

## 案例 神奇客户之谜

“银广夏事件”被称为 2001 年中国证券市场最大的报表欺诈事件。该公司主要经营高新技术产品的开发、生产,动植物养殖、种植等业务,其 1999 年、2000 年的主要利润来源是超临界萃取产品,该产品主要销售给了德国的一家名为“诚信”的公司。在银广夏 2000 年的资产负债表上,1 年以内的应收账款有 4 亿多元,其中德国诚信公司的欠款为 26 769 万元。

在 2001 年 8 月的《财经》杂志封面文章《银广夏陷阱》中,描述了记者探询该银广夏最大债务人的过程,事实证明,这个神奇的大客户和银广夏之间的巨额交易系子虚乌有。

为银广夏 1999 年、2000 年利润作出巨大贡献的德国诚信公司的英文全称为:Fidelity Trading GmbH。这家公司,尽管按银广夏的说法有着巨额对华贸易,但在中国居然没有办事处,在互联网上也查不到丝毫信息。

银广夏在 2001 年 3 月股东大会上分发的材料称:“德国的 Fidelity Trading GmbH 是在德国本地注册的一家著名的贸易公司,系德国西·伊里斯的子公司,已有 160 余年历史。该公司是一家专门从事生物制药、食品和医用原料的贸易公司,在欧洲是一家信誉和口碑均很好的公司。”

德国西·伊里斯公司的确是一家历史悠久的贸易公司,德国伍德公司制造的二氧化碳萃取设备正是通过西·伊里斯出售给银广夏的。但这还不足以证明诚信公司的实力,更何况事后《财经》杂志记者了解到诚信公司并非西·伊里斯公司的子公司。此外,《财经》记者了解到,中国工商银行总行通过其海外分行对诚信公司进行了调查,在德国汉堡商会查到如下记录:

“Fidelity Trading GmbH 公司于 1990 年在该会注册,注册资本 511 29.19 欧元(约 10 万马克),负责人为 Kiaus Landry,主要经营范围是机械产品和技术咨询。”

注册资金几万马克,对于贸易公司而言并不算离谱,但其与银广夏签下的是年度金额达 20 亿元人民币、总金额达 60 亿元的合同,两者相差悬殊。此次调查之后,中国工商银行总行没有恢复对银广夏的贷款。

后来经记者的多方证实,正如人们怀疑的那样,所谓“神秘客户”诚信公司和银广夏签下巨额订单纯属骗局,自然,银广夏对该公司的应收账款也为虚构。

资料来源:《银广夏陷阱》,《财经》2001 年 8 月号。