

未如期披露年报，公司及相关责任人员被公开谴责

预约了年报披露时间，意味着年报工作即将拉开序幕。年报是上市公司一年中最重要的工作之一，该项工作需要公司内外部协同编制、分工明确、各司其职，确保年报按时披露。在近期公布的违规案例中，某家上市公司在年报披露中出现了很多问题，如内外部均未履行相关义务，导致年报未按时披露，被交易所予以处分。我们一起学习一下！

案例简介：

上交所上市公司 A 原定于 2020 年 4 月 25 日披露 2019 年年度报告，4 月 29 日披露 2020 年第一季度报告，后将年报的披露日期调整为 4 月 29 日。4 月 29 日，公司公告称，年报审计工作已基本完成，为确保信息披露质量，将 2019 年年度报告和 2020 年第一季度的披露日期调整为 4 月 30 日。

知识点：

1. 年度报告应当在每个会计年度结束之日起 4 个月内完成编制并披露。即年度报告最迟需在 4 月 30 日完成披露。

2. 公司预计不能在规定期限内披露定期报告的，应当及时向交易所报告，并公告不能按期披露的原因、解决方案以及延期披露的最后期限。

3. 第一季度报告的披露时间不得早于上一年度年度报告的披露时间。

4. 如预计公司本报告期或未来报告期（预计时点距报告期末不应超过 12 个月）的经营业绩和财务状况出现以下情形之一的，应当及时进行预告：

- （1）净利润为负值；
- （2）实现扭亏为盈；
- （3）实现盈利，且净利润与上年同期相比上升或

者下降 50% 以上；

(4) 期末净资产为负值；

(5) 年度营业收入低于一千万元。

公司公告：

公司预计不能按原计划进行披露，4 月 29 日完成审计工作，最终 4 月 30 日进行披露，整个年报工作还是合规的。但公司公告出现了以下新的状况：

二、无法在法定期限内披露定期报告的原因

因会计师事务所无法按时提供 2019 年审计报告，使定期报告所涉及的部分信息真实性、准确性、完整性在短时间内无法鉴别核实，进而无法按时披露公司 2019 年年度报告、2020 年第一季度报告。

三、解决方案及披露时间安排

公司董事会将督促抓紧完成定期报告的编制工作，在 2020 年 6 月 30 日前尽早披露公司 2019 年年度报告、2020 年第一季度报告。但不排除最终无法实施既

案例分析：

1. 公司无法在 4 月 29 日披露第一季度报告、4 月 30 日披露年度报告，将年报披露时间调整为 4 月 30 日，那么第一季度报告应同步调整为 4 月 30 日。

2. 公告称审计机构无法按时出具审计报告，导致公司无法在 4 月 30 日披露年度报告。公司于 2020 年 6 月 23 日披露的 2019 年年度报告显示，2019 年归属母公司净利润-5.38 亿元，2018 年归属母公司净利润 1.54 亿元，本年业绩与上年同期相比由盈转亏。

3. 该公司净利润为负值，按规定需在 1 月 31 日前披露业绩预告，但公司未及时履行信息披露义务。

公司违规点主要为：未在法定期限披露年度报告及第一季度报告，未按要求披露业绩预告。但责任认定方面，上市公司董监高均提出了各自的申辩理由，认为不应当履行主要责任。我们一起看下：

关于未在法定期限内披露定期报告事项的申辩理由	
上市公司	无法按时披露定期报告的主要原因系年审会计师事务所未能勤勉、审慎履行审计机构职责，定期报告披露期限内审计程序安排及执行不当，且未谨慎预判并真实告知审计报告可出具的时间及可能的进程风险，未提前与公司沟通可能存在的审计程序不足事项，在关键节点多次给予公司错误信息。
董事长	一是审计机构对公司法定期限前未能披露定期报告负有主要过错，其作为公司董事长兼总经理，虽不负有主要过错，但愿意对逾期披露的客观结果承担相应责任；二是对于法定期限内尚未披露定期报告的行为，系在定期报告披露已客观逾期的前提下，为确保信息披露的真实性、准确性、完整性而审慎做出。
财务总监	已勤勉尽责，认真落实年度报告草案编制工作，定期报告无法及时披露后，积极采取补救措施，持续敦促年审机构尽快完成核查和审计工作，降低负面影响。
董秘	在编制年度报告及协调披露的过程中已勤勉尽责，在首次预约及后续变更年度报告披露时间时均征求了董事长、财务总监和审计机构的意见；定期报告无法及时披露后，积极履职，督促年审机构尽快完成核查和审计工作；二是逾期披露定期报告客观上违反了信息披露的及时性要求，愿意承担相应责任，但不应承担主要责任。
其他董监高	已勤勉尽责，履行自身职责，不应承担责任。
关于未披露业绩预告事项的申辩理由	
公司及相关责任人	在 2020 年 1 月预审阶段，根据与年审机构沟通情况，预计公司 2019 年度的净利润大致在 1 亿元左右，按照规定不触及业绩预告披露义务。根据 2020 年 4 月 23 日年审机构出具的审计报告初稿，仍无需披露业绩预告。鉴此，针对未披露业绩预告事项，公司及相关责任人不存在重大过错。

交易所结论及处分：

关于未在法定期限内披露定期报告事项。根据《证券法》相关规定，做好定期报告编制和披露工作、保证定期报告在法定期限内披露，是上市公司的法定义务，是全体董事、监事、高级管理人员依法履职的重要内容。公司未能在法定期限内披露 2019 年年度报告和 2020 年第一季度报告，严重扰乱投资者全面和及时获取公司

年度和季度财务信息的合理预期，违规事实清楚明确。上市公司负责定期报告的编制与披露工作，年审机构作为公司聘请的独立第三方负责对上市公司的财务报告发表审计意见。公司应当独立编制包含财务报告在内的定期报告草案，并及时提交董事会审议。年审会计师的审计责任不影响公司编制、披露定期报告义务的履行。公司理应积极采取有效措施，做好年度报告编制工作。审计机构能否在规定期限内出具审计报告，是公司及相关责任人在年度报告编制过程中应当及时关注的重点事项，并应当在审计机构未能及时出具审计报告时，尽早积极采取措施及时予以解决，以确保定期报告依规按期披露。经核查并根据公司在听证时的相关陈述，公司年审会计师已于2020年4月29日出具了正式的审计报告，但公司因审计意见不符合预期而拒绝予以披露。因此，公司及有关责任人称因审计机构的审计程序安排及执行不当，未能如期出具审计报告，导致公司未能按期披露定期报告的异议理由不能成立。部分董事的申辩交易所予以了酌情考虑。

上海证券交易所对公司及相关责任人员予以公开谴责。

年报是上市公司一项复杂专业的信息披露工作，离不开公司每个关键人员、关键部门的协调与配合。上市公司应高度重视定期报告的披露工作，肩负起规范发展、提高质量的主体责任，坚持敬畏市场、敬畏法治、敬畏专业、敬畏投资者，牢记初心使命，诚实守信、规范运作，在新时代资本市场建设中展现担当作为，不断提高经营水平和发展质量。