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

**预警备忘录**

编制说明：

本备忘录应包括但不限于以下事项：

1、在表中列示的特殊审计或审阅工作的结果（只适用于有特殊考虑的审计程序或审阅工作）。

2、导致注册会计师和管理人员意见不一致的重要会计问题，该问题有可能导致保留意见。

3、重大的调整事项。

4、难以评估确定的价值。

5、税务及其他法律事项。

6、特殊和难以确定的预计负债。

7、与集团公司报告要求不一致的事项。

8、任何影响年末报告期限的事项。

9、对于损益表和资产负债表科目的分析性复核发现事项。

10、针对持续经营能力产生重大疑虑的事项。

【此报告需负责经理及负责合伙人复核并确认后，以电子邮件或其他形式发给主审会计师]】

集团公司名称：

财务报表日期：

主审会计师事务所：

主审项目合伙人：

| **问题** | **必要措施** | **日期** |
| --- | --- | --- |
| **会计和审计问题**  （描述问题的性质及其对合并报告资料可能产生的影响）   * 异常交易 * 会计估计（难以评估确定的价值） * 会计政策变更 * 持续经营 * 诉讼和索赔 * 潜在年末风险 * 对于损益表和资产负债表科目的分析性复核发现的事项 * 特殊和难以确定的预计负债 |  |  |
| **与集团公司报告要求不一致的事项** |  |  |
| **重大调整事项** |  |  |
| **难以评估确定的价值** |  |  |
| **特别风险**  描述特别风险的性质和相应的应对程序 |  |  |
| **表明舞弊存在的信息** |  |  |
| **组成部分层面的重大内部控制缺陷** |  |  |
| **之前未识别的关联方** |  |  |
| **计划作出的调整和潜在的报告改动** |  |  |
| **与前期沟通过的内容相矛盾的审计证据** |  |  |
| **针对持续经营能力产生重大疑虑的事项** |  |  |
| **报告时间表问题** |  |  |
| **其他** |  |  |