



شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به انضمام صورتهای مالی تلفیقی گروه و شرکت
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

سازمان حسابرسی

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
(۱) الی (۷)	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۱ الی ۷۱	صورت‌های مالی تلفیقی گروه و شرکت

سازمان حسابرسی



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱ - صورتهای مالی تلفیقی گروه و شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام) شامل صورتهای وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۳۹۹ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی و همچنین صورت سود و زیان جامع گروه برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۴۸ 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 صورتهای عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی

۳ - مسئولیت این سازمان، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس 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 بااهمیت 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 بااهمیت 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 اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی

واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت‌مدیره 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 - برخلاف استانداردهای حسابداری، خالص دارایی‌ها و بدهی‌های قابل تشخیص شرکتهای فرعی و وابسته در زمان تحویل به ارزش منصفانه تعیین نگردیده و صورتهای مالی تلفیقی گروه بر این اساس تهیه و ارائه نشده است. لذا عمده مبالغ مربوط به شرکتهای فرعی از جمله ارزش دفتری دارایی‌های ثابت مشهود، سرقتی، سرمایه‌گذاری در شرکتهای وابسته و منافع فاقد حق کنترل (یادداشت‌های توضیحی ۱۳، ۱۵، ۱۷ و ۳۳) از صحت لازم برخوردار نمی‌باشد. به دلیل عدم دسترسی به اسناد و مدارک و اطلاعات کافی، تعیین تعدیلات مورد نیاز از این بابت و آثار ناشی از آن بر صورتهای مالی تلفیقی گروه، برای این سازمان امکان‌پذیر نمی‌باشد.

۵ - صورتهای مالی حسابرسی نشده شرکت سرمایه‌گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر مبنای تهیه صورتهای مالی تلفیقی گروه قرار گرفته است، همچنین محاسبات مربوط به ارزش ویژه سرمایه‌گذاری در بانک اقتصاد نوین، شرکت صنایع شیر ایران و شرکت آریا ملل زرین جمعاً به مبلغ ۲۲,۷۷۲ میلیارد ریال (یادداشت توضیحی ۱۷) و شناسایی مبلغ ۱۱,۹۰۶ میلیارد ریال سهم گروه از سود بانک و شرکتهای فوق (یادداشت توضیحی ۱-۳-۱۷) و مبلغ ۵,۱۴۳ میلیارد ریال سهم گروه از تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی بانک اقتصاد نوین (یادداشت‌های توضیحی ۳۰ و ۳۳)، براساس صورتهای مالی حسابرسی نشده آنها صورت پذیرفته است. باتوجه به مراتب فوق، اظهارنظر نسبت به صحت مبالغ سرمایه‌گذاری، سود شناسایی شده و تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی و تعدیل احتمالی از این بابت، منوط به ارائه صورتهای مالی حسابرسی شده شرکتهای مذکور می‌باشد.



۶ - دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها و پیش‌پرداخت‌های گروه (یادداشت‌های توضیحی ۱۹ و ۲۱) شامل مبلغ ۳۶۹۷ میلیارد ریال (شرکت مبلغ ۶۴ میلیارد ریال) مطالبات انتقالی از سنوات قبل می‌باشد که از بابت آنها مبلغ ۲۶۲۱ میلیارد ریال کاهش ارزش در حسابها منظور شده است. به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات و مستندات کافی از جمله نتیجه پیگیری‌های بعمل آمده، کفایت زیان کاهش ارزش منظور شده از این بابت برای این سازمان محرز نگردیده است.

۷ - براساس برگه‌های قطعی و تشخیص صادره بابت مالیات عملکرد سنوات قبل، کسری مالیات شرکت‌های فرعی گروه (عمدتاً شرکت سرآمد صنایع بهشهر و شرکت پاکسان و شرکت بهپاک) جمعاً مبلغ ۱۳۳۰ میلیارد ریال می‌باشد. ضمناً بابت مالیات حقوق، مالیات تکلیفی، مالیات ارزش افزوده، جرائم ماده ۱۶۹ مکرر و بیمه سنوات قبل، جمعاً مبلغ ۶۳۹ میلیارد ریال از شرکت‌های فرعی گروه مطالبه گردیده است که به دلیل اعتراض شرکت‌های مزبور، بدهی از این بابت در حسابها منظور نگردیده است. همچنین نتایج رسیدگی سازمان امور مالیاتی و سازمان تأمین اجتماعی به دفاتر قانونی برخی از سنوات شرکت‌های فرعی گروه تاکنون مشخص نشده است (یادداشت توضیحی ۱-۲-۲-۴۶). ایجاد بدهی اضافی بابت موارد فوق ضروری است، لیکن تعیین رقم قطعی آن منوط به رسیدگی و اظهارنظر سازمان امور مالیاتی و سازمان تأمین اجتماعی می‌باشد.

۸ - تسهیلات مالی گروه شامل مبلغ ۱۹۹۵ میلیارد ریال (هم‌ارز ریالی مبلغ ۳/۷ میلیون یورو، مبلغ ۱۹/۲ میلیون درهم و مبلغ ۲۵ میلیون یوان) تسهیلات ارزی دریافتی شرکت زرین ذرت شاهرود (شرکت فرعی) از بانک اقتصاد نوین (یادداشت‌های توضیحی ۲-۳۴ و ۲-۲-۴۶) می‌باشد که با نرخ‌های سامانه نیما در تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ تسعیر گردیده است. همچنین پرداختی‌های گروه (یادداشت توضیحی ۱-۱-۳۶) شامل مبلغ ۱۱۷ میلیارد ریال (هم‌ارز ریالی مبلغ ۲/۷ میلیون دلار) بدهی ارزی شرکت بهپاک (شرکت فرعی) به فروشندگان خارجی می‌باشد که با نرخ ۴۲ هزار ریال به ازای هر دلار تسعیر گردیده است. به دلیل عدم ارائه شواهد لازم، تامین ارز مورد نیاز با نرخ‌های اعمال شده در دفاتر جهت تسویه تسهیلات و بدهی ارزی فوق، برای این سازمان محرز نگردیده است.

۹ - پیش‌پرداخت‌های گروه شامل مبلغ ۶۹۴ میلیارد ریال (معادل ۱۲۲٫۰۸۱٫۱۴ یورو) مانده تسویه نشده پیش‌پرداخت‌های ارزی شرکت مارگارین (شرکت فرعی) به فروشندگان خارجی بابت خرید روغن خام می‌باشد که به دلیل افزایش نرخ، شرکت اقدام به لغو باقیمانده خرید نموده است.



نحوه تسویه مبلغ فوق و رفع تعهدات ارزی مربوطه تاکنون مشخص نشده و پاسخ تاییدیه‌های درخواستی از فروشندگان خارجی مزبور نیز دریافت نشده است. همچنین پاسخ تاییدیه‌های درخواستی در رابطه با مبلغ ۱۳۹ میلیارد ریال از سرفصل دریافتی‌ها و مبلغ ۳۳۲ میلیارد ریال از سرفصل پرداختی‌ها واصل نشده است و پاسخ تاییدیه دریافتی شرکت مارگارین (شرکت فرعی) از شرکت بازرگانی دولتی دارای مبلغ ۳۰۹ میلیارد ریال مغایرت می‌باشد. باتوجه به عدم اثبات مانده‌های مزبور از طریق سایر روش‌های حسابرسی، تعیین آثار تعدیلات احتمالی ناشی از دریافت تاییدیه‌ها و رفع مغایرت مزبور بر صورتهای مالی تلفیقی گروه، برای این سازمان مشخص نمی‌باشد.

اظهار نظر مشروط

۱۰- به نظر این سازمان به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۴ و ۷ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای ۵، ۶، ۸ و ۹ صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی گروه و شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۳۹۹ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تاکید بر مطلب خاص

۱۱- اظهار نظر این سازمان در اثر مفاد بندهای ۱-۱۱ الی ۳-۱۱ ذیل مشروط نشده است:

۱۱-۱- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۶-۱۷ منعکس است، سرمایه‌گذاری گروه در بانک اقتصاد نوین به میزان ۳۸/۰۳ درصد می‌باشد. براساس ماده ۵ قانون اجرای سیاستهای کلی اصل ۴۴ قانون اساسی (اصلاحی مورخ ۱۳۹۷/۴/۲۸)، سقف مجاز تملک سهام بانکها (بدون نیاز به اخذ مجوز بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران) ۱۰ درصد و تملک بیش از ۱۰ درصد تا میزان ۳۳ درصد با اخذ مجوز از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران مجاز می‌باشد. همچنین طبق دستورالعمل جدیدی که تاریخ ابلاغ آن ۱۳۹۸/۶/۲۸ می‌باشد سهامداران بانکها موظف گردیده‌اند ظرف مدت ۶ ماه از تاریخ ابلاغ دستورالعمل، نسبت به اخذ مجوز بانک مرکزی اقدام و یا سهام مازاد خود را واگذار نمایند، در غیر این صورت نسبت به سهام مازاد، فاقد حقوق مالکیت بوده و حق رأی سهام مازاد بر مجوز ارائه شده از سهامدار سلب و به وزارت امور اقتصادی و دارایی تفویض و درآمدهای سود سهام توزیع شده مشمول مالیات با نرخ ۱۰۰ درصد می‌گردد.



۱۱-۲- به شرح یادداشت توضیحی ۱-۴۳، عملیات تعدادی از شرکتهای فرعی از جمله شرکت بازرگانی نواندیشان، شرکت مدیریت یاران توسعه، شرکت صنایع بسته‌بندی ایران، شرکت زرین ذرت شاهرود، شرکت توسعه صنایع غذایی به پخش، شرکت به پخش دارویی بهشهر و شرکت پاکسان ایروان طی سال مالی مورد گزارش و سنوات اخیر منتج به زیان شده و زیان انباشته برخی از شرکتهای فوق بیش از سرمایه آنها می‌باشد، ضمن اینکه بدهی‌های جاری آنها بیش از دارایی‌های جاری بوده و جریان نقدی عملیاتی برخی از شرکتهای مزبور منفی گردیده است. همچنین برخی از شرکتهای گروه طی سال مالی مورد گزارش فاقد فعالیت بوده‌اند.

۱۱-۳- به شرح یادداشت توضیحی ۲-۱-۴۴، بخشی از فروش‌های صادراتی سالهای ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ شرکتهای پاکسان و ساینما به صورت ریالی انجام شده است. تعیین و چگونگی تسویه مانده تعهدات ارزی مرتبط با فروش‌های فوق، موکول به توافقات نهایی با بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران می‌باشد.

گزارش در مورد سایر اطلاعات

۱۲- مسئولیت "سایر اطلاعات" با هیئت مدیره 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.

در ارتباط با حسابرسی صورتهای مالی، مسئولیت این سازمان مطالعه "سایر اطلاعات" به منظور شناسایی مغایرت‌های بااهمیت آن با صورتهای مالی یا با اطلاعات کسب شده در فرآیند حسابرسی و یا تحریف‌های بااهمیت است. در صورتیکه 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 اظهار نظر مشروط" در بالا توضیح داده شده است، در تاریخ صورت‌وضعیت مالی، این سازمان به این نتیجه رسیده که سایر اطلاعات حاوی تحریف‌های بااهمیت به شرح بندهای ۴ و ۷ است. همچنین به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات لازم نتوانسته است شواهد حسابرسی کافی و مناسب درخصوص موارد مندرج در بندهای ۵، ۶، ۸ و ۹ این گزارش را بدست آورد. از این‌رو، این سازمان، نمی‌تواند نتیجه‌گیری کند که سایر اطلاعات در ارتباط با موضوعات مندرج در بندهای فوق حاوی تحریف بااهمیت است یا خیر.

