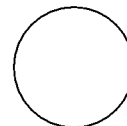




## چک لیست تاییدیه ها



واحد مورد رسیدگی: ..... سال مالی : .....

امضای سرپرست	امضاء رسیدگی کننده	عطف به کاربرگ	شرح رسیدگی
			۱- صورتهای خلاصه ای از اقلام و یا افراد انتخاب شده جهت ارسال تأییدیه در مورد هریک از سرفصلهای ذیل تهیه نمایند. صورتهای مذکور میبایست شامل نام، آدرس، مانده در تاریخ مورد نظر (باستثناء حسابهای بانکی)، شماره و تاریخ تأییدیه ارسالی، تاریخ دریافت پاسخ مربوط و مبالغ تأیید شده باشد.
			۲- شماره تأییدیه و تاریخ ارسال آنرا در صورت خلاصه فوق درج نمایند.
			۳- پس از دریافت پاسخ تأییدیه، تاریخ دریافت و مبلغ تأیید شده را در صورت خلاصه قید نمایند.
			۴- در صورت وجود اختلاف مبلغ آنرا مشخص نموده و دلایل مربوطه و نتیجه پیگیریهای انجام شده را در صورت خلاصه قید نمایند.
			۵- پس از انجام حدود نیمی از عملیات حسابرسی، کلیه صورتهای خلاصه فوق را بررسی نموده و در صورتیکه پاسخ برخی از تأییدیهها دریافت نشده باشد، علل مربوطه را مورد رسیدگی قرار دهید.
			۶- لیستی از پاسخهای دریافت نشده تهیه و جهت پیگیری در اختیار مشتری قرار دهید و در صورت لزوم نامه ای نیز جهت پیگیری ارسال نمایند.
			۷- پس از انجام کلیه عملیات حسابرسی، مجدداً صورتهای خلاصه فوق را رسیدگی نموده، صورتی از پاسخهای دریافت نشده، شامل شماره و تاریخ نامه اولیه و نامه پیگیری تهیه نموده و جهت پیگیری نهائی در اختیار مشتری قرار دهید.
			۸- بلافاصله قبل از تنظیم "نکات قابل توجه"، در صد مبلغ و تعداد تأییدیه های ارسالی نسبت به کل سرفصلهای مربوط به تأییدیه های ارسالی و همچنین درصد مبلغ و تعداد پاسخهای دریافتی نسبت به کل تأییدیه های ارسالی را محاسبه و در کاربرگهای مربوط قید نموده و نتایج حاصله را در "نکات قابل توجه" درج نمایند.
			۹- امکان استفاده از سایر روشهای حسابرسی در خصوص اثبات مانده هایی که پاسخ تأییدیه دریافت نشده است را بررسی نموده و نتیجه را در صورت خلاصه درج نمایند.

سرفصل حساب	مبنای انتخاب	سرفصل حساب	مبنای انتخاب
الف - سرمایه گذارها	کلیه حسابها	د - سایر بستانکاران	.....
ب - حسابهای بانکی	کلیه حسابها	ذ - صندوقهای قرض الحسنه	کلیه حسابها
پ - موجودیهای نقد و تنخواه گردان	کلیه حسابها	ر - تاییدیه مشاور حقوقی	کلیه مشاورین حقوقی
ت - وامهای دریافتی	کلیه حسابها	ز - کالای امانی نزد اشخاص ثالث	کلیه اقلام
ث - وامهای پرداختی	.....	ژ - وضعیت مالیاتی	کلیه سنوات
ج - بدهکاران تجاری	.....	س - معاملات خارجی	.....
چ - وام و مساعده کارکنان	.....	ش - پیمانکار	کلیه پیمانکاران
ح - سایر بدهکاران	.....	ص - کارفرما	کلیه کارفرمایان
خ - بستانکاران تجاری	.....		

تهیه کننده : .....	بررسی کننده : .....
تاریخ و امضاء : .....	تاریخ و امضاء : .....



## گواهی استقلال

واحد مورد رسیدگی: ..... سال مالی: .....

