**被审计单位财务报表附注中应予披露的关联方关系及其交易检查表**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **被审计单位：** |  | **索引号：** | **7300-4** | **页次：** |  |
| **编制人：** |  | **日期：** |  |
| **财务报表截止日/期间：** |  | **复核人：** |  | **日期：** |  |

**1、关联方认定标准**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 检查项目 | 披露的内容 | 是否与会计准则相符（是/否） |
| 关联法人 |  |  |
| 关联自然人 |  |  |
| 不构成关联方的法人和自然人 |  |  |

**2、母公司与子公司信息**

⑴母公司与子公司的基本信息

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 公司名称 | 业务性质 | 注册地 | 与本公司关系 | 持股比例% | 表决权比例% | 组织机构代码 |
| A公司 |  |  | 母公司的最终控制方 |  |  |  |
| B公司 |  |  | 母公司、且最终控制方 |  |  |  |
| C公司 |  |  | 子公司 |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |  |  |
| **检查记录**：与相关审计证据《索引号》核对，核对一致。 | | | | | | |

⑵母公司与子公司的注册资本及其变化（金额单位：万元）

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 公 司 名 称 | 年 初 数 | 本年增加 | 本年减少 | 年 末 数 |
| A公司 |  |  |  |  |
| B公司 |  |  |  |  |
| C公司 |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |
| **检查记录**：与相关审计证据《索引号》核对，核对一致。 | | | | |

(3)本企业的合营企业有关信息（金额单位：万元）：

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 被投资单位名称 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本 | 本企业持股比例 | 本企业在被投资单位表决权比例 | 期末资产总额 | 期末负债总额 | 本期营业收入总额 | 本期  净利润 | 组织机构代码 |
| A公司 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **检查记录**：与相关审计证据《索引号》核对，核对一致。 | | | | | | | | | | |

(4)除母公司与子公司以外的关联方关系的性质及交易类型

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 公 司 名 称 | 与本公司关系的性质 | 交易类型 | 组织机构  代码 | **检查记录** | |
| **相关证据或其 索引** | **核对一致** |
| A公司 |  | 购买或销售商品 |  |  | 是/否 |
| B公司 |  | 购买或销售除商品  以外的其他资产 |  |  |  |
| C公司 |  | 提供或接受劳务 |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |  |

**3、关联方交易**

（1）向关联方采购货物

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 公 司 名 称 | 本期发生额 | | 上期发生额 | | | **检查记录** | |
| 金额 | 占同类交易金额的比例（%） | 金额 | | 占同类交易金额的比例（%） | **相关证据或其索引** | **核对一致** |
| A公司 |  |  |  |  | |  | 是/否 |
| B公司 |  |  |  |  | |  |  |
| C公司 |  |  |  |  | |  |  |
| …… |  |  |  |  | |  |  |
| 合 计 |  |  |  |  | |  |  |

（2）向关联方销售货物

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 公 司 名 称 | 本期发生额 | | 上期发生额 | | **检查记录** | |
| 金额 | 占同类交易金额的比例（%） | 金额 | 占同类交易金额的比例（%） | **相关证据或其索引** | **核对一致** |
| A公司 |  |  |  |  |  | 是/否 |
| B公司 |  |  |  |  |  |  |
| C公司 |  |  |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |  |  |
| 合 计 |  |  |  |  |  |  |

（3）关联托管/承包情况

公司受托管理/承包情况表：

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 委托方/出包方名称 | 受托方/承包方名称 | 受托/承包资产类型 | 受托/承包起始日 | 受托/承包终止日 | 托管收益/承包收益定价依据 | 年度确认的托管收益/承包收益 |
| 可无限量添加行 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **检查记录**：与相关审计证据《索引号》核对，核对一致。 | | | | | | |

注：托管资产类型包括：股权托管、其他资产托管。

公司委托管理/出包情况表：

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 委托方/出包方名称 | 受托方/承包方名称 | 委托/出包资产类型 | 委托/出包起始日 | 委托/出包终止日 | 托管费/出包费定价依据 | 年度确定的托管费/出包费 |
| 可无限量添加行 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **检查记录**：与相关审计证据《索引号》核对，核对一致。 | | | | | | |

注：托管资产类型包括：股权托管、其他资产托管。

（4）关联租赁情况

公司出租情况表：

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 出租方名称 | 承租方名称 | 租赁资产种类 | 租赁起始日 | 租赁终止日 | 租赁收益定价  依据 | 年度确认的租赁收益 |
| 可无限量添加行 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **检查记录**：与相关审计证据《索引号》核对，核对一致。 | | | | | | |

公司承租情况表：

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 出租方名称 | 承租方名称 | 租赁资产种类 | 租赁起始日 | 租赁终止日 | 租赁费定价依据 | 年度确认的租  赁费 |
| 可无限量添加行 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **检查记录**：与相关审计证据《索引号》核对，核对一致。 | | | | | | |

（5）关联方交易未结算项目

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 未结算项目 | 公司名称 | 未结算项目  金额 | 未结算应收项目的坏账准备金额 | **检查记录** | |
| **相关证据或其索引** | **核对一致** |
| 应收账款 | A公司 |  |  |  | 是/否 |
|  | B公司 |  |  |  |  |
|  | C公司 |  |  |  |  |
|  | …… |  |  |  |  |
| 预付账款 | A公司 |  |  |  |  |
|  | B公司 |  |  |  |  |
|  | C公司 |  |  |  |  |
|  | …… |  |  |  |  |
| 其他应收款 | A公司 |  |  |  |  |
|  | B公司 |  |  |  |  |
|  | C公司 |  |  |  |  |
|  | …… |  |  |  |  |
| 长期应收款 | A公司 |  |  |  |  |
|  | B公司 |  |  |  |  |
|  | C公司 |  |  |  |  |
|  | …… |  |  |  |  |
| 应付账款 | A公司 |  |  |  |  |
|  | B公司 |  |  |  |  |
|  | C公司 |  |  |  |  |
|  | …… |  |  |  |  |
| 预收账款 | A公司 |  |  |  |  |
|  | B公司 |  |  |  |  |
|  | C公司 |  |  |  |  |
|  | …… |  |  |  |  |
| 其他应付款 | A公司 |  |  |  |  |
|  | B公司 |  |  |  |  |
|  | C公司 |  |  |  |  |
|  | …… |  |  |  |  |
| 长期应付款 | A公司 |  |  |  |  |
|  | B公司 |  |  |  |  |
|  | C公司 |  |  |  |  |
|  | …… |  |  |  |  |

（6）关键管理人员薪酬

| 项 目 | 本期金额 | 上期金额 | **检查记录** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **相关证据或其索引** | **核对一致** |
| 关键管理人员薪酬 |  |  |  | 是/否 |
| …… |  |  |  |  |

（7）关联方有关提供或取得担保的信息

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 公 司 名 称 | 本公司提供的担保金额（万元） | 本公司取得的担保金额（万元） | 担保方式 | **检查记录** | |
| **相关证据或其索引** | **核对一致** |
|  |  |  |  |  | 是/否 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

（8）关联方资金拆借

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 关联方 | 拆借金额 | 起始日 | 到期日 | 说明 |
| 拆入 | | | | |
| 可无限量添加行 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 拆出 | | | | |
| 可无限量添加行 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **检查记录**：与相关审计证据《索引号》核对，核对一致。  被审计单位占用相关方资金或资金被相关方占用支付或收取资金占用费，费用合理。与相关底稿《索引号》核对，核对一致。 | | | | |

（9）关联方资产转让、债务重组情况

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 关联方 | 关联交易类型 | 关联交易  内容 | 关联交易定价原则 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
| 金额 | 占同类交易金额的比例（%） | 金额 | 占同类交易金额的比例（%） |
| 可无限量添加行 |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **检查记录**：与相关审计证据《索引号》核对，核对一致。 | | | | | | | |

(10)定价政策