کليه مبالغ درج شده به ميليون ريال مي باشد

شرکت: تولید سرام دیر گداز **نماد: لسرما۵**	**شماره اطلاعیه :۵۵۲۰۹۶**	**کد صنعت:**	**سرمایه ثبت شده: ۵,۰۰۰ میلیون ریال**
اطلاعات و صورتهای مالی۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		**سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹**	**سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال**

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی صاحبان سهام تولید سرام دیر گداز

گزارش نسبت به صورت های مالی

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي شركت توليدي سرام دير گداز (سهامي خاص) شامل ترازنامه به تاريخ 29 اسفند ماه 1397 و صورتهاي سود و زيان و جريان وجوه نقد براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، و يادداشتهاي توضيحي 1 تا 24 توسط اين موس حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه صورتهاي مالي ياد شده طبق استانداردهاي حسابداري، با هيات مديره شركت است. اين مسئوليت شامل طراحي، اعمال و حفظ كنترلهاي داخلي مربوط به تهيه صورتهاي مالي است به گونه اي كه اين صورتها، عاري از تحريف ا اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه باشد.

بند مسئولیت حسابرس

3. مسئوليت اين موسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهاي مالي ياد شده بر اساس حسابرسي انجام شده طبق استانداردهاي حسابرسي است. استانداردهاي مزبور ايجاب مي كند اين موسسه الزامات آيين رفتار حرفه اي را رعايت و حسابرسي را به گو اي برنامه ريزي و اجرا كند كه از نبود تحريف با اهميت در صورتهاي مالي، اطمينان معقول كسب شود.

حسابرسي شامل اجراي روشهايي براي كسب شواهد حسابرسي درباره مبالغ و ديگر اطلاعات افشا شده در صورتهاي مالي است. انتخاب روشهاي حسابرسي، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزيابي خطرهاي تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتا در صورتهاي مالي، بستگي دارد. براي ارزيابي اين خطرها، كنترل هاي داخلي مربوط به تهيه و ارائه صورتهاي مالي به منظور طراحي روشهاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشي كنترلهاي داخلي واح تجاري، بررسي مي شود. حسابرسي همچنين شامل ارزيابي مناسب بودن رويه هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري انجام شده توسط هيات مديره و نيز ارزيابي كليت ارائه صورتهاي مالي است.

اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده، براي اظهار نظر مشروط نسبت به صورتهاي مالي، كافي و مناسب است.

همچنين اين موسسه به عنوان بازرس قانوني مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر در اصلاحيه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شركت و ساير موارد لازم را به مجمع عمومي عادي صاحبان سهام گزارش كند.

مبانی اظهار نظر مشروط

4. سرفصل موجودي مواد و كالا و دريافتني ها و پرداختني هاي غير تجاري به ترتيب شامل مبالغ 165ر3 ميليون ريال، 462 ميليون ريال و 436 ميليون ريال انتقالي از سنوات قبل مي باشد.با توجه به مراتب فوق و به دليل عدم دسترسي به مستندات كافي، تعديل صورتهاي مالي تا ميزان مبالغ قابل بازيافت موجوديها و مطالبات و تسويه بدهيها ضروريست.

5. ماليات عملكرد سال مالي 1392، طبق برگ تشخيص صادره، مبلغ 430 ميليون ريال ابلاغ گرديده كه شركت ضمن اعتراض، معادل مبلغ 94 ميليون ريال آن را تأديه نموده است. همچنين بابت سال مالي مورد گزارش، بدليل زيان تأييد شده سنوات قبل، ذخيره ماليات شناسايي نگرديده است. با توجه به مراتب فوق، تعيين ميزان بدهي قطعي مالياتي شركت، منوط به رسيدگي و اعلام نظر نهايي مقامات مالياتي خواهد بود.

اظهار نظر مشروط

6. به نظر اين موسسه، به استثناي آثار موارد مندرج در بندهاي 4 و 5 ، صورتهاي مالي ياد شده در بالا، وضعيت مالي شركت توليدي سرام دير گداز (سهامي خاص) در تاريخ 29 اسفند ماه 1397 و عملكرد مالي و جريانهاي نقدي آن را براي مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو مطلوب نشان مي دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

7. موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر در اصلاحيه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شركت به شرح زير است:

7-1- مفاد مواد 25 الي 27 اصلاحيه قانون تجارت درخصوص ارائه گواهينامه سهام به سهامداران.

7-2- مفاد ماده 40 اصلاحيه قانون تجارت و مفاد ماده 11 اساسنامه شركت در خصوص ثبت نقل و انتقال سهام در دفتر سهام رعايت نگرديده است.

8. معاملات مندرج در يادداشت توضيحي 1-24 صورتها ي مالي به عنوان معاملات مشمول ماده 129 اصلاحيه قانون تجارت كه طي سال مالي مورد گزارش انجام شده و توسط هيات مديره به اطلاع اين موسسه رسيده، مورد بررسي قرار گرفته است. معاملات مذكور با رعايت تشريفات مقرر در ماده قانوني ياد شده در خصوص كسب مجوز از هيات مديره و عدم شركت مدير ذينفع در رأي گيري صورت پذيرفته است. به نظر اين موسسه معاملات مذكور براساس روابط معمول معاملات فيمابين با شركتهاي گروه انجام پذيرفته است.

9. گزارش هيأت 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 بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي ه انجام شده، نظر اين مؤسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هيأت مديره باشد، جلب نشده است.

11. در اجراي ماده 33 دستور العمل اجرائي مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مزبور و آئين نامه و دستور العمل هاي اجرائي مرتبط در چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در اين خصوص الزامات مربوط از جمله تعيين و معرفي واحد مبارزه با پولشويي و فرآيند اجرايي آن عملي نشده است.

سایر بندهای توضیحی

10. همانگونه كه در يادداشت توضيحي 1-1-10 صورتهاي مالي منعكس مي باشد، تعيين و تكليف و نحوه زمانبندي تسويه بدهي به شركت اصلي با توجه به اهميت مانده حساب مزبور، ضروري مي باشد.

تاریخ تهیه گزارش ۱۳خرداد۱۳۹۸

موسسه حسابرسی آزمون پرداز ایران مشهود

سمت	امضا کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه آزمون پرداز ایران مشهود	سید عباس اسمعیل زاده پاکدامن	۸۰۰۰۵۲	۱۳۹۸/۰۴/۱۶ ۱۱:۳۵:۲۵
شریک موسسه آزمون پرداز ایران مشهود	علیرضا عطوفی	۸۰۰۵۴۳	۱۳۹۸/۰۴/۱۶ ۱۱:۳۹:۲۷
مدیر موسسه آزمون پرداز ایران مشهود	عباس وفادار	۸۰۰۸۷۴	۱۳۹۸/۰۴/۱۶ ۱۱:۴۳:۴۱

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: تولید سرام دیر گداز	نماد: لسرما۵	شماره اطلاعیه :۵۵۲۰۹۶	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۵,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)			سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

ترازنامه	در تاریخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	درصد تغییر	شرح	در تاریخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	درصد تغییر
دارایی های جاری				**بدهی ها**			
دارایی‌های جاری			--	بدهی‌های جاری			--
موجودی نقد	۱۲۱	۱۶۴	(۲۶)	پرداختنی‌های تجاری	۰	۰	--
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	۰	۰	--	پرداختنی‌های غیرتجاری	۳۳,۵۹۱	۲۳,۴۸۹	۴۳
دریافتنی‌های تجاری	۸۲۱	۳۷۳	۱۲۰	مالیات پرداختنی	۰	۰	--
دریافتنی‌های غیرتجاری	۱,۵۲۲	۲۸۱	۴۴۲	سود سهام پرداختنی	۰	۰	--
موجودی مواد و کالا	۶,۱۲۶	۳,۳۶۹	۸۲	تسهیلات مالی	۰	۰	--
پیش پرداخت‌ها و سفارشات	۲۰	۲	۹۰۰	ذخایر	۰	۰	--
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	--	پیش‌دریافت‌های جاری	۰	۰	--
جمع دارایی‌های جاری	۸,۶۱۰	۴,۱۸۹	۱۰۶	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	--
دارایی‌های غیرجاری			--	جمع بدهی‌های جاری	۳۳,۵۹۱	۲۳,۴۸۹	۴۳
دریافتنی‌های بلندمدت	۰	۰	--	بدهی‌های غیرجاری			--
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۱۳	۱۳	۰	پرداختنی‌های بلندمدت	۰	۰	--
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	--	پیش‌دریافت‌های غیرجاری	۰	۰	--
دارایی‌های نامشهود	۳۸۲	۳۸۲	۰	تسهیلات مالی بلندمدت	۰	۰	--
دارایی‌های ثابت مشهود	۲۸,۵۵۰	۲۲,۸۰۴	۲۵	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۰	۰	--
سایر دارایی‌ها	۰	۰	--	جمع بدهی‌های غیرجاری	۰	۰	--
جمع دارایی‌های غیرجاری	۲۸,۹۴۵	۲۳,۱۹۹	۲۵	جمع بدهی‌ها	۳۳,۵۹۱	۲۳,۴۸۹	۴۳
				حقوق صاحبان سهام			--
				سرمایه	۵,۰۰۰	۵,۰۰۰	۰
				افزایش (کاهش) سرمایه در جریان	۰	۰	--
				صرف (کسر) سهام	۰	۰	--
				سهام خزانه	۰	۰	--
				اندوخته قانونی	۳۶۶	۳۶۶	۰

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: تولید سرام دیر گداز	نماد: لسرما۵	شماره اطلاعیه :۵۵۲۰۹۶	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۵,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)			سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

			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		(۱,۴۰۲)	(۱,۴۶۷)	(۴)
			جمع حقوق صاحبان سهام		۳,۹۶۴	۳,۸۹۹	۲
جمع دارایی‌ها	۳۷,۵۵۵	۲۷,۳۸۸	جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام	۳۷	۳۷,۵۵۵	۲۷,۳۸۸	۳۷

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: تولید سرام دیر گداز	نماد: لسرما۵	شماره اطلاعیه :۵۵۲۰۹۶	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۵,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)			سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

صورت سود وزیان	واقعی سال مالی		درصد تغییر
	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	حسابرسی شده منتهی به۱۳۹۶/۱۲/۲۹	
سود (زیان) خالص			--
درآمدهای عملیاتی	۳,۹۴۰	۰	--
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۳,۳۰۶)	۰	--
سود (زیان) ناخالص	۶۳۴	۰	--
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۴۸۵)	(۱,۳۶۵)	(۶۴)
سایر درآمدهای عملیاتی	۰	۰	--
سایر هزینه‌های عملیاتی	(۸۵)	۰	--
سود (زیان) عملیاتی	۶۴	(۱,۳۶۵)	--
هزینه‌های مالی	۰	۰	--
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	--
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	۱	(۲)	--
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۶۵	(۱,۳۶۷)	--
مالیات بر درآمد	۰	۰	--
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۶۵	(۱,۳۶۷)	--
سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی	۰	۰	--
سود (زیان) خالص	۶۵	(۱,۳۶۷)	--
سود (زیان) پایه هر سهم			--
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی	۰	۰	--
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی	۰	۰	--
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	--
سود (زیان) پایه هر سهم	۰	۰	--
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم			--
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	۰	۰	--

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: تولید سرام دیر گداز	نماد: لسرما۵	شماره اطلاعیه :۵۵۲۰۹۶	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۵,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)			سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

گردش حساب سود (زیان) انباشته			--
سود (زیان) خالص	۶۵	(۱,۳۶۷)	--
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره	(۱,۴۲۶)	۲۱۸	--
تعدیلات سنواتی	(۴۱)	(۳۱۸)	(۸۷)
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده	(۱,۴۶۷)	(۱۰۰)	۱,۳۶۷
سود سهام مصوب	۰	۰	--
تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته	۰	۰	--
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته	(۱,۴۶۷)	(۱۰۰)	۱,۳۶۷
انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام	۰	۰	--
سود قابل تخصیص	(۱,۴۰۲)	(۱,۴۶۷)	(۴)
انتقال به اندوخته قانونی	۰	۰	--
انتقال به سایر اندوخته‌ها	۰	۰	--
سود (زیان) انباشته پایان دوره	(۱,۴۰۲)	(۱,۴۶۷)	(۴)
سود (زیان) خالص هر سهم ریال	۱,۳۰۰	(۲۷,۳۴۰)	--
سرمایه	۵,۰۰۰	۵,۰۰۰	۰

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: تولید سرام دیر گداز	نماد: لسرما۵	شماره اطلاعیه :۵۵۲۰۹۶	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۵,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)			سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

صورت جریان وجوه نقد

شرح	واقعی دوره ۱۲ ماهه حسابرسی شده منتهی به ۲۹/۱۲/۱۳۹۷	واقعی دوره ۱۲ ماهه حسابرسی شده منتهی به ۲۹/۱۲/۱۳۹۶	درصد تغییر
فعالیت‌های عملیاتی			--
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- عادی	(۲,۷۷۳)	(۴۷۴)	۴۸۵
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- استثنایی	۰	۰	--
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	(۲,۷۷۳)	(۴۷۴)	۴۸۵
بازده سرمایه گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی			--
سود سهام دریافتی	۰	۰	--
سود پرداختی بابت استقراض	۰	۰	--
سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	--
سود سهام پرداختی	۰	۰	--
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی	۰	۰	--
مالیات بر درآمد			--
مالیات بر درآمد پرداختی	۰	۰	--
فعالیت‌های سرمایه گذاری			--
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	--
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۶,۱۶۸)	(۲۶)	۲۳,۶۲۳
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود	۰	۰	--
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود	۰	۰	--
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	--
تسهیلات اعطایی به اشخاص	۰	۰	--
استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص	۰	۰	--
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	--

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: تولید سرام دیر گداز	نماد: لسرما۵	شماره اطلاعیه :۵۵۲۰۹۶	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۵,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)			سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	--
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	--
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	--
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	--
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	(۶,۱۶۸)	(۲۶)	۲۳,۶۲۳
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی	(۸,۹۴۱)	(۵۰۰)	۱,۶۸۸
فعالیت‌های تأمین مالی			--
وجوه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه	۰	۰	--
وجوه دریافتی بابت فروش سهام خزانه	۰	۰	--
وجوه پرداختی بابت خرید سهام خزانه	۰	۰	--
وجوه دریافتی حاصل از استقراض	۸,۸۹۸	۴۰۲	۲,۱۱۳
بازپرداخت اصل استقراض	۰	۰	--
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی	۸,۸۹۸	۴۰۲	۲,۱۱۳
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	(۴۳)	(۹۸)	(۵۶)
موجودی نقد در ابتدای دوره	۱۶۴	۲۶۲	(۳۷)
تأثیر تغییرات نرخ ارز	۰	۰	--
موجودی نقد در پایان دوره	۱۲۱	۱۶۴	(۲۶)
مبادلات غیرنقدی	۰	۱۲,۸۷۰	--