



شرکت: گلوله های سرامیکی دیباسرام 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 1398/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/12/29	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	گلوله های سرامیکی دیباسرام 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 1398 و صورت وضعیت مالی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی 1 تا 23 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 پرس‌وجو، 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 نمی‌کند.	
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 هزینه‌ها به خدمات مذکور استفاده نگردیده است. مضافاً هزینه‌های جذب نشده ناشی از عدم استفاده مؤثر از نیروی کار کارکنان و عدم استفاده کامل از ظرفیت مطلوب ماشین‌آلات، محاسبه نشده است. طبق استانداردهای حسابداری، هزینه‌های جذب نشده بایستی از محاسبات بهای تمام شده کسر و تحت عنوان سایر هزینه‌های عملیاتی در صورت سود و زیان انعکاس یابد. باتوجه 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

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 جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

1398/03/03

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی ارقام نگر آریا

1398/09/06 17:27:14	871509	[Abolfazl Mirzaei [Sign	شریک مؤسسه ارقام نگر آریا
1398/09/06 17:33:57	810977	[Abbas Esmaeeli [Sign	شریک مؤسسه ارقام نگر آریا
1398/09/06 17:51:09	800669	[Esfandiar Garshasbi [Sign	مدیر مؤسسه ارقام نگر آریا

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
عملیات در حال تداوم:				
درآمدهای عملیاتی	۹۹۲	۳۱۱	۱۴,۰۲۵	۲۱۹
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۷۲۳)	(۱۶۳)	(۱۳,۸۴۴)	(۳۵۳)
سود (زیان) ناخالص	۲۵۹	۱۴۹	۱۸۱	۷۴
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۱,۶۸۶)	(۱,۱۶۳)	(۳,۳۴۳)	(۴۵)
هزینه کاهش ارزش دریافتی‌ها (هزینه استثنایی)	۰	۰	۰	
سایر درآمدها	۰	۰	۰	
سایر هزینه‌ها	۰	۰	۰	
سود (زیان) عملیاتی	(۱,۴۲۷)	(۱,۰۱۴)	(۳,۱۶۱)	(۴۱)
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰	
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	۰	
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	۸۰۰	۲۳	۱۲۱	۳,۳۷۸
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۶۳۷)	(۹۹۱)	(۲,۰۴۰)	۳۷

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
دارایی‌ها				
دارایی‌های غیرجاری				
دارایی‌های ثابت مشهود	۳۰,۸۲۷	۲۲,۴۲۷	۲۸,۴۰۹	(۵)
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	
دارایی‌های نامشهود	۱,۳۷۷	۱,۳۷۷	۹۱۸	۰
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۵۳	۵۳	۵۳	۰
دریافتی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	
سایر دارایی‌ها	۰	۰	۰	
جمع دارایی‌های غیرجاری	۳۲,۲۵۷	۲۳,۸۵۷	۲۹,۳۸۰	(۵)
دارایی‌های جاری				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۸۵	۰	۰	
موجودی مواد و کالا	۱۳,۶۹۵	۵,۳۹۲	۶,۳۰۰	۱۵۹
دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها	۱,۱۹۶	۷۶۳	۳,۴۱۳	۵۷
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	
موجودی نقد	۹۶۱	۴۳	۴۳	۳,۱۳۵
	۱۵,۹۲۷	۶,۰۹۷	۹,۷۵۶	۱۶۱
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	۰	
جمع دارایی‌های جاری	۱۵,۹۲۷	۶,۰۹۷	۹,۷۵۶	۱۶۱
جمع دارایی‌ها	۴۸,۱۹۴	۲۹,۹۵۴	۳۹,۱۳۶	۳۱
حقوق مالکانه و بدهی‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمایه	۳۷,۰۰۰	۳۷,۰۰۰	۹,۴۵۰	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 تجدید ارزیابی دارایی‌ها	۰	۰	۰	
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	۰	
سود (زیان) انباشته	(۷,۷۳۵)	(۷,۱۰۸)	(۵,۰۶۸)	(۹)
سهام خزانه	۰	۰	۰	
جمع حقوق مالکانه	۱۹,۲۹۱	۱۹,۹۱۸	۴,۴۰۸	(۳)
بدهی‌ها				
بدهی‌های غیرجاری				
پرداختی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	

		•	•	•	تسهيلات مالی بلندمدت
		•	•	•	ذخيره مزايای پايان خدمت کارکنان
		•	•	•	جمع بدهی‌های غيرجاری
					بدهی‌های جاری
۴۴	۳۴,۶۴۰	۳۰,۰۳۶	۲۸,۹۰۳		پرداختنی‌های تجاری و ساير پرداختنی‌ها
	۱۰	•	•		مالیات پرداختنی
	•	•	•		سود سهام پرداختنی
	•	•	•		تسهيلات مالی
	•	•	•		ذخاير
	۷۸	•	•		پیش‌دریافت‌ها
۴۴	۳۴,۷۲۸	۳۰,۰۳۶	۲۸,۹۰۳		
	•	•	•		بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش
۴۴	۳۴,۷۲۸	۳۰,۰۳۶	۲۸,۹۰۳		جمع بدهی‌های جاری
۴۴	۳۴,۷۲۸	۳۰,۰۳۶	۲۸,۹۰۳		جمع بدهی‌ها
۳۱	۳۹,۱۳۶	۳۹,۹۵۴	۴۸,۱۹۴		جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف خزانه	انداخته قانونی	ساير اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	۲۷,۰۰۰	(۱۷,۵۵۰)	•	•	۲۶	•	•	•	(۶,۲۳۴)	•	۳,۲۴۳
اصلاح اشتباهات	•	•	•	•	•	•	•	•	۱,۱۶۶	•	۱,۱۶۶
تغییر در رویه‌های حسابداری	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	۲۷,۰۰۰	(۱۷,۵۵۰)	•	•	۲۶	•	•	•	(۵,۰۶۸)	•	۴,۴۰۸
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									(۲,۰۴۰)		(۲,۰۴۰)
اصلاح اشتباهات	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•
تغییر در رویه‌های حسابداری	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•
سود (زیان) خالص تجدید ارائه شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	•	•	•	•	•	•	•	•	(۲,۰۴۰)	•	(۲,۰۴۰)
ساير اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							•	•			•
سود (زیان) جامع سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	•	•	•	•	•	•	•	•	(۲,۰۴۰)	•	(۲,۰۴۰)
سود سهام مصوب									•		•
افزایش سرمایه	•		•			•			•		•
افزایش سرمایه در جریان		۱۷,۵۵۰	•			•					۱۷,۵۵۰

•	•										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
۱۹,۹۱۸	•	(۷,۱۰۸)	•	•	•	۲۶	•	•	•	۲۷,۰۰۰	مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
											تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱
		(۶۲۷)									سود (زیان) خالص در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱
•			•	•							سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات
	(۶۲۷)	•	(۶۲۷)	•	•	•	•	•	•	•	سود (زیان) جامع در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱
•		•									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
۱۹,۲۹۱	•	(۷,۷۳۵)	•	•	•	۲۶	•	•	•	۲۷,۰۰۰	مانده در ۱۳۹۸/۰۶/۳۱

صورت جریان‌های نقدی

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	
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:				
نقد حاصل از عملیات	(۸,۲۶۰)	(۵,۵۳۷)	(۱۱,۰۳۹)	(۴۹)
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۱۷)	(۱۰)	(۱۰)	(۷۰)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی	(۸,۲۷۷)	(۵,۵۴۷)	(۱۱,۰۴۹)	(۴۹)
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:				
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۹۹۱	•	•	
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۳۹۶)	(۲۷۴)	(۱,۸۰۹)	(۴۵)
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	•	•	•	

				دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود
				پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود
				دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
				پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
				دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در املاک
				پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک
				دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
				پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
				پرداخت های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران
				دریافت‌های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران
				دریافت‌های نقدی حاصل از سود تسهیلات اعطایی به دیگران
				دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام
				دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها
--	(۱,۸۰۹)	(۲۷۲)	۵۹۵	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
(۳۲)	(۱۲,۸۵۸)	(۵,۸۲۱)	(۷,۶۸۲)	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی
				جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:
۴۸	۱۲,۸۵۸	۵,۸۲۳	۸,۶۰۰	دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه
				دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام
				دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه
				پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه
				دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات
				پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات
				پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات
				دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت
				پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت
				پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت
				دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین
				پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین
				پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین
				پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای
				پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای
				پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام
۴۸	۱۲,۸۵۸	۵,۸۲۳	۸,۶۰۰	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
۴۵,۸۰۰	۰	۲	۹۱۸	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۰	۴۳	۴۳	۴۳	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
				تاثیر تغییرات نرخ ارز

۲,۰۳۶	۴۲	۴۵	۹۶۱	مانده موجودی نقد در پایان سال
--	۲۲,۱۶۲	۲۲,۱۶۲	۰	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				