

شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) و شرکتهای فرعی

صورت‌های مالی تلفیقی برای سال مالی منتهی به

۲۹ اسفند ۱۳۹۰

و

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

مورخ ۱۶ اردیبهشت ۱۳۹۱

به نام خدا

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی تلفیقی گروه و شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) "شرکت" شامل ترازنامه به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۰ و صورتهای سود و زیان، سود و زیان جامع و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور "سال مالی" و یادداشتهای توضیحی ۱ الی ۳۴ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیأت مدیره در قبال صورتهای مالی

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

مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یادشده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا نماید 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 افشاء 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 خطرهای، 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 می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیأت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر مشروط نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این مؤسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش نماید.

مبانی اظهار نظر مشروط

۴- خالص مطالبات معوق گروه (پس از کسر ذخائر مربوطه) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۰ منعکس در یادداشت‌های توضیحی ۷ و ۹ صورتهای مالی پیوست، جمعاً بالغ بر ۴۷/۹ میلیارد ریال می باشد. مضافاً، صورت تطبیق گردش حسابهای فیما بین گروه با شرکت وابسته بهپخش (سهامی عام) در تاریخ ترازنامه حاکی از وجود مغایرت نامساعد سنواتی بالغ بر ۸ میلیارد ریال بوده که تا تاریخ تنظیم این گزارش تعیین تکلیف نگردیده است. به نظر این مؤسسه با توجه به مدت زمان سپری شده از تاریخ ایجاد مطالبات مذکور و در غیاب مستندات کافی در اثبات قابلیت وصول آنها، ایجاد ذخیره ای معادل مبلغ خالص مطالبات معوق و مغایرت نامساعد سنواتی مذکور، ضروری به نظر می رسد، که در صورتهای مالی پیوست منظور نشده است.

۵- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۱۸ صورتهای مالی پیوست منعکس گردیده، مطالب زیر را در ارتباط با مالیات بر عملکرد گروه و شرکت به استحضار می رساند:-

۵/۱- ذخیره مالیات بر درآمد گروه جهت سال ۱۳۸۹ براساس سود ابرازی مشمول مالیات، محاسبه گردیده است. مضافاً گروه جهت مالیات بر درآمد سال مورد گزارش ذخیره ای در حسابها منظور ننموده است. با توجه به رویه مورد عمل اداره امور مالیاتی در تعیین درآمد مشمول مالیات، گروه جهت سالهای مذکور، متحمل مالیات اضافی خواهد شد که از این بابت ذخیره ای در صورتهای مالی پیوست منظور نگردیده است.

۵/۲- مالیات عملکرد سال ۱۳۸۸ شرکت بدواً براساس برگ تشخیص صادره بر مبنای علی الرأس به مبلغ ۲۷/۹ میلیارد ریال محاسبه گردیده که پیرو اعتراض شرکت براساس گزارش مجریان قرار رسیدگی منتخب هیأت حل اختلاف مالیاتی، مالیات به مبلغ ۱۸ میلیارد ریال کاهش یافته که مبلغ مذکور نیز مجدداً مورد اعتراض شرکت قرار گرفته است. تا تاریخ تنظیم این گزارش رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی صادر نگردیده است. شرکت از این بابت ذخیره ای در صورتهای مالی پیوست منظور ننموده است.

۶- طبق رویه مندرج در یادداشت توضیحی ۴/۶ صورتهای مالی پیوست، به ازای هر سال سابقه خدمت کارکنان معادل یک ماه آخرین حقوق و مزایای مستمر ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان گروه در حسابها منظور شده است. علیرغم رویه مذکور، گروه مزایای سنوات خدمت کارکنان خود را به ازای هر سال خدمت براساس ۱/۵ ماه آخرین حقوق و مزایای مستمر تسویه می نماید. با توجه به مطلب مذکور، کسری ذخیره مورد لزوم در تاریخ ترازنامه از بابت مزایای سنوات خدمت کارکنان جمعاً بالغ بر ۱۲/۹ میلیارد ریال می باشد که در صورتهای مالی پیوست منظور نشده است.

۷- تسهیلات ارزی ریفاینانس دریافتی گروه از سیستم بانکی به شرح مندرج در یادداشت توضیحی ۱۵ صورتهای مالی بالغ بر ۱,۲۱۰ میلیارد ریال می باشد که مغایر با استانداردهای حسابداری در سرفصل حسابها و اسناد پرداختی تجاری منظور شده است. در صورت اعمال تعدیلات مورد لزوم، سرفصلهای تسهیلات مالی دریافتی و حسابها و اسناد پرداختی تجاری به ترتیب به مبلغ ۱,۲۱۰ میلیارد ریال افزایش و کاهش می یافت. مطلب مذکور تأثیری بر مانده بدهیهای جاری گروه در تاریخ ترانزنامه ندارد.

۸- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۶ صورتهای مالی پیوست منعکس گردیده، در تاریخ ۱۳۹۰/۱۲/۲۳ تعداد ۳۲/۴ میلیون سهم بانک اقتصاد نوین متعلق به شرکت (معادل ۰/۴ درصد کل سهام بانک) از طریق انعقاد مبیعه نامه و به نرخ منعکس شده در سامانه سازمان بورس و اوراق بهادار در تاریخ مذکور، جمعاً به مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال به یکی از شرکتهای عضو گروه توسعه صنایع بهشهر فروخته شده است. در غیاب مدارک و مستندات دیگری در تعیین بهای فروش سهام مورد بحث، شامل گزارش کارشناس خبره مستقل و انجام مزایده عمومی جهت فروش سهام، رسیدگی این مؤسسه نسبت به بهای فروش سهام فوق الذکر، محدود به نرخ منعکس شده در سامانه سازمان بورس و اوراق بهادار بوده است.

