

شرکت: خدماتي فرودگاهي شاهد	سرمایه ثبت شده: 30,000
نماد: شاهد12	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1398/11/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/11/30	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	خدماتي فرودگاهي شاهد
بند مقدمه	
1. صورتهای مالی شرکت خدمات فرودگاهی شاهد (سهامی خاص) شامل ترازنامه به تاریخ 30 بهمن ماه 1398 و صورت‌های سود و زیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 25 توسط این موسسه، حسابرسی شده است.	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
2. مسئولیت تهیه صورت‌های مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت 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 با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.	

بند مسئولیت حسابرس

3. مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورت-های مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این موسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورت-های 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 روش-های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا 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 اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل-های داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های 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 اظهارنظر 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.

اظهار نظر

4. به نظر این موسسه، صورت-های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت خدمات فرودگاهی شاهد(سهامی خاص) در تاریخ 30 بهمن ماه 1398 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 می‌دهد.

تاکید بر مطالب خاص

5. با عنایت به یادداشت توضیحی 12، طبق برگ تشخیص صادره جهت مالیات سال مالی 1396 مبلغ 8 میلیارد ریال مالیات، توسط سازمان امور مالیاتی مطالبه گردیده که با توجه به اعتراض شرکت، رای هیئت حل اختلاف سازمان امور مالیاتی مبنی بر رسیدگی مجدد صادر گردیده که تا تاریخ این گزارش مورد رسیدگی مجدد قرار نگرفته است. تعیین تکلیف نهایی مالیات عملکرد سال مالی مذکور منوط به رسیدگی و اعلام نظر نهایی مقامات مالیاتی می باشد.
6. نتایج عملیات شرکت طی سال مالی مورد گزارش و سنوات مالی قبل منجر به زیان عملیاتی گردیده و جمع بدهی های جاری شرکت بیش از جمع دارایی های جاری آن می باشد. در این خصوص درآمدهای کسب شده نیز ناشی از قراردادهای منعقد در سنوات مالی قبل بوده که قراردادهای مذکور نیز به اتمام رسیده است. این موضوع به همراه سایر موارد مندرج در یادداشت توضیحی 3-1، بیانگر وجود ابهامی با اهمیت است که درباره ی توانایی شرکت به ادامه ی فعالیت تردیدی با اهمیت ایجاد می کند. در این خصوص بازیافت دارایی ها و تسویه بدهی ها منوط به تحقق اهداف و برنامه های مدیریت می باشد.
7. همانگونه که در یادداشت توضیحی 2-2-4 منعکس می باشد مطالبات از آقای جعفر هردانی، انتقالی از سنوات مالی قبل می باشد که اقدامات حقوقی از این بابت در جریان بوده لیکن تا تاریخ این گزارش نتیجه نهایی حاصل نگردیده است. وصول مطالبات مذکور منوط به تعیین تکلیف نهایی دعاوی حقوقی مذکور می باشد. اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد بندهای 5 الی 7 تعدیل نگردیده است.

8. موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:
- 8-1- مفاد ماده 141 اصلاحیه قانون تجارت در خصوص زیان انباشته بیش از نصف سرمایه و دعوت مجمع عمومی فوق العاده جهت اتخاذ تصمیم درباره انحلال یا بقای شرکت.
- 8-2- مفاد مواد 114 و 115 اصلاحیه قانون تجارت و ماده 33 اساسنامه در خصوص اخذ سهام وثیقه و تودیع آن نزد صندوق شرکت.
- 8-3- اقدامات و پیگیری های انجام شده جهت تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ 27 خرداد ماه 1398 در خصوص مفاد بند 9 این گزارش و ارائه برنامه مدون جهت جبران زیان سنواتی منجر به نتیجه قطعی نگردیده است.
9. توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به عدم وصول مطالبات و اسناد دریافتی سررسید گذشته از شرکت فروشگاه های آزاد رویا لارک (عمدتاً مرتبط با عملیات و مالیات های مکسوره پرداخت نشده از بابت قراردادهای فیما بین)، جرایم عدم پرداخت مالیات های تکلیفی در مواعد مقرر قانونی (مرتبط با قراردادهای فیما بین با شرکت فروشگاه های آزاد رویا لارک)، نحوه پیگیری و انجام اقدامات حقوقی و قانونی لازم، با توجه به میزان سودآوری قراردادهای فیما بین و ارزش زمانی مطالبات مذکور، جلب می نماید.
10. معاملات مندرج در یادداشت توضیحی 25، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیأت مدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده در خصوص کسب مجوز از هیأت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری صورت پذیرفته است. به نظر این موسسه معاملات مزبور در چارچوب روابط فیما بین شرکت های گروه صورت پذیرفته است.
11. 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 های انجام شده و در نظر داشتن موارد مندرج در بندهای فوق، نظر این موسسه به موارد با اهمیت که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد جلب نشده است.
12. در اجرای مفاد ماده 33 دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص این موسسه، به استثنای برگزاری دوره های آموزشی برای کارکنان، تهیه پیش نویس دستورالعمل های لازم برای اجرای قانون و آیین نامه مبارزه با پولشویی به ویژه دستورالعمل تشخیص عملیات و معاملات مشکوک، تدوین برنامه اجرای سالانه قانون و استقرار کنترل های داخلی مناسب، به موارد با اهمیت دیگری که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

موسسه حسابرسی و انیا نیک تدبیر			
سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه و انیا نیک تدبیر	[Saeed Nouri [Sign	891701	1399/05/05 15:13:34
شریک موسسه و انیا نیک تدبیر	[Behzad Afshar Hoor [Sign		1399/05/05 15:15:50
مدیر موسسه و انیا نیک تدبیر	Ahmad Khaleghi Baygi [[Sign	881605	1399/05/05 15:18:35

ترازنامه

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به	پایان سال مالی قبل	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به	پایان سال مالی قبل	درصد تغییرات
	۱۳۹۸/۱۱/۳۰	۱۳۹۷/۱۱/۳۰					
دارایی‌ها				بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام			
دارایی‌های جاری				بدهی‌های جاری			
موجودی نقد	۱۷,۵۰۷	۱۴۹,۳۳۱	۱۲۰	پرداختنی‌های تجاری	۱۰۰,۶۰۳	۴۸	
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	۰	۱۵۱,۷۱۴		پرداختنی‌های غیرتجاری	۱۳۹,۶۰۰	۱۷	
دریافتنی‌های تجاری	۲۰۸,۱۳۵	۱,۳۱۶	۳۳	مالیات پرداختنی	۱,۳۱۶	۰	
دریافتنی‌های غیرتجاری	۴۳,۳۹۳	۰	۶۶	سود سهام پرداختنی	۰	۰	
موجودی مواد و کالا	۳۹	۰	۰	تسهیلات مالی	۰	۰	
پیش پرداخت‌ها و سفارشات	۱,۵۱۶	۰	۶	ذخایر	۰	۰	

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به	پایان سال مالی قبل	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به	پایان سال مالی قبل	درصد تغییرات
	۱۳۹۸/۱۱/۳۰	۱۳۹۷/۱۱/۳۰			۱۳۹۸/۱۱/۳۰	۱۳۹۷/۱۱/۳۰	
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۴۰		پیش‌دریافت‌های جاری	۰	۰	
جمع دارایی‌های جاری	۲۶۹,۵۹۰	۰	۴۰	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۱۹۱,۹۷۱	۰	
دارایی‌های غیرجاری		۳۰۲,۳۹۱		جمع بدهی‌های جاری		۲۳۱,۵۱۹	۳۱
دریافتنی‌های بلندمدت	۰			بدهی‌های غیرجاری	۰		
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۴۲,۶۵۱	۰	۰	پرداختنی‌های بلندمدت	۴۲,۶۵۱	۰	
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰		پیش‌دریافت‌های غیرجاری	۰	۰	
دارایی‌های نامشهود	۴۳	۰	(۳۰)	تسهیلات مالی بلندمدت	۶۱	۰	
دارایی‌های ثابت مشهود	۷۰۳	۵,۶۲۸	(۷۹)	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳,۴۰۹	۴,۶۴۲	۳۱
سایر دارایی‌ها	۰	۵,۶۲۸		جمع بدهی‌های غیرجاری	۰	۴,۶۴۲	۳۱
جمع دارایی‌های غیرجاری	۴۳,۳۹۷	۳۰۸,۰۱۹	(۶)	جمع بدهی‌ها	۴۶,۱۲۱	۲۳۶,۱۶۱	۳۰
				حقوق صاحبان سهام			
		۳۰,۰۰۰		سرمایه		۳۰,۰۰۰	۰
		۰		افزایش (کاهش) سرمایه در جریان		۰	
		۰		صرف (کسر) سهام		۰	
		۰		سهام خزانه		۰	
		۱,۶۳۶		اندوخته قانونی		۱,۶۳۶	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		۰	

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به	پایان سال مالی قبل	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به	پایان سال مالی قبل	درصد تغییرات
	۱۳۹۸/۱۱/۳۰	۱۳۹۷/۱۱/۳۰					
	(۲۶,۶۶۸)	(۲۹,۷۰۵)	(۱۰)	سود (زیان) انباشته			
	۴,۹۶۸	۱,۹۳۱	۱۵۷	جمع حقوق صاحبان سهام			
جمع دارایی‌ها	۳۱۲,۹۸۷	۳۳۸,۰۹۳	۳۱	جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام			

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۱/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۱/۳۰	درصد تغییرات
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	
سود (زیان) خالص			
درآمدهای عملیاتی	۳۱۵,۰۷۱	۲۸۱,۷۷۱	۱۲
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۳۰۸,۳۷۱)	(۲۹۰,۳۸۰)	۶
سود (زیان) ناخالص	۶,۷۰۰	(۸,۶۰۹)	--
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۱۸,۱۰۳)	(۱۳,۹۵۴)	۳۰
سایر درآمدهای عملیاتی	۰	۰	
سایر هزینه‌های عملیاتی	۰	۰	
سود (زیان) عملیاتی	(۱۱,۴۰۳)	(۲۳,۵۶۳)	(۴۹)
هزینه‌های مالی	(۱,۰۱۷)	(۱,۱۴۸)	(۱۱)
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	۱۵,۴۵۶	۱۰,۳۰۱	۵۲
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۳,۰۳۷	(۱۳,۵۱۰)	--
مالیات بر درآمد	۰	۰	
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۳,۰۳۷	(۱۳,۵۱۰)	--
سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی	۰	۰	
سود (زیان) خالص	۳,۰۳۷	(۱۳,۵۱۰)	--

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۱/۳۰		درصد تغییرات
	جهت ارائه به حسابرس	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۱/۳۰	حسابرسی شده
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	•	•	
گردش حساب سود (زیان) انباشته			
سود (زیان) خالص	۳,۰۳۷	(۱۳,۵۱۰)	--
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره	(۲۴,۳۷۹)	(۱۰,۷۶۹)	۱۲۵
تعدیلات سنواتی	(۵,۴۳۶)	(۵,۴۳۶)	•
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده	(۲۹,۷۰۵)	(۱۶,۱۹۵)	۸۳
سود سهام مصوب	•	•	
تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته	•	•	
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته	(۲۹,۷۰۵)	(۱۶,۱۹۵)	۸۳
انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام	•	•	
سود قابل تخصیص	(۲۶,۶۶۸)	(۲۹,۷۰۵)	(۱۰)
انتقال به اندوخته قانونی	•	•	
انتقال به سایر اندوخته‌ها	•	•	
سود (زیان) انباشته پایان دوره	(۲۶,۶۶۸)	(۲۹,۷۰۵)	(۱۰)
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	۱,۰۱۲	(۴,۵۰۳)	--
سرمایه	۳۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	•

در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۱/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید

در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۱/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید

جریان وجوه نقد

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

درصد تغییرات	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۱/۳۰	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۱/۳۰	شرح
	حسابرسی شده	جهت ارائه به حسابرس	
			فعالیت‌های عملیاتی
--	(۶,۱۲۱)	۱۰,۵۵۵	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- عادی
	۰	۰	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- استثنایی
--	(۶,۱۲۱)	۱۰,۵۵۵	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی
			بازده سرمایه گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
	۰	۰	سود سهام دریافتی
(۱۱)	(۱,۱۴۷)	(۱,۰۱۷)	سود پرداختی بابت استقراض
(۹۵)	۳۶۴	۱۹	سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها
	۰	۰	سود سهام پرداختی
۲۷	(۷۸۳)	(۹۹۸)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
			مالیات بر درآمد
--	(۲,۶۷۳)	۰	مالیات بر درآمد پرداختی
			فعالیت‌های سرمایه گذاری
--	۸,۲۲۵	۰	وجه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود
	۰	۰	وجه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود
	۰	۰	وجه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود
	۰	۰	وجه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود
	۰	۰	وجه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۱/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۱/۳۰	درصد تغییرات
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	
تسهیلات اعطایی به اشخاص	۰	۰	
استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص	۰	۰	
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	۰	۸,۳۲۵	--
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی	۹,۵۵۷	(۱,۳۵۳)	--
فعالیت‌های تأمین مالی			۰
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	۲,۳۸۲	--
بازپرداخت اصل استقراض	۰	(۲,۰۸۰)	--
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی	۰	۲۰۲	--
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۹,۵۵۷	(۱,۱۵۰)	--
موجودی نقد در ابتدای دوره	۷,۹۵۰	۹,۱۰۰	(۱۳)
تأثیر تغییرات نرخ ارز	۰	۰	
موجودی نقد در پایان دوره	۱۷,۵۰۷	۷,۹۵۰	۱۲۰
مبادلات غیرنقدی	۰	۰	
در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۸/۱۱/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۷/۱۱/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			