



بسمه تعالی

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام
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 صورت وضعیت‌های مالی گروه و شرکت به تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی گروه و شرکت برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۴۲ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیأت مدیره در قبال صورت‌های مالی

۲- مسئولیت تهیه صورت‌های مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیأت 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 مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب میکند این مؤسسه، الزامات آیین 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 اجرای روش‌هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشاء شده در صورت‌های مالی است. انتخاب روش‌های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت‌های مالی، 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 رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیأت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت‌های مالی است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی کافی و مناسب است.

همچنین این موسسه مسئولیت دارد، ضمن ایفای وظایف بازرس قانونی، موارد لازم و نیز موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.





گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

شرکت توسعه صنعتی مشفق (سهامی خاص)

اظهار نظر

۴- به نظر این مؤسسه، صورت‌های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی گروه در تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹ 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 می‌دهد.

تأکید بر مطلب خاص

۵- گروه نسبت به مبالغ مطالبه شده سازمان امور مالیاتی از بابت مالیات عملکرد و ارزش افزوده سنوات قبل گروه جمعاً به مبلغ ۷۰۴ میلیارد ریال اعتراض نموده است که تاکنون به نتیجه قطعی منجر نشده است. مضافاً وضعیت گروه از بابت سنوات رسیدگی نشده به تفضیل در یادداشت توضیحی ۳-۴ منعکس شده است. با عنایت به میزان رعایت قوانین و مقررات، مدیریت شرکت بدهی با اهمیتی از بابت موارد فوق برآورد نمی‌نماید. اظهار نظر این مؤسسه در اثر مفاد بند فوق تعدیل نشده است.

سایر بندهای توضیحی

۶- صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸ شرکت توسط مؤسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ ۲۴ تیر ماه ۱۳۹۹ آن مؤسسه نسبت به صورت‌های مالی مزبور، نظر "تعدیل نشده" اظهار شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی شرکت توسعه صنعتی مشفق (سهامی خاص)

گزارش در مورد سایر وظایف بازرسی قانونی

۷- صورتجلسه مجمع عمومی عادی و فوق العاده مورخ ۱۳۹۹/۰۴/۳۱ و به تبع آن تغییرات اعضای هیأت مدیره (موضوع ماده ۱۰۶ اصلاحیه قانون تجارت) تا کنون نزد اداره ثبت شرکت‌ها به ثبت نرسیده است. مضافاً مفاد مواد ۱۱۴، ۱۱۵ و ۱۱۹ اصلاحیه قانون تجارت مبنی اخذ و تودیع سهام وثیقه مدیران و تعیین سمت اعضای هیأت مدیره در اولین جلسه هیأت مدیره پس از انتخاب رعایت نگردیده است.

۸- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳۹ صورت‌های مالی به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیأت مدیره شرکت به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده در خصوص کسب مجوز از هیأت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری صورت پذیرفته است. به نظر این مؤسسه معاملات مزبور در روال معمول معاملات فیما بین شرکت‌های گروه انجام پذیرفته است.

۹- گزارش هیأت 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 مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت مدیره باشد، جلب نشده است.





گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)
شرکت توسعه صنعتی مشفق (سهامی خاص)

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۰- در اجرای ماده ۳۳ دستور العمل اجرائی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه و دستور العمل‌های اجرائی مرتبط در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استاندارد‌های حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، به استثنای عدم تعیین شخص یا واحد مسئول مبارزه با پولشویی و اقدامات مرتبط با مسئولیت‌های پیش بینی شده، این مؤسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت

ایران مشهود (حسابداران رسمی)

نیم‌جناب سید عباس اسمعیل زاده پاکدامن

شماره عضویت ۱۳۸۰۰۰۵۲

شماره عضویت ۱۳۹۰۱۸۲۴

تاریخ: ۲۰ تیر ماه ۱۴۰۰