

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت سهامی عام سیمان فارس و خوزستان

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱ - صورتهای مالی تلفیقی گروه و شرکت سهامی عام سیمان فارس و خوزستان شامل صورتهای وضعیت مالی به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ۱۳۹۹ و صورتهای سود و زیان، سود و زیان جامع گروه، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۴ توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت‌مدیره در قبال صورتهای مالی

۲ - مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت‌مدیره 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 حسابرس 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، اطمینان 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 با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرهای، کنترل‌های 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 هیئت‌مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت سهامی عام سیمان فارس و خوزستان

این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی کافی و مناسب است.

همچنین این سازمان مسئولیت دارد ضمن ایفای وظائف بازرس 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.

اظهارنظر

۴ - به نظر این سازمان، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی گروه و شرکت سهامی عام سیمان فارس و خوزستان در تاریخ ۳۱ اردیبهشت ۱۳۹۹ 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 مطلوب نشان می‌دهد.

گزارش در مورد سایر اطلاعات

۵ - مسئولیت "سایر اطلاعات" با هیئت‌مدیره شرکت است. "سایر اطلاعات" شامل اطلاعات موجود در گزارش تفسیری مدیریت است. اظهارنظر این سازمان نسبت به صورتهای مالی، در برگیرنده اظهارنظر نسبت به "سایر اطلاعات" نیست و نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی اظهار نمی‌شود. در ارتباط با حسابرسی صورتهای مالی، مسئولیت این سازمان مطالعه "سایر اطلاعات" به‌منظور شناسایی مغایرت‌های با اهمیت آن با صورتهای مالی یا با اطلاعات کسب شده در فرآیند حسابرسی و یا تحریف‌های با اهمیت است. در صورتیکه این سازمان به این نتیجه برسد که تحریف با اهمیتی در "سایر اطلاعات" وجود دارد، باید این موضوع را گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی شرکت سهامی عام سیمان فارس و خوزستان

گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

۶ - نظر مجمع عمومی صاحبان سهام را به این نکته جلب می‌نماید که سود قابل تخصیص طبق صورتهای مالی تلفیقی گروه، کمتر از سود قابل تخصیص طبق صورتهای مالی شرکت اصلی می‌باشد. از این رو ضروری است هنگام تصمیم‌گیری در مورد تقسیم سود این موضوع مورد توجه واقع شود.

۷ - موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:

۷-۱ - مفاد ماده ۱۱۰ اصلاحیه قانون تجارت و تبصره ماده ۳۰ اساسنامه در خصوص معرفی یک نفر به نمایندگی شخص حقوقی عضو هیئت مدیره (شرکت های سرمایه گذاری صبا تأمین و خدمات صبا تجارت یاس از ابتدای مرداد سال ۱۳۹۸).

۷-۲ - مفاد ماده ۲۹ اساسنامه شرکت (در صورت عدم معرفی نماینده اشخاص حقوقی ظرف مدت یک ماه اعضای هیئت مدیره حقوقی مستعفی تلقی می گردند).

۷-۳ - پیگیری های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی صاحبان سهام مورخ ۳۱ تیر ۱۳۹۸، در رابطه با موارد مندرج در بندهای ۱-۷، ۲-۷، ۸، ۹ و ۱۲ این گزارش و همچنین موارد زیر به نتیجه قطعی نرسیده است:

الف - تعیین تکلیف دارایی های مازاد و غیرمولد و موجودی های بلااستفاده و راکد و واگذاری سهام مازاد شرکت های فرعی.

ب - دریافت مطالبات معوق شرکت اصلی از شرکت های گروه و وابسته.

ج - اتخاذ تمهیداتی در خصوص خروج شرکتهای فرعی از شرایط زیان دهی.

د - اخذ تأییدیه از بانک مرکزی در مورد تسهیلات تسویه شده سیمان آبیک.

ه - تعیین تکلیف تسهیلات اخذ شده از سیستم بانکی در سنوات قبل در اجرای طرح هدفمندی یارانه ها و به منظور جبران افزایش نرخ حامل های انرژی.

۸ - با توجه به یادداشت توضیحی ۶-۱-۱۳، داراییهای در جریان تکمیل ۴ شرکت فرعی (شرکتهای سیمان فارس، سیمان خوزستان، سیمان بهبهان و سیمان ارض العماره) جمعاً به مبلغ ۲۷۰۸ میلیارد ریال مربوط به پروژه های در دست تکمیل بوده که به رغم گذشت مدت زمان طولانی طبق برنامه زمان بندی، اقدامات انجام شده توسط شرکت اصلی و شرکتهای فرعی جهت تکمیل و بهره برداری از پروژه های مذکور و نیز تسویه مبلغ ۳۱۶ میلیارد ریال (عمدتاً مبلغ ۲۶۷ میلیارد ریال معادل ۶ میلیون دلار) پیش پرداخت ارزی شرکت فرعی سیمان آبیک بابت خرید آسیاب سیمان ماشین آلات خطوط تولید (یادداشت توضیحی ۱۰-۱-۱۳)، تا تاریخ این گزارش به نتیجه نهایی نرسیده است.

۹ - به شرح یادداشت توضیحی ۹-۱-۱۳، به منظور ساماندهی اراضی شرکت فرعی سیمان فارس، براساس توافق نامه منعقد شده در سال ۱۳۹۱ با شهرداری شیراز مقرر شد در قبال واگذاری ۵۵/۵ درصد (حدود ۶۸ هکتار) از اراضی شرکت مذکور به شهرداری، کاربری مابقی اراضی به اداری و تجاری، گردشگری و مسکونی تغییر یابد که موضوع در سال ۱۳۹۲ به تایید کمیسیون طرح تفصیلی شهر شیراز نیز رسیده است. در این خصوص تا تاریخ این گزارش صرفاً حدود ۲۸ هکتار از اراضی سهم شهرداری رسماً منتقل و مذاکرات جهت تعیین تکلیف سایر اراضی از طریق شرکت های اصلی و فرعی در جریان است که تا تاریخ این گزارش به نتیجه موثری نرسیده است.

۱۰ - معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۴۱، 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. معاملات مذکور با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده درخصوص کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری صورت پذیرفته است. مضافاً نظر این سازمان به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نگرانیده است.

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

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۲- ضوابط و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با موارد زیر رعایت نگردیده است:

شرح	شماره بند و ماده
دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات:	
افشاء صورتهای مالی، گزارش تفسیری و گزارش هیئت مدیره به مجمع ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی سالانه.	بند ۱ و ۲ ماده ۷
افشاء (ارائه) صورتهای مالی میاندوره ای و گزارش تفسیری مدیریت ۶ ماهه حسابرسی شده حداکثر ۷۵ روز پس از پایان دوره ۶ ماهه.	بند (۴) ماده ۷
افشاء (ارائه) صورتهای مالی سالانه و ۶ ماهه حسابرسی شده شرکت های تحت کنترل به ترتیب ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی سالانه و حداکثر ۷۵ روز پس از پایان دوره ۶ ماهه.	بندهای ۱-۱۰ و ۲-۱۰ ماده ۷
افشای فوری تغییر در نمایندگان حقوقی و مدیرعامل حداکثر تا قبل از ساعت شروع معاملات روز بعد.	تبصره ماده ۹
افشاء (ارائه) نسخه ای از صورتجلسه مجامع عمومی عادی سالانه پس از ابلاغ ثبت، ظرف مهلت تعیین شده.	ماده ۱۰
اصلاح جدول زمان بندی پرداخت سود نقدی متناسب با اصلاح سود پیشنهادی هیئت مدیره و مصوبه مجمع ظرف مهلت مقرر.	ماده ۱۲
افشای فوری معاملات با اشخاص وابسته و توثیق دارایی ها.	ماده ۱۳
ارائه نسخه کامل تصویربرداری از جلسات مجمع عمومی در قالب لوح فشرده حداکثر ظرف ۱۰ روز بعد از مجامع.	ابلاغیه شماره ۱۸/۴۴۰/پ/۹۶ مورخ ۱۳۹۶/۱/۲۱
دستورالعمل انضباطی:	
افشای حداکثر سود قابل تقسیم (شرکت اصلی یا گروه هر کدام کمتر باشد) با توجه به توان پرداخت سود و همچنین تقسیم سود توسط مجمع عمومی عادی سالیانه با توجه به آثار تعدیلات بندهای گزارش حسابرس مستقل.	مواد ۱۷ و ۱۸
دستورالعمل پذیرش اوراق بهادار:	
انطباق اساسنامه شرکت با اساسنامه نمونه مصوب هیئت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار.	بند ۱۰ ماده ۲۵

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (۱۵۱امه)

شرکت سهامی عام سیمان فارس و خوزستان

شماره بند و ماده	شرح
دستورالعمل حاکمیت شرکتی:	
ماده ۱۶	استقرار فرآیند ارزیابی اثربخشی هیئت مدیره، مدیرعامل و کمیته‌های تخصصی در شرکتهای اصلی، فرعی و وابسته.
مواد ۱۹ و ۲۱	تدوین و تصویب منشور هیئت‌مدیره و تشکیل دبیرخانه مستقل هیئت‌مدیره.
مواد ۳۰ و ۳۱	امکان حضور در مجامع و اعمال حق رای به طریق الکترونیکی و قراردادان کلیه گزارشات از طریق پایگاه اینترنتی.
ماده ۴۲	درج اطلاعات با اهمیت از قبیل مشخصات کامل هیئت‌مدیره، حقوق و مزایای مدیران اصلی و مدیر عامل (در گزارش تفسیری)، کمیته‌های تخصصی و اعضای آن، رویه‌های حاکمیت شرکتی، و ساختار آن در پایگاه اینترنتی شرکت.
ماده ۴۳	ارائه گزارش اقدامات شرکت درخصوص رعایت اصول حاکمیت شرکتی در گزارش تفسیری مدیریت.
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 چک‌لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این سازمان مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، این سازمان به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.	

سازمان حسابرسی

۳ تیر ۱۳۹۹

فریبرز فرزادفر

شاهرخ شاه‌حسینی