

سربرگ واحد تجاری

سازمان حسابرسی

تاریخ ۱ :

راهنما

تاییدیه مدیران^۲

این تاییدیه در ارتباط با حسابرسی صورت‌های مالی شرکت ... برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱، با هدف اظهارنظر نسبت به این که صورت‌های مالی مزبور از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه تهیه شده است یا خیر، تهیه شده است. اینجانبان برحسب اطلاع و اعتقاد خود و بررسی‌هایی که به منظور ارائه آگاهانه این تاییدیه انجام آن را ضروری تشخیص داده‌ایم، موارد زیر را تایید می‌کنیم:

صورت‌های مالی

- ۱- مسئولیت‌های خود را برای تهیه صورت‌های مالی، طبق مفاد قرارداد حسابرسی مورخ.....، انجام داده‌ایم، خصوصاً اینکه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری به نحو منصفانه تهیه شده و با سوابق مالی شرکت منطبق است.
- ۲- رویه‌های حسابداری مورد استفاده در تهیه صورت‌های مالی به شرح مندرج در یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی، طبق استانداردهای حسابداری است و بجز موارد ذکر شده در یادداشت‌های مزبور، یکنواخت با سال مالی قبل می‌باشد.
- ۳- مفروضات عمده مورد استفاده در برآوردهای حسابداری شامل مواردی که به ارزش منصفانه اندازه‌گیری شده‌اند، معقول هستند.

۱- تاریخ باید منطبق با تاریخ اتمام عملیات حسابرسی (تاریخ گزارش حسابرس) باشد.

۲- چنانچه موارد استثنایی وجود داشته باشد و یا در برخی از بندهای این تاییدیه با توجه به شرایط واحد مورد رسیدگی نیاز به تغییر باشد، لازم است با نظر مسئول کار، آن موارد تعدیل شود.

۴- هویت اشخاص وابسته و روابط و معاملات با آنها طبق الزامات استانداردهای حسابداری به نحو مناسب مشخص و در صورت‌های مالی افشا شده است. به استثنای موارد زیر، بین شرایط معاملات با اشخاص وابسته و شرایط حاکم بر معاملات حقیقی، تفاوت با اهمیتی وجود نداشته است.

۵- معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت مصوب اسفند ماه ۱۳۴۷ محدود به مواردی است که در یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی افشا شده است. معاملات مزبور از طریق اخذ رای و بدون شرکت مدیر ذینفع در رای‌گیری به تصویب هیات مدیره رسیده است.

۶- تمام رویدادهای پس از تاریخ صورت‌های مالی که طبق استانداردهای حسابداری تعدیل یا افشا در صورت‌های مالی را ایجاب می‌کنند، اعمال شده‌اند.

۷- صورت‌های مالی، عاری از اشتباه یا تحریف بااهمیت است. آثار تحریف‌های اصلاح نشده، به‌تنهایی و در مجموع، بر صورت‌های مالی به عنوان یک مجموعه واحد، بی‌اهمیت است. فهرست تحریف‌های اصلاح نشده به پیوست این تاییدیه ارائه شده است.

۸- برنامه اقدامات آتی مدیریت با توجه به تردید عمده درباره توانایی شرکت به ادامه فعالیت در یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی افشا شده است.

اطلاعات ارائه شده

۹- موارد زیر برای آن سازمان فراهم شده است:

- دسترسی به تمام اطلاعاتی که بنابر آگاهی اینجانبان در تهیه صورت‌های مالی، مربوط محسوب می‌شود نظیر سوابق، مستندات و سایر موضوعات،
- اطلاعات بیشتری که برای مقاصد حسابرسی، درخواست کرده‌اید، و
- دسترسی نامحدود به آن دسته از کارکنان واحد تجاری که به نظر شما باید از آنها، شواهد حسابرسی کسب شود.

۱۰- تمام معاملات و رویدادهای مالی از جمله دریافت‌ها و پرداخت‌ها، در سوابق حسابداری شرکت ثبت و در صورت‌های مالی منعکس شده است.

۱۱- تمام خریدهای خارجی و داخلی انجام شده طی دوره پس از کسر هرگونه تخفیف یا

کمیسیون دریافتی از این بابت به طور کامل و صحیح در سوابق حسابداری شرکت ثبت و در صورت‌های مالی منعکس شده است.

۱۲- هیچگونه تعهد یا قراردادی که خلاف مصالح شرکت باشد وجود نداشته است.

۱۳- هیأت مدیره می‌پذیرد که مسئول طراحی و برقراری سیستم‌های حسابداری و کنترل‌های داخلی به منظور پیشگیری و کشف تقلب است.

۱۴- نتایج ارزیابی اینجانبان از خطر تحریف بااهمیت ناشی از تقلب در صورت‌های مالی، برای آن سازمان افشا شده است.

۱۵- تمام اطلاعات مربوط به موارد تقلب یا مشکوک به تقلب که از آنها مطلع شده‌ایم و بر واحد تجاری تاثیرگذار است، و اشخاص زیر درگیر آن بوده‌اند، برای آن سازمان افشا شده است:

- مدیران اجرایی،

- کارکنان دارای نقش کلیدی در کنترل‌های داخلی، یا

- سایر اشخاص، در مواردی که تقلب می‌تواند اثر بااهمیتی بر صورت‌های مالی داشته باشد.

۱۶- تمام اطلاعات مرتبط با هرگونه تقلب، یا موارد مشکوک به تقلب، موثر بر صورت‌های مالی واحد تجاری که توسط کارکنان فعلی، کارکنان قبلی، تحلیل‌گران، مراجع نظارتی یا سایر اشخاص اطلاع‌رسانی شده است را برای آن سازمان افشا کرده‌ایم.

۱۷- تمام موارد مشخص شده مربوط به عدم رعایت یا موارد مشکوک به عدم رعایت قوانین و مقررات که آثار آنها باید در تهیه صورت‌های مالی مورد توجه قرار گیرد را برای آن سازمان افشا کرده‌ایم.

۱۸- تمام معاملات و فعالیت‌های شرکت با رعایت قوانین و مقررات کشور انجام شده و هیچگونه رویداد یا معامله‌ای که منشا و ماهیت غیر قانونی داشته و عدم افشای آن، صورت‌های مالی را گمراه کننده سازد وجود نداشته است.

۱۹- در معاملات و فعالیت‌های انجام شده، قوانین و مقررات مربوط به مبارزه با پولشویی بطور کامل رعایت شده و هیچگونه رویداد یا معامله‌ای به منظور پولشویی صورت پذیرفته است یا در صورت وجود هرگونه معاملات و عملیات مشکوک به پولشویی، موارد در اسرع وقت به مرکز اطلاعات مالی گزارش شده است.

۲۰- اطلاعات مربوط به دعاوی حقوقی و ادعاهای واقعی یا ممکن شناخته شده‌ای که هنگام تهیه صورت‌های مالی، آثار آنها باید مورد توجه قرار گیرد را افشا کرده‌ایم.

هر موضوع دیگری که حسابرس آنها را ضروری تشخیص می‌دهد باید به این تاییدیه اضافه شود (بند ت-۱۱ استاندارد حسابرسی ۵۸۰ تاییدیه کتبی مدیران).^۱

دارایی‌ها

۲۱- کلیه دارایی‌های متعلق به شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی در صورت‌های مالی منعکس شده است.

۲۲- دارایی‌های منعکس شده در صورت‌های مالی، در تاریخ صورت وضعیت مالی در مالکیت شرکت بوده و تماماً در اختیار شرکت قرار داشته و هرگونه تهرین دارایی، محدودیت در استفاده از دارایی یا اعمال حقوق مالکانه بر آن، در یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی افشا شده است.

۲۳- مخارجی که انتظار می‌رود دارای منافع اقتصادی آتی باشد به حساب دارایی منظور شده و مخارج فاقد منافع اقتصادی آتی به حساب هزینه منظور شده است.

۲۴- نرخها و روش‌های استهلاک چنان تعیین شده است که مبلغ دفتری هر یک از اقلام دارایی در پایان عمر مفید آن، معادل ارزش باقیمانده دارایی شود.

۲۵- تعدیلات لازم از بابت حذف بهای تمام شده/ مبلغ تجدید ارزیابی و استهلاک انباشته کلیه دارایی‌هایی که تا تاریخ صورت وضعیت مالی فروخته شده، اسقاط شده، به قصد فروش نگهداری شده یا قابل استفاده نیست، به عمل آمده است.

۱- از جمله موارد، داشتن (نداشتن) کنترل/ کنترل مشترک/ نفوذ قابل ملاحظه بر شرکت‌های سرمایه‌پذیر.

۲۶- موارد عمده عدم استفاده از دارایی‌های ثابت مشهود و دارایی‌های نامشهود همراه با علت و مدت عدم استفاده و مبلغ دفتری دارایی در یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی افشا شده است.

۲۷- در تاریخ صورت وضعیت مالی، تعهدات شرکت در رابطه با انجام مخارج سرمایه‌ای و تحصیل سرمایه‌گذاری بلندمدت عمده به نحو مناسب در یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی افشا شده است.

۲۸- مالکیت شرکت نسبت به سرمایه‌گذاری‌ها از نظر حقوقی قطعی بوده و سرمایه‌گذاری‌های مزبور تماماً در صورت‌های مالی منظور و هرگونه کاهش ارزش انباشته لازم برای آنها در نظر گرفته شده است.

۲۹- موجودی مواد و کالا در صورت وضعیت مالی، کلیه موجودی مواد و کالا در تاریخ صورت وضعیت مالی را (صرفنظر از محل نگهداری آنها) در بر می‌گیرد، لیکن موجودی‌های متعلق به اشخاص ثالث که به‌طور امانی نگهداری می‌گردد را شامل نمی‌شود.

۳۰- به استثنای کالای امانی نزد اشخاص ثالث، مقادیر موجودی مواد و کالا از طریق شمارش در پایان سال تعیین شده است.

۳۱- کالاهای امانی نزد اشخاص ثالث، در مالکیت شرکت می‌باشد و بدون محدودیت می‌تواند در اختیار شرکت قرار گیرد.

۳۲- برای کلیه سفارشات اجرا شده و پیمان‌های تکمیل شده، صورتحساب صادر و برای مشتریان ارسال شده است. در هیچیک از این موارد، بهای تمام شده کالا و خدمات مربوط، جز موجودی محسوب نشده است.

۳۳- موجودی مواد و کالا به "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" ارزیابی شده است. بهای تمام شده موجودی مواد و کالا طبق رویه‌های حسابداری مندرج در یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی تعیین شده است.

۳۴- در مورد پیمان‌های بلندمدت در جریان تکمیل، سود مربوط با توجه به درصد تکمیل هر پیمان، تعیین شده و در صورت لزوم برای زیان‌های احتمالی آتی کلیه پیمان‌ها (شامل پیمان‌های منعقد شده که تا تاریخ صورت وضعیت مالی آغاز نشده است) براساس برآورد مخارج تا خاتمه کار (شامل برآورد هزینه‌های جبران نقایص، تعمیرات و نگهداری، جرایم و سایر هزینه‌های اضافی که طبق شرایط پیمان قابل بازیافت نیست) ذخیره کافی در نظر گرفته شده است.

۳۵- کلیه حساب‌های بانکی مربوط به فعالیت‌های شرکت در داخل و خارج از کشور به نام شرکت است.

۳۶- عملیات کلیه حساب‌های بانکی شرکت در داخل و خارج از کشور طی سال مالی مورد گزارش اعم از فعال و راکد (شامل حساب‌هایی که طی سال مسدود شده است) در سوابق مالی شرکت به ثبت رسیده است.

۳۷- حداقل مبلغی که در جریان عادی فعالیت شرکت از تبدیل سایر دارایی‌های جاری به وجه نقد عاید شرکت خواهد شد، مبلغی است که بابت دارایی‌های مزبور در صورت‌های مالی منعکس شده است.

بدهیها و تعهدات

۳۸- کلیه بدهی‌های شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی در صورت‌های مالی منعکس شده است. به‌خصوص در رابطه با خریدهایی که مالکیت اقلام خریداری شده قبل از تاریخ صورت وضعیت مالی به شرکت منتقل شده (شامل موجودی بین راهی) و تمامی هزینه‌هایی که تعلق گرفته و تا تاریخ صورت وضعیت مالی پرداخت نشده، بدهی‌های مربوط در صورت‌های مالی منظور شده است.

۳۹- کلیه بدهی‌های منعکس در صورت‌های مالی مبین تعهدات شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی می‌باشد.

۴۰- مالیات پرداختنی منظور شده در صورت وضعیت مالی از بابت عملکرد سنوات مالی مختلف و مالیات‌های تکلیفی، برای تامین کلیه بدهی‌های مالیاتی شرکت کفایت می‌کند.

۴۱- در مقابل کلیه مطالبات قطعی سازمان تامین اجتماعی و همچنین مطالبات ناشی از رسیدگی‌های سازمان مزبور، حسب مورد ذخیره لازم در صورت‌های مالی منظور و یا افشای مناسب به عمل آمده است.

۴۲- در مقابل کلیه زیان‌های بااهمیتی که در نتیجه عملیات شرکت تا تاریخ صورت وضعیت مالی از طریق اقدامات حقوقی یا غیرحقوقی، متوجه شرکت شده یا انتظار می‌رود متوجه شرکت گردد، حسب مورد ذخیره کافی در صورت‌های مالی منظور و یا افشای مناسب به عمل آمده است.

۴۳- در قبال کلیه تعهدات عمده مرتبط با موارد زیر که به نظر هیات مدیره با احتمال زیاد منجر به ایجاد بدهی خواهد شد، ذخیره کافی در صورت‌های مالی منظور شده است یا چنانچه احتمال ایجاد بدهی، کم اما بعید نباشد موضوع در یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی افشا شده است:

الف) تعهدات ارزی ناشی از صادرات یا واردات.

ب) تضمین محصولات.

پ) دعاوی مربوط به کالاهای معیوب.

ت) دعاوی مربوط به نقض قراردادها.

ث) تضمین بدهیها و تعهدات شرکت‌های فرعی، مدیران و کارکنان.

ج) تضمین بدهی‌های اشخاص ثالث.

چ) فروش دین و تنزیل اسناد.

۴۴- هیچگونه تعهد قابل ملاحظه‌ای مبنی بر خرید مواد اولیه یا اقلام دیگر به نرخ بیش از قیمت رایج بازار یا اضافه بر نیاز عادی شرکت و یا فروش محصولات شرکت به نرخ کمتر از قیمت رایج بازار وجود ندارد.

۴۵- هیچگونه تعهدی در رابطه با فروش سرمایه‌گذاری‌ها وجود ندارد.

۴۶- کلیه قراردادهایی که به موجب آن، پرداخت یکی از بدهی‌های شرکت مقدم بر پرداخت بدهی دیگری باشد، در یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی افشا شده است.

سایر موارد

۴۷- در حد اطلاع هیات مدیره، هیچیک از بدهکاران شرکت، اولویت قراردادی برای اشخاص ثالث در مقایسه با مبالغ قابل پرداخت به شرکت قائل نشده است.

۴۸- به استثنای موارد شناسایی شده در صورت‌های مالی هیچگونه تخلفی در مورد مقررات، تعهدات یا قراردادها که منجر به تحمیل جرایم بااهمیت یا حال شدن دیون گردد رخ نداده است.

۴۹- به استثنای مواردی که در صورت‌های مالی افشا شده، هیچیک از عوامل زیر تاثیر بااهمیتی بر نتیجه عملیات نداشته است:

الف) معاملاتی به جز معاملات عادی شرکت.

ب) وضعیت‌های استثنایی به لحاظ ماهیت یا وقوع.

پ) هزینه‌ها یا درآمدهای سنوات قبل.

ت) تغییر در رویه‌های حسابداری.

۵۰- هیچ برنامه یا قصدی (از جمله در مورد توقف خطوط تولید) که بتواند بر مبلغ دفتری یا طبقه‌بندی دارایی‌ها و بدهی‌های منعکس در صورت‌های مالی اثر بااهمیتی داشته باشد وجود ندارد.

۵۱- در سال مورد گزارش، کلیه دارایی‌ها و حوزه‌های پرمخاطره فعالیت شرکت (از جمله خسارت به اشخاص ثالث) که قابل بیمه شدن می‌باشد به نحو مطلوبی تحت پوشش بیمه‌ای قرار داشته و بیمه‌نامه‌های مربوط، در تاریخ صورت وضعیت مالی معتبر بوده است.

۵۲- صورت جلسات هیات مدیره ارائه شده به حساب‌رسان شامل کلیه جلسات طی سال و جلسات بعدی تا تاریخ (جلسه شماره تا.....) می‌باشد. همچنین صورت جلسات مجامع عمومی برگزار شده طی سال و بعد از آن، شامل جلسات مورخ ، و بوده است.

۵۳- اطلاعات مربوط به اعضای هیات مدیره، به شرح زیر است:

حقوق و مزایا طی سال - میلیون ریال				سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	عضو هیات مدیره
سایر	پاداش مجمع	حق حضور در جلسات	حقوق و مزایا			
.....				مدیر عامل - موظف		
-	-		-	رئیس هیات مدیره - غیرموظف		
-	-		-	غیرموظف		
.....						
.....						

۵۴- اعضای غیرموظف هیات مدیره در قبال سمت مدیریت خود، به استثنای مبالغ مندرج در جدول بند ۵۳ که طبق مصوبه مجمع عمومی به آنان پرداخت شده، هیچگونه وجهی از شرکت دریافت نکرده‌اند.

۵۵- مدیر عامل و اعضای هیات مدیره شرکت هیچگونه وام یا اعتباری از شرکت دریافت نکرده و شرکت هیچیک از دیون آنها را تضمین یا تعهد نکرده است.

۵۶- مدیر عامل شرکت طی دوره تصدی خود، مدیریت عامل هیچ شرکت دیگری را به عهده نداشته است.

۵۷- اعضای هیات مدیره طی دوره تصدی خود اصالتاً یا به نمایندگی از شخص حقوقی، همزمان سمت عضو هیات مدیره را در بیش از یک شرکت که تمام یا بخشی از سرمایه آن متعلق به دولت یا نهادها یا مؤسسات عمومی غیردولتی است به عهده نداشته‌اند.

۵۸- مدیر عامل و اعضای هیات مدیره شرکت، هیچگونه معاملاتی نظیر معاملات شرکت که متضمن رقابت با عملیات شرکت باشد، انجام نداده‌اند.

۵۹- به نظر هیات مدیره، شرکت برای تامین فعالیت‌های عملیاتی و تعهدات خود طی ۱۲ ماه آتی (از تاریخ صورت وضعیت مالی)، منابع مالی کافی در اختیار خواهد داشت.

۶۰- شرکت طی سال مورد گزارش، در زمینه توزیع و فروش کالای خود، تابع مقررات خاص نهاد یا سازمان خاصی نبوده و ضوابط توزیع و فروش مصوب هیات مدیره به طور کامل رعایت شده است.

۶۱- [اسامی و امضای هیات مدیره و مدیرعامل (یا سایر ارکان راهبری مشابه)]

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت	امضا
------	--------------------	-----	------