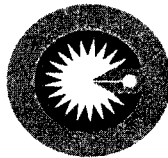


کهای



کانون کارشناسان رسمی دادگستری
Iranian Association Of Official
Experts

باسلام و تحیات

احتراماً، عطف به درخواست آن سازمان محترم مبنی بر ارزیابی سهام شرکت مجتمع صنایع چوب، فلز،

پلاستیک و الکترونیک سیما چوب (سهامی خاص)، به ضمیمه گزارش ارزیابی سهام شرکت مذکور جهت

استحضار تقدیم می گردد.

گزارش ارزیابی و تعیین قیمت پایه سهام
شرکت مجتمع صنایع چوب، فلز، پلاستیک و الکترونیک
سیما چوب (سهامی خاص)

در تاریخ ۱۳۹۹/۰۹/۳۰

کارشناسان رسمی دادگستری

رشته راه و ساختمان

رشته برق، ماشین و تاسیسات کارخانه

ارزیابی برند

رشته مهندسی آب

وسائط نقلیه

حسابداری و حسابرسی و ارزیابی سهام شرکتها

شرکت مجتمع صنایع چوب، فلز، پلاستیک و الکترونیک سیما چوب (سهامی خاص) فهرست مندرجات گزارش ارزیابی و تعیین قیمت پایه سهام

<u>صفحه</u>	<u>عنوان</u>
	صورت‌های مالی:
الف	ترازنامه سه سال آخر قبل از سال ارزیابی (سنوات مالی ۱۳۹۶ الی ۱۳۹۸)
ب	صورت سود (زیان) و سود (زیان) انباشته برای سالهای منتهی به سنوات مالی ۱۳۹۶ الی ۱۳۹۸
ج / د	ترازنامه مقایسه‌ای ارزشهای دفتری و جاری
	فصل اول:
۱ الی ۳	اصول بنیادی گزارش ارزیابی سهام
	فصل دوم:
۴ الی ۵	کلیات شرکت:
	فصل سوم:
۶ الی ۹	مبنای تهیه گزارش ارزیابی تعیین قیمت پایه سهام:
	فصل چهارم:
۱۰ الی ۲۳	یادداشت‌های توضیحی:
	فصل پنجم:
۲۴ الی ۳۵	روشهای تعیین قیمت پایه سهام:
	فصل ششم:
۳۶	خلاصه روشهای ارزیابی:

ضمائم که جزء لاینفک این گزارش می باشد:

پیوست الف و ب و ج:

گزارش کارشناسی کارشناس رسمی دادگستری در رشته راه و ساختمان
گزارش کارشناسی کارشناس رسمی دادگستری در رشته برق، ماشین و تاسیسات کارخانجات
گزارش کارشناسی کارشناسان رسمی دادگستری - برند
گزارش کارشناسی کارشناس رسمی دادگستری در رشته مهندسی آب
گزارش کارشناسی کارشناس رسمی دادگستری در رشته وسائط نقلیه



بخش چوب، فلز، پلاستیک و الکترونیک سیمایوب (سهامی خاص)
ترازنامه مقایسه‌ای
منتهی به سالهای ۱۳۹۶، ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸

	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹				
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	بدهیها و حقوق صاحبان سهام	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹
				بدهیهای غیر جاری :	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
•	۲,۱۲۹	•	•	پرداختی های بلند مدت	۵۶,۹۰۰	۵۰,۷۸۱	۴۹,۳۴۷
۹,۵۷۷	۱۱,۳۴۸	۸,۴۳۸	۸,۴۳۸	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۷۶۳	۷۴۹	۷۳۸
۹,۵۷۷	۱۲,۳۷۷	۸,۴۳۸	۸,۴۳۸	جمع بدهیهای غیر جاری	۵۷,۶۶۳	۵۱,۵۳۰	۵۰,۰۸۵
				بدهیهای جاری :			
۱۳۷,۸۵۷	۲۰۱,۵۸۰	۲۶۸,۸۹۷	۲۶۸,۸۹۷	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها	۶,۳۰۹	۸,۴۱۵	۱۲,۱۷۳
۲۸	•	•	•	مالیات پرداختی	۹۲,۷۳۱	۷۴,۷۵۸	۱۵۷,۱۶۹
۲۵,۷۵۳	۲۶,۳۳۶	۲۶,۳۳۶	۲۶,۳۳۶	سود سهام پرداختی	۱۲۴,۶۵۳	۲۰۷,۵۵۴	۲۵۹,۱۵۸
•	۱,۰۳۲	۱۴۲	۱۴۲	ذخایر	۶,۷۶۵	۹۲۵	۲,۰۹۵
۴,۹۱۶	۲۹,۸۵۵	۱۳۲,۳۹۱	۱۳۲,۳۹۱	پیش دریافت			
۱۲,۴۳۲	۴,۸۱۸	•	•	تسهیلات مالی			
۱۸۱,۹۸۶	۲۶۲,۶۲۱	۴۲۷,۷۶۶	۴۲۷,۷۶۶	جمع بدهیهای جاری	۲۳۰,۴۵۸	۲۹۱,۶۶۲	۴۳۱,۵۹۵
۱۹۱,۵۶۳	۲۷۶,۹۹۸	۴۲۶,۲۰۴	۴۲۶,۲۰۴	جمع بدهیها			
				حقوق صاحبان سهام :			
۴۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	سرمایه			
۱۲,۳۷۱	۱۲,۴۱۵	۱۲,۴۱۵	۱۲,۴۱۵	اندوخته قانونی			
۴۴,۱۸۷	۱۳,۷۷۹	(۶,۹۳۹)	(۶,۹۳۹)	سود انباشته			
۹۶,۵۵۸	۶۶,۱۹۴	۴۵,۴۷۶	۴۵,۴۷۶	جمع حقوق صاحبان سهام			
۲۸۸,۱۲۱	۳۴۳,۱۹۲	۴۸۱,۶۸۰	۴۸۱,۶۸۰	جمع بدهیها و حقوق صاحبان سهام	۲۸۸,۱۲۱	۳۴۳,۱۹۲	۴۸۱,۶۸۰



شرکت مجتمع صنایع چوب، فلز، پلاستیک و الکترونیک سیما چوب (سهامی خاص)

صورت سود و زیان مقایسه ای

منتهی به سالهای ۱۳۹۶، ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸

۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۱۵,۹۳۹	۱۴۸,۸۳۹	۱۷۶,۲۰۵	فروش خالص
(۱۷۱,۰۷۳)	(۱۴۰,۸۷۶)	(۱۷۶,۱۴۸)	بهای تمام شده کالای فروش رفته
۴۴,۸۶۶	۷,۹۶۳	۵۷	سود ناخالص
(۳۰,۱۵۷)	(۳۱,۴۷۰)	(۲۱,۱۰۲)	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۸۰۶	(۴,۳۷۱)	۱,۸۵۷	سایر اقلام عملیاتی
(۲۹,۳۵۱)	(۳۵,۸۴۱)	(۱۹,۲۴۵)	جمع درآمد های عملیاتی
۱۵,۵۱۵	(۲۷,۸۷۸)	(۱۹,۱۸۸)	سود عملیاتی
(۳,۲۲۴)	(۱,۷۲۶)	(۱,۸۸۳)	هزینه های عملیاتی
۲۰۹	۹۴	۳۵۳	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
(۳,۰۱۵)	(۱,۶۳۲)	(۱,۵۳۰)	
۱۲,۵۰۰	(۲۹,۵۱۰)	(۲۰,۷۱۸)	سود (زیان) خالص قبل از کسر مالیات
(۹۴۱)	(۲۷۱)	۰	مالیات
۱۱,۵۵۹	(۲۹,۷۸۱)	(۲۰,۷۱۸)	سود (زیان) خالص سال

گردش حساب سود انباشته

۱۱,۵۵۹	(۲۹,۷۸۱)	(۲۰,۷۱۸)	سود (زیان) خالص سال
۳۵,۶۹۲	۴۴,۱۸۷	۱۳,۷۷۹	سود انباشته ابتدای سال
(۱,۰۷۷)	۰	۰	تعدیلات سنواتی
(۱,۹۸۷)	(۵۸۲)	۰	سود سهام مصوب
۳۲,۶۲۸	۴۳,۶۰۵	۱۳,۷۷۹	سود انباشته تعدیل شده
۴۴,۱۸۷	۱۳,۸۲۴	(۶,۹۳۹)	سود قابل تخصیص
۰	(۴۵)	۰	اندوخته قانونی
۰	۰	۰	۵۰ درصد سهم سد
۴۴,۱۸۷	۱۳,۷۷۹	(۶,۹۳۹)	سود انباشته پایانی



سر ب مجتمع صنایع چوب، فلز، پلاستیک و الکترونیک سیما چوب (سهامی خاص)

ترازنامه مقایسه ای ارزش های دفتری و جاری در تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ و تغییرات در وضعیت ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰

مبالغ به میلیون ریال

الف - داراییها:

مبتای ارزیابی	مبلغ ارزیابی	تعدیلات	ارزش دفتری در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	استهلاکی انباشته	بهای تمام شده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی
کارشناس رسمی	۹۳۲,۱۸۰	۸۹,۰۰۰۹	۱۰,۰۰۰	۰	۱۰,۰۰۰	۴-۱	داراییهای ثابت مشهود:
کارشناس رسمی			۲۲,۱۷۱	(۲۹,۵۱۴)	۵۱,۶۸۵	۴-۱-۱	زمین
کارشناس رسمی	۲۸۷,۴۶۲	۲۷۹,۳۳۱	۸,۱۳۱	(۳۲,۲۰۵)	۴۰,۳۲۶	۴-۱-۲	ساختمان و تاسیسات مربوطه
کارشناس رسمی	۱۰,۵۰۰	۸,۷۳۸	۱,۷۶۲	(۳,۰۳۹)	۴,۸۰۱	۴-۱-۳	ماشین آلات ، تاسیسات و تجهیزات
کارشناس رسمی	۳۶,۰۲۰	۲۵,۹۸۲	۲۸	(۴,۹۴۸)	۴,۹۸۶	۴-۱-۳	ابزار آلات و قالبها
کارشناس رسمی	۴,۷۹۹	۰	۴,۷۹۹	(۷,۶۴۴)	۱۲,۴۴۳	۴-۱-۴	وسایل نقلیه
کارشناس رسمی	۰	(۲,۴۴۶)	۲,۴۴۶	۰	۲,۴۴۶	۴-۱-۵	اموال و اثاثه
کارشناس رسمی	۱,۲۶۰,۹۶۱	۱,۳۱۱,۶۱۴	۴۹,۳۴۷	(۷۷,۳۵۰)	۱۲۶,۶۹۷	۴-۱	دارایی های در جریان تکمیل
							جمع داراییهای ثابت مشهود
کارشناس رسمی	۱۳۴,۳۹۴	۱۳۳,۵۵۶	۷۳۸	(۹۶۷)	۱,۷۰۵	۴-۲	سایر داراییهای غیر جاری:
کارشناس رسمی	۱,۳۹۵,۲۵۵	۱,۳۴۵,۱۷۰	۵۰,۰۸۵	(۷۸,۳۱۷)	۱۳۸,۴۰۲	۴-۲	دارایی های نامشهود
کارشناس رسمی						۴-۳	جمع دارایی های غیر جاری
کارشناس رسمی	۱۲,۱۷۳	۰	۱۲,۱۷۳	۰	۱۲,۱۷۳	۴-۳-۱	داراییهای جاری:
کارشناس رسمی	۱۵۷,۱۶۹	۰	۱۵۷,۱۶۹	۰	۱۵۷,۱۶۹	۴-۳-۲	بیش بر داخت ها
کارشناس رسمی	۲۵۵,۳۹۲	(۳,۷۶۶)	۲۵۹,۱۵۸	۰	۲۵۹,۱۵۸	۴-۳-۳	موجودی مواد و کلا
کارشناس رسمی	۲,۰۹۵	۰	۲,۰۹۵	۰	۲,۰۹۵	۴-۳-۴	در یافتنی های تجاری و غیر تجاری
	۴۲۷,۸۲۹	(۳,۷۶۶)	۴۳۱,۵۹۵	۰	۴۳۱,۵۹۵	۴-۳	موجودی نقد
	۱,۸۲۳,۰۸۴	۱,۳۴۱,۴۰۴	۴۸۱,۶۸۰	(۷۸,۳۱۷)	۵۵۹,۹۹۷		جمع داراییهای جاری
							جمع داراییها

یادداشتهای توضیحی ۱- ۴ الی ۴-۹ جزء لاینفک این ترازنامه می باشد.



