

شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر ایران (سهامی عام)

صورت‌های مالی - ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۲

و

گزارش بازرسی قانونی و حسابرسی

مورخ ۱۵ اردیبهشت ماه ۱۳۸۳

### بنام خدا

#### گزارش بازرسی قانونی و حسابرسی به سهامداران شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر ایران (سهامی عام)

ترازنامه شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر ایران (سهامی عام) "شرکت" در ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۲، صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ الی ۲۷ پیوست که توسط هیأت مدیره تهیه و تأیید شده، مورد حسابرسی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی با هیأت مدیره شرکت و مسئولیت این مؤسسه اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی مزبور براساس نتایج حاصل از عملیات حسابرسی انجام شده می باشد.

به استثنای مورد مندرج در بند ۲ "ب" ذیل، عملیات حسابرسی این مؤسسه براساس استانداردهای حسابرسی انجام گرفته است. استانداردهای مذکور مقرر میدارد که عملیات حسابرسی بنحوی برنامه ریزی و اجراء گردد که از عدم وجود اشتباه یا تحریف با اهمیت در صورتهای مالی در حد معقول اطمینان حاصل شود.

عملیات حسابرسی شامل بررسی آزمایشی اسناد و مدارک لازم بمنظور اظهارنظر نسبت به ارقام و اطلاعات مندرج در صورتهای مالی، ارزیابی اصول حسابداری بکار گرفته شده و برآوردهای عمده بعمل آمده توسط مدیریت و همچنین نحوه ارائه کلی صورتهای مالی می باشد. به عقیده این مؤسسه، حسابرسی انجام شده مبنای معقولی را جهت ارائه اظهارنظر فراهم نموده است. سایر وظایف بازرسی قانونی مقرر در قانون تجارت مصوب اسفندماه ۱۳۴۷ "قانون تجارت" و اساسنامه شرکت نیز انجام گردیده است.

۲- در رابطه با وضعیت مالیات بر درآمد شرکت در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۲ به شرح یادداشت توضیحی ۸ صورتهای مالی پیوست، مطالب ذیل را به استحضار می رساند:-

الف- جهت مالیات بر درآمد سالهای مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۷۶ و ۱۳۷۷، جمعاً مبلغ ۱،۵۱۷ میلیون ریال جرایم دیرکرد مالیات توسط حوزه مالیاتی مطالبه گردیده که از این بابت ذخیره ای در حسابها منظور نگردیده است. در صورت اعمال تعدیلات مورد لزوم در این ارتباط، سود انباشته ابتدا و پایان سال بمبلغ فوق کاهش می یافت.

ب- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۲-۸ صورتهای مالی منعکس گردیده، علیرغم پرداخت مالیات بر درآمد براساس برگهای مالیات قطعی سالهای مالی ۱۳۷۵ لغایت ۱۳۸۰ و پیگیریهای شرکت، تا تاریخ تنظیم این گزارش، مفصاحساب مالیاتی جهت سالهای فوق الذکر اخذ نگردیده است. حوزه مالیاتی، ارائه مفصاحساب مالیاتی سالهای مزبور را منوط به تأیید واریز مالیاتهای مکسوره در منبع جمعاً بمبلغ ۱۷/۳ میلیارد ریال توسط حوزه های مالیاتی شرکتهای سرمایه پذیر نموده است. با توجه به نهایی نشدن اقدامات شرکت در این ارتباط، تعیین میزان بدهی احتمالی شرکت از بابت مالیات بر درآمد سالهای مالی مذکور در حال حاضر برای این موسسه امکان پذیر نمی باشد.

۳- بنظر این مؤسسه، به استثنای تأثیر مورد مندرج در بند ۲ "الف" فوق و تأثیر تعدیلاتی که احتمالاً در صورت عدم وجود محدودیت مندرج در بند ۲ "ب" فوق ضرورت می یافت، صورتهای مالی فوق الذکر، وضع مالی شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر ایران (سهامی عام) در ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۲ و نتیجه عملیات و جریان وجوه نقد آن را برای سال منتهی به تاریخ مزبور براساس استانداردهای حسابداری با توجه به کلیه موارد با اهمیت، بنحو مطلوب منعکس می سازد.

۴- بعنوان بازرس قانونی شرکت، مطالب ذیل را به استحضار می رساند:-

الف- معاملات مذکور در یادداشتهای توضیحی ۲-۶، ۱-۲۵ و ۲۷ صورتهای مالی پیوست (شامل پرداختهای عمده و واگذاری تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی به شرکت مادر و به وثیقه گذاردن ۱۳/۷۶ میلیون سهم از سهام بانک اقتصاد نوین متعلق به شرکت بابت تسهیلات بانکی دریافتی شرکت مادر) توسط هیأت مدیره شرکت بعنوان کلیه معاملاتی که طی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۲ انجام گردیده و مشمول ماده ۱۲۹ قانون تجارت می باشد به اطلاع این مؤسسه رسیده است. هرچند مقررات قانون تجارت از لحاظ اخذ رأی توسط هیأت مدیره و اطلاع به بازرس قانونی پس از انجام معاملات مذکور رعایت گردیده است، معهذا معاملات مذکور تماماً در زمانی صورت پذیرفته که کلیه سهام شرکت بطور مستقیم و یا غیر مستقیم در مالکیت گروه توسعه صنایع بهشهر بوده است. بهرحال تایید نهائی معاملات مذکور، منوط به تصویب مجمع عمومی صاحبان سهام می باشد.

ب- گزارش هیأت مدیره به مجمع عمومی عادی سالانه شرکت نیز مورد بررسی قرار گرفته و بنظر این مؤسسه با در نظر گرفتن مطالب مندرج در بندهای فوق، سایر اطلاعات مالی مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۲ مندرج در گزارش مزبور بنحو مطلوب منعکس گردیده است.

بازرس قانونی و حسابرسان

۱۵ اردیبهشت ماه ۱۳۸۳



آگاهان مشار (حسابداران رسمی)