

کد کنترل

802

A

0000854

شماره داوطلب

0041275

نام خانوادگی و نام

ترکمل

معصومه

شهر

تهران

حوزه

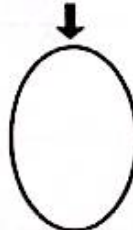
دانشگاه صنعتی امیرکبیر

0000854 802A

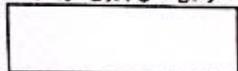
محل درج امضا



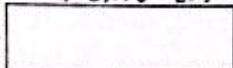
محل ثبت اثر انگشت
سبابه دست راست



در این محل چیزی ننویسید



در این محل چیزی ننویسید



عصر پنجشنبه

۱۴۰۳/۱۱/۰۴



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

... در کار کارگزارانت بنگر و آنان را با آزمودن به کار گمار و به میل
خود و بی مشورت دیگران آنها را سرپرست کاری مکن ...
از نامه حضرت علی (ع) به مالک اشتر

دفترچه شماره ۵

آزمون انتخاب حسابدار رسمی - سال ۱۴۰۳

دفترچه سؤالات تشریحی حسابرسی

مدت پاسخگویی: ۷۵ دقیقه

تعداد سؤالات: ۱ سؤال

عنوان مواد امتحانی، تعداد و شماره سؤال ها

شماره سؤال	نمره نهایی	نمره به حروف	امضای مصحح
۱	از ۱۰۰		

استفاده از ماشین حساب ساده (غیر قابل برنامه ریزی) مجاز است.

حق چاپ، تکثیر و انتشار سؤالات به هر روش (الکترونیکی و ...) پس از برگزاری آزمون، برای تمامی اشخاص حقیقی و حقوقی تنها با مجوز این سازمان مجاز می باشد و با متخلفین برابر مقررات رفتار می شود.

راهنما: با توجه به اطلاعات ارائه شده در زیر و پس از مطالعه کامل گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی به شرح صفحات ۴ تا ۸، ایرادات و اشتباهات گزارش مذکور و اصلاحات لازم جهت رفع آنها را مشخص و در جدول صفحات ۹ تا ۱۶ همین دفترچه و در ستون مربوط درج نمایید.

صورت‌های مالی شرکت «الف» (سهامی عام) پذیرفته شده در سازمان بورس و اوراق بهادار شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و صورت‌های سود و زیان، سود و زیان جامع، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۴ که در تاریخ ۱۹ اردیبهشت ۱۴۰۳ توسط هیئت‌مدیره شرکت تأیید و ارائه شده، مورد حسابرسی قرار گرفته است. عملیات حسابرسی در تاریخ ۱۶ اردیبهشت ۱۴۰۳ خاتمه یافته و سایر اطلاعات به شرح زیر است:

الف) جمع دارایی‌های شرکت مبلغ ۴۲,۰۰۰ میلیارد ریال و درآمدها مبلغ ۳۸,۰۰۰ میلیارد ریال و میزان اهمیت در سطح صورت‌های مالی مبلغ ۴۰۵ میلیارد ریال است.

ب) تأییدیه مدیران و گزارش موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت درباره فعالیت شرکت (امور تولیدی و خدماتی) و وضع عمومی شرکت، در تاریخ ۱۷ اردیبهشت ۱۴۰۳ ارائه شده و اطلاعات مندرج در آنها مغایرت با اهمیتی با صورت‌های مالی و اسناد و مدارک ارائه شده، نداشته است.

پ) معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت با کسب مجوز از هیئت‌مدیره و عدم شرکت مدیر ذی‌نفع در رأی‌گیری نسبت به معاملات مزبور صورت گرفته و به مواردی حاکی از اینکه معاملات فوق در روال عادی عملیات شرکت انجام نشده باشد، برخورد نگردیده است.

ت) ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر رعایت نشده است:

- مفاد بند (۶ مکرر) ماده (۷) دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت‌شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر لزوم تهیه و افشای اطلاعات وضعیت عملیات ماهانه، حداکثر ۵ روز کاری بعد از پایان هر ماه.

- مفاد تبصره (۴) ماده (۴) دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت‌شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر اینکه حداقل یکی از اعضای هیئت‌مدیره باید غیرموظف و دارای تحصیلات مالی و تجربه مرتبط باشد.

