

# نیما خوش اخلاق (حسابدار رسمی)

اظهار نظر درباره ی گزارش هیئت مدیره، موضوع ماده 148 اصلاحیه قانون تجارت

ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت:

هیئت مدیره شرکت باید پس از انقضای سال مالی صورت دارایی و دیون شرکت را در پایان سال و همچنین ترازنامه و حساب عملکرد و حساب سود زیان شرکت را به ضمیمه ی گزارشی درباره ی فعالیت و وضع عمومی شرکت طی سال مزبور تنظیم کند. اسناد مذکور در این ماده باید اقلأً بیست روز قبل از تاریخ مجمع عمومی عادی سالانه در اختیار بازرسان گذاشته شود.

## حالت های مختلف موضوع 232 اصلاحیه قانون تجارت در گزارش بازرس

1- چنانچه گزارش هیئت مدیره ی شرکت درباره فعالیت و وضع عمومی بنگاه اقتصادی به بازرسان قانونی ارائه نشود، گزارش بازرس قانونی به شرح زیر درج می شود:

«تا تاریخ تنظیم این گزارش، هیئت مدیره شرکت گزارش موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت را به این موسسه ارائه نکرد است»

2- چنانچه در بند های دیگر گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی مواردی مطرح شده باشد که به گزارش هیئت مدیره ارتباط پیدا کند یا در صورت وجود مواردی که به نظر بازرس قانونی آگاهی از آن برای مجمع عمومی ضروری باشد و یا در صورت مغایرت بین اطلاعات ارائه شده به بازرس و صورت های مالی، گزارش بازرس قانونی به شرح زیر درج می شود.

گزارش هیئت مدیره درباره ی فعالیت و وضع عمومی شرکت موضوع ماده 232 اصلاحیه ی قانون تجارت که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است با توجه به رسیدگی های انجام شده و در نظر داشتن موارد مندرج در بند های ... فوق، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی به استثنا مطالب زیر که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد جلب نشده است.

«1- در گزارش ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت ... به مبلغ ... ریال بیشتر از مبلغ مندرج در صورتهای مالی منعکس گردیده است.»

3- چنانچه گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی بنگاه اقتصادی به بازرس قانونی ارائه شود و بازرس قانونی ضمن بررسی و رسیدگی مورد و ایراد خاصی پیدا نکند به شرح زیر در گزارش خود موضوع را درج می کند:

# نیما خوش اخلاق (حسابدار رسمی)

گزارش هیئت مدیره به مجمع عمومی عادی سالانه درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیت که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نگرندیده است.

**مثال:**

## آزمون تشریحی سال 1399 جامعه حسابداران رسمی

"قسمت گزارش نویسی"

1- در گزارش موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت اریکه که تاریخ 1399/4/15 ارائه شده فروش کالا به مبلغ 50 میلیارد ریال بیشتر از مبلغ مندرج در صورت های مالی است و مدیریت آن را اصلاح نکرده است.

پاسخ:

گزارش هیئت مدیره موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت اریکه (سهامی خاص) که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی به استثنای مورد زیر که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد جلب نگرندیده است.

1- در گزارش موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت، فروش کالا به مبلغ 50 میلیارد ریال بیشتر از مبلغ مندرج در صورت های مالی مورد گزارش منعکس گردیده است.

## آزمون تشریحی سال 1390 جامعه حسابداران رسمی

2\_ بررسی گزارش فعالیت هیئت مدیره حاکی است اطلاعات مالی مندرج در آن مطابق با واقع بود؛ اما درباره پیش بینی های درآمد و هزینه های سال آینده اسناد و مدارک تایید کننده ی این پیش بینی ارائه نشده است.

# نیما خوش اخلاق (حسابدار رسمی)

پاسخ:

گزارش هیئت مدیره موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده به استثنای عدم ارائه ی اسناد مدارک تایید کننده پیش بینی درآمدها و هزینه های سال آتی، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

## آزمون تشریحی سال 1391 جامعه حسابداران رسمی

3- گزارش فعالیت هیئت مدیره در تاریخ 20 تیر 1391 در اختیار موسسه قرار گرفت و مورد خاصی یافت نگردیده.

پاسخ:

گزارش هیئت مدیره موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده نظر این موسسه به موارد با اهمیت که حالی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد جلب نشده است.

## آزمون تشریحی سال 1391 جامعه حسابداران رسمی

4- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت به بازرس قانونی ارائه نشده است.

پاسخ:

تا تاریخ این گزارش، هیئت مدیره شرکت، گزارش موضوع ماده ی 232 اصلاحیه قانون تجارت درباره ی فعالیت و وضع عمومی شرکت را به این موسسه ارائه نکرده است