

شرکت: اعتباري توسعه	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: توسعه (اعتوسعه)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 571903	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1394/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1394/12/29	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	اعتباري توسعه
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
بند مقدمه	
1. حسابرسی صورت‌های مالی موسسه اعتباري توسعه (شرکت سهامی عام) شامل ترازنامه به تاریخ 29 اسفندماه 1394 و صورت‌های سود و زیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی یک تا 47 به این موسسه محول شده است.	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
2. مسئولیت تهیه صورت‌های مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت سرپرستی شرکت است. به دلیل انتصاب هیئت سرپرستی از سوی بانک مرکزی در سال 1398، سایر مسئولیت‌های مرتبط در قبال صورت‌های مالی شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به رویدادهای واقع شده در سال مالی در تهیه صورت‌های مالی توسط هیئت سرپرستی پذیرفته نشده است و لذا اینگونه مسئولیت‌ها از جمله مسئولیت‌های هیئت مدیره وقت شرکت می‌باشد.	

3. مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی یادشده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. لیکن بدلیل محدودیت‌های توصیف شده در بندهای مبنای عدم اظهار نظر، این مؤسسه قادر به کسب شواهد کافی و مناسب برای اظهارنظر نگردیده است. همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد ضمن ایفای وظایف بازرس قانونی، موارد لازم و نیز موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در قوانین پولی و بانکی، عملیات بانکی بدون ربا، اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی صاحبان سهام گزارش کند.

مبنای عدم اظهارنظر

4. با عنایت به یادداشت‌های توضیحی 11 و 2-13، اهم موارد قابل ذکر درخصوص دارایی‌های ثابت مشهود و وثایق تملیکی از اشخاص وابسته به شرح ذیل می‌باشد:

4-1- در سال مالی قبل، 5 دانگ از ملک پروژه میدان ونک ملاصدرا براساس گزارش هیئت کارشناسی مورخ 27 اردیبهشت ماه 1393 بر مبنای مشخصات پروانه ساختمانی مورخ 1392/4/12 جمعا به مبلغ 14675 میلیارد ریال توسط شرکت تحصیل گردیده است. 3 دانگ از ملک فوق در قبال تسویه تسهیلات و دیون ارزی شرکت اینترمت کیش (اشخاص وابسته) به مبلغ 8,825 میلیارد ریال با سند وکالتی فروش دریافتی مورخ 25 مردادماه 1393 از آن شرکت (براساس وکالت واگذار شده شرکت سرمایه‌گذاری و توسعه ساختمانی برج آوران به آن شرکت معتبر تا تاریخ 24 مردادماه 1398 که مدارکی دال بر تمدید وکالت‌نامه فوق ارائه نشده است). تحصیل شده و دو دانگ دیگر به مبلغ 5850 میلیارد ریال به موجب مبایعه‌نامه مورخ 30 تیرماه 1393 از شرکت سرمایه‌گذاری و توسعه ساختمانی برج آوران با دریافت سند وکالتی فروش از آن شرکت به تاریخ 25 مردادماه 1393 که تا تاریخ 24 مردادماه 1398 معتبر بوده و در تاریخ 1398/09/10 تمدید گردیده) تحصیل شده است. به موجب گزارش هیئت سه نفره کارشناسی رشته راه و ساختمان مورخ 9 تیرماه 1394 (خطاب به بازرس محترم شعبه ششم دادسرای کارکنان دولت) شش دانگ ملک یادشده براساس مشخصات پروانه ساختمانی یاد شده بالا جمعا مبلغ 7,260 میلیارد ریال ارزش گذاری شده است (توضیح اینکه مالکیت ملک تا تاریخ این گزارش به نام شرکت انتقال نیافته همچنین اصل سند مالکیت ملک یاد شده به این مؤسسه ارائه نشده و به موجب رونوشت سند مالکیت ارائه شده، ملک فوق در تاریخ 22 مهرماه 1392 به مدت 60 ماه در رهن تعاونی اعتبار ثامن الائمه قرار داشته و شواهدی حاکی از فک رهن ملک مذکور به این مؤسسه ارائه نگردیده است) با توجه به مراتب فوق، تفاوت قابل ملاحظه در قیمت‌های کارشناسی به شرح بالا و نیز در رهن بودن ملک خریداری در زمان معامله و عدم اشاره به در نظر گرفتن آثار این موضوع در برآورد ارزش کارشناسی اعلام شده و نیز عدم دسترسی به ارزش منصفانه معاملاتی ملک مذکور در تاریخ معامله، میزان تعدیلات احتمالی ناشی از مراتب یاد شده بر صورت‌های مالی، در شرایط حاضر برای این مؤسسه مشخص نمی‌باشد.

4-2- شش دانگ پروژه در حال ساخت واقع در خیابان مقدس اردبیلی در سال 1391 در دو مرحله، در هر مرحله سه دانگ در تاریخ‌های شهریورماه و اسفندماه سال 1391 به ترتیب به مبالغ 2450 و 4250 میلیارد ریال (با شرط تکمیل کامل ساختمان توسط فروشنده) تحصیل شده است. سه دانگ اولیه در قبال تسویه بدهی شرکت‌های ساختمانی صدف بنای شهر، انبوه سازان خاور نوین و ارمغان ساختمان تهران (اشخاص وابسته) براساس گزارش هیئت دو نفره کارشناسان رسمی مورخ 25 مردادماه 1391 بر مبنای مشخصات پروانه ساختمانی مورخ 1 شهریورماه 1390 (با زیربنای 49803 مترمربع) از شرکت پتروشیمیایی دلفین سهامی خاص (اشخاص وابسته) و سه دانگ دوم بر مبنای گزارش هیئت دو نفره کارشناسان رسمی مورخ 27 اسفندماه 1391 (که یکی از اعضای هیئت کارشناسی اخیر با هیئت کارشناسی مورخ 25 مردادماه 1391 مشترک بوده است) مستند به پروانه شهرسازی مورخ 25 اسفندماه 1389 که در آن زیربنای کل پروژه 47484 متر مربع ذکر گردیده، در قبال مبادله و واگذاری پروژه‌های دیگری به شرکت پتروشیمیایی دلفین (اشخاص وابسته) و شناسایی مبلغ 2991 میلیارد ریال سود مبادله در آن سال تحصیل گردیده است (بخشی از املاک واگذاری به مبلغ 2500 میلیارد ریال و سود معامله به مبلغ 1570 میلیارد ریال که در آن سال منجر به ایجاد تفاوت در معاوضه املاک شده، در سال مالی مورد گزارش برگشت شده است). براساس اطلاعات بدست آمده هیئت کارشناسی اخیرالذکر در یک گزارش دیگر کارشناسی به همان تاریخ (27 اسفندماه 1391) سه دانگ ملک موصوف را مبلغ 3146 میلیارد ریال ارزیابی نموده اند. (مالکیت سه دانگ دوم تحصیل شده در تاریخ 15 شهریور ماه 1396 به نام مؤسسه اعتباری توسعه انتقال یافته لذا قطعیت مالکیت فروشنده در زمان مبادله مبایعه‌نامه

دوم برای این موسسه محرز نشده است همچنین مالکیت برخی از دارایی های انتقالی در سال 1391 به خریدار ، به نام موسسه اعتباری توسعه نبوده و شواهدی حاکی از انتقال رسمی اسناد مالکیت برخی از آن ها به نام خریدار ، به این موسسه ارائه نشده است.) ضمن آنکه علی رغم تقبل بعدی هزینه های کسری پارکینگ پروژه توسط موسسه اعتباری توسعه و پرداخت آن در سنوات مالی بعد (مکاتبات در این زمینه از سال 1389 بین مالکان و شهرداری در جریان بوده) در گزارشات کارشناسی ارائه شده مبنای معامله ، به موضوع کسری پارکینگ و اعمال آثار مالی آن در ارزش گذاری پروژه اشاره نگردیده است. به موجب استانداردهای حسابداری ، تحصیل پروژه مذکور می بایست بر مبنای ارزشهای نقدی و شرایط عینی موضوع معامله در تاریخ مبادله ثبت می گردید و در صورت وجود محتوای اقتصادی برای معاوضه املک ، سود و زیان ناشی از معاوضه شناسایی می گردید. با توجه به مراتب یاد شده و تفاوت بهای معاملاتی و کارشناسی تحصیل ملک در مرحله اول و دوم و عدم تعیین میزان تعهدات مربوط به هزینه های تکمیل آتی عهده فروشنده از جمله کسری پارکینگ ، عدم دسترسی به ارزش منصفانه معاملاتی ملک یاد شده در تاریخ انجام معاملات و فقدان شواهد لازم حاکی از وجود محتوای اقتصادی در معاوضه ملک مذکور، قطعیت تحقق مابقی سود شناسایی شده و میزان تعدیلات احتمالی ناشی از رفع موارد یاد شده بر صورت های مالی مورد گزارش، برای این موسسه مشخص نمی باشد.

5. براساس استاندارد های حسابرسی، مدیریت شرکت می بایست تأییدیه ای مبنی بر ثبت کلیه دارایی ها، تعهدات، دیون و تضامین ارائه شده شرکت در دفاتر و انعکاس کامل و افشاء مناسب آنها در صورت های مالی ، عدم وجود هرگونه محدودیت درخصوص اعمال حقوق مالکانه اموال توسط شرکت ، افشاء کامل تعهدات و محدودیت های مرتبط با دارایی ها و عملیات شرکت در صورت های مالی ، همچنین رعایت قوانین و مقررات (از جمله رعایت یکسان حقوق صاحبان سهام) در انجام فعالیت ها و مبادلات مالی انجام شده و ... به این موسسه ارائه نماید. تأییدیه یاد شده تا تاریخ این گزارش به این موسسه ارائه نگردیده است.

6. با عنایت به یادداشت توضیحی 3-7 ، 7 ، 27 و 35 ، در پایان سال مالی مورد گزارش برای برخی مطالبات سنواتی و سود و کارمزد شناسایی شده سنوات قبل ، ذخیره در حساب ها منظور شده است (به گونه ای که مبلغ هزینه مطالبات مشکوک الوصول سال مالی بیش از سه برابر (سال مالی قبل دو برابر) درآمد تسهیلات اعطایی شده است) لیکن سهم کسری ذخایر مانده های سنواتی ابتدای دوره تفکیک نشده و اطلاعاتی در این مورد ارائه نگردیده است. ضمن آنکه در مواردی طبقه بندی تسهیلات اعطایی سنواتی به نحو صحیح انجام نشده، همچنین بخشی از وثایق و ارزش نقد شوندگی آن ها در فایل های محاسباتی (طبق اطلاعات سیستم) به نحو صحیح (طبق دستورالعمل بانک مرکزی) درج و یا محاسبه نشده همچنین شواهدی حاکی از ارزیابی وثایق ملکی تسهیلات براساس شاخص های بانک مرکزی به این موسسه ارائه نشده است لذا ذخیره لازم (طبق دستورالعمل بانک مرکزی) جهت مانده تسهیلات پایان سال محاسبه نگردیده براساس اطلاعات دریافتی ، جهت مبلغ 4.342 میلیارد ریال از مانده تسهیلات پایان سال مالی که تا پایان سال 1398 مانده آن ها تسویه نشده یا افزایش یافته ، جمعا مبلغ 2.921 میلیارد ریال ذخیره محاسبه گردیده است (عمدتا شرکت پایدار ساز نوین- اشخاص وابسته بدون وثیقه کافی، شرکت های تدبیر تامین ماهان، سرمایه گذاری ایران و پوشاک لیانا) باتوجه به مراتب مذکور و عدم ارائه اسناد و مدارک کافی درخصوص میزان وثایق نقد شونده و مبالغ قابل وصول آتی تسهیلات سنواتی تسویه نشده فوق ، میزان تعدیلات لازم از بابت موارد یاد شده بر صورت های مالی مورد گزارش برای این موسسه مشخص نمی باشد.

7. با عنایت به یادداشت های توضیحی 5، 14 ، 15 و 17 ، در سال مالی مورد گزارش و سال مالی قبل ، از موسسات اعتباری فاقد مجوز از بانک مرکزی، سپرده دریافت شده و سپرده های فوق تا اواخر سال مالی مورد گزارش در سرفصل سپرده های بین بانکی منظور شده است. لذا سپرده قانونی متعلقه جهت سپرده های فوق برای سال های مالی 1393 و 1394 به ترتیب حدودا به مبالغ 479 و 466 میلیارد ریال محاسبه نشده و در صورت های مالی انعکاس نیافته است. ضمن آنکه ذخیره جرائم حد نقض جمعی تسهیلات منظور شده در حساب ها به مبلغ 423 میلیارد ریال مربوط به جرایم مطالبه شده تا تاریخ 31 شهریور ماه 1391 بر اساس اعلامیه بانک مرکزی می باشد. که با توجه به سوابق تسهیلات اعطایی در سنوات قبل، لزوم احتساب ذخیره جهت جرمه حد نقض جمعی تسهیلات از شهریور ماه 1391 به بعد در صورت های مالی ضروری به نظر می رسد. با توجه به مراتب یاد شده و عدم دریافت پاسخ تأییدیه درخواستی از بانک مرکزی، میزان تعدیلات مورد نیاز از بابت موارد فوق در شرایط حاضر برای این موسسه مشخص نبوده و منوط به بررسی و اعلام نظر نهایی بانک مرکزی می باشد.

8. اهم موارد قابل ذکر درخصوص تحصیل ملک ونک ملاصدرا و پروژه مقدس اردبیلی موضوع یادداشت های توضیحی 11 و 13-2 به شرح ذیل می باشد:

8-1- به موجب مبایعه نامه های مبادله شده هزینه های تکمیل آتی پروژه خیابان مقدس اردبیلی بر عهده فروشنده (شرکت پتروشیمیایی دلفین) بوده است. لیکن، ملک مذکور در سال 1391 براساس قیمت نهایی تکمیل شده توافقی در حساب ها منظور گردیده و تعهدات آتی بر عهده فروشنده تفکیک نشده و در صورت های مالی انعکاس جداگانه نیافته است. تا تاریخ این گزارش اطلاعات لازم در خصوص درصد تکمیل پروژه مذکور و میزان تعهدات ایفا نشده فروشنده در ابتدا و پایان سال مالی مورد گزارش و جرائم قابل مطالبه بابت تاخیر تکمیل و تحویل پروژه ، به این موسسه ارائه نشده است. با توجه به مراتب یاد شده، هر چند تعدیل صورت های مالی بابت موارد مذکور ضروری است لیکن میزان تعدیلات مورد نیاز برای این موسسه مشخص نمی باشد.

8-2- مالکیت دو دانگ ملک پروژه ونک ملاصدرا به موجب مبایعه نامه مورخ 30 تیرماه 1393 با شرکت سرمایه گذاری توسعه و ساختمانهای برج آوران در سال 1393 به مبلغ 5850 میلیارد ریال تحصیل شده و بهای معامله ابتدا به بستانکار حساب شرکت مذکور منظور و سپس از محل مانده بستانکار یاد شده، مانده دیون و تسهیلات معوق و سررسید گذشته برخی از شرکت ها و اشخاص وابسته تسویه گردیده است. لیکن بهای دو دانگ ملک فوق در صورت های مالی تحت سرفصل وثایق تملیکی (یادداشت توضیحی 13-2)

انعکاس نیافته و در سرفصل دارایی‌های ثابت مشهود-پروژه در جریان ، منظور گردیده است. با توجه به مراتب یاد شده، انجام تعدیلات لازم از بابت اصلاح طبقه‌بندی تملک ملک یادشده در صورت‌های مالی ضروری می‌باشد.

9. به شرح یادداشت توضیحی 19-2 به موجب برگ‌های تشخیص و قطعی صادره در سنوات مالی بعد ، جهت مالیات عملکرد سنوات مالی 1387 الی 1390 و 1392، جمعا مبلغ 254 میلیارد ریال و بابت مالیات مقطوع سال مالی 1389 مبلغ 55/6 میلیارد ریال مازاد بر مانده بدهی‌های دفتری و پرداخت‌های انجام شده ، از شرکت مطالبه و پرداخت گردیده که ذخیره لازم از این بابت در صورت‌های مالی منظور نشده است. باتوجه به مراتب فوق احتساب مبلغ 309 میلیارد ریال بدهی مازاد بر مانده‌های دفتری از بابت مالیات سنوات یاد شده در صورت‌های مالی ضروری می‌باشد.

10. اهم موارد قابل ذکر در خصوص دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی شرکت به شرح ذیل می‌باشد :

10-1- با عنایت به یادداشت‌های توضیحی 6-2 و 8-1 ، مانده سپرده‌های ارزی نزد رویال بانک باکو و کارت‌های ارزی توسکا به مبالغ 194/2 و 152/1 میلیارد ریال از سنوات قبل انتقال یافته و عمدتا تسویه نشده است پاسخ تائیدیه‌های درخواستی در رابطه با مانده‌های مذکور و سپرده‌های نزد هالک بانک ترکیه به مبلغ 154/2 میلیارد ریال تا تاریخ این گزارش دریافت نگردیده است. مضافا شواهدی درخصوص وصول و یا تسویه آتی مانده سپرده‌های ارزی نزد رویال بانک باکو و مانده کارت‌های ارزی توسکا (علی رغم تسعیر آن ها در پایان سال) و مبلغ 9/7 میلیارد ریال مانده از سپرده‌های نزد هالک بانک در سنوات مالی بعد به این موسسه ارائه نگردیده است. باتوجه به مراتب مذکور، لزوم احتساب ذخیره جهت مانده‌های سنواتی تسویه نشده فوق جمعا به مبلغ 356 میلیارد ریال ضروری است.

10-2- با عنایت به یادداشت‌های توضیحی 2-6، 2-15، 17، 32 و 47، مبادلات مالی و تسویه اقلام ارزی طی سال مالی مورد گزارش عمدتا با نرخ‌های مبادلاتی در بازار در تاریخ معامله انجام شده لیکن مانده دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی در ابتدا و پایان سال مالی براساس نرخ‌های اعلام شده بانک مرکزی تسعیر شده و در صورت‌های مالی انعکاس یافته است. ضمن آنکه آثار مالی تسعیر ارز و نتیجه عملیات مبادلات ارزی در سال مالی جاری و سال مالی قبل به تفکیک ماهیت و توصیف رویدادهای با اهمیت افشاء نگردیده، همچنین آثار مالی ناشی از توافقات انجام شده با بانک شهر در رابطه با پرداخت خسارت تاخیر تادیه سالانه به نرخ ده درصد از بابت مانده وجوه ارزی دریافتی در سنوات قبل از آن بانک تا پایان سال مالی جمعا به مبلغ 254 میلیارد ریال (موضوع صورت جلسه فی مابین مورخ 24 خردادماه 1395) در صورت‌های مالی منظور نگردیده است. ضمن آنکه می‌بایست مانده دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی شرکت در پایان سال مالی بر مبنای نرخ‌های قابل دسترس جهت تسویه آنها تسعیر و آثار مالی آن در صورت‌های مالی انعکاس می‌یافت. با توجه به مراتب فوق، علاوه بر لزوم اصلاح افشاء عملیات ارزی ، اعمال تعدیلات لازم بابت تفاوت خالص تسعیر اقلام دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی پایان سال مالی براساس نرخ‌های قابل دسترس، به مبلغ 239 میلیارد ریال ، و احتساب خسارت تاخیر تادیه مطالبات بانک شهر تا پایان سال مالی مورد گزارش جمعا به مبلغ 254 میلیارد ریال ، موجب افزایش مانده بدهی‌های ارزی پایان سال به مبلغ 493 میلیارد ریال و کاهش زیان سال مالی و افزایش زیان انباشته ابتدای سال و به ترتیب هر یک حدودا به مبالغ 27 و 520 میلیارد ریال خواهد شد.

