

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر

خیابان وصال شیرازی - بزرگمهر غربی - کوی اسکو - پلاک ۳۲

تلفن: ۶۶۲۰۸۲۲۶ - ۶۶۲۹۸۰۲۵ - ۶۶۲۹۲۸۷۱

WWW.fateraudit.com



شماره ثبت ۲۳۹۱

(حسابداران رسمی)

حسابرس معتمد - سازمان بورس و اوراق بهادار

”بسمه تعالی“

گزارش حسابرس مستقل (بازرس)

به شورای عالی سالانه اعضا

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱) صورتهای مالی تلفیقی گروه و صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز شامل ترازنامه ها به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶ و صورتهای تغییرات در خالص داراییها و درآمد و هزینه گروه و صندوق برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ الی ۵۲ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

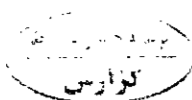
مسئولیت هیأت مدیره در قبال صورتهای مالی

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

مسئولیت حسابرس و بازرس

۳) مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای 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 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 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 اظهارنظر نسبت به اثر بخشی کنترلهای 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 امناء و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر مشروط نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این مؤسسه به عنوان بازرس مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه صندوق و سایر موارد لازم را به شورای عالی سالانه اعضا گزارش کند.





مبانی اظهار نظر مشروط

۴) استانداردهای حسابداری در خصوص افشای محاسبات اکچوئری (ارزش فعلی پرداخت های مورد انتظار به اعضای طرح بابت سنوات خدمت گذشته آنان براساس مفروضات اکچوئری) و ارتباط آن با ارزش منصفانه خالص داراییها (به استثنای داراییهای ثابت مشهود) و تبیین خط مشی تأمین مالی مزایای بازنشستگی در صورتهای مالی رعایت نگردیده است.

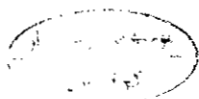
۵) سرفصل سرمایه گذاریها موضوع یادداشتهای توضیحی شماره ۱۶ و ۱۷ صورتهای مالی شامل سرمایه گذاری در شرکت فرعی بازرگانی پیچ و مهره صنعتی ایران و شرکتهای وابسته سیمان عمران انارک، سازنده توربوکمپرسور، صنایع فرا ساحل، آماد انرژی دژ، گروه سرمایه گذاران کیش، بین المللی پیمانکاری عمومی ایران و سرمایه گذاری نوین کارکنان آینده ساز کیش می باشد که در رعایت استانداردهای حسابداری می بایست شرکت فرعی در صورتهای مالی تلفیقی مشمول تلفیق قرار می گرفت و در صورتهای مالی تلفیقی روش ارزش ویژه برای سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته اعمال می گردید. ضمن اینکه شرکتهای فرعی ترنج، پولاد فرآیند شهریار فاقد فعالیت در نظر گرفته شده و در تهیه صورتهای مالی تلفیقی از مانده های ترازنامه صورتهای مالی سال ۱۳۹۵ آن شرکتهای استفاده شده است.

۶) سرمایه گذاری شرکت اصلی در شرکتهای فرعی مهندسی مسکن و نواحی صنعتی آینده ساز، ترنج، مهندسی بازرگانی پیچ و مهره صنعتی ایران و پولاد فرآیند شهریار (به شرح یادداشت توضیحی شماره ۱۶ صورتهای مالی) شامل مبلغ ۱۱۵ میلیارد ریال و سرمایه گذاری های گروه در شرکت وابسته گروه سرمایه گذاران کیش (موضوع یادداشت توضیحی شماره ۱۷ صورتهای مالی) شامل مبلغ ۱۶۸ میلیارد ریال می باشد که شرکتهای مزبور دارای زیان انباشته می باشند. همچنین عملیات انجام شده در خصوص خرید و فروش سهام بساک در سنوات قبل بر مبنای رویه خاص شرکت بوده است. ضمن اینکه مبلغ ۶۴ میلیارد ریال از مطالبات صندوق و مبلغ ۱۵ میلیارد ریال از پروژه های در جریان تکمیل شرکت فرعی مهندسی مسکن و نواحی صنعتی آینده ساز راكد و انتقالی از سنوات قبل می باشد، در این رابطه طبق استانداردهای حسابداری ارزش بازیافتی آنها می بایست مشخص و تعدیلات ناشی از آن در صورت لزوم در صورتهای مالی اعمال می گردید.

۷) سرفصل پروژه های در جریان تکمیل و موجودیها موضوع یادداشت توضیحی شماره ۲۶ صورتهای مالی (بابت سرمایه گذاری شرکت فرعی سرمایه گذاری آینده ساز کیش)، شامل پروژه در جریان ساخت برج های سعدی تاجیکستان به مبلغ ۱۷۷ میلیارد ریال می باشد. در این رابطه از سه ماهه پایان سال ۱۳۹۳ تاکنون مخارجی بابت پروژه مذکور در حسابها منظور نگردیده است و همچنین رسیدگی صورت گرفته نسبت به مخارج منعکس در حسابها، حاکی از عدم وجود مدارک و مستندات مثبت معتبر بابت بخشی از مخارج و پرداختهای انجام شده است. ضمن اینکه وضعیت پروژه، تسهیلات مالی دریافتی مربوطه، چگونگی بازیافت و وثایق آن علیرغم تهیه و تنظیم الحاقیه قرارداد در این خصوص به نتیجه نرسیده و پاسخ تأییدیه درخواستی از شریک پروژه واصل نگردیده است. لذا آثار احتمالی ناشی از مراتب فوق بر صورتهای مالی مورد رسیدگی در شرایط فعلی برای این مؤسسه مشخص نمی باشد.

۸) سرفصلی تلفیق موضوع یادداشت شماره ۲۹ صورتهای مالی ناشی از مزاد بهای تمام شده سرمایه گذاری در سهام شرکتهای فرعی بر سهم سرمایه گذار از خالص ارزش دفتری داراییهای آنها در زمان تحصیل بوده و سهم اقلیت نیز بر مبنای ارزش دفتری خالص داراییها محاسبه شده است. به موجب استانداردهای حسابداری داراییها و بدهیهای قابل تشخیص شرکتهای فرعی می بایست به ارزش منصفانه آنها در زمان تحصیل برای اعمال در صورتهای مالی تلفیقی ارزیابی و مزاد بهای تمام

استادان رسمی
 ۲۰/۱۸



شده سرمایه گذاری نسبت به آنها بعنوان سرقفلی شناسایی، و در محاسبه سهم اقلیت نیز ارزش منصفانه خالص داراییهای قابل تشخیص لحاظ می گردید. ضمن اینکه با توجه به استانداردهای مزبور، استفاده از رویه های حسابداری یکسان (از جمله بابت موجودیهای مواد و کالا و محاسبه استهلاک) صورت نگرفته است.

اظهار نظر مشروط

۹) به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۴ الی ۶ و ۸ و همچنین به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند ۷، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی گروه و صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶ و تغییرات خالص داراییها و نتیجه عملیات گروه و صندوق 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 مطالب خاص

۱۰) به شرح یادداشت توضیحی شماره ۶-۱-۲۶ صورتهای مالی، مانده سرمایه گذاری در پروژه زمین نوین کیش شامل مانده اول دوره به مبلغ ۱۲۱ میلیارد ریال بابت زمین خریداری شده از شرکت نوین کارکنان آینده ساز کیش می باشد که به دلیل عدم انجام ساخت و ساز طبق ضوابط منطقه آزاد کیش قرارداد فیما بین فسخ و از شرکت سلب مالکیت شده است که از این بابت مبلغ ۱۱۸ میلیارد ریال از مبلغ مزبور به حساب فیما بین به شرکت نوین کارکنان آینده ساز کیش منظور و مابقی مبلغ هزینه شده است.

۱۱) مطالبات صندوق از دولت و روند وصول آن به شرح یادداشت ۲-۲۴ صورتهای مالی و مقایسه وجوه حق بیمه های دریافتی با وجوه پرداختی افراد در یادداشت شماره ۲-۳۸ صورتهای مالی افشا شده است در این خصوص مانده مطالبات مزبور که بخش قابل ملاحظه ای از داراییهای صندوق را شامل می شود و نیز مازاد پرداختی بازنشستگی به مبالغ دریافتی جاری از اعضاء مورد توجه می باشد.

۱۲) به شرح یادداشت توضیحی شماره ۲-۲۸ صورتهای مالی به منظور فراهم نمودن شرایط تسویه بدهی دولت به صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز از طریق صدور اوراق صکوک توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی ۲ فقره زمین که مالکیت آن در اختیار مجتمع سیاحتی و تفریحی امیر کبیر بوده، به عنوان وثیقه صدور اوراق مزبور قرار گرفته و ضمن حفظ اختیار استفاده از آن توسط شرکت مزبور در قالب قرارداد ۴ جانبه اجاره به شرط تملیک به بهای تمام شده به صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز منتقل گردیده است.

۱۳) عملیات شرکتهای فرعی مهندسی مسکن و نواحی صنعتی آینده ساز، ترنج، پولاد فرآیند شهریار، بازرگانی پیچ و مهره صنعتی، سبک سازه پارس متوقف و یا کمتر از سطح ظرفیت در دسترس بوده و دارای زبان انباشته بوده اند و زبان انباشته شرکتهای مزبور (به جز مهندسی مسکن و نواحی صنعتی آینده ساز) بیش از نصف سرمایه آن ها بوده و تردید قابل ملاحظه در تداوم فعالیت آنها وجود دارد.

اظهار نظر این مؤسسه در اثر مفاد بندهای ۱۰ الی ۱۳ مشروط نشده است.

سازمان اسناد و کتابخانه ملی
جمهوری اسلامی ایران



گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرسی

۱۴) مفاد مواد ۲۲، ۲۳ و ۲۴ اساسنامه صندوق بترتیب در خصوص فعالیت در اموری که بازده مورد انتظار آنها حداقل معادل بازده سپرده های بلند مدت بانکی باشد، تخصیص حداقل ۲۵ درصد از وجوه و منابع صندوق به سرمایه گذاری در اموری که بازگشت آنها تضمین شده است از قبیل سپرده مدت دار بانکی و تسهیلات اعطایی در قبال اخذ وثایق معتبر، تخصیص حداکثر ۲۰ درصد از وجوه و منابع در یک مورد سرمایه گذاری و سقف سرمایه گذاری در شرکتها یا مؤسسات حداکثر معادل ۱۰ درصد سرمایه آنها رعایت نشده است. همچنین اقدامات صورت گرفته بابت تکالیف مقرر در مجمع شورای عالی سالانه اعضاء در خصوص رعایت مفاد مواد ۲۲، ۲۳ و ۲۴ اساسنامه، اصلاح ساختار شرکتهای فرعی و وابسته زیان ده، پیگیری وصول مطالبات از دولت، انجام پیگیریهای لازم در خصوص پروژه تاجیکستان و رعایت استانداردهای حسابداری در خصوص استفاده از رویه یکسان در تهیه صورتهای مالی تلفیقی و موضوعات مندرج در بندهای ۵ و ۱۱ این گزارش به نتیجه نهایی نرسیده است.

۱۵) برخی از سرمایه گذاری در املاک، پروژه های در جریان تکمیل و داراییهای ثابت براساس مباحثه نامه خریداری شده و تاکنون اسناد مالکیت آنها به نام صندوق و شرکتهای گروه منتقل نشده است.

۱۶) گزارش هیأت امانت درباره فعالیت و وضع عمومی صندوق که به منظور تقدیم به شورای عالی سالانه اعضاء، تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. باتوجه 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 هیأت امانت باشد، جلب نشده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرسی

۱۷) 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 مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به استثناء موارد مربوط به نظارت بر استقرار کنترلهای داخلی، شناسایی اولیه ارباب رجوع و تهیه پرونده اطلاعاتی مشتریان، این مؤسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر

۲۸ تیر ماه ۱۳۹۷

محمدرضا خادریان

مجید بمانی

شماره عضویت: ۸۰۰۸۰۹

شماره عضویت: ۸۶۱۴۸۴





صندوق حمایت و بازنشستگی
آینده ساز

شناسه ملی: ۱۰۱۰۰۱۶۷۰۱۰

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
صورت‌های مالی تلفیقی گروه و صندوق
سال منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶

شورای عالی سالانه اعضا

احتراماً،

به پیوست صورت‌های مالی تلفیقی گروه به همراه صورت‌های مالی صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

الف: صورت‌های مالی اساسی تلفیقی گروه:

- (۲) ترازنامه تلفیقی
- (۳) صورت تغییرات در خالص دارائیاها- تلفیقی
- (۴) صورت درآمدهزینه تلفیقی

ب: صورت‌های مالی اساسی صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز:

- (۵) ترازنامه
- (۶) صورت تغییرات در خالص دارائیاها
- (۷) صورت درآمدهزینه

(۸) الی (۶۳)

ج: یادداشت‌های توضیحی

صورت‌های مالی تلفیقی گروه و صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز براساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۶/۰۴/۲۰ به تأیید و امضاء هیأت امناء صندوق رسیده است.

امضاء	سمت	اعضاء هیأت امناء
	رئیس هیأت امناء	آقای هاشم یکه زارع
	نایب رئیس هیأت امناء	آقای عارف نوروزی
	عضو هیأت امناء	آقای سید عبدالحسین ثابت
	عضو هیأت امناء	آقای ساعد شهسوار ارسون
	عضو هیأت امناء	آقای کامیار عطایی
	عضو هیأت امناء	آقای سید محمد علی سیدابریشمی
	عضو هیأت امناء	آقای رحیم علیشاهی
	رئیس کل	آقای محمد شیخ الاسلامی

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده‌ساز

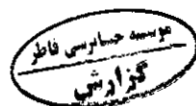
توازن نامه تلفیقی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

(مبالغ به میلیون ریال)

تجدید ارائه شده)	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	یادداشت
	۱۶,۳۲۱	۱۶,۳۲۱	۱۶ سرمایه‌گذاری در شرکتهای فرعی
	۱,۲۹۴,۳۹۱	۱,۲۹۵,۱۰۱	۱۷ سرمایه‌گذاری در شرکتهای وابسته
	۲۳۱,۰۰۰	۱۳۳,۲۵۰	۱۸ سرمایه‌گذاری در سایر شرکتها
	۲,۵۷۹,۵۶۶	۲,۶۸۶,۴۳۶	۱۹ املاک
	۲,۵۳۴	۲,۶۵۵	۲۰ تسهیلات اعطایی
	۴۶۸,۲۱۳	۴۸۱,۵۹۸	۲۱ سپرده‌های بانکی
	۷۷,۹۹۴	۷۲,۸۵۹	۲۲ سایر سرمایه‌گذاریها
	۴,۶۷۰,۰۱۹	۴,۵۸۸,۲۲۰	جمع سرمایه‌گذاریها
	۳۳,۱۱۴	۳۱,۷۸۲	۲۳ موجودی نقد
	۱,۰۰۰,۶۴۴	۱,۰۶۰,۵۶۵	۲۴ کسور بازنشستگی دریافتی
	۱,۴۱۱,۹۱۷	۱,۵۲۹,۳۷۷	۲۵ حسابها و اسناد دریافتی
	۲,۲۹۵,۷۲۸	۲,۰۸۷,۴۷۳	۲۶ پروژه‌های در جریان تکمیل و موجودیها
	۱۰۲,۱۴۲	۸۷,۲۷۲	۲۷ پیش‌پرداختها
	۴,۸۴۳,۵۴۵	۴,۷۹۶,۴۶۹	
	۷۱۲,۴۶۹	۶۴۵,۳۸۷	۲۸ دارائیهای ثابت مشهود
	۱,۴۰۳,۲۱۸	۱,۴۹۷,۹۷۲	۲۹ سرقفلی تلفیقی
	۵,۴۸۴	۵,۲۸۱	۳۰ دارائیهای نامشهود
	۲۰,۴۹۸	۱۳,۱۲۶	۳۱ سایر دارائیهای
	۲,۱۴۱,۶۶۹	۲,۱۶۱,۷۶۶	
	۱۱,۶۵۵,۲۳۳	۱۱,۵۴۶,۴۵۵	جمع دارائیهای
	۸۹۲,۲۹۸	۱,۰۷۴,۲۰۴	۳۲ حسابها و اسناد پرداختی
	۲۲۳,۲۵۷	۲۳۵,۸۰۵	۳۳ وجوه اداره شده
	۲۱۴,۰۸۳	۲۷۰,۰۹۱	۳۴ پیش‌دریافتها
	۲,۰۹۸	۴,۳۶۷	۳۵ ذخیره مالیات
	۱۸,۷۲۵	۸۳,۱۴۰	سود سهام پرداختی
	۱,۴۵۷,۹۲۷	۱,۵۹۰,۴۵۲	۳۶ تسهیلات مالی دریافتی
	۶۷,۰۴۸	۷۰,۶۸۰	۳۷ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
	۲,۸۷۵,۴۳۶	۳,۳۲۸,۳۳۹	جمع بدهی‌ها
	۸,۷۷۹,۷۹۷	۸,۲۱۷,۷۱۶	خالص دارائیهای تلفیقی
	۸,۲۴۵,۵۲۷	۷,۸۲۲,۵۶۱	ارزش ویژه تلفیقی
	۵۳۴,۲۷۰	۳۹۵,۱۵۵	۳۹ سهم اقلیت
	۸,۷۷۹,۷۹۷	۸,۲۱۷,۷۱۶	

یادداشت‌های توضیحی پیوست، جزء لاینفک صورتهای مالی است.



صندوق حمایت و بازنشستگی آینده‌ساز
صورت تغییرات در خالص دارائیه‌ها - تلفیقی
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶
 (مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)			
۱۳۹۵	۱۳۹۶	یادداشت	
۱,۲۸۳,۹۲۵	۱,۵۷۴,۰۶۳	۳۸-۲	کسور بازنشستگی و بیمه بیکاری
(۱۲۸)	۹۳۹	۳۸-۲	کسور (حق بیمه) انتقالی به صندوق
۲,۲۶۹,۰۹۴	۳۰۱,۸۱۸		مازاد در آمد بر هزینه
<u>۳,۵۵۲,۸۹۱</u>	<u>۱,۸۷۶,۸۲۰</u>		
(۱,۹۴۹,۹۰۹)	(۲,۳۰۶,۴۹۴)	۳۸-۲	حقوق و سایر مزایای بازنشستگی پرداخت شده
(۱,۹۱۹)	(۳,۳۲۵)	۳۸-۲	کسور بازنشستگی انتقالی از صندوق
(۳۲,۸۴۲)	(۳۲,۹۸۱)		انتقال به وجوه اداره شده
<u>(۱,۹۸۴,۶۷۰)</u>	<u>(۲,۳۴۲,۸۰۰)</u>		
<u>۱,۵۶۸,۲۲۱</u>	<u>(۴۶۵,۹۸۰)</u>		افزایش (کاهش) در خالص دارائیه‌های تلفیقی

گردش حساب خالص ارزش ویژه تلفیقی

۱۳۹۵	۱۳۹۶	
۱,۵۶۸,۲۲۱	(۴۶۵,۹۸۰)	تغییر در خالص دارائیه‌های طی سال
۷,۳۷۶,۲۶۸	۸,۶۹۵,۲۰۷	ارزش ویژه تلفیقی در ابتدای سال
(۱۰,۰۸۰)	۸۴,۵۹۰	۴۹-۱ خالص تعدیلات سنواتی
۷,۳۶۶,۱۸۸	۸,۷۷۹,۷۹۷	خالص دارائیه‌های تلفیقی در ابتدای سال - تعدیل شده
(۱۵۴,۶۱۲)	(۹۶,۱۰۱)	۴۹-۲ خالص تعدیلات تلفیقی
<u>۸,۲۱۱,۵۷۶</u>	<u>۸,۲۱۷,۷۱۶</u>	خالص دارائیه‌های تلفیقی در پایان سال

یادداشت‌های توضیحی پیوست، جزء لاینفک صورتهای مالی است.

