

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت سیمان ساوه (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهاری نظر

۱- صورت‌های مالی شرکت سیمان ساوه (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و صورت‌های سود و زیان، سود و زیان جامع، 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 ۱۴۰۲ 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 اظهار نظر

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 اظهار نظر کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۳- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده اند. 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:

نحوه برخورد حسابرسی

روش‌های حسابرسی برای فروش ارزش حاصل از صادرات شامل موارد زیر بوده اما محدود به موارد زیر نیست:

- مناسب بودن رویه‌های حسابداری شرکت برای شناسایی و ثبت دریافت و فروش ارزش‌های حاصل از صادرات طبق استاندارد‌های حسابداری.
- ارزیابی طراحی و اجرای کنترل‌های داخلی مربوط به چگونگی دریافت و نحوه فروش ارزش‌های حاصل از صادرات و اثر بخشی این کنترل‌ها آزمون شده است.
- دریافت ارزش ناشی از فروش از طریق رسیدهای اخذ شده از مشتریان کنترل شده است.
- برای فروش ارزش از طریق سامانه جامع تجارت مدارک مربوط به نرخ‌های اعلامی توسط صرافی‌ها و انتخاب بیشترین نرخ آزمون شده است و مبالغ ریالی واریز شده به حساب بانکی شرکت کنترل شده است. همچنین مبالغ ارزی فروخته شده با سامانه جامع تجارت به منظور رفع تعهدات ارزی شرکت مطابقت گردید.

مسائل عمده حسابرسی

دریافت و فروش ارزش‌های حاصل از صادرات

در سال مورد گزارش مبلغ ۱۰ میلیون دلار (یادداشت توضیحی ۳-۵) بابت صادرات سیمان و کلینکر خاکستری و سفید خارج از سیستم معمول بانکی دریافت و ارزش حاصل از آن از طریق سامانه جامع تجارت به فروش رسیده است بنابراین نظر به اینکه دریافت ارزش حاصل از صادرات خارج از سیستم بانکی بوده است. به عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی سال مورد گزارش تعیین شده است.

اندازه‌گیری و ارزیابی موجودی مواد اولیه و کار در جریان ساخت

مانده موجودی مواد و کالا به مبلغ ۶،۹۸۵ میلیارد ریال (یادداشت توضیحی ۱۸) شناسایی و انعکاس یافته است.

بخش عمده ای از بهای موجودی مواد اولیه و کالای در جریان ساخت مربوط به مبلغ ۳،۲۸۲ میلیارد ریال موجودی کلینکر و مواد اولیه می باشد که با توجه به استاندارد حسابداری ۸ به روش دائمی در دفاتر منعکس می گردد. مواد اولیه فوق به صورت فله ای نگهداری می گردد که مقدار مصرف طی سال به صورت دقیق اندازه گیری نشده و در پایان سال نیز به منظور انبارگردانی از طریق برآورد مقادیر فیزیکی (نقشه برداری و توپوگرافی) اندازه‌گیری شده و هرگونه کسری و اضافات نسبت به دفاتر از این بابت در حساب‌ها شناسایی می شود. تغییرات برآوردهای مرتبط با شمارش موجودی‌ها می تواند به تعدیل‌های با اهمیت در هزینه و موجودی پایان سال و نهایتاً تغییرات حاشیه سود منجر شود.

روش‌های حسابرسی برای اندازه‌گیری و ارزیابی موجودی مواد اولیه و کالای در جریان ساخت شامل موارد زیر بوده اما محدود به موارد زیر نیست:

- مناسب بودن رویه حسابداری شرکت برای اندازه‌گیری و ارزیابی مطابق با استاندارد حسابداری ۸.
- ارزیابی طراحی و اجرای کنترل‌های مربوط به اندازه‌گیری موجودی مواد اولیه و کالای در جریان ساخت و اثر بخشی این کنترل‌ها آزمون شده است.
- مناسب و صحیح بودن مبالغ انعکاس یافته تحت عنوان موجودی مواد اولیه با اجرای روش‌های زیر:
- بررسی و مشاهده اسناد و مدارک تولید.
- حضور و نظارت در عملیات انبار گردانی و ارزیابی شمارش و موجودی‌ها به صورت برآوردی و تخمینی با استفاده از نظر کارشناسان مجرب توپوگرافی و روش‌های اندازه‌گیری مناسب.

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

شرکت سیمان ساوه (سهامی عام)

مسائل عمده حسابرسی	نحوه برخورد حسابرسی
باتوجه به موارد مذکور اندازه گیری و ارزیابی موجودی مواد اولیه و کالای در جریان ساخت به عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی سال مورد گزارش تعیین شده است.	- رسیدگی به نحوه ارزیابی موجودی‌ها. - ارزیابی کافی و مناسب بودن اطلاعات افشا شده در خصوص موجودی‌های مواد اولیه مطابق استانداردهای حسابداری.
	- کنترل محاسبات ریاضی و بررسی صحت آن‌ها.

سایر اطلاعات

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

اظهاری نظر 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 تحریف با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که 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.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

۵ - مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی 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، 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.

مسئولیت های حسابرسی و بازرسی قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

۶ - اهداف حسابرسی شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، بعنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرسی شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریفهای بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریفها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی بااهمیت 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.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود. روشهای حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می شود.

- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.

- 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 می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرسی به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرسی تعدیل می گردد. نتیجه گیریها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرسی 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 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 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- موارد مرتبط با الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه به شرح زیر است:

۷-۱ پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۳۰ صاحبان سهام، در خصوص بندهای ۱-۱۰، ۴-۱۰ الی ۷-۱۰ و ۱۱ این گزارش و ارائه گزارش تطبیق عملکرد با بودجه سال ۱۴۰۲ به حسابرس و بازرس قانونی و بررسی شناسایی بهای تمام شده کالای فروش رفته توسط کمیته حسابرسی به نتیجه نرسیده و سقف پرداخت کمک‌های بلاعوض رعایت نشده است.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت سیمان ساوه (سهامی عام)

۷-۲ - محل دفتر مرکزی شرکت تغییر یافته لیکن در مرجع ثبت شرکتها به ثبت نرسیده است (ماده ۴ اساسنامه شرکت).

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.

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 هیئت‌مدیره 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 لیست‌های ابلاغ شده آن سازمان، به شرح زیر رعایت نشده است:

ردیف	شماره بند و ماده	شرح
دستورالعمل حاکمیت شرکتی:		
۱۰-۱	ماده (۱۴)	تشکیل کمیته انتصابات تحت نظر هیئت مدیره.
۱۰-۲	ماده (۲۹)	بارگذاری کلیه گزارش‌ها و اطلاعات مالی در پایگاه اینترنتی شرکت.
۱۰-۳	ماده (۳۹)	انتشار اطلاعات لازم در زمینه مسائل مالی، اقتصادی، زیست محیطی و اجتماعی در پایگاه اینترنتی شرکت.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت سیمان ساوه (سهامی عام)

ردیف	شماره بند و ماده	شرح
		دستورالعمل اجرایی افشاء اطلاعات:
۱۰-۴	بندهای ۱ و ۲ ماده ۷	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.
۱۰-۵	ماده (۱۰)	ارائه صورتجلسه مجمع عمومی عادی سالانه حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز پس از تاریخ تشکیل مجمع به مرجع ثبت شرکت‌ها.
۱۰-۶	نامه شماره ۴۰۰/۱۲۰/۲۰۴۸ مورخ ۱۴۰۰/۰۵/۰۴ شرکت بورس کالای ایران	عرضه ۱۰۰ درصدی فروش داخلی در بورس کالای ایران (فروش به شرکت‌های سایبر - همگروه) و قهرمان آذر از طریق بورس کالای ایران نبوده است.
۱۰-۷	نامه شماره ۱۲۲/۱۰۳۱۷۹ مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۰۷ و اوراق بهادار	انتشار نتیجه اقدامات انجام شده در خصوص پرداخت سود سهام سنوات گذشته سهامداران با هماهنگی شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه.
۱۰-۸	ابلاغیه شماره‌های ۹۹/ب/۴۴۰/۰۵۵ الی ۹۹/ب/۴۴۰/۰۵۷ مورخ ۱۳۹۹/۰۵/۱۹	ارسال گواهی دریافت ابلاغیه هنجارها و اصول رفتاری مدیران به سازمان بورس و اوراق بهادار.

۱۱- در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت‌های تجاری و مؤسسات غیر تجاری، موضوع ماده (۴۶) آئین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست‌های 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

۲۴ اردیبهشت ۱۴۰۳

محمد رضائی

فاطمه کاظم پوردیزجی