

读懂上市公司报告

解读审计意见（上）

为帮助投资者“解码”审计意见的内涵和意义，我们将从审计报告的主要构成元素入手，分两篇做一些延展性分享与介绍。

翻开上市公司的审计报告，首先映入眼帘的便是报告的致送人——上市公司全体股东。

★ 审计师为什么要向股东提交审计报告？

★ 审计报告各方主体的关系又是怎样的？

审计报告的各方主体

01 上市公司公众股东

- 通常并不会直接参与公司经营管理。
- 一般通过上市公司的季报、中报和年报来获取相关财务和业务信息。

02 上市公司治理层

- 董事会及其下设的一些执行委员会（如审计委员会、薪酬委员会等），对上市公司管理层实施相关的监督与治理活动。
- 主要包括监督上市公司管理层经济业务活动的开展和财务报告编制过程。

03 上市公司管理层

- 作为执行机构，需开展、监督并定期汇报上市公司的经营表现。
- 季报、中报和年报是其向股东及董事会所递交的“答题纸”中的重要组成部分。

04 外部审计机构

- 一般具备专业知识，作为独立的外部机构受聘于上市公司。
- 对管理层编制的财务报告进行审计，并将结果呈现于审计报告中，供股东会及治理层决策使用。

投资者警示

要想挑选好的上市公司，投资者要从各方面来考察公司管理层，并最终做出决定。审计单位其出具的审计报告就是给投资者的重要参照之一。

来源：深交所

【免责声明】以上信息仅用于投资者教育，不构成任何投资建议，投资者不应以该等信息取代其独立判断或仅根据该等信息做出决策。国信证券力求该宣传内容的准确可靠，但对其准确性或完整性不作保证，亦不对使用该信息而引发或可能引发的损失承担任何责任。