

نمونه شماره (۱) - گزارش حسابرس - اظهار نظر تعدیل نشده (مقبول)

باسمه تعالی

گزارش سازمان حسابرسی

به مدیرعامل شرکت^۱

در اجرای مقررات بند "پ" ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور

مقدمه

۱- صورت خلاصه وضعیت بدهی‌ها و مطالبات شرکت به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۰۴ به همراه جداول ریز پیوست و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ... ، توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

مسئولیت ذیحساب و مدیرعامل^۱ در قبال صورت خلاصه بدهی‌ها و مطالبات

۲- مسئولیت تهیه صورت خلاصه یاد شده، طبق استانداردهای حسابداری بخش عمومی / استانداردهای حسابداری با ذیحساب و مدیرعامل^۱ است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورت خلاصه بدهی‌ها و مطالبات است به گونه‌ای که این صورت خلاصه عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

۳- مسئولیت این سازمان، اظهار نظر نسبت به صورت خلاصه بدهی‌ها و مطالبات بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این سازمان الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورت خلاصه بدهی‌ها و مطالبات، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روش‌هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورت خلاصه بدهی‌ها و مطالبات است. انتخاب روش‌های حسابرسی به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت صورت خلاصه بدهی‌ها و مطالبات ناشی از تقلب یا اشتباه، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت خلاصه بدهی‌ها و مطالبات به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط ذیحساب و مدیرعامل^۱ و نیز ارزیابی کلیت ارائه این صورت خلاصه است.

این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر نسبت به صورت خلاصه بدهی‌ها و مطالبات کافی و مناسب است.

۱- در صورتیکه بالاترین مقام دستگاه اجرایی، مدیرعامل نباشد عنوان جایگزین مناسب، حسب مورد وزیر، رئیس هیئت‌عامل، رئیس هیئت امناء و نظایر آن درج می‌شود.

اظهاری نظر

۴- به نظر این سازمان، صورت خلاصه یاد شده، بدهی‌ها و مطالبات شرکت، در چارچوب مقررات بند "پ" ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۰۴ را از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری بخش عمومی / استانداردهای حسابداری به نحو مطلوب نشان می‌دهد. بر این اساس، بدهی‌ها و مطالبات شرکت به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۰۴، به شرح صورت خلاصه یاد شده به ترتیب به مبلغ میلیارد ریال و میلیارد ریال تایید می‌شود.

تأکید بر مطلب خاص

۵- این سازمان، بدون تعدیل اظهار نظر خود، توجه استفاده‌کنندگان را به یادداشت توضیحی، که مبنای تهیه صورت خلاصه بدهی‌ها و مطالبات را توصیف کرده است، جلب می‌نماید. این صورت خلاصه تنها برای استفاده شرکت و به منظور اجرای مقررات بند "پ" ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، تهیه شده است. بنابراین ممکن است برای مقاصد دیگر مناسب نباشد. این گزارش صرفاً برای شرکت و به منظور ارائه به خزانه‌داری کل کشور تهیه شده است و نباید بین اشخاص دیگر توزیع شود.

سازمان حسابرسی

۱۳۰۵ / .. / ..

نمونه شماره (۲) - گزارش حسابرس- اظهارنظر تعدیل شده (مشروط)

باسمه تعالی

گزارش سازمان حسابرسی

به مدیرعامل شرکت^۱

در اجرای مقررات بند "پ" ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور

مقدمه

۱- صورت خلاصه وضعیت بدهی‌ها و مطالبات شرکت به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۰۴ به همراه جداول ریز پیوست و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ...، توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

مسئولیت ذیحساب و مدیرعامل^۱ در قبال صورت خلاصه بدهی‌ها و مطالبات

۲- مسئولیت تهیه صورت خلاصه یاد شده، طبق استانداردهای حسابداری بخش عمومی / استانداردهای حسابداری با ذیحساب و مدیرعامل^۱ است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورت خلاصه بدهی‌ها و مطالبات است به گونه‌ای که این صورت خلاصه عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

۳- مسئولیت این سازمان، اظهارنظر نسبت به صورت خلاصه بدهی‌ها و مطالبات بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این سازمان الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورت خلاصه بدهی‌ها و مطالبات، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روش‌هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورت خلاصه بدهی‌ها و مطالبات است. انتخاب روش‌های حسابرسی به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت صورت خلاصه بدهی‌ها و مطالبات ناشی از تقلب یا اشتباه، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت خلاصه بدهی‌ها و مطالبات به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط ذیحساب و مدیرعامل^۱ و نیز ارزیابی کلیت ارائه این صورت خلاصه است.

این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر مشروط نسبت به صورت خلاصه بدهی‌ها و مطالبات کافی و مناسب است.

۱- در صورتیکه بالاترین مقام دستگاه اجرایی، مدیرعامل نباشد عنوان جایگزین مناسب، حسب مورد وزیر، رئیس هیئت‌عامل، رئیس هیئت امناء و نظایر آن درج می‌شود.

مبنای اظهار نظر مشروط

۴- بند توضیحی با ماهیت تحریف (با اهمیت)

۵- بند توضیحی با ماهیت محدودیت در رسیدگی (با اهمیت)

اظهار نظر مشروط

۶- به نظر این سازمان، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۴ و همچنین به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند ۵، صورت خلاصه یاد شده، بدهی‌ها و مطالبات شرکت، در چارچوب مقررات بند "پ" ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۰۴ را از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری بخش عمومی / استانداردهای حسابداری به نحو مطلوب نشان می‌دهد. بدین ترتیب، بدهی‌ها و مطالبات شرکت به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۰۴، به شرح پیوست‌های (۱) و (۲) این گزارش، به ترتیب به مبلغ میلیارد ریال و میلیارد ریال تایید می‌شود.

تأکید بر مطلب خاص

۷- این سازمان، بدون تعدیل اظهار نظر خود، توجه استفاده‌کنندگان را به یادداشت توضیحی، که مبنای تهیه صورت خلاصه بدهی‌ها و مطالبات را توصیف کرده است، جلب می‌نماید. این صورت خلاصه تنها برای استفاده شرکت و به منظور اجرای مقررات بند "پ" ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، تهیه شده است. بنابراین ممکن است برای مقاصد دیگر مناسب نباشد. این گزارش صرفاً برای شرکت و به منظور ارائه به خزانه‌داری کل کشور تهیه شده است و نباید بین اشخاص دیگر توزیع شود.

سازمان حسابرسی

.. / .. / ۱۳۰۵

نمونه شماره (۳) - گزارش حسابرس - اظهار نظر تعدیل شده (مردود)

باسمه تعالی

گزارش سازمان حسابرسی

به مدیرعامل شرکت^۱

در اجرای مقررات بند "پ" ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور

مقدمه

۱- صورت خلاصه وضعیت بدهی‌ها و مطالبات شرکت به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۰۴ به همراه جداول ریز پیوست و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ...، توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

مسئولیت ذیحساب و مدیرعامل^۱ در قبال صورت خلاصه بدهی‌ها و مطالبات

۲- مسئولیت تهیه صورت خلاصه یاد شده، طبق استانداردهای حسابداری بخش عمومی / استانداردهای حسابداری با ذیحساب و مدیرعامل^۱ است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورت خلاصه بدهی‌ها و مطالبات است به گونه‌ای که این صورت خلاصه عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

۳- مسئولیت این سازمان، اظهار نظر نسبت به صورت خلاصه بدهی‌ها و مطالبات بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این سازمان الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورت خلاصه بدهی‌ها و مطالبات، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روش‌هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورت خلاصه بدهی‌ها و مطالبات است. انتخاب روش‌های حسابرسی به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت صورت خلاصه بدهی‌ها و مطالبات ناشی از تقلب یا اشتباه، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت خلاصه بدهی‌ها و مطالبات به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط ذیحساب و مدیرعامل^۱ و نیز ارزیابی کلیت ارائه این صورت خلاصه است.

این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر مردود نسبت به صورت خلاصه بدهی‌ها و مطالبات کافی و مناسب است.

۱- در صورتیکه بالاترین مقام دستگاه اجرایی، مدیرعامل نباشد عنوان جایگزین مناسب، حسب مورد وزیر، رئیس هیئت‌عامل، رئیس هیئت امناء و نظایر آن درج می‌شود.

مبانی اظهار نظر مردود

۴- بند توضیحی با ماهیت تحریف (فراگیر)

سایر تحریف‌ها

۵- بند توضیحی با ماهیت تحریف (با اهمیت)

محدودیت‌ها

۶- بند توضیحی با ماهیت محدودیت در رسیدگی (با اهمیت)

اظهار نظر مردود

۷- به نظر این سازمان، به دلیل اساسی بودن آثار مورد مندرج در بند ۴، صورت خلاصه یاد شده، بدهی‌ها و مطالبات شرکت، در چارچوب مقررات بند "پ" ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۰۴ را طبق استانداردهای حسابداری بخش عمومی / استانداردهای حسابداری به نحو مطلوب نشان نمی‌دهد. با این حال، با توجه به مطالب مندرج در بندهای ۴ تا ۶، مبالغ قابل تایید بدهیها و مطالبات شرکت به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۰۴ توسط این سازمان به شرح پیوست‌های ۱ و ۲ این گزارش، به ترتیب به مبالغ میلیارد ریال و میلیارد ریال می‌باشد.

تأکید بر مطلب خاص

۸- این سازمان، بدون تعدیل اظهار نظر خود، توجه استفاده‌کنندگان را به یادداشت توضیحی، که مبنای تهیه صورت خلاصه بدهی‌ها و مطالبات را توصیف کرده است، جلب می‌نماید. این صورت خلاصه تنها برای استفاده شرکت و به منظور اجرای مقررات بند "پ" ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، تهیه شده است. بنابراین ممکن است برای مقاصد دیگر مناسب نباشد. این گزارش صرفاً برای شرکت و به منظور ارائه به خزانه‌داری کل کشور تهیه شده است و نباید بین اشخاص دیگر توزیع شود.

سازمان حسابرسی

.. / .. / ۱۳۰۵

نمونه شماره (۴) - گزارش حسابرس - عدم اظهار نظر

باسمه تعالی

گزارش سازمان حسابرسی

به مدیرعامل شرکت^۱

در اجرای مقررات بند "پ" ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور

مقدمه

۱- حسابرسی صورت خلاصه وضعیت بدهی‌ها و مطالبات شرکت به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۰۴ به این سازمان، محول شده است.

مسئولیت ذیحساب و مدیرعامل^۱ در قبال صورت خلاصه بدهی‌ها و مطالبات

۲- مسئولیت تهیه صورت خلاصه یاد شده، طبق استانداردهای حسابداری بخش عمومی / استانداردهای حسابداری با ذیحساب و مدیرعامل^۱ است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورت خلاصه بدهی‌ها و مطالبات است به گونه‌ای که این صورت خلاصه عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

۳- مسئولیت این سازمان، اظهار نظر نسبت به صورت خلاصه بدهی‌ها و مطالبات بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. لیکن به دلیل موضوع توصیف شده در بند مبانی عدم اظهار نظر، این سازمان قادر به کسب شواهد کافی و مناسب برای اظهار نظر نگردیده است.

مبانی عدم اظهار نظر

۴- بند توضیحی با ماهیت محدودیت در رسیدگی (فراگیر)

تحریف‌ها

۵- بند توضیحی با ماهیت تحریف (با اهمیت)

سایر محدودیت‌ها

۶- بند توضیحی با ماهیت محدودیت در رسیدگی (با اهمیت)

عدم اظهار نظر

۷- به دلیل اساسی بودن آثار احتمالی مورد توصیف شده در بند ۴، این سازمان نتوانسته است شواهد حسابرسی کافی و مناسب برای اظهار نظر را کسب کند و در نتیجه، اظهار نظر نسبت به صورت خلاصه

۱- در صورتیکه بالاترین مقام دستگاه اجرایی، مدیرعامل نباشد عنوان جایگزین مناسب، حسب مورد وزیر، رئیس هیئت‌عامل، رئیس هیئت امناء و نظایر آن درج می‌شود.

یاد شده، در چارچوب مقررات بند "پ" ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، امکان‌پذیر نیست. در چنین شرایطی تایید مبالغ بدهیها و مطالبات شرکت ... به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۰۴ میسر نمی‌باشد.

تأکید بر مطلب خاص

۸- این سازمان، بدون تعدیل اظهارنظر خود، توجه استفاده‌کنندگان را به یادداشت توضیحی ، که مبنای تهیه صورت‌خلاصه بدهیها و مطالبات را توصیف کرده است، جلب می‌نماید. این صورت‌خلاصه تنها برای استفاده شرکت ... و به منظور اجرای مقررات بند "پ" ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، تهیه شده است. بنابراین ممکن است برای مقاصد دیگر مناسب نباشد. این گزارش صرفاً برای شرکت ... و به منظور ارائه به خزانه‌داری کل کشور تهیه شده است و نباید بین اشخاص دیگر توزیع شود.

سازمان حسابرسی

.. / .. / ۱۳۰۵