

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شیرکت: گلوله های سرمایه‌گذاری دیپاسرام نوین کسرا	نماد: کسرا ۲۱	شماره اطلاعیه: ۴۹۴۴۲۷	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۲۷,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

گزارش بررسی اجمالی اطلاعات مالی میاندوره ای

به هیئت مدیره گلوله های سرمایه‌گذاری دیپاسرام نوین کسرا

گزارش نسبت به صورت های مالی

بند مقدمه

1. ترازنامه شرکت گلوله‌های سرمایه‌گذاری دیپا سرام نوین کسرا (سهامی خاص) در تاریخ 31 شهریورماه 1397 و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد آن برای دوره میانی 6 ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی 1

21 پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان‌دوره‌ای، با هیأت مدیره شرکت و مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه‌گیری درباره صورتهای مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.

بند 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 نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از

این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.

مبانی نتیجه گیری مشروط

3. شرکت از سیستم حسابداری بهای تمام شده مناسب و مدون به منظور محاسبه بهای تمام شده محصولات و خدمات ارائه شده استفاده ننموده، ضمن آنکه از مبانی منطقی جهت تخصیص و تسهیم هزینه‌ها به خدمات مذکور استفاده نکرده است.

مضافاً هزینه‌های 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. براساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار مورد 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.

تاریخ تهیه گزارش ۱۳۹۷ آبان ۳۰

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی ارقام نگر آریا

سمت	امضا کننده	شماره عضویت	زمان
شریک مؤسسه ارقام نگر آریا	ابوالفضل میرزایی	۸۷۱۵۰۹	۱۸:۰۸:۱۵ ۱۳۹۷/۰۹/۰۳
شریک مؤسسه ارقام نگر آریا	عباس اسماعیلی	۸۱۰۹۷۷	۱۸:۱۰:۰۳ ۱۳۹۷/۰۹/۰۳
مدیر مؤسسه ارقام نگر آریا	اسفندیار گرشناسی	۸۰۰۶۶۹	۱۸:۱۶:۵۰ ۱۳۹۷/۰۹/۰۳

شرکت: گلوله های سرامیکی دیباسرام نوین کسرا	نماد: کسرا ۲۱	شماره اطلاعیه: ۴۹۴۴۲۷	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۲۷,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میان دوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)			سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

ترازنامه	در تاریخ ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	درصد تغییر	شرح	در تاریخ ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	درصد تغییر
دارایی های جاری				بدهی ها			
دارایی های جاری			--	بدهی های جاری			
موجودی نقد	۴۵	۴۳	۵	پرداختی های تجاری	۰	۰	--
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۰	۰	--	پرداختی های غیر تجاری	۲۵,۴۸۲	۳۴,۶۴۰	(۲۶)
دریافتی های تجاری	۲۱۱	۹۶	۱۲۰	مالیات پرداختی	۰	۱۰	--
دریافتی های غیر تجاری	۲۰۵	۳,۳۱۷	(۹۴)	سود سهام پرداختی	۰	۰	--
موجودی مواد و کالا	۱۲,۰۸۴	۶,۳۰۰	۹۲	تسهیلات مالی	۰	۰	--
پیش پرداخت ها و سفارشات	۰	۰	--	ذخایر	۰	۰	--
دارایی های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	--	پیش دریافت های جاری	۰	۷۷	--
جمع دارایی های جاری	۱۲,۵۴۵	۹,۷۵۶	۲۹	بدهی های مرتبط با دارایی های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	--
دارایی های غیر جاری			--	جمع بدهی های جاری	۲۵,۴۸۲	۳۴,۷۲۷	(۲۷)
دریافتی های بلند مدت	۰	۰	--	بدهی های غیر جاری			--
سرمایه گذاری های بلند مدت	۵۳	۵۳	۰	پرداختی های بلند مدت	۰	۰	--
سرمایه گذاری در املاک	۰	۰	--	پیش دریافت های غیر جاری	۰	۰	--
دارایی های نامشهود	۱,۳۷۷	۹۱۸	۵۰	تسهیلات مالی بلند مدت	۰	۰	--
دارایی های ثابت مشهود	۳۲,۴۷۴	۲۸,۴۰۸	۱۴	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۰	۰	--
سایر دارایی ها	۰	۰	--	جمع بدهی های غیر جاری	۰	۰	--
جمع دارایی های غیر جاری	۳۳,۹۰۴	۲۹,۳۷۹	۱۵	جمع بدهی ها	۲۵,۴۸۲	۳۴,۷۲۷	(۲۷)
				حقوق صاحبان سهام			
				سرمایه	۲۷,۰۰۰	۹,۴۵۰	۱۸۶
				افزایش (کاهش) سرمایه در جریان	۰	۰	--
				صرف (کسر) سهام	۰	۰	--
				سهام خزانه	۰	۰	--
				اندوخته قانونی	۲۵	۲۵	۰
				سایر اندوخته ها	۰	۰	--

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: گلوله های سرامیکی دیپاسرام نوین کسرا		نماد: کسرا ۲۱	شماره اطلاعیه: ۴۹۴۴۲۷	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۲۷,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)			سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	
				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	(۵,۰۶۷) ۲۰
				جمع حقوق صاحبان سهام	۴,۴۰۸ ۳۷۶
جمع دارایی ها	۴۶,۴۴۹	۳۹,۱۳۵	۱۹	جمع بدهی ها و حقوق صاحبان سهام	۳۹,۱۳۵ ۱۹

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: گلوله های سرامیکی دیپاسرام نوین کسرا	نماد: کسرا ۲۱	شماره اطلاعیه: ۴۹۴۴۲۷	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۲۷,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

