

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت رادیاتور ایران (سهامی عام)

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی تلفیقی گروه و شرکت رادیاتور ایران (سهامی عام) شامل صورت وضعیت‌های مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ و صورتهای سود و زیان، تعییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدي گروه و شرکت برای سال مالی منتهی به تاریخ مذبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۲ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه‌ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی

۳- مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مذبور ایجاد می‌کند این موسسه، الزامات آئین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر مشروط نسبت به صورتهای مالی تلفیقی گروه و جدایانه، کافی و مناسب است.

همچنین این موسسه مسئولیت دارد، ضمن ایغای وظایف بازرس قانونی، موارد لازم و نیز موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش دهد.

مبانی اظهارنظر مشروط

۴- سازمان امور مالیاتی جهت مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸، طبق برگ تشخیص صادره مبلغ ۶۳,۳۱۳ میلیون ریال مازاد بر مالیات ابرازی مطالبه نموده که بدلیل اعتراض، شرکت اصلی ذخیره‌ای در حساب‌ها منظور ننموده است. با عنایت به رسیدگی‌های بعمل آمده و سوابق مالیاتی، احتساب ذخیره از این بابت ضروری است لیکن تعیین میزان آن در شرایط حاضر برای این موسسه میسر نمی‌باشد.

اظهارنظر مشروط

۵- به نظر این موسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۴، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی گروه و شرکت رادیاتور ایران (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مذبور، از تمام جنبه‌های باهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تأکید بر مطلب خاص

۶- طبق یادداشت توضیحی ۱-۴-۲۷-۱، منعکس تحت سرفصل پرداختنی‌های تجاری ارزی، شرکت اصلی مبلغ ۶۴۰,۸۹۰ میلیون ریال ۲,۷۱۰,۸۹۷ دلار آمریکا) بابت خرید مواد اولیه در سال‌های قبل به شرکت خارجی کول اور دارای بدهی می‌باشد. در اینخصوص لازم به ذکر است شخص حقیقی طی اظهارنامه‌ای در مورخ ۲۳ آذر ۱۳۹۸ با ارائه مستنداتی مدعی انتقال طلب شرکت کول اور به خود گردیده است و موضوع را از طریق سیستم قضایی پیگیری نموده و در اینخصوص در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۲۵ رأی بدیوی به نفع مدعی صادر و شرکت ملزم به پرداخت خسارت تأخیر تأدیه علاوه بر اصل بدهی فوق گردیده است. از این بابت ذخیره کافی در حساب‌ها منظور شده است (یادداشت توضیحی ۳۲) و بدلیل عدم پذیرش رأی صادره، موضوع را از طریق دیوان عالی کشور پیگیری نموده و دیوان رأی دادگاه اولیه را نقض و موضوع را به دادگاه هم‌عرض ارجاع نموده است. دادگاه مذبور نیز بر علیه شرکت رأی صادر و مجدداً بدلیل عدم پذیرش رأی صادره موضوع از طریق مراجع قضایی در حال پیگیری می‌باشد (در مرحله فرجام‌خواهی). اظهارنظر این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

گزارش در مورد سایر اطلاعات

۷- مسئولیت "سایر اطلاعات" با هیئت‌مدیره شرکت است. "سایر اطلاعات" شامل اطلاعات موجود در گزارش تفسیری مدیریت است. اظهارنظر این موسسه نسبت به صورتهای مالی، دربرگیرنده اظهارنظر نسبت به "سایر اطلاعات" نیست و نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی اظهار نمی‌شود. در ارتباط با حسابرسی صورتهای مالی، مسئولیت این موسسه مطالعه "سایر اطلاعات" به منظور شناسایی مغایرت‌های بالهیت آن با صورتهای مالی یا با اطلاعات کسب شده در فرآیند حسابرسی و یا تحریف‌های بالهیت است. درصورتیکه این موسسه به این نتیجه برسد که تحریف بالهیتی در "سایر اطلاعات" وجود دارد، باید این موضوع را گزارش کند. همانطور که در بخش مبانی اظهارنظر مشروط در بالا توضیح داده شده است این موسسه به این نتیجه رسیده که "سایر اطلاعات" حاوی تحریف بالهیت در ارتباط با موارد مندرج در بند ۴ این گزارش است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی شرکت رادیاتور ایران (سهامی عام)**گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی**

۸- بشرح یادداشت توضیحی ۲-۲-۱۴، استناد مالکیت بخشی از زمین‌های شرکت اصلی تاکنون بنام شرکت منتقل نشده است.

۹- موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت اصلی بشرح زیر است :

۱-۹-۱- مفاد ماده ۱۰۶ اصلاحیه قانون تجارت در مورد ارسال یک نسخه از صورتجلسات مجمع از بابت انتخاب مدیران جهت ثبت در مرجع ثبت شرکتها.

۹-۲- مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت (ماده ۱۵ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید) در مورد پرداخت سود سهام حداقل ۸ ماه پس از تاریخ تصمیم مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام (باتوجه به توضیحات مطروحه در یادداشت توضیحی ۳۰-۲) و توجه به موضوع هماهنگی با شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادر و تسویه وجوه درخصوص پرداخت سود سهام سنوات گذشته سهامداران در چارچوب مقررات از طریق سامانه سجام.

۹-۳- پیگیری شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۰/۰۴/۲۰ صاحبان سهام در موارد مندرج در بندهای ۶، ۸، ۹-۲، ۱۳ و ۱۴ این گزارش به نتیجه نرسیده است.

۱۰- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳۸-۳، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت‌مدیره شرکت به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده درخصوص کسب مجوز از هیئت‌مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی‌گیری صورت پذیرفته است. به نظر این مؤسسه با توجه به قراردادهای منعقده و معاملات انجام شده با شرکت سازه گستر سایپا و شرکت فرعی تینا صنعت مبدل بشرح توضیحات مندرج در ذیل یادداشت مذکور، معاملات مذکور براساس روابط خاص فیما بین شرکت‌های گروه سایپا صورت گرفته است.

۱۱- گزارش هیئت‌مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با استناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت‌مدیره باشد، جلب نشده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۲- کنترلهای داخلی حاکم بر گزارشگری مالی شرکت اصلی، وفق دستورالعمل مصوب مورخ ۱۳۹۱/۰۲/۱۶ سازمان بورس اوراق بهادر، در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ طبق الزامات سازمان بورس اوراق بهادر بررسی شده است. براساس بررسی انجام شده و با توجه به محدودیت‌های ذاتی کنترلهای داخلی، این مؤسسه به مواردی حاکی از وجود نقاط ضعف بالهمیت کنترلهای داخلی حاکم بر گزارشگری مالی، طبق چارچوب فصل دوم دستورالعمل کنترلهای داخلی مصوب سازمان بورس اوراق بهادر برخور نکرده است.

۱۳- مفاد ماده ۵ دستورالعمل انصباطی ناشran پذیرفته شده در بورس اوراق بهادر، مبنی بر پرداخت سود تقسیم شده مصوب مجمع عمومی ظرف مهلت قانونی (ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت)، رعایت نگردیده است.

۱۴- مفاد ماده ۲۸، ۲۸ و ۳۰ دستورالعمل حاکمیت شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادر به ترتیب از بابت پرداخت به موقع سود سهام، واگذاری سهام شرکت اصلی در تملک شرکت فرعی و اعمال حق رأی به صورت الکترونیک با تأیید سازمان بورس و همچنین مفاد ماده ۴۲ دستورالعمل مذبور مبنی بر افسای حقوق و مزایای مدیران اصلی در گزارش تفسیری مدیریت رعایت نگردیده است.

۱۵- صورتهای مالی، تأییدیه مدیران، گزارش فعالیت هیئت‌مدیره و گزارش تفسیری مدیریت برای سال مالی منتهی به تاریخ مورد گزارش به امضای ۴ عضو از ۵ عضو هیئت‌مدیره شرکت رسیده است.

۱۶- رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آئیننامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چکلیست رعایت مفاد آئیننامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، بدليل عدم استقرار سامانه‌ها و بسترهای لازم از سوی سازمان‌های ذیربیط کنترل رعایت مفاد مواد ۷، ۸، ۱۰، ۱۲، ۱۳، ۵۱، ۵۳، ۵۴، ۵۶، ۵۷ و تبصره‌های مواد ۱۱، ۱۲، ۲۳، ۲۵ و ۲۶ آئیننامه اجرایی میسر نگردیده و درخصوص سایر موارد این موسسه به استثنای عدم رعایت موارد ایجاد سامانه جامعی از مدیریت اطلاعات که امکان انجام تکالیف محول شده اعم از واپایش، پایش و کشف تقلب را برای واحد مبارزه با پولشویی فراهم آورد و نیازمنجی، طراحی، اجرا و ارزشیابی برنامه‌های مستمر برای آموزش و توامندسازی کارکنان، موضوع مواد ۴۹ و ۱۴۵ آئیننامه فوق، به موارد عدم رعایت دیگری برخورد نکرده است.

۱۴۰۱ تیر

رهیافت و همکاران

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

حسرو و اشقانی فراهانی

(۹۱۱۸۷۷) (۸۰۰۸۶۹)

حسابرسی
و همکاران

۱۰۰

((حسابداران رسمی))

شماره ثبت ۳۶۵۳