شرکت مجتمع صنایع چوب، فلز، پلاستیک و الکترونیک سیما چوب (سهامی خاص)
ترازنامه مقایسه ای ارزش های دفتری و جاری در تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ و تغییرات در وضعیت ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰

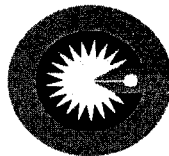
مبالغ به میلیون ریال

ب - بدهی ها

مبنای ارزیابی	مبلغ ارزیابی	تعدیلات	ارزش دفتری در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	استهلاک انباشته	بهای تمام شده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	یادداشت	بدهیها
کارشناس رسمی	۸,۴۳۸	۰	۸,۴۳۸	۰	۸,۴۳۸	۴-۴	بدهی های غیرجاری :
	۸,۴۳۸	۰	۸,۴۳۸	۰	۸,۴۳۸	۴-۴-۱	ذخیره مازای پایان خدمت کارکنان
							جمع بدهیهای غیر جاری
						۴-۵	بدهیهای جاری :
کارشناس رسمی	۳۰۴,۸۰۲	۲۵,۹۰۵	۲۶۸,۸۹۷	۰	۲۶۸,۸۹۷	۴-۵-۱	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
کارشناس رسمی	۴۲,۵۵۳	۴۲,۵۵۳	۰	۰	۰	۴-۵-۲	مالیات پرداختنی
کارشناس رسمی	۲۶,۳۳۶	۰	۲۶,۳۳۶	۰	۲۶,۳۳۶	۴-۵-۳	سود سهام پرداختنی
کارشناس رسمی	۱۴۲	۰	۱۴۲	۰	۱۴۲	۴-۵-۴	ذخایر
کارشناس رسمی	۱۳۲,۳۹۱	۰	۱۳۲,۳۹۱	۰	۱۳۲,۳۹۱	۴-۵-۵	پیش دریافت
	۵۰۶,۳۲۴	۷۸,۴۵۸	۴۲۷,۷۶۶	۰	۴۲۷,۷۶۶	۴-۵	جمع بدهی های جاری
	۵۱۴,۶۶۲	۷۸,۴۵۸	۴۳۶,۲۰۴	۰	۴۳۶,۲۰۴		جمع بدهی ها
کارشناس رسمی	(۹,۷۳۵)	(۹,۷۳۵)	۰	(۷۸,۳۱۷)	۱۳۳,۷۹۳	۴-۸-۱	سود(زیان) ۹ ماهه برآوردی تا تاریخ ۱۳۹۹/۰۹/۳۰
	۱,۳۹۸,۶۸۷	۱,۳۵۳,۳۱۱	۴۵,۴۷۶				خالص داراییها
							ج - حقوق صاحبان سهام :
کارشناس رسمی	۴۰,۰۰۰	۰	۴۰,۰۰۰	۰	۴۰,۰۰۰	۴-۶	سرمایه
کارشناس رسمی	۱۲,۴۱۵	۰	۱۲,۴۱۵	۰	۱۲,۴۱۵	۴-۷	اندرخته قانونی
کارشناس رسمی	(۱۶,۶۷۴)	(۹,۷۳۵)	(۶,۹۳۹)	۰	(۶,۹۳۹)	۴-۸	سود انباشته
	۰	۰	۰	(۷۸,۳۱۷)	۷۸,۳۱۷	-	استهلاک انباشته
کارشناس رسمی	۱,۲۶۲,۹۴۶	۱,۲۶۲,۹۴۶	۰	۰	۰	۴-۹	تفاوت تجدید ارزیابی
	۱,۳۹۸,۶۸۷	۱,۳۵۳,۳۱۱	۴۵,۴۷۶	(۷۸,۳۱۷)	۱۳۳,۷۹۳		جمع حقوق صاحبان سهام
	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰		تعداد سهام
	۱۳۹,۸۶۸,۷۰۰	۱۳۵,۳۲۱,۱۰۰	۴,۵۴۷,۶۰۰	(۷۸,۸۳۱,۷۰۰)	۱۳,۳۷۹,۳۰۰		ارزش هر

یادداشتهای توضیحی ۴-۹ الی ۴-۹ جزء لاینفک این ترازنامه می باشد.

در آياشته در حقوق صاحبان سهام جهت معادل کردن جمع حقوق صاحبان سهام با جمع بهای شده خالص داراییها میباشد.



کانون کارشناسان رسمی دادگستری
Iranian Association Of Official
Experts

فصل اول:

۱- اصول بنیادی گزارش ارزیابی سهام

۱-۱- تاریخها و دوره های حسابداری

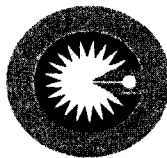
نظربه اینکه تهیه گزارش ارزیابی سهام واحدهای تجاری معمولاً درمقاطع مختلف و غیراز دوره های عادی سالانه تهیه می گردد لذا واحدتجاری مورد ارزیابی باید صورتهای مالی بتاریخ تعیین گزارش ارزیابی سهام تهیه کند. چنانچه این امر مقدور نباشد، صورتهای مالی واحدتجاری برای آخرین سال آن باید مورد استفاده قرار گیرد در چنین مواردی هرگونه رویدادی در فاصله زمانی مذکور که تأثیر عمده ای بر کلیت صورتهای مالی داشته باشد باید از طریق اعمال تعدیلات لازم در تهیه گزارش ارزیابی سهام به حساب گرفته شود. این گزارش براساس صورتهای مالی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ و تغییرات در وضعیت ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰ تنظیم گردیده است.

۱-۲- تحلیل بنیادی مبنای تهیه گزارشات تعیین قیمت پایه سهام

فعالان بازار سرمایه عموماً ازدو روش کلی برای تحلیل و ارزش گذاری سهام استفاده می کنند. یکی روش تحلیل بنیادی و دیگری تحلیل تکنیکی نامیده می شود.

تحلیل تکنیکی برخلاف تحلیل بنیادی در ایران نوپاست و به دلیل نوپایی این روش، هم اکنون منابع اطلاعاتی و تحقیق برای تحلیل تکنیکی در بورس بسیار اندک است. تحلیل تکنیکی نتیجه نقص بزرگ تحلیل بنیادی است. زیرا به عقیده صاحب نظران این روش، اگر هم ما منطقی بودیم و میتوانستیم احساسات خود را از تصمیمات در زمینه سرمایه گذاریمان تفکیک نماییم، آنگاه روش تعیین قیمت سهام براساس سود آینده یا همان تحلیل بنیادی به نحو درخشانی درستکار می کرد و از آنجا انتظارات کاملاً منطقی داشتیم. قیمت ها تنها هنگامی تغییر می کرد که اطلاعات سهام منتشر می شد. اما در بازار واقعی این حالت هرگز اتفاق نمی افتد.

بازیگران بازار، بارها و بارها شرکت هایی را با سودهای بالا دیده اند که سقوط کرده اند و شرکت های زیان دهی را نیز دیده اند که سهام شان به نحو چشمگیری افزایش داشته است. اولین کسی که این موضوع را در بازار سرمایه دریافت "چارلز داو" بود که می توان او را بنیان گذار (تحلیل تکنیکی) نامید. وی برای اولین بار در سال ۱۹۰۰ میلادی، براساس اطلاعات هر سهم "تئوری داو" را تدوین کرد. بیشترین مطالعات او براساس میانگین صنعتی داو جونز و بوجود آوردن این شاخص مهم بود. داو متوجه شد که روند بازار صرفاً از سود و زیان اطلاعات مالی شرکت ها تبعیت نمی کند بلکه عوامل دیگری نیز در این زمینه تأثیر دارند. بنظر داو، بازار در عین بی نظمی نظم خاصی دارد. پس از مطالعات داو اشخاص زیادی بر روی این نوع تحلیل بازار کار کردند و به تدریج سیستمی را بوجود آوردند که تحلیل تکنیکی نامیده شد. همانطور که بدو بدان اشاره گردید در ایران به دلیل اندک بودن منابع اطلاعاتی و تحقیقی کمتر مورد استفاده قرار می گیرد



کانون کارشناسان رسمی دادگستری
Iranian Association Of Official
Experts

تحلیل بنیادی که با عناوینی همچون ریشه ای، پایه ای، اساسی و در بازار مطرح است به صورت عمومی و گسترده در کشورمان از دیرباز تاکنون مورد توجه بوده است و همانطوریکه از نامش پیداست، مشخصاً بنیان و ساختار شرکت را مورد مطالعه قرار داده و ضمن بررسی و برآورد داراییهای شرکت به کاوش در صورتیهای مالی، اعلامیه ها، گزارشات ممیزی و حسابرسی پرداخته و همزمان با بررسی روند سودآوری و برنامه های آتی شرکت، ترازنامه شرکت را به صورت خاص در نظر قرار می دهد.

این تحلیل اگرچه قیمت سهم را ملحوظ می دارد اما بیشتر به دنبال آگاهی از دارایی، درآمد، هزینه، بدهی، سوابق شرکت در این خصوص، رشد قبلی و رشد احتمالی آتی می باشد. در اینجا به مباحث اقتصادی با بهره گیری از وضعیت کلان اقتصادی نیز پرداخته و سهم مورد نظر را در قیاس با صنعت مربوطه ارزیابی می نماید.

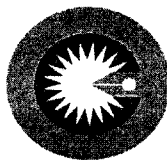
این تحلیل در نهایت اطلاعات و نتایجی را به دست می دهد که سهامدار برآن اساس تصمیم به خرید و یا عدم خرید سهم مورد نظر می گیرد. به عبارتی این نگرش بیشتر به دنبال علت می باشد و برای آن دلیل می خواهد.

یکی از مواردی که از این نوع تحلیل استخراج می گردد و بعضاً مورد استفاده قرار می گیرد . نسبت P/E است که در روش سودآوری با توجه به مجهول بودن قیمت سهام و مشخص شدن حداقل نرخ بازده موردانتظار یک سرمایه گذار 18% نسبت به E/I تغییر می کند. خریداران بعضاً برای محاسبه قیمت یک سهم به موارد مشابه نیز می پردازند. موارد دیگری که در بریتانیا و تعدادی دیگر از کشورها از آن استفاده میکنند، روش NAV یا همان ارزش خالص داراییها است که در اصل پول نقدی خواهد بود که در صورت فروش مالکیت و دارایی های شرکت و کسر همه بدهی ها بدست سهامداران خواهد رسید.

