

شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل درباره صورت سود و زیان پیش بینی شده تعدیلی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۳

تاریخ: ۱۳۹۳/۰۶/۰۲

شماره: ۹۵-۱۳۹۳/ظ/م ج

گزارش حسابرِس مستقل درباره صورت سود و زیان پیش بینی شده تعدیلی

به هیأت مدیره شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام)

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۳

۱- صورت سود و زیان پیش بینی شده تعدیلی شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام) - ("شرکت") برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ آذرماه ۱۳۹۳ براساس عملکرد واقعی ۶ ماهه، همراه با سایر اطلاعات مالی پیش بینی شده که پیوست می باشد، طبق استاندارد حسابرسی "رسیدگی به اطلاعات مالی آتی" مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت اطلاعات مالی پیش بینی شده مزبور و مفروضات مبنای تهیه آنها با هیأت مدیره شرکت است.

۲- همانطوریکه در صورت سود و زیان پیش بینی شده تعدیلی پیوست منعکس گردیده، پیش بینی هزینه های مالی نیمه دوم سال با افزایشی بالغ بر ۱۳۸ درصد نسبت به هزینه های مالی نیمه اول سال صورت پذیرفته است. باتوجه به توضیحات ارائه شده درخصوص مفروضات تهیه صورت سود و زیان پیش بینی شده تعدیلی، دلیل افزایش مذکور عدم تأمین روغن خام توسط شرکت بازرگانی دولتی، پرداخت کل وجه اعتبارات اسنادی گشایش شده جهت واردات روغن خام در زمان گشایش اعتبار اسنادی از اردیبهشت ماه سال ۱۳۹۳ و همچنین پرداخت سود سهام مصوب در نیمه دوم سال مالی مورد گزارش عنوان شده است.

باتوجه به اینکه پیش بینی هزینه های مالی نیمه دوم سال براساس مبلغ برآوردی تسهیلات بانکی مورد نیاز برای شش ماهه دوم سال مالی مورد گزارش و بدون لحاظ نمودن آثار تغییر در میزان پیش پرداخت گشایش اعتبارات اسنادی واردات روغن خام از ۱۰۰ درصد به ۱۰ درصد از تیر ماه ۱۳۹۳ صورت پذیرفته، لذا اظهار نظر نسبت به صحت هزینه های مالی پیش بینی شده برای این مؤسسه میسر نبوده است.

۳- در ارتباط با وضعیت مالیاتی شرکت مطالب زیر قابل ذکر می باشد:

الف- بر اساس برگ های تشخیص مالیات بر درآمد صادره جهت سال های مالی منتهی به ۱۳۹۰/۰۹/۳۰ و ۱۳۹۱/۰۹/۳۰ جمعاً مبلغ ۱۷۳,۱۹۳ میلیون ریال مازاد بر مبالغ پرداختی و ذخایر منظور شده در حسابها توسط مقامات مالیاتی مورد مطالبه قرار گرفته است. شرکت نسبت به برگ های تشخیص مذکور به هیأت حل اختلاف مالیاتی بدوی اعتراض نموده که در تاریخ تنظیم این گزارش در جریان رسیدگی می باشد. شرکت از بابت مابه التفاوت مالیات بر درآمد مطالبه شده فوق هیچ گونه ذخیره ای در صورت سود و زیان پیش بینی شده تعدیلی پیوست منظور ننموده است.

ب- طبق برگ تشخیص متمم مالیات بر درآمد صادره جهت سال مالی منتهی به ۱۳۸۷/۰۹/۳۰ مبلغ ۶۸,۰۷۱ میلیون ریال توسط مقامات مالیاتی مورد مطالبه قرار گرفته است. برگ تشخیص متمم مذکور به دلیل مغایرت در گزارشات فصلی خرید شرکت بهپخش با فروش های ثبت شده در دفاتر قانونی شرکت صادر شده است. شرکت نسبت به برگ تشخیص متمم مزبور به هیأت حل اختلاف مالیاتی بدوی اعتراض نموده که موضوع در جریان رسیدگی می باشد. ذخیره ای از بابت مالیات مطالبه شده فوق در صورت سود و زیان پیش بینی شده تعدیلی پیوست منظور نگردیده است.

