

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت سیمرغ (سهامی عام)

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱ - صورتهای مالی تلفیقی گروه و شرکت سیمرغ (سهامی عام) شامل صورتهای وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۰ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۴۹، توسط این سازمان حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۲ - مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه‌ای که این صورتهای، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرسی و بازرسی قانونی

۳ - مسئولیت این سازمان، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این سازمان الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بااهمیت در صورتهای مالی، اطمینانی معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرهای، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن

رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت‌های مالی است. این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی، کافی و مناسب است. همچنین این سازمان مسئولیت دارد ضمن ایفای وظایف بازرسی قانونی، موارد لازم و نیز موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

اظهار نظر

۴ - به نظر این سازمان، صورت‌های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی گروه و شرکت سیمرغ (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۰ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تاکید بر مطلب خاص

۵ - همانگونه که در یادداشت توضیحی ۲-۲-۲۸ صورت‌های مالی درج گردیده، شرکت فینیکس گرین بابت تاخیر در تخلیه کشتی مربوط به کالای خریداری شده توسط شرکت در سال ۱۳۵۹، مبلغ ۱,۹۴۸,۸۸۷ دلار ادعای خسارت نموده که علیرغم رد دعوی و حکم به عدم استماع دعوای مطرح شده توسط دادگاه در سال ۱۳۹۱، به موجب دادنامه مورخ ۱۴۰۰/۳/۲ شعبه ۷ دادگاه تجدیدنظر استان تهران، حکم بر محکومیت شرکت و پرداخت مبلغ ۱,۸۶۹,۶۱۲ دلار به نرخ روز و نیز پرداخت هزینه دادرسی شده که از این بابت مبلغ ۵۴۴ میلیارد ریال از حسابهای شرکت پرداخت گردیده که با پیگیری حقوقی شرکت و باتوجه به نامه مجتمع قضایی شهید بهشتی به علت وجود برخی ابهامات در دادنامه صادره، مبلغ مذکور به حساب سپرده دادگستری منتقل شده که رأی نهایی از این بابت صادر نشده و در جریان پیگیری است. اظهارنظر این سازمان در اثر مفاد این بند تعدیل نشده است.

۶ - بشرح یادداشت توضیحی ۱-۲-۴۷ صورت‌های مالی، طبق آرای بدوی و تجدیدنظر شعبات مختلف تعزیرات حکومتی واحد خراسان، بابت گران فروشی تخم مرغ و جوجه یک روزه جمعاً مبلغ ۳۵۲ میلیارد ریال علیه شرکت رأی صادر شده است که مورد اعتراض واقع گردیده و در جریان رسیدگی می‌باشد. اظهارنظر این سازمان در اثر مفاد این بند تعدیل نشده است.

۷ - بشرح یادداشتهای توضیحی ۱۹-۳ و ۱-۲۶ صورتهای مالی، بخشی از ساختمانها، تأسیسات و ماشینآلات برخی از واحدها و نیز موجودی کالای شرکت از پوشش بیمه‌ای کافی برخوردار نمی‌باشد. اظهار نظر این سازمان در اثر مفاد این بند تعدیل نشده است.

گزارش در مورد سایر اطلاعات

۸ - مسئولیت "سایر اطلاعات" با هیئت مدیره شرکت است. "سایر اطلاعات" شامل اطلاعات موجود در گزارش تفسیری مدیریت است. اظهار نظر این سازمان نسبت به صورتهای مالی، دربرگیرنده اظهار نظر نسبت به "سایر اطلاعات" نیست و نسبت به آن هیچ اطمینانی اظهار نمی‌شود. در ارتباط با حسابرسی صورتهای مالی، مسئولیت این سازمان مطالعه "سایر اطلاعات" به منظور شناسایی مغایرت‌های بااهمیت آن با صورتهای مالی یا با اطلاعات کسب شده در فرآیند حسابرسی و یا تحریف‌های بااهمیت است. در صورتیکه این سازمان به این نتیجه برسد که تحریف بااهمیتی در "سایر اطلاعات" وجود دارد، باید این موضوع را گزارش کند. در این خصوص نکته قابل گزارشی وجود ندارد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی شرکت سیمرغ (سهامی عام)

گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

۹ - موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:

۹-۱ - مفاد ماده ۱۰۶ اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر ارسال یک نسخه از صورتجلسه انتخاب اعضای هیئت مدیره توسط مجمع عمومی به مرجع ثبت شرکتها.

۹-۲ - مفاد مواد ۸۹ و ۱۳۸ اصلاحیه قانون تجارت و مواد ۱۸ و ۵۰ اساسنامه شرکت مبنی بر دعوت مجمع عمومی سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۹/۳۰ و تشکیل آن در زمان پیش‌بینی شده در اساسنامه برای تصویب صورتهای مالی.

۱۰ - پیگیریهای شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۰/۳/۱۸ صاحبان سهام درخصوص موارد مندرج در بندهای ۱-۱۳، ۱۴ و ۱۵ این گزارش و رعایت موارد قانونی باتوجه به بخشنامه‌ها و دستورالعملهای صادره توسط مراجع ذیصلاح در بکارگیری افراد بازنشسته، به نتیجه قطعی نرسیده است.

۱۱- طبق یادداشت توضیحی ۴۶ و تاییدیه مدیران شرکت، طی سال مالی مورد گزارش معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت انجام نشده است.

۱۲- گزارش هیئت مدیره، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت، درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت سیمرغ (سهامی عام) که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این سازمان به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نگردیده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۳- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر رعایت نشده است.

۱۳-۱- مفاد بندهای ۱، ۴، ۱۰ و تبصره ۸ ماده ۷، ماده ۹ و تبصره آن و همچنین مواد ۱۰، ۱۲ و ۱۳ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکتهای ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار تهران مبنی بر افشای صورتهای مالی و گزارش تفسیر مدیریت سالانه حسابرسی شده شرکت اصلی و تلفیقی گروه حداکثر ۴ ماه پس از پایان سال مالی، افشای صورتهای مالی تلفیقی و گزارش تفسیری مدیریت میان دوره‌ای ۶ ماهه حسابرسی شده شرکت و شرکتهای تحت کنترل (فرعی) در موعد مقرر، افشای متنی از صورتجلسه مورد تایید هیئت رئیسه مجمع حداکثر یک هفته پس از برگزاری مجمع عمومی، افشای فوری تغییر نمایندگان اشخاص حقوقی، افشای نسخه‌ای از صورتجلسه مجمع عمومی ارائه شده به مرجع ثبت شرکتهای حداکثر ظرف یک هفته پس از ابلاغ ثبت، افشای جدول زمانبندی پرداخت سود نقدی پیشنهادی توسط هیئت مدیره حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی و افشای فوری بهره‌برداری از پروژه جدید و دعاوی مهم مطروحه علیه شرکت.

۱۳-۲- مفاد ابلاغیه شماره ۱۸/۴۴۰/ب/۹۶ مورخ ۱۳۹۶/۱/۲۱ سازمان بورس و اوراق بهادار تهران، مبنی بر ارسال نسخه کامل تصویر برداری از جلسات مجمع عمومی صاحبان سهام در قالب لوح فشرده حداکثر ۱۰ روز بعد از مجمع برای سازمان مذکور.

۱۴- دستورالعمل حاکمیت شرکتی که در تاریخ ۱۳۹۷/۸/۱۲ توسط سازمان بورس و اوراق بهادار ابلاغ گردیده، در برخی از موارد از جمله، تشکیل دبیرخانه مستقل هیئت مدیره، ارائه گزارش کنترل‌های داخلی به عموم از طریق پایگاه اینترنتی شرکت قبل از برگزاری مجمع و افشای اطلاعات در خصوص مشخصات، مدارک حرفه‌ای موظف یا غیرموظف بودن اعضای هیئت مدیره، مدیرعامل و کمیته‌های تخصصی و حقوق و مزایای مدیران اصلی در پایگاه اینترنتی شرکت مراعات نگردیده است.

۱۵- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این سازمان مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای پیش‌بینی محل مناسب برای درج شناسه ملی در برخی از فرمها، نرم‌افزارهایی جهت مبارزه با پولشویی با رویکرد مبتنی بر ریسک و ارزیابی خطر، نظارت و بازرسی بر اجرای برنامه‌های داخلی در ارتباط با پولشویی، تهیه برنامه سالانه اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تهیه پیش‌نویس دستورالعمل‌های لازم برای اجرای قانون و آیین‌نامه اجرایی آن، این سازمان به موارد بااهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

سازمان حسابرسی

۲۵ اسفند ۱۴۰۰

اسحاق نوری

رضا مظفری