

上交所微课（第26期）

上市公司信息披露监管问答（十一）

# 年报信息披露与编制 常见问题讲解



# 年报信息披露重点讲解



# 目录

1、现金分红

2、环境信息

3、社会责任

4、内控报告



# 1. 现金分红

## 《上海证券交易所上市公司现金分红指引》

### □ 三年平均30%？一年30%？

《上市公司证券发行管理办法》第八条第（五）项“最近三年以现金方式累计分配的利润不少于最近三年实现的年均可分配利润的百分之三十”。（《关于修改上市公司现金分红若干规定的决定》（证监会令第57号，2008年10月9日起施行））

第十条 上市公司年度报告期内盈利且累计未分配利润为正，未进行现金分红或拟分配的现金红利总额（包括中期已分配的现金红利）与当年归属于上市公司股东的净利润之比低于30%的，公司应当在审议通过年度报告的董事会公告中详细披露以下事项…（上交所《上海证券交易所上市公司现金分红指引》）

### □ 什么情况现金分红比例需达到30%？

《上海证券交易所上市公司现金分红指引》第十条、第二十一条

上市公司年度报告期内盈利（合并报表）且累计未分配利润（母公司报表）为正。

在计算分红比例时应当以合并报表的口径为基础（现金分红金额/归属于母公司的净利润 $\geq$  30%）。

### □ 符合条件，不分红，怎么办？

对于符合当年现金分红30%的要求，但决定不分红的上市公司，要求：说明原因，独立董事应发表独立意见，上市公司召开说明会。

## 2.1 环境信息

### 《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号——年度报告的内容与格式》

#### ◆ 修订背景

✓根据人民银行、证监会等七部委印发的《关于构建绿色金融体系的指导意见》，逐步建立和完善上市公司和发债企业强制性环境披露制度。

#### ◆ 主要修订内容

✓属于环境保护部门公布的重点排污单位的公司或其重要子公司应当披露准则规定的主要环境信息。

✓其他上市公司参照准则要求披露环境信息，若不披露的，应当充分说明原因，即“不披露即解释”。

## 2.2 环境信息

### 《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号——年度报告的内容与格式》

#### ◆ 准则原文

第四十四条 属于环境保护部门公布的重点排污单位的公司或其重要子公司，应当根据法律、法规及部门规章的规定披露以下主要环境信息：（一）排污信息。包括但不限于主要污染物及特征污染物的名称、排放方式、排放口数量和分布情况、排放浓度和总量、超标排放情况、执行的污染物排放标准、核定的排放总量。（二）防治污染设施的建设和运行情况。（三）建设项目环境影响评价及其他环境保护行政许可情况。（四）突发环境事件应急预案。（五）环境自行监测方案。（六）其他应当公开的环境信息。

公司在报告期内以临时报告的形式披露环境信息内容的，应当说明后续进展或变化情况。如相关事项已在临时报告披露且后续实施无进展或变化的，仅需披露该事项概述，并提供临时报告披露网站的相关查询索引。

重点排污单位之外的公司可以参照上述要求披露其环境信息，若不披露的，应当充分说明原因。

鼓励公司自愿披露有利于保护生态、防治污染、履行环境责任的相关信息。环境信息核查机构、鉴证机构、评价机构、指数公司等第三方机构对公司环境信息存在核查、鉴定、评价的，鼓励公司披露相关信息。

## 3. 社会责任

### 《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号——年度报告的内容与格式》 《关于做好上市公司2017年年度报告披露工作的通知》

#### □ 哪些公司需要披露单独的社会责任报告？

《关于做好上市公司2017年年度报告披露工作的通知》

在本所上市的“**上证公司治理板块**”样本公司、**境内外同时上市的公司及金融类公司**，应当在2017年年报披露的同时披露公司履行社会责任的报告。本所鼓励其他有条件的上市公司，在2017年年报披露的同时披露社会责任报告。

#### □ 年报中需要披露单独的社会责任信息吗？

《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号——年度报告的内容与格式》

第四十二条 鼓励公司结合行业特点，主动披露积极履行社会责任的工作情况，包括但不限于：公司履行社会责任的宗旨和理念，股东和债权人权益保护、职工权益保护、供应商、客户和消费者权益保护、环境保护与可持续发展、公共关系、社会公益事业等方面情况。**公司已披露社会责任报告全文的，仅需提供相关的查询索引。**

## 4. 内控报告

### 《关于2012年主板上市公司分类分批实施企业内部控制规范体系的通知》

#### ◆ 内控报告监管要点：

##### □ 规则说明

✓ 通常所称内控报告包括内部控制自我评价报告（上市公司提供）以及内部控制审计报告（会计师提供）。

✓ 2014年起，除以下特殊情形外，一般公司均需披露内部控制自我评价报告以及内部控制审计报告。

✓ 特殊情形包括：1. 主板上市公司因进行破产重整、借壳上市或重大资产重组完成当年；2. 新上市的主板上市公司上市当年。

##### □ 操作说明

✓ 内部控制自我评价报告和内部控制审计报告均应勾选“上网”。



# 年报编制常见问题讲解



上交所公告  
编制软件





**大家好！现在正值年报披露高峰季，每天都有一些公司来咨询关于年报系统、操作的问题。值此，我们xbrl小组整理了一些常见问题，在此为大家进行解答。**

**祝大家年报披露一切顺利！**



常

系统问题

见

基础操作

问

数据校验

题

内控报告



### Q1: 在线升级公告编制软件不成功怎么办？

- 答：可以去公司业务系统群的共享文件夹下载最新的安装包，下载到本地后覆盖安装。安装时请注意关闭杀毒软件或加密软件。目前可申请进入的QQ群为公司业务系统群2和群3，群号分别为311249744和148471064，其他二个群均已满员。



**Q2:已经做了一半的年报，如果程序又有升级，报告需要重新再做吗？**

- 答：不需要。下载好最新的安装包之后打开之前做过的年报，会提示报告需要升级，进行升级即可。



### Q3: 公告编制软件需要使用什么版本的word? 系统支持WPS吗?

- 答：公告编制软件不支持在WPS中操作，也不能用WPS打开。对于WORD来说，07以上的版本都是支持的，最好升级到10版或以上版本。



### Q4:导入数据时，为什么提示模板不存在？

- 答：每次安装新系统，只包含当期定期报告的模板。如果您所持的电脑重新安装过操作系统或是新电脑，就需要先安装去年年报的公告编制软件，再升级到最新版本，才能进行数据导入。



### Q5: 如果审计报告与报告模板不一致的，应该如何处理？

- 答：我们所说的一致，主要是指内容上的一致，格式上可根据公司的需要进行调整。另外，如果审计报告中有的内容，模板中没有，可做为普通word添加在适合的位置上。模板中有的内容，但公司不适用的，可通过是否适用选项来删除，没有是否适用选项的可通过删除模块、段落、表格来实现。





**Q6: 现在表格里已经没有控件，如何知道自己的内容没有填在控件里呢？**

- 答：可通过【报告编制】下【辅助】下【标识控件底色】来检查。一般来说，正常的底色为蓝色，如果是控件行，但标识出来的颜色为白色、灰色、红色的，则有问题，需要恢复模块重新填写。



**Q7: 本次年报主表新增了一些科目，但是附注里面没有这部分内容，我们该怎么办？**

- 答：本次年报新增的科目的确在附注中没有对应的内容，如果公司希望披露这部分内容的话，可以以普通word披露在对应的位置上。



### Q8: 有些科目年报模板中没有，我是否可以在不需要的科目上进行修改呢？

- 答：如果改前与改后科目的性质一样，就可以改；反之则不能改。没有的科目，可以通过添加行或列来实现。其中，有些表格下面没有空行的，则加不出来控件行；有些表格下面虽有空行，可加出控件行，但也不一定能计入公式，大家在核对数据无误后，可以忽略报错。



### Q9: 合并报告时选择不了待合并文档或者合并出来的报告无法打开，这是怎么回事呢？

- 答：这主要是因为待合并文档中不可以有超链接或者**EXCEL**图表，否则将会造成合并失败，或即使合并成功也不能打开文档。出现这种情况后，需在待合并文档中检查是否包含超链接或者**EXCEL**图表，删除即可正常合并。



**Q10: 在合并过程或填写过程中不小心改变了报告的字体或字号，应该如何修复？**

- 答：选中部分需要修改的文字，用[开始]下的[样式]功能，同时对整个报告的同一种字体进行修改。



**Q11: 报告中出现大块空白，可是无论怎么做，都没办法把下一页的内容提上来？**

- 答：你可以把报告的视图调到[草稿]状态，这时，你可以看到该页面下会有分节符或分页符，选中该分节符或分页符，删掉即可。有时，分节符紧挨着模块，可能不容易删掉，可用[模块]下的[模块后添加段落]功能，多添加几个空段落，再来删除。



### Q12: 如何让上过底色的报告恢复到没有底色?

- 答：一般来说使用[标识控件底色]功能后出现的带底色报告是在原报告的基础上额外生成的，关闭即可，原来正常的报告还是存在的。如果有公司是直接在带有底色的报告上进行修改、操作的，则需要选择【辅助】功能下【修复报告文档】下【修复报告样式】下【删除文字颜色】，即可额外生成一份不带底色的报告。该功能同样适用去除其他的文字底色，如突显等。



**Q13: 年报中有些表格添加了自定义科目，数据校验提示报错，计算值与披露值不一致，这是怎么回事呢？**

- 答：数据校验公式仅作提醒，确认表格中数值没有计算错误即可忽略。有些表格，只填了合计数而漏填分项，系统也会报错，这种情况，把分项补上即可。





**Q14: 数据有效性校验，报面值错误，这是怎么回事呢？我以前一直这样填的。**

- 答：面值是指单张债券的金额，而不是指所有债券的份数或总金额。去年我们提取了这部分数据，发现很多公司都填错了，所以特意加了校验公式来提醒大家。



**Q15: 我家是新上市的公司，我是否就不需要填写内控报告了？**

- 答：即使是新上市的公司，也需要在新建内控报告时，在【报告类型】里选择【关于未披露内部控制评价报告的说明】的模板，并填写上传。



**Q16: 我家的内控报告，每年填的内容都一样，是不是就在原来的基础上改改就好？**

- 答：不可以。每年的定期报告、内控报告，即使内容完全一致，但是对报告模板的版本号、年份设置、披露时期都会进行调整。所以，即使内容一样也需要新建报告重新填写。

# 致谢

## 免责声明：

以上内容仅为企业培训之目的。上海证券交易所力求本材料的信息准确可靠，但对这些信息的准确性或完整性不作保证，亦不对因使用该等信息而引发或可能引发的损失承担任何责任。

## 版权声明：

本材料为上海证券交易所合法拥有版权或有权使用的作品，未经本所授权，任何人不得转载、摘编或利用其它方式使用上述作品。已经本所授权使用作品的，应在授权范围内使用，并注明“来源：上交所”。违反上述声明者，本所将追求其相关法律责任。



Address: NO.528 South Pudong Road  
Shanghai 200120 China