

مشکوک الوصول برای مانده های فوق ضروری است، ولی تعیین مبلغ دقیق آن موکول به دسترسی به نتایج حاصل از پیگیری های شرکت جهت وصول آنها خواهد بود.

پ - نتایج قابل ذکر در مورد تأییدیه های درخواستی به شرح زیر است:

۱/پ - تأییدیه درخواستی از تعدادی از بدهکاران که در سرفصل حساب ها و اسناد دریافتی تجاری ۵ میلیارد ریال بدهکارند، دریافت نشده است.

۲/پ - تعدادی از بدهکاران که طبق حساب ها ۲۱ میلیارد ریال بدهکارند، مانده بدهی خود را ۶ میلیارد ریال کمتر اعلام نموده اند.

ت - چک دریافتی از یکی از مشتریان شرکت به مبلغ ۳ میلیارد ریال و به سررسید ۱۳۸۳/۷/۳۰ در سرفصل سایر حساب ها و اسناد دریافتی منظور شده است.

ث - صورت مغایرت حساب بانک شرکت شامل یک فقره چک صادره در تاریخ ۱۳۸۳/۶/۲۸ به مبلغ ۷ میلیارد ریال است که در وجه یکی از فروشندگان مواد اولیه شرکت صادر شده و فروشنده جهت دریافت چک خود در تاریخ اول مهر ماه ۱۳۸۳ به شرکت مراجعه کرده است.

ج - طبق یادداشت های توضیحی صورت های مالی، بابت هزینه سود تضمین شده تسهیلات مالی دریافتی جهت احداث ساختمان و تأسیسات در جریان تکمیل و موجودی های جنسی به ترتیب مبالغ ۷ و ۵ میلیارد ریال تحت سرفصل حساب های فوق منظور شده است.

چ - در سال مالی قبل سود سهام پیشنهادی که به تصویب مجمع عمومی عادی صاحبان سهام مورخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۸۲ رسیده ۸ میلیارد ریال و پاداش مصوب هیأت مدیره معادل ۸/۰ میلیارد ریال بوده که هر دو مورد در خرداد ماه سال ۱۳۸۳ پرداخت شده است.

ح - بخشی از موجودی های جنسی به ارزش ۵/۵ میلیارد ریال در تاریخ ۱۷ مهرماه ۱۳۸۳ دچار آتش سوزی شده و از بین رفته است. شرکت بیمه به دلیل سهل انگاری شرکت در نگهداری موجودی های فوق از پرداخت خسارت امتناع کرده و این موضوع در صورت های مالی افشا شده است.

خ - در جریان واگذاری قسطی خودرو به مدیران ارشد شرکت، به مدیر عامل نیز یک دستگاه خودرو قسطی به مبلغ ۱۵۰ میلیون ریال و با همان شرایط واگذار شده است. هیأت مدیره نیز این مورد خاص را تصویب کرده است.

د - مدارک مربوط به ثبت نمایندگان اشخاص حقوقی در هیأت مدیره شرکت در اداره ثبت شرکت ها و چگونگی تعیین مبلغ حق حضور اعضای هیأت مدیره به حسابرسان ارائه نشده است.

ذ - اضافات دارایی های ثابت شرکت در شهریور ماه سال مورد رسیدگی شامل ثبت تعدیلاتی به مبلغ ۶ میلیارد ریال بابت مخارج توسعه می باشد که در سال قبل به حساب هزینه منظور شده بود.

ر - معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۲۸ صورت های مالی به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مورد گزارش انجام شده و توسط هیأت مدیره شرکت به اطلاع مؤسسه حسابرسی شما رسیده، مورد بررسی شما قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیأت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری رعایت شده و نظر شما به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

ز - بخشی از دارایی های ثابت مشهود شرکت به ارزش دفتری ۹ میلیارد ریال فاقد پوشش بیمه ای می باشد.

ژ - طبق تصمیم هیأت وزیران که در تاریخ ۱۳۸۲/۵/۲۲ ابلاغ شده است، شرکت از پرداخت مابه التفاوت نرخ ارز تسهیلات مالی دریافتی بابت خرید ماشین آلات به مبلغ ۱۵ میلیارد ریال که در سال های قبل به حساب قیمت تمام شده ماشین آلات منظور شده بود، معاف شده است. تعدیلات لازم از این بابت در حساب های شرکت به عمل نیامده است (چه در سال مورد گزارش و چه در سال قبل از آن).

س - با توجه به یادداشت های توضیحی صورت های مالی، به دلیل وجود رقابت شدید در بازار داخلی و از دست دادن بخش قابل توجهی از مشتریان، شرکت با مشکلاتی مواجه شده، لیکن اقداماتی در جهت صادرات محصولات شرکت به خارج از کشور صورت گرفته است.

ش - گزارش هیأت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت مورد بررسی مؤسسه حسابرسی شما قرار گرفته و با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر شما 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.

با توجه به مراتب بالا و با این فرض که سطح اهمیت حدود ۱٪ متوسط « جمع دارایی ها » و « جمع فروش و درآمدها » باشد، گزارش حسابرس و بازرس قانونی را در مورد صورت های مالی سال منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۸۳ به طور کامل تهیه و تنظیم فرمایید.