

شرکت پتروشیمی شازند (سهامی عام)

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به انضمام صورتهای مالی گروه و شرکت اصلی

برای دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۸

سازمان حسایر سی

شرکت پتروشیمی شازند (سهامی عام)

فهرست مندرجات

<u>شماره صفحه</u>	<u>عنوان</u>
(۱) الی (۴)	گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
۱ الی ۶۷	صورت‌های مالی



سازمان حسابرسی

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیئت مدیره

شرکت پتروشیمی سازند (سهامی عام)

مقدمه

۱ - صورت وضعیت های مالی تلفیقی گروه و شرکت پتروشیمی سازند (سهامی عام) در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۳۹۸ و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی تلفیقی گروه و شرکت اصلی و همچنین صورت سود و زیان جامع گروه برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت های توضیحی ۱ تا ۴۰ پیوست، مورد بررسی اجمالی این سازمان قرار گرفته است. مسئولیت صورت های مالی میان دوره ای با هیئت مدیره شرکت است. مسئولیت این سازمان، بیان نتیجه گیری درباره صورت های مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲ - بررسی اجمالی این سازمان براساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس وجو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت های مالی است و در نتیجه، این سازمان نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی کند.

مبانی نتیجه گیری مشروط

۳ - به شرح یادداشت توضیحی ۷-۲ صورت های مالی، شرکت اصلی بابت تعهدات ناشی از بازنشستگی پیش از موعد و بازخرید مرخصی کارکنان، ذخیره ای در حسابها منظور ننموده است. در صورت تعدیل حسابها از این بابت، سود انباشته ابتدای دوره به مبلغ ۱۳۰۵ میلیارد ریال کاهش و حسابهای پرداختنی کوتاه مدت و بلند مدت به ترتیب به مبلغ ۲۱۱ میلیارد ریال و ۱۰۹۴ میلیارد ریال افزایش می یابد.

نتیجه گیری مشروط

۴ - براساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۳، این سازمان به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تاکید بر مطلب خاص

۵ - به شرح یادداشت توضیحی ۱-۲-۱۵ صورتهای مالی، موافقتنامه اصولی اولیه اجرای طرح تبدیل گاز طبیعی به پلی‌پروپیلن (GTPP) در تاریخ ۱۳۹۵/۱/۲۵ برای مدت ۶ ماه صادر و اعتبار آن در چند مرحله تا ۳ مهر ۱۳۹۸ تمدید گردید. طبق مفاد موافقتنامه اصولی تمدید شده، در صورت انتخاب پیمانکار اجرای پروژه به روش EPCF و نهایی نمودن دانش فنی کلیه واحدهای فرآیندی و ارایه گزارش ماهانه پیشرفت طرح، تمدیدهای بعدی موافقتنامه اصولی صورت خواهد گرفت. در همین راستا موافقتنامه ای نیز با شرکت ملی گاز در خصوص تأمین خوراک منعقد و مجوز فعالیت اقتصادی فوق نیز از سازمان منطقه آزاد قشم دریافت شده است. تا تاریخ تهیه این گزارش قرارداد مربوط به تأمین فاینانس پروژه با شرکت جنیدی شاپور به عنوان پیمانکار منتخب اول منعقد شده که پس از انجام امور مربوط به تأمین مالی، قرارداد مذکور اجرایی می گردد. شایان ذکر است براساس برآوردهای اولیه، هزینه اجرای طرح مبلغ ۱/۵ میلیارد دلار (با نرخ اولیه زمان تصویب طرح به مبلغ ۳۰۰٫۳۰۰ ریال معادل ۴۵٫۴۵۰ میلیارد ریال) برآورد گردیده که ۸۰ درصد آن از طریق اخذ فاینانس و ۲۰ درصد آن از طریق افزایش سرمایه توسط صاحبان سهام و بر مبنای نرخ ارز در تاریخ تحقق افزایش سرمایه تأمین خواهد شد. در این رابطه به دلیل افزایش نرخ ارز در سال مالی قبل، هماهنگی لازم با سهامداران عمده شرکت بعمل آمده و مقرر شده تا ۲۰ درصد سهم سهامداران، با نرخ روز (نرخ سامانه نیما) در مقطع اجرای طرح، تعدیل و تأمین گردد. علاوه بر این، مقرر شده تا مبلغ برآورد اجرای طرح از دلار به یورو تغییر داده شود که با در نظر گرفتن شرایط مزبور مبلغ اجرای طرح در حدود ۱/۴۴ میلیارد یورو برآورد و در مرداد ماه سال جاری، از طرف معاونت برنامه‌ریزی وزارت نفت مراتب جهت تخصیص محل سهمیه ارزی به اداره نظارت ارزی بانک مرکزی اعلام گردیده است.

۶ - بشرح یادداشت توضیحی ۴-۲-۱۵ صورتهای مالی، ۲۵ درصد از سهام شرکت شیمیایی لاوان (طرح تولید اوره و آمونیاک) در مالکیت شرکت اصلی قرار دارد، طبق صورتهای مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۸ شرکت مذکور، پیشرفت فیزیکی طرح تا تاریخ ترازنامه معادل ۱۱/۷ درصد بوده و تلاشهای آن شرکت برای تأمین منابع مالی از طریق صندوق توسعه ملی تاکنون به نتیجه نرسیده است. همچنین اقامه دعوی شرکت ملی صنایع پتروشیمی بر علیه شرکت مذکور در دادگاه عمومی حقوقی شهرستان عسلویه منجر به صدور رأی دادگاه بدوی مبنی بر فسخ قرارداد اجاره و تخلیه زمین اجاره شده، گردیده که شرکت نسبت به رأی صادره اعتراض نموده، لیکن تاکنون منجر به نتیجه نشده است.

گزارش در مورد سایر اطلاعات

۷ - مسئولیت "سایر اطلاعات" با هیئت مدیره شرکت است. "سایر اطلاعات" شامل اطلاعات موجود در گزارش تفسیری مدیریت است.

نتیجه گیری این سازمان نسبت به صورت های مالی، در برگیرنده نتیجه گیری نسبت به "سایر اطلاعات" نیست و نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی اظهار نمی شود.

در ارتباط با بررسی اجمالی صورت های مالی، مسئولیت این سازمان مطالعه "سایر اطلاعات" به منظور شناسایی مغایرت های با اهمیت آن با صورت های مالی یا با اطلاعات کسب شده در فرآیند حسابرسی و یا تحریف های با اهمیت است. در صورتی که این سازمان به این نتیجه برسد که تحریف با اهمیتی در "سایر اطلاعات" وجود دارد، باید این موضوع را گزارش کند. همانطور که در بخش "مبانی نتیجه گیری مشروط" در بالا توضیح داده شده است، در تاریخ ترازنامه، این سازمان به این نتیجه رسیده که "سایر اطلاعات" حاوی تحریف های با اهمیت به شرح بند ۳ این گزارش بوده است.

سایر الزامات گزارشگری

۸ - ضوابط و مقررات سازمان بورس اوراق بهادار برای شرکت های ثبت شده نزد سازمان بورس، به شرح موارد زیر رعایت نشده است:

شماره ماده دستورالعمل	شرح
دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات: مفاد بند ۳ ماده ۷	در خصوص افشای اطلاعات و صورتهای مالی میان دوره ای ۳ و ۶ ماهه حسابرسی نشده، حداکثر ۳۰ روز پس از پایان مقاطع ۳ ماهه.
مفاد تبصره ۸ ماده ۷	در خصوص تهیه گزارش تفسیری مطابق با ضوابطی که توسط سازمان ابلاغ شده.
دستورالعمل پذیرش اوراق بهادار: مفاد ماده ۶	در خصوص تعداد سهام شناور حداقل به میزان ۲۰ درصد سرمایه ثبت شده.

دستورالعمل حاکمیت شرکتی:

شرح	شماره و مواد دستورالعمل
درخصوص ایجاد، استمرار و تقویت‌سازی و کارهای اثربخش و مستندسازی آنها جهت کسب اطمینان معقول از تحقق اصول حاکمیت شرکتی توسط هیئت‌مدیره.	مفاد ماده ۳ و تبصره یک آن
درخصوص تشکیل کمیته انتصابات تحت‌نظر هیئت‌مدیره و اینکه کمیته انتصابات می‌بایست حداقل از سه عضو که اکثریت آنها اعضای مستقل و غیرموظف هیئت‌مدیره باشند ضمن اینکه ریاست کمیته انتصابات می‌بایست با عضو غیرموظف هیئت‌مدیره می‌باشد.	مفاد ماده ۱۵ و ب تبصره ۲ آن
درخصوص آگهی دعوت به مجمع عمومی حداقل ۲۵ روز قبل از برگزاری مجمع در روزنامه کثیرالانتشار در مواردی که انتخاب اعضای هیئت‌مدیره در دستور جلسه مجمع عمومی باشد.	مفاد ماده ۳۸
درخصوص افشای حقوق و مزایای مدیران اصلی شرکت	مفاد ماده ۴۲

سازمان حسابرسی

۱۳ آذر ۱۳۹۸

معصومه کوشا

امیررضا رهبری مقدم

سازمان حسابرسی