



شرکت: کارخانجات مخمل و ابریشم کاشان	سرمایه ثبت شده: 147,269
نماد: وبانک17	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1398/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/12/29	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	کارخانجات مخمل و ابریشم کاشان
به هیئت مدیره	
بند مقدمه	
1. صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی شرکت کارخانجات مخمل و ابریشم کاشان (سهامی عام) برای دوره میانی شش ماهه منتهی به 31 شهریورماه 1398 و صورت وضعیت مالی آن در تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی یک تا 29 پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت‌های مالی میاندوره‌ای با هیأت مدیره شرکت است. 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 بررسی اجمالی 2410، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میاندوره‌ای شامل پرس و جو، 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، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.	
مبانی نتیجه‌گیری مشروط	
3. مانده حساب موجودی مواد و کالا موضوع یادداشت توضیحی 14 صورت‌های مالی شامل مبلغ 29.244 میلیون ریال موجودی کالاهای ساخته شده و در جریان ساخت تولیدی در سنوات قبل می‌باشد که به دلیل نامطلوب بودن کیفیت بخشی از این اقلام، ذخیره‌ای از بابت کاهش ارزش آنها در حسابها منظور نگردیده است. با توجه به مراتب فوق، هرچند اعمال تعدیلاتی از این بابت در صورت‌های مالی مورد گزارش ضروری است، لکن تعیین تعدیلات مورد لزوم از این بابت برای این مؤسسه میسر نگردیده است. 4. به شرح مندرج در یادداشت توضیحی 3-28 صورت‌های مالی، براساس رأی شعبه 4 دادگاه عمومی و حقوقی شهرستان کاشان و آگهی مزایده اجرای احکام شعبه مذکور، شرکت به دلیل عدم پرداخت مطالبات شرکت گاز استان اصفهان بابت بدهی سنوات قبل، محکوم به پرداخت مبلغ 2.177 میلیون ریال بابت اصل بدهی و مبلغ 3.893 میلیون ریال مربوط به هزینه‌های دادرسی، حق‌الوکاله، خسارت دیرکرد و نیم عشر دولتی گردیده که از این بابت تنها مبلغ 1.045 میلیون ریال در حسابها ثبت گردیده است. در صورت اصلاح صورت‌های مالی از این بابت، زیان انباشته ابتدای سال و پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها به مبلغ 5.025 میلیون ریال افزایش خواهند یافت. یادآور می‌شود براساس آخرین رأی محاکم قضایی یک قطعه زمین به پلاک ثبتی شماره 23 اصلی و 965 فرعی متعلق به شرکت، بابت پرداخت این بدهی به مزایده عمومی گذاشته شده است. 5. شرکت از سیستم حسابداری بهای تمام شده مناسب و مدون به منظور محاسبه بهای تمام شده کالای ساخته شده استفاده ننموده، ضمن آنکه مبانی منطقی جهت تخصیص و تسهیم هزینه‌ها در تولیدات مختلف و شناسایی هزینه‌های جذب نشده که طی دوره مالی مورد گزارش بالغ بر 20.745 میلیون ریال می‌باشد، مورد استفاده قرار نگرفته است. با توجه 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 مشروط

6. براساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای 3 تا 5، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

08 آبان 1398

موسسه حسابرسی آگاه تدبیر

1398/08/25 14:23:24	810987	[Saeed Borhani [Sign	شریک موسسه آگاه تدبیر
1398/08/25 14:31:28	851423	[Mehdi Kiani [Sign	مدیر موسسه آگاه تدبیر

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
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
عملیات در حال تداوم:				
درآمدهای عملیاتی	۱۰,۳۳۲	۴,۸۳۱	۱۷,۸۴۸	۱۱۴
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۹,۷۴۷)	(۴,۶۳۶)	(۲۳,۶۳۰)	(۱۱۰)
سود (زیان) ناخالص	۵۸۵	۱۹۵	(۵,۷۷۳)	۲۰۰
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۱۵,۳۹۶)	(۱۱,۱۰۳)	(۳۴,۱۴۹)	(۳۸)
هزینه کاهش ارزش دریافتنی‌ها (هزینه استثنایی)	۰	۰	۰	
سایر درآمدها	۰	۰	۰	
سایر هزینه‌ها	(۲۰,۷۴۵)	(۱۴,۷۹۰)	(۲۶,۶۶۷)	(۴۰)
سود (زیان) عملیاتی	(۲۵,۴۵۶)	(۲۵,۶۹۸)	(۶۶,۵۸۸)	(۳۸)

هزینه‌های مالی	•	•	•
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	•	•	•
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	۲,۶۰۶	۲,۱۴۱	۱۱۴,۲۳۵
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۲۲,۸۵۰)	(۲۲,۵۵۷)	۴۷,۶۳۷
هزینه مالیات بر درآمد:			
سال جاری	•	•	•
سال‌های قبل	•	•	•
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۲۲,۸۵۰)	(۲۲,۵۵۷)	۴۷,۶۳۷
عملیات متوقف شده:			
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	•	•	•
سود (زیان) خالص	(۲۲,۸۵۰)	(۲۲,۵۵۷)	۴۷,۶۳۷
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	•	•	•
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	(۲۲۲)	(۱۶۰)	۲۲۲
سرمایه	۱۴۷,۲۷۰	۱۴۷,۲۷۰	۱۴۷,۲۷۰
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			

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود (زیان) خالص	(۲۲,۸۵۰)	(۲۲,۵۵۷)	۴۷,۶۳۷	(۳۹)
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 سود (زیان) جامع سال	(۳۳,۸۵۰)	(۲۳,۵۵۷)	۴۷,۶۳۷	(۳۹)
--	----------	----------	--------	------

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارایی‌ها				
دارایی‌های غیرجاری				
دارایی‌های ثابت مشهود	۴۳,۷۲۶	۴۴,۵۶۳	۳۶,۵۱۸	(۴)
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	
دارایی‌های نامشهود	۳,۳۹۱	۳,۳۹۱	۳,۳۹۱	۰
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۳۴	۳۴	۳۴	۰
دریافتنی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	
سایر دارایی‌ها	۰	۰	۰	
جمع دارایی‌های غیرجاری	۴۶,۱۵۱	۴۷,۹۸۸	۳۹,۹۴۳	(۴)
دارایی‌های جاری				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۱,۴۱۳	۳,۳۷۹	۱۰۷	(۴۱)
موجودی مواد و کالا	۶۵,۷۶۹	۵۰,۱۹۷	۹,۶۵۵	۳۱
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۷۸,۳۷۱	۱۱۰,۷۸۸	۱۱۵,۷۴۶	(۲۹)
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۸,۰۰۰	۰	--
موجودی نقد	۵,۳۳۸	۱۷,۳۶۱	۲۵,۰۴۰	(۷۰)
	۱۵۰,۷۸۱	۱۸۸,۶۳۵	۱۵۰,۵۴۸	(۲۰)
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	۰	
جمع دارایی‌های جاری	۱۵۰,۷۸۱	۱۸۸,۶۳۵	۱۵۰,۵۴۸	(۲۰)
جمع دارایی‌ها	۱۹۶,۹۳۲	۳۳۶,۶۱۳	۱۹۰,۴۹۱	(۱۷)
حقوق مالکانه و بدهی‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمایه	۱۴۷,۳۷۰	۱۴۷,۳۷۰	۱۴۷,۳۷۰	۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰	۰	
صرف سهام	۰	۰	۰	
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	
اندوخته قانونی	۵۴۲	۵۴۲	۵۴۲	۰
سایر اندوخته‌ها	۳	۳	۳	۰
مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها	۰	۰	۰	
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	۰	
سود (زیان) انباشته	(۳۷,۸۲۱)	(۴,۹۸۱)	(۵۲,۶۱۸)	(۶۶۰)

سهام خزانه	۰	۰	۰
جمع حقوق مالکانه	۱۰۹,۹۸۴	۱۴۲,۸۳۴	۹۵,۱۹۷ (۲۳)
بدهی‌ها			
بدهی‌های غیرجاری			
پرداختنی‌های بلندمدت	۳,۵۰۳	۲,۸۲۵	۳,۵۷۵ ۲۴
تسهیلات مالی بلندمدت	۰	۰	۰
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۰,۱۶۲	۱۴,۴۶۴	۱۳,۱۴۵ ۳۹
جمع بدهی‌های غیرجاری	۲۳,۶۶۵	۱۷,۲۸۹	۱۶,۷۲۰ ۳۷
بدهی‌های جاری			
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۵۵,۴۱۰	۷۵,۲۷۵	۷۷,۷۴۸ (۲۶)
مالیات پرداختنی	۰	۰	۰
سود سهام پرداختنی	۵۳۴	۵۳۴	۵۳۴ ۰
تسهیلات مالی	۰	۰	۰
ذخایر	۰	۰	۰
پیش‌دریافت‌ها	۷,۳۳۹	۶۸۱	۳۹۳ ۹۷۸
	۶۳,۲۸۳	۷۶,۴۹۰	۷۸,۵۷۴ (۱۷)
بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	۰	۰	۰
جمع بدهی‌های جاری	۶۳,۲۸۳	۷۶,۴۹۰	۷۸,۵۷۴ (۱۷)
جمع بدهی‌ها	۸۶,۹۴۸	۹۳,۷۷۹	۹۵,۳۹۴ (۷)
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	۱۹۶,۹۳۲	۲۳۶,۶۱۳	۱۹۰,۴۹۱ (۱۷)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	۱۴۷,۲۷۰	۰	۰	۰	۵۴۲	۳	۰	۰	(۵۲,۶۱۸)	۰	۹۵,۱۹۷
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تغییر در رویه‌های حسابداری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	۱۴۷,۲۷۰	۰	۰	۰	۵۴۲	۳	۰	۰	(۵۲,۶۱۸)	۰	۹۵,۱۹۷
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹											
سود (زیان) خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹									۴۷,۶۳۷		۴۷,۶۳۷
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تغییر در رویه‌های حسابداری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص تجدید ارائه شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴۷,۶۳۷	۰	۴۷,۶۳۷

				جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:
	۴۵,۰۳۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
(۱۸)	(۱۳,۶۱۴)	(۳,۹۰۵)	(۳,۴۳۶)	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	۰	۸,۰۰۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
--	(۸,۰۰۰)	(۳۰,۰۰۰)	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
(۸۵)	۳,۳۳۰	۳,۰۷۸	۳۰۴	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها
--	۳۶,۶۴۶	(۳۰,۸۳۷)	۴,۸۶۸	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
۶۸	(۳,۳۹۹)	(۳۰,۵۷۳)	(۶,۵۶۱)	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی
				جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تأمین 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
--	(۵,۴۷۹)	۰	(۵,۴۷۲)	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
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین
	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین
	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین
	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای
	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای

	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام
--	(۵,۴۷۹)	•	(۵,۴۷۲)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تأمین مالی
۴۲	(۷,۷۷۸)	(۲۰,۵۷۳)	(۱۲,۰۳۳)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
(۳۱)	۲۵,۰۳۹	۲۵,۰۳۹	۱۷,۲۶۱	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
	•	•	•	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۱۷	۱۷,۲۶۱	۴,۴۶۶	۵,۲۲۸	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				