موارد زیر در مورد اعضای تیم حسابرسی گواهی می شود:

توضیحات	ن:	ز:	موارد نقض کننده استقلال
<b>الف) داشتن ارتباط با شرکت تحت عنوان:</b>			
			داشتن سهام یا شراکت
			هرگونه رابطه استخدامی
			هرگونه رابطه مشاوره
			اخذ وام و تسهیلات
			دریافت هرگونه وجه
			انجام معاملات
<b>ب) داشتن نسبت فامیلی و یا آشنائی نزدیک با:</b>			
			اعضای هیات مدیره
			مدیر عامل
			مدیر مالی
			رئیس حسابداری
<b>امضاء</b>	<b>شرکاء/مدیران</b>		
			-۱-
			-۲-
			-۳-
<b>اعضای تیم حسابرسی:</b>			
<b>امضاء</b>	<b>سمت</b>	<b>نام و نام خانوادگی</b>	
			-۱-
			-۲-
			-۳-
			-۴-
			-۵-

**تأيدیه حسابها**

Dear Sirs,

In connection with the audit of our accounts for the year ended \_\_\_\_\_ we appreciate if you kindly inform our auditors with the balance of our accounts with yourselves as at \_\_\_\_\_

Please send your reply directly to our auditors addressed below :

Please also fax your reply to their fax No. \_\_\_\_\_

Yours sincerely

**تأییدیه بانك**

Date:

Bank

Dear Sirs,

In connection with the audit of our accounts for the year ended March ٢٠,٢٠٠٩ we appreciate if you kindly provide our auditors with the following information:

- ١- The balance of our account No. \_\_\_\_\_ and any other current or deposit accounts as at .... ..
- ٢- The balance of loans granted , if any , at the date mentioned above.
- ٣- The balance of interests or any other charges accrued , but not paid as at the above date.
- ٤- The list of securities pledged , if any, at the above mentioned date.
- ٥- The list of outstanding guarantees issued at the above date.

Please send your reply directly to our auditors addressed below :

Please also fax your reply to their fax No.

***Your sincerely***

## تأییدیه بانک

بسمه تعالی

شماره :

تاریخ :

بانک :

با احترام ، خواهشمند است دستور فرمائید اطلاعات مندرج در صفحات ۱ الی ۳ پیوست را در رابطه با عملیات شرکت تا پایان وقت اداری روز و در مورد بندهای لغایت تاریخ ۱۰۲۰۴۰۹ از تاریخ مستقیماً" به حسابرسان این شرکت به آدرس :

ارسال فرمائید .

لطفاً دستور فرمائید پاسخها در جای پیش بینی شده درج شود و در صورت کافی نبودن جا ، اطلاعات بیشتر را می توان در صفحات دیگری که به مهر و امضای بانک خواهد رسید درج نمود . چنانچه برخی از اقلام مورد نداشته باشد ، برای پاسخ از عبارت " مورد ندارد " استفاده شود .

قبلاً" از همکاری آن بانک سپاسگزاری می نماید .

با تشکر

شرکت

## درخواست تأییدیه از بانک

نام مشتری:

پاسخ بانک	اطلاعات درخواستی
	<p><u>حسابهای بانکی</u></p> <p>(۱) نام کامل کلیه حسابهای ریالی و ارزی با قیدنوع حساب شماره حساب و مانده ( از جمله حسابهایی که مانده آنها صفر است ) به تفکیک :</p> <p>الف : مواردی که حساب فقط به نام مشتری است . ب : مواردی که حساب ، مشترکا" به نام مشتری و اشخاص ثالث است .</p> <p><u>توضیح :</u> چنانچه حساب ، تابع محدودیتهایی باشد مراتب را قید نمائید .</p> <p>(۲) نام ، شماره حساب و تاریخ بسته شدن کلیه حسابهایی که در طی دوره بسته شده است .</p> <p>(۳) مبالغی را که در تاریخ فوق ، از بابت ارقام زیرتعلق گرفته ولی به حساب مشتری بدهکار یا بستانکار نشده است ، به طور جداگانه قید نمائید :</p> <p>الف : هزینه هایی از قبیل حق الزحمه و کارمزد خدمات بانکی. ب : درآمدهایی از قبیل سود تعلق گرفته به حسابهای سپرده سرمایه گذاری و جوایز نقدی و غیرنقدی و سایر امتیازات تعلق گرفته به حسابهای سپرده قرض الحسنه .</p> <p>(۴) شرح مختصری در رابطه با اختیاراتی که جهت پایاپای نمودن مانده حسابهای مشتری در مقابل مانده حساب اشخاص ثالث یا در مقابل مانده سایر حسابهای وی نزد سایر شعب آن بانک به طور کتبی به بانک تفویض گردیده است . ( در صورت انجام تغییراتی طی دوره شرح تغییرات و تاریخ عملی شدن تغییرات ) .</p> <p>(۵) جزئیات تسهیلات اعطایی ( نوع عقد ، مبلغ تسهیلات ، مانده بدهی مشتری بابت آن ، موعد باز پرداخت و سایر اطلاعات مربوط ) .</p>



