



شرکت: آلمینای ایران	سرمایه ثبت شده: 1,999,769
نماد: آلمینا	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 132009	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1404/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

اطلاعات نمایش داده شده با اطلاعات امضا شده مطابقت دارد

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی صاحبان سهام آلمینای ایران

بند مقدمه

1. صورت‌های مالی شرکت آلمینای ایران (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ 29 اسفند 1404 و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی 1 تا 37، توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. 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 هیأت مدیره است. در تهیه صورتهای مالی، 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.

بند مسئولیت حسابرس

3. اهداف حسابرس 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 حسابرس 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.
- 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 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 شده‌است، به ارکان راهبردی اطلاع‌رسانی می‌شود.

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبردی 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 اطلاع‌رسانی‌شده به ارکان راهبردی، 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 به‌طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد. همچنین این سازمان 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.

اظهار نظر مشروط

4. به نظر این سازمان، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای 2 و 3 بخش مبنای اظهار نظر مشروط، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت آلمینیای ایران (سهامی عام) در تاریخ 29 اسفند 1404 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.

حسابرسی این سازمان طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده‌است. مسئولیت‌های سازمان طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این سازمان طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای سازمان حسابرسی، مستقل از شرکت آلمینیای ایران (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 مشروط، کافی و مناسب است.

مبنای اظهار نظر مشروط

5. دریافتیهای تجاری و سایر دریافتیها (یادداشت‌های توضیحی 2-15 و 3-15) شامل مبلغ 1,051 میلیارد ریال مطالبات راكد و انتقالی از سالهای قبل عمدتاً از شرکت‌های آلمینیوم ایران، TROPIC امارات متحده عربی (معادل 80,175 یورو)، سینا ریل پارس، NFC چین (معادل 2,000,000 یورو) و آل ترک (معادل 941,652 دلار) و پیش پرداختها (یادداشت توضیحی 17) به مبلغ 564 میلیارد ریال عمدتاً مربوط به خرید بیرینگ و لوله های بدون درز، شرکت تأسیساتی هدیر و برخی اشخاص حقیقی (کارپردازان شرکت) میباشد که تا تاریخ این گزارش وصول و یا تسویه نشده و از این بابت صرفاً مبلغ 333 میلیارد ریال کاهش ارزش در حساب‌ها منظور شده است. هرچند احتساب کاهش ارزش بیشتر ضروری است، لیکن به دلیل فقدان اطلاعات مورد نیاز، تعیین آثار آن در شرایط حاضر برای این سازمان میسر نمیباشد. همچنین برخلاف استانداردهای حسابداری شرکت مبلغ کم اهمیت مربوط به هزینه های معدن تاش را اصلاح اشتباه تلقی کرده است. (یادداشت توضیحی 2-31).

6. 1- به شرح یادداشت توضیحی 6-2-26، سازمان امور مالیاتی بابت اصل و جرائم مالیاتی عملکرد سال‌های 1402 و 1403 مبلغ 6,588 میلیارد ریال مازاد بر مالیات پرداختی و پرداختنی مطالبه نموده‌است. مضافاً با توجه به یادداشت توضیحی 2-4-1-25، بابت جرائم مالیات بر ارزش افزوده سال‌های 1402 و 1403 جمعاً مبلغ 2,290 میلیارد ریال بیشتر مطالبه شده است. هرچند شرکت نسبت به موارد فوق اعتراض نموده است، لیکن از این بابت ثبتی در حساب‌ها به عمل نیامده است. بنابراین در صورت اصلاح موارد فوق سرفصل مالیات پرداختنی حداقل به مبلغ 6,588 میلیارد ریال افزایش و سرفصل های سود سال جاری و سود انباشته به مبلغ مزبور کاهش خواهد یافت.

7. مسائل عمده حسابرسی

منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورتهای مالی سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی به عنوان یک مجموعه واحد، و به منظور اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، مورد توجه قرار گرفته‌اند و اظهارنظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. در این خصوص، علاوه بر مسائل درج شده در بندهای 2 و 3 مبانی اظهارنظر مشروط، موارد زیر به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع رسانی می‌شود، تعیین شده است: مسائل عمده حسابرسی

شناخت و اندازه‌گیری موجودی مواد اولیه

به شرح یادداشت توضیحی 5-18، اصلی‌ترین موجودی مواد اولیه شرکت شامل سنگ بوکسیت خردایش شده و خردایش نشده به ترتیب به مقادیر 289,007 تن و 614,282 تن و جمعا به مبلغ 32,316 میلیارد ریال (معادل 43 درصد کل موجودی‌ها) می‌باشد. موجودی فوق به صورت فله‌ای نگهداری می‌شود و مقادیر آنها در پایان سال مالی به منظور انبارگردانی از طریق برآورد مقادیر فیزیکی (نقشه‌برداری و توپوگرافی) اندازه‌گیری شده و هرگونه کسری و اضافات احتمالی در دفاتر شناسایی می‌شود. تغییرات برآوردهای مختلف برای اندازه‌گیری موجودی‌ها می‌تواند به تعدیلات با اهمیت در موجودی پایان سال و نهایتا حاشیه سود منجر شود. بانوجه به تأثیر تغییر برآورد شمارش موجودی‌ها بر شمارش، اندازه‌گیری و ارزیابی مواد اولیه که به صورت فله‌ای نگهداری می‌شود، به عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی سال مورد گزارش تعیین شده‌است.

نحوه برخورد حسابرس

روشهای حسابرسی برای موجودی مواد اولیه شامل موارد زیر بوده اما محدود به این موارد نیست:

مناسب بودن روبه‌های حسابداری شرکت برای شناخت و ارزیابی مطابق با استانداردهای حسابداری موجودی مواد و کالا.

طراحی و اجرای کنترل‌های اصلی مربوط به شناخت و اندازه‌گیری موجودی مواد اولیه، ارزیابی و اثربخشی کارکرد این کنترلها آزمون شده است.

مناسب و صحیح بودن مبلغ انعکاس یافته تحت عنوان موجودی مواد اولیه با اجرای روشهای زیر بررسی شده است:

- بررسی اسناد و مدارک استخراج سنگ از معدن.

- حضور و نظارت در عملیات انبارگردانی و ارزیابی موجودی‌ها به صورت برآوردی و تخمینی با استفاده از نظر کارشناسان مجرب، توپوگرافی و روشهای اندازه‌گیری مناسب.

- رسیدگی به نحوه ارزیابی موجودی‌ها.

- ارزیابی کافی و مناسب بودن اطلاعات افشا شده در خصوص مواد اولیه مطابق با استانداردهای حسابداری.

- کنترل محاسبات ریاضی و بررسی صحت آنها.

8. پوشش بیمه‌ای دارایی‌های ثابت مشهود و موجودی مواد و کالا

با توجه به یادداشت‌های توضیحی 1-13 و 1-18، دارایی‌های در جریان تکمیل و موجودی مواد و کالای آسیب پذیر از جمله کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی، مواد اولیه، کمکی و سوختی به ترتیب به بهای تمام شده 6,627 میلیارد ریال و 73,996 میلیارد ریال تا مبالغ 5,330 میلیارد ریال و 6,993 میلیارد ریال تحت پوشش بیمه قرار گرفته است. مفاد این بند، بر اظهارنظر این سازمان تأثیری نداشته است.

گزارش در مورد سایر اطلاعات

9. مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهارنظر 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، و یا مواردی است که به نظر می‌رسد تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی‌که 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. با توجه به بندهای 2 و 3 بخش "مبانی اظهارنظر مشروط"، سایر اطلاعات حاوی تحریف با اهمیت در خصوص احتساب کاهش ارزش و بدهی مالیاتی بابت اصل و جرائم مالیات عملکرد و مالیات بر ارزش افزوده می‌باشد.

10. گزارش تطبیق عملیات شرکت با بودجه ابلاغی سازمان برنامه و بودجه کشور که صورت جلسه مجمع عمومی آن به این سازمان ارائه نشده است، با توجه به اهداف کمی برای سال مالی منتهی به 29 اسفند 1404 که در اجرای ماده 2 قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت و اصلاحیه بعدی آن و ماده 11 آیین نامه انتظام بخشی، شفاف سازی و ضابطه مندسازی درآمدها و هزینه های شرکت های دولتی به شرح مندرج در صفحات 41 و 42 تهیه شده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. در این خصوص، ضمن جلب توجه به افزایش برخی هزینه ها نسبت به بودجه مصوب و عدم کفایت دلایل ارائه شده جهت توجیه علل مغایرت، نظر این سازمان به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با بودجه مصوب و سوابق مالی ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نگردیده است.
11. موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت، قانون بودجه سال 1404 کل کشور و سایر قوانین و مقررات مربوط به شرح زیر است:
 - قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت الحاق (2):
 - ماده 4 و بند (ج) ماده 28 و بند (ب) تبصره 4 قانون بودجه پرداخت سود سهم دولت بطور کامل.
 - قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور:
 - بند (الف) ماده 20 قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور و اصلاحیه آن و ماده 54 آیین نامه انتظام بخشی متمرکز کردن کلیه حساب های بانکی شرکت نزد بانک مرکزی و انسداد حساب های شرکت نزد سایر بانک ها و انجام کلیه پرداخت ها از طریق حساب های نزد بانک مرکزی و سامانه حواله الکترونیک با درج شناسه پرداخت در وجه ذینفع نهایی (علی رغم افتتاح حساب های بانکی شرکت نزد بانک مرکزی).
 - قانون بودجه سال 1404 کل کشور:
 - جزء (2) بند "ب" تبصره 17 دریافت شناسه مستخدم در زیرسامانه استخدام و به کارگیری نیروی انسانی در سکوی یکپارچه نظام اداری، برای تمامی کارکنان رسمی، پیمانی، قرارداد کار معین (مشخص) و کارگری و ثبت آن در زیرسامانه.
 - جزء (1) بند "ث" تبصره 8 تخصیص یک درصد از هزینه های جاری برای ارتقای فعالیت ها و تولیدات فرهنگی.
 - قانون ارتقا سلامت اداری و مقابله با فساد:
 - بند (ب) ماده 3 وارد نمودن متن قراردادهای در پایگاه اطلاعات قراردادهای در خصوص قراردادهای منعقد شده به روش ترک تشریفات.
 - آیین نامه انتظام بخشی، شفاف سازی و ضابطه مندسازی درآمدها و هزینه های شرکت های دولتی و اصلاحی آن:
 - ماده 30 و تبصره 2 آن ممنوعیت عضویت رئیس هیئت مدیره در کارگروه (کمیته) حسابرسی.
 - بند (ج) ماده 45 تعیین پاداش بهره وری و سقف قابل پرداخت آن به کارکنان حداکثر به میزان 2 ماه پس از تصویب مجمع عمومی.
 12. قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی در خصوص مفاد جزء 2 بند (ب) ماده 4، بند (ب) ماده 3 و 5، تبصره 1 بند (ب) ماده 5، بند (ب) ماده 6 و بند (ب) ماده 20 به ترتیب مبنی بر درج فهرست کالا و خدمات خارجی مورد نیاز با اعلام مشخصات فنی و استانداردهای مربوط در سامانه متمرکز درج توانمندی های محصولات داخلی، تأمین کالاها و خدمات مورد نیاز طرح (پروژه) از فهرست سامانه متمرکز توانمندی های محصولات داخلی، تأمین کالای خارجی پس از اعلام مراتب به وزارت صنعت، معدن و تجارت توسط بالاترین مقام واحد مورد رسیدگی، اعلام اسامی پیمانکاران طرح های (پروژه های) خود بلافاصله پس از تعیین به وزارت صنعت و معدن و تجارت و ارائه گزارش عملکرد مفاد مواد 3، 4، 5، 7، 16 و 17 قانون مزبور هر 3 ماه یکبار به هیئت نظارت این قانون رعایت نگردیده است.
 13. موارد مرتبط با الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:
 - 13-1- مفاد ماده 134 اصلاحیه قانون تجارت و اصلاحی ماده 241 و تبصره های آن مبنی بر ممنوعیت پرداخت هر گونه وجهی به اعضای غیر موظف هیات مدیره به جزء موارد مندرج در این ماده با توجه به پرداخت مبلغ 12.941 میلیون ریال به احدی از اعضای غیر موظف هیات مدیره رعایت نشده است.
 - 13-2- مفاد ماده 240 اصلاحیه قانون تجارت در خصوص انتقال اندوخته طرح توسعه به حساب سود انباشته پس از تصویب مجمع عمومی رعایت نشده است.
 - 13-3- پروژه ساخت مجتمع درمانی (یادداشت توضیحی 7-13) خارج از موضوع فعالیت شرکت مندرج در ماده 2 اساسنامه می باشد.
 - 13-4- پیگیری های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ 31 تیر 1404 صاحبان سهام در خصوص بندهای 2، 3، 6، 11-1، 11-3، 6-11، 12، 17 و موارد زیر به نتیجه نرسیده است:
 - 13-4-1- تعیین تکلیف مبلغ 343 میلیارد ریال بدهی به دولت و وصولی های قضایی.
 - 13-4-2- اخذ اسناد مالکیت رسمی زمین های غرب کارخانه، سد باطله، سد باطله تا کارخانه، ایستگاه گاز، شهرک مسکونی، فرودگاه و معدن آهک (یادداشت توضیحی 2-13) و نیز اسناد مالکیت 36 دستگاه وسایل نقلیه و ماشین آلات.

3-4-13- تعیین تکلیف مبلغ 63 میلیارد ریال از وجوه ضبط یا مسدود شده شرکت از سوی بانکهای گشاینده اعتبارات اسنادی و پرونده حقوقی شکایت بانک دینفع (ملت) نزد سازمان تعزیرات حکومتی و شرکت های تکنواکسپورت و NFC، (یادداشت‌های توضیحی 2-16الی 5-16).

4-4-13- تعیین تکلیف پرونده حقوقی صابر نظری منعکس در یادداشت توضیحی 1-4-35.

5-4-13- تعیین تکلیف مغایرت حساب با شرکت آلومینیوم ایران، (یادداشت توضیحی 2-1-15).

14. نظر مجمع عمومی عادی صاحبان سهام را به آثار مالی موارد مندرج در بندهای 2 و 3 این گزارش در هنگام تصمیمگیری نسبت به تقسیم سود جلب مینماید.

15. معاملات مندرج در یادداشت توضیحی 1-34، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت به اطلاع این سازمان رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر عدم شرکت مدیر ذینفع در رأیگیری رعایت نشده 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.

16. گزارش هیئت مدیره در باره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت و ماده 37 اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. با توجه به سیدگیهای انجام شده و با در نظر گرفتن موارد مندرج در بندهای 2 و 3 مبانی اظهار نظر مشروط، 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.

17. ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیست های ابلاغ شده آن سازمان، به شرح زیر رعایت نشده است:

دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکتهای ثبت شده نزد آن سازمان:

ماده 10
ارائه صورتجلسه مجمع عمومی به مرجع ثبت شرکتها حداکثر ظرف مدت 10 روز پس از تاریخ تشکیل مجمع .

ماده 13
افشای فوری اطلاعات بااهمیت گروه (ب) در خصوص قراردادهای منعقد شده با شرکت‌های HENAN و JILIN.

دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران:

ماده 5

پرداخت سود تقسیم شده مصوب مجمع عمومی ظرف مهلت قانونی و طبق برنامه اعلام شده.

ماده 19

پرداخت هرگونه کمک بلاعوض به اشخاص خارج از شرکت با تصویب مجمع عمومی عادی با توجه به انجام مبلغ 894 میلیارد ریال هزینه در قالب مسئولیت اجتماعی.

الزامات افشای اطلاعات و تصویب معاملات اشخاص وابسته ناشران :

ماده 11

افشای اطلاعات (ظرف 48 ساعت) در مورد موضوع، مبلغ و قیمت منصفانه معامله، طرفین و تاریخ انجام معامله و ... معاملات اشخاص وابسته موضوع ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت مازاد بر 5 درصد دارایی ناشر (یادداشت 6-5) و همچنین اخذ نظر کمیته حسابرسی پیش از انجام معامله.

دستورالعمل حاکمیت شرکتی:

تبصره 4 ماده 4

حداقل یکی از اعضای هیئت مدیره دارای تحصیلات مالی و تجربه مرتبط باشد.

تبصره 5 ماده 14

اقدام کمیته ریسک براساس حدود وظایف و اختیارات تعیین شده در دستورالعمل حاکمیت شرکتی.

دستورالعمل پذیرش اوراق بهادار در بورس اوراق بهادار تهران:

بند 2 ماده 11

حداقل 10 درصد از سهام ثبت شده شرکت، شناور باشد و یا ارزش بازار سهام شناور آزاد آن حداقل 3,000 میلیارد ریال باشد و همچنین سهام شناور آزاد آن کمتر از 7 درصد نباشد.

19 خرداد 1405

سازمان حسابرسی

زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
11:30:30 1405/03/27	811042	Amir Safarian [Sign]	مدیرفنی سازمان حسابرسی
11:45:40 1405/03/27		Ehsan Izadpanahi [Sign]	مدیر ارشد سازمان حسابرسی
12:46:45 1405/03/27	841341	Fariborz Farzadfar [Sign]	عضو هیئت عامل سازمان حسابرسی

