

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت پخش هجرت (سهامی عام)

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱ - صورتهای مالی شرکت پخش هجرت (سهامی عام) شامل ترازنامه به تاریخ ۳۰ آذرماه ۱۳۹۳ و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۵ توسط این سازمان حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۲ - مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت 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 حسابرسی و بازرسی قانونی

۳ - مسئولیت این سازمان، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این سازمان الزامات آئین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند 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 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 داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

شرکت پخش هجرت (سهامی عام)

کنترل‌های داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت‌مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است. همچنین این سازمان مسئولیت دارد به عنوان بازرسی قانونی، 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.

اظهارنظر

۴ - به نظر این سازمان، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت پخش هجرت (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ آذرماه 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.

تأکید بر مطلب خاص

۵ - با توجه به یادداشت توضیحی ۱۵ صورتهای مالی، بابت مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۲ و سال مالی مورد گزارش براساس سود ابرازی مبلغ ۳۵۵/۷ میلیارد ریال ذخیره و پرداخت گردیده که با توجه به هزینه‌های قابل قبول و سایر مقررات مالیاتی از کفایت لازم برخوردار نمی‌باشد. همچنین نتایج بررسی‌های انجام شده توسط اداره امور مالیاتی درخصوص مالیات و عوارض ارزش افزوده سال ۱۳۸۷ تا پایان سال مالی مورد گزارش، تا تاریخ این گزارش به شرکت اعلام نشده است. با توجه به مراتب فوق، تعیین بدهی قطعی شرکت بابت مالیات عملکرد و مالیات و عوارض ارزش افزوده سنوات یاد شده، مشخص نبوده و منوط به اعلام‌نظر نهائی ادارات امور مالیاتی مربوط می‌باشد. اظهارنظر این سازمان در اثر مفاد این بند تعدیل نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرسی قانونی

۶ - شواهد کافی در خصوص رعایت مفاد ماده ۲۲ قانون ارتقاء سلامت نظام اداری و مقابله با فساد مبنی بر "اطمینان از اصالت نرم افزارهای مورد استفاده در شرکت از سوی شورایی عالی انفورماتیک" در اختیار این سازمان قرار نگرفته است.

۷ - موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و آیین نامه معاملات شرکت به شرح زیر است:

شماره ماده	شرح
اصلاحیه قانون تجارت:	
۱۳۴	پرداخت حق حضور به اعضای غیرموظف هیئت مدیره متناسب با ساعات حضور آنان در جلسات هیئت مدیره (به یک عضو غیرموظف که در ۶ جلسه هیئت مدیره حضور نداشته حق حضور پرداخت گردیده است).
آیین نامه معاملات:	
بند ۲۲-۲۲ ماده ۲۲	خرید تولیدات انحصاری، از طریق ترک تشریفات مناقصه در خصوص خرید پالت از شرکت سبلان پلاستیک (با توجه به اینکه محصول فوق دارای تولید کنندگان متعدد می باشد).
۲۵	عدم تقسیم معاملات مربوط به یک نوع کالا به اجزاء کوچکتر در مورد شرکت پرتو صنعت و فروشگاه آبان.
۶۹	درج نوع، مقدار، حداقل قیمت و مدت اعتبار در برگ استعلام در ارتباط با شرکت مهندسی برق و ارتباطات رایان گستر عظیم.
۲۳ و تبصره ۱۲ ماده ۸۵	تنظیم گزارش کارشناسی در کارگروه معاملات با تأیید مدیرعامل مبنی بر انجام معامله از طریق ترک تشریفات مناقصه در ارتباط با قرارداد تعمیر و نگهداری سردخانه مراکز پخش و انبار مرکزی با شرکت مهندسی برق و ارتباطات رایان گستر عظیم.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)
شرکت پخش هجرت (سهامی عام)

۸ - اقدامات انجام شده توسط شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۳ صاحبان سهام، درخصوص موارد مندرج در بندهای ۶، ۹ و ۱۳ و همچنین پی گیری حقوقی وجوه سوء استفاده شده توسط برخی از کارکنان در سنوات قبل و ارائه گزارش تفصیلی در این رابطه به بازرس قانونی و سهامداران و تعیین تکلیف تعداد سهامداران شرکت در ارتباط با ورود به فرابورس، تا تاریخ این گزارش، به نتیجه نهائی نرسیده است.

۹ - زمینهای شرکت در مراکز ارومیه، اهواز، تبریز و زاهدان معادل ۱۱۰۸۶ متر مربع (بهای زمین، ساختمان و تاسیسات به مبلغ ۱۷ میلیارد ریال) فاقد سند مالکیت است.

۱۰ - معاملات مندرج در بند "الف" یادداشت توضیحی ۳۳ صورتهای مالی به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت به اطلاع این سازمان رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری رعایت شده است. مضافاً، به نظر این سازمان، معاملات مزبور با توجه به تفاوت مارژین پرداختی بر اساس روابط تجاری خاص فی مابین انجام شده است.

۱۱ - گزارش هیئت 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 سازمان قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این سازمان به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

گزارش درمورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۲ - پروانه تاسیس شرکت در تاریخ ۱۳۹۳/۴/۲۲ با نام "شرکت پخش سراسری دارویی هجرت" و تاریخ تاسیس ۱۳۶۶/۹/۱۵ به مدت ۵ سال مغایر با نام فعلی شرکت و تاریخ تاسیس آن که ۱۳۴۴/۹/۱۵ می باشد، تمدید گردیده است.

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)
شرکت پخش هجرت (سهامی عام)

۱۳- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک‌لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این سازمان مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای عدم رعایت مفاد مواد ۳ (جزء ۱ بند الف)، ۱۲ الی ۱۴، ۳۵، ۳۶ و ۴۷ آیین‌نامه اجرایی و مفاد مواد ۵، ۷، ۸، ۲۰ و ۲۱ دستورالعمل اجرایی قانون یاد شده، این سازمان به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

۲۴ اسفندماه ۱۳۹۳

سازمان حسابرسی

منوچهر کاظمی

مسعود یاسری