

شرکت صنایع آذرآب (سهامی عام)

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

صورت‌های مالی دوره اجمالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

موسسه حسابرسی وانیا نیک تدبیر

(حسابداران رسمی)

شرکت صنایع آذرآب (سهامی عام)

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل	۱ الی ۴
صورت‌های مالی	۱ الی ۷۵

به نام خدا
گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
به هیات مدیره
شرکت صنایع آذراب (سهامی عام)

مقدمه

۱) صورت‌های وضعیت مالی تلفیقی و جداگانه شرکت صنایع آذراب (سهامی عام) به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی تلفیقی و جداگانه برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۹ پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت‌های مالی میان دوره‌ای با هیات مدیره شرکت است. مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه‌گیری درباره صورت‌های مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲) به استثنای محدودیت مندرج در بندهای ۷ و ۸ بررسی اجمالی این موسسه بر اساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات میان دوره‌ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روش‌های تحلیلی و سایر روش‌های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت‌های مالی است و در نتیجه، این موسسه نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.

مبانی نتیجه‌گیری مشروط

۳) به شرح یادداشت توضیحی‌های توضیحی ۲۸ و ۳۱ از بابت مالیات‌های عملکرد، ارزش افزوده و جرایم موضوع ماده ۱۶۹ ق.م.م سنوات ۱۳۹۷ الی ۱۴۰۲، مالیات حقوق سنوات ۱۳۹۸ الی ۱۴۰۰ و ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی سال ۱۴۰۲ جمعا مبلغ ۷,۰۲۸ میلیارد ریال بیش از ذخایر موجود توسط سازمان امور مالیاتی مطالبه شده است که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده و موضوع در هیات‌های حل اختلاف مالیاتی در جریان رسیدگی می‌باشد. همچنین عملکرد شرکت از بابت بیمه تا پایان سال ۱۴۰۱ مورد رسیدگی سازمان تامین اجتماعی قرار گرفته است و از این بابت جمعا ۲۳۵ میلیارد ریال بیش از ذخایر موجود از شرکت مطالبه شده است. افزون بر این مالیات عملکرد دوره مورد گزارش و سال مقایسه‌ای مورد رسیدگی مقامات مالیاتی قرار نگرفته است. باتوجه به بررسی‌های صورت گرفته و رویه سازمان امور مالیاتی در سنوات گذشته، 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 تامین اجتماعی می‌باشد.

۴) همانگونه که در صورت‌های مالی پیوست مشهود است بخشی از تعهدات شرکت از جمله بدهی به بانک‌ها و تامین کنندگان کالا و خدمات سازمان‌ها و ارگان‌های دولتی راکد و انتقالی از سنوات گذشته می‌باشد، مطابق تاییدیه دریافتی از واحد حقوقی شرکت حداقل مبلغ ۳,۲۵۰ میلیارد ریال آثار مالی زمان صدور آرا 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 به دلیل اعتراض شرکت، ذخیره کافی در حساب‌ها منظور نشده و افشای کافی در صورت‌های مالی صورت نپذیرفته است. هرچند تعدیل صورت‌های مالی از بابت موارد فوق ضروری است لیکن تعیین مبلغ قطعی آن منوط به اعلام نظر نهایی محاکم قضایی می‌باشد.

۵) دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها و پیش پرداخت‌ها به شرح یادداشت‌های توضیحی ۲۱ و ۱۹ مشتمل بر مبلغ ۲,۵۹۹ میلیارد ریال ارقام راکد و انتقالی از سنوات گذشته (عمدتاً شامل کارگزاری شاخص سهام و شرکت‌های نفت مناطق مرکزی ایران، شرکت سیمان شهر کرد و پتروشیمی بوشهر) 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 لحاظ شده است. مضافاً به شرح یادداشت توضیحی ۵-۱۳ دارایی در جریان تکمیل گروه مربوط به پروژه دهکده آبی به مبلغ ۳۱۸ میلیارد ریال 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 فوق ضروری است لیکن تعیین میزان دقیق آن در شرایط حاضر برای این موسسه امکان پذیر نمی‌باشد.

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

۱-۶) انجام تجدید ارزیابی بعدی طبقه بندی زمین و ساختمان دارایی های ثابت مشهود (یادداشت توضیحی ۱۳) به رغم وجود تفاوت با اهمیت ارزش منصفانه دارایی های تجدید ارزیابی شده نسبت به مبلغ دفتری آن.

۲-۶) تهیه صورت های مالی تلفیقی و بکارگیری روش ارزش ویژه برای برخی از شرکت های فرعی و وابسته (یادداشت های توضیحی ۱۵ و ۱۶). مضافا صورت های مالی حسابرسی نشده شرکت های فرعی توسعه صنعت انرژی ستاره تدبیر پارس، مدیریت فناوری صنایع آذراب، انرژی سازه آذریاد، سازه تدبیر آذر البرز، تدبیر سازه آذر خاک و سازه انرژی آذر خاک در صورت های مالی تلفیقی منعکس شده است.

۳-۶) شناسایی و افشای بدهی و دارایی مالیات انتقالی بابت مالیات استهلاك قبل و بعد از تجدید ارزیابی، تفکیک و شناسایی جداگانه مبلغ قابل بازیافت و مازد کار گواهی شده، افشای لازم در رابطه با دریافتنی ها و پرداختنی های تجاری ارزی و وضعیت ارزی آن، افشای دارایی های در وثیقه اشخاص، افشا و شناسایی دارایی مصادره و سلب مالکیت شده دو دانگ از عرصه و اعیان مهمانسرای شرکت، دریافتنی های معوق، جریان های نقدی حاصل از فعالیت تامین مالی، افشای کامل و صحیح تعهدات و بدهی های احتمالی و افشای کامل و صحیح معاملات با اشخاص وابسته.

۴-۶) با توجه به اینکه سیستم حسابداری شرکت قادر به ارائه گردش و مانده حساب های ارزی نبوده، میزان مطالبات و بدهی های ارزی (موضوع یادداشت توضیحی ۳۶) و جدول محاسبات مربوط به سود و زیان تسعیر ارز (موضوع یادداشت توضیحی ۸) به این موسسه ارائه نشده و افشای صحیحی از این بابت صورت پذیرفته است، مضافا طبق بررسی های بعمل آمده ذخایر مرتبط با مرخصی استفاده نشده و مشاغل سخت و زیان آور کارکنان بطور کامل در حساب ها اعمال نشده است.

باتوجه به مراتب مذکور، هرچند تعدیل و افشای اقلام صورت های مالی از بابت موارد بالا ضروری است لیکن در غیاب مدارک و مستندات مورد لزوم شامل ارزش منصفانه دارایی های ثابت مذکور و صورت های مالی حسابرسی شده شرکت های سرمایه پذیر، تعیین میزان دقیق تعدیلات مورد لزوم در شرایط حاضر برای این موسسه امکان پذیر نمی باشد.

۷) به شرح یادداشت توضیحی ۲۱، دریافتنی های تجاری شامل مبلغ ۲,۱۱۲ میلیارد ریال (سال قبل مبلغ ۲,۰۷۱ میلیارد ریال) مخارج قابل بازیافت برخی از پیمان ها بوده که مدارک و مستندات مرتبط با برآوردهای مقداری و مخارج ریالی تکمیل پیمان های مزبور به این موسسه ارائه نگردیده است از این رو حصول اطمینان نسبت به محاسبه مبنای شناسایی درآمد پیمان های مزبور (درصد پیشرفت) و برآورد ماحصل نهایی پیمان ها برای این موسسه امکان پذیر نگردیده است. مضافا عملیات اجرایی برخی از پیمان های 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 غیرمجاز بودن تاخیرات و میزان جرایم احتمالی به این موسسه ارائه نگردیده است. تعیین تعدیلات احتمالی که در صورت دریافت مدارک و مستندات مورد لزوم بر صورت های مالی مورد گزارش ضرورت می یافت، در شرایط حاضر برای این موسسه امکان پذیر نمی باشد.

۸) به شرح یادداشت های 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، شمش های خریداری شده باتوجه به مکاتبات صورت گرفته با شرکت فولاد خوزستان، تحویل شرکت سیوان گستر مهر گردیده و آن شرکت از تحویل شمش های خریداری شده به شرکت فرعی امتناع نموده و پیگیری های حقوقی علیه شرکت سیوان گستر مهر در جریان می باشد. علاوه بر موارد یاد شده، تسویه طلب فولاد خوزستان از طریق ضبط ضمانت نامه های 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 مدارک و مستندات تکمیلی مرتبط با ادعاهای شرکت فرعی از جمله مکاتبات با شرکت فولاد خوزستان جهت معرفی شرکت سیوان گستر مهر و مستندات تحویل شمش های خریداری شده و قرارداد یا توافقنامه فیما بین و مشخص شدن نتایج دعاوی حقوقی بر صورت های مالی مورد گزارش ضرورت می یافت، در شرایط حاضر برای این موسسه امکان پذیر نگردیده است.

نتیجه گیری مشروط

۹) بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۳ الی ۶ و همچنین به استثنای آثار تعدیلاتی که احتمالا در صورت نبود محدودیت های مندرج در بندهای ۷ و ۸، 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 بیمه‌ای دارایی‌ها

(۱۰) همانگونه که در یادداشت توضیحی ۲۰ منعکس گردیده، موجودی مواد و کالای شرکت به مبلغ ۲,۳۸۲ میلیارد ریال تا ارزش ۷۰۹ میلیارد ریال از پوشش بیمه‌ای برخوردار می‌باشد. مضافاً دارایی‌های ثابت مشهود و موجودی مواد و کالای شرکت‌های فرعی فاقد پوشش بیمه‌ای در مقابل خطرات احتمالی می‌باشد.

عملیات بانکی

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

سند مالکیت دارایی‌ها

(۱۲) بنابر مطالب مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۱۳، اقدامات شرکت جهت اخذ سند مالکیت زمین‌های خریداری شده از شرکت ماشین سازی اراک، زمین عسلویه و منزل مسکونی خریداری شده در جزیره خارک جمعاً به ارزش دفتری ۱,۴۶۴ میلیارد ریال منجر به نتیجه قطعی نگردیده است. مفاد بندهای ۱۰ الی ۱۲ تأثیری بر نتیجه‌گیری این موسسه نداشته است.

سایر اطلاعات

(۱۳) مسئولیت "سایر اطلاعات" با هیأت مدیره شرکت است. "سایر اطلاعات" شامل اطلاعات موجود در گزارش تفسیری مدیریت است. نتیجه‌گیری این موسسه نسبت به صورت‌های مالی، دربرگیرنده نتیجه‌گیری نسبت به "سایر اطلاعات" نیست و نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی اظهار نمی‌شود.

در ارتباط با بررسی اجمالی صورت‌های مالی، مسئولیت این موسسه مطالعه "سایر اطلاعات" به منظور شناسایی مغایرت‌های بااهمیت آن با صورت‌های مالی یا با اطلاعات کسب شده در فرآیند بررسی اجمالی و یا تحریف‌های 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.

همانطور که در مبانی نتیجه‌گیری مشروط عنوان گردید، این موسسه به این نتیجه رسیده است که سایر اطلاعات از بابت بندهای ۳ الی ۶ تحریف شده است. همچنین این موسسه نتوانسته شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد بندهای ۷ و ۸ دریافت کند. لذا این موسسه به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات لازم، نمی‌تواند نتیجه‌گیری کند که سایر اطلاعات از این بابت حاوی تحریف با اهمیت است یا خیر.

سایر الزامات گزارشگری

(۱۴) ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیست‌های ابلاغ شده آن سازمان به شرح زیر رعایت نشده است:

۱-۱۴) مفاد مواد دستورالعمل اجرائی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان در خصوص اجزای ۱ و ۲ بند ۱۰ ماده ۷ در خصوص افشای صورت‌های مالی سالانه حسابرسی شده شرکت‌های تحت کنترل، حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی سالانه شرکت اصلی و حداکثر ۴ ماه پس از پایان سال مالی، تبصره ۸ ماده ۷ در خصوص تهیه گزارش تفسیری مدیریت مطابق ضوابط ابلاغی توسط سازمان در خصوص افشا معاملات اشخاص وابسته، مفاد جز ۲ ماده ۹ در خصوص افشای تغییر در ترکیب اعضای هیأت مدیره بلافاصله پس از برگزاری جلسه هیأت مدیره، مفاد ماده ۱۳ در خصوص افشای فوری اطلاعات با اهمیت از جمله انعقاد قراردادهای مهم گروه الف و ب، دعاوی مطروحه له و علیه شرکت، توثیق یا فک رهن دارایی‌ها، ایجاد یا منتفی شدن بدهی‌های احتمالی، مفاد ماده ۱۴ مکرر در خصوص ارائه یکپارچه اثرات احتمالی ناشی از اطلاعات با اهمیت افشا شده در گزارش تفسیری مدیریت.

۲-۱۴) 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، مواد ۸ و ۱۰، تبصره ۵ ماده ۱۴ و مواد ۲۸، ۳۲ و ۳۷ در خصوص استقرار سازوکارهای اثر بخش اصول حاکمیت شرکتی در شرکت‌های فرعی، داشتن تحصیلات مالی حداقل یکی از اعضای غیر موظف هیأت مدیره، رعایت ضوابط دستورالعمل افشای اطلاعات و تصویب معاملات با اشخاص وابسته، اظهار نظر کمیته حسابرسی نسبت به معاملات با اشخاص وابسته و افشای جداگانه در گزارش فعالیت هیأت مدیره، برقراری ساز و کار مناسب جهت استقرار کنترل داخلی اثر بخش و اطمینان بخشی معقول از حفاظت از

موسسه حسابرسی و انیا نیک تدبیر (حسابداران رسمی)

دارایی‌ها و منابع شرکت توسط هیات مدیره، ارزیابی واحد حسابرسی داخلی به طور مستقل و تحت نظارت هیات مدیره و مطابق با ضوابط و مقررات سازمان بورس، ارائه گزارش واحد حسابرسی داخلی در رابطه با ارزیابی کنترل‌های داخلی هر ۳ ماه به هیات مدیره، طراحی و پیاده سازی ساز و کار جهت اطمینان از رعایت کلیه قوانین و مقررات مربوط به دارندگان اطلاعات نهانی توسط هیات مدیره، داشتن تخصص، دانش و تجربه کافی در زمینه ریسک یکی از اعضای کمیته ریسک، عدم تملک سهام شرکت اصلی به صورت مستقیم و یا غیر مستقیم توسط شرکت‌های فرعی گروه، حضور مدیرعامل در مجامع عمومی شرکت و افشا اطلاعات مربوط به عضویت اعضای هیات مدیره در هیات مدیره سایر شرکت‌ها به اصالت یا به نمایندگی به نحو مناسب در پایگاه اینترنتی شرکت و در یک یادداشت جداگانه در گزارش تفسیری مدیریت و فعالیت هیات مدیره به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام.

۱۳ آذر ۱۴۰۴

