

سامان پندار (حسابداران رسمی)

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

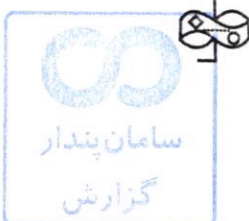
شرکت گروه سرمایه گذاری سایپا (سهامی عام)
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
بائنضمام صورتهای مالی و یادداشت های توضیحی
برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

نشانی: تهران - خیابان شریعتی - خیابان خواجه عبدالله انصاری - خیابان ابوذر غفاری جنوبی - کوچه بهنیا -

پلاک یک - واحد ۵

تلفن: ۲۲۸۶۱۸۳۰ فکس: ۲۲۸۹۹۶۹۰

E-mail: shajari2006arshin@yahoo.com



سامان پندار (حسابداران رسمی)

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

شرکت گروه سرمایه گذاری سایبا (سهامی عام)

شماره صفحه	عنوان
۱ تا ۳	۱- گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۱ تا ۹۰	۲- صورت‌های مالی تلفیقی گروه و شرکت اصلی
۱ تا ۱۷	۳- گزارش تفسیری مدیریت

نشانی دفتر اجرایی: تهران-خیابان شریعتی- خیابان خواجه عبدالله انصاری- چهارراه ابوذر غفاری جنوبی-کوچه بهنیا-پلاک ۱ واحد ۵ تلفن: ۲۲۸۶۱۸۳۰ فکس: ۲۲۸۹۶۶۰
shajari2006arshin@yahoo.com



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی صاحبان سهام
شرکت گروه سرمایه گذاری سایپا (سهامی عام)
گزارش نسبت به صورت‌های مالی

مقدمه

۱- صورت‌های مالی تلفیقی گروه و شرکت گروه سرمایه‌گذاری سایپا (سهامی عام) شامل صورت وضعیت‌های مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۳۹۹ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی تلفیقی گروه و شرکت اصلی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۶ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی

۲- مسئولیت تهیه صورت‌های مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره‌ی شرکت است، این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورت‌های مالی است به گونه‌ای که این صورت‌ها عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورت‌های مالی، اطمینان معقول کسب نماید. 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 با اهمیت 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 اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه‌ی صورت‌های مالی می‌باشد. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی، کافی و مناسب است. همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد ضمن ایفای وظایف بازرس قانونی، موارد لازم و نیز موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه‌ی قانون تجارت و مفاد اساسنامه‌ی شرکت را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

اظهار نظر

۴- به نظر این مؤسسه، صورت‌های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی گروه و شرکت گروه سرمایه‌گذاری سایپا (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی گروه و شرکت اصلی را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تأکید بر مطلب خاص

۵- عطف به یادداشت توضیحی ۳، به سبب فقدان کنترل بر شرکت "سایپا دیزل"، شرکت مزبور از شمول تلفیق در تهیه و تنظیم صورت‌های مالی تلفیقی جهت ارایه اطلاعات مالی گروه به عنوان شخصیت اقتصادی واحد، خارج گردیده است.

۶- عطف به یادداشت توضیحی ۴۳، نتایج حاصل از دعوی حقوقی گروه در یادداشت مزبور افشا شده است که تا تاریخ این گزارش نتایج قطعی آن مشخص نگردیده و موکول به اقدامات آتی ارکان راهبری گروه خواهد بود.

اظهار نظر این مؤسسه در اثر مفاد بندهای "تأکید بر مطلب خاص" تعدیل نشده است.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه ...)

شرکت گروه سرمایه گذاری سایا (سهامی عام)

سایر اطلاعات

۷- مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت مدیره‌ی شرکت است. "سایر اطلاعات" شامل اطلاعات موجود در گزارش تفسیری مدیریت است. اظهار نظر این مؤسسه نسبت به صورت‌های مالی، در برگیرنده اظهار نظر نسبت به "سایر اطلاعات" نیست و نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی اظهار نمی‌شود. در ارتباط با حسابرسی صورت‌های مالی، مسئولیت این مؤسسه مطالعه "سایر اطلاعات" به منظور شناسایی مغایرت‌های با اهمیت با صورت‌های مالی یا با اطلاعات کسب شده در فرآیند حسابرسی و یا تحریف‌های با اهمیت است. در صورتی که این مؤسسه به این نتیجه برسد که تحریف با اهمیتی در "سایر اطلاعات" وجود دارد، باید این موضوع را گزارش کند. در این خصوص نکته قابل گزارشی وجود ندارد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

۸- پیگیری‌های ایجاد شده توسط هیئت مدیره در خصوص اجرای برخی از تکالیف مقرر توسط مجمع عمومی عادی مورخ ۲۸ تیر ماه ۱۳۹۹ صاحبان سهام از جمله پیگیری پرونده‌های حقوقی و ارایه مستندات به بازرس قانونی، پرداخت سود سهامداران ظرف مهلت قانونی و رعایت قوانین و مقررات سازمان بورس اوراق بهادار به نتیجه کامل نرسیده است.

۹- مفاد ماده ۲۴۰، اصلاحیه قانون تجارت در خصوص پرداخت بخشی از سود سهام در مهلت مقرر رعایت نگردیده است.

۱۰- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۴۱، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی‌گیری رعایت شده است. مضافاً، نظر این مؤسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۱۱- گزارش هیئت مدیره درباره 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 رسیدگی‌های 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 هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۲- اهم موارد عدم رعایت ضوابط حاکم بر شرکت‌های ثبت و پذیرفته شده نزد سازمان بورس اوراق بهادار طی سال مالی مورد رسیدگی شامل ارایه و افشای "به هنگام" صورت‌های مالی سالانه حسابرسی شده حداقل ۱۰ روز قبل برگزاری مجمع عمومی سالیانه، صورت‌های مالی حسابرسی شده شرکت‌های فرعی حداقل ۱۰ روز قبل از مجمع عمومی سالیانه، تاریخ، محل و دستور جلسه در روزنامه و سایت شرکت حداقل ۱۰ روز قبل از مجمع، می‌باشد. همچنین ماده ۷ دستورالعمل شناسایی و ثبت نهادهای مالی در فعال در بازار اوراق بهادار نزد سازمان در این خصوص که حداقل ۸۰ درصد دارایی‌های شرکت به سرمایه گذاری در اوراق بهادار اختصاص یابد، رعایت نشده است.

۱۳- اهم موارد عدم رعایت دستورالعمل حاکمیت شرکتی در شرکت‌های ثبت و پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و فرابورس ایران طی سال مالی مورد رسیدگی شامل، فراهم نمودن امکان شرکت در مجامع عمومی و اعمال حق رأی به طریق الکترونیکی، ارزیابی میزان تحقق برنامه‌ها و رعایت اصول راهبری شرکتی می‌باشد.

۱۴- عطف به یادداشت توضیحی ۲۶، مفاد دستورالعمل کفایت سرمایه نهادهای مالی مصوب ۱۳۹۰/۰۷/۳۰ هیئت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است، موردی حاکی از عدم رعایت محاسبات و حد نصاب‌های مقرر در دستورالعمل فوق، برخوردار نشده است.