编辑 汤艺甜 美编 贾丛丛 实习校对 李爽 电话:64101908 news0518@163.com

众华被罚停接新证券业务

2018年年报审计机构为众华的部分上市公司

（数据来源:Wind）

- 上海新阳 2011年6月29日上市
- 科博达 2019年10月15日上市
- 贵州轮胎 1996年3月8日上市
- 远望谷 2007年8月21日上市
- 海得控制 2007年11月16日上市

△以众华为2018年年报审计机构的A股上市公司共计**59**家,包括融钰集团、双星新材等上市公司。

△众华2018年证券业务收入为**1.42**亿元,总收入为**4.56**亿元,合伙人数为**41**人,注册会计师人数为**329**人。

北京商报讯(记者 高萍)监管层重拳处罚违法违规审计机构。11月21日，证监会官网资料显示,众华会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称"众华")因此前在执行审计业务过程中未能勤勉尽责，被暂停承接新的证券业务。在业内人士看来,这无疑显示出监管层狠抓中介监管，规范资本市场财务信息质量看门人职责。而对于众华而言,此次处罚亦不可避免地对其业务造成影响。

根据证监会官网发布的公告,11月20日,财政部、证监会发布《关于责令众华会计师事务所(特殊普通合伙)暂停承接新的证券业务并限期整改的通知》(以下简称《整改通知》),决定责令众华自第二次行政处罚之日(2019年10月28日)起暂停承接新的证券业务;自受到第二次行政处罚之日起,众华应根据向财政部、证监会提交的书面整改计划,于2个月内完成整改并提交整改报告。另外,要求众华在整改和接受核查期间,众华首席合伙人、审计业务主管合伙人、质量控制主管合伙人和相关签字注册会计师不得离职、办理退伙或转所手续。财政部、证监会将对众华整改情况进行核查,根据核查情况作出是否允许众华恢复承接新的证券业务的决定。

众华之所以被暂停承接新的证券业务,牵涉到在执行审计业务过程中未能勤勉尽责,分别于2019年5月、2019年10月受到证监会的行政处罚(中国证监会行政处罚决定书[2019]37号、中国证监会行政处罚决定书[2019]110号)。北京商报记者查询证监会资料发现,上述两起案件中,其中一起涉及众华在审计雅百特2015年度财务报表时未勤勉尽责被证监会处罚。

一位曾在国内知名会计师事务所工作过的业内人士告诉北京商报记者，暂停承接新的证券业务期间，会计师事务所不能承接包括上市公司、新三板公司、拟IPO公司等在内的新的年报审计等证券业务。

"众华被暂停承接新证券业务,意味着全国这么多分所不能承接新的证券业务了,这是很大的打击。"上述业内人士如是说。

上述人士也坦言，会计事务所其实是一个信誉问题，投资者根据事务所出具的审计报告进行投资决策。对于众华而言,暂停承接新的证券业务后,不能出审计报告、开展审计业务,在此情况下,对公司的经营业绩造成损失,客户会流失。另外,"对于原来接的业务也可能会造成影响。"上述业内人士补充道。

据了解，众华是国内第一批获批证券业资格的会计师事务所。中国注册会计师协会官网资料显示,众华批准设立时间是2013年11月。众华在官网介绍称,公司多年来耕耘于中国及国际资本市场，为几十家公司提供了上市相关的会计、审计服务,在业内享有很高的声誉。

值得关注的是,如业内人士所言,暂停承接新的证券业务期间，会计师事务所不能承接包括上市公司、新三板公司、拟IPO公司等在内的新的年报审计等证券业务。因此,此前的瑞华、立信由于审计业务规模较大,上市公司客户家数较多,均受到了较大的影响。

北京商报记者通过Wind查询发现,以众华为2018年年报审计机构的A股上市公司共计59家，包括融钰集团、双星新材等上市公司。如上市公司未在2019年10月28日前召开股东大会聘用众华为2019年度财务报告审计师，则在众华被暂停承接新的证券业务期间,上市公司无法继续聘用众华。

证监会官网资料显示,众华2018年证券业务收入为1.42亿元，总收入为4.56亿元,合伙人数为41人,注册会计师人数为329人。针对被暂停承接新的证券业务相关问题，北京商报记者拨打了众华官网披露的北京办公室联系方式进行采访,但对方电话未有人接听。

实际上,对于审计机构,监管层一直保持严监管姿态。在不久前,证监会曾发布证券资格会计师事务所资本市场执业基本信息。证监会当时强调,下一步,证监会将在加大对会计师事务所监督检查力度、依法查处违法违规行为的同时，积极探索建立证券资格会计师事务所信息披露制度，进一步增强会计师事务所透明度，推动构建优胜劣汰的审计市场生态。

拟入主欧比特 格力集团A股版图再下一城

在加码长园集团之后，格力集团的目光又盯上了创业板上市公司欧比特(300053)。11月21日午间,欧比特披露公告称,格力集团全资子公司格力金投拟受让公司三名股东合计持有的超7%的股份,同时有意受让公司实控人颜军所持股份部分表决权，该事项可能涉及公司控制权变更。这也意味着,今年以来在资本市场上动作频频的格力集团,将继续扩容其A股版图。

"牵手"4个月

距离首次举牌仅时隔4个月,格力集团全资子公司格力金投便马不停蹄地想要拿下欧比特控股权。11月21日午间,欧比特发布公告称,公司于2019年11月20日收到股东格力金投的《告知函》,格力金投与金元顺安基金管理有限公司、新余东西精华金融科技投资合伙企业(有限合伙)以及金鹰基金管理有限公司等公司股东正在筹划股权转让事项，拟通过协议转让的方式将上述三名股东合计持有的超过公司总股本7%的股份转让至格力金投。同时,格力金投正在与公司现控股股东颜军沟通关于颜军放弃其所持股份的部分表决权事宜,该事项可能涉及公司控制权变更。

欧比特表示，公司股票自11月21日开市起停牌,停牌时间预计不超过5个交易日。

据悉，格力金投为格力集团的全资子公司，格力金投的实际控制人为珠海市人民政府国有资产监督管理委员会,主营股权投资、资本运营管理、资产管理、资产重组与并购、财务顾问服务等业务。上述股权转让事项已获得珠海市国有资产监督管理部门的审批。

实际上,在今年7月格力金投就开始"牵手"欧比特,如今仅时隔4个月便拟入主。8月2日,欧比特发布公告称,格力金投于7月15日-8月1日通过深交所合计增持公司3511万股,占公司总股本5%,构成举牌。对于增持的目的,格力金投彼时表示,系看好欧比特未来的发展前景,有意战略入股欧比特,并且存在未来12个月内继续增持欧比特股份的计划。

之后在11月,格力金投继续对欧比特进行了增持,当月15日欧比特披露称,格力金投于11月14日通过深交所大宗交易共计增持公司股份1343万股,占公司总股本的1.91%。截至目前，格力金投持有欧比特股份5283万股,占欧比特总股本的7.52%，实控人颜军持有欧比特股份8868万股,占欧比特总股本的12.72%。

欧比特商誉超8亿元

在格力金投频频增持的同时，也引发了市场对欧比特身背超8亿元商誉一事的关注。资料显示,欧比特主要从事宇航电子、卫星大数据、人工智能三大业务板块的经营管理工作,其中宇航电子业务是欧比特的传统主业,该业务目前主要为航空航天、工业控制领域提供高可靠的核心元器件及部件(SOC、SIP、EMBC)，主要产品为嵌入式SOC芯片类产品,包括多核SOC芯片、总线控制芯片及其应用开发系统等。

据悉，欧比特于2010年2月登陆A股,上市后公司曾相继完成了对铂亚信息、绘宇智能、智建电子等企业一系列的并购交易,不断地并购也让公司业绩保持高速增长态势。

具体来看,上市当年,即2010年欧比特实现净利在3000万元左右,在2017年公司实现净利突破亿元大关,达1.21亿元。但在2018年欧比特业绩有所下滑，当年实现归属净利润约为9493万元,同比下降逾两成。今年以来欧比特业绩同样表现平平，其中在今年上半年实现归属净利润约为5802万元，同比微降1.67%;在今年前三季度实现归属净利润约为7577万元,同比下降17.18%。

资深投融资专家许小恒在接受北京商报记者采访时表示，持续地并购对于上市公司而言可谓是一把"双刃剑",企业并购会增加财务负担以及财务风险，增加收购成本和税收负担;"持续地并购也给上市公司留下了一些隐患,比如居高不下的商誉,从而导致上市公司将面临商誉减值的风险，进而吞噬公司利润。"许小恒如是说。

大手笔的并购也确实让欧比特身背较高的商誉。根据欧比特最新披露的2019年三季报显示，公司在报告期末商誉值达8.36亿元。针对相关问题，北京商报记者致电欧比特进行采访,不过电话未有人接听。

格力集团全资子公司格力金投增持欧比特历程一览(公告披露时间)

- 8月2日 7月15日-8月1日增持**3511**万股,占总股本的**5%**
- 11月15日 11月14日增持**1343**万股,占总股本的**1.91%**
- 11月21日 拟受让超**7%**的股份;同时有意受让实控人颜军所持股份部分表决权

资本动作频频

近期，格力集团在资本市场上可谓动作频频。除了欧比特之外,格力集团旗下公司格力金投及其一致行动人不断增持长园集团并成为其第一大股东一事也引发了市场的极大关注。

今年10月30日,长园集团发布公共称,格力集团全资子公司格力金投8月13日-10月30日增持公司股份6618万股，占公司总股本的5%。截至目前,格力金投及其一致行动人合计持有公司1.33亿股，占公司总股本的10%。对于增持的原因,格力金投同样表示,控股股东格力集团看好长园集团未来的发展前景。