۴- میانگین نرخ مصرف واقعی سایر مواد اولیه جهت دوره شش ماهه اول سال مالی مورد گزارش مطابق با جدول مصرف مواد اولیه بازای هر کیلوگرم ۴۴۸ ریال می باشد. در حالیکه در صورت سود و زیان پیش بینی شده تعدیلی نرخ مصرف سایر مواد اولیه جهت شش ماهه دوم به ازای هر کیلوگرم ۹۹۲ ریال برآورد گردیده که نسبت به میانگین نرخ مصرف واقعی شش ماهه اول ۱۲۱ درصد افزایش داشته است. دلایل و مستندات مربوط به افزایش مذکور به این مؤسسه ارائه نگردیده است.

۵- براساس رسیدگی به شواهد پشتوانه مفروضات این مؤسسه به مواردی برخور نکرده است که متقاعد شود مفروضات مزبور، مبنای معقولی را برای تهیه صورت سود و زیان پیش بینی شده تعدیلی فراهم نمی کند. به علاوه به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۲ الی ۴ فوق، صورت سود و زیان پیش بینی شده تعدیلی مزبور براساس مفروضات و به گونه ای مناسب تهیه و طبق استانداردهای حسابداری ارائه شده است.

۶- در مفروضات مربوط به صورت سود و زیان پیش بینی شده تعدیلی پیوست، نرخ ارز بانک مرکزی جهت واردات روغن خام بازای هر دلار معادل ۲۵,۷۰۰ ریال ذکر گردیده در حالیکه نرخ ارز مبنای محاسبات شرکت در صورت سود و زیان پیش بینی شده تعدیلی پیوست براساس آخرین نرخهای ارز اعلام شده توسط بانک مرکزی بوده که بیشتر از نرخ فوق الذکر می باشد.



گزارش حسابرس مستقل درباره صورت سود و زیان پیش بینی شده تعدیلی

شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام)

۷- نتایج واقعی احتمالاً "متفاوت از پیش بینی ها خواهد بود، زیرا رویدادهای پیش بینی شده اغلب به گونه ای مورد انتظار رخ نمی دهد و تفاوتهای حاصل می تواند با اهمیت باشد. در همین رابطه نظر استفاده کنندگان را به موارد ذیل جلب می نماید:

۷-۱- جهت شش ماهه دوم سال مالی مورد گزارش میزان تخفیفات فروش معادل $\frac{2}{3}$ درصد فروش منظور شده برآورد شده در صورتیکه میزان تخفیفات واقعی شش ماهه اول سال مورد گزارش $\frac{4}{3}$ درصد فروش بوده است. همچنین برآورد مبلغ فروش جهت شش ماهه دوم سال مورد گزارش بدون در نظر گرفتن هرگونه تغییر در نرخ های مصوب فروش روغن صورت پذیرفته است.

۷-۲- در صورت سود و زیان پیش بینی شده تعدیلی پیوست مقدار فروش شش ماهه دوم ۲۹۲,۶۷۸ تن برآورد شده که نمایانگر افزایشی به میزان ۲۴ درصد نسبت به مقدار فروش واقعی شش ماهه اول سال مالی مورد گزارش است. با عنایت به اینکه مقدار فروش واقعی در تیر ماه ۱۳۹۳، معادل ۴۴,۴۳۱ تن بوده، دستیابی به مقدار فروش پیش بینی شده مذکور منوط به بهبود شرایط بازار تا پایان سال مالی مورد گزارش می باشد.

۷-۳- نرخ مصرف روغن خام جهت دوره شش ماهه دوم سال مالی مورد گزارش بطور میانگین هر کیلوگرم ۳۰,۰۴۸ ریال برآورد گردیده در حالیکه آخرین نرخهای خرید روغن براساس ترکیب مصرف واقعی روغن خام طی شش ماهه اول سال مورد گزارش بطور میانگین حدوداً "هر کیلوگرم ۲۸,۵۰۰ ریال بوده است.

هرگونه تغییر در مفروضات مندرج در بندهای ۷-۱ الی ۷-۳ فوق، موجب تغییر در صورت سود و زیان پیش بینی تعدیلی پیوست خواهد شد و در نتیجه هرگونه تعدیل با اهمیت از این بابت می بایستی به موقع به سازمان بورس و اوراق بهادار اعلام گردد.

مؤسسه بیات رایان - حسابداران رسمی

علیرضا جم
امیر حسین طهرانی
کد عضویت ۸۳۱۲۸۵ بیات رایان
کد عضویت ۸۰۰۲۰۲



تهران: به تاریخ ۲ شهریور ماه ۱۳۹۳