



铲除财务造假“毒瘤” 让造假者受教训长记性

《中国证券报》18 日刊发文章《铲除财务造假“毒瘤” 让造假者受教训长记性》。文章称,证监会近日发布的《关于加强上市公司监管的意见(试行)》提出,构建财务造假综合惩防体系。中国证券报记者注意到,近期证监会依法从严从快、全链条严肃查处了一批财务造假案件,展现了监管部门整肃净化市场环境的坚决态度,起到了警示震慑效果。

市场人士认为,严监严管的理念,正切实体现在制度优化完善过程中,落实到监管执法行动上。随着监管能力水平提升,行政、民事、刑事立体追责力度不断加大,严监严管将让“说假话”“做假账”“藏真话”的违法者“人财两空”,让造假者“插翅难逃”。

让造假者“倾家荡产”

上市公司造假一直是监管部门的执法重点。近期,监管部门依法从严从快查处了一批财务造假、欺诈发行案件,提高违法成本,让造假者付出更大代价。

用足用好行政处罚的“财产罚”“资格罚”,让造假者“倾家荡产”。如,红相股份涉嫌通过虚构销售业务等方式累计虚增营业收入 10.01 亿元、虚增利润 3.92 亿元,并且在 2019 年、2020 年发行股份和可转债过程中涉嫌欺诈。证监会痛击其“筋骨”,依法从严从快惩罚责任主体,拟罚款总额高达 6556 万元。

“为了让造假者‘倾家荡产’,该案资金罚与资格罚并用,对起到指使、策划作用的公司实际控制人、董事长兼总经理杨某拟处以 2288 万元罚款并采取终身市场禁入措施,重创违法者痛处。”深圳大学法学院副教授吕成龙说。

依法从严从重处罚,对跨越新旧证券法的一律适用新证券法严惩。例如,证监会对华讯方舟等上市公司利用所谓“专网通信业务”进行财务造假行为进行全面追责,其中,对华讯方舟公司及责任人累计罚款 1910 万元。

“本案跨越新旧证券法,证监会对此类案件一律适用新证券法,并依法从严从重处罚,彰显‘长牙带刺’监管力度。新证券法将财务造假等信息披露违法行为的最高罚金额从 60 万元大幅提升至 1000 万元,证监会对华讯方舟处以 800 万元罚款,对主要责任人员处以 400 万元罚款,并采取 10 年市场禁入措施,对其他未勤勉尽责的董监高均纳入处罚范围。”上海久诚律师事务所律师许峰表示。

巨丰投顾投资顾问总监郭一鸣说:“这些典型案例释放出证监会坚持‘猛药去疴’‘重典治乱’严打财务造假的重磅信号。对以身试法的造假者重拳出击‘痛击筋骨’,打到‘不敢再犯’,让其受教训、长记性,特别是对财务造假等恶性违法行为从严重处,一抓到底,绝不姑息,有助于重塑良好市场生态。”

“行民刑”追责

除依法从严从重从快处罚外,证监会还以监管措施、违纪通报、刑事移送多角度构筑处罚堡垒,践行立体追责,以不枉不纵、密织法网的坚决态度,让违法主体“插翅难逃”,承受“流血掉肉”的惨痛教训。

例如,起步股份案中,公司违法手段隐蔽,利用内部核算系统虚构购销业务,虚增占比高,连续三年虚增收入 3.6 亿元、虚增利润 1.3 亿元,最高虚增比例超过 50%;欺诈发行情节恶劣,以财务造假手段欺诈发行可转债,非法募集资金 5.2 亿元。该案合计罚款 7700 万元,特别是适用新证券法对 4 名责任人罚款 2000 万元,最高罚款 1000 万元,超过旧法罚款上限 16 倍;对责任人处以最高 10 年市场禁入,将“害群之马”清出资本市场。

“透过上述案件,我们发现,证券监管执法绝非‘罚酒三杯’,更不是‘破财免灾’,一罚了事,等待违法者的还有民事索赔、刑事惩戒等追责链条。”在吕成龙看来,坚持对恶性违法行为予以行政、刑事、民事全方位立体化打击,将让“说假话”“做假账”“藏真话”的违法者“人财两空”。

精准打击“关键少数”

严监严管、重拳出击,还体现在精准打击“关键少数”上。

例如,ST 华铁 2 月 8 日披露公告称,收到监管机构下发的《行政处罚及市场禁入事先告知书》,ST 华铁连续四年定期报告存在虚假记载或重大遗漏,公司存在开展虚假贸易,虚增收入及利润等情形。

“我们关注到,该案‘舞弊’叠加‘错报’,违法情节复杂多样,涉及人员人数众多,监管部门综合考量违法情节和公司整改情况,拟对华铁股份处罚高达 800 万元,对公司及责任人合计处罚 2630 万元。”吕成龙说。

