



شرکت: پالایش گاز بیدبلند خلیج فارس	سرمایه ثبت شده: 19,700,000
نماد: شخلیج فارس21	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1398/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/12/29	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	پالایش گاز بیدبلند خلیج فارس
به هیئت مدیره	
بند مقدمه	
1. صورت وضعیت مالی شرکت پالایش گاز بیدبلند خلیج فارس (سهامی خاص)- در مرحله قبل از بهره‌برداری در تاریخ 31 شهریور 1398 و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی 1 تا 28 پیوست، مورد بررسی اجمالی این سازمان قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان‌دوره‌ای با هیئت مدیره شرکت است. مسئولیت این سازمان، بیان نتیجه‌گیری درباره صورتهای مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.	
بند دامنه بررسی اجمالی	
2. بررسی اجمالی این سازمان براساس استاندارد بررسی اجمالی 2410، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره‌ای شامل پرس وجو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و به کارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این سازمان نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً درحسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این‌رو، اظهار نظرحسابرسی ارایه نمی‌کند.	
مبانی نتیجه گیری مشروط	
3. بخشی از صورت وضعیت‌های منظور شده در دارایی در جریان تکمیل (موضوع یادداشت توضیحی 3-7) شامل موجودی قطعات یدکی دو سالانه می‌باشد که بدون توجه به ماهیت آنها در دارایی در جریان تکمیل ثبت شده است. با توجه به عدم صورت‌برداری و شمارش موجودی قطعات یدکی مزبور تعیین میزان تعدیلات مقتضی برای این سازمان مقدور نمی‌باشد.	
نتیجه گیری مشروط	

4. براساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار مورد مندرج در بند 3، این سازمان به موردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تاکید بر مطالب خاص

5. به شرح یادداشت‌های توضیحی 2-13 و 19، بابت مالیات و عوارض ارزش‌افزوده و جرایم سالهای 1395 و 1396 به ترتیب 720 میلیارد ریال و 5,424 میلیارد ریال و بابت مالیات عملکرد سال 1396، مبلغ 1,666 میلیارد ریال توسط سازمان امور مالیاتی از شرکت مطالبه گردیده، که به دلیل اعتراض شرکت و ارجاع موضوع به قرار کارشناسی ذخیره‌ای از این بابت در دفاتر منظور نشده است. اظهارنظر نهایی در این مورد منوط به آرای مراجع مالیاتی می‌باشد. مضافاً مبلغ 7,200 میلیارد ریال اعتبار مالیات ارزش‌افزوده در دفاتر شرکت شناسایی شده است.

6. با توجه به یادداشت توضیحی 1-13، براساس صورتجلسه مورخ 3/7/1398 فی‌مابین شرکت و کنسرسیوم جهان پارس، مبالغ 31 میلیون یورو و 7 میلیون یورو بابت کارمزد تبدیل ارز و هزینه‌های پکیج تامین آب توسط پیمانکار از شرکت مورد گزارش مطالبه گردیده که تعیین تکلیف آنها موکول به بررسی بیشتر شده که تا تاریخ این گزارش بررسی‌های انجام شده منجر به توافق نهایی نشده است.

7. به شرح یادداشت‌های توضیحی 7-3 و 28، آخرین برآورد کل مبلغ سرمایه‌گذاری بالغ بر 3,045 میلیون دلار و تاریخ بهره‌برداری 1 دی 1398 تعیین گردیده است که در پایان دوره درصد پیشرفت فیزیکی 94 درصد بوده که نسبت به برنامه زمانبندی 4 درصد تأخیر دارد و هزینه انجام شده تاکنون بالغ بر 280 هزار میلیارد ریال بوده است که شامل مبلغ 193 هزار میلیارد ریال هزینه‌های مالی و تسعیر ارز می‌باشد. (دوره مورد گزارش 75 هزار میلیارد ریال، شامل 11 هزار میلیارد ریال هزینه بهره، 63 هزار میلیارد ریال هزینه تسعیر ارز و 959 میلیارد ریال هزینه کارمزد انتقال ارز توسط صرافی‌ها که عمدتاً با نرخ 12% انجام شده است). شایان ذکر است مبلغ 46 هزار میلیارد ریال از هزینه‌های مالی و تسعیر ارز مربوط به جرایم تسهیلات دریافتی از بانک ملت می‌باشد که علیرغم سررسید شدن تسویه نگردیده است. به شرح یادداشت توضیحی 1-2 و 16 اقدامات جهت بخشش جرایم مذکور در جریان است که تحقق آن منوط به موافقت بانک مرکزی و بانک عامل می‌باشد.

سایر موارد

8. به شرح یادداشت توضیحی 13، پرداخت علی‌الحساب به شرکتهای تهران جنوب و گلوبوس و همچنین بابت وجوه نزد کارگزاران ارزی (شرکت بلوینگز و صرافی زرین‌قلم) تضامین کافی و مناسب اخذ نشده است.

15 دی 1398

سازمان حسابرسی

1398/11/23 14:18:59		[Ehsan Izad Panahi [Sign	مدیر گروه سازمان حسابرسی
1398/11/27 10:09:02		[Flora Karimi [Sign	مدیر ارشد سازمان حسابرسی
1398/11/27 13:26:57		[Farhad Panahi [Sign	عضو هیئت عامل سازمان حسابرسی

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
عملیات در حال تداوم:				
درآمدهای عملیاتی	۰	۰	۰	
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۰	۰	۰	
سود (زیان) ناخالص	۰	۰	۰	
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۲۴,۶۶۵)	(۱۸,۲۸۱)	(۴۳,۵۹۷)	(۳۵)
هزینه کاهش ارزش دریافتی‌ها (هزینه استثنایی)	۰	۰	۰	
سایر درآمدها	۰	۰	۰	
سایر هزینه‌ها	۰	۰	۰	
سود (زیان) عملیاتی	(۲۴,۶۶۵)	(۱۸,۲۸۱)	(۴۳,۵۹۷)	(۳۵)
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰	
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۳,۳۲۱	۶,۸۴۲	۱۳,۱۳۴	(۵۱)
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	۸,۱۳۴	۱,۸۹۶	۱۸,۳۹۸	۳۲۹
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۱۳,۲۱۰)	(۹,۵۴۳)	(۱۳,۰۷۵)	(۳۸)
هزینه مالیات بر درآمد:				
سال جاری	۰	۰	۰	
سال‌های قبل	۰	(۶۴۶)	(۶۴۶)	--
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۱۳,۲۱۰)	(۱۰,۱۸۹)	(۱۳,۷۲۱)	(۳۰)
عملیات متوقف شده:				
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰	
سود (زیان) خالص	(۱۳,۲۱۰)	(۱۰,۱۸۹)	(۱۳,۷۲۱)	(۳۰)
سود (زیان) پایه هر سهم				
عملیاتی (ریال)	۰	۰	۰	
غیرعملیاتی (ریال)	۰	۰	۰	
ناشی از عملیات در حال تداوم	۰	۰	۰	
ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	۰	
سود (زیان) پایه هر سهم	۰	۰	۰	
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	(۱)	(۱)	(۱)	۰
سرمایه	۱۹,۷۰۰,۰۰۰	۱۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۶,۰۰۰,۰۰۰	
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹				

--

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۲۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۲۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود (زیان) خالص	(۱۳,۲۱۰)	(۱۰,۱۸۹)	(۱۳,۷۲۱)	(۲۰)
سایر اقلام سود و زیان جامع:				
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	۰	
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	۰	
مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع	۰	۰	۰	
سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات	۰	۰	۰	
سود (زیان) جامع سال	(۱۳,۲۱۰)	(۱۰,۱۸۹)	(۱۳,۷۲۱)	(۲۰)

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۲۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارایی‌ها				
دارایی‌های غیرجاری				
دارایی‌های ثابت مشهود	۳۳۸,۲۰۷,۲۳۶	۳۳۳,۲۵۲,۵۴۸	۸۷,۴۴۰,۸۲۹	۴۵
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	
دارایی‌های نامشهود	۱,۸۰۷	۱,۱۶۱	۷۱۶	۵۶
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۷۵۰	۷۵۰	۷۵۰	۰
دریافتی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	
سایر دارایی‌ها	۲,۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۳,۰۰۰
جمع دارایی‌های غیرجاری	۳۳۸,۲۱۱,۸۹۳	۳۳۳,۲۵۴,۵۵۹	۸۷,۴۴۳,۳۹۵	۴۵
دارایی‌های جاری				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۱۳۳,۴۶۵	۰	۰	
موجودی مواد و کالا	۳۴۷,۶۳۹	۰	۰	
دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها	۲۰,۲۲۸,۵۰۹	۱۰,۱۶۴,۳۲۸	۳,۹۴۱,۵۷۷	۹۹
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	
موجودی نقد	۳۹۳,۰۷۵	۷۳۳,۵۹۵	۴۱۵,۴۲۳	(۴۶)
	۲۱,۰۹۱,۶۸۸	۱۰,۸۹۶,۹۲۳	۴,۳۵۷,۰۰۰	۹۴
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	۰	

۹۴	۴,۳۵۷,۰۰۰	۱۰,۸۹۶,۹۳۳	۳۱,۰۹۱,۶۸۸	جمع دارایی‌های جاری
۴۷	۹۱,۷۹۹,۳۹۵	۳۴۴,۱۵۱,۴۹۲	۳۵۹,۳۰۳,۵۸۱	جمع دارایی‌ها
				حقوق مالکانه و بدهی‌ها
				حقوق مالکانه
۰	۱۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۹,۷۰۰,۰۰۰	۱۹,۷۰۰,۰۰۰	سرمایه
	۰	۰	۰	افزایش سرمایه در جریان
	۰	۰	۰	صرف سهام
	۰	۰	۰	صرف سهام خزانه
	۰	۰	۰	اندوخته قانونی
	۰	۰	۰	سایر اندوخته‌ها
	۰	۰	۰	مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها
	۰	۰	۰	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
(۹)	(۱۳۷,۵۱۵)	(۱۴۱,۳۳۶)	(۱۵۴,۴۴۶)	سود (زیان) انباشته
	۰	۰	۰	سهام خزانه
۰	۱۵,۸۷۳,۴۸۵	۱۹,۵۵۸,۷۶۴	۱۹,۵۴۵,۵۵۴	جمع حقوق مالکانه
				بدهی‌ها
				بدهی‌های غیرجاری
۳۵	۳۸,۳۴۴,۷۱۵	۹۳,۴۰۷,۸۴۳	۱۳۶,۴۵۹,۹۶۳	پرداختی‌های بلندمدت
۶۷	۳۳,۶۶۳,۳۵۰	۱۱۴,۰۵۱,۷۰۶	۱۹۰,۵۹۱,۴۹۴	تسهیلات مالی بلندمدت
۶۳	۷,۱۵۷	۱۳,۷۳۸	۳۳,۴۱۷	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۵۳	۷۱,۹۱۴,۱۳۳	۳۰۷,۴۷۳,۳۷۷	۳۱۷,۰۷۳,۸۷۴	جمع بدهی‌های غیرجاری
				بدهی‌های جاری
۴۵	۴,۰۱۳,۷۸۸	۱۱,۱۱۶,۷۳۰	۱۶,۱۱۳,۰۳۳	پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
	۰	۰	۰	مالیات پرداختنی
	۰	۰	۰	سود سهام پرداختنی
۹	۰	۶,۰۰۳,۷۳۱	۶,۵۷۳,۱۳۰	تسهیلات مالی
	۰	۰	۰	ذخایر
	۰	۰	۰	پیش‌دریافت‌ها
۳۳	۴,۰۱۳,۷۸۸	۱۷,۱۱۹,۴۵۱	۳۳,۶۸۴,۱۵۳	
	۰	۰	۰	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش
۳۳	۴,۰۱۳,۷۸۸	۱۷,۱۱۹,۴۵۱	۳۳,۶۸۴,۱۵۳	جمع بدهی‌های جاری
۵۱	۷۵,۹۳۶,۹۱۰	۳۳۴,۵۹۳,۷۳۸	۳۳۹,۷۵۸,۰۳۷	جمع بدهی‌ها
۴۷	۹۱,۷۹۹,۳۹۵	۳۴۴,۱۵۱,۴۹۲	۳۵۹,۳۰۳,۵۸۱	جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	۱۶,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۳۷,۵۱۵)	۰	۱۵,۸۷۲,۴۸۵
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تغییر در رویه‌های حسابداری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	۱۶,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۳۷,۵۱۵)	۰	۱۵,۸۷۲,۴۸۵
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹											
سود (زیان) خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹									(۱۳,۷۳۱)		(۱۳,۷۳۱)
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تغییر در رویه‌های حسابداری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص تجدید ارائه شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۳,۷۳۱)	۰	(۱۳,۷۳۱)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات											
سود (زیان) جامع سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۳,۷۳۱)	۰	(۱۳,۷۳۱)
سود سهام مصوب									۰		۰
افزایش سرمایه	۳,۷۰۰,۰۰۰		۰			۰			۰		۳,۷۰۰,۰۰۰
افزایش سرمایه در جریان		۰	۰			۰					۰
خرید سهام خزانه									۰	۰	۰
فروش سهام خزانه									۰	۰	۰
سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه			۰						۰		۰
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته			۰				۰	۰	۰		۰
تخصیص به اندوخته قانونی					۰				۰		۰
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۹,۷۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۴۱,۳۳۶)	۰	۱۹,۵۵۸,۷۶۴
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱											
سود (زیان) خالص در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱									(۱۳,۲۱۰)		(۱۳,۲۱۰)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات									۰		۰
سود (زیان) جامع در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۳,۲۱۰)	۰	(۱۳,۲۱۰)
سود سهام مصوب									۰		۰
افزایش سرمایه	۰		۰			۰			۰		۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰				۰					۰
خرید سهام خزانه									۰	۰	۰
فروش سهام خزانه									۰	۰	۰
سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه			۰						۰		۰
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته			۰				۰	۰	۰		۰
تخصیص به اندوخته قانونی					۰				۰		۰

				پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه
	۱۰۰,۰۰۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات
	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات
	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت
	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت
	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین
	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین
	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین
	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای
	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای
	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام
	۱۰۰,۹۳۵	۰	۰	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
(۳,۱۹۶)	۳۱۴,۹۰۱	(۱۴,۸۹۵)	(۳۴۳,۰۲۵)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۷۶	۴۱۵,۴۳۳	۴۱۵,۴۳۳	۷۳۲,۵۹۵	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
(۱۵)	۳,۳۷۱	۱,۷۷۳	۱,۵۰۵	تاثیر تغییرات نرخ ارز
(۳)	۷۳۲,۵۹۵	۴۰۳,۳۰۱	۳۲۹,۰۷۵	مانده موجودی نقد در پایان سال
۴۹	۴۴,۶۳۳,۳۶۴	۳۳,۶۹۵,۵۶۲	۳۵,۳۳۵,۷۷۰	معاملات غیرنقدی
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹				