

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت سیمرغ (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهار نظر مشروط

۱ - صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت سیمرغ (سهامی عام) شامل صورت‌های وضعیت مالی به‌تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۴ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی و همچنین صورت سود و زیان جامع جداگانه شرکت برای سال مالی منتهی به‌تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۵۱، توسط این سازمان، حسابرسی شده است. به‌نظر این سازمان، به‌استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۲ و ۳ بخش مبانی اظهار نظر مشروط، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و شرکت در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۴، و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به‌تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به‌نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲ - با توجه به یادداشت‌های توضیحی ۲-۱۹، ۱۰-۱۹ و ۱۱-۱۹، پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای و دارایی‌های در جریان تکمیل جمعاً شامل مبلغ ۳۴۸۰ میلیارد ریال خرید ماشین‌آلات خط تولید، جمع‌آوری، سورتینگ، بسته‌بندی، ترنر کود خشک‌کن و جعبه مقوایی جهت واحدهای شرکت از شرکت طیوران ابزار طی ۴ فقره قرارداد بوده که تاریخ آنها به اتمام رسیده است. اهم نکات قابل ذکر به تفکیک قراردادها به‌شرح زیر است:

۲-۱ - در قرارداد خرید، حمل، نصب و راه‌اندازی تجهیزات مرغداری واحد بوئین‌زهرا با پیش‌پرداخت به مبلغ ۱۰۲۷ میلیارد ریال (۶۰ درصد مبلغ قرارداد)، علی‌رغم تحویل ماشین‌آلات، فاکتور فروشنده اخذ نگردیده و به‌دلیل آماده نبودن محل بهره‌برداری، نصب و راه‌اندازی انجام نشده است.

۲-۲ - در قرارداد خرید یک دستگاه ترنر کود خشک‌کن برای واحد خراسان از شرکت هیندای چین به صورت ارزی با پیش‌پرداخت به مبلغ ۱۰۶ میلیارد ریال و معادل

ارزی ۱۵۸٫۲۰۹ دلار (۸۰ درصد مبلغ قرارداد)، علی‌رغم دریافت دستگاه و تهیه صورت جلسه تحویل و تحول، نصب و راه‌اندازی انجام نشده است.

۲-۳- در قرارداد خرید ۳ دستگاه جمع‌آوری، سورتینگ و بسته‌بندی برای واحد خراسان از شرکت BG ترکیه با پیش‌پرداخت مبلغ ۱٫۲۴۳ میلیارد ریال (۸۰ درصد از مبلغ قرارداد)، ۲ دستگاه تحویل و شرکت طیوران ابزار نیز نسبت به باقی مانده مبلغ قرارداد، اعلام انصراف نموده است.

۲-۴- در قرارداد خرید، نصب و راه‌اندازی ۳ دستگاه ساخت جعبه مقوایی برای واحد یزد از شرکت آسکای ترکیه با پیش‌پرداخت به مبلغ ۱٫۰۰۴ میلیارد ریال (۹۰ درصد مبلغ قرارداد)، علی‌رغم دریافت دستگاه، به دلیل آماده نبودن سالن، نصب و راه‌اندازی انجام نشده و شرکت طیوران ابزار نسبت به مابقی مبلغ قرارداد اعلام انصراف نموده است.

با توجه به موارد بالا، اصلاحات در صورت‌های مالی ضروری است. لیکن به دلیل عدم دسترسی به مدارک و مستندات لازم از جمله مخارج نصب و راه‌اندازی، آثار ناشی از انصراف از قراردادهای فوق و نیز مشخص نبودن تعهدات ارزی (مدارک به نام شرکت مورد گزارش می‌باشد)، تعیین مبلغ در شرایط حاضر، برای این سازمان، مشخص نمی‌باشد.

۳- با توجه به یادداشت توضیحی ۲۹، سرفصل دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها در شرکت فرعی توسعه کشت ذرت شامل مبلغ ۴۱۷ میلیارد ریال اسناد سررسید شده وصول نشده می‌باشد که جهت وصول مبلغ ۳۸۰ میلیارد ریال از آن اقدام حقوقی صورت گرفته و از این بابت مبلغ ۶۹ میلیارد ریال کاهش ارزش در حساب‌ها منظور شده است. احتساب کاهش ارزش اضافی از این بابت ضروری است، لیکن به دلیل نبود اطلاعات لازم از جمله نتایج پیگیری مطالبات، تعیین مبلغ در شرایط حاضر برای این سازمان مشخص نمی‌باشد. ضمناً جدول مقایسه درآمد عملیاتی و بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی فعالیت‌های بازرگانی افشا نشده است.

۴- حسابرسی این سازمان طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های سازمان طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این سازمان طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای سازمان حسابرسی، مستقل از گروه است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۵ - منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه و به منظور اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی مزبور، مورد توجه قرار گرفته است و اظهارنظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. علاوه بر مسائل درج شده در بخش مبانی اظهارنظر مشروط، مسائل زیر به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی می‌شود، تعیین شده‌اند:

مسائل عمده حسابرسی	نحوه برخورد حسابرس
شناخت و اندازه‌گیری دارایی‌های زیستی مولد و غیرمولد گروه - دارایی‌های زیستی غیرمولد در گروه در زمان تولید، رشد طی سال و موجودی پایان سال به ارزش منصفانه شناسایی می‌شود و ماهیت آن با توجه به برآورد قیمت بازار و هزینه‌های توزیع و فروش پیچیده است. - به شرح یادداشت‌های توضیحی ۲۰ و ۲۸ مانده دارایی‌های زیستی مولد و غیرمولد گروه به ترتیب به مبلغ ۶۶۱۹ میلیارد ریال و ۱۲۹ میلیارد ریال در صورت‌های مالی انعکاس یافته است. در شناسایی دارایی‌های زیستی مولد و غیرمولد طبق استاندارد حسابداری ۲۶ به شرح یادداشت‌های توضیحی ۸-۳ و ۱۲-۳ هرگونه تغییر در تسهیم هزینه‌ها و تلفات منجر به تغییرات قابل ملاحظه‌ای در بهای تمام شده دارایی‌های زیستی مولد، خالص ارزش منصفانه دارایی‌های زیستی غیرمولد، سود و زیان و حاشیه سود خواهد شد. با توجه به این عوامل، شناخت و اندازه‌گیری دارایی‌های زیستی مولد و غیرمولد به عنوان مسائل عمده حسابرسی تعیین شده است.	روش‌های حسابرسی برای شناسایی دارایی‌های زیستی مولد و غیرمولد عمدتاً شامل موارد زیر می‌باشد: • مناسب بودن رویه حسابداری گروه برای شناخت دارایی‌های زیستی مطابق با استاندارد حسابداری ۳۶ تحت عنوان فعالیت‌های کشاورزی ارزیابی شده است. • کنترل ثبات رویه به کار گرفته شده طی سنوات اخیر و معقول و منطقی بودن رویه حسابداری با توجه به عرف دامداری صنعتی در کشور. • طراحی و اجرای کنترل‌های مربوط به شناخت و اندازه‌گیری این‌گونه دارایی‌ها و ارزیابی و اثر بخشی این کنترل‌ها آزمون شده است. • طراحی و اجرای کنترل‌های مربوط به شناخت و اندازه‌گیری این‌گونه دارایی‌ها و ارزیابی و اثر بخشی این کنترل‌ها آزمون شده است. • مناسب بودن مبلغ شناسایی شده به عنوان اضافات دارایی‌های زیستی مولد و غیرمولد و تلفات تولید با اجرای روش‌های زیر انجام گردیده است: • بررسی مستندات پشتوانه ایجاد هزینه‌ها. • بررسی ثبات رویه در تسهیم هزینه‌ها و منطقی بودن مبانی تسهیم اولیه هزینه‌ها و مفروضات این‌گونه تسهیم‌ها به دارایی‌های زیستی مولد و غیرمولد. • محاسبات ریاضی و بررسی صحت آنها. • ارزیابی کافی و مناسب بودن اطلاعات افشا شده درخصوص دارایی‌های زیستی مولد و غیرمولد مطابق با استانداردهای حسابداری.

تأکید بر مطلب خاص

۶ - پوشش بیمه‌ای دارایی‌ها

با توجه به یادداشت توضیحی ۳-۱۹، سرفصل‌های پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای و دارایی‌های در جریان تکمیل شامل ماشین‌آلات دریافت شده از شرکت طیوران ابزار (بند ۲ این گزارش)، فاقد پوشش بیمه‌ای است. همچنین موجودی مواد و کالای شرکت به بهای تمام شده ۱۴۶٫۶ میلیارد ریال به ارزش ۳۴۵٫۱ میلیارد ریال (یادداشت توضیحی ۱-۲۷) از پوشش بیمه‌ای برخوردار است. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

سایر اطلاعات

۷ - مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهارنظر این سازمان نسبت به صورت‌های مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد. 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 در مواردی است که به نظر می‌رسد تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این سازمان، براساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. همانطور که در مبانی اظهارنظر مشروط عنوان گردید، این سازمان به این نتیجه رسیده است که سایر اطلاعات از بابت بندهای ۲ و ۳ تحریف شده است.

مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی

۸ - 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 هیئت مدیره است.

در تهیه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، هیئت 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 هیچ راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرسی و بازرسی قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۹ - 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 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 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 با اهمیت صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، 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 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 با اهمیت 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 با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس 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 شرکت، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، به‌گونه‌ای 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 به‌منظور 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، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد. از بین موضوعات اطلاع‌رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، 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 اطلاع‌رسانی شود زیرا به‌طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی 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 سیمرغ (سهامی عام)

سایر وظایف بازرسی قانونی

۱۰- موارد مرتبط با الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:

۱۰-۱- مفاد ماده ۴۹ اساسنامه، در خصوص تنظیم و ارائه صورت‌های مالی به ضمیمه گزارش درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت طی سال مالی مورد گزارش به بازرسی حداکثر ظرف ۳ ماه پس از انقضای هر سال مالی رعایت نشده است (صورت‌های مالی نهایی به همراه گزارش فعالیت سال مالی مورد گزارش در تاریخ ۱۴۰۵/۳/۴ به این سازمان ارائه شده است).

۱۰-۲- پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۳۱ فروردین ۱۴۰۴ صاحبان سهام در خصوص موارد مندرج در بندهای ۶ و ۲-۱۳ این گزارش و مذاکره با مسئولین بانک تجارت در خصوص ادعای خسارت بانک مزبور و در صورت لزوم پیگیری‌های لازم از طریق مراجع قضایی (یادداشت توضیحی ۱-۳-۴۹)، به نتیجه نرسیده است.

۱۱- طبق یادداشت توضیحی ۱-۴۸، طی سال مالی مورد گزارش، معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت انجام نشده است.

۱۲- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت سیمرغ (سهامی عام)، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۹ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده و با در نظر گرفتن موارد مندرج در بندهای ۲ و ۳ مبانی اظهارنظر مشروط، 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 نگردیده است.

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

شرکت سیمرغ (سهامی عام)

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرسی

۱۳- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغ شده آن سازمان به شرح زیر رعایت نشده است:

ردیف	شماره ماده یا بند	نام دستورالعمل	موضوع
۱۳-۱	تبصره‌های (۱) و (۲) ماده (۳)	دستورالعمل حاکمیت شرکتی	استقرار سازوکارهای اثربخش جهت کسب اطمینان معقول از محقق شدن اصول حاکمیت شرکتی در شرکت‌های فرعی توسط هیئت مدیره و نظارت بر اجرای اثربخش آن و مستندسازی سازوکارهای مناسب جهت دستیابی به اصول حاکمیت شرکتی.
۱۳-۲	بند ۱۰ ماده ۷	دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات	افشای صورت‌های مالی حسابرسی شده شرکت‌های تحت کنترل حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی سالانه شرکت اصلی (شرکت داماش تراپر ایرانیان با ۳۱ روز تأخیر).

سازمان حسابرسی

۲۵ خرداد ۱۴۰۵

ایرج جمالی

مجید نیکزاد