



شرکت: مدیران صنعت سامان گستر(فنرسازان اصفهان)	سرمایه ثبت شده: 7,665
نماد: ثامان4	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1397/03/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1397/03/31	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی صاحبان سهام
مدیران صنعت سامان گستر(فنرسازان اصفهان)

بند مقدمه

1. 1-صورت‌های مالی شرکت مدیران صنعت سامان گستر (سهامی خاص) شامل ترازنامه به تاریخ 31 خردادماه 1397 و صورت‌های سودوزیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 23 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. 2-مسئولیت تهیه صورتهای مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، با هیأت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به‌گونه‌ای که این صورتهای، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

بند مسئولیت حسابرس

3. 3-مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یادشده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه الزامات آئین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به‌گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بااهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.
حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره میالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، ازجمله ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرهای، 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 می‌شود.
حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیأت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.
این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر مشروط نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.
همچنین این مؤسسه بعنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

مبانی اظهار نظر مشروط

- 4-4-بشرح یادداشت‌های توضیحی 2-10، 4-10 و 6-10، بابت عملکرد سال مالی منتهی به 31/3/1393 شرکت مبلغ حدود 169 میلیون ریال مالیات مطالبه شده و برگ تشخیص مالیات عملکرد سال مالی منتهی به 31/3/1396 نیز هنوز به شرکت ابلاغ نشده است. با توجه به نتیجه رسیدگیهای بعمل آمده در این خصوص، تعیین کسری ذخیره موردنیاز از بابت میالغ قطعی پرداختی این موارد، پس از اعلام نظر قطعی مقامات مالیاتی امکان پذیر خواهد بود.
- 5-5-جزو سرفصل دریافتنی‌های غیرتجاری (جدول یادداشت توضیحی 4) حدود 213 میلیون ریال اقلام راكد و سنواتی و مالیاتهای مکسوره پرداخت نشده توسط کارفرمایان وجود داشته که بابت بخشی از آنها حدود 68 میلیون ریال ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول در حسابهای سنوات قبل لحاظ شده است. در نبود شواهد و قرائن مستندی مبنی بر قابلیت وصول مطالبات مزبور، ضروریست در رعایت استانداردهای حسابداری، مانده ذخیره موجود در حسابها تا کل مبلغ 213 میلیون ریال فوق افزایش یابد.
- 6-6-با توجه به عدم استقرار کامل سیستم جامع و مدون حسابداری صنعتی در شرکت، انجام برخی از رسیدگیهای مورد نظر درخصوص مطابقت مبانی در نظر گرفته شده در تسهیم هزینه‌های مستقیم و غیرمستقیم با مبانی مربوطه که بطور معمول در نظامهای

مدون مورد پیش بینی قرار می‌گیرد، امکان پذیر نشده است.

7.7- مفاد قرارداد مشارکت تولید و فروش دستگاه‌های سنیتایزر موضوع یادداشت‌های توضیحی 1-2 و 1-18، درخصوص تعیین سهم سود یکی از شرکا به دلیل عدم انجام برخی تعهدات توسط شریک مربوطه، بطور کامل مراعات نشده است. در غیاب مستندات و شواهد پشتیبانه مربوط به توافقات تکمیلی خارج از قرار داد که محاسبات تعیین سود مشارکت را براساس قرارداد منعقدہ تحت تأثیر قرار دهد و موجبات تغییر آن را فراهم سازد، از آثار احتمالی ناشی از این موضوع بر اقلام صورتهای مالی پیوست، اطلاعی حاصل نگردیده است.

8.8- تا پایان رسیدگیهای انجام شده پاسخ بخشی از تأییدیه‌های ارسالی برای اشخاص طرف حساب با شرکت، مشتمل بر دریافتنی‌ها با مانده‌ای جمعا به مبلغ حدود 2,725 میلیون ریال و پیش دریافتها به مبلغ 200 میلیون ریال دریافت نشده است. تعیین آثار مالی ناشی از تعدیلات احتمالی که در صورت دریافت تأییدیه‌های فوق اعمال آنها در حسابها ضرورت می‌یافت، امکان پذیر نبوده است.

اظهار نظر مشروط

9.9- به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای (4) الی (6) و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای (7) و (8)، صورتهای مالی یادشده در بالا، وضعیت مالی شرکت مدیران صنعت سامان گستر (سهامی خاص) در تاریخ 31 خردادماه 1397 و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تاکید بر مطالب خاص

10.10- باتوجه به یادداشت‌های توضیحی 4-5 و 2-8، چنین به نظر می‌رسد که پوشش بیمه‌ای ایجاد شده برای اموال شرکت از کفایت لازم برای تأمین خسارات احتمالی برخوردار نباشد.

