



گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت ملی ساختمان (سهامی خاص)

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی تلفیقی گروه و شرکت ملی ساختمان (سهامی خاص) شامل ترازنامه ها به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۷ و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی یک تا ۳۲ 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 گونه ای که این صورتهای ، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد .

مسئولیت حسابرس و بازرسی قانونی

۳- مسئولیت این موسسه ، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یادشده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است . استانداردهای مزبور ایجاب می کند این موسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت 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 قضاوت حسابرس ، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی ، بستگی دارد . برای ارزیابی این خطرها ، 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 می شود . حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های 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 نسبت به صورتهای مالی ، کافی و مناسب است .

همچنین این موسسه مسئولیت دارد ضمن ایفای وظایف بازرسی قانونی ، موارد لازم و نیز موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند .

گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

شرکت ملی ساختمان (سهامی خاص)

اظهاری نظر

۴- به نظر این موسسه، صورتهای مالی یادشده در بالا، وضعیت مالی گروه و شرکت ملی ساختمان (سهامی خاص) در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۷ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تاکید بر مطلب خاص

۵- به شرح یادداشت ۱۱-۱-۵ توضیحی صورتهای مالی، مبلغ ۳۰۴ میلیارد ریال مانده مطالبات بابت مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی به پیمانکاران (مربوط به شرکت فرعی احداث و راه اندازی پایانه سلام فرودگاه امام خمینی^(ه)) می باشد که با توجه به قوانین مربوطه ثبت نام نهایی در زمان صدور اولین صورتحساب انجام خواهد شد، لذا بازیافت مبلغ مزبور منوط به انجام ثبت نام نهایی و رسیدگی مقامات ذیصلاح می باشد. اظهارنظر این موسسه در اثر مفاد این بند تعدیل نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرسی قانونی

۶- موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت به شرح زیر است:

۶-۱- مفاد مواد ۱۱۹ و ۲۴۱ اصلاحیه قانون تجارت به ترتیب مبنی بر تعیین رئیس و نائب رئیس و مدیر عامل در اولین جلسه هیئت مدیره و ممنوعیت انتخاب اعضای هیئت مدیره در بیش از یک شرکت، رعایت نگردیده است.

۶-۲- معاملات مندرج در یادداشت ۳-۳۰ توضیحی صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. با توجه به ترکیب اعضای هیئت مدیره، رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری در خصوص معاملات مذکور (به استثنای معاملات مندرج در ردیفهای ۸ الی ۱۳ یادداشت مذکور که مفاد ماده قانونی در مورد آنها رعایت نشده است) میسر نبوده است. همچنین معاملات مزبور در چارچوب معاملات با اشخاص وابسته و براساس روابط خاص فیما بین شرکتهای تابعه و وابسته به بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی انجام شده است.

۷- قرارداد پروژه مصلی امام خمینی (ره)، گواهی پایانکار ساختمانی، صورتجلس تفکیکی و مدارک انتقال مالکیت تعداد ۵۸ واحد تجاری و سند مالکیت یک قطعه زمین عباسپور اهواز (تصرف شده توسط شرکت نفت) ارائه نگردیده است. مضافاً اینکه یک فقره حساب جاری به نام واحد مورد گزارش از سنوات قبل، جهت انجام امور جاری در اختیار یک واحد فرعی می باشد.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

گزارش

