

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی  
به مجمع عمومی عادی سالیانه صاحبان سهام  
سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹



شرکت توسعه صنعتی مشفق  
(سهامی خاص)



**گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی  
به مجمع عمومی عادی سالیانه صاحبان سهام  
صورت‌های مالی تلفیقی گروه و  
شرکت توسعه صنعتی مشفق (سهامی خاص)**

**گزارش نسبت به صورت‌های مالی:**

**مقدمه:**

۱) صورت‌های مالی تلفیقی گروه و شرکت توسعه صنعتی مشفق (سهامی خاص) شامل ترازنامه به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۶ و صورت‌های سود و زیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۶ 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 صورت‌ها عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

**مسئولیت حسابرس و بازرس 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 اظهارنظر 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 اظهارنظر مشروط نسبت به صورت‌های مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این موسسه به عنوان بازرس 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) همانطوریکه در یادداشت ۱۲ توضیحی گروه درج گردیده، مالیات و عوارض ارزش افزوده شرکت فرعی (هامون نایزه) سال های ۱۳۹۳ و ۱۳۹۴ به ترتیب به مبلغ ۲۳/۱ میلیارد (شامل مبلغ ۹/۹ میلیارد ریال جریمه) و ۶۵/۹ میلیارد ریال (شامل ۳۰/۲ میلیارد ریال جریمه)، توسط مقامات مالیاتی تشخیص گردیده که با توجه به اعتراض شرکت، صرفاً جهت سال ۱۳۹۴ توسط ریاست اداره دارای ذیربط، دستور رسیدگی مجدد صادر شده است. همچنین مالیات و عوارض ارزش افزوده سال های قبل از ۱۳۹۳ و همچنین سال های ۱۳۹۵ و ۱۳۹۶، توسط مقامات مالیاتی ذیربط رسیدگی نشده است. علیرغم لزوم تعدیل در خصوص موارد فوق در حسابها، بدلیل عدم قطعیت بدهی های مزبور، آثار مالی مربوطه بر صورت های مالی مورد رسیدگی، برای این موسسه مشخص نمی باشد.

## اظهار نظر مشروط:

۵) به نظر این موسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۴ فوق، صورتهای مالی یادشده در بالا، وضعیت مالی گروه و شرکت توسعه صنعتی مشفق (سهامی خاص) در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

## تاکید بر مطلب خاص:

۶) سرفصل سایر داراییهای شرکت اصلی 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 دارائیهها، 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.

۷) مطابق یادداشت ۱۳ توضیحی صورتهای مالی بابت مالیات عملکرد سال ۱۳۹۵ شرکت اصلی برگ تشخیص تا تاریخ تحریر این گزارش به این موسسه ارائه نگردیده است همچنین بدلیل نوع فعالیت شرکت بابت مالیات عملکرد سال مالی مورد گزارش ذخیره مالیات در حسابها لحاظ نگردیده است، تعیین بدهی قطعی موکول به رسیدگی و اظهار نظر مقامات مالیاتی است.

۸) مطالبات تجاری شرکت فرعی از سازمانهای آبفا (تحت پوشش وزارت نیرو) در تاریخ ترازنامه به مبلغ ۶۲۴/۱ میلیارد ریال، بدلیل عدم تکافوی بودجه های عمرانی و جاری، بموقع وصول نگردیده است، لذا شرکت جهت تامین سرمایه در گردش مورد نیاز (بالاخص خریدهای خارجی) متحمل هزینه عمده گردیده است، ضمناً قابلیت وصول مطالبات مذکور بر اساس مبالغ منعکس در صورتهای مالی در آینده، برای این موسسه مشخص نمی باشد.

اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد ۳ بند فوق مشروط نگردیده است.

## گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی:

### گزارش در مورد سایر وظایف بازرسی قانونی:

۹) معاملات مندرج در یادداشت ۳۳ 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 حسابرسی:

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 تمهیدات 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 مذبور جلب می نماید.

موسسه حسابرسی اطهر

(حسابداران رسمی)

احمد زندی نژاد

۸۰۰۳۷۱

مسعود هادیان جوی

۸۰۰۸۶۰

تاریخ گزارش: ۱۷ تیرماه ۱۳۹۷

شماره عضویت در جامعه حسابداران رسمی ایران