

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شماره اطلاعیه: ۴۵۴۳۱۸	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱۱۹,۹۹۵ میلیون ریال	نماد: وپسا ۱
سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: + میلیون ریال	اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)	

گزارش حسابرسی مستقل

جهان روکش اسپادانا

به مجمع عمومی صاحبان سهام

گزارش نسبت به صورت های مالی

بند مقدمه

1. صورت‌های مالی شرکت جهان روکش اسپادانا (سهامی خاص) – قبل از بهربرداری شامل ترازنامه به تاریخ 29 اسفندماه 1396 و صورت‌های سود و زیان و جریان وجوه نقد برای سال منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 18، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئولیت تهیه صورت‌های مالی یادشده طبق استاندارد‌های حسابداری، با هیئت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورت‌های مالی است به گونه‌ای که این صورت‌ها، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

بند مسئولیت حسابرسی

3. مسئولیت این موسسه، اظهار نظر 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 اشتباه در صورت‌های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترل‌های داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیات ارائه صورتهای مالی است.

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

همچنین این موسسه مسئولیت دارد، ضمن ایفای وظایف بازرس 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.

مبانی اظهار نظر مشروط

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

4. به شرح مندرج در یادداشت توضیحی شماره 11 صورت‌های مالی، باتوجه به عدم دریافت تائیدیه از بانک ملت شعبه چهارراه حکیم نظامی، جمعا مبلغ 7.673 میلیون ریال کارمزد جرائم دیرکرد تسهیلات مالی در دفاتر منظور نشده است. / به توضیح است که مذاکرات جهت تسویه نقدی وام مزبور و حذف جرائم دیرکرد در جریان می‌باشد. در صورت اصلاح حساب‌ها از این بابت، تسهیلات مالی دریافتی و دارایی‌های در دست تکمیل با توجه به مبالغ توافق شده تعدیل خواهد شد.

5. سرفصل سرمایه‌گذاری در املاک به شرح مندرج در یادداشت توضیحی شماره 6 صورت‌های مالی، به مبلغ 41.600 میلیون ریال می‌باشد، لیکن به دلیل عدم بهره‌برداری، صحت طبقه‌بندی آن در سرفصل مذکور برای این موسسه محرز نشده است.

اظهار نظر مشروط

6. به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای 4 و 5، صورت‌های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت جهان روکش اسپادانا (سهامی خاص) - قبل از بهره‌برداری در تاریخ 29 اسفندماه 1396 و عملکرد مالی و جریان 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

7. بشرح یادداشت توضیحی شماره 1-9 صورتهای مالی و همچنین طرح توجیهی فنی، مالی و اقتصادی تهیه شده، زمان پیش‌بینی شده جهت اتمام احداث کارخانه تولید فوم xps و گرانول پلی‌اتیلن کراسینگ 20 x lpe۰ ماه پس از تاریخ شروع (بهار 91) تعیین گردیده است، و طبق نامه شماره 60338/10 مورخ 11/1/1394، از طرف وزارت صنعت و معدن و تجارت، جواز تاسیس شرکت جهان روکش تا تاریخ 27/4/1394 تمدید گردیده است. لیکن تا تاریخ تهیه این گزارش، ماشین‌آلات و تجهیزات مزبور خریداری نشده است.

8. املاک منعکس شده در حساب سرمایه‌گذاری در املاک و دارایی‌های ثابت به شرح یادداشت توضیحی 6 و 7، صورت‌های مالی، فاقد پوشش بیمه‌ای می‌باشد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

9. مفاد ماده 128 اصلاحیه قانون تجارت در خصوص درج حدود اختیارات مدیرعامل در روزنامه رسمی رعایت نشده است.

10. مفاد مواد 90 و 240 اصلاحیه قانون تجارت در خصوص پرداخت ده درصد از سود هر سال و پرداخت آن حداکثر ظرف مدت 8 ماه پس از تصویب مجمع عمومی عادی رعایت نشده است.

11. گزارش هیئت مدیره موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت، درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام ارائه گردیده، مورد بررسی قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مالی مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نگردیده است.

12. معاملات مندرج در یادداشت توضیحی شماره 18 صورت‌های مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 قانون اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت به اطلاع این موسسه رسید مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره رعایت نشده است، معهدا معاملات مذکور در چارچوب روابط خاص فیما بین صورت گرفته است.

13. در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حساب‌رسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای عدم تمهیدات لازم از جمله تعیین شخص و ایجاد واحد مبارزه با پولشویی، استقرار ساختارهای متناسب در قانون فوق، ابلاغ دستورالعمل اجرایی به کارکنان و آموزش آنان، این مؤسسه به موارد بااهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یادشده برخورد ننموده است.

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: جهان روکش اسپادانا	نماد: وپسا ۱	شماره اطلاعیه: ۴۵۴۳۱۸	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱۱۹,۹۹۵ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: + میلیون ریال

تاریخ تهیه گزارش ۱۲ تیر ۱۳۹۷

موسسه حسابرسی امجد تراز

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

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 مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: * 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							
دارایی های جاری			--	بدهی های جاری			--
موجودی نقد	۷۷	۰	۳	پرداختی های تجاری	۰	۰	--
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۰	۶,۵۴۲	--	پرداختی های غیر تجاری	۱۰,۵۰۰	۶۱	--
دریافتی های تجاری	۰	۰	--	مالیات پرداختی	۰	۰	--
دریافتی های غیر تجاری	۴۹۷	۰	۲۴	سود سهام پرداختی	۰	۰	--
موجودی مواد و کالا	۰	۱۰,۱۶۰	--	تسهیلات مالی	۱۰,۱۶۰	۰	--
پیش پرداخت ها و سفارشات	۵۶۰	۰	۴	ذخایر	۰	۰	--
دارایی های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	--	پیش دریافت های جاری	۰	۰	--
جمع دارایی های جاری	۱,۱۳۴	۰	۱۲	بدهی های مرتبط با دارایی های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	--
دارایی های غیر جاری			--	جمع بدهی های جاری	۲۰,۶۶۰	۱۶,۷۰۲	۲۴
دریافتی های بلندمدت	۰	۰	--	بدهی های غیر جاری	۰	۰	--
سرمایه گذاری های بلندمدت	۷,۵۰۰	۰	۰	پرداختی های بلندمدت	۰	۰	--
سرمایه گذاری در املاک	۴۱,۶۰۰	۰	۰	پیش دریافت های غیر جاری	۰	۰	--
دارایی های نامشهود	۲۲۴	۰	۰	تسهیلات مالی بلندمدت	۰	۰	--
دارایی های ثابت مشهود	۹۰,۴۳۶	۰	۴	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۰	۰	--
سایر دارایی ها	۰	۰	--	جمع بدهی های غیر جاری	۰	۰	--
جمع دارایی های غیر جاری	۱۳۹,۷۶۰	۱۶,۷۰۲	۳	جمع بدهی ها	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: وپسا ۱	شماره اطلاعیه: ۴۵۴۳۱۸	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱۱۹,۹۹۵ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: + میلیون ریال	
--	*	*	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 بدهی‌های شرکت‌های دولتی		
*	۲۳۸	۲۳۹	سود (زیان) انباشته		
*	۱۲۰,۲۳۳	۱۲۰,۲۳۴	جمع حقوق صاحبان سهام		
۳	۱۳۶,۹۳۵	۱۴۰,۸۹۴	جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام	۳	۱۳۶,۹۳۵
			جمع دارایی‌ها		۱۴۰,۸۹۴

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شیرکت: جهان روکش اسپادانا	نماد: وپسا ۱	شماره اطلاعیه: ۴۵۴۳۱۸	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱۱۹,۹۹۵ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: + میلیون ریال

درصد تغییر	واقعی سال مالی		صورت سود و زیان
	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	
--			سود (زیان) خالص
--	*	*	درآمدهای عملیاتی
--	*	*	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
--	*	*	سود (زیان) ناخالص
--	*	*	هزینههای فروش، اداری و عمومی
--	*	*	سایر درآمدهای عملیاتی
--	*	*	سایر هزینههای عملیاتی
--	*	*	سود (زیان) عملیاتی
--	*	*	هزینههای مالی
*	۱	۱	سایر درآمدها و هزینههای غیرعملیاتی - درآمد سرمایه گذاریها
--	*	*	سایر درآمدها و هزینههای غیرعملیاتی - اقلام متفرقه
*	۱	۱	سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
--	*	*	مالیات بر درآمد
*	۱	۱	سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم
--	*	*	سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی
*	۱	۱	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

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: جهان روکش اسپادانا		نماد: وپسا ۱	شماره اطلاعیه: ۴۵۴۳۱۸	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱۱۹,۹۹۵ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: + میلیون ریال	
گردش حساب سود (زیان) انباشته					
سود (زیان) خالص	۱	۱			
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره	۲۳۹	۲۳۸			
تعدیلات سنواتی	(۲)	۰			
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده	۲۳۷	۲۳۸			
سود سهام مصوب	۰	۰			
تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته	۰	۰			
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته	۲۳۷	۲۳۸			
انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام	۰	۰			
سود قابل تخصیص	۲۳۸	۲۳۹			
انتقال به اندوخته قانونی	۰	۰			
انتقال به سایر اندوختهها	۰	۰			
سود (زیان) انباشته پایان دوره	۲۳۸	۲۳۹			
سود (زیان) خالص هر سهم □ ریال	۰	۰			
سرمایه	۱۱۹,۹۹۵	۱۱۹,۹۹۵			

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: جهان روکش اسپادانا	نماد: وپسا ۱	شماره اطلاعیه: ۴۵۴۳۱۸	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱۱۹,۹۹۵ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: + 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

شماره اطلاعیه: ۴۵۴۳۱۸	کد صنعت:	نماد: وپسا ۱	شرکت: جهان روکش اسپادانا
سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت شده: ۱۱۹,۹۹۵ میلیون ریال	اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)	
سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: * میلیون ریال		
۰	۰		وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۰	۰		وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۰	۰		وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه گذاری در املاک
۰	۰		وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه گذاری در املاک
(۳,۸۴۳)	(۲,۳۵۵)	۶۳	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری
۲	(۵۲)	--	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت های تأمین مالی
		--	فعالیت های تأمین مالی
۰	۰	--	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 فعالیت های تأمین مالی
۲	(۵۲)	--	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۷۵	۱۲۷	(۴۱)	موجودی نقد در ابتدای دوره
۰	۰	--	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۷۷	۷۵	۳	موجودی نقد در پایان دوره
۰	۰	--	مبادلات غیر نقدی