

شرکت صنایع آذرآب (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام صورت های مالی تلفیقی و جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

موسسه حسابرسی و انیای نیک تدبیر

(حسابداران رسمی)

شرکت صنایع آذر آب (سهامی عام)

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	۱ الی ۷
صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴	۱ الی ۸۰

"به نام خدا"

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

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهار نظر مشروط

(۱) صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت صنایع آذرب (سهامی عام) شامل صورت‌های وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ و صورت‌های سود و زیان، سود و زیان جامع، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۱، توسط این موسسه حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۷ الی ۹ بخش مبانی اظهار نظر مشروط، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و شرکت صنایع آذرب (سهامی عام) به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴، و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بالعمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

(۲) به شرح یادداشت‌های توضیحی ۳۲ و ۲۹، طبق برگ‌های تشخیص صادره، از بابت مالیات عملکرد سال‌های ۱۳۹۷ الی ۱۴۰۲، مالیات و عوارض ارزش افزوده سال‌های ۱۳۹۷ الی ۱۴۰۲، مالیات حقوق سال‌های ۱۳۹۷ الی ۱۴۰۲، جرایم تکالیف قانونی موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم سال‌های ۱۳۹۷ الی ۱۳۹۹، ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲، حق بیمه سازمان تامین اجتماعی سال‌های ۱۳۹۰ الی ۱۳۹۸ و ۱۴۰۱ جمعاً مبلغ ۷,۷۷۰ 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 هیات‌های حل اختلاف در جریان رسیدگی می‌باشد. با توجه به رویه‌های مورد عمل در سنوات قبل، احتساب ذخیره مازاد از بابت موارد مذکور و دوره‌های رسیدگی نشده ضروری بوده، لیکن تعیین میزان دقیق آن منوط به اعلام نظر نهایی سازمان‌های ذیربط می‌باشد.

(۳) همانگونه که در صورت‌های مالی پیوست مشهود است بخشی از تعهدات شرکت از جمله بدهی به بانک‌ها، تامین کنندگان کالا و خدمات، سازمان‌ها و ارگان‌های دولتی راكد و انتقالی از سنوات قبل بوده که مطابق تاییدیه دریافتی از واحد حقوقی شرکت مبلغ ۳,۳۰۱ 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 پذیرفته است. هرچند تعدیل صورت‌های مالی از بابت موارد مذکور ضروری است لیکن تعیین قطعی آن منوط به اعلام نظر نهایی محاکم قضایی می‌باشد.

(۴) دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها و پیش پرداخت‌ها به شرح یادداشت‌های توضیحی ۲۲ و ۱۹، جمعاً شامل مبلغ ۱,۲۱۵ میلیارد ریال (عمدتاً مربوط به شرکت‌های گسترش صنایع آذر آب، کارگزاری شاخص سهام، یورو اسلات پارس، شرکت فرآب) اقلام راكد 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 از این بابت صرفاً مبلغ ۴۴ میلیارد ریال زیان کاهش ارزش در حساب‌ها منظور شده است. هرچند تعدیل صورت‌های مالی از این بابت ضروری است لیکن تعیین میزان دقیق آن در شرایط حاضر امکان‌پذیر نمی‌باشد.

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

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی - ادامه

شرکت صنایع آذرآب (سهامی عام)

- ۵-۱) 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 ۱۶-۲
- ۵-۲) تفکیک و شناسایی جداگانه مبلغ قابل بازیافت، دارایی ناشی از قرارداد، پیش دریافت‌ها، و بدهی ناشی از قراردادهای بطور صحیح، افشای دارایی‌های در وثیقه اشخاص، تجدید ارائه اقلام مقایسه‌ای در صورت‌های مالی، افشای کامل و صحیح تعهدات و بدهی‌های احتمالی و افشای کامل و صحیح معاملات با اشخاص وابسته
- ۵-۳) با توجه به اینکه سیستم حسابداری شرکت قادر به ارائه گردش و مانده حساب‌های ارزی نبوده، میزان مطالبات و بدهی‌های ارزی (موضوع یادداشت توضیحی ۳۸) 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.
- با توجه به مراتب مذکور، هرچند تعدیل و افشای اقلام صورت‌های مالی از بابت موارد بالا ضروری است لیکن درغیاب مدارک و مستندات مورد لزوم از جمله اطلاعات مرتبط با شرکت‌های فرعی و وابسته موضوع بند ۲-۵، ارائه اطلاعات مربوط به گردش ارزی حساب‌ها، میزان مرخصی‌استفاده نشده و اطلاعات مرتبط با دوره شمولیت مشاغل سخت و زیان آور کارکنان تعیین میزان دقیق تعدیلات مورد لزوم در شرایط حاضر امکان‌پذیر نمی باشد.
- ۶) بررسی‌های به عمل آمده حاکی از آن است که تعداد ۱۸ مورد از پروژه‌های در جریان ساخت شرکت در پایان سال مالی منجر به شناسایی مبلغ ۱,۳۲۳ میلیارد ریال زیان گردیده و بر اساس محاسبات صورت گرفته که به موجب استانداردهای حسابرسی لازم الاجرا بوده زیان قابل شناسایی تا زمان تکمیل پروژه‌ها، جمعاً مبلغ ۳۴۱ میلیارد ریال برآورد شده است. در صورت اعمال تعدیلات مورد لزوم ذخیره پروژه‌های زیان بار به مبلغ ۳۴۱ میلیارد ریال افزایش و سود انباشته پایان سال به همین مبلغ کاهش خواهد یافت.
- ۷) دارایی‌های حاصل از قرارداد به شرح یادداشت توضیحی ۲۱، شامل مبلغ ۲,۲۵۰ میلیارد ریال مربوط به برخی پروژه‌ها 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 ماحصل نهایی پیمان‌ها امکان‌پذیر نگردیده است. مضافاً عملیات اجرایی برخی از پیمان‌های شرکت نسب 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 می‌یافت، در شرایط حاضر امکان‌پذیر نمی باشد.
- ۸) به شرح یادداشت توضیحی ۱۵، صورت‌های مالی شرکت‌های فرعی توسعه صنعت انرژی ستاره تدبیر پارس (سهامی خاص) و مدیریت فناوری صنایع آذرآب (سهامی خاص) جهت اعمال در صورت‌های مالی تلفیقی سال مورد گزارش به صورت حسابرسی نشده منظور شده است. در این خصوص تعیین آثار مالی ناشی از تعدیلات احتمالی که در صورت دسترسی به صورت‌های مالی حسابرسی شده شرکت مزبور، بر صورت‌های مالی تلفیقی ضرورت می‌یافت، برای این موسسه امکان‌پذیر نگردیده است.
- ۹) پاسخ تاییدیه‌های درخواستی و یا صورت تطبیق حساب‌های فی مابین درخصوص دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها و پیش پرداخت‌ها به مبلغ ۱,۸۱۷ میلیارد ریال و پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها و پیش دریافت‌ها به مبلغ ۱۲,۹۰۲ میلیارد ریال تا تاریخ این گزارش واصل نشده است. مضافاً پاسخ تاییدیه درخواستی در خصوص ۴۹ فقره از حساب‌های بانکی شرکت و ۸ فقره از تسهیلات دریافتی به مبلغ ۶۰۷

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی - ادامه

شرکت صنایع آذراب (سهامی عام)

میلیارد ریال تاکنون واصل نگردیده است. از طریق اجرای سایر روش‌های حسابرسی، تعیین تعدیلات احتمالی که در صورت دریافت تاییدیه‌های مزبور و یا تهیه صورت تطبیق حساب‌های فی مابین که بر صورت‌های مالی ضرورت می‌یافت برای این موسسه میسر نمی‌باشد.

۱۰ حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استاندارد ها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای 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 اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است.

تاکید بر مطلب خاص

عملیات بانکی

۱۱ همانگونه که در یادداشت توضیحی ۲-۲۴ منعکس گردیده، به دلیل مسدود بودن حساب‌های بانکی، کلیه عملیات دریافت و پرداخت‌های نقدی شرکت طی سال مالی مورد گزارش از طریق حساب‌های 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 بیمه‌ای دارایی‌ها

۱۲ دارایی‌های ثابت مشهود شرکت (یادداشت توضیحی ۴-۱۳) با ارزش دفتری ۲۴,۸۱۵ میلیارد ریال به میزان ۷,۵۸۲ میلیارد ریال و همچنین موجودی مواد و کالای شرکت (یادداشت توضیحی ۱-۲۰) به مبلغ ۴,۲۳۸ میلیارد ریال، تا ارزش ۱,۱۷۴ میلیارد ریال از پوشش بیمه‌ای برخوردار بوده، مضافاً دارایی‌های ثابت مشهود و موجودی مواد و کالا شرکت‌های فرعی (یادداشت‌های توضیحی ۴-۱۳ و ۱-۲۰) فاقد پوشش بیمه‌ای در مقابل خطرات احتمالی می‌باشند.

سند مالکیت دارایی‌ها

۱۳ بنابر مطالب مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۱۳، اقدامات شرکت جهت اخذ سند مالکیت زمین عسلویه و منزل مسکونی واقع در جزیره خارک تا تاریخ این گزارش منجر به نتیجه قطعی نگردیده است.

خسارت ناشی از جنگ

۱۴ نظر مجمع عمومی عادی صاحبان سهام را به موارد مندرج در یادداشت توضیحی ۴۱ در خصوص خسارت‌های ناشی از جنگ پس از تاریخ صورت وضعیت مالی جلب می‌نماید.

مفاد بند های ۱۱ الی ۱۴ تأثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

مسائل عمده حسابرسی

۱۵ 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 مبنای اظهار نظر مشروط، هیچگونه مسائل عمده حسابرسی با اهمیت دیگری برای درج در گزارش وجود نداشته است.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی - ادامه

شرکت صنایع آذرآب (سهامی عام)

سایر اطلاعات

۱۶) مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهار نظر این مؤسسه نسبت به صورت های مالی، به سایر اطلاعات تعلق ندارد و لذا این مؤسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی کند. مسئولیت این مؤسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت های با اهمیت بین سایر اطلاعات و صورت های مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی، و یا مواردی است که به نظر می رسد تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این مؤسسه، بر اساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی با اهمیت 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 ۶ تحریف شده است. همچنین این مؤسسه نتوانسته است شواهد کافی و مناسب به شرح بندهای ۷ الی ۹ دریافت کند، لذا این مؤسسه به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات لازم، نمی تواند نتیجه گیری کند که سایر اطلاعات از این بابت حاوی تحریف با اهمیت است یا خیر.

مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی

(۱۷) مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه 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 با اهمیت 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 مبنای 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

۱۸) اهداف حسابرسی 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 حسابرسی شامل اظهار نظر 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 مبنای 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 خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبتای 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 افزایشی مرتبط ارزیابی می‌شود.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی - ادامه

شرکت صنایع آذرآب (سهامی عام)

- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای 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 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 شرکت های گروه یا فعالیت های تجاری درون گروه به منظور اظهارنظر مناسب نسبت به صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کسب می گردد. 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 می روند مشخص می شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می شوند، 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 می رود 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 آذرآب (سهامی عام)

سایر وظایف بازرس قانونی

- ۱۹) موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:
 ۱۹-۱) مفاد مواد ۱۱۴ و ۱۱۵ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۳۲ اساسنامه شرکت در خصوص اخذ و نگهداری حداقل هزار سهم برای هریک از مدیران در صندوق شرکت به عنوان سهام وثیقه
- ۱۹-۲) مفاد ماده ۲۷ اساسنامه شرکت در خصوص دارا بودن تحصیلات مالی برای حداقل یکی از اعضای غیر موظف هیات مدیره
- ۲۰) اقدامات شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۴/۰۵/۱۲ صاحبان سهام درخصوص بندهای ۲ الی ۵، ۷، ۹، ۱۱ الی ۱۳، ۱۹، ۲۳ الی ۲۵ 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 به کارگزاری بانک کشاورزی و کارگزاری بهمن، تهیه صورت ریز اسناد

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی - ادامه

شرکت صنایع آذرآب (سهامی عام)

تضمینی دیگران نزد شرکت، پیگیری لازم جهت استرداد اسناد تضمینی خاتمه یافته شرکت نزد دیگران، پرداخت سود سهام سنوات قبل، تعیین تکلیف ۲۲ فقره چکهای باقی مانده نزد مدیران سابق به نتیجه نهایی نرسیده است.

(۲۱) معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۳۹ 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 رای گیری صورت پذیرفته است. به استثنای دریافت و پرداخت وجه از/به اشخاص وابسته بصورت قرض الحسنه و بدون اعطای/ اخذ تضمین، نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه سایر معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

(۲۲) 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 رسیدگی های انجام شده، و در نظر داشتن موارد مندرج در بندهای بخش مبانی 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.

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

(۲۳) 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.

(۲۴) ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چکلیست های ابلاغ شده آن سازمان به شرح زیر رعایت نشده است:

(۲۴-۱) 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 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 تبصره ۹ در خصوص افشای تغییر در ترکیب اعضای هیات مدیره بلافاصله پس از برگزاری جلسه هیات مدیره، مفاد ماده ۱۰ در خصوص ارائه صورت جلسه مجامع عمومی به مرجع ثبت شرکت ها حداکثر ظرف ۱۰ روز پس از تاریخ تشکیل مجمع، 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 دارایی ها، ایجاد یا متفی شدن بدهی های احتمالی، نقل و انتقال دارایی های ثابت شرکت، وقوع حوادث غیر مترقبه و معاملات موضوع ماده ۱۲۹ قانون تجارت

(۲۴-۲) مفاد مواد دستورالعمل حاکمیت شرکتهای ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص تبصره ۱ ماده ۳، تبصره ۴ ماده ۴، تبصره ۳ الی ۵ ماده ۷، مواد ۸، ۱۰، ۱۵، ۲۸، ۳۲ در خصوص استقرار سازوکارهای اثر بخش اصول حاکمیت شرکتهای در شرکت های فرعی، داشتن تحصیلات مالی حداقل یکی از اعضای غیر موظف هیات مدیره، رعایت ضوابط دستورالعمل افشای اطلاعات و تصویب معاملات با اشخاص وابسته، افشای فوری جزئیات معاملات با اهمیت با اشخاص وابسته، اظهار نظر کمیته حسابرسی نسبت به معاملات با اشخاص وابسته و افشای جداگانه در گزارش فعالیت هیات مدیره، برقراری ساز و کار مناسب جهت استقرار کنترل داخلی اثر بخش و اطمینان بخشی معقول از حفاظت از دارایی ها 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 حسابرس مستقل و بازرس قانونی - ادامه

شرکت صنایع آذرآب (سهامی عام)

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، ارزیابی سلاته اثربخشی هیات مدیره، مدیرعامل، کمیته های تخصصی و اعضای هیات مدیره ذی ربط در شرکت های فرعی و وابسته و انعکاس در گزارش فعالیت هیات مدیره، عدم تملک سهام شرکت اصلی به صورت مستقیم و یا غیر مستقیم توسط شرکت های فرعی گروه و حضور مدیرعامل در مجامع عمومی شرکت.

- ۲۵ کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی، طبق الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیست های ابلاغی مورد بررسی قرار گرفته و با توجه به محدودیت های ذاتی کنترل های داخلی به استثنای انتخاب مدیر حسابرس داخلی با پیشنهاد کمیته حسابرسی و تصویب هیات مدیره، مستند نمودن ساختار کنترل های داخلی، نظارت کمیته حسابرسی بر مستندسازی ساختار کنترل های داخلی و انجام آزمون های کنترلی، تدوین آیین نامه انضباطی و شغلی و دستورالعمل استفاده از رایانه ها به صورت مکتوب و مدون، شناسایی و تجزیه و تحلیل ریسک ها، این موسسه به موارد دیگری از نقاط ضعف با اهمیت حاکی از عدم رعایت موارد مندرج در چک لیست مذکور باشد، برخورد ننموده است.
- ۲۶ در رعایت الزامات مقرر در تبصره ماده ۴۰ دستورالعمل حاکمیت شرکتی، طی سال مالی مورد گزارش، شرکت هیچگونه هزینه ای از بابت کمک های عام المنفعه و مسئولیت های اجتماعی انجام نداده است.
- ۲۷ صورت های مالی پیوست، تاییدیه مدیران، گزارش فعالیت هیات مدیره و گزارش تفسیری مدیریت به تایید اکثریت اعضای هیات مدیره رسیده است.

موسسه حسابرسی وانیا نیک تدبیر (حسابداران رسمی)
 مرتضی سیدآبادی
 حسین شهبازی مزید
 ۰۰۲۸۵
 ۹۸۲۶۲۹


۱۷ تیر ۱۴۰۵