

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: گلوله های سرامیکی دیپاسرام نوین کسرا	نماد: کسرا ۲۱	شماره اطلاعیه: ۳۹۷۳۱۴	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۲۷,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)	سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹			سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

گزارش بررسی اجمالی اطلاعات مالی میاندوره ای

به هیئت مدیره
گلوله های سرامیکی دیپاسرام نوین کسرا

گزارش نسبت به صورت های مالی

بند مقدمه

1. گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیئت مدیره شرکت گلوله های سرامیکی دیپا سرام نوین کسرا (سهامی خاص)

مقدمه

1-توازننامه شرکت گلوله های سرامیکی دیپا سرام نوین کسرا (سهامی خاص) در تاریخ 31 شهریورماه 1396 و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد آن برای دوره میانی 6 ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت های توضیحی 1

22 پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره ای، با هیأت مدیره شرکت و مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.

بند دامنه بررسی اجمالی

2. دامنه بررسی اجمالی

2- بررسی اجمالی این مؤسسه براساس استاندارد حسابرسی بررسی اجمالی 2410 انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرسوجو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و به کارگیری روشهای تحلیلی و سایر

روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می شود و از

این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی کند.

مبانی نتیجه گیری مشروط

شماره اطلاعیه: ۳۹۷۳۱۴	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۲۷,۰۰۰ میلیون ریال	نماد: کسرا ۲۱	شرکت: گلوله های سرمایه‌گذاری دیاسرام نوین کسرا
سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: * میلیون ریال	اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)		

3. مبنای نتیجه‌گیری مشروط

3- شرکت از سیستم حسابداری بهای تمام شده مناسب و مدون به منظور محاسبه بهای تمام شده خدمات ارائه شده استفاده ننموده، ضمن آنکه از مبنای منطقی جهت تخصیص و تسهیم هزینه‌ها به خدمات مذکور استفاده نگردیده است. مضافاً هزینه‌ها جذب نشده ناشی از عدم استفاده مؤثر از نیروی کار کارکنان و عدم استفاده کامل از ظرفیت مطلوب ماشین‌آلات، محاسبه نشده است. طبق استانداردهای حسابداری، هزینه‌های جذب نشده بایستی از محاسبات بهای تمام شده کسر و تحت عنوان سایر هزینه‌های عملیاتی در صورت سود و زیان انعکاس یابد. باتوجه به موارد فوق، تعیین تعدیلات مورد لزوم از این بابت برای این مؤسسه امکان‌پذیر نبوده و تأثیر آن بر صورتهای مالی مورد گزارش مشخص نمی‌باشد.

نتیجه گیری

4. نتیجه گیری مشروط

4- براساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار موارد مندرج در بند 3، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

27 آبان‌ماه 1396 مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

ارقام نگر آریا (حسابداران رسمی)

ابوالفضل میرزایی عباس اسماعیلی

شماره عضویت: 871509 شماره عضویت: 810977

تاریخ تهیه گزارش ۲۷ آبان ۱۳۹۶

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی ارقام نگر آریا

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: گلوله های سرامیکی دیپاسرام نوین کسرا	نماد: کسرا ۲۱	شماره اطلاعیه: ۳۹۷۳۱۴	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۲۷,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	

سمت	امضا کننده	شماره عضویت	زمان
شریک مؤسسه ارقام نگر آریا	ابوالفضل میرزایی	۸۷۱۵۰۹	۱۰:۵۸:۱۳ ۱۳۹۶/۰۹/۲۳
شریک مؤسسه ارقام نگر آریا	عباس اسماعیلی	۸۱۰۹۷۷	۱۱:۳۸:۰۶ ۱۳۹۶/۰۹/۲۳
مدیر مؤسسه ارقام نگر آریا	اسفندیار گرشناسبی	۸۰۰۶۶۹	۱۱:۴۵:۱۳ ۱۳۹۶/۰۹/۲۳

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: گلوله های سرامیکی دیباسرام نوین کسرا	نماد: کسرا ۲۱	شماره اطلاعیه: ۳۹۷۳۱۴	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۲۷,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