صورت سود و زیان	واقعی دوره ۶ ماهه		درصد تغییر	واقعی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱		
سود (زیان) خالص			---	
درآمدهای عملیاتی	۳۱۱	۴,۷۵۱	(۹۳)	۱۰,۳۹۱
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۱۶۲)	(۵,۲۶۹)	(۹۷)	(۱۱,۹۳۲)
سود (زیان) ناخالص	۱۴۹	(۵۱۸)	---	(۱,۵۴۱)
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۱,۱۶۲)	(۷۳۷)	۵۸	(۱,۳۶۳)
سایر درآمدهای عملیاتی	۰	۰	---	۰
سایر هزینه های عملیاتی	۰	۰	---	۰
سود (زیان) عملیاتی	(۱,۰۱۳)	(۱,۲۵۵)	(۱۹)	(۲,۹۰۴)
هزینه های مالی	۰	۰	---	۰
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی - درآمد سرمایه گذاری ها	۰	۰	---	۰
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی - اقلام متفرقه	۲۲	۷	۲۱۴	۲۳
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۹۹۱)	(۱,۲۴۸)	(۲۱)	(۲,۸۸۱)
مالیات بر درآمد	۰	۰	---	۰
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۹۹۱)	(۱,۲۴۸)	(۲۱)	(۲,۸۸۱)
سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی	۰	۰	---	۰
سود (زیان) خالص	(۹۹۱)	(۱,۲۴۸)	(۲۱)	(۲,۸۸۱)
سود (زیان) پایه هر سهم			---	
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی	۰	۰	---	۰
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم - غیرعملیاتی	۰	۰	---	۰
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	---	۰
سود (زیان) پایه هر سهم	۰	۰	---	۰
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم			---	
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی	۰	۰	---	۰
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم - غیرعملیاتی	۰	۰	---	۰
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	---	۰
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم	۰	۰	---	۰
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: ۴۹۴۴۲۷	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۲۷,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)			سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال
سود (زیان) خالص	(۹۹۱)	(۱,۲۴۸)	(۲۱)	(۲,۸۸۱)	
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره	(۶,۲۳۴)	(۳,۳۵۳)	۸۶	(۳,۳۵۳)	
تعدیلات سنواتی	۱,۱۶۷	۰	---	۱,۱۶۷	
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده	(۵,۰۶۷)	(۳,۳۵۳)	۵۱	(۳,۱۸۶)	
سود سهام مصوب	۰	۰	---	۰	
تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته	۰	۰	---	۰	
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته	(۵,۰۶۷)	(۳,۳۵۳)	۵۱	(۳,۱۸۶)	
انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام	۰	۰	---	۰	
سود قابل تخصیص	(۶,۰۵۸)	(۴,۶۰۱)	۳۲	(۵,۰۶۷)	
انتقال به اندوخته قانونی	۰	۰	---	۰	
انتقال به سایر اندوخته ها	۰	۰	---	۰	
سود (زیان) انباشته پایان دوره	(۶,۰۵۸)	(۴,۶۰۱)	۳۲	(۵,۰۶۷)	
سود (زیان) خالص هر سهم □ ریال	(۳۷)	(۴۶)	(۲۰)	(۱۰۷)	
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: ۴۹۴۴۲۷	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۲۷,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	

صورت جریان وجوه نقد

شرح	واقعی دوره ۶ ماهه حسابرسی شده منتهی به ۳۱/۰۶/۱۳۹۷	واقعی دوره ۶ ماهه حسابرسی شده منتهی به ۳۱/۰۶/۱۳۹۶	درصد تغییر	واقعی دوره ۱۲ ماهه حسابرسی شده منتهی به ۲۹/۱۲/۱۳۹۶
فعالیت‌های عملیاتی			---	
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی - عادی	(۵,۵۳۷)	(۷,۵۶۹)	(۲۷)	(۱۳,۷۳۰)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی - استثنایی	۰	۰	---	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	(۵,۵۳۷)	(۷,۵۶۹)	(۲۷)	(۱۳,۷۳۰)
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	(۱۰)	(۲۹۵)	(۹۷)	(۳۰۰)
فعالیت‌های سرمایه گذاری			---	
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	---	۰
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۲۷۴)	(۳۵۹)	(۲۴)	(۵۵۴)
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	---	۰

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: گلوله های سرامیکی دیپاسرام نوین کسرا		نماد: کسرا ۲۱	شماره اطلاعیه: ۴۹۴۴۲۷	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۲۷,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)			سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹		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	(۲۷۴)	(۳۵۹)	(۲۴)	(۵۵۴)	
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت های تأمین مالی	(۵,۸۲۱)	(۸,۲۲۳)	(۲۹)	(۱۴,۵۸۴)	
فعالیت های تأمین مالی				--	
وجوه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه	۰	۰	۰	--	۰
وجوه دریافتی بابت فروش سهام خزانه	۰	۰	۰	--	۰
وجوه پرداختی بابت خرید سهام خزانه	۰	۰	۰	--	۰
وجوه دریافتی حاصل از استقراض	۵,۸۲۳	۸,۲۳۵	(۲۹)	۱۴,۵۷۳	
بازپرداخت اصل استقراض	۰	۰	۰	--	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های تأمین مالی	۵,۸۲۳	۸,۲۳۵	(۲۹)	۱۴,۵۷۳	
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۲	۱۲	(۸۳)	(۱۱)	
موجودی نقد در ابتدای دوره	۴۳	۵۴	(۲۰)	۵۴	
تأثیر تغییرات نرخ ارز	۰	۰	۰	--	۰
موجودی نقد در پایان دوره	۴۵	۶۶	(۳۲)	۴۳	
مبادلات غیرنقدی	۲۲,۱۶۲	۰	۰	--	۰