

شرکت: تولیدي مخازن گاز طبيعي آسيا ناما	سرمایه ثبت شده: 1,004,930
نماد: وامید3	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	تولیدی مخازن گاز طبیعی آسیا ناما
بند مقدمه	
1. 1- صورتهای مالی شرکت تولیدي مخازن گاز طبيعي آسیاناما (سهامي عام) شامل ترازنامه به تاریخ 30 آذر ماه 1398 و صورتهای سود و زیان و جریان وجه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحي 1 تا 32 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
2. 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.	
بند مسئولیت حسابرس	
3. 3- مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس 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 فضاوت حسابرس، از جمله 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 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 استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر مشروط نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است. همچنین این مؤسسه به عنوان بازرس قانوني مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانوني مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و اساسنامه شرکت و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی صاحبان سهام گزارش کند.	

مبانی اظهار نظر مشروط

4. - به شرح مندرج در یادداشت توضیحي شماره 1-2-4 همراه صورتهای مالی سرفصل دریافتنی‌های تجاری و غیرتجاری شامل مبلغ 4/79 میلیارد ریال مانده طلب انتقالی از سنوات قبل از شرکت پارس ام.سی.اس می‌باشد که به رغم پیگیری‌های به عمل آمده از جمله اقدامات حقوقی تاکنون به حیطه وصول درنیامده، با توجه به موارد فوق تعیین تعدیلات ضروری که در صورت مشخص شدن نتایج پیگیری و اقدامات شرکت بر صورتهای مالی ضرورت می‌یابد، برای این مؤسسه، مشخص نمی‌باشد.
5. -5 به رغم محاسبه و ارائه بهای تمام شده، هزینه‌های جذب نشده در تولید به طور صحیح محاسبه و ارائه نشده، انحرافات تولید شناسایی نشده و ضایعات تماما عادی تلقی شده است. تعدیل صورتهای مالی از بابت موارد فوق ضروری بوده، لیکن میزان تعدیلات مورد نیاز و آثار ناشی از آن بر صورتهای مالی منوط به ارائه مدارک و مستندات لازم می‌باشد.

اظهار نظر مشروط

6. - به نظر این مؤسسه، به استثناء آثار موارد مندرج در بندهای 5 و 6، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت تولیدی مخازن گاز طبیعی آسیاناما (سهامی عام) در تاریخ 30 آذر ماه 1398 و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تاکید بر مطالب خاص

7. - همانطور که در یادداشت شماره 13 صورتهای مالی انعکاس یافته از بابت مالیات عملکرد سالهای 1396 و 1397 جمعا مبلغ 9/21 میلیارد ریال از شرکت مطالبه گردیده که مورد اعتراض واقع شده است.
8. - همانطوریکه در یادداشت توضیحي شماره 3-2-4 صورتهای مالی انعکاس یافته شرکت مبلغ 8/213 میلیارد ریال از بابت هم ارز ریالی مبلغ 6/1 میلیون یورو و کالای صادراتی از شرکت CPG طلبکار می‌باشد که تسویه آن منوط به خرید و واردات قطعات یدکی و مواد اولیه گردیده است.
9. -9 به شرح مندرج در یادداشت‌های 2-1-4 و 4-9 طی دوره مالی مورد گزارش شرکت اقدام به فروش بخشی از املاک خود واقع در شهر صنعتی البرز به مبلغ کمتر از کارشناسی با مصوبه هیئت مدیره و اخذ مجوز از سهامدار اصلی نموده که تا تاریخ ارائه صورتهای مالی تعهدات طرفین به طور کامل انجام نپذیرفته و مبلغی از این بابت وصول نشده است.
- اظهار نظر این مؤسسه در اثر مفاد بندهای 7 الی 9 فوق مشروط نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

10. 10- معاملات مندرج در یادداشت توضیحي شماره 31 صورتهای مالی به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت به اطلاع این مؤسسه 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. مضافاً نظر این مؤسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری در روال عادی عملیات شرکت انجام نشده باشد، جلب نگردیده است.
11. 11- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده به استثناء عدم ارائه برنامه‌های کامل و تشریحي در خصوص پوشش زیان انباشته، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.
12. 12- شرکت به استناد بند 3 صورتجلسه مورخ 16/05/1391 شورای عالی بورس، (مبنی بر اینکه، شرکت‌های سهامی عام با هر سرمایه‌ای مشروط به تعداد سهامداران آنها که مساوی یا کمتر از 35 سهامدار باشد از ثبت نزد سازمان بورس و اوراق بهادار معاف می‌باشند). از فهرست شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار حذف گردیده و تا زمان دارا بودن شرایط مذکور مشمول مقررات، آیین‌نامه‌ها، دستورالعمل‌ها و بخشنامه‌های مصوب سازمان مزبور نمی‌باشد.
13. 13- در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حساب‌رسان (لازم‌الاجرا از تاریخ 09/05/1391) رعایت مفاد قانون مزبور، دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مراجع ذیربط و استانداردهای

حسابرسي، مورد کنترل قرار گرفته به استثنای عدم شناسایی کامل ارباب رجوع و در حدود رسیدگی‌های انجام شده، این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد برخورد نکرده است.

28دی1398

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهبین

شریک موسسه رهبین

[Javad Eysh Abadi [Sign

841320

1399/01/17
13:11:44

مدیر موسسه رهبین

[Hosein Sheikh Sofla [Sign

800454

1399/01/17
13:15:42

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	۲۴۲,۳۳۲	۳۹,۴۳۴	۵۱۷	پرداختی‌های تجاری	۱۱,۱۱۳	۱۷,۱۷۶	(۳۵)
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	۰	۰		پرداختی‌های غیرتجاری	۴۴,۵۶۶	۳۲,۸۵۲	۳۶
دریافتی‌های تجاری	۸۰۲,۰۵۳	۴۳۰,۰۷۳	۸۶	مالیات پرداختنی	۰	۰	
دریافتی‌های غیرتجاری	۴۸,۵۵۳	۲۹,۸۲۱	۶۳	سود سهام پرداختنی	۱۴۷	۱۴۷	۰
موجودی مواد و کالا	۳۲۹,۲۷۴	۴۴۸,۸۰۶	(۳۷)	تسهیلات مالی	۱۴۳,۹۰۳	۱۱۲,۰۵۲	۲۸
پیش پرداخت‌ها و سفارشات	۱۹۹,۲۳۶	۷۰,۸۶۱	۱۸۱	ذخایر	۰	۰	
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰		پیش‌دریافت‌های جاری	۴۹,۲۲۹	۳,۵۳۲	۱,۲۹۴
جمع دارایی‌های جاری	۱,۶۳۲,۴۴۸	۱,۰۱۸,۹۹۵	۵۹	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	
دارایی‌های غیرجاری				جمع بدهی‌های جاری	۲۴۸,۹۵۸	۱۶۵,۷۵۹	۵۰
دریافتی‌های بلندمدت	۰	۰		بدهی‌های غیرجاری			
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۳	۳	۰	پرداختی‌های بلندمدت	۱,۴۹۴,۴۶۴	۱,۱۸۰,۱۳۸	۳۷
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰		پیش‌دریافت‌های غیرجاری	۰	۰	
دارایی‌های نامشهود	۶,۵۸۳	۷,۰۸۶	(۷)	تسهیلات مالی بلندمدت	۶۰,۰۳۱	۱۷۵,۰۸۹	(۶۶)
دارایی‌های ثابت مشهود	۱,۰۹۵,۹۴۲	۱,۰۴۸,۸۵۶	۴	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۴,۵۸۹	۹,۶۷۹	۱۵۴

سایر دارایی‌ها	۲,۰۶۰	۲,۰۶۰	۰	جمع بدهی‌های غیرجاری	۱,۵۷۹,۰۷۴	۱,۳۶۴,۹۰۶	۱۶
جمع دارایی‌های غیرجاری	۱,۱۰۴,۵۸۸	۱,۰۵۸,۰۰۵	۴	جمع بدهی‌ها	۱,۸۲۸,۰۳۲	۱,۵۳۰,۶۶۵	۱۹
				حقوق صاحبان سهام			
				سرمایه	۱,۰۰۴,۹۲۰	۱,۰۰۴,۹۲۰	۰
				افزایش (کاهش) سرمایه در جریان	۰	۰	۰
				صرف (کسر) سهام	۰	۰	۰
				سهام خزانه	۰	۰	۰
				اندوخته قانونی	۲۴۳	۲۴۳	۰
				سایر اندوخته‌ها	۰	۰	۰
				مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	۰
				مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	۰	۰	۰
				تفاوت تسعیر ناشی از تبدیل به واحد پول گزارشگری	۰	۰	۰
				اندوخته تسعیر ارز دارایی‌ها و بدهی‌های شرکت‌های دولتی	۰	۰	۰
				سود (زیان) انباشته	(۱۰۶,۱۶۹)	(۴۵۸,۸۳۸)	(۷۷)
				جمع حقوق صاحبان سهام	۸۹۹,۰۰۴	۵۴۶,۳۳۵	۶۵
جمع دارایی‌ها	۲,۷۳۷,۰۳۶	۲,۰۷۷,۰۰۰	۳۱	جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام	۲,۷۳۷,۰۳۶	۲,۰۷۷,۰۰۰	۳۱

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰		درصد تغییرات
	جهت ارائه به حسابرس	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	
سود (زیان) خالص			
درآمدهای عملیاتی	۹۳۷,۹۷۴	۴۲۵,۲۷۲	۱۲۱
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۵۳۹,۲۰۶)	(۳۷۸,۰۰۴)	۴۳
سود (زیان) ناخالص	۳۹۸,۷۶۸	۴۷,۲۶۸	۷۴۳
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۸۷,۱۱۴)	(۶۷,۳۰۷)	۳۰
سایر درآمدهای عملیاتی	۳۳,۰۷۸	۶۶۵	۴,۷۳۴
سایر هزینه‌های عملیاتی	۰	۰	
سود (زیان) عملیاتی	۳۴۳,۷۳۲	(۱۹,۱۷۴)	--
هزینه‌های مالی	(۵۷,۴۳۴)	(۵۳,۲۵۹)	۸
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۵,۰۳۵	۴,۱۸۶	۳۰
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	۶۱,۳۳۶	۸۶۷	۶,۹۷۵
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۳۵۲,۶۶۹	(۶۷,۴۸۰)	--
مالیات بر درآمد	۰	(۹۴)	--

--	(۶۷,۵۷۴)	۳۵۳,۶۶۹	سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم
	۰	۰	سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی
--	(۶۷,۵۷۴)	۳۵۳,۶۶۹	سود (زیان) خالص
			سود (زیان) پایه هر سهم
	۰	۰	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
			سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم
	۰	۰	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
			گردش حساب سود (زیان) انباشته
--	(۶۷,۵۷۴)	۳۵۳,۶۶۹	سود (زیان) خالص
۱۷	(۳۹۳,۲۷۶)	(۴۵۸,۸۳۸)	سود (زیان) انباشته ابتدای دوره
--	۲,۰۱۲	۰	تعدیلات سنواتی
۱۷	(۳۹۱,۲۶۴)	(۴۵۸,۸۳۸)	سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده
	۰	۰	سود سهام مصوب
	۰	۰	تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته
۱۷	(۳۹۱,۲۶۴)	(۴۵۸,۸۳۸)	سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته
	۰	۰	انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام
(۷۷)	(۴۵۸,۸۳۸)	(۱۰۶,۱۶۹)	سود قابل تخصیص
	۰	۰	انتقال به اندوخته قانونی
	۰	۰	انتقال به سایر اندوخته‌ها
(۷۷)	(۴۵۸,۸۳۸)	(۱۰۶,۱۶۹)	سود (زیان) انباشته پایان دوره
	۰	۰	سود (زیان) خالص هر سهم- ریال
۰	۱,۰۰۴,۹۳۰	۱,۰۰۴,۹۳۰	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	۲۳۱,۵۹۳	(۶۴,۳۱۶)	--
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- استثنایی	۰	۰	
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	۲۳۱,۵۹۳	(۶۴,۳۱۶)	--
بازده سرمایه گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی			
سود سهام دریافتی	۰	۰	
سود پرداختی بابت استقراض	(۶۷,۱۵۴)	(۵۳,۳۵۹)	۳۶
سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۵,۰۳۵	۴,۱۸۶	۳۰
سود سهام پرداختی	۰	۰	
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی	(۶۲,۱۱۹)	(۴۹,۱۷۳)	۲۶
مالیات بر درآمد			
مالیات بر درآمد پرداختی	۰	(۹۴)	--
فعالیت‌های سرمایه گذاری			
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۱,۰۵۵	--
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۸۴,۴۵۷)	(۲,۵۵۱)	۳,۳۱۱
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود	۰	۰	
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود	(۳۵)	(۱,۵۳۹)	(۹۸)
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	(۸۴,۴۹۳)	(۳,۰۳۵)	۳,۶۹۳
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی	۸۴,۹۸۳	(۱۱۶,۵۰۸)	--
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	۱۹۳,۴۱۶	۱۰۰,۴۵۵	۹۳
بازپرداخت اصل استقراض	(۷۳,۵۰۰)	(۱۰,۳۸۵)	۶۰۸
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی	۱۱۸,۹۱۶	۹۰,۰۷۰	۳۳
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۳۰۳,۸۹۸	(۲۶,۴۳۸)	--

موجودی نقد در ابتدای دوره	۳۹,۴۳۴	۶۵,۷۱۳	(۴۰)
تأثیر تغییرات نرخ ارز	۰	۱۵۹	--
موجودی نقد در پایان دوره	۳۹,۴۳۴	۳۹,۴۳۴	۵۱۷
مبادلات غیرنقدی	۲۳۶,۱۰۴	۳۰,۲۳۷	۶۸۱
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			