

شرکت: پتروشیمی همت	سرمایه ثبت شده: 10,000
نماد: پارسان 8	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1398/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/06/31	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	پتروشیمی همت
بند مقدمه	
<p>1. 1- صورت‌های مالی شرکت پتروشیمی همت (سهامی خاص) - در مرحله قبل از بهره‌برداری شامل ترازنامه به تاریخ 31 شهریورماه 1398 و صورت‌های سود و زیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 17 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.</p>	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
<p>2. 2- مسئولیت تهیه صورت‌های مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت‌مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورت‌های مالی است به‌گونه‌ای که این صورتهای، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.</p>	

بند مسئولیت حسابرس

3.3- مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی یادشده بر اساس حسابرسی انجام‌شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به‌گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بااهمیت در صورت‌های مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روش‌هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشاشده 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 خطرها، کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت‌های مالی به‌منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به‌قصد اظهارنظر 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 اظهارنظر مشروط نسبت به صورت‌های مالی، کافی و مناسب است. همچنین این مؤسسه به‌عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

مبانی اظهار نظر مشروط

4.4 - براساس صورتجلسه فیما بین شرکت‌های صنایع پتروشیمی خلیج فارس و گروه گسترش نفت و گاز پارسیان در تاریخ 21/05/1399، طلب شرکت‌های فوق از بابت پرداخت‌های ارزی و ریالی در سنوات قبل و جاری به ترتیب به مبلغ 537.548 یورو و 11.294.465 یورو براساس نرخ فروش ارز ناشی از صادرات شرکت‌های پتروشیمی در سامانه نیما تبدیل شده است. بنابراین در صورت تسعیر مانده حساب‌های فوق در پایان سال مالی به نرخ سامانه نیما حساب‌های پرداختنی و دارایی در جریان تکمیل معادل 98.469 میلیون ریال افزایش خواهد یافت.

اظهار نظر مشروط

5.

5- به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند 4، صورتهای مالی یادشده در بالا، وضعیت مالی شرکت پتروشیمی همت (سهامی خاص) - در مرحله قبل از بهره‌برداری در تاریخ 31 شهریورماه 1398 و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تاکید بر مطالب خاص

6. 6-براساس مندرجات یادداشت 15 صورتهای مالی برآورد اولیه ارزی و ریالی طرح تولید کورد اوره به مقدار 1.188.000 تن طی سال در استان بوشهر - عسلویه فاز یک مجتمع های پتروشیمی، معادل 2/267 میلیون یورو و 68/1554 میلیارد ریال بوده است که با توجه به مشکلات بوجود آمده از جمله مشکلات ارزی و محدودیت های آن، تامین نقدینگی جهت فعالیت های فیزیکی و تسطیح و فنس کشی، تعیین فاینانسور مناسب برای اجرای پروژه و ... هر گونه تاخیر در برنامه زمانبندی طرح با احتمال تحمل هزینه های قابل توجه همراه خواهد بود. از این رو بروز رسانی توجیه فنی و اقتصادی طرح مورد تاکید این موسسه می باشد. اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

- 7.7- زیان انباشته شرکت که شامل مخارج قبل از بهره‌برداری و غیرقابل انتساب به پروژه است، در تاریخ ترازنامه بیش از سرمایه است و شرکت مشمول مفاد ماده 141 اصلاحیه قانون تجارت است. هرچند سهامداران جهت تأمین مخارج، وجوه لازم را به شرح یادداشت 2-12 صورت‌های مالی تأمین نموده‌اند، لیکن ضروری است، ضمن مدیریت هزینه‌های جاری و رعایت مفاد ماده 148 اصلاحیه قانون تجارت در خصوص رعایت یکسان حقوق صاحبان سهام (تناسب تأمین مالی پروژه توسط سهامداران با درصد سهام آن‌ها)، اقدامات قانونی لازم در این خصوص صورت پذیرد.
- 8.8- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی 17 صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای‌گیری رعایت شده است. ضمن آنکه نظر این مؤسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نگردیده است.
- 9.9- گزارش فعالیت هیئت‌مدیره، موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت، درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت که به‌منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی سالیانه صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام‌شده، نظر این موسسه به مورد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه‌شده از جانب هیئت‌مدیره باشد، جلب نگردیده است.
- 10.10- در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پول‌شویی، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذی‌ربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص این موسسه به موارد بااهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

