

بسمه تعالی

شماره :

تاریخ :

پیوست :

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهبری (حسابداران رسمی)

معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار



شماره ثبت ۸۹۷۷

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت ستاره سفیران آینده (سهامی خاص)
به انضمام صورتهای مالی و یادداشت‌های توضیحی آن
برای سال مالی منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۷

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
شرکت ستاره سفیران آینده (سهامی خاص)
فهرست مندرجات

شماره صفحه	موضوع
(۱) الى (۳۲)	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۱ الى ۳۲	صورتهاي مالي

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجتمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت ستاره سفیران آینده (سهامی خاص)

گزارش نسبت به صورتهای مالی

۱- صورتهای مالی شرکت ستاره سفیران آینده (سهامی خاص) شامل ترازنامه به تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۷ و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی متنه به تاریخ مذبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۰ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

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

مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مذبور ایجاد می‌کند این مؤسسه 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 یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کترلهای 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 کلیت ارائه صورتهای مالی است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی کافی و مناسب است.



همچنین این مؤسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و اساسنامه شرکت و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی صاحبان سهام گزارش کند.

اظهارنظر

۴- به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت ستاره سفیران آینده (سهامی خاص) در تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۷ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مذبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تأکید بر مطلب خاص

۵- همانطوریکه در یادداشت‌های توضیحی ۱۲-۳-۱ و ۱۲-۱ انعکاس یافته مانده حسابهای پرداختی شرکت از بابت مالیات و عوارض بر ارزش افزوده و مالیات‌های تکلیفی مبلغ ۲۴۱/۷ میلیارد ریال و عمدتاً مربوط به بدھی سال جاری و سال مالی قبل می‌باشد که پیش‌بینی می‌گردد با بخشودگی جرایم و پرداخت اصل بدھی ظرف سال آتی عمدتاً تسویه گردد.

۶- به شرح مندرج در یادداشت شماره ۶-۲ همراه صورتهای مالی سرفصل سرمایه‌گذاریهای بلند مدت شامل مبلغ ۷۴/۷ میلیارد ریال بهای تمام شده سرمایه‌گذاری در سهام شرکت ساپا دیزل بابت تعداد ۳۷۳,۷۴۴,۵۰۰ سهم به ازاء هر سهم ۲۰۰ ریال می‌باشد که برابر توافق اولیه مقرر گردیده سهام مذکور به شرکت کیما روغن البرز انتقال یابد، لیکن تا تاریخ گزارش انتقال مذکور صورت نپذیرفته است، مبلغ ۲۰۰ ریال بهای هر سهم یاد شده طبق توافق صرفاً بهای ثمن نقدی معامله بوده است و قیمت تابلو بورس سهام مذکور در تاریخ گزارش مبلغ ۱۲۰ ریال می‌باشد، لذا چگونگی اعمال مطالبات، شرکت ساپا از شرکت ساپا دیزل که بخشی از معامله غیرنقدی سهام مذکور می‌باشد، مشخص نگردیده است.

- اظهارنظر این مؤسسه در اثر مفاد بنده‌های ۵ و ۶ فوق مشروط نشده است.

سایر بنده‌های توضیحی

۷- توجیهات اقتصادی استفاده از تالار پردايس کیان در اختیار قرار نگرفته لذا توصیه می‌گردد، ضمن بازنگری فعالیتهای اقتصادی زیان‌ده نسبت به ثبت مناسب عملیات مالی در دوره مربوطه، کترل مؤثر بر سرمایه‌گذاریها اقدام مناسب‌تر صورت پذیرفته و نسبت به تسویه دیون قانونی در سررسید اقدام گردد.



گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

۸- موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت بشرح زیر

است:

۱-۸-۱- مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص پرداخت سود سهام ظرف مدت مقرر رعایت

نشده است.

۱-۸-۲- به رغم اقدامات صورت پذیرفته، پیگیریهای شرکت جهت انجام تکاليف مقرر در مجمع عمومی

عادی صاحبان سهام مورخ ۲۲ فروردین ماه ۱۳۹۶ در ارتباط با بندهای ۵ الی ۷ این گزارش و

تعیین تکلیف مطالبات راکد به نتیجه نهایی نرسیده است.

۹- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی شماره ۲۶ صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده

۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت به

اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور، با رعایت تشریفات مقرر در

ماده قانونی یاد شده مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری،

صورت پذیرفته است. مضافاً نظر این مؤسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مذبور با شرایط

مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۱۰- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع مفاد ماده ۲۳۲ 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.

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۱- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابسان (لازم‌الاجرا از تاریخ

۱۳۹۱/۰۵/۰۹) رعایت مفاد قانون مذبور، دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای

ابلاغی مراجع ذیربیط و استانداردهای حسابرسی، مورد کنترل قرار گرفته و در حدود رسیدگی‌های انجام

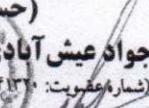
شده، به استثنای عدم معرفی شخصی به عنوان مسئول پولشویی و آموزش پرستن این مؤسسه به موارد با

اهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد برخورد نکرده است.

۱۷ فروردین ماه ۱۳۹۸

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیف

(حسابداران رسمی)

جواد عیش آبادی  حسین شیخ سفلی

(شاره مقویت: ۸۴۳۰۰ - شماره اتصال: ۰۰۰۴۵۲)

شرکت ستاره سفیران آینده (سهامی خاص)

توازنامه

در تاریخ ۱۳۹۷/۱۰/۳۰

(تجدید ارائه شده)

بدهیها و حقوق صاحبان سهام

(تجدید ارائه شده)

۱۳۹۶/۱۰/۳۰

۱۳۹۷/۱۰/۳۰

باداشت

ریال

۱۳۹۶/۱۰/۳۰

ریال

۱۳۹۷/۱۰/۳۰

ریال

باداشت

دارایهها

دارایهای جاری:

موجودی نقد

سرمایه گذاریهای کوتاه مدت

دربافتی های تجاری و غیر تجاری

موجودی مواد و کالا

پیش پرداختها

جمع دارایهای جاری

دارایهای غیر جاری:

دارایهای نامشهود

دارایهای ثابت مشهود

سرمایه گذاریهای بلند مدت

جمع دارایهای غیر جاری

بدهیهای جاری:

۵۸۶,۷۲۵,۲۳۸,۵۲۷

۷۲۸,۳۹۸,۴۸۸,۹۱۶

۱۲

پرداختنی های تجاری و غیر تجاری

۲۸,۱۰۶,۸۵۲,۶۶۰

۷,۷۷۲,۳۸۲,۶۸۷

۴

۱۳۲,۶۳۱,۷۵۱,۰۶۰

۱۶۰,۴۹۷,۲۹۴,۵۴۶

۱۳

ذخائر

۳۲,۷۲۰,۵۲۴,۹۸۷

۵۴,۶۲۶,۳۱۴,۸۷۵

۵

۱۷,۴۵۰,۳۶۶,۰۵۹

۲۰,۹۹۵,۹۱۸,۷۰۸

۱۴

مالیات پرداختی

۶۶۱,۱۸۲,۶۹۴,۳۲۴

۸۵۲,۱۸۲,۲۳۵,۹۴۰

۶

۳,۷۴۰,۰۰۰,۰۰۰

۳,۹۲۰,۰۰۰,۰۰۰

۱۵

پیش دریافتها

۲,۵۵۸,۴۲۷,۴۶۰

۶,۱۴۴,۴۱۴,۶۷۷

۷

۲۰,۵۲۳,۶۰,۸۷۷۸

۳۶,۵۵۶,۴۵۸,۶۲۴

۸

۷۴۰,۵۷۷,۳۵۵,۷۴۶

۹۲۳,۸۱۱,۷۰۲,۱۷۰

جمع بدھیهای جاری

۷۴۶,۱۰۲,۱۳۸,۲۰۹

۹۵۷,۲۸۱,۹۰۶,۷۷۳

۷۴,۷۴۸,۹۰۰,۰۰۰

۳۷,۲۹۳,۱۰۵,۰۵۴

۱۲

پرداختنی های بلند مدت

۱۵۹,۰۴۲,۳۶۶

-

۹

۵۴,۶۹۴,۷۸۶,۲۸۸

۷۷,۷۹۰,۷۲۷,۴۳۸

۱۶

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۱۰,۹۷۲,۰۲۸,۶۲۳

۱۰۴,۱۴۳,۵۹۶,۰۲۹

۱۰

۷۹,۳۹۶,۱۴۶,۰۰۰

۷۹,۸۷۴,۶۰۹,۱۱۹

۱۱

۱۲۹,۴۴۳,۶۸۶,۲۸۸

۱۱۵,۰۸۳,۸۳۲,۴۹۲

جمع بدھیهای غیر جاری

۱۹۰,۵۲۷,۲۱۶,۹۸۹

۱۸۴,۰۱۸,۲۰۵,۱۵۸

۸۶۹,۹۹۱,۰۴۲,۰۳۴

۱,۰۳۸,۸۹۵,۵۳۴,۶۶۲

جمع بدھیهای

حقوق صاحبان سهام :

۳۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۳۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۱۷

سرمایه

۳۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۳۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۱۸

اندوخته قانونی

۲۲,۰۲۸,۲۱۲,۱۶۴

۶۲,۸۰۴,۵۷۷,۲۶۹

سود آبانته

۶۶,۶۳۸,۳۱۲,۱۶۴

۱۰۲,۴۰۴,۵۷۷,۲۶۹

جمع حقوق صاحبان سهام

۹۳۶,۶۲۹,۳۵۵,۱۹۸

۱,۱۴۱,۳۰۰,۱۱۱,۹۳۱

۹۳۶,۶۲۹,۳۵۵,۱۹۸

۱,۱۴۱,۳۰۰,۱۱۱,۹۳۱

جمع بدھیهای و حقوق صاحبان سهام

جمع دارایهها

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی نایابی صورت‌گیریهای مالی است



تشرکت ستاره سفیران ایندھ (سهامی خاص)

صورت سود و زبان

سال مالی منتهی به ۱۳۹۷ ماه دی

(تجددی ارائه شده)

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۰/۳۰	پادداشت	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۲,۱۲۸,۴۵,۴۵۷,۱۹۵	۳,۰۲۰,۴۱۴,۵۷۱,۱۹۵		۱۹	درآمد های عملیاتی
(۲,۱۲۵,۰۰,۳,۹۴۴,۴۴۲)	(۲,۸۰,۴۵۵,۸۱۱,۸۴۹)		۲۰	بهای نام شده درآمد های عملیاتی
۱۰,۹۳۶,۴۵,۹,۸۹۳	۱۳۹,۹۵۸,۷۳۵,۳۵۶			سود خالص
(۶,۹۵۳,۵۲۸,۲۰۵)	(۷۲,۲۰,۹,۷۹۱,۶۵۳)		۲۱	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
.	۱,۱۰,۰,۹۷۷,۵۰۲		۲۲	ساختمان های عملیاتی
(۶,۹۵۳,۵۲۸,۲۰۵)	(۷۲,۲۰,۸,۸۱۴,۱۵۱)			سود عملیاتی
۴۲,۹۹۲,۸۸۱,۶۸۸	۵۷,۷۴۹,۹۲۱,۲۱۵			خالص ساختمان های غیر عملیاتی
(۳,۵۶۷,۶۸۷,۵۶۱)	۷۸,۵۴۷,۹۳۷,۸۲۰		۲۳	سود قابل از عالیات
۲۹,۴۲۵,۲۹۴,۱۲۸	۱۰,۶,۳۳۳,۹,۴,۰۳۵			مالیات بر درآمد
(۱۶,۸۶۳,۹,۲۱۱)	(۱۷,۹۵۸,۰۰,۵۲۰)		۱۴	سود خالص
۲۲,۵۶۱,۳۹۱,۹۱۷	۸۸,۳۶۵,۸۹۸,۸۷۷			

گردش حساب سود ابتدائی

۲۲,۵۶۱,۳۹۱,۹۱۷	۸۸,۳۶۵,۸۹۸,۸۷۷		سود خالص
۲۶,۱۳۹,۳۱۰,۴۵	.	۷۷,۵۸۱,۰۷۲,۳۴۶	سود ابتدائی در ابتدای سال
۱۰,۸۵,۲۸۲,۹۹۲	.	(۵۰,۶۴۴,۷۶۱,۱۸۲)	تعديلات سنتوئی
۳۶,۲۲۴,۶۹۵,۴۰۸	.	۲۷,۰۲۸,۳۱۳,۱۶۴	سود ابتدائی تعديل شده ابتدای سال
(۲۹,۷۸۳,۵۷۸,۷۳۰)		(۵۲,۵۹۹,۶۳۲,۷۲۲)	سود سهام مصوب
۶,۳۴۱,۱۱۶,۶۷۸	(۲۰,۵۶۱,۳۳۱,۰۵۸)		سود قابل تخصیص
۲۹,-۰,۲۰,۸,۵۶۵	۶۲,۸۰۴,۵۷۷,۲۶۹		اندخته قانونی
(۱,۹۶۳,۱۹۵,۴۳۱)	.		سود ابتدائی در پایان سال
۲۷,-۳۸,۳۱۲,۱۶۴	۶۲,۸۰۴,۵۷۷,۲۶۹		

از آنجایی که صورت سود (زبان) جامع محدود به سود سال جاری و تعديلات سنتوئی می باشد لذا صورت سود (زبان) جامع تهیه نگردیده است.

پادداشتی توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است



شرکت ستاره سفیران آینده (سهامی خاص)

صورت حربان وحوه نقد

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۷

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۰/۳۰	یادداشت
ریال	ریال	

۶۷,۹۴۳,۸۶۵,۸۹۱	(۶,۰۶۲,۵۲۳,۱۵۳)	۲۵
۷۸۵۲,۲۳۱,۹۴۷	۸۲۲,۲۷۷,۰۰۸	
۷۸۵۲,۲۳۱,۹۴۷	۸۲۲,۲۷۷,۰۰۸	

(۴۰,۱۹,۰,۱۴,۱۶۸)	(۱۴,۴۲۲,۴۵۲,۵۵۹)	
(۵۰,۱۸,۰,۳۴۹)	*	
.	(۵۶۷,۶۰,۵,۰۰۰)	
(۱,۲۸,۲۵,۰,۹۵,۳۰۶)	(۲,۷۲۲,۹,۸۳,۷۲۵)	
۴۸۷,۵,۰,۰,۰,۰	۲۶,۱۹,۸,۲۷,۴۵۶	
(۱,۰۲,۳۴۲,۶۱۳,۶۵۵)	(۶۷۰,۰,۷۶۱,۰,۲۶۹)	
(۲۰,۰,۵۶۵,۵,۲۹,۹,۸۰)	(۲۰,۰,۳۳۴,۴۶۹,۹۷۲)	

(۳۰,۰,۵۶۵,۵,۲۹,۹,۸۵)	(۲۰,۰,۳۳۴,۴۶۹,۹۷۲)	
۵۸,۶۷۲,۰,۳۸,۲۷۶,۴۵	۲۸,۱۰,۶,۸,۵۲,۵۶,	
۲۸,۱۰,۶,۸,۵۲,۵۶,۰	۷,۷۷۲,۰,۳۸,۲۷۶,۸۷	
۱۵۱,۷۱۱,۹۹۶,۷۷۵	۱۰,۷۵۲۲,۰,۵۷۴,۴۳۸	۲۵-۱

فعالیتهای عملیاتی :

جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیتهای عملیاتی

بازدید سرمایه گذاری ها و سود پرداختنی بابت تامین مالی :

سود سپرده های بانک

جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از بازدید سرمایه گذاریها و سود پرداختی بابت تامین مالی

مالیات بردرآمد :

مالیات بردرآمد پرداختی

فعالیتهای سرمایه گذاری :

وجه پرداختنی جهت خرید داراییهای نامشهود

وجه پرداختنی جهت تحصیل سرمایه گذاری بلند مدت

وجه پرداختنی جهت خرید داراییهای مشهود

وجه حاصل از فروش داراییهای ثابت مشهود

جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از فعالیتهای سرمایه گذاری

جریان خالص خروج وجه نقد قبل از فعالیتهای تامین مالی

فعالیتهای تامین مالی :

خالص افزایش (کاهش) وجه نقد

مانده وجه نقد در آغاز سال

مانده وجه نقد در پایان سال

مبادلات غیر نقدی

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپدیر صورتهای مالی است *

