

# 永辉超市促销策略 超市促销活动方案(汇总6篇)

“报告”使用范围很广，按照上级部署或工作计划，每完成一项任务，一般都要向上级写报告，反映工作中的基本情况、工作中取得的经验教训、存在的问题以及今后工作设想等，以取得上级领导部门的指导。那么什么样的报告才是有效的呢？下面我给大家整理了一些优秀的报告范文，希望能够帮助到大家，我们一起来看看吧。

## 尽职调查报告篇一

本所律师主要采用了下述方法进行尽职调查：

- 1 查阅有关文件、资料与信息（公司提供的改制文件、公司内部文件等）；
- 1向有关部门调取或查阅登记资料（如工商、房产、土地等）；
- 1 考虑相关法律、政策、程序及实际操作。

经过前期的调查，本所律师取得了大量的一手资料和信息，我们对于与项目并购有关的法律问题和障碍有了初步的判断，目前访谈和现有资料审阅工作基本完成，但尚有部分细节资料需要进一步的核实与调取，并需要资产评估报告作为参考依据。

在此时，我们知悉委托人与公司在收购方案的模式和具体操作方式、范围上尚有部分问题存在分歧，且尚未签署《资产转让框架协议》。为避免进行无谓的工作，我们暂停了调查工作，等待委托人确定本次资产并购项目的最终方式，以明确下一步的工作方向。

根据初步调查所获取的资料和信息，本所律师对东良公司的情况作出初步判断如下：

- 1、东良公司的延续以及改制工作程序基本合法，不会对并购产生大的不利影响；
- 2、东良公司原各下属子公司（粮库）的破产程序合法，不会对并购产生不利影响；
- 4、东良公司的土地使用权状况与东良公司陈述不甚一致（详见后文）；
- 5、东良公司的职工关系等存在一定问题，但按照目前所约定的人员方案，对我方未来影响不大。

初步结论：本次并购具有可行性，但须公主岭市政府大力支持与配合，且相当多的事项只有政府才能解决。

东良公司为国有独资公司，出资人为公主岭市政府，公主岭市粮食局为代表公主岭市政府履行出资人职责的机构。

根据相关法律，资产出售的主体仍应当为东良公司，但应经公主岭市政府（及粮食局）的同意。且鉴于本项目中有大量的事项需要政府的配合（如土地变性、拆迁、税收优惠），且考虑到其出资人的地位，我们建议将市政府也列为签约主体之一。

即最终的资产并购协议以三方协议为宜。

东良公司拟出售的资产主要以购买和以物抵债（通过判决）两种方式从原各子公司处取得，基本合法有效。

但是拟出售资产的对应性较差：房屋产权证无法准确一一对应具体房产，存在大量未登记建筑物（因未来范家屯粮库的

建筑物我方可能拆除，因此政府部门实施行政处罚的可能性不大；其余粮库的未登记建筑物因处于非主要城镇，因此政府应当不会加以处罚）、设施，资产清单与资产实物无法对应。不排除某些资产日后发生纠纷的可能，但主要资产应当不会发生，且相关第三方可能也无法举证，主张权利。

关于资产的价值、盘点情况，应以评估报告为准。

初步结论：资产处置尚未发现重大法律障碍，应能实现我方交易目的。

土地使用权存在两个问题：

1、位于响水粮库、范家屯粮库、朝阳坡粮库、双城堡粮库的土地使用权已被公主岭市政府收回。

由于该四处粮库原为国有独资公司，土地使用权均为划拨土地。在破产过程中，公主岭市国土资源局依法收回了划拨土地使用权，即理论上只有建筑物所属的土地为东粮集团所有。

故土地使用权需要直接从市政府处出让取得，按照目前同政府口头谈判的情况看，政府同意出让，价格按照国家定价，并以其他方式部分返还（需在下一步与政府确认），应无法律障碍。

2、范家屯第一粮库的土地使用权因诉讼案件牵连，现有万余平方米处于查封状态。具体处理方式应视诉讼的情况决定，但对未来影响应能解决（在价格上调整）。

双城堡粮库所属场地范围内有七处房产，已卖与第三方所有，可能影响到日后的场地管理与使用，但面积仅为数百平米。

1、部分人员未缴社会保险，且还存在缴费记录与实际人员不符的情况，可能为后续的缴费带来一定困难。

2、劳动合同签署不规范，工资标准和工时标准存在问题。

建议东良公司与原有人员解除劳动合同后，由新公司重新与相关人员签订劳动合同，避免纠纷，对未来新公司影响不大。

## 1、拆迁

关于委托人规划中的未来拆迁工作，跟据当前的法律实践，我们建议最好由政府牵头进行土地收储为宜，如此方能降低拆迁难度和成本。

## 2、规划调整

委托人的拟投资项目需要大量的建设用地，所需的规划变更幅度较大，需政府协调。

## 3、税收、规费等优惠政策

## 4、各项扶持资金的拨付

# 尽职调查报告篇二

在经济发展迅速的今天，我们使用报告的情况越来越多，我们在写报告的时候要注意逻辑的合理性。那么一般报告是怎么写的呢？以下是小编为大家整理的尽职调查报告 撰写尽职调查报告，仅供参考，欢迎大家阅读。

项目负责人：从业10年的资深注册会计师

项目组成员1我：从业第33个月的注册会计师

项目组成员2：从业第16个月的注册会计师

项目组成员3：从业第36个月的审计员

我们此次的工作性质是财务尽职调查，目标对象是对x集团下属开采镍矿石为主的a公司和b公司及c公司组成的资产包进行初步审慎性调查。

x集团为一在全国有近40处有色金属矿产资源的企业，其中集中于镍、铜等金属。该公司目前战略计划为拟将其前述资产包通过买壳上市或则借壳上市的计划实现资产包流通于证券二级市场。

重组上市一般分为两种：

1、买壳上市即先买壳取得上市公司控制权后，再增资配股注入优质资产。

2、借壳上市则是在实施前即已拥有某上市公司的控制权，然后增资配股注入优质资产。而买壳上市的操作方式也有很多不同，有直接在二级市场通过要约收购的方式取得控制权；也有通过定向增发的形式扩股取得控制权，然后再用增发的资金购买优良资产；也有通过特殊方式在证监会豁免全面要约的形式下取得控制权等等。

根据不同的操作方式，面对的监管层也不一样。如只要是涉及增发股票筹集现金的，都要通过发审委。而除此之外的操作方式一般都是有重组委审核，所以很少会有选择两种方式都进行的运作。

1、出师不利未获取业务约定书

在初步实施该项目的过程中，我们碰到的第一个困难是，从接到通知出差至我们到达客户现场，总共不到24小时。了解客户的环境和实体就更不用谈了，最基本的一点，我们连工作目标都不知道是什么。于是项目负责人提出了向合伙人索取业务约定书。在此，我个人的体会是，从业审计两年多，我做的业务主要集中在ipo和年审，这也是事务所的通用业务，

而通用业务的业务约定书也都是大同小异。

所以，我也很少意识到业务约定书对于我们工作范围和方式的影响有多大。在此，有必要返回理论层面提起业务约定书的概念：业务约定书是指会计师事务所与被审计单位签订的，用以记录和确认审计业务的委托与受托关系、工作目标和范围、双方的责任以及报告的格式等事项的书面协议。

a□委托与受托关系可以决定我们以什么样的身份与被审计单位沟通，如果委托方是被审计单位，即委托方=工作对象责任方，那么我们的身份就是直接受雇者，沟通的方式可以不至于太谨慎和尴尬。假如委托方不是被审计单位，那么我们的身份就是间接受雇者，采取的沟通方式可能需要委婉和谨慎些。特别是在涉及权益性交易时的前期调查，就更应该持谨慎态度，适当的点到为止就可以了，但又必须完成委托方交给我们的任务。因为，有些适可而止的问题可以在后续的审计过程中解决。

b□工作目标和范围决定了我们实施程序的性质、范围、及工作重点。也许，业务约定书规定我们的工作任务就不是审计，甚至我们使用的指导性准则就不是注册会计师执业准则等。如笔者参与的x项目指导性文件为《证券发行上市审核工作手册重大资产重组》，在这个文件的指导下实施我们的专业程序和做出专业判断，才能制作出一个委托方需要的成果财务尽职调查报告（对于该描述，我将在下文继续）。

c□报告的格式，通常来说如果是审计业务，报告格式一般来说大家都知道，无明显差异，而且大多事务所都有自己的模版。可是，如果业务约定书约定不是事务所的通用业务，那么我们就需要根据约定书中委托方的需求做出其需要的模板，披露充分的信息。

尽管项目负责人提出了向合伙人索取业务约定书的要求，但是要求未果。只获取了一个信息上市公司重大资产重组。于

是，我们开始尝试理解在《证券发行上市审核工作手册重大资产重组》中要求会计师事务所前期需要执行的工作，在此我们的前期是你所能想象到的最前期的工作。

## 2、会计师事务所核心竞争力业务财务尽职调查

经过了解，我们此次项目的任务是受某私募委托对某即将注入上市公司的资产进行初步调查。之后，根据实际的可行性投资情况，该私募将进行权益性投资，并在之后将其注入上市公司并获取同等对价股权。由此，我们的任务就是对该项资产包进行一个财务尽职调查（也叫财务审慎性调查），关注的重点主要集中在对重组上市的实质性障碍（同业竞争、股权关系、可持续经营等）、资产的合法属性、或有债务和事项的描述及评价、财务报告的合理性、按照上市公司额定标准要求，提供管理层建议书提示公司待完善和整改的地方等等。

所谓财务尽职调查，应该是没有一个准确的概念能够给予定性。但是，不管是何种定性方式，他们都有一个共同点，即利用会计师事务所的专业能力为委托方针对被调查单位的财务状况做出一个合理判断和预期规划。这也是为什么财务尽职调查报告没有一个标准的模版，因为根据不同的委托方，在不同的战略阶段，会做出不同的判断和规划，那么报告的重点和格式自然不一样。

故而，目前财务尽职调查报告的水平从绝对意义上决定了会计师事务所的核心竞争力层次，这种水平没有大所、小所之分，没有审计系统好坏之分，纯粹就是个人综合能力（包含项目管理能力）的展现。一般来讲，审计业务只会涉及如何设计程序去发现问题和规避法律责任，往往不会从实际意义角度帮助企业解绝问题（我们暂且不考虑职业道德规范），而财务尽职调查工作所涉及的不仅仅是发现问题，更重要的是设计出解决问题的方案（独立性可以以后再考虑）。

根据个人的理解，财务尽职调查按照需求可以分为以下几大类：

## a□权益性融资财务尽职调查

所谓权益性融资，即公司的所有者将发生适当的变更，其中包含有定向者亦有不定向者。在此，我根据预期使用者的不同将权益性融资有分为以下两种：

### a1□ipo目标式权益性融资财务尽职调查：

该种类型的财务尽职调查是当下最为广泛和综合的尽职调查之一，且是最具挑战的工作。这其中要求项目工作组不单只是具备扎实的《企业会计准则》和《注册会计师职业准则》，而且要求其能熟练的掌握《证券发行上市审核工作手册》。而真真意义上具备这几项能力的财务工作者必定已经承接过n次ipo财务审计工作，而且在当下这种金融行业高收益的环境下，只有少数者依然坚守在会计师事务所的岗位上。所以，这也成为会计师事务所核心竞争力的因素之一。

这种类型的财务尽调查要求我们必须关注企业资产的合法属性、产品的盈利模式、以往一定年度的财务报表分析、企业发展战略的`判断及其相应财务战略的选择、行业发展的前景、行业特殊的法律限制和或有事项、企业预期经营成果的规划、融资成本的测算（我们所能测算的一般是税务成本，这在更大程度上也涉及到了企业上市的实质性障碍）等。

### a2□股权收购式权益性融资财务尽职调查：

股权收购式权益性融资财务尽职调查相对而言就没有a1复杂，所以更多是我们工作重点集中在企业的历史沿革、盈利模式、以往一定年度的财务报表分析、行业发展的前景、行业特殊的法律限制和或有事项、内部控制的了解和评价及建议、盈利预测等。由于股权收购大部分不是面向大众，而是定向性

质的股权交易，所以从监管层角度上限制少了很多，为此我们的财务尽职调查的着陆点也应报告使用者的不同而不同。

### b□债权性融资财务尽职调查：

债权性融资财务尽职调查一般适用于银行和担保类企业，该类调查工作相比a类权益性融资而言，工作内容相对简单。主要关注重点在于企业的经营背景和历史沿革、债务款项所投向的标的资产、针对标的的盈利及预期收益的模式和风险、企业整体的资产状况和以往年度的经营成果分析、企业未来的资本性支出和潜在债务。

### c□自我完善型及税务筹划性财务尽职调查：

该大类财务尽职调查是根据企业自身的发展需要，而专向性的寻找具备一定专业经验的会计师事务所为其解决和设计专项方案。此种财务尽职调查的报告使用者和委托方必定是同一方，为此在很大程度上，我们对于所取得的资料的真实性和完整性认定都不需要考虑。而相比较a和b类的报告在一定程度上需要消极观察和考虑起真实性和完整性，特别是在委托方与责任方及报告预期使用者不统一时，我们的工作从自身的报告持续发展上讲，是应该将其做为鉴证业务的。

ps□以我们项目组为例，虽然此次我们的工作不是审计，而只是做为资产重组上市前的前期调查工作。可是由于我们的报告预期使用者和报告工作对象的责任方及委托方各不一致。而又涉及权益性交易，所以我们的报告在一定程度上会影响预期使用的决策。而我们又非常希望我们能够长期将该项目持续性的经营下去，为此，我们有责任将该报告从鉴证业务角度上执行，这样也才能保证我们工作质量（其实，我们也可以完全充分信任被调查方提供信息的真实性和完整性，但这样，我们的工作某种程度上已失去意义）。虽然，这样会增加我们的工作强度和报告格式，但是，当下会计师事务所正需要以这种责任心的态度去争取委托方的信任。最后，

也并非所有的财务尽职调查报告不需要复印或则不需要底稿，随着该类业务的广泛推行，虽然在外部责任的要求下，我们不需要底稿，但是从事务所内部质量控制和员工考核而言，不需要底稿的做法不能一概而论。

### c1□自我完善型财务尽职调查：

该类尽职调查集中在内部控制咨询，由于笔者对该类业务接触较少，只能分个大概，具体请参考其他文献。

### c2□税务筹划性财务尽职调查：

通过以上几大类的财务尽职调查的分类和解释，笔者简单归纳了在财务尽职调查中一般共同需要完成的工作内容及注意事项有如下：

#### a□企业经营背景及历史沿革问题

#### b□公司实际控制人、关联方及其业务范围介绍

c□公司经营范围（包含与b中的同业竞争、关联交易的描述）及盈利模式（包含收入成本来源、核心竞争力、收入确认方式、业务模式与会计处理的磨合）简述。

d□公司委托会计期间的实际与表现财务状况及经营成果分析及其存在问题和整改建议、存在的特殊行业或有事项与其建议。

#### e□公司以往及预期财务状况、经营成果分析与其规划

#### f□管理层建议书

笔者将当前会计师事务所涉及的财务尽职调查大致的分为以上六大块，其中每一部分都可以按照不同的需求而做出一份

详尽不一的财务尽职调查报告。

回归我所在的x项目，在项目实施过程中，我们发现几个实质性问题，即公司实际控制人除持有即将注入某上市公司的资产包所附的有色金属矿产资源外，还持有全国各地相同矿产资源不下40处，所可能产生的同业竞争基本不太可能剥离。此外，行业特许的矿产资源采矿权费用的补缴问题也是困扰了我们和律师很长时间，即使到最后，我们也是依据谨慎性原则将其披露为一潜在的或有事项。

## 尽职调查报告篇三

工行淮安分行为进一步规范和加强人民币单位银行结算账户尽职调查管理，切实发挥尽职调查了解客户、防范风险的作用，根据《人民币单位银行结算账户尽职调查管理办法的通知》的要求，采取多种措施强化结算账户尽职调查工作。

一是加强尽职调查人员配备和履职管理，重视单位结算账户尽职调查工作，认真落实专人负责制，加强人员的培训和指导，同时建立完善的调查人员考核机制，实行分行定期抽查与支行自查制度，强化履职监督和检查，增强尽职调查人员的责任心，积极做好尽职调查管理工作。

二是按照尽职调查规范化管理要求，结合支行业务实际情况，选用切实可行的调查方式和措施，坚持审慎原则有效开展尽职调查，充分发挥尽职调查了解客户、防控风险的作用。

三是根据客户来源、申请资料、账户类型、支行掌握信息完整程度等多方面因素，实行差异化尽职调查管理，提高调查工作效率和准确性，平衡业务效率与风险管理之间的关系。

四是注重异地委托调查的真实性，对于客户注册地或实际经营地与开户地不在同一地区的异地开户业务，根据开户网点

委托的调查事项，密切配合异地受托网点，采用有效的调查方式开展调查，并按时将调查结果反馈至开户网点，确保异地开户尽职调查规定的落地执行。

五是加强对高风险行业客户、高风险行为账户的监测分析，采取多渠道、多形式的加强型尽职调查措施，进一步了解客户的身份信息和业务意愿。对于加强型尽职调查中发现客户存在经营状态异常、信息有误、虚假或误导宣传等现象的，及时采取针对性管理措施。

## 尽职调查报告篇四

在vc投资中团队是重要的，vc需要了解了团队成员的方方面面，包括团队成员的经历、学历、背景以及各位创始人的股份比例。

- 1、公司组织结构图；
- 2、董事会、管理团队、技术团队简介；
- 3、管理/技术人员变动情况；
- 4、企业劳动力统计。

业务的尽职调查是个广泛的主题，主要包括业务能否规模化、能否持久、企业内部治理，管理流程、业务量化的指标。

- 1、管理体制和内部控制体系；
- 2、对管理层及关键人员的激励机制；
- 3、是否与掌握关键技术及其它重要信息的人员签订竞业禁止协议；

4、是否与相关员工签订公司技术秘密和商业秘密的保密合同；

5、员工报酬结构。

创业者商业计划书中的那些关于市场的分析和预测，仅仅是参考□vc会独立地对市场进行尽职调查□vc的市场分析工作是由专业人士来做的，是中立的，通常也是保守的。

1、产品生命周期(成长期、稳定期或是衰退期)及其发展趋势；

2、目标产品市场规模与增长潜力分析(自然更换、系统升级、扩大应用等)；

3、核心竞争力构成(技术、品牌、市场份额、销售网络、信息技术平台等)；

4、企业的销售利润率和行业平均销售利润率；

5、主要客户构成及其在销售额中的比例。

1、核心技术名称、所有权人、来源方式、其他说明；

2、公司参与制订产品或技术的行业标准和质量检测标准情况；

3、公司已往的研究与开发成果，行业内技术对企业的技术情况的评价；

4、公司在技术开发方面的资金投入明细；

5、计划再投入的开发资金量及用途。

财务的尽职调查，可能要算是尽职调查中重要的工作。它分

为两大块:过去的财务数据和未来的财务预测。

- 1、企业财务报表(注册资金验资报告、往年经审计年报□zui近一期月报);
- 2、分产品/地区销售、成本、利润情况;
- 3、企业享受的税收优惠说明和资质;
- 4、对造成财务报表发生重大变化影响因素的说明。

提供公司总部、子公司、控股公司、关联公司的营业执照、公司章程、董事会决议、员工合约、知识产权保护条款、商标备案、诉讼记录等等。

- 1、国内外与本企业相关的政治、法律环境;
- 2、影响企业的新法律法规和政策;
- 3、本企业签订的重大协议和有关合同;
- 4、本企业发生重大法律纠纷案件的情况;
- 5、企业和竞争对手的知识产权情况。

## 尽职调查报告篇五

### 一、 贷前调查的过程

此部分需说明业务的来源情况以及调查人员进行贷前调查的过程。

### 二、 企业基本情况部分

1. 企业的基本情况;

2. 企业由谁来控制，实际控制人的资信情况调查；
3. 企业以前做过什么、现在在做什么、将来打算做什么？
4. 企业现在的经营状况；
5. 企业的资信状况。

### 三、企业财务情况部分

3. 需了解企业和实际控制人的总体负债情况，对其银行借款或其他金融机构借款需详细说明，并进行交叉检验，说明验证方式，详细说明其对外担保情况。

### 四、还款来源说明

请重点分析第一还款来源的可靠性和充分性。

### 五、担保情况部分

此部分需详细说明第二还款来源的充足性和可靠性。

2. 需详细说明保证人生产经营情况，调查担保能力和担保意愿，保证人与借款人关系；

3. 如保证人为担保公司，需关注担保公司的反担保措施，提供反担保物清单，关注反担保落实情况。

### 六、需要说明的其他事项

调查人员认为以上未能说明的内容和情况。此部分需重点调查企业帐外经营、超经营范围经营、涉足期货股市等高风险业务、隐性负债、非正常渠道融资(如民间借贷非法集资等)、生产经营以外的其他信息和事项，并对相关风险点进行分析。  
(如借款人或担保人为个人时，请重点关注其资产和负债情

况以及资信情况，所控制经营的企业和范围。所经营企业的调查参照以上部分)

通过以上调查，信贷调查人员对该笔贷款提出信贷建议。

## 尽职调查报告篇六

尽职调查(due diligence investigation)又称谨慎性调查，一般是指投资人在与目标企业达成初步合作意向后，经协商一致，投资人对目标企业一切与本次投资有关的事项进行现场调查、资料分析的一系列活动。其主要是在收购（投资）等资本运作活动时进行，但企业上市发行时，也会需要事先进行尽职调查，以初步了解是否具备上市的条件。

### 1、独立性原则

(1) 项目财务专业人员应服务于项目组，但业务上向部门主管负责，确保独立性。

(2) 保持客观态度。

### 2、谨慎性原则

(1) 调查过程的谨慎。

(2) 计划、工作底稿及报告的复核。

### 3、全面性原则

财务调查要涵盖企业有关财务管理和会计核算的全面内容。

### 4、重要性原则

针对不同行业、不同企业要依照风险水平重点调查。

## 第一章 金融外包服务公司简介

- 1、 公司成立背景及情况介绍；
- 2、 公司历史沿革；
- 3、 公司成立以来股权结构的变化及增资和资产重组情况；
- 4、 公司成立以来主要发展阶段，及每一阶段变化发展的原因，
- 8、 董事、监事及高级管理人员的简历；
- 9、 公司历年股利发放情况和公司现在的股利分配政策；
- 10、 公司实施高级管理人员和职工持股计划情况。

## 第二章 金融外包服务公司组织结构调查

- 1、 公司现在建立的组织管理结构；
- 2、 公司章程；
- 3、 公司董事会的构成，董事。高级管理人员和监事会成员在外兼职情况；
- 10、 主要参股公司情况介绍。

## 第三章 供应

- 1、 公司在业务中所需的原材料种类及其他辅料，包括用途及在原材料中需求中的比重；
- 3、 请列出各供应商所提供的原材料在公司总采购中所占的比例；

- 6、 公司与原材料供应商交易的结算方式、有无信用交易；
- 7、 公司对主要能源的消耗情况。

#### 第四章 金融外包服务企业业务和产品

- 1、 公司目前所从事的主要业务及业务描述，各业务在整个业务收入中的重要性；
- 2、 主要业务所处行业的背景资料；
- 3、 该业务的发展前景；
- 5、 公司产品系列，产品零部件构成细分及明细；
- 8、 公司是否有专利产品，若有，公司有那些保护措施；
- 9、 公司产品使用何种商标进行销售，上述商标是否为公司注册独家使用；
- 10、 上述产品所获得的主要奖励和荣誉称号；
- 11、 公司对提高产品质量、提升产品档次、增强产品竞争力等方面将采取那些措施；
- 12、 公司新产品开发情况。

#### 第五章 销售

- 1、 简述公司产品国内外销售市场开拓及销售网络的建立历程；
- 3、 公司产品国内主要销售地域，销售管理及销售网络分布情况；

- 4、 公司产品国内外销售比例，外销主要国家和地区分布结构及比例；
- 5、 公司是否有长期固定价格销售合同；
- 6、 公司扩大销售的主要措施和营销手段；
- 7、 销售人员的结构情况，包括人数、学历、工作经验、分工等；
- 8、 公司对销售人员的主要激励措施；
- 11、 公司为消费者提供哪些售后服务，具体怎样安排；
- 14、 后“经济危机时代”，对公司产品有哪些影响。

## 第六章 研究与开发

- 2、 公司技术开发人员的结构，工程师和主要技术开发人员的简历；
- 3、 与公司合作的主要研究开发机构名单及合作开发情况；合作单位主要情况介绍；
- 5、 公司每年投入的研究开发费用及占公司营业收入比例；
- 6、 公司目前正在研究开发的新技术及新产品有哪些；
- 7、 公司新产品的开发周期，
- 8、 未来计划研究开发的新技术和新产品。

## 第七章 金融外包服务公司主要固定资产和经营设施

- 5、 公司目前所拥有的土地的性质、面积、市场价格、取得

方式和当时购买价格（租赁价格）。

## 第八章 金融外包服务公司财务

- 1、 公司收入、利润来源及构成；
- 2、 公司主营业务成本构成情况，公司管理费用构成情况；
- 3、 公司销售费用构成情况；
- 4、 主营业务收入占中收入事的比例；
- 5、 公司主要支出的构成情况；
- 7、 公司前三年资产负债表、利润及利润分配表；
- 8、 对公司未来主要收入和支出的有重大影响的因素有哪些。
- 9、 公司目前执行的各种税率情况。

## 第九章 金融外包服务公司主要债权和债务

- 1、 公司目前主要有哪些债权，该债权形成的原因；
- 2、 公司目前主要的银行贷款，该贷款的金额、利率、期限、到期日及是否有逾期贷款；
- 3、 公司对关联人（股东、员工、控股子公司）的借款情况；
- 4、 公司对主要股东和其他公司及企业的借款进行担保及低抵押情况。

## 第十章 投资项目

- 2、 投资项目的技术含量，技术先进程度，未来市场发展前

景和对整个公司发展的影响；

3、 公司目前已经完成主要投资项目有哪些，完成的主要投向项目情况介绍。

## 第十一章 其他

1、 公司现在所使用技术和生产工艺的先进程度、成熟程度、特点、性能和优势；

3、 公司、公司主要股东和公司董事、高级管理人员目前涉及有法律诉讼，如有，对公司影响如何。

## 第十二章 行业背景资料

1、 请介绍近年来行业发展的情况；

2、 国家对该行业的有关产业政策，管理措施，及未来可能发生的政策变化；

4、 国外该行业的发展情况；

5、 国家现行相关政策对该行业的影响；

6、 目前全国市场情况介绍，包括年需求量、年供给量、地域需求分布、地域供给分布、生产企业数量，是否受同类进口产品的竞争。

## 尽职调查报告篇七

1、 主体资格方面：

上市首发管理办法要求发行人应当是依法设立且合法存续的股份有限公司，且自股份有限公司成立后，持续经营时间应

当在3年以上（有限公司整体变更的业绩可连续计算），注册资本已足额缴纳，生产经营符合法律、行政法规和公司章程的规定，符合国家产业政策，主要资产不存在重大权属纠纷，3年内（报告期内）主营业务、董监高未发生重大变化等。对照上述标准，我们可以从公司成立及变更文件（包括不限于行政审批，工商登记、公司章程、验资报告等）、国家产业政策、历年财务报告等入手对业务分布的主体进行挨个摸底和排查，检查可能存在的重大瑕疵并对资产重组方向和上市主体进行初步选择和论证。

## 2、独立性方面：

即俗称的五独立，包括财务独立、业务独立、资产独立、人员独立及机构独立等五方面，企业需要从管理控制线、业务运作线、资产使用线、产权线出发对拟上市分布业务进行检查，检查可能存在的独立性缺陷，独立性缺陷主要存在于共享业务或资源领域，内部独立性问题可以通过内部重新分配和调整安排，而业务外部独立性问题需要企业在外部关系方面进行改进。

## 3、规范运行方面：

主要包括公司治理、内部控制和违法违规等方面，规范运营考核的软因素很多，通常都可以突击弥补，因此，在调查中主要对一些硬伤，如：董监高任职资格、担保、重大资金占用、现金收支、违法违规等事项进行重点检查。

## 4、财务会计方面：

上市标准中最明确也是最硬的指标就是财务指标，对于运作规范、核算规范、业务简单的企业来说，这方面的调查是很好做的，只要把合并报表与同行、与上市标准比较，基本上可以得出结论。但对业务复杂、核算基础差、运作不规范的企业来讲，这是一个非常繁杂的工具，有时候需要借助外力

完成，这是因为会计核算的专业性太强，对于核算基础差、运作不规范的企业来说，自身报表本身就存在很大的水分（如税的问题，资产合法有效的问题，表外资产负债的问题，对会计政策的理解和使用问题等），很多公司甚至不能提供合并报表。即便是核算水平高、运作规范的企业，如果业务复杂的话，想要提供完整准确的报表也不是一件容易的事，特别是拟上市企业需要进行业务剥离重组的时候。

## 5、持续盈利能力方面：

在实务中最难把握的问题之一就是持续盈利能力问题了，包括发审委都很难告诉你一个确切的标准，原因在于标准本身，其中发行人的经营模式、产品或服务的品种结构是否发生重大变化、发行人的行业地位或发行人所处行业的经营环境是否发生重大不利变化、存在客户重大依赖、重要资产或技术的取得或者使用存在重大不利变化还算可理解，但其他可能对发行人持续盈利能力构成重大不利影响的情形就太不好说了。

这方面存在太多主观性，但企业可以选取一些行业标杆企业进行对照和把握。据说郭主席上台后有意淡化了对持续盈利能力的审核力度，但不管怎样，在ipo制度非市场化之前这个标准还是必须的，因为，审核制本身就有发审委背书的义务。

## 6、募投项目方面：

随着对新股“三高”（“高发行价”、“高发行市盈率”、“超高的募集资金”）控制力度加大，对募投项目的审核会趋严，需要企业认真对待此方面的检查。这方面主要涉及到公司未来规划，需要在资金需求时点、量、投向等方面，在项目可行性、合法合规性、政策导向性、业务独立性方面进行细致的审视。

当然企业所做的只能是初步尽职调查，目的是对企业上市的

可能性和重大方面进行大致判断，碰到专业问题还是得交给专业人士去办，但企业自行先做的好处是可以胸中有数，不至于在重大问题上被专业人士忽悠。