**上市公司信息披露情况核对表（年报适用）**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **被审计单位：** | **索引号：** | **7360-1** | **页次：** |  |
| **项目：上市公司信息披露情况核对表** | **编制人：** |  | **日期：** |  |
| **财务报表截止日/期间：** | **复核人：** |  | **日期：** |  |

编制说明：

根据《中国注册会计师审计准则第1521号——注册会计师对其他信息的责任（2016年修订）》的规定，注册会计师对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，不要求注册会计师获取超过形成财务报表审计意见所需要的审计证据，也不要求注册会计师对其他信息提供一定程度的保证。但注册会计师应阅读和考虑其他信息，以防止其他信息与财务报表或者与注册会计师在审计中了解的情况存在重大不一致（可能表明财务报表或其他信息存在重大错报），损害财务报表和审计报告的可信性。注册会计师应阅读和考虑上市公司年度报告中的其他信息（财务报表和审计报告以外的财务信息和非财务信息），并对上市公司摘录审计报告及审计后财务报表、内部控制审计报告（如有）、内部控制鉴证报告（如有）、盈利预测审核报告（如有），以及其他专项意见信息进行核对。

本核对表供进行上述阅读并记录重大不一致时使用。尽管本核对表并未涉及对事实的重大错报，但如果在阅读上述信息以发现重大不一致时也注意到对事实的重大错报，也应当遵循《中国注册会计师审计准则第1521号——注册会计师对其他信息的责任（2016年修订）》要求，与管理层讨论该事项。此外，如果同时还发现重大漏报，也应提请管理层注意。

本核对表仅针对一般上市公司（含主板、中小板和创业板上市公司），对于金融类上市公司（商业银行、保险公司、证券公司等），以及从事房地产开发业务的上市公司和发行可转换债券的上市公司，还应当执行中国证监会制定的特殊行业或业务信息披露特别规定（例如，《公开发行证券的公司信息披露编报规则第4号——保险公司信息披露特别规定》、《公开发行证券公司信息披露编报规则第6号——证券公司财务报表附注特别规定》、《公开发行证券公司信息披露编报规则第11号——从事房地产开发业务的公司财务报表附注特别规定》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第26号——商业银行信息披露特别规定》）；对于上海、深圳证券交易所发布的“行业信息披露指引”所涉及的行业内的上市公司，还应当执行所适用的“行业信息披露指引”中涉及定期报告的相应规定。此外，由于格式准则仅为年度报告信息披露的最低要求，实务中上市公司年报披露信息很可能不局限于此。

|  |  |
| --- | --- |
| **简称** | **引用法规** |
| 格式准则 | 中国证监会《公开发行证券的公司信息披露的内容与格式准则第2号——年度报告的内容与格式》（2017年修订）（证监会公告[2017]17号） |

注：本核对表中的“一致”含义较为宽泛，凡是不相互矛盾的即称为“一致”。

**重要提示：下表内容主要为其他信息与已审财务报表、附注及我们出具的其他报告中披露的信息相比较，如果被审计单位披露的其他信息虽然没有在财务报表、附注及我们出具的其他报告中体现，但是与我们在审计中了解到的情况存在不一致的，项目组也应进行记录并按《中国注册会计师审计准则第1521号——注册会计师对其他信息的责任（2016年修订）》执行程序。**

| **序号** | **核对内容** | | | | | **条款** | | **是** | **否** | **N/A** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **一** | **重要提示、目录和释义** | | | |  | | |  |  |  |
|  | **－** | | 如本所对上市公司年度财务报表出具非标准审计报告，则公司是否在“重要提示”部分中对此作出提示？此处提示中披露的报告意见类型与实际情况是否一致？ | | 第16条 | | | ＿ | ＿ | ＿ |
|  | **-** | | 公司提示投资者特别关注和注意阅读的重大风险，与我们在审计过程中了解到并在底稿中记录的对公司经营状况产生不利影响的重大风险是否一致？ | | 第17条 | | | ＿ | ＿ | ＿ |
|  | **-** | | 公司提示的经董事会审议的报告期利润分配预案或公积金转增股本预案，与财务报表附注“资产负债表日后事项”中资产负债表日后利润分配情况说明是否一致？ | | 第18条 | | | — | — | — |
| **二** | **公司简介和主要财务指标** | | | |  | | |  |  |  |
|  | － | | 公司的法定中（英）文名称与审计报告中收件人中的公司名称、财务报表封面，以及财务报表附注“公司基本情况”中的称谓，是否一致？ | | | 第20条(一) | | ＿ | ＿ | ＿ |
|  | － | | 公司法定代表人姓名，与财务报表签字页中的相关姓名是否一致？ | | | (二) | | ＿ | ＿ | ＿ |
|  | － | | 公司注册地及办公地址，与财务报表附注“公司基本情况”中注册地及总部地址是否一致？ | | | (四) | | ＿ | ＿ | ＿ |
|  | － | | 公司聘请的会计师事务所名称是否为瑞华会计师事务所（特殊普通合伙），办公地址是否为北京市东城区永定门西滨河路8号院7号楼中海地产广场西塔5-11层，签字会计师是否与本所出具的审计报告签字会计师一致？ | | | (七) | | ＿ | ＿ | ＿ |
|  | － | | 近3年（成立未满3年的，为成立后的完整会计年度）的主要会计数据和财务指标（编制合并财务报表的以合并财务报表数据计算）与财务报表及“财务报表补充资料/净资产收益率与每股收益” 中数据是否一致？计算公式是否符合相关会计准则或信息披露规则规定，计算采用的数据是否与财务报表中的数据一致？对以前年度财务报表进行追溯调整或重述的，是否同时披露了调整前后的数据？数据的排列是否自报告期开始从左到右序时排列？   * 总资产 * 营业收入 * 归属于上市公司股东的净利润 * 归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 * 归属于上市公司股东的净资产 * 经营活动产生的现金流量净额 * 净资产收益率 * 每股收益 | | | 第21条  第22条 | | ＿  ＿  ＿  ＿  ＿  ——  — | ＿  ＿  ＿  ＿  ＿  ——  — | ＿  ＿  ＿  ＿  ＿  ——  — |
|  | － | | 同时发行B股或H股（或其他境外上市外资股）的公司，在本部分中引用的境内外会计准则差异情况，与“财务报表补充资料/境内外会计准则下会计数据差异”是否一致？ | | | 第21条 | | ＿ | ＿ | ＿ |
|  | - | | 公司采用列表方式分季度提供的下列数据的加总数，与财务报表数据、财务报表附注“补充资料/本年非经常性损益明细表”是否一致？   * 营业收入 * 归属于上市公司股东的净利润 * 归属于上市公司股东的扣除经常性损益后的净利润 * 经营活动产生的现金流量净额 | | | 第21条 | | —  —  —  — | —  —  —  — | —  —  —  — |
|  | － | | 扣除非经常性损益项目及金额，与“财务报表补充资料”中的非经常性损益项目及金额是否一致？ | | | 第21条 | | ＿ | ＿ | ＿ |
|  |  | |  | | |  | |  |  |  |
| **三** | **公司业务概要** | | | |  | | |  |  |  |
|  | - | | | 公司简要介绍的报告期内公司所从事的主要业务、主要产品及其用途，与财务报表附注“公司基本情况”中的相关披露是否一致？ | 第23条 | | | ＿ | ＿ | ＿ |
|  | - | | | 公司简要介绍的主要资产发生的重大变化，包括股权资产、固定资产、无形资产、在建工程等，与我们在审计中了解到的，以及财务报表附注“财务报表项目注释”披露是否一致？ | 第24条 | | | ＿ | ＿ | ＿ |
|  | - | | | 公司披露的报告期内核心竞争力（包括设备、专利、非专利技术、特许经营权、土地使用权、水面养殖权、探矿权、采矿权等）的重要变化与财务报表附注“财务报表项目注释/固定资产、无形资产等”是否一致？  设备或技术升级换代、特许经营权丧失等导致公司核心竞争力受到严重影响的情形（如有），与财务报表附注“财务报表项目注释/固定资产、无形资产等”是否一致？是否相应反映在上述受影响资产的核销或减值准备计提中？ | 第25条 | | | —  — | —  — | —  — |
| **四** |  | | | **经营情况讨论与分析** |  | | |  |  |  |
|  | 主要经营业务 | | | | 第27条 | | |  |  |  |
|  | － | | 收入与成本   * 对占营业收入或营业利润总额10%以上的业务经营活动及其所属行业、主要产品或地区，分项列示的营业收入、营业成本、毛利率，与利润表及财务报表附注“财务报表项目注释/“其他重要事项/分部信息”（如有）是否一致？ * 因子公司股权变动导致合并范围变化的情况及上年度同口径的数据与财务报表附注“合并范围的变更”、“公司基本情况”中的内容是否一致？ * 如果公司披露了前5名的供应商和客户名称，以及与上市公司是否存在关联关系，与财务报表附注、“财务报表项目注释/营业收入与成本”、“关联方及关联交易”的内容是否一致？ | | （一）/1 | | | —  —  — | —  —  — | —  —  — |
|  | - | | 研发投入  报告期内研发支出披露与财务报表附注“财务报表项目注释/开发支出”、“财务报表项目注释/管理费用”是否一致？ | | （一）/3 | | | — | — | — |
|  | － | | 现金流   * 现金流量构成，与现金流量表中数据是否一致？ * 经营活动产生的现金流量与净利润存在重大差异（如有）的原因，与财务报表附注“财务报表项目注释/现金流量表补充资料”中内容，是否一致？ | | （一）/4 | | | ＿  — | ＿  — | ＿  — |
|  |  | | 导致利润构成或利润来源重大变化的投资收益、公允价值变动损益、资产减值、营业外收支等的披露，与财务报表附注“财务报表项目注释”中相关披露是否一致？ | | （二） | | | — | — | — |
|  | － | | 资产及负债状况  公司截至报告期末的主要资产被查封、扣押、冻结或被抵押、质押，必须具备一定条件才能变现、无法变现、无法用于抵偿债务的情况，以及该等资产占用、使用、受益和处分权利受到限制的情况和安排，与财务报表附注“财务报表项目注释/所有权或使用权受限制的资产”是否一致？ | | （三） | | | — | — | — |
|  | - | | 投资状况 | | （四） | | |  |  |  |
|  | － | | 报告期公司获取的重大股权投资情况，与财务报表附注“合并范围的变更”、“在其他主体中的权益”、“财务报表项目注释/长期股权投资”等内容，是否一致？ | | （四）/1 | | | — | — | — |
|  | - | | 重大非股权投资   * 公司披露的报告期正在进行的非股权投资情况与财务报表附注“财务报表项目注释”相关内容是否一致？（如涉及关联交易的，还应同时与财务报表附注中“关联方及关联交易”部分的相应内容核对。） | | （四）/2 | | | — | — | — |
|  | - | | 以公允价值计量的金融资产  采用公允价值计量的境内外股票、基金、债券、信托产品、期货、金融衍生工具等情况与财务报表附注“财务报表项目注释/以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产、公允价值变动损益、投资收益、其他综合收益等”是否一致？与“公允价值的披露”是否一致？ | | （四）/3 | | | — | — | — |
|  | - | | 重大资产和股权出售   * 公司披露的重大资产和股权出售对财务状况和经营成果的影响，与财务报表附注“财务报表项目注释/投资收益、资产处置收益、营业外收支、固定资产、长期股权投资、无形资产、投资性房地产、持有待售资产、持有待售负债等”、“合并范围的变动/处置子公司”、“其他重要事项/终止经营”中内容，是否一致？ | | （五） | | | — | — | — |
|  | － | | 主要控股参股公司分析   * 主要子公司的名称、主要业务，与财务报表附注“在其他主体中的权益/在子公司中的权益”中内容，是否一致？主要参股公司的相关情况与“财务报表项目注释/长期股权投资”、“在其他主体中权益/在合营企业或联营企业中的权益”是否一致？ * 本年取得和处置子公司的情况及其财务影响，与财务报表附注“合并范围的变更”中内容，是否一致？ * 主要子公司的总资产、净资产、净利润，以及单个净利润贡献达到10%以上的子公司的主营业务收入、主营业务利润等数据，与编制合并财务报表过程中采用的财务报表的数据，是否一致？与财务报表附注“在其他主体中的权益/在子公司中的权益”中内容，是否一致？投资收益对公司净利润影响达到10%以上的主要参股公司的该等财务指标数据与财务报表附注“在其他主体中的权益/在合营企业或联营企业中的权益”中的相关披露是否一致？ * 资产规模及本公司占被投资公司权益的比例是否与报表附注“在其他主体中的权益/在子公司中的权益/在合营企业或联营企业中的权益”部分披露的公司内容一致？ * 经营业绩未出现大幅波动，但其资产方面或其他主要财务指标出现显著变化、并可能对公司未来业绩造成影响的主要子公司或参股公司，其变化情况与原因的说明，与编制合并财务报表或权益法核算过程中采用的财务报表的数据，是否一致？ * （对报告期内投资收益占净利润达50%以上的公司）投资收益中占比在10%以上的股权投资项目披露情况与财务报表附注“财务报表项目注释/长期股权投资、投资收益”是否一致？ | | （六） | | | ＿  ＿  ＿  ＿  ＿  — | ＿  ＿  ＿  ＿  ＿  — | ＿  ＿  ＿  ＿  ＿  — |
|  | － | | 公司控制的结构化主体   * 对控制下的结构化主体（如《企业会计准则第41号——在其他主体中权益的披露》中规定）的介绍，与财务报表附注“在其他主体中的权益/在子公司的权益”等相关部分中内容，是否一致？ | | （七） | | | ＿ | ＿ | ＿ |
|  | - | | 对公司未来发展的展望   * 汇率风险、利率风险、价格风险、信用风险等可能面对风险的分析与财务报表附注“与金融工具相关的风险”中内容是否一致？ * 对商誉减值风险的披露，与财务报表附注“财务报表项目注释/商誉”中对商誉减值测试情况的披露是否一致？ * 本部分中披露的未来展望相关信息，与资产减值、递延所得税资产确认、股份支付中业绩条件能否满足的预测、并购交易或有对价公允价值计量等方面所依据的相关预测信息，是否一致？ | | 第28条 | | | —  —  — | —  —  — | —  —  — |
| **五** |  | | **重要事项** | |  | | |  |  |  |
|  | - | | 利润分配  利润分配预案或资本公积转增股本预案，与财务报表附注“财务报表项目注释/未分配利润”或“资产负债表日后事项/利润分配情况”中是否一致？ | | 第29条 | | | — | — | — |
|  | - | | 上市公司的承诺事项及其履行情况，与财务报表附注“承诺及或有事项/重大承诺事项”中的内容（或其他相关内容）是否一致？ | | 第30条 | | | — | — | — |
|  | - | | 报告期处于资产或项目经瑞华审核的盈利预测的盈利预测期内，则是否达到原盈利预测及其原因的说明，与瑞华了解的情况是否一致？  涉及根据《上市公司重大资产重组管理办法（2016年修订）》（证监会令第127号）规定需在重大资产重组实施完毕后的有关年度报告中单独披露上市公司及相关资产的实际盈利数与利润预测数的差异情况，并由会计师事务所对此出具专项审核意见的，引用的相关内容是否均与瑞华出具的专项报告及其后附的经审核的“盈利预测实现情况说明”一致？ | | 第30条  《上市公司重大资产重组管理办法》第22、38、51条 | | | ＿ | ＿ | ＿ |
|  | - | | 上市公司控股股东及其关联方非经营性占用资金情况与瑞华出具的《关于关联方占用上市公司资金情况的专项审核报告》是否一致？ | | 第31条 | | | — | — | — |
|  | - | | * 如果瑞华出具非标准审计报告，公司对所涉及的事项进行的说明，与审计报告及其后附的已审计财务报表以及瑞华提交给交易所的有关说明的内容，是否一致？ * 公司披露的会计政策、会计估计变更或重大前期差错更正的原因及影响，与财务报表附注“重要会计政策和会计估计/重要会计政策、会计估计的变更”、“其他重要事项/前期差错更正”中内容是否一致？ * 公司对境内外会计准则的差异所作的说明，与“补充资料/境内外会计准则下会计数据差异”是否一致？ | | 第32条 | | | —  —  — | —  —  — | —  —  — |
|  | - | | * 公司的聘任与解聘会计师事务所的情况，与取得的与前任注册会计师的沟通函（新任）、与前任注册会计师的辞任函（辞任，如有）或实际了解的情况（解聘）是否一致？ * 公司披露的会计师事务所报酬情况，与签订的业务约定书是否一致？ * 公司披露的会计师事务所和签字CPA服务年限，与实际情况是否一致？(年限从与公司首次签订审计业务约定书日开始计算) * 审计报告的签字注册会计师变更的，公司作出的披露与实际情况及审计报告签字是否一致？ * 如公司聘请本所为内部控制审计会计师事务所，其披露的情况及支付的报酬是否与实际情况及签订的内部控制审计业务约定书一致？ | | 第33条 | | | ＿  —  —  —  — | ＿  —  —  —  — | ＿  —  —  —  — |
|  | - | | 披露的年报后导致暂停上市或终止上市的原因以及公司采取的消除暂停上市或终止上市情形的措施，与财务报表附注“其他重要事项”等是否一致？ | | 第34条 | | | ＿ | ＿ | ＿ |
|  | - | | 报告期内发生的破产重整相关事项的披露、与财务报表附注“公司基本情况”、“财务报表的编制基础/遵循企业会计准则的声明”、“其他重要事项”等部分中的内容，以及财务报表项目注释中的相关内容，是否一致？ | | 第35条 | | | — | — | — |
|  | - | | 重大诉讼、仲裁事项与财务报表附注“财务报表项目注释/预计负债”及“承诺及或有事项/或有事项”中的重大诉讼、仲裁事项是否一致？ | | 第36条 | | | — | — | — |
|  | - | | 公司及其董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人、收购人如在报告期内存在被有权机关调查、被司法机关或纪检部门采取强制措施、被移送司法机关或追究刑事责任、被中国证监会立案调查或行政处罚、被市场禁入、被认定为不适当人选、被环保、安监、税务等其他行政管理部门给予重大行政处罚、以及被证券交易所公开谴责的情形，或公司被中国证监会及其派出机构采取行政监管措施并提出限期整改的，如果瑞华被聘请核实评价公司的内部控制自我评估报告或者执行内部控制审计的，则对该报告的意见，是否与相关部门作出的结论一致？如果上述内容在财务报表附注（通常在“其他重要事项”部分中）中披露的，则与财务报表附注中相应的内容是否一致？ | | 第37条 | | | — | — | — |
|  | - | | 公司披露的公司、控股股东、实际控制人的诚信情况，包括但不限于是否存在未履行法院生效判决、所负数额较大的债务到期未清偿等情况，与财务报表附注“财务报表项目注释/预计负债、各类负债项目”、“其他重要事项”等部分的内容是否一致？ | | 第38条 | | | — | — | — |
|  | - | | 报告期内实施的股权激励计划的情况，与财务报表附注“财务报表项目注释/管理费用、资本公积、应付职工薪酬等”、“股份支付”中的表述是否一致？ | | 第39条 | | | — | — | — |
|  |  | | 重大关联交易（关联方标准按上市规则确定，累计关联交易总额高于3000万元（创业板为1000万元）且占公司最近一期经审计净资产值5%以上的重大关联交易）   * 与日常经营相关的关联交易，与财务报表附注“关联方及关联交易”中的内容是否一致？ * 资产或股权收购、出售发生的关联交易，与财务报表附注“关联方及关联交易”中的内容是否一致？ * 与关联方共同对外投资发生的关联交易，与财务报表附注“关联方及关联交易”中的内容是否一致？ * 与关联方存在的债权债务往来、担保等事项，与财务报表附注“关联方及关联交易”中的内容是否一致？涉及需在“控股股东及关联方资金占用专项说明”中披露的事项的，与该专项说明是否一致？ * 其他重大关联交易，与财务报表附注“关联方及关联交易”中的内容是否一致？ | | 第40条 | | | —  —  —  —  — | —  —  —  —  — | —  —  —  —  — |
|  | - | | 重大合同及其履行情况   * 重大托管、承包、租赁资产事项（带来当年利润总额10%或以上的），与财务报表附注“财务报表重要项目注释”、“关联方及关联交易”、“承诺及或有事项/重大承诺事项”和“其他重要事项”中的相关内容是否一致？ * 重大担保情况，与财务报表附注“财务报表重要项目注释/预计负债”、“关联方及关联交易”和“承诺及或有事项/或有事项”中的相关内容是否一致？ * 重大担保情况，除对外担保之外，为子公司提供的担保是否也进行了披露（“子公司的担保余额”系为该子公司对外担保总额乘以公司持有该子公司的股份比例），其披露的内容与财务报表附注“承诺及或有事项”的内容是否一致？ * 委托理财、委托贷款的披露，与财务报表附注“财务报表项目注释”相关内容、“关联方及关联交易”内容是否一致？ * 其他重大合同情况，与财务报表附注“承诺及或有事项/重大承诺事项”中的内容是否一致？ | | 第41条 | | | —  —  —  —  — | —  —  —  —  — | —  —  —  —  — |
|  | - | | 公司履行社会责任、实施精准扶贫、履行环保责任而发生的相关支出的情况，与财务报表附注“财务报表项目注释/营业外支出、预计负债”等相关项目注释内容是否一致？ | | 第42条  第43条  第44条 | | | — | — | — |
|  | － | | 其他在报告期内发生的《证券法》第67条和《上市公司信息披露管理办法》第30条所列的重大事件以及其他董事会判断为重大事件的事项，其披露与财务报表附注 “其他重要事项”中的相应内容是否一致？ | | 第45条 | | | ＿ | ＿ | ＿ |
|  | - | | 公司之子公司涉及前款重要事项的，应比照上述要求披露相关信息，并与财务报表附注对应内容进行核对 | | 第46条 | | |  |  |  |
| **六** | **股份变动及股东情况** | | | |  | | |  |  |  |
|  | － | | 股份变动情况表与财务报表附注“财务报表项目注释/股本”中股份情况变动是否一致？ | | | 第47条  (一) | | ＿ | ＿ | ＿ |
|  | － | | 证券的变动、发行与上市情况，与财务报表附注 “财务报表项目注释/应付债券”以及“财务报表项目注释/股本、资本公积、其他权益工具”中的表述是否一致？ | | | 第47条  (二) | | ＿ | ＿ | ＿ |
|  | － | | 持有公司5%以上（含5%）股份的股东，与财务报表附注“关联方及关联交易”中的内容是否一致？ | | | 第48条  (一) | | ＿ | ＿ | ＿ |
|  | － | | 公司的控股股东，如果是法人的，其名称、注册资本、主要经营业务等，与“关联方及关联交易/本公司的母公司情况”中的名称、业务性质、注册资本等内容是否一致？如果是自然人的，其姓名与“关联方及关联交易/本公司的母公司情况”中的姓名是否一致？ | | | 第48条  (二) | | ＿ | ＿ | ＿ |
|  | － | | 公司的实际控制人，其名称/姓名与 “关联方及关联交易/本公司的母公司情况”中实际控制人的名称/姓名是否一致？ | | | 第48条  (三)  证监公司字[2007]235号文第五条 | | ＿ | ＿ | ＿ |
|  | - | | 公司与实际控制人之间的产权及控制关系方框图和文字描述与财务报表附注 “关联方及关联交易/本公司的母公司情况”中的内容是否一致？ | | 第48条（三） | | | — | — | — |
|  | － | | 报告期内控股股东和实际控制人变更的披露，与财务报表附注 “关联方及关联交易/本公司的母公司情况”中的内容是否一致？ | | | 第48条  （二）（三） | | ＿ | ＿ | ＿ |
|  |  | |  | | |  | |  |  |  |
| **七** | **优先股相关情况** | | | | |  | |  |  |  |
|  | - | | 优先股的发行与上市等基本情况与财务报表附注“其他权益工具、应付债券”中的内容是否一致？ | | | 第50条 | | — | — | — |
|  | - | | 优先股的利润分配情况与财务报表附注“其他权益工具、应付债券”中的内容是否一致？ | | | 第51条 | | — | — | — |
|  | - | | 优先股的回购与转换情况与财务报表附注“其他权益工具、应付债券、股本”中的内容是否一致？ | | | 第52条 | | — | — | — |
|  | - | | 公司对优先股采取的会计政策与财务报表附注“重要会计政策和会计估计/优先股永续债等金融工具”的内容是否一致？ | | | 第54条 | | — | — | — |
| **八** | **董事、监事、高级管理人员和员工情况** | | | | |  | |  |  |  |
|  | － | | 列入公司关联方的董事、监事和高级管理人员，其个人的从公司获得的税前报酬总额，及实际获得的报酬合计，与财务报表附注“关联方及关联交易”中关键管理人员报酬总额计算中所采用的薪酬数据是否一致？ （税前报酬总额包括基本工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费和各项保险费、公积金、年金以及其他形式从公司获得的报酬） | | | 第55条  (三) | | — | — | — |
|  | － | | 公司的董事、高级管理人员，其个人的从公司获得的股权激励，与财务报表附注“股份支付”中表述是否一致？ | | | 第55条  (三) | | ＿ | ＿ | ＿ |
|  |  | |  | | |  | |  |  |  |
| **九** | **公司治理** | | | | | |  |  |  |  |
|  | - | | 如果公司披露了经瑞华核实评价的公司内部控制自我评估报告，其是否准确、完整地引用了该份报告。  公司披露的内部控制重大缺陷的具体情况，与瑞华出具的内部控制审计报告、以及在审计过程中了解的情况是否一致？ | | 第63条 | | | ＿ | ＿ | ＿ |
|  | - | | 如果公司披露了瑞华出具的内部控制审计报告，是否与原件核对一致？ | | 第64条 | | | ＿ | ＿ | ＿ |
|  |  | |  | |  | | |  |  |  |
| **十 公司债券相关情况** | | | | |  | | |  |  |  |
|  | - | | 公司披露的公司债券情况，与财务报表附注“财务报表项目注释/应付债券、一年内到期的长期负债、其他权益工具”等内容是否一致？ | | 第66条（一） | | | — | — | — |
|  | - | | 公司披露公司债券募集资金使用情况及履行程序、年末余额、专户运作情况、承诺用途、使用计划及其他约定等信息，与募集资金年度存放与实际使用情况的专项报告披露信息是否一致 | | 第66条  （三） | | |  |  |  |
|  | - | | 公司的控股股东或实际控制人为公司发行的债券提供保证担保的，公司披露的情况与财务报表附注“关联方与关联交易”的内容是否一致？ | | 第66条（五）1 | | | — | — | — |
|  | - | | 公司披露的发行债券抵押物或质押物的情况与财务报表附注“财务报表项目注释/所有权或使用权受限制的资产”是否一致？ | | 第66条（五）2 | | | — | — | — |
|  | - | | 公司在该部分披露的发行债券的财务信息与注册会计师在审计过程中了解到的情况是否一致？ | | 第66条 | | | — | — | — |
|  | - | | 公司披露的下列近2年的会计数据和财务指标的计算基础是否与财务报表和财务报表附注披露等一致？其同比变动超过30%的主要原因与审计过程中了解到的情况是否一致？   * 息税折旧摊销前利润 * 流动比率 * 速动比率 * 资产负债率 * EBITDA全部债务比（息税折旧摊销前利润/全部债务） * 利息保障倍数[息税前利润/（计入财务费用的利息支出+资本化的利息支出）] * 现金利息保障倍数[（经营活动产生的现金流量净额+现金利息支出+所得税付现）/现金利息支出] * EBITDA利息保障倍数[息税折旧摊销前利润/（计入财务费用的利息支出+资本化的利息支出）] * 贷款偿还率（实际贷款偿还额/应偿还贷款额） * 利息偿付率（实际支付利息/应付利息） | | 第67条  （一） | | | —  —  —  —  —  —  —  —  —  — | —  —  —  —  —  —  —  —  —  — | —  —  —  —  —  —  —  —  —  — |
|  | - | | 公司披露的报告期内对其他债券和债务融资工具的付息兑付情况与财务报表附注“财务报表项目注释/应付利息、财务费用”等是否一致？ | | 第67条（二） | | | — | — | — |
|  | - | | 公司披露的报告期内偿还银行贷款情况与财务报表附注“财务报表项目注释/短期借款、长期借款”等，以及现金流量表中“偿还债务支付的现金”等相关项目内容，是否一致？ | | 第67条（三） | | | — | — | — |
|  | - | | 公司披露的报告期内发生的《公司债券发行与交易管理办法》第四十五条列示的重大事项，与财务报表附注“其他重要事项”“承诺及或有事项”及其他部分、以及注册会计师在审计过程中发现的情况是否一致？ | | 第67条（五） | | | — | — | — |
|  |  | |  | |  | | |  |  |  |
| **十一** | | **财务报告** | | | 第69条 | | |  |  |  |
|  | － | | 公司披露的审计报告意见与瑞华出具的审计意见是否一致？ | |  | | | ＿ | ＿ | ＿ |
|  | － | | 审计报告、经审计财务报表（包括附注）是否为全文引用，且内容、数据均与原件核对一致？ | |  | | | ＿ | ＿ | ＿ |
|  | － | | 如果瑞华对关于募集资金年度存放与使用情况的专项报告出具了鉴证报告，其是否准确、完整地引用了该份报告？ | |  | | | ＿ | ＿ | ＿ |
|  |  | |  | |  | | |  |  |  |
| **十二** | | **备查文件目录** | | | 第70条 | | |  |  |  |
|  | － | | 瑞华的审计报告，以及其他公开披露过的含有瑞华出具报告或专项意见的公司公告（包括在其他证券市场公布的），是否均已列入备查文件目录？ | |  | | | ＿ | ＿ | ＿ |
|  |  | |  | |  | | |  |  |  |
| **十三** | | **其他** | | | 第10条 | | |  |  |  |
|  | － | | 年度报告中引用的数字是否均为阿拉伯数字？  货币金额是否为元、千元、万元、百万元或亿元为单位？ | | （一） | | | ＿  ＿ | ＿  ＿ | ＿  ＿ |
|  | － | | 年度报告的外文译本，是否注明了以中文文本为准的声明？ | | （二） | | | ＿ | ＿ | ＿ |
|  |  | |  | |  | | |  |  |  |
| **十四** | | **年度报告摘要** | | |  | | |  |  |  |
|  | - | | 如果瑞华对公司出具了非标准意见的审计报告，“重要提示”中披露的意见情况是否一致？ | | 第70条 | | | — | — | — |
|  | - | | 公司披露的普通股和优先股利润分配预案，与财务报表附注“资产负债表日后事项/利润分配情况”是否一致？ | | 第71条 | | | — | — | — |
|  | - | | 近3年的主要会计数据和财务指标（编制合并财务报表的以合并财务报表数据计算）与财务报表及“财务报表补充资料/净资产收益率与每股收益”中数据是否一致？计算公式是否符合相关会计准则或信息披露规则规定，计算采用的数据是否与财务报表中的数据一致？   * 总资产 * 营业收入 * 归属于上市公司股东的净利润 * 归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 * 归属于上市公司股东的净资产 * 经营活动产生的现金流量净额 * 净资产收益率 * 每股收益 | | 第74条 | | | ＿  ＿  ＿  ＿  ——  —— | ＿  ＿  ＿  ＿  ——  —— | ＿  ＿  ＿  ＿  ——  —— |
|  | - | | 公司采用列表方式分季度提供的下列数据的加总数，与财务报表数据、财务报表附注“补充资料/本年非经常性损益明细表”是否一致？   * 营业收入 * 归属于上市公司股东的净利润 * 归属于上市公司股东的扣除经常性损益后的净利润 * 经营活动产生的现金流量净额 | | 第74条 | | | —  —  —  — | —  —  —  — | —  —  —  — |
|  | - | | 公司与实际控制人之间的产权及控制关系方框图描述与财务报表附注 “关联方及关联交易/本公司的母公司情况”中的内容是否一致？ | | 第75条 | | | — | — | — |
|  | - | | 公司披露的发行债券情况与财务报表、财务报表附注相关内容、审计过程中了解的情况是否一致？  发行债券的公司披露的截至报告期末公司近2年的下列会计数据和财务指标，计算公式是否符合相关会计准则或信息披露规则规定，计算采用的数据是否与财务报表中的数据一致？   * 资产负债率 * EBITDA全部债务比（息税折旧摊销前利润/全部债务） * 利息保障倍数〔息税前利润/（计入财务费用的利息支出+资本化的利息支出）〕 | | 第77条 | | | —  —  —  — | —  —  —  — | —  —  —  — |
|  | - | | 公司简要介绍的报告期财务状况、经营成果及重要事项，与财务报表、财务报表附注中相关内容、以及我们在审计过程中了解的情况是否一致？ | | 第78条 | | | — | — | — |
|  | - | | 与上一年度相比，公司会计政策、会计估计以及财务报表合并范围发生变化，或因报告期内重大会计差错更正而追溯重述的表述与财务报表附注“重要会计政策和会计估计/重要会计政策、会计估计的变更”、“其他重要事项/前期差错更正”、“合并范围的变更”、“公司基本情况”是否一致？ | | 第79条 | | | — | — | — |
|  |  | |  | |  | | |  |  |  |
| **附录** | |  | | |  | | |  |  |  |
|  |  | | **证券交易所的额外要求** | |  | | |  |  |  |
|  |  | | 1. **适用上海和深圳证券交易所主板上市公司** | |  | | |  |  |  |
|  | － | | 关联方资金占用及担保   * 在交易所指定的网站披露的瑞华出具的关联方之间资金占用的专项说明（中国证监会《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》（证监发〔2003〕56号）要求），其是否准确、完整地引用了该份专项说明？ * “重要事项/关联债权债务往来”中披露的存在大股东及其附属企业非经营性占用上市公司资金情况，包括非经营性资金占用的发生时间、占用金额、发生原因、责任人和董事会拟定的解决措施等，与前述瑞华出具的关联方之间资金占用的专项说明，以及财务报表附注“关联方及关联交易”中内容，是否一致？ * 在交易所指定的网站披露的独立董事对公司对外担保情况的专项说明及独立意见，与财务报表附注“财务报表项目注释/预计负债”、“承诺及或有事项/或有事项”、“关联方及关联交易”中的内容，是否一致？ | |  | | | ＿  ＿  ＿ | ＿  ＿  ＿ | ＿  ＿  ＿ |
|  | － | | 董事会决议   * 董事会关于对非标准审计报告涉及事项的专项说明（如适用），与审计报告是否一致？ * 董事会关于会计政策、会计估计变更的决议，以及重大前期差错更正的决议，以及监事会和独立董事出具的意见（如适用），与财务报表附注“重要会计政策和会计估计/重要会计政策和会计估计变更”、“其他重要事项/前期差错更正”中内容，以及与瑞华出具并提交给证券交易所的专项说明，是否一致？ * 前述关于会计政策、会计估计变更和重大前期差错，如涉及更换会计师事务所的，就相关事项是否与前任会计师事务所进行了必要的沟通？ | |  | | | ＿  ＿  ＿ | ＿  ＿  ＿ | ＿  ＿  ＿ |
|  | － | | 如果在报告期内发生董事、监事、高级管理人员、持股5%以上的股东违反相关规定买卖公司股票的，或发生其他涉嫌违规买卖公司股票且公司已披露将收回涉嫌违规所得收益的，在“重大事项”中披露董事会收回其所得收益的时间、金额，与财务报表附注中“财务报表项目注释/营业外收入”或“其他重要事项”中内容，是否一致？ | |  | | | ＿ | ＿ | ＿ |
|  |  | |  | |  | | |  |  |  |
|  |  | | **B.适用深圳证券交易所中小板上市公司（额外）** | |  | | |  |  |  |
|  | － | | 关联方资金占用及担保   * 在交易所指定的网站披露的瑞华出具的关联方之间资金占用的专项说明（中国证监会《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》（证监发〔2003〕56号）要求），其是否准确、完整地引用了该份专项说明？ * 在交易所指定的网站披露的独立董事对公司对外担保情况的专项说明及独立意见，与财务报表附注“财务报表项目注释/预计负债”、“承诺及或有事项/或有事项”、“关联方及关联交易”中的内容，是否一致？ | |  | | | ＿  ＿ | ＿  ＿ | ＿  ＿ |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **项目经理：** |  | **日期：** |  |
| **项目合伙人：** |  | **日期：** |  |