他特别提到,ST 华铁案中,时任董事长又为实际控制人,组织指使、决策实施案涉全部违法行为。“首恶”必严惩,监管部门对其个人拟处以高达 800 万元罚款,同时采取终身市场禁入措施。(据新华社)

浓情三月天 “煤花”绽芳华

山东能源翟镇煤矿连续七年通过“诵读 + 表彰”方式开展“庆三八”活动

■ 商霞 刘玉玲

女性本柔美,奋斗最动人。在第 114 个国际劳动妇女节到来之际,3 月 6 日,山东能源新矿集团翟镇煤矿开展“最美女工”表彰会暨“书香矿山”诵读活动。在书香弥漫的职工书屋里,女职工们一起话青春、说奋斗,感恩最美遇见,畅想美好未来。

2023 年度涌现出来的先进女职工集体和个人以及文明和谐职工家庭受到隆重表彰。“要不断激励和调动女职工工作积极性和创造性,树标杆、立典型,展现新时代的女性风采。”翟镇煤矿党委书记高楠向奋战在各个岗位的女职工表达企业的关心与祝福。

诵读环节,不同岗位女职工通过诵读、情景剧、小品、歌曲等多种形式讲好奋斗故事,展现女职工在家庭、事业上的辛勤付出,激励广大女职工爱岗敬业、接续奋斗,切实发挥“半边天”作用,助推企业高质量发展。

“毕业后,我来到矿山,师傅告诉我,没有什么成功是一蹴而就的……”青年女工诵读《煤好,芳华》,用青春的名义诠释理想责任,激励青年女工扎根煤海,绽放出最美芳华。

“上岗前,你对象老卡我们,卡着不让穿高跟鞋,卡着不能穿漂亮衣服,我们给他起外



●女工诵读《煤好,芳华》

号‘丁卡’,哼!”“我爱人卡得就对,工作中安全最重要。”文工团女工表演相声《差一点》,用诙谐幽默的语言讲述车间女工因不规范上岗差点酿成人身事故的案例,让观众在嬉笑打趣中细细品味“安全,到底为了谁?”警醒大家做好自主保安。

“老师,我们不能没有诗词!”孩子们齐声高喊。“孩子们,谢谢你们,这是我在爱心托管班上的最有意义的一节课。”“爱心托管老师”动情地说。在《如果,没有诗词》情景剧里,翟



●深情演唱改编歌曲《送你一朵小红花》

镇煤矿“爱心托管”职工子女服务中心的老师和孩子们在托管班上展开关于“诗词”的激情大讨论,老师步步追问,孩子们思考作答,“如果没有诗词,我们的生活确实会不一样。”

“妈,这是我刚刚荣获的‘泰安市五一劳动奖章’,里面有你的功劳,给您!”“妈妈,我送你‘金牌母亲节’,我给你戴上。”“我是妈的老疙瘩,我给老妈颁发‘最佳妈妈证!’”“谢谢孩子们,妈妈太高兴,太知足了。”小品《守护》,讲述三个女儿“挤”出时间陪伴妈妈过生

日,却因工作忙碌又匆匆和母亲告别的故事,泪中带笑,感人至深。

活动中,女职工还将岗位女工的坚守、爱企爱家之情化为感人歌词,深情演唱改编歌曲《送你一朵小红花》,“奖励你的坚定,全身心爱岗如家”,“煤海芬芳里的爱啊,盛开在春秋冬夏”,是对矿山女工的赞美与激励。

读书不觉已春深,一寸光阴一寸金。这个矿已连续七年通过“诵读+表彰”方式开展“庆三八”活动。

四川华蓥:老区群众乐享乡村振兴成果

■ 邱海鹰

2024 年 3 月 11 日,四川省华蓥市高兴镇高坪梁子风和日丽。在骑龙村粮油产业园,由该市老区建设促进会 and 会员单位旗袍协会组织的市民,正慢步于相继绽放的油菜花中,一边陶醉于迷人的春色,一边享受乡村振兴带来的成果。

华蓥市老区建设促进会积极为乡村全面振兴献计献策,在充分调研的基础上,结合地理环境和产业发展,为地方党委政府提出了在沿山一带因地制宜发展农业产业的建议。该市充分利用有“小西藏”之称的高兴镇高坪



