

شرکت: شرکت روغن نباتی بهشهر منطقه آزاد اروند (سهامي خاص)	سرمایه ثبت شده: 20,000
نماد: غبشهر1	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	
شرکت روغن نباتی بهشهر منطقه آزاد اروند (سهامي خاص)	
بند مقدمه	
1. صورتهای مالی شرکت روغن نباتی بهشهر منطقه آزاد اروند (سهامي خاص) شامل ترازنامه به تاریخ 30 آذر 1398 و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی 1 الي 21 توسط این مؤسسه، حسابرسى شده است.	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
2. مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیأت 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 حسابرس	
3. مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یادشده براساس حسابرسى انجام شده طبق استانداردهای حسابرسى است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسى را به گونه ای برنامه ریزی و اجراء نماید که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسى شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسى درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشاء شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسى، به قضاوت حسابرس، ازجمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرهای، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسى مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسى همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیأت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسى کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.	

همچنین این مؤسسه به عنوان بازرس قانوني مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر در اصلاحيه ي قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و ساير موارد لازم را به مجمع عمومي عادي صاحبان سهام گزارش کند.

اظهار نظر

4. به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت روغن نباتی بهشهر منطقه آزاد اروند (سهامی خاص) در تاریخ 30 آذر 1398 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.

تأکید بر مطالب خاص

5. 5- اظهارنظر این مؤسسه در اثر مفاد بندهای زیر تعدیل نشده است.

5/1- همانگونه که در یادداشت توضیحي 2-1 صورتهای مالی منعکس گردیده، فعالیت توليدي شرکت در سنوات قبل با انتقال بخش عمده ماشین آلات و تجهیزات به شرکت صنعتي بهشهر (سهامی عام) ("شرکت مادر") متوقف شده که این مطلب موجب فروني زیان انباشته نسبت به سرمایه ثبت شده، گردیده است. هرچند شرکت در سنوات اخير از سازمان منطقه آزاد اروند، مجوز فعالیت بازرگاني دریافت نموده، لیکن راه اندازی و ادامه فعالیت شرکت در چارچوب موضوع اصلي اساسنامه به شرح منعکس در یادداشت توضیحي مذکور، منوط به اخذ تصمیمات راهبردي و حمایتهاي شرکت مادر می باشد.

5/2- به شرح منعکس در یادداشتهاي توضیحي 1-5 و 20 صورتهای مالی پیوست، پرونده حقوقي علیه شرکت پارسیان شیمی اروند (با مسئولیت محدود) بابت عدم پرداخت اجاره بهاي معوقه و خسارت وارده، منتج به صدور اجرائیه علیه شرکت مذکور به مبلغ 12/7 میلیارد ریال گردیده است. تا تاریخ تنظیم این گزارش، اقدامات انجام شده توسط شرکت منجر به وصول مطالبات نگردیده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. زیان انباشته شرکت در تاریخ ترازنامه بیش از نصف سرمایه ثبت و پرداخت شده می باشد، از اینرو در رعایت ماده 141 قانون تجارت اصلاحي سال 1347، هیأت مدیره مکلف است، جهت دعوت از مجمع عمومي فوق العاده صاحبان سهام و اخذ تصمیم نسبت به انحلال و یا بقاء شرکت با رعایت مقررات مربوطه، اقدامات لازم را بعمل آورد.

7. معاملات مندرج در یادداشت توضیحي 18 صورتهای مالی پیوست به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیأت مدیره به اطلاع این مؤسسه رسیده،

مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیأت مجوز و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری رعایت شده است. به نظر این مؤسسه کلیه معاملات مندرج در یادداشت توضیحي بالا بصورت قرض الحسنه و به بهای تمام شده بوده است.

8. گزارش هیأت مدیره درباره ي فعالیت و وضع عمومي شرکت، موضوع ماده 232 اصلاحيه ي قانون تجارت، که به منظور تقدیم به مجمع عمومي عادي سالانیه صاحبان سهام شرکت تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده و مطالب مندرج در بندهای فوق، نظر این مؤسسه به موارد با اهميتي که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت مدیره باشد، جلب نشده است.

