

”بسمه تعالی“

روی سربرگ صاحبکار تایپ شود

تاریخ:

سازمان حسابرسی

احتراماً

موضوع: تأییدیه مدیران

اینجانبان هیئت مدیره شرکت ضمن قبول مسئولیت تهیه و ارائه صورتهای مالی سال مالی منتهی به، اطلاعات و مندرجات زیر را که در ارتباط با حسابرسی صورتهای مالی مزبور در اختیار آن سازمان قرار گرفته است، در حد آگاهی و اعتقاد خود تایید می کنیم.

کلیات

۱. صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه و ارائه شده و با سوابق مالی شرکت منطبق است.
۲. رویه های حسابداری مورد استفاده در تهیه صورتهای مالی به شرح مندرج در یادداشتهای توضیحی، طبق استانداردهای حسابداری است و بجز موارد ذکر شده در یادداشتهای مزبور، یکنواخت با سال مالی قبل می باشد.
۳. صورتهای مالی عاری از هرگونه اشتباه یا تحریف بااهمیت است.
۴. کلیه معاملات و رویدادهای مالی از جمله دریافتها و پرداختها، در سوابق مالی شرکت به ثبت رسیده است.

چنانچه برخی از بندهای این تاییدیه با توجه به شرایط واحد مورد رسیدگی نیاز به تغییر داشته باشد، این امر باید با نظر مدیرفنی صورت پذیرد.

۵. کلیه 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 مالی شرکت به ثبت رسیده است.

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

۷. کلیه سوابق مالی شرکت و مستندات پشتوانه آنها در اختیار آن سازمان قرار گرفته است.

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

۹. 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 واحد اطلاعات مالی شورای عالی مبارزه با پولشویی گزارش شده است.

۱۰. هیئت مدیره می‌پذیرد که مسئول طراحی و برقراری سیستم‌های حسابداری و کنترل‌های داخلی به منظور پیشگیری و کشف تقلب است.

۱۱. هیئت مدیره همه حقایق مهم مربوط به تقلبهای کشف شده یا موارد مشکوک به تقلب را که موثر بر صورتهای مالی باشد، به اطلاع آن سازمان رسانده است.

۱۲. هیئت مدیره نتایج ارزیابی خود را از خطر اینکه صورتهای مالی بتواند در نتیجه تقلب به میزان با اهمیتی گمراه کننده باشد، به اطلاع آن سازمان رسانده است.

داراییها

۱۳. کلیه داراییهای متعلق به شرکت در تاریخ ترازنامه در صورتهای مالی منعکس شده است.

۱۴. داراییهای منعکس شده در صورتهای مالی، در تاریخ ترازنامه در مالکیت شرکت بوده و تماماً در اختیار شرکت قرار داشته و هرگونه ترهین دارایی، محدودیت در استفاده از دارایی یا اعمال حقوق مالکانه بر آن، در یادداشتهای توضیحی افشا شده است.
۱۵. مخارجی که انتظار می‌رود دارای منافع اقتصادی آتی، باشد به حساب دارایی منظور شده و مخارج فاقد منافع اقتصادی آتی، به حساب دارایی منظور نشده است.
۱۶. نرخها و روشهای استهلاک چنان تعیین شده است که مبلغ دفتری هریک از اقلام دارایی در پایان عمر مفید آن معادل ارزش باقیمانده دارایی شود.
۱۷. تعدیلات لازم از بابت حذف بهای تمام شده/ مبلغ تجدید ارزیابی و استهلاک انباشته کلیه داراییهایی که تا تاریخ ترازنامه فروخته شده، اسقاط شده، به قصد فروش نگهداری شده یا قابل استفاده نیست، به عمل آمده است.
۱۸. 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 افشا شده است.
۱۹. در تاریخ ترازنامه، تعهدات شرکت در رابطه با انجام مخارج سرمایه‌ای و تحصیل سرمایه‌گذاری بلندمدت عمده، جمعا بالغ بر ریال بوده که از این بابت قراردادهایی جمعا به مبلغ ریال منعقد گردیده است.
۲۰. مالکیت شرکت نسبت به سرمایه‌گذارها از نظر حقوقی قطعی بوده و سرمایه‌گذارهای مزبور تماماً در صورتهای مالی منظور و ذخیره لازم برای هرگونه کاهش ارزش آنها در نظر گرفته شده است.
۲۱. موجودی مواد و کالا در ترازنامه، کلیه موجودی مواد و کالا در تاریخ ترازنامه را (صرفنظر از محل نگهداری آنها) در بر می‌گیرد، لیکن موجودیهایی که از طرف اشخاص ثالث، به طور امانی نگهداری می‌گردد را شامل نمی‌شود.
۲۲. به استثنای کالای امانی نزد اشخاص ثالث، مقادیر موجودی مواد و کالا از طریق شمارش در پایان سال تعیین شده است.

۲۳. کالاهای امانی نزد اشخاص ثالث، در مالکیت شرکت می‌باشد و بدون محدودیت می‌تواند در اختیار شرکت قرار گیرد.
۲۴. 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، جزء موجودی محسوب نشده است.
۲۵. 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 تعیین شده است.
۲۶. 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 ترازنامه 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.
۲۷. کلیه حسابهای بانکی مربوط به فعالیتهای شرکت در داخل و خارج از کشور به نام شرکت است.
۲۸. 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.
۲۹. 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

۳۰. کلیه بدهیهای شرکت در تاریخ ترازنامه در صورتهای مالی منعکس شده است. بخصوص در رابطه با خریدهایی که مالکیت ارقام خریداری شده قبل از تاریخ ترازنامه به شرکت منتقل شده (شامل موجودی بین راهی) و تمامی هزینههایی که تعلق گرفته و تا تاریخ ترازنامه پرداخت نشده، بدهیهای مربوط در صورتهای مالی منظور شده است.

۳۱. کلیه بدهیهای منعکس در صورتهای مالی مبین تعهدات شرکت در تاریخ ترازنامه می باشد.

۳۲. ذخیره مالیات منظور شده در ترازنامه از بابت عملکرد سنوات مالی مختلف و مالیاتهای تکلیفی، برای تامین کلیه بدهیهای مالیاتی شرکت کفایت می کند.

۳۳. 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.

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

۳۵. در قبال کلیه تعهدات عمده مرتبط با موارد زیر که به نظر هیئت 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 افشا شده است:

الف) تضمین محصولات.

ب) دعاوی مربوط به کالاهای معیوب.

ج) دعاوی مربوط به نقض قراردادها.

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

ه) تضمین بدهیهای اشخاص ثالث.

و) فروش دین و تنزیل اسناد.

۳۶. 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.

۳۷. هیچگونه تعهدی در رابطه با فروش سرمایه‌گذاریها وجود ندارد.

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

سایر موارد

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

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

۴۱. به استثنای مواردی که در صورتهای مالی افشا شده، هیچیک از عوامل زیر تاثیر با اهمیتی بر نتیجه عملیات نداشته است:

الف) معاملاتی به جز معاملات عادی شرکت.

ب) وضعیتهای استثنایی به لحاظ ماهیت یا وقوع.

ج) هزینه‌ها یا درآمدهای سنوات قبل.

د) تغییر در رویه‌های حسابداری.

۴۲. معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت مصوب اسفند ماه ۱۳۴۷ و نیز معاملات با سایر اشخاص وابسته محدود به مواردی است که در یادداشت‌های توضیحی افشا شده است. کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ از طریق اخذ رای و بدون شرکت مدیر ذینفع در رای گیری به تصویب هیئت مدیره رسیده است.

۴۳. 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.

۴۴. رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه که تعدیل صورتهای مالی یا افشای رویداد در یادداشتهای توضیحی را ایجاب نماید، محدود به مواردی است که حسب مورد در صورتهای مالی منعکس و یا در یادداشتهای توضیحی افشا شده است.

۴۵. 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 ترازنامه معتبر بوده است.

۴۶. صورت‌جلسات هیئت مدیره ارائه شده به حساب‌رسان شامل کلیه 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.

۴۷. اطلاعات مربوط به اعضای هیئت مدیره، به شرح زیر است:

حقوق و مزایا طی سال - میلیون ریال				تعداد سهام در پایان سال	موظف / غیرموظف	نام و نام خانوادگی
سایر	پاداش مجمع	حق حضور در جلسات	حقوق و مزایا			
.....
.....
.....
.....
.....

۴۸. اعضای غیرموظف هیئت مدیره در قبال سمت مدیریت خود، به استثنای مبالغ مندرج در جدول بند ۴۷ که طبق مصوبه مجمع عمومی به آنان پرداخت شده، هیچگونه وجهی از شرکت دریافت نکرده‌اند.

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

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

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

۵۲. به نظر هیئت مدیره، شرکت برای تأمین فعالیتهای عملیاتی و تعهدات خود طی ۱۲ ماه آتی (از تاریخ ترازنامه)، منابع مالی کافی در اختیار خواهد داشت.

۵۳. 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 هیئت مدیره به طور کامل رعایت شده است.

اعضای هیئت مدیره

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