



دبیرکل و رئیس هیأت مدیره

مدیران محترم موسسات حسابرسی

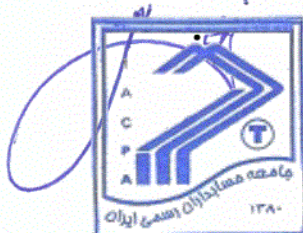
اعضای محترم شاغل انفرادی

با سلام و احترام؛

به پیوست تصویر نامه شماره ۰۵/۶۵/۰۱/۱۳۴۱ مورخ ۱۴۰۵/۰۷/۱۴ مرکز اطلاعات مالی در خصوص فهرست بررسی (چک لیست) اظهارنظر حسابرس و بازرس قانونی، موضوع ماده (۱۴) "دستورالعمل شناسایی و پیشگیری از تشکیل و فعالیت شرکت‌های صوری"، جهت اطلاع و بهره برداری ارسال می‌گردد. در این خصوص لازم است موارد زیر مد نظر قرار گیرد:

۱. تکمیل چک لیست برای صورت‌های مالی که سال مالی آن‌ها در تاریخ ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ و بعد از آن پایان می‌یابد الزامی است.
۲. در صورتی که عدم رعایت موارد مندرج در چک لیست (پاسخ "خیر") صرف نظر از وزن بند، ۷ مورد و یا بیشتر از ۷ مورد باشد بند گزارش به شرح ذیل چک لیست پیوست، در گزارش حسابرس و بازرس قانونی - بخش مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس درج گردد.
۳. در مواردی که پاسخ به سوالات چک لیست "مورد ندارد" است پاسخ "بلی" مد نظر قرار گیرد.
۴. چک لیست تکمیل شده باید همزمان با صدور گزارش دیجیتال حسابرس مستقل و بازرس قانونی در سامانه بارگذاری شود.
۵. در صورت رعایت تمام موارد مندرج در چک لیست (پاسخ "بلی")، درج بند توضیحی در گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی ضرورت ندارد.

سیدعلی حسینی



رونوشت:

- جناب آقای دکتر هادی خانی معاون محترم وزیر و رئیس مرکز اطلاعات مالی جهت استحضار.

- جناب آقای دکتر پوربهرامی عضو محترم هیئت مدیره و مدیر امور نظارت حرفه‌ای.

۱۴۰۵-۰۳-۱۶

شماره: ۰۵/۶۵/۰۱/۱۳۴۱

تاریخ: ۱۴۰۵/۰۷/۱۴

پیوست: دارد



اقتصاد و معاش در سایه وحدت

وزارت امور اقتصادی و دارایی

معاون وزیر و رئیس مرکز اطلاعات مالی

دبیر شورای عالی مقابله و پیشگیری

از جرائم پولشویی و تأمین مالی تروریسم

باسمه تعالی

جناب آقای دکتر حسینی

دبیر کل و رئیس محترم هیئت مدیره جامعه حسابداران رسمی ایران

با سلام و احترام

بازگشت به نامه ۴۰۵/۴۹۹۴۳۶ مورخ ۱۴۰۵/۰۶/۰۴ درباره فهرست بررسی (چک لیست) اظهارنظر حسابرس و بازرس قانونی در خصوص شرکت‌های مشکوک به فعالیت صوری بر اساس اطلاعات مالی موضوع ماده ۱۴ «دستورالعمل شناسایی و پیشگیری از تشکیل و فعالیت شرکت‌های صوری»، جدول الزامات و بند گزارش حسابرسی متناظر طبق جمع‌بندی جلسه مورخ ۱۴۰۵/۰۶/۲۴ به پیوست ایفاد می‌گردد. خواهشمند است ضمن ابلاغ به مؤسسات حسابرسی برای الزامی شدن تکمیل این فهرست در مورد صورت‌های مالی که دوره مالی آن‌ها از ۱۴۰۵/۰۷/۰۱ به بعد پایان می‌یابد، اقدامات لازم به منظور اجرای مناسب آن انجام پذیرد.

هادی خانی

باسمه تعالی

فهرست بررسی (چک لیست) موضوع ماده 14 دستورالعمل شناسایی و پیشگیری از شرکت های صوری

