

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شماره اطلاعیه: ۳۹۱۷۵۵	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۵,۰۰۰ میلیون ریال	نماد: خاور ۵	شرکت: تاپ سرویس
سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال			اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)

گزارش بررسی اجمالی اطلاعات مالی میاندوره ای

به هیئت مدیره

تاپ سرویس

گزارش نسبت به صورت های مالی

بند مقدمه

1. 1) ترازنامه شرکت تاپ سرویس (سهامی خاص) در تاریخ 31 شهریور ماه 1396 و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی یک تا 20 پیوست، مورد

بررسی اجمالی این مؤسسه قرارگرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره ای با هیئت مدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده، است.

بند دامنه بررسی اجمالی

2. 2) به استثنای محدودیتهای مندرج در بندهای 3 الی 5 بررسی اجمالی این مؤسسه بر اساس "استاندارد بررسی اجمالی 2410" انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و

حسابداری و بکارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در

حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می شود و از اینرو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی کند.

مبانی نتیجه گیری مشروط

3. 3) حسابها و اسناد دریافتی تجاری و غیرتجاری به شرح مندرجات در یادداشت توضیحی 5 صورتهای مالی، مشتمل بر مبلغ 3/5 میلیارد ریال اقلام راکد سنواتی می باشند که اقدامات انجام شده تاکنون منجر به وصول آنها نگردیده و برای آنها

ذخیره مطالبات مشکوک الوصول گرفته نشده است. مضافاً مدارک و مستندات حاکم از انطباق مانده حسابهای فی مابین با شرکت ستاره ایران (یادداشت 5-6 توضیحی) ارائه نگردیده و مدارک و شواهد ملاحظه شده حاکم از وجود مغایرت در

حسابهای فی مابین می باشد. با عنایت به عدم دسترسی به اسناد، مدارک و اطلاعات کافی، تعیین میزان تعدیلات احتمالی که در صورت مشخص شدن نتیجه اقدامات و پیگیریهای در جریان ضرورت می یافت، امکان پذیر نمی باشد.

4. 4) سرفصل موجودی مواد و کالا به شرح مندرج در یادداشت توضیحی شماره 6 صورتهای مالی به مبلغ 2.724 میلیون ریال مشتمل بر اقلام فاقد گردش است که بدلیل عدم دسترسی به مدارک و اطلاعات لازم، قابلیت بازیافت آنها مشخص نبو

تعیین تعدیلات احتمالی از این بابت برای این مؤسسه امکان پذیر نمی باشد.

5. 5) به شرح مندرجات یادداشت توضیحی 6-11 صورتهای مالی، مبلغ 7/3 میلیارد ریال تحت عنوان پیش پرداخت مالیاتی با ذخیره مالیات عملکرد تهاتر گردیده است. در غیاب وجود مستندات مرتبط با فیش های مذکور، از قابلیت بازیافت آن

اطلاعی حاصل نگردیده است. تعیین میزان تعدیلات احتمالی از این بابت برای این مؤسسه امکان پذیر نمی باشد.

6. 6) به شرح توضیحات مندرج در یادداشت 1-2-1 صورتهای مالی، فعالیت شرکت از 31 شهریور ماه 1391 تاکنون راکد شده و برنامه ای برای آغاز فعالیت ارائه نگردیده و مدیریت شرکت صورتهای مالی را با فرض تداوم فعالیت تهیه نمود

است لکن در رعایت استانداردهای حسابداری می بایست صورتهای مالی بر مبنای توقف فعالیت تهیه می گردید.

نتیجه گیری مشروط

شُرکت: تاپ سرویس	نماد: خاور ۵	شماره اطلاعیہ: ۳۹۱۷۵۵	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۵,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	

7. بر اساس بررسی اجمالی انجام شده به استثنای آثار مورد مندرج در بند 6 و همچنین به استثنای آثار تعدیلاتی که احتمالا در صورت نبود محدودیتهای مندرج در بندهای 3 الی 5 ضرورت می یافت، این موسسه به موردی که حاکی از عدم ا مطلوب صورتهای مالی یاد شده، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تاریخ تهیه گزارش ۱۴ آبان ۱۳۹۶

موسسه حسابرسی و خدمات مالی آگاه نگر

سمت	امضا کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه آگاه نگر	محمد نورزاد دولت آبادی	۸۰۰۸۴۸	۱۴:۴۵:۲۲ ۱۳۹۶/۰۸/۲۴
شریک موسسه آگاه نگر	محمدرضا تقوائی		۱۴:۵۴:۲۵ ۱۳۹۶/۰۸/۲۴
مدیر موسسه آگاه نگر	محمد افسری	۸۰۰۰۶۶	۱۴:۵۶:۴۲ ۱۳۹۶/۰۸/۲۴

