

تاریخ: ۱۴۰۲/۰۴/۰۱
شماره: ۱۸۱۹
پیوست:

شرکت کشت و صنعت شیفته آرای شرق (سهامی خاص)

منشور کمیته حسابرسی



فهرست

۲	مقدمه
۲	تعاریف
۳	هدف
۳	اختیارات کمیته حسابرسی
۴	ترکیب و ویژگی‌های اعضای کمیته حسابرسی
۵	مسئولیت کمیته حسابرسی
۱۰	تشکیل جلسات

info@shifteh.com
www.shifteh.com

کدپستی: ۹۱۶۷۱۶۸۵۷۹

آدرس کارخانه: ایران، خراسان، مشهد، جاده فریمان، بعد از تپه سلام، جاده فرعی دوم سمت راست، شرکت شیفته

تلفن کارخانه: ۰۵۱-۳۸۸۰۱۰۳۰ | تلفکس کارخانه: ۰۵۱-۳۸۸۰۱۰۳۱



تاریخ: ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
شماره: ۱۱۸۸
پیوست:



شرکت کشت و صنعت شیفته آرای شرق (سهامی خاص)

منشور کمیته حسابرسی

منشور کمیته حسابرسی شرکت کشت و صنعت شیفته

آرای شرق

مقدمه

در اجرای ماده ۱۰ دستورالعمل کنترل‌های داخلی برای ناشران پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و فرابورس ایران، منشور کمیته حسابرسی شرکت کشت و صنعت شیفته آرای شرق (سهامی خاص) در تاریخ ۱۳۹۱/۱۱/۲۳ شامل ۱۴ ماده و ۲ تبصره به تصویب هیئت‌مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار رسید و از تاریخ تصویب، لازم‌الاجراست.

تعاریف

ماده (۱): اصطلاحات و واژه‌های به‌کاررفته در این منشور، دارای معانی زیر می‌باشند:

عضو مستقل: عضوی است فاقد هرگونه رابطه یا منافع مستقیم یا غیرمستقیم که بر تصمیم‌گیری مستقل وی اثرگذار باشد، موجب جانبداری وی از منافع فرد یا گروه خاصی از سهامداران یا سایر ذی‌نفعان شود یا سبب عدم رعایت منافع یکسان سهامداران گردد.

شرکت اصلی: یک شرکت که دارای یک یا چند شرکت فرعی است.

شرکت فرعی: یک شرکت که تحت کنترل یک شرکت دیگر (شرکت اصلی) است.



info@shifteh.com
www.shifteh.com

آدرس کارخانه: ایران، خراسان، مشهد، جاده فریمان، بعد از تپه سلام، جاده فرعی دوم سمت راست، شرکت شیفته
کدپستی: ۹۱۶۷۱۶۸۵۷۹
تلفن کارخانه: ۰۵۱-۳۸۸۰۱۰۳۰
تلفکس کارخانه: ۰۵۱-۳۸۸۰۱۰۳۱

تاریخ: ۱۴۳۴/۱
شماره: ۱۱۸۹
پیوست:



شرکت گشت و صنعت شیفته آرای شرق (سهامی خاص)

منشور کمیته حسابرسی

۴: رویه‌هایی را برای دریافت، نگهداری و رسیدگی به شکایت‌ها و گزارش‌های تخلف دریافتی در رابطه با گزارشگری مالی و کنترل‌های داخلی یا سایر موضوعات مربوط به شرکت و شرکت‌های فرعی وضع کند، و

۵: از مدیران، کارکنان و حسابرس مستقل شرکت و شرکت‌های فرعی یا افراد دیگر به منظور حضور در جلسه دعوت به عمل آورد.

ماده (۴): هیئت مدیره تمهیداتی را فراهم می‌آورد که:

۱: منابع مورد نیاز برای انجام وظایف این کمیته به‌طور کامل و بدون هیچ مانعی در اختیار آن قرار گیرد،

۲: اطلاعات مناسب، کافی و به موقع در اختیار کمیته حسابرسی قرار گیرد،

۳: نحوه جبران خدمات اعضای کمیته در چارچوب قوانین و مقررات مربوط معین گردد، و

۴: زمان کافی برای رفع عدم توافقی‌های بین هیئت‌مدیره شرکت و کمیته حسابرسی جهت بحث و بررسی اختصاص یابد.

ترکیب و ویژگی‌های اعضای کمیته حسابرسی

ماده (۵): ترکیب و ویژگی‌های اعضای کمیته حسابرسی به شرح زیر می‌باشد:

۱: کمیته حسابرسی از سه تا پنج عضو که اکثریت آن‌ها مستقل و دارای تخصص مالی هستند، با انتخاب و انتصاب هیئت‌مدیره تشکیل می‌گردد.

۲: رئیس کمیته حسابرسی باید عضو مستقل هیئت مدیره یا عضو غیرموظف هیئت مدیره باشد.

۳: حسابرس داخلی به عنوان دبیر جلسه بدون حق رای در جلسات حضور می‌یابد.

تبصره ۱: مدیران اجرایی شرکت، مجاز به عضویت در کمیته حسابرسی نمی‌باشند.



info@shifteh.com
www.shifteh.com

آدرس کارخانه: ایران - خراسان، مشهد، جاده فریمان، بعد از تپه سلام، جاده فرعی دوم سمت راست، شرکت شیفته
کدپستی: ۹۱۶۷۱۶۸۵۷۹
تلفن کارخانه: ۰۵۱-۳۸۸۰۱۰۳۰
تلفکس کارخانه: ۰۵۱-۳۸۸۰۱۰۳۱

تاریخ: ۱۴۲۰/۴/۱۰
شماره: ۱۱۸۱۹
پیوست:

شرکت کشت و صنعت شیفته آرای شرق (سهامی خاص)

منشور کمیته حسابرسی



مسئولیت کمیته حسابرسی

۱- کنترل های داخلی و مدیریت ریسک

ماده (۶): اهم مسئولیت های کمیته حسابرسی نسبت به کنترل های داخلی و مدیریت ریسک، به شرح زیر است:

۱: نظارت بر اثربخشی سیستم های کنترل داخلی شرکت شامل کنترل فناوری اطلاعات و حفظ امنیت آنها

۲: کسب اطمینان معقول از کفایت دامنه بررسی حسابرسان داخلی از نظام کنترل های داخلی شرکت

۳: کسب اطمینان معقول از اثربخشی فرآیند مدیریت ریسک مشتمل بر شناسایی، اندازه گیری، تجزیه و تحلیل، ارزیابی، مدیریت و نظارت بر سیستم مدیریت ریسک

۴: بررسی ارزیابی حسابرس داخلی از کنترل های داخلی و اظهار نظر حسابرس مستقل نسبت به کنترل های داخلی

۵: پیگیری اجرای توصیه ها و رفع نقاط ضعف کنترل های داخلی که توسط حسابرسان داخلی و یا مستقل به کمیته گزارش می شود

۶: ارائه گزارش کنترل های داخلی به هیئت مدیره شامل ارزیابی و اظهار نظر نسبت به کنترل های داخلی شرکت های فرعی.

۲- گزارشگری مالی

ماده (۷): اهم مسئولیت های کمیته حسابرسی نسبت به گزارشگری مالی، به شرح زیر است:

۱: نظارت بر موضوعات با اهمیت گزارشگری مالی، قضاوت ها و برآوردهای عمده، رویه های حسابداری عمده، نحوه افشا و انتخاب و تغییر در هر یک از آنها و افشای معاملات با اشخاص وابسته در گزارش های مالی شرکت،

۲: کسب اطمینان معقول نسبت به قابلیت اطمینان و به موقع بودن گزارش های مالی شرکت،



info@shifteh.com
www.shifteh.com

آدرس کارخانه: ایران، خراسان، مشهد، جاده فریمان، بعد از تپه سلام، جاده فرعی دوم سمت راست، شرکت شیفته
کدپستی: ۹۱۶۷۱۶۸۵۷۹
تلفن کارخانه: ۰۵۱-۳۸۸۰۱۰۳۰
تلفکس کارخانه: ۰۵۱-۳۸۸۰۱۰۳۱

