



موسسه حسابرسی اطمینان بخش و همکاران
(حسابداران رسمی - معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار)

شماره: ۴۰۳۹۷-۴

تاریخ: ۱۳۰۳/۰۳/۱۴

پیرت: د کرد

بسمه تعالی

مدیریت محترم

شرکت صنایع خاک چینی ایران (سهامی عام)

باسلام،

احتراماً، به پیوست ۵ نسخه گزارش نهائی
حسابرس مستقل و بازرس قانونی برای سال مالی
منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳ آن شرکت تقدیم
می گردد.



شرکت صنایع خاک چینی ایران (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

شرکت صنایع خاک چینی ایران (سهامی عام)

فهرست مندرجات

<u>شماره صفحه</u>	<u>عنوان</u>
۱ الی ۶	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۲	صورت سود و زیان
۳	صورت وضعیت مالی
۴	صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	صورت جریان های نقدی
۶ الی ۴۶	یادداشت های توضیحی همراه صورتهای مالی



بسمه تعالی

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

گزارش حسابرسی صورتهای مالی
اظهاری نظر

۱- صورتهای مالی شرکت صنایع خاک چینی ایران (سهامی عام) شامل صورت 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 ۳۴ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.
به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت صنایع خاک چینی ایران (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهار نظر

۲- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از شرکت صنایع خاک چینی ایران (سهامی عام) است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۳- منظور از مسائل عمده حسابرسی مسائلی است که به قضاوت حرفه ای حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند این مسائل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی به عنوان یک مجموعه، واحد و به منظور اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی مورد توجه قرار گرفته اند و اظهار نظر جداگانه ای نسبت به این مسائل ارائه نمیشود در این خصوص مسائل عمده حسابرسی، قابل درج در گزارش وجود ندارد.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت صنایع خاک چینی ایران (سهامی عام)

تاکید بر مطلب خاص

ابهام نسبت به وضعیت مالیات عملکرد، ارزش افزوده و بیمه

۴- همانگونه که در یادداشت های ۲۴ و ۳۲-۲ توضیحی صورتهای مالی انعکاس یافته از بابت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ شرکت، بر اساس برگ تشخیص ابلاغی مبلغ ۱۶۲,۷۹۷ میلیون ریال بیشتر از مبلغ ابرازی و پرداختی از شرکت مطالبه گردیده که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته (به جهت تعلق معافیت ۵ درصدی شرکتهای تولیدی طبق احکام بودجه سالیانه دولت) و همچنین جهت عملکرد سال ۱۴۰۳ نیز به استناد درآمد مشمول مالیات ابرازی و با لحاظ معافیت های متعلقه ذخیره در حسابها لحاظ شده است. اضافه می نماید که بر اساس برگ اعلام بدهی صادره از سوی اداره مالیات بابت مالیات ارزش افزوده سنوات ۹۰، ۹۱، و ۹۳ الی ۹۵ و سال ۱۴۰۲ نیز مبالغی بابت اصل و جرائم ارزش افزوده از شرکت مطالبه شده که بدلیل منطقی نبودن مبانی جرائم مطالبه شده از نظر شرکت به آن اعتراض شده و تنها از این بابت مبلغ ۲۵۰,۰۰۰ میلیون ریال ذخیره در حسابها اعمال گردیده است همچنین مباحث حسابرسی بیمه ای شرکت به شرح یادداشت ۳-۳۲ افشا شده است. بنا به مراتب فوق، تعیین میزان قطعی بدهی های مالیاتی و بیمه ای شرکت موکول به رسیدگی و اعلام نظر قطعی مراجع ذیربط خواهد بود. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

ابهام نسبت به دعاوی حقوقی

۵- همانگونه که در یادداشت ۳۲-۵ توضیحی همراه صورتهای مالی افشاء شده است، تعداد ۲۲ فقره پرونده حقوقی در مراجع قضایی در حال پیگیری بوده که عمدتاً مربوط به دریافت خسارت تاخیر تادیه و وجه التزام سود سهام به مبلغ ۵۱,۰۰۰ میلیون ریال می باشد که در حال رسیدگی بوده و تا تاریخ تهیه این گزارش به نتیجه نهایی منجر نگردیده است تعیین تکلیف موارد مطروحه منوط به نتایج دعاوی حقوقی مربوطه می باشد. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

سایر بندهای توضیحی

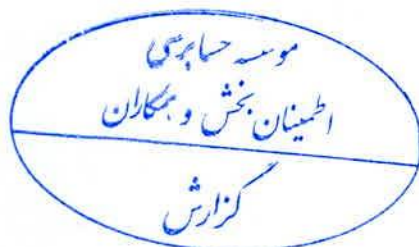
۶- حسابرس سال گذشته

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 نسبت به صورت های مالی مزبور اظهارنظر "مقبول" ارائه شده است.

سایر اطلاعات

۷- مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهار نظر این موسسه نسبت به صورتهای مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این موسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی کند.

مسئولیت این موسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت های بااهمیت بین سایر اطلاعات و صورتهای مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی، و یا مواردی است که به نظر می رسد تحریفی بااهمیت در سایر



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت صنایع خاک چینی ایران (سهامی عام)

اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این موسسه، بر اساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص، مطلب قابل گزارشی وجود ندارد.

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۸- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی اعمال و حفظ کنترل های 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 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.

مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

۹ - اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر وی می شود. 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. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی میشوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

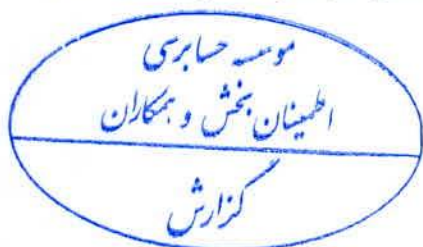
در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

❖ خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیر پاگذاری کنترل های داخلی، باشد 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 روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترل های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می شود.

❖ مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.

❖ بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که میتواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت صنایع خاک چینی ایران (سهامی عام)

شده کافی نبود، اظهار نظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.

❖ کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.

افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود. به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثر گذار باشد و در همه موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می رسد.

از بین موضوعات اطلاع رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می روند مشخص میشود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف میشوند مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، حسابرس 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.

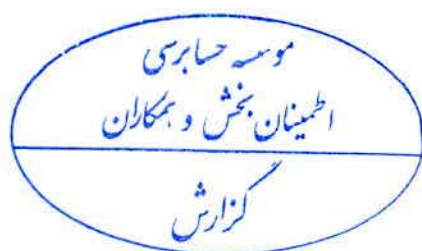
همچنین این مؤسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

۱۰- موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:
۱۰-۱ - نتایج اقدامات و پیگیریهای شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۳/۰۳/۲۲، صاحبان سهام در خصوص بند ۲-۱۰ و بند ۱۳ این گزارش در خصوص رعایت ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به نتیجه نرسیده است.

۱۰-۲ - مفاد مواد ۱۴۸ و ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت، مبنی رعایت یکسان حقوق صاحبان سهام و پرداخت سود سهام حداکثر ظرف مدت هشت ماه پس از تصویب مجمع عمومی رعایت نشده است.



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت صنایع خاک چینی ایران (سهامی عام)

۱۱- معاملات مندرج در یادداشت ۳۱ توضیحی صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره از طریق صورتهای مالی به اطلاع این مؤسسه رسیده و مورد بررسی قرار گرفته است. در خصوص معاملات مذکور مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری رعایت شده است. به استثنای موضوع مندرج در یادداشت ۳-۱-۱۶ صورتهای مالی نظر این مؤسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۱۲- گزارش هیات 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 مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارایه شده از جانب هیات مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

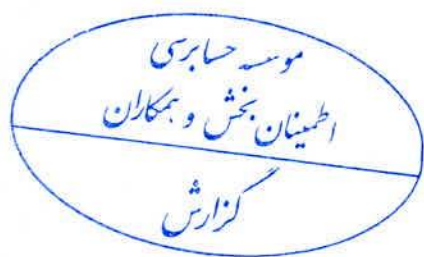
۱۳- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیست های ابلاغ شده آن سازمان، به شرح زیر رعایت نشده است:

۱۳-۱- مفاد بند ۶ مکرر ماده ۷، تبصره ماده ۹ و ماده ۱۳ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکتهای ثبت شده نزد سازمان مبنی بر افشای اطلاعات وضعیت عملیات ماهانه حداکثر ۵ روز کاری بعد از پایان هر ماه (خردادماه)، افشای فوری تغییر در ترکیب اعضای هیات مدیره، تعیین و تغییر نمایندگان اشخاص حقوقی و تغییر مدیر عامل و افشای فوری معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت یا معاملات با سایر اشخاص وابسته رعایت نشده است.

۱۳-۲- 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 همچنین رعایت حقوق تمام سهامداران به طور یکسان.

۱۴- مفاد ماده ۶، تبصره ۲ ماده ۱۴ و ۳۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص رعایت یکسان حقوق کلیه سهامداران (پرداخت به موقع سود سهام)، مستقل بودن اکثریت اعضای کمیته ها (کمیته انتصابات) خارج از هیات مدیره و پرداخت سود سهام سهامداران عمده و کنترلی پس از سایر سهامداران رعایت نشده است.

۱۵- در اجرای مفاد ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی شرکتهای پذیرفته شده در سازمان بورس اوراق بهادار، رعایت تبصره ماده ۴۰ دستورالعمل یاد شده مبنی بر افشای کمک های عام المنفعه و هر گونه پرداخت در راستای مسئولیت های اجتماعی



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت صنایع خاک چینی ایران (سهامی عام)

در گزارش تفسیری مدیریت و فعالیت هیات مدیره، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته و در این خصوص، این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم افشای مناسب در گزارش های مزبور باشد، برخورد نکرده است.

۱۶- کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی شرکت در تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳ طبق الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار، بررسی شده است. بر اساس بررسی انجام شده و با توجه به محدودیتهای ذاتی کنترل های داخلی، نظر این موسسه به مواردی حاکی از وجود نقاط ضعف با اهمیت کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی، طبق چارچوب فصل دوم دستورالعمل کنترل های داخلی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، جلب نشده است.

۱۷- تا پایان سال مالی مورد گزارش ارزش حاصل از صادرات محصولات شرکت بر خلاف ضوابط و مقررات بانک مرکزی بطور کامل رفع تعهد نشده است.

۱۱ خرداد ماه ۱۴۰۴

مؤسسه حسابرسی اطمینان بخش و همکاران

(حسابداران رسمی)

سعید گل محمدی

یاسین قاسمی

(۸۱۶۲۱)

(۹۰۷۹۲)

