

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت سرمایه‌گذاری صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی عام)

به انضمام

صورت‌های مالی تلفیقی گروه و واحد تجاری اصلی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۵

شرکت سرمایه‌گذاری صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی عام)

فهرست مندرجات

<u>شماره صفحه</u>	<u>عنوان</u>
(۱) الی (۵)	الف- گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۱ الی ۴۸	ب- صورتهای مالی گروه و شرکت اصلی



وزارت امور اقتصادی و دارائی
سازمان حسابرسی

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت سرمایه گذاری صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی عام)

گزارش نسبت به صورت‌های مالی

مقدمه

۱- صورت‌های مالی تلفیقی گروه و شرکت سرمایه‌گذاری صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی عام) شامل ترازنامه‌ها به تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵ و صورت‌های سود و زیان، سود و زیان جامع و جریان وجوه نقد برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۲ توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی

۲- مسئولیت تهیه صورت‌های مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورت‌های مالی است به گونه‌ای که این صورت‌ها، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی

۳- مسئولیت این سازمان، اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این سازمان الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورت‌های مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روش‌هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورت‌های مالی است. انتخاب روش‌های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت‌های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت‌های مالی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترل‌های داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت‌های مالی است.



آدرس: تهران، میدان آرژانتین، خیابان شهید احمد قصیر، خیابان شهید احمدیان، پلاک ۷

www.audit.org.ir

تلفن: ۸۲۱۸۲۱۰۰ نمابر: ۸۸۷۲۲۴۳۵

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)
شرکت سرمایه گذاری صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی عام)

این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر مشروط نسبت به صورت‌های مالی تلفیقی گروه و اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی شرکت اصلی کافی و مناسب است.

همچنین این سازمان مسئولیت دارد ضمن ایفای وظایف بازرس قانونی، موارد لازم و نیز موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

مبانی اظهار نظر مشروط نسبت به صورت‌های مالی تلفیقی گروه

۴ - به شرح یادداشت‌های توضیحی ۳-۱-۵ و ۶-۱-۵ صورت‌های مالی، مبلغ ۴۱۷۶ میلیارد ریال از سرفصل دریافتی‌های تجاری و غیرتجاری گروه بابت طلب یکی از شرکتهای گروه از شرکت پیمود بابت عملیات بازرگانی خارجی در سنوات قبل می‌باشد که با مبلغ ۲۱۲۳ میلیارد ریال بدهی گروه به شرکت پتروشیمی جم بابت وجوه ارزی امانی نزد آن شرکت تهاتر شده است. بعلاوه میزان طلب شرکت پتروشیمی جم به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱۴ عمدتاً راکد و انتقالی از سنوات قبل می‌باشد. در رابطه با موارد فوق مستندات مربوط به زمان و چگونگی تسویه مطالبات مزبور و همچنین صورت تطبیق حساب شرکتهای گروه با شرکت پتروشیمی جم ارائه نگردیده است. با توجه به مراتب فوق، هرگونه آثار مالی احتمالی از بابت موارد مزبور بر صورت‌های مالی گروه، برای این سازمان مشخص نمی‌باشد.

۵ - در شرکت فرعی صبا فولاد خلیج فارس صورت تطبیق نهایی حسابهای فی‌مابین با شرکت ایریتک، (پیمانکار عملیات ساخت و نصب پروژه کارخانه احیای مستقیم) تهیه نگردیده و پاسخ تأییدیه ارسالی نیز واصل نشده است، طی مکاتبات انجام شده توسط پیمانکار، مطالباتی از شرکت ادعا شده که مورد قبول شرکت قرار نگرفته و متقابلاً شرکت هم ادعاهایی را از این بابت مطرح نموده است. در این ارتباط مقرر بوده کار گروهی درخصوص موضوعات مزبور تصمیم‌گیری نماید که تا تاریخ این گزارش تعیین تکلیف نشده است. در غیاب دسترسی به تأییدیه درخواستی و عدم ارائه گزارش کارگروه مربوطه، آثار احتمالی ناشی از موضوعات فوق بر صورت‌های مالی گروه برای این سازمان امکان‌پذیر نشده است.

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)
شرکت سرمایه گذاری صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی عام)

اظهار نظر مشروط نسبت به صورتهای مالی تلفیقی گروه

۶- به نظر این سازمان، به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای ۴ و ۵، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی گروه در تاریخ ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۵ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی شرکت اصلی

۷- به نظر این سازمان، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت سرمایه‌گذاری صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۵ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تاکید بر مطلب خاص

- ۸- اظهار نظر این سازمان در اثر مفاد بندهای ذیل مشروط نگردیده است.
- ۸-۱- به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱ صورتهای مالی، به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ ۱۳۹۵/۱۰/۲۸، سال مالی شرکت از پایان شهریور ماه هر سال به پایان اسفند ماه هر سال تغییر یافته است. لذا صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد دوره مالی مورد گزارش بصورت ۶ ماهه ارائه گردیده است لذا در مقایسه با اقلام مشابه سال مالی قبل، توجه به این نکته ضرورت دارد.
- ۸-۲- سرفصل دریافتنی‌های تجاری و غیرتجاری و سرمایه گذاریهای کوتاه مدت گروه و شرکت اصلی شامل مبلغ ۴۶۸ میلیارد ریال (شرکت اصلی ۲۱۸ میلیارد) اقلام راكد و سنواتی می‌باشد (یادداشتهای توضیحی ۴-۴ و ۵-۱) که تا کنون اقدامات لازم برای وصول یا تسویه آنها به نحو موثری صورت نگرفته است. همچنین شرکت لوله سازی اهواز (با مالکیت ۴۰ درصد) دارای زیان انباشته بوده و سود سهام مربوط به سنوات قبل آن شرکت تاکنون به حیطة وصول در نیامده است، لذا در خصوص موارد فوق ضروری است تمهیدات لازم جهت وصول مطالبات و تعیین تکلیف سرمایه‌گذاریهای راكد و زیان ده اتخاذ گردد.

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)
شرکت سرمایه گذاری صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی عام)

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی شرکت سرمایه‌گذاری صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی عام)
گزارش در مورد سایر وظایف بازرسی قانونی

۹- پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۳۹۵/۱۰/۲۸ صاحبان سهام، درخصوص بندهای ۴ و ۱۲ این گزارش و موارد زیر به نتیجه قطعی نرسیده است:

۹-۱- اخذ مفاصا حساب مالیاتی برای عملکرد سالهای ۱۳۷۸ الی ۱۳۸۱ شرکت اصلی از حوزه مالیاتی بطور کامل.

۹-۲- وصول مطالبات معوق و مطالبات از شرکتهای سرمایه‌پذیر بابت سود سهام که موعده آنها سپری شده است.

۹-۳- بهره برداری بهینه اقتصادی و یا واگذاری و فروش کامل املاک راکد شرکتهای فرعی صبا آرمه و سبا اینترنشنال.

۱۰- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۲-۴۰، بعنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این سازمان رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای‌گیری رعایت شده است. لکن، به نظر این سازمان معاملات مذکور بر اساس روابط خاص فیما بین شرکتهای گروه صورت گرفته است.

۱۱- گزارش هیئت‌مدیره در باره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده و در نظر داشتن موارد مندرج در این گزارش، نظر این سازمان به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت‌مدیره باشد، جلب نشده است.