

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شیرکت: همکاران سیستم	نماد: سیستم(همکاران) شماره اطلاعیه: ۲۱۰۸۲۲	کد صنعت: ۷۲۲۰۵۱	سرمایه ثبت شده: ۴۵۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)	سال مالی منتهی به: ۱۳۹۳/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی صاحبان سهام همکاران سیستم

گزارش نسبت به صورت های مالی

بند مقدمه

1. صورتهای مالی تلفیقی گروه و شرکت همکاران سیستم (سهامی عام) - ("شرکت") شامل ترازنامه ها به تاریخ 29 اسفند ماه 1393 و صورت های سود و زیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشتهای

توضیحی 1 تا 42، توسط این مؤسسه حسابرسی شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای عاری از تحریف ب

اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

بند مسئولیت حسابرس

3. مسئولیت این مؤسسه، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به

گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا

اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی

واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر مشروط نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این مؤسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

مبانی اظهار نظر مشروط

4. سرفصل های "حسابها و اسناد دریافتنی تجاری"، "طلب از شرکتهای گروه" و "سایر حسابهای دریافتنی" موضوع یادداشت های 7 الی 9 صورتهای مالی، شامل مانده های معوق سنواتی بمبلغ 26,158 میلیون ریال بابت مطالبات و مالیاتهای

تکلیفی مکسوره از سنوات 1382 تا 1392 و همچنین اسناد و احواسی بمبلغ 10,067 میلیون ریال میباشد که جمعا از بابت این مانده ها مبلغ 2,479 میلیون ریال ذخیره مطالبات مشکوک الوصول در حسابهای گروه منظور شده است. بنظر این

مؤسسه با توجه به سوابق موجود، ذخیره منظور شده تکافوی مبالغ معوق سنواتی را نمی نماید. تعیین میزان ذخیره مورد نیاز منوط به پیگیری و نهایی شدن وضع این مطالبات میباشد.

اظهار نظر مشروط

شرکت: همکاران سیستم	نماد: سیستم(همکاران) شماره اطلاعات: ۲۱۰۸۲۲	کد صنعت: ۷۲۲۰۵۱	سرمایه ثبت شده: ۴۵۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)	سال مالی منتهی به: ۱۳۹۳/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	

5. به نظر این موسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند 4 فوق، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی گروه و شرکت همکاران سیستم (سهامی عام) در تاریخ 29 اسفند ماه 1393، عملکرد مالی و جریانهایی نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری به نحو مطلوب نشان می دهد.

تاکید بر مطالب خاص

6. همانطور که در یادداشت های 20 و 38 پیوست صورتهای مالی توضیح داده شده، تفاوت مالیات عملکرد و جرائم مالیاتی شرکتهای فرعی با مالیات های ابرازی بابت سالهای 1387 تا 1392 بالغ بر 2,240 میلیون ریال، و برای مالیات عملکرد، تکلیفی و ارزش افزوده شرکت اصلی برای سال 1392 بالغ بر 1,790 میلیون ریال میباشد که نسبت به برگهای تشخیص و یا مطالبه صادره اعتراض گردیده و موضوع در مراجع مالیاتی در جریان رسیدگی میباشد. از طرفی سرفصل مالیات، شامل مبلغ 3,225 میلیون ریال قبوض مالیاتی ارائه شده به ادارات امور مالیاتی برای مالیات سنوات 1388 تا 1392 مربوط به یکی از شرکتهای تابعه میباشد که از این قبوض مبلغ 2,042 میلیون ریال پس از اخذ استعلامهای مربوطه توسط شرکت، مورد قبول مقامات مالیاتی قرار گرفته و در رابطه با مابقی آن بمبلغ 1,183 میلیون ریال، شرکت کماکان پیگیر وصول استعلام ها میباشد. ضمناً مالیات عملکرد سال مورد گزارش گروه و شرکت نظیر سنوات قبل بر اساس سود ابرازی محاسبه و در دفاتر منظور شده است و از بابت رعایت مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده، دفاتر شرکت اصلی برای سال مورد گزارش و دفاتر شرکتهای فرعی بعضاً از سال 1389 تا کنون مورد رسیدگی قرار نگرفته اند. با توجه به توضیحات فوق تعیین مبلغ نهایی بدهی مالیاتی گروه در رابطه با سالهای فوق منوط به تکمیل رسیدگی ها و صدور برگهای تشخیص و مطالبه توسط مراجع مالیاتی میباشد.

اظهار نظر این موسسه بر اثر مفاد بند فوق مشروط نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

7. معاملات مندرج در یادداشت توضیحی 40 ضمیمه صورتهای مالی پیوست بعنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در خصوص این معاملات با توجه به ترکیب اعضای هیئت مدیره، رعایت مفاد ماده فوق مبنی بر عدم شرکت عضو هیئت مدیره ذینفع، در رای گیری بمنظور احراز اکثریت دارای حق رای جهت تصویب معاملات، امکان پذیر نبوده است. معاملات مذکور در چارچوب توافقات بین گروهی صورت گرفته و نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه این معاملات در شرایط مناسب تجاری صورت نگرفته باشد جلب نگردیده است.
8. گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده و با در نظر گرفتن موارد مندرج در بندهای فوق، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم انطباق اطلاعات مالی مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.
9. در ارتباط با تکالیف مجمع سال قبل، پیگیری بخش عمده ای از پرونده های مالیاتی به نتیجه رسیده و پیگیری مطالبات سنواتی در خصوص شرکتهای فرعی توسط مدیریت کماکان ادامه دارد.
10. در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استاندارد های حسابرسی، توسط این موسسه مورد بررسی قرار گرفته است. در این خصوص این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده طبق چک لیست های ابلاغی باشد برخورد نکرده است.
11. در خصوص سود قابل تقسیم، نظر سهامداران را به الزامات ماده 90 اصلاحیه قانون تجارت در رابطه با تقسیم حد اقل 10% از سود خالص سالیانه و همچنین مفاد ماده 240 قانون تجارت و ماده 18 دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در بورس و فرابورس که مقرر میدارد در صورت وجود تعدیلات با اهمیت در گزارش حسابرس/بازرس قانونی، مجمع می بایستی با لحاظ نمودن این تعدیلات در خصوص تقسیم سود تصمیم گیری نماید، جلب می نماید.

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: همکاران سیستم	نماد: سیستم(همکاران) شماره اطلاعیه: ۲۱۰۸۲۲	کد صنعت: ۷۲۲۰۵۱	سرمایه ثبت شده: ۴۵۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورت های مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)	سال مالی منتهی به: ۱۳۹۳/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: + میلیون ریال	

تاریخ تهیه گزارش ۱۳۷ اردیبهشت ۱۳۹۴

موسسه حسابرسی بیات رایان

سمت	امضا کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه بیات رایان	علیرضا جم	۸۰۰۲۰۳	۱۱:۳۹:۰۰ ۱۳۹۴/۰۲/۳۰
شریک موسسه بیات رایان	عبدالحسین رهبری	۸۰۰۳۵۴	۱۱:۳۱:۴۷ ۱۳۹۴/۰۲/۳۰
مدیر موسسه بیات رایان	منوچهر بیات	۸۰۰۱۴۲	۱۱:۳۳:۵۹ ۱۳۹۴/۰۲/۳۰

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: همکاران سیستم	نماد: سیستم(همکاران) شماره اطلاعیه: ۲۱۰۸۲۲	کد صنعت: ۷۲۲۰۵۱	سرمایه ثبت شده: ۴۵۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۳/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

ترازنامه	در تاریخ ۱۳۹۳/۱۲/۲۹	در تاریخ ۱۳۹۲/۱۲/۲۹	درصد تغییر	شرح	در تاریخ ۱۳۹۳/۱۲/۲۹	در تاریخ ۱۳۹۲/۱۲/۲۹	درصد تغییر
دارایی های جاری							
موجودی نقد	۱۳,۷۱۳	۱۱,۸۷۹	۱۵	حسابها و اسناد پرداختی تجاری	۰	۰	--
سرمایه گذارهای کوتاه مدت	۲۹۳,۱۶۵	۱۹۸,۹۳۸	۴۷	سایر حسابها و اسناد پرداختی	۱۹,۱۵۹	۱۳,۰۰۱	۴۷
طلب از شرکتهای گروه و شرکتهای وابسته	۶۲,۰۰۱	۶۶,۱۵۵	(۶)	بدهی به شرکتهای گروه و وابسته	۱۸۷,۲۰۴	۱۵۶,۲۷۱	۲۰
حصه جاری حسابها و اسناد دریافتی تجاری	۲,۷۳۹	۹,۷۸۰	(۷۲)	پیش دریافتها	۲,۳۳۹	۱,۵۶۹	۴۹
سایر حسابها و اسناد دریافتی	۸,۸۹۰	۱۳,۴۷۵	(۳۴)	ذخیره مالیات بر درآمد	۴۷,۰۸۰	۲۷,۵۹۱	۷۱
موجودی مواد و کالا	۱,۴۶۶	۲,۵۲۸	(۴۲)	حصه جاری تسهیلات مالی دریافتی	۱,۷۴۹	۲۶,۷۶۶	(۹۳)
پیش پرداختها	۷۶۷	۱,۰۵۲	(۲۷)	سود سهام پیشنهادی و پرداختی	۱,۲۵۸	۰	--
جمع داراییهای جاری	۳۸۲,۷۴۱	۳۰۳,۸۰۷	۲۶	جمع بدهیهای جاری	۲۵۸,۷۸۹	۲۲۵,۱۹۸	۱۵
سرمایه گذارهای بلند مدت	۴۸,۴۰۵	۳۶,۳۸۹	۳۳	حسابها و اسناد پرداختی بلند مدت	۰	۰	--
داراییهای ثابت پس از کسر استهلاک	۶۱۰,۵۲۹	۵۵۳,۰۳۸	۱۰	تسهیلات مالی دریافتی بلند مدت	۵,۵۶۰	۳,۸۴۷	۴۵
داراییهای نامشهود	۷۴,۱۶۹	۶۲,۸۵۳	۱۸	ذخیره مزایای پایان خدمت	۱۷,۷۹۱	۱۶,۵۶۵	۷
حسابها و اسناد دریافتی تجاری(بلند مدت)	۰	۰	--	جمع بدهیهای غیر جاری	۲۳,۳۵۱	۲۰,۴۱۲	۱۴
پیش پرداختهای سرمایه ای	۰	۰	--	جمع بدهیهای جاری و غیر جاری	۲۸۲,۱۴۰	۲۴۵,۶۱۰	۱۵
سایر داراییها	۱۶,۲۶۸	۹,۷۲۰	۶۷	حقوق صاحبان سهام			
				سرمایه	۴۵۰,۰۰۰	۳۵۰,۰۰۰	۲۹
				صرف سهام	۰	۰	--
				وجوه دریافتی بابت افزایش سرمایه	۰	۰	--
				اندوخته قانونی	۴۵,۰۰۰	۳۵,۰۰۰	۲۹
				اندوخته طرح و توسعه	۰	۰	--
				سود (زیان) انباشته	۳۵۴,۹۷۲	۳۳۵,۱۹۷	۶
جمع داراییهای غیر جاری	۷۴۹,۳۷۱	۶۶۲,۰۰۰	۱۳	جمع حقوق صاحبان سهام	۸۴۹,۹۷۲	۷۲۰,۱۹۷	۱۸
جمع داراییها	۱,۱۳۲,۱۱۲	۹۶۵,۸۰۷	۱۷	جمع بدهیها و حقوق صاحبان سهام	۱,۱۳۲,۱۱۲	۹۶۵,۸۰۷	۱۷

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: همکاران سیستم	نماد: سیستم(همکاران) شماره اطلاعیه: ۲۱۰۸۲۲	کد صنعت: ۷۲۲۰۵۱	سرمایه ثبت شده: ۴۵۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)	سال مالی منتهی به: ۱۳۹۳/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: + میلیون ریال	

درصد تغییر	واقعی سال مالی		صورت سود و زیان
	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹	
۵۲	۲۸۹,۴۳۹	۴۴۱,۳۲۶	فروش و درآمد ارائه خدمات
۲۹	(۶۶,۳۷۹)	(۸۵,۲۳۶)	بهای تمام شده کالای فروش رفته
۶۰	۲۲۳,۱۶۰	۳۵۶,۰۹۰	سود (زیان) ناخالص
۴۷	(۹۵,۴۸۰)	(۱۴۰,۰۹۹)	هزینه های عمومی، اداری و تشکیلاتی
(۱۷)	۱۰۷,۹۰۷	۸۹,۳۰۴	خالص سایر درآمدها (هزینه ها) ی عملیاتی
۳۰	۲۳۵,۵۸۷	۳۰۵,۳۹۵	سود (زیان) عملیاتی
(۵۹)	(۵,۶۶۹)	(۲,۳۴۷)	هزینه های مالی
--	*	*	درآمد حاصل از سرمایه گذاریها
(۵۲)	۱۱۸,۴۰۷	۵۶,۴۸۶	خالص درآمد (هزینه) های متفرقه
۳	۳۴۸,۳۲۵	۳۵۹,۴۳۴	سود (زیان) قبل از اقلام غیر مترقبه، اثرات انباشته تغییر در اصول و روشهای حسابداری
--	*	*	اقلام غیر مترقبه، اثرات انباشته تغییر در اصول و روشهای حسابداری و مالیات
۳	۳۴۸,۳۲۵	۳۵۹,۴۳۴	سود (زیان) قبل از کسر مالیات
۷۸	(۳۰,۷۸۷)	(۵۴,۶۵۹)	مالیات
(۴)	۳۱۷,۵۳۸	۳۰۴,۷۷۵	سود (زیان) خالص پس از کسر مالیات
۳۰	۲۵۸,۲۷۸	۳۳۶,۴۹۲	سود (زیان) انباشته در ابتدای سال (دوره) مالی
(۷۷)	(۵,۶۱۹)	(۱,۲۹۵)	تعدیلات سنواتی
۳۳	۲۵۲,۶۵۹	۳۳۵,۱۹۷	سود (زیان) انباشته در ابتدای سال / دوره مالی - تعدیل شده
۱۲	۵۷۰,۱۹۷	۶۳۹,۹۷۲	سود قابل تخصیص
*	(۱۰,۰۰۰)	(۱۰,۰۰۰)	اندوخته قانونی
--	*	*	اندوخته طرح و توسعه
--	*	*	سایر اندوخته ها
*	(۱۰۰,۰۰۰)	(۱۰۰,۰۰۰)	کاهش (افزایش) سرمایه از محل زیان(سود) انباشته
۴۰	(۱۲۵,۰۰۰)	(۱۷۵,۰۰۰)	سود سهام مصوب مجمع
۶	۳۳۵,۱۹۷	۳۵۴,۹۷۲	سود انباشته در پایان دوره مالی
(۲۵)	۹۰۷	۶۷۷	سود هر سهم پس از کسر مالیات
۲۹	۳۵۰,۰۰۰	۴۵۰,۰۰۰	سرمایه