

اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: ارکان فروش نگین نوین یاسیان	سرمایه ثبت شده: 300,000
نماد: انتخاب 6	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 9 ماهه منتهی به 1399/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1399/09/30	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	ارکان فروش نگین نوین یاسیان
به هیئت مدیره	
بند مقدمه	
<p>1. صورت‌های مالی شرکت ارکان فروش نگین نوین یاسیان (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ 30 آذرماه 1399 و صورت‌های سود و زیان و تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای دوره مالی 9 ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 26 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.</p>	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی	
<p>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 گونه ای که این صورت‌ها، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.</p>	

بند مسئولیت حسابرس

3. مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه ریزی 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 ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثر بخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

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

اظهار نظر

4.

به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت ارکان فروش نگین نوین یاسیان (سهامی خاص) در تاریخ 30 آذر 1399 و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای دوره مالی 9 ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

5. صورت‌های مالی سال قبل شرکت توسط مؤسسه حسابرسی دیگری (عضو جامعه حسابداران رسمی) مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ 25 شهریور 1399 آن مؤسسه، نسبت به صورت‌های مالی اظهارنظر مشروط ارائه نموده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. مفاد مواد 124 و 128 اصلاحیه قانون تجارت درخصوص تعیین و اعلام حدود اختیارات مدیرعامل و اعلام به مرجع ثبت شرکتها و آگهی آن در روزنامه رسمی رعایت نگردیده است. (مراتب ثبت در حال حاضر در جریان است).

7. معاملات مندرج در یادداشت 23 صورتهای مالی بعنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد رسیدگی انجام شده و توسط هیأت مدیره به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی برکسب مجوز از هیأت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی‌گیری رعایت شده است. مضافاً، نظر این مؤسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

8. گزارش هیئت مدیره، درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، 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 مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

9. در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص واحد مبارزه با پولشویی در شرکت تشکیل نشده و سیستم خاصی در این ارتباط به منظور شناسایی اولیه ارباب رجوع و مستندسازی آن قبل از انجام معاملات و همچنین فراهم نمودن برنامه‌های آموزشی به کارکنان به مورد اجرا گذاشته نشده است.

موسسه حسابرسی و خدمات مالی ارقام نگر آریا			
زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1400/03/24 10:26:27		Mohammad Hosein [Malekian [Sign	شریک موسسه ارقام نگر آریا
1400/03/24 12:31:20	810977	[Abbas Esmaeeli [Sign	شریک موسسه ارقام نگر آریا
1400/03/24 12:57:17		Mohammadtaghi Rezaei [[Sign	مدیر موسسه ارقام نگر آریا

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
				عملیات در حال تداوم:
۴۴۶,۸۷۵,۶۰۰	۲,۴۱۲,۹۰۶	۱	۴,۴۶۸,۷۵۷	درآمدهای عملیاتی
--	(۲,۲۰۷,۹۱۵)	۰	(۴,۰۳۶,۱۹۱)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۴۲,۲۵۶,۵۰۰	۲۰۴,۹۹۱	۱	۴۳۲,۵۶۶	سود (زیان) ناخالص
--	(۱۲۹,۸۹۵)	۰	(۳۱۵,۴۵۷)	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
۰	۰	۰	۰	هزینه کاهش ارزش دریافتی‌ها (هزینه استثنایی)
۰	۰	۰	۰	سایر درآمدها
۰	۰	۰	۰	سایر هزینه‌ها
۱۱,۷۱۰,۸۰۰	۷۵,۰۹۶	۱	۱۱۷,۱۰۹	سود (زیان) عملیاتی
(۸,۴۷۲,۲۰۰)	(۶۴,۳۰۳)	(۱)	(۸۴,۷۲۳)	هزینه‌های مالی

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
۰	۰	۰	۰	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها
	۷۲	۰	۸۹۵,۲۶۴	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه
	۱۰,۸۶۵	۰	۹۳۷,۶۵۰	سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
				هزینه مالیات بر درآمد:
--	(۲,۱۵۸)	۰	(۶,۴۷۷)	سال جاری
--	۰	۰	(۱,۶۶۲)	سال‌های قبل
	۸,۷۰۷	۰	۹۱۹,۵۱۱	سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم
				عملیات متوقف شده:
۰	۰	۰	۰	سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده
	۸,۷۰۷	۰	۹۱۹,۵۱۱	سود (زیان) خالص
				سود (زیان) پایه هر سهم
	۲,۵۰۲	۰	۳,۹۰۴	عملیاتی (ریال)
	(۲,۱۴۱)	۰	۳۷,۰۱۸	غیرعملیاتی (ریال)
	۳۶۲	۰	۳۰,۹۳۲	ناشی از عملیات در حال تداوم
۰	۰	۰	۰	ناشی از عملیات متوقف شده
	۳۶۲	۰	۳۰,۹۳۲	سود (زیان) پایه هر سهم
	۳۹۰	۰	۳۰,۶۵۰	سود (زیان) خالص هر سهم- ریال
	۳۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	سرمایه
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹				

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
۹۱,۹۵۱,۰۰۰	۸,۷۰۷	۱	۹۱۹,۵۱۱	سود (زیان) خالص
				سایر اقلام سود و زیان جامع:
۰	۰	۰	۰	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود
۰	۰	۰	۰	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
۰	۰	۰	۰	مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع
۰	۰	۰	۰	سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات
۹۱,۹۵۱,۰۰۰	۸,۷۰۷	۱	۹۱۹,۵۱۱	سود (زیان) جامع سال

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۱/۰۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
				دارایی‌ها
				دارایی‌های غیرجاری
۰	۱	۳۶,۷۶۶	۳۶,۷۵۷	دارایی‌های ثابت مشهود
۰	۰	۰	۰	سرمایه‌گذاری در املاک
(۲۶)	۰	۳۰۱	۲۳۴	دارایی‌های نامشهود
--	۰	۶,۳۰۰	۰	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
--	۰	۱,۳۰۰	۰	دریافتنی‌های بلندمدت
۰	۰	۰	۰	سایر دارایی‌ها
(۱۷)	۱	۴۴,۴۶۷	۳۶,۹۸۱	جمع دارایی‌های غیرجاری

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۱/۰۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
				دارایی‌های جاری
(۹۶)	۰	۲۴۳,۶۸۰	۹,۷۵۲	سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها
۲۴۷	۰	۱۴۳,۹۷۴	۴۹۹,۷۹۱	موجودی مواد و کالا
۲۳۰	۰	۷۰۳,۵۲۱	۲,۳۲۴,۴۴۳	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
--	۰	۶۴,۳۳۷	۰	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
۱۰۱	۰	۷۵,۴۷۴	۱۵۱,۳۳۱	موجودی نقد
۱۴۳	۰	۱,۲۳۰,۸۸۶	۲,۹۸۵,۳۱۷	
۰	۰	۰	۰	دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
۱۴۳	۰	۱,۲۳۰,۸۸۶	۲,۹۸۵,۳۱۷	جمع دارایی‌های جاری
۱۳۷	۱	۱,۲۷۵,۲۵۳	۳,۰۲۲,۲۹۸	جمع دارایی‌ها
				حقوق مالکانه و بدهی‌ها
				حقوق مالکانه
۰	۰	۳۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	سرمایه
۰	۰	۰	۰	افزایش سرمایه در جریان
۰	۰	۰	۰	صرف سهام
۰	۰	۰	۰	صرف سهام خزانه
۵۶۷	۰	۴,۴۹۵	۳۰,۰۰۰	اندوخته قانونی
۰	۰	۰	۰	سایر اندوخته‌ها
۰	۰	۰	۰	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها
۰	۰	۰	۰	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
۵,۵۶۱	۰	۱۵,۸۷۶	۸۹۸,۷۶۹	سود (زیان) انباشته
۰	۰	۰	۰	سهام خزانه
۲۸۴	۰	۳۳۰,۳۷۱	۱,۲۳۸,۷۶۹	جمع حقوق مالکانه
				بدهی‌ها
				بدهی‌های غیرجاری

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندرخته قانونی	سایر اندرخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانه	جمع کل
سود (زیان) خالص در دوره ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰									۹۱۹,۵۱۱		۹۱۹,۵۱۱
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات								۰			۰
سود (زیان) جامع در دوره ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۹۱۹,۵۱۱	۰	۹۱۹,۵۱۱
سود سهام مصوب									(۱۱,۱۱۳)		(۱۱,۱۱۳)
افزایش سرمایه	۰		۰			۰			۰		۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰				۰					۰
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
تخصیص به اندرخته قانونی					۲۵,۵۰۵				(۲۵,۵۰۵)		۰
تخصیص به سایر اندرخته‌ها						۰			۰		۰
مانده در ۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۳۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۳۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۸۹۸,۷۶۹	۰	۱,۲۳۸,۷۶۹

صورت جریان‌های نقدی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:				
نقد حاصل از عملیات	(۱,۰۰۰,۷۰۸)	۱	۲۳۶,۲۸۸	--
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۲,۸۲۰)	۰	(۱,۵۳۱)	--

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
--	۲۳۴,۷۵۷	۱	(۱,۰۰۴,۵۲۸)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:
•	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
--	(۷۲۰)	•	(۳,۲۸۰)	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود
•	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش
•	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود
•	(۲۰۸)	•	•	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود
•	•	•	۶,۲۰۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
•	•	•	•	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
•	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در املاک
•	•	•	•	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک
•	•	•	۹۵۹,۲۰۵	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
•	•	•	•	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
•	۱,۶۵۰	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام
•	۷۲	•	۲۹۷	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها
•	۷۹۴	•	۹۶۲,۴۲۲	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
--	۲۳۵,۵۵۱	۱	(۴۲,۱۰۶)	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
•	•	•	•	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
	۷,۹۵۸	•	۹۸۷,۶۶۰	دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات
--	(۱۴۶,۲۶۵)	•	(۷۵۸,۴۷۵)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۱۱,۱۲۲,۱۰۰)	(۵۷,۴۵۸)	(۱)	(۱۱۱,۲۲۲)	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
--	(۱۹۵,۷۶۵)	(۱)	۱۱۷,۹۶۳	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
	۳۹,۷۸۶	•	۷۵,۸۵۷	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
	۳۵,۶۸۸	•	۷۵,۴۷۴	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
•	•	•	•	تاثیر تغییرات نرخ ارز
	۷۵,۴۷۴	•	۱۵۱,۳۳۱	مانده موجودی نقد در پایان سال
•	۳۹,۶۶۰	•	•	معاملات غیرنقدی
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰				

