

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شماره اطلاعیه: ۵۶۹۶۹۹	کد صنعت:	نماد: کگل ۱۸	شرکت: کیمیا آبرسان یاور زمین
سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت شده: ۱۵,۰۰۰ میلیون ریال	اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

به مجمع عمومی صاحبان سهام کیمیا آبرسان یاور زمین

گزارش نسبت به صورت های مالی

بند مقدمه

۱. صورتهای مالی شرکت کیمیا آبرسان یاور زمین (سهامی خاص)-قبل از مرحله بهره برداری شامل ترازنامه به تاریخ 29 اسفند ماه 1397 و صورت های سود و زیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی 1 تا 17 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۲. مسئولیت تهیه صورتهای مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت 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.

بند مسئولیت حسابرسی

۳. مسئولیت این مؤسسه، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یادشده بر اساس 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 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 اش 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 اظهار نظر نسبت به اثربخشی 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 هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد، ضمن ایفای وظایف بازرسی قانونی، موارد لازم و نیز موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

اظهار نظر

۴. به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت کیمیا آبرسان یاور زمین (سهامی خاص)-قبل از مرحله بهره برداری در تاریخ 29 اسفند ماه 1397 و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

تاکید بر مطالب خاص

شماره اطلاعیه: ۵۶۹۶۹۹	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱۵,۰۰۰ میلیون ریال	نماد: کگل ۱۸	شرکت: کیمیا آبرسان یاور زمین
سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		

5. به شرح یادداشت توضیحی 2-1-4، مانده مطالبات از سازمان امور مالیاتی بابت مالیات و عوارض بر ارزش افزوده مبلغ 40/4 میلیارد ریال می باشد. در این رابطه به استناد مکاتبات انجام شده با سازمان امور مالیاتی، شرکت مشمول ثبت نام نظام مالیات بر ارزش افزوده تلقی نشده که مورد اعتراض قرار گرفته است. لذا پذیرش اعتبار مالیاتی فوق الذکر موکول به اعلام نظر قطعی مراجع ذیصلاح می باشد. اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد بند 5، تعدیل نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت به شرح زیر است:

الف-مفاد ماده 109 اصلاحیه قانون تجارت در خصوص خاتمه مدت عضویت اعضای هیات مدیره.

ب-زیان انباشته شرکت در تاریخ ترانزنامه مبلغ 20/1 میلیارد ریال و بیش از مبلغ سرمایه شرکت می باشد. در این رابطه، به شرح یادداشت توضیحی 11، اقدامات در خصوص انجام تشریفات افزایش سرمایه در دست پیگیری می باشد.

7. معاملات مندرج در بند الف یادداشت توضیحی 17، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده در خصوص کسب مجوز از هیات مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری صورت پذیرفته است. به نظر این موسسه، معاملات مزبور در چارچوب روابط فیما بین اشد وابسته صورت پذیرفته و تصویب آن با مجمع عمومی صاحبان سهام می باشد.

8. گزارش هیات مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی ه انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیات مدیره باشد، جلب نشده است.

9. در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، به استثنای استقرار واحد مبارزه با پولشویی و معرفی مسئول ذیربط به واحد اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی، این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

تاریخ تهیه گزارش ۱۹ تیر ۱۳۹۸

موسسه حسابرسی هوشیار ممیز

سمت	امضا کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه هوشیار ممیز	سید محمد نوریان رامشه	۹۲۲۰۴۸	۱۷:۰۳:۱۷ ۱۳۹۸/۰۶/۲۶
شریک موسسه هوشیار ممیز	محمدجواد هدایتی املشی	۸۰۰۸۹۶	۱۷:۰۷:۲۷ ۱۳۹۸/۰۶/۲۶
مدیر موسسه هوشیار ممیز	امیرحسین نریمانی خمسه	۸۰۰۸۲۴	۱۷:۱۰:۱۱ ۱۳۹۸/۰۶/۲۶

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: کیمیا آپرسان یاور زمین	نماد: کگل ۱۸	شماره اطلاعیه: ۵۶۹۶۹۹	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱۵,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

ترازنامه	در تاریخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	درصد تغییر	شرح	در تاریخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	درصد تغییر
دارایی های جاری							
دارایی های جاری			--	بدهی های جاری			--
موجودی نقد	۴۹,۳۱۰	۲,۹۰۰	۱,۶۰۰	پرداختنی های تجاری	*	*	--
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	*	*	--	پرداختنی های غیر تجاری	۳۳۵,۸۳۴	۱۱۴,۰۸۳	۱۹۴
دریافتنی های تجاری	*	*	--	مالیات پرداختنی	*	*	--
دریافتنی های غیر تجاری	۱۰۷,۷۶۵	۱۶,۴۲۴	۵۵۶	سود سهام پرداختنی	*	*	--
موجودی مواد و کالا	*	*	--	تسهیلات مالی	*	*	--
پیش پرداخت ها و سفارشات	*	*	--	ذخایر	*	*	--
دارایی های نگهداری شده برای فروش	*	*	--	پیش دریافت های جاری	*	*	--
جمع دارایی های جاری	۱۵۷,۰۷۵	۱۹,۳۲۴	۷۱۳	بدهی های مرتبط با دارایی های نگهداری شده برای فروش	*	*	--
دارایی های غیر جاری			--	جمع بدهی های جاری	۳۳۵,۸۳۴	۱۱۴,۰۸۳	۱۹۴
دریافتنی های بلندمدت	*	*	--	بدهی های غیر جاری			--
سرمایه گذاری های بلندمدت	*	*	--	پرداختنی های بلندمدت	*	*	--
سرمایه گذاری در املاک	*	*	--	پیش دریافت های غیر جاری	*	*	--
دارایی های نامشهود	۵۵۵	۲۴۳	۱۲۸	تسهیلات مالی بلندمدت	*	*	--
دارایی های ثابت مشهود	۸۵۹,۴۰۷	۱۰۲,۶۳۰	۷۳۷	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱,۳۱۹	۵۰۳	۱۶۲
سایر دارایی ها	*	*	--	جمع بدهی های غیر جاری	۱,۳۱۹	۵۰۳	۱۶۲
جمع دارایی های غیر جاری	۸۵۹,۹۶۲	۱۰۲,۸۷۳	۷۳۶	جمع بدهی ها	۳۳۷,۱۵۳	۱۱۴,۵۸۶	۱۹۴
حقوق صاحبان سهام							
				سرمایه	۱۵,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	*
				افزایش (کاهش) سرمایه در جریان	۶۸۵,۰۰۰	*	--
				صرف (کسر) سهام	*	*	--
				سهام خزانه	*	*	--
				اندوخته قانونی	*	*	--

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: کیمیا آپرسان یاور زمین		نماد: کگل ۱۸	شماره اطلاعیه: ۵۶۹۶۹۹	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱۵,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹			سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال
--	*	*	سایر اندوخته‌ها		
--	*	*	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های نگهداری شده برای فروش		
--	*	*	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها		
--	*	*	تفاوت تسعیر ناشی از تبدیل به واحد پول گزارشگری		
--	*	*	اندوخته تسعیر ارز دارایی‌ها و بدهی‌های شرکت‌های دولتی		
۱۷۲	(۷,۳۸۹)	(۲۰,۱۱۶)	سود (زیان) انباشته		
۸,۸۳۳	۷,۶۱۱	۶۷۹,۸۸۴	جمع حقوق صاحبان سهام		
۷۳۲	۱۲۲,۱۹۷	۱,۰۱۷,۰۳۷	جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام	۷۳۲	۱۲۲,۱۹۷
					۱,۰۱۷,۰۳۷
					جمع دارایی‌ها

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: کیمیا آپرسان یاور زمین	نماد: کگل ۱۸	شماره اطلاعیه: ۵۶۹۶۹۹	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱۵,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

درصد تغییر	واقعی سال مالی		صورت سود و زیان
	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	
--			سود (زیان) خالص
--	*	*	درآمدهای عملیاتی
--	*	*	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
--	*	*	سود (زیان) ناخالص
۱۹۹	(۴,۹۸۳)	(۱۴,۸۹۴)	هزینههای فروش، اداری و عمومی
--	*	*	سایر درآمدهای عملیاتی
--	*	*	سایر هزینههای عملیاتی
۱۹۹	(۴,۹۸۳)	(۱۴,۸۹۴)	سود (زیان) عملیاتی
--	*	*	هزینههای مالی
۶۹	۱,۲۸۰	۲,۱۶۷	سایر درآمدها و هزینههای غیرعملیاتی - درآمد سرمایه گذاریها
--	*	*	سایر درآمدها و هزینههای غیرعملیاتی - اقلام متفرقه
۲۴۴	(۳,۷۰۳)	(۱۲,۷۲۷)	سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
--	*	*	مالیات بر درآمد
۲۴۴	(۳,۷۰۳)	(۱۲,۷۲۷)	سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم
--	*	*	سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی
۲۴۴	(۳,۷۰۳)	(۱۲,۷۲۷)	سود (زیان) خالص
--			سود (زیان) پایه هر سهم
--	*	*	سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی
--	*	*	سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم - غیرعملیاتی
--	*	*	سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده
--	*	*	سود (زیان) پایه هر سهم
--			سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم
--	*	*	سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی
--	*	*	سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم - غیرعملیاتی
--	*	*	سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده
--	*	*	سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: کیمیا آپرسان یاور زمین		نماد: کگل ۱۸	شماره اطلاعیه: ۵۶۹۶۹۹	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱۵,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	
گردش حساب سود (زیان) انباشته					
سود (زیان) خالص	(۱۲,۷۲۷)	(۳,۷۰۳)	۲۴۴		
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره	(۷,۳۸۹)	(۳,۶۸۶)	۱۰۰		
تعدیلات سنواتی	*	*	--		
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده	(۷,۳۸۹)	(۳,۶۸۶)	۱۰۰		
سود سهام مصوب	*	*	--		
تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته	*	*	--		
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته	(۷,۳۸۹)	(۳,۶۸۶)	۱۰۰		
انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام	*	*	--		
سود قابل تخصیص	(۲۰,۱۱۶)	(۷,۳۸۹)	۱۷۲		
انتقال به اندوخته قانونی	*	*	--		
انتقال به سایر اندوختهها	*	*	--		
سود (زیان) انباشته پایان دوره	(۲۰,۱۱۶)	(۷,۳۸۹)	۱۷۲		
سود (زیان) خالص هر سهم □ ریال	(۸,۴۸۵)	(۲,۴۶۹)	۲۴۴		
سرمایه	۱۵,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	*		

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: کیمیا آپرسان یاور زمین	نماد: کگل ۱۸	شماره اطلاعیه: ۵۶۹۶۹۹	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱۵,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

صورت جریان وجوه نقد

شرح	واقعی دوره ۱۲ ماهه حسابرسی شده منتهی به ۲۹/۱۲/۱۳۹۷	واقعی دوره ۱۲ ماهه حسابرسی شده منتهی به ۲۹/۱۲/۱۳۹۶	درصد تغییر
فعالیت‌های عملیاتی			--
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی - عادی	۱۰۶,۹۹۰	۱,۴۳۰	۷,۳۸۲
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی - استثنایی	۰	۰	--
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	۱۰۶,۹۹۰	۱,۴۳۰	۷,۳۸۲
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	۲,۱۶۸	۱,۲۸۰	۶۹
سود سهام پرداختی	۰	۰	--
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی	۲,۱۶۸	۱,۲۸۰	۶۹
مالیات بر درآمد			--
مالیات بر درآمد پرداختی	۰	۰	--
فعالیت‌های سرمایه گذاری			--
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	--
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۷۵۷,۰۶۸)	(۱۰۱,۵۵۹)	۶۴۵
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود	۰	۰	--
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود	(۴۳۰)	(۷۸)	۴۵۱
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	--
تسهیلات اعطایی به اشخاص	۰	۰	--
استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص	۰	۰	--
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	--

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شماره اطلاعیه: ۵۶۹۶۹۹	کد صنعت:	نماد: کگل ۱۸	شرکت: کیمیا آپرسان یاور زمین
سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت شده: ۱۵,۰۰۰ میلیون ریال	اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)	
سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: * میلیون ریال		
۰	۰		وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۰	۰		وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۰	۰		وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه گذاری در املاک
۰	۰		وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه گذاری در املاک
(۷۵۷,۴۹۸)	(۱۰۱,۶۳۷)	۶۴۵	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری
(۶۴۸,۳۴۰)	(۹۸,۹۲۷)	۵۵۵	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت های تأمین مالی
			فعالیت های تأمین مالی
۰	۹,۷۵۰	--	وجوه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه
۰	۰	--	وجوه دریافتی بابت فروش سهام خزانه
۰	۰	--	وجوه پرداختی بابت خرید سهام خزانه
۶۹۴,۷۵۰	۹۰,۲۵۰	۶۷۰	وجوه دریافتی حاصل از استقراض
۰	۰	--	بازپرداخت اصل استقراض
۶۹۴,۷۵۰	۱۰۰,۰۰۰	۵۹۵	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های تأمین مالی
۴۶,۴۱۰	۱,۰۷۳	۴,۲۲۵	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۲,۹۰۰	۱,۸۲۷	۵۹	موجودی نقد در ابتدای دوره
۰	۰	--	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۴۹,۳۱۰	۲,۹۰۰	۱,۶۰۰	موجودی نقد در پایان دوره
۰	۰	--	مبادلات غیر نقدی