



2019年年度报告编制与披露 业务培训

公司监管部
2020年2月



全国中小企业股份转让系统
NATIONAL EQUITIES EXCHANGE AND QUOTATIONS

目 录

CONTENTS

- ① 总体要求
- ② 年报披露流程与内容
- ③ 关于2019年年报披露的通知



全国中小企业股份转让系统
NATIONAL EQUITIES EXCHANGE AND QUOTATIONS

目 录

CONTENTS

- ① 总体要求
- ② 年报披露流程与内容
- ③ 关于2019年年报披露的通知



一、总体要求

(一) 年报披露制度体系

行政监管

《非上市公众公司监督管理办法》

《非上市公众公司信息披露管理办法》

《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第9号——创新层挂牌公司年度报告》

《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第10号——基础层挂牌公司年度报告》

自律监管

披露要求

披露流程

披露内容

《挂牌公司信息披露规则》

《挂牌公司持续信息披露业务指南》

《挂牌公司信息披露指引——软件和信息技术服务公司等11个行业》

《挂牌公司年度报告内容与格式模板》（一般公司及8个金融行业公司）

8个金融行业包括：商业银行、证券公司、保险公司、期货公司、非银行支付机构、私募、小贷公司、融资担保公司



一、总体要求

(二) 年报披露原则

真实

□ 不存在虚假记载

准确

□ 不存在误导性陈述

完整

□ 不存在重大遗漏

及时

□ 董事会、监事会审议年报后**2个交易日**内披露

公平

□ 第一时间在全国股转公司官网www.neeq.com.cn公布

□ 同时有证券在境外上市：同时公布年度报告；**报告内容从多不从少、报告要求从严不从宽**；同时采用外文文本的，应当保证两种文本的内容一致。**两种文本发生歧义的，以中文文本为准。**



一、总体要求

(三) 责任主体

挂牌公司

- 年报编制和披露的主体

主办券商

- 指导和督促挂牌公司履行披露义务；
- 对拟披露年报进行事前审查，要求挂牌公司进行更正或补充；
- 根据挂牌公司财务规范性自查的要求，持续跟进挂牌公司财务规范性改进方案的落实情况

会计师事务所

- 履行法定职责、遵守行业规范，对挂牌公司财务报表进行审计；
- 对出具文件的真实性、准确性、完整性负责；
- 参照《会计监管风险提示第9号——上市公司控股股东资金占用及其审计》的要求高度重视控股股东资金占用相关风险。

公司控股股东、实际控制人、董事、监事及高级管理人员

- 保证年报内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任；
- 公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人应当保证财务报告的真实、完整。



一、总体要求

(四) 一般要求—及时披露原则



- 一般情况下，挂牌公司应当在会计年度结束之日起4个月内编制并披露年报。
- 根据相关规定，如受新冠肺炎疫情影响，在法定期限内披露2019年年报或2020年第一季度季报有困难的，可在主办券商的协助下披露风险提示公告，视情况披露业绩快报，全国股转公司将按照中国证监会统一部署依法妥善安排



挂牌公司预计不能在2020年4月30日前披露年度报告的，应当及时告知主办券商；并在2020年4月20日前公告延期披露原因、编制进展、预计披露时间，并说明如果被终止挂牌，公司拟采取的投资者保护的具体措施。



一、总体要求

(四) 一般要求—会计准则适用原则

2017年，财政部陆续发布修订后的《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》等4项**新金融工具准则**及《企业会计准则第14号—收入》（以下简称“**新收入准则**”）及《企业会计准则第21号—租赁》（以下简称“**新租赁准则**”）。

分阶段执行新会计准则

挂牌公司应自2019年1月1日起执行新金融工具准则（保险公司除外），**自2020年1月1日起执行新收入准则，自2021年1月1日起执行新租赁准则。**

提前适用情形

挂牌公司母公司或子公司在境外上市，且其境外财务报表按照新准则或与新准则相对应的国际财务报告准则或香港财务报告准则编制的，挂牌公司可提前采用新准则；

提前适用的，应披露由于采用新准则对于财务报表的影响。



一、总体要求

(四) 一般要求

- 年度报告中引用的数字应当以元、万元或亿元为**单位**；
- 若涉及**行业分类**，应遵循证监会、全国股转公司有关挂牌公司行业分类的规定；
- 公司不得通过虚增收入、提前确认收入等方式调节利润，编制和披露虚假的财务会计报表；年度报告不得含有**夸大、欺诈、误导**或内容**不准确、不客观**的词句；
- 公司董监高、主办券商、会计师事务所等相关主体在年报披露前均负有**保密义务**，不得以任何形式向外界泄露年报内容；
- 由于**国家秘密、商业秘密**等特殊原因导致某些信息确实不便披露的，挂牌公司**可以不予披露**，但应当在年度报告说明未按照规定进行披露的原因。中国证监会、全国股转公司认为需要披露的，挂牌公司应当披露。
- 《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第9号—创新层挂牌公司年度报告》《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第10号—基础层挂牌公司年度报告》是对挂牌公司年度报告信息披露的**最低要求**。



全国中小企业股份转让系统
NATIONAL EQUITIES EXCHANGE AND QUOTATIONS

目 录

CONTENTS

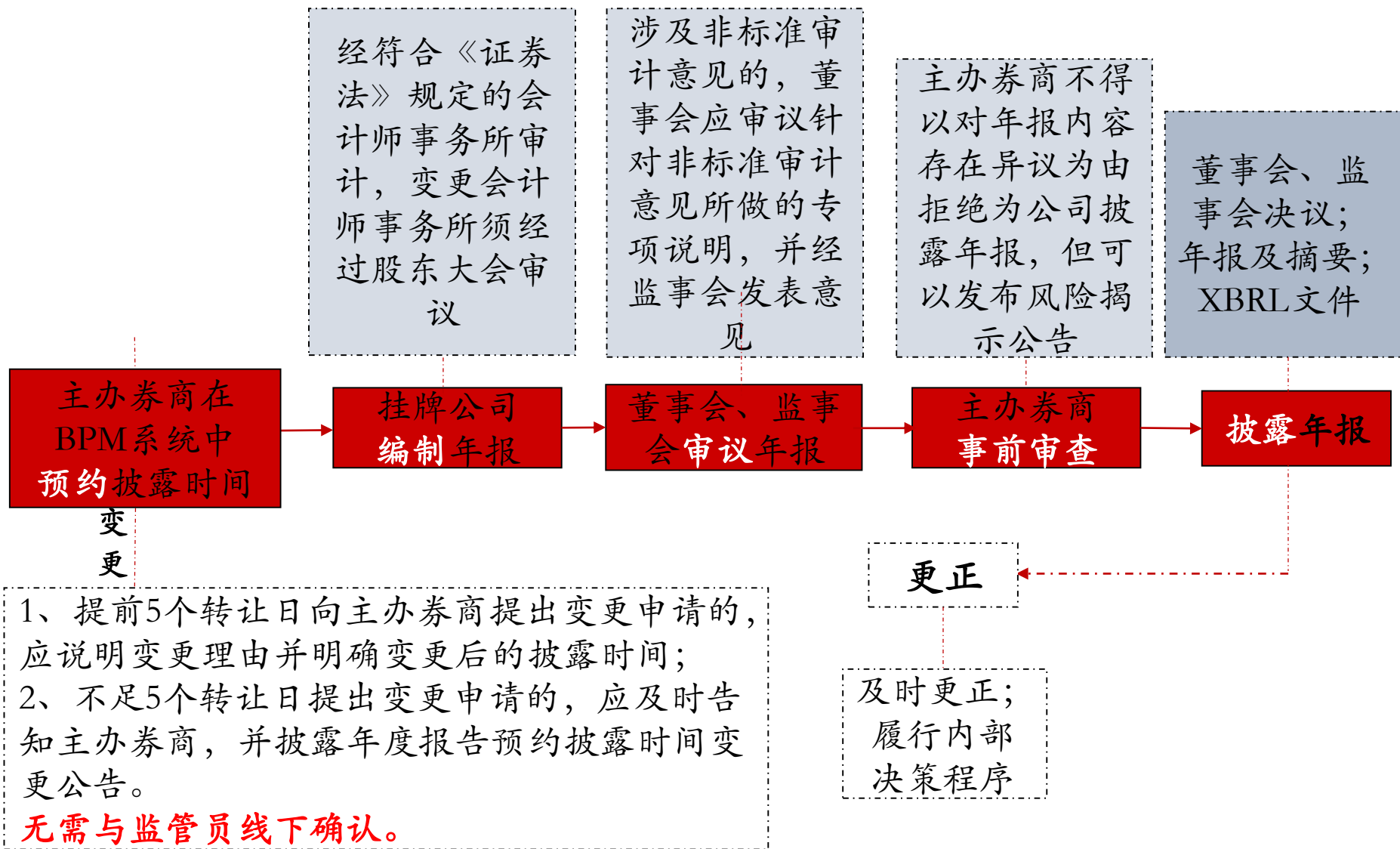
- ① 总体要求
- ② 年报披露流程与内容
- ③ 关于2019年年报披露的通知

二、年报披露流程与内容



全国中小企业股份转让系统
NATIONAL EQUITIES EXCHANGE AND QUOTATIONS

(一) 年报披露流程



二、年报披露流程与内容



全国中小企业股份转让系统
NATIONAL EQUITIES EXCHANGE AND QUOTATIONS

(二) 年报披露内容—整体框架

基本信息

第一节 声明与提示

第二节 公司概况

第三节 会计数据和财务指标摘要

第四节 管理层讨论与分析

非财务信息

第五节 重要事项

第六节 股本变动及股东情况

第七节 融资及利润分配情况

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

第九节 行业信息

第十节 公司治理及内部控制

财务信息

第十一节 财务报告

财务报表附注



二、年报披露流程与内容



全国中小企业股份转让系统
NATIONAL EQUITIES EXCHANGE AND QUOTATIONS

(二) 年报披露内容—声明与提示

第一节 声明与提示

第二节 公司概况

第三节 会计数据和财务指标摘要

第四节 管理层讨论与分析

第五节 重要事项

第六节 股本变动及股东情况

第七节 融资及利润分配情况

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

第九节 行业信息

第十节 公司治理及内部控制

第十一节 财务报告

【声明】

2019年新增要求

保证：公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人(姓名)、主管会计工作负责人(姓名)及会计机构负责人（会计主管人员）(姓名)保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

无法保证情形

无法保证：(职位、姓名)对年度报告内容存在异议，无法保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

审计意见段落

标准无保留意见：(会计师事务所)对公司出具了(标准无保留意见)的审计报告。
非标准审计意见—无特别段落：(会计师事务所)对公司出具了(保留意见/否定意见/无法表示意见)的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

非标准审计意见—带特别段落：(会计师事务所)对公司出具了(带(强调事项段/其他事项段/持续经营重大不确定性段落/其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明))的(无保留意见/保留意见/否定意见/无法表示意见)的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

二、年报披露流程与内容



全国中小企业股份转让系统
NATIONAL EQUITIES EXCHANGE AND QUOTATIONS

(二) 年报披露内容—声明与提示

第一节 声明与提示

第二节 公司概况

第三节 会计数据和财务指标摘要

第四节 管理层讨论与分析

第五节 重要事项

第六节 股本变动及股东情况

第七节 融资及利润分配情况

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

第九节 行业信息

第十节 公司治理及内部控制

第十一节 财务报告

重要风险列示

- ◆ 围绕自身经营状况展开
- ◆ 关联性原则和重要性原则，客观披露公司重大特有风险
- ◆ 重点说明与上一年度所提示重大风险的变化之处
- ◆ 公司如存在被调出创新层的风险，应当进行特别提示

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
1	
2	
本期重大风险是否发生重大变化:	

二、年报披露流程与内容



全国中小企业股份转让系统
NATIONAL EQUITIES EXCHANGE AND QUOTATIONS

(二) 年报披露内容—公司概况

第一节 声明与提示

第二节 公司概况

第三节 会计数据和财务指标摘要

第四节 管理层讨论与分析

第五节 重要事项

第六节 股本变动及股东情况

第七节 融资及利润分配情况

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

第九节 行业信息

第十节 公司治理及内部控制

第十一节 财务报告

按照要求如实填写基本信息、联系方式、企业信息、注册情况、中介机构、报告期后更新事项七个方面，具体列示项目参见年报模板。

■ 填写注意事项：

一是创新层公司需要明确披露董秘是否通过资格考试。

二是在企业信息部分，应当根据挂牌公司管理型行业分类，按照门类-大类-中类-小类的格式填写。

三是在注册情况部分，如果存在注册资本与股本不一致的情形，需要挂牌公司进行说明。

四是对于“自愿披露”部分，公司可以根据实际情况选择与企业经营关联性强、体现企业核心竞争力的信息进行披露，如企业拥有的专利技术、重要的合作伙伴、已完成的业务案例等。但需注意不能进行选择披露，不能有误导性陈述及虚假披露。

二、年报披露流程与内容



全国中小企业股份转让系统
NATIONAL EQUITIES EXCHANGE AND QUOTATIONS

(二) 年报披露内容——会计数据和财务指标摘要

第一节 声明与提示

第二节 公司概况

第三节 会计数据和财务指标摘要

第四节 管理层讨论与分析

第五节 重要事项

第六节 股本变动及股东情况

第七节 融资及利润分配情况

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

第九节 行业信息

第十节 公司治理及内部控制

第十一节 财务报告

会计数据和财务指标摘要：一般要求

◆ 挂牌公司应采用数据列表的方式，提供至本年度末公司近2年的主要会计数据和财务指标；

◆ 挂牌公司应当披露非经常性损益的项目及金额；

◆ 挂牌公司主要会计数据和财务指标的计算和披露应当遵循相关要求：

(1) 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述以前年度会计数据的，应当同时披露调整前后的数据；

(2) 编制合并财务报表的公司应当以合并财务报表数据填列或计算；

(3) 财务数据按照时间顺序自左至右排列，左起为本年度的数据，向右依次列示前一期的数据；

(4) 对非经常性损益、净资产收益率和每股收益的确定和计算，遵守中国证监会的规定。

二、年报披露流程与内容



全国中小企业股份转让系统
NATIONAL EQUITIES EXCHANGE AND QUOTATIONS

(二) 年报披露内容——会计数据和财务指标摘要

第一节 声明与提示

第二节 公司概况

第三节 会计数据和财务指标摘要

第四节 管理层讨论与分析

第五节 重要事项

第六节 股本变动及股东情况

第七节 融资及利润分配情况

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

第九节 行业信息

第十节 公司治理及内部控制

第十一节 财务报告

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入			
毛利率%			-
归属于挂牌公司股东的净利润			
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润			
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）			-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）			-
基本每股收益			

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计			
负债总计			
归属于挂牌公司股东的净资产			
归属于挂牌公司股东的每股净资产			
资产负债率%（母公司）			-
资产负债率%（合并）			-
流动比率			-
利息保障倍数			-

三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额			
应收账款周转率			-
存货周转率			-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%			-
营业收入增长率%			-
净利润增长率%			-

与上期相比
无变化

二、年报披露流程与内容



全国中小企业股份转让系统
NATIONAL EQUITIES EXCHANGE AND QUOTATIONS

(二) 年报披露内容——会计数据和财务指标摘要

- 第一节 声明与提示
- 第二节 公司概况
- 第三节 会计数据和财务指标摘要
- 第四节 管理层讨论与分析
- 第五节 重要事项
- 第六节 股本变动及股东情况
- 第七节 融资及利润分配情况
- 第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况
- 第九节 行业信息
- 第十节 公司治理及内部控制
- 第十一节 财务报告

五、股本情况

	本期期末（股）	本期期初（股）	增减比例%
普通股总股本			
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

六、非经常性损益

项目	金额
…（自动添行）	
非经常性损益合计	
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	

- 1、公司可根据实际情况选择与企业经营关联性强、体现企业核心竞争力的关键指标进行披露。
- 2、自愿披露的指标应有助于投资者判断企业经营状况，并说明计算的方法及所用数据的来源。

八、会计数据追溯调整或重述情况

- ☐ 会计政策变更
- ☐ 会计差错更正
- ☐ 其他原因（请填写具体原因）
- ☐ 不适用

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
（自动添行）				

注：编制合并报表的公司应当以合并财务报表数据填列或计算以上数据和指标。

二、年报披露流程与内容



全国中小企业股份转让系统
NATIONAL EQUITIES EXCHANGE AND QUOTATIONS

(二) 年报披露内容—管理层讨论与分析

第一节 声明与提示

第二节 公司概况

第三节 会计数据和财务指标摘要

第四节 管理层讨论与分析

第五节 重要事项

第六节 股本变动及股东情况

第七节 融资及利润分配情况

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

第九节 行业信息

第十节 公司治理及内部控制

第十一节 财务报告

管理层讨论与分析：整体框架

创新层公司

第四节 管理层讨论与分析

- 一、业务概要
- 二、经营情况回顾
 - (一) 经营计划
 - (二) 行业情况
 - ▷ (三) 财务分析
 - ▷ (四) 投资状况分析
 - (五) 研发情况
 - ▷ (六) 审计情况
 - (七) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正
 - (八) 合并报表范围的变化情况
 - ▷ (九) 企业社会责任
- 三、持续经营评价
- 四、未来展望
 - (一) 行业发展趋势
 - (二) 公司发展战略
 - (三) 经营计划或目标
 - (四) 不确定性因素
- 五、风险因素
 - (一) 持续到本年度的风险因素
 - (二) 报告期内新增的风险因素

基础层公司

第四节 管理层讨论与分析

- 一、业务概要
- 二、经营情况回顾
 - (一) 经营计划
 - ▷ (二) 财务分析
 - ▷ (三) 投资状况分析
 - (四) 非标准审计意见说明
 - (五) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正
- 三、持续经营评价
- 四、风险因素
 - (一) 持续到本年度的风险因素
 - (二) 报告期内新增的风险因素

基础层公司删减内容：

“二、经营情况回顾”章节：
行业情况、合并合并报表范围的变化情况、企业社会责任
“四、未来展望”章节（全章）

二、年报披露流程与内容



全国中小企业股份转让系统
NATIONAL EQUITIES EXCHANGE AND QUOTATIONS

(二) 年报披露内容—管理层讨论与分析

- 第一节 声明与提示
- 第二节 公司概况
- 第三节 会计数据和财务指标摘要
- 第四节 管理层讨论与分析**
- 第五节 重要事项
- 第六节 股本变动及股东情况
- 第七节 融资及利润分配情况
- 第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况
- 第九节 行业信息
- 第十节 公司治理及内部控制
- 第十一节 财务报告

管理层讨论与分析：一、业务概要

商业模式说明

简要介绍报告期内公司从事的主要业务，包括但不限于公司的产品与服务、经营模式、客户类型、销售渠道、收入模式等。

报告期变化情况

报告期内变化情况：↵

事项↵	是或否↵
所处行业是否发生变化↵	↵
主营业务是否发生变化↵	↵
主要产品或服务是否发生变化↵	↵
客户类型是否发生变化↵	↵
关键资源是否发生变化↵	↵
销售渠道是否发生变化↵	↵
收入来源是否发生变化↵	↵
商业模式是否发生变化↵	↵

具体变化情况说明：↵

注：上述事项如发生变化，应说明变化的具体内容及对公司产生的影响。↵

二、年报披露流程与内容



全国中小企业股份转让系统
NATIONAL EQUITIES EXCHANGE AND QUOTATIONS

(二) 年报披露内容—管理层讨论与分析

第一节 声明与提示

第二节 公司概况

第三节 会计数据和财务指标摘要

第四节 管理层讨论与分析

第五节 重要事项

第六节 股本变动及股东情况

第七节 融资及利润分配情况

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

第九节 行业信息

第十节 公司治理及内部控制

第十一节 财务报告

管理层讨论与分析：二、经营情况回顾

经营计划

- 介绍报告期内有关经营计划的实现情况，回顾年度内对企业经营有重大影响的事项；
- 以前年度披露的经营计划延续到本年度的，公司应对实施进度进行分析，实施进度与计划不符的，应说明原因。

行业情况

创新层公司披露

- 本年度内行业发展、周期波动等情况；
- 行业发展因素、行业法律法规等的变动及对公司经营的影响。

财务分析

资产负债结构分析、营业情况分析、现金流量状况

财务数据纵向变动分析：对与上一年度相比变动达到或超过30%的财务数据，应充分解释导致变动的原因。

基础层公司：公司可免于分析金额占总资产10%以下的资产负债表科目、金额占营业收入10%以下的利润表科目。

二、年报披露流程与内容



全国中小企业股份转让系统
NATIONAL EQUITIES EXCHANGE AND QUOTATIONS

(二) 年报披露内容—管理层讨论与分析

第一节 声明与提示

第二节 公司概况

第三节 会计数据和财务指标摘要

第四节 管理层讨论与分析

第五节 重要事项

第六节 股本变动及股东情况

第七节 融资及利润分配情况

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

第九节 行业信息

第十节 公司治理及内部控制

第十一节 财务报告

管理层讨论与分析：二、经营情况回顾---财务分析

1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金					
应收票据					
应收账款					
存货					
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产					
在建工程					
短期借款					
长期借款					
(自动添行)					

资产负债项目重大变动原因：

结合企业的资产负债表，分析企业资产与负债的结构，评估企业资产的质量，说明负债对企业现金流的影响。

创新层：对与上一年度相比变动达到或超过30%的财务数据，应充分解释导致变动的原因。

基础层：公司可免于分析金额占总资产10%以下的资产负债表科目。

二、年报披露流程与内容



全国中小企业股份转让系统
NATIONAL EQUITIES EXCHANGE AND QUOTATIONS

(二) 年报披露内容—管理层讨论与分析

第一节 声明与提示

第二节 公司概况

第三节 会计数据和财务指标摘要

第四节 管理层讨论与分析

第五节 重要事项

第六节 股本变动及股东情况

第七节 融资及利润分配情况

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

第九节 行业信息

第十节 财务报告
第十一节 内部控制

管理层讨论与分析：二、经营情况回顾---财务分析

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入					
营业成本					
毛利率					
销售费用					
管理费用					
研发费用					
财务费用					
信用减值损失					
资产减值损失					
其他收益					
投资收益					
公允价值变动收益					
营业外收入					
净利润					
(自动添行)					

