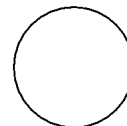


آزمون محتوا حقوق صاحبان سهام



واحد مورد رسیدگی: سال مالی:

هدف، حصول اطمینان از اینکه:

- الف) سرمایه و تغییرات آن به نحو صحیح ثبت و در صورت های مالی افشاء شده است.
- ب) تغییرات در سرمایه با مصوبات مجامع عمومی و صورت جلسات هیات مدیره منطبق است.
- پ) در خصوص تغییرات سرمایه قوانین و مقررات قانون تجارت و اساسنامه شرکت مورد توجه قرار گرفته است.
- ت) اندوخته ها منطبق با قوانین و مقررات و همچنین تصمیمات مجامع عمومی در حسابها منظور شده است و به صورت صحیح در صورت های مالی افشاء شده است.
- ث) در خصوص اندوخته های خاص که طبق قوانین و مقررات خاص در حسابها منظور می گردد، مفاد قانونی مربوط، به صورت کامل رعایت شده است.
- ج) سوابق مناسبی از تغییرات و مصارف اندوخته نگهداری شده است.

برنامه ریزی:

| عطف | زیاد | متوسط | کم | بررسی احتمال خطر |
|-----|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------------|
| | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | خطر حسابرسی |
| | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | خطر ذاتی |
| | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | خطر کنترل |
| | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | خطر بررسی تحلیلی |
| | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | خطر عدم کشف جزئیات آزمون محتوا |

| | | |
|--|-------------|-------------------------|
| | میلیون ریال | مبلغ اشتباه قابل تحمل |
| | میلیون ریال | مبلغ اشتباه مورد انتظار |

| | | | |
|--------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------|
| <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | میزان شواهد مورد نیاز |
|--------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------|

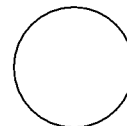
| | |
|--|---|
| | بررسی امکان استفاده از سایر روشهای حسابرسی: |
|--|---|

| | | | | | | |
|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|---|
| <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | تاکید بر اثبات ادعا: وجود و تحقق <input type="checkbox"/> کامل بودن <input type="checkbox"/> ارزشیابی <input type="checkbox"/> مالکیت و حقوق <input type="checkbox"/> افشا و طبقه بندی <input type="checkbox"/> |
|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|---|

| | |
|--|--|
| | توضیح در مورد میزان رسیدگی و انتخاب نمونه: |
|--|--|

| درصد تعدادی | درصد ریالی | میزان رسیدگی | | جامعه | | میزان رسیدگی |
|-------------|------------|--------------|-------------|-------|-------------|------------------------|
| | | تعداد | میلیون ریال | تعداد | میلیون ریال | |
| | | | | | | اقلام کلیدی |
| | | | | | | اقلام مشمول نمونه گیری |

آزمون محتوا حقوق صاحبان سهام



واحد مورد رسیدگی : سال مالی :

| نوع ادعا | شرح رسیدگی | استاندارد حسابداری | | عطف به کاربرگ | امضاء رسیدگی کننده | امضای سرپرست |
|----------|---|--------------------|-----|---------------|--------------------|--------------|
| | | شماره | بند | | | |
| وت | ۱) چنانچه تغییراتی در سرمایه صورت گرفته ، اسناد و مدارک مربوط را اخذ نموده و پرونده دائمی را از این جهت به روز نمایید . | | | | | |
| وت | ۲) کنترل نمائید که تغییرات مزبور منطبق با مصوبات مجامع و همچنین منطبق با اساسنامه شرکت بوده باشد . | | | | | |
| وت | ۳) صورتی از سهامداران به همراه درصد و تعداد سهام تهیه و یا اخذ نموده و آن را با دفتر سهام کنترل نمائید و از انطباق آن اطمینان حاصل نمائید . | | | | | |
| اف | ۴) اطمینان حاصل نمائید که اطلاعات افشاء شده در یادداشت سرمایه در صورتهای مالی با دفتر سهام منطبق باشد . | | | | | |
| وت | ۵) در خصوص نقل و انتقالات سهام کنترل نمائید که مفاد قانون تجارت و همچنین موارد ذکر شده در اساسنامه شرکت رعایت و مجوز لازم در این خصوص اخذ شده باشد و مالیات نقل و انتقال سهام نیز پرداخت شده باشد . | | | | | |
| اش | ۶) اندوختههای منظور شده در حسابهای شرکت را از لحاظ محاسبات و انطباق آن با قانون و مقررات و اساسنامه شرکت کنترل نمائید و با مصوبات مجامع عمومی مطابقت نمائید . | | | | | |
| اش | ۷) گردش بدهکار حساب اندوخته ها را کنترل نموده و اطمینان حاصل نمائید که این گردش صحیح بوده و منطبق با قوانین و مقررات مربوط و اساسنامه شرکت و مصوبات مجامع بوده است . | | | | | |
| وت | ۸) در صورت افزایش سرمایه کنترل نمائید که مراتب افزایش سرمایه به لحاظ چگونگی تامین وجوه مورد نیاز به درستی صورت گرفته است . | | | | | |

روشهای تحلیلی :

نسبتهای زیر را محاسبه و با اقلام سال قبل مطابقت نمائید :

| نوع ادعا | نسبتها | سال مورد رسیدگی | سال قبل |
|----------|--|-----------------|---------|
| اش | بازگشت حقوق صاحبان سهام سود خالص تقسیم بر متوسط حقوق صاحبان سهام | | |
| اش | حقوق صاحبان سهام به دارائی ها | | |
| اش | سود تقسیم شده پرداختی سود تقسیم شده نقدی تقسیم بر سود خالص | | |
| اش | عایدی هر سهم سود خالص تقسیم بر میانگین موزون سهام | | |
| اش کا | نرخ رشد پایدار بازگشت حقوق صاحبان سهام × (یک منهای سود تقسیم شده پرداختی) | | |