



شرکت: توسعه بهداشت و سلامت مینا تبسم	سرمایه ثبت شده: 100
نماد: رمینا26	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1398/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/12/29	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	توسعه بهداشت و سلامت مینا تبسم
به هیئت مدیره	
بند مقدمه	
1. صورت وضعیت مالی شرکت توسعه بهداشت و سلامت مینا تبسم (سهامی خاص) در تاریخ 31 شهریور ماه 1398 و صورتهای سود و زیان و تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی آن برای دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی 1 تا 26 پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره‌ای با هیات مدیره شرکت است. مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.	
بند دامنه بررسی اجمالی	
2. به استثنای محدودیتهای مندرج در بندهای (3) الی (5)، بررسی اجمالی این موسسه بر اساس استاندارد بررسی اجمالی 2410، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره‌ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این موسسه نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این‌رو، اظهارنظر حسابرسی ارایه نمی‌کند.	
مبانی نتیجه گیری مشروط	
3. به شرح یادداشت 1-12 صورتهای مالی مانده مطالبات از دانشگاه‌ها و مراکز درمانی بابت درآمد ارایه خدمات پزشکی به شرح فوق، شامل مبلغ 281 میلیارد ریال (عیناً انتقالی از سال مالی قبل) بوده در این ارتباط اگر چه به شرح یادداشت 1-3 صورتهای مالی تا تاریخ تهیه این گزارش بخشی از مطالبات مزبور وصول گردیده ولیکن صورت تطبیق حسابهای فیما بین با دانشگاههای علوم پزشکی (که حاوی مبالغ صورتحسابهای صادره که مورد پذیرش ایشان باشد) ملاحظه نگردیده است. بنا به مراتب فوق، در غیاب دسترسی به مستندات مورد لزوم از هر گونه آثار احتمالی ناشی از این امر بر اقلام صورتهای مالی اطلاعی در دست نمی‌باشد. 4. مانده بدهی به شرکت آوای پردیس سلامت (سهامدار شرکت) (موضوع یادداشت 1-2-17 صورتهای مالی) در تاریخ صورت وضعیت مالی به به مبلغ 257 میلیارد ریال عمدتاً بابت وجوه دریافتی (به صورت قرض الحسنه) جهت تأمین مالی برای خرید تجهیزات پزشکی در سنوات قبل می‌باشد در این ارتباط صورت تطبیق حسابهای فیما بین با شرکت مزبور ملاحظه نگردیده است. بنا به مراتب فوق، در غیاب دسترسی به مستندات مورد لزوم از هر گونه آثار احتمالی ناشی از موارد فوق بر اقلام صورتهای مالی اطلاعی در دست نمی‌باشد. 5. به شرح یادداشت 3-8 صورتهای مالی در سال 1396 شرکت اقدام به خرید 4 دستگاه آنژیوگرافی جمعاً به مبلغ 93 میلیارد ریال از محل منابع مالی شرکت مورد گزارش نموده که بر اساس چهار فقره صلح نامه رسمی فیما بین فروشندگان تجهیزات مزبور با هیات امنای صرفه جویی ارزی در معالجه بیماران کلیه حقوق قانونی تجهیزات به هیات امنای مزبور واگذار گردیده متعاقباً هیات امنای ارزی اقدام به ترخیص تجهیزات خریداری شده فوق و تحویل آنها به دانشگاههای علوم پزشکی ذیربط نموده است. تا تاریخ تهیه این گزارش صورتحساب هیات امنای صرفه ارزی در معالجه بیماران درخصوص هزینه‌های مرتبط با ترخیص تجهیزات مزبور در اختیار شرکت مورد گزارش قرار نگرفته است. بنا به مراتب فوق، در غیاب دسترسی به مستندات مورد لزوم از هر گونه آثار احتمالی ناشی از این امر بر اقلام صورتهای مالی اطلاعی در دست نمی‌باشد.	

نتیجه گیری مشروط

6.

بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار تعدیلاتی که احتمالا در صورت نبود محدودیتهای مندرج در بندهای (3) الی (5) بالا ضرورت می‌یافت، این موسسه به موردی که حاکی از عدم ارایه مطلوب صورتهای مالی یاد شده، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تأکید بر مطالب خاص

7. وضعیت مالیاتی و بدهی‌های احتمالی شرکت در یادداشت‌های 18 و 25 صورتهای مالی انعکاس یافته است. در این ارتباط برای عملکرد سال 1392 مبلغ یک میلیارد ریال (به صورت علی‌الراس) از شرکت مورد گزارش مطالبه شده که ذخیره لازم در حسابها منظور نگردیده برای عملکرد سال 1397 بر اساس میانی قانونی ذخیره در حسابها منظور گردیده، معاملات فصلی موضوع ماده 169 مکرر قانون مالیاتهای مستقیم از سال 1393 مورد رسیدگی قرار نگرفته و مضافاً اینکه از بابت حق بیمه تأمین اجتماعی از ابتدای فعالیت شرکت مورد رسیدگی قرار نگرفته است. بنا به مراتب فوق، قطعیت میزان بدهی‌های مزبور موکول به رسیدگی و اعلام نظر مقامات ذیربط قانونی می‌باشد.

8. به شرح یادداشت 2-8 صورتهای مالی داراییهای ثابت شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی مبلغ 205 میلیارد ریال دارای کسری پوشش بیمه‌ای می‌باشد.

بندهای توضیحی

9. صورتهای مالی دوره میانی شش ماهه منتهی به 31 شهریور ماه 1397 و سال 1397 توسط موسسه حسابرسی دیگری مورد بررسی اجمالی و حسابرسی قرار گرفته و در گزارشهای مربوطه در تاریخهای 6 آذر ماه 1397 و 28 تیر ماه 1398 آن موسسه نسبت به صورتهای مالی نتیجه گیری و نظر "مشروط" اظهار شده است.

سایر موارد

10. در چارچوب سیستم کنترل‌های داخلی اگرچه شرکت مورد گزارش جهت انجام معاملات با اشخاص ثالث دارای آیین نامه معاملات مصوب هیأت مدیره بوده ولیکن بررسی‌های انجام شده حاکی از این است که در ارتباط با برخی از تجهیزات پزشکی خریداری شده در سنوات قبل، مدارک و مستندات مرتبط با چگونگی انتخاب فروشندگان تجهیزات مزبور جهت انجام پاره‌ای از کنترل‌های معمول حسابرسی ملاحظه نگردیده مضافاً اینکه خرید تجهیزات پزشکی همراه با ملحقات مربوطه از فروشندگان داخلی عمدتاً در چارچوب قراردادهای فی‌مابین با اشخاص ثالث بوده که در پاره‌ای از موارد مبالغ پرداختی جهت خرید تجهیزات طبق صورتحساب فروشندگان تجهیزات و ملحقات با مبالغ مندرج در قراردادهای مربوطه دارای مغایرت بوده که دلایل توجیهی آن برای این موسسه مشخص نمی‌باشد.

موسسه حسابرسی هشیار بهمند			
1398/12/25 18:38:48	831252	[Mohammad Ali Nazeri [Sign	شریک موسسه هشیار بهمند
1398/12/25 18:43:12	8800899	[Abbas Hoshi [Sign	شریک موسسه هشیار بهمند
1398/12/25 18:51:23		[Hamid Yazdan Parasti [Sign	مدیر موسسه هشیار بهمند

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده
عملیات در حال تداوم:			
درآمدهای عملیاتی	۳۱۲,۷۰۵	۱۶۹,۹۶۳	۳۴۵,۳۴۴
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۱۴۵,۲۱۷)	(۸۸,۷۶۳)	(۲۲۲,۲۵۹)
سود (زیان) ناخالص	۶۷,۴۸۸	۸۱,۲۰۱	۱۲۳,۰۸۵
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۱۲,۳۷۵)	(۵,۹۶۰)	(۱۸,۳۷۸)
هزینه کاهش ارزش دریافتنی‌ها (هزینه استثنایی)	۰	۰	۰
سایر درآمدها	۰	۰	۰
سایر هزینه‌ها	۰	۰	۰
سود (زیان) عملیاتی	۵۵,۱۱۳	۷۵,۲۴۱	۱۰۳,۸۰۷
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	۰
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	۹۷۷	۱,۸۰۴	۵,۵۵۰
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۵۶,۰۹۰	۷۷,۰۴۵	۱۰۹,۳۵۷
هزینه مالیات بر درآمد:			
سال جاری	(۱۳,۷۷۸)	(۱,۳۲۱)	(۲۱,۰۱۶)
سال‌های قبل	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۴۲,۳۱۲	۷۵,۷۲۴	۸۸,۳۴۱
عملیات متوقف شده:			
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۴۲,۳۱۲	۷۵,۷۲۴	۸۸,۳۴۱
سود (زیان) پایه هر سهم			

	•	•	•	سرمایه گذاری های بلندمدت
	•	•	•	دریافتنی های بلندمدت
	•	•	•	سایر دارایی ها
(۴)	۶۷۴,۴۰۹	۷۱۵,۶۱۰	۶۸۶,۰۶۳	جمع دارایی های غیرجاری
				دارایی های جاری
۲۳	۳,۶۶۰	۱,۳۴۰	۱,۶۵۰	سفارشات و پیش پرداخت ها
(۳۱)	۵,۳۳۲	۱۰,۷۳۱	۷,۴۵۱	موجودی مواد و کالا
۴۵	۸۸,۲۸۰	۳۰۸,۴۳۱	۴۴۵,۷۸۰	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
	•	•	•	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۷۴)	۱۷,۶۶۵	۴۶,۴۴۶	۱۱,۹۱۸	موجودی نقد
۳۷	۱۱۳,۸۳۷	۳۶۶,۹۴۸	۴۶۶,۷۹۹	
	•	•	•	دارایی های نگهداری شده برای فروش
۳۷	۱۱۳,۸۳۷	۳۶۶,۹۴۸	۴۶۶,۷۹۹	جمع دارایی های جاری
۶	۷۸۸,۲۴۶	۱,۰۸۳,۵۵۸	۱,۱۵۳,۸۶۳	جمع دارایی ها
				حقوق مالکانه و بدهی ها
				حقوق مالکانه
•	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	سرمایه
	•	•	•	افزایش سرمایه در جریان
	•	•	•	صرف سهام
	•	•	•	صرف سهام خزانه
•	۳۵	۳۵	۳۵	اندوخته قانونی
	•	•	•	سایر اندوخته ها
	•	•	•	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها
	•	•	•	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
۳۴	۱۳,۵۰۷	۱۰۰,۸۴۸	۱۳۴,۸۶۰	سود (زیان) انباشته
	•	•	•	سهام خزانه
۳۴	۱۳,۶۴۳	۱۰۰,۹۸۳	۱۳۴,۹۹۵	جمع حقوق مالکانه
				بدهی ها
				بدهی های غیرجاری
	•	•	•	پرداختنی های بلندمدت
	•	•	•	تسهیلات مالی بلندمدت
۲۸	۴,۵۱۶	۷,۸۵۴	۱۰,۰۵۳	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۲۸	۴,۵۱۶	۷,۸۵۴	۱۰,۰۵۳	جمع بدهی های غیرجاری
				بدهی های جاری
۳	۷۶۹,۷۶۳	۹۵۳,۷۰۱	۹۸۵,۷۳۶	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
(۳۴)	۱,۳۳۵	۳۱,۰۳۰	۱۳,۷۷۸	مالیات پرداختنی

		•	•	•	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت پرداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران
		•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران
		•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از سود تسهیلات اعطایی به دیگران
		•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام
(۴۶)	۳,۹۴۴	۱,۸۰۳	۹۷۶		دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها
۹۶	(۹۱,۰۳۸)	(۷۶,۳۰۸)	(۳,۰۸۴)		جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
۷۰	(۱۴۱,۳۱۶)	(۱۱۵,۱۳۳)	(۳۴,۵۲۸)		جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی
					جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:
--	۱۷۰,۰۰۰	۱۷۰,۰۰۰	•		دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه
	•	•	•		دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام
	•	•	•		دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه
	•	•	•		پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه
	•	•	•		دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات
	•	•	•		پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات
	•	•	•		پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات
	•	•	•		دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت
	•	•	•		پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت
	•	•	•		پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت
	•	•	•		دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین
	•	•	•		پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین
	•	•	•		پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین
	•	•	•		پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای
	•	•	•		پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای
	•	•	•		پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام
--	۱۷۰,۰۰۰	۱۷۰,۰۰۰	•		جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
--	۲۸,۷۸۴	۵۴,۸۶۷	(۳۴,۵۲۸)		خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۱۶۳	۱۷,۶۶۵	۱۷,۶۶۵	۴۶,۴۴۶		مانده موجودی نقد در ابتدای سال
	(۳)	•	•		تأثیر تغییرات نرخ ارز
(۸۴)	۴۶,۴۴۶	۷۳,۵۳۲	۱۱,۹۱۸		مانده موجودی نقد در پایان سال
	•	•	•		معاملات غیرنقدی
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱					
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱					
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹					

