

شرکت صنایع آذر آب (سهامی عام)

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به انضمام صورت‌های مالی تلفیقی گروه و شرکت اصلی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

موسسه حسابرسی و انیافیک تدبیر

(حسابداران رسمی)

شرکت صنایع آذر آب (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱ الی ۵	گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
۱ الی ۷۴	صورت‌های مالی میان دوره‌ای تلفیقی گروه و شرکت اصلی

به نام خدا

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیئت مدیره

شرکت صنایع آذر آب (سهامی عام)

مقدمه

۱) صورت های وضعیت مالی تلفیقی و جداگانه شرکت صنایع آذر آب (سهامی عام) به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی تلفیقی و جداگانه برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت های توضیحی ۱ تا ۳۹ پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت های مالی میان دوره ای با هیئت مدیره شرکت است. مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورت های مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲) به استثنای محدودیت مندرج در بندهای ۸ و ۹، بررسی اجمالی این موسسه بر اساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و به کارگیری روش های تحلیلی و سایر روش های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت های مالی است و در نتیجه، این موسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی کند.

مبانی نتیجه گیری مشروط

۳) به شرح یادداشت های توضیحی ۳۱ و ۲۸، طبق برگ های تشخیص صادره بابت مالیات عملکرد سال های ۱۳۹۸ الی ۱۴۰۱ جمعا مبلغ ۵،۶۴۹ میلیارد ریال، مالیات و عوارض ارزش افزوده سال های ۱۳۹۸ الی ۱۴۰۱ جمعا مبلغ ۳،۱۱۱ میلیارد ریال، مالیات حقوق سال های ۱۳۹۸ الی ۱۴۰۰ جمعا مبلغ ۲۶۶ میلیارد ریال، جرایم تکالیف قانونی موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم سال های ۱۳۹۸، ۱۳۹۹ و ۱۴۰۱ جمعا مبلغ ۱۷۲ میلیارد ریال، حق بیمه سازمان تامین اجتماعی سال های ۱۳۹۰ لغایت ۱۴۰۰، جمعا مبلغ ۴۵۱ میلیارد ریال بیش از بدهی شناسایی شده و مبالغ پرداخت شده توسط سازمان های مربوطه مطالبه شده که شرکت نسبت به آن ها اعتراض نموده و موضوع در هیئت های حل اختلاف در جریان رسیدگی می باشد. باتوجه به رویه سازمان های مذکور در سنوات قبل، احتساب ذخیره از بابت موارد مذکور و دوره های رسیدگی نشده ضروری است، لیکن تعیین میزان دقیق آن منوط به اعلام نظر نهایی سازمان امور مالیاتی و سازمان تامین اجتماعی می باشد.

۴) همانگونه که در صورت های مالی پیوست مشهود است بخشی از تعهدات شرکت از جمله بدهی به بانک ها و بدهی به تامین کنندگان کالا و خدمات و سازمان ها و ارگان های دولتی راكد و انتقالی از سنوات قبل بوده، مطابق تاییدیه دریافتی از واحد حقوقی شرکت مبلغ ۵،۵۳۲ میلیارد ریال در محاکم قضایی بر علیه شرکت اقامه دعوی شده که منجر به مسدودی حساب های بانکی و بازداشت اسناد مالکیت دارایی های شرکت گردیده است. در این خصوص مبلغ ۲،۸۸۲ میلیارد ریال بدلیل اعتراض شرکت ذخیره در حساب ها منظور نشده است. هرچند تعدیل صورت های مالی از بابت موارد مذکور ضروری است لیکن تعیین قطعی آن منوط به اعلام نظر نهایی محاکم قضایی می باشد.

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل - ادامه

شرکت صنایع آذر آب (سهامی عام)

۵) دریافتنی‌ها تجاری و سایر دریافتنی‌ها و پیش پرداخت‌ها به شرح یادداشت‌های توضیحی ۲۱ و ۱۹، شامل مبلغ ۲.۲۰۱ 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 موضوع یادداشت توضیحی ۱-۵-۱۳، راکد و سنواتی بوده که مستندات مربوط به نحوه ادامه اجرای پروژه فوق و چگونگی بازیافت مبالغ مزبور به این موسسه ارائه نشده است. هرچند تعدیل صورت‌های مالی از بابت موارد بالا ضروری است لیکن تعیین میزان دقیق آن در شرایط حاضر برای این موسسه امکان‌پذیر نمی‌باشد.

۶) مفاد الزامات استانداردهای حسابداری ناظر بر گزارش‌گری مالی در موارد زیر رعایت نگردیده است.

۱-۶-۱ انجام تجدید ارزیابی بعدی طبقه زمین و ساختمان دارایی‌های ثابت مشهود (یادداشت توضیحی ۲-۷-۳) به رغم تفاوت با اهمیت ارزش منصفانه دارایی‌های تجدید ارزیابی شده با مبلغ دفتری آن.

۲-۶-۲ تهیه صورت‌های مالی تلفیقی و بکارگیری روش ارزش ویژه برای برخی از شرکت‌های فرعی و وابسته (یادداشت‌های توضیحی ۱-۱۶ و ۱-۱۷). مضافاً صورت‌های مالی حسابرسی نشده شرکت‌های فرعی توسعه صنعت انرژی ستاره تدبیر پارس، مدیریت فناوران صنایع آذر آب (صانع قدیم)، انرژی سازه آذر پاد، سازه تدبیر آذر البرز، تدبیر سازه آذر خاک، سازه انرژی آذر خاک در صورت‌های مالی تلفیقی منعکس شده است.

۳-۶-۳ 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 لازم در رابطه با دریافتنی‌ها و پرداختنی‌های تجاری ارزی و وضعیت ارزی آن، افشای دارایی‌های در وثیقه اشخاص، دریافتنی‌های معوق، تعهدات و بدهی‌های احتمالی و معاملات با اشخاص وابسته.

باتوجه به مراتب مذکور، هرچند تعدیل و افشای ارقام صورت‌های مالی از بابت موارد بالا ضروری است لیکن درغیاب مدارک و مستندات مورد لزوم شامل ارزش منصفانه دارایی‌های ثابت مذکور و صورت‌های مالی حسابرسی شده شرکت‌های سرمایه‌پذیر، تعیین میزان دقیق تعدیلات مورد لزوم در شرایط حاضر برای این موسسه امکان‌پذیر نمی‌باشد.

۷) سایر درآمدها به شرح یادداشت توضیحی ۸، شامل سود ناشی از تسعیر دارایی‌های ارزی عملیاتی بوده که باتوجه به اینکه سیستم حسابداری شرکت قادر به ارائه گردش و مانده حساب‌های ارزی نبوده، میزان مطالبات و بدهی‌های ارزی و جدول محاسبات مربوط به تسعیر آن بطور کامل به این موسسه ارائه نشده، مضافاً طبق بررسی‌های بعمل آمده ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان بطور کامل در حساب‌ها اعمال نشده است. هرچند تعدیل صورت‌های مالی از بابت موارد مذکور ضروری است لیکن در غیاب مدارک و مستندات کافی از جمله ارائه اطلاعات مربوط به گردش ارزی حساب‌ها و میزان مرخصی استفاده نشده تعیین دقیق تعدیلات مورد لزوم در شرایط حاضر برای این موسسه امکان‌پذیر نمی‌باشد.

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل - ادامه

شرکت صنایع آذر آب (سهامی عام)

۸) به شرح یادداشت توضیحی ۴-۲۱، دریافتی های تجاری شامل مبلغ ۱۳.۲۶۸ میلیارد ریال (سال قبل مبلغ ۸.۵۳۲ میلیارد ریال) تحت عنوان مخارج قابل بازایافت پیمان بوده که مدارک و مستندات مرتبط با برآوردهای مقداری و مخارج ریالی تکمیل پروژه های شرکت به این موسسه ارائه نگردیده است از این رو حصول اطمینان نسبت به محاسبه مبانی شناسایی درآمد های شرکت (درصد پیشرفت) و برآورد ماحصل نهایی پروژه برای این موسسه امکان پذیر نگردیده است. مضافا صورت وضعیت کار انجام شده همواره با تاخیر صادر شده بطوریکه مخارج قابل بازایافت پیمان ها به مبلغ ۹۳۳ میلیارد ریال (از جمله پروژه های حمص کشور سوریه، تقویت فشار شرکت نفت، ۶ دستگاه بویلر شرکت فرآب) و پیش دریافت ها به مبلغ ۶۲۷ میلیارد ریال راکد و سنواتی بوده که تا تاریخ این گزارش تعیین تکلیف نگردیده است. لازم به ذکر است عملیات اجرایی برخی از پروژه های شرکت 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 صورت های مالی ضرورت می یافت، در شرایط حاضر برای این موسسه امکان پذیر نمی باشد.

۹) به شرح یادداشت توضیحی ۵-۲۸، پرداختی های تجاری گروه به شرکت فولاد خوزستان به طرفیت موجودی مواد و کالای در راه (یادداشت توضیحی ۲-۲۰) به مبلغ ۱۸۲ میلیارد ریال و اعتبار ارزش افزوده به مبلغ ۱۶ میلیارد ریال بابت خرید ۱۲ هزار تن شمش فولادی در سال مالی ۱۳۹۵ می باشد. به موجب مستندات و مکاتبات، موجودی کالای مذکور به شرکت سیوان گستر مهر تحویل شده و در قبال آن مبلغ ۸۰ میلیارد ریال علی الحساب (یادداشت توضیحی ۵-۲۸) دریافت گردیده است. شرکت فروشنده به دلیل عدم تسویه حساب اقدام به طرح دعوی علیه شرکت توسعه صنعت انرژی ستاره تدبیر پارس (شرکت فرعی) در مراجع قضایی نموده و به طور متقابل شرکت فرعی نیز با توجه به عدم تسویه حساب خریدار (شرکت سیوان گستر مهر) اقدام به طرح دعوی و پیگیری موضوع در مراجع قضایی نموده که تا تاریخ این گزارش نتایج حاصل از دعاوی مزبور مشخص نگردیده است. تعیین تعدیلات احتمالی که در صورت دریافت مستندات مورد لزوم از جمله نتایج حاصل از رفع اختلاف بر صورت های مالی مورد گزارش ضرورت می یافت، در شرایط حاضر امکان پذیر نمی باشد.

نتیجه گیری مشروط

۱۰) بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۳ الی ۷ و همچنین به استثنای آثار تعدیلاتی که احتمالا در صورت نبود محدودیت مندرج در بندهای ۸ و ۹، ضرورت می یافت، این موسسه به موردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورت های مالی یاد شده در بالا، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تاکید بر مطلب خاص

پوشش بیمه ای دارایی ها

۱۱) دارایی های ثابت مشهود شرکت (یادداشت توضیحی ۴-۱۳) به بهای تمام شده ۷,۱۰۲ میلیارد ریال و مبلغ دفتری ۵,۹۶۴ میلیارد ریال، تا ارزش ۶,۸۲۵ میلیون ریال و موجودی مواد و کالای شرکت (یادداشت توضیحی ۱-۲۰) به مبلغ ۲,۲۴۱ میلیارد ریال، تا ارزش ۳۱۳ میلیارد ریال از پوشش بیمه ای برخوردار بوده، مضافا دارایی های ثابت مشهود شرکت های فرعی (یادداشت توضیحی ۴-۱۳) فاقد پوشش بیمه ای در مقابل خطرات احتمالی می باشند.

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل - ادامه

شرکت صنایع آذر آب (سهامی عام)

سند مالکیت دارایی ها

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

مفاد بندهای ۱۱ و ۱۲ تاثیری بر نتیجه گیری این موسسه نداشته است.

سایر بندهای توضیحی

۱۳) صورت های مالی سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ شرکت، توسط حسابرس دیگری (سازمان حسابرسی) حسابرسی شده و در گزارش مورخ ۲۰ تیر ۱۴۰۳ حسابرس مذکور، اظهار نظر مشروط ارائه شده است.

سایر اطلاعات

۱۴) مسئولیت "سایر اطلاعات" با هیات مدیره شرکت است. "سایر اطلاعات" شامل اطلاعات موجود در گزارش تفسیری مدیریت است. نتیجه گیری این موسسه نسبت به صورت های مالی، در برگرفته نتیجه گیری نسبت به "سایر اطلاعات" نیست و نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی اظهار نمی شود.

در ارتباط با بررسی اجمالی صورت های مالی، مسئولیت این موسسه مطالعه "سایر اطلاعات" به منظور شناسایی مغایرت های با اهمیت آن با صورت های مالی یا با اطلاعات کسب شده در فرآیند بررسی اجمالی و یا تحریف های با اهمیت است. در صورتی که این موسسه به این نتیجه برسد که تحریف با اهمیتی در "سایر اطلاعات" وجود دارد، باید این موضوع را گزارش کند.

همان طور که در مبانی اظهار نظر مشروط عنوان گردید، این موسسه به این نتیجه رسیده است که سایر اطلاعات از بابت بندهای ۳ الی ۷ تحریف شده است. همچنین این موسسه نتوانسته است شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد بندهای ۸ و ۹ دریافت کند. لذا، این موسسه به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات لازم، نمیتواند نتیجه گیری کند که سایر اطلاعات از این بابت حاوی تحریف با اهمیت است یا خیر.

سایر الزامات گزارشگری

۱۵) ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیست های ابلاغ شده آن سازمان به شرح زیر رعایت نشده است:

- ۱-۱۵- مفاد مواد دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت های ثبت شده نزد سازمان در خصوص اجزای ۱ و ۲ بند ۱۰ ماده ۷ در خصوص افشای صورت های مالی سالانه حسابرسی شده شرکت های تحت کنترل، حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی سالانه شرکت اصلی و حداکثر ۴ ماهه پس از پایان سال مالی، ماده ۱۰ در خصوص ارائه صورت جلسه مجامع عمومی به مرجع ثبت شرکت ها و افشای آن ظرف مهلت مقرر و ماده ۱۳ در خصوص افشای فوری اطلاعات با اهمیت منجمله انعقاد قراردادهای مهم گروه الف و ب، دعاوی مهم مطروحه له و علیه شرکت، توثیق یا فک رهن دارایی ها، ایجاد یا منتفی شدن بدهی های احتمالی.
- ۲-۱۵- مفاد مواد دستورالعمل پذیرش اوراق بهادار در بورس در خصوص بند ۸ ماده ۵ در خصوص داشتن حداقل یک بازارگردان.

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل - ادامه

شرکت صنایع آذر آب (سهامی عام)

۳-۱۵- مفاد مواد دستورالعمل حاکمیت شرکتی در ارتباط با تبصره ۱ ماده ۳ درخصوص استقرار ساز و کارهای اثربخش جهت کسب اطمینان معقول از محقق شدن اصول حاکمیت شرکتی در شرکت‌های فرعی و نظارت بر اجرای آن، تبصره ۴ ماده ۴ درخصوص دارا بودن تحصیلات مالی حداقل یکی از اعضای هیئت مدیره غیرموظف، تبصره ۳ ماده ۷ درخصوص رعایت ضوابط دستورالعمل الزامات افشای اطلاعات و تصویب معاملات با اشخاص وابسته، ماده ۸ درخصوص برقراری ساز و کار مناسب جهت استقرار کنترل داخلی اثر بخش و اطمینان بخش از حفاظت دارایی ها 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، گزارش واحد حسابرسی داخلی در رابطه با ارزیابی کنترل های داخلی هر ۳ ماه به هیئت مدیره، مفاد ماده ۱۰ درخصوص طراحی و پیاده سازی سازوکارهای لازم جهت حصول اطمینان از رعایت کلیه قوانین و مقررات در خصوص دارندگان اطلاعات نهانی توسط هیئت مدیره و مفاد ماده ۲۸ درخصوص عدم تملک سهام شرکت اصلی بصورت مستقیم و یا غیرمستقیم توسط شرکت های فرعی گروه.

۱۶) صورتهای مالی مورد گزارش، گزارش تفسیری مدیریت و تاییدیه مدیران به تایید اکثریت اعضای هیات مدیره رسیده است.

۱۴ آذر ۱۴۰۳

موسسه حسابرسی وانیا نیک تدبیر (حسابداران رسمی)

