

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

گزارش نسبت به صورت‌های مالی

مقدمه

۱ - صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت سرمایه‌گذاری صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی عام) شامل صورت‌های وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی تلفیقی و جداگانه و همچنین صورت سود و زیان جامع تلفیقی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۸ توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت‌مدیره 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. این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر مشروط نسبت به صورت‌های مالی 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 اظهارنظر مشروط

۴ - به شرح یادداشتهای توضیحی ۱-۴-۲۲ و ۷-۲۲ صورتهای مالی، سرفصل دریافتی‌های تجاری گروه شامل مبلغ ۳۶۵۱ میلیارد ریال (معادل ۱۰۶٫۶۱۱٫۸۷۱ دلار به نرخ تاریخ ایجاد به مبلغ ۳۴٫۲۵۰ ریال) طلب شرکت فرعی پارس سبا هنگ کنگ از شرکت پیمود (کارگزار مالی فروش محصولات صادراتی، وصول مطالبات ارزی و پرداخت‌های ارزی خریدهای خارجی شرکت‌های وابسته گروه) مربوط به قبل از سال ۱۳۹۳ می‌باشد که به رغم اقدامات حقوقی انجام شده توسط صندوق بازنشستگی کشوری (سهامدار اصلی) تاکنون وصول نشده است. شایان ذکر است درخصوص مبلغ ۱٫۸۵۶ میلیارد ریال از مطالبات یاد شده (مندرج در یادداشت توضیحی ۷-۲۲ صورتهای مالی) شرکت پتروشیمی جم (شرکت وابسته گروه) مدعی طلب از شرکت پارس سبا هنگ کنگ (شرکت فرعی) می‌باشد که ادعای مذکور به این دلیل که شرکت فرعی مزبور صرفاً واسطه معاملات بوده، مورد قبول گروه قرار نگرفته و در صورتهای مالی مورد گزارش، مبلغ یاد شده با مانده سایر حسابهای پرداختنی (یادداشت توضیحی ۳۵ صورتهای مالی) تهاتر شده است. همچنین پیش پرداختها و دریافتی‌های گروه به شرح یادداشت‌های توضیحی ۲۰ و ۲۲ صورتهای مالی جمعاً شامل مبلغ ۳٫۹۶۷ میلیارد ریال اقلام راکد و سنواتی (عمدتاً مبلغ ۱٫۸۴۴ میلیارد ریال طلب شرکت پارس سبا هنگ کنگ از شرکتهای خارجی و شرکت اصلی مبلغ ۱٫۱۶۶ میلیارد ریال، که مبلغ ۴۸۴ میلیارد ریال آن مربوط به شرکت صنایع انرژی گستر است) می‌باشد که اقدامات انجام شده برای وصول آنها به نتیجه نرسیده و از این بابت مبلغ ۹۴۷ میلیارد ریال زیان کاهش ارزش در حسابها منظور شده است. با توجه به موارد یادشده احتساب زیان کاهش ارزش اضافی برای مطالبات مزبور ضروری است، اما تعیین مبلغ دقیق آن در حال حاضر برای این سازمان میسر نمی‌باشد.

۵ - پاسخ تأییدیه های درخواستی برای دریافتی ها و پرداختی های شرکت فرعی صبا فولاد خلیج فارس به ترتیب به مبلغ ۳۳۸۰ و ۱۸۴۱ میلیارد ریال و همچنین حساب دریافتی شرکت فرعی گرندلینگ به مبلغ ۳۶۴ میلیارد ریال (معادل ۵ میلیون درهم) واصل نشده است. با توجه به عدم اثبات مانده های مذکور از طریق سایر روشهای حسابرسی، اثرات ناشی از تعدیلات احتمالی که در صورت دریافت پاسخ تأییدیه های واصل نشده بر صورتهای مالی تلفیقی مورد گزارش ضرورت می یافت، برای این سازمان مشخص نمی باشد.

۶ - اطلاعات مالی شرکت های فرعی صنایع پتروشیمی مسجد سلیمان (سهامی خاص)، گسترش تجارت پارس سبا و بازرگانی صندوق بازنشستگی کشوری که با اطلاعات مالی سایر شرکتهای گروه تلفیق شده و جمعاً معادل ۴۶ درصد از داراییها و بدهیهای گروه (به ترتیب به مبلغ ۲۱۴۸۷۵ و ۱۲۰۲۷۲ میلیارد ریال) را شامل می شود، براساس صورت مالی حسابرسی نشده شرکت های مزبور می باشد. با توجه به اهمیت مبالغ صورتهای مالی شرکت های یاد شده و وجود مواردی از قبیل عدم تهیه صورتهای مالی تلفیقی توسط شرکت صنایع پتروشیمی مسجد سلیمان به رغم داشتن ۲ شرکت فرعی و سررسید شدن تسهیلات آن، تعیین تعدیلات احتمالی که در صورت دسترسی به صورتهای مالی حسابرسی شده آن شرکت ها بر صورتهای مالی تلفیقی، ضرورت می یافت، برای این سازمان امکان پذیر نمی باشد.

۷ - به شرح یادداشت های توضیحی ۲-۲-۱۴ و ۲-۴-۲۲، بدلیل مشکلات و تاخیرات پیش آمده درخصوص راه اندازی واحد احیای مستقیم (ظرفیت تولید ۱/۵ میلیون تن آهن اسفنجی) شرکت فرعی صبا فولاد خلیج فارس، که موجب اختلاف فیما بین با پیمانکار ساخت و نصب پروژه مزبور (شرکت ایریتک) و طرح ادعاهایی توسط طرفین علیه یکدیگر گردیده، تا تاریخ این گزارش مبلغ ۵۲۴ میلیارد ریال مطالبات از پیمانکار مزبور، مبلغ ۴۱ میلیارد ریال پیش پرداخت ارزی و ریالی به ایشان و مبلغ ۵۶۸ میلیارد ریال بدهی به ایشان (شامل ۴۷۱ میلیارد ریال معادل ۳۷۷۳۷۷۳۷۷ یورو که با نرخ ارز در سال ۱۳۹۸ تسعیر شده است) تعیین تکلیف نشده است (یادداشت توضیحی ۴-۳۵ صورتهای مالی). ضمناً پاسخ تأییدیه درخواستی نیز دریافت نگردیده است. همچنین به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱۴ به دلیل تاخیر در پرداخت اقساط و مشکلات ایجادی در اجرای به موقع موضوع قرارداد اجاره به شرط تملیک مورخ ۱۳۹۸/۱۰/۱۲ در خصوص زمینی به مساحت ۴۱۳ هکتار، از سوی منطقه ویژه اقتصادی علیه شرکت مزبور

ادعاهایی مطرح گردیده است. منطقه اقتصادی مزبور اقدام به واگذاری ۳۲۰ هکتار از اراضی موصوف به اشخاص ثالث نموده است. با توجه به موارد یاد شده هر چند اصلاح حسابها از این بابت ضروری است، لیکن به دلیل عدم دستیابی به اطلاعات کافی، تعیین تعدیلات قطعی از این بابت برای این سازمان میسر نگردیده است.

۸ - به شرح یادداشت توضیحی ۳-۲-۳-۴۷-۳ صورت‌های مالی، سازمان امور مالیاتی اقدام به صدور برگ‌های مطالبه مالیات تکلیفی موضوع ماده ۱۰۷ قانون مالیات‌های مستقیم (مالیات اشخاص خارجی) جمعاً به مبلغ ۱٫۴۵۸ میلیارد ریال بابت سالهای ۱۳۹۵ تا ۱۳۹۸ شرکت فرعی صنایع پتروشیمی مسجد سلیمان نموده که به دلیل اعتراض شرکت، مبلغی از این بابت در حسابها منظور نشده است. همچنین عملکرد سال مالی قبل و سال مورد گزارش شرکت فرعی مزبور رسیدگی نشده است. ضمناً از بابت مالیات عملکرد سال‌های ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ شرکت‌های فرعی صبا فولاد خلیج فارس و خدمات گستر صبا انرژی و گسترش تجارت پارس سبا، سازمان امور مالیاتی اقدام به صدور جمعاً مبلغ ۱٫۸۹۴ میلیارد ریال برگ تشخیص نموده که از بابت آن بدهی شناسایی نشده و موضوع در هیئت تجدیدنظر مالیاتی در دست رسیدگی است. مضافاً شرکت‌های مذکور از بابت مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ و سال مالی مورد گزارش نیز بدهی در حسابها منظور نموده اند. شناسایی بدهی از بابت موارد یاد شده و اصلاح صورت‌های مالی تلفیقی ضرورت دارد، لیکن تعیین میزان آن منوط به اعلام نظر نهایی ادارات مالیاتی مربوط می‌باشد.

۹ - به شرح یادداشت توضیحی ۲-۴-۲۱ صورت‌های مالی، سرفصل موجودیهای شرکت فرعی صبا آرمه (سهامی خاص) شامل مبلغ ۱۱۹ میلیارد ریال بهای تمام شده ۱۰۲ واحد از ۱۱۵ واحد خریداری شده از شرکت APS در سال‌های قبل در مجتمع مسکونی معالی آباد شیراز می‌باشد. لازم به ذکر است واحدهای یاد شده طبق قرارداد مورخ ۱۳۹۳/۱۲/۲۷ به شرکت آرمان تدبیر آپادانا به مبلغ ۳۰۶ میلیارد ریال واگذار گردیده و بخشی از مابه ازای آن به مبلغ ۹۴ میلیارد ریال (معادل ارزش ۱۳ واحد) دریافت و در همان زمان به عنوان درآمد شناسایی گردیده و بابت باقیمانده مطالبات، اسناد دریافتنی اخذ شده است. لیکن با توجه به عدم وصول مبلغ ۲۱۲ میلیارد ریال اسناد دریافتنی درآمد مربوطه تا تاریخ این گزارش شناسایی نگردیده است. شایان ذکر است که واحدهای مذکور در همان سالها و توسط آن شرکت (آرمان تدبیر) به

اشخاص ثالث واگذار گردیده است. هر چند شرکت فرعی مزبور نسبت به پیگیری وصول مطالبات در دادگاه اقدام به طرح دعوی نموده است، لیکن با توجه به عدم حصول اطمینان از نتایج دعوی مذکور تعیین تعدیلات احتمالی ناشی از موارد مطروحه یاد شده بر صورتهای مالی تلفیقی برای این سازمان میسر نمی‌باشد.

۱۰- سرمایه‌گذاری شرکت مورد گزارش در تعدادی از شرکتهایی که در آنها نفوذ قابل ملاحظه وجود دارد (از جمله شرکت پتروشیمی فن آوران) در صورتهای مالی مورد گزارش تحت طبقه سرمایه‌گذاری در سایر شرکتهای (یادداشت توضیحی ۲-۱۸ صورتهای مالی) منعکس شده و با آنها طبق رویه حسابداری شرکتهای وابسته عمل نشده است. همچنین مبلغ ۵٫۹۳۵ میلیارد ریال مربوط به مانده تهاتر نشده حسابهای فیما بین گروه به شرح یادداشت توضیحی ۵-۴-۲۲ صورتهای مالی به بدهکار حسابهای دریافتی منظور شده است. اصلاح صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت از این بابت ضروری است لیکن به دلیل فقدان اطلاعات کافی، میزان تعدیلات مورد لزوم از این بابت برای این سازمان مشخص نمی‌باشد.

۱۱- به شرح یادداشت توضیحی ۱-۲-۱-۱۷ صورتهای مالی، طلب شرکت پتروشیمی جم (شرکت وابسته) بابت فروش اتیلن به شرکت پتروشیمی مهر شامل مبلغ ۷۴۰ میلیون دلار و ۷۴ میلیون یورو می‌باشد که معادل مبلغ ۱۷٫۵۳۹ میلیارد ریال (شامل مبلغ ۹۴٫۱۱۴ میلیارد ریال طلب ارزی و مبلغ ۷۶٫۵۷۵ میلیارد ریال بدهی ریالی) در صورتهای مالی آن شرکت منعکس گردیده است. اختلافات و مغایرت حسابهای دو شرکت به داوری ارجاع شده و براساس رأی داوری به تاریخ ۱۱ تیر ۱۳۹۹، شرکت پتروشیمی مهر به پرداخت ۸۷۲ میلیون دلار محکوم شده است (۶۹۳ میلیون دلار بابت تعدیل فروش و ۱۷۹ میلیون دلار بابت جریمه تاخیر). رأی مذکور به درخواست شرکت پتروشیمی مهر توسط دادگاه باطل و درخواست اعمال ماده ۴۷۷ آیین دادرسی کیفری را نموده که نتیجه پیگیری‌های بعمل آمده تاکنون مشخص نشده است. ضمن اینکه مانده‌های ارزی مربوط با نرخ‌های ارز قابل دسترس پایان سال تسعیر نشده و پاسخ تأییدیه ارسالی نیز واصل نگردیده است. با توجه به مراتب بالا و بدلیل عدم دسترسی به مستندات کافی درخصوص چگونگی تسویه اقلام مزبور و پاسخ تأییدیه درخواستی، چگونگی تسویه مبالغ یاد شده و تعیین آثار احتمالی ناشی از آن بر صورتهای مالی تلفیقی برای این سازمان مشخص نمی‌باشد.

۱۲- براساس شواهد موجود در سال ۱۳۹۶ شریک خصوصی شرکت فرعی صنایع پتروشیمی مسجد سلیمان (آقای یوسف داودی) اقدام به فروش ملک فرمانیه (از دارایی‌های شرکت فرعی) که براساس گزارش کارشناسی سال ۱۳۹۴ به مبلغ ۸۵۴ میلیارد ریال ارزیابی شده بود به مبلغ ۶۴۰ میلیارد ریال (بدون ارزیابی کارشناسی) نموده که طبق توافق انجام شده سهم شرکت مورد گزارش از این معامله انتقال ۵/۲۷ درصد از سهام آقای داودی به شرکت تعیین و با نرخ یک ریال در حساب‌ها ثبت شده و تعداد سهام شرکت معادل ۵۲۷۰۰ سهم افزایش یافت. متعاقباً به موجب صورتجلسه هیئت‌مدیره مورخ ۱۴۰۰/۰۳/۲۴ در سال ۱۳۹۹ شرکت مورد گزارش مبلغ ۳۱۴ میلیارد ریال به بدهکار حساب سرمایه‌گذاری‌ها و بدهی به آقای یوسف داودی منظور نموده است که فاقد مستندات کافی می‌باشد. (یادداشت‌های توضیحی ۱-۱۸ و ۵-۳۵ صورتهای مالی). به موجب تاییدیه دریافتی از واحد حقوقی شرکت مورد گزارش، آقای داودی اقدام به طرح دعوی مبنی بر ابطال واگذاری ۵/۲۷ درصد سهام شرکت مسجد سلیمان علیه شرکت مورد گزارش نموده است. همچنین سرفصل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت (یادداشت توضیحی ۲-۳-۱۸) شامل مبلغ ۲۰۱۶ میلیارد ریال پیش‌پرداخت افزایش سرمایه به شرکت فرعی پتروشیمی مسجد سلیمان می‌باشد، لیکن مدارکی درخصوص تصویب افزایش سرمایه و الزام قانونی برای پرداخت مزبور به این سازمان ارائه نشده است. با توجه به موارد فوق و به دلیل عدم دسترسی به مستندات کافی، تعیین تعدیلات احتمالی ناشی از رفع موارد فوق بر صورتهای مالی مورد گزارش برای این سازمان میسر نگردیده است.

۱۳- با توجه به یادداشت توضیحی ۱-۱۴ صورتهای مالی، منطقه ویژه اقتصادی صنایع معدنی و فلزی خلیج فارس اقدام به طرح دعوی علیه شرکت فرعی صبا فولاد خلیج فارس در خصوص اجرت‌المثل موضوع قرارداد اجاره به شرط تملیک زمین خسارت مطالبه نموده که در مرحله بدوی رأی له شرکت یاد صادر شده و در مرحله تجدیدنظر در حال رسیدگی است. همچنین دعوی دیگری در خصوص خلع ید از اراضی موضوع قرارداد توسط منطقه مزبور مطرح شده که در مرحله بدوی رأی علیه شرکت صبا فولاد خلیج فارس صادر گردیده است. در این ارتباط حدود ۳۲۰ هکتار (از کل ۴۱۳ هکتار) از اراضی موضوع اجاره به شرط تملیک به اشخاص ثالث واگذار شده است. در پی اعتراض شرکت فرعی مزبور این موضوع نیز در مرحله تجدید نظر و در حال رسیدگی است. در صورت صدور رأی نهایی علیه شرکت فرعی آن بخش از اراضی کلاً از ید آن شرکت خارج خواهد شد. آثار احتمالی ناشی از موارد فوق، موکول به صدور رأی نهایی مراجع قضایی می‌باشد.

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

اظهار نظر مشروط

۱۴ - به نظر این سازمان، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۴، ۷، ۸ و ۱۰ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای ۵، ۶، ۹، ۱۱ الی ۱۳، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی تلفیقی و جداگانه شرکت سرمایه گذاری صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی تلفیقی و جداگانه شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تاکید بر مطلب خاص

۱۵ - بشرح یادداشتهای توضیحی ۴-۱-۱۴ و ۵-۲۱ صورتهای مالی، داراییهای ثابت مشهود و موجودیهای گروه از پوشش بیمه ای کافی برخوردار نمی باشد. اظهارنظر این سازمان در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

گزارش در مورد سایر اطلاعات

۱۶ - مسئولیت "سایر اطلاعات" با هیئت‌مدیره شرکت است. "سایر اطلاعات" شامل اطلاعات موجود در گزارش تفسیری مدیریت است. اظهارنظر این سازمان نسبت به صورتهای مالی، در برگیرنده اظهارنظر نسبت به "سایر اطلاعات" نیست و نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی اظهار نمی‌شود. درارتباط با حسابرسی صورتهای مالی، مسئولیت این سازمان مطالعه "سایر اطلاعات" به منظور شناسایی مغایرت‌های با اهمیت آن با صورتهای مالی یا با اطلاعات کسب شده در فرآیند حسابرسی و یا تحریف‌های با اهمیت است. در صورتی که این سازمان به این نتیجه برسد که تحریف بااهمیتی در "سایر اطلاعات" وجود دارد، باید این موضوع را گزارش کند. همانطور که در بخش مبانی اظهارنظر مشروط در بالا توضیح داده شده است، این سازمان به این نتیجه رسیده که "سایر اطلاعات" حاوی تحریف‌های با اهمیت در ارتباط با موارد مندرج در بندهای ۴، ۷، ۸ و ۱۰ این گزارش است. همچنین این سازمان به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات لازم نتوانسته است شواهد حسابرسی کافی و مناسب درخصوص مطالب مندرج در بندهای ۵، ۶، ۹، ۱۱ الی ۱۳ این گزارش بدست آورد از این رو، این سازمان نمی‌تواند نتیجه‌گیری کند که سایر اطلاعات در ارتباط با موضوعات فوق حاوی تحریف بااهمیت است یا خیر.

گزارش حسابرس 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
۱۷- توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به هنگام تصمیم‌گیری در خصوص تقسیم سود به آثار مالی بندهای ۴ تا ۱۳ این گزارش جلب می‌نماید.

۱۸- به شرح یادداشت توضیحی ۳-۱-۱-۱۸ صورتهای مالی، شرکت فرعی گسترش تجارت پارس سبا به منظور کمک به تسهیل امور بازرگانی و کارگزاری مالی شرکتهای فرعی و وابسته اقدام به تأسیس دو شرکت پارس سبا هنگ کنگ و سبا اینترنشنال نموده است. سهام شرکتهای تأسیس شده به نام مدیران شرکت فرعی بوده و شرکتهای مزبور فاقد هر گونه حساب بانکی در داخل و خارج از کشور می‌باشند و تمامی نقل و انتقالات ارزی از طریق صرافی صورت می‌پذیرد. بنابراین شرکت فرعی مزبور در معرض ریسک ناشی از نحوه معاملات و مراودات تجاری، وجوه ارزی حاصله و نحوه نگهداری آن می‌باشد. با توجه به موارد یاد شده و همچنین مورد مندرج در بند ۴ این گزارش مبلغ ۸۹ میلیارد ریال (معادل ۵۱۳٫۴۰۷ دلار) پرداختی شرکت مذکور به شرکت حدیث سازان غرب وصول نشده و تضمین کافی نیز ندارد (یادداشت توضیحی ۴-۴-۲۲ صورتهای مالی). گزارش حسابرس مستقل شرکت مذکور برای سال مالی مورد گزارش بصورت عدم اظهارنظر ارائه شده است.

۱۹- عملیات شرکتهای فرعی حسابرسی شده و نشده شامل کارخانجات تولیدی تهران، نیروتراز پی ریز، بازرگانی صندوق بازنشستگی و صنایع پتروشیمی مسجد سلیمان در سال مالی مورد گزارش منجر به زیان گردیده و زیان انباشته شرکتهای مذکور در پایان سال جمعاً معادل ۵۷۹۴ میلیارد ریال می‌باشد. همچنین پیش‌پرداخت افزایش سرمایه شرکت اصلی به شرح یادداشت توضیحی ۳-۱۸ صورتهای مالی، شامل مبلغ ۳۳۱ میلیارد ریال اقلام سنواتی مربوط به سایر شرکتهای سرمایه‌پذیر و وابسته می‌باشد که تاکنون تعیین تکلیف نگردیده است.

۲۰- موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و اساسنامه شرکت به شرح زیر است.

۱-۲۰- مفاده ماده ۱۲۴ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص انتخاب یک نفر به عنوان مدیرعامل (شرکت از تاریخ ۱۴۰۰/۱۱/۲۵ با سرپرست مدیرعامل اداره می‌شود).

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

۲۰-۲- پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۰/۴/۳۱ صاحبان سهام، با توجه به موارد مندرج در بندهای ۴، ۶ الی ۱۲، ۱۸ و ۱۹ این گزارش و رعایت کلیه قوانین و مقررات و همچنین موارد زیر به نتیجه قطعی نرسیده است:

الف- اخذ مفاصا حساب مالیاتی برای عملکرد سالهای ۱۳۷۸ تا ۱۳۸۱ شرکت اصلی از حوزه مالیاتی بطور کامل.

ب- بهره‌برداری بهینه اقتصادی و یا واگذاری و فروش کامل املاک راکد شرکتهای فرعی صبا آرمه و سبا اینترنشنال.

۲۱- به شرح یادداشت توضیحی ۳-۲-۲۲ صورتهای مالی در سال مالی گذشته، بابت شرکت در افزایش سرمایه شرکت فرعی پتروشیمی مسجد سلیمان توسط شرکت خصوصی صنایع انرژی گستر پایدار مبلغ ۴۰۵ میلیارد ریال جهت تأمین مالی در وجه آن شرکت پرداخت و در ازای آن اسناد دریافتی به سررسید ۱۴۰۰/۶/۵ دریافت شده است. تعهدنامه محضری تنظیم شده در همین ارتباط حاکی از این است که در صورت عدم وصول به موقع مطالبات توسط این شرکت، معادل مبلغ پرداختی بایستی اقدام به انتقال سهام و یا دارایی از شرکت صنایع انرژی گستر صورت گیرد. شایان ذکر است تا تاریخ این گزارش مطالبات مزبور وصول نشده و با توجه به عدم اخذ تضامینی از این بابت نحوه وصول آن مشخص نمی‌باشد.

۲۲- به شرح یادداشت توضیحی ۳-۴۶ صورتهای مالی، معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت طی سال مالی مورد گزارش انجام نشده است.

۲۳- گزارش هیئت‌مدیره درباره 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.

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

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس
 ۲۴- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر رعایت نشده است:

شرح	عنوان
	دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات:
افشای صورتهای مالی و گزارش تفسیری مدیریت سالانه حسابرسی شده و گزارش هیئت‌مدیره به مجامع حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی.	بندهای ۱ و ۲ ماده ۷
افشای صورتهای مالی و گزارش تفسیری مدیریت میان‌دوره‌ای ۶ ماهه حسابرسی شده در مهلت مقرر.	بند ۴ ماده ۷
افشای صورتهای مالی سالانه و میان دوره‌ای ۶ ماهه حسابرسی شده شرکت‌های تحت کنترل (فرعی) در مهلت مقرر.	بندهای ۱-۱۰ و ۲-۱۰ ماده ۷
افشای اطلاعات ۳، ۶، ۹ و ۱۲ ماهه پرتفوی سرمایه‌گذاریهای شرکت‌های تحت کنترلی که فعالیت اصلی آنها سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار می باشد حداکثر ۵ روز کاری پس از پایان دوره سه ماهه.	بند ۳-۱۰ ماده ۷
ارایه صورتجلسه مجمع عمومی عادی حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز پس از تاریخ تشکیل مجمع به مرجع ثبت شرکت‌ها.	ماده ۱۰
	دستورالعمل پذیرش
شناور بودن حداقل ۲۵ درصد از سهام شرکت (توضیح اینکه شرکت در بازار اول و ثانوی اصلی بوده و سهام شناور شرکت در پایان دوره مورد گزارش ۱۴/۴۶ درصد می‌باشد).	بند ۳ ماده ۶
	دستورالعمل حاکمیت شرکتی:
انتخاب اعضای کمیته‌های ریسک و کسب اطمینان از استقرار ساز و کارهای مناسب برای مدیریت ریسک توسط هیئت‌مدیره.	ماده ۱۳
استقرار فرآیند ارزیابی اثر بخشی هیئت‌مدیره و مدیرعامل و سایر کمیته‌های تخصصی در شرکت اصلی و شرکت‌های فرعی و وابسته و مستندسازی آنها.	ماده ۱۶
فراهم نمودن اعمال حق رای به طریق الکترونیکی با تایید سازمان بورس.	ماده ۳۰
درج اطلاعات کامل رویه‌های حاکمیت شرکتی و حقوق و مزایای مدیران اصلی در پایگاه اینترنتی شرکت و گزارش تفسیری مدیریت.	ماده ۴۲
ارائه گزارش اقدامات شرکت در رابطه با اصول راهبری شرکت و ارزیابی میزان تحقق برنامه‌های راهبردی در گزارش تفسیری مدیریت.	ماده ۴۳

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

شرکت سرمایه گذاری صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی عام)

عنوان	شرح
چک لیست رعایت ضوابط و مقررات شرکت های مادر (هلدینگ) ماده ۳۱ اساسنامه	تایید صلاحیت حرفه ای ۲ نفر از نمایندگان اشخاص حقوقی عضو هیئت مدیره طبق رویه تعیین شده توسط سازمان بورس اوراق بهادار.
ماده ۴۸	انتخاب مدیرعامل شرکت در صورت استعفا یا برکناری و بلا تصدی ماندن پست مدیرعامل شرکت ظرف مدت یکماه با رعایت مواد اساسنامه (با توجه به بند ۱-۲۰ این گزارش).
دستورالعمل ثبت و نگهداری و گزارش دهی اسناد و مدارک و اطلاعات	
بندهای ۲ و ۳ ماده ۲	ارسال یک نسخه از گزارش هایی از قبیل صورتهای مالی و گزارش حسابرسی و ... که قرار است در مجمع طرح گردد ظرف مدت ۱۰ روز قبل از تشکیل مجمع عمومی به سازمان.

۲۵- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت قانون مبارزه با پولشویی و آئین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این سازمان مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای مواردی از قبیل تدوین و اجرای برنامه های داخلی با رویکرد مبتنی بر خطر (ریسک)، معرفی واحدی به عنوان مسئول مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم به مرکز اطلاعات مالی و انتخاب مسئول واحد مبارزه با پولشویی از مدیران ارشد خود، تهیه برنامه های سالانه اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و واپایش ماهانه میزان اجرای آن، طراحی، اجرا و ارزشیابی برنامه های آموزشی با هماهنگی مرکز اطلاعات مالی، طراحی ساز و کار جهت اولویت بندی و نظارت و پایش فرآیندهای مبارزه با پولشویی، به موارد با اهمیت دیگری حاکی از عدم رعایت قانون و مقررات یاد شده برخورد نشده است.

سازمان حسابرسی

۲۸ تیر ۱۴۰۱

شهرام امیری

صدیقه میرجعفری