

شرکت: شیمی صنعت فرزان	سرمایه ثبت شده: 33,312
نماد: وابر2	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1398/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/06/31	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	شیمی صنعت فرزان
بند مقدمه	
1. صورت های مالی شرکت شیمی صنعت فرزان (سهامی خاص) شامل ترازنامه به تاریخ 31 شهریور ماه 1398 و صورت های سود و زیان و جریان وجه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی 1 تا 24 پیوست ، توسط این موسسه حسابرسی شده است .	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
2. مسئولیت تهیه صورت های 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 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 بر اساس 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 اجزای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است . انتخاب روش های حسابرسی ، به قضاوت حسابرس ، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی ، بستگی دارد . برای ارزیابی این خطر ها ، کنترل های داخلی مربوط به تهیه و ارایه صورت های مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود ، و نه به قصد اظهار نظر 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 انجام‌شده توسط هیئت‌مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارایه صورت های 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. تا تاريخ این گزارش ، پاسخ تاييديه هاي درخواستي در ارتباط با حساب هاي پرداختني به مبلغ دفترتي 1,215 ميليون ريال و پيش پرداخت ها به مبلغ دفترتي 498 ميليون ريال ، واصل نشده و در تطبيق صورت هاي مالي حساببرسي شده ، مانده طلب شرکت فرزات تجارت پارميس (با مسئوليت محدود) به مبلغ 347 ميليون ريال کمتر بوده که تا تاريخ این گزارش توجه و مرتفع نشده است و این موسسه نیز نتوانسته از طريق اجراي ساير روشهاي حساببرسي آثار احتمالي ناشي از موارد فوق بر صورتهاي مالي مورد گزارش را تعيين کند (يادداشت هاي توضيحي 7 و 10) .

اظهار نظر مشروط

5. به نظر این موسسه ، به استثناي آثار احتمالي موارد مندرج در بند 4 این گزارش ، صورت های مالی یاد شده در بالا ، وضعیت مالی شرکت شيمي صنعت فرزات (سهامی خاص) در تاريخ 31 شهريور ماه 1398 و عملکرد مالي و جريان هاي نقدي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور ، از تمام جنبه هاي با اهميت ، طبق استانداردهاي حسابداري ، به نحو مطلوب نشان مي دهد .

تاکید بر مطالب خاص

6. با عنايت به يادداشت هاي توضيحي 12 و 22 ، ماليات عملکرد سال هاي 1384 ، 1390 و 1396 و ماليات بر ارزش افزوده سال 1397 جمعا به مبلغ 1,267 ميليون ريال پيش از مانده هاي دفترتي مورد تشخيص مقامات مالياتي قرار گرفته که به دليل اعتراض شرکت نسبت به آنها هيچگونه ذخيره اي از اين بابت در حساب ها منظور نشده است . تعيين قطعي مراتب فوق منوط به رسيدگي و اعلام نظر مقامات مالياتي است . اظهارنظر این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است .

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

7. با عنايت به زبان انباشته شرکت در تاريخ ترازنامه به مبلغ 39,838 ميليون ريال ، شرکت مشمول مفاد ماده 141 اصلاحيه قانون تجارت بوده و لذا نظر مجمع عمومي صاحبان سهام را به تشکيل مجمع عمومي فوق العاده صاحبان سهام در خصوص رعايت مفاد همان قانون ، جلب مي نمايد .

8. معامله مندرج در يادداشت توضيحي 23 ، به عنوان کليه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحيه قانون تجارت که طی سال مالي مورد گزارش انجام شده و توسط هيئت مديره به اطلاع این موسسه رسیده ، مورد بررسي قرار گرفته است . معامله مذکور با رعايت تشریفات مقرر در ماده قانوني یاد شده در خصوص کسب مجوز از هيئت مديره و عدم شرکت مدير ذينفع در رای گيري صورت پذيرفته است . معامله مزبور در چارچوب روابط خاص في ما بين شرکت و ساير اشخاص ، صورت گرفته است .

9. گزارش هيئت مديره درباره فعاليت و وضع عمومي شرکت ، موضوع ماده 232 اصلاحيه قانون تجارت ، که به منظور تقديم به مجمع عمومي عادي صاحبان سهام تنظيم گردیده ، مورد بررسي این موسسه قرار گرفته است . با توجه به رسيدگي هاي انجام شده ، نظر این موسسه به موارد با اهميتي که حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارايه شده از جانب هيئت مديره باشد ، جلب نشده است .

10. در اجراي ماده 33 دستورالعمل اجرايي مبارزه با پول شويي توسط حساببرسان ، رعايت مفاد قانون مزبور و آيين نامه ها و دستورالعمل هاي اجرايي مرتبط ، در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استاندارد هاي حساببرسي ، توسط این موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و به استثناي معرفي مسئول مبارزه با پول شويي به واحد اطلاعات مالي و آموزش کارکنان ، این موسسه در حدود رسيدگي هاي انجام شده به موارد با اهميت ديگري حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات یاد شده ، برخورد نکرده است .

موسسه حسابرسی شراکت			
1398/11/01 21:32:47	800678	[Syros Gohari [Sign	شریک موسسه شراکت
1398/11/01 21:34:53	800656	[Majid Keshvar Pajouh Langroudi [Sign	مدیر موسسه شراکت

ترازنامه

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	درصد تغییرات
دارایی‌ها				بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام			
دارایی‌های جاری				بدهی‌های جاری			
موجودی نقد	۱۵۶	۷۳۴	(۷۹)	پرداختی‌های تجاری	۱,۴۸۹	۱,۸۰۲	(۱۷)
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	۶	۶	۰	پرداختی‌های غیرتجاری	۶,۲۸۲	۴,۱۴۱	۵۲
دریافتی‌های تجاری	۳,۰۴۰	۲,۳۲۳	(۱۲)	مالیات پرداختنی	۰	۰	
دریافتی‌های غیرتجاری	۶۱	۲۰۶	(۷۰)	سود سهام پرداختنی	۰	۰	
موجودی مواد و کالا	۱۸,۰۸۷	۱۹,۲۹۳	(۶)	تسهیلات مالی	۰	۰	
پیش پرداخت‌ها و سفارشات	۸۶۹	۲,۸۸۸	(۷۰)	ذخایر	۰	۰	
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰		پیش‌دریافت‌های جاری	۴۰۸	۲,۹۸۱	(۸۶)
جمع دارایی‌های جاری	۲۱,۲۱۹	۲۵,۴۵۰	(۱۷)	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	
دارایی‌های غیرجاری				جمع بدهی‌های جاری	۸,۱۷۹	۸,۹۲۴	(۸)
دریافتی‌های بلندمدت	۰	۰		بدهی‌های غیرجاری			
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰		پرداختی‌های بلندمدت	۰	۰	
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰		پیش‌دریافت‌های غیرجاری	۰	۰	
دارایی‌های نامشهود	۲۴۵	۲,۰۶۲	(۸۸)	تسهیلات مالی بلندمدت	۰	۰	
دارایی‌های ثابت مشهود	۱۹,۸۶۵	۱۹,۵۸۵	۱	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲,۹۸۹	۲,۰۰۸	۴۹
سایر دارایی‌ها	۰	۰		جمع بدهی‌های غیرجاری	۲,۹۸۹	۲,۰۰۸	۴۹
جمع دارایی‌های غیرجاری	۲۰,۱۱۰	۲۱,۶۴۷	(۷)	جمع بدهی‌ها	۱۱,۱۶۸	۱۰,۹۳۲	۲
				حقوق صاحبان سهام			
				سرمایه	۷۰,۰۰۰	۳۳,۳۱۲	۱۱۰

			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
۹۸۴	(۵۵۲)	(۶,۰۰۴)	سود (زیان) خالص
۲	(۳۳,۲۸۱)	(۳۳,۸۳۵)	سود (زیان) انباشته ابتدای دوره
	•	•	تعدیلات سنواتی
۲	(۳۳,۲۸۱)	(۳۳,۸۳۵)	سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده
	•	•	سود سهام مصوب
	•	•	تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته
۲	(۳۳,۲۸۱)	(۳۳,۸۳۵)	سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته
	•	•	انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام
۱۸	(۳۳,۸۳۵)	(۳۹,۸۳۹)	سود قابل تخصیص
	•	•	انتقال به اندوخته قانونی
	•	•	انتقال به سایر اندوخته‌ها
۱۸	(۳۳,۸۳۵)	(۳۹,۸۳۹)	سود (زیان) انباشته پایان دوره
۴۰۶	(۱۷)	(۸۶)	سود (زیان) خالص هر سهم- ریال
۱۱۰	۳۳,۳۱۲	۷۰,۰۰۰	سرمایه
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ 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 ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	درصد تغییرات
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
فعالیت‌های عملیاتی			
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- عادی	۱,۴۶۶	(۴,۵۶۴)	--

	•	•	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- استثنایی
--	(۴,۵۶۴)	۱,۴۶۶	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی
			بازده سرمایه گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
	•	•	سود سهام دریافتی
	•	•	سود پرداختی بابت استقراض
(۶۷)	۱۱۵	۳۸	سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها
	•	•	سود سهام پرداختی
(۶۷)	۱۱۵	۳۸	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
			مالیات بر درآمد
	•	•	مالیات بر درآمد پرداختی
			فعالیت‌های سرمایه گذاری
	•	•	وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود
۷۵	(۱,۷۰۶)	(۲,۹۸۲)	وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود
	•	•	وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود
	•	•	وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود
	•	•	وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	•	•	تسهیلات اعطایی به اشخاص
	•	•	استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص
	•	•	وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	•	•	وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
	•	•	وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
	•	•	وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری در املاک
	•	•	وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری در املاک
۷۵	(۱,۷۰۶)	(۲,۹۸۲)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
(۷۶)	(۶,۱۵۵)	(۱,۴۷۸)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی
			فعالیت‌های تأمین مالی
(۸۵)	۵,۸۷۴	۹۰۰	وجوه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه
	•	•	وجوه دریافتی بابت فروش سهام خزانه
	•	•	وجوه پرداختی بابت خرید سهام خزانه
	•	•	وجوه دریافتی حاصل از استقراض
	•	•	بازپرداخت اصل استقراض
(۸۵)	۵,۸۷۴	۹۰۰	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی
۱۰۶	(۳۸۱)	(۵۷۸)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
(۳۸)	۱,۰۱۵	۷۳۴	موجودی نقد در ابتدای دوره
	•	•	تأثیر تغییرات نرخ ارز
(۷۹)	۷۳۴	۱۵۶	موجودی نقد در پایان دوره

مبادلات غیر نقدی			
در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		۳۶,۶۸۷	--
در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			