

شرکت: پردازشگران سامان	سرمایه ثبت شده: 250,000
نماد: سامان8	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	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	پردازشگران سامان
بند مقدمه	
1. 1- صورت‌های مالی شرکت پردازشگران سامان (سهامی خاص)، شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ 30 آذرماه 1398 و صورت سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 29 توسط این موسسه، حسابرسی شده است.	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
2. 2- مسئولیت تهیه صورت‌های مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت‌مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورت‌های مالی است به گونه‌ای که این صورتهای، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.	

بند مسئولیت حسابرس

3. 3- مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این موسسه الزامات آئین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای 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 میالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورت‌های مالی است. انتخاب روش‌های حسابرسی به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه، 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 می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیات‌مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت‌های مالی است.

این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده برای اظهارنظر مشروط نسبت به صورت‌های مالی، کافی و مناسب است. همچنین این موسسه 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 دهد.

مبنای اظهار نظر مشروط

4. 4- به شرح مندرجات یادداشت 13 صورت‌های مالی، مبلغ 58.738 میلیون ریال از مخارج عملیاتی بر مبنای تاریخ انعقاد الحاقیه قرارداد مربوطه، تحت سرفصل کار در جریان انعکاس یافته است. در این خصوص، با در نظر گرفتن مبلغ الحاقیه مذکور، شناسایی مبلغ 13.738 میلیون ریال به عنوان مخارج غیر قابل بازیافت در حساب‌های سال مورد رسیدگی ضرورت دارد.

اظهار نظر مشروط

5.

5- به نظر این موسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند 4 صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت پردازشگران سامان (سهامی خاص) در تاریخ 30 آذرماه 1398 و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تأکید بر مطالب خاص

6. 6-همان‌طور که در یادداشت 2 صورتهای مالی توضیح داده شده است، صورتهای مالی سال مورد گزارش با بکارگیری پیش از موعد استانداردهای حسابداری مصوب سال 1397 (به استثنای استاندارد شماره 35 با عنوان مالیات بر درآمد) تهیه شده است. اظهارنظر این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

سایر بندهای توضیحی

7. 7-صورتهای مالی سال مالی منتهی به 30 آذر ماه 1397 شرکت، توسط موسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ 18 اسفند ماه 1397، نسبت به صورتهای مالی مزبور، نظر مقبول اظهار شده است.

8. 8-موارد عدم رعایت مفاد اصلاحیه قانون تجارت و اساسنامه شرکت به شرح زیر می باشد:

موارد عدم رعایتماده قانونیماده اساسنامه
پرداخت سود سهام ظرف مهلت مقرر
ثبت حدود اختیارات مدیر عامل در اداره ثبت شرکتها
حد نصاب پاداش تخصیص یافته به اعضای هیاتمدیره240
128
-241
44
-

9. 9-همانطور که از صورت سود و زیان مشهود است عملیات شرکت در سال مالی منتهی به 30 آذرماه 1398 به سود خالص 64.351 میلیون ریالی منجر شده، که این امر عمدتاً ناشی از فروش سهام شرکت های توسعه خدمات الکترونیک آدونیس و نرم افزاری تندر نور به شرکت های گروه (به شرح توضیحات یادداشت های 2- 11 و 3- 11 صورت های مالی) و شناسایی سود 76.766 میلیون ریالی می باشد. با توجه به این که نتیجه فعالیت اصلی شرکت به مبلغ 17.620 میلیون ریال زیان منجر گردیده، ضروری است سهامداران محترم تمهیدات لازم در زمینه افزایش فعالیت های عملیاتی که منجر به سوددهی آتی شود اتخاذ نمایند.
10. 10-معاملات مندرج در یادداشت 1-26 صورت های مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول مفاد ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیات مدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در این خصوص نحوه تصویب معاملات مراعات گردیده است. مضافاً به استثنای فروش سهام به سهامدار اصلی، نظر این موسسه، به مواردی که نشان دهنده عدم رعایت شرایط مناسب تجاری و روال عادی عملیات بر معاملات مذکور باشد، جلب نشده است.
11. 11-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 های انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مالی مندرج در گزارش مذکور مرتبط با عملیات سال مالی منتهی به 30 آذر ماه 1398 با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیات مدیره باشد، جلب نگردیده است.
12. 12-در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مذکور و آیین نامه ها و دستورالعمل های 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 موضوع عدم رعایت مفاد ماده 10 دستورالعمل اجرایی در خصوص تعیین و معرفی مسئول واحد مبارزه با پولشویی به واحد اطلاعات مالی، به موارد با اهمیت دیگری حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نگردیده است.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز ایران مشهود			
سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه آزمون پرداز ایران مشهود	Mohammad Hassan [Saadatian Farivar [Sign		1399/02/31 09:28:48
شریک موسسه آزمون پرداز ایران مشهود	[Abbas Shojaei [Sign	800424	1399/02/31 09:34:49
مدیر موسسه آزمون پرداز ایران مشهود	[Abbas Vafadar [Sign	800874	1399/02/31 09:52:12

ترازنامه

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	درصد تغییرات
دارایی‌ها				بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام			
دارایی‌های جاری				بدهی‌های جاری			
موجودی نقد	۱۶,۱۲۳	۰	(۳)	پرداختنی‌های تجاری	۱۶,۵۵۶	۰	(۲)
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	۵۵,۰۰۰	۲۱,۰۶۴	۷۰	پرداختنی‌های غیرتجاری	۳۲,۲۷۳	۲۱,۰۶۴	(۲)
دریافتنی‌های تجاری	۶۱,۵۹۷	۳۱,۷۸۲	(۵۱)	مالیات پرداختنی	۱۲۵,۱۵۰	۳۱,۷۸۲	(۲۶)
دریافتنی‌های غیرتجاری	۱۲۰,۷۷۲	۰	۸۸۲	سود سهام پرداختنی	۱۲,۲۹۸	۰	
موجودی مواد و کالا	۵۸,۷۳۸	۰		تسهیلات مالی	۰	۰	
پیش پرداخت‌ها و سفارشات	۷,۷۳۴	۰	۴,۵۰۴	ذخایر	۱۶۸	۰	
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۶,۲۴۹	--	پیش‌دریافت‌های جاری	۰	۶,۲۴۹	--

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	درصد تغییرات
جمع دارایی‌های جاری	۳۱۹,۹۶۴	۱۸۶,۴۴۵	۷۲	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	
دارایی‌های غیرجاری				جمع بدهی‌های جاری	۴۵,۷۰۳	۵۹,۰۹۵	(۲۳)
دریافتنی‌های بلندمدت	۰	۰		بدهی‌های غیرجاری			
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۱۰,۶۳۳	۱۰۲,۴۱۵	(۹۰)	پرداختنی‌های بلندمدت	۰	۰	
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰		پیش‌دریافت‌های غیرجاری	۰	۰	
دارایی‌های نامشهود	۹۹۶	۱,۲۷۳	(۲۳)	تسهیلات مالی بلندمدت	۰	۰	
دارایی‌های ثابت مشهود	۵۰,۸۵۵	۵۰,۰۳۱	۲	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۶,۳۳۹	۱۲,۴۷۴	(۴۹)
سایر دارایی‌ها	۰	۰		جمع بدهی‌های غیرجاری	۶,۳۳۹	۱۲,۴۷۴	(۴۹)
جمع دارایی‌های غیرجاری	۶۲,۴۷۴	۱۵۳,۷۰۹	(۵۹)	جمع بدهی‌ها	۵۲,۰۳۳	۷۱,۵۶۹	(۲۷)
				حقوق صاحبان سهام			
				سرمایه	۲۵۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰	۰
				افزایش (کاهش) سرمایه در جریان	۰	۰	
				صرف (کسر) سهام	۰	۰	
				سهام خزانه	۰	۰	
				اندوخته قانونی	۷,۱۱۴	۳,۸۹۶	۸۳
				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	۰	۰	

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	درصد تغییرات
	۷۳,۳۹۳	۱۴,۶۸۹	۳۹۹	سود (زیان) انباشته			
	۳۳۰,۴۰۶	۲۶۸,۵۸۵	۲۳	جمع حقوق صاحبان سهام			
جمع دارایی‌ها	۳۸۲,۴۳۸	۳۴۰,۱۵۴	۱۲	جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام	۳۴۰,۱۵۴		۱۲

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	درصد تغییرات
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	
سود (زیان) خالص			
درآمدهای عملیاتی	۴۹,۳۸۶	۱۴۸,۰۰۰	(۶۷)
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۲۶,۹۴۳)	(۱۰۵,۳۱۸)	(۷۴)
سود (زیان) ناخالص	۲۲,۴۴۳	۴۲,۶۸۳	(۴۷)
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۴۰,۰۶۳)	(۳۲,۷۷۸)	۲۳
سایر درآمدهای عملیاتی	۰	۰	
سایر هزینه‌های عملیاتی	۰	۰	
سود (زیان) عملیاتی	(۱۷,۶۲۰)	۹,۹۰۴	--
هزینه‌های مالی	۰	(۶۳۴)	--
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۸۰,۸۲۳	۹,۹۰۸	۷۱۶
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	۱,۱۴۹	۱,۳۳۴	(۱۳)
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۶۴,۳۵۱	۲۰,۵۰۲	۲۱۴
مالیات بر درآمد	۰	(۲,۷۹۹)	--
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۶۴,۳۵۱	۱۷,۷۰۳	۲۶۴
سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی	۰	۰	
سود (زیان) خالص	۶۴,۳۵۱	۱۷,۷۰۳	۲۶۴

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰		درصد تغییرات
	جهت ارائه به حسابرس	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	
سود (زیان) پایه هر سهم			
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			
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	۰	۰	
گردش حساب سود (زیان) انباشته			
سود (زیان) خالص	۶۴,۳۵۱	۱۷,۷۰۳	۳۶۴
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره	۱۴,۶۸۹	(۲,۱۸۶)	--
تعدیلات سنواتی	۰	(۵۵)	--
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده	۱۴,۶۸۹	(۲,۳۴۱)	--
سود سهام مصوب	(۱,۴۶۹)	۰	--
تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته	(۱,۰۶۱)	۰	--
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته	۱۳,۱۵۹	(۲,۳۴۱)	--
انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام	۰	۰	
سود قابل تخصیص	۷۶,۵۱۰	۱۵,۴۶۳	۳۹۵
انتقال به اندوخته قانونی	(۳,۳۱۸)	(۷۷۳)	۳۱۶
انتقال به سایر اندوخته‌ها	۰	۰	
سود (زیان) انباشته پایان دوره	۷۳,۲۹۳	۱۴,۶۸۹	۳۹۹
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	۲۵۷	۷۱	۲۶۳
سرمایه	۲۵۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰	۰

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	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	شرح
	حسابرسی شده	جهت ارائه به حسابرس	
			فعالیت‌های عملیاتی
۸۱	(۷۶,۳۱۵)	(۱۳۸,۱۷۵)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- عادی
--	۰	(۸,۱۵۶)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- استثنایی
۹۳	(۷۶,۳۱۵)	(۱۴۶,۳۳۱)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی
			بازده سرمایه گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
(۷۷)	۱۰,۹۸۶	۳,۵۶۰	سود سهام دریافتی
--	(۶۳۳)	۰	سود پرداختی بابت استقراض
۱۹	۱,۰۷۰	۱,۳۷۱	سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها
--	(۳۱,۵۰۰)	۰	سود سهام پرداختی
--	(۲۰,۰۷۸)	۳,۸۳۱	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
			مالیات بر درآمد
	۰	۰	مالیات بر درآمد پرداختی
			فعالیت‌های سرمایه گذاری
	۰	۰	وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود
۳۸	(۲,۹۰۴)	(۳,۹۹۸)	وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود
	۰	۰	وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	درصد تغییرات
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود	۰	(۵۰۱)	--
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۱۶۸,۸۳۸	۰	
تسهیلات اعطایی به اشخاص	۰	۰	
استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص	۰	۰	
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	(۲۸۰)	(۵,۳۷۲)	(۹۵)
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۳۲,۴۹۹	۰	
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	(۵۵,۰۰۰)	(۳۲,۲۷۳)	۷۰
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	۱۴۲,۰۵۹	(۴۱,۰۵۰)	--
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی	(۴۴۱)	(۱۳۷,۳۴۳)	(۱۰۰)
فعالیت‌های تأمین مالی			
وجوه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه	۰	۱۵۰,۰۰۰	--
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	۰	۱۵۰,۰۰۰	--
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	(۴۴۱)	۱۲,۶۵۷	--
موجودی نقد در ابتدای دوره	۱۶,۵۵۶	۳,۸۸۱	۳۳۷
تأثیر تغییرات نرخ ارز	۸	۱۸	(۵۶)
موجودی نقد در پایان دوره	۱۶,۱۲۳	۱۶,۵۵۶	(۳)
مبادلات غیرنقدی	۰	۰	

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