

深圳证监局会计监管 工作通讯

2017年第2期（总第32期）

深圳证监局

2017年6月1日

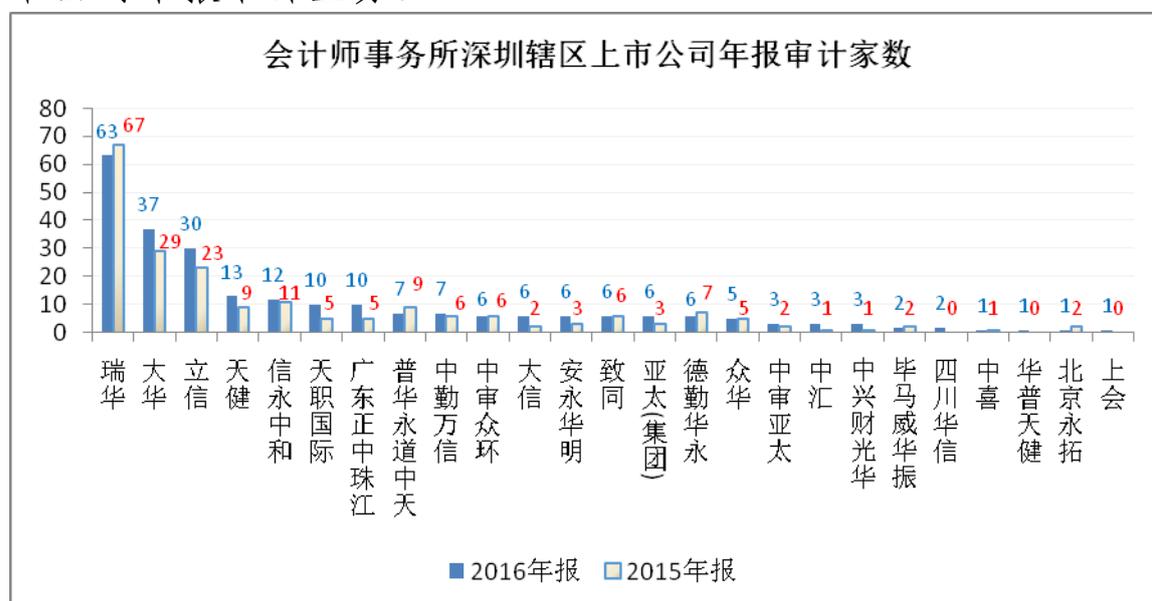
本期导读：截至2017年4月30日，上市公司2016年年报披露工作已完成。根据年报已披露数据和统计信息，我局整理了深圳辖区上市公司、证券公司、期货公司的年报审计执业情况，现通过本期会计监管工作通讯向辖区发布。

一、深圳辖区上市公司2016年年报审计情况

截至2017年4月30日，深圳辖区247家上市公司已全部披露审计报告。

从审计意见类型看，深圳辖区247家上市公司中，出具标准无保留审计意见243家，出具带强调事项段的无保留意见4家。年报审计意见为带强调事项段的无保留意见的公司为世纪星源（中审众环）、美丽生态（中勤万信）、*ST新都（天健）、深中华（天职国际）。

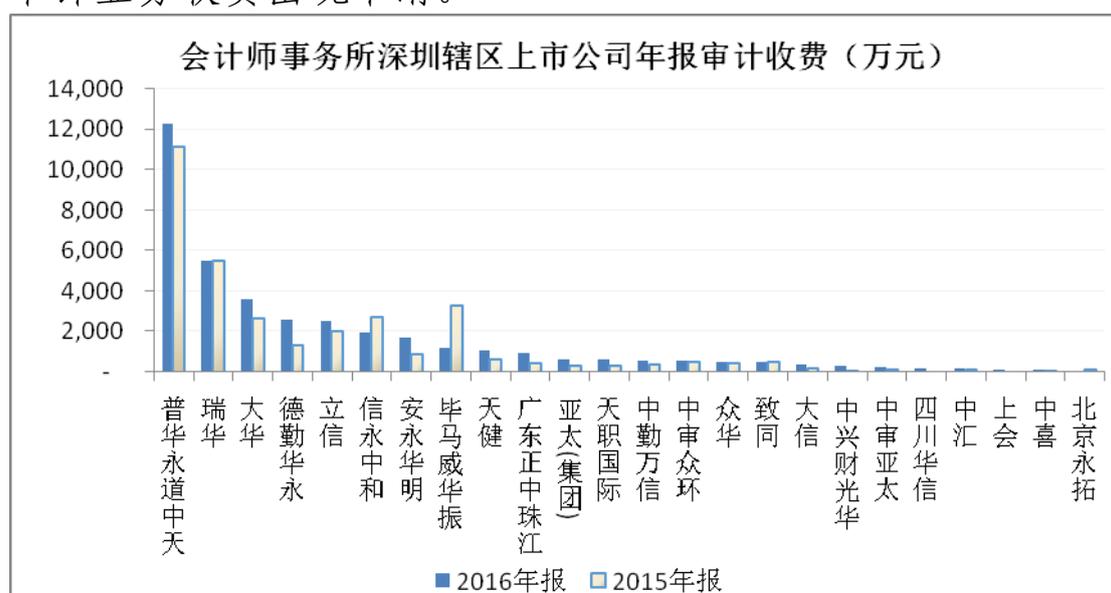
从会计师事务所承接辖区年审项目数量看，深圳辖区上市公司 2016 年年报共涉及 25 家证券资格会计师事务所。瑞华、大华、立信、天健、信永中和、天职国际、广东正中珠江在深圳辖区执业数量均超过 10 家，合计承接 175 个项目，占辖区比例 71%。业务数量增长靠前的会计师事务所为大华（8 家）、立信（7 家）、天职国际（5 家）和广东正中珠江（5 家）。上会、华普天健、四川华信为首次在辖区执行上市公司年报审计业务。



经对比分析，辖区有 34 家上市公司变更了 2016 年年报审计机构，涉及 12 家会计师事务所。被更换的会计师事务所中，瑞华（12 家）、立信（4 家）、普华永道中天（3 家）三家所占比 56%；新承接项目的会计师事务所主要有亚太（4 家）、大华（4 家）、安永（3 家），三家所占比 32%。

在审计收费方面，239 家深圳辖区上市公司（不含 8 家 2017 年度新上市公司）2016 年年报审计收费共计 3.8 亿元，

239 家年报审计项目平均收费 159 万元，比上年 164 万元有所下降。有 9 家会计师事务所在深圳辖区年审执业收费合计超过 1000 万元，分别为普华永道、瑞华、毕马威、信永中和、大华、立信、德勤、安永、天健。上述 9 家事务所合计收费 3.23 亿元，占辖区总收入比例 85%。年报审计业务收费增长较大的会计师事务所为德勤华永（增长 1237 万元）、普华永道中天（增长 1092 万元）、大华（增长 960 万元）、安永华明（增长 804 万元）。深圳辖区有 5 家会计师事务所审计业务收费出现下滑。



从单个项目业务收费看，深圳辖区上市公司审计收费超 1000 万元共 4 家，分别是中国平安（普华永道）、中集集团（普华永道）、招商银行（德勤华永）、万科（毕马威）。

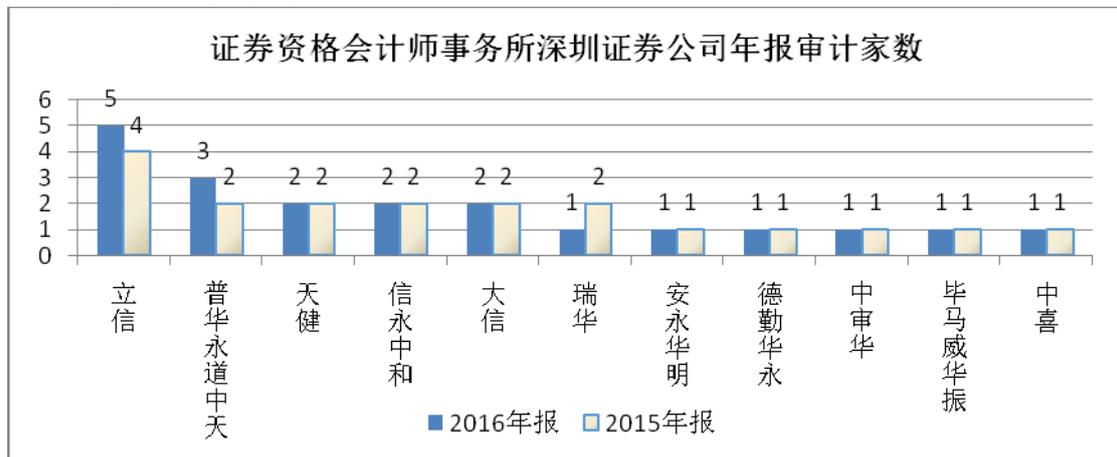
在内控审计方面，截至 2017 年 4 月 30 日，深圳辖区有 76 家主板上市公司、56 家中小板上市公司和 31 家创业板上市公司披露了内控审计报告，主板上市公司中有 2 家新上市

公司豁免披露内控审计报告。从内控审计意见类型看，有 3 家公司（美丽生态、康达尔、中国长城）内部控制被出具带强调事项段的无保留审计意见，1 家公司（大晟文化）内部控制被出具否定意见，其余均为标准无保留审计意见。

（数据来源：wind 资讯）

二、深圳辖区证券公司年审情况

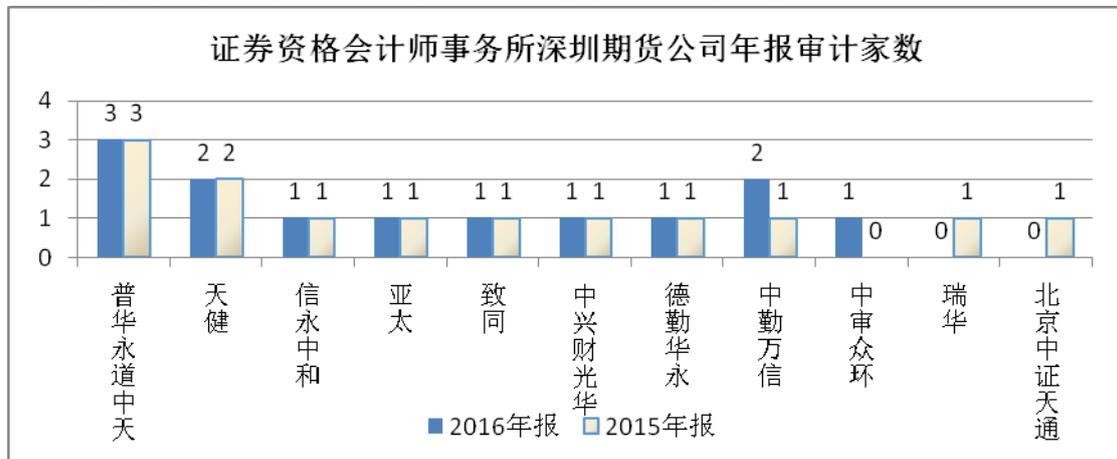
深圳辖区 20 家证券公司共聘请 11 家会计师事务所执行证券公司 2016 年年报审计，其中立信所的审计客户数在辖区内最多。与上年相比，深圳辖区证券公司更换会计师事务所较少，仅银泰证券、国盛资管变更年审会计师事务所。1 家新设证券公司（渤海汇金资管）为初次聘任年审会计师事务所。在审计意见方面，20 家证券公司 2016 年度财务报表审计报告均为标准无保留意见。



2016 年度深圳辖区证券公司年报审计收费合计 1712 万元，比上年度增加了 106 万元，有 12 家证券公司的审计收费增加，3 家证券公司审计收费减少，1 家证券公司初次聘任会计师事务所，其余公司审计收费与上年持平。

三、深圳辖区期货公司年审情况

深圳辖区 13 家期货公司 2016 年年报分别由 9 家会计师事务所审计，执业会计师事务所比上年减少 1 家。



在审计意见方面，13 家期货公司 2016 年度财务报表审计报告均为标准无保留意见。

2016 年深圳辖区期货公司审计收费合计 177 万元，审计收费对比上年减少，主要原因是辖区金瑞期货上年年审包括 IPO 审计费用，2016 年度审计费用恢复了正常年审收费。