

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

شرکت سرمایه‌گذاری ایرانیان (سهامی خاص)

به انضمام صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

شرکت سرمایه‌گذاری ایرانیان (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
(۱) الی (۵)	گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
۱ الی ۵۹	صورت‌های مالی میان دوره‌ای تلفیقی و جداگانه

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیئت مدیره

شرکت سرمایه‌گذاری ایرانیان (سهامی خاص)

مقدمه

۱ - صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت سرمایه‌گذاری ایرانیان (سهامی خاص) شامل صورت‌های وضعیت مالی به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۱ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۶ پیوست، مورد بررسی اجمالی این سازمان قرار گرفته است. مسئولیت صورت‌های مالی میان دوره‌ای با هیئت مدیره شرکت است. مسئولیت این سازمان، بیان نتیجه‌گیری درباره صورت‌های مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲ - به استثنای محدودیت مندرج در بند ۵، بررسی اجمالی این سازمان براساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره‌ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت‌های مالی است و در نتیجه، این سازمان نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این‌رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.

مبانی نتیجه‌گیری مشروط

۳ - با توجه به یادداشتهای توضیحی ۲-۵ و ۲-۲۲، در پایان دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۶/۳۱ مجموع (پرتفوی) ارزش بازار سرمایه‌گذاریهای کوتاه مدت (سریع‌المعامله در بازار) شرکت نسبت به ارزش دفتری آنها مبلغ ۱۵۰۲ میلیارد ریال تقلیل یافته لیکن شرکت برخلاف استانداردهای حسابداری و رویه حسابداری مندرج در یادداشت توضیحی ۱۱-۳، بابت آنها زیان کاهش ارزش لازم در حسابها شناسایی و منظور نکرده است. انجام اصلاحات در این خصوص

ضروری است که در صورت اعمال آن سرفصلهای زیان کاهش ارزش سرمایه‌گذاریها و سرمایه‌گذاریهای کوتاه مدت هریک مبلغ ۱۵۰۲ میلیارد ریال به ترتیب افزایش و کاهش خواهند یافت.

۴ - در فرآیند تهیه صورتهای مالی تلفیقی از صورتهای مالی میان دوره‌ای شرکتهای فرعی (سرمایه‌گذاری سامان ایرانیان و سرمایه‌گذاری تدبیر ایرانیان) که دارای سه ماه اختلاف زمانی با تاریخ گزارشگری گروه می‌باشد، استفاده شده است. در این ارتباط برخلاف استانداردهای حسابداری و رویه حسابداری مندرج در یادداشت توضیحی ۲-۲-۳، آثار مالی معاملات یا رویدادهای با اهمیت واقع شده در فاصله پایان دوره گزارشگری شرکتهای فرعی با صورتهای مالی تلفیقی بابت مبلغ ۱۳۲۴ میلیارد ریال درآمدهای عملیاتی (سود سهام و سود فروش سرمایه‌گذاریها) شرکتهای فرعی طی دوره زمانی مذکور در صورتهای مالی تلفیقی شناسایی و منظور نگردیده است. انجام اصلاحات در این خصوص ضروری است که در صورت اعمال آن سرفصلهای دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها (سود سهام دریافتنی) و درآمدهای عملیاتی (درآمد سود سهام و سود فروش سرمایه‌گذاریها) هر یک به مبلغ ۱۳۲۴ میلیارد ریال افزایش خواهند یافت.

۵ - با توجه به یادداشت توضیحی ۱-۲-۱۷، در دوره مالی مورد گزارش به منظور اعمال روش ارزش ویژه بابت ۳ مورد سرمایه‌گذاری در سهام شرکتهای وابسته (به نامهای توسعه انرژی تجارت آسیا، بیمه تجارت نو و تامین سرمایه کاردان) از صورتهای مالی شش ماهه حسابرسی نشده آنها استفاده گردیده که صحت اقلام منعکس در آنها، برای این سازمان احراز نگردیده است. در شرایط حاضر، تعیین آثار مالی تعدیلات احتمالی ناشی از دسترسی به صورتهای مالی حسابرسی شده شرکتهای وابسته بر صورتهای مالی تلفیقی، برای این سازمان مقدور نمی‌باشد.

نتیجه‌گیری مشروط

۶ - براساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۳ و ۴ و همچنین به استثنای آثار تعدیلاتی که احتمالاً در صورت نبود محدودیت مندرج در بند ۵ ضرورت می‌یافت، این سازمان به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تاکید بر مطلب خاص

۷ - طبق یادداشت توضیحی ۲-۱۴، شرکت مورد گزارش (به عنوان شریک) جهت مشارکت و سرمایه‌گذاری در احداث پروژه مسکونی آفتاب شهران در تاریخ ۱۶/۱۰/۱۳۸۷ قرارداد مشارکت مدنی با آقای بیت‌اله ستاریان (به عنوان مالک/سازنده) منعقد و به موجب آن مبلغ ۲۱/۴ میلیارد ریال به عنوان آورده نقدی پرداخت و در سرفصل سرمایه‌گذاری املاک منعکس نموده است. هیئت مدیره شرکت در صورتجلسه مورخ ۲۱/۹/۱۳۹۰ مبادرت به فسخ قرارداد و مطالبه جرایم متعلقه براساس مفاد قرارداد گرفته و در پی آن مبلغ ۲۰/۳ میلیارد ریال به عنوان جرایم متعلقه تا تاریخ ۳۰/۹/۱۳۹۰ در سرفصل دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها منظور شده است (یادداشت توضیحی ۲۱). از سوی دیگر مالک/سازنده مذکور طی سنوات پس از آن، ابنیه موضوع پروژه را تکمیل و تمامی آن را به اشخاص ثالث فروخته است. در این خصوص به دنبال طرح دعاوی حقوقی و کیفری بر علیه مالک/سازنده مذکور و رأی صادره توسط دادگاه تجدیدنظر و صدور حکم اجرائیه مورخ ۱/۲/۱۳۹۹ و رد فرجام خواهی ایشان توسط شعبه ۲۱ دیوان عالی کشور، نامبرده محکوم به تحویل ده واحد آپارتمان به متراژ تقریبی جمعاً ۱۲۰۰ مترمربع بنای مفید (سهم شرکت در مشارکت) و پرداخت ماهانه ۳ درصد ارزش ملک با نظر کارشناسی از زمان اجرای حکم، به نفع شرکت (که طبق نظر کارشناس رسمی مجموع اصل و جریمه موضوع دعوی مبلغ ۷۶۰ میلیارد ریال می‌باشد)، گردیده است. لیکن به دلیل عدم اجرای حکم صادره در اجرائیه ابلاغ شده به مالک/سازنده، شرکت در دوره مالی مورد گزارش به منظور شناسایی اموال نامبرده مبادرت به استعلام سه‌گانه از اداره ثبت، راهور ناجا و سیستم بانکی نموده، لیکن طی آن هیچگونه مال غیرمعارض متعلق به نامبرده، جهت استیفای حقوق شرکت شناسایی نگردیده و موضوع پرونده با انجام اقدامات قانونی لازم (صدور حکم جلب نامبرده)، از طریق وکیل شرکت در حال پیگیری است. با توجه به مراتب فوق، پیامدهای آتی ناشی از موارد یاد شده، منوط به مشخص شدن نتیجه نهایی پیگیریها و اقدامات حقوقی شرکت می‌باشد.

۸ - با توجه به یادداشتهای توضیحی ۱-۱-۱۳ و ۱-۲-۱۳، دارایی‌های ثابت مشهود گروه و شرکت طی دوره مالی مورد گزارش از پوشش بیمه‌ای کافی برخوردار نبوده است. ضمن اینکه اسناد مالکیت تعداد ۸ واحد تجاری تحصیل شده از طریق مشارکت در پروژه مجتمع فرهنگی رفاهی اکباتان در سنوات قبل (یادداشت توضیحی ۱-۱۴)، کماکان بنام شرکت انتقال نیافته است.

گزارش بررسی اجمالی حسابرسی مستقل (ادامه)

شرکت سرمایه‌گذاری ایرانیان (سهامی خاص)

سایر الزامات گزارشگری

۹ - ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر رعایت نشده است:

ردیف	شماره بند/ماده	موارد عدم رعایت
		اساسنامه
۱	ماده ۳۱	اخذ تاییدیه صلاحیت حرفه‌ای از سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص یک نفر از اعضای هیئت مدیره شرکت.
۲	ماده ۴۹	ارسال مشخصات صاحبان امضای مجاز و صدور اختیارات آنها برای درج در روزنامه رسمی به اداره ثبت شرکتها (با توجه به تغییرات نمایندگان حقیقی اعضای حقوقی هیئت مدیره شرکت).
		دستورالعمل ثبت، نگهداری و گزارش دهی اسناد، مدارک و اطلاعات
۳	بند ۵ ماده ۲	ارسال نسخه‌ای از کلیه آگهی‌های درج شده در روزنامه رسمی کشور حداکثر ۱۰ روز پس از درج به سازمان بورس و اوراق بهادار، (آگهی تعیین مدیرعامل).
		دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهاده‌های مالی
۴	ماده ۲	پذیرش ضمانت، تعهد یا پذیرش پرداخت هرگونه تعهد یا بدهی دیگری از جمله تعهد یا بدهی احتمالی دیگری در مقابل شخص ثالث و هرگونه تعهد یا بدهی دیگر که مبلغ آن براساس آخرین صورتهای مالی حسابرسی شده بیش از یک درصد جمع دارایی‌های شرکت یا بیش از مبلغ ۱۰ میلیارد ریال، هر کدام کمتر است، باشد.
۵	بند ۱ ماده ۷	نصاب قابل قبول برای نسبت جاری تعدیل شده حداقل معادل یک (مقدار نسبت مذکور در شرکت معادل ۰/۸۷ است).
		دستورالعمل شناسایی و ثبت نهادهای مالی فعال در بازار اوراق بهادار نزد سازمان
۶	بند ۱ ماده ۷	اختصاص حداقل ۸۰ درصد از دارایی‌های شرکت به سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار.
۷	بند ۳ ماده ۷	اختصاص حداقل ۷۰ درصد از دارایی‌های شرکت به سرمایه‌گذاری در اوراق بهاداری که به تنهایی یا به همراه اشخاص تحت کنترل خود در شرکت ناشر اوراق بهادار یاد شده نفوذ قابل ملاحظه پیدا نکند یا کنترل آن را به دست نیاورد.

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل (ادامه)

شرکت سرمایه‌گذاری ایرانیان (سهامی خاص)

ردیف	شماره بند/ماده	موارد عدم رعایت
	آیین‌نامه شماره ۱۳ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید	
۸	بند "ب" ماده ۳	دارا بودن صلاحیت حرفه‌ای مدیر انتخاب شده (در مورد یکی از اعضای هیئت مدیره).
	ابلاغیه‌های سازمان بورس و اوراق بهادار	
۹	ابلاغ ۱۳۰۲۰۰۰۸	به ثبت رساندن نام مدیرعامل و نمایندگان حقوقی هیئت مدیره شرکت پس از تایید سازمان بورس و اوراق بهادار نزد مرجع ثبت شرکتها.

۱۰- به شرح یادداشت توضیحی ۱۹، طی سالهای ۱۳۹۷ الی ۱۳۹۹، مجموعاً مبلغ ۱٫۰۰۰ میلیارد ریال سپرده سرمایه‌گذاری بلندمدت شرکت نزد بانک صادرات شعبه شهید بهشتی تبریز با نرخ سود ۱۶ درصد به منظور تضمین تسهیلات یکی از شرکتهای وابسته (صنایع معدنی و تولیدی مهر اصل) مسدود گردیده است که نرخ سود سپرده حاصله همواره کمتر از بازدهی سرمایه‌گذاریهای کوتاه مدت شرکت طی سالهای مذکور تا پایان دوره مالی مورد گزارش بوده است.

سازمان حسابرسی

۲۹ آبان ۱۴۰۱

سلیمان سراج

علیرضا کریمی