附件1

挂牌公司信息披露及会计业务问答（四）——业绩预告、业绩快报与签字

注册会计师定期轮换

一、创新层挂牌公司签字注册会计师的定期轮换应如何执行？

答：参照《关于证券期货审计业务签字注册会计师定期轮换的规定》（证监会计字[2003]13号），创新层挂牌公司签字注册会计师定期轮换应当按照以下规定执行：

（一）签字注册会计师连续为某一挂牌公司提供审计服务，不得超过五年。但两名签字注册会计师为同一挂牌公司连续提供审计服务的期限在同一年度达到五年的，可以由一名签字注册会计师延期为该挂牌公司提供审计服务，延期不得超过一年。

（二）签字注册会计师由于工作单位变动,在不同会计师事务所连续为同一挂牌公司提供审计服务的期限应当合并计算。

（三）签字注册会计师已连续为同一挂牌公司提供五年审计服务并被轮换后,在两年以内,不得重新为该公司提供审计服务。根据第（一）条规定延期的签字注册会计师延期后被轮换的，在两年以内,不得重新为该公司提供审计服务。

（四）为申请挂牌公司提供审计服务的注册会计师,在该公司挂牌后连续提供审计服务的期限,不得超过三个完整会计年度。

（五）挂牌公司发生重大资产重组，为其提供审计服务的签字注册会计师未变更的，该签字注册会计师在该挂牌公司重组前后提供审计服务的期限应连续计算。

（六）如存在客观原因，导致创新层挂牌公司签字注册会计师无法定期轮换的，公司及会计师事务所应提交说明，经我司同意后可豁免执行。

二、创新层挂牌公司的签字注册会计师的定期轮换时点如何确定？

对于在年报披露日已经属于创新层的挂牌公司要严格执行签字注册会计师定期轮换规定。对于符合《全国中小企业股份转让系统挂牌公司分层管理办法》的标准，在年报披露日后，通过分层调整进入创新层的挂牌公司，若签字注册会计师连续为挂牌公司提供审计服务的时间已达到应进行定期轮换的标准，可于次年起轮换签字注册会计师。

三、业绩快报和业绩预告都涉及的话，应如何披露？

答：业绩快报和业绩预告的触发条件不一样，对投资者的提示作用不一样，应分开披露。业绩快报适用于在年度报告正式披露前，预计年度业绩无法保密，或预约在会计年度次年4月份披露年度报告的创新层挂牌公司。业绩预告适用于在年度报告正式披露前，预计上一会计年度净利润发生重大变化的，或在下半年度，预计当期年度净利润将发生重大变化的创新层挂牌公司。

四、如果预约4月份之前披露年度报告的创新层公司，改为4月份披露的，是否还需要披露业绩快报？

答：预约4月1日之前披露年度报告的创新层公司，如不存在预计年度业绩无法保密的情况，不强制要求披露业绩快报。若后续预约时间改为4月份，应最迟于预约时间修改的同时披露业绩快报。

五、业绩预告、业绩快报中的本期财务数据为具体数值还是区间数？如果可以取区间数的话，上下限区间范围是否有限制？

答：业绩快报中的本期财务数据为具体数值，不能取区间数。业绩预告中的本期财务数据可以取具体数值，也可以取区间数，上下限区间变动幅度一般不得超过30%，最大不得超过50%。