

اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: مجتمع تولیدی گلوله های سرامیکی دیبا سرام نوین کسرا	سرمایه ثبت شده: 27,000
نماد: کسرا2	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1399/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1399/12/30	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	مجتمع تولیدی گلوله های سرامیکی دیبا سرام نوین کسرا
به هیئت مدیره	
بند مقدمه	
1. صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی شرکت گلوله‌های سرامیکی دیبا سرام نوین کسرا (سهامی خاص) برای دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به تاریخ 31 شهریور 1399 و صورت وضعیت مالی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی 1 تا 24 پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت‌های مالی میاندوره‌ای، با هیأت مدیره شرکت و 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 حسابرسی بررسی اجمالی 2410 انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای 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 نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می شود و از این رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی کند.

مبانی نتیجه گیری مشروط

3. شرکت از سیستم حسابداری بهای تمام شده مناسب و مدون به منظور محاسبه بهای تمام شده محصولات و خدمات ارائه شده استفاده ننموده، ضمن آنکه از مبانی منطقی جهت تخصیص و تسهیم هزینه ها به خدمات مذکور استفاده نگردیده است. مضافاً هزینه های جذب نشده ناشی از عدم استفاده مؤثر از نیروی کار کارکنان و عدم استفاده کامل از ظرفیت مطلوب ماشین آلات، محاسبه نشده است. طبق استانداردهای حسابداری، هزینه های جذب نشده بایستی از محاسبات بهای تمام شده کسر و تحت عنوان سایر هزینه های عملیاتی در صورت سود و زیان انعکاس یابد. باتوجه به موارد فوق، تعیین تعدیلات مورد لزوم از این بابت برای این مؤسسه امکان پذیر نبوده و تأثیر آن بر صورتهای مالی مورد گزارش مشخص نمی باشد.

نتیجه گیری مشروط

4. براساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار مورد مندرج در بند 3، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

موسسه حسابرسی و خدمات مالی ارقام نگر آریا			
سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه ارقام نگر آریا	[Abolfazl Mirzaei [Sign	871509	1399/09/30 14:34:25
شریک موسسه ارقام نگر آریا	[Abbas Esmaeeli [Sign	810977	1399/09/30 14:37:52
مدیر موسسه ارقام نگر آریا	Mohammadtaghi Rezaei [[Sign		1399/09/30 15:26:30

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
عملیات در حال تداوم:				
درآمدهای عملیاتی	۷,۳۶۱	۹۹۳	۱۳,۶۸۴	۶۴۳
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۱۰,۷۳۷)	(۷۳۳)	(۱۵,۱۷۶)	(۱,۳۶۳)
سود (زیان) ناخالص	(۳,۳۶۶)	۲۵۹	(۲,۴۹۳)	--
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۲,۱۹۳)	(۱,۶۸۶)	(۳,۴۷۸)	(۳۰)
هزینه کاهش ارزش دریافتنی‌ها (هزینه استثنایی)	۰	۰	۰	
سایر درآمدها	۰	۰	۰	
سایر هزینه‌ها	۰	۰	۰	
سود (زیان) عملیاتی	(۵,۵۵۸)	(۱,۴۳۷)	(۵,۹۷۰)	(۲۸۹)
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰	

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	۰	
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	۸۷	۸۰۰	۸۲۷	(۸۹)
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۵,۴۷۱)	(۶۲۷)	(۵,۱۴۳)	(۷۷۳)
هزینه مالیات بر درآمد:				
سال جاری	۰	۰	۰	
سال‌های قبل	۰	۰	۰	
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۵,۴۷۱)	(۶۲۷)	(۵,۱۴۳)	(۷۷۳)
عملیات متوقف شده:				
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰	
سود (زیان) خالص	(۵,۴۷۱)	(۶۲۷)	(۵,۱۴۳)	(۷۷۳)
سود (زیان) پایه هر سهم				
عملیاتی (ریال)	(۲۰۶)	(۵۳)	(۲۳۱)	(۲۸۹)
غیرعملیاتی (ریال)	۳	۳۰	۳۱	(۹۰)
ناشی از عملیات در حال تداوم	(۲۰۳)	(۲۳)	(۱۹۰)	(۷۸۳)
ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	۰	
سود (زیان) پایه هر سهم	(۲۰۳)	(۲۳)	(۱۹۰)	(۷۸۳)
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	(۲۰۳)	(۲۳)	(۱۹۰)	(۷۸۳)
سرمایه	۲۷,۰۰۰	۲۷,۰۰۰	۲۷,۰۰۰	
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹				

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود (زیان) خالص	(۵,۴۷۱)	(۶۲۷)	(۵,۱۴۳)	(۷۷۳)
سایر اقلام سود و زیان جامع:				
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	۰	
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	۰	
مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع	۰	۰	۰	
سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات	۰	۰	۰	
سود (زیان) جامع سال	(۵,۴۷۱)	(۶۲۷)	(۵,۱۴۳)	(۷۷۳)

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۱/۰۱	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارایی‌ها				
دارایی‌های غیرجاری				
دارایی‌های ثابت مشهود	۳۱,۸۶۵	۳۰,۷۶۹	۳۲,۴۲۷	۴
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	
دارایی‌های نامشهود	۱,۳۷۷	۱,۳۷۷	۱,۳۷۷	۰
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۵۳	۵۳	۵۳	۰
دریافتی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	
سایر دارایی‌ها	۰	۰	۰	
جمع دارایی‌های غیرجاری	۳۳,۲۹۵	۳۲,۱۹۹	۳۳,۸۵۷	۳

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۱/۰۱	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارایی‌های جاری				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۱۰۶	۴۴	۰	۱۴۱
موجودی مواد و کالا	۸,۴۰۲	۸,۴۳۲	۵,۲۹۲	۰
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۱,۶۷۲	۱,۶۴۶	۷۶۲	۲
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	
موجودی نقد	۴۴۰	۵۴۷	۴۳	(۲۰)
	۱۰,۶۳۰	۱۰,۶۶۹	۶,۰۹۷	۰
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	۰	
جمع دارایی‌های جاری	۱۰,۶۳۰	۱۰,۶۶۹	۶,۰۹۷	۰
جمع دارایی‌ها	۴۳,۹۱۵	۴۳,۸۶۸	۳۹,۹۵۴	۲
حقوق مالکانه و بدهی‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمایه	۳۷,۰۰۰	۳۷,۰۰۰	۳۷,۰۰۰	۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰	۰	
صرف سهام	۰	۰	۰	
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	
اندوخته قانونی	۲۶	۲۶	۲۶	۰
سایر اندوخته‌ها	۰	۰	۰	
مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها	۰	۰	۰	
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	۰	
سود (زیان) انباشته	(۱۷,۷۳۲)	(۱۲,۲۵۱)	(۷,۱۰۸)	(۴۵)
سهام خزانه	۰	۰	۰	
جمع حقوق مالکانه	۹,۳۰۴	۱۴,۷۷۵	۱۹,۹۱۸	(۳۷)
بدهی‌ها				
بدهی‌های غیرجاری				

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۲۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۱/۰۱	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
رداختنی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	
سهیلات مالی بلندمدت	۰	۰	۰	
خیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۰	۰	۰	
جمع بدهی‌های غیرجاری	۰	۰	۰	
دهی‌های جاری				
رداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۳۴,۶۱۱	۲۸,۰۹۳	۲۰,۰۳۶	۲۳
تالیات پرداختنی	۰	۰	۰	
سود سهام پرداختنی	۰	۰	۰	
سهیلات مالی	۰	۰	۰	
خایر	۰	۰	۰	
پیش‌دریافت‌ها	۰	۰	۰	
	۳۴,۶۱۱	۲۸,۰۹۳	۲۰,۰۳۶	۲۳
دهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده رای فروش	۰	۰	۰	
جمع بدهی‌های جاری	۳۴,۶۱۱	۲۸,۰۹۳	۲۰,۰۳۶	۲۳
جمع بدهی‌ها	۳۴,۶۱۱	۲۸,۰۹۳	۲۰,۰۳۶	۲۳
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	۴۳,۹۱۵	۴۲,۸۶۸	۳۹,۹۵۴	۲

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

[illegible]

[illegible]

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانه	جمع کل
سود (زیان) خالص در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱									(۵,۴۷۱)		(۵,۴۷۱)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							•	•			•
سود (زیان) جامع در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	•	•	•	•	•	•	•	•	(۵,۴۷۱)	•	(۵,۴۷۱)
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						•			•		•
مانده در ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۲۷,۰۰۰	•	•	•	۲۶	•	•	•	(۱۷,۷۳۲)	•	۹,۳۰۴

صورت جریان‌های نقدی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:				
نقد حاصل از عملیات	(۸,۹۱۱)	(۸,۲۶۰)	(۱۸,۹۳۳)	(۸)
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد	•	(۱۷)	(۱۷)	--

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی	(۸,۹۱۱)	(۸,۳۷۷)	(۱۸,۹۵۰)	(۸)
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:				
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۹۹۱	۹۹۱	--
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۳,۱۷۸)	(۳۹۶)	(۲,۱۳۷)	(۷۰۳)
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	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	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	۰	۰	۰	

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۲۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	۰	
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	(۳,۱۷۸)	۵۹۵	(۱,۱۴۶)	--
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی	(۱۲,۰۸۹)	(۷,۶۸۲)	(۲۰,۰۹۶)	(۵۷)
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:				
دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه	۱۱,۹۸۲	۸,۶۰۰	۲۰,۶۰۰	۳۹
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	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	۰	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام	۰	۰	۰	
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی	۱۱,۹۸۲	۸,۶۰۰	۲۰,۶۰۰	۳۹
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	(۱۰۷)	۹۱۸	۵۰۴	--

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۵۴۷	۴۳	۴۳	۱,۱۷۲
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۰	۰	۰	
مانده موجودی نقد در پایان سال	۴۴۰	۹۶۱	۵۴۷	(۵۴)
معاملات غیرنقدی	۰	۰	۰	
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹				