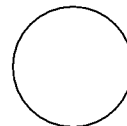


چک لیست معاملات با اشخاص وابسته



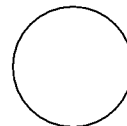
واحد مورد رسیدگی: سال مالی:

هدف:

حصول اطمینان از اینکه در مورد معاملات با اشخاص وابسته، ماهیت روابط با اشخاص وابسته و همچنین معاملات و جزئیاتی که جهت درک صورتهای مالی لازم است، افشاء شده است.

شرح رسیدگی	عطف به کاربرد	امضاء رسیدگی کننده	امضاء سرپرست
تعیین وجود یا عدم وجود اشخاص وابسته الف) صورت اسامی اشخاص وابسته شناخته شده را بر اساس مدارک موجود در پرونده دائمی حسابرسی تهیه نمایید.			
ب) روبه های واحد تجاری در مورد نحوه به حساب گرفتن معاملات با اشخاص وابسته را ارزیابی نمایید.			
پ) نام کلیه اشخاص وابسته و در صورت انجام معاملات با آنها، جزئیات معاملات را از طریق پرس و جو از مسوولین واحد مورد رسیدگی به دست آورید.			
ت) صورت ریز سهامداران، اعضای هیات مدیره و مسوولین اصلی واحد مورد رسیدگی را جهت تعیین میزان وابستگی بررسی نمایید.			
ث) معاملات سرمایه گذاری را بررسی و تعیین نمایید که آیا ماهیت و میزان سرمایه گذاری سبب ایجاد اشخاص وابسته می گردد یا خیر.			
ج) بر حسب مورد از حسابرسان قبلی و یا حسابرسان واحدهای تجاری وابسته، در رابطه با اطلاعات آنها درباره روابط موجود و میزان معاملات مهم شرکت با مدیریت تحقیق نمایید.			
۲- تشخیص معاملات با اشخاص وابسته الف) با استفاده از اطلاعات به دست آمده در بند یک فوق، جدولی تهیه کرده و معاملات شناخته شده بین اشخاص مزبور را در آن ثبت نمایید.			
ب) صورت جلسه های هیات مدیره و کمیته های اجرایی و یا عملیاتی را به منظور دستیابی به اطلاعاتی درباره معاملات مورد بحث یا تصویب شده در آن جلسات، بررسی نمایید. جدول تهیه شده را باید به صورت جلسات مربوط عطف متقابل داده و یا خلاصه هایی از این صورت جلسات را تهیه و ضمیمه جدول نمود.			
پ) میزان و ماهیت معاملات با مشتریان و فروشندگان و دریافت کنندگان تسهیلات مالی و تامین کنندگان عمده تسهیلات مالی را به منظور دستیابی به اطلاعات مربوط به روابطی که قبلا افشاء نشده است، بررسی نمایید.			
ت) بررسی نمایید که آیا معاملاتی (از قبیل دریافت یا ارائه خدمات حسابداری، مدیریت یا سایر خدمات به صورت رایگان یا تقبل هزینه های شرکت توسط یکی از سهامداران عمده) صورت می گیرد که در حسابهای مربوطه منعکس نگردد.			
ث) سوابق حسابداری را برای یافتن معاملات و یا مانده های با اهمیت، غیر عادی یا غیر مستمر بررسی کرده و به معاملات پایان سال توجه خاص معطوف نمایید.			
ج) چنانچه در رابطه با اشخاص بخصوصی توافق شده باشد که معاملات متقابل در حساب واحدی ثبت و با یکدیگر تهاتر شود، مدارک مبنی بر این نوع توافقات را به منظور دستیابی به مانده های مربوط به اشخاص وابسته بررسی نمایید.			
چ) مدارک و تائیدیه های تسهیلات مالی دریافتی و پرداختی را در رابطه با ضمانتنامه های احتمالی بررسی نمایید. در صورت وجود ضمانت، ماهیت ضمانت و نوع رابطه ضامن را مشخص نمایید.			
ح) سوابق مربوط به بروات صوری (دوستانه) دریافتی و یا صادره توسط شرکت را از نظر روابط با اشخاص وابسته بررسی نمایید (به ویژه در مواردی که اینگونه بروات با یکدیگر تهاتر شده باشند).			

چک لیست معاملات با اشخاص وابسته



واحد مورد رسیدگی : سال مالی :

امضاء سرپرست	امضاء رسیدگی کننده	عطف به کاربرگ	شرح رسیدگی
			۳- رسیدگی به معاملات شناسائی شده با اشخاص وابسته الف (هدف تجاری این معاملات را بررسی و مشخص نمایید .
			ب (مبالغ و شرایط معاملات را به طور نمونه از طریق بررسی فاکتورها، قراردادهای ، پیمانها و سایر مدارک مربوط مورد رسیدگی قرار دهید . همچنین معقول بودن اقلامی را که مجموعاً در صورتهای مالی افشاء خواهد شد بررسی نمایید .
			ت (تعیین نمایید که آیا این معاملات به نحو مناسب تأیید و تصویب شده اند یا خیر . (در مورد معاملات ماده ۱۲۹ مطمئن شوید که ذینفع در رای گیری شرکت نکرده است)
			ث (حتی اگر سال مالی واحد مورد رسیدگی و اشخاص وابسته با هم تفاوت داشته باشند ، ترتیبی دهید که رسیدگی به مانده حسابهای فیما بین در یک تاریخ انجام شود . همچنین در رابطه با معاملات مهم خصوصی که بین اشخاص وابسته صورت گرفته ، ترتیبات لازم جهت بررسی معاملات و تبادل اطلاعات مربوط بین آنها را فراهم آورید.
			۴- افشای معاملات با اشخاص وابسته اطمینان حاصل کنید که کلیه معاملات مهم با اشخاص وابسته در یادداشتهای همراه صورتهای مالی ، به صورت انفرادی یا در مجموع همراه با اطلاعات زیر افشاء گردیده است :
			الف (ماهیت روابط
			ب (شرح و مبلغ معاملات طی دوره مالی که در موارد لازم همراه با اطلاعات دیگری ، جهت درک بهتر از تاثیر این معاملات بر صورتهای مالی خلاصه شده اند .
			ب (اثرات هر گونه تغییر در مفاد قراردادهای در مقایسه با دوره قبل .
			ت (مبالغ دریافتی از و پرداختی به اشخاص وابسته و شرایط و نحوه تسویه آنها .
			۵- یادداشتهای همراه صورتهای مالی نباید حاوی اظهار نظر درباره شرایط معامله با اشخاص وابسته باشد .
			۶- اطمینان حاصل کنید که در رابطه با کامل بودن و صحت اطلاعاتی که طبق بند ۴ فوق افشاء می گردد . تأیید صاحبکار در نامه تأییدیه مدیران ، درج شده است .
			۷- جدول اشخاص وابسته شناخته شده را به روز کنید .

تهیه کننده : بررسی کننده :

تاریخ و امضاء : تاریخ و امضاء :