

شرکت: توليدي گرانيت بهسرام	سرمایه ثبت شده: 75,000
نماد: کهرام	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 499307	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1398/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/12/29	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	توليدي گرانيت بهسرام
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
بند مقدمه	
<p>1. صورتهای مالی شرکت توليدي گرانيت بهسرام(سهامي عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ 29 اسفند ماه 1398 و صورتهای سود و زیان و تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدي شرکت برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور همراه با یادداشتهای توضیحي 1 تا 30 توسط این موسسه، حسابرسی شده است .</p>	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
<p>2. مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداري ، با هیات مدیره شرکت است . این مسئولیت شامل طراحی ، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای ، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد .</p>	

بند مسئولیت حسابرس

3. مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند که این موسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجزای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیات مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده برای اظهارنظر مشروط نسبت به صورتهای مالی کافی و مناسب است.

همچنین این موسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

اظهار نظر مشروط

4. به شرح مندرج در یادداشت توضیحی 17 صورتهای مالی، موجودی کالای در جریان ساخت و قطعات یدکی در پایان سال شامل مبلغ 57,212 میلیون ریال کالای راکد و انتقالی از سنوات قبل می باشد که بابت اقلام مذکور ذخیره کاهش ارزش به مبلغ 25,171 میلیون ریال محاسبه و در حسابها منظور گردیده است. هرچند کسری ذخیره از این بابت محرز می باشد لیکن به دلیل فقدان اطلاعات لازم در خصوص ارزش قابل بازیافت موجودی های فوق الذکر، تعیین تعدیلات لازم در این خصوص، برای این مؤسسه مشخص نمی باشد.

5.

به شرح مندرج در یادداشت توضیحی 18 صورتهای مالی، سرفصل دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنیها شامل مبلغ 62,035 میلیون ریال اقلام راکد و سنواتی (عمدتا ایجاد قبل از سال 1393) می باشد که دعوای حقوقی برای بخشی از این مبلغ در جریان است. پیگیری های انجام شده در خصوص وصول مبلغ مذکور تا تاریخ تنظیم این گزارش به نتیجه قطعی نرسیده است. با توجه به مراتب فوق احتساب ذخیره مطالبات مشکوک الوصول از بابت مانده مزبور ضروری می باشد، لیکن به دلیل نبود اطلاعات و مدارک کافی، تعیین میزان ذخیره لازم از این بابت برای این مؤسسه مقدور نبوده است.

6.

با توجه به مندرجات یادداشت توضیحی 1-14 صورتهای مالی، علیرغم سرمایه گذاری در 90 درصد سرمایه شرکت سرمایه گستران سپاهان به میزان 1,350 میلیون ریال صورتهای مالی تلفیقی گروه برای سال مالی مورد گزارش تهیه و ارائه نگردیده است. با توجه به اهمیت اقلام صورتهای مالی واحد تجاری فرعی، این موضوع مغایر با استانداردهای حسابداری می باشد. لازم به ذکر است عملیات شرکت سرمایه پذیر در تاریخ 29 اسفند ماه 1398 منجر به 9,735 میلیون ریال زیان انباشته شده است.

7.

به شرح یادداشت توضیحی 23 صورتهای مالی، سازمان امور مالیاتی برای عملکرد سال مالی 1393 به استناد برگ تشخیص مالیاتی مبلغ 7ر243 میلیون ریال مطالبه نموده است که به دلیل زیان ابرازی شرکت برای سال مذکور، ذخیره‌ای از این بابت در حسابها لحاظ نگردیده و شرکت نسبت به برگ تشخیص مذکور اعتراض نموده است.

با توجه به روند تعیین مالیات عملکرد در سالهای اخیر، کسری ذخیره مالیات در حسابها ضروری است، لیکن تعیین تعدیلات لازم درخصوص وضعیت مالیاتی سال 1393 شرکت موکول به اعلام نظر مقامات ذیصلاح مالیاتی خواهد بود.

8.

طبق یادداشت توضیحی 2-1-18 صورتهای مالی، خالص مانده طلب از شرکت مجتمع صنایع و معادن احیاء سپاهان در تاریخ ترازنامه مبلغ 147ر723 میلیون ریال می‌باشد که سنواتی بوده و اقلام تشکیل‌دهنده مانده طلب در مواردی موضوع هزینه مالی تسهیلات استفاده شده در سنوات قبل توسط شرکت احیاء سپاهان می‌باشد. به دلیل عدم دسترسی به شواهد و مدارک کافی در خصوص تأیید مانده حساب فی مابین و قبول هزینه های مزبور توسط آن شرکت، شرایط و نحوه تسویه مطالبات مذکور برای این مؤسسه مشخص نمی‌باشد.

9.

درخصوص تسهیلات مالی دریافتی (یادداشت توضیحی 25 صورتهای مالی) موارد زیر قابل ذکر است:

1-9- مانده دفتری تسهیلات ارزی و ریالی دریافتی از بانک سپه به مبلغ 6,934,663 یورو معادل 31,984 میلیون ریال (نرخ تاریخ مرجع) بوده که معادل 25 درصد از تسهیلات مزبور به مبلغ 7,996 میلیون ریال در سال مالی 1395 پرداخت و مقرر شده طبق قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور و پس از توافق نهایی با بانک، تسویه حساب کامل صورت پذیرد . تا تاریخ تنظیم این گزارش وضعیت تسویه حساب با نرخ تاریخ مرجع مشخص نگردیده است. مضافاً طبق اطلاعات دریافت شده از بانک مذکور، مانده تسهیلات ارزی به مبلغ 9,629,690 یورو و مانده تسهیلات ریالی به مبلغ 142,967 میلیون ریال اعلام گردیده است. در خصوص مغایرت مبلغ ارزی تسهیلات (در شرایط فعلی به دلیل وجود محدودیت، تعیین مبلغ آن میسر نگردیده است) و مغایرت ریالی به مبلغ 18,818 میلیون ریال، توجیحات لازم به این مؤسسه ارائه نشده است.

2-9- مانده دفتری تسهیلات دریافتی از بانک ملی ایران شعبه اصفهان به مبلغ 123,558 میلیون ریال می‌باشد. طبق اطلاعات دریافت شده از بانک مذکور، مانده تسهیلات در تاریخ صورت وضعیت مالی مبلغ 132,072 میلیون ریال اعلام گردیده است که نسبت به مانده دفتری مبلغ 8,514 میلیون ریال مغایرت دارد در خصوص مغایرت مذکور، توجیحات لازم به این مؤسسه ارائه نشده است.

- باتوجه به موارد فوق تعدیلاتی ممکن است بر اقلام صورتهای مالی ضرورت یابد که در شرایط فعلی تعیین آن برای این مؤسسه مقدور نگردیده است.

10. درخصوص تسهیلات مالی دریافتی (یادداشت توضیحی 25 صورتهای مالی) موارد زیر قابل ذکر است:

1-9- مانده دفتری تسهیلات ارزی و ریالی دریافتی از بانک سپه به مبلغ 6,934,663 یورو معادل 31,984 میلیون ریال (نرخ تاریخ مرجع) بوده که معادل 25 درصد از تسهیلات مزبور به مبلغ 7,996 میلیون ریال در سال مالی 1395 پرداخت و مقرر شده طبق قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور و پس از توافق نهایی با بانک، تسویه حساب کامل صورت پذیرد . تا تاریخ تنظیم این گزارش وضعیت تسویه حساب با نرخ تاریخ مرجع مشخص نگردیده است. مضافاً طبق اطلاعات دریافت شده از بانک مذکور، مانده تسهیلات ارزی به مبلغ 9,629,690 یورو و مانده تسهیلات ریالی به مبلغ 142,967 میلیون ریال اعلام گردیده است. در خصوص مغایرت مبلغ ارزی تسهیلات (در شرایط فعلی به دلیل وجود محدودیت، تعیین مبلغ آن میسر نگردیده است) و مغایرت ریالی به مبلغ 18,818 میلیون ریال، توجیحات لازم به این مؤسسه ارائه نشده است.

2-9- مانده دفتری تسهیلات دریافتی از بانک ملی ایران شعبه اصفهان به مبلغ 123,558 میلیون ریال می‌باشد. طبق اطلاعات دریافت شده از بانک مذکور، مانده تسهیلات در

تاریخ صورت وضعیت مالی مبلغ 132,072 میلیون ریال اعلام گردیده است که نسبت به مانده دفتری مبلغ 8,514 میلیون ریال مغایرت دارد در خصوص مغایرت مذکور، توجیحات لازم به این موسسه ارائه نشده است.

- باتوجه به موارد فوق تعدیلاتی ممکن است بر اقلام صورتهای مالی ضرورت یابد که در شرایط فعلی تعیین آن برای این موسسه مقدور نگردیده است.

