

شرکت: شرکت خدمات بندري پلي اکريل ماهشهر (سهامي خاص)	سرمایه ثبت شده: 160,000
نماد: شبلي7	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1398/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/09/30	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	شرکت خدمات بندري پلي اکريل ماهشهر (سهامي خاص)
بند مقدمه	
1. صورتهای مالی شرکت خدمات بندري پلي اکريل ماهشهر (سهامي خاص) شامل ترازنامه به تاریخ 30 آذر ماه 1398 و صورتهای سود و زیان و جریان وجه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحي 1 تا 25 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
2. مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت 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 بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.	
بند مسئولیت حسابرس	
3. مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای 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 افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی به فضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه، 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 اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر مشروط نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است. همچنین این مؤسسه به عنوان 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. مانده 10 فقره از حسابهای بانکی (غیر فعال)، دریافتنی های تجاری و غیر تجاری به مبلغ 10,508 میلیون ریال که عمدتاً شامل سپرده بیمه دریافتنی از شرکت پترو تجارت هرمزان و مطالبات از شرکت تهنو سرویس و پرداختنی های تجاری و غیرتجاری به مبلغ 4,082 میلیون ریال به صورت راکد و نقل از سنوات قبل می باشد. (یادداشت‌های توضیحی 3 ، 5 و 11 صورتهای مالی) به دلیل فقدان مدارک و مستندات کافی تعیین هرگونه تعدیلات احتمالی که در صورت وصول و تسویه موارد فوق بر صورتهای مالی ضرورت می یافت، برای این مؤسسه مشخص نمی‌باشد.
5. پاسخ تاییدیه های ارسالی جهت دریافتنی های تجاری و غیر تجاری به مبلغ 7,706 میلیون ریال مربوط به شرکت پتروشیمی تبریز و وکیل حقوقی شرکت تا تاریخ تهیه گزارش واصل نگردیده است. (یادداشت توضیحی 5 صورتهای مالی) لذا، تعیین هرگونه تعدیلات احتمالی که در صورت دریافت پاسخ تاییدیه های فوق الذکر بر صورتهای مالی مورد گزارش ضرورت می یافت، برای این مؤسسه میسر نگردیده است.

اظهار نظر مشروط

6. به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای 4 و 5، وضعیت مالی شرکت خدمات بندری پلی اکریل ماهشهر (سهامی خاص) در تاریخ 30 آذر ماه 1398 و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تاکید بر مطالب خاص

7. به شرح یادداشت توضیحی 12 صورتهای مالی، شرکت جهت سال مالی مورد گزارش با توجه به معافیت تبصره 4 و 7 ماده 105، ماده 143 مکرر و 145 قانون مالیات مستقیم ذخیره مالیات محاسبه و در حسابها منظور گردیده است. شایان ذکر اینکه دفاتر شرکت جهت سال مالی منتهی به 30 آذر ماه 1397 مورد بررسی مقامات مالیاتی قرار نگرفته و جهت مالیات عملکرد سال مالی منتهی به 30 آذر ماه 1394 مبلغ 5,252 میلیون ریال توسط اداره امور مالیاتی برگ تشخیص صادر گردیده که شرکت از این بابت مبلغ 3,941 میلیون ریال مالیات پرداخت و در حسابها ذخیره در نظر گرفته است و نسبت به ما به التفاوت به مبلغ 1,311 میلیون ریال ذخیره ای در حسابها منظور ننموده است. با توجه به موارد فوق بدهی مالیات شرکت برای سالهای مالی مذکور و همچنین، بدهی مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده به مبلغ 734 میلیون ریال (یادداشت توضیحی 11 صورتهای مالی) مشخص نبوده و منوط به اعلام نظر قطعی مقامات اداره امور مالیاتی می‌باشد.

سایر بندهای توضیحی

8. صورتهای مالی سال مالی منتهی به 30 آذر ماه 1397 شرکت توسط مؤسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ 29 بهمن 1397 آن مؤسسه نسبت به صورتهای مالی مزبور نظر "مشروط" اظهار شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

9. مفاد ماده 106 اصلاحیه قانون تجارت و 24 اساسنامه در خصوص ثبت صورتجلسه مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام مورخ 1397/12/14 در مرجع ثبت شرکتها و آگهی آن در روزنامه رسمی در مورد انتخاب اعضاء هیئت مدیره، بازرسان و تصویب صورتهای مالی رعایت نگردیده است.

10. مفاد مواد 124 و 128 اصلاحیه قانون تجارت و ماده 45 اساسنامه در خصوص تعیین حدود اختیارات و آگهی آن در مرجع ثبت شرکتها و مفاد ماده 46 اساسنامه در خصوص امضاهای مجاز شرکت رعایت نگردیده است.

11. شرکت فاقد برخی آیین نامه های داخلی مورد نیاز از جمله نحوه دریافت و پرداخت وجوه، تنخواه گردان، معاملات و استخدامی می باشد.

12. طبق یادداشت 3-7 و 22 صورتهای مالی تعداد 524,371,867 سهم از سهام شرکت پلی اکریل و یک فقره سفته به مبلغ 1,150,000 میلیون ریال در وثیقه تسهیلات دریافتی شرکت پلی اکریل ایران از بانکها و موسسات مالی می باشد.

13. توجه مجمع عمومی صاحبان سهام به سایر موارد به شرح زیر جلب می شود:

13-1 طبق یادداشت توضیحی 18 صورتهای مالی مقدار 3,952 کیلوگرم اکریلو نیتریل به مبلغ 1,657 میلیون ریال به عنوان کسری موجودی در پایان سال مالی در حسابها محاسبه گردیده است و در سرفصل سایر هزینه های عملیاتی منظور گردیده است. همچنین میزان 49 تن اکریلو نیتریل از سنوات قبل مورد ادعای شرکت تولیدات پتروشیمی قائد بصیر می باشد.

13-2 به دلیل مسدود بودن حسابهای بانکی شرکت، در سال مالی مورد گزارش، حجم عمده ای از دریافتها و پرداختهای شرکت، از طریق حساب بانکی متعلق به مسئول مالی شرکت صورت پذیرفته است.

14. معاملات مندرج در یادداشت توضیحی 23 صورتهای مالی به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری رعایت شده است. لکن معاملات صورت گرفته (خصوصا اجاره یک واحد مخزن) در روال خاص عملیات قیما بین شرکتها ی گروه و وابسته صورت گرفته است.

15. گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این مؤسسه 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 نگردیده است

16. در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی 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، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای عدم اقدام عملی در مورد رعایت مفاد قانونی مبارزه با پولشویی، آیین نامه اجرایی آن و دستورالعمل های مرتبط، از جمله آموزش کارکنان جهت آشنایی با قانون، تشکیل واحد مبارزه با پولشویی در شرکت و معرفی آن به دبیرخانه ذیربط، این مؤسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

21 بهمن 1398

موسسه حسابرسی کاربرد تحقیق

1398/12/10 13:57:37	800061	[Mansor Azamnia] Sign	شریک موسسه کاربرد تحقیق
1398/12/10 14:02:41		[Seyed Mansour Yazdaniyan] Sign	مدیر موسسه کاربرد تحقیق

نرازنامه

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به	پایان سال مالی قبل	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به	پایان سال مالی قبل	درصد تغییرات
	۱۳۹۸/۰۹/۳۰	۱۳۹۷/۰۹/۳۰					
دارایی ها				بدهی ها و حقوق صاحبان سهام			
دارایی های جاری				بدهی های جاری			
موجودی نقد	۳,۱۷۲	۵,۳۲۴	(۴۰)	پرداختنی های تجاری	۰	۰	
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۱۶۸	۱۶۸	۰	پرداختنی های غیرتجاری	۶۳,۶۳۷	۵۶,۹۸۸	۱۰
دریافتنی های تجاری	۳۷,۵۸۵	۴۱,۳۱۷	(۹)	مالیات پرداختنی	۱,۷۴۳	۳,۵۳۷	(۵۱)

دریافتنی‌های غیرتجاری	۰	۰	سود سهام پرداختنی		۰	
موجودی مواد و کالا	۳۳۹	۸۴۰	تسهیلات مالی (۶۱)			
پیش پرداخت‌ها و سفارشات	۰	۰	ذخایر		۰	
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	پیش‌دریافت‌های جاری		۰	
جمع دارایی‌های جاری	۴۱,۲۵۴	۴۷,۵۴۹	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش (۱۳)			
دارایی‌های غیرجاری			جمع بدهی‌های جاری			
دریافتنی‌های بلندمدت	۰	۰	بدهی‌های غیرجاری		۰	
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۱۸۷,۳۸۴	۱۸۹,۸۶۶	پرداختنی‌های بلندمدت (۱)			
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	پیش‌دریافت‌های غیرجاری		۰	
دارایی‌های نامشهود	۱,۳۰۲	۱,۳۰۲	تسهیلات مالی بلندمدت	۰		
دارایی‌های ثابت مشهود	۴۶,۴۷۳	۴۵,۶۳۱	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳		
سایر دارایی‌ها	۱,۴۹۵	۱,۳۳۵	جمع بدهی‌های غیرجاری	۳۳		
جمع دارایی‌های غیرجاری	۲۳۶,۵۵۴	۲۳۷,۹۱۴	جمع بدهی‌ها (۱)			
			حقوق صاحبان سهام			
			سرمایه			
			افزایش (کاهش) سرمایه در جریان			
			صرف (کسر) سهام			
			سهام خزانه			
			اندوخته قانونی			
			سایر اندوخته‌ها			
			مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های نگهداری شده برای فروش			
			مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها			
			تفاوت تسعیر ناشی از تبدیل به واحد پول گزارشگری			
			اندوخته تسعیر ارز دارایی‌ها و بدهی‌های شرکت‌های دولتی			
			سود (زیان) انباشته			
			جمع حقوق صاحبان سهام			
جمع دارایی‌ها	۲۷۷,۸۰۸	۲۸۵,۴۶۳	جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام (۳)			

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	درصد تغییرات
	جهت ارائه به حسابرسان	حسابرسی شده	
سود (زیان) خالص			
درآمدهای عملیاتی	۶۳,۸۲۷	۵۱,۱۰۹	۲۵

۳۵ ۳	(۳۵,۴۷۰) ۱۵,۶۳۹	(۴۷,۷۶۹) ۱۶,۰۵۸	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی سود (زیان) ناخالص
۶	(۹,۰۹۳)	(۹,۶۱۹)	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
	۰	۰	سایر درآمدهای عملیاتی
(۵۵)	(۳,۷۱۳)	(۱,۶۵۷)	سایر هزینه‌های عملیاتی
۶۹	۳,۸۳۳	۴,۷۸۳	سود (زیان) عملیاتی
	۰	۰	هزینه‌های مالی
	۰	۰	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها
(۸۵)	۳۱,۶۱۸	۴,۷۸۷	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه
(۷۲)	۳۴,۴۵۱	۹,۵۶۹	سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
(۷۸)	(۴,۹۹۴)	(۱,۰۷۸)	مالیات بر درآمد
(۷۱)	۳۹,۴۵۷	۸,۴۹۱	سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم
	۰	۰	سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی
(۷۱)	۳۹,۴۵۷	۸,۴۹۱	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
			گردش حساب سود (زیان) انباشته
(۷۱)	۳۹,۴۵۷	۸,۴۹۱	سود (زیان) خالص
(۵۹)	۱۱۹,۸۵۰	۴۸,۹۴۸	سود (زیان) انباشته ابتدای دوره
	۰	۰	تعدیلات سنواتی
(۵۹)	۱۱۹,۸۵۰	۴۸,۹۴۸	سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده
(۸۰)	(۹۹,۸۰۰)	(۳۰,۰۰۰)	سود سهام مصوب
	۰	۰	تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته
۴۴	۳۰,۰۵۰	۲۸,۹۴۸	سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته
	۰	۰	انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام
(۲۴)	۴۹,۵۰۷	۳۷,۴۳۹	سود قابل تخصیص
--	(۵۵۹)	۰	انتقال به اندوخته قانونی
	۰	۰	انتقال به سایر اندوخته‌ها
(۲۴)	۴۸,۹۴۸	۳۷,۴۳۹	سود (زیان) انباشته پایان دوره

سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	۵۳	۱۸۴	(۷۱)
سرمایه	۱۶۰,۰۰۰	۱۶۰,۰۰۰	۰
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

جریان وجوه نقد

کلیه میبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	درصد تغییرات
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	
فعالیت‌های عملیاتی			
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- عادی	۱۷,۳۸۸	(۱۲,۹۹۸)	--
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- استثنایی	۰	۰	
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	۱۷,۳۸۸	(۱۲,۹۹۸)	--
بازده سرمایه گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی			
سود سهام دریافتی	۲۵	۱۷	۴۷
سود پرداختی بابت استقراض	۰	۰	
سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۲۵۸	۲۴۲	۷
سود سهام پرداختی	(۲۰,۰۰۰)	(۲۷,۸۶۹)	(۲۸)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی	(۱۹,۷۱۷)	(۲۷,۶۱۰)	(۲۹)
مالیات بر درآمد			
مالیات بر درآمد پرداختی	(۲,۸۶۳)	(۴,۲۶۵)	(۳۳)
فعالیت‌های سرمایه گذاری			
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۲۵۳	--
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۴,۰۵۴)	(۱,۷۹۸)	۱۲۵
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود	۰	۰	
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود	۰	۰	
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۷,۰۸۴	۴۹,۶۶۱	(۸۶)
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	۰	۰	

جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	۳,۰۳۰	۴۸,۱۱۶	(۹۴)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی	(۲,۱۶۱)	۳,۲۴۳	--
فعالیت‌های تأمین مالی			۰
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	۲,۰۰۰	--
بازپرداخت اصل استقراض	۰	(۱,۵۰۰)	--
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی	۰	۵۰۰	--
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	(۲,۱۶۱)	۳,۷۴۳	--
موجودی نقد در ابتدای دوره	۵,۳۲۴	۱,۵۸۱	۲۳۷
تأثیر تغییرات نرخ ارز	۹	۰	
موجودی نقد در پایان دوره	۳,۱۷۲	۵,۳۲۴	(۴۰)
مبادلات غیرنقدی	۱۲۹	۹,۴۸۰	(۹۹)
در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۸/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۷/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			