

شرکت: تولید روی ایران	سرمایه ثبت شده: 214,600
نماد: کروی9	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	تولید روی ایران
به هیئت مدیره	
بند مقدمه	
1. صورت های مالی شرکت تولید روی ایران (سهامی خاص) – قبل از مرحله بهره برداری شامل صورت سود و زیان برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ 31 شهریور ماه 1398 و صورت وضعیت مالی در تاریخ مزبور و صورت‌های تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی یک تا 18 پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت‌های مالی میان دوره ای با هیئت مدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورت‌های مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.	
بند دامنه بررسی اجمالی	
2. بررسی اجمالی این مؤسسه 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 بکارگیری روشهای تحلیلی و سایر روش های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت‌های مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسائی است، آگاه می شود و از این رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی کند.	
مبانی نتیجه گیری مشروط	
3. استانداردهای حسابداری ناظر بر گزارشگری مالی در خصوص افشاء و ارائه اطلاعات در صورت های مالی واحدهای تجاری قبل از مرحله بهره برداری شامل، ارائه جدول زمانبندی اجرای پروژه و جدول مقایسه ای عملکرد پروژه با برآوردهای اولیه و ارائه اطلاعات درصد پیشرفت فیزیکی پروژه، رعایت نگردیده است.	
نتیجه گیری مشروط	

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

تاکید بر مطالب خاص

5. همانگونه که در یادداشت توضیحی 1-6 صورت های مالی منعکس شده است، صورت های مالی با فرض تداوم فعالیت تهیه و تنظیم شده است. تحقق فرض مزبور مبتنی بر تحقق دارایی ها و تسویه بدهی ها به ارزش های دفتری و در جریان عادی فعالیت های تجاری واحد موردگزارش می باشد. بشرح مندرج در یادداشت فوق به دلایل مختلف مرحله تکمیل و بهره برداری از پروژه با موضوعات متفاوت به سرانجام نرسیده است. مجددا اقدامات لازم به منظور طرح توجیهی فنی و اقتصادی جهت اجرای طرح بازیافت سرب از طریق فیلتر کیک شرکت های کالسیمین و فرآوری مواد معدنی ایران در دستور کار شرکت قرار گرفته است. از طرفی زیان انباشته شرکت در تاریخ ترازنامه به بیش از 47 درصد سرمایه آن بالغ گردیده و سرمایه در گردش شرکت نیز منفی می باشد. لذا موارد فوق نشان دهنده ابهامی با اهمیت می باشد که نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت آن تردیدی عمده ایجاد می نماید. با توجه به موارد فوق، تداوم فعالیت واحد مورد گزارش منوط به دسترسی به اهداف پیش بینی شده به شرح مندرج در یادداشت توضیحی 1-6 صورت های مالی خواهد بود.

نتیجه گیری این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نگردیده است.

سایر موارد

6. صورت های مالی و تاییدیه مدیران دوره مالی مورد گزارش توسط دو تن از اعضای هیئت مدیره شرکت تایید نشده است.

21مهر1398

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت سامان پندار

1398/08/08 12:11:13	932075	[Mostafa Hashemi Sign]	شریک موسسه سامان پندار
1398/08/08 12:38:20		[Seyed Mahdi Mirhosseini Sign]	شریک موسسه سامان پندار
1398/08/08 13:41:22	861465	[Hamid Hosseini Sign]	مدیر موسسه سامان پندار

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	
عملیات در حال تداوم:				
درآمدهای عملیاتی	۰	۰	۰	
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۰	۰	۰	
سود (زیان) ناخالص	۰	۰	۰	
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۶۹۶)	(۱,۲۳۴)	(۱,۹۰۷)	۴۴
هزینه کاهش ارزش دریافتنی‌ها (هزینه استثنایی)	۰	۰	۰	
سایر درآمدها	۰	۰	۰	
سایر هزینه‌ها	۰	۰	۰	
سود (زیان) عملیاتی	(۶۹۶)	(۱,۲۳۴)	(۱,۹۰۷)	۴۴
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰	
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	۰	
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	۴۰۸	۳۰۹	۱,۴۲۳	۳۲
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۲۸۸)	(۹۲۵)	(۴۸۴)	۶۹
هزینه مالیات بر درآمد:				
سال جاری	۰	۰	۰	
سال‌های قبل	۰	۰	۰	
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۲۸۸)	(۹۲۵)	(۴۸۴)	۶۹
عملیات متوقف شده:				
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰	
سود (زیان) خالص	(۲۸۸)	(۹۲۵)	(۴۸۴)	۶۹
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	(۱)	(۴)	(۲)	۷۵
سرمایه	۳۱۴,۶۰۰	۳۱۴,۶۰۰	۳۱۴,۶۰۰	
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				

۵	۵,۵۸۰	۶,۱۹۷	۶,۵۱۱	جمع دارایی‌های جاری
•	۲۳۵,۸۱۴	۲۳۶,۴۶۷	۲۳۶,۱۲۹	جمع دارایی‌ها
				حقوق مالکانه و بدهی‌ها
				حقوق مالکانه
•	۲۱۴,۶۰۰	۲۱۴,۶۰۰	۲۱۴,۶۰۰	سرمایه
	•	•	•	افزایش سرمایه در جریان
	•	•	•	صرف سهام
	•	•	•	صرف سهام خزانه
	•	•	•	اندوخته قانونی
	•	•	•	سایر اندوخته‌ها
	•	•	•	مازاد تجدیدریزایی دارایی‌ها
	•	•	•	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
•	(۱۰۰,۶۶۰)	(۱۰۱,۱۴۴)	(۱۰۱,۴۳۲)	سود (زیان) انباشته
	•	•	•	سهام خزانه
•	۱۱۳,۹۴۰	۱۱۳,۴۵۶	۱۱۳,۱۶۸	جمع حقوق مالکانه
				بدهی‌ها
				بدهی‌های غیرجاری
	•	•	•	پرداختی‌های بلندمدت
	•	•	•	تسهیلات مالی بلندمدت
	۲۹۵	•	•	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
	۲۹۵	•	•	جمع بدهی‌های غیرجاری
				بدهی‌های جاری
•	۱۱۱,۵۷۹	۱۱۳,۰۱۱	۱۱۳,۹۶۱	پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
	•	•	•	مالیات پرداختی
	•	•	•	سود سهام پرداختی
	•	•	•	تسهیلات مالی
	•	•	•	ذخایر
	•	•	•	پیش‌دریافت‌ها
•	۱۱۱,۵۷۹	۱۱۳,۰۱۱	۱۱۳,۹۶۱	
	•	•	•	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش
•	۱۱۱,۵۷۹	۱۱۳,۰۱۱	۱۱۳,۹۶۱	جمع بدهی‌های جاری
•	۱۱۱,۸۷۴	۱۱۳,۰۱۱	۱۱۳,۹۶۱	جمع بدهی‌ها
•	۲۳۵,۸۱۴	۲۳۶,۴۶۷	۲۳۶,۱۲۹	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 سهام خزانه	انداخته قانونی	سایر اندوخته ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	۲۱۴,۶۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۰۰,۶۶۰)	۰	۱۱۳,۹۴۰
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تغییر در رویه های حسابداری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	۲۱۴,۶۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۰۰,۶۶۰)	۰	۱۱۳,۹۴۰
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹											
سود (زیان) خالص گزارش شده در صورت های مالی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹									(۴۸۴)		(۴۸۴)
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تغییر در رویه های حسابداری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص تجدید ارائه شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۴۸۴)	۰	(۴۸۴)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات									۰		۰
سود (زیان) جامع سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۴۸۴)	۰	(۴۸۴)
سود سهام مصوب									۰		۰
افزایش سرمایه	۰		۰			۰			۰		۰
افزایش سرمایه در جریان		۰	۰			۰					۰
خرید سهام خزانه									۰	۰	۰
فروش سهام خزانه									۰	۰	۰
سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه				۰					۰		۰
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته				۰			۰	۰	۰		۰
تخصیص به اندوخته قانونی					۰				۰		۰
تخصیص به سایر اندوخته ها						۰			۰		۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۲۱۴,۶۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۰۱,۱۴۴)	۰	۱۱۳,۴۵۶
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱											
سود (زیان) خالص در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱									(۲۸۸)		(۲۸۸)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات									۰		۰
سود (زیان) جامع در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۲۸۸)	۰	(۲۸۸)
سود سهام مصوب									۰		۰
افزایش سرمایه	۰		۰						۰		۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰									۰
خرید سهام خزانه									۰	۰	۰
فروش سهام خزانه									۰	۰	۰
سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه				۰					۰		۰
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته				۰			۰	۰	۰		۰
تخصیص به اندوخته قانونی					۰				۰		۰

تخصیص به سایر اندوخته‌ها										
مانده در ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۳۱۴,۶۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰										۱۱۳,۱۶۸
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	(۹۵)	(۳۷۴)	۶۳۵	۶۵						
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد	۰	۰	۰							
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی	(۹۵)	(۳۷۴)	۶۳۵	۶۵						
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:										
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	۰							
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود	۰	(۱۴)	(۱,۰۴۹)	--						
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	۰	۰	۰							
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود	۰	۰	۰							
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود	۰	۰	۰							
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	۰							
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	۰							
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰							
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰							
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	۰							
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	۰							
پرداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران	۰	۰	۰							
دریافت‌های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران	۰	۰	۰							
دریافت‌های نقدی حاصل از سود تسهیلات اعطایی به دیگران	۰	۰	۰							
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام	۰	۰	۰							
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۴۰۹	۳۳۱	۶۹۳	۲۴						
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	۴۰۹	۳۱۷	(۳۵۶)	۲۹						
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی	۳۱۴	۴۳	۲۶۹	۶۳۰						
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:										
دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه	۰	۰	۰							
دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام	۰	۰	۰							
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه	۰	۰	۰							

				•	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 اجاره سرمایه‌ای
				•	پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام
				•	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
۶۳۰	۳۶۹	۴۳	۳۱۴		خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۲۲	۴,۷۰۷	۴,۷۰۷	۵,۷۲۸		مانده موجودی نقد در ابتدای سال
	۷۵۲	۰	۰		تاثیر تغییرات نرخ ارز
۲۷	۵,۷۲۸	۴,۷۵۰	۶,۰۴۲		مانده موجودی نقد در پایان سال
	۰	۰	۰		معاملات غیرنقدی
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					