تاکید بر مطالب خاص

11. با عنایت به یادداشت توضیحی 1-2-1 صورتهای مالی، عملیات شرکت در سالهای اخیر منتج به زیانهای قابل ملاحظه ای شده است به گونه ای که زیان انباشته آن در تاریخ صورت وضعیت مالی بیش از 3/6 برابر سرمایه شده و جمع بدهیهای جاری شرکت نسبت به جمع داراییهای جاری آن مبلغ 572,653 میلیون ریال فزونی یافته است. این موضوع نشان دهنده وجود ابراهمی با اهمیت است که نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت تردیدی عمده ایجاد می کند.
12. با عنایت به یادداشت توضیحی 1-15 صورتهای مالی، حسابهای بانکی شرکت راكد و فاقد گردش بوده و عملیات مالی شرکت عمدتاً از طریق موسسه صندوق جاوید انجام شده است.
- اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد بندهای 11 و 12 مشروط نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

13. موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت به شرح زیر است:
- 13-1- زیان انباشته شرکت در تاریخ ترازنامه بالغ بر 474,059 میلیون ریال بوده که بیش از 3/6 برابر سرمایه ثبت شده شرکت می‌باشد. در این خصوص توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به رعایت مفاد ماده 141 اصلاحیه قانون تجارت جلب می‌نماید.
- 13-2- مفاد مواد 114 و 115 اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر اخذ و تودیع سهام وثیقه مدیران به طور کامل رعایت نگردیده است .
14. در سال مورد گزارش مالیات‌های حقوق و تکلیفی، مالیات و عوارض ارزش افزوده و حق بیمه سهم کارفرما و کارکنان (یادداشت توضیحی 22 صورتهای مالی) بر اساس مقررات قانونی حسب مورد کسر یا وصول گردیده لیکن در مواعد مقرر به سازمانهای ذیربط پرداخت نشده است.
15. سند مالکیت یک دستگاه وسیله نقلیه شرکت تا کنون بنام شرکت مورد رسیدگی انتقال نیافته است.
16. در سال مورد گزارش مبلغ 40,760 میلیون ریال به آقای سید محمد امامی میبیدی پرداخت و مبلغ 41,000 میلیون ریال از نامبرده دریافت شده است. مستندات و توجیحات لازم در خصوص دریافت و پرداخت‌های انجام شده به این موسسه ارائه نگردیده است. خاطر نشان می‌سازد مانده طلب نامبرده از شرکت تا پایان سال مالی مورد گزارش مبلغ 3,087 میلیون ریال می‌باشد (یادداشت توضیحی 1-18 صورتهای مالی).
17. تا تاریخ تنظیم این گزارش تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالیانه صاحبان سهام مورخ 30 تیرماه 1398 به شرح بندهای 4، 5، 6، 9-1، 2-13، 14، 22 و این گزارش و همچنین پیگیری در خصوص انحلال شرکت سرمایه‌گذاران سپاهان (شرکت فرعی) و پیگیری جهت خروج از شمول ماده 141 اصلاحیه قانون تجارت، منجر به حصول نتیجه نهایی نگردیده است.
18. معاملات مندرج در یادداشت توضیحی 1-28 صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیات مدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور با رعایت تشریفات مقرر در مفاد ماده قانونی یادشده در خصوص کسب مجوز از هیات مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری صورت پذیرفته است. به نظر این موسسه، معاملات مذکور در چارچوب روابط خاص فی‌مابین با اشخاص وابسته صورت گرفته است.
19. گزارش هیات مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت ، موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده ، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است . با توجه به رسیدگی های انجام شده ، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیات مدیره باشد ، جلب نشده است .
20. چک لیست سازمان بورس اوراق بهادار در زمینه رعایت ضوابط و مقررات حاکم بر شرکت‌های پذیرفته شده در بورس، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته و به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت ضوابط و مقررات مزبور توسط شرکت برخورد نگردیده است.
21. چک لیست کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی مصوب 16/12/1391، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. موارد عدم رعایت به شرح زیر می‌باشد:
- 21-1- مستند سازی ساختار کنترل‌های داخلی و آزمون‌های کنترلی توسط واحد حسابرسی داخلی و ارائه یافته‌ها در قالب گزارش.
- 21-2- ارزیابی و شناسایی ریسک مربوط به اهداف و تصمیم‌گیری‌های مدیریت و ریسک‌های تجاری.
22. در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان ، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط در چارچوب چک لیستهای ابلاغی از سوی مراجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است . در این خصوص، دریافت و پرداخت وجه بیش از سقف مقررکه می‌بایست صرفاً از طریق حساب بانکی متعلق به ارباب رجوع یا طرف معامله انجام شود به‌طور کامل به مورد اجرا گذاشته نشده است. به استثنای مورد فوق، این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یادشده برخورد نکرده است.

12 شهریور 1399

موسسه حسابرسی تدبیرگران مستقل

زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1399/06/15 15:46:11	811075	[Morteza Masdari [Sign	شریک موسسه تدبیرگران مستقل
1399/06/15 15:48:12	800333	[Alireza Rasouli [Sign	مدیر موسسه تدبیرگران مستقل

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹		دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده			
				عملیات در حال تداوم:
۱۰۰	۱۰۲,۳۷۷		۲۰۴,۲۸۶	درآمدهای عملیاتی
(۹۴)	(۷۲,۱۷۵)		(۱۳۹,۷۹۳)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱۱۴	۳۰,۲۰۲		۶۴,۴۹۳	سود (زیان) ناخالص
(۲۶۲)	(۶,۷۵۵)		(۲۴,۴۷۳)	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
	۰		۰	هزینه کاهش ارزش دریافتی‌ها (هزینه استثنایی)
(۵۰)	۶,۰۰۲		۳,۰۲۷	سایر درآمدها
(۲۱۸)	(۲۶,۲۰۶)		(۸۳,۲۸۰)	سایر هزینه‌ها
--	۳,۲۴۳		(۴۰,۲۳۳)	سود (زیان) عملیاتی
۶	(۵,۹۶۷)		(۵,۶۳۷)	هزینه‌های مالی

درصد تغییر	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس		شرح
	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	حسابرسی شده	
	۰	۰	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها
۲,۱۲۳	۱,۴۳۶	۳۱,۹۳۳	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه
(۹۸۲)	(۱,۲۸۸)	(۱۲,۹۳۷)	سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
			هزینه مالیات بر درآمد:
	۰	۰	سال جاری
	۰	۰	سال‌های قبل
(۹۸۲)	(۱,۲۸۸)	(۱۲,۹۳۷)	سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم
			عملیات متوقف شده:
	۰	۰	سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده
(۹۸۲)	(۱,۲۸۸)	(۱۲,۹۳۷)	سود (زیان) خالص
			سود (زیان) پایه هر سهم
--	۴۳	(۵۳۶)	عملیاتی (ریال)
--	(۶۰)	۲۵۰	غیرعملیاتی (ریال)
(۹۹۴)	(۱۷)	(۱۸۶)	ناشی از عملیات در حال تداوم
	۰	۰	ناشی از عملیات متوقف شده
(۹۹۴)	(۱۷)	(۱۸۶)	سود (زیان) پایه هر سهم
(۹۹۴)	(۱۷)	(۱۸۶)	سود (زیان) خالص هر سهم- ریال
	۷۵,۰۰۰	۷۵,۰۰۰	سرمایه
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹			
عملکرد دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹-حسابرسی شده			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹			
عملکرد دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹-حسابرسی شده			

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	شرح
	حسابرسی شده		
(۹۸۲)	(۱,۲۸۸)	(۱۳,۹۳۷)	سود (زیان) خالص
			سایر اقلام سود و زیان جامع:
	۰	۰	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود
	۰	۰	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
	۰	۰	مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع
	۰	۰	سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات
(۹۸۲)	(۱,۲۸۸)	(۱۳,۹۳۷)	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 ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
				دارایی‌ها
				دارایی‌های غیرجاری
۳۹	۵۸,۲۸۵	۱۲۲,۶۳۲	۱۷۰,۹۲۱	دارایی‌های ثابت مشهود
	۰	۰	۰	سرمایه‌گذاری در املاک
۰	۱,۴۸۷	۱,۴۸۷	۱,۴۸۷	دارایی‌های نامشهود
۰	۱,۴۲۵	۱,۴۲۵	۱,۴۲۵	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	۰	۰	۰	دریافتی‌های بلندمدت
۷	۲,۰۷۲	۲,۰۷۲	۲,۲۹۸	سایر دارایی‌ها
۳۸	۶۴,۲۶۹	۱۲۸,۶۱۶	۱۷۷,۱۳۱	جمع دارایی‌های غیرجاری
				دارایی‌های جاری
۸۸	۱,۵۶۱	۱,۱۵۵	۲,۱۷۷	سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها
(۲۱)	۱۵۴,۰۸۳	۱۰۸,۷۳۷	۸۶,۱۶۴	موجودی مواد و کالا

