

شرکت: مدیران صنعت سامان گستر(فنرسازان اصفهان)	سرمایه ثبت شده: 7,665
نماد: تامان4	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1398/03/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/03/31	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	مدیران صنعت سامان گستر(فنرسازان اصفهان)
بند مقدمه	
1. 1-صورت‌های مالی شرکت مدیران صنعت سامان گستر (سهامی خاص) شامل ترازنامه به تاریخ 31 خردادماه 1398 و صورت‌های سودوزیان و جریان وجه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 24 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی	
2. 2-مسئولیت تهیه صورت‌های مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، با هیأت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورت‌های مالی است به گونه‌ای که این صورت‌ها، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.	
بند مسئولیت حسابرس	
3. 3-مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی یادشده 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 بااهمیت 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، ازجمله 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 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 هیأت 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 بعنوان 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.	

4. 4-بشرح یادداشت توضیحي 2-11، بابت عملکرد سال مالي منتهي به 31/3/1393 شرکت مبلغ حدود 169 میلیون ريال مالیات مطالبه شده که به دلیل در جریان بودن اعتراض و پیگیری شرکت ذخیره-اي بابت آن در حسابها منظور نشده است. با توجه به رسیدگیهای بعمل آمده ایجاد ذخیره در حسابها از این بابت ضرورت داشته ولي به دلیل عدم امکان دسترسی به مستندات تکمیلی مورد نیاز، تعیین حداقل آن مقدور نبوده است.
5. 5-جزو سرفصل دریافتني-های غیرتجاري (جدول یادداشت توضیحي 4) مبلغ 183 میلیون ريال اقلام راکد و سنواتي و مالیاتهای مکسوره پرداخت نشده توسط کارفرمایان وجود داشته که بابت بخشی از آنها مبلغ 68 میلیون ريال ذخیره مطالبات مشکوک-الوصول در حسابهای سنوات قبل لحاظ شده است. با توجه به نتیجه حاصل از رسیدگیهای انجام شده و در نبود شواهد و قران مستندي مبني بر قابلیت وصول این اقلام افزایش ذخیره مطالبات مشکوک-الوصول موجود در حسابها در این رابطه، تا کل مبلغ 183 میلیون ريال ضرورت دارد.
6. 6-با توجه به عدم استقرار کامل سیستم جامع و مدون حسابداری صنعتي در شرکت، انجام برخی از رسیدگیهای مورد نظر جهت حصول اطمینان از تکمیل بودن هزینه-ها و مطابقت مباني در نظر گرفته شده در تسهیم هزینه-های مستقیم و غیرمستقیم با مباني مربوطه که بطور معمول در نظامهای مدون مورد پیش بینی قرار می-گیرد، امکان پذیر نشده است.
7. 7-موجودي پای کار (جدول یادداشت 5) به مبلغ 315 میلیون ريال براساس سوابق دفتری در حسابها انعکاس یافته است. با توجه به عدم امکان انجام رسیدگیهای مورد نظر و فراهم نبودن شرایط لازم جهت تطابق سوابق دفتری موجودي مذکور با وضعیت عيني آن در تاریخ ترازنامه از طریق سایر روشهای حسابرسي، تعیین آثار تعدیلات احتمالي مورد نیاز در این رابطه امکان پذیر نیست.
8. 8-مفاد قرارداد مشارکت تولید و فروش دستگاههای سنیتایزر موضوع یادداشت-های توضیحي 2-1 و 1-10، درخصوص تعهدات هریک از شرکاء بطور کامل مراعات نشده است. در غیاب مستندات و شواهد پشتوانه مربوط به توافقات تکميلي خارج از قرار داد که محاسبات تعیین سود مشارکت را براساس قرارداد منعقدہ تحت تأثیر قرار دهد و موجبات تغییر آن را فراهم سازد، از آثار احتمالي ناشي از این موضوع بر اقلام صورتهای مالي پیوست، اطلاعي حاصل نگردیده است.
9. 9-تا پایان رسیدگیهای انجام شده پاسخ بخشی از تأییدیه-های ارسالي براي اشخاص طرف حساب با شرکت، مشتمل بر دریافتني-ها با مانده-اي جمعا به مبلغ حدود 2/9 میلیارد ريال و پرداختني-ها به مبلغ 2 میلیارد ريال دریافت نشده است. تعیین آثار مالي ناشي از تعدیلات احتمالي که در صورت دریافت تأییدیه-های فوق اعمال آنها در حسابها ضرورت می-یافت، امکان پذیر نبوده است.

اظهار نظر مشروط

10. 10- به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای (4) الي (6) و همچنین به استثنای آثار احتمالي موارد مندرج در بندهای (7) الي (9)، صورتهای مالي یادشده در بالا، وضعیت مالي شرکت مدیران صنعت سامان گستر (سهامي خاص) در تاریخ 31 خردادماه 1398 و عملکرد مالي و جریانهای نقدي آن را براي سال مالي منتهي به تاریخ مزبور، از تمام جنبه-های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می-دهد.

تاکید بر مطالب خاص

11. 11-مالیات عملکرد سال مالي منتهي به 31/3/1398 شرکت بر مباني سود مشمول مالیات ابرازي و موازین قانوني مربوطه (یادداشت توضیحي 5-11) در حسابها لحاظ شده است. همچنین به شرح یادداشت-های توضیحي 4-11 و 4-10 وضعیت مالیات عملکرد سال مالي منتهي به 31/3/1397، مالیات حقوق سالهای مالي منتهي به 31/3/1396 الي 31/3/1398 و مالیات بر ارزش افزوده سالهای 1390 الي 31/3/1398 و حق بیمه سالهای مالي منتهي به 31/3/1395 الي 31/3/1398 هنوز مشخص نشده است. تعیین وضعیت نهایی موارد مذکور موکول به خاتمه رسیدگی و اعلام نظر نهایی مراجع ذیربط است.
12. 12-باتوجه به یادداشت توضیحي 2-9، چنین به نظر می-رسد که پوشش بیمه-اي ایجاد شده براي دارايي-های ثابت مشهود شرکت از کفایت لازم برای تأمین خسارات احتمالي برخوردار نباشد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

13. 13-موارد عدم رعایت الزامات قانوني مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:
 1-13-سهام وثیقه مدیران که طبق ماده 32 اساسنامه براي هریک از ایشان تعداد 10 سهم در نظر گرفته شده، در صندوق شرکت ملاحظه نشده است. مراتب در اجرای وظایف بازرس قانوني و در ارتباط با مواد 117 و 114 اصلاحیه قانون تجارت در این گزارش درج گردید.
13. 2-13-اقدامات و پیگیریهای انجام شده دررابطه با بخشی از تکالیف مقرر در مجمع عمومي عادي سالانه سال قبل بشرح بندهای (5)، (6) و (8) این گزارش و همچنین ارائه طرح جامعي براي رفع موضوع کمبود سرمایه و نقدینگی، به نتیجه نهایی و قطعي مورد نظر مجمع منجر نگردیده است.

14. 14-معاملات مندرج در یادداشت توضیحی 1-23، بعنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش صورت گرفته، در زمان انجام عملیات حسابرسی توسط هیأت مدیره به اطلاع این مؤسسه رسیده و مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات فوق با کسب مجوز از هیأت مدیره و شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری انجام گردیده و این مؤسسه با در نظر گرفتن روابط تجاری فیما بین در شرکتهای همگروه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، برخورد ننموده است.

15. 15-گزارش هیأت مدیره به مجمع عمومی عادی سالانه درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت مورد بررسی قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بالهیمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت مدیره باشد، جلب نگردیده است.

16. 16-در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذریع و استانداردهای حسابرسی، مورد ارزیابی قرار گرفته و مواردی که طبق قوانین و مقررات یادشده در مورد آنها مراعات نشده، عمدتاً شامل تعیین شخص یا واحد مبارزه با پولشویی و معرفی آن به واحد اطلاعات مالی، انجام وظایف پیش بینی شده برای واحد مزبور و شناسایی کامل ارباب رجوع بوده است.

26 مرداد 1398

موسسه حسابرسی بهمند

1398/07/29 11:15:58	871573	[Hooman Hoshi [Sign	شریک موسسه بهمند
1398/07/29 11:27:22	800735	[Ali Mashregi Arani [Sign	مدیر موسسه بهمند

ترازنامه

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۰۳/۳۱	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۰۳/۳۱	درصد تغییرات
دارایی ها				بدهی ها و حقوق صاحبان سهام			
دارایی های جاری				بدهی های جاری			
موجودی نقد	۶۳۷	۱۸۰	۲۵۴	پرداختی های تجاری	۳,۵۷۷	۴۳۴	۷۲۴
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۰	۰		پرداختی های غیرتجاری	۵,۹۳۳	۳,۴۸۵	۷۰
دریافتنی های تجاری	۱۵,۱۳۶	۴,۴۵۱	۳۴۰	مالیات پرداختنی	۱,۲۳۹	۹۰	۱,۳۷۷
دریافتنی های غیرتجاری	۱۹۲	۲۴۲	(۲۱)	سود سهام پرداختنی	۰	۰	
موجودی مواد و کالا	۴,۵۱۰	۴,۷۳۴	(۵)	تسهیلات مالی	۰	۰	
پیش پرداخت ها و سفارشات	۳۶	۹	۳۰۰	ذخایر	۰	۰	
دارایی های نگهداری شده برای فروش	۰	۰		پیش دریافت های جاری	۰	۲۰۰	--
جمع دارایی های جاری	۲۰,۵۱۱	۹,۶۱۶	۱۱۳	بدهی های مرتبط با دارایی های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	
دارایی های غیرجاری				جمع بدهی های جاری	۱۰,۷۴۹	۴,۲۰۹	۱۵۵

سود (زیان) عملیاتی هزینه‌های مالی	۶,۳۶۶ ۰	۳۹۸ ۰	۳,۰۳۶
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۹۶	۳۶	۳۶۹
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	(۱۷۰)	۶۳	--
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۶,۳۹۲	۳۸۶	۱,۵۳۰
مالیات بر درآمد	(۱,۲۳۹)	(۹۰)	۱,۳۷۷
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۵,۰۵۳	۳۹۶	۱,۶۰۷
سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی	۰	۰	
سود (زیان) خالص	۵,۰۵۳	۳۹۶	۱,۶۰۷
سود (زیان) پایه هر سهم			
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی	۰	۰	
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی	۰	۰	
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	
سود (زیان) پایه هر سهم	۰	۰	
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم			
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی	۰	۰	
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی	۰	۰	
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم	۰	۰	
گردش حساب سود (زیان) انباشته			
سود (زیان) خالص	۵,۰۵۳	۳۹۶	۱,۶۰۷
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره	(۲,۵۲۷)	(۲,۸۲۳)	(۱۰)
تعدیلات سنواتی	۰	۰	
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده	(۲,۵۲۷)	(۲,۸۲۳)	(۱۰)
سود سهام مصوب	۰	۰	
تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته	۰	۰	
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته	(۲,۵۲۷)	(۲,۸۲۳)	(۱۰)
انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام	۰	۰	
سود قابل تخصیص	۲,۵۲۶	(۲,۵۲۷)	--
انتقال به اندوخته قانونی	(۱۲۷)	۰	--
انتقال به سایر اندوخته‌ها	۰	۰	
سود (زیان) انباشته پایان دوره	۳,۳۹۹	(۲,۵۲۷)	--
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	۶۵۹	۳۹	۱,۵۹۰
سرمایه	۷,۶۶۵	۷,۶۶۵	۰
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱ 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 ۱۳۹۸/۰۳/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱	درصد تغییرات
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	
فعالیت‌های عملیاتی			
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- عادی	۷۸۰	۱۸۷	۳۱۷
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- استثنایی	۰	۰	
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	۷۸۰	۱۸۷	۳۱۷
بازده سرمایه گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی			
سود سهام دریافتی	۰	۰	
سود پرداختی بابت استقراض	۰	۰	
سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۱۴	۱	۱,۳۰۰
سود سهام پرداختی	۰	۰	
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی	۱۴	۱	۱,۳۰۰
مالیات بر درآمد			
مالیات بر درآمد پرداختی	(۲۱۷)	(۲۳۴)	(۷)
فعالیت‌های سرمایه گذاری			
وجه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	
وجه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۴۸)	(۹۷)	(۵۱)
وجه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود	۰	۰	
وجه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود	(۷۲)	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	۰	
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	(۱۲۰)	(۹۷)	۲۴
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی	۴۵۷	(۱۴۳)	--
فعالیت‌های تأمین مالی			
وجه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه	۰	۰	
وجه دریافتی بابت فروش سهام خزانه	۰	۰	

	•	•	وجه پرداختی بابت خرید سهام خزانه
	•	•	وجه دریافتی حاصل از استقراض
	•	•	بازپرداخت اصل استقراض
	•	•	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی
--	(۱۴۳)	۴۵۷	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
(۴۴)	۳۳۳	۱۸۰	موجودی نقد در ابتدای دوره
	•	•	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۲۵۴	۱۸۰	۶۳۷	موجودی نقد در پایان دوره
	•	•	مبادلات غیرنقدی
در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۸/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۷/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			