

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 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.

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- با استناد به گزارش هیئت مدیره، برآورد اولیه طرح اگر چه بصورت ارزی و ریالی (سهم ارزی ۳۵۲ میلیون دلار شامل ۲۵۰ میلیون دلار از صندوق توسعه ملی و به نرخ حدود ۳۱.۰۰۰ ریال) و معادل ریالی کل آن حدود ۱۱.۷۹۰ میلیارد ریال صورت گرفته، لیکن در پایان سال مالی مورد گزارش برآورد مزبور به مبلغ ۹۵۵۳۷ میلیارد ریال و زمان بهره برداری اولین فاز پروژه سال ۱۴۰۲ مورد تجدید نظر قرار گرفته است. بنا به گزارش مزبور، در طرح اولیه (طرح فراگیر پالایش سیراف) مقرر شده بود در کنار هشت پالایشگاه دیگر، شرکت زیر ساخت فراگیر پالایشی سیراف اقدام به فعالیت هائی از جمله ایجاد تاسیسات یوتیلیتی نظیر آب و برق و غیره نماید) جمع سرمایه گذاری توسط واحد مورد گزارش در این شرکت تا پایان سال ۱۴۰۰ مبلغ ۱۶۰ میلیارد ریال مندرج در یادداشت ۷ توضیحی صورتهای مالی). در ادامه مدیران شرکت با توجه به عدم پیشرفت لازم در شرکت زیر ساخت تصمیم به برنامه ریزی و ایجاد واحدهای جانبی (از جمله سرمایه گذاری در احداث نیروگاه اختصاصی برق) توسط خود، نمودند و لذا این مسئله و به همراه تغییرات نرخ ارز، تحریم اقتصادی و غیره، ضمن اینکه محدودیت هایی را در بررسی کنترل های داخلی در مراودات (ارزی) که بعضاً از حسابهای بانکی صورت نگرفته و توسط سهامداران انجام شده، ایجاد نموده است، موجب افزایش در هزینه های طرح و تاخیر در بهره برداری طرح را فراهم نموده است. با عنایت به مراتب مزبور، توجیه فنی و اقتصادی طرح در ارتباط با تجدید نظر در برآورد و امکان دستیابی به برنامه های زمانبندی طرح با توجه به سوابق آنها و احتمال تحمل هزینه های مازاد، محرز نمی باشد. از این رو پیشنهاد می گردد مجدداً "توجیه فنی و اقتصادی طرح بروزرسانی گردد.

۵- شرکت از ابتدای پروژه کلیه مواد، مصالح، ماشین آلات و تجهیزات خریداری شده را به عنوان هزینه های پروژه تلقی و در سرفصلی تحت همین عنوان در دارائی های در جریان تکمیل (یادداشت ۷-۵ توضیحی صورتهای مالی) منعکس می نموده است. طی سال مالی جاری از بابت موجودی های مذکور (مصرف نشده تا پایان سال در پروژه) اقدام به صورت برداری و قیمت گذاری بعضاً به یک ریال (مربوط به سنوات قبل) و یا قیمت های خرید (مربوط به سال جاری) نموده است. این اقدام اگرچه در جهت بهبود سیستم کنترل های داخلی ارزیابی می شود ولیکن قیمت گذاری کامل موجودی های مزبور، تطبیق با دفاتر و طبقه بندی نهایی آنها، موکول به خاتمه عملیات و راه اندازی و تحویل پروژه در چارچوب قراردادها می باشد.

۶- باتوجه به قرارداد EPC فی مابین باشرکت پالایش میعانات گازی آدیش جنوبی وشرکت Energy&Water بعنوان ذینفع اول گشایش اعتباراسنادی شماره ۹۳۶۳/۹۶۱۰ TMB بابانک صنعت ومعدن ، درخصوص احتساب ۳٪ کارمزدشرکت مزبور بر مبنای صورتحساب های تامین کنندگان کالا وخدمات ، به علت عدم ارایه بخشی از صورتحساب کارمزد در سال ۱۴۰۰ توسط ذینفع اول ، هزینه مذکور در دفاتر شرکت شناسایی نشده است . ازاین رو ، صورت های مالی ازاین بابت نیاز به تعدیل هایی دارد، لیکن تعیین تعدیل های مذکور که موجب افزایش در سرفصل های دارایی های در جریان تکمیل و بدهی ها می شود ، موکول به ارایه اطلاعات تکمیلی می باشد .

اظهار نظر مشروط

۷- به نظر این موسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۶ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بند های ۴ و ۵، صورتهای مالی یاد شده در بالا وضعیت مالی شرکت پالایش میعانات گازی آدیش جنوبی (سهامی خاص) - قبل از بهره برداری در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰ و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرسی قانونی

۸- درخصوص الزامات قانونی مقرر در اساسنامه و اصلاحیه قانون تجارت مواردی به شرح زیر، رعایت نشده است:

- ۱-۸- مفاد ماده ۲۵ قانون مذکور مبنی بر صدور اوراق سهام بعد از افزایش سرمایه
- ۲-۸- مفاد مواد ۱۲۴ و ۱۲۸ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص تعیین حدود اختیار مدیر عامل توسط هیات مدیره و ثبت آن در مرجع ثبت شرکت ها و روزنامه رسمی رعایت نشده است.
- ۳-۸- طی سال مالی مورد گزارش مبالغی به شرح یادداشت ۱-۱۳ توضیحی صورتهای مالی بابت تامین مالی پروژه توسط سهامداران و مدیر اجرایی در حسابها منظور شده است . توجه صاحبان سهام به مفاد ماده ۱۴۸ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص رعایت حقوق صاحبان سهام به طور یکسان جلب می گردد.
- ۴-۸- در ارتباط باتکالیف تعیین شده در جلسه 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 فی مابین اشخاص وابسته انجام گردیده است.

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 موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه 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 دستور العمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه ها و دستور العمل های اجرایی مرتبط (در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استاندارد های حسابرسي)، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. با توجه به عدم اتخاذ تمهیدات لازم توسط واحد مورد گزارش در خصوص استقرار واحد مبارزه با پولشویی در شرکت، بستر لازم برای رعایت الزامات قانون مزبور در سال مالی مورد رسیدگی فراهم نگردیده، در نتیجه امکان ارزیابی رعایت مفاد دستور العمل فوق الذکر برای این موسسه فراهم نشده است.

موسسه حسابرسي و خدمات مالي كوشا منش

(حسابداران رسمي)

حمیدرضا عرفی

شماره عضویت: ۸۱۱۰۴۶

قاسم یاحقی

شماره عضویت: ۸۰۰۹۰۸

۵ مرداد ماه ۱۴۰۱