



جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان حسابرسی

هر چه انقلاب اسلامی دارد از برکت شهدا و ایثارگران است.

شماره: ۱۴۰۵/۱۳۷۷۷

تاریخ: ۱۴۰۵/۰۵/۲۹

پیوست: دارد



عادی

هیئت مدیره محترم

شرکت شهرکهای صنعتی تهران (سهامی خاص)

با سلام و احترام

پیرو قرارداد ۱۴۰۴/۱۸۸۰۲ مورخ ۱۴۰۴/۰۹/۱۷ به پیوست دو جلد گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ آن شرکت ارسال می گردد. خواهشمند است رسید آن را اعلام فرمائید.

و من ... التوفیق

رضا اسماعیل زاده
عضو هیئت عامل

علی محمد پارسا
مدیر فنی

مرکز هزینه: کد ۶۱۲

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
شرکت شهرک های صنعتی تهران (سهامی خاص)
به انضمام صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

فهرست مندرجات
شرکت شهرک های صنعتی تهران (سهامی خاص)

شماره صفحه	عنوان
(۱) الی (۷)	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۱ الی ۵۱	صورتهای مالی
۵۲	سایر اطلاعات مالی - (صورت ریز طرح های تملک دارایی های سرمایه ای و هزینه ای پیوست ۱)
۵۲ الی ۵۸	سایر اطلاعات مالی - مقایسه عملکرد با بودجه مصوب اصلاحی (پیوست ۲)



**گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت شهرک های صنعتی تهران (سهامی خاص)**

**گزارش حسابرسی صورت های مالی
اظهار نظر**

۱ - صورت های مالی شرکت شهرک های صنعتی تهران (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ و صورت های سود و زیان، سود و زیان جامع، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۳۲، توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

به نظر این سازمان، صورت های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت شهرک های صنعتی تهران (سهامی خاص) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهار نظر

۲ - حسابرسی این سازمان طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های سازمان طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این سازمان طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای سازمان حسابرسی، مستقل از شرکت شهرک های صنعتی تهران (سهامی خاص) است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است

تاکید بر مطلب خاص

ابهام نسبت به پیامدهای آتی دعاوی حقوقی

۳ - توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به یادداشت توضیحی ۱-۳-۳۲ صورت های مالی، جلب می نماید که در آن، ابهام مربوط به دعاوی حقوقی توصیف شده است. مفاد این بند، تاثیری بر اظهار نظر این سازمان نداشته است.

ابهام نسبت به پیامدهای آتی مالیاتی

۴- به شرح یادداشت توضیحی ۳-۲۷، به موجب برگ های تشخیص بابت مالیات عملکرد سالهای ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ مبلغ ۵۲۴ میلیارد ریال و مالیات حقوق و جرایم آن (موضوع ماده ۱۹۷ و ۱۹۸) و جرایم موضوع ماده ۱۶۹ (عدم ارسال فهرست معاملات فصلی) و مالیات نقل انتقال موضوع ماده ۵۹ قانون مالیات مستقیم (یادداشت های ۲-۳-۳۲، الی ۴-۳-۳۲) مبلغ ۴۶۹ میلیارد ریال از سوی سازمان مالیاتی مورد مطالبه قرار گرفته که در حال پیگیری است. همچنین مالیات و عوارض ارزش افزوده سنوات ۱۳۹۵ الی سال مورد گزارش توسط سازمان مالیاتی رسیدگی نشده است. پیامدهای احتمالی ناشی از بدهی مالیاتی منوط به اظهار نظر نهایی سازمان امور مالیاتی است. مفاد این بند، تاثیری بر اظهار نظر این سازمان نداشته است.

تحقق سود سهام دولت

۵- باتوجه به یادداشت توضیحی ۱۰-۱-۲۴، در اجرای بند ج ماده (۲۸) و ماده (۲) قانون الحاق تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) مبلغ ۵۳ میلیارد ریال به صورت علی الحساب سود سهام پرداخت شده که به دلیل عدم تحقق سود پیش بینی شده در بودجه مصوب، مبلغ مذکور به عنوان مازاد پرداختی به بدهکار حساب دولت منظور شده است، تا متعاقباً تسویه گردد. مفاد این بند، تاثیری بر اظهار نظر این سازمان نداشته است.

سایر بندهای توضیحی

۶- شرکت در سال مالی مورد گزارش، مجری طرحهای تملک دارایی های سرمایه ای غیرانتفاعی (به شرح صفحه ۵۲ پیوست ۱) می باشد که در این ارتباط گزارش حسابرس مستقل پس از ارائه صورت های مالی بطور جداگانه صادر و ارائه خواهد شد.

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورت های مالی

۷- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است. در تهیه صورتهای مالی شرکت، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به 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 صورتهای مالی

۸- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی شرکت، بعنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریفهای بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریفها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی بااهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

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

- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای 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 زیرپاگذاری کنترل های داخلی، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت 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 اثربخشی 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 بااهمیت در ارتباط با رویدادها 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 بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت شهرک های صنعتی تهران (سهامی خاص)

حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت از 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 رهبری اطلاع رسانی می شود.

همچنین این سازمان 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 عادی صاحبان سهام گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

- ۹- گزارش تطبیق عملیات شرکت با بودجه مصوب، (طی صورتجلسه مورخ ۱۴۰۳/۶/۷ به امضای چهار نفر از اعضای مجمع عمومی رسیده است)، برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ مندرج در صفحات ۵۳ الی ۵۸ که در اجرای ماده ۲ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت و اصلاحیه بعدی آن و ماده ۱۱ این نامه انتظام بخشی شفاف سازی و ضابطه بندی درآمدها و هزینه های شرکت های دولتی تهیه شده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. در این خصوص، ضمن جلب توجه به عدم ارائه گزارش تطبیق عملکرد شرکت با بودجه مصوب منطبق بر بودجه تفصیلی و همچنین عدم ارائه کامل اطلاعات مربوط به توجیه علل مغایرت، نظر این سازمان به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با بودجه اصلاحی مصوب و سوابق مالی ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نگردیده است.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت شهرک های صنعتی تهران (سهامی خاص)

۱۰- موارد عدم رعایت الزامات قانون بودجه سال ۱۴۰۴ کل کشور و ضوابط اجرایی آن و سایر قوانین و مقررات به شرح زیر رعایت نشده و یا مدارکی دال بر رعایت آن‌ها در اختیار این سازمان قرار نگرفته است.

ردیف	شماره ماده یا بند	موضوع
		قانون بودجه سال ۱۴۰۴ کل کشور و ضوابط اجرایی آن
۱۰-۱	بند "ث" تبصره (۴) و آیین نامه اجرایی آن	واریز ۶۵ درصد از هزینه های امور پژوهشی در مقاطع سه ماهه به حساب صندوق شورای عالی علوم، تحقیقات و فناوری نزد خزانه داری کل کشور.
۱۰-۲	جزء (۲) بند "ب" تبصره (۱۷)	دریافت شماره مستخدم یا شماره شناسه جهت کارکنان به طور کامل.
۱۰-۳	بند "ج" تبصره (۱۲)	درج تمام پرداخت های قانونی به کارکنان در یک سند (فیش) به صورت ماهانه. (پرداخت بابت تغییر احکام حقوق و مزایا و سایر معوقات پرداختی به برخی از کارکنان)
۱۰-۴	بند (۶) ماده (۳) ضوابط اجرایی قانون بودجه	پرداخت های کمک رفاهی مستقیم و غیر مستقیم در سال جاری حداکثر بیست درصد عملکرد بودجه سال ۱۴۰۳.
۱۰-۵	ماده (۱۶) ضوابط اجرایی بودجه	نوسازی تجهیزات و لوازم اداری حداکثر ده درصد بالاتر از سقف عملکرد سال ۱۴۰۳.
۱۰-۶	ماده (۳۹) ضوابط اجرایی بودجه قانون برنامه پنج ساله هفتم پیشرفت جمهوری اسلامی ایران	رعایت سقف اعتبار بودجه مصوب در خصوص هزینه های پرسنلی.
۱۰-۷	بند "الف" ماده (۱۶)۰	ثبت اطلاعات اراضی و امتیازات مرتبط با اموال غیر منقول شامل حق انتفاع، در سامانه جامع اموال سادا بطور کامل.
۱۰-۸	بند "الف" ماده (۱۰۵)	بازطراحی ساختار سازمانی و کاهش، حداقل به میزان ۵ درصد از واحدهای سازمانی موجود و اخذ تاییدیه از سازمان اداری و استخدامی.
۱۰-۹	بند "الف"، "پ"، "ت"، "ج" و "ح" ماده (۱۰۷) و ماده (۲)۰ آیین نامه اجرایی آن	اتصال مراکز داده اصلی و پشتیبان به زیر ساخت یکپارچه ابری دولت هوشمند، تهیه برنامه عملیاتی استقرار و پیاده سازی چرخه هوشمندسازی و اقدامات لازم به منظور ارتقاء شاخص های ملی و بین المللی توسعه دولت الکترونیک بطور کامل.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (۱۳۹۱)

شرکت شهرک های صنعتی تهران (سهامی خاص)

ردیف	شماره ماده یا بند	موضوع
		آیین نامه انتظام بخشی، شفاف سازی و ضابطه‌مندسازی درآمدها و هزینه‌های شرکت‌های دولتی
۱۰-۱۰	ماده ۲۸	ایجاد نظام پایش (کنترل) داخلی، ارزیابی عملکرد و مطرح نمودن گزارش های مربوط به آن به همراه گزارش سالانه عملکرد شرکت در مجمع عمومی.
۱۰-۱۱	ماده ۳۲	ارزیابی عملکرد کمیته های فرعی و بازنگری دستور کار آنها بطور مرتب و ادواری.
۱۰-۱۲	ماده ۳۳	بررسی اثر بخشی نظام پایش (کنترل) های داخلی بطور سالانه و آرایه نتایج آن به حسابرس مستقل.
۱۰-۱۳	ماده ۳۶	تعیین امتیاز شغلی مدیران و یا ارسال درخواست به منظور تعیین امتیاز شغلی مدیران متناسب با سطح (رتبه) ظرف مهلت مقرر.
۱۰-۱۴	ماده ۴۶	ارائه اطلاعات عملکردی به سازمان ملی بهره وری تا پایان مرداد ماه

۱۱- موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:

- ۱۱-۱- مفاد ماده ۱۳۴ اصلاحیه قانون تجارت و بند چ ماده ۹ اساسنامه مبنی بر پرداخت حق حضور اعضای غیر موظف هیئت مدیره با تصویب مجمع عمومی صاحبان سهام.
- ۱۱-۲- پیگیری های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۴/۰۵/۲۰ صاحبان سهام در خصوص بندهای ۳ الی ۵، ۹، ۱۰، ۱۲ الی ۱۴ این گزارش به نتیجه نرسیده است.

۱۲- اقدامات انجام شده در خصوص اسناد وخواستی و چک های برگشتی در رابطه با زمین واحد های صنعتی واگذار شده و مطالبات شرکت در سرفصل دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها، پیش پرداخت های جاری و سرمایه ای (یادداشت های ۱۳، ۱۰ و ۱۵) جمعا" به مبلغ ۱،۶۳۷ میلیارد ریال علی رغم پیگیری های انجام شده از جمله پی گیری های حقوقی جهت وصول آن ها به نتیجه نهایی منجر نشده است.

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (۱۴۰۵ه)

شرکت شهرک های صنعتی تهران (سهامی خاص)

۱۳- به شرح یادداشت توضیحی ۱۰۵-۱۳ مبلغ ۱۵۰ میلیارد ریال از حساب شرکت توسط خزانه داری کل کشور (تحت عنوان مطالبات گندمکاران) در سال مالی قبل برداشت شده که تا کنون تعیین تکلیف نگردیده است.

۱۴- اسناد مالکیت ۳۰۸ هکتار از زمین های قابل واگذاری به این سازمان ارائه نشده است. ضمناً ساختمان ظهیر الاسلام، ساختمان خسرو پرویز و تعدادی از واحدهای ساختمان فلسطین در اختیار سایر اشخاص می باشد..

۱۵- طبق یادداشت توضیحی ۱-۳۱ و تاییدیه مدیران، طی سال مالی مورد گزارش، معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت انجام نشده است.

۱۶- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۱۰ اساسنامه شرکت، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این سازمان به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

سازمان حسابرسی

۲۵ مرداد ۱۴۰۵

ساسان حبیبی

علی محمد پارسا