



شرکت: مروارید هامون	سرمایه ثبت شده: 100,000
نماد: هلد بهشهر3	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	مروارید هامون
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
بند مقدمه	
<p>1. صورت وضعیت مالی شرکت مروارید هامون (سهامی خاص) در تاریخ 30 آذر ماه 1398 و صورتهای سود و زیان، تغییرات حقوق مالکانه و جریانهای نقدی آن برای سالی مالی منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی 1 تا 32 پیوست، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.</p>	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
<p>2. مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره 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.</p>	
بند مسئولیت حسابرس	
<p>3. مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یادشده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی 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 بااهمیت 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 حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده‌شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام‌شده توسط هیات‌مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب‌شده، برای اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.</p> <p>همچنین این مؤسسه 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 کند.</p>	

4. به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت مروارید هامون (سهامی خاص) در تاریخ 30 آذر ماه 1398 و عملکرد مالی، تغییرات حقوق مالکانه 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

5. 1-5- به شرح مندرج در یادداشت توضیحی 1-3-4 صورتهای مالی، طی سال مالی مورد گزارش، بخشی از فروش صادراتی شرکت به صورت ریالی انجام و تسویه شده است.
5-2- دریافتنی های بلند مدت شامل مبلغ 14 میلیارد ریال حقوق و عوارض گمرکی پرداخت شده طی سال 1394 مربوط به واردات سولفات سدیم بوده که طی سال مالی مورد گزارش، با توجه به عدم وصول مطالبات مزبور، مبلغ 10 میلیارد ریال کاهش ارزش انباشته از این بابت شناسایی گردیده است (یادداشت توضیحی 1-2-14). طبق مفاد تبصره 4 ماده 66 قانون حقوق و عوارض گمرکی، مبلغ پرداخت شده تحت شرایط خاصی قابل استرداد می باشد. لیکن حدود قابل بازیافت عوارض مزبور منوط به انجام اقدامات موثر شرکت است.

سایر بندهای توضیحی

6. صورتهای مالی سال منتهی به 30 آذر ماه 1397 شرکت توسط مؤسسه حسابداری دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ 29 دی ماه 1397 آن مؤسسه، نسبت به صورتهای مالی مزبور نظر "مقبول" اظهار شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

7. معاملات مندرج در یادداشت توضیحی 31 صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأیگیری رعایت شده است. لیکن معاملات مزبور در روال خاص عملیات تجاری فی مابین اشخاص وابسته صورت گرفته است.
8. گزارش هیئت مدیره، موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت، در باره فعالیت و وضع عمومی شرکت مروارید هامون (سهامی خاص) 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 معایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نگردیده است.
9. در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسیان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چار چوب لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابداری، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص این مؤسسه به موارد بااهمیت حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

1398/12/20 15:36:29	800002	[Souren Abnous [Sign	شریک موسسه نواندیشان
1398/12/20 15:42:23	800906	[Garo Hovanesianfar [Sign	مدیر موسسه نواندیشان

