

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 گروه و شرکت سرمایه‌گذاری صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی عام) شامل صورت‌های وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۳۹۹ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی تلفیقی و شرکت و همچنین صورت سود و زیان جامع تلفیقی گروه برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۶ توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

۲ - مسئولیت تهیه صورت‌های مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت‌مدیره 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 بازرسی 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 ۱-۳-۲۲ و ۶-۲۲، مبلغ ۳۶۵۱ میلیارد ریال (معادل ۲۰۷٫۵۹۰٫۱۰۶ دلار) طلب شرکت فرعی پارس سبا هنگ کنگ از شرکت پیمود (کارگزار مالی فروش محصولات صادراتی، وصول مطالبات ارزی و پرداخت های ارزی خریدهای خارجی شرکت های وابسته گروه) مربوط به قبل از سال ۱۳۹۳ می‌باشد که علیرغم 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 فوق (مندرج در یادداشت توضیحی ۶-۲۲) 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 فوق صرفاً واسطه معاملات بوده، مورد قبول گروه قرار نگرفته و در صورتهای مالی مورد گزارش، مبلغ فوق با مانده سایر حسابهای پرداختنی (یادداشت توضیحی ۳۳) تهاتر شده است. همچنین مطالبات گروه (عمدتاً شرکت‌های فرعی) به شرح یادداشت توضیحی ۳-۲۲، شامل مبلغ ۲٫۸۷۱ میلیارد ریال اقلام راکد و سنواتی (عمدتاً مبلغ ۱٫۸۳۴ میلیارد ریال طلب شرکت پارس سبا هنگ کنگ از شرکتهای خارجی) می‌باشد که اقدامات انجام شده برای وصول آنها به نتیجه نرسیده و از این بابت مبلغ ۶۵۹ میلیارد ریال زیان کاهش ارزش در حسابها منظور شده است. با توجه به موارد فوق احتساب زیان کاهش ارزش اضافی از بابت مطالبات فوق ضروری است، اما تعیین مبلغ آن در حال حاضر برای این سازمان مقدور نمی‌باشد.

۵ - به شرح یادداشت توضیحی ۲-۱-۱-۱۴، بدلیل مشکلات و تاخیرات پیش آمده در راه اندازی کارخانه احیای مستقیم 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 ۵۲۲ میلیارد ریال مطالبات از پیمانکار مزبور، مبلغ ۴۱ میلیارد ریال پیش پرداخت ارزی و ریالی به ایشان و مبلغ ۸۸۲ میلیارد ریال بدهی به ایشان (شامل ۴۷۱ میلیارد ریال معادل ۳,۷۴۷,۳۷۷ یورو که با نرخ ۱۲۵,۶۹۶ ریال تسعیر شده) تعیین تکلیف نشده است. ضمناً پاسخ تأییدیه درخواستی نیز دریافت نگردیده است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، اصلاح حسابها از این بابت ضروری است لیکن بدلیل عدم دستیابی به اطلاعات مورد نیاز تعیین تعدیلات قطعی برای این سازمان میسر نگردیده است.

۶ - به شرح یادداشت توضیحی ۲-۲-۳-۴۵، سازمان امور مالیاتی اقدام به صدور برگ های مطالبه مالیات تکلیفی موضوع ماده ۱۰۷ قانون مالیات های مستقیم (مالیات اشخاص خارجی) به مبلغ ۱,۲۴۹ میلیارد ریال بابت سالهای ۱۳۹۵ الی ۱۳۹۷ شرکت فرعی 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 از بابت موضوع فوق، رسیدگی نشده است. ضمناً از بابت مالیات عملکرد سال ۱۳۹۷ شرکت های فرعی صبا فولاد خلیج فارس و خدمات گستر صبا انرژی، سازمان امور مالیاتی اقدام به صدور مبلغ ۹۶۷ میلیارد ریال برگ تشخیص نموده که از بابت آن بدهی شناسایی نشده و موضوع در هیئت حل اختلاف مالیاتی در دست رسیدگی است. مضافاً شرکت های مذکور از بابت مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸ و سال مورد گزارش نیز ذخیره ای در حسابها منظور ننموده اند. شناسایی بدهی از بابت موارد فوق و اصلاح صورتهای مالی تلفیقی گروه ضرورت دارد، لیکن تعیین میزان آن منوط به اعلام نظر نهایی ادارات مالیاتی مربوط می باشد.

