



شرکت: مهندسی وساخت فراوري صنايع غيراهني مفرغ ساز	سرمایه ثبت شده: 20,000
نماد: سرچشمه8	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1397/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1397/12/29	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	مهندسی وساخت فراوري صنايع غيراهني مفرغ ساز
به هیئت مدیره	
بند مقدمه	
1. 1- ترازنامه شرکت مهندسی و ساخت فراوري صنايع غيراهني مفرغساز (سهامي خاص) در تاریخ 31 شهریور ماه 1397 و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی 1 تا 26 پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره‌ای با هیئت مدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه‌گیری درباره صورتهای مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، است.	
بند دامنه بررسی اجمالی	
2. 2- بررسی اجمالی این مؤسسه براساس استاندارد بررسی اجمالی 2410، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره‌ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و به کارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمیتواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این‌رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.	
مبانی نتیجه گیری مشروط	
3. 3- دریافتنی‌های تجاری و غیرتجاری و پیش‌پرداختها موضوع یادداشتهای توضیحی شماره 5 و 6 صورتهای مالی، جمعا شامل مبلغ 8/44 میلیارد ریال مانده‌های راكد و انتقالی از سنوات قبل می‌باشد که نسبت به تعیین تکلیف و وصول آنها اقدام مؤثری بعمل نیامده است. مضافاً سرفصل دریافتنی‌های تجاری شامل مبالغ 10، 2/36 و 3/2 میلیارد ریال به ترتیب مطالبات از کارفرمایان بابت احداث کارخانه لچینگ تفت، پروژه مس سرچشمه و سایر پروژه‌ها تحت عنوان مبالغ	
بازیاختنی می‌باشد که از سالهای قبل انتقال یافته و صورت‌وضعیت‌های ارسالی به تائید کارفرما نرسیده است، اسناد و مدارک کافی و همچنین شواهد قابل کنترل در خصوص قابلیت بازیافت مطالبات مذکور در دسترس قرار نگرفته، لذا هر چند تعدیل حسابها بابت موارد مطروحه، ضروری است لیکن بدلیل عدم دسترسی به اطلاعات و اسناد و مدارک کافی تعیین میزان تعدیلات مورد نیاز و آثار مالی ناشی از آن بر صورتهای مالی مورد گزارش امکان‌پذیر نمی‌باشد. 4. 4- درآمدهای عملیاتی دوره مالی موردگزارش به مبلغ 291 میلیارد ریال بر مبنای صورت‌وضعیت‌های تائید شده و در مواردی صورت‌وضعیت‌های تائید نشده (به صورت برآوردی) شناسایی و تحت سرفصل مذکور در صورتهای مالی منعکس شده است. طبق استانداردهای حسابداری و رویه مورد عمل شرکت در سالهای قبل، درآمد پروژه‌ها می‌بایست بر مبنای درصد پیشرفت پروژه شناسایی و در حسابها ثبت می‌گردید. با عنایت به مراتب فوق هر چند تعدیل حسابها از بابت موارد مزبور در رعایت استانداردهای حسابداری ضروری می‌باشد، لیکن بدلیل عدم دسترسی به اطلاعات و مستندات لازم تعیین میزان آن بر صورتهای مالی مورد گزارش در حال حاضر امکان‌پذیر نگردیده است.	

5. 5- همانطور که در یادداشت توضیحی 10 صورتهای مالی منعکس گردیده بابت مالیات عملکرد سال 1395 بدلیل فرونی معافیت مالیاتی سود سپرده بانکی به سود ابرازی ذخیره‌ای در حسابها منظور نگردیده است. مضافا به موجب اوراق تشخیص مالیاتی بابت عملکرد سال مزبور مبلغ 5/4 میلیارد ریال بیش از مالیات ابرازی مطالبه گردیده که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده، لیکن نتیجه آن تا تاریخ این گزارش به شرکت ابلاغ نشده است. همچنین بابت مالیات عملکرد سال مالی قبل و بر مبنای سود ابرازی مبلغ 8,272 میلیون ریال مالیات ابراز و بخشی از آن پرداخت گردیده است. مضافا بابت مالیات حقوق و جرایم آنها مربوط به سالهای 1393 لغایت 1395 جمعا مبلغ 13,798 میلیون ریال مطالبه گردیده که شرکت نسبت به اوراق مالیاتی اعتراض نموده لیکن نتیجه آنها تا تاریخ این گزارش به شرکت ابلاغ نگردیده است. با عنایت به مراتب فوق و سوابق مالیاتی شرکت هر چند تعدیل حسابها بابت موارد مطروحه ضروری می‌باشد، لیکن تعیین میزان دقیق آن منوط به رسیدگی و اعلام نظر نهایی سازمان امور مالیاتی می‌باشد.

نتیجه گیری مشروط

6. 6- براساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای 3 الی 5، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی میان دوره‌ای یاد شده در بالا، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

بندهای توضیحی

7. 7- در مواردی قوانین و مقررات مالیاتی و بیمه‌ای به طور کامل رعایت نشده است.

30 آبان 1397				
موسسه حسابرسى و خدمات مدیریت رهبن				
1397/09/10 16:07:12	800724	[Naghi Mazrae Farahani [Sign	شریک موسسه رهبن	
1397/09/10 16:15:14	800454	[Hosein Sheikh Sofla [Sign	مدیر موسسه رهبن	

ترازنامه

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	درصد تغییرات
دارایی‌ها				بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام			

			بدهی‌های جاری				دارایی‌های جاری
۱۳	۴۱۸,۴۹۲	۴۷۱,۳۳۷	پرداختی‌های تجاری	(۹۶)	۶۱,۷۶۷	۳,۶۷۸	موجودی نقد
۹	۳۶۷,۵۸۳	۳۹۱,۲۸۳	پرداختی‌های غیرتجاری	۳	۱۱,۰۰۱	۱۱,۳۱۵	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت
--	۳,۰۵۵	۰	مالیات پرداختی	۳۳	۷۱۲,۸۹۹	۸۷۶,۶۰۴	دریافتی‌های تجاری
۳,۹۰۰	۱,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	سود سهام پرداختی	۳	۱۶۰,۱۳۲	۱۶۴,۳۴۸	دریافتی‌های غیرتجاری
	۰	۰	تسهیلات مالی		۰	۰	موجودی مواد و کالا
۷۹	۶۴,۱۶۷	۱۱۴,۹۶۱	ذخایر	۲۵	۹۶,۵۳۲	۱۲۰,۸۴۵	پیش پرداخت‌ها و سفارشات
(۱)	۳۵۳,۱۶۴	۳۴۸,۵۰۷	پیش‌دریافت‌های جاری		۰	۰	دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
	۰	۰	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۱۳	۱,۰۳۲,۳۳۱	۱,۱۷۵,۶۹۰	جمع دارایی‌های جاری
۱۵	۱,۰۰۶,۴۶۱	۱,۱۵۵,۹۸۸	جمع بدهی‌های جاری				دارایی‌های غیرجاری
			بدهی‌های غیرجاری		۰	۰	دریافتی‌های بلندمدت
	۰	۰	پرداختی‌های بلندمدت		۰	۰	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	۰	۰	پیش‌دریافت‌های غیرجاری		۰	۰	سرمایه‌گذاری در املاک
	۰	۰	تسهیلات مالی بلندمدت	۴	۱,۸۰۲	۱,۸۸۰	دارایی‌های نامشهود
۶۶	۱۰,۸۴۵	۱۷,۹۹۹	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	(۳)	۱۴,۹۲۲	۱۴,۵۴۴	دارایی‌های ثابت مشهود
۶۶	۱۰,۸۴۵	۱۷,۹۹۹	جمع بدهی‌های غیرجاری		۰	۰	سایر دارایی‌ها
۱۵	۱,۰۱۷,۳۰۶	۱,۱۷۳,۹۸۷	جمع بدهی‌ها	(۲)	۱۶,۷۳۴	۱۶,۴۲۴	جمع دارایی‌های غیرجاری
			حقوق صاحبان سهام				
۰	۳۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	سرمایه				
	۰	۰	افزایش (کاهش) سرمایه در جریان				
	۰	۰	صرف (کسر) سهام				
	۰	۰	سهام خزانه				
۰	۳,۰۰۰	۳,۰۰۰	اندوخته قانونی				
	۰	۰	سایر اندوخته‌ها				
	۰	۰	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های نگهداری شده برای فروش				
	۰	۰	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها				
	۰	۰	تفاوت تسعیر ناشی از تبدیل به واحد پول گزارشگری				
	۰	۰	اندوخته تسعیر ارز دارایی‌ها و بدهی‌های شرکت‌های دولتی				
--	۱۹,۷۴۹	(۳,۸۷۳)	سود (زیان) انباشته				
(۵۷)	۴۱,۷۴۹	۱۸,۱۲۷	جمع حقوق صاحبان سهام				
۱۳	۱,۰۵۹,۰۵۵	۱,۱۹۲,۱۱۴	جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام	۱۳	۱,۰۵۹,۰۵۵	۱,۱۹۲,۱۱۴	جمع دارایی‌ها

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	درصد تغییرات	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سود (زیان) خالص							
درآمدهای عملیاتی	۳۹۱,۴۷۶	۱۶۴,۷۶۸	۷۷	۷۶۶,۳۶۴			
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۳۶۳,۶۴۸)	(۳۴۳,۲۵۶)	(۲۳)	(۶۶۰,۶۴۴)			
سود (زیان) ناخالص	۲۸,۸۲۸	(۱۷۸,۴۸۸)	--	۱۰۵,۷۲۰			
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۴۱,۵۴۱)	(۳۷,۴۹۸)	۵۱	(۶۹,۲۵۵)			
سایر درآمدهای عملیاتی	۱۶,۵۷۳	۰		۰			
سایر هزینه‌های عملیاتی	۰	۰		(۴,۸۹۹)			
سود (زیان) عملیاتی	۳,۸۶۰	(۲۰۵,۹۸۶)	--	۳۱,۵۶۶			
هزینه‌های مالی	۰	۰		۰			
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰		۰			
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	۴,۰۵۹	۱,۹۵۹	۱۰۷	۴,۶۹۹			
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۷,۹۱۹	(۲۰۴,۰۲۷)	--	۳۶,۲۶۵			
مالیات بر درآمد	(۱,۵۴۱)	۰	--	(۸,۲۷۳)			
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۶,۳۷۸	(۲۰۴,۰۲۷)	--	۲۷,۹۹۳			
سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی	۰	۰		۰			
سود (زیان) خالص	۶,۳۷۸	(۲۰۴,۰۲۷)	--	۲۷,۹۹۳			
سود (زیان) پایه هر سهم							
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی	۰	۰		۰			
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی	۰	۰		۰			
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰		۰			
سود (زیان) پایه هر سهم	۰	۰		۰			
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم							
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی	۰	۰		۰			
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی	۰	۰		۰			
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰		۰			
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم	۰	۰		۰			
گردش حساب سود (زیان) انباشته							
سود (زیان) خالص	۶,۳۷۸	(۲۰۴,۰۲۷)	--	۲۷,۹۹۳			
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره	۳۱,۱۳۲	۴,۱۳۹	۶۵۲	۴,۱۳۹			
تعدیلات سنواتی	(۱۱,۳۸۳)	(۱۱,۳۸۳)	۰	(۱۱,۳۸۳)			
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده	۱۹,۷۴۹	(۷,۲۴۴)	--	(۷,۲۴۴)			

وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	(۳۱۳)	•	--	•
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	•	•		•
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	•	•		•
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری در املاک	•	•		•
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری در املاک	•	•		•
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	(۶۵۳)	(۱,۵۹۱)	(۵۹)	(۴,۴۶۵)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی	(۵۹,۰۸۹)	(۳۹۶)	۱۴,۸۲۱	۴۶,۸۷۶
فعالیت‌های تأمین مالی				
وجوه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه	•	•		•
وجوه دریافتی بابت فروش سهام خزانه	•	•		•
وجوه پرداختی بابت خرید سهام خزانه	•	•		•
وجوه دریافتی حاصل از استقراض	•	•		•
بازپرداخت اصل استقراض	•	•		•
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی	•	•		•
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	(۵۹,۰۸۹)	(۳۹۶)	۱۴,۸۲۱	۴۶,۸۷۶
موجودی نقد در ابتدای دوره	۶۱,۷۶۷	۱۴,۸۹۱	۳۱۵	۱۴,۸۹۱
تأثیر تغییرات نرخ ارز	•	•		•
موجودی نقد در پایان دوره	۲,۶۷۸	۱۴,۴۹۵	(۸۳)	۶۱,۷۶۷
مبادلات غیرنقدی	•	•		•

مقدار تولید

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

نوع گروه یا محصول	واحد	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	درصد تغییر	واقعی سال منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹
-------------------	------	--------------------------------	--------------------------------	------------	-------------------------------

مقدار فروش

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

نوع گروه یا محصول	واحد	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	درصد تغییر	واقعی سال منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹
-------------------	------	--------------------------------	--------------------------------	------------	-------------------------------

مبلغ فروش

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

نوع گروه یا محصول	واحد	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	درصد تغییر	واقعی سال منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹
-------------------	------	--------------------------------	--------------------------------	------------	-------------------------------