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	۱۰۲,۰۶۲	۴۲,۶۴۲	۱,۱۷۹	پرداختی‌های تجاری	۶۲,۵۹۶	۷,۹۷۹	۴۷
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	۲۸۲	۵۲,۳۴۱	۰	پرداختی‌های غیرتجاری	۱۶,۱۴۲	۲۸۲	(۶۹)
دریافتی‌های تجاری	۱۸,۵۹۶	۴,۳۹۸	(۲۱)	مالیات پرداختی	۱۳,۹۸۹	۲۳,۴۷۱	۲۳۵
دریافتی‌های غیرتجاری	۴,۰۵۶	۹,۶۰۰	(۹)	سود سهام پرداختی	۰	۴,۴۴۷	--
موجودی مواد و کالا	۱۱۷,۲۵۱	۰	۵۱	تسهیلات مالی	۲۶,۸۵۲	۷۷,۵۴۲	۵۱
پیش پرداخت‌ها و سفارشات	۱۴,۱۵۷	۰	۱۲	ذخایر	۰	۱۲,۵۱۵	۱۲
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۲,۶۱۰	۷۰	پیش‌دریافت‌های جاری	۴,۴۳۷	۰	۷۰
جمع دارایی‌های جاری	۲۵۶,۵۰۵	۰	۱۰۳	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۱۲۶,۳۲۷	۱۰۳
دارایی‌های غیرجاری				جمع بدهی‌های جاری	۱۳۴,۰۱۶	۱۱۱,۴۹۱	۱۱
دریافتی‌های بلندمدت	۲۱,۰۴۴	۰	(۳۱)	بدهی‌های غیرجاری	۰	۳۰,۴۶۳	(۳۱)
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۲۰۷	۰	۰	پرداختی‌های بلندمدت	۰	۲۰۷	۰
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	پیش‌دریافت‌های غیرجاری	۰	۰	۰
دارایی‌های نامشهود	۱,۵۲۶	۰	۱۱۰	تسهیلات مالی بلندمدت	۰	۷۲۸	۱۱۰
دارایی‌های ثابت مشهود	۴۰,۶۳۴	۹۳۹	۱۲۲	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۹,۰۰۲	۱۸,۳۱۲	۱۲۲
سایر دارایی‌ها	۰	۹۳۹	۸۵۹	جمع بدهی‌های غیرجاری	۹,۰۰۲	۰	۸۵۹
جمع دارایی‌های غیرجاری	۶۳,۴۰۱	۱۱۳,۴۳۰	۲۸	جمع بدهی‌ها	۱۳۳,۰۱۸	۴۹,۷۱۰	۲۸
				حقوق صاحبان سهام			
				سرمایه	۱۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	۲۳۳
				افزایش (کاهش) سرمایه در جریان	۰	۰	۰
				صرف (کسر) سهام	۰	۰	۰

			سهام خزانه				
۱۵۴	۲,۷۳۰	۶,۹۳۸	اندوخته قانونی				
	۰	۰	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				
۱۵۹	۳۰,۸۸۷	۷۹,۹۵۰	سود (زیان) انباشته				
۱۹۴	۶۳,۶۱۷	۱۸۶,۸۸۸	جمع حقوق صاحبان سهام				
۸۲	۱۷۶,۰۴۷	۳۱۹,۹۰۶	جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام	۸۲	۱۷۶,۰۴۷	۳۱۹,۹۰۶	جمع دارایی‌ها

صورت سود و زیان

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	
			سود (زیان) خالص
۱۰۸	۳۴۸,۹۰۵	۷۲۵,۱۴۹	درآمدهای عملیاتی
۱۱۱	(۲۸۲,۶۹۳)	(۵۹۵,۲۷۹)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۹۶	۶۶,۲۱۳	۱۲۹,۸۷۰	سود (زیان) ناخالص
۷۷	(۱۷,۴۳۴)	(۳۰,۸۹۴)	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
۳,۱۸۳	۳۰۲	۶,۸۹۶	سایر درآمدهای عملیاتی
۱۹۴	(۴,۱۰۹)	(۱۲,۰۸۰)	سایر هزینه‌های عملیاتی
۱۰۹	۴۴,۹۷۱	۹۳,۷۹۳	سود (زیان) عملیاتی
(۶۳)	(۲,۱۲۹)	(۱,۱۸۵)	هزینه‌های مالی
۶۳۲	۳۴۵	۲,۴۹۰	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها
--	(۳۷۲)	۲,۲۱۳	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه
۱۳۳	۴۱,۸۱۵	۹۷,۴۱۰	سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
۳۰۸	(۴,۳۹۸)	(۱۲,۲۵۳)	مالیات بر درآمد
۱۲۴	۳۷,۵۱۷	۸۴,۱۵۸	سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم
	۰	۰	سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی
۱۲۴	۳۷,۵۱۷	۸۴,۱۵۸	سود (زیان) خالص
			سود (زیان) پایه هر سهم
(۴۰)	۱,۳۵۶	۸۱۲	سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی
--	(۱۰۵)	۳۰	سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی

	۰	۰	سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده
(۲۳)	۱,۲۵۱	۸۴۲	سود (زیان) پایه هر سهم
			سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم
(۴۰)	۱,۲۵۶	۸۱۲	سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی
--	(۱۰۵)	۳۰	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
(۲۳)	۱,۲۵۱	۸۴۲	سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم
			گردش حساب سود (زیان) انباشته
۱۲۴	۳۷,۵۱۷	۸۴,۱۵۸	سود (زیان) خالص
--	(۸۶۱)	۳۰,۸۸۷	سود (زیان) انباشته ابتدای دوره
--	(۳,۸۹۳)	۰	تعدیلات سنواتی
--	(۴,۷۵۴)	۳۰,۸۸۷	سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده
--	۰	(۳,۹۰۰)	سود سهام مصوب
--	۰	(۳۶,۹۸۷)	تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته
--	(۴,۷۵۴)	۰	سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته
	۰	۰	انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام
۱۵۷	۳۳,۷۶۳	۸۴,۱۵۸	سود قابل تخصیص
۱۲۴	(۱,۸۷۶)	(۴,۲۰۸)	انتقال به اندوخته قانونی
	۰	۰	انتقال به سایر اندوخته‌ها
۱۵۹	۳۰,۸۸۷	۷۹,۹۵۰	سود (زیان) انباشته پایان دوره
(۲۳)	۱,۲۵۱	۸۴۲	سود (زیان) خالص هر سهم- ریال
۲۳۲	۳۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	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

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
۸۶۳	۱۱,۵۴۷	۱۱۱,۱۹۲	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- عادی
	۰	۰	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- استثنایی
۸۶۳	۱۱,۵۴۷	۱۱۱,۱۹۲	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی
			بازده سرمایه گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی

۳۳	۱۹	۲۵	سود سهام دریافتی
(۶۳)	(۳,۱۳۹)	(۱,۱۸۵)	سود پرداختی بابت استقراض
۶۵۶	۳۳۶	۲,۴۶۵	سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها
۹۸۳	(۳۶۰)	(۲,۹۰۰)	سود سهام پرداختی
(۱۷)	(۳,۱۴۴)	(۲,۵۹۵)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
			مالیات بر درآمد
۱۳۷	(۱,۵۰۳)	(۳,۵۶۱)	مالیات بر درآمد پرداختی
			فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
	۰	۰	وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود
۳۶۷	(۵,۷۱۴)	(۲۶,۶۶۴)	وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود
	۰	۰	وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود
۱۱۳	(۵۳۵)	(۱,۱۴۱)	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
۳۴۵	(۶,۳۴۹)	(۲۷,۸۰۵)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
۱۱,۷۶۳	۶۵۱	۷۷,۲۳۱	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی
			فعالیت‌های تأمین مالی
	۰	۰	وجوه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه
	۰	۰	وجوه دریافتی بابت فروش سهام خزانه
	۰	۰	وجوه پرداختی بابت خرید سهام خزانه
۲۵	۳۲,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	وجوه دریافتی حاصل از استقراض
(۳۴)	(۳۰,۳۰۶)	(۲۳,۱۴۸)	بازپرداخت اصل استقراض
۸۹۵	۱,۶۹۴	۱۶,۸۵۲	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی
۳,۹۱۲	۲,۳۴۵	۹۴,۰۸۳	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۴۳	۵,۶۳۴	۷,۹۷۹	موجودی نقد در ابتدای دوره
	۰	۰	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۱,۱۷۹	۷,۹۷۹	۱۰۳,۰۶۳	موجودی نقد در پایان دوره
	۰	۴۳,۰۱۳	مبادلات غیرنقدی
در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۸/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

