

سرمایه ثبت شده: ۴۰۰,۰۰۰ میلیون ریال	کد صنعت:	شماره اطلاعیه: ۴۶۲۲۰۴	ناماد: خبیهمن ۳۷	شرکت: سرمایه گذاری نیک صنعت پارسیان
سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۰۹/۳۰		اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱ (حسابرسی شده)	گزارش بررسی اجمالی اطلاعات مالی میاندوره ای

گزارش بررسی اجمالی اطلاعات مالی میاندوره ای

سرمایه گذاری نیک صنعت پارسیان

به هیئت مدیره

گزارش نسبت به صورت های مالی

بند مقدمه

۱. تراز نامه شرکت نیک صنعت پارسیان (سهامی عام) - در مرحله قبل از بهره برداری در تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷ و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با پاداشتهای توصیحی ۱ تا ۲۲ پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره ای با هیئت مدیره شرکت است. مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده، است.

بند دامنه بررسی اجمالی

۲. به استثنای محدودیت مندرج در بند ۳ زیر، بررسی اجمالی این موسسه براساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای 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 نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی فنی انجام شده باشند، اگاه می شود و از این رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی کند.

مبانی نتیجه گیری مشروط

۳. مانده بدھی پیمانکاری سید حسین حسینی (موضوع یادداشت ۲-۴ همراه صورتهای مالی) به مبلغ ۳,۳۷۰ میلیون ریال مربوط به تنمه وجوه پرداختی به ایشان بابت قرارداد تکمیل مخازن سقف شناور است که ضمن عدم ایفای تعهدات خود، نسبت قطع همکاری با شرکت اقدام نموده و مانده بدھی خود را تسویه ننموده است. با توجه به مراتب فوق و قدمت ایجاد آن قابلیت وصول مبلغ مذکور و آثار ناشی از تسویه آن بر صورتهای مالی مورد گزارش، برای این موسسه مشخص نمیباشد.
۴. بمحض توضیحات مندرج در یادداشت ۱-۴ همراه صورتهای مالی، شرکت اقداماتی در خصوص استرداد مبلغ ۷,۰۸۴ میلیون ریال مانده حساب مالیات و عوارض ارزش افزوده که از سوابقات قبل انتقال یافته بعمل آورده، لیکن طبق آراء هیئت بدوی و تجدید نظر استرداد مبلغ مذکور منتفی می باشد، گرچه شرکت در اجرای ماده ۲۵۱ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم همچنان در حال پیگیری اعتراض خود می باشد، لیکن بنظر نمی رسد توفیقی در زمینه استرداد وجه مذکور حاصل گردد. با توجه به مراتب فوق و نظر به اینکه مبلغ مذکور در رابطه با دارائیهای ثابت شرکت ایجاد گردیده، لذا میباشی بعنوان بخشی از بهای تمام شده دارائی مربوطه تلقی و در حسابها منعکس گردد. در صورت انجام تعديلات لازم، مانده حساب مذکور حذف گردیده و دارائیهای ثابت شرکت مرتبط با موضوع فوق به مبلغ ۷,۰۸۴ میلیون ریال افزایش خواهد یافت.

نتیجه گیری مشروط

۵. بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۴ و همچنین به استثنای آثار تعديلاتی که احتمالاً در صورت نبود محدودیت مندرج در بند ۳ ضرورت می یافتد، این موسسه به موردي که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده در بالا، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استاندارد حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تاكيد بر مطالب خاص

سرمایه ثبت شده: ۴۰۰,۰۰۰ میلیون ریال	کد صنعت: ۴۶۲۲۰۴	شماره اطلاعیه: ۳۷	شرکت: سرمایه گذاری نیک صنعت پارسیان
سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	اطلاعات و صورتهای مالی مبادله ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱ (حسابرسی شده)	

6. با توجه به قدمت ایجاد مانده دارائیهای در دست تکمیل و پیش پرداختهای سرمایه ای به شرح یادداشت 7 همراه صورتهای مالی، تعیین تکلیف آنها مورد تاکید این موسسه می باشد. مفاد این بند در نتیجه گیری این موسسه تاثیر داده نشده است.

7. طبق توضیحات مندرج در یادداشت ۸-۴ همراه صورتهای مالی، بر اساس برگ های تشخیص صادره، مالیات های تکلیفی و حقوق سالهای ۱۳۹۰ و ۱۳۹۱ جماعت مبلغ ۶,۷۹۵ میلیون ریال شامل مبلغ ۹,۴۸۵ میلیون ریال اصل و ۲,۶۹۰ میلیون ریال جرائم تعیین گردیده که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده، لیکن تاکنون برگ قطعی مربوطه صادر نشده است. گرچه شرکت معتقد است مبلغ مذکور ناشی از اشتباهات اداره امور مالیاتی ذیربطری بوده که بطور شفاهی نیز مورد پذیرش ایشان قرار گرفته است، معهذا حصول اطمینان نسبت به این امر و یا تعیین قطعی هر مبلغ مالیات احتمالی از بابت موارد و سالهای مذکور منوط به تکمیل رسیدگی ها و اعلام نظر نهایی مراجع مالیاتی ذیربطری می باشد. مفاد این بند در نتیجه گیری این موسسه تاثیر داده نشده است.

بندهای توضیحی

8. علیرغم پرداخت مبالغ قابل توجهی تحت عنوان هزینه حقوق و دستمزد و مزایای پرسنلی در ۵/۲ سال اخیر، پروژه احداث کارخانه تولید قیر با ظرفیت تولید ۳۰,۰۰۰ بشکه در روز واقع در منطقه آزاد قشم از پیشرفت قابل قبول و مناسبی برخوردار نبوده و فعلا متوقف می باشد. لذا ضرورت دارد ضمن بازنگری در طرح توجیهی مربوطه خصوصا از ابعاد مالی و اقتصادی و با توجه به عدم النفع دوران تاخیر، ضمن تامین نقدینگی مورد نیاز از طرق ممکن، برنامه ریزی و اقداما لازم جهت اتمام هر چه سریعتر پروژه و آغاز بهره برداری از آن بعمل آید.

تاریخ تهیه گزارش ۱۳۹۷/۰۵/۲۹

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت هزیران

زمان	شماره عضویت	امضا کننده	سمت
۱۹:۵۷:۵۴ ۱۳۹۷/۰۵/۲۹	۸۰۰۰۳۴	فرخ اربابی وحدت	شریک موسسه هزیران
۲۰:۰۸:۰۷ ۱۳۹۷/۰۵/۲۹		بهروز عموم هاشم	مدیر موسسه هزیران

سرمایه ثبت شده: ۴۰۰,۰۰۰ میلیون ریال	کد صنعت: ۴۶۲۲۰۴	شماره اطلاعیه: ۳۷	نماد: خبیه‌من	شرکت: سرمایه گذاری نیک صنعت پارسیان
سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱ (حسابرسی شده)		

درصد تغییر ۱۳۹۶/۰۹/۳۰	در تاریخ ۱۳۹۷/۰۳/۳۱	در تاریخ ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	درصد تغییر ۱۳۹۶/۰۹/۳۰	در تاریخ ۱۳۹۷/۰۳/۳۱	در تاریخ ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	درصد تغییر ۱۳۹۶/۰۹/۳۰	ترازنامه
دارایی های جاری							
دارایی های جاری							
---	---	---	---	---	---	---	موجودی نقد
(۲۵)	۱۱,۹۰۴	۸,۹۱۵		پرداختنی های تجاری	۱۲	۲۴۰	۲۶۹
---	۸۵۰	۰		مالیات پرداختنی	---	۰	۰
---	۰	۰		سود سهام پرداختنی	(۲)	۱۱,۰۲۶	۱۰,۶۶۵
---	۰	۰		تسهیلات مالی	---	۰	۰
---	۰	۰		ذخیر	(۸۴)	۱۵۸	۲۵
---	۰	۰		پیش دریافت های جاری	---	۰	۰
---	۰	۰		بدھی های مرتبط با دارایی های نگهداری شده برای فروش	(۴)	۱۱,۴۲۴	۱۰,۹۵۹
(۳۰)	۱۲,۷۵۴	۸,۹۱۵		جمع بدھی های جاری	---		دارایی های غیر جاری
---				بدھی های غیر جاری	---	۰	دریافت نهادهای بلندمدت
۹	۷۷,۱۴۶	۸۴,۲۷۰		پرداختنی های بلندمدت	---	۰	سرمایه گذاری های بلندمدت
---	۰	۰		پیش دریافت های غیر جاری	---	۰	سرمایه گذاری در املاک
---	۰	۰		تسهیلات مالی بلندمدت	(۲)	۳۱,۹۴۶	۳۱,۱۶۲
(۸)	۷۸۶	۷۲۶		ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۰	۴۴۸,۶۷۱	۴۴۸,۳۷۰
۹	۷۷,۹۳۲	۸۴,۹۹۶		جمع بدھی های غیر جاری	---	۰	سایر دارایی ها
۴	۹۰,۶۸۶	۹۳,۹۱۱		جمع بدھی ها	۰	۴۸۰,۶۱۷	۴۷۹,۵۳۲
حقوق صاحبان سهام							
---				سرمایه			
+	۴۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰		افزایش (کاهش) سرمایه در جریان			
---	۰	۰		صرف (کسر) سهام			
---	۰	۰		سهام خزانه			
+	۹۳۸	۹۳۸		اندוחته قانونی			

سرمایه ثبت شده: ۴۰۰,۰۰۰ میلیون ریال	کد صنعت:	شماره اطلاعیه: ۴۶۲۲۰۴	نماذج: خبیهمن ۳۷
سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱ (حسابرسی شده)	

--	+	+	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				
--	۴۱۷	(۴,۳۵۸)	سود (زیان) انباسته				
(۱)	۴۰۱,۳۵۵	۳۹۶,۵۸۰	جمع حقوق صاحبان سهام				
+	۴۹۲,۰۴۱	۴۹۰,۴۹۱	جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام	+	۴۹۲,۰۴۱	۴۹۰,۴۹۱	جمع دارایی‌ها

سرمایه ثبت شده: ۴۰۰,۰۰۰ میلیون ریال	کد صنعت: ۴۶۲۲۰۴	شماره اطلاعیه: ۳۷	نام: خبیهمن	شرکت: سرمایه گذاری نیک صنعت پارسیان
سرمایه ثبت شده: ۰ میلیون ریال	سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	۱۳۹۷/۰۹/۳۰	اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱ (حسابرسی شده)	

تصویر سود و زیان	واقعی حسابرسی شده سال مالی منتھی به ۱۳۹۶/۰۹/۳۰	درصد تغییر	واقعی دوره ۶ ماهه حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱
سود (زیان) خالص	--	--	--	--
درآمدھای عملیاتی	+	--	+	+
بهای تمام شده در آمدھای عملیاتی	+	--	+	+
سود (زیان) ناخالص	+	--	+	+
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۱,۱۶۳)	(۳۶)	(۷,۵۱۲)	(۴,۷۸۵)
ساخ و آمدھای عملیاتی	+	--	+	+
ساخ و هزینه‌های عملیاتی	+	--	+	+
سود (زیان) عملیاتی	(۱,۱۶۳)	(۳۶)	(۷,۵۱۲)	(۴,۷۸۵)
هزینه‌های مالی	+	--	+	+
ساخ و آمدھا و هزینه‌های غیرعملیاتی - درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۱۶۱	(۸۸)	۸۵	۱۰
ساخ و آمدھا و هزینه‌های غیرعملیاتی - اقلام متفرقه	۲۵۹	--	۱	+
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۷۴۴۳)	(۳۶)	(۷,۴۲۶)	(۴,۷۷۵)
مالیات بر درآمد	+	--	+	+
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۷۴۴۳)	(۳۶)	(۷,۴۲۶)	(۴,۷۷۵)
سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی	+	--	+	+
سود (زیان) خالص	(۷۴۴۳)	(۳۶)	(۷,۴۲۶)	(۴,۷۷۵)
سود (زیان) پایه هر سهم	--	--	--	--
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی	(۳)	(۳۷)	(۱۹)	(۱۲)
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم - غیرعملیاتی	۱	--	+	+
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده	+	--	+	+
سود (زیان) پایه هر سهم	(۲)	(۳۷)	(۱۹)	(۱۲)
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) انباسته	--	--	--	--

سرمایه ثبت شده: ۴۰۰,۰۰۰ میلیون ریال	کد صنعت:	شماره اطلاعیه: ۴۶۲۲۰۴	نماد: خبهمن ۳۷	شرکت: سرمایه گذاری نیک صنعت پارسیان
سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱ (حسابرسی شده)		
(۷۴۳)	(۳۶)	(۷,۴۲۶)	(۴,۷۷۵)	سود (زیان) خالص
۱,۳۳۰	۵	۱,۳۳۰	۱,۴۰۳	سود (زیان) انباشته ابتدای دوره
(۱۷۰)	--	+	(۹۸۶)	تعديلات سنواتي
۱,۱۶۰	(۶۹)	۱,۳۳۰	۴۱۷	سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعديل شده
+	--	+	+	سود سهام مصوب
+	--	+	+	تغييرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته
۱,۱۶۰	(۶۹)	۱,۳۳۰	۴۱۷	سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته
+	--	+	+	انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام
۴۱۷	(۲۹)	(۶,۰۹۶)	(۴,۳۵۸)	سود قابل تخصیص
+	--	+	+	انتقال به اندوخته قانونی
+	--	+	+	انتقال به سایر اندوخته ها
۴۱۷	(۲۹)	(۶,۰۹۶)	(۴,۳۵۸)	سود (زیان) انباشته پایان دوره
(۲)	(۳۷)	(۱۹)	(۱۲)	سود (زیان) خالص هر سهم ۱۰ ریال
۴۰۰,۰۰۰	۰	۴۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	سرمایه

سرمایه ثبت شده: ۴۰۰,۰۰۰ میلیون ریال	کد صنعت: ۴۶۲۲۰۴	شماره اطلاعیه: ۳۷	نماد: خبهمن	شرکت: سرمایه گذاری نیک صنعت پارسیان
سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱ (حسابرسی شده)		

صورت جریان وجوه نقد

واقعی دوره ۱۲ ماهه حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۳۰	درصد تغییر	واقعی دوره ۶ ماهه حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱	واقعی دوره ۶ ماهه حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱	شرح
فعالیت‌های عملیاتی				
۷,۸۸۳	--	(۱,۰۷۰)	۱,۱۲۵	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی - عادی
.	--	.	.	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی - استثنایی
۷,۸۸۳	--	(۱,۰۷۰)	۱,۱۲۵	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی
	--			بازده سرمایه گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
.	--	.	.	سود سهام دریافتی
.	--	.	.	سود پرداختی بابت استقراض
۱۶۱	(۸۸)	۸۵	۱۰	سود دریافتی بابت سایر سرمایه گذاری‌ها
.	--	.	.	سود سهام پرداختی
۱۶۱	(۸۸)	۸۵	۱۰	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
	--			مالیات بر درآمد
(۷۲)	--	.	(۸۵۱)	مالیات بر درآمد پرداختی
فعالیت‌های سرمایه گذاری				
.	--	.	.	وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود
(۹,۷۲۸)	--	.	(۲۵۵)	وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود
.	--	.	.	وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود
(۲۱۰)	--	.	.	وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود
.	--	.	.	وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه گذاری‌های بلندمدت
.	--	.	.	تسهیلات اعطایی به اشخاص
.	--	.	.	استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص
.	--	.	.	وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه گذاری‌های بلندمدت

سرمایه ثبت شده: ۴۰۰,۰۰۰ میلیون ریال	کد صنعت: ۴۶۲۲۰۴	شماره اطلاعیه: ۳۷	نماذ: خبیهمن ۳۷	شرکت: سرمایه گذاری نیک صنعت پارسیان
سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۰۹/۳۰		اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱ (حسابرسی شده)	

.	--	.	.	وجوده دریافتی بابت فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
.	--	.	.	وجوده پرداختی بابت خرید سرمایه گذاری های کوتاه مدت
.	--	.	.	وجوده دریافتی بابت فروش سرمایه گذاری در املاک
.	--	.	.	وجوده پرداختی بابت خرید سرمایه گذاری در املاک
(۹,۹۳۸)	--	.	(۲۵۵)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری
(۱,۹۶۶)	--	(۹۸۵)	۲۹	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت های تأمین مالی
	--			فعالیت های تأمین مالی
.	--	.	.	وجوده دریافتی حاصل از افزایش سرمایه
.	--	.	.	وجوده دریافتی بابت فروش سهام خزانه
.	--	.	.	وجوده پرداختی بابت خرید سهام خزانه
.	--	.	.	وجوده دریافتی حاصل از استقراض
.	--	.	.	بازپرداخت اصل استقراض
.	--	.	.	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های تأمین مالی
(۱,۹۶۶)	--	(۹۸۵)	۲۹	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۲,۲۰۵	(۸۹)	۲,۲۰۵	۲۴۰	موجودی نقد در ابتدای دوره
۱	--	.	.	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۲۴۰	(۷۸)	۱,۲۲۰	۲۶۹	موجودی نقد در پایان دوره
۷,۸۲۱	--	.	.	مبادلات غیرنقدی