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: تاپ سرویس	نماد: خاور ۵	شماره اطلاعیه: ۳۹۱۷۵۵	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۵,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	

ترازنامه		در تاریخ ۱۳۹۶/۰۶/۳۱		در تاریخ ۱۳۹۵/۱۲/۳۰		درصد تغییر		شرح		در تاریخ ۱۳۹۶/۰۶/۳۱		در تاریخ ۱۳۹۵/۱۲/۳۰		درصد تغییر						
دارایی های جاری								بدهی ها												
دارایی های جاری								بدهی های جاری												
موجودی نقد								پرداختنی های تجاری								۱۵	۹۸۹	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	۶۶
سرمایه گذاری های کوتاه مدت								پرداختنی های غیر تجاری								۰	۵,۲۱۷	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	۰
دریافتنی های تجاری								مالیات پرداختنی								۸۱	۳۶,۰۹۱	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	۰
دریافتنی های غیر تجاری								سود سهام پرداختنی								۰	۰	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	۰
موجودی مواد و کالا								تسهیلات مالی								۰	۲,۷۲۴	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	۰
پیش پرداخت ها و سفارشات								ذخایر								۰	۱۴	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	۰
دارایی های نگهداری شده برای فروش								پیش دریافت های جاری								۰	۰	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	۰
جمع دارایی های جاری								بدهی های مرتبط با دارایی های نگهداری شده برای فروش								۶۴	۴۵,۰۳۵	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	۰
دارایی های غیر جاری								جمع بدهی های جاری								۰	۰	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	۰
دریافتنی های بلندمدت								بدهی های غیر جاری								۰	۰	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	۰
سرمایه گذاری های بلندمدت								پرداختنی های بلندمدت								۰	۱	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	۰
سرمایه گذاری در املاک								پیش دریافت های غیر جاری								۰	۰	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	۰
دارایی های نامشهود								تسهیلات مالی بلندمدت								۰	۰	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	۰
دارایی های ثابت مشهود								ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان								۰	۰	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	۰
سایر دارایی ها								جمع بدهی های غیر جاری								۹	۹	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	۰
جمع دارایی های غیر جاری								جمع بدهی ها								۱۰	۱۰	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	۰
حقوق صاحبان سهام								سرمایه								۰	۵,۰۰۰	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	۰
افزایش (کاهش) سرمایه در جریان								صرف (کسر) سهام								۰	۰	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	۰
سهام خزانه								اندوخته قانونی								۰	۵۰۰	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	۰

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: تاپ سرویس		نماد: خاور ۵	شماره اطلاعیه: ۳۹۱۷۵۵	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۵,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)			سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	
				سایر اندوخته ها	+
				مازاد تجدید ارزیابی دارایی های نگهداری شده برای فروش	+
				مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	+
				تفاوت تسعیر ناشی از تبدیل به واحد پول گزارشگری	+
				اندوخته تسعیر ارز دارایی ها و بدهی های شرکت های دولتی	+
				سود (زیان) انباشته	(۴,۶۲۳)
				جمع حقوق صاحبان سهام	۹۸۸
				جمع بدهی ها و حقوق صاحبان سهام	۴۵,۰۴۵
				جمع دارایی ها	۱۶,۱۰۱
					(۶۴)
					(۱۱)
					(۶۴)

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: تاپ سرویس	نماد: خاور ۵	شماره اطلاعیه: ۳۹۱۷۵۵	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۵,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	

صورت سود و زیان	واقعی دوره ۶ ماهه		درصد تغییر	واقعی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰
	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱		
سود (زیان) خالص			---	
درآمدهای عملیاتی	*	*	---	*
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	*	*	---	*
سود (زیان) ناخالص	*	*	---	*
هزینههای فروش، اداری و عمومی	(۲۵۵)	(۹۷)	۱۶۳	(۴۵۶)
سایر درآمدهای عملیاتی	*	*	---	*
سایر هزینههای عملیاتی	*	*	---	*
سود (زیان) عملیاتی	(۲۵۵)	(۹۷)	۱۶۳	(۴۵۶)
هزینههای مالی	*	*	---	*
سایر درآمدها و هزینههای غیرعملیاتی - درآمد سرمایه گذاری ها	*	*	---	*
سایر درآمدها و هزینههای غیرعملیاتی - اقلام متفرقه	۱۴۴	۱۵۹	(۹)	۳۴۶
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۱۱۱)	۶۲	---	(۱۱۰)
مالیات بر درآمد	*	*	---	*
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۱۱۱)	۶۲	---	(۱۱۰)
سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی	*	*	---	*
سود (زیان) خالص	(۱۱۱)	۶۲	---	(۱۱۰)
سود (زیان) پایه هر سهم			---	
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی	*	*	---	*
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم - غیرعملیاتی	*	*	---	*
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده	*	*	---	*
سود (زیان) پایه هر سهم	*	*	---	*
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم			---	
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی	*	*	---	*
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم - غیرعملیاتی	*	*	---	*
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده	*	*	---	*
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم	*	*	---	*
گردش حساب سود (زیان) انباشته			---	

