

法律动态 | 合规/调查

美国证券交易委员会(SEC)与中国容联云集团(Cloopen)达成的和解彰显及时合作的显著优势

2024年2月14日

作者：郭冰娜，Tami Stark

2024年2月6日，美国证券交易委员会（“SEC”）宣布就中国云通信提供商容联云集团控股有限公司（“Cloopen”或“公司”）的会计欺诈指控达成和解。¹ 美国证券交易委员会决定不对 Cloopen 实施民事罚款，因该公司自行报告了其会计问题，与 SEC 广泛配合，并及时采取了补救措施，包括解雇涉及不当行为的员工、加强其内部会计控制以及追回高管的报酬等。² SEC 执法部主管强调，这一行动表明“自我报告其潜在证券法违规行为、在调查过程中提供协助并采取补救措施对于公司的真正好处”。³

背景

Cloopen 不在美国运营，但该公司的美国存托股票之前在纽约证券交易所交易。从 2021 年 5 月到 2022 年 2 月，Cloopen 的两名高级管理人员参与了一项欺诈计划，在公司开始或完成工作之前过早地确认了服务合同的收入。由于不当行为，公司将 2021 财年第二季度和第三季度的收入分别误报了 4% 和 6%。

SEC 的裁定认定该公司违反了某些反欺诈、报告、内控以及账簿和记录保存的规定。在不承认或否认 SEC 调查结果的情况下，公司同意停止进一步违反这些规定。

¹ 伟凯律师事务所代表 Cloopen 董事会独立特别委员会进行独立内部调查。请参阅 Cloopen 新闻稿。Cloopen 于 2022 年 9 月 6 日宣布独立内部调查基本完成。<https://ir.yuntongxun.com/2022-09-06-Cloopen-Announces-the-Substantial-Completion-of-the-Independent-Internal-Investigation>

² 容联云集团股份有限公司，交易法发布号 99483。（2024 年 2 月 5 日）

³ 美国证券交易委员会（SEC）新闻稿，因 Cloopen 自行报告、配合及整改，美国证券交易委员会决定不对 Cloopen 会计欺诈实施民事罚款（2024 年 2 月 6 日），https://www.sec.gov/news/press-release/2024-15?utm_medium=email&utm_source=govdelivery.

针对上市公司的借鉴经验

在 SEC 的新闻公告中，执法部主管强调以下因素影响了 SEC 的决定，并为寻求避免支付民事罚款的上市公司提供了范例：

- 上市公司应及时报告其不当行为。在开始内部调查后的几天内，以及采取重大调查措施之前，Cloopen 主动自行向 SEC 报告了其不当行为。
- 上市公司应在整个调查过程中提供实质性的合作。SEC 认为 Cloopen 的合作“极大地提高了工作人员的调查效率”并节省了 SEC 的资源。
- 上市公司应及时采取补救措施。发现不当行为后不久，Cloopen 在董事会中成立了一个独立的特别委员会来调查其不当行为。Cloopen 解雇了实施会计欺诈的高级管理人员，并对参与不当行为的其他员工进行了纪律处分，追回了在此期间支付给首席执行官和首席财务官的奖金报酬。Cloopen 还采取了一系列措施来加强其内部会计控制，包括重组并撤销了涉及不当行为的部门，以及对高管和员工进行了会计政策和最佳实践方面的培训。该公司还招募了具有美国公认会计准则专业知识的人员。

伟凯律师事务所
北京办事处
中国北京市朝阳区建国路 81 号
华贸中心 1 座 19 层
电话：+86 10 5912 9600

在本文中，伟凯律师事务所泛指由美国纽约州注册的有限责任合伙伟凯律师事务所、根据英国法注册的有限责任合伙伟凯律师事务所以及所有其它附属的合伙、企业和实体组成的国际律师事务所。

本文是为向我们的客户以及其他利害关系人士提供一般信息而制备。其并非、亦不试图成为一份全面性的材料。由于其内容的一般性，不应被视作法律意见。

© 2024 伟凯律师事务所