

شرکت: داده پردازی فن آوا	سرمایه ثبت شده: 140,000
نماد: فن آوا6	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1398/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/09/30	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	داده پردازی فن آوا
بند مقدمه	
1. صورت‌های مالی تلفیقی گروه و شرکت داده‌پردازی فن‌آوا (سهامی خاص) شامل ترازنامه ها به تاریخ 30 آذر 1398 و صورت‌های سود و زیان و جریان وجوه نقد آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 32 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 هیات مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورت‌های مالی است به گونه‌ای که این صورتهای، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.	
بند مسئولیت حسابرس	
3. مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورت‌های 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 برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورت‌های مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روش‌هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورت‌های مالی است. انتخاب روش‌های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت‌های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرهای، کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه و ارایه صورت‌های مالی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثر بخشی کنترل‌های داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیات مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارایه صورت‌های مالی است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر مشروط نسبت به صورت‌های 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.	

4. دریافتني‌هاي تجاري و غيرتجاري گروه موضوع يادداشت توضيحي 5 صورتهای مالی شامل مبلغ 9/113 میلیارد ریال (شرکت اصلي مبلغ 7/105 میلیارد ریال) مطالبات از مشتریان بابت فروش ADSL ، اقلام راکد، اسناد دریافتني واخواستي و سررسید گذشته مي‌باشد که ذخیره منظور شده در حساب ها از این بابت به ترتیب مبالغ 918 میلیون ریال در رابطه با گروه و 209 میلیون ریال در رابطه با شرکت اصلي است. به نظر این موسسه هرچند منظور نمودن ذخیره اضافي در حساب‌ها از این بابت ضروري است. لیکن به دلیل فقدان مدارک و مستندات کافي ازجمله صورت ریز مطالبات ازمشتریان ، میزان دقیق آن در حال حاضر مشخص نمي‌باشد.
5. بهای تمام شده دارایی‌های ثابت مشهود گروه و شرکت اصلي نزد انبار موضوع يادداشت های توضيحي 2-10 و 7-2-10 صورتهای مالی در تاریخ ترازنامه به ترتیب شامل مبالغ 6/30 میلیارد ریال و 3/29 میلیارد ریال تجهیزات مخابراتي خریداري و انتقالي از واحدهای عملياتي در سال‌های گذشته مي باشد که به دلیل حجم و چگونگی فعالیت‌های شرکت، فقدان کیفیت لازم و نوع تکنولوژی به کار رفته و همچنین عدم صدور مجوز از سوی سازمان تنظیم مقررات و ارتباطات راديويي ، مورد بهره‌برداري قرار نگرفته و یا بهره‌برداري از آن ها متوقف گردیده و در سال‌های گذشته در مجموع مبلغ 12میلیارد ریال تحت عناوین ذخیره استهلاک و ذخیره کاهش ارزش انباشته از این بابت در حساب‌ها منظور شده است. با توجه به مراتب بالا به نظر این موسسه هر چند منظور نمودن کاهش ارزش اضافي در خصوص تجهیزات مذکور ضروري است ، لیکن تعیین میزان دقیق آن مستلزم روشن شدن نتایج حاصل از اقدامات شرکت در این خصوص و برنامه استفاده از آن ها در فرآیند عملیات آتی و در نهایت مشخص شدن مبلغ بازيافتني تجهیزات یاد شده مي‌باشد.
6. به شرح مطالب ذکر شده در يادداشت توضيحي 2-14 صورتهای مالی ، مالیات عملکرد شرکت اصلي براي سال های مالی منتهي به 30/09/1395 و 30/09/1396 به ترتیب بر اساس رای هیات حل اختلاف مالیاتي و برگ تشخیص صادره در مجموع مبلغ 4/15 میلیارد ریال تعیین گردیده که شرکت به دلیل اعتراض ذخیره‌ای از این بابت در حساب ها منظور ننموده و همچنین در خصوص مالیات عملکرد سال مالی منتهي به 30/09/1397 و سال مالی مورد گزارش با توجه به زیان ابرازي ذخیره‌ای در حساب‌ها منظور نشده است. علاوه بر این به شرح يادداشت توضيحي 2-30 صورتهای مالی ، مالیات بر ارزش افزوده شرکت اصلي براي سال های مالی منتهي به 30/09/1393 تا 30/09/1398 از سوی سازمان امور مالیاتي مورد رسیدگی قرار نگرفته است. با توجه مراتب یاد شده در بالا و در نظر داشتن سوابق مالیاتي شرکت هر چند منظور نمودن ذخیره بابت موارد مزبور ضروري است لیکن تعیین میزان دقیق آن حسب مورد مستلزم رسیدگی و اظهار نظر قطعي سازمان امور مالیاتي مي باشد.

اظهار نظر مشروط

7. به نظر این موسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای 4 الي 6، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی گروه و شرکت داده پردازي فن آوا (سهامي خاص) در تاریخ 30 آذر 1398 و عملکرد مالی و جریان‌های نقدي آن را براي سال مالی منتهي به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداري، به نحو مطلوب نشان مي‌دهد.

تاکید بر مطالب خاص

8. نظر مجمع عمومي صاحبان سهام را به مطالب ذکر شده در يادداشت توضيحي 1-22 صورتهای مالی در خصوص توجیهات هیات مدیره در خصوص زیان عملياتي شرکت اصلي در سال مالی مورد گزارش جلب مي‌نماید. اظهارنظر این موسسه در اثر مفاد این بند تعديل نشده است.
9. نظر سهامداران محترم را به مطالب ذکر شده در يادداشت توضيحي 1-8 صورتهای مالی در خصوص چگونگی بازيافت بهای دفتری سرمایه‌گذاري در سهام شرکت فرعي (ارتباطات فن آوا) جلب مي نماید. اظهارنظراین موسسه در اثر مفاد این بند تعديل نشده است.
10. با توجه به مطالب يادداشت توضيحي 9-2-10 صورتهای مالی، دارایی‌های ثابت مشهود و موجودي کالاي شرکت اصلي در تاریخ ترازنامه در مقابل خطرات احتمالي از پوشش بیمه‌ای کافي برخوردار نمي باشد. اظهارنظر این موسسه در اثر مفاد این بند تعديل نشده است.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

11. مفاد ماده 34 اساسنامه در خصوص تشکیل مجمع عمومي عادي صاحبان سهام در سال مالی قبل و حداکثر ظرف مدت 4 ماه پس از پایان سال مالی شرکت ، رعایت نشده است.
12. تکالیف مقرر در مجمع عمومي عادي سالیانه مورخ 11/02/1398 شامل مطالب ذکر شده در بندهای 4 الي 6 این گزارش و همچنین انجام اقدامات لازم جهت دریافت خسارت از شرکت هواوي در خصوص تجهیزات خریداري شده در سال‌های گذشته و انجام حسابرسي ویژه مي‌باشد که اقدامات انجام شده از سوی هیات مدیره تاکنون به نتیجه موثري منجر نشده است.

13. معاملات ذکر شده در یادداشت توضیحی 3-32 صورت‌های مالی به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت شرکت اصلی که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیات مدیره شرکت به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور با رعایت تشریفات مقرر در مفاد ماده یاد شده مبنی بر کسب مجوز از هیات مدیره صورت پذیرفته لیکن با توجه به ترکیب اعضای هیات مدیره، عدم شرکت مدیر ذینفع در رای‌گیری مقدور نبوده است و همچنین نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نگردیده است.

14. گزارش هیات مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت که به منظور تقدیم به مجمع عمومی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده و در نظر داشتن موارد مندرج در سایر بندهای این گزارش، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیات مدیره باشد، جلب نشده است.

15. در اجرای مفاد ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پول‌شویی توسط حساب‌رسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغی از سوی مرجع ذربط و استانداردهای حساب‌رسانی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. با توجه به بررسی‌های انجام شده، به استثنای تعیین و معرفی مسئول جدید واحد مبارزه با پول‌شویی با توجه به قطع رابطه استخدامی مسئول قبلی و آموزش کارکنان، نظر این موسسه به موارد با اهمیت دیگری که حاکی از عدم شناسایی اولیه اشخاص طرف معامله باشد، جلب نگردیده است.

124 اسفند 1398

موسسه حساب‌رسانی آرمودگان

شریک موسسه آرمودگان	[Seyed Morteza Fatemi Ardestani [Sign	800579	1399/01/17 16:45:07
مدیر موسسه آرمودگان	[Mehrdad Aleali [Sign	800014	1399/01/17 16:52:08

ترازنامه

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	درصد تغییرات	درصد تغییرات
دارایی‌ها			بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام				
دارایی‌های جاری			بدهی‌های جاری				
موجودی نقد	۷,۶۳۷	۱۶,۵۶۶	پرداختی‌های تجاری	(۵۴)	۱۶,۵۶۶	۱۶	۳۷۶,۳۱۵
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	۱۴,۰۰۰	۱۴,۰۰۰	پرداختی‌های غیرتجاری	۰	۱۴,۰۰۰	۳۳	۱۰۳,۵۵۳
دریافتی‌های تجاری	۱۷۱,۵۴۹	۱۸۳,۷۷۶	مالیات پرداختنی	(۷)	۱۸۳,۷۷۶	۰	۰
دریافتی‌های غیرتجاری	۳۸,۹۸۹	۷۶,۶۰۸	سود سهام پرداختنی	(۶۲)	۷۶,۶۰۸	۰	۰
موجودی مواد و کالا	۷,۱۸۶	۷,۴۸۶	تسهیلات مالی	(۴)	۷,۴۸۶	۳۵	۱۵,۶۷۳
پیش پرداخت‌ها و سفارشات	۳,۰۴۷	۳,۰۷۳	ذخایر	(۱)	۳,۰۷۳	(۴۴)	۳۴,۴۷۰
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	پیش‌دریافت‌های جاری		۰	۰	۰
جمع دارایی‌های جاری	۲۳۲,۴۰۸	۳۰۱,۵۰۹	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	(۲۳)	۳۰۱,۵۰۹	۰	۰
دارایی‌های غیرجاری			جمع بدهی‌های جاری			۱۶	۵۳۹,۹۱۰

۱۷۲	۸,۶۰۵	۲۳,۴۰۰	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه
(۲۹)	(۱۲۴,۲۴۷)	(۹۵,۴۴۷)	سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
	۰	۰	مالیات بر درآمد
(۲۹)	(۱۲۴,۲۴۷)	(۹۵,۴۴۷)	سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم
	۰	۰	سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی
(۲۹)	(۱۲۴,۲۴۷)	(۹۵,۴۴۷)	سود (زیان) خالص
			سود (زیان) پایه هر سهم
(۸۹)	(۹۷۸)	(۱۰۶)	سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی
(۲۱)	۱۹	۱۵	سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی
	۰	۰	سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده
(۹۱)	(۹۵۹)	(۹۱)	سود (زیان) پایه هر سهم
			سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم
	۰	۰	سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی
	۰	۰	سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی
	۰	۰	سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده
	۰	۰	سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم
			گردش حساب سود (زیان) انباشته
(۲۹)	(۱۲۴,۲۴۷)	(۹۵,۴۴۷)	سود (زیان) خالص
۳۷۰	(۷۳,۳۸۵)	(۳۷۱,۶۰۶)	سود (زیان) انباشته ابتدای دوره
(۷۰)	(۹۱,۳۸۸)	(۳۷,۴۱۴)	تعدیلات سنواتی
۸۱	(۱۶۴,۷۷۳)	(۳۹۹,۰۲۰)	سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده
	۰	۰	سود سهام مصوب
	۰	۰	تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته
۸۱	(۱۶۴,۷۷۳)	(۳۹۹,۰۲۰)	سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته
	۰	۰	انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام
۳۲	(۳۹۹,۰۲۰)	(۳۹۴,۴۶۷)	سود قابل تخصیص
	۰	۰	انتقال به اندوخته قانونی
	۰	۰	انتقال به سایر اندوخته‌ها
۳۲	(۳۹۹,۰۲۰)	(۳۹۴,۴۶۷)	سود (زیان) انباشته پایان دوره
(۹۱)	(۹۵۹)	(۹۱)	سود (زیان) خالص هر سهم- ریال
۶۵۰	۱۴۰,۰۰۰	۱,۰۵۰,۰۰۰	سرمایه
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۲۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۲۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	درصد تغییرات
	جهت ارائه به حسابررس	حسابرسی شده	
فعالیت‌های عملیاتی			
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- عادی	۱۰۴,۴۳۸	(۷۷,۷۸۸)	--
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- استثنایی	۰	۰	
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	۱۰۴,۴۳۸	(۷۷,۷۸۸)	--
بازده سرمایه گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی			
سود سهام دریافتی	۱۰	۱۶	(۳۷)
سود پرداختی بابت استقراض	(۷,۶۴۴)	(۵,۲۶۳)	۴۵
سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۶,۰۴۶	۸,۳۰۳	(۲۷)
سود سهام پرداختی	۰	۰	
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی	(۱,۵۸۸)	۳,۰۵۷	--
مالیات بر درآمد			
مالیات بر درآمد پرداختی	۰	۰	
فعالیت‌های سرمایه گذاری			
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۸,۱۴۵	۰	
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۱۳۲,۳۳۸)	(۵۸,۱۹۱)	۱۳۷
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود	۳	۰	
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود	(۶,۱۹۳)	(۱,۳۳۷)	۴۰۵
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۱۶,۰۳۷	--
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	(۱۳۰,۲۸۳)	(۴۳,۲۸۱)	۳۰۱
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی	(۳۷,۵۴۳)	(۱۱۸,۱۱۳)	(۷۷)
فعالیت‌های تأمین مالی			
وجوه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه	۰	۹۹,۷۱۰	--
وجوه دریافتی بابت فروش سهام خزانه	۰	۰	
وجوه پرداختی بابت خرید سهام خزانه	۰	۰	

۵۱	۳۳,۵۴۹	۵۰,۵۰۰	وجوه دریافتی حاصل از استقراض
۱۶۳	(۱۳,۱۵۰)	(۳۱,۸۸۶)	بازپرداخت اصل استقراض
(۸۵)	۱۳۱,۱۰۹	۱۸,۶۱۴	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی
--	۲,۹۹۷	(۸,۹۳۹)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۳۳	۱۳,۵۶۹	۱۶,۵۶۶	موجودی نقد در ابتدای دوره
	۰	۰	تأثیر تغییرات نرخ ارز
(۵۴)	۱۶,۵۶۶	۷,۶۳۷	موجودی نقد در پایان دوره
(۱۰۰)	۸۱۰,۳۹۰	۳,۳۰۱	مبادلات غیرنقدی
در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۸/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۷/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			