



شرکت: صنایع سیمان نهاوند	سرمایه ثبت شده: 600,000
نماد: سهگمت1	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1397/04/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1397/10/30	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

## نظر حسابرس

## گزارش بررسی اجمالی

به هیئت مدیره صنایع سیمان نهاوند

## بند مقدمه

1. 1- ترازنامه شرکت صنایع سیمان نهاوند (سهامی خاص) در تاریخ 31 تیر ماه 1397 و صورت‌های سود و زیان و جریان وجوه نقد آن برای دوره مالی میانی 6 ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی 1 تا 26 پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت‌های مالی میان دوره ای با هیئت مدیره شرکت است. مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورت‌های مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.

## بند دامنه بررسی اجمالی

2. 2- بررسی اجمالی این موسسه بر اساس استاندارد 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 موسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی کند.

## مبانی نتیجه گیری مشروط

3. 3- بخشی از مطالبات و بدهیهای ارزی شرکت به ترتیب به مبلغ 778,073 ریال عمان و مبلغ 197,790 یورو به نرخ رسمی ارز بانک مرکزی در تاریخ ترازنامه (1397/04/31) تسعیر گردیده است، در صورتی که طبق استانداردهای حسابداری مانده حساب های مزبور می بایست به نرخ ارز قابل دسترس در تاریخ تایید صورت‌های مالی، تسعیر و در حساب ها و صورت‌های مالی انعکاس یابد. به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات و مدارک لازم، تعیین آثار مالی ناشی از تعدیلات مورد نیاز از این بابت بر صورت‌های مالی مورد گزارش، در شرایط حاضر برای این موسسه امکان پذیر نیست.

## نتیجه گیری مشروط

4. 4- بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار مورد مندرج در بند 3، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورت‌های مالی یاد شده از تمام جنبه‌های با اهمیت طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

5. 5- نتیجه گیری این موسسه در اثر بندهای ذیل مشروط نشده است:

5-1- مانده تسهیلات ارزی دریافتی از بانک ملت شعبه قرنی به شرح یادداشت توضیحی 5-12 صورتهای مالی به مبلغ 833 میلیارد ریال و به نرخ 31,747 ریال به ازاء هر یورو تسعیر و در حسابها منظور گردیده است. با استناد به استفاده از معافیت های مندرج در ماده 20 قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور و آئین نامه های اجرایی آن، بدهی مذکور تسعیر نشده است. به موجب تصویب نامه شماره 155275/ت53764 هـ مورخ 1395/12/08 هجری وزیران مقرر گردیده مانده بدهی ارزی شرکتها مشمول، به وام ریالی با نرخ کارمزد 15 درصد تبدیل گردد. با توجه به مراتب فوق، حصول اطمینان از عدم نیاز به اعمال تعدیلاتی از بابت زیان تسعیر ارز و بهره تسهیلات در حساب های شرکت، موکول به اقدامات لازم در چارچوب آئین نامه اجرایی فوق و حل و فصل نهایی موضوع با بانک ملت خواهد بود.

5. 2- حساب های دریافتی تجاری و غیر تجاری و پیش پرداخت ها به شرح یادداشت های توضیحی 4 و 6 صورت های مالی، مشتمل بر مبلغ 50,922 میلیون ریال مانده حساب های سنواتی و اسناد سررسید گذشته می باشد که از بابت آن ذخیره مطالبات مشکوک الوصول در حساب ها منظور نشده است. در این ارتباط بابت مبلغ 10,357 میلیون ریال از مطالبات فوق وثایق ملکی اخذ گردیده، مبلغ 13,422 میلیون ریال آن از محل هزینه های برق و خرید مواد تسویه خواهد شد و بابت باقیمانده نیز اقدامات حقوقی صورت گرفته که نتایج آن تا تاریخ این گزارش، مشخص نگردیده است.

5. 3- ساختار مالی و نقدینگی شرکت علیرغم بهبود نسبت به دوره قبل از وضعیت مطلوبی برخوردار نبوده و نسبت بدهی های جاری به دارایی های جاری، بیش از 2 برابر بوده و زیان انباشته شرکت بیش از 50 درصد سرمایه ثبت شده آن می باشد. علاوه بر این به دلیل شرایط بازار فروش سیمان، تحمیل فروش های نسبه و مدت دار و همچنین عدم دریافت به موقع مطالبات از مشتریان، دوره وصول مطالبات نسبت به دوره قبل افزایش یافته و شرکت از وضعیت نقدینگی مناسبی برخوردار نبوده است، به نحویکه تسهیلات دریافتی از بانک ها در سررسید پرداخت نگردیده است. ضمناً کلیه فروش های صادراتی منجر به زیان شده است. برنامه های هتیت مدیره جهت خروج از روند فعلی مشخص نشده است.

بندهای توضیحی

6. 6- صورتهای مالی دوره 6 ماهه منتهی به 31 تیر ماه 1396 شرکت توسط سازمان حسابرسی مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ 7 آبان ماه 1396 آن سازمان نسبت به صورتهای مالی مزبور نظر تعدیل نشده اظهار شده است.

24 شهریور 1397

موسسه حسابرسی مفید راهبر

14:05:33 1397/08/21		[Mohammad Taghi Shirkhani [Sign	مدیر فنی موسسه مفید راهبر
14:11:53 1397/08/21	800149	[Hamze Paknia [Sign	مدیر فنی موسسه مفید راهبر
14:15:37 1397/08/21	800810	[Houshang Naderian [Sign	مدیر موسسه مفید راهبر

نرازنامه

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۷/۰۴/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۶/۱۰/۳۰	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۷/۰۴/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۶/۱۰/۳۰	درصد تغییرات
<b>دارایی ها</b>				<b>بدهی ها و حقوق صاحبان سهام</b>			
<b>دارایی های جاری</b>				<b>بدهی های جاری</b>			
موجودی نقد	۳۹,۹۴۴	۳۱,۸۲۰	۲۶	پرداختی های تجاری	۷۸,۹۳۰	۶۸,۴۴۴	(۱۳)
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۰	۰	--	پرداختی های غیرتجاری	۴۴۷,۶۵۹	۴۳۷,۸۱۴	(۴)
دریافتی های تجاری	۳۶۲,۸۱۶	۲۷۲,۹۷۸	(۳)	مالیات پرداختی	۳,۰۰۰	۰	--
دریافتی های غیرتجاری	۲۵,۹۰۶	۲۳,۹۹۰	۸	سود سهام پرداختی	۰	۰	--
موجودی مواد و کالا	۳۲۷,۶۲۶	۲۵۰,۵۵۹	(۹)	تسهیلات مالی	۱,۰۴۹,۱۴۵	۸۲۷,۲۳۰	(۲۱)
پیش پرداخت ها و سفارشات	۱۳,۸۷۳	۷,۰۸۹	۸۲	ذخایر	۰	۰	--

۲۲۰	۲۷,۰۴۹	۸۹,۳۹۱	بیش دریافت های جاری بدهی های مرتبط با دارایی های نگهداری شده برای فروش	--	۶۸۷,۴۳۶	۶۶۹,۱۶۶	دارایی های نگهداری شده برای فروش جمع دارایی های جاری
(۱۲)	۱,۶۲۳,۷۸۳	۱,۴۳۵,۹۹۹	جمع بدهی های جاری	--	۰	۰	<b>دارایی های غیرجاری</b>
--	۰	۰	<b>بدهی های غیرجاری</b>	--	۰	۰	دریافتی های بلندمدت
--	۰	۰	پرداختی های بلندمدت	۰	۵۳	۵۳	سرمایه گذاری های بلندمدت
--	۰	۰	بیش دریافت های غیرجاری	--	۰	۰	سرمایه گذاری در املاک
(۲)	۴۸۷,۸۵۴	۴۷۳,۱۵۸	تسهیلات مالی بلندمدت	۰	۲۸,۲۰۰	۲۸,۲۰۰	دارایی های نامشهود
۳۷	۱۱,۷۶۴	۱۴,۹۱۳	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	(۲)	۱,۵۲۸,۴۵۹	۱,۴۸۸,۵۱۶	دارایی های ثابت مشهود
(۲)	۴۹۹,۶۱۸	۴۸۷,۰۷۱	جمع بدهی های غیرجاری	--	۰	۰	سایر دارایی ها
(۹)	۲,۱۲۳,۴۰۱	۱,۹۲۳,۰۷۰	جمع بدهی ها	(۲)	۱,۵۶۶,۷۱۲	۱,۵۱۶,۷۶۹	جمع دارایی های غیرجاری
			<b>حقوق صاحبان سهام</b>				
۰	۶۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰	سرمایه				
--	۰	۰	افزایش (کاهش) سرمایه در جریان				
--	۰	۰	صرف (کسر) سهام				
--	۰	۰	سهام خزانه				
--	۰	۰	اندرخته قانونی				
--	۰	۰	سایر اندرخته ها				
--	۰	۰	مازاد تجدید ارزیابی دارایی های نگهداری شده برای فروش				
۰	۱۲۳,۸۸۴	۱۲۳,۸۸۴	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها				
--	۰	۰	تفاوت تسعیر ناشی از تبدیل به واحد پول گزارشگری				
--	۰	۰	اندرخته تسعیر ارز دارایی ها و بدهی های شرکت های دولتی				
(۲۲)	(۵۹۳,۱۳۷)	(۴۶۱,۰۱۹)	سود (زیان) انباشته				
۱۰۰	۱۳۱,۷۴۷	۲۶۳,۸۶۵	جمع حقوق صاحبان سهام				
(۲)	۲,۲۵۴,۱۴۸	۲,۱۸۵,۹۲۵	جمع بدهی ها و حقوق صاحبان سهام	(۲)	۲,۲۵۴,۱۴۸	۲,۱۸۵,۹۲۵	جمع دارایی ها

