

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت صنایع آذراب (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظهاری نظر مشروط

۱ - صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت صنایع آذراب (سهامی عام) شامل صورت های وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۴۰ توسط این سازمان حسابرسی شده است.

به نظر این سازمان، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۲ الی ۴ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای ۵ الی ۹ بخش مبانی اظهار نظر مشروط، صورت های مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و شرکت در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و جریان های نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲ - به شرح یادداشت های توضیحی ۴-۲-۳۱ الی ۶-۲-۳۱ و ۳-۳۱، طبق برگ های تشخیص و قطعی صادره بابت مالیات عملکرد سالهای ۱۳۹۳ الی ۱۳۹۵ و ۱۳۹۷ الی ۱۴۰۰ شرکت، جمعاً مبلغ ۵۰۸۵ میلیارد ریال (مبلغ ۱۰۴ میلیارد ریال جرائم) بیش از بدهی شناسایی شده در دفاتر مطالبه گردیده و از بابت عملکرد سال مالی قبل و سال مالی مورد گزارش بدلیل زیان ابرازی نیز بدهی در حساب ها منظور نشده است. همچنین به شرح یادداشت های توضیحی ۲۸-۶-۱، ۲۸-۶-۳ و ۲۸-۷-۲۸، به موجب برگ های مطالبه مالیات و عوارض ارزش افزوده سال های ۱۳۹۴ و ۱۳۹۶ الی ۱۴۰۰، جمعاً مبلغ ۲۳۸۸ میلیارد ریال، مالیات حقوق سال های ۱۳۹۳ الی ۱۴۰۰ جمعاً مبلغ ۲۶۸ میلیارد ریال، جرایم موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم سال های ۱۳۹۸ الی ۱۴۰۰ جمعاً به مبلغ ۹۵ میلیارد ریال و مبلغ ۱۵۸ میلیارد ریال بابت جرائم تقسیط اجرائیات سنواتی مربوط به مالیات حقوق و دستمزد سال های ۱۳۹۲ الی ۱۳۹۶ و مبلغ ۲۶ میلیارد ریال بابت جریمه عدم پرداخت حق تمبر افزایش سرمایه (شامل ۱۷ میلیارد

ریال جریمه) و بابت حق بیمه و جرائم مربوط تا پایان سال مالی مورد گزارش، جمعاً مبلغ ۸۲۱ میلیارد ریال مطالبه گردیده که به دلیل اعتراض شرکت نسبت به آنها بدهی شناسایی نگردیده است. با توجه به مراتب فوق، تعدیل حسابها از بابت موارد فوق ضروریست، لیکن تعیین میزان آن در شرایط حاضر برای این سازمان امکان پذیر نمی باشد.

۳- پیش پرداختها و دریافتیهای گروه و شرکت مبلغ ۱۶۳۳ میلیارد ریال (عمدتاً شامل شرکت های کارگزاری شاخص سهام، گسترش انرژی آذرآب و گروه صنعتی آذرخاک) اقلام راکد و انتقالی از سنوات قبل (یادداشت های توضیحی ۱۹ و ۲۱) می باشد که علیرغم اقدامات حقوقی بابت بخشی از مطالبات فوق و پیگیری های انجام شده، تسویه نشده و بابت آنها صرفاً مبلغ ۴۸ میلیارد ریال کاهش ارزش در حسابها منظور شده است. علاوه بر این، ذخیره باز خرید مرخصی کارکنان به مبلغ ۱۸۳ میلیارد ریال در حسابها شناسایی نشده است. تعدیل حسابها از بابت موارد فوق ضرورت دارد، در صورت اعمال تعدیلات مزبور پیش پرداختها و دریافتیهای گروه به مبلغ ۱۵۸۵ میلیارد ریال کاهش و پرداختیها و زیان انباشته ابتدای سال مالی مورد گزارش به ترتیب مبالغ ۱۸۳ میلیارد ریال و ۱۷۶۸ میلیارد ریال افزایش می یابد.

