



شرکت: فرآوری ماسه سیلیسی فیروزکوه	نماذج: کماسه 2
سرمایه ثبت شده: 1,100	سرمایه ثبت نشده: 0
اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1398/06/31 (حسابرسی شده)	کد صنعت (ISIC):
وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان	سال مالی منتهی به: 1398/12/29

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	
بند مقدمه	به هیئت مدیره
<p>1. صورت سود و زیان شرکت فرآوری ماسه سیلیسی فیروزکوه (سهامی خاص)- در مرحله قبل از بهره‌برداری برای دوره مالی شش ماهه منتهی به 31 شهریور ماه 1398، صورت وضعیت مالی در تاریخ 31/06/1398 و صورتهای تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با باداشتهای توضیحی 1 تا 17 پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه، قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره‌ای با هیئت مدیره شرکت است، مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه‌گیری درباره صورتهای مالی باد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.</p>	
<p>2- بررسی اجمالی این مؤسسه براساس استاندارد بررسی اجمالی 2410، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره‌ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روش‌های تحلیلی و سایر روش‌های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مرانب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.</p>	
<p>3- شرکت از بدو تأسیس تا تاریخ این گزارش فاقد هرگونه فعالیت بوده و زیان انباشته آن در تاریخ ترازنامه (به استثنای آثار بندهای این گزارش) به مبلغ 5/543 میلیون ریال و بیش از سرمایه پرداخت شده آن می‌باشد. مضافاً بدهیهای جاری مبلغ 2,458 میلیون ریال نسبت به داراییهای جاری فزونی یافته است. لذا تداوم فعالیت شرکت با ایهام مواجه بوده و وضعیت مذکور در صورتهای مالی افشاء نشده است.</p>	
<p>4- سرفصل داراییهای ثابت به شرح باداشت توضیحی شماره 5 صورتهای مالی شامل مبلغ 2,053 میلیون ریال تحت عنوان داراییهای در جریان تکمیل می‌باشد که در سنتوات قبل در حسابها ایجاد گردیده، لیکن طبق بررسیهای انجام شده بخشی از هزینه‌های مزبور ماهیت جاری داشته و طبق استانداردهای حسابداری می‌باشست. سرفصل پیش‌پرداختها به مبلغ 85 میلیون ریال مربوط به وجوده پرداختی در سنتوات 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.</p>	
مبانی نتیجه گیری مشروط	

نتیجه گیری مشروط

.6
6- براساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای 3 و 4 و همچنین به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند 5، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی میاندوره‌ای پاد شده در بالا، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخود نکرده است.

139803آذر

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهبری

1398/09/12 15:58:29	800724	[Naghi Mazraeh Farahani [Sign]	شریک مؤسسه رهبری
1398/09/12 16:06:49	800454	[Hosein Sheikh Sofla [Sign]	مدیر مؤسسه رهبری

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۲۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۲۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۲۹	شرح
				عملیات در حال تداوم:
.	.	.	.	درآمدهای عملیاتی
.	.	.	.	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
.	.	.	.	سود (زیان) ناخلالص
۴۸	(۷۳)	(۵۳)	(۱۷)	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
	.	.	.	هزینه کاهش ارزش دریافت‌نی‌ها (هزینه استثنایی)
.	.	.	.	سایر درآمدها
.	.	.	.	سایر هزینه‌ها
۴۸	(۷۳)	(۵۳)	(۱۷)	سود (زیان) عملیاتی
	.	.	.	هزینه‌های مالی
.	.	.	.	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها
.	.	.	.	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه

۶۸	(۷۲)	(۵۳)	(۱۷)	سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات هزینه مالیات بر درآمد:
	.	.	.	سال جاری
	.	.	.	سالهای قبل
۶۸	(۷۲)	(۵۳)	(۱۷)	سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم
				عملیات متوقف شده:
	.	.	.	سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده
۶۸	(۷۲)	(۵۳)	(۱۷)	سود (زیان) خالص
				سود (زیان) پایه هر سهم
	.	.	.	عملیاتی (ریال)
	.	.	.	غیرعملیاتی (ریال)
	.	.	.	ناشی از عملیات در حال تداوم
	.	.	.	ناشی از عملیات متوقف شده
	.	.	.	سود (زیان) پایه هر سهم
۶۹	(۶۶)	(۴۸)	(۱۵)	سود (زیان) خالص هر سهم- ریال
	۱,۱۰۰	۱,۱۰۰	۱,۱۰۰	سرمایه

دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱

دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱

دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدد ارانه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	تجدد ارانه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
۶۸	(۷۲)	(۵۳)	(۱۷)	سود (زیان) خالص
	.	.	.	سایر اقلام سود و زیان جامع:
	.	.	.	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود
	.	.	.	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
	.	.	.	مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع
	.	.	.	سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات
۶۸	(۷۲)	(۵۳)	(۱۷)	سود (زیان) جامع سال

صورت وضعیت مالی

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	تجدد ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	دوره منتهی به حفظ ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		دارایی‌ها
(۱)	۲,۳۴۵	۲,۳۱۳	۲,۳۰۰	دارایی‌های غیرجاری
	•	•	•	سرمایه‌گذاری در املاک
	•	•	•	دارایی‌های نامشهود
	•	•	•	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	•	•	•	دربافتني‌های بلندمدت
	•	•	•	سایر دارایی‌ها
(۱)	۲,۳۴۵	۲,۳۱۳	۲,۳۰۰	جمع دارایی‌های غیرجاری
				دارایی‌های جاری
•	۸۵	۸۵	۸۵	سفرارشات و پیش‌برداخت‌ها
	•	•	•	موجودی مواد و کالا
	•	•	•	دربافتني‌های تجاري و سایر درباخت‌ها
	•	•	•	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
•	۵	۵	۵	موجودی نقد
•	۹۰	۹۰	۹۰	دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
•	۹۰	۹۰	۹۰	جمع دارایی‌های جاری
(۱)	۲,۴۳۵	۲,۴۰۳	۲,۳۹۰	جمع دارایی‌ها
				حقوق مالکانه و بدهی‌ها
				حقوق مالکانه
•	۳۸۵	۳۸۵	۳۸۵	سرمایه
	•	•	•	افزایش سرمایه در جریان
	•	•	•	صرف سهام
	•	•	•	صرف سهام خزانه
	•	•	•	ادوخته قانونی
	•	•	•	سایر اندوخته‌ها
	•	•	•	مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها
	•	•	•	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
(۲)	(۴۰۴)	(۵۲۷)	(۵۴۴)	سود (زیان) ابیاشته
	•	•	•	سهام خزانه
(۱۲)	(۶۹)	(۱۴۲)	(۱۰۹)	جمع حقوق مالکانه

				بدهی های جاری
•	۲,۰۰۴	۲,۰۴۵	۲,۰۴۹	برداختنی های تجاری و سایر برداختنی ها
•		•	•	مالیات برداختنی
•		•	•	سود سهام برداختنی
•		•	•	تسهیلات مالی
•		•	•	ذخایر
•		•	•	پیش دریافت ها
•	۲,۰۰۴	۲,۰۴۵	۲,۰۴۹	بدهی های مرتبه با دارایی های نگهداری شده برای فروش
•		•	•	جمع بدهی های جاری
•	۲,۰۰۴	۲,۰۴۵	۲,۰۴۹	جمع بدهی ها
(۱)	۲,۴۲۵	۲,۴۰۳	۲,۳۹۰	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

صورت جریان‌های نقدی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۲۱	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۲۱ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:				
	.	.	.	نقد حاصل از عملیات
	.	.	.	برداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد
	.	.	.	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:				
	.	.	.	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
	.	.	.	برداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود

					دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
					دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود
					برداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود
					دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
					برداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
					دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در املاک
					برداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک
					دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت
					برداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
					برداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران
					دریافت‌های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران
					دریافت‌های نقدی حاصل از سود تسهیلات اعطایی به دیگران
					دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام
					دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها
					جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
					جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی
					جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تأمین مالی:
					دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه
					دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام
					دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه
					برداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه
					دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات
					برداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات
					برداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات
					دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت
					برداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت
					برداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت
					دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین
					برداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین
					برداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین
					برداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای
					برداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای
					برداخت‌های نقدی بابت سود سهام
					جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تأمین مالی
					خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد

•	۵	۵	۵	۵	۵	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
	•	•	•	•	•	تأثیر تغییرات نرخ ارز
•	۵	۵	۵	۵	۵	مانده موجودی نقد در پایان سال
	•	•	•	•	•	معاملات غیرنقدی
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱						
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱						
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹						