



موسسه حسابرسی و حسابداران
(اعتماد رسی)

((معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار))

شرکت سرمایه گذاری استان گیلان (سهامی عام)
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام صورت های مالی و یادداشت های توضیحی همراه آن
برای سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۷

نشانی: بزرگراه شهید آشتیانی، سردار خجلی، خیابان پنج تن، خیابان شهید نوروز پور، پلاک ۲۴، تهران

تلفن: ۰۲۱-۴۴۸۴۶۶۰۱ تا ۴۴۸۴۶۶۰۴ صندوق پستی: ۱۴۱۸۵/۴۸۷

www.dashiacpa.com Email: info@dashiacpa.com



موسسه حسابرسی دش و همکاران

((مبدأای دشی))

((معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار))

شرکت سرمایه گذاری استان کیلان (سهامی عام)
گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

نشانی: بزرگراه شهید آشتیانی، سردار محمّد علی، خیابان پنج تن، خیابان شهید نوروز پور، بخش کوچه سوم غربی، شماره ۲۴

تلفن: ۰۲۱-۴۴۸۴۶۶۰۱ تا ۴۴۸۴۶۶۰۴ صندوق پستی: ۱۴۱۸۵/۴۸۷

www.dashiacpa.com Email: info@dashiacpa.com



مؤسسه حسابرسی دانش و همکاران

((محدود مسئولیت))

((معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار))

"به نام خدا"

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

به مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام

شرکت سرمایه گذاری استان گیلان (سهامی عام)

گزارش نسبت به صورت های مالی

مقدمه

۱- صورت های مالی شرکت سرمایه گذاری استان گیلان (سهامی عام) شامل ترازنامه به تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۷ و صورت های سود و زیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی یک تا ۲۵ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیأت مدیره در قبال صورت های مالی

۲- مسئولیت تهیه صورت های مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیأت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی مربوط به تهیه صورت های مالی است به گونه ای که این صورت ها، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرسی و بازرسی قانونی

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورت های مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورت های مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روش هایی برای کسب شواهد حسابرسی در باره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورت های مالی است. انتخاب روش های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل های داخلی مربوط به تهیه و ارایه صورت های مالی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترل های 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 هیأت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارایه صورت های مالی است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر مشروط نسبت به صورت های مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این مؤسسه به عنوان بازرسی قانونی، مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

مبانی اظهار نظر مشروط

۴- به شرح یادداشت توضیحی شماره ۵ صورت های مالی، با تصویب مجامع عمومی سالانه صاحبان سهام برگزار شده در سال های اخیر، جمعاً بالغ بر ۲۱/۸ میلیارد ریال وجه، تحت عناوین علی الحساب و وام، به شرکت های تعاونی سهام عدالت استان (سهامداران شرکت مورد رسیدگی) پرداخت گردیده، لیکن دستورالعمل و یا برنامه مشخص نسبت به چگونگی باز یافت پرداخت های یاد شده تدوین نگردیده است. در چنین شرایطی، آثار مالی هرگونه تعدیلات احتمالی، که در صورت دستیابی به اطلاعات و مدارک لازم، بر صورت های مالی مورد گزارش ضرورت می یافت، برای این مؤسسه مشخص نگردیده است.

نشانی: بزرگراه شهید آشتیانی، سروار، بخش شمالی، خیابان پنج تن، خیابان شهید نوروزی، بخش کوچه سوم غربی، شماره ۲۴

تلفن: ۴۴۸۴۶۶۰۱۶۱۰ صندوق پستی: ۴۷۸۵/۴۸۷

www.dashiacpa.com Email: info@dashiacpa.com



مؤسسه حسابرسی دانش و همکاران
«محدود مسئولیت»
مبارکی مسئول و بازرسی قانونی

۵- درخصوص سرفصل‌های "سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت" و "پرداختنی‌های بلندمدت" منعکس در یادداشت‌های توضیحی شماره ۴ و ۹ صورت‌های مالی، موارد زیر حایز اهمیت است:

۵-۱- مندرجات مواد ۴ و ۵ قراردادهای شماره ۹۳۰۵ مورخ ۱۳۸۸/۱۲/۲۶ و ۲۵۱۴ مورخ ۱۳۸۹/۰۳/۲۲ منعقد با سازمان خصوصی‌سازی، ثمن فروش سهام شرکت‌ها توسط آن سازمان را، از محل سودهای آتی و هرگونه عواید سهام شرکت‌های اشاره شده، به مدت ۱۰ سال، قابل استهلاك دانسته است.

به موجب رسیدگی‌ها، چگونگی "تسویه ثمن پرداخت نشده سهام شرکت‌ها (سازمان خصوصی‌سازی طی اطلاعیه‌های منتشره، دارندگان سهام عدالت را دعوت به پرداخت الباقی ثمن پرداخت نشده سهام تا تاریخ ۳۰ مهرماه ۱۳۹۶ نموده است)، و لذا آزادسازی سهام مورد بحث از وثیقه (کل سهام مورد بحث، در وثیقه سازمان مزبور می‌باشد) و تحویل آن‌ها به خریدار (شرکت مورد رسیدگی)، علی‌رغم سپری شدن زمان مقرر (واگذاری سهام عدالت در واقع از سال ۱۳۸۵ آغاز شده)، برای این مؤسسه احراز نگردیده است.

شایان ذکر آنکه با گذشت بیش از ۱۰ سال از شروع واگذاری سهام عدالت، هرگونه اراده دولت در تعیین نوع برخورد با "سهام در توثیق سازمان خصوصی‌سازی"، تأثیرگذار بر "میزان تعهدات بلندمدت" و متقابلاً "سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت" شرکت‌های سرمایه‌گذاری از یک طرف و "چگونگی فعالیت شرکت‌های سرمایه‌گذاری استانی، در آینده قابل پیش‌بینی" از طرف دیگر، قابل تأمل خواهد بود.

همچنین، هرچند به موجب مفاد تبصره ۴ ماده ۴ قرارداد منعقد با سازمان خصوصی‌سازی، "قیمت سهام برخی از شرکت‌های واگذار شده به صورت غیر قطعی و مبلغ نهایی ثمن معامله، پس از عرضه در سازمان بورس و کشف قیمت برای شرکت‌های بورسی و تعیین قیمت به موجب مصوبه هیأت واگذاری برای شرکت‌های غیر بورسی ملاک ثمن قطعی معامله خواهد بود و"، لیکن مراتب یاد شده برای تمامی شرکت‌های واگذار شده غیر قطعی، اعمال نشده است.

۵-۲- به موجب رسیدگی‌ها، سهام شرکت‌های "گاز استانی"، "پایانه‌های صادراتی مواد نفتی" و "ملی پخش فرآورده‌های نفتی ایران" جمعاً به مبلغ ۳,۵۹۲ میلیارد ریال، به استناد مصوبه شماره ۱۳۰۰۲۷/ت/۵۱۰۳۲ هـ مورخ ۱۳۹۳/۱۲/۲۶ هیأت وزیران، از پرتفوی سهام عدالت حذف شده‌اند، لیکن مراتب یاد شده (به علاوه سهام تعلق گرفته شرکت بیمه دانا طبق اطلاعات منتشره سازمان خصوصی‌سازی در سایت آن سازمان)، در دفاتر شرکت منعکس نگردیده است.

۵-۳- به موجب رسیدگی‌ها، سود ۸۹۶/۵ میلیارد ریالی شناسایی شده در حساب‌ها (منعکس در یادداشت توضیحی شماره ۱۴ صورت‌های مالی)، مربوط به ۲۲ فقره سرمایه‌گذاری در شرکت‌های سرمایه‌پذیر بوده و از بابت هرگونه سود حاصل از ۳۵ فقره سرمایه‌گذاری در دیگر شرکت‌های سرمایه‌پذیر، ثبتی در حساب‌ها، صورت‌نپذیرفته است (اطلاعات مربوط در اختیار قرار نگرفته است).

۵-۴- به موجب رسیدگی‌ها، با اعلام ختم تصفیه فعالیت تولیدی شرکت ژاوشیمی (پیش‌نویس مورخ ۱۳۹۷/۱۰/۱۸ سازمان ثبت شرکت‌ها)، سه مؤلفه "سرمایه‌گذاری در سهام آن شرکت"، "وجوه پرداختی بابت تأمین سرمایه در گردش مورد نیاز آن شرکت" و "بهای فروش اموال و دارایی‌های آن شرکت" (که ماحصل دو مورد اخیر تعهد ۳/۷ میلیارد ریالی شرکت مورد رسیدگی را در بر داشته است)، تا تاریخ این گزارش، تعیین تکلیف نگردیده است.

در چنین شرایطی، تعیین آثار مالی هرگونه تعدیل حساب‌ها در ارتباط با موارد گفته شده در بالا، که در صورت دستیابی به اطلاعات و مدارک مورد نیاز، بر صورت‌های مالی مورد گزارش ضرورت می‌یافت، برای این مؤسسه میسر نگردیده است.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی - ادامه

شرکت سرمایه گذاری استان گیلان (سهامی عام)

۶- پاسخ تأییدیه های ارسالی به شرکت های سرمایه پذیر و سازمان خصوصی سازی به ترتیب به مبالغ ۲۰,۴۹۵ و ۱۳,۲۳۹ میلیارد ریال تا تاریخ این گزارش واصل نگردیده و جهت حساب های فی مابین با سازمان خصوصی سازی، با موضوعیت "تعداد شرکت های سرمایه پذیر"، "میزان سهام واگذار شده"، "سودهای دریافت شده از شرکت های مزبور" و "اقساط پرداخت شده به دولت"، صورت تطبیق تهیه نشده است. در چنین شرایطی و نیز به لحاظ عدم دسترسی به اطلاعات کامل و جامع مربوط به هرگونه "تغییرات سرمایه" و نیز "سودهای توزیع شده احتمالی" شرکت های سرمایه پذیر بورسی و غیربورسی، از مقطع واگذاری (سال ۱۳۸۵) تا مقطع گزارشگری، تعیین آثار مالی هر گونه تعدیل حساب ها در این ارتباط، برای این مؤسسه میسر نگردیده است.

اظهار نظر مشروط

۷- به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۲-۵ و ۳-۵ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای ۱-۴، ۵-۴ و ۶، صورت های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت سرمایه گذاری استان گیلان (سهامی عام) در تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۷ و عملکرد مالی و جریان وجه نقد آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

تأکید بر مطلب خاص

۸- همان گونه که در یادداشت توضیحی شماره ۵ صورت های مالی آمده، مبلغ ۰/۷ میلیارد ریال بخشی از مطالبات شرکت، طی سال مالی مورد گزارش با فروش اموال توقیفی شرکت فرش سه ستاره خزر سیاهکل تسویه گردیده، لیکن فرآیند بازیافت کامل مطالبات (الباقی به مبلغ ۰/۵ میلیارد ریال) تکمیل نشده است.

۹- به شرح یادداشت های توضیحی شماره ۶ و ۸ صورت های مالی، "دارایی های نگهداری شده برای فروش و دارایی های ثابت مشهود" شرکت از پوشش بیمه ای کافی برخوردار نمی باشد.

اظهار نظر این مؤسسه در اثر مفاد بندهای ۸ و ۹ بالا، "مشروط" نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

۱۰- موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:

۱۰-۱- مفاد ماده ۱۰۶ اصلاحیه قانون تجارت، در خصوص "ارسال یک نسخه از صورتجلسه مجمع به مرجع ثبت شرکت ها".

۱۰-۲- مفاد ماده ۱۱۴ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۳۶ اساسنامه، در خصوص "تودیع سهام وثیقه مدیران نزد صندوق شرکت". در این خصوص توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به مفاد ماده ۱۱۵ اصلاحیه قانون تجارت جلب می نماید.

۱۰-۳- مفاد ماده ۱۲۸ اصلاحیه قانون تجارت، و ماده ۴۶ اساسنامه، مبنی بر "حدود اختیارات مدیرعامل باید با ارسال نسخه ای از صورت جلسه هیأت مدیره به مرجع ثبت شرکت ها اعلام و پس از ثبت در روزنامه رسمی آگهی شود".

۱۰-۴- مفاد ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت، مبنی بر "ارایه صورت های مالی و گزارش فعالیت و وضع عمومی شرکت طی سال مالی به بازرس، اقلاً بیست روز قبل از تاریخ مجمع عمومی عادی صاحبان سهام".

۱۰-۵- پی گیری های شرکت در جهت اجرای تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی به طور فوق العاده مورخ ۱۳۹۶/۱۰/۳۰ صاحبان سهام، در ارتباط با موارد گفته شده در بندهای ۴-۵، ۱-۱۰ و ۱-۱۳ این گزارش، به نتیجه نرسیده است.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی - ادامه

شرکت سرمایه گذاری استان گیلان (سهامی عام)

۱۱- طبق یادداشت توضیحی شماره ۲۵ صورت های مالی، در سال مالی مورد گزارش، معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت انجام نشده است.

۱۲- گزارش هیأت مدیره در باره 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 مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت مدیره باشد، جلب نشده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۳- مفاد دستور العمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت های ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، در موارد زیر رعایت نشده است:

۱۳-۱- فرآیند رسمیت اعضای هیأت مدیره منتخب مجامع عمومی عادی به طور فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۳۹۵/۱۱/۱۶ و ۱۳۹۷/۵/۲۱ تاکنون تکمیل نگردیده و تأیید صلاحیت اشخاص حقیقی معرفی شده توسط اشخاص حقوقی عضو هیأت مدیره، برای عضویت در هیأت مدیره شرکت، از سازمان بورس و اوراق بهادار اخذ نشده است. با توجه به مراتب گفته شده و با عنایت به مفاد ماده ۱۳۶ اصلاحیه قانون تجارت، اعضای هیأت مدیره منتخب مجمع عمومی عادی به طور فوق العاده مورخ ۱۳۹۳/۱۲/۰۲ که در روزنامه رسمی شماره ۲۰۵۴۸ مورخ ۱۳۹۴/۰۶/۳۰ به اطلاع عموم رسیده، کماکان مسئول اداره امور شرکت و امضاء ذیل صورت های مالی می باشند.

۱۳-۲- ثبت سرمایه ۱۰۰ میلیارد ریالی برای شرکت های سرمایه گذاری مطابق ماده ۲۹ قانون بازار اوراق بهادار و مصوبه مورخ ۱۳۹۱/۰۶/۲۵ هیأت مدیره سازمان بورس.

۱۳-۳- مفاد ماده ۱۰ دستور العمل، در خصوص ثبت صورتجلسات مجمع حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز از تاریخ تشکیل و متعاقباً افشای صورتجلسه ثبت شده ظرف مدت یک هفته.

۱۴- در اجرای مفاد ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذی ربط و استانداردهای حسابرسي، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

حسابرس مستقل و بازرس قانونی

مؤسسه حسابرسي د ش و همکاران (حسابداران رسمی)
میلتن ایوان کریمیان سیدحسین عرب زاده
شماره عضویت: ۸۰۰۱۰۷ شماره عضویت: ۸۰۰۵۲۸

تاریخ: ۲۲ دی ماه ۱۳۹۷

