

# 上市公司的财务报告

—  
制作人：牧狼人

CONTENTS

# 目录

- 01 审计报告
- 02 财务报表
- 03 公司基本情况
- 04 财务报表的编制基础
- 05 重要会计政策及会计估计
- 06 税项
- 07 合并财务报表项目注释
- 08 研发支出



## ● 审计意见

1. 审计报告应明确表达意见类型。
2. 意见需基于充分的审计证据。
3. 审计意见应客观、公正

## ● 形成审计意见的基础

审计报告的形成基础是审计师对被审计单位财务报表的全面审查和评估

## ● 关键审计事项

1. 审计报告中关键审计事项的确定依据。
2. 审计师对关键审计事项的处理方法

## ● 其他信息

1. 其他信息包括公司治理结构、风险管理等非财务数据。
2. 审计报告中其他信息部分需独立于财务报表进行披露

## ● 管理层和治理层对财务报表的责任

1. 管理层负责编制真实、准确的财务报表。
2. 治理层需监督财务报告的编制过程。
3. 两者共同确保报告符合相关法规和标准

## ● 注册会计师对财务报表审计的责任

1. 确保财务报表真实公允。
2. 遵守审计准则和法规要求。
3. 对审计结果发表独立意见

# 财务报表

## 合并资产负债表

合并资产负债表整合了母公司及其子公司财务数据，反映集团整体资产、负债和所有者权益状况，便于投资者和管理者进行综合分析

## 母公司资产负债表

母公司资产负债表反映资产、负债和权益，体现财务状况，分析偿债能力及稳定性，关注流动资产与长期投资

## 合并利润表

1. 合并利润表反映集团整体经营成果。
2. 包含母公司及子公司财务数据。
3. 用于评估集团盈利能力及业绩

## 母公司利润表

母公司利润表是反映母公司一定会计期间经营成果的财务报表，它不包括子公司或其他被投资单位的经营成果，仅展示母公司自身的收入、成本、费用和利润情况

## 合并现金流量表

合并现金流量表整合了母公司及其子公司的现金流入和流出，反映了集团整体的现金流动情况，是评估公司流动性及财务健康的重要工具

## 母公司现金流量表

1. 反映母公司经营活动现金流入流出。
2. 显示投资活动产生的现金变动。
3. 揭示筹资活动对现金的影响

## 合并权益变动表

1. 合并所有者权益变动表反映母公司和子公司权益的综合变动。
2. 通过该表可分析公司整体资本结构和盈利能力

## 母权变动简表

母公司所有者权益变动表详细记录了母公司股东权益的增减变动情况，包括期初余额、本期增减额及期末余额，反映了公司的资本结构和股东权益的变动

# 公司基本情况

## 01

### 公司名称地

1. 公司名称：需准确无误，体现企业品牌和业务领域。
2. 注册地：标明公司法定注册地址，反映公司注册所在国家或地区。
3. 简介：简要介绍公司主营业务，展示其行业地位和市场影响力

## 02

### 主要业务范围

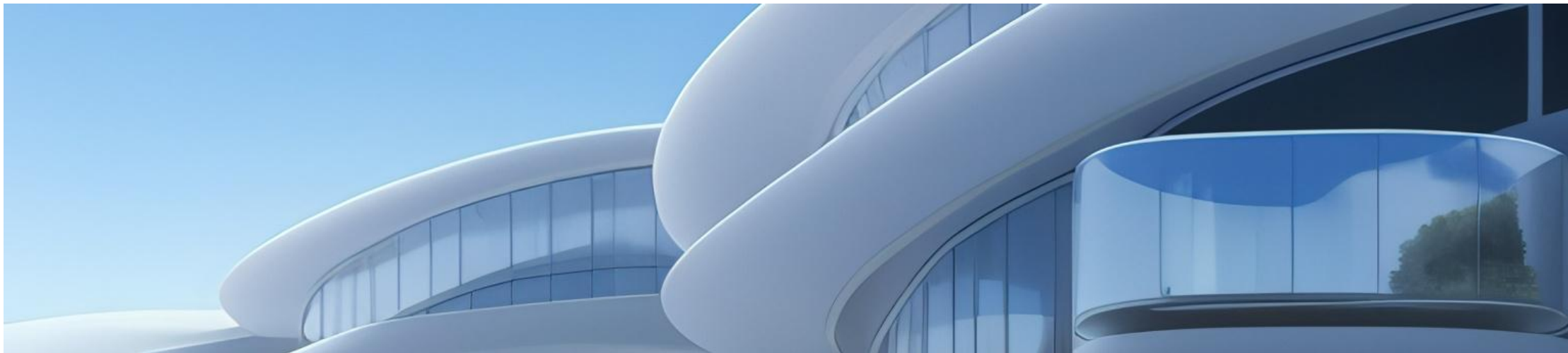
1. 主要业务范围涵盖产品销售、技术研发和市场拓展。
2. 专注于核心业务，同时探索多元化发展。
3. 通过并购和战略合作，不断拓宽业务领域

## 03

### 股本股东概况

1. 股本结构：公司总股本、流通股与非流通股比例。
2. 股东情况：前十大股东持股比例及变动情况。
3. 控股股东：控股股东持股比例、背景及对公司的影响





## 编制基础

上市公司财务报告的编制基础是遵循会计准则和相关法规。这些准则包括国际财务报告准则(IFRS)或美国通用会计准则(GAAP)，确保财务信息的准确性和可比性。此外，编制过程还需考虑企业内部的会计政策和程序，以及对财务数据的合理估计和判断

