

三部门10项措施强化会师所执业管理

财政部联合有关部门制定会计师事务所从事证券服务业务备案管理办法

证券时报记者 贺觉渊

10月26日,财政部、国务院国资委、银保监会联合发布《关于加强会计师事务所执业管理 切实提高审计质量的实施意见》。实施意见总体考虑是:坚持质量优先,做强做优,加快推动形成市场择优的体制机制,引导要素资源等向优质会计师事务所聚集,促进注册会计师行业发展壮大;坚持突出重点,统一规则,以上市公司、国有企业及金融企业等涉及公众利益的市场主体审计作为监管重点,完善执业标准体系,维护国家统一审计准则的严肃性,促进形成规范统一的审计市场。

据三部门有关负责人介绍,实施意见重点突出行业监管的系统性、协同性,运用行政监管、市场约束、行业自律、信用建设等多种方式手段,具体推出了10项政策措施:

完善会计师事务所执业管理政策。财政

部联合有关部门制定会计师事务所从事证券服务业务备案管理办法。突出自主择优的市场导向。从事国有企业、金融企业审计服务的会计师事务所应当具备相应执业能力和风险承担能力。

逐步推动开展会计师事务所质量评估,鲜明树立质量优先发展导向,推动形成大中小会计师事务所协同发展的格局。

深化会计师事务所符合执业许可条件监督,督促会计师事务所不断保持和提升执业能力。

加强会计师事务所执业监测和管理,及时共享有关信息。财政部通过财政会计行业管理系统,加强对从事证券服务业务、国有企业及金融企业审计业务的会计师事务所重大事项变更的信息监测,并给予必要的关注、评估等,及时同国资委、银保监会共享有关信息,并视情况向市场公开提

示。加强会计师事务所合伙人管理,对首席合伙人、质量控制主管合伙人和其他执行合伙事务合伙人的任职资格、诚信要求等作出细化规定并督促落实。

加大会计师事务所信息披露力度。建立完善会计师事务所及注册会计师信息披露平台。及时披露会计师事务所组织形式、人员构成、主要业务、质量评估情况、表彰荣誉、处罚处理等信息,满足企业选聘会计师事务所信息需求,自觉接受社会公众监督。增强会计师事务所透明度,加强注册会计师行业诚信体系建设,研究推动对执业失信行为的联合惩戒。

强化企业在选聘会计师事务所中的责任。企业应当进一步健全公司治理结构,加强内部控制,落实会计师事务所对股东大会的要求,有效发挥股东大会、董事会及审计委员会、监事会在选聘会计师事务所中的作用。

加强注册会计师行业自律,维护行业良好有序的竞争环境。

加大对会计师事务所监督检查力度。财政部门依法加大对会计师事务所执业质量检查力度,继续推动“双随机一公开”抽查,进一步加大对上市公司、国有企业、金融企业等公众利益实体审计的监督检查力度。

严格对负有责任的会计师事务所及相关责任人的处罚措施。严格落实注册会计师法、证券法关于会计师事务所和注册会计师执业违法处罚规定。对出具审计报告存在故意或重大过失的会计师事务所依法暂停执业或吊销执业许可,对负有直接责任的注册会计师依法暂停或吊销其注册会计师执业证书。

加强行业主管部门与其他监管部门的协同,强化联动,形成合力,共同促进审计质量提升。

A4

重疾新定义终审版面世在即 保险产品切换先行一步

A4

最高换手238倍! 强监管下可转债仍然“火热”?