项目重大变动原因：

若利润构成和利润来源发生重大变动，应当详细说明具体变动情况及原因。

创新层：对与上一年度相比变动达到或超过30%的财务数据，应充分解释导致变动的原因。

基础层：公司可免于分析金额占营业收入10%以下的利润表科目。

二、年报披露流程与内容



全国中小企业股份转让系统
NATIONAL EQUITIES EXCHANGE AND QUOTATIONS

(二) 年报披露内容—管理层讨论与分析

第一节 声明与提示

第二节 公司概况

第三节 会计数据和财务指标摘要

第四节 管理层讨论与分析

第五节 重要事项

第六节 股本变动及股东情况

第七节 融资及利润分配情况

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

第九节 行业信息

第十节 财务报告
第十一节 内部控制

管理层讨论与分析：二、经营情况回顾---财务分析

2、营业情况分析

(2) 收入构成

项目	本期金额(元)	上期金额(元)	变动比例%
主营业务收入			
其他业务收入			
主营业务成本			
其他业务成本			

按产品分类分析：

☐ 适用 ☐ 不适用

类别/项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	收入金额(元)	占营业收入的比重%	收入金额(元)	占营业收入的比重%	
(自动添行)					

按区域分类分析：

☐ 适用 ☐ 不适用

类别/项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	收入金额(元)	占营业收入的比重%	收入金额(元)	占营业收入的比重%	
(自动添行)					

收入构成变动的原因：

若收入构成发生重大变动，应当详细说明具体变动情况及原因。

基础层、创新层均适用：对于主营业务占比、按产品或区域进行分类的收入构成指标的重大变动（达到或超过30%），应充分解释导致变动的原因。

二、年报披露流程与内容



全国中小企业股份转让系统
NATIONAL EQUITIES EXCHANGE AND QUOTATIONS

(二) 年报披露内容—管理层讨论与分析

第一节 声明与提示

第二节 公司概况

第三节 会计数据和财务指标摘要

第四节 管理层讨论与分析

第五节 重要事项

第六节 股本变动及股东情况

第七节 融资及利润分配情况

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

第九节 行业信息

第十节 公司治理及内部控制

第十一节 财务报告

管理层讨论与分析：二、经营情况回顾---财务分析

2、营业情况分析

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1				
2				
3				
4				
5				
合计				-

注：属于同一控制人控制的客户视为同一客户合并列示，受同一国有资产管理机构实际控制的除外。

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1				
2				
3				
4				
5				
合计				-

注：属于同一控制人控制的供应商视为同一供应商合并列示，受同一国有资产管理机构实际控制的除外。

二、年报披露流程与内容



全国中小企业股份转让系统
NATIONAL EQUITIES EXCHANGE AND QUOTATIONS

(二) 年报披露内容—管理层讨论与分析

第一节 声明与提示

第二节 公司概况

第三节 会计数据和财务指标摘要

第四节 管理层讨论与分析

第五节 重要事项

第六节 股本变动及股东情况

第七节 融资及利润分配情况

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

第九节 行业信息

第十节 公司治理及内部控制

第十一节 财务报告

管理层讨论与分析：二、经营情况回顾---财务分析

3、现金流量状况

项目↵	本期金额↵	上期金额↵	变动比例↵
经营活动产生的现金流量净额↵	↵	↵	↵
投资活动产生的现金流量净额↵	↵	↵	↵
筹资活动产生的现金流量净额↵	↵	↵	↵

现金流量分析：

- 若本年度公司经营活动产生的现金流量净额与本年度净利润存在重大差异的，公司应当详细解释原因；
- 对与上一年度相比变动达到或超过30%的相关财务数据，应充分解释导致变动的原因。



二、年报披露流程与内容



全国中小企业股份转让系统
NATIONAL EQUITIES EXCHANGE AND QUOTATIONS

(二) 年报披露内容—管理层讨论与分析

第一节 声明与提示

第二节 公司概况

第三节 会计数据和财务指标摘要

第四节 管理层讨论与分析

第五节 重要事项

第六节 股本变动及股东情况

第七节 融资及利润分配情况

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

第九节 行业信息

第十节 公司治理及内部控制

第十一节 财务报告

管理层讨论与分析：二、经营情况回顾---投资状况分析

主要控股子公司、参股公司情况

所有公司：1、对公司净利润影响达10%以上，披露该子公司营业收入、净利润等数据，并说明报告期内取得和处置子公司的情况。如无请填写“无”；

2、说明主要参股公司与公司业务的关联性以及持有目的；

3、存在控制的结构化主体（《企业会计准则第41号》）：应介绍公司对其的控制方式、控制权内容、从中可以获取的利益及承担的风险。

创新层公司：报告期因子公司股权变动导致合并范围变化的，应当对变化情况、具体原因及对公司整体生产经营和业绩的影响予以说明。

合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

若合并报表的合并范围内存在私募基金管理人，应当说明子公司私募业务开展情况，并在财务报表附注中披露私募业务分部报告。

删除

委托理财及衍生品投资情况

在第五节重大事项的对外投资情况中披露

二、年报披露流程与内容



全国中小企业股份转让系统
NATIONAL EQUITIES EXCHANGE AND QUOTATIONS

(二) 年报披露内容—管理层讨论与分析

第一节 声明与提示

第二节 公司概况

第三节 会计数据和财务指标摘要

第四节 管理层讨论与分析

第五节 重要事项

第六节 股本变动及股东情况

第七节 融资及利润分配情况

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

第九节 行业信息

第十节 公司治理及内部控制

第十一节 财务报告

管理层讨论与分析：二、经营情况回顾---研发情况

(五) 研发情况 (创新层公司披露)

研发支出情况：

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额		
研发支出占营业收入的比例		
研发支出中资本化的比例		

研发人员情况：

教育程度	期初人数	期末人数
博士		
硕士		
本科以下		
研发人员总计		
研发人员占员工总量的比例		

专利情况：

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量		
公司拥有的发明专利数量		

- ✓ 本年度进行研发项目的目的、项目进展、拟达到的目标，对公司未来发展的影响；
- ✓ 研发投入资本化的比重发生重大变化的，分析合理性；
- ✓ 本年度研发投入总额占营业收入的比重较上年发生显著变化的，解释变化原因
- ✓ 应结合行业技术发展趋势，分析相关科研项目与行业技术水平的比较； (新增)
- ✓ 与其他单位合作研发的，还应披露合作协议的主要内容，权利义务划分约定及采取的保密措施等。 (新增)

二、年报披露流程与内容



全国中小企业股份转让系统
NATIONAL EQUITIES EXCHANGE AND QUOTATIONS

(二) 年报披露内容—管理层讨论与分析

第一节 声明与提示

第二节 公司概况

第三节 会计数据和财务指标摘要

第四节 管理层讨论与分析

第五节 重要事项

第六节 股本变动及股东情况

第七节 融资及利润分配情况

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

第九节 行业信息

第十节 公司治理及内部控制

第十一节 财务报告

管理层讨论与分析：二、经营情况回顾

审计情况

1、非标准审计意见说明：↵

☐ 适用 ☐ 不适用↵

审计意见↵	无保留意见，保留意见、否定意见、无法表示意见↵
审计报告中的特别段落↵	下拉选项（多选）：无、强调事项段、其他事项段、持续经营重大不确定性段落、其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明↵

董事会就非标准审计意见的说明：↵

应当明确说明非标准审计意见涉及事项是否违反企业会计准则及其相关信息披露规范性规定。↵

2、关键审计事项说明（创新层公司披露）：↵

披露关键审计事项的具体内容，并分析对公司的影响。↵

↵

会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

☐ 适用 ☐ 不适用

- ✓ 公司作出会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的，应当披露变更、更正的原因及影响；
- ✓ 涉及追溯调整或重述的，应当披露对以往各年度经营成果和财务状况的影响金额。
- ✓ 同时适用境内外会计准则的公司，应当对产生差异的情况进行详细说明(新增)。

二、年报披露流程与内容



全国中小企业股份转让系统
NATIONAL EQUITIES EXCHANGE AND QUOTATIONS

(二) 年报披露内容—管理层讨论与分析

第一节 声明与提示

第二节 公司概况

第三节 会计数据和财务
指标摘要

第四节 管理层讨论
与分析

第五节 重要事项

第六节 股本变动及
股东情况

第七节 融资及利润
分配情况

第八节 董事、监事、
高级管理人员及员工
情况

第九节 行业信息

第十节 公司治理及
内部控制

第十一节 财务报告

管理层讨论与分析：二、经营情况回顾

合并报表范围的变化情况(创新层公司披露)

☐ 适用 ☐ 不适用

与上年度财务报告相比，财务报表合并范围发生变化的，公司应当作出具体说明。

企业社会责任(创新层公司披露)

1、扶贫社会责任履行情况

☐ 适用 ☐ 不适用

鼓励公司结合自身生产经营情况、战略发展规划、人才与资源优势等开展各项精准扶贫工作，并积极披露报告期内履行扶贫社会责任的具体情况，包括精准扶贫计划、年度精准扶贫概要、精准扶贫成效及后续精准扶贫计划等。

2、其他社会责任履行情况

☐ 适用 ☐ 不适用

公司应披露履行其他社会责任的工作情况，包括公司在保护债权人、职工、消费者、供应商、社区等利益相关者合法权益方面所承担的社会责任；公司在环境保护、污染防治、贯彻绿色发展理念、实现可持续发展等方面的投入情况。

二、年报披露流程与内容



全国中小企业股份转让系统
NATIONAL EQUITIES EXCHANGE AND QUOTATIONS

(二) 年报披露内容—管理层讨论与分析

第一节 声明与提示

第二节 公司概况

第三节 会计数据和财务指标摘要

第四节 管理层讨论与分析

第五节 重要事项

第六节 股本变动及股东情况

第七节 融资及利润分配情况

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

第九节 行业信息

第十节 公司治理及内部控制

第十一节 财务报告

管理层讨论与分析：持续经营评价、未来发展展望

持续经营评价

- 1、对持续经营能力进行评价，说明可能对公司持续经营能力产生重大影响的事项。↵
- 2、如公司存在以下事项，请详细说明该事项产生的原因、对持续经营能力造成的影响。↵
 - (1) 营业收入低于 100 万元；↵
 - (2) 净资产为负；↵
 - (3) 连续三个会计年度亏损，且亏损额逐年扩大；↵
 - (4) 存在债券违约、债务无法按期偿还的情况；↵
 - (5) 实际控制人失联或高级管理人员无法履职；↵
 - (6) 拖欠员工工资或者无法支付供应商货款；↵
 - (7) 主要生产、经营资质缺失或者无法续期，无法获得主要生产、经营要素。↵

未来展望（创新层公司自愿披露）

- ✓ （一）行业发展趋势
- ✓ （二）公司发展战略
- ✓ （三）经营计划或目标
- ✓ （四）不确定性因素

二、年报披露流程与内容



全国中小企业股份转让系统
NATIONAL EQUITIES EXCHANGE AND QUOTATIONS

(二) 年报披露内容—管理层讨论与分析

第一节 声明与提示

第二节 公司概况

第三节 会计数据和财务
指标摘要

第四节 管理层讨论
与分析

第五节 重要事项

第六节 股本变动及
股东情况

第七节 融资及利润
分配情况

第八节 董事、监事、
高级管理人员及员工
情况

第九节 行业信息

第十节 公司治理及
内部控制

第十一节 财务报告

管理层讨论与分析：风险因素

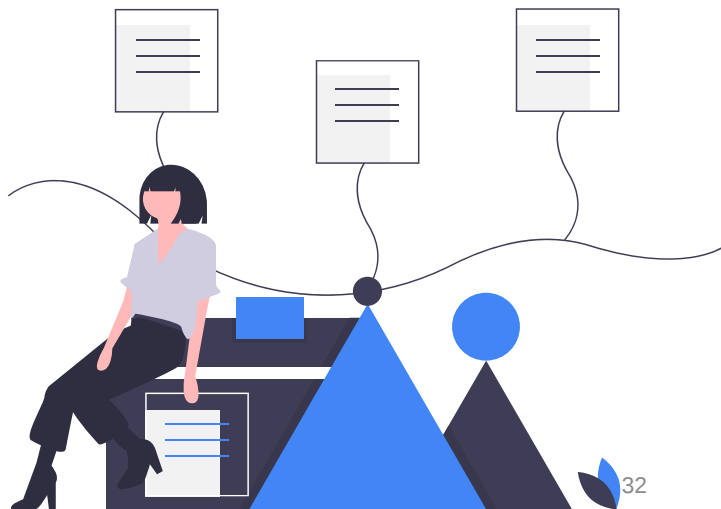
风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

注：列示风险因素的名称、持续的原因、对公司的影响，已经采取或拟采取的措施及风险管理效果。在分析影响程度时，公司应当尽可能定量分析。

(二) 报告期内新增的风险因素

注：列示风险因素的名称、持续的原因、对公司的影响，已经采取或拟采取的措施及风险管理效果。在分析影响程度时，公司应当尽可能定量分析。



二、年报披露流程与内容



全国中小企业股份转让系统
NATIONAL EQUITIES EXCHANGE AND QUOTATIONS

(二) 年报披露内容—重要事项

第一节 声明与提示

第二节 公司概况

第三节 会计数据和财务
指标摘要

第四节 管理层讨论
与分析

第五节 重要事项

第六节 股本变动及
股东情况

第七节 融资及利润
分配情况

第八节 董事、监事、
高级管理人员及员工
情况

第九节 行业信息

第十节 公司治理及
内部控制

第十一节 财务报告

重要事项：概况

第五节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项		五（二）X
是否存在对外担保事项		
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况		
是否对外提供借款		
是否存在日常性关联交易事项		
是否存在偶发性关联交易事项		
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项		
是否存在股权激励事项		
是否存在股份回购事项		
是否存在已披露的承诺事项		
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况		
是否存在被调查处罚的事项		
是否存在失信情况		
是否存在破产重整事项		
是否存在自愿披露的其他重要事项		

二、重要事项详情（如事项存在选择相应表格填列）

二、年报披露流程与内容



全国中小企业股份转让系统
NATIONAL EQUITIES EXCHANGE AND QUOTATIONS

(二) 年报披露内容—重要事项

第一节 声明与提示

第二节 公司概况

第三节 会计数据和财务指标摘要

第四节 管理层讨论与分析

第五节 重要事项

第六节 股本变动及股东情况

第七节 融资及利润分配情况

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

第九节 行业信息

第十节 公司治理及内部控制

第十一节 财务报告

(重大) 仲裁、诉讼事项：分类披露

1、(重大) 诉讼、仲裁事项

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁				

2、已披露临时公告、报告期内未结案件的(重大) 诉讼、仲裁

原告/申请人	被告/被申请人	案由	涉及金额	占期末净资产比例%	是否形成预计负债	临时报告披露时间

未结案件的重大诉讼、仲裁事项的进展情况及对公司的影响：

注：对于以临时报告形式披露，但尚未在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项，公司应当披露案件进展情况以及对公司未来的影响。

3、披露临时公告、报告期内结案件的(重大) 诉讼、仲裁

原告/申请人	被告/被申请人	案由	涉及金额	判决或仲裁结果	临时报告披露时间

报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项的执行情况及对公司的影响：

注：对于在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项，公司应当披露案件执行情况及对公司的影响。

二、年报披露流程与内容



全国中小企业股份转让系统
NATIONAL EQUITIES EXCHANGE AND QUOTATIONS

(二) 年报披露内容—重要事项

第一节 声明与提示
第二节 公司概况
第三节 会计数据和财务指标摘要
第四节 管理层讨论与分析
第五节 重要事项
第六节 股本变动及股东情况
第七节 融资及利润分配情况
第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况
第九节 行业信息
第十节 公司治理及内部控制
第十一节 财务报告

