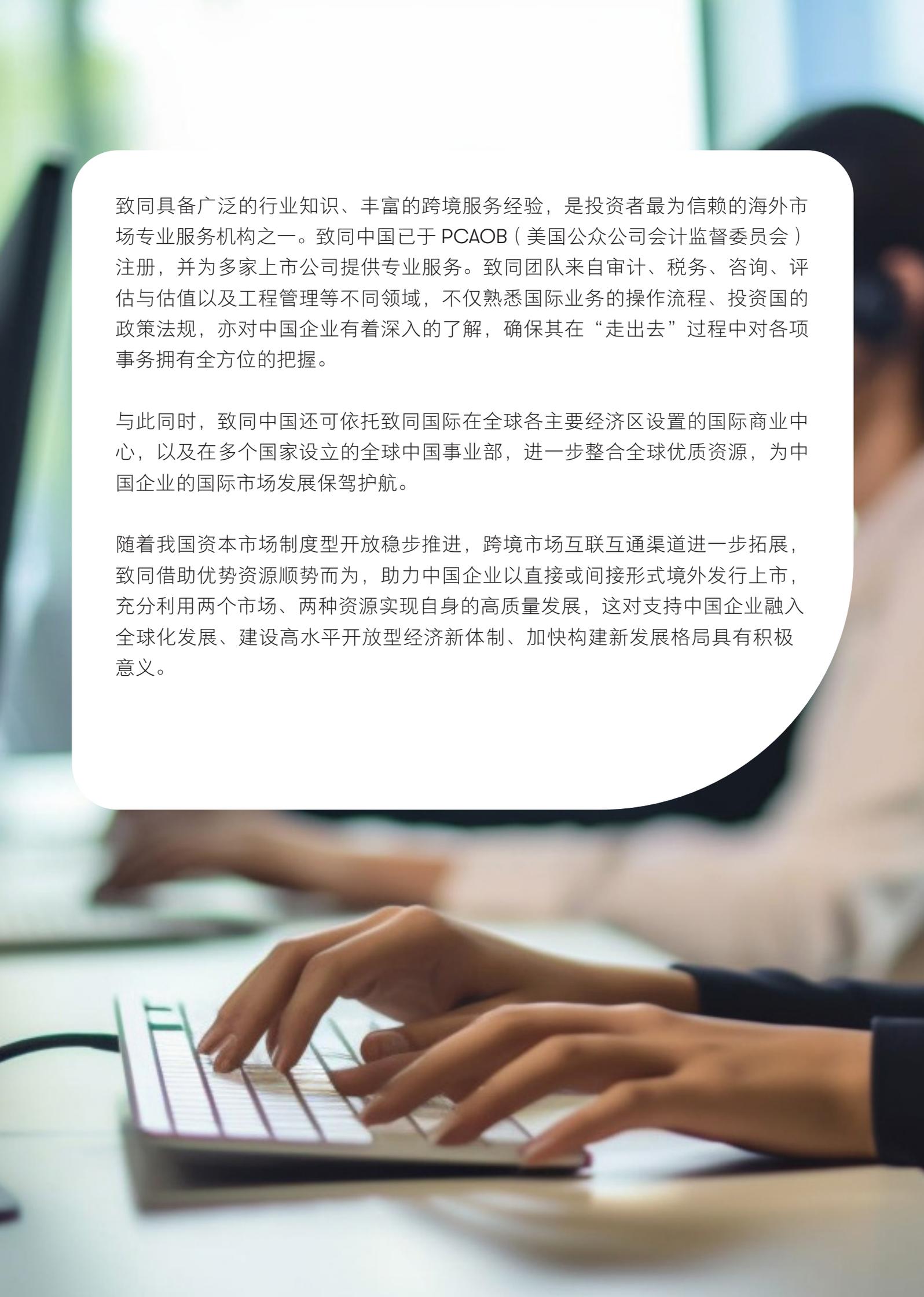


跨境服务方案

整合全球优质资源 助力企业国际市场发展





致同具备广泛的行业知识、丰富的跨境服务经验，是投资者最为信赖的海外市场专业服务机构之一。致同中国已于 PCAOB（美国公众公司会计监督委员会）注册，并为多家上市公司提供专业服务。致同团队来自审计、税务、咨询、评估与估值以及工程管理等不同领域，不仅熟悉国际业务的操作流程、投资国的政策法规，亦对中国企业有着深入的了解，确保其在“走出去”过程中对各项事务拥有全方位的把握。

