

شرکت پدیده شیمی قرن (سهامی عام)  
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی  
به همراه صورتهای مالی مجموعه و جداگانه و یادداشت های توضیحی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۱

تاریخ: ۱۴۰۲/۰۴/۰۳

شماره ۱۴۰۲-۰۴۹

**گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی****به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام****شرکت پدیده شیمی قرن (سهامی عام)****گزارش حسابرسی صورتهای مالی****اظہار نظر**

۱- صورتهای مالی مجموعه و جداگانه شرکت پدیده شیمی قرن (سهامی عام) - ("شرکت") شامل صورتهای وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۷، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی مجموعه و شرکت در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی مجموعه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبههای بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

**مبنای اظهار نظر**

۲- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های این مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی، مستقل از مجموعه است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه 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 سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی مجموعه و جداگانه شرکت و به منظور اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی مزبور، مورد توجه قرار گرفته‌اند و از این رو اظهار نظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. در این خصوص هیچ گونه مسأله عمده حسابرسی برای درج در گزارش وجود نداشته است.

**تاکید بر مطلب خاص**

۴- به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱۳ صورتهای مالی، سرمایه گذاری در املاک به مبلغ ۸۶۶ میلیارد ریال مربوط به یک دانگ سهم شرکت از زمین وساختمان خریداری شده در سال ۱۳۹۹ از شرکت مدیریت سرمایه رفاه و فروشگاه های زنجیره ای رفاه می باشد که با حدوداً مبلغ ۵۷۴ میلیارد ریال مطالبات تجاری شرکت از فروشگاه های زنجیره ای رفاه تهاتر و مبلغ ۱۰۵ میلیارد ریال به صورت نقدی پرداخت و تتمه به مبلغ ۱۸۷ میلیارد ریال در زمان انتقال سند قابل پرداخت می باشد. در این خصوص به علت عدم حضور نماینده فروشنده در اردیبهشت ماه ۱۴۰۰ جهت انتقال سند رسمی در دفترخانه، گروه صنعتی گلرنگ اقدام به طرح دعوی علیه این مجموعه نمود که نهایتاً با اخذ رای دادگاه تجدیدنظر مبنی بر تخلیه ملک و الزام به تنظیم سند رسمی به نفع شرکت و سایر شرکت های ذینفع گروه، فرآیند انتقال سند در جریان می باشد.

۵- همانطور که در یادداشت توضیحی ۱-۱-۲۷ صورتهای مالی پیوست افشا گردیده، ذخیره مالیات بر درآمد سال مالی مورد گزارش و سال مالی قبل با توجه به معافیت های مالیاتی سود حاصل از سرمایه گذاری در سهام شرکت ها، معافیت مالیاتی شرکت های پذیرفته شده در بورس و همچنین اعمال نرخ صفر مالیاتی در خصوص افزایش سرمایه انجام شده به مبلغ ۲,۰۰۰ میلیارد ریال از محل سود تقسیم نشده سال ۱۴۰۰، در حسابها منظور گردیده است.

مفاد بند های ۴ و ۵ فوق، تاثیری بر اظهارنظر این مؤسسه نداشته است.

**سایر بندهای توضیحی**

۶- صورتهای مالی مجموعه و جداگانه شرکت برای سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده و در گزارش مورخ ۱۶ تیر ۱۴۰۱ حسابرس مذکور، اظهارنظر مقبول ارائه شده است.

**سایر اطلاعات**

۷- مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهارنظر این مؤسسه نسبت به صورتهای مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این مؤسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی کند.

مسئولیت این مؤسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت های بااهمیت 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 مؤسسه، 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 نکته قابل گزارشی وجود ندارد.

**مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی**

۸- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی مجموعه و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است.

در تهیه صورتهای مالی مجموعه و جداگانه شرکت، 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.



### مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

۹- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی مجموعه و جداگانه شرکت، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس 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 به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی مجموعه 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 مجموعه 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 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 و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت 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 بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی مجموعه و جداگانه شرکت اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی مجموعه و جداگانه شرکت، شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی مجموعه و جداگانه شرکت 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 بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

به‌علاوه، 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 که 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 هنگامیکه، در شرایط بسیار نادر، مؤسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا به‌طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

همچنین این مؤسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت ("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

۱۰- مفاد ماده ۲۴۰ قانون تجارت در ارتباط با پرداخت سود سهام مصوب مجمع ظرف مدت ۸ ماه پس از تاریخ تصویب، رعایت نشده است.

