

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

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهار نظر

۱ - صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت سیمرغ (سهامی عام) شامل صورت‌های وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳ 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 به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۵۱، توسط این سازمان، حسابرسی شده است. به نظر این سازمان، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و شرکت در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳، و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی گروه و شرکت 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 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 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 تلفیقی و جداگانه سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه و به منظور اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی مزبور، مورد توجه قرار گرفته است و اظهار نظر جداگانه‌ای نسبت به این

مسائل ارائه نمی‌شود. در این خصوص، مسائل زیر به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرسی اطلاع‌رسانی می‌شود، تعیین شده‌اند:

مسائل عمده حسابرسی	نحوه برخورد حسابرس
شناخت و اندازه‌گیری تولید تخم‌مرغ	روش‌های حسابرسی برای شناخت و اندازه‌گیری تولید تخم‌مرغ شامل موارد زیر می‌باشد:
با توجه به یادداشت توضیحی ۶-۹، شناخت و اندازه‌گیری تولید تخم‌مرغ در شرکت و اثبات تمامیت انعکاس تولید در حساب‌ها به عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی سال مورد گزارش در نظر گرفته شده است.	طراحی و اجرای کنترل‌های داخلی مربوط به شناخت و اندازه‌گیری تولید تخم‌مرغ و ارزیابی و اثربخشی این کنترل‌ها آزمون شده است.
شناخت و اندازه‌گیری دارایی‌های زیستی مولد و غیر مولد گروه	روش‌های حسابرسی برای شناسایی دارایی‌های زیستی مولد و غیرمولد عمدتاً شامل موارد زیر می‌باشد:
- 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.	- مناسب بودن رویه حسابداری گروه برای شناخت دارایی‌های زیستی مطابق با استاندارد حسابداری ۲۶ 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 اثربخشی این کنترل‌ها آزمون شده است.
- به شرح یادداشت‌های توضیحی ۲۰ و ۲۸ مانده دارایی‌های زیستی مولد و غیرمولد گروه به ترتیب به مبلغ ۵٫۴۸۰ میلیارد ریال و ۹۸ 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 در حسابرسی سال مورد گزارش تعیین 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 مبنای 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 در خصوص دارایی‌های زیستی مولد و غیرمولد مطابق با استانداردهای حسابداری.

تأکید بر مطلب خاص

۴ - ابهام نسبت به پیامدهای آتی دعاوی حقوقی

۴-۱ - به شرح یادداشت توضیحی ۱-۲۵، شرکت فینیکس گرین بابت تأخیر در تخلیه کشتی مربوط به کالای خریداری شده توسط شرکت در سال ۱۳۵۹، مبلغ ۱,۳۵۹,۸۸۷ ریال ۱۹۴۸ دلار ادعای خسارت نموده که علی‌رغم رد دعوی و حکم به عدم استماع دعوای مطرح شده توسط دادگاه در سال ۱۳۹۱، در اثر پیگیری‌های آن شرکت به موجب دادنامه مورخ ۲ خرداد ۱۴۰۰ 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 با توجه 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 رد دعوی مذکور در جریان است که تا تاریخ تنظیم این گزارش نتیجه نهایی آن مشخص نشده است. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

۴-۲ - نظر استفاده‌کنندگان از صورت‌های مالی را به یادداشت توضیحی ۱-۲-۴۹ جلب می‌نماید که در آن به طرح دعوی بانک تجارت نسبت به مطالبات از شرکت و رأی دادگاه علیه شرکت مبنی بر پرداخت ۱۶۵ میلیون ریال به علاوه خسارت تأخیر تأدیه آن (بدون ذکر مدت و مبلغ تأخیر)، اشاره شده (طلب مورد ادعای بانک طبق تأییدیه کماکان مبلغ ۱,۵۰۴ میلیون ریال بابت اصل به علاوه خسارت تأخیر تأدیه از سال ایجاد (سال ۱۳۵۸) تا تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳ جمعاً به مبلغ ۹,۵۷۱ میلیارد ریال می‌باشد که مورد تأیید شرکت نیست) و مراتب از طریق اعاده دادرسی توسط وکیل شرکت در جریان پیگیری است. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

۵ - پوشش بیمه‌ای دارایی‌ها

با توجه به یادداشت‌های توضیحی ۳-۱۹ و ۲۸، بخشی از دارایی‌های ثابت مشهود شرکت (شامل ابزارآلات و دارایی‌های در جریان تکمیل) به بهای تمام شده ۳۹۹ میلیارد ریال و مبلغ دفتری ۳۷۲ میلیارد ریال و دارایی‌های زیستی غیرمولد (جوجه‌های تخم‌گذار)

به بهای تمام شده ۹۸ میلیارد ریال فاقد پوشش بیمه‌ای بوده و با توجه به یادداشت توضیحی ۱-۲۷، موجودی مواد و کالای شرکت به بهای تمام شده ۶۲۹۵ میلیارد ریال به ارزش ۱۵۴۷ میلیارد ریال از پوشش بیمه‌ای برخوردار است. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

سایر اطلاعات

۶ - 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. در این خصوص، مطلب قابل گزارشی وجود ندارد.

مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی

۷ - 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

۸ - اهداف حسابرسی 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 حسابرسی 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، به گونه‌ای 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 به منظور اظهار نظر مناسب نسبت به صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کسب می‌گردد. حسابرس مسئول هدایت، سرپرستی و عملکرد حسابرسی گروه است. مسئولیت اظهار نظر 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 به طور 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

۹ - پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۳۰ فروردین ۱۴۰۳ صاحبان سهام در خصوص موارد مندرج در بندهای ۴ و ۵ این گزارش به نتیجه قطعی نرسیده است.

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

۱۱- 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، 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.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرسی

۱۲- 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	موارد عدم رعایت
	دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات	
۱۲-۱	بند ۱۰ ماده ۷	افشای صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای ۶ ماهه حسابرسی شده شرکت‌های تحت کنترل، حداکثر ۶۰ روز بعد از پایان دوره ۶ ماهه (شرکت‌های فرعی داماش ترابری ایرانیان و مهرگستران سیمرغ زیاران).

سازمان حسابرسی

۱۸ فروردین ۱۴۰۴

اسحاق نوری

مجید نیکزاد