

Laws and Regulations Express (China)

法 规 快 讯 (中 国)

——证监会公布上市公司年报存在的四方面问题

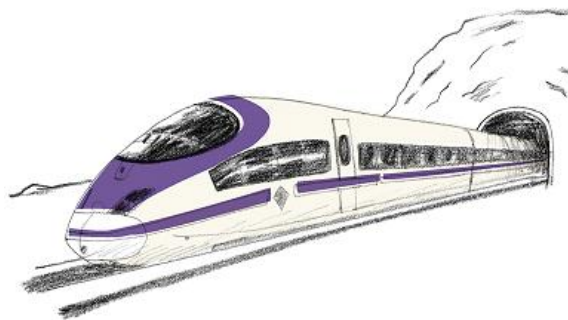
【2014 年第 29 期（总第 129 期）－ 2014 年 4 月 21 日】





证监会公布上市公司年报存在的四方面问题

2014 年 4 月 18 日,证监会召开新闻发布会,公布了上市公司年报存在的四方面问题。根据证监会会计部对上市公司 2013 年财务信息情况进行的跟踪分析,初步分析看,上市公司基本能够按照会计准则等相关要求披露年报,但仍存在四方面问题:



第一,简单错误频现,影响年报的连续性;
第二,财务报表项目分类不当;第三,会计判断不当、会计处理存疑;第四,未严格遵循财务披露规则。

不少公司在年报披露中存在简单错误,具体为:年报目录或附注索引序号有误,报表与附注或是附注信息前后矛盾。这些简单错误的存在体现出部分公司对年报披露工作缺乏认真的态度,也可能误导报表使用者。

部分公司对理财产品的特征认识不到位,导致对其分类和列示不当。如**部分公司将浮动收益的理财产品分类为持有至到期投资或认定为现金等价物**。部分公司**应交税金为借方余额,但仍以红字形式列报为负债,未重分类为资产列报**;部分公司流动资产与非流动资产分类不当,**将预付工程款、设备款视为预付账款列报为流动资产**。

部分公司确认递延所得税资产时,没有谨慎考虑未来是否很可能取得足够的应纳税所得额,可能导致递延所得税资产高估;一些公司对于长期股权投资是否具有重大影响的判断不当,适用的会计处理方法可能不恰当;不少上市公司同时存在银行借款和在建工程,但未考虑一般借款费用资本化的问题,可能导致固定资产建造成本被低估。

部分公司未按照政府补助等信息披露解释性公告的要求,充分披露相关信息。一些公司未按信息披露编报规则第 15 号文的规定充分披露报表项目大幅波动的原因,或者未按规定披露报表项目的明细信息。一些公司对特定报表项目的附注信息披露不完整或不规范。此外,部分公司未按照信息披露编报规则第 21 号的规定,披露内部控制评价报告,或者对内部控制评价范围和内控缺陷认定标准的理解存在偏差,导致内控信息披露不规范。

相关概要如下:



一、证监会: 上市公司年报存在四方面问题 20140418

序号	公司简称	审计师	不规范事项
一、简单错误频现，影响年报的连续性			
1	银泰资源	中喜	年报目录或附注索引序号有误；报表与附注或是附注信息前后矛盾
2	博元投资	中兴华	年报目录或附注索引序号有误；报表与附注或是附注信息前后矛盾；对特定报表项目的附注信息披露不完整或不规范
3	宝新能源	北京兴华	报表与附注或是附注信息前后矛盾
4	顺鑫农业	北京兴华	报表与附注或是附注信息前后矛盾
5	江苏宏宝	江苏公证天业	报表与附注或是附注信息前后矛盾
6	中青宝	大华	报表与附注或是附注信息前后矛盾
二、财务报表项目分类不当，报表列报存在错误			
7	立讯精密	立信	将浮动收益的理财产品分类为持有至到期投资或认定为现金等价物；应交税金为借方余额，但仍以红字形式列报为负债，未重分类为资产列报；流动资产与非流动资产分类不当，将预付工程款、设备款视为预付账款列报为流动资产；未按照政府补助等信息披露解释性公告的要求，充分披露相关信息
8	旗滨集团	中审华寅五洲	将浮动收益的理财产品分类为持有至到期投资或认定为现金等价物；应交税金为借方余额，但仍以红字形式列报为负债，未重分类为资产列报；流动资产与非流动资产分类不当，将预付工程款、设备款视为预付账款列报为流动资产；未按规定披露报表项目的明细信息
	江苏宏宝	江苏公证天业	将浮动收益的理财产品分类为持有至到期投资或认定为现金等价物；应交税金为借方余额，但仍以红字形式列报为负债，未重分类为资产列报
9	冠城大通	立信中联	将浮动收益的理财产品分类为持有至到期投资或认定为现金等价物；应交税金为借方余额，但仍以红字形式列报为负债，未重分类为资产列报；流动资产与非流动资产分类不当，将预付工程款、设备款视为预付账款列报为流动资产；未按照政府补助等信息披露解释性公告的要求，充分披露相关信息
10	天一科技	天职国际	将浮动收益的理财产品分类为持有至到期投资或认定为现金等价物；应交税金为借方余额，但仍以红字形式列报为负债，未重分类为资产列报；对特定报表项目的附注信息披露不完整或不规范
11	国机汽车	大华	将浮动收益的理财产品分类为持有至到期投资或认定为现金等价物；应交税金为借方余额，但仍以红字形式列报为负债，未重分类为资产列报
三、会计判断或会计估计不当，会计处理适当性存疑			
12	“未指明”	上海上会、天健等	确认递延所得税资产时，没有谨慎考虑未来是否很可能取得足够的应纳税所得额，可能导致递延所得税资产高估； 对于长期股权投资是否具有重大影响的判断不当，适用的会计处理方法可能不恰当； 同时存在银行借款和在建工程，但未考虑一般借款费用资本化的问题，可能导致固定资产建造成本被低估



序号	公司简称	审计师	不规范事项
四、未严格遵循相关信息披露规则，财务信息披露不规范			
13	韶钢松山	瑞华	未按照政府补助等信息披露解释性公告的要求，充分披露相关信息
	立讯精密	立信	未按照政府补助等信息披露解释性公告的要求，充分披露相关信息
	冠城大通	立信中联	未按照政府补助等信息披露解释性公告的要求，充分披露相关信息
14	双汇发展	信永中和	未按信息披露编报规则第 15 号文的规定充分披露报表项目大幅波动的原因
	旗滨集团	中审华寅五洲	未按规定披露报表项目的明细信息
15	北纬通讯	中喜	对特定报表项目的附注信息披露不完整或不规范
	博元投资	中兴华	对特定报表项目的附注信息披露不完整或不规范
16	台基股份	福建华兴	对特定报表项目的附注信息披露不完整或不规范
	天一科技	天职国际	对特定报表项目的附注信息披露不完整或不规范
17	赤天化	立信	未按照信息披露编报规则第 21 号的规定，披露内部控制评价报告
18	广晟有色	中喜	未按照信息披露编报规则第 21 号的规定，披露内部控制评价报告；对内部控制评价范围和内控缺陷认定标准的理解存在偏差，导致内控信息披露不规范
19	国通管业	大华	对内部控制评价范围和内控缺陷认定标准的理解存在偏差，导致内控信息披露不规范

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：证监会：上市公司年报存在四方面问题 20140418

附件 2：证券市场周刊-新宝电器模具会计变更奥妙 2014.1

附件 3：每日经济新闻-银亿股份卷入抽逃出资案 计提 1 亿减值 2013.12

附件 4：财会信报-会计估计变更 上市公司都用哪些手段 2013.11

附件 5：证券日报-拆除房计折旧多年 -ST 金泰虚假陈述 2013.8

附件 6：经济参考报-会计师行业存监管漏洞 2013.7

附件 7：证券市场红周刊-巨龙管业 业绩变脸或涉造假 2013.4

附件 8：羊城晚报-上市公司财务造假理论成本仅 250 万元 2013.3



附件 9: 证券日报-青鸟华光涉嫌信息披露违规遭证监会立案调查 2013.3

附件 10: 财经网-丹化科技激进计提惹议 三年坏账提 1% 2013.3

附件 11: 中国会计报-时代新材应收账款零计提之惑 2013.3

附件 12: 证券日报-山东海化年内坏账零计提 回应因未出差错 2013.3