

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت رادیاتور ایران (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهاری نظر

۱- صورتهای مالی تلفیقی گروه و شرکت رادیاتور ایران (سهامی عام) شامل صورت وضعیتهای مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و صورتهای سود و زیان، سود و زیان جامع، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی گروه و شرکت برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۴۱ توسط این موسسه، حسابرسی شده است. به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و شرکت رادیاتور ایران (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی گروه و شرکت 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 موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی، مستقل از گروه است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه 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 تلفیقی و جداگانه دوره جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه و به منظور اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی مزبور، مورد توجه قرار گرفته‌اند و اظهار نظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. مسائل زیر به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرسی اطلاع‌رسانی می‌شود، تعیین شده‌اند:

نحوه برخورد حسابرس

مسائل عمده حسابرسی

روش‌های حسابرسی معاملات با اشخاص وابسته در خصوص فروش و مطالبات، شامل موارد زیر بوده اما محدود به این موارد نیست:

طراحی و اجرای کنترل‌های اصلی مربوط به شناخت درآمدها و حاشیه سود فروش، ارزیابی و اثربخشی و کارکرد این کنترل‌ها آزمون شده است.

مناسب بودن رویه حسابداری شرکت برای شناخت درآمد حاصل از فروش محصولات مطابق استاندارد حسابداری درآمدهای عملیاتی، ارزیابی شده است.

مناسب بودن مبلغ شناسایی شده به عنوان درآمد با اجرای روش‌های زیر، مورد بررسی و ارزیابی قرار گرفته است:

- بررسی قراردادهای و الحاقیه‌های فی مابین
- بررسی نرخ فروش محصولات

معاملات با اشخاص وابسته

به شرح یادداشت توضیحی ۵-۶ صورتهای مالی، طی سال مورد گزارش مبلغ ۹,۹۱۲,۴۰۶ میلیون ریال معادل ۳۶ درصد از محصولات فروش رفته شرکت به اشخاص وابسته صورت گرفته است.

به شرح یادداشت توضیحی ۱۸ صورتهای مالی، مانده اسناد و حسابهای دریافتی شرکت از اشخاص وابسته مبلغ ۲,۲۵۵,۶۳۳ میلیون ریال معادل ۵۴ درصد کل دریافتی‌های تجاری است.

با توجه به عمده بودن فروش و مطالبات ناشی از آن، که مربوط به اشخاص وابسته می‌باشد. شناخت درآمد، افشای روابط با

نحوه برخورد حسابرس

مسائل عمده حسابرسی

اشخاص وابسته و قابلیت وصول مطالبات مزبور به عنوان مسائل عمده حسابرسی سال مالی مورد گزارش تعیین شده است.

- اخذ و بررسی تجزیه سنی حساب های دریافتی قابلیت وصول مطالبات از طریق اخذ تاییدیه و بررسی صورت تطبیق حساب فی مابین ارزیابی شده است. قسمتی از قطعات خریداری شده توسط شرکت رادياتور از تامین کننده انحصاری طی سال با آخرین نرخ اعلامی تامین کننده برای شرکت فرعی صورتحساب شده است. معاملات با اشخاص وابسته شامل درآمدها و مطالبات مطابق با استانداردهای حسابداری بررسی گردیده و افشای آن با استانداردهای حسابداری مطابقت دارد.

تأکید بر مطلب خاص

ابهام نسبت به پیامدهای آتی دعوی حقوقی

۴- به شرح یادداشت توضیحی ۱-۵-۲۷، علی رغم انعکاس مبلغ ۹۹۲ میلیارد ریال (۲,۷۱۰,۸۹۷ دلار آمریکا) بدهی ارزی شرکت اصلی به شرکت کول اور بابت خرید مواد اولیه در سنوات قبل، شخص حقیقی طی اظهارنامه ای در مورخ ۲۳ آذر ۱۳۹۸ مدعی مطالبات فوق در نتیجه انتقال طلب شرکت کول اور به خود گردیده که پیگیری های نامبرده از مراجع قضایی منجر به صدور رای بدوی در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۲۵ به نفع مدعی مزبور و الزام شرکت به پرداخت اصل بدهی به علاوه خسارت تأخیر تأدیه به مشارالیه گردیده، که در این رابطه شرکت ضمن اخذ ذخیره در یادداشت توضیحی ۳۲، اقدام به اعتراض نسبت به رای صادره نزد دیوان عالی کشور نموده که نتیجه آن نقض رأی دادگاه اولیه از سوی دیوان و ارجاع موضوع به دادگاه هم عرض شده است، باتوجه به اینکه رای دادگاه مزبور نیز مورد پذیرش واحد مورد گزارش قرار نگرفته، موضوع توسط شرکت از طریق مراجع قضایی ذیربط در حال پیگیری (در مرحله فرجام خواهی) اعلام شده است. مفاد این بند تأثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

سایر اطلاعات

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

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۶- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است. در تهیه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه، 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.

مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

۷- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می شود، 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 تلفیقی و جداگانه 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.

• 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.

• بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت 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 با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه 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 و شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.

• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه، به گونه‌ای 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 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 منع شده باشد یا، هنگامی که در شرایط بسیار نادر، موسسه 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.

همچنین این موسسه 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 در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی شرکت رادیاتور ایران (سهامی عام)

سایر وظایف بازرسی قانونی

۸- به شرح یادداشت توضیحی ۲-۲-۱۴، اسناد مالکیت بخشی از زمین‌های شرکت اصلی تاکنون به نام 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 خصوص ارسال یک نسخه از صورتجلسات مجمع عمومی از بابت انتخاب هیات مدیره جهت ثبت در مرجع ثبت شرکتها.

۲-۹- مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص پرداخت سود سهام مصوب سالهای قبل از ۱۳۹۹ و پرداخت سود سهام حداکثر ۸ ماه پس از تاریخ تصمیم مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام و پرداخت حق تقدم (موضوع یادداشت‌های توضیحی ۲-۳۰ و ۲۷-۹) با توجه به ابلاغیه مدیریت نظارت بر ناشران در خصوص اجرایی شدن فرآیند پرداخت مطالبات سنواتی سهامداران موضوع هماهنگی انجام شده با شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار در چارچوب مقررات از طریق سامانه سجام.

۳-۹- پیگیری شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۱/۰۴/۲۵ صاحبان سهام در موارد مندرج در پیگیری برای اخذ حداکثر معافیت برای مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸ و پرداخت آن، همچنین در خصوص موارد مندرج در بندهای ۴، ۸، ۱-۹، ۲-۹، ۳-۱۲ و ۱۳ این گزارش، به نتیجه نرسیده است.

۱۰- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۳۷، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده در خصوص کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری صورت پذیرفته است. به نظر این موسسه با توجه به قراردادهای منعقد و معاملات انجام شده با شرکت سازه گستر سایپا و شرکت فرعی تینا صنعت مبدل به شرح توضیحات مندرج در ذیل یادداشت مذکور، معاملات مزبور براساس روابط خاص فی مابین شرکت‌های گروه سایپا صورت گرفته است.

۱۱- گزارش هیئت مدیره 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 موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این موسسه 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.

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرسی

۱۲- موارد عدم رعایت ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیست‌های ابلاغ شده آن سازمان به شرح زیر است:

۱-۱۲- مفاد بند الف ماده ۲ و بندهای ج و ب تبصره ۱ ماده ۲ دستورالعمل آیین‌نامه ماده ۱۳ و ماده ۱۵ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید ناشران پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار، به ترتیب مبنی بر ارائه گواهی نامه حرفه ای بازار سرمایه برای مدیرعامل ناشر صادره از سوی سازمان بورس و اوراق بهادار و ارائه گواهی قبولی در آزمون قوانین و مقررات بازار سرمایه و پرداخت سود سهام، رعایت نگردیده است.

۲-۱۲- کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی شرکت اصلی، وفق دستورالعمل مصوب مورخ ۱۳۹۱/۰۲/۱۶ سازمان بورس اوراق بهادار، در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ طبق الزامات سازمان بورس اوراق بهادار بررسی شده است. براساس بررسی انجام شده و باتوجه به محدودیت‌های ذاتی کنترل‌های داخلی، به استثناء عدم تعدیل به موقع قسمتی از قیمت‌های خرید قطعات قبل از فروش آن‌ها، این موسسه به مواردی حاکی از وجود نقاط ضعف با اهمیت کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی، طبق چارچوب فصل دوم دستورالعمل کنترل‌های داخلی مصوب سازمان بورس اوراق بهادار برخورد نکرده است.

۳-۱۲- مفاد تبصره های ۱ و ۴ ماده ۴، ماده ۶، تبصره ۳ ماده ۷، ماده ۲۸ و تبصره آن و مواد ۴۷ و ۴۹ دستورالعمل حاکمیت شرکتی شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار به ترتیب از بابت غیرموظف بودن اکثریت اعضاء، مرتبط بودن تحصیلات عضو غیرموظف هیات مدیره با رشته‌های حسابداری و گرایش‌های آن، عدم پرداخت به موقع سود سنوات قبل سهامداران، واگذاری سهام شرکت اصلی در تملک شرکت فرعی، نگهداری صورت‌جلسات هیات مدیره به ترتیب شماره و تصویب ترتیب تاریخ جلسات هیات مدیره برای دوره‌های شش ماهه رعایت نگردیده است.

۴-۱۲- مفاد مواد ۵، ۱۰ و ۲۷ دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار، به ترتیب مبنی بر پرداخت به موقع سود و مطالبات سهامداران، ارسال یک نسخه از صورت‌جلسات مجمع عمومی از بابت انتخاب هیات مدیره جهت ثبت در مرجع ثبت شرکتها و مرتبط بودن تحصیلات حداقل یکی از اعضای غیر موظف هیات مدیره با رشته‌های حسابداری و گرایش‌های مرتبط رعایت نگردیده است.

۱۳- رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آئین نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست رعایت مفاد آئین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی و استاندارد های حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، این موسسه به استثنای عدم رعایت دریافت تأییدیه صلاحیت تخصصی مسئول واحد از مرکز و اقدام به استعلام احراز صلاحیت امنیتی و عمومی آنان از مراجع ذی ربط موضوع ماده ۳۷ آئین نامه فوق، به مورد عدم رعایت دیگری برخورد نکرده است.

۱۲ تیر ۱۴۰۲

ر هیافت و همکاران

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

خسرو واشقانی فراهانی

بهاره حقیقی طلب

(۸۰۰۸۶۹)

(۹۶۲۳۹۳)

ر هیافت
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
(سهامی عام) رادیا تور ایران
شماره ثبت ۵۸۹