



سازمان حسابرسی
کمیته فنی

بسمه تعالی

پاسخ به پرسشهای فنی

شماره: ۱۳۹
تاریخ: ۱۴۰۵/۰۲/۲۸
صفحه: ۱ از ۱

پرسش: نحوه برخورد حسابداری و گزارشگری حسابرس مستقل با آثار خسارت مستقیم و غیرمستقیم وارده به واحدهای تجاری. ناشی از جنگ تحمیلی آغاز شده از ۹ اسفند ۱۴۰۴ که در اوایل سال ۱۴۰۵ نیز ادامه داشته، چگونه است؟

پاسخ:

- ۱- واحد تجاری که سال مالی آن به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ ختم می‌شود، چنانچه بین تاریخ صورت‌های مالی و تاریخ تایید صورت‌های مالی خسارت فیزیکی به دارایی‌های آن وارد شده باشد، از آنجایی که این رویداد بیانگر شرایط ایجاد شده بعد از تاریخ گزارشگری است، به موجب جزء "ب" بند ۳ استاندارد حسابداری ۵ با عنوان "رویدادهای بعد از تاریخ گزارشگری"، این رویداد غیرتعديلی محسوب می‌شود. لذا به موجب بند ۱۸ استاندارد حسابداری یاد شده، واحد تجاری باید برای هر گروه با اهمیت از رویدادهای غیرتعديلی بعد از تاریخ گزارشگری، ماهیت رویداد و برآوردی از اثر مالی آن، با بیان اینکه انجام چنین برآوردی امکان‌پذیر نیست را افشا کند. همچنین موضوع باید به عنوان بند "تاکید بر مطلب خاص" در گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی درج گردد.
- ۲- در صورت ورود خسارت به واحد تجاری، مدیریت شرکت ملزم است بر اساس بندهای ۲۳ و ۲۴ استاندارد حسابداری شماره ۱ "ارائه صورت‌های مالی" "تداوم فعالیت شرکت را ارزیابی کند و حسب مورد صورت‌های مالی را بر مبنای فرض "تداوم فعالیت" یا "توقف فعالیت" تهیه و اطلاعات لازم را به نحو مناسب افشا کند. با توجه به تعدد وضعیت‌هایی که می‌تواند وجود داشته باشد، حسابرسان باید بر اساس الزامات استاندارد حسابرسی ۵۷۰ با عنوان "تداوم فعالیت" در این خصوص تصمیم‌گیری کنند.
- ۳- با توجه به متوقف شدن معاملات در بورس اوراق بهادار از ۶ اسفند ۱۴۰۴ و عدم دسترسی واحدهای تجاری به ویژه شرکت‌های سرمایه‌گذاری و صندوق‌های سرمایه‌گذاری در سهام به قیمت‌های بازار سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله در بازار، چنانچه تا تاریخ تایید صورت‌های مالی، قیمت‌ها در بورس اوراق بهادار بر اساس معاملات بازار فعال (به دفعات و حجمی که برای ارائه مستمر اطلاعات قیمت‌گذاری کافی است) در دسترس باشد، قیمت‌های مزبور به عنوان قیمت‌های بازار در تاریخ صورت‌های مالی، محسوب و حسب مورد با توجه به رویه واحد تجاری مبنای تعدیل صورت‌های مالی قرار می‌گیرد. در این شرایط و در صورت افشای موضوع در صورت‌های مالی، درج بند شرط در گزارش حسابرس مورد ندارد.
- ۴- چنانچه مدیریت واحد تجاری بتواند بر اساس واقعیت‌های موجود در تاریخ تایید صورت‌های مالی، قیمت بازار را برآورد کند، باید حسب مورد اصلاحات لازم را در صورت‌های مالی اعمال نماید. در این حالت، چنانچه حسابرس قادر به تایید اصلاحات باشد، باید موضوع را به عنوان "مسائل عمده حسابرسی" در گزارش خود مطرح کند و در صورتی که امکان تایید اصلاحات مزبور فراهم نشود، حسابرس موضوع را در قالب بند محدودیت، تعدیل و حسب مورد نظر "مشروط" یا "عدم اظهارنظر" ارائه می‌کند.
- ۵- در مواردی که قیمت‌های تابلوی بورس در تاریخ ۶ اسفند ۱۴۰۴ ملاک تهیه صورت‌های مالی قرار گیرد و توضیحات لازم در یادداشت‌های توضیحی افشا شود، در این شرایط در صورت **بااهمیت** بودن آثار موضوع، حسابرس باید با طرح بند شرط در قالب انحراف از استانداردهای حسابداری (به دلیل مشخص بودن کاهش ارزش سرمایه‌گذاری‌ها در شرایط جنگی در تاریخ صورت‌های مالی) و عدم امکان تعیین آثار موضوع، گزارش خود را تعدیل و حسب مورد نظر "مشروط" یا "مردود" اظهار می‌کند.

منابع دیگری که می‌توان به آن مراجعه نمود:

کمیته فنی: