

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
به هیئت مدیره
شرکت کشت و دام قیام اصفهان (سهامی عام)

مقدمه

۱ - صورت وضعیت مالی شرکت کشت و دام قیام اصفهان (سهامی عام) در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۱ و صورت‌های سود و زیان، سود و زیان جامع، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی آن برای دوره میانی شش‌ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی ۱ الی ۴۲ پیوست، مورد بررسی اجمالی این سازمان قرار گرفته است. مسئولیت صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای با هیئت‌مدیره شرکت است. مسئولیت این سازمان، بیان نتیجه‌گیری درباره صورت‌های مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲ - بررسی اجمالی این سازمان براساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان‌دوره‌ای شامل پرس‌وجو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت‌های مالی است و در نتیجه، این سازمان نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.

نتیجه‌گیری

۳ - بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، این سازمان به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورت‌های مالی یاد شده، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

موارد ابهام

۴ - به شرح یادداشت توضیحی ۱-۴-۱۷، اجرای طرح احداث واحد ۶۰۰۰ رأسی پرورش دام (شامل ۳۰۰۰ رأس دام مولد) واقع در روستای سیرک استان چهارمحال و بختیاری با درصد تکمیل ۶/۲۷ و مخارج انباشته به مبلغ ۴۷۷ میلیارد ریال (عمدتاً بهای خرید زمین به مبلغ ۲۷۳ میلیارد ریال و یک دستگاه شیردوش به مبلغ ۱۹۰ میلیارد ریال) فاقد پیشرفت فیزیکی و انجام مخارج در دوره مالی مورد گزارش می‌باشد. با توجه به پیشرفت فیزیکی اعلام شده (کمتر از برنامه پیش‌بینی شده)، اتمام عملیات اجرایی و آغاز بهره‌برداری از پروژه مزبور با هزینه

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل (ادامه)

شرکت کشت و دام قیام اصفهان (سهامی عام)

پیش‌بینی شده و در موعد مقرر برای این سازمان محرز نگردیده و منوط به رفع موانع اجرایی پروژه و نحوه‌ی تامین کسری منابع مالی با توجه به نرخ تورم می‌باشد.

تأکید بر مطلب خاص

۵- به شرح یادداشت‌های توضیحی ۱-۱۷ و ۱-۲۳، دارایی‌های ثابت مشهود (به استثنای زمین و پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای) و موجودی مواد و کالا به بهای تمام شده به ترتیب به مبلغ ۵۷۴ میلیارد ریال و ۱۶۴۸ میلیارد ریال به ترتیب به مبلغ ۷۰۶ میلیارد ریال و ۱۵۳۶ میلیارد ریال تحت پوشش بیمه‌ای قرار گرفته است.

گزارش در مورد سایر اطلاعات

۶- مسئولیت «سایر اطلاعات» با هیئت‌مدیره شرکت است. «سایر اطلاعات» شامل اطلاعات موجود در گزارش تفسیری مدیریت است.

نتیجه‌گیری این سازمان نسبت به صورت‌های مالی، در برگیرنده نتیجه‌گیری نسبت به «سایر اطلاعات» نیست و نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی اظهار نمی‌شود.

در ارتباط با بررسی اجمالی صورت‌های مالی، مسئولیت این سازمان مطالعه «سایر اطلاعات» به منظور شناسایی مغایرت‌های با اهمیت آن با صورت‌های مالی یا با اطلاعات کسب شده در فرآیند بررسی اجمالی 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. در این خصوص، نکته قابل گزارشی وجود ندارد.

سایر الزامات گزارشی

۷- مفاد تبصره ۸ ماده ۷ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و ماده ۴۲ دستورالعمل حاکمیت شرکتی شرکت‌های پذیرفته شده در فرابورس ایران در خصوص تهیه گزارش تفسیری مدیریت مطابق با ضوابط ابلاغ شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار (افشای حقوق و مزایای مدیران اصلی به نحو مناسب در پایگاه اینترنتی و گزارش تفسیری مدیریت)، رعایت نگردیده است.

۸- مفاد ماده ۳ دستورالعمل حاکمیت شرکتی شرکت‌های پذیرفته شده در فرابورس ایران مبنی بر حفظ حقوق سهامداران و برخورد یکسان با آنها در مورد پرداخت بخشی از سود سهامداران کنترلی پس از سایر سهامداران، رعایت نگردیده است.

سازمان حسابرسی

۲۳ آبان ۱۴۰۱

حسن کاظمی

ناصر دیان‌تی