

شرکت: صنایع پتروشیمی مسجد سلیمان	سرمایه ثبت شده: 70,000
نماد: و صندوق 12	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1398/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/12/29	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	صنایع پتروشیمی مسجد سلیمان
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
بند مقدمه	
1. صورتهای مالی شرکت صنایع پتروشیمی مسجد سلیمان (سهامی خاص)- قبل از مرحله بهره برداری شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ 29 اسفند ماه 1398 و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی 1 تا 26 توسط این موسسه، 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 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. مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این موسسه 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 قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و رایای 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 هیات مدیره و نیز ارزیابی کلیت رایای صورتهای مالی است.

این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر مشروط نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این موسسه مسئولیت دارد، ضمن ایفای وظایف بازرسی قانونی، موارد لازم و نیز موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

4. به شرح یادداشت 2-6 صورتهای مالی بر اساس دو فقره صورجلسه هیات مدیره شرکت مورد گزارش در سال 1396، ساختمان سابق دفتر مرکزی شرکت (با کاربری مسکونی) واقع در خیابان فرمانیه تهران که در سال 1390 طی مبیعه نامه تنظیمی توسط شرکت مورد گزارش از شرکت توسعه تجارت تکسا (عضو گروه بنیاد ناجا) خریداری گردیده و انتقال رسمی مالکیت آن به نام شرکت صورت پذیرفته متعاقباً طی مبیعه نامه مورخ 24/11/1396 به شرکت سامان صنعت بروج به مبلغ 640 میلیارد ریال به فروش رسیده که براساس مبیعه نامه مزبور مقرر گردیده ثمن معامله از محل مطالبات شرکتهای توسعه سرمایه گذاری قدر و فدک کوثر هشتم (سهامداران قبلی شرکت مورد گزارش) از آقای یوسف داودی تهاتر گردد. در این ارتباط به شرح یادداشت مزبور، مبیعه نامه فوق اقاله گردیده که در این خصوص اقاله نامه رسمی برای فسخ مبیعه نامه ملاحظه نگردیده مضافاً اینکه چگونگی استفاده و بهره برداری از ساختمان مزبور برای این موسسه مشخص نمیباشد. ضمن آنکه اسناد مالکیت ساختمان مزبور در قبال تسهیلات دریافتی شرکت توسعه تجارت تکسا در رهن بانک انصار می باشد. بنا به مراتب فوق، در غیاب دسترسی به اسناد و مدارک مورد لزوم از هر گونه آثار احتمالی ناشی از این امر بر اقلام صورتهای مالی اطلاعی در دست نمی باشد.
5. به شرح یادداشت 13 صورتهای مالی، سرفصل افزایش سرمایه در جریان شرکت شامل مطالبات سهامداران بخش خصوصی از شرکت مورد گزارش در تاریخ صورت وضعیت مالی به مبلغ 3.345 میلیارد ریال بوده (مشمول بر 573 میلیارد ریال سهامدار حقیقی و مبلغ 2.772 میلیارد ریال شرکت انرژی گستر پایدار) که در این ارتباط به شرح یادداشت مزبور در طی سالهای 1395 لغایت 1397 طبق 371 فقره فیش واریزی جمعا مبلغ 1.155 میلیارد ریال توسط اشخاص ثالث به نیابت از سهامدار حقیقی به حسابهای بانکی شرکت مورد گزارش واریز گردیده و در دفاتر قانونی به حساب مطالبات ایشان از شرکت مورد گزارش قرار گرفته است. در این ارتباط مستندات رسمی دال بر تعلق وجوه واریزی مزبور به سهامدار حقیقی ملاحظه نگردیده است. لازم به توضیح است در سال مالی قبل مبلغ 1.441 میلیارد ریال از مانده مطالبات ایشان از شرکت به بستانکاری حساب شرکت انرژی گستر پایدار (سهامدار دیگر) منتقل گردیده است.
6. پاسخ تاییدیه کتبی متکی به تایید و گواهی امضا توسط مقامات ذیصلاح قانونی برای یک فقره ضمانتنامه صادره توسط شرکت بیمه خارجی به مبلغ 400 میلیون یورو تا تاریخ تهیه این گزارش واصل نگردیده و این موسسه نیز نتوانسته از طریق اجرای سایر روشهای حسابرسی آثار ناشی از عدم دریافت پاسخ تاییدیه های ارسالی را بر اقلام صورتهای مالی تعیین نماید.
7. سرمایه گذاری شرکت مورد گزارش در دو شرکت تابعه به تفصیل در یادداشت 1-8 صورتهای مالی انعکاس یافته است. در این ارتباط (الف) صورتهای مالی حسابرسی شده شرکتهای مزبور جهت انجام بررسی های معمول حسابرسی در اختیار این موسسه قرار نگرفته
7. (ب) مضافاً در چارچوب استانداردهای حسابداری به منظور ارایه وضعیت مالی و نتایج عملکرد گروه، می بایستی صورتهای مالی شرکت مورد گزارش با دو شرکت تابعه به صورت تلفیقی تهیه و ارایه می گردید.

اظهار نظر مشروط

8. به نظر این موسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند (7/ب) و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای (4) الی (7/الف)، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت صنایع پتروشیمی مسجد سلیمان (سهامی خاص)- قبل از مرحله بهره برداری در تاریخ 29 اسفند 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

9. اهم موارد قابل ذکر درخصوص وضعیت عمومی شرکت به شرح زیر است:

الف- به شرح یادداشت 5-6 صورتهای مالی براساس آخرین گزارش مدیریتی پیشرفت پروژه که توسط شرکت مهندسی پراور (مشاور) تهیه گردیده بود، برآورد گردیده بود که پروژه مجتمع پتروشیمی مسجد سلیمان در اسفند ماه سال 1398 به بهره برداری آزمایشی می‌رسد ولیکن به دلیل عدم تکمیل برخی از مراحل اجرایی از جمله تامین آب، کاتالیست و مواد شیمیایی و... و همچنین شیوع بیماری کرونا در اواخر سال مالی مورد گزارش که منجر به عدم حضور پیمانکار چینی در محل پروژه گردیده، پروژه مزبور تا تاریخ انجام رسیدگی‌های این موسسه تکمیل و به بهره برداری نرسیده است. لازم به ذکر است در اواخر سال مالی مورد گزارش براساس تصمیم هیات مدیره به منظور انجام بهره برداری از پروژه، شرکت اقدام به استخدام 371 نفر نیروی انسانی شاغل در شرکت پارس سوماش (شرکت تابعه) نموده که با توجه به عدم بهره برداری از پروژه مزبور به شرح فوق این امر منجر به تحمیل هزینه‌های مازاد به شرکت می‌گردد. بنا به مراتب فوق، نظر به اینکه بخش قابل توجهی از منابع مالی احداث پروژه از محل تسهیلات ارزی (فروشنده خارجی) تامین گردید و شروع سررسید تسهیلات مالی مزبور در سال مالی بعد (به شرح بند 10 این گزارش) و براساس گزارش توجیهی طرح تسویه این تسهیلات از محل ارز حاصل از صادرات صورت خواهد پذیرفت، به منظور جلوگیری از تحمیل زیان عدم النفع ناشی از تاخیر در اجرای پروژه، اتخاذ تدابیر لازم جهت تکمیل و تسریع در راه اندازی پروژه مزبور ضروری می‌باشد.

ب- در سال مالی قبل بر اساس توافق انجام شده با پیمانکار پروژه مقرر گردید بابت کارهای اضافی و خارج از تعهدات اولیه ساخت پروژه که طی مکاتبات انجام شده با وزارت نفت مراتب امر جهت تعدیل بهای اولیه قرارداد به تایید ایشان رسیده، بهای اولیه پیمان از مبلغ 4 میلیارد یوان به مبلغ 8/4 میلیارد یوان افزایش یابد. متعاقباً شرکت جهت افزایش سقف اعتباری تسهیلات فروشنده خارجی اقدام به مکاتباتی با بانک مرکزی ج.ا.ی جهت اخذ مجوز افزایش سقف اعتبار جهت ابلاغ آن با بانک عامل (بانک صنعت و معدن) و انعقاد الحاقیه‌های قرارداد مشارکت مدنی با بانک مزبور و همچنین قرارداد EPC با پیمانکار پروژه نموده علیرغم اخذ مجوز بانک مرکزی (با زمان بهره برداری یکساله از خط اعتباری) فرآیند گشایش الحاقیه اعتبار اسنادی به نتیجه نرسیده است.

ج- وضعیت تامین مالی پروژه ساخت پتروشیمی مسجد سلیمان از طریق آورده نقدی سهامداران و همچنین اخذ تسهیلات مالی ارزی (فاینانس فروشنده خارجی) به تفصیل در یادداشت 15 صورتهای مالی انعکاس یافته است. در این ارتباط در سال 1390 شرکت توسعه سرمایه گذاری قدر (سهامدار قبلی) به منظور تامین مالی پروژه به عنوان آورده نقدی سهم سهامدار، مبلغ 1.400 میلیارد ریال به حسابهای شرکت واریز نموده که عیناً به حساب بستنکاری ایشان منظور گردیده است. با توجه اینکه وجوه مزبور از طریق اخذ تسهیلات مالی از سیستم بانکی تامین گردیده، مبلغ 543 میلیارد ریال بر اساس اعلامیه دریافتی از شرکت مزبور عنوان هزینه مالی از یک طرف به حساب دارایی ثابت و از سوی دیگر به حساب بستنکاری ایشان منظور گردیده است. متعاقباً بر اساس توافق نامه فروش سهام فیمابین شرکت سرمایه گذاری صندوق بازنشستگی و آقای یوسف داودی (به عنوان دارنده صد درصد سهام مورد گزارش) مقرر گردید متناسب با میزان درصد مالکیت هر یک از سهامداران، مانده بدهی فوق به حساب بستنکاری سهامداران فعلی شرکت مورد گزارش منظور گردید که در سال 1395 مبلغ مزبور در دفاتر قانونی شرکت مورد گزارش به حساب بستنکاران سهامداران منظور و ثبت گردیده است.

10. به شرح یادداشت 2-15 صورتهای مالی، شرکت مورد گزارش جهت پرداخت قسط دوم پیش پرداخت اعتبار اسنادی (سهم آورده نقدی سهامداران) اقدام به دریافت 300

میلیون یوان از بانک صنعت و معدن نموده که با احتساب سود و کارمزد اعتبار اسنادی (با نرخ 6 درصد سالیانه مطابق مکاتبه با بانک صنعت و معدن) مانده بدهی شرکت به بانک مزبور مبلغ 633 میلیون یوان هم ارز ریالی 1.202 میلیارد ریال تسهیلات مالی (مشمول بر اصل و فرع تسهیلات) انعکاس یافته است. در این ارتباط به شرح یادداشت مزبور، مکاتباتی توسط بانک صنعت و معدن جهت انعقاد قرارداد جعاله صورت گرفته که تا تاریخ تهیه این گزارش مکاتبات منجر به انعقاد قرارداد تسهیلات نگردیده مضافاً اینکه به شرح یادداشت مزبور با توجه به سررسید تسهیلات اعتبار اسنادی فروشنده طی سال مالی مورد گزارش و شروع بازپرداخت اقساط تسهیلات فروش اقساطی از تاریخ 25/02/1399، مکاتباتی با بانک جهت استمهال دوره اقساط تسهیلات مزبور در جریان بوده که تا تاریخ تهیه این گزارش منجر به نتیجه نگردیده است.

11. به شرح یادداشت 2-1-6 صورتهای مالی، زمین مجتمع پتروشیمی شامل 547 هکتار بوده که برای 147 هکتار از زمینهای مجتمع تشریفات قانونی مرتبط با انتقال مالکیت زمینهای مزبور به نام شرکت مورد گزارش تا تاریخ تهیه این گزارش صورت پذیرفته است. مضافاً اینکه به شرح یادداشت 4-6 صورتهای مالی، پروژه تا سقف 71.472 میلیارد ریال دارای پوشش بیمه‌ای بوده در حالیکه طبق عرف حسابرسی در شرکتهای پتروشیمی، چنین بیمه‌نامه‌هایی به صورت ارزی صادر می‌شود، لذا با توجه به تغییرات نرخ ارز، پوشش بیمه‌ای پروژه متناسب با بهای دفتری آن تعدیل نگردیده است.

12. بدهی‌های احتمالی شرکت که عمدتاً مرتبط با حق بیمه قراردادهای سالهای 1396 و 1397، معاملات فصلی موضوع ماده 169 مکرر قانون مالیاتهای مستقیم برای سالهای 1395 لغایت 1397، مالیات بر ارزش افزوده (مشمول بر مبلغ 250 میلیارد ریال مطالبات بابت مالیات ارزش افزوده) و مالیاتهای تکلیفی می‌باشد به تفصیل در یادداشت 3-25 صورتهای مالی توضیح داده شده است. بنا به مراتب فوق، قطعیت میزان بدهی‌های مزبور موکول به رسیدگی و اعلام نظر مقامات ذیربط قانونی خواهد بود.

اظهاری نظر این موسسه در اثر مفاد بندهای (9) الی (12) فوق، مشروط نشده است.

سایر بندهای توضیحی

13. صورتهای مالی سال مالی منتهی به 29 اسفند ماه 1397 توسط موسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ 12 تیر ماه 1398 آن موسسه نسبت به صورتهای مالی نظر "مشروط" اظهار شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

14. موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:

14-1- مفاد ماده 106 اصلاحیه قانون تجارت درخصوص ثبت تصمیمات مجامع عمومی عادی مرتبط با تصویب عملکرد سالهای 1396 لغایت سال 1397، مجمع عمومی فوق العاده مورخ 03/10/1398 (موضوع تغییرات اساسنامه شرکت) و همچنین صورتهای هیات مدیره مرتبط با انتخاب اعضای هیات مدیره و تعیین سمت ایشان (در اجرای مفاد ماده 119 و 128 اصلاحیه قانون تجارت) مرتبط با سال جاری و سنوات قبل در اداره ثبت شرکتهای رعایت نگردیده است. علاوه بر این در جلسه مجمع عمومی مورخ 22/04/1398 تصمیم گیری درخصوص حسابهای سال 1397 صورت پذیرفته است.

14-2- مفاد مواد 110، 123 و 124 اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر معرفی دو نماینده حقیقی عضو هیات مدیره در بخشی از سال مالی مورد گزارش، درج اسامی مدیران حاضر و

غایب در متن صورتجلسات هیات مدیره و همچنین تعیین حدود و اختیارات و حق الزحمه مدیرعامل رعایت نگردیده است.

14-3- مانده مطالبات شرکت شامل مبلغ 900 میلیون ریال مانده طلب از وابستگان یکی از مدیران شرکت (که دارای رابطه استخدامی با شرکت بوده) می باشد. مراتب در اجرای ماده 132 اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر ممنوعیت اخذ وام یا اعتبار توسط مدیران و بستگان ایشان از شرکت در این گزارش درج می گردد.

14-4- به شرح توضیحات یادداشت 12 صورتهای مالی در سنوات قبل 20 درصد از سهام شرکت به دو شخص حقیقی و یک شخص حقوقی خارجی واگذار گردیده است. با توجه به پیش بینی مفاد ماده 9 اساسنامه شرکت (مبنی بر اولویت واگذاری سهام به شریک دیگر) مراتب در اجرای وظایف بازرس قانونی در این گزارش درج می گردد.

14-5- وضعیت واریز وجوه توسط سهامداران شرکت جهت انجام افزایش سرمایه آتی شرکت در یادداشت 13 صورتهای مالی انعکاس یافته است. در این ارتباط با توجه به توضیحات بند (5) این گزارش و عدم واریز وجه افزایش سرمایه توسط دو سهامدار حقیقی به شرکت در طی سال مالی مورد گزارش، باتوجه به عدم تناسب وجوه واریزی توسط هر یک از سهامداران با میزان سرمایه ایشان، حصول اطمینان نسبت به رعایت تساوی حقوق صاحبان سهام (مفاد ماده 148 اصلاحیه قانون تجارت) در شرایط حاضر برای این موسسه فراهم نگردیده است.

14-6- زیان انباشته شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی بیش از 3 برابر سرمایه آن است، لذا شرکت مشمول مفاد ماده 141 اصلاحیه قانون تجارت بوده و ضروریست مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام تشکیل و در مورد انحلال یا بقای آن در چارچوب مقررات اصلاحیه قانون تجارت تصمیم گیری نماید.

14-7- پیگیریهای شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالپایانه مورخ 22/04/1398 صاحبان سهام در پاره ای از موارد به نتیجه نرسیده که عیناً در بندهای 4، 7، 12 و 14-1 این گزارش و همچنین تهیه گزارش جامع از معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت و تصمیم گیری نسبت به آن توسط مجمع عمومی صاحبان سهام (با توجه به عدم افشای مندرجات بند 5 این گزارش در صورتهای مالی سال قبل).

14-8- وضعیت ترکیب سهامداران و درصد سهام هر یک از ایشان در یادداشت 12 صورتهای مالی انعکاس یافته است. در این ارتباط اولاً دفتر سهام شرکت مخدوش بوده و ثانیاً بر اساس سوابق دفتر سهام شرکت در تاریخ 09/01/1396، تعداد 170.000 سهم (معادل 17 درصد سهام کل شرکت) از سهامدار حقیقی به شرکت ووهان چین (پیمانکار پروژه) منتقل گردیده که مستندات قانونی مربوط به این نقل و انتقال همراه با گواهی امضای مقامات قانونی کشور مبدا فرآیند سفارت جمهوری اسلامی و گواهی اداره سه جلدی وزارت امور خارجه و همچنین قبوض مالیاتی (نقل و انتقال سهام) ملاحظه نگردیده، ضمن آنکه نام سهامدار مزبور در لیست اسامی سهامداران مندرج در یادداشت های صورتهای مالی سالهای 1396 و 1397 درج نگردیده است.

15- معاملات مندرج در یادداشت 1-24 همراه صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیات مدیره شرکت به هنگام حسابرسی پایان سال به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در معاملات مذکور رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده درخصوص کسب مجوز از هیات مدیره صورت پذیرفته است. مضافاً به نظر این موسسه نسبت به متعارف بودن معاملات انجام شده با شرکتهای تابعه برای این موسسه محرز نگردیده است.

16- گزارش هیات مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت (با 3 امضا از 5 امضا)، 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، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارایه شده از جانب هیات مدیره باشد، جلب نشده است.

17- در چارچوب سیستم کنترل های داخلی و گزارشگری مالی و مقررات حاکمیت شرکتی اهم موارد زیر قابل ذکر است:

الف- بابت نگهداری سوابق اموال و ماشین آلات خود فاقد سیستم اموال جهت نگهداری صورت ریز اموال می باشد که با توجه به نزدیک شدن به تاریخ تکمیل پروژه، لزوم انجام اقدامات مقتضی برای تهیه صورت ریز اموال و پلاک کوبی و سپس انتقال آنها به سیستم اموال استقرار سیستم اموال ضروری می باشد.

ب- با توجه به اینکه پروژه شرکت مورد گزارش در مراحل نهایی بوده و تا پایان سال مالی مورد گزارش به بهره برداری خواهد رسید مستندات دال بر انجام اقدامات متوازن برای انعقاد قراردادهای فروش محصول، نحوه انتخاب مشتریان، تامین یوتیلیتی و... ملاحظه نگردیده،

ج- بر اساس ماده 8 آیین نامه معاملات شرکت، مناقصه عمومی پیش بینی گردیده در صورتیکه بررسی های انجام شده حاکی از آن است که عمده قراردادهای منعقد با پیمانکاران طی سال مالی مورد گزارش (از جمله معاملات با اشخاص وابسته مندرج در یادداشت 1-24) بر اساس مناقصه محدود صورت پذیرفته که در این خصوص مستندات توجیه انجام عملیات به شکل مزبور ملاحظه نگردیده است.

18- در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این ارتباط اگرچه اقداماتی درخصوص معرفی نماینده به واحد

مبارزه با پولشویی و همچنین آموزش کارکنان توسط شرکت جهت رعایت آیین نامه ها و دستورالعمل های مربوطه صورت پذیرفته ولیکن با توجه به مفاد بند (5)، مفاد دستورالعمل مزبور بطور کامل توسط شرکت مورد گزارش اجرایی نگردیده است.

31 تیر 1399

موسسه حسابرسی هشیار بهمند

زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1399/09/12 17:19:36	831252	[Mohammadali Nazeri [Sign	شریک موسسه هشیار بهمند
1399/09/12 17:24:12	8800899	[Abbas Hoshi [Sign	شریک موسسه هشیار بهمند
1399/09/12 17:40:26	800912	Hamid Yazdan Parasti [[Sign	مدیر موسسه هشیار بهمند

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ درصد تغییر
عملیات در حال تداوم:		حسابرسی شده
درآمدهای عملیاتی	•	•
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	•	•
سود (زیان) ناخالص	•	•

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس		تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده			
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۷,۸۲۸)		(۴,۱۸۵)	(۸۷)
هزینه کاهش ارزش دریافتنی‌ها (هزینه استثنایی)	•		•	
سایر درآمدها	•		•	
سایر هزینه‌ها	•		•	
سود (زیان) عملیاتی	(۷,۸۲۸)		(۴,۱۸۵)	(۸۷)
هزینه‌های مالی	•		•	
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	•		•	
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	۱۹۴		۵۴۱	(۶۴)
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۷,۶۳۴)		(۳,۶۴۴)	(۱۰۹)
هزینه مالیات بر درآمد:				
سال جاری	•		•	
سال‌های قبل	•		•	
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۷,۶۳۴)		(۳,۶۴۴)	(۱۰۹)
عملیات متوقف شده:				
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	•		•	
سود (زیان) خالص	(۷,۶۳۴)		(۳,۶۴۴)	(۱۰۹)
سود (زیان) پایه هر سهم				
عملیاتی (ریال)	•		•	
غیرعملیاتی (ریال)	•		•	
ناشی از عملیات در حال تداوم	•		•	
ناشی از عملیات متوقف شده	•		•	
سود (زیان) پایه هر سهم	•		•	
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	(۷,۶۳۴)		(۳,۶۴۴)	(۱۰۹)
سرمایه	۷۰,۰۰۰		۷۰,۰۰۰	
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹				

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	
سود (زیان) خالص	(۷,۶۳۴)	(۳,۶۴۴)	(۱۰۹)
سایر اقلام سود و زیان جامع:			
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	
مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع	۰	۰	
سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات	۰	۰	
سود (زیان) جامع سال	(۷,۶۳۴)	(۳,۶۴۴)	(۱۰۹)

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارایی‌ها				
دارایی‌های غیرجاری				
دارایی‌های ثابت مشهود	۸۹,۴۷۶,۷۳۶	۴۹,۹۳۲,۵۷۹	۱۶,۷۵۳,۶۷۵	۷۹
سرمایه‌گذاری در املاک	•	•	•	
دارایی‌های نامشهود	۱,۳۳۴,۵۷۹	۵,۲۹۰	۵,۳۴۱	۲۵,۱۲۸
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۹,۶۵۸	۹,۶۵۸	۹,۶۵۸	•
دریافتنی‌های بلندمدت	•	•	•	

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سایر دارایی‌ها	۰	۰	۰	
جمع دارایی‌های غیر جاری	۹۰,۸۳۰,۹۷۳	۴۹,۹۴۷,۵۲۷	۱۶,۷۶۸,۶۷۴	۸۲
دارایی‌های جاری				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۵۹,۱۷۳	۱۰۵,۹۳۶	۸۲۸	(۴۴)
موجودی مواد و کالا	۰	۰	۰	
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۴۹۴,۳۶۵	۲۷۸,۳۰۶	۲۷,۲۷۲	۷۸
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	
موجودی نقد	۵۴,۳۶۵	۱۱۱,۶۳۴	۲,۸۷۴	(۵۱)
	۶۰۷,۸۰۳	۴۹۵,۸۷۶	۳۰,۹۷۴	۲۳
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	۲۹۹,۸۱۸	
جمع دارایی‌های جاری	۶۰۷,۸۰۳	۴۹۵,۸۷۶	۳۳۰,۷۹۲	۲۳
جمع دارایی‌ها	۹۱,۴۳۸,۷۷۶	۵۰,۴۴۳,۴۰۳	۱۷,۰۹۹,۴۶۶	۸۱
حقوق مالکانه و بدهی‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمایه	۷۰,۰۰۰	۷۰,۰۰۰	۷۰,۰۰۰	۰
افزایش سرمایه در جریان	۸,۴۱۷,۵۵۴	۲,۶۵۰,۰۰۰	۰	۸۱
صرف سهام	۰	۰	۰	
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	
اندوخته قانونی	۷,۰۰۰	۷,۰۰۰	۷,۰۰۰	۰
سایر اندوخته‌ها	۰	۰	۰	
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	۰	۰	۰	
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	۰	
سود (زیان) انباشته	(۱۳۴,۰۲۷)	(۱۳۶,۳۹۳)	(۴۷,۹۵۳)	(۶)
سهام خزانه	۰	۰	۰	
جمع حقوق مالکانه	۸,۳۶۰,۵۲۷	۴,۶۰۰,۶۰۷	۲۹,۰۴۸	۸۲

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
بدهی‌ها				
بدهی‌های غیرجاری				
پرداختنی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	
تسهیلات مالی بلندمدت	۴۳,۶۹۴,۴۹۱	۴۳,۴۲۳,۲۴۴	۱۳,۱۸۷,۶۷۵	۱
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۹,۴۵۲	۱۳,۹۴۴	۰	۵۰
جمع بدهی‌های غیرجاری	۴۳,۷۱۳,۹۴۳	۴۳,۴۳۶,۱۸۸	۱۳,۱۸۷,۶۷۵	۱
بدهی‌های جاری				
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۹۷۹,۰۱۷	۲,۱۲۱,۶۰۸	۴,۸۷۳,۱۱۶	(۵۴)
مالیات پرداختنی	۰	۰	۰	
سود سهام پرداختنی	۰	۰	۰	
تسهیلات مالی	۲۸,۳۷۵,۲۸۹	۲۸۵,۰۰۰	۰	۱۳,۳۶۵
ذخایر	۰	۰	۹,۶۳۷	
پیش‌دریافت‌ها	۰	۰	۰	
	۳۹,۳۵۴,۳۰۶	۲,۴۰۶,۶۰۸	۴,۸۸۳,۷۴۳	۱,۵۳۵
بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	۰	۰	۰	
جمع بدهی‌های جاری	۳۹,۳۵۴,۳۰۶	۲,۴۰۶,۶۰۸	۴,۸۸۳,۷۴۳	۱,۵۳۵
جمع بدهی‌ها	۸۳,۰۶۸,۲۴۹	۴۵,۸۴۳,۷۹۶	۱۷,۰۷۰,۴۱۸	۸۱
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	۹۱,۴۳۸,۷۷۶	۵۰,۴۴۳,۴۰۳	۱۷,۰۹۹,۴۶۶	۸۱

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندرخته قانونی	سایر اندرخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانه	جمع کل
-----	--------	------------------------	----------	----------------	----------------	-----------------	-------------------------------	------------------------------	--------------------	------------	--------

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	انداخته قانونی	سایر اندوخته ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	۷۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۷,۰۰۰	۰	۰	۰	(۴۷,۹۵۳)	۰	۲۹,۰۴۸
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۷۴,۷۹۴)	۰	(۷۴,۷۹۴)
تغییر در رویه های حسابداری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	۷۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۷,۰۰۰	۰	۰	۰	(۱۳۲,۷۴۶)	۰	(۴۵,۷۴۶)
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹											
سود (زیان) خالص گزارش شده در صورت های مالی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹									(۳,۶۴۷)		(۳,۶۴۷)
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تغییر در رویه های 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	(۳,۶۴۷)	۰	(۳,۶۴۷)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							۰	۰			۰
سود (زیان) جامع سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۳,۶۴۷)	۰	(۳,۶۴۷)
سود سهام مصوب									۰		۰
افزایش سرمایه	۰		۰			۰			۰		۰
افزایش سرمایه در جریان		۴,۶۵۰,۰۰۰	۰			۰					۴,۶۵۰,۰۰۰
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 اندوخته ها						۰			۰		۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۷۰,۰۰۰	۴,۶۵۰,۰۰۰	۰	۰	۷,۰۰۰	۰	۰	۰	(۱۳۶,۳۹۳)	۰	۴,۶۰۰,۶۰۷

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	انداخته قانونی	سایر اندوخته ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانه	جمع کل
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹											
سود (زیان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹									(۷,۶۳۴)		(۷,۶۳۴)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							۰	۰			۰
سود (زیان) جامع در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۷,۶۳۴)	۰	(۷,۶۳۴)
سود سهام مصوب									۰		۰
افزایش سرمایه	۰		۰			۰			۰		۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۳,۷۶۷,۵۵۴				۰					۳,۷۶۷,۵۵۴
خرید سهام خزانه										۰	۰
فروش سهام خزانه										۰	۰
سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه				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 اندوخته ها						۰			۰		۰
مانده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۷۰,۰۰۰	۸,۴۱۷,۵۵۴	۰	۰	۷,۰۰۰	۰	۰	۰	(۱۳۴,۰۲۷)	۰	۸,۳۶۰,۵۲۷

صورت جریان های نقدی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:			
نقد حاصل از عملیات	۲۳,۵۴۶	(۱۲۷,۶۳۲)	--

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد	۰	۰	
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی	۲۳,۵۴۶	(۱۳۷,۶۳۳)	--
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:			
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۲۳۵	--
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۲,۵۱۵,۵۵۵)	(۱,۴۶۴,۳۹۳)	(۷۳)
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	(۴۱,۹۸۰)	--
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از سود تسهیلات اعطایی به دیگران	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام	۳۳	۷۵	(۵۷)
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۱۵۴	۹۱	۶۹
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	(۲,۵۱۵,۳۶۹)	(۱,۵۰۵,۸۷۱)	(۶۷)
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی	(۲,۴۹۱,۸۳۳)	(۱,۶۳۳,۵۰۳)	(۵۳)
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:			
دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام	۲,۴۳۴,۴۵۴	۱,۷۴۲,۲۶۳	۴۰

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده		
	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه
	۰	۰	پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه
	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات
	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات
	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات
	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت
	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت
	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت
	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین
	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین
	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین
	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای
	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای
	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام
۴۰	۱,۷۴۲,۳۶۳	۲,۴۳۴,۴۵۴	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
--	۱۰۸,۷۶۰	(۵۷,۳۶۹)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۳,۷۸۴	۲,۸۷۴	۱۱۱,۶۳۴	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
	۰	۰	تاثیر تغییرات نرخ ارز
(۵۱)	۱۱۱,۶۳۴	۵۴,۳۶۵	مانده موجودی نقد در پایان سال
(۸۷)	۳۱,۵۳۰,۵۶۹	۳,۹۶۶,۴۴۵	معاملات غیرنقدی
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹			