



شرکت: ترانس پست پارس	سرمایه ثبت شده: 25,000
نماد: بترانس12	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1398/04/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/10/30	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	ترانس پست پارس
به هیئت مدیره	
بند مقدمه	
1. 1- صورت وضعیت مالی شرکت احداث و توسعه نیروگاه‌های مینا-توسعه یک (سهامی خاص) در تاریخ 31 شهریور ماه 1398 و صورتهای سود و زیان ، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی آن برای دوره میانی 6 ماهه منتهی به تاریخ مزبور ، همراه با یادداشتهای توضیحی 1 تا 32 پیوست ، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است . مسئولیت صورتهای مالی میان دوره ای با هیئت مدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است .	
بند دامنه بررسی اجمالی	
2. 2- 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 شناسائی است ، آگاه می شود و از این رو اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی کند .	
مبانی نتیجه گیری مشروط	
3. 3- سرفصلهای دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها ، پیش پرداختها و موجودی مواد و قطعات موضوع یادداشتهای توضیحی 16، 17 و 18 در تاریخ 31 تیر ماه 1398 ، شامل مبلغ 44،270 میلیون ریال مانده انتقالی از سنوات گذشته و راکد می باشد . در این خصوص اقدامات لازم جهت تعیین مبلغ قابل بازیافت و تعیین ذخیره مورد لزوم صورت نگرفته است . ضمناً بعلت عدم دسترسی به اطلاعات مورد نیاز ، تعیین ذخیر مورد نیاز از این بابت مقدور نشده است .	
4. 4- همانگونه که در یادداشت توضیحی 2-3 درج گردیده است ، درصد پیشرفت کار پیمان بر اساس نسبت مخارج تحمل شده پیمان به برآورد کل مخارج پیمان تعیین می گردد . بررسیهای بعمل آمده مؤید آن است که در تعیین مخارج باقیمانده پیمان، دستمزد و سربار و مخارج مستقیم بر مبنای برآوردهای اولیه مورد استفاده قرار گرفته و در نتیجه آثار ناشی از افزایش سطح عمومی قیمت ها در نظر گرفته نشده است . به نظر این موسسه اعمال تعدیلاتی از این بابت ضروری است لیکن به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات مورد نیاز ، تعیین میزان آن در شرایط حاضر امکان پذیر نمی باشد .	
5. 5- سرفصل ذخائر موضوع یادداشت توضیحی 27 ، شامل 19،061 میلیون ریال ذخیره بیمه پروژه ها می باشد . با توجه به این که اخذ مقاصد حساب هر یک از پروژه ها موکول به تکمیل قرارداد ها می باشد که عمدتاً تا کنون دریافت نشده است . همچنین محاسبات مربوط به تعیین بدهی بیمه به تفکیک قرارداد ها ارائه نشده و اطلاعات و مستندات مربوطه در دسترس نمی باشد . لذا کفایت ذخیره منظور شده از این بابت برای این موسسه احراز نگردیده است .	
6. 6- سرفصل پیش پرداختها موضوع یادداشت توضیحی 3-16 شامل مبلغ 14،824 میلیون ریال و مربوط به مالیاتهای مکسوره از سویی کارفرمایان در اجرای مفاد ماده 104 قانون مالیاتهای مستقیم در سنوات قبل می باشد . قبوض مالیاتهای مکسوره تا کنون دریافت نگردیده لذا اثبات قابلیت بازیافت و تسویه آنها برای این موسسه محرز نمی باشد .	

نتیجه گیری مشروط

7.

7- بر اساس بررسی اجمالی انجام شده ، به استثنای آثار موارد مندرج در بند های 3 و 4 و آثار احتمالی موارد مندرج در بند های 5 و 6 ، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده در بالا، از تمام جنبه های با اهمیت ، طبق استانداردهای حسابداری باشد ، برخورد نکرده است .

تأکید بر مطالب خاص

8-8- برگ تشخیص مالیات عملکرد سال 1396 به مبلغ 10,000 میلیون ریال و از طریق علی الراس صادر و ابلاغ گردیده که شرکت ضمن اعتراض از این بابت ذخیره ای در حسابها منظور ننموده است . تا تاریخ تنظیم این گزارش در این خصوص جلسه هیئت حل اختلاف مالیاتی تشکیل نگردیده و دلایل اعتراض شرکت مورد بررسی قرار نگرفته است . اثرات مالی ناشی از رسیدگی به اعتراض شرکت در حال حاضر مشخص نبوده و موکول به اعلام نظر مقامات مالیاتی می باشد . نتیجه گیری این موسسه بر اثر مفاد این بند مشروط نشده است .

19 آذر 1398

موسسه حسابرسی نوین نگر مانا

1398/09/26 15:20:24	800426	[Mohammad Shariati [Sign	شریک موسسه نوین نگر مانا
1398/09/26 15:23:51	800436	[Mehdi Shalileh [Sign	مدیر موسسه نوین نگر مانا

ترازنامه

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۴/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۱۰/۳۰	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۴/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۱۰/۳۰	درصد تغییرات
دارایی‌ها				بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام			
دارایی‌های جاری				بدهی‌های جاری			

۱۳	۳۷۸,۴۰۲	۳۱۴,۳۹۹	پرداختنی‌های تجاری	(۴۸)	۴,۴۸۴	۲,۳۲۰	موجودی نقد
۳۳	۱۳۸,۸۰۲	۱۵۷,۹۰۷	پرداختنی‌های غیرتجاری		۰	۰	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت
	۰	۰	مالیات پرداختنی	(۳)	۲۵۲,۳۱۸	۲۴۵,۹۵۵	دریافتنی‌های تجاری
۰	۳۰,۳۰۷	۳۰,۳۰۷	سود سهام پرداختنی	۰	۸۳,۱۶۱	۸۳,۲۲۹	دریافتنی‌های غیرتجاری
۱۳	۵۸,۰۱۱	۶۵,۴۱۵	تسهیلات مالی	۱	۱۵,۹۹۸	۱۶,۳۳۷	موجودی مواد و کالا
۵۶۳	۳۵,۳۳۴	۲۳۳,۵۵۶	ذخایر	۶۳	۶۴,۸۹۰	۱۰۵,۴۹۱	پیش پرداخت‌ها و سفارشات
۲۰	۱۱۵,۰۱۸	۱۳۸,۳۴۸	پیش‌دریافت‌های جاری		۰	۰	دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
	۰	۰	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۸	۴۳۰,۷۵۱	۴۵۳,۲۳۲	جمع دارایی‌های جاری
۴۶	۶۳۵,۶۷۴	۹۳۹,۶۳۲	جمع بدهی‌های جاری				دارایی‌های غیرجاری
			بدهی‌های غیرجاری		۰	۰	دریافتنی‌های بلندمدت
	۰	۰	پرداختنی‌های بلندمدت	۰	۱۴,۷۷۳	۱۴,۷۷۳	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	۰	۰	پیش‌دریافت‌های غیرجاری		۰	۰	سرمایه‌گذاری در املاک
	۰	۰	تسهیلات مالی بلندمدت	(۱۹)	۴۱۱	۳۳۳	دارایی‌های نامشهود
(۳۷)	۱,۵۳۶	۱,۱۱۸	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	(۱۳)	۶۷۶	۵۹۵	دارایی‌های ثابت مشهود
(۳۷)	۱,۵۳۶	۱,۱۱۸	جمع بدهی‌های غیرجاری	۵۱	۱,۵۳۰	۲,۳۰۵	سایر دارایی‌ها
۴۶	۶۳۷,۳۱۰	۹۳۰,۷۵۰	جمع بدهی‌ها	۴	۱۷,۳۹۰	۱۸,۰۰۶	جمع دارایی‌های غیرجاری
			حقوق صاحبان سهام				
۰	۳۵,۰۰۰	۳۵,۰۰۰	سرمایه				
	۰	۰	افزایش (کاهش) سرمایه در جریان				
	۰	۰	صرف (کسر) سهام				
	۰	۰	سهام خزانه				
۰	۲,۳۳۰	۲,۳۳۰	اندوخته قانونی				
	۰	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				
۱۱۵	(۳۳۶,۳۹۹)	(۴۸۶,۸۵۳)	سود (زیان) انباشته				
۱۳۱	(۱۹۹,۰۶۹)	(۴۵۹,۵۳۳)	جمع حقوق صاحبان سهام				
۸	۴۳۸,۱۴۱	۴۷۱,۳۳۸	جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام	۸	۴۳۸,۱۴۱	۴۷۱,۳۳۸	جمع دارایی‌ها

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۴/۲۱	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۴/۲۱	درصد تغییرات	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۰/۳۰
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده		حسابرسی شده
سود (زیان) خالص				
درآمدهای عملیاتی	۷۶,۰۴۲	۱۰۳,۹۴۶	(۳۷)	۳۱۱,۸۲۶
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۳۶۵,۹۵۳)	(۱۴۴,۵۷۴)	۸۴	(۳۹۸,۷۷۱)
سود (زیان) ناخالص	(۱۸۹,۹۱۰)	(۴۰,۶۲۸)	۳۶۷	(۸۶,۹۴۵)
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۷,۳۹۳)	(۷,۵۱۹)	(۲)	(۱۵,۹۳۶)
سایر درآمدهای عملیاتی	۰	۴۰۱	--	۴۴۵
سایر هزینه‌های عملیاتی	(۶۳,۴۷۸)	۰	--	۰
سود (زیان) عملیاتی	(۳۶۰,۷۸۱)	(۴۷,۷۴۶)	۴۴۶	(۱۰۳,۴۳۶)
هزینه‌های مالی	(۵,۸۱۵)	(۲,۴۶۴)	۱۳۶	(۷,۵۷۴)
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰		۰
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	۶,۵۰۷	۱۳,۷۱۴	(۴۹)	۱۴,۹۱۰
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۳۶۰,۰۸۹)	(۳۷,۴۹۶)	۵۹۴	(۹۵,۱۰۰)
مالیات بر درآمد	(۳۶۴)	۰	--	۰
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۳۶۰,۴۵۳)	(۳۷,۴۹۶)	۵۹۵	(۹۵,۱۰۰)
سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی	۰	۰		۰
سود (زیان) خالص	(۳۶۰,۴۵۳)	(۳۷,۴۹۶)	۵۹۵	(۹۵,۱۰۰)
سود (زیان) پایه هر سهم				
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی	(۱۰,۴۲۱)	(۱,۹۱۰)	۴۴۶	(۴,۰۹۷)
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی	۱۳	۴۱۰	(۹۷)	۳۹۳
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰		۰
سود (زیان) پایه هر سهم	(۱۰,۴۱۸)	(۱,۵۰۰)	۵۹۵	(۳,۸۰۴)
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	(۳۶۰,۴۵۳)	(۳۷,۴۹۶)	۵۹۵	(۹۵,۱۰۰)
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره	(۳۲۶,۳۹۹)	(۱۹,۸۵۷)	۱,۰۴۰	(۱۹,۸۵۷)
تعدیلات سنواتی	۰	(۱۱,۴۴۲)	--	(۱۱۱,۴۴۳)
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده	(۳۲۶,۳۹۹)	(۳۱,۲۹۹)	۶۲۳	(۱۳۱,۳۹۹)
سود سهام مصوب	۰	۰		۰

تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته	۰	۰	۰	تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته	(۲۲۶,۳۹۹)	(۲۱,۳۹۹)	۶۳۳	(۱۳۱,۳۹۹)
انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام	۰	۰	۰	۰
سود قابل تخصیص	(۴۸۶,۸۵۳)	(۶۸,۷۹۵)	۶۰۸	(۲۲۶,۳۹۹)
انتقال به اندوخته قانونی	۰	۰	۰	۰
انتقال به سایر اندوخته‌ها	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) انباشته پایان دوره	(۴۸۶,۸۵۳)	(۶۸,۷۹۵)	۶۰۸	(۲۲۶,۳۹۹)
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	(۱۰,۴۱۸)	(۱,۵۰۰)	۵۹۵	(۳,۸۰۴)
سرمایه	۲۵,۰۰۰	۲۵,۰۰۰	۰	۲۵,۰۰۰
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۴/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید				
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۴/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید				
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۰/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید				

جریان وجوه نقد

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۴/۳۱	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۴/۳۱	درصد تغییرات	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۰/۳۰
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده		حسابرسی شده
فعالیت‌های عملیاتی				
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- عادی	(۳۹,۱۶۹)	(۲۱,۵۷۴)	۸۳	(۴۳,۳۱۴)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- استثنایی	۰	۰		۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	(۳۹,۱۶۹)	(۲۱,۵۷۴)	۸۳	(۴۳,۳۱۴)
بازده سرمایه گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی				
سود سهام دریافتی	۰	۱۱,۶۱۴	--	۱۱,۹۸۹
سود پرداختی بابت استقراض	(۵,۸۱۵)	۰	--	(۳,۸۴۳)
سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۱	--	۱
سود سهام پرداختی	۰	۰		۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی	(۵,۸۱۵)	۱۱,۶۱۵	--	۸,۱۴۸
مالیات بر درآمد				
مالیات بر درآمد پرداختی	(۳۶۴)	(۳,۰۱۰)	(۸۳)	(۳,۰۰۴)
فعالیت‌های سرمایه گذاری				
وجه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰		۰
وجه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود	۰	(۴۳)	--	(۸۱)

۱۵۰	(۸۷)	۱۵۰	۲۰	وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود
(۲۵)		۰	۰	وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود
۰		۰	۰	وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۰		۰	۰	تسهیلات اعطایی به اشخاص
۰		۰	۰	استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص
۰		۰	۰	وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۰		۰	۰	وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
۰		۰	۰	وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
۰		۰	۰	وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری در املاک
۰		۰	۰	وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری در املاک
۳۴	(۸۱)	۱۰۸	۲۰	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
(۳۸,۱۲۶)	۲۸۲	(۱۱,۸۶۱)	(۴۵,۳۲۸)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی
				فعالیت‌های تأمین مالی
۰		۰	۰	وجوه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه
۰		۰	۰	وجوه دریافتی بابت فروش سهام خزانه
۰		۰	۰	وجوه پرداختی بابت خرید سهام خزانه
۵۵,۶۳۷	۷۲۷	۱۱,۵۰۰	۹۵,۱۳۹	وجوه دریافتی حاصل از استقراض
(۱۵,۷۸۹)	--	۰	(۵۱,۹۷۵)	بازپرداخت اصل استقراض
۳۹,۸۳۸	۳۷۵	۱۱,۵۰۰	۴۳,۱۶۴	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی
۱,۷۰۲	۴۹۹	(۲۶۱)	(۲,۱۶۴)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۳,۳۳۰	۹۲	۳,۳۳۰	۴,۴۸۴	موجودی نقد در ابتدای دوره
۴۵۳		۰	۰	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۴,۴۸۴	۱۸	۱,۹۶۹	۳,۳۳۰	موجودی نقد در پایان دوره
۰		۰	۰	مبادلات غیرنقدی
در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۸/۰۴/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید				
در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۷/۰۴/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید				
در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۷/۱۰/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید				