

شرکت: فرآوری ماسه سیلیسی فیروزکوه	سرمایه ثبت شده: 1,100
نماد: کماسه 2	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1398/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/12/29	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	فرآوری ماسه سیلیسی فیروزکوه
بند مقدمه 1. 1- صورتهای مالی شرکت فرآوری ماسه سیلیسی فیروزکوه (سهامی خاص)- در مرحله قبل از بهره‌برداری شامل صورت‌وضعیت مالی به تاریخ 29 اسفند ماه 1398 و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشتهای توضیحی 1 تا 17 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی 2. 2- مسئولیت تهیه صورتهای 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

3.3- مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه 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 خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه 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 هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر مشروط نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این مؤسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

مبانی اظهار نظر مشروط

4.4- سرفصل داراییهای ثابت به شرح یادداشت توضیحی شماره 4 صورتهای مالی شامل مبلغ 2053 میلیون ریال بهای تمام شده داراییهای در جریان تکمیل می‌باشد که در سنوات قبل در حسابها ایجاد گردیده است. طبق بررسیهای انجام شده بخشی از مخارج مزبور ماهیت جاری داشته و طبق استانداردهای حسابداری قابل احتساب به داراییهای غیرجاری نمی‌باشد، بدلیل عدم دسترسی به خالص جریان نقد منافع اقتصادی آتی مخارج مزبور، تعیین دقیق میزان تعدیلات مورد لزوم برای این مؤسسه میسر نگردیده است.

5.5- سرفصل پیش‌پرداختها به مبلغ 85 میلیون ریال مربوط به وجوه پرداختی در سنوات قبل به اشخاص می‌باشد که تسویه نشده است. با توجه به عدم ارائه مدارک و مستندات لازم، حصول اطمینان از قابلیت بازیافت آنها و تعیین تعدیلات احتمالی امکانپذیر نگردیده است.

6.6- شرکت از بدو تاسیس تا تاریخ این گزارش فاقد هرگونه فعالیت بوده و زیان انباشته آن در تاریخ ترازنامه (به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای 4 و 5 این گزارش) به مبلغ 618 میلیون ریال و بیش از سرمایه پرداخت شده آن می‌باشد، ضمناً بدهیهای جاری مبلغ 2519 میلیون ریال نسبت به داراییهای جاری فزونی یافته است. مضافاً همانطورکه در یادداشت توضیحی 3-1 صورتهای مالی منعکس گردیده با توجه به تغییر اعضاء هیئت مدیره، در حال برنامه‌ریزی جهت تداوم فعالیت شرکت می‌باشند لیکن برنامه‌های هیئت مدیره به این مؤسسه ارائه نشده است. این وضعیت نشان دهنده ابهامی با اهمیت در ارتباط با چگونگی فعالیت شرکت و همچنین تسویه بدهیها در روال عادی عملیات آن می‌باشد. این واقعیت در صورتهای مالی به نحو مناسب افشاء نگردیده است.

7.

7- به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای 4 و 6 و همچنین به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند 5، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت فرآوری ماسه سیلیسی فیروزکوه (سهامی خاص)- در مرحله قبل از بهره‌برداری در تاریخ 29 اسفند ماه 1398 و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

8. 8- مفاد ماده 27 اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر صدور گواهینامه موقت رعایت نشده است.

9. 9- طبق مفاد ماده 33 اصلاحیه قانون تجارت مبلغ پرداخت نشده سهام هر شرکت سهامی باید ظرف مدت مقرر در اساسنامه مطالبه شود، لیکن این موضوع در اساسنامه شرکت قید نشده و لذا هیئت مدیره می‌بایست مجمع عمومی فوق‌العاده صاحبان سهام را به منظور تقلیل سرمایه شرکت تا میزان پرداخت شده دعوت نماید.

10. 10- زیان انباشته شرکت در تاریخ صورت‌وضعیت مالی به مبلغ 618 میلیون ریال و بیش از 50 درصد سرمایه ثبت شده آن است، لذا شرکت مشمول مفاد ماده 141 اصلاحیه قانون تجارت بوده و ضروریست مجمع عمومی فوق‌العاده صاحبان سهام تشکیل و در ارتباط با انحلال یا بقاء آن در چارچوب مقررات اصلاحیه قانون تجارت تصمیم‌گیری نماید.

11. 11- همانگونه که در یادداشت توضیحی شماره 15 همراه صورتهای مالی ذکر گردیده هزینه‌های شرکت توسط شرکت اصلی پرداخت شده است و لذا شرکت فاقد

معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت طی سال مالی مورد گزارش بوده است.

12. 12- تا تاریخ این گزارش هیئت مدیره شرکت گزارش موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت

در خصوص فعالیت و وضع عمومی شرکت را به این مؤسسه ارائه نکرده است.

13. 13- در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان (لازم‌الاجرا از تاریخ 09/05/1391) رعایت مفاد قانون مزبور، دستورالعملهای اجرایی

مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مراجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، مورد کنترل قرار گرفته و در حدود رسیدگی‌های انجام شده، این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد برخورد نکرده است.

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهبین			
سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رهبین	[Mohammad Hajipour [Sign	811001	1399/03/06 14:05:29
شریک موسسه رهبین	Naghi Mazraeh Farahani [[Sign	800724	1399/03/06 14:15:51
مدیر موسسه رهبین	[Hosein Sheikh Sofla [Sign	800454	1399/03/06 14:28:20

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	
عملیات در حال تداوم:			
درآمدهای عملیاتی	•	•	
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	•	•	
سود (زیان) ناخالص	•	•	
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۹۱)	(۷۲)	(۲۶)
هزینه کاهش ارزش دریافتنی‌ها (هزینه استثنایی)	•	•	
سایر درآمدها	•	•	
سایر هزینه‌ها	•	•	
سود (زیان) عملیاتی	(۹۱)	(۷۲)	(۲۶)
هزینه‌های مالی	•	•	
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	•	•	

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	۰	۰	
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۹۱)	(۷۲)	(۲۶)
هزینه مالیات بر درآمد:			
سال جاری	۰	۰	
سال‌های قبل	۰	۰	
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۹۱)	(۷۲)	(۲۶)
عملیات متوقف شده:			
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	
سود (زیان) خالص	(۹۱)	(۷۲)	(۲۶)
سود (زیان) پایه هر سهم			
عملیاتی (ریال)	۰	۰	
غیرعملیاتی (ریال)	۰	۰	
ناشی از عملیات در حال تداوم	۰	۰	
ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	
سود (زیان) پایه هر سهم	۰	۰	
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	(۸۳)	(۶۵)	(۲۸)
سرمایه	۱,۱۰۰	۱,۱۰۰	
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹			

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	
سود (زیان) خالص	(۹۱)	(۷۲)	(۲۶)
سایر اقلام سود و زیان جامع:			
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	
مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع	۰	۰	
سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات	۰	۰	
سود (زیان) جامع سال	(۹۱)	(۷۲)	(۲۶)

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارایی‌ها				
دارایی‌های غیرجاری				
دارایی‌های ثابت مشهود	۲,۲۸۶	۲,۳۱۳	۲,۳۴۵	(۳)
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	
دارایی‌های نامشهود	۰	۰	۰	
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	۰	
دریافتنی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	
سایر دارایی‌ها	۰	۰	۰	
جمع دارایی‌های غیرجاری	۲,۲۸۶	۲,۳۱۳	۲,۳۴۵	(۳)
دارایی‌های جاری				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۸۵	۸۵	۸۵	۰

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
	۰	۰	۰	موجودی مواد و کالا
	۰	۰	۰	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
	۰	۰	۰	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
۰	۵	۵	۵	موجودی نقد
۰	۹۰	۹۰	۹۰	
	۰	۰	۰	دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
۰	۹۰	۹۰	۹۰	جمع دارایی‌های جاری
(۲)	۲,۴۳۵	۲,۴۰۳	۲,۳۷۶	جمع دارایی‌ها
				حقوق مالکانه و بدهی‌ها
				حقوق مالکانه
۰	۲۸۵	۲۸۵	۲۸۵	سرمایه
	۰	۰	۰	افزایش سرمایه در جریان
	۰	۰	۰	صرف سهام
	۰	۰	۰	صرف سهام خزانه
	۰	۰	۰	اندوخته قانونی
	۰	۰	۰	سایر اندوخته‌ها
	۰	۰	۰	مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها
	۰	۰	۰	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
(۳۶)	(۴۵۴)	(۵۳۷)	(۶۱۸)	سود (زیان) انباشته
	۰	۰	۰	سهام خزانه
(۲۳۸)	(۶۹)	(۱۴۲)	(۲۳۳)	جمع حقوق مالکانه
				بدهی‌ها
				بدهی‌های غیرجاری
	۰	۰	۰	پرداختنی‌های بلندمدت

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
تسهیلات مالی بلندمدت	۰	۰	۰	
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۰	۰	۰	
جمع بدهی‌های غیرجاری	۰	۰	۰	
بدهی‌های جاری				
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۲,۶۰۹	۲,۵۴۵	۲,۵۰۴	۴
مالیات پرداختنی	۰	۰	۰	
سود سهام پرداختنی	۰	۰	۰	
تسهیلات مالی	۰	۰	۰	
ذخایر	۰	۰	۰	
پیش‌دریافت‌ها	۰	۰	۰	
	۲,۶۰۹	۲,۵۴۵	۲,۵۰۴	۴
بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	۰	۰	۰	
جمع بدهی‌های جاری	۲,۶۰۹	۲,۵۴۵	۲,۵۰۴	۴
جمع بدهی‌ها	۲,۶۰۹	۲,۵۴۵	۲,۵۰۴	۴
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	۲,۳۷۶	۲,۴۰۳	۲,۴۳۵	(۲)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

[illegible]

[illegible]

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانه	جمع کل
سود (زیان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹									(۹۱)		(۹۱)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							•	•		•	
سود (زیان) جامع در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	•	•	•	•	•	•	•	•	(۹۱)	•	(۹۱)
سود سهام مصوب									•	•	
افزایش سرمایه	•		•			•			•		
افزایش سرمایه در جریان	•	•				•					
خرید سهام خزانه										•	•
فروش سهام خزانه										•	•
سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه			•							•	
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته			•				•	•	•		
تخصیص به اندوخته قانونی					•				•		
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						•			•		
مانده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۳۸۵	•	•	•	•	•	•	•	(۶۱۸)	•	(۲۳۳)

صورت جریان‌های نقدی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:			
نقد حاصل از عملیات	•	•	
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد	•	•	

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی	۰	۰	
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:			
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از سود تسهیلات اعطایی به دیگران	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	۰	۰	
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی	۰	۰	
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:			
دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام	۰	۰	

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام	۰	۰	
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی	۰	۰	
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۰	۰	
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۵	۵	۰
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۰	۰	
مانده موجودی نقد در پایان سال	۵	۵	۰
معاملات غیرنقدی	۰	۰	
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹			