重要事项：公司发生的对外担保事项

担保对象	担保对象是否为控股股东、实际控制人或其附属企业	担保金额	担保余额	实际履行担保责任的金额	担保期间		担保类型	责任类型	是否履行必要决策程序
					起始日期	终止日期			

对于基础层公司：报告期内履行的及尚未履行完毕的对外担保事项涉及的累计金额低于本年末净资产10%的，可免于披露。

对外担保分类汇总：

项目汇总	担保金额	担保余额
公司对外提供担保（包括公司、子公司的对外担保，不含对控股子公司的担保）		
公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保		
直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保对象提供的债务担保金额		
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额		

清偿和违规担保情况：

- (1) 对于未到期担保合同，如有明显迹象表明有可能承担连带清偿责任，应明确说明；对于已经承担清偿责任的，分析对公司的影响。
- (2) 对于报告期违规对外担保，应说明具体情况，包括但不限于担保对象、提供担保的发生额和报告期末的担保余额。

二、年报披露流程与内容



全国中小企业股份转让系统
NATIONAL EQUITIES EXCHANGE AND QUOTATIONS

(二) 年报披露内容—重要事项

第一节 声明与提示

第二节 公司概况

第三节 会计数据和财务指标摘要

第四节 管理层讨论与分析

第五节 重要事项

第六节 股本变动及股东情况

第七节 融资及利润分配情况

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

第九节 行业信息

第十节 公司治理及内部控制

第十一节 财务报告

重要事项：资金占用

占用者	是否为控股股东、实际控制人或其附属企业	占用形式	占用性质	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序

借款、垫支、其他

资金占用分类汇总：

项目汇总	余额	占上年年末归属于挂牌公司股东的净资产的比例%
控股股东、实际控制人或其附属企业合计占用资金的单日最高余额	新增	

占用原因、归还及整改情况：

- ✓ 发生控股股东及其关联方以各种形式占用或者转移公司的资金、资产及其他资源的，公司应当说明发生的原因、整改情况及对公司的影响。
- ✓ 发生控股股东、实际控制人及其附属企业占用资金情形的，应当充分披露相关的决策程序，占用原因、预计归还方式及时间。

二、年报披露流程与内容



全国中小企业股份转让系统
NATIONAL EQUITIES EXCHANGE AND QUOTATIONS

(二) 年报披露内容—重要事项

第一节 声明与提示

第二节 公司概况

第三节 会计数据和财务指标摘要

第四节 管理层讨论与分析

第五节 重要事项

第六节 股本变动及股东情况

第七节 融资及利润分配情况

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

第九节 行业信息

第十节 公司治理及内部控制

第十一节 财务报告

重要事项：对外提供借款

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	借款利率	是否履行审议程序	是否存在抵押
			起始日期	终止日期							
						新增					

注意事项：

- 1、对于基础层公司：如果对外提供借款的累计金额不超过本年度未经审计净资产绝对值10%的，可以免于披露。
- 2、公司应以文字形式说明对外借款的原因、归还情况及对公司的影响。



二、年报披露流程与内容



全国中小企业股份转让系统
NATIONAL EQUITIES EXCHANGE AND QUOTATIONS

(二) 年报披露内容—重要事项

第一节 声明与提示

第二节 公司概况

第三节 会计数据和财务指标摘要

第四节 管理层讨论与分析

第五节 重要事项

第六节 股本变动及股东情况

第七节 融资及利润分配情况

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

第九节 行业信息

第十节 公司治理及内部控制

第十一节 财务报告

重要事项：关联交易

(五) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售		
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4. 财务资助（挂牌公司接受的）		
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6. 其他		

(六) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	审议金额	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间
关联方 1				（已事前及时履行/已事后补充履行/尚未履行）	
关联方 2					
（自动添行）					

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

注：公司应当说明与关联方的交易结算及资金回笼情况，以及偶发性关联交易的必要性和持续性以及对公司生产经营的影响。

二、年报披露流程与内容



全国中小企业股份转让系统
NATIONAL EQUITIES EXCHANGE AND QUOTATIONS

(二) 年报披露内容—重要事项

- 第一节 声明与提示
- 第二节 公司概况
- 第三节 会计数据和财务指标摘要
- 第四节 管理层讨论与分析
- 第五节 重要事项**
- 第六节 股本变动及股东情况
- 第七节 融资及利润分配情况
- 第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况
- 第九节 行业信息
- 第十节 公司治理及内部控制
- 第十一节 财务报告

重要事项：对外投资、收购与出售资产及企业合并事项

事项类型	协议签署时间	临时公告披露时间	交易对方	交易/投资/合并标的	交易/投资/合并对价	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组

- 1、按上述模板以表格形式展示，方便填列；
- 2、分析上述事项对公司业务连续性、管理层稳定性等方面的影响。

重要事项：股权激励情况+股份回购情况

股份激励：公司应当披露股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施在本报告期的具体实施情况。创新层公司需披露股权激励的模式、激励对象、激励对象考核情况、实施情况、调整情况等。

股份回购：简要介绍报告期内股份回购的基本情况，包括已履行的审议程序和回购股份方案的主要内容，并说明回购进展情况或回购结果情况，以及已回购股份的处理或后续安排等。

二、年报披露流程与内容



全国中小企业股份转让系统
NATIONAL EQUITIES EXCHANGE AND QUOTATIONS

(二) 年报披露内容—重要事项

第一节 声明与提示

第二节 公司概况

第三节 会计数据和财务指标摘要

第四节 管理层讨论与分析

第五节 重要事项

第六节 股本变动及股东情况

第七节 融资及利润分配情况

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

第九节 行业信息

第十节 公司治理及内部控制

第十一节 财务报告

重要事项：承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况

承诺事项详细情况：

- 1、按承诺来源、承诺类型、承诺履行情况均有下拉选择菜单，选择填列即可；
- 2、如承诺超期未履行完毕的，公司应当以文字形式详细说明未完成履行的原因及下一步的工作计划；
- 3、如果没有已披露承诺事项，公司亦应予以说明。

重要事项：被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
资产 1		查封/扣押/冻结/抵押/质押/其他(自行填写)			
总计					

二、年报披露流程与内容



全国中小企业股份转让系统
NATIONAL EQUITIES EXCHANGE AND QUOTATIONS

(二) 年报披露内容—重要事项

第一节 声明与提示

第二节 公司概况

第三节 会计数据和财务指标摘要

第四节 管理层讨论与分析

第五节 重要事项

第六节 股本变动及股东情况

第七节 融资及利润分配情况

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

第九节 行业信息

第十节 公司治理及内部控制

第十一节 财务报告

重要事项：调查处罚事项

如挂牌公司、控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员被中国证监会及其派出机构或其他有权机关调查，被移送司法机关或追究刑事责，或被中国证监会及其派出机构采取行政监管措施或行政处罚，或受到其他对公司生产经营有重大影响的行政处罚，公司应进行说明

重要事项：失信情况

如挂牌公司、控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员以及控股子公司在报告期内被纳入失信联合惩戒对象的，应说明具体情况。

重要事项：破产重整事项（基础层公司）

- 1、公司应披露报告期内发生的破产重整相关事项，包括向法院申请重整、和解或破产清算，法院受理重整、和解或破产清算，重整期间发生的法院裁定结果、其他重大事件及对公司的影响；
- 2、执行重整计划的公司应当说明计划的具体内容及执行情况。

重要事项：自愿披露的其他事项（不存在虚假披露和误导性陈述）

（二）年报披露内容—股本变动及股东情况



（一）普通股股本结构

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数					
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数					
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本			-			-
普通股股东人数		必填项				

☐ 适用 ☐ 不适用

注：对报告期内因送股、转增股本、增发新股实施股权激励计划、可转换公司债券转股、股份回购等原因引起公司股份总数及股东结构的变动，应当予以说明。

（二）普通股前十名股东情况

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
合计							

普通股前十名股东间相互关系说明:

二、年报披露流程与内容



全国中小企业股份转让系统
NATIONAL EQUITIES EXCHANGE AND QUOTATIONS

(二) 年报披露内容—股本变动及股东情况

第一节 声明与提示

第二节 公司概况

第三节 会计数据和财务指标摘要

第四节 管理层讨论与分析

第五节 重要事项

第六节 股本变动及股东情况

第七节 融资及利润分配情况

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

第九节 行业信息

第十节 公司治理及内部控制

第十一节 财务报告

二、优先股股本基本情况

项目↵	期初股份数量↵	数量变动↵	期末股份数量↵
计入权益的优先股↵	↵	↵	↵
计入负债的优先股↵	↵	↵	↵
优先股总股本↵	↵	↵	↵

三、控股股东、实际控制人情况

(一) 控股股东情况

- 1、遵守法人、自然人的不同披露要求；
- 2、说明报告期内的变动情况、无控股股东情况。

(二) 实际控制人情况

- 1、比照控股股东情况披露公司实际控制人的情况，并以方框图及文字的形式披露公司与实际控制人之间的产权和控制关系；
- 2、说明报告期内的变动情况、无实际控制人情况；

二、年报披露流程与内容



全国中小企业股份转让系统
NATIONAL EQUITIES EXCHANGE AND QUOTATIONS

(二) 年报披露内容—融资及利润分配情况

第一节 声明与提示

第二节 公司概况

第三节 会计数据和财务指标摘要

第四节 管理层讨论与分析

第五节 重要事项

第六节 股本变动及股东情况

第七节 融资及利润分配情况

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

第九节 行业信息

第十节 公司治理及内部控制

第十一节 财务报告

第七节 融资及利润分配情况

一、普通股股票发行及募集资金使用情况

二、存续至本期的优先股股票相关情况

(一) 基本情况

(二) 股东情况

(三) 利润分配情况

(四) 回购情况

(五) 转换情况

(六) 表决权恢复情况

三、债券融资情况

四、可转换债券情况

(一) 基本情况

(二) 前十名可转换债券持有人

(三) 转股情况

(四) 赎回和回售情况

(五) 契约条款履行情况

(六) 其他事项

五、银行及非银行金融机构间接融资发生情况

六、权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

(二) 权益分派预案

◆ 普通股融资

1、报告期内普通股发行情况；

2、说明募集资金的实际用途是否与公开披露内容一致，是否符合《关于挂牌公司股票发行有关事项的规定》等相关要求；

◆ 优先股、债券、可转换债券融资

按照年报指引和年报模板的要求进行披露；

◆ 间接融资

需要披露是否存在违约情况

◆ 权益分派

报告期内利润分配政策及执行情况，有分配议案的应披露预案情况

二、年报披露流程与内容



全国中小企业股份转让系统
NATIONAL EQUITIES EXCHANGE AND QUOTATIONS

(二) 年报披露内容—董事、监事、高级管理人员及员工情况

- 第一节 声明与提示
- 第二节 公司概况
- 第三节 会计数据和财务指标摘要
- 第四节 管理层讨论与分析
- 第五节 重要事项
- 第六节 股本变动及股东情况
- 第七节 融资及利润分配情况
- 第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况
- 第九节 行业信息
- 第十节 公司治理及内部控制
- 第十一节 财务报告

一、董事、监事、高级管理人员情况

创新层公司无需再披露董监高年度薪酬

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任职起止日期		是否在公司 领取薪酬
					起始日期	终止日期	
董事会人数:							
监事会人数:							
高级管理人员人数:							

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

(二) 持股情况

姓名	职务	期初持普通股 股数 (股)	数量变动 (股)	期末持普通股 股数 (股)	期末普通股 持股比例%	期末持有股票期 权数量 (股)
合计						

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	
	总经理是否发生变动	
	董事会秘书是否发生变动	
	财务总监是否发生变动	

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

- 1、报告期董监高发生变化的需要说明详细情况;
 - 2、变动类型包括新任/离职/变动;
 - 3、报告期内新任职的董监高需要简要说明职业经历。

二、年报披露流程与内容



全国中小企业股份转让系统
NATIONAL EQUITIES EXCHANGE AND QUOTATIONS

(二) 年报披露内容—董事、监事、高级管理人员及员工情况

- 第一节 声明与提示
- 第二节 公司概况
- 第三节 会计数据和财务指标摘要
- 第四节 管理层讨论与分析
- 第五节 重要事项
- 第六节 股本变动及股东情况
- 第七节 融资及利润分配情况
- 第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况
- 第九节 行业信息
- 第十节 公司治理及内部控制
- 第十一节 财务报告

二、员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
(自动添行)		
员工总计		

注：可以分类为：行政管理人员、生产人员、销售人员、技术人员、财务人员等。

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士		
.....		
员工总计		

创新层公司还需披露员工薪酬政策、培训计划，需公司承担费用的离退休职工人数等情况

(二) 核心员工基本情况及变动情况

☐ 适用 ☐ 不适用

姓名	变动情况	任职	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数

核心员工的变动对公司的影响及应对措施：

注：公司应说明核心员工的变动对公司经营的影响及公司采取的应对措施。

三、报告期后更新情况

新增

本节第一部分至第二部分应按照报告期末情况填列；如上述事项在报告期末至半年报披露日间发生变更，在第三部分进行说明。

二、年报披露流程与内容



全国中小企业股份转让系统
NATIONAL EQUITIES EXCHANGE AND QUOTATIONS

(二) 年报披露内容—行业信息

第一节 声明与提示

第二节 公司概况

第三节 会计数据和财务指标摘要

第四节 管理层讨论与分析

第五节 重要事项

第六节 股本变动及股东情况

第七节 融资及利润分配情况

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

第九节 行业信息

第十节 公司治理及内部控制

第十一节 财务报告

创新层挂牌公司年度报告关于行业信息的披露要求

- ◆ 属于软件和信息技术服务业、医药制造业、环境治理业等11个行业的创新层挂牌公司应按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露指引》等的规定在本节披露行业经营信息。
- ◆ 公司确属客观原因难以按照行业信息披露指引要求披露相关信息的，可以不予披露，但应当在本节对应部分解释未按要求进行披露的原因，并予以特别提示
- ◆ 2019年年报已**新增XBRL格式**。

基础层挂牌公司年度报告关于行业信息的披露要求

- ◆ 鼓励基础层公司披露行业信息

二、年报披露流程与内容



全国中小企业股份转让系统
NATIONAL EQUITIES EXCHANGE AND QUOTATIONS

(二) 年报披露内容—公司治理及内部控制

第一节 声明与提示

第二节 公司概况

第三节 会计数据和财务指标摘要

第四节 管理层讨论与分析

第五节 重要事项

第六节 股本变动及股东情况

第七节 融资及利润分配情况

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

第九节 行业信息

第十节 公司治理及内部控制

第十一节 财务报告

公司治理

■ 制度与评估

治理制度如何保障所有股东合法行使权利、重大决策程序是否合规、章程修改情况

创新层公司无需再披露专门委员会和独立董事相关情况

■ 三会运作情况

简要说明召开情况，及召集、表决程序等是否合法合规

■ 公司治理改进情况（是否引入职业经理人）

■ 投资者关系管理

创新层公司选择披露

内部控制

■ 监事会就年度内监督事项的意见（风险、年报审核意见）

■ 公司保持独立性、自主经营能力的说明

■ 对重大内部管理制度的评价

内部管理制度包括会计核算体系、财务管理、风险控制等

■ 年度报告差错责任追究制度相关情况

建立与执行情况

二、年报披露流程与内容



全国中小企业股份转让系统
NATIONAL EQUITIES EXCHANGE AND QUOTATIONS

(二) 年报披露内容—财务报告

第一节 声明与提示

第二节 公司概况

第三节 会计数据和财务指标摘要

第四节 管理层讨论与分析

第五节 重要事项

第六节 股本变动及股东情况

第七节 融资及利润分配情况

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

第九节 行业信息

第十节 公司治理及内部控制

第十一节 财务报告

■ 年报财务报告模板依据：

财政部：会计准则：《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》《企业会计准则第37号——金融工具列报》《企业会计准则第14号——收入》《企业会计准则第21号——租赁》等