ث) گزارش تفسیری مدیریت در تاریخ ۱۶ اردیبهشت ۱۴۰۳ ارائه گردیده و موارد مندرج در بخش مبانی اظهارنظر مشروط، در مورد اطلاعات گزارش مذکور مصداق دارد.

ج) موارد عدم رعایت قانون و مقررات مبارزه با پولشویی، به مرکز اطلاعات مالی ارسال شده است.

چ) طبق مصوبه ۲۴ خرداد ۱۴۰۲ مجمع عمومی شرکت درباره صورت‌های مالی سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱، مقرر شده که مبلغ ۳,۲۰۰ میلیارد ریال به عنوان سود سهام بین سهامداران تقسیم و مبلغ ۱۹۲ میلیارد ریال به عنوان پاداش به هیئت‌مدیره پرداخت شود. مبالغ مزبور تماماً در اسفند ۱۴۰۲ پرداخت گردیده است.

ح) با توجه به یادداشت توضیحی ۱۶، مخارج انجام‌شده برای پروژه در جریان خط تولید جدید شرکت تا پایان سال مالی مورد گزارش بالغ بر ۱۰,۰۰۰ میلیارد ریال است. عملیات اجرایی پروژه مزبور به دلیل ارائه برخی ادعاها از جانب پیمانکار جهت تعدیل مبلغ قرارداد و عدم تعیین تکلیف آن تا تاریخ گزارش حسابرس تأخیر قابل ملاحظه‌ای نسبت به برنامه اولیه پیش‌بینی شده دارد و این امر موجب افزایش عمده مخارج واقعی پروژه گردیده است.

خ) پیش‌نویس گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی درباره صورت‌های مالی سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ که دارای ایرادات و اشتباهات است، به شرح پیوست می‌باشد.

خواسته: با توجه به اطلاعات فوق، ایرادات و اشتباهات پیش‌نویس گزارش و اصلاحات لازم جهت رفع آنها را مشخص و در جدول صفحات ۹ تا ۱۶ همین دفترچه و در ستون مربوط، درج نمایید.

توجه: به پاسخ‌های ارائه شده خارج از جدول صفحات ۹ تا ۱۶ همین دفترچه، امتیازی تعلق نمی‌گیرد.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت «الف» (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهاری نظر مشروط

۱- صورت‌های مالی شرکت «الف» (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و صورت‌های سود و زیان، سود و زیان جامع، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۴، توسط این مؤسسه حسابرسی شده است. به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بخش مبانی اظهارنظر مشروط، صورت‌های مالی یادشده، وضعیت مالی شرکت «الف» (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ را طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر مشروط

۲- در سال مالی مورد گزارش، یکی از سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت به مبلغ دفتری ۵۰۰ میلیارد ریال که واجد شرایط فروش بوده و شرکت قصد و توانایی فروش آن را داشته، به سرمایه‌گذاری جاری تغییر طبقه‌بندی داده شده است و خالص ارزش فروش آن در تاریخ تغییر طبقه‌بندی مبلغ ۹۵۰ میلیارد ریال بوده است. با توجه به روش شرکت که سرمایه‌گذاری‌های جاری به «خالص ارزش فروش» گزارش می‌شود، سرمایه‌گذاری فوق برخلاف استانداردهای حسابداری به مبلغ ۹۵۰ میلیارد ریال در سرفصل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت در صورت وضعیت مالی منعکس شده است. تعیین تعدیلات لازم از این بابت، منوط به ارائه اطلاعات و مدارک مربوط می‌باشد.

۳- تأییدیه‌های دریافتی در ارتباط با حساب‌های پرداختی و مقایسه آنها با مانده‌های مربوط در دفاتر شرکت، حاکی از وجود مبلغ ۴۳۰ میلیارد ریال مغایرت نامساعد است که دلایل و ماهیت آن تاکنون مشخص نشده است. با توجه به مطلب فوق، انجام تعدیلاتی در صورت‌های مالی ضروری است، لیکن تعیین تعدیلات لازم برای این مؤسسه امکان‌پذیر نگردیده است.

۴- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها شامل مبلغ ۴۱۰ میلیارد ریال (یادداشت توضیحی ۲-۱۵) مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی در سال مالی مورد گزارش بابت خرید نهاده‌های مورد نیاز برای تولید کالای معاف از قانون مالیات بر ارزش افزوده می‌باشد که مغایر با مقررات پیش‌بینی شده در قانون مزبور به عنوان اعتبار مالیاتی محسوب و برخلاف استانداردهای حسابداری در سرفصل دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها منعکس شده است. تعیین تعدیلات مورد لزوم منوط به اعلام نظر مقامات مالیاتی می‌باشد.

۵- استانداردهای حسابداری درخصوص تجدید ارزیابی بعدی دارایی‌های ثابت مشهود شامل زمین، ساختمان و ماشین‌آلات (یادداشت توضیحی ۲-۶-۳) علیرغم تفاوت با اهمیت ارزش منصفانه دارایی‌های مذکور نسبت به مبلغ دفتری آنها، رعایت نگردیده است. تعدیل صورت‌های مالی از بابت مورد فوق ضروری است، لیکن به دلیل نبود اطلاعات کامل ارزش منصفانه دارایی‌های مزبور، تعیین تعدیلات مورد لزوم برای این مؤسسه امکان‌پذیر نشده است.

۶- اسناد دریافتنی واگذار شده و تسهیلات مالی دریافتی مربوط به قرارداد خرید دین منعقد با یک مؤسسه اعتباری، در پایان سال مالی مورد گزارش به ترتیب به مبالغ ۶۱۰ و ۴۳۰ میلیارد ریال (یادداشت توضیحی ۴-۱۵) است که برخلاف استانداردهای حسابداری با یکدیگر تهاور و خالص آن به مبلغ ۱۸۰ میلیارد ریال در دریافتیهای تجاری و سایر دریافتنیها منعکس شده است. تعیین تعدیلات لازم از این بابت، منوط به دریافت تأییدیه از مؤسسه اعتباری است.

۷- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابررس و بازررس قانونی در حسابررسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از شرکت «الف» (سهامی عام) است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است.

مسائل عمده حسابرسی

۸- مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرسان، در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت‌های مالی به‌عنوان یک مجموعه واحد و به منظور اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی، مورد توجه قرار گرفته‌اند و اظهارنظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. در این خصوص، مورد زیر به‌عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرسان اطلاع‌رسانی می‌شود، تعیین شده است:

شناخت درآمد و اندازه‌گیری ذخیره زیان پیمان‌های بلندمدت

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲، شرکت درآمد حاصل از قراردادهای مهندسی، تدارکات و ساخت (EPC) را به مبلغ ۱۲,۰۰۰ میلیارد ریال شناسایی کرده و در ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ مبلغ ۸۰۰ میلیارد ریال برای زیانهای موردانتظار ذخیره گرفته است.

درآمد حاصل از پیمان‌های بلندمدت (به یادداشت توضیحی ۵) طبق الزامات استاندارد حسابداری ۹ پیمان‌های بلندمدت، در یک دوره زمانی شناسایی می‌شود و ماهیت آن، با توجه به قضاوت‌های مهمی که در برآورد درصد پیشرفت کار وجود دارد، پیچیده است.

کار وجود دارد، پیچیده است.
شرکت درآمد و حاشیه سود را به میزان پیشرفت کار که براساس نسبت مخارج انجام شده تا تاریخ صورت وضعیت مالی به مخارج واقعی و برآوردی پیمان تعیین می شود، شناسایی می کند.

به مخارج واقعی و برآوردی پیمان تغییراتی در شناخت درآمد و سود/زیان پیمان به برآوردهای مربوط به پیش‌بینی درآمد کل پیمان و مخارج کل پیمان متکی است. این قبیل برآوردهای پیمان توسط مدیریت به صورت دوره‌ای بررسی می‌شود. در انجام این کار، لازم است مدیریت در ارزیابی خود نسبت به ارزشیابی تغییرات پیمان، دریافت‌های تشویقی و ادعاها و خسارات تسویه شده و همچنین کامل

بودن و صحت مخارج پیش‌بینی شده برای تکمیل و توانایی تحویل پیمان در بازه‌های زمانی تعیین شده طبق پیمان، قضاوت کند. مبالغ نهایی پیمان به‌طور بالقوه می‌تواند تحت تأثیر عوامل مختلف قرار گیرد و نتایج متفاوتی را به دنبال داشته باشد. تغییر در این قضاوت‌ها و برآوردهای مرتبط با پیشرفت پیمان‌ها می‌تواند به تعدیل‌های با اهمیتی در درآمد و حاشیه سود (زیان) منجر شود.

با توجه به این عوامل، شناخت درآمد و ذخیره زیان‌های ناشی از پیمان‌های در جریان پیشرفت (EPC) به‌عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی سال مالی مورد گزارش تعیین شده است.

سایر اطلاعات

۹- مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت‌مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهارنظر این مؤسسه نسبت به صورت‌های مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این مؤسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی‌کند.

مسئولیت این مؤسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت‌های با اهمیت بین سایر اطلاعات و صورت‌های مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی و یا مواردی است که به نظر می‌رسد تحریف با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، در صورتی که این مؤسسه، براساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. این مؤسسه نتوانسته شواهد حسابرسی کافی و مناسب درخصوص موارد مندرج در بخش مبانی اظهارنظر مشروط دریافت کند لذا این مؤسسه به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات لازم نمی‌تواند نتیجه‌گیری کند که سایر اطلاعات از این بابت حاوی تحریف با اهمیت است یا خیر.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

۱۰- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه برعهده هیئت‌مدیره است.

در تهیه صورت‌های مالی، هیئت‌مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن به‌کارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا هیچ راهکار واقع‌بینانه دیگری به‌جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۱۱- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به‌عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، به کارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به‌عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیر پاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
 - از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
 - مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
 - بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن به کارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشاشده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.
 - کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه متصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
- افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.
- به‌علاوه یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.
- از بین موضوعات اطلاع‌رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در جریان حسابرسی صورت‌های مالی سال جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، مؤسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا به‌طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی**سایر وظایف بازرسی قانونی**

۱۲- مفاد ماده ۲۴۵ اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر «لزوم پرداخت سود به صاحبان سهام ظرف هشت ماه پس از تصمیم مجمع عمومی راجع به تقسیم سود»، رعایت نشده است.

۱۳- نظر مجمع عمومی صاحبان سهام را هنگام تصمیم‌گیری نسبت به تقسیم سود، به آثار مالی مطالب مندرج در این گزارش جلب می‌نماید.

۱۴- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۴۱، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت‌مدیره به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی 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. مضافاً، نظر این مؤسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۱۵- گزارش هیئت‌مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و مواد ۳۷ و ۴۹ اساسنامه که به منظور تقدیم به مجمع عمومی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی غیر از مطالب مندرج در بخش مبانی اظهارنظر مشروط که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت‌مدیره باشد، جلب نگردیده است.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۶- در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حساب‌رسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکت‌های تجاری و مؤسسات غیرتجاری، موضوع ماده (۴۶) آیین‌نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغی مرجع ذی‌ربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

مؤسسه حسابرسی

۱۶ اردیبهشت ۱۴۰۳

نام و امضای دوم

نام و امضای اول

شماره بند گزارش	ایرادات و اشتباهات	اصلاحات لازم / نحوه درست

جدول پاسخ تشریحی حسابرسی

شماره بند گزارش	ایرادات و اشتباهات	اصلاحات لازم / نحوه درست

جدول پاسخ تشریحی حسابرسی

شماره بند گزارش	ایرادات و اشتباهات	اصلاحات لازم / نحوه درست

جدول پاسخ تشریحی حسابرسی

شماره بند گزارش	ایرادات و اشتباهات	اصلاحات لازم / نحوه درست

شماره بند گزارش	ایرادات و اشتباهات	اصلاحات لازم / نحوه درست

جدول پاسخ تشریحی حسابرسی

شماره بند مزارش	ایرادات و اشتباهات	اصلاحات لازم / نحوه درست

جدول پاسخ تشریحی حسابرسی

شماره بند گزارش	ایرادات و اشتباهات	اصلاحات لازم / نحوه درست

جدول پاسخ تشریحی حسابرسی

شماره بند گزارش	ایرادات و اشتباهات	اصلاحات لازم / نحوه درست