## 持续经营

1. 持续经营假设是财务报告编制的前提，意味着公司预期将无限期经营下去。
2. 在此假设下，资产按历史成本计量，负债按未来支付义务计算。
3. 持续经营确保了财务报表的稳定性和可比性，便于投资者分析

# 重要会计政策及会计估计



## 遵循财会准则

声明：遵循企业会计准则



## 会计期间

会计期间：财报时间范围



## 营业周期

营收循环周期



## 记账本位币

记账基准货币，称本位币



## 重要标准， 依需而定

价值高，影响广，切实可行



## 同控合并：权益法 非同控：购买法

同控权益法，非控购买法



## 控制标准， 财报合并

控制标准， 合并程序简化



## 合营分类与会计处理

合营分类与共同经营会计法



## 现金等价物标准

现金等价物：短稳易转换



## 主要税种税率及税率

---

增值税

城市维护建设税

企业所得税

## 税收优惠

---

企业所得税优惠政策

其他税收优惠



# 合并财务报表项目注释



## 货币资金

资金合计：现金+银行存款



## 交易性金融资产

交易资产，简称交易金产



## 应收票据

质押、背书票据分类列示



## 应收账款

账龄坏账，计提回收前五



## 应收款项融资

应收融资分类及质押情况



## 其他应收款

其他应收款



## 预付款项

前五预付对象账龄列示



## 存货

存货与履约减值准备



## 一年内到期资产

一年内到期非流动资产

# 研发支出

## 人工费用

上市公司财报中，人工费用是研发支出的关键，涵盖研发人员工资、奖金、社保及管理费，体现公司对研发人才的投入和重视

## 材料动力及制造检验费

1. 材料动力费：反映研发活动中直接消耗的原材料、能源等成本。
2. 制造检验费：包括研发产品生产过程中的质量控制和检验费用

## 折旧摊销费

1. 折旧摊销费是研发支出的一部分，用于反映固定资产和无形资产的消耗。
2. 折旧摊销费的计算方法和金额直接影响财务报告中研发支出的准确性

## 设计及临床试验费

1. 设计及临床试验费在研发支出中占比显著。
2. 该费用的高低直接影响新药上市的进度和成本

## 委托外部研发费用

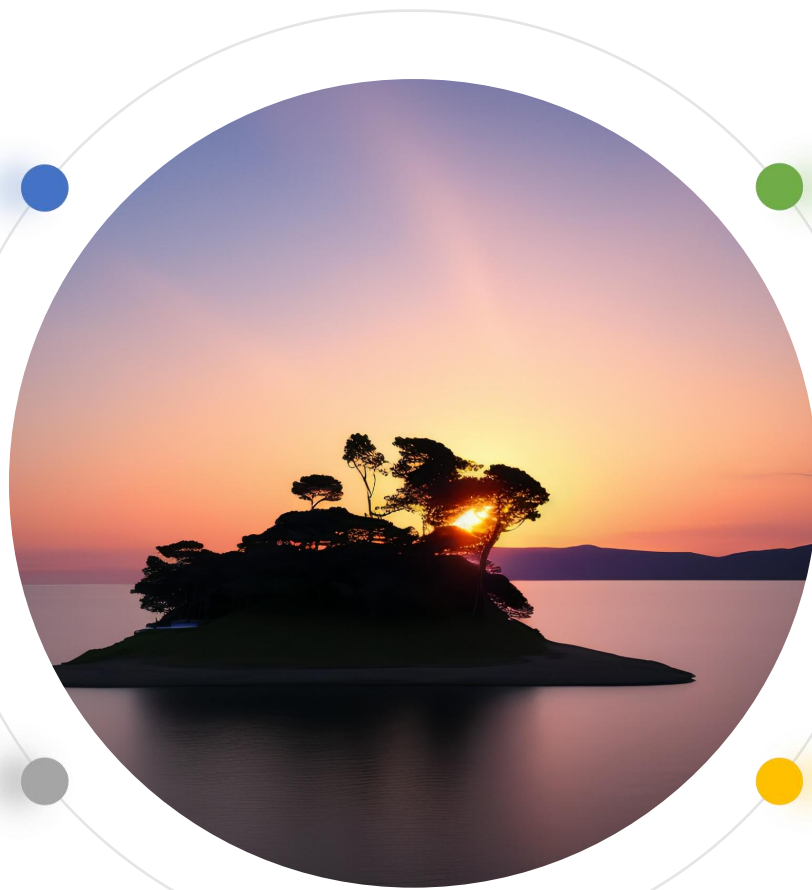
委托外部研发费用指上市公司为获取新技术或产品而支付给第三方研发机构的费用。这部分支出通常在财务报告中单独披露，以反映公司的研发投资和创新能力

## 其他

财报需披露除研发外，投资收益、政府补助等收入及销售、管理等费用支出，确保透明度

## 合计

1. 合计研发支出反映公司创新投入。
2. 分析研发费用占比，评估公司成长性。
3. 合计数据有助于投资者决策



# 合并范围的变更



## 01

### 非同一控制下企业合并

本期发生的非同一控制下企业合并  
合并成本及商誉  
被购买方于购买日可辨认资产、负债  
购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的  
利得或损失

## 02

### 处置子公司

1. 处置子公司时，需在财务报告中详细披露交易细节和影响。
2. 合并范围变更需反映在报表中，确保财务数据的准确性和完整性

## 03

### 其他原因的合并范围变动

1. 新设子公司或分支机构，纳入合并范围。
2. 收购或处置子公司股权，导致合并范围调整。
3. 子公司破产清算，从合并范围中剔除

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/875221303041011233>