

提高鉴别能力

L 远离财务造假

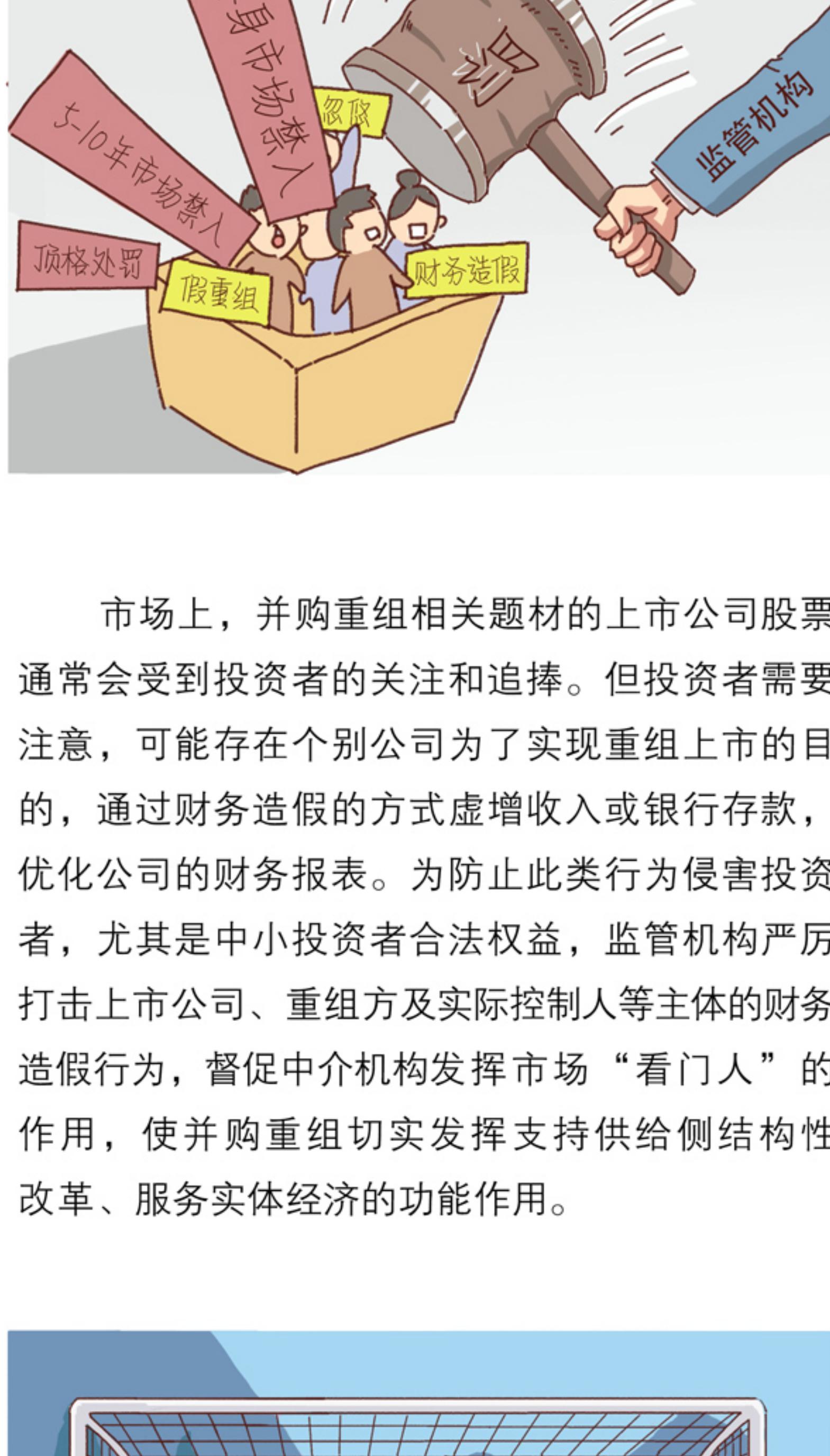
“财务造假”风险警示典型案例解读

财务造假必被罚

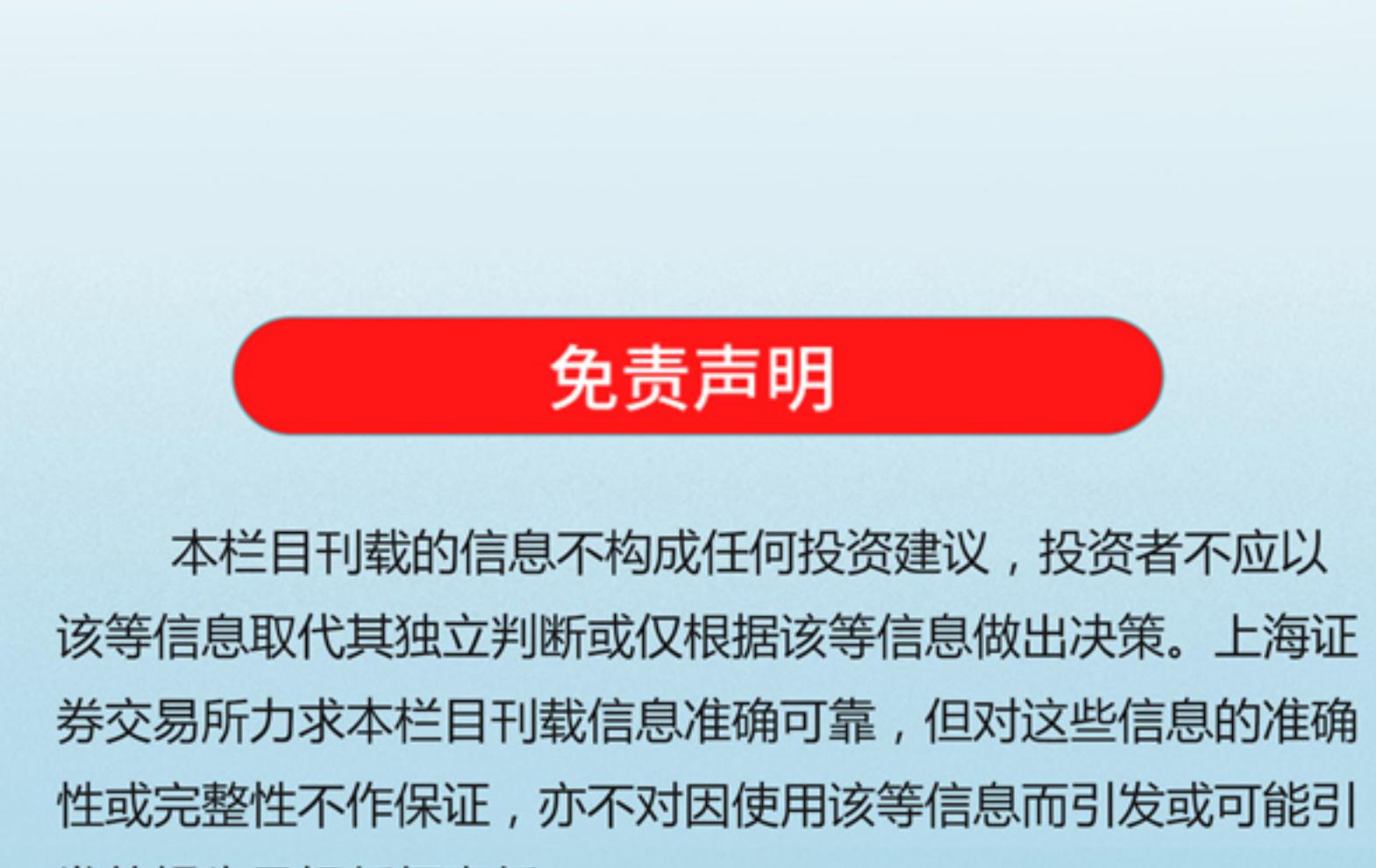
信息披露需合规

前序

根据国务院金融稳定发展委员会第二十六次会议精神，为进一步加强投资者保护，坚决维护良好的市场环境，更好发挥资本市场服务实体经济和投资者功能，在中国证监会投资者保护局指导下，上海证券交易所系统梳理近年来发行人、中介机构因造假、欺诈等恶劣行为侵害投资者利益的行政处罚典型案例，通过风险警示案例解读，引导投资者看清财务造假的真实面貌，提高财务信息识别能力，自觉远离可能存在的造假、欺诈行为，切实维护自身合法权益。



在此过程中，JH集团等的信息披露行为存在虚假记载和重大遗漏，且违法行为涉及金额巨大、手段极其恶劣，违法情节特别严重。作为中介机构的审计机构也未勤勉尽责，在对JH集团的相关财务报表进行审计时，出具的含有标准无保留意见的审计报告存在虚假记载。



市场上，并购重组相关题材的上市公司股票通常会受到投资者的关注和追捧。但投资者需要注意，可能存在个别公司为了实现重组的目的，通过财务造假的方式虚增收入或银行存款，优化公司的财务报表。为防止此类行为侵害投资者，尤其是中小投资者合法权益，监管机构严厉打击上市公司、重组方及实际控制人等主体的财务造假行为，督促中介机构发挥市场“看门人”的作用，使并购重组切实发挥支持供给侧结构性改革、服务实体经济的功能作用。

免责声明

本栏目刊载的信息不构成任何投资建议，投资者不应以该等信息取代其独立判断或仅根据该等信息做出决策。上海证券交易所力求本栏目刊载信息准确可靠，但对这些信息的准确性或完整性不作保证，亦不对因使用该等信息而引发或可能引发的损失承担任何责任。

更多信息，请关注：

上交所投资者教育网站 上交所投教微信公众号
(edu.sse.com.cn)

