

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: بهره برداران انرژی تجارت ایرانیان	نماد: و تجارت ۳۳	شماره اطلاعیه: ۵۵۹۸۷۵	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

به مجمع عمومی صاحبان سهام بهره برداران انرژی تجارت ایرانیان

گزارش نسبت به صورت های مالی

بند مقدمه

1. حسابرسی صورتهای مالی شرکت بهره برداران انرژی تجارت ایرانیان (سهامی خاص) شامل ترازنامه به تاریخ 29 اسفند ماه 1397 و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی الی 23، به این مؤسسه، محول شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئولیت تهیه صورتهای مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، با هیأت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای، عاری از تحریف و اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

بند مسئولیت حسابرسی

3. مسئولیت این مؤسسه، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. لیکن بدلیل موضوعات توصیف شده در بند مبانی عدم اظهار نظر، این مؤسسه قادر به کسب شواهد حسابرسی کافی و مناسب برای اظهار نظر نگردیده است.

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.

مبانی عدم اظهار نظر

4. طی رسیدگیهای صورت گرفته در خصوص سرفصل های پروژه های در جریان (موضوع یادداشت 7 صورتهای مالی) بمبلغ 19 091 میلیون ریال و دریافتی های تجاری از شرکت آرتا تجارت زرین به مبلغ 2 907 میلیون ریال (موضوع یادداشت توضیحی شماره 5 صورتهای مالی) مشخص گردید، برخی پروژه ها به روز آوری شده و آماده بهره برداری و تولید اولیه بوده، لیکن بدلیل نامشخص بودن مدل همکاری شرکت با بانک تجارت بعنوان مالک پروژه های تحویلی جهت م سازی، چگونگی شناسایی درآمد، هزینه، تخصیص هزینه های سربار و سود و زیان کار انجام شده میسر نبوده است و همچنین مستندات در خصوص ارزش بازیافتی داراییها و مطالبات مزبور در دسترس نمی باشد. با توجه به مراتب فوق، آثار تعدیلات احتمالی و افشای کامل سرفصل پروژه های در جریان و تسهیم هزینه ها که در صورت دستیابی به مستندات بر صورتهای مالی مورد گزارش ضرورت می یافت، برای این مؤسسه مشخص نمی باشد.

عدم اظهار نظر

5. بدلیل اساسی بودن آثار احتمالی موارد توصیف شده در بند 4، این مؤسسه نتوانسته است شواهد حسابرسی کافی و مناسب برای اظهار نظر راکسب کند و در نتیجه، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده، امکانپذیر نیست.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

شماره اطلاعیه: ۵۵۹۸۷۵	کد صنعت:	نماد: و تجارت ۳۳	شرکت: بهره برداران انرژی تجارت ایرانیان
سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)	سرمایه ثبت شده: ۱۰ میلیون ریال

6. مفاد ماده 110 اصلاحیه قانون تجارت، در خصوص معرفی یک نفر شخص حقیقی به نمایندگی از طرف اشخاص حقوقی (کارگزاری بانک تجارت و سرمایه گذاری سامان ایرانیان) جهت انجام وظایف مدیریت، رعایت نشده است.
7. اقدامات شرکت جهت تکالیف مقرر در مجمع عادی سالیانه صاحبان سهام مورخ 11/02/1397، در خصوص مورد مندرج در بند 4 این گزارش و افزایش سرمایه شرکت، تا تاریخ این گزارش منجر به نتیجه نهایی نشده است.
8. معاملات مندرج در یادداشت توضیحی شماره 22 صورتهای مالی بعنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد رسیدگی انجام شده و توسط هیأت مدیره به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیأت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری رعایت شده است و نظر این مؤسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مذکور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.
9. گزارش هیأت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت، که جهت تقدیم به مجمع عمومی سالانه صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگیهای انجام شده و اسناد و مدارک ارائه شده توسط هیأت مدیره، نظر این مؤسسه به مواردی حاکی از عدم انطباق اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با دفاتر و اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت مدیره، جلب نگردیده است.
10. در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. با در نظر گرفتن آماده نبودن سامانه های پیش بینی شده لازم و علی رغم اقدامات صورت گرفته توسط شرکت، در این خصوص به جز موارد مربوط به دریافت اسناد و مدارک جهت شناسایی و تأیید هویت ارباب رجوع و آموزش کارکنان و نظارت بر استقرار کنترلهای داخلی، به مورد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

تاریخ تهیه گزارش ۱۰۲ اردیبهشت ۱۳۹۸

موسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر

سمت	امضا کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه فاطر	مجید بمانی محمدآبادی	۸۶۱۴۸۴	۱۵:۵۲:۱۴ ۱۳۹۸/۰۵/۰۸
شریک موسسه فاطر	مهدی کشاورز بهادری	۸۹۱۷۰۷	۱۵:۵۴:۱۸ ۱۳۹۸/۰۵/۰۸
مدیر موسسه فاطر	محمد رضا نادریان		۱۵:۵۶:۲۰ ۱۳۹۸/۰۵/۰۸

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: بهره برداران انرژی تجارت ایرانیان	نماد: و تجارت ۳۳	شماره اطلاعیه: ۵۵۹۸۷۵	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ 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							
دارایی های جاری			--	بدهی های جاری			--
موجودی نقد	۸۳	۰	(۶۹)	پرداختی های تجاری	۲۶۸	۰	--
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۲۴,۴۰۰	۲,۳۵۷	(۱۳)	پرداختی های غیر تجاری	۲۷,۹۶۰	۱,۹۴۸	۲۱
دریافتی های تجاری	۰	۰	--	مالیات پرداختی	۰	۰	--
دریافتی های غیر تجاری	۸,۱۰۸	۰	۰	سود سهام پرداختی	۸,۰۹۳	۰	--
موجودی مواد و کالا	۱۹,۰۹۱	۰	۳۰	تسهیلات مالی	۱۴,۷۱۸	۰	--
پیش پرداخت ها و سفارشات	۵۹	۰	(۳۷)	ذخایر	۹۴	۰	--
دارایی های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	--	پیش دریافت های جاری	۰	۰	--
جمع دارایی های جاری	۵۱,۷۴۱	۰	۱	بدهی های مرتبط با دارایی های نگهداری شده برای فروش	۵۱,۱۳۳	۰	--
دارایی های غیر جاری			--	جمع بدهی های جاری		۱,۹۴۸	۲۱
دریافتی های بلندمدت	۰	۰	--	بدهی های غیر جاری	۰	۰	--
سرمایه گذاری های بلندمدت	۲	۵۰,۰۰۰	۰	پرداختی های بلندمدت	۲	۵۰,۰۰۰	۰
سرمایه گذاری در املاک	۰	۰	--	پیش دریافت های غیر جاری	۰	۰	--
دارایی های نامشهود	۰	۰	--	تسهیلات مالی بلندمدت	۰	۰	--
دارایی های ثابت مشهود	۱,۵۷۴	۱۰۳	(۱۶)	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱,۸۷۹	۰	--
سایر دارایی ها	۰	۵۰,۱۰۳	--	جمع بدهی های غیر جاری	۰	۵۰,۰۰۰	۰
جمع دارایی های غیر جاری	۱,۵۷۶	۵۲,۴۶۰	(۱۶)	جمع بدهی ها	۱,۸۸۱	۵۱,۹۴۸	۱
حقوق صاحبان سهام							
				سرمایه	۱۰	۱۰	۰
				افزایش (کاهش) سرمایه در جریان	۰	۰	--
				صرف (کسر) سهام	۰	۰	--
				سهام خزانه	۰	۰	--
				اندوخته قانونی	۱	۱	۰

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: بهره برداران انرژی تجارت ایرانیان	نماد: ۳۳	شماره اطلاعیه: ۵۵۹۸۷۵	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)			سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

--	*	*	سایر اندوخته‌ها				
--	*	*	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های نگهداری شده برای فروش				
--	*	*	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها				
--	*	*	تفاوت تسعیر ناشی از تبدیل به واحد پول گزارشگری				
--	*	*	اندوخته تسعیر ارز دارایی‌ها و بدهی‌های شرکت‌های دولتی				
(۲۰)	۱,۰۵۵	۸۴۶	سود (زیان) انباشته				
(۲۰)	۱,۰۶۶	۸۵۷	جمع حقوق صاحبان سهام				
۱	۵۳,۰۱۴	۵۳,۳۱۷	جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام	۱	۵۳,۰۱۴	۵۳,۳۱۷	جمع دارایی‌ها

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: بهره برداران انرژی تجارت ایرانیان	نماد: و تجارت ۳۳	شماره اطلاعیه: ۵۵۹۸۷۵	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: + میلیون ریال

درصد تغییر	واقعی سال مالی		صورت سود و زیان
	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	
--			سود (زیان) خالص
--	*	*	درآمدهای عملیاتی
--	*	*	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
--	*	*	سود (زیان) ناخالص
۱۴۴	(۲,۲۰۷)	(۵,۳۹۴)	هزینههای فروش، اداری و عمومی
--	*	*	سایر درآمدهای عملیاتی
--	*	*	سایر هزینههای عملیاتی
۱۴۴	(۲,۲۰۷)	(۵,۳۹۴)	سود (زیان) عملیاتی
--	*	*	هزینههای مالی
۸	۵,۰۵۹	۵,۴۷۵	سایر درآمدها و هزینههای غیرعملیاتی - درآمد سرمایه گذاریها
--	*	*	سایر درآمدها و هزینههای غیرعملیاتی - اقلام متفرقه
(۹۷)	۲,۸۵۲	۸۱	سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
--	*	(۴)	مالیات بر درآمد
(۹۷)	۲,۸۵۲	۷۷	سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم
--	*	*	سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی
(۹۷)	۲,۸۵۲	۷۷	سود (زیان) خالص
--			سود (زیان) پایه هر سهم
--	*	*	سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی
--	*	*	سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم - غیرعملیاتی
--	*	*	سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده
--	*	*	سود (زیان) پایه هر سهم
--			سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم
--	*	*	سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی
--	*	*	سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم - غیرعملیاتی
--	*	*	سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده
--	*	*	سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: بهره برداران انرژی تجارت ایرانیان		نماد: و تجارت ۳۳	شماره اطلاعیه: ۵۵۹۸۷۵	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ 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
(۹۷)	۲,۸۵۲	۷۷			سود (زیان) خالص
---	(۱,۷۹۶)	۱,۰۵۵			سود (زیان) انباشته ابتدای دوره
---	*	*			تعدیلات سنواتی
---	(۱,۷۹۶)	۱,۰۵۵			سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده
---	*	(۲۸۶)			سود سهام مصوب
---	*	*			تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته
---	(۱,۷۹۶)	۷۶۹			سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته
---	*	*			انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام
(۲۰)	۱,۰۵۶	۸۴۶			سود قابل تخصیص
---	(۱)	*			انتقال به اندوخته قانونی
---	*	*			انتقال به سایر اندوختهها
(۲۰)	۱,۰۵۵	۸۴۶			سود (زیان) انباشته پایان دوره
(۹۷)	۲۸۵,۲۰۰	۷,۷۰۰			سود (زیان) خالص هر سهم □ ریال
*	۱۰	۱۰			سرمایه

شرکت: بهره برداران انرژی تجارت ایرانیان	نماد: و تجارت ۳۳	شماره اطلاعیه: ۵۵۹۸۷۵	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ 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	(۸,۴۹۲)	(۱۴,۳۶۷)	(۴۱)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی - استثنایی	۰	۰	--
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	(۸,۴۹۲)	(۱۴,۳۶۷)	(۴۱)
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	۵,۴۷۵	۵,۰۵۹	۸
سود سهام پرداختی	(۲۸۶)	۰	--
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی	۵,۱۸۹	۵,۰۵۹	۳
مالیات بر درآمد			--
مالیات بر درآمد پرداختی	(۴)	۰	--
فعالیت‌های سرمایه گذاری			--
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	--
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۴۲۸)	(۱,۵۸۹)	(۷۲)
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	(۲۷,۹۶۰)	--

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: بهره برداران انرژی تجارت ایران		نماد: و تجارت ۳۳	شماره اطلاعیه: ۵۵۹۸۷۵	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: * میلیون ریال	
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۳,۵۶۰	.	--		
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه گذاری های کوتاه مدت	.	.	--		
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه گذاری در املاک	.	.	--		
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه گذاری در املاک	.	.	--		
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری	۳,۱۲۲	(۲۹,۵۴۹)	--		
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت های تأمین مالی	(۱۸۵)	(۳۸,۸۵۷)	(۱۰۰)		
فعالیت های تأمین مالی			--		
وجوه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه	.	.	--		
وجوه دریافتی بابت فروش سهام خزانه	.	.	--		
وجوه پرداختی بابت خرید سهام خزانه	.	.	--		
وجوه دریافتی حاصل از استقراض	.	.	--		
بازپرداخت اصل استقراض	.	.	--		
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های تأمین مالی	.	.	--		
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	(۱۸۵)	(۳۸,۸۵۷)	(۱۰۰)		
موجودی نقد در ابتدای دوره	۲۶۸	۳۹,۱۲۵	(۹۹)		
تأثیر تغییرات نرخ ارز	.	.	--		
موجودی نقد در پایان دوره	۸۳	۲۶۸	(۶۹)		
مبادلات غیر نقدی	.	.	--		