

财政部和证监会联合发文:

进一步提升上市公司财务报告内部控制有效性

■本报记者 包兴安

3月18日,财政部、证监会发布《关于进一步提升上市公司财务报告内部控制有效性的通知》(以下简称《通知》),旨在加强对上市公司实施企业内部控制规范的管理、指导和监督,规范会计师事务所内部控制审计行为,提升上市公司财务报告内部控制有效性和会计信息质量,强化资本市场领域财会监督力度。

近年来,财政部会同证监会等相关部门,不断健全企业内部控制规范体系,逐步建立了上市公司实施、注册会计师审计、政府监管推动的内部控制实施机制,着力推动上市公司提升内部控制水平,上市公司实施企业内部控制规范总体取得一定成效。但部分上市公司仍存在对内部控制重视程度不够、内部控制缺陷标准不恰当、内

部控制评价和审计未充分发挥应有作用等问题。

财政部表示,内部控制特别是财务报告内部控制,是加强财会监督、遏制财务造假、提高上市公司会计信息质量的重要基础。有关地方和单位要高度重视,切实提升上市公司财务报告内部控制的有效性,充分发挥内部控制在上市公司财务报告中的控制关口前移、提升披露透明度、保护投资者权益等重要作用。

财政部强调,针对当前多发的上市公司财务造假和相关内部控制缺陷,提升上市公司财务报告内部控制有效性,主要目标是评估和应对为迎合市场预期或特定监管要求、谋取以财务业绩为基础的私人报酬最大化、骗取外部资金、侵占资产、违规担保、内幕交易、操纵市场等动机,对财务报告信息作出虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏的风险,特别是防范上市

公司董事、监事、高级管理层和实际控制人等“关键少数”的舞弊风险。

《通知》明确了提升上市公司财务报告内部控制有效性的7个重点领域,包括资金资产活动相关舞弊和错报的风险与控制、收入相关舞弊和错报的风险与控制、成本费用相关舞弊和错报的风险与控制、关联交易相关舞弊和错报的风险与控制、重要风险业务和重大风险事件相关的风险与控制、财务报告编制相关的风险与控制。

财政部表示,上市公司作为第一责任人,要确保财务报告内部控制有效实施。上市公司应当根据企业内部控制规范和《通知》要求,建立健全内部控制制度,科学、客观认定内部控制缺陷,重点对上述7个领域的财务报告内部控制有效性进行评价,出具年度内部控制评价报告。

会计师事务所在开展财务报表审计时,如拟信赖上市公司控制运行的有效性,应当设计和实施控制测试,重点对上述7个领域的财务报告内部控制有效性进行评价,获取与审计相关的内部控制在整个拟信赖期间运行有效的审计证据,并保持职业怀疑,高度关注由舞弊导致的重大错报风险和管理层凌驾于控制之上的风险。

“政府监管部门形成合力,强化对上市公司和会计师事务所监管。”财政部表示,财政部、证监会等监管部门加强统筹协调,形成工作合力,加强对上市公司内部控制有效性评估和会计师事务所执业质量检查,重点关注上市公司财务报告内部控制有效性情况、内部控制信息披露情况和内部控制重大缺陷整改情况,加大对财务造假和审计舞弊案例的处罚力度,不断增强上市公司财务报告内部控制有效性,持续提升监管效能。

上交所:

引导交易所债券市场服务“一带一路”建设

■本报记者 吴晓璐

3月17日,为深入贯彻落实党中央、国务院决策部署,深化交易所债券市场对外开放水平,进一步引导交易所债券市场服务“一带一路”建设,促进沿线企业的资金融通,上海证券交易所通过视频会议形式举办“携手资本市场 支持一带一路——上海证券交易所债券市场高质量发展座谈会”。

记者了解到,本次座谈会是上交所召开的服务国家战略系列座谈会之一,旨在充分发挥债券市场融资功能,帮助企业拓宽融资渠道。本次受邀参会的企业、证券公司及投资机构重点围绕着如何落实国家“一带一路”重大倡议以及企业融资过程中存在的主要问题、解决思路进行了交流和探讨。

与会人员一致认为,“一带一路”多元化融资体系建设不仅是“一带一路”的重要建设内容,更是中国金融自身改革开放的重要推动力,债券市场在“一带一路”多元化融资体系中发挥基础设施功能,各项政策也都紧密围绕“一带一路”的建设初衷,积极促进国家金融市场的发展与改革,形成了较为良好的金融影响。

会上,证券公司分享了“一带一路”相关债券融资业务开展情况及市场发展难点,发行人介绍了对债券融资工具的理解以及发债时遇到的问题,机构投资者分享了“一带一路”相关债券的投资心得和完善市场机制的建议。

受邀各方表示,“一带一路”相关企业融资难的状况较为普遍,“一带一路”沿线企业要想实现良好发展,资本市场的助力不可或缺。本次座谈会为“一带一路”行业发行人、投资者以及中介机构提供了难得的交流机会,上交所以实际行动担当使命责任,推动“一带一路”沿线建设发展,展现了债券市场在优化资源配置、服务实体经济等方面的示范作用。

座谈会上,参会企业纷纷表达后续申报发行“一带一路”相关公司债券的意愿,西安国际陆港投资发展集团有限公司等企业表示已准备公司债券发行事宜,中国有色矿业集团有限公司、福建省港口集团有限责任公司等企业正在申报公司债券。

上交所表示,将在中国证监会领导下,继续落实投融资体制改革的要求,充分发挥交易所作为国家重要金融基础设施,在落实国家重大战略、服务实体经济的方面的示范引领作用,进一步探索服务支持“一带一路”相关企业发展的新模式,持续激发市场主体活力。

公募REITs扩募扩围 保障性租赁住房产品或年内落地



■本报记者 吴晓璐 昌校宇

3月18日,证监会网站发布消息,当前证监会正在会同相关部委,进一步推进基础设施REITs试点,完善制度机制,拓宽试点范围,同时,正在研究制定基础设施REITs扩募规则,抓紧推动保障性租赁住房公募REITs试点项目落地。

证监会表示,推动基础设施REITs健康发展,是“十四五”规划作出的一项重要部署,对于有效盘活存量资产、创新投融资机制、拓宽权益融资渠道、增强资本市场服务实体经济能力等具有十分重要的意义。

接受记者采访的专家认为,扩募将为我国公募REITs市场注入新的活力,真正释放公募REITs的增长潜力;推动保障性租赁住房公募REITs试点项目落地,既有利于拓宽保障性租赁住房建设资金来源,也有助于增加公募REITs的供给,期待今年更多优质REITs项目上市。

中航基金管理有限公司不动产投资部总经理宋鑫向《证券日报》记者介绍,“目前全国多个重点城市已启动保障性租赁住房

REITs试点相关工作,预计今年会有试点项目推出。”

试点获肯定 产品供不应求

2021年6月份,首批基础设施公募REITs在沪深交易所上市,标志着公募REITs试点正式启动。目前已有11只公募REITs产品上市。

Wind资讯数据显示,截至3月18日,自上市以来,上述11只公募REITs平均涨幅17.51%,日均成交额3021.92万元,日均换手率2.29%。

“我国公募REITs上市以来,无论是从二级市场获得收益率还是分派收益率来看,都实现了良好收益。”中信证券首席经济学家明明接受《证券日报》记者采访时表示,目前公募REITs无论是战略配售环节,还是网下发售与公众发售环节,都受到了市场追捧,产品供不应求。

上海证券基金评价研究中心高级基金分析师孙桂平在接受《证券日报》记者采访时表示,“近一个月部分REITs的年化波动率超过了40%,而这其中资产的稀缺性或是重

要原因之一。目前11只REITs大部分份额处于锁定中,每只产品平均可流动的份额仅30%左右,而基础设施公募REITs的日均成交额大部分在一两千万,不仅满足不了资金的长期配置需求,而且较小的流通规模使得公募REITs很容易受到资金面和情绪面的主导。”

“由于公募REITs审批流程较长,市场投资者也较为关心公募REITs未来的供给问题。”明明表示,此次证监会对REITs的试点工作做出了肯定,表示将进一步拓宽REITs试点范围,预计公募REITs的供给也将逐步提升。去年年底国家发改委发布《关于加快推进基础设施领域不动产投资信托基金(REITs)有关工作的通知》,也提出做到项目“愿入尽入、应入尽入”,目前已有越来越多的储备项目入库,期待今年会有更多的优质REITs项目上市。

公开资料显示,今年2月15日鹏华深圳能源清洁能源REIT获深交所受理;3月16日,华夏中国交建高速公路REIT获上交所审核通过。这意味着不久之后,公募REITs将再“添新”。(下转A2版)

上市公司提质增效 资本市场基础夯实

■谢岚

面对近期国内外资本市场的风雨激荡,监管机构积极发声稳定“军心”。3月16日,国务院金融委专题会议召开后,证监会党委迅速召开扩大会议传达学习贯彻会议精神,就抓好贯彻落实进行研究部署。证监会表示,发挥市场内生稳定机制作用,大力推动上市公司提高质量,鼓励上市公司加大增持回购力度,引导基金公司自购份额。

上市公司是资本市场的基石,资本市场平稳健康发展,提高上市公司质量是前提。早在2019年,证监会就提出,要把提高上市公司质量作为中心任务来抓,要求上市公司谨记和坚持“四个敬畏”、恪守“四条底线”,明确了提高上市公司质量的工作目标。

何为上市公司质量?中国上市公司协会会长宋志平此前将之总结为治理质量和运营质量,可以分为治理、绩效、责任三个维度,规范的公司治理是企业的基础,良好的绩效是企业的目标,而明晰的责任则是企业的担当和品质的体现。

从绩效维度看,目前正处在年报季,同花顺

iFinD数据显示,截至3月18日,两市共有2595家上市公司发布2021年业绩预告,其中1644家实现净利增长,占比超过六成;在已发布2021年年报的290家上市公司中,261家实现营收增长,215家实现净利增长,占比分别超过90%和74%。此外,目前还有超过86家上市公司提前披露前两月经营数据,业绩都相当亮眼。

这其中还涌现出了一批创新实力强劲,代表尖端科技发展方向上市公司。如中芯国际披露的财务数据显示,2021年公司实现营收54.43亿美元,同比增长39.32%,实现归母净利润为17.02亿美元,同比增长137.81%。同时,2022年1月份至2月份,公司实现营收12.23亿美元左右,同比增长59.1%;实现归母净利润为3.09亿美元左右,同比增长94.9%。

在责任维度上,同样可以观察到越来越多上市公司积极主动地履行社会责任。《中国上市公司ESG发展白皮书》显示,上市公司对ESG理念的认识正在不断加强,从2009年到2021年,披露ESG相关报告的A股上市公司从371家增至1112家,ESG信息披露的主动性逐年上升。

正是通过踏踏实实、一步一个脚印地提高上

市公司质量,在过去几年复杂的国内外形势之下,中国资本市场的基础才越趋筑牢。

今年,党的二十大即将召开,站在新的历史起点上,为进一步推进上市公司质量,各种新政策、新措施也在高频落地。3月18日,财政部、证监会发布通知,进一步提升上市公司财务报告内部控制有效性,提升上市公司财务报告内部控制有效性的重点领域。同日,央行、银保监会、证监会、外汇局、浙江省人民政府发布关于金融支持浙江高质量发展建设共同富裕示范区的意见。意见提出,加快推动上市公司高质量发展,通过并购重组等方式引领带动一批现代产业集聚发展。

提高上市公司质量是一项长期且宏大的系统工程,只要我们坚定意志,直面深水区,啃下硬骨头,持之以恒,久久为功,相信我国建设规范、透明、开放、有活力、有韧性的资本市场的目标一定能早日实现。

更多精彩内容报道,请见——

证券日报新媒体



证券日报之声



证券日报APP

今日导读

多家上市药企“抗疫”产品
入列新版诊疗方案

A3版

解密四大机构持仓策略
电子等三大行业受青睐

B1版

央行等四部门及浙江省政府:

金融支持浙江高质量发展 建设共同富裕示范区

■本报记者 吴晓璐

中国人民银行官网3月18日消息,中国人民银行、中国银行保险监督管理委员会、中国证券监督管理委员会、国家外汇管理局、浙江省人民政府发布关于金融支持浙江高质量发展建设共同富裕示范区的意见(简称《意见》),进一步深化金融供给侧结构性改革,推动建立与浙江共同富裕示范区建设相适应的金融体制机制,支持浙江打造新时代全面展示中国特色社会主义制度优越性的重要窗口。

《意见》全文共九方面31条举措,其中涉及资本市场的内容主要在优化金融资源配置,支持经济高质量发展方面。《意见》提出,提升金融服务科技创新能力;强化金融支持先进制造业;健全资本市场服务高质量发展机制;构建数字化金融运行体系。

其中,健全资本市场服务高质量发展机制方面,《意见》表示,加快推动上市公司高质量发展,通过并购重组等方式引领带动一批现代产业集聚发展。支持上海证券交易所、深圳证券交易所、北京证券交易所、全国中小企业股份转让系统等与浙江共建企业培育和专项服务机制,引导企业精准对接多层次资本市场。创新区域性股权市场与全国中小企业股份转让系统合作机制,支持符合条件的企业在全国中小企业股份转让系统基础层和创新层挂牌,在北京证券交易所上市。

加快推进区域性股权市场创新试点,探索市场化参与拟上市企业辅导规范,支持区域性股权市场推广县域企业服务基地模式。鼓励证券公司参与区域性股权市场,发起设立专项投资基金服务挂牌企业投融资,最高出资比例可达50%。按规定设立中外合资证券公司,探索开展股权投资和创业投资份额转让服务,稳步发展公开募集基础设施证券投资基金。支持浙江自由贸易试验区推进国际油气交易中心建设,深化与上海期货交易所期现合作,共建保税商品数据中心,推动双方仓单业务合作,完善长三角油气交易市场体系。

深交所:

免收深市上市公司 2022年度三项费用

■本报记者 邢萌 见习记者 郭冀川

3月18日,深交所发布通知,免收深市上市公司2022年度上市初费、上市年费和股东大会网络投票服务费,以实际行动落实国家减税降费政策要求,支持市场主体应对疫情,加快恢复发展。

近期,深交所所在上市审核、一线监管各条线陆续推出有温度、有弹性的系列监管服务举措,加大对生产经营暂时遇到困难企业的支持力度。上市审核方面,积极回应市场主体合理诉求,对于中介机构受疫情影响无法在规定时间内回复审核问询、完成尽职调查等工作的,依申请同意中止审核,给予发行人和中介机构更加充足的时间,准备审核问询相关问题的核查回复。再融资审核方面,加强与发行人、中介机构线上沟通交流,保障受疫情影响企业再融资审核不断档、服务不打折。

创业板小额快速再融资机制继续保持“深圳速度”,近期8个小额快速再融资项目从受理至注册生效平均用时仅9个工作日。公司监管方面,及时了解疫情影响较重上市公司的困难及诉求,支持上市公司在法定期限内适当延期披露2021年年报,为上市公司线上举办业绩说明会免费提供平台支持服务。固收业务方面,继续落实疫情防控固收产品相关政策,高效支持疫情防控固收产品快速发行,对因疫情原因无法获得相关签字、盖章的情形,可先由公司债券主承销商或专项计划管理人出具说明,后续及时补充提交签字、盖章文件。

下一步,深交所将进一步提高政治站位,强化责任担当,心怀“国之大者”,积极主动作为,做实做细各项工作,以更坚定的态度、更有力的措施、更积极的行动,与市场各方共同维护资本市场健康稳定发展。

本版主编:沈明 责编:于南 美编:王琳 崔建岐
制作:王敬涛 电话:010-83251808