ردیف	الزام	نحوه ارزیابی	ارزیابی حسابرس	عطف به کاربرد رسیدگی
1	وجود مدیرعامل	آیا شرکت همواره دارای مدیرعامل بوده است؟ (به جز مدت کوتاه حداکثر 4 ماه با انتخاب سرپرست)	بله/خیر	
2	تحصیلات و تخصص مدیرعامل و اعضای هیئت مدیره	آیا مدیرعامل و اعضای هیئت مدیره، تحصیلات و تخصص مرتبط و متناسب با فعالیت شرکت را دارند؟	بله/خیر	
3	اطلاع کافی مدیرعامل و اعضای هیئت مدیره	آیا مدیرعامل و اعضای هیئت مدیره از تصمیمات و فعالیت های شرکت اطلاعات کافی دارند؟	بله/خیر	
4	عدم تغییرات مکرر و غیرعادی مدیران	آیا تغییرات مدیرعامل، اعضای هیئت مدیره و مدیران کلیدی در روال عادی انجام و از جابجایی های مکرر خودداری شده است؟	بله/خیر	
5	سهامدار بودن اعضای هیئت مدیره	آیا سهامدار بودن اعضای هیئت مدیره رعایت شده است؟	بله/خیر	
6	تناسب سرمایه، تجهیزات و زیرساخت ها	آیا سرمایه ثبتی، تجهیزات و زیرساخت های شرکت با حجم فعالیت آن تناسب دارد؟	بله/خیر	
7	تناسب تعداد و عدم تغییرات کارکنان	آیا تعداد کارکنان شرکت با نوع و حجم فعالیت آن تناسب دارد و از جابجایی های مکرر آنان خودداری شده است؟	بله/خیر	
8	انطباق فعالیت	آیا فعالیت شرکت منطبق با اساسنامه شرکت (طبق آخرین آگهی) بوده و به طور مستمر ادامه داشته است؟	بله/خیر	
9	انطباق مدیران و صاحبان امضای مجاز	آیا کد ملی مدیرعامل، اعضای هیئت مدیره، بازرس و صاحبان امضای مجاز، منطبق با آخرین آگهی شرکت می باشد؟	بله/خیر	
10	انطباق اقامتگاه قانونی	آیا کدپستی دفتر مرکزی شرکت منطبق با اقامتگاه قانونی شرکت (طبق آخرین آگهی) می باشد؟	بله/خیر	
11	مالکیت اقامتگاه قانونی و محل اصلی فعالیت	آیا اقامتگاه قانونی (دفتر مرکزی) و محل اصلی فعالیت، در اختیار شرکت (تحت مالکیت یا دارای قرارداد اجاره معتبر) می باشد؟	بله/خیر	
12	شفافیت ساختار مالکیت	آیا فهرست سهامداران، درصد سهام آنها و ساختار مالکیت شرکت شفاف و عادی است؟	بله/خیر	
13	مالکیت دارایی های اصلی	آیا بخش عمده دارایی های اصلی در مالکیت شرکت است؟	بله/خیر	

14	عادی بودن تنوع مأمول	آیا تنوع محصولات اعم از کالا و خدمات عادی است؟	بله/خیر
15	احراز هویت طرفین معاملات و قراردادهای	آیا هویت خریداران و فروشندگان به طور دقیق مشخص است؟	بله/خیر
16	متعارف بودن مبلغ معاملات و قراردادهای	آیا مبالغ معاملات و قراردادهای متعارف و منصفانه است؟	بله/خیر
17	تناسب حجم خرید و فروش	آیا حجم خرید و فروش با نوع و میزان فعالیت شرکت متناسب است؟	بله/خیر
18	خودداری از معاملات مکرر با اشخاص وابسته	آیا از انجام معاملات مکرر با اشخاص وابسته بدون دلیل تجاری مشخص خودداری شده است؟	بله/خیر
19	فعال بودن پرونده و کارپوشه مالیاتی	آیا پرونده مالیاتی شرکت و نیز کارپوشه سامانه مؤدیان فعال است؟	بله/خیر
20	انجام تکالیف مالیاتی	آیا تکالیف مالیاتی اعم از نگهداری دفاتر و اسناد، تسلیم اظهارنامه ارزش افزوده، تسلیم اظهارنامه عملکرد، گزارش معاملات فصلی و ... به طور صحیح در مواعد قانونی انجام شده است؟	بله/خیر
21	صدور صورتحساب الکترونیکی	آیا صورتحسابهای خرید و فروش به طور صحیح در سامانه مؤدیان ثبت شده است؟	بله/خیر
22	عدم تغییرات مکرر و غیرعادی حسابرس	آیا از تغییرات مکرر و غیرعادی حسابرس خودداری شده است؟	بله/خیر
23	فعالیت با حساب بانکی خود	آیا مبالغ معاملات و قراردادهای از طریق حسابهای بانکی شرکت (و نه جاری شرکا) پرداخت و دریافت شده است؟ (به جز خریدهای جزئی از حساب تنخواه گردان)	بله/خیر
24	عدم واگذاری مجوز یا حساب بانکی	آیا از واگذاری مجوز شرکت (مثل کارت بازرگانی) یا حساب بانکی به دیگران خودداری شده است؟	بله/خیر
25	فعالیت با مجوز خود	آیا فعالیت (مثل واردات و صادرات) با مجوز خود شرکت (مثل کارت بازرگانی) انجام شده است؟	بله/خیر/ مورد ندارد
26	معتبر بودن منابع و مصارف تسهیلات	آیا تسهیلات مالی از منابع معتبر تأمین و در محل مورد نظر طبق قرارداد مصرف شده است؟	بله/خیر/ مورد ندارد

بند گزارش حسابرسی شناسایی و پیشگیری از شرکت‌های صوری:

«در اجرای ماده 14 دستورالعمل شناسایی و پیشگیری از تشکیل و فعالیت شرکت‌های صوری مصوب ستاد هماهنگی مبارزه با مفاسد اقتصادی (بخشنامه شماره 62841/66402 مورخ 1403/04/24 معاون اول محترم رئیس جمهور)، رعایت الزامات مربوط طبق فهرست بررسی (چک لیست) توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفت که موارد عدم رعایت به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.»