

توضیحات	پاسخ	پرسش	ردیف
	<p>نقل و انتقال سهام با رعایت بند ۸ ماده ۸ اصلاحیه قانون تجارت از طریق دفتر سهام، موضوع ماده ۴۰ قانون مزبور، از وجاهت قانونی برخوردار می باشد.</p> <p>با عنایت به مواد ۶۸۴ قانون مدنی، عقد ضمان تضمین و ارائه وثایق از مصادیق معامله است. ضمن اینکه طبق بند ۲۱ استاندارد حسابداری شماره ۱۲ با عنوان افشای اطلاعات در خصوص اشخاص وابسته، ضمانت ها و وثایق به عنوان معامله تلقی شده است.</p> <p>باستفاد از ماده ۲۳۹ اصلاحیه قانون تجارت، در صورتی که اندوخته قانونی مازاد بر حد نصاب پیش بینی شده در مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ وضع شده باشد، قبل از انحلال شرکت قابل تقسیم بین سهامداران نمی باشد.</p> <p>طبق ماده ۲۴۱ اصلاحیه قانون تجارت، حد نصاب پاداش هیئت مدیره با توجه به نوع شرکت سهامی (عام و خاص) درصدی از سود تقسیم شده بین صاحبان سهام است. بنابراین به هر علت سود بین صاحبان سهام تقسیم نشود، پاداش هیئت مدیره قابل پرداخت نخواهد بود.</p>	<p>نقل و انتقال سهام در شرکت های سهامی عام غیر بورسی چگونه انجام می شود؟ آیا لازم است نقل و انتقال اینگونه سهام در دفتر اسناد رسمی انجام پذیرد؟</p> <p>اگر توافقنامه ای بین دوشرکت (عضو هیات مدیره شرکتی که سهامدار شرکت دیگر نیز باشد) به امضا برسد مبنی بر تعهد و ضمانت بدهی آن شرکت، آیا توافقنامه مزبور مشمول مقررات مفاد ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت می باشد؟</p> <p>چنانچه شرکتی مازاد بر میزان یک دهم سرمایه خویش، اندوخته قانونی در نظر گرفته و در حسابها منظور نموده باشد، آیا می تواند بر اساس مصوبه مجمع عمومی عادی خویش، مازاد مذکور را از اندوخته برداشت نماید؟</p> <p>در صورت عدم تقسیم سود بین سهامداران آیا در نظر گرفتن نسبت معینی از سود خالص سال مالی شرکت جهت پاداش هیات مدیره مجاز می باشد.</p>	<p>۱</p> <p>۲</p> <p>۳</p> <p>۴</p>

ردیف	پرسش	پاسخ	توضیحات
۵	<p>مابه‌التفاوت حاصل از فروش حق تقدم سهامدارانی که از حق تقدم خود در مهلت قانونی استفاده ننموده‌اند به مبلغی بیش از مبلغ اسمی، صرف سهام محسوب می‌شود یا متعلق به سهامداران قبلی است؟</p>	<p>اگرچه در این خصوص به صراحت در اصلاحیه قانون تجارت اشاره نشده ولی با عنایت به مفاد مواد ۳۵ و ۱۶، تفاوت ایجاد شده متعلق به سهامدارانی است که از حق تقدم خود استفاده نکرده‌اند.</p>	
۶	<p>آیا امکان فعالیت شاغلین انفرادی در قالب موسسات یکنفره وجود دارد؟</p>	<p>با در نظر داشتن ماده ۲۴ اساسنامه جامعه و تبصره یک ماده چهارم آئین‌نامه تعیین صلاحیت حسابداران رسمی در حال حاضر با توجه به مقررات فعلی جامعه، فعالیت حسابداران رسمی شاغل انفرادی در چارچوب موسسات یکنفره امکان پذیر نبوده و با توجه به تبصره ۳ قانون تشکیل جامعه، فعالیت شاغلین مزبور در موسسات یکنفره منوط به پیش‌بینی این موضوع در اساسنامه جامعه می‌باشد.</p>	
۷	<p>در صورتی که پس از صدور گزارش حسابرسی و بازرس قانونی، مجمع عمومی عادی تشکیل نگردد و صورتهای مالی به تصویب نرسد، مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی چیست؟</p>	<p>از آنجاکه بازرس یا بازرسان شرکت طبق ماده ۱۵۴ اصلاحیه قانون تجارت در مقابل شرکت و اشخاص ثالث نسبت به تخلفاتی که در انجام وظایف خود مرتکب می‌شوند طبق قواعد عمومی مرتبط به مسئولیت مدنی، مسئول جبران خسارت خواهند بود و این مسئولیت محدود به دوره مأموریت بازرس نیست و همواره صادق است، و از طرفی به موجب ماده ۱۵۰ قانون، بازرس یا بازرسان موظفند باتوجه به ماده ۱۴۸ قانون، گزارش جامعی راجع به وضع شرکت به مجمع عمومی عادی تسلیم کنند، بنابراین بازرس یا بازرسان اولاً در هر زمانی (حتی پس از مدت مأموریت) موظف به تسلیم گزارش فوق‌الذکر می‌باشند. ثانیاً مسئول جبران خسارت وارده می‌باشند و این امر محدود به زمان معینی از جمله مدت مأموریت بازرس نیست. لذا در صورتیکه مطابق ماده ۹۱ قانون چنانچه هیئت مدیره مجمع عمومی عادی سالانه را در موعد مقرر دعوت نکند، بازرس یا بازرسان شرکت مکلفند راساً اقدام به دعوت مجمع مزبور نمایند در صورتی که مجمع عمومی عادی با دعوت هیات مدیر تشکیل نشود و بازرس یا بازرسان نیز نتوانند مجمع را دعوت نمایند اجرای ماده ۹۱ پس از گذشت یکسال مالی بلا اجرا خواهد ماند.</p>	
۸	<p>طبق ماده ۱۲۶ اصلاحیه قانون تجارت "هیچکس نمی‌تواند در عین حال مدیریت عامل بیش از یک شرکت را داشته باشد." آیا اگر شرکتی دارای شرکت فرعی در خارج از ایران باشد، و مدیریت هر دو شرکت با یک نفر باشد، خلاف ماده مذکور عمل شده؟</p>	<p>مراد از مفهوم کلمه "شرکت" در ماده ۱۲۶ اصلاحیه قانون تجارت منحصرأً شرکت‌های تجاری موضوع ماده ۲۰ قانون تجارت است که به موجب مقررات خاص ثبت، نزد مرجع ثبت شرکت‌ها به ثبت رسیده به موجب مفاد ماده ۵۸۳ همان قانون دارای شخصیت حقوقی می‌شوند. بنابراین حکم ماده ۱۲۶ قانون مذکور ناظر بر شرکت‌هایی است که به موجب مقررات قانون تجارت و در قالب تفسیر خاص این قانون به وجود آمده است. در ثانی با امعان نظر به قاعده مجلی یا درون مرزی بودن قوانین (به استثنای قوانین مربوط به احوال شخصی) اساساً دایره شمول مقررات قانون تجارت محدود به مرزهای سیاسی و جغرافیایی ایران است. بنابراین حکم ماده ۱۲۶ قانون مورد بحث نمی‌تواند در مورد شرکت‌های غیر ایرانی و خارج از مرزهای سیاسی و جغرافیایی ایران لازم اجرا باشد.</p>	

توضیحات	پاسخ	پرسش	ردیف
	<p>در صورتی که به هردلیل صاحبکار از ارائه اطلاعات و مدارک مورد نیاز از جمله ارائه صورت‌های مالی خودداری نماید، بازرس وظیفه دارد که در موعد مقرر گزارش خود را به مجمع عمومی سالانه ارائه نماید.</p> <p>طبق مفاد ماده ۹۱ اصلاحیه قانون تجارت در صورتی که هیات مدیره در موعد مقرر در اساسنامه مجمع عمومی عادی سالانه را دعوت ننماید بازرس موظف به دعوت مجمع عمومی است و در صورتی که در اولین دعوت، حدنصاب لازم جهت تصمیم‌گیری حاصل نشد، تکلیف بازرس جهت دعوت مجدد از مجمع عمومی عادی سالانه در مهلت پیش‌بینی شده در اساسنامه همچنان به قوت خود باقی است.</p> <p>با استنباط از مفاد ماده ۱۲۴ اصلاحیه قانون تجارت، انتخاب بیش از یک نفر شخص حقیقی به عنوان مدیر عامل مغایرتی با قانون تجارت ندارد و در این حالت، حدود اختیارات طبق اساسنامه و قانون مشخص خواهد شد.</p> <p>طبق ماده ۴ آئین‌نامه اجرایی تبصره ۴ قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه‌ای حسابداران ذیصلاح به عنوان حسابداران رسمی در مواردی که حسابرس مسئولیت بازرس قانونی را به عهده ندارد، مکلف است که موارد عدم رعایت قوانین و مقررات تجاری و مالیاتی توسط شخصیت حسابداری مورد گزارش را در سایر موارد درج نماید.</p> <p>موضوع سطح اهمیت در رابطه با موارد عدم رعایت قوانین و مقررات به منظور موارد قابل درج در گزارش موضوعیت ندارد.</p> <p>منظور سایر قوانین و مقررات مرتبط با فعالیت شخصیت حسابداری مورد گزارش می‌باشد.</p>	<p>در صورت عدم ارائه اطلاعات و مدارک مورد نیاز در موعد مقرر تکلیف بازرس به چه صورت می‌باشد؟</p> <p>در صورت عدم دعوت مجمع عمومی سالیانه در موعد مقرر تکلیف بازرس به چه صورت می‌باشد؟</p> <p>آیا انتخاب بیش از یک نفر شخص حقیقی به عنوان مدیر عامل مجاز می‌باشد؟</p> <p>در هنگامیکه حسابرس مسئولیت بازرس قانونی ندارد آیا همچنان می‌بایست مفاد قانون تجارت را بررسی و موارد عدم رعایت را در گزارش حسابرسی درج نماید؟</p> <p>با عنایت به اهمیت موضوع قوانین و مقررات آیا میزان اهمیت معیاری جهت تشخیص قابل درج بودن یا غیرقابل درج بودن در گزارش حسابرسی می‌باشد؟</p> <p>منظور از "سایر قوانین" در مفاد بند الف ماده ۴ آئین‌نامه اجرایی تبصره ۴ قانون کلیه قوانین جاری است یا سایر قوانین و مقررات مرتبط با فعالیت واحد رسیدگی؟</p>	<p>۹</p> <p>۱۰</p> <p>۱۱</p> <p>۱۲</p> <p>۱۳</p> <p>۱۴</p>

ردیف	پرسش	پاسخ	توضیحات
۱۵	آیا غیر از اعضای جامعه حسابداران رسمی و سازمان حسابرسی، سایرین مجاز به ارائه خدمات موضوع بند ت ماده ۱ اساسنامه جامعه می‌باشند؟	با توجه به مفاد ماده واحده قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه ای حسابداران ذیصلاح به عنوان حسابدار رسمی و نیز بند "ح" تبصره ماده یک اساسنامه جامعه حسابداران رسمی ایران، صرفاً ارائه خدمات احصاء شده در ماده واحده فوق در حیطه اختیارات و وظایف حسابداران رسمی است و سایر خدمات حرفه‌ای پیش‌بینی شده در بند "ت" ماده یک اساسنامه جامعه را سایر اشخاص (غیر عضو) می‌توانند انجام دهند.	
۱۶	آیا گزارش های صادره توسط شرکای موسسات حسابرسی، مستقل از موسسه متبوع (در سربرگ شخصی شریک) دارای اعتبار است؟	صدور گزارش حسابرسی توسط شرکای موسسات حسابرسی بطور مستقل از موسسه متبوع (در سربرگ شخصی شریک) از موارد تخلف از مقررات جامعه است ولی گزارش های صادره دارای اعتبار است.	
۱۷	منظور از سرمایه مطرح شده در ماده ۱۴۱ اصلاحیه قانون تجارت سرمایه ثبت شده است یا پرداخت شده؟	در موارد مختلف اصلاحیه قانون تجارت که موضوع سرمایه مطرح شده، منظور سرمایه ثبت شده بوده و موارد خاص که در نظر قانون‌گذار سرمایه پرداخت شده باشد به صراحت در قانون ذکر شده است. بنابراین منظور از سرمایه ذکر شده در ماده ۱۴۱ اصلاحیه قانون، سرمایه ثبت شده می‌باشد.	
۱۸	نوع شخصیت بازرس در شرکتهای سهامی بر اساس قانون تجارت به چه صورت است و آیا می‌توان شخص حقوقی را به عنوان بازرس انتخاب نمود؟	طبق مفاد مواد ۱۴۴ و ۱۴۶ اصلاحیه قانون تجارت انتخاب بازرس اصلی و علی‌البدل توسط مجمع عمومی صاحبان سهام برای هر سال الزامی شده است. با توجه به مفاد ماده ۱۴۷ همین قانون به طور ضمنی مستفاد می‌شود که بازرسان می‌باید از بین اشخاص حقیقی انتخاب شوند. لیکن در قانون تشکیل جامعه، که قانون خاص و موخر بر اصلاحیه قانون تجارت می‌باشد وظیفه حسابرس و بازرس قانونی شرکت‌های مختلف را به عهده حسابداران رسمی (اشخاص حقیقی) گذاشته و در تبصره ۳ قانون فوق‌الذکر برای انجام حسابرسی و بازرسی قانونی شرکت‌های مزبور اجازه تشکیل موسسات حسابرسی (اشخاص حقوقی) را داده است. با توجه به موارد فوق، اشخاص حقوقی عضو جامعه مجاز به پذیرش وظیفه بازرس قانونی در شرکت‌های سهامی هستند. ضمن اینکه در ماده ۲ آئین‌نامه اجرایی تبصره ۴ قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه‌ای حسابداران ذیصلاح به عنوان حسابدار رسمی، اشخاص حقوقی احصاء شده در بندهای "الف" تا "ز" ماده مزبور مکلف شده اند بازرس قانونی خود را از میان موسسات حسابرسی انتخاب نمایند.	