باید توجه داشت که در کشورما به دلایلی همچون تورم و ارزش جاری هنوز از دقت و صحت کامل و بالایی برخوردار نمی باشد. لذا بعضاً تحلیلگران تلاش می کنند تا ضمن تخمین (یا برآورد) از طریق کارشناسان رسمی ارزش خالص داراییهای واحد تجاری مورد نظر دریابند که قیمت فعلی سهم مربوطه چقدر با ارزش دفتری سهم اختلاف دارد. گرچه مثبت یا منفی بودن این اختلاف الزاماً دلیلی برای تصمیم گیری نمی باشد اما این اختلاف معمولاً یک راهنمای خوب برای انتخاب سهم است. باید دقت داشت که بالا یا پایین بودن قیمت جاری سهم نسبت به ارزش واقعی آن می تواند دلایل مختلفی ناشی گردد که بدون داشتن اطلاعات کامل شرکت و بررسی سابقه آن و نیز عدم آگاهی از برنامه های آتی شرکت قضاوت در این مورد دشوار و بعضاً بیهوده خواهد بود.

۳-۱- مبنای تعیین ارزشهای جاری

تعیین ارزشهای جاری اقلام ترازنامه واحد تجاری به دوره های تورم مربوط می باشد. برای تعیین ارزشهای جاری، ارزش های تاریخی با ارزشهای جاری جایگزین می شود. این جایگزینی کوششی است در جهت اندازه گیری مبالغ دریافتی واحد تجاری، چنانچه داراییهای آن به فروش رود. بنابراین تعیین ارزشهای جاری، از فرض بنیادی تداوم فعالیت که زیربنای اصول پذیرفته شده حسابداری است عدول می کند زیرا بر فرض ارزش های تصفیه واحد تجاری مبتنی است.



کانون کارشناسان رسمی دادگستری
Iranian Association Of Official
Experts

۱-۳-۱ اندازه گیری ارزشهای جاری

اندازه گیری ارزشهای جاری براساس دو روش متداول صورت می گیرد که عبارتند از سیستم ارزشهای ورودی و سیستم ارزشهای خروجی

سیستم ارزشهای ورودی بر ارزشهای جایگزینی یا تولید مجدد مبتنی است ارزشهای جایگزینی، برآوردهای تمام شده تحصیل داراییهای مشابه براساس ارزشهای جاری است که با توجه به عامل استهلاک، اصلاح شده است. این مبلغ را می توان از طریق شاخصهای قیمتهای مشخص تخمین زد.

بهای تمام شده تولید مجدد، نیز برآورد بهای تمام شده تولید داراییهای مشابه براساس ارزشهای جاری است که به ازای استهلاک مربوطه تعدیل شده است.

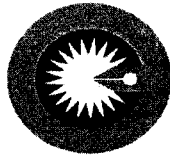
سیستم ارزشهای خروجی، معمولاً بر خالص ارزش بازیافتنی در جریان عملیات عادی واحد تجاری، یا در برخی موارد، بر ارزش فعلی وجوه نقد آتی مبتنی است. خالص ارزش بازیافتنی، برآورد تنزیل شده وجوه نقد برآوردی است که انتظار می رود در آینده تحصیل شود یا ارزش تنزیل شده صرفه جویی های آتی است که ممکن است در هزینه های تولید به عمل آید. این ارزشهای تنزیل شده، بر مبنای یک نرخ بهره مناسب محاسبه می گردد.

۱-۳-۲ ارقام پولی و غیر پولی

برای تعیین ارزشهای جاری، لازم است که دارایی ها و بدهی ها به طبقات پولی و غیر پولی تفکیک گردد. ارزش داراییها و بدهیهای پولی، برحسب واحد اندازه گیری پول، ثبت شده است و معمولاً نیازی به ارائه مجدد آنها (برحسب ارزشهای جاری) نیست. نمونه هایی از داراییها و بدهیهای پولی عبارت است از موجودی نقد، حسابها و اسناد دریافتنی و حسابها و اسناد پرداختنی.

داراییها یا بدهیهای غیرپولی، سایر ارقام دارایی یا بدهی است که جزء داراییها یا بدهیهای پولی منظور نمی شود. داراییهای غیرپولی معمولاً براساس تغییرات ارزشهای جاری ارائه مجدد میگردد. نمونه هایی از داراییها یا بدهی های غیر پولی عبارت است از موجودیها، سرمایه گذاری درسهام، اموال، ماشین آلات و تجهیزات، بدهیهای ناشی از وصول پیش دریافت اجاره و سهام عادی.

نظر به اینکه داراییهای پولی بر حسب مبالغ ثبت شده پول بیان می شود، لذا معرف مبلغ وجه نقدی است که انتظار می رود در آینده نزدیک از محل آن داراییها وصول گردد. بنابراین داراییهای پولی اساساً، برحسب خالص ارزش بازیافتنی بیان می شود و نیازی به ارائه مجدد آنها در صورتهای مالی مبتنی بر ارزشهای جاری، نیست.



کانون کارشناسان رسمی دادگستری
Iranian Association Of Official
Experts

فصل دوم :

۲- کلیات :

۲-۱- تاریخچه شرکت :

شرکت مجتمع صنایع چوب ، فلز ، پلاستیک و الکترونیک (سیما چوب) در تاریخ ۱۳۷۰/۰۸/۰۸ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس و تحت شماره ۸۶۴۸۶ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران به شناسه ملی ۱۰۱۳۰۹۲۵۶ به ثبت رسیده و از تاریخ ۱۳۷۰/۰۹/۰۱ شروع به بهره برداری نموده است. مالکیت ۱۰۰٪ سهام شرکت به سازمان صدا و سیما جمهوری اسلامی ایران تعلق دارد .

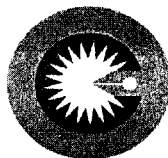
۲-۲- موضوع اصلی فعالیت طبق اساسنامه :

به موجب ماده ۲ اساسنامه موضوع فعالیت شرکت عبارت است از :

تحقیق، طراحی ، ساخت ، توزیع و فروش وسایل چوبی ، فلزی و پلاستیک اعم از اثاثیه ، لوازم اداری و منزل و نیز ساخت دکورهای مختلف جهت استفاده در صدا و سیما و تجهیز دکور سالن های کنفرانسی و آمفی تئاتر و سینما، آکوستیک کاری استودیو های رادیویی و ساخت دکورهای متنوع جهت استفاده از برنامه های تلویزیونی و فیلم های تجاری و سرمایه گذاری در خارج از ایران و هرگونه اقدام نسبت به ورود مواد ، وسایل و تجهیزات مربوطه به فعالیتهای شرکت می باشد و همچنین طراحی ، نظارت و اجرای سیستم های صوتی و تصویری ، الکترونیک، تاسیسات ، برق شبکه و سایر موارد سفارش شده به شرکت و اعطاء نمایندگی فروش و بازاریابی غیرهرمی و غیرشبکه ای به اشخاص حقیقی و حقوقی و دریافت نمایندگی از داخل و خارج کشور می باشد.

۲-۳- تابعیت مرکز اصلی شرکت و کارخانه:

در حال حاضر دفتر شرکت در تهران خیابان طالقانی ، خیابان فریمان ، پلاک ۲۴ و کارخانه شرکت در جاده قدیم قم ، کهریزک ، مهدی آباد جاده سولفاتیک واقع است.



کانون کارشناسان رسمی دادگستری
Iranian Association Of Official
Experts

۴-۲- وضعیت اشتغال :

میانگین ماهانه تعداد کارکنان در استخدام، طی دوره به شرح زیر بوده است:

شرح	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۱۲/۲۹
کارکنان رسمی	-	۲
کارکنان قراردادی	۳۰	۳۸
کارکنان پیمانکاری	۱۱۲	۱۲۵
جمع	۱۴۲	۱۶۵

قابل ذکر اینکه در حال حاضر تعداد پرسنل شرکت ۱۲۰ نفر شامل (۲۶ نفر قراردادی و تعداد ۹۴ نفر نیز بصورت پیمانی هستند).

۵-۲- اسامی و ترکیب سهامداران شرکت در تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ :

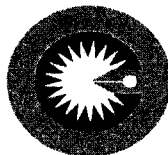
سرمایه شرکت بالغ بر ۴۰ میلیارد ریال شامل ۱۰,۰۰۰ سهم، چهار میلیون ریالی با نام که تماماً پرداخت شده است.

آخرین وضعیت ترکیب سهامداران، تعداد، درصد و مبلغ سهام هریک از سهامداران و سرمایه شرکت بشرح زیر می باشد:

شرح	تعداد سهام	درصد سهام	مبلغ سهام - ریال
سازمان صدا و سیما جمهوری اسلامی ایران	۹,۹۹۶	۹۹/۹۶	۳۹,۹۸۴,۰۰۰,۰۰۰
صندوق بازنشستگی سازمان صدا و سیما جمهوری اسلامی ایران	۱	۰/۰۱	۴,۰۰۰,۰۰۰
شرکت تولیدی محصولات صوتی و تصویری سروش	۱	۰/۰۱	۴,۰۰۰,۰۰۰
شرکت سروش رسانه	۱	۰/۰۱	۴,۰۰۰,۰۰۰
موسسه جام جم	۱	۰/۰۱	۴,۰۰۰,۰۰۰
جمع	۱۰,۰۰۰	۱۰۰	۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۶-۲- اسامی آخرین اعضای هیات مدیره شرکت به شرح زیر می باشد:

اعضای هیات مدیره	نماینده اشخاص حقوقی	سمت
آقای محمدرجب فرهمند	سازمان صدا و سیما جمهوری اسلامی ایران	رئیس هیات مدیره
آقای سعید عربیان	صندوق بازنشستگی سازمان صدا و سیما جمهوری اسلامی ایران	نائب رئیس هیات مدیره
آقای ابراهیم سپهری	شرکت صوتی و تصویری سروش	مدیر عامل و عضو هیات مدیره



کانون کارشناسان رسمی دادگستری
Iranian Association Of Official
Experts

فصل سوم:

۳- مبنای تهیه گزارش:

جهت تهیه ترازنامه مقایسه ای بر مبنای ارزشهای جاری (جایگزینی)، از صورتهای مالی حسابرسی شده سال مالی منتهی بتاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۸ و عملکرد دوره ۹ ماهه منتهی بتاریخ ۱۳۹۹/۰۹/۳۰ استفاده شده است. صورتهای مالی شرکت طبق استانداردهای حسابداری و اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده، ولی گزارش ارزیابی حاضر به روش ارزش روز خالص داراییها، بر مبنای ارزشهای جاری تنظیم گردیده است.

برای تنظیم ترازنامه بر مبنای ارزشهای جاری (جایگزینی) داراییهای فیزیکی و نامشهود توسط کارشناسان رسمی رشتههای مربوط ارزیابی شده و مابقی داراییها و بدهیها نیز توسط کارشناس رسمی رشته حسابداری و حسابرسی مورد ارزیابی مالی قرار گرفته است. مابه التفاوت داراییها و بدهیهای شرکت بر مبنای ارزشهای جاری (جایگزینی)، نشان دهنده ارزش ویژه شرکت به ارزش جاری می باشد که در ترازنامه مقایسه ای ارزشهای دفتری و جاری، منعکس گردیده است. مسئولیت مبنای و مبالغ ارزیابی داراییهای فیزیکی و نامشهود بعهده کارشناسان ذیربط و مسئولیت صحت و اصالت مدارک و مستندات ارائه شده از سوی شرکت، بعهده مدیریت آن است.

خلاصه اهم رویه حسابداری :

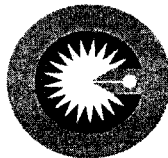
۳-۱- صورت های مالی شرکت اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده و در موارد مقتضی از ارزشهای جاری نیز استفاده شده است.

۳-۲- دارایی های نامشهود:

۳-۲-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود.

۳-۲-۲- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزارهای رایانه ای	۳ ساله	خط مستقیم



کانون کارشناسان رسمی دادگستری
Iranian Association Of Official
Experts

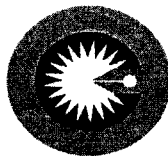
۳-۳- داراییهای ثابت مشهود:

دارایی های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

استهلاک دارایی های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۱۵ و ۲۵ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۱۰ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۸ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
وسائط نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۵ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات	یکساله	خط مستقیم

برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰٪ نرخ استهلاک منعکس در جدول بالا است. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.



کانون کارشناسان رسمی دادگستری
Iranian Association Of Official
Experts

۴-۳- ارزش جاری داراییهای ثابت مشهود:

۴-۳-۱- ارزش جاری داراییهای ثابت مشهود و نامشهود براساس سیستم ارزشهای ورودی می باشد و داراییهای مزبور توسط کارشناسان رسمی دادگستری مربوطه ارزیابی گردیده اند که اسامی کارشناسان مربوطه و آیتم های ارزیابی شده بشرح زیر می باشد:

دارایی	نام کارشناس دادگستری
زمین و ساختمان	
ماشین آلات	
وسائط نقلیه	
برند شرکت	

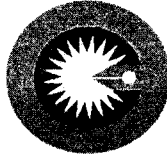
۵-۳- موجودی مواد و کالا:

موجودی مواد و کالا به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش بازیافتنی ارزیابی میشود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت بعنوان ذخیره کاهش ارزش موجودی شناسایی میشود. بهای تمام شده موجودیها بر اساس روش های زیر تعیین می شود:

شرح	روش
مواد اولیه و بسته بندی	میانگین موزون
کالای در جریان ساخت	میانگین موزون
کالای ساخته شده	میانگین موزون
قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون

۶-۳- ذخایر:

ذخایر بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (عرفی یا قانونی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد. ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.



کانون کارشناسان رسمی دادگستری
Iranian Association Of Official
Experts

۷-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

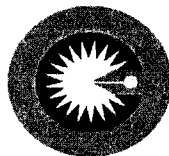
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هرسال خدمت آنان محاسبه و در حساب ها منظور می شود.

۸-۳- مخارج تامین مالی:

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل «دارایی های واجد شرایط» است.

۹-۳- درآمد عملیاتی:

درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی یا دریافتنی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.
درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می شود. درآمد ارائه خدمات در زمان ارائه خدمات شناسایی می گردد.



کانون کارشناسان رسمی دادگستری
Iranian Association Of Official
Experts

فصل چهارم :

۴- یادداشتهای توضیحی تعدیلات :

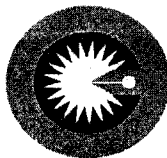
یادداشت های توضیحی گزارش ارزیابی تعیین قیمت پایه سهام به روش مستقیم در این گزارش انعکاس مییابد. در روش مستقیم صورت ریز ارقام عمده هریک از سرفصل حسابها در ترازنامه مقایسه ای، ارزشهای دفتری و ارزشهای جاری بطور جداگانه تحت عنوان یادداشت های همراه تراز مقایسه ای افشاء می گردند. خواه سرفصل حسابهای مربوطه دارای ارزش جاری غیر از ارزش دفتری باشد (تفاوت تجدید ارزیابی) و خواه تفاوتی بین ارزش دفتری و ارزش جاری وجود نداشته باشد.

۴-۱- داراییهای ثابت مشهود :

داراییهای ثابت مشهود شرکت در تاریخ ترازنامه بشرح جدول ذیل می باشند :

مبالغ به میلیون ریال

شرح	ارزش دفتری	تعدیلات	ارزش جاری
زمین	۱۰,۰۰۰	۸۹۰,۰۰۰	۹۲۲,۱۸۰
ساختمان و تاسیسات مربوطه	۲۲,۱۷۱		
ماشین آلات و تجهیزات و تاسیسات	۸,۱۳۱	۲۷۹,۳۳۱	۲۸۷,۴۶۲
ابزار آلات و قالبها	۱,۷۶۲	۸,۷۳۸	۱۰,۵۰۰
وسائط نقلیه	۳۸	۳۵,۹۸۲	۳۶,۰۲۰
اثاثه و منصوبات	۴,۷۹۹	۰	۴,۷۹۹
دارائی در جریان ساخت	۲,۴۴۶	(۲,۴۴۶)	۰
جمع	۴۹,۳۴۷	۱,۲۱۱,۶۱۴	۱,۲۶۰,۹۶۱



کانون کارشناسان رسمی دادگستری
Iranian Association Of Official
Experts

۱-۴- زمین و ساختمان :

بر اساس گزارش کارشناسی شماره ۹۹-۱۸۰ مورخ ۱۳۹۹/۱۰/۰۹

کارشناس رسمی دادگستری در رشته

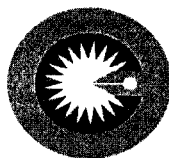
ارزش کل عرصه و اعیان متعلق به شرکت، جمعاً به مبلغ ۹۲۲,۱۸۰ میلیون ریال مورد ارزیابی قرار گرفته و در گزارش تعیین قیمت پایه سهام لحاظ شده است.

مبالغ به میلیون ریال

شرح دارایی	بهای تمام شده	استهلاک انباشته	ارزش دفتری	تعدیلات	ارزش جاری
زمین	۱۰,۰۰۰	-	۱۰,۰۰۰	۸۹۰,۰۰۹	۹۲۲,۱۸۰
ساختمان و تاسیسات مربوطه	۵۱,۶۸۵	(۲۹,۵۱۴)	۲۲,۱۷۱		
جمع	۶۱,۶۸۵	(۲۹,۵۱۴)	۳۲,۱۷۱	۸۹۰,۰۰۹	۹۲۲,۱۸۰

نکات اساسی در خصوص گزارش زمین و ساختمان :

- در زمان بازدید، کل ساختمان و فضاهای منضم به آن مشتمل بر پنج طبقه ، همگی درید و اختیار شرکت مورد ارزیابی بوده است. مطابق صفحه هجدهم و نوزدهم سند رسمی مالکیت ، تمامی مورد ثبت در قبال مبلغ ۵۰ میلیارد ریال طبق سند شماره ۱۲۰۶۹۵ مورخ ۱۳۹۷/۹/۲۴ دفتر خانه اسناد رسمی شماره ۵۸ تهران در رهن صندوق بازنشستگی کارکنان صدا و سیما با سلب حق هرگونه معامله ناقله قبل از فک رهن می باشد.
- به موجب سند شماره ۷۳۶۱۱ مورخ ۱۳۹۷/۸/۲۲ دفتر خانه اسناد رسمی شماره ۱۹۴ تهران ، سند مالکیت به شماره پلاک ۴۰۸ فرعی از ۸۶ اصلی واقع در عبدل آباد در رهن بانک تجارت با اسقاط انجام هرگونه معامله ناقله قبل از فک رهن می باشد.
- در قسمت جنوبی ملک به شماره پلاک ۴۰۸ فرعی از ۸۶ اصلی واقع در عبدل آباد از محدوده مساحت دو هکتاری یاد شده ، دو بخش مثلثی (لچکی) به تصرف شرکت درآمده با فنس و سیم خاردار محصور و در آن درختکاری صورت پذیرفته است. لیکن اسناد رسمی مثبت ای دال بر مالکیت اراضی یاد شده بدان توسط شرکت مورد ارزیابی ارائه نشده است. تصرف قابل مشاهده بوده ولی بدلیل عدم دسترسی اسناد قطعی ، این بخش قابل ارزیابی نبوده و چنانچه در آینده اسناد جدید و قابل اتکائی توسط شرکت در اختیار کارشناس قرار گیرد پس از بررسی توسط کارشناس ذیصلاح تاثیر گذار خواهد بود.



کانون کارشناسان رسمی دادگستری
Iranian Association Of Official
Experts

۲-۱-۴- ماشین آلات و تجهیزات، تاسیسات، ابزار آلات و قالبها :

ماشین آلات، تجهیزات، تاسیسات، ابزار آلات و قالبها شرکت در تاریخ تهیه گزارش توسط کارشناس رسمی دادگستری در رشته برق، ماشین آلات و تاسیسات کارخانجات، جمعاً به مبلغ ۲۹۷,۹۶۲ میلیون ریال مورد ارزیابی قرار گرفته است .

مبالغ به میلیون ریال

شرح دارایی	بهای تمام شده	استهلاک انباشته	ارزش دفتری	تعدیلات	ارزش جاری
ماشین آلات و تجهیزات و تاسیسات	۴۰,۳۳۶	(۳۲,۲۰۵)	۸,۱۳۱	۲۷۹,۳۳۱	۲۸۷,۴۶۲
ابزار آلات و قالبها	۴,۸۰۱	(۳,۰۳۹)	۱,۷۶۲	۸,۷۳۸	۱۰,۵۰۰
جمع	۴۵,۱۳۷	(۳۵,۲۴۴)	۹,۸۹۳	۲۸۸,۰۶۹	۲۹۷,۹۶۲

۳-۱-۴- وسایل نقلیه :

وسایل نقلیه شرکت در تاریخ تهیه گزارش توسط کارشناس رسمی دادگستری در رشته وسائط نقلیه زمینی جمعاً به مبلغ ۳۶,۰۲۰ میلیون ریال مورد ارزیابی قرار گرفته است

مبالغ به میلیون ریال

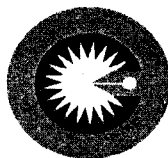
شرح دارایی	بهای تمام شده	استهلاک انباشته	ارزش دفتری	تعدیلات	ارزش جاری
وسایل نقلیه	۴,۹۸۶	(۴,۹۴۸)	۳۸	۳۵,۹۸۲	۳۶,۰۲۰

۴-۱-۴- اثاثیه و منصوبات :

اثاثیه و منصوبات شرکت در تاریخ تهیه گزارش توسط کارشناس مربوطه ارزیابی نشده است لذا با توجه به سنواتی بودن و ماهیت استهلاک پذیری ، ارزش جاری آنها معادل ارزش دفتری در محاسبات توسط کارشناسان مالی لحاظ شده است.

مبالغ به میلیون ریال

شرح دارایی	بهای تمام شده	استهلاک انباشته	ارزش دفتری	تعدیلات	ارزش جاری
اثاثیه و منصوبات	۱۲,۴۴۳	(۷,۶۴۴)	۴,۷۹۹	-	۴,۷۹۹



کانون کارشناسان رسمی دادگستری
Iranian Association Of Official
Experts

۵-۱-۴- دارائی در جریان ساخت :

دارائیهای در جریان ساخت به مبلغ ۲,۴۴۶ میلیون ریال ، شامل هزینه های مواد ومصالح و دستمزد و سربار ساخت سوله کارخانه بوده است . با توجه به اینکه زمین وساختمانهای شرکت صورت یکجا ارزیابی شده و شامل دارائی های یادشده نیز بوده لیکن از این بابت در این سرفصل هیچگونه رقمی در ارزیابی سهام شرکت در نظر گرفته نشده است .

۲-۴- دارایی های نامشهود :

مبالغ به میلیون ریال

شرح دارایی	بهای تمام شده	استهلاک انباشته	ارزش دفتری	تعدیلات	ارزش جاری
نرم افزار ها	۹۶۷	(۹۶۷)	-	-	-
امتیازات عمومی وصنعتی	۷۳۸	-	۷۳۸	۱۷,۹۶۲	۱۸,۷۰۰
امتیاز چاه آب	-	-	-	۱۵,۵۹۴	۱۵,۵۹۴
حقوق ذاتی و برند شرکت	-	-	-	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰
جمع	۱,۷۰۵	(۹۶۷)	۷۳۸	۱۳۳,۵۵۶	۱۳۴,۲۹۴

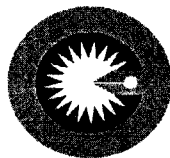
۱-۲-۴- امتیازات عمومی کارخانه ، گاز صنعتی ، آب ، چاه آب و نیز پروانه صنعتی شرکت ، جمعاً به مبلغ ۱۸,۷۰۰ میلیون ریال توسط آقای کارشناس رسمی دادگستری در رشته برق ، ماشین و تاسیسات کارخانجات مورد ارزیابی قرار گرفته است .

۲-۴-۲- امتیاز چاه آب شرکت

کارشناس رسمی دادگستری رشته مهندسی آب به مبلغ ۱۵,۵۹۴,۳۷۱,۲۰۰ ریال مورد ارزیابی قرار گرفته و در ارزشیابی ، سهام شرکت منظور گردیده است .

۳-۴-۲- حقوق ذاتی و برند شرکت به موجب گزارش

، کارشناسان رسمی دادگستری در رشته های امور بازرگانی ، برق، ماشین و تاسیسات کارخانجات و حسابداری و حسابرسی به مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال مورد ارزیابی قرار گرفته و در ارزشیابی سهام شرکت منظور گردیده است .



کانون کارشناسان رسمی دادگستری
Iranian Association Of Official
Experts

۳-۴- داراییهای جاری :

۱-۳-۴- پیش پرداخت ها :

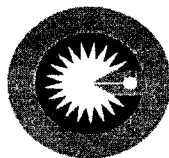
پیش پرداخت های شرکت در تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ بشرح زیرمی باشند : مبالغ به میلیون ریال

شرح	ارزش دفتری	تعدیلات	ارزش جاری
پیش پرداخت خرید مواد اولیه و کالا	۶,۱۶۱	-	۶,۱۶۱
پیش پرداخت قراردادهای	۱,۳۷۶	-	۱,۳۷۶
سایر پیش پرداختها	۱,۴۲۳	-	۱,۴۲۳
پیش پرداخت مالیات	۳,۵۰۹	-	۳,۵۰۹
تهاتر با مالیات پرداختنی	(۲۹۶)	-	(۲۹۶)
جمع	۱۲,۱۷۳	-	۱۲,۱۷۳

باتوجه بررسی های انجام شده و همچنین مفاد بندهای مندرج در گزارش حسابرس مستقل شرکت در سنوات اخیر، تعدیل دراین سرفصل انجام نشده است.

۱-۳-۴-۱- پیش پرداختهای خرید مواد اولیه و کالا به شرح ذیل تفکیک می گردد:

شرح	مبلغ - میلیون ریال
کالای برق نیکا	۱۴۲
حریر تکس - آقای ابراهیم زاده	۱۳۶
صندلی سازی شفق	۲۳۴
آقای غلامرضا برنجکار	۱,۷۴۵
ایران گستر - آقای عبد الرسول نیکخواه بهرامی	۷۸۰
آقای ابوالقاسم خانیان	۱۲۰
خانم لیلا محمدی	۱۰۵
آقای امین مهاجر پور	۳۶۷
شرکت سیما آرا به نور اور هنر هفتم	۱۲۰
فرآورده های چوبی آتشکار	۱,۰۰۰
پارس سیستم - آقای مجید فرجی	۱۷۹
سایر اقلام	۱,۲۳۳
جمع	۶,۱۶۱



کانون کارشناسان رسمی دادگستری
Iranian Association Of Official
Experts

۲-۱-۳-۴- پیش پرداخت قراردادها به شرح ذیل تفکیک می گردد:

شرح	مبلغ - میلیون ریال
آقای محمد قربانی فرد	۵۰۰
شرکت گسترش مبلمان آسیا	۲۰۸
آقای امیر محمد ششکلاتی آقا بالازاده	۱۵۰
تعاونی چند منوره یاران پویا	۱۱۴
پیمانکار شهیار شهرویی	۷۸
سایر اقلام	۳۲۶
جمع	۱,۳۷۶

۳-۱-۳-۴- سایر پیش پرداختها به شرح ذیل تفکیک می گردد:

شرح	مبلغ - میلیون ریال
پیش پرداخت هزینه های جاری	۵۰۵
پیش پرداخت خرید ابزار و لوازم	۵۴۹
پیش پرداخت بیمه	۳۶۸
سایر اقلام	۱
جمع	۱,۴۲۳

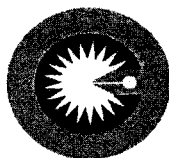
۲-۳-۴- موجودی مواد و کالا :

موجودی مواد و کالای شرکت در تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ بشرح زیر می باشد :

مبالغ به میلیون ریال

شرح	ارزش دفتری	تعدیلات	ارزش جاری
مواد اولیه وبسته بندی	۱۴,۴۴۳	-	۱۴,۴۴۳
کالای ساخته شده	۱۸,۱۵۳	-	۱۸,۱۵۳
کالای در جریان ساخت	۸۱,۳۱۶	-	۸۱,۳۱۶
مواد اولیه نیمه ساخته	۱۲,۰۲۵	-	۱۲,۰۲۵
سایر موجودی ها	۳۱,۲۳۲	-	۳۱,۲۳۲
جمع	۱۵۷,۱۶۹	-	۱۵۷,۱۶۹

