**新三板（创新层）挂牌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：新三板（创新层）挂牌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。

本核对表仅针对全国中小企业股份转让系统创新层挂牌公司，且由于格式指引仅为年度报告信息披露的最低要求，实务中相关挂牌公司年报披露信息很可能不局限于此。

|  |  |
| --- | --- |
| **简称** | **引用法规** |
| 格式指引 | 《全国中小企业股份转让系统创新层挂牌公司年度报告内容与格式指引》（2017年12月25日公告）（2018年1月1日起实施） |

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** | | | |  |  |  |  |
|  | **－** | | 如本所对挂牌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11条 |  |  |  |
|  | **-** | | 公司提示投资者特别关注和注意阅读的重大风险及其变化之处，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及其变化是否一致？ | | 第13条 |  |  |  |
| **二** | **公司概况** | | | |  |  |  |  |
|  | － | | 公司的法定中（外）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14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、挂牌时间、转让场所、主要产品与服务项目、股本信息、控股股东及实际控制人、年度内注册变更情况等信息与财务报表附注“公司基本情况”相关内容是否一致？ | | (四)、  (六)-(九) |  |  |  |
|  | － | | 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？ | | (十) |  |  |  |
| **三** | **会计数据和关键指标** | | | |  |  |  |  |
|  | － | | 近2年的主要会计数据和关键指标（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/非经常性损益、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？   * 资产总计 * 负债总计 * 归属于挂牌公司股东的净资产 * 营业收入 * 归属于挂牌公司股东的净利润 * 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 * 经营活动产生的现金流量净额 * 净资产收益率 * 每股收益   以下指标与审计完成阶段执行的财务报表分析程序中的相关指标数据是否一致？   * 资产负债率 * 流动比率 * 利息保障倍数 * 毛利率 * 应收账款周转率 * 存货周转率 * 总资产增长率 * 营业收入增长率 * 净利润增长率 | | 第15条  第17条 |  |  |  |
| **四** | **管理层讨论与分析** | | | |  |  |  |  |
|  | - | | | 公司简要介绍的报告期内公司所从事的主要业务、主要产品与服务，与财务报表附注“公司基本情况”中的相关披露是否一致？ | 第20条 |  |  |  |
|  | - | | | 公司披露的报告期内核心竞争力（包括核心管理团队、关键技术人员、关键资源、专有设备、专利、非专利技术、特许经营权等）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？  核心管理团队或关键技术人员离职、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”、“财务报表编制基础/持续经营”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20条 |  |  |  |
|  | 报告期内主要经营状况 | | | | 第21条 |  |  |  |
|  | － | | 经营计划实现情况、行业发展、周期波动、行业法律法规变动对公司的影响，与风险评估阶段了解到的相关信息是否一致？ | | （一）  （二） |  |  |  |
|  | - | | 主要财务数据  公司资产、负债构成发生重大变动，包括但不限于：应收账款、存货、投资性房地产、长期股权投资、固定资产、在建工程、短期借款、长期借款等占总资产的比重，与财务报表附注“财务报表项目注释”相关科目增减变动情况是否一致？变动原因与已实施的财务报表分析程序了解到的相关信息是否一致？ | | （三）/1 |  |  |  |
|  |  | | 收入构成、利润构成及利润来源重大变动，按产品、地区说明营业收入、营业成本情况，与分部报告信息（如有）是否一致？ | | （三）/2 |  |  |  |
|  |  | | 主要客户和主要供应商前五名占比情况、与公司是否存在关联关系、受同一控制人控制的客户或供应商的销售或采购情况，与财务报表附注“财务报表项目注释”、“关联方及关联交易”的相关内容是否一致？ | | （三）/3 |  |  |  |
|  |  | | 现金流情况   * 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？ | | （三）/4 |  |  |  |
|  | － | | 主要控股参股公司分析   * 主要子公司经营及业绩分析说明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？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？ * 对参股公司持有目的的披露，与相应金融资产的分类（如适用）、递延所得税资产或负债确认中所依据的暂时性差异转回方式（如采用权益法核算）是否一致？ * 公司控制的特殊目的主体控制方式和控制权内容，与审计中获取的信息是否一致？对控制的判断与合并报表范围的确定是否一致？ | | （四） |  |  |  |
|  |  | | 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？  研发项目的进展情况与财务报表附注中对应项目研发支出的资本化/费用化处理是否对应？ | | （五） |  |  |  |
|  |  | | 如果瑞华出具非标准审计报告，公司对所涉及的事项作出的说明，与审计报告及其后附的已审计财务报表以及瑞华提交给主办券商和股转系统的有关说明的内容，是否一致？ | | （六） |  |  |  |
|  |  | | 公司披露的会计政策、会计估计或重大前期差错更正的原因及影响、追溯调整或重述对以往各年度经营成果和财务状况的影响金额，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？ | | （七） |  |  |  |
|  |  | | 公司披露履行社会责任、服务国家脱贫攻坚战略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”等相关项目注释内容是否一致？ | | （八） |  |  |  |
|  |  | | 公司披露的持续经营能力评价及对公司持续经营能力存在重大影响的事项，与审计中获取的信息及财务报表附注/“财务报表编制基础之持续经营”披露信息是否一致 | | 第22条 |  |  |  |
|  | - | | 对公司未来发展的展望   * 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？ * 公司披露的汇率风险、利率风险、价格风险、信用风险等可能面对风险的分析（如有），与财务报表附注“与金融工具相关的风险”中内容是否一致？ | | 第23条 |  |  |  |
|  | **-** | | 存续到本年度的风险因素、本年度较上一年度新增的风险因素，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及其变化是否一致？ | | 第24条 |  |  |  |
| **五** |  | | **重要事项** | |  |  |  |  |
|  | - | | 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25条 |  |  |  |
|  |  | | 报告期内已经履行及尚未履行的重大担保情况，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？公司及其控股子公司为股东、实质控制人提供的担保，公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保对象提供债务担保，公司担保总额超过净资产50%（不含本数）的金额，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？ | | 第26条 |  |  |  |
|  |  | | 公司披露对外借款情况，与财务报表附注“其他应收款/其他流动资产/其他非流动资产”、“关联方及关联交易”、“其他重要事项”等披露内容是否一致？ | | 第27条 |  |  |  |
|  | - | | 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《控股股东、实际控制人及其关联方资金占用情况汇总表的专项审核报告》是否一致？ | | 第28条 |  |  |  |
|  | - | | 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、与关联方共同对外投资等偶发性关联交易，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？ | | 第29条 |  |  |  |
|  |  | | 公司披露的收购及出售资产、对外投资、报告期内发生的企业合并事项，与财务报表附注“财务报表项目注释/投资收益、营业外收支、资产处置收益、固定资产、长期股权投资、无形资产、投资性房地产、持有代售资产”、“合并范围的变动”、“其他重要事项/终止经营”等内容是否一致？ | | 第30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31条 |  |  |  |
|  | - | | 公司的承诺事项（含业绩承诺）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32条 |  |  |  |
|  |  | | 公司披露的期末资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的相关信息（包括但不限于资产类别、账面价值、发生原因、累计占比等）与财务报表附注“所有权或使用权受限制的资产”披露内容是否一致？ | | 第33条 |  |  |  |
|  |  | | 公司涉嫌违法违规被中国证监会及其派出机构或其他有权机关立案调查，被移送司法机关或追究刑事责任，受到对公司生产经营有重大影响的行政处罚，被中国证监会及其派出机构采取行政监管措施；公司董事、监事、高级管理人员涉嫌违法违规被中国证监会及其派出机构或其他有权机关立案调查或者采取强制措施，被中国证监会及其派出机构处以证券市场禁入、认定为不适当人员，受到对公司生产经营有重大影响的行政处罚，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34条 |  |  |  |
|  | - | | 公司披露的公司、控股股东、实际控制人及子公司被纳入失信联合惩戒对象情况（如适用），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”（特别是其中对债务逾期、违约情况的披露）、“其他重要事项”等部分的内容是否一致？ | | 第35条 |  |  |  |
| **六** | **股本变动及股东情况** | | | |  |  |  |  |
|  | － | | 股本变动情况表、前十名股东持股情况、有无限售条件等与财务报表附注“财务报表项目注释/股本”中相关内容是否一致？ | | 第37条  第38条 |  |  |  |
|  | - | | 优先股的发行情况，包括计入权益和计入负债的优先股情况，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39条 |  |  |  |
|  | － | | 公司的控股股东，如果是法人的，其名称、注册资本等，与“关联方及关联交易/本公司的母公司情况”中的名称、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40条 |  |  |  |
| **七** | **融资与利润分配情况** | | | |  |  |  |  |
|  | - | | 公司披露的近2年股票发行情况，包括但不限于发行条件、发行时间、发行数量、募集金额、发行对象、募集资金使用情况等，与财务报表附注“公司基本情况”相关内容是否一致？如瑞华出具募集资金使用情况专项审计报告，上述相关信息与专项报告内容是否一致？ | | 第42条 |  |  |  |
|  |  | | 公司披露的优先股的发行情况、股东情况、利润分配情况、回购情况、转换情况以及表决权恢复情况等，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43条 |  |  |  |
|  | - | | 公司披露的公司债券（包括可转债）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44条  第45条 |  |  |  |
|  | - | | 利润分配预案、利润分配政策与执行情况，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46条 |  |  |  |
| **八** | **董事、监事、高级管理人员和员工情况** | | | |  |  |  |  |
|  | － | | 公司及其控股子公司的董事、监事和高级管理人员，其个人的从公司获得的报酬，与财务报表附注“关联方及关联交易”中关键管理人员报酬的相关信息是否一致？ 其个人持有公司股份情况，与财务报表附注“股份支付”中表述是否一致？ | | 第47条 |  |  |  |
| **十** | **公司治理及内部控制** | | | |  |  |  |  |
|  | - | | 公司披露的公司治理和内部控制的信息与实施内部控制审计过程中了解的情况是否一致？ | | 第51条  ∣  第58条 |  |  |  |
| **十一** | | **财务报告** | | |  |  |  |  |
|  | － | | 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？  公司披露的审计机构是否为瑞华会计师事务所？  公司披露的审计报酬是否与业务约定书内容一致？ | | 第59条  ∣  第61条 |  |  |  |
| **十二** | | **备查文件目录** | | |  |  |  |  |
|  | － | | 瑞华的审计报告及已审财务报表是否均已列入备查文件目录？  相关签字人员及公司盖章是否与公司名称、公司法定代表人、公司相关管理人员一致？  事务所盖章是否为瑞华公章？ | | 第63条 |  |  |  |
| **十三** | | **其他** | | |  |  |  |  |
|  | － | | 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？ | | 第6条 |  |  |  |

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