



شرکت: فرآورده های نسوز پارس	سرمایه ثبت شده: 100,000
نماد: کفپارس	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 549203	اطلاعات و صورت‌های مالی میان دوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1398/03/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/09/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	فرآورده های نسوز پارس
به هیئت مدیره	
بند مقدمه	
<p>1. ترازنامه شرکت فرآورده های نسوز پارس (سهامی عام) در تاریخ 31 خرداد ماه 1398 و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی 1 تا 31 پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره ای با هیئت مدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی مزبور براساس بررسی اجمالی انجام شده است.</p>	
بند دامنه بررسی اجمالی	
<p>2. به استثنای محدودیت های مندرج در بندهای 3 و 4، بررسی اجمالی این مؤسسه بر اساس استاندارد بررسی اجمالی 2410، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس و جو، عمدتا 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 نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولا در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی کند.</p>	
مبانی نتیجه گیری مشروط	
<p>3. مانده سرفصلهای دریافتنی های تجاری و غیر تجاری به مبلغ 137/7 میلیارد ریال (شامل شرکت فولاد آلیاژی ایران و شرکت ذوب آهن اصفهان)، پیش پرداختها به مبلغ 10/6 میلیارد ریال، پرداختنی تجاری و غیر تجاری به مبلغ 11/2 میلیارد ریال و ذخایر (ذخیره هزینه های تحقق یافته پرداخت نشده) به مبلغ 4/9 میلیارد ریال، به صورت راکد و نقل از سنوات قبل می باشد. مضافا، مبلغ 58/6 میلیارد ریال از اسناد پرداختنی (شامل مبلغ 20/4 میلیارد ریال اسناد صادره بابت شرکت کاشی شیرکوه بزد - شرکت وابسته) سررسید گذشته می باشد. همچنین مانده حساب سپرده بیمه و سپرده حسن انجام کار و سپرده شرکت در مناقصه جمعا به مبلغ 36/6 میلیارد ریال عمدتا مربوط به قراردادهای و مناقصه های خاتمه یافته می باشد که اقدامی جهت اخذ مفاصا حساب قراردادهای فوق و آزاد سازی سپرده های مربوطه تا تاریخ تهیه این گزارش صورت نگرفته است. (یادداشتهای توضیحی 4 و 6، 11 و 15 صورتهای مالی) به دلیل فقدان اطلاعات و مدارک کافی، مبنی بر تسویه حساب نهایی با شرکتها و سازمانهای ذیربط و بازیافت داراییها و مطالبات و تسویه بدهیهای فوق تعیین هر گونه تعدیلات احتمالی بر صورتهای مالی، برای این مؤسسه میسر نگردیده است.</p> <p>4. مانده دریافتنی های غیرتجاری به مبلغ 302 میلیارد ریال مربوط به بدهی شرکت تعاونی رخ سررام ایساتیس، عمدتا مربوط به مطالبات از سنوات قبل بابت پرداخت وجه و انتقال هزینه مالی شرکت به حساب شرکت مذکور در سنوات قبل می باشد که تا تاریخ تهیه این گزارش وصول نگردیده است. همچنین مبلغ 13/9 میلیارد ریال تحت عنوان سپرده بانکی مسدود شده نزد بانک پارسیان در سرفصل سایر داراییها، به نام شرکت یاد شده می باشد. با توجه به مراتب فوق چگونگی وصول و بازیافت مطالبات یاد شده با توجه به اقدامات حقوقی انجام شده، برای این مؤسسه مشخص نمی باشد.</p> <p>5. به شرح یادداشت توضیحی 12 صورتهای مالی، جهت عملکرد سالهای مالی منتهی به 30 آذر 1392 الی 1394 و سال 1396 اداره امور مالیاتی اقدام به صدور برگ تشخیص و قطعی مالیات و جرائم متعلقه جمعا به مبلغ</p>	

177/8 میلیارد ریال نموده است که به دلیل اعتراض شرکت به نحوه تشخیص، تنها مبلغ 37/2 میلیارد ریال ذخیره در حسابها منظور گردیده است. همچنین، جهت سالهای 1390 الی 1395 برکه مطالبه مالیات و عوارض ارزش افزوده جمعا به مبلغ 63 میلیارد ریال (شامل اصل و جرایم) به شرکت ابلاغ شده است که تنها مبلغ 35/2 میلیارد ریال ذخیره در حسابها بابت بدهی به اداره امور مالیاتی بابت مالیات و عوارض ارزش افزوده تا پایان دوره مالی مورد رسیدگی منظور گردیده است. مضافاً، شرکت جهت عملکرد سال مالی قبل و دوره مالی مورد گزارش به استناد معافیت ماده 145 قانون مالیاتهای مستقیم و زیان ابرازی، ذخیره مالیات محاسبه نموده است. همچنین پیش پرداخت مالیات به مبلغ 7/2 میلیارد ریال (بادداشت توضیحی 6 صورتهای مالی) در حسابها منعکس می باشد که مدارک و مستندات کافی در خصوص قابلیت بازیافت آن ارائه نگردیده است. با توجه به موارد فوق تعیین بدهی قطعی شرکت از بابت موارد یاد شده برای این مؤسسه مشخص نبوده و منوط به صدور نظر قطعی مقامات مالیاتی می باشد.

6. - موارد قابل ذکر در خصوص سرفصل تسهیلات مالی و هزینه های مالی (بادداشتهای توضیحی 14 و 23 صورتهای مالی) به شرح زیر است:

1-6- در سنوات مالی قبل، مطابق آیین نامه اجرایی ماده 20 قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور (مصوب سال 1394) به منظور تسویه تسهیلات ارزی دریافتی از بانک رفاه کارگران به مبلغ 130/4 میلیارد ریال شرکت اقدام به درخواست کتبی به بانک عامل جهت تادیه و تعیین تکلیف بدهی مربوط به خریدهای خارجی سنوات قبل خود به قیمت روز گشایش اعتبار نموده است. لیکن، تا تاریخ تهیه این گزارش چگونگی نحوه تسویه تسهیلات مذکور مشخص نمی باشد.

2-6- مستندات کافی در خصوص تسهیلات مالی ریالی و ارزی دریافتی از بانکها جمعا به مبلغ 441/9 میلیارد ریال شامل مبلغ 195/1 میلیارد ریال سود و کارمزد در اختیار این مؤسسه قرار نگرفته است. همچنین طی دوره مالی مورد رسیدگی مبلغ 23 میلیارد ریال بعنوان هزینه مالی شناسایی و ثبت گردیده است. ضمناً، صورتهای مالی فاقد افشاء لازم در خصوص نرخ سود و کارمزد و زمانبندی پرداخت می باشد.

به دلیل فقدان اسناد و مدارک مورد نیاز و همچنین عدم دریافت پاسخ تأییدیه درخواستی تعیین تعدیلات مورد لزوم در خصوص مانده بدهی تسهیلات دریافتی و همچنین میزان هزینه مالی متعلقه و جرایم و چگونگی تسعیر ارز بدهی های یاد شده برای این مؤسسه مشخص نمی باشد.

7. شرکت جهت محاسبه بهای تمام شده محصولات تولیدی خود از سیستم بهای تمام شده مدون استفاده نموده است. ضمناً، به شرح یادداشت توضیحی 2-21 صورتهای مالی، میزان تولید شرکت 6 درصد ظرفیت اسمی و 8 درصد ظرفیت عملی بوده لذا کلیه هزینه های ناشی از عدم استفاده مطلوب از ظرفیت ماشین آلات و نیروی موثر کارکنان و عدم استفاده اقتصادی از مواد اولیه بعنوان بخشی از بهای تمام شده تلقی گردیده است. طبق استانداردهای حسابداری هزینه های جذب نشده در تولید می بایست از بهای تمام شده تولیدات کسر و در صورت سود و زیان به عنوان سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی منعکس گردد. به دلیل فقدان اطلاعات مورد نیاز تعیین تعدیلات مورد لزوم از بابت موارد فوق برای این مؤسسه امکان پذیر نبوده است.

نتیجه گیری مشروط

8. به نظر این مؤسسه به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای 5 الی 7 و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در 3 و 4 ضرورت می یافت، این مؤسسه به موردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

گزارش در مورد سایر اطلاعات

9. مسئولیت "سایر اطلاعات" با هیئت مدیره شرکت است. "سایر اطلاعات" شامل اطلاعات موجود در گزارش تفسیری مدیریت است. نتیجه گری این مؤسسه نسبت به صورتهای مالی، در برگزیده اظهار نظر نسبت به "سایر اطلاعات" نیست و نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی اظهار نمی شود.

در ارتباط با بررسی اجمالی صورتهای مالی، مسئولیت این مؤسسه مطالعه "سایر اطلاعات" به منظور شناسایی مغایرت های با اهمیت آن با صورتهای مالی یا با اطلاعات کسب شده در فرایند بررسی اجمالی و با تحریف های با اهمیت است. در صورتیکه این مؤسسه به این نتیجه برسد که تحریف با اهمیتی در "سایر اطلاعات" وجود دارد، باید این موضوع را گزارش کند.

این مؤسسه به این نتیجه رسیده که "سایر اطلاعات" حاوی تحریفهای با اهمیت به شرح بندهای 5 الی 7 می باشد.