اظهار نظر مشروط

۹- به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۴ الی ۷ فوق و به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند ۸ فوق (مبانی اظهار نظر مشروط)، صورتهای مالی یاد شده در فوق، وضعیت مالی گروه و شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۰ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

تأکید بر مطلب خاص

۱۰- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۳/۲۰ صورتهای مالی پیوست ذکر شده است، در سال مورد گزارش شرکت اقدام به تقسیط ۵ ساله تمه بدهی تسهیلات مالی دریافتی از بانک ملی شعبه فردوسی نموده است. به استناد بند ۲۸ ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۰، جرائم ناشی از دیرکرد بازپرداخت بدهیهای مذکور به میزان ۷۰ میلیارد ریال در زمان تسویه حساب کامل و با تأیید هیأت مدیره بانک بخشوده می گردد. از اینرو ذخیره ای از بابت جرائم دیرکرد در حسابها شناسائی نگردیده است.

۱۱- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۵/۳۱ صورتهای مالی پیوست منعکس گردید، یکی از تأمین کنندگان مواد اولیه شرکت در اواخر سال ۱۳۸۵ ادعایی به مبلغ ۴۰/۹ میلیارد ریال از بابت جرایم دیرکرد در پرداخت بهای مواد اولیه تحویلی به شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام) نموده که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته است. تا تاریخ تنظیم این گزارش از پی آمد ادعای مطرح شده توسط تأمین کننده فوق، اطلاعی در دست نمی باشد.

بند توضیحی

۱۲- همانطور که در یادداشت توضیحی ۲۳ صورتهای مالی پیوست به تفضیل بیان گردیده است، به استناد جزء "ب" بند ۷۸ قانون بودجه سال ۱۳۹۰ و آیین نامه اجرائی آن مصوب ۱۳۹۰/۸/۲۹ هیأت وزیران در رابطه با افزایش سرمایه از محل تجدید ارزیابی دارایی ها، شرکت در سال مورد گزارش کلیه زمینهای خود را تجدید ارزیابی نموده و مزاد ناشی از تجدید ارزیابی جمعاً به مبلغ ۴۶۲،۵۷۵ میلیون ریال در چارچوب آیین نامه مذکور به حساب مزاد ناشی از تجدید ارزیابی دارائیهای ثابت منتقل گردیده که پس از ثبت افزایش سرمایه مورد بحث (مصوب مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۳۹۰/۱۲/۲۷) در مرجع ثبت شرکتها، به حساب سرمایه شرکت منتقل خواهد شد. تا تاریخ تنظیم این گزارش، افزایش سرمایه مذکور در اداره ثبت شرکتها به ثبت نرسیده است.

گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

- ۱۳- موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:-
- ۱۳/۱- علیرغم استعفای مدیرعامل شرکت در اواخر سال مورد گزارش، در راستای مفاد مواد ۱۲۴ قانون تجارت و ۴۳ اساسنامه شرکت، تا تاریخ تنظیم این گزارش مدیرعامل جدید توسط هیأت مدیره تعیین نشده است.
- ۱۳/۲- اسناد تضمینی شرکت نزد دیگران موضوع یادداشت توضیحی ۳۱/۱ صورتهای مالی پیوست حدوداً شامل ۱۹۰ میلیارد ریال وثایق شرکت نزد دیگران (چک و سفته با امضاء مدیران و مهر شرکت) است که مربوط به تسهیلات مالی دریافتی از بانکها، گشایش اعتبارات اسنادی و قراردادهای منعقد شده با شرکتهای عضو گروه توسعه صنایع بهشهر می باشد که طی سنوات قبل موضوع قرارداد انجام شده و یا بدهیهای مربوطه تسویه گردیده، لیکن تاکنون وثایق مذکور مسترد نگردیده است. از اینرو، اقدامات مقتضی جهت بازپس گرفتن اسناد تضمینی مورد بحث ضروری می باشد.
- ۱۳/۳- پیگیریهای شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۳۹۰/۳/۱۷ صاحبان سهام، در موارد زیر به نتیجه نرسیده است:-
- الف- پیگیری وصول مطالبات سنواتی و اخذ ذخیره برای اقلام لاوصول (موضوع بند ۴ فوق).
- ب- ادغام شرکتهای تابعه در شرکت اصلی.
- پ- استرداد وثایق که قرارداد آنها خاتمه یافته است (موضوع بند ۱۳/۲ فوق).

۱۴- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳۳ "الف" صورتهای مالی پیوست به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیأت مدیره شرکت به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. مقررات قانون تجارت از لحاظ اخذ رأی در هیأت مدیره و اطلاع به بازرس قانونی، پس از انجام معاملات مذکور صورت پذیرفته است. به استثنای معاملات با شرکتهای تابعه به شرح ردیفهای ۳ و ۴ بند "الف"، فروش سهام بانک اقتصادنوین به شرکت سرمایه گذاری سرآمد صنایع بهشهر (سهامی خاص)، پرداخت وجه قرض الحسنه به شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام) و استفاده رایگان از دفتر مرکزی شرکت مادر، نظر این مؤسسه به شواهدی حاکی از اینکه سایر معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نگردیده است.

۱۵- افزایش حجم فروش اعتباری در اواخر سال مورد رسیدگی، منتج به افزایش قابل توجه مانده حسابها و اسناد دریافتی در تاریخ ترازنامه گردیده است. در این ارتباط اخذ وثائق متناسب از مشتریان توصیه می گردد.

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

حسابرس مستقل و بازرس قانونی

تاریخ: ۱۶ اردیبهشت ۱۳۹۱

آگاهان و همکاران (حسابداران رسمی)

محمد جم

اصغر طهوری

۸۰۰۲۰۴

شماره عضویت

۸۰۰۵۰۷