



شرکت: کمپرسورسازي پادنا	سرمایه ثبت شده: 80,000
نماد: وامید4	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1398/03/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/09/30	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	کمپرسورسازي پادنا
به هیئت مدیره	
بند مقدمه	
1. ترازنامه شرکت کمپرسور سازي پادنا (سهامي خاص) در تاریخ 31 خرداد ماه 1398 و صورتهای سود و زیان و جریان وجه نقد شرکت برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی 1 تا 27 پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره‌ای با هیات مدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه‌گیری درباره صورتهای مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، است.	
بند دامنه بررسی اجمالی	
2. به استثنای محدودیت مندرج در بند (3) زیر، بررسی اجمالی این مؤسسه بر اساس استاندارد بررسی اجمالی 2410، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره‌ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این‌رو، اظهارنظر حسابرسی ارایه نمی‌کند.	
مبانی نتیجه گیری مشروط	
3. بطوریکه در یادداشت 1-8 صورتهای مالی درج گردیده، بر اساس توافقنامه ایجاد مشارکت انتفاعی مورخ 06/10/1396 مقرر گردیده شرکت جدیدی با مشارکت شرکت و شرکت چینی (دارنده دانش فنی) تاسیس گردد که به دلایل مندرج در یادداشت مزبور ثبت این مشارکت انتفاعی (Joint Vencher) انجام نشده، متعاقباً در سال مالی 1397 مبلغ 49 میلیارد ریال بابت خرید دانش فنی کمپرسور از شرکت چینی شنژن ایترون در مقابل واگذاری 25 درصد سهام شرکت مورد گزارش توسط سرمایه گذاری امید (سهامدار عمده)، این مبلغ از یک طرف به عنوان دارایی نامشهود و از طرف دیگر به حساب بستنکاری شرکت سرمایه گذاری امید (یادداشت 3-10 صورتهای مالی) منظور گردیده است. در این خصوص ضمن اینکه قرارداد جداگانه خرید دانش فنی در چارچوب روال معمول که طی آن مبلغ قرارداد و تعهدات فروشنده و خریدار مشخص شده باشد، ملاحظه نشده، مستندات قابل اتکا قیمت گذاری دانش فنی نیز که توسط هیات کارشناسان رسمی دادگستری (متخصص در این امور) تعیین گردیده، در اختیار این مؤسسه قرار نگرفته است. بنا به مراتب فوق، تعیین آثار احتمالی ناشی از موارد مزبور بر اقلام صورتهای مالی مقدور نشده است. 4. بطوریکه در یادداشتهای 15 و 16 صورتهای مالی درج گردیده، داراییهای شرکت در اواخر سال مالی قبل به منظور استفاده از مزیت مالیاتی مقرر در بند "ز" تبصره 10 ماده واحده قانون بودجه سال 1397 کل کشور بر اساس کارشناسی‌های انجام شده تجدید ارزیابی گردیده است. در بررسی‌های انجام شده ملاحظه گردید (الف) استهلاک کلیه داراییهای استهلاک پذیر شرکت بر اساس 30 درصد نرخ استهلاک محاسبه گردیده است. (ب) هزینه استهلاک مازاد داراییهای تجدید ارزیابی شده بدون توجه به مدت باقیمانده عمر مفید دارایی فوق، بر اساس مدت تعیین شده در جدول استهلاک موضوع ماده 149 قانون مالیاتهای مستقیم، در نظر گرفته شده است. با توجه به اینکه طبق تبصره ماده 6 آیین نامه اجرایی ماده 149 قانون مالیاتهای مستقیم اعمال 30 درصد هزینه استهلاک (در صورت بلا استفاده ماندن موقت دارایی بیش از شش ماه متوالی در یک دوره مالی) شامل ساختمانها و تاسیسات ساختمانی نمی‌باشد و عمر مفید داراییهای تجدید ارزیابی شده نیز توسط کارشناس تعیین نگردیده است. بنا به مراتب فوق، تعدیل هزینه استهلاک در حسابها ضروری بوده ولی تعیین میزان آن امکان پذیر نشده است.	

نتیجه گیری مشروط

5. بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار موارد مندرج در بند (4) و همچنین به استثنای آثار تعدیلات احتمالی که در صورت نبود محدودیت مندرج در بند (3) ضرورت می‌یافت، این موسسه به موردی که حاکی از عدم ارایه مطلوب صورتهای مالی یاد شده، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تأکید بر مطالب خاص

6. بطوریکه در یادداشت‌های 4-1 و 5 صورتهای مالی درج گردیده، تکنولوژی ساخت کمپرسورهای تولیدی شرکت از نوع سازگار با گاز 12R به نوع سازگار با گاز 134R تغییر یافته است. در این ارتباط بخش عمده‌ای از موجودیهای شرکت (شامل مواد اولیه، ابزارآلات، قطعات یدکی و ...) مربوط به تکنولوژی ساخت کمپرسورهای قبل می‌باشد که ضروری است لیست کاملی از موجودیهای مزبور توسط کارشناسان فنی شرکت تهیه و درخصوص مازاد یا قابل مصرف بودن آنها، در هیأت مدیره شرکت تصمیم گیری شود.

7. مانده موجودی مواد و کالا و داراییهای ثابت مشهود (به استثنای بهای زمین) در تاریخ ترازنامه به ترتیب به مبالغ 78 و 245 میلیارد ریال می‌باشد که داراییهای مزبور در مقابل حوادث احتمالی آتی به ترتیب به مبالغ 60 و 235 میلیارد ریال دارایی پوشش بیمه‌ای می‌باشد. بررسی وضعیت امر و ایجاد پوشش بیمه‌ای مناسب برای داراییهای شرکت ضروری می‌باشد.

بندهای توضیحی

8. صورتهای مالی سال مالی منتهی به 30 آذر ماه 1397 و دوره مالی شش ماهه منتهی به 31/03/1397 شرکت توسط موسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی و بررسی اجمالی قرار گرفته و در گزارشهای مورخ 9 بهمن ماه 1397 و یک مرداد ماه 1397 آن موسسه نسبت به صورتهای مالی مزبور به ترتیب نظر مشروط و نتیجه گیری مطلوب بیان شده است.

29مرداد1398

موسسه حسابرسی هشیار بهمند

1398/07/22 18:35:45	8800899	[Abbas Hoshi [Sign	شریک موسسه هشیار بهمند
1398/07/22 18:38:52		[Hamid Yazdan Parasti [Sign	مدیر موسسه هشیار بهمند

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰ درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده
عملیات در حال تداوم:			
درآمدهای عملیاتی	۱۱,۷۹۴	۰	۰
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۱۱,۱۹۸)	۰	۰
سود ناخالص	۵۹۶	۰	۰
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۸,۴۵۳)	(۱۲,۰۸۸)	(۳۱,۴۵۱)
هزینه کاهش ارزش دریافتی‌ها (هزینه استثنایی)	۰	۰	۰
سایر درآمدها	۰	۰	۴,۰۸۳
سایر هزینه‌ها	۰	۰	۰
سود عملیاتی	(۷,۸۵۶)	(۱۲,۰۸۸)	(۲۷,۳۶۹)
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۱,۱۳۶	۳۷۰	۳۷۰
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	۶,۱۵۵	۰	۱۸
سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۵۶۵)	(۱۱,۸۱۸)	(۲۷,۰۸۱)
هزینه مالیات بر درآمد:			
سال جاری	۰	۰	۰
سال‌های قبل	۰	۰	۰
سود خالص عملیات در حال تداوم	(۵۶۵)	(۱۱,۸۱۸)	(۲۷,۰۸۱)
عملیات متوقف شده:			
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود خالص	(۵۶۵)	(۱۱,۸۱۸)	(۲۷,۰۸۱)
سود پایه هر سهم:			
عملیاتی (ریال)	(۹۸۲)	(۱,۵۱۱)	(۳,۴۲۱)
غیرعملیاتی (ریال)	۹۱۱	۳۴	۳۶
ناشی از عملیات در حال تداوم	(۷۱)	(۱,۴۷۷)	(۳,۳۸۵)
ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود پایه هر سهم	(۷۱)	(۱,۴۷۷)	(۳,۳۸۵)
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	(۷۱)	(۱,۴۷۷)	(۳,۳۸۵)
سرمایه	۸۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰

دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱

دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود خالص	(۵۶۵)	(۱۱,۸۱۸)	(۲۷,۰۸۱)	۹۵
سایر اقلام سود و زیان جامع:				
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	۰	
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	۰	
مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع	۰	۰	۰	
سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات	۰	۰	۰	
سود جامع سال	(۵۶۵)	(۱۱,۸۱۸)	(۲۷,۰۸۱)	۹۵

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۶/۱۰/۰۱	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارایی‌ها				
دارایی‌های غیرجاری				
دارایی‌های ثابت مشهود	۳۰۸,۶۹۶	۳۱۱,۰۱۰	۳۸,۸۸۲	(۱)
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	
دارایی‌های نامشهود	۴۹,۳۶۶	۴۹,۳۶۶	۵۵	۰
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۴	۴	۴	۰
دریافتی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	
سایر دارایی‌ها	۰	۰	۰	
جمع دارایی‌های غیرجاری	۳۵۸,۰۶۶	۳۶۰,۳۸۰	۳۸,۹۴۱	(۱)
دارایی‌های جاری				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۱۴,۰۳۴	۱,۰۴۱	۷۱۶	۱,۳۴۷
موجودی مواد و کالا	۷۸,۳۰۱	۱۵,۶۰۸	۱۵,۷۸۷	۴۰۳
دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها	۷,۷۵۴	۵,۸۳۸	۳,۲۷۳	۳۳
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	۴,۵۱۱	

۳۴۳	۱,۰۳۴	۱۱,۱۵۱	۴۹,۳۰۴	موجودی نقد
۳۴۴	۲۴,۳۲۱	۲۳,۶۳۸	۱۴۹,۳۸۳	
	۰	۰	۰	دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
۳۴۴	۲۴,۳۲۱	۲۳,۶۳۸	۱۴۹,۳۸۳	جمع دارایی‌های جاری
۳۹	۶۳,۲۶۳	۳۹۴,۰۱۸	۵۰۷,۴۴۹	جمع دارایی‌ها
				حقوق مالکانه و بدهی‌ها
				حقوق مالکانه
۰	۸۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰	سرمایه
	۰	۰	۲۶۳,۵۷۶	افزایش سرمایه در جریان
	۰	۰	۰	صرف سهام
	۰	۰	۰	صرف سهام خزانه
	۰	۰	۰	اندوخته قانونی
	۰	۰	۰	سایر اندوخته‌ها
(۱۰۰)	۰	۲۶۳,۵۷۸	۲	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها
	۰	۰	۰	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
۰	(۱۴۳,۸۷۶)	(۱۷۰,۰۶۹)	(۱۷۰,۶۳۴)	سود انباشته
	۰	۰	۰	سهام خزانه
۰	(۶۳,۸۷۶)	۱۷۳,۵۰۹	۱۷۱,۹۴۴	جمع حقوق مالکانه
				بدهی‌ها
				بدهی‌های غیرجاری
	۰	۰	۰	پرداختنی‌های بلندمدت
	۰	۰	۰	تسهیلات مالی بلندمدت
۳۱۲	۵۹	۳۱۲	۸۷۳	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۳۱۲	۵۹	۳۱۲	۸۷۳	جمع بدهی‌های غیرجاری
				بدهی‌های جاری
۵۴	۱۱۹,۴۸۱	۲۱۳,۶۹۹	۳۳۸,۲۴۴	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
--	۶,۵۹۸	۶,۵۹۸	۰	مالیات پرداختنی
	۰	۰	۰	سود سهام پرداختنی
	۰	۰	۰	تسهیلات مالی
	۰	۰	۰	ذخایر
۵۳۹	۰	۱,۰۰۰	۶,۳۸۸	پیش‌دریافت‌ها
۵۱	۱۳۶,۰۷۹	۲۳۱,۲۹۷	۳۳۴,۶۳۳	
	۰	۰	۰	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش
۵۱	۱۳۶,۰۷۹	۲۳۱,۲۹۷	۳۳۴,۶۳۳	جمع بدهی‌های جاری
۵۱	۱۳۶,۱۳۸	۳۳۱,۵۰۹	۳۳۵,۵۰۵	جمع بدهی‌ها
۳۹	۶۳,۲۶۳	۳۹۴,۰۱۸	۵۰۷,۴۴۹	جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

[illegible]

				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
	۲۰,۶۰۹	•	۷۵,۰۰۰	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 اجاره سرمایه‌ای
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام
	۲۰,۶۰۹	•	۷۵,۰۰۰	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
۱۳۲	۱۰,۱۱۷	۱۶,۴۲۷	۳۸,۱۵۳	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۹۷۸	۱,۰۳۴	۱,۰۳۴	۱۱,۱۵۱	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
	•	•	•	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۱۸۲	۱۱,۱۵۱	۱۷,۴۶۱	۴۹,۳۰۴	مانده موجودی نقد در پایان سال
	۳۱۱,۸۸۷	•	۳۶۳,۵۷۸	معاملات غیرنقدی
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰				