سربرگ واحد تجاری

موسسه حسابرسی و خدمات مالی نیک ارقام بهار ( حسابداران رسمي)

احتراماً

تاییدیه مدیران2

اين تاییدیه‌ در ارتباط با حسابرسي صورت‌هاي مالي شركت … براي سال مالي منتهي به 29 اسفند 1×14، با هدف اظهارنظر نسبت به اين كه صورت‌هاي مالي مزبور از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداری، به نحو منصفانه تهیه شده است یا خیر، تهيه شده است.

اینجانبان برحسب اطلاع و اعتقاد خود و بررسی‌هایی که به منظور ارائه آگاهانه این تاییدیه انجام آن را ضروري تشخيص داده‌ایم، موارد زیر را تایید می‌کنیم:

*صورت‌هاي مالي*

1- مسئوليت‌هاي خود را براي تهيه صورت‌هاي مالي، طبق مفاد قرارداد حسابرسي مورخ…………، انجام داده‌ايم، به‌ویژه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداری به نحو منصفانه تهیه شده و با سوابق مالی شرکت منطبق است.

2- رویه‌های حسابداری بکار گرفته شده در تهیه صورت‌های مالی به ‌شرح مندرج در‌ یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی، طبق استانداردهای حسابداری است و به‌جز موارد ذکر شده در یادداشت‌های مزبور، یکنواخت با سال مالی قبل می‌باشد.

3- مفروضات عمده مورد استفاده در برآوردهای حسابداري شامل مواردی كه به ارزش منصفانه اندازه‌گيري شده‌اند، معقول هستند.

4- هویت اشخاص وابسته و روابط و معاملات با آنها طبق الزامات استانداردهاي 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 و اطلاعات ارائه شده به آن سازمان درباره اشخاص وابسته، کامل است.

5- معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت مصوب اسفند ماه 1347 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.

6- تمام رويدادهاي پس از تاريخ صورت‌هاي مالي كه طبق استانداردهاي حسابداری تعدیل يا افشا در صورت‌های مالی را ایجاب می‌کنند، اعمال شده‌اند.

7- صورت‌های مالی، عاری از اشتباه یا تقلب بااهمیت است.آثار تحريف‌هاي اصلاح نشده، به‌تنهايي و در مجموع، بر صورت‌هاي مالي به عنوان يك مجموعه واحد، بي‌اهميت است. فهرست تحريف‌هاي اصلاح نشده به پیوست این تاییدیه ارائه شده است.

8- 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*

9- موارد زير برای آن سازمان فراهم شده است:

* دسترسی به تمام اطلاعاتی که بنابر آگاهی اینجانبان در تهيه صورت‌هاي مالي، مربوط محسوب می‌شود نظیر سوابق، مستندات و سایر اطلاعات،
* اطلاعات بیشتری كه برای مقاصد حسابرسی، درخواست كرده‌ايد، و
* دسترسي نامحدود به آن دسته از کارکنان شرکت که به نظر آن سازمان باید از آنها، شواهد حسابرسی کسب شود.

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

11- 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.

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

13- هیات مدیره می‌پذیرد که مسئول طراحی و برقراری سيستم‌هاي حسابداري و کنترل‌های داخلی به منظور پیشگیری و کشف اشتباه و تقلب است.

14- نتايج ارزیابی اینجانبان از خطر تحریف بااهمیت ناشی از تقلب در صورت‌هاي مالي، برای آن سازمان افشا شده است.

15- تمام اطلاعات مربوط به موارد تقلب يا مشكوك به تقلب كه از آنها مطلع شده‌ایم و بر شرکت تاثيرگذار است و اشخاص زیر درگیر آن بوده‌اند، برای آن سازمان افشا شده است:

* مديران اجرایی،
* کارکنان دارای نقش کلیدی در كنترل‌هاي داخلي، يا
* سایر اشخاص، در مواردي كه تقلب مي‌تواند اثر بااهميتي بر صورت‌هاي مالي داشته باشد.

16- تمام اطلاعات مرتبط با هرگونه تقلب، يا موارد مشكوك به تقلب، موثر بر صورت‌هاي مالي شرکت که توسط كاركنان فعلی، كاركنان قبلي، تحليل‌گران، مراجع نظارتی يا سایر اشخاص اطلاع‌رساني شده است را برای آن سازمان افشا کرده‌ایم.

17- تمام موارد مشخص شده مربوط به عدم رعايت يا موارد مشكوك به عدم رعايت قوانين و مقررات که آثار آنها بايد در تهيه صورت‌هاي مالي مورد توجه قرار گيرد را برای آن سازمان افشا کرده‌ایم.

18- 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.

19- 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 نپذیرفته است یا در صورت وجود هرگونه معاملات و عملیات مشکوک به پولشویی، موارد در اسرع وقت به مرکز اطلاعات مالی گزارش شده است.

20- 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.

دارایی‌ها

21- تمام دارایی‌های متعلق به شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی در صورت‌های‌ مالی منعکس شده است.

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

23- 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.

24- 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.

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

26- 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.

27- 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.

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

29- موجودی مواد و کالا در صورت وضعیت مالی، تمام 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.

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

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

32- برای تمام سفارشات اجرا شـده 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.

33- موجودی مواد و کالا به ”اقل بهاي تمام شده و خالص ارزش فروش“ ارزیابی شده است. بهاي تمام شده موجودی مواد و کالا طبق رویه‌های حسابداري مندرج در یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی تعیین شده است.

34- 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 تمام 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.

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

36- عمليات تمام حساب‌های بانکی شرکت در داخل و خارج از کشور طی سال مالی مورد گزارش اعم از فعـال و راکـد (شامل حساب‌هایی که طی سال مسدود شده است) در سوابق مالی شرکت به ثبت رسیده است.

37- 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

38- تمام بدهي‌های 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.

39- تمام بدهی‌های منعکس در صورت‌های‌ مالی مبین تعهدات شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی می‌باشد.

40- مالیات پرداختنی منظور شده در صورت وضعیت مالی از بابت عملكرد سنوات مالي مختلف و مالیات‌های تکلیفی، برای تامین تمام بدهی‌های مالیاتی شرکت کفایت می‌کند.

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

42- در مقابل تمام زیان‌های بااهميتي 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 به‌عمل آمده است.

43- در قبال تمام 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.

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

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

46- تمام 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

47- در حد اطلاع هیات مدیره، هیچیک از بدهکاران شرکت، اولویت قراردادى براي اشخاص ثالث در مقايسه با مبالغ قابل پرداخت به شرکت قائل نشده است.

48- به استثناي موارد شناسايي شده و یا افشا شده در صورت‌هاي مالي، هیچگونه تخلفی در مورد مقررات، تعهدات یا قراردادها که منجر به تحمیل جرایم بااهمیت یا حال شدن دیون گردد رخ نداده است.

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

الف) معاملاتی به جز معاملات عادی شرکت.

ب) وضعیت‌های استثنايي به لحاظ ماهیت يا وقوع.

پ) هزینه‌ها یا درآمدهاي سنوات قبل.

ت) تغییر در رویه‌های حسابداری.

50- 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.

51- در سال مورد گزارش، تمام دارایی‌ها و حوزه‌هاي 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.

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

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

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

54- اعضای غیرموظف هیات مدیره در قبال سمت مدیریت خود، به استثنای مبالغ مندرج در جدول بند 53 که طبق مصوبه مجمع عمومی به آنان پرداخت شده، هیچگونه وجهی از شرکت دریافت نکرده‌اند.

55- 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.

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

57- اعضای هیات مدیره طی دوره تصدی خود اصالتاً يا به نمايندگي از شخص حقوقي، همزمان سمت عضو هیات مدیره را در بيش از يک شرکت که تمام يا بخشي از سرمايه آن متعلق به دولت يا نهادها يا مؤسسات عمومي غيردولتي است به‌عهده نداشته‌اند.

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

59- به نظر هیات مدیره، شرکت برای تامین فعالیت‌های عملیاتی و تعهدات خود طی 12 ماه آتی (از تاریخ صورت وضعیت مالی)، منابع مالی کافی در اختیار خواهد داشت.

60- 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.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ردیف** |  | **نام و نام خانوادگی** |  | **سمت** |  | **امضا** |
|  |  |  |  |  |  |  |