



شرکت: مهندسي و ساختمان صنايع نفت	سرمایه ثبت شده: 2,519,042
نماد: شساخت (سنت)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 112001	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1398/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/12/29	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	به هیئت مدیره
مهندسي و ساختمان صنايع نفت	
بند مقدمه	
1. صورت وضعیت‌های مالی تلفیقی گروه و شرکت مهندسي و ساختمان صنايع نفت (سهامي عام) در تاريخ 31 شهريور 1398 و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدي تلفیقي گروه و شرکت و همچنین صورت سود و زیان جامع تلفیقي گروه برای دوره میانی 6 ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحي 1 تا 40 پیوست، مورد بررسی اجمالي این سازمان قرارگرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان‌دوره‌ای با هیئت مدیره شرکت است. مسئولیت این سازمان، بیان نتیجه‌گیری درباره صورتهای مالی یاد شده، براساس بررسی اجمالي انجام شده است.	
بند دامنه بررسی اجمالی	
2. به استثنای محدودیتهای مندرج در بندهای 3، 7، 9، 10، 11-1، 12، 16 و 17 بررسی اجمالي این سازمان براساس استاندارد بررسی اجمالي 2410 انجام شده است. بررسی اجمالي اطلاعات مالی میان‌دوره‌ای شامل پرس وجو، عمدتا از مسئولین امورمالی و حسابداری و بکارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالي است. دامنه بررسی اجمالي به مراتب محدودتر ازحسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این سازمان نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولا در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از اینرو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.	
مبانی نتیجه گیری مشروط	
3. صورت تطبیق حساب‌های شرکت اصلی و شرکت‌های فرعي (عمدتا شرکت‌های راه‌اندازی و بهره‌برداري صنايع نفت، عملیات اکتشاف نفت، توسعه صنايع نفت و انرژی قشم و تامین دکل صبا) با کارفرمایان و پیمانکاران عمده، شامل مطالبات به مبلغ 4,061 میلیارد ریال (شرکت اصلی 733 میلیارد ریال) و بدهی‌ها به مبلغ 6,265 میلیارد ریال (شرکت اصلی 3,333 میلیارد ریال) و همچنین صورت تطبیق فی‌مابین شرکت اصلی با شرکت فرعي مهندسي و ساختمان صنايع نفت دبي و تأنیدیه کارفرمایان شرکت های فرعي راه اندازی و بهره برداري صنايع نفت و توسعه صنايع نفت و انرژی قشم در خصوص مبلغ 1,255 میلیارد ریال از کارکرد آنها(درآمد شناسایی شده)، ارائه نشده است. مضافا نتایج حاصل از تطبیق حساب‌های شرکت اصلی با کارفرمای پروژه فازهای 17-18 و 20-21 پارس جنوبی حاکی از مبلغ 12 میلیون دلار مغایرت مساعد مربوط به فازهای 17 و 18 پارس جنوبی و مبلغ 190 میلیارد ریال و مبلغ 511 میلیون دلار مغایرت نامساعد مربوط به فازهای 20 و 21 پارس جنوبی (عمدتا به دلیل عدم احتساب صورت وضعیت تعدیل شماره 43 به مبلغ 410/5 میلیون دلار و صورت وضعیت Optional به مبلغ 90 میلیون دلار توسط کارفرما در پروژه فازهای 20-21 پارس جنوبی) و تطبیق حسابهای فی‌مابین شرکت فرعي راه‌اندازی و بهره‌برداري صنايع نفت با تعدادی از شرکت‌های طرف قرارداد بیانگر مبلغ 154 میلیارد ریال مغایرت مساعد و 141 میلیارد ریال مغایرت نامساعد می‌باشد. با توجه به مراتب فوق، تعیین تعدیلات احتمالی که در صورت ارائه صورت تطبیق حسابها و رفع مغایرات مذکور بر صورتهای مالی مورد گزارش ضرورت می‌یافت، برای این سازمان مشخص نمی‌باشد. 4. سرفصل پیش-پرداختها و دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی های گروه (به شرح یادداشت‌های توضیحي 17 و 19)، شامل مبلغ 3,548 میلیارد ریال مانده حسابهای راکد و سنواتی و عمدتا فاقد تضامین لازم شرکت اصلی و مبلغ 622 میلیارد ریال مربوط به شرکت‌های فرعي می‌باشد که علی‌رغم اقدامات حقوقی انجام شده برای بخشی از آنها، تاکنون وصول یا تسویه نشده و بابت آنها صرفا مبلغ 134 میلیارد ریال زیان کاهش ارزش در حسابها منظور گردیده است. همچنین مطالبات شرکت اصلی از شرکت فرعي نفت و گاز پرشیا قشم (در حال تصفیه) و سرمایه‌گذاری در شرکت مذکور جمعا به مبلغ 361 میلیارد ریال، با توجه به وضعیت مالی آن قابلیت بازیافت کامل ندارد. با توجه به مراتب فوق و رسیدگی‌های	

- انجام شده، احتساب زیان کاهش ارزش اضافی بابت بخشی از حسابهای فوق ضرورت دارد، لیکن به علت عدم دسترسی به مدارک و مستندات مورد نیاز، تعیین میزان دقیق و آثار آن بر صورتهای مالی مورد گزارش برای این سازمان میسر نمی‌باشد.
5. براساس توافق انجام شده در سال 1397 فی‌مابین شرکت فرعی خدمات مهندسی نفت کیش با شرکت مهندسی و توسعه سروک آذر (کارفرمای پروژه شکافت اسیدی میدان آذر)، حداقل مبلغ 5/7میلیون یورو به عنوان اضافه‌کاری مورد تأیید کارفرما قرار گرفته که از این بابت، مبلغ 1/5 میلیون یورو توسط شرکت خدمات مهندسی نفت کیش شناسایی گردیده، لیکن طبق صورت تطبیق حساب فی‌مابین با کارفرمای مزبور، مبلغی بابت آن درج نشده است. همچنین علیرغم خاتمه پروژه غرب کارون (اروندان) در سنوات قبل، مربوط به شرکت فرعی طراحی و مهندسی صنایع انرژی، مانده حسابهای پروژه مذکور منعکس در سرفصل‌های مبالغ قابل بازیافت پیمانها، پیش دریافتها، پیمانهای در جریان پیشرفت و پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌های گروه (طلب پیمانکاران) به ترتیب به مبالغ 355 میلیارد ریال، 1037 میلیارد ریال، 520 میلیارد ریال و 560 میلیارد ریال، تا تاریخ این گزارش تعیین تکلیف نهایی نشده است. با توجه به مراتب فوق، هرچند تعدیل حسابها ضرورت دارد، لیکن به دلیل عدم دسترسی به مستندات مورد لزوم از جمله توافق نهایی با پیمانکاران و کارفرمای پروژه‌ها، تعیین تعدیلات ناشی از موارد فوق‌الذکر بر صورتهای مالی گروه در شرایط حاضر برای این سازمان میسر نمی‌باشد.
6. با توجه به یادداشت توضیحی 6-39 صورتهای مالی، درخصوص اختلاف شرکت فرعی طراحی و مهندسی صنایع انرژی با شرکت پالایش نفت تبریز (کارفرمای پروژه تولید بنزین)، پس از ضبط ضمانت‌نامه پیش‌پرداخت توسط شرکت پالایش نفت تبریز (معادل دو میلیون یورو) موارد اختلاف طبق قرارداد به داوری ارجاع گردیده که پس از صدور رأی داوری و اعتراض شرکت پالایش نفت تبریز به آن و ابطال رأی داوری توسط دادگاه، نهایتاً طبق صورتجلسه مورخ 1398/5/14 بین دو شرکت، مقرر گردیده هزینه‌های ریالی انجام شده توسط پیمانکار در پروژه با علی‌الحساب ریالی دریافتی، توسط نمایندگان طرفین بررسی و میزان ارز قابل تهاات بر نرخ روز انجام هزینه مشخص شود و کارفرما مبلغ 115 میلیارد ریال نیز بابت ارزش افزوده به شرکت فرعی طراحی و مهندسی صنایع انرژی پرداخت نماید و شرکت مذکور نیز لوازم بدکی موجود در انبار پروژه را به شرکت پالایش نفت تبریز تحویل دهد. علی‌رغم انجام بخشی از توافقات فوق تا تاریخ این گزارش، آثار مالی آن به طور کامل در حسابها شناسایی نشده و هر چند اعمال تعدیلاتی از این بابت ضروری است، لیکن تعیین آثار دقیق آن بر صورتهای مالی گروه برای این سازمان میسر نمی‌باشد.
7. به شرح یادداشت توضیحی 4-39 صورتهای مالی، شرکت فرعی راه‌اندازی و بهره‌برداری صنایع نفت در سال مالی قبل، مبلغ 62/5 میلیون یورو ارز به اشخاص حقیقی و حقوقی مختلف به مبلغ 5ر649 میلیارد ریال فروخته است که اطلاعات لازم درخصوص کم و کیف آن دراختیار قرار نگرفته و به موجب مصوبه هیئت مدیره و تکلیف مجمع عمومی شرکت مذکور، اقدامات حقوقی علیه مدیر عامل وقت در جریان می‌باشد. لذا تعیین آثار احتمالی ناشی از ارائه مستندات مورد لزوم از این بابت بر صورتهای مالی گروه در شرایط حاضر برای این سازمان شایخص نمی‌باشد.
8. بخشی از اقلام پولی ارزی در شرکت‌ها‌های فرعی راه‌اندازی و بهره‌برداری صنایع نفت، توسعه صنایع نفت و انرژی قشم و عملیات اکتشاف نفت براساس نرخ‌های قابل دسترس در تاریخ صورت وضعیت مالی تسعیر نگردیده است. هرچند اعمال تعدیلاتی بابت موارد فوق بر صورتهای مالی گروه ضرورت دارد، لیکن به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات کامل در این خصوص، تعیین آثار دقیق آن بر صورتهای مالی مورد گزارش برای این سازمان میسر نمی‌باشد.
9. قرارداد شرکت حفاری نفت و گاز پرشیا قشم (شرکت فرعی) منعقد به شرکت مهندسی و توسعه سروک آذر (کارفرما) در ارتباط با حفاری دو حلقه چاه میدان نفتی آذر، به دلایل فنی قبل از اتمام پروژه با توافقات انجام شده با کارفرمای مزبور خاتمه و مبلغ قرارداد از 36/6 میلیون یورو به مبلغ 28/2 میلیون یورو کاهش یافته است. بدلیل افزایش هزینه ها و عدم امکان بازیافت مخارج انجام شده، زیان پروژه مذکور تا پایان سال مالی 1395 (یادداشت توضیحی 1-1-5) بالغ بر مبلغ 689 میلیارد ریال گردیده که جهت جبران زیانهای وارده به شرکت، ادعاهایی جمعاً به مبلغ 26 میلیون یورو علیه کارفرما مطرح شده که تاکنون به نتیجه نرسیده و مانده حسابهای کارفرما، در سرفصلهای پرداختنی تجاری و پیش‌دریافتهای گروه به ترتیب به مبالغ 162 میلیارد ریال و 74 میلیارد ریال، تعیین تکلیف نگردیده است. با توجه به موارد فوق، تعیین آثار احتمالی ناشی از تسویه حساب نهایی با کارفرما، برای این سازمان مشخص نمی‌باشد.
10. بهای تمام شده پروژه فازهای 9 و 10 پارس جنوبی به شرح یادداشت توضیحی 2-1-5 صورتهای مالی، شامل مبلغ 285 میلیارد ریال برآورد مخارج رفع نواقص، براساس صورت‌جلسه تنظیم شده در سال 1395 می‌باشد که مستندات مربوط به صحت و کفایت مخارج پیش‌بینی شده ارائه نشده است. مضافاً با توجه به تحویل قطعی پروژه یاد شده در ابتدای سال مالی 1397 (1397/1/18) و همچنین تنظیم اقرارنامه ترک ادعا با کارفرما (شرکت ملی نفت ایران) مبنی بر دریافت کلیه حقوق و مطالبات مربوط به پروژه مذکور، چگونگی تسویه مطالبات مربوط به پروژه مذکور عمدتاً شامل سپرده نزد کارفرما به مبلغ 169 میلیارد ریال (یادداشت توضیحی 19-1-2 صورتهای مالی) و سایر مطالبات از کارفرما به مبلغ 374 میلیارد ریال (که بخشی از مانده حساب شرکت ملی نفت ایران به شرح یادداشت توضیحی 11-1-26 صورتهای مالی را شامل می‌گردد) مشخص نمی‌باشد. مضافاً علی‌رغم اتمام عملیات مربوط به بخش مشترک پروژه مذکور با شرکت GS کره جنوبی در سنوات قبل و اعلام کتبی شرکت GS مبنی بر اینکه کلیه حسابهای فی‌مابین با شرکت مورد گزارش بعنوان شریک و همچنین با کارفرما تسویه گردیده، تا تاریخ این گزارش نتیجه مشارکت مذکور (سهم شرکت 35 درصد و سهم شرکت GS معادل 65 درصد)، مشخص نگردیده است. با توجه به مراتب فوق تعیین اثرات احتمالی ناشی از تسویه حساب با کارفرمای پروژه مذکور، بازیافت مطالبات فوق‌الذکر و آثار مالی مشارکت، بر صورتهای مالی مورد گزارش در حال حاضر برای این سازمان میسر نمی‌باشد.
11. 11-11-ا‌هم موارد قابل ذکر در خصوص پروژه NGL 3100 به شرح زیر می‌باشد:
- 1-11-1- باتوجه به یادداشت توضیحی 2-1-5 صورت های مالی، مخارج تحقق یافته انباشته پیمان NGL 3100 در شرکت اصلی تا پایان دوره مالی مورد گزارش مبلغ 7,777 میلیارد ریال (شامل هزینه‌های مالی و اداری تخصیص یافته به مبلغ 2,866 میلیارد ریال) می‌باشد که به استناد نامشخص بودن ماحصل پروژه، از این بابت سود و زیانی شناسایی نشده است. با توجه به تغییر کارفرمای پروژه یاد شده، طبق شواهد موجود جهت اجرای پروژه مذکور، قرارداد با کارفرمای جدید (شرکت پتروپالایش دهلران) امضاء شده، لیکن مستنداتی درخصوص اجرایی شدن آن، پذیرش مخارج انجام شده قبلی توسط کارفرمای مذکور و برآورد هزینه های اجرایی پروژه بطورکامل ارائه نگردیده است. با توجه به مطالب فوق، صحت تخصیص هزینه‌های مذکور و نحوه بازیافت مخارج انجام شده و آثار مالی تعدیلات احتمالی ناشی از آن بر صورتهای مالی مورد گزارش در حال حاضر برای این سازمان مشخص نمی‌باشد.
11. 2-11- در دوره مالی مورد گزارش و سال مالی قبل بابت تسهیلات اخذ شده شرکت از صندوق توسعه ملی با عاملیت بانک تجارت شعبه اسکان به مبلغ 9/40 میلیون یورو (یادداشت 2-6-1-27 صورتهای مالی)، هزینه مالی به مبلغ 3/6 میلیون یورو شناسایی نگردیده است. تعدیل حسابها بابت شناسایی مبلغ مذکور ضرورت دارد.
12. در سال مالی 1396 به استناد مکاتبات انجام شده در سال 1394، مبلغ 1ر070 میلیارد ریال بابت بهای 7,237 قلم موجودی انتقال یافته از پروژه فازهای 17 و 18 پارس جنوبی به پروژه فازهای 20 و 21 پارس جنوبی، از بهای تمام شده آن پروژه کسر و به بهای تمام شده پروژه فازهای 20 و 21 افزوده شده است. دراین رابطه طبق مستندات ارائه شده (مکاتبات و صورتجلسات پروژه‌ها)، موجودیهای مذکور مربوط به اقلام مازاد فازهای 9 و 10 پارس جنوبی بوده که در سالهای 1389 و 1390 به پروژه فازهای 17 و 18 و سپس در سال 1394 عیناً به فازهای 20-21 منتقل شده است. با توجه به عدم وجود سیستم‌حسابداری انبار و عدم دسترسی به مستندات قابل اتکا درخصوص مقادیر و ارزش موجودی‌های مذکور و سایر موجودیهای مربوط به تجهیزات پروژه‌ها، اثبات مصرف یا وجود و صحت ارزشیابی آنها برای این سازمان میسر نگردیده است.
13. طبق برگ های تشخیص، مالیات عملکرد سالهای 1394 لغایت 1396 شرکت اصلی مبلغ1,060 میلیارد ریال بابت اصل و 538 میلیارد ریال بابت جرائم و مالیات عملکرد سنوات 1391 الی 1396 شرکت‌های فرعی (عمدتاً شرکت‌های طراحی و مهندسی صنایع انرژی، عملیات اکتشاف نفت، حفاری نفت و گاز پرشیا قشم و تأمین دکل صبا)، جمعاً 503 میلیارد ریال بیش از ذخیره موجود در حسابها مطالبه گردیده که مورد اعتراض شرکت‌ها قرار گرفته است. همچنین بابت مالیات تکلیفی سال 1394 شرکت فرعی عملیات اکتشاف نفت به ترتیب مبالغ 163 و 27 میلیارد ریال و جهت مالیات بر ارزش افزوده سالهای 1390 الی 1396 شرکت‌های فرعی (شرکت‌های طراحی و مهندسی صنایع انرژی، عملیات اکتشاف نفت و توسعه صنایع نفت و انرژی قشم) مبلغ 905 میلیارد ریال مطالبه گردیده که به دلیل اعتراض شرکت‌ها، از این بابت نیز ذخیره‌ای در حسابها منظور نشده است. ضمناً مالیات عملکرد و مالیات بر ارزش افزوده سال 1397 گروه نیز تاکنون رسیدگی نشده و در شرکت اصلی علیرغم شناسایی مبلغ 220ر3 میلیارد ریال سود برای دوره 6 ماهه مورد گزارش، ذخیره ای بابت مالیات منظور نگردیده است. مضافاً در شرکت فرعی عملیات اکتشاف نفت و شرکت اصلی به ترتیب مبلغ 164 و 41 میلیارد ریال به حساب پیش‌پرداخت مالیات و همچنین مبلغ 130 میلیارد ریال از حساب هزینه‌های پروژه شرکت اصلی به حساب اعتبار مالیاتی منظور گردیده که شواهد پذیرش آن توسط حوزه مالیاتی ذیربط ارائه نشده است. باتوجه به مراتب فوق و درنظر گرفتن مقررات مالیاتی و سوابق مالیاتی گروه، احتساب ذخیره اضافی بابت موارد یاد شده ضروری می‌باشد، لیکن تعیین میزان قطعی آن موکول به اعلام نظر نهایی مراجع مالیاتی می‌باشد.
14. طبق مفاد بند 1-31 قرارداد با شرکت ملی نفت ایران (کارفرمای پروژه‌های فازهای 9 و 10، 17 و 18 و 20 و 21 پارس جنوبی) مالیات درآمد پروژه های مذکور بعهده کارفرما می‌باشد، لذا بابت مالیات تکلیفی موضوع ماده 104 ق.م.م تا پایان سال 1394، توسط کارفرما مبلغی از صوروضعیت‌های شرکت کسر نگردیده و معادل آن رأسا توسط کارفرما به سازمان امور مالیاتی پرداخت شده و فیش مالیاتی مربوط به شرکت ارائه گردیده که به حساب پیش‌پرداخت مالیات به طرفیت سرفصل پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها-کارفرمایان (یادداشت توضیحی 11-26 صورتهای مالی) به مبلغ 1,027 میلیارد ریال منظور و جهت تسویه بخشی از مالیات عملکرد شرکت استفاده شده است. با توجه به سودده بودن پروژه‌های فوق و اینکه مالیات بر درآمد آنها به عهده کارفرما می‌باشد، تعدیل حسابها ضروری است.

15. به شرح یادداشت توضیحي 8-19 صورتهای مالی، خالص مانده تهرانر نشده شرکتهای مشمول تلفیق به مبلغ 117ر1 میلیارد ریال می‌باشد که بدون تعیین ماهیت و رفع مغایرات مزبور، در سرفصل دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها منظور گردیده است. هر چند اصلاح حسابها از بابت موارد فوق ضروري است، لیکن به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات کافی، تعیین آثار مالی ناشی از آن بر صورتهای مالی تلفیقی گروه، برای این سازمان میسر نمی‌باشد.

16. صورتهای مالی حسابرسي (بررسي اجمالي) شده شرکتهای GP چین و شرکت فرعی ثبت شده در کشور عراق (جزء شرکتهای فرعی گروه مهندسي و ساختمان صنایع نفت دبي) ارائه نگردیده است. با توجه به مراتب فوق آثار احتمالي ناشی از رفع محدودیت‌های مذکور بر صورتهای مالی تلفیقی گروه برای این سازمان مشخص نمی‌باشد.

17. صورتهای مالی شرکت طراحی و ساختمان نفت (شرکت وابسته) برای دوره مالی 6 ماهه منتهی به 1398/6/31 ارائه نشده و در صورتهای مالی مورد گزارش، شناسایی سرمایه‌گذاری مزبور به روش ارزش ویژه براساس صورتهای مالی پایان سال 1397 آن شرکت صورت گرفته است. مضافاً طبق صورتهای مالی حسابرسي شده سال 1397 آن شرکت، سرفصل دریافتی‌ها شامل مبلغ 162 میلیارد ریال (معادل 1/5 میلیون یورو) طلب از شرکت فرعی شرکت مزبور و مبلغ 640 میلیارد ریال (معادل 57/3 میلیون درهم امارات) طلب از شرکت پوششی شرکت یاد شده می‌باشد که با توجه به انتقال وجوه توسط مدیر وقت شرکت پوششی، مبلغ 633 میلیارد ریال ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول در دفاتر شرکت وابسته از این بابت در حسابها منظور شده و براساس پرس‌وجو و شواهد موجود، تا تاریخ این گزارش نیز تعیین تکلیف نشده است. در خصوص ضرورت احتساب مطالبات مشکوک‌الوصول و کفایت آن و چگونگی وصول مطالبات یاد شده، اطلاعات و مستندات کافی در اختیار این سازمان قرار نگرفته است. لذا هرگونه آثار مالی مراتب فوق بر محاسبه ارزش ویژه سرمایه‌گذاری مذکور در صورتهای مالی گروه برای این سازمان مشخص نمی‌باشد.

نتیجه گیری مشروط

18.

براساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای 4 الی 6، 8-11، 13 الی 15 و همچنین به استثنای آثار تعدیلاتی که احتمالاً در صورت نبود محدودیت‌های مندرج در بندهای 3، 7، 9، 10، 11-1، 12، 16 و 17 ضرورت می‌یافت، این سازمان به موردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده در بالا، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تأکید بر مطالب خاص

19. مبلغ 5/45 میلیون دلار معادل 5,020 میلیارد ریال مانده تسهیلات ارزی اخذ شده از بانک استاندارد چارتر مربوط به تسهیلات اخذ شده در سال های 2002 و 2004 میلادی از بانک مذکور (به مبلغ کل 136 میلیون دلار با نرخ بهره %4 + Libor و سررسید نهایی 31 دسامبر 2007 و پیش بینی 2% جریمه تأخیر) بابت پرداخت 10% سهم شرکت در طرح توسعه میدان نفتی سروش و نوروز با شرکت شل می‌باشد. با توجه به یادداشت 1-6-27 و اطلاعات موجود، قرارداد توسعه میدان نفتی سروش و نوروز به صورت بیع متقابل بوده و اقساط تسهیلات اخذ شده از بانک استاندارد چارتر نیز، بایستی از محل فروش و عایدات میدان نفتی مذکور تسویه گردد که در این رابطه به شرح یادداشت 2-1-5 در سنوات قبل مبلغ 1,468 میلیارد ریال درآمد و مبلغ 1,680 میلیارد ریال هزینه پیمان شناسایی شده است. با توجه به مراتب فوق و عدم تعیین تکلیف قرارداد مشارکت در پروژه مذکور، چگونگی تسویه وام ارزی، میزان سهم سود شرکت از مشارکت و صحت تعهدات شناسایی شده منوط به تعیین تکلیف آتی می‌باشد.

20. توجه استفاده کنندگان را به یادداشت توضیحي 3-39 صورتهای مالی که در آن ادعای مطرح شده بر علیه شرکت ZPEC توصیف گردیده، جلب می‌نمایند.

21. 21- اظهارنظر این سازمان در اثر مفاد بندهای 1-21 الی 3-21 زیر مشروط نشده است.

21-1- باتوجه به یادداشت‌های توضیحي 3-2-1 و 4-2-1-5 صورتهای مالی، مبلغ 5/410 میلیون دلار به استناد ابلاغ مصوبه هیأت‌مدیره شرکت ملی نفت ایران، مبلغ 90 میلیون دلار بابت صورت وضعیت optional (که دعای شرکت درخصوص آن درهيات حل اختلاف شرکت ملی نفت ایران در جریان می‌باشد)، مبلغ 4/32 میلیون دلار بابت هزینه های ریزش ارز و مبلغ 48 میلیون دلار بابت صورت وضعیت‌های در جریان بررسی ارایه شده به کارفرما، به سقف مبلغ قرارداد فاز 20 و 21 پارس جنوبی و همچنین مبلغ 2/27 میلیون دلار علی‌الحساب اخذ شده از کارفرما بابت اضافه‌کاری در پروژه فازهای 17 و 18 پارس جنوبی، به سقف درآمدی قراردادهای پروژه‌های در جریان شرکت، در دوره مالی مورد گزارش و سنوات قبل اضافه گردیده که پی‌گیری ایجاد شرایط برای تنظیم الحاقیه قرارداد آنها، درجریان است.

21-2- همان‌طور که در یادداشت توضیحي 5-2-1-5 صورتهای مالی منعکس می‌باشد، بهای تمام شده تکمیل پروژه رامشیر معادل کل درآمد آن طبق قرارداد منعقد به مبلغ 260ر19 میلیارد ریال (بدون سود و زیان) برآورد گردیده است.

21-3- همان گونه که در یادداشت‌های توضیحي 6-19 و 5-19 صورتهای مالی منعکس می‌باشد، مطالبات سود سهام از برخی شرکت‌های سرمایه پذیر و همچنین سایر مطالبات از شرکت‌های تأمین دکل صبا و سروک آذر به حیطه وصول در نیامده که در جریان پی‌گیری است.

سایر موارد

22. ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در موارد زیر رعایت نشده است:

22-1- انتشار و افشای صورتهای مالی سالانه حسابرسی شده شرکت اصلی و تلفیقی گروه، گزارش فعالیت هیأت مدیره، صورتهای مالی 3 و 6 ماهه حسابرسی نشده، صورتهای مالی میان دوره‌ای 6 ماهه حسابرسی شده تلفیقی گروه، صورتهای مالی سالانه حسابرسی شده برخی شرکتهای تحت کنترل، افشای فوری تصمیمات مجمع عمومی (عملکرد سال 1397)، تغییر نمایندگان اشخاص حقوقی عضو هیئت مدیره (تغییر نماینده شرکت سرمایه‌گذاری هامون سپاهان)، معاملات موضوع ماده 129، دعاوی مهم له یا علیه شرکت و آرایه صورتجلسه مجامع عمومی به مرجع ثبت شرکتها، در مواعد مقرر طبق دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات.

22-2 - پرداخت سود تقسیم شده مصوب مجمع عمومی، ظرف مهلت قانونی مقرر در ماده 240 اصلاحیه قانون تجارت و طبق برنامه اعلام شده (ماده 5 دستورالعمل انضباطی ناشران غیر بورسی و غیر فرابورسی).

120 اسفند 1398

سازمان حسابرسی

1398/12/26 13:24:55		[Soleiman Seraj] Sign	مدیر گروه سازمان حسابرسی
1398/12/26 14:49:01		[Ali Meshkani] Sign	مدیر ارشد سازمان حسابرسی
1398/12/26 14:51:01		[Faraj Lotfollahi] Sign	عضو هیئت عامل سازمان حسابرسی

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۲۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۲۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
عملیات در حال تداوم:				
درآمدهای عملیاتی	۶,۳۳۶,۰۵۹	۵,۱۳۹,۱۷۰	۸,۰۷۵,۷۴۵	۳۲
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۴,۸۴۷,۳۰۱)	(۳,۳۵۴,۳۶۳)	(۷,۶۷۴,۵۶۴)	(۴۵)
سود (زیان) ناخالص	۱,۳۸۸,۷۵۸	۱,۷۷۴,۸۰۸	۴۰۱,۱۸۱	(۳۲)
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۲۳۲,۹۶۰)	(۱۸۹,۷۷۷)	(۴۱۶,۰۱۳)	(۲۳)
هزینه کاهش ارزش دریافتی‌ها (هزینه استثنایی)	۰	۰	۰	
سایر درآمدها	۰	۰	۸۶۷,۷۱۹	
سایر هزینه‌ها	(۱,۱۴۴,۳۵۳)	(۱,۳۷۱,۴۷۱)	(۴۱۸,۵۰۶)	۱۷
سود (زیان) عملیاتی	۱۱,۵۴۵	۳۱۳,۵۶۰	۴۳۴,۳۸۳	(۹۵)
هزینه‌های مالی	(۳۳۸,۲۶۳)	(۳۳۳,۵۸۳)	(۴۶۶,۰۳۵)	(۵)
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	۰	
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	۳,۵۴۷,۱۱۷	۱۶۴,۳۴۸	۹۶۸,۰۹۴	۳,۰۶۰
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۳,۲۳۰,۳۹۹	۵۴,۳۲۶	۹۳۶,۴۴۱	۵,۸۳۹

				هزینه مالیات بر درآمد:
				سال جاری
				سال‌های قبل
۵,۸۳۹	۹۳۶,۴۴۱	۵۴,۲۲۶	۳,۲۲۰,۳۹۹	سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم
				عملیات متوقف شده:
				سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده
۵,۸۳۹	۹۳۶,۴۴۱	۵۴,۲۲۶	۳,۲۲۰,۳۹۹	سود (زیان) خالص
				سود (زیان) پایه هر سهم
				عملیاتی (ریال)
				غیرعملیاتی (ریال)
				ناشی از عملیات در حال تداوم
				ناشی از عملیات متوقف شده
				سود (زیان) پایه هر سهم
				سود (زیان) خالص هر سهم- ریال
				سرمایه
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 ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود (زیان) خالص	(۱,۳۸۶,۱۵۰)	۱,۴۸۲,۳۵۳	۲,۹۷۵,۳۴۳	--
سایر اقلام سود و زیان جامع:				
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	۰	
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۹۳,۲۱۷	۳۷,۸۰۲	۳۱,۶۱۹	۱۴۷
مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع	۰	۰	۰	
سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات	۹۳,۲۱۷	۳۷,۸۰۲	۳۱,۶۱۹	۱۴۷
سود (زیان) جامع سال	(۱,۲۹۲,۹۳۳)	۱,۵۲۰,۱۵۵	۳,۰۰۶,۸۶۳	--

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	۳,۰۸۹,۴۹۰	۳,۱۱۱,۴۵۵	۳,۰۳۹,۱۳۳	(۱)
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	
دارایی‌های نامشهود	۴,۰۹۹	۴,۳۵۱	۳,۳۵۵	(۴)
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۵,۷۸۵,۰۵۵	۵,۰۴۸,۳۴۹	۳,۷۳۳,۳۱۴	۱۵
دریافتی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	
سایر دارایی‌ها	۱۶,۳۰۳,۱۷۳	۱۳,۳۳۳,۳۰۷	۷,۳۵۳,۵۰۳	۳۳
جمع دارایی‌های غیرجاری	۲۴,۱۸۰,۸۱۷	۲۰,۳۹۷,۳۶۲	۱۳,۰۱۸,۳۹۳	۱۹
دارایی‌های جاری				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۳,۴۳۳,۵۱۰	۳,۳۶۸,۸۷۳	۵,۲۴۳,۱۰۷	۴۴
موجودی مواد و کالا	۶۴,۳۹۶	۳۹,۳۸۳	۳۷,۰۹۳	۱۳۰
دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها	۴۶,۰۸۱,۴۵۶	۳۳,۴۵۶,۳۰۴	۱۴,۳۷۵,۵۸۵	۳۸
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۵۶۳,۶۴۶	۳۹۰,۶۹۵	۵۴۶,۵۵۷	۴۴
موجودی نقد	۸,۶۷۳,۱۴۹	۶,۳۳۵,۳۷۰	۵,۳۵۶,۸۴۸	۳۹
	۵۸,۸۰۳,۱۵۷	۴۳,۴۸۰,۴۲۴	۳۵,۴۴۸,۱۸۹	۳۸
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	۰	
جمع دارایی‌های جاری	۵۸,۸۰۳,۱۵۷	۴۳,۴۸۰,۴۲۴	۳۵,۴۴۸,۱۸۹	۳۸
جمع دارایی‌ها	۸۳,۹۸۳,۹۷۴	۶۳,۸۷۷,۷۸۶	۳۷,۴۶۶,۴۸۳	۳۳
حقوق مالکانه و بدهی‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمایه	۳,۵۱۹,۰۴۳	۳,۵۱۹,۰۴۳	۳,۵۱۹,۰۴۳	۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰	۰	
صرف سهام	۰	۰	۰	
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	
اندوخته قانونی	۳۵۱,۹۰۴	۳۵۱,۹۰۴	۳۵۱,۹۰۴	۰
سایر اندوخته‌ها	۰	۰	۰	
مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها	۰	۰	۰	
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	۰	
سود (زیان) انباشته	۵,۳۹۶,۰۳۶	۳,۳۳۷,۵۳۱	۱,۴۹۰,۸۵۳	۱۳۸
سهام خزانه	۰	۰	۰	
جمع حقوق مالکانه	۸,۰۶۶,۹۷۳	۵,۰۹۸,۴۷۷	۴,۲۶۱,۷۹۸	۵۸
بدهی‌ها				
بدهی‌های غیرجاری				

				دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود
				پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود
				دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
				پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
				دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در املاک
۳۷	۰	(۱,۱۶۸,۵۵۷)	(۷۳۶,۷۰۸)	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک
--	۱۵۵,۸۶۲	۱۶۹,۹۸۵	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
--	۰	۰	(۱۷۱,۹۵۱)	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از سود تسهیلات اعطایی به دیگران
(۵۶)	۲۴۱,۷۲۷	۲۲۸	۱۰۰	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام
۹۹	۲۳۹,۵۲۸	۲۳۲,۶۵۲	۴۶۵,۳۸۳	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها
۳۶	۱,۶۲۰,۸۲۰	(۷۷۵,۷۴۱)	(۴۹۳,۸۱۴)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
--	(۳,۱۲۰,۱۲۸)	۹۴۷,۵۱۳	(۳,۰۳۱,۰۳۳)	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی
				جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه
	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه
(۹۶)	۳۰,۲۵۵,۰۰۸	۲۵,۹۷۶,۴۶۴	۹۳۴,۴۸۰	دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات
۹۷	(۲۸,۷۰۰,۰۰۰)	(۲۴,۷۰۰,۰۰۰)	(۷۰۰,۰۰۰)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات
۷۴	(۵۴۰,۳۵۱)	(۴۸۱,۰۶۸)	(۱۳۶,۰۰۰)	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
--	(۷۴۰,۶۵۶)	(۷۱۵,۳۰۶)	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام
۳۳	۲۷۴,۱۰۱	۸۰,۰۹۰	۹۸,۴۸۰	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
--	(۳,۸۵۶,۰۳۷)	۱,۰۳۷,۶۰۳	(۱,۹۳۲,۵۵۳)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۱۹	۵,۳۵۶,۸۴۸	۵,۳۵۶,۸۴۸	۶,۲۳۵,۲۷۰	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۱۶۳	۳,۸۳۴,۴۴۹	۱,۶۷۰,۵۲۶	۴,۳۶۹,۴۳۳	تاثیر تغییرات نرخ ارز

۹	۶,۳۳۵,۳۷۰	۷,۹۵۴,۹۷۷	۸,۶۷۳,۱۴۹	مانده موجودی نقد در پایان سال
	۳,۳۹۴,۳۱۳	۰	۳۵	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				