

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: همکاران سیستم	نماد: همکاران	شماره اطلاعیه: ۷۶۰۸۲	کد صنعت: ۷۲۲۰۵۰	سرمایه ثبت شده: ۲۵۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۰/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۰/۱۲/۲۹		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- 1- صورتهای مالی تلفیقی گروه و شرکت همکاران سیستم (سهامی عام) شامل ترازنامه ها به تاریخ 29 اسفندماه 1390 و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی 1 تا 42 توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2- 2- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیات 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 با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

بند مسئولیت حسابرس

3- 3- مسئولیت این موسسه، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این موسسه الزامات آئین 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 افشاء 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 اثر بخشی 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 هیات مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

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

همچنین این موسسه مسئولیت دارد ضمن ایفای وظایف بازرس قانونی، موارد لازم و نیز موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

مبانی اظهار نظر مشروط

شرکت: همکاران سیستم	نماد: همکاران	شماره اطلاعیه: ۷۶۰۸۲	کد صنعت: ۷۲۲۰۵۰	سرمایه ثبت شده: ۲۵۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۰/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۰/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	

4-4- اهم موارد قابل ذکر درخصوص وضعیت مالیاتی شرکت به شرح ذیل می باشد:

4-1- براساس برگهای قطعی و تشخیص صادره جهت عملکرد سالهای 1384 الی 1388 تعدادی از شرکتهای گروه و شرکت اصلی و همچنین مالیات تکلیفی سالهای 1385، 1386 و 1388 شرکت اصلی و یکی از شرکتهای فرعی، جمعا مبلغ 117/5 میلیارد ریال مالیات مطالبه شده که ضمن اعتراض گروه به مبلغ مزبور (نتیجه اعتراض گروه مشخص نشده است)، از این بابت مبلغ 88/3 میلیارد ریال پرداخت و یا ذخیره در حسابهای گروه منظور شده است. مضافا مالیات عملکرد سال 1389 برخی از شرکتهای گروه و سال مورد گزارش کلیه شرکتهای گروه براساس سود ابرازی و پس از اعمال معافیتهای قانونی محاسبه و در حسابها منظور شده است.

4-2- به موجب برگ مطالبه صادره از سوی اداره مالیاتی که مورد اعتراض شرکت اصلی قرار گرفته میزان جرائم مربوط به مالیات بر ارزش افزوده سال 1389 مبلغ 4/9 میلیارد تعیین گردیده که از این بابت ذخیره های در حسابها منظور نشده است. ضمن آنکه مالیات و عوارض بر ارزش افزوده سال 1388 و 1389 برخی از شرکتهای گروه تاکنون مورد رسیدگی مقامات مالیاتی قرار نگرفته است.

با توجه به مراتب فوق و رویه سازمان امور مالیاتی، تعیین ذخیره مورد نیاز از بابت موارد فوق الذکر منوط به مشخص شدن نتیجه اعتراضات شرکتها و رسیدگی و اعلام نظر نهایی مراجع مالیاتی می باشد.

5-5- سرفصلهای حسابها و اسناد دریافتی تجاری، طلب از شرکتهای گروه و سایر حسابهای دریافتی به شرح یادداشتیهای 7 الی 9 پیوست صورتهای مالی به ترتیب شامل مبلغ 15/5 میلیارد ریال مطالبات راکد و سنواتی و اسناد وخواستی و مبلغ 1/8 میلیارد ریال مالیاتهای سنواتی مکسوره در منبع می باشد که جمعا از بابت مطالبات فوق الذکر مبلغ 2/4 میلیارد ریال ذخیره مطالبات مشکوک الوصول در حسابها منظور شده است. به دلیل عدم دسترسی به شواهد و مدارک کافی، تعیین میزان ذخیره مازاد مورد نیاز در شرایط حاضر برای این موسسه امکان پذیر نمی باشد.

اظهار نظر مشروط

6-6- به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای 4 و 5، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی گروه و شرکت همکاران سیستم (سهامی عام) در تاریخ 29 اسفند ماه 1390 و عملکرد مالی و جریانهای 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.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

7-7- معاملات مندرج در یادداشت 41 پیوست صورتهای مالی به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیات مدیره شرکت به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیات مدیره رعایت شده است. مضافا، نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

8-8- گزارش هیات مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت، که جهت تقدیم به مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگی های انجام شده و در نظر داشتن موارد مندرج در سایر بندهای این گزارش، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مالی مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیات مدیره باشد، جلب نشده است.

9-9- چک لیست سازمان بورس اوراق بهادار تهران در زمینه رعایت مقررات و ضوابط حاکم بر شرکتهای پذیرفته شده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته و به مواردی حاکی از عدم رعایت مقررات و ضوابط مزبور توسط شرکت، برخورد نگردیده است. ضمن آنکه بیش از 90 درصد سهام شرکت در اختیار یک شخص حقوقی می باشد.

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: همکاران سیستم	نماد: همکاران	شماره اطلاعیه: ۷۶۰۸۲	کد صنعت: ۷۲۲۰۵۰	سرمایه ثبت شده: ۲۵۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۰/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۰/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: + میلیون ریال

تاریخ تهیه گزارش ۰۶ خرداد ۱۳۹۱

موسسه حسابرسی بهراد مشار

سمت	امضا کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه بهراد مشار	محمدرضا سرافراز یزدی	۸۷۱۵۶۹	۱۳۹۱/۰۳/۱۳ ۱۷:۳۶:۵۲
مدیر موسسه بهراد مشار	فریده شیرازی	۸۰۰۴۵۸	۱۳۹۱/۰۳/۱۳ ۱۷:۴۱:۳۲

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: همکاران سیستم		نماد: همکاران		شماره اطلاعیه: ۷۶۰۸۲		کد صنعت: ۷۲۲۰۵۰		سرمایه ثبت شده: ۲۵۰,۰۰۰ میلیون ریال	
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۰/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)				سال مالی منتهی به: ۱۳۹۰/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال			
ترازنامه	در تاریخ ۱۳۹۰/۱۲/۲۹	در تاریخ ۱۳۸۹/۱۲/۲۹	شرح	درصد تغییر	در تاریخ ۱۳۸۹/۱۲/۲۹	در تاریخ ۱۳۹۰/۱۲/۲۹	درصد تغییر	در تاریخ ۱۳۸۹/۱۲/۲۹	درصد تغییر
داراییها			بدهیها						
موجودی نقد	۳۶,۴۹۶	۳۳,۹۶۱	۷		۳۳,۹۶۱	۰		۰	
سرمایه گذارهای کوتاه مدت	۱۱,۰۰۰	۴۹,۶۰۰	(۷۸)		۴۹,۶۰۰	۶,۰۷۶		۱۰۲	
طلب از شرکتهای گروه و شرکتهای وابسته	۴۲,۸۸۰	۲۷,۵۲۰	۵۶		۲۷,۵۲۰	۵۰,۱۲۰		۸۷	
حصه جاری حسابها و اسناد دریافتی تجاری	۱,۰۶۳	۷۸۴	۳۶		۷۸۴	۴۶۴		۳۸	
سایر حسابها و اسناد دریافتی	۶۷,۵۵۱	۵۳,۱۸۷	۲۷		۵۳,۱۸۷	۱۳,۹۸۶		۱۲	
موجودی مواد و کالا	۵۶۳	۴۷۷	۱۸		۴۷۷	۲۳,۱۳۱		۱۱۳	
پیش پرداختها	۶۸۵	۳۳۹	۱۰۲		۳۳۹	۰		۰	
جمع داراییهای جاری	۱۶۰,۲۳۸	۱۶۵,۸۶۸	(۳)		۱۶۵,۸۶۸	۹۳,۷۷۷		۸۳	
سرمایه گذارهای بلند مدت	۳۶,۳۸۹	۶۷,۳۹۹	(۴۶)		۶۷,۳۹۹	۰		۰	
داراییهای ثابت پس از کسر استهلاک	۳۶۴,۳۳۷	۱۸۶,۴۵۶	۹۵		۱۸۶,۴۵۶	۰		۰	
داراییهای نامشهود	۳۰,۰۲۳	۱,۴۴۰	۱۹۸۵		۱,۴۴۰	۸,۵۶۰		۲۱	
حسابها و اسناد دریافتی تجاری (بلند مدت)	۰	۰			۰	۸,۵۶۰		۲۱	
پیش پرداختهای سرمایه ای	۰	۰			۰	۱۰۲,۳۳۷		۷۸	
سایر داراییها	۲,۰۳۲	۲,۰۷۳	(۲)		۲,۰۷۳	۰		۰	
سرمایه	۲۵۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۲۵		۲۰۰,۰۰۰	۰		۰	
صرف سهام	۰	۰			۰	۰		۰	
وجوه دریافتی بابت افزایش سرمایه	۰	۰			۰	۰		۰	
اندوخته قانونی	۲۵,۰۰۰	۲۰,۵۴۶	۲۲		۲۰,۵۴۶	۰		۰	
اندوخته طرح و توسعه	۴۳	۴۳	۰		۴۳	۰		۰	
سود (زیان) انباشته	۱۳۶,۲۱۰	۱۰۰,۳۱۰	۳۶		۱۰۰,۳۱۰	۰		۰	
جمع داراییهای غیر جاری	۴۳۲,۷۸۱	۲۵۷,۳۶۸	۶۸		۲۵۷,۳۶۸	۳۲۰,۸۹۹		۲۸	
جمع داراییها	۵۹۳,۰۱۹	۴۲۳,۲۳۶	۴۰		۴۲۳,۲۳۶	۴۲۳,۲۳۶		۴۰	

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: همکاران سیستم	نماد: همکاران	شماره اطلاعیه: ۷۶۰۸۲	کد صنعت: ۷۲۲۰۵۰	سرمایه ثبت شده: ۲۵۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورت های مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۰/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۰/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: + میلیون ریال

صورت سود و زیان	واقعی سال مالی		درصد تغییر	واقعی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۱۳۸۹/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۰/۱۲/۲۹	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۸۹/۱۲/۲۹		
فروش و درآمد ارائه خدمات	۱۸۲,۱۷۰	۱۴۲,۴۷۱	۲۸	۱۴۲,۴۷۱
بهای تمام شده کالای فروش رفته	(۲۶,۴۰۶)	(۳۳,۴۴۳)	(۲۱)	(۳۳,۴۴۳)
سود (زیان) ناخالص	۱۵۵,۷۶۴	۱۰۹,۰۲۸	۴۳	۱۰۹,۰۲۸
هزینه های عمومی اداری و تشکیلاتی	(۷۱,۹۸۶)	(۵۶,۹۹۰)	۲۶	(۵۶,۹۹۰)
خالص سایر درآمدها (هزینه ها)ی عملیاتی	۰	۰	--	۰
سود (زیان) عملیاتی	۸۳,۷۷۸	۵۲,۰۳۸	۶۱	۵۲,۰۳۸
هزینه های مالی	(۹,۱۷۱)	(۳,۶۷۵)	۱۵۰	(۳,۶۷۵)
درآمد حاصل از سرمایه گذاریها	۶۴,۷۰۶	۵۱,۵۷۴	۲۵	۵۱,۵۷۴
خالص درآمد (هزینه های) متفرقه	۲۰,۴۵۲	۱۲,۷۶۵	۶۰	۱۲,۷۶۵
سود (زیان) قبل از اقلام غیر مترقبه اثرات انباشته تغییر در اصول و روشهای حسابداری	۱۵۹,۷۶۵	۱۱۲,۷۰۲	۴۲	۱۱۲,۷۰۲
اقلام غیر مترقبه اثرات انباشته تغییر در اصول و روشهای حسابداری و مالیات	۰	۰	--	۰
سود (زیان) قبل از کسر مالیات	۱۵۹,۷۶۵	۱۱۲,۷۰۲	۴۲	۱۱۲,۷۰۲
مالیات	(۱۹,۴۱۱)	(۱۳,۲۰۶)	۴۷	(۱۳,۲۰۶)
سود (زیان) خالص پس از کسر مالیات	۱۴۰,۳۵۴	۹۹,۴۹۶	۴۱	۹۹,۴۹۶
سود (زیان) انباشته در ابتدای سال (دوره) مالی	۱۰۲,۳۶۱	۸۷,۳۰۶	۱۷	۸۷,۳۰۶
تعدیلات سنواتی	(۲,۰۵۱)	(۱,۴۶۱)	۴۰	(۱,۴۶۱)
سود (زیان) انباشته در ابتدای سال / دوره مالی - تعدیل شده	۱۰۰,۳۱۰	۸۵,۸۴۵	۱۷	۸۵,۸۴۵
سود قابل تخصیص	۲۴۰,۶۶۴	۱۸۵,۳۴۱	۳۰	۱۸۵,۳۴۱
اندوخته قانونی	(۴,۴۵۴)	(۵,۰۳۱)	(۱۱)	(۵,۰۳۱)
اندوخته طرح و توسعه	۰	۰	--	۰
سایر اندوخته ها	۰	۰	--	۰
افزایش سرمایه از محل سود انباشته	(۵۰,۰۰۰)	(۴۰,۰۰۰)	۲۵	(۴۰,۰۰۰)
سود سهام مصوب مجمع	(۵۰,۰۰۰)	(۴۰,۰۰۰)	۲۵	(۴۰,۰۰۰)
پاداش هیات مدیره	۰	۰	--	۰
سود انباشته در پایان دوره مالی	۱۳۶,۲۱۰	۱۰۰,۳۱۰	۳۶	۱۰۰,۳۱۰
سود هر سهم پس از کسر مالیات	۵۶۱	۴۹۷	۱۳	۴۹۷
سرمایه	۲۵۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰		۲۰۰,۰۰۰