مضافاً همان طور که در بخش مبانی نتیجه گیری در بالا توضیح داده شده است، در تاریخ ترازنامه، این مؤسسه به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات لازم، نتوانسته است شواهد حسابرسی کافی و مناسب در خصوص موارد مندرج در بندهای 3 الی 4 بدست آورد. از این رو، این مؤسسه نمی تواند نتیجه گیری کند که سایر اطلاعات در ارتباط با موضوعات مزبور حاوی تحریف با اهمیت است یا خیر.

10. تعیین نرخ فروش محصولات شرکت بر اساس سیاستهای متخذ توسط هیئت مدیره صورت گرفته است. از اینرو رسیدگی های این مؤسسه در خصوص فروش محصولات در چارچوب رویه مزبور صورت گرفته است. همچنین طی سال مالی مورد رسیدگی درآمدهای عملیاتی شرکت عمدتاً از طریق فروش محصول و همچنین انجام خدمات کارمزدی به شرکت تهیه و تولید نسوز کشور انجام گرفته است. با توجه به موارد مذکور و همچنین با عنایت به این موضوع که عملکرد شرکت در دوره مالی شش ماهه مورد رسیدگی منجر به زیان خالص به مبلغ 53/4 میلیارد ریال گردیده است، از اینرو گسترش فعالیت و عملیات شرکت از طریق انعقاد قرارداد با سایرین منجر به اطمینان بخشی نسبت به کسب درآمد عملیاتی می گردد.
11. به شرح یادداشت 28 صورتهای مالی طی سنوات قبل بالغ بر 1,397 میلیارد ریال تعهدات شرکت های مجتمع صنایع و معادن اchiاء سپاهان و سایر اشخاص، نزد بانک ها و سایر اشخاص حقوقی، توسط شرکت تضمین گردیده است که وضعیت نهایی تعهدات با توجه به تغییرات سهامداران مشخص نمی باشد.
12. - به شرح یادداشت توضیحی 3-9 صورتهای مالی انتقال قطعی و رسمی یک قطعه زمین متعلق به شرکت (در مجاورت کارخانه) به مساحت 30,202 متر مربع به صورت قراردادی از شرکت شهرک های صنعتی یزد در سال 1384 خریداری شده و صدور سند مالکیت رسمی، موکول به ارائه پروانه بهره برداری می باشد.
13. کنترلهای داخلی حاکم بر گزارشگری مالی شرکت، طبق چک لیست ابلاغی جامعه حسابداران رسمی ایران، مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است و با توجه به محدودیت های ذاتی کنترلهای داخلی، موارد عدم رعایت مفاد چک لیست مزبور شامل مفاد بندهای 4 الی 6 چک لیست مزبور مبنی بر تعیین اهداف سازمانی بصورت مدون، بندهای 7 الی 13 در خصوص تشکیل کمیته حسابرسی، بندهای 21 الی 25 در مورد تدوین آیین نامه انضباطی، بندهای 26 الی 29 در خصوص ارزیابی ریسک توسط مدیریت، بند 32 الی 37 در مورد تدوین روشهای کنترلی توسط مدیریت، بندهای 56 الی 68 در مورد تشکیل واحد حسابرسی داخلی و بند 69 در خصوص عدم استقرار سیستم کنترل داخلی بوده است.
14. موارد عدم رعایت دستور العمل انضباطی افشای اطلاعات شرکتهای ثبت شده نزد سازمان بورس اوراق بهادار و دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در بورس به شرح زیر رعایت نگردیده است:
- تعریف سیستم های مالی و کنترل داخلی مطابق با مقررات
 - افشای صورت های مالی حسابرسی شده حداقل 10 روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی و حداکثر 4 ماه پس از پایان سال مالی قبل
 - افشای گزارش هیئت مدیره به مجمع و اظهارنظر حسابرس 10 روز قبل از برگزاری مجمع
 - افشای فوری تصمیمات مجمع عمومی حداکثر تا قبل از شروع معاملات روز بعد
 - ارائه صورتجلسه مجمع عمومی حداکثر 10 روز پس از تاریخ مجمع به مرجع ثبت شرکتهای
 - پرداخت سود تقسیم شده مصوب سنوات قبل، ظرف مهلت قانونی و طبق برنامه اعلام شده
 - ارائه گزارش فعالیت و وضع عمومی شرکت ظرف مدت 3 ماه پس پایان سال مالی توسط هیئت مدیره
15. رعایت کامل مفاد دستورالعمل حاکمیت شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران (ابلاغی مورخ 12 آبان 1397) از جمله ایجاد و تقویت ساز و کارهای اثربخش و مستندسازی آن به منظور کسب اطمینان معقول از تحقق اصول حاکمیت شرکتهای در شرکت مورد، استقرار فرآیند ارزیابی اثربخش هیئت مدیره و مدیرعامل و کمیته های تخصصی زیر نظر آنها، تدوین و تصویب منشور هیئت مدیره، تدوین و تصویب منشور دبیرخانه هیئت مدیره، فراهم آوردن امکان حضور در مجامع عمومی شرکت و اعمال حق رأی به طور الکترونیکی برای سهامداران، افشای صورتهای مالی و گزارشات در پایگاه اینترنتی شرکت، افشای رویه های حاکمیت شرکتهای و ساختار آن و حقوق و مزایای مدیران اصلی شرکت در پایگاه اینترنتی و گزارش تفسیری مدیران، رعایت نگردیده است
16. در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط از جمله آموزش کارکنان جهت آشنایی با قانون، تشکیل واحد مبارزه با پولشویی در شرکت و معرفی آن به دبیرخانه ذیربط و شناسایی اولیه و کامل ارباب رجوع و همچنین پرداخت وجه بیش از سقف مقرر صرفاً به حساب بانکی متعلق به ارباب رجوع در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. علیرغم انجام برخی اقدامات در این خصوص، مفاد قانون مزبور و دستورالعمل های قابل اجرا در شرکت بطور کامل اجرایی نشده است.

28 مرداد 1398

موسسه حسابرسی کاربرد تحقیق

1398/05/28 15:05:40	800061	[Mansor Azamnia [Sign	شریک موسسه کاربرد تحقیق
1398/05/28 15:09:19		[Seyed Mansour Yazdaniyan [Sign	مدیر موسسه کاربرد تحقیق

درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۲/۳۱	شرح	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۲/۳۱	شرح
			بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام				دارایی‌ها
			بدهی‌های جاری				دارایی‌های جاری
۴	۳۰,۷۶۰	۳۳,۰۳۹	پرداختی‌های تجاری	(۷۸)	۴۱,۵۷۶	۹,۲۰۸	موجودی نقد
۱۸	۱۳۷,۷۷۹	۱۶۳,۷۵۰	پرداختی‌های غیرتجاری	--	۰	۰	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت
۰	۳۹,۰۰۴	۳۹,۰۰۴	مالیات پرداختی	۵	۱۵۹,۳۵۵	۱۶۷,۴۵۱	دریافتی‌های تجاری
(۶۵)	۲,۹۵۶	۱,۰۳۹	سود سهام پرداختی	۱	۳۸۱,۶۴۷	۳۸۴,۸۸۷	دریافتی‌های غیرتجاری
۰	۴۴۱,۶۳۴	۴۴۱,۹۸۰	تسهیلات مالی	۷	۱۶۶,۱۳۹	۱۷۷,۱۴۳	موجودی مواد و کالا
۳	۴,۹۸۶	۵,۰۷۸	ذخایر	۵۳۸	۱۹,۳۳۵	۱۳۳,۳۵۳	پیش پرداخت‌ها و سفارشات
۳۶۵	۴۳,۶۳۶	۱۵۹,۴۲۷	پیش‌دریافت‌های جاری	--	۰	۰	دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
--	۰	۰	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۱۳	۷۶۷,۹۵۳	۸۶۳,۰۴۳	جمع دارایی‌های جاری
۳۰	۶۹۰,۷۵۵	۸۳۱,۳۹۷	جمع بدهی‌های جاری	--	۰	۰	دارایی‌های غیرجاری
--	۰	۰	بدهی‌های غیرجاری	--	۰	۰	دریافتی‌های بلندمدت
--	۰	۰	پرداختی‌های بلندمدت	۱۳	۹,۸۹۰	۱۱,۱۹۴	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
--	۰	۰	پیش‌دریافت‌های غیرجاری	--	۰	۰	سرمایه‌گذاری در املاک
--	۰	۰	تسهیلات مالی بلندمدت	(۹)	۸۴۰	۷۶۳	دارایی‌های نامشهود
۳۱	۱۳,۱۷۸	۱۷,۲۱۷	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	(۷)	۵۶,۳۶۴	۵۳,۱۴۱	دارایی‌های ثابت مشهود
۳۱	۱۳,۱۷۸	۱۷,۲۱۷	جمع بدهی‌های غیرجاری	۰	۵۰۰	۵۰۰	سایر دارایی‌ها
۲۱	۷۰۳,۹۳۳	۸۴۸,۵۱۴	جمع بدهی‌ها	(۴)	۶۷,۵۹۴	۶۴,۵۹۷	جمع دارایی‌های غیرجاری
			حقوق صاحبان سهام				
۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	سرمایه				
--	۰	۰	افزایش (کاهش) سرمایه در جریان				
--	۰	۰	صرف (کسر) سهام				
--	۰	۰	سهام خزانه				
۰	۵,۱۳۳	۵,۱۳۳	اندوخته قانونی				
--	۰	۰	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 بول گزارشگری				
--	۰	۰	اندوخته تسعیر ارز دارایی‌ها و بدهی‌های شرکت‌های دولتی				
--	۳۶,۴۸۱	(۳۷,۰۰۷)	سود (زیان) انباشته				
(۴۱)	۱۳۱,۶۱۳	۷۸,۱۲۵	جمع حقوق صاحبان سهام				
۱۱	۸۲۵,۵۴۶	۹۳۶,۶۳۹	جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام	۱۱	۸۳۵,۵۴۶	۹۳۶,۶۳۹	جمع دارایی‌ها

صورت سود و زیان

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۲/۳۱ (حسابرسی شده)	دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۲/۳۱ (حسابرسی شده)	درصد تغییرات	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰ (حسابرسی شده)
دوره منتهی به	۱۳۹۸/۰۲/۳۱	۱۳۹۷/۰۲/۳۱		۱۳۹۷/۰۹/۳۰
سود (زیان) خالص				
درآمدهای عملیاتی	۴۰۱,۵۴۶	۱۵۰,۱۸۰	۱۶۷	۴۰۳,۱۵۲
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۴۰۱,۱۴۳)	(۱۱۸,۳۳۳)	۲۳۹	(۳۴۵,۱۱۰)
سود (زیان) ناخالص	۴۰۳	۳۱,۸۵۷	(۹۹)	۵۸,۰۴۳
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۳۱,۳۵۵)	(۱۴,۹۶۶)	۱۱۰	(۳۱,۶۶۰)
سایر درآمدهای عملیاتی	.	.	--	.
سایر هزینه‌های عملیاتی	.	.	--	.
سود (زیان) عملیاتی	(۳۰,۹۵۲)	۱۶,۸۹۱	--	۲۶,۳۸۲
هزینه‌های مالی	(۲۳,۰۲۱)	(۱۷,۸۳۱)	۲۹	(۳۰,۱۳۱)
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	.	.	--	.
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	۴۸۵	۱,۳۴۴	(۶۶)	۴,۰۰۴
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۵۳,۴۸۸)	۵۰۶	--	۲۵۵
مالیات بر درآمد	.	.	--	.
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۵۳,۴۸۸)	۵۰۶	--	۲۵۵
سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی	.	.	--	.
سود (زیان) خالص	(۵۳,۴۸۸)	۵۰۶	--	۲۵۵
سود (زیان) پایه هر سهم				
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی	.	.	--	۲۶۴
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی	.	.	--	(۳۶۱)
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده	.	.	--	.
سود (زیان) پایه هر سهم	.	.	--	۳
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم				
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی	.	.	--	.
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی	.	.	--	.
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده	.	.	--	.
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم	.	.	--	.
گردش حساب سود (زیان) انباشته				
سود (زیان) خالص	(۵۳,۴۸۸)	۵۰۶	--	۲۵۵
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره	۲۶,۴۸۱	۳۱,۷۵۶	(۱۷)	۳۱,۷۵۶
تعدیلات سنواتی	.	.	--	(۵,۵۱۷)
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده	۲۶,۴۸۱	۳۱,۷۵۶	(۱۷)	۲۶,۲۳۹
سود سهام مصوب	.	.	--	.
تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته	.	.	--	.
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته	۲۶,۴۸۱	۳۱,۷۵۶	(۱۷)	۲۶,۲۳۹
انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام	.	.	--	.
سود قابل تخصیص	(۳۷,۰۰۷)	۳۳,۲۶۳	--	۲۶,۲۹۴
انتقال به اندوخته قانونی	.	.	--	(۱۳)

انتقال به سایر اندوخته‌ها	۰	۰	۰
سود (زیان) انباشته پایان دوره	۲۶,۴۸۱	۳۳,۳۶۲	(۲۷,۰۰۷)
سود (زیان) خالص هر سهم - ریال	۳	۵	(۵۳۵)
سرمایه	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰

صورت جریان وجوه نقد

شرح	واقعی دوره منتهی به 1398/03/31 حسابرسی شده 1398/03/31	واقعی حسابرسی شده 1397/03/31	درصد تغییرات	واقعی حسابرسی شده 1397/09/30
فعالیت‌های عملیاتی				
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- عادی	(10,393)	1,249	--	45,747
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- استثنایی	0	0	--	0
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	(10,393)	1,249	--	45,747
بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی				
سود سهام دریافتی	0	0	--	0
سود پرداختی بابت استقراض	(3,320)	(1,131)	194	(30,131)
سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها	735	736	0	3,297
سود سهام پرداختی	0	(2)	--	(2)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی	(2,585)	(397)	551	(26,836)
مالیات بر درآمد				
مالیات بر درآمد پرداختی	0	(887)	--	(454)
فعالیت‌های سرمایه‌گذاری				
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود	0	0	--	0
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(35)	(2)	1,650	(1,801)
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود	0	0	--	0
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود	0	0	--	(620)
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	0	0	--	0
تسهیلات اعطایی به اشخاص	0	0	--	0
استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص	0	0	--	0
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	0	0	--	0
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	0	0	--	0
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	0	0	--	0

۲۰,۲۴۸	۱۵,۰۲۱	۱۶,۸۷۵	۵۵,۲۳۰	۲۱,۰۶۰	۴۶,۰۲۵	هزینه حقوق و دستمزد
۲۳۸	۲۰۱	۲۷۴	۸,۸۷۹	۴,۱۳۲	۷,۲۹۹	هزینه استهلاک
۲,۸۷۲	۱,۶۷۴	۲,۲۳۷	۱,۰۹۰	۸۶۸	۹۰۹	هزینه انرژی (آب، برق، گاز و سوخت)
۲,۳۳۲	۱,۶۲۶	۱,۹۳۶	۹۶۳	۷۸۸	۸۰۳	هزینه مواد مصرفی
۸۲۵	۷۱۰	۶۸۸	۳۴۲	۲۰۵	۲۸۵	هزینه تبلیغات
۰	۰	۰	۰	۰	۰	حق العمل و کمیسیون فروش
۰	۰	۰	۰	۰	۰	هزینه خدمات پس از فروش
۰	۰	۰	۰	۰	۰	هزینه مطالبات مشکوک الوصول
۴۸۱	۴۰۱	۴۰۱	۱۹۹	۱۳	۱۶۶	هزینه حمل و نقل و انتقال
۹,۹۱۰	۱۱,۷۳۲	۸,۲۵۹	۰	۱۰,۶۰۳	۳,۸۵۹	سایر هزینه ها
۲۷,۹۸۷	۲۱,۳۵۵	۲۱,۶۶۰	۶۶,۷۰۳	۳۷,۶۶۹	۵۹,۴۴۶	جمع

برآورد شرکت از تغییرات نرخ فروش محصولات و نرخ خرید مواد اولیه

نرخ فروش محصولات	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	با توجه به نوسانات بازار و نرخ ارز امکان تغییر نرخ ها بر اساس توافق طرفین قرار داد وجود دارد.
نرخ خرید مواد اولیه	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	با توجه به نوسانات نرخ ارز سیاست شرکت بر اساس خرید داخلی مواد اولیه ، برنامه ریزی شده است .

برآورد شرکت از تغییرات عوامل بهای تمام شده

دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	با افزایش نرخ مواد اولیه باعث افزایش بهای تمام شده محصولات تولیدی نسبت به دوره قبل می گردد.
---------------------------------	---

وضعیت کارکنان

شرح	۱۳۹۷/۰۹/۳۰	۱۳۹۸/۰۲/۲۱	برآورد ۱۳۹۸/۰۹/۳۰
تعداد پرسنل تولیدی شرکت	۱۰۹	۱۱۲	۱۱۵
تعداد پرسنل غیر تولیدی شرکت	۴۴	۴۴	۵۰

وضعیت ارزی

شرح	نوع ارز	۱۳۹۷/۰۹/۳۰		۱۳۹۸/۰۲/۲۱	
		مبلغ ارزی	مبلغ ریالی	مبلغ ارزی	مبلغ ریالی
منابع ارزی طی دوره	یورو	۵۲,۱۶۳	۴,۱۷۳	۵۲,۱۶۳	۴,۱۷۳
مصارف ارزی طی دوره	یورو	۰	۰	۰	۰
بدهی های ارزی پایان دوره	یورو	۲,۴۰۷,۳۳۴	۶۲,۹۷۰	۲,۴۰۷,۳۳۴	۶۲,۹۷۰
بدهی های ارزی پایان دوره	دلار	۲,۲۳۴,۶۳۱	۵۹,۰۸۰	۲,۲۳۴,۶۳۱	۵۹,۰۸۰
داراییهای ارزی پایان دوره	یورو	۱۶۶,۶۱۳.۱۷	۱۳۹,۴۳۹	۱۰۵,۵۳۱	۹,۲۶۱
داراییهای ارزی پایان دوره	دلار	۹۳.۹۹	۴	۹۳.۹۹	۴

برآورد شرکت از تغییرات هزینه های عمومی ، اداری ، تشکیلاتی و خالص سایر درآمدها (هزینه ها)ی عملیاتی

دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	با توجه به سیاست کلان شرکت در خصوص کنترل هزینه ها افزایش ملموسی در هزینه های اداری و عمومی متصور نمی گردد.
---------------------------------	--

«جملات آینده‌نگر نشان‌دهنده انتظارات، باورها یا پیش‌بینی‌های جاری از رویدادها و عملکرد مالی است. این جملات در معرض ریسک‌ها، عدم قطعیت‌ها و مفروضات غیرقطعی قرار دارند. بنابراین نتایج واقعی ممکن است متفاوت از نتایج مورد انتظار باشند.»

