

شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر ایران (سهامی عام)

صورت‌های مالی - ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۹

و

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

مورخ ۲۴ فروردین ۱۳۹۰

بنام خدا

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر ایران (سهامی عام)

۱- ترانزنامه شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر ایران (سهامی عام) "شرکت" در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۹ و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ الی ۳۰ پیوست، 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 حسابرسی انجام شده و نیز گزارش موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در قانون اصلاح قسمتی از قانون تجارت مصوب ۲۴ اسفند ۱۳۴۷ "قانون تجارت" و اساسنامه شرکت و همچنین چک لیست رعایت مقررات و ضوابط سازمان بورس اوراق بهادار ("بورس") درمورد شرکتهای پذیرفته شده در بورس می باشد.

۲- به استثنای محدودیت مندرج در بند ۳ زیر، حسابرسی این مؤسسه براساس استانداردهای حسابرسی انجام شده است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند که این مؤسسه، حسابرسی را چنان برنامه ریزی و اجراء کند که از نبود تحریفی بااهمیت در صورتهای مالی، اطمینانی معقول بدست آید. حسابرسی ازجمله شامل رسیدگی نمونه ای به شواهد پشتوانه مبالغ و اطلاعات مندرج در صورتهای مالی است. حسابرسی همچنین، شامل ارزیابی اصول و رویه های حسابداری استفاده شده و برآوردهای عمده به عمل آمده توسط هیأت مدیره و ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این مؤسسه اعتقاد دارد که حسابرسی انجام شده، مبنایی معقول برای اظهارنظر فراهم می کند.

۳- سرفصل سرمایه گذاری بلندمدت به شرح یادداشت توضیحی ۱۰ صورتهای مالی پیوست، شامل مبلغ ۱۴۴/۵ میلیارد ریال بهای تمام شده سرمایه گذاری انجام شده در سهام شرکت صنایع شیر ایران (سهامی خاص) می باشد. براساس استانداردهای حسابداری و رویه حسابداری شرکت به شرح یادداشت توضیحی ۱-۳ پیوست صورتهای مالی، سرمایه گذاریهای بلندمدت به بهای تمام شده پس از کسر ذخیره کاهش دائمی در ارزش آنها انعکاس می یابد. شرکت از بابت کاهش ارزش سرمایه گذاری مذکور ذخیره ای به مبلغ ۴۰ میلیارد ریال در حسابها منظور نموده است. با توجه به ادامه سیاست دولت در نرخ گذاری حدود ۷۰ درصد تولیدات شرکت سرمایه پذیر و بازدهی سالانه سرمایه گذاری مذکور در مقایسه با بهای تمام شده آن (حدوداً معادل ۴ درصد) و در غیاب مدارک و مستندات ازجمله نظر کارشناسان خیره مستقل در تأیید ذخیره ایجاد شده، اظهارنظر نسبت به کفایت ذخیره موجود از بابت کاهش دائمی در ارزش سرمایه گذاری مذکور برای این مؤسسه میسر نگردیده است.

۴- به نظر این مؤسسه، به استثنای تأثیر تعدیلات احتمالی که در صورت نبود محدودیت مندرج در بند ۳ فوق ضرورت می یافت، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر ایران (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۹ و نتایج عملیات و جریان وجوه نقد آن را برای سال منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، بنحو مطلوب نشان می دهد.

۵- براساس سیاست اعلام شده شرکت که تغییری نسبت به سنوات گذشته ندارد، مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاریهای انجام شده در سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار (شامل سرمایه گذاری در سهام بانک اقتصاد نوین که حدوداً بالغ بر ۷/۴ درصد کل سهام آن بانک بوده و دارای یک عضو هیأت مدیره می باشد) کوتاه مدت طبقه بندی می شود. سرمایه گذاریهای مذکور همانگونه که در یادداشت اهم رویه های حسابداری پیوست صورتهای مالی بیان گردیده، به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش پرتفوی سرمایه گذاری منعکس می گردد.

۶- بعنوان بازرس قانونی شرکت، علاوه بر مطالب مذکور، موارد زیر را نیز به استحضار می رساند:-

۶/۱- مفاد ماده ۲۴۰ قانون تجارت مبنی بر پرداخت سود سهام ظرف مدت هشت ماه پس از تصمیم مجمع عمومی صاحبان سهام در خصوص بخشی از سود سهام پرداختنی عملکرد سال ۱۳۸۸ مندرج در یادداشتهای توضیحی ۱۲ و ۱۴ پیوست صورتهای مالی که مربوط به سهامداران عمده شرکت می باشد، رعایت نگردیده است.

۶/۲- مقررات و ضوابط بورس جهت شرکتهای پذیرفته شده در بورس درمورد تهیه اساسنامه شرکت براساس اساسنامه نمونه شرکتهای پذیرفته شده در بورس رعایت نگردیده است.

۶/۳- گزارش هیأت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت جهت تقدیم به مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام شرکت، به استثنای پیش بینی سود و زیان سال ۱۳۹۰ که براساس تخمین مدیریت می باشد، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده و در نظر داشتن موارد مندرج در بندهای فوق، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی حاکی از عدم انطباق اطلاعات مالی مندرج در گزارش مذکور با دفاتر و اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت مدیره، جلب نگردید.

۶/۴- معاملات مذکور در یادداشت توضیحی ۳۰ پیوست صورتهای مالی، توسط هیأت مدیره شرکت بعنوان کلیه معاملاتی که طی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۹ انجام گردیده و مشمول مقررات ماده ۱۲۹ قانون تجارت می باشد به اطلاع این مؤسسه رسیده است. مقررات قانون تجارت از لحاظ اخذ رأی توسط هیأت مدیره و اطلاع به بازرس قانونی پس از انجام معاملات مذکور صورت پذیرفته است. به نظر این مؤسسه به استثنای عدم تسویه بموقع سود سهام دریافتنی از شرکتهای گروه جمعاً به مبلغ ۱۱,۷۳۷ میلیون ریال و مساعدت متقابل در جهت اخذ تسهیلات مالی شرکتهای گروه و قرض الحسنه اضطراری دریافتی/پرداختی کوتاه مدت، سایر معاملات مذکور براساس شرایط عادی تجاری و در چارچوب روابط بین شرکتهای گروه انجام شده است.

تهران- ۲۴ فروردین ۱۳۹۰

حسابرس مستقل و بازرس قانونی

آگاهان و همکاران (حسابداران رسمی)

محمد جم

اصغر طهوری