



جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی



سازمان حسابرسی

شماره: ۱۸۷۳۲۷۰۸

تاریخ:

پیوست: ۱۰ / ۱۲ / ۱۳۸۸

دبیر کل محترم جامعه حسابداران رسمی ایران
جناب آقای ملک آرابی

احتراماً

پیش نویس استاندارد حسابرسی ۷۰۶ با عنوان **بندهای تاکید بر مطلب خاص و سایر بندهای توضیحی در گزارش حسابرس مستقل که توسط کمیته تدوین استانداردهای حسابرسی تهیه شده است به پیوست تقدیم می شود.**
خواهشمند است نظرات و پیشنهادات مربوط به این پیش نویس را حداکثر تا پایان اردیبهشت ماه ۱۳۸۹ برای مدیریت تدوین استانداردها ارسال فرمایید.

و من... التوفیق

مدیریت تدوین استانداردها

موسی بزرگ اصل

فریده منصوری

دبیر جامعه حسابداران رسمی ایران

شماره: ۷ - ۷۸۸

تاریخ: ۱۵ / ۱۲ / ۸۸

ساعت: ۱۱:۲۰

درجای:

پیش‌نویس



سازمان حسابرسی

اصول و ضوابط حسابداری و حسابرسی

استانداردهای حسابرسی

کمیته تدوین استانداردهای حسابرسی بر اساس استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و با توجه به شرایط محیطی، متن پیش‌نویس استاندارد حسابرسی ۷۰۶ با عنوان "بندهای تأکید بر مطلب خاص و سایر بندهای توضیحی در گزارش حسابرس مستقل" را تهیه کرده است. انتشار استاندارد ارائه شده به صورت پیش‌نویس با هدف کسب نظرات و پیشنهادات افراد ذینفع و ذیعلاقه در جامعه صورت می‌گیرد و از ضروریات افزایش کیفیت استانداردهای حسابرسی است.

کمیته تدوین استانداردهای حسابرسی از تمام افراد صاحب‌نظر تقاضا دارد که ضمن مطالعه دقیق پیش‌نویس استاندارد، پیشنهادات خود را حداکثر تا پایان اردیبهشت ماه ۱۳۸۹ برای مدیریت تدوین استانداردها (به آدرس - تهران، خیابان بیهقی، نبش خیابان ۱۲، پلاک ۱۲ و یا پایگاه اطلاع‌رسانی سازمان حسابرسی www.audit.org.ir) ارسال فرمایند.

کمیته تدوین استانداردهای حسابرسی

پیش نویس

استاندارد حسابرسی ۷۰۶

بندهای تأکید بر مطلب خاص و سایر بندهای توضیحی

در گزارش حسابرس مستقل

استاندارد حسابرسی ۷۰۶
بندهای تأکید بر مطلب خاص و سایر بندهای توضیحی
در گزارش حسابرس مستقل

-

-

-

-

:

:

:

"

"

.

استاندارد حسابرسی ۷۰۶
بندهای تأکید بر مطلب خاص و سایر بندهای توضیحی
در گزارش حسابرس مستقل

۱. این استاندارد مربوط به اطلاع‌رسانی بیشتر در گزارش حسابرس در مواردی است که به نظر حسابرس لازم است تا:

الف. توجه استفاده‌کنندگان به مورد یا موارد ارائه یا افشا شده‌ای در صورتهای مالی معطوف شود که از چنان اهمیتی برخوردارند که برای درک صورتهای مالی توسط استفاده‌کنندگان مهم و اساسی محسوب می‌شود؛ یا

ب. توجه استفاده‌کنندگان به مورد یا مواردی که جز موارد ارائه یا افشا شده در صورتهای مالی معطوف شود که برای درک حسابرسی، مسئولیتهای حسابرس یا گزارش حسابرس توسط استفاده‌کنندگان، مربوط تلقی می‌شود.

۲. در پیوستهای شماره ۱ و ۲، استانداردهایی که شامل الزامات خاصی در خصوص درج بندهای تأکید بر مطلب خاص یا سایر بندهای توضیحی در گزارش حسابرسی است، مشخص شده است. در آن شرایط، الزامات این استاندارد در خصوص شکل و محل درج چنین بندهایی، کاربرد دارد.

۳. این استاندارد برای حسابرسی صورتهای مالی که دوره مالی آنها از و پس از آن شروع می‌شود، لازم‌الاجراست.

استاندارد حسابرسی ۷۰۶
بندهای تأکید بر مطلب خاص و سایر بندهای توضیحی
در گزارش حسابرس مستقل

۴. هدف حسابرس در اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی، جلب توجه استفاده کنندگان به موارد زیر، از طریق اطلاع رسانی اضافی در گزارش حسابرس (در صورتیکه به نظر حسابرس ضرورت داشته باشد) است:

الف. موضوعی که، علیرغم ارائه یا افشای مناسب در صورتهای مالی، از چنان اهمیتی برخوردار باشد که برای درک صورتهای مالی توسط استفاده کنندگان نقش عمده‌ای دارد؛ یا

ب. در صورت لزوم، هر موضوع دیگری که برای درک استفاده کنندگان از حسابرسی، مسئولیتهای حسابرس یا گزارش حسابرس مربوط تلقی می‌شود.

۵. در این استاندارد، اصطلاحات زیر با معانی مشخص شده برای آنها بکار رفته است:

الف. بندی در گزارش حسابرس که به موضوعی اشاره دارد که به طور مناسب در صورتهای مالی ارائه یا افشا شده، و به قضاوت حسابرس از چنان اهمیتی برخوردار است که برای درک صورتهای مالی توسط استفاده کنندگان، نقش عمده‌ای دارد.

ب. بندی در گزارش حسابرس که به موضوعی به جز موضوعات ارائه یا افشا شده در صورتهای مالی اشاره دارد و به قضاوت حسابرس برای درک استفاده کنندگان از حسابرسی، مسئولیتهای حسابرس یا گزارش حسابرس مربوط تلقی می‌شود.

استاندارد حسابرسی ۷۰۶
بندهای تأکید بر مطلب خاص و سایر بندهای توضیحی
در گزارش حسابرس مستقل

۶. اگر حسابرس به این نتیجه برسد که جلب توجه استفاده‌کنندگان به موضوع ارائه یا افشا شده‌ای در صورتهای مالی که از چنان اهمیتی برخوردار است که برای درک صورتهای مالی توسط آنها مهم و اساسی تلقی می‌شود، وی باید بند تأکید بر مطلب خاص را در گزارش خود درج کند به شرطی که شواهد حسابرسی کافی و مناسب مبنی بر اینکه موضوع مورد نظر به طور بااهمیتی در صورتهای مالی تحریف نشده است، کسب کند. چنین بندی تنها باید به اطلاعات ارائه یا افشا شده در صورتهای مالی اشاره داشته باشد. (رک: بندهای ت-۱ و ت-۲)

۷. هر گاه حسابرس بند تأکید بر مطلب خاص را در گزارش حسابرسی درج می‌کند، باید:

الف. این بند بلافاصله بعد از بند اظهارنظر در گزارش حسابرس درج کند؛

ب. از عنوان "تأکید بر مطلب خاص" یا عنوان مناسب دیگری استفاده کند؛

پ. در این بند به روشنی به آن موضوع خاص و موارد افشای مربوط در صورتهای مالی که به طور کامل آن را توصیف می‌کنند، اشاره کند؛ و

ت. بیان کند که نظر حسابرس با توجه به این موضوع خاص، تعدیل نشده است. (رک: بندهای ت-۳ و ت-۴)

۸. اگر حسابرس به این نتیجه برسد که اطلاع‌رسانی موضوعی به جز آنچه که در صورتهای مالی ارائه یا افشا شده و برای درک استفاده‌کنندگان از حسابرسی، مسئولیتهای حسابرس یا گزارش حسابرس مربوط است و منع قانونی یا مقرراتی هم وجود ندارد، باید در یک بند در گزارش حسابرسی با عنوان "سایر بندهای توضیحی" یا عنوان مناسب دیگری، این اطلاع‌رسانی انجام شود. حسابرس باید این بند را بلافاصله بعد از بند اظهارنظر و بند تأکید

استاندارد حسابرسی ۷۰۶

بندهای تأکید بر مطلب خاص و سایر بندهای توضیحی در گزارش حسابرس مستقل

بر مطلب خاص، یا در صورتیکه محتوای این بند به بخش "سایر مسئولیت‌های گزارشگری" مربوط باشد، در محل دیگری در گزارش حسابرسی درج کند. (رک: بندهای ت-۵ تا ت-۱۱)

۹. اگر حسابرس انتظار درج "بند تأکید بر مطلب خاص" یا "سایر بندهای توضیحی" را در گزارش حسابرسی داشته باشد، باید در خصوص این بندها و متن پیشنهادی با ارکان راهبری واحد تجاری مذاکره کند.

توضیحات کاربردی

بندهای تأکید بر مطلب خاص در گزارش حسابرس
شرایط مستلزم بند تأکید بر مطلب خاص (رک: بند ۶)

ت-۱. نمونه‌هایی از شرایطی که حسابرس ممکن است درج بند تأکید بر مطلب خاص را در آن شرایط، ضروری تشخیص دهد:

ابهام نسبت به نتایج آتی دعاوی حقوقی یا اقدامات قانونی استثنایی.

بکارگیری یک استاندارد جدید حسابداری پیش از تاریخ اجرا (در صورت مجاز بودن) که اثر فراگیری بر صورتهای مالی دارد.

وقوع رویداد بزرگی که اثر عمده‌ای بر وضعیت مالی واحد تجاری داشته یا دارد.

ت-۲. تعدد بندهای تأکید بر مطلب خاص، اثربخشی اطلاع‌رسانی این موضوعات را کاهش می‌دهد. افزون بر این، اگر اطلاعات ارائه شده در بند تأکید بر مطلب خاص نسبت به آن چه که در صورتهای مالی ارائه یا افشا شده است، بیشتر باشد ممکن است به معنای نامناسب بودن ارائه یا افشای آن موضوع در صورتهای مالی قلمداد شود. بنابراین طبق

استاندارد حسابرسی ۷۰۶
بندهای تأکید بر مطلب خاص و سایر بندهای توضیحی
در گزارش حسابرس مستقل

بند ۶، درج بند تأکید بر مطلب خاص به موارد ارائه یا افشا شده در صورتهای مالی محدود شده است.

بند تأکید بر مطلب خاص در گزارش حسابرس (رک: بند ۷)

ت-۳. بند تأکید بر مطلب خاص در گزارش حسابرسی، بر اظهارنظر حسابرس اثری ندارد. بند تأکید بر مطلب خاص، جایگزین هیچ یک از موارد زیر نیست:

الف. نظر مشروط یا مردود یا عدم اظهارنظر توسط حسابرس با توجه به شرایط خاص حسابرسی (به استاندارد ۷۰۵^۱ مراجعه شود)؛ یا

ب. موارد افشا شده در صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری مربوط.

ت-۴. نمونه‌ای از گزارش حسابرسی با اظهارنظر مشروط شامل بند تأکید بر مطلب خاص در پیوست ۳ ارائه شده است.

سایر بندهای توضیحی در گزارش حسابرس (رک: بند ۸)

شرایط مستلزم وجود سایر بندهای توضیحی

مربوط بودن به منظور درک استفاده‌کنندگان از حسابرسی

ت-۵. در شرایط نادر که حتی با وجود آثار احتمالی فراگیر محدودیت در کسب شواهد حسابرسی کافی و مناسب که توسط مدیران اجرایی در دامنه حسابرسی تحمیل شده است، حسابرس قادر به کناره‌گیری از کار حسابرسی نباشد، ممکن است افزودن سایر بندهای توضیحی به گزارش حسابرسی برای تشریح دلایل عدم امکان کناره‌گیری از کار ضرورت داشته باشد.

مربوط بودن به منظور درک استفاده‌کنندگان از مسئولیتهای حسابرس یا گزارش حسابرس

ت-۶. ممکن است طبق قوانین، مقررات یا رویه پذیرفته شده عمومی، حسابرس ملزم یا مجاز باشد تا راجع به مسئولیتهای حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی یا گزارش

استاندارد حسابرسی ۷۰۶

بندهای تأکید بر مطلب خاص و سایر بندهای توضیحی در گزارش حسابرس مستقل

حسابرس توضیحات اضافی ارائه کند. در صورت لزوم، ممکن است از یک یا چند عنوان فرعی برای توصیف محتوای "سایر بندهای توضیحی" استفاده شود.

ت-۷. در شرایطی که حسابرس مسئولیتهای گزارشگری دیگری علاوه بر مسئولیتهای گزارشگری نسبت به صورتهای مالی طبق الزامات استانداردهای حسابرسی به عهده دارد (به بخش "دیگر مسئولیتهای گزارشگری" در استاندارد ۷۰۰^۲ مراجعه شود)، یا از حسابرس خواسته شده روشهای خاص اضافی را اجرا و نتیجه را گزارش کند یا راجع به موضوعات خاص اظهار نظر کند، از "سایر بندهای توضیحی" استفاده نمی شود.

گزارشگری نسبت به بیش از یک مجموعه صورتهای مالی

ت-۸. یک واحد تجاری ممکن است مجموعه‌ای از صورتهای مالی را طبق یک مجموعه استانداردهای حسابداری خاص (مانند استانداردهای حسابداری ایران) و مجموعه دیگری از صورتهای مالی را طبق یک مجموعه استانداردهای حسابداری با مقاصد عمومی دیگری (مانند استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی) تهیه کند و از حسابرس بخواهد نسبت به هر دو مجموعه از صورتهای مالی اظهار نظر کند. اگر حسابرس به این نتیجه برسد که این دو مجموعه استانداردها در شرایط مربوط، قابل قبول هستند، ممکن است با درج "سایر بندهای توضیحی" در گزارش حسابرسی به این واقعیت اشاره کند که مجموعه دیگری از صورتهای مالی توسط همان واحد تجاری طبق مجموعه استانداردهای حسابداری با مقاصد عمومی دیگری تهیه شده و حسابرس گزارش دیگری راجع به آن صورتهای مالی منتشر کرده است.

محدودیت در توزیع یا استفاده از گزارش حسابرس

ت-۹. صورتهای مالی تهیه شده با یک هدف خاص ممکن است طبق یک مجموعه استانداردهای حسابداری با مقاصد عمومی تهیه شده باشد، به این خاطر که استفاده‌کنندگان به این نتیجه رسیده‌اند که چنین صورتهای مالی با مقاصد عمومی،

استاندارد حسابرسی ۷۰۶

بندهای تأکید بر مطلب خاص و سایر بندهای توضیحی

در گزارش حسابرسی مستقل

نیازهای اطلاعات مالی آنها را برآورده می‌کند. در چنین شرایطی، از آنجا که گزارش حسابرسی برای استفاده‌کنندگان خاصی تهیه شده است، حسابرسی ممکن است در این شرایط درج "سایر بندهای توضیحی" برای اشاره به این موضوع را ضروری بداند و در آن به این واقعیت اشاره کند که گزارش حسابرسی تنها برای استفاده‌کنندگان خاص تهیه شده و انتشار و استفاده از آن توسط اشخاص دیگر ممنوع است.

سایر بندهای توضیحی در گزارش حسابرسی

ت-۱۰. محتوای "سایر بندهای توضیحی" به روشنی نشان می‌دهد که ارائه و افشای این چنین مطالب توضیحی در صورتهای مالی الزامی نیست. "سایر بندهای توضیحی" شامل اطلاعاتی نیست که حسابرسی طبق قوانین، مقررات یا الزامات دیگر، برای مثال الزامات آیین رفتار حرفه‌ای مرتبط با محرمانه بودن اطلاعات، از ارائه آنها منع شده است. همچنین "سایر بندهای توضیحی" شامل اطلاعاتی نمی‌شود که باید توسط مدیریت ارائه شود.

ت-۱۱. محل درج "سایر بندهای توضیحی" بستگی به ماهیت اطلاعاتی دارد که منتقل می‌کند. هر گاه "سایر بندهای توضیحی" شامل اطلاعاتی جهت جلب توجه استفاده‌کنندگان به موضوع مربوط به درک آنها از حسابرسی صورتهای مالی باشد، این بند بلافاصله بعد از بند "اظهارنظر" و "بند تأکید بر مطلب خاص" درج می‌شود. چنانچه "سایر بندهای توضیحی" شامل اطلاعاتی جهت جلب توجه استفاده‌کنندگان به موضوع مربوط به "مسئولیت‌های گزارشگری دیگر" در گزارش حسابرسی باشد، این بند ممکن است تحت یک عنوان فرعی در بخش "گزارش راجع به سایر الزامات قانونی و مقرراتی" درج شود و زمانیکه به همهٔ مسئولیت‌های حسابرسی یا درک استفاده‌کنندگان از گزارش حسابرسی مربوط می‌شود، این بند ممکن است در بخش جداگانه در بخش "گزارش نسبت به صورتهای مالی" و "گزارش نسبت به سایر الزامات قانونی و مقرراتی" درج شود.

استاندارد حسابرسی ۷۰۶
بندهای تأکید بر مطلب خاص و سایر بندهای توضیحی
در گزارش حسابرس مستقل

اطلاع‌رسانی به ارکان راهبری واحد تجاری (رک: بند ۹)

ت-۱۲. این اطلاع‌رسانی باعث می‌شود که ارکان راهبری از ماهیت موضوعات خاصی که قرار است در گزارش حسابرسی ارائه شوند، آگاهی یابند، و فرصتی ایجاد می‌کند تا در صورت لزوم توضیحات بیشتری را از حسابرس بخواهند. در مواردی که موضوع خاصی در "سایر بندهای توضیحی" در هر کار حسابرسی متوالی، تکرار می‌شود، حسابرس ممکن است گزارش آن در هر کار حسابرسی را ضروری تشخیص ندهد.

استاندارد حسابرسی ۷۰۶
بندهای تأکید بر مطلب خاص و سایر بندهای توضیحی
در گزارش حسابرس مستقل

پیوست ۱

(رک: بند ۲)

فهرست استانداردهایی که الزاماتی برای بندهای تأکید بر مطلب خاص دارند در این پیوست، بندهایی از استانداردهای دیگر که حسابرس را به افزودن "بند تأکید بر مطلب خاص" در شرایط معین ملزم می‌کنند، مشخص شده است. این فهرست، جایگزین بررسی الزامات و توضیحات کاربردی در استانداردها نیست.

استاندارد ۵۶۰، "رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه" - بند ۱۶

استاندارد ۵۷۰، "تداوم فعالیت" - بند ۳۲

استاندارد ۷۱۰، "اطلاعات مقایسه‌ای" - بند ۱۳

استاندارد حسابرسی ۷۰۶
بندهای تأکید بر مطلب خاص و سایر بندهای توضیحی
در گزارش حسابرس مستقل

پیوست ۲

(رک: بند ۲)

فهرست استانداردهایی که الزاماتی برای سایر بندهای توضیحی دارند در این پیوست، بندهایی از استانداردهای دیگر که حسابرس را به افزودن "سایر بندهای توضیحی" در شرایط معین ملزم می‌کنند، مشخص شده است. این فهرست، جایگزین بررسی الزامات و توضیحات کاربردی در استانداردها نیست.

استاندارد ۵۶۰، "رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه" - بند ۱۶

استاندارد ۷۱۰، "اطلاعات مقایسه‌ای" - بندهای ۱۵ و ۱۶

استاندارد ۷۲۰، "سایر اطلاعات مندرج در گزارشهای حاوی صورتهای مالی حسابرسی شده" - بند ۱۳

استاندارد حسابرسی ۷۰۶
بندهای تأکید بر مطلب خاص و سایر بندهای توضیحی
در گزارش حسابرس مستقل

پیوست ۳

(رک: بند ت-۴)

نمونه‌ای از گزارش حسابرس شامل بند تأکید بر مطلب خاص

مفروضات:

حسابرسی مجموعه کاملی از صورتهای مالی. صورتهای مالی برای مقاصد عمومی و توسط هیئت مدیره واحد تجاری طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده است.
مفاد قرارداد حسابرسی، مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی را طبق استاندارد ۲۱۰ توصیف کرده است.
نسبت به نتایج یک دعوی حقوقی استثنایی قریب الوقوع، عدم اطمینان (ابهام) وجود دارد.
بروز یک انحراف از استانداردهای حسابداری منجر به اظهارنظر مشروط شده است.
حسابرس علاوه بر حسابرسی صورتهای مالی، مسئولیتهای گزارشگری دیگری طبق قوانین بر عهده دارد.

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت نمونه (سهامی عام)

گزارش نسبت به صورتهای مالی

صورتهای مالی شرکت نمونه شامل ترازنامه به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۰۱ و صورتهای سود و زیان، سود و زیان جامع و جریان وجوه نقد آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ... توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

استاندارد حسابرسی ۷۰۶
بندهای تأکید بر مطلب خاص و سایر بندهای توضیحی
در گزارش حسابرس مستقل

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره شرکت است؛ این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است.

مسئولیت حسابرس

مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بااهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی در بارهٔ مبالغ و سایر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه، بستگی دارد. برای ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه مطلوب صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و ارزیابی کلی کفایت ارائه اطلاعات مالی در صورتهای مالی است.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر مشروط نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

مبانی نظر مشروط

اوراق بهادار کوتاه‌مدت سریع‌ال معامله شرکت به ارزش دفتری $\times\times\times$ ریال در ترازنامه منعکس شده است. برخلاف استانداردهای حسابداری، این اوراق به ارزش بازار ارزشیابی نشده و به بهای تمام شده در ترازنامه انعکاس یافته است. اسناد و مدارک شرکت نشان می‌دهد که در

استاندارد حسابرسی ۷۰۶

بندهای تأکید بر مطلب خاص و سایر بندهای توضیحی در گزارش حسابرسی مستقل

صورت ارزشیابی اوراق بهادار سریع‌المعامله به ارزش بازار باید زیان تحقق‌نیافته‌ای به میزان $\times\times\times$ ریال در صورت سود و زیان برای سال مالی مورد گزارش شناسایی شود. در صورت اعمال تعدیلات لازم، ارزش دفتری اوراق بهادار در ترازنامه به همان مبلغ کاهش می‌یابد و مالیات بر درآمد، سود خالص و حقوق صاحبان سهام به ترتیب به مبلغ $\times\times\times$ ، $\times\times\times$ و $\times\times\times$ ریال کاهش می‌یابند.

نظر مشروط

به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند مبانی نظر مشروط، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت نمونه (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۱ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تأکید بر مطلب خاص

این مؤسسه توجه شما را به یادداشت \times صورتهای مالی جلب می‌کند که در آن، ابهام مربوط به دعوای حقوقی مطروحه علیه شرکت نمونه (سهامی عام) توسط شرکت ... توصیف شده است. نظر این مؤسسه در اثر مفاد این بند، مشروط نشده است.

استاندارد حسابرسی ۷۰۶
بندهای تأکید بر مطلب خاص و سایر بندهای توضیحی
در گزارش حسابرس مستقل

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی (به بخش "سایر مسئولیت‌های گزارشگری" در استاندارد حسابرسی ۷۰۰ مراجعه شود)

شکل و محتوای این بخش از گزارش حسابرسی با توجه به ماهیت دیگر مسئولیت‌های گزارشگری حسابرس، متفاوت خواهد بود.

امضای حسابرس

تاریخ گزارش حسابرس

نشانی حسابرس