موسسه حسابرسی آگاه‌تدبیر (حسابداران رسمی)
معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

بسمه تعالی

شماره: ۹۸۱۸۵/الف تاریخ: ۱۳۹۸/۰۳/۱۹

قرارداد حسابرسی صورتهای مالی

عطف به درخواست مؤسسه خانه کتاب تهران از این مؤسسه برای حسابرسی صورتهای مالی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۷، این قرارداد بین مؤسسه خانه کتاب تهران به شناسه ملی ۱۰۱۰۰۴۲۷۵۰۳، به نشانی تهران، خیابان انقلاب بعد از فلسطین، پلاک ۱۰۸۰، کد پستی ۱۳۱۵۷۷۳۴۱۱ و مؤسسه حسابرسی آگاه‌تدبیر (حسابداران رسمی) به شناسه ملی ۱۰۱۰۰۵۹۲۳۸۹، به نشانی به نشانی اصفهان، میدان آزادی، بلوار دانشگاه، مجتمع تجاری اداری پردیس، طبقه ششم، واحد ۲۶۲، کد پستی ۸۱۷۳۹۶۶۵۴۵ که از این پس به ترتیب «**واحد مورد رسیدگی**» و «**مؤسسه**» نامیده می‌شوند با شرایط زیر منعقد می‌گردد:

ماده ۱. موضوع قرارداد

حسابرسی صورتهای مالی مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۷ که توسط هیأت مدیره «**واحد مورد رسیدگی**» تهیه، امضاء و ارائه می‌شود (موضوع بند ۱ ماده ۳) و ارائه گزارش حسابرس مستقل درباره صورتهای مالی مذکور توسط «**مؤسسه**».

ماده ۲. تعهدات مؤسسه

۲-۱. انجام حسابرسی صورتهای مالی براساس استانداردهای حسابرسی. این استانداردها ایجاب می‌کند عملیات حسابرسی چنان برنامه‌ریزی و اجرا شود که از نبود تحریفی با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینانی معقول بدست آید. حسابرسی شامل رسیدگی نمونه‌ای به شواهد و مدارک پشتوانه مبالغ مندرج در صورتهای مالی و اطلاعات افشا شده در آن است. حسابرسی، همچنین ارزیابی اصول و رویه‌های حسابداری استفاده شده و براوردهای عمده به عمل آمده توسط مدیریت و نیز ارزیابی کلی چگونگی ارائه صورتهای مالی را شامل می‌شود.

۲-۲. گزارش تحریفهای با اهمیتی که در صورتهای مالی کشف می‌شود. با توجه به انجام رسیدگیها بر مبنای نمونه‌گیری و دیگر محدودیتهای ذاتی حسابرسی و همچنین محدودیتهای ذاتی هر سیستم حسابداری و کنترل داخلی، این خطر اجتناب‌ناپذیر وجود دارد که برخی تحریفهای با اهمیت در صورتهای مالی، کشف نشده باقی بماند.

۲-۳. اظهارنظر درباره صورتهای مالی. «**مؤسسه**» با توجه به استانداردهای حسابرسی و براساس نتایج رسیدگیهای به عمل آمده، حسب مورد، نظر مقبول، مشروط، مردود و یا در موارد وجود محدودیتها و ابهامات اساسی، عدم اظهارنظر ارائه می‌کند.

۲-۴. گزارش نقاط ضعف با اهمیتی که در سیستم‌های حسابداری و کنترل داخلی «**واحد مورد رسیدگی**» کشف می‌شود. علاوه بر گزارش حسابرس مستقل درباره صورتهای مالی، چنانچه «**مؤسسه**» از نقاط ضعف با اهمیتی در سیستم‌های حسابداری و کنترل داخلی «**واحد مورد رسیدگی**» آگاه شود در صورت لزوم، گزارش جداگانه‌ای (نامه مدیریت) نیز در این ارتباط ارائه خواهد کرد.

اصفهان، میدان آزادی، بلوار دانشگاه، مجتمع تجاری اداری پردیس، طبقه ششم، واحد ۲۶۲
کدپستی ۸۱۷۳۹۶۶۵۴۵ ، صندوق پستی ۵۶۶ - ۸۱۶۴۵
تلفن ۷ - ۹۵۰۱۹۹۸۶ و ۳۶۲۶۵۷۸۲ نمابر ۳۶۲۵۹۹۰۷ agahtadbir@yahoo.com

AGAHTADBIR AUDIT FIRM

۵-۲. گزارش رعایت قوانین و مقررات مرتبط از جمله قوانین مبارزه با پولشویی و ارتقاء سلامت نظام اداری و مقابله با فساد.

۶-۲. ارسال مکاتبات، اطلاعات و مستندات موضوع این قرارداد به جامعه حسابداران رسمی ایران و سازمان بورس و اوراق بهادار توسط «**مؤسسه**»، حسب ضرورت و درخواست.

ماده ۳. تعهدات واحد مورد رسیدگی

۱-۳. تهیه و ارائه صورتهای مالی متکی به دفاتر قانونی جهت سال مالی موضوع قرارداد در موعد مورد توافق مقرر در اساسنامه، طبق استانداردهای حسابداری. صورتهای مالی مزبور شامل ترازنامه و صورتهای سود و زیان، سود و زیان جامع و جریان وجوه نقد «**واحد مورد رسیدگی**» و یادداشتهای توضیحی مربوط است که به تأیید و امضای هیأت مدیره «**واحد مورد رسیدگی**» رسیده باشد. توضیح اینکه تهیه و ارائه صورتهای مالی مطلوب مستلزم حفظ و نگهداری مدارک کافی حسابداری، استقرار و اعمال کنترلهای داخلی مناسب، انتخاب و بکارگیری اصول و روشهای مناسب حسابداری و حفاظت از داراییهای «**واحد مورد رسیدگی**» توسط مدیریت آن است.

۲-۳. «**واحد مورد رسیدگی**» حسب درخواست «**مؤسسه**» و ضمن ارائه کلیه اطلاعات (شامل جداول مورد نیاز)، اسناد، مدارک و دفاتر (دستی و رایانه‌ای) لازم برای عملیات حسابرسی، محل، امکانات و تسهیلات مناسب را برای انجام موضوع قرارداد در اختیار کارکنان «**مؤسسه**» قرار می‌دهد و همکاریهای لازم را به منظور اجرای هر چه بهتر موضوع قرارداد با «**مؤسسه**» به عمل می‌آورد.

۳-۳. ارائه تأییدیه‌ای (تأییدیه مدیران) توسط مدیریت «**واحد مورد رسیدگی**» درباره اطلاعاتی که در ارتباط با حسابرسی صورتهای مالی یاد شده در بالا به «**مؤسسه**» داده می‌شود.

۴-۳. پرداخت به موقع حق‌الزحمه موضوع ماده ۴ این قرارداد و مالیات و عوارض متعلقه موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده.

۵-۳. «**واحد مورد رسیدگی**» تقبل می‌نماید حق‌الزحمه موضوع این قرارداد را براساس مفاد ماده ۴ پرداخت نماید. چنانچه در جریان انجام عملیات حسابرسی، به هر دلیلی و یا بنا بر تقاضای مسئولین «**واحد مورد رسیدگی**»، انجام عملیات متوقف شود، حق‌الزحمه کار انجام شده متناسب با آن پرداخت خواهد شد.

ماده ۴. مبلغ قرارداد

۱-۴. حق‌الزحمه حسابرسی براساس ساعات براوردی کار و میزان مهارت و تخصص حسابرسان مبلغ ۲۳۸ (دویست و سی و هشت) میلیون ریال است.

۲-۴. سایر هزینه‌های مربوط به عملیات حسابرسی مانند کارشناسی، ایاب و ذهاب و خوراک به عهده «**واحد مورد رسیدگی**» است و همراه با مبلغ حق‌الزحمه (به جز مواردی که مستقیماً توسط «**واحد مورد رسیدگی**» تأمین می‌شود) در صورتحساب درج خواهد شد.

۳-۴. چنانچه در سطح فعالیت و ساعات پیش‌بینی شده حسابرسی تغییر قابل ملاحظه‌ای به وجود آید، براورد جدید از حق‌الزحمه مورد انتظار به «**واحد مورد رسیدگی**» ارائه خواهد شد. هر درخواستی اضافه بر آنچه که در ماده ۲ این قرارداد آمده است و همچنین ارائه گزارشهای مورد نیاز مجامع عمومی فوق‌العاده و گزارشهای ویژه حسابرسی، موکول به موافقت «**مؤسسه**» و تعیین حق‌الزحمه جداگانه می‌باشد.

۴-۴. « **واحد مورد رسیدگی**» ۷۵ درصد حق‌الزحمه این قرارداد را همراه با ارائه یک نسخه امضا شده آن، بعنوان پیش‌پرداخت به «**مؤسسه**» پرداخت و مابقی آن را پس از پایان کار و براساس صورتحساب صادره توسط «**مؤسسه**» و همزمان با ارائه گزارش موضوع ماده یک این قرارداد تأدیه خواهد نمود. بدیهی است ارائه گزارش مذکور منوط به تسویه کامل مبلغ قرارداد خواهد بود. ضمناً در صورت وجود مطالبات وصول نشده از حق‌الزحمه حسابرسی و براساس اعلام «**مؤسسه**» جامعه حسابداران رسمی ایران مجاز به ارسال گزارش موضوع ماده یک این قرارداد در سامانه پردیس نخواهد بود.

ماده ۵. سایر موارد

۱-۵. مدت اعتبار این قرارداد از تاریخ امضاء و مبادله حداکثر تا پایان مهرماه ۱۳۹۸ می‌باشد.

۲-۵. هرگونه اختلاف طرفین در اجرای مفاد این قرارداد حسب توافق از طریق ارجاع به جامعه حسابداران رسمی ایران و یا هیأتی سه نفره متشکل از نماینده «**واحد مورد رسیدگی**»، نماینده «**مؤسسه**» و یک شخص مورد قبول هر دو طرف حل و فصل خواهد گردید.

۳-۵. اگر به عللی خارج از حیطه اقتدار و اراده طرفین، انجام تمام یا قسمتی از تعهدات موضوع این قرارداد امکان‌پذیر نباشد، مادام که علل مزبور ادامه دارد، عدم انجام تعهداتی که متأثر از این عوامل است، تخلف از مفاد قرارداد محسوب نمی‌شود.

۴-۵. این قرارداد در دو نسخه که هر دو نسخه آن در حکم واحد است، تنظیم و در تاریخ ...../...../.....۱۳ به امضای طرفین قرارداد رسیده و رعایت مفاد آن برای طرفین الزام‌آور است.

مؤسسه خانه کتاب تهران

خانه کتاب (تهران)

مؤسسه حسابرسی آگاه‌تدبیر (حسابداران رسمی)

مؤسسه حسابرسی آگاه تدبیر (حسابداران رسمی)