کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: فرآوری ماسه سیلیسی فیروزکوه **نماد: کماسه۲**	**شماره اطلاعیه :۵۵۳۴۷۳**	**کد صنعت:**	**سرمایه ثبت شده: ۱,۱۰۰ میلیون ریال**
اطلاعات و صورتهای مالی۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		**سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹**	**سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال**

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی صاحبان سهام فرآوری ماسه سیلیسی فیروزکوه

گزارش نسبت به صورت های مالی

بند مقدمه

1. 1- صورتهاي مالي شركت فرآوري ماسه سيليسي فيروزكوه (سهامي خاص)- در مرحله قبل از بهره‌برداري شامل ترازنامه به تاريخ 29 اسفند ماه 1397 و صورتهاي سود و زيان و جريان وجوه نقد براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، و يادداشتهاي توضيحي 1 تا 17 توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. 2- مسئوليت تهيه صورتهاي مالي ياد شده طبق استانداردهاي حسابداري، با هيئت مديره شركت است، اين مسئوليت شامل طراحي، اعمال و حفظ كنترلهاي داخلي مربوط به تهيه صورتهاي مالي است به گونه‌اي كه اين صورتها، عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه باشد.

بند مسئولیت حسابرس

3. 3- مسئوليت اين مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهاي مالي ياد شده براساس حسابرسي انجام شده طبق استانداردهاي حسابرسي است. استانداردهاي مزبور ايجاب مي‌كند اين مؤسسه الزامات آيين رفتار حرفه‌اي را رعايت و حسابرسي را به گونه‌اي برنامه‌ريزي و اجرا كند كه از نبود تحريف با اهميت در صورتهاي مالي، اطمينان معقول كسب شود.

حسابرسي شامل اجراي روشهايي براي كسب شواهد حسابرسي درباره مبالغ و ديگر اطلاعات افشا شده در صورتهاي مالي است. انتخاب روشهاي حسابرسي، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزيابي خطرهاي تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه در صورتهاي مالي، بستگي دارد. براي ارزيابي اين خطرها، كنترلهاي داخلي مربوط به تهيه و ارائه صورتهاي مالي به منظور طراحي روشهاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترلهاي داخلي واحد تجاري، بررسي مي‌شود. حسابرسي همچنين شامل ارزيابي مناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري انجام شده توسط هيئت مديره و نيز ارزيابي كليت ارائه صورتهاي مالي است.

اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده، براي اظهارنظر مشروط نسبت به صورتهاي مالي، كافي و مناسب است.

همچنين اين مؤسسه به عنوان بازرس قانوني مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر در اصلاحيه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شركت و ساير موارد لازم را به مجمع عمومي عادي صاحبان سهام گزارش كند.

مبانی اظهار نظر مشروط

4. 4- سرفصل داراييهاي ثابت به شرح يادداشت توضيحي شماره 5 صورتهاي مالي شامل مبلغ

2ر053 ميليون ريال بهاي تمام شده داراييهاي در جريان تكميل مي‌باشد كه در سنوات قبل در حسابها ايجاد گرديده است. طبق بررسيهاي انجام شده بخشي از مخارج مزبور ماهيت جاري داشته و طبق استانداردهاي حسابداري قابل احتساب به دارايِ غيرجاري نمي‌باشد، بدليل عدم دسترسي به اطلاعات كافي تعيين تعديلات مورد لزوم براي اين مؤسسه ميسر نگرديده است.

5. 5- سرفصل پيش‌پرداختها به مبلغ 85 ميليون ريال مربوط به وجوه پرداختي در سنوات قبل به اشخاص مي‌باشد كه تسويه نشده است. با توجه به عدم ارائه مدارک و مستندات لازم، حصول اطمينان از قابليت بازيافت آنها و تعيين تعديلات احتمالِ امكانپذير نگرديده است.

6. 6- شركت از بدو تاسيس تا تاريخ اين گزارش فاقد هرگونه فعاليت بوده و زيان انباشته آن در تاريخ ترازنامه (به استثناي آثار بندهاي اين گزارش) به مبلغ 6/526 ميليون ريال و بيش از سرمايه پرداخت شده آن مي‌باشد، ضمنا بدهيهاي جاري ه 6/454ر2 ميليون ريال نسبت به داراييهاي جاري فزوني يافته است. مضافا همانطوركه در يادداشت توضيحي 3-1 صورتهاي مالي منعكس گرديده با توجه به تغيير سهامدار عمده شركت تامين ماسه ريخته‌گري (سهامدار اصلي شركت) هيئت مدي حال برنامه‌ريزي جهت تداوم فعاليت شركت مي‌باشند ليكن برنامه‌هاي هيئت مديره به اين مؤسسه ارائه نشده است. اين وضعيت نشان دهنده ابهامي با اهميت در ارتباط با چگونگي فعاليت شركت و همچنين تسويه بدهيها در روال عادي عمليات آن مي‌باشد.

اظهار نظر مشروط

7.

7- به نظر اين مؤسسه، به استثناي آثار موارد مندرج در بندهاي 4 و 6 و همچنين به استثناي آثار احتمالي مورد مندرج در بند 5، صورتهاي مالي ياد شده در بالا، وضعيت مالي شركت فرآوري ماسه سيليسي فيروزكوه (سهامي خاص)- در مرحله از بهره‌برداري در تاريخ 29 اسفند ماه 1397 و عملكرد مالي و جريانهاي نقدي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو مطلوب نشان مي‌دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

8. 8- مفاد مواد 25 و 114 اصلاحيه قانون تجارت به ترتيب مبني بر صدور اوراق سهام، توديع سهام وثيقه مديران نزد صندوق شركت رعايت نشده است. مضافا به رغم خاتمه مدت ماموريت مديران در تاريخ 18/08/1393 مجمع عمومي ج انتخاب مديران دعوت نشده است. ضمن اينكه تعهد صاحبان سهام نيز بابت سرمايه تعهد شده تأديه نشده است.

9. 9- همانگونه كه در يادداشت توضيحي شماره 17 همراه صورتهاي مالي ذكر گرديده شركت فاقد معاملات مشمول ماده 129 اصلاحيه قانون تجارت طي سال مالي مورد گزارش بوده است.

10. 10- تا تاريخ اين گزارش هيئت مديره شركت گزارش موضوع ماده 232 اصلاحيه قانون تجارت

در خصوص فعاليت و وضع عمومي شركت را به اين مؤسسه ارائه نكرده است.

11. 11- در اجراي ماده 33 دستورالعمل اجرايي مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان (لازم‌الاجرا از تاريخ 09/05/1391) رعايت مفاد قانون مزبور، دستورالعملهاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مراجع ذيربط و استاندارد حسابرسي، مورد كنترل قرار گرفته و در حدود رسيدگي‌هاي انجام شده، اين مؤسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده باشد برخورد نكرده است.

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: فرآوری ماسه سیلیسی فیروزکوه نماد: کماسه۲	شماره اطلاعیه :۵۵۳۴۷۳	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱,۱۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

تاریخ تهیه گزارش ۱۲تیر۱۳۹۸

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهبین

سمت	امضا کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رهبین	نقی مزرعه فراهانی	۸۰۰۷۲۴	۱۳۹۸/۰۴/۱۹ ۱۵:۴۱:۲۶
مدیر موسسه رهبین	حسین شیخ سفلی	۸۰۰۴۵۴	۱۳۹۸/۰۴/۱۹ ۱۶:۱۱:۳۵

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: فرآوری ماسه سیلیسی فیروزکوه	نماد: کماسه۲	شماره اطلاعیه :۵۵۳۴۷۳	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱,۱۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی۱۲ 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				**بدهی ها**			
دارایی‌های جاری			--	بدهی‌های جاری			--
موجودی نقد	۵	۵	۰	پرداختنی‌های تجاری	۰	۰	--
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	۰	۰	--	پرداختنی‌های غیرتجاری	۲,۵۴۵	۲,۵۰۴	۲
دریافتنی‌های تجاری	۰	۰	--	مالیات پرداختنی	۰	۰	--
دریافتنی‌های غیرتجاری	۰	۰	--	سود سهام پرداختنی	۰	۰	--
موجودی مواد و کالا	۰	۰	--	تسهیلات مالی	۰	۰	--
پیش پرداخت‌ها و سفارشات	۸۵	۸۵	۰	ذخایر	۰	۰	--
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	--	پیش‌دریافت‌های جاری	۰	۰	--
جمع دارایی‌های جاری	۹۰	۹۰	۰	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	--
دارایی‌های غیرجاری			--	جمع بدهی‌های جاری	۲,۵۴۵	۲,۵۰۴	۲
دریافتنی‌های بلندمدت	۰	۰	--	بدهی‌های غیرجاری			--
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	--	پرداختنی‌های بلندمدت	۰	۰	--
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	--	پیش‌دریافت‌های غیرجاری	۰	۰	--
دارایی‌های نامشهود	۰	۰	--	تسهیلات مالی بلندمدت	۰	۰	--
دارایی‌های ثابت مشهود	۲,۳۱۳	۲,۳۴۵	(۱)	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۰	۰	--
سایر دارایی‌ها	۰	۰	--	جمع بدهی‌های غیرجاری	۰	۰	--
جمع دارایی‌های غیرجاری	۲,۳۱۳	۲,۳۴۵	(۱)	جمع بدهی‌ها	۲,۵۴۵	۲,۵۰۴	۲
				حقوق صاحبان سهام			--
				سرمایه	۳۸۵	۳۸۵	۰
				افزایش (کاهش) سرمایه در جریان	۰	۰	--
				صرف (کسر) سهام	۰	۰	--
				سهام خزانه	۰	۰	--
				اندوخته قانونی	۰	۰	--

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: فرآوری ماسه سیلیسی فیروزکوه	نماد: کماسه۲	شماره اطلاعیه :۵۵۳۴۷۳	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱,۱۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)			سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

			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	--
			سود (زیان) انباشته		(۵۲۷)	(۴۵۴)	۱۶
			جمع حقوق صاحبان سهام		(۱۴۲)	(۶۹)	۱۰۶
جمع دارایی‌ها	۲,۴۰۳	۲,۴۳۵	جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام	(۱)	۲,۴۰۳	۲,۴۳۵	(۱)

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: فرآوری ماسه سیلیسی فیروزکوه نماد: کماسه۲	شماره اطلاعیه :۵۵۳۴۷۳	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱,۱۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

صورت سود وزیان	واقعی سال مالی		درصد تغییر
	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	حسابرسی شده منتهی به۱۳۹۶/۱۲/۲۹	
سود (زیان) خالص			--
درآمدهای عملیاتی	۰	۰	--
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۰	۰	--
سود (زیان) ناخالص	۰	۰	--
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۷۳)	(۹۵)	(۲۳)
سایر درآمدهای عملیاتی	۰	۰	--
سایر هزینه‌های عملیاتی	۰	۰	--
سود (زیان) عملیاتی	(۷۳)	(۹۵)	(۲۳)
هزینه‌های مالی	۰	۰	--
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	--
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	۰	۰	--
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۷۳)	(۹۵)	(۲۳)
مالیات بر درآمد	۰	۰	--
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۷۳)	(۹۵)	(۲۳)
سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی	۰	۰	--
سود (زیان) خالص	(۷۳)	(۹۵)	(۲۳)
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	--

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: فرآوری ماسه سیلیسی فیروزکوه	نماد: کماسه۲	شماره اطلاعیه :۵۵۳۴۷۳	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱,۱۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی۱۲ 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	(۷۳)	(۹۵)	(۲۳)
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره	(۴۵۴)	(۳۵۹)	۲۶
تعدیلات سنواتی	۰	۰	--
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده	(۴۵۴)	(۳۵۹)	۲۶
سود سهام مصوب	۰	۰	--
تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته	۰	۰	--
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته	(۴۵۴)	(۳۵۹)	۲۶
انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام	۰	۰	--
سود قابل تخصیص	(۵۲۷)	(۴۵۴)	۱۶
انتقال به اندوخته قانونی	۰	۰	--
انتقال به سایر اندوخته‌ها	۰	۰	--
سود (زیان) انباشته پایان دوره	(۵۲۷)	(۴۵۴)	۱۶
سود (زیان) خالص هر سهم ریال	(۶۶)	(۸۶)	(۲۳)
سرمایه	۱,۱۰۰	۱,۱۰۰	۰

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: فرآوری ماسه سیلیسی فیروزکوه	نماد: کماسه۲	شماره اطلاعیه :۵۵۳۴۷۳	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱,۱۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی۱۲ 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	۰	۰	--
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- استثنایی	۰	۰	--
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	۰	۰	--
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	۰	۰	--
سود سهام پرداختی	۰	۰	--
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی	۰	۰	--
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	۰	۰	--
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	--

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: فرآوری ماسه سیلیسی فیروزکوه	نماد: کماسه۲	شماره اطلاعیه :۵۵۳۴۷۳	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱,۱۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)			سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

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	۰	۰	--
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی	۰	۰	--
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	۰	۰	--
بازپرداخت اصل استقراض	۰	۰	--
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی	۰	۰	--
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۰	۰	--
موجودی نقد در ابتدای دوره	۵	۵	۰
تأثیر تغییرات نرخ ارز	۰	۰	--
موجودی نقد در پایان دوره	۵	۵	۰
مبادلات غیرنقدی	۰	۰	--