

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی
شرکت صنایع مس شهید باهنر (سهامی عام)
به انضمام صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

سازمان حسابرسی

شرکت صنایع مس شهید باهنر (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱ الی ۷	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۱ الی ۴۷	صورتهای مالی

سازمان حسابرسی



وزارت امور اقتصادی و دارائی سازمان حسابرسی

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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ 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، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت صنایع مس شهید باهنر (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ 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.

مبنای اظهار نظر

۲ - حسابرسی این سازمان طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های سازمان طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس و بازرسی قانونی 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. مسائل صفحه بعد به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع رسانی می شود، تعیین شده اند:

مسائل عمده حسابرسی

۱- خرید از اشخاص وابسته، موجودی مواد اولیه و بهای تمام شده محصولات

الف به شرح یادداشت توضیحی ۱-۶ طی سال مورد گزارش مبلغ ۱۴۰٫۹۲۲ میلیارد ریال معادل ۸۳ درصد خرید ماده اولیه کاتد مس، از اشخاص وابسته (شرکت ملی صنایع مس ایران) صورت گرفته است. همچنین مانده بدهی به اشخاص وابسته مبلغ ۱۴۰٫۷۵۹ میلیارد ریال معادل ۷۲ درصد کل پرداختی‌ها می‌باشد (یادداشت توضیحی ۱-۱ تا ۱-۲۳). خرید ماده اولیه کاتد مس که بطور متوسط نزدیک به ۸۰ درصد از بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی را تشکیل می‌دهد، براساس نرخهای عرضه شده در بورس کالای تهران (TME) و نرخهای جهانی (LME) و به نرخ ارز نیمایی، از طریق کارگزاری‌ها (کارگزاری صبا تامین و کارگزاری فارابی) صورت می‌گیرد. در این خصوص، عرضه کاتد مس و خرید آن به قیمت مناسب با توجه به نرخهای رقابتی و نوسان نرخ های فلزات (LME) و اثرات آن بر روی قیمت های خرید مواد اولیه، بهای تمام شده محصولات و موجودی‌های شرکت از یک سو، و همچنین اهمیت معاملات صورت گرفته با اشخاص وابسته در مقایسه با کل عملیات شرکت، صحت اندازه گیری، کامل بودن افشای این گونه معاملات و مانده‌های پایان سال اشخاص وابسته از سوی دیگر، بعنوان یکی از مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی سال مورد گزارش تعیین شده است.

نحوه برخورد حسابرس

- روش‌های حسابرسی برای خرید مواد اولیه از اشخاص وابسته، موجودی مواد اولیه و بهای تمام شده محصولات بشرح زیر است اما محدود به این موارد نیست:

- ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری شرکت برای ثبت خریدها و انعکاس آن در بهای تمام شده عملیاتی و مناسب بودن ارائه و افشاء موجودی مواد و کالا و خریدهای انجام شده مطابق استانداردهای حسابداری

- 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 بررسی گردیده است.

- مناسب بودن مبلغ شناسایی شده به عنوان خرید مواد اولیه با اجرای روش های زیر، مورد بررسی و ارزیابی قرار گرفته است:

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

- اخذ تاییدیه یا صورت تطبیق تهیه شده با اشخاص وابسته.

- روشهای تحلیلی لازم به منظور شناسایی هرگونه معامله صورت گرفته و افشا نشده با اشخاص وابسته

- منطق تجاری معاملات.

- اخذ و بررسی مصوبات کمیسیون معاملات در رابطه با خرید های صورت گرفته.

- تشخیص و افشای روابط و معاملات با اشخاص وابسته طبق استانداردهای حسابداری.



مسائل عمده حسابرسی

ب - بهای تمام شده به تفکیک هر محصول براساس میزان کار و هزینه سر بار مربوطه و مصرف استاندارد مواد (BOM) هر محصول محاسبه و تعیین می گردد. باتوجه به اهمیت محاسبه بهای تمام شده به تفکیک هر محصول بعنوان یکی از مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی سال مورد گزارش تهیه شده است.

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

طبق یادداشت های توضیحی ۴-۱-۵ و ۵-۱-۵، مبنای تعیین نرخ فروش داخلی براساس تغییرات نرخ خرید مواد اولیه از داخل کشور بر اساس نرخ های هفتگی (TME) و پریمیوم بوده و مبنای تعیین نرخ فروش صادراتی، نرخ های جهانی (LME) مس و روی، می باشد. تحقق و شناخت درآمد عملیاتی حاصل از فروش داخلی و صادراتی محصولات به برآوردهای مربوط به نرخ های ارز و نوسانات ارزی، قوانین و مقررات ارزی و سیاست های کلان اقتصادی کشور متکی می باشد. مدیریت این قبیل برآوردها را به صورت دوره ای 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 پیش بینی شده تولید، قضاوت می کند. مبلغ نهایی درآمد عملیاتی به طور بالقوه می تواند تحت تاثیر عوامل مختلف قرار گرفته و نتایج متفاوتی را به دنبال داشته باشد. تغییر در این قضاوت ها و برآوردهای مرتبط می تواند به تعدیل با اهمیتی در درآمد و حاشیه سود (زیان) منجر شود. با توجه مراتب فوق، تعیین نرخ فروش محصولات به عنوان یکی از مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی سال مورد گزارش تعیین شده است.

نحوه برخورد حسابرسی

روش های حسابرسی بهای تمام شده این سازمان بشرح زیر است اما محدود به این موارد نیست:
- 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 سر بار 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.

- روش های رسیدگی این سازمان به شرح زیر است اما محدود به این موارد نیست :

- آزمون اثربخشی کنترل های کاربردی شناسایی درآمد.

- آزمون کنترل ها و رسیدگی نمونه ای به فروش های صادراتی شامل رسیدگی به پیش فاکتورهای صادره برای مشتریان فروش های صادراتی و اقدامات انجام شده در مورد چگونگی وصول مطالبات ارزی.

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

- ارزیابی رویه های حسابداری شرکت برای شناسایی درآمد مطابق با استانداردهای حسابداری.

- نرخ فروش صورت گرفته آزمون و صورت حساب های بانک از بابت مبالغ واریزی و همچنین نرخ های فروش ارز اعمال شده با نرخ های سامانه سنا کنترل گردیده است، با استعلام از سامانه جامع تجارت، نسبت به رفع تعهدات ارزی شرکت اطمینان حاصل شده 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 صورت های 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 مغایرت های 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 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.

مسئولیت های هیأت 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 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 حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

۶- 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 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.

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.

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 به شرح زیر است:
- ۷-۱- مفاد ماده ۲۴۰ درخصوص پرداخت سود تقسیمی مصوب مجمع عمومی درخصوص سهامدار عمده در موعد مقرر قانونی رعایت نشده است.
- ۷-۲- مفاد ماده ۱۱۰ اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر معرفی نماینده شخص حقوقی عضو هیئت مدیره (شرکت توسعه معادن پارس تأمین) از تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۰۴ تا تاریخ گزارش رعایت نگردیده است.
- ۷-۳- پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۰۶، درخصوص موارد مندرج در بندهای ۷-۱، ۱۰-۱ و ۱۰-۲ این گزارش و رعایت کامل مقررات بانک مرکزی جهت وصول وجوه فروش صادراتی توسط کارگزار و بانک طرف قرارداد، 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 ۲-۳-۶)، به نتیجه نرسیده است.

- ۸- 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. مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی 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.

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

شرکت صنایع مسی شهید باهنر (سهامی عام)

۹ - 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 حسابرسی

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:

ردیف	شماره ماده یا بند	شرح عدم رعایت
	دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات	
۱۰-۱	تبصره ماده ۹	افشای فوری تعیین و تغییر نمایندگان اشخاص حقوقی عضو هیئت مدیره بلافاصله پس از برگزاری جلسه هیئت مدیره.
۱۰-۲	ماده ۱۰	ارائه صورتجلسه مجامع عمومی حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز پس از تاریخ تشکیل مجامع، به مرجع ثبت شرکتها و افشای نسخه ای از آن حداکثر ظرف یک هفته پس از ابلاغ ثبت.
۱۰-۳	ابلاغیه شماره ۱۳۴۴/۱۶/۱۲ مورخ ۱۴۰۰/۰۸/۱۹	افشای علل تغییرات بیش از ۳۰ درصد سود عملیاتی.

سازمان حسابرسی

۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

احسان ایزدپناهی

فاطمه کاظم پور دیزجی