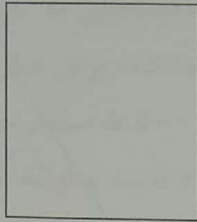




محل درج امضا



محل ثبت اثر انگشت سیاه دست راست



کد کنترل

501

A

در این محل چیزی ننویسید

نام:

نام خانوادگی:

شماره داوطلبی:



آزمون انتخاب حسابدار رسمی - سال ۱۴۰۰

در این محل چیزی ننویسید



جمهوری اسلامی ایران
وزارت علوم، تحقیقات و فناوری
سازمان سنجش آموزش کشور

دفترچه شماره ۲

عصر پنجشنبه ۱۴۰۰/۱۱/۷

دفترچه سؤالات تشریحی حسابرسی

تعداد سؤالات: ۸ سؤال مدت پاسخ‌گویی: ۱۲۰ دقیقه

شماره سؤال	امضای مصحح	نمره نهایی	مجموع از ۱۰۰
۱		از ۵۵	
۲		از ۶	
۳		از ۴	
۴		از ۶	
۵		از ۴	
۶		از ۱۲	
۷		از ۷	
۸		از ۶	

* تذکر خیلی مهم:

لطفاً، نام و نام خانوادگی، شماره داوطلبی و ... را منحصرأ در محل تعیین شده درج نمایید؛ و از نوشتن آن در صفحات داخل دفترچه جداً خودداری کنید. در غیر این صورت ورقه شما تصحیح نخواهد شد.

سؤال ۱- صورت‌های مالی شرکت الف (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ آذرماه ۱۳۹۹ و صورت‌های سود و زیان، سود و زیان جامع و تغییرات در حقوق مالکانه برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا با مجموع دارایی‌ها به مبلغ ۵,۵۰۰ میلیارد ریال و درآمدها به مبلغ ۲,۵۰۰ میلیارد ریال که در تاریخ ۲۱ / ۱ / ۱۴۰۰ توسط هیئت مدیره تأیید و ارائه شده، مورد حسابرسی قرار گرفته و عملیات حسابرسی در تاریخ ۲۲ / ۱ / ۱۴۰۰ خاتمه یافته است. نکات حسابرسی و بازرسی قانونی و سایر اطلاعات به شرح زیر است:

۱-۱- میزان اهمیت در سطح صورت‌های مالی، مبلغ ۴۵ میلیارد ریال است.
 ۲-۱- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت پس از پایان عملیات حسابرسی و قبل از انتشار گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی، در تاریخ ۲۵ / ۱ / ۱۴۰۰ ارائه گردیده و اطلاعات مندرج در آن، با اسناد و مدارک ارائه شده مغایرت با اهمیتی نداشته است.

۳-۱- طبق تأییدیه مدیران که در تاریخ ۲۱ / ۱ / ۱۴۰۰ ارائه شده و نیز یادداشت توضیحی مربوط، معاملات با اشخاص وابسته صرفاً مربوط به فروش ساختمان به شخص حقوقی عضو هیئت مدیره شرکت بدون انجام کارشناسی و مزایده به مبلغ ۱۸۰ میلیارد ریال و اعطای وام به مبلغ ۱۲۰ میلیارد ریال به شخص مذکور با نرخ ترجیحی ۱۰٪ و بدون دریافت وثیقه بوده است. معاملات مزبور با کسب مجوز از هیئت مدیره و بدون شرکت مدیر ذینفع در رای گیری، انجام شده است.

۴-۱- سرفصل دارایی‌های نامشهود شامل مخارج انجام شده در داخل واحد تجاری برای علائم تجاری و حق نشر به ترتیب به مبالغ ۴۸ و ۵۲ میلیارد ریال است که در سال مالی مورد گزارش ایجاد شده‌اند.

۵-۱- حدود ۵٪ سهام شرکت «ب» متعلق به شرکت (الف) است. با توجه به مصوبه ۲۴ / ۱۲ / ۱۳۹۹ مجمع عمومی عادی سالانه شرکت (ب) درباره صورت‌های مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۹، سهم شرکت (الف) از سود تقسیم شده شرکت (ب) مبلغ ۵۵ میلیارد ریال بوده که در سرفصل سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی صورت‌های مالی مورد گزارش منعکس گردیده است.

۶-۱- در سال مالی مورد گزارش، به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قانون مبارزه با پولشویی و اصلاحیه آن و آئین نامه‌ها و دستورالعمل‌های مربوط، برخورد نشده است.

۷-۱- در اسفند ماه ۱۳۹۹ بر اثر آتش سوزی انبار شرکت، مبلغ ۷۲ میلیارد ریال از موجودی کالای شرکت از بین رفته است که موضوع در یادداشت توضیحی مربوط در صورت‌های مالی مورد گزارش افشا گردیده است. همچنین به موجب یادداشت توضیحی مربوط، موجودی مواد و کالا در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل ۶۵ میلیارد ریال موجودی‌های راکد و کم‌گردش و ناباب بوده که در بهمن ماه ۱۳۹۹ به مبلغ ۱۹ میلیارد ریال فروخته شده است.

۸-۱- شرکت در تاریخ ۲۴ / ۸ / ۱۳۹۹ برای دریافت تسهیلات مالی از بانک به مبلغ ۳۰۰ میلیارد ریال به مدت یکسال با نرخ ۱۸٪ در سال، اقدام به افتتاح حساب سپرده سرمایه‌گذاری به مبلغ ۶۰ میلیارد ریال بدون تعلق سود و حق برداشت تا پایان مدت تسهیلات مالی فوق نموده و مبلغ تسهیلات را چهار روز بعد دریافت کرده است. در صورت وضعیت مالی مورد رسیدگی، تسهیلات و سپرده‌گذاری مذکور با یکدیگر تهاثر و مبلغ ۲۴۰ میلیارد ریال در سرفصل تسهیلات مالی منعکس شده است.

۹-۱- با توجه به آگهی مندرج در روزنامه مربوط در تاریخ ۲۶ / ۱ / ۱۳۹۹، مجمع عمومی عادی سالانه شرکت درباره صورت‌های مالی سال مالی قبل در تاریخ ۳۰ / ۱ / ۱۳۹۹ تشکیل گردید و براساس آن سود سهام مصوب به مبلغ ۶۰۰ میلیارد ریال در بهمن ۱۳۹۹ و پاداش هیئت‌مدیره به مبلغ ۳۶ میلیارد ریال در آذر ۱۳۹۹ پرداخت شده است.

۱۰-۱- پاسخ تأییدیه‌های درخواستی برای مبلغ ۲۳ میلیارد ریال از مانده حساب پیش پرداخت‌ها و مبلغ ۱۷ میلیارد ریال از مانده حساب‌های پرداختنی دریافت نشده و از طریق سایر روش‌های حسابرسی نیز اثبات نگردیده است. مضافاً تأییدیه‌های دریافتی در ارتباط با پیش‌دریافت‌ها حاکی از وجود مبلغ ۱۳ میلیارد ریال مغایرت مساعد است که در خصوص آن صورت مغایرت تهیه نشده است.

۱۱-۱- در سال مالی مورد گزارش، ادعایی به مبلغ ۸۰ میلیارد ریال توسط یکی از فروشندگان مواد اولیه علیه شرکت در دادگاه مطرح شده که به نظر وکیل حقوقی شرکت احتمال صدور رأی به نفع فروشنده به مبلغی کمتر از مبلغ فوق وجود دارد اما تا تاریخ گزارش حسابرس، رأی دادگاه صادر نگردیده و موضوع در یادداشت توضیحی مربوط افشا شده است.

۱۲-۱- در خرداد ۱۳۹۹، یک درصد از سهام شرکت‌های (ج) و (د) به ترتیب به مبالغ ۱۱۰ و ۱۳۰ میلیارد ریال خریداری شده که حائز شرایط سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله در بازار است. خالص ارزش فروش سرمایه‌گذاری‌های مزبور در پایان سال مالی مورد گزارش به ترتیب به مبالغ ۱۸۰ و ۸۰ میلیارد ریال بوده و شرکت بر مبنای «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش»، مبلغ ۱۹۰ میلیارد ریال در صورت وضعیت مالی (تحت عنوان سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت) منعکس نموده است. ضمناً مانده سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت در پایان سال مالی مورد گزارش فقط مربوط به سرمایه‌گذاری‌های فوق است.

۱۳-۱- در سال مالی مورد گزارش، مبلغ ۴۰۰ میلیارد ریال از سهامداران شرکت بابت علی الحساب افزایش سرمایه دریافت و در صورت‌های مالی در بخش حقوق مالکانه تحت سرفصل «افزایش سرمایه در جریان» منعکس شده است. افزایش سرمایه مزبور در تاریخ ۲۴ / ۱۰ / ۱۳۹۹ به تصویب مجمع فوق‌العاده شرکت رسیده و در تاریخ ۱ / ۱۱ / ۱۳۹۹ در مرجع ثبت شرکت‌ها، ثبت گردیده است.

۱۴-۱- تا تاریخ خاتمه عملیات حسابرسی، صورت جریان‌های نقدی برای سال مالی مورد رسیدگی ارائه نشده است.

- با توجه به موارد فوق، گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی درباره صورت‌های مالی سال منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۹ شرکت الف (سهامی خاص) را تهیه نمایید.
- در مواردی که نیاز به درج موضوع در گزارش وجود ندارد، علت را در ذیل گزارش توضیح دهید.

* پاسخ سؤال فقط در صفحات سفید پیوست ارائه شود. به پاسخ یا توضیحات درج شده خارج از صفحات سفید پیوست، امتیازی تعلق نمی‌گیرد.

۵۵ امتیاز

سؤال ۲- موارد زیر، بخش‌های از حسابرسی یک شرکت با سال مالی منتهی به ۳۰ دی است:

۶ امتیاز

- ۱- دریافت تأییدیه برای حساب‌های پرداختنی
 - ۲- انجام آزمون کنترل‌ها و آزمون‌های جزئیات گروه‌های معاملات برای چرخه خرید و پرداخت
 - ۳- بررسی رویدادهای پس از تاریخ صورت وضعیت مالی
 - ۴- انجام سایر آزمون‌های جزئیات مانده حساب‌ها برای حساب‌های پرداختنی
 - ۵- پذیرش صاحب‌کار
 - ۶- کسب شناخت از کنترل‌های داخلی و ارزیابی خطر کنترل
 - ۷- انجام روش‌های تحلیلی برای حساب‌های پرداختنی
 - ۸- تعیین خطر حسابرسی قابل پذیرش و تصمیم‌گیری در مورد سطح اهمیت و اهمیت در اجرا
- الف- بخش‌های ۱ تا ۸ را به ترتیبی که انتظار می‌رود به طور معمول در یک حسابرسی اجرا شود، مرتب نمایید.
- ب- بخش‌هایی که در بیشتر مواقع، قبل از ۳۰ دی انجام می‌شود، مشخص کنید.

سؤال ۳- در جدول زیر، برای اجرای روش‌های حسابرسی تکمیلی، باید از کدام روش‌های کسب شواهد استفاده کرد؟ موارد مربوط را در جدول با علامت ✓ مشخص نمایید.

۴ امتیاز

انواع روش‌های کسب شواهد								روش‌های حسابرسی تکمیلی
محاسبه عدد	روش‌های تحلیلی	اجرای مجدد	پرس و جو	مشاهده	وارسی سوابق یا مدارک	دریافت تأییدیه	وارسی دارایی‌های مشهود	
								آزمون‌های جزئیات مانده حساب‌ها
								روش‌های تحلیلی
								آزمون‌های جزئیات گروه‌های معاملات
								آزمون کنترل‌ها (شامل روش‌های کسب شناخت از کنترل‌های داخلی)

سؤال ۴- حسابرس برای تعیین مناسب بودن یا نبودن استفاده از شواهد حسابرسی کسب شده در حسابرسی‌های قبلی درباره اثر بخشی کارکرد کنترل‌ها و در صورت مناسب تشخیص دادن آن، به منظور تعیین فاصله زمانی بین آزمون مجدد یک کنترل با آزمون قبلی آن، باید چه مواردی را در نظر بگیرید؟

۶ امتیاز

سؤال ۵- زمانی که برآورد حسابداری، یک برآورد حسابداری ارزش منصفانه است که براساس مدلی با استفاده از داده‌های مشهود و نامشهود انجام شده است، آزمون این که مدیریت چگونه برآورد حسابداری را انجام داده و از چه داده‌هایی برای انجام آن استفاده کرده است، می‌تواند برخوردی مناسب باشد. این کار در چه شرایطی مناسب است؟

۴ امتیاز

سؤال ۶- حسابرس برای کسب اطلاعات درباره شناسایی خطرهای تحریف با اهمیت مربوط به روابط و معاملات با اشخاص وابسته، باید چه اقدامی انجام دهد؟

۱۲ امتیاز

سؤال ۷- حسابرس ملزم است خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب در صورت‌های مالی را شناسایی، ارزیابی و روش‌های مناسبی را در برخورد با خطرهای برآوردی، طراحی و اجرا کند. اطلاعات مورد استفاده برای شناسایی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب در صورت‌های مالی گروه، شامل چه مواردی است؟

۷ امتیاز

سؤال ۸ - حسابرس برای ارزیابی کفایت کار کارشناس حسابرس برای مقاصد حسابرس، باید چه مواردی را انجام دهد؟

۶ امتیاز

استاندارد حسابرسی ۷۰۰ گزارشگری نسبت به صورت‌های مالی (تجدیدنظر شده ۱۳۸۹)

نمونه گزارش حسابرس نسبت به صورت‌های مالی

مفروضات:

- مجموعه کاملی از صورت‌های مالی حسابرسی شده است.
- صورت‌های مالی برای مقاصد عمومی و توسط هیئت مدیره واحد تجاری طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده است.
- حسابرس، علاوه بر حسابرسی صورت‌های مالی، مسئولیت‌های گزارشگری دیگری را نیز طبق قانون به 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 اسفندماه ۱۳۸۱ و صورت‌های سود و زیان، سود زیان جامع و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ... توسط این مؤسسه حسابرسی شده است.

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 است به گونه‌ای که این صورت‌ها عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

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 با اهمیت در صورت‌های مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روش‌هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورت‌های مالی است. انتخاب روش‌های حسابرسی به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه و ارائه 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 نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت‌های مالی است.

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

اظهارنظر

به نظر این مؤسسه صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت نمونه (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۱ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

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

[امضای حسابرس]

[تاریخ گزارش حسابرس]

[نشانی حسابرس - می‌تواند در سربرگ مؤسسه حسابرسی نیز درج شود]

**گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت الف (سهامی خاص)**

گزارش نسبت به صورتهای مالی
مقدمه

۱ - صورتهای مالی شرکت الف (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ آذر ۱۳۹۹ و صورتهای سود و زیان، سود و زیان جامع و تغییرات در حقوق مالکانه برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۲ - مسئولیت تهیه صورتهای مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری با هیئت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی

۳ - مسئولیت این مؤسسه، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یادشده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه الزامات آئین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرهای کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده برای اظهار نظر مشروط نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد به عنوان بازرس قانونی، موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

مبانی اظهارنظر مشروط

۴ - سرفصل داراییهای نامشهود شامل مخارج انجام شده در داخل شرکت برای علائم تجاری و حق نشر به ترتیب به مبالغ ۴۸ میلیارد ریال و ۵۲ میلیارد ریال می باشد که در سال مالی مورد گزارش ایجاد شده اند. طبق استانداردهای حسابداری، علائم تجاری و حق نشر ایجاد شده در داخل واحد تجاری نباید به عنوان داراییهای نامشهود شناسایی شود لذا انعکاس مبالغ ۴۸ میلیارد ریال و ۵۲ میلیارد ریال در سرفصل داراییهای نامشهود مغایر با استانداردهای حسابداری بوده و باید به عنوان هزینه شناسایی شود. در صورت انجام تعدیل لازم از این بابت، سود خالص به مبلغ -/۱۰۰ میلیارد ریال کاهش و سرفصلهای داراییهای نامشهود و سود انباشته هر یک به مبلغ مزبور کاهش می یابد.

۵ - حدود ۵٪ سهام شرکت (ب) متعلق به شرکت (الف) است. با توجه به مصوبه ۱۳۹۹/۱۲/۲۴ مجمع عمومی عادی سالانه شرکت (ب) درباره صورتهای مالی سال منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۹، سهم شرکت (الف) از سود تقسیم شده شرکت (ب) مبلغ ۵۵ میلیارد ریال بوده که در سرفصل سایر درآمدها و هزینههای غیرعملیاتی صورتهای مالی مورد گزارش منعکس گردیده است. از آنجا که شرکت (ب) شرکت فرعی یا وابسته شرکت (الف) نمی باشد، لذا طبق استانداردهای حسابداری، رویداد فوق غیرتعدیلی محسوب می گردد و تصویب سود توسط مجمع عمومی شرکت سرمایه پذیر (شرکت ب) باید در دوره مالی احراز سود سهام، شناسایی شود. در صورت انجام تعدیل لازم از این بابت، سود خالص به مبلغ ۵۵ میلیارد ریال کاهش و حسابهای دریافتنی و سود انباشته هر یک به مبلغ مزبور کاهش می یابد.

۶ - بموجب یادداشت توضیحی مربوط، موجودی مواد و کالا در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل ۶۵ میلیارد ریال موجودیهای راکد، کم گردش و ناباب بوده که در بهمن ماه ۱۳۹۹ به مبلغ ۱۹ میلیارد ریال فروخته شده است.

طبق استانداردهای حسابداری، موجودی مواد و کالا باید بر مبنای اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش اندازه گیری شود لذا با توجه به فزونی بهای تمام شده موجودیهای مزبور نسبت به خالص ارزش فروش آنها، شناسایی ذخیره به مبلغ ۴۶ میلیارد ریال ضرورت دارد.

در صورت انجام تعدیل لازم از این بابت، سود خالص به مبلغ ۴۶ میلیارد ریال کاهش و موجودی مواد و کالا و سود انباشته هر یک به مبلغ مزبور کاهش می یابد.

۷ - پاسخ تأییدیه‌های درخواستی برای مبلغ ۲۳ میلیارد ریال از مانده حساب پیش‌پرداختها و مبلغ ۱۷ میلیارد ریال از مانده حسابهای پرداختنی دریافت نشده و از طریق سایر روشهای حسابرسی نیز اثبات نگردیده است. مضافاً، تأییدیه‌های دریافتی در ارتباط با پیش‌دریافتهای حاکمی از وجود مبلغ ۱۳ میلیارد ریال مغایرت مساعد است که در خصوص آن صورت مغایرت تهیه نشده است. تعیین اثرات مالی احتمالی ناشی از دریافت پاسخ تأییدیه‌های فوق و رفع مغایرت مذکور بر صورتهای مالی مورد گزارش، امکانپذیر نگردیده است.

۸ - در خرداد ۱۳۹۹، یک درصد از سهام شرکتهای (ج) و (د) به ترتیب به مبالغ ۱۱۰ میلیارد ریال و ۱۳۰ میلیارد ریال خریداری شده که حائز شرایط سرمایه‌گذاریهای سریع‌المعامله در بازار می‌باشد. خالص ارزش فروش سرمایه‌گذاریهای مزبور در پایان سال مالی مورد گزارش به ترتیب به مبالغ ۱۸۰ و ۸۰ میلیارد ریال بوده و شرکت بر مبنای "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش"، مبلغ ۱۹۰ میلیارد ریال در صورت وضعیت مالی (تحت عنوان سرمایه‌گذاریهای کوتاه‌مدت) منعکس نموده است. ضمناً مانده سرمایه‌گذاریهای کوتاه‌مدت در پایان سال مالی مورد گزارش فقط مربوط به سرمایه‌گذاریهای فوق می‌باشد. طبق استانداردهای حسابداری، مبلغ کل سرمایه‌گذاریهای سریع‌المعامله که به عنوان دارایی جاری نگهداری می‌شود، باید بر مبنای مجموعه (پرتفوی) سرمایه‌گذاریهای مذکور تعیین شود اما براساس تک تک سرمایه‌گذاریها تعیین شده است. در صورت انجام تعدیل لازم از این بابت، سود خالص به مبلغ ۵۰ میلیارد ریال افزایش و سرمایه‌گذاریهای کوتاه‌مدت و سود انباشته هر یک بمبلغ مزبور افزایش می‌یابد.

۹ - در سال مالی مورد گزارش، مبلغ ۴۰۰ میلیارد ریال از سهامداران شرکت بابت علی‌الحساب افزایش سرمایه دریافت و در صورتهای مالی در بخش حقوق مالکانه تحت سرفصل "افزایش سرمایه در جریان" منعکس شده است. افزایش سرمایه مزبور در تاریخ ۱۳۹۹/۱۰/۲۴ به تصویب مجمع عمومی فوق‌العاده شرکت رسیده و در تاریخ ۱۳۹۹/۱۱/۱ در مرجع ثبت شرکتهای ثبت گردیده است. از آنجا که افزایش سرمایه تا تاریخ صورت وضعیت مالی به تصویب مجمع عمومی فوق‌العاده نرسیده، لذا انعکاس آن در بخش حقوق مالکانه مغایر با استانداردهای حسابداری است و باید به عنوان بدهی شناسایی شود. در صورت انجام تعدیل لازم از این بابت، سرفصلهای حسابهای پرداختنی و افزایش سرمایه در جریان هر یک بمبلغ ۴۰۰ میلیارد ریال به ترتیب افزایش و کاهش می‌یابد.

۱۰- صورت جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۹ ارائه نشده است. طبق استانداردهای حسابداری، ارائه چنین صورتی که در آن جریانهای نقدی هر سال بر حسب فعالیت‌های عملیاتی، سرمایه‌گذاری و تأمین مالی طبقه‌بندی می‌شود، ضروری است.

اظهارنظر مشروط

۱۱- به نظر این مؤسسه، به استثنای این مطلب که نبود صورت جریانهای نقدی موضوع بند ۱۰ به ارائه ناقص اطلاعات منجر شده است و به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۴، ۵، ۶، ۸ و ۹ و همچنین به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند ۷، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت الف (سهامی خاص) در تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۹ و عملکرد مالی آن را برای سال مالی مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تأکید بر مطلب خاص

۱۲- توجه مجمع عمومی شرکت را به یادداشت توضیحی که در آن موضوع ابهام مربوط به مشخص نبودن نتیجه دعوی بر علیه شرکت توسط یکی از فروشندگان مواد اولیه به مبلغ ۸۰ میلیارد ریال توصیف شده، جلب می‌نماید. اظهارنظر این مؤسسه در اثر مفاد این بند، مشروط نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازررس قانونی

۱۳- موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت به شرح زیر است:

۱-۱۳- مفاد ماده ۹۸ مبنی بر "لزوم آگهی دعوت مجمع عمومی حداقل ۱۰ روز قبل از تشکیل آن" درخصوص تصمیم‌گیری درباره صورتهای مالی سال قبل.

۲-۱۳- مفاد ماده ۲۴۰ مبنی بر "لزوم پرداخت سود به صاحبان سهام ظرف ۸ ماه پس از تصمیم مجمع عمومی راجع به تقسیم سود" درخصوص پرداخت سود سهام سال مالی قبل.

۱۴- نظر مجمع عمومی عادی صاحبان سهام را هنگام تصمیم‌گیری نسبت به تقسیم سود سهام، به آثار مالی مطالب مندرج در بندهای ۴، ۵، ۶ و ۸ جلب می‌نماید.

۱۵- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت‌مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی‌گیری رعایت شده است. اما معاملات مذکور بدون در نظر گرفتن ارزش متعارف آنها انجام شده و در روال عادی عملیات شرکت نبوده است.

۱۶- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۷- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و اصلاحیه آن و آئین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، این مؤسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

۲۲ فروردین ۱۴۰۰

مؤسسه حسابرسی

.....

.....

مواردی که قابل درج در گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی نیست.

بخش اول :

بند ۷-۱ نکات: در اسفند ماه ۱۳۹۹ بر اثر آتش سوزی انبار شرکت، مبلغ ۷۲ میلیارد ریال از موجودی کالای شرکت از بین رفته است که موضوع در یادداشت توضیحی مربوط در صورتهای مالی مورد گزارش افشا گردیده است.

توضیح: طبق استانداردهای حسابداری، از بین رفتن بخشی از موجودی کالا به مبلغ ۷۲ میلیارد ریال بر اثر آتش سوزی بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی، رویداد غیر تعدیلی محسوب می شود لذا نحوه عمل شرکت مبنی بر افشای موضوع (بدون شناسایی ذخیره) در صورتهای مالی مطابق با استانداردهای حسابداری است.

بند ۸-۱ نکات: شرکت در تاریخ ۱۳۹۹/۸/۲۴ برای دریافت تسهیلات مالی از بانک به مبلغ ۳۰۰ میلیارد ریال ب مدت یکسال با نرخ ۱۸٪ در سال، اقدام به افتتاح حساب سپرده سرمایه گذاری به مبلغ ۶۰ میلیارد ریال بدون تعلق سود و حق برداشت تا پایان مدت تسهیلات مالی فوق نموده و مبلغ تسهیلات را چهار روز بعد دریافت کرده است. در صورت وضعیت مالی مورد رسیدگی، تسهیلات و سپرده سرمایه گذاری مذکور با یکدیگر تهاثر و مبلغ ۲۴۰ میلیارد ریال در سرفصل تسهیلات مالی منعکس شده است.

توضیح: با توجه به اینکه به سپرده سرمایه گذاری فوق سودی تعلق نمی گیرد و تا پایان مدت قرارداد تسهیلات مالی، در استفاده از سپرده محدودیت وجود دارد، لذا نحوه عمل شرکت مطابق با استانداردهای حسابداری است.

پاسخ سؤال ۲

الف - بخشهای ۱ تا ۸ مندرج در سؤال، باید به ترتیب زیر مرتب شود:

- ۱ - پذیرش صاحبکار
- ۲ - کسب شناخت از کنترلهای داخلی و ارزیابی خطر کنترل
- ۳ - تعیین خطر حسابرسی قابل پذیرش و تصمیم‌گیری در مورد سطح اهمیت و اهمیت در اجرا
- ۴ - انجام آزمون کنترلها و آزمونهای جزئیات گروههای معاملات برای چرخه خرید و پرداخت
- ۵ - دریافت تأییدیه برای حسابهای پرداختنی
- ۶ - انجام روشهای تحلیلی برای حسابهای پرداختنی
- ۷ - انجام سایر آزمونهای جزئیات مانده حسابها برای حسابهای پرداختنی
- ۸ - بررسی رویدادهای پس از تاریخ صورت وضعیت مالی

ب - بخشهایی که در بیشتر مواقع، قبل از ۳۰ دی انجام می‌شود به شرح زیر است:
پذیرش صاحبکار، کسب شناخت از کنترلهای داخلی و ارزیابی خطر کنترل، تعیین خطر حسابرسی قابل پذیرش و تصمیم‌گیری در مورد سطح اهمیت و اهمیت در اجرا و انجام آزمون کنترلها و آزمونهای جزئیات گروههای معاملات برای چرخه خرید و پرداخت

پاسخ سؤال ۳

انواع روشهای کسب شواهد								روشهای حسابرسی تکمیلی
وارسی دارانیهای مشهود	دریافت تأییدیه	وارسی سوابق یا مدارک	مشاهده	پرس و جو	اجرای مجدد	روشهای تحلیلی	محاسبه مجدد	
✓	✓	✓		✓	✓		✓	روشهای حسابرسی تکمیلی
				✓		✓		آزمونهای جزئیات مانده حسابها
								روشهای تحلیلی
		✓		✓	✓		✓	آزمونهای جزئیات گروههای معاملات
		✓	✓	✓	✓			آزمون کنترلها (شامل روشهای کسب شناخت از کنترلهای داخلی)

پاسخ سؤال ۴

حسابرس باید موارد زیر را در نظر گیرد:

- ۱ - اثربخشی سایر اجزای کنترلهای داخلی شامل محیط کنترلی، نظارت واحد تجاری بر کنترلهای و فرآیند ارزیابی خطر توسط واحد تجاری.
- ۲ - خطرهای ناشی از ویژگیهای کنترل موردنظر شامل دستی یا خودکار بودن آن.
- ۳ - اثربخشی کنترلهای عمومی فناوری اطلاعات.
- ۴ - اثربخشی کنترل موردنظر و چگونگی اعمال آن توسط واحد تجاری شامل ماهیت و میزان انحراف در اعمال آن کنترل که در حسابرسیهای قبلی مشخص شده است و اینکه آیا تغییراتی در کارکنان صورت گرفته که بر نحوه اعمال آن کنترل اثر عمدهای داشته باشد یا خیر.
- ۵ - اینکه آیا عدم تغییر یک کنترل خاص با توجه به تغییر در شرایط، موجب بروز خطر جدیدی می شود یا خیر.
- ۶ - خطرهای تحریف با اهمیت و میزان اتکا بر آن کنترل.

پاسخ سؤال ۵

آزمون مربوط در شرایط زیر مناسب است:

- ۱ - برآورد حسابداری، محصول پردازش معمول داده ها توسط سیستم حسابداری واحد تجاری باشد.
- ۲ - بررسی برآوردهای حسابداری مشابه در صورتهای مالی دوره / دوره های قبل توسط حسابرس نشان می دهد که فرآیند مورد استفاده مدیریت در دوره جاری به احتمال زیاد، مؤثر خواهد بود.
- ۳ - برآورد حسابداری بر مبنای جامعه بزرگی از اقلام با ماهیت مشابه انجام شده باشد که هر یک به تنهایی با اهمیت نیستند.

حسابرس باید اقدامات زیر را انجام دهد:

۱ - مذاکره با اعضای گروه حسابرسی بنحویکه شامل توجه ویژه به آسیب‌پذیری صورتهای مالی در برابر تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباهی باشد که ممکن است در نتیجه روابط و معاملات با اشخاص وابسته به وجود آید.

۲ - درخصوص موارد زیر از مدیران اجرایی پرس و جو کند:

۱-۲- فهرست اشخاص وابسته واحد تجاری، از جمله تغییرات نسبت به دوره قبل.

۲-۲- ماهیت روابط بین واحد تجاری و اشخاص وابسته.

۳-۲- آیا واحد تجاری معاملاتی با اشخاص وابسته طی دوره انجام داده است یا خیر و در صورت انجام، نوع معاملات و قصد از انجام آن چه بوده است.

۳ - برای کسب شناخت از کنترل‌هایی (در صورت وجود) که مدیران اجرایی برای مقاصد زیر برقرار کرده‌اند، از مدیران اجرایی و سایر کارکنان واحد تجاری پرس و جو کند و سایر روشهای ارزیابی خطر مناسب را اجرا نماید:

۱-۳- تشخیص و افشای روابط و معاملات با اشخاص وابسته طبق استانداردهای حسابداری.

۲-۳- صدور مجوز و تأیید معاملات و قراردادهای عمده با اشخاص وابسته.

۳-۳- صدور مجوز و تأیید معاملات و قراردادهای عمده خارج از روال عادی عملیات.

۴ - برای آگاهی از وجود روابط و معاملات با اشخاص وابسته‌ای که مدیران اجرایی قبلاً آنها را برای حسابرس مشخص نکرده‌اند، موارد زیر را واریسی کند:

۱-۴- تأییدیه‌های دریافت شده به عنوان بخشی از روشهای حسابرسی از جمله تأییدیه‌های بانکی.

۲-۴- خلاصه مذاکرات و مصوبات صاحبان سرمایه و ارکان راهبری واحد تجاری.

۳-۴- سایر سوابق یا مدارکی که حسابرس با توجه به شرایط موجود واحد تجاری، ضروری می‌داند.

ادامه پاسخ سؤال ۶

۵ - اگر هنگام اجرای روشهای مندرج در بند ۴ فوق یا سایر روشهای حسابرسی، معاملات عمده‌ای را شناسایی کند که خارج از روال عادی عملیات واحد تجاری باشد، از مدیران اجرایی در خصوص موارد زیر پرس و جو کند:

۵-۱- ماهیت این معاملات

۵-۲- آیا در این معاملات، اشخاص وابسته دخالت داشته‌اند یا خیر.

۶ - اطلاعات کسب شده درباره اشخاص وابسته واحد تجاری را در اختیار سایر اعضای گروه حسابرسی قرار دهد.

پاسخ سؤال ۷

اطلاعات مورد استفاده حسابرس برای شناسایی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب در صورتهای مالی گروه شامل موارد زیر است:

- ۱ - ارزیابی مدیران اجرایی گروه از خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب در صورتهای مالی گروه.
- ۲ - روشهای مدیران اجرایی گروه جهت شناسایی و برخورد با خطرهای ناشی از تقلب در گروه شامل هر گونه خطر تقلب شناسایی شده توسط مدیران اجرایی، یا مانده حسابها، گروههای معاملات، یا موارد افشایی که در معرض خطر تقلب قرار دارد.
- ۳ - اینکه آیا بخشهای خاصی وجود دارد که در معرض خطر تقلب قرار داشته باشد.
- ۴ - نحوه نظارت ارکان راهبری گروه بر روشهای مدیران اجرایی گروه جهت شناسایی و برخورد با خطرهای ناشی از تقلب در گروه و کنترلهایی که مدیران اجرایی گروه برای کاهش این خطرهای طراحی کرده‌اند.
- ۵ - پاسخهای مدیران اجرایی گروه، ارکان راهبری گروه، حسابرس داخلی (و در صورت لزوم، مدیران اجرایی بخش، حسابرسان بخش و سایرین) به پرس و جوهای تیم حسابرسی گروه در مورد اینکه آیا آنها از هر گونه تقلب قطعی و موارد مشکوک به تقلب مؤثر بر بخش یا گروه مطلع هستند یا خیر.

حسابرس باید موارد زیر را ارزیابی کند:

- ۱ - مربوط و معقول بودن یافته‌ها یا نتیجه‌گیری‌های کارشناس و سازگاری آنها با سایر شواهد حسابرسی.
- ۲ - اگر کار کارشناس شامل استفاده از روشها و مفروضات عمده باشد، مربوط و معقول بودن این روشها و مفروضات در شرایط موجود.
- ۳ - اگر کار کارشناس شامل استفاده از داده‌های مبنا (که برای کار کارشناس عمده تلقی می‌شود) باشد، مربوط بودن، کامل بودن و صحت آن داده‌ها.