



بسمه تعالی

شماره: ۰۰/۲۴۰۱/۲

تاریخ: ۱۴۰۰/۱۱/۱۸

قرارداد حسابرسی

این قرارداد بین شرکت پالایش میعانات گازی آدیش جنوبی (سهامی خاص)، به آدرس "خیابان ولیعصر - خیابان پرتوی (پروین) - پلاک ۱۹" کدپستی: ۱۹۶۶۸۴۸۱۸۱ - کد اقتصادی: ۴۱۱۴۸۳۱۹۳۷۵۷ - شناسه ملی: ۱۴۰۰۴۶۵۳۳۳۴ - شماره ثبت: ۴۶۵۹۵۳ که از این پس "واحد مورد رسیدگی" نامیده خواهد شد، از یک طرف و "موسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشامنش (حسابداران رسمی)" به آدرس "تهران، خیابان ولیعصر، بعد از چهارراه نیایش، خیابان شهید رحیمی (چهارازی)، پلاک ۵۴، واحد ۱۲" که از این پس "موسسه" نامیده می شود، از طرف دیگر به شرح ذیل منعقد گردید:

۱- موضوع قرارداد

موضوع قرارداد عبارتست از:

الف - حسابرسی صورت های مالی مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰ که توسط هیئت مدیره "واحد مورد رسیدگی" تهیه و ارائه می شود (موضوع بند ۱-۳)، همچنین انجام وظایف بازرس قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و اساسنامه "واحد مورد رسیدگی" و ارائه گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی برای سال مالی مذکور توسط "موسسه".

۲- تعهدات موسسه

تعهدات "موسسه" شامل موارد زیر است:

۲-۱ - انجام حسابرسی صورت های مالی براساس استاندارد های حسابرسی. این استاندارد ها ایجاب می کند که عملیات حسابرسی چنان برنامه ریزی و اجرا شود که از نبود تحریفی با اهمیت در صورت های مالی، اطمینانی معقول بدست آید. این حسابرسی شامل رسیدگی نمونه ای به شواهد و مدارک پشتوانه مبالغ مندرج در صورت های مالی و اطلاعات افشا شده در آن است. حسابرسی همچنین ارزیابی اصول حسابداری استفاده شده و برآوردهای عمده به عمل آمده توسط مدیریت و نیز ارزیابی کلی چگونگی ارائه صورت های مالی را شامل می شود.

۲-۲ - گزارش تحریف های بااهمیتی که در صورت های مالی کشف می شود. توضیح اینکه به دلیل انجام رسیدگی ها بر مبنای نمونه گیری و دیگر محدودیت های ذاتی حسابرسی، همچنین محدودیت های ذاتی هر سیستم حسابداری و کنترل داخلی، این خطر اجتناب ناپذیر وجود دارد که برخی تحریف های با اهمیت در صورت های مالی، کشف نشده باقی بماند.

۲-۳ - اظهارنظر درباره صورت های مالی (گزارش حسابرس): "موسسه" با توجه به استاندارد های حسابرسی و براساس نتایج رسیدگی های بعمل آمده، حسب مورد نظر مقبول، مشروط، مردود یا در موارد وجود محدودیت ها و ابهامات اساسی، عدم اظهارنظر ارائه می کند.

۲-۴ - گزارش نقاط ضعف بااهمیتی که در سیستم های حسابداری و کنترل داخلی "واحد مورد رسیدگی" کشف می شود. علاوه بر گزارش درباره صورت های مالی، چنانچه "موسسه" از نقاط ضعف بااهمیتی در سیستم های حسابداری و کنترل داخلی "واحد مورد رسیدگی" آگاه شود در صورت لزوم، گزارش جداگانه ای نیز در این ارتباط ارائه خواهد کرد.

۲-۵ - انجام سایر وظایف بازرس قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و اساسنامه "واحد مورد رسیدگی".

۶-۲- در صورت مشاهده موارد عدم رعایت مقررات قانونی مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم و همچنین شناسایی هرگونه موارد مشکوک به پولشویی و تامین مالی تروریسم، موسسه حسابرسي برابر مقررات و در چارچوب ضوابط مرکز اطلاعات مالی عمل خواهد کرد. بدیهی است واحد مورد رسیدگی نمی تواند هیچ گونه درخواست، محدودیت یا مانعی برای گزارش دهی موضوع توسط این موسسه داشته باشد.

