

شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام)  
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی  
به همراه  
صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی  
برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۳



تاریخ: ۱۳۹۴/۰۱/۱۶

شماره: ۹۴-۰۰۴

## گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

### به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

### شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام)

#### مقدمه

۱- صورت های مالی شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام) - ("شرکت") شامل ترازنامه به تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۳ و صورت های سود و زیان و جریان وجه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۳۷ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

#### مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورت های مالی

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

#### مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهار نظر نسبت به صورت های مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه الزامات آئین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بااهمیت در صورت های مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورت های مالی است. انتخاب روش های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت های مالی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترل های 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 صورت های مالی است.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی - ادامه  
شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام)

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر مشروط نسبت به صورت های 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 کند.

**مبانی اظهار نظر مشروط**

۴- صورت تطبیق مقدراری و ریالی مانده حساب های فیما بین با شرکت بازرگانی دولتی ایران از ابتدای سال ۱۳۸۳ تا پایان سال مورد رسیدگی تهیه نگردیده است. همچنین پاسخ تأییدیه مستقل درخواستی این مؤسسه از شرکت بازرگانی دولتی ایران تاکنون دریافت نگردیده است.

باتوجه به مراتب فوق، تعیین آثار تعدیلات احتمالی که در صورت تطبیق مقدراری و ریالی مانده حسابهای فی مابین شرکت با شرکت بازرگانی دولتی ایران و نیز دریافت پاسخ تأییدیه درخواستی بر صورتهای مالی سال مالی مورد گزارش ضرورت می یافت، در حال حاضر برای این مؤسسه امکان پذیر نمی باشد.

۵- همانطور که در یادداشت توضیحی ۸-۱۱ صورتهای مالی پیوست منعکس گردیده، براساس توافق نامه همکاری منعقد فی مابین شرکت و شرکت مارگارین (سهامی عام) که از نیمه اردیبهشت ماه ۱۳۹۳ به مورد اجرا گذاشته شده، مبنای تعیین قیمت فروش مواد اولیه و محصولات تولیدی توسط شرکت به شرکت مارگارین و بالعکس تا سقف مقادیر مشخص شده، براساس بهای تمام شده تفاضلی (هزینه های مازاد مستقیم شامل هزینه های مالی مرتبط) که در پایان سال براساس صورتهای مالی حسابرسی شده تعیین می گردد به علاوه یک درصد سود بعنوان هزینه های اجرایی می باشد.

طی سال مالی مورد گزارش و پس از اجرایی شدن توافق نامه همکاری فوق الذکر شرکت جمعاً مبلغ ۱,۰۳۵ میلیارد ریال محصول و مواد اولیه به شرکت مارگارین به فروش رسانیده و در مقابل ۵۷۷ میلیارد ریال مواد اولیه، کالای نیمه ساخته و محصول از شرکت مزبور خریداری نموده است.

رسیدگیهای این مؤسسه حاکی از آن است که طی سال مورد گزارش قیمت گذاری اقلام فروش رفته توسط شرکت بطور علی الحساب مبتنی بر محاسبات بهای تمام شده روغن خام در فروردین ماه سال ۱۳۹۳ با احتساب ۸۰ درصد هزینه های تبدیل واقعی ماه مذکور، هزینه مالی و یک درصد سود و اعمال تخفیفات فروش از آبان ماه سال مذکور بوده که جزئیات نحوه محاسبه بهای تمام شده تفاضلی به شرح فوق در توافقنامه امضا شده، مورد اشاره قرار نگرفته است.

در پایان سال شرکت بابت تعدیل قیمت اقلام فروش رفته بر اساس محاسبات بهای تمام شده واقعی ماهیانه و میانگین هزینه های مالی مرتبط مبلغ ۳۲ میلیارد ریال ذخیره در حساب ها منظور نموده که تاکنون مورد توافق شرکت مارگارین قرار نگرفته است.





**گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی - ادامه**  
**شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام)**

همچنین متقابلاً تا تاریخ تنظیم این گزارش بهای خرید مواد اولیه، کالای نیمه ساخته و محصول خریداری شده توسط شرکت از شرکت مارگارین نهایی نشده و مورد توافق طرفین قرار نگرفته است.

با توجه به مراتب فوق اظهارنظر درخصوص آثار تعدیلات احتمالی ناشی از تعیین قیمت های نهایی فروش مواد اولیه، کالای نیمه ساخته و محصولات مبادله شده فی مابین شرکت و شرکت مارگارین براساس مفاد توافق نامه همکاری (بهای تمام شده تفاضلی سالیانه) بر صورتهای مالی پیوست، در حال حاضر برای این مؤسسه میسر نبوده و موکول به توافق نهایی فی مابین درخصوص نحوه ی محاسبه بهای تمام شده تفاضلی می باشد.

**اظهارنظر مشروط**

۶- به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بند های ۴ و ۵، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۳ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه ای با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

**تأکید بر مطلب خاص**

۷- سرفصل حسابها و اسناد پرداختی تجاری به شرح یادداشت توضیحی ۲-۱-۱۵ صورتهای مالی شامل ۴۷۲ میلیارد ریال طلب شرکت مارگارین (سهامی عام) بابت تفاوت بهای حدود ۱۶/۷ هزار تن روغن خام یارانه ای مصرف شده در تولید محصولات آزاد از محل روغن خام دریافتی شرکت مارگارین از شرکت بازرگانی دولتی ایران در سنوات قبل بوده که هرگونه تعدیل احتمالی نسبت به ذخیره مزبور در دفاتر شرکت مارگارین ناشی از تغییر نرخ ارز و قیمت روغن خام و همچنین تسویه حساب نهایی شرکت مارگارین با شرکت بازرگانی دولتی ایران درخصوص روغن خام امانی مذکور، اثر متقابل بر حسابهای شرکت خواهد داشت.

۸- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۱-۱۶ صورتهای مالی منعکس گردیده، در سال ۱۳۵۶ قرارداد وامی به مبلغ ۷/۵ میلیون فرانک سوئیس فی مابین شرکت و بانک کردیت سوئیس منعقد شده است. در این ارتباط بانک کردیت سوئیس دادخواستی علیه شرکت بابت مطالبه اصل، سود و جرائم معوق وام فوق تنظیم نموده که بموجب آراء صادره توسط دیوانعالی کشور در سالهای ۱۳۸۴ و ۱۳۸۶ شرکت محکوم به پرداخت اصل وام به نرخ روز ارز گردیده است. همچنین براساس رأی فوق خسارات ناشی از عدم انجام تعهدات توسط شرکت قابل طرح در دادگاه صالحه دیگری خواهد بود.

شرکت ضمن اعتراض به رأی صادره مبلغ ۲۵۳ میلیارد ریال ذخیره بابت اصل وام در حسابها منظور نموده است. طبق اطلاع واصله، پرونده جهت رسیدگی مجدد به شعبه ۴ هیأت تشخیص دیوانعالی کشور ارجاع شده که تاکنون منجر به صدور رأی نهایی نشده است.

تعیین هرگونه آثار تعدیلات احتمالی ناشی از دعوی فوق منوط به مشخص شدن نتیجه اعتراض شرکت به رأی صادره و اعلام رأی نهایی مراجع ذیصلاح نسبت به مبالغ مورد ادعای بانک کردیت سوئیس می باشد.



## گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی - ادامه

### شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام)

۹- به شرح یادداشت توضیحی ۲-۷ صورتهای مالی، سرفصل حسابهای دریافتی تجاری شامل مبلغ ۱۸۶ میلیارد ریال مطالبات سنواتی از شرکت به پخش (سهامی عام) بابت باقیمانده یارانه روغن های کوپنی توزیع شده در سنوات قبل بوده که شرکت از این بابت در سنوات قبل مبلغ ۱۴۹ میلیارد ریال ذخیره مطالبات مشکوک الوصول در حسابها منظور نموده است.

تا تاریخ تنظیم این گزارش علیرغم تحویل کوپن روغن های یارانه ای توزیع شده توسط شرکت به پخش به ستاد بسیج اقتصادی، باقیمانده طلب یارانه شرکت تاکنون توسط شرکت بازرگانی دولتی ایران تسویه نشده است.

از طرفی طبق مفاد موافقتنامه فی مابین با شرکت به پخش، در صورت عدم تحویل کامل کوپن ها به ستاد بسیج اقتصادی پرداخت باقیمانده طلب یارانه شرکت و نیز پرداخت جرایم ناشی از کسری کوپنها بر عهده شرکت به پخش می باشد. ضمناً شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام - سهامدار عمده شرکت به پخش) طی نامه ای تعهدات شرکت به پخش به شرکت به شرح فوق را تضمین نموده است.

نتیجه گیری این مؤسسه در اثر مفاد بندهای ۷ الی ۹ فوق مشروط نشده است.

### سایر بندهای توضیحی

۱۰- صورتهای مالی سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۲ شرکت توسط مؤسسه دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ ۲۵ اسفند ماه ۱۳۹۲ آن مؤسسه نسبت به صورتهای مالی مذکور اظهار نظر "مشروط" اظهار شده است.

### گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

۱۱- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳۵ 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. در خصوص معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز قبلی از هیأت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری، رعایت نشده است. مضافاً به نظر این مؤسسه معاملات مزبور خارج از روال عادی و در چارچوب روابط فی مابین شرکت های گروه صافولا بهشهر صورت پذیرفته است.

۱۲- گزارش هیأت 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 مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده و با در نظر گرفتن موارد مندرج در این گزارش و همچنین عدم افشاء برخی از اطلاعات مورد لزوم مطابق با فرم نمونه سازمان بورس و اوراق بهادار ("سازمان")، نظر این مؤسسه به موارد دیگری که حاکی از عدم انطباق اطلاعات مالی مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت مدیره باشد، جلب نشده است.





## گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی - ادامه

شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام)

### گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۳- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد بررسی قرار گرفته است. در این رابطه با توجه به عدم اتخاذ تمهیدات لازم توسط شرکت به منظور رعایت مفاد " دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی در شرکتهای تجاری و مؤسسات غیر تجاری"، توجه مجمع عمومی محترم صاحبان سهام را به ضرورت انجام اقدامات لازم در اجرای مفاد دستورالعمل اجرایی مذکور جلب می نماید.

۱۴- در ارتباط با رعایت مفاد " دستورالعمل کنترل های داخلی برای ناشران پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و فرابورس ایران"، چک لیست رعایت الزامات کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی ابلاغی توسط سازمان مورد بررسی قرار گرفته است. در این ارتباط ایجاد کمیته حسابرسی و واحد حسابرسی داخلی و نیز تهیه گزارش سالانه درباره کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی توسط هیأت مدیره، ضرورت دارد.

۱۵- در ارتباط با رعایت مقررات و ضوابط حاکم بر شرکتهای پذیرفته شده نزد سازمان دستورالعمل های مربوط به افشای اطلاعات مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. به استثنای عدم افشای بموقع گزارش هیئت مدیره به مجمع عمومی عادی سالیانه، عدم ارائه اظهارنظر حسابرس نسبت به پیش بینی عملکرد سالانه مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۳، عدم ارائه صورتجلسه مجمع عمومی عادی سالیانه به مرجع ثبت شرکت ها در موعد مقرر، عدم افشاء صورت های مالی میان دوره ای ۶ ماهه حسابرسی شده یکی از شرکت های فرعی، عدم افشاء بموقع صورتهای مالی میان دوره ای ۶ ماهه حسابرسی شده شرکت روغن نباتی بهشهر منطقه آزاد اروند (سهامی خاص - شرکت فرعی)، عدم افشای تحصیل علائم تجاری و عدم افشای فوری اطلاعات مهم درخصوص توافق نامه همکاری با شرکت مارگارین (سهامی عام)، این مؤسسه به موارد با اهمیت دیگری که حاکی از عدم رعایت مقررات و ضوابط مربوط باشد، برخورد نکرده است.

مؤسسه بیات رایان - حسابداران رسمی

عبدالحسین رهبری

کد عضویت: ۸۰۰۳۵۴

اکمیر حسین ظهراپی

کد عضویت: ۸۳۱۲۸۵

تاریخ: ۱۶ فروردین ماه ۱۳۹۴

