



گزارش حسابرس مستقل و بازرس 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 صورت وضعیتهای مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۸ 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 مالی، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس و بازرس 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 بازرس 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.

کدپستی: ۱۵۱۳۸۱۶۱۱۱ صندوق پستی: ۱۵۱۳۸۱۶۱۱۱ خیابان سیزدهم، پلاک ۹

گزارش حسابرس مستقل و بازرس 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 اسفند ماه ۱۳۹۸ 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- اظهارنظر این موسسه در اثر مفاد بندهای ذیل تعدیل نشده است:

۵-۱- به شرح یادداشت ۴-۱۳ توضیحی صورتهای مالی، بهای تمام شده اجرای طرح به مبلغ ۴,۸۵۶ میلیارد ریال بابت قرارداد تامین مالی، احداث و راه اندازی ترمینال سلام فرودگاه بین المللی امام خمینی (ره) می باشد که حسب صورتجلسه مورخ ۱۳۹۸/۰۵/۱۶ فیما بین شرکت فرعی احداث پایانه سلام با شرکت شهر فرودگاهی با موضوع اقدامات مربوط به تحویل موقت، مقرر گردیده ظرف مدت یک ماه نواقص باقیمانده توسط طرفین قرارداد رفع و بازپرداخت اقساط آغاز گردد لکن تا تاریخ این گزارش اقدامات مذکور بطور کامل انجام نگردیده و مازاد کارهای انجام شده نسبت به قرارداد اولیه تاکنون بررسی و تایید نشده است. لذا تعیین تکلیف موارد مذکور منوط به توافق نهایی با شرکت شهر فرودگاهی می باشد.

۵-۲- به شرح یادداشت ۱۳-۱-۱۵ توضیحی صورتهای مالی، مبلغ ۳۵۳ میلیارد ریال بابت اعتبار مالیات و عوارض ارزش افزوده مربوط به شرکت فرعی احداث پایانه سلام 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.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

۶- پیگیری های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۳۹۸/۰۴/۲۹ صاحبان سهام در ارتباط با اقدامات لازم نسبت به وصول کامل مطالبات و صدور خدمات فنی و مهندسی به نتیجه نرسیده است.

۷- نظر مجمع عمومی صاحبان سهام را به این نکته جلب می نماید که سود قابل تخصیص طبق صورتهای مالی تلفیقی گروه به میزان قابل توجهی کمتر از سود قابل تقسیم طبق صورتهای مالی شرکت اصلی است. از این رو هنگام تصمیم گیری نسبت به تقسیم سود سهام، به منظور جلوگیری از تقسیم منافع موهوم، توجه به این موضوع اهمیت دارد.

گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

شرکت ملی ساختمان (سهامی خاص)

۸- معاملات مندرج در یادداشت ۳-۳۵ 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 رأی گیری در خصوص معاملات مذکور (به استثنای معاملات مندرج در ردیف های ۴، ۵ و ۷ الی ۱۵ یادداشت مذکور که مفاد ماده قانونی در مورد آنها رعایت شده است) میسر نبوده است. همچنین به استثنای موارد مندرج در یادداشت ۱-۳-۳۵ توضیحی صورتهای مالی، نظر این موسسه به شواهدی حاکی از این که معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۹- گزارش هیئت 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 مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد جلب نشده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۰- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یادشده برخورد نکرده است.

۲۱ مرداد ماه ۱۳۹۹

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

محمد رضا مهرانفر
شماره عضویت: ۸۰۰۷۹۵
مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

حسن اسماعیلی

شماره عضویت: ۸۸۱۶۶۸

۹۹۰۱۳۲۶AB-C-۱MR