口管理队伍建设。完善技术贸易促进体系，积极推进技术进出口交易平台的研究和建设，促进国内外技术交流与合作。

新老三板公司业绩冰火两重天

老三板公司半数以上经营停顿，14 家去年续亏；新三板公司逾半数够创业板上市条件

证券时报记者 邵小萌

截至昨日，代办转让股份系统已有 15 家公司披露 2010 年业绩预告，除 1 家业绩不确定外，14 家续亏，这 15 家公司均为老三板公司。券商代办股份转让人士披露，三板公司业绩呈两极分化，大部分老三板公司奄奄一息，新三板公司业绩增幅较大。中国证券业协会的数据显示，去年上半年 69 家新三板公司净利润增长 75%，已超过创业板公司的整体增长水平。

老三板公司过半经营停顿

老三板中挂牌的主要是主板退市公司和个别 STAQ 系统和 NET 系统遗留下来的公司。从第一家水仙 2001 年 4 月退市进入三板至今，三板已积累了 56 只股票，在老三板交易的股票中一半有 5 年以上的历史。

截至昨日，已有 15 家公司披露 2010 年业绩预告，华凯、水仙、五环等 14 家续亏。以往的业绩状况显示，老三板 56 只股票有 2009 年业绩记录的只有 26 只，不到总数的一半。

没有披露业绩意味着这些公司基本业务已经停滞。”有代办股份转让券商告诉记者。记者打了几家老三板公司披露的电话，金田空号，石化号码不存在，鑫光号码错误。国信证券代办股份转让人士曾披露，他们主办的 16 家公司中，已有 3 家失去联系。

尽管业务停顿，有的公司甚至失去联系，但老三板 56 只股票全部有交易，最近一个交易日的挂牌价格有 44 只在 1 元以上。

新三板整体增长超创业板

来自中国证券业协会的数据显示，2010 年上半年，69 家新三板

公司整体收入和盈利大幅增长，69 家报价公司共实现营业收入 34.54 亿元，同比增长 32%；净利润 3.59 亿元，同比增长 75%，已超过创业板公司的整体增长水平；平均每股收益 0.14 元，同比增长率为 56%；平均全面摊薄净资产收益率 7.29%，同比增长率为 41%。

新三板公司的成长性非常好，它们是真正的创业公司，从规模来看完全是规模以上企业了。”西南证券场外交易市场部总经理周到说。

按照中国证监会《首次公开发行股票并在创业板上市管理暂行办法》的规定，综合分析新三板公司 2008~2009 年年报以及 2010 年半年报相关数据，有 37 家股份报价公司符合创业板上市财务要求。

券商呼吁给三板更多政策

目前代办股份转让主办券商中，只有申银万国一家盈利。申银万国证券公

司代办股份转让总部总经理张云峰透露，原因是当前新三板 60% 的再融资业务由他们贡献。张云峰因此呼吁尽快出台新三板转板制度，让新三板真正运作起来，主办券商才会有所作为。

而实际操作中，在不断攀高的创业板、中小板门槛中，新三板公司即使申请创业板 IPO 都有难度。目前新三板有 3 家公司成功登陆中小板和创业板。

有老三板公司呼吁允许通过再融资增强造血功能，“当前政策上没有反对，但也没有先例。”主办券商认为应该支持，进入老三板已经警示了风险，有公司愿意参与再融资重新让企业起死回生没什么不可以。”

把代办股份转让系统俗称为三板，主办券商显然不愿意认同。周到认为，新三板改称“创新板”会吸引更多投资者，而老三板因其业绩退化，作为多层次资本市场中的“宋板”则更为合适。

关于 2009 年记账式附息（十六期）国债等国债兑付兑息有关事宜的通知									
各参与单位： 根据《财政部关于记账式国债 特别国债 储蓄国债（电子式）和地方政府债券 2011 年还本付息工作有关事宜的通知》（财库〔2011〕10 号），2011 年 1 月份我公司将代理以下 7 只国债的兑付兑息资金发放事宜，现将有关事项通知如下： 一、国债兑付兑息的具体信息详见下表。									
序号	交易代码	挂牌名称	兑付兑息日期	年利息（元）	付息方式	付息日期	兑付兑息金额（元）	利息到账日期	资金清算日期
1	090916	09国债 16	090916	3.48	6	兑付	1.740	1 月 21 日	1 月 21 日
2	020005	04国债 05	020005	/	/	兑付	100.000	1 月 19 日	1 月 21 日
3	020040	04国债 40	020040	/	/	兑付	100.000	1 月 19 日	1 月 21 日
4	019001	01国债 01	019001	2.01	12	兑付	2.010	1 月 27 日	2 月 27 日
5	019023	01国债 23	019023	3.96	6	兑付	1.980	1 月 28 日	1 月 28 日
6	010007	21国债 07	010007	4.26	6	兑付	2.130	1 月 28 日	1 月 28 日
7	020041	04国债 41	020041	/	/	兑付	100.000	1 月 26 日	1 月 28 日

注： “兑付兑息资金”指每百元面值债券的到期兑付或兑息资金。

二、我公司将分别确认各只国债代理兑付兑息资金到账后，于相关国债的兑付兑息资金清算日进行资金清算，并于次一工作日将相关资金划付至相关结算参与人在我公司的交收账户内，由各结算参与人负责及时支付给投资者。享有相关国债兑付兑息资金但尚未办理指定交易的投资者，我公司将在其办妥指定交易后，通过相关结算参与人划付相关资金。

三、相关兑付国债已申报入库作为质押券的，本公司直接将其兑付的到期本息留存于质押库。自兑付清算日开始，在剩余回购质押券足额的情况下，无需参与人申报，本公司返还全部或部分到期兑付的质押券本息金额。

特此通知。

中国证券登记结算有限公司上海分公司
二〇一一年一月十二日