

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت سرمایه‌گذاری گسترش و توسعه صنعت (سهامی خاص)

به انضمام صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

شرکت سرمایه‌گذاری گسترش و توسعه صنعت (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

<u>شماره صفحه</u>	<u>عنوان</u>
(۱) الی (۵)	الف - گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی ب - صورت‌های مالی:
۱	فهرست
۲	ترازنامه
۳	صورت سود و زیان
۴	گردش حساب سود (زیان) انباشته
۵	صورت جریان وجوه نقد
۶ الی ۳۲	یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی



جمهوری اسلامی ایران

بررسی مالی

وزارت امور اقتصادی و دارائی

سازمان حسابرسی

### گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت سرمایه گذاری گسترش و توسعه صنعت (سهامی خاص)

### گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱ - صورتهای مالی شرکت سرمایه گذاری گسترش و توسعه صنعت (سهامی خاص) شامل ترازنامه به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۲ و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۷ 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 بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

### مسئولیت حسابرس و بازرس 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 بااهمیت 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 بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای 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 هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر مشروط نسبت به صورت‌های مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این سازمان مسئولیت دارد به عنوان بازرس 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.

#### مبانی اظهارنظر مشروط

۴ - سرفصل حسابها و اسناد دریافتی تجاری، موضوع یادداشت توضیحی ۶ مشتمل بر مبلغ ۳۶۰ میلیارد ریال ارقام راکد و سنواتی عمدتاً مربوط به اسناد سررسید گذشته و واخواست شده (عمدتاً مربوط به خریداران شرکت‌های مه نخ، پوشینه بافت، ممتاز، صنایع کاشان و شرکت قند اهواز) می‌باشد که اقدامات موثری توسط شرکت جهت وصول آنها صورت نگرفته است و از این بابت صرفاً مبلغ ۱۵۴ میلیارد ریال ذخیره مطالبات مشکوک الوصول (در سال مالی مورد گزارش مبلغ ۹۹/۵ میلیارد ریال) در حسابها منظور گردیده است. باتوجه به موارد فوق احتساب ذخیره اضافی بابت بخشی از مطالبات مذکور در حسابها ضروری است که به علت عدم دسترسی به اطلاعات ومدارک کافی تعیین رقم قطعی آن برای این سازمان امکان پذیر نمی‌باشد.

۵ - تأییدیه دریافتی از سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران درخصوص سرفصل سایر حسابهای پرداختی (یادداشت توضیحی ۱۲) به مبلغ ۱۹/۳ میلیارد ریال حاکی از مغایرت نامساعد به مبلغ ۲۵۲ میلیارد ریال است. لازم به ذکر است مغایرت مذکور مربوط به مانده حسابهای فیما بین شرکت مورد گزارش و سازمان صنایع ملی ایران میباشد. سازمان مذکور در سنوات قبل منحل و اموال و تعهدات آن به سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران انتقال یافته است. با توجه به مراتب فوق تعیین تعدیلات احتمالی ناشی از رفع مغایرت فوق الذکر بر صورت‌های مالی مورد گزارش، در شرایط حاضر برای این سازمان میسر نمی‌باشد.

#### اظهارنظر مشروط

۶ - به نظر این سازمان، به استثناء آثار موارد مندرج در بند ۴ و همچنین به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند ۵، صورت‌های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت سرمایه گذاری گسترش و توسعه صنعت (سهامی خاص) در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۲ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان میدهد.