财报格式通知：2019年4月发布的《2018年金融企业财务报表格式》《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》、2019年9月发布的《关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》

证监会：财务报表附注参照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》

■ 其他注意事项：

- ✓ 8类金融行业的挂牌公司适用金融行业特有的模板
- ✓ 编制合并财务报表的，应当提供母公司财务报表
- ✓ 财务信息与非财务信息应保持一致

二、年报披露流程与内容



全国中小企业股份转让系统
NATIONAL EQUITIES EXCHANGE AND QUOTATIONS

(二) 年报披露内容—财务报告

第一节 声明与提示
第二节 公司概况
第三节 会计数据和财务指标摘要
第四节 管理层讨论与分析
第五节 重要事项
第六节 股本变动及股东情况
第七节 融资及利润分配情况
第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况
第九节 行业信息
第十节 公司治理及内部控制

第十一节 财务报告

因会计准则修订调整的会计科目

资产负债表	
按照新金融准则新增的项目	年末余额限制填入的项目
交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
债权投资	持有至到期投资
其他债权投资	可供出售金融资产
其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债
其他非流动金融资产	
交易性金融负债	
按照新收入准则新增的项目	
合同资产	
合同负债	
按照新租赁准则新增的项目	
使用权资产	
租赁负债	

二、年报披露流程与内容

(二) 年报披露内容—财务报告



全国中小企业股份转让系统
NATIONAL EQUITIES EXCHANGE AND QUOTATIONS

第一节 声明与提示

第二节 公司概况

第三节 会计数据和财务
指标摘要

第四节 管理层讨论
与分析

第五节 重要事项

第六节 股本变动及
股东情况

第七节 融资及利润
分配情况

第八节 董事、监事、
高级管理人员及员工
情况

第九节 行业信息

第十节 公司治理及
内部控制

第十一节 财务报告

因会计准则修订调整的会计科目

利润表

新准则新增的项目	本期发生额限制填入的项目
“二、营业总成本” 部分	
信用减值损失	
净敞口套期收益	
“六、其他综合收益的税后净额” 部分	
其他权益工具投资公允价值变动	不能重分类进损益的 其他综合收益
企业自身信用风险公允价值变动	
其他债权投资公允价值变动	可供出售金融资产公允价值变动损益
金融资产重分类计入其他综合收益的金额	持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益
其他债权投资信用减值准备	
现金流量套期储备	现金流量套期损益的有效部分

二、年报披露流程与内容



全国中小企业股份转让系统
NATIONAL EQUITIES EXCHANGE AND QUOTATIONS

(二) 年报披露内容—财务报告

第一节 声明与提示
第二节 公司概况
第三节 会计数据和财务指标摘要
第四节 管理层讨论与分析
第五节 重要事项
第六节 股本变动及股东情况
第七节 融资及利润分配情况
第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况
第九节 行业信息
第十节 公司治理及内部控制
第十一节 财务报告

因会计准则修订调整的会计科目

所有者权益变动表	
按照新金融准则新增的项目	
其他综合收益结转留存收益	

根据财政部于2019年9月发布的《关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》，需调整的会计科目

资产负债表			
资产类		负债类	
调整前	调整后	调整前	调整后
应收票据及 应收账款	应收账款	应付票据及 应付账款	应付账款
	应收票据		应付票据
	应收款项融资	其他应付款 (分别列示)	应付利息
其他应收款 (分别列示)	应收利息		应股股利
	应收股利		



全国中小企业股份转让系统
NATIONAL EQUITIES EXCHANGE AND QUOTATIONS

目 录

CONTENTS

- ① 总体要求
- ② 年报披露流程与内容
- ③ 关于2019年年报披露的通知**



三、关于2019年年报披露的通知

◆(一)审计要求

挂牌公司年度报告中的财务会计报告应当**经符合《证券法》规定的**会计师事务所审计。

尽可能选择审计质量高的会计师事务所。

◆(二)无法按期披露处理

挂牌公司预计不能在2020年4月30日前披露年度报告的，应当及时告知主办券商；

在2020年4月20日前就延期披露原因、**编制进展、预计披露时间**、公司股票存在被暂停转让及终止挂牌的风险等事项进行公告，并说明如果被终止挂牌，**公司拟采取的投资者保护的具体措施**。



三、关于2019年年报披露的通知

◆（三）财务信息披露规范性要求

1、开展财务规范性自查工作

挂牌公司应对照《挂牌公司2019年财务规范性自查要点表》，识别财务基础的薄弱环节，规范公司的财务核算。

各挂牌公司应针对薄弱环节制定改进方案，明确由公司董事长和财务负责人担任负责人，在公司披露2019年年度报告前完成落实。挂牌公司应将改进方案报送主办券商，由主办券商在督导过程中跟进挂牌公司后续落实情况。

2、防范资金占用

挂牌公司应参照《会计监管风险提示第9号——上市公司控股股东资金占用及其审计》，防范控股股东资金占用及违规担保风险，配合注册会计师审计工作，保证财务报告及相关信息真实、准确、完整。

3、会计政策、会计估计变更及会计差错更正

挂牌公司报告期内存在会计政策、会计估计变更及会计差错更正的，应当在年度报告中披露更正情况，更正原因及影响；

涉及差错更正的，还应当披露会计师事务所出具的专项说明。差错更正涉及更换会计师事务所的，专项说明应当包括是否就相关事项与前任会计师事务所进行了必要的沟通。



三、关于2019年年报披露的通知

◆（四）业绩预告与业绩快报要求

创新层公司：不再要求创新层公司披露业绩预告和业绩快报；

挂牌公司年度报告披露前出现业绩泄露，或者出现业绩传闻且公司股票及其他证券品种交易出现异常波动的，挂牌公司应当及时披露业绩快报。

◆（五）敏感期交易

根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》，挂牌公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员在下列期间不得买卖本公司股票：

1、公司年度报告公告前30日内，因特殊原因推迟年度报告日期的，自原预约公告日前30日起算，直至公告日日终；

2、公司业绩预告、业绩快报公告前10日内。



三、关于2019年年报披露的通知

◆（六）主办券商事前审查要求

对挂牌公司的年度报告进行事前审查，要求挂牌公司提供审计报告**原件**和审议通过年度报告的董事会决议**原件**，填写《主办券商审查要点表》；

主办券商应在督导过程中**持续跟进挂牌公司财务规范性改进方案的落实情况**。

◆（七）会计师事务所

创新层挂牌公司**不再要求签字注册会计师执行定期轮换**，但会计师事务所应确保审计工作的独立性。

会计师事务所应参照《会计监管风险提示第9号》的要求**高度重视控股股东资金占用相关风险**，设计并实施充分、恰当的审计程序，发表恰当的审计意见以及相关结论。



全国中小企业股份转让系统
NATIONAL EQUITIES EXCHANGE AND QUOTATIONS



该课件用于市场推广和投资者教育，版权归全国
股转公司所有，未经许可不得商业转载。

新三板
NEEQ



官方微信、微博名称：
全国股转系统发布



官方微信



官方微博

感谢聆听！

