کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: جهان روکش اسپادانا **نماد: وپسا۱**	**شماره اطلاعیه :۴۵۴۳۱۸**	**کد صنعت:**	**سرمایه ثبت شده: ۱۱۹,۹۹۵ میلیون ریال**
اطلاعات و صورتهای مالی۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		**سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹**	**سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال**

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی صاحبان سهام جهان روکش اسپادانا

گزارش نسبت به صورت های مالی

بند مقدمه

1. صورت¬هاي مالي شركت جهان روكش اسپادانا (سهامي خاص) – قبل از بهره‌برداري شامل ترازنامه به تاريخ 29 اسفندماه 1396 و صورت¬هاي سود و زيان و جريان وجوه نقد براي سال منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت¬هاي توضيحي 18، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه صورت¬هاي مالي يادشده طبق استاندارد¬هاي حسابداري، با هيئت مديره شركت است. اين مسئوليت شامل طراحي، اعمال و حفظ كنترل¬هاي داخلي مربوط به تهيه صورت¬هاي مالي است به گونه¬اي كه اين صورت¬ها، عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. مسئوليت اين موسسه، اظهارنظر نسبت به صورت¬هاي مالي ياد شده بر اساس حسابرسي انجام شده طبق استاندارد¬هاي حسابرسي است. استاندارد¬هاي مزبور ايجاب مي¬كند اين موسسه الزامات آيين رفتار حرفه¬اي را رعايت و حسابرسي را به گونه¬اي برنامه‌ريزي و اجرا كند كه از نبود تحريف با اهميت در صورت¬هاي مالي، اطمينان معقول كسب شود.

حسابرسي شامل اجراي روش¬هايي براي كسب شواهد حسابرسي درباره مبالغ و ديگر اطلاعات افشا شده در صورت¬هاي مالي است. انتخاب روشهاي حسابرسي، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزيابي خطرهاي تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه در صورت¬هاي مالي، بستگي دارد. براي ارزيابي اين خطرها، كنترل¬هاي داخلي مربوط به تهيه و ارائه صورت¬ت¬هاي مالي به منظور طراحي روش¬هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثر بخشي كنترل¬هاي داخلي واحد تجاري، بررسي مي¬شود. حسابرسي همچنين شامل ارزيابي مناسب بودن رويه¬هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري انجام شده توسط هيئت مديره و نيز ارزيابي كليات ارائه صورت¬هاي مالي است.

اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده، براي اظهارنظر مشروط نسبت به صورت¬هاي مالي، كافي و مناسب است.

همچنين اين موسسه مسئوليت دارد، ضمن ايفاي وظايف بازرس قانوني، موارد لازم و نيز موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر در اصلاحيه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شركت را به مجمع عمومي عادي صاحبان سهام گزارش كند.

مبانی اظهار نظر مشروط

4. به شرح مندرج در يادداشت توضيحي شماره 11 صورت¬هاي مالي، باتوجه به عدم دريافت تائيديه از بانک ملت شعبه چهارراه حکيم نظامي، جمعا مبلغ 7.673 ميليون ريال کارمزد جرائم ديرکرد تسهيلات مالي در دفاتر منظور نشده است. لا به توضيح است که مذاکرات جهت تسويه نقدي وام مزبور و حذف جرائم ديرکرد در جريان مي‌باشد. درصورت اصلاح حساب¬ها از اين بابت، تسهيلات مالي دريافتي و دارايي¬هاي دردست تکميل با توجه به مبالغ توافق شده تعديل خواهد شد.

5. سرفصل سرمايه¬گذاري در املاک به شرح مندرج در يادداشت توضيحي شماره 6 صورت¬هاي مالي، به مبلغ 41.600 ميليون ريال مي¬باشد، ليکن به دليل عدم بهره¬برداري، صحت طبقه¬بندي آن در سرفصل¬ مذکور براي اين موسسه محرز نشده است.

اظهار نظر مشروط

6. به نظر اين مؤسسه، به استثناي آثار موارد مندرج در بندهاي 4 و 5، صورت¬هاي مالي ياد شده در بالا، وضعيت مالي شرکت جهان روکش اسپادانا (سهامي خاص)- قبل از بهره‌برداري در تاريخ 29 اسفندماه 1396 و عملکرد مالي و جريانِ نقدي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه¬هاي با اهميت، طبق استاندار¬د¬هاي حسابداري، به نحو مطلوب نشان مي دهد.

تاکيد بر مطالب خاص

7. بشرح يادداشت توضيحي شماره 1-9 صورتهاي مالي و همچنين طرح توجيهي فني، مالي و اقتصادي تهيه شده، زمان پيش‌بيني شده جهت اتمام احداث کارخانه توليد فوم xps و گرانول پلي‌اتيلن کراسينگ 20 ،xlpe ماه پس از تاريخ شروع (بهار 91) تعيين گرديده است، و طبق نامه شماره 60338/10 مورخ 11/1/1394، از طرف وزارت صنعت و معدن و تجارت، جواز تاسيس شرکت جهان روکش تا تاريخ 27/4/1394 تمديد گرديده است. ليکن تا تاريخ تهيه اين گزارش، ماشين‌آلات و تجهيزات مزبور خريداري نشده است.

8. املاک منعکس شده در حساب سرمايه¬گذاري در املاک و دارايي¬هاي ثابت به شرح يادداشت توضيحي 6 و 7، صورت¬هاي مالي، فاقد پوشش بيمه¬اي مي¬باشد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

9. مفاد ماده 128 اصلاحيه قانون تجارت درخصوص درج حدود اختيارات مديرعامل در روزنامه رسمي رعايت نشده است.

10. مفاد مواد 90 و240 اصلاحيه قانون تجارت در خصوص پرداخت ده درصد از سود هر سال و پرداخت آن حداکثر ظرف مدت 8 ماه پس از تصويب مجمع عمومي عادي رعايت نشده است.

11. گزارش هيئت مديره موضوع ماده 232 اصلاحيه قانون تجارت، درباره فعاليت و وضع عمومي شرکت که به منظور تقديم به مجمع عمومي عادي سالانه صاحبان سهام ارائه گرديده، مورد بررسي قرار گرفته است. با توجه به رسيدگيهاي انج شده، نظر اين مؤسسه به موارد با اهميتي که حاکي از مغايرت اطلاعات مالي مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هيئت مديره باشد، جلب نگرديده است.

12. معاملات مندرج در يادداشت توضيحي شماره 18 صورت¬هاي مالي، به عنوان کليه معاملات مشمول ماده 129 قانون اصلاحيه قانون تجارت که طي سال مالي مورد گزارش انجام شده و توسط هيئت مديره شرکت به اطلاع اين موسسه رسي مورد بررسي قرا گرفته است. درمورد معاملات مذکور مفاد ماده فوق مبني بر کسب مجوز از هيئت مديره رعايت نشده است، معهذا معاملات مذکور در چارچوب روابط خاص فيمابين صورت گرفته است.

13. در اجراي ماده 33 دستورالعمل اجرايي مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مزبور و آيين‌نامه‌ها و دستورالعمل¬هاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در اين خصوص به استثناي عدم تمهيدات لازم از جمله تعيين شخص و ايجاد واحد مبارزه با پولشويي، استقرار ساختارهاي متناسب در قانون فوق، ابلاغ دستورالعمل اجرايي به کارکنان و آموزش آنان، اين مؤسسه به موارد بااهميتي حاکي از عدم رعايت قوانين و مقررات يادشده برخورد ننموده است.

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: جهان روکش اسپادانا **نماد: وپسا۱**	**شماره اطلاعیه :۴۵۴۳۱۸**	**کد صنعت:**	**سرمایه ثبت شده: ۱۱۹,۹۹۵ میلیون ریال**
اطلاعات و صورتهای مالی۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		**سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹**	**سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال**

تاریخ تهیه گزارش ۱۲تیر۱۳۹۷

موسسه حسابرسی امجد تراز

سمت	امضا کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه امجد تراز	محمد حسین واحدی		۱۳۹۷/۰۴/۱۹ ۱۲:۰۴:۵۲
مدیر موسسه امجد تراز	محمد حسن واحدی		۱۳۹۷/۰۴/۱۹ ۱۲:۰۷:۴۸

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: جهان روکش اسپادانا	نماد: وپسا۱	شماره اطلاعیه :۴۵۴۳۱۸	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱۱۹,۹۹۵ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)			سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

ترازنامه	در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	در تاریخ ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	درصد تغییر	شرح	در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	در تاریخ ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	درصد تغییر
دارایی های جاری				**بدهی ها**			
دارایی‌های جاری			--	بدهی‌های جاری			--
موجودی نقد	۷۷	۷۵	۳	پرداختنی‌های تجاری	۰	۰	--
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	۰	۰	--	پرداختنی‌های غیرتجاری	۱۰,۵۰۰	۶,۵۴۲	۶۱
دریافتنی‌های تجاری	۰	۰	--	مالیات پرداختنی	۰	۰	--
دریافتنی‌های غیرتجاری	۴۹۷	۴۰۱	۲۴	سود سهام پرداختنی	۰	۰	--
موجودی مواد و کالا	۰	۰	--	تسهیلات مالی	۱۰,۱۶۰	۱۰,۱۶۰	۰
پیش پرداخت‌ها و سفارشات	۵۶۰	۵۳۹	۴	ذخایر	۰	۰	--
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	--	پیش‌دریافت‌های جاری	۰	۰	--
جمع دارایی‌های جاری	۱,۱۳۴	۱,۰۱۵	۱۲	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	--
دارایی‌های غیرجاری			--	جمع بدهی‌های جاری	۲۰,۶۶۰	۱۶,۷۰۲	۲۴
دریافتنی‌های بلندمدت	۰	۰	--	بدهی‌های غیرجاری			--
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۷,۵۰۰	۷,۵۰۰	۰	پرداختنی‌های بلندمدت	۰	۰	--
سرمایه‌گذاری در املاک	۴۱,۶۰۰	۴۱,۶۰۰	۰	پیش‌دریافت‌های غیرجاری	۰	۰	--
دارایی‌های نامشهود	۲۲۴	۲۲۴	۰	تسهیلات مالی بلندمدت	۰	۰	--
دارایی‌های ثابت مشهود	۹۰,۴۳۶	۸۶,۵۹۶	۴	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۰	۰	--
سایر دارایی‌ها	۰	۰	--	جمع بدهی‌های غیرجاری	۰	۰	--
جمع دارایی‌های غیرجاری	۱۳۹,۷۶۰	۱۳۵,۹۲۰	۳	جمع بدهی‌ها	۲۰,۶۶۰	۱۶,۷۰۲	۲۴
				حقوق صاحبان سهام			--
				سرمایه	۱۱۹,۹۹۵	۱۱۹,۹۹۵	۰
				افزایش (کاهش) سرمایه در جریان	۰	۰	--
				صرف (کسر) سهام	۰	۰	--
				سهام خزانه	۰	۰	--
				اندوخته قانونی	۰	۰	--

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: جهان روکش اسپادانا	نماد: وپسا۱	شماره اطلاعیه :۴۵۴۳۱۸	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱۱۹,۹۹۵ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)			سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

			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		۲۳۹	۲۳۸	۰
			جمع حقوق صاحبان سهام		۱۲۰,۲۳۴	۱۲۰,۲۳۳	۰
جمع دارایی‌ها	۱۴۰,۸۹۴	۱۳۶,۹۳۵	جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام	۳	۱۴۰,۸۹۴	۱۳۶,۹۳۵	۳

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: جهان روکش اسپادانا	نماد: وپسا۱	شماره اطلاعیه :۴۵۴۳۱۸	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱۱۹,۹۹۵ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)			سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

صورت سود وزیان	واقعی سال مالی		درصد تغییر
	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	حسابرسی شده منتهی به۱۳۹۵/۱۲/۳	
سود (زیان) خالص			--
درآمدهای عملیاتی	۰	۰	--
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۰	۰	--
سود (زیان) ناخالص	۰	۰	--
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	۰	۰	--
سایر درآمدهای عملیاتی	۰	۰	--
سایر هزینه‌های عملیاتی	۰	۰	--
سود (زیان) عملیاتی	۰	۰	--
هزینه‌های مالی	۰	۰	--
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۱	۱	۰
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	۰	۰	--
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۱	۱	۰
مالیات بر درآمد	۰	۰	--
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۱	۱	۰
سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی	۰	۰	--
سود (زیان) خالص	۱	۱	۰
سود (زیان) پایه هر سهم			--
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی	۰	۰	--
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی	۰	۰	--
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	--
سود (زیان) پایه هر سهم	۰	۰	--
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم			--
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی	۰	۰	--
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی	۰	۰	--
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	--
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم	۰	۰	--

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: جهان روکش اسپادانا	نماد: وپسا۱	شماره اطلاعیه :۴۵۴۳۱۸	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱۱۹,۹۹۵ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)			سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

گردش حساب سود (زیان) انباشته			--
سود (زیان) خالص	۱	۱	۰
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره	۲۳۸	۲۳۹	۰
تعدیلات سنواتی	۰	(۲)	--
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده	۲۳۸	۲۳۷	۰
سود سهام مصوب	۰	۰	--
تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته	۰	۰	--
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته	۲۳۸	۲۳۷	۰
انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام	۰	۰	--
سود قابل تخصیص	۲۳۹	۲۳۸	۰
انتقال به اندوخته قانونی	۰	۰	--
انتقال به سایر اندوخته‌ها	۰	۰	--
سود (زیان) انباشته پایان دوره	۲۳۹	۲۳۸	۰
سود (زیان) خالص هر سهم ریال	۰	۰	--
سرمایه	۱۱۹,۹۹۵	۱۱۹,۹۹۵	۰

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: جهان روکش اسپادانا	نماد: وپسا۱	شماره اطلاعیه :۴۵۴۳۱۸	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱۱۹,۹۹۵ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)			سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

صورت جریان وجوه نقد

شرح	واقعی دوره ۱۲ ماهه حسابرسی شده منتهی به ۲۹/۱۲/۱۳۹۶	واقعی دوره ۱۲ ماهه حسابرسی شده منتهی به ۳۰/۱۲/۱۳۹۵	درصد تغییر
فعالیت‌های عملیاتی			--
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- عادی	۳,۸۴۴	۲,۳۰۴	۶۷
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- استثنایی	۰	۰	--
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	۳,۸۴۴	۲,۳۰۴	۶۷
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	۱	۱	۰
سود سهام پرداختی	۰	۰	--
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی	۱	۱	۰
مالیات بر درآمد			--
مالیات بر درآمد پرداختی	۰	(۲)	--
فعالیت‌های سرمایه گذاری			--
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	--
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۳,۸۴۳)	(۲,۳۵۵)	۶۳
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	۰	--

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: جهان روکش اسپادانا	نماد: وپسا۱	شماره اطلاعیه :۴۵۴۳۱۸	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱۱۹,۹۹۵ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)			سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	--
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	--
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	--
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	--
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	(۳,۸۴۳)	(۲,۳۵۵)	۶۳
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی	۲	(۵۲)	--
فعالیت‌های تأمین مالی			--
وجوه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه	۰	۰	--
وجوه دریافتی بابت فروش سهام خزانه	۰	۰	--
وجوه پرداختی بابت خرید سهام خزانه	۰	۰	--
وجوه دریافتی حاصل از استقراض	۰	۰	--
بازپرداخت اصل استقراض	۰	۰	--
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی	۰	۰	--
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۲	(۵۲)	--
موجودی نقد در ابتدای دوره	۷۵	۱۲۷	(۴۱)
تأثیر تغییرات نرخ ارز	۰	۰	--
موجودی نقد در پایان دوره	۷۷	۷۵	۳
مبادلات غیرنقدی	۰	۰	--