**IPO公司信息披露情况核对表**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **被审计单位：** | **索引号：** | **7361** | **页次：** |  |
| **项目：IPO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——注册会计师对含有已审计财务报表的文件中的其他信息的责任》的规定，注册会计师没有专门责任确定其他信息是否得到适当陈述，但是无论是否有法定或约定的义务对其他信息出具鉴证报告，注册会计师在对财务报表出具审计报告时都应当考虑其他信息，以防止其他信息与已审计财务报表之间存在的不一致可能导致已审计财务报表的可信赖程度受到损害。注册会计师应当阅读其他信息，以识别其他信息与已审计财务报表存在的重大不一致。

根据招股说明书准则第一百二十四条和第一百二十六条的规定，申报会计师和验资机构，应当阅读招股说明书（注：要求是阅读全部内容，而不仅仅是其中引用的我们出具的专业报告）及其摘要，确认招股说明书及其摘要与我们出具的审计报告、盈利预测审核报告（如有）、内部控制鉴证报告、验资报告和经我们核验的非经常性损益明细表无矛盾之处，并对发行人在招股说明书及其摘要中引用的审计报告、盈利预测审核报告（如有）、内部控制鉴证报告、验资报告和经我们核验的非经常性损益明细表的内容无异议，确认招股说明书不致因上述内容而出现虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性和完整性承担相应的法律责任。我们需要就已经进行过上述阅读和核对作出声明，该声明需要由签字注册会计师及本所负责人签名，并加盖本所的公章。

因此，根据上述要求，应当在发行人向证监会报送招股说明书等文件，以及招股说明书最终稿刊登之前获取招股说明书，阅读其全文并且与我们出具的审计报告、盈利预测审核报告（如有）、内部控制鉴证报告、验资报告和经我们核验的非经常性损益明细表进行仔细核对，确定是否存在重大不一致。

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——注册会计师对含有已审计财务报表的文件中的其他信息的责任》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IPO公司，对于金融类公司（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公司，还应同时遵循证监会自2001年起陆续发布的招股说明书编报规则(如：《公开发行证券公司信息披露编报规则第3号——保险公司招股说明书内容与格式特别规定（2006年修订）》（证监发行字[2006]151号）；《公开发行证券公司信息披露编报规则第5号——证券公司招股说明书内容与格式特别规定》；《公开发行证券公司信息披露编报规则第10号——从事房地产开发业务的公司招股说明书内容与格式特别规定》；《公开发行证券的公司信息披露编报规则第17号——外商投资股份有限公司招股说明书内容与格式特别规定》；《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》)

此外，由于格式准则仅为信息披露的最低要求，实务中公司披露信息很可能不局限于此。

|  |  |
| --- | --- |
| **简称** | **引用法规** |
| 格式准则 | 《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第1号——招股说明书（2015年修订）》 |
| 格式准则 | 公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第28 号——创业板公司招股说明书（2015 年修订） |
| 申请文件准则 | 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9号—首次公开发行股票并上市申请文件》（证监发行字[2006]6号） |
| 申请文件准则 | 中国证监会《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第29号—首次公开发行股票并在创业板上市申请文件》（2014年修订）（证监会公告[2014]29号） |
| 上市公告书指引 | 上海证券交易所《股票上市公告书内容与格式指引》（2013年修订） |
| 上市公告书指引 | 深圳证券交易所《股票上市公告书内容与格式指引》（2013年12月修订） |
| 补充披露要求 | 关于首次公开发行股票并上市公司招股说明书财务报告审计截止日后主要财务信息及经营状况信息披露指引（证监会公告[2013]45号） |
| 补充披露要求 | 关于首次公开发行股票并上市公司招股说明书中与盈利能力相关的信息披露指引（证监会公告[2013]46号） |

注：

1、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”。

2、本核对表系针对IPO公司披露的招股说明书全文。对于招股说明书摘要中披露的内容，也应参照本核对表进行核对，并记录核对结果。

| **序号** | **核对内容** | | | | **条款** | | | **是** | | **否** | | **N/A** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **《公开发行证券的公司信息披露的内容与格式准则第1号—招股说明书》** | | |  | | | |  | |  | |  |
|  | **概述** | | |  | | | |  | |  | |  |
|  | － | | 发行人及其控股股东、实际控制人的简要情况，与申报财务报表附注“关联方及关联交易/本公司的母公司情况”是否一致？ | | 第22条 | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  | － | | 发行人的主要财务数据与已审计的申报财务报表是否一致？ | | 第22条 | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  |  | | | |  | | |  | |  | |  |
|  | **本次发行概况** | | | |  | | |  | |  | |  |
|  | － | | 市盈率、市净率计算中所用的相关数据是否与已审计的申报财务报表一致；预测净利润是否与盈利预测报告（如有）一致？发行费用概算中的审计费与实际情况是否一致？ | | 第23条 | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  | － | | 会计师事务所的名称、法定代表人、住所、联系电话、传真，有关经办人员的姓名是否与实际情况一致？ | | 第24条 | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  | － | | 如果招股说明书中披露与本所及其负责人、高级管理人员、经办人员之间存在直接或间接的股权关系或其他权益关系，是否与实际情况一致？是否考虑过这样处理是否违反中注协和本所的独立性规则？ | | 第25条 | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  |  | |  | |  | | |  | |  | |  |
|  | **风险因素** | | |  | | | |  | |  | |  |
|  | － | | 总体要求  风险因素的披露与在审计中所识别出的风险并已记录于相关风险评估类审计底稿中的因素是否一致？ | |  | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  | － | | “内部控制有效性不足导致的风险、资产周转能力较差导致的流动性风险、现金流状况不佳或债务结构不合理导致的偿债风险、主要资产减值准备计提不足的风险、主要资产价值大幅波动的风险、非经常性损益或合并财务报表范围以外的投资收益金额较大导致净利润大幅波动的风险、重大担保或诉讼仲裁等或有事项导致的风险”，与内部控制鉴证报告、关于内部控制有效性的认定等文件中的披露是否一致？ | | 第28条 | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  |  | |  | |  | | |  | |  | |  |
|  |  | | | |  | | |  | |  | |  |
|  | **发行人基本情况** | | | |  | | |  | |  | |  |
|  | - | | 发行人基本情况各项信息是否与申报财务报表附注“公司基本情况”部分的披露一致？ | 第29条 | | | ＿ | | ＿ | | ＿ | |
|  | - | | 改制重组情况中的各项内容如在申报财务报表附注中也有提及，是否一致？ | 第30条 | | | ＿ | | ＿ | | ＿ | |
|  | - | | 股本的形成及变化与申报财务报表附注“财务报表项目注释/股本”，是否一致？ | 第31条  第32条 | | | ＿ | | ＿ | | ＿ | |
|  | - | | 重大资产重组情况与“财务报表项目注释/其他重要事项”披露是否一致？ | 第31条 | | | ＿ | | ＿ | | ＿ | |
|  | - | | 关联方信息的披露与申报财务报表附注“关联方及关联交易”是否一致？ | 第33条 | | | ＿ | | ＿ | | ＿ | |
|  | - | | 控股子公司、参股子公司的简要情况与申报财务报表附注“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”、“财务报表项目注释/长期股权投资”、“关联方及关联交易”的披露是否一致？ | 第34条 | | | ＿ | | ＿ | | ＿ | |
|  | - | | 发起人、持有发行人5%以上股份的主要股东及实际控制人的基本情况与申报财务报表附注中“关联方及关联交易/本公司的母公司情况、其他关联方情况”的披露是否一致？ | 第35条 | | | ＿ | | ＿ | | ＿ | |
|  | - | | 股本情况及构成关联关系的股东情况的披露是否与申报财务报表附注“财务报表项目注释/股本”和“关联方关系及关联交易”是否一致；“SS”、“SLS”的标注是否与国资委的认定一致？ | 第36条 | | | ＿ | | ＿ | | ＿ | |
|  | - | | 内部职工股发行情况的披露与申报财务报表附注所示 “财务报表项目注释/股本”的披露是否一致？ | 第37条 | | | ＿ | | ＿ | | ＿ | |
|  | - | | 持有5%以上股份的主要股东以及作为股东的董事、监事、高级管理人员作出的重要承诺及其履行情况的披露与申报财务报表附注“其他重要事项说明”（如有）的披露是否一致？ | 第40条 | | | ＿ | | ＿ | | ＿ | |
|  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |
|  | **业务和技术** | | |  | | | |  | |  | |  |
|  | － | | 主营业务、主要产品（或服务）及设立以来的变化情况与申报财务报表附注“公司基本情况”（如有）是否一致？ | | 第41条 | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  | － | | 存在高危险、重污染情况的，因安全生产及环境保护原因受到处罚的情况、近三年相关费用成本支出及未来支出情况与申报财务报表附注“财务报表项目注释/营业外支出、管理费用、营业费用”（如有）披露是否一致？ | | 第44条 | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  | － | | 主要无形资产的数量、取得方式和时间、使用情况、使用期限或保护期、最近一期末账面价值与申报财务报表“财务报表项目注释/无形资产”的披露是否一致？ | | 第45条 | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  | － | | 允许他人使用自己所有的资产或作为被许可方使用他人资产的披露与“财务报表项目注释/固定资产/通过经营租赁租出的固定资产”、“承诺及或有事项/重大承诺事项/经营租赁承诺”“其他重要事项”的相关披露等是否一致？ | | 第45条 | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  | － | | 特许经营权情况，与申报财务报表附注“财务报表项目注释/无形资产”的披露是否一致？ | | 第46条 | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  | - | | 境外资产的具体内容、资产规模、所在地、经营管理和盈利情况的披露，与申报财务报表附注中“财务报表项目注释/长期股权投资”、“在其他主体中的权益/在子公司中的权益”、“其他重要事项/分部信息”等的披露是否一致？ | | 第48条 | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  |  | |  | |  | | |  | |  | |  |
|  | **同业竞争与关联交易** | | |  | | | |  | |  | |  |
|  | － | | 将申报财务报表附注中“公司基本情况—本公司的业务性质、主要经营活动”、与“关联方及交易/本公司的母公司情况”部分中对存在控制关系的关联方业务性质的披露相对照，确定有无表明招股说明书中“是否存在同业竞争”的结论不合理的证据 | | 第52条 | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  | － | | 关联方、关联关系和关联交易的披露与申报财务报表附注“关联方及关联交易”的相应披露是否一致？ | | 第54条 | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  | - | | 按照经常性和偶发性分类披露关联交易及关联交易对其财务状况和经营成果的影响是否与申报财务报表附注“关联方及关联交易”披露是否一致？ | | 第55条 | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  | - | | 拟采取的减少关联交易的措施，如与盈利预测有关，且在盈利预测报告中提及的，是否与盈利预测报告的相应披露一致？ | | 第57条 | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  |  | |  | |  | | |  | |  | |  |
|  | **董事、监事、高级管理人员与核心技术人员** | | | | |  | |  | |  | |  |
|  | － | | 董事、监事、高级管理人员、核心技术人员及其近亲属持股情况的披露是否与申报财务报表附注中“关联方及关联交易”等项目的披露（如提及）一致？ | | 第59条 | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  | - | | 董事、监事、高级管理人员的收入、其他待遇和退休金计划等情况与申报财务报表附注“关联方及关联交易”是否一致？ | | 第61条 | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  | - | | 与董事、监事、高级管理人员及核心技术人员所签定的协议，如果涉及服务期限和业绩条件，且该人员在申报期内或之前入股的，对是否涉及股份支付交易的判断和相关披露与财务报表附注“股份支付”项目的披露是否一致？如涉及利润分享和奖金计划的，与“财务报表项目注释/职工薪酬”中的相关披露是否一致？ | | 第64条 | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  |  | | | |  | | |  | |  | |  |
|  | **公司治理** | | | |  | | |  | |  | |  |
|  | - | | 关联方资金占用和对外担保情况的披露，与申报财务报表附注中“关联方及关联交易”、“财务报表项目注释/预计负债”、“承诺及或有事项/或有事项”的披露是否一致？ | | 第69条 | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  | － | | 公司管理层对内部控制完整性、合理性及有效性的自我评估意见以及注册会计师对公司内部控制的鉴证意见是否与瑞华出具的内部控制鉴证报告及其附件一致？ | | 第70条 | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  |  | |  | |  | | |  | |  | |  |
|  | **财务会计信息** | | |  | | | |  | |  | |  |
|  | － | | 申报财务报表的披露与瑞华出具的审计报告后附的申报财务报表是否完全一致？ | 第71条 | | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  | － | | 审计意见类型的披露是否正确，如带强调事项段的，是否全文引用并披露瑞华对此的说明？ | 第72条 | | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  | － | | 财务报表的编制基础、合并财务报表范围及变化情况的披露与申报财务报表附注中“财务报表的编制基础”、“合并范围的变更”的说明是否一致？ | 第73条 | | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  | － | | 重要会计政策、会计估计的披露与申报财务报表附注“重要会计政策和会计估计”是否一致？ | 第74条 | | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  | － | | 分部信息的披露是否与申报财务报表附注“其他重要事项/分部信息”披露完全一致？ | 第75条 | | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  | － | | 被收购企业收购前一年利润表与申报财务报表附注（如适用）是否一致？ | 第76条 | | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  | － | | 非经常性损益的披露与申报财务报表附注“补充资料/非经常性损益明细表”、瑞华出具的“非经常性损益专项审核报告”中经核验的附表和相应的专项意见是否一致？ | 第77条 | | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  | － | | 固定资产、对外投资的披露是否与申报财务报表附注“财务报表项目注释/固定资产、长期股权投资”是否一致？ | 第78条 | | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  | － | | 最近一期末主要无形资产状况的披露是否与申报财务报表附注“财务报表项目注释/无形资产”是否一致？ | 第79条 | | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  | － | | 最近一期末主要债项的披露与申报财务报表附注“财务报表项目注释/短期借款”等负债类披露、“承诺及或有事项/或有事项”是否一致？ | 第80条 | | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  | － | | 所有者权益变动表是否与经审计的申报财务报表中的所有者权益变动表完全一致？ | 第81条 | | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  | － | | 现金流量基本情况的披露是否与经审计的申报财务报表中现金流量表、申报财务报表附注“财务报表项目注释/现金流量表项目，现金流量表补充资料一致？ | 第82条 | | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  | － | | 期后事项、或有事项及其他重要事项的披露与申报财务报表附注“资产负债表日后事项”、“承诺及或有事项/或有事项”、“其他重要事项”是否不存在矛盾？ | 第83条 | | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  | － | | 最近三年又一期财务指标的计算是否正确，其计算依据是否为已审计的申报财务报表，计算结果与审计人员复核的结果是否一致？ | 第84条 | | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  | － | | 盈利预测报告及其审核报告与盈利预测审核报告及其后附的盈利预测报告是否完全一致？ | 第85-87条 | | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  | － | | 境内外会计准则差异调节表与申报财务报表附注“补充资料/境内外会计准则下会计数据差异”是否一致？ | 第88条 | | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  | － | | 资产评估情况（如有）的披露与申报财务报表附注“财务报表的编制基础”、“其他重要事项”部分的相关披露是否一致？ | 第89条 | | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  | － | | 验资报告的披露情况与实际出具的报告情况是否一致？ | 第90条 | | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  |  | |  |  | | | |  | |  | |  |
|  | **管理层讨论与分析** | | |  | | | |  | |  | |  |
|  | － | | 资产、负债的主要构成，主要资产的减值准备提取情况与经审计申报财务报表中资产负债表、申报财务报表附注相关附注是否一致？ | 第93条（一） | | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  | － | | 最近三年及一期的各项相关偿债能力、资产周转能力的指标计算基础是否为经审计的申报财务报表，计算是否正确？ | 第93条（二）（三） | | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  | － | | 交易性金融资产、可供出售的金融资产、借与他人款项、委托理财等财务性投资等情况，与申报财务报表附注“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”等披露是否一致？ | 第93条（四） | | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  | － | | 最近三年及一期营业收入的构成及比例，按产品（或服务）类别及业务、地区分部列示的信息，与申报财务报表附注“其他重要事项/分部信息”是否一致？ | 第94条（一） | | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  | - | | 按照利润表项目逐项分析最近三年及一期经营成果变化的原因，与经审计申报财务报表中利润表各项数据是否一致？ | 第94条（三） | | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  | - | | 最近三年及一期公司综合毛利率、分行业毛利率的数据计算基础是否为经审计的申报财务报表，计算是否正确？ | 第94条（四） | | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  | - | | 最近三年及一期公司综合毛利率、分行业毛利率的数据及变动情况的披露，与根据财务报表项目附注“财务报表项目注释/营业收入和营业成本”、“其他重要事项/分部信息”计算的结果是否一致？ | 第94条（五） | | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  | - | | 最近三年非经常性损益、合并财务报表范围以外的投资收益以及少数股东损益，与申报财务报表利润表、申报财务报表附注“财务报表项目注释/投资收益”、“补充资料/非经常性损益明细表”、瑞华出具的“非经常性损益专项审核报告”中经核验的附表是否一致？ | 第94条（六） | | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  | - | | 最近三年及一期重大的资本性支出情况，与申报财务报表附注“财务报表项目注释/固定资产、长期股权投资、在建工程”等是否一致？ | 第95条（一） | | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  | － | | 未来可预见的重大资本性支出计划及资金需求量，是否与盈利预测报告（如有）和申报财务报表附注“承诺及或有事项/重大承诺事项/资本承诺”一致？ | 第95条（二） | | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  | － | | 重大担保、诉讼、其他或有事项和重大期后事项及其影响，与申报财务报表附注“承诺及或有事项/或有事项”、“资产负债表日后事项”是否一致？ | 第97条 | | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  | - | | 对公司未来财务状况和盈利能力可能产生的影响的因素，是否与盈利预测报告（如有）一致？ | 第98条 | | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  |  | | |  | | | |  | |  | |  |
|  | **业务发展目标** | | |  | | | |  | |  | |  |
|  | － | | 发行当年和未来2年发展计划以及其他相关披露与盈利预测报告（如有）中的相应披露是否一致？ | 第102-105条 | | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  |  | |  |  | | | |  | |  | |  |
|  | **募集资金运用** | | |  | | | |  | |  | |  |
|  | － | | 募集资金用于扩大现有产品产能和新产品开发生产的，以及导致发行人生产经营模式发生变化的，招股说明书中对其可行性的分析与盈利预测报告（如有）中的相应披露是否一致？ | 第111、112条 | | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  | － | | 新增固定资产折旧、研发支出对发行人未来经营成果的影响与盈利预测报告（如有）中的相关披露是否一致？ | 第113条 | | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  | － | | 固定资产投资、合资合作经营投资的投资概算、营销计划等的披露与盈利预测报告（如有）中的相关披露是否一致？ | 第114条  第115条 | | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  | － | | 拟增资或收购的企业的基本情况及最近一年及一期经审计的资产负债表和利润表与相应审计报告是否一致；增资或收购前后持股比例及控制情况的披露与申报财务报表附注中“财务报表项目注释/长期股权投资”、“关联方及关联交易”等的披露是否一致？ | 第116条 | | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  | － | | 募集资金拟用于收购资产、偿还债务、补充营运资金等用途，对财务状况及经营成果的影响与盈利预测报告（如有）是否一致？ | 第117-119条 | | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  |  | |  |  | | | |  | |  | |  |
|  | **股利分配政策** | | |  | | | |  | |  | |  |
|  | － | | 最近三年股利分配政策、实际股利分配情况的披露与申报财务报表附注中“财务报表项目注释/ 应付股利、未分配利润”等项目的披露是否一致？ | 第120条 | | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  | － | | 本次发行完成前滚存利润的分配安排与实际情况及与申报财务报表附注中“财务报表项目注释/应付股利、未分配利润”等项目的披露是否一致？ | 第121条 | | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  |  | |  |  | | | |  | |  | |  |
|  | **其他重要事项** | | |  | | | |  | |  | |  |
|  | － | | 重要合同的披露与申报财务报表附注“承诺及或有事项/重大承诺事项”是否一致？ | 第124条 | | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  | － | | 对外担保、诉讼或仲裁事项情况的披露与申报财务报表附注“承诺及或有事项/或有事项”、“财务报表项目注释/预计负债”是否一致？ | 第125、126条 | | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  |  | |  |  | | | |  | |  | |  |
|  | **董事、监事、高级管理人员及有关中介机构声明** | | |  | | | |  | |  | |  |
|  | － | | 审计机构、验资机构声明是否与我们出具的声明书完全一致？ | 第132、134条 | | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  |  | |  |  | | | |  | |  | |  |
|  | **备查文件** | | |  | | | |  | |  | |  |
|  | － | | 备查文件中的财务报表及审计报告、盈利预测报告及审核报告（如有）、内部控制鉴证报告、非经常性损益明细表及本所出具的其他专项意见等是否为全文引用并完全核对一致？ | 第136条 | | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  |  | |  |  | | | |  | |  | |  |
|  | | **《首次公开发行股票并上市申请文件》** | |  | | | |  | |  | |  |
|  | **-** | | 会计师关于本次发行的文件（财务报表及审计报告、盈利预测报告及审核报告、内部控制鉴证报告、经注册会计师核验的非经常性损益明细表）与本所出具的相关报告是否完全一致？ | 4-1  4-2  4-3  4-4 | | | | ——  —— | | ——  —— | | ——  —— |
|  | － | | 发行人关于最近三年及一期的纳税情况的说明，与本所出具的“主要税种纳税情况的专项报告”是否完全一致？ | 8-1 | | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  | － | | 原始财务报表与申报财务报表的差异比较情况，与本所出具的“原始财务报表与申报财务报表差异情况的专项审核报告”是否完全一致？ | 8-2  8-3 | | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  | - | | 发行人的历次验资报告与实际出具的报告情况是否一致？ | 8-5 | | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  |  | |  |  | | | |  | |  | |  |
|  |  | | **《股票上市公告书内容与格式指引》** |  | | | |  | |  | |  |
|  | **重要声明与提示** | | |  | | | |  | |  | |  |
|  | - | | 上市公告书中披露的会计师事务所关于“因其为发行人首次公开发行制作、出具的文件有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，给投资者造成损失的，将依法赔偿投资者损失”的承诺，与本所出具的《承诺函》内容是否一致？ | 第十九条（上海）；第十四条（深圳） | | | | — | | — | | — |
|  |  | |  |  | | | |  | |  | |  |
|  | **发行人、股东和实际控制人情况** | | |  | | | |  | |  | |  |
|  | - | | 发行人披露的基本情况（包括中英文名称、注册资本、法定代表人、住所、经营范围、主营业务、所属行业等）与申报财务报表附注“公司基本情况”描述是否一致？ | 第二十五条（上海）；第十七条（深圳） | | | | — | | — | | — |
|  | - | | 发行人披露的控股股东及实际控制人的基本情况与申报财务报表附注“关联方及关联交易/本公司的母公司情况”描述是否一致？ | 第二十六条（上海）；第十九条（深圳） | | | | — | | — | | — |
|  | **股票发行情况** | | |  | | | |  | |  | |  |
|  | － | | 募集资金总额及注册会计师对资金到位的验证情况，与本所出具的验资报告是否一致？ | 第二十八条（上海）；第二十一条（深圳） | | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  | － | | 发行后每股净资产、发行后每股收益的披露金额，与经审计的最近一期申报财务报表是否不存在重大矛盾？  【发行后每股净资产＝（最近一期经审计的归属于发行人股东的净资产＋本次发行募集资金净额）／本次发行后总股本；  发行后每股收益＝最近一个会计年度经审计的归属于发行人股东的净利润／本次发行后总股本】 | 第二十八条（上海）；第二十一条（深圳） | | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  | **财务会计情况** | | |  | | | |  | |  | |  |
|  | - | | 如果发行人在上市公告书中披露了当期或最近一期定期报告的主要会计数据及财务指标，且该定期报告经过本所审计并出具了审计报告，则其披露的主要会计数据及财务指标与本所出具的审计报告后附的已审财务报表相关内容是否一致？计算基础是否为经审计的报告期财务报表，计算是否正确？   * 报告期及上年度期末的比较式资产负债表； * 报告期与上年同期的比较式利润表； * 报告期的现金流量表   **以下数据包括本报告期末及上年末**   * 流动资产 * 流动负债 * 总资产 * 归属于发行人股东的所有者权益 * 归属于发行人股东的每股净资产   **以下数据包括本报告期末及上年同期**   * 营业总收入 * 营业利润 * 利润总额 * 归属于发行人股东的净利润 * 归属于发行人股东的扣除非经常损益后的净利润 * 基本每股收益 * 扣除非经常性损益后的基本每股收益 * 加权平均净资产收益率 * 扣除非经常性损益的加权平均净资产收益率 * 经营活动产生的现金流量净额 * 每股经营活动产生的现金流量净额 | 第三十二条、三十三条（上海）；第二十四条、二十五条（深圳） | | | | ——  —  ——  —  —  —  ——  —  —  —  ——  —  —  —  — | | ——  —  ——  —  —  —  ——  —  —  —  ——  —  —  —  — | | ——  —  ——  —  —  —  ——  —  —  —  ——  —  —  —  — |
|  | **其他重要事项** | | |  | | | |  | |  | |  |
|  | - | | 招股意向书刊登日至上市公告书刊登前已发生的以下可能对发行人有较大影响的其他重要事项，与我们所了解到情况是否一致？  (一)主要业务发展目标的进展；  (二)所处行业或市场的重大变化(包括原材料采购价格和产品销售价格、原材料采购和产品销售方式等发生重大变化)；  (三)订立重要合同，可能对发行人的资产、负债、权益和经营成果产生重大影响；  (四)重大关联交易事项；  (五)重大投资；  (六)重大资产(或股权)购买、出售及置换；  (七)发行人住所的变更；  (八)董事、监事、高级管理人员及核心技术人员的变化；  (九)重大诉讼、仲裁事项；  (十)对外担保等或有事项；  (十一)财务状况和经营成果的重大变化；  (十二)董事会、监事会和股东大会决议及其主要内容；  (十三)其他应披露的重大事项。 | 第三十四条（上海）；第二十六条（深圳） | | | | — | | — | | — |
|  |  | |  |  | | | |  | |  | |  |
| **附录：** | | **创业板特殊要求：《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第28号-创业板招股说明书》** | |  | | | |  | |  | |  |
|  | - | | 正在执行的对其董事、监事、高级管理人员、其他核心人员、员工实行的股权激励事项及执行情况，与申报财务报表附注“股份支付”内容是否一致？ | 第37条 | | | | — | | — | | — |
|  | - | | 对外投资、担保事项的政策及制度安排、决策权限及程序等及最近三年的执行情况，与本所出具的《内部控制鉴证报告》是否存在矛盾？ | 第64条 | | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  | - | | 财务报告审计基准日至招股说明书签署日之间的相关财务信息与瑞华出具的审阅报告（如经审阅）后附的财务报表及相关附注内容是否一致？ | 第69条 | | | | — | | — | | — |
|  | - | | 报告期内执行的主要税收政策、缴纳的主要税种、法定税率及税负减免情况，与申报财务报表附注“税项”、本所出具的“主要税种纳税情况的专项报告”是否一致？ | 第71条 | | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  | - | | 盈利能力的分析部分披露的内容与申报财务报表、申报财务报表附注“其他重要事项/分部信息”、“报表项目注释/销售费用、管理费用、财务费用”、“补充资料/非经常性损益明细表”、“报表项目注释/所得税，应交税费”等内容是否一致？ | 第78条 | | | | — | | — | | — |
|  | - | | 最近一期末应收款项的账面原值、坏账准备、账面价值、报告期内应收款项的变动情况及原因，与申报财务报表附注中“财务报表项目注释/应收账款，其他应收款”是否一致？ | 第80条（三） | | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  | - | | 最近一期末存货类别、账面价值、存货跌价准备、报告期内存货的变动情况及原因，与申报财务报表附注中“财务报表项目注释/存货”是否一致？ | 第80条（四） | | | | ＿ | | ＿ | | ＿ |
|  |  | |  |  | | | |  | |  | |  |
|  |  | | **关于首次公开发行股票并上市公司招股说明书财务报告审计截止日后主要财务信息及经营状况信息披露指引（证监会公告[2013]45号）** |  | | | |  | |  | |  |
|  | **主要财务信息的披露** | | | 二 | | | |  | |  | |  |
|  | - | | 招股说明书中披露的审计截止日后的季度财务信息与审阅报告后附的财务报表和财务报表附注“补充资料/非经常性损益明细表”是否一致？   * 总资产 * 所有者权益 * 营业收入 * 营业利润 * 利润总额 * 净利润 * 归属于母公司股东的净利润 * 扣除非经常性损益后的归属于母公司股东的净利润 * 经营活动产生的现金净额 * 非经常性损益的主要项目和金额 |  | | | | ——  ——  ——  ——  —— | | ——  ——  ——  ——  —— | | ——  ——  ——  ——  —— |
|  | - | | 招股说明书是否注明相关财务信息未经审计，但已经瑞华会计师事务所审阅？ |  | | | | — | | — | | — |
|  | - | | 该季度的主要会计报表项目与财务报告审计截止日或上年同期相比发生较大变化时，招股说明书披露的变化情况、变化原因以及由此可能产生的影响，与我们执行审阅程序时了解到的情况是否存在不一致？ |  | | | | — | | — | | — |
|  | - | | 如发行人报告期内最近一期营业收入或营业利润呈现下滑趋势，招股说明书进行比较分析时，披露的申报财务报告中最近一年及一期各季度的简要经营业绩与已审计的财务报表披露是否一致？其原因分析与我们执行审阅程序时了解到的情况是否存在不一致？ |  | | | | —  — | | —  — | | —  — |
|  | **主要经营状况的披露** | | | 三 | | | |  | |  | |  |
|  | - | | 发行人在招股说明书中简要披露的审计截止日后的主要经营状况时，引用的数据与审阅报告后附的财务报表和附注有关内容是否一致？ |  | | | | — | | — | | — |
|  | - | | 发行人披露的行业当前发展状况、以及对发行人未来经营业绩产生的不利影响作出的重大事项提示（如有）与我们执行审阅程序时了解到的情况是否一致？ |  | | | | — | | — | | — |
|  | **重大事项提示** | | | 四 | | | |  | |  | |  |
|  | - | | 发行人是否在招股说明书重大事项提示中注明相关财务信息未经审计，但已经瑞华会计师事务所审阅？ |  | | | | — | | — | | — |
|  | - | | 发行人对经营状况发生较大不利变化或经营业绩下降趋势、预计净利润发生较大下降的相关风险的提示，与我们执行审阅程序时了解到的情况是否一致？ |  | | | | — | | — | | — |
|  |  | |  |  | | | |  | |  | |  |
|  |  | | **关于首次公开发行股票并上市公司招股说明书中与盈利能力相关的信息披露指引（证监会公告[2013]46号）** |  | | | |  | |  | |  |
|  | **收入方面** | | | 一（一） | | | |  | |  | |  |
|  | - | | 发行人按产品或服务类别及业务、地区分部列表披露报告期各期营业收入的构成及比例，与财务报表附注“其他重要事项/分部信息”披露是否一致？ |  | | | | — | | — | | — |
|  | - | | 按业务类别披露的发行人所采用的收入确认的具体标准、收入确认时点，与财务报表附注“重要会计政策和会计估计/收入”的披露是否一致？ |  | | | | — | | — | | — |
|  | - | | 报告期各期末发行人应收账款中主要客户的应收账款金额、占比及变化情况，与财务报表附注“财务报表项目注释/应收账款/按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况”是否存在矛盾之处？ |  | | | | — | | — | | — |
|  | - | | 所披露的变动原因分析是否与我们在执行审计过程中所掌握的信息一致？ |  | | | | — | | — | | — |
|  | **成本方面** | | | 二（一） | | | |  | |  | |  |
|  | - | | 报告期各期发行人存货的主要构成及变化情况，与财务报表附注“财务报表项目注释/存货”是否一致？  披露的存货减值风险与我们了解并在底稿中记录的是否一致？ |  | | | | —  — | | —  — | | —  — |
|  | **期间费用方面** | | | 三（一） | | | |  | |  | |  |
|  | - | | 报告期各期发行人销售费用、管理费用和财务费用的构成及变化情况，与“财务报表项目注释/销售费用、管理费用、财务费用”是否一致？ |  | | | | — | | — | | — |
|  | - | | 报告期各期发行人的销售费用率，其数据计算基础是否为经审计的申报财务报表，计算是否正确？ |  | | | | — | | — | | — |
|  | - | | 销售费用率与同行业上市公司的差异原因（如适用）的披露，是否与我们在执行审计过程中所掌握的信息一致？ |  | | | | — | | — | | — |
|  | - | | 报告期各期发行人管理费用、财务费用占销售收入的比重，其数据计算基础是否为经审计的申报财务报表，计算是否正确？ |  | | | | — | | — | | — |
|  | **净利润方面** | | | 四（一） | | | |  | |  | |  |
|  | - | | 报告期各期发行人的营业利润、利润总额和净利润金额，与经审计的申报财务报表是否一致？ |  | | | | — | | — | | — |
|  | - | | 报告期各期发行人的综合毛利率、分产品或服务的毛利率，其数据计算基础是否为经审计的申报财务报表，以及财务报表附注“财务报表项目注释/营业收入和营业成本”相关数据？计算是否正确？ |  | | | | — | | — | | — |
|  | - | | 涉及毛利率的差异原因的披露是否与我们在执行审计过程中所掌握的信息一致？ |  | | | | — | | — | | — |
|  | - | | 报告期内发行人的各项会计估计，如坏账准备计提比例、固定资产折旧年限等，与财务报表附注“重要会计政策和会计估计/应收账款、固定资产等”的披露是否一致？如与同行业上市公司同类资产相比存在显著差异的，其原因披露是否与我们在执行审计过程中所掌握的信息一致？ |  | | | | —  — | | —  — | | —  — |
|  | - | | 招股说明书中披露的政府补助较大金额项目，与财务报表附注“财务报表项目注释/递延收益、营业外收入”是否一致？ |  | | | | — | | — | | — |
|  | - | | 报告期内税收政策的变化，与财务报表附注“税项”是否一致？ |  | | | | — | | — | | — |
|  | - | | 招股说明书中披露的即将实施的重大税收政策调整及对发行人可能存在的影响（如有），与财务报表附注“资产负债表日后事项”披露是否一致？ |  | | | | — | | — | | — |

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