

این تاییدیه باید روی سربرگ شرکت تایپ شود و به امضای اعضای هیات

مدیره برسد.

تاییدیه مدیران

باسمه تعالی

تاریخ :

موسسه حسابرسی

بدینوسیله اطلاعاتی که به منظور رسیدگی به حسابهای برای

سال مالی منتهی به ۸۴/۱۲/۲۹ در اختیار آن موسسه قرار گرفته، با توجه

به مقررات اطلاعیه قانون تجارت مصوب اسفند ماه ۱۳۴۷ طبق اطلاع و

اعتقاد اینجانبان به شرح زیر تایید می گردد.

داراییها

کلیات

۱ - کلیه داراییها متعلق به شرکت در دفاتر به ثبت رسیده و کلیه داراییهای

ثبت شده در دفاتر شرکت در تاریخ ترازنامه متعلق به شرکت است.

داراییهای ثابت

۲ - کلیه هزینه های سرمایه ای مربوط به افزایش داراییهای ثابت به

حساب داراییهای مربوط منظور شده و هزینه هایی که به طور عادی به

حساب سود و زیان منظور می گردد به حساب گرفته نشده است.

۳ - قیمت تمام شده و انباشته کلیه داراییهای ثابت فروخته شده و یا

اقساط از حسابهای مربوط خارج شده است. مورد ندارد

۴ - ذخیره استهلاک و نابابی داراییهای ثابت به نرخها و روشهایی در نظر

گرفته شده که خالص ارزش دفتری هریک از اقلام دارایی در پایان عمر مفید

آن ، طبق حسابها معادل ارزش آن اسقاط گردد. مورد ندارد.

داراییهای نامشهود

۵ - تنها داراییهای که انتظار می رود مستقیماً در سالهای آتی موجب کسب

درآمد برای شرکت گردد ، به حساب داراییهای نامشهود منظور شده است.

۶ - نرخ و روشهای استهلاک داراییهای مزبور به طریقی در نظر گرفته شده

است که ارزش دفتری هریک از اقلام متناسب با عمر مفید آن تقلیل یابد.

موجودی کالا

۷ موجودی کالا که در ترازنامه منعکس گردیده است کلیه موجودیهای

شرکت را در هر محلی نگهداری می شود، در بر می گیرد.

۸ - کلیه کالای مربوط به فروشهایی که صورتحساب آن صادر و جزو

فروش دوره منظور گردیده ، جزو موجودی کالا منظور نشده است.

۹ - موجودی کلیه کالاها در تاریخ ترازنامه ، با مانده های مذکور در

سوابق انبار و دفاتر و سوابق مالی شرکت مطابقت دارد.

۱۰ - کلیه مقادیر مندرج در سوابق انبار حداقل یک نوبت از طریق موجودی گیری مداوم اثبات و یا گردیده است.

۱۱ - موجودی کالا به اقل قیمت تمام شده و خالص ارزش فروش و در مورد کالای در جریان ساخت به اقل قیمت تمام شده و بهای جایگزینی ارزیابی شده است.

۱۲ - ارزیابی موجودی کالا و تعیین میزان آن، به همان روش و طریقه ای که در پایان سال مالی قبل عمل شده انجام پذیرفته است.

موجودی نقد :

۱۳ - کلیه موجودیهای نقدی در تاریخ ترانزنامه شمارش شده و مورد تایید است.

۱۴ - به استثنای موارد زیر، هیچیک از حسابهای بانکی در مورد فعالیت های شرکت در داخل و خارج از کشور به نام اشخاص حقیقی نیست.

۱۵ - کلیه حسابهای بانکی شرکت در داخل و خارج از کشور طی سال گذشته ، اعم از فعال و راکد (شامل حسابهایی که طی سال مسدود است ) به

قرار زیر است :

پیوست ۱

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

۲۲۸۴	صنعتی	صادرات
۳۰۷۱/۶	اسکان	ملت
۲۴۹۵۵/۸	مگاموتور	صادرات
۶۱۸۲/۱۴	بلوار ناهید	صادرات
۴۷۴۰	مگاموتور	قرض الحسنه ۱۸۳
		صادرات
۴۸۰۴/۹	گوهرشاد	ملت
۴۷۵۰	بلوار ناهید	پس انداز ارزی
		صادرات
۴۷۵۵	صادرات ۱۵ مشهد	جاری سپهر ۴۰۰۵
۴۷۶۵	سپرده سرمایه گذاری	ملی ۸۰۱۳۳۳۳
	کوتاه مدت	
۵۱۴۷	اسکان	ملی
۴۷۹۰	مگاموتور	جاری سپهر ۸۰۰۰۵
		جمع
		تنخواه گردان
۱۶۱ ۱۶۴ ۳۶۶		جمع کل

## سایر داراییهای جاری

۱۶ به نظر مدیران ، در جریان عادی فعالیتهای شرکت ، حداقل قیمتی که از تبدیل سایر داراییهای جاری به وجه نقد عاید شرکت خواهد شد ، معادل مبلغی است که از این بابت در حسابها منعکس گردیده است.

۱۷ - ذخیره کافی در مقابل کلیه مطالبات مشکوک الوصول در حسابها منظور شده و کلیه مطالباتی که عدم امکان وصول آنها محرز گردیده ، از حسابها خارج شده است. مورد ندارد

## بدهیها

### بدهی مالیاتی

۱۸ - ذخیره مالیات بر درآمد و سایر ذخایر احتیاطی که از این بابت در ترازنامه منعکس گردیده است ، برای تامین کلیه بدهیهای مالیاتی شرکت ، اعم از قطعی و احتمالی ، کافی است.

مالیات مربوط به کلیه سالهای قبل از پرداخت و تسویه گردیده است.

شرکت تا تاریخ ۸۶/۲/۳۱ از مالیات بر درآمد معاف می باشد.

## ذخایر

۱۹ - درمقابل کلیه زیانهای قابل ملاحظه ای که در نتیجه عملیات شرکت تا

تاریخ ترازنامه حاصل شده و یا انتظار می رود متوجه شرکت گردد ( از

جمله زیان حاصل از قراردادهای مربوط به پیش خرید و پیش فروش ).

ذخیره کافی در حسابها منظور شده و در این مورد ذخیره دیگری مورد

نیاز نیست. مورد ندارد.

سایر بدهیهای جاری

۲۰ - کلیه بدهیهای شرکت بابت خریدهایی که مالکیت آن قبل از تاریخ

ترازنامه به شرکت منتقل گردیده، از جمله کالای در راه و کلیه اقلامی که

جزو موجودی کالا به حساب آمده در صورتهای مالی منعکس گردیده است.

۲۱ - در مقابل کلیه هزینه های تعلق گرفته و پرداخت نشده تا تاریخ

ترازنامه ذخیره کافی در حسابها منظور شده است.

تعهدات سرمایه ای

۲۲ - شرکت در تاریخ ترازنامه هیچگونه تعهدات سرمایه ای ندارد.

بدهیهای احتمالی

۲۳ - ذخیره لازم در مقابل کلیه بدهیهای احتمالی که امکان دارد زیانی از آن

بابت متوجه شرکت گردد در حسابها منظور شده است. سایر بدهیهای

احتمالی شرکت در یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی منعکس گردیده

است. مورد ندارد.

سایر تعهدات

۲۴ - به استثنای موارد زیر، هیچگونه تعهدی در مورد خرید به میزان بیش

از احتیاجات شرکت و یا به قیمتی بیش از قیمت معمولی بازار یا موافقت

نامه ای در مورد بازخرید اجناس فروخته شده وجود نداشته است. مورد

ندارد

۲۵ - هیچگونه تعهدی در مورد فروش محصولات شرکت به قیمتی کمتر از

قیمت رایج در بازار وجود نداشته است.

