

# 上市公司各种财务报表

美国证监会规定上市公司公开披露各种信息时要提交统一格式的文件,即各种Form(一般翻成“表格”)。

不同情况要提交不同Form,比较重要的有S-1(招股书)或F-1(外国公司招股书),Form 10-K(年报)、Form 10-Q(季报)、Form 8-K(重大事件)等。

下边我们就分析几个最常见的报表:

Securities Offering Registration Statement (申请上市登记表)

当一家公司发行新的证券,SEC会要求其提交申请上市登记表,内容包括:

- 1) 关于要出售证券的披露 (Disclosures about the securities being offered for sale)
- 2) 新证券与公司其他证券的关系 (The relationship of the new securities to the company's other securities)
- 3) 类似于年度填充中提交的信息 (Information similar to that filed in the annual filling)
- 4) 审计财务报表 (Audited financial statements)
- 5) 商业风险因素的描述 (A description of business risk factors)

Form 10-K(年报)

在美注册上市公司每年必须提交10-K,这些表格涵盖了财务披露,具体包括了财务数据,管理层讨论与分析,以及GAAP(Generally Accepted Accounting Principles)下编制及被审计过的财务报表。

Form 10-Q(季报)



在美注册公司必须每季度提交10-Q,内容包括根据GAAP编制的未审计的财务报表,管理层讨论与分析,以及根据其他特定披露要求进行的相关披露。

Form 11-K

该表格包括本年度员工福利计划报告。

Form 20-F / Form 40-F

表格内容约等于10-K,适用于境外私人发行人(foreign private issuers),一年一提交。40-F适用于在SEC注册的加拿大公司,而20-F适用于其他在SEC注册的非美国非加拿大公司。

这些报表可以是在GAAP(Generally Accepted Accounting Principles,公认的会计准则)下编制的,也可以是在IFRS(International Financial Reporting Standards,

国际财务报告准则)下编制的,但如果既不是GAAP又不是IFRS,例如中国准则,那就必须对报表进行调整(reconciliation)。

(GAAP指被普遍接受或承认的下列内容:哪些经济资源和义务应被记为资产和负债;哪些资产和负债的变动应予以记录;资产、负债及其变动应如何计量;什么样的信息应被披露和怎样披露以及财务报表如何出具等。

国际财务报告准则(IFRS)包括广义和狭义两方面的含义。狭义的国际财务报告准则仅指国际会计准则理事会现时发布的国际财务报告准则系列,此类公告有别于理事会的前身——国际会计准则委员会所发布的国际会计准则系列。广义的国际财务报告准则指一整套的国际会计准则理事会公告,包括由国际会计准则理事会以及理事会的前身——国际会计准则委员会批准的准则和解释公告。)

Form 6-K

此表格是适用于在SEC注册的非美国公司,半年一提交,表格内容形式上类似于10-Q(季报)。

Form 8-K

此表格是公司用来通知股东有关计划外重大事件的表格,例如购置或处置固定资产,财务报表的改动,会计人员变化,CFO离职,SEC发起一项调查,公司宣布一比新的买卖,摘牌通知,工厂裁员关闭,破产等等。这些事件都要求公司提交8-K。8-K是很普遍的,许多公司在一个季度之内就会提交多个8-K。

Form 3,4 and 5

这些表格由董事、管理层人员和持股10%以上人员填写。

如果想要了解更多上市公司财务报表内容,在SEC上也能够下载:

<https://www.sec.gov/edgar/searchedgar/companysearch.html>

此外,我们还可以在美国三家证券交易所上查询上市公司财务报表,可以按区域选择一家美国公司,进入公司页面后选SEC FILINGS,里面有提交给SEC的全部文件,包括年度报告、中期报告、季度报告、上市时的注册登记文件等等。

官网如下:

1、纳斯达克证券市场 NASDAQ  
<http://www.nasdaq.com/zh>

2、美国证券交易所 AMEX  
<http://www.amex.com/>

3、纽约证券交易所 NYSE  
[https://www.nyse.com/about/listed/lc\\_all\\_overview.html](https://www.nyse.com/about/listed/lc_all_overview.html)

## 李兴会计师事务所

FINANCIAL & ACCOUNTING TAXES SPECIALISTS, INC

您是否付出太多税金呢?新的税法专业知识一定可以让我们帮您节省税金  
30年以上个人及公司财务、税务专业的丰富经验

- 三十一年以上个人及公司行号专业的丰富经验,包括成立公司、全美五十州个人及公司报税、会计、财务、税务、投资、移民投资、合资、商业及店面买卖、住家、出租、商业房屋、贷款、退休、遗产、员工福利、子女教育基金等策划。承办大陆、台湾、东南亚、欧洲、美国等各种商业贸易,移民投资合资等,国外公司在美国成立分公司的经营市场策略咨询。
- 承办全美五十州州税、联邦税、特别行政区、个人、公司及合伙人等,各种商业税务、非营利公司,新移民与国外资产税务申报。
- 承办全美各州各种公司组织成立,有限公司、合伙人、非盈利公司以及个人各种商业、贸易等。
- 承办公司行号,每月、每季、每年簿记、员工薪资、零售税、资产税、建立会计制度,电脑设计,节省税务策划等。 5-045

●马州盖城 7831 Muncaster Mill Road, Gaithersburg, MD 20877  
301-556-2997 or 301-519-2277 or 301-250-8001  
●马州巴尔的摩(Towson, MD) ●马州哥城(Columbia, MD)  
1-888-888-6128 (免费电话) 传真: 301-963-0026  
●维州(Falls Church, VA) 1-888-888-6128 (免费电话)

C/O MR. ANDY LEE  
请看我们的网站及咨询  
[www.FATSIEFILES.com](http://www.FATSIEFILES.com)  
Email: faatsj@gmail.com  
办公时间: 1:00pm-8:00pm  
一星期七天为您服务(请先预约)

## Angelo USA Inc

舒齐 注册会计师  
洪佩蒂 注册会计师

- \*专精公司、个人报税
- \*专精外国人在美国报税
- \*专精美国人外国收入、外国资产报税
- \*受理申请大学咨询和填写
- \*代理申请各种公司、设计会计制度

Tel: (240) 506-1252, (301)340-8888 5-104  
Email: samshu2005@yahoo.com  
地址: 932 Hungerford Dr. #39B, Rockville, MD 20850

## 陈志华 注册会计师

JOHN Z. CHEN, CPA, CONSULTANT

注册会计师乔治华盛顿大学会计硕士中国人民大学国际金融硕士

税务: 税务申报 节税策划 税务交涉 国际税收  
会计: 会计建帐 薪资发放 簿记报表 评估审计  
管理: 财会管理 资本协议 投资分析 授课培训  
咨询: 公司设立 公司事务 跨国投资 与经营 高科技公司的创办 制度管理 及资本运营 政府合同 中小企业贷款 及企业资格申请 5-002

1 Martins Square Lane Rockville, MD 20850  
Tel: 301-738-9541 Fax: 301-738-2120  
Email: jzchen\_2000@yahoo.com

## 刘会计事务所

刘佳 注册税务师

专精节税规划, 地产投资抵税  
国外资产税收, 疑难税务交涉  
全美公司成立, 薪资核算发放

电话: 240-899-4990 传真: 1-888-317-2608

[www.LiuTaxGroup.com](http://www.LiuTaxGroup.com) 5-134  
Email: LiuTaxGroup@gmail.com  
微信号: LiuAssociatesInc  
地址: 46090 Lake Center Plaza #101D Sterling VA 20165

## 何佩芬 税务师事务所

P&G Accounting & Tax Services

联邦执照注册税务师 EA MSF  
Tel: (571)551-1118 Fax: (703)956-2881  
Email: PandG.ats@gmail.com

税务咨询、计划、申报(全美50州)  
税务交涉 外国人报税  
财务咨询、分析、管理 申请工卡  
公司建立、建账 簿记报表  
薪资发放 生意买卖合同

203 Yoakum Parkway #1118,  
Alexandria, VA 22304 5-144

## Moy Cheung & Company

梅張會計師樓

执照会计(CPAs), 税务师(EAs), 内部审计师(CIA), 税务律师  
申报个人, 公司, 信托和非盈利组织所得符合规章审计  
税务稽核代表, 收税程序, 危机或收税干预, 信托基金免除罚款, 妥协支付税款,  
对税务法院立案或者未立案的案件向国税局上诉部门请求结案, 或作法院立案代表

DC Office (大會堂旁)  
1310 Ninth Street, N.W. Washington, DC 20001-4208  
电话: (202) 234-2228  
(202) 797-9288  
info@moycheungfinancial.com

Rockville Office (郵政局停車場旁)  
10 North Street Rockville, MD 20850  
电话: (301) 838-2881  
(301) 838-8708  
www.moycheungfinancial.com

## 首都理财会计师/税务师事务所

CAPITAL TAX SERVICES

- 承办全美国各州州税, 联邦税, 个人及公司名号商业税务申报 5-006
- 非营利公司税务申报
- 税局查账交涉
- 各种公司成立, 注册及代理申请营业执照
- 公司, 个人税务计划, 记账, 工资发放
- 代办外国公司及个人税务申报
- 财务节税计划, 投资策略
- 人寿保险规划
- 退休计划年金
- 多年成功报税经验
- 电子申报, 价格合理
- 诚信服务, 专业可靠
- 遵法省税, 口碑极佳
- 敬业守德, 为您保密

Tel: 240-506-1595, Fax: 301-294-4088  
Email: capitaltaxone@gmail.com

美国税法复杂多变, 导致个人报税烦恼易错。我是联邦执照注册税务师, 注册会计师。我的工作就是为您排忧解难, 遵法省税。我的客人讲: “多年自己买软件报税, 费时, 费力, 费钱。” 在我们公司报税后, 他们都说: “这下可真省时, 省力, 省事, 省钱了。”

新地址: 622 Hungerford Dr. Suite 18(二楼)  
Rockville, MD 20850 (在马州大中华超市后面的Town House, 走路仅2分钟)

## 郑乔云会计事务所

Abacus Accounting & Tax Services LLC

25年以上的税务和会计工作经验 服务热情 收费合理  
精通英语、国语、福州话

- \* 成立公司及其他商业组织
- \* 个人营业及其他各税
- \* 个人财务报表
- \* 代办营业执照
- \* 电脑会计及簿记
- \* 办理公司、个人所得税
- \* 申报公司
- \* 员工薪资
- \* 服务全美50州
- \* 财务节税计划

(新) Tel: 301-263-3888 Fax: 301-610-7879  
邮箱: abacustax60@yahoo.com  
地址: 966 Hungerford Dr, Suite 17A, Rockville, MD 20850 本公司位于大中华超市附近 (敬请电话预约)