



شرکت: تولید روی بندرعباس	سرمایه ثبت شده: 200,000
نماد: فاسمین2	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 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	تولید روی بندرعباس
به هیئت مدیره	
بند مقدمه	
1. 1- صورت وضعیت مالی شرکت تولید روی بندر عباس (سهامی خاص) در تاریخ 31 شهریور ماه 1398 و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان وجوه نقد آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور همراه با یادداشت های توضیحی 1 تا 28 پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت های مالی با هیات مدیره شرکت است. مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورت های مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.	
بند دامنه بررسی اجمالی	
2. 2- بررسی اجمالی این موسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند 4، براساس 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 به کارگیری روش های تحلیلی و سایر روش های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت های مالی است و در نتیجه، این موسسه نمی تواند اطمینان یابد که از همه موضوعات مهمی که معمولاً درحسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می شود و از این رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی کند.	
مبانی نتیجه گیری مشروط	
3. 3- همان گونه که در یادداشت 24 صورت های مالی آمده است بر اساس برگ تشخیص صادره از بابت مالیات عملکرد سال مالی 1396 مبلغ 68.847 میلیون ریال (شامل اصل و جرائم مالیات به ترتیب به مبلغ 29.705 میلیون ریال و 39.142 میلیون ریال) مطالبه گردیده که به دلیل اعتراض شرکت از این بابت هیچ گونه ذخیره ای در حساب ها منظور نشده است بعلاوه مالیات عملکرد سال مالی 1397 بر اساس سود ابرازی محاسبه و پرداخت گردیده ضمن آنکه از بابت دوره مالی مورد گزارش به دلیل معافیت ناشی از صادرات هیچ گونه ذخیره ای در حساب ها با اهمیت می باشد در شرایط حاضر برای این موسسه مقدور نمی باشد. 4. 4-سرفصل دارایی های ثابت مشهود (یادداشت توضیحی 2-10 صورت های مالی)، شامل مبلغ 71.562 میلیون ریال مخارج سرمایه ای مربوط به اجرای پروژه نیروگاه گازی (مشمول بر خرید تجهیزات دست دوم با ظرفیت 10 مگاوات برق)، می باشد. به دلیل مشکلات مربوط به نصب و راه اندازی نیروگاه مزبور، امکان بهره برداری از آن در زمان پیش بینی شده، فراهم نگردیده است. با عنایت به موارد فوق، حصول اطمینان از قابلیت بازیافت مخارج سرمایه انجام شده و در نتیجه آثار احتمالی ناشی از تعدیلاتی که در صورت حل و فصل مطالب مطروحه در این بند در رابطه با کاهش ارزش سرمایه گذاری یاد شده، همچنین زیان ناشی از عدم التفع بهره برداری از نیروگاه فوق الذکر در موعد مقرر، بر صورت های مالی پیوست ضرورت می یافت، در شرایط حاضر برای این موسسه مقدور نیست. 5. 5-سرفصل حساب های دریافتی غیر تجاری (یادداشت توضیحی شماره 1-2-5 صورت های مالی) شامل مبلغ 159.547میلیون ریال مانده طلب از سازمان امور مالیاتی در رابطه با مطالبات مالیات بر ارزش افزوده سال های 1390 لغایت 1398 می باشد. دفاتر شرکت از بابت حسابرسی مالیات بر ارزش افزوده تا پایان سال 1396 "به استثنای سال 1392"مورد رسیدگی مقامات مالیاتی قرار گرفته که منجر به صدور برگ مطالبه مالیاتی به	

مبلغ 114.018 میلیون ریال شده است ، توضیحا از این میزان تا تاریخ این گزارش معادل مبلغ 55.244 میلیون ریال وصول گردیده است. همچنین مبلغ 11.250 میلیون ریال از اعتبارات سنوات رسیدگی شده، مورد تایید مقامات مالیاتی قرار نگرفته است.با عنایت به موارد فوق تعدیلاتی ازاین بابت ضروری است لیکن تعیین مبلغ دقیق آن که در شرایط حاضر با اهمیت می باشد برای این موسسه مقدور نمی باشد.

نتیجه گیری مشروط

6. 6- براساس بررسی های اجمالی انجام شده، به استثنای آثار موارد مندرج در بند های 3 و 5 و همچنین به استثنای آثار تعدیلات احتمالی که در نبود محدودیت مندرج در بند 4 بالا ضرورت می یافت ، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورت های مالی یاد شده در بالا، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تأکید بر مطالب خاص

7. 7- همان گونه که در یادداشت توضیحی 1-10 صورت های مالی انعکاس یافته، مالکیت رسمی اراضی محل احداث کارخانه فعلی شرکت تا تاریخ این گزارش به صورت رسمی به شرکت منتقل نشده، اشاره به این مطلب ضرورت دارد که با توجه به اقدامات حقوقی به عمل آمده، شرکت موفق به اخذ رای نهایی مراجع قضایی، مبنی بر الزام به انتقال رسمی مالکیت زمین های مذکور به نام شرکت گردیده است.نتیجه گیری این مؤسسه در اثر مفاد این بند"مشروط" نشده است.

سایر موارد

8. 8- مدارکی دال بر رعایت دستورالعمل بانک مرکزی در خصوص عرضه 70 درصد ارز ناشی از صادرات (با توجه به میزان صادرات انجام شده)در سامانه نیما به این موسسه ارائه نشده است.

18آبان1398	
------------	--

موسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشا منش			
1398/09/05 16:12:49	800863	[Asadolah Nikooei [Sign	شریک موسسه کوشا منش
1398/09/05 16:15:52	800778	[Ahmad Moosavi [Sign	مدیر موسسه کوشا منش

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
عملیات در حال تداوم:				
درآمدهای عملیاتی	۸۱۰,۴۳۰	۵۱۳,۳۸۵	۱,۰۷۷,۰۶۳	۵۸
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۵۵۲,۰۳۹)	(۳۳۷,۲۸۴)	(۶۰۸,۵۵۴)	(۶۴)
سود (زیان) ناخالص	۲۵۸,۳۹۱	۱۷۶,۱۰۱	۴۶۸,۵۰۹	۴۷
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۶۰,۶۷۹)	(۲۰,۲۵۹)	(۴۶,۱۲۹)	(۲۰۰)
هزینه کاهش ارزش دریافتی‌ها (هزینه استثنایی)	۰	۰	۰	
سایر درآمدها	۰	۰	۰	
سایر هزینه‌ها	۰	۰	۰	
سود (زیان) عملیاتی	۱۹۷,۷۱۲	۱۵۵,۸۴۲	۴۲۲,۳۸۰	۳۷
هزینه‌های مالی	(۳,۸۶۶)	۰	(۱,۹۵۰)	--
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۳۴,۱۱۹	۳,۷۶۸	۴,۵۵۴	۱,۱۳۳
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	۱۷,۹۵۶	۸,۳۱۰	۳,۱۴۸	۱۱۶
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۲۴۶,۹۳۱	۱۶۶,۹۲۰	۴۲۸,۱۳۲	۴۸
هزینه مالیات بر درآمد:				
سال جاری	۰	(۱۳,۳۱۴)	(۲۵,۳۷۸)	--
سال‌های قبل	۰	۰	۰	
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۲۴۶,۹۳۱	۱۵۴,۷۰۶	۳۹۳,۸۵۴	۶۰
عملیات متوقف شده:				
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰	
سود (زیان) خالص	۲۴۶,۹۳۱	۱۵۴,۷۰۶	۳۹۳,۸۵۴	۶۰
سود (زیان) پایه هر سهم				
عملیاتی (ریال)	۰	۰	۰	
غیرعملیاتی (ریال)	۰	۰	۰	
ناشی از عملیات در حال تداوم	۰	۰	۰	
ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	۰	
سود (زیان) پایه هر سهم	۰	۰	۰	
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	۱,۳۳۵	۷۷۴	۱,۹۶۴	۶۰
سرمایه	۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	

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

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود (زیان) خالص	۳۴۶,۹۳۱	۱۵۴,۷۰۶	۳۹۳,۸۵۴	۶۰
سایر اقلام سود و زیان جامع:				
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	۰	
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	۰	
مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع	۰	۰	۰	
سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات	۰	۰	۰	
سود (زیان) جامع سال	۳۴۶,۹۳۱	۱۵۴,۷۰۶	۳۹۳,۸۵۴	۶۰

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	درصد تغییر
دارایی‌ها				
دارایی‌های غیرجاری				
دارایی‌های ثابت مشهود	۱۸۶,۷۶۸	۳۰۹,۶۱۰	۳۰۳,۴۲۷	(۱۱)
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	
دارایی‌های نامشهود	۷,۰۷۴	۸,۵۰۹	۹,۰۵۸	(۱۷)
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۸,۸۴۳	۸,۸۴۳	۸,۸۴۳	۰
دریافتنی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	
سایر دارایی‌ها	۰	۰	۰	
جمع دارایی‌های غیرجاری	۳۰۳,۶۸۴	۳۲۶,۹۶۱	۳۲۰,۳۲۸	(۱۱)
دارایی‌های جاری				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۳۵,۹۱۳	۱۶۱,۸۰۰	۱۵,۳۰۸	(۸۴)
موجودی مواد و کالا	۸۷۵,۵۰۹	۸۳۶,۱۸۵	۱۶۰,۴۳۰	۶
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۵۱۹,۱۳۷	۱۹۳,۱۲۹	۴۵۱,۰۱۳	۱۶۹
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۳,۷۴۳	۱۹,۹۶۳	۱۶,۳۳۳	(۸۱)
موجودی نقد	۱۳,۸۷۵	۳۳,۰۳۵	۱۳۰,۶۱۷	(۵۷)
	۱,۴۳۸,۱۶۷	۱,۲۳۳,۱۱۳	۷۶۳,۶۰۰	۱۷

				دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
۱۷	۷۶۳,۶۰۰	۱,۲۳۲,۱۱۲	۱,۴۳۸,۱۶۷	جمع دارایی‌های جاری
۱۲	۹۸۳,۹۲۸	۱,۴۶۰,۰۷۳	۱,۶۴۰,۸۵۱	جمع دارایی‌ها
				حقوق مالکانه و بدهی‌ها
				حقوق مالکانه
۰	۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	سرمایه
	۰	۰	۰	افزایش سرمایه در جریان
	۰	۰	۰	صرف سهام
	۰	۰	۰	صرف سهام خزانه
۰	۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	اندوخته قانونی
۰	۱۵,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	سایر اندوخته‌ها
	۰	۰	۰	مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها
	۰	۰	۰	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
(۹)	۳۸۶,۰۷۷	۵۶۹,۹۱۵	۵۱۶,۸۳۶	سود (زیان) انباشته
	۰	۰	۰	سهام خزانه
(۷)	۶۲۱,۰۷۷	۸۰۴,۹۱۵	۷۵۱,۸۳۶	جمع حقوق مالکانه
				بدهی‌ها
				بدهی‌های غیرجاری
	۰	۰	۰	پرداختی‌های بلندمدت
	۰	۰	۰	تسهیلات مالی بلندمدت
۳۱	۳۰,۷۲۷	۴۱,۹۳۹	۵۴,۹۲۷	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۳۱	۳۰,۷۲۷	۴۱,۹۳۹	۵۴,۹۲۷	جمع بدهی‌های غیرجاری
				بدهی‌های جاری
۵۶	۳۲۴,۱۹۶	۵۳۳,۵۲۸	۸۳۴,۰۷۸	پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
--	۷,۹۲۸	۴۴,۲۹۴	۰	مالیات پرداختنی
	۰	۰	۰	سود سهام پرداختنی
--	۰	۲۵,۲۹۷	۰	تسهیلات مالی
	۰	۰	۰	ذخایر
	۰	۰	۰	پیش‌دریافت‌ها
۳۶	۳۳۳,۱۲۴	۶۱۳,۲۱۹	۸۳۴,۰۷۸	
	۰	۰	۰	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
۳۶	۳۳۳,۱۲۴	۶۱۳,۲۱۹	۸۳۴,۰۷۸	جمع بدهی‌های جاری
۳۶	۳۶۳,۸۵۱	۶۵۵,۱۵۸	۸۸۹,۰۱۵	جمع بدهی‌ها
۱۲	۹۸۳,۹۲۸	۱,۴۶۰,۰۷۳	۱,۶۴۰,۸۵۱	جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

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	۲۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۲۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	۰	۰	۳۹۴,۹۰۸	۰	۶۲۹,۹۰۸
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۸,۸۳۲)	۰	(۸,۸۳۲)
تغییر در رویه‌های حسابداری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	۲۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۲۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	۰	۰	۳۸۶,۰۷۶	۰	۶۲۱,۰۷۶
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									۳۸۳,۸۳۹		۳۸۳,۸۳۹
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تغییر در رویه‌های حسابداری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص تجدید ارائه شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۸۳,۸۳۹	۰	۳۸۳,۸۳۹
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات									۰		۰
سود (زیان) جامع سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۸۳,۸۳۹	۰	۳۸۳,۸۳۹
سود سهام مصوب									(۲۰۰,۰۰۰)		(۲۰۰,۰۰۰)
افزایش سرمایه	۰		۰			۰			۰		۰
افزایش سرمایه در جریان		۰	۰			۰					۰
خرید سهام خزانه									۰	۰	۰
فروش سهام خزانه									۰	۰	۰
سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه			۰						۰		۰
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته			۰				۰	۰	۰		۰
تخصیص به اندوخته قانونی					۰				۰		۰
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۲۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۲۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	۰	۰	۵۶۹,۹۱۵	۰	۸۰۴,۹۱۵
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱											
سود (زیان) خالص در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱									۲۴۶,۹۲۱		۲۴۶,۹۲۱
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							۰	۰	۰		۰
سود (زیان) جامع در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۴۶,۹۲۱	۰	۲۴۶,۹۲۱
سود سهام مصوب									(۳۰۰,۰۰۰)		(۳۰۰,۰۰۰)
افزایش سرمایه	۰		۰						۰		۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰									۰
خرید سهام خزانه									۰	۰	۰
فروش سهام خزانه									۰	۰	۰
سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه			۰						۰		۰

	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام
	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه
	۳۵,۰۰۰	•	۳۵,۰۰۰	دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات
--	•	•	(۷۰,۰۰۰)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات
--	(۱,۹۵۰)	•	(۳,۸۶۷)	پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات
	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت
	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای
--	•	(۳۰۰,۰۰۰)	•	پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام
۸۱	۳۳,۰۵۰	(۳۰۰,۰۰۰)	(۳۷,۸۶۷)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تأمین مالی
۳۱	(۸۹,۱۷۹)	(۵۱,۹۸۸)	(۳۵,۷۸۶)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
(۷۳)	۱۳۰,۶۱۸	۱۳۰,۶۱۸	۳۳,۰۳۵	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۳۷,۴۰۳	۵۹۶	۴۷	۱۷,۶۳۶	تأثیر تغییرات نرخ ارز
(۸۰)	۳۳,۰۳۵	۶۸,۶۷۷	۱۳,۸۷۵	مانده موجودی نقد در پایان سال
	•	•	•	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				