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
۴	۲۴۰,۶۹۴	۲۴۹,۲۵۳	۲۵۸,۸۷۹	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
	۰	۰	۰	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
(۹۷)	۵۰۶	۲۸۵	۹	موجودی نقد
(۳)	۲۹۶,۸۴۴	۲۵۹,۴۳۰	۳۴۷,۲۲۹	دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
	۰	۰	۰	جمع دارایی‌های جاری
(۳)	۲۹۶,۸۴۴	۲۵۹,۴۳۰	۳۴۷,۲۲۹	جمع دارایی‌ها
۷	۴۶۱,۱۱۳	۴۸۸,۰۴۶	۵۳۴,۳۶۰	حقوق مالکانه و بدهی‌ها
				حقوق مالکانه
۰	۷۵,۰۰۰	۷۵,۰۰۰	۷۵,۰۰۰	سرمایه
	۰	۰	۰	افزایش سرمایه در جریان
	۰	۰	۰	صرف سهام
	۰	۰	۰	صرف سهام خزانه
۰	۲,۵۳۷	۲,۵۳۷	۲,۵۳۷	اندرخته قانونی
	۰	۰	۰	سایر اندرخته‌ها
	۰	۰	۰	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها
	۰	۰	۰	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
(۳)	(۴۵۸,۶۵۲)	(۴۶۰,۱۲۳)	(۴۷۴,۰۵۹)	سود (زیان) انباشته
	۰	۰	۰	سهام خزانه
(۴)	(۲۸۰,۱۱۵)	(۲۸۱,۵۸۵)	(۳۹۵,۵۳۲)	جمع حقوق مالکانه
				بدهی‌ها
				بدهی‌های غیرجاری
	۰	۰	۰	پرداختنی‌های بلندمدت
	۰	۰	۰	تسهیلات مالی بلندمدت
	۰	۰	۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
	۰	۰	۰	جمع بدهی‌های غیرجاری
				بدهی‌های جاری
۲۱	۳۷۶,۱۴۸	۴۲۲,۶۳۰	۵۱۳,۱۳۴	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
	۱۶,۴۳۵	۰	۰	مالیات پرداختنی
۰	۲,۷۲۶	۲,۷۲۶	۲,۷۲۶	سود سهام پرداختنی
(۹)	۴۴۵,۹۲۹	۴۴۴,۲۷۵	۴۰۴,۰۲۲	تسهیلات مالی
	۰	۰	۰	ذخایر
	۰	۰	۰	پیش‌دریافت‌ها
۶	۸۴۱,۲۲۸	۸۶۹,۶۳۱	۹۱۹,۸۸۲	
	۰	۰	۰	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
۶	۸۴۱,۲۲۸	۸۶۹,۶۳۱	۹۱۹,۸۸۲	جمع بدهی‌های جاری
۶	۸۴۱,۲۲۸	۸۶۹,۶۳۱	۹۱۹,۸۸۲	جمع بدهی‌ها
۷	۴۶۱,۱۱۳	۴۸۸,۰۴۶	۵۳۴,۳۶۰	جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

جمع کل	سهام خزانه	سود (زیان) انباشته	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	سایر اندوخته‌ها	اندوخته قانونی	صرف سهام خزانه	صرف سهام	افزایش سرمایه در جریان	سرمایه	شرح
(۳۷۱,۵۴۰)	۰	(۴۵۰,۰۷۷)	۰	۰	۰	۳,۵۳۷	۰	۰	۰	۷۵,۰۰۰	مانده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱
(۸,۵۷۵)	۰	(۸,۵۷۵)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	اصلاح اشتباهات
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	تغییر در رویه‌های حسابداری
(۳۸۰,۱۱۵)	۰	(۴۵۸,۶۵۲)	۰	۰	۰	۳,۵۳۷	۰	۰	۰	۷۵,۰۰۰	مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندرخته قانونی	سایر اندرخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانه	جمع کل
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									۱۸۲		۱۸۲
اصلاح اشتباهات	•	•	•	•	•	•	•	•	(۱,۶۵۲)	•	(۱,۶۵۲)
تغییر در رویه‌های حسابداری	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•
سود (زیان) خالص تجدید ارائه شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	•	•	•	•	•	•	•	•	(۱,۴۷۰)	•	(۱,۴۷۰)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات									•		•
سود (زیان) جامع سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	•	•	•	•	•	•	•	•	(۱,۴۷۰)	•	(۱,۴۷۰)
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 اندرخته قانونی					•				•		•
تخصیص به سایر اندرخته‌ها						•			•		•
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۷۵,۰۰۰	•	•	•	۲,۵۲۷	•	•	•	(۴۶۰,۱۲۲)	•	(۳۸۱,۵۸۵)
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹											
سود (زیان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹									(۱۳,۹۳۷)		(۱۳,۹۳۷)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات									•		•

