

# شرکت توسعه صنعتی مشفق (سهامی خاص)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی  
به انضمام صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه سال ۱۳۹۵



## گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی به مجمع عمومی عادی سالیانه صاحبان سهام شرکت توسعه صنعتی مشفق (سهامی خاص)

### گزارش نسبت به صورتهای مالی:

#### مقدمه:

۱) صورتهای مالی شرکت توسعه صنعتی مشفق (سهامی خاص) شامل ترازنامه به تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵ و صورت های سود و زیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۰ توسط این موسسه حسابرسی شده است.

### مسئولیت هیات مدیره در قبال صورتهای مالی:

۲) مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیات مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

### مسئولیت حسابرس و بازرسی قانونی:

۳) مسئولیت این موسسه، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این موسسه الزامات آئین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل روش هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشاء شده در صورتهای مالی است. انتخاب روش های حسابرسی به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیات مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر مشروط نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این موسسه به عنوان بازرسی قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی سالیانه صاحبان سهام گزارش کند.

**مبانی اظهار نظر مشروط:**

۴) مطابق یادداشت ۷ توضیحی صورتهای مالی، با توجه به اینکه ۵۵ درصد سهام شرکت چدن سازان مشفق (سهامی خاص) و حدود ۴۰ درصد سهام هر یک از شرکتهای آلیاژ سازان مشفق (سهامی خاص) و شرکت توسعه بازرگانی مشفق (سهامی خاص) و شرکت هامون نایزه به میزان ۳۵٪، متعلق به شرکت مورد رسیدگی می باشد علیرغم آنکه شرکت بر آنها کنترل و نفوذ قابل ملاحظه داشته است، برخلاف استانداردهای حسابداری صورتهای مالی تلفیقی برای شرکتهای فرعی و صورتهای مالی مکمل جهت شرکتهای تابعه و وابسته به روش ارزش ویژه تهیه نگردیده است.

۵) مانده حساب پرداختنی تجاری و غیرتجاری (موضوع یادداشت ۱۱ همراه صورتهای مالی) در پایان سال مالی مورد گزارش جمعاً به مبلغ ۱۹,۴۳۹ میلیون ریال اقلام راکد و بدون گردش است. در خصوص تعیین تکلیف اقلام یاد شده اقدام موثری به عمل نیامده و به دلیل فقدان اطلاعات لازم تعیین آثار تعدیلات احتمالی از این بابت بر صورتهای مالی ضروری است که در حال حاضر برای این موسسه مشخص نمی باشد.

**اظهار نظر مشروط:**

۶) به نظر این موسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۴ و همچنین به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند ۵ فوق، صورتهای مالی یادشده در بالا، وضعیت مالی شرکت توسعه صنعتی مشفق (سهامی خاص) در تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

**تاکید بر مطلب خاص:**

۷) سرفصل سایر داراییهای مشتمل بر مبلغ ۳,۳۴۹ میلیون ریال هزینه های انجام شده عمدتاً در ارتباط با تهیه و تدوین دانش فنی می باشد. که به عنوان مخارج تحقیق و توسعه (قابل استفاده در سایر پروژه های دانش فنی) تلقی و در سرفصل سایر دارائیها، منظور شده است. نظر به اینکه هزینه های انجام شده بطور کامل مربوط به فعالیتهای نوآوری جدید نبوده و عمدتاً در رابطه با نیاز دانش فنی پروژه های انجام شده ایجاد گردیده است. لذا با توجه به رشد تکنولوژی، لزوم ثبت اینگونه هزینه ها به عنوان مخارج انتقالی به دوره های آتی منظور خواهد شد. اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

**سایر بندهای توضیحی:**

۸) صورتهای مالی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۴، توسط موسسه حسابرسی دیگری عضو جامعه حسابداران رسمی ایران رسیدگی گردیده و در گزارش مورخ ۲۱ تیرماه ۱۳۹۵ نسبت به صورتهای مذکور، گزارش مشروط صادر نموده است.



**گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی:****گزارش در مورد سایر وظایف بازرسی قانونی:**

۹) معاملات مندرج در یادداشت ۲۷ توضیحی صورتهای مالی به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیات مدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده در خصوص کسب مجوز از هیات مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری صورت پذیرفته است. نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نگردیده است.

۱۰) گزارش هیات مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیات مدیره باشد، جلب نشده است.

**گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس:**

۱۱) در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آییننامهها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. با توجه به عدم اتخاذ تعهدات لازم توسط واحد مورد گزارش به منظور رعایت مفاد دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی در موسسات تجاری و غیرتجاری امکان ارزیابی رعایت مفاد دستورالعمل مزبور برای این موسسه فراهم نشده است. بنابراین توجه مجمع عمومی محترم را به لزوم استقرار سیستم مناسب منطبق با قانونی مذکور جلب می نماید.

موسسه حسابرسی اطهر

(حسابداران رسمی)

غلامرضا ایوبی

۸۶۱۴۴۷

مسعود هادیان جزی

۸۰۸۹۰

تاریخ گزارش: ۱۸ تیرماه ۱۳۹۶

شماره عضویت در جامعه حسابداران رسمی ایران