

شرکت: شرکت تندیس تجارت باختر	سرمایه ثبت شده: 214,000
نماد: سمگا10	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورتهای مالی 12 ماهه منتهی به 1398/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/09/30	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	شرکت تندیس تجارت باختر
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
بند مقدمه	
<p>1. صورتهای مالی شرکت تندیس تجارت باختر (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ 30 آذر ماه 1398 و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی 1 الی 27 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.</p>	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
<p>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 گونه ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.</p>	

بند مسئولیت حسابرس

3. مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی 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 اثر بخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های 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 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. به شرح یادداشت توضیحی 7 صورتهای مالی، هزینه های مالی تسهیلات دریافتی به سرفصل دریافتی ها از شرکت نوین تجارت تندیس زاگرس منتقل شده است که استانداردهای حسابداری در رابطه با افشای مناسب اقلام رعایت نشده است.

5. براساس رسیدگیهای بعمل آمده، مرحله اول قرارداد پروژه سیرجان مبلغ 28 610 میلیون ریال افزایش یافته که تایید کارفرما از این بابت به این مؤسسه ارائه نشده است. بنابراین صحت محاسبات صورت گرفته و تعدیلات احتمالی که در صورت دریافت اطلاعات مزبور بر صورتهای مالی مورد گزارش ضرورت می یافت، برای این مؤسسه مشخص نیست.

اظهار نظر مشروط

6. به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند 4 و همچنین به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند 5 صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت تندیس تجارت باختر (سهامی خاص) در تاریخ 30 آذر ماه 1398 و عملکرد مالی و جریانهای نقدی شرکت 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

7. مطالبات شرکت شامل مبلغ 463 091 میلیون ریال طلب از شرکت نوین تجارت تندیس زاگرس است (یادداشت توضیحی 1-2-14) که باید در تاریخ 10/05/1397 تسویه می‌گردید. لیکن براساس توافق صورت گرفته تسویه تعهدات تمدید و به تاریخ 10/05/1399 موکول شده است.

8. به شرح یادداشت توضیحی 11-2 صورتهای مالی به دلیل اینکه شرکت، جزو شرکتهای فرعی گروه سرمایه گذاری میراث فرهنگی و گردشگری ایران (سهامی عام) می‌باشد. استانداردهای حسابداری لازم الاجراء از ابتدای سال 1398 را زودتر از موعد اجراء کرده است.

اظهارنظر این مؤسسه در اثر مفاد بندهای 7 و 8 مشروط نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

9. اقدامات هیأت مدیره در رابطه با تکالیف مجمع عمومی عادی صاحبان سهام سال قبل در خصوص مطالبات از شرکت نوین تجارت تندیس زاگرس (سهامی خاص) و مورد مندرج در بند 5 این گزارش به نتیجه نهایی نرسیده است.
10. در سال مورد رسیدگی شرکت اقدام به خرید مرکز مطالعات و تحقیقات شهر سازی و معماری ایران (به شرح پاداشتهای 3-2-14 و 11 صورتهای مالی) نموده است که از این بابت ارزش کارشناسی ارائه نگردیده است. همچنین سرمایه گذاری در شرکت ستاره بام کویر به ارزش دفتری واگذار شده است.
11. معاملات مندرج در پادداشت 25 صورتهای مالی به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که در طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیأت مدیره به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در خصوص معاملات مذکور مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیأت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری رعایت گردیده است و به نظر این مؤسسه معاملات مزبور براساس روابط خاص فیما بین شرکتهای گروه انجام شده است.
12. گزارش هیأت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت که جهت تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگیهای انجام شده نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم انطباق اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با دفاتر و اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت مدیره باشد، جلب نشده است.
13. در اجرای مفاد ماده 33 دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی، مفاد قانون مزبور و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این سازمان مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای موارد مربوط به استعلام مدارک و اطلاعات ارباب رجوع از پایگاه های اطلاعاتی و تدوین رویه های قابل اتکاء جهت اقدامات و کشف عملیات و گزارشگری، به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نشده است.

10 اسفند 1398

موسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر

زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1399/02/20 15:34:19	861484	Majid Bemani [Mohammadabadi [Sign	شریک موسسه فاطر
1399/02/20 15:37:53		Mohammad Reza Naderian [[Sign	مدیر موسسه فاطر

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
	۱۳۹۷/۰۹/۳۰	۱۳۹۸/۰۹/۳۰			۱۳۹۷/۰۹/۳۰	۱۳۹۸/۰۹/۳۰	
			بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام				دارایی‌ها
			بدهی‌های جاری				دارایی‌های جاری
(۱۹)	۴۵,۴۲۱	۳۶,۹۱۵	پرداختی‌های تجاری	۸۴۷	۵,۳۶۰	۵۰,۷۵۲	موجودی نقد
(۴۶)	۳۱۵,۵۸۴	۱۶۹,۵۱۷	پرداختی‌های غیرتجاری		۰	۰	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت
	۰	۱۵,۶۳۳	مالیات پرداختی	۱۳۳	۱۱۹,۶۸۶	۲۷۹,۳۲۲	دریافتی‌های تجاری
	۰	۰	سود سهام پرداختی	۴	۶۱۶,۰۰۷	۶۴۳,۰۶۳	دریافتی‌های غیرتجاری
۳۳	۲۴۷,۱۱۴	۲۳۴,۹۸۰	تسهیلات مالی	۱۸۶	۱۹,۱۶۸	۵۴,۸۳۰	موجودی مواد و کالا
	۰	۰	ذخایر	۳۹۱	۳۸,۶۸۶	۱۵۱,۴۰۳	پیش پرداخت‌ها و سفارشات
۲۵۷	۱۴۷,۲۳۰	۵۲۶,۳۲۹	پیش‌دریافت‌های جاری		۰	۰	دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
	۰	۰	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۴۸	۷۹۸,۹۰۷	۱,۱۷۹,۳۷۰	جمع دارایی‌های جاری
۴۳	۷۵۵,۳۴۹	۱,۰۷۳,۳۷۳	جمع بدهی‌های جاری				دارایی‌های غیرجاری
			بدهی‌های غیرجاری		۰	۰	دریافتی‌های بلندمدت
	۰	۰	پرداختی‌های بلندمدت	(۹۹)	۵۵,۰۰۰	۵۶۵	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	۰	۰	پیش‌دریافت‌های غیرجاری		۰	۰	سرمایه‌گذاری در املاک
	۰	۰	تسهیلات مالی بلندمدت	(۶۱)	۳۳۲	۱۳۱	دارایی‌های نامشهود
	۰	۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۲۹	۴۲,۳۹۵	۹۶,۶۷۵	دارایی‌های ثابت مشهود
	۰	۰	جمع بدهی‌های غیرجاری		۰	۰	سایر دارایی‌ها
۴۳	۷۵۵,۳۴۹	۱,۰۷۳,۳۷۳	جمع بدهی‌ها	۰	۹۷,۶۲۷	۹۷,۳۷۱	جمع دارایی‌های غیرجاری
			حقوق صاحبان سهام				
۰	۲۱۴,۰۰۰	۲۱۴,۰۰۰	سرمایه				
	۰	۰	افزایش (کاهش) سرمایه در جریان				

درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل	پایان عملکرد واقعی منتهی به	شرح	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل	پایان عملکرد واقعی منتهی به	شرح
	۱۳۹۷/۰۹/۳۰	۱۳۹۸/۰۹/۳۰			۱۳۹۷/۰۹/۳۰	۱۳۹۸/۰۹/۳۰	
	۰	۰	صرف (کسر) سهام				
	۰	۰	سهام خزانه				
۰	۲۱,۴۰۰	۲۱,۴۰۰	اندوخته 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	اندوخته تسعیر ارز دارایی‌ها و بدهی‌های شرکت‌های دولتی				
(۶۶)	(۹۴,۲۱۵)	(۳۲,۰۳۲)	سود (زیان) انباشته				
۴۴	۱۴۱,۱۸۵	۲۰۳,۳۶۸	جمع حقوق صاحبان سهام				
۴۲	۸۹۶,۵۳۴	۱,۲۷۶,۷۴۱	جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام	۴۲	۸۹۶,۵۳۴	۱,۲۷۶,۷۴۱	جمع دارایی‌ها

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

درصد تغییرات	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	
			سود (زیان) خالص
۱۴۷	۲۶۳,۹۴۰	۶۵۲,۰۵۷	درآمدهای عملیاتی
۱۰۵	(۲۷۳,۷۰۷)	(۵۶۳,۳۴۹)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
--		۸۹,۸۰۸	سود (زیان) ناخالص
۲۲	(۱۱,۹۴۲)	(۱۴,۵۸۳)	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

درصد تغییرات	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	شرح
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	
	۰	۰	سایر درآمدهای عملیاتی
	۰	۰	سایر هزینه‌های عملیاتی
--	(۳۱,۷۰۹)	۷۵,۳۳۵	سود (زیان) عملیاتی
(۸۷)	(۳۶,۱۱۸)	(۴,۶۴۹)	هزینه‌های مالی
۳۴۴	۳,۵۳۲	۱۲,۱۳۱	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها
	۰	۰	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه
--	(۵۴,۳۰۵)	۸۲,۷۰۷	سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
۱۲۸	(۸,۹۹۳)	(۲۰,۵۳۴)	مالیات بر درآمد
--	(۶۳,۳۹۷)	۶۲,۱۸۳	سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم
	۰	۰	سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی
--	(۶۳,۳۹۷)	۶۲,۱۸۳	سود (زیان) خالص
			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
			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
			گردش حساب سود (زیان) انباشته
--	(۶۳,۳۹۷)	۶۲,۱۸۳	سود (زیان) خالص
۲۰۵	(۳۰,۹۱۸)	(۹۴,۲۱۵)	سود (زیان) انباشته ابتدای دوره
	۰	۰	تعدیلات سنواتی

درصد تغییرات	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰		شرح
	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	حسابرسی نشده	
۲۰۵	(۳۰,۹۱۸)	(۹۴,۲۱۵)	سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده
	۰	۰	سود سهام مصوب
	۰	۰	تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته
۲۰۵	(۳۰,۹۱۸)	(۹۴,۲۱۵)	سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته
	۰	۰	انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام
(۶۶)	(۹۴,۲۱۵)	(۳۲,۰۳۲)	سود قابل تخصیص
	۰	۰	انتقال به اندوخته قانونی
	۰	۰	انتقال به سایر اندوخته‌ها
(۶۶)	(۹۴,۲۱۵)	(۳۲,۰۳۲)	سود (زیان) انباشته پایان دوره
--	(۲۹۶)	۳۹۱	سود (زیان) خالص هر سهم - ریال
۰	۲۱۴,۰۰۰	۲۱۴,۰۰۰	سرمایه
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

جریان وجوه نقد

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

درصد تغییرات	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰		شرح
	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	جهت ارائه به حسابرس	
			فعالیت‌های عملیاتی
۱۴۷	۴۲,۸۵۳	۱۰۵,۷۳۴	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی - عادی
	۰	۰	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی - استثنایی
۱۴۷	۴۲,۸۵۳	۱۰۵,۷۳۴	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی

درصد تغییرات	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	شرح
	حسابرسی شده	جهت ارائه به حسابرس	
			بازده سرمایه گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
	۰	۰	سود سهام دریافتی
	۰	۰	سود پرداختی بابت استقراض
۶۰	۲,۸۴۸	۴,۵۴۹	سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها
	۰	۰	سود سهام پرداختی
۶۰	۲,۸۴۸	۴,۵۴۹	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
			مالیات بر درآمد
(۷۴)	(۱۹,۱۵۵)	(۴,۸۹۳)	مالیات بر درآمد پرداختی
			فعالیت‌های سرمایه گذاری
	۰	۶,۷۵۰	وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود
۱,۰۹۱	(۵,۶۰۵)	(۶۶,۷۳۴)	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
--	(۳۰,۵۷۳)	۰	تسهیلات اعطایی به اشخاص
	۰	۰	استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص
--	۰	(۱۵)	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
۶۶	(۳۶,۱۷۸)	(۵۹,۹۹۹)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
--	(۹,۶۳۳)	۴۵,۳۹۲	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی

درصد تغییرات	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	شرح
	حسابرسی شده	جهت ارائه به حسابرس	
۰			فعالیت‌های تأمین مالی
	۰	۰	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
--	(۹,۶۳۲)	۴۵,۳۹۲	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
(۶۴)	۱۴,۹۹۲	۵,۳۶۰	موجودی نقد در ابتدای دوره
	۰	۰	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۸۴۷	۵,۳۶۰	۵۰,۷۵۲	موجودی نقد در پایان دوره
(۹۷)	۸۳۳,۷۰۴	۳۷,۰۶۰	مبادلات غیرنقدی
در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۸/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۷/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			