

شرکت: بازرگانی سیمان غرب تربت جام	سرمایه ثبت شده: 50
نماد: زمین 7	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1396/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1396/12/29	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	بازرگانی سیمان غرب تربت جام
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
بند مقدمه	
1. صورتهای مالی شرکت بازرگانی سیمان غرب تربت جام (سهامی خاص) شامل ترازنامه به تاریخ 29 اسفند ماه 1396 و صورتهای سود و زیان و جریان وجه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی 1 تا 10 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
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 بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.	

بند مسئولیت حسابرس

3. مسئولیت این مؤسسه، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس 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 بااهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره میالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت 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 اظهار نظر 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 اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این مؤسسه 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.

اظهار نظر

4. به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت بازرگانی سیمان غرب تربت جام (سهامی خاص) در تاریخ 29 اسفند ماه 1396 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.

تاکید بر مطالب خاص

5. با توجه به یادداشت توضیحي 2-2، عملیات شرکت طی سنوات گذشته منجر به زیان گردیده به طوري که زیان انباشته شرکت در تاریخ ترازنامه به مراتب بیش از سرمایه ثبت شده شرکت می باشد و جمع بدهی ها در حدود 731 میلیون ریال نسبت به جمع دارایی ها فزونی دارد. مضافاً عملیات اجرایی شرکت از تاریخ تأسیس شروع نشده است که این موضوع و سایر موارد مندرج در یادداشت مزبور نشان دهنده وجود ابهام با اهمیت است که نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت تردیدی عمده ایجاد می کند. اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد این بند تعدیل نشده است.

سایر بندهای توضیحی

6. این موسسه برای نخستین بار به عنوان حسابرس مستقل شرکت انتخاب گردیده و صورتهای مالی سال مالی منتهی به 30 اسفند ماه 1395 حسابرسی نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

7. مفاد مواد 40، 89، 114 و 115 و 124 و 128 اصلاحیه قانون تجارت به ترتیب در خصوص لزوم ثبت نقل و انتقالات سهام در دفتر سهام، برگزاري مجمع عمومي عادي ساليانه جهت تصويب صورتهاي مالي ظرف مدت مقرر در اساسنامه، توثيق سهام وثيقه مديران نزد صندوق شرکت و تعيين و آگهي حدود اختيارات مدير عامل در روزنامه رسمي رعايت نشده است. مضافاً با توجه به فزوني زيان انباشته شرکت نسبت به سرمايه ثبت شده در تاريخ ترازنامه، توجه مجمع عمومي را به مفاد ماده 141 اصلاحیه قانون تجارت و تکالیف هیئت مدیره از این بابت جلب مي نماید.
8. طبق یادداشت توضیحي 1-9، طی سال مالي مورد گزارش، معاملات موضوع ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت انجام نشده است.
9. گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومي شرکت، موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت، که به منظور تقدیم به مجمع عمومي عادي صاحبان سهام تنظيم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهميتي که حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.
10. در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل هاي اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسى مورد ارزیابي قرار گرفته که در این خصوص مستنداتی دال بر انجام اقدامات اجرائي لازم جهت رعایت کامل قوانین و مقررات یاد شده به این موسسه ارائه نگردیده است.

31 مرداد 1397

موسسه حسابرسى و خدمات مدیریت آزموده کاران

زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1399/08/01 15:24:46	922034	Hadis Tavakoli Kosha [[Sign	شریک موسسه آزموده کاران
1399/08/01 15:28:23		Asadollah Derakhshani [[Sign	شریک موسسه آزموده کاران
1399/08/01 15:39:56		Masoud Bakhtiari [Sojbolaghi Sign	مدیر موسسه آزموده کاران

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	درصد تغییرات
دارایی‌ها				بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام			
دارایی‌های جاری				بدهی‌های جاری			
موجودی نقد	۱	۷۳۱	۰	پرداختنی‌های تجاری	۰	۱	۰
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	۰	۰		پرداختنی‌های غیرتجاری	۰	۰	
دریافتنی‌های تجاری	۰	۰		مالیات پرداختنی	۰	۰	
دریافتنی‌های غیرتجاری	۰	۰		سود سهام پرداختنی	۰	۰	
موجودی مواد و کالا	۰	۰		تسهیلات مالی	۰	۰	
پیش پرداخت‌ها و سفارشات	۰	۰		ذخایر	۰	۰	
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰		پیش‌دریافت‌های جاری	۰	۰	
جمع دارایی‌های جاری	۱	۰	۰	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	
دارایی‌های غیرجاری		۷۳۱	۰	جمع بدهی‌های جاری	۷۳۱	۷۳۱	۰
دریافتنی‌های بلندمدت	۰			بدهی‌های غیرجاری	۰		
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰		پرداختنی‌های بلندمدت	۰	۰	
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰		پیش‌دریافت‌های غیرجاری	۰	۰	
دارایی‌های نامشهود	۰	۰		تسهیلات مالی بلندمدت	۰	۰	
دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰		ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۰	۰	
سایر دارایی‌ها	۰	۰		جمع بدهی‌های غیرجاری	۰	۰	

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	درصد تغییرات
جمع دارایی‌های غیرجاری	۰	۰		جمع بدهی‌ها	۷۳۱	۷۳۱	۰
				حقوق صاحبان سهام			
				سرمایه	۵۰	۵۰	۰
				افزایش (کاهش) سرمایه در جریان	۰	۰	
				صرف (کسر) سهام	۰	۰	
				سهام خزانه	۰	۰	
				انداخته قانونی	۰	۰	
				سایر اندوخته‌ها	۰	۰	
				مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	
				مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	۰	۰	
				تفاوت تسعیر ناشی از تبدیل به واحد پول گزارشگری	۰	۰	
				انداخته تسعیر ارز دارایی‌ها و بدهی‌های شرکت‌های دولتی	۰	۰	
				سود (زیان) انباشته	(۷۸۰)	(۷۸۰)	۰
				جمع حقوق صاحبان سهام	(۷۳۰)	(۷۳۰)	۰
جمع دارایی‌ها	۱	۱	۰	جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام	۱	۱	۰

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	درصد تغییرات
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	
سود (زیان) خالص			

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	درصد تغییرات
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	
درآمدهای عملیاتی	•	•	
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	•	•	
سود (زیان) ناخالص	•	•	
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	•	•	
سایر درآمدهای عملیاتی	•	•	
سایر هزینه‌های عملیاتی	•	•	
سود (زیان) عملیاتی	•	•	
هزینه‌های مالی	•	•	
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	•	•	
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	•	•	
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	•	•	
مالیات بر درآمد	•	•	
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	•	•	
سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی	•	•	
سود (زیان) خالص	•	•	
سود (زیان) پایه هر سهم			
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	•	•	

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	درصد تغییرات
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	
گردش حساب سود (زیان) انباشته			
سود (زیان) خالص	۰	۰	
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره	(۷۸۰)	(۷۸۰)	۰
تعدیلات سنواتی	۰	۰	
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده	(۷۸۰)	(۷۸۰)	۰
سود سهام مصوب	۰	۰	
تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته	۰	۰	
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته	(۷۸۰)	(۷۸۰)	۰
انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام	۰	۰	
سود قابل تخصیص	(۷۸۰)	(۷۸۰)	۰
انتقال به اندوخته قانونی	۰	۰	
انتقال به سایر اندوخته‌ها	۰	۰	
سود (زیان) انباشته پایان دوره	(۷۸۰)	(۷۸۰)	۰
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	۰	۰	
سرمایه	۵۰	۵۰	۰
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰ 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 ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	درصد تغییرات
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	
فعالیت‌های عملیاتی			

درصد تغییرات	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	شرح
	حسابرسی شده	جهت ارائه به حسابرس	
	۰	۰	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- عادی
	۰	۰	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- استثنایی
	۰	۰	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی
			بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
	۰	۰	سود سهام دریافتی
	۰	۰	سود پرداختی بابت استقراض
	۰	۰	سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها
	۰	۰	سود سهام پرداختی
	۰	۰	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
			مالیات بر درآمد
	۰	۰	مالیات بر درآمد پرداختی
			فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
	۰	۰	وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود
	۰	۰	وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود
	۰	۰	وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود
	۰	۰	وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود
	۰	۰	وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	۰	۰	تسهیلات اعطایی به اشخاص
	۰	۰	استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص
	۰	۰	وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	۰	۰	وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
	۰	۰	وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
	۰	۰	وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری در املاک
	۰	۰	وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری در املاک

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	درصد تغییرات
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	۰	۰	
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی	۰	۰	
فعالیت‌های تأمین مالی			
وجوه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه	۰	۰	
وجوه دریافتی بابت فروش سهام خزانه	۰	۰	
وجوه پرداختی بابت خرید سهام خزانه	۰	۰	
وجوه دریافتی حاصل از استقراض	۰	۰	
بازپرداخت اصل استقراض	۰	۰	
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی	۰	۰	
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۰	۰	
موجودی نقد در ابتدای دوره	۱	۱	۰
تأثیر تغییرات نرخ ارز	۰	۰	
موجودی نقد در پایان دوره	۱	۱	۰
مبادلات غیرنقدی	۰	۰	
در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۵/۱۲/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			