

تاریخ ۱۳۸۴/۱۱/۸

شماره ۷۱

گزارش حسابرسی مستقل**به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام****شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام)**

ترازنامه شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ آذرماه ۱۳۸۴ و حساب عملکرد و سود و زیان و صورت جریان وجوه نقد آن برای دوره مالی ۹ ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ الی ۳۵ پیوست که توسط هیئت مدیره تهیه و تأیید شده مورد حسابرسی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی با هیئت مدیره شرکت و مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی مزبور براساس حسابرسی انجام شده میباشد. به استثنای محدودیتهای مندرج در بند های ۲ و ۳ زیر، حسابرسی این موسسه براساس استانداردهای حسابرسی انجام شده است. استانداردهای مزبور ایجاب میکند که این موسسه، حسابرسی را چنان برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود اشتباه یا تحریفی با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول بدست آید. حسابرسی از جمله شامل رسیدگی نمونه ای به شواهد و مدارک پشتوانه مبالغ و اطلاعات مندرج در صورتهای مالی است، به گونه ای که همراه با سایر رسیدگیها، مبنایی معقول برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی فراهم آورد.

۱- مالیات بر درآمد دوره مالی مورد گزارش و سال مالی قبل براساس سود ابرازی در حسابهای شرکت منظور شده است.

تجربه سالهای اخیر نشان میدهد که ذخیره مالیات منظور شده براساس سود ابرازی بدلیل برگشت قسمتی از هزینه های شرکت تکافوی پرداخت بدهیهای مالیاتی را نمی نماید. تعیین میزان دقیق کسری ذخیره مالیات این سالهای مالی در حال حاضر میسر نبوده و موکول به صدور برگ های قطعی مالیات میباشد. از بابت این بدهی احتمالی ذخیره ای در صورتهای مالی پیوست منظور نشده است.

۲- مانده مطالبات از شرکت بازرگانی دولتی شامل ۲۴،۵۵۷ میلیون ریال و ۱۷۱،۱۸۶ میلیون ریال بترتیب عمدتاً بابت خرید روغن خام و جابجایی روغن خام میباشد (بشرح یادداشتهای ۱-۶ و ۱-۷ صورتهای مالی پیوست).

الف- صورت مطابقت تهیه شده برای مانده حساب فی مابین تا پایان سال مالی ۱۳۸۲ حاکی از وجود ارقام مورد مغایرت بمبلغ خالص ۷،۹۶۹ میلیون ریال در دفاتر شرکت بازرگانی دولتی و ۱۳،۹۲۶ میلیون ریال در دفاتر شرکت بوده است (جمع مغایرت معادل ۲۱،۸۹۵ میلیون ریال).

علاوه بر این بر اساس صورتجلسه مورخ ۱۳۸۴/۴/۲۸ منعقد شده با شرکت بازرگانی دولتی بمنظور مشخص نمودن وضعیت بدهی یا طلب از شرکت مذکور بابت محصولات یارانه ای توزیع شده در ازای روغن خام دریافتی تا پایان سال ۱۳۸۲، معادل ۶۰،۳۶۲ تن مطالبات از شرکت بازرگانی دولتی بابت مازاد روغن توزیع شده تعادلی در حسابهای سال مالی قبل شناسایی گردید. معهداً از بابت ۲۶،۵۶۰ تن بدهی روغن خام تعادلی ثبت شده در دفاتر شرکت تا پایان سال مالی مذکور طبق دفاتر شرکت بمبلغ ۴۹،۰۲۷ میلیون ریال تعدیلی صورت نگرفته است. بااستناد به مفاد صورتجلسه مذکور این بدهی مورد تایید شرکت بازرگانی دولتی قرار نگرفته است.

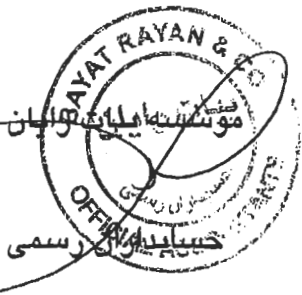
ب - صورت مطابقت مانده حسابهای فوق تا پایان دوره مالی مورد رسیدگی تهیه نگردیده. و پاسخ تاییدیه مستقل ارسال شده توسط این موسسه به شرکت بازرگانی دولتی تا تاریخ تهیه این گزارش واصل نشده است.

با توجه به مراتب فوق تعیین اثرات تعدیلات احتمالی که در صورت رفع محدودیتهای فوق بر صورتهای مالی ضرورت می یافت برای این موسسه مشخص نمی باشد.

۳- طی دوره مالی مورد گزارش شرکت مبلغ ۱۹،۱۱۰ میلیون ریال بابت موجودی لرد موجود در مخازن روغن خام ذخیره در حسابها منظور نموده است. مبنای محاسبه ذخیره مذکور، مقدار لرد اندازه گیری شده در طی دوره از طرف کارشناسان منتخب و بدون نظارت این موسسه بوده و این موجودی گیری در تاریخ ترازنامه صورت نگرفته است. لذا این موسسه در مورد مقادیر موجودی لرد روغن در تاریخ ترازنامه و تایید صحت مبلغ ذخیره منظور شده در حسابها قادر به کسب اطمینان نشده است.

شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام)

به نظر این مؤسسه، به استثنای تاثیر تعدیلاتی که احتمالاً در صورت نبود محدودیتهای مندرج در بندهای ۱ الی ۳ فوق ضرورت می یافت، صورتهای مالی پیوست وضعیت مالی شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ آذرماه ۱۳۸۴ و نتایج عملیات و جریان وجوه نقد آن را برای دوره مالی نه ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری به نحو مطلوب نشان میدهد.



تهران: بتاريخ ۸ بهمن ماه ۱۳۸۴

تاریخ ۱۳۸۴/۱۱/۸

شماره ۷۸

گزارش بازرسی قانونی به**سهامداران محترم شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام)**

طبق مفاد ماده ۱۴۸ قانون اصلاحی قسمتی از قانون تجارت (قانون تجارت)، ترازنامه مورخ ۳۰ آذرماه ۱۳۸۴ شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام) و حساب عملکرد و سود و زیان و صورت گردش وجوه نقد دوره مالی منتهی به تاریخ مزبور و نیز گزارش مورخ ۸ بهمن ماه ۱۳۸۴ حسابرسان مستقل شرکت در مورد صورتهای مالی مذکور مورد بررسی این موسسه قرار گرفت. بررسی مذکور متکی به عملیات حسابرسی و با توجه به مفاد مندرج در گزارش حسابرسان بوده است.

علاوه بر موارد مندرج در گزارش حسابرسان مراتب زیر را بعنوان بازرسی قانونی باستحضار سهامداران محترم میرساند:

۱- همانگونه که در بند ۱ گزارش حسابرسی اشاره گردیده ذخیره منظور شده بابت مالیات عملکرد سال مالی قبل و دوره مالی مورد گزارش بر اساس سود ابرازی بوده و مبلغ سود سهام پیشنهادی به نحوی است که در صورت تصویب آن ممکن است سود انباشته پایان دوره تکافوی پرداخت بدهی قطعی مالیات عملکرد سالهای مذکور را ننماید.

۲- تا آنجائیکه صورتجلسات هیئت مدیره ارائه شده به این موسسه نشان میدهد مفاد ماده ۴۸ اساسنامه شرکت در خصوص تشکیل حداقل یک جلسه در ماه در طی دوره مالی مورد گزارش رعایت نگردیده است. مضافاً علاوه بر حق حضور در جلسات هیئت مدیره، مبلغ ۶۵۵ میلیون ریال بعنوان حق الزحمه مدیریت به بستانکار حساب شرکت صافولا بهشهر (شرکت مادر) منظور شده است که مغایر مفاد ماده ۱۳۴ قانون تجارت میباشد.

۳- آگهی مربوط به مشخصات و حدود اختیارات مدیر عامل در روزنامه رسمی طبق مفاد ماده ۱۲۸ قانون تجارت، در اختیار این موسسه قرار نگرفته است.

۴- تا تاریخ تهیه این گزارش، اقدامات انجام شده توسط هیئت مدیره در مورد تکالیف مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام مربوط به عملکرد سال مالی قبل، شامل حل و فصل نهائی مغایرت حسابهای سنواتی یا شرکت بازرگانی دولتی و شرکت بهپخش، به نتیجه نهائی نرسیده است.

۵- در ارتباط با رعایت مقررات و ضوابط حاکم بر شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران، چک لیست مربوط مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفت. با استثنای عدم رعایت دعوت کتبی از نماینده بورس حداقل ۱۰ روز قبل از تشکیل مجمع عمومی سال قبل، ارسال گزارشات سال قبل هیئت مدیره و بازرس قانونی حداقل یک هفته قبل از تاریخ تشکیل مجمع عمومی و صورتهای مالی شش ماهه اول سال مالی مورد رسیدگی بهمراه اظهارنظر حسابرس، عدم تهیه صورتهای مالی تلفیقی و رعایت نمودن تخصیص و پرداخت حق مدیریت به سهامداران به موارد با اهمیت دیگری که حاکی از عدم رعایت مقررات و ضوابط مزبور توسط شرکت باشد برخورد نشده است.

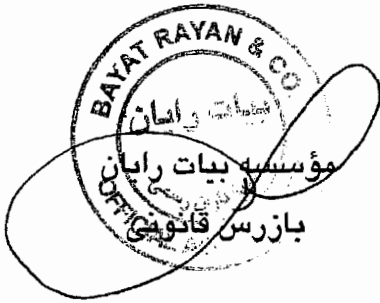
۶- گزارش هیئت مدیره به مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام مورد بررسی این موسسه قرار گرفت. با توجه به رسیدگیهای انجام شده و با در نظر گرفتن موارد مندرج در این گزارش، نظر این موسسه به مواردی که حاکی از عدم انطباق اطلاعات مالی مندرج در گزارش مذکور با دفاتر و اسناد و مدارک شرکت باشد جلب نگردیده است.

۷- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳۵ صورتهای مالی پیوست بعنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ قانون تجارت که طی دوره مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این موسسه رسیده است، مورد بررسی قرار گرفت. در رابطه با معاملات مذکور مقررات قانون تجارت از لحاظ تصویب قبلی معاملات توسط هیئت مدیره رعایت نشده است.

طبق قرارداد منعقد شده بین شرکتهای صنعتی بهشهر (سهامی عام) و شرکت سهامی عام مارگارین توافق گردید که تولید محصولات با احجام بزرگ توسط شرکت مارگارین و تولید با احجام کوچک توسط شرکت صنعتی بهشهر با بهای ساخت ثابت صورت گیرد.

شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام)

از آنجائیکه بهای ساخت و سایر عوامل تولید در دو شرکت یکسان نمیباشند بنابراین بنظر این
مؤسسه معاملات فی مابین دو شرکت فوق در روال عادی تجاری نبوده و همراه با معاملات
با سایر اشخاص وابسته بر اساس شرایط خاص و توافقات فی مابین صورت گرفته است.
معاملات با سایر اشخاص وابسته در چارچوب توافقات فی مابین و در شرایط عادی تجاری
صورت گرفته است.



تهران : بتاريخ ۸ بهمن ماه ۱۳۸۴