

گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی

گروه و شرکت سرمایه‌گذاری صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی عام)

به انضمام

صورت‌های مالی تلفیقی گروه و واحد تجاری اصلی

برای سال مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۸۸



**گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی**  
**به مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام**  
**گروه و شرکت سرمایه گذاری صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی عام)**

۱ - ترازنامه های تلفیقی گروه و شرکت سرمایه گذاری صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی عام) در تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۳۸۸ و صورتهای سود و زیان، سود و زیان جامع و جریان وجوه نقد تلفیقی گروه و شرکت برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۴۵ پیوست، مورد حسابرسی این سازمان قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی با هیأت مدیره شرکت و مسئولیت این سازمان، اظهارنظر 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 استثنای محدودیت مندرج در بند ۳-۳ زیر، حسابرسی این سازمان براساس استانداردهای حسابرسی انجام شده است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این سازمان، حسابرسی را چنان برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریفی با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینانی معقول بدست آید. حسابرسی از جمله شامل رسیدگی نمونه ای به شواهد پشتیبان مبالغ و اطلاعات مندرج در صورتهای مالی است. حسابرسی همچنین، شامل ارزیابی اصول و رویه های حسابداری استفاده شده و برآوردهای عمده به عمل آمده توسط هیئت مدیره و ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این سازمان اعتقاد دارد که حسابرسی انجام شده مبنائی معقول برای اظهارنظر فراهم می کند.

۳ - بخش عمده ای از صورتهای مالی تلفیقی گروه و شرکت سرمایه گذاری صندوق بازنشستگی کشور متأثر از تلفیق صورتهای مالی شرکت لوله سازی اهواز (شرکت فرعی) می باشد که طبق رسیدگیهای انجام شده، اهم موارد موثر از این بابت بر صورتهای مالی گروه به قرار ذیل می باشد:

۳-۱ - طی سال مالی مورد رسیدگی و سنوات قبل جمعاً تعداد ۸۳۹ نفر از کارکنان شرکت لوله سازی اهواز که مشمول مقررات صندوق بازنشستگی وزارت نفت بوده اند با

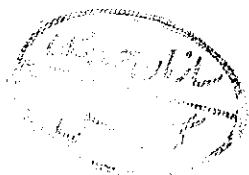


**گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)**  
**گروه و شرکت سرمایه گذاری صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی عام)**

استفاده از طرح بازنشستگی پیش از موعد بازنشسته شده‌اند. براساس مصوبات وزارت نفت حاکم بر صندوق مزبور، کارکنانی که مشمول طرح بازنشستگی پیش از موعد می‌باشند، می‌بایستی ضمن تسویه حساب با کارفرما، حقوق و مزایای متعلقه به آنها تا زمان بازنشستگی پرداخت شود. با توجه به مراتب فوق در مورد مبالغی که می‌بایستی در سالهای آتی تا زمان بازنشستگی کارکنان مزبور پرداخت گردد ذخیره‌ای در حسابهای گروه منظور نشده است. با توجه به مراتب فوق هر چند تعدیل حسابها از این بابت ضرورت دارد لیکن به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات لازم، تعیین آثار مالی ناشی از آن بر صورتهای مالی گروه بطور کامل برای این سازمان میسر نگردیده است.

۳-۲ - در سال ۱۳۸۷ به منظور اجرای پروژه خط لوله ۴۸ اینچ شمال-شمال شرق حدفاصل شاهرود- سبزوار- سنگبست، شرکت لوله‌سازی اهواز اقدام به انعقاد قرارداد مشارکت نصر با همکاری شرکتهای جهادنصر (کرمان و میثاق اهواز) و لوله و تجهیزات سدید نموده که گردش حساب و مانده حساب فی‌مابین با مشارکت مذکور به مبلغ ۱۸۶ میلیارد ریال، در سرفصل حسابهای دریافتی تجاری گروه (موضوع یادداشت ۳-۲-۷ همراه صورتهای مالی) انعکاس یافته است. در این رابطه طبق استانداردهای حسابداری لازم است سهم شرکت از سود و زیان و دارائیه‌ها و بدهیهای مشارکت مذکور در حسابهای گروه منعکس گردد که از این بابت مبلغی در صورتهای مالی مورد گزارش انعکاس نیافته است. با توجه به مراتب فوق و عدم دسترسی به اطلاعات مالی مشارکت مذکور، تعیین هرگونه اثرات مالی از این بابت بر صورتهای مالی گروه برای این سازمان میسر نگردیده است.

۳-۳ - برای بدهی قرارگاه خاتم‌الانبیاء به مبلغ ۴۸۹ میلیارد ریال (یادداشت ۱-۲-۷ همراه صورتهای مالی) صورت تطبیق حساب تهیه نشده است. ضمن اینکه پاسخ تائیدیه درخواستی از قرارگاه خاتم‌الانبیاء بیانگر مبلغ ۵۲/۶ میلیارد ریال مغایرت نامساعد بصورت خالص است که نشانگر عدم انطباق کامل حساب فی‌مابین می‌باشد. با توجه به مراتب فوق، هرگونه اثرات ناشی از تطبیق حساب با قرارگاه مذکور و رفع مغایرت حساب بر صورتهای مالی گروه، برای این سازمان مشخص نمی‌باشد.



**گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)**  
**گروه و شرکت سرمایه گذاری صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی عام)**

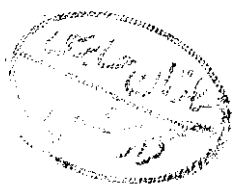
۴- به نظر این سازمان:

الف- صورتهای مالی شرکت اصلی یادشده در بالا ، وضعیت مالی شرکت سرمایه گذاری صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی عام) در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۸۸ و نتایج عملیات و جریان وجوه نقد آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، بنحو مطلوب نشان می‌دهد.

ب - به استثناء آثار موارد مندرج در بندهای ۱-۳ و ۲-۳ و همچنین به استثناء آثار تعدیلات احتمالی که در صورت نبود محدودیت مندرج در بند ۳-۳ ضرورت می‌یافت، صورتهای مالی تلفیقی یاد شده در بالا ، وضعیت مالی گروه و شرکت سرمایه گذاری صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی عام) در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۸۸ و نتایج عملیات و جریان وجوه نقد گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، بنحو مطلوب نشان می‌دهد.

۵- بدلیل مشکلات نقدینگی، بخشی از بدهیهای شرکت لوله سازی اهواز به مراجع ذیربط بابت بیمه و مالیات ، مشتریان و پیمانکاران ( عمدتاً " بشرح یادداشت ۱۷ و ۱۹ همراه صورتهای مالی گروه ) توسط شرکت مذکور در موعد مقرر پرداخت و یا تسویه نگردیده است. مضافاً بدلیل کاهش فروش وعدم تکافوی سود ناخالص جهت پوشش هزینه های عملیاتی، زیان انباشته آن شرکت بیش از نصف سرمایه گردیده است .

۶ - معاملات مندرج در بند الف یادداشت ۴۳ صورتهای مالی، بعنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیأت‌مدیره شرکت به اطلاع این سازمان رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. درمورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیأت‌مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی‌گیری رعایت شده است. ضمناً، به نظر این سازمان معاملات مزبور براساس روابط خاص تجاری فی‌مابین صورت گرفته و تصویب نهایی آنها با مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام می‌باشد.



**گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)**  
**گروه و شرکت سرمایه گذاری صندوق بازنشتگی کشوری (سهامی عام)**

۷ - گزارش هیأت‌مدیره در باره فعالیت و وضع عمومی شرکت 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 و در نظر گرفتن موارد مندرج در بندهای ۱-۳ و ۲-۳ فوق، نظر این سازمان به موارد بااهمیتی که حاکی از عدم انطباق اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت‌مدیره باشد، جلب نگردیده است.

۱۳ دی ماه ۱۳۸۸

سازمان حسابرسی

حسین شاهین فر

اسحاق نوری

