

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت سیمان ساوه (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورتهای مالی اظهارنظر

۱- صورتهای مالی شرکت سیمان ساوه (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند 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 ۳۷ توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

به نظر این سازمان، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت سیمان ساوه (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ 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 اظهارنظر

۲- 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 شرکت سیمان ساوه (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 اظهارنظر کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۳- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی به عنوان یک مجموعه واحد و به منظور اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی، مورد توجه قرار گرفته‌اند و اظهار نظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. مسائل صفحه بعد بعنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع رسانی می‌شود تعیین شده‌اند.

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

شرکت سیمان ساوه (سهامی عام)

مسائل عمده حسابرسی	نحوه برخورد حسابرس
فروش ارزهای حاصل از صادرات	
برای سال مورد گزارش شرکت مبلغ ۱۳/۷ میلیون دلار بابت صادرات کلینکر خاکستری و سفید و سیمان سفید دریافت نموده است.	روش‌های حسابرسی برای فروش ارز حاصل از صادرات موارد زیر بوده اما محدود به این موارد نیست:
بدلیل شرایط حاکم بر روابط بین‌المللی ارزهای مذکور عمدتاً خارج از سیستم معمول بانکی دریافت شده است.	- طراحی و اجرای کنترل‌های داخلی و مربوط به نحوه فروش ارزهای حاصل از صادرات و اثر بخشی کارکرد این کنترلها آزمون شده است.
فروش ارز از طریق سامانه جامع تجارت (مربوط به وزارت صمت)، فروش به صرافی از طریق استعلام شفاهی و فروش آزاد صورت گرفته است.	- طبق استعلام اخذ شده از سامانه جامع تجارت شرکت تعهدات ارزی خود را به صورت ۱۰۰ درصد انجام داده است.
	- برای فروش ارز از طریق سامانه جامع تجارت مدارک مربوط به نرخ‌های اعلامی توسط صرافی‌ها و انتخاب بیشترین نرخ آزمون شده است.
	- برای فروش مبلغ ۷/۸ میلیون دلار به صرافی و مبلغ ۱/۹ میلیون دلار به صورت آزاد، صورتحساب بانک بابت واریز مبلغ ریالی به حساب شرکت و همچنین نرخ فروش ارز شرکت با نرخ بازار سامانه سنا کنترل شده است.
شناسایی بهای تمام شده کالای فروشی رفته	
- مواد اولیه تولید عمدتاً سنگ آهک از طریق حمل و پس از باسکول وارد خط تولید سنگ شکن می‌شود و پس از آن وارد آسیاب سیمان و کوره می‌گردد. برای تمامی مراحل تولید گزارش بصورت روزانه تهیه می‌شود.	روشهای حسابرسی برای شناسایی بهای تمام شده شامل موارد زیر بوده اما محدود به موارد زیر نیست:
- در داخل کوره حدود ۶۰ درصد از مواد اولیه کلینکر تبدیل شده و ۴۰ درصد دیگر ضایعات عادی صنعت سیمان می‌باشد.	مناسب بودن رویه‌های حسابداری شرکت برای شناسایی بهای تمام شده ارزیابی شده است.
- کلینکر تولیدی وارد آسیاب سیمان شده و پس از موادهای افزودنی شامل گچ وارد بارگیرخانه شده و به فروش می‌رسد. (سیمان قبل از ورود به بارگیرخانه توسط دستگاه شنک اندازه‌گیری می‌شود) فروش بصورت درب کارخانه بوده و هزینه حمل با مشتری است. مانده موجودی مواد اولیه و کالا در جریان موجودی سنگ آهک و کلینکر در پایان سال مالی از طریق دپوگرافی برآورد شده است.	تسهیم هزینه‌های عمومی و حقوق و دستمزد براساس تعداد نفرات در هر مرحله از خط تولید بازبینی و کنترل شده است و کنترل تسهیم هزینه‌های سوخت و انرژی براساس میزان تولید انجام شده است.
	گزارش تولید روزانه با مانده موجود در دفاتر تطبیق داده شده که مغایرتی مشاهده نگردیده است.

سایر اطلاعات

۴ - مسئولیت «سایر اطلاعات» با هیئت مدیره شرکت است. «سایر اطلاعات» شامل گزارش تفسیری مدیریت است.

اظهار نظر این سازمان نسبت به صورتهای مالی، به «سایر اطلاعات» تسری ندارد و لذا این سازمان نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی کند.

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 می رسد تحریف با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتیکه این سازمان بر اساس کار انجام شده به این نتیجه برسد که تحریف با اهمیتی در «سایر اطلاعات» وجود دارد باید آن را گزارش کند. در این خصوص مطلب قابل گزارشی وجود ندارد.

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۵ - مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های 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، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری مداوم 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.

مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

۶ - اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، بعنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

شرکت سیمان ساوه (سهامی عام)

- 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 ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود. روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، 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 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 توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی 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 شرکت از ادامه فعالیت باز بماند.
 - کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
- افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان رهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت سیمان ساوه (سهامی عام)

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 اطلاع رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورت‌های مالی سال 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 به طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

همچنین این سازمان 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

۷- پیگیریهای شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۲۶ صاحبان سهام، در خصوص سقف پرداخت کمک‌های بلاعوض رعایت نشده است.

۸- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۴، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره 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 فروش کلینکر به شرکت سیمان زنجان و اجاره ساختمان به شرکتهای گروه" 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.

گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

شرکت سیمان ساوه (سهامی عام)

۹ - گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۳۷ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی سالیانه صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. با توجه 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 نشده است.

سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۰ - ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیست های ابلاغ شده آن سازمان به شرح زیر رعایت نشده است:

شرح	ماده
	دستورالعمل حاکمیت شرکتی
تشکیل کمیته انتصابات تحت نظر هیئت مدیره.	ماده (۱۴)
استقرار فرآیند ارزیابی سالیانه اثربخشی هیئت مدیره، مدیرعامل و سایر کمیته‌های تخصصی هیئت مدیره و درج نتایج آن در گزارش فعالیت هیئت مدیره.	ماده (۱۵)
انتشار اطلاعات با اهمیت اعضای هیئت مدیره و مدیرعامل در تارنمای رسمی شرکت و افشای آن در یک یادداشت جداگانه در گزارش تفسیری مدیریت و گزارش فعالیت هیئت مدیره.	ماده (۳۷)
	دستورالعمل اجرایی افشاء اطلاعات
انتشار صورتهای مالی و گزارش تفسیری مدیریت سالانه حسابرسی شده و گزارش هیئت مدیره به مجمع حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی.	بندهای ۲ و ۷ ماده ۷
ارائه صورتجلسه مجمع عمومی عادی سالانه حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز پس از تاریخ تشکیل مجمع به مرجع ثبت شرکتها و انتشار آن حداکثر ظرف یک هفته پس از ابلاغ ثبت.	ماده (۱۰)
عرضه ۱۰۰ درصدی فروش داخلی در بورس کالای ایران (فروش به شرکت سابیر - همگروه از طریق بورس کالا ایران نبوده است).	نامه شماره ۴۰۰/۱۲۰/۲۰۴۸ مورخ ۱۴۰۰/۵/۴ شرکت بورس کالای ایران
انتشار نتیجه اقدامات انجام شده در خصوص پرداخت سود سهام سنوات گذشته سهامداران با هماهنگی شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار.	نامه شماره ۱۲۲/۱۰۳۱۷۹ مورخ ۱۴۰۱/۲/۷ سازمان بورس اوراق بهادار

۱۱ - بابت تعهدات فروش سیمان به مبلغ ۲۲۷ میلیارد ریال که خریداران جهت تحویل آن اقدام نکرده اند هزینه انبار داری طبق صورتحساب نمونه سازمان بورس و اوراق بهادار اخذ نشده است.

گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

شرکت سیمان ساوه (سهامی عام)

۱۲- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آئین‌نامه‌ها 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 تدوین و اجرای برنامه‌های داخلی با رویکرد مبتنی بر خطر (ریسک)، طراحی نرم افزار به گونه ای که ارائه خدمات پس از ثبت اطلاعات لازم برای تعیین خطر (ریسک) صورت گیرد، تهیه نرم افزار لازم به منظور تسهیل در دسترسی سریع به اطلاعات مورد نیاز در اجرای قانون و مقررات و شناسایی معاملات مشکوک، ارائه خدمت به اشخاص خارجی صرفاً به اشخاص دارای شماره اختصاصی اتباع خارجی و ارسال خلاصه فرم‌های دریافت وجه نقد بیش از سقف مقرر از ارباب رجوع در پایان هر هفته به مرکز اطلاعات مالی و نگهداری اصل آن به نحو کاملاً حفاظت شده،" این سازمان به موارد با اهمیت دیگری حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

۲۴ اردیبهشت ۱۴۰۲

سازمان حسابرسی

مجید ثقفی

محمد رضائی