

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت سرمایه‌گذاری گروه صنایع بهشهر ایران (سهامی خاص)

به انضمام

صورت‌های مالی و یادداشت‌های همراه آن

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۰

شرکت سرمایه‌گذاری گروه منابع به شهر ایران (سهامی خاص)

فهرست منابع راجحان

شماره صفحه	عنوان
۱ الی ۳	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی ترازنامه
۴	صورت سود و زیان
۵	صورت جریان وجوه نقد
۶ الی ۲۸	یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام

شرکت سرمایه‌گذاری گروه صنایع بهشهر ایران (سهامی خاص)

۱- ترازنامه شرکت سرمایه‌گذاری گروه صنایع بهشهر ایران (سهامی خاص) در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۰ و صورت‌های سود و زیان و جریان وجوه نقد آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۹ پیوست که توسط هیأت مدیره تهیه و تأیید شده، مورد حسابرسی این سازمان قرار گرفته است. مسئولیت صورت‌های مالی با هیأت مدیره شرکت و مسئولیت این سازمان، اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی مزبور براساس حسابرسی انجام شده و نیز گزارش موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت است.

۲- حسابرسی این سازمان براساس استانداردهای حسابرسی انجام شده است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند که این سازمان، حسابرسی را چنان برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود اشتباه یا تحریفی بااهمیت در صورت‌های مالی، اطمینانی معقول بدست آید. حسابرسی از جمله شامل رسیدگی نمونه‌ای به شواهد و مدارک پشتوانه مبالغ و اطلاعات مندرج در صورت‌های مالی است، به گونه‌ای که همراه سایر رسیدگیها، مبنائی معقول برای اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی فراهم آورد.

۳- مالیات عملکرد شرکت تا پایان سال ۱۳۷۷ قطعی گردیده و ذخیره لازم از این بابت، در حسابها منظور شده است. مالیات عملکرد سال ۱۳۷۸ نیز براساس سود ابرازی به مبلغ ۷/۲ میلیارد ریال (منتج از مبلغ ۳/۳ میلیارد ریال زیان ناشی از نقل و انتقال سهام) و در نظر گرفتن معافیت درآمد سود سهام و فروش سهام به مبلغ ۱/۹ میلیارد ریال محاسبه و ذخیره در حسابها منظور شده است. به موجب برگ تشخیص صادره و عدم پذیرش زیان ناشی از نقل و

انتقال سهام. مالیات عملکرد سال مذکور به مبلغ ۴/۳ میلیارد ریال تعیین گردیده که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته و بهمین دلیل از بابت مابه‌التفاوت مالیات مورد مطالبه بمبلغ ۲/۴ میلیارد ریال ذخیره‌ای در حسابها منظور نگردیده است. مالیات عملکرد سال ۱۳۷۹ و سال مالی مورد گزارش نیز براساس سودابرازی پس از کسر معافیت درآمد سود سهام و فروش سهام، جمعاً به مبلغ ۴/۵ میلیارد ریال (بترتیب مبالغ ۳/۱ میلیارد ریال و ۱/۴ میلیارد ریال) محاسبه و ذخیره در حسابها منظور شده است. باتوجه به موارد فوق، هرچند تعدیل حسابها از بابت ذخیره مالیات عملکرد سالهای مذکور ضروری می‌باشد، لیکن تعیین میزان آن برای این سازمان مقدور نبوده و منوط به رسیدگی و اعلام نظر نهایی مقامات مالیاتی می‌باشد.

۴- طبق استانداردهای حسابداری اقلام متناهی‌های صورتهای مالی شرکت در رابطه با اصلاح اشتباه دوره‌های قبل به مبلغ ۴/۴ میلیارد ریال (مندرج در یادداشت ۲۵ همراه صورتهای مالی) بایستی اصلاح و ارائه مجدد گردد. لیکن صورتهای مالی فوق‌الذکر در این خصوص، ارائه مجدد نگردیده است.

۵- به نظر این سازمان، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۳ و ۴ صورتهای مالی یادشده در بالا، وضعیت مالی شرکت سرمایه‌گذاری گروه صنایع بهشهر ایران (سهامی خاص) در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۰ و نتایج عملیات و جریان وجوه نقد آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

۶- بطوریکه در یادداشت ۱۰ همراه صورتهای مالی مندرج است، مانده حساب سرمایه‌گذارینها در پایان سال مالی مورد گزارش مبلغ ۸۱ میلیارد ریال می‌باشد که تحت عنوان دارائی‌های بلندمدت در ترازنامه طبقه‌بندی شده است. علیرغم اینکه سرمایه‌گذاری‌های مزبور به منظور کنترل شرکت‌های سرمایه‌پذیر خریداری نشده، لیکن به علت اینکه پیش‌بینی می‌شود سرمایه‌گذاری‌های مزبور عمده‌تاً در سالهای آتی نیز تداوم داشته باشد. این قبیل سرمایه‌گذاری‌ها تحت عنوان دارائی‌های غیر جاری طبقه‌بندی شده است.

۷- طی سال مالی مورد گزارش، وجوه واریزی افزایش سرمایه قبل از ثبت آن برداشت گردیده است. در این خصوص توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به مفاد ماده ۱۸۴ اصلاحیه قانون تجارت جلب می‌نماید.

۸- براساس پیشنهاد هیأت مدیره مبلغ ۰/۵ میلیارد ریال از سود خالص سال مورد گزارش به حساب اندوخته قانونی و مبلغ ۷ میلیارد ریال بحساب سود سهام پیشنهادی انتقال یافته که قطعیت آن باتوجه به مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت، منوط به تصویب مجمع عمومی عادی سالانه شرکت می‌باشد.

۹- معاملات مندرج در یادداشت ۲۸ همراه صورتهای مالی به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیأت مدیره شرکت به اطلاع این سازمان رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیأت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی‌گیری رعایت نشده است. مضافاً به نظر این سازمان معاملات مذکور عمدتاً براساس روابط معمول و متداول فیما بین شرکت با شرکتهای گروه (که معاملات انجام شده با آنها از مصادیق معاملات با شرکتهای وابسته بوده و لزوماً در برخی موارد بر مبنای ارزش متعارف جاری صورت پذیرفته) انجام گرفته، لیکن تصویب نهائی آنها با مجمع عمومی صاحبان سهام می‌باشد.

۱۰- گزارش هیأت مدیره در باره فعالیت و وضع عمومی شرکت که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این سازمان 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 نگرانگاری است.

سازمان حسابرسی

بتاریخ: ۱۸ اردیبهشت ماه ۱۳۸۱

جوادرانی

غلامرضا صرام