**XXXX公司**

**二○二一年度**

**审计情况说明**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

【按国资委2021年中央企业年报审计要求，中介机构需要对《财务决算专项说明》、国有资产保值增值、资产损失财务核销、账销案存资产销案发表审计（核）意见，本模版据此进行了修订，增加了相关内容。各审计组应对以上专项审计事项执行审计程序，存在的问题应及时报总体组。】

【本说明在审计报告外，海油集团所属二、三级单位要求单独报送。】

**XXXX公司**

**审计情况说明**

我们接受委托，对XXXX公司（以下简称：ABC公司）2021年度会计报表进行审计。根据财政部《关于改进和加强企业年度会计报表审计工作管理的若干规定》（财企[2004]5号）、国资委《关于印发〈中央企业财务决算审计工作规则〉的通知》（国资发评价[2004]173号）、国资委《关于做好2021年度中央企业财务决算管理及报表编制工作的通知》（国资发财评［2021］97号）等文件的有关规定，需要对部分专题事项作出审计说明。现将对ABC公司相关专题事项的审计情况说明如下：

**一、审计基本情况**

【说明审计计划完成情况，包括：说明审计意见类型及出具非标准审计报告的原因；说明延伸审计的子公司的情况、审计意见类型及出具非标准审计报告的原因。】

**二、企业分布及纳入合并情况**

【（1）说明2021年末企业各级子公司的数量，与财务决算—基本情况表中披露的子公司数量是否一致；（2）说明纳入合并的境内外子公司情况、未纳入合并境内外子公司情况；（3）未纳入合并子公司的主要财务指标情况、未纳入合并的原因，未纳入合并的原因是否符合新会计准则的要求；（3）逐项说明2020年年末至2021年年末纳入子公司的变动数量、变动原因；合并范围的变更情况及其变更原因；（4）说明合并商誉形成的金额及原因；（4）说明资不抵债子公司的名称、所有者权益等情况。】

【对未纳入合并范围的子公司，必须索取不纳入合并的依据、证明材料，并进行必要的审核。】

**三、审计差异及调整情况**

**1、上年审计差异调整情况**

【依据去年审计情况说明中上年的未调整事项、不确认事项、其他事项等，说明企业本年度的调整或改进情况。】

**2、本年度审计已调整重要事项**

【需要详细的文字说明。】

**3、本年度审计未调整重要事项及原因**

【需要逐项说明未调整的原因。】

**4、年度审计不确认重要事项**

【需要逐项详细的文字说明。】

【其他审计报告、审计情况说明、会计报表附注中注册会计师披露的重点内容说明在本专项说明的“其他事项”中予以说明。】

**四、其他说明事项**

**1、企业内部控制实施情况以及存在的薄弱环节**

【对企业内部控制制度进行总体评价；对企业内部控制存在的薄弱环节分类详细说明。】

**2、资产减值变化审计**

【对新增资产减值准备的计提依据、标准、履行程序作出说明，账龄法计提的坏账准备、存货、固定资产可以综合或分类、分项说明，其他资产减值准备应逐项说明；新增的资产减值准备需要取得企业向海油集团财务部的备案文件（该备案文件只是行为文件，是否计提，以及计提多少，以审计项目组认定为准）；对本年减少的减值准备原因进行说明；评价减值准备变动对损益的影响程度。】

**3、资本运作**

【逐项说明本年度企业资本运作情况，需要注明相关的批复文件和中介机构报告号等。】

**4、其他事项**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

**2022年 月 日**

**【审计报告日】**