



سرمایه ثبت شده:	66,000	شرکت:	ابرکا پارت پویا(مهر اسپند پویا)
سرمایه ثبت نشده:	0	نماذج:	حکار 1
اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه	منتتهی به 1398/06/31	کد صنعت:	(ISIC):
وضعیت ناشر:	ثبت نشده نزد سازمان	سال مالی منتتهی به:	1398/12/29

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	به هیئت مدیره
ایبرکا پارت پویا(مهر اسپند پویا)	
بند مقدمه	
1. صورت وضعیت مالی شرکت ابرکا پارت پویا (سهامی خاص) در تاریخ 31 شهریورماه 1398 و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی آن برای دوره میانی شیش ماهه منتتهی به تاریخ مزبور همراه با یادداشت‌های توضیحی 1 تا 36 پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسؤولیت صورتهای مالی میان دوره ای با هیئت مدیره شرکت است. مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورت‌های مالی یادشده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.	
بند دامنه بررسی اجمالی	
2. بررسی اجمالی این موسسه براساس "استاندارد بررسی اجمالی 2410" انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل برس و جو، عمدتاً از مسئولان امور مالی و حسابداری و به کارگری روش‌های تحلیلی و سایر روش‌های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت‌های مالی است و در نتیجه، این موسسه نمی‌تواند اطمینان باید از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این‌رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.	
نتیجه گیری	
3. بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، این موسسه به موردي که حاکی از عدم ارایه مطلوب صورت‌های مالی باد شده، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استاندارد‌های حسابداری باشد، برخود نکرده است.	

4. اطلاعات مربوط به تشریح وضعیت شرکت از نظر ساختار و روش های مدیریت سرمایه، رسک ها و تحلیل آن به شرح مندرج در یادداشت توضیحی 32 صورتهای مالی با توجه به عدم استقرار ساز و کارهای مورد نیاز، برایه تفسیر مدیریت از آنها ارائه شده است. نتیجه گیری این موسسه در اثر مفاد این بند تعديل نشده است.

1398/آبان/18

موسسه حسابرسی هدف همکاران

1398/08/30 13:32:00	891739	[Payam Sadeghi Jazi [Sign]	شریک موسسه هدف همکاران
1398/08/30 13:35:12	871576	[Marjan Seifi [Sign]	مدیر موسسه هدف همکاران

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۲۱ جهت ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	تجدد ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۲۱ جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	شرح
حسابرسی شده	حسابرسی شده			عملیات در حال تداوم:
۱۷۹	۱۴۷,۵۰۰	۳۹,۲۰۲	۱۰۹,۳۲۰	درآمد های عملیاتی
(۱۸۹)	(۹۲,۳۶۲)	(۲۲,۱۱۲)	(۶۹,۷۵۴)	بهای تمام شده درآمد های عملیاتی
۱۶۲	۵۵,۱۳۸	۱۵,۰۸۸	۳۹,۵۶۶	سود (زیان) نا خالص
(۱۲)	(۱۹,۲۲۹)	(۸,۹۶۰)	(۱۰,۱۵۴)	هزینه های فروش، اداری و عمومی
	(۶,۸۲۲)	.	.	هزینه کاهش ارزش دریافتی ها (هزینه استثنایی)
(۲۹)	۱۰۴	۱۷	۱۲	سایر درآمدها
--	(۳۷۷)	.	(۹۰۱)	سایر هزینه ها
۳۶۴	۲۸,۹۰۳	۶,۱۴۵	۲۸,۵۲۳	سود (زیان) عملیاتی
(۲۵)	(۱۱,۵۸۰)	(۴,۵۲۸)	(۵,۶۴۵)	هزینه های مالی
۱,۱۵۲	۲,۰۹۸	۱,۴۸۷	۱۸,۶۱۷	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی - درآمد سرمایه گذاری ها
--	(۵,۴۸۷)	(۶۷۰)	.	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی - اقلام متفرقه
۱,۶۰۵	۱۲,۹۳۴	۲,۴۳۴	۴۱,۴۹۵	سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
(۱,۸۲۱)	(۲,۹۴۲)	(۲۳۷)	(۴,۵۷۶)	هزینه مالیات بر درآمد:
				سال جاری

۱,۰۸۰	(۴۰.) ۱۰,۰۴۰	۰ ۲,۱۹۷	۰ ۳۶,۹۱۹	سالهای قبل سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم:
				عملیات متوقف شده:
۱,۰۸۰	۱۰,۰۴۰	۰ ۲,۱۹۷	۰ ۳۶,۹۱۹	سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده
				سود (زیان) پایه هر سهم
۳۹۵	۲,۰۰۳	۸۹۸	۲,۴۰۷	عملیاتی (ریال)
--	(۱,۹۰۶)	(۲۶۵)	۱,۱۲۷	غیرعملیاتی (ریال)
۱,۰۸۰	۱,۰۹۷	۲۲۳	۰,۰۹۴	ناشی از عملیات در حال تداوم
	۰	۰	۰	ناشی از عملیات متوقف شده
۱,۰۸۰	۱,۰۹۷	۲۲۳	۰,۰۹۴	سود (زیان) پایه هر سهم
۱,۰۸۰	۱,۰۹۷	۲۲۳	۰,۰۹۴	سود (زیان) خالص هر سهم- ریال
	۶۶,۰۰۰	۶۶,۰۰۰	۶۶,۰۰۰	سرمایه

دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۲۱

دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۲۱

دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۲۱	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۲۱	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
۱,۰۸۰	۱۰,۰۴۰	۲,۱۹۷	۳۶,۹۱۹	سود (زیان) خالص
				ساختمان سود و زیان جامع:
	۰	۰	۰	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود
	۰	۰	۰	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
	۰	۰	۰	مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع
	۰	۰	۰	سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات
۱,۰۸۰	۱۰,۰۴۰	۲,۱۹۷	۳۶,۹۱۹	سود (زیان) جامع سال

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۲۱ جهت ارائه به حسابرس	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۲۱	شرح
				دارایی‌ها

				دارایی‌های غیرجاری
•	۱۵,۰۴۵	۱۵,۱۴۰	۱۵,۱۲۹	دارایی‌های ثابت مشهود
•	•	•	•	سرمایه‌گذاری در املاک
•	۱۰,۴۴۱	۱۰,۰۰۳	۱۰,۰۳۰	دارایی‌های نامشهود
(۱۰)	۱۷,۶۵۷	۲۷,۰۱۷	۲۴,۸۶۱	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
•	•	•	•	دربافتنتی‌های بلندمدت
•	•	•	•	سایر دارایی‌ها
(۵)	۴۲,۱۶۳	۵۲,۲۱۰	۵۰,۰۵۰	جمع دارایی‌های غیرجاری
				دارایی‌های جاری
۵۴۵	۲,۲۶۹	۸۶۹	۵,۶۰۸	سفرارشات و پیش‌برداخت‌ها
۲۸	۴۰,۴۸۲	۹۱,۴۷۱	۱۱۷,۲۹۴	موجودی مواد و کالا
۴	۵۱,۶۰۹	۲۲,۶۷۱	۲۴,۸۹۷	دربافتنتی‌های تجاري و سایر دربافتنتی‌ها
۱,۷۰۶	•	۱,۲۶۶	۲۲,۸۶۸	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
۱۳۰	۱۱,۲۷۸	۵,۷۶۸	۱۲,۲۴۰	موجودی نقد
۴۶	۱۱۰,۶۲۸	۱۳۳,۰۴۰	۱۹۲,۹۰۷	
	•	•	•	دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
۴۶	۱۱۰,۶۳۸	۱۳۳,۰۴۰	۱۹۲,۹۰۷	جمع دارایی‌های جاری
۲۱	۱۰۳,۸۰۱	۱۸۶,۲۰۵	۲۴۴,۴۲۷	جمع دارایی‌ها
				حقوق مالکانه و بدھی‌ها
				حقوق مالکانه
•	۶۶,۰۰۰	۶۶,۰۰۰	۶۶,۰۰۰	سرمایه
	•	•	•	افزایش سرمایه در جریان
	•	•	•	صرف سهام
	•	•	•	صرف سهام خزانه
۴۷	۳,۴۰۴	۲,۹۳۱	۰,۷۷۷	اندخته قانونی
	•	•	•	سایر اندخته‌ها
	•	•	•	مازاد تجدیداری‌بابی دارایی‌ها
	•	•	•	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
۲۴۶	۹,۱۵۰	۱۰,۲۵۳	۲۰,۴۴۶	سود (زیان) ایناشته
	•	•	•	سهام خزانه
۲۴	۷۸,۰۰۴	۸۰,۱۸۴	۱۰۷,۳۰۳	جمع حقوق مالکانه
				بدھی‌ها
				بدھی‌های غیرجاری
	•	•	•	پرداختنی‌های بلندمدت
	•	•	•	تسهیلات مالی بلندمدت
۴۱	۲,۳۲۱	۱,۸۸۵	۲,۶۰۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۴۱	۲,۳۲۱	۱,۸۸۵	۲,۶۰	جمع بدھی‌های غیرجاری
				بدھی‌های جاری
۷۵	۱۷,۰۲۲	۴۱,۱۶۷	۷۱,۹۷۴	پرداختنی‌های تجاري و ساير پرداختنی‌ها
۳۰	•	۲,۳۹۴	۴,۴۱۴	ماليات پرداختنی
	•	•	۴	سود سهام پرداختنی
(۶)	۵۱,۰۲۸	۵۶,۶۶۶	۵۳,۰۱۷	تسهيلات مالي
۲۲۶	•	۲۴۰	۷۸۲	ذخائر
۴۳	۴,۸۰۶	۲,۷۱۹	۳,۸۸۳	بيش دريافت‌ها
۲۹	۷۵,۹۱۶	۱۰۴,۱۸۶	۱۲۴,۰۷۴	بدھی‌های مرتبط با دارايی‌های نگهداري شده برای فروش
	•	•	•	بدھی‌های جاری
۲۹	۷۵,۹۱۶	۱۰۴,۱۸۶	۱۲۴,۰۷۴	جمع بدھی‌های جاری
۲۹	۷۵,۲۴۷	۱۰۶,۰۷۱	۱۲۷,۲۲۴	جمع بدھی‌ها
۲۱	۱۵۳,۸۰۱	۱۸۶,۲۵۵	۲۲۴,۴۲۷	جمع حقوق مالکانه و بدھی‌ها

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

													انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان ابیاشته
		(۵۲۷)				۵۲۷							تخصیص به اندوخته قانونی
													تخصیص به سایر اندوخته‌ها
۸۰,۱۸۴	۰	۱۰,۲۵۳	۰	۰	۰	۲,۹۲۱	۰	۰	۰	۶۶,۰۰۰			مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
													تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱
۳۶,۹۱۹		۳۶,۹۱۹											سود (زیان) خالص در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱
			۰	۰									سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات
۳۶,۹۱۹	۰	۳۶,۹۱۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰			سود (زیان) جامع در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱
(۹,۹۰۰)		(۹,۹۰۰)											سود سهام مصوب
		۰						۰		۰			افزایش سرمایه
			۰						۰	۰			افزایش سرمایه در جریان
			۰										خرید سهام خزانه
			۰										فروش سهام خزانه
							۰						سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه
			۰	۰									انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان ابیاشته
		(۱,۸۴۶)				۱,۸۴۶							تخصیص به اندوخته قانونی
			۰			۰							تخصیص به سایر اندوخته‌ها
۱۰۷,۳۰۳	۰	۲۵,۴۲۶	۰	۰	۰	۰	۰,۷۷۷	۰	۰	۶۶,۰۰۰			مانده در ۱۳۹۸/۰۶/۳۱

صورت جریان‌های نقدی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۲۱	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۲۱ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:
۲۶	۲۰,۹۷۲	۲۳,۸۷۰	۲۲,۳۷۶	نقد حاصل از عملیات
--	.	.	(۳,۵۵۶)	برداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۲۱	۲۰,۹۷۲	۲۳,۸۷۰	۲۸,۸۲۰	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی
				جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:
	.	.	.	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
(۱۹)	(۱,۲۷۷)	(۲۷۲)	(۳۲۳)	برداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود
	.	.	.	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
	.	.	.	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ناممشهود
--	(۱۴۴)	(۱۴۴)	.	برداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ناممشهود
۳,۰۴۱	۴۶۱	۴۶۱	۱۴,۴۸۲	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

۹۷	(۹,۹۳۹)	(۹,۳۴۷)	(۲۰۰)	برداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	•	•	•	دربافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در املاک
	•	•	•	برداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک
۷۱۲	۴,۱۸۷	۳,۱۱۲	۲۵,۲۵۸	دربافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
(۱,۱۱۹)	(۴,۹۰۹)	(۳,۴۶۱)	(۴۲,۱۹۲)	برداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
	•	•	•	برداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران
	•	•	•	دربافت‌های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران
	•	•	•	دربافت‌های نقدی حاصل از سود تسهیلات اعطایی به دیگران
	•	•	۱,۱۲۵	دربافت‌های نقدی حاصل از سود سهام
۱۱۶	۲۲۸	۶۹	۱۴۹	دربافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها
۸۲	(۱۱,۳۴۳)	(۹,۵۸۲)	(۱,۷۰۷)	حریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
۸۹	۹,۶۲۹	۱۴,۲۸۸	۲۷,۰۶۳	حریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی
				حریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:
	•	•	•	دربافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه
	•	•	•	دربافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام
	•	•	•	دربافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه
	•	•	•	برداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه
۵۰	۱۴۹,۱۱۷	۵۰,۹۳۱	۸۴,۰۰۸	دربافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات
(۲۱)	(۱۴۶,۳۱۶)	(۶۶,۵۱۲)	(۸۷,۱۵۶)	برداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۲۵)	(۸,۷۵۳)	(۴,۵۲۹)	(۵,۶۴۶)	برداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات
	•	•	•	دربافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت
	•	•	•	برداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت
	•	•	•	برداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت
	•	•	•	دربافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین
	•	•	•	برداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین
	•	•	•	برداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین
	•	•	•	برداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای
	•	•	•	برداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای
--	(۸,۹۱۰)	•	(۹,۸۹۶)	برداخت‌های نقدی بابت سود سهام
(۲۴)	(۱۴,۸۶۲)	(۱۵,۱۲۰)	(۱۸,۶۹۰)	حریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
--	(۵,۲۳۳)	(۸۲۲)	۸,۳۷۳	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
(۴۹)	۱۱,۳۷۸	۱۱,۳۷۸	۰,۷۶۸	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
--	(۲۷۷)	•	(۹۰۱)	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۲۷	۵,۷۶۸	۱۰,۴۴۶	۱۲,۲۴۰	مانده موجودی نقد در پایان سال
	•	•	•	معاملات غیرنقدی
دلالی تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱				

دلايل تغييرات اطلاعات واقعى دوره منتهى به ١٣٩٧/٠٦/٣١

دلايل تغييرات اطلاعات واقعى دوره منتهى به ١٣٩٧/١٢/٢٩