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: تاپ سرویس		نماد: خاور ۵	شماره اطلاعیه: ۳۹۱۷۵۵	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۵,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)			سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	
سود (زیان) خالص	(۱۱۱)	۶۲	--	(۱۱۰)	
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره	(۲,۲۶۳)	(۴,۴۰۲)	(۴۹)	(۴,۴۰۲)	
تعدیلات سنواتی	(۲,۲۴۹)	*	--	*	
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده	(۴,۵۱۲)	(۴,۴۰۲)	۲	(۴,۴۰۲)	
سود سهام مصوب	*	*	--	*	
تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته	*	*	--	*	
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته	(۴,۵۱۲)	(۴,۴۰۲)	۲	(۴,۴۰۲)	
انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام	*	*	--	*	
سود قابل تخصیص	(۴,۶۲۳)	(۴,۳۴۰)	۷	(۴,۵۱۲)	
انتقال به اندوخته قانونی	*	*	--	*	
انتقال به سایر اندوخته ها	*	*	--	*	
سود (زیان) انباشته پایان دوره	(۴,۶۲۳)	(۴,۳۴۰)	۷	(۴,۵۱۲)	
سود (زیان) خالص هر سهم □ ریال	(۲,۲۲۰)	۱,۲۴۰	--	(۲,۲۰۰)	
سرمایه	۵,۰۰۰	۵,۰۰۰	*	۵,۰۰۰	

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: تاپ سرویس	نماد: خاور ۵	شماره اطلاعیه: ۳۹۱۷۵۵	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۵,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میان دوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	

صورت جریان وجوه نقد

شرح	واقعی دوره ۶ ماهه حسابرسی شده منتهی به ۳۱/۰۶/۱۳۹۶	واقعی دوره ۶ ماهه حسابرسی شده منتهی به ۳۱/۰۶/۱۳۹۵	درصد تغییر	واقعی دوره ۱۲ ماهه حسابرسی شده منتهی به ۳۰/۱۲/۱۳۹۵
فعالیت های عملیاتی			---	
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی - عادی	۰	۵	--	-۹۵
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی - استثنایی	۰	۰	--	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی	۰	۵	---	-۹۵
بازده سرمایه گذاری ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی			---	
سود سهام دریافتی	۰	۰	--	۰
سود پرداختی بابت استقراض	۰	۰	--	۰
سود دریافتی بابت سایر سرمایه گذاری ها	۱۴۴	۱۵۹	-۹	۳۱۱
سود سهام پرداختی	۰	۰	--	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه گذاری ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی	۱۴۴	۱۵۹	-۹	۳۱۱
مالیات بر درآمد			---	
مالیات بر درآمد پرداختی	۰	۰	--	۰
فعالیت های سرمایه گذاری			---	
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی های ثابت مشهود	۰	۰	--	۰
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی های ثابت مشهود	۰	۰	--	۰
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی های نامشهود	۰	۰	--	۰
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی های نامشهود	۰	۰	--	۰
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه گذاری های بلندمدت	۰	۰	--	۰
تسهیلات اعطایی به اشخاص	۰	۰	--	۰
استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص	۰	۰	--	۰
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه گذاری های بلندمدت	۰	۰	--	۰

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: تاپ سرویس		نماد: خاور ۵	شماره اطلاعیه: ۳۹۱۷۵۵	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۵,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)			سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	--	۰
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	--	۰
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	--	۰
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	--	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	۰	۰	۰	--	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی	۱۴۴	۱۶۴	۱۶۴	-۱۲	۲۱۶
فعالیت‌های تأمین مالی				--	
وجوه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه	۰	۰	۰	--	۰
وجوه دریافتی بابت فروش سهام خزانه	۰	۰	۰	--	۰
وجوه پرداختی بابت خرید سهام خزانه	۰	۰	۰	--	۰
وجوه دریافتی حاصل از استقراض	۰	۰	۰	--	۰
بازپرداخت اصل استقراض	۰	۰	۰	--	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی	۰	۰	۰	--	۰
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۱۴۴	۱۶۴	۱۶۴	-۱۲	۲۱۶
موجودی نقد در ابتدای دوره	۹۸۹	۷۷۳	۷۷۳	۲۸	۷۷۳
تأثیر تغییرات نرخ ارز	۰	۰	۰	--	۰
موجودی نقد در پایان دوره	۱,۱۳۳	۹۳۷	۹۳۷	۲۱	۹۸۹
مبادلات غیرنقدی	۰	۰	۰	--	۰