

جدول پاسخ تشریحی حسابرسی

شماره بند گزارش	ایرادات و اشتباهات	اصلاحات لازم/ نحوه درست
۱	به نظر این موسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بخش مبانی اظهارنظر مشروط، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت الف (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ را طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.	به نظر این موسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۲، ۴، ۵ و ۶ و همچنین به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند ۳ بخش مبانی اظهارنظر مشروط، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت الف (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ 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 منصفانه نشان می‌دهد.
۲	تعیین تعدیلات لازم از این بابت، منوط به ارائه اطلاعات و مدارک مربوط می‌باشد.	در صورت انجام تعدیل لازم از این بابت، دارائیهای غیرجاری نگهداری شده برای فروش به مبلغ ۵۰۰ میلیارد ریال افزایش، سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت به مبلغ ۹۵۰ میلیارد ریال کاهش و سود انباشته و سود خالص سال جاری هریک به مبلغ ۴۵۰ میلیارد ریال کاهش می‌یابد.
۳	با توجه به مطلب فوق، انجام تعدیلاتی در صورتهای مالی ضروری است. لیکن تعیین تعدیلات لازم برای این موسسه امکانپذیر نگردیده است.	تعیین آثار احتمالی ناشی از رفع مغایرت مذکور بر صورتهای مالی مورد گزارش، برای این موسسه امکانپذیر نگردیده است.
۴	تعیین تعدیلات مورد لزوم منوط به اعلام نظر مقامات مالیاتی می‌باشد.	در صورت انجام تعدیل لازم از این بابت، دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها، سود انباشته و سود خالص سال جاری هریک به مبلغ ۴۱۰ میلیارد ریال کاهش می‌یابد.
۵	-	بند ۵ گزارش به نحو درست ارائه شده است. چنانچه علت درست بودن این بند به صورت زیر درج شده باشد. امتیاز مربوط تخصیص داده می‌شود: "طبق بند ۳۳ استاندارد حسابداری ۱۱ (دارایی‌های ثابت)، چنانچه ارزش منصفانه دارایی‌های تجدید ارزیابی شده تفاوت بااهمیتی با مبلغ دفتری داشته باشد، تجدید ارزیابی بعدی و در نتیجه تغییر دوره تناوب ضرورت دارد" در صورت عدم ذکر ایراد و درج شماه بند در بند اظهار نظر امتیاز داده می‌شود.

شماره بند گزارش	ایرادات و اشتباهات	اصلاحات لازم/ نحوه درست
۶	تعیین تعدیلات لازم از این بابت، منوط به دریافت تاییدیه از موسسه اعتباری است.	در صورت انجام تعدیل لازم از این بابت، سرفصل دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها و تسهیلات مالی دریافتی هریک به مبلغ ۴۳۰ میلیارد ریال افزایش می‌یابد.
۷	موضوع کافی و مناسب بودن شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر مشروط در گزارش درج نشده است. این موضوع باید در انتهای بند ۷ درج گردد.	این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است.
۸	در این خصوص، مورد زیر به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرسی اطلاع رسانی می‌شود، تعیین شده است.	در این خصوص، علاوه بر مسائل درج شده در بندهای ۲ تا ۶ مبنای اظهارنظر مشروط، مسائل زیر به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی می‌شود، تعیین شده اند:
۸	موضوع نحوه برخورد حسابرس با مسائل عمده حسابرسی در گزارش درج نشده است. این موضوع باید در ذیل بند ۸ گزارش درج گردد.	نحوه برخورد حسابرس روشهای حسابرسی برای معاملات مزبور، شامل موارد زیر بوده اما محدود به این موارد نیست: • مناسب بودن رویه حسابداری شرکت برای شناخت درآمد حاصل از پیمانهای بلندمدت مطابق با استاندارد حسابداری ۹ پیمانهای بلندمدت، ارزیابی شده است. • طراحی و اجرای کنترلهای داخلی مربوط به شناخت درآمدها و حاشیه سود پیمان، ارزیابی و اثربخشی کارکرد این کنترلها آزمون شده است. • برای یک نمونه پیمان، مناسب بودن مبلغ شناسایی شده به عنوان درآمد با ارزیابی ماهیت قضاوت‌های اصلی مدیریت در تعیین درآمد و مخارج پیش‌بینی شده پیمان آزمون شده تا با اجرای روش‌های زیر، حسابداری روش درصد پیشرفت کار ارزیابی شود: - بررسی شرایط پیمان. - ارزیابی شناسایی تعهدات اجرای پیمان.

شماره بند گزارش	ایرادات و اشتباهات	اصلاحات لازم/ نحوه درست
		- بررسی مناسب بودن ارزیابی مدیریت از ایفای تعهدات و در نتیجه شناخت درآمد با استفاده از روش درصد پیشرفت کار. - بررسی مفروضات بکار رفته در تعیین درآمد پیش‌بینی شده و مخارج تکمیل کار. - ارزیابی کافی و مناسب بودن اطلاعات افشا شده در خصوص درآمد پیمانهای بلندمدت مطابق با استانداردهای حسابداری.
-	موضوع تأخیر در پروژه در جریان خط تولید جدید شرکت در گزارش درج نشده است. این موضوع باید بعد از بند ۸، در بخش تأکید بر مطلب خاص درج گردد.	تاکید بر مطلب خاص-رویداد موثر بر وضعیت مالی - نظر مجمع عمومی صاحبان سهام را به یادداشت توضیحی ۱۶ جلب می‌نماید که در آن تأخیر در اجرای پروژه در جریان خط تولید جدید شرکت، توصیف شده است. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.
۹	این موسسه نتوانسته شواهد حسابرسی کافی و مناسب در خصوص موارد مندرج در بخش مبانی اظهارنظر مشروط دریافت کند لذا این موسسه به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات لازم نمی‌تواند نتیجه‌گیری کند که آیا سایر اطلاعات از این بابت حاوی تحریف با اهمیت است یا خیر.	این موسسه به این نتیجه رسیده است که سایر اطلاعات به شرح بندهای ۲، ۴، ۵ و ۶ از بلبت سرمایه گذاری های کوتاه مدت، دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها و تسهیلات مالی تحریف شده است. همچنین این موسسه، نتوانسته شواهد حسابرسی کافی و مناسب در خصوص مغایرت تاییدیه های دریافتی در مورد تعدادی از پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها به شرح بند ۳ دریافت کند. لذا این موسسه به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات لازم، نمی‌تواند نتیجه‌گیری کند که سایر اطلاعات از این بابت حاوی تحریف با اهمیت است یا خیر.
۱۱	• از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.	• از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.

شماره بند گزارش	ایرادات و اشتباهات	اصلاحات لازم/ نحوه درست
-	موضوع پرداخت پاداش به هیئت مدیره شرکت که بیش از ۳٪ سود تقسیم شده بین سهامداران بوده، در گزارش درج نشده است. این موضوع باید بعد از بند ۱۲ درج شود.	- مفاد قانون اصلاح ماده ۲۴۱ اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر "ممنوعیت پرداخت پاداش به هیئت مدیره شرکت سهامی عام بیش از ۳٪ سود قابل پرداخت به صاحبان سهام" رعایت نشده است.
-	موضوع مسئولیت بازرس قانونی درخصوص گزارش موارد عدم رعایت الزامات قانونی، در گزارش درج نشده است. این موضوع باید در ذیل بند ۱۱ درج گردد.	همچنین این موسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد 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.
۱۳	به آثار مالی مطالب مندرج در این گزارش جلب می نماید.	به آثار مالی مندرج در بندهای ۲ و ۴ این گزارش جلب می نماید.
۱۵	نظر این موسسه 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 هیئت مدیره باشد، جلب نگردیده است.	نظر این موسسه 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 نگردیده است.
-	موضوع عدم رعایت بند ۶ مکرر ماده ۷ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات و تبصره ۴ ماده ۴ دستورالعمل حاکمیت شرکتی، شرکتهای ثبت شده نزد سازمان بورس، در گزارش درج نشده است. موارد فوق باید در بخش سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس (قبل از بند ۱۶) درج گردد.	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 ثبت شده 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 ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر اینکه حداقل یکی از اعضای هیئت مدیره باید غیرموظف و دارای تحصیلات مالی و تجربه مرتبط باشد.
تاریخ گزارش	۱۶ اردیبهشت ۱۴۰۳ صحیح نیست. تاریخ گزارش باید ۱۹ اردیبهشت ۱۴۰۳ یا پس از آن باشد.	۱۹ اردیبهشت ۱۴۰۳