سایر بندهای توضیحی

11.11- صورتهای مالی سال مالی منتهی به 31 خرداد 1396 شرکت توسط مؤسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ 31 تیر 1396 آن موسسه نسبت به صورتهای مالی مزبور، نظر "مقبول" اظهار شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

12.12- موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:

12.1- مفاد ماده 34 اساسنامه شرکت و ماده 122 اصلاحیه قانون تجارت درخصوص تشکیل جلسات هیأت مدیره بطور ماهانه مراعات نشده است.

12.2- سهام وثیقه مدیران که طبق ماده 32 اساسنامه برای هریک از ایشان تعداد 10 سهم در نظر گرفته شده، در صندوق شرکت ملاحظه نشده است. مراتب در اجرای وظایف بازرس قانونی و در ارتباط با مواد 117 و 114 اصلاحیه قانون تجارت در این گزارش درج گردید.

12.3- اقدامات و پیگیریهای انجام شده در رابطه با بخشی از تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالانه سال قبل بشرح بند 2-12 این گزارش و همچنین برنامه ریزی درخصوص اجرای خط مشی پیش بینی شده برای هیأت مدیره، اخذ مجوزهای مورد لزوم از قبیل پروانه بهره برداری و اتخاذ تمهیدات لازم جهت ارتباط بیشتر با شرکت Sapura به منظور پیشبرد اهداف و فعالیت شرکت، به نتیجه نهایی و قطعی منجر نشده است.

13.13- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی 23، بعنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش صورت گرفته، در زمان انجام عملیات حسابرسی توسط هیأت مدیره به اطلاع این مؤسسه رسیده و مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات فوق با کسب مجوز از هیأت مدیره و شرکت مدیر ذینفع در رأی‌گیری انجام گردیده و این مؤسسه با در نظر گرفتن روابط خاص تجاری فیما بین در شرکت‌های همگروه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، برخورد ننموده است.

14.14- گزارش هیأت مدیره به مجمع عمومی عادی سالانه درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت مورد بررسی قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت مدیره باشد، جلب نگردیده است.

15.15- در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حساب‌رسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، مورد ارزیابی قرار گرفته و مواردی که طبق قوانین و مقررات یادشده در مورد آنها مراعات نشده، عمدتا شامل تعیین شخص یا واحد مبارزه با پولشویی و معرفی آن به واحد اطلاعات مالی، انجام وظایف پیش بینی شده برای واحد مزبور و شناسایی کامل ارباب رجوع بوده است.

موسسه حسابرسی بهمند

17:37:44 1397/08/12		[Reza Atash [Sign	شریک موسسه بهمند
17:54:30 1397/08/12	800735	[Ali Mashreghi Arani [Sign	مدیر موسسه بهمند

ترازنامه

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۶/۰۳/۳۱	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۶/۰۳/۳۱	درصد تغییرات
دارایی‌ها				بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام			
دارایی‌های جاری				بدهی‌های جاری			
موجودی نقد	۱۸۰	۳۳۳	(۲۲)	پرداختنی‌های تجاری	۳۳۳	۵۱۲	(۲۵)
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	۰	۰	--	پرداختنی‌های غیرتجاری	۰	۲,۰۱۴	۷۸
دریافتنی‌های تجاری	۴,۴۵۲	۲,۲۱۲	۳۹	مالیات پرداختنی	۹۰	۲۳۵	(۶۲)
دریافتنی‌های غیرتجاری	۲۴۱	۲۰۷	۱۶	سود سهام پرداختنی	۰	۰	--
موجودی مواد و کالا	۴,۷۳۴	۳,۷۶۰	۳۶	تسهیلات مالی	۰	۰	--
پیش پرداخت‌ها و سفارشات	۹	۲۲	(۵۹)	ذخایر	۰	۰	--
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	--	پیش‌دریافت‌های جاری	۲۰۰	۰	--
جمع دارایی‌های جاری	۹,۶۱۶	۷,۵۳۵	۲۸	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	--
دارایی‌های غیرجاری				جمع بدهی‌های جاری	۴,۳۰۹	۲,۷۶۱	۵۲
دریافتنی‌های بلندمدت	۰	۰	--	بدهی‌های غیرجاری	۰	۰	--
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	--	پرداختنی‌های بلندمدت	۰	۰	--
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	--	پیش‌دریافت‌های غیرجاری	۰	۰	--
دارایی‌های نامشهود	۳۹	۵۴	(۲۸)	تسهیلات مالی بلندمدت	۰	۰	--
دارایی‌های ثابت مشهود	۱۹۱	۱۴۹	۲۸	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۴۱۱	۳۷	۱,۰۱۱
سایر دارایی‌ها	۰	۰	--	جمع بدهی‌های غیرجاری	۴۱۱	۳۷	۱,۰۱۱
جمع دارایی‌های غیرجاری	۲۳۰	۲۰۳	۱۳	جمع بدهی‌ها	۴,۶۲۰	۲,۷۹۸	۶۵
				حقوق صاحبان سهام			
				سرمایه	۷,۶۶۵	۷,۶۶۵	۰
				افزایش (کاهش) سرمایه در جریان	۰	۰	--
				صرف (کسر) سهام	۰	۰	--
				سهام خزانه	۰	۰	--
				اندوخته قانونی	۸۸	۸۸	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	۰	۰	--
				سود (زیان) انباشته	(۲,۵۳۷)	(۲,۸۳۳)	(۱۰۰)

۶	۴,۹۳۰	۵,۲۳۶	جمع حقوق صاحبان سهام				
۳۷	۷,۷۲۸	۹,۸۴۶	جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام	۳۷	۷,۷۲۸	۹,۸۴۶	جمع دارایی‌ها
صورت سود و زیان							
درصد تغییرات			واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱ (حسابرسی شده)	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱ (حسابرسی شده)	شرح		
	۱۳۹۶/۰۳/۳۱	۱۳۹۷/۰۳/۳۱	دوره منتهی به				
			سود (زیان) خالص				
۸۷	۷,۷۴۹	۱۴,۴۶۵	درآمدهای عملیاتی				
۱۲۰	(۴,۶۳۷)	(۱۰,۲۳۱)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی				
۳۶	۳,۱۱۲	۴,۲۴۴	سود (زیان) ناخالص				
۱۳۴	(۱,۶۰۰)	(۳,۸۹۸)	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی				
--	۰	۰	سایر درآمدهای عملیاتی				
(۸۵)	(۳۱۵)	(۴۸)	سایر هزینه‌های عملیاتی				
(۷۵)	۱,۱۹۷	۲۹۸	سود (زیان) عملیاتی				
--	۰	۰	هزینه‌های مالی				
(۲۶)	۱۲۵	۱۰۰	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها				
(۴۸)	(۲۳)	(۱۲)	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه				
(۷۱)	۱,۳۰۹	۳۸۶	سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات				
(۶۳)	(۲۳۵)	(۹۰)	مالیات بر درآمد				
(۷۳)	۱,۰۷۴	۲۹۶	سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم				
--	۰	۰	سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی				
(۷۳)	۱,۰۷۴	۲۹۶	سود (زیان) خالص				
			سود (زیان) پایه هر سهم				
--	۰	۰	سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی				
--	۰	۰	سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی				
--	۰	۰	سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده				
--	۰	۰	سود (زیان) پایه هر سهم				
			سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم				
--	۰	۰	سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی				
--	۰	۰	سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی				
--	۰	۰	سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده				
--	۰	۰	سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم				
			گردش حساب سود (زیان) انباشته				
(۷۳)	۱,۰۷۴	۲۹۶	سود (زیان) خالص				
(۲۸)	(۳,۸۹۷)	(۳,۸۲۳)	سود (زیان) انباشته ابتدای دوره				

--	(66)	0	وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود
--	0	0	وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
--	0	0	تسهیلات اعطایی به اشخاص
--	0	0	استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص
--	0	0	وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
--	0	1,505	وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
--	0	0	وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
--	0	0	وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری در املاک
--	0	0	وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری در املاک
--	(188)	1,408	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
(95)	(2,639)	(143)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی
			فعالیت‌های تأمین مالی
--	0	0	وجوه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه
--	0	0	وجوه دریافتی بابت فروش سهام خزانه
--	0	0	وجوه پرداختی بابت خرید سهام خزانه
--	0	0	وجوه دریافتی حاصل از استقراض
--	0	0	بازپرداخت اصل استقراض
--	0	0	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی
(95)	(2,639)	(143)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
(89)	2,962	323	موجودی نقد در ابتدای دوره
--	0	0	تأثیر تغییرات نرخ ارز
(44)	323	180	موجودی نقد در پایان دوره
--	0	0	مبادلات غیرنقدی

دلایل تغییر اطلاعات 1397/03/31نسبت به اطلاعیه قبلی

دلایل تغییر اطلاعات 1396/03/31نسبت به اطلاعیه قبلی