11. مانده سایر حساب‌های دریافتی (یادداشت توضیحی 8) شامل مبلغ 127 میلیارد ریال پرداخت با ماهیت هزینه و یا مانده‌های انتقالی از سنوات مالی قبل بوده که بعضا در سنوات مالی بعد به حساب تعدیلات سنواتی منظور شده است همچنین عملیات شرکت بیمه توسعه تا پایان سال 1394 منجر به زیان انباشته قابل ملاحظه شده لیکن ذخیره کاهش ارزش جهت مانده سرمایه گذاری در شرکت فوق به مبلغ 42 میلیارد ریال (یادداشت توضیحی 1-10) و تفاوت حق بیمه تا پایان سال 1393 موضوع رای هیات تجدیدنظر سازمان تامین اجتماعی در سال 1397 (یادداشت توضیحی 1 – 1-44) به مبلغ 146/2 میلیارد ریال در صورت‌های مالی منظور نشده است با توجه به موارد فوق ، احتساب ذخیره لازم از بابت موارد یاد شده جمعا به مبلغ 315/2 میلیارد ریال در صورت‌های مالی مورد گزارش ضروری است.

12. در رعایت استانداردهای حسابداری می‌بایست صورت‌های مالی تلفیقی گروه ارائه و آثار وضعیت مالی و نتایج عملیات شرکت‌های فرعی و وابسته در صورت‌های مالی تلفیقی انعکاس می‌یافت. همچنین صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی با توجه به رویه‌ها و الزامات صنعت بانکداری توصیف مناسب و ارائه می‌گردید.

سایر محدودیت ها و تحریف ها

13. پاسخ تائیدیه های درخواستی از واحد حقوقی و وکلای شرکت درخصوص دعاوی له و علیه موسسه تا تاریخ این گزارش دریافت نگردیده است. همچنین صورت تطبیق مانده حساب های فی مابین با شرکت های گروه در پایان سال مالی 1394 به این موسسه ارائه نشده است. ضمن آنکه تطبیق مانده های دفاتر شرکت با صورت های مالی حسابرسی شده پایان سال 1394 شرکت ساختمانی برج ناهید حاکی از وجود مبلغ 48/5 میلیارد ریال مغایرت می باشد که علل آن توجیه نشده است. همچنین در صورتجلسه مورخ 2 تیرماه 1393 هیئت مدیره وقت شرکت به مفاد صورتجلسه مورخ 28 خردادماه 1393 تنظیمی در دادسرای ویژه روحانیت تهران و ادعایی آن دادسرا درخصوص شش دانگ پلاک ثبتی پروژه مقدس اردبیلی و مطالبه حدود 500 میلیارد ریال درخصوص ملک فوق اشاره گردیده که تا تاریخ این گزارش اطلاعاتی درخصوص چگونگی رفع تعهد مذکور در اختیار این موسسه قرار نگرفته و پاسخ تائیدیه درخواستی از دادسرای یاد شده به این موسسه واصل نشده است. با توجه به مراتب یاد شده، میزان تعدیلات احتمالی از بابت موارد ذکر شده بر صورت های مالی، برای این موسسه مشخص نمی باشد.

14. با عنایت به یادداشت توضیحی 2-13 و 1-4-13، صورت تطبیق مانده حساب ها به تاریخ پایان سال مالی با شرکت سرمایه گذاری و توسعه ساختمانی برج آوران به مبلغ 1270/6 میلیارد ریال، فهرست مخارج انجام شده آن شرکت در سال مالی جاری جهت تکمیل پروژه ها از محل علی الحساب های دریافتی در سنوات قبل و اطلاعاتی درخصوص ماهیت و مبلغ اختلاف حسابهای فی مابین با آن شرکت درخصوص پروژه میرداماد (موضوع اشاره شده در بند 10 صورتجلسه هیئت مدیره وقت شرکت با یک امضاء به تاریخ 7 مهرماه 1393) به این موسسه ارائه نگردیده و پاسخ تائیدیه درخواستی از آن شرکت به این موسسه واصل نشده است. همچنین مانده پایان سال دارایی در جریان پروژه قرچک ورامین به مبلغ 773/1 میلیارد ریال شامل مبلغ صورت وضعیت های شماره 5 و 6 شرکت مذکور در سال مالی قبل جمعا به مبلغ 128/7 میلیارد ریال بابت مخارج انجام شده و حق مدیریت آن شرکت جهت پروژه مذکور تا تاریخ 30 آذرماه 1392 بوده که تا تاریخ این گزارش مدارک و مستندات صورت وضعیت ها یاد شده فوق (شامل فهرست و ریز مخارج، شرح نوع و میزان خدمات انجام شده و مستندات تحویل مصالح و انجام هزینه ها جهت پروژه مذکور) و مدارک تمدید قرارداد ساخت مبادله شده با آن شرکت و نیز درصد پیشرفت و تکمیل پروژه مذکور در ابتدا و پایان سال 1394، به این موسسه ارائه نگردیده است. با توجه به مراتب فوق الذکر و فقدان مستندات مورد نیاز، میزان تعدیلات احتمالی از بابت موارد یاد شده بر صورت های مالی برای این موسسه مشخص نمی باشد.

عدم اظهار نظر

15. به دلیل اساسی بودن آثار احتمالی موارد توصیف شده در بندهای 4 و 5 این موسسه نتوانسته است شواهد حسابرسی کافی و مناسب برای اظهارنظر را کسب کند و در نتیجه اظهارنظر نسبت به صورت های مالی یاد شده در بالا، امکان پذیر نیست.

تأکید بر مطالب خاص

16. با عنایت به یادداشت های توضیحی 1-1 و 4-4 ، سطح فعالیت شرکت در سنوات مالی بعد کاهش یافته و مبلغ زیان انباشته حسابرسی نشده آن در پایان سال 1398 بالغ بر مبلغ 79068 میلیارد ریال و مانده اصل بدهی به بانک مرکزی و جرائم وجه التزام مربوطه در پایان سال 1398 به ترتیب بالغ 48631 و 56217 میلیارد ریال گردیده است. تا تاریخ این گزارش شرکت موفق به کسب منابع مالی جایگزین نگردیده است. این وضعیت و سایر موارد مندرج در یادداشت های ذکر شده نشان دهنده وجود ابهامی با اهمیت است که می تواند نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت آتی تردید عمده ای ایجاد کند و بنابراین ممکن است شرکت قادر به بازیافت دارایی ها و تسویه بدهی ها در روال عادی فعالیت های تجاری خود نباشد.

17. توجه استفاده کنندگان صورت های مالی را به صفحه 1 (فهرست و شرایط امضاء صورت های مالی توسط هیئت سرپرستی منتخب بانک مرکزی) و یادداشت های توضیحی 1-1 و 44 که طی آنها موضوع سلب صلاحیت هیئت مدیره سابق شرکت ، اداره شرکت طی سال های 1394 الی 1397 توسط هیئت سرپرستی منتخب هیئت مدیره سابق و استقرار هیئت سرپرستی منتخب بانک مرکزی و برخی رویدادهای با اهمیت پس از تاریخ ترازنامه افشاء گردیده ، جلب می نماید.

مقادیر 16 و 17 بر عدم اظهار نظر این موسسه ، موثر نبوده است

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

18. موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و اساسنامه شرکت به شرح ذیل می باشد:

18-1- مفاد مواد 89 ، 120 و 138 اصلاحیه قانون تجارت (ماده 28 اساسنامه شرکت) درخصوص دعوت و تشکیل مجمع عمومی صاحبان سهام در موعد مقرر ،

18-2- مفاد مواد 106 ، 124 و 128 اصلاحیه قانون تجارت درخصوص ارسال یک نسخه از صورتجلسات مجامع عمومی صاحبان سهام مورخ 2 آذر ماه 1391 ، 14 آذر ماه 1392 و 7 تیر ماه 1394 به مرجع ثبت شرکتها و ارسال نام و مشخصات و حدود اختیارات مدیر عامل جهت درج در روزنامه رسمی

18-3- مفاد مواد 107 ، 110 ، 112 ، 121 ، 122 و 123 اصلاحیه قانون تجارت (مفاد مواد 35 ، 36 ، 40 و 42 اساسنامه) به ترتیب درخصوص اداره شرکت توسط هیئت مدیره ، معرفی اشخاص حقیقی نماینده اشخاص حقوقی جهت شرکت در جلسات هیئت مدیره ، دعوت مجمع عمومی صاحبان سهام جهت تکمیل اعضای هیئت مدیره ، رعایت تعداد اعضای حاضر در جلسات هیئت مدیره (تایید صلاحیت شده) ، موعد تشکیل جلسات هیئت مدیره و تهیه صورتجلسه از مصوبات هیئت مدیره در سال مالی مورد گزارش .

18-4- مفاد ماده 114 اصلاحیه قانون تجارت درخصوص اخذ و نگهداری سهام وثیقه مدیران

18-5- مفاد مواد 137 ، 148 و 149 اصلاحیه قانون تجارت به ترتیب درخصوص ارائه صورت دارایی ها و دیون شرکت هر شش ماه یکبار به بازرس شرکت ، رعایت یکسان حقوق صاحبان سهام و ارائه کلیه مدارک و اطلاعات مربوط به فعالیت شرکت جهت انجام هرگونه رسیدگی به بازرس.

18-6- ارائه مدارک درخصوص رعایت مفاد ردیف 15 ماده دو و تبصره ماده 4 اساسنامه شرکت مبني بر تعیین تکلیف اموال تملیکی طرف یکسال و اخذ مجوز از بانک مرکزی جهت تمدید آن حداکثر تا سه سال

19. مانده زیان انباشته شرکت در پایان سال مالی مورد گزارش (بدون در نظر گرفتن آثار ریالی بند های این گزارش) بیش از ده برابر سرمایه ثبت شده آن می باشد . توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به مفاد مواد 141 و بند های 2 و 3 ماده 201 اصلاحیه قانون تجارت (تاخیر بیش از ده ماه در تشکیل مجمع عمومی و بلا تصدی بودن سمت اعضای هیئت مدیره) جلب می نماید .

20. توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به موارد ذیل جلب می نماید:

20-1- با عنایت به یادداشت توضیحی 3-4 رونوشت صورتجلسات هیئت مدیره تا شماره 37 مورخ 24 تیر ماه 1393 (که با حضور نمایندگان اشخاص حقوقی جهت تعیین سمت اعضای تأیید صلاحیت شده برگزار گردیده و سی و هشتمین جلسه هیئت مدیره وقت شرکت در تاریخ 7 مهرماه 1393 صرفا با یک امضا) به این موسسه ارائه شده است.

20-2- علیرغم پرداخت مبالغ با اهميتي علي الحساب جهت تکميل پروژه‌ها در سنوات قبل به شرکت توسعه سرمايه‌گذاري و ساختماني برج آوران(يادداشت توضيحي 4-13) شواهدی درخصوص انجام هزینه و میزان خدمات ارائه شده از سوي آن شرکت جهت تکميل پروژه‌های درجریان در سال 1394 همچنين مستنداتی درخصوص پیگیری میزان پیشرفت کار پروژه ملک مقدس اردبیلی (در سال 1394) و پیگیری دریافت جرایم تاخیر تحویل و تکميل قابل مطالبه پروژه مذکور ، به این موسسه ارائه نشده است. به موجب الحاقیه بدون شماره و تاریخ منعقدۀ با شرکت پتروشیمیایی دلفین (به امضای دو عضو قبلی تایید صلاحیت نشده هیئت مدیره)، هزینه های مربوط به تامین کسری پارکینگ پروژه فوق(موضوع یادداشت توضيحي 3-2-13) توسط شرکت تقبل شده و شرکت از این بابت مبالغی در سنوات مالی بعد پرداخت نموده است. در این خصوص صورتحلیسه هیئت مدیره تصویب الحاقیه یاد شده و مدارک چگونگی انطباق مفاد الحاقیه فوق با مباحثه نامه های خرید مبادله شده (توافق نامه های قبلی) و مفاد گزارشات کارشناسی ارزیابی و برآورد قیمت گذاری ملک یاد شده ، به این موسسه ارائه نگردیده است.با توجه به مراتب فوق رعایت صرفه و صلاح شرکت و رعایت یکسان حقوق کلیه سهامداران در این خصوص برای این موسسه محرز نشده است.

20-3- مدارک مربوط به برگزاری تشریفات مناقصه جهت واگذاری امور انفورماتیک شرکت در سال 1394 به شرکت گسترش انفورماتیک (اشخاص وابسته) به منظور دستیابی به ارزش منصفانه خدمات مورد نیاز و مستندات مربوط به تصویب واگذاری انجام خدمات فوق به شرکت مذکور در جلسات هیئت مدیره وقت شرکت، به این موسسه ارائه نگردیده است.

20-4- رونوشت و فهرست کاملی از گزارشات ارزیابی املاک شرکت توسط ارزیابان منتخب بازپرس ویژه کارکنان دولت در سال مالی 1394 و سنوات بعد، و مدارکی درخصوص ارزیابی و کارشناسی میزان اجاره بها ساختمان های استیجاری از یکی از مدیران و سهامداران در سال مالی ، مستندات چگونگی اعمال حقوق مالکانه نسبت به 40 درصد سرقفلی خریداری ساختمان میدان جهاد در سنوات مالی قبل ، اطلاعات مربوط به صورت حساب های بانکی حسابهای ارزی نزد سایر بانک ها (موضوع یادداشت توضيحي 2-6) تراز ارزی شعب در پایان سال مالی ، مکاتبات انجام شده با بانک مرکزی و صورت کامل تعهدات پذیرفته شده و ضمانت نامه های تمدید شده ، دارندگان امضای مجاز حسابهای بانکی شعب تهران و شهرستان ها و حدود اختیارات آنها ، صورت جلسات کمیته های فرعی هیئت مدیره و گزارش اقدامات انجام شده در خصوص عملیات اجرایی واحد مبارزه با پولشویی و ارتقاء کنترل های داخلی و نحوه اعمال آنها در طی سال مالی مورد گزارش ، به این موسسه ارائه نشده است.

20-5- در سال مالی مورد گزارش سود سپرده های دریافتی از سایر بانک ها و موسسات اعتباری (یادداشت توضيحي 3-28) عمدتاً بین 7 تا 18 درصد بوده است. در صورتی که به سپرده گذاری سایر بانک ها و موسسات اعتباری و برخی سپرده گذاران نزد شرکت(یادداشت توضيحي 1-1-29) با نرخ بیش از 20 درصد سود پرداخت گردیده است. ضمن آنکه مدارکی درخصوص امضاء تفاهم نامه در سال مالی با برخی بانکها و موسسات مالی بدون مجوز درخصوص شرایط و نرخ سود سپرده های ریالی، به این موسسه ارائه نگردیده است.

21. پیگیری های انجام شده درخصوص تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی صاحبان سهام مورخ 7 تیر ماه 1394 (موضوع تصویب حساب های سنوات سال مالی 1391 و 1392)، در خصوص انتقال رسمی اسناد مالکیت املاک فروش رفته و انتقال رسمی اسناد مالکیت املاک خریداری شده ، تسویه مطالبات، طبقه بندی دارایی ها و احتساب ذخیره مطالبات بر حسب دستورالعمل های بانک مرکزی، رعایت استانداردهای حسابداری و گزارشگری در تهیه صورت های مالی، تسویه مطالبات موسسه از رویال بانک و خلع ید از اموال تملیکی، تطبیق و تأیید حساب های فی مابین شرکت با شرکت های گروه و ارائه اطلاعات مورد نیاز حسابرس مستقل ، به نتیجه قطعی منجر نگردیده است.

22. معاملات مندرج در یادداشت توضيحي 1-46 ، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و به شرح یادداشت مذکور به اطلاع این موسسه رسیده ، مورد بررسی قرار گرفته است.در این خصوص فهرست شرکت هایی که اعضای هیئت مدیره وقت شرکت و بستگان آن ها در آن عضو هیئت مدیره یا سهامدار عمده و ذینفع بوده اند (مشمول بر تأیید اعضای هیئت مدیره) در اختیار این موسسه قرار نگرفته است . با توجه به بررسی های انجام شده معاملات مذکور در یادداشت فوق با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری صورت نه پذیرفته است. به نظر این موسسه با عنایت به موارد مندرج در بندهای 4 ، 8 ، 14 ، 20-2 و 20-3، معاملات مزبور عمدتاً با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات و موضوع فعالیت شرکت انجام نگرفته است.

23. گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت در سال مالی مورد گزارش، موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت، تا تاریخ این گزارش به این موسسه ارائه نشده است.

24. ضوابط سازمان بورس و اوراق بهادار، به شرح دستورالعمل های اجرایی افشای اطلاعات و انضباطی ناشران ثبت شده ، عموماً و از جمله درخصوص افشاء صورت های مالی سالانه حسابرسی شده و گزارش هیئت مدیره به مجمع قبل از برگزاری مجمع، افشاء صورت های مالی 3، 6 و 9 ماهه حسابرسی نشده و 6 ماهه حسابرسی شده، انتشار فوری تصمیمات مجامع عمومی و انتشار متنی از صورجلسات مجامع، و ارائه صورت جلسات یاد شده به مرجع ثبت شرکت ها، انتشار اطلاعات با اهمیت مربوط به تغییر ترکیب اعضای هیئت مدیره، و افشای فوری رویدادهای موثر بر فعالیت و نتایج عملکرد ناشر در سال مالی مورد گزارش، رعایت نگردیده است.

25. موارد عدم انطباق عملیات شرکت با قوانین پولی و بانکی و عملیات بانکی بدون ربا و مفاد بخشنامه های بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران در سال مالی مورد گزارش طی گزارش جداگانه ای به آن بانک اعلام شده است.

26. در اجرای مفاد ماده 33 دستورالعمل مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در طی سال مالی مورد گزارش مفاد الزامات مذکور در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص علیرغم استقرار واحد مبارزه با پولشویی در سطح شبکه شرکت و انجام برخی اقدامات، برخی الزامات و مقررات لازم از جمله نگهداری سوابق درخصوص آموزش کارکنان، نگهداری سوابق کامل پرونده مشتریان قبلی، معرفی مسئول واحد مبارزه با پولشویی به دبیرخانه ستاد مربوطه و طبقه بندی مشتریان بر حسب ریسک و در مواردی انجام دریافت و پرداخت صرفاً از طریق حساب‌های بانکی شرکت، به طور کامل رعایت نگردیده است

26 بهمن 1399

موسسه حسابرسی هوشیار ممیز

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه هوشیار ممیز	[Rasol Angabini [Sign	800096	1401/05/10 19:29:06
مدیر موسسه هوشیار ممیز	Amir Hossein Narimany [Khamseh [Sign	800824	1401/05/10 19:57:55

ترازنامه

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۳/۱۲/۲۹	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۳/۱۲/۲۹	درصد تغییرات
دارایی‌ها				بدهی‌ها			
موجودی نقد	۱۲۸,۰۸۳	۱۴۳,۱۵۵	(۱۱)	بدهی به بانک مرکزی و صندوق توسعه ملی	۲۶,۴۱۲,۵۹۱	۱۵,۳۷۴,۰۱۸	۷۲
مطالبات از بانک‌های مرکزی	۲,۷۵۳,۲۳۸	۲,۳۹۵,۸۳۱	۱۵	بدهی به بانک‌ها و سایر موسسات اعتباری	۱,۸۰۶,۰۸۹	۷,۵۳۵,۱۵۹	(۷۶)

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۳/۱۲/۲۹	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۳/۱۲/۲۹	درصد تغییرات
مطالبات از بانک‌ها و سایر موسسات اعتباری	۶۶۸,۰۶۴	۱,۵۰۶,۶۴۳	(۵۶)	سپرده‌های دیداری و مشابه	۱,۷۶۳	۲۱,۰۵۰	(۹۲)
مطالبات از دولت	۰	۰	۰	سپرده‌های پس‌انداز و مشابه	۰	۰	۰
تسهیلات اعطایی و مطالبات از اشخاص دولتی به غیر از بانک‌ها	۰	۰	۰	سپرده‌های سرمایه‌گذاری مدت‌دار	۲۱,۹۷۱,۰۴۸	۱۸,۸۷۶,۱۰۰	۱۶
تسهیلات اعطایی و مطالبات از اشخاص غیردولتی به غیر از بانک‌ها	۱,۷۱۱,۷۱۹	۲,۴۴۰,۳۲۸	(۳۰)	سایر سپرده‌ها	۴۱۸,۷۱۳	۶۶۴,۴۱۳	(۳۷)
سرمایه‌گذاری در سهام و سایر اوراق بهادار	۴۶۱,۲۵۰	۷۰۲,۴۹۸	(۳۴)	مالیات پرداختنی	۱۴,۸۱۳	۲۷,۵۴۴	(۴۶)
سایر حساب‌ها و اسناد دریافتنی	۲,۷۷۱,۴۱۰	۳,۷۹۷,۷۴۸	(۲۷)	سود سهام پرداختنی	۲۱۳	۲۱۳	۰
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	ذخایر	۲۷۸,۱۶۶	۳۳۰,۲۱۱	(۱۳)
دارایی‌های نامشهود	۶۸,۳۳۲	۶۲,۴۲۵	۹	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۶۰,۹۳۱	۴۶,۵۸۸	۳۱
دارایی‌های ثابت مشهود	۶,۰۶۱,۴۳۳	۶,۰۷۵,۵۶۷	۰	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	۰
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	۰	سایر بدهی‌ها	۳۴۰,۴۶۰	۳۷۹,۷۵۳	(۱۰)
سایر دارایی‌ها	۱۸,۹۰۱,۱۵۹	۱۸,۷۳۷,۱۷۸	۱	جمع بدهی‌ها	۵۱,۳۰۴,۷۸۶	۴۳,۲۴۵,۰۴۹	۱۹
				حقوق صاحبان سهام			
				سرمایه	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۰
				افزایش (کاهش) سرمایه در جریان	۰	۰	۰
				صرف (کسر) سهام	۰	۰	۰
				سهام خزانه	۰	۰	۰
				اندوخته قانونی	۱۹۳,۹۰۹	۱۹۳,۹۰۹	۰
				سایر اندوخته‌ها	۸۵,۰۰۰	۸۵,۰۰۰	۰
				مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	۰

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۳/۱۲/۲۹	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۳/۱۲/۲۹	درصد تغییرات
				مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها			۰
				تفاوت تسعیر ناشی از تبدیل به واحد پول گزارشگری			۰
				انداخته تسعیر ارز دارایی‌ها و بدهی‌های شرکت‌های دولتی			۰
				سود (زیان) انباشته			۱۰۷
				جمع حقوق صاحبان سهام			۱۴۰
جمع دارایی‌ها	۳۳,۵۳۴,۶۸۸	۳۵,۸۵۱,۳۷۳	(۶)	جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام	۳۳,۵۳۴,۶۸۸	۳۵,۸۵۱,۳۷۳	(۶)

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹		درصد تغییرات
	حسابرسی شده	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹	
سود (زیان) خالص			
درآمدها			
درآمدهای مشاع			
سود و وجه التزام تسهیلات اعطایی	۳۰۳,۸۹۳	۸۱۶,۴۰۵	(۷۵)
سود (زیان) حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها و سپرده‌گذاری‌ها	۱۶۶,۶۳۵	۱۱۹,۴۵۳	۳۹
جمع درآمدهای مشاع	۳۶۹,۵۲۸	۹۳۵,۸۵۷	(۶۱)
سود علی‌الحساب سپرده‌های سرمایه‌گذاری	(۴,۷۹۹,۹۴۳)	(۵,۷۷۰,۹۳۷)	(۱۷)
تفاوت سود قطعی و علی‌الحساب سپرده‌های سرمایه‌گذاری	۰	۰	۰
سهم سود سپرده‌گذاران	(۴,۷۹۹,۹۴۳)	(۵,۷۷۰,۹۳۷)	(۱۷)
سهم بانک از درآمدهای مشاع	(۴,۴۳۰,۴۱۵)	(۴,۸۳۵,۰۷۰)	(۸)
درآمدهای غیرمشاع			
سود و وجه التزام فعالیت‌های غیرمشاع	۳۳۴,۰۸۵	۵۵۷,۱۳۳	(۴۳)

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹	درصد تغییرات
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
درآمد کارمزد	۷۱,۸۱۳	۷۵,۷۴۰	(۵)
نتیجه مبادلات ارزی	(۱۶۸,۵۳۴)	۱,۸۵۸,۱۰۱	--
سایر درآمدها	۱,۸۷۳	۱,۱۳۴,۵۱۱	(۱۰۰)
جمع درآمدهای غیرمشاع	۲۳۹,۲۴۶	۳,۶۲۵,۴۸۴	(۹۴)
جمع درآمدها	(۴,۲۰۱,۱۶۹)	(۱,۲۰۹,۵۸۶)	۳۴۷
هزینه‌ها			
هزینه‌های کارکنان	(۲۳۳,۱۹۶)	(۱۹۹,۵۶۹)	۱۷
سایر هزینه‌های اجرایی	(۴۳۹,۰۷۵)	(۳۳۰,۲۳۳)	۳۳
هزینه مطالبات مشکوک‌الوصول	(۶۱۰,۳۹۸)	(۱,۶۵۵,۹۳۵)	(۶۳)
هزینه‌های مالی	(۴,۸۵۹,۲۵۶)	(۲,۱۰۵,۶۳۷)	۱۳۱
هزینه کارمزد	(۴۳,۲۳۷)	(۷۸,۴۸۶)	(۴۵)
جمع هزینه‌ها	(۶,۱۸۵,۱۵۲)	(۴,۳۶۹,۸۵۰)	۴۳
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۱۰,۳۸۶,۳۲۱)	(۵,۵۷۹,۴۳۶)	۸۶
مالیات بر درآمد	۰	(۱۲,۸۰۴)	--
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۱۰,۳۸۶,۳۲۱)	(۵,۵۹۲,۲۴۰)	۸۶
سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	(۱۰,۳۸۶,۳۲۱)	(۵,۵۹۲,۲۴۰)	۸۶
سود (زیان) پایه هر سهم			
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم	۰	۰	۰
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود (زیان) پایه هر سهم	۰	۰	۰
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم			
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم	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

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹	درصد تغییرات
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
گردش حساب سود (زیان) انباشته			
سود (زیان) خالص	(۱۰,۳۸۶,۳۲۱)	(۵,۵۹۲,۳۴۰)	۸۶
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره	(۷,۵۴۵,۲۵۸)	(۱,۴۷۲,۳۲۴)	۴۱۲
تعدیلات سنواتی	(۲,۱۳۷,۴۳۸)	(۲,۶۰۸,۱۲۱)	(۱۸)
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده	(۹,۶۷۲,۶۸۶)	(۴,۰۸۰,۴۴۵)	۱۳۷
سود سهام مصوب	۰	۰	۰
تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته	۰	۰	۰
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته	(۹,۶۷۲,۶۸۶)	(۴,۰۸۰,۴۴۵)	۱۳۷
انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام	۰	۰	۰
سود قابل تخصیص	(۲۰,۰۵۹,۰۰۷)	(۹,۶۷۲,۶۸۵)	۱۰۷
انتقال به اندوخته قانونی	۰	۰	۰
انتقال به سایر اندوخته‌ها	۰	۰	۰
سود (زیان) انباشته پایان دوره	(۲۰,۰۵۹,۰۰۷)	(۹,۶۷۲,۶۸۵)	۱۰۷
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	(۵,۱۹۳)	(۲,۷۹۶)	۸۶
سرمایه	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	

جریان وجوه نقد

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹	درصد تغییرات	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		حسابرسی شده
فعالیت‌های عملیاتی				
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی - عادی	(۲۵۳,۷۵۲)	۱۲۳,۱۱۱	--	۱۲۳,۱۱۱
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی - استثنایی	•	•	•	•
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	(۲۵۳,۷۵۲)	۱۲۳,۱۱۱	--	۱۲۳,۱۱۱

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹	درصد تغییرات	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		حسابرسی شده
بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی				
سود پرداختی بابت استقراض	۰	۰	۰	۰
سود سهام پرداختی	۰	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی	۰	۰	۰	۰
مالیات بر درآمد				
مالیات بر درآمد پرداختی	(۱۳,۸۰۴)	(۲۵۱,۳۱۱)	(۹۵)	(۲۵۱,۳۱۱)
فعالیت‌های سرمایه‌گذاری				
وجه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۲,۷۶۳	۴۳۶	۵۳۴	۴۳۶
وجه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	۰	۰
وجه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۲۳۴)	(۱۴,۶۰۵)	(۹۸)	(۱۴,۶۰۵)
وجه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود	۰	۰	۰	۰
وجه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود	(۵,۹۰۷)	(۳,۳۴۵)	۷۷	(۳,۳۴۵)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	(۳,۳۶۸)	(۱۷,۵۱۴)	(۸۱)	(۱۷,۵۱۴)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی	(۲۶۹,۹۳۴)	(۱۴۵,۶۱۴)	۸۵	(۱۴۵,۶۱۴)
فعالیت‌های تأمین مالی				
وجه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه	۰	۰	۰	۰
وجه دریافتی حاصل از فروش سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
وجه پرداختی بابت خرید سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
وجه دریافتی حاصل از استقراض	۰	۰	۰	۰
بازپرداخت اصل استقراض	۰	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی	۰	۰	۰	۰
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	(۲۶۹,۹۳۴)	(۱۴۵,۶۱۴)	۸۵	(۱۴۵,۶۱۴)
موجودی نقد در ابتدای دوره	۱۴۳,۱۵۵	۳۴۳,۴۸۶	(۴۱)	۳۴۳,۴۸۶
تأثیر تغییرات نرخ ارز	۰	۰	۰	۰

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹	درصد تغییرات	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		حسابرسی شده
موجودی نقد در پایان دوره	(۱۲۶,۷۶۹)	۹۷,۸۷۲	--	۹۷,۸۷۲
مبادلات غیرنقدی	۰	۰	۰	۰
دلایل تغییر اطلاعات ۱۳۹۴/۱۲/۲۹ نسبت به اطلاعات قبلی				
دلایل تغییر اطلاعات ۱۳۹۳/۱۲/۲۹ نسبت به اطلاعات قبلی				
دلایل تغییر اطلاعات ۱۳۹۳/۱۲/۲۹ نسبت به اطلاعات قبلی				