

# 2013年年报审计、 内控审计情况报告



## 目录

- 2013年年报审计情况
- 2013年内部控制审计情况
- 上市公司财务报表审计机构变更情况
- 上市公司内部审计机构变更情况

注：本报告根据中注协定期《中注协2013年年报审计情况快报》整理汇编而成，并整理如下三个表格供用户参考。

附件1：2013年年报审计情况

附件2：2013年内部控制审计情况

附件3：上市公司财务报表和内部审计机构变更信息

## ➤ 2013年年报审计情况

截至2014年4月21日，沪深两市共1909家上市公司披露了年报审计报告，其中，沪市主板740家，深市主板348家，中小板538家，创业板283家（见图一）。



图一

从审计报告类型看，共1877家上市公司被出具了标准无保留意见审计报告，占总数的98.3%，25家上市公司被出具了带强调事项段的无保留意见审计报告（见图二），占总数的1.3%，具体强调事项见表一，6家上市公司被出具了保留意见审计报告，占总数的0.3%，详情见表二，1家上市公司被出具了无法表示意见的审计报告，占总数的0.1%，详情见表三。行业审计费用总数及平均见表四及图三，参与年报审计的会计师事务所及收费情况见表五。



图二

表一：被出具带强调事项无保留意见的上市公司（截至2014年4月21日）

股票代码	股票简称	会计师事务所	强调事项段	原因
000892	星美联合	天健	截至财务报表批准报出日，星美联合的重大资产重组计划无实质性进展，星美联合的营业收入全部来自子公司上海星宏商务信息咨询有限公司，该公司开展的业务主要来源于关联方交易。因此星美联合持续经营能力存在重大不确定性。	持续经营能力存在重大不确定性
600444	*ST国通	大华	国通管业公司2013年度累计未分配利润-226,504,581.36元，资产负债率为103.61%。上述事项导致公司持续经营能力存在重大不确定性。	持续经营能力存在重大不确定性
000018	*ST中冠A	大华	2007年3月起深中冠停产并遣散大部分员工，深中冠的子公司也已经停止经营或仅依靠房产出租维持日常运作。深中冠已在财务报表附注十一披露了拟采取的改善措施，但其持续经营能力仍然存在重大不确定性。	持续经营能力存在重大不确定性
000908	*ST天一	天职国际	天一科技公司2013年度归属于母公司所有者的净利润336.91万元，本期利润主要来源于处置子公司的投资收益2,094.73万元；截至2013年12月31日，天一科技公司未分配利润余额-47,236.32万元，归属于母公司所有者权益合计余额494.22万元，较期初增长6,541.50万元，主要原因为公司控股股东中国长城资产管理公司豁免天一科技公司应付利息增加资本公积6,229万元；期末流动负债总额高于流动资产总额16,706.40万元。这些情况连同附注“十六、对公司持续经营能力的说明”所示的其他事项，表明可能导致对天一科技公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性。	持续经营能力存在重大不确定性

## ➤ 2013年年报审计情况

(表一续)

股票代码	股票简称	会计师事务所	强调事项段	原因
600707	*ST彩虹	信永中和	截至2013年12月31日,彩虹股份公司CRT业务已全部结束退出,液晶基板新产业渐趋稳定,但是良品率存在一定波动,部分生产线仍处于建设及试生产阶段,暂未达到预期生产经营效果,导致2013年度公司扣除非经常性损益后经营仍为亏损。另外,截至2013年12月31日彩虹股份公司资金紧张,短期偿债压力较大。虽然彩虹股份公司已在财务报表“附注二”及“附注十一”中充分披露了拟采取的改善措施,但其持续经营能力仍然存在不确定性。	持续经营能力存在重大不确定性
600331	宏达股份	天健	如宏达股份财务报表附注五、附注十中所述,2012年7月3日宏达股份子公司四川宏达钼铜有限公司接到什邡市人民政府通知,要求钼铜项目停止建设。截至2013年12月31日,钼铜项目仍处于停工状态,已发生前期费用6,076.88万元,土地预付款4,450.00万元。注册会计师提醒财务报表使用者对上述事项予以关注。	相关项目处于停工状态
000035	*ST科健	众环海华	*ST科健重整计划已执行完毕,目前已无生产经营活动。为了恢复持续经营能力及盈利能力,*ST科健已与江苏天楹环保能源股份有限公司全体股东签订了发行股份购买资产并募集配套资金相关协议,并于2013年12月19日经*ST科健2013年第二次临时股东大会审议通过。重大资产重组方案已经报送中国证监会并受理,但重大资产重组方案尚需中国证监会核准,因此*ST科健的持续经营能力尚存在重大的不确定性。	持续经营能力存在重大不确定性
600609	金杯汽车	众华	注册会计师提醒财务报表使用者关注,虽然金杯汽车已在附注中披露了拟采取的改善措施,但持续经营能力仍存在重大不确定性。	持续经营能力存在重大不确定性
000958	*ST东热	瑞华	*ST东热所属热电一厂、热电二厂A站、热电三厂、热电四厂、石家庄经济技术开发区东方热电有限公司发电机组及附属设施应于2009年9月和2010年12月分批关停。2009年10月11日,热电四厂全面停产;2011年12月30日,石家庄经济技术开发区东方热电有限公司关停;2013年3月15日,热电一厂全面关停。受替代热源建设进度影响,截至2013年12月31日,热电二厂A站、热电三厂仍未停产,但随着替代热源的完工投产,其余热源厂也将陆续关停。*ST东热已在财务报表附注十四、(二)充分披露了拟采取的改善措施,但其持续经营能力仍然存在重大不确定性。	持续经营能力存在重大不确定性
600310	桂东电力	大信	桂东电力资产负债表日存在较大的贸易预付账款及存货,注册会计师提醒财务报表使用者关注财务报表附注十所述的预付账款及存货的期后实际交易情况,以及期后交易形成的应收款项收回的及时性情况。	需关注预付账款及存货的期后实际交易情况
600848	自仪股份	德勤华永	截至2013年12月31日,自仪股份累计亏损约4.53亿元,尚未偿还的银行借款及利息约9.23亿元。虽然自仪股份已在财务报表附注中充分披露了拟采取的改善措施,但其持续经营能力仍然存在重大不确定性。	持续经营能力存在重大不确定性

## ➤ 2013年年报审计情况

(表一续)

股票代码	股票简称	会计师事务所	强调事项段	原因
002124	天邦股份	天职国际	2013年12月6日, 天邦股份通过全资子公司益辉国际发展有限公司已经支付收购Agfeed Industries, Inc (Nevada艾格菲国际) 持有的Agfeed Industries, Inc (BVI) (艾格菲实业) 100%股权, 股权收购价款为46,920,664.13 美元, 折合人民币286,064,508.46元; 支付艾格菲实业部分人员补偿款人民币2,557,503.80元, 合计人民币288,622,012.26元。天邦股份计划通过非公开发行股份募集资金以完成本次收购, 天邦股份将以自有或自筹资金先行支付对价, 并在募集资金到位之后予以置换。天邦股份将根据非公开发行的相关规定, 向中国证监会申请本次非公开发行股份募集资金收购艾格菲实业100%股权。若中国证监会未核准本次非公开发行募集资金, 天邦股份将会向中国证监会报送重大资产重组申请。若公司重大资产重组申请未获得中国证监会核准, 而由于天邦股份已完成本次收购, 公司实际控制人张邦辉先生、吴天星先生承诺回购艾格菲实业100%股权。回购价格为天邦股份收购艾格菲实业100%股权最终交割价格与因本次收购产生的审计、评估、律师等费用之和。截至审计报告日, 天邦股份已与艾格菲国际履行股权交割程序, 目前正在开展股权收购后的资产整合工作。天邦股份本次收购的非公开发行工作正在进行之中, 尚未获取中国证监会核准。股权交割完成后, 天邦股份对艾格菲实业的控制属于暂时性控制, 2013年度未纳入合并报表范围。注册会计师提醒财务报表使用者对上述事项予以关注。	相关收购事项正在等待证监会核准
600890	中房股份	瑞华	中房股份截至2013年12月31日累计未分配利润-35,527.07万元, 且目前无后续在建项目。中房股份已在附注十四、1中披露了拟进行的重大资产重组事项, 由于该重大资产重组事项尚未确定, 其持续经营能力仍然存在重大不确定性。	持续经营能力存在重大不确定性
600610	S中纺机	众华	S中纺机2013年度、2012年度连续发生亏损。S中纺机已在财务报表附注11.3充分披露了拟采取的改善措施, 但其持续经营能力仍然存在重大不确定性。	持续经营能力存在重大不确定性
002012	凯恩股份	天健	如财务报表附注十(二)所述, 凯恩股份所属子公司浙江凯恩电池有限公司在2013年度实现净利润-96,602,444.40元, 截至2013年12月31日的负债总额高于资产总额5,628,365.36元。这些情况连同财务报表附注十(二)所述其他事项, 表明该公司持续经营能力存在重大不确定性。	持续经营能力存在重大不确定性
600432	吉恩镍业	大华	如吉恩镍业附注十二(十)1所述: (1) 吉恩镍业子公司吉恩国际投资有限公司(以下简称吉恩国际) 2013年度财务报表已经加拿大会计师事务所审计, 并出具带强调事项段无保留意见的审计报告。审计报告强调事项内容为: “2013年12月31日吉恩国际累计亏损119,415,245.00加元。截至2013年12月31日不包括欠吉恩镍业及其子公司的金额, 营运资本为-263,281,305.00加元, 包括欠吉恩镍业及其子公司的金额, 营运资本为-1,205,931,312.00加元, 截至2013年12月31日, 吉恩镍业已经预付给吉恩国际746,438,687.00加元。吉恩国际仍需吉恩镍业持续的财务支持或融资以支付到期负债。吉恩国际及其子公司持续经营存在重大不确定性”。(2) 截至2013年12月31日, 吉恩镍业合并后的流动资产为人民币710,645.28万元, 流动负债为人民币1,116,072.19万元, 营运资本为人民币-405,426.92万元, 吉恩镍业能否为吉恩国际提供持续的财务支持存在重大不确定性。(3) 本期吉恩镍业全资孙公司Jien Canada Mining LTD.转让其拥有的Gerido矿山探矿权, 取得转让收益人民币1.90亿元, 扣除该事项影响, 本期归属于母公司的净利润为人民币-0.92亿元。注册会计师提醒财务报表使用者对上述事项予以关注。	持续的财务支持存在重大不确定性

## ➤ 2013年年报审计情况

(表一续)

股票代码	股票简称	会计师事务所	强调事项段	原因
600689	上海三毛	立信	<p>(1) 如财务报表附注十三(一)1所述,上海三毛于2014年3月13日收到《中国证券监督管理委员会调查通知书》(编号:沪调查通字2014-1-18号),因涉嫌信息披露违法违规,根据《中华人民共和国证券法》的有关规定,中国证券监督管理委员会决定对上海三毛立案稽查。(2)如财务报表附注十四(二)2所述,上海三毛原控股子公司上海三毛进出口有限公司因受美梭案影响(公司重要供应商上海美梭羊绒纺织品有限公司涉嫌刑事犯罪),导致上海市浦东新区国家税务局对涉案商品未退税的于2013年2月1日起暂不办理退税、已退税的采取税收保全措施,同时该公司大额应收账款逾期未能收回、大额银行贷款逾期未能归还,无法继续经营,已于2013年6月1日开始清算。由于上海三毛已失去对该公司的控制,故本期不再纳入合并报表范围。截至2013年12月31日,上海三毛进出口有限公司清算尚未完毕。由于美梭案尚未开庭审理,其最后的司法结论可能会对上海三毛进出口有限公司的债权债务以及清算损益产生重大影响。截至2013年12月31日,上海三毛对于长期股权投资中上海三毛进出口有限公司投资额人民币6,800.00万元已全额计提减值准备,对于其他应收款中应收上海三毛进出口有限公司人民币230.91万元已全额计提坏账准备。注册会计师提醒财务报表使用者对上述事项予以关注。</p>	信息披露违规及相关法律诉讼未解决
600368	五洲交通	瑞华	<p>如财务报表附注十二所述,五洲交通向广西成源矿冶有限公司以贸易形式先行支付资金用以收购南丹县南星铋业公司,有关款项共计金额7.549亿元;以预付产品代加工款形式向广西堂汉锌钢股份有限公司提供资金3.47亿元。上述事项未履行董事会、股东大会审议程序,未真实、准确、及时进行信息披露。五洲交通因上述事项被广西证监局立案调查,截至财务报表批准日尚未作出结论,其结果具有不确定性。注册会计师提醒财务报表使用者对上述事项予以关注。</p>	信息披露违规
000673	当代东方	致同	<p>截至2013年12月31日,当代东方累计亏损254,731,956.14元,其主营业务规模较小,原有资产和负债尚未处置完毕,财务状况尚未得到根本改善。当代东方已在财务报表附注十二中披露了为改善持续经营能力所采取的具体措施,但其持续经营能力仍然存在重大不确定性。</p>	持续经营能力存在重大不确定性
300033	同花顺	天健	<p>如财务报表附注七(一)所述,截至财务报表批准日,上海万得信息技术股份有限公司和南京万得咨询科技有限公司对同花顺提出的诉讼尚未开庭,其判决结果具有不确定性。注册会计师提醒财务报表使用者对上述事项予以关注。</p>	相关诉讼判决结果具有不确定性。
000567	海德股份	立信	<p>如财务报表附注所述,截至财务报表批准日,海德股份向海南省人民政府提出的行政复议申请尚无最终结论,其结果具有不确定性。注册会计师提醒财务报表使用者对上述事项予以关注。</p>	诉讼结果存在不确定性

## ➤ 2013年年报审计情况

(表一续)

股票代码	股票简称	会计师事务所	强调事项段	原因
000629	攀钢钒钛	瑞华	如财务报表附注所述，2013年12月31日，攀钢钒钛的全资子公司鞍钢集团投资（澳大利亚）有限公司的合营企业卡拉拉矿业有限公司（英文全称“Karara Mining Ltd”，以下简称卡拉拉公司）净流动负债为623百万澳元（流动负债大于流动资产的差额，折合人民币3,382,952,300.00元）。目前卡拉拉公司正在与现有的金融机构谈判新债方案，用以满足其即将到期的金融负债，但谈判结果现在还不能确定，因此，卡拉拉公司的持续经营存在重大不确定性，可能无法实现其财务报告上披露的资产并偿还其负债。相应联营企业金达必金属有限公司（英文全称“GindalbieMetals Ltd”）的持续经营能力也存在重大不确定性，可能无法实现其财务报告上披露的资产并偿还其负债。注册会计师提醒财务报表使用者对上述事项予以关注。	持续经营能力存在重大不确定性
600539	ST狮头	中喜	如财务报表附注所述，2012年8月，ST狮头位于太原地区涉及搬迁的熟料生产线已全部关停并拆除。2013年，根据《国务院关于化解产能严重过剩矛盾的指导意见》（国发[2013]41号）及《山西省人民政府关于化解钢铁焦化水泥电解铝行业产能严重过剩矛盾的实施意见》（晋政发[2013]40号）文件精神，ST狮头第六届董事会第一次会议审议通过了关停朔州分公司1500吨/日熟料生产线的决议。本报告期末ST狮头根据朔州分公司熟料生产线专用设备及其他设备的预计可回收金额计提固定资产减值准备6,146.02万元，根据相关存货的可变现净值计提存货跌价准备1,200.82万元。ST狮头子公司太原狮头中联水泥有限公司正在进行2×4500T/D水泥生产线的一期工程建设，其中熟料生产线工程已于2014年3月17日点火试车，预计2014年上半年建成投产。注册会计师提醒财务报表使用者对上述事项予以关注。	相关项目关停并拆除，提请投资者关注。
600179	黑化股份	天职国际	如财务报表附注所述，黑化股份2013年度净利润为966.45万元，但营业利润亏损2,308.35万元，截至2013年12月31日，累计亏损46,022.82万元，流动负债总额高于流动资产总额38,763.04万元。此情况表明可能导致对黑化股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性。注册会计师提醒财务报表使用者对上述事项予以关注。	持续经营能力存在重大不确定性

## ➤ 2013年年报审计情况

(表一续)

股票代码	股票简称	会计师事务所	强调事项段	原因
600301	*ST南化	瑞华	<p>(1) 如财务报表附注所述, *ST南化主业连年亏损, 2013年度母公司营业收入579,697,302.86元, 营业成本621,165,318.60元, 净利润37,163,047.23元, 净资产-40,192,566.69元, 资产负债率103.05%。因经营情况恶化, *ST南化隔膜蒸发设备从2010年6月起长期闲置, 聚氯乙烯生产线2012年度下半年起停产。*ST南化位于南建路26号的厂区于2013年9月15日起根据南宁市政府南府函[2013]169号执行政策性停产。子公司南宁绿洲化工有限责任公司(以下简称南宁绿洲)作为母公司主业的承接方, 筹建工作进展缓慢, 不能如期建成投产, 未来的生产经营情况也存在重大不确定性。(2) 如财务报表附注所述, 广西北部湾国际港务集团有限公司承诺将于2013年11月20日至2014年11月20日择机对*ST南化子公司贵州省安龙华虹化工有限责任公司、南宁狮座建材有限公司、兴义市立根电冶有限公司、梧州市联溢化工有限责任公司的资产和业务进行处置, 包括但不限于出售、合并、与他人合资或合作等方式。若广西北部湾国际港务集团有限公司不能履行承诺, 相关子公司对*ST南化的影响如下: 子公司贵州省安龙华虹化工有限责任公司(以下简称安龙华虹)持续亏损, 截至审计报告日仍未续签生产线对外租赁合同, 无经营收入以抵偿折旧及日常费用, 截至2013年12月31日, 安龙华虹的净资产为-102,366,643.59元, 母公司对安龙华虹的长期股权投资成本为60,830,260.00元(已全额计提减值准备60,830,260.00元)、其他应收款为132,752,131.71元(已计提坏账准备102,366,643.59元); 子公司南宁狮座建材有限公司(以下简称南宁狮座)持续亏损, 收取的租金不足以抵偿折旧及日常费用, 截至2013年12月31日, 南宁狮座的净资产为32,997,194.28元, 母公司对其长期股权投资成本为133,515,815.81元(已计提减值准备100,518,621.53元); 子公司兴义市立根电冶有限公司(以下简称兴义立根)持续亏损, 无经营收入以抵偿折旧及日常费用, 截至2013年12月31日, 兴义立根的净资产为-1,808,104.79元, 母公司对其长期股权投资成本为25,000,000.00元(已计提减值准备25,000,000.00元)、其他应收款为14,362,781.66元(已计提坏账准备1,808,104.79元); 子公司梧州市联溢化工有限公司(以下简称梧州联溢)持续亏损, 截至2013年12月31日, 梧州联溢的净资产为-78,247,767.66元, 母公司对其长期股权投资成本为33,015,976.45元(已计提减值准备33,015,976.45元)、其他应收款为93,029,602.73元(已计提减值准备78,247,767.66元), 对其银行借款的担保余额为74,000,000.00元。若上述子公司未来的资产状况及生产经营情况进一步恶化, 母公司可能存在进一步的资产减值风险或需承担连带担保责任。上述事项表明存在可能导致对*ST南化持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。</p>	持续经营能力存在重大不确定性

## ➤ 2013年年报审计情况

表二：被出具保留意见的上市公司（截至2014年4月21日）

股票代码	股票简称	会计师事务所	备注
002118	紫鑫药业	中准	紫鑫药业存货中含有2011年内购入的野山参1,803根计8,172.38克，账面含税价值129,298,206.98元，虽已取得延边山参研究所出具的野山参鉴定证书，并由中国科学院北京基因组研究所单品抽样测试检验报告，但其中仍有部分未取得购买发票等合规入账凭证。虽然紫鑫药业本期有少量市场销售行为，但鉴于野山参货品的特殊性，目前尚无公开的令人信服的市场交易报价体系，亦无价值认定权威机构或部门，中准事务所无法取得充分适当的审计证据以判定紫鑫药业对该等存货认定的恰当性。
000950	建峰化工	天健	建峰化工就页岩气结算价格一直与中国石油化工股份有限公司进行持续协商，截至审计报告日尚未达成相关协议。截至2013年12月31日，建峰化工已累计使用页岩气1.19亿立方米，并向中国石油化工股份有限公司天然气分公司川气东送销售营业部累计预付了页岩气款2.14亿元，同时参照相同地域天然气市场价格暂估了已使用的页岩气成本。注册会计师无法就页岩气结算价格获取充分、适当的审计证据。
600598	北大荒	瑞华	（1）如北大荒2013年度财务报表附注七、7和附注七、13所述，北大荒控股子公司黑龙江省北大荒米业集团有限公司（以下简称“米业公司”）期末有36,968.70万元的存货以及账面价值4,844.23万元的固定资产未见实物。注册会计师无法就上述事项实施必要的审计程序，以对上述存货和固定资产的存在性、计量合理性及其对利润表相关项目的影响程度获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整；（2）米业公司期末应收款项余额中有8,574.88万元，注册会计师未能取得对方单位的确认。注册会计师无法就上述事项实施其他有效的替代审计程序，以对上述项目的账面价值及其对利润表相关项目的影响程度获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。
600265	*ST景谷	信永中和	如财务报表附注所述，*ST景谷与昆明长盛宏瑞商贸有限公司合作生产期间形成的债权134.22万元、存货1,476.91万元及债务1,038.97万元并入其他应付款中核算，昆明长盛宏瑞商贸有限公司未对该事项进行确认。截至财务报表批准日，由于昆明长盛宏瑞商贸有限公司与*ST景谷的诉讼尚在审理中、也未能为审计工作提供相应配合，我们无法获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对该事项进行调整。  此外，注册会计师提醒财务报表使用者关注：（1）如财务报表附注所述，截至财务报表批准日，昆明超冠人造板制造有限公司及昆明长盛宏瑞商贸有限公司对*ST景谷的诉讼以及*ST景谷对昆明超冠人造板制造有限公司及昆明长盛宏瑞商贸有限公司的反诉尚在审理中，法院尚未做出判决，其结果具有不确定性；（2）如财务报表附注所述，截至2013年12月31日，*ST景谷累计亏损26,419.87万元，营运资金-12,798.21万元，期末货币资金6,198.43万元，逾期银行借款12,549.11万元，拖欠银行利息2,692.05万元，可能存在正常经营过程中无法变现资产，清偿债务，表明存在可能导致对*ST景谷持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

## ➤ 2013年年报审计情况

表二：被出具保留意见的上市公司（截至2014年4月21日）

股票代码	股票简称	会计师事务所	备注
600403	大有能源	中勤万信	<p>因涉嫌信息披露违法违规，大有能源于2013年10月23日收到中国证券监督管理委员会《调查通知书》（豫调查通字1359号），决定对大有能源进行立案调查。截至审计报告签发日，证监会立案调查工作尚未结束，注册会计师无法判断证监会立案调查结论对大有能源财务报表可能产生的影响。</p> <p>此外，注册会计师提醒财务报表使用者关注：如财务报表附注所述，根据青海省政府落实“一个矿区一个开发主体”的整合原则，为配合木里矿区理顺管理体制及规范采矿权权属，2013年5月20日，大有能源全资子公司天峻义海能源煤炭经营有限公司（以下简称天峻义海）将聚乎更采矿权以0价款转让给青海省木里煤业开发集团有限公司（以下简称木里煤业集团）。2013年9月16日，木里煤业集团承诺，在木里矿区整合及证照管理理顺之前，委托天峻义海继续生产、经营聚乎更矿区一露天首采区并享有生产经营收益。2013年12月18日，木里煤业集团为天峻义海出具证书，木里煤田聚乎更矿区一露天资源及权益归天峻义海持有。截至审计报告签发日，木里矿区开发主体整合工作仍在进行中。此外，截至2013年7月23日，天峻义海公司营业执照已到期，截至审计报告签发日，公司未能办理延期。上述该等事项存在可能导致对大有能源生产经营产生重大影响的不确定性。</p>
000913	钱江摩托	天健	<p>如财务报表附注所述，截至2013年12月31日，钱江摩托全资子公司浙江钱江摩托进出口有限公司（以下简称钱江进出口公司）和控股子公司BENELLI Q.J.SRL应收QIANJIANG MOTOR (H.K) LIMITED及其关联方的委内瑞拉市场的货款余额为132,857,645.58美元（折合人民币810,019,779.34元），按账龄分析法计提坏账准备6,642,882.28美元（折合人民币40,500,988.97元）。截至2013年12月31日，钱江进出口公司账面确认基于预计收汇及远期售汇合同引起的衍生金融资产公允价值16,855,720.10元，确认基于资产减值准备及衍生金融资产公允价值变动产生的递延所得税资产12,799,027.43元、递延所得税负债4,213,930.03元。由于委内瑞拉国实行外汇管制政策，且该国近期美元短缺、玻利瓦尔与美元之间的汇率波动较大，因而上述应收账款的可收回性存在重大不确定性，从而基于应收账款收回预期而计提的坏账准备、确认的衍生金融资产公允价值、确认的递延所得税资产负债也存在重大不确定性，进而可能对钱江摩托的财务状况、经营成果和现金流量产生重大不利影响。</p>

表三：被出具无法表示意见审计意见的上市公司（截至2014年4月21日）

股票代码	股票简称	会计师事务所	备注
600087	*ST长油	信永中和	<p>*ST长油2013年度发生亏损591,863.98万元，截至2013年12月31日，净资产为-200,258.77万元，流动负债高于流动资产580,341.15万元。这些情况表明存在可能导致对*ST长油持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。*ST长油已对持续经营能力作出了评估，但其中与持续经营评估相关的未来应对计划的可行性缺乏证据支持。注册会计师无法获取*ST长油运用持续经营假设编制财务报表的充分、适当的审计证据。因此，注册会计师不对*ST长油财务报表发表审计意见。</p>

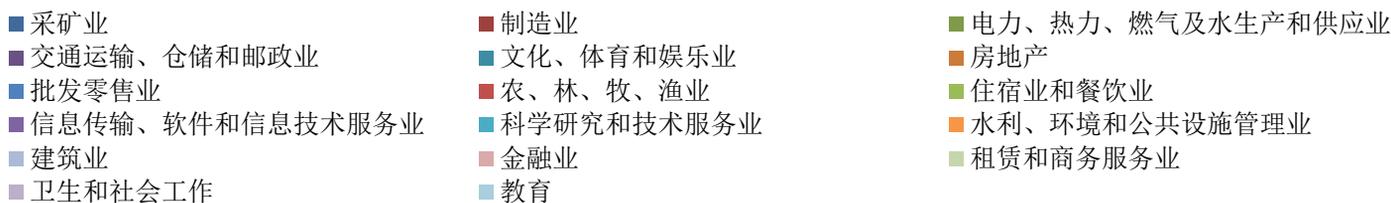
## ➤ 2013年年报审计情况

表四：行业审计费用总数及平均数（截至2014年4月21日）

行业	已披露年报审计的上市公司数	审计费用合计 (单位：万)	平均审计收费 (单位：万)
采矿业	50.00	18,906.90	378.14
制造业	1,195.00	102,934.950	86.14
电力、热力、燃气及水生产和供应业	67.00	11,287.18	168.47
交通运输、仓储和邮政业	70.00	13,299.07	189.99
文化、体育和娱乐业	20.00	1,919.48	95.97
房地产	103.00	10,811.65	104.97
批发零售业	114.00	12,364.18	108.46
农、林、牧、渔业	22.00	1,566.10	71.19
住宿业和餐饮业	9.00	648.50	72.06
信息传输、软件和信息技术服务业	104.00	6,781.51	65.21
科学研究和技术服务业	10.00	730.03	73.00
水利、环境和公共设施管理业	19.00	1,161.00	61.11
建筑业	50.00	18,229.00	364.58
金融业	35.00	82,405.90	2,354.45
租赁和商务服务业	19.00	2,073.00	109.11
卫生和社会工作	3.00	229.00	76.33
教育	1.00	70.00	70.00
综合类	18.00	1,321.50	73.42
总计	1,909.00	286,738.950	150.20

注：以上各行业审计费用平均数的计算已经排除了未披露审计费用的2家建筑业上市公司（岭南园林和汇丽B）、8家制造业上市公司（鑫茂科技、南都电源、广汽集团、京运通、海格通信、千足珍珠、中元华电和森源电气）、2家金融业上市公司（方正证券和华泰证券）、1家房地产业上市公司（中江地产）和1家畜牧业上市公司（牧原股份）。

各行业审计平均审计费用（单位：万）



## ➤ 2013年年报审计情况

表五：参与年报审计的会计师事务所及收费情况（截至2014年4月21日）

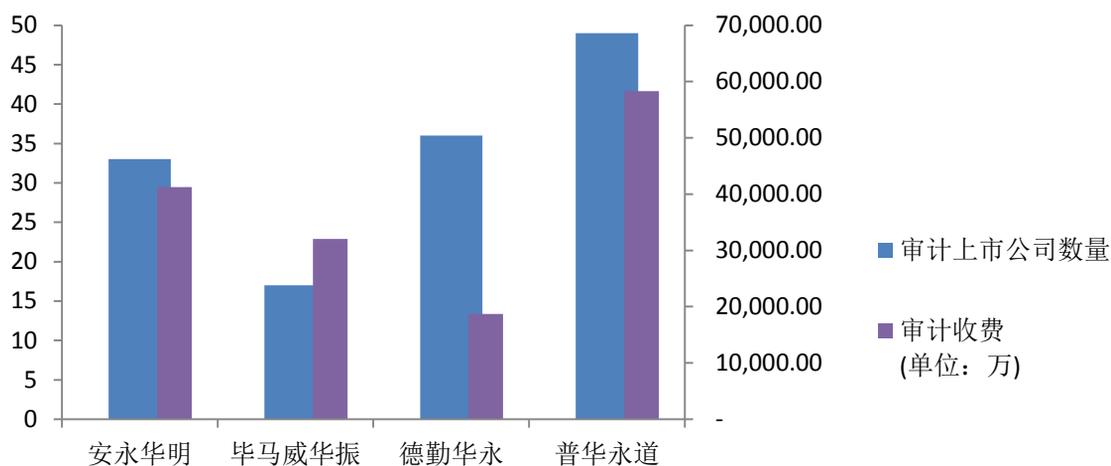
会计师事务所	已披露审计费用2013年审计上市公司年报数量	未披露审计费用2013年审计上市公司数量	收费 (单位：万)	审计意见				市场份额% (以审计上市公司数目为依据)	市场份额% (以审计收费总和为依据)
				标准无保留意见	带强调事项的无保留意见	保留意见	无法表示意见		
安永华明	33	-	41,242.56	33	-	-	-	1.73%	14.38%
北京天圆全	3	-	140.00	3	-	-	-	0.16%	0.05%
北京兴华	25	-	1,434.65	25	-	-	-	1.31%	0.50%
北京永拓	10	-	539.00	10	-	-	-	0.52%	0.19%
北京中证天通	9	-	559.00	9	-	-	-	0.47%	0.19%
毕马威华振	17	-	32,045.66	17	-	-	-	0.89%	11.18%
大华	121	-	8,710.54	118	3	-	-	6.34%	3.04%
大信	67	-	4,060.21	66	1	-	-	3.51%	1.42%
德勤华永	36	-	18,679.82	35	1	-	-	1.89%	6.51%
福建华兴	20	-	1,553.00	20	-	-	-	1.05%	0.54%
广东正中珠江	41	1	3,247.80	42	-	-	-	2.20%	1.13%
华普天健	61	-	4,425.97	61	-	-	-	3.20%	1.54%
江苏公证天业	35	-	2,487.90	35	-	-	-	1.83%	0.87%
江苏苏亚金诚	7	-	505.60	7	-	-	-	0.37%	0.18%
立信	263	4	21,644.28	265	2	-	-	13.99%	7.55%
立信中联闽都	2	-	418.00	2	-	-	-	0.10%	0.15%
利安达	5	-	520.00	5	-	-	-	0.26%	0.18%
普华永道	49	-	58,307.35	49	-	-	-	2.57%	20.33%
山东正源和信	24	-	1,771.00	24	-	-	-	1.26%	0.62%
上海上会	22	-	1,607.33	22	-	-	-	1.15%	0.56%
四川华信	21	-	1,626.00	21	-	-	-	1.10%	0.57%
瑞华	245	2	21,422.12	241	5	1	-	12.94%	7.47%
天衡	39	-	2,888.63	39	-	-	-	2.04%	1.01%
天健	211	3	17,000.48	208	4	2	-	11.21%	5.93%
天职国际	70	-	6,007.34	67	3	-	-	3.67%	2.10%
希格玛	18	-	852.00	18	-	-	-	0.94%	0.30%
信永中和	122	-	10,156.50	119	1	1	1	6.39%	3.54%
亚太集团	5	-	180.00	5	-	-	-	0.26%	0.06%
致同	84	-	8,147.50	83	1	-	-	4.40%	2.84%
中汇	15	-	822.00	15	-	-	-	0.79%	0.29%
中勤万信	20	-	1,166.00	19	-	1	-	1.05%	0.41%
中审华寅五洲	25	-	1,441.00	25	-	-	-	1.31%	0.50%
中审亚太	23	1	1,612.00	24	-	-	-	1.26%	0.56%
中天运	18	-	1,213.80	18	-	-	-	0.94%	0.42%
中喜	16	-	799.00	15	1	-	-	0.84%	0.28%
中兴华	16	1	1,028.00	17	-	-	-	0.89%	0.36%
中兴财光华	4	-	365.00	4	-	-	-	0.21%	0.13%
中准	11	-	590.00	10	-	1	-	0.58%	0.21%
众华	42	1	2,618.91	41	2	-	-	2.25%	0.91%
众环海华	41	-	2,903.00	40	1	-	-	2.15%	1.01%
总计	1,896	13	286,738.95	1,877.00	25	6	1	100.00%	100.00%

截至2014年4月14日，参与上市公司年报审计的会计师事务所共40家，审计收费总和为261,275.12万元，其中岭南园林（002727）、鑫茂科技（000836）、汇丽B（900939）和南都电源（300068）、广汽集团（601238）、京运通（601908）、海格通信（002465）、千足珍珠（002173）、中元华电（300018）和牧原股份（002714）未披露其2013年年报审计费用。

## ➤ 2013年年报审计情况

表六：四大会计师事务所2013年年报审计收费及市场份额（截至2014年4月14日）

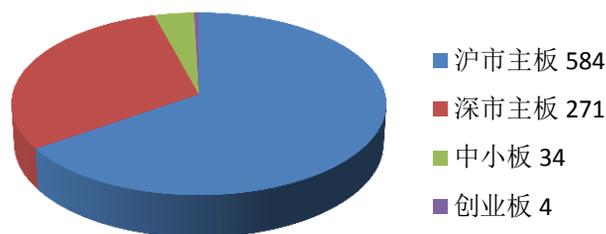
会计师事务所名称	审计上市公司数量(单位：个)	审计收费(单位：万)	市场份额 (以审计上市公司数量为依据)	市场份额 (以审计收费为依据)
安永华明	33	41,242.56	24.44%	27%
毕马威华振	17	32,045.66	12.59%	21%
德勤华永	36	18,679.82	26.67%	12%
普华永道	49	58,307.35	36.30%	39%



图四

## ➤ 2013年内部控制审计情况

截至2014年4月21日，沪深两市共893家上市公司披露了2013年年度内部控制审计报告，其中沪市主板584家，深市主板271家，中小板34家，创业板4家（见图五），以上871家都被出具了标准无保留意见，16家上市公司被出具了带强调事项的无保留意见，具体强调事项段见表六。6家上市公司被出具了否定意见，具体事项见表七。



## ➤ 2013年内部控制审计情况

表六：被出具带强调事项无保留意见内控审计报告的上市公司（截至2014年4月21日）

股票代码	股票简称	会计师事务所	备注
600168	武汉控股	众环海华	武汉市城市排水发展有限公司（以下简称“武汉排水公司”）在武汉控股完成重大资产置换及发行股份购买资产交易后才纳入武汉控股控制范围。虽然武汉控股自实际控制武汉排水公司后即开展对武汉排水公司内部控制的初步评价与完善，但由于受时间限制，武汉控股无法确保整改后的内部控制运行能够满足最短运行时间，根据中国证监会企业内部控制规范体系实施工作小组于2012年2月8日发布的《上市公司实施企业内部控制规范体系监管问题解答》中指导精神，武汉控股未将武汉排水公司纳入2013年度内部控制的评价范围。注册会计师认为武汉控股未将武汉排水公司纳入2013年度内部控制的评价范围符合证监会有关法规的规定，相应的未将武汉排水公司纳入内部控制审计的范围。
600302	标准股份	希格玛	根据中国证监会企业内部控制规范体系实施工作领导小组2011年4月11日发布的《上市公司实施内部控制规范体系监管问题解答》(2011年第1期),公司在报告年度发生并购交易的,可以豁免在本年度对被并购单位财务报告内部控制有效性的评价。标准股份2013年度并购的子公司上海标准海菱缝制机械有限公司未包括在本年度内部控制自我评价和审计范围内。
600516	方大炭素	瑞华	方大炭素于2013年2月收购了抚顺方泰精密碳材料有限公司，于2013年10月收购了吉林方大江城碳纤维有限公司，并将其纳入了2013年度财务报表的合并范围。按照中国证监会发布的《上市公司实施企业内部控制规范体系监管问题解答》(2011年第1期，总第1期)的相关豁免规定,方大炭素在对财务报告内部控制于2013年12月31日的有效性进行评价时，未将被收购公司的财务报告内部控制包括在评价范围内。注册会计师也未将被收购公司的财务报告内部控制包括在审计范围内。
600550	天威保变	大信	根据中国证券监督管理委员会的相关文件规定，天威保变可豁免对2013年度被并购企业财务报告内部控制有效性的评价，注册会计师未将被并购企业纳入财务报告内控审计的范围。
600793	ST宜纸	四川华信	由于ST宜纸于2011年8月21日起全面停产并实施整体搬迁工作，本报告期末未发生生产业务，无正常采购和销售业务，因此注册会计师未对生产管理、原材料采购以及销售管理内部控制活动的有效性进行测试。注册会计师提醒财务报表使用者对上述事项予以关注。
600087	*ST长油	信永中和	*ST长油2013年度发生亏损591,863.98万元，截止2013年12月31日，净资产为-200,258.77万元，流动负债高于流动资产580,341.15万元。这些情况表明存在可能导致对*ST长油持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。注册会计师提醒财务报表使用者对上述事项予以关注。
600744	华银电力	天职国际	华银电力与中国大唐集团公司湖南分公司一套人马两块牌子，与控股股东在人员、机构方面未实现相互独立。由于华银电力和中国大唐集团公司湖南分公司存在业务同质性，公司控制环境存在缺陷。华银电力一直关注控制股东在湘电力资产的经营状况和证券市场变化情况，积极促成其在湘的优质电力资产逐步注入公司，减少公司与控股股东之间的同业竞争，但近年受市场用电需求增长放缓、火电机组利用小时不足、煤价大幅上涨等多种不利因素影响，拟注入火电资产亏损严重，不具备注入条件，上述控制环境方面存在的缺陷没有得到解决。注册会计师提醒财务报表使用者对上述事项予以关注。

## ➤ 2013年内部控制审计情况

(表六续)

股票代码	股票简称	会计师事务所	备注
600236	桂冠电力	天职国际	桂冠电力和中国大唐集团公司广西分公司在人员、机构方面未实现相互独立，且存在业务同质性。注册会计师提醒内部控制审计报告使用者对上述事项予以关注。
600792	云煤能源	中审亚太	如云煤能源2013年度内部控制评价报告中所述，云煤能源存在以下重要事项：根据中国证券监督管理委员会的相关文件规定，云煤能源可豁免对2013年度被并购企业财务报告内部控制有效性的评价，注册会计师未将被并购企业纳入财务报告内部控制审计的范围。注册会计师提醒内部控制审计报告使用者对上述事项予以关注。
000011	深物业A	众环海华	如深物业A2013年度内部控制自我评价报告中所述，深物业A通过实施财务报告风险评估，经2014年3月31日第七届董事会第十七次会议审议通过了2013年财务报表附注（二）29所述事项的前期差错更正。注册会计师提醒内部控制审计报告使用者对上述事项予以关注。
600637	百视通	立信	百视通已经制定了具体的内部控制制度，但仍然存在以下问题：公司版权系统未开设财务端口，财务人员以手工维护版权台账，由于业务增长，手工核算的工作量也随之增长，维持准确性的难度增加。注册会计师提醒内部控制审计报告使用者对上述事项予以关注。
600689	上海三毛	立信	上海三毛于2014年3月13日收到《中国证券监督管理委员会调查通知书》(编号:沪调查通字2014年 1.18号),因涉嫌信息披露违法违规,根据《中华人民共和国证券法》的有关规定,中国证券监督管理委员会决定对上海三毛立案稽查。注册会计师提醒内部控制审计报告使用者对上述事项予以关注。
600301	*ST南化	北京永拓	(1) *ST南化于2013年9月10日根据南宁市政府南府函[2013]169号执行政策性停产；(2) 2013年12月18日，南宁市国资委与广西北部湾国际港务集团有限公司就南宁化工集团有限公司的股权划转事项审批程序完成，原由南宁市国资委持有的南宁化工集团有限公司100%股权变更为广西北部湾国际港务集团有限公司持有，南宁化工集团有限公司持有*ST南化32%的股权。注册会计师提醒内部控制审计报告使用者对上述事项予以关注。
600971	恒源煤电	立信	恒源煤电银行存款由安徽省皖北煤电集团有限责任公司（以下简称皖北煤电集团）资金管理中心以恒源煤电名义在银行开户进行集中管理，资金管理在一定程度上受到皖北煤电集团的影响。注册会计师提醒内部控制审计报告使用者对上述事项予以关注。

## ➤ 2013年内部控制审计情况

(表六续)

股票代码	股票简称	会计师事务所	备注
600539	ST狮头	中喜	(1) 2013年根据《国务院关于化解产能严重过剩矛盾的指导意见》(国发[2013]41号)及《山西省人民政府关于化解钢铁焦化水泥电解铝行业产能严重过剩矛盾的实施意见》(晋政发[2013]40号)文件精神, ST狮头第六届董事会第一次会议审议通过了关停朔州分公司1500吨/日熟料生产线的决议。ST狮头2013年主要生产经营活动基本处于停滞期。注册会计师未对生产管理、原料采购以及销售管理内部控制活动的有效性进行测试。(2) ST狮头制订了销售收款和采购付款的内部控制制度,但在实际工作中对客户、供应商管理方面的内部控制执行有偏差,导致与客户、供应商发生了法律纠纷案,ST狮头已经根据相关资料足额计提预计负债。注册会计师提醒内部控制审计报告使用者对上述事项予以关注。
000913	钱江摩托	天健	由于外销终端客户所在委内瑞拉国实行外汇管制政策,且该国近期美元短缺、玻利瓦尔与美元之间的汇率波动较大,因而钱江摩托子公司浙江钱江摩托进出口有限公司及境外子公司BENELLI Q.J.SRL应收账款的可收回性存在重大不确定性。注册会计师提醒内部控制审计报告使用者对上述事项予以关注。

表七: 被出具否定意见内控审计报告的上市公司(截至2014年4月21日)

股票代码	股票简称	会计师事务所	备注
601168	西部矿业	安永华明	注册会计师认为西部矿业的财务报告内部控制存在如下重大缺陷:(1)西部矿业下属子公司中国西部矿业(香港)有限公司(简称“西矿香港”)在2013年存在对长期贸易合同未按公司内部控制制度所规定的流程完整履行授权审批程序即予以签订并执行的情况,与之相关的财务报告内部控制执行失效,该重大缺陷可能导致西部矿业出现资金损失及合同诉讼等风险;(2)西部矿业下属子公司西矿香港在2013年存在未按公司内部控制制度所规定的流程完整履行授权审批程序即对部分客户进行授信并赊销销售的情况,与之相关的财务报告内部控制执行失效,该重大缺陷可能导致应收账款到期无法收回而产生坏账损失等风险。西部矿业尚未在2013年度完成对存在上述重大缺陷的内部控制的整改工作,但在编制2013年度财务报表时已对上述内控失效可能导致的会计差错予以关注、避免和纠正。有效的内部控制能够为财务报告及相关信息的正是完整提供合理保证,注册会计师认为上述重大缺陷使贵公司内部控制失去这一功能。西部矿业管理层已识别出上述重大缺陷,并将其包含在企业内部控制评价报告中。在西部矿业2013年财务报表审计中,注册会计师已经考虑了上述重大缺陷对审计程序的影响。

(表七续)

股票代码	股票简称	会计师事务所	备注
600598	北大荒	瑞华	<p>注册会计师注意到北大荒的财务报告内部控制存在以下重大缺陷：（1）北大荒控股子公司米业公司未对存货、固定资产等实物资产实施有效控制。如米业公司期末有36,968.70万元的存货以及账面价值4,844.23万元的固定资产未见实物。（2）米业公司未定期核对往来款项，未能有效执行《公司资产减值提取和资产损失处理内部控制制度》和《财务管理制度》等有关规定。</p> <p>有效的内部控制能够为财务报告及相关信息的真实完整提供合理保证，注册会计师认为上述重大缺陷使北大荒的内部控制失去这一功能。上述重大缺陷尚未包含在企业内部控制评价报告中。在北大荒2013年度财务报表审计中，注册会计师已经考虑了上述重大缺陷对审计程序的性质、时间安排和范围的影响。</p>
600315	上海家化	普华永道中天	<p>注册会计师认为上海家化的财务报告内部控制存在如下重大缺陷：（1）关联交易管理中缺少主动识别、获取及确认关联方信息的机制，也未明确关联方清单维护的频率；无法保证关联方及关联方交易被及时识别，并履行相关的审批和披露事宜，影响财务报表中关联方及关联方交易完整性和披露准确性，与之相关财务报告内部控制设计失效。上海家化在2013年12月对上述存在重大缺陷的内部控制进行了整改，但整改后的控制尚未运行足够长的时间。（2）部分子公司尚未建立在会计期末对当期应付但未付的销售返利和运输费等费用总金额进行统计和预提的内部控制。上述重大缺陷影响财务报表中销售费用和运输费用的交易完整性、准确性和截止性，与之相关财务报告内部控制设计失效。上海家化尚未在2013年度完成对上述存在重大缺陷的内部控制的整改工作，但在编制2013年度财务报表时已对销售返利和运输费等费用进行了恰当预提，并对前期对应数据相应进行了追溯调整及重述。（3）对财务人员的专业培训尚不够充分、对最新会计准则的掌握不够准确、财务报告及披露流程中的审核存在部分运行失效，未能及时发现对委外加工业务、销售返利、可供出售的金融资产在长期资产与流动资产的分类、营销类费用在应付账款与其他应付款的分类等会计处理的差错，影响财务报表中多个会计科目的准确性。上海家化尚未在2013年度完成对上述存在重大缺陷的内部控制的整改工作，但在编制2013年度财务报表时已对这些可能存在的会计差错予以关注、避免和纠正，并对前期对应数据相应进行了追溯调整及重述。</p> <p>根据2014年3月11日董事会决议，上海家化对2013年度财务报表的前期对应数据相应进行了追溯调整及重述，增加披露了2012年度的关联方和相关关联方交易，并更正了涉及主营业务收入、其他业务收入、主营业务成本、其他业务成本、销售费用、应收账款、存货、其他流动资产、可供出售金融资产、其他应付款、应付账款以及未分配利润等会计科目前期对应数据的重大会计差错。</p> <p>有效的内部控制能够为财务报告及相关信息的真实完整提供合理保证，注册会计师认为上述重大缺陷使上海家化内部控制失去这一功能。</p>
600368	五洲交通	瑞华	<p>注册会计师认为五洲交通财务报告内部控制存在如下重大缺陷：五洲交通制订了现金支付业务授权批准制度和对外投资管理制度，但在实际工作中未得到有效执行，在资产的取得、使用和处置的授权控制方面存在重大缺陷。五洲交通向广西成源矿冶有限公司以贸易形式先行支付资金用以收购南丹县南星铝业公司，有关款项共计金额7.549亿元，其中6.539亿元为南星铝业产权成交价款，5,000万元为履约合同保证金，5,100万元为南星铝业用以偿还南丹县财政局的借款；以预付产品代加工款形式向广西堂汉锌业股份有限公司提供资金3.47亿元。上述事项未履行董事会、股东大会审议程序，未真实、准确、及时进行信息披露。</p> <p>有效的内部控制能够为财务报告及相关信息的真实完整提供合理保证，注册会计师认为上述重大缺陷使五洲交通内部控制失去这一功能。五洲交通管理层已识别出上述重大缺陷，并将其包含在企业内部控制评价报告中。在五洲交通2013年财务报表审计中，注册会计师已经考虑了上述重大缺陷对审计程序的性质、时间安排和范围的影响。</p>

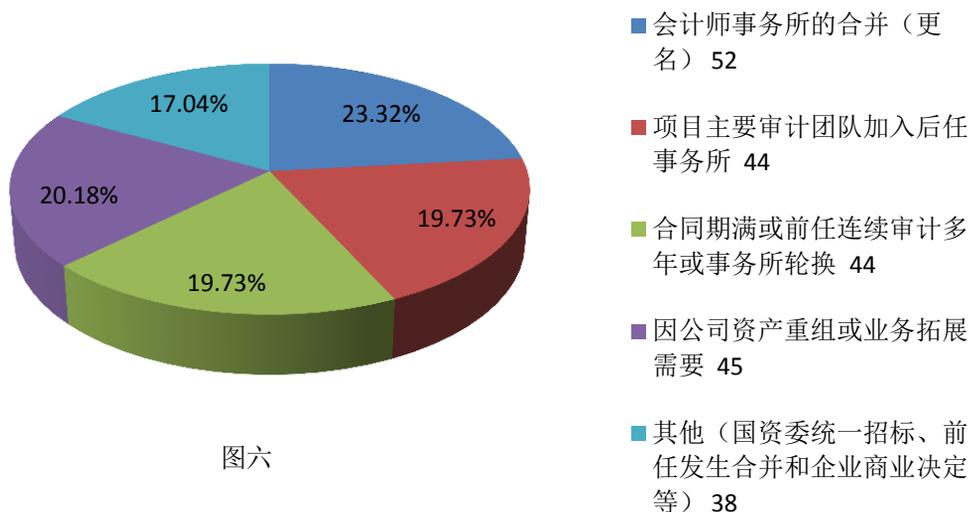
(表七续)

股票代码	股票简称	会计师事务所	备注
600403	大有能源	中勤万信	<p>注册会计师认为大有能源财务报告内部控制存在如下重大缺陷：（1）大有能源因涉嫌违反证券法律法规被中国证券监督管理委员会调查。（2）大有能源全资子公司天峻义海能源煤炭经营有限公司（以下简称天峻义海）2013年度销售模式由直接销售给终端客户变更为通过青海省矿业集团天峻煤业开发有限公司及青海木里能源有限公司销售给终端客户，大有能源未及时确认关联方及关联方交易，未履行相应决策程序，与之相关的财务报告内部控制运行失效。</p> <p>有效的内部控制能够为财务报告及相关信息的真实完整性提供合理保证，注册会计师认为上述重大缺陷使公司内部控制失去这一功能。大有能源管理层已识别出上述重大缺陷，并将主要缺陷包含在企业内部控制评价报告中。上述缺陷在所有重大方面得到公允反映。</p>
000652	泰达股份	中审华寅五洲	<p>注册会计师认为，泰达股份财务报告内部控制存在如下重大缺陷：泰达股份子公司扬州昌和工程开发有限公司在2013年存在为泰达股份其他子公司及外部单位提供担保的行为；泰达股份子公司扬州声谷信息产业发展有限公司在2013年存在为泰达股份其他子公司提供担保的行为；泰达股份子公司扬州广硕信息产业发展有限公司在2013年存在为外部单位提供担保的行为。上述担保均未按照泰达股份内部控制制度的规定履行授权审批、信息披露等程序，与之相关的财务报告内部控制执行失效，该重大缺陷可能导致泰达股份因履行担保责任而承担损失的风险。有效的内部控制能够为财务报告及相关信息的真实完整提供合理保证，注册会计师认为上述重大缺陷使贵公司内部控制失去这一功能。泰达股份管理层已识别出上述重大缺陷，并将其包含在企业内部控制评价报告中，但未在所有重大方面得到公允反映。2013年度，泰达股份尚未完成对上述重大缺陷的内部控制的整改工作，但在编制2013年度财务报表时已对上述内控失效可能导致的会计差错予以关注、避免和纠正。在泰达股份2013年财务报表审计中，注册会计师已经考虑了上述重大缺陷对审计程序的性质、时间安排和范围的影响。</p>

## ➤ 财务报表审计机构变更

截至2014年4月21日，共有34家证券资格事务所向中注协报备了上市公司的财务报表审计机构变更信息，共涉及上市公司223家（详见附件3表1）。前后任事务所均已报备变更信息的有123家，仅前任事务所报备变更信息的有9家，仅后任事务所报备变更信息的有92家。

从事务所报备的变更原因看，有52家是因会计师事务所的合并（更名），占变更总数的23.32%；有44家是因项目主要审计团队加入后任事务所，占变更总数的19.73%；有44家是因为合同到期和前任连续审计多年或事务所轮换，占变更总数的19.73%；有45家是因为公司资产重组和业务拓展需要变更事务所，占变更总数的20.18%；有38家是因为国资委统一招标、收费问题和公司商业决定，占变更总数的17.04%（见图六）。



图六

## ➤ 内部控制审计机构变更

截至2014年4月21日，共有18家证券资格事务所向中注协报备了上市公司的内部控制审计机构变更信息，共涉及上市公司42家（详见附件3表2）。其中，前后任事务所均已报备变更信息的有27家，仅前任事务所报备变更信息的有3家，仅后任事务所报备变更信息的有12家。

# 注册会计师行业法律法规库

## China Accounting, Auditing and Tax Regulation & Compliance

为提高注册会计师执业的规范性和准确性、提升会计师事务所的风险意识和风险控制水平，中国注册会计师协会按照行业信息化建设总体方案要求，通过需求调研、产品演示、事务所试用、专家论证和公开招标等措施部署采购建设行业法律法规库。

2013年1月1日，行业法律法规库上线运行，以网络在线方式向全国8000余家会计师事务所提供免费法律法规、司法案例、专家解读等法规咨询信息服务。

使用法规库时，点击页面上方的“报告问题”，用户可以报告问题，中国注册会计师协会行业法规库服务供应商“北京威科亚太信息技术有限公司”的工作人员将于48小时内给予答复。

登录页面：<http://cicpa.wkinfo.com.cn>

客服电话：400-066-5518

客服邮箱：[cicpa@cchchina.com.cn](mailto:cicpa@cchchina.com.cn)

免责声明：（1）具有作者署名的意见不代表“威科中国”的任何立场和观点。（2）署名作者或“威科中国”均不保证其所提供的规范性文件或专家意见的及时性、全面性和完整性。（3）本刊信息无意且并不构成或替代恰当的法律、会计、税务等专业咨询；对完全或部分依赖本刊信息或专家意见的内容而作为或不作为产生的任一结果，署名作者或“威科中国”均不承担责任。