۱۱- اقدامات شرکت در ارتباط با تکلیف مجمع عمومی عادی سالیانه عملکرد سال مالی قبل در خصوص تعیین تکلیف انتقال سند مالکیت زمین و ساختمان از شرکت مدیریت سرمایه رفاه و فروشگاه های زنجیره ای رفاه به نام شرکت، تاکنون به نتیجه نرسیده است.

۱۲- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۴ صورتهای مالی پیوست، به عنوان کلیه معاملات مشمول مالیات ماده ۱۲۹ قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این مؤسسه 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 به نظر این مؤسسه معاملات مزبور در چارچوب روابط تجاری خاص فیما بین شرکت های گروه صنعتی گلرنگ انجام شده است.

۱۳- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ قانون تجارت که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

### سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۴- موارد مرتبط با ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار ("سازمان") به شرح زیر است:

۱۴-۱- مفاد ماده ۷ بند ۳ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت های ثبت شده نزد سازمان در خصوص افشای به موقع صورتهای مالی و گزارش تفسیری دوره مالی ۹ ماهه حسابرسی نشده و ماده ۱۳ این دستورالعمل در خصوص افشای فوری دو مورد اطلاعات با اهمیت (شامل دریافت مجوز تغییر بیشتر از ۱۰ درصد در قیمت فروش محصولات و عملیات رفع توثیق سهام شرکت)، رعایت نشده است.



۱۴-۲- رعایت دستورالعمل حاکمیت شرکتی در چارچوب چک لیست مربوط توسط این مؤسسه مورد بررسی قرار گرفت. در این خصوص به استثنای عدم رعایت مواردی از دستورالعمل مذکور شامل مستندسازی ساز و کارهای مناسب جهت دستیابی به اصول حاکمیت شرکتی (تبصره ۲ ماده ۳)، ارایه اقرارنامه های موضوع مواد ۴ و ۱۶ دستورالعمل مذکور توسط اعضای هیئت مدیره به کمیته انتصابات در خصوص رعایت شرایط و ایفای مسئولیت های خود و الزامات مقرراتی و عدم همزمانی عضویت در هیئت مدیره بیش از سه شرکت ثبت شده نزد سازمان بورس یا نهادهای مالی، بررسی و اظهارنظر نسبت به معاملات با اشخاص وابسته توسط کمیته حسابرسی (تبصره ۵ ماده ۷) و استقلال اکثر اعضای کمیته انتصابات (تبصره ۲ ماده ۱۴)، این مؤسسه به موارد دیگری حاکی از عدم رعایت مقررات مذکور برخورد نکرده است.

۱۴-۳- رعایت مفاد "دستورالعمل کنترل های داخلی برای ناشران پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و فرابورس ایران"، در چارچوب چک لیست رعایت الزامات کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی ابلاغی توسط سازمان، مورد بررسی قرار گرفته است. براساس بررسی های انجام شده، این مؤسسه به موردی که حاکی از نقاط ضعف با اهمیت کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی طبق چارچوب فصل دوم دستورالعمل مذکور باشد، برخورد نکرده است.

۱۵- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی ("قانون") و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست رعایت مفاد آئین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد بررسی قرار گرفته است. در این خصوص، ضمن عدم امکان کنترل بخش عمده آیین نامه مذکور به دلیل عدم استقرار سامانه ها و بسترهای لازم از سوی سازمان های مرتبط، کنترل رعایت بخش عمده ای از مفاد آیین نامه مزبور توسط این مؤسسه میسر نگردیده است. لیکن در خصوص موارد قابل کنترل، به استثنای مواردی شامل عدم دریافت تایید صلاحیت تخصصی مسئول مبارزه با پولشویی، تهیه برنامه های سالانه اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و واپایش ماهانه میزان اجرای آن، طراحی ساز و کارهای لازم جهت ایجاد، نظارت و کنترل سامانه جامع و اجرا و ارزشیابی برنامه های آموزشی کارکنان با هماهنگی مرکز اطلاعات مالی، این مؤسسه به موارد با اهمیت دیگری که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

تاریخ: ۳ تیر ماه ۱۴۰۲

موسسه بیات رایان - حسابداران رسمی

محمد ابراهیمی  
کد عضویت: ۸۹۱۷۵۹

امیر حسین ظهراهی  
کد عضویت: ۸۳۱۲۸۵

بیات رایان  
حسابداران رسمی  
OFFICIAL ACCOUNTANTS