نام مشتری:

پاسخ بانک	اطلاعات درخواستی
	<p>دارائیهایی که به صورت وثیقه در اختیار بانک است</p> <p>۶) مشخصات اینگونه دارائیهها را صرفنظر از رسمی یا غیر رسمی بودن ترهین آنها، به شرح زیر توضیح دهید:</p> <p>الف: اگر دارائی رسماً در رهن بانک است، جزئیات وثیقه و تاریخ ایجاد رهن را توضیح دهید. چنانچه رهن از نظر مبلغ محدود بوده یا برای تسهیلات اعطایی مشخصی در نظر گرفته شده باشد، مراتب را توضیح دهید.</p> <p>ب: اگر دارائی به طور غیر رسمی در وثیقه بانک است، ماهیت منافع مورد ادعای بانک نسبت به وثیقه را مشخص نمایید.</p> <p>ج: صرفنظر از رسمی یا غیر رسمی بودن ترهین دارائی، جزئیات تعهداتی را که در رابطه با دارائیهها به بانک داده شده است، قید نمایید.</p> <p><u>دارائیهایی که نزد بانک قرار دارد، لکن وثیقه محسوب نمی گردد:</u></p> <p>۷) مشخصات کامل سایر دارائیههای مشتری نزد بانک (از جمله برگها و اسناد سهام، اسناد مالکیت، اوراق بهادار، بروات وصولی و سایر ارقام مندرج در دفتر ثبت "دارائیههای مشتریان نزد بانک") را توضیح دهید. اگر اوراق بهادار با نام باشد، لطفاً توضیح دهید به نام چه شخصی است.</p> <p><u>بدهیهای احتمالی</u></p> <p>۸) کلیه بدهیهای احتمالی از قبیل:</p> <p>الف: صورت ریز بروات و سفته های مشتری که در مورد آنها با حفظ "حق رجوع به مشتری"، خرید دین صورت گرفته است.</p> <p>ب: تاریخ، نام، ذینفع، مبلغ و شرح مختصری از ضمانت نامه ها و تعهد نامه های جبران خسارت که مشتری از طرف اشخاص ثالث به نفع بانک صادر نموده است.</p> <p>ج: تاریخ، نام ذینفع، مبلغ و شرح مختصری از ضمانت نامه ها و تعهدنامه های جبران خسارت که توسط بانک به تقاضای مشتری صادر شده است.</p> <p>لطفاً مواردی را که بانک دارای حق رجوع به مشتری و / یا شرکت مادر آن یا هریک از شرکتهای همگروه مشتری است قید فرمائید.</p>

نام مشتری:

پاسخ بانک	اطلاعات درخواستی
	<p>د : جمع ریالی قراردادهای سلف تکمیل نشده برای خرید و فروش ارز .</p> <p>ع : صورت ریز تعهدات ارزی و ریالی در رابطه با اعتبارات اسنادی .</p> <p>و : سایر بدهیهای احتمالی ( لطفاً با ذکر جزئیات قید فرمائید).</p> <p><u>سایر اطلاعات</u></p> <p>۹ ) صورت سایر بانکها ، شعب آن بانک یا موسسات وابسته که طبق اطلاعات آن بانک ، مشتری نامبرده طی دوره با آنان ارتباط مالی برقرار نموده است .</p> <p>۱۰ ) صورت صاحبان امضاهای مجاز و تعداد و ترکیب امضاهای لازم جهت اعتبار چکها و اوراق و اسناد بهادار و تغییرات آن طی دوره و تاریخ تغییرات .</p>
	<p>مهر رسمی بانک :</p> <p>امضاهای مجاز :</p> <p>سمت :</p> <p>تاریخ :</p>

## تأییدیه حسابها

شماره :

تاریخ :

شرکت

خانم/آقای

بنا به درخواست حسابرسان این شرکت ، موسسه حسابرسی ، مانده طلب / بدهی و مانده اسناد دریافتی/پرداختی خود در تاریخ را در محلی که ذیل این نامه معین گردیده، درج نموده و پس از امضاء و مهر آن ، مستقیماً به آدرس : ارسال نمائید . ضمناً در صورتیکه علاوه بر موارد فوق ، مطالب و توضیحات دیگری در رابطه با حسابهای فیمابین وجود دارد اعلام نمائید .