A5

长春高新前三季净利增八成 北上资金加码买入

A6

粮食要涨价? 淡定点

68.8元! 蚂蚁集团A股发行价定了 募资创纪录

证券时报记者 段久惠

10月26日,蚂蚁集团A股发行价确定为68.8元,H股发行价确定为80港元。以此计算,蚂蚁集团在A股募资额达到1149.45亿元,A+H股合计募资约2300亿元,将成为全球最大规模IPO。

当前,A股的“市值一哥”是贵州茅台,昨日收盘市值为2.06万亿元。蚂蚁集团上市后,很可能取代贵州茅台,成为A股市场市值最高的上市公司。

Wind数据统计显示,A股共有12家上市公司IPO募资额在300亿元以上,排名第一的是农业银行募资685.29亿元。而全球最大规模IPO纪录来自2019年12月在沙特上市的沙特阿美,IPO规模达256亿美元。今年1月,沙特阿美宣布使用“绿鞋”机制,将IPO规模刷新至294亿美元。按当前汇率计算,这一募资规模相当于1965亿元。以总募资额来计算,蚂蚁集团A+H股筹集资金将创下全球最大规模纪录。

蚂蚁集团A股将于10月29日申购。对于投资者关注的中签率,资深投行人士王骥跃指出,“已知网上申购上限为31.7万股,对应可获配634个号;中芯国际顶格申购则是对应842个号。假设两者发行申购总量相同,按中芯国际的中签率0.212%推算,蚂蚁集团的中签率约为0.16%,即顶格申购正好可中一签。”

此外,公告显示,蚂蚁集团H股将于10月27日~10月30日招股,公司拟发行约16.71亿股H股,其中香港发售4176.8万股H股占比2.5%,国际发售约16.29



A股 发行价格为 68.8 元/股

H股 发行价格为 80 港元/股

A+H合计募资约 2300 亿元

A股超额配售选择权行使前,预计募集资金总额为**1149.45亿元**;若A股超额配售选择权全额行使,预计募集资金总额为**1321.86亿元**。

图虫创意/供图 周靖宇/制图

亿股H股占比97.5%,另有15%超额配售权;H股发行价为80港元,每手50股,也意味着投资者一手入场费为4040.31港元。

值得一提的是,蚂蚁集团H股公告称,预期2020年11月5日于交所挂牌上市,花旗、摩根大通、摩根士丹利及中金公司为联席保荐人。按此前蚂蚁集团预计A+H两地同步上市的推进计划,不排除这也是A股挂牌时间。”有基金业人士告诉

记者。

从蚂蚁集团公布的战略配售结果看,超7000名配售对象参与询价。阿里巴巴通过浙江天猫技术有限公司获配7.3亿股。阿里巴巴发布公告称,公司认购7.3亿股蚂蚁集团A股股份,按发行价每股人民币68.8元计,总对价502亿元。此次发行后,阿里巴巴预期将持有蚂蚁集团约31.8%的股权,或31.2%的股权(若承销商悉数行使选择权认购A股发行及H股发行项下的

额外股份)。

此外,全国社保基金追加投资68.88亿元认购超1亿股蚂蚁集团新股,淡马锡、阿卜达比投资局等获配2145万股。

蚂蚁集团在科创板上市引入增量投资者,有利于扩大科创板的投资者基础。而更多的合格投资者进场,将吸引更多的优质标的在科创板上市,再由成熟机构投资者主导发行定价,最终形成良性循环。”上述基金业人士分析称。

把金融监管对立化有失公允



证券时报记者 徐涛

从系统的底层架构看,银行和当铺实在没有质的不同,二者都是围绕一定的抵押物开展借贷经营。因此,马云说银行像当铺——或曰“当铺思想”严重,确实没什么大毛病。

其实,不惟银行像当铺,马云最为钟爱的“蚂蚁”,和当铺也不存在基因层面的差异。

前者主要围绕有形的抵押资产做文章,而后者更多接受的是无形的信用抵押。就“抵押约束”和欠钱要还而言,无论是像当铺的银行,还是以未来为已任的“蚂蚁”,实在是同一个战壕里的战友。

