



بسمه تعالی

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت مجتمع صنعتی آرتا ویل تایر (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورت های مالی
اظهار نظر مشروط

۱. صورت وضعیت مالی تلفیقی گروه و جداگانه شرکت مجتمع صنعتی آرتا ویل تایر (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲ و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۴۹ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۲، صورت های مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و شرکت مجتمع صنعتی آرتا ویل تایر (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و جریان های نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲. همانگونه که در یادداشت توضیحی ۳-۳۷ صورت های مالی آمده است سازمان امور مالیاتی از بابت مالیات عملکرد گروه مبلغ ۴۸۹ میلیارد ریال مازاد بر ذخایر موجود در حساب ها مطالبه نموده که به دلیل اعتراض گروه ذخیره ای از این بابت در حساب ها منظور نشده است ضمن آنکه مالیات عملکرد سال مالی مورد گزارش بر اساس سود ابرازی پس از اعمال معافیت های مقرر در قانون محاسبه و ذخیره در حساب ها منظور شده است بعلاوه همانگونه که در یادداشت های ۲-۴۷ الی ۳-۴۷ صورت های مالی آمده است سازمان امور مالیاتی از بابت مالیات بر ارزش افزوده و مالیات حقوق و عوارض پسماند سنوات قبل گروه به ترتیب مبالغ ۱۹۰ میلیارد ریال، ۱۳ میلیارد ریال و ۳۶ میلیارد ریال نیز مطالبه نموده است که به دلیل اعتراض شرکت از بابت موارد فوق ذخیره ای در حساب ها منظور نشده است با عنایت به موارد فوق احتساب ذخایری از بابت موارد مذکور ضروری است، لیکن تعیین مبلغ آن منوط به اعلام نظر قطعی مقامات مالیاتی خواهد بود.

۳. حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از گروه است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده بعنوان مبانی اظهار نظر مشروط، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۴. منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه ای حسابرس، در حسابرسی صورتهای مالی سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی به عنوان یک مجموعه واحد، و به منظور اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی، مورد توجه قرار گرفته اند و اظهار نظر جداگانه ای نسبت به این مسائل ارائه نمی شود در این رابطه به نظر این موسسه، مواردی که قابل درج در گزارش باشد، وجود نداشته است.

