

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت کشت و دام قیام اصفهان (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهار نظر

۱ - صورت‌های مالی شرکت کشت و دام قیام اصفهان (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و صورت‌های سود و زیان، سود و زیان جامع، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۲، توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

به نظر این سازمان، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت کشت و دام قیام اصفهان (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ 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 منصفانه نشان می‌دهد.

مبنای اظهار نظر

۲ - حسابرسی این سازمان طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های سازمان طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این سازمان طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای سازمان حسابرسی، مستقل از شرکت کشت و دام قیام اصفهان (سهامی عام) است و سایر مسئولیت‌های 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 حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت‌های مالی به عنوان یک مجموعه واحد، و به منظور اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی، مورد توجه قرار گرفته‌اند و اظهار نظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود.

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

شرکت کشت و دام قیام اصفهان (سهامی عام)

مسائل زیر به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی می‌شود، تعیین شده‌اند:

مسائل عمده حسابرسی

شناخت و اندازه‌گیری موجودی مواد اولیه

در پایان سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ به شرح یادداشت توضیحی ۲۳، موجودی‌های مواد اولیه دامداری و کود حیوانی به مبلغ ۱٫۶۶۷ میلیارد ریال شناسایی و در دفاتر انعکاس یافته است. موجودی مواد اولیه دامداری عمدتاً مربوط به محصولات کشاورزی (خوراک دام) می‌باشد که حدوداً ۶۰ درصد از بازار داخلی و حدوداً ۴۰ درصد از طریق واردات تأمین می‌شود که با توجه به الزامات استاندارد حسابداری ۸ به روش ثبت دائمی در دفاتر منعکس می‌گردد. بخش عمده مواد اولیه فوق به صورت فله‌ای نگهداری می‌گردد که در پایان سال به منظور انبارگردانی از طریق برآورد مقادیر فیزیکی کنترل شده و هرگونه کسری و اضافات نسبت به دفاتر از این بابت شناسایی و در حساب‌ها ثبت می‌گردد. تغییر در این برآوردها مرتبط با شمارش موجودی‌ها می‌تواند به تعدیل‌های با اهمیتی در درآمدها و هزینه‌ها و نهایتاً حاشیه سود منجر شود. با توجه به تأثیر تغییر در برآورد شمارش موجودی‌ها بر ارزشیابی موجودی مواد اولیه، شمارش و اندازه‌گیری موجودی‌های مواد اولیه فله‌ای به عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی سال مالی جاری تعیین شده است.

شناخت و اندازه‌گیری دارایی‌های زیستی مولد و غیرمولد

به شرح یادداشت‌های ۱۸ و ۲۴ صورت‌های مالی مانده دارایی‌های زیستی مولد و غیرمولد به ترتیب به مبلغ ۱٫۶۲۸ میلیارد ریال و ۱۲۴ میلیارد ریال در صورت‌های مالی انعکاس یافته است. دارایی زیستی مولد و غیرمولد طبق الزامات استاندارد حسابداری ۲۶ تحت عنوان فعالیت‌های کشاورزی به شرح یادداشت‌های ۳-۶ و ۳-۱۰ شناسایی می‌شود و

نحوه برخورد حسابرس

روش‌های حسابرسی برای دارایی‌های جاری مزبور (موجودی مواد اولیه) شامل موارد زیر بوده:

- مناسب بودن رویه حسابداری شرکت برای شناخت و ارزیابی مطابق با استاندارد حسابداری ۸ موجودی مواد و کالا.
- مناسب و صحیح بودن مبلغ انعکاس یافته تحت عنوان موجودی‌های مواد اولیه با اجرای روش‌های زیر:
 - بررسی و مشاهده اسناد و مدارک خرید
 - حضور و نظارت در زمان انبارگردانی و ارزیابی شمارش موجودی‌ها به صورت برآوردی و تخمینی با توجه به ظرفیت هر سیلو
 - کنترل ظرفیت سیلوها و مقایسه مقادیر برآورده شده با موجودی دفاتر
 - بررسی کیفیت نگهداری موجودی‌ها به منظور ارزیابی نابابی احتمالی آنها
 - رسیدگی به نحوه ارزیابی موجودی‌ها
- ارزیابی کافی و مناسب بودن اطلاعات افشاء شده در خصوص موجودی‌های مواد اولیه مطابق استانداردهای حسابداری

روش‌های حسابرسی برای دارایی‌های زیستی مولد و غیرمولد عمدتاً شامل موارد زیر می‌باشد:

- مناسب بودن رویه حسابداری شرکت برای شناخت دارایی‌های زیستی مطابق با استانداردهای حسابداری ۲۶ تحت عنوان فعالیت‌های کشاورزی ارزیابی شده است.
- کنترل ثبات رویه به کار گرفته شده طی سنوات اخیر

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

شرکت کشت و دام قیام اصفهان (سهامی عام)

مسائل عمده حسابرسی

ماهیت آنها با توجه به هزینه‌هایی که از مراکز مختلف سهم می‌گیرند، پیچیده می‌باشد و هر گونه تغییر در تسهیم هزینه‌ها منجر به تغییرات قابل ملاحظه‌ای در سود و زیان، تغییرات در خالص ارزش منصفانه دارایی‌های زیستی غیر مولد و حاشیه سود خواهد شد. با توجه به موارد یاد شده، تسهیم اولیه هزینه‌های تولید به دارایی‌های زیستی مولد و غیر مولد و هزینه‌های تولید مندرج در صورت سود و زیان سال و همچنین سرفصل‌های دارایی‌های زیستی مولد و غیرمولد به عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی سال جاری تعیین شده است.

نحوه برخورد حسابرس

و معقول و منطقی بودن رویه حسابداری با توجه به عرف دامداری صنعتی در کشور و منطقه.

- طراحی و اجرای کنترل‌های اصلی مربوط به شناخت و اندازه‌گیری این گونه دارایی‌ها، ارزیابی و اثربخشی کارکرد این کنترل‌ها آزمون شده است.
- مناسب بودن مبالغ شناسایی شده به عنوان اضافات دارایی‌های زیستی مولد و غیرمولد با اجرای روش‌های زیر انجام گردیده است:
 - بررسی مستندات پشتوانه ایجاد هزینه مذکور
 - منطقی بودن مبانی تسهیم اولیه هزینه‌ها و مفروضات این گونه تسهیم‌ها به دارایی‌های زیستی مولد و غیرمولد
 - محاسبات ریاضی و بررسی صحت آنها
 - ارزیابی کافی و مناسب بودن اطلاعات افشاء شده در خصوص دارایی‌های زیستی مولد و غیرمولد مطابق با استانداردهای حسابداری

تأکید بر مطلب خاص

۴ - وضعیت اجرایی پروژه و اسناد مالکیت زمین سیرک

توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به یادداشت توضیحی ۱-۴-۱۷ صورت‌های مالی که طی آن، وضعیت اسناد مالکیت زمین خریداری شده در سال ۱۴۰۰ از بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی در روستای سیرک استان چهارمحال و بختیاری به منظور احداث واحد ۶۰۰۰ رأسی گاو‌داری و وضعیت اجرایی پروژه یاد شده، توصیف شده است، جلب می‌نماید. مفاد این بند، تأثیری بر اظهار نظر این سازمان نداشته است.

سایر اطلاعات

۵ - مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت‌مدیره 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،

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

شرکت کشت و دام قیام اصفهان (سهامی عام)

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 هیئت‌مدیره 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 هیئت‌مدیره است. در تهیه صورت‌های مالی، هیئت‌مدیره 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.

مسئولیت‌های حسابرسی و بازرسی قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۷ - اهداف حسابرسی 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 حسابرسی شامل اظهارنظر 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 خطرها 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 با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

شرکت کشت و دام قیام اصفهان (سهامی عام)

- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر 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، اظهار نظر 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، زمان‌بندی 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 دوره 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.

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

شرکت کشت و دام قیام اصفهان (سهامی عام)

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 - در اجرای مفاد ماده ۱۴۲ اصلاحیه قانون تجارت، پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۱/۴/۲۲ صاحبان سهام، در خصوص بند ۱۲ این گزارش، به نتیجه نرسیده است.

۹ - معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۹، بعنوان 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. در مورد معاملات مذکور، 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 ۳۷ 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 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

۱۱ - مفاد ماده ۳ دستورالعمل حاکمیت شرکتی شرکت‌های پذیرفته شده در فرابورس ایران مبنی بر حفظ حقوق سهامداران و برخورد یکسان با آنها. لازم به ذکر اینکه در سال مالی مورد گزارش بخشی از سود سهامداران کنترلی قبل از سایر سهامداران، پرداخت گردیده است.

۱۲ - 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 چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این سازمان مورد ارزیابی قرار گرفته

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

شرکت کشت و دام قیام اصفهان (سهامی عام)

است. در این خصوص، به استثنای عدم رعایت برخی از مفاد قانون مبارزه با پولشویی، آیین‌نامه اجرایی آن و دستورالعمل‌های مرتبط (از جمله هماهنگی با مرکز اطلاعات مالی در راستای برنامه مستمر برای آموزش و توانمندسازی کارکنان جهت مبارزه با پولشویی و تدوین و اجرای برنامه‌های داخلی مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم با رویکرد مبتنی بر خطر)، این سازمان به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یادشده برخورد نکرده است.

سازمان حسابرسی

۱۸ اردیبهشت ۱۴۰۲

حسن کاظمی

ناصر دیانتي