



شرکت: سرمایه‌گذاری فرزان تجارت پارمیس	ناماد: وابرا3
سرمایه ثبت شده: 10,000	سرمایه ثبت نشده: 0
اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1398/06/31 (حسابرسی شده)	کد صنعت (ISIC):
وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان سال مالی منتهی به: 1398/06/31	

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	به مجمع عمومی صاحبان سهام
بند مقدمه	
1. صورت‌های مالی شرکت فرزان تجارت پارمیس (با مسئولیت محدود) شامل ترازنامه به تاریخ 31 شهریور ماه 1398 و صورت‌های سود و زیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و بادداشت‌های توضیحی 1 تا 24 توسط این موسسه، حسابرسی شده است.	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
2. مسئولیت تهیه صورت‌های مالی باد 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 صورتها، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتیاه باشد.	
بند مسئولیت حسابرس	
3. مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی باد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاد می‌کند این موسسه الزامات آین 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 اشتیاه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، 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 انجامشده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارایه صورت‌های مالی است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر مشروط نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.	

4. با عنایت به یادداشت‌های توضیحی 6 و 7 ، مانده مطالبات سیواتی از شرکت پایه گسترش‌سازی گران همگام سپاهان به مبلغ 331 میلیون ریال ، علی‌رغم اقدامات به عمل آمده به حیطه وصول درنیامده و تعیین وضعیت نشده است . ضمناً تا تاریخ این گزارش پاسخ تاییدیه‌های درخواستی در این ارتباط واصل نگردیده و این موسسه نیز نتوانسته از طریق سایر روش‌های حسابرسی آثار احتمالی ناشی از مراتب فوق بر صورت‌های مالی مورد گزارش را تعیین کند .

اظهار نظر مشروط

.5.

به نظر این موسسه ، به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بند 4 این گزارش ، صورت‌های مالی پاد شده در بالا ، وضعیت مالی شرکت فرزان تجارت پارمیس (با مسئولیت محدود) در تاریخ 31 شهریور ماه 1398 و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور ، از تمام جنبه‌های با اهمیت ، طبق استانداردهای حسابداری ، به نحو مطلوب نشان می‌دهد .

سایر بندهای توضیحی

6. صورت‌های مالی واحد مورد رسیدگی مربوط به سال‌های قبل مورد حسابرسی قرار نگرفته است . حسابرسی این موسسه محدود به عملیات سال مورد گزارش می‌باشد .

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

7. در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پول شویی توسط حسابرسان ، رعایت مفاد قانون مزبور و آین نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط ، در جارحوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذیرط و استانداردهای حسابرسی ، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و به استثنای معرفی مسئول مبارزه با پول شویی و آموزش کارکنان ، این موسسه در حدود رسیدگی‌های انجام شده به موارد با اهمیت دیگری حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات پاد شده ، برخورد نکرده است .

1398/09 دی

موسسه حسابرسی شراکت

1398/11/01 21:09:13	800678	[Syros Gohari [Sign]	شریک موسسه شراکت
1398/11/01 21:11:37	800656	[Majid Keshvar Pajouh Langroudi [Sign]	مدیر موسسه شراکت

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
	۱۳۹۷/۰۶/۳۱	۱۳۹۸/۰۶/۳۱			۱۳۹۷/۰۶/۳۱	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	
			بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام				دارایی‌ها
			بدهی‌های جاری				دارایی‌های جاری
(۲)	۸۱,۵۸۱	۸۰,۱۸۶	برداختنی‌های تجاری	۳۸۲	۱۰۹	۵۲۶	موجودی نقد
	•	•	برداختنی‌های غیرتجاری	۱۱۹,۳۹۳	۲۰	۲۵,۸۱۸	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت
	•	•	مالیات برداختنی	(V)	۲۴,۶۱۵	۲۳,۰۰۷	دربافت‌نی‌های تجاری
	•	•	سود سهام برداختنی		•	•	دربافت‌نی‌های غیرتجاری
	•	•	تسهیلات مالی		•	•	موجودی مواد و کالا
	•	•	ذخایر	•	۳۳۱	۳۳۱	پیش‌برداخت‌ها و سفارشات
	•	•	پیش‌دربافت‌های جاری		•	•	دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
	•	•	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۱۲۸	۲۵,۰۸۵	۵۹,۶۸۲	جمع دارایی‌های جاری
(۲)	۸۱,۵۸۱	۸۰,۱۸۶	جمع بدھی‌های جاری				دارایی‌های غیرتجاری
			بدھی‌های غیرجاری		•	•	دربافت‌نی‌های بلندمدت
	•	•	برداختنی‌های بلندمدت	(A)	۵۱,۵۳۵	۴۷,۳۸۷	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	•	•	پیش‌دربافت‌های غیرتجاری		•	•	سرمایه‌گذاری در املاک
	•	•	تسهیلات مالی بلندمدت		۳	۳	دارایی‌های نامشهود
	•	•	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	(۲۲)	۹۷	۶۵	دارایی‌های ثابت مشهود
	•	•	جمع بدھی‌های غیرجاری		•	•	سایر دارایی‌ها
(۲)	۸۱,۵۸۱	۸۰,۱۸۶	جمع بدھی‌ها	(A)	۵۱,۶۳۵	۴۷,۴۵۵	جمع دارایی‌های غیرتجاری
			حقوق صاحبان سهام				
	•	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	سرمایه			
	•	•	افزایش (کاهش) سرمایه در جریان				
	•	•	صرف (کسر) سهام				
	•	•	سهام خزانه				
	•	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	اندوخته قانونی			
	•	•	سایر اندوخته‌ها				
	•	•	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های نگهداری شده برای فروش				
	•	•	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها				

	:	:	تفاوت تسعیر ناشی از تبدیل به واحد بول گاراشگری اندוחته تسعیر ارز دارایی‌ها و بدھی‌های شرکت‌های دولتی				
--	(۱۵,۸۶۱)	۱۵,۹۵۱	سود (زیان) انسانیه				
--	(۴,۸۶۱)	۲۶,۹۵۱	جمع حقوق صاحبان سهام				
۴۰	۷۶,۷۲۰	۱۰۷,۱۳۷	جمع بدھی‌ها و حقوق صاحبان سهام	۴۰	۷۶,۷۲۰	۱۰۷,۱۳۷	جمع دارایی‌ها

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

درصد تغییرات	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۲۱ حسابرسی نشده	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۲۱ جهت ارائه به حسابرس	شرح				
			سود (زیان) خالص	درآمدهای عملیاتی	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	سود (زیان) ناخالص	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
۲,۰۳۶	۱,۲۶۰	۲۲,۲۱۳					سود (زیان) خالص
	۰	۰					درآمدهای عملیاتی
۲,۰۳۶	۱,۲۶۰	۲۳,۲۱۳					سود (زیان) ناخالص
۲۲۵	(۳۲۴)	(۱,۴۱۱)					هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
	۰	۰					سایر درآمدهای عملیاتی
	۰	۰					سایر هزینه‌های عملیاتی
۲,۲۹۸	۹۳۶	۲۱,۸۰۲					سود (زیان) عملیاتی
	۰	۰					هزینه‌های مالی
۱۰۰	۵	۱۰					سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها
	۰	۰					سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه
۲,۲۸۱	۹۴۱	۲۱,۸۱۲					سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
	۰	۰					مالیات بر درآمد
۳,۲۸۱	۹۴۱	۲۱,۸۱۲					سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم
	۰	۰					سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی
۳,۲۸۱	۹۴۱	۲۱,۸۱۲					سود (زیان) خالص
	۰	۰					سود (زیان) پایه هر سهم
	۰	۰					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
	۰	۰					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 ناشی از عملیات متوقف شده

				گردش حساب سود (زیان) ایناشته
۳,۲۸۱	۹۴۱	۳۱,۸۱۲		سود (زیان) خالص
(۶)	(۱۶,۸۰۲)	(۱۵,۸۶۱)		سود (زیان) ایناشته ابتدای دوره تعديلات سنواتی
	.	.		سود (زیان) ایناشته ابتدای دوره تعديل شده
(۶)	(۱۶,۸۰۲)	(۱۵,۸۶۱)		سود سهام مصوب
	.	.		تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) ایناشته
(۶)	(۱۶,۸۰۲)	(۱۵,۸۶۱)		سود (زیان) ایناشته ابتدای دوره تخصیص نیافته
	.	.		انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام
--	(۱۵,۸۶۱)	۱۵,۹۵۱		سود قابل تخصیص
	.	.		انتقال به اندوخته قانونی
	.	.		انتقال به سایر اندوخته ها
--	(۱۵,۸۶۱)	۱۵,۹۵۱		سود (زیان) ایناشته پایان دوره
۳,۲۸۴	۹۴	۳,۱۸۱		سود (زیان) خالص هر سهم- ریال
.	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰		سرمایه
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نماید				
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نماید				

حریان وحوه نقد

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

درصد تغییرات	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	شرح	
				فعالیت های عملیاتی
۳,۹۷۰	۱۰	۴۰۷	حریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی- عادی	
	.	.	حریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی- استثنایی	
۳,۹۷۰	۱۰	۴۰۷	حریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی	
	.	.	بازده سرمایه گذاری ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی	
	.	.	سود سهام دریافتی	
	.	.	سود پرداختی بابت استقراض	
(۹)	۱۱	۱۰	سود دریافتی بابت سایر سرمایه گذاری ها	
	.	.	سود سهام پرداختی	
(۹)	۱۱	۱۰	حریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه گذاری ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی	
			مالیات بر درآمد	

				مالیات بر درآمد پرداختی
				فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
				وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود
				وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود
				وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود
				وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود
				وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
				تسهیلات اعطایی به اشخاص
				استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص
				وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
				وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
				وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
				وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری در املاک
				وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری در املاک
				حریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
۱,۸۸۶	۲۱	۴۱۷		حریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی
				فعالیت‌های تأمین مالی
				وجوه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه
				وجوه دریافتی بابت فروش سهام خزانه
				وجوه پرداختی بابت خرید سهام خزانه
				وجوه دریافتی حاصل از استقراض
				بازپرداخت اصل استقراض
				حریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی
۱,۸۸۶	۲۱	۴۱۷		حالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۲۴	۸۸	۱۰۹		موجودی نقد در ابتدای دوره
				تأثیر تغییرات نرخ ارز
۲۸۳	۱۰۹	۵۲۶		موجودی نقد در پایان دوره
۱,۳۶۷	۱۲۳	۱,۸۰۵		مبادلات غیرنقدی
در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۸/۰۶/۲۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید				
در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۷/۰۶/۲۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید				