



# چک لیست معاملات با اشخاص وابسته

نام واحد مورد رسیدگی : ..... سال مالی : / / 13

صفحه 1:

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 کاربرگ	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 نمایند .			
ب ( رویه های واحد تجاری در مورد نحوه به حساب گرفتن معاملات با اشخاص وابسته را ارزیابی نمایند .			
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 نمایند .			
ث ( معاملات سرمایه گذاری را بررسی و تعیین نمایند 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 نمایند .			
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 نمایند .			
ب ( صور تجلسه 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 نمایند . جدول تهیه شده را باید به صور تجلسات مربوط عطف متقابل داده و یا خلاصه هایی از این صور تجلسات 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 قبلاً افشاء نشده است ، بررسی نمایند .			
ت ( بررسی نمایند 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 غیرمستمر بررسی کرده و به معاملات پایان سال توجه خاص معطوف نمایند .			
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 توافقها را به منظور دستیابی به مانده های مربوط به اشخاص وابسته بررسی نمایند .			
چ ( مدارک و تأییدیه های تسهیلات مالی دریافتی و پرداختی را در رابطه با ضمانتنامه های احتمالی بررسی نمایند . در صورت وجود ضمانت ، ماهیت ضمانت و نوع رابطه ضامن را مشخص نمایند .			
ح ( سوابق مربوط به پروات صوری (دوستانه ) دریافتی و یا صادره توسط شرکت را از نظر روابط با اشخاص وابسته بررسی نمایند (به ویژه در مواردی که اینگونه پروات با یکدیگر تهاتر شده باشند) .			



# چک لیست معاملات با اشخاص وابسته

نام واحد مورد رسیدگی : ..... سال مالی : / / 13

صفحه 2:

شرح رسیدگی	عطف به کاربرد	امضاء رسیدگی کننده	امضاء سرپرست
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 نمائید که آیا این معاملات به نحو مناسب تائید 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 بخصوصی 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 لزوم 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 . تائید صاحبکار در نامه تأییدیه مدیران ، درج شده است .			
۷- جدول اشخاص وابسته شناخته شده را به روز کنید .			

بررسی کننده :

تهیه کننده :

تاریخ و امضاء :

تاریخ و امضاء :