**附件3：审计报告的参考格式：对单一非上市实体财务报表发表无保留意见审计报告**

背景信息：

1．对非上市实体整套财务报表进行审计。该审计不属于集团审计（即不适用《中国注册会计师审计准则第1401号——对集团财务报表审计的特殊考虑》）；

2．管理层按照企业会计准则编制财务报表；

3．审计业务约定条款体现了《中国注册会计师审计准则第1111号——就审计业务约定条款达成一致意见》中关于管理层对财务报表责任的描述；

4．基于获取的审计证据，注册会计师认为发表无保留意见是恰当的；

5．适用的相关职业道德要求为中国注册会计师职业道德守则；

6．注册会计师未被要求，并且也决定不沟通关键审计事项；

7．注册会计师在审计报告日前已获取所有其他信息，且未识别出信息存在重大错报；

8．负责监督财务报表的人员与负责编制财务报表的人员不同；

9．除财务报表审计外，注册会计师不承担法律法规要求的其他报告责任。

**审 计 报 告**

XX审字【2018】第XX号

**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 ABC 公司）财务报表，包括2017年12月31日的资产负债表，2017年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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ABC 公司2017年12 月31日的财务状况以及 2017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。

**三、与持续经营相关的重大不确定性（如适用见备注1）**

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注X部分所述，ABC公司2017年发生净亏损X元，且于2017年12月31日，ABC公司流动负债高于资产总额X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X部分所示的其他事项，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。

**四、强调事项（如适用见备注2）**

我们提醒财务报表使用者关注，财务报表附注X部分描述XXX事项造成的影响。本段内容不影响已发表的审计意见。

**五、其他事项（如适用见备注3）**

2016年12月31日的资产负债表，2016年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注由其他会计师事务所审计，并于2017年3月31日发表了无保留意见。

**六、 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XX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。

**七、 管理层和治理层对财务报表的责任**

ABC公司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。

治理层负责监督ABC公司的财务报告过程。

**八、 注册会计师对财务报表审计的责任**

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。**（见备注4）**

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对 ABC 公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致 ABC 公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

XX会计师事务所 中国注册会计师：

（盖章） （签名并盖章）

中国 XX市 中国注册会计师：

（签名并盖章）

2018 年3月31日

备注1：运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露时，发表无保留意见的审计报告时批露该事项。

备注2：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，同时满足下列条件时，应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）该事项未被确认为在审计报告中沟通的关键审计事项。如无相关事项，该段可删除。

备注3：如果认为有必要沟通虽然未在财务报表中列报或披露，但根据职业判断认为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的事项，在同时满足下列条件时，应当在审计报告中增加其他事项段：（1）未被法律法规禁止（2）该事项未被确认为在审计报告中沟通的关键审计事项。如无相关事项，该段可删除。

备注4：如果注册会计师结合财务报表审计对内部控制的有效性发表意见，应当删除“但目的并非对内部控制的有效性发表意见”的措辞。