



شرکت: جام امید البرز	سرمایه ثبت شده: 10,000
نماد: کشرق1	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی میان دوره‌ای 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	جام امید البرز
به هیئت مدیره	
بند مقدمه	
<p>1. صورت وضعیت مالی شرکت جام امید البرز (سهامی خاص) در تاریخ 31 شهریور ماه 1398 و صورت های سود و زیان ، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت های توضیحی 1 الی 27 پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت های مالی میان دوره ای با هیئت مدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه گیری در باره صورت های مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.</p>	
بند دامنه بررسی اجمالی	
<p>2. بررسی اجمالی این موسسه بر اساس 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 روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدود تر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این موسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً درحسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی کند.</p>	
مبانی نتیجه گیری مشروط	
<p>3. مانده حسابهای دریافتی تجاری و غیرتجاری (یادداشت های توضیحی 11) شامل مبالغ 4ر6 میلیارد ریال ارقام راكد وسنوتای بوده که در این خصوص ذخیره مطالبات مشکوک الوصول در حسابها منظور نگردیده است. همچنین مدارکی در خصوص قابلیت بازیافت مبلغ 3ر2 میلیارد ریال مانده پیش پرداخت مالیات (یادداشت توضیحی 12) به این موسسه ارائه نشده است . با عنایت به مراتب فوق ،تعدیل حسابها از این بابت ضروری است، لیکن به دلیل فقدان اطلاعات و مدارک کافی، تعیین میزان آن درشرایط حاضر برای این موسسه امکان پذیر نمی باشد.</p> <p>4. درآمد و بهای تمام شده مربوط به پیمان در جریان پیشرفت (یادداشت توضیحی 3-3) بر اساس روش درصد پیشرفت کار شناسایی نگردیده و تخصیص هزینه ها به بهای تمام شده پروژه ها به نحو مناسب انجام نشده و ارقام مقایسه ای از این بابت تجدید ارائه نشده است. ضمن آنکه هزینه های جذب نشده ناشی از عدم استفاده مطلوب از ماشین آلات و تجهیزات و نیروی انسانی، به عنوان بخشی از بهای تمام شده فروش قطعات و ارائه خدمات تلقی شده است. با توجه به مراتب فوق، هرچند تعدیل صورت های مالی از بابت موارد مذکور ضروری است، لیکن به دلیل عدم دسترسی به مستندات و مدارک لازم، تعیین میزان آن در شرایط حاضر برای این موسسه مقدور نگردیده است.</p> <p>5. سطح فعالیت شرکت در سنوات اخیر کاهش یافته و بعضاً " نتیجه عملیات آن منجر به زیان گردیده ، به گونه ای که زیان انباشته آن در پایان دوره مالی مورد گزارش بیش از دو برابرسرمایه اسمی گردیده است. همچنین شواهدی در خصوص چگونگی بازیافت بخشی از مطالبات ، دارایی ها و پرداخت بدهی ها در روال عادی عملیات تجاری به این موسسه ارائه نشده است. این وضعیت نشان دهنده وجود ابهامی با اهمیت است که می تواند نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت تردید عمده ای ایجاد کند. بنا براین ممکن است شرکت قادر به بازیافت دارایی ها و تسویه بدهی ها در روال عادی فعالیت تجاری خود نباشد. این واقعیت در صورت های مالی افشا نشده، همچنین در مواردی توصیف لازم و افشای مناسب ارقام با اهمیت از جمله یادداشت مالیات پرداختنی، بطور کامل رعایت نشده است.</p>	

نتیجه گیری مشروط

6.

بر اساس بررسی اجمالی انجام شده ، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای 3 الی 5 ، این موسسه به موردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورت های مالی یاد شده ، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است

1398/11/01

موسسه حسابرسی هوشیار ممیز

1398/11/01 10:58:57		[Mohamad Saber Hashjeen [Sign	شریک موسسه هوشیار ممیز
1398/11/01 11:03:44	800096	[Rasol Angabini [Sign	شریک موسسه هوشیار ممیز
1398/11/01 11:27:36	800824	[Amir Hossein Narimany Khamseh [Sign	مدیر موسسه هوشیار ممیز

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۲۱	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۲۱ حسابرسی نشده	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
				عملیات در حال تداوم:
۳۲	۵,۹۷۶	۳,۹۰۸	۳,۸۲۸	درآمدهای عملیاتی
(۳۲)	(۸,۱۴۲)	(۳,۳۱۹)	(۴,۳۷۵)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
(۳۳)	(۲,۱۶۶)	(۴۱۱)	(۵۴۷)	سود (زیان) ناخالص
(۲۶)	(۳,۱۱۷)	(۱,۶۶۴)	(۳,۰۹۴)	هزینه های فروش، اداری و عمومی
	۰	۰	۰	هزینه کاهش ارزش دریافتنی ها (هزینه استثنایی)
	۰	۰	۰	سایر درآمدها

				سایر هزینه‌ها سود (زیان) عملیاتی
(۲۷)	(۵,۲۸۳)	(۲,۰۷۵)	(۲,۶۴۱)	
	(۲۴)	.	.	هزینه‌های مالی
	.	.	۱۱۰	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها
	.	.	.	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه
(۲۲)	(۵,۳۱۷)	(۲,۰۷۵)	(۲,۵۳۱)	سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
				هزینه مالیات بر درآمد:
	.	.	.	سال جاری
	.	.	.	سال‌های قبل
(۲۲)	(۵,۳۱۷)	(۲,۰۷۵)	(۲,۵۳۱)	سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم
				عملیات متوقف شده:
	.	.	.	سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده
(۲۲)	(۵,۳۱۷)	(۲,۰۷۵)	(۲,۵۳۱)	سود (زیان) خالص
				سود (زیان) پایه هر سهم
	.	.	.	عملیاتی (ریال)
	.	.	.	غیرعملیاتی (ریال)
	.	.	.	ناشی از عملیات در حال تداوم
	.	.	.	ناشی از عملیات متوقف شده
	.	.	.	سود (زیان) پایه هر سهم
(۲۲)	(۵,۳۱۷)	(۲,۰۷۵)	(۲,۵۳۱)	سود (زیان) خالص هر سهم- ریال
	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	سرمایه
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				

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
(۲۲)	(۵,۳۱۷)	(۲,۰۷۵)	(۲,۵۳۱)	سود (زیان) خالص
				سایر اقلام سود و زیان جامع:
	.	.	.	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود
	.	.	.	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی

	.	.	.	مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع
	.	.	.	سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات
(۲۲)	(۵,۳۱۷)	(۲,۰۷۵)	(۲,۵۳۱)	سود (زیان) جامع سال

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ حسابرسی نشده	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
				دارایی‌ها
				دارایی‌های غیرجاری
۲	۱,۶۶۳	۱,۴۲۳	۱,۴۵۱	دارایی‌های ثابت مشهود
	.	.	.	سرمایه‌گذاری در املاک
(۸۳)	۳۱۶	۳۱۶	۵۵	دارایی‌های نامشهود
.	۳۵۰	۳۵۰	۳۵۰	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	.	.	.	دریافتنی‌های بلندمدت
	۱۰۴	.	.	سایر دارایی‌ها
(۱۱)	۲,۴۲۳	۲,۰۸۹	۱,۸۵۶	جمع دارایی‌های غیرجاری
				دارایی‌های جاری
۹	۲,۶۷۹	۲,۶۴۳	۲,۸۶۸	سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها
(۱۱)	۷,۰۳۹	۴,۷۹۹	۴,۳۵۷	موجودی مواد و کالا
۷	۷,۹۸۹	۶,۸۶۱	۷,۳۵۱	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
	.	.	.	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
۱۳۸	۱,۱۰۰	۳۴۱	۵۵۰	موجودی نقد
۳	۱۸,۸۰۷	۱۴,۵۴۴	۱۵,۰۳۶	دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
	.	.	.	جمع دارایی‌های جاری
۳	۱۸,۸۰۷	۱۴,۵۴۴	۱۵,۰۳۶	جمع دارایی‌ها
۱	۲۱,۲۴۰	۱۶,۶۳۳	۱۶,۸۸۲	حقوق مالکانه و بدهی‌ها
				حقوق مالکانه
.	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	سرمایه
	.	.	.	افزایش سرمایه در جریان
	.	.	.	صرف سهام
	.	.	.	صرف سهام خزانه
.	۲۵۷	۲۵۷	۲۵۷	اندوخته قانونی
	.	.	.	سایر اندوخته‌ها
	.	.	.	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها

											تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
(۱۳)	(۱۴,۵۴۷)	(۱۹,۸۶۵)	(۲۳,۳۹۵)								سود (زیان) انباشته
											سهام خزانه
(۳۶)	(۴,۳۹۰)	(۹,۶۰۸)	(۱۲,۱۳۸)								جمع حقوق مالکانه
											بدهی‌ها
											بدهی‌های غیرجاری
											پرداختی‌های بلندمدت
											تسهیلات مالی بلندمدت
۱۲	۳۶۱	۴۵۰	۵۰۶								ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۲	۳۶۱	۴۵۰	۵۰۶								جمع بدهی‌های غیرجاری
											بدهی‌های جاری
۲۲	۳۱,۷۱۸	۳۲,۷۶۶	۳۷,۷۵۷								پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
--	۳,۷۱۸	۳,۷۱۸									مالیات پرداختی
											سود سهام پرداختی
											تسهیلات مالی
											ذخایر
۱۴۷	۵۳۷	۳۰۷	۷۵۷								پیش‌دریافت‌ها
۱۱	۲۵,۱۶۹	۲۵,۷۹۱	۲۸,۵۱۴								بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش
											جمع بدهی‌های جاری
۱۱	۲۵,۱۶۹	۲۵,۷۹۱	۲۸,۵۱۴								جمع بدهی‌ها
۱۱	۲۵,۵۳۰	۲۶,۲۴۱	۲۹,۰۳۰								جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها
۱	۳۱,۳۴۰	۱۶,۶۳۳	۱۶,۸۸۲								

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	۱۰,۰۰۰				۲۵۷				(۴,۹۱۹)		۵,۳۳۸
اصلاح اشتباهات									(۹,۶۲۸)		(۹,۶۲۸)
تغییر در رویه‌های حسابداری											
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	۱۰,۰۰۰				۲۵۷				(۱۴,۵۴۷)		(۴,۳۹۰)
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹											
سود (زیان) خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹											
اصلاح اشتباهات									(۵,۳۱۸)		(۵,۳۱۸)
تغییر در رویه‌های حسابداری											
سود (زیان) خالص تجدید ارائه شده سال مالی منتهی به									(۵,۳۱۸)		(۵,۳۱۸)

											۱۳۹۷/۱۲/۲۹
•			•	•							سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات
(۵,۳۱۸)	•	(۵,۳۱۸)	•	•	•	•	•	•	•	•	سود (زیان) جامع سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
•		•									سود سهام مصوب
•		•			•			•		•	افزایش سرمایه
•					•			•	•		افزایش سرمایه در جریان
•	•										خرید سهام خزانه
•	•										فروش سهام خزانه
•								•			سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه
•		•	•	•				•			انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته
•		•						•			تخصیص به اندوخته قانونی
•		•			•						تخصیص به سایر اندوخته‌ها
(۹,۶۰۸)	•	(۱۹,۸۶۵)	•	•	۲۵۷	•	•	•	•	۱۰,۰۰۰	مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
											تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱
(۲,۵۳۰)		(۲,۵۳۰)									سود (زیان) خالص در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱
•			•	•							سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات
(۲,۵۳۰)	•	(۲,۵۳۰)	•	•	•	•	•	•	•	•	سود (زیان) جامع در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱
•		•									سود سهام مصوب
•		•						•		•	افزایش سرمایه
•								•	•	•	افزایش سرمایه در جریان
•	•										خرید سهام خزانه
•	•										فروش سهام خزانه
•								•			سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه
•		•	•	•				•			انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته
•		•						•			تخصیص به اندوخته قانونی
•		•									تخصیص به سایر اندوخته‌ها
(۱۲,۱۲۸)	•	(۲۲,۳۹۵)	•	•	۲۵۷	•	•	•	•	۱۰,۰۰۰	مانده در ۱۳۹۸/۰۶/۳۱

صورت جریان‌های نقدی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹		تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱		دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ حسابرسی نشده	شرح
	حسابرسی شده		حسابرسی شده			
						جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:
--	(۱,۸۵۰)	۲		(۶,۰۵۷)		نقد حاصل از عملیات
--	•	•		(۲,۷۱۸)		پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد
--	(۱,۸۵۰)	۲		(۸,۷۷۵)		جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی

				جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
--	(۱۹)	۰	(۱۱۳)	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش
--	۰	۱۰۴	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	۱۱۰	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها
--	(۱۹)	۱۰۴	(۳)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
--	(۱,۸۶۹)	۱۰۶	(۸,۷۷۸)	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی
				جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:
	۰	۰	۰	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
	۱,۳۵۰	۰	۹,۰۸۷	دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات
	(۳۰۶)	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات
	(۳۴)	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت
	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت
	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین
	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین
	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین
	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای
	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای
	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام

	۱,۰۱۰	۰	۹,۰۸۷	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
۱۹۲	(۸۵۹)	۱۰۶	۳۰۹	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
(۷۸)	۱,۱۰۰	۱,۱۰۰	۲۴۱	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
	۰	۰	۰	تاثیر تغییرات نرخ ارز
(۵۴)	۲۴۱	۱,۳۰۶	۵۵۰	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				