



وزارت امور اقتصادی و دارائی
سازمان حسابرسی

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت مادر تخصصی سازمان صنایع کوچک و شهرک‌های صنعتی ایران (سهامی خاص)

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی
اظهارنظر

۱- صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت مادر تخصصی سازمان صنایع کوچک و شهرک‌های صنعتی ایران (سهامی خاص) شامل صورت‌های وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۵ توسط این سازمان، حسابرسی شده است. به نظر این سازمان، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و شرکت در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبنای اظهارنظر

۲- حسابرسی این سازمان طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های سازمان طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس 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 اظهارنظر، کافی و مناسب است.

تأکید بر مطلب خاص

۳- ابهام نسبت به آرای صادره احکام حقوق کارکنان همانگونه که در یادداشت توضیحی ۲-۲-۳۴ منعکس گردیده، حقوق و مزایای کارکنان شرکت طی سال‌های ۱۳۹۵ الی ۱۳۹۹ بر اساس قانون مدیریت خدمات کشوری تعیین و پرداخت گردیده است. از آنجایی که شرکت به موجب بند ۵ ماده واحده قانون تاسیس شرکت

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت مادر تخصصی سازمان صنایع کوچک و شهرک‌های صنعتی ایران (سهامی خاص)

شهرک‌های صنعتی ایران، تابع قانون کار و تامین اجتماعی می‌باشد، بنابراین افزایش حقوق و مزایای آنان از ابتدای سال ۱۴۰۰ به بعد صرفاً بر مبنای نرخ‌های مصوب شورای عالی کار (بدون در نظر گرفتن عناوین احکام کارگزینی بر اساس قانون کار) محاسبه و پرداخت گردیده است. با عنایت به آراء مراجع قضایی علیه شرکت مورد گزارش و برخی از شرکت‌های استانی، اصلاح احکام حقوق بر مبنای قانون کار و تامین اجتماعی برای سال‌های مزبور صادر گردیده است. آثار پیامدهای ناشی از اصلاح احکام حقوق کارکنان منوط به موافقت شورای حقوق و دستمزد و سازمان برنامه و بودجه کشور است. مفاد این بند، بر اظهار نظر این سازمان تأثیری نداشته است.

۴- پوشش بیمه‌ای دارایی‌های ثابت مشهود

دارایی‌های ثابت مشهود شرکت به بهای تمام شده ۲۹۸ میلیارد ریال و مبلغ دفتری ۱۳۳ میلیارد ریال، به ارزش ۹۹۹ میلیارد ریال از پوشش بیمه‌ای برخوردار است (یادداشت توضیحی ۱۱-۳). در این خصوص، نظر مجمع عمومی عادی صاحبان سهام را به مفاد آیین‌نامه اجرایی بند "ج" ماده (۱۳) قانون مدیریت بحران کشور مصوب مرداد ۱۳۹۸ موضوع تصویب نامه شماره ۱۱۹۵۱۹/ت/۵۸۰۱۵ ه مورخ ۱۳۹۹/۱۰/۲۰ هیئت وزیران مبنی بر الزام دستگاه‌های اجرایی به پوشش بیمه‌ای دارایی‌ها به ارزش کارشناسی جلب می‌نماید. مفاد این بند، تأثیری بر اظهار نظر این سازمان نداشته است.

سایر بندهای توضیحی

طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای

۵- شرکت اصلی در سال مالی مورد گزارش، مجری طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای بشرح اطلاعات پیوست ۴ مندرج در صفحه ۶۸ بوده که گزارش حسابرس مستقل آن پس از ارائه صورت‌های مالی مربوط به طور جداگانه صادر خواهد شد.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

۶- 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 بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت‌مدیره است. در تهیه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، هیئت‌مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت مادر تخصصی سازمان صنایع کوچک و شهرک‌های صنعتی ایران (سهامی خاص)

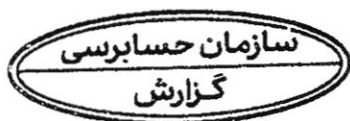
فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا هیچ راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۷- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وی می‌شود. 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 می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به طور 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 بااهمیت صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت 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 زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت 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.



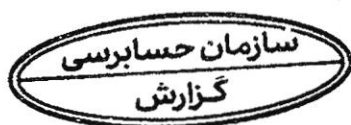
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)
شرکت مادر تخصصی سازمان صنایع کوچک و شهرک‌های صنعتی ایران (سهامی خاص)

- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت 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 بااهمیت 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، به‌گونه‌ای 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 اظهارنظر مناسب نسبت به صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کسب می‌گردد. حسابرس مسئول هدایت، سرپرستی و عملکرد حسابرسی گروه است. مسئولیت اظهارنظر حسابرس، تنها متوجه حسابرس است.

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.

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 حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)
شرکت مادر تخصصی سازمان صنایع کوچک و شهرک‌های صنعتی ایران (سهامی خاص)

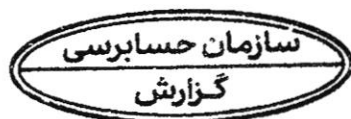
گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی شرکت مادر تخصصی سازمان صنایع کوچک و شهرک‌های صنعتی ایران (سهامی خاص)

سایر وظایف بازرس قانونی

۸- گزارش تطبیق عملیات شرکت با بودجه اصلاحی برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ مندرج در صفحات ۵۹ تا ۶۶ که در اجرای ماده ۲ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت و اصلاحیه‌های بعدی آن و ماده (۱۱) آیین‌نامه انتظام بخشی، شفاف سازی و ضابطه‌مند سازی درآمدها و هزینه‌های شرکت‌های دولتی و اصلاحات آن تهیه شده، به دلیل مصوب نبودن بودجه اصلاحی، تامین کننده نیازهای اطلاعاتی مورد نظر نیست.

۹- موارد عدم رعایت الزامات قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور و سایر قوانین و مقررات به شرح زیر است:

ردیف	شماره بند یا ماده	موضوع
	قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور و ضوابط اجرایی آن:	
۱	جزء (۱) بند "خ" تبصره ۳	ثبت اطلاعات طرح‌های سرمایه‌گذاری در سامانه یکپارچه اطلاعات شرکت‌های دولتی و نهادهای عمومی غیر دولتی و هزینه کرد هرگونه اعتبار پس از ثبت اطلاعات در سامانه مزبور.
۲	بند "پ" تبصره ۱۴	فراهم نمودن امکان دسترسی برخط (آنلاین) به سامانه‌ها و بانک‌های اطلاعاتی شرکت برای سازمان بازرسی کل کشور.
۳	اجزای (۱) و (۲) بند "ث" تبصره (۱۵)	محاسبه و اعمال مالیات بر مجموع درآمد حقوق کارکنان (پاداش و کارانه با نرخ ۱۰ درصد کسر شده).
۴	بند "ح" تبصره ۱۵	پرداخت‌های قانونی به کارکنان شامل رتبه بندی حقوق در یک سند (فیش) به صورت ماهانه.
۵	بند (۵) الحاقی به ماده (۳) ضوابط اجرایی	پرداخت کمک‌های رفاهی مستقیم و غیرمستقیم حداکثر ۲۰ درصد بیش از عملکرد بودجه سال ۱۴۰۲.
۶	ماده (۱۷) ضوابط اجرایی قانون بودجه	نوسازی تجهیزات و لوازم اداری حداکثر تا سقف عملکرد سال ۱۴۰۲ (در سقف بودجه عمل شده است).



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)
شرکت مادر تخصصی سازمان صنایع کوچک و شهرک‌های صنعتی ایران (سهامی خاص)

ردیف	شماره بند یا ماده	موضوع
۷	ماده (۳۲) ضوابط اجرایی	تدوین، ابلاغ و پیگیری اجرای دستورالعمل‌های کاهش مصرف برای هشت ماه گرم و چهارماه سرد سال به تناسب واحدهای تابع، تامین و جایگزینی تجهیزات انرژی بر مورد نیاز خود صرفاً با تجهیزات دارای حداقل برچسب انرژی B و مصرف گاز، برق و آب حداکثر معادل متوسط مصرف در مدت مشابه سال ۱۴۰۲.

آیین‌نامه انتظام‌بخشی، شفاف‌سازی و ضابطه‌مندسازی درآمدها و هزینه‌های شرکت‌های دولتی:

۸	ماده ۳۳	بررسی اثربخشی نظام پایش (کنترل)‌های داخلی بطور سالانه و ارایه نتایج آن به حسابرس مستقل.
---	---------	---

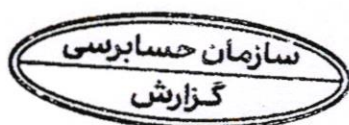
۱۰- پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۳/۰۶/۲۰ صاحبان سهام موضوع ماده ۱۴۲ اصلاحیه قانون تجارت، در خصوص بند ۴ و ردیف ۸ بند ۹ این گزارش و موارد زیر به نتیجه نرسیده است:

الف- اتخاذ تصمیم در خصوص اصلاح آیین نامه استخدامی سازمان در کارگروهی با حضور نمایندگان وزارت صمت، وزارت امور اقتصادی و دارایی و سازمان برنامه و بودجه.

ب- پیگیری وضعیت زمین‌های واگذاری، اسناد مالکیت اراضی و واحدهای صنعتی راکد در شهرک‌های صنعتی استان‌ها (شرکت‌های فرعی).

پ- پیگیری موثر و جدی وصول مطالبات و تعیین تکلیف اسناد وخواستی و هزینه‌های مرتبط با آنها و اqlام راکد و سنواتی.

۱۱- با توجه به یادداشت توضیحی ۱-۳۳ و تاییدیه مدیران، طی سال مالی مورد گزارش، معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت انجام نشده است.



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)
شرکت مادر تخصصی سازمان صنایع کوچک و شهرک‌های صنعتی ایران (سهامی خاص)

۱۲- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و بند ۲ ماده ۱۲ 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 استثنای اطلاعات مربوط به طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای"، به موارد باله‌میتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت‌مدیره باشد، جلب نشده است.

۱۶ شهریور ۱۴۰۴

سازمان حسابرسی

محمد رضائی

نسرین خواجه‌ای