

## بسمه تعالی

### قرارداد اجرای روشهای توافقی رسیدگی به اطلاعات مالی

عطف به درخواست ... (نام درخواست کننده) ... از این ... (حسابرس) ... برای اجرای روشهای توافقی، درباره ... (موضوع مورد رسیدگی) ... که مورد پذیرش این ... قرار گرفته است، این قرارداد بین ..... و ..... که از این پس به ترتیب "حسابرس" و "واحد مورد رسیدگی / واحد درخواست کننده" نامیده می شوند با شرایط زیر منعقد می گردد:

#### موضوع قرارداد

۱. اجرای روشهای توافقی و گزارش یافته‌های عینی حاصل از اجرای آنها با هدف تشخیص اجرای صحیح معافیت ماده (۳) قانون «حمایت از شرکتها و موسسات دانش بنیان و تجاری سازی نوآوری ها و اختراعات» و دستورالعمل‌های مربوط به آن

#### تعهدات حسابرس

۲. اجرای روشهای توافقی به شرح زیر، براساس استاندارد حسابرسی "اجرای روشهای توافقی رسیدگی به اطلاعات مالی":

- **اظهارنظر درباره رعایت اصول مالی مرتبط با شرکتها و موسسات دانش بنیان:** در راستای رعایت موارد مربوط به اجرای آیین نامه‌ها و دستورالعمل‌های ماده (۳) قانون «حمایت از شرکتها و موسسات دانش بنیان و تجاری سازی نوآوریها و اختراعات» و همچنین تعهدات شرکتهای دانش بنیان در زمان تقاضای استفاده از معافیت مالیاتی ماده (۳) قانون مذکور، حسابرس با توجه به استانداردهای حسابرسی و بر اساس نتایج رسیدگیهای به عمل آمده، اظهارنظر خود را مبنی بر رعایت و یا عدم رعایت مفاد زیر ارائه نماید. علاوه بر گزارش حسابرس درباره اصول مالی، چنانچه موسسه از مسائل با اهمیتی در رعایت اصول بندهای ذیل آگاه شود، در صورت لزوم گزارش جداگانه‌ای (در قالب نامه مدیریت) نیز در این ارتباط ارائه خواهد کرد.

۱. رعایت موارد زیر در جدول مربوط به معافیت‌های مالیاتی اظهارنامه مالیاتی شرکت (جدول ۶) (در این قسمت لازم است حسابرس با توجه به اسناد مثبت موجود در شرکت، علاوه بر موارد زیر میزان دقیق هزینه‌ها و درآمدهای آورده شده در جدول ۶ اظهارنامه مالیاتی را به تفصیل بیان نماید):

۱,۱ ذکر هزینه‌های مشترک و غیر مشترک محصولات تایید شده کارگروه<sup>۱</sup> در ردیف مربوط به معافیت شرکت‌های دانش بنیان (ردیف ۱۵).

۱,۲ رعایت زمان تایید کارگروه در تعیین درآمدها و هزینه‌های دانش بنیان (ردیف ۱۵) (مطابق دستورالعمل اجرایی موضوع ماده ۲۲ آیین‌نامه اجرایی قانون حمایت از شرکتها و موسسات دانش بنیان و تجاری‌سازی نوآوریها و اختراعات، شرکتهای دانش بنیان از زمان تایید توسط «کارگروه ارزیابی و تشخیص صلاحیت شرکتها و موسسات دانش بنیان و نظارت بر اجرا» موضوع ماده ۳ آیین‌نامه اجرایی قانون، از مالیات موضوع ماده (۱۰۵) قانون مالیات‌های مستقیم معاف هستند).

۱,۳ تفکیک درآمدهای مربوط به محصولات تایید شده توسط کارگروه از درآمدهای حاصل از فعالیتهای فناوریانه مورد تایید مدیریت پارک علمی و فناوری (تفکیک درآمد و هزینه ردیف ۱۵ و ۱۶ جدول ۶ اظهارنامه مالیاتی) توضیح: این بخش مربوط به آن دسته از شرکت‌های دانش بنیان مستقر در پارکهای علم و فناوری دارای مجوز از وزارت علوم، تحقیقات و فناوری است که علاوه بر درآمدهای کسب شده از محل فعالیتهای دانش بنیان مورد تایید کارگروه فوق الذکر، درآمدهای دیگری نیز با تایید مدیریت پارک علم و فناوری، در محل پارک کسب می نمایند.

۲. موارد زیر باید در جداول فروش و درآمد پیمانکاری اظهارنامه و اسناد مالی شرکت رعایت گردد (در این قسمت لازم است حسابرس علاوه بر موارد زیر با توجه به اسناد مثبت موجود در شرکت میزان دقیق هزینه‌ها و درآمدهای جداول فروش و درآمد پیمانکاری اظهارنامه (شامل درآمدهای معاف و غیر معاف) را به تفصیل بیان نماید):

---

<sup>۱</sup> کالا و خدمات تایید شده و زمان تایید دانش بنیان شرکت بنا به درخواست رسمی شرکت مورد رسیدگی و ارائه قرارداد حسابرسی شرکت دانش بنیان (نمونه نامه درخواست در پیوست ۱ آورده شده است)، از طریق نامه رسمی دبیرخانه کارگروه ارزیابی و تشخیص صلاحیت شرکتها و موسسات دانش بنیان و نظارت بر اجرا» موضوع ماده (۳) آیین‌نامه اجرایی «قانون حمایت از شرکتها و موسسات دانش بنیان و تجاری‌سازی نوآوریها و اختراعات» به حسابرس مشخص اعلام خواهد شد.

۲,۱ در جدول فروش و جدول مربوط به درآمد پیمانکاری اظهارنامه مالیاتی، حجم فروش به تفکیک هر کالا و خدمات مورد تایید کارگروه، با توضیح کافی نام و مشخصات محصول، وارد شده باشد.

۲,۲ شرکت حجم فروش کالاها و خدمات خود را به صورت منظم و به تفکیک هر کالا و خدمات ( کالا و خدمات مورد تایید کارگروه که مشمول معافیت ماده (۳) قانون حمایت از شرکتها و موسسات دانش بنیان می باشد.) به همراه مستندات مربوط در اسناد مالی لحاظ نموده است.

۲,۳ کلیه موارد قانونی در خصوص گزارشات خرید و فروش فصلی، اظهارنامه ارزش افزوده، نگارش دفاتر قانونی و اظهارنامه های عملکرد به موقع تهیه و ارسال شده است.

۳. شرکت لازم است در فاکتورها و قراردادهای فروش خود موارد زیر را رعایت کرده باشد:

۳,۱ در کلیه اسناد مالی خود پس از زمان تایید توسط کارگروه، اعم از قراردادهای فروش، صورتحساب های فروش، اسناد و دفاتر مالی، برای هر کالا/خدمت تایید شده، فقط از یک نام تجاری (مورد تایید کارگروه در زمان ارزیابی که در کارتابل هر شرکت در سامانه قابل مشاهده می باشد) استفاده کرده باشد.

۳,۲ در فاکتورهای فروش مواردی همچون نام خریدار/فروشنده، شناسه ملی خریدار/فروشنده، شماره اقتصادی خریدار/فروشنده، آدرس دقیق خریدار/فروشنده، کدپستی خریدار/فروشنده، تلفن خریدار/فروشنده و تاریخ فروش ذکر شده باشد. (رعایت استاندارد ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم الزامی است)

توضیح: در خصوص «خدمات تخصصی تعمیر و نگهداری مرتبط با کالاهای دانش بنیان مورد تایید و تولید شده توسط آن شرکت»، فروش «دانش فنی و فناوری» کالاها/خدمات و «خدمات طراحی مهندسی» مرتبط با کالا و خدمات دانش بنیان تایید شده شرکت توسط کارگروه، لازم است موارد مندرج در بندهای بالا در تمامی فاکتورها و قراردادهای مرتبط نیز رعایت شده باشد.

۳,۳ در مواردی که در قراردادها و صورت حسابهای فروش شرکت، محصولی به فروش می رسد که تنها بخشی از آن محصول، توسط کارگروه به عنوان کالا و خدمت دانش بنیان تأیید شده است، لازم است سهم کالا و خدمت دانش بنیان از فروش کل از

طریق تسهیم به نسبت بهای تمام شده هر یک از اجزای مذکور تفکیک و در حساب جداگانه‌ای درج گردد.

۴. لازم است شرکت‌هایی که در سال مالی ۱۳۹۳ از معافیت مالیاتی ماده (۳) قانون حمایت از شرکتها و موسسات دانش بنیان استفاده نموده‌اند موارد زیر را رعایت کنند:

۴,۱ حداقل معادل نیمی (۵۰ درصد) از میزان معافیت مالیاتی تایید شده توسط سازمان امور مالیاتی (مندرج در برگ قطعی مالیاتی و به شرط سود دهی شرکت) را شش ماه پس از صدور برگ قطعی مالیاتی سال مالی گذشته، با انجام تشریفات قانونی مربوط، در افزایش سرمایه خود (به استناد روزنامه رسمی) اعمال نموده باشد (ذکر میزان دقیق معافیت اخذ شده و میزان افزایش سرمایه الزامی است).

توضیح: این بند با توجه به تعهدات شرکت در زمان درخواست استفاده از معافیت موضوع ماده (۳) قانون حمایت از شرکتها و موسسات دانش بنیان در سال مالی ۱۳۹۳ (تعهدنامه اعطای معافیتهای مالیاتی به شرکتها و موسسات دانش بنیان) می باشد.

۵. در موارد زیر شرکت باید اسناد مثبت را ارائه نموده و در صورت هر گونه عدم توافق، محدودیت و یا ابهام در موارد زیر، حسابرس ملزم به ارائه گزارش مبسوط می‌باشد. در صورت لزوم حسابرس در این موارد از مشاوره تخصصی کارگزاران ارزیابی شرکتهای دانش بنیان استفاده نماید:

۵,۱ اسناد و مدارک مالی شرکت باید اثبات کننده تطابق میزان گردش مواد اولیه محصولات دانش بنیان با حجم فروش و تولید کالا/خدمات دانش بنیان باشد.

۵,۲ اسامی کالا و خدمات دانش بنیان مندرج در فاکتورهای فروش شرکت با نوع و ویژگیهای محصول فروخته شده و نام تجاری مورد تایید کارگروه، تطابق داشته باشد.

۵,۳ اسناد و مدارک مالی شرکت باید اثبات کننده هزینه های انجام شده برای ساخت و تولید محصولات دانش بنیان مورد تایید کارگروه شامل هزینه مصرف مواد اولیه، حقوق و دستمزد مستقیم و سربار تولیدی، به استناد سیستم هزینه‌یابی قابل اتکا باشد.

۵,۴ فروشهای ماهانه، برگشت از فروش و تخفیفات فروش، خریدهای ماهانه، برگشت از خرید و تخفیفات خرید با اقلام مشابه سال گذشته مقایسه و دلایل توجیهی آن ارائه گردد.

۵.۵ هزینه های مواد مستقیم و هزینه دستمزد با استانداردهای عرفی و اقلام مشابه سال گذشته مقایسه گردد و موارد غیر عادی استخراج گردد.

• حسابرس موظف است حداکثر تا تاریخ ..... موارد خواسته شده را در اختیار شرکت مورد رسیدگی قرار دهد.

• حسابرس لازم است از طریق مکاتبه با دبیرخانه کارگروه از مصادیق فعالیتهای دانش بنیان و زمان تایید شرکت آگاهی یافته و در گزارشهای خود این موارد لحاظ نماید.

• حسابرس در کلیه موارد فوق می تواند در صورت نیاز از کارگزاران معرفی شده توسط کارگروه مربوط، در رابطه با اطلاعات فنی و تخصصی کالا و خدمات دانش بنیان شرکت مورد بررسی استفاده نماید.

۳. اجرای روشهای یاد شده در بند ۲، به منزله حسابرسی یا بررسی اجمالی نیست و بنابراین، هیچ اطمینانی نیز اظهار نخواهد شد.

۴. گزارش یافته های عینی، تنها به رسیدگیهای مندرج در بند ۱ قرارداد مربوط می شود و صورتهای مالی شرکت را به عنوان یک مجموعه واحد در بر نمی گیرد.

### تعهدات واحد مورد رسیدگی

۵. ارائه کلیه اطلاعات، اسناد، مدارک و دفاتر (دستی و یا کامپیوتری) مورد نیاز برای اجرای روشهای توافقی و همچنین موارد مربوط به کالا و خدمت دانش بنیان از قبیل ارائه اطلاعات کالا و خدمت دانش بنیان شرکت و معرفی کارگزار ارزیابی شرکت دانش بنیان

۶. عدم استفاده از گزارش (یافته های عینی) برای مقاصدی غیر از هدف یاد شده در بند ۱، و توزیع گزارش مزبور منحصر بین اشخاصی که در مورد روشهای بالا توافق کرده اند.

۷. تامین محل کار، امکانات و تسهیلات مناسب و همچنین، همکاری کارکنان واحد مورد رسیدگی در تهیه و ارائه صورت ریز و جداول تفصیلی مورد نیاز برای انجام هر چه بهتر موضوع قرارداد.

۸. پرداخت بموقع صورتحسابهای حق الزحمه.

## حق الزحمه

۹. مبنای تعیین حق الزحمه، مدت کارکرد حسابرسانِ مامور انجام کار است که متناسب با پیشرفت کار، صورت حساب می‌شود. حق الزحمه ساعتی هر یک از حسابرسان برحسب تجربه و مهارت و در نتیجه، میزان مسئولیتی که به عهده دارند، متفاوت است. طبق بررسی‌های به عمل آمده، حق الزحمه، شامل حق الزحمه ساعات کار مستقیم، سایر هزینه‌های مستقیم (از قبیل هزینه‌های فوق‌العاده ماموریت خارج از مرکز، ایاب و ذهاب) و سربار قابل تخصیص، در مجموع به میزان ..... ریال برآورد می‌شود.

## سایر موارد

۱۰. این قرارداد از تاریخ مبادله تا ..... اعتبار دارد.
۱۱. هرگونه اختلاف طرفین قرارداد در اجرای مفاد آن، از طریق هیاتی سه نفره متشکل از نماینده واحد مورد رسیدگی / واحد درخواست کننده، نماینده حسابرس و یک شخص مورد قبول دو طرف، حل و فصل خواهد شد.
۱۲. این قرارداد در ۱۲ ماده و یک تبصره و در ۲ نسخه که هر دو نسخه در حکم واحد است، تنظیم و در تاریخ ..... به امضای طرفین قرارداد رسیده است.

حسابرس

واحد مورد رسیدگی / واحد درخواست کننده

## پیوست یک: درخواست کالا و خدمات دانش بنیان

بسمه تعالی

(این نامه در سربرگ شرکت تکمیل شود)

از: شرکت /موسسه.....

به: معاونت علمی و فناوری ریاست جمهوری

باسلام و احترام، نظر به اینکه حسابرس مستقل شرکت /موسسه..... به شناسه ملی حقوقی .....، موسسه حسابرسی.....(نام کامل موسسه حسابرسی جامعه حسابداران رسمی (عضو حقوقی))..... برای سال مالی منتهی به .../.../..... مشغول رسیدگی به حسابهای این شرکت، می باشند. لذا خواهشمند است کالا و خدمات مورد تایید کارگروه «ارزیابی و تشخیص صلاحیت شرکتها و موسسات دانش بنیان و نظارت بر اجرا» و زمان تایید دانش بنیان مربوط به این شرکت را مشخص نموده و سپس به همراه امضاء و مهر به نشانی.....(نشانی حسابرس)..... و یا دور نگار شماره.....(دورنگار حسابرس)..... ارسال فرمایید.

با احترام

..... شرکت