



سرمایه ثبت شده:	5,000	شرکت: هامون گستر اصفهان(سهامی خاص)
سرمایه ثبت نشده:	0	نام: نامان 8
اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه	متوجهی به 1397/03/31 (حسابرسی شده)	کد صنعت (ISIC):
وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان		سال مالی متوجهی به: 1397/03/31

## نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی  
هامون گستر اصفهان(سهامی خاص)  
به مجمع عمومی صاحبان سهام

## بند مقدمه

1.1- صورتهای مالی شرکت هامون گستر اصفهان (سهامی خاص) شامل ترازنامه به تاریخ 31 خردادماه 1397 و صورتهای سودوزیان و جریان وجهه نقد برای سال مالی متوجهی به تاریخ مذبور و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 25 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 به گونه‌ای که این صورتها، عاری از تحریف باهیمت 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 مذبور ایجاد می‌کند این مؤسسه الزامات آین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برnamه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بالهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روش‌هایی برای کسب شواهد حسابرسی دریاره مبالغ و دیگر اطلاعات اتفاقاً شده در صورتهای مالی است. انتخاب روش‌های حسابرسی، ارجمله ارزیابی خطرهای تحریف بالهمیت ناشی از تقلب با اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، 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 روش‌های 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- تا پایان رسیدگی‌های انجام شده، پاسخ بخشی از تأییدیه‌های ارسالی برای اشخاص طرف حساب با شرکت، مشتمل بر دریافتی‌ها با مانده‌ای جمعاً به مبلغ حدود 5/1 میلیارد ریال و پرداختنی‌ها با مانده‌ای جمعاً به مبلغ حدود یک میلیارد ریال واصل نشده است. همچنین پاسخ تأییدیه و اصالته از شهرداری مرکزی اصفهان عمدتاً به دلیل عدم اعمال صورت وضعیتی خدمات شهری اردبیلهشت و خرداد 1397، حدود 5,500 میلیون ریال و شهرداری‌های منطقه یک و درجه و سازمان خدمات موتوری شهرداری اصفهان جمماً حدود 700 میلیون ریال با سوابق دفتری شرکت مغایرت داشته که وضعیت آن تاکنون مشخص نگردیده است. تعیین آثار مالی ناشی از تعدیلات احتمالی که در صورت رفع مغایرات مذکور و دریافت پاسخ تأییدیه‌های ارسالی فوق، اعمال آنها در حسابها ضرورت می‌یافتد، امکان پذیر نبوده است.

## اطهار نظر مشروط

5. به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند (4)، صورتگاهی مالی یادشده در بالا، وضعیت مالی شرکت هامون گسترش اصفهان (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 باهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

## تاكيد بر مطالب خاص

6. به شرح پادداشت توضیحی 7-5، مستندات پرداخت حدود 510 میلیون ریال مانده مالیاتهای تکلیفی کسر شده از صورت وضعیتهاي شرکت که مربوط به تا پایان سال 1394 می‌باشد، از کارفرمایان ذیربیط دریافت نگردیده است.  
7. موجودیهای مواد و کالا و دارائیهای ثابت مشهود شرکت (پادداشت‌های توضیحی 6 و 2-10) از پوشش بیمه‌ای در مقابل حوادث مختلف برخوردار نمی‌باشد.

## گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

8. با توجه به پادداشت‌های توضیحی 3-12 و 3-1، مفاد فسمت اخیر ماده 240 اصلاحیه قانون تجارت در رابطه با پرداخت سود سهام مصوب سال قبل شرکت در موعد مقرر (8) ماه پیش از تصویب آن در مجمع) رعایت نگردیده است.  
9. اقدامات و پیگیریهای انجام شده در رابطه با بخشی از تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالانه سال قبل بشرح بندۀای (6) و (7) این گزارش و همچنین تعیین وضعیت حسابهای فیما بنیانبا مالکان ماشینهای حمل زباله، به نتیجه نهایی و قطعی مورد نظر مجمع منجر نشده است.  
10. معاملات مندرج در پادداشت توضیحی 25، یعنوان 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 معرفی از هیأت‌مدیره و شرکت مدیر دینفع در رأی-گیری انجام گردیده و این مؤسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، برخورد ننموده است.  
11. 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 بالاهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با استدلال ارائه شده از جانب هیأت مدیره باشد، جلب نگردیده است.  
12. در اجرای ماده 33 دستورالعمل احرانی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط در جاری‌جذب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربیط و استانداردهای حسابرسی، مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد بالاهمیتی که قوانین و مقررات پادشده درمورد آنها مراعات نشده، عمدتاً شامل تعیین شخص با واحد مبارزه با پولشویی و معرفی آن به واحد اطلاعات مالی، انجام وظایف بینی شده برای واحد مزبور و شناسایی کامل ارتباط رجوع بوده است.

1397مر01

### موسسه حسابرسی بهمند

17:37:52 1397/08/12		[Reza Atash [Sign]	شریک موسسه بهمند
17:52:59 1397/08/12	800735	[Ali Mashreghi Arani [Sign]	مدیر موسسه بهمند

ترازنامه

درصد	پایان سال مالی قبل	پایان عملکرد واقعی منتھی به	شرح	درصد	پایان سال مالی قبل	پایان عملکرد واقعی منتھی به	شرح
------	--------------------	--------------------------------	-----	------	--------------------	--------------------------------	-----

تغییرات	۱۳۹۶/۰۲/۲۱	۱۳۹۷/۰۲/۲۱	تغییرات	۱۳۹۶/۰۲/۲۱	۱۳۹۷/۰۲/۲۱	دارایی‌ها
			<b>ددهی‌ها و حقوق صاحبان سهام</b>			<b>دارایی‌های جاری</b>
			<b>ددهی‌های جاری</b>			
.	۶,۰۱۷	۶,۰۳۹	برداختنی‌های تجاری	۲۱	۱۸۰	موجودی نقد
(۹)	۴۰,۹۵۹	۳۹,۲۴۸	برداختنی‌های غیرتجاری	۸	۷۱	سرمایه‌گذاری‌های کوئاه مدت
(۹)	۱,۲۴۰	۶۲۷	مالیات برداختنی	(۱۱)	۴۷,۳۹۴	دریافت‌های تجاری
--	•	•	سود سهام برداختنی	۱۷	۱۲,۲۹۷	دریافت‌های غیرتجاری
--	•	•	تسهیلات مالی	(۸)	۱۹۶	موجودی مواد و کالا
--	•	•	دخلایر	(۹)	۱,۶۷۰	پیش‌برداخت‌ها و سفارشات
--	•	•	بیش‌دریافت‌های جاری	--	•	دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
--	•	•	ددهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	(۷)	۶۱,۸۰۸	جمع دارایی‌های جاری
(۵)	۴۸,۲۱۶	۴۵,۹۱۴	جمع ددهی‌های جاری			دارایی‌های غیرتجاری
			<b>ددهی‌های غیرجاری</b>			
--	•	•	برداختنی‌های بلندمدت	--	•	دریافت‌های بلندمدت
--	•	•	بیش‌دریافت‌های غیرجاری	--	•	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
--	•	•	تسهیلات مالی بلندمدت	(۸)	۱۲	سرمایه‌گذاری در املاک
۵۵	۲,۱۰۱	۶,۲۰۷	ذخیره مربایای بایان خدمت کارکنان	۱۸	۲۴۹	دارایی‌های نامشهود
۵۵	۲,۱۰۱	۶,۲۰۷	جمع ددهی‌های غیرجاری	--	۱۰۰	دارایی‌های نابت مشهود
.	۵۲,۲۱۷	۵۲,۲۷۱	جمع ددهی‌ها	۹	۴۶۵	سایر دارایی‌ها
			<b>حقوق صاحبان سهام</b>			جمع دارایی‌های غیرجاری
			<b>سرمایه</b>			
.	۰,۰۰۰	۰,۰۰۰	افزایش (کاهش) سرمایه در حین			
--	•	•	صرف (کسر) سهام			
--	•	•	سهام خزانه			
--	•	•	اندוחته قانونی			
.	۲۲۹	۲۲۹	سایر اندوخته‌ها			
--	•	•	ماراد تجدید ارزیابی دارایی‌های نگهداری شده برای فروش			
--	•	•	ماراد تجدید ارزیابی دارایی‌ها			
--	•	•	تفاوت تسعیر ناشی از تبدیل به واحد بول کارشنگی			
--	•	•	اندוחته تسعیر ارز دارایی‌ها و ددهی‌های شرکت‌های دولتی			
(۹۵)	۴,۶۷۶	۲۴۸	سود (ریان) ایناشه			
(۹۴)	۹,۹۵۴	۵,۰۷۷	جمع حقوق صاحبان سهام			
(۷)	۶۲,۲۷۳	۵۷,۸۴۸	جمع بددهی‌ها و حقوق صاحبان سهام	(۷)	۶۲,۲۷۳	جمع دارایی‌ها

صورت سود و ریان

درصد	تغییرات	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۶/۰۲/۲۱ (حسابرسی شده)	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۲/۲۱ (حسابرسی شده)	شرح
	۱۳۹۶/۰۲/۲۱	۱۳۹۷/۰۲/۲۱		دوره منتهی به سود (ریان) خالص
(۱۶)	۱۷۴,۹۳۵	۱۴۷,۶۷۸		درآمدهای عملیاتی

(۱۴)	(۱۶۸,۰۵۹)	(۱۴۳,۹۳۸)		بهای تمام شده در آمدهای عملیاتی
(۴۵)	۵,۸۷۶	۲,۷۵۰		سود (زیان) خالص
۱۲	(۳,۷۸۲)	(۳,۳۳۸)		هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
(۹۵)	۱,۳۲۶	۶۶		سایر درآمدهای عملیاتی
--	.	(۵)		سایر هزینه‌های عملیاتی
--	۴,۳۲۰	(۴۳۷)		سود (زیان) عملیاتی
--	.	.		هزینه‌های مالی
(۲۱)	۱۷۱	۱۲۵		سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها
۶	(۱,۰۲۱)	(۱,۰۸۷)		سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه
--	۳,۴۷۰	(۱,۳۷۹)		سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
--	(۸۰۲)	.		مالیات بر درآمد
--	۲,۶۶۸	(۱,۳۷۹)		سود (زیان) خالص
--	.	.		سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیات
--	۲,۶۶۸	(۱,۳۷۹)		سود (زیان) خالص
				<b>سود (زیان) پایه هر سهم</b>
--	.	.		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
				<b>سود (زیان) تقاضی بافته هر سهم</b>
--	.	.		سود (زیان) تقاضی بافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی
--	.	.		سود (زیان) تقاضی بافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی
--	.	.		سود (زیان) تقاضی بافته هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده
--	.	.		سود (زیان) تقاضی بافته هر سهم
				<b>گردش حساب سود (زیان) ابیاشته</b>
--	۲,۶۶۸	(۱,۳۷۹)		سود (زیان) خالص
۶۵	۲,۱۱۲	۵,۱۴۷		سود (زیان) ابیاشته ابتدای دوره
.	(۵۰۰)	(۵۳۰)		تعدیلات سنتوانی
۷۹	۲,۵۹۳	۴,۳۷۷		سود (زیان) ابیاشته ابتدای دوره تعديل شده
۰۰۰	(۵۰۰)	(۳,۰۰۰)		سود سهام مصوب
--	.	.		تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) ابیاشته
(۲۲)	۲,۰۹۳	۱,۶۳۷		سود (زیان) ابیاشته ابتدای دوره تخصیص بیافتہ
--	.	.		انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام
(۹۵)	۴,۷۶۰	۲۴۸		سود قابل تخصیص
--	(۱۲۳)	.		انتقال به اندوخته قانونی
--	.	.		انتقال به سایر اندوخته‌ها
(۹۵)	۴,۶۳۷	۲۴۸		سود (زیان) ابیاشته پایان دوره

## صورت جریان وجوه نقد

درصد تغییرات	وافعی حسابرسی شده ۱۳۹۶/۰۳/۳۱	وافعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱ حسابرسی شده ۱۳۹۷/۰۳/۳۱	شرح
<b>فعالیت‌های عملیاتی</b>			
--	(2,571)	29	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- عادی
--	0	0	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- استثنایی
--	(2,571)	29	<b>جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی</b>
			بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
--	0	0	سود سهام دریافتی
--	0	0	سود پرداختی بابت استقراض
--	6	0	سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها
--	0	0	سود سهام پرداختی
--	6	0	<b>جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی</b>
			مالیات بر درآمد
--	0	0	<b>مالیات بر درآمد پرداختی</b>
			<b>فعالیت‌های سرمایه‌گذاری</b>
--	0	0	وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود
--	(3)	(142)	وحوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود
4,633	0	0	وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ناممشهود
--	(2)	0	وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ناممشهود
--	0	150	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	0	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
--	(5)	8	<b>جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری</b>
--	(2,570)	37	<b>جریان خالص ورود (خرج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی</b>

			فعالیت‌های تأمین مالی
--	0	0	وجوه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه
--	0	0	وجوه دریافتی بابت فروش سهام خزانه
--	0	0	وجوه برداختی بابت خرید سهام خزانه
--	0	0	وجوه دریافتی حاصل از استقراض
--	0	0	بازبرداخت اصل استقراض
--	0	0	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی
--	(2,570)	37	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
(93)	2,750	180	موجودی نقد در ابتدای دوره
--	0	0	تأثیر تغییرات نرخ ارز
21	180	217	موجودی نقد در پایان دوره
--	0	0	مبالغ غیرنقدی

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

--

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

--