صورت سود و زیان

واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۰/۳۰ (حسابرسی شده)	درصد تغییرات	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۶/۰۴/۳۱ (حسابرسی شده)	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۴/۳۱ (حسابرسی شده)	شرح
۱۳۹۶/۱۰/۳۰		۱۳۹۶/۰۴/۳۱	۱۳۹۷/۰۴/۳۱	دوره منتهی به
				<b>سود (زیان) خالص</b>
۱,۰۸۴,۵۶۰	۰	۶۰۳,۶۴۳	۶۰۰,۹۳۵	درآمدهای عملیاتی
(۷۳۹,۴۵۷)	(۱۶)	(۳۹۹,۵۰۰)	(۳۳۶,۰۸۱)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۳۴۵,۱۰۲	۳۰	۲۰۳,۱۴۳	۲۶۴,۸۵۴	سود (زیان) ناخالص
(۳۲۷,۴۸۷)	(۱۵)	(۱۳۳,۵۸۳)	(۱۱۳,۶۶۰)	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۰	--	۰	۰	سایر درآمدهای عملیاتی
(۲۱,۹۰۲)	(۳۷)	(۱۵,۷۸۰)	(۹,۸۷۷)	سایر هزینه های عملیاتی
۹۵,۷۱۴	۱۶۰	۵۴,۷۷۹	۱۳۳,۳۱۷	سود (زیان) عملیاتی
(۱۷۴,۶۷۹)	(۳۷)	(۸۸,۲۹۳)	(۶۴,۴۹۰)	هزینه های مالی
۶۰۳	۹۷	۲۸۲	۵۵۵	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه گذاری ها

۱۴,۳۴۰	--	(۱,۷۰۲)	۵۲,۷۳۶	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه
(۶۴,۰۳۳)	--	(۳۴,۹۳۳)	۱۳۱,۱۱۸	سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
.	--	.	.	مالیات بر درآمد
(۶۴,۰۳۳)	--	(۳۴,۹۳۳)	۱۳۱,۱۱۸	سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم
.	--	.	.	سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی
(۶۴,۰۳۳)	--	(۳۴,۹۳۳)	۱۳۱,۱۱۸	سود (زیان) خالص
				<b>سود (زیان) پایه هر سهم</b>
۱۵۹	۱۶۰	۹۱	۲۳۷	سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی
(۲۶۶)	(۸۸)	(۱۴۹)	(۱۸)	سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی
.	--	.	.	سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده
(۱۰۷)	--	(۵۸)	۲۱۹	سود (زیان) پایه هر سهم
				<b>سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم</b>
.	--	.	.	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
				<b>گردش حساب سود (زیان) انباشته</b>
(۶۴,۰۳۳)	--	(۳۴,۹۳۳)	۱۳۱,۱۱۸	سود (زیان) خالص
(۵۲۸,۱۱۵)	۱۲	(۵۲۸,۱۱۵)	(۵۹۲,۱۳۷)	سود (زیان) انباشته ابتدای دوره
.	--	.	.	تعدیلات سنواتی
(۵۲۸,۱۱۵)	۱۲	(۵۲۸,۱۱۵)	(۵۹۲,۱۳۷)	سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده
.	--	.	.	سود سهام مصوب
.	--	.	.	تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته
(۵۲۸,۱۱۵)	۱۲	(۵۲۸,۱۱۵)	(۵۹۲,۱۳۷)	سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته
.	--	.	.	انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام
(۵۹۲,۱۳۷)	(۱۸)	(۵۶۳,۰۴۸)	(۴۶۱,۰۱۹)	سود قابل تخصیص
.	--	.	.	انتقال به اندوخته قانونی
.	--	.	.	انتقال به سایر اندوخته‌ها
(۵۹۲,۱۳۷)	(۱۸)	(۵۶۳,۰۴۸)	(۴۶۱,۰۱۹)	سود (زیان) انباشته پایان دوره
(۱۰۷)	--	(۵۸)	۲۱۹	سود (زیان) خالص هر سهم- ریال
۶۰۰,۰۰۰	.	۶۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰	سرمایه

دلایل تغییرات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۴/۳۱ (حسابرسی شده) نسبت به اطلاعات قبلی

بدون تغییر

دلایل تغییرات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۶/۰۴/۳۱ (حسابرسی شده) نسبت به اطلاعات قبلی

بدون تغییر

صورت جریان وجوه نقد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۴/۳۱ حسابرسی شده ۱۳۹۷/۰۴/۳۱	واقعی حسابرسی شده ۱۳۹۶/۰۴/۳۱	درصد تغییرات	واقعی حسابرسی شده ۱۳۹۶/۱۰/۳۰
فعالیت‌های عملیاتی				
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- عادی	262,073	50,309	421	183,991
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- استثنایی	0	0	--	0
<b>جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی</b>	<b>262,073</b>	<b>50,309</b>	<b>421</b>	<b>183,991</b>
بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی	0	0	--	0
سود سهام دریافتی	(91,601)	(8,480)	980	(90,488)
سود پرداختی بابت استقرار	555	282	97	603
سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها	0	0	--	0
سود سهام پرداختی	(91,046)	(8,198)	1,011	(89,885)
<b>جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی</b>				
مالیات بر درآمد	(2,502)	0	--	0
<b>مالیات بر درآمد پرداختی</b>				
فعالیت‌های سرمایه‌گذاری				
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود	0	0	--	0
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(2,263)	(4,905)	(54)	(8,224)
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود	0	0	--	0
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود	0	0	--	0
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
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری در املاک	0	0	--	0
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری در املاک	0	0	--	0
<b>جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری</b>	<b>(2,263)</b>	<b>(4,905)</b>	<b>(54)</b>	<b>(8,224)</b>
<b>جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی</b>	<b>166,262</b>	<b>37,206</b>	<b>347</b>	<b>85,882</b>
فعالیت‌های تأمین مالی				
وجوه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه	0	0	--	0
وجوه دریافتی بابت فروش سهام خزانه	0	0	--	0

0	--	0	0	وجوه پرداختی بابت خرید سهام خزانه
0	--	0	0	وجوه دریافتی حاصل از استقراض
(63,186)	1,358	(10,853)	(158,249)	بازپرداخت اصل استقراض
(63,186)	1,358	(10,853)	(158,249)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی
22,696	(70)	26,353	8,013	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
8,991	254	8,991	31,820	موجودی نقد در ابتدای دوره
133	82	62	113	تأثیر تغییرات نرخ ارز
31,820	13	35,406	39,946	موجودی نقد در پایان دوره
0	--	0	0	مبادلات غیرنقدی

دلایل تغییر اطلاعات 1397/04/31 نسبت به اطلاعیه قبلی

بدون تغییر

دلایل تغییر اطلاعات 1396/04/31 نسبت به اطلاعیه قبلی

بدون تغییر

دلایل تغییر اطلاعات 1396/10/30 نسبت به اطلاعیه قبلی

بدون تغییر