19 شهریور 1399

موسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشا منش

زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1399/07/27 09:07:22	800908	[Ghasem Yahaghi [Sign	شریک موسسه کوشا منش
1399/07/27 09:10:04	800778	[Ahmad Moosavi [Sign	مدیر موسسه کوشا منش

ترازنامه

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	درصد تغییرات
دارایی‌ها				بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام			
دارایی‌های جاری				بدهی‌های جاری			
موجودی نقد	۲۲,۲۵۱	۰	۱۰	پرداختنی‌های تجاری	۲۱,۲۳۰	۰	
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	۰	۱,۴۱۶	۲۶۸	پرداختنی‌های غیرتجاری	۰	۰	
دریافتنی‌های تجاری	۰	۰		مالیات پرداختنی	۰	۰	
دریافتنی‌های غیرتجاری	۱۰,۰۹۸	۰	۱۷۸	سود سهام پرداختنی	۳,۶۲۰	۰	
موجودی مواد و کالا	۰	۰		تسهیلات مالی	۰	۰	
پیش پرداخت‌ها و سفارشات	۰	۰	--	ذخایر	۶۹	۰	
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰		پیش‌دریافت‌های جاری	۰	۰	
جمع دارایی‌های جاری	۳۳,۳۴۹	۰	۳۴	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۲۴,۹۲۹	۰	
دارایی‌های غیرجاری				جمع بدهی‌های جاری			
دریافتنی‌های بلندمدت	۰	۱,۴۱۶	۲۶۸	بدهی‌های غیرجاری	۰	۰	
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۵۵,۰۰۰	۲,۳۳۰	پرداختنی‌های بلندمدت	۰	۰	
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰		پیش‌دریافت‌های غیرجاری	۰	۰	
دارایی‌های نامشهود	۱۹۶	۰	(۴۸)	تسهیلات مالی بلندمدت	۳۷۶	۰	
دارایی‌های ثابت مشهود	۱,۳۰۸,۶۴۸	۱,۱۱۰	(۸۵)	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۴,۸۳۰	۵,۱۷۰	
سایر دارایی‌ها	۰	۵۶,۱۱۰	۲,۲۸۲	جمع بدهی‌های غیرجاری	۰	۰	

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	درصد تغییرات
جمع دارایی‌های غیرجاری	۱,۳۰۸,۸۴۴	۵۷,۵۲۶	۵,۰۹۳	جمع بدهی‌ها	۲۵,۲۰۶	۲,۲۳۳	
				حقوق صاحبان سهام			
				سرمایه	۱۰,۰۰۰	۰	
				افزایش (کاهش) سرمایه در جریان	۰	۰	
				صرف (کسر) سهام	۰	۰	
				سهام خزانه	۰	۰	
				اندرخته قانونی	۰	۰	
				سایر اندرخته‌ها	۰	۰	
				مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	
				مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	۰	۰	
				تفاوت تسعیر ناشی از تبدیل به واحد پول گزارشگری	۰	۰	
				اندرخته تسعیر ارز دارایی‌ها و بدهی‌های شرکت‌های دولتی	۰	۰	
				سود (زیان) انباشته	(۹,۸۰۹)	(۴۴)	
				جمع حقوق صاحبان سهام	۱۹۱	(۷,۳۹۱)	--
جمع دارایی‌ها	۱,۳۴۳,۱۹۳	۵۰,۱۲۵	۲,۵۷۷	جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام	۵۰,۱۲۵	۲,۵۷۷	

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	درصد تغییرات
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	
سود (زیان) خالص			

درصد تغییرات	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	شرح
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	
	۰	۰	درآمدهای عملیاتی
	۰	۰	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
	۰	۰	سود (زیان) ناخالص
۱۹	(۱۰,۹۳۲)	(۱۲,۰۲۵)	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
	۰	۰	سایر درآمدهای عملیاتی
	۰	۰	سایر هزینه‌های عملیاتی
۱۹	(۱۰,۹۳۲)	(۱۲,۰۲۵)	سود (زیان) عملیاتی
	۰	۰	هزینه‌های مالی
	۰	۰	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها
۱,۳۷۵	۱,۳۹۷	۲۰,۶۰۷	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه
--	(۹,۵۳۵)	۷,۵۸۲	سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
	۰	۰	مالیات بر درآمد
--	(۹,۵۳۵)	۷,۵۸۲	سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم
	۰	۰	سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی
--	(۹,۵۳۵)	۷,۵۸۲	سود (زیان) خالص
			سود (زیان) پایه هر سهم
	۰	۰	سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی
	۰	۰	سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی
	۰	۰	سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده
	۰	۰	سود (زیان) پایه هر سهم
			سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم
	۰	۰	سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی
	۰	۰	سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی
	۰	۰	سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده
	۰	۰	سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم

درصد تغییرات	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	شرح
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	
			گردش حساب سود (زیان) انباشته
--	۷,۵۸۲	(۹,۵۳۵)	سود (زیان) خالص
۱۲۱	(۱۷,۳۹۱)	(۷,۸۵۶)	سود (زیان) انباشته ابتدای دوره
	۰	۰	تعدیلات سنواتی
۱۲۱	(۱۷,۳۹۱)	(۷,۸۵۶)	سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده
	۰	۰	سود سهام مصوب
	۰	۰	تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته
۱۲۱	(۱۷,۳۹۱)	(۷,۸۵۶)	سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته
	۰	۰	انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام
(۴۴)	(۹,۸۰۹)	(۱۷,۳۹۱)	سود قابل تخصیص
	۰	۰	انتقال به اندوخته قانونی
	۰	۰	انتقال به سایر اندوخته‌ها
(۴۴)	(۹,۸۰۹)	(۱۷,۳۹۱)	سود (زیان) انباشته پایان دوره
--	۷۵۸	(۹۵۳)	سود (زیان) خالص هر سهم- ریال
۰	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	سرمایه
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

جریان وجوه نقد

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

درصد تغییرات	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	شرح
	حسابرسی شده	جهت ارائه به حسابرس	
			فعالیت‌های عملیاتی

درصد تغییرات	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	شرح
	حسابرسی شده	جهت ارائه به حسابرس	
--	(۱۱,۳۰۱)	۵۱,۱۳۷	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی - عادی
	۰	۰	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی - استثنایی
--	(۱۱,۳۰۱)	۵۱,۱۳۷	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی
			بازده سرمایه گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
	۰	۰	سود سهام دریافتی
	۰	۰	سود پرداختی بابت استقراض
۱,۳۵۶	۱,۳۹۷	۲۰,۳۴۲	سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها
	۰	۰	سود سهام پرداختی
۱,۳۵۶	۱,۳۹۷	۲۰,۳۴۲	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
			مالیات بر درآمد
	۰	۰	مالیات بر درآمد پرداختی
			فعالیت‌های سرمایه گذاری
	۰	۷۸۷	وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود
۲۶۵	(۲۳,۳۷۹)	(۸۵,۲۳۷)	وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود
	۰	۰	وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود
(۹۷)	(۳۷۹)	(۸)	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	وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
	۰	۰	وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
	۰	۰	وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری در املاک
	۰	۰	وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری در املاک

درصد تغییرات	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	شرح
	حسابرسی شده	جهت ارائه به حسابرس	
۲۵۷	(۲۳,۶۵۸)	(۸۴,۴۵۸)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
(۶۱)	(۳۳,۵۶۳)	(۱۲,۹۷۹)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی
			فعالیت‌های تأمین مالی
	۰	۰	وجوه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه
	۰	۰	وجوه دریافتی بابت فروش سهام خزانه
	۰	۰	وجوه پرداختی بابت خرید سهام خزانه
(۶۷)	۴۵,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	وجوه دریافتی حاصل از استقراض
	۰	۰	بازپرداخت اصل استقراض
(۶۷)	۴۵,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی
(۸۲)	۱۱,۴۳۸	۲,۰۲۱	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۱۱۷	۹,۷۹۳	۲۱,۳۳۰	موجودی نقد در ابتدای دوره
	۰	۰	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۱۰	۲۱,۳۳۰	۲۳,۲۵۱	موجودی نقد در پایان دوره
	۰	۱,۱۹۹,۶۳۱	مبادلات غیرنقدی
در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			