而格力集团对长园集团的首度举牌则在今年8月，成为第一大股东在今年9月,不难看出格力集团对长园集团的增持速度同样飞速。

实际上,格力集团对长园集团青睐已久,早在2018年格力集团曾拟要约收购长园集团20%的股份，但由于格力集团报送的收购方案未获珠海市人民政府国有资产监督管理委员会的同意,格力集团要约收购计划落空。随后格力集团通过增持方式对长园集团进行加码。

据了解，长园集团从事电动汽车相关材料、智能工厂装备、智能电网设备的研发、制造与服务。与欧比特相比,长园集团的经营业绩则并不好看，其中在今年前三季度实现归属净利润-5.13亿元。

长园集团10月31日发布的公告显示,格力金投及其一致行动人未来6个月内将根据证券市场整体状况并结合自身发展的需要以5.5元/股至7.5元/股的价格区间增持上市公司股份3%-5%,该增持计划完成后,未来6个月内无进一步增持计划。

不断拓展A股版图的同时,格力集团也在准备放弃格力电器的控制权。格力电器最新披露的消息显示，鉴于股份转让协议的内容尚有未尽事宜，公司股权最终受让方珠海明骏和格力集团仍在继续协商，双方同意将股份转让协议的计划签约日期延后。

北京商报记者 董亮 马换换

老周侃股 Laozhou talking

*ST华业应该被豁免退市吗

周科竞

*ST华业说自己情况特殊,要申请豁免退市,可是没有任何一家公司愿意退市,如果单单豁免*ST华业,恐怕其他因此退市的公司会有怨言。本栏认为，有制度就要遵守,要么一视同仁,要么修改制度,不能搞特殊化,如果*ST华业认为自己未来业绩能够很好,大可以将来申请重新上市,如果不想股价在退市整理期变得"一地鸡毛",可以效仿*ST创智,不进行退市整理,直接退市,以避免股价看起来太低。

没有哪家*ST公司愿意退市,也没有哪家公司认为自己情况不特殊,*ST华业说自己的债券人都特别和谐,他们都不希望公司退市,说自己的小股东也都不希望公司退市。

但换个角度看，在退市的问题上,不管是大股东、小股东还是债权人,大家的利益都是一致的,所以才能和谐,才能共同请愿。但是其他退市公司中,难道债权人就希望公司退市?小股东就愿意公司退市?显然大家都不愿意,但既然制度是这么制定的,大家就应该遵守。

本栏承认,*ST华业对于股价跌破面值退市这件事已经做了非常多的工作,但是无奈股票被投资者疯狂抛售,终于股价还是出现了连续20天低于面值的情况。

现在问题来了,*ST华业说自己是因为配合公安机关保密工作,所以不能公告信息,于是才导致股价跌破面值,这个说辞听起来很委屈,但关键是,如果将来公告的公安机关工作的最终结果并没有导致*ST华业免于连续三年亏损,最终还是要暂停上市的,此时因*ST华业委屈而买入股票的投资者又找谁说理呢?

在本栏看来,如果说将来公安机关真的能够给*ST华业挽回巨大的损失,公司因此获得重生,那么届时*ST华业就能获得重新上市的资格,不管是投资者、债权人还是大股东都会非常高兴,暂时的退市并不会给大家带来损失。相反,如果公安机关最终的努力结果也没能拯救*ST华业,那么它还是难逃退市的命运。

或许*ST华业担心,经过30天的退市整理期，股价大概率会下跌至0.5元之下乃至0.2元附近,历史上曾有*ST创智拒绝退市整理期,要求直接退市,后来它在代办股份转让市场的股价最高上涨至18.6元,然后长期停牌,目前依然是重新上市的热门股票。

如此看来,如果*ST华业真的担心股价下跌至太低，大可以拒绝退市整理,申请直接退市,这样就不会给股东造成账面上的更大亏损,同时也为今后的重新上市埋下很好的伏笔。

当然,如果*ST华业认为跌破面值退市的规定不甚合理,也可以向证监会提出建议修改规则,但对于现行规则还是应该保持尊重并且遵守,申请特例处理于理不公,对其他已经退市的上市公司而言更是不公平。

对于投资者来说，也要重视大股东所叙述的理由，或许未来公安机关真的能给公司挽回一大块经济损失，所以如果*ST华业真的进入退市整理期,投资者也应该以审慎的态度理性交易，做到不过分追涨、不过度杀跌。但需要注意的是,在没有任何定论之前,对于即将退市的股票投资者还是谨慎为好,宁可错过,不能买错。