



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت ملی ساختمان (سهامی عام)

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی تلفیقی گروه و شرکت ملی ساختمان (سهامی عام) شامل صورت وضعیتهای مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۰ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده 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 صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی

۳- مسئولیت این موسسه، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده 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 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 خطرهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهار نظر 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 اظهار نظر 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.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت ملی ساختمان (سهامی عام)

اظہار نظر

۴- به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی گروه و شرکت ملی ساختمان (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹ و عملکرد مالی و جریان های نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استاندارد های حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

تاکید بر مطلب خاص

۵- به شرح یادداشتهای توضیحی ۷-۱، ۷-۲ و ۱-۳-۱۴ صورتهای مالی، مبلغ ۵۵۰ میلیارد ریال درآمد عملیاتی سال مورد گزارش شرکت فرعی احداث و راه اندازی پایانه سلام، بر اساس سقف کارکرد مورد تایید شرکت شهر فرودگاهی (کارفرما) در حسابها منعکس شده و بابت مبلغ ۴۸۳ میلیارد ریال تفاوت آن با صورت وضعیت های ارسالی ماقبل قطعی شرکت، به دلیل عدم تایید کارفرما، درآمد شناسایی نگردیده است. همچنین طبق اعلام شهر فرودگاهی، تعیین مبالغ قطعی سود دوران مشارکت و سود اقساط اجاره به شرط تملیک (که بر اساس مفاد قرارداد به ترتیب به مبالغ ۶۹۴ میلیارد ریال در سال قبل و ۹۹۵ میلیارد ریال در سال جاری شناسایی و در حسابها منعکس شده)، منوط به تحویل قطعی پروژه گردیده است. آثار احتمالی ناشی از موارد مذکور منوط به توافق نهایی با شرکت شهر فرودگاهی می باشد. اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد این بند تعدیل نگردیده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظائف بازرس قانونی

۶- مفاد مواد ۳۷ و ۴۴ اساسنامه مبنی بر افتتاح حسابهای بانکی و امضای چکها صرفاً با امضای مدیر عامل و یکی از اعضای هیئت مدیره (در خصوص افتتاح ۲۶ فقره حساب بانکی با مانده پایان سال ۱۷۷ میلیارد ریال به نام و امضای مدیر و سرپرست پروژه ها)، رعایت نگردیده است.

۷- علیرغم پیش بینی برگزاری مناقصه عمومی بابت معاملات عمده (انتخاب پیمانکاران اجرایی، خرید مواد و مصالح، تجهیزات و ...) در آیین نامه معاملات شرکت، با استناد به مواد ۴۱ و ۴۳ آیین نامه مبنی بر عدم نیاز به برگزاری مناقصه عمومی با اخذ مصوبه کمیسیون معاملات، عموم معاملات مذکور بدون برگزاری مناقصه عمومی انجام شده است.

۸- به شرح یادداشت توضیحی ۲-۱-۵ صورتهای مالی، نتایج عملیات سال مورد گزارش ۱۲ مورد از پروژه ها منتج به مبلغ ۳۹۲ میلیارد ریال زیان گردیده است. همچنین در سال مورد گزارش ماشین آلات و تجهیزات قابل استفاده شرکت، حدوداً ۲۹۶۵۰۰ ساعت (۲۲ درصد)، به صورت آماده به کار بوده اند.

۹- مبالغ ۲۱۴ میلیارد ریال، ۳۱ میلیارد ریال و ۱۲۵ میلیارد ریال به ترتیب مربوط به خالص مطالبات سنواتی پروژه های تحویل موقت یا قطعی شده و خاتمه یافته (بر اساس ماده ۴۸ شرایط عمومی پیمان)، تا کتون وصول نگردیده است.

۱۰- سند مالکیت بخشی از زمین شرکت در شهرک عباسپور اهواز (به مساحت ۱۲۸۵۷ متر مربع)، اخذ نگردیده است. همچنین طبق اعلام واحد ماشین آلات، تعداد ۴۰ دستگاه انواع ماشین آلات و وسایل نقلیه (عمدتاً موجود در انبار شادآباد)، به دلیل نیاز به تعمیر اساسی، از سنوات قبل بلااستفاده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

گزارش

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت ملی ساختمان (سهامی عام)

۱۱- تکالیف هیئت مدیره مقرر در مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۳۹۹/۰۶/۰۴ صاحبان سهام در خصوص بند ۵ این گزارش، وصول کامل مطالبات سنواتی و ورود به بازار فرابورس، به نتیجه نهایی نرسیده است.

۱۲- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۳۷ صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت به اطلاع این مؤسسه رسیده مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره انجام گردیده، لیکن با توجه به ترکیب اعضای هیئت مدیره، عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری، امکان پذیر نشده است. همچنین نظر این مؤسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نگردیده است.

۱۳- 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 مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این مؤسسه 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

۱۴- مفاد قوانین تأمین اجتماعی و مالیات‌های مستقیم در خصوص کسر بیمه و مالیات از برخی حقوق و مزایای پرداختی، رعایت نگردیده است.

۱۵- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، این مؤسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

۲۹ تیر ماه ۱۴۰۰

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

قاسم محبی

ابوالفضل دستجردی

شماره عضویت: ۸۰۰۶۹۳

شماره عضویت: ۸۸۱۶۰۲

۱۰۰۱۳۲۶N-C۰۱M