梁子的山地资源,实施荒山荒坡和脊薄地、低产田综合改造,兴建 1 万亩高山粮油产业园,



栽植水稻、油菜、小麦、大豆及水果、蔬菜等粮食和经济作物,变荒山荒坡为粮仓,既盘活了

德国卡赫集团中国公司副总经理、首席财务官柯瑞霖： 继续坚定不移投资中国市场

■ 李欣怡

“在全球经济增速放缓的背景下,2023 年中国圆满实现经济社会发展主要预期目标,我相信中国经济长期向好的基本面不会改变,中国市场仍然具有强大的吸引力。”德国卡赫集团中国公司副总经理、首席财务官柯瑞霖表示,中国超大规模的市场优势长期存在,不断升级的消费需求和一系列稳外资政策的出台落实等,都为外企持续投资中国市场注入信心。

卡赫集团是全球最大的清洁设备公司之一,已有近 90 年历史,旗下有 3000 多款清洁类产品,为机场、高铁、酒店等场所提供清洁解决方案。

2002 年,卡赫集团在上海设立首个在华独

资子公司。目前,卡赫集团已在中国建立了完善的营销服务体系,拥有超 500 家经销商,覆盖 10 多家中国主流电商平台。看到中国市场巨大的发展潜力,卡赫集团于 2011 年在华成立亚太生产基地,并于 2019 年在江苏省常熟市设立了卡赫中国总部,进一步完善在华布局。

“卡赫集团是中国高水平对外开放的见证者、参与者和受益者,中国市场是卡赫集团全球战略的核心之一。”柯瑞霖表示,中国拥有良好的投资环境、强韧的产业链供应链、丰富的人才资源和稳定的社会环境,针对外企推出的各类优惠政策具有强大吸引力。近年来,卡赫集团通过进博会、消博会等国际性展会扩大了品牌影响力,多款全球首发首秀产品由“展品变商品”,获得了良好的市场反馈,这是中国市场巨大潜力的有力证明。“中国营商

环境持续优化,卡赫集团将继续坚定不移投资中国市场。”柯瑞霖说。

2023 年 8 月,卡赫集团投资 1 亿元人民币打造的全球研发中心在苏州工业园区正式投入运营,主要开展电池和机器人相关产品的研发和测试工作。柯瑞霖表示,中国具有蓬勃的创新动能、丰富的人才资源、领先的新能源技术和机器人研发水平等,这些都颇具吸引力。“中国锂电池产业发展迅速,卡赫集团正在中国组建一支具备丰富电池研发经验的高精尖团队,与德国总部紧密协作,为全球市场提供更专业、更具竞争力的电池解决方案。”柯瑞霖说。

伴随着中国市场消费升级,卡赫集团在华发展空间更加广阔。“中国清洁市场的发展空间和商业机会巨大,为我们全球业务发展

劣质电池如何流入市场？ ——电动自行车安全隐患调查

2023 年,国家消防救援局共接报电动自行车火灾 2.1 万起。数据显示,电池单体故障等问题是导致电动车电气火灾的重要原因。

电动自行车电池为何故障频发?业内人士称,部分劣质电池从源头端带来安全隐患。“新华视点”记者走访多地整车厂家、电池厂家、经销商门店,调查劣质电池流入市场的隐秘路径。

电池故障屡屡引发火灾

业内人士表示,相当一部分火灾原因与电池故障相关。国家消防救援局数据显示,2022 年接报的 1.8 万起电动自行车火灾中,接报居住场所内因蓄电池故障引发的火灾 3242 起。

北京市消防救援总队通报显示,今年 1 月份,北京市发生电动自行车和电动三轮车火灾 33 起,从火灾原因看,电池故障 30 起,占总数的 91%。

国家市场监督管理总局发布的 2022 年电动自行车和电动自行车电池质量国家监督抽查情况显示,电动自行车电池抽查不合格率为 22%。

近年来,锂电池替代铅酸电池成为大势所趋,而其中部分劣质锂电池流入电动自行车市场,从源头端带来安全隐患。

动力电池组装教程”短视频。记者看到,一名操作人员先将电芯在支架上并联串联,再用点焊机在铜片设备上焊接,加装排线和保护板,用热缩膜密封后,一块锂电池就组装完成了。

“对全国多起电动自行车起火事故溯源

发现,很多是改装使用小作坊生产的劣质锂电池所致。”江苏某地市场监管局工作人员说,日常监管中发现,一些不合规的杂牌厂、小作坊生产的电池质劣价低。近年来经严厉打击,仅该地已关闭约 70 家相关企业。

吉林大学汽车底盘集成与仿生全国重点实验室副教授李伟峰表示,如果电池制造现场管控不当,电池内部可能会混入杂质、金属颗粒等异物,随着电池使用时间延长,异物易刺穿隔膜发生内短路,出现热失控引发火灾。劣质锂电池存在制造缺陷,用于电动自行车,隐藏较大安全隐患。

