

سرمایه ثبت شده: ۱۱۰,۶۴۱ میلیون ریال	کد صنعت:	شماره اطلاعیه: ۵۹۳۵۴۶	ناماد: خسپاپ ۴۴	شرکت: خدماتی مسافرتی هوائی ایران
سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	سال مالی منتهی به: ۱۳۹۸/۱۲/۲۹		اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۶/۱۳۹۸ (حسابرسی شده)	

گزارش بررسی اجمالی اطلاعات مالی میاندوره ای

خدماتی مسافرتی هوائی ایران

به هیئت مدیره

گزارش نسبت به صورت های مالی

بند مقدمه

۱. صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدي شرکت خدمات مسافرتی هوایی ایران (سهامی خاص) برای دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۸ و صورت وضعیت مالی شرکت در تاریخ مز همراه با پادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۵ پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره ای با هیئت مدیره شرکت است و مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی پادداشت بر اساس بررسی اجمالی انجام شده می باشد.

بند دامنه بررسی اجمالی

۲. به استثنای محدودیت مندرج در بند ۵، بررسی اجمالی این موسسه بر اساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و به کارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این موسسه نمی تواند اطمینان پاد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی کند.

مبانی نتیجه گیری مشروط

۳. بر اساس برگ های تشخیص صادره برای مالیات عملکرد، حقوق و تکلیفی سالهای ۱۳۹۵ الی ۱۳۹۲ میلیارد ریال (اصل و جریمه) از شرکت مطالبه گردیده که ذخیره ای از این بابت در حسابها منظور نشده است. مضافاً وضعیت مالیات بر ارزش افزوده شرکت از سال ۱۳۹۲ مورد رسیدگی واقع نشده است. با توجه به مطالب مذکور و همچنین قوانین و مقررات و سوابق مربوط، احتساب ذخیره مناسبی از این بابت در حسابها ضروري است، لیکن بدليل عدم دستره به مستندات لازم تعیین مبلغ آن و آثار مالی مربوطه بر صورتهای مالی مورد بررسی میسر نگردیده و منوط به رسیدگی و اعلام نظر نهایی مراجع ذیصلاح می باشد.

۴. استانداردهای ناظر بر گزارشگری مالی در خصوص افسای مناسب برخی از اطلاعات در صورتهای مالی عمدتاً در رابطه با درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده خدمات ارائه شده (لزوم انعکاس ناخالص درآمدهای عملیاتی و مقایسه متناظر آبهای تمام شده مربوطه)، معاملات با اشخاص وابسته و مدیریت سرمایه و ریسکهای شرکت رعایت نشده است.

۵. صورت تطبیق حساب فیما بین شرکت و اشخاص وابسته (سالیا و سایر اشخاص) در تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۸ ارائه نشده است. همچنین طی سوابقات قبل مبلغ ۰۳۳ میلیون ریال بابت خرید بلیط به آژانس کیانگشت پرداخت گردیده که تا تاریخ این گزارش تسویه نشده است. مضافاً سرفصل حسابهای دریافتی شامل مبلغ ۵۹۴ میلیون ریال افلام راکد و سفواتی می باشد که اقدامی جهت بررسی وضعیت افلام مزبور و وصول آنها صورت نپذیرفته است. با توجه به مرتب فوق و عدم دسترسی به اطلاعات کافی، تعیین آثار احتمالی ناشی از موارد مزبور بر صورتهای مالی مورد بررسی، میسر نشده است.

نتیجه گیری مشروط

سرمایه ثبت شده: ۱۱۰,۶۴۱ میلیون ریال	کد صنعت:	شماره اطلاعیه: ۵۹۳۵۴۶	ناماد: خسپا ۴۴
سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	سال مالی منتهی به: ۱۳۹۸/۱۲/۲۹		اطلاعات و صورتهای مالی مبادوروه ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)

.6

بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۳ و ۴ و همچنین به استثنای آثار تعدیلاتی که احتمالاً در صورت نبود محدودیت مندرج در بند ۵ ضرورت می‌یافتد، این موسسه به مردمی که حاکی از عدم ارائه مطابق صورتهای مالی باد شده، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

سایر موارد

7. صورتهای مالی میانی 6 ماهه منتهی به 31 شهریورماه ۱۳۹۷ شرکت، بررسی اجمالی نشده است.

8. طی دوره مالی مورد گزارش، تامین بلیط برای مشتریان از طریق توافقنامه‌های شفاهی توسط آژانس‌های واسطه صورت گرفته که این موضوع منجر به عدم استفاده کامل از ظرفیتهای شرکت گردیده است. به منظور توسعه فعالیتهای شرکت امکان کسب درآمد مناسب از این بابت اهمیت ویژه استقرار سیستمهای کنترل داخلی مورد نیاز جهت خرید و فروش بلیط و فراهم آوردن شرایط دسترسی به سایت شرکت‌های هوایپیمایی جهت خرید مستقیم بلیط و انعقاد توافقنامه درخصوص خدماء را نداشت، پادآور می‌شود.

9. در تاریخ ترازنامه بدھیهای جاری بالغ بر مبلغ ۸,۱۸۴ میلیون ریال بر داراییهای جاری فزونی دارد. در این خصوص اهمیت ویژه بررسی اصلاح ساختار مالی شرکت را پادآور می‌شود.

تاریخ تهیه گزارش ۱۳۹۸/۱۰/۲۰

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت آزموده کاران

زمان	شماره عضویت	امضا کننده	سمت
۱۳:۰۶:۵۶ ۱۳۹۸/۱۰/۰۲		مهندی رضائی	شریک موسسه آزموده کاران
۱۳:۱۳:۱۳ ۱۳۹۸/۱۰/۰۲		اسدالله درخشانی	شریک موسسه آزموده کاران
۱۳:۱۸:۴۰ ۱۳۹۸/۱۰/۰۲		مسعود بختیاری	مدیر موسسه آزموده کاران

درصد تغییر ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	در تاریخ ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	در تاریخ ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	در تاریخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	در تاریخ ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	در تاریخ ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	تراظنامه
دارایی های جاری							
دارایی های جاری							
۲۰۴	۱,۰۸۷	۳,۳۰۶	پرداختنی های تجاری	(۵۱)	۳,۷۰۴	۱,۸۰۰	موجودی نقد
۳	۳۹,۰۹۶	۴۰,۴۶۲	پرداختنی های غیرتجاری	--	+	+	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
--	۱,۳۳۴	+	مالیات پرداختنی	(۱۶)	۱۴,۸۱۲	۱۲,۴۸۵	دربافتندی های تجاری
--	+	+	سود سهام پرداختنی	(۲)	۲,۹۸۲	۲,۹۲۵	دربافتندی های غیرتجاری
--	+	+	تسهیلات مالی	--	+	+	موجودی مواد و کالا
--	+	+	ذخیر	۳۲۸	۴۹۶	۲,۱۲۴	پیش پرداخت ها و سفارشات
--	+	۳۸۳	بیش دریافت های جاری	--	+	+	دارایی های نگهداری شده برای فروشن
--	+	+	بدهی های مرتبط با دارایی های نگهداری شده برای فروشن	(۱۲)	۲۱,۹۹۴	۱۹,۳۳۴	جمع دارایی های جاری
۶	۴۱,۵۱۷	۴۴,۱۵۱	جمع بدھی های جاری	--			دارایی های غیرجاری
--			بدھی های غیرجاری	--	+	+	دربافتندی های بلندمدت
--	+	+	پرداختنی های بلندمدت	+	۳۶	۳۶	سرمایه گذاری های بلندمدت
--	+	+	بیش دریافت های غیرجاری	--	+	+	سرمایه گذاری در املاک
--	+	+	تسهیلات مالی بلندمدت	+	۱۱۰,۱۶۴	۱۱۰,۱۳۶	دارایی های نامشهود
۲۰	۴۱۴	۴۹۸	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	(۷)	۸,۴۱۸	۷,۸۲۱	دارایی های ثابت مشهد
۲۰	۴۱۴	۴۹۸	جمع بدھی های غیرجاری	۱۴	۶۶	۷۵	سایر دارایی ها
۶	۴۱,۹۳۱	۴۴,۶۴۹	جمع بدھی ها	(۱)	۱۱۸,۶۸۴	۱۱۸,۰۶۸	جمع دارایی های غیرجاری
حقوق صاحبان سهام							
+	۱۱۰,۶۴۱	۱۱۰,۶۴۱	سرمایه				
--	+	+	افزایش (کاهش) سرمایه در جریان				
--	+	+	صرف (کسر) سهام				
--	+	+	سهام خزانه				
+	۸۹	۸۹	اندوخته قانونی				

سرمایه ثبت شده: ۱۱۰,۶۴۱	کد صنعت:	شماره اطلاعیه: ۵۹۳۵۴۶	نماذ:	خسپاپا ۴۴
سرمایه ثبت نشده: ۰	سال مالی منتهی به: ۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)	۱۳۹۸/۰۶/۳۱
--	+	+	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 بدھی‌های شرکت‌های دولتی	
۵۰	(۱۱,۹۸۳)	(۱۷,۹۷۷)	سود (زیان) انباشته	
(۶)	۹۸,۷۴۷	۹۲,۷۵۳	جمع حقوق صاحبان سهام	
(۲)	۱۴۰,۶۷۸	۱۳۷,۴۰۲	جمع بدھی‌ها و حقوق صاحبان سهام	(۲)
				۱۴۰,۶۷۸
				۱۳۷,۴۰۲
				جمع دارایی‌ها

واقعی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹		درصد تغییر	واقعی دوره ۶ ماهه		صورت سود وزیان
			حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	حسابرسی نشده منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	
۱,۳۴۶	(۳۱)	--	۷,۱۰۴	۴,۹۳۷	سود (زیان) خالص
(۱,۶۰۷)	۳۶	--	(۶,۱۸۹)	(۸,۳۹۴)	بهای تمام شده درآمدات عملیاتی
(۲۶۱)	--	--	۹۱۵	(۳,۴۵۷)	سود (زیان) ناخالص
(۱,۲۲۴)	۱۰	--	(۲,۳۴۱)	(۲,۵۶۷)	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
+	--	--	+	+	ساخیر درآمدات عملیاتی
+	--	--	+	+	ساخیر هزینه‌های عملیاتی
(۱,۴۸۵)	۳۲۲	--	(۱,۴۲۶)	(۶,۰۲۴)	سود (زیان) عملیاتی
+	--	--	+	+	هزینه‌های مالی
۱۲	(۷۳)	--	۱۵	۴	ساخیر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی - درآمد سرمایه‌گذاری‌ها
۲۴	۲۲۵	--	۸	۲۶	ساخیر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی - اقلام متفرقه
(۱,۴۴۹)	۳۲۷	--	(۱,۴۰۳)	(۵,۹۹۴)	سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
+	--	--	+	+	مالیات بر درآمد
(۱,۴۴۹)	۳۲۷	--	(۱,۴۰۳)	(۵,۹۹۴)	سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم
+	--	--	+	+	سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی
(۱,۴۴۹)	۳۲۷	--	(۱,۴۰۳)	(۵,۹۹۴)	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
---	--	--			گردش حساب سود (زیان) انباشت

سرمایه ثبت شده: ۱۱۰,۶۴۱ میلیون ریال	سال مالی منتهی به: ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	کد صنعت:	شماره اطلاعیه: ۵۹۳۵۴۶	ناماد: خسپاپا ۴۴	شرکت: خدماتی مسافرتی هوائی ایران
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)					
(۱,۴۴۹)	۳۲۷	(۱,۴۰۳)	(۵,۹۹۴)		سود (زیان) خالص
(۱۰,۵۳۴)	۱۴	(۱۰,۵۳۴)	(۱۱,۹۸۳)		سود (زیان) انباشتہ ابتدای دوره
+	--	+	+		تعديلات سنواتي
(۱۰,۵۳۴)	۱۴	(۱۰,۵۳۴)	(۱۱,۹۸۳)		سود (زیان) انباشتہ ابتدای دوره تعديل شده
+	--	+	+		سود سهام مصوب
+	--	+	+		تغيرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشتہ
(۱۰,۵۳۴)	۱۴	(۱۰,۵۳۴)	(۱۱,۹۸۳)		سود (زیان) انباشتہ ابتدای دوره تخصیص نیافتہ
+	--	+	+		انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام
(۱۱,۹۸۳)	۵۱	(۱۱,۹۳۷)	(۱۷,۹۷۷)		سود قابل تخصیص
+	--	+	+		انتقال به اندوخته قانونی
+	--	+	+		انتقال به سایر اندوخته ها
(۱۱,۹۸۳)	۵۱	(۱۱,۹۳۷)	(۱۷,۹۷۷)		سود (زیان) انباشتہ پایان دوره
(۱۳۱)	۳۲۷	(۱۲۷)	(۵۴۲)		سود (زیان) خالص هر سهم ریال
۱۱۰,۶۴۱	+	۱۱۰,۶۴۱	۱۱۰,۶۴۱		سرمایه

صورت جریان وجوه نقد

واقعی دوره ۱۲ ماهه حسابرسی منتهی به ۲۹/۱۲/۱۳۹۷	درصد تغییر	واقعی دوره ۶ ماهه حسابرسی نشده منتهی به ۳۱/۰۶/۱۳۹۷	واقعی دوره ۶ ماهه حسابرسی شده منتهی به ۳۱/۰۶/۱۳۹۸	شرح
فعالیت‌های عملیاتی				
(۱,۹۸۴)	--	۱,۱۱۶	(۵۷۵)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی - عادی
.	--	.	.	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی - استثنایی
(۱,۹۸۴)	--	۱,۱۱۶	(۵۷۵)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی
بازده سرمایه گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی				
.	--	.	.	سود سهام دریافتی
.	--	.	.	سود پرداختی بابت استقراض
.	--	.	.	سود دریافتی بابت سایر سرمایه گذاری‌ها
.	--	.	.	سود سهام پرداختی
.	--	.	.	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
مالیات بر درآمد				
.	--	.	(۱,۳۳۴)	مالیات بر درآمد پرداختی
فعالیت‌های سرمایه گذاری				
.	--	.	.	وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود
(۱۰۱)	(۹۲)	(۱۷۸)	(۱۴)	وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود
.	--	.	.	وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود
.	(۸۴)	(۱۹)	(۳)	وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود
۱۲	(۷۳)	۱۵	۴	وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه گذاری‌های بلندمدت
.	--	.	.	تسهیلات اعطایی به اشخاص
.	--	.	.	استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص
.	--	.	.	وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه گذاری‌های بلندمدت

.	--	.	.		وجوده دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاهمدت
.	--	.	(۹)		وجوده پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های کوتاهمدت
.	--	.	.		وجوده دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری در املاک
.	--	.	.		وجوده پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری در املاک
(۸۹)	(۸۸)	(۱۸۲)	(۲۲)		جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
(۲,۰۷۳)	--	۹۳۴	(۱,۹۳۱)		جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی
	--				فعالیت‌های تأمین مالی
.	--	.	.		وجوده دریافتی حاصل از افزایش سرمایه
.	--	.	.		وجوده دریافتی بابت فروش سهام خزانه
.	--	.	.		وجوده پرداختی بابت خرید سهام خزانه
۵,۰۰۰	--	.	.		وجوده دریافتی حاصل از استقراض
.	--	.	.		بازپرداخت اصل استقراض
۵,۰۰۰	--	.	.		جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی
۲,۹۲۷	--	۹۳۴	(۱,۹۳۱)		خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۷۵۴	۳۹۱	۷۵۴	۳,۷۰۴		موجودی نقد در ابتدای دوره
۲۲	۲۳۸	۸	۲۷		تأثیر تغییرات نرخ ارز
۳,۷۰۴	۶	۱,۶۹۶	۱,۸۰۰		موجودی نقد در پایان دوره
.	--	.	.		مبادلات غیرنقدی