

سال / دوره مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۱


کارگزاران پارس
سهامی عام
شرکت مجتمع های گردشگری و امورفاهی



گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی

AGAHAH TARAZ TOOS

Certified Accountants
Member of IACPA



Reg No: 853 شماره ثبت: ۸۵۳

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

آگاهان تراز تپس

(حسابداران رسمی)

حسابرسان معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار تهران

شماره: ۹۲/۴/۱۶۶ م/ تاریخ: ۹۲/۰۴/۲۷ پیوست: داره Inc: Data: NO:

گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت مجتمع های گردشگری و امور رفاهی کارگزاری پارس (سهامی عام)

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱) صورتهای مالی شرکت مجتمع های گردشگری و امور رفاهی کارگزاری پارس (سهامی عام) شامل ترازنامه به تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۱ و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۱ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۲) مسئولیت تهیه صورتهای مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس و بازرسی قانونی

۳) مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس 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 صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرایی 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 می شود.

گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

شرکت مجتمع های گردشگری و امور رفاهی کارگزاری پارس (سهامی عام)

حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای **اظهار نظر مشروط** نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است. همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد به عنوان بازرسی قانونی، 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.

مبنای اظهار نظر مشروط

۴) شرکت صورتهای مالی تلفیقی گروه را برای سال مورد گزارش ارائه نکرده که با توجه به اهمیت اقلام صورتهای مالی واحد تجاری فرعی (بلورین نمک)، این امر برخلاف استانداردهای حسابداری است.

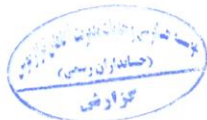
اظهار نظر مشروط

۵) به نظر این مؤسسه، به استثناء آثار مورد مندرج در بند ۴ صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت مجتمع های گردشگری و امور رفاهی کارگزاری پارس (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۱ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

سایر بندهای توضیحی

۶) صورتهای مالی سال مالی منتهی به ۱۳۹۰/۱۲/۲۹ شرکت توسط موسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش آن موسسه نسبت به صورتهای مالی مزبور نظر (مشروط) اظهار شده است.

۷) مفاد مواد ۲ و ۴ قرارداد مشارکت ساخت ۶۰ واحد آپارتمان با شرکت آبادگران (۶۵٪ سرمایه گذار و ۳۵٪ مالک) مبنی بر تهیه و اخذ پروانه ساخت، پایان کار شهرداری که لازمه اخذ سند مالکیت می باشد، (علیرغم ایفای تعهدات از سوی واحد مورد رسیدگی)، از سوی مالک تاکنون عملی نگردیده است. لذا با توجه به مراتب فوق ساختمانهای ساخته شده (موضوع یادداشت شماره ۹ همراه صورتهای مالی) و ساختمان اداری واحد مورد رسیدگی (موضوع یادداشت شماره ۱۱ همراه صورتهای مالی) فاقد اسناد مالکیت می باشد.



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت مجتمع های گردشگری و امور رفاهی کارگزاری پارس (سهامی عام)

۸) برگ تشخیص و قطعی مالیات بر عملکرد واحد مورد رسیدگی (موضوع یادداشت ۱۶ همراه صورتهای مالی) صادره از سوی سازمان امور مالیاتی جهت سالهای ۱۳۸۹ و ۱۳۹۰ ارائه نشده و همچنین پاسخ تائیدییه ارسالی به سازمان مذکور نیز تاکنون واصل نگردیده است، لذا اظهار نظر در این خصوص منوط به دریافت مدارک فوق و اعلام نظر نهایی توسط آن سازمان محترم میباشد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

۹) انجام معاملات خرید و فروش برنج در سال مالی مورد گزارش به مبلغ ۴۷۴۰ میلیون ریال مغایر با موضوع فعالیت، بر اساس مفاد ماده ۲ اساسنامه شرکت نمی باشد. ضمن اینکه مفاد ماده ۶ اساسنامه در خصوص درج نام و شماره ملی دارنده سهم و شماره ثبت اوراق نزد سازمان بورس و اوراق بهادار بر روی سهام منتشره شرکت، رعایت نگردیده است.

۱۰) مفاد مواد ۲۳۲ و ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت به ترتیب مبنی بر ارائه گزارش فعالیت هیات مدیره به بازرس قانونی حداقل بیست روز قبل از تاریخ مجمع عمومی سالانه و پرداخت سود طی مدت هشت ماه پس از تصمیم مجمع عمومی صاحبان سهام رعایت نگردیده است.

۱۱) با عنایت به یادداشت توضیحی شماره ۳۰ همراه صورتهای مالی، طی سال مورد گزارش هیچگونه معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت انجام نشده است.

۱۲) گزارش فعالیت هیات مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیات مدیره باشد، جلب نگردیده است



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت مجتمع های گردشگری و امور رفاهی کارگزاران پارس (سهامی عام)

گزارش در مورد مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۳) در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان ، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط ، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی ، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص ، (به استثنای موارد مندرج در بند زیر) این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یادشده برخورد نکرده است.

۱۳-۱) مفاد مواد ۱۰ ، ۱۱ ، ۱۴ ، ۱۶ و ۲۱ قانون مبارزه با پولشویی به ترتیب در خصوص تعیین شخص یا واحد مبارزه با پولشویی ، معرفی رسمی مسئول مبارزه با پولشویی به واحد اطلاعات مالی ، ابلاغ به کارکنان در خصوص اطلاع به واحد پولشویی در صورت مشاهده عملیات مشکوک ، تدوین رویه های قابل اتکا و ابلاغ آن به کارکنان ، فراهم کردن برنامه های آموزشی مستمر در مورد چگونگی شناخت ارباب رجوع رعایت نشده است.

۲۷ تیر ماه ۱۳۹۲

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

آگاهان تراز توس (حسابداران رسمی)

حسین مهدجانی

حسن سعیدی بیلندی

عضویت: ۸۷۱۵۹۲

عضویت: ۸۰۶۳۸۹

