



شرکت: مجتمع ذوب و احیاء روی قشم	سرمایه ثبت شده: 300,000
نماد: فاسمین3	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1398/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/12/29	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	مجتمع ذوب و احیاء روی قشم
به هیئت مدیره	
بند مقدمه	
1. 1- صورت وضعیت مالی شرکت مجتمع ذوب و احیاء روی قشم (سهامی خاص) در تاریخ 31 شهریور ماه 1398 و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان وجه نقد آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور همراه با یادداشت های توضیحی 1 تا 33 پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت های مالی با هیات مدیره شرکت است. مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورت های مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.	
بند دامنه بررسی اجمالی	
2. 2- بررسی اجمالی این موسسه، براساس استاندارد بررسی اجمالی 2410، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس و جو عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و به کارگیری روش های تحلیلی وسایر روش های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت های مالی است و در نتیجه، این موسسه نمی تواند اطمینان یابد که از همه موضوعات مهمی که معمولاً درحسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می شود و از این رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی کند.	
مبانی نتیجه گیری مشروط	
3. 3- همانگونه که در یادداشت توضیحی 1-2-17 صورت های مالی آمده است براساس رسیدگی به عمل آمده توسط سازمان امور مالیاتی از مانده اعتبارات شرکت معادل 41.859 میلیون ریال مورد تأیید سازمان مزبور واقع نشده ضمن آن که براساس رسیدگی به عمل آمده توسط سازمان مزبور جمعا معادل مبلغ 40.693 میلیون ریال (شامل اصل و جرائم به ترتیب به مبلغ 22.654 میلیون ریال و 18.039 میلیون ریال) مازاد بر افلام مندرج در دفاتر مطالبه نموده که به دلیل اعتراض شرکت هیچگونه ذخیره ای از این بابت در حساب ها منظور نشده است به علاوه مالیات و عوارض بر ارزش افزوده سال های 1391 و 1397 توسط سازمان امور مالیاتی تا تاریخ گزارش مورد رسیدگی قرار نگرفته است همچنین قابل ذکر است که در خصوص مالیات و عوارض بر ارزش افزوده سال های 1393.1394 مورد رسیدگی قرار گرفته لیکن تا تاریخ این گزارش نتیجه رسیدگی به شرکت اعلام نگردیده. با عنایت به موارد مذکور اعمال تعدیلات مورد نیاز بابت موضوعات فوق بر صورت های مالی ضروریست، لیکن تعیین مبلغ دقیق آن در شرایط حاضر برای این موسسه مقدور نمی باشد.	

4.

4- براساس بررسی های اجمالی انجام شده، به استثنای آثار مورد مندرج در بند 3 ضرورت می یافت ، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورت های مالی یاد شده در بالا، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

سایر موارد

5. 5- مدارکی دال بر رعایت دستورالعمل بانک مرکزی در خصوص برگشت ارز حاصل از صادرات به کشور، به این موسسه ارائه نشده است.

1398/03/03

موسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشا منش

1398/09/07 12:19:37	800863	[Asadolah Nikooei [Sign	شریک موسسه کوشا منش
1398/09/07 12:23:46	800778	[Ahmad Moosavi [Sign	مدیر موسسه کوشا منش

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
عملیات در حال تداوم:				
درآمدهای عملیاتی	۶۷۱,۳۱۹	۵۳۶,۱۴۰	۱,۳۰۳,۹۲۵	۲۵
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۴۰۹,۶۰۳)	(۳۹۷,۸۶۲)	(۸۱۱,۴۳۴)	(۳۸)
سود (زیان) ناخالص	۲۶۱,۷۱۶	۲۳۸,۲۷۸	۴۹۲,۵۰۱	۱۰
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۵۹,۳۹۴)	(۲۴,۳۹۴)	(۹۸,۹۳۰)	(۱۴۳)
هزینه کاهش ارزش دریافتی ها (هزینه استثنایی)	۰	۰	۰	
سایر درآمدها	۵۸,۸۷۲	۰	۴۵,۵۵۲	

