

从案例中解读 IPO 财务审核重点及提前应对措施

课纲 (1 天)

课程大纲

第一单元 企业 IPO 上市概述：1H

- 上市地点的选择
 - 全球主要资本市场概况
 - 国内上市还是海外上市的对比表 (以国内与香港为例)
 - 国内上市的几个资本市场的选择 (主板、中小板、科创板、北交所、新三板)
- 革命性改革的科创板详解
 - 六类企业适合在科创板上市
 - 科创板的五个革命性的制度突破
 - 科创板上市门槛之财务指标
 - 科创板的发行注册流程
 - 科创板定价机制
- 北交所新三板带来的重大利好
 - 从纳斯达克的成功看北交所新三板的重大意义
 - 北交所新三板适合哪些企业

第二单元 企业上市流程及各阶段工作重点:1H

- 股份改制设立股份公司
 - 尽职调查
 - 规范整改
 - 引进战略投资者
 - 确定改制方案
 - 审计评估
 - 改制设立方式
- 上市辅导
 - 合规性问题
 - 法人治理结构的问题
 - 日常经营的规范运作问题
 - 同业竞争和关联交易
 - 财务的问题
 - 募集资金投向的问题
 - 纳税和补贴收入的问题
 - 内部控制
 - 环保问题
- 制作申报材料上报

- 证监会核准
 - 预先披露
 - 回复反馈
 - 开见面会
 - 预告披露更新
 - 初审会
 - 发审会
 - 封卷
 - 会后事项
 - 核准发行
- 路演询价
 - 【案例】史上最贵的阿里巴巴路演解析
- 发行上市
- 持续督导

第三单元 从案例中解读 IPO 财务审核重点及提前应对措施:4H

【案例】18个要点每个都有一个前置案例

- 持续盈利能力和独立性问题
- 收入确认
- 会计政策、会计估计变更及重大会计差错审核要点
- 毛利率的合理性
- 应收账款
- 存货
- 固定资产及在建工程
- 无形资产
- 销售费用
- 股权激励
- 财务操纵、欺诈
- 内部控制是否存在缺陷
- 同业竞争和关联交易
- 重大违法问题
- 关于税收优惠
- 近一年内新增的项目和客户变化情况
- 关于股改补税问题
- 对赌协议

【工具分享】证监会发文要求重点核查的财务事项

【课堂答疑】