

شماره جدول	برنامه رسیدگی: اطلاعات مالی آتی (گزارش توجیهی افزایش سرمایه) نام صاحبکار:	تهیه کننده:	بررسی کننده:
	شماره درخواست.....تاریخ درخواست	تاریخ:	تاریخ:
	افزایش سرمایه از مبلغمیلیون ریال به مبلغمیلیون ریال		

اهداف رسیدگی:

حصول اطمینان از:

الف) نامعقول نبودن مفروضات بهترین برآورد مدیریت که زیربنای تهیه گزارش توجیهی هیئت مدیره در خصوص افزایش سرمایه است و سازگاری مفروضات ذهنی با هدف گزارش مزبور،

ب) تهیه اطلاعات مالی آتی مندرج در گزارش توجیهی افزایش سرمایه بر مبنای مفروضات مربوط،

پ) این که مفروضات عمده لازم برای تهیه اطلاعات مالی آتی مندرج در گزارش توجیهی افزایش سرمایه، لحاظ شده است،

ت) ارائه مناسب اطلاعات مالی آتی مندرج در گزارش توجیهی افزایش سرمایه طبق الزامات استانداردهای حسابداری و افشای کافی مفروضات با اهمیت شامل تفکیک مفروضات بهترین برآورد مدیریت و مفروضات ذهنی،

ث) تهیه اطلاعات مالی آتی مندرج در گزارش توجیهی افزایش سرمایه به طور یکنواخت با صورتهای مالی تاریخی و با استفاده از رویه های مناسب حسابداری، و

ج) رعایت الزامات قانونی و مقررات مربوط در تهیه گزارش توجیهی افزایش سرمایه.

روشهای رسیدگی:

روشهای لازم به منظور دستیابی به اهداف فوق، به طور مشروح در جداول پیوست ارائه شده است.

جداول شمارهتا

تکمیل / ملاحظه / نتیجه گیری:

.....

.....

.....

.....

به نظر اینجانب، رسیدگی تکمیل گردیده و اجرای روشهای انتخاب شده به نحو رضایت بخشی به حصول اهداف فوق الذکر منجر شده است.

مسئول کار: نام و نام خانوادگی.....امضا.....تاریخ

شریک موسسه: نام و نام خانوادگی.....امضا.....تاریخ

برنامه رسیدگی: اطلاعات مالی آتی (گزارش توجیهی افزایش سرمایه)

ردیف	روش رسیدگی	شماره جدول	مسئول انجام کار
۱	<p>نامه درخواست رسیدگی و گزارش توجیهی افزایش سرمایه ارائه شده توسط صاحبکار را دریافت و اقدامات زیر را انجام دهید:</p> <p>الف- بررسی نمایید که مفروضات بهترین برآورد مدیریت و مفروضات ذهنی به عنوان زیربنای تهیه گزارش توجیهی هیئت مدیره در خصوص افزایش سرمایه، غیرواقع بینانه و نامناسب نباشد.</p> <p>ب- با بررسی اولیه و کلی، از افشای کافی و مناسب جزئیات اطلاعات، اطمینان حاصل نمایید.</p> <p>پ- بررسی نمایید که آیا سرمایه قبلی شرکت تماما تادیه شده است، یا خیر (در غیر این صورت، افزایش سرمایه تحت هیچ عنوانی مجاز نخواهد بود. ماده ۱۶۵ اصلاحیه قانون تجارت)</p> <p>ت- در موارد "الف" و "ب" فوق، در صورت ضرورت، از صاحبکار درخواست نمایید اطلاعات ارائه شده را تکمیل کند.</p> <p>ث- پس از کامل شدن اطلاعات و با توجه به شناخت اولیه کسب شده، بودجه کار را تهیه و بر مبنای آن، قرارداد مربوط را تنظیم و برای صاحبکار ارسال نمایید.</p> <p>ج- بررسی شود که در شرکت سهامی عام افزایش سرمایه از محل آورده غیرنقد پیشنهاد نشده باشد (موضوع ماده ۱۵۸ اصلاحیه قانون تجارت)</p>		
۲	<p>به منظور ارزیابی این که همه مفروضات عمده لازم جهت تهیه گزارش توجیهی افزایش سرمایه لحاظ شده است، از فعالیت واحد مورد رسیدگی شناخت کافی کسب نمایید.</p>		
۳	<p>در خصوص کنترل های داخلی حاکم بر فرآیند تهیه گزارش توجیهی افزایش سرمایه، بررسی و پرس و جو نمایید و روشهای مورد استفاده در تهیه آن و نیز، تخصص و تجربه تهیه کنندگان را یادداشت نموده و مورد ارزیابی قرار دهید.</p>		

