



سازمان بورس و اوراق بهادار
SECURITIES & EXCHANGE ORGANIZATION

تاریخ: ۱۳۹۲/۱۲/۲۱

شماره: ۱۲۱/۲۶۰۳۷۰

بسمه تعالی

ابلاغیه

رئیس اداره حسابرسی و گزارشگری مالی

مخاطبین: حسابرسان معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

موضوع: تاکید بر رعایت مقررات در صدور گزارش حسابرسی صورتهای مالی

با سلام و احترام؛

در راستای حمایت از حقوق سرمایه‌گذاران، اتخاذ تدابیر لازم جهت پیش‌گیری از وقوع تخلفات و نیز فراهم نمودن زمینه بهبود گزارشگری مالی و حسابرسی شرکتها، توجه حسابرسان معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار را به موارد ذیل جلب می‌نماید.

❖ لزوم یکسان بودن امضاکنندگان گزارشات در نسخه کاغذی و نسخه الکترونیکی ارسالی از طریق سامانه کدال

با توجه به اینکه امضای الکترونیکی اطلاعات با توکن (Token) از نظر حقوقی دقیقاً در حکم امضای کاغذی اطلاعات می‌باشد، لذا ارسال گزارش‌های امضا شده با امضای دیجیتال توسط شرکا و مدیران موسسات یا مدیران سازمان حسابرسی به معنای آن است که گزارش‌های مزبور توسط مدیران امضا کننده مورد رسیدگی قرار گرفته و امضاکنندگان مزبور به عنوان "مسئول کار" تلقی می‌گردند. بررسی گزارش‌های دریافتی حاکی از آن است که در برخی موارد امضاکنندگان نسخه کاغذی گزارش‌های حسابرسی با امضاکنندگان نسخه الکترونیکی از طریق توکن تفاوت دارد که این موضوع "تخلف" محسوب می‌گردد و مسئولیت این تخلف با توجه به زمان ارسال اطلاعات، بر عهده شخص ارسال‌کننده نهایی اطلاعات حسابرسی شده و مدیرانی است که بدون امضای نسخه کاغذی، از طریق سامانه کدال اقدام به امضای الکترونیکی با توکن می‌نمایند.

باتوجه به مراتب فوق و با عنایت به مسئولیت حقوقی مترتب بر دارندگان گواهی امضای الکترونیکی و مسئولیت گزارش‌های حسابرسی، ضروریست امضاکنندگان نسخه کاغذی گزارش‌ها با امضاکنندگان نسخه الکترونیکی ارسالی از طریق سامانه کدال یکسان باشد.

❖ لزوم امضای گزارش‌های مربوط به اشخاص ماده ۱۰ دستورالعمل موسسات معتمد، توسط افراد تایید شده وفق ماده ۱۸ دستورالعمل

با توجه به ماده ۱۸ دستورالعمل موسسات حسابرسی معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار (مصوب شورای عالی بورس و اوراق بهادار)، تا زمانیکه شریک، مدیر یا حسابدار رسمی مورد تایید سازمان قرار نگرفته است، نمی‌تواند گزارش‌های مربوط به اشخاص ماده ۱۰ دستورالعمل را امضا نماید. بنابراین در صورتیکه مدیر (حسابدار رسمی) یا شریک جدید قصد امضای گزارش‌های مربوط به اشخاص ماده ۱۰ دستورالعمل را دارد، ضروریست فرم مشخصات ایشان و مدارک مورد نیاز وفق دستورالعمل به این سازمان ارسال گردد تا پس از بررسی و تایید در کمیته و سازمان، امکان امضای گزارش‌های مزبور فراهم گردد.

❖ لزوم اظهار نظر در خصوص رعایت مقررات سازمان بورس بر اساس چک‌لیست‌های ابلاغ شده موضوع ماده ۹ دستورالعمل (شامل

"کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی" و "تصویب و افشای معاملات با اشخاص وابسته")

همانگونه که مستحضر هستید، بر اساس ماده ۹ دستورالعمل موسسات حسابرسی معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار (مصوب شورای عالی بورس و اوراق بهادار)، حسابرسان معتمد مکلفند در گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی درباره رعایت ضوابط و مقررات سازمان بورس توسط شرکت، صریحاً اظهار نظر نمایند که در این راستا، چک لیست رعایت مقررات مربوط به الزامات استقرار و ارزیابی سیستم کنترل داخلی (که برگرفته از چک‌لیست‌های جامعه حسابداران و سازمان حسابرسی است) و چک لیست رعایت مقررات مربوط به تصویب و افشای معاملات با اشخاص وابسته، در سامانه کدال ارسال شده است.

شایان ذکر است با توجه به درخواست جامعه حسابداران رسمی مبنی بر نیاز به استاندارد حسابرسی مصوب سازمان حسابرسی برای ارائه اظهار نظر حرفه‌ای حسابرسان نسبت به کنترل‌های داخلی، و با عنایت به اینکه تاکنون استاندارد حسابرسی مورد نیاز توسط سازمان حسابرسی تدوین نشده است، از این‌رو، در حال حاضر الزامی برای حسابرسان در خصوص ارائه گزارش اظهار نظر (به صورت مقبول، مردود و ...) نسبت به کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی وجود ندارد و حسابرسان معتمد می‌بایست بر اساس چک لیست مزبور، اهم موارد عدم رعایت دستورالعمل را در بخش "گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی" درج نمایند.

بدین ترتیب، مشابه با نحوه عمل حسابرس در خصوص رعایت سایر مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار، و با توجه به بند ۳۰ استاندارد حسابرسی ۷۰۰ حسابرسان معتمد باید اهم موارد عدم رعایت الزامات "کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی" و الزامات مربوط به "تصویب و افشای معاملات با اشخاص وابسته" را در بخش "گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی" در گزارش نسبت به صورت‌های مالی ارائه نمایند.

با توجه به موارد فوق‌الذکر و اهمیت موضوع، ضروریست حسابرسان معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار ترتیبی اتخاذ نمایند که رعایت کامل الزامات فوق و سایر الزامات و استانداردهای حسابرسی صورت پذیرد.

با تجدید احترام

آزاده مداحی