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندرخته قانونی	سایر اندرخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانه	جمع کل
سود (زیان) جامع در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۳,۹۳۷)	۰	(۱۳,۹۳۷)
سود سهام مصوب									۰		۰
افزایش سرمایه	۰		۰			۰			۰		۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰				۰			۰		۰
خرید سهام خزانه									۰	۰	۰
فروش سهام خزانه									۰	۰	۰
سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه			۰						۰		۰
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته			۰				۰	۰	۰		۰
تخصیص به اندرخته قانونی					۰				۰		۰
تخصیص به سایر اندرخته‌ها						۰			۰		۰
مانده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۷۵,۰۰۰	۰	۰	۰	۳,۵۳۷	۰	۰	۰	(۴۷۴,۰۵۹)	۰	(۳۹۵,۵۲۲)

صورت جریان‌های نقدی

کلید مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس		تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده			
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:				
نقد حاصل از عملیات	۳۷,۹۰۱	۳۶,۰۴۶	(۳۳)	
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد	۰	(۱۶,۴۳۵)	--	
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی	۳۷,۹۰۱	۱۹,۶۱۱	۴۳	
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:				
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۲۰,۰۰۰	۰		

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده		
۵	(۶۹,۵۸۶)	(۶۵,۷۷۳)	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود
	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش
	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود
	۰	۰	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود
	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	۰	۰	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در املاک
	۰	۰	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک
	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
	۰	۰	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران
	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران
	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از سود تسهیلات اعطایی به دیگران
	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام
۰	۶	۶	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها
۳۴	(۶۹,۵۸۰)	(۴۵,۷۶۶)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
۶۴	(۴۹,۹۵۹)	(۱۷,۸۶۵)	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی
			جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:
	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه
	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام
	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه
	۰	۰	پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه
۱۳	۵۷,۲۳۸	۶۴,۴۷۴	دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات
(۴۰۹)	(۷,۵۰۰)	(۳۸,۱۵۰)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده		
--	۰	(۸,۷۳۵)	پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات
	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت
	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت
	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت
	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین
	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین
	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین
	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای
	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای
	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام
(۶۵)	۴۹,۷۳۸	۱۷,۵۸۹	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
(۲۵)	(۲۳۱)	(۲۷۶)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
(۴۴)	۵۰۶	۲۸۵	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
	۰	۰	تاثیر تغییرات نرخ ارز
(۹۷)	۲۸۵	۹	مانده موجودی نقد در پایان سال
	۰	۰	معاملات غیرنقدی
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹			

مقدار تولید

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

درصد تغییر	واقعی سال منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	واحد	نوع گروه یا محصول
۷۶	۲۹۸,۱۱۸	۵۲۵,۰۵۶	مترمربع	کاشی تولیدی گرانیتی بهسرام

درصد تغییر	واقعی سال منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	واحد	نوع گروه یا محصول
۷۶	۲۹۸,۱۱۸	۵۳۵,۰۵۶		جمع

مقدار فروش

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

	واقعی سال منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	واحد	نوع گروه یا محصول
۴۹	۴۵۷,۳۷۹	۶۸۳,۴۳۶	مترمربع	کاشی تولیدی گرانیتی بهسرام
۴۹	۴۵۷,۳۷۹	۶۸۳,۴۳۶		جمع

مبلغ فروش

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

درصد تغییر	واقعی سال منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	واحد	نوع گروه یا محصول
۱۰۰	۱۰۲,۳۷۷	۲۰۴,۲۸۶	میلیون ریال	کاشی تولیدی گرانیتی بهسرام
۱۰۰	۱۰۲,۳۷۷	۲۰۴,۲۸۶		جمع