ترازنامه		در تاریخ ۱۳۹۶/۰۶/۳۱		در تاریخ ۱۳۹۵/۱۲/۳۰		درصد تغییر	شرح	در تاریخ ۱۳۹۶/۰۶/۳۱		درصد تغییر
دارایی های جاری						بدهی ها				
دارایی های جاری						--	بدهی های جاری			--
موجودی نقد		۶۶		۵۴		۲۲	پرداختنی های تجاری	۰		--
سرمایه گذاری های کوتاه مدت		۰		۰		--	پرداختنی های غیر تجاری	۳۳,۱۷۲		۶
دریافتنی های تجاری		۱۱۴		۷۲		۵۸	مالیات پرداختنی	۲۹۵		--
دریافتنی های غیر تجاری		۳,۴۱۲		۳,۵۲۲		(۳)	سود سهام پرداختنی	۰		--
موجودی مواد و کالا		۷,۱۲۷		۵,۵۵۰		۲۸	تسهیلات مالی	۰		--
پیش پرداخت ها و سفارشات		۵۸		۲۴		۱۴۲	ذخایر	۰		--
دارایی های نگهداری شده برای فروش		۰		۰		--	پیش دریافت های جاری	۷۸		۰
جمع دارایی های جاری		۱۰,۷۷۷		۹,۲۲۲		۱۷	بدهی های مرتبط با دارایی های نگهداری شده برای فروش	۰		--
دارایی های غیر جاری						--	جمع بدهی های جاری	۳۳,۵۴۵		۵
دریافتنی های بلندمدت		۰		۰		--	بدهی های غیر جاری			--
سرمایه گذاری های بلندمدت		۵۳		۵۳		۰	پرداختنی های بلندمدت	۰		--
سرمایه گذاری در املاک		۰		۰		--	پیش دریافت های غیر جاری	۰		--
دارایی های نامشهود		۹۱۸		۹۱۸		۰	تسهیلات مالی بلندمدت	۰		--
دارایی های ثابت مشهود		۲۸,۴۵۵		۲۹,۴۷۵		(۳)	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۰		--
سایر دارایی ها		۰		۰		--	جمع بدهی های غیر جاری	۰		--
جمع دارایی های غیر جاری		۲۹,۴۲۶		۳۰,۴۴۶		(۳)	جمع بدهی ها	۳۵,۳۲۸		۵
							حقوق صاحبان سهام			--
							سرمایه	۹,۴۵۰		۰
							افزایش (کاهش) سرمایه در جریان	۰		--
							صرف (کسر) سهام	۰		--
							سهام خزانه	۰		--
							اندوخته قانونی	۲۶		۰

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: گلوله های سرامیکی دیپاسرام نوین کسرا	نماد: کسرا ۲۱	شماره اطلاعیه: ۳۹۷۳۱۴	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۲۷,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)			سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

				سایر اندوخته ها	*	*	--
				مازاد تجدید ارزیابی دارایی های نگهداری شده برای فروش	*	*	--
				مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	*	*	--
				تفاوت تسعیر ناشی از تبدیل به واحد پول گزارشگری	*	*	--
				اندوخته تسعیر ارز دارایی ها و بدهی های شرکت های دولتی	*	*	--
				سود (زیان) انباشته	(۴,۶۰۱)	(۳,۳۵۳)	۳۷
				جمع حقوق صاحبان سهام	۴,۸۷۵	۶,۱۲۳	(۲۰)
جمع دارایی ها	۴۰,۲۰۳	۳۹,۶۶۸	۱	جمع بدهی ها و حقوق صاحبان سهام	۴۰,۲۰۳	۳۹,۶۶۸	۱

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: گلوله های سرامیکی دیپاسرام نوین کسرا	نماد: کسرا ۲۱	شماره اطلاعیه: ۳۹۷۳۱۴	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۲۷,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

صور ت سود و زیان	واقعی دوره ۶ ماهه		درصد تغییر	واقعی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰
	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱		
سود (زیان) خالص			---	
درآمدهای عملیاتی	۴,۷۵۱	۲,۶۵۷	۷۹	۹,۱۹۴
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۵,۲۶۹)	(۲,۵۲۵)	۱۰۹	(۱۰,۴۴۵)
سود (زیان) ناخالص	(۵۱۸)	۱۳۲	---	(۱,۲۵۱)
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۷۳۷)	(۳۲۶)	۱۲۶	(۱,۲۸۴)
سایر درآمدهای عملیاتی	*	*	---	*
سایر هزینه های عملیاتی	*	*	---	*
سود (زیان) عملیاتی	(۱,۲۵۵)	(۱۹۴)	۵۴۷	(۲,۵۳۵)
هزینه های مالی	*	*	---	*
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی - درآمد سرمایه گذاری ها	*	*	---	*
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی - اقلام متفرقه	۷	۱	۶۰۰	۲۶
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۱,۲۴۸)	(۱۹۳)	۵۴۷	(۲,۵۰۹)
مالیات بر درآمد	*	*	---	*
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۱,۲۴۸)	(۱۹۳)	۵۴۷	(۲,۵۰۹)
سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی	*	*	---	*
سود (زیان) خالص	(۱,۲۴۸)	(۱۹۳)	۵۴۷	(۲,۵۰۹)
سود (زیان) پایه هر سهم			---	
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی	*	*	---	*
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم - غیرعملیاتی	*	*	---	*
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده	*	*	---	*
سود (زیان) پایه هر سهم	*	*	---	*
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) انباشته			---	

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: گلوله های سرامیکی دیپاسرام نوین کسرا		نماد: کسرا ۲۱	شماره اطلاعیه: ۳۹۷۳۱۴	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۲۷,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)			سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال
سود (زیان) خالص	(۱,۲۴۸)	(۱۹۳)	۵۴۷	(۲,۵۰۹)	
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره	(۳,۳۵۳)	۴۸۷	--	۴۸۷	
تعدیلات سنواتی	۰	۰	--	(۱,۳۳۱)	
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده	(۳,۳۵۳)	۴۸۷	--	(۸۴۴)	
سود سهام مصوب	۰	۰	--	۰	
تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته	۰	۰	--	۰	
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته	(۳,۳۵۳)	۴۸۷	--	(۸۴۴)	
انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام	۰	۰	--	۰	
سود قابل تخصیص	(۴,۶۰۱)	۲۹۴	--	(۳,۳۵۳)	
انتقال به اندوخته قانونی	۰	۰	--	۰	
انتقال به سایر اندوخته ها	۰	۰	--	۰	
سود (زیان) انباشته پایان دوره	(۴,۶۰۱)	۲۹۴	--	(۳,۳۵۳)	
سود (زیان) خالص هر سهم □ ریال	(۴۶)	(۷)	۵۵۷	(۹۳)	
سرمایه	۲۷,۰۰۰	۲۷,۰۰۰	۰	۲۷,۰۰۰	

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: گلوله های سرامیکی دیپاسرام نوین کسرا	نماد: کسرا ۲۱	شماره اطلاعیه: ۳۹۷۳۱۴	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۲۷,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	

صورت جریان وجوه نقد

شرح	واقعی دوره ۶ ماهه حسابرسی شده منتهی به ۳۱/۰۶/۱۳۹۶	واقعی دوره ۶ ماهه حسابرسی شده منتهی به ۳۱/۰۶/۱۳۹۵	درصد تغییر	واقعی دوره ۱۲ ماهه حسابرسی شده منتهی به ۳۰/۱۲/۱۳۹۵
فعالیت‌های عملیاتی			--	
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی - عادی	(۷,۵۶۹)	(۲,۸۹۵)	۱۶۱	(۱۹,۱۷۵)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی - استثنایی	۰	۰	--	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	(۷,۵۶۹)	(۲,۸۹۵)	۱۶۱	(۱۹,۱۷۵)
بازده سرمایه گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی			--	
سود سهام دریافتی	۰	۰	--	۰
سود پرداختی بابت استقراض	۰	۰	--	۰
سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	--	۰
سود سهام پرداختی	۰	۰	--	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی	۰	۰	--	۰
مالیات بر درآمد			--	
مالیات بر درآمد پرداختی	(۲۹۵)	۰	--	(۳۰۰)
فعالیت‌های سرمایه گذاری			--	
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	--	۰
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۳۵۹)	(۷۱۴)	(۵۰)	(۱,۳۲۳)
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود	۰	۰	--	۰
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود	۰	۰	--	۰
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	--	۰
تسهیلات اعطایی به اشخاص	۰	۰	--	۰
استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص	۰	۰	--	۰
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	--	(۵۳)

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: گلوله های سرامیکی دیپاسرام نوین کسرا		نماد: کسرا ۲۱	شماره اطلاعیه: ۳۹۷۳۱۴	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۲۷,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)			سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۰	۰	۰	--	۰
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۰	۰	۰	--	۰
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه گذاری در املاک	۰	۰	۰	--	۰
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه گذاری در املاک	۰	۰	۰	--	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری	(۳۵۹)	(۷۱۴)	(۵۰)	(۱,۳۷۶)	
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت های تأمین مالی	(۸,۲۲۳)	(۳,۶۰۹)	۱۲۸	(۲۰,۸۵۱)	
فعالیت های تأمین مالی				--	
وجوه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه	۸,۲۳۵	۰	--	۲۰,۸۸۹	
وجوه دریافتی بابت فروش سهام خزانه	۰	۰	--	۰	
وجوه پرداختی بابت خرید سهام خزانه	۰	۰	--	۰	
وجوه دریافتی حاصل از استقراض	۰	۴,۰۳۲	--	۰	
بازپرداخت اصل استقراض	۰	۰	--	۰	
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های تأمین مالی	۸,۲۳۵	۴,۰۳۲	۱۰۴	۲۰,۸۸۹	
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۱۲	۴۲۳	(۹۷)	۳۸	
موجودی نقد در ابتدای دوره	۵۴	۱۶	۲۲۸	۱۶	
تأثیر تغییرات نرخ ارز	۰	۰	--	۰	
موجودی نقد در پایان دوره	۶۶	۴۳۹	(۸۵)	۵۴	
مبادلات غیرنقدی	۰	۰	--	۰	