



شرکت: کارخانجات پشمیافی افشار	سرمایه ثبت شده: 4,000
نماد: (نشان) (عشار)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 171102	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1398/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/12/29	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	کارخانجات پشمیافی افشار
به هیئت مدیره	
بند مقدمه	
<p>1. صورت خالص ارزش دارایی های شرکت کارخانجات پشمیافی افشار (سهامی عام)- درحال توقف به تاریخ 31 شهریور ماه 1398 و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای دوره مالی میانی 6 ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی یک تا 23 پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره‌ای با هیات مدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه‌گیری درباره صورتهای مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.</p>	
بند دامنه بررسی اجمالی	
<p>2. بررسی اجمالی این مؤسسه براساس استاندارد بررسی اجمالی 2410، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان‌دوره‌ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسوولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری 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، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.</p>	
نتیجه گیری	
<p>3. براساس بررسی اجمالی انجام شده، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده در بالا، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.</p>	

تاکید بر مطالب خاص

4. با توجه به یادداشت 2 توضیحی، صورت خالص ارزش داراییهای شرکت براساس فرض توقف فعالیت تهیه گردیده و در نتیجه داراییها و بدهیهای شرکت بر اساس خالص ارزش مبالغی که انتظار می رود در جریان تصفیه عاید یا پرداخت شود ، اندازه گیری شده است. از این رو نتایج واقعی احتمالا متفاوت از ارقام مندرج در صورت خالص ارزش داراییها خواهد بود، زیرا ارزیابیهای انجام شده اغلب به گونه مورد انتظار به وقوع نمی پیوندد و تفاوتی حاصل می تواند با اهمیت باشد.

5. طبق یادداشت 3-21 توضیحی از بابت مالیات عملکرد 1395 مبلغ 2.273 میلیون ریال توسط سازمان امور مالیاتی کشور مطالبه شده که مورد اعتراض شرکت واقع شده و موضوع تحت رسیدگی می باشد. وضعیت شرکت از لحاظ مالیات های عملکرد، حقوق، تکلیفی و تکالیف موضوع ماده 169 مکرر ق.م.م. سال 1397 و دوره مورد گزارش و تکالیف موضوع ماده 169 مکرر ق.م.م. سال 1395 مورد رسیدگی قرار نگرفته است همچنین وضعیت مالیات عملکرد، حقوق، تکلیفی و ارزش افزوده و عوارض سال 1396 و ارزش افزوده و عوارض سال 1397 مورد رسیدگی قرار گرفته لیکن تاکنون برگ های مالیاتی مربوطه دریافت نگردیده است. تعیین بدهی قطعی شرکت از بابت موارد مذکور منوط به بررسی و اعلام نظر سازمان امور مالیاتی کشور می باشد.

سایر موارد

6. مفاد دستورالعملهای رعایت ضوابط و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار ثبت شده نزد سازمان (غیربهری و غیرفراپهری) و ثبت نگهداری و گزارش دهی اسناد، مدارک و اطلاعات توسط اشخاص تحت نظارت ، درخصوص رعایت ضوابط و مقررات حاکم بر شرکتهای ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این ارتباط، به استثنای عدم افشای به موقع تصمیمات مجمع عمومی سالانه، عدم ارسال صورتجلسه مجمع عمومی عادی عملکرد سال قبل حداکثر طرف مدت 10 روز بعد از تاریخ تشکیل مجمع به اداره ثبت شرکتهای، عدم افشای برگزاری مزایده و نقل و انتقال یکی از زمین های شرکت، این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت مقررات و ضوابط مذکور باشد، برخورد نکرده است.

1398/06 آذر

موسسه حسابرسی شاهدان

تاریخ و ساعت	شماره پرونده	نام حسابرس	سمت
1398/09/13 16:34:54		[Hossein Khamseh [Sign	شریک موسسه شاهدان
1398/09/13 16:37:58	800440	[Mansour Shams Ahmadi [Sign	مدیر موسسه شاهدان

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس		تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱		تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹		درصد تغییر
	۳	۰	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
عملیات در حال تداوم:							
درآمدهای عملیاتی	۳	۰	۳	۰	۳	۰	۰
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) ناخالص	۳	۰	۳	۰	۳	۰	۰

					هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
					هزینه کاهش ارزش دریافتی‌ها (هزینه استثنایی)
					سایر درآمدها
					سایر هزینه‌ها
(۳۱)	(۷,۴۲۹)	(۳,۲۷۶)	(۴,۳۹۵)	(۳۱)	سود (زیان) عملیاتی
					هزینه‌های مالی
					سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها
۳,۸۲۵	۷,۰۹۳	۳,۸۰۹	۱۱۰,۳۴۶		سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه
--	۵۹۸	(۴۶۷)	۱۰۸,۸۸۳		سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
					هزینه مالیات بر درآمد:
					سال جاری
					سال‌های قبل
--	۵۹۸	(۴۶۷)	۱۰۸,۸۸۳		سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم
					عملیات متوقف شده:
(۳۹)	(۵,۶۴۰)	(۳,۹۵۴)	(۴,۱۰۶)		سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده
--	(۵,۰۴۲)	(۳,۴۲۱)	۱۰۴,۷۷۷		سود (زیان) خالص
					سود (زیان) پایه هر سهم
					عملیاتی (ریال)
					غیرعملیاتی (ریال)
					ناشی از عملیات در حال تداوم
					ناشی از عملیات متوقف شده
					سود (زیان) پایه هر سهم
--	(۱,۳۶۰)	(۸۵۵)	۳۶,۱۹۴		سود (زیان) خالص هر سهم- ریال
					سرمایه

دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱

اعداد ارائه شده در درآمدهای عملیاتی و سایر هزینه‌ها بابت اشکال ایجاد شده در سایت بورس می باشد و واقعی نمی باشد.

دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱

افزایش هزینه‌ها ی اداری تشکیلاتی عمدتا مربوط به درصد افزایش هزینه حقوق دستمزد بر اساس بخشنامه وزارت کار می باشد.

دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹

طی برگزاری مزایده جهت یک قطعه زمین واقع در بزد بعلت عدم شرکت کنندگان در مزایده هیات مدیره به مدیرعامل طبق مصوبه هیات مدیره اجازه فروش زمین را واگذار نمود که زمین فوق در تاریخ ۱۳۹۸/۰۳/۱۲ به مبلغ ۱۰۵ میلیارد ریال بفروش رسید. مبلغ قیمت تمام شده ان در دفاتر شرکت ۴۲ میلیون ریال بوده که از حساب دارایی ثابت خارج گشته وخالص فروش ان به حساب سایر درآمدها ی غیر عملیاتی انتقال یافته است .

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹		تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱		شرح
	حسابرسی شده		حسابرسی شده		

٢,٩٤٣	٥,٠٤١	٣,٤٢١	١٠٤,٧٧٧	سود (زیان) خالص
				سایر اقلام سود و زیان جامع:
	•	•	•	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود
	•	•	•	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
	•	•	•	مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع
	•	•	•	سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات
٢,٩٤٣	٥,٠٤١	٣,٤٢١	١٠٤,٧٧٧	سود (زیان) جامع سال

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۲۱ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
				دارایی‌ها
				دارایی‌های غیرجاری
(۱)	٢٨,٣٥٧	٢٨,١٣٢	٣٧,٩٤٧	دارایی‌های ثابت مشهود
	•	•	•	سرمایه‌گذاری در املاک
•	٦٠٦	٦٠٦	٦٠٦	دارایی‌های نامشهود
•	٤,٤٢١	٥,٦٢١	٥,٦٢١	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	•	•	•	دریافتی‌های بلندمدت
	•	•	•	سایر دارایی‌ها
(۱)	٣٢,٣٨٤	٣٤,٣٥٩	٣٤,١٧٤	جمع دارایی‌های غیرجاری
				دارایی‌های جاری
(۲)	٥,٢٦١	٤,٢٢٨	٤,١٣٤	سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها
•	٦٤	٦٤	٦٤	موجودی مواد و کالا
٧٢٩	٣,٠٨٨	٣,٥٩٢	٣٩,٧٦٥	دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
	•	•	•	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
١١,٢١٠	٣,٨٩٥	٧١٤	٨٠,٧٥٠	موجودی نقد
١,٢٣٤	١٢,٣٠٨	٨,٥٩٨	١١٤,٧٠٢	دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
	•	•	•	جمع دارایی‌های جاری
١,٢٣٤	١٢,٣٠٨	٨,٥٩٨	١١٤,٧٠٢	جمع دارایی‌ها
٣٤٧	٤٥,٦٩٢	٤٢,٩٥٧	١٤٨,٨٧٧	حقوق مالکانه و بدهی‌ها
				حقوق مالکانه
•	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	سرمایه
	•	•	•	افزایش سرمایه در جریان

(۵,۰۴۱)		(۵,۰۴۱)									سود (زیان) خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	اصلاح اشتباهات
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	تغییر در رویه‌های حسابداری
(۵,۰۴۱)	.	(۵,۰۴۱)	.	.	.	.	.	.	.	.	سود (زیان) خالص تجدید ارائه شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
.			.	.							سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات
(۵,۰۴۱)	.	(۵,۰۴۱)	.	.	.	.	.	.	.	.	سود (زیان) جامع سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
(۱۸۰)		(۱۸۰)									سود سهام مصوب
.		.			.			.		.	افزایش سرمایه
.					.			.	.		افزایش سرمایه در جریان
.	.										خرید سهام خزانه
.	.										فروش سهام خزانه
.							.			.	سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه
.		.	.	.			.			.	انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته
.		.					.				تخصیص به اندوخته قانونی
.		.			.						تخصیص به سایر اندوخته‌ها
۲۶,۷۹۷	.	۴,۵۷۲	.	.	۱۷,۸۲۵	۴۰۰	.	.	.	۴,۰۰۰	مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
											تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱
۱۰۴,۷۷۷		۱۰۴,۷۷۷									سود (زیان) خالص در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱
.			.	.							سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات
۱۰۴,۷۷۷	.	۱۰۴,۷۷۷	.	.	.	.	.	.	.	.	سود (زیان) جامع در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱
.		.									سود سهام مصوب
.		.						.		.	افزایش سرمایه
.									.	.	افزایش سرمایه در جریان
.	.										خرید سهام خزانه
.	.										فروش سهام خزانه
.							.			.	سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه
.		.	.	.			.			.	انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته
.		.					.				تخصیص به اندوخته قانونی
.		.			.						تخصیص به سایر اندوخته‌ها
۱۳۱,۵۷۴	.	۱۰۹,۳۴۹	.	.	۱۷,۸۲۵	۴۰۰	.	.	.	۴,۰۰۰	مانده در ۱۳۹۸/۰۶/۳۱

صورت جریان‌های نقدی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

	تجدید ارائه شده دوره منتهی به	تجدید ارائه شده دوره منتهی به		
--	-------------------------------	-------------------------------	--	--

درصد تغییر	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۰۶/۲۱	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۲۱ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
				جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:
--	(۲,۸۷۱)	۸۴۳	(۷۱۱)	نقد حاصل از عملیات
	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد
--	(۲,۸۷۱)	۸۴۳	(۷۱۱)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی
				جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:
	۰	۰	۷۷,۵۰۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
--	(۳۹)	(۳)	۰	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود
	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در املاک
	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک
--	۰	۵۰۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
	(۱,۲۰۰)	۰	۰	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از سود تسهیلات اعطایی به دیگران
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام
۶۳۹	۹۳۴	۳۹۷	۲,۹۲۲	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها
۸,۸۹۷	(۳۰۵)	۸۹۴	۸۰,۲۳۲	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
۴,۴۹۰	(۳,۱۷۶)	۱,۷۳۷	۷۹,۷۲۱	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی
				جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه
	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات
	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات
	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت
	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت
	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت

	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای
--	(۲۲)	•	(۴)	پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام
--	(۲۲)	•	(۴)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
۴,۴۸۹	(۳,۱۹۹)	۱,۷۲۷	۷۹,۷۱۷	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
(۸۲)	۳,۸۹۵	۳,۸۹۵	۷۱۴	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۱,۶۷۲	۱۸	۱۸	۳۱۹	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۱,۳۲۹	۷۱۴	۵,۶۵۰	۸۰,۷۵۰	مانده موجودی نقد در پایان سال
	•	•	•	معاملات غیرنقدی
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹				

مقدار تولید

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

نوع گروه یا محصول	واحد	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	درصد تغییر	واقعی سال منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
بتو	تخته	۱	۱	•	۱
پارچه فاستونی	متر	۱	۱	•	۱

مقدار فروش

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

نوع گروه یا محصول	واحد	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	درصد تغییر	واقعی سال منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
بتو	تخته	۱	۱	•	۱
پارچه فاستونی	متر	۱	۱	•	۱

مبلغ فروش

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

نوع گروه یا محصول	واحد	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	درصد تغییر	واقعی سال منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹

				میلیون ریال	پارچہ فاستونی
				میلیون ریال	پتو