

به نام خدا

تاریخ: ۱۴۰۵/۰۴/۰۸
شماره: گ/۲۵۵/۰۵/۲۳۴

مدیریت محترم عامل

شرکت صنایع خاک چینی ایران (سهامی عام)

با سلام و احترام،

به پیوست ۵ نسخه گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی به انضمام صورتهای مالی شرکت برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ تقدیم می گردد.

با تقدیم احترام

موسسه حسابرسی بهراد مُشار

فریده شیرازی

رضا یعقوبی

بهراد مُشار

حسابداران رسمی

شماره ثبت ۱۳۸۹۸ تهران

رونوشت: سازمان بورس و اوراق بهادار

بهراد مشار
موسسه حسابرسي
(حسابداران رسمي)

شرکت صنایع خاک چینی ایران (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

شرکت صنایع خاک چینی ایران (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	شرح
(۱) الی (۴)	۱- گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
	صورت‌های مالی:
۲	۲- صورت سود و زیان
۳	۳- صورت وضعیت مالی
۴	۴- صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	۵- صورت جریان های نقدی
۶-۴۸	۶- یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به نام خدا

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 ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۶، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورت‌های مالی یادشده، وضعیت مالی شرکت صنایع خاک چینی ایران (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴، و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبنای اظهار نظر

۲- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ایران، 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 صورت های مالی سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت های مالی به عنوان یک مجموعه واحد، و به منظور اظهار نظر نسبت به صورت های مالی، مورد توجه قرار گرفته اند و اظهار نظر جداگانه ای نسبت به این مسائل ارائه نمی شود. در این خصوص، هیچگونه مسائل عمده حسابرسی برای درج در گزارش وجود ندارد.

تاکید بر مطلب خاص

۴- فروش های صادراتی و وصول مطالبات ارزی

همانگونه که در یادداشت توضیحی ۱-۵ صورتهای مالی منعکس است، نرخ های فروش صادراتی بر مبنای نرخ های تعیین شده در کمیته فروش پس از تصویب هیات مدیره شرکت و توافق با مشتریان در تاریخ پیش فاکتورهای صادره تعیین می گردد. وضعیت فروش های صادراتی شرکت و نحوه انجام آن به شرح یادداشت توضیحی ۳-۵ صورتهای مالی می باشد. در این رابطه، با توجه به تحریم های بین المللی، فروش های صادراتی شرکت بدون گشایش LC صورت گرفته و نحوه مرادفات فی مابین با کارگزاری های طرف حساب بابت دریافت مبالغ حاصل از فروش و همچنین فروش های انجام شده به کشور ترکیه (موضوع یادداشت های توضیحی ۲-۳-۱۶ و ۴-۱-۱۶ صورتهای مالی)، تضامین اخذ شده و روند وصول مطالبات به شرح یادداشت های مذکور توصیف شده است. مضافاً نحوه وصول مطالبات تجاری و تضامین دریافتی از مشتریان و اسناد سررسید گذشته و حقوقی شده در یادداشت های توضیحی ۲-۲-۱۶ و ۱-۳-۱-۱۶ صورتهای مالی منعکس می باشد. مفاد این بند، تاثیری بر اظهار نظر این مؤسسه نداشته است.

گزارش - بهراد موشار

تلفن: ۸۸۷۰۳۹۰۶ - ۸۸۱۰۰۱۷۰ - ۸۸۷۱۳۱۳۴ فکس: ۸۸۱۰۲۷۷۴

صندوق پستی ۵۵۵۱-۱۵۸۷۵

پست الکترونیک: info@behradmoshar.com

حسابداران رسمی - حسابداران مستقل - کارشناسان رسمی

تهران، میدان آرژانتین، خیابان احمد قصیر، کوچه ۱۹،

پلاک ۵، طبقه اول، واحد ۱۰۱ کدپستی: ۱۵۱۳۹۱۴۸۱۳

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)
شرکت صنایع خاک چینی ایران (سهامی عام)

سایر بندهای توضیحی

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

سایر اطلاعات

۶- مسئولیت سایر اطلاعات با هیاتمدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهارنظر این مؤسسه نسبت به صورتهای مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این مؤسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی‌کند. مسئولیت این مؤسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت‌های با اهمیت بین سایر اطلاعات و صورتهای مالی یا شناخت کسب‌شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی، و یا مواردی است که به نظر می‌رسد 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. در این خصوص مطلب قابل گزارشی وجود ندارد.

مسئولیت‌های هیات مدیره در قبال صورتهای مالی

۷- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی 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 هیات مدیره است.

در تهیه صورتهای مالی، هیات 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 واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی

۸- 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 اظهارنظر 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 به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

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 ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های 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 روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.

- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده‌شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.

گزارش - بهراد مُشار

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه) شرکت صنایع خاک چینی ایران (سهامی عام)

- بر مبنای شواهد حسابرسي کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند 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 صورت های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر موسسه تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسي 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 صورت های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت های مالی، به گونه ای در صورت های مالی منعکس شده اند که ارائه متصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.
- افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسي و یافته های عمده حسابرسي، شامل ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان راهبري اطلاع رسانی می شود.
- به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبري ارائه می شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می رسد.
- از بین موضوعات اطلاع رسانی شده به ارکان راهبري، آن دسته از مسائلی که در حسابرسي صورت های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسي به شمار می روند مشخص می شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن منع شده باشد یا هنگامی که، 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

سایر وظایف بازرس قانونی

- ۹- موارد مرتبط با الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:
 - ۹-۱- مفاد مواد ۱۴۸ و ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر رعایت تساوی حقوق صاحبان سهام و پرداخت سود سهام حداکثر ظرف مهلت مقرر، رعایت نشده است.
 - ۹-۲- مفاد ماده ۱۱۹ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۳۵ اساسنامه شرکت در خصوص تعیین سمت اعضای هیات مدیره در اولین جلسه خود و حداکثر یک هفته بعد از تشکیل مجمع عمومی عادی، رعایت نشده است.
 - ۹-۳- مفاد ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص ارائه صورتهای مالی و گزارش درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت اقلاً ۲۰ روز قبل از تاریخ مجمع عمومی عادی سالیانه به بازرسان، رعایت نشده است.
- ۱۰- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۳ صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیأت مدیره شرکت به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیأت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری، رعایت شده است. مضافاً، نظر این موسسه، به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

گزارش - بهراد مُشار

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت صنایع خاک چینی ایران (سهامی عام)

۱۱- گزارش هیأت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۵۱ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده و موارد مندرج در سایر بندهای این گزارش، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۲- 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 اجرایی افشای اطلاعات شرکت های ثبت شده نزد سازمان بورس	
بند ۱ ماده ۷	افشای صورتهای مالی سال مالی مورد گزارش و گزارش تفسیری مدیریت سالانه حسابرسی شده شرکت حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی.
مقادیر مواد ۵، ۱۵ و تبصره ۲ ماده ۱۸	پرداخت سود تقسیم شده مصوب مجمع عمومی ظرف مهلت قانونی و رعایت حقوق تمام سهامداران به طور یکسان.
دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار	
بند ۵ ماده ۶	در خصوص رعایت یکسان حقوق سهامداران (پرداخت به موقع سود سهام).
ماده ۳۱	پرداخت سود سهامداران عمده و کنترلی پیش از سایر سهامداران.

۱۳- در رعایت مفاد بند ۴۰ دستورالعمل حاکمیت شرکتی، کمک های عام المنفعه و پرداخت های شرکت در راستای مسئولیت های اجتماعی به شرح گزارش تفسیری مدیریت و گزارش فعالیت هیأت مدیره جمعاً به مبلغ ۱۳۰ میلیارد ریال مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این ارتباط به استثنای انجام هزینه به مبلغ ۳۰ میلیارد ریال مازاد بر سقف مصوب مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۴/۰۴/۰۴ صاحبان سهام، این موسسه به مورد خاصی برخورد ننموده است.

۱۴- چک لیست کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به محدودیت های ذاتی کنترل های داخلی، 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، برخورد نکرده است.

۱۵- در رعایت مفاد ماده ۱۷ دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در سازمان بورس و اوراق بهادار درخصوص پرداخت سود سهام پیشنهادی هیأت مدیره به مبلغ ۱۱۲۶ میلیارد ریال (یادداشت توضیحی ۳۶ صورتهای مالی)، این موسسه به مورد خاصی برخورد ننموده است.

تاریخ: ۲ تیر ۱۴۰۵

مؤسسه حسابرسی بهراد موشار

حسابرس مستقل و بازرس قانونی

فریده شیرازی

رضا یعقوبی

شماره عضویت: ۸۰۰۴۵۷

شماره عضویت: ۸۰۰۹۸

حسابداران رسمی

شماره ثبت ۱۳۸۹۸ تهران