



عضو گروه AGN
"معمتدسازمان بوس اوراق بها دار"
بسمه تعالی

Azmudekaran
CPA

آزموده کاران
حسابداران رسمی

گزارش بازرسی قانونی در باره گزارش توجیهی هیئت مدیره در خصوص افزایش سرمایه

به مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام

شرکت سیمان شرق (سهامی عام)

در اجرای مفاد تبصره ۲ ماده ۱۶۱ اصلاحیه قانون تجارت

- ۱- گزارش توجیهی مورخ ۱۹ آبان ۱۳۸۷ هیئت مدیره شرکت سیمان شرق (سهامی عام) در خصوص افزایش سرمایه آن شرکت از مبلغ ۴۲۰ میلیارد ریال به ۸۴۰ میلیارد (از محل آورده نقدی و مطالبات حال شده سهامداران و از طریق صدور سهام جدید) مشتمل بر صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد فرضی و یادداشتهای همراه که پیوست میباشد، طبق استاندارد حسابرسی "رسیدگی به اطلاعات مالی آتی" مورد رسیدگی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت تهیه گزارش توجیهی مزبور و مفروضات مبنای تهیه آن بعهده هیئت مدیره شرکت است.
- ۲- گزارش مزبور در اجرای مفاد تبصره ۲ ماده ۱۶۱ اصلاحیه قانون تجارت تهیه شده است. این گزارش توجیهی براساس مفروضاتی مشتمل بر مفروضات ذهنی در باره رویدادهای آتی و اقدامات مدیریت تهیه شده است که انتظار نمیرود لزوماً به وقوع بپیوندد. در نتیجه به استفاده کنندگان توجه داده میشود که این گزارش توجیهی ممکن است برای هدفهایی جز هدف توصیف شده در بالا مناسب نباشد.
- ۳- طبق گزارش توجیهی ارائه شده توسط هیئت مدیره، اهداف و برنامه های شرکت از افزایش سرمایه پیشنهادی، ادامه فرایند احداث و بهره برداری واحد تولیدی ۳۴۰ تنی سیمان عنوان گردیده است. در این رابطه مخارج ثابت و سرمایه در گردش طرح از ابتدای آن مبلغ ۱۵۰۷ میلیارد ریال برآورد گردیده است که از محل ۵۰۰ میلیارد ریال تسهیلات بانکی، ۲۸۷ میلیارد تسهیلات صندوق ذخیره ارزی و ۷۲۰ میلیارد ریال از محل آورده نقدی و مطالبات سهامداران تامین میگردد. لازم به توضیح است در برآورد جدید، مخارج کل طرح شامل مبلغ ۱۸ میلیارد ریال هزینه های پیش بینی نشده (معادل ۱/۲٪ مخارج مذکور) میباشد که صورت ریز و مستندات از این بابت به این موسسه ارائه نشده است.



۴- بر اساس بررسیهای بعمل آمده ، ۲۰٪ فروش برآوردی از طریق صادرات انجام خواهد شد که با توجه به مقررات موجود در مورد ممنوعیت صادرات سیمان ، تحقق فرض مزبور برای این موسسه محرز نگردیده است .

۵- در گزارش توجیهی هیئت مدیره ، نرخ فروش محصولات ، میزان هزینه ها و نرخ ارز در سالهای آتی ثابت در نظر گرفته شده و دوره بازگشت سرمایه و نرخ بازده داخلی طرح بترتیب شش سال و دو ماه از آغاز بهره برداری (پایان خرداد ماه ۱۳۸۸) و ۲۲/۴ درصد محاسبه گردیده است .

۶- میزان پیشرفت پروژه تا خرداد ماه ۱۳۸۷ در حدود ۸۱/۶٪ بوده است که نسبت به پایان سال گذشته در حدود ۱/۷۴٪ افزایش داشته است با توجه به مراتب فوق و پیش بینی اتمام پروژه در خرداد ماه سال ۱۳۸۸ ، اتخاذ تدابیر و راهکار های لازم و مناسب جهت اتمام بموقع طرح بمنظور انتفاع از منافع و پیشگیری از افزایش مخارج آن از اهمیت ویژه ای برخوردار است .

۷- بر اساس رسیدگی به شواهد پشتوانه مفروضات و با فرض تحقق مفروضات هیئت مدیره ، به استثناء موارد مندرج در این گزارش ، این موسسه به مواردی برخورد نکرده است که متقاعد شود مفروضات مزبور ، مبنایی معقول برای گزارش توجیهی فراهم نمیکند . به علاوه به نظر این موسسه، گزارش توجیهی یاد شده ، بر اساس مفروضات به گونه ای مناسب تهیه و طبق استاندارد های حسابداری ارائه شده است .

۸- حتی اگر رویدادهای پیش بینی شده طبق مفروضات ذهنی توصیف شده در بالا رخ دهد ، نتایج واقعی احتمالاً متفاوت از پیش بینی ها خواهد بود ، زیرا رویداد های پیش بینی شده اغلب به گونه ای مورد انتظار رخ نمیدهد و تفاوتی حاصل میتواند با اهمیت باشد .

۲۱ آبان ماه ۱۳۸۷

آزموده کاران
حسابداران رسمی
مسعود بختیاری ۸۰۰۱۱۹۷
علی اصغر فرخ ۸۰۰۵۹۲