

## 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 و جداگانه شرکت سیمرغ (سهامی عام) شامل صورتهای وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۱ 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 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 مشروط 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.

#### **مبانی اظهارنظر مشروط**

۴ - مطالبات سنواتی بانک تجارت از شرکت مبلغ ۱۳۱۲ میلیون ریال به شرح سایر اقلام حسابهای پرداختنی یادداشت توضیحی ۴-۲-۳۶ می‌باشد که طبق تاییدیه دریافتی، اصل آن به مبلغ ۱۵۰۴ میلیون ریال طبق دفاتر بانک مورد تأیید قرار گرفته است. در همین رابطه، به شرح یادداشت توضیحی ۱-۲-۴۷، به موجب آرای صادره مورخ ۱۴۰۱/۳/۲ و ۱۴۰۱/۶/۲۰ توسط شعبه ۵۰ دادگاه تجدید نظر استان تهران، شرکت سیمرغ محکوم به پرداخت مبلغ ۱۶۵ میلیون ریال همراه با خسارت دادرسی و خسارت تأخیر تأدیه (بدون ذکر مبلغ) گردیده است. ضمناً بانک تجارت در پاسخ تاییدیه درخواستی، براساس شاخص‌های مرکز آمار ایران از تاریخ ایجاد مطالبات فوق (قبل از سال ۱۳۵۸) لغایت ۱۴۰۱/۹/۳۰، مبلغ ۲۲۲۸۳۵۵ میلیون ریال نیز بابت خسارت تأخیر تأدیه ادعای طلب نموده است. با توجه به مراتب فوق هرچند تعدیل حسابها از بابت احتساب خسارت تأخیر تأدیه مورد نظر دادگاه در حسابها ضروری است، لیکن به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات مورد نیاز درخصوص اقدامات حقوقی و مبانی محاسبه بانک بابت خسارت تأخیر مورد نظر دادگاه، تعیین رقم قطعی آن منوط به اعلام نظر نهایی مراجع ذیربط و توافق نهایی فیما بین با مبانی محاسبات مورد لزوم در این ارتباط خواهد بود.

#### **اظهارنظر**

۵ - به نظر این سازمان، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۴، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی تلفیقی و جداگانه شرکت سیمرغ (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۱ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی تلفیقی و جداگانه 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**

۶ - اظهارنظر این سازمان در اثر مفاد بندهای ۱-۶ الی ۳-۶ زیر مشروط نشده است:

۶-۱- به شرح یادداشت توضیحی ۳-۲-۲۸ صورتهای مالی، 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 ردّ دعوی و حکم به عدم استماع دعوی مطرح شده توسط دادگاه در سال ۱۳۹۱، در اثر پیگیریهای آن شرکت 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 باتوجه به نامه مجتمع قضایی شهید بهشتی مبنی بر وجود برخی ابهامات در دادنامه صادره، مبلغ ۵۴۴ میلیارد ریال از موجودی حسابهای شرکت به حساب سپرده دادگستری منتقل شده است. در این رابطه پیگیریهای شرکت با استناد به ماده ۴۷۷ آیین دادرسی کیفری برای ردّ دعوی مذکور در جریان است که تا تاریخ تنظیم این گزارش نتیجه نهایی آن مشخص نشده است.

۶-۲- نظر استفاده کنندگان از صورتهای مالی را به یادداشت ۲-۴-۲-۳۶ صورتهای مالی مبنی بر چگونگی نحوه تسویه ۱۲۶۳ تن ذرت و سویای دریافتی از سایر اشخاص (در سال ۱۳۹۹) جلب می‌نماید. خاطر نشان می‌سازد در صورت عدم رفع تعهدات ذرت به نرخهای مواد مذکور در شرکت (سهمیهای)، صورتهای مالی از این بابت متاثر خواهد شد.

۶-۳- به شرح یادداشتهای توضیحی ۳-۱۹ 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. ضمناً داراییهای زیستی مولد (یونجه) و داراییهای زیستی غیرمولد (گوساله‌ها و گوسفندهای پرواری) شرکت فرعی مهرگستران سیمرغ زیاران (سهای خاص) نیز فاقد پوشش بیمه‌ای می‌باشند.

**گزارش در مورد سایر اطلاعات**

۷ - مسئولیت "سایر اطلاعات" با هیئت مدیره شرکت است. "سایر اطلاعات" شامل اطلاعات موجود در گزارش تفسیری مدیریت است. اظهارنظر این سازمان نسبت به صورتهای مالی، دربرگیرنده اظهارنظر 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. همانطوریکه در بخش "مبانی اظهارنظر مشروط" در بالا توضیح داده شده است، در تاریخ صورت وضعیت مالی این سازمان به این نتیجه رسیده که سایر اطلاعات حاوی تحریف بااهمیت به شرح بند ۴ است.

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

**گزارش در مورد سایر وظایف بازرسی قانونی**

۸ - پیگیریهای شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۱/۲/۱۱ صاحبان سهام درخصوص موارد مندرج در بندهای ۱-۶، ۳-۶ و ۱۱ الی ۱۳ این گزارش، حل و فصل نهایی دعاوی مرتبط سازمان تعزیرات حکومتی و رعایت بخشنامه‌ها و دستورالعملهای صادره توسط مراجع ذیصلاح در بکارگیری افراد بازنشسته، به نتیجه قطعی نرسیده است.

۹ - معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۴۶، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت 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، به استثنای تامین مالی انجام شده به مبلغ ۷۴۸ میلیارد ریال جهت شرکت داماش تراپر ایرانیان (سهامی خاص) که براساس روابط خاص فیما بین انجام شده، نظر این سازمان به شواهدی حاکی از اینکه سایر معاملات انجام شده در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۱۰- 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 و در نظر گرفتن بندهای این گزارش، 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 حسابرسی**

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

۱۱-۱- مفاد بند ۱۰ ماده ۷، تبصره ماده ۹، ماده ۱۰ و ۱۳ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکتهای ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار تهران مبنی بر افشای صورتهای مالی سالانه و میان دوره‌ای ۶ ماهه حسابرسی شده شرکتهای تحت کنترل (فرعی) در موعد مقرر، افشای فوری تغییر نمایندگان اشخاص حقوقی، ارائه صورتجلسه مجمع عمومی حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز پس از تشکیل مجمع به مرجع ثبت شرکتهای، افشای نسخه‌ای از صورتجلسه مجمع عمومی ارائه شده به مرجع ثبت شرکتهای حداکثر ظرف یک هفته پس از ابلاغ ثبت، افشای فوری دعاوی مهم مطروحه علیه شرکت و بهره‌برداری از طرح‌ها و پروژه‌های جدید.

۱۱-۲- 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.

۱۲- دستورالعمل حاکمیت شرکتی که در تاریخ ۱۳۹۷/۸/۱۲ توسط سازمان بورس و اوراق بهادار ابلاغ گردیده، در برخی از موارد از جمله تقویت ساز و کارهای اثربخش جهت کسب اطمینان معقول از اثربخشی حاکمیت شرکتی در شرکتهای فرعی، افزایش مهارتهای اعضای هیئت مدیره در خصوص حاکمیت شرکتی و زمینه‌های حقوقی، 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 و گزارش تفسیری مراعات نگردیده است.

۱۳- 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 و قابلیت جستجو با آنها، 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، انتخاب مسئول مبارزه با پولشویی از میان مدیران ارشد و احراز صلاحیت امنیتی و عمومی آن و تدوین برنامه آموزشی مستمر، این سازمان به موارد بااهمیت دیگری حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

**سازمان حسابرسی**

**۱۶ فروردین ۱۴۰۲**

**اسحاق نوری**

**ابوالفضل علی‌دادی**