۴- استانداردهای حسابداری در خصوص تجدید ارزیابی بعدی دارایی های ثابت مشهود (یادداشت های توضیحی ۲-۷-۳ و ۲-۱۳) به رغم تفاوت با اهمیت ارزش منصفانه دارایی های تجدید ارزیابی شده با مبلغ دفتری آن، رعایت نگردیده است. تعدیل حسابها از این بابت ضروری است، لیکن بدلیل عدم دسترسی به اطلاعات کامل در خصوص ارزش منصفانه دارایی های مذکور، تعیین آثار آن برای این سازمان میسر نمی باشد. ضمناً مبادلات ارزی و سود و زیان ناشی از تسعیر داراییها و بدهی های ارزی عملیاتی (یادداشت توضیحی ۸)، شناسایی بدهی و دارایی مالیات انتقالی بابت تفاوت مالیات استهلاک قبل و بعد از تجدید ارزیابی و افشای لازم در رابطه با پرداختی های تجاری ارزی و وضعیت ارزی آن (یادداشت های توضیحی ۲۸ و ۳۷)، تعهدات و بدهی های احتمالی و معاملات با اشخاص وابسته (یادداشت توضیحی ۳۸) به نحو مناسب ارائه نشده است. ضمناً روش حسابداری ارزش ویژه در رابطه با شناسایی سرمایه گذاری در شرکت های وابسته (یادداشت توضیحی ۱۶) بکار گرفته نشده است.

۵- به شرح یادداشت توضیحی ۲-۲-۲۰، موجودی مواد و کالا شامل مبلغ ۱۸۲ میلیارد ریال تحت عنوان کالای در راه به طرفیت پرداختی های تجاری مربوط به خرید ۱۲ هزار تن شمش

فولادی در سال مالی ۱۳۹۵ توسط شرکت فرعی توسعه صنعت انرژی ستاره تدبیر پارس بوده که به موجب مستندات و مکاتبات موجود و هماهنگی بعمل آمده کالای مذکور به شرکت سیوان گستر مهر تحویل شده و در قبال آن مبلغ ۸۰ میلیارد ریال علی الحساب دریافت گردیده است. بدلیل عدم تسویه حساب با شرکت‌های فروشنده و خریدار، دعوی حقوقی متقابل توسط فروشنده و خریدار در مراجع قضایی مطرح شده که تا تاریخ این گزارش نتایج آن مشخص نگردیده است. تعیین تعدیلات احتمالی که در صورت دریافت مستندات مورد لزوم از جمله نتایج حاصل از رفع موارد اختلاف بر صورت‌های مالی ضرورت می‌یافت، در شرایط حاضر برای این سازمان مشخص نمی‌باشد.

۶- به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱۵، صورت‌های مالی شرکت‌های فرعی بازرگانی فرتاک انرژی پارس، آذرآب الا، انرژی سازه آذرپاد، سازه تدبیر آذر البرز، تدبیر سازه آذر خاک و سازه انرژی آذر خاک در صورت‌های مالی تلفیقی گروه لحاظ نشده و صورت‌های مالی شرکت‌های مزبور نیز به این سازمان ارائه نگردیده است. علاوه بر این صورت‌های مالی حسابرسی شده شرکت فرعی توسعه صنعت انرژی ستاره تدبیر پارس در صورت‌های مالی تلفیقی منعکس نشده است. تعیین تعدیلات احتمالی که بر صورت‌های مالی ضرورت می‌یافت به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات مربوط به صورت‌های مالی شرکت‌های مذکور، در شرایط حاضر برای این سازمان میسر نگردیده است.

۷- به شرح یادداشت توضیحی ۲-۲۱، دریافتنی‌های تجاری شامل مبلغ ۸۵۳۲ میلیارد ریال (سال قبل مبلغ ۴۷۳۷ میلیارد ریال) تحت عنوان مخارج قابل بازیافت پیمان بوده که مدارک و مستندات مربوط به برآورد مخارج برآوردی تکمیل پروژه‌ها، (یادداشت توضیحی ۳-۵)، به این سازمان ارائه نشده است. مضافاً مبلغ ۲۸۸ میلیارد ریال از مبالغ قابل بازیافت پیمان‌ها (از جمله پروژه‌های شرکت سیمان شهرکرد، شرکت توربین‌های گازی صنعتی خاورمیانه و نفت مناطق مرکزی ایران) و دارایی در جریان تکمیل پروژه دهکده آبی (شرکت فرعی صنعت آفرین نمونه عمران) راكد و سنواتی بوده که مستندات مربوط به نحوه ادامه اجرای پروژه‌های فوق و چگونگی بازیافت مبالغ مزبور به این سازمان ارائه نشده است. تعیین تعدیلات احتمالی که در صورت دریافت مدارک و مستندات مزبور از جمله برآورد مخارج آتی پروژه‌های در جریان تکمیل، بر صورت‌های مالی مورد گزارش ضرورت می‌یافت، برای این سازمان میسر نمی‌باشد.

۸- پاسخ تأییدیه‌های درخواستی درخصوص ۱۲ فقره از حساب‌های بانکی، تا تاریخ این گزارش واصل نشده و این سازمان نیز نتوانسته است از طریق اجرای سایر روش‌های حسابرسی آثار احتمالی ناشی از دریافت تأییدیه‌های مزبور بر صورت‌های مالی مورد گزارش را تعیین کند. مضافاً بشرح یادداشت توضیحی ۲-۲۳، تعداد ۴۸ فقره از حساب‌های بانکی شرکت مسدود بوده که طبق تأییدیه‌های دریافتی از بانک‌های مزبور مبالغ مسدودی مربوط به پرونده‌های حقوقی مختلف منجمله سازمان تعزیرات حکومتی (عدم رفع تعهدات ارزی)، سازمان تامین اجتماعی (حق بیمه) و سازمان امور مالیاتی (مالیات عملکرد و تکلیفی) به مبلغ ۱۳۱۹۱ میلیارد ریال اعلام گردیده که در این خصوص مستندات مربوط به چگونگی حل و فصل موضوعات فوق به این سازمان ارائه نشده است. تعیین تعدیلات احتمالی که در صورت رفع موارد فوق بر صورت‌های مالی ضرورت می‌یافت، در شرایط حاضر برای این سازمان امکان‌پذیر نمی‌باشد.

۹- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۲-۲۳ منعکس گردیده، عملیات دریافت و پرداخت‌های نقدی شرکت طی سال مالی مورد گزارش از طریق ۱۹ فقره حساب 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. ضمناً در محدوده رسیدگی‌های انجام شده مانده حساب‌های مزبور در پایان سال مالی مورد گزارش مبلغ ۳۳۱ میلیارد ریال (ماحصل مبلغ ۱۱۶۴۷ میلیارد ریال بدهکار و مبلغ ۱۱۳۱۶ میلیارد ریال گردش بستانکار) به حساب نقد و بانک شرکت منعکس گردیده است. تعیین تعدیلات احتمالی که در صورت دریافت مستندات مورد لزوم از جمله اخذ تاییدیه حساب‌های مذکور بر صورت‌های مالی ضرورت می‌یافت، در شرایط حاضر برای این سازمان امکان‌پذیر نمی‌باشد.

۱۰- حسابرسی این سازمان طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های سازمان طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرسی و بازرسی قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این سازمان طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای سازمان حسابرسی، مستقل از شرکت صنایع آذرآب (سهامی عام) است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر مشروط، کافی و مناسب است.

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه) شرکت صنایع آذرآب (سهامی عام)

مسائل عمده حسابرسی

۱۱- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه ای حسابرس، در حسابرسی صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت های مالی تلفیقی و جداگانه و به منظور اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی مزبور، مورد توجه قرار گرفته‌اند و اظهارنظر جداگانه ای نسبت به این مسائل ارائه نمی شود. علاوه بر مسائل درج شده در بندهای ۲ الی ۹ بخش مبانی اظهارنظر مشروط، هیچگونه مسائل عمده حسابرسی برای درج در گزارش وجود ندارد.

تاکید بر مطلب خاص

۱۲- پوشش بیمه ای دارایی‌های ثابت مشهود و موجودی‌ها
دارایی‌های ثابت مشهود شرکت به بهای تمام شده ۶٫۸۶۲ میلیارد ریال و مبلغ دفتری ۵٫۸۸۸ میلیارد ریال، به ارزش ۶٫۸۲۵ میلیارد ریال (یادداشت توضیحی ۴-۱۳) و موجودی مواد و کالای شرکت به مبلغ ۱٫۶۷۷ میلیارد ریال، به ارزش ۳۱۳ میلیارد ریال (یادداشت توضیحی ۲۰-۱) از پوشش بیمه‌ای برخوردار بوده، مضافاً دارایی‌های ثابت مشهود و موجودی مواد و کالای شرکت‌های فرعی (یادداشت‌های توضیحی ۴-۱۳ و ۱-۲۰) فاقد پوشش بیمه‌ای می‌باشند. مفاد این بند، تاثیری بر اظهار نظر این سازمان نداشته است.

سایر اطلاعات

۱۳- مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت‌مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است.

اظهارنظر این سازمان نسبت به صورتهای مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این سازمان نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی‌کند.

مسئولیت این سازمان، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت‌های با اهمیت بین سایر اطلاعات و صورتهای مالی یا شناخت کسب شده 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 سازمان، 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 بندهای ۲ الی ۴ بخش مبانی اظهار نظر مشروط عنوان گردید، این سازمان به این نتیجه رسیده است که سایر اطلاعات از بابت دارایی‌های ثابت مشهود، پیش پرداخت‌ها، دریافتی‌ها، مالیات پرداختنی، ذخیره مرخصی و وضعیت ارزی تحریف شده است. همچنین این سازمان نتوانسته است شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت، موجودی مواد و کالا، دریافتی‌ها و حساب‌های بانکی به شرح بندهای ۵ الی ۹ بخش مبانی اظهار نظر مشروط دریافت کند، لذا، این سازمان به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات لازم، نمی‌تواند نتیجه‌گیری کند که سایر اطلاعات از این بابت حاوی تحریف با اهمیت است یا خیر.

مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی

۱۴- 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 هیئت‌مدیره است. در تهیه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، هیئت‌مدیره 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 بازرسی قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۱۵- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس 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 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 بااهمیت صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت 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 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 بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت 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 افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
 - بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت 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 بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرسی 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 باز بماند.
 - 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 منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد. شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد اطلاعات مالی شرکت‌های گروه یا فعالیت‌های تجاری درون گروه به منظور اظهارنظر مناسب نسبت به صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کسب می‌گردد. حسابرس مسئول هدایت، سرپرستی و عملکرد حسابرسی گروه است. مسئولیت اظهارنظر حسابرس، تنها متوجه حسابرس است.

افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های بااهمیت 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 اثرگذار باشد و، در 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 صورت های 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 اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا، هنگامی که در شرایط بسیار نادر، سازمان 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 سازمان به عنوان بازرسی 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 بازرسی قانونی

۱۶- اقدامات شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی بطور فوق العاده مورخ ۱۴ مرداد ۱۴۰۲ صاحبان سهام در خصوص بندهای ۲ الی ۹، ۱۲، ۲۱ و ۲۲ این گزارش و همچنین پیگیری حقوقی در خصوص قراردادهای منعقد شده با کارگزاری بانک کشاورزی و کارگزاری بهمن، اخذ اسناد مالکیت زمین های خریداری شده از شرکت ماشین سازی اراک، زمین عسلویه و ساختمان مسکونی واقع در جزیره خارک، تهیه صورت ریز اسناد تضمینی دیگران نزد شرکت، پیگیری لازم جهت استرداد اسناد تضمینی خاتمه یافته شرکت نزد دیگران، پرداخت سود سهام سنوات قبل، تعیین تکلیف ۲۲ فقره چک های باقی مانده نزد مدیران سابق و ایجاد سیستم حسابداری ارزی متناسب، به نتیجه نهایی نرسیده است.

۱۷- مفاد بند "ج" تبصره ۱۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور در خصوص سقف خالص پرداختی متوسط سالانه مدیرعامل و اعضای هیئت مدیره از محل حقوق و مزایای مستمر و غیرمستمر و سایر پرداختی ها از هر محل و تحت هر عنوان در سال ۱۴۰۲ رعایت نشده است.

۱۸- مفاد ماده ۲۲ قانون ارتقای سلامت نظام اداری و مقابله با فساد مبنی بر تأیید اصالت نرم‌افزارهای مورد استفاده (زیر سیستم ها) توسط سازمان فناوری اطلاعات ایران، رعایت نشده است.

۱۹- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۳۸، به عنوان معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت‌مدیره به اطلاع این سازمان 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 رأی‌گیری رعایت شده است. مضافاً نظر این سازمان به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۲۰- گزارش هیئت‌مدیره، درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۳۷ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی انجام شده و اسناد و مدارک ارائه شده توسط هیئت مدیره با در نظر گرفتن موارد مندرج در بندهای ۲ الی ۹ این گزارش، نظر این سازمان به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

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

شماره بند و ماده	شرح
دستورالعمل اجرائی افشای اطلاعات شرکتهای ثبت شده نزد سازمان :	
بندهای ۱، ۳، ۴ و ۶ مکرر ماده ۷	افشای صورت‌های مالی و گزارش تفسیری مدیریت سالانه حسابرسی شده شرکت اصلی و تلفیقی گروه، صورت‌های مالی و گزارش تفسیری مدیریت ۳ ماهه حسابرسی نشده و ۶ ماهه حسابرسی شده و فرم اطلاعات وضعیت عملیات ماهانه ظرف مهلت‌های مقرر.

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

شرکت صنایع آذرآب (سهامی عام)

شرح	شماره بند و ماده
افشای صورت‌های مالی سالانه حسابرسی شده شرکت‌های تحت کنترل، حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی سالانه شرکت اصلی و حداکثر ۴ ماه پس از پایان سال مالی و میان دوره‌ای ۶ ماهه حسابرسی شده حداکثر ۷۵ روز پس از پایان دوره ۶ ماهه شرکت‌های مذکور.	اجزای ۱ و ۲ بند ۱۰ ماده ۷
افشای فوری صورت‌های مالی سالانه و میان دوره‌ای حسابرسی نشده بلافاصله پس از تایید هیئت مدیره.	تبصره ۵ ماده ۷
افشای فوری تصمیمات مجمع عمومی عادی سالانه.	جزء ۱ ماده ۹
افشای فوری تغییر در ترکیب اعضای هیئت‌مدیره، تعیین و تغییر نمایندگان اشخاص حقوقی و تغییر مدیرعامل بلافاصله پس از برگزاری جلسه هیئت‌مدیره.	تبصره ماده ۹
ارائه صورت‌جلسه مجامع عمومی به مرجع ثبت شرکت‌ها و افشای آن ظرف مهلت مقرر.	ماده ۱۰
افشای مراتب افزایش سرمایه حداقل ۱۰ روز قبل از تاریخ برگزاری جلسه هیئت‌مدیره در خصوص تصویب اجرای آن.	جزء ۱ ماده ۱۱
افشای فوری اطلاعات با اهمیت منجمله انعقاد قراردادهای مهم - گروه الف و ب و دریافت برگ تشخیص مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی.	ماده ۱۳
دستورالعمل انضباطی ناشران	
پذیرفته شده نزد سازمان:	
حسابرسی صورت‌های مالی شرکت‌های فرعی توسط حسابرسان معتمد سازمان بورس.	ماده ۳
دستورالعمل پذیرش اوراق	
بهادار در بورس:	
داشتن حداقل یک بازارگردان.	بند ۸ ماده ۵
ابلاغیه‌ها:	
افشا در خصوص علل تغییر زیان عملیاتی صورت‌های مالی دوره میانی نسبت به دوره مشابه سال قبل بیش از ۳۰ درصد.	شماره ۱۲۱/۱۶۱۳۴۴ مورخ ۱۴۰۰/۸/۱۹
افشای کامل فهرست زمین و ساختمان.	ابلاغیه شماره ۱۲۱/۱۵۴۱۶ مورخ ۱۴۰۰/۶/۱۵
ارسال گواهی دریافت ابلاغیه هنجارها و اصول رفتاری مدیران ناشر غیرنهاد مالی و بالاترین مقام اجرائی مالی توسط مدیرعامل، اعضای هیئت‌مدیره و مدیرمالی به سازمان بورس و اوراق بهادار.	شماره ۹۹/ب/۴۴۰/۰۵۵، ۹۹/ب/۴۴۰/۰۵۷ و ۹۹/ب/۴۴۰/۰۵۶

دستورالعمل کنترل‌های داخلی

حاکم بر گزارشگری مالی:

بندهای ۵، ۱۰ الی ۱۳، ۲۶، ۲۷، ۲۹ و ۶۲ الی ۶۵

ارائه مدارک و مستندات در خصوص فعالیت حسابرس داخلی و تهیه گزارش توسط آن، مستندسازی کنترل‌های داخلی، کسب اطمینان معقول از اثربخشی کنترل‌های داخلی و نیز شناسایی، ارزیابی و تجزیه و تحلیل ریسک‌های تجاری و طراحی فعالیت‌های مناسبی برای کنترل و مدیریت ریسک‌ها توسط مدیریت ارشد و مستندسازی انجام آزمون کنترل‌ها و محتوای واحد حسابرسی داخلی.

دستورالعمل حاکمیت شرکتی

تبصره های ۱، ۲ و ۴ ماده ۳

استقرار ساز و کارهای اثربخش جهت کسب اطمینان معقول از محقق شدن اصول حاکمیت شرکتی در شرکت‌های فرعی و نظارت بر اجرای آن و مستندسازی آن توسط هیئت مدیره و استماع گزارش بالاترین مقام مالی شرکت و تصمیم‌گیری آن و انعکاس موضوع در صورتجلسات هیئت مدیره.

تبصره ۴ ماده ۴

دارا بودن تحصیلات مالی حداقل یکی از اعضای هیئت‌مدیره غیرموظف. اظهارنظر کمیته حسابرسی نسبت به معاملات اشخاص وابسته از جنبه‌های منصفانه بودن، افشای کامل و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی‌گیری با در نظر گرفتن کلیه مقررات و استانداردهای حاکم بر انجام معاملات با اشخاص وابسته و انعکاس فهرست معاملات مذکور به هیئت مدیره و تأیید آن و افشای جداگانه در گزارش فعالیت هیئت مدیره.

تبصره ۵ ماده ۷

اتخاذ رویه‌های مناسب در چارچوب قوانین و مقررات، رعایت یکسان حقوق کلیه سهامداران در خصوص پرداخت به موقع سود سهام (در اجرای مفاد ماده ۱۴۸ اصلاحیه قانون تجارت).

ماده ۶

گزارش واحد حسابرسی داخلی در رابطه با ارزیابی کنترل‌های داخلی هر ۳ ماه به هیئت مدیره.

ماده ۸

طراحی و پیاده سازی سازوکارهای لازم جهت حصول اطمینان از رعایت کلیه قوانین و مقررات در خصوص دارندگان اطلاعات نهانی توسط هیئت مدیره.

ماده ۱۰

تدوین و اطلاع رسانی ساز و کار مناسب جهت جمع آوری و رسیدگی به گزارش‌های اشخاص در خصوص نقض قوانین و مقررات و نارسایی در شرکت توسط هیئت مدیره و نظارت بر اجرای آن.

ماده ۱۱

تعیین حقوق و مزایای اعضای هیئت مدیره و مدیران ارشد اجرایی متناسب با عملکرد آنها و مطابق با قوانین و مقررات و یا مصوبات مجمع عمومی صاحبان سهام.

ماده ۱۲

ارزیابی اثربخشی هیئت مدیره و مدیرعامل، کمیته‌های تخصصی هیئت‌مدیره و همچنین اعضای هیئت مدیره ذیربط در شرکت‌های فرعی و وابسته و انعکاس نتایج آن در یک سرفصل جداگانه در گزارش فعالیت هیئت مدیره.

ماده ۱۵

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت صنایع آذرآب (سهامی عام)

شماره بند و ماده	شرح
ماده ۲۳	درج تعداد جلسات کمیته‌های تخصصی و دفعات حضور هریک از اعضا در جلسات در گزارش سالانه خود به مجمع عمومی صاحبان سهام.
ماده ۲۸	عدم تملک سهام شرکت اصلی بصورت مستقیم و یا غیرمستقیم توسط شرکت‌های فرعی گروه.
ماده ۲۹	بارگذاری کلیه گزارشات و اطلاعات مالی از جمله صورت‌های مالی سالانه، گزارش تفسیری مدیریت، گزارش فعالیت هیئت مدیره، گزارش کنترل‌های داخلی و گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی شرکت در مواعد مقرر، طبق قوانین و مقررات مربوطه قبل از برگزاری مجمع، پس از انتشار در سامانه کدال در پایگاه اینترنتی شرکت.
ماده ۳۷	افشاء و به روزرسانی مشخصات کامل، تجارب و مدارک حرفه‌ای اعضای هیئت مدیره و مدیرعامل، کمیته‌های تخصصی هیئت مدیره و اعضای آن‌ها، موظف یا غیرموظف بودن آن‌ها و عضویت در هیئت مدیره سایر شرکت‌ها، رویه‌های حاکمیت شرکتی و ساختار آن و نحوه ارتباط بین سهامداران و هیئت مدیره به نحو مناسب در تارنمای رسمی شرکت و در یادداشت جداگانه در گزارش تفسیری مدیریت.
ماده ۳۹	ارائه اطلاعات لازم در زمینه مسائل مالی، اقتصادی، زیست محیطی و اجتماعی در پایگاه اینترنتی خود و افشای مخارج صورت گرفته درخصوص پایداری شرکت در گزارش تفسیری مدیریت و فعالیت هیئت مدیره در یک سرفصل جداگانه.

۲۲- در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکتهای تجاری و موسسات غیرتجاری موضوع ماده (۴۶) آیین‌نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این سازمان مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

سازمان حسابرسی

۲۰ تیر ۱۴۰۳

ایرج کهراری

احمد بذرافشان دلیجانی