近年来,广东、江苏、浙江等地监管部门开展电动自行车电池产品质量安全专项整治行动,重点整治废旧电池组装以旧充新、无厂名厂址、无执行标准等问题。

部分废旧电池流入无资质小作坊

在网上输入“锂电池”的关键词,会弹出大量组装代加工广告。

“一人一天能组装 4 到 10 块,一块最低工费 80 块钱。”河南郑州一家生产电动自行车锂电池的工厂招商人员向记者推介,按不同级别收取数万元合作费后,到厂培训一天就能学会组装,在家中就能代加工锂电池。

担心记者学不会,招商人员还发来“锂电池组装教程”短视频。记者看到,一名操作人员先将电芯在支架上并联串联,再用点焊机在铜片设备上焊接,加装排线和保护板,用热缩膜密封后,一块锂电池就组装完成了。

“这些电芯不少来自电动汽车淘汰的锂电池,有的来自动力电池厂家的 B 级产品。”冯笑说。这类锂电池原料质量低劣,生产环境杂乱、组装工艺粗糙,产品一致性较差,缺乏权

威机构出具的产品安全检验报告,多为三无产品。

中国自行车协会副理事长、江苏省自行车电动车协会名誉理事长陆金龙也表示,一些小作坊为节省成本,组装时在绝缘、防撞、防穿刺上偷工减料、把控不严,增加了锂电池的安全风险。

这类产品为何会有市场?

广西绿源电动车有限公司总经理方亚介绍,电动自行车的主要成本是锂电池、电机、车架。在中高端车型中,锂电池成本约占三分之一;在 4000 元以下的中低端车型中,锂电池成本约占一半。以 48V24Ah 的电池为例,品牌锂电池的售价达 1000 多元。

冯笑说,相较正规厂家出厂的合规锂电池,低劣锂电池价格仅为其二分之一甚至三分之一,主要用于电动自行车,常以超标大容量吸引有改装需求的消费者,在电商平台上销售。

记者调研了解到,由于动力电池回收体系尚不完善,部分废旧锂电池流入无资质的作坊。

广东省市场监管局通报显示,2023 年,广东有 25 家企业打着“梯次利用”的幌子,将废旧电池简单组装,变成“全新”的电动自行车电池。目前上述企业均已关闭或转产。

业内人士介绍,当前动力电池回收存在准入门槛低、中间环节多、溯源管理难等问题。厂家动力电池型号不一、产品迭代更新快,不同时期电池登记管理系统又互不匹配,导致生产者责任延伸制度难以落地。

江苏省市场监管局产品质量安全监督管理局四级调研员覃道刚也表示,电池产品质量监管难度大,特别是有无使用废旧电池等

提供了重要机遇。”柯瑞霖表示,中国市场的消费趋势领先,卡赫集团为中国市场打造的产品,往往一段时间后能在其他国家市场实现口碑和销量的双丰收。“我们将加速推出更多为中国市场量身定制的产品。由中国团队研发出来的产品和技术,也将推向更广阔的全球市场。”柯瑞霖说。

柯瑞霖表示,未来卡赫集团将进一步扩展在华的全渠道布局,更好满足中国消费者需求。“中国市场活力足,发展空间广,各种新产品和新技术的应用场景也越来越丰富,我十分看好中国市场的发展潜力,也对中国经济实现高质量发展充满信心。”柯瑞霖期待中国出台更多提振消费信心的政策,持续优化营商环境,为外企在华投资提供更多便利,与中方共享高质量发展红利。

情况难以发现。

多方合力加强源头治理

清华大学车辆与运载学院副教授冯旭宁介绍,电动自行车锂电池目前缺乏强制性国家标准。“建议国家出台严格的强制性国家标准,让企业提升安全意识,从源头端管好电池出厂。”

广东省标准化研究院相关负责人表示,应建立并推行电动自行车产品质量标准规则,为电动自行车行业发展保驾护航。督促认证机构加强电动自行车 3C 认证获证后监督,完善监督规则,杜绝车辆销售过程中的篡改乱象。

陆金龙提出,建立健全科学规范的动力电池回收政策,应按照谁生产、谁负责的原则,完善电动自行车电池追溯体系,为车辆使用提供安全保障。

业内人士建议,推动建立电动自行车产品全链条、全生命周期管理体系。推进电动自行车赋码溯源管理,汇集产品认证、生产、销售、登记至回收等全流程信息,利用数字化平台实现多部门协同监管。

针对电动自行车起火爆炸事故频发,此前中消协专门发布警示,建议消费者每年到销售点或有资质的维修场所,对电动自行车的线路、电池等零部件进行检查、保养和维护,切忌擅自拆卸电气保护装置。

中消协、国家轻型电动车及电池产品质量中心也提醒广大消费者,切勿非法改装电动自行车。若电动自行车电池已过有效期或者在有效期内发生质量问题需要更换的,尽量更换同款电池产品,避免因电池不适配而引发事故。(据新华社)