

## Laws and Regulations Express (China)

### 法规快讯（中国）

# ——股转系统关于做好挂牌公司 2017 年年度报告披露相关工作 的通知

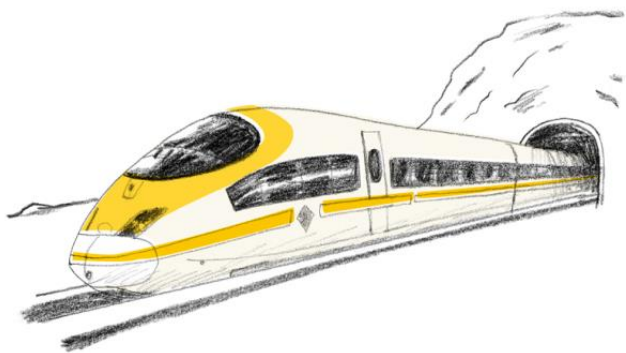
【2017 年第 17 期（总第 251 期）- 2017 年 12 月 29 日】





## 股转系统关于做好挂牌公司 2017 年年度报告披露相关工作的通知

2017 年 12 月 26 日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司发布了《关于做好挂牌公司 2017 年年度报告披露相关工作的通知》（股转系统发〔2017〕1734 号），对挂牌公司做好 2017 年年度报告披露工作做出了要求。



股转系统年报披露通知要求挂牌公司及时做好年度报告预约工作，2017 年 12 月 31 日前挂牌的公司应当于 2018 年 1 月 5 日前完成年度报告披露时间的预约，挂牌公司应当在 2018 年 4 月 30 日前完成年度报告的披露；挂牌公司年度报告中的财务报告必须经具有证券、期货相关业务资格的会计师事务所审计；挂牌公司 2017 年年度报告应按照《全国中小企业股份转让系统创新层挂牌公司年度报告内容与格式指引》及《全国中小企业股份转让系统基础层挂牌公司年度报告内容与格式指引》的要求进行编制；创新层挂牌公司预约在 2018 年 4 月份披露 2017 年年报的，或者预计年度业绩无法保密的，应当于 2018 年 2 月 28 日前披露**业绩快报**；创新层挂牌公司在年度报告披露前，预计 2017 年净利润发生重大变化的，应当及时进行业绩预告。挂牌公司财务报告被注册会计师出具**非标准审计意见**的，应当向主办券商报送相关材料。

股转系统年报披露通知要求会计师事务所严格遵照《中国注册会计师执业准则》、《会计监管风险提示第 6 号——新三板挂牌公司审计》等规定的要求开展挂牌公司审计业务，建立健全与挂牌公司审计业务相关的质量控制制度，切实提高审计执业质量。**关注挂牌公司收入确认、合并日确定、会计政策变更、资产减值准备、研发费用资本化、股份支付、金融工具分类、商誉减值等重点问题。**会计师事务所在年报审计过程中，应严格贯彻风险导向审计理念，**通过主办券商**充分了解被审计单位及其环境，审慎评估重大错报风险。注册会计师应充分考虑由于融资、分层、IPO 及对赌等可能引起修饰财务报表的情况；关注**现金收支、募集资金账户管理、金融衍生品投资、对外抵押担保等内控风险事项**；根据企业的收入、净资产、偿债能力等运营数据，评估挂牌公司持续经营能力。会计师事务所在审计创新层挂牌公司 2017 年年度报告时，应当执行财政部发布的《中国注册会计师审计准则第 1504 号——在审计报告中沟通关键审计事项》（财会[2016]24 号）。创新层挂牌公司签字注册会计师应当参照执行中国证监会关于证券期货审计业务注册会计师定期轮换的相关规定。



股转系统针对创新层、基础层的一般公司及七类金融行业的挂牌公司分别制定了**年报披露模板**（详见附件），挂牌公司应按照相对应的模板编制年报。

审计项目组应重新了解《会计监管风险提示第 6 号——新三板挂牌公司审计》的内容并严格执行；对于创新层挂牌公司，应按审计提示第 54 号、审计提示第 55 号的要求确定、并在审计报告中沟通关键审计事项；关注关键审计领域和持续经营；**了解被审计单位及其环境时，与主办券商进行充分的沟通。**

年报审计要求	股转系统 2017 年年度报告披露通知	中注协 2017 年年审工作通知
关键审计领域	收入确认、合并日确定、会计政策变更、资产减值准备、研发费用资本化、股份支付、金融工具分类、商誉减值等	商誉的确认、计量、减值测试与披露，财务报表合并范围的确定，收入的确认与计量，政府补助的确认与计量，会计政策和会计估计变更的合理性及影响，关联方关系及关联方交易、股份支付、境外业务审计
持续经营	根据企业的收入、净资产、偿债能力等运营数据，评估挂牌公司持续经营能力	持续经营
风险评估	充分考虑由于融资、分层、IPO 及对赌等可能引起修饰财务报表的情况；关注现金收支、募集资金账户管理、金融衍生品投资、对外抵押担保等内控风险事项	
重点审计程序		内部控制了解及测试
特殊类型公司		互联网行业（关注收入确认的真实性和合理性，关注互联网业务的合规性、资金账户的安全性以及保证担保等事项，关注信息系统的相关内部控制流程、数据集成的准确性以及数据备份的安全性）； 金融类公司（关注公司是否正确区分金融负债和权益工具、是否正确终止确认金融资产，关注贷款五级分类、同业业务会计核算的准确性，关注金融工具估值的合理性，关注新金融产品和服务的业务模式和盈利方式是否符合准则和监管要求，关注相关披露是否充分、适当，关注公司的资管业务是否存在将表内信用风险表外化的迹象）； 发生重大非常规交易的上市公司（特别关注具有以下特征的重大非常规交易，充分考虑其舞弊风险：缺乏合理商业实质、交易条款或交易对象异常、无实际资金流、临近期末发生、客户或供应商为境外注册、资产移交手续尚未完成等）； 常年处于盈亏临界点以及业绩剧烈波动的上市公司



相关概要如下:

## 一、关于做好挂牌公司 2017 年年度报告披露相关工作的通知

### 一、及时做好年度报告预约工作

我司将于 2017 年 12 月 29 日 9:00 起开放年度报告预约系统。2017 年 12 月 31 日前挂牌的公司应当于 2018 年 1 月 5 日前完成年度报告披露时间的预约，2018 年 1 月 1 日至 4 月 30 日之间挂牌的公司应根据挂牌进度及时进行年度报告披露时间的预约。我司将根据主办券商报送的预约披露时间制作年度报告预约披露时间表并在全股转公司指定信息披露平台（[www.neeq.com.cn](http://www.neeq.com.cn)）予以公布。

### 二、认真做好年度报告编制及报送工作

#### （一）挂牌公司

#### 1. 审计安排

挂牌公司年度报告中的财务报告必须经具有证券、期货相关业务资格的会计师事务所审计，并且根据自身情况提前与会计师事务所协商安排审计时间。挂牌公司不得随意变更会计师事务所，如需变更的，应当由董事会审议通过后提交股东大会审议，并披露相应临时公告。挂牌公司财务报告被注册会计师出具非标准审计意见的，应当向主办券商报送相关材料。

#### 3. 披露时间

挂牌公司应当在 2018 年 4 月 30 日前完成年度报告的披露，在 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 4 月 30 日之间挂牌且公开转让说明书中的财务报告未涵盖 2017 年全年财务数据的公司，应按上述要求披露 2017 年年度报告。在 2018 年 4 月 30 日后挂牌且公开转让说明书中的财务报告未涵盖 2017 年全年财务数据的公司，应披露报表期末日为 2017 年 12 月 31 日的审计报告。挂牌公司年度报告的披露时间应不晚于母公司及合并报表范围内的控股子公司的定期报告披露时间。

#### 5. 业绩快报和业绩预告

创新层挂牌公司预约在 2018 年 4 月份披露 2017 年年报的，或者预计年度业绩无法保密的，应当于 2018 年 2 月 28 日前披露业绩快报。业绩快报中的财务数据包括但不限于营业收入、净利润、总资产、净资产以及净资产收益率。

创新层挂牌公司在年度报告披露前，预计 2017 年净利润发生重大变化的，应当及时进行业绩预告。业绩预告应当披露年度净利润的预计值以及重大变化的原因。重大变化的情形为年度净利润同比变动超过 50%且大于 500 万元、由盈利变为亏损或者





由亏损变为盈利。

如发现业绩快报、业绩预告中的财务数据与实际数据差异幅度达到 10%以上的，公司应当及时披露修正公告；如差异幅度达到 50%以上的，公司应在修正公告中向投资者致歉并说明差异的原因。

## （二）主办券商

### 2. 非标准审计意见

主办券商收到挂牌公司报送的关于非标准审计意见的相关材料后，应当在两个转让日内向我司提交相关材料。非标准审计意见涉及事项属于违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定的，主办券商应当督促挂牌公司对有关事项进行纠正。

### 3. 特殊报告事项

主办券商知晓挂牌公司 2017 年经审计的年度财务会计报告被会计师事务所出具否定意见或者无法表示意见，或者其经审计的期末净资产为负值，或因会计差错更正、追溯调整等原因导致创新层挂牌公司将被直接调整至基础层的，应当最迟在披露当日向我司报告。

## （三）会计师事务所

会计师事务所应认真学习和执行注册会计师执业准则及我司有关规定，勤勉尽责做好审计工作。在具体工作中，请注意以下事项：

### 1. 提高审计业务质量

会计师事务所应严格遵照《中国注册会计师执业准则》、《会计监管风险提示第 6 号——新三板挂牌公司审计》等规定的要求开展挂牌公司审计业务，建立健全与挂牌公司审计业务相关的质量控制制度，切实提高审计执业质量。关注挂牌公司收入确认、合并日确定、会计政策变更、资产减值准备、研发费用资本化、股份支付、金融工具分类、商誉减值等重点问题。

### 2. 充分评估挂牌公司风险

会计师事务所在年报审计过程中，应严格贯彻风险导向审计理念，通过主办券商充分了解被审计单位及其环境，审慎评估重大错报风险。注册会计师应充分考虑由于融资、分层、IPO 及对赌等可能引起修饰财务报表的情况；关注现金收支、募集资金账户管理、金融衍生品投资、对外抵押担保等内控风险事项；根据企业的收入、净资产、偿债能力等运营数据，评估挂牌公司持续经营能力。

### 3. 关注审计相关规则变化



会计师事务所所在审计创新层挂牌公司 2017 年年度报告时，应当执行财政部发布的《中国注册会计师审计准则第 1504 号——在审计报告中沟通关键审计事项》（财会[2016]24 号）。创新层挂牌公司签字注册会计师应当参照执行中国证监会关于证券期货审计业务注册会计师定期轮换的相关规定。

更多详细内容，请参见附件原文。

如对本法规提示有任何意见或建议，请随时与专业技术部沟通，谢谢！

附件 1：新三板-关于做好挂牌公司 2017 年年度报告披露相关工作的通知 20171226

附件 2：新三板-通知附件

附件 3：证监会 会计监管风险提示第 6 号—新三板挂牌公司审计 20170605

附件 4：全国中小企业股份转让系统创新层挂牌公司年度报告内容与格式指引 20171222

附件 5：全国中小企业股份转让系统基础层挂牌公司年度报告内容与格式指引 20171222

附件 6：中国注册会计师协会关于做好上市公司 2017 年年报审计工作的通知 20171212