

证监会将加大 信息披露违规 处罚力度

记者4日获悉,证监会今后将继续强化“以信息披露为中心”的监管理念,深化新股发行体制改革,加大对信息披露中虚假记载、重大遗漏等问题的处罚力度。相关公司和中介机构应当自申报材料之日起并自始至终对披露信息、申报材料的及时性、真实性、准确性负责,出现问题后企业不能一撤了之,否则证监会将从严处罚。证监会也会继续加强对会后事项的监管,强化发行人、保荐机构在通过发审会后、发行之前信息披露的义务和责任,并将此理念在发行监管中一以贯之。

作为2013年首批因违反信息披露法规而被证监会采取监管措施的公司,科恒股份与南大光电均于1月4日午间发布公告称,公司于1月2日收到证监会下达的《行政监管措施决定书》。中国证券报记者获悉,此次两家公司及相关保荐机构和保荐代表人并非因业绩“变脸”而被采取监管措施,被处罚的主要原因是披露不及时、不准确、不完整。证券发行保荐业务相关法规中关于“上市当年营业利润下滑50%以上”的罚则并不适用于同属创业板的两家公司。而根据信息披露的相关法规,只要对投资者决策产生重大影响而不披露的,不论其在会后事项期间业绩下滑是否超过50%,相关公司和保荐机构都要承担相应的责任。

证监会3日称,因科恒股份与南大光电两家公司及保荐机构在已知去年中期报告业绩大幅度下降的情况下仍未在会后重大事项承诺函中如实说明相关情况,亦未在招股过程中及时作相应补充披露,证监会对科恒股份、南大光电采取了出具警示函的监管措施,对两家公司的保荐机构国信证券、太平洋证券采取了出具警示函的监管措施,对签字保荐代表人杨健等四人采取了“3个月内不予受理其出具文件”的监管措施。

(蔡宗琦 毛万熙)

财政部规范 长期股权投资 出会计处理政策

为进一步规范长期股权投资的相关会计处理,并保持我国企业会计准则与国际财务报告准则的持续趋同,财政部日前发布《企业会计准则第2号长期股权投资(修订)(征求意见稿)》,向社会公开征求意见。据了解,现行2号准则正文中并未对长期股权投资明确范围做出规定。《企业会计准则讲解》明确长期股权投资主要包括四类,一是投资企业能够对被投资单位实施控制的权益性投资;二是投资企业与其他合营方一同对被投资单位共同实施控制的权益性投资;三是投资企业对被投资单位具有重大影响的权益性投资,即对联营企业投资;四是投资企业持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响,并在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资。

此次发布的征求意见稿在整合以上内容明确规定长期股权投资范围的基础上,规定第四类改按《企业会计准则第22号金融资产的确认和计量》(简称22号准则)处理。理由是,与22号准则协调,有助于进一步规范有关会计处理;且按22号准则规定采用成本法计量,不会对实务产生过大的实质性影响。

与此同时,征求意见稿整合了已发布的解释公告、年报通知等文件相关规定。

一是明确规定投资企业采用成本法核算对被投资单位的投资时,投资企业确认投资收益的会计处理,取消了现行准则中以被投资单位接受投资后产生的累积净利润的分配额为限的规定。

二是明确规定了投资企业采用权益法核算时应如何确认享有被投资单位净损益和其他原因导致的净资产变动的份额。

三是明确规定了投资企业在计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时,与被投资单位之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分应当予以抵销。

四是明确规定了投资企业因追加投资能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的,应当改按权益法核算,并视同原持有的股权投资自取得之日起即按照权益法核算的账面价值加上新增投资成本之和作为权益法核算的初始投资成本。

五是明确规定了投资企业因增加投资或减少投资等原因导致对被投资单位控制、共同控制或重大影响发生变化的会计处理,即长期股权投资核算方法随着以上变化相应在本成本法、权益法之间的转换衔接,以及改按22号准则核算的衔接规定。

(证券时报)

中国证监会副主席刘新华:

提高资本市场会计信息质量 坚决打击违规行为

1月7日,中国证监会在北京召开2012年会计监管工作会议,总结2012年资本市场会计监管工作,分析目前面临的形势和存在的问题,并部署下一步工作。来自财政部相关司局、中国注册会计师协会以及证监会会计部、沪深证监办的负责同志,各证券资格会计师事务所主要负责人约130余人参加了会议。中国证监会副主席刘新华作了讲话。

刘新华指出,2012年是我国资本市场加快改革开放步伐的一年,也是我国资本市场会计监管工作取得积极进展的一年。中国证监会始终坚持以提高资本市场会计信息质量、保护投资者利益为中心,不断推进会计审计监管标准体系和上市公司内部控制体系建设,大力打击资本市场审计违法违规行为,组织了PCAOB对中方就会计师事务所质量控制检查的观察。证券资格会计师事务所积极实施做大做强战略,扎实推进特殊普通合伙转制和本土化转制工作,规模不断壮大,内部管理水平逐步提高,服务资本市场的深度和广度进一步提高。

刘新华强调,在各方共同努力下,近年来资本市场会计信息质量虽然不断提高,但



财务造假案件仍屡禁不止,会计师事务所分所管理、独立性、项目执业质量等方面仍

存在较多问题,离资本市场改革发展的要求和投资者的期望仍有一定差距。会计师事务所

古井集团的财务管控: 四个统一 两个转变

“四个统一、两个转变”的财务管控理念正在助力古井集团向百亿元业务收入目标迈进。

2012年三季度报表显示,古井集团旗下上市公司古井贡酒主营业务实收为32.58亿元。2012年年底古井集团要实现主营收入50亿元,2015年要达到100亿元。这都源于古井集团董事长余林提出的“跨越式发展战略”。

“财务管理贯穿企业经营全过程,覆盖经营全方位,是企业各方面管理的纽带。‘四个统一、两个转变’不但是古井发展的要求,也是现代财务管理发展的趋势,是古井财务人一直努力的方向。”近日,全国会计领军人才、古井集团财务总监李培辉对记者表示。

李培辉认为,“四个统一,两个转变”实质上就是财务转型,其中两个转变确定了财务管理的发展方向,四个统一提供了工具支持。

“只有做好核算才能更好转型。进行会计制度统一、规范会计处理,增强财务信息可比性,为审计工作确立标准的同时,也为统一信息平台的搭建奠定了基础。”李培辉表示。

2007年新企业会计准则颁布后,古井贡酒上市公司率先执行,其他公司暂未执行,且执行的具体政策标准各不相同,

缺乏信息的可比性,也带来了一系列绩效认定问题。

为解决这一问题,古井集团2008年开始全范围实行新企业会计准则。2011年对执行过程中存在的具体问题,又进行了梳理和完善,并于2012年1月1日下发19项财务制度。统一会计制度又向前推进了一步。

李培辉认为,财务转型离不开信息化系统的支持,要通过信息化,把财务人员从大量繁琐的基础核算工作中解放出来,做更有价值的事情。

2001年古井集团着手进行财务软件升级,但因各种原因均未成功。直到2005年,古井集团再次进行财务软件升级,将除古井贡酒上市公司以外的子公司全部纳入统一的财务信息平台。

2011年又再次升级,并将古井贡酒上市公司纳入统一的财务信息平台,最终实现了全面的财务信息化统一平台。

“目前,我们建立了统一的、安全性高、可靠性高、可维护性好、可操作性强的集团财务管理信息平台,在该平台上实现了财务会计核算合并汇总业务,以及预算管理的信息化,实现了跨单位、跨部门的数据共享,实现了每月1号出具合并报表。”李培辉表示,还将继续推进商务智能平台(BI)为公司决策提供简洁、直观、一站

(证监)

所要充分认识到质量是会计师事务所的生命线,切实从重规模、轻质量的“粗放型”发展模式转变为质量至上的品牌发展模式,从影响执业质量的关键环节抓起,狠抓落实,不断提高执业质量,全面提高服务资本市场的能力。证券监管机构要秉承监管与服务并重的理念,进一步加大对会计师事务所违法违规行为的查处力度,健全诚信档案建设,同时不断提升监管服务水平,为会计师事务所营造良好的执业环境。

证监会首席会计师兼会计部主任贾文勤总结了2012年资本市场会计监管工作,分析了会计师事务所目前存在的常见问题,并要求会计师事务所提高分所管理水平、加强职业道德建设、强化风险管理意识、准确把握监管要求、完善信息报备,同时认真做好2012年年报审计工作,切实提高执业质量。贾文勤还就2013年资本市场会计监管重点工作作出了具体部署,要求深化全面检查工作,加大专项检查力度,积极开展独立性专项检查和分所专项调研,建立会计师事务所资本市场执业质量综合评价体系,稳妥推进会计监管跨境合作。

(证监)

企业债券发行需严审 风险防范措施四级细化

■ 夏青

不久前,国家发改委下发《国家发展改革委办公厅关于进一步强化企业债券风险防范管理有关问题的通知》,根据发行主体资产负债率情况分四级细化风险防范措施。

通知指出,资产负债率在65%至80%之间的发债申请企业,在审核工作中对偿债风险实行“重点关注”。另外,对负债率低于65%但负债绝对额较大的发债申请企业,在审核中也给予“重点关注”。应关注其流动比率、利息保障倍数、现金流、可变现资产规模等情况,必要时要求其安排担保措施。而对能够提供有效抵质押担保或第三方担保措施的“重点关注”类企业,将优先核准发债申请。

而资产负债率在80%至90%之间的发债申请企业,原则上必须提供担保措施。

对于资产负债率超过90%,债务负担沉重,偿债风险较大的企业发债,发改委明确表示,不予核准发债。但实行有效的多种复合性风险防范措施的企业,可适当放宽资产负债率要求。

国家统计局中心预测部副研究员张莱楠表示,尽管当前我国企业负债风险还未到不可控制的边缘,但更需警示的是未来可能发生的风险隐患。

对外经济贸易大学中国资本运营研究中心主任冯鹏程表示,企业负债率高之后,风险还是很明显。这会增加企业的成本,就有可能导致企业亏损。长期亏损下去,企业没有现金流入,就可能破产倒闭。而企业都破产了,宏观经济就有可能出现下滑。

不过,债券基金经理认为,2013年企业债将可能延续大扩容态势,而经济缓慢回升预计不会对债市带来太大的风险。

亚洲开发银行发布的《亚洲债券监测》报告显示,从资产负债率的角度看,近10年来中国全社会的债务率(杠杆率)已经上升了40个百分点,包括政府、居民、企业以及金融机构在内的不同部门债务率都处于上升阶段,而这其中企业债务率上升速度非常快,并构成了中国资产负债表的显著特色。

分析人士表示,随着企业债发行规模不断扩大,监管部门对企业债的风险监管将进一步强化。

(汤兴)

北重集团去年 14 项新产品诞生 为企业新增收入 12.2 亿元

1月4日,记者从北重集团了解到,2012年,北重集团36个民品科研项目实施良好,其中包括国内最高强度石油钻具、EBH132XK远程控制掘进机、国内首台NTE240电动轮矿用汽车在内的14项新产品研发成功并实现销售,据统计,这些新产品为企业新增收入达12.2亿元,有效彰显了技术创新在应对危机、推动发展中的重大作用。

去年,北重集团认真贯彻落实科学发展观,注重科技创新引领企业发展,科技

创新实力有力增强。公司全年共实施科研项目112项,总投资2.94亿元,科技研发投入占销售收入比例进一步提高;围绕7个工艺专项开展工艺科研和技术攻关,节约价值2000余万元;世界首台首套3.6万吨黑色金属垂直挤压机十大工艺攻关项目顺利推进,提高挤管效率20%以上,材料利用率10%以上,15项技术基础项目全部完成;建立了包头市和自治区两级院士工作站、两个国家级技能大师工作室,成功引进高层次人才5名,全年申请

专利69件,授权专利32件;获省部级以上科学技术成果9项,包头市科学技术成果5项。

2013年,北重集团将深入推进技术创新,持续提升科技引领发展能力。公司计划聘请专业咨询公司,组织相关专业技术人员,进一步深化细化工品、民品、工艺、技术基础、数字化工程5大模块的科技发展路线图,力争在科学原理层面取得原创性突破,力争在关键技术和系统集成层面取得变革性创新。

(杜超)

2012 河南年度财经大奖新鲜出炉 羚锐集团总裁熊维政获评“2012 河南年度财经人物”

日前,由《经济视点报》报社、河南财经网主办,河南经视传媒有限公司承办的“2012 河南财经年会暨年度财经人物颁奖盛典”在河南省郑州德亿大酒店隆重召开。河南省工商联副主席赵纯武,中国外汇投资研究院院长、著名金融专家谭雅玲,央行调统司副司长徐诺金,以及来自羚锐集团、建业集团等卓越企业的企业家代表,经济视点报社社长兼总编辑路明等河南省企业界、金融界掌门人、企业高管500余位嘉宾齐聚一堂,碰撞财经热点,共享一道财经盛宴。

会议期间,羚锐集团总裁熊维政因引领企业不断发展壮大,在医药健康领域取得令人瞩目的成就,为河南经济发展贡献了力量,获评“2012 河南年度财经人物”。



熊维政总裁的获奖颁奖词为:“作为全国人大代表中的河南企业家,熊维政以务实创新的作风,带领羚锐走过20年风雨。2012年,羚锐集团旗下上市公司羚锐制药,为期两年的定向增发企业再融资方案获批;2012年,羚锐集团结合资源优势,积极进军山茶

油、红茶等项目,为企业带来新的生机”。

2012年,是中国全面建设小康社会的关键时期,是深化改革开放、加快转变经济发展方式的攻坚时期。党的“十八大”成功召开,中国新一代领导集体登上历史舞台。2012年,中原经济区建设进入关键阶段。在此背景下,以“2013 经济预测与变革世界的企业策”为主题的2012 河南财经年会汇聚政、学、商界翘楚,聚焦世界与中国经济的新格局,解读新格局下企业投资指引、企业发展策略,探讨建立在此基础之上的增长空间和无限可能。与会专家、企业家代表各抒己见,建言献策,精彩独到的观点不时博得现场嘉宾掌声阵阵。

2012 河南财经年会期间,作为年度财

经大奖,“2012 河南年度财经人物”、“2012 河南年度创新人物”、“2012 河南年度成长力企业”三项大奖,由《经济视点报》专家团队顾问团25位经济学家共同推选并隆重推出,这既是对河南优秀企业家与企业的一种梳理与推介,同时也是对他们的一种肯定和鼓励。

颁奖仪式上,羚锐集团总裁熊维政、建业集团总裁胡葆森等十位企业家获评“2012 河南年度财经人物”;多氟化工股份有限公司董事长李世江等十位企业家荣获“2012 河南年度创新人物”;河南一加一面粉有限公司等16家企业获评“2012 河南年度成长力企业”。

(汤兴)