

审计师辞职事出有因

FINTEC 环球 (FINTEC) 在 12 月 21 日宣布，大马 PKF 自愿辞去公司的外部审计师职位，原因是：“资源所限”。

PKF 的任期将在今年 12 月 21 日起的 21 天后结束。

PKF 是在去年 9 月 30 日所举行的股东大会受委为公司审计师，将执行任务直至公司下一个股东大会为止。

FINTEC 向大马交易所报备，PKF 的辞职是自愿性质的，原因是“资源所限”。公司也强调董事部没有其他须要请股东注意的事项。

与此同时，另外两家上市公司，亚洲媒体 (AMEDIA) 和 DGB 亚洲 (DGB) 声明其审计师，基于人力问题而辞职。



审计师基于“资源所限”或“人力问题”而辞职，看来像是一个正在攀升的趋势。

2020 年 12 月 16 日，艾尼斯 (INIX) 和思泰科技 (SMTACK) 也收到 Jamal Amin & Partners (JAP)

的辞职信。

这两家公司向交易所报备，JAP 是自愿辞职的，没有其他原因。董事部也认为没有其她须要请股东注意的事项”。

基于“资源所限”和“人力问题”，是外部审计师辞职所引用的原因，我们关注这不是审计师普遍上面对的问题。因此，我们不是该准备面对更多外部审计师以这两个理由来辞职？

冠病大流行导致许多人民失业，肯定的，当中必然具有外部审计师知识的专才。如是那样，那么“资源所

限”（如果关系到人力资源）和人力问题不是可以成立的原因。

或者审计监督委员会应该探访那些以“资源所限”和“人力问题”辞职的外部审计师，因为这些审计师面对“资源”和“人力”不足，可能不适合担任公众利益实体的外部审计师。

另外，少数股东必须使用他们的能力在字里行间细读，因为外部审计师辞职的严重，可能远比表面上看到的严重。少数股东应该知道什么叫做“无风不起浪”。

警惕内线交易风险

无论是管理层收购、强制性收购 (MO) 或私有化，内线交易能够在谈判进行之前，或者甚至在谈判进行和正式宣布的时间之间发生。

毕竟，漫长的时间让所有尚未公开的股价敏感信息，让内线交易者更容易——如果不是更安全——进行买卖活动。这在全球股市是很普遍的现象。

股价走高，跟着是向公众宣布利好新闻，或者股价大跌，跟着向公众宣布利空新闻。

在公开宣布之前，发生重大股价波动，是基于“泄露”了用于进行内线交易的股价敏感信息。

但是，一旦股价和交易量已经开始变化，(图表分析师)的技术交易开始产生动力，这使执法者要从这些交易中分辨出是否是内线交易已经充满挑战。然而，执法者还是可以从中对内线交易进行指

控，并使罪名成立。

在联邦土地发展局 (FELDA) - FGV 控股 (FGV) 的个案中，当内閣在 10 月 28 日同意终结 FELDA 和 FGV 控股的土地租赁协议时，FGV 的股价收在 1.08 令吉，成交量是 340 万股。

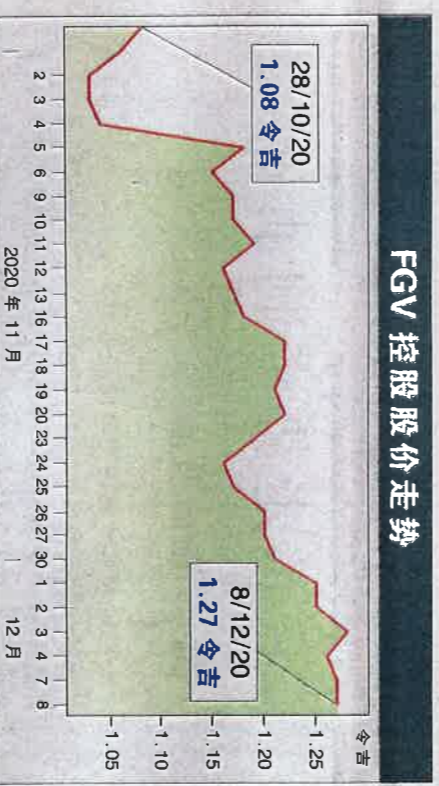
然后，在 12 月 8 日时传出 FELDA 打算以每股 1.30 令吉，对小股东进行全面收购 (MO) 的消息。

当提出收购时，FGV 的股价维持不变于 1.27 令吉，和 MO 价 1.30 令吉非常接近，成交量是 801 万股。

从 10 月 28 日到 12 月 8 日这段日子，FGV 的股价涨了 17.6% (19 仙)。

这期间，很可能一些内部人士已经卷入了非法交易活动，从中赚了每股 19 仙。

内线交易是指拥有公众人士不知情的股价敏感信息的内部人士所进行的不公平的竞争



环境来获利。

内线交易属刑事罪

内线交易是刑事罪案，属于证监会的权限。过去，证监会曾经成功对内线交易的罪行，罚款和/或定罪。

更准确的说，几乎所有的人——不管他是公司创办人、股票经纪、律师、家庭成员、朋友或员工——那些获得股价敏感信息和非公开信息的人，都可能进行非法的内线交易。

在 12 月 23 日，吉隆坡法庭宣布 DIS 科技控股的前执行董事谢耀杰 (译音)，进行内

线交易罪名成立，被判入狱一天和罚款 100 万令吉。

内线交易的刑罚，是根据 2007 年资本市场和服务法令 (CMSA) 第 188 (2) (a) 部分所决定。

谢氏是因为拥有重大股价敏感信息，即 DIS 科技控股在 2008 年第三季和 2009 年第四季度之间的季度财务报告业绩而被判有罪。

有人说内线交易是项无形的罪行，它没有受害者；真正受害者是那些没有得到内线信息好处而进行交易的投资者。

本周重点观察股东大会及特大

以下是本周小股东权益监管机构 (MSWG) 股东大会/特大的观察名单，这里只简要地概括小股东权益监管机构所关注的重点。读者可以查询 MSWG 网站 www.mswg.org.my，以得到对公司所提出的问题详情。

思泰科技 (SMTTRACK) (股东大会)

简报：

思泰科技 2020 财政年的营业额，增加了 5.24% 至 178.7 万令吉 (2019: 169.8 万令吉)。其税后亏损从 177.6 万令吉，减少到 81.6 万令吉，因为公司采取了削减成本措施和减少了行政费用。

在收购 Citilink Aviation (马) 私人有限公司以后，公司有信心可以重建前者的业务。

这项收购将让思泰科技涉足航空运输服务，同时将成为集团的新收入来源。

提问：

1. 如审计师的保留意见所言，在 2017 年 7 月 27 日公司和 Cherish Works 有限公司 (CWMSB) 签署了和解协议，CWMSB 同意用 10 个 One Letowe 服务公寓单位来偿还拖欠数额。但是，根据现场目击，审计师无法认同 CWMSB 对该公寓的拥有权。此外，该产业的建筑进展缓慢，因此，不能确定发展项目的可回收性和应付金额 (年报第 43 页)。

a. 鉴于公司签署的协议已过了 3 年，请问 CWMSB 何时可以移交那 10 个服务公寓单位？
b. 鉴于建筑工程进展缓慢，集团预测因延迟交付能获得多少赔偿？

2. 2020 年 7 月 31 日的内部审计成本是 4000 令吉 (年报第 28 页)。

a. 鉴于此费用很少 (大约每月 333 令吉)，请问审计委员会如何确保有足够的涵盖范围及审计功能的有效性？

b. 请问 2020 财政年有多少次审计报告？涵盖了什么范围？

CME 集团 (股东大会) (修正)

简报：

CME 集团的外部审计师 Messrs Kreston John & Gan 强调，CME 集团的持续营运能力存在重大不确定性。

截至 2020 年 6 月 30 日，CME 集团的流动负债，比流动资产超出了 3129 万令吉 (独立审计师报告第 48 页)。

这也是 CME 集团自 2016 年起，外部审计师第 4 次发出“持续营运有重大不确定性”的声明。

提问：

CME 集团的主席职位自 2000 财年起悬空至今，董事部将继续评估填补该职位的必要性 (企业监管报告第 3 页)。
为什么董事部需要用上 20 年来评估需不需要委任一名主席和寻求适合的人选呢？

免责声明

- 小股东权益监管机构持有文中提及及公司少数股额。
- 本栏简报与内容版权归属小股东权益监管机构，所表达的意见是来自大众媒体。
- 我们将尽力确保所发布的资讯准确及最新，但不担保信息和意见的精确和完整。
- 内含资讯和意见仅供参考，并非买卖建议，或认购相关证券、投资或其他金融工具的认购邀约。

更多详情可查询：www.mswg.org.my
欢迎回馈意见：mswg.ceo@mswg.org.my