

شرکت بازرسی فنی و کنترل خوردگی تکین کوی (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

بانضمام صورتهای مالی سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۱

موسسه حسابرسی آزمون سامانه

( حسابداران رسمی )

تلفن : ۸۸۷۹۲۱۱۴ و ۸۸۷۹۲۱۱۵

۷۷۵۳۷۹۴۴

فکس : ۷۷۵۲۷۴۵۸ و ۸۸۷۹۲۱۱۵

Email: [azmoonsamaneh@iacpa.ir](mailto:azmoonsamaneh@iacpa.ir)

# موسسه حسابرسی آزمون سامانه

(حسابداران رسمی)

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران و حسابرس معتمد بورس

اعضاء انجمن حسابداران خبره ایران

(حسابداران مستقل)

شماره ثبت : ۱۱۴۴۲

تهران : میدان آرژانتین

خیابان الوند - خیابان ۳۵

شماره ۱۱ - واحد ۱۱

"بسمه تعالی"

شماره : ۹۶۹۷

تاریخ : ۱۳۹۲/۰۲/۳۱

## گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت بازرسی فنی و کنترل خوردگی تکین کوی (سهامی عام)

## گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی شرکت بازرسی فنی و کنترل خوردگی تکین کوی (سهامی عام) شامل ترازنامه به تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۱ و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۸ توسط این موسسه ، حسابرسی شده است .

## مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری ، با هیئت مدیره شرکت است . این مسئولیت شامل طراحی ، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای ، 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 براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است . استاندارد های مزبور ایجاب می کند این موسسه 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 افشا 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 اظهار نظر 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 هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر 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 صاحبان سهام گزارش کند.

#### مبانی اظهار نظر مشروط

۴- همانطور که در یادداشت توضیحی شماره ۱-۱۷ صورتهای مالی مندرج است، بخشی از درآمد سال مالی مورد گزارش بمیزان ۴۰۱۵۹ ریال مربوط به صورت وضعیت های ارسالی برای کارفرمایان می باشد که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی تایید نشده و در حال بررسی بوده مضافاً مبلغ ۱۲۴۹۸ میلیون ریال از صورت وضعیت های ارسالی سنوات گذشته (چهار سال قبل) نیز که در سرفصل حسابهای دریافتی تجاری منظور شده، تاکنون تایید نگردیده است. با توجه به مراتب فوق حصول اطمینان نسبت به کفایت ذخیره ایجاد شده از این بابت بمیزان ۳۹۳۰/۱ میلیون ریال (یادداشت توضیحی شماره ۵ صورتهای مالی) در شرایط حاضر برای این موسسه امکان پذیر نمی باشد.

۵- در سال مالی مورد گزارش مبلغ ۷۰۵۱/۷ میلیون ریال زیان تسعیر ارز بدهیهای ارزی شرکت مربوط به بازرسیهای خارج از کشور به حساب سود و زیان سنواتی منظور شده که بشرح یادداشت توضیحی شماره ۲۱ صورتهای مالی تحت سرفصل تعدیلات سنواتی انعکاس دارد. در رعایت اصول متداول حسابداری لازمست زیان فوق الذکر تحت سرفصل خالص سایر هزینه ها و درآمد های عملیاتی منظور گردد. در صورت اعمال تعدیلات لازم، سود عملیاتی سال مالی مورد گزارش بمیزان ۷۰۵۱/۷ میلیون ریال کاهش و مانده سود انباشته نقل از سال قبل بهمان میزان افزایش می یابد. لازم به ذکر است که موارد فوق تاثیری بر سود انباشته مندرج در صورتهای مالی ندارد.

۶- تا تاریخ تهیه این گزارش پاسخ تاییدیه های ارسالی برای تعدادی از بدهکاران تجاری با مانده بدهی ۳۳٫۷۹۵ میلیون ریال و تعدادی از بستانکاران با مانده ۵٫۲۹۱ میلیون ریال به این موسسه واصل نشده است. تعیین تاثیر تعدیلات احتمالی ناشی از دریافت تاییدیه های درخواستی و تطبیق نتایج آن با دفاتر شرکت بر صورتهای مالی مورد گزارش در شرایط حاضر برای این موسسه امکان پذیر نمی باشد .

#### اظهار نظر مشروط

۷- به نظر این موسسه ، به استثنای آثار مورد در بند ۵ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای ۴ و ۶ ، صورتهای مالی یاد شده در بالا ، وضعیت مالی شرکت بازرسی فنی و کنترل خوردگی تکین کوی (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۱ 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

۸- بررسی سرفصل حسابهای دریافتی تجاری بشرح یادداشت توضیحی شماره ۲-۵ صورتهای مالی با مانده ۶۰٫۱۱۴٫۷۰۷ ریال (سال قبل ۶۵٫۷۰۷٫۵ میلیون ریال ) بیانگر این امر است که بخش عمده وجوه حاصل از درآمد های شرکت پیوسته نزد کارفرمایان می باشد که موجب کاهش در نقدینگی شرکت و در نتیجه عدم توانائی در ایفای تعهدات خود و در راس آن پرداخت سود سهام می باشد . به نظر این موسسه مجمع عمومی صاحبان سهام در اتخاذ تصمیم راجع به تقسیم سود سال مالی مورد گزارش لازمست موارد فوق و نیز عدم توانائی پرداخت سود سهام سنوات گذشته طبق یادداشت توضیحی شماره ۱۲ صورتهای مالی را مد نظر قرار دهد . اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است .

۹- همانطور که در یادداشت توضیحی شماره ۱۳ صورتهای مالی مندرج است ، ذخیره مالیات بردرآمد سال ۱۳۹۰ و نیز سال مالی مورد گزارش براساس سود ویژه ابرازی شرکت محاسبه و در صورتهای مالی منظور شده است . تعیین میزان بدهی قطعی شرکت از این بابت منوط رسیدگی مقامات مالیاتی و صدور برگ قطعی مالیات می باشد . اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است .