年内135家上市公司变更审计机构 存在异常变更情况

▲本报记者 赵彬彬

东方财富Choice数据显示,今年以来截至7月28日,A股共有135家上市公司变更了审计机构。多家公司因变更事宜收到问询函,变更原因、原审计机构是否有异议、新聘会计师事务所资质等是监管关注的焦点。深圳证监局日前也关注到,辖区审计项目"业务随人走"现象显现,临时"换所"偶有发生。

透镜公司研究创始人况玉清在接受《证券日报》记者采访时表示,对于上市公司更换审计机构,投资者应特别关注其更换的原因,对于变更理由牵强的公司,投资者最好避而远之。

"上市公司更换审计机构的原因众多,其中有些是因为触及连续审计年限的要求。"况玉清表示,有的公司在章程里规定了定期更换审计机构,因此达到年限就需要变更;同时,国有企业对于审计机构的聘用年限也有相关规定。

根据财政部、国务院国资委、中国证监会今年制定的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》,国有企业连续聘任同一会计师事务所原则上不超过8年。国有企业因业务需要拟继续聘用同一会计师事务所超过8年的,应当综合考虑会计师事务所前期审计质量、股东评价、监管部门意见等情况,在履行法人治理程序及内部决策程序后,可适当延长聘用年限,但连续聘任期限不得超过10年。

此外,前任审计机构受到处罚,也是企业更换机构的重要原因。例如,绿能慧充近日公告称,计划更换原审计机构和信会计师事务所,理由是"和信会计师事务所因其发债审计项目受到财政部暂停经营业务2个月的行政处罚,尽管处罚事项与公司及公司年



审签字会计师均无关联,考虑到和信会计师事务所已连续多年为公司提供审计服务,为确保公司审计工作的独立性和客观性,同时考虑公司业务经营及未来战略发展需求,公司拟变更聘请中兴华会计师事务所为公司2023年度审计机构。"

由于审计团队跳槽带走审计项目,导致上市公司更换机构的情况也较为常见。有不愿具名的审计机构人士对《证券日报》记者表示:"会计师事务所负责审计的团队对具体项目影响较大,比如,在2022年年报审计中,深圳就有8家上市公司更换审计机构但不更换签字注册会计师。"

也有因合作不愉快而导致更换机

构的情况。巨丰投顾于晓明对《证券日报》记者表示,上市公司对原审计机构的服务质量、专业能力或者沟通配合等有不满意的地方,也会选择更换审计机构。

此外,也有上市公司因压缩成本而选择报价更低的会计师事务所。

香颂资本执行董事沈萌认为,企业若是根据相关规定以及日常发展需要更换审计机构,属于企业自主经营行为;但是对于一些异常的情况,投资者要保持警惕。

比如,近年来频繁更换审计机构的*ST文化,自2019年以来陆续聘请过5家审计机构,最终也没能逃过退市的命运。

而国美通讯则在2022年年报披露前辞掉了为公司服务多年的大华会计师事务所,欲改聘立信会计师事务所担任2022年年报审计机构,然而后者却以"人手不够"婉拒。此后,国美通讯聘请了2021年成立的广东亭安会计师事务所(简称"亭安所")。公告显示,亭安所2021年度收入总额为404万元,其中审计业务收入仅6万元、证券业务收入1万元,出具2021年度上市公司年报审计客户的数量仅1家。

于晓明表示,上市公司更换审计机构,尤其是新聘任的机构成立不久、规模较小时,投资者需要特别关注其是否具备足够的专业能力和从业经验,以及是否具备独立、公正的审计态度。

多地充电桩费用上涨 桩企盈利难题待解

▲本报记者 李昱丞 见习记者 丁 蓉

"新能源充电桩的充电价格涨了。" 河南省郑州市居民陈女士向记者表示, "我一般在凌晨时段充电,一个月前还 是0.4元/度,现在涨到了0.6元/度。"

《证券日报》记者了解到,除郑州之外,广州、上海、青岛、重庆等地的新能源车主也反映充电桩价格有所上涨。

一边是车主大呼"太贵",新能源车成本优势削减;另一边是充电桩运营企业大部分还未盈利。如何促进产业的良性发展?多位接受《证券日报》记者采访的业内人士表示:"产业引导方面,支持充电桩运营的补贴红利有待持续释放;企业方面,要通过创新模式、提升充电桩利用率、改进技术等提升自身盈利能力。"

桩企面临亏损困境

进入7月份,不少郑州的新能源车主称,特来电、星星充电、e充电等多个品牌的新能源充电桩价格上涨。对于调价,出租车司机感受最明显。郑州网约车司机刘先生向《证券日报》记者表示:"我们跑网约车是每天都要充电的,我尽量避开充电高峰期以节省开支。近一个月的充电时段和上个月区别不大,但费用明显增加了,多出430

多元

记者多方了解到,目前有郑州、广州、上海、青岛、重庆等地的新能源车主 反映新能源充电桩价格有所上调。

对于各地充电桩收费情况,特来电客服工作人员向《证券日报》记者表示:"我们各个电站的电价,是由子公司来进行管理的,具体电价的调整也是根据子公司与电站签订的合同,服务费采取一站一价。不同地区由不同的子分公司来管理。"

星星充电客服则表示,过去部分地区的充电价格相对较低,现在调价主要是把这部分地区的价格调到正常范围。

据了解,新能源汽车公共充电桩收费主要分为两部分,一部分为电费,一部分为服务费。江西新能源科技职业学院新能源汽车技术研究院院长张翔在接受《证券日报》记者采访时表示:"涨价与这两方面都有关系。一方面,电费是根据电网电价来的,夏季用电紧张电价上涨,同时,现在电网按照工业用电来收取大型充电站的电费,成本增加。另一方面,由于运营成本高,服务费也相应上调。"

充电费用上涨的背后,则是充电桩运营企业面临的亏损困境。

在A股上市公司中,已经布局充电桩产业链的上市公司超30家。以奥特迅为例,其开发的电动汽车交流充电

桩、电动汽车非车载充电机、电动汽车智能充放电机及电动汽车柔性充电堆已应用于全国各类电动汽车充电站,2020年至2022年,公司归母净利润分别为0.06亿元、-0.33亿元、-0.40亿元。根据公司日前披露的2023年半年度业绩预告显示,公司预计上半年归母净利润亏损1600万元至2450万元。

奥特迅方面表示:"公司的新能源 电动汽车充电业务仍处于爬坡期,营业 收入保持了持续增长,但因其固定支出 占比较高,目前销售收入未能覆盖成本 支出,仍处于亏损状态。"

"充电桩运营是一门'高投资慢回报'的生意,建桩属于重资产,回本周期很长。充电桩市场仍处于建设发展初期,大部分的充电桩运营企业目前赚钱效应不佳,充电服务业务处于亏损状态,主要依靠充电桩服务以外的业务来输血。"深度科技研究院院长张孝荣向《证券日报》记者表示。

市场正迈向集中化

充电桩数量在快速增加。根据中国电动汽车充电基础设施促进联盟公布的数据,今年1月份至6月份,我国充电基础设施增量为144.2万台,其中公共充电桩增量为35.1万台,6月份增量为6.5万台,同比增长40.6%。

充电桩是新能源产业的基础设施, 关乎新能源汽车产业未来的发展。"对 于车主而言,涨价增加车主的使用成 本,降低了新能源车的使用成本优势。 长远来看,持续涨价不可取,可能导致 车主选择其他充电方式,降低对充电桩 的需求,甚至影响新能源车的销量。" Co-Found 智库新能源行业研究负责人 薛云南向《证券日报》记者表示,"充电 桩企业应当通过探索新模式、提升利用 率、改进技术、形成规模效应等,来提升 盈利能力。"

"国家高度重视新能源汽车充电基础设施建设,在一系列政策的支持下,充电桩数量实现快速增长。充电桩的发展要一手抓建设一手抓运营,支持充电桩发展的补贴红利还需要持续释放,相信未来将有效引导充电桩运营企业的健康、可持续发展。"张孝荣表示。

从市场格局来看,充电桩运营市场 正迈向集中化。数据显示,目前全国运 营充电桩数量超过10万台的充电运营 企业有5个,分别为星星充电、特来电、 云快充、国家电网和小桔充电,其运营 的公用充电桩数量合计占全国的 65.1%。

"预计未来5年,充电桩运营行业将进一步走向成熟,技术、市场、盈利模式都更上一层楼,目前用户面临的体验不佳等问题也将逐步解决。"张翔表示。

首份白酒行业半年报出炉 水井坊上半年实现净利润2亿元

▲本报记者 舒娅疆

7月28日晚间,A股白酒上市公司首份2023年半年报出炉。水井坊披露的财务数据显示,公司上半年实现营业收入15.27亿元,归属于上市公司股东的净利润为2.03亿元。2023年二季度以来,水井坊的经销商库存回到健康水平,门店库存也显著减少,恢复正常水平,公司二季度的营业收入同比增长2%,净利同比增长509%,二季度业绩重回增长。

经营数据显示,今年上半年,水井坊的高档酒类产品、中档酒类产品分别为公司贡献营业收入14.29亿元、8604.65万元。其中,公司中档酒呈现较好增势,该类产品上半年的营业收入同比增长40.67%。

