

گزارش یافته های عینی

به هیئت مدیره

شرکت گروه سرمایه گذاری رفاه اندیش سرمایه

انسانی صنعت و معدن (سهامی عام)

شرکت گروه سرمایه گذاری رفاه اندیش سرمایه انسانی صنعت و

معدن (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه

عنوان

۱ الی ۱۵

گزارش یافته های عینی



## گزارش یافته‌های عینی

در خصوص بررسی چگونگی تغییرات در سرمایه شرکت از سال ۱۳۹۴ تاکنون  
به: هیئت مدیره شرکت گروه سرمایه گذاری رفاه اندیش سرمایه انسانی صنعت و معدن (سهامی عام)

## هدف گزارش روش‌های توافقی رسیدگی

هدف این گزارش صرفاً کمک به هیئت مدیره شرکت گروه سرمایه گذاری رفاه اندیش سرمایه انسانی صنعت و معدن (سهامی عام) برای پی بردن به پاسخ این پرسش که آیا تغییرات در سرمایه شرکت و نقل و انتقالات سهام و چگونگی استفاده از حق تقدم سهام در مراحل مختلف افزایش سرمایه از سال ۱۳۹۴ تاکنون با مفاد اساسنامه و مفاد قانون تجارت انطباق دارد یا خیر و همچنین بررسی و اظهار نظر در مورد وضعیت حق تقدم های استفاده نشده در افزایش سرمایه های صورت گرفته شده می باشد و ممکن است استفاده از این گزارش برای مقاصد دیگر مناسب نباشد.

## مسئولیت‌های طرف قرارداد و طرف مسئول

شرکت گروه سرمایه گذاری رفاه اندیش سرمایه انسانی صنعت و معدن (سهامی عام) تایید کرده است که روش‌های توافقی رسیدگی برای دستیابی به اهداف رسیدگی مناسب هستند. همچنین شرکت گروه سرمایه گذاری رفاه اندیش سرمایه انسانی صنعت و معدن (سهامی عام) مسئول موضوع مدنظر است که روش‌های توافقی در مورد آن اجرا می‌شود.

## مسئولیت‌های حسابرس

روش‌های توافقی رسیدگی طبق استاندارد خدمات مرتبط ۴۴۰۰ "روش‌های توافقی رسیدگی" (تجدیدنظر شده ۱۴۰۳) اجرا شده است. اجرای روش‌های توافقی مستلزم اجرای روش‌های توافق شده با شرکت گروه سرمایه گذاری رفاه اندیش سرمایه انسانی صنعت و معدن (سهامی عام) و گزارش یافته‌ها است که نتایج عینی حاصل از اجرای این روش‌ها می‌باشند. تشخیص مناسب بودن روش‌های توافق شده با حسابرس نبوده و در این خصوص تعهدی ندارد. روش‌های توافقی رسیدگی، جزو خدمات اطمینان بخشی نیست و بنابراین اظهار نظر یا نتیجه گیری اطمینان بخشی ارائه نمی‌شود. اگر حسابرس روش‌های رسیدگی را گسترش می‌داد ممکن بود با مسائل دیگری مواجه می‌گردید که گزارش آنها ضرورت می‌یافت.

## اخلاق حرفه‌ای و کنترل کیفیت

حسابرس الزامات اخلاقی و الزامات استقلال طبق را رعایت کرده است. حسابرس استاندارد کنترل کیفیت ۱ با عنوان کنترل کیفیت در مؤسسات ارائه کننده خدمات حسابرسی، سایر خدمات اطمینان بخشی و خدمات مرتبط را رعایت کرده است و از یک

سیستم کنترل کیفیت جامع شامل سیاست ها و روش های مدون برای رعایت الزامات اخلاقی، استانداردهای حرفه ای و الزامات قانونی و مقرراتی مربوط بهره می برد.

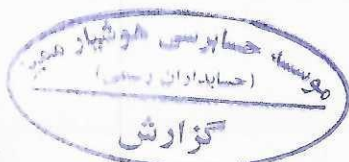
## روش ها و یافته ها

حسابرس در خصوص عملکرد شرکت گروه سرمایه گذاری رفاه اندیش سرمایه انسانی صنعت و معدن (سهامی عام) در ارتباط با انطباق تغییرات در سرمایه شرکت و نقل و انتقالات سهام و چگونگی استفاده از حق تقدم سهام در مراحل مختلف افزایش سرمایه از سال ۱۳۹۴ تاکنون با مفاد اساسنامه و مفاد قانون تجارت بر اساس اسناد و مدارک ارائه شده از سوی شرکت و همچنین در مورد وضعیت حق تقدمهای استفاده نشده در افزایش سرمایه های صورت گرفته شده بررسی و اظهار نظر گردد، روش های منعکس در جدول زیر را که در مورد آنها در تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۱۵ با شرکت گروه سرمایه گذاری رفاه اندیش سرمایه انسانی صنعت و معدن (سهامی عام) توافق شده است، اجرا کرده و یافته های حاصل از اجرای این روش ها در مقابل آنها درج شده است:

| روش ها | یافته ها                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ۱      | <p>۱- طبق مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخه ۱۳۹۴/۱۱/۲۴ افزایش سرمایه شرکت از مبلغ ۱۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال به مبلغ ۱۴۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال از محل سود انباشته شده، آورده نقدی و مطالبات حال شده سهامداران یا از هر محل قانونی مندرج در ماده ۱۵۸ اصلاحیه قانون تجارت را تصویب نمود و به هیات مدیره اختیار داد تا نسبت به عملی نمودن افزایش سرمایه اقدام و پس از عملی شدن افزایش سرمایه از هر محل و یا تا هر میزان در هر مرحله حداکثر ظرف دو سال نسبت به ثبت آن در اداره ثبت شرکتها اقدام نماید. افزایش سرمایه مزبور بر اساس سلب حق تقدم از سهامداران قبلی شرکت صورت گرفته و کلیه حق تقدم ناشی از افزایش سرمایه مزبور به بازنشستگان و شاغلین بانک صنعت و معدن واگذار گردیده که از مبلغ ۱۳۹.۹۰۰.۰۰۰ ریال افزایش سرمایه مبلغ ۱۳۱.۷۲۵.۲۸۹.۰۰۰ ریال حق تقدم توسط بازنشستگان و شاغلین بانک صنعت و معدن مورد استفاده قرار گرفته. و مقرر گردیده که ماده مزبور در اساسنامه شرکت اصلاح گردد.</p> |



| روش ها | یافته ها                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|        | <p>اهم موارد مطروحه در خصوص عدم رعایت مفاد اصلاحیه قانون تجارت و اساسنامه شرکت بابت افزایش سرمایه فوق به شرح ذیل می باشد:</p> <p>۱-۱- طبق مفاد تبصره ماده ۱۶۱ اصلاحیه قانون تجارت مجمع عمومی فوق العاده به پیشنهاد هیئت مدیره پس از قرلئت گزارش بازرس یا بازرسان شرکت در مورد افزایش سرمایه شرکت اتخاذ تصمیم می کند. در این خصوص پیشنهاد هیات مدیره و همچنین گزارش بازرس قانونی افزایش سرمایه از محل ماده ۱۵۸ اصلاحیه قانون تجارت و یا سلب حق تقدم از سهامدار فعلی می باشد. در این خصوص مصوبه مجمع عمومی فوق العاده صرفا از محل مطالبات حال شده، آورده نقدی سهامداران و سود انباشته به تصویب رسیده است، لکن در عمل افزایش سرمایه از محل سلب حق تقدم از سهامداران فعلی صورت گرفته است.</p> <p>۱-۲- طبق مفاد ماده ۱۶۳ اصلاحیه قانون تجارت هیئت مدیره در هر حال مکلف است پس از عملی ساختن افزایش سرمایه حداکثر طرف یکماه مراتب را ضمن اصلاح اساسنامه در قسمت مربوط به مقدار سرمایه ثبت شده شرکت به مرجع ثبت شرکتها اعلام کنند تا پس از ثبت جهت اطلاع عمومی آگهی گردد. این موضوع در این مرحله از افزایش سرمایه رعایت نشده است.</p> <p>۱-۳- طبق مفاد ماده ۱۶۶ اصلاحیه قانون تجارت در خرید سهام جدید صاحبان سهام شرکت به نسبت سهامی که مالکند حق تقدم دارند و این حق قابل نقل و انتقال است. مهلتی که طی آن سهامداران می توانند حق تقدم مذکور را اعمال کنند کمتر از شصت روز نخواهد بود. این مهلت از روزی که برای پذیره نویسی تعیین می گردد شروع می شود. لکن در این خصوص مصوبه مجمع عمومی فوق العاده شرکت</p> |



| یافته ها                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | روش ها |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| <p>مورخه ۱۳۹۴/۱۱/۲۴ می باشد و مصوبه هیات مدیره صرفاً ۵ روز بعد درخصوص عملی شدن افزایش سرمایه مورخه ۱۳۹۴/۱۱/۲۹ تشکیل شده است. توضیحاً حق تقدم های استفاده نشده توسط سهامداران مزبور طی این مدت توسط غیر مورد استفاده قرار نگرفته است.</p> <p>۱-۴ - طبق مفاد ماده ۱۶۷ اصلاحیه قانون تجارت و تبصره ذیل آن ، سلب حق تقدم صاحبان سهام نسبت به پذیره نویسی تمام یا قسمتی از سهام جدید پس از قرائت گزارش هیئت مدیره و گزارش بازرس با بازرسان شرکت باید اتخاذ گردد وگرنه باطل خواهد بود و طبق مفاد تبصره ذیل آن در مورد سلب حق تقدم از سهامداران گزارش مذکور باید مشتمل بر توجیه لزوم افزایش سرمایه و سلب حق تقدم از سهامداران و معرفی شخصی یا اشخاصی که سهام جدید برای تخصیص به آنها در نظر گرفته شده است و تعداد و قیمت اینگونه سهام و عواملی که در تعیین قیمت در نظر گرفته شده است باشد و گزارش بازرس و بازرسان باید حاکی از تایید عوامل و جهاتی باشد که در گزارش هیئت مدیره ذکر شده است در صورتیکه موارد فوق بطور کامل رعایت نشده است.</p> <p>۱-۵ - طبق مفاد ماده ۱۶۹ اصلاحیه قانون تجارت، درخصوص اینکه پس از اتخاذ تصمیم راجع به افزایش سرمایه از طریق انتشار سهام جدید باید مراتب از طریق نشر آگهی در روزنامه کثیرالانتشاری که آگهی های مربوط ب شرکت در آن نشر میگردد به اطلاع صاحبان سهام برسد در این آگهی باید اطلاعات مربوط به مبلغ افزایش سرمایه و مبلغ اسمی سهام جدید و حسب مورد مبلغ اضافه ارزش سهم و تعداد سهامی که هر صاحب سهم به نسبت سهام خود حق تقدم در خرید آنها را دارد و مهلت پذیره نویسی و نحوه پرداخت ذکر شود. در صورتیکه برای سهام</p> |        |



| یافته ها                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | روش ها |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| <p>جدید شرایط خاصی در نظر گرفته شده باشد چگونگی این شرایط در آگهی قید شود در حالیکه مراتب فوق، رعایت نشده است.</p> <p>۱-۶ - طبق مفاد ماده ۱۷۲ اصلاحیه قانون تجارت در صورتی که حق تقدم در پذیره نویسی سهام جدید از صاحبان سهام سلب شده باشد یا صاحبان سهام از حق تقدم خود سهام مزبور ظرف مهلت مقرر استفاده نکنند حسب مورد تمام یا باقیمانده سهام جدید عرضه و به متقاضیان فروخته خواهد شد، که این امر رعایت نشده است.</p> <p>۱-۷ - طبق مفاد ماده ۱۷۷ اصلاحیه قانون تجارت اعلامیه پذیره نویسی سهام جدید باید علاوه بر روزنامه کثیرالانتشاری که آگهی های شرکت در آن نشر میگردد اقلأ در دو روزنامه کثیرالانتشار دیگر آگهی شود و نیز در بانکی که تعهد سهام در نزد آن بعمل میاید در معرض دید علاقمندان قرار داده شود. که این امر رعایت نگردیده است.</p> <p>۲. طبق مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخه ۱۳۹۵/۰۹/۱۴ افزایش سرمایه شرکت از مبلغ ۱۳۱.۸۲۵.۲۸۹.۰۰۰ ریال به مبلغ ۳۰۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال از محل سود انباشته، آورده نقدی و مطالبات حال شده سهامداران یا از هر محل قانونی مندرج در ماده ۱۵۸ اصلاحیه قانون تجارت در اختیار هیات مدیره قرار داده شده است که حداکثر ظرف دو سال افزایش سرمایه از هر محل و تا هر میزان در هر مرحله محقق گردید در اداره ثبت شرکتهای به ثبت برسد.</p> <p>در این خصوص شرکت در بیست و ششمین جلسه هیئت مدیره مورخه ۱۳۹۵/۱۱/۰۴ با توجه به تفویض اختیار مصوبه مجمع عمومی فوق العاده شرکت مورخه ۱۳۹۵/۰۹/۱۴، سرمایه شرکت از مبلغ ۱۳۱.۸۲۵.۲۸۹.۰۰۰ ریال به مبلغ ۱۴۹,۴۹۴,۴۱۲,۰۰۰ ریال از محل سود انباشته شده سهامداران مورد تصویب قرار گرفته است.</p> |        |



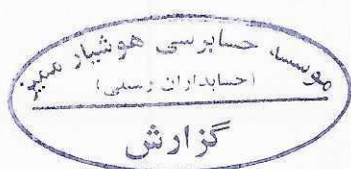
| یافته ها                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | روش ها |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| <p>اهم موارد مطروحه در خصوص عدم رعایت مفاد اصلاحیه قانون تجارت و اساسنامه شرکت بابت افزایش سرمایه فوق به شرح ذیل می باشد:</p> <p>۲-۱- طبق مفاد ماده ۱۶۳ اصلاحیه قانون تجارت پس از عملی ساختن افزایش سرمایه اساسنامه شرکت در قسمت مربوط به مقدار سرمایه ثبت شده باید اصلاح شود و حداکثر ظرف یکماه نزد مرجع ثبت شرکتها به ثبت برسد و مراتب در یکی از روزنامه های کثیرالانتشار جهت اطلاع عموم آگهی گردد که این امر رعایت نشده است.</p> <p>۲-۲- در بند ۳ صورت جلسه هیئت مدیره به صورت جلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخه ۱۳۹۴/۰۹/۱۴ عطف داده شده در حالی که افزایش سرمایه مذکور طبق جلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخه ۱۳۹۵/۰۹/۱۴ صورت گرفته است.</p> <p>۳- طبق صورت جلسه هیات مدیره مورخه ۱۳۹۵/۱۲/۱۱ با توجه به تفویض اختیار مجمع عمومی فوق العاده شرکت مورخه ۱۳۹۵/۰۹/۱۴ به هیئت مدیره سرمایه شرکت از مبلغ ۱۴۹.۴۹۴.۴۱۲.۰۰۰ ریال تا مبلغ ۲۹۸.۹۸۸.۸۲۴.۰۰۰ ریال از محل آورده نقدی و مطالبات حال شده سهامداران افزایش یافته است.</p> <p>اهم موارد مطروحه در خصوص عدم رعایت مفاد اصلاحیه قانون تجارت و اساسنامه شرکت بابت افزایش سرمایه فوق به شرح ذیل می باشد:</p> <p>۳-۱- طبق مفاد ماده ۱۶۳ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص اصلاح اساسنامه شرکت در قسمت مربوط به مقدار سرمایه ثبت شده بایستی پس از عملی ساختن افزایش سرمایه حداکثر ظرف یکماه نزد مرجع ثبت شرکتها جهت اطلاع عموم آگهی گردد لیکن این امر رعایت نشده است.</p> |        |



| یافته ها                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | روش ها |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| <p>۳-۲- طبق مفاد ماده ۱۶۹ اصلاحیه قانون تجارت، در خصوص اینکه پس از اتخاذ تصمیم راجع به افزایش سرمایه از طریق انتشار سهام جدید باید مراتب از طریق نشر آگهی در روزنامه کثیرالانتشاری که آگهی های مربوط بشرکت در آن نشر میگردد به اطلاع عموم برسد. در این آگهی باید اطلاعات مربوط به مبلغ افزایش سرمایه و مبلغ اسمی سهام جدید و حسب مورد مبلغ اضافه ارزش سهم و تعداد سهامی که هر صاحب سهم به نسبت سهام خود حق تقدم در خرید آنها را دارد و مهلت پذیرهنویسی و نحوه پرداخت ذکر شود. در صورتیکه برای سهام جدید شرایط خاصی در نظر گرفته شده باشد چگونگی این شرایط در آگهی قید خواهد شود که این امر رعایت نشده است.</p> <p>۳-۳- طبق مفاد ماده ۱۷۲ اصلاحیه قانون تجارت در صورتی که حق تقدم در پذیره نویسی سهام جدید از صاحبان سهام سلب شده باشد حق تقدم سهام مزبور ظرف مهلت مقرر استفاده نشده است حسب مورد تمام یا باقیمانده سهام جدید عرضه و به متقاضیان فروخته خواهد شد، لیکن این امر در جریان سلب حق تقدم رعایت نشده است.</p> <p>۳-۴- طبق مفاد ماده ۱۷۷ قانون تجارت اعلامیه پذیرهنویسی سهام جدید باید علاوه بر روزنامه کثیرالانتشاری که آگهی های شرکت در آن نشر میگردد اقلاً در دو روزنامه کثیرالانتشار دیگر آگهی شود و نیز در بانکی که تعهد سهام در نزد آن بعمل میاید در معرض دید علاقمندان قرار داده شود. موارد فوق رعایت نگردیده است.</p> <p>۳-۵- لازم بذکر است پیرو صورتجلسه هیات مدیره مورخه ۱۳۹۶/۰۴/۱۳ با عنایت به مصوبه هیات مدیره مورخه ۱۳۹۵/۱۲/۱۱، با توجه به گواهی بانکی واریز نقدی سهامداران، افزایش سرمایه تا میزان ۳۹.۱۴۷.۶۰۵.۰۰۰ ریال از محل آورده نقدی تایید و سرمایه شرکت</p> |        |

| روش ها | یافته ها                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|        | <p>از مبلغ ۱۴۹.۴۹۴.۴۱۲.۰۰۰ ریال به مبلغ ۱۸۸.۶۴۲.۰۱۷.۰۰۰ ریال افزایش یافت.</p> <p>۴ - طبق صورت جلسه هیئت مدیره شرکت مورخه ۱۳۹۶/۰۷/۰۳ با توجه به تفویض اختیار مجمع عمومی فوق العاده شرکت مورخه ۱۳۹۵/۰۹/۱۴ به هیئت مدیره ، افزایش سرمایه شرکت از مبلغ ۲۲۸.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال به مبلغ ۱۸۸.۶۴۲.۰۱۷.۰۰۰ ریال از محل سود انباشته شده مورد تصویب قرار گرفته است.</p> <p>اهم موارد مطروحه در خصوص عدم رعایت مفاد اصلاحیه قانون تجارت و اساسنامه شرکت بابت افزایش سرمایه فوق به شرح ذیل می باشد:</p> <p>۴-۱ - طبق مفاد ماده ۱۶۳ اصلاحیه قانون تجارت پس از عملی ساختن افزایش سرمایه اساسنامه شرکت در قسمت مربوط به مقدار سرمایه ثبت شده بایستی اصلاح و حداکثر ظرف یکماه نزد مرجع ثبت شرکتها جهت اطلاع عموم آگهی گردد که این امر رعایت نشده است.</p> <p>۵ - بموجب صورت جلسه هیئت مدیره شرکت مورخه ۱۳۹۶/۰۷/۲۲ با توجه به تفویض اختیار مجمع عمومی فوق العاده شرکت مورخه ۱۳۹۵/۰۹/۱۴ به هیئت مدیره افزایش سرمایه شرکت از مبلغ ۲۲۸.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال تا مبلغ ۲۹۶.۴۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال از محل آورده نقدی و مطالبات حال شده سهامداران مورد تصویب قرار گرفته است.</p> <p>اهم موارد مطروحه در خصوص عدم رعایت مفاد اصلاحیه قانون تجارت و اساسنامه شرکت بابت افزایش سرمایه فوق به شرح ذیل می باشد:</p> <p>۵-۱ - طبق مفاد ماده ۱۶۳ اصلاحیه قانون تجارت پس از عملی ساختن افزایش سرمایه اساسنامه شرکت در قسمت مربوط به مقدار سرمایه</p> |

| روش ها | یافته ها                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|        | <p>بایستی اصلاح و حداکثر ظرف یکماه نزد مرجع ثبت شرکتها جهت اطلاع عموم آگهی گردد که این امر رعایت نشده است.</p> <p>۵-۲- طبق مفاد ماده ۱۶۹ اصلاحیه قانون تجارت، در خصوص اینکه پس از اتخاذ تصمیم راجع به افزایش سرمایه از طریق انتشار سهام جدید باید مراتب از طریق نشر آگهی در روزنامه کثیرالانتشاری که آگهی های مربوط بشرکت در آن نشر میگردد به اطلاع صاحبان سهام برسد در این آگهی باید اطلاعات مربوط بمبلغ افزایش سرمایه و مبلغ اسمی سهام جدید و حسب مورد مبلغ اضافه ارزش سهم و تعداد سهامی که هر صاحب سهم به نسبت سهام خود حق تقدم در خرید آنها را دارد و مهلت پذیرهنویسی و نحوه پرداخت ذکر شود. در صورتیکه برای سهام جدید شرایط خاصی در نظر گرفته شده باشد چگونگی این شرایط در آگهی قید شود لیکن این امر، رعایت نشده است.</p> <p>۵-۳- طبق مفاد ماده ۱۷۲ اصلاحیه قانون تجارت در صورتی که حق تقدم در پذیره نویسی سهام جدید از صاحبان سهام از حق تقدم خود ظرف مهلت مقرر استفاده نکنند حسب مورد تمام یا باقی مانده سهام جدید عرضه و به متقاضیان فروخته خواهد شد، که این امر رعایت نشده است</p> <p>۵-۴- طبق مفاد ماده ۱۷۷ قانون تجارت، اعلامیه پذیرهنویسی سهام جدید باید علاوه بر روزنامه کثیرالانتشاری که آگهی های شرکت در آن نشر میگردد اقلاً در دو روزنامه کثیرالانتشار دیگر آگهی شود و نیز در بانکی که تعهد سهام در نزد آن بعمل میاید در معرض دید علاقمندان قرار داده شود. که موارد فوق رعایت نگردیده است.</p> <p>۵-۵- لازم بذکر است پیرو صورتجلسه هیات مدیره مورخه ۱۳۹۶/۱۱/۱۸ با توجه به صورتجلسه هیات مدیره ۲۲ مورخه ۱۳۹۶/۰۷/، با توجه به گواهی بانکی واریز نقدی سهامداران، افزایش سرمایه از مبلغ</p> |



| یافته ها                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | روش ها |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| <p>۲۶.۶۴۴.۲۸۱.۰۰۰ ریال از آورده نقدی تایید و سرمایه شرکت از مبلغ ۲۲۸.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال به مبلغ ۲۵۴.۶۴۴.۲۸۱.۰۰۰ ریال موافقت گردید.</p> <p>۶. طبق صورت جلسه هیئت مدیره شرکت مورخه ۱۳۹۷/۰۲/۲۲ با عنایت به مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخه ۱۳۹۵/۰۹/۱۴، هیئت مدیره با افزایش سرمایه از مبلغ ۲۵۴.۶۴۴.۲۸۱.۰۰۰ ریال به مبلغ ۳۰۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال از محل سود انباشته شده مورد تصویب قرار گرفته است.</p> <p>اهم موارد مطروحه به شرح ذیل می باشد:</p> <p>۱-۶- طبق مفاد ماده ۱۶۳ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص اصلاح اساسنامه شرکت در قسمت مربوط به مقدار سرمایه ثبت شده بایستی پس از عملی ساختن افزایش سرمایه حداکثر ظرف یک ماه نزد مرجع ثبت شرکتها جهت اطلاع عموم آگهی گردد لیکن این امر رعایت نشده است.</p> <p>۷. طبق مصوبه مجمع عمومی فوق العاده شرکت مورخه ۱۳۹۷/۰۴/۲۳، مجمع مزبور با افزایش سرمایه شرکت از مبلغ ۳۰۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال به مبلغ ۱.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال از محل سود انباشته شده، آورده نقدی و مطالبات حال شده سهامداران یا از هر محل قانونی مندرج در ماده ۱۵۸ اصلاحیه قانون تجارت را در اختیار هیات مدیره قرار داد که طی ۵ سال افزایش سرمایه مزبور را از هر محل و تا هر میزان در هر مرحله حداکثر ظرف دو سال نسبت به ثبت آن در اداره ثبت شرکتها اقدام نماید.</p> <p>در این خصوص شرکت در جلسه هیئت مدیره مورخه ۱۳۹۷/۰۴/۲۷ با توجه به تفویض اختیار مصوبه مجمع عمومی فوق العاده شرکت مورخه ۱۳۹۷/۰۴/۲۳، هیئت مدیره افزایش سرمایه شرکت از مبلغ</p> |        |



| روش ها | یافته ها                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|        | <p>۳۰۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال به مبلغ ۶۰۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال از محل آورده نقدی و مطالبات حال شده سهامداران را مورد تصویب قرار داد. اهم موارد مطروحه در خصوص عدم رعایت مفاد اصلاحیه قانون تجارت و اساسنامه شرکت بابت افزایش سرمایه فوق به شرح ذیل می باشد:</p> <p>۷-۱- طبق مفاد ماده ۱۶۳ اصلاحیه قانون تجارت هیئت مدیره در هر حال مکلف است پس از عملی ساختن افزایش سرمایه حداکثر طرف یکماه مراتب را ضمن اصلاح اساسنامه در قسمت مربوط به مقدار سرمایه ثبت شده شرکت به مرجع ثبت شرکتها اعلام کنند تا پس از ثبت جهت اطلاع عمومی آگهی گردد. این موضوع در این مرحله از افزایش سرمایه رعایت نشده است.</p> <p>۷-۲- طبق مفاد ماده ۱۶۹ اصلاحیه قانون تجارت، درخصوص اینکه پس از اتخاذ تصمیم راجع به افزایش سرمایه از طریق انتشار سهام جدید باید مراتب از طریق نشر آگهی در روزنامه کثیرالانتشاری که آگهی های مربوط بشرکت در آن نشر میگردد به اطلاع صاحبان سهام برسد در این آگهی باید اطلاعات مربوط بمبلغ افزایش سرمایه و مبلغ اسمی سهام جدید و حسب مورد مبلغ اضافه ارزش سهم و تعداد سهامی که هر صاحب سهم به نسبت سهام خود حق تقدم در خرید آنها را دارد و مهلت پذیرهنویسی و نحوه پرداخت ذکر شود. در صورتیکه برای سهام جدید شرایط خاصی در نظر گرفته شده باشد چگونگی این شرایط در آگهی قید شود در حالیکه مراتب فوق، رعایت نشده است.</p> <p>۷-۳- طبق مفاد ماده ۱۷۲ اصلاحیه قانون تجارت در صورتی که حق تقدم در پذیره نویسی سهام جدید از صاحبان سهام سلب شده باشد یا صاحبان سهام از حق تقدم خود سهام مزبور ظرف مهلت مقرر استفاده</p> |