تاریخ: ۱۴۲۴/۴/۱۰
شماره: ۱۱۸۱۹
پیوست:



شرکت کشت و صنعت شیفته آرای شرق (سهامی خاص)

منشور کمیته حسابرسی

۳: کسب اطمینان معقول نسبت به رعایت استانداردهای حسابداری و سایر مقررات در گزارش‌های شرکت،

۴: کسب اطمینان معقول از این که همه اطلاعات لازم برای تصمیم‌گیری هیئت‌مدیره در رابطه با گزارشگری مالی در اختیار آنان قرار گرفته است،

۵: بررسی پیش نویس گزارش‌های مالی شرکت قبل از تصویب توسط هیئت‌مدیره و همچنین پیشنهاد‌های حسابرس مستقل در خصوص اصلاحات آن.

۳ - حسابرسی داخلی

ماده (۸): اهم مسئولیت‌های کمیته حسابرسی نسبت به حسابرسی داخلی، به شرح زیر است:

۱: بررسی منشور و ساختار سازمانی حسابرسی داخلی و اطمینان از کفایت ساختار مزبور و استقلال آن جهت ایفای وظایف و مسئولیت‌های حسابرسی داخلی،

۲: بررسی و ارسال برنامه سالانه واحد حسابرسی داخلی و کفایت منابع مورد نیاز آن به هیئت‌مدیره جهت تصویب،

۳: نظارت بر اثربخشی و عملکرد صحیح حسابرسی داخلی طبق ضوابط و مقررات،

۴: کسب اطمینان معقول از دسترسی واحد حسابرسی داخلی به منابع و اطلاعات مورد نیاز برای ایفای مسئولیت‌های آن،

۵: کسب اطمینان معقول از پیروی واحد حسابرسی داخلی از استانداردهای داخلی لازم‌الاجرا یا بین المللی مربوط،

۶: بررسی گزارش‌های حسابرسی داخلی و ارسال آن به هیئت‌مدیره شرکت حسب ضرورت،



info@shifteh.com
www.shifteh.com

کدپستی: ۹۱۶۷۱۶۸۵۷۹

آدرس کارخانه: کرمان، خراسان، مشهد جاده فریمان، بعد از تپه سلام، جاده فرعی دوم سمت راست، شرکت شیفته

تلفن کارخانه: ۰۵۱-۳۸۸۰۱۰۳۰

تلفکس کارخانه: ۰۵۱-۳۸۸۰۱۰۳۱

تاریخ: ۱۴۲۴/۱۰/۱۰
شماره: ۱۸۸۹
پیوست:

شرکت گشت و صنعت شیفته آرای شرق (سهامی خاص)

منشور کمیته حسابرسی



۷: کسب اطمینان معقول از ارائه یافته‌ها و توصیه‌های مهم از سوی حسابرسان داخلی به مدیریت و پیگیری اقدامات لازم،

۸: برقراری امکان ارتباط آزاد و کامل مدیر واحد حسابرسی داخلی با کمیته حسابرسی،

۹: پیشنهاد به هیئت مدیره برای انتصاب، برکناری و تعیین حقوق و مزایا و پاداش مدیر حسابرسی داخلی،

تبصره ۲: در صورت برون‌سپاری عاملیت حسابرسی داخلی، کمیته حسابرسی طرف، مبلغ و شرایط قرارداد خدمات حسابرسی داخلی را همراه با مدیر حسابرسی داخلی (یک نفر از افراد داخل شرکت)، به هیئت مدیره پیشنهاد می‌دهد.

۱۰: بررسی صلاحیت و توانایی‌های مدیر و کارکنان واحد حسابرسی داخلی.

۴ - حسابرسی مستقل

ماده (۹): اهم مسئولیت‌های کمیته حسابرسی نسبت به حسابرسی مستقل، به شرح زیر است:

۱: پایش استقلال حسابرس مستقل و عدم تضاد منافع بالقوه آن با توجه به آیین رفتار حرفه‌ای حاکم بر حسابرس مستقل،

۲: بررسی کلیه شرایط قرارداد حسابرسی و تناسب حق الزحمه دریافتی حسابرس مستقل،

۳: ارائه پیشنهاد درباره انتخاب، چرخش یا تغییر حسابرس مستقل و بازرس قانونی به هیئت مدیره متناسب با بررسی‌ها و الزامات،

۴: پایش اثربخشی عملکرد حسابرس مستقل و بازرس قانونی شرکت و نتایج کار آن‌ها،

۵: مذاکره با حسابرس مستقل و بازرس قانونی درباره برنامه‌ریزی کلی و راهبرد حسابرسی،

۶: حسب مورد، کسب اطمینان معقول از هماهنگی حسابرسی مستقل شرکت‌های اصلی و فرعی در مواردی که بیش از یک مؤسسه حسابرسی درگیر کار حسابرسی است،



info@shifteh.com

www.shifteh.com

کدپستی: ۹۱۶۷۱۶۸۵۷۹

آدرس کارخانه: ابران، مشهد، جاده فریمان، بعد از تپه‌سلاام، جاده فرعی دوم سمت راست، شرکت شیفته

تلفن کارخانه: ۰۵۱-۳۸۸۰۱۰۳۰

تلفکس کارخانه: ۰۵۱-۳۸۸۰۱۰۳۱

تاریخ: ۱۴۲۴/۴/۱۰
شماره: ۱۱۸۱۸
پیوست:



شرکت کشت و صنعت شیفته آرای شرق (سهامی خاص)

منشور کمیته حسابرسی

۷: هماهنگ‌سازی امور حسابرسی مستقل با حسابرسی داخلی،

۸: بررسی پیش‌نویس گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی و مساعدت جهت رفع اختلاف‌نظر بین حسابرس مستقل با هیئت‌مدیره و مدیرعامل،

۹: بررسی نتایج یافته‌های حسابرس مستقل و بازرس قانونی با حضور مدیریت اجرایی. این بررسی شامل بررسی هرگونه محدودیت در دامنه رسیدگی حسابرس مستقل، هرگونه عدم توافق حسابرس مستقل با مدیریت، قضاوت‌های کلیدی حسابداری و حسابرسی، اشتباهات و اصلاحات گزارش‌های مالی و حسب مورد پاسخ‌خواهی از مدیریت اجرایی نیز می‌باشد،

۱۰: بررسی "نامه مدیریت" حسابرس مستقل و پیگیری اقدامات مدیریت ارشد در پاسخ به آن،

۱۱: بررسی و پیگیری اقدامات انجام شده برای رفع بندهای مندرج در گزارش حسابرسی و بازرس قانونی و تکالیف تعیین شده توسط مجامع عمومی،

۱۲: اعلام نظر قبلی در خصوص انجام خدمات غیر حسابرسی مجاز با توجه به آیین رفتار حرفه‌ای توسط حسابرس مستقل و همچنین مهارت و تجربه حسابرس برای ارائه این خدمات، و

۱۳: برقراری امکان ارتباط آزاد و کامل حسابرس مستقل با کمیته حسابرسی.

۵- رعایت قوانین، مقررات و الزامات

ماده (۱۰): اهم مسئولیت‌های کمیته حسابرسی نسبت به رعایت قوانین، مقررات و الزامات، کسب اطمینان معقول از وجود رویکرد و فرآیندهای اثربخش جهت نظارت بر موارد زیر است:

۱: رعایت قوانین، مقررات و الزامات در شرکت،

۲: وجود برنامه راهبردی و پیگیری اجرای راهبردهای شرکت در راستای دستیابی به اهداف کلی و عملیاتی،



info@shifteh.com
www.shifteh.com

آدرس کارخانه: ایران، خراسان، مشهد، طایفه فریمان، بعد از تپه سلام، جاده فرعی دوم سمت راست، شرکت شیفته
کدپستی: ۹۱۶۷۱۶۸۵۷۹
تلفن کارخانه: ۰۵۱-۳۸۸۰۱۰۳۰
تلفکس کارخانه: ۰۵۱-۳۸۸۰۱۰۳۱



تاریخ: ۱۴۲۰/۰۱/۰۱
شماره: ۱۱۸۱۸
پیوست:

شرکت کشت و صنعت شیفته آرای شرق (سهامی خاص)
منشور کمیته حسابرسی

- ۳: وجود منشور اخلاقی سازمانی و پایبندی مدیریت ارشد و کارکنان به آن،
- ۴: پیگیری آثار تغییرات صورت گرفته در قوانین و مقررات مربوطه بر فعالیت شرکت، و
- ۵: پیگیری گزارش‌های دریافتی مبنی بر عدم رعایت قوانین، مقررات و الزامات شامل مصوبات هیئت‌مدیره.

۶- گزارش‌دهی

ماده (۱۱): اهم مسئولیت‌های کمیته حسابرسی نسبت به گزارش‌دهی، به شرح زیر است:

- ۱: ارائه گزارش در خصوص عملکرد واحد حسابرسی داخلی و حسابرسی مستقل به هیئت‌مدیره شرکت،
- ۲: تدوین گزارش فعالیت سالانه کمیته حسابرسی حداقل شامل معرفی اعضا و سوابق آن‌ها، اهم وظایف، فعالیت‌های انجام شده، دستاوردها و برنامه‌های آتی جهت درج در گزارش فعالیت هیئت‌مدیره به مجمع عمومی،
- ۳: ارائه سایر گزارش‌های لازم به هیئت‌مدیره در چارچوب این منشور.

ماده (۱۲): در صورت وجود موارد با اهمیتی از عدم توافق کمیته حسابرسی و هیئت‌مدیره، هیئت‌مدیره مکلف است موضوع را در گزارش کنترل‌های داخلی توضیح دهد.

۷- سایر مسئولیت‌ها

ماده (۱۳): اهم سایر مسئولیت‌های کمیته حسابرسی، به شرح زیر است:

- ۱: نظارت بر اطلاعات، شرایط و رعایت الزامات مرتبط با معاملات با اشخاص وابسته،
- ۲: کسب اطمینان معقول نسبت به سلامت، قابلیت اعتماد و به موقع بودن سایر گزارش‌های تهیه شده برای انتشار به خارج از شرکت،
- ۳: حضور رئیس کمیته حسابرسی در مجمع عمومی جهت پاسخگویی به سوالات سهامداران،

info@shifteh.com
www.shifteh.com

آدرس کارخانه: ایران، کرمان، مشهد، جاده فریمان، بعد از تپه سلام، جاده فرعی دوم سمت راست، شرکت شیفته
کدپستی: ۹۱۶۷۱۶۸۵۷۹
تلفن کارخانه: ۰۵۱-۳۸۸۰۱۰۳۰
تلفکس کارخانه: ۰۵۱-۳۸۸۰۱۰۳۱



تاریخ: ۱۴۰۲، ۴، ۱۰
شماره: ۱۸۱۸
پیوست:



شرکت کشت و صنعت شیفته آرای شرق (سهامی خاص)

منشور کمیته حسابرسی

- ۴: کسب اطمینان معقول از آگاهی هیئت مدیره از موضوعاتی که ممکن است اثر با اهمیتی بر وضعیت مالی یا امور مرتبط با فعالیت شرکت داشته باشد،
- ۵: تعامل با سایر کمیته‌های هیئت مدیره،
- ۶: ارزیابی منظم عملکرد کمیته اعم از عملکرد هر یک از اعضا و کمیته، و
- ۷: انجام سایر فعالیت‌هایی که به این منشور مربوط می‌شود، بنا به درخواست هیئت مدیره.

تشکیل جلسات:

ماده (۱۴): الزامات تشکیل جلسات کمیته حسابرسی شامل موارد زیر می‌باشد:

- ۱: یکی از اعضای کمیته به عنوان دبیر کمیته منصوب می‌گردد،
- ۲: تقویم تعداد جلسات عادی و زمان تشکیل آن‌ها در اولین جلسه کمیته حسابرسی به تصویب کمیته می‌رسد. تعداد جلسات کمیته نباید کمتر از ۶ بار در سال باشد و باید با دوره گزارشگری مالی شرکت هماهنگ باشد،
- ۳: جلسات کمیته با اکثریت اعضا رسمیت می‌یابد. حضور سایر افراد فقط با اجازه کمیته مجاز می‌باشد،
- ۴: مدت زمان هر جلسه باید طوری تنظیم شود که به اندازه کافی، موضوعات مورد بحث، استدلال، بررسی و نتیجه‌گیری قرار گیرد. به علاوه فاصله جلسات کمیته با جلسات هیئت مدیره باید طوری تنظیم گردد که نتایج و گزارش‌های کمیته به صورت مناسب در اختیار هیئت مدیره قرار گیرد،
- ۵: کمیته حداقل دو جلسه در سال مالی، نشست اختصاصی با حسابرس مستقل شرکت در خصوص موضوعات مربوطه برگزار کند.



info@shifteh.com
www.shifteh.com

کدپستی: ۹۱۶۷۱۶۸۵۷۹

آدرس کارخانه: ایران، خراسان، مشهد، جاده فریمان، بعد از تپه سلام، جاده فرعی دوم سمت راست، شرکت شیفته

تلفن کارخانه: ۰۵۱-۳۸۸۰۱۰۳۰ | تلفکس کارخانه: ۰۵۱-۳۸۸۰۱۰۳۱

صفحه ۱۰ از ۱۰



تاریخ: ۱۴۰۲/۴/۱
شماره: ۱۸۸۹
پیوست:

شرکت کشت و صنعت شیفته آرای شرق (سهامی خاص)

منشور کمیته حسابرسی

ع: در اولین جلسه سال مالی، برنامه فعالیت سالانه کمیته بررسی و تصویب خواهد شد. به علاوه موضوعات ارجاعی به کمیته بر حسب اهمیت توسط ریس کمیته طبقه بندی و جهت تصویب به کمیته ارائه می شود،

۷: دستور جلسات کمیته که با هماهنگی رییس کمیته، توسط دبیر کمیته حسابرسی تدوین می گردد، حاوی خلاصه ای از مطالب قابل طرح در جلسه کمیته خواهد بود. دستور جلسات باید برای جلسات عادی یک هفته قبل از برگزاری جلسات و برای جلسات فوق العاده حداقل ۲ روز قبل از جلسه، برای اعضا ارسال گردد،

۸: از موارد مطروحه در هر جلسه و تصمیمات اتخاذ شده، صورتجلسه ای توسط دبیر کمیته تهیه می گردد که به امضاء اعضای حاضر در جلسه خواهد رسید. یک نسخه از صورتجلسات کمیته حسابرسی مشتمل بر خلاصه تصمیمات اتخاذ شده حداکثر یک هفته پس از تاریخ برگزاری هر جلسه، جهت طرح در هیئت مدیره برای دبیرخانه هیئت مدیره شرکت ارسال می گردد،

۹: مسئولیت نگهداری نظام مند صورتجلسات و سایر مستندات مربوط به فعالیت های کمیته به عهده دبیر کمیته می باشد. و

۱۰: چنانچه هر یک از اعضای کمیته حسابرسی نسبت به موضوعی تضاد منافع داشته باشد، باید آن را پیش از شروع جلسه اعلام نماید تا پس از تصمیم گیری سایر اعضا، اقدام لازم انجام و موضوع در صورتجلسه درج شود.

منشور کمیته انتصابات در ۱۴ ماده و ۲ تبصره در تاریخ ۵ تیرماه ۱۴۰۲ به تصویب هیئت مدیره رسیده است.



info@shifteh.com
www.shifteh.com

کدپستی: ۹۱۶۷۱۶۸۵۷۹

آدرس کارخانه: ایران، خراسان، مشهد، جاده فریمان، بعد از تپه سلام، جاده فرعی دوم سمت راست، شرکت شیفته

تلفن کارخانه: ۰۵۱-۳۸۸۰۱۰۳۰ | تلفکس کارخانه: ۰۵۱-۳۸۸۰۱۰۳۱