

شرکت صنایع خاک چینی ایران (سهامی عام)

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به انضمام صورتهای مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

شرکت صنایع خاک چینی ایران (سهامی عام)

فهرست مندرجات

<u>شماره صفحه</u>	<u>عنوان</u>
۱ و ۲	گزارش بررسی اجمالی
۲	صورت سود و زیان
۳	صورت وضعیت مالی
۴	صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	صورت جریان های نقدی
۶ الی ۴۵	یادداشت‌های توضیحی همراه صورتهای مالی



بسمه تعالی

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیات مدیره

شرکت صنایع خاک چینی ایران (سهامی عام)

مقدمه

۱- صورت وضعیت مالی شرکت صنایع خاک چینی ایران (سهامی عام) به تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۳ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی آن برای دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۳ پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره ای با هیات مدیره شرکت و مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یادشده، براساس بررسی اجمالی انجام شده، است.

دامنه بررسی اجمالی

۲- بررسی اجمالی این مؤسسه براساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میاندوره ای 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 مؤسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه میشود و از این رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی کند.

نتیجه گیری

۳- بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، این مؤسسه به مواردی حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تاکید بر مطلب خاص

۴- نتیجه دعوای حقوقی

همان گونه که در یادداشت ۵-۳۲ و ۶-۳۲ توضیحی همراه صورتهای مالی افشاء شده است، تعداد ۱۳ فقره پرونده حقوقی در مراجع قضایی در حال پیگیری بوده که عمدتاً مربوط به طلب از شرکت رینار به مبلغ ۲۷۱٫۵۰۹ دلار به ارزش ریالی ۱۲۴٫۱۸۱ میلیون ریال و دریافت خسارت تاخیر تادیه و وجه التزام سود سهام به مبلغ ۵۱٫۰۰۰ میلیون ریال در حال رسیدگی بوده که تا تاریخ تهیه این گزارش به نتیجه نهایی منجر نگردیده است. نتیجه گیری این مؤسسه در اثر مفاد این بند تعدیل نشده است.

سایر بندهای توضیحی

۵- حسابرس سال گذشته

صورت‌های مالی سال منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲ شرکت توسط موسسه دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ ۱۰ خرداد ماه ۱۴۰۳ به صورت های مالی مزبور نظر "مقبول" اظهار شده است.

گزارش در مورد سایر اطلاعات

۶- مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت مدیره شرکت است. "سایر اطلاعات شامل اطلاعات موجود در گزارش تفسیری مدیریت است. نتیجه گیری این موسسه نسبت به صورت‌های مالی، در بر گیرنده نتیجه گیری نسبت به سایر اطلاعات "نیست و نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی اظهار نمی شود.

در ارتباط با بررسی اجمالی صورت‌های مالی، مسئولیت این موسسه مطالعه سایر اطلاعات به منظور شناسایی مغایرت‌های با اهمیت آن با صورت‌های مالی یا با اطلاعات کسب شده در فرآیند بررسی اجمالی و یا تحریف‌های با اهمیت است. در صورتیکه این موسسه به این نتیجه برسد که تحریف با اهمیتی در سایر اطلاعات وجود دارد، باید این موضوع را گزارش کند. در این خصوص، نکته قابل گزارشی وجود ندارد.

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۷- مفاد مواد تبصره ماده ۹ و ۱۳ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت های ثبت شده نزد سازمان مبنی بر افشای فوری تغییر در ترکیب اعضای هیات مدیره، تعیین و تغییر نمایندگان اشخاص حقوقی و تغییر مدیرعامل، افشای معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت یا معاملات با سایر اشخاص وابسته رعایت نشده است.

۸- مفاد مواد ۵ و ۱۵ دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران مبنی بر پرداخت سود تقسیم شده مصوب مجمع عمومی در مهلت قانونی طبق برنامه اعلام شده از طریق شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه و رعایت تساوی حقوق صاحبان سهام بطور یکسان رعایت نشده است.

۹- مفاد مواد ۶ و ۳۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص ایجاد سازو کار مناسب توسط هیات مدیره در خصوص رعایت یکسان حقوق سهامداران و عدم پرداخت سود سهامداران عمده و کنترلی پیش از سایر سهامداران رعایت نگردیده است.

مؤسسه حسابرسی اطمینان بخش و همکاران

(حسابداران رسمی)

سید گل محمدی

(۸۸۱۶۴۹)

یاسین قاسمی

(۹۰۱۷۹۲)

۲۳ آبان ماه ۱۴۰۳