

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت معادن منگنز ایران (سهامی عام)

به انضمام صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی تلفیقی گروه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱-۴	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی فهرست صورت‌های مالی:
۲	صورت سود و زیان تلفیقی
۳	صورت وضعیت مالی تلفیقی
۴	صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
۵	صورت جریان‌های نقدی تلفیقی
۶	صورت سود و زیان
۷	صورت وضعیت مالی
۸	صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۹	صورت جریان‌های نقدی
۴۸ الی ۱۰	یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی



آتیه اندیش نمودگر

موسسه حسابرسی و خدمات مالی (حسابداران رسمی)
معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

شماره ثبت ۲۰۸۹۳

شماره اقتصادی: ۹۵۹۸-۴۵۳۸-۴۱۱۳ شناسه ملی: ۱۰۱۰۳۲۹۷۹۶۵

گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی

به مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت معادن منگنز ایران (سهامی عام)

گزارش نسبت به صورت‌های مالی

مقدمه

۱) صورت‌های مالی تلفیقی گروه و شرکت معادن منگنز ایران (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۳۹۹ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۶ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیأت مدیره در قبال صورت‌های مالی

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

مسئولیت حسابرسی و بازرسی قانونی

۳) مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه ریزی 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 حسابرسی، 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 هیأت 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 شرکت اصلی، کافی و مناسب است.

همچنین این مؤسسه به عنوان بازرسی قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت معادن منگنز ایران (سهامی عام)

مبانی اظهار نظر مشروط

۴) به شرح یادداشت توضیحی ۱-۳-۱۶، طی سال مالی مورد گزارش، شرکت مبلغ ۲۰۰۳۱۶ میلیون ریال در اختیار صندوق اختصاصی بازارگردانی ارزش آفرین صندوق بازنشستگی کشوری قرار داده است که با توجه به دستورالعمل ابلاغی توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص "ثبت‌های حسابداری مرتبط با بازارگردانی سهم از طریق صندوق‌های سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی در دفاتر تامین‌کننده منابع" می‌بایست به عنوان سهام خزانه طبقه‌بندی گردد. با توجه به موارد یاد شده و در صورت اعمال تعدیلات لازم در این خصوص، حساب‌های دریافتی و سرمایه به مبلغ فوق کاهش خواهند یافت.

اظهار نظر 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 معادن منگنز ایران (سهامی عام)، در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۳۹۹ 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 مطلوب نشان می‌دهد.

تاکید بر مطلب خاص

۶) به شرح یادداشت‌های توضیحی ۱۳ و ۱۸، دارایی‌های آسیب پذیر شرکت، در تاریخ صورت وضعیت مالی، در مقابل حوادث غیرمترقبه، دارای پوشش بیمه‌ای مناسب و کافی نمی‌باشند. اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

سایر بندهای توضیحی

۷) صورت‌های مالی تلفیقی گروه و شرکت اصلی برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸، توسط موسسه حسابرسی دیگری مورد رسیدگی قرار گرفته است و در گزارش ۱۷ خرداد ۱۳۹۹ آن موسسه، درباره آن صورت‌های مالی، نظر مقبول اظهار شده است.

گزارش در مورد سایر اطلاعات

۸) مسئولیت "سایر اطلاعات" با هیأت مدیره شرکت است. «سایر اطلاعات» شامل اطلاعات موجود در گزارش تفسیری مدیریت است. اظهار نظر این موسسه نسبت به صورت‌های مالی، در بر گیرنده اظهار نظر نسبت به «سایر اطلاعات» نیست و نسبت به آن اطلاعات هیچ نوع اطمینانی اظهار نمی‌شود. در ارتباط با حسابرسی صورت‌های مالی، مسئولیت این مؤسسه مطالعه "سایر اطلاعات" به منظور شناسایی مغایرت‌های با اهمیت آن با صورت‌های مالی یا با اطلاعات کسب شده در فرآیند حسابرسی و یا تحریف‌های با اهمیت است. در صورتی که این مؤسسه به این نتیجه برسد که تحریف‌های با اهمیتی در "سایر اطلاعات" وجود دارد، باید این موضوع را گزارش کند. همانطور که در بخش "مبانی اظهار نظر مشروط" نسبت به صورت‌های مالی در بالا توضیح داده شده است، ضمن توجه به ارائه گزارش تفسیری مدیریت، این مؤسسه توجه استفاده‌کنندگان را به آثار مورد مشروحه در بند ۴ این گزارش بر "سایر اطلاعات" جلب می‌نماید.



گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرسی قانونی

۹) مفاد ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت، مبنی بر تقسیم سود سهام مصوب ظرف مدت ۸ ماه از تاریخ تصویب رعایت نگردیده است،

۱۰) پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۳۹۹/۰۳/۲۷ صاحبان سهام، در خصوص بندهای ۶ و ۱۵ این گزارش منجر به نتیجه نشده است.

۱۱) معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۲-۳۳، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیأت مدیره به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده در خصوص کسب مجوز از هیأت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری، صورت پذیرفته است. مضافاً معاملات یاد شده براساس روابط تجاری خاص فی‌مابین صورت گرفته است.

۱۲) گزارش هیأت 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 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 اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت مدیره باشد، جلب نشده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرسی

۱۳) مفاد بند ۲ ماده ۱۰ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان، مبنی بر افشای نسخه‌ای از صورتجلسه مجمع عمومی عادی سالانه که به مرجع ثبت شرکت‌ها ارائه شده است، حداکثر ظرف یک هفته پس از ابلاغ ثبت، رعایت نگردیده است.

۱۴) کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی شرکت، طبق چک لیست ابلاغی جامعه حسابداران رسمی ایران، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است و با توجه به محدودیت‌های ذاتی کنترل‌های داخلی، این مؤسسه به مواردی حاکی از وجود نقاط ضعف با اهمیت کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی، برخورد نکرده است.

۱۵) دستورالعمل حاکمیت شرکتی شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار و فرابورس ایران در خصوص مفاد ماده ۱۳ و ۴۲ مبنی بر انتخاب جانشین یا قائم مقام مدیر عامل و افشای اطلاعات و مشخصات مدیران اصلی در سامانه شرکت و گزارش تفسیری مدیریت، رعایت نگردیده است.



