

شرکت: سرمآمد صنایع بهشهر	سرمایه ثبت شده: 880,000
نماد: وبشهر53	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1397/03/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1397/09/30	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی
به هیئت مدیره

سرمآمد صنایع بهشهر

بند مقدمه

1. 1-ترازنامه شرکت سرمآمد صنایع بهشهر (سهامی خاص) در تاریخ 31 خردادماه 1397 و صورتهای سودوزیان و جریان وجوه نقد شرکت برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی 1 تا 28 پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره‌ای با هیأت مدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه‌گیری درباره صورتهای مالی یادشده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.

بند دامنه بررسی اجمالی

2. 2-به استثنای محدودیت مندرج در بند (6)، بررسی اجمالی این مؤسسه براساس استاندارد بررسی اجمالی 2410، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره‌ای شامل پرس‌وجو، 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 شناسائی است، آگاه می‌شود و از این رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.

مبانی نتیجه گیری مشروط

3. 3-تا تاریخ بررسیهای اجمالی این مؤسسه، اقدامات و پیگیریهای بعمل آمده جهت وصول مطالبات تجاری معوق، از شرکتهای مجتمع کشت و صنعت شهرکرد، اورانوس درخشان جنوب فارس و سایر اقلام مطالبات تجاری معوق و سنواتی مندرج در یادداشت توضیحی 5-1-4 به ترتیب به میبالغ 9/84 و 3/15 و 6/167 میلیارد ریال (جمعاً به مبلغ 8/267 میلیارد ریال) منجر به نتیجه نگردیده و در این ارتباط مبلغ 8/14 میلیارد ریال کاهش ارزش نسبت به بخشی از این مطالبات لحاظ گردیده است. در این شرایط به دلیل عدم دسترسی به نتایج دعاوی مطروحه و همچنین نبود تضامین کافی و معتبر، ایجاد کاهش ارزش نسبت به مانده این مطالبات مازاد بر مبلغ 8/14 میلیارد ریال مذکور، در رعایت استانداردهای حسابداری ضروری بوده، لیکن به دلیل عدم دسترسی به برخی مستندات تکمیلی و عدم اطلاع از وضعیت مالی اشخاص طرف حساب از میزان کاهش ارزش موردلزم نسبت به کل یا بخشی از این مطالبات، اطلاعی حاصل نشده است.

4. 4-توضیحات مربوط به مبلغ 2/207 میلیارد ریال سپرده‌گذاری جهت عملیات خرید و فروش خارجی (معادل هم ارز 4 میلیون ریال یورو با نرخ تسعیر ارز در پایان آذر 1396)، در یادداشت 2-2-4 مندرج است. از آنجائیکه تا تاریخ پایان بررسیهای اجمالی این مؤسسه تأییدیه دریافت مبلغ مذکور واصل نگردیده و اقدامات مدیریت شرکت جهت وصول آن نیز به نتیجه نهایی منجر نشده، تعدیل حسابها از این بابت در رعایت استانداردهای حسابداری ضرورت داشته، لیکن به دلیل عدم دسترسی به برخی مستندات تکمیلی منجمله نتایج پیگیریهای بعمل آمده، از میزان تعدیلات قابل اعمال در حسابها اطلاع مستندی حاصل نشده است.

5. 5-توضیحات مربوط به سرمایه‌گذاری در 69 درصد سهام شرکت فرعی بازرگانی نواندیشان اطلس ایرانیان به مبلغ 7/71 میلیارد ریال در یادداشت توضیحی 7 مندرج است. با توجه به زیان انباشته 8/182 میلیارد ریالی شرکت مذکور در پایان خرداد سال جاری براساس صورتهای مالی مصوب هیأت مدیره آن شرکت که در حدود 8/1 برابر سرمایه ثبت و پرداخت شده آن می‌باشد، در غیاب گزارش کارشناسی تعیین قیمت سهام، وضع نامناسب مالی، توقف فعالیت و نبود استراتژی و ساختار جامع جهت درآمدزایی توأم با سودآوری، نشانه‌های کاهش ارزش بر آن مترتب می‌باشد. در رعایت استانداردهای حسابداری ضروری بود تا نسبت به محاسبه و تعیین ارزش بازیافتنی این سرمایه‌گذاری اقدام و زیان کاهش ارزش موردنیاز در حسابها لحاظ می‌گردید.

6. 6-به شرح مندرجات یادداشت توضیحی 4، مطالبات ارزی از سه شرکت خارجی اپکس اینترنشنال، اولم و کارگیل به ترتیب به میبالغ 6,002,185 دلار و 855,158 دلار و 655,706 یورو علیرغم تأیید مانده توسط شرکتهای مذکور به همراه مطالبات و اسناد دریافتنی وصول نشده و تمدید شده از شرکتهای تعاونی بازار نهاده ایشتار، صنایع بسته بندی ایران، خدمات پشتیبانی صنعت ساحل پرشیا و مطالبات از شرکت فرعی بازرگانی نواندیشان اطلس ایرانیان در تاریخ این گزارش به ترتیب بالغ بر 7/434 و 3/36 و 2/32 و 1/149 و 1/16 و 9/46 و 1/183 میلیارد ریال (جمعاً 4/898 میلیارد ریال) می‌باشد. بنا به مراتب مذکور با توجه به محدودیت‌های ایجاد شده در رابطه با انتقال ارز، عدم اخذ تضامین کافی و عدم دسترسی به وضعیت مالی اشخاص طرف قرارداد و چگونگی اعتبارسنجی آنها، تعیین آثار احتمالی ناشی از چگونگی تسویه و حل و فصل نهایی مطالبات مذکور برای این مؤسسه امکان پذیر نگردیده است.

نتیجه گیری مشروط

7. 7- براساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای (3) الی (5) و همچنین به استثنای آثار تعدیلاتی که احتمالا در صورت نبود محدودیت‌های مندرج در بند (6) ضرورت می‌یافت، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی پادشده، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تاکید بر مطالب خاص

8. 8- همانطور که در پادداشت توضیحی 3-2-4 مندرج است، اقدامات و مذاکرات انجام شده در رابطه با فسخ قرارداد خرید کنسانتره سنگ آهن و استرداد مانده مطالبات از شرکت معدنی صنعتی گل گهر سیرجان به مبلغ 1,195,099 دلار، معادل 50,780 میلیون ریال منجر به وصول 47,175 میلیون ریال از این مطالبات (معادل هم ارز ریالی تاریخ ایجاد بدهی در سال 1396 با نرخ تسعیر اعلامی توسط بانک مرکزی به ازاء هر دلار 39,474 ریال) گردیده است. در این خصوص، از آنجائیکه اقدامات مربوط به وصول مطالبات ارزی شرکت با توجه به تغییرات عمده نرخ ارز در تاریخ بررسی اجمالی این مؤسسه در جریان انجام می‌باشد، حل و فصل نهایی و تسویه مطالبات شرکت به زمان خاتمه پیگیریهای مدیریت و حصول توافق نهایی با طرف قرارداد، به دوره مالی بعد موکول گردیده است. 9. 9- انتقال رسمی مالکیت تعداد 500,000 سهم از سهام شرکت سرمایه پذیر تأمین سرمایه نوین که در سنوات قبل از شرکت صنعتی بهپاک توسط شرکت اصلی خریداری شده به همراه 3,000,000 سهم حاصله از افزایش سرمایه‌های بعدی آن شرکت (پادداشت توضیحی 7)، هنوز به نام شرکت منتقل نشده است.

سایر موارد

10. 10- همانطور که در پادداشت توضیحی 2-1-4 مندرج است، مبلغ 2/445 میلیارد ریال کاهش ارزش نسبت به مانده درآمد دریافتنی ناشی از عملیات خرید و فروش خارج از کشور (معادل هم ارز ریالی 6,930,000 دلار و 3,099,800 یورو براساس تسعیر نرخ ارز در تاریخ 30/9/1396) تحت عنوان مطالبات از شرکت سول زاپن در حسابها منظور گردیده است. در این خصوص اگرچه ایجاد کاهش ارزش نسبت به مانده مطالبات مزبور از انطباق لازم با استانداردهای حسابداری برخوردار بوده، معهذا ادامه پیگیریهای در دست انجام شرکت به منظور حفظ حقوق شرکت تا حصول به نتیجه قطعی ضروری به نظر می‌رسد. 11. 11- همانطور که از صورتهای مالی پیوست مشهود است، معادل 57 درصد از کل دارایی‌های شرکت عبارت از مانده مطالبات تجاری و غیرتجاری بوده که با توجه به مندرجات بندهای (3) الی (5) این گزارش، وصول بخش عمده‌ای از مطالبات با اشکالات عمده مواجه گردیده است. همچنین به دلیل تحمیل هزینه‌های عمده مالی مربوط به تسهیلات دریافتی از بانکها، نتیجه عملیات شرکت منجر به سود خالص مناسبی نگردیده و بخش عمده‌ای از زیان خالص شرکت از محل درآمدهای غیرعملیاتی تأمین گردیده است. با توجه به مراتب فوق و با عنایت به فرونی بدهیهای جاری شرکت نسبت به داراییهای جاری آن در تاریخ ترازنامه به میزان حدود 578 میلیارد ریال و مانده زیان انباشته به میزان حدود 77 میلیارد ریال و ساختار نامناسب مالی، بررسی وضعیت امر جهت تسویه بدهیها، عدم تحمیل هزینه‌های عمده مالی به شرکت و مبادرت به فعالیتهای عملیاتی با سود مناسب و فراهم نمودن شرایط لازم جهت ادامه فعالیتهای تجاری آن ضروری به نظر می‌رسد. 12. 12- ساختار کنترلهای داخلی حاکم بر گزارشگری مالی در شرکت استقرار نیافته و درغیاب آن، خرید و پرداختهای انجام شده با رعایت مبانی قانونی و در قالب آئین‌نامه‌ها، ضوابط و دستورالعمل‌های لازم باتوجه به حجم و نوع فعالیتهای مربوطه، صورت نگرفته و عملیات مزبور براساس تصمیمات مدیریت اجرایی شرکت به مورد اجرا گذارده شده است.

105آبان1397

موسسه حسابرسی بهمند

17:08:46 1397/08/21	871573	[Hooman Hoshi Sign]	شریک موسسه بهمند
17:20:18 1397/08/21	800735	[Ali Mashreghi Arani Sign]	مدیر موسسه بهمند

ترازنامه

پایان عملکرد واقعی	پایان سال مالی قبل	درصد	پایان عملکرد واقعی	پایان سال مالی قبل	درصد
--------------------	--------------------	------	--------------------	--------------------	------

تغییرات	شرح	منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱	۱۳۹۶/۰۹/۳۰	تغییرات	شرح	منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱	۱۳۹۶/۰۹/۳۰	تغییرات
	دارایی‌ها				بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام			
	دارایی‌های جاری				بدهی‌های جاری			
	موجودی نقد	۳۹۹,۵۱۵	۱۳۷,۷۳۹	۲۱۳	پرداختنی‌های تجاری			۶۵
	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	۰	۰	--	پرداختنی‌های غیرتجاری			(۹)
	دریافتنی‌های تجاری	۲,۰۹۴,۵۹۷	۳,۷۴۷,۰۴۷	(۲۴)	مالیات پرداختنی			(۹۰)
	دریافتنی‌های غیرتجاری	۶۷۷,۳۳۹	۴۹۵,۰۳۸	۳۷	سود سهام پرداختنی			(۶)
	موجودی مواد و کالا	۱۲۸,۳۳۱	۳۳۳,۵۴۳	(۶۳)	تسهیلات مالی			(۱۶)
	پیش پرداخت‌ها و سفارشات	۱۲۴,۵۳۲	۹۸,۶۶۸	۲۶	ذخایر			--
	دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	--	پیش‌دریافت‌های جاری			(۱۸)
	جمع دارایی‌های جاری	۳,۳۳۴,۱۰۴	۳,۸۰۲,۰۳۵	(۱۰)	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش			--
	دارایی‌های غیرجاری				جمع بدهی‌های جاری			(۷)
	دریافتنی‌های بلندمدت	۰	۰	--	بدهی‌های غیرجاری			
	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۱,۴۶۵,۱۴۸	۱,۳۱۵,۱۴۸	۱۱	پرداختنی‌های بلندمدت			--
	سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	--	پیش‌دریافت‌های غیرجاری			--
	دارایی‌های نامشهود	۳۳۰	۳۱۳	(۲۳)	تسهیلات مالی بلندمدت			--
	دارایی‌های ثابت مشهود	۵,۱۰۶	۵,۶۹۱	(۱۰)	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان			۳۷
	سایر دارایی‌ها	۰	۰	--	جمع بدهی‌های غیرجاری			۳۷
	جمع دارایی‌های غیرجاری	۱,۴۷۰,۴۹۴	۱,۳۳۱,۱۵۱	۱۱	جمع بدهی‌ها			(۷)
					حقوق صاحبان سهام			
					سرمایه			۰
					افزایش (کاهش) سرمایه در جریان			--
					صرف (کسر) سهام			--
					سهام خزانه			--
					انداخته قانونی			۰
					سایر اندوخته‌ها			--
					مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های نگهداری شده برای فروش			--
					مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها			--
					تفاوت تسعیر ناشی از تبدیل به واحد پول گزارشگری			--
					انداخته تسعیر ارز دارایی‌ها و بدهی‌های شرکت‌های دولتی			--
					سود (زیان) انباشته			(۴۵)
					جمع حقوق صاحبان سهام			۸
	جمع دارایی‌ها	۴,۸۹۴,۵۹۸	۵,۱۳۳,۱۷۶	(۴)	جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام			(۴)

صورت سود و زیان

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱ (حسابرسی شده)	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱ (حسابرسی شده)	درصد تغییرات	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۳۰ (حسابرسی شده)
دوره منتهی به				۱۳۹۶/۰۹/۳۰
سود (زیان) خالص				

درآمدهای عملیاتی	۲,۶۸۶,۳۶۱	۱,۸۶۷,۰۹۳	۴۴	۶,۷۹۰,۳۵۳
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۲,۳۴۱,۳۹۳)	(۲,۰۸۳,۷۶۸)	۱۷	(۷,۰۳۶,۳۸۳)
سود (زیان) ناخالص	۳۴۴,۹۶۸	(۲۱۷,۶۷۶)	--	(۳۴۶,۰۳۰)
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۳۹,۱۸۱)	(۳۳,۶۴۱)	۱۸	(۵۱۰,۵۰۵)
سایر درآمدهای عملیاتی	۰	۰	--	۵۴۳,۸۶۷
سایر هزینه‌های عملیاتی	(۶۳,۳۴۴)	(۱۷,۰۶۷)	۳۷۱	۰
سود (زیان) عملیاتی	۱۵۲,۵۲۳	(۲۵۹,۳۸۴)	--	(۲۱۳,۶۶۸)
هزینه‌های مالی	(۳۸۶,۱۳۹)	(۳۱۰,۳۹۱)	۸۴	(۵۵۷,۴۸۳)
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	--	۰
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	۳۹۶,۳۱۸	۳۱۹,۸۳۲	(۷)	۳۰۶,۷۷۹
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۶۳,۷۳۲	(۱۴۹,۸۵۳)	--	(۴۴۳,۳۷۱)
مالیات بر درآمد	۰	۰	--	(۳۷,۱۰۰)
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۶۳,۷۳۲	(۱۴۹,۸۵۳)	--	(۴۹۰,۴۷۱)
سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی	۰	۰	--	۰
سود (زیان) خالص	۶۳,۷۳۲	(۱۴۹,۸۵۳)	--	(۴۹۰,۴۷۱)
سود (زیان) پایه هر سهم				
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی	۱۷۳	(۳۹۴)	--	(۳۷۳)
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی	(۱۰۳)	۱۳۴	--	(۲۸۵)
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	--	۰
سود (زیان) پایه هر سهم	۷۱	(۱۷۰)	--	(۵۵۷)
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	۶۳,۷۳۲	(۱۴۹,۸۵۳)	--	(۴۹۰,۴۷۱)
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره	۵۳۹,۳۵۰	۷۳۷,۹۳۰	(۲۸)	۷۳۷,۹۳۰
تعدیلات سنواتی	(۶۶۸,۸۱۳)	(۶,۶۳۸)	۹,۹۷۶	(۱۰,۸۷۹)
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده	(۱۳۹,۴۶۳)	۷۳۱,۲۸۲	--	۷۳۷,۰۴۱
سود سهام مصوب	۰	(۳۶۹,۶۰۰)	--	(۳۶۹,۶۰۰)
تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته	۰	۰	--	۰
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته	(۱۳۹,۴۶۳)	۳۶۱,۶۸۲	--	۳۵۷,۴۴۱
انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام	۰	۰	--	۰
سود قابل تخصیص	(۷۶,۷۴۱)	۳۱۱,۸۳۹	--	(۱۳۳,۰۳۰)
انتقال به اندوخته قانونی	۰	۰	--	(۶,۴۳۳)
انتقال به سایر اندوخته‌ها	۰	۰	--	۰
سود (زیان) انباشته پایان دوره	(۷۶,۷۴۱)	۳۱۱,۸۳۹	--	(۱۳۹,۴۶۳)

				فعالیت‌های تأمین مالی
0	--	0	0	وجه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه
0	--	0	0	وجه دریافتی بابت فروش سهام خزانه
0	--	0	0	وجه پرداختی بابت خرید سهام خزانه
10,628,540	(19)	5,220,245	4,245,986	وجه دریافتی حاصل از استقراض
(8,319,507)	18	(4,180,348)	(4,915,212)	بازپرداخت اصل استقراض
2,309,033	--	1,039,897	(669,226)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی
(106,444)	--	(6,592)	271,800	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
232,398	(45)	232,398	127,739	موجودی نقد در ابتدای دوره
1,785	--	2,387	(24)	تأثیر تغییرات نرخ ارز
127,739	75	228,193	399,515	موجودی نقد در پایان دوره
162,608	(8)	162,608	150,000	مبادلات غیرنقدی

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

--

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

--

دلایل تغییر اطلاعات 1396/09/30نسبت به اطلاعیه قبلی

--