۲۶ - هیچگونه تعهدات و یا قراردادهای دیگری که برخلاف مصالح شرکت

باشد، وجود نداشته است.

۲۷ - در صورت افزایش سرمایه هیچگونه امتیازی در مورد خرید سهام

شرکت به استثنای آنچه در صورتهای مالی منعکس گردیده اعطا نگردیده

است. مورد ندارد

۲۸ - به استثنای موارد زیر، هیچگونه قراردادی که تحت آن پرداخت یکی

از بدهیهای شرکت مقدم بر پرداخت بدهی دیگری باشد، وجود نداشته

است.

۲۹ - کلیه معاملات خارجی انجام شده در طی سال مالی به طور کامل و

صحیح در دفاتر به ثبت رسیده است. همچنین هرگونه تخفیفات و یا

کمسیون دریافتی از این بابت، در دفاتر شرکت منعکس است.

۳۰ - به استثنای موارد زیر، هیچگونه تعهدی در مورد خرید یا فروش

سرمایه گذاریهای شرکت وجود نداشته است. مورد ندارد.

۳۱ - هیچگونه تخلفی در مورد شرایط مربوط به پرداخت اصل، بهره،

وجود استهلاکی و یا بازخرید اوراق مشارکت یا قراردادهای اعتباری رخ

نداده و هیچگونه مقررات، تعهد و یا قراردادی از این قبیل نقض نگردیده

است.

حساب سود و زیان

۳۲ - به استثنای مواردی که در صورتهای مالی منعکس گردیده، نتیجه

عملیات سال به طور قابل ملاحظه ای تحت تاثیر عوامل زیر واقع نشده

است.

الف - معاملاتی که جزو معاملات عادی شرکت نباشد

ب - وضعیتی که ماهیت استثنایی و یا غیر مستمر داشته باشد.

پ - هزینه یا درآمدهای مربوط به سالهای قبل

ت - هرگونه تغییر در روش حسابداری



### معاملات با اشخاص وابسته

۳۳ - طی سال مالی مورد گزارش هیچ معامله ای با اشخاص وابسته وجود نداشته است.

و یا

۳۳ - معاملات زیر طی سال مالی مورد گزارش با اشخاص وابسته انجام شده است.

<u>نام</u>	<u>نوع وابستگی</u>	<u>شرح معاملات</u>	<u>مبلغ</u>
------------	--------------------	--------------------	-------------

اتفاقات بعد از تاریخ ترازنامه

۳۴- از تاریخ ترازنامه تا کنون هیچ اتفاقی که لزوم تعدیل یا افشا در صورتهای مالی را ایجاب نماید، رخ نداده است.

جلسات

۳۵ - کلیه جلسات مجامع عمومی و هیات مدیره که از تاریخ ۸۴/۱/۱ الی

۸۴/۱۲/۲۹ تا تاریخ این تاییدیه تشکیل گردیده، به قرار زیر است: مجمع

عمومی عادی سالانه هیات مدیره

تاریخ	شماره
۱۳۸۴/۴/۳۱	۱
۸۴/۲/۱۹	۲

۸۴/۳/۱۱

۳

۸۴/۵/۹

۴

۸۴/۷/۲۵

۵

۸۴/۱۰/۲۶

۶

۸۴/۱۱/۴

۷

۸۴/۱۲/۱۴

۸

۸۴/۱۲/۲۵

۹

پیوست ۲

ثبت تعدیلات

۳۶ - کلیه اصلاحات و تعدیلات لازم جهت مطابقت دفاتر با صورتهای مالی

حسابرسی شده ، به عمل آمده و یا خواهد آمد.

رعایت قوانین و مقررات

۳۷ - در طول سال مالی هیچگونه رویداد یا معامله ای که ماهیت غیر

قانونی داشته و عدم افشای آن منجر به تصویب صورتهای مالی گمراه

کننده می گردد، وجود نداشته است.

