



شرکت: فرآورده های سیمان شرق	سرمایه ثبت شده: 180,000
نماد: سشرق1	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1397/05/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1397/05/31	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی صاحبان سهام
فرآورده های سیمان شرق

بند مقدمه

1. 1) صورتهای مالی شرکت فرآورده های سیمان شرق (سهامی عام) شامل ترازنامه به تاریخ 31 مرداد ماه 1397 و صورتهای سود و زیان و جریان وجه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 32 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است .

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. 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 صورتهای ، عاری از تحریف یا اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد .

بند مسئولیت حسابرس

3. 3) مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یادشده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب 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 بااهمیت 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 اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی شرکت، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب‌بودن رویه‌های حسابداری استفاده‌شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام‌شده توسط هیئت‌مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است .
این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب‌شده، 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 مفاد اساسنامه شرکت و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

اظهار نظر

4.

4) به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت فرآورده های سیمان شرق (سهامی عام) در تاریخ 31 مرداد ماه 1397، عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد .

تاکید بر مطالب خاص

5. 5) موجودي مواد اوليه به شرح مندرج در يادداشت توضيحي 5، شامل اقلام راكد به مبلغ 41.885 ميليون ريال عمدتاً مربوط به مقدار 552.010 تن موجودي مخلوط به ارزش دفتر ي 40،470 ميليون ريال مي باشد كه به علت توقف فعاليت شن شويي و توليد قطعات بتني، بلا استفاده مانده است. اگر چه ارزش دفتر ي اقلام مذكور بيش از قيمت قابل فروش است، ليكن به لحاظ نامشخص بودن برنامه آتي در مورد ادامه فعاليت واحدهاي متوقف شده، تعيين ميزان تعديلات مورد نياز مشخص نمي باشد. اظهار نظر اين موسسه در اثر مفاد اين بند مشروط نشده است

6. 6) همانگونه كه در يادداشت توضيحي 1-9 منعكس است، پوشش بيمه اي ايجاد شده جهت دارائيهاي ثابت مشهود به مبلغ 81 ميليارد ريال، با توجه به مبلغ 138 ميليارد ريال ارزش دفتر ي دارائيهاي مربوط، از كفايت لازم جهت جبران خسار ات احتمالي برخوردار نمي باشد. اظهار نظر اين موسسه در اثر مفاد اين بند مشروط نشده است.

7. 7) همان گونه كه در يادداشت توضيحي 3-29 اشاره شده است، عملکرد شركت در ارتباط با ماليات و عوارض بر ارزش افزوده از زمستان سال1390 تا زمستان سال 1396 مورد رسيدگي سازمان امور مالياتي قرار گرفته، ليكن نتيجه رسيدگي تا كنون به شركت اعلام نشده است. در اين ارتباط تعيين بدهي قطعي شركت منوط به اعلام نظر سازمان امور مالياتي مي باشد. اظهار نظر اين موسسه در اثر مفاد اين بند مشروط نشده است.

سایر بندهای توضیحی

8. 8) صورتهاي مالي سال مالي منتهي به 31 مرداد ماه 1396 شركت توسط مؤسسه حسابرس ي ديگري مورد حسابرس ي قرار گرفته و در گزارش مورخ 22 شهريور 1396 آن مؤسسه ، نسبت به صورتهاي مالي مزبور نظر " مشروط " اظهار شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

9. 9) در خصوص تكاليف مقرر توسط مجمع عمومي صاحبان سهام به شرح زير اقدامي صورت نگرفته يا اقدامات انجام شده نتيجه بخش نبوده است:

- تهيه صورت تطبيق حساب با مشتريان عمده

- رعايت كامل مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار

10. 10) معاملات مندرج در يادداشت توضيحي 32 صورتهاي مالي، به عنوان كليۀ معاملات مشمول ماده 129 اصلاحيه قانون تجارت كه طي سال مالي مورد گزارش انجام شده و توسط هيئت مديره شركت به اطلاع اين مؤسسه رسيده، مورد بررس ي قرار گرفته است. در مورد معاملات مذكور، مفاد ماده فوق مبني بر كسب مجوز از هيئت مديره و عدم شركت مدير ذينفع در راي گيري رعايت شده است. مضافاً به نظر اين موسسه به استثناي فروش زمين شركت كه طبق قيمت كارشناسي رسمي انجام شده است، ساير معاملات در چارچوب روابط تجاري فيما بين اشخاص وابسته صورت گرفته است.

11. 11) گزارش هيئت مديره درباره فعاليت و وضع عمومي شركت، موضوع ماده 232 اصلاحيه قانون تجارت، كه به منظور تقديم به مجمع عمومي عادي صاحبان سهام تنظيم گرديده، مورد بررس ي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگيهاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارك ارائه شده از جانب هيئت مديره باشد، جلب نشده است.