اطلاعات این فرم گزیده‌ای از اطلاعات گزارش تفسیری مدیریت می باشد که هیئت مدیره شرکت مطابق با مفاد دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان موظف به ارائه آن در پیوست این اطلاعیه می باشد و این اطلاعات جایگزین گزارش مذکور نیست.

تشریح برنامه های شرکت جهت تکمیل طرح های توسعه

نام طرح	هزینه های برآوردی ریالی طرح - میلیون ریال	هزینه های برآوردی ارزی طرح	نوع ارز	هزینه های انجام شده تا تاریخ ۱۳۹۸/۰۳/۳۱ - میلیون ریال	هزینه های برآوردی تکمیل طرح- میلیون ریال	درصد پیشرفت فیزیکی طرح در تاریخ ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	درصد پیشرفت فیزیکی طرح در تاریخ ۱۳۹۸/۰۳/۳۱	درصد پیشرفت فیزیکی برآوردی طرح در تاریخ ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	تاریخ برآوردی بهره برداری از طرح	تشریح تاثیر طرح در فعالیتهای آتی شرکت
---------	---	----------------------------	---------	---	--	--	--	--	----------------------------------	---------------------------------------

توضیحات درخصوص تشریح برنامه های شرکت جهت تکمیل طرح های توسعه

-

وضعیت شرکت‌های سرمایه‌پذیر

نام شرکت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰				دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱			تشریح آخرین وضعیت و برنامه های آتی شرکت در شرکت سرمایه پذیر
	درصد مالکیت	بهای تمام شده	سال مالی شرکت سرمایه پذیر	درآمد سرمایه گذاری - میلیون ریال	درصد مالکیت	بهای تمام شده	درآمد سرمایه گذاری - میلیون ریال	
سایر شرکت‌های خارج از بورس	۰	۲۸۰	۱۳۹۸/۰۴/۲۶	۰	۰	۱,۵۸۴	۰	
پارس نسوز قائم	۲۲	۱۱۰	۱۳۹۸/۰۴/۲۶	۰	۲۲	۱۱۰	۰	

توضیحات در خصوص وضعیت شرکت‌های سرمایه‌پذیر

سرمایه گذاری در سهام مربوط به شرکت‌های عمران شهرک صنعتی پرد(۱.۴۴۹ میلیون ریال)، شرکت فرانسوز پارس(۱۳۴ میلیون ریال)، پارس نسوز قائم سپاهان(۱۱۰ میلیون ریال) و انجمن تخصصی مراکز تحقیق و توسعه صنایع و معادن(۱۱ میلیون ریال) می باشد.

«جملات آینده‌نگر نشان‌دهنده انتظارات، باورها یا پیش‌بینی‌های جاری از رویدادها و عملکرد مالی است. این جملات در معرض ریسک‌ها، عدم قطعیت‌ها و مفروضات غیرقطعی قرار دارند. بنابراین نتایج واقعی ممکن است متفاوت از نتایج مورد انتظار باشند.»

اطلاعات این فرم گزیده‌ای از اطلاعات گزارش تفسیری مدیریت می باشد که هیئت مدیره شرکت مطابق با مفاد دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان موظف به ارائه آن در پیوست این اطلاعیه می باشد و این اطلاعات جایگزین گزارش مذکور نیست.

سایر درآمدهای عملیاتی

شرح	۱۳۹۷/۰۹/۳۰	۱۳۹۸/۰۳/۳۱
جمع	۰	۰

سایر هزینه‌های عملیاتی

شرح	۱۳۹۷/۰۹/۳۰	۱۳۹۸/۰۳/۳۱
جمع	۰	۰

جزئیات منابع تامین مالی شرکت در پایان دوره (به تفکیک نوع و نرخ تامین مالی)

توضیحات سایر	مبلغ هزینه مالی طی دوره	مانده پایان دوره به تفکیک سررسید		مانده پایان دوره (اصل و فرع)			مانده اول دوره تسهیلات ارزی و ریالی (میلیون ریال)	نرخ سود(درصد)	نوع تامین مالی
				ارزی					
		بلند مدت	کوتاه مدت	معادل ریالی تسهیلات ارزی	مبلغ ارزی	نوع ارز			
	۶,۰۰۰	۰	۲۱۵,۹۹۸	۰	۰	۲۱۵,۹۹۸	۱۹۶,۲۷۴	۲۵	تسهیلات دریافتی از بانکها
	۷,۲۰۰	۰	۵۹,۳۹۷	۰	۰	۵۹,۳۹۷	۸۴,۴۳۲	۲۴	تسهیلات دریافتی از بانکها
	۹۰۰	۰	۳۶,۱۳۶	۰	۰	۳۶,۱۳۶	۳۱,۱۰۲	۱۲	تسهیلات دریافتی از بانکها
	۵۳۱	۰	۰	۰	۰	۰	۷,۷۷۶	۱۸	تسهیلات دریافتی از بانکها
	۴,۰۶۶	۰	۶۳,۱۴۶	۶۳,۱۴۶	۲,۳۳۴,۶۳۱	دلار	۵۹,۰۸۰	۲۰	تسهیلات دریافتی از بانکها
	۲,۳۳۴	۰	۶۷,۳۰۳	۶۷,۳۰۳	۲,۴۰۷,۳۳۴	یورو	۶۲,۹۷۰	۲۰	تسهیلات دریافتی از بانکها
	۰						۰		تسهیلات تسویه شده از ابتدای سال مالی تا پایان دوره
	۳۳,۰۲۱	۰	۴۴۱,۹۸۰	۱۳۰,۴۴۹		۳۱۱,۵۳۱	۴۴۱,۶۳۴		جمع
	۰	انتقال به دارایی							
	۳۳,۰۲۱	هزینه مالی دوره							

توضیحات در خصوص جزئیات منابع تامین مالی شرکت در پایان دوره

مطابق آیین نامه اجرایی ماده ۲۰ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور (مصوب سال ۱۳۹۴) به منظور تسویه تسهیلات دریافتی ارزی از بانک رفاه کارگران شعبه پردیس تهران شرکت اقدام به درخواست کتبی از بانک عامل جهت تأیید و تعیین تکلیف مانده بدهی مربوط نموده است لیکن تا تاریخ منتهی به ۹۸/۰۳/۲۱ چگونگی مراحل مربوط به نحوه تسویه تسهیلات مذکور منجر به حصول نتیجه نشده است. ضمناً با توجه به تأییدیه ۲۵٪ از بدهی و ارائه درخواست تقسیط به دلیل عدم صدور دستورالعمل تقسیط از سوی بانک مرکزی تعیین تکلیف نشده است و طبق آخرین مذاکرات شفاهی صورت گرفته مهلت مقرر در آیین نامه مذکور تا تاریخ ۹۸/۰۹/۳۰ تمدید گردید .

برآورد شرکت از برنامه های تامین مالی و تغییرات هزینه های مالی شرکت

دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰ با توجه به ساختار مدیریتی جدید انتظار می رود همه تلاشها در جهت بهبود وضعیت مالی شرکت و گسترش بازار فروش محصولات پیش برود.

سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی - درآمد سرمایه گذاری ها

شرح	۱۳۹۷/۰۹/۳۰	۱۳۹۸/۰۳/۲۱
جمع	۰	۰

سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی - اقلام متفرقه

شرح	۱۳۹۷/۰۹/۳۰	۱۳۹۸/۰۳/۲۱
درآمد حاصل از سود سپرده های بانکی	۳,۲۹۷	۷۳۵
سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	۷۰۷	(۲۵۰)
جمع	۴,۰۰۴	۴۸۵

برنامه شرکت در خصوص تقسیم سود

مبلغ سود انباشته پایان سال مالی	سود سهام پیشنهادی هیئت مدیره در سال مالی	مبلغ سود خالص سال مالی	سود سهام مصوب مجمع سال مالی	پیشنهاد هیئت مدیره در خصوص درصد تقسیم سود سال مالی
---------------------------------	--	------------------------	-----------------------------	--

گذشته	گذشته	گذشته	گذشته	جاري
.

سایر برنامه های با اهمیت شرکت

دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	با توجه به موارد بیان شده در مباحث قبل تلاش مدیریت جهت افزایش فروش ، توسعه سهم بازارهای داخلی و خارجی و همچنین با جذب و افزایش سرمایه در گردش باعث قدرت خرید بیشتر مواد اولیه و افزایش تولیدات در دستور کار مدیریت قرار دارد.
---------------------------------	---

سایر توضیحات با اهمیت

شرکت فراورده های نسوز پارس استراتژیهای همچون افزایش تولید، افزایش سرمایه ، گسترش سهم بازار ، توسعه ارائه خدمات قبل و بعد از فروش به مشتری، ایجاد و توسعه تامین کنندگان کیفی، ارتقا بهره وری تجهیزات و ماشین آلات ، به روزآوری دانش فنی محصولات ،ایجاد دانش و حفظ دارایی های معنوی ، توسعه فرهنگ سازمانی و نهادینه سازی ارزشها را در برنامه سالپانه خود قرار داده است.

«جملات آینده نگر نشان دهنده انتظارات، باورها یا پیش بینی های جاری از رویدادها و عملکرد مالی است. این جملات در معرض ریسک ها، عدم قطعیت ها و مفروضات غیرقطعی قرار دارند. بنابراین نتایج واقعی ممکن است متفاوت از نتایج مورد انتظار باشند.»
--