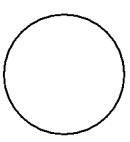


روش های تحلیلی در مرحله برنامه ریزی و بررسی کلی در پایان حسابرسی

سال مالی :

واحد مورد رسیدگی :



هدف :

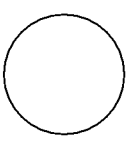
به کارگیری روشهای تحلیلی در مرحله برنامه ریزی به منظور تعیین حوزه های مخاطره آمیز و در مرحله بررسی کلی در پایان کار حسابرسی به منظور حصول اطمینان از معقول بودن کلی صورتهای مالی .

کلی	مرحله بررسی	مرحله برنامه ریزی	توضیح در مورد رسیدگی ها	تغییرات		توضیح در مورد علت تغییرات	تغییر		سال مورد رسیدگی (میلیون ریال)	سال قبل (میلیون ریال)	شرح
				توجه دارد	خیر		درصد	مبلغ (میلیون ریال)			
خلاصه نکات	اصلاح صورتهای مالی										دارائی ها : موجودی نقد سرمایه گذار بیهای کوتاه مدت حسابها و اسناد دریافتی تجاری سایر حسابها و اسناد دریافتی موجودی مواد و کالا سفرشات و پیش پرداختها دارائی های ثابت مشهود دارائی های نامشهود سرمایه گذار بیهای بلند مدت سایر دارائی ها

روش های تحلیلی در مرحله برنامه ریزی و بررسی کلی در پایان حسابرسی

سال مالی :

واحد مورد رسیدگی :

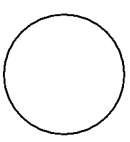


خلاصه نکات	مرحله بررسی کلی	اصلاح صورتهای مالی	مرحله برنامه ریزی	توضیح در مورد رسیدگی ها	تغییرات		توضیح در مورد علت تغییرات	تغییر		سال مورد رسیدگی (میلون ریال)	سال قبل (میلون ریال)	شرح
					توضیح دارد	بلی		درصد	مبلغ (میلون ریال)			
												بدهی ها حسابها و اسناد پرداختی تجاری
												سایر حسابها و اسناد پرداختی
												پیش دریافتها
												ذخیره مالیات
												سود سهام پیشنهادی و پرداختی
												تسهیلات مالی دریافتی کوتاه مدت
												حسابها و اسناد پرداختی بلند مدت
												تسهیلات مالی دریافتی بلند مدت
												ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

روش های تحلیلی در مرحله برنامه ریزی و بررسی کلی در پایان حسابرسی

سال مالی :

واحد مورد رسیدگی :

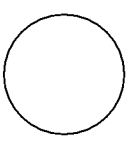


خلاصه نکات	مرحله بررسی کلی	اصلاح صورتهای مالی	مرحله برنامه ریزی	توضیح در مورد رسیدگی ها	تغییرات		توضیح در مورد علت تغییرات	تغییر		سال مورد رسیدگی (میلیون ریال)	سال قبل (میلیون ریال)	شرح
					توجه دارد	خیر		بلی	درصد			
												شرح سود و زیان فروش ناخالص
												برگشت از فروش و تخفیفات
												بهای تمام شده کالای فروش رفته
												سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی
												هزینه های فروش ، اداری و عمومی
												سود عملیاتی
												سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
												هزینه های مالی :
												سود قبل از مالیات
												مالیات
												عایدی هر سهم قبل از مالیات

روش های تحلیلی در مرحله برنامه ریزی و بررسی کلی در پایان حسابرسی

سال مالی :

واحد مورد رسیدگی :

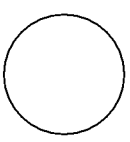


خلاصه نکات	مرحله بررسی کلی	اصلاح صورتهای مالی	مرحله برنامه ریزی	توضیح در مورد رسیدگی ها	تغییرات		توضیح در مورد علت تغییرات	تغییر		سال مورد رسیدگی (نسبت)	سال قبل (نسبت)	شرح
					توجیه دارد	بلی		درصد	(نسبت)			
												<p>سرمایه گذاران بها : سود سهام تقسیم بر متوسط سرمایه گذاران بها</p> <p>سود سپرده ها تقسیم بر متوسط سپرده گذاران بها</p> <p>حسابها و اسناد دریافتی :</p> <p>افزایش حسابهای دریافتی تقسیم بر افزایش فروش</p> <p>دوره وصول مطالبات متوسط ناخالص حسابهای دریافتی × ۳۶۵ خاص فروش</p> <p>حسابهای مشکوک الوصول تقسیم بر فروش نسبه</p> <p>موجودی مواد و کالا :</p> <p>دوره گردش موجودیها متوسط موجودی کالا × ۳۶۵</p> <p>بهای تمام شده کالای فروخته شده</p> <p>انباشت موجودی کالا در آخر سال موجودی کالا در آخر سال × ۳۶۵</p> <p>انباشت موجودی مواد در آخر سال موجودی مواد اولیه در آخر سال موجودی مواد مصرفی × ۳۶۵</p> <p>کالای برگشتی تقسیم بر کالای تولید شده</p>

روش های تحلیلی در مرحله برنامه ریزی و بررسی کلی در پایان حسابرسی

سال مالی :

واحد مورد رسیدگی :

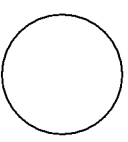


خلاصه نکات	مرحله بررسی کلی	اصلاح صورتهای مالی	مرحله برنامه ریزی	توضیح در مورد رسیدگی ها	تغییرات		توضیح در مورد علت تغییرات	تغییر		سال مورد رسیدگی (نسبت)	سال قبل (نسبت)	شرح
					توجیه دارد	بلی		درصد	(نسبت)			
												<p>سنگار ریمانک :</p> <p>بهای تمام شده هر واحد از در مورد سفارشات مشابه بسته شده جاری های ثابت مستهود :</p> <p>هزینه استهلاک تقسیم بر بهای تمام شده دارائی ها</p> <p>حسابها و اسناد پرداختی :</p> <p>دوره پرداخت بدهی ها متوسط حسابهای پرداختی تجاری $\times ۳۶۵$ خرید طی سال</p> <p>بهای تمام شده کالای فروش رفته تقسیم بر حسابهای پرداختی تجاری حسابهای پرداختی تقسیم بر کل دارائی ها</p> <p>نسبت جاری</p> <p>نسبت آنی</p> <p>دارائی های جاری - موجودیها و بیش پرداختیها) بدهی های جاری</p>

روش های تحلیلی در مرحله برنامه ریزی و بررسی کلی در پایان حسابرسی

سال مالی :

واحد مورد رسیدگی :

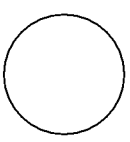


مرحله بررسی کلی	مرحله بررسی اصلاح صورتهای مالی	مرحله برنامه ریزی توضیح در مورد رسیدگی ها	تغییرات توجه دارد		توضیح در مورد علت تغییرات	تغییر درصد		سال مورد رسیدگی (نسبت)	سال قبل (نسبت)	شرح
			خبر	بلی		(نسبت)	درصد			
										تسهیلات مالی وجه نقد آزاد
										تسهیلات مالی تقسیم بر جمع دارائی ها
										حقوق صاحبان سهام تقسیم بر جمع دارائی ها
										پوشش هزینه بهره هزینه بهره تقسیم بر متوسط تسهیلات مالی
										حقوق صاحبان سهام: بازگشت حقوق صاحبان سهام سود خالص
										متوسط حقوق صاحبان سهام سود تقسیم شده بر بااختی سود تقسیم شده نقدی
										سود خالص عایدی هر سهم سود خالص
										میانگین موزون سهام

روش های تحلیلی در مرحله برنامه ریزی و بررسی کلی در پایان حسابرسی

سال مالی :

واحد مورد رسیدگی :



موضوع نکات	مرحله بررسی کلی	اصلاح صورتهای مالی	مرحله برنامه ریزی	توضیح در مورد رسیدگی ها	تغییرات		توضیح در مورد علت تغییرات	تغییر		سال مورد رسیدگی (نسبت)	سال قبل (نسبت)	شرح
					توجه دارد	خبر		بلی	درصد			
												داستمرد مستقیم تقسیم بر تولید همگن شده
												موان مستقیم تقسیم بر تولید همگن شده
												هزینه های سرار تقسیم بر تولید همگن شده
												هزینه برق تقسیم بر تولید همگن شده
												هزینه های سرار تقسیم بر بهای تمام شده کالای ساخته شده
												هزینه استهلاک تقسیم بر بهای تمام شده کالای ساخته شده
												میزان ضایعات تقسیم بر تولید همگن شده
												هزینه های فروش ، اداری و عمومی تقسیم بر فروش خالص

تاریخ:

احتراما

موضوع: تائیدیه مدیران شرکت

بدینوسیله تائید می گردد که اطلاعات مشروح در زیر که در رابطه با رسیدگی به صورتهای مالی سال / دوره مالی منتهی به این شرکت در اختیار موسسه حسابرسی قرار گرفته ، در حد اطلاع و اعتقاد اینجانبان ، و با توجه به مقررات " قانون اصلاح قسمتی از قانون تجارت ، مصوب اسفندماه ۱۳۴۷، درست و منصفانه است .

رویه های حسابداری

۱- رویه های حسابداری مورد استفاده ، به تفصیل در صورتهای مالی منعکس گردیده و (به جز مواردی که ذیلا ذکر شده) ، با رویه های متخذ در صورتهای مالی سال / دوره قبل یکنواخت است .

.....
.....
.....

۲- در تهیه صورتهای مالی گروهی ، تعدیلات لازم به منظور یکنواخت کردن رویه های حسابداری شرکت های فرعی با رویه های گروه انجام شده است .

دارائیها

کلیات

۳- کلیه دارائیهایی که در برهه ای از سال به شرکت تعلق داشته است در دفاتر ثبت شده و تمام دارائیهایی که در تاریخ ترازنامه به شرکت تعلق داشته است ، در ترازنامه انعکاس یافته است .

۴- کلیه دارائیهای منعکس در ترازنامه ، در تاریخ ترازنامه به شرکت تعلق داشته و به استثنای موارد مندرج در بند ۵ زیر ، تماما در اختیار شرکت بوده است .

۵- دارائیهای مشروح زیر ، علیرغم تعلق به شرکت ، در تاریخ ترازنامه در اختیار شرکت نبوده است:

<u>مشخصات دارائی</u>	<u>نام استفاده کننده</u>	<u>توضیحات</u>
----------------------	--------------------------	----------------

۶- به استثنای موارد زیر ، هیچ یک از دارائیهای در تاریخ ترازنامه در گرو اشخاص ثالث نبوده است :

<u>مشخصات دارائی</u>	<u>موضوع رهن</u>	<u>ذینفع</u>
----------------------	------------------	--------------

دارائیهای ثابت نامشهود

۷- منحصرآ" مخارجی که انتظار می رود در دوره های آتی برای شرکت منشاء تحصیل درآمد باشد ، به حساب دارائیهای ثابت نامشهود منظور شده است .

۸- مبالغی که بابت ذخیره استهلاک دارائیهای ثابت نامشهود منظور شده است ، طبق رویه های حسابداری که در صورتهای مالی تشریح گردیده محاسبه شده است .

۹- نرخها و روشهای استهلاک دارائیهای ثابت نا مشهود که با دوره مالی قبل یکنواخت است ، چنان انتخاب شده که ارزش دفتری هر یک از ارقام ، متناسب با عمر مفید آن کاهش یابد .

دارائیهای ثابت مشهود

۱۰- کلیه مخارجی که طی دوره مالی به حساب دارائیهای ثابت منظور شده ، بیانگر مخارجی است که صرف خرید دارائیهای جدید و تعمیر اساسی دارائیهای موجود گردیده است . مخارج مزبور هیچیک از هزینه هایی را که نوعاً به حساب سود و زیان منظور می گردد ، در بر نمی گیرد .

۱۱- ارزش ناخالص دفتری و استهلاک انباشته کلیه دارائیهایی که تا تاریخ ترازنامه فروخته یا اسقاط شده یا دیگر قابل استفاده نیست ، از حسابهای مربوط خارج شده است .

۱۲- الف : مبالغ بهای تمام شده و استهلاک انباشته کلیه دارائیهایی که تا تاریخ ترازنامه فروخته یا اسقاط شده یا دیگر قابل استفاده نیست ، از حسابهای مربوط خارج شده است .

ب : نرخها و روشهای مربوط چنان انتخاب شده اند که خالص ارزش دفتری هر یک از ارقام دارائی در پایان عمر مفید اقتصادی آن معادل ارزش اسقاط دارائی خواهد بود .

ج : مبنای محاسبه استهلاک نسبت به سال قبل تغییر نکرده است و هزینه ای که براساس آن به هر یک از دوره های مالی تخصیص می یابد ، به نظر هیات مدیره ، کافی است و در عین حال از میزان معقول تجاوز نمی کند .

۱۳- دارائیهای ثابتی که طی سال/دوره مالی جاری مورد استفاده قرار نگرفته ، به شرح زیر است :

مشخصات دارائی خالص ارزش دفتری مدت عدم استفاده تا تاریخ ترازنامه علت عدم استفاده

ریال

تعهدات سرمایه ای

۱۴- در تاریخ ترازنامه ، شرکت هیچگونه تعهدی در رابطه با انجام مخارج سرمایه ای نداشته است .

یا ۱۴- در تاریخ ترازنامه تعهداتی در رابطه با انجام مخارج سرمایه ای ، جمعا" در حدود مبلغ ریال وجود داشته که از آن بابت قراردادهایی حدودا" به مبلغریال منعقد گردیده است . حدود مبلغریال مخارج سرمایه ای نیز توسط هیات مدیره تصویب شده ولی هنوز قراردادی در این رابطه منعقد نگردیده است . بابت هیچیک از تعهدات مزبور ثبتي در حسابها به عمل نیامده است .

سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی و وابسته

۱۵- مالکیت شرکت نسبت به سرمایه گذاریهای فوق (به شرح صورتهای مالی) از نظر حقوقی کامل بوده و سرمایه گذاریهای مزبور تماما" در صورتهای مالی منظور و ذخیره لازم برای هر گونه کاهش ارزش آنها در نظر گرفته شده است (یا : هیچگونه ذخیره ای برای کاهش ارزش آنها لازم نیست) .

سایر سرمایه گذاریها (بلند مدت و جاری)

۱۶- مالکیت شرکت نسبت به سرمایه گذاریهای مزبور (به شرح صورتهای مالی) از نظر حقوقی کامل بوده و ذخیره لازم برای هر گونه کاهش ارزش آنها در نظر گرفته شده است . (یا هیچگونه ذخیره ای برای کاهش ارزش آنها لازم نیست) .

۱۷- هیات مدیره ، سرمایه گذاری در شرکتهایی را که سهام آنها نرخ بندی نشده است (به شرح صورتهای مالی) ارزشیابی کرده و با استفاده از به عنوان مبنای ارزشیابی ، مبالغ زیر حاصل شده است :

ارزشیابی هیات مدیره

مشخصات سرمایه گذاری

بلند مدت:

کوتاه مدت :

موجودی جنسی و کارهای در جریان پیشرفت

۱۸- موجودی جنسی و کارهای در جریان پیشرفت که جمعا" به مبلغریال در ترازنامه شرکت منعکس شده است ، کلیه موجودیهای جنسی و کارهای در جریان پیشرفت شرکت در تاریخ ترازنامه را صرفنظر از محل نگهداری آنها در بر می گیرد ، لیکن موجودیهای را که از طرف اشخاص ثالث ، بطور امانی ، نگهداری می گردد شامل نمی شود .

۱۹- مقادیر موجودی جنسی و کارهای در جریان پیشرفت به طرق زیر تعیین شده است (موارد زیر صرفا" جنبه نمونه دارد و لازم است مطابق با ویژگیهای هر صاحبکار تعدیل گردد):

الف - موجودی مواد خام از سوابق انبار استخراج شده است . صحت مقادیر مندرج در سوابق انبار از طریق موجودی گیری مداوم ، به صورت حداقل یک نوبت در سال برای هر یک از انواع موجودی ، اثبات شده است (یا : رجوع شود به بند ج ذیل) .

ب - موجودی کارهای در جریان پیشرفت از سوابق حسابداری شرکت استخراج و صحت ارقام مزبور توسط مسئولین شرکت از طریق شمارش موجودی واقعی بر اساس نمونه گیری و نیز از طریق بررسی مانده های هر یک از سوابق تائید گردیده است . ارقام مربوط به دارائیهای ثابتی که توسط خود شرکت ساخته می شود جزء کارهای در جریان پیشرفت گنجانده نشده ، بلکه به دارائیهای ثابت اضافه شده است .

ج- کالای ساخته شده و مواد خام از طریق شمارش سالانه که توسط کارکنان شرکت در تاریخ به عمل آمده ، تعیین شده است . مقادیر موجودی از طریق شمارش ، توزین ، یا اندازه گیری موجودی واقعی تعیین ، و در مواردی که اعمال طرق مزبور عملی نبوده ، به نحو مناسب و معقولی توسط کارمندان مسئول شرکت بر آورده شده است .

د- در مورد کالاهای امانی موجود نزد اشخاص ثالث ، به تائیدیه های دریافتی اتکا شده است .

۲۰- برای کلیه سفارشات اجرا شده و پیمانهای تکمیل شده ، فاکتور صادر و به مشتریان ارسال شده است . در هیچیک از این موارد کالای مربوطه جزو موجودی به حساب نیامده است .

۲۱- برای کلیه بدهیهای شرکت در رابطه با اقلامی که جزء موجودیها به حساب آمده در صورتهای مالی ذخیره کامل منظور شده است .

۲۲- مبالغ مندرج در ترازنامه بابت موجودی جنسی و کارهای در جریان پیشرفت بیانگر مقادیر عینی است که به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش ارزیابی شده است .

۲۳- در تعیین بهای تمام شده موجودی جنسی و کارهای در جریان پیشرفت میناهای زیر مورد استفاده قرار گرفته است :

مینای تعیین بهای تمام شده

الف - مواد خام

ب - کارهای در جریان پیشرفت

پ - کالای ساخته شده

ج - ابزار سبک

د - کالای متفرقه

و - پیمانهای بلند مدت در جریان پیشرفت

۲۴- بهای تمام شده بیانگر کلیه هزینه هایی است که شرکت در جریان فعالیت معمول خود برای رساندن موجودی جنسی و کار در جریان پیشرفت به مکان و شرایط آنها در تاریخ ترازنامه متحمل شده است و بدین ترتیب شامل مواد اولیه مستقیم ، هزینه کارهای ارجاع شده به پیمانکاران دست دوم ، هزینه سربار تولید و حصة ای از سایر هزینه های سربار است که به رساندن کالا یا خدمات به مکان و شرایط آن در تاریخ ترازنامه مربوط می شود. در تعیین بهای تمام شده ، تخصیص هزینه های سربار بر اساس سطح معمول فعالیت شرکت انجام شده است .

۲۵- در برآورد خالص ارزش فروش ، کلیه هزینه های بعدی جهت تکمیل کالا و نیز هزینه های بازاریابی، فروش و توزیع در نظر گرفته شده است .

۲۶- در تعیین ارزش کار پیمانهای بلند مدت در جریان پیشرفت ، سود مربوطه به نحو منصفانه و معقول با توجه به درصد پیشرفت هر پیمان تعیین شده و برای کلیه بدهیهای احتمالی و زیانهای احتمالی آتی کلیه پیمانهای در جریان پیشرفت (پیمانهایی که منعقد شده ولی تا تاریخ ترازنامه آغاز

نشده است) براساس برآورد هزینه تا خاتمه کار (شامل تخمین هزینه های جبران نقائص، تعمیرات، نگهداری، جرائم و سایر هزینه های اضافی که تحت شرایط پیمان قابل بازیافت نیست)، در صورت لزوم ذخیره در نظر گرفته شده است.

چنانچه در نتیجه بررسی های به عمل آمده مشخص شود که هیچیک از پیمانها نهایتاً به سود منتهی نخواهد شد یا با توجه به درصد پیشرفت پیمانها، اصل احتیاط حکم می کند که برای هیچیک از پیمانها نباید در این مرحله سودی به حساب گرفته شود، آنگاه لازم است عبارت "سود مربوط به نحو منصفانه.....تعیین شده و از بند ۲۶ حذف شود".

انتظار نمی رود از محل پیمانهایی که منعقد شده ولی تا تاریخ ترازنامه آغاز نشده است زیانی متوجه شرکت گردد.

۲۷- در مقایسه با صورتهای مالی دوره قبل، هیچگونه تغییری در مبنای ارزشیابی و تعیین مقادیر موجودی جنسی و کارهای در جریان پیشرفت (به جز موارد زیر) صورت نگرفته است.

موجودی بانکی و وجوه نقد

۲۸- کلیه وجوه نقد در تاریخ ترازنامه شمارش شده و مورد تأیید است.

۲۹- به استثنای موارد زیر، هیچیک از حسابهای بانکی مربوط به فعالیتهای شرکت در داخل و خارج از کشور، به نام اشخاص حقیقی نمی باشد:

<u>نام بانک و شعبه مربوط</u>	<u>شماره حساب</u>	<u>نام صاحب حساب</u>	<u>توضیحات</u>
------------------------------	-------------------	----------------------	----------------

۳۰- کلیه حسابهای بانکی شرکت در داخل و خارج از کشور طی دوره مالی مورد گزارش اعم از فعال و راکد (شامل حسابهایی که طی سال مسدود شده است) به قرار زیر می باشد :

نام بانک	شعبه	شماره حساب
----------	------	------------

۳۱- کلیه معاملات بانکی در دفاتر شرکت ثبت گردیده و به استثنای موارد زیر کلیه مغایرات موجود بین صورتحسابهای بانکی و دفاتر شرکت مشخص شده است. در مواردی که در خصوص مغایرتی نیاز به اقدام اصلاحی بوده ، اقدام لازم به عمل آمده است .

سایر دارائیهای جاری

۳۲- به نظر هیات مدیره ، حداقل مبلغی که در جریان عادی فعالیت شرکت ، از تبدیل سایر دارائیهای جاری به وجه نقد عاید شرکت خواهد شد ، معادل مبلغی است که بابت دارائیهای مزبور در صورتهای مالی منعکس شده است . به خصوص مبلغ مندرج در صورتهای مالی بابت بدهکاران ، تماماً" مطالبات یا پیش پرداختهائی معتبر است و برای مطالبات مشکوک الوصول ، برگشت از فروش و تخفیفات ذخیره کافی منظور و کلیه مطالباتی که عدم امکان وصول آنها محرز گردیده از ردیف مطالبات خارج و هزینه شده است .

بدهیها

نکات کلی

۳۳- مبالغ مندرج در صورتهای مالی بابت بدهیها، کلیه بدهیهای شرکت در تاریخ ترازنامه رادربرمیگیرد .

به خصوص در رابطه با کلیه اقلامی که جزء موجودی جنسی به حساب آمده و نیز کلیه خریدهایی که مالکیت اقلام خریداری شده قبل از تاریخ ترازنامه به شرکت منتقل شده (شامل موجودی بین

راهی و کلیه هزینه هایی که تعلق گرفته و تا آن تاریخ پرداخت نشده) ، بدهیهای مربوط در صورتهای مالی منظور شده است .

بدهی مالیاتی

۳۴- ذخیره مالیات بر درآمد و سایر ذخیره های احتیاطی که از این بابت در ترازنامه منظور شده است ، برای تامین کلیه بدهیهای مالیاتی شرکت ، اعم از قطعی و احتمالی ، کفایت می کند. مالیات مربوط به کلیه دوره های قبل ازپرداخت و مقاصد حساب مالیاتی دریافت شده است .

ذخیره بابت زیان

۳۵- در مقابل کلیه زیانهای قابل ملاحظه ای که در نتیجه عملیات شرکت تا تاریخ ترازنامه از طریق اقدامات حقوقی یا غیر حقوقی ، متوجه شرکت شده یا انتظار می رود متوجه شرکت گردد (از جمله در مقابل زیانهای حاصل از قراردادهای خرید و فروش سلف) ، ذخیره کافی در صورتهای مالی منظور شده است .

چنانچه قراردادهای خرید و فروش سلف به وقوع زیان منجر نشده باشد ، جمله داخل پرانتز حذف و بندهای شماره ۳۷ و ۳۸ زیر در تائیدیه درج می شود .

بدهیهای احتمالی

۳۶- در تاریخ ترازنامه شرکت هیچگونه بدهی احتمالی ندارد .

یا

۳۶- در قبال کلیه پیشامدهای احتمالی که به نظر هیات مدیره به احتمال زیاد منجر به ایجاد بدهی برای شرکت خواهد شد ، ذخیره کافی در صورتهای مالی منظور شده است . همچنین کلیه مواردیکه ایجاد بدهی صرفاً "ممکن یا محتمل است ، جمعاً" به حدودریال بالغ می شود و در یادداشت توضیحی شماره صورتهای مالی افشاء شده است .

از جمله مواردی که احتمال دارد به ایجاد بدهی برای شرکت منجر شود و در تنظیم این بند لازم است توجه هیات مدیره شرکت به آن جلب گردد ، موارد زیر است :

الف- تضمین محصولات .

ب- دعاوی مربوط به کالاهای معیوب .

پ- دعاوی مربوط به قراردادهایی که قیمت مشخصی در آنها قید شده است .

ج- دعاوی مربوط به نقض قراردادها.

د- سایر دعاوی مربوط به خسارات .

و- ضمانت بدهیها و تعهدات شرکتهای فرعی ، مدیران و کارکنان .

ز- ظهر نویسی ، ضمانت و کفالت .

ح- بدهی در مورد سفته ها ، بروات و سایر اسناد دریافتنی که با حق رجوع به شرکت فروخته شده یا در مورد آنها خرید دین صورت گرفته است .

ط- زیانهای احتمالی در مورد مطالبات اقساطی که با حق رجوع به شرکت به بانکها یا موسسات دیگری واگذار شده است .

ی- دعاوی قانونی و سایر مسائلی که به داوری ارجاع شده و احتمالاً به پرداختهایی منجر خواهد شد که قابل عطف به گذشته است .

تعهدات

(توجه : تعهدات سرمایه ای قبلاً تحت عنوان دارائیهای ثابت ذکر شده است) .

۳۷- به استثنای موارد زیر هیچگونه تعهد قابل توجهی مبنی بر خرید سلف مواد اولیه یا کالاهای دیگر به نرخ بیش از قیمت رایج بازار یا اضافه بر نیاز عادی شرکت وجود نداشته است :

۳۸- به استثنای موارد زیر ، هیچگونه تعهد قابل توجهی مبنی بر فروش سلف محصولات شرکت به
نرخ کمیتر از قیمت رایج بازار وجود نداشته است :

۳۹- به استثنای موارد زیر ، هیچگونه تعهدی در رابطه با خرید یا فروش سرمایه گذارهای شرکت
وجود نداشته است :

۴۰- هیچگونه تعهد یا قرارداد دیگری که خلاف مصالح شرکت بوده (یا در آینده باشد) وجود
نداشته است .

۴۱- در صورت افزایش سرمایه به جز آنچه در صورتهای مالی منعکس است ، هیچگونه امتیازی در مورد
خرید سهام شرکت به هیچکس اعطاء نشده است .

۴۲- به استثنای موارد زیر ، هیچگونه قراردادی که به موجب آن یکی از بدهیهای شرکت مقدم بر پرداخت
بدهی دیگری باشد ، وجود نداشته است :

۴۳- به استثنای موارد زیر ، و در حد اطلاع هیات مدیره ، هیچیک از بدهیهای شرکت طرف معامله اولوی
نسبت به مبالغ قابل پرداخت به شرکت نداشته است :

۴۴- کلیه معاملات خارجی و داخلی انجام شده طی دوره مورد رسیدگی و همچنین هر گونه تخفیف یا کمیسیون دریافتی از این بابت به طور کامل و صحیح در دفاتر شرکت ثبت شده است .

۴۵- به استثنای موارد زیر ، هیچگونه تخلفی در مورد شرایط مربوط به بازپرداخت اصل و پرداخت سود تضمین شده سهام شرکت (سهام ممتاز) یا تسهیلات اعتباری دریافتی رخ نداده و هیچیک از مقررات ، تعهدات یا قراردادهای مربوط نقض نگردیده است :

۴۶- به استثنای مواردی که در صورتهای مالی افشاء شده ، هیچیک از موارد زیر تاثیر قابل اهمیتی بر نتیجه عملیات دوره مالی نداشته است :

- الف- معاملاتی به جز معاملات شرکت .
- ب- وضعیتهای ماهیتاً استثنایی یا غیر مکرر.
- ج- هزینه یا درآمد مربوط به سنوات قبل .
- د- هرگونه تغییر رویه حسابداری .

معاملات با اشخاص وابسته

۴۷- طی دوره مورد گزارش ، هیچ نوع معامله مشمول ماده ۱۲۹ "قانون اصلاح قسمتی از قانون تجارت مصوب اسفندماه ۱۳۴۷" انجام نشده است .

یا

۴۷- معاملات زیر که مشمول ماده ۱۲۹ "قانون اصلاح قسمتی از قانون تجارت مصوب اسفندماه ۱۳۴۷" است، تنها معاملاتی از این نوع می باشد که طی دوره مورد گزارش صورت گرفته است. طبق "قانون تجارت" ،

کلیه معاملات زیر از طریق اخذ رای و به موجب صورتجلسه مربوط (فتوکپی پیوست) به تصویب هیات
مدیره رسیده است :

نام	نوع وابستگی	شرح معامله	مبلغ به ریال
-----	-------------	------------	--------------

۴۸- از تاریخ ترازنامه تا کنون ، به استثنای موارد زیر هیچگونه تغییرات قابل اهمیتی در موارد مذکور در بندهای فوق روی نداده است :

۴۹- از تاریخ ترازنامه تا کنون ،هیچگونه رویدادی که بر صورتهای مالی تاثیر مهمی گذارد رخ نداده است.

مضافاً ، هیچگونه رویدادی رخ نداده است که در عین بی تاثیر بودن بر صورتهای مالی ، افشای آن به سبب میزان اهمیت رویداد ضرورت یابد.

یا

۴۹- اهم رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه که تعدیل صورتهای مالی یا افشای رویداد در صورتهای مالی را ایجاب نماید ، به شرح زیر است:

بیمه

۵۰- در دوره مورد گزارش ، کلیه دارائیه‌ها و حیظه‌های مخاطره‌آمیز فعالیت شرکت که قابل بیمه شدن می‌باشد (به خصوص زیانهای تبعی) ، به استثنای موارد زیر ، به نظر هیات مدیره ، به نحو مطلوب تحت پوشش بیمه ای قرار داشته و بیمه نامه‌های مربوط در تاریخ ترازنامه معتبر بوده است .

صورتجلسات

۵۱- صورتجلسات هیات مدیره و مجامع عمومی که در دفتر صورتجلسات شرکت ثبت شده است ، حاوی سابقه کامل و موثقی از شرح کار و تصمیمات این جلسات طی دوره /سال منتهی به و کلیه جلسات بعدی تا تاریخ (جلسه شماره تا) می‌باشد . کپی‌های ارائه شده به حسابرسان ، شامل کلیه صورتجلسات مذکور بوده است .

سهام و حقوق و مزایای هیات مدیره

۵۲- اسامی اعضای هیات مدیره ، همراه با مشخصات حقوق آنها نسبت به سهام شرکت در آغاز و پایان دوره مالی و حقوق و مزایای آنها در جدول پیوست قید شده است :

۵۳- کلیه دریافتها و پرداختها یا در دفاتر شرکت ثبت شده و یا ، در غیر این صورت ، توضیحات لازم به حسابرسان ارائه شده است ، مگر در موارد زیر که توضیحات لازم ذیلاً ارائه می‌شود :

۵۴- دریافتها و پرداختهای مندرج در جدول پیوست که فاقد مدارک مثبت بوده، در ارتباط با فعالیت تجاری شرکت دریافت/پرداخت شده است.

۵۵- کلیه تعدیلات و اصلاحات لازم جهت مطابقت دفاتر با صورتهای مالی حسابرسی شده، به عمل آمده و یا خواهد آمد.

احتیاجات نقدی

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

رعایت قوانین و مقررات

۵۷- در دوره مالی مورد گزارش، هیچگونه رویداد یا معامله ای که ماهیت غیر قانونی داشته و عدم افشای آن صورتهای مالی را گمراه کننده سازد، وجود نداشته است.

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

۵۹- مدیر عامل و اعضای هیات مدیره شرکت هیچگونه وام یا اعتباری از شرکت دریافت نکرده و شرکت هیچگونه از دیون آنها را تضمین یا تعهد نکرده است. (در غیر این صورت، موارد مربوط باید همراه با توضیحات لازم ذکر گردد).

۶۰- مدیر عامل و اعضای هیات مدیره شرکت هیچگونه معاملاتی نظیر معاملات شرکت که متضمن رقابت با عملیات شرکت باشد انجام نداده اند. (در غیر این صورت، موارد مربوط باید همراه با توضیحات لازم ذکر گردد).

یا :

۶۱- (به جای عبارت هیچگونه وجهی از شرکت دریافت نکرده اند) : مبالغی به شرح زیر دریافت کرده اند :

شرح

ریال

۶۲- شرکت طی دوره مالی مورد گزارش در زمینه توزیع و فروش کالای خود تابع مقررات خاص (نام نهاد یا سازمان ذیصلاح) بوده و به استثنای موارد زیر ، ضوابط مزبور به طور کامل رعایت شده است .

یا :

۶۲- شرکت طی دوره مالی مورد گزارش ، در زمینه توزیع و فروش کالای خود تابع مقررات خاص نهاد یا سازمان به خصوصی نبوده و ضوابط توزیع و فروش به شرح صورتجلسه مورخ هیات مدیره (یا : توسط :.....) تعیین و به استثنای موارد زیر به طور کامل رعایت شده است .

با تقدیم احترام

اعضای هیات مدیره

امضاء

سمت

نام و نام خانوادگی

ردیف