

证监会 力推金融数据标准化

中证资本市场运行统计监测中心近日成立

证监会网站日前发布公告,直属证监会的证券类金融机构“中证资本市场运行统计监测中心”,近日正式以有限责任公司的方式挂牌成立。该中心的成立,意味着证监会去年底启动的规范资本市场数据披露、监管的创新举动正式进入实质阶段。

去年年底,市场传出消息,为推动上市公司信息披露公开化、透明化,证监会已正式启动上市公司标准数据库系统项目。

今年1月12日上午,同花顺、大智慧、钱龙、通达信等金融信息服务商行情软件均出现数据错误,由于行情系统具备自动校验和修正功能,万得当天所有行情数据均正常,化解了这场风险。

5月28日, Wind 资讯在上海推出“盈利预测一致预期”、“全球证券代码”、“全球财务数据”和“股票估值指标”4套标准。

市场人士指出,各种指标体系不规范,数据标准不统一,而且不同机构披露的同一指标数据经常产生差异,会影响监管层和投资者对市场的判断,不利于资本市场平稳健康运行。而证监会致力于推动建立和完善证券期货行业数据标准,健全统计指标体系。在这方面,证监会得到了众多金融信息服务提供商的支持。

一位国内金融信息服务提供商高层指出,在监管层不断强调建立和完善证券期货行业数据标准的环境下,金融信息服务提供商的数据编制思路标准化的进程、标准达到业内认可的程度,将对金融信息服务业下一阶段格局的行程起到决定性作用。

而中证资本市场运行统计监测中心的成立、运营,将大大加速金融信息服务市场的规范。证监会公告透露,中证资本市场运行统计监测中心的主要职责是为证监会及中国资本



市场提供运行统计监测服务,包括收集、加工、整理国内外证券期货市场统计数据;分析监测证券期货市场交

易结算活动;建设、运行、维护资本市场运行统计监测系统。

(宋璇)

上交所 建议完善变更会计师事务所的信息披露

□ 王璐

上海证券交易所资本市场研究所年报专题小组日前发布《沪市上市公司2011年变更会计师事务所情况分析》研究报告,从信息披露角度对2011年度沪市公司变更会计师事务所的情况进行了统计分析,并建议完善变更会计师事务所的信息披露,包括明确变更会计师事务所的提议方、增加会计师事务所的陈述、披露原会计师事务所与新聘事务所的沟通情况,同时建议加强变更会计师事务所公司的事后监管。

统计显示,沪市938家公司披露的2011年年度报告,共118家公司变更了会计师事务所,占沪市公司的12.58%,其中,因会计师事务所合并

而变更的46家,因其他原因变更的72家。

72家公司中,有56家公司披露了更换会计师事务所的原因,包括政策原因、公司方面的原因、事务所原因、股东原因、审计委托期原因等。另外的16家公司未在年报中披露更换会计师事务所的原因或披露的原因明显不相关。

报告认为,从信息披露角度看,会计师事务所更换原因的披露一直是比较突出的问题。总体上看,一些上市公司在披露更换会计师事务所的原因时随意性较大,针对性不强,部分公司很难从披露的内容中得悉更换会计师事务所的真正原因。

报告还对变更会计师事务所公司的特点进行了分析,结果显示,

“ST”或“*ST”公司变更会计师事务所的比例比非“ST”或“*ST”类公司要高,变更前后审计意见更可能发生变化,变更后审计意见更可能表现为更优的审计意见。

鉴于这些现状,报告建议从多方面完善变更会计师事务所的信息披露。

其一,明确变更会计师事务所的提议方。由会计师事务所主动辞聘的,应要求说明辞聘原因,并附会计师事务所向公司提供的书面材料(如有);由公司提出变更的,应说明改聘原因,并附公司向会计师事务所提供的书面通知(如有)。

其二,增加会计师事务所的陈述。公司在召开股东大会审议变更会计师事务所前,应书面通知会计师事

务所就改聘事宜到会陈述意见;若会计师事务所放弃陈述,公司在有关股东大会决议公告中应予说明。

其三,披露原会计师事务所与新聘事务所的沟通情况。公司公告中应说明原审会计师事务所与新聘事务所是否已就公司的有关问题进行了或计划进行沟通;相关会计师事务所有义务将沟通情况通知上市公司,上市公司应进行相应的信息披露。

其四,加强变更会计师事务所公司的事后监管。积极采取“合理怀疑”的监管方式,加强对相关公司定期报告及其他重大事项的事后审核,防止上市公司通过变更会计师事务所隐瞒违法、违规及提供虚假财务信息的行为。

化企“跨界”金融领域多元发展

□ 罗阿华

自去年以来,石油和化工行业经济面临十分复杂的国际环境,受国内宏观经济增速减缓的影响,石油和化学工业经济增长趋缓,下行压力进一步增大。面对不断恶化的经营环境,化企纷纷使出浑身解数,力图保持效益不下滑。“跨界”金融领域,正成为一些化工企业谋求多元化发展、追求更高利润的途径。

湖北天茂实业集团股份有限公司是一家横跨化工、医药两个产业,集新能源、合成树脂、原料药及中间体等为一身的大型上市公司。今年初,该公司介入保险行业,参股了天平汽车保险股份有限公司和国华人寿保险股份有限公司,在两家保险公司均参股20%。

涉足保险业绝不止天茂实业

一家。“投资华海财险可进一步增强公司的资本实力,有利于公司的业务开拓和长远发展。目前,华海财险处于筹建阶段,正式设立还需报请保监会审批通过。”从事有机、无机化工产品生产、加工与销售的山东滨化集团股份有限公司表示。虽然化企进入保险业信心满满,但业内专家也给出了风险提示。

“从长期来看,保险行业具有一定的投资价值,但是对投资者的资金实力要求较高。”国际财务管理师协会山东中心主任王陈说,保险公司前期投入比较大,盈利周期比较长,寿险公司一般要七八年才能进入盈利期,财险公司则要两三年。

还有一些上市化企利用手中宽裕资金从事放贷业务,谋求发展。重庆建峰化工股份有限公司7月16日发布公告称,该公司将与

其他9家企业共同以现金方式出资,设立重庆市北部新区化医小额贷款有限公司。其中建峰化工出资2000万元,入股该公司,占其10%的股权。

中央财经大学中国银行业研究中心主任郭田勇认为,今年国内经济形势持续下行,很多公司的盈利状况不佳,出现下滑,而信贷市场的需求、国家政策的放松则为这些企业打开了“一扇窗”,企业自然要抢占先机,借此充实自己的财务报表。

上市公司在证券市场募集资金,并享有银行为鼓励发展实体经济而优先贷款的权利,现在上市公司却开始放贷给别人,难免引起人们的担忧。“上市公司参与放贷,不仅可能导致实体产业轻视主业甚至荒废主业的状况,而且将大大抬高社会融资成本。”浙江大学教授史晋川说。

衡南警方破获一起伪造、变造企业、公司公文印章案为企业挽回数万元损失

近日,湖南衡南县公安局经侦大队会同潭子山派出所破获一起伪造企业印章案,抓获犯罪嫌疑人3名。

8月10日下午,潭子山派出所接到衡阳宇通矿业有限公司报警称:公司财务部查出有人规避财务监管,使用伪造的“宇通矿业有限公司废石票”在公司碎石场运废石,骗取钱财,现在还有司机用假废石票与公司碎石场结算。接报后,经侦民警与派出所民警一道赶赴宇通矿业公司碎石场了解情况,将正欲使用假废石

票的司机张忠利传唤至派出所进行调查。

经调查,张忠利系农用货车司机,长期在宇通矿业有限公司碎石场拉废石。据其交代,其身上的假“宇通矿业公司废石票”均是从其弟弟张宣利手上购得。尔后,办案民警又马不停蹄地赶往三塘镇四塘村长合砖厂将在该厂拉砖的张宣利抓获。经审查,犯罪嫌疑人张宣利为谋取非法利益,于春节前到衡阳市立新开发区家福路湘环苑一打字复印店,找到店主让其帮忙制作盖有

“衡阳宇通矿业有限公司财务专用章”的“宇通公司废石票”。店主在明知废石票为有价票证的情况下,为贪图小利,利用掌握的技术将张宣利带身上的真废石票作样本,排版、制作、扫描、剪切、过塑,共制作废石票共198张。张宣利将手中的假票以每张100元的价格卖给他兄张忠利50张,二人多次使用假票到宇通公司拉废石。截至被抓获时,“宇通矿业有限公司”共回收假废石票90张,价值10800元。(本报记者 李凤发)

深交所：市场发展要考虑中小投资者利益诉求

深交所近日联合贵州证监局举办了以“透明性·理性·适当性”为主题的“会员营业部‘投资者保护’培训交流活动”。深交所所在培训中强调,各证券公司要进一步加强投资者的宣传教育,帮助投资者充分理解退市制度的具体要求及各项安排,识别和防范上市公司退市可能带来的投资风险,及时将退市风险传达给投资者,提高投资者的风险意识和理性参与能力。

深交所总经理宋丽萍在讲话中指出,一个市场的发展空间有多大,取决于最弱势的参与主体的信心和信任。在资本市场诸多参与方中,中小投资者无论是资金规模、信息获取,还是自我保护能力,都处于天然的弱势地位。不考虑投资者的利益和诉求,市场的稳定、创新和发展就没有稳固的基础。因此,投资者的教育和保护,是资本市场的薄弱环节,始终需要重视和加强。我们必须充分认识投资者教育和保护工作的重要性和紧迫性。

宋丽萍强调,我国投资者数量多、增长快,群体分化明显。年轻、年老与年富力强的投资者相比,西部地区与中部、东部地区的投资者相比,在投资知识、投资意识与投资技能等方面都存在不小差距。在资本市场改革不断推进、产品与层次不断丰富的背景下,如何有针对性地为广大投资者群体提供均衡的投资者教育与服务,是当前以及未来一段时间内都应当高度关注的问题。随着资本市场规模的快速扩大和证券公司经纪业务的转型,遍布内地各省市的4000多家证券营业部,处于投资者教育的第一线,应充分发挥应有作用,提高对投资者教育与保护的认知程度,提升客户管理能力和服务水平,摆脱区域间、机构间差距,切实加强合规运作,严格适当性管理流程,有效发挥投资者教育与保护的主力军作用,不断提高投资者自我保护能力。

贵州证监局副局长黄民贵表

(证时)