2023年以来,白酒行业在渠道库存方面存在的压力受到市场关注。据介绍,今年二季度,在行业渠道库存高企的背景下,水井坊继续优化价值链,渠道库存水平进一步降低。同时,公司还采取了系统性举措促进产品动销,上述措施有利于公司实现健康成长。半年报显示,公司预期从三季度开始,营业收入恢复双位数增长,2023年全年,水井坊预期净利润与营业收入同比保

持增长。

根据国家统计局数据,2023年 上半年,全国白酒(折65度,商品量) 产量为209.7万千升,同比减少 14.8%。行业"量减价升""量减利 增"的态势仍在持续。

广东省食安保障促进会副会长 朱丹蓬在接受《证券日报》记者表示:"虽然中国白酒的产量持续下 滑,但行业整体利润以及体量是在 增长的。目前,白酒行业的产业结 构升级已经取得了阶段性成果。 未来,在消费端不断倒逼产业端创 新升级以及产品迭代的趋势下, '高质量发展'成为行业必然的选 择和终极目标。而从白酒企业来 看,头部酒企的整体发展依然值得 期待。"

水井坊认为,白酒行业和市场已经进入新一轮调整期,未来预计将呈现缓增长、理性增长的趋势;另外,白酒行业在向优势品牌集中的同时,也在向名优产区集中。公司代理总经理艾恩华表示,虽然行业竞争更加激烈,但名优酒企有着更深厚的积累。水井坊将继续秉持品牌使命,开展更有成效的品质创新,拓展有效渠道和伙伴,力争企业长期可持续的健康成长。

佳电股份关联交易遭深交所问询: 是否存在资金压力或流动性风险

▲本报记者 马宇薇

7月27日,深交所向佳电股份下发问询函,就公司此前披露的《哈尔滨电气集团佳木斯电机股份有限公司重大资产购买暨关联交易报告书》(以下简称"报告书")等文件内容进行问询。

问询函显示,深交所对披露文件进行了事后审查,要求佳电股份就交易方案、交易标的等问题做出书面说明,包括后续是否存在资金压力或流动性风险、是否存在大客户重大依赖、标的公司相关研发计划是否有利于标的公司生产经营等。

存在同业竞争情形

7月19日,佳电股份公告称,拟以现金支付的方式购买哈尔滨电气股份有限公司(以下简称"哈尔滨电气")所持有的哈尔滨电气动力装备有限公司(以下简称"哈电动装")51.00%股权。本次交易对价合计为4.01亿元,交易完成后,哈电动装将成为佳电股份的控股子公司。

对于此次交易, 佳电股份认为 有利于丰富公司在电机领域的产品 结构, 拓展在核电领域的业务布局, 增强在电机领域的市场竞争能力与 抗风险能力, 同时彻底解决公司与 哈电动装之间的同业竞争事项。

事实上,早在2020年12月份,佳 电股份就发布公告称,拟以支付现 金的方式收购哈尔滨电气持有的哈 电动装51%股权。由于交易对方哈 尔滨电气与公司同属哈电集团控制 的企业,本次交易构成关联交易,同 时预计构成重大资产重组。

"关联交易中经常关注三个重点,一是定价是否公允,是否存在利益输送;二是交易对公司未来发展是否有价值;三是表决程序是否合法完善,关联股东是否依法回避表决。"北京威诺律师事务所主任杨兆全向《证券日报》记者表示,"此次深交所问询函中重点提到的问题,都是事关收购本身能否顺利完成,以及收购后公司能否稳健发展的重大问题。"

而该笔筹划近三年的关联交易, 其根本目的是解决同业竞争问题。

"本次交易前,佳电股份主营业务为电机的生产与销售,公司的控股股东为哈电集团。哈电动装作为哈电集团下属企业,也从事电机产品的生产制造,因而产生了与公司的同业竞争。"佳电股份称,"针对上述同业竞争情形,哈电集团出具了承诺函,承诺通过资产重组、股权并购、业务调整等符合法律法规、法定程序的方式进行解决,以避免潜在同业竞争。本次交易可以解决以上同业竞争问题,是哈电集团为兑现公开承诺而做出的重要举措。"

报告书显示,报告期(指2021年度、2022年度、2023年1月份-3月份) 各期,哈电动装对前五大客户(受同 一实际控制人控制的客户合并计算) 的销售收入占当期营业收入的比重 分别为60.44%、62.07%、76.67%,对 主要客户的销售集中度较高。

深交所在问询函中要求佳电股份结合行业特点、同行业可比上市公司情况等,说明客户集中度较高的原因,以及是否存在大客户重大依赖;如存在大客户依赖的,说明与相关客户合作的稳定性及可持续性。

多项指标被问询

深交所在问询函中,重点关注 了哈电动装的经营业绩、资产负债 率、客户集中度、应收账款等情况。

博星证券研究所所长、首席投资顾问邢星向《证券日报》记者表示:"关联交易的审查主要是为了避免大股东通过关联交易操作利润、粉饰财务报表,给债权人及上市公司股东带来利益损失,因此关联方经营收入占公司营收的比例、向关联方的采购额占公司采购额的比例以及应收账款、应付账款、营业利润占公司应收应付、营业利润的比例往往是审查重点。"

报告书显示,报告期各期末,佳 电股份资产负债率分别为50.92%、 52.72%、48.01%;哈电动装资产负债 率分别为86.68%、85.05%、84.66%, 虽然逐步降低,但整体负债率水平 仍相对较高。

此外,从业绩表现来看,哈电动装波动明显。报告书显示,报告期各期,哈电动装实现的归属于母公司所有者的净利润分别为-3.1亿元、5912.86万元和2269.74万元,扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润分别为-3.36亿元、1357.77万元和-698.06万元。尽管哈电动装在2022年扭亏为盈,但今年一季度再次亏损。

而在此次交易中,交易对手方作出业绩承诺,2023年至2025年,标的资产的收入分成额分别为1778.71万元、1520.07万元、1201.09万元,呈逐年递减趋势。

深交所在问询函中提出,标的公司报告期各期末资产负债率远高于佳电股份,报告期内净利润波动幅度较大且承诺业绩连续三年递减,目前存在一定关联交易。深交所要求公司结合本次交易完成后,公司及标的公司货币资金状况、资产变现能力、现金流情况、融资能力、营运资金需求等情况,说明后续是否存在资金压力或流动性风险。此外,深交所要求公司分析说明报告期内标的公司主要产品毛利率变动的原因及是否偏离可比同行业,以及净利润波动、承诺业绩递减的原因。

"如果公司前期对问询函中提到的问题没有作出妥善安排,或公司本次对问询难以作出合适的回复,说明公司收购案本身可能并不完善。这种情况下,该收购案可能难以通过审核。"杨兆全表示。

方大特钢"5G+智慧工厂"项目获评 2023年江西省"5G+工业互联网"应用示范场景

7月26日,由江西省工业和信息化厅、江西省通信管理局主办,中国移动通信集团江西有限公司、中国信通院江西研究院承办的"5G工厂数智未来"江西省工业互联网一体化进园区"百城千园行"活动(5G工厂专场)在南昌举行。活动中,发布了2023年江西省"5G+工业互联网"应用示范场景、示范企业、示范区名单,方大特钢"5G+智慧工厂"项目获评2023年江西省"5G+工业互联网"应用示范场景,并在活动现场进行经验公享

方大特钢"5G+智慧工厂"项目于 2022年初启动并开工建设,拟在5G通 讯基础上,将大数据、人工智能、数字 孪生等新技术植人生产经营,打造具有自感知、自学习、自决策、自执行、自适应的智能工厂,为企业实现信息化与工业化深度融合,由传统型制造企业向新一代的智能制造型企业转型打下坚实基础。

"对于制造业而言,5G大带宽、低延时、广连接的特性,可有效解决特定场景下有线网络组网困难的问题,并利用其低延时、广连接的特性,对生产经营的各项数据进行即时采集,实现生产和业务过程的透明化、可视化,提升公司智能化水平。"方大特钢自动化部信息中心相关人员介绍道。

据了解,2021年4月14日工信部发布《"十四五"智能制造发展规划(征

求意见稿)》,其中提到至2025年,国 内将建设2000个以上新技术应用智 能场景、1000个以上智能车间、100个 以上引领行业发展的标杆智能工厂; 到2035年,规模以上制造业企业全面 普及数字化。"5G+智慧工厂"是制造 业的新形态,也是未来制造业的新引 擎。对此,方大特钢顺势而为、借势而 进、乘势而上,提出基于5G应用平台 与工业互联平台,走上以互联网、大数 据、人工智能为核心的数字化转型之 路,"5G+智慧工厂"项目孕育而生。 截至目前,该公司已成功上马智慧管 控中心、智能物流系统、智能化炼钢、 无人智能行车、自动焊接机器人、轧材 线自动焊挂牌机器人、原料自动取样

等多项智能化设施,将精益生产管控能力应用于生产经营活动之中,成功实现生产流程智能化及生产精益管控的智能化升级,为企业精细化管理及管理效率、经济效益的提升提供可靠支持。

在"5G工厂数智未来"江西省工业互联网一体化进园区"百城千园行"活动(5G工厂专场)中,方大特钢"5G+智慧工厂"项目作为2023年江西省"5G+工业互联网"应用示范场景,进行现场讲解、经验分享;活动当日下午,与会人员还到方大特钢智慧管控中心现场观摩项目应用情况。

(段文海宗凯)