

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شماره اطلاعیه: ۴۴۱۲۷۲	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۴۲,۰۸۵ میلیون ریال	شرکت: جوی گستر نفت
سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال		اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی صاحبان سهام جوی گستر نفت

گزارش نسبت به صورت های مالی

بند مقدمه

1. صورتهای مالی شرکت جوی گستر نفت (سهامی خاص) شامل ترازنامه در تاریخ 29 اسفند ماه 1396 و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی 1 تا 28 پیوست، توسط

مؤسسه، حسابرسی شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئولیت تهیه و ارائه صورتهای مالی یاد شده 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 با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

بند مسئولیت حسابرس

3. مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یادشده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه

برنامه‌ریزی 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 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 اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد

تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب‌بودن رویه‌های حسابداری استفاده‌شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام‌شده توسط هیئت‌مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب‌شده، برای اظهارنظر مشروط نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد، ضمن ایفای وظایف بازرس قانونی، موارد لازم و نیز موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

مبانی اظهار نظر مشروط

شماره اطلاعیه: ۴۴۱۲۷۲	کد صنعت:	نماد: و نفت ۱۰	شرکت: جوی گستر نفت
سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)	سرمایه ثبت شده: ۴۲,۰۸۵ میلیون ریال

4. 4- اهم موارد قابل ذکر در خصوص سرفصل دریافتی های تجاری (یادداشت توضیحی 5) به شرح ذیل می باشد:

4-1- تتمه مطالبات از شرکت آب و فاضلاب استان البرز به مبلغ 3 میلیارد ریال در رابطه با فروش های سال های مالی گذشته بوده که علی رغم اقدامات انجام شده از جانب شرکت، تا تاریخ این گزارش به حیطه وصول درنیامده است. با توجه به اینکه بر اساس تاییدیه دریافتی از شرکت مذکور مانده مطالبات شرکت مورد رسیدگی به مبلغ 2/9 میلیارد ریال کمتر اعلام شده است، تعیین میزان تعدیلات مورد لزوم بر صورت های مالی مورد گزارش در این زمینه، موکول به دستیابی به اطلاع تکمیلی می باشد.

4-2- مانده اسناد دریافتی تجاری به مبلغ 5/1 میلیارد ریال، تماما در رابطه با فروش های صورت پذیرفته به آقایان اسحاق کشاورز، اسحاق عارفی و امیر اسدیپور طی سال مالی مورد گزارش بوده که در سررسیدهای مقرر برگشت شده و به حیطه وصول در نیامده اند. هر چند اقدامات حقوقی انجام شده از جانب شرکت در رابطه با بخشی از اسناد دریافتی مذکور، منجر به صدور حکم محکومیت نامبردگان از سوی مراجع قضائی شده است، لیکن تعیین میزان تعدیلات مورد لزوم بر صورت های مالی مورد گزارش، موکول به دستیابی به اطلاعات تکمیلی در این رابطه می باشد.

اظهار نظر مشروط

5. به نظر این موسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند 4، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت جوی گستر نفت (سهامی خاص) در تاریخ 29 اسفندماه 1396 و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان میدهد.

تاکید بر مطالب خاص

6. دفاتر شرکت در رابطه با مالیات و عوارض بر ارزش افزوده از جانب سازمان امور مالیاتی مورد رسیدگی قرار گرفته، لیکن نتایج آن تا تاریخ این گزارش به شرکت ابلاغ نشده است. اتخاذ تدابیر مورد لزوم به منظور تعیین تکلیف نهایی مورد مذکور مورد تاکید می باشد. اظهارنظر این موسسه در اثر مفاد این بند تعدیل نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

7. معاملات مندرج در یادداشت توضیحی 27 به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیأت مدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مور معاملات مذکور مفاد ماده فوق مبني بر کسب مجوز از هیأت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری رعایت شده است. مضافا نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نگردیده است.

8. گزارش هیات مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده ، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیها انجام شده، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیات مدیره باشد، جلب نشده است .

9. در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی قانون 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 مورد

بررسی قرار گرفته است. در این خصوص ، این موسسه به موارد با اهمیتي حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: جوی گستر نفت	نماد: و نفت ۱۰	شماره اطلاعیه: ۴۴۱۲۷۲	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۴۲,۰۸۵ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	

تاریخ تهیه گزارش ۱۰۵ اردیبهشت ۱۳۹۷

موسسه حسابرسی اندیشمند تدبیر

سمت	امضا کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه اندیشمند تدبیر	امیرحسین سیدصالحی	۸۰۰۴۰۶	۱۸:۱۰:۰۹ ۱۳۹۷/۰۳/۱۲
مدیر موسسه اندیشمند تدبیر	فتح اله فاطمیه	۸۳۱۲۰۴	۱۸:۲۶:۳۳ ۱۳۹۷/۰۳/۱۲

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: جوی گستر نفت	نماد: ونفت ۱۰	شماره اطلاعیه: ۴۴۱۲۷۲	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۴۲,۰۸۵ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	

ترازنامه		در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹		در تاریخ ۱۳۹۵/۱۲/۳۰		درصد تغییر		شرح	
دارایی های جاری				بدهی ها					
دارایی های جاری						---		بدهی های جاری	
موجودی نقد		۱,۵۹۱		۸۳۳		۹۱		پرداختنی های تجاری	
سرمایه گذاری های کوتاه مدت		۸,۱۰۱		۱,۸۹۴		۳۲۸		پرداختنی های غیر تجاری	
دریافتنی های تجاری		۳۱,۱۲۸		۲۰,۷۱۳		۵۰		مالیات پرداختنی	
دریافتنی های غیر تجاری		۱,۳۱۳		۱,۳۷۳		(۴)		سود سهام پرداختنی	
موجودی مواد و کالا		۱۳,۱۳۲		۹,۱۳۶		۴۴		تسهیلات مالی	
پیش پرداخت ها و سفارشات		۱,۲۰۹		۴۵۰		۱۶۹		ذخایر	
دارایی های نگهداری شده برای فروش		۰		۰		---		پیش دریافت های جاری	
جمع دارایی های جاری		۵۶,۴۷۴		۳۴,۳۹۹		۶۴		بدهی های مرتبط با دارایی های نگهداری شده برای فروش	
دارایی های غیر جاری						---		جمع بدهی های جاری	
دریافتنی های بلندمدت		۰		۰		---		بدهی های غیر جاری	
سرمایه گذاری های بلندمدت		۸,۶۵۳		۰		---		پرداختنی های بلندمدت	
سرمایه گذاری در املاک		۰		۰		---		پیش دریافت های غیر جاری	
دارایی های نامشهود		۷۲۲		۸۱۴		(۱۱)		تسهیلات مالی بلندمدت	
دارایی های ثابت مشهود		۶,۶۷۲		۷,۲۴۵		(۸)		ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	
سایر دارایی ها		۰		۰		---		جمع بدهی های غیر جاری	
جمع دارایی های غیر جاری		۱۶,۰۴۷		۸,۰۵۹		۹۹		جمع بدهی ها	
								حقوق صاحبان سهام	
								سرمایه	
								افزایش (کاهش) سرمایه در جریان	
								صرف (کسر) سهام	
								سهام خزانه	
								اندوخته قانونی	

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: جوی گستر نفت		نماد: ونفت ۱۰	شماره اطلاعیه: ۴۴۱۲۷۲	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۴۲,۰۸۵ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)			سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: * میلیون ریال	
				سایر اندوخته ها	*
				مازاد تجدید ارزیابی دارایی های نگهداری شده برای فروش	*
				مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	*
				تفاوت تسعیر ناشی از تبدیل به واحد پول گزارشگری	*
				اندوخته تسعیر ارز دارایی ها و بدهی های شرکت های دولتی	*
				سود (زیان) انباشته	(۱۴)
				جمع حقوق صاحبان سهام	۱۶
جمع دارایی ها	۷۲,۵۲۱	۴۲,۴۵۸	۷۱	جمع بدهی ها و حقوق صاحبان سهام	۷۱

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: جوی گستر نفت	نماد: ۱۰ نفث	شماره اطلاعیه: ۴۴۱۲۷۲	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۴۲,۰۸۵ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	

صورت سود و زیان	واقعی سال مالی		درصد تغییر
	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳	
سود (زیان) خالص			---
درآمدهای عملیاتی	۴۵,۵۴۰	۲۵,۴۱۳	۷۹
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۳۵,۹۵۶)	(۱۹,۴۷۷)	۸۵
سود (زیان) ناخالص	۹,۵۸۴	۵,۹۳۶	۶۱
هزینههای فروش، اداری و عمومی	(۳,۸۵۹)	(۳,۶۳۸)	۶
سایر درآمدهای عملیاتی	*	*	---
سایر هزینههای عملیاتی	(۲,۸۴۹)	(۳,۴۶۲)	(۱۸)
سود (زیان) عملیاتی	۲,۸۷۶	(۱,۱۶۴)	---
هزینههای مالی	(۴۸۸)	(۱,۲۵۵)	(۶۱)
سایر درآمدها و هزینههای غیرعملیاتی - درآمد سرمایه گذاری ها	*	*	---
سایر درآمدها و هزینههای غیرعملیاتی - اقلام متفرقه	۷۵۷	۴۰۴	۸۷
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۳,۱۴۵	(۲,۰۱۵)	---
مالیات بر درآمد	*	*	---
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۳,۱۴۵	(۲,۰۱۵)	---
سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی	*	*	---
سود (زیان) خالص	۳,۱۴۵	(۲,۰۱۵)	---
سود (زیان) پایه هر سهم			---
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی	*	*	---
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم - غیرعملیاتی	*	*	---
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده	*	*	---
سود (زیان) پایه هر سهم	*	*	---
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم			---
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی	*	*	---
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم - غیرعملیاتی	*	*	---
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده	*	*	---
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم	*	*	---

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: جوی گستر نفت				نماد: ونفت ۱۰	شماره اطلاعیه: ۴۴۱۲۷۲	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۴۲,۰۸۵ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)				سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	
گردش حساب سود (زیان) انباشته							--
سود (زیان) خالص				۳,۱۴۵	(۲,۰۱۵)		--
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره				(۲۱,۸۲۴)	(۱۹,۸۰۹)		۱۰
تعدیلات سنواتی				۰	۰		--
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده				(۲۱,۸۲۴)	(۱۹,۸۰۹)		۱۰
سود سهام مصوب				۰	۰		--
تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته				۰	۰		--
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته				(۲۱,۸۲۴)	(۱۹,۸۰۹)		۱۰
انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام				۰	۰		--
سود قابل تخصیص				(۱۸,۶۷۹)	(۲۱,۸۲۴)		(۱۴)
انتقال به اندوخته قانونی				۰	۰		--
انتقال به سایر اندوخته‌ها				۰	۰		--
سود (زیان) انباشته پایان دوره				(۱۸,۶۷۹)	(۲۱,۸۲۴)		(۱۴)
سود (زیان) خالص هر سهم □ ریال				۷۴۷	(۴۷۹)		--
سرمایه				۴۲,۰۸۵	۴۲,۰۸۵		۰

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: جوی گستر نفت	نماد: ونفت ۱۰	شماره اطلاعیه: ۴۴۱۲۷۲	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۴۲,۰۸۵ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)			سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

صورت جریان وجوه نقد

شرح	واقعی دوره ۱۲ ماهه حسابرسی شده منتهی به ۲۹/۱۲/۱۳۹۶	واقعی دوره ۱۲ ماهه حسابرسی شده منتهی به ۳۰/۱۲/۱۳۹۵	درصد تغییر
فعالیت‌های عملیاتی			---
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی - عادی	(۳۶)	۶,۱۶۸	---
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی - استثنایی	۰	۰	---
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	(۳۶)	۶,۱۶۸	---
بازده سرمایه گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی			---
سود سهام دریافتی	۳۱۹	۰	---
سود پرداختی بابت استقراض	(۳۵۸)	(۱,۷۳۲)	(۷۹)
سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۳۵	۳۸۰	(۹۱)
سود سهام پرداختی	۰	۰	---
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی	(۴)	(۱,۳۵۲)	(۱۰۰)
مالیات بر درآمد			---
مالیات بر درآمد پرداختی	۰	۰	---
فعالیت‌های سرمایه گذاری			---
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۱,۳۵۰	۰	---
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۵۵۲)	۰	---
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود	۰	۰	---
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود	۰	(۷۷)	---
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	---
تسهیلات اعطایی به اشخاص	۰	۰	---
استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص	۰	۰	---
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	---

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: جوی گستر نفت		نماد: ونفت ۱۰	شماره اطلاعیه: ۴۴۱۲۷۲	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۴۲,۰۸۵ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)			سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: + میلیون ریال
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت			۰	۱,۰۱۵	--
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت			۰	۰	--
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری در املاک			۰	۰	--
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری در املاک			۰	۰	--
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری			۷۹۸	۹۳۸	(۱۵)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی			۷۵۸	۵,۷۵۴	(۸۷)
فعالیت‌های تأمین مالی					--
وجوه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه			۰	۰	--
وجوه دریافتی بابت فروش سهام خزانه			۰	۰	--
وجوه پرداختی بابت خرید سهام خزانه			۰	۰	--
وجوه دریافتی حاصل از استقراض			۰	۰	--
بازپرداخت اصل استقراض			۰	(۹,۸۰۰)	--
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی			۰	(۹,۸۰۰)	--
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد			۷۵۸	(۴,۰۴۶)	--
موجودی نقد در ابتدای دوره			۸۳۳	۴,۸۷۹	(۸۳)
تأثیر تغییرات نرخ ارز			۰	۰	--
موجودی نقد در پایان دوره			۱,۵۹۱	۸۳۳	۹۱
مبادلات غیرنقدی			۱۵,۰۵۳	۰	--