

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت صنایع مس شهید باهنر (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظهار نظر

۱- صورت های مالی شرکت صنایع مس شهید باهنر (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۳۵ توسط این سازمان حسابرسی شده است.

به نظر این سازمان، صورت های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت صنایع مس شهید باهنر (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهار نظر

۲- حسابرسی این سازمان طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های سازمان طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این سازمان طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای سازمان حسابرسی، مستقل از شرکت صنایع مس شهید باهنر (سهامی عام) است و سایر مسئولیت های 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 حرفه ای حسابرس، در حسابرسی صورت های مالی سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت های مالی به عنوان یک مجموعه واحد و به منظور اظهار نظر نسبت به صورت های مالی، مورد توجه قرار گرفته اند و اظهار نظر جداگانه ای نسبت به این مسائل ارائه نمی شود. در این خصوص، مسائل زیر به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع رسانی می شود، تعیین شده اند:

مسائل عمده حسابرسی

نحوه برخورد حسابرس

۱ - خرید و موجودی مواد اولیه و بهای تمام شده

الف - به شرح یادداشت توضیحی ۶، خرید ماده اولیه کاند مس بطور متوسط نزدیک به ۷۰ درصد از بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی را تشکیل می‌دهد و عمدتاً به صورت انحصاری از شرکت ملی صنایع مس ایران براساس نرخهای عرضه شده در بورس کالای تهران (TME) و نرخهای جهانی (LME) و به نرخ ارز نیمایی توسط کارگزاری‌ها (کارگزاری صبا تامین و کارگزاری فارابی) تهیه می‌شود. در این خصوص عرضه کاند مس و خرید آن به قیمت مناسب باتوجه به نرخهای رقابتی، جهت ایجاد ارزش افزوده برای شرکت، ترکیب تولید و حاشیه سود فروش محصولات صادراتی را در آینده به شدت تحت تاثیر قرار می‌دهد.

به دلایل فوق نوسان نرخ های فلزات LME و اثرات آن بر روی قیمت های خرید مواد اولیه، بهای تمام شده محصولات و موجودی های شرکت، به عنوان یکی از مسائل عمده حسابرسی محسوب می‌شود. در این خصوص سیاست شرکت جهت مقابله با ریسک ناشی از نوسانات نرخ ارز و نرخهای جهانی فلزات، تمرکز بیشتر بر روی فروشهای داخلی بوده و با انجام معاملات اعتباری و همچنین اخذ تسهیلات با نرخ سود ثابت و مدیریت جریان وجوه نقد در جهت مقابله با ریسکهای مذکور تلاش می‌نماید.

ب - تعیین بهای تمام شده به تفکیک هر محصول باتوجه به تعدد و تنوع محصولات قیمت گذاری براساس میزان کار و هزینه سربار مربوطه و مصرف استاندارد مواد (BOM) هر محصول محاسبه و تعیین می‌گردد.

روشهای این سازمان بشرح زیر است:

- طراحی کنترل های داخلی ارزیابی گردیده و اثربخشی کارکرد کنترل های کلیدی شرکت برای موجودی مواد و کالا از طریق انجام آزمون کنترلهای مربوط جهت خرید و مصرف مواد اولیه، تولید محصول، قیمت تمام شده، ثبت و تفکیک موجودی کالا و ارزشیابی موجودیها آزمون گردیده است.

- آزمون مقایسه بهای تمام شده و خالص ارزش فروش، انجام گردید.

- دستور خریدهای مواد اولیه صادر شده با مقادیر و نرخهای خریداری شده در طی سال کنترل گردید.

- مناسب بودن ارائه و افشاء موجودی مواد و کالا و خریدهای انجام شده مطابق الزامات استانداردهای حسابداری مربوط (استاندارد حسابداری ۸) بررسی گردید.

- درخصوص بهای تمام شده محصولات باتوجه به نرخ مواد مصرفی (BOM) میزان مواد مصرفی هر محصول براساس فرمول ساخت و مصرف مواد استفاده شده در فرآیند تولید آزمون شد و همچنین تسهیم میزان دستمزد و سربار جذب شده کنترل گردید.

- مقادیر مصرف استاندارد با مصرف واقعی به صورت کلی و برای تعدادی از محصولات آزمون شد و مغایرات مربوطه استخراج و توجیه شده است.

مسائل عمده حسابرسی

نحوه برخورد حسابرس

۲- نحوه تعیین نرخ فروش محصولات و قراردادهای فروش با مشتریان

روش‌های رسیدگی این سازمان به شرح زیر است:

-آزمون اثربخشی کنترل‌های کاربردی شناسایی درآمد.

-آزمون کنترل‌ها و رسیدگی نمونه‌ای به فروش‌های صادراتی شامل رسیدگی به پیش فاکتورهای صادره برای مشتریان فروش‌های صادراتی و اقدامات انجام گرفته در مورد چگونگی وصول مطالبات ارزی.

- شناسایی درآمدها و همچنین تجزیه و تحلیل موارد استثنای شناسایی شده و علت اصلی ایجاد آنها، تجزیه و تحلیل نمونه‌ای فروش محصولات براساس قراردادهای و اطمینان از صحت نرخ‌های فروش اعمال شده و ارزیابی مناسب بودن درآمد شناسایی شده و زمانبندی آن.

- ارزیابی رویه‌های حسابداری شرکت برای شناسایی درآمد مطابق با استانداردهای حسابداری.

- وصول مبالغ ارزی حاصل از صادرات و فروش آنها که از طریق استعلام از صرافی‌ها و انتخاب بالاترین نرخ صورت گرفته آزمون و صورت‌حساب‌های بانک از بابت مبالغ واریزی و همچنین نرخ‌های فروش ارز اعمال شده با نرخ‌های بازار و سامانه سنا کنترل گردیده است، با استعلام از سامانه جامع تجارت، نسبت به رفع تعهدات ارزی شرکت اطمینان حاصل شده است.

نحوه تعیین نرخ‌های فروش محصولات و قراردادهای فروش با مشتریان و شناسایی درآمدهای مرتبط با توجه به تنوع و تعدد محصولات تولیدی، یک موضوع کلیدی در حسابرسی است. طبق یادداشت توضیحی ۴-۵، مبنای تعیین نرخ فروش داخلی براساس تغییرات نرخ خرید مواد اولیه از داخل کشور بر اساس نرخ‌های هفتگی (TME) و پریمیوم تعیین شده بوده و مبنای تعیین نرخ فروش صادراتی، نرخ‌های جهانی (LME) مس و روی، می‌باشد. تحقق و شناخت درآمد عملیاتی حاصل از فروش داخلی و صادراتی محصولات به برآوردهای مربوط به نرخ‌های ارز و نوسانات ارزی، قوانین و مقررات ارزی و سیاست‌های کلان اقتصادی کشور متکی می‌باشد. مدیریت این قبیل برآوردها را به صورت دوره‌ای بررسی و مبالغ ارزی ناشی از صادرات و فروش ارز حاصل و همچنین رفع تعهدات ارزی ناشی از صادرات را پایش و درخصوص ارزیابی تغییرات نرخ ارز و صحت مخارج پیش‌بینی شده تولید، قضاوت می‌کند. مبلغ نهایی درآمد عملیاتی به طور بالقوه می‌تواند تحت تاثیر عوامل مختلف قرار گرفته و نتایج متفاوتی را به دنبال داشته باشد. تغییر در این قضاوت‌ها و برآوردهای مرتبط می‌تواند به تعدیل با اهمیت در درآمد و حاشیه سود (زیان) منجر شود. با توجه مراتب فوق، تعیین نرخ فروش محصولات، بویژه انعقاد قراردادهای فروش و چگونگی وصول مبالغ ارزی حاصل از صادرات به عنوان یکی از مسائل عمده در حسابرسی سال جاری تعیین شده است.

تأکید بر مطلب خاص

- ۴ - وصول وجوه فروش صادراتی و پرداخت‌های ارزی خرید مواد اولیه و تجهیزات طبق یادداشت‌های توضیحی ۱-۳-۱۶، ۱-۶-۱۶، شرکت، مسئولیت ارائه خدمات در راستای وصول وجوه فروش صادراتی و خرید مواد اولیه و تجهیزات را به دو کارگزار (هم گروه) و دو بانک واگذار نموده است. مفاد این بند، بر اظهار نظر این سازمان تأثیری نداشته است.

سایر اطلاعات

- ۵ - 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 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 تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این سازمان بر اساس 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 هیأت مدیره در قبال صورتهای مالی

- ۶ - 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، 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 راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

- ۷ - اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر 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 به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی 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 ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، 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 زیرپا گذاری 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 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 با اهمیت 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 با اهمیت 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، زمان بندی 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.

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

شرکت صنایع مسی شهید باهنر (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 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 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

سایر وظایف بازرسی قانونی

۸- موارد مرتبط با الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت به شرح زیر است:

۸-۱- مفاد ماده ۱۱۰ درخصوص معرفی نمایندگان شخص حقیقی دو عضو حقوقی هیئت مدیره (شرکت های توسعه معادن پارس تامین و فرآورده های نسوز ایران) رعایت نشده است.

۸-۲- مفاد ماده ۲۴۰ درخصوص پرداخت سود تقسیمی مصوب مجمع عمومی درخصوص سهامدار عمده در موعد مقرر قانونی رعایت نشده است.

۸-۳- پیگیری های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۰ خرداد ۱۴۰۱، درخصوص پیگیری و وصول مطالبات (شامل وجوه ارزی پرداختی به شرکت عماد ایرانیان پویا به میزان ۴۰۰ هزار یورو موضوع یادداشت توضیحی ۱-۹-۱۶)، فروش اموال تملیکی (موضوع یادداشت توضیحی ۳-۱۷) و رفع نواقص و بهره برداری بهینه از ظرفیت کارخانه لوله مسی (موضوع یادداشت توضیحی ۳-۶) و موارد مندرج در بندهای ۴، ۳-۱۱، ۵-۱۱، ۹-۱۱ و ۱۲ این گزارش، بطور کامل به نتیجه قطعی نرسیده است.

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

شرکت صنایع مس شهید باهنر (سهامی عام)

۹ - معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۲، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت به اطلاع این سازمان رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در رابطه با معاملات انجام شده، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری رعایت شده 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 نشده است.

۱۰ - گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت 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 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.

سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۱ - 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:

ردیف	شماره ماده یا بند	شرح عدم رعایت
	دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار	
۱-	تبصره ۱ ماده ۴	اکثریت اعضاء هیئت مدیره غیرموظف باشند.
۲-	تبصره ۴ ماده ۴	داشتن حداقل یک عضو غیر موظف دارای تحصیلات مالی و تجربه مرتبط (موضوع ماده ۲۷ اساسنامه نمونه شرکتهای سهامی عام).
۳-	جزء ۵ ماده ۶	پرداخت سود تقسیم شده مصوب مجمع عمومی ظرف مهلت قانونی و طبق برنامه اعلام شده (ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت).
۴-	تبصره ۱ ماده ۱۴	تعداد اعضاء کمیته ها ۳ یا ۵ نفر باشند غیر موظف.
۵-	تبصره ۲ ماده ۱۴	اکثریت اعضاء کمیته ها عضو مستقل خارج از هیئت مدیره باشند.
۶-	تبصره ۶ ماده ۱۴	ارائه اقرارنامه مبنی بر عدم عضویت در بیش از ۳ کمیته به کمیته انتصابات.
۷-	ماده ۳۷	افشای حقوق و مزایای مدیران اصلی و رویه های حاکمیت شرکتی و ساختار آن در پایگاه اینترنتی شرکت و نیز در یک یادداشت جداگانه در گزارش تفسیری مدیریت و گزارش فعالیت هیئت مدیره.
۸-	ماده ۳۸	ارزیابی میزان تحقق برنامه های راهبردی و گزارش اقدامات شرکت در رابطه با رعایت مفاد و اصول حاکمیت شرکتی در گزارش تفسیری مدیریت و گزارش فعالیت هیات مدیره.
	دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت های ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار	
۹-	تبصره ۸ ماده ۷	تهیه گزارش تفسیری مدیریت طبق ضوابط و مقررات سازمان بورس.

۱۲- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی، آئین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این سازمان مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، "به استثنای مواردی از قبیل تدوین و اجرای برنامه‌های داخلی با رویکرد مبتنی بر خطر (ریسک) ارزیابی و طبقه‌بندی خطر تعامل کاری ارباب رجوع و شناخت ماهیت، هدف و میزان فعالیت و نظارت مستمر و هدفمند بر فعالیت مشتریان، تهیه برنامه‌های سالانه اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و کنترل ماهانه میزان اجرای آن، طراحی، اجرا و ارزشیابی برنامه‌های آموزشی با هماهنگی مرکز اطلاعات مالی، ایجاد سیستم جامعی از مدیریت اطلاعات جهت انجام تکالیف محول شده، اعم از کنترل، پایش و کشف تقلب، برای واحد مبارزه با پولشویی"، این سازمان به موارد با اهمیت دیگری حاکی از عدم رعایت قانون و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

۳۰ اردیبهشت ۱۴۰۲

سازمان حسابرسی

احسان ایزدپناهی

ساسان حبیبی