



Etemad Argham Amin
Auditing & Consultation Firm (CPAs)

موسسه حسابرسی اعتماد ارقام امین
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

شماره: ۰۱-۰۹۸

تاریخ: ۱۴۰۲/۰۱/۲۸

قرارداد حسابرسی صورت های مالی

این قرارداد بین موسسه حسابرسی اعتماد ارقام امین به نشانی تهران، خیابان اسکندری شمالی، تقاطع خیابان شهید طوسی، پلاک ۸۳، طبقه ۴، واحد ۴ که از این به بعد در این قرارداد "موسسه" نامیده می شود و موسسه فرهنگی مطبوعاتی نشرآوران با شناسه ملی ۱۰۱۰۰۲۴۶۸۷۲ به نشانی تهران، خیابان ولیعصر، خیابان شهید اکبری، مستوفی سابق، پلاک ۲۴ که از این به بعد در این قرارداد "واحد مورد رسیدگی" نامیده می شود، با شرایط زیر منعقد می گردد.

۱- موضوع قرارداد

حسابرسی صورت های مالی واحد مورد رسیدگی، شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ و صورت های سود و زیان، سود و زیان جامع، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت های توضیحی مربوط و همچنین موارد عدم رعایت مفاد مواد مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و اساسنامه واحد مورد رسیدگی و ارائه گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی برای سال مالی مذکور توسط موسسه. حسابرسی صورت های مالی یادشده در بالا با هدف کسب اطمینان معقول از عاری بودن صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، و اظهارنظر نسبت به آن با صدور گزارش حسابرس می باشد. اطمینان معقول سطح بالایی از اطمینان است، اما این سطح از اطمینان به مفهوم تضمینی برای آن نیست که انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، همواره منجر به کشف تحریف های با اهمیت می شود. تحریف ها می توانند ناشی از تقلب یا اشتباه باشند و در صورتی با اهمیت تلقی می شوند که به تنهایی یا در مجموع انتظار رود تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان را که بر مبنای صورت های مالی اتخاذ می شود، تحت تاثیر قرار دهند.

۲- مسئولیت های موسسه

۲-۱- انجام حسابرسی صورت های مالی "واحد مورد رسیدگی" بر اساس استانداردهای حسابرسی. این استانداردها

ایجاب می کند که حسابرس الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی را رعایت کند. همچنین در اخلاق و رفتار حرفه ای حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، حسابرس قضاوت حرفه ای را به کار می گیرد و در جریان حسابرسی، حسابرس قضاوت حرفه ای را حفظ می کند.

حسابرس همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورت های مالی، ناشی از تقلب یا اشتباه را مشخص و ارزیابی می کند و روش های ناشی از تقلب یا اشتباه را به منظور برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب را به منظور ارائه برای اظهارنظر فراهم می نماید. خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب نسبت به خطر تحریف یا عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه بیشتر است، زیرا تقلب می تواند با استفاده از تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست یا زیور می تواند با استفاده یا گذاشتن کنترل های داخلی انجام گیرد.

با گذاشتن کنترل های داخلی انجام گیرد.

- به منظور طراحی روش های حسابرسی متناسب با شرایط کار و نه با هدف اظهارنظر نسبت به اثر بخشی کنترل های داخلی، از کنترل های واحد مورد رسیدگی شناخت کافی کسب خواهد کرد. چنانچه حسابرس در جریان حسابرسی، جداگانه (نامه مدیریت) به واحد مورد رسیدگی اطلاع رسانی خواهد کرد.
 - مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده، معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده و اطلاعات افشا شده در صورت های مالی توسط هیئت مدیره را ارزیابی خواهد کرد.
 - بر اساس شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن استفاده از مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط هیئت مدیره نتیجه گیری خواهد کرد تا مشخص شود آیا ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی واحد مورد رسیدگی به ادامه فعالیت ایجاد کند، وجود دارد یا خیر. اگر حسابرس به این نتیجه برسد که ابهامی با اهمیت وجود دارد، به موارد افشای مربوط در صورت های مالی اشاره خواهد شد یا اگر اطلاعات افشا شده در این خصوص کافی نباشد، اظهارنظر حسابرس تعدیل می شود. نتیجه گیری حسابرس بر اساس شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با وجود این، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است مانع از تداوم فعالیت واحد مورد رسیدگی شود.
 - محدودیت های با اهمیت در کسب شواهد حسابرسی کافی و مناسب را گزارش می کند. به دلیل عواملی مانند شرایط خارج از کنترل واحد مورد رسیدگی، شرایط مرتبط با ماهیت یا زمانبندی کار حسابرس و یا محدودیت های ایجاد شده جایگزین، برای حسابرس امکان پذیر نباشد.
 - علاوه بر ارزیابی کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت های مالی شامل موارد افشا، این موضوع را نیز مورد ارزیابی قرار خواهد داد که آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت های مالی، به گونه ای در صورت های مالی منعکس شده اند تا ارائه منصفانه حاصل شود.
 - درباره صورت های مالی اظهارنظر خواهد کرد. حسابرس با توجه به استانداردهای حسابرسی و بر اساس نتایج رسیدگی های انجام شده، حسب مورد اظهارنظر تعدیل نشده (مقبول) یا اظهارنظر تعدیل شده (مشروط، مردود یا عدم اظهارنظر) ارائه می کند.
- ۳- محدودیت های ذاتی حسابرسی**
- حتی اگر حسابرسی طبق استاندارد های حسابرسی به گونه ای مناسب برنامه ریزی و اجرا شود، به دلیل محدودیت های ذاتی حسابرسی شامل محدودیت ذاتی سیستم های حسابداری و کنترل های داخلی، این خطر اجتناب ناپذیر وجود دارد که برخی تحریف های با اهمیت در صورت های مالی، کشف نشود.
- ۴- مسئولیت های واحد مورد رسیدگی**
- ۴-۱- انجام حسابرسی توسط حسابرس بر این مبنا صورت می گیرد که هیئت مدیره واحد مورد رسیدگی از مسئولیت های خود به شرح زیر آگاه هستند:
- الف- تهیه و ارائه صورت های مالی متکی به دفاتر قانونی واحد مورد رسیدگی، تأیید و امضا شده توسط هیئت مدیره برای سال / دوره مالی موضوع قرارداد طبق استانداردهای حسابداری.
- ب- طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت های مالی عاری از تحریف های با اهمیت ناشی از اشتباه یا تقلب، و
- پ- فراهم کردن شرایط زیر برای حسابرس:
- (۱) امکان دسترسی به تمام اطلاعاتی که هیئت مدیره از آن آگاهی دارند و به تهیه صورت های مالی مربوط است، مانند مدیریت دارایی و سوابق حسابداری و سایر اطلاعات مرتبط.

(۲) هرگونه اطلاعات دیگری که ممکن است حسابرسان از هیئت مدیره واحد مورد رسیدگی در راستای دستیابی به اهداف حسابرسی درخواست کنند، و
(۳) امکان دسترسی به کارکنانی از واحد مورد رسیدگی که حسابرسان دسترسی به آنها را برای کسب شواهد حسابرسی ضروری تشخیص می‌دهد.

۴-۲- ارائه به موقع صورت های مالی در موعد مقرر در اساسنامه، شامل کلیه اطلاعات مربوط به تهیه آنها، (از جمله کلیه اطلاعات مربوط به موارد افشا) و سایر اطلاعات، طبق جدول زمانی پیشنهادی.

۴-۳- ارائه کلیه اطلاعات، اسناد، مدارک و دفاتر (دستی و یا رایانه ای) مورد نیاز برای انجام عملیات حسابرسی
۴-۴- ارائه تاییدیه ای (تاییدیه مدیران) توسط هیئت مدیره درباره اطلاعاتی که در ارتباط با حسابرسی صورت های مالی یاد شده در بالا به موسسه ارائه می شود.

گزارش حسابرسان تا تاریخ انتشار صورت های مالی از آنها آگاه می شوند.

۴-۶- تامین محل کار، امکانات و تسهیلات مناسب و همچنین همکاری مسئولین و کارکنان واحد مورد رسیدگی در خصوص تهیه و ارائه صورت ریز و جداول تفصیلی مورد نیاز حسابرسان برای اجرای هر چه بهتر موضوع قرارداد.

۴-۷- ارائه اطلاعات و مدارک مورد نیاز حسابرسان که در راستای ارزیابی نحوه اجرای الزامات و مقررات قانون مبارزه با پولشویی و آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی آن (مصوب هیات وزیران در تاریخ ۱۳۹۸/۷/۲۱) درخواست می گردد.

۴-۸- تادیه مبلغ قرارداد، مالیات بر ارزش افزوده مربوط و مانده صورت حساب، توسط واحد مورد رسیدگی بر اساس مندرجات بند ۵ ذیل.

۵- مبلغ قرارداد (شامل حق الزحمه و مخارج جانبی) و شرایط پرداخت

۵-۱- حق الزحمه حسابرسی که بر اساس سطح کنونی فعالیت "واحد مورد رسیدگی" و ساعات کار و سطوح مهارت و تخصص حسابرسان، در ارتباط با اجرای موضوع این قرارداد برآورد گردیده است، مبلغ ۷۲۳۰,۰۰۰,۰۰۰ (هفتصد و سی میلیون) ریال می باشد.

تبصره: چنانچه در سطح فعالیت و ساعات پیش بینی شده حسابرسی، تغییرات قابل ملاحظه ای به وجود آید، برآورد جدید از حق الزحمه مورد انتظار، حداکثر تا ۲۰ درصد مبلغ قرارداد، به مدیریت واحد مورد رسیدگی اعلام و در صورت حساب درج خواهد شد.

۵-۲- مخارج جانبی مترتب بر اجرای عملیات حسابرسی مانند کارشناسی (حسب مورد)، ایاب و ذهاب و غذای گروه حسابرسی، به عهده "واحد مورد رسیدگی" است. در صورت عدم تامین توسط واحد مورد رسیدگی، مخارج مزبور توسط "موسسه" تامین و مبالغ مربوط همراه با مبلغ حق الزحمه، در صورت حساب درج خواهد شد.

۵-۳- در صورتی که انجام حسابرسی مستلزم اقامت در خارج از تهران و یا خارج از کشور باشد، ضمن انجام اقدامات مربوط از جمله اخذ مجوزهای لازم توسط واحد مورد رسیدگی برای هر یک از حسابرسان اعزامی (حسب مورد)، پرداخت هزینه سبک زندگی برای هر یک از اعضای گروه و مسافرت از قبیل بلیت مسافرت و اقامت در چارچوب مقررات مربوط و فوق العاده مأموریت، کلاً بر عهده "واحد مورد رسیدگی" می باشد. در صورت عدم تامین توسط واحد مورد رسیدگی، این گونه موارد توسط "موسسه" پرداخت و توسط واحد مورد رسیدگی همراه با حق الزحمه در صورت حساب درج خواهد شد.

۵-۴- "واحد مورد رسیدگی" همراه با ارائه یک نسخه از قرارداد امضا شده، معادل ۵۰ درصد مبلغ قرارداد به عنوان پیش پرداخت و ۵۰ درصد مابقی را هنگام ارسال پیش نویس گزارش حسابرسان مستقل موضوع این قرارداد، پرداخت می نماید و پیش نویس گزارش حسابرسان تسویه حساب نهایی قبل از ارسال گزارش نهایی و بر اساس صورت حساب "موسسه" به علاوه مالیات بر ارزش افزوده مزبور، و بر اساس صورت حساب انجام خواهد شد.

۶- سایر موارد

- ۶-۱- در صورت احراز "مؤسسه" در خصوص عدم انعکاس بخشی از فعالیت های مالی در دفاتر قانونی "واحد مورد رسیدگی"، "مؤسسه" مکلف به فسخ قرارداد به صورت یکجانبه و "واحد مورد رسیدگی" مکلف به پرداخت کل حق الزحمه حسابرسی متناسب با ساعات مصروفه و هزینه های جانبی مربوط، طبق صورتحساب "مؤسسه" می باشد.
- ۶-۲- مدت اعتبار این قرارداد حداکثر تا تاریخ ۱۴۰۲/۰۷/۳۰ است.
- ۶-۳- رایحه سایر گزارش های مورد نیاز مجامع عمومی فوق العاده و گزارش های ویژه حسابرسی، مستلزم موافقت مؤسسه و تعیین حق الزحمه جداگانه می باشد.
- ۶-۴- هر نوع اختلاف طرفین در اجرای مفاد این قرارداد، از طریق ارجاع به "جامعه حسابداران رسمی ایران" حل و فصل خواهد شد.
- ۶-۵- اگر به عللی خارج از حیطه و اقتدار و اراده طرفین، انجام تمام یا قسمتی از تعهدات موضوع این قرارداد امکان پذیر نباشد، مادام که علل مزبور ادامه دارد، عدم انجام تعهداتی که متأثر از این عوامل است، تخلف از مفاد قرارداد محسوب نمی شود.
- ۶-۶- این قرارداد شامل ۶ بند و یک تبصره در دو نسخه تنظیم و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۲۸ به امضای طرفین قرارداد رسیده و رعایت مفاد آن برای طرفین الزام آور است.

مؤسسه حسابرسی اعتماد ارقام امین



مؤسسه فرهنگی

مطبوعاتی نشرآوران

همیت