۳۸ - مدیر عامل شرکت، طی دوره تصدی خود مدیریت عامل هیچ شرکت

دیگری را به عهده نداشته است.

۳۹ - مدیر عامل و اعضای هیات مدیره شرکت، هیچگونه وام یا اعتباری از شرکت تحصیل ننموده و شرکت هیچیک از دیون آنها را تضمین و یا تعهد ننموده است.

۴۰ - مدیران و مدیر عامل شرکت هیچگونه معاملاتی نظیر معاملات شرکت که متضمن رقابت با عملیات شرکت باشد، انجام نداده اند.

۴۱ - اعضای غیر موظف هیات مدیره در قبالت سمت مدیریت خود، به استثنای مبالغ زیر که طبق مصوبه مجمع عمومی به آنان پرداخت گردیده، هیچگونه وجهی از شرکت دریافت ننموده اند.

الف - حق حضور در جلسات هیات مدیره

ب -

پ -

۴۲ - شرکت طی سال مالی مورد گزارش در زمینه توزیع و فروش کالای خود تابع مقررات خاص ( نام سازمان و نهاد ) بوده و به استثنای موارد زیر ضوابط مزبور به طور کامل مورد اجرا واقع گردیده است.

و یا

۴۲ - شرکت طی سال مالی مورد گزارش در زمینه توزیع و فروش کالای خود تابع هیچیک از مقررات خاص سازمانها و نهادهای ذی صلاح نبوده

وضوابط توزیع و فروش به صورت عقد قرارداد با طرف حسابها تعیین

گردیده .

اعضای هیات مدیره

(نام و امضاء)

بسمه تعالی

احتراما

موضوع : تاییده مدیران شرکت آهنگری پودر مشهد ( سهامی خاص )

بدینوسیله تایید می گردد که اطلاعات مشروح در زیر که در رابطه با

رسیدگی به صورتهای مالی سال / دوره مالی منتهی به ۸۴/۱۲/۲۹ 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.

رویدادهای حسابداری

۱ - رویدادهای حسابداری مورد استفاده ، به تفصیل در صورتهای مالی

منعکس گردیده و با رویدادهای متخذه در صورتهای مالی سال / دوره قبل

یکنواخت است.

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

دارائیها

کلیات

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

موضوع : تائیدیه مدیران شرکت آهنگری پودر مشهد ( سهامی خاص )

۴ - کلیه دارائیهای منعکس در ترازنامه ، در تاریخ ترازنامه به شرکت تعلق داشته است.

مورد ندارد

موضوع : تائیدیه مدیران شرکت آهنگری پودر مشهد ( سهامی خاص )

دارائیهای ثابت نامشهود

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

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

۷ - نرخها و روشهای استهلاك دارائیهای ثابت نامشهود که با دوره مالی قبل یکنواخت است، چنان انتخاب شده که ارزش دفتری هر یک از اقلام، متناسب با عمر مفید آن کاهش یابد.

دارائیهای ثابت مشهود

۸ - 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 راه اندازی و نصب گردیده است. مخارج مزبور هیچیک از هزینه هائی را که نوعاً به حساب سود و زیان منظور می گردد ، در بر نمی گیرد.

۹ - ارزش ناخالص دفتری و استهلاك انباشته کلیه دارائیهائی که تا تاریخ ترازنامه فروخته و یا اسقاط شده یا دیگر قابل استفاده نیست، از حسابهای مربوط خارج شده است. مورد ندارد.

۱۰ - الف - مبالغی که بابت ذخیره استهلاک و ناباب شدن دارائیهای ثابت منظور شده ، طبق رویه های حسابداری که در صورتهای مالی تشریح گردیده محاسبه شده است.

ب - نرخها و روشهای مربوط چنان انتخاب شده اند که خالص ارزش دفتری هریک از اقلام دارائی در پایان عمر مفید اقتصادی آن معادل ارزش اسقاط دارائی خواهد بود.

موضوع : تائیدیه مدیران شرکت آهنگری پودر مشهد (سهامی خاص)

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

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

مدت عدم استفاده

<u>مشخصات دارائی</u>	<u>خالص ارزش دفتری</u>	<u>تا تاریخ ترازنامه</u>
<u>علت عدم استفاده</u>		

ریال

## تعهدات سرمایه ای

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

یا ۱۲ - در تاریخ ترازنامه تعهداتی در رابطه با انجام مخارج سرمایه ای ، جمعاً در حدود مبلغ ریال وجود داشته که از آن بابت قراردادهائی حدوداً بمبلغ ریال منعقد گردیده است. حدود مبلغ ریال 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 بعمل نیامده است.

موضوع : تائیدیه مدیران شرکت آهنگری پودر مشهد (سهامی خاص)

سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی و وابسته

۱۳ - مالکیت شرکت نسبت به سرمایه گذاریهای فوق ( به شرح صورتهای

مالی ) از نظر حقوقی کامل بوده و سرمایه گذاریهای مزبور تماماً در

صورتهای مالی منظور و ذخیره لازم برای هرگونه 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)



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

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

مشخصات سرمایه گذاری                      ارزشیابی هیات مدیره به

ریال

بلند مدت :

کوتاه مدت :

موضوع : تائیدیه مدیران شرکت آهنگری پودر مشهد ( سهامی خاص )

موجودی جنسی و کارهای در جریان پیشرفت

۱۶ - موجودی جنسی و کارهای در جریان پیشرفت که جمعا بمبلغ ریال 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.

۱۷ - مقادیر موجودی جنسی و کارهای در جریان پیشرفت به طرق زیر

تعیین شده است ( موارد زیر صرفاً جنبه نمونه دارد و لا زمست 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

هریک از سوابق تأیید گردیده است.

ارقام مزبور به دارائیهای ثابتی که توسط خود شرکت ساخته می شود

جزء کارهای در جریان پیشرفت گنجانده نشده ، بلکه به دارائیهای ثابت

افزوده شده است.

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

د - در مورد کالاهای امانی موجود نزد اشخاص ثالث ، به تائیدیه های دریافتی اتکاء ه سات.

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

موضوع : تائیدیه مدیران شرکت آهنگری پودر مشهد ( سهامی خاص )

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

۲۰ - 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.

۲۱ - در تعیین بهای تمام شده موجودی جنسی و کارهای در جریان

پیشرفت مبنای زیر مورد استفاده قرار گرفته است :

مبنای تعیین بهای تمام شده

الف - مواد خام

ب - کارهای در جریان پیشرفت

ج - کالای ساخته شده

د - ابزار سبک

ه - کالای متفرقه

و - پیمانهای بلند مدت در جریان پیشرفت

۲۲- بهای تمام شده بیانگر کلیه هزینه هائی است که شرکت در جریان

فعالیت معمول خود برای رساندن موجودی جنسی و کار در جریان

پیشرفت به مکان و شرایی آنها در تاریخ ترازنامه متحمل شده است بدین

ترتیب شامل مواد اولیه مستقیم ، دستمزد تولیدی ، مخارج مستقیم ، هزینه

کارهای ارجاع شده به پیمانکاران دست دوم ، هزینه سر بار تولید و حصه

ای از سایر هزینه های سر بار 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.

موضوع : تائیدیه مدیران شرکت آهنگری پودر مشهد (سهامی خاص)

۲۳ - 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.

۲۴ - 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 ( پیمانهای که منعقد شده ولی تا تاریخ

ترازنامه آغاز نشده است ) بر اساس 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 لازم در نظر گرفته شده است.

• چنانچه در نتیجه بررسیهای بعمل 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 لازمست عبارت " سود مربوط به نحو منصفانه تعیین شده و " از بند ۲۴ حذف شود.

• انتظار نمی رود از محل پیمانهای که منعقد شده ولی تا تاریخ

ترازنامه آغاز نشده است زیانی متوجه شرکت گردد.

۲۵ - 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.

موضوع : تائیدیه مدیران شرکت آهنگری پودر مشهد ( سهامی خاص )

وجود بانکی و وجوه نقد

۲۶ - کلیه وجوه نقد در تاریخ ترازنامه شمارش شده و مورد تائید است.

۲۷ - به استثنای موارد زیر، هیچیک از حسابهای بانکی مربوط به

فعالتهای شرکت در داخل و خارج از کشور به نام اشخاص حقیقی نمی

باشد.

نام بانک و شعبه مربوطه      شماره حساب      نام صاحب حساب

توضیحات

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

<u>نام بانک</u>	<u>شعبه</u>	<u>شماره حساب</u>
موضوع : تائیدیه مدیران شرکت آهنگری پودر مشهد ( سهامی خاص )		
۲۹ - 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 بعمل آمده است.		
سایر دارائیهای جاری		

۳۰ - 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 . بخصوص مبالغ مندرج در صورتهای مالی بابت بدهکاران ، تماما، 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

۳۱ - مبالغ مندرج در صورتهای مالی بابت بدهیها ، کلیه بدهیهای شرکت در تاریخ ترانزنامه را در بر می گیرد. بخصوص در رابطه با کلیه اقلامی که جزء موجودی جنسی به حساب آمده ، و نیز کلیه خریدهایی که مالکیت اقلام خریداری شده قبل از تاریخ ترانزنامه به شرکت منتقل شده ( شامل موجودی بین راهی و کلیه هزینه هائی که تعلق گرفته و تا آن تاریخ پرداخت نشده ) ، بدهیهای مربوط در صورتهای مالی منظور شده است.

موضوع : تائیدیه مدیران شرکت آهنگری پودر مشهد ( سهامی خاص )

بدهی مالیاتی

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



### ذخیره بابت زیان

۳۳ - 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.

### بدهیهای احتمالی

۳۴ - در تاریخ ترازنامه ، شرکت هیچگونه بدهی احتمالی ندارد.

یا ۳۴ - در قبال کلیه پیشامدهای احتمالی که بنظر هیات مدیره با احتمال زیاد منجر به ایجاد بدهی برای شرکت خواهد شد ، ذخیره کافی در صورتهای مالی منظور شده است. همچنین کلیه مواردی که ایجاد بدهی صرفا ممکن یا محتمل است ، جمعا به حدود ریال بالغ می شود و در یادداشت توضیحی شماره صورتهای مالی افشاء شده است.

### تعهدات

( توجه : تعهدات سرمایه ای قبلا تحت عنوان دارائیهای ثابت ذکر شده

است )

۳۵ - به استثنای موارد زیر هیچگونه تعهد قابل توجهی مبنی بر خرید مواد اولیه یا چیزهای دیگر به نرخى بیش از قیمت رایج بازار یا اضافه بر نیاز عادى شرکت وجود نداشته است.

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

۳۷ - به استثنای موارد زیر هیچگونه تعهدی در رابطه با خرید یا فروش سرمایه گذاریهای شرکت وجود نداشته است.

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

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

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

۴۱- به استثنای موارد زیر ، و در حد اطلاع هیات مدیره ، هیچیک از بدهیهای شرکت ظرف معامله اولویتی نسبت به مبالغ قابل پرداخت به شرکت نداشته است .

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

۴۳- 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 :

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

الف- معاملاتی به جز معاملات عادی شرکت

ب- وضعیت های ماهیتا استثنائی یا غیر مکرر.

ج- هزینه یادر آمد مربوط به سنوات قبل .

د- هرگونه تغییر رویه حسابداری

معاملات با اشخاص وابسته

۴۵ - طی دوره مورد گزارش ، هیچ نوع معامله مشمول ماده ۱۲۹ قانون اصلاح قسمتی از قانون تجارت مصوب اسفند ماه ۱۳۴۷ انجام نشده است.

یا  
۴۵ - معاملات زیر که مشمول ماده ۱۲۹ قانون اصلاح قسمتی از قانون تجارت مصوب اسفند ماه 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 ( فتوکی پیوست ) به تصویب هیات مدیره رسیده است :

<u>نام</u>	<u>نوع وابستگی</u>	<u>شرح معامله</u>	<u>مبلغ بریال</u>
------------	--------------------	-------------------	-------------------

رویدادهای بعد از تاریخ ترانزنامه

۴۶ - از تاریخ ترانزنامه تاکنون به استثنای موارد زیر، هیچگونه تغییرات قابل اهمیت دیگری در موارد مذکور در بندهای فوق روی نداده است.

۴۷ - از تاریخ ترانزنامه تا کنون ، هیچگونه رویدادی که بر صورتهای مالی تاثیر مهمی گذارده 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

۴۷ - اهم رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه که تعدیل صورتهای مالی یا افشای رویه در صورتهای مالی را ایجاب نماید ، بشرح زیر است :

بیمه

۴۸ - در دوره مورد گزارش ، کلیه دارائیا و حیطة های ریسکی فعالیت شرکت که قابل بیمه شدن می باشد ( بخصوص زیانهای تبغی ) به استثنای موارد زیر ، به نظر هیات مدیره ، بنحو مطلوبی تحت پوشش بیمه ای قرار داشته و بیمه نامه های مربوط در تاریخ ترازنامه معتبر بوده است.

صورتجلسات

۴۹ - 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 ) می باشد. کپی

های ارائه شده به حسابرسان شامل کلیه صورتجلسات مذکور بوده است .

سهام و حقوق و مزایای هیات مدیره

۵۰ - اسامی اعضای هیات مدیره ، همراه با مشخصات حقوق آنان نسبت

به سهام شرکت در آغاز و پایان دوره مالی و حقوق و مزایای آنها در

جدول پیوست قید شده است :

سوابق حسابداری

۵۱ - کلیه دریافتهای و پرداختها یا در دفاتر شرکت ثبت شده و یا : در غیر

اینصورت ، توضیحات لازم به حسابرسان ارائه شده است. مگر در

موارد زیر که توضیحات لازم ذیلا ارائه می شود :

۵۲ - دریافتهای و پرداختهای مندرج در جدول پیوست که فاقد مدارک مثبت

بوده ، در ارتباط با فعالیت تجاری شرکت دریافت / پرداخت خواهد شد.

۵۳ - کلیه تعدیلات و اصلاحات لازم جهت مطابقت دفاتر با صورتهای

مالی حسابرسی شده ، بعمل آمده و یا خواهد آمد.

احتیاجات نقدی آتی

۵۴ - 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

۵۵ - 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.

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

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

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

۵۹ - اعضای غیر موظف هیات مدیره در قبیل سمت مدیریت خود، به استثنای مبالغ مندرج در جدول بند ۵۲ که طبق مصوبه مجمع عمومی به آنان پرداخت شده، هیچگونه وجهی از شرکت دریافت نکرده اند.

یا  
۵۹ - به جای عبارت "هیچگونه وجهی از شرکت دریافت نکرده اند" مبالغی به شرح زیر دریافت کرده اند:

ش \_\_\_\_\_  
رح

ریال

۶۰ - 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 ۶۰ - شرکت طی دوره مالی مورد گزارش، در زمینه توزیع و فروش کالای خود تابع مقررات خاص نهاد یا سازمان بخصوصی 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

www.kandoo.cn.com

www.kandoo.cn.com

www

www.kandoo.cn.com

www.kandoo.cn.com

www

www.kandoo.cn.com

www.kandoo.cn.com

www

www.kandoo.cn.com

www.kandoo.cn.com

www