

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: شرکت اخشان اخلمد	نماد: تبرک ۹	شماره اطلاعیه : ۴۵۷۸۱۰	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۵۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

گزارش حسابرسی مستقل

به مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت اخشان اخلمد

گزارش نسبت به صورت های مالی

بند مقدمه

1. صورت های مالی شرکت اخشان اخلمد (سهامی خاص) شامل ترازنامه به تاریخ 29 اسفند 1396 و صورت های سود و زیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی 1 تا 28 توسط این موسسه،

حسابرسی شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئولیت تهیه صورت های مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی مربوط به تهیه صورت های مالی است به گونه ای که این صورت ها، عاری از

تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

بند مسئولیت حسابرسی

3. مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورت های مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این موسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به

گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روش هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورت های مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب ی

اشتباه در صورت های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت های مالی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترل

های داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت های مالی است.

این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر مشروط نسبت به صورت های 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.

مبانی اظهار نظر مشروط

شماره اطلاعیه : ۴۵۷۸۱۰	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۵۰ میلیون ریال	نماد: تبری ۹	شرکت: شرکت اخشان اخلمد
سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		

4. در مورد وضعیت مالیاتی شرکت(به شرح یادداشت 12 صورت های مالی)، مطالب زیر به استحضار می رسد:

الف) شرکت بابت مالیات عملکرد سال های 1394 و 1395، جمعا مبلغ 7/3 میلیارد ریال مالیات ابراز و به همین میزان پرداخت نموده است. تا تاریخ این گزارش نتیجه رسیدگی سازمان امور مالیاتی به این موسسه ارائه نشده است.

ب) بابت مالیات سال 1396، به استناد معافیت ماده 81 قانون مالیات های مستقیم ذخیره ای در حساب ها منظور نگردیده است. در این خصوص برخی از درآمدهای شرکت مشمول معافیت فوق الذکر نبوده، اما از بابت آنها ذخیره مالیات محاسبه است.

به نظر این موسسه، در نظر گرفتن ذخایری بابت موارد بالا ضروری است، اما تعیین مبلغ دقیق آن منوط به اعلام نظر مسئولان مالیاتی می باشد.

اظهار نظر مشروط

5. به نظر این موسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بند 4 ، صورت های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت اخشان اخلمد (سهامی خاص) در تاریخ 29 اسفند 1396 و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

سایر بندهای توضیحی

6. صورت های مالی سال مالی منتهی به تاریخ 30 اسفند 1395 شرکت، توسط موسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ 26 مهر 1396 آن موسسه، نسبت به صورت های مالی مزبور نظر "مشروط" اظهار شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: شرکت اخشان اخلمد	نماد: تبرک ۹	شماره اطلاعیه : ۴۵۷۸۱۰	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۵۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	

7. مفاد مواد 89 و 138 اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت در خصوص برگزاری مجمع عمومی برای بررسی و تصویب صورت های مالی سال 1395، همچنین مفاد ماده 128 اصلاحیه قانون تجارت در خصوص تعیین حدود اختی

مدیر عامل و ثبت آن نزد مرجع ثبت شرکت ها در سال مورد گزارش، رعایت نگردیده است.

8. معاملات مندرج در یادداشت توضیحی 27 صورت های مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار

گرفته است. درمورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری رعایت نشده، اما نظر این موسسه به مواردی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال

عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نگردیده است.

9. گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی

انجام شده، نظر این موسسه 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.

10. در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط

موسسه، مورد ارزیابی قرار گرفته است. در رابطه با رعایت قوانین و مقررات مزبور ازجمله انتخاب مسئول مربوط و تدوین معیارهای کنترلی و آموزشی مدیران و کارکنان مرتبط با قانون و مقررات مزبور اقدامی توسط واحد مورد رسیدگی، با

عمل نیامده است.

تاریخ تهیه گزارش ۱۶ تیر ۱۳۹۷

موسسه حسابرسی رازدار

سمت	امضا کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رازدار	محمد علی صالحی تجربشی	۸۰۰۴۷۵	۰۹:۲۳:۳۷ ۱۳۹۷/۰۴/۳۰
مدیر موسسه رازدار	محمود لنگری.		۰۹:۳۱:۰۰ ۱۳۹۷/۰۴/۳۰

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: شرکت اخشان اخلمد	نماد: تبرک ۹	شماره اطلاعیه : ۴۵۷۸۱۰	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۵۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	

ترازنامه	در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	در تاریخ ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	درصد تغییر	شرح	در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	در تاریخ ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	درصد تغییر
دارایی های جاری				بدهی ها			
دارایی های جاری			--	بدهی های جاری			
موجودی نقد	۳۲۱	۶۰	۴۳۵	پرداختنی های تجاری	۵۹,۱۲۲	۰	--
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۰	۰	--	پرداختنی های غیر تجاری	۵,۳۰۶	۰	--
دریافتنی های تجاری	۸,۲۷۶	۰	--	مالیات پرداختنی	۰	۷,۲۷۰	--
دریافتنی های غیر تجاری	۴,۵۹۸	۰	--	سود سهام پرداختنی	۰	۰	--
موجودی مواد و کالا	۳۱,۹۹۰	۰	--	تسهیلات مالی	۰	۰	--
پیش پرداخت ها و سفارشات	۲۵,۲۰۱	۰	--	ذخایر	۰	۰	--
دارایی های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	--	پیش دریافت های جاری	۰	۰	--
جمع دارایی های جاری	۷۰,۳۸۶	۶۰	۱۱۷,۲۱۰	بدهی های مرتبط با دارایی های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	--
دارایی های غیر جاری			--	جمع بدهی های جاری	۶۴,۴۲۸	۷,۲۷۰	۷۸۶
دریافتنی های بلندمدت	۰	۰	--	بدهی های غیر جاری			--
سرمایه گذاری های بلندمدت	۰	۰	--	پرداختنی های بلندمدت	۰	۳۸,۴۲۸	--
سرمایه گذاری در املاک	۰	۰	--	پیش دریافت های غیر جاری	۰	۰	--
دارایی های نامشهود	۲,۸۰۰	۰	--	تسهیلات مالی بلندمدت	۰	۰	--
دارایی های ثابت مشهود	۹۹,۱۳۷	۴۴,۲۴۵	۱۲۴	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۳۱	۰	--
سایر دارایی ها	۰	۰	--	جمع بدهی های غیر جاری	۲۳۱	۳۸,۴۲۸	(۹۹)
جمع دارایی های غیر جاری	۱۰۱,۹۳۷	۴۴,۲۴۵	۱۳۰	جمع بدهی ها	۶۴,۶۵۹	۴۵,۶۹۸	۴۱
				حقوق صاحبان سهام			--
				سرمایه	۵۰	۵۰	۰
				افزایش (کاهش) سرمایه در جریان	۰	۰	--
				صرف (کسر) سهام	۰	۰	--
				سهام خزانه	۰	۰	--
				اندوخته قانونی	۵	۰	--

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: شرکت اخشان اخلمد							
نماد: تبرک ۹				شماره اطلاعیه : ۴۵۷۸۱۰		کد صنعت:	
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)				سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: + 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	۱۰۷,۶۰۹	(۱,۴۴۳)
					جمع حقوق صاحبان سهام	۱۰۷,۶۶۴	(۱,۳۹۳)
جمع دارایی ها	۱۷۲,۳۲۳	۴۴,۳۰۵	۲۸۹	جمع بدهی ها و حقوق صاحبان سهام	۱۷۲,۳۲۳	۴۴,۳۰۵	۲۸۹

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: شرکت اخشان اخلمد	نماد: تبرک ۹	شماره اطلاعیه : ۴۵۷۸۱۰	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۵۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	

صورت سود و زیان	واقعی سال مالی		درصد تغییر
	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳	
سود (زیان) خالص			--
درآمدهای عملیاتی	۱۷۴,۰۵۹	*	--
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۸۸,۸۳۷)	*	--
سود (زیان) ناخالص	۸۵,۲۲۲	*	--
هزینههای فروش، اداری و عمومی	(۲,۷۸۶)	*	--
سایر درآمدهای عملیاتی	۲۸,۵۶۶	*	--
سایر هزینههای عملیاتی	(۷۷۳)	*	--
سود (زیان) عملیاتی	۱۱۰,۲۲۹	*	--
هزینههای مالی	*	*	--
سایر درآمدها و هزینههای غیرعملیاتی - درآمد سرمایه گذاری ها	۲۳	*	--
سایر درآمدها و هزینههای غیرعملیاتی - اقلام متفرقه	(۱,۱۹۵)	۱۴,۵۴۲	--
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۱۰۹,۰۵۷	۱۴,۵۴۲	۶۵۰
مالیات بر درآمد	*	(۳,۶۳۵)	--
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۱۰۹,۰۵۷	۱۰,۹۰۷	۹۰۰
سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی	*	*	--
سود (زیان) خالص	۱۰۹,۰۵۷	۱۰,۹۰۷	۹۰۰
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	*	*	--

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: شرکت اخشان اخلمد				نماد: تبرک ۹	شماره اطلاعیه : ۴۵۷۸۱۰	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۵۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)				سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	
گردش حساب سود (زیان) انباشته							
سود (زیان) خالص				۱۰۹,۰۵۷		۱۰,۹۰۷	
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره				(۱,۴۴۳)		(۱۲,۳۵۰)	
تعدیلات سنواتی				۰		۰	
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده				(۱,۴۴۳)		(۱۲,۳۵۰)	
سود سهام مصوب				۰		۰	
تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته				۰		۰	
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته				(۱,۴۴۳)		(۱۲,۳۵۰)	
انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام				۰		۰	
سود قابل تخصیص				۱۰۷,۶۱۴		(۱,۴۴۳)	
انتقال به اندوخته قانونی				(۵)		۰	
انتقال به سایر اندوخته‌ها				۰		۰	
سود (زیان) انباشته پایان دوره				۱۰۷,۶۰۹		(۱,۴۴۳)	
سود (زیان) خالص هر سهم □ ریال				۲۱۸,۱۱۴,۰۰۰		۲۱,۸۱۴,۰۰۰	
سرمایه				۵۰		۵۰	

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: شرکت اخشان اخلمد	نماد: تبرک ۹	شماره اطلاعیه : ۴۵۷۸۱۰	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۵۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

صورت جریان وجوه نقد

شرح	واقعی دوره ۱۲ ماهه حسابرسی شده منتهی به ۲۹/۱۲/۱۳۹۶	واقعی دوره ۱۲ ماهه حسابرسی شده منتهی به ۳۰/۱۲/۱۳۹۵	درصد تغییر
فعالیت‌های عملیاتی			---
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی - عادی	۱۱۳,۹۴۸	(۱,۴۹۱)	---
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی - استثنایی	۰	۰	---
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	۱۱۳,۹۴۸	(۱,۴۹۱)	---
بازده سرمایه گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی			---
سود سهام دریافتی	۰	۰	---
سود پرداختی بابت استقراض	۰	۰	---
سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۲۳	۰	---
سود سهام پرداختی	۰	۰	---
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی	۲۳	۰	---
مالیات بر درآمد			---
مالیات بر درآمد پرداختی	(۷,۲۷۰)	۰	---
فعالیت‌های سرمایه گذاری			---
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۴,۳۶۸	۰	---
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۷۰,۹۸۰)	۰	---
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود	۰	۰	---
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود	(۱,۴۰۰)	۰	---
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	---
تسهیلات اعطایی به اشخاص	۰	۰	---
استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص	۰	۰	---
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	---

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: شرکت اخشان اخلمد			
نماد: تبرک ۹		شماره اطلاعیه : ۴۵۷۸۱۰	کد صنعت:
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت شده: ۵۰ میلیون ریال
سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال			
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۰	۰	---
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۰	۰	---
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه گذاری در املاک	۰	۰	---
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه گذاری در املاک	۰	۰	---
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری	(۶۸,۰۱۲)	۰	---
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت های تأمین مالی	۳۸,۶۸۹	(۱,۴۹۱)	---
فعالیت های تأمین مالی			---
وجوه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه	۰	۰	---
وجوه دریافتی بابت فروش سهام خزانه	۰	۰	---
وجوه پرداختی بابت خرید سهام خزانه	۰	۰	---
وجوه دریافتی حاصل از استقراض	۰	۰	---
بازپرداخت اصل استقراض	(۳۸,۴۲۸)	۰	---
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های تأمین مالی	(۳۸,۴۲۸)	۰	---
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۲۶۱	(۱,۴۹۱)	---
موجودی نقد در ابتدای دوره	۶۰	۱,۵۵۱	(۹۶)
تأثیر تغییرات نرخ ارز	۰	۰	---
موجودی نقد در پایان دوره	۳۲۱	۶۰	۴۳۵
مبادلات غیر نقدی	۰	۰	---