۳- تعهدات "واحد مورد رسیدگی"

۱-۳- تهیه و ارائه صورت های مالی موضوع قرارداد در موعد مقرر قانونی، طبق استانداردهای حسابداری، صورت های مالی مزبور شامل صورت وضعیت مالی و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان وجوه نقد "واحد مورد رسیدگی" و یادداشت های توضیحی مربوط خواهد بود که به تأیید و امضای هیات مدیره "واحد مورد رسیدگی" رسیده باشد. توضیح اینکه تهیه و ارائه صورت های مالی مطلوب مستلزم حفظ و نگهداری مدارک کافی حسابداری، استقرار و اعمال کنترل های داخلی مناسب، انتخاب و بکارگیری اصول و روش های مناسب حسابداری و حفاظت از دارائی های "واحد مورد رسیدگی" توسط مدیریت آن است.

۲-۳- "واحد مورد رسیدگی" ضمن ارائه کلیه اطلاعات، اسناد و مدارک و دفاتر (دستی یا رایانه ای) مورد نیاز جهت عملیات حسابرسي و انجام وظایف بازرس قانونی حسب درخواست "موسسه"، محل، امکانات و تسهیلات لازم جهت انجام موضوع قرارداد را در اختیار کارکنان "موسسه" قرار داده و همکاری های لازم را به منظور اجرای هرچه بهتر موضوع قرارداد با "موسسه" بعمل خواهد آورد.

۳-۳- مسئولیت عدم رعایت مقررات قانونی مبارزه با پولشویی برعهده واحد مورد رسیدگی است و از این رو متعهد و مکلف به رعایت کلیه مقررات در چارچوب الزامات قانونی مبارزه با پولشویی می باشد.

۴-۳- واحد مورد رسیدگی باید اطلاعات و مدارک مورد نیاز این موسسه را که در راستای اجرای الزامات قانونی مبارزه با پولشویی درخواست می گردد، ارائه نماید. همچنین در هنگام اخذ و به روز رسانی اطلاعات هویتی، مالک واقعی و اقتصادی مرتبط با واحد مورد رسیدگی، همکاری های لازم را به عمل آورد.

۵-۳- گزارش حسابرسي صادر شده توسط این موسسه صرفاً مربوط به واحد مورد رسیدگی است و هرگونه تحریف در اطلاعات آن غیر قانونی است. در صورت اطلاع مدیریت از هرگونه تحریف یا استفاده غیر قانونی توسط سایر اشخاص، بلافاصله موضوع باید به این موسسه اطلاع داده شود.

۶-۳- ارائه تأییدیه ای توسط مدیریت "واحد مورد رسیدگی" درباره اطلاعاتی که در ارتباط با حسابرسي صورت های مالی یاد شده در بالا به "موسسه" داده می شود.

۷-۳- پرداخت مبلغ پیش پرداخت، بقیه مبلغ قرارداد و مانده حق الزحمه موضوع این قرارداد، توسط "واحد مورد رسیدگی" براساس مندرجات بند ۴ ذیل.

۸-۳- این قرارداد بموجب مفاد "و" بخش سوم بخشنامه شماره ۱۴ جدید درآمد و همچنین بند ۴ بخشنامه شماره ۱۴/۲ جدید درآمد سازمان تامین اجتماعی مشمول کسر حق بیمه نمی باشد. و لیکن این موسسه متعهد می شود در صورت ارسال اطلاعات (فرم نامه درخواست مفصلاً) مورد نیاز نسبت به اخذ مفصلاً حساب بیمه آن شرکت اقدام نماید.

تبصره: در صورت عدم ارسال مدارک مورد نیاز جهت اخذ مفصلاً حساب بیمه از آن شرکت، این موسسه هیچگونه مسئولیتی در قبال دریافت مفصلاً حساب نداشته و کلیه عواقب مربوطه به عهده آن شرکت می باشد.

۴- حق الزحمه

۱-۴- براساس بررسی های به عمل آمده حق الزحمه حسابرسي موضوع بند "یک" این قرارداد، شامل حق الزحمه ساعات کار مستقیم و سربار قابل تخصیص، در مجموع به مبلغ ۶۰۰.۰۰۰.۰۰۰ (ششصد میلیون) ریال می باشد که به شرح زیر در وجه "موسسه" قابل پرداخت خواهد بود.

۱-۴-۱- پیش پرداخت مبلغ ۴۵۰.۰۰۰.۰۰۰ (چهارصد و پنجاه میلیون) ریال معادل ۷۵ درصد مبلغ قرارداد همزمان با انعقاد قرارداد.
۲-۴-۱- مبلغ ۱۵۰.۰۰۰.۰۰۰ (یکصد و پنجاه میلیون) ریال معادل ۲۵ درصد مبلغ قرارداد پس از صدور گزارش حسابرسي مستقل و بازرس قانونی بدیهی است ارائه گزارش حسابرسي منوط به تسویه مبلغ قرارداد حسابرسي خواهد بود. همچنین در صورت وجود بدیهی بابت حق الزحمه حسابرسي، جامعه حسابداران رسمي ایران مجاز به ارسال گزارش های حسابرسي مورد درخواست در سامانه پردیس نخواهد بود.
تبصره ۱: مالیات بر ارزش افزوده که به موجب قوانین و مقررات به خدمات موضوع این قرارداد (طبق صورتحساب) تعلق می گیرد، به حق الزحمه موضوع بند ۱-۴ فوق افزوده خواهد شد.

۲-۴- سایر هزینه های مرتبط با عملیات حسابرسي مانند کارشناسی و ایاب و ذهاب، هزینه مسافرت، خوراک و اقامت، به عهده شرکت است و همراه با مبلغ حق الزحمه (به جز در مواردی که مستقیماً توسط شرکت تامین می شود) در صورت حساب درج خواهد شد.

تبصره ۲: با توجه به اینکه کلیه پرسنل حسابرسي، از طریق "موسسه" حسابرسي و خدمات مالي کوشامنش (حسابداران رسمي) تحت پوشش بیمه سازمان تامین اجتماعی (شعبه ۲۵ تهران کد کارگاه ۰۸۹۸۲۵۰۰۲۵) قرار دارند، هیچگونه کسوراتی از موضوع حق الزحمه این قرارداد کسر نمی گردد.

تبصره ۳: در صورت درخواست شرکت جهت بارگزاری اطلاعات صورت های مالي حسابرسي شده توسط شرکت در سال جاری و کنترل و تأیید آن توسط موسسه به منظور انتشار در سامانه جام معادل مبلغ ۳۵.۰۰۰.۰۰۰ ریال به صورت جداگانه از بابت حق الزحمه خدمات مزبور صورتحساب خواهد شد.

تبصره ۴: علاوه بر حق الزحمه مندرج در بند ۱-۴ فوق، در صورت نیاز به اقامت پرسنل در خارج از تهران، به ازای هر روز ماموریت پرسنل، حق ماموریت براساس مدت ماموریت و رده های حرفه ای پرسنل، محاسبه و در صورتحساب منظور و از طرف واحد مورد رسیدگی پرداخت خواهد شد.

شماره حسابهای موسسه:

بانک سینا - شعبه بلوار آفریقا : ۰۵۴۴۰۱۶۵۴۴۰۱ - شبا : ۰۵۴۴۰۰۱۶۵۴۴۰۱۲۸۱۶۵۴۴۰۰۴۱۲۸۱۶۵۴۴۰۰۵۴۴۰۰۱ IR

تبصره : مالیات بر ارزش افزوده به مبلغ قرارداد اضافه و صورتحساب خواهد شد.

۵- سایر موارد

۱-۵- مدت اعتبار این قرارداد از تاریخ انعقاد آن تا پایان تیر ماه ۱۴۰۱ می باشد.
۲-۵- هر گونه اختلاف طرفین در اجرای مفاد این قرارداد از طریق مراجع قانونی واقع در تهران، حل و فصل خواهد شد.
۳-۵- اگر به عللی خارج از حیطه اقتدار و اراده طرفین، انجام تمام و یا قسمتی از تعهدات موضوع این قرارداد امکان پذیر نباشد، مادامی که جهات مزبور ادامه دارد عدم انجام تعهداتی که متأثر از عوامل غیر مترقبه باشد، تخلف از مواد قرارداد محسوب نمی شود.

۴-۵- اقامتگاه طرفین این قرارداد، نشانی های مندرج در صدر قرارداد می باشد و هر یک از طرفین متعهد می گردد که در صورت تغییرات احتمالی، اقامتگاه خود را در اسرع وقت به طرف دیگر اعلام نماید. در غیر این صورت، نشانی مندرج در قرارداد از لحاظ ابلاغ اوراق مربوط به این قرارداد معتبر خواهد بود.

این قرارداد در پنج ماده و سه تبصره و در دو نسخه که هر دو نسخه آن در حکم واحد است تنظیم و در تاریخ ____/____/____ به امضای طرفین قرارداد رسیده و رعایت مفاد آن برای طرفین الزام آور است.

موسسه حسابرسي و خدمات مالي کوشامنش
(حسابداران رسمي)

شرکت پالایش میعانات گازی آدیش جنوبی
(سهامی خاص)