۷ - با توجه به یادداشت توضیحی ۴-۳۳ و بند ۱۷ این گزارش، بابت فروش ملک فرمانیه شرکت فرعی صنایع پتروشیمی مسجد سلیمان و خرید ۵/۲۷ درصد سهام شرکت مزبور از سهامدار خصوصی آن شرکت، در حسابهای شرکت فرعی مذکور، مبلغ ۶۴۰ میلیارد ریال مطالبات از شرکت اصلی شناسایی گردیده است (منعکس تحت عنوان مغایرت تلفیق)، لیکن در صورتهای مالی شرکت اصلی از این بابت مبلغ ۳۱۳ میلیارد ریال بدهی به سهامدار بخش خصوصی منعکس می باشد. اصلاح صورتهای مالی تلفیقی گروه و شرکت اصلی از این بابت ضرورت دارد، لیکن به دلیل عدم تعیین تکلیف نهایی موضوع، تعیین تعدیلات برای این سازمان امکان پذیر نشده است.

۸- به شرح یادداشت‌های توضیحی ۳-۹ و ۱-۱۰، خالص اضافات انبارگردانی به مبلغ ۱۲۰۱ میلیارد ریال (شامل مبلغ ۱۹۸۱ اضافات و مبلغ ۷۸۱ میلیارد ریال کسری) منعکس در سرفصل سایر درآمدها و هزینه‌های عملیاتی عمدتاً ناشی از اشتباهات محاسباتی سیستم‌های حسابداری انبار، بهای تمام شده و انبارگردانی شرکت فرعی صبا فولاد خلیج فارس می‌باشد که اصلاح صورتهای مالی از این بابت ضروریست، لیکن به دلیل عدم کفایت اطلاعات موردنیاز تعیین تعدیلات بر صورتهای مالی تلفیقی گروه برای این سازمان میسر نگردیده است.

۹- سرمایه‌گذاری شرکت مورد گزارش در تعدادی از شرکتهایی که در آنها نفوذ قابل ملاحظه وجود دارد (از جمله شرکت پتروشیمی فن‌آوران) در صورتهای مالی مورد گزارش تحت طبقه سرمایه‌گذاری در سایر شرکتهای (یادداشت توضیحی ۲-۱۸) منعکس شده و با آنها طبق رویه حسابداری شرکتهای وابسته عمل نشده است. اصلاح صورتهای مالی تلفیقی گروه و شرکت از این بابت ضرورت دارد.

۱۰- بشرح یادداشت توضیحی ۱-۲-۱-۱۷، طلب شرکت پتروشیمی جم (شرکت وابسته) از بابت فروش اتیلن به شرکت پتروشیمی مهر شامل مبلغ ۵۹۷ میلیون دلار و ۷۴ میلیون یورو می‌باشد که معادل مبلغ ۲۰۳۲۵ میلیارد ریال (شامل ۶۱۷۵۸ میلیارد ریال طلب ارزی پس از کسر مبلغ ۴۱۴۷۳ میلیارد ریال پرداخت 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، 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 پتروشیمی مهر توسط دادگاه باطل گردیده و 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 فوق و بدلیل عدم دسترسی به مستندات کافی درخصوص چگونگی تسویه ارقام مزبور و پاسخ تأییدیه درخواستی، چگونگی تسویه مبالغ فوق و آثار احتمالی ناشی از آن بر صورتهای مالی تلفیقی گروه برای این سازمان مشخص نمی‌باشد.

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

اظهار نظر مشروط

۱۱- به نظر این سازمان، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۴ الی ۹ و همچنین به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند ۱۰، صورت‌های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی گروه و شرکت سرمایه‌گذاری صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۹ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی گروه و 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

۱۲- اظهار نظر این سازمان در اثر مفاد بندهای ۱-۱۲ الی ۴-۱۲ زیر مشروط نشده است:

۱۲-۱- به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱-۴۵، شرکت مورد گزارش طبق توافقنامه مورخ ۱۳۹۵/۲/۱۴، ۵۱ درصد از سهام شرکت پتروشیمی مسجد سلیمان را خریداری نموده است. بر اساس توافقنامه مزبور، صورتهای مالی حسابرسی شده سال ۱۳۹۴ و تراز آزمایشی مورخ ۱۳۹۵/۱/۳۱ شرکت یاد شده، ملاک تعهدات شرکت است و مسئولیت تسویه بدهی‌ها و ادعاهای ثبت نشده به عهده فروشنده می‌باشد. شرکت مورد گزارش از همین بابت مبلغ ۳۷۲ میلیون یوان چین از فروشنده مطالبه نموده که مورد قبول قرار نگرفته و تعیین پیامدهای آن منوط به مشخص شدن نتیجه دعوای حقوقی و توافقات آتی می‌باشد.

۱۲-۲- به شرح یادداشت توضیحی ۳-۲-۱-۱-۳۵، تاخیر در بهره‌برداری پروژه شرکت پتروشیمی صنایع مسجد سلیمان سبب تأخیر در بازپرداخت اقساط تسهیلات دریافتی از بانک عامل گردیده است. در این خصوص طرح شرکت پتروشیمی مسجد سلیمان و تعداد ۱۵۰۷ میلیون سهم از سهام شرکت پتروشیمی جم متعلق به شرکت مورد گزارش به عنوان وثیقه تسهیلات مذکور در رهن بانک می‌باشد و مکاتباتی از طرف بانک عامل مبنی بر ضبط وثایق صورت گرفته، لیکن پیگیری‌های شرکت برای استمهال تسهیلات در جریان است.

۱۲-۳- به شرح یادداشت توضیحی ۲-۴-۲۱، در سنوات قبل تعداد ۱۱۵ واحد آپارتمان در معالی آباد شیراز توسط شرکت فرعی صبا آرمه به مبلغ ۱۱۷ میلیارد ریال از شرکت ابوظبى المشاريع خریداری گردیده که اسناد مالکیت آنها تاکنون بنام شرکت نشده است. ضمناً واحدهای فوق الذکر در سال ۱۳۹۳ طی مبیعه نامه به شرکت آرمان تدبیر آپادانا به مبلغ ۲۷۵ میلیارد ریال واگذار گردیده و در اختیار خریدار می باشد لیکن بعلت عدم امکان انتقال مالکیت قانونی واحدهای مذکور، تاکنون مبلغ ۲۱۲ میلیارد ریال اسناد دریافتنی از خریدار وصول نشده است. همچنین اختلافات فیما بین با شرکت ایران سازه طرف مشارکت پروژه ولنجک در خصوص زمان تحویل پروژه و مشکلات تحویل اراضی پروژه تجاری - اقامتی زیتون در شرکت فوق به شرح یادداشت توضیحی ۱-۴-۲۱، به نتیجه نرسیده است. همچنین توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به یادداشت توضیحی ۱-۲-۳-۴۵، در خصوص مسائل مربوط به زمین منطقه ویژه صنایع معدنی و فلزی خلیج فارس جلب می نماید.

۱۲-۴- بشرح یادداشت های توضیحی ۴-۱-۱۴ و ۵-۲۱، داراییهای ثابت مشهود و موجودیهای گروه از پوشش بیمه ای کافی برخوردار نمی باشد.

گزارش در مورد سایر اطلاعات

۱۳- مسئولیت "سایر اطلاعات" با هیئت مدیره شرکت است. "سایر اطلاعات" شامل اطلاعات موجود در گزارش تفسیری مدیریت است.

اظهار نظر این سازمان نسبت به صورتهای مالی، در برگیرنده اظهار نظر نسبت به "سایر اطلاعات" نیست و نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی اظهار نمی شود.

در ارتباط با حسابرسی صورتهای مالی، مسئولیت این سازمان مطالعه "سایر اطلاعات" به منظور شناسایی مغایرت های با اهمیت آن با صورتهای مالی یا با اطلاعات کسب شده در فرآیند حسابرسی و یا تحریف های با اهمیت است. در صورتی که این سازمان به این نتیجه برسد که تحریف با اهمیتی در "سایر اطلاعات" وجود دارد، باید این موضوع را گزارش کند.

همانطور که در بخش مبانی اظهار نظر مشروط در بالا توضیح داده شده است، این سازمان به این نتیجه رسیده که "سایر اطلاعات" حاوی تحریف های با اهمیت در ارتباط با موارد مندرج در بندهای ۴ الی ۹ این گزارش است. همچنین این سازمان به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات لازم نتوانسته است شواهد حسابرسی کافی و مناسب در خصوص مطالب مندرج در بند ۱۰ این گزارش بدست آورد از این رو، این سازمان نمی تواند نتیجه گیری کند که سایر اطلاعات در ارتباط با موضوعات فوق حاوی تحریف با اهمیت است یا خیر.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس 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 بازرس قانونی

۱۴- توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به هنگام تصمیم‌گیری در خصوص تقسیم سود به آثار مالی بندهای ۴ الی ۹ این گزارش جلب می‌نماید.

۱۵- همانطوریکه در یادداشت توضیحی ۲-۱-۱۸، منعکس است، شرکت فرعی پارس سبا هنگ‌کنگ که در راستای کمک به تسهیل امور بازرگانی و کارگزار مالی شرکت‌های فرعی و وابسته فعالیت می‌نماید، فاقد هر گونه حساب بانکی در داخل و خارج از کشور می‌باشد و تمامی نقل و انتقالات ارزی شرکت از طریق صرافی صورت پذیرفته است. در این خصوص شرکت مزبور در معرض ریسک ناشی از نحوه معاملات و مراودات تجاری و جوه ارزی حاصله و نحوه نگهداری آن می‌باشد و با توجه به مورد فوق و همچنین مورد مندرج در بند ۴ این گزارش و مبلغ ۱۲۷ میلیارد ریال (معادل ۵۱۳۴۰۷ دلار) پرداختی شرکت فوق به شرکت حدیث سازان غرب که وصول نشده و تضمین کافی ندارد (یادداشت توضیحی ۴-۳-۲۲). گزارش حسابرس مستقل شرکت مذکور برای سال مالی مورد گزارش بصورت عدم اظهار نظر ارائه شده است.

۱۶- عملیات شرکت‌های فرعی پیش‌ساخته سازان صبا آرمه بتن، سبا اینترنشنال تردینگ، کارخانجات تولیدی تهران، بازرگانی صندوق بازنشستگی و شرکت گردنلیک دی ام سی در سال مالی مورد گزارش منجر به زیان گردیده و زیان انباشته شرکت‌های مذکور در پایان سال جمعاً معادل ۱۳۹۴ میلیارد ریال می‌باشد. همچنین به شرح یادداشت توضیحی ۴-۲۲، مطالبات شرکت اصلی از بابت سود سهام سنوات قبل از شرکت لوله‌سازی اهواز به مبلغ ۳۲۵ میلیارد ریال (با مالکیت ۴۰٪) تا تاریخ این گزارش وصول نشده و پیش‌پرداخت افزایش سرمایه به شرح یادداشت توضیحی ۳-۱۸، نیز شامل مبلغ ۲۲۳ میلیارد ریال اقلام سنواتی مربوط به سایر شرکت‌های سرمایه‌پذیر می‌باشد که تاکنون تعیین تکلیف نگردیده است. همچنین آورده شرکت مورد گزارش بابت افزایش سرمایه در جریان در شرکت فرعی پتروشیمی مسجد سلیمان، به نسبت مالکیت، بیش از سهم سهامداران بخش خصوصی می‌باشد.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت سرمایه گذاری صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی عام)

۱۷- ملک فرمانیه شرکت فرعی صنایع پتروشیمی مسجد سلیمان که مطابق گزارش کارشناسی مورخ ۱۳۹۴/۱۲/۴ (کارشناسی مبنای خرید سهام شرکت مزبور) مبلغ ۸۵۴ میلیارد ریال ارزیابی شده بود، در سال ۱۳۹۶ توسط شرکت فرعی مزبور به مبلغ ۶۴۰ میلیارد ریال (بدون ارزیابی کارشناسی) فروخته شده و بهای فروش، با بدهی شخصی سهامدار خصوصی شرکت فوق (آقای داودی) به خریداران ملک مزبور، تهاتر گردیده است. با توجه به تهاتر مزبور، پیرو توافقات انجام شده با آقای داودی، معادل ۵/۲۷ درصد از سهام ایشان در شرکت فرعی مزبور، به شرکت مورد گزارش منتقل شده است. در این خصوص نحوه قیمت گذاری ملک مزبور برای این سازمان مشخص نمی باشد. توضیح اینکه ارزش سهام مطابق با ارزش گذاری توسط یکی از شرکتهای تأمین سرمایه به تاریخ بهمن ۱۳۹۶ مبلغ ۵۷۷ میلیارد ریال است. با توجه به مورد مزبور و مبلغ ۳۱۳ میلیارد ریال بدهی شناسایی شده به سهامدار بخش خصوصی به شرح بند ۷ این گزارش، رعایت صرفه و صلاح شرکت محرز نگردیده است.

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

۱۸-۱- مفاد ماده ۲۳۲ در خصوص ارائه صورتهای مالی و گزارش فعالیت هیئت مدیره به بازرس قانونی شرکت در مهلت مقرر.

۱۸-۲- مفاد ماده ۱۲۸ در خصوص ثبت حدود اختیارات و مشخصات مدیرعامل در مرجع ثبت شرکتهای.

۱۸-۳- پیگیری های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۳۹۹/۴/۳۱ صاحبان سهام، با توجه به موارد مندرج در بندهای ۴، ۵، ۱۵، ۱۶، ۲۱ و ۲۲ این گزارش و موارد ذیل به نتیجه قطعی نرسیده است:

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

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

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

شرکت سرمایه گذاری صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی عام)

۱۹- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۴۴، 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. معاملات مذکور، با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده درخصوص کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری صورت پذیرفته است. به استثنای موارد اشاره شده در یادداشت توضیحی ۱-۳-۴۴ که براساس روال خاص فیما بین انجام شده، نظر این سازمان به شواهدی حاکی از اینکه سایر معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۲۰- گزارش هیئت مدیره 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 رسیدگی های 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 هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرسی

۲۱- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر رعایت نشده است:

۲۱-۱- افشای صورتهای مالی و گزارش تفسیری مدیریت سالانه حسابرسی شده شرکت اصلی و تلفیقی گروه و گزارش هیئت مدیره در مهلت مقرر (بندهای ۱ و ۲ ماده ۷ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات).

۲۱-۲- تهیه گزارش تفسیری مدیریت مطابق با ضوابط ابلاغی سازمان بورس و اوراق بهادار بطور کامل از جمله ارائه اطلاعات آینده نگر و تحلیل های مدیریتی (تبصره ۸ بند ۱۰ ماده ۷ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات).

۲۱-۳- افشای صورتهای مالی سالانه و میان دوره ای حسابرسی شده شرکت های تحت کنترل در مهلت مقرر (بند ۱-۱۰ و ۲-۱۰ ماده ۷ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات).

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

۲۱-۴- افشای اطلاعات ۳، ۶ و ۹ و ۱۲ ماهه پرتفوی سرمایه‌گذاری‌های شرکت تحت کنترلی که فعالیت اصلی آن سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار می‌باشد حداکثر ۵ روز کاری پس از پایان دوره سه ماهه (بند ۳-۱۰ ماده ۷ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات).

۲۱-۵- ارائه صورتجلسه مجمع عمومی حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز پس از تاریخ تشکیل مجمع به مرجع ثبت شرکتها و افشای نسخه‌ای از آن حداکثر ظرف یک هفته پس از ابلاغ ثبت (ماده ۱۰ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات).

۲۱-۶- بند ۳ ماده ۶ دستورالعمل پذیرش اوراق بهادار مبنی بر شناور بودن حداقل ۲۵ درصد از سهام شرکت (توضیح اینکه شرکت در بازار اول و تابلوی اصلی بوده و سهام شناور شرکت در پایان دوره مورد گزارش ۱۴/۴۶ درصد می‌باشد).

۲۱-۷- مفاد دستورالعمل کنترلهای داخلی ناشران پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران درخصوص مستند نمودن ساختار کنترلهای داخلی و انجام آزمونهای کنترلی و محتوا در دوره معاملات و مانده حسابها توسط واحد حسابرسی داخلی و عدم شناسایی ریسکها و تجزیه و تحلیل آنها.

۲۱-۸- رعایت کامل مفاد دستورالعمل حاکمیت شرکتی شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران در مواردی مانند استقرار فرآیند ارزیابی اثربخشی هیئت‌مدیره و مدیرعامل و سایر کمیته‌های تخصصی در شرکت اصلی و شرکت‌های فرعی و وابسته و مستندسازی آنها، ایجاد دبیرخانه مستقل هیئت‌مدیره، افشای حقوق و مزایای مدیران و درج رویه‌های حاکمیت شرکتی و ساختار آن در گزارش تفسیری مدیریت و پایگاه اینترنتی شرکت و ارائه گزارش اقدامات شرکت در رابطه با اصول راهبری شرکتی و ارزیابی میزان تحقق برنامه‌های راهبردی در گزارش تفسیری مدیریت، استقرار کمیته ریسک و مدیریت ریسک و امکان حضور در مجامع عمومی شرکت و اعمال حق رای به طریق الکترونیک.

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

۲۲- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آئین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این سازمان مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای مفاد ماده ۲۱ دستورالعمل مزبور و ماده ۴۳ آئین نامه اجرایی مبنی بر آموزش مستمر کارکنان و تهیه پیش نویس دستورالعمل های لازم برای اجرای قانون و آئین نامه های مربوط به منظور تشخیص عملیات و معاملات مشکوک و ابلاغ آن به کارکنان، این سازمان به موارد بااهمیت دیگری از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

سازمان حسابرسی

۲۹ تیر ۱۴۰۰

علی مشکانی

مسعود سعادت مجد