

شرکت مدیریت سرمایه گذاری امید (سهامی خاص)

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

به انضمام

صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۸۳

شرکت مدیریت سرمایه گذاری امید (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
(۱) الی ۴	۱- گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
	۲- صورتهای مالی :
۱	الف - نامه هیأت مدیره به مجمع عمومی صاحبان سهام
۲	ب - ترازنامه
۳	ج - صورت سود و زیان
۴	د - صورت جریان وجوه نقد
۵ الی ۵۷	هـ - یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی



جمهوری اسلامی ایران  
بیت المال

وزارت امور اقتصادی و دارایی  
سازمان حسابرسی

گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت مدیریت سرمایه گذاری امید (سهامی خاص)

۱ - ترانزنامه شرکت مدیریت سرمایه گذاری امید (سهامی خاص) در تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۸۳ و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی یک الی ۳۳ آن که توسط هیأت مدیره تهیه و تأیید شده و پیوست می باشد، مورد حسابرسی این سازمان قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی با هیأت مدیره شرکت و مسئولیت این سازمان، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی مزبور براساس حسابرسی انجام شده و نیز گزارش موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت است.

۲ - به استثناء محدودیت مندرج در بند ۳ زیر، حسابرسی این سازمان براساس استانداردهای حسابرسی انجام شده است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند که این سازمان، حسابرسی را چنان برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود اشتباه یا تحریفی با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینانی معقول بدست آید. حسابرسی از جمله شامل رسیدگی نمونه ای به شواهد و مدارک پشتوانه مبالغ و اطلاعات مندرج در صورتهای مالی است، به گونه ای که همراه با سایر رسیدگیها، مبنایی معقول برای اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی فراهم آورد.

۳ - شرکت در سال مالی قبل تعداد ۱۶ میلیون سهم از سهام خود در شرکت لاستیک پارس را فروخته است. بنابر مشکلات حقوقی بوجود آمده در خصوص فروش سهام مذکور، در سال جاری معامله مذکور ابطال گردیده و از این بابت صرفاً برای مبلغ ۳۳٫۰۹۲ میلیون ریال سود فروش سهام مذکور که در سال قبل شناسائی شده بود، در سال جاری از محل سود انباشته ابتدای سال ذخیره در حسابها منظور گردیده، لیکن در خصوص اصلاح حساب سرمایه گذاری و بدهی به دیگران بابت معامله مذکور حسابها تعدیل نگردیده است. بدلیل عدم حل و فصل نهائی ادعاهای طرفین در این خصوص تعیین آثار مالی ناشی از توافقات بعدی در این خصوص بر صورتهای مالی برای این سازمان مشخص نمی باشد.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)  
شرکت مدیریت سرمایه گذاری امید (سهامی خاص)

- ۴ - به نظر این سازمان، به استثنای آثار تعدیلاتی که احتمالاً در صورت نبود محدودیت مندرج در بند ۳ ضرورت می‌یافت، صورتهای مالی یادشده در بالا، وضعیت مالی شرکت مدیریت سرمایه‌گذاری امید (سهامی خاص) در تاریخ ۳۰ دیماه ۱۳۸۳ و نتایج عملیات و جریان وجوه نقد آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.
- ۵ - باتوجه به آثار مالی احتمالی ناشی از مورد مندرج در بند ۳ این گزارش، نظر مجمع عمومی عادی سالانه شرکت را به مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر تقسیم سود پس از احراز آن بین صاحبان سهام جلب می‌نماید.
- ۶ - علیرغم تصویب تبدیل نوع شرکت از سهامی خاص به سهامی عام طبق صورتجلسه مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ ۱۳۸۳/۲/۲۸، مفاد بند ۳ ماده ۱۰۶ اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر ثبت هرگونه تغییر در اساسنامه شرکت در مرجع ثبت شرکتهای انجام نگردیده است. شایان ذکر است که درخصوص تکلیف مقرر در مجمع عمومی فوق‌العاده مذکور مبنی بر انجام اقداماتی که منجر به ورود سهام شرکت در بورس اوراق بهادار تا پایان مردادماه ۱۳۸۳ گردد نیز اقدام مؤثری نگردیده است.
- ۷ - کماکان مفاد مصوبه مجمع عمومی بانکها به شماره ۴۱۶ مورخ ۱۳۸۱/۶/۱۳ مبنی بر اقدام جهت تقلیل میزان مالکیت شرکتهای سرمایه‌گذاری بانکها در سهام شرکتهای سرمایه‌پذیر بطور کامل رعایت نشده است.
- ۸ - مانده سرفصل حسابها و اسناددریافتنی تجاری بشرح یادداشت توضیحی شماره ۲-۲-۱-۶ صورتهای مالی شامل مبلغ ۲۵,۲۷۵/۷ میلیون ریال مطالبات از شرکت تأمین نیازهای افزایشی مدارس آسیا می‌باشد. به موجب بررسیهای بعمل آمده در سال مالی موردگزارش مبلغ ۵,۷۱۳/۷ میلیون ریال از بابت تعدیل نیروی انسانی، پرداختی به سازمان تأمین اجتماعی و غیره به شرکت مزبور پرداخت گردیده است و علیرغم عدم تسویه مطالبات معوق و سنواتی، بدهی شرکت مزبور افزایش یافته است. با توجه به مراتب فوق ضرورت پرداختهای انجام شده در سال جاری به شرکت مذکور برای این سازمان توجیه نگردیده است.

۹ - سایر حسابهای دریافتنی غیرتجاری شامل مبلغ ۲,۶۵۶/۶ میلیون ریال بهای ۸۴۸/۶ تن میلگردهای مسروقه شرکت (خریداری شده از بورس فلزات) می باشد که به حساب بدهی شرکت کارگزاری سیماب گون منظور شده است. انجام معامله فوق و نحوه عمل شرکت به شرح مذکور برای این سازمان توجیه نگردیده است.

۱۰ - پرداخت مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال به شرکت خمیر مایه لرستان (بابت ودیعه محل آن شرکت) مبلغ ۳۳۶/۸ میلیون ریال به شرکت لیزینگ امید (برای خرید سهام) مبلغ ۴۱/۳ میلیون ریال به شرکت آینده اندیش نگر (بابت مزایای پرسنل آن شرکت) و مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال وام به مدیران شرکتهای سرمایه پذیر و مبلغ ۲۵,۲۷۵/۷ میلیون ریال به شرکت تامین نیازهای افزایش مدارس آسیا بابت خرید و نصب ماشین آلات و ... خارج از موضوع فعالیت شرکت می باشد.

۱۱ - مبلغ ۳۱,۷۰۰/۳ میلیون ریال از مانده سرفصلهای حسابها و اسناد دریافتنی تجاری و سایر دارائیهها به ترتیب بشرح یادداشتهای شماره ۱-۲-۶ و ۱۱ مربوط به بدهی خریداران سهام شرکت لیفتراک سازی سهند می باشد. بخش سررسید شده مطالبات مذکور در مهلت مقرر وصول نگردیده است.

۱۲ - مستنداتی درخصوص توجیه پذیر بودن بخشی از سرمایه گذاریهای انجام شده شامل مشارکت در افزایش سرمایه شرکتهای کمپرسورسازی پادانا، صنایع لاستیک یزد و صنایع کاغذ غرب ارائه نگردیده است. لذا حصول اطمینان از قابل توجیه بودن کلیه این سرمایه گذاریها بشرح فوق برای این سازمان محرز نمی باشد.

۱۳ - معاملات مندرج در یادداشت توضیحی شماره ۳۳ صورتهای مالی، بعنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیأت مدیره شرکت به اطلاع این سازمان رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مزبور با کسب مجوز از هیأت مدیره و شرکت مدیر ذینفع در رای گیری صورت پذیرفته و نظر این سازمان به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور به استثنای معاملات با شرکتهای لیزینگ امید و شرکت آینده اندیش نگر با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نگردیده است.

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)  
شرکت مدیریت سرمایه گذاری امید (سهامی خاص)

۱۴- گزارش هیأت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت که جهت تقدیم به مجمع عمومی عادی سالیانه صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده و اسناد و مدارک ارائه شده توسط هیأت مدیره، نظر این سازمان به موارد بااهمیتی که حاکی از عدم انطباق اطلاعات مالی مندرج در گزارش مذکور با دفاتر و اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت مدیره باشد، جلب نگردیده است.

تاریخ: ۲۷ اسفندماه ۱۳۸۳

سازمان حسابرسی

بهرام صدوقیانزاده

مسعود دیزه‌ای

