

به نام خدا

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۸/۳۰
شماره: ۱۱۱۰/۰۴/۷۱۵ گ

مدیریت محترم عامل
شرکت صنایع خاک چینی ایران (سهامی عام)

با سلام و احترام،
به پیوست ۵ نسخه گزارش بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره‌ای به انضمام صورتهای مالی برای دوره مالی
میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴ تقدیم می‌گردد.

با تقدیم احترام

موسسه حسابرسی بهراد مشار

فریده شیرازی
رضایعقوبی

بهراد مُشار
حسابداران رسمی
شماره ثبت ۱۳۸۹۸ تهران

رونوشت: سازمان بورس و اوراق بهادار

بهراد مشار
مؤسسه حسابرسی
(مسئداران رسمی)

شرکت صنایع خاک چینی ایران (سهامی عام)
گزارش بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره‌ای
به انضمام صورتهای مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

شرکت صنایع خاک چینی ایران (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	شرح
(۱) و (۲)	۱- گزارش بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره‌ای
۲	۲- صورتهای مالی:
۳	الف) صورت سود و زیان
۴	ب) صورت وضعیت مالی
۵	ج) صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۶-۴۷	د) صورت جریان های نقدی
	۳- یادداشتهای توضیحی

گزارش بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره‌ای

به نام خدا

گزارش بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای

به هیأت مدیره

شرکت صنایع خاک چینی ایران (سهامی عام)

مقدمه

۱- صورتهای مالی شرکت صنایع خاک چینی ایران (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۵ پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره ای با هیأت مدیره شرکت است. مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲- بررسی اجمالی این موسسه براساس 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 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 می شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی کند.

نتیجه گیری

۳- بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، این موسسه به مواردی 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

۴- نتیجه گیری این موسسه در اثر مفاد بندهای ۱-۴ الی ۳-۴ زیر، تعدیل نشده است:

۴-۱- وضعیت ارزی شرکت در یادداشت های توضیحی ۳-۳ و ۳۲ صورتهای مالی ارائه شده و مانده های ارزی منعکس در صورتهای مالی مورد گزارش براساس نرخ های خرید و فروش ارز در سامانه مرکز مبادلات ارز تسعیر و شناسایی شده است. در این رابطه با توجه به تحریم های بین المللی، فروش های صادراتی شرکت بدون گشایش LC صورت می گیرد و نحوه مرادات فی مابین شرکت با کارگزاری های طرف حساب بابت واریزی های مربوط به فروش صادراتی با مانده مطالبات به مبلغ ۲۵۱ میلیارد ریال (معادل ۳۳۱ هزار یورو، ۲۶ هزار درهم امارات و ۲۲۲ هزار دلار) و وضعیت تضامین اخذ شده به شرح یادداشت های توضیحی ۱-۵، ۳-۵ و ۴-۱۶ صورتهای مالی می باشد. همچنین نرخ های فروش صادراتی بر مبنای نرخ های اعلامی توسط هیات مدیره شرکت و توافق با مشتریان در تاریخ پیش فاکتورهای صادره و تایید کمیته فروش منتخب هیات مدیره تعیین می گردد.

گزارش بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره‌ای (ادامه)

شرکت صنایع خاک چینی ایران (سهامی عام)

۴-۲- به شرح یادداشت توضیحی ۱۸ صورت های مالی، موجودی مواد و کالا به بهای تمام شده ۶,۲۷۵ میلیارد ریال تا سقف مبلغ ۵,۸۱۰ میلیارد ریال، از پوشش بیمه ای برخوردار می باشد.

۴-۳- وضعیت بدهی های شرکت از حیث مالیاتهای عملکرد و ارزش افزوده و نیز اعتراضات صورت پذیرفته از بابت نتایج رسیدگی های ابلاغی به شرح یادداشتهای توضیحی ۲-۳۴ و ۲-۲۵ صورتهای مالی توصیف گردیده است.

سایر بندهای توضیحی

۵- صورتهای مالی سال منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ واحد مورد گزارش توسط موسسه حسابرسی دیگری حسابرسی شده است و در گزارش مورخ ۱۱ خرداد ۱۴۰۴ آن موسسه نسبت به صورتهای مالی مزبور اظهار نظر "مقبول" ارائه شده است.

گزارش در مورد سایر اطلاعات

۶- مسئولیت "سایر اطلاعات" با هیات مدیره شرکت است. "سایر اطلاعات" شامل اطلاعات موجود در گزارش تفسیری مدیریت است. نتیجه گیری این موسسه نسبت به صورتهای 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 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 تحریف های 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 مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۷- ضوابط و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با شرکت های پذیرفته شده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته و به استثنای موارد مندرج در جدول زیر به موارد با اهمیت دیگری حاکی از عدم رعایت مقررات فوق برخورد نشده است:

شماره بند و ماده	شرح
	دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار
ماده ۸	ارائه گزارش های واحد حسابرسی داخلی در خصوص ارزیابی کنترل های داخلی هر ۳ ماه یکبار به هیات مدیره.
ماده ۱۴ تبصره ۵ و ۶	- بررسی وضعیت ریسکهای شرکت برحسب درجه ریسک پذیری و بررسی اثربخشی سیستم مدیریت ریسک شرکت (صورتجلسه های کمیته ریسک ارائه نشده است).

تاریخ: ۳۰ آبان ۱۴۰۴

موسسه حسابرسی بهراد مَشَار
حسابرس مستقل
فریده شیرازی
شماره عضویت: ۸۰۰۴۵۷
رضا یعقوبی
شماره عضویت: ۸۱۱۰۹۸
بهراد مَشَار
حسابداران رسمی
شماره ثبت ۱۳۸۹۸ تهران