سایر هزینه‌ها	(۱۷,۳۵۰)	(۱۷,۵۳۳)	(۴۳,۳۴۳)	۱
سود (زیان) عملیاتی	۲۴۳,۹۴۴	۱۹۶,۳۶۱	۳۹۵,۸۸۱	۳۴
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰	
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	۰	
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	۳۶,۹۳۶	۱۰,۰۶۹	۳۳۰,۶۹۰	۳۶۷
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۲۸۰,۸۷۰	۲۰۶,۴۳۰	۷۱۶,۵۷۱	۳۶
هزینه مالیات بر درآمد:				
سال جاری	۰	۰	(۴۱,۵۱۹)	
سال‌های قبل	۰	۰	(۸,۳۰۹)	
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۲۸۰,۸۷۰	۲۰۶,۴۳۰	۶۶۶,۷۴۳	۳۶
عملیات متوقف شده:				
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰	
سود (زیان) خالص	۲۸۰,۸۷۰	۲۰۶,۴۳۰	۶۶۶,۷۴۳	۳۶
سود (زیان) پایه هر سهم				
عملیاتی (ریال)	۰	۰	۰	
غیرعملیاتی (ریال)	۰	۰	۰	
ناشی از عملیات در حال تداوم	۰	۰	۰	
ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	۰	
سود (زیان) پایه هر سهم	۰	۰	۰	
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	۹۳۶	۶۸۸	۲,۲۳۲	۳۶
سرمایه	۳۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	
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

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود (زیان) خالص	۲۸۰,۸۷۰	۲۰۶,۴۳۰	۶۶۶,۷۴۳	۳۶
سایر اقلام سود و زیان جامع:				
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	۰	
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	۰	

				تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
(۱۶)	۴۳۹,۰۶۰	۷۳۵,۴۴۱	۶۱۶,۳۱۱	سود (زیان) انباشته
	۰	۰	۰	سهم خزانه
(۲)	۸۰۷,۰۶۰	۱,۱۱۳,۴۴۱	۱,۰۹۴,۳۱۱	جمع حقوق مالکانه
				بدهی‌ها
				بدهی‌های غیرجاری
	۰	۰	۰	پرداختی‌های بلندمدت
	۰	۰	۰	تسهیلات مالی بلندمدت
۹	۳۷,۳۶۶	۳۸,۹۰۹	۴۳,۵۵۵	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۹	۳۷,۳۶۶	۳۸,۹۰۹	۴۳,۵۵۵	جمع بدهی‌های غیرجاری
				بدهی‌های جاری
۱۸	۷۸۵,۶۲۴	۸۳۷,۱۰۵	۹۷۵,۸۱۵	پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
(۲۲)	۰	۴۱,۵۱۹	۳۲,۱۷۸	مالیات پرداختنی
۸۱	۰	۳۶۹,۹۳۶	۶۶۹,۹۱۶	سود سهام پرداختنی
	۰	۰	۰	تسهیلات مالی
	۰	۰	۰	ذخایر
	۰	۰	۰	پیش‌دریافت‌ها
۳۵	۷۸۵,۶۲۴	۱,۲۳۸,۵۵۰	۱,۶۷۷,۹۰۹	
	۰	۰	۰	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش
۳۵	۷۸۵,۶۲۴	۱,۲۳۸,۵۵۰	۱,۶۷۷,۹۰۹	جمع بدهی‌های جاری
۳۵	۸۱۳,۹۹۰	۱,۳۷۷,۴۵۹	۱,۷۳۰,۴۶۴	جمع بدهی‌ها
۱۸	۱,۶۳۰,۰۵۰	۲,۳۹۰,۹۰۰	۲,۸۱۴,۷۷۵	جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف خزانه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهم خزانه	جمع کل
مانده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	۳۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۳۰,۰۰۰	۴۸,۰۰۰	۰	۰	۴۷۳,۲۹۸	۰	۸۵۱,۲۹۸
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۴۴,۲۳۸)	۰	(۴۴,۲۳۸)
تغییر در رویه‌های حسابداری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	۳۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۳۰,۰۰۰	۴۸,۰۰۰	۰	۰	۴۳۹,۰۶۰	۰	۸۰۷,۰۶۰
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹											
سود (زیان) خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹									۶۸۸,۶۸۶		۶۸۸,۶۸۶
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۳,۳۰۵)	۰	(۱۳,۳۰۵)
تغییر در رویه‌های حسابداری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص تجدید ارائه شده سال مالی منتهی به	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۶۷۶,۳۸۱	۰	۶۷۶,۳۸۱

											۱۳۹۷/۱۲/۲۹
•			•	•							سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات
۶۷۶,۳۸۱	•	۶۷۶,۳۸۱	•	•	•	•	•	•	•	•	سود (زیان) جامع سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
(۳۷۰,۰۰۰)		(۳۷۰,۰۰۰)									سود سهام مصوب
•		•		•			•		•		افزایش سرمایه
•				•			•	•			افزایش سرمایه در جریان
•	•										خرید سهام خزانه
•	•										فروش سهام خزانه
•						•					سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه
•		•	•	•		•					انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته
•		•			•						تخصیص به اندوخته قانونی
•		•			•						تخصیص به سایر اندوخته‌ها
۱,۱۱۳,۴۴۱	•	۷۲۵,۴۴۱	•	•	۴۸,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	•	•	•	۳۰۰,۰۰۰	مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
											تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱
۲۸۰,۸۷۰		۲۸۰,۸۷۰									سود (زیان) خالص در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱
•			•	•							سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات
۲۸۰,۸۷۰	•	۲۸۰,۸۷۰	•	•	•	•	•	•	•	•	سود (زیان) جامع در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱
(۳۰۰,۰۰۰)		(۳۰۰,۰۰۰)									سود سهام مصوب
•		•						•		•	افزایش سرمایه
•									•	•	افزایش سرمایه در جریان
•	•										خرید سهام خزانه
•	•										فروش سهام خزانه
•							•				سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه
•		•	•	•			•				انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته
•		•				•					تخصیص به اندوخته قانونی
•		(۱۰۰,۰۰۰)			۱۰۰,۰۰۰						تخصیص به سایر اندوخته‌ها
۱,۰۹۴,۳۱۱	•	۶۱۶,۳۱۱	•	•	۱۴۸,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	•	•	•	۳۰۰,۰۰۰	مانده در ۱۳۹۸/۰۶/۳۱

صورت جریان‌های نقدی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:				
نقد حاصل از عملیات	۲۹۴,۶۴۴	(۸۰,۵۴۴)	(۳۰۶,۶۴۵)	--
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۹,۳۴۱)	•	(۸,۳۰۹)	--

جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی	۲۸۵,۳۰۳	(۸۰,۵۴۴)	(۳۱۴,۹۵۴)	--
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:				
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	•	•	•	
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۵۷,۳۵۰)	(۳۸,۳۱۱)	(۹۹,۹۴۰)	(۵۰)
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	•	•	•	
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود	•	•	•	
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود	•	•	(۱,۷۶۸)	
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	•	•	•	
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	•	•	(۳,۸۴۷)	
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در املاک	•	•	•	
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک	•	•	•	
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	•	•	•	
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	•	•	•	
پرداخت‌های 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	۳۵,۳۰۴	۳,۹۸۴	۳۱۱,۵۳۹	۱,۰۸۰
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۱,۷۲۲	۶,۸۸۱	۹,۳۰۱	(۷۵)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	(۳۰,۴۳۴)	(۳۸,۴۴۶)	۳۱۵,۳۸۵	۳۸
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی	۲۶۴,۸۷۹	(۱۰۸,۹۹۰)	(۹۹,۶۶۹)	--
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:				
دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه	•	•	•	
دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام	•	•	•	
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه	•	•	•	
پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه	•	•	•	
دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات	•	•	•	
پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات	•	•	•	
پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات	•	•	•	
دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت	•	•	•	
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت	•	•	•	
پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت	•	•	•	
دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین	•	•	•	
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین	•	•	•	
پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین	•	•	•	
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای	•	•	•	

پرداخت‌های نقدی بابت سود اجازه سرمایه‌ای	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام
--	۰	۰	(۳۰۰,۰۰۰)	--
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی	۰	۰	(۳۰۰,۰۰۰)	--
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۶۸	(۱۰۸,۹۹۰)	(۳۵,۱۳۱)	۶۸
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	(۷۰)	۱۴۱,۹۹۴	۴۲,۴۴۵	(۷۰)
تاثیر تغییرات نرخ ارز	--	۲۰۴	۰	--
مانده موجودی نقد در پایان سال	(۷۸)	۳۳,۲۰۸	۷,۳۲۴	(۷۸)
معاملات غیرنقدی	۰	۰	۰	
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				