9. در اجرای مسئولیتهاي حسابرسان برطبق ماده 33 دستورالعمل اجرائي شوراي عالي مبارزه با پولشوني مورخ خرداد 1391 قانون مبارزه با پولشوني مصوب بهمن 1386، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعملهاي مرتبط با آن قانون توسط شرکت، مورد ارزیابي این مؤسسه قرار گرفته است. ارزیابي مزبور براساس استانداردهای حسابرسى و در چارچوب چک لیستهای ابلاغ شده توسط مرجع ذیربط انجام گردیده است. در این خصوص، این مؤسسه به موارد با اهميتي حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

16 بهمن 1398			
موسسه حسابرسی آگاهان و همکاران			
1398/11/21 15:59:19	922047	[Farid Azizi [Sign	شریک موسسه آگاهان و همکاران
1398/11/21 16:01:54		[Farid Zokaee Ashtiani [Sign	شریک موسسه آگاهان و همکاران
1398/11/21 16:04:42	800610	[Behzad Feizi [Sign	مدیر موسسه آگاهان و همکاران

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	۳۵۱	۰	(۱۱)	پرداختی‌های تجاری	۰	۳۹۴	
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	۰	۱,۶۵۵		پرداختی‌های غیرتجاری	۵,۵۳۹	۰	۲۳۵
دریافتی‌های تجاری	۰	۶۶۹		مالیات پرداختی	۶۶۹	۰	۰
دریافتی‌های غیرتجاری	۱,۴۵۱	۰	(۵)	سود سهام پرداختی	۰	۱,۵۲۵	
موجودی مواد و کالا	۰	۰		تسهیلات مالی	۰	۰	
پیش پرداخت‌ها و سفارشات	۰	۰		ذخایر	۰	۰	
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰		پیش‌دریافت‌های جاری	۰	۰	
جمع دارایی‌های جاری	۱,۸۰۲	۰	(۶)	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۱,۹۱۹	
دارایی‌های غیرجاری				جمع بدهی‌های جاری	۶,۲۰۸	۳,۳۲۴	۱۶۷
دریافتی‌های بلندمدت	۰	۰		بدهی‌های غیرجاری	۰	۰	
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۱۵۴	۰	۰	پرداختی‌های بلندمدت	۰	۱۵۴	
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰		پیش‌دریافت‌های غیرجاری	۰	۰	
دارایی‌های نامشهود	۳۹۹	۰	۰	تسهیلات مالی بلندمدت	۰	۳۹۹	
دارایی‌های ثابت مشهود	۳,۳۷۷	۱,۸۸۰	۴۶	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳,۲۶۵	۰	۲۶
سایر دارایی‌ها	۰	۱,۸۸۰		جمع بدهی‌های غیرجاری	۳,۲۶۵	۰	۲۶

۳۳	(۲,۷۷۵)	(۳,۴۱۶)	سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی
۳۳	(۲,۷۷۵)	(۳,۴۱۶)	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
			گردش حساب سود (زیان) انباشته
۳۳	(۲,۷۷۵)	(۳,۴۱۶)	سود (زیان) خالص
۱۵	(۱۸,۵۹۶)	(۲۱,۳۷۱)	سود (زیان) انباشته ابتدای دوره
	•	•	تعدیلات سنواتی
۱۵	(۱۸,۵۹۶)	(۲۱,۳۷۱)	سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده
	•	•	سود سهام مصوب
	•	•	تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته
۱۵	(۱۸,۵۹۶)	(۲۱,۳۷۱)	سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته
	•	•	انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام
۱۶	(۲۱,۳۷۱)	(۲۴,۷۸۷)	سود قابل تخصیص
	•	•	انتقال به اندوخته قانونی
	•	•	انتقال به سایر اندوخته‌ها
۱۶	(۲۱,۳۷۱)	(۲۴,۷۸۷)	سود (زیان) انباشته پایان دوره
۳۳	(۱۳۹)	(۱۷۱)	سود (زیان) خالص هر سهم- ریال
•	۳۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	سرمایه
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

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	درصد تغییرات

	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	
فعالیت‌های عملیاتی			
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- عادی	(۲,۷۸۳)	۱,۱۹۶	--
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- استثنایی	۰	۰	
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	(۲,۷۸۳)	۱,۱۹۶	--
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	۳	۵۸	(۹۵)
سود سهام پرداختی	۰	۰	
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی	۳	۵۸	(۹۵)
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	(۱,۱۷۷)	(۹۸۲)	۲۰
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود	۰	۰	
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود	۰	۰	
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	
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	
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	(۱,۱۷۷)	(۹۸۲)	۲۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی	(۲,۹۵۷)	۲۷۲	--
فعالیت‌های تأمین مالی			
وجوه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه	۰	۰	
وجوه دریافتی بابت فروش سهام خزانه	۰	۰	
وجوه پرداختی بابت خرید سهام خزانه	۰	۰	
وجوه دریافتی حاصل از استقراض	۳,۹۱۴	۰	
بازپرداخت اصل استقراض	۰	۰	
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی	۳,۹۱۴	۰	
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	(۴۳)	۲۷۲	--

۲۲۳	۱۲۲	۲۹۴	موجودی نقد در ابتدای دوره
	۰	۰	تأثیر تغییرات نرخ ارز
(۱۱)	۳۹۴	۲۵۱	موجودی نقد در پایان دوره
	۰	۰	مبادلات غیرنقدی
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			