

شرکت: تضمین گستر فن آوا	سرمایه ثبت شده: 1
نماد: فن آوا12	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	تضمین گستر فن آوا
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
بند مقدمه	
1. صورت‌های مالی شرکت تضمین گستر فن آوا(سهامی خاص) شامل ترازنامه 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 22 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 اثربخشی 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 اظهارنظرمشروط 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 موضوع يادداشت توضيحي 5 صورت‌هاي مالي شامل مبلغ 1,524ميليون ريال اسناد دريافتي واخواستي و اقلام راكد و به طور عمده شامل مانده بدهي شركت گروه بازرگاني ويخش پايلا آسيا و شركت تعاوني مصرف كاركنان بانك انصار مي‌باشد كه اقدامات شركت جهت وصول آن‌ها به نتيجه موثري منجر نگريده است. به نظر اين موسسه هر چند منظور نمودن ذخيره كاهش ارزش در خصوص مطالبات مزبور ضروري است، ليكن تعيين ميزان دقيق آن مستلزم انجام پيگيري‌هاي لازم از سوي شركت و ارزيابي نتايج حاصل از آن مي‌باشد.

اظهار نظر مشروط

5. به نظر اين موسسه، به استثناي آثار مورد مندرج در بند4، صورت‌هاي مالي ياد شده در بالا، وضعيت مالي شركت تضمين گستر فن آوا(سهامي خاص) در تاريخ 30آذر 1398 و عملکرد مالي و جريان‌هاي نقدي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابراري، به نحو مطلوب نشان مي‌دهد.

تاكيد بر مطالب خاص

6. نتايج فعاليت شركت در طي سال هاي اخير و سال مالي مورد گزارش منجر به زيان گريده و زيان انباشته شركت در تاريخ ترازنامه به مراتب پيش از سرمايه آن بوده و همچنين جمع بدهي هاي جاري نيز حدود 8/4 برابر پيش از دارايي هاي جاري مي‌باشد. با در نظر داشتن موارد بالا، تداوم فعاليت شركت مستلزم تحقق برنامه‌هاي آتي هيات مديره به شرح مطالب ذكر شده در يادداشت توضيحي 2صورت‌هاي مالي در خصوص توسعه فعاليت هاي عملياتي و اصلاح ساختار مالي مي‌باشد. اظهارنظر اين موسسه در اثر مفاد اين بند تعديل نشده است.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

7. زيان انباشته شركت در تاريخ ترازنامه به مراتب پيش از سرمايه ثبت شده آن مي‌باشد. لذا شركت مشمول مفاد ماده 141 اصلاحيه قانون تجارت بوده و ضروري است مجمع عمومي فوق‌العاده صاحبان سهام تشكيل و در مورد انحلال يا بقاي آن در چارچوب مقررات اصلاحيه قانون تجارت تصميم‌گيري نمايد.

8. تكاليف مقرر در مجمع عمومي عادي ساليانه مورخ 17/11/1397 شامل موارد ذكر شده در بندهاي 4، 6 و 11 اين گزارش بوده كه اقدامات هيات مديره در اين خصوص به نتيجه موثري منجر نشده است.

9. معاملات ذكر شده در يادداشت توضيحي 1-22 صورت‌هاي مالي، به عنوان كلييه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحيه قانون تجارت كه طي سال مالي مورد گزارش انجام شده و توسط هيات‌مديره شركت به اطلاع اين موسسه رسيده ، مورد بررسي قرار گرفته است. معاملات مذكور بدون رعايت تشريفات پيش بيني شده در مفاد ماده ياد شده مبني بر كسب مجوز از هيات مديره و عدم شركت مدير ذينفع در راي‌گيري صورت پذيرفته است. ليكن نظر اين موسسه به شواهد ي حاكمي از اينكه معاملات مزبور با شرايط مناسب تجاري و در روال عادي عمليات شركت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

10. گزارش هيات مديره درباره فعاليت و وضع عمومي شركت، موضوع ماده 232 اصلاحيه قانون تجارت كه به منظور تقديم به مجمع عمومي صاحبان سهام تنظيم گريده، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي‌هاي انجام شده و در نظر داشتن موارد ذكر شده در ساير بندهاي اين گزارش، نظر اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكمي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارك ارايه شده از جانب هيات مديره باشد، جلب نشده است.

11. در اجراي مفاد ماده 33 دستورالعمل اجرايي مبارزه با پول‌شويي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مزبور و آيين‌نامه‌ها و دستورالعمل‌هاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چك‌ليست‌هاي ابلاغي از سوي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در اين خصوص هر چند واحد مبارزه با پول‌شويي در شركت تشكيل نشده و سيستم خاصي در اين ارتباط به منظور شناسايي اوليه ارباب رجوع و مستند سازي آن قبل از انجام معامله با اشخاص و همچنين فراهم نمودن برنامه‌هاي آموزشي كاركنان به مورد اجرا گذاشته نشده ليكن اين موسسه در محدوده رسيدگي‌هاي خود موارد با اهميتي حاكمي از عدم شناسايي اوليه اشخاص طرف معامله ملاحظه نكرده است .

موسسه حسابرسی آزمودگان			
1399/01/16 17:55:50	800579	[Seyed Morteza Fatemi Ardestani [Sign	شریک موسسه آزمودگان
1399/01/16 18:03:26	800014	[Mehrdad Aleali [Sign	مدیر موسسه آزمودگان

ترازنامه

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد							
درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل	پایان عملکرد واقعی منتهی به	شرح	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل	پایان عملکرد واقعی منتهی به	شرح
	۱۳۹۷/۰۹/۳۰	۱۳۹۸/۰۹/۳۰			۱۳۹۷/۰۹/۳۰	۱۳۹۸/۰۹/۳۰	
			بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام				دارایی‌ها
			بدهی‌های جاری				دارایی‌های جاری
۱۳	۳,۹۰۰	۳,۳۷۰	پرداختی‌های تجاری	(۹۳)	۶۱۷	۴۵	موجودی نقد
۲۳	۱۰,۷۷۳	۱۳,۲۱۷	پرداختی‌های غیرتجاری		۰	۰	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت
	۰	۰	مالیات پرداختنی	۵	۱,۳۰۴	۱,۳۶۸	دریافتنی‌های تجاری
	۰	۰	سود سهام پرداختنی	۳۴	۱,۴۲۹	۱,۹۱۹	دریافتنی‌های غیرتجاری
	۰	۰	تسهیلات مالی		۰	۰	موجودی مواد و کالا
	۰	۰	ذخایر	۱۴	۷۰	۸۰	پیش پرداخت‌ها و سفارشات
--	۵۴۶	۰	پیش‌دریافت‌های جاری		۰	۰	دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
	۰	۰	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۳,۴۲۰	۳,۴۱۲	جمع دارایی‌های جاری
۱۶	۱۴,۳۱۹	۱۶,۴۸۷	جمع بدهی‌های جاری				دارایی‌های غیرجاری
			بدهی‌های غیرجاری		۰	۰	دریافتنی‌های بلندمدت
	۰	۰	پرداختنی‌های بلندمدت		۰	۰	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	۰	۰	پیش‌دریافت‌های غیرجاری		۰	۰	سرمایه‌گذاری در املاک
	۰	۰	تسهیلات مالی بلندمدت	(۸۵)	۴۶۵	۷۰	دارایی‌های نامشهود
--	۶۴	۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	(۵۳)	۱۵۸	۷۴	دارایی‌های ثابت مشهود
--	۶۴	۰	جمع بدهی‌های غیرجاری		۰	۰	سایر دارایی‌ها
۱۵	۱۴,۲۸۳	۱۶,۴۸۷	جمع بدهی‌ها	(۷۷)	۶۲۳	۱۴۴	جمع دارایی‌های غیرجاری
			حقوق صاحبان سهام				
۰	۱	۱	سرمایه				

			بازده سرمایه گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
	۰	۰	سود سهام دریافتی
	۰	۰	سود پرداختی بابت استقراض
(۴۳)	۲۵	۲۰	سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها
	۰	۰	سود سهام پرداختی
(۴۳)	۲۵	۲۰	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
			مالیات بر درآمد
۶۰	(۱۰۰)	(۱۶۰)	مالیات بر درآمد پرداختی
			فعالیت‌های سرمایه گذاری
	۰	۰	وجه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود
--	۰	(۳۹)	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
	۰	۰	تسهیلات اعطایی به اشخاص
	۰	۰	استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص
	۰	۰	وجه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	۰	۰	وجه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
	۰	۰	وجه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
	۰	۰	وجه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری در املاک
	۰	۰	وجه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری در املاک
--	۰	(۳۹)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
(۶)	(۱,۷۷۷)	(۱,۶۷۳)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی
۰			فعالیت‌های تأمین مالی
	۰	۰	وجه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه
	۰	۰	وجه دریافتی بابت فروش سهام خزانه
	۰	۰	وجه پرداختی بابت خرید سهام خزانه
۲۵	۸۸۰	۱,۱۰۰	وجه دریافتی حاصل از استقراض
	۰	۰	بازپرداخت اصل استقراض
۲۵	۸۸۰	۱,۱۰۰	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی
(۳۶)	(۸۹۷)	(۵۷۳)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
(۵۹)	۱,۵۱۴	۶۱۷	موجودی نقد در ابتدای دوره
	۰	۰	تأثیر تغییرات نرخ ارز
(۹۳)	۶۱۷	۴۵	موجودی نقد در پایان دوره
	۰	۰	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