

بسمه تعالی

**گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت پالایش میعانات گازی آدیش جنوبی (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری**

گزارش نسبت به صورت‌های مالی

مقدمه

۱- صورت‌های مالی شرکت پالایش میعانات گازی آدیش جنوبی (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰ و صورت‌های تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ الی ۲۰ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی

۲- مسئولیت تهیه صورت‌های مالی یادشده 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 صورت‌ها، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی

۳- مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی یادشده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند، این موسسه 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 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 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 موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر مشروط نسبت به صورت‌های مالی، کافی و مناسب است.

موسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشامنش (حسابداران رسمی)
گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی - ۱۳۹۱
شرکت پالایش میعانات گازی آدیش جنوبی (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری

همچنین این موسسه به عنوان بازرسی 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

۴- به موجب قرارداد EPC فی مابین با شرکت پالایش میعانات گازی آدیش جنوبی و شرکت خارجی Energy&Water بعنوان ذینفع اول گشایش اعتباراسنادی شماره TMB/۹۶۱۰۹۳۶۳ با بانک صنعت ومعدن، مقرر گردید سه در صد کارمزد بر مبنای صورتحساب های تامین کنندگان کالا و خدمات، به شرکت مذکور پرداخت گردد که اقدامی جهت شناسایی کارمزد مربوطه در سال مالی مورد گزارش صورت نگرفته است. همچنین پیش پرداخت های سرمایه موضوع یادداشت توضیحی ۸-۵ صورت های مالی در پایان سال مالی مورد گزارش شامل مبلغ ۵۰۰ میلیارد ریال پیش پرداخت به شرکت مذکور در سنوات قبل می باشد. در این خصوص علاوه بر اینکه به موجب پاسخ تائیدیه دریافتی از شرکت خارجی یادشده، مبلغ مذکور مورد تائید طرف مقابل قرار نگرفته، تا تاریخ این گزارش نسبت به تعیین تکلیف مبلغ فوق الذکر نیز، اقدام نگردیده است. لذا اگرچه تعدیلاتی قطعی از این بابت بر صورتهای مالی مورد گزارش ضرورت می نماید، اما به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات و مدارک کافی، تعیین میزان آن در حال حاضر امکانپذیر نمی باشد.

۵- به شرح یادداشت توضیحی ۱۲-۷-۵ صورتهای مالی، برآورد اولیه طرح ساخت پالایشگاه میعانات گازی آدیش جنوبی در منطقه ویژه اقتصادی انرژی پارس، جمعا به مبلغ حدود ۱۱,۷۹۰ میلیارد ریال (شامل بخش ریالی به مبلغ حدود ۱,۰۱۳ میلیارد ریال و بخش ارزی به مبلغ حدود ۳۵۲ میلیون دلار امریکا) بالغ گردیده بود. بنا به طرح مذکور (فراگیر پالایش سیراف) مقرر شده بود که در کنار ۸ پالایشگاه دیگر، شرکت زیر ساخت فراگیر پالایش سیراف اقدام به فعالیت هایی از جمله ایجاد تاسیسات یوتیلیتی نظیر آب، برق و غیره نماید که شرکت مورد گزارش، جمعا مبلغ ۱۶۰ میلیارد ریال (موضوع یادداشت توضیحی ۷ صورتهای مالی) از این بابت در سنوات قبل، در شرکت یادشده سرمایه گذاری (شامل علی الحساب سرمایه پرداختی) نموده است. در ادامه به دلیل عدم پیشرفت لازم در عملیاتی شدن اهداف شرکت سرمایه پذیر مذکور، مدیریت شرکت مورد گزارش تصمیم به برنامه ریزی و ایجاد واحدهای جانبی (از جمله سرمایه گذاری در احداث نیروگاه اختصاصی برق توسط خود) نموده است. از اینرو با توجه به بروز رسانی های انجام شده در برنامه اولیه اجرای طرح و همچنین تاخیرات بوجود آمده در طول دوران اجرای آن، هزینه کل پروژه ساخت پالایشگاه میعانات گازی به شرح یادداشت توضیحی ۱۰-۷-۵ صورتهای مالی، جمعا به مبلغ حدود ۹۵,۵۳۷ میلیارد ریال (هزینه تکمیل بدون احتساب هزینه انجام شده تا پایان سال ۱۴۰۰ مبلغ ۳۴۰,۵۱۱ میلیارد ریال) برآورد شده است. با توجه به موارد برشمرده فوق و با امعان نظر به سپری شدن مدت زمان زیادی از آخرین برآوردهای بعمل آمده جهت اجرای طرح و افزایش هزینه های ساخت در سنوات اخیر ناشی از عوامل متعدد از جمله افزایش نرخ ارز و نحوه خرید

تجهیزات مورد نیاز، بازیافت مخارج انجام شده (با توجه به میزان پیشرفت پروژه) جهت اجرای طرح، منوط به تهیه گزارش مطالعات امکان سنجی طرح بروزرسانی شده می باشد. از این رو، درغیاب اطلاعات مذکور، آثار تعدیلات احتمالی ناشی از این موارد بر صورتهای مالی مورد گزارش، در حال حاضر مشخص نمی باشد.

اظهار نظر مشروط

۶- به نظر این موسسه، به استثنای آثارمورد مندرج در بند ۴ و همچنین به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند ۵، صورتهای مالی یاد شده دربالا وضعیت مالی شرکت پالایش میعانات گازی آدیش جنوبی (سهامی خاص) - قبل از بهره برداری در تاریخ ۱۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰ و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبههای بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

سایر بندهای توضیحی

۷- در سال مالی مورد گزارش، برخی مراودات ارزی و ریالی بنابه دلایلی از جمله تحریم های بین المللی، حسب مورد از طریق صرافی و یا توسط سهامداران شرکت انجام گرفته است. در این خصوص، بررسی های این موسسه محدود به اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیریت شرکت مورد گزارش می باشد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرسی قانونی

۸- موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اساسنامه و اصلاحیه قانون تجارت به شرح زیر می باشد:

۸-۱- مفاد ماده ۲۵ اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر صدور اوراق سهام جدید پس از افزایش سرمایه.

۸-۲- مفاد مواد ۱۲۴ و ۱۲۸ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص تعیین حدود اختیار مدیر عامل توسط هیات مدیره و ثبت آن نزد مرجع ثبت شرکت ها.

۸-۳- مفاد ماده ۱۴۸ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص رعایت حقوق صاحبان سهام به طوریکسان به دلیل تامین مالی پروژه توسط برخی سهامداران و مدیران اجرایی طی سال مالی مورد گزارش، به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱۲ صورتهای مالی.

۸-۴- درارتباط با تکالیف تعیین شده درجلسه مجمع عمومی سالانه سال قبل، صورت خلاصه مذاکرات مزبور که تعیین کننده تکالیف باشد، به رویت نرسیده است.

۹- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱۸ صورت های مالی به عنوان کلیه معاملات مشمول مفاد ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیات مدیره شرکت به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیات مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری رعایت شده است. بعلاوه معاملات مذکور در چارچوب روابط متداول فیما بین اشخاص وابسته انجام گردیده است.

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشامنش (حسابداران رسمی)
گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی - ۱۴۱۰
شرکت پالایش میعانات گازی آدیش جنوبی (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری

۱۰- گزارش هیات مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مالی مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیات مدیره باشد، جلب نشده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۱- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان و همچنین آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مذکور، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای مشتمل بر شناسایی کامل اشخاص حقیقی و حقوقی، استقرار واحد مبارزه با پولشویی و معرفی نماینده و مسئول مربوط به واحد اطلاعات واحد مالی، نگهداری کامل اطلاعات طرفهای معامله با واحد مورد رسیدگی، تفکیک وظایف، آموزش کارکنان و تدوین و ابلاغ دستورالعمل اجرایی به کارکنان، این مؤسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یادشده، برخورد ننموده است. ضمن آنکه به دلیل آماده نبودن زیرساخت های لازم، کنترل کامل رعایت مفاد دستورالعمل و آیین نامه مزبور، برای این مؤسسه مقدور نگردیده است.

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشامنش
(حسابداران رسمی)

۵ مرداد ماه ۱۴۰۱

حمیدرضا عرفی

قاسم یاحقی

شماره عضویت: ۸۱۱۰۴۶

شماره عضویت: ۸۰۰۹۰۸