

شرکت سرمایه‌گذاری اقتصاد نوین (سهامی عام)
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
همراه با صورتهای مالی
سال منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۳



مؤسسه حسابرسی بهمن

Behmand

مسئولان رسمی

عضو جامعه مسابداران رسمی ایران

تلفن: ۰۹-۸۸۸۴۳۷۰۸ / ۰۲-۵۳۹۱-۸۸۴۳۰

نمابر: ۸۸۸۴۴۸۵

«بسمه تعالی»

**گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت سرمایه‌گذاری اقتصاد نوین (سهامی عام)**

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی شرکت سرمایه‌گذاری اقتصاد نوین (سهامی عام) شامل ترازنامه به تاریخ ۳۰ آذرماه ۱۳۹۳ و صورتهای سودوزیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۳ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیأت مدیره در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، با هیأت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه‌ای که این صورتهای عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یادشده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه الزامات آئین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بااهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

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 بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرهای، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر 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 هیأت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است. همچنین این مؤسسه بعنوان بازرس 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.

اظهار نظر

۴- به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یادشده در بالا، وضعیت مالی شرکت سرمایه‌گذاری اقتصاد نوین (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ آذرماه ۱۳۹۳ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تأکید بر مطلب خاص (بدون تأثیر در اظهار نظر این مؤسسه)

۵- وضعیت سرمایه‌گذاری انجام شده در پروژه مشارکتی موسوم به سهیل به تفصیل در یادداشت ۲-۲-۵ صورتهای مالی منعکس می‌باشد. در این خصوص و علیرغم آنکه توافقاتی بین شرکاء در رابطه با چگونگی اجرای پروژه از جمله ترکیب شرکای جدید، نوع فعالیت، مدت، ارکان اداره‌کننده و میزان حق رأی، نحوه تأمین منابع مالی توسط شرکاء و سهم ایشان از نتیجه مشارکت انجام گرفته و در اواخر سال مالی نیز شرکتی با نام "بهسازان توسعه سهیل" (جدول یادداشت ۱-۱۰ و توضیحات بند "پ" یادداشت ۲-۲-۵ صورتهای مالی) تأسیس شده، ولیکن قرارداد مشخصی مبنی بر قطعیت وضعیت جدید مشارکت شامل توافقات بعمل آمده بشرح فوق تهیه و تنظیم نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

۶- اقدامات انجام شده و در جریان انجام در رابطه با تکالیف تعیین شده توسط مجمع عمومی عادی سالانه سال مالی قبل (۱۳۹۲/۱۲/۱۸)، در موارد زیر به نتیجه قطعی منجر نشده است:

- تعیین تکلیف پروژه سهیل و انعقاد قرارداد مشارکت ظرف مدت ۶ ماه.
- تطبیق کامل وضعیت دارائیهها با مفاد تبصره ۱ ماده ۳ اساسنامه.

۷- معاملات مندرج در یادداشت ۳۲ صورتهای مالی، بعنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش صورت گرفته، در زمان انجام عملیات حسابرسی توسط هیأت مدیره به اطلاع این مؤسسه رسیده و مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات فوق با کسب مجوز از هیأت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری انجام گردیده و این مؤسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، برخورد ننموده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۸- در بررسی مراعات مقررات و ضوابط حاکم بر شرکتهای پذیرفته شده در بورس، بجز عدم تطبیق کامل وضعیت دارائیهای شرکت با مفاد تبصره ۱ ماده ۳ اساسنامه مصوب ۱۳۹۰/۱۲/۱ و تأخیر در ارائه صورتجلسه مجمع عمومی عادی سالانه مورخ ۱۳۹۲/۱۲/۱۸ ظرف مهلت ۱۰ روزه مقرر به اداره ثبت شرکتهای ناشی از عدم معرفی بموقع نمایندگان اعضای حقوقی هیأت مدیره، به مورد حائز اهمیتی که حاکی از عدم رعایت مقررات و ضوابط مزبور توسط شرکت باشد، برخورد نشده است.

۹- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرائی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، مورد ارزیابی قرار گرفته که با توجه به ماهیت فعالیتهای شرکت و معرفی نماینده مسئول مبارزه با پولشویی به مدیریت نظارت بر ناشران اوراق بهادار به موارد حائز اهمیتی که قوانین و مقررات یادشده در مورد آنها مراعات نشده باشد، برخورد نگردیده است. در رابطه با سایر موارد مرتبط با قانون مزبور، به دلیل آماده نبودن زیرساختهای مربوطه که ایجاد آنها به عهده مراجع قانونی ذیربط می‌باشد، شرایط لازم برای اجرای کامل آنها و اعمال نظارت و کنترل رعایت این بخش از قانون، امکان پذیر نشده است.

تاریخ: ۳ اسفند ۱۳۹۳

مؤسسه حسابرسی بهمند

مؤسسه حسابرسی هومن هشی
(۸۷۱۵۷۳)
بهمند
مستأجران رسمی
BEHMAND & CO.

احمد رضا شریفی

(۸۷۱۵۸۱)