

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
شرکت بینه سازی مصرف سوخت (سهامی خاص)
به انضمام صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

سازمان حسابرسی

شرکت بهینه سازی مصرف سوخت (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
(۷) الی (۱)	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۱۸ الی ۱	صورت‌های مالی
۲۱ الی ۱۹	سایر اطلاعات مالی - مقایسه عملکرد با بودجه اصلاحیه مصوب

سازمان حسابرسی



**گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی
به مجمع عمومی هادی صاحبان سهام
شرکت بهینه سازی مصرف سوخت (سهامی خاص)**

**گزارش حسابرسی صورت‌های مالی
اظهاری نظر مشروط**

۱ - صورت‌های مالی شرکت بهینه سازی مصرف سوخت (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۵ توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

به نظر این سازمان، به استثنای آثار موارد مندرج در بند ۲ بخش مبانی اظهاری نظر مشروط، صورت‌های مالی یادشده، وضعیت مالی شرکت بهینه سازی مصرف سوخت (سهامی خاص) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهاری نظر مشروط

۲ - بابت ایفای تعهدات آتی در قبال بازنشستگی کارکنان بدهی در حساب‌ها شناسایی نشده و افشای لازم و مناسب نیز از این بابت در صورت‌های مالی به عمل نیامده است، هرچند تعدیل صورت‌های مالی از این بابت ضروری است، لیکن به دلیل عدم دسترسی به مدارک و مستندات لازم از جمله محاسبات اکچوئری، تعیین میزان دقیق آن در شرایط فعلی برای این سازمان میسر نمی‌باشد.

۳ - حسابرسی این سازمان طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های سازمان طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این سازمان طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای سازمان حسابرسی، مستقل از شرکت بهینه سازی مصرف سوخت (سهامی خاص) است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبانی اظهاری نظر مشروط، کافی و مناسب است.

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)
شرکت بهینه سازی مصرف سوخت (سهامی خاص)

تاکید بر مطلب خاص

۴ - ابهام نسبت به وضعیت مالیات

به شرح یادداشت توضیحی ۲-۲-۱۸ صورت‌های مالی، پی‌گیری‌های به عمل آمده بابت مالیات عملکرد تشخیصی سال مالی ۱۳۸۸ به مبلغ ۵۵ میلیارد ریال، منجر به ارجاع پرونده به هیئت هم عرض مالیاتی گردیده که تا تاریخ تایید صورت‌های مالی نتایج آن مشخص نگردیده است. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی

۵ - مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است. در تهیه صورت‌های مالی، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرسی و بازرسی قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۶ - اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند. در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

• خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد



گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)
شرکت بهینه سازی مصرف سوخت (سهامی خاص)

حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

• از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.

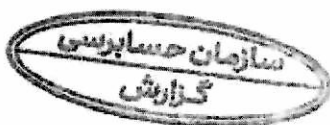
• مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.

• بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.

• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

همچنین این سازمان به عنوان بازررس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت بهینه سازی مصرف سوخت (سهامی خاص)

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

۷ - گزارش تطبیق عملیات شرکت با اصلاحیه بودجه مصوب که طی صورتجلسه مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۰۹ به امضای تمامی اعضای مجمع عمومی رسیده است با توجه به اهداف کمی، برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ مندرج در صفحات ۱۹ الی ۲۱، که در اجرای ماده (۲) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت و اصلاحیه بعدی و جزء ۳-۱ بند "ل" تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور و ماده (۱۹) آیین نامه انتظام بخشی آن تهیه شده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. در این خصوص، ضمن جلب توجه به عدم کفایت دلایل توجیهی انحرافات، نظر این سازمان به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اصلاحیه بودجه مصوب و سوابق مالی ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نگردیده است.

۸ - موارد عدم رعایت الزامات قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور و ضوابط اجرایی آن و سایر قوانین و مقررات مربوط در موارد زیر رعایت نشده است:

ردیف	موضوع دستورالعمل و شماره ماده	موضوع
	قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور و ضوابط اجرایی آن	
۸-۱	جزء (۳) بند "ه" تبصره (۲)	پرداخت حقوق و مزایای مدیر عامل و اعضای هیئت مدیره براساس دستورالعمل ساماندهی و آیین نامه اجرایی مربوط.
۸-۲	جزء (۴) بند "ل" تبصره (۲)	رفع ایرادات مطرح شده در گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی سال مالی قبل توسط هیئت مدیره و گزارش نتیجه اقدامات انجام شده به مجمع عمومی در مقاطع سه ماهه (در اجرای ماده (۹) آیین نامه انتظام بخشی).
۸-۳	ماده (۴۲) ضوابط اجرایی	اقدامات لازم برای اجرای تکالیف مقرر در سند ملی آمایش سرزمین و ارائه گزارش عملکرد در فواصل زمانی سه ماهه به سازمان برنامه و بودجه کشور.
۸-۴	قانون برنامه پنج ساله ششم توسعه ماده (۲۹) و تبصره یک	ارائه اطلاعات حقوق، فوق العاده، هزینه‌ها، کارانه، پرداخت‌های غیر ماهانه و مزایای ناخالص پرداختی ماهانه اعم از مستمر و غیر مستمر، نقدی و غیر نقدی (مبادل ریالی آن) و سایر مزایای مدیران از هر محل از ابتدای سال ۱۳۸۸ به دیوان محاسبات و سازمان بازرسی کل کشور و ثبت پاداش عملکرد و رفاهیات (بخشی از منابع نفت کارت) کارکنان در سامانه ثبت حقوق و مزایا.
۸-۵	احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور و اصلاحیه آن ماده (۸) تبصره (۱)	پرداخت حق سرانه بیمه تکمیلی کارکنان توسط کارفرما.



گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

شرکت بهینه سازی مصرف سوخت (سهامی خاص)

ردیف	موضوع دستورالعمل و شماره ماده	موضوع
۸-۶	ماده (۵۰)	انجام تمام مراحل معاملات (انعقاد قرارداد و داد و ستد وجوه و تضمینات و نیز هر گونه الحاق، اصلاح، فسخ، ابطال و خاتمه قرارداد) در رعایت مقررات مربوط به قانون برگزاری مناقصات از طریق سامانه تدارکات الکترونیک دولت به طور کامل به عنوان مثال قرارداد خرم زز و نیک پندار رسا (در اجرای ماده (۹) قانون برنامه ششم توسعه).
آیین نامه انتظام بخشی شرکت های دولتی		
۸-۷	ماده (۳۰)	ایجاد ساز و کارهای نظام کنترل داخلی، ارزیابی عملکرد و ایجاد واحد حسابرسی داخلی (در اجرای ماده (۳) دستورالعمل حاکمیت شرکتی).
۸-۸	ماده (۲۶)	ثبت صورتجلسه مجمع عمومی مورخ ۱۴۰۱/۱۰/۲۱ در اداره ثبت شرکت ها (موضوع مفاد ماده (۱۰۶) اصلاحیه قانون تجارت).
دستورالعمل حاکمیت شرکتی موضوع تبصره ذیل ماده (۳۰) آیین نامه انتظام بخشی شرکت های دولتی		
۸-۹	ماده (۵)	موظف بودن رئیس هیئت مدیره.
۸-۱۰	ماده (۸)	طراحی، درج و ایجاد دسترسی به اطلاعات موضوع ماده (۷) آیین نامه اجرایی قانون انتشار و دسترسی آزاد به اطلاعات مصوب ۱۳۹۳ از طریق درگاه شرکت توسط هیئت مدیره به طور کامل.

۹- مفاد جزء (۱) بند "ب" ماده (۴)، بند "ب" ماده (۳) و بند "ب" ماده (۵)، بند "ب" ماده (۶) و بند "ب" ماده (۲۰) قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی، در خصوص انتشار فهرست و مشخصات طرحها در سامانه متمرکز درج فهرست توانمندی های محصولات داخلی، ارجاع کار صرفاً به موسسات و شرکت های ایرانی ثبت شده در سامانه متمرکز "درج فهرست توانمندی های محصولات داخلی (توانیران)"، اعلام اسامی پیمانکاران بلافاصله پس از تعیین به وزارت صنعت، معدن و تجارت و گزارش عملکرد مواد (۳) و (۱۷) این قانون با تأیید بالاترین مقام واحد مورد رسیدگی هر سه ماه یکبار به هیئت نظارت قانون یاد شده (به عنوان مثال قراردادهای آسیا آوات، سازمان انرژی اصفهان، بهینه سازان صنعت تأسیسات)، رعایت نشده است.

۱۰- پی گیری های شرکت برای انجام تکالیف مقرر توسط مجمع عمومی عادی سالانه ۱۴ تیر ۱۴۰۱ در خصوص بندهای ۴، ۷، ۴-۸، ۶-۸، ۹، ۱۱ و ۱۴ این گزارش و تسویه حساب قرارداد منعقد شده با موسسه مطالعات بین المللی انرژی (پروژه طراحی، ایجاد، راه اندازی و پشتیبانی سامانه تحت "وب" پایش طرح های موضوع ماده ۱۲ قانون رفع موانع تولید) و تعیین تکلیف ۲۰ میلیارد جرایم اخذ شده از صنایع پر مصرف، به نتیجه قطعی نرسیده است.

سازمان حسابرسی

گزارش

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

شرکت بهینه سازی مصرف سوخت (سهامی خاص)

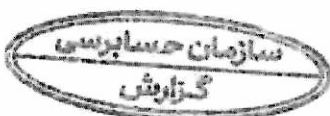
۱۱- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۲-۱ صورت‌های مالی درج شده، فعالیت شرکت اعمال مدیریت تقاضا و اجرای سیاست‌های مرتبط با بهینه‌سازی مصرف سوخت به نیابت از وزارت نفت می باشد. اهم موارد قابل ذکر در این خصوص به شرح زیر می باشد.

۱-۱۱- در سال مالی مورد گزارش بابت صرفه‌جویی در مصرف سوخت ناشی از اجرای پروژه‌ها از محل موافقت‌نامه اعتبارات طرح‌های سرمایه‌ای ماده ۱۲ قانون رفع موانع تولید شرکت ملی نفت ایران پرداختی صورت نگرفته است. در این خصوص برخی پروژه‌ها بعضاً غیرفعال بوده و یا به دلیل عدم تخصیص اعتبار به پروژه‌های یادشده گردش مالی نداشته است و یا در ایفای تعهدات با اختلال مواجه شده است. لذا در سال مالی مورد گزارش پروژه‌های یاد شده فاقد پیشرفت فیزیکی بوده‌اند. با توجه به موارد یاد شده شرکت فعالیت در ارتباط با موضوع اصلی اساسنامه انجام نداده است. مضافاً پاسخ تأییدیه درخواستی از مجتمع صنعتی ماموت (پیمانکار پروژه نوسازی ۶۵ هزار دستگاه کامیون کشنده) واصل نشده و تأییدیه واصل شده از شرکت جهاد نصر (پیمانکار پروژه برق دار کردن چاه‌های آب کشاورزی دیزلی) دارای ۳۱ میلیارد ریال مغایرت نامساعد می باشد.

۱-۱۲- موافقت‌نامه طرح‌های واگذار شده از سوی شرکت ملی نفت ایران و مصوبه شورای اقتصاد برای طرح‌های جدید تا تاریخ این گزارش واصل نگردیده و اطلاعات طرح‌ها و پروژه‌های در دست اقدام شرکت بطور کامل آرایه نشده است.

۱۲- به موجب یادداشت توضیحی ۱-۲۲ صورت‌های مالی و بند ۵ تأییدیه مدیران، طی سال مالی مورد گزارش معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت انجام نشده است. مضافاً معاملات انجام شده با شرکت ملی نفت ایران (شرکت اصلی) در چارچوب روابط خاص فی‌مابین صورت پذیرفته است.

۱۳- گزارش هیئت‌مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۱۲ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده و در نظر داشتن موارد مندرج در بند ۲ این گزارش، نظر این سازمان به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت‌مدیره باشد، جلب نشده است.



گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)
شرکت بهینه سازی مصرف سوخت (سهامی خاص)

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۴- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت قانون مبارزه با پولشویی و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغی مرجع ذی‌ربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این سازمان مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای مواردی از قبیل تدوین برنامه‌های داخلی مبارزه با پولشویی با رویکرد مبتنی بر خطر، پایش پیوسته تعاملات با خطر بالا، تهیه نرم‌افزارهای لازم به منظور تسهیل در دسترسی سریع به اطلاعات مورد نیاز و اخذ تاییدیه صلاحیت عمومی مسئول مبارزه با پولشویی از مراجع ذی‌ربط، به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نشده است.

۱۶ خرداد ۱۴۰۲

سازمان حسابرسی

صدیقہ میرجعفری

علی مزین

سازمان حسابرسی