与此同时，致同中国还可依托致同国际在全球各主要经济区设置的国际商业中心，以及在多个国家设立的全球中国事业部，进一步整合全球优质资源，为中国企业的国际市场发展保驾护航。

随着我国资本市场制度型开放稳步推进，跨境市场互联互通渠道进一步拓展，致同借助优势资源顺势而为，助力中国企业以直接或间接形式境外发行上市，充分利用两个市场、两种资源实现自身的高质量发展，这对支持中国企业融入全球化发展、建设高水平开放型经济新体制、加快构建新发展格局具有积极意义。

资本市场 行业领先

致同作为中国首批获得证券、期货相关业务资格的大型专业服务机构之一，在 A 股市场企业服务方面具有丰富的经验和资源，可为企业在股份制改组、发行上市、上市公司审计、上市公司并购及融资等领域提供专业服务。致同还可利用跨境服务能力优势协助企业境外上市、债券发行等，助力其跨境投融资战略成功落地。



内地 A 股

超过 200 个成功 IPO 项目
247 家 A 股上市公司，其中主板 150 家，创业板 62 家，科创板 26 家，北交所 9 家



港股

66 家香港上市公司
其中 H 股 10 家，红筹股 7 家



美股

3 家美股上市公司，正助力多家中企以 SPAC 形式在美上市



资产重组

近 80 个重大资产重组项目，代表性案例包括国电投资资本、中航资本、北汽蓝谷等重组上市，首旅酒店私有化如家酒店等



债券发行

超过 1300 个境内外发债项目，包括全国首单绿色债券、最大规模的美 / 欧元双币种债等



创新业务

助力富国首创水务成为首批公募 REITs 之一，助力中国首单光伏 REITs 注册并顺利发行
助力明阳智能、健康元分别在伦交所和瑞交所成功发行 GDR，明阳智能是新规落地以来首家境外 GDR



伦敦交易所

2022 年唯一一家全球存托凭证 GDR 发行，依托强大的全球资源及业务经验



瑞士交易所

1 家瑞士交易所发行 GDR
2 家证监会备案中

跨境资本市场服务案例

致同中国在美国 PCAOB 登记注册，是少数可签署于中国注册、美国上市企业审计报告的内资会计师事务所。

SINOVAC 科兴

为人类消除疾病提供疫苗
Supply Vaccines to Eliminate Human Diseases

科兴控股生物技术有限公司

SVA.O 纳斯达克

上市公司年报审计

UTSTARCOM™

UT 斯达康控股公司

UTSI.O 纳斯达克

上市公司年报审计

LANVIN

浪凡集团控股有限公司

LANV.N 纽交所

上市公司年报审计

瑞能新能源 *
(SOL)

第九城市 *
(NCTY)

蓝汛 *
(CCIH)

中电光伏 *
(CSUN)

中星微 *
(VIMC)

金融界 *
(JRJCY)

橡果国际 *
(ATV)

富基融通 *
(EFUT)

金盘电气 *
(JST)

* 注：已辞任

境外私有化回归 A 股上市案例

 **华熙生物**
BLOOMAGE BIOTECH

客户：华熙生物科技股份有限公司

概况：0963.HK 香港联交所私有化退市，回归国内 A 股

服务：IPO 申报审计、上市公司年报审计

成果：华熙生物 688363.SH (2019, 上交所科创板)

Hillstone®
山石网科

客户：山石网科通信技术股份有限公司

概况：2011 年 7 月由香港山石出资设立，2017 年拆除红筹回归国内 A 股

服务：IPO 申报审计、上市公司年报审计

成果：山石网科 688030.SH (2019, 上交所科创板)

 **MINGYANG WIND POWER**
明阳风电
地蕴天成·能动无限

客户：明阳智慧能源集团股份有限公司

概况：MYSE 纽交所私有化退市，回归国内 A 股

服务：IPO 申报审计、上市公司年报审计

成果：明阳智能 601615.SH (2019, 上交所主板)

千方科技
CHINA TRANSINFO 

客户：北京千方科技股份有限公司

概况：CTFO 纳斯达克私有化退市，回归国内 A 股

服务：IPO 申报审计、上市公司年报审计

成果：千方科技 002373.SZ (2010, 深交所主板)

以全球存托凭证（GDR）发行方式海外融资

GDR 是由存托人签发、在欧洲的证券交易所发行并上市的，代表沪深交易所上市公司 A 股股份的证券。在新发展格局下，可进一步依托深化中国资本市场对外开放，形成国际合作的互利共赢。

会计师主要执行的工作

发行主体资格 / 市值要求

- 公司依注册地法律合法成立
- 在深交所、上交所上市的境内上市公司
- 持续经营 3 年以上
- A 股市值不低于 200 亿人民币

招股书财务信息披露

- 配合投行、律师，协助公司完成财务尽调
- 持续走访、函证等财务核查工作
- 出具最近 3 年经审计的年度中国准则财务报告及半年度审阅报告（如需）英文翻译件
- 支持申报文件财务撰写
- 配合投行出具安慰函

中国证监会备案

- 提交财务报表审计报告和前次募集资金使用情况鉴证报告至中国监管机构
- 协助公司对交易所问询进行反馈

上市后财务披露要求

- 披露经审计的年度报告
- 伦敦交易所和瑞士交易所均接受中国企业会计准则编制的财务报告
- 伦敦交易所要求发表国际审计准则和中国审计准则的双重审计意见；瑞士交易所接受中国审计准则的审计意见

深度理解 A 股监管规则，运用致同中国和致同国际网络成员所的国际化经验，助力企业走向全球资本市场

案例分析

客户名称

明阳智慧能源集团股份公司

行业

清洁能源龙头企业

客户挑战

全球存托凭证 GDR 发行，需要超强的全球资源及业务经验

致同服务

组建国际化团队，专业高效助力互联互通存托凭证业务新规落地以来首家 GDR 境外上市

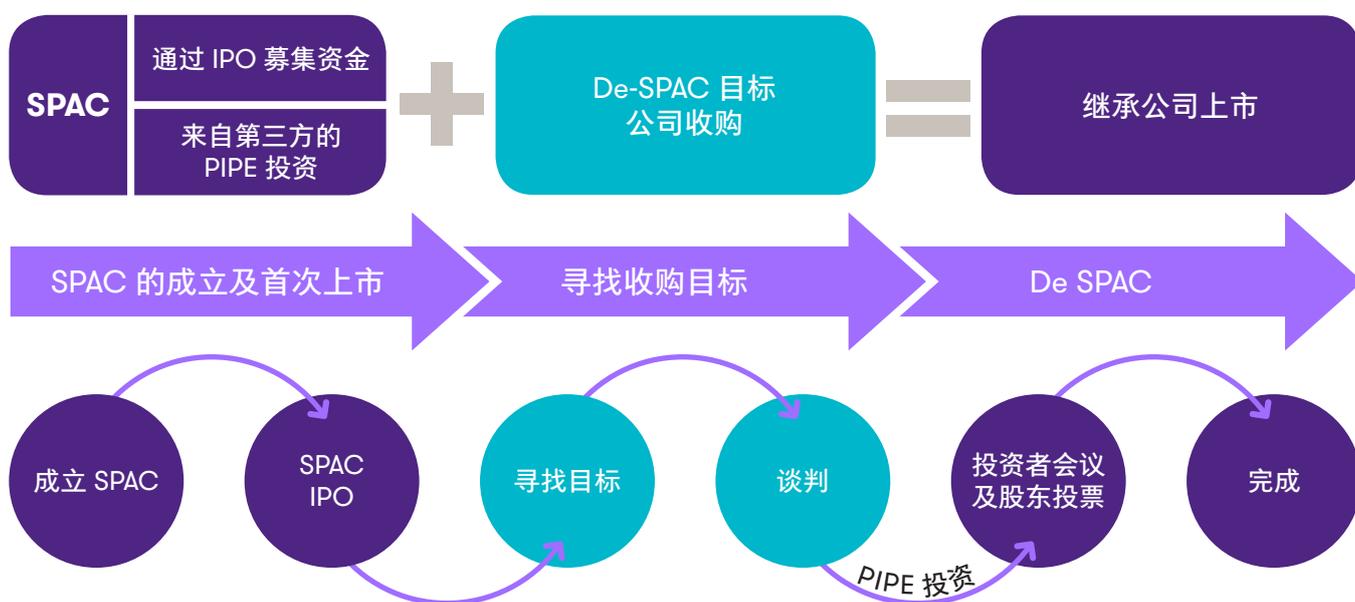
2022 年 7 月 13 日，明阳智慧能源集团股份公司（明阳智能 601615.SH）发行的 GDR 在伦敦证券交易所正式上市（MYSE.L），获得超过初始规模 5 倍认购后提前结束簿记，最终将 GDR 发行规模由 5 亿美金提高至 7 亿美金。

作为证监会《境内外证券交易所互联互通存托凭证业务监管规定》出台后的首个项目，明阳智能 GDR 是中国 A 股上市公司用好国内国际“两个市场、两种资源”融资发展的标志性范例，也是中国资本市场制度型对外开放的典型范例之一。

未来，致同将继续发挥优势，为更多优秀 A 股公司境外发行 GDR 提供全方位专业服务，助力企业跨境投融资战略的成功落地。

从 SPAC 到 De-SPAC 的阶段

致同中国在美国 PCAOB 登记注册，是少数可签署于中国注册、美国上市企业审计报告的内资会计师事务所。

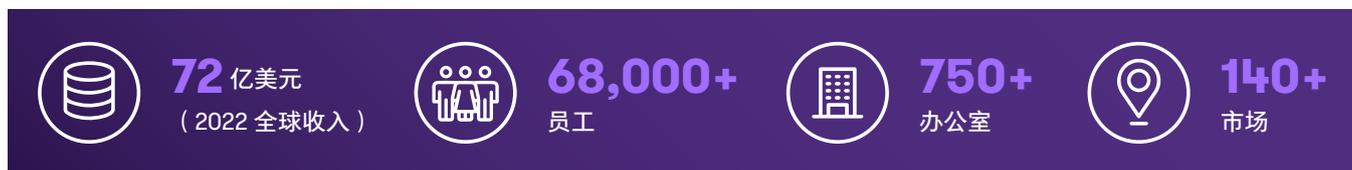
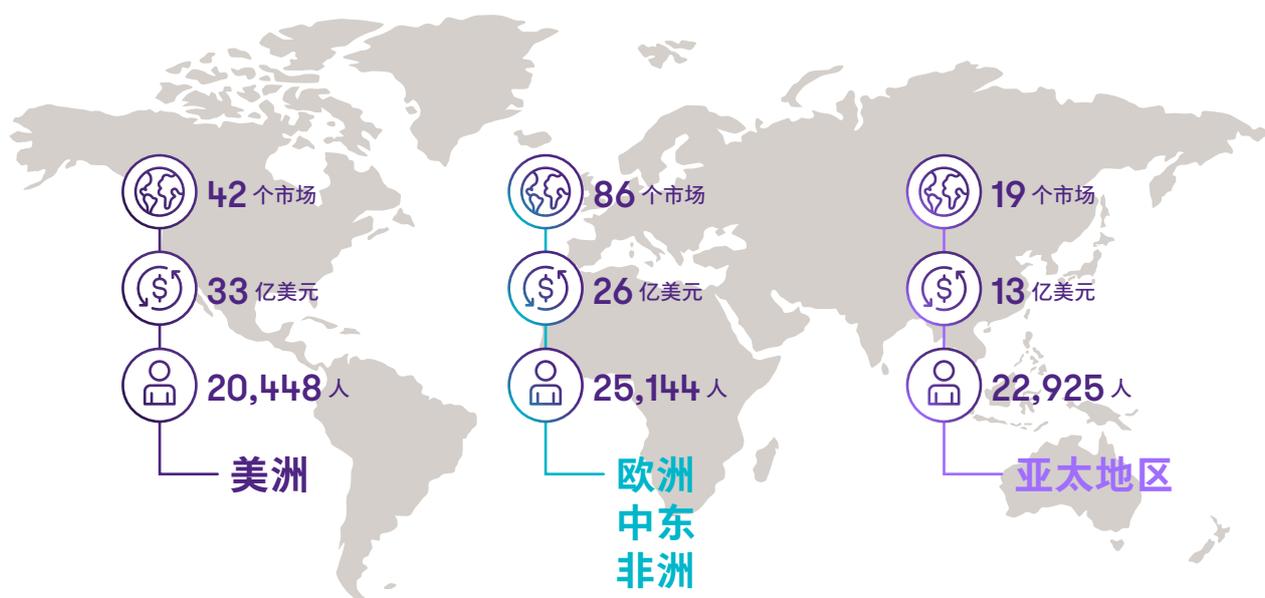


从 SPAC 到 De-SPAC，会计师出具的报告与信函

申报文件		会计师出具的文件
I. 寻找目标公司		
8-K (BCA)	SPAC 与目标公司订立了业务合并协议，以确定合并的方法和顺序	
II. De-SPAC 之前		
F-4	注册声明文件	
F-4/A	美国证券交易委员会数轮次回复（中期数据补充，如需）	最近两年审计报告 + 同意函 + 告慰函
F-4/A 5 号	形成最终版本	
III. De-SPAC 之后		
20-F	基于实际赎回百分比的形式报表	
F-1	普通股、认股权证等的登记	
F-1/A	美国证券交易委员会数轮次回复	最近一年度审计报告 + 同意函
20-F	最近一年度报告	

全球网络 快速响应

致同国际（Grant Thornton International Ltd，简称“GTIL”）是由世界各地独立提供审计、税务、咨询等服务的成员所组成的全球性网络。目前，致同国际在全球 147 个市场拥有成员所，逾 68,000 名员工，聚焦于助力客户获得成功。致同国际拥有全球规模和服务能力，同时兼顾本土洞察力和理解力。因此，客户无论聚焦单一市场或深耕国际化布局，以期实现高效运营、管理风险、遵从监管，或为利益相关者创造价值，各成员所均能提供客户所需的高品质服务。



全球数据统计



福布斯百强企业为致同国际成员所客户



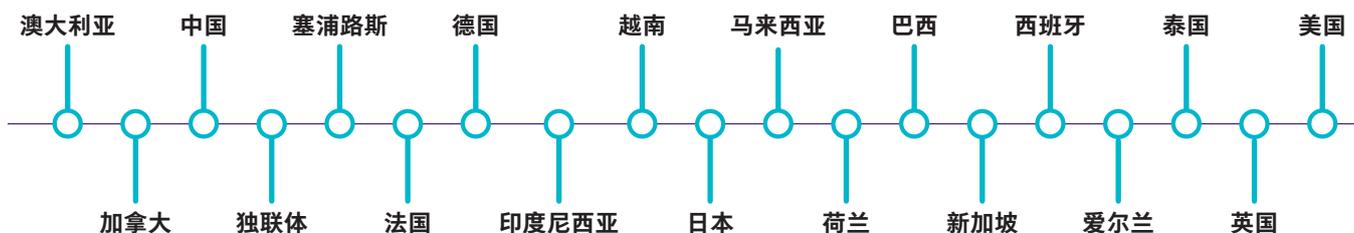
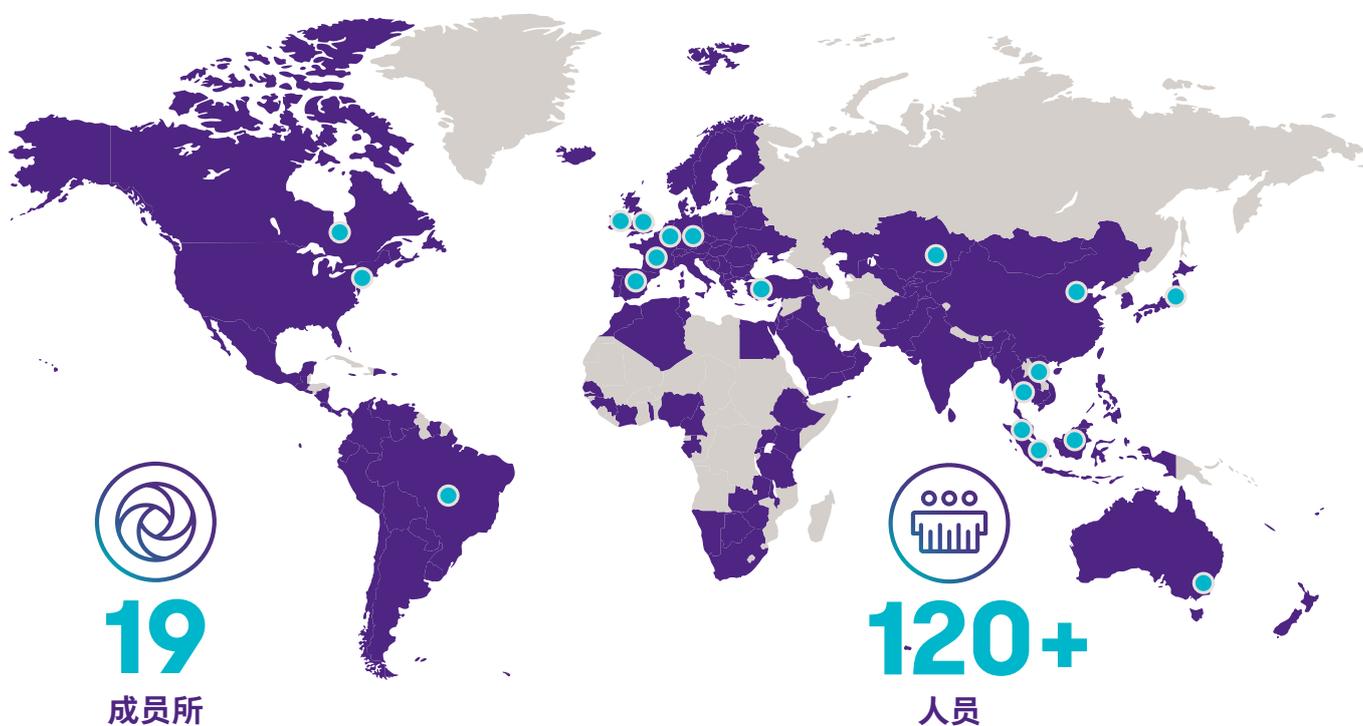
财富 500 强企业为致同国际成员所客户



标普欧洲 350 指数企业为致同国际成员所客户

全球中国事业部

- 2014 年成立了致同全球中国事业部，旨在调配全球最优质的资源，以最优质的专业服务为中国企业的海外发展保驾护航。
- 在全球范围内共计拥有超过 120 名专职人员，均拥有多年中国企业服务经验，由熟知中国业务的合伙人领导，超过半数以上成员为中国籍或精通中文的外籍专业人士。
- 覆盖全球重要经济体，已为超过 100 家中国企业在 30 多个国家 / 地区提供各类专业服务。



我们的全球服务能力

世界级的服务

我们的规模、范围、广度、深度和全球影响力足以为世界各地充满活力的组织提供服务。我们的团队可以为您提供具有实际价值的鉴证服务，增强投资者的信心。我们采取统一的全球战略，并以此为基础进行协调、合作和沟通，最终实现更高的一致性和质量。



全球统一的审计方法

致同审计方法论以国际审计与鉴证准则理事会（IAASB）发布的国际审计准则（ISAs）为基础，按照致同国际审计方法编写，并以全球统一采用的 LEAP 全球鉴证平台促进方法论执行的一致性，通过在全球范围内采用统一的平台、统一的方法论执行工作，以帮助全球审计团队提高执业的一致性，增强用户体验、改善在跨境合作中的工作效率，以及提高审计质量。



全球 IFRS（国际财务报告标准）资源

IFRS 服务能力是我们审计服务的核心体现，我们有一支专门的 IFRS 团队，旨在确保我们在全球范围内的 IFRS 类服务在技术层面与应用层面达到全球统一质量标准



全球评价和检查政策

我们全球战略的一个重要组成即是我们的服务符合全球统一标准。为确保我们的成员所达到此标准，致同国际制定了全球评价和检查政策（Grant Thornton Assessment and Review, GTAR）。根据该政策，每个成员所都要定期接受质量管理体系和业务项目质量方面的检查。



全球独立性系统和国际关系调查系统

我们的各成员所可通过全球独立性系统和国际关系调查系统查询个人拟持有的证券或拟承接的客户与现有客户是否存在独立性冲突。我们制定了职业道德及独立性方面的相关政策，旨在确保我们的成员所与服务团队充分满足职业道德和独立性方面的要求。其中包括如何防范鉴证业务与非鉴证业务冲突而对独立性产生不利影响，以及如何解决鉴证业务或非鉴证业务承接与保持时可能出现的独立性问题等具体办法。



全球财会行业领袖

作为全球领先的会计组织之一，我们始终走在行业标准与监管政策的前沿。在全球众多行业政策制定机构的密切参与使我们能够预测相关政策走势，这也意味着我们与我们的客户可时刻紧随财会行业的重大发展与变革。

- 独立审计监管机构国际论坛 (International Forum of Independent Audit Regulators)
- 全球公共政策委员会 (Global Public Policy Committee)
- 国际会计师联合会 (International Federation of Accountants)
- 国际会计准则理事会 (International Accounting Standards Board)
- 国际审计与鉴证准则理事会 (International Auditing and Assurance Standards Board)
- 国际综合报告委员会 (International Integrated Reporting Committee)
- 国际评估准则理事会 (International Valuation Standards Council)
- 欧洲会计师联合会 (Federation des Experts Comptables Europeens)
- 美国注册会计师协会 (American Institute of Certified Public Accountants)
- 财务会计标准委员会 (Financial Accounting Standards Board)



Grant Thornton
致同

www.grantthornton.cn

© 2023 致同会计师事务所（特殊普通合伙）。版权所有。

“Grant Thornton（致同）”是指 Grant Thornton 成员所在提供审计、税务和咨询服务时所使用的品牌，并按语境的要求可指一家或多家成员所。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）是 Grant Thornton International Ltd（GTIL，致同国际）的成员所。GTIL（致同国际）与各成员所并非全球合伙关系。GTIL（致同国际）和各成员所是独立的法律实体。服务由各成员所提供。GTIL（致同国际）不向客户提供服务。GTIL（致同国际）与各成员所并非彼此的代理，彼此间不存在任何义务，也不为彼此的行为或疏漏承担任何责任。

本出版物所含信息仅作参考之用。致同（Grant Thornton）不对任何依据本出版物内容所采取或不采取行动而导致的直接、间接或意外损失承担责任。