| روش ها | یافته ها                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|        | <p>نزد مرجع ثبت شرکتها جهت اطلاع عموم آگهی گردد لیکن این امر رعایت نشده است.</p> <p>۹- طبق صورت جلسه هیات مدیره شرکت مورخه ۱۳۹۸/۱۲/۱۷ در اجرای مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخه ۱۳۹۸/۱۲/۱۷ و با توجه به گواهی بانکی واریز نقدی سهامداران، افزایش سرمایه تا میزان ۱۵۳.۱۰۹.۶۸۷.۰۰۰ ریال از آورده نقدی تایید و سرمایه شرکت از مبلغ ۴۱۵.۲۶۲.۴۹۹.۰۰۰ ریال به مبلغ ۵۶۸.۳۷۲.۱۸۶.۰۰۰ ریال افزایش یافت.</p> <p>اهم موارد مطروحه در خصوص عدم رعایت مفاد اصلاحیه قانون تجارت و اساسنامه شرکت بابت افزایش سرمایه فوق به شرح ذیل می باشد:</p> <p>۹-۱- طبق مفاد ماده ۱۶۳ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص اصلاح اساسنامه شرکت در قسمت مربوط به مقدار سرمایه ثبت شده بایستی پس از عملی ساختن افزایش سرمایه حداکثر ظرف یک ماه نزد مرجع ثبت شرکتها جهت اطلاع عموم آگهی گردد لیکن این امر رعایت نشده است.</p> <p>۹-۲- طبق مفاد ماده ۱۶۹ اصلاحیه قانون تجارت، درخصوص اینکه پس از اتخاذ تصمیم راجع به افزایش سرمایه از طریق انتشار سهام جدید باید مراتب از طریق نشر آگهی در روزنامه کثیرالانتشاری که آگهی های مربوط بشرکت در آن نشر میگردد به اطلاع صاحبان سهام برسد در این آگهی باید اطلاعات مربوط بمبلغ افزایش سرمایه و مبلغ اسمی سهام جدید و حسب مورد مبلغ اضافه ارزش سهم و تعداد سهامی که هر صاحب سهم به نسبت سهام خود حق تقدم در خرید آنها را دارد و مهلت پذیرهنویسی و نحوه پرداخت ذکر شود. در صورتیکه برای سهام</p> |

| یافته ها                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | روش ها |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| <p>نکنند حسب مورد تمام یا باقیمانده سهام جدید عرضه و به متقاضیان فروخته خواهد شد، که این امر رعایت نشده است.</p> <p>۷-۴- طبق مفاد ماده ۱۷۷ اصلاحیه قانون تجارت اعلامیه پذیرهنویسی سهام جدید باید علاوه بر روزنامه کثیرالانتشاری که آگهی های شرکت در آن نشر میگردد اقلأ در دو روزنامه کثیرالانتشار دیگر آگهی شود و نیز در بانکی که تعهد سهام در نزد آن بعمل میاید در معرض دید علاقمندان قرار داده شود. که این امر رعایت نگردیده است.</p> <p>۷-۵- لازم بذکر است پیرو صورتجلسه هیات مدیره مورخه ۱۳۹۷/۰۹/۰۳ یا توجه به مصوبه هیات مدیره ۱۳۹۷/۰۴/۲۷ با توجه به گواهی بانکی واریز نقدی سهامداران، افزایش سرمایه تا میزان ۵۱.۹۱۷.۳۵۹.۰۰۰ ریال از آورده نقدی تایید و سرمایه شرکت از مبلغ ۳۰۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال به مبلغ ۳۵۱.۹۱۷.۳۵۹.۰۰۰ ریال افزایش یافت.</p> <p>۸- طبق صورت جلسه هیئت مدیره شرکت مورخه ۱۳۹۸/۰۶/۰۶ با عنایت به مصوبه مجمع عمومی فوق العاده شرکت مورخه ۱۳۹۷/۰۴/۲۳، هیئت مدیره با افزایش سرمایه شرکت از مبلغ ۳۵۱.۹۱۷.۳۵۹.۰۰۰ ریال به مبلغ ۴۱۵.۲۶۲.۴۹۹.۰۰۰ ریال از محل سود انباشته شده سهامداران را مورد تصویب قرار گرفت.</p> <p>اهم موارد مطروحه در خصوص عدم رعایت مفاد اصلاحیه قانون تجارت و اساسنامه شرکت بابت افزایش سرمایه فوق به شرح ذیل می باشد:</p> <p>۸-۱- طبق مفاد ماده ۱۶۳ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص اصلاح اساسنامه شرکت در قسمت مربوط به مقدار سرمایه ثبت شده بایستی پس از عملی ساختن افزایش سرمایه حداکثر ظرف یک ماه</p> |        |



| یافته ها                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | روش ها |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| <p>جدید شرایط خاصی در نظر گرفته شده باشد چگونگی این شرایط در آگهی قید شود در حالیکه مراتب فوق، رعایت نشده است.</p> <p>۹-۳- طبق مفاد ماده ۱۷۲ اصلاحیه قانون تجارت در صورتی که حق تقدم در پذیره نویسی سهام جدید از صاحبان سهام سلب شده باشد یا صاحبان سهام از حق تقدم خود سهام مزبور ظرف مهلت مقرر استفاده نکنند حسب مورد تمام یا باقیمانده سهام جدید عرضه و به متقاضیان فروخته خواهد شد، که این امر رعایت نشده است.</p> <p>۹-۴- طبق مفاد ماده ۱۷۷ اصلاحیه قانون تجارت اعلامیه پذیره نویسی سهام جدید باید علاوه بر روزنامه کثیرالانتشاری که آگهی های شرکت در آن نشر میگردد اقلأ در دو روزنامه کثیرالانتشار دیگر آگهی شود و نیز در بانکی که تعهد سهام در نزد آن بعمل میاید در معرض دید علاقمندان قرار داده شود. که این امر رعایت نگردیده است.</p> <p>۱۰- شرکت طبق صورت جلسه هیئت مدیره مورخه ۱۳۹۹/۰۳/۲۰ با عنایت به مصوبه مجمع عمومی فوق العاده شرکت مورخه ۱۳۹۷/۰۴/۲۳، هیئت مدیره شرمیت افزایش سرمایه شرکت از مبلغ ۵۶۸.۳۷۲.۱۸۶.۰۰۰ ریال به مبلغ ۱.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال از محل سود انباشته شده سهامداران را مورد تایید قرار گرفت.</p> <p>اهم موارد مطروحه در خصوص عدم رعایت مفاد اصلاحیه قانون تجارت و اساسنامه شرکت بابت افزایش سرمایه فوق به شرح ذیل می باشد:</p> <p>۱۰-۱- طبق مفاد ماده ۱۶۳ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص اصلاح اساسنامه شرکت در قسمت مربوط به مقدار سرمایه ثبت شده بایستی پس از عملی ساختن افزایش سرمایه حداکثر ظرف یک ماه</p> |        |

| روش ها | يافته ها                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|        | <p>نزد مرجع ثبت شرکته ها جهت اطلاع عموم اگهي گردد ليکن اين امر رعايت نشده است.</p> <p>۱۱- به موجب صورت جلسه مورخ ۱۴۰۰/۰۶/۰۸ هيئت مديره با عنايت به مصوبه مجمع عمومي فوق العاده شرکت در تاريخ ۱۴۰۰/۰۱/۲۹، هيئت مديره افزايش سرمايه شرکت از مبلغ ۱.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ريال به مبلغ ۲.۵۰۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ريال از محل سود انباشته شده سهامداران را مورد تاييد قرار گرفت.</p> <p>اهم موارد مطروحه در خصوص عدم رعايت مفاد اصلاحيه قانون تجارت و اساسنامه شرکت بابت افزايش سرمايه فوق به شرح ذيل مي باشد:</p> <p>۱۱-۱- طبق مفاد ماده ۱۶۳ اصلاحيه قانون تجارت در خصوص اصلاح اساسنامه شرکت در قسمت مربوط به مقدار سرمايه ثبت شده بايستي پس از عملي ساختن افزايش سرمايه حداکثر ظرف يك ماه نزد مرجع ثبت شرکته ها جهت اطلاع عموم اگهي گردد ليکن اين امر رعايت نشده است.</p> |

موسسه حسابرسي هوشيار مميز

(حسابداران رسمي)

۹ دي ماه ۱۴۰۳

محمد بهنام دائي مژدهي

جواد پراي

(شماره عضويت ۸۰۰۲۸۴)

(شماره عضويت ۸۰۰۳۱۶)