



شرکت: لاستیک بارز کردستان	سرمایه ثبت شده: 1,860,000
نماد: بکرمان 3	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی میان دوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1398/03/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/09/30	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	به هیئت مدیره
لاستیک بارز کردستان	
بند مقدمه	
<p>1. ترازنامه شرکت سهامی خاص لاستیک بارز کردستان در تاریخ ۲۱ خرداد ماه ۱۳۹۸ و صورت های سود و زیان و جریان وجوه نقد آن برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت های توضیحی ۱ الی ۲۲ پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت های مالی میان دوره ای با هیأت مدیره شرکت است. مسئولیت این موسسه بیان نتیجه گیری درباره صورت های مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.</p>	
بند دامنه بررسی اجمالی	
<p>2. بررسی اجمالی این موسسه براساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روش های تحلیلی و سایر روش های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت های مالی است و در نتیجه، این موسسه 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.</p>	
مبانی عدم امکان نتیجه گیری	
<p>3. همانطور که در یادداشت توضیحی 1-1-2-15 منعکس شده است مجموع بدهی های ارزی شرکت از بابت تسهیلات ارزی و حساب های پرداختی ارزی غیر تجاری مبلغ ۱۰۴ میلیون یورو و از بابت خرید ماشین آلات شرکت می باشد. در ارتباط با بدهی های ارزی فوق شرکت از میانگین نرخ ارز سامانه نیما و ارز مرجع بانک مرکزی (معادل 86,638 ریال برای هر یورو) جهت تسعیر بدهی های فوق استفاده نموده است. با توجه به مقررات و بخشنامه ها و دستورالعمل های ارزی موجود در تاریخ این گزارش بدهی های مذکور می بایستی با نرخ ارز قابل دسترس که حداقل در تاریخ ترازنامه نرخ سامانه نیما (هر یورو ۱۲۵,939 یورو) بوده، تسعیر می گردید که در این صورت دارایی های ثابت مشهود و نامشهود، تسهیلات مالی و سپرده پرداختی به فروشنده ماشین آلات به ترتیب حدود ۲,927 و ۲,888 و ۲۰۶ میلیارد ریال افزایش و سود انباشته حدود 167 میلیارد ریال کاهش می یافت.</p>	

4.

براساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۳ فوق، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورت های مالی یاد شده، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تاکید بر مطالب خاص

5. به شرح یادداشت توضیحی 4-15، تاریخ تبدیل قرارداد مشارکت مدنی مربوط به تسهیلات ارزی دریافتی از منابع صندوق توسعه ملی و تسهیلات ریالی دریافتی از بانک صنعت و معدن به فروش اقساطی و شروع دوره بازپرداخت تسهیلات از ۲۱/۱۲/۱۳۹۷ بوده، لیکن به دلیل مشکلات به وجود آمده در روابط بین المللی بانکی با سایر کشورها، امکان پرداخت بخشی از صورت حساب های ارسالی فروشنده و جذب کامل تسهیلات و عقد قرارداد فروش اقساطی تا کنون فراهم نشده و لذا با توجه به اینکه زمان بازپرداخت اولین قسط تسهیلات ۶ ماه پس از انعقاد قرارداد فروش اقساطی تعیین شده، کل تسهیلات ارزی و ریالی بانک صنعت و معدن به عنوان بدهی بلندمدت در ترازنامه طبقه بندی و ارائه و افشا شده است.

6. در ارتباط با وضعیت مالیاتی و تأمین اجتماعی شرکت بشرح یادداشت های توضیحی 13 و 30-3 صورت های مالی پیوست موارد زیر قابل ذکر می باشد:

۱-6- شرکت بابت مالیات بر درآمد سال مالی قبل و دوره مالی مورد گزارش با توجه به معافیت های مندرج در یادداشت 13 صورت های مالی ذخیره ای در حساب ها منظور نموده است.

-2-

۲-6- دفاتر شرکت از بابت رعایت مقررات قانون مالیات و عوارض بر ارزش افزوده از زمستان سال ۱۳۹۵ تا پایان سال ۱۳۹۶ رسیدگی و مالیات و عوارض بر ارزش افزوده مطالبه شده بابت سال های فوق بمبلغ 39 میلیارد ریال (شامل مبلغ 31 میلیارد ریال جریمه تاخیر ارسال اظهارنامه فصل زمستان که قابلیت بخشودگی دارد) مازاد بر ذخائر موجود در دفاتر شرکت بوده است. شرکت به برگ مطالبه های صادره اعتراض نموده و موضوع در مراجع حل اختلاف مالیاتی در جریان رسیدگی می باشد.

۳-6- در ارتباط با مقررات سازمان تأمین اجتماعی در خصوص کسورات حق بیمه قرارداد ها، دفاتر شرکت برای سال مالی قبل در حال رسیدگی بوده لیکن برگ اعلام بدهی هنوز صادر نشده و برای دوره مالی مورد گزارش نیز تا کنون مورد رسیدگی قرار نگرفته است.

تعیین مبلغ نهایی بدهی شرکت در ارتباط با موارد فوق موکول به رسیدگی و اعلام نظر مراجع ذیربط می باشد. نتیجه گیری این موسسه بر اثر مفاد بند 6 گزارش مشروط نشده است.

بندهای توضیحی

7. صورت های مالی سال مالی منتهی به ۲۰/۰۹/۱۳۹۷ و نیز صورت های مالی میان دوره ای منتهی به ۲۱/۰۲/۱۳۹۷ توسط موسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی و بررسی اجمالی قرار گرفته و در گزارش های مورخ ۱۷ فروردین ماه 1398 و ۲۱ مرداد ماه ۱۳۹۷ آن موسسه نسبت به صورت های مالی مزبور بترتیب اظهار نظر "مشروط" و نتیجه گیری "مطلوب" ارائه شده است.

موسسه حسابرسی بیات رایان

1398/07/22 13:44:41	800718	[Abolghasem Merati [Sign	شریک موسسه بیات رایان
1398/07/22 13:46:41	800354	[Abdol Hossein Rahbari [Sign	مدیر موسسه بیات رایان

ترازنامه

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۲/۲۱	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۲/۲۱	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	درصد تغییرات
دارایی‌ها				بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام			
دارایی‌های جاری				بدهی‌های جاری			
موجودی نقد	۷۱,۰۰۶	۴۳۲,۴۹۳	(۳۲)	پرداختی‌های تجاری	۱۰۵,۰۰۵	۱۳	
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	۲۵۴,۳۹۹	۶۰۴,۴۳۱	۴۹۱	پرداختی‌های غیرتجاری	۶۰,۰۰۰	۲۹	
دریافتی‌های تجاری	۵۸۷,۰۰۲	۰	۶۵	مالیات پرداختی	۳۵۶,۰۴۳		
دریافتی‌های غیرتجاری	۸۰,۲۸۰	۰	(۲۴)	سود سهام پرداختی	۱۰۶,۲۰۷		
موجودی مواد و کالا	۶۶۴,۳۱۷	۱۶,۰۷۱	۶۱	تسهیلات مالی	۴۱۳,۶۰۳	--	
پیش پرداخت‌ها و سفارشات	۵۲۸,۴۶۸	۵,۸۲۳	۹۳	ذخایر	۲۷۴,۳۵۵	(۲۲)	
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۲۳۶,۱۱۳	(۱۳)	پیش‌دریافت‌های جاری	۰		
جمع دارایی‌های جاری	۲,۲۸۵,۴۷۲	۰	۷۴	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۱,۳۱۵,۱۱۳		
دارایی‌های غیرجاری				جمع بدهی‌های جاری		۴۰	
دریافتی‌های بلندمدت	۶۵۲	۱,۲۹۴,۹۴۰	۲,۳۳۲	بدهی‌های غیرجاری	۱۹		
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۲۱۲	۱۲,۵۱۴	۲۰	پرداختی‌های بلندمدت	۱۷۷	۱۳۸	
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰		پیش‌دریافت‌های غیرجاری	۰		
دارایی‌های نامشهود	۱۵۳,۶۶۴	۷,۲۱۲,۷۵۰	۲۰	تسهیلات مالی بلندمدت	۱۳۷,۵۹۹	۲۸	
دارایی‌های ثابت مشهود	۱۰,۷۲۹,۴۶۰	۹,۲۷۰	۱۶	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۹,۲۲۵,۶۸۷	۶۴	
سایر دارایی‌ها	۵,۶۰۶	۷,۲۳۷,۲۶۹	۰	جمع بدهی‌های غیرجاری	۵,۶۰۶	۲۸	
جمع دارایی‌های غیرجاری	۱۰,۸۹۹,۵۹۴	۸,۵۲۳,۲۰۹	۱۶	جمع بدهی‌ها	۹,۳۵۹,۰۸۸	۳۰	

			حقوق صاحبان سهام				
•	۱,۸۶۰,۰۰۰	۱,۸۶۰,۰۰۰	سرمایه				
	•	•	افزایش (کاهش) سرمایه در جریان				
	•	•	صرف (کسر) سهام				
	•	•	سهام خزانه				
•	۳۰,۳۶۷	۳۰,۳۶۷	انداخته قانونی				
	•	•	سایر اندوخته‌ها				
	•	•	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های نگهداری شده برای فروش				
	•	•	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها				
	•	•	تفاوت تسعیر ناشی از تبدیل به واحد پول گزارشگری				
	•	•	انداخته تسعیر ارز دارایی‌ها و بدهی‌های شرکت‌های دولتی				
(۱۷)	۳۷۱,۷۳۵	۳۳۴,۸۳۰	سود (زیان) انباشته				
(۳)	۳,۱۵۱,۹۹۳	۳,۱۰۵,۰۹۷	جمع حقوق صاحبان سهام				
۳۴	۱۰,۶۷۴,۳۰۱	۱۳,۱۸۵,۰۶۶	جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام	۳۴	۱۰,۶۷۴,۳۰۱	۱۳,۱۸۵,۰۶۶	جمع دارایی‌ها

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱	درصد تغییرات	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده		حسابرسی شده
سود (زیان) خالص				
درآمدهای عملیاتی	۳,۳۳۳,۳۲۰	۱,۲۳۴,۸۳۳	۸۸	۳,۸۳۴,۷۰۴
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۱,۷۷۲,۳۰۳)	(۹۵۶,۵۰۴)	۸۵	(۳,۱۷۶,۴۵۷)
سود (زیان) ناخالص	۵۵۰,۰۱۸	۲۷۸,۳۲۹	۹۸	۶۵۸,۲۴۷
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۴۸,۴۷۱)	(۴۵,۸۵۸)	۶	(۸۳,۵۲۱)
سایر درآمدهای عملیاتی	۱,۷۳۴	۳,۶۰۷	(۵۳)	۱۷,۴۶۵
سایر هزینه‌های عملیاتی	(۸۵,۷۷۷)	(۱۳,۸۱۶)	۵۳۱	(۷۹,۶۵۳)
سود (زیان) عملیاتی	۴۱۷,۴۹۴	۲۳۳,۲۶۳	۸۸	۵۱۳,۵۳۹
هزینه‌های مالی	(۲۳۵,۹۳۱)	(۷۶,۸۴۷)	۱۹۴	(۳۰۰,۳۳۱)
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۳۱,۷۴۹	۵,۱۳۳	۵۱۹	۱۳,۶۹۸
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	(۳۰۷)	(۳۷,۶۳۹)	(۹۹)	(۹,۷۳۰)
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۲۳۳,۱۰۵	۱۳۲,۹۰۸	۸۳	۳۱۷,۱۷۶
مالیات بر درآمد	•	(۳۸۰)	--	(۳۸۰)
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۲۳۳,۱۰۵	۱۳۲,۵۲۸	۸۳	۳۱۶,۷۹۶
سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی	•	•		•

۳۱۶,۷۹۶	۸۲	۱۲۲,۵۲۸	۲۲۳,۱۰۵	سود (زیان) خالص
				سود (زیان) پایه هر سهم
۰		۰	۰	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
				سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم
۰		۰	۰	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
				گردش حساب سود (زیان) انباشته
۳۱۶,۷۹۶	۸۲	۱۲۲,۵۲۸	۲۲۳,۱۰۵	سود (زیان) خالص
(۲۴,۸۰۴)	--	(۲۴,۸۰۴)	۳۶۰,۲۷۵	سود (زیان) انباشته ابتدای دوره
۰	--	۰	(۸۸,۵۵۰)	تعدیلات سنواتی
(۲۴,۸۰۴)	--	(۲۴,۸۰۴)	۲۷۱,۷۲۵	سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده
۰	--	۰	(۲۷۰,۰۰۰)	سود سهام مصوب
۰		۰	۰	تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته
(۲۴,۸۰۴)	--	(۲۴,۸۰۴)	۱,۷۲۵	سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته
۰		۰	۰	انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام
۲۹۱,۹۹۲	۱۳۰	۹۷,۷۲۴	۲۲۴,۸۳۰	سود قابل تخصیص
(۲۰,۲۶۷)		۰	۰	انتقال به اندوخته قانونی
۰		۰	۰	انتقال به سایر اندوخته‌ها
۲۷۱,۷۲۵	۱۳۰	۹۷,۷۲۴	۲۲۴,۸۳۰	سود (زیان) انباشته پایان دوره
۱۷۰	۸۲	۶۶	۱۲۰	سود (زیان) خالص هر سهم- ریال
۱,۸۶۰,۰۰۰	۰	۱,۸۶۰,۰۰۰	۱,۸۶۰,۰۰۰	سرمایه
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۲۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید				
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۲۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید				
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۲۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید				

جریان وجوه نقد

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	درصد
-----	------

واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	تغییرات	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱	
حسابرسی شده		حسابرسی شده	جهت ارائه به حسابرس	
				فعالیت‌های عملیاتی
۲۸۷,۸۶۳	۲۱	۹۳,۳۷۰	۱۱۳,۷۸۶	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- عادی
۰		۰	۰	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- استثنایی
۲۸۷,۸۶۳	۲۱	۹۳,۳۷۰	۱۱۳,۷۸۶	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی
				بازده سرمایه گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
۰		۰	۰	سود سهام دریافتی
(۱۳,۳۰۴)	(۶۶)	(۴,۶۹۴)	(۱,۵۷۹)	سود پرداختی بابت استقراض
۱۳,۶۶۷	۵۱۹	۵,۱۳۲	۳۱,۷۴۹	سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها
۰		۰	۰	سود سهام پرداختی
۳۶۳	۶,۷۸۸	۴۳۸	۳۰,۱۷۰	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
				مالیات بر درآمد
(۳۸۰)	--	(۳۸۰)	۰	مالیات بر درآمد پرداختی
				فعالیت‌های سرمایه گذاری
۰		۰	۰	وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود
(۲۳۰,۰۵۶)	(۸۳)	(۱۵۱,۹۹۶)	(۲۵,۱۰۰)	وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود
۰		۰	۰	وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود
(۱۴,۸۸۳)	(۶۵)	(۱۵,۱۰۷)	(۵,۲۶۸)	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	(۲۵)	وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۴۰,۰۰۰	--	۳۰,۰۰۰	۰	وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
(۱۰۰,۰۰۰)	۶۳۶	(۴۰,۰۰۰)	(۳۹۴,۳۹۹)	وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
۰		۰	۰	وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری در املاک
۰		۰	۰	وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری در املاک
(۳۰۴,۹۳۹)	۸۳	(۱۷۷,۱۰۳)	(۳۳۴,۸۰۲)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
(۱۷,۰۹۳)	۱۱۷	(۸۳,۶۷۵)	(۱۸۱,۸۴۶)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی
				فعالیت‌های تأمین مالی
۰		۰	۰	وجوه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه
۰		۰	۰	وجوه دریافتی بابت فروش سهام خزانه
۰		۰	۰	وجوه پرداختی بابت خرید سهام خزانه
۱۳۱,۱۰۰	۸۸	۱۰۱,۱۰۰	۱۹۰,۰۰۰	وجوه دریافتی حاصل از استقراض
(۱۲۷,۵۲۹)	(۳۷)	(۶۷,۶۰۷)	(۴۲,۴۷۱)	بازپرداخت اصل استقراض

۱۳,۵۷۱	۳۴۰	۳۳,۴۹۳	۱۴۷,۵۲۹	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی
(۳,۵۳۳)	(۳۳)	(۵۰,۱۸۳)	(۳۴,۳۱۷)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۱۰۸,۱۶۷	(۳)	۱۰۸,۱۶۷	۱۰۵,۰۰۵	موجودی نقد در ابتدای دوره
۳۴۰	۱,۶۶۷	۱۸	۳۱۸	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۱۰۵,۰۰۵	۳۳	۵۸,۰۰۳	۷۱,۰۰۶	موجودی نقد در پایان دوره
۳,۳۰۸,۳۵۱	۳۸	۱,۱۴۴,۶۷۹	۱,۵۸۳,۹۷۶	مبادلات غیرنقدی
در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۸/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید				
در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۷/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید				
در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۷/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید				