

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت ایستا توان صنعت (سهامی خاص)

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهار نظر مشروط

۱- صورت‌های مالی شرکت ایستا توان صنعت (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۹، توسط این مؤسسه حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت ایستا توان صنعت (سهامی خاص) در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۱ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای دوره مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲- شرکت فاقد نظام بهای تمام شده مناسب و مدون بوده، لذا در سال مورد رسیدگی مصادیق با اهمیتی نظیر هزینه یابی و تخصیص عوامل تولید به محصولات تولید شده، محاسبه هزینه های جذب نشده در تولید و محاسبه انحرافات با اهمیت، تعیین ضایعات عادی و غیرعادی و معادل آحاد تولید به تفکیک انواع محصولات و تخصیص سهم مناسبی از هزینه های دواير خدماتی به تولیدی بر اساس مبانی و ضرائب مناسب، به انجام نرسیده است. از اینرو حصول اطمینان نسبت به عدم نیاز به اصلاحات بر صورتهای مالی مورد گزارش میسر نمی باشد.

۲- شرکت برای مالیات عملکرد سال مالی مورد رسیدگی بر اساس سود ابرازی، مبلغ ۲.۹۵۸ میلیون ریال ذخیره در حسابها منظور نموده است که با عنایت به رویه تشخیص مالیات در سنوات قبل احتساب ذخیره مالیات در حسابها مشهود می باشد، هر چند تعیین دقیق میزان مالیات متعلقه در صلاحیت مقامات مالیاتی می باشد لیکن دلیل عدم دسترسی به اطلاعات مورد درخواست، تعیین رقم آن برای حسابرسان مقدور نبوده است.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت ایستا توان صنعت (سهامی خاص)

۳- حسابرسی این موسسه طبق استاندارد های حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از شرکت ایستا توان صنعت (سهامی خاص) است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

تأکید بر مطلب خاص

۴- پوشش بیمه ای دارایی های ثابت مشهود

دارایی های ثابت مشهود شرکت (یادداشت توضیحی ۱۰ صورت های مالی) تا مبلغ ۱۱۸۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از آتش سوزی، صاعقه، انفجار، زلزله، آتشفشان، طوفان و تندباد از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۵- ابهام در تسویه جاری سهامداران

به شرح یادداشت توضیحی ۱۹ صورت های مالی، بدهی به سهامداران واحد مورد رسیدگی بالغ بر ۵۵.۹۷۴ میلیون ریال گردیده لیکن زمان و نحوه تسویه آن مشخص نمی باشد.

"اظهار نظر موسسه در اثر مفاد بندهای ۴ و ۵ تعدیل نشده است."

مسئولیت هیات مدیره در قبال صورت های مالی

۶- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، برعهده مدیریت است. در تهیه صورت های مالی، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت در ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است. مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی

۷- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استاندارد های حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت در صورت وجود کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود به تنهایی یا در مجموع بتواند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های مالی اتخاذ می شود اثر بگذارد.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استاندارد های حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطر های تحریف با اهمیت صورت های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود ، روش های حسابرسی در برخورد با این خطر ها طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی ، جعل ، حذف عمدی ، ارائه نادرست اطلاعات ، یا زیر پا گذاری کنترل های داخلی باشد ، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب ، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
 - از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثر بخشی کنترل های داخلی شرکت شناخت کافی کسب می شود.
 - مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
 - بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده ، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویداد ها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی اشاره شود یا اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود اظهارنظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است . با این حال رویداد ها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت از ادامه فعالیت باز بماند.
 - کلیت ارائه ساختار و محتوای صورت های مالی ، شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت های مالی ، به گونه ای در صورت های مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد ارزیابی می گردد.
- افزون بر این زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی شامل ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.
- به علاوه یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال ارکان راهبری ارائه می شود و همه روابط و سایر موضوعاتی که می توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثر گذار باشد و در موارد مقتضی تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می رسد.
- از بین موضوعات اطلاع رسانی شده به ارکان راهبری ، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورت های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می روند مشخص می شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می شوند مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشاء آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که در شرایط بسیار نادر حسابرس به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می رود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.
- همچنین این موسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی صاحبان سهام گزارش کند.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت ایستا توان صنعت (سهامی خاص)

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

۸- مفاد مواد اصلاحیه قانون تجارت در خصوص موارد ذیل مراعات نگردیده است :

۸-۱- مفاد ماده ۹۰ اصلاحیه قانون تجارت در ارتباط با تقسیم حداقل ۱۰ درصد سود خالص بین سهامداران و به تبع آن مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون مزبور در خصوص پرداخت حداکثر ظرف مدت ۸ ماه از تاریخ تشکیل مجمع عمومی در ارتباط با عملکرد سال مالی ۱۴۰۰ رعایت نشده است.

۸-۲- مفاد ماده ۱۲۲ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص تشکیل جلسات هیئت مدیره (حداقل هر ماه یکبار) رعایت نگردیده است.

۹- به استثنای تامین نقدینگی سهامداران شرکت به شرح یادداشت توضیحی ۲۷ صورتهای مالی، هیچگونه معامله ای با اشخاص وابسته موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت صورت پذیرفته است.

۱۰- تا تاریخ تنظیم این گزارش، هیئت مدیره شرکت، گزارش موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت را به این مؤسسه ارائه نکرده است.

سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۱- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط (مشمول بر آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی مصوب ۱۳۹۸/۰۷/۲۲ هیئت دولت، ابلاغی آذر ۱۳۹۹) و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای موارد مندرج در مواد ۸، ۱۶ و ۲۰ دستورالعمل مزبور، این مؤسسه به موارد با اهمیت دیگری حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است. همچنین به دلیل فراهم نبودن زیرساخت های لازم، کنترل رعایت مفاد آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی مزبور برای این مؤسسه امکان پذیر نبوده است.