ردیف	روش رسیدگی	شماره جدول	مسئول انجام کار
۴	موارد استفاده از تکنیکهای ارزیابی پروژه های سرمایه ای و برنامه های رایانه ای و نظایر آن را مشخص و معقول بودن روش محاسبه و نتایج آن را مورد ارزیابی قرار دهید.		
۵	در خصوص شیوه های تعیین و بکارگیری مفروضات، پرس و جو نمایید.		
۶	اطلاعات مالی آتی مندرج در گزارش توجیهی را با توجه به عملکرد واقعی دوره مالی قبل، بررسی و میزان دقت در پیش بینی آن اطلاعات را ارزیابی و دلایل مغایرات را مشخص کنید.		
۷	آخرین اطلاعات مالی حسابرسی شده، (صورت‌های مالی سالانه/ میان دوره ای.....) صاحبکار را دریافت و میزان قابل اتکا بودن اطلاعات مالی تاریخی را ارزیابی نموده و موارد زیر را مشخص نمایید: الف- رویه های حسابداری به کار رفته در تهیه اطلاعات مزبور و یکنواختی آن با رویه های مورد استفاده در تهیه اطلاعات مالی آتی مندرج در گزارش توجیهی، و ب- نوع اظهار نظر حسابرس و چنانچه نظری غیر از نظر مقبول بوده، تاثیر آن بر اطلاعات مالی آتی مندرج در گزارش توجیهی.		
۸	آخرین گزارش توجیهی افزایش سرمایه (حاوی اطلاعات مالی آتی) ظرف سه دوره مالی قبل (در صورت وجود) را بررسی و میزان دقت در تهیه آن را با توجه به عملکرد واقعی دوره های مربوط ارزیابی کنید.		
۹	شواهد مناسب و کافی برای پشتیبانی از مفروضات بهترین برآورد و مفروضات ذهنی مدیریت را کسب نموده و منبع و اتکاپذیری آنها را ارزیابی نمایید.(نوع شواهد در دسترس را مشخص و قابلیت اطمینان به آنها را ارزیابی کنید)		
۱۰	مفروضات بهترین برآورد مدیریت و مفروضات ذهنی را با اطلاعات تاریخی مقایسه و امکان اجرای برنامه های تنظیم شده بر پایه مفروضات مزبور را ارزیابی کنید.		

ردیف	روش رسیدگی	شماره جدول	مسئول انجام کار
۱۱	در خصوص مفروضات ذهنی مورد استفاده، لحاظ شدن کلیه تبعات عمده این مفروضات توسط مدیریت را ارزیابی کنید		
۱۲	سازگاری مفروضات ذهنی مورد استفاده با هدف گزارش توجیهی افزایش سرمایه و نبود دلیلی آشکار مبنی بر واقع بینانه نبودن آن مفروضات را بررسی کنید.		
۱۳	قابل اجرا بودن طرحی که افزایش سرمایه برای آن پیشنهاد شده است را از نقطه نظر دسترسی به امکانات لازم مانند زمین مناسب، آب، منابع مواد اولیه، فناوری و نظایر آن در آینده، بررسی کنید.		
۱۴	<p>بررسی کنید که آیا اطلاعات مندرج در گزارش توجیهی افزایش سرمایه مبتنی بر مفروضات، به نحو مناسب تهیه شده است یا خیر. در این خصوص اقدامات زیر را انجام دهید:</p> <p>الف- محاسبات ریاضی اعداد و ارقام و مندرجات جداول تهیه شده را کنترل کنید</p> <p>ب- با انجام رسیدگیهای مناسب، اطلاعات مندرج در بخشهای مختلف گزارش توجیهی افزایش سرمایه را با هم مقایسه و از هماهنگی اقدامات مورد نظر مدیریت با یکدیگر و نبود هر گونه ناسازگاری در تعیین مبالغی که بر اساس متغیرهای مشترک (مانند نرخ سود تضمین شده) برآورد شده است، اطمینان حاصل کنید.</p> <p>پ- تولید پیش بینی شده را با ظرفیت عملی تولید، پروانه بهره برداری یا موافقتنامه های اخذ شده از مراجع مربوط، مقایسه کنید.</p> <p>ت- هر گونه مستندات و شواهد مربوط به بررسی وضعیت بازار محصولات تولیدی و فروش آن در دوره های مورد پیش بینی را اخذ و از امکان فروش محصولات تولیدی در حد پیش بینی شده، مطمئن شوید.</p> <p>ث- نرخهای فروش محصولات در دوره های مورد پیش بینی را با نرخهای فروش واقعی سال مالی قبل مقایسه و از منطقی بودن نرخهای برآوردی با توجه به شرایط فروش محصولات و بازار آن، اطمینان حاصل کنید.</p>		

ردیف	روش رسیدگی	شماره جدول	مسئول انجام کار
۱۴	<p>ج- در صورت پیش بینی استفاده از تسهیلات مالی، شواهد مربوط به امکان دستیابی به این تسهیلات را اخذ و بررسی کنید.</p> <p>چ- هزینه حقوق و دستمزد و سایر هزینه های با اهمیت پیش بینی شده برای دوره های مالی آتی مندرج در گزارش توجیهی را با هزینه های واقعی دوره مشابه قبل، در صورت وجود، و در غیر این صورت، با هزینه معمول در صنعت مربوط مقایسه و از مناسب بودن آنها اطمینان حاصل کنید.</p> <p>ح- برآورد مخارج سرمایه ای را با شواهدی چون هر گونه استعلام قیمت اخذ شده از فروشندگان مقایسه و انحراف احتمالی را مشخص و دلایل آن را پی جویی نمایید.</p>		
۱۵	<p>زمینه هایی که نسبت به تغییرات بسیار حساس می باشد و ممکن است آثار با اهمیتی بر ارقام مندرج در گزارش توجیهی افزایش سرمایه داشته باشد را شناسایی و احتمال تغییرات آتی را مورد توجه قرار دهید.</p>		
۱۶	<p>چنانچه بخشی از دوره تحت پوشش اطلاعات مالی آتی مندرج در گزارش توجیهی سپری شده باشد، با انجام بررسیهای تحلیلی و پرس و جو نسبت به انحرافات عمده، از صحت اطلاعات تاریخی به عنوان پایه ای برای ارزیابی پیش بینی ها و احتمال تحقق مفروضات عمده مدیریت در طول دوره های مالی آتی تحت پوشش گزارش توجیهی افزایش سرمایه، اطمینان حاصل کنید.</p>		
۱۷	<p>درباره کامل بودن مفروضات عمده مدیریت، تاییدیه کتبی (تاییدیه مدیران) از اعضای هیئت مدیره دریافت و از امضای گزارش توجیهی افزایش سرمایه توسط آنان، اطمینان حاصل نمایید.</p>		

مستول انجام کار	شماره جدول	روش رسیدگی	ردیف
		<p>برای اطمینان از ارائه و افشای مناسب و کافی اطلاعات گزارش توجیهی افزایش سرمایه، موارد زیر را مورد توجه قرار دهید:</p> <p>الف- مفید و آگاه کننده بودن اطلاعات ارائه شده و گمراه کننده نبودن آن.</p> <p>ب- افشای تاریخ تهیه گزارش توجیهی و تایید مناسب بودن مفروضات در تاریخ ارائه آن توسط هیئت مدیره</p> <p>پ- افشای کافی و مناسب مفروضات عمده زیربنای تهیه اطلاعات به تفکیک مفروضات بهترین برآورد مدیریت و مفروضات ذهنی.</p> <p>ت- افشای روشن رویه های حسابداری به کار گرفته شده و مطابقت آن با رویه های به کار رفته در آخرین صورتهای مالی تاریخی حسابرسی شده.</p> <p>ث- در صورت تغییر در رویه های به کار رفته، افشای مناسب دلایل تغییر و آثار آن بر اطلاعات مالی آتی مندرج در گزارش توجیهی افزایش سرمایه.</p> <p>ج- چنانچه مفروضات بهترین برآورد و مفروضات ذهنی مدیریت به زمینه های با اهمیتی مربوط باشد که با ابهام زیاد همراه است، افشای کافی ابهامات مزبور و میزان تاثیرپذیری نتایج از آن ابهامات.</p>	۱۸