شرکت

مانده طلب/ بدهی و مانده اسناد دریافتی/پرداختی شرکت

اینجانب

به صورت ذیل بوده است :

در تاریخ

مبلغ

ریال

طلب

اسناد دریافتی

بدهی

اسناد پرداختی

جمع

سایر مطالب و توضیحات :

مهر و امضاء

## تأییدیه سرمایه گذاریها

شرکت

با احترام،

بنا به درخواست حسابرسان این شرکت ، موسسه حسابرسی شاهدان خواهشمند است اطلاعات زیر را در رابطه با سهام این شرکت در تاریخ مستقیماً به آدرس : ارسال فرمائید :

- ۱- تعداد سهام و درصد سرمایه گذاری این شرکت در سرمایه آن شرکت
- ۲- ارزش اسمی سهام و مبلغ پرداخت شده و تعهد شده سهام
- ۳- سود سهام اعلام شده و پرداخت نشده مربوط به این شرکت در تاریخ ( سهام جایزه) در آن تاریخ و سود سهمی
- ۴- وجود هرگونه محدودیت در مالکیت سهام و یا نقل و انتقال سهام این شرکت
- ۵- در صورت امکان یک نسخه از آخرین گزارش حسابرسی و صورتهای مالی آن شرکت را نیز به آدرس مزبور ارسال فرمائید .

با احترام

شرکت

## تأییدیه کالای امانی

شرکت

آقای

با احترام ،

بنا به درخواست حسابرسان این شرکت، موسسه حسابرسی شاهدان خواهشمند است ، اطلاعات زیر را در رابطه با موجودی کالای امانی نزد آن شرکت / جنابعالی در تاریخ مستقیماً به آدرس : موسسه حسابرسی

ارسال فرمائید :

- ۱- میزان موجودی کالای امانی نزد شما با ذکر نوع کالا و تعداد / وزن آن
- ۲- هرگونه توضیح لازم در خصوص کیفیت کالای اشاره شده
- ۳- مانده طلب / بدهی آن شرکت در تاریخ مزبور

با احترام

شرکت

## فرم تأییدیه اعضای هیئت مدیره

### مؤسسه حسابرسی شاهدان

عضو هیأت مدیره / مدیرعامل

بدینوسیله به اطلاع می‌رساند اینجانب

در شرکتهای زیر دارای سهام بوده و یا

شرکت در سال

به عنوان عضو هیأت مدیره فعالیت داشته‌ام.

ردیف	نام شرکت	سهامدار / عضو هیأت مدیره
۱		
۲		
۳		
۴		
۵		
۶		

نام و نام خانوادگی

## تأییدیه مشاور حقوقی

### دفتر حقوقی / آقای

با احترام ، نظر به اینکه حسابرسان این شرکت ، مشغول رسیدگی به حسابهای سال مالی منتهی به این شرکت می باشند، لذا خواهشمند است در رابطه با موارد زیر اطلاعات خود را مستقیماً به حسابرسان این شرکت به آدرس: موسسه حسابرسی

ارسال فرمائید.

۱- جزئیات دعاوی مطروحه ( اعم از پرونده های در جریان و مختومه طی سال منتهی به ..... ) دیگران علیه شرکت و تعهدات احتمالی ناشی از آن و اعلام آثار مالی در صورت امکان .

۲- جزئیات دعاوی مطروحه ( اعم از پرونده های در جریان و مختومه طی سال منتهی به ..... ) شرکت علیه دیگران و اعلام آثار مالی در صورت امکان .

۳- سایر مواردی که جنابعالی / آن دفتر در جریان آن می باشید .

۴- کلیه مبالغ پرداخت نشده بابت خدمات انجام شده توسط شما .

قبلاً از همکاری که خواهید فرمود سپاسگذاری می گردد .

با احترام

شرکت