

شرکت: میکا راد آتیه کیش	سرمایه ثبت شده: 3,000,000
نماد: سمگا20	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1398/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/06/31	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	میکا راد آتیه کیش
بند مقدمه	
1. صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی شرکت میکا راد آتیه کیش (سهامی خاص) برای سال مالی منتهی به 31 شهریور ماه 1398 و صورت وضعیت مالی آن در تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی 1 تا 19 پیوست، حسابرسی شده است.	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
2. مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیات مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی مربوط به تهیه صورت های مالی است به گونه ای که این صورت ها، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.	
بند مسئولیت حسابرس	
3. مسئولیت این موسسه ، اظهارنظر نسبت به صورت های مالی یادشده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استاندارد ای مزبور ایجاب می کنداین موسسه الزامات آیین رفتارحرفه ای را رعایت وحسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی واجراکنده که از نبود تحریف بااهمیت درصورتهای مالی ، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجزای روشهای برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده درصورتهای مالی است .انتخاب روشهای حسابرسی،به قضاوت حسابرس،ازجمله ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت ناشی ازتقلب یا اشتباه درصورت های مالی،بستگی دارد.برای ارزیابی این خطرها،کنترل های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظورطراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود،و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثر بخشی کنترل های داخلی واحد تجاری ،بررسی می شود.حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیات مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این موسسه اعتقاد داردکه شواهد حسابرسی کسب شده ، برای اظهارنظر مشروط نسبت به صورت های مالی،کافی ومناسب است. همچنین این موسسه بعنوان 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.	

4. استهلاك دارائيهاي ثابت نامشهود شامل نرم افزار مالي براي سال مالي مورد گزارش، سال قبل جمعا به مبلغ 86 ميليون ريال در حسابها انعكاس نيافته است لذا صورتهاي مالي از اين بابت مي بايست مورد تعديل قرار گيرد.

اظهار نظر مشروط

5. به نظر اين موسسه، به استثناي آثار مورد مندرج در بند 4، صورت هاي مالي ياد شده در بالا،وضعيت مالي شركت ميكا راد آتبه كيش (سهامي خاص) در تاريخ 31 شهريور ماه 1398 و عملکرد مالي و جريان هاي نقدي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور،از تمام جنبه هاي بااهميت،طبق استاندارد اي حسابداري، به نحو مطلوب نشان مي دهد.

تاكيد بر مطالب خاص

6. اظهارنظر اين موسسه برائثر مفاد بندهاي 6 و 7 زير مشروط نشده است.
در سال مالي مورد گزارش و دوره مالي قبل در خصوص موضوع فعاليت شركت اقدام موثري صورت نپذيرفته است لذا تداوم فعاليت شركت در آينده نزديك با ابهام بااهميتي مواجه مي باشد.
7. دارائيهاي ثابت مشهود (يادداشت 7 توضيحي) در برابر خطرات احتمالي تحت پوشش بيمه اي قرار نگرفته است.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

8. موارد عدم رعايت اساسنامه شركت و اصلاحيه قانون تجارت به شرح زير مي باشد:
8-1- عدم رعايت ماده 5 اساسنامه مبني بر دريافت تامامي سرمايه شركت از سهامداران به صورت نقدي
8-2- رعايت يكسان حقوق صاحبان سهام با توجه به برداشت مبلغ پرداخت شده سهام شركت پارس ميكا كيش به شرح يادداشت 1-1-10 و 1-1-13 توضيحي و نيز پرداخت يكسان سرمايه تعهد شده موضوع ماده 148.
8-3- ارسال نام، مشخصات و حدود اختيارات مديرعامل به مرجع ثبت شركتها جهت درج در روزنامه رسمي موضوع ماده 128.
8-4- ارسال يك نسخه از صورتجلسه مجمع عمومي عادي مورخ 20/09/1397 به مرجع ثبت شركتها جهت درج در روزنامه رسمي موضوع ماده 106.
9. زبان انباشته شركت در تاريخ ترازنامه به مبلغ 4/8 ميليارد ريال و بيش از 70 درصد خالص سرمايه پرداخت شده مي باشد. در اينخصوص توجه مجمع عمومي صاحبان سهام را به مفاد ماده 141 اصلاحيه قانون تجارت جلب مي نمايد.
10. معاملات مندرج در يادداشت 17 توضيحي به عنوان كلييه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحيه قانون تجارت كه طی سال مالي مورد گزارش انجام شده و توسط هيأت مديره به اطلاع اين موسسه رسيده، مورد بررسي قرار گرفته است. تشريفات مقرر در ماده قانوني ياد شده درخصوص كسب مجوز از هيأت مديره و عدم شركت مدير ذينفع در راي گيري رعايت نشده است. به نظر اين موسسه معاملات مزبورتماما در چارچوب روابط خاص شركتهاي گروه صورت پذيرفته است.
11. گزارش هيأت مديره درباره فعاليت و وضع عمومي شركت، موضوع ماده 232 اصلاحيه قانون تجارت، به منظور بررسي هاي مورد لزوم در اختيار اين موسسه قرار نگرفته است.
12. در اجراي ماده 33 دستورالعمل اجرايي مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مزبور و آيين نامه ها و دستورالعمل هاي اجرايي مرتبط در چارچوب چك ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. مفاد قانون مزبور و دستورالعمل فوق توسط شركت انجام نشده است.

موسسه حسابرسي و خدمات مالي حافظ گام			
1398/11/15 12:57:57	861462	[Hamid Khademi [Sign	شريک موسسه حافظ گام
1398/11/15 13:05:21	800456	[Hosein Sheikhi [Sign	مدیر موسسه حافظ گام

ترازنامه

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	درصد تغییرات
دارایی‌ها				بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام			
دارایی‌های جاری				بدهی‌های جاری			
موجودی نقد	۳۵۱	۱۰۷	۱۳۵	پرداختی‌های تجاری	۳۵۴	۳۵۴	۸
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	۰	۰		پرداختی‌های غیرتجاری	۰	۰	
دریافتی‌های تجاری	۱,۰۵۰	۱,۰۵۰	۰	مالیات پرداختنی	۰	۰	
دریافتی‌های غیرتجاری	۰	۰		سود سهام پرداختنی	۰	۰	
موجودی مواد و کالا	۰	۰		تسهیلات مالی	۰	۰	
پیش پرداخت‌ها و سفارشات	۹۸	۱۶	۵۱۳	ذخایر	۰	۰	
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰		پیش‌دریافت‌های جاری	۰	۰	
جمع دارایی‌های جاری	۱,۳۹۹	۱,۱۷۳	۱۹	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	
دارایی‌های غیرجاری				جمع بدهی‌های جاری	۳۵۴	۳۵۴	۸
دریافتی‌های بلندمدت	۰	۰		بدهی‌های غیرجاری			
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰		پرداختی‌های بلندمدت	۰	۰	
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰		پیش‌دریافت‌های غیرجاری	۰	۰	
دارایی‌های نامشهود	۱۷۲	۱۷۲	۰	تسهیلات مالی بلندمدت	۰	۰	
دارایی‌های ثابت مشهود	۳۳۹	۴۷۳	(۲۸)	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۰	۰	
سایر دارایی‌ها	۰	۰		جمع بدهی‌های غیرجاری	۰	۰	
جمع دارایی‌های غیرجاری	۵۱۱	۶۴۵	(۲۱)	جمع بدهی‌ها	۳۵۴	۳۵۴	۸
				حقوق صاحبان سهام			
				سرمایه	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۰

			افزایش (کاهش) سرمایه در جریان	(۳,۶۹۰)	(۵,۳۰۴)	(۲۹)
			صرف (کسر) سهام	۰	۰	
			سهام خزانه	۰	۰	
			اندوخته قانونی	۰	۰	
			سایر اندوخته‌ها	۰	۰	
			مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	
			مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	۰	۰	
			تفاوت تسعیر ناشی از تبدیل به واحد پول گزارشگری	۰	۰	
			اندوخته تسعیر ارز دارایی‌ها و بدهی‌های شرکت‌های دولتی	۰	۰	
			سود (زیان) انباشته	(۴,۷۸۴)	(۳,۳۳۲)	۴۴
			جمع حقوق صاحبان سهام	۱,۵۳۶	۱,۴۶۴	۴
جمع دارایی‌ها	۱,۹۱۰	۱,۸۱۸	جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام	۱,۹۱۰	۱,۸۱۸	۵

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	درصد تغییرات
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	
سود (زیان) خالص			
درآمدهای عملیاتی	۰	۰	
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۰	۰	
سود (زیان) ناخالص	۰	۰	
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۱,۴۵۳)	(۱,۵۴۴)	(۶)
سایر درآمدهای عملیاتی	۰	۰	
سایر هزینه‌های عملیاتی	۰	۰	
سود (زیان) عملیاتی	(۱,۴۵۳)	(۱,۵۴۴)	(۶)
هزینه‌های مالی	۰	۰	
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۶	--
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	۰	۰	
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۱,۴۵۳)	(۱,۵۳۸)	(۶)
مالیات بر درآمد	۰	۰	
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۱,۴۵۳)	(۱,۵۳۸)	(۶)
سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی	۰	۰	
سود (زیان) خالص	(۱,۴۵۳)	(۱,۵۳۸)	(۶)

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) انباشته			
سود (زیان) خالص	(۱,۵۳۸)	(۱,۴۵۳)	(۶)
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره	(۱,۷۹۴)	(۳,۳۳۲)	۸۶
تعدیلات سنواتی	•	•	
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده	(۱,۷۹۴)	(۳,۳۳۲)	۸۶
سود سهام مصوب	•	•	
تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته	•	•	
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته	(۱,۷۹۴)	(۳,۳۳۲)	۸۶
انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام	•	•	
سود قابل تخصیص	(۳,۳۳۲)	(۴,۷۸۴)	۴۴
انتقال به اندوخته قانونی	•	•	
انتقال به سایر اندوخته‌ها	•	•	
سود (زیان) انباشته پایان دوره	(۳,۳۳۲)	(۴,۷۸۴)	۴۴
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	(۱)	•	--
سرمایه	۳,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	•
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ 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 ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	درصد تغییرات
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	
فعالیت‌های عملیاتی			
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- عادی	(۱,۳۷۰)	(۱,۴۵۳)	(۶)

	•	•	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- استثنایی
(۶)	(۱,۴۵۳)	(۱,۳۷۰)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی
			بازده سرمایه گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
--	۶	•	سود سهام دریافتی
	•	•	سود پرداختی بابت استقراض
	•	•	سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها
--	(۱۸)	•	سود سهام پرداختی
--	(۱۲)	•	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
			مالیات بر درآمد
	•	•	مالیات بر درآمد پرداختی
			فعالیت‌های سرمایه گذاری
	•	•	وجه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود
--	(۹۳)	•	وجه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود
	•	•	وجه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود
--	(۴۰)	•	وجه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود
	•	•	وجه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	•	•	تسهیلات اعطایی به اشخاص
	•	•	استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص
	•	•	وجه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	•	•	وجه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
	•	•	وجه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
	•	•	وجه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری در املاک
	•	•	وجه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری در املاک
--	(۱۳۲)	•	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
(۱۴)	(۱,۵۹۷)	(۱,۳۷۰)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی
			فعالیت‌های تأمین مالی
۱۷	۱,۳۹۵	۱,۵۱۴	وجه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه
	•	•	وجه دریافتی بابت فروش سهام خزانه
	•	•	وجه پرداختی بابت خرید سهام خزانه
	•	•	وجه دریافتی حاصل از استقراض
	•	•	بازپرداخت اصل استقراض
۱۷	۱,۳۹۵	۱,۵۱۴	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی
--	(۳۰۳)	۱۴۴	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
(۷۴)	۴۰۹	۱۰۷	موجودی نقد در ابتدای دوره
	•	•	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۱۳۵	۱۰۷	۳۵۱	موجودی نقد در پایان دوره
	•	•	مبادلات غیرنقدی

در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید

در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید