

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی ایران (سهامی عام)
گزارش حسابرس و بازرس قانونی
به انضمام صورتهای مالی و یادداشت‌های توضیحی
برای سال مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۳



شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی ایران (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه

عنوان

۱۵

الف- گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

ب- صورت‌های مالی مشتمل بر

۱

خلاصه مندرجات صورت‌های مالی و تایید آن توسط هیأت مدیره

۲

ترازنامه

۳

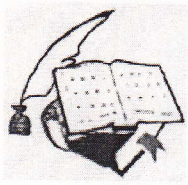
صورت سود و زیان

۴

صورت جریان وجه نقد

۱۵ تا ۳۷

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی ایران (سهامی عام)

گزارش نسبت به صورت‌های مالی

۱- صورت‌های مالی شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی ایران (سهامی عام) شامل ترازنامه به تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۳ و صورت‌های سودوزیان، سود و زیان جامع و جریان وجوه نقد آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۲ توسط این مؤسسه حسابرسی شده‌است.

مسئولیت هیات مدیره در قبال صورت‌های مالی

۲- مسئولیت تهیه صورت‌های مالی براساس استانداردهای حسابداری، با هیات مدیره شرکت است، این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است.

مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را چنان برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریفی با اهمیت در صورت‌های مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روش‌هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و سایر اطلاعات افشا 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 مطلوب صورت‌های مالی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترل‌های داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی هم‌چنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام‌شده توسط هیات مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه اطلاعات در 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 نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.



مبانی نظر مشروط

۴- در رعایت استانداردهای حسابداری، شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی ایران (سهامی عام) به عنوان شرکت اصلی، می‌بایست برای سال مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۳ صورت‌های مالی تلفیقی تهیه و ارائه نماید. عدم تهیه و ارائه صورت‌های مالی تلفیقی مانع خواهد شد که بتوان نسبت به وضعیت مالی و نتایج عملیات و جریان وجوه نقد شرکت اصلی و شرکت‌های فرعی آن به شکل یک مجموعه واحد به نحوی مناسب قضاوت و تصمیم‌گیری نمود.

۵- قابلیت بازیافت، انتفاع آتی، صحت طبقه‌بندی و تعیین وضعیت مبلغ ۱۹۰۹۵۷ میلیون ریال از مانده حساب‌های دریافتی و سرمایه‌گذاری‌ها حسب مورد به شرح زیر به دلیل راکد بودن و انتقال از سنوات قبل و فقدان اطلاعات و مستندات لازم، برای این موسسه مشخص نگردیده است:

شرح	شماره یادداشت	مبلغ - میلیون ریال
خالص حساب‌های دریافتی و سرمایه‌گذاری‌ها:		
شرکت ماهی کوچولو- بابت مشارکت و حساب‌های دریافتی	۶و۵	۵,۳۱۹
آقای محمد خبازی اسکویی - فروش سهام سامان دام	۶-۲	۵,۴۱۳
شرکت کشاورزی کالا - شرکت‌های همگروه معاملات فی‌مابین	۷-۲	۳,۱۲۳
آقای عبدالحمید کلانی - بابت معاملات فروش رب گوجه در سنوات قبل	۶-۲	۱,۴۳۶
سایر ۱۶ قلم	۷و۶	۴,۵۰۵
جمع خالص حساب‌های دریافتی و سرمایه‌گذاری‌ها		۱۹,۹۵۷

۶- پاسخ تائیدیه‌های درخواستی از ۲۴ قلم از سرفصل حساب‌ها و اسناد دریافتی جمعاً به مبلغ ۲۳,۴۳۰ میلیون ریال، ۸ قلم از سرفصل سایر حساب‌ها و اسناد پرداختنی به مبلغ ۱۵,۵۱۱ میلیون ریال، دوتن از وکلای حقوقی شرکت و سازمان‌های امور مالیاتی و تامین اجتماعی تا تاریخ تهیه این گزارش واصل نگردیده و همچنین به موجب تاییدیه‌های دریافتی از تعاونی اعتباری مولی الموحدين و بانک کشاورزی مرکزی (معاملات فی‌مابین)، اشخاص مذکور بدهی خود را به ترتیب به مبالغ ۹۶۴ و ۵۲۸ میلیون ریال کمتر از مانده طبق دفاتر شرکت اعلام نموده‌اند.

باتوجه به مراتب فوق آثار مالی ناشی از تعدیلات احتمالی که در صورت دریافت پاسخ تاییدیه‌های درخواستی و رفع مغایرات مزبور بر صورت‌های مالی ضرورت می‌یافت، برای این موسسه مشخص نمی‌باشد.





اظهاری نظر مشروط

۷- به نظر این موسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۴ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای ۵ و ۶ صورت‌های مالی یادشده، وضعیت مالی شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی ایران (سهامی عام) در تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۳ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تاکید بر مطلب خاص

۸- موارد قابل ذکر به عنوان "تاکید بر مطلب خاص" که اظهارنظر این موسسه در اثر مفاد آن‌ها مشروط نشده، به شرح زیر می‌باشد:

۸-۱- با عنایت به یادداشت‌های توضیحی شماره ۱-۳-۷ و ۱-۴-۱ صورت‌های مالی، در سال مالی قبل ساختمان فلسطین به موجب یک فقره مبایعه نامه فروخته شده لیکن به دلیل عدم تامین وجه عمده ثمن معامله و رعایت نشدن مفاد مبایعه نامه مذکور توسط خریدار، ساختمان موصوف مجدداً توسط شرکت تصرف و مبادرت به پیگیری حقوقی جهت ابطال مبایعه نامه نموده لذا حساب‌های مربوطه تعدیل و اصلاح گردیده است.

۸-۲- با عنایت به یادداشت توضیحی شماره ۱۶ صورت‌های مالی، بابت مالیات عملکرد سال مالی قبل بر اساس سود مشمول مالیات ابرازی، مبلغ ۶۲۵ میلیون ریال ذخیره در حساب‌ها تامین شده همچنین به دلیل ابراز زیان، جهت مالیات عملکرد سال مالی مورد گزارش ذخیره‌ای لحاظ نگردیده است. در این خصوص با توجه به سوابق مالیاتی شرکت و آیین‌نامه هزینه‌های قابل قبول مندرج در قانون مالیات‌های مستقیم، احتمال تعلق بدهی مازاد بر ذخیره موجود در حساب‌ها جهت مالیات عملکرد سنوات مذکور وجود دارد. لیکن تعیین میزان آن منوط به رسیدگی و اظهارنظر نهائی سازمان امور مالیاتی کشور می‌باشد.

سایر بندهای توضیحی

۹- صورت‌های مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۲ شرکت توسط موسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ ۱۳۹۲/۱۰/۵ آن موسسه نسبت به صورت‌های مالی مزبور نظر "مشروط" اظهار شده است.

۱۰- به موجب رسیدگی‌های انجام شده یک فقره چک شماره ۳۴۵۵۷۶، مربوط به بانک پاسارگاد در حساب‌های شرکت انعکاس نداشته و از وضعیت آن اطلاعات و مدارکی در اختیار این موسسه قرار نگرفته و مضافاً به استثنای بانک اقتصاد نوین شعبه بلوار کشاورز، سایر بانک‌های مندرج در یادداشت توضیحی شماره ۱-۴ صورت‌های مالی اعضای اسبق هیات مدیره را به عنوان دارندگان امضای مجاز شرکت معرفی نموده‌اند.





گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

۱۱- زیان انباشته شرکت در پایان سال مالی مورد گزارش مبلغ ۷۷,۹۴۰ میلیون ریال می‌باشد که به مراتب از سرمایه ثبت شده شرکت بیشتر است. در این خصوص نظر مجمع عمومی صاحبان سهام را به لزوم رعایت مفاد ماده ۱۴۱ اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر تشکیل مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام به منظور تصمیم‌گیری نسبت به بقا یا انحلال شرکت جلب می‌نماید. در چنین شرایطی و با توجه به روند زیان‌دهی شرکت در سنوات اخیر و فزونی بدهی‌های جاری نسبت به دارایی‌های جاری، تداوم فعالیت شرکت منوط به برنامه ریزی مناسب جهت استفاده بهینه از امکانات موجود و در نهایت سودآوری فعالیت‌های آتی آن می‌باشد.

۱۲- علی‌رغم انجام عمده خدمات و موضوعات اسناد انتظامی شرکت نزد دیگران (یادداشت توضیحی ۱-۳۰ صورت‌های مالی)، اقدام موثری نسبت به استرداد و ابطال آن‌ها و تعدیل حساب‌های انتظامی صورت نپذیرفته لذا اطمینان لازم نسبت به صحت ثبت تعهدات شرکت و رعایت کامل مفاد ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت، برای این موسسه حاصل نگردیده است.

۱۳- با عنایت به یادداشت توضیحی شماره ۱۵ صورت‌های مالی، به دلیل عدم پرداخت سود سهام سال‌های قبل به برخی از سهام‌داران در مهلت مقرر قانونی، مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت رعایت نگردیده است.

۱۴- علی‌رغم مفاد ماده ۳۱۱ قانون تجارت، طی سال مالی مورد گزارش شرکت مبادرت به صدور چک مدت‌دار نموده است.

۱۵- به دلیل عدم دسترسی به صورت‌جلسه خلاصه مذاکرات مجمع عمومی عادی سالانه مورخ ۱۳۹۲/۱۰/۳۰ پیگیری اقدامات انجام شده در خصوص تکالیف محوله بر عهده هیات مدیره برای این موسسه امکان پذیر نگردیده است.

۱۶- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی شماره ۳۲ صورت‌های مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیات مدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. درخصوص معاملات مذکور مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیات مدیره و عدم شرکت مدیر ذی نفع در رای‌گیری رعایت نشده و مضافاً معاملات انجام شده در چارچوب روابط خاص فی‌مابین صورت پذیرفته است.

۱۷- اظهارنامه‌های مربوط به عوارض و مالیات بر ارزش افزوده و اطلاعات معاملات فصلی موضوع مفاد ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم در سال مالی مورد گزارش، در مهلت‌های مقرر به سازمان‌های ذی‌ربط ارسال نگردیده است.





۱۸- گزارش هیات‌مدیره به مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام شرکت درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظراین مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مالی مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیات‌مدیره باشد، جلب نشده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرسی

۱۹- مدارکی مبنی بر رعایت مواد ۱ الی ۴، ۶ و ۸ الی ۱۰ ماده ۷ دستورالعمل اجرائی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان بورس اوراق بهادار و ماده ۹ دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در سازمان مزبور مبنی بر تهیه و افشای صورت‌های مالی حسابرسی شده سالانه شرکت و تلفیقی گروه، گزارش هیات‌مدیره به مجامع شامل اظهارنظر حسابرس در مورد آن و همچنین اطلاعات و صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای در مقاطع سه ماهه، صورت‌های حسابرسی شده ۶ ماهه و برنامه‌های آتی مدیریت و پیش‌بینی عملکرد سالانه شرکت اصلی و تلفیقی گروه همراه با اظهار نظر حسابرس و اطلاعات پرتفوی سرمایه‌گذاری‌های شرکت اعلام و دلایل زیان‌دهی شرکت به سازمان موصوف، به این مؤسسه ارائه نگردیده است.

۲۰- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حساب‌رسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذی‌ربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای مفاد مواد ۱۰، ۱۱، ۲۰ و ۲۱ دستورالعمل اجرایی و یا مفاد مواد ۱۸، ۱۹، ۲۳ و ۲۴ آیین‌نامه اجرایی، به ترتیب در رابطه با ثبت اطلاعات در فاکتورها و قراردادهای معرفی واحد مبارزه با پولشویی، برقراری دوره آموزش کارکنان، درج کد اقتصادی در کلیه سربرگ‌ها و برنامه آموزشی مربوط به شناسایی ارباب رجوع، این مؤسسه در محدوده رسیدگی‌های خود به موارد بااهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یادشده، برخورد نکرده است.

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت دل آرام

تاریخ: ۴ بهمن‌ماه ۱۳۹۳

(حسابداران رسمی)

محمد دل آرام

جواد نعمتی

۸۰۰۲۹۹

۸۰۰۸۳۷