با توجه بررسی های انجام شده و نیز مفاد بندها - ۱۰ - ۱۱ - ۱۲ - ۱۳ - ۱۴ - ۱۵ - ۱۶ - ۱۷ - ۱۸ - ۱۹ - ۲۰ - ۲۱ - ۲۲ - ۲۳ - ۲۴ - ۲۵ - ۲۶ - ۲۷ - ۲۸ - ۲۹ - ۳۰ - ۳۱ - ۳۲ - ۳۳ - ۳۴ - ۳۵ - ۳۶ - ۳۷ - ۳۸ - ۳۹ - ۴۰ - ۴۱ - ۴۲ - ۴۳ - ۴۴ - ۴۵ - ۴۶ - ۴۷ - ۴۸ - ۴۹ - ۵۰ - ۵۱ - ۵۲ - ۵۳ - ۵۴ - ۵۵ - ۵۶ - ۵۷ - ۵۸ - ۵۹ - ۶۰ - ۶۱ - ۶۲ - ۶۳ - ۶۴ - ۶۵ - ۶۶ - ۶۷ - ۶۸ - ۶۹ - ۷۰ - ۷۱ - ۷۲ - ۷۳ - ۷۴ - ۷۵ - ۷۶ - ۷۷ - ۷۸ - ۷۹ - ۸۰ - ۸۱ - ۸۲ - ۸۳ - ۸۴ - ۸۵ - ۸۶ - ۸۷ - ۸۸ - ۸۹ - ۹۰ - ۹۱ - ۹۲ - ۹۳ - ۹۴ - ۹۵ - ۹۶ - ۹۷ - ۹۸ - ۹۹ - ۱۰۰ - ۱۰۱ - ۱۰۲ - ۱۰۳ - ۱۰۴ - ۱۰۵ - ۱۰۶ - ۱۰۷ - ۱۰۸ - ۱۰۹ - ۱۱۰ - ۱۱۱ - ۱۱۲ - ۱۱۳ - ۱۱۴ - ۱۱۵ - ۱۱۶ - ۱۱۷ - ۱۱۸ - ۱۱۹ - ۱۲۰ - ۱۲۱ - ۱۲۲ - ۱۲۳ - ۱۲۴ - ۱۲۵ - ۱۲۶ - ۱۲۷ - ۱۲۸ - ۱۲۹ - ۱۳۰ - ۱۳۱ - ۱۳۲ - ۱۳۳ - ۱۳۴ - ۱۳۵ - ۱۳۶ - ۱۳۷ - ۱۳۸ - ۱۳۹ - ۱۴۰ - ۱۴۱ - ۱۴۲ - ۱۴۳ - ۱۴۴ - ۱۴۵ - ۱۴۶ - ۱۴۷ - ۱۴۸ - ۱۴۹ - ۱۵۰ - ۱۵۱ - ۱۵۲ - ۱۵۳ - ۱۵۴ - ۱۵۵ - ۱۵۶ - ۱۵۷ - ۱۵۸ - ۱۵۹ - ۱۶۰ - ۱۶۱ - ۱۶۲ - ۱۶۳ - ۱۶۴ - ۱۶۵ - ۱۶۶ - ۱۶۷ - ۱۶۸ - ۱۶۹ - ۱۷۰ - ۱۷۱ - ۱۷۲ - ۱۷۳ - ۱۷۴ - ۱۷۵ - ۱۷۶ - ۱۷۷ - ۱۷۸ - ۱۷۹ - ۱۸۰ - ۱۸۱ - ۱۸۲ - ۱۸۳ - ۱۸۴ - ۱۸۵ - ۱۸۶ - ۱۸۷ - ۱۸۸ - ۱۸۹ - ۱۹۰ - ۱۹۱ - ۱۹۲ - ۱۹۳ - ۱۹۴ - ۱۹۵ - ۱۹۶ - ۱۹۷ - ۱۹۸ - ۱۹۹ - ۲۰۰ - ۲۰۱ - ۲۰۲ - ۲۰۳ - ۲۰۴ - ۲۰۵ - ۲۰۶ - ۲۰۷ - ۲۰۸ - ۲۰۹ - ۲۱۰ - ۲۱۱ - ۲۱۲ - ۲۱۳ - ۲۱۴ - ۲۱۵ - ۲۱۶ - ۲۱۷ - ۲۱۸ - ۲۱۹ - ۲۲۰ - ۲۲۱ - ۲۲۲ - ۲۲۳ - ۲۲۴ - ۲۲۵ - ۲۲۶ - ۲۲۷ - ۲۲۸ - ۲۲۹ - ۲۳۰ - ۲۳۱ - ۲۳۲ - ۲۳۳ - ۲۳۴ - ۲۳۵ - ۲۳۶ - ۲۳۷ - ۲۳۸ - ۲۳۹ - ۲۴۰ - ۲۴۱ - ۲۴۲ - ۲۴۳ - ۲۴۴ - ۲۴۵ - ۲۴۶ - ۲۴۷ - ۲۴۸ - ۲۴۹ - ۲۵۰ - ۲۵۱ - ۲۵۲ - ۲۵۳ - ۲۵۴ - ۲۵۵ - ۲۵۶ - ۲۵۷ - ۲۵۸ - ۲۵۹ - ۲۶۰ - ۲۶۱ - ۲۶۲ - ۲۶۳ - ۲۶۴ - ۲۶۵ - ۲۶۶ - ۲۶۷ - ۲۶۸ - ۲۶۹ - ۲۷۰ - ۲۷۱ - ۲۷۲ - ۲۷۳ - ۲۷۴ - ۲۷۵ - ۲۷۶ - ۲۷۷ - ۲۷۸ - ۲۷۹ - ۲۸۰ - ۲۸۱ - ۲۸۲ - ۲۸۳ - ۲۸۴ - ۲۸۵ - ۲۸۶ - ۲۸۷ - ۲۸۸ - ۲۸۹ - ۲۹۰ - ۲۹۱ - ۲۹۲ - ۲۹۳ - ۲۹۴ - ۲۹۵ - ۲۹۶ - ۲۹۷ - ۲۹۸ - ۲۹۹ - ۳۰۰ - ۳۰۱ - ۳۰۲ - ۳۰۳ - ۳۰۴ - ۳۰۵ - ۳۰۶ - ۳۰۷ - ۳۰۸ - ۳۰۹ - ۳۱۰ - ۳۱۱ - ۳۱۲ - ۳۱۳ - ۳۱۴ - ۳۱۵ - ۳۱۶ - ۳۱۷ - ۳۱۸ - ۳۱۹ - ۳۲۰ - ۳۲۱ - ۳۲۲ - ۳۲۳ - ۳۲۴ - ۳۲۵ - ۳۲۶ - ۳۲۷ - ۳۲۸ - ۳۲۹ - ۳۳۰ - ۳۳۱ - ۳۳۲ - ۳۳۳ - ۳۳۴ - ۳۳۵ - ۳۳۶ - ۳۳۷ - ۳۳۸ - ۳۳۹ - ۳۴۰ - ۳۴۱ - ۳۴۲ - ۳۴۳ - ۳۴۴ - ۳۴۵ - ۳۴۶ - ۳۴۷ - ۳۴۸ - ۳۴۹ - ۳۵۰ - ۳۵۱ - ۳۵۲ - ۳۵۳ - ۳۵۴ - ۳۵۵ - ۳۵۶ - ۳۵۷ - ۳۵۸ - ۳۵۹ - ۳۶۰ - ۳۶۱ - ۳۶۲ - ۳۶۳ - ۳۶۴ - ۳۶۵ - ۳۶۶ - ۳۶۷ - ۳۶۸ - ۳۶۹ - ۳۷۰ - ۳۷۱ - ۳۷۲ - ۳۷۳ - ۳۷۴ - ۳۷۵ - ۳۷۶ - ۳۷۷ - ۳۷۸ - ۳۷۹ - ۳۸۰ - ۳۸۱ - ۳۸۲ - ۳۸۳ - ۳۸۴ - ۳۸۵ - ۳۸۶ - ۳۸۷ - ۳۸۸ - ۳۸۹ - ۳۹۰ - ۳۹۱ - ۳۹۲ - ۳۹۳ - ۳۹۴ - ۳۹۵ - ۳۹۶ - ۳۹۷ - ۳۹۸ - ۳۹۹ - ۴۰۰ - ۴۰۱ - ۴۰۲ - ۴۰۳ - ۴۰۴ - ۴۰۵ - ۴۰۶ - ۴۰۷ - ۴۰۸ - ۴۰۹ - ۴۱۰ - ۴۱۱ - ۴۱۲ - ۴۱۳ - ۴۱۴ - ۴۱۵ - ۴۱۶ - ۴۱۷ - ۴۱۸ - ۴۱۹ - ۴۲۰ - ۴۲۱ - ۴۲۲ - ۴۲۳ - ۴۲۴ - ۴۲۵ - ۴۲۶ - ۴۲۷ - ۴۲۸ - ۴۲۹ - ۴۳۰ - ۴۳۱ - ۴۳۲ - ۴۳۳ - ۴۳۴ - ۴۳۵ - ۴۳۶ - ۴۳۷ - ۴۳۸ - ۴۳۹ - ۴۴۰ - ۴۴۱ - ۴۴۲ - ۴۴۳ - ۴۴۴ - ۴۴۵ - ۴۴۶ - ۴۴۷ - ۴۴۸ - ۴۴۹ - ۴۵۰ - ۴۵۱ - ۴۵۲ - ۴۵۳ - ۴۵۴ - ۴۵۵ - ۴۵۶ - ۴۵۷ - ۴۵۸ - ۴۵۹ - ۴۶۰ - ۴۶۱ - ۴۶۲ - ۴۶۳ - ۴۶۴ - ۴۶۵ - ۴۶۶ - ۴۶۷ - ۴۶۸ - ۴۶۹ - ۴۷۰ - ۴۷۱ - ۴۷۲ - ۴۷۳ - ۴۷۴ - ۴۷۵ - ۴۷۶ - ۴۷۷ - ۴۷۸ - ۴۷۹ - ۴۸۰ - ۴۸۱ - ۴۸۲ - ۴۸۳ - ۴۸۴ - ۴۸۵ - ۴۸۶ - ۴۸۷ - ۴۸۸ - ۴۸۹ - ۴۹۰ - ۴۹۱ - ۴۹۲ - ۴۹۳ - ۴۹۴ - ۴۹۵ - ۴۹۶ - ۴۹۷ - ۴۹۸ - ۴۹۹ - ۵۰۰ - ۵۰۱ - ۵۰۲ - ۵۰۳ - ۵۰۴ - ۵۰۵ - ۵۰۶ - ۵۰۷ - ۵۰۸ - ۵۰۹ - ۵۱۰ - ۵۱۱ - ۵۱۲ - ۵۱۳ - ۵۱۴ - ۵۱۵ - ۵۱۶ - ۵۱۷ - ۵۱۸ - ۵۱۹ - ۵۲۰ - ۵۲۱ - ۵۲۲ - ۵۲۳ - ۵۲۴ - ۵۲۵ - ۵۲۶ - ۵۲۷ - ۵۲۸ - ۵۲۹ - ۵۳۰ - ۵۳۱ - ۵۳۲ - ۵۳۳ - ۵۳۴ - ۵۳۵ - ۵۳۶ - ۵۳۷ - ۵۳۸ - ۵۳۹ - ۵۴۰ - ۵۴۱ - ۵۴۲ - ۵۴۳ - ۵۴۴ - ۵۴۵ - ۵۴۶ - ۵۴۷ - ۵۴۸ - ۵۴۹ - ۵۵۰ - ۵۵۱ - ۵۵۲ - ۵۵۳ - ۵۵۴ - ۵۵۵ - ۵۵۶ - ۵۵۷ - ۵۵۸ - ۵۵۹ - ۵۶۰ - ۵۶۱ - ۵۶۲ - ۵۶۳ - ۵۶۴ - ۵۶۵ - ۵۶۶ - ۵۶۷ - ۵۶۸ - ۵۶۹ - ۵۷۰ - ۵۷۱ - ۵۷۲ - ۵۷۳ - ۵۷۴ - ۵۷۵ - ۵۷۶ - ۵۷۷ - ۵۷۸ - ۵۷۹ - ۵۸۰ - ۵۸۱ - ۵۸۲ - ۵۸۳ - ۵۸۴ - ۵۸۵ - ۵۸۶ - ۵۸۷ - ۵۸۸ - ۵۸۹ - ۵۹۰ - ۵۹۱ - ۵۹۲ - ۵۹۳ - ۵۹۴ - ۵۹۵ - ۵۹۶ - ۵۹۷ - ۵۹۸ - ۵۹۹ - ۶۰۰ - ۶۰۱ - ۶۰۲ - ۶۰۳ - ۶۰۴ - ۶۰۵ - ۶۰۶ - ۶۰۷ - ۶۰۸ - ۶۰۹ - ۶۱۰ - ۶۱۱ - ۶۱۲ - ۶۱۳ - ۶۱۴ - ۶۱۵ - ۶۱۶ - ۶۱۷ - ۶۱۸ - ۶۱۹ - ۶۲۰ - ۶۲۱ - ۶۲۲ - ۶۲۳ - ۶۲۴ - ۶۲۵ - ۶۲۶ - ۶۲۷ - ۶۲۸ - ۶۲۹ - ۶۳۰ - ۶۳۱ - ۶۳۲ - ۶۳۳ - ۶۳۴ - ۶۳۵ - ۶۳۶ - ۶۳۷ - ۶۳۸ - ۶۳۹ - ۶۴۰ - ۶۴۱ - ۶۴۲ - ۶۴۳ - ۶۴۴ - ۶۴۵ - ۶۴۶ - ۶۴۷ - ۶۴۸ - ۶۴۹ - ۶۵۰ - ۶۵۱ - ۶۵۲ - ۶۵۳ - ۶۵۴ - ۶۵۵ - ۶۵۶ - ۶۵۷ - ۶۵۸ - ۶۵۹ - ۶۶۰ - ۶۶۱ - ۶۶۲ - ۶۶۳ - ۶۶۴ - ۶۶۵ - ۶۶۶ - ۶۶۷ - ۶۶۸ - ۶۶۹ - ۶۷۰ - ۶۷۱ - ۶۷۲ - ۶۷۳ - ۶۷۴ - ۶۷۵ - ۶۷۶ - ۶۷۷ - ۶۷۸ - ۶۷۹ - ۶۸۰ - ۶۸۱ - ۶۸۲ - ۶۸۳ - ۶۸۴ - ۶۸۵ - ۶۸۶ - ۶۸۷ - ۶۸۸ - ۶۸۹ - ۶۹۰ - ۶۹۱ - ۶۹۲ - ۶۹۳ - ۶۹۴ - ۶۹۵ - ۶۹۶ - ۶۹۷ - ۶۹۸ - ۶۹۹ - ۷۰۰ - ۷۰۱ - ۷۰۲ - ۷۰۳ - ۷۰۴ - ۷۰۵ - ۷۰۶ - ۷۰۷ - ۷۰۸ - ۷۰۹ - ۷۱۰ - ۷۱۱ - ۷۱۲ - ۷۱۳ - ۷۱۴ - ۷۱۵ - ۷۱۶ - ۷۱۷ - ۷۱۸ - ۷۱۹ - ۷۲۰ - ۷۲۱ - ۷۲۲ - ۷۲۳ - ۷۲۴ - ۷۲۵ - ۷۲۶ - ۷۲۷ - ۷۲۸ - ۷۲۹ - ۷۳۰ - ۷۳۱ - ۷۳۲ - ۷۳۳ - ۷۳۴ - ۷۳۵ - ۷۳۶ - ۷۳۷ - ۷۳۸ - ۷۳۹ - ۷۴۰ - ۷۴۱ - ۷۴۲ - ۷۴۳ - ۷۴۴ - ۷۴۵ - ۷۴۶ - ۷۴۷ - ۷۴۸ - ۷۴۹ - ۷۵۰ - ۷۵۱ - ۷۵۲ - ۷۵۳ - ۷۵۴ - ۷۵۵ - ۷۵۶ - ۷۵۷ - ۷۵۸ - ۷۵۹ - ۷۶۰ - ۷۶۱ - ۷۶۲ - ۷۶۳ - ۷۶۴ - ۷۶۵ - ۷۶۶ - ۷۶۷ - ۷۶۸ - ۷۶۹ - ۷۷۰ - ۷۷۱ - ۷۷۲ - ۷۷۳ - ۷۷۴ - ۷۷۵ - ۷۷۶ - ۷۷۷ - ۷۷۸ - ۷۷۹ - ۷۸۰ - ۷۸۱ - ۷۸۲ - ۷۸۳ - ۷۸۴ - ۷۸۵ - ۷۸۶ - ۷۸۷ - ۷۸۸ - ۷۸۹ - ۷۹۰ - ۷۹۱ - ۷۹۲ - ۷۹۳ - ۷۹۴ - ۷۹۵ - ۷۹۶ - ۷۹۷ - ۷۹۸ - ۷۹۹ - ۸۰۰ - ۸۰۱ - ۸۰۲ - ۸۰۳ - ۸۰۴ - ۸۰۵ - ۸۰۶ - ۸۰۷ - ۸۰۸ - ۸۰۹ - ۸۱۰ - ۸۱۱ - ۸۱۲ - ۸۱۳ - ۸۱۴ - ۸۱۵ - ۸۱۶ - ۸۱۷ - ۸۱۸ - ۸۱۹ - ۸۲۰ - ۸۲۱ - ۸۲۲ - ۸۲۳ - ۸۲۴ - ۸۲۵ - ۸۲۶ - ۸۲۷ - ۸۲۸ - ۸۲۹ - ۸۳۰ - ۸۳۱ - ۸۳۲ - ۸۳۳ - ۸۳۴ - ۸۳۵ - ۸۳۶ - ۸۳۷ - ۸۳۸ - ۸۳۹ - ۸۴۰ - ۸۴۱ - ۸۴۲ - ۸۴۳ - ۸۴۴ - ۸۴۵ - ۸۴۶ - ۸۴۷ - ۸۴۸ - ۸۴۹ - ۸۵۰ - ۸۵۱ - ۸۵۲ - ۸۵۳ - ۸۵۴ - ۸۵۵ - ۸۵۶ - ۸۵۷ - ۸۵۸ - ۸۵۹ - ۸۶۰ - ۸۶۱ - ۸۶۲ - ۸۶۳ - ۸۶۴ - ۸۶۵ - ۸۶۶ - ۸۶۷ - ۸۶۸ - ۸۶۹ - ۸۷۰ - ۸۷۱ - ۸۷۲ - ۸۷۳ - ۸۷۴ - ۸۷۵ - ۸۷۶ - ۸۷۷ - ۸۷۸ - ۸۷۹ - ۸۸۰ - ۸۸۱ - ۸۸۲ - ۸۸۳ - ۸۸۴ - ۸۸۵ - ۸۸۶ - ۸۸۷ - ۸۸۸ - ۸۸۹ - ۸۹۰ - ۸۹۱ - ۸۹۲ - ۸۹۳ - ۸۹۴ - ۸۹۵ - ۸۹۶ - ۸۹۷ - ۸۹۸ - ۸۹۹ - ۹۰۰ - ۹۰۱ - ۹۰۲ - ۹۰۳ - ۹۰۴ - ۹۰۵ - ۹۰۶ - ۹۰۷ - ۹۰۸ - ۹۰۹ - ۹۱۰ - ۹۱۱ - ۹۱۲ - ۹۱۳ - ۹۱۴ - ۹۱۵ - ۹۱۶ - ۹۱۷ - ۹۱۸ - ۹۱۹ - ۹۲۰ - ۹۲۱ - ۹۲۲ - ۹۲۳ - ۹۲۴ - ۹۲۵ - ۹۲۶ - ۹۲۷ - ۹۲۸ - ۹۲۹ - ۹۳۰ - ۹۳۱ - ۹۳۲ - ۹۳۳ - ۹۳۴ - ۹۳۵ - ۹۳۶ - ۹۳۷ - ۹۳۸ - ۹۳۹ - ۹۴۰ - ۹۴۱ - ۹۴۲ - ۹۴۳ - ۹۴۴ - ۹۴۵ - ۹۴۶ - ۹۴۷ - ۹۴۸ - ۹۴۹ - ۹۵۰ - ۹۵۱ - ۹۵۲ - ۹۵۳ - ۹۵۴ - ۹۵۵ - ۹۵۶ - ۹۵۷ - ۹۵۸ - ۹۵۹ - ۹۶۰ - ۹۶۱ - ۹۶۲ - ۹۶۳ - ۹۶۴ - ۹۶۵ - ۹۶۶ - ۹۶۷ - ۹۶۸ - ۹۶۹ - ۹۷۰ - ۹۷۱ - ۹۷۲ - ۹۷۳ - ۹۷۴ - ۹۷۵ - ۹۷۶ - ۹۷۷ - ۹۷۸ - ۹۷۹ - ۹۸۰ - ۹۸۱ - ۹۸۲ - ۹۸۳ - ۹۸۴ - ۹۸۵ - ۹۸۶ - ۹۸۷ - ۹۸۸ - ۹۸۹ - ۹۹۰ - ۹۹۱ - ۹۹۲ - ۹۹۳ - ۹۹۴ - ۹۹۵ - ۹۹۶ - ۹۹۷ - ۹۹۸ - ۹۹۹ - ۱۰۰۰



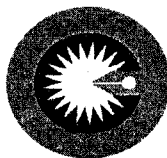
کانون کارشناسان رسمی دادگستری
Iranian Association Of Official
Experts

۳-۳-۴- دریافتنی های تجاری و غیر تجاری:

دریافتنی های تجاری و غیر تجاری به شرح جدول زیر می باشد. مبالغ به میلیون ریال

شرح	ارزش دفتری	تعدیلات	ارزش جاری
حسابهای دریافتنی تجاری:			
اسناد دریافتنی - تجاری شهرداری منطقه ۱۹	۲,۱۹۷	-	۲,۱۹۷
اسناد دریافتنی تجاری - تامین اجتماعی قشم	۸۴۰	-	۸۴۰
بدهکاران تجاری - اشخاص وابسته - واحد ها و مراکز صدا و سیما	۲۵,۴۳۲	-	۲۵,۴۳۲
بدهکاران تجاری - سایر مشتریان	۲۰۵,۲۸۷	-	۲۰۵,۲۸۷
بدهکاران تجاری - سپرده حسن انجام کار	۹,۷۱۴	-	۹,۷۱۴
سایر بدهکاران تجاری واحدهای صدا و سیما	۱۸۳	-	۱۸۳
بدهکاران تجاری - شرکت سارائل واحد بجنورد	۹۸۶	-	۹۸۶
بدهکاران تجاری - شرکت سارائل واحد همدان	۷۳۹	-	۷۳۹
جمع حسابهای دریافتنی تجاری	۲۴۵,۳۷۸		۲۴۵,۳۷۸
حسابهای دریافتنی غیر تجاری:			
سپرده های موقت دریافتنی - ضمانت نامه بانکی	۸,۷۹۸	-	۸,۷۹۸
سپرده های موقت دریافتنی - شرکت در مناقصه	۲۵۹	-	۲۵۹
علی الحسابهای پرداختی به پرسنل	۲,۴۰۵	-	۲,۴۰۵
جاری کارکنان - وام و مساعده	۱,۲۲۲	-	۱,۲۲۲
سایر حسابهای دریافتنی غیر تجاری	۱,۰۹۶	-	۱,۰۹۶
جمع حسابهای دریافتنی غیر تجاری	۱۳,۷۸۰	-	۱۳,۷۸۰
جمع کل - مانده ناخالص	۲۵۹,۱۵۸	-	۲۵۹,۱۵۸
ذخیره تامین شده (ذخیره م.م)	-	(۳,۷۶۶)	(۳,۷۶۶)
مانده خالص	۲۵۹,۱۵۸	(۳,۷۶۶)	۲۵۵,۳۹۲

۱-۳-۳-۴- اگر چه به موجب بند ۴ گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی شرکت، در تاریخ صورت وضعیت مالی منتهی به تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹، بخشی از مطالبات شرکت تحت عنوان دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها، پیش پرداختها در مجموع برابر مبلغ ۸۵,۵۲۸ میلیون ریال راكد و نقل از سنوات قبل بوده و در موعد مقرر تسویه نشده است. لیکن در این ارتباط به تشخیص کارشناس مالی مبلغ ۳,۷۶۶ میلیون ریال اقلامی که بیش از ۳ سال راكد بوده اند و شواهدی دال بر قابلیت وصول تمامی مطالبات یادشده ملاحظه نگردید، ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول تامین گردید.



کانون کارشناسان رسمی دادگستری
Iranian Association Of Official
Experts

۲-۳-۳-۴- سرفصل حساب های سپرده حسن انجام کار به شرح ذیل تفکیک می گردد:

شرح	مبلغ - میلیون ریال
استودیو اخبار سیما شبکه ۱	۱,۹۰۰
دانشگاه شهید باهنر کرمان	۸۱۸
آب و فاضلاب شرق استان تهران	۶۸۹
مدیریت شعب بانک کشاورزی استان یزد	۷۵
دانشگاه علوم پزشکی شیراز	۴۴۹
مجمع جهانی اهل بیت	۲۶۰
شرکت ملی صنایع مس ایران	۷۱۰
دانشگاه علم و صنعت ایران	۹۰۰
مدیریت طرح و اجرا خانه سازی ایران - تامین اجتماعی قشم	۳۸۷
آستان مقدس امام خمینی	۶۸۱
بیمارستان شهید باهنر	۷۳۰
بنیان صنعت قطعه ایرانیان	۵۸۹
ذیحسابی و اداره کل امور مالی سازمان صدا و سیما	۴۶۳
دانشکده علم و صنعت ایران	۳۱۸
سایر اقلام	۷۴۵
جمع	۹,۷۱۴



کانون کارشناسان رسمی دادگستری
Iranian Association Of Official
Experts

۴-۳-۴- موجودی نقدی :

موجودی نقد شرکت در تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ بشرح زیر می باشد :

مبالغ به میلیون ریال

شرح	ارزش دفتری	تعدیلات	ارزش جاری
موجودی نزد بانک ها	۳,۰۹۵	-	۳,۰۹۵
جمع	۳,۰۹۵	-	۳,۰۹۵

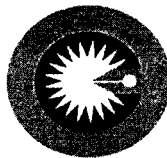
۴-۴- بدهیهای غیرجاری :

۴-۴-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان :

مبالغ به میلیون ریال

شرح	ارزش دفتری	تعدیلات	ارزش جاری
مانده ابتدای سال	۱۱,۲۴۸	-	۱۱,۲۴۸
ذخیره تامین شده طی سال	۲,۱۷۲	-	۲,۱۷۲
پرداخت شده طی دوره	(۴,۹۸۲)	-	(۴,۹۸۲)
مانده در پایان سال	۸,۴۳۸	-	۸,۴۳۸

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان طبق یادداشت خلاصه اهم رویه های حسابداری که در فصل سوم این گزارش افشاء شده است، براساس یکماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هرسال خدمت آنان تا پایان اسفندماه ۱۳۹۸ محاسبه و در حسابها منظور گردیده. لذا باتوجه به تداوم فعالیت شرکت وعدم اعلام وجود نیروی مازاد از سوی مدیریت شرکت، تعدیلی از این بابت در حسابها منظور نمی گردد.



کانون کارشناسان رسمی دادگستری
Iranian Association Of Official
Experts

۴-۵- بدهیهای جاری :

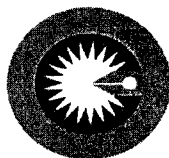
۴-۵-۱- پرداختنی های تجاری و غیر تجاری شرکت به شرح جدول ذیل می باشد:

مبالغ به میلیون ریال			
شرح	ارزش دفتری	تعدیلات	ارزش جاری
حسابهای پرداختنی تجاری :			
اسناد پرداختنی تجاری - اشخاص وابسته	۱۲,۰۰۰	-	۱۲,۰۰۰
بستانکاران تجاری - تامین کنندگان کالا و خدمات	۱۲۸,۷۵۹	-	۱۲۸,۷۵۹
بستانکاران تجاری - اشخاص وابسته	۴۶,۴۴۹	-	۴۶,۴۴۹
جمع حسابهای پرداختنی تجاری	۱۸۷,۲۰۸		۱۸۷,۲۰۸
حسابهای پرداختنی غیر تجاری :			
سپرده حسن انجام کار	۱۰,۴۵۵	-	۱۰,۴۵۵
صندوق بازنشستگی صدا و سیما	۴۰,۲۰۰	-	۴۰,۲۰۰
۹٪ مالیات و عوارض ارزش افزوده	۵,۳۶۶	-	۵,۳۶۶
سپرده بیمه	۵,۵۰۷	-	۵,۵۰۷
وزارت دارایی - مالیات حقوق کارکنان	۳,۴۹۱	-	۳,۴۹۱
سازمان تامین اجتماعی	۲,۴۵۳	-	۲,۴۵۳
حقوق پرداختنی	۳۸	-	۳۸
بستانکاران متفرقه	۱۴,۰۳۲	-	۱۴,۰۳۲
بیمه مسئولیت مدنی	۱۴۷	-	۱۴۷
جمع حسابهای پرداختنی تجاری	۸۱,۶۸۹		۸۱,۶۸۹
ذخیره تامین شده در ارزیابی سهام (یادداشت ۲-۱-۴-۵)	-	۳۵,۹۰۵	۳۵,۹۰۵
جمع کل	۲۶۸,۸۹۷	۳۵,۹۰۵	۳۰۴,۸۰۲

۴-۵-۱-۱- سرفصل بدهی تجاری به اشخاص وابسته به شرح ذیل تفکیک می گردد:

شرح	مبلغ - میلیون ریال
اداره کل بازرگانی صدا و سیما	۲,۰۵۳
صوتی و تصویری سروش	۳,۳۱۹
حسابداری حقوق و دستمزد (صدا و سیما)	۱۰,۰۹۰
ارتباط صدای گویا	۱,۷۷۶
موسسه فرهنگی اجتماعی جام جم (روزنامه جام جم)	۱۱۸
اداره کل امور مالی (ذیحسابی کل سازمان - دفتر کل مدیریت)	۶,۱۵۱
سایر اقلام	۲۲,۹۴۲
جمع	۴۶,۴۴۹

۴-۵-۱-۲- بموجب نامه شماره ۵۵/۱۷۱۵۳۸ مورخ ۱۳۹۹/۱۱/۰۵ معاون محترم مدیرکل خزانه وزارت امور اقتصادی و دارائی مبلغ ۳۵,۹۰۵ میلیون ریال از شرکت مورد ارزیابی مورد مطالبه قرار گرفته است. که ذخیره ای در این ارتباط در صورتها، مال، شرکت ملاحظه نگردید. لیکن معادل رقم مزبور در ارزیابی سهام در نظر گرفته شد.



کانون کارشناسان رسمی دادگستری
Iranian Association Of Official
Experts

۲-۵-۴- ذخیره مالیات :

ذخیره مالیات شرکت به شرح جدول ذیل می باشد:

مبالغ به میلیون ریال

سال	سود ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	مالیات				ابرازی	تشخیصی	قطعی	تادیه شده	مانده	تعدیلات	مانده
۱۳۹۳	۱۶,۳۱۲	۱۶,۳۱۲	۴,۰۷۸	۵,۷۹۴	۵,۷۹۴	۵,۷۹۴	۴,۰۷۸	۵,۷۹۴	۵,۷۹۴	۵,۷۹۴	۰	۰	۰
۱۳۹۴	۱۲,۱۱۹	۱۲,۱۱۹	۳,۰۳۰	۴,۰۴۹	۴,۰۴۹	۴,۰۴۹	۳,۰۳۰	۴,۰۴۹	۴,۰۴۹	۴,۰۴۹	۰	۰	۰
۱۳۹۵	۶,۷۳۴	۶,۷۳۴	۱,۶۸۳	۱۵,۲۰۲	۰	۱۵,۲۰۲	۱,۶۸۳	۱۵,۲۰۲	۰	۶,۰۵۱	۲۹۶	۰	۲۹۶
۱۳۹۶	۳,۷۶۵	۳,۷۶۵	۹۴۱	۱۶,۴۰۱	۰	۱۶,۴۰۱	۹۴۱	۱۶,۴۰۱	۰	۶۴۵	۰	۱۵,۷۵۶	۱۵,۷۵۶
۱۳۹۷	۱,۱۶۵	۱,۰۸۴	۲۷۱	۲۷,۲۹۷	۰	۲۷,۲۹۷	۲۷۱	۲۷,۲۹۷	۰	۵۰۰	۰	۲۶,۷۹۷	۲۶,۷۹۷
۱۳۹۸	(۲۰,۷۱۸)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳,۵۰۹	۰	۰	۰
جمع													
کسر میشود پیش پرداخت مالیاتی													
جمع													
											۲۹۶	۴۲,۵۵۳	۴۲,۸۴۹
											(۲۹۶)	۰	(۲۹۶)
											۰	۴۲,۵۵۳	۴۲,۵۵۳

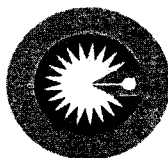
۲-۵-۴-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سالهای قبل از ۱۳۹۶، قطعی و تسویه شده است.

۲-۵-۴-۲- شرکت نسبت به مالیات تشخیصی برای عملکرد سنوات ۱۳۹۶ اعتراض نموده و تاکنون نتیجه آن واصل نشده است. که طی بررسی بعمل آمده مبلغ ۱۵,۷۵۶ میلیون ریال برای سال ۱۳۹۶ ذخیره تامین گردید.

۲-۵-۴-۳- به موجب برگ تشخیص مالیاتی سال ۱۳۹۷ سازمان امور مالیاتی مبلغ ۲۷,۷۹۷ میلیون ریال مورد مطالبه نموده که مورد اعتراض شرکت واقع شده که نتیجه آن تاکنون واصل نشده و از این بابت مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال پرداخت گردیده و ذخیره ای مازاد از این بابت در حسابها منظور نشده است. لیکن مبلغ ۲۶,۷۹۷ میلیون ریال ذخیره تامین گردید.

۲-۵-۴-۴- با وجود عملکرد زیان ده شرکت برای سال ۱۳۹۸، شرکت رویه مورد عمل در خصوص وضعیت مالیاتی مبلغ ۳,۵۰۹ میلیون ریال پرداخت نموده است. همچنین با عنایت به زیان ده بودن شرکت ذخیره ای بابت مالیات در حسابها منظور نگردیده است.

* باتوجه به اینکه درآمدهای شرکت مشمول مالیات مقطوع بوده ، برای سالهای مذکور ذخیره مورد نیاز در حسابها شناسایی شده است ، مهتذا، تعیین میزان بدهی احتمالی مالیات شرکت منوط به رسیدگی و اعلام نظر نهایی مقامات مالیاتی می باشد.



کانون کارشناسان رسمی دادگستری
Iranian Association Of Official
Experts

۳-۵-۴- سود سهام پرداختنی :

مبالغ به میلیون ریال

شرح	ارزش دفتری	تعدیلات	ارزش جاری
سال های قبل از ۱۳۹۶	۲۳,۷۶۷	-	۲۳,۷۶۷
سال ۱۳۹۶	۱,۹۸۷	-	۱,۹۸۷
سال ۱۳۹۷	۵۸۲	-	۵۸۲
مانده پرداخت نشده	۲۶,۳۳۶	-	۲۶,۳۳۶

۴-۵-۴- ذخائر:

مبالغ به میلیون ریال

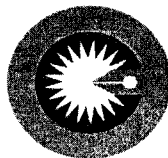
شرح	ارزش دفتری	تعدیلات	ارزش جاری
ذخیره سایر هزینه ها	۱۴۲	-	۱۴۲
مانده	۱۴۲	-	۱۴۲

باتوجه به بررسیهای انجام شده و توجهاً به مفاد مندرج در گزارشات حسابرسان مستقل در سنوات اخیر، به نظر کارشناس نیازی به تعدیل در سرفصل مزبور نمی باشد.

۵-۵-۴- پیش دریافت ها :

مبالغ به میلیون ریال

شرح	ارزش دفتری	تعدیلات	ارزش جاری
پی ریز بنیان مرصوص بهساز	۵۵۸	-	۵۵۸
فرمادهی نیروی انتظامی ارومیه	۵۵۳	-	۵۵۳
بیمارستان شهید باهنر کرمان	۵,۵۵۳	-	۵,۵۵۳
سازمان صنایع دفاع و پشتیبانی - مهمان پارچین	۶۳,۰۰۰	-	۶۳,۰۰۰
سازمان صنایع دفاع و پشتیبانی - مهمان شهید مسلمی	۵۱,۶۷۸	-	۵۱,۶۷۸
شهرداری منطقه ۱۹ تهران	۲,۱۹۷	-	۲,۱۹۷
دانشگاه علوم پزشکی بم	۲,۳۷۲	-	۲,۳۷۲
سایر اقلام	۶,۴۸۰	-	۶,۴۸۰
جمع کل	۱۳۲,۳۹۱	-	۱۳۲,۳۹۱



کانون کارشناسان رسمی دادگستری
Iranian Association Of Official
Experts

۴-۶- سرمایه : اسامی و ترکیب سهامداران شرکت:

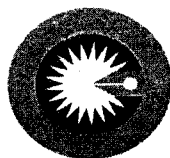
سرمایه شرکت بالغ بر ۴۰ میلیارد ریال شامل ۱۰,۰۰۰ سهم، چهار میلیون ریالی با نام که تماماً پرداخت شده است.

آخرین وضعیت تعداد، درصد و مبلغ سهام هریک از سهامداران و سرمایه شرکت بشرح زیر می باشد:

شرح	تعداد سهام	درصد سهام	مبلغ سهام - ریال
سازمان صدا و سیما جمهوری اسلامی ایران	۹,۹۹۶	۹۹/۹۶	۳۹,۹۸۴,۰۰۰,۰۰۰
صندوق بازنشستگی سازمان صدا و سیما جمهوری اسلامی ایران	۱	۰/۰۱	۴,۰۰۰,۰۰۰
شرکت تولیدی محصولات صوتی و تصویری سروش	۱	۰/۰۱	۴,۰۰۰,۰۰۰
شرکت سروش رسانه	۱	۰/۰۱	۴,۰۰۰,۰۰۰
موسسه جام جم	۱	۰/۰۱	۴,۰۰۰,۰۰۰
جمع	۱۰,۰۰۰	۱۰۰	۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۴-۷- اندوخته قانونی:

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ مبالغ ۱۲,۴۱۵ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص شرکت اصل به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن اندوخته قانونی هر شرکت به ۱۰ درصد سرمایه همان شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی، قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نمی باشد.



کانون کارشناسان رسمی دادگستری
Iranian Association Of Official
Experts

۸-۴- سود (زیان) انباشته :

۸-۴-۱- مانده سود (زیان) انباشته در تاریخ ۱۳۹۹/۰۹/۳۰ و تعدیلات اعمال شده در آن، بشرح زیر قابل ارائه می باشد:

شرح	مبلغ - میلیون ریال
مانده زیان انباشته در تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	(۶,۹۳۹)
زیان ۹ ماهه برآوردی منتهی به تاریخ ۱۳۹۹/۰۹/۳۰	(۹,۷۳۵)
مانده زیان انباشته تعدیلی در تاریخ ۱۰۹/۳۰	(۱۶,۶۷۴)

۸-۴-۲- با توجه به مقطع تنظیم گزارش (۳۰ آذرماه ۱۳۹۹) می بایست سود (زیان) ۹ ماهه سال ۱۳۹۹ برآورد و در گزارش لحاظ گردد.

الف) تاتاریخ تنظیم این گزارش، صورتهای مالی شرکت برای دوره ۹ ماهه منتهی به تاریخ ۱۳۹۹/۰۹/۳۰ تهیه و ارائه نگردیده است.

ب) باتوجه به بررسی های انجام شده و براساس میانگین صورت حساب سود (زیان) حسابرسی شده سه دوره قبل ، مبلغ ۹,۷۳۵ میلیون ریال بعنوان زیان دوره ۹ ماهه منتهی به تاریخ ۱۳۹۹/۰۹/۳۰ برآورد و در محاسبات لحاظ شده است .

۹-۴- تفاوت تجدید ارزیابی:

تفاوت تجدید ارزیابی ناشی از مابه التفاوت ارزش دفتری و ارزش جاری کل دارایی ها پس از کسر بدهی های جاری و غیر جاری به شرح یادداشت های ۱-۴ الی ۸-۴ ترانزنامه مقایسه ای صفحه (د) گزارش ارزیابی به تاریخ ۱۳۹۹/۰۹/۳۰ (تاریخ ارزیابی سهام) معادل مبلغ ۱,۲۶۲,۹۴۹ میلیون ریال می باشد.

۱۰-۴- تعهدات سرمایه ای و بدهیهای احتمالی:

به موجب صورتهای مالی شرکت در تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ و همچنین تاتاریخ ارزیابی، فاقد تعهدات سرمایه ای و بدهیهای احتمالی بشرح زیر می باشد.