12. 12) مقررات سازمان بورس و اوراق بها دار در چارچوب چك ليستهاي ابلاغي در موارد زير رعايت نگرديده است:

- ارسال به موقع صورت جلسه مجمع عمومي عادي مورخ 1396/08/10 و صورتجلسه مجمع عمومي عادي به طور فوق العاده مورخ 1397/04/05 به مرجع ثبت شركتها به سبب مشكلات مالياتي برخي از اعضاي هيئت مديره و افشاي ابلاغيه ثبت صورت جلسه مجمع عمومي عادي مورخ 1396/08/10.

-افشاي به موقع تغيير اعضاي هيئت مديره و افشاي تغيير نمايندگان اشخاص حقوقي هيئت مديره.

13. 13)در اجراي ماده 33 دستورالعمل اجرائي مبارزه با پولشوني توسط حسابرسان ، رعايت مفاد قانون مزبور و آئين نامه ها و دستورالعمل هاي اجرائي مرتبط ، در چارچوب چك ليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرس ي ، توسط اين مؤسسه مورد ارز يابي قرار گرفته است . در اين خصوص، اين موسسه به مورد با اهميتي كه حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده باشد برخورد نكرده است.

04مهر1397

موسسه حسابرس ي نوين نگر مانا

14:56:24 1397/07/23	800426	[Mohammad Shariati Sign]	شريك موسسه نوين نگر مانا
15:25:22 1397/07/23	800559	[Mojtaba Ali Mirzaee Sign]	شريك موسسه نوين نگر مانا
15:29:12 1397/07/23	800436	[Mehdi Shalileh Sign]	مدير موسسه نوين نگر مانا

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۶/۰۵/۳۱	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۶/۰۵/۳۱	درصد تغییرات
دارایی‌ها				بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام			
دارایی‌های جاری				بدهی‌های جاری			
موجودی نقد	۳۳۱	۳۳۱,۹۷۸	(۹۵)	پرداختنی‌های تجاری	۶,۶۴۴	۶,۶۴۴	(۹۵)
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	۰	۴۵,۴۳۸	(۲۱)	پرداختنی‌های غیرتجاری	۰	۰	--
دریافتنی‌های تجاری	۸۴,۰۶۶	۴,۳۳۷	(۹۳)	مالیات پرداختنی	۹۳,۹۱۷	۹۳,۹۱۷	(۱۰)
دریافتنی‌های غیرتجاری	۳۰,۰۴۷	۱۲۸	(۱۱)	سود سهام پرداختنی	۹,۲۰۷	۹,۲۰۷	۲۲۶
موجودی مواد و کالا	۵۹,۴۶۵	۱۳۲,۲۹۷	(۶)	تسهیلات مالی	۶۱,۶۰۰	۶۱,۶۰۰	(۲)
پیش پرداخت‌ها و سفارشات	۲,۵۹۸	۰	--	ذخایر	۱,۲۸۱	۱,۲۸۱	۸۸
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۲,۰۸۱	۳۳۲	پیش‌دریافت‌های جاری	۰	۰	--
جمع دارایی‌های جاری	۱۷۶,۵۰۷	۵۰۶,۳۵۹	(۶۳)	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۱۷۲,۷۴۹	۱۷۲,۷۴۹	۲
دارایی‌های غیرجاری				جمع بدهی‌های جاری			
دریافتنی‌های بلندمدت	۰	۰	--	بدهی‌های غیرجاری	۰	۰	--
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۵۰۸	۰	--	پرداختنی‌های بلندمدت	۵۰۸	۵۰۸	۰
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	--	پیش‌دریافت‌های غیرجاری	۰	۰	--
دارایی‌های نامشهود	۱,۷۱۸	۷,۴۸۲	(۲۵)	تسهیلات مالی بلندمدت	۱,۸۶۰	۱,۸۶۰	(۸)
دارایی‌های ثابت مشهود	۲۰۶,۴۳۸	۴,۷۷۵	۱۱	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۶۱,۴۱۷	۲۶۱,۴۱۷	(۲۱)
سایر دارایی‌ها	۵۰۴	۱۴,۷۲۵	(۱۳)	جمع بدهی‌های غیرجاری	۵۵۵	۵۵۵	(۹)
جمع دارایی‌های غیرجاری	۲۰۹,۱۶۸	۵۲۱,۰۸۴	(۶۳)	جمع بدهی‌ها	۲۶۴,۳۴۰	۲۶۴,۳۴۰	(۲۱)
				حقوق صاحبان سهام			
				سرمایه	۱۸۰,۰۰۰	۱۸۰,۰۰۰	۰
				افزایش (کاهش) سرمایه در جریان	۰	۰	--
				صرف (کسر) سهام	۰	۰	--
				سهام خزانه	۰	۰	--
				اندوخته قانونی	۵,۶۷۹	۱۸,۰۰۰	۲۱۷
				سایر اندوخته‌ها	۰	۰	--
				مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	--
				مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	۰	۰	--
				تفاوت تسعیر ناشی از تبدیل به واحد پول گزارشگری	۰	۰	--
				اندوخته تسعیر ارز دارایی‌ها و بدهی‌های شرکت‌های دولتی	۰	۰	--
				سود (زیان) انباشته	(۱۰,۶۶۷)	(۲۶۹,۶۷۳)	(۹۶)
				جمع حقوق صاحبان سهام	۱۸۷,۳۳۳	(۸۳,۹۹۵)	--
جمع دارایی‌ها	۳۸۵,۶۷۵	۳۳۷,۰۸۹	(۱۲)	جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام	۳۳۷,۰۸۹	۳۳۷,۰۸۹	(۱۲)

درصد تغییرات			واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۶/۰۵/۳۱ (حسابرسی شده)	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۳۱ (حسابرسی شده)	شرح
	۱۳۹۶/۰۵/۳۱	۱۳۹۷/۰۵/۳۱			دوره منتهی به
					سود (زیان) خالص
۹	۱۴۱,۴۵۱	۱۵۳,۶۲۶			درآمدهای عملیاتی
۲	(۱۴۱,۱۵۱)	(۱۴۴,۵۸۳)			بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۲,۹۱۵	۳۰۰	۹,۰۴۴			سود (زیان) ناخالص
۳۱	(۳۷,۹۶۳)	(۳۶,۷۷۰)			هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
--	۰	۰			سایر درآمدهای عملیاتی
(۸)	(۱۱,۶۲۳)	(۱۰,۶۹۴)			سایر هزینه‌های عملیاتی
(۳)	(۳۹,۳۸۶)	(۳۸,۴۲۰)			سود (زیان) عملیاتی
(۳۵)	(۴۰,۶۳۳)	(۳۶,۵۱۱)			هزینه‌های مالی
--	۰	۰			سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها
۴,۸۶۹	۶,۸۹۱	۳۴۲,۳۸۶			سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه
--	(۷۳,۰۱۸)	۲۷۷,۴۵۵			سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
--	۰	۰			مالیات بر درآمد
--	(۷۳,۰۱۸)	۲۷۷,۴۵۵			سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم
۳۴۶	(۱,۷۶۹)	(۶,۱۲۷)			سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی
--	(۷۴,۷۸۷)	۲۷۱,۳۲۸			سود (زیان) خالص
					سود (زیان) پایه هر سهم
(۳)	(۳۱۸)	(۳۱۳)			سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی
--	(۱۸۷)	۱,۷۵۵			سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی
۳۴۰	(۱۰)	(۳۴)			سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده
--	(۴۱۵)	۱,۵۰۸			سود (زیان) پایه هر سهم
					سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم
--	۰	۰			سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی
--	۰	۰			سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی
--	۰	۰			سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده
--	۰	۰			سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم
					گردش حساب سود (زیان) انباشته
--	(۷۴,۷۸۷)	۲۷۱,۳۲۸			سود (زیان) خالص
۳۷	(۱۷۹,۵۴۳)	(۳۴۵,۸۴۸)			سود (زیان) انباشته ابتدای دوره
۵۵	(۱۵,۳۴۴)	(۲۳,۸۳۶)			تعدیلات سنواتی
۲۸	(۱۹۴,۸۸۷)	(۳۶۹,۶۷۴)			سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده
--	۰	۰			سود سهام مصوب
--	۰	۰			تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته

--	0	0	وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
--	0	0	وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
--	0	0	وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری در املاک
--	0	0	وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری در املاک
(81)	14,143	2,636	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
(81)	46,099	8,898	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی
			فعالیت‌های تأمین مالی
--	0	0	وجوه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه
--	0	0	وجوه دریافتی بابت فروش سهام خزانه
--	0	0	وجوه پرداختی بابت خرید سهام خزانه
--	0	0	وجوه دریافتی حاصل از استقراض
(67)	(46,393)	(15,211)	بازپرداخت اصل استقراض
(67)	(46,393)	(15,211)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی
2,047	(294)	(6,313)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
(4)	6,934	6,644	موجودی نقد در ابتدای دوره
--	4	0	تأثیر تغییرات نرخ ارز
(95)	6,644	331	موجودی نقد در پایان دوره
207	124,897	383,997	مبادلات غیرنقدی

دلایل تغییر اطلاعات 1397/05/31نسبت به اطلاعیه قبلی

دلایل تغییر اطلاعات 1396/05/31نسبت به اطلاعیه قبلی