

第十二章

审计报告

审计意见类型

审计报告

ABC股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了ABC股份有限公司（以下简称公司）财务报表，包括2023年12月31日的资产负债表，2023年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了公司2023年12月31日的财务状况以及2023年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于ABC公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

无保留意见

无保留意见，是指当注册会计师认为财务报表在所有重大方面按照适用的财务报告编制基础编制并实现公允反映时发表的审计意见。

审计报告

安永华明（2025）审字第70036697_H01号
平安银行股份有限公司

平安银行股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了平安银行股份有限公司的财务报表，包括2024年12月31日的合并及银行资产负债表，2024年度的合并及银行利润表、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的平安银行股份有限公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了平安银行股份有限公司2024年12月31日的合并及银行财务状况以及2024年度的合并及银行经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于平安银行股份有限公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

非无保留意见

非无保留意见，包括

- 保留意见
- 否定意见
- 无法表示意见

审计报告

ABC股份有限公司全体股东：

一、保留意见

我们审计了ABC股份有限公司及其子公司（以下简称ABC集团）的合并财务报表，包括2023年12月31日的合并资产负债表，2023年度的合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表以及合并财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项可能产生的影响外，后附的集团合并财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了ABC集团2023年12月31日的合并财务状况以及2023年度的合并经营成果和合并现金流量。

二、形成保留意见的基础

ABC 集团对本年度内取得的境外联营公司 XYZ 公司的投资以权益法核算，截至 2023 年 12 月 31 日，该项投资在合并资产负债表中的账面价值为 X 元，ABC 集团按持股比例计算的 XYZ 公司净收益份额 X 元已包含在集团本年度收益中。由于我们无法接触 XYZ 公司的财务信息、管理层以及注册会计师，我们无法就 ABC 集团对 XYZ 公司在 2023 年 12 月 31 日投资的账面价值以及 ABC 集团按持股比例计算的 XYZ 公司当年度净收益份额获取充分、适当的审计证据。因此，我们无法确定是否需要对上述金额进行调整。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对合并财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于 ABC 集团，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

保留意见

当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见审计报告：

（1）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响**重大，但不具有广泛性**；

（2）注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响**重大，但不具有广泛性**。

审计报告

中汇会审[2020]2662号

华锐风电科技(集团)股份有限公司全体股东：

一、保留意见

我们审计了后附的华锐风电科技(集团)股份有限公司(以下简称华锐风电公司)财务报表，包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项可能产生的影响外，华锐风电公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华锐风电公司2019年12月31日的合并及母公司财务状况以及2019年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

华锐风电2019年年报 保留意见

二、形成保留意见的基础

对期末商誉减值形成的保留意见

1、如本节第十六、8（6）所述，根据国家发展改革委关于完善风电上网电价政策的通知（发改价格[2019]882号），华锐风电公司的子公司张家口博德玉龙电力开发有限公司（以下简称博德玉龙）下辖的五、六期风电项目若无法在2020年底前完成并网发电，国家不再补贴。

如本节第七、15所述，华锐风电公司以博德玉龙及其子公司资产组可收回金额的测试结果作为期末商誉减值测试的依据，华锐风电公司在测试过程中预计上述五、六期风电项目能够在2020年底前顺利并网发电，以及在以后年度可以获得相应的国家补贴。

若上述五、六期风电项目不能在2020年底前并网发电，进而无法获取相应的国家补贴，可能会较大地增加本期商誉减值准备的计提金额。

2、上述五、六期风电项目均属于2018年1月1日之前核准，纳入核准年度财政补贴规模管理，并于2年内进行开工建设的项目。华锐风电公司在测试并计算本期商誉减值时，依据发改价格[2015]3044号文件中规定的2016年陆上风电标杆上网电价0.5元/千瓦时（含税）预测上述五、六期未来的发电收入。若上述五、六期风电项目在2020年底前完成并网发电，并网后是否按发改价格[2015]3044号文件中规定的2016年陆上风电标杆上网电价0.5元/千瓦时（含税）结算，仍然具有不确定性。

3、依据华锐风电公司和博德玉龙及其子公司于2019年2月12日签订的风力发电机组采购合同，博德玉龙及其子公司五、六期风电项目的风力发电机组采购价为3,700元/千瓦（含税）。华锐风电公司在测试并计算本期商誉减值时，按照上述采购价预测博德玉龙及其子公司的未来资本性支出。上述风力发电机组采购价在未来存在进一步上涨的可能。

截止审计报告日，我们无法获取充分、适当的审计证据，以评估与上述五、六期风电项目2020年底前并网发电相关的预测是否合理、与上述五、六期风电项目未来执行陆上风电标杆上网电价0.5元/千瓦时（含税）相关的预测是否合理，以及与上述五、六期风电项目未来风力发电机组采购价格相关的预测是否合理，进而无法确定上述事项对期末商誉减值准备的影响。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于华锐风电公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

审计报告

中审亚太审字(2025)004460 号

深圳市赛为智能股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了深圳市赛为智能股份有限公司（以下简称“赛为智能”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项可能产生的影响外，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了赛为智能 2024 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2024 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成保留意见的基础

如财务报表附注十四 2（1）所述，艾特网能起诉赛为智能支付合同价款 191,330,923.56 元及逾期付款违约金。截止审计报告出具日，赛为智能已提起上诉，案件尚未作出终审判决。

如财务报表附注十四 2（1）所述，2023 年 11 月 13 日艾特网能向深圳国际仲裁院起诉赛为智能支付合同价款 612,794,431.40 元及违约金。截止审计报告出具日，该仲裁事项尚未出具司法裁判结果，赛为智能正在等待审理结果。

因赛为智能诉讼案件尚处于审理或上诉阶段，我们无法获知该事项对财务报表可能的影响，故对赛为智能 2024 年度财务报表发表了保留意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于赛为智能，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

审计报告

ABC股份有限公司全体股东：

一、否定意见

我们审计了ABC股份有限公司及其子公司（以下简称ABC集团）的合并财务报表，包括2023年12月31日的合并资产负债表，2023年度的合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表以及合并财务报表附注。

我们认为，**由于“形成否定意见的基础”部分所述事项的重要性**，后附的集团合并财务报表**没有在所有重大方面**按照企业会计准则的规定编制，**未能公允反映**ABC集团2023年12月31日的合并财务状况以及2023年度的合并经营成果和合并现金流量。

二、形成否定意见的基础

如财务报表附注X所述，由于无法确定 ABC 集团于 2023 年度收购的子公司 XYZ 公司某些重要资产和负债项目在收购日的公允价值，ABC 集团未将该子公司纳入合并范围。该项投资以成本计量。根据企业会计准则的规定，ABC 集团应将该子公司纳入合并范围，并以暂估金额为基础核算该项收购。如果将 XYZ 公司纳入合并范围，**后附合并财务报表的多个项目将受到重大影响**。我们尚未确定未将该公司纳入合并范围对合并财务报表的影响。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对合并财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于ABC集团，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表否定意见提供了基础。

否定意见

否定意见是指注册会计师认为财务报表没有在所有重大方面按照适用的财务报告编制基础编制，未能实现公允反映被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量。

在获取充分、适当的审计证据后，如果认为错报单独或汇总起来对财务报表的影响重大且具有广泛性，注册会计师应当发表否定意见。

审计报告

利安达审字[2024] 第 0562 号

上海伊秀餐饮管理股份有限公司全体股东：

一、否定意见

我们审计了上海伊秀餐饮管理股份有限公司（以下简称“伊秀股份公司”）财务报表，包括 **2023 年 12 月 31 日** 的合并及公司资产负债表，**2023 年度** 的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，由于“形成否定意见的基础”部分所述事项的重要性，后附的财务报表没有在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，未能公允反映伊秀股份公司 **2023 年 12 月 31 日** 合并及公司的财务状况以及 **2023 年度** 合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成否定意见的基础

如财务报表附注二（二）持续经营中所述，伊秀股份公司 **2023** 年度经营活动产生的现金流量净额为人民币 **-10,437,490.21** 元，归属于母公司所有者的净利润为人民币 **-12,906,532.18** 元，截止 **2023** 年 **12** 月 **31** 日，合并报表未分配利润金额为人民币 **-25,587,900.86** 元，未弥补亏损已超过公司股本总额。因疫情及核污染排放等原因影响，伊秀股份公司分支机构（门店）已注销，业务处于停滞状态，公司存在较大的经营风险。这些事项或情况，表明存在可能导致对伊秀股份公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。根据我们的判断，伊秀股份公司继续按照持续经营假设编制 2023 年度财务报表是不适当的，伊秀股份公司已不具备持续经营能力。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于伊秀股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表否定意见提供了基础。

审计报告

ABC股份有限公司全体股东：

一、无法表示意见

我们接受委托，审计ABC股份有限公司（以下简称公司）财务报表，包括2023年12月31日的资产负债表，2023年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注。

我们不对后附的公司财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

二、形成无法表示意见的基础

我们于2024年1月接受公司的审计委托，因而未能对公司2023年年初金额为×元的存货和年末金额为×元的存货实施监盘程序。此外，我们也无法实施替代审计程序获取充分、适当的审计证据。并且，公司于2023年9月采用新的应收账款电算化系统，由于存在系统缺陷导致应收账款出现大量错误。截至报告日，管理层仍在纠正系统缺陷并更正错误，我们也无法实施替代审计程序，以对截至2023年12月31日的应收账款总额×元获取充分、适当的审计证据。因此，我们无法确定是否有必要对存货、应收账款以及财务报表其他项目作出调整，也无法确定应调整的金额。

无法表示意见

无法表示意见是指注册会计师不能就被审计单位财务报表整体是否在所有重大方面按照适用的财务报告编制基础编制，以及是否公允反映其财务状况、经营成果和现金流量发表审计意见，也即对被审计单位的财务报表既不发表无保留意见或保留意见，也不发表否定意见。

无法表示意见

注册会计师发表无法表示意见，是在注册会计师实施了必要审计程序后所形成的结论。

注册会计师发表无法表示意见，不是注册会计师不愿意发表无保留、保留或否定意见，而是一些**重大限制**使**注册会计师无法实施必要的审计程序**，未能对一些重大事项获得充分、适当的审计证据，从而不能对财务报表整体发表意见。

审计范围受限

2. 可能导致注册会计师无法获取充分、适当的审计证据的情形

情形	举例
超出被审计单位控制的情形	被审计单位的会计记录已被毁坏，或重要组成部分的会计记录已被政府有关机构无限期地查封
与注册会计师工作的性质或时间安排相关的情形	(1) 被审计单位需要使用权益法对联营企业进行核算，注册会计师无法获取有关联营企业财务信息的充分、适当的审计证据以评价是否恰当运用了权益法 (2) 注册会计师接受审计委托的时间安排，使注册会计师无法实施存货监盘 (3) 注册会计师确定仅实施实质性程序是不充分的，但被审计单位的控制是无效的
管理层对审计范围施加限制的情形	管理层阻止注册会计师实施存货监盘，或管理层阻止注册会计师对特定账户余额实施函证

无法表示意见

- 如果注意到管理层对审计范围施加了限制，且认为这些限制可能导致对财务报表发表保留意见或无法表示意见，注册会计师应当要求管理层消除这些限制。
- 如果**管理层拒绝**消除这些限制，注册会计师应该就此事项**与治理层沟通**，并确定能否实施替代程序以获取充分、适当的审计证据。

无法表示意见

签发无法表示意见审计报告的条件：

如果无法获取充分、适当的审计证据作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见。

审计报告正文

万向新元科技股份有限公司全体股东：

一、无法表示意见

我们接受委托，审计万向新元科技股份有限公司(以下简称新元科技)财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。我们不对后附的财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为形成财务报表审计意见的基础。

新元科技2024年年报 无法表示意见

二、形成无法表示意见的基础

(一) 立案调查及会计差错更正

新元科技于 2025 年 3 月 27 日收到中国证监会立案告知书(证监立案字 0252025001 号),因涉嫌存在信息披露违法违规,证监会决定立案调查,新元科技进行了自查并将发现的前期差错采用追溯重述法进行更正。如财务报表附注十六(一)所述,新元科技调减 2023 度营业收入 10,524.21 万元,营业成本 8,814.8 万元,调减 2023 年末存货 2,631.28 万元,调减 2022 年度营业收入 16,749.48 万元、营业成本 15,705.72 万元,调减 2022 年末存货 3,195.72 万元,同时对应收账款及坏账准备等进行追溯调整。

我们无法确认新元科技前期差错更正事项是否完整、更正金额是否准确,也无法判断调查结果对新元科技财务报表的影响程度。

(二) 营业收入及应收账款

如财务报表附注五注释 3、注释 42 所述,新元科技 2024 年度营业收入 13,074.10 万元:截至 2024 年 12 月 31 日,应收账款原值 64,623.57 万元,计提坏账准备 42,483.56 万元。我们对本期营业收入及期末应收账款选取样本发函询证,其中:营业收入发函 11,824.76 万元,回函确认 2,060.53 万元,回函确认比例 17.43%;应收账款发函 57,227.26 万元,回函确认 2,472.99 万元,回函确认比例为 4.32%。营业收入及应收账款回函确认比例较低,我们虽实施了替代审计程序但仍未能获取充分、适当的审计证据,因此我们无法判断营业收入确认的完整性和真实性,应收账款的真实性和准确性,以及计提坏账准备的充分性及适当性。

(三) 持续经营能力

我们提醒财务报表使用者关注,如财务报表附注二(二)所述,新元科技 2024 年度发生净亏损 44,633.72 万元,2024 年末未分配利润-128,522.07 万元,且与金融机构、非金融机构及自然人的逾期债务达 18,147.76 万元。这些事项或情况,连同财务报表附注二(二)所述的其他事项,表明存在可能导致对新元科技持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。虽然新元科技在附注二(二)披露了拟采取的应对措施,但我们未能获取充分、适当的审计证据,以判断新元科技管理层运用持续经营假设编制财务报表是否恰当。

非无保留意见

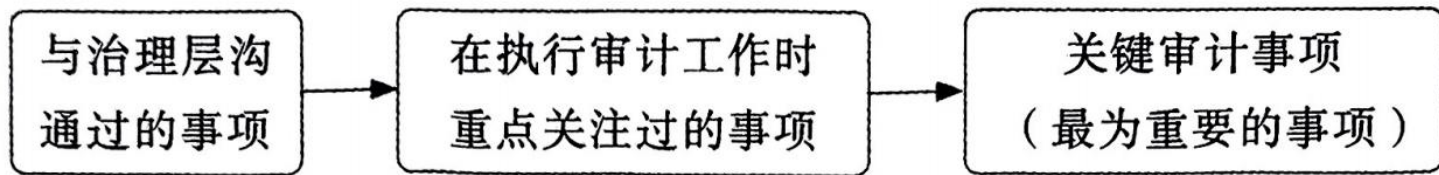
审计证据	错报（单独或汇总）对财务报表产生或可能产生的影响	
	重大 但不广泛	重大 且广泛
充分、适当的审计证据	保留意见	否定意见
无法获取充分、适当的 审计证据	保留意见	无法表示意见

关键审计事项

关键审计事项

- 关键审计事项，是指注册会计师根据职业判断认为对当期财务报表审计最为重要的事项。
- 关键审计事项选自与治理层沟通的事项。

在审计报告中沟通关键审计事项



注册会计师应当从与治理层沟通的事项中确定在执行审计工作时重点关注过的事项。在确定时，注册会计师应考虑下列方面：

- (1) 按照准则规定，评估的**重大错报风险较高**的领域或识别出的特别风险；
- (2) 与财务报表中涉及重大管理层判断（包括被认为具有高度不确定性的会计估计）的领域相关的重大审计判断；
- (3) 当期重大交易或事项对审计的影响。

在审计报告中沟通关键审计事项

注册会计师应当从根据上述考虑确定的、在执行审计工作时重点关注过的事项中，确定哪些事项对当期财务报表审计最为重要，从而构成关键审计事项。

在审计报告中沟通关键审计事项

Attention:

关键审计事项的处理是以对财务报表整体进行审计为背景的，注册会计师对财务报表整体形成审计意见，而不对关键审计事项单独发表意见。

在审计报告中沟通关键审计事项

在审计报告的关键审计事项部分逐项描述关键审计事项时，注册会计师应当分别索引至财务报表的相关披露，并同时说明下列内容：

- （1）该事项被认定为审计中最为重要的事项之一，因而被确定为关键审计事项的**原因**；
- （2）该事项在审计中是**如何被应对**的。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们对下述每一事项在审计中是如何应对的描述也以此为背景。

我们已经履行了本报告“注册会计师对财务报表审计的责任”部分阐述的责任，包括与这些关键审计事项相关的责任。相应地，我们的审计工作包括执行为应对评估的财务报表重大错报风险而设计的审计程序。我们执行审计程序的结果，包括应对下述关键审计事项所执行的程序，为财务报表整体发表审计意见提供了基础。

What
why

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对
发放贷款和垫款、债权投资和信贷承诺的预期信用损失	
平安银行股份有限公司在预期信用损失的计量中使用了多个模型和假设，例如： - 信用风险显著增加：选择信用风险显著增加的认定标准高度依赖判断，并可能对存续期较长的贷款和债权投资的预期信用损失有重大影响； - 模型和参数：计量预期信用损失所使用的模型本身具有较高的复杂性，模型参数输入较多且参数估计过程涉及较多的判断和假设； - 前瞻性信息：对宏观经济进行预测，考虑不同经济情景权重下，对预期信用损失的影响； - 单项减值评估：判断贷款和债权投资已发生信用减值需要考虑多项因素，单项减值评估将依赖于未来预计现金流量的估计。 由于发放贷款和垫款、债权投资和信贷承诺的预期信用损失减值评估涉及较多重大判断和假设，且考虑金额的重要性（于2024年12月31日，发放贷款和垫款总额（含应计利息）为人民币3,382,696百万元，贷款减值准备总额为人民币89,600百万元。债权投资总额（含应计利息）为人民币800,034百万元，债权投资减值准备总额为人民币14,959百万元。信贷承诺余额为人民币2,038,009百万元，相关预计负债为人民币5,753百万元），我们将其作为一项关键审计事项。 相关披露参见财务报表附注三、8.4和附注三、34（ii）以及附注四、6，附注四、8，附注四、29，附注六、2和附注八、1.2。	我们了解、评估和测试了与发放贷款和垫款、债权投资和信贷承诺的预期信用损失相关的内部关键控制的设计和执行的有效性，包括相关的数据质量和信息系统。 我们采用风险导向的抽样方法，选取样本对发放贷款和垫款、债权投资执行复核程序，基于贷后或投后调查报告、债务人的财务信息、抵押品价值评估报告以及其他可获取信息，分析债务人的还款能力，评估平安银行股份有限公司对发放贷款和垫款、债权投资的评级判断结果。 我们在内部专家的协助下，对预期信用损失模型的重要参数、管理层重大判断及其相关假设的应用进行了评估及测试，主要集中在以下方面： - 预期信用损失模型： - 综合考虑宏观经济变化，评估预期信用损失模型方法论以及相关参数的合理性，包括违约概率、违约损失率、风险敞口、信用风险显著增加等； - 评估管理层确定预期信用损失时采用的前瞻性信息，包括宏观经济变量的预测和多个宏观情景的假设及权重； - 评估单项减值测试的模型和假设，分析管理层预计未来现金流量的金额、时间以及发生概率，尤其是抵押物的可回收金额。

how

结构化主体合并评估	
平安银行股份有限公司在开展金融投资、资产管理、信贷资产转让等业务过程中，持有不同的结构化主体的权益，包括理财产品、基金、资产管理计划、信托计划、资产支持证券等。 平安银行股份有限公司需要综合考虑拥有的权力、享有的可变回报及两者的联系等，判断对每个结构化主体是否存在控制，从而应将其纳入合并报表范围。 平安银行股份有限公司在逐一分析是否对结构化主体存在控制时需要考虑诸多因素，包括每个结构化主体的设立目的、平安银行股份有限公司主导其相关活动的能力、直接或间接持有的权益及回报、获取的管理业绩报酬、提供信用增级或流动性支持等而获得的报酬或承担的损失等。对这些因素进行综合分析并形成控制与否的结论，涉及重大的管理层判断和估计。考虑到该事项的重要性以及管理层判断的复杂程度，我们将其作为一项关键审计事项。 相关披露参见财务报表附注三、5 和附注三、34（iv）以及附注四、53。	我们了解、评估和测试了与结构化主体合并评估相关的内部关键控制的设计和执行的有效性。这些内部控制主要包括交易结构和合同条款的审批，以及合并评估及结果的复核与审批。 此外，我们通过抽样方法检查了平安银行股份有限公司管理或投资的结构化主体的支持文件，包括相关合同、内部文件以及作为投资者获悉或向投资者披露的信息，并通过实施以下审计程序评估平安银行股份有限公司对结构化主体是否构成控制： 1. 理解结构化主体的设立目的及平安银行股份有限公司对结构化主体的参与程度，并评估了管理层关于平安银行股份有限公司对结构化主体是否拥有权力的判断； 2. 检查结构化主体对风险与报酬的结构设计，包括平安银行股份有限公司在结构化主体中拥有的任何资本或对其收益作出的担保、提供流动性支持的安排、费用的支付和收益的分配等，以评估管理层判断的平安银行股份有限公司在结构化主体中享有的可变回报的量级和可变性； 3. 判断平安银行股份有限公司是否有能力运用对结构化主体的权利影响其回报金额，我们评估了平安银行股份有限公司在上述活动中的角色是代理人还是主要责任人，包括分析平安银行股份有限公司的决策范围、获取的报酬、其他权益，以及其他参与方的权利。

Question:

是否需要在非无保留意见报告中沟通关键审计事项？

五、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。除“形成保留意见的基础”部分、“与持续经营相关的重大不确定性”部分所描述的事项外，我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 转让子公司股权

1. 事项描述

华锐风电公司与大连重工·起重集团有限公司(以下简称大连重工)于2019年8月9日在大连市签订协议，华锐风电公司将持有的子公司华锐风电科技(江苏)临港有限公司(以下简称江苏临港)100%股权以30,600万元转让给大连重工。截止2019年12月31日，江苏临港已完成上述股权转让的工商变更，大连重工已支付银行存款14,505万元、商业承兑汇票13,800万元，该交易增加华锐风电公司2019年度收益金额为1.29亿元。

由于上述子公司股权转让涉及关联交易，且预计产生的收益金额很大，我们将上述子公司股权转让确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对江苏临港股权转让执行的主要审计程序包括：

- (1) 获取与江苏临港股权转让相关的协议；
- (2) 查询与江苏临港股权转让相关的公告和审批文件；
- (3) 对与江苏临港股权转让相关的付款情况进行查证和核实；
- (4) 获取江苏临港与股权转让相关的工商变更资料；
- (5) 了解与江苏临港股权转让尾款支付相关的不动产登记证书过户和码头工程经营许可手续办理的进展情况；
- (6) 对江苏临港股权转让收益进行重新计算，以核实其账面记录是否准确。

(二) 存货减值

1. 事项描述

如本节第七、7所述，截止2019年12月31日，华锐风电公司存货账面余额26.71亿元，存货跌

Attention:

当对财务报表发表无法表示意见时，注册会计师不得在审计报告中包含关键审计事项。

在审计报告中沟通关键审计事项

导致非无保留意见的事项，或者导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性，性质上都属于关键审计事项。

然而，这些事项**不得**在关键审计事项部分描述，注册会计师应当按照适用的审计准则规定报告这些事项，并且关键审计事项部分提及**形成保留（否定）意见的基础**部分或**与持续经营有关的重大不确定性**部分。

其他信息

其他信息

其他信息，是指在实体年度报告中包含的除财务报表和审计报告以外的财务信息和非财务信息。

其他信息

注册会计师应当**阅读和考虑**其他信息，原因在于：

（1）虽然注册会计师对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，但是如果其他信息与财务报表或者与注册会计师在审计中了解到的情况存在重大不一致，可能表明财务报表或其他信息存在重大错报，两者均会损害财务报表和审计报告的可信性；

（2）此类重大错报也可能不恰当地影响审计报告使用者的经济决策。

其他信息

1.财务报表类

- 其他信息可能包括金额或其他项目，这些金额或其他项目与财务报表中的金额或其他项目相一致，或对其进行概括，或为其提供更详细的信息。例如：

(1) 包含了财务报表摘录的表格、图表或图形。

(2) 对财务报表中列示的余额或账户提供进一步细节的披露，例如“20x1年度的收入，由来自产品X的xx万元和来自产品Y的xx万元组成。”

(3) 对财务结果的描述，例如，“20x1年度研究和开发费用合计数是xx万元。”

其他信息

1.财务报表类

- 在考虑这些其他信息与财务报表之间是否存在重大不一致时，注册会计师应当将这类其他信息中选取的金额或其他项目与财务报表中的相应金额或其他项目进行比较。
- 选取哪些金额或其他项目进行比较属于职业判断，注册会计师**无需**对其他信息中的**所有**金额或其他项目与财务报表中的金额或其他项目进行比较。

其他信息

2.情况类

- 其他信息可能包括注册会计师与在审计中了解到的情况相关的金额或项目。例如：
 - (1) 对产量的披露，或者按地理区域汇总产量的表格；
 - (2) 对“公司本年度新推出产品X和产品Y”的声明；
 - (3) 对被审计单位主要经营地点的概括，例如“被审计单位的主要经营中心在X国同时在Y国和Z国也有经营场所。”

其他信息

2.情况类

- 针对这部分其他信息，在阅读时，注册会计师应当考虑其与在审计中了解到的情况是否存在重大不一致。注册会计师可以重点关注其他信息中的重要事项，该事项足够重要，以至于其相关的其他信息的错报可能是重大的。

其他信息

3.不相关类

(例如:本年度全球环境污染指数较上年下降10%)

- 与财务报表或注册会计师在审计中了解到的情况不相关。
- 要求:在阅读时,注册会计师应当对与财务报表或注册会计师在审计中了解到的情况不相关的其他信息中似乎存在重大错报的迹象保持警觉:
 - (1)其他信息与阅读其他信息的项目组成员的一般性了解(除审计过程了解到的情况之外)之间的差异,使注册会计师相信其他信息似乎存在重大错报;
 - (2)其他信息内部不一致,使注册会计师相信其他信息似乎存在重大错报。

其他信息

注册会计师在阅读其他信息时，应当：

（1）考虑其他信息和财务报表之间是否存在重大不一致；

（2）在已获取审计证据和已得出审计结论的背景下，考虑其他信息与注册会计师在审计中了解到的情况是否存在重大不一致。

其他信息

如果注册会计师识别出似乎存在重大不一致，或者知悉其他信息似乎存在重大错报，注册会计师应当与管理层讨论该事项，必要时，实施其他程序以确定：

- （1）其他信息是否存在重大错报；
- （2）财务报表是否存在重大错报；
- （3）注册会计师对被审计单位及其环境的了解是否需要更新。

其他信息

如果注册会计师认为其他信息存在重大错报：

应当**要求管理层更正**其他信息：

（1）如果管理层同意作出更正，注册会计师应当确定更正已经完成；

（2）如果管理层**拒绝**作出更正，注册会计师应当就该事项**与治理层进行沟通**，并要求作出更正。

其他信息

如果注册会计师认为审计报告日**前**获取的其他信息存在重大错报，且在**与治理层沟通**后其他信息**仍未得到更正**，注册会计师应当采取恰当措施：

（1）考虑对审计报告的影响，并就注册会计师计划如何在审计报告中处理重大错报与治理层进行沟通。注册会计师可在审计报告中指明其他信息存在重大错报。在少数情况下，当拒绝更正其他信息的重大错报导致对管理层和治理层的诚信产生怀疑，进而质疑审计证据总体上的可靠性时，对财务报表发表无法表示意见可能是恰当的。

其他信息

如果注册会计师认为审计报告日**前**获取的其他信息存在重大错报，且在**与治理层沟通**后其他信息**仍未得到更正**，注册会计师应当采取恰当措施：

（2）在相关法律法规允许的情况下，解除业务约定。当拒绝更正其他信息的重大错报导致对管理层和治理层的诚信产生怀疑，进而质疑审计过程中从其获取声明的可靠性时解除业务约定可能是适当的。

其他信息

注册会计师认为审计报告日**后**获取的其他信息存在重大错报，应当采取以下措施：

（1）如果其他信息得以更正，注册会计师应当根据具体情形实施必要的程序；

（2）如果与治理层沟通后其他信息未得到更正，注册会计师应当考虑其法律权利和义务并采取恰当的措施，**以提醒审计报告使用者恰当关注**未更正的重大错报。

其他信息

如果注册会计师认为财务报表存在重大错报，或者注册会计师对被审计单位及其环境等方面情况的了解需要更新，注册会计师应当根据其他审计准则作出恰当应对。

四、其他信息

ABC 公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

其他信息

Attention:

- 如果发表保留或者否定意见，注册会计师应当考虑引起非无保留意见的事项对说明其他信息的影响。

四、其他信息

ABC集团管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括合并财务报表和我们的审计报告。

我们对合并财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对合并财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与合并财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。如上述“形成保留意见的基础”部分所述，我们无法就2023年12月31日ABC集团对 XYZ 公司投资的账面价值以及ABC集团按持股比例计算的 XYZ公司当年度净收益份额获取充分、适当的审计证据。因此，**我们无法确定与该事项相关的其他信息是否存在重大错报。**

三、其他信息

ABC 集团管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括合并财务报表和我们的审计报告。

我们对合并财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对合并财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与合并财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。如上述“形成否定意见的基础”部分所述，ABC集团应当将XYZ公司纳入合并范围，并以暂估金额为基础核算该项收购。

我们认为，由于年度报告中的相关金额或其他项目受到未合并XYZ公司的影响，其他信息存在重大错报。

其他信息

Attention:

- 当注册会计师对财务报表发表无法表示意见时，审计报告不包括其他信息部分。

其他信息

第三十条 除非法律法规另有规定，当对财务报表发表无法表示意见时，注册会计师不得在审计报告中包含《中国注册会计师审计准则第1504号——在审计报告中沟通关键审计事项》规定的关键审计事项部分，也不得在审计报告中包含《中国注册会计师审计准则第1521号——注册会计师对其他信息的责任》规定的其他信息部分。

其他信息

无法表示意见

58. 当注册会计师对财务报表发表无法表示意见时，提供审计的进一步详细情况，包括其他信息部分，可能会使财务报表整体的无法表示意见显得逊色。因此，在这些情况下，根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》的规定，审计报告不包括针对本准则报告要求的部分。

练习

【单选】下列各项中，属于注册会计师应当阅读和考虑的其他信息的是()。

- A.外部分析师报告中包含的财务信息
- B.被审计单位的财务报表和审计报告
- C.被审计单位年度报告中的业务概览
- D.被审计单位网站中对外披露的信息

答案：C



与持续经营相关的重大不确定性

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责**评估**ABC公司的持续经营能力，**披露**与持续经营相关的事项（**如适用**），并**运用**持续经营假设，除非管理层计划清算ABC公司、终止运营或别无其他现实的选择。

公司持续经营能力对审计报告的影响

- 在持续经营假设下，财务报表是基于被审计单位持续经营并在可预见的将来继续经营下去的假设编制的。

公司持续经营能力对审计报告的影响

- 如果公司财报已按照持续经营假设编制，但注册会计师根据判断认为管理层在财务报表中运用持续经营假设是不恰当的，注册会计师应该发表否定意见。

二、形成否定意见的基础

如财务报表附注二（二）持续经营中所述，伊秀股份公司 **2023** 年度经营活动产生的现金流量净额为人民币 **-10,437,490.21** 元，归属于母公司所有者的净利润为人民币 **-12,906,532.18** 元，截止 **2023** 年 **12** 月 **31** 日，合并报表未分配利润金额为人民币 **-25,587,900.86** 元，未弥补亏损已超过公司股本总额。因疫情及核污染排放等原因影响，伊秀股份公司分支机构（门店）已注销，业务处于停滞状态，公司存在较大的经营风险。这些事项或情况，表明存在可能导致对伊秀股份公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。根据我们的判断，伊秀股份公司继续按照持续经营假设编制 2023 年度财务报表是不适当的，伊秀股份公司已不具备持续经营能力。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于伊秀股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表否定意见提供了基础。

公司持续经营能力对审计报告的影响

- 如果运用持续经营假设是恰当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性未作出恰当披露：
- 注册会计师应该保留意见或否定意见，并在审计报告中 “形成保留/否定意见的基础” 部分说明，存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，但财务报表未披露该事项。

二、形成保留意见的基础

如财务报表附注×所述，ABC公司融资协议期满，且未偿付余额将于2024年3月19日到期。ABC公司未能重新商定协议或获取替代性融资。这种情况表明存在可能导致对ABC公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。**财务报表对这一事项并未作出恰当披露。**

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于ABC公司，并履行了其他道德方面的责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

公司持续经营能力对审计报告的影响

- 如果运用持续经营假设是恰当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已恰当披露：
- 注册会计师应该发表无保留意见，并在审计报告中增加“与持续经营相关的重大不确定性”部分。

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注所述×，ABC 公司 2023 年发生净亏损×元，且于 2023 年 12 月 31 日，ABC 公司流动负债高于资产总额×元。如财务报表附注×所述，这些事项或情况，连同财务报表附注×所示的其他事项，表明存在可能导致对ABC 公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

公司持续经营能力对审计报告的影响

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，华锐风电公司2015年度亏损44.52亿元，2016年度亏损30.99亿元，且净资产已低于股本。华锐风电公司2017年度盈利1.15亿元、2018年度盈利1.85亿元，但扣除非经营性损益后，这两年的净利润依然为负数。这些情况表明存在可能导致对华锐风电公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。华锐风电公司已在本节第四、2中充分披露了可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要情况或事项，以及华锐风电公司管理层针对这些事项和情况的应对计划。该事项不影响已发表的审计意见。



特殊

强调事项段和其他事项段

强调事项段

强调事项段，是指审计报告中含有的一个段落，该段落提及已在财务报表中恰当列报或披露的事项，根据注册会计师的职业判断，该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要。

强调事项段

需要增加强调事项段的情形

如果认为**有必要**提醒财务报表使用者关注**已在**财务报表中列报或披露且根据职业判断认为对财务报表使用者**理解财务报表**至关重要的事项，在同时满足下列条件时，注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段：

- (1)该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见；
- (2)该事项未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项。

三、强调事项

我们提醒财务报表使用者注意财务报表附注×，该附注描述了火灾对ABC公司的生产设备造成的影响。本段内容不影响已发表的审计意见。

强调事项段

增加强调事项段的应对措施

- (1) 将强调事项段作为单独的一部分置于审计报告中，并使用包含强调事项”这一术语的适当标题；
- (2) 明确提及被强调事项以及相关披露的位置；
- (3) 指出审计意见没有因该强调事项而改变。

三、 强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十三、承诺及或有事项（二）1、（1）所述，因业绩补偿义务人未履行业绩补偿义务，高乐股份向广东省揭阳市中级人民法院提起民事诉讼，一审胜诉。被告向广东省高级人民法院提起上诉，二审尚未判决，高乐股份能否获得业绩补偿以及业绩补偿金额存在不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。

强调事项段

强调事项段不能代替下列情形:

- ①发表非无保留意见;
- ②适用的财务报告编制基础要求管理层在财务报表中作出的披露，或为实现公允列报所需的其他披露;
- ③当可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性时作出的报告。

强调事项段

可能需要增加强调事项段的情形：

- （1）异常诉讼或监管行动的未来结果存在不确定性；
- （2）在财务报表日至审计报告日之间发生的重大期后事项
- （3）在允许的情况下，提前应用对财务报表有重大影响的新会计准则；
- （4）存在已经或持续对被审计单位财务状况产生重大影响的特大灾难（火灾等）。

其他事项段

其他事项段，是指审计报告中含有的一个段落，该段落提及未在财务报表中列报或披露的事项，根据注册会计师的职业判断，该事项与财务报表使用者理解审计工作、注册会计师的责任或审计报告相关。

六、其他事项

2022年12月31日的资产负债表，2022年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注由其他会计师事务所审计，并于2023年3月31日发表了无保留意见。

练习

【单选题】下列情形中，不属于注册会计师可能认为需要在审计报告中增加强调事项段的是()。

- A.说明与财务报表一同列报的补充信息未经审计
- B.存在对财务状况产生重大影响的特大灾难
- C.提前应用对财务报表有重大影响的新会计准则
- D.监管行动的未来结果存在不确定性

【答案】A

练习

【单选题】在下列情况中，会导致注册会计师发表否定意见的是（）

- A.在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性
- B.注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以形成作为审计意见的基础，但认为未发现的错报对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性
- C.在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大且具有广泛性
- D.如果无法获取充分、适当的审计证据以形成作为审计意见的基础，但认为未发现的错报对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性

【答案】 C

练习

【多选题】如果审计范围受到重大限制，注册会计师可能出具的审计报告是（ ）

- A. 无保留意见的审计报告
- B. 保留意见的审计报告
- C. 否定意见的审计报告
- D. 无法表示意见的审计报告

【答案】 BD

练习

【简答题】ABC会计师事务所的A注册会计师负责审计多家上市公司2019年度财务报表遇到下列与审计报告相关的事项:要求:针对下列事项,指出A注册会计师的做法是否恰当。如不恰当,简要说明理由。

(1)丁公司2019年度营业收入和毛利率均大幅增长, A注册会计师评估认为存在较高的舞弊风险, 将收入确认作为审计中最为重要的事项与治理层进行了沟通。A注册会计师实施审计程序后未发现收入确认存在重大错报, 拟将收入确认作为审计报告中的关键审计事项, 并在审计应对部分说明, 丁公司的收入确认符合企业会计准则的规定在所有重大方面公允反映了丁公司2019年度的营业收入。

【答案】不恰当, 关键审计事项的处理是以对财务报表整体进行审计为背景的, 注册会计师不对关键审计事项单独发表意见。

练习

1.ABC会计师事务所的A注册会计师负责审计多家上市公司2021年度财务报表，遇到下列与审计报告相关的事项：

(1)A注册会计师认为甲公司的商誉减值事项存在特别风险，经审计未发现重大错报。在将商誉减值事项作为审计中最为重要的事项与甲公司治理层进行了沟通后，A注册会计师将该事项作为审计报告中的关键审计事项，在审计应对部分说明了实施的审计程序和结果并对商誉减值准备的计提是否符合企业会计准则发表了意见。

【答案】不恰当，关键审计事项的处理是以对财务报表整体进行审计为背景的，注册会计师不对关键审计事项单独发表意见。

练习

1.ABC会计师事务所的A注册会计师负责审计多家上市公司2021年度财务报表，遇到下列与审计报告相关的事项：

(2)2021年，乙公司一项大额应收款项的债务人申请破产清算。乙公司管理层认为损失金额无法可靠计量，未对该应收款项计提减值准备。A注册会计师与破产管理人沟通后认为该应收款项存在重大减值损失，因最终清偿金额难以准确估计，以审计范围受限为由对乙公司2021年度财务报表发表了保留意见。

【答案】不恰当，存在重大错报，但影响不广泛，导致出具保留意见，而非审计范围受限。

练习

1.ABC会计师事务所的A注册会计师负责审计多家上市公司2021年度财务报表，遇到下列与审计报告相关的事项：

(5)A注册会计师对戊公司2021年度财务报表发表了无法表示意见，并在其他信息部分指出，其他信息中的金额和其他项目因导致对财务报表发表无法表示意见的事项可能存在重大错报。

【答案】不恰当，无法表示意见的审计报告不应包括其他信息部分

练习

ABC会计师事务所的A注册会计师负责审计多家上市公司2020年度财务报表，遇到下列与审计报告相关的事项：

(1)A注册会计师无法就甲公司重要子公司乙公司2020年末计提的存货跌价准备获取充分、适当的审计证据，对甲公司2020年度财务报表发表了保留意见。由于将存货跌价准备作为审计中最为重要的事项与甲公司治理层进行了沟通，A注册会计师将除乙公司相关部分之外的存货跌价准备作为审计报告中的关键审计事项。

【答案】恰当。乙公司的存货跌价准备导致发表保留意见，但乙公司之外的存货跌价准备是没有问题的，可作为关键审计事项。

练习

ABC会计师事务所的A注册会计师负责审计甲公司2024年度财务报表，遇到下列与审计报告相关的事项：

A注册会计师认为甲公司管理层在财务报表中运用持续经营假设不当，并发现年末存货余额存在重大错报(该错报对财务报表的影响重大但不具有广泛性)。A注册会计师拟就持续经营问题对甲公司2024年度财务报表发表否定意见，但不再在审计报告中提及存货的重大错报。

【答案】不恰当。即使发表否定意见，也应在“形成否定意见的基础”部分说明注意到的、将导致发表非无保留意见的所有其他事项及其影响。

练习

ABC会计师事务所的A注册会计师负责审计多家上市公司2024年度财务报表，遇到下列与审计报告相关的事项：

(1)因无法就甲公司2024年度财务报表的多个项目获取充分、适当的审计证据，A注册会计师发表了无法表示意见，并在审计报告的关键审计事项部分说明：除形成无法表示意见的基础部分所述事项外，不存在其他需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

【答案】不恰当。当对财务报表发表无法表示意见时，注册会计师不得在审计报告中包含关键审计事项部分。

练习

ABC会计师事务所的A注册会计师负责审计多家上市公司2024年度财务报表，遇到下列与审计报告相关的事项：

(4)2024年11月初，丁公司因处置重要子公司戊公司的部分股权而对其丧失控制，自此不再将其纳入合并财务报表范围。由于无法获取戊公司2024年度财务报表和相关财务信息。A注册会计师认为无法就与剩余股权相关的财务报表项目获取充分、适当的审计证据，对财务报表发表了保留意见。

【答案】不恰当。戊公司为重要子公司，2024年1月至10月的经营成果对丁公司合并财务报表具有重大且广泛的影响，应发表无法表示意见。

感谢聆听
祝大家期末顺利！

