

به نام خدا
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت صنایع آذراب (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی
اظهار نظر مشروط

۱) صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت صنایع آذراب (سهامی عام) شامل صورت‌های وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۹، توسط این موسسه حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۲ الی ۵ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای ۶ الی ۸ بخش مبانی اظهار نظر مشروط، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و شرکت صنایع آذراب (سهامی عام) به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳، و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲) به شرح یادداشت‌های توضیحی ۳۱ و ۲۸، طبق برگ‌های تشخیص صادره بابت مالیات عملکرد سال‌های ۱۳۹۸ الی ۱۴۰۱ جمعاً مبلغ ۵,۶۴۹ میلیارد ریال، مالیات و عوارض ارزش افزوده سال‌های ۱۳۹۸ الی ۱۴۰۱ جمعاً مبلغ ۳,۱۱۳ میلیارد ریال، مالیات حقوق سال‌های ۱۳۹۸ الی ۱۴۰۰ جمعاً مبلغ ۲۶۶ میلیارد ریال، جرایم تکالیف قانونی موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم سال‌های ۱۳۹۸، ۱۳۹۹ و ۱۴۰۱ جمعاً مبلغ ۱۷۲ میلیارد ریال، حق بیمه سازمان تامین اجتماعی سال‌های ۱۳۹۰ لغایت ۱۴۰۱ جمعاً مبلغ ۳۴۵ میلیارد ریال بیش از بدهی شناسایی شده و مبالغ پرداخت شده توسط سازمان‌های مربوطه مطالبه شده که شرکت نسبت به آن‌ها اعتراض نموده و موضوع در هیئت‌های حل اختلاف در جریان رسیدگی می‌باشد. باتوجه به رویه سازمان‌های مذکور در سنوات قبل، احتساب ذخیره اضافی از بابت موارد مذکور و دوره‌های رسیدگی نشده ضروری است، لیکن تعیین میزان دقیق آن منوط به اعلام نظر نهایی سازمان امور مالیاتی و سازمان تامین اجتماعی می‌باشد.

۳) همانگونه که در صورت‌های مالی پیوست مشهود است بخشی از تعهدات شرکت از جمله بدهی به بانک‌ها و تامین کنندگان کالا و خدمات و سازمان‌ها و ارگان‌های دولتی راکد و انتقالی از سنوات قبل می‌باشد، مطابق تاییدیه دریافتی از واحد حقوقی شرکت مبلغ ۵,۲۳۷ میلیارد ریال آثار مالی زمان صدور آراء در محاکم قضایی بر علیه شرکت می‌باشد که عمدتاً منجر به مسدودی حساب‌های بانکی و بازداشت اسناد مالکیت دارایی‌های شرکت گردیده است. در این خصوص بدلیل اعتراض شرکت، ذخیره کافی در حساب‌ها منظور نشده و افشای کافی در صورتهای مالی صورت نپذیرفته است. هرچند تعدیل صورت‌های مالی از بابت موارد مذکور ضروری است لیکن تعیین مبلغ قطعی آن منوط به اعلام نظر نهایی محاکم قضایی می‌باشد.

۴) دریافتی‌ها تجاری و سایر دریافتی‌ها و پیش پرداخت‌ها به شرح یادداشت‌های توضیحی ۲۱ و ۱۹، شامل مبلغ ۲,۸۲۰ میلیارد ریال (عمدتاً شامل شرکت‌های گسترش صنایع آذر آب، کارگزاری شاخص سهام، نفت مناطق مرکزی ایران، سیمان شهرکرد) ارقام راکد و انتقالی از سنوات قبل می‌باشد که علیرغم اقدامات حقوقی بابت بخشی از مطالبات فوق و پیگیری‌های انجام شده، تا تاریخ این گزارش تسویه نشده و صرفاً مبلغ ۴۴ میلیارد ریال کاهش ارزش در حساب‌ها منظور شده است. مضافاً دارایی در جریان تکمیل گروه مربوط به پروژه دهکده آبی به مبلغ ۳۱۷ میلیارد ریال موضوع یادداشت توضیحی ۱۳، راکد و سنواتی بوده که نحوه ادامه اجرای پروژه فوق و چگونگی بازیافت کامل مبلغ مزبور مشخص نگردیده است. هرچند تعدیل صورت‌های مالی از بابت موارد بالا ضروری است لیکن تعیین میزان دقیق آن در شرایط حاضر برای این موسسه امکان پذیر نمی‌باشد.

۵) مفاد الزامات استانداردهای حسابداری ناظر بر گزارش‌گری مالی در موارد زیر رعایت نگردیده است:

۵-۱- انجام تجدید ارزیابی بعدی طبقه زمین و ساختمان دارایی‌های ثابت مشهود (یادداشت توضیحی ۲-۷-۳) به رغم وجود تفاوت با اهمیت ارزش منصفانه دارایی‌های تجدید ارزیابی شده نسبت به مبلغ دفتری آن.

۵-۲- تهیه صورت‌های مالی تلفیقی و بکارگیری روش ارزش ویژه برای برخی از شرکت‌های فرعی به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱-۱۵ و شرکت‌های وابسته به شرح یادداشت توضیحی ۲-۱۶

۵-۳- شناسایی و افشای بدهی و دارایی مالیات انتقالی بابت تفاوت مالیات استهلاك قبل و بعد از تجدید ارزیابی، تفکیک و شناسایی جداگانه مبلغ قابل بازیافت و مازاد کار گواهی شده، افشای دارایی‌های در وثیقه اشخاص، افشا و شناسایی دارایی مصادره و سلب مالکیت شده ۲ دانگ از عرصه و اعیان مهمانسرای شرکت، افشای کامل و صحیح تعهدات و بدهی‌های احتمالی و افشای کامل و صحیح معاملات با اشخاص وابسته.

۵-۴) باتوجه به اینکه سیستم حسابداری شرکت قادر به ارائه گردش و مانده حساب‌های ارزی نبوده، میزان مطالبات و بدهی‌های ارزی (موضوع یادداشت توضیحی ۳۶) و جدول محاسبات مربوط به سود و زیان تسعیر ارز (موضوع یادداشت‌های توضیحی ۸ و ۱۱) به این موسسه ارائه نشده و افشای صحیحی از این بابت صورت نپذیرفته است، مضافاً طبق بررسی‌های بعمل آمده ذخایر مرتبط با مرخصی استفاده نشده و مشاغل سخت و زیان آور کارکنان بطور کامل در حساب‌ها اعمال نشده است.

باتوجه به مراتب مذکور، هرچند تعدیل و افشای ارقام صورت‌های مالی از بابت موارد بالا ضروری است لیکن درغیاب مدارک و مستندات مورد لزوم از جمله ارزش منصفانه دارایی‌های ثابت مذکور، اطلاعات مرتبط با شرکت‌های فرعی و وابسته موضوع بند ۲-۵، ارائه اطلاعات مربوط به گردش ارزی

www.vanianic.com

موسسه حسابرسی وانیا نیک تدبیر (حسابداران رسمی)

شرکت صنایع آذراب (سهامی عام)

حسابها، میزان مرخصی استفاده نشده و اطلاعات مرتبط با دوره شمولیت مشاغل سخت و زیان آور کارکنان، تعیین میزان دقیق تعدیلات مورد لزوم در شرایط حاضر برای این موسسه امکان پذیر نمی باشد.

(۶) به شرح یادداشت توضیحی ۲۱، دریافتیهای تجاری شامل مبلغ ۲,۰۷۱ میلیارد ریال (سال قبل مبلغ ۲,۰۴۹ میلیارد ریال) مخارج قابل بازافت برخی از پیمانها بوده که مدارک و مستندات مرتبط با برآوردهای مقداری و مخارج ریالی تکمیل پیمانهای مزبور به این موسسه ارائه نگردیده است از این رو حصول اطمینان نسبت به محاسبه مبانی شناسایی درآمد پیمانهای مزبور (درصد پیشرفت) و برآورد حاصل نهایی پیمانها برای این موسسه امکان پذیر نگردیده است. مضافاً عملیات اجرایی برخی از پیمانهای شرکت نسبت به زمانبندی مصوب با تاخیر همراه بوده که مطابق قراردادهای منعقد شده شرکت مشمول جریمه می گردد لیکن مدارک و مستندات کافی در خصوص مجاز یا غیر مجاز بودن تاخیرات و میزان جرایم احتمالی به این موسسه ارائه نگردیده است. تعیین تعدیلات احتمالی که در صورت دریافت مستندات مورد لزوم بر صورتهای مالی ضرورت می یافت، در شرایط حاضر برای این موسسه امکان پذیر نگردیده است.

(۷) به شرح یادداشتهای توضیحی ۲۰ و ۲۸، شرکت فرعی توسعه صنعت انرژی ستاره تدبیر پارس در سال ۱۳۹۵ مبادرت به خرید ۱۲ هزار تن شمش فولادی از شرکت فولاد خوزستان نموده است. بر اساس ادعای شرکت فرعی، شمشهای خریداری شده با توجه به مکاتبات صورت گرفته با شرکت فولاد خوزستان، تحویل شرکت سیوان گستر مهر گردیده و آن شرکت از تحویل شمشهای خریداری شده به شرکت فرعی امتناع نموده و پیگیریهای حقوقی علیه شرکت سیوان گستر مهر در جریان می باشد. علاوه بر موارد یاد شده، تسویه طلب فولاد خوزستان از طریق ضبط ضمانت نامههای بانکی، توسط بانک رفاه کارگران صورت پذیرفته که آن بانک نیز جهت دریافت مطالبات خود، مبادرت به دعوی حقوقی به طرفیت شرکت فرعی و شرکت مورد گزارش نموده است. که تا تاریخ این گزارش نتایج آن مشخص نشده است. تعیین آثار مالی تعدیلات احتمالی، که در صورت دریافت مستندات تکمیلی مرتبط با ادعاهای شرکت فرعی از جمله مکاتبات با شرکت فولاد خوزستان جهت معرفی شرکت سیوان گستر مهر و مستندات تحویل شمشهای خریداری شده و قرارداد یا توافقنامه فیما بین و مشخص شدن نتایج دعوی حقوقی بر صورتهای مالی مورد گزارش ضرورت می یافت، در شرایط حاضر برای این موسسه امکان پذیر نگردیده است.

(۸) پاسخ تاییدیههای درخواستی در خصوص ۲۴ فقره از بانکهای شرکت تاکنون واصل نگردیده است. مضافاً صورتهای مالی شرکتهای فرعی به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱۵ به صورت حسابرسی نشده در صورتهای مالی تلفیقی لحاظ شده است. این موسسه نیز نتوانسته است از طریق اجرای سایر روشهای حسابرسی، آثار مالی تعدیلات احتمالی که در صورت دریافت پاسخ تاییدیههای مزبور و دسترسی به صورتهای مالی حسابرسی شده شرکتهای مذکور، بر صورتهای مالی ضرورت می یافت را تعیین نماید.

(۹) حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیتهای موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیتهای حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از گروه است و سایر مسئولیتهای اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر مشروط، کافی و مناسب است.

تاکید بر مطلب خاص عملیات بانکی

(۱۰) همانگونه که در یادداشت توضیحی ۲-۲۳ منعکس گردیده، به دلیل مسدود بودن حسابهای بانکی، کلیه عملیات دریافت و پرداختهای نقدی شرکت طی سال مالی مورد گزارش از طریق حساب بانکی که به صورت متغیر بنام مشترک یکی از اعضای حقیقی هیئت مدیره و یکی از کارکنان شرکت نزد بانکهای مختلف بوده، انجام شده است که از این بابت تضامین کافی از اشخاص اخذ نگردیده است.

پوشش بیمه ای داراییها

(۱۱) موجودی مواد و کالای شرکت (یادداشت توضیحی ۱-۲۰) به مبلغ ۲,۶۹۲ میلیارد ریال، تا ارزش ۷۰۹ میلیارد ریال از پوشش بیمه ای برخوردار بوده، مضافاً داراییهای ثابت مشهود و موجودی مواد و کالا شرکتهای فرعی (یادداشتهای توضیحی ۴-۱۳ و ۱-۲۰) فاقد پوشش بیمه ای در مقابل خطرات احتمالی می باشند.

سند مالکیت داراییها

(۱۲) بنابر مطالب مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۱۳، اقدامات شرکت جهت اخذ سند مالکیت زمین خریداری شده در سنوات قبل از شرکت ماشین سازی اراک، زمین عسلویه و منزل مسکونی واقع در جزیره خارک جمعاً به بهای تمام شده ۸۶ میلیارد ریال تا تاریخ این گزارش منجر به نتیجه قطعی نگردیده است.

مفاد بندهای ۱۰ الی ۱۲ تأثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است.

شرکت صنایع آذراب (سهامی عام)

سایر بندهای توضیحی

حسابرسی سال گذشته

۱۳) صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت برای سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ توسط حسابرس دیگری (سازمان حسابرسی) حسابرسی شده است و در گزارش مورخ ۲۰ تیر ۱۴۰۳ حسابرس مذکور، اظهارنظر تعدیل شده (مشروط) ارائه شده است.

مسائل عمده حسابرسی

۱۴) منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه به عنوان یک مجموعه واحد، و به منظور اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی مزبور، مورد توجه قرار گرفته است و از این رو اظهارنظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. در این خصوص علاوه بر مسائل درج شده در بخش مبانی اظهار نظر مشروط، هیچگونه مسائل عمده حسابرسی با اهمیت دیگری برای درج در گزارش وجود نداشته است.

سایر اطلاعات

۱۵) مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهارنظر این مؤسسه نسبت به صورتهای مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این مؤسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی‌کند. مسئولیت این مؤسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت‌های بااهمیت بین سایر اطلاعات و صورتهای مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی، و یا مواردی است که به نظر می‌رسد تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. همانطور که در مبانی اظهار نظر مشروط عنوان گردید، این مؤسسه به این نتیجه رسیده است که سایر اطلاعات از بابت موارد مندرج در بندهای ۲ الی ۵ تحریف شده است. همچنین این مؤسسه نتوانسته است شواهد کافی و مناسب به شرح بندهای ۶ الی ۸ دریافت کند، لذا این مؤسسه به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات لازم، نمی‌تواند نتیجه‌گیری کند که سایر اطلاعات از این بابت حاوی تحریف با اهمیت است یا خیر.

مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۱۶) مسئولیت تهیه و ارائه متصفانه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است.

در تهیه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبانی 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.

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

۱۷) اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبانی صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اتخاذ می‌شود، اثر بگذارد.

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

- خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبانی اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیر پاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی گروه و شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.

- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبانی شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبانی حسابداری تداوم فعالیت توسط گروه و شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی گروه و شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری

www.vanianic.com

شرکت صنایع آذراب (سهامی عام)

می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود گروه یا شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.

• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، به گونه‌ای در صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد اطلاعات مالی شرکت‌های گروه یا فعالیت‌های تجاری درون گروه به منظور اظهارنظر مناسب نسبت به صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کسب می‌گردد. حسابرس مسئول هدایت، سرپرستی و عملکرد حسابرسی گروه است. مسئولیت اظهارنظر حسابرس، تنها متوجه حسابرس است.

افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می‌شود.

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثر گذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

از بین موضوعات اطلاع رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورتهای مالی سال جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر این که طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامیکه، در شرایط بسیار نادر، موسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

همچنین این موسسه 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 شرکت صنایع آذراب (سهامی عام)

سایر وظایف بازرس قانونی

(۱۸) موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:

۱-۱۸) مفاد مواد ۱۱۴ و ۱۱۵ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۳۲ اساسنامه شرکت در خصوص اخذ و نگهداری حداقل هزار سهم برای هر یک از مدیران در صندوق شرکت به عنوان سهام وثیقه.

۲-۱۸) مفاد ماده ۱۲۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۳۳ اساسنامه شرکت در خصوص تشکیل اولین جلسه هیئت مدیره حداکثر بعد از یک هفته پس از انتخاب توسط مجمع.

۳-۱۸) مفاد ماده ۲۷ اساسنامه شرکت در خصوص دارا بودن تحصیلات مالی برای حداقل یکی از اعضای غیر موظف هیئت مدیره.

(۱۹) اقدامات شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۳/۰۵/۱۴۰۳ صاحبان سهام درخصوص بندهای ۲ الی ۸، ۱۰ الی ۱۲ و ۲۲ الی ۲۴ این گزارش و همچنین تایید ماهیانه کمیته حسابرسی و نظارت کامل و تصویب در هیئت مدیره بابت گردش حسابهای مشترک، پیگیری حقوقی درخصوص قراردادهای منعقد با کارگزاری بانک کشاورزی و کارگزاری بهمن، تهیه صورت ریز اسناد تضمینی دیگران نزد شرکت، پیگیری لازم جهت استرداد اسناد تضمینی خاتمه یافته شرکت نزد دیگران، پرداخت سود سهام سنوات قبل و تعیین تکلیف ۲۲ فقره چک‌های باقی مانده نزد مدیران سابق به نتیجه نهایی نرسیده است.

(۲۰) معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۳۷ به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای‌گیری صورت پذیرفته است. همچنین دریافت و پرداخت وجه از/به اشخاص وابسته بصورت قرض الحسنه و بدون اعطای/ اخذ تضمین انجام پذیرفته است.

(۲۱) گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگی‌های انجام شده، و در نظر داشتن موارد مندرج در بندهای بخش مبنای اظهار نظر مشروط، 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 هیئت مدیره باشد، جلب نگردیده است.

www.vanianic.com

شرکت صنایع آذراب (سهامی عام)

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۲۲) مفاد ماده ۲۲ قانون ارتقای سلامت نظام اداری و مقابله با فساد مبنی بر حصول اطمینان از اصالت نرم افزارهای مورد استفاده در مجموعه خود بر اساس نظر سازمان فناوری اطلاعات ایران، رعایت نشده است.

۲۳) ضوابط و مقررات وضع شده سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی آن سازمان به شرح زیر رعایت نشده است:
۲۳-۱) مفاد دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص بندهای ۱۰، ۳، ۱ و تبصره ۵ ماده ۷ در خصوص افشای صورت‌های مالی سالانه حسابرسی شده شرکت حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی سالانه، افشای صورت‌های مالی و گزارش تفسیری مدیریت میان دوره ای حداکثر ۳۰ روز پس از پایان مقاطع ۳ ماهه، افشای صورت‌های مالی سالانه حسابرسی شده شرکت‌های تحت کنترل حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی سالیانه شرکت اصلی و افشای صورت‌های مالی حسابرسی شده بلافاصله پس از صدور گزارش حسابرس، مفاد ماده ۹ و تبصره ماده ۹ در خصوص افشای فوری تصمیمات مجامع عمومی و افشای تغییر در ترکیب اعضای هیئت مدیره، تغییر نمایندگان اشخاص حقوقی بلافاصله پس از برگزاری جلسه هیئت مدیره، مفاد مواد ۱۰ و ۱۳ در خصوص ارائه صورتجلسات مجامع عمومی به مرجع ثبت شرکت‌ها ظرف مدت ۱۰ روز پس از تاریخ تشکیل مجمع و افشای آن پس از یک هفته و افشای فوری اطلاعات بااهمیت گروه الف و ب، از جمله دعاوی حقوقی مهم مطروحه له و علیه شرکت، توثیق یا فک رهن دارایی‌ها، ایجاد یا منتفی شدن بدهی‌های احتمالی.

۲۳-۲) مفاد ماده ۱۲ دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص اخذ موافقت سازمان بورس با تغییرات پیشنهادی در اساسنامه قبل از برگزاری مجمع عمومی فوق العاده.

۲۳-۳) مفاد بنده ماده ۵ دستورالعمل پذیرش اوراق بهادار در بورس در خصوص داشتن حداقل یک بازارگردان در دوره الزام به بازارگردانی.
۲۳-۴) مفاد مواد دستورالعمل حاکمیت شرکتی ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص تبصره ۱ ماده ۳، تبصره ۴ ماده ۴، تبصره ۳ و ۵ ماده ۷، و مواد ۸، ۱۰ و ۲۸ در خصوص استقرار سازوکارهای اثربخش اصول حاکمیت شرکتی در شرکت‌های فرعی، داشتن تحصیلات مالی حداقل یکی از اعضای غیرموظف هیات مدیره، رعایت ضوابط دستورالعمل الزامات افشای اطلاعات و تصویب معاملات اشخاص وابسته، اظهار نظر کمیته حسابرسی نسبت به معاملات اشخاص وابسته و افشای جداگانه در گزارش فعالیت هیئت مدیره، برقراری ساز و کار مناسب جهت استقرار کنترل داخلی اثر بخش و اطمینان بخش از حفاظت دارایی‌ها و منابع شرکت توسط هیئت مدیره، ارزیابی واحد حسابرسی داخلی به طور مستقل و تحت نظارت هیئت مدیره و مطابق با ضوابط و مقررات سازمان بورس، ارائه گزارش واحد حسابرسی داخلی در رابطه با ارزیابی کنترل‌های داخلی هر ۳ ماه به هیئت مدیره، طراحی و پیاده سازی سازو کار مناسبی جهت اطمینان از رعایت کلیه قوانین و مقررات مربوط به دارندگان اطلاعات نهانی توسط هیئت مدیره و عدم تملک سهام شرکت اصلی بصورت مستقیم و یا غیر مستقیم توسط شرکتهای فرعی گروه.

۲۴) کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی، طبق الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مورد بررسی قرار گرفته و با توجه به محدودیت‌های ذاتی کنترل‌های داخلی به استثنای انتخاب مدیر حسابرس داخلی با پیشنهاد کمیته حسابرسی و تصویب هیئت مدیره، مستند نمودن ساختار کنترل‌های داخلی، نظارت کمیته حسابرسی بر مستندسازی ساختار کنترل‌های داخلی و انجام آزمون‌های کنترلی، تدوین آیین نامه انضباطی و شغلی و دستورالعمل استفاده از رایانه‌ها به صورت مکتوب و مدون، شناسایی و تجزیه و تحلیل ریسک‌ها، این موسسه به موارد دیگری از نقاط ضعف با اهمیت حاکی از عدم رعایت موارد مندرج در چک لیست مذکور باشد، برخورد ننموده است.

۱۹ تیر ۱۴۰۴

موسسه حسابرسی وانیا نیک تدبیر (حسابداران رسمی)

حسین شهبازی مزید محسن رضائی

۰۰۲۸۵۲ ۹۶۲۳۶۵