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: همکاران سیستم	نماد: همکاران	شماره اطلاعیه: ۷۶۰۸۲	کد صنعت: ۷۲۲۰۵۰	سرمایه ثبت شده: ۲۵۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۰/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۰/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: + میلیون ریال

دلایل تغییر اطلاعات واقعی سال منتهی به ۱۳۸۹/۱۲/۲۹ نسبت به اطلاعات قبلی (حسابرسی شده)
تغییرات مربوط به تغییر طبقه بندی و تجدید ارائه اقلام صورتهای مالی می باشد.

سایر
1) سود هر سهم سال مالی 89 شرکت اصلی بر اساس صورت های مالی حسابرسی شده، مبلغ 503 ریال محقق گردیده است.
2) سود هر سهم تلفیقی سال مالی 89 بر اساس صورت های مالی حسابرسی شده، مبلغ 513 ریال محقق گردیده است.
3) شرکت پیش بینی سود هر سهم سال مالی 90 شرکت اصلی را (با سرمایه 200 میلیارد ریال) در تاریخ 90/6/22 مبلغ 655 ریال، در تاریخهای 90/8/15 و 90/9/20 مبلغ 792 ریال و (با سرمایه 250 میلیارد ریال) در تاریخ های 90/9/28، 90/11/3، 90/12/01 و 90/12/16 پیش بینی سود هر سهم را مبلغ 634 ریال اعلام نموده بود. سود هر سهم سال مالی 90 شرکت اصلی بر اساس صورت های مالی حسابرسی شده، مبلغ 561 ریال محقق گردیده است.
4) شرکت پیش بینی سود هر سهم تلفیقی گروه برای سال مالی 90 را (با سرمایه 200 میلیارد ریال) در تاریخ 90/6/22 مبلغ 658 ریال، در تاریخ 90/8/15 مبلغ 778 ریال و در تاریخ 90/9/20 مبلغ 774 ریال و (با سرمایه 250 میلیارد ریال) در تاریخ های 90/9/28، 90/11/3، 90/12/01 و 90/12/16 پیش بینی سود هر سهم تلفیقی گروه را مبلغ 619 ریال اعلام نموده بود. سود هر سهم تلفیقی سال مالی 90 بر اساس صورت های مالی حسابرسی شده، مبلغ 554 ریال محقق گردیده است.
5) بر اساس اطلاعات ارسالی شرکت، هیئت مدیره در نظر دارد مبلغ 420 ریال به ازای هر سهم را جهت تقسیم بین سهامداران به مجمع عمومی عادی سال 1390 پیشنهاد نماید.