当然,体系相同并不妨碍经营中具体手段的差异化。从放贷效率和效益看,“蚂蚁”显然更胜一筹。一方面,相较于有形资产在各类周期波动中难免的减值、灭失风险,被大数据圈定并牢牢约束的个体信用,显然要优质得多;另一方面,经营中对成本的管控,“蚂蚁”也更具优势,尤其对贷款中的道德风险,似乎有天生的免疫力。短短几年,“蚂蚁”的体量迅速壮大,就是对此最生动的诠释。这显然也是马云在外滩金融峰会上批评银行的底气所在。

虽然银行在发展中确实存在许多问题,被批评并不冤枉,如果机制强健、业务能做到位,外来者就很难有立足空间。正如出租车公司能力不强而成就了“滴滴”一

样,但关键问题显然并非马云挞伐的“当铺思想”。银行生存和发展的核心是风险控制,资产抵押(还包括一定的信用抵押)显然是保障贷款安全最具性价比的手段。银行在贷款中的审慎态度,是储户存款安全的底线保证。

至于马云所言企业与银行打交道过程中“早的早死,涝的涝死”的问题,显然不能指望以银行降低风控门槛的方法来解决,而需要把解决问题的希望,建立在一个健全的多层次市场体系上,银行毕竟不是风投,银行没能力大包大揽,甚至包打天下。

风控能力,不仅是银行的命门,也是当铺、乃至“蚂蚁”的命门。要保护好这个命门,除了各自修炼高招外,显然还需要借助监管的外力约束。弱化监管、摒弃监管而致金融危机、经济危机的教训,实在太多。不过,从人性和现实的角度观察,再多、再惨痛的教训,许多时候也难以使人避免宿命性地堕入同一个泥潭。外部监管的必要性正在于此。

就外部监管的出发点而言,监管的目的,

显然在于对监管对象安全的维护,只有在安全的基础上,无论是银行,还是当铺、“蚂蚁”,才能更好地生存、发展,才能更好地为实体经济、社会以及贷款人提供各自的服务,并在这个过程中实现各自的利益和发展。外部监管的初衷,显然不是把一个人或者一个系统束缚住,限制死。

因此,简单地把监管对立化,甚至抱怨监管的硬约束在根本上阻滞了金融业务的发展和金融创新,于逻辑、于现实都很难讲得通,且显失公允。可以比较肯定地说,在现有的社会背景下,在可预见的时期内,来自外部的监管和约束,不会有本质性地放松,而且随着技术手段的进步,监管将更有效率。只有在有效监管的框架内,金融业务的发展和金融创新,才有可能,才有足够的拓展空间。



手机开户 轻松炒股

开户时间 7x24小时

www.newone.com.cn | 热线: 95565

CMS 招商证券

江西日月明测控科技股份有限公司

创业板首次公开发行A股 今日网上申购

申购简称:日月明
申购代码:300906

申购价格:26.42元/股
网上发行数量:2,000.00万股
网上申购日期:2020年10月27日(9:15-11:30, 13:00-15:00)
网上单一证券账户最高申购上限:20,000股

保荐机构(主承销商): WISEBURN 西部证券股份有限公司

投资者关系顾问: 东方财富网

《发行公告》和《投资风险特别公告》
详见10月26日
《证券时报》《上海证券报》《中国证券报》《证券日报》

厦门银行
Xiamen Bank

厦门银行股份有限公司

首次公开发行A股 今日隆重上市

股票简称:厦门银行
股票代码:601187

保荐机构(主承销商): 中信建投证券股份有限公司

投资者关系顾问: 东方财富网

《上市公告书》详见10月26日
《证券时报》《上海证券报》《中国证券报》《证券日报》

云南健之佳健康连锁店股份有限公司
Yunnan Jianzhijia Health Chain Co., Ltd.

首次公开发行不超过 1,325万股A股

股票简称:健之佳 股票代码:605266

发行方式:本次发行采用直接定价方式,全部股份通过网上向社会公众投资者发行,不进行网下询价和配售

保荐机构(主承销商): 红塔证券

《招股说明书摘要》详见今日
《证券时报》《中国证券报》《上海证券报》《证券日报》