

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شماره اطلاعیه: ۴۴۵۸۶۸	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۶۵,۰۰۰ میلیون ریال	شرکت: شیمیایی نفت گستر
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 شیمیایی نفت گستر

گزارش نسبت به صورت های مالی

بند مقدمه

1. صورتهای مالی شرکت شیمیایی نفت گستر (سهامی خاص) شامل ترازنامه به تاریخ 29 اسفند ماه 1396 و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 28 ، توسط این موسسه حسابرسی شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئولیت تهیه و ارائه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیات 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، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده 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 با اهمیت ناشی از تقلب یا

اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطر ها، 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 مناسب بودن 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 اظهار نظر مشروط نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این موسسه 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

4. پاسخ تاییدیه های درخواستی درخصوص بخشی از سرفصل دریافتی ها و پرداختی های تجاری (یادداشت های توضیحی 4 و 10) به ترتیب به مبالغ 78/5 و 46/5 میلیارد ریال تا تاریخ این گزارش واصل نشده است. تعیین میزان تعدیلات احت که در صورت دریافت تاییدیه های مزبور بر صورت های مالی مورد گزارش ضرورت می یافت، برای این موسسه مقدور نشده است.

اظهار نظر مشروط

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

شماره اطلاعیه: ۴۴۵۸۶۸	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۶۵,۰۰۰ میلیون ریال	نماد: و نفت ۵
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	

تاکید بر مطالب خاص

6. دریافتی های تجاری شرکت (یادداشت توضیحی 1-2-4) شامل مطالبات قابل توجه به مبلغ 26/6 میلیارد ریال (عمدتاً از شرکت ملی حفاری ایران) می باشد که اقدامات شرکت در خصوص وصول آنها تا تاریخ این گزارش به طور کامل به نتیجه نرسیده است. با توجه به وضعیت نقدینگی نامناسب شرکت و لزوم ایفای تعهدات آن (عمدتاً در قبال شرکت سرمایه گذاری صنعت نفت)، نظر مجمع عمومی صاحبان سهام بر پیگیری موثر وصول مطالبات مذکور توسط هیأت مدیره شرکت جلب ه گردد.

7. به شرح یادداشت توضیحی 2-5، موجودی مواد و کالای شرکت شامل کالای امانی نزد دیگران به مبلغ 2 میلیارد ریال می باشد که جهت آزمون میدانی تایید کالا، به منظور شرکت در مناقصات، در سال های گذشته برای شرکت های نفت فلات قاره، خدمات حفاری سپیدان و نفت مناطق مرکزی ارسال شده ، اما تاکنون تعیین تکلیف نشده و به صورت راکد در حساب ها باقی مانده است.

اظهارنظر این موسسه در اثر مفاد بندهای 6 و 7 فوق، تعدیل نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

8. مفاد ماده 240 اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر پرداخت سود سهام مصوب سال مالی 1394 ظرف مدت 8 ماه از تاریخ تصویب سود توسط مجمع عمومی عادی رعایت نشده است.
9. در رعایت مفاد ماده 142 اصلاحیه قانون تجارت، اقدامات هیأت مدیره شرکت در مورد انجام تکالیف مقرر در جلسه مجمع عمومی عادی مورخ 17 اردیبهشت ماه 1396 در رابطه با موضوع بند 6 این گزارش، به نتیجه نهایی منجر نشده است.
10. مبادلات نقدی مندرج در یادداشت توضیحی 1-27 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 مورد مبادلات نقدی مذکور مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیأت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری رعایت شده است. مضافاً مبادلات مذکور در چارچوب روابط خاص فی ما بین انجام شده است.
11. گزارش هیأت 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 رسیدگیهای انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.
12. 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 اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

تاریخ تهیه گزارش ۰۹ خرداد ۱۳۹۷

موسسه حسابرسی اندیشمند تدبیر

سمت	امضا کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه اندیشمند تدبیر	امیرحسین سیدصالحی	۸۰۰۴۰۶	۱۶:۴۰:۱۲ ۱۳۹۷/۰۴/۰۴
مدیر موسسه اندیشمند تدبیر	فتح اله فاطمیه	۸۳۱۲۰۴	۱۶:۵۱:۳۷ ۱۳۹۷/۰۴/۰۴

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: شیمیایی نفت گستر	نماد: ۵ ونفت	شماره اطلاعیه: ۴۴۵۸۶۸	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۶۵,۰۰۰ 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	۱۳۹۵/۱۲/۳۰ در تاریخ	درصد تغییر	شرح	در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۱۲/۳۰ در تاریخ	درصد تغییر
دارایی های جاری				بدهی ها				
دارایی های جاری				بدهی های جاری				
موجودی نقد	۱۳,۰۳۱	۴,۳۰۹	۲۰۲	پرداختنی های تجاری	۷۹,۴۹۸	۱۰,۸۸۵	۶۳۰	
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۰	۰	---	پرداختنی های غیر تجاری	۴۴,۰۰۴	۲۸,۳۳۸	۵۵	
دریافتنی های تجاری	۱۳۶,۴۹۰	۵۰,۰۳۶	۱۷۳	مالیات پرداختنی	۰	۰	---	
دریافتنی های غیر تجاری	۶,۱۴۱	۵,۳۸۰	۱۴	سود سهام پرداختنی	۲۴,۷۰۰	۲۴,۷۰۰	۰	
موجودی مواد و کالا	۴۳,۲۲۹	۴۳,۶۴۰	(۱)	تسهیلات مالی	۰	۰	---	
پیش پرداخت ها و سفارشات	۷,۱۹۱	۲,۳۸۴	۲۰۲	ذخایر	۲۲۰	۴۳۹	(۵۰)	
دارایی های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	---	پیش دریافت های جاری	۶,۳۶۱	۷,۳۸۳	(۱۴)	
جمع دارایی های جاری	۲۰۶,۰۸۲	۱۰۵,۷۴۹	۹۵	بدهی های مرتبط با دارایی های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	---	
دارایی های غیر جاری			---	جمع بدهی های جاری	۱۵۴,۷۸۳	۷۱,۷۴۵	۱۱۶	
دریافتنی های بلندمدت	۰	۰	---	بدهی های غیر جاری			---	
سرمایه گذاری های بلندمدت	۰	۰	---	پرداختنی های بلندمدت	۹,۸۰۰	۹,۸۰۰	۰	
سرمایه گذاری در املاک	۰	۰	---	پیش دریافت های غیر جاری	۰	۰	---	
دارایی های نامشهود	۶۱۰	۲,۸۷۷	(۷۹)	تسهیلات مالی بلندمدت	۰	۰	---	
دارایی های ثابت مشهود	۲۰,۷۲۳	۲۱,۱۵۱	(۲)	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۰,۱۰۸	۸,۵۶۷	۱۸	
سایر دارایی ها	۰	۰	---	جمع بدهی های غیر جاری	۱۹,۹۰۸	۱۸,۳۶۷	۸	
جمع دارایی های غیر جاری	۲۱,۳۳۳	۲۴,۰۲۸	(۱۱)	جمع بدهی ها	۱۷۴,۶۹۱	۹۰,۱۱۲	۹۴	
				حقوق صاحبان سهام			---	
				سرمایه	۶۵,۰۰۰	۶۵,۰۰۰	۰	
				افزایش (کاهش) سرمایه در جریان	۰	۰	---	
				صرف (کسر) سهام	۰	۰	---	
				سهام خزانه	۰	۰	---	
				اندوخته قانونی	۲,۷۱۷	۲,۷۱۷	۰	

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: شیمیایی نفت گستر		نماد: ۵	شماره اطلاعیه: ۴۴۵۸۶۸	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۶۵,۰۰۰ 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	(۴۷)
				جمع حقوق صاحبان سهام	۳۳
جمع دارایی ها	۲۲۷,۴۱۵	۱۲۹,۷۷۷	۷۵	جمع بدهی ها و حقوق صاحبان سهام	۷۵

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: شیمیایی نفت گستر	نماد: ۵ ونفت	شماره اطلاعیه: ۴۴۵۸۶۸	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۶۵,۰۰۰ 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 ۱۳۹۵/۱۲/۳۱	
سود (زیان) خالص			--
درآمدهای عملیاتی	۲۳۱,۹۵۷	۵۶,۳۲۲	۳۱۲
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۲۰۱,۴۰۶)	(۵۹,۰۴۷)	۲۴۱
سود (زیان) ناخالص	۳۰,۵۵۱	(۲,۷۲۵)	--
هزینههای فروش، اداری و عمومی	(۱۹,۲۰۴)	(۱۹,۶۶۶)	(۲)
سایر درآمدهای عملیاتی	۹۲۹	*	--
سایر هزینههای عملیاتی	*	*	--
سود (زیان) عملیاتی	۱۲,۲۷۶	(۲۲,۳۹۱)	--
هزینههای مالی	*	*	--
سایر درآمدها و هزینههای غیرعملیاتی - درآمد سرمایه گذاری ها	*	*	--
سایر درآمدها و هزینههای غیرعملیاتی - اقلام متفرقه	۷۸۳	۴۷۰	۶۷
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۱۳,۰۵۹	(۲۱,۹۲۱)	--
مالیات بر درآمد	*	*	--
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۱۳,۰۵۹	(۲۱,۹۲۱)	--
سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی	*	*	--
سود (زیان) خالص	۱۳,۰۵۹	(۲۱,۹۲۱)	--
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: شیمیایی نفت گستر		نماد: ۵ نفت	شماره اطلاعیه: ۴۴۵۸۶۸	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۶۵,۰۰۰ 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		۱۳,۰۵۹	(۲۱,۹۲۱)		--
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره		(۲۴,۶۵۶)	۲۵,۶۰۲		--
تعدیلات سنواتی		(۳,۳۹۶)	(۷,۰۳۳)		(۵۲)
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده		(۲۸,۰۵۲)	۱۸,۵۶۹		--
سود سهام مصوب		*	(۲۴,۷۰۰)		--
تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته		*	*		--
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته		(۲۸,۰۵۲)	(۶,۱۳۱)		۳۵۸
انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام		*	*		--
سود قابل تخصیص		(۱۴,۹۹۳)	(۲۸,۰۵۲)		(۴۷)
انتقال به اندوخته قانونی		*	*		--
انتقال به سایر اندوخته‌ها		*	*		--
سود (زیان) انباشته پایان دوره		(۱۴,۹۹۳)	(۲۸,۰۵۲)		(۴۷)
سود (زیان) خالص هر سهم □ ریال		۲۰۱	(۳۳۷)		--
سرمایه		۶۵,۰۰۰	۶۵,۰۰۰		*

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: شیمیایی نفت گستر	نماد: ۵ ونفت	شماره اطلاعیه: ۴۴۵۸۶۸	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۶۵,۰۰۰ 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	(۳,۳۷۰)	۱۰,۳۲۳	---
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی - استثنایی	۰	۰	---
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	(۳,۳۷۰)	۱۰,۳۲۳	---
بازده سرمایه گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی			---
سود سهام دریافتی	۰	۰	---
سود پرداختی بابت استقراض	۰	۰	---
سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۷۶۸	۱۳۸	۴۵۷
سود سهام پرداختی	۰	۰	---
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی	۷۶۸	۱۳۸	۴۵۷
مالیات بر درآمد			---
مالیات بر درآمد پرداختی	۰	(۱۰,۴۰۰)	---
فعالیت‌های سرمایه گذاری			---
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	---
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۴۵۴)	(۳۰۰)	۵۱
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود	۰	۰	---
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود	۰	۰	---
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: شیمیایی نفت گستر		نماد: ۵	شماره اطلاعیه: ۴۴۵۸۶۸	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۶۵,۰۰۰ 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
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت			۰	۱,۱۵۸	--
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			(۴۵۴)	۸۵۸	--
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی			(۳,۰۵۶)	۹۱۹	--
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			۱۱,۷۶۳	۰	--
بازپرداخت اصل استقراض			۰	۰	--
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی			۱۱,۷۶۳	۰	--
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد			۸,۷۰۷	۹۱۹	۸۴۷
موجودی نقد در ابتدای دوره			۴,۳۰۹	۳,۳۸۴	۲۷
تأثیر تغییرات نرخ ارز			۱۵	۶	۱۵۰
موجودی نقد در پایان دوره			۱۳,۰۳۱	۴,۳۰۹	۲۰۲
مبادلات غیرنقدی			۰	۰	--