



|                                      |                                                                                                   |
|--------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| شرکت: <b>سیمان کارون</b>             | سرمایه ثبت شده: <b>208,833</b>                                                                    |
| نماد: <b>سکارون</b>                  | سرمایه ثبت نشده: <b>0</b>                                                                         |
| کد صنعت (ISIC): <b>539405</b>        | اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای تلفیقی <b>6 ماهه</b> منتهی به <b>1398/06/31</b> (حسابرسی شده) |
| سال مالی منتهی به: <b>1398/12/29</b> | وضعیت ناشر: <b>ثبت شده پذیرفته نشده</b>                                                           |

نظر حسابرس

| گزارش بررسی اجمالی                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | سیمان کارون |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| به هیئت مدیره                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |             |
| <b>بند مقدمه</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |             |
| <p>1. صورت وضعیت مالی تلفیقی گروه و شرکت سیمان کارون (سهامی عام) در تاریخ 31 شهریور ماه 1398 و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی تلفیقی گروه و شرکت برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی 1 تا 38 پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره‌ای با هیات مدیره شرکت است. مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه‌گیری درباره صورتهای مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، است.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |             |
| <b>بند دامنه بررسی اجمالی</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |             |
| <p>2. به استثنای محدودیتهای مندرج در بندهای (4/ب)، (4/ج)، (4/د)، (5)، (6)، (8/ب) و (9) زیر، بررسی اجمالی این موسسه بر اساس استاندارد بررسی اجمالی 2410، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میاندوره‌ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و یکارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این موسسه نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این‌رو، اظهارنظر حسابرسی آرایه نمی‌کند.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |             |
| <b>مبانی نتیجه‌گیری مشروط</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |             |
| <p>3. به شرح مندرجات یادداشت 4-13 صورتهای مالی، ماشین آلات طرح و توسعه کارخانجات شرکتهای اصلی و فرعی در سنوات قبل خریداری و حمل گردیده ولی عملیات اجرایی مربوط به بخش ساختمانی طرحهای مزبور (عمدتاً شرکت فرعی) به دلیل مشکلات نقدینگی و عدم تامین اعتبارات ریالی پیش بینی شده توسط بانک عامل، طبق برنامه زمان بندی اولیه انجام نشده و همانند سنوات قبل تفاوتهای ناشی از تسعیر ارز و هزینه‌های مالی تسهیلات ارزی دریافتی جهت اجرای طرح علیرغم فعال نبودن و عدم پیشرفت طرح توسعه مربوط به شرکت اصلی، به حساب طرح و توسعه منظور شده است. در این ارتباط (الف) در شرکت اصلی طی سالهای 1395 الی 1397 بابت هزینه مالی، تفاوت تسعیر ارز و سایر هزینه‌ها جمعا مبلغ 110 میلیارد ریال و دوره مالی شش ماهه منتهی به 31/06/1398 مبلغ 14 میلیارد ریال هزینه مالی و سایر هزینه‌ها به حساب طرح و توسعه منظور شده است. بر این اساس مطابق استانداردهای حسابداری می‌بایستی مبالغ مزبور به جای انعکاس در حساب طرح و توسعه به حساب سود و زیان دوره و حساب تعدیلات سنواتی به ترتیب به مبالغ 14 و 110 میلیارد ریال منظور می‌شد، لذا در صورت تعدیل حسابها زیان دوره و سود انباشته ابتدای سال به ترتیب به مبالغ 14 و 110 میلیارد ریال افزایش و کاهش و حساب طرح و توسعه نیز به مبلغ 124 میلیارد ریال کاهش می‌یافت. (ب) همچنین با توجه به تاخیر به وجود آمده در عملیات اجرایی طرح و توسعه کارخانجات شرکتهای اصلی و فرعی، تغییرات به وجود آمده در نرخ ارز و منظور نمودن تفاوتهای تسعیر ارز، هزینه‌های مالی تسهیلات دریافتی و افزایش قیمت‌ها، منجر به افزایش بهای تمام شده طرح و توسعه گردیده و از طرفی به دلیل عدم آرایه طرح توجیهی و فنی و اقتصادی جدید ناشی از تغییرات عمده به وجود آمده، در مقایسه با طرح اولیه (خصوصاً در شرکت اصلی)، در اختیار نبودن ارزش اقتصادی طرحهای توسعه، عدم تطبیق ماشین آلات مربوط به طرح و توسعه شرکت اصلی (که هنوز مورد نصب و بهره برداری قرار نگرفته) با صورت ریز بسته بندی ماشین آلات خریداری شده از طریق سفارشات خارجی در سنوات قبل و خاتمه یافتن دوره گارانتی این ماشین آلات توسط سازندگان، تعیین تعدیلات ناشی از مبلغ بازیاftنی سرمایه گذاریهای انجام شده در انطباق با بهای تمام شده آنها و میزان هزینه‌های قابل انتساب به طرحهای فوق برای این موسسه امکان پذیر نگردیده است.</p> |             |

4. سرفصل دریافتنی‌ها، پرداختنی‌ها، جاری و سرمایه‌ای) و طرح و توسعه (یادداشت‌های 19، 25، 17 و 13-4 صورتهای مالی)، (الف) شامل مطالبات سنواتی (عمدتا سالهای 1395 لغایت شهریور ماه 1398) مربوط به شرکتهای اصلی و فرعی به ترتیب به مبلغ 220 میلیارد ریال (با احتساب اسناد دریافتنی سررسید گذشته و‌اخواست شده به مبلغ 103 میلیارد ریال) و مبلغ 9 میلیارد ریال بوده که تا تاریخ این گزارش وصول نشده است. از آنجایی که پیگیریهای در جریان و اقدامات حقوقی صورت گرفته (درخصوص اسناد و‌اخواستی) جهت وصول مطالبات مزبور منجر به نتیجه قطعی نشده، به نظر این موسسه در رعایت استانداردهای حسابداری ایجاد حداقل مبلغ 156 میلیارد ریال در شرکت اصلی (و مبلغ 165 میلیارد ریال در تلفیقی گروه) ذخیره مطالبات مشکوک الوصول در حسابها ضروری می‌باشد. در صورت اعمال تعدیلات مزبور سود انباشته ابتدای دوره تلفیقی گروه و شرکت اصلی به ترتیب به مبالغ 165 و 156 میلیارد ریال و حسابهای مرتبط دریافتنی و پیش پرداختهای (جاری و سرمایه‌ای) تلفیقی گروه و شرکت اصلی نیز به ترتیب معادل مبالغ مزبور کاهش خواهد یافت.
4. (ب) مبلغ 99 میلیارد ریال مندرج در سرفصل طرح و توسعه در رابطه با پیش پرداختها، علی الحسابها و مصالح تحویلی به پیمانکاران (شرکتهای همگروه) عمدتا در سنوات قبل بوده که با پیمانکاران مزبور تا تاریخ مورد گزارش تسویه حساب نگردیده (ج) همچنین صورت تطبیق حسابهای فیمابین با اشخاص وابسته با مانده مطالبات به مبلغ 55 میلیارد ریال در تاریخ صورت وضعیت مالی به همراه تاییدیه‌های درخواستی برای مانده حسابهای مزبور به تاریخ 29/12/1397 (به شرح یادداشت 19-3 صورتهای مالی) ارایه نشده (د) مضافا سرفصل حسابهای پرداختنی شامل مبلغ 10 میلیارد ریال (سال مالی قبل مبلغ 46 میلیارد ریال) بدهی به سایر اشخاص بوده که شرایط و میزان تسویه آن و ماهیت حسابهای مزبور برای این موسسه مشخص نمی‌باشد. لذا تعیین آثار احتمالی ناشی از موضوعات بندهای "ب"، "ج" و "د" فوق بر اقلام صورتهای مالی در شرایط حاضر امکان پذیر نمی‌باشد.
5. طی دوره مالی مورد گزارش، مبالغی از سرفصل‌های پرداختنی‌های تجاری و غیر تجاری با سرفصل پیش دریافتها، دریافتنی‌های تجاری و غیر تجاری و اسناد دریافتنی با یکدیگر تهاثر و یا بعضا درخصوص تهاثر مانده این حسابها نیز محصول سیمان به سایر مشتریان و اشخاص ثالث اعطا شده است. چنین موضوعی (تهاثر حسابها با وضعیت تشریح شده در بالا) در سالهای مالی 1395 لغایت 1397 نیز در حسابها اعمال شده است. متعاقبا طی دوره مالی مورد گزارش با توجه به بررسی‌های مدیریت شرکت درخصوص عملکرد مدیرعامل سابق شرکت به شرح توضیحات مندرج در یادداشت 1-1-19 صورتهای مالی، برخی از حسابهای فیمابین با اشخاص طرف حساب با شرکت نیز به حساب مدیرعامل سابق انتقال یافته که در تاریخ صورت وضعیت مالی مانده مطالبات از ایشان معادل مبلغ 32 میلیارد ریال می‌باشد که اقدام حقوقی در این خصوص صورت گرفته است. با توجه به اینکه پاسخ تاییدیه‌های ارسالی به اشخاص طرف حساب و (تاییدیه‌های ارسالی به وکلای طرف قرارداد با شرکت) در این خصوص واصل نشده و اقدامات حقوقی جهت وصول مانده مطالبات از مدیرعامل سابق شرکت در جریان می‌باشد، تعیین آثار احتمالی ناشی از موضوعات مزبور بر اقلام صورتهای مالی امکان پذیر نشده است.
6. در ارتباط با تسهیلات مالی دریافتی موضوع یادداشت‌های 1-26 الی 5-26 صورتهای مالی نکات حایز اهمیت به شرح زیر است:
- 6-1-مانده تسهیلات مالی دریافتی از بانک ملی ایران جمعا به میزان 2/58 میلیارد ریال در ارتباط با یارانه سوخت و انرژی (شرکت اصلی مبلغ 7/10 میلیارد ریال و شرکت فرعی مبلغ 5/47 میلیارد ریال) می‌باشد که نسبت به مانده تسهیلات مزبور هزینه مالی در حسابها شناسایی نشده و مانده بدهی فوق در تاریخ صورت وضعیت مالی و سال مالی قبل به عنوان بدهی‌های بلند مدت طبقه بندی شده است. همچنین طی نامه مورخ 18/04/1396 انجمن صنفی کارفرمایان صنعت سیمان از ریاست محترم مجلس شورای اسلامی درخواست شده تا مبالغ مزبور برای کارخانجات سیمان به عنوان بارانه تلقی شود. تا تاریخ این گزارش مستنداتی مبنی بر تایید درخواست انجمن صنفی کارفرمایان صنعت سیمان توسط مقامات ذیربط ارایه نشده است.
- 2-6- تسهیلات مالی دریافتی شرکت اصلی از بانک صادرات (ارزی از محل صندوق ذخیره ارزی و ریالی منابع داخلی بانک) جهت خرید ماشین آلات طرح به تفصیل در یادداشت‌های 1-26 الی 3-26 صورتهای مالی تشریح گردیده است. علیرغم چندین مرحله استمهال و آخرین توافقات انجام شده با بانکها، تا تاریخ تهیه این گزارش اقساط سررسید شده تسهیلات مالی دریافتی تاکنون پرداخت نگردیده و بر اساس تاییدیه دریافتی از سوی بانک در سنوات قبل به شرح یادداشت فوق مبالغی تحت عنوان جرایم از شرکت مطالبه گردیده که از این بابت ثبتی در حسابها انعکاس نیافته و مانده این تسهیلات در تاریخ صورت وضعیت مالی و سال مالی قبل تحت سرفصل بدهی‌های بلند مدت انعکاس یافته است. بدین ترتیب با توجه به دین حال شدن بدهی‌های مزبور و عدم موفقیت شرکت در تمدید مهلت بازپرداخت این تسهیلات یا کسب منابع مالی جایگزین، از مزایای شرایط مندرج در آخرین آیین نامه اجرایی ماده 20 قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور و اصلاحات بعدی آن (مهلت تعیین شده تا تاریخ 31 خرداد ماه 1398 در ماده 4 آیین نامه) استفاده نشده و شرکت بدهی‌های ارزی خود را در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح یادداشت 6-26 صورتهای مالی، با نرخ ارز رسمی مرجع بانک مرکزی مطابق بخشنامه مورخ 20/5/1397 تسعیر نموده است.
- 3-6- به شرح یادداشت 4-26 صورتهای مالی، مدت قرارداد تسهیلات مالی ارزی دریافتی توسط شرکت فرعی از بانک صادرات ایران به اتمام رسیده و علیرغم پیگیریهای به عمل آمده و طرح درخواست شرکت مبنی بر شمول ماده 20 قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور در کارگروه استانی و ارجاع آن به کارگروه ملی وزارت صنعت، معدن و تجارت، تا تاریخ این گزارش وضعیت تسهیلات ارزی فوق و صحت نرخ اعمال شده بر اساس نرخ بانک مرکزی مشخص نشده و تسهیلات مزبور تحت سرفصل بدهی‌های بلند مدت انعکاس نیافته است. همچنین سود تسهیلات دریافتی مذکور بر اساس 4 درصد سالانه محاسبه و در حسابها لحاظ شده که در این خصوص توافقی‌نامه مستندی بین شرکت فرعی و بانک صادرات در رابطه با تعیین سود دوران مشارکت و سود و جرایم دوران تقسیط ملاحظه نشده است.
- بنا به مراتب فوق، در غیاب دسترسی به مدارک و مستندات مورد لزوم تعیین آثار احتمالی ناشی از موضوعات مزبور بر اقلام صورتهای مالی برای این موسسه مشخص نمی‌باشد.
7. در ارتباط با (الف) برگهای قطعی و تشخیصی صادره به همراه جرایم مورد مطالبه بابت مالیات عملکرد، مالیات و عوارض بر ارزش افزوده، عوارض آلاینده‌گی و معاملات فصلی ماده 169 مکرر ق.م.م برای سالهای مختلف شرکتهای اصلی و فرعی که به تفصیل وضعیت آنها در یادداشت‌های 1-28 لغایت24-28، و 5-37 صورتهای مالی بیان شده دارای کسری ذخیره بوده (ب) همچنین درخصوص حق بیمه تأمین اجتماعی برای سالهای مختلف شرکت اصلی و مبالغ پرداختی به مشاور بیمه‌ای شرکت معادل مبلغ 2/6 میلیارد ریال تا تاریخ صورت وضعیت مالی (تا تاریخ تهیه این گزارش مبلغ 5/7 میلیارد ریال) در چارچوب قراردادهای منعقد که وضعیت آن در یادداشت‌های 3-37 و 6-37 تشریح شده نیز کسری ذخیره در حسابها وجود دارد. بنا به مراتب فوق، تعیین میزان کسری ذخیره لازم در حسابها با توجه به اینکه رسیدگی به اعتراضات شرکتهای مزبور در هیاتهای حل اختلاف مالیاتی و تأمین اجتماعی در جریان رسیدگی بوده، برای این موسسه امکان پذیر نشده است.
8. به شرح یادداشت 2-15 صورتهای مالی، (الف) در تهیه صورتهای مالی تلفیقی گروه، سرمایه گذاری در 98 درصد سهام شرکت فرعی آبادانا به مبلغ حدود 3/7 میلیارد ریال در رعایت استانداردهای حسابداری در صورتهای مالی تلفیقی گروه انعکاس نیافته است.
8. (ب) همچنین صورتهای مالی حسابرسی شده یا بررسی اجمالی شده شرکت مذکور جهت انجام بررسی‌های معمول حسابرسی ارایه نشده، لذا تعیین آثار احتمالی ناشی از آن بر اقلام صورتهای مالی برای این موسسه مقدور نشده است.
9. سرفصل حسابهای پرداختنی (یادداشت 1-5-25 صورتهای مالی) شامل مبلغ 170 میلیارد ریال (سال مالی قبل مبلغ 46 میلیارد ریال) بدهی به یکی از سهامداران حقیقی شرکت اصلی در ارتباط با وجوه دریافتی به صورت قرض الحسنه بوده که توافقی‌نامه‌ای درخصوص شرایط و چگونگی تسویه، تعلق سود یا عدم تعلق سود به مبالغ پرداختی فوق و ... ملاحظه نشده و بدهی مزبور تحت سرفصل پرداختنی کوتاه مدت طبقه بندی شده است. بنابراین تعیین آثار احتمالی ناشی از موضوع مزبور بر اقلام صورتهای مالی مشخص نمی‌باشد.
10. به شرح توضیحات مندرج در یادداشت 6-6 صورتهای مالی، با توجه به عدم دسترسی به ظرفیت عملی شرکت اصلی در دوره مالی مورد گزارش و شرکتهای اصلی و تابعه در سال مالی قبل، در رعایت استانداردهای حسابداری لازم بود هزینه‌های ناشی از توقف تولید و اوقات تلف شده از سرفصل بهای تمام شده درآمد‌های عملیاتی کسر و در سرفصل سایر اقلام عملیاتی منعکس می‌گردید. بنا به مراتب فوق، تعدیل حسابها در این ارتباط ضروری بوده، لیکن به علت عدم دسترسی به برخی اطلاعات مورد لزوم تعیین میزان آن برای این موسسه مقدور نشده است.
11. در تاریخ تهیه این گزارش شرکت اصلی به دلیل کمبود نقدینگی قادر به پرداخت به موقع هزینه‌های جاری (ازحمله حقوق، برق و گاز، حق بیمه تأمین اجتماعی و مالیات حقوق کارکنان) نبوده و به دلیل برخی مشکلات، کارخانه در برخی مقاطع سالهای قبل و دوره مالی مورد گزارش تعطیل شده و تاکنون موفق به تقسیط تسهیلات مالی دریافتی از بانکها (یادداشت 26 صورتهای مالی)، پرداخت سایر بدهی‌ها و اجرای عملیات طرح و توسعه نگردیده است. ضمنا با توجه به مشکلات به وجود آمده به شرح توضیحات مندرج در بند 5 این گزارش، نتایج عملیات شرکت اصلی طی دوره مالی مورد گزارش نسبت به دوره مالی قبل، با کاهش حدود 13 درصدی درآمد‌های عملیاتی (ناشی از کاهش مقداری و ریالی فروش محصولات) و افزایش هزینه‌های فروش، اداری و عمومی، همانند سالهای اخیر منجر به زیان خالص قابل ملاحظه گردیده و همچنین بدهی‌های جاری معادل مبلغ 799 میلیارد ریال نسبت به داراییهای جاری فرونی داشته و جریان وجوه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی منفی و نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (نسبت اهرمی) در تاریخ صورت وضعیت مالی معادل 793 درصد می‌باشد. این وضعیت‌ها نشان دهنده وجود ابراهمی با اهمیت است که می‌تواند نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت تردیدی عمده ایجاد کند و بنابراین، ممکن است شرکت قادر به بازیافت داراییها و تسویه بدهی‌ها در روال عادی فعالیت تجاری خود نباشد. این واقعیت‌ها در صورتهای مالی افشا نشده است.

## نتیجه گیری مشروط

12. بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای (3)، (4/الف)، (7)، (8/الف)، (10) و (11) و همچنین به استثنای آثار تعدیلات احتمالی که در صورت نبود محدودیت‌های مندرج در بندهای (4/ب)، (4/ج)، (4/د)، (5)، (6)، (8/ب) و (9) ضرورت می‌یافت، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم ارایه مطلوب صورتهای مالی یاد شده، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

## تأکید بر مطالب خاص

13. خلاصه گردش حساب با شرکت سیمان خوزستان در رابطه با خرید ماشین آلات، نتایج حاصل از رسیدگی به حسابها توسط داور مرضی الطرفین و سایر ادعاهای مطروحه توسط طرفین در یادداشت‌های 2-4-19 صورتهای مالی مندرج است. بنا به مندرجات یادداشت‌های مذکور انعکاس آثار مالی ناشی از چگونگی حل و فصل نهایی ادعاهای مطروحه توسط طرفین منوط به رسیدگی و صدور رای نهایی توسط مراجع قضایی است.

14. به شرح یادداشت 1-13 صورتهای مالی، در پی وقوع زلزله در محل کارخانه طی دوره مالی مورد گزارش و بروز برخی از آسیب‌های جدی به کوره‌ها و ساختمانها به همراه متعلقات مربوطه، مدیریت شرکت درخواست مکتوب خسارت وارده از طرف مدیرعامل سابق شرکت به بیمه آسیا (بیمه گر ماشین آلات و تجهیزات کارخانه) ارایه گردیده که تا تاریخ این گزارش علیرغم برخی از هزینه‌های انجام شده (خرید آجر و بتن‌های نسوز) از سوی مدیریت به جهت راه اندازی کارخانه، خسارت وارده دریافت نشده و مکاتبات مرتبط با ادامه پیگیریها نیز ملاحظه نشده است. ادامه پیگیریها جهت دریافت خسارت مزبور ضروری می‌باشد.

15. بطوریکه در یادداشت‌های 2-5 صورتهای مالی درج گردیده، نرخهای فروش سیمان طی دوره مالی در شرکت اصلی بر اساس نظر مدیرعامل سابق و مصوبات هیات مدیره شرکت و در شرکت فرعی بر اساس کشش بازار و نرخهای تعیین شده توسط کمیسیون فروش و مصوبات هیات مدیره بوده که در شرکت فرعی در برخی موارد و در شرکت اصلی عمدتاً (5 ماهه ابتدای دوره تا پایان مرداد ماه)، نرخهای اعمال شده کمتر از نرخهای اعلامی توسط انجمن صنفی کارفرمایان صنعت سیمان بوده است. همچنین مبلغ 39 میلیارد ریال از اقلام تشکیل دهنده فروش معادل 13 درصد در شرکت فرعی طی دوره مالی جاری عبارت از فروش صادراتی می‌باشد که بر اساس توافقی‌های به عمل آمده از طریق فروش سیمان به اشخاص خارجی و تنظیم اظهارنامه کالای صادراتی (با شرایط بدون انتقال ارز) به نام شرکت مزبور صورت گرفته و وجوه آن به صورت ارزی دریافت گردیده که طبق توضیحات مدیریت در مورد فروش صادراتی به دلیل تحریم تحمیلی، شرایط معمول شناسایی مشتری قابل رعایت نبوده است. تطبیق این نحوه عمل شرکت تابعه در مورد فروش صادراتی به دلیل ابهام و تکرر سیاستها و بخشنامه‌های متعدد ارزی و همچنین چگونگی رفع تعهد ارزی مطابق با مصوبه هیات وزیران مورخ 16/05/1397 و سایر مصوبات امکان پذیر نشده است. لازم به توضیح است که مدارک و مستندات کمیسیون فروش شرکت اصلی طی 5 ماهه ابتدای دوره مالی مورد گزارش نیز در اختیار این موسسه قرار نگرفته است.

## بندهای توضیحی

16. طی سال مالی 1396 با توجه به مشکلات بانکی به وجود آمده و مسدود شدن برخی از حسابهای بانکی شرکت، چند فقره حساب بانکی به نام کارکنان شرکت افتتاح و تا پایان دوره مالی مورد گزارش کلیه عملیات دریافت و پرداخت از جمله واریز وجوه عمدتاً از طرف مشتریان و در برخی موارد از طرف سایر مشتریان خریدار (از طریق ارایه چک به نام شرکت و مهر و ظهر نویسی آن)، خرید مواد اولیه مصرفی، پرداخت حقوق و دستمزد، حق بیمه تأمین اجتماعی کارکنان و ... از طریق این حسابهای بانکی و بعضاً اشخاص ثالث صورت گرفته است. همچنین مطابق آیین نامه معاملات شرکت مستندات رسیدگی این موسسه درخصوص خرید قطعات و مواد اولیه و خدمات دریافتی (عمدتاً ( کمیسیون معاملات و مصوبات هیات مدیره شرکت می‌باشد.

## سایر موارد

17. اهم موارد مرتبط با عدم رعایت مقررات و ضوابط حاکم بر شرکتهای ثبت شده پذیرفته نشده به شرح زیر است:

1-1- اطلاعات و صورتهای مالی میان دوره‌ای حسابرسی نشده منتهی به 31/03/1398 و حسابرسی شده منتهی به 31/06/1398 به سازمان بورس ارسال نشده و صورتهای مالی میان دوره‌ای حسابرسی نشده منتهی به 31/06/1398 با تاخیر به سازمان بورس ارسال شده است.

17-2- انتخاب حداقل یکی از اعضای هیات مدیره غیر موظف دارای تحصیلات مالی.

17-3- افشای فوری تغییر در ترکیب اعضای هیات مدیره، اعلام وقوع زلزله، افزایش بیش از 10 درصد قیمت فروش محصولات (در شهریور ماه 1398) و خرید مواد اولیه.

17-4- افشای صورتجلسه مجمع عمومی حداکثر ظرف یک هفته پس از ابلاغ ثبت در مرجع ثبت شرکتها.

17-5- با توجه به دلایل مشروحه مندرج در یادداشت 1-1-19 صورتهای مالی امضای برخی از اوراق، قراردادهای و اسناد تعهدآور شرکت توسط سرپرست تعیین شده انجام شده، در حالیکه ایشان به عنوان صاحب امضای مجاز در روزنامه رسمی معرفی نگردیده است.

1398آذر23

# موسسه حسابرسی هشیار بهمند

|                        |         |                             |                        |
|------------------------|---------|-----------------------------|------------------------|
| 1398/10/22<br>12:42:55 | 922046  | [Javad Baghban [Sign        | شریک موسسه هشیار بهمند |
| 1398/10/22<br>13:04:26 | 8800899 | [Abbas Hoshi [Sign          | شریک موسسه هشیار بهمند |
| 1398/10/22<br>13:13:54 |         | [Hamid Yazdan Parasti [Sign | مدیر موسسه هشیار بهمند |

## صورت سود و زیان تلفیقی

| درصد تغییر | تجدید ارائه شده دوره منتهی به<br>۱۳۹۷/۱۲/۲۹ | تجدید ارائه شده دوره منتهی به<br>۱۳۹۷/۰۶/۳۱ | دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ جهت ارائه به<br>حسابرس | شرح                                                     |
|------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
|            | حسابرسی شده                                 | حسابرسی شده                                 |                                                 |                                                         |
|            |                                             |                                             |                                                 | عملیات در حال تداوم:                                    |
| ۳          | ۷۱۰,۱۶۸                                     | ۲۹۶,۵۸۳                                     | ۳۰۶,۵۰۸                                         | درآمدهای عملیاتی                                        |
| ۱          | (۸۳۳,۵۸۰)                                   | (۳۷۰,۶۸۴)                                   | (۳۶۶,۳۸۰)                                       | بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی                          |
| ۱۹         | (۱۱۳,۴۱۳)                                   | (۷۴,۱۰۱)                                    | (۵۹,۸۷۳)                                        | سود (زیان) ناخالص                                       |
| (۳۶)       | (۱۳۱,۳۳۱)                                   | (۵۹,۰۵۴)                                    | (۸۰,۳۷۴)                                        | هزینههای فروش، اداری و عمومی                            |
|            | ۰                                           | ۰                                           | ۰                                               | هزینه کاهش ارزش دریافتنیها (هزینه استثنایی)             |
|            | ۰                                           | ۰                                           | ۹۳۳                                             | سایر درآمدها                                            |
|            | (۱,۲۳۳)                                     | ۰                                           | ۰                                               | سایر هزینهها                                            |
| (۵)        | (۳۴۴,۸۶۶)                                   | (۱۳۳,۱۵۵)                                   | (۱۳۹,۳۱۳)                                       | سود (زیان) عملیاتی                                      |
| ۲۰         | (۱۶۵)                                       | (۹۳)                                        | (۷۴)                                            | هزینههای مالی                                           |
| ۳۷         | ۰                                           | ۷,۲۱۷                                       | ۹,۸۸۷                                           | سایر درآمدها و هزینههای غیرعملیاتی- درآمد سرمایهگذاریها |
|            | ۲۸,۸۴۳                                      | ۰                                           | ۰                                               | سایر درآمدها و هزینههای غیرعملیاتی- اقلام متفرقه        |
| --         | (۲۰۶,۱۸۹)                                   | (۱۲۶,۰۳۰)                                   | (۱۲۹,۵۰۰)                                       | سود (زیان) قبل از احتساب سهم گروه از سود شرکتهای وابسته |
|            | ۰                                           | ۰                                           | ۰                                               | سهم گروه از سود شرکتهای وابسته                          |

|                                              |           |           |           |      |
|----------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|------|
| سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات | (۱۲۹,۵۰۰) | (۱۲۶,۰۳۰) | (۲۰۶,۱۸۹) | (۳)  |
| هزینه مالیات بر درآمد:                       |           |           |           |      |
| سال جاری                                     | .         | (۸۵۶)     | (۲,۹۴۰)   | --   |
| سالهای قبل                                   | .         | .         | .         |      |
| سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم          | (۱۲۹,۵۰۰) | (۱۲۶,۸۸۶) | (۲۰۹,۱۳۹) | (۳)  |
| عملیات متوقف شده:                            |           |           |           |      |
| سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده             | .         | .         | .         |      |
| سود (زیان) خالص                              | (۱۲۹,۵۰۰) | (۱۲۶,۸۸۶) | (۲۰۹,۱۳۹) | (۳)  |
| قابل انتساب به:                              |           |           |           |      |
| مالکان شرکت اصلی                             | (۱۳۰,۶۶۴) | (۱۲۹,۱۳۶) | (۲۱۱,۰۰۵) | (۱)  |
| منافع فاقد حق کنترل                          | ۱,۱۶۴     | ۲,۳۴۰     | ۱,۸۷۶     | (۴۸) |
| سود (زیان) پایه هر سهم                       |           |           |           |      |
| عملیاتی (ریال)                               | (۶۷۳)     | (۶۵۳)     | (۱,۱۹۵)   | (۳)  |
| غیرعملیاتی (ریال)                            | ۴۷        | ۳۴        | ۱۸۵       | ۳۸   |
| ناشی از عملیات در حال تداوم                  | (۶۲۶)     | (۶۱۸)     | (۱,۰۱۰)   | (۱)  |
| ناشی از عملیات متوقف شده                     | .         | .         | .         |      |
| سود (زیان) پایه هر سهم                       | (۶۲۶)     | (۶۱۸)     | (۱,۰۱۰)   | (۱)  |
| سود (زیان) خالص هر سهم- ریال                 | (۶۲۰)     | (۶۰۸)     | (۱,۰۰۱)   | (۳)  |
| سرمایه                                       | ۲۰۸,۸۳۳   | ۲۰۸,۸۳۳   | ۲۰۸,۸۳۳   |      |
| دلایل تغییرات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ |           |           |           |      |
|                                              |           |           |           |      |
| دلایل تغییرات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ |           |           |           |      |
| به علت تعدیلات انجام شده در شرکت تابعه       |           |           |           |      |
| دلایل تغییرات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ |           |           |           |      |
| به علت تعدیلات انجام شده در شرکت تابعه       |           |           |           |      |

| صورت سود و زیان جامع تلفیقی                     |                                              |                                          |                                          |            |
|-------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|------------|
| 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 |
| سود (زیان) خالص                                 | (۱۲۹,۵۰۰)                                    | (۱۲۶,۸۸۶)                                | (۲۰۹,۱۳۹)                                | (۳)        |
| سایر اقلام سود و زیان جامع:                     |                                              |                                          |                                          |            |
| مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود       | .                                            | .                                        | .                                        |            |
| تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی                    | .                                            | .                                        | .                                        |            |
| مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع      | .                                            | .                                        | .                                        |            |
| سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات | .                                            | .                                        | .                                        |            |
| سود (زیان) جامع سال                             | (۱۲۹,۵۰۰)                                    | (۱۲۶,۸۸۶)                                | (۲۰۹,۱۳۹)                                | (۳)        |
| قابل انتساب به:                                 |                                              |                                          |                                          |            |

|                     |           |           |           |     |
|---------------------|-----------|-----------|-----------|-----|
| مالکان شرکت اصلی    | (۱۰۹,۶۰۸) | (۱۰۳,۳۹۴) | (۱۸۵,۹۹۵) | (۶) |
| منافع فاقد حق کنترل | (۱۹,۸۹۳)  | (۲۳,۵۹۲)  | (۲۳,۱۳۴)  | ۱۶  |

| صورت وضعیت مالی تلفیقی              |                                         |                                     |                                     |            |
|-------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|------------|
| شرح                                 | به تاریخ ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس | تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ | تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۳۹۷/۰۱/۰۱ | درصد تغییر |
|                                     |                                         | حسابرسی شده                         | حسابرسی شده                         |            |
| دارایی‌ها                           |                                         |                                     |                                     |            |
| دارایی‌های غیرجاری                  |                                         |                                     |                                     |            |
| دارایی‌های ثابت مشهود               | ۴,۱۵۸,۳۵۳                               | ۴,۱۶۳,۶۳۷                           | ۴,۳۱۵,۳۳۳                           | ۰          |
| سرمایه‌گذاری در املاک               | ۰                                       | ۰                                   | ۰                                   | ۰          |
| سرقفلی                              | ۰                                       | ۰                                   | ۰                                   | ۰          |
| دارایی‌های نامشهود                  | ۳۱,۵۳۶                                  | ۳۱,۵۳۸                              | ۳۱,۳۱۸                              | ۰          |
| سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته     | ۰                                       | ۰                                   | ۰                                   | ۰          |
| سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت            | ۸,۶۴۴                                   | ۸,۶۱۹                               | ۸,۵۹۹                               | ۰          |
| دریافتی‌های بلندمدت                 | ۰                                       | ۰                                   | ۰                                   | ۰          |
| سایر دارایی‌ها                      | ۱,۱۶۴                                   | ۱,۱۶۴                               | ۱,۱۶۴                               | ۰          |
| جمع دارایی‌های غیرجاری              | ۴,۱۸۹,۶۹۶                               | ۴,۱۹۳,۹۴۸                           | ۴,۳۴۶,۳۱۴                           | ۰          |
| دارایی‌های جاری                     |                                         |                                     |                                     |            |
| سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها             | ۱۰۰,۴۰۰                                 | ۷۳,۰۳۰                              | ۸۳,۳۶۶                              | ۳۹         |
| موجودی مواد و کالا                  | ۴۴۳,۳۹۹                                 | ۳۳۹,۶۰۳                             | ۳۳۷,۵۰۷                             | ۳۰         |
| دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها | ۳۳۸,۸۷۹                                 | ۳۱۱,۹۳۵                             | ۳۹۰,۷۳۰                             | ۵          |
| سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت          | ۰                                       | ۰                                   | ۰                                   | ۰          |
| موجودی نقد                          | ۳۴,۶۳۳                                  | ۳۱,۹۶۵                              | ۳۴,۵۵۳                              | ۱۳         |
|                                     | ۸۹۶,۳۰۰                                 | ۷۴۵,۵۱۳                             | ۷۳۶,۰۴۵                             | ۳۰         |
| دارایی‌های نگهداری شده برای فروش    | ۰                                       | ۰                                   | ۰                                   | ۰          |
| جمع دارایی‌های جاری                 | ۸۹۶,۳۰۰                                 | ۷۴۵,۵۱۳                             | ۷۳۶,۰۴۵                             | ۳۰         |
| جمع دارایی‌ها                       | ۵,۰۸۵,۹۹۶                               | ۴,۹۳۹,۴۶۰                           | ۴,۹۷۲,۳۵۹                           | ۳          |
| حقوق مالکانه و بدهی‌ها              |                                         |                                     |                                     |            |
| حقوق مالکانه                        |                                         |                                     |                                     |            |
| سرمایه                              | ۳۰۸,۸۳۳                                 | ۳۰۸,۸۳۳                             | ۳۰۸,۸۳۳                             | ۰          |
| افزایش سرمایه در جریان              | ۰                                       | ۰                                   | ۰                                   | ۰          |
| صرف سهام                            | ۳۴۳                                     | ۳۴۳                                 | ۳۴۳                                 | ۰          |
| صرف سهام خزانه                      | ۰                                       | ۰                                   | ۰                                   | ۰          |
| اندوخته قانونی                      | ۳۹,۸۳۱                                  | ۳۹,۸۳۱                              | ۳۹,۷۱۶                              | ۰          |
| سایر اندوخته‌ها                     | ۰                                       | ۰                                   | ۰                                   | ۰          |
| مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها        | ۰                                       | ۰                                   | ۰                                   | ۰          |



|           |         |           |   |           |   |   |     |        |   |     |   |                                                              |
|-----------|---------|-----------|---|-----------|---|---|-----|--------|---|-----|---|--------------------------------------------------------------|
| (۲۰۹,۱۳۹) | ۱,۸۷۶   | (۲۱۱,۰۰۵) | . | (۲۱۱,۰۰۵) | . | . | .   | .      | . | .   | . | سود (زیان) خالص تجدید ارائه شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ |
| .         | .       | .         |   |           | . | . |     |        |   |     |   | سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات                  |
| (۲۰۹,۱۳۹) | ۱,۸۷۶   | (۲۱۱,۰۰۵) | . | (۲۱۱,۰۰۵) | . | . | .   | .      | . | .   | . | سود (زیان) جامع سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹                 |
| (۳,۱۵۶)   | (۳,۱۵۶) | .         |   | .         |   |   |     |        |   |     |   | 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      |
| .         | .       | .         |   | (۱۱۵)     |   |   | ۱۱۵ |        |   |     |   | تخصیص به اندوخته قانونی                                      |
| .         | .       | .         |   | .         |   |   | .   |        |   |     |   | تخصیص به سایر اندوخته‌ها                                     |
| ۶۶۴,۵۵۳   | ۱۳۷,۵۴۵ | ۵۳۷,۰۰۸   | . | ۳۹۸,۰۰۱   | . | . | .   | ۳۹,۸۳۱ | . | ۳۲۳ | . | ۲۰۸,۸۳۳<br>مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹               |
|           |         |           |   |           |   |   |     |        |   |     |   | تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱      |
| (۱۳۹,۵۰۰) | ۱,۱۶۴   | (۱۳۰,۶۶۴) |   | (۱۳۰,۶۶۴) |   |   |     |        |   |     |   | سود (زیان) خالص در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱           |
| .         | .       | .         |   |           | . | . |     |        |   |     |   | سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات                  |
| (۱۳۹,۵۰۰) | ۱,۱۶۴   | (۱۳۰,۶۶۴) | . | (۱۳۰,۶۶۴) | . | . | .   | .      | . | .   | . | سود (زیان) جامع در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱           |
| (۳۱۱)     | (۳۱۱)   | .         |   | .         |   |   |     |        |   |     |   | 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                                     |
| ۵۳۴,۸۴۲   | ۱۳۸,۴۹۸ | ۴۰۶,۳۴۴   | . | ۱۶۷,۳۳۷   | . | . | .   | ۳۹,۸۳۱ | . | ۳۲۳ | . | ۲۰۸,۸۳۳<br>باندۀ در ۱۳۹۸/۰۶/۳۱                               |

| صورت جریان های نقدی تلفیقی |                                             |                                             |                                                 |     |
|----------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----|
| درصد<br>تغییر              | تجدید ارائه شده دوره منتهی به<br>۱۳۹۷/۱۲/۲۹ | تجدید ارائه شده دوره منتهی به<br>۱۳۹۷/۰۶/۳۱ | دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ جهت ارائه به<br>حسابرس | شرح |
|                            | حسابرسی شده                                 | حسابرسی شده                                 |                                                 |     |

|      |          |          |           |                                                                              |
|------|----------|----------|-----------|------------------------------------------------------------------------------|
|      |          |          |           | جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:                                   |
| --   | (۲۱,۱۷۳) | ۳۴,۱۸۰   | (۱۰۶,۷۲۸) | نقد حاصل از عملیات                                                           |
| (۷۰) | (۲,۴۴۷)  | (۱,۰۸۱)  | (۱,۸۳۷)   | پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد                                         |
| --   | (۲۳,۶۳۰) | ۳۳,۰۹۹   | (۱۰۸,۵۶۵) | جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی                        |
|      |          |          |           | جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:                              |
|      | ۳۱,۳۷۸   | ۰        | ۰         | دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود                           |
| (۱۵) | (۲۴,۰۴۱) | (۷,۳۸۷)  | (۸,۴۱۶)   | پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود                              |
|      | ۰        | ۰        | ۰         | دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش                |
|      | ۰        | ۰        | ۰         | دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود                              |
| ۵۶   | (۳۴۱)    | (۵۰)     | (۳۲)      | پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود                                 |
|      | ۰        | ۰        | ۰         | دریافت‌های نقدی حاصل از فروش شرکت‌های فرعی                                   |
|      | ۰        | ۰        | ۰         | پرداخت‌های نقدی برای خرید شرکت‌های فرعی پس از کسر وجوه نقد تحصیل شده         |
|      | ۰        | ۰        | ۰         | دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته                 |
|      | ۰        | ۰        | ۰         | پرداخت‌های نقدی برای خرید سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته                    |
|      | ۰        | ۰        | ۳۷        | دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت                        |
|      | (۴)      | 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                                             |
| (۹۶) | ۵۹۱      | ۴۱۹      | ۱۷        | دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها                             |
| (۲۱) | (۲,۴۱۷)  | (۶,۹۱۸)  | (۸,۳۹۴)   | جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری                   |
| --   | (۲۶,۰۳۷) | ۱۶,۱۸۱   | (۱۱۶,۹۵۹) | جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی                      |
|      |          |          |           | جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:                                |
|      | ۰        | ۰        | ۰         | دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه شرکت اصلی                              |
|      | ۰        | ۰        | ۰         | دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام                                             |
|      | ۰        | ۰        | ۰         | دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه شرکت‌های فرعی- سهم منافع فاقد حق کنترل |
|      | ۰        | ۰        | ۰         | دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه                                      |
|      | ۰        | ۰        | ۰         | پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه                                         |
|      | ۴۵,۵۰۴   | ۰        | ۱۳۴,۹۰۳   | دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات                                              |
| ۱۰۰  | (۳۰,۱۱۴) | (۳۰,۰۴۱) | (۳۷)      | پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات                                             |

|                                                          |         |          |         |       |
|----------------------------------------------------------|---------|----------|---------|-------|
| پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات                         | (۴۸)    | (۵۰)     | (۹۷)    | ۴     |
| 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 به مالکان شرکت اصلی        | ۰       | ۰        | ۰       |       |
| پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام به منافع فاقد حق کنترل     | (۵,۰۶۹) | (۱,۹۱۷)  | (۱,۹۰۱) | (۱۶۴) |
| جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی | ۱۱۹,۷۵۹ | (۲۲,۰۰۸) | ۲۳,۳۹۲  | --    |
| خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد                         | ۲,۸۰۰   | (۵,۸۳۷)  | (۲,۶۴۵) | --    |
| مانده موجودی نقد در ابتدای سال                           | ۳۱,۹۶۵  | ۳۴,۵۵۲   | ۳۴,۵۵۲  | (۱۱)  |
| تاثیر تغییرات نرخ ارز                                    | (۱۳۳)   | ۱        | ۵۸      | --    |
| مانده موجودی نقد در پایان سال                            | ۳۴,۶۳۲  | ۱۸,۷۲۶   | ۳۱,۹۶۵  | ۳۱    |
| معاملات غیرنقدی                                          | ۰       | ۰        | ۰       |       |
| دلایل تغییرات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱             |         |          |         |       |
|                                                          |         |          |         |       |
| دلایل تغییرات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱             |         |          |         |       |
|                                                          |         |          |         |       |
| دلایل تغییرات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹             |         |          |         |       |
|                                                          |         |          |         |       |

| صورت سود و زیان                             |                                              |                                          |             |            |
|---------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------|-------------|------------|
| شرح                                         | دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس | تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ |             | درصد تغییر |
|                                             |                                              | حسابرسی شده                              | حسابرسی شده |            |
| عملیات در حال تداوم:                        |                                              |                                          |             |            |
| درآمدهای عملیاتی                            | ۱۶۹,۵۰۴                                      | ۱۹۴,۰۵۶                                  | ۴۹۰,۹۴۴     | (۱۳)       |
| بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی              | (۲۵۳,۷۱۳)                                    | (۲۸۹,۳۲۳)                                | (۶۴۲,۶۸۲)   | ۱۲         |
| سود (زیان) ناخالص                           | (۸۴,۲۰۹)                                     | (۹۵,۱۶۶)                                 | (۱۵۱,۷۳۸)   | ۱۲         |
| هزینه‌های فروش، اداری و عمومی               | (۵۷,۸۴۹)                                     | (۴۲,۶۲۳)                                 | (۹۸,۷۵۳)    | (۳۳)       |
| هزینه کاهش ارزش دریافتی‌ها (هزینه استثنایی) | ۰                                            | ۰                                        | ۰           |            |
| سایر درآمدها                                | ۰                                            | ۰                                        | ۰           |            |
| سایر هزینه‌ها                               | ۰                                            | ۰                                        | (۱,۲۳۳)     |            |
| سود (زیان) عملیاتی                          | (۱۴۲,۰۵۸)                                    | (۱۳۸,۷۸۹)                                | (۲۵۱,۷۳۴)   | (۲)        |

|                                                            |           |           |           |     |
|------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----|
| هزینه‌های مالی                                             | (۲۵)      | (۴۳)      | (۶۸)      | ۴۲  |
| سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها | ۰         | ۰         | ۰         |     |
| سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه          | ۱۰,۳۴۷    | ۱۰,۸۳۷    | ۴۲,۳۶۴    | (۵) |
| سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات               | (۱۳۱,۸۳۶) | (۱۳۷,۹۹۵) | (۲۰۹,۴۲۸) | (۳) |
| هزینه مالیات بر درآمد:                                     |           |           |           |     |
| سال جاری                                                   | ۰         | ۰         | ۰         |     |
| سال‌های قبل                                                | ۰         | ۰         | ۰         |     |
| سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم                        | (۱۳۱,۸۳۶) | (۱۳۷,۹۹۵) | (۲۰۹,۴۲۸) | (۳) |
| عملیات متوقف شده:                                          |           |           |           |     |
| سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده                           | ۰         | ۰         | ۰         |     |
| سود (زیان) خالص                                            | (۱۳۱,۸۳۶) | (۱۳۷,۹۹۵) | (۲۰۹,۴۲۸) | (۳) |
| سود (زیان) پایه هر سهم                                     |           |           |           |     |
| عملیاتی (ریال)                                             | ۰         | ۰         | ۰         |     |
| غیرعملیاتی (ریال)                                          | ۰         | ۰         | ۰         |     |
| ناشی از عملیات در حال تداوم                                | ۰         | ۰         | ۰         |     |
| ناشی از عملیات متوقف شده                                   | ۰         | ۰         | ۰         |     |
| سود (زیان) پایه هر سهم                                     | ۰         | ۰         | ۰         |     |
| سود (زیان) خالص هر سهم- ریال                               | (۶۳۱)     | (۶۱۳)     | (۱,۰۰۳)   | (۳) |
| سرمایه                                                     | ۳۰۸,۸۳۳   | ۳۰۸,۸۳۳   | ۳۰۸,۸۳۳   |     |
| 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       |           |           |           |     |
|                                                            |           |           |           |     |

| صورت سود و زیان جامع                            |                          |                                          |             |            |
|-------------------------------------------------|--------------------------|------------------------------------------|-------------|------------|
| شرح                                             | دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ | تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ |             | درصد تغییر |
|                                                 |                          | حسابرسی شده                              | حسابرسی شده |            |
| سود (زیان) خالص                                 | (۱۳۱,۸۳۶)                | (۱۳۷,۹۹۵)                                | (۲۰۹,۴۲۸)   | (۳)        |
| 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                             | (۱۳۱,۸۳۶)                | (۱۳۷,۹۹۵)                                | (۲۰۹,۴۲۸)   | (۳)        |

| صورت وضعیت مالی                       |                                              |                                          |                                          |            |
|---------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|------------|
| شرح                                   | دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۲۱ جهت ارائه به حسابرس | تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ | تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۱/۰۱ | درصد تغییر |
|                                       |                                              | حسابرسی شده                              | حسابرسی شده                              |            |
| دارایی‌ها                             |                                              |                                          |                                          |            |
| دارایی‌های غیرجاری                    |                                              |                                          |                                          |            |
| دارایی‌های ثابت مشهود                 | ۲,۴۱۶,۳۷۹                                    | ۲,۴۴۵,۰۸۹                                | ۲,۵۴۹,۰۴۰                                | (۱)        |
| سرمایه‌گذاری در املاک                 | ۰                                            | ۰                                        | ۰                                        |            |
| دارایی‌های نامشهود                    | ۱۸,۸۹۷                                       | ۱۸,۹۱۶                                   | ۱۸,۷۴۳                                   | ۰          |
| سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت              | ۱۲۱,۳۲۱                                      | ۱۲۱,۲۹۵                                  | ۱۲۱,۲۹۵                                  | ۰          |
| دریافتنی‌های بلندمدت                  | ۰                                            | ۰                                        | ۰                                        |            |
| سایر دارایی‌ها                        | ۱,۱۶۴                                        | ۱,۱۶۴                                    | ۱,۱۶۴                                    | ۰          |
| جمع دارایی‌های غیرجاری                | ۲,۵۵۷,۷۶۱                                    | ۲,۵۸۶,۴۶۴                                | ۲,۶۹۰,۲۴۲                                | (۱)        |
| دارایی‌های جاری                       |                                              |                                          |                                          |            |
| سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها               | ۹۲,۸۱۷                                       | ۶۶,۶۴۲                                   | ۴۳,۳۸۹                                   | ۳۹         |
| موجودی مواد و کالا                    | ۲۷۷,۱۳۰                                      | ۱۹۸,۲۵۹                                  | ۲۴۳,۲۱۲                                  | ۴۰         |
| دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها | ۲۹۶,۳۳۰                                      | ۳۰۲,۵۴۳                                  | ۲۶۷,۶۸۳                                  | (۲)        |
| سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت            | ۰                                            | ۰                                        | ۰                                        |            |
| موجودی نقد                            | ۱۳,۸۵۶                                       | ۱۱,۸۶۹                                   | ۱۳,۰۹۹                                   | ۱۷         |
|                                       | ۶۸۰,۱۳۳                                      | ۵۷۹,۳۱۳                                  | ۵۶۶,۳۸۴                                  | ۱۷         |
| دارایی‌های نگهداری شده برای فروش      | ۰                                            | ۰                                        | ۰                                        |            |
| جمع دارایی‌های جاری                   | ۶۸۰,۱۳۳                                      | ۵۷۹,۳۱۳                                  | ۵۶۶,۳۸۴                                  | ۱۷         |
| جمع دارایی‌ها                         | ۳,۲۳۷,۸۹۴                                    | ۳,۱۶۵,۷۷۷                                | ۳,۲۵۶,۶۲۶                                | ۲          |
| حقوق مالکانه و بدهی‌ها                |                                              |                                          |                                          |            |
| حقوق مالکانه                          |                                              |                                          |                                          |            |
| سرمایه                                | ۲۰۸,۸۳۲                                      | ۲۰۸,۸۳۲                                  | ۲۰۸,۸۳۲                                  | ۰          |
| افزایش سرمایه در جریان                | ۰                                            | ۰                                        | ۰                                        |            |
| صرف سهام                              | ۰                                            | ۰                                        | ۰                                        |            |
| صرف سهام خزانه                        | ۰                                            | ۰                                        | ۰                                        |            |
| اندوخته قانونی                        | ۲۵,۹۶۶                                       | ۲۵,۹۶۶                                   | ۲۵,۹۶۶                                   | ۰          |
| سایر اندوخته‌ها                       | ۰                                            | ۰                                        | ۰                                        |            |
| مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها         | ۰                                            | ۰                                        | ۰                                        |            |
| تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی          | ۰                                            | ۰                                        | ۰                                        |            |
| سود (زیان) انباشته                    | ۱۳۶,۱۲۱                                      | ۲۵۷,۹۵۷                                  | ۴۶۷,۳۸۵                                  | (۵۱)       |
| سهام خزانه                            | ۰                                            | ۰                                        | ۰                                        |            |
| جمع حقوق مالکانه                      | ۳۶۰,۹۳۰                                      | ۴۹۲,۷۵۶                                  | ۷۰۳,۱۸۴                                  | (۲۷)       |
| بدهی‌ها                               |                                              |                                          |                                          |            |



|           |   |           |   |   |   |        |   |   |   |         |                                                         |
|-----------|---|-----------|---|---|---|--------|---|---|---|---------|---------------------------------------------------------|
|           |   |           |   |   |   |        |   |   |   |         | 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                                |
| ۴۹۳,۷۵۶   | . | ۲۵۷,۹۵۷   | . | . | . | ۳۵,۹۶۶ | . | . | . | ۲۰۸,۸۳۳ | مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹                     |
|           |   |           |   |   |   |        |   |   |   |         | تغییرات حقوق مالکانه دردوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱  |
| (۱۳۱,۸۲۴) |   | (۱۳۱,۸۲۴) |   |   |   |        |   |   |   |         | سود (زیان) خالص دردوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱       |
| .         |   |           | . | . |   |        |   |   |   |         | سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات             |
| (۱۳۱,۸۲۴) | . | (۱۳۱,۸۲۴) | . | . | . | .      | . | . | . | .       | سود (زیان) جامع دردوره 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                                |
| ۳۶۰,۹۳۰   | . | ۱۳۶,۱۲۱   | . | . | . | ۳۵,۹۶۶ | . | . | . | ۲۰۸,۸۳۳ | مانده در ۱۳۹۸/۰۶/۳۱                                     |

| صورت جریان های نقدی                                           |                                              |                               |                               |            |
|---------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|------------|
| شرح                                                           | دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس | تجدید ارائه شده دوره منتهی به | تجدید ارائه شده دوره منتهی به | درصد تغییر |
|                                                               |                                              | ۱۳۹۷/۰۶/۳۱                    | ۱۳۹۷/۱۲/۲۹                    |            |
|                                                               |                                              | حسابرسی شده                   | حسابرسی شده                   |            |
| جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:                    |                                              |                               |                               |            |
| نقد حاصل از عملیات                                            | (۱۱۶,۷۶۸)                                    | (۱,۰۵۴)                       | (۵۸,۵۱۸)                      | (۱۰,۹۷۹)   |
| پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد                          | .                                            | .                             | .                             |            |
| جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی         | (۱۱۶,۷۶۸)                                    | (۱,۰۵۴)                       | (۵۸,۵۱۸)                      | (۱۰,۹۷۹)   |
| جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:               |                                              |                               |                               |            |
| دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود            | .                                            | .                             | ۳۱,۵۷۸                        |            |
| پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود               | (۱,۵۳۷)                                      | (۲,۳۱۱)                       | (۸,۰۹۱)                       | ۳۴         |
| دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های نگهداری شده برای فروش | .                                            | .                             | .                             |            |
| دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های نامشهود               | .                                            | .                             | .                             |            |
| پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود                  | .                                            | .                             | (۱۸۲)                         |            |
| دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های 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      |
|         |          | •       | •         | • | پرداخت‌های 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                           |
| (۶۴)    | ۶۶       | ۵۰      | ۱۸        |   | دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها           |
| ۳۳      | ۱۳,۳۷۱   | (۳,۲۶۱) | (۱,۵۰۹)   |   | جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری |
| (۳,۴۶۸) | (۴۵,۱۴۷) | (۲,۳۱۵) | (۱۱۸,۳۷۷) |   | جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی    |
|         |          |         |           |   | جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:              |
|         | •        | •       | •         |   | 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                       |
|         | ۴۵,۵۰۴   | •       | ۱۳۴,۹۰۳   |   | 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                   |
| (۳,۸۸۳) | (۶۴۶)    | (۱۵۵)   | (۴,۶۳۴)   |   | پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام                              |
| --      | ۴۴,۸۵۸   | (۱۵۵)   | ۱۳۰,۳۷۹   |   | جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی   |
| --      | (۲۸۹)    | (۳,۴۷۰) | ۳,۰۰۳     |   | خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد                           |
| (۳)     | ۱۳,۰۹۹   | ۱۳,۰۹۹  | ۱۱,۸۶۹    |   | مانده موجودی نقد در ابتدای سال                             |
| (۴۰۰)   | ۵۹       | (۳)     | (۱۵)      |   | تاثیر تغییرات نرخ ارز                                      |
| ۶۱      | ۱۱,۸۶۹   | ۸,۶۳۶   | ۱۳,۸۵۶    |   | مانده موجودی نقد در پایان سال                              |
|         | •        | •       | •         |   | 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 |
|                                                      |

مقدار تولید

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

| نوع گروه یا محصول      | واحد | واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ | واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ | درصد تغییر | واقعی سال منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ |
|------------------------|------|--------------------------------|--------------------------------|------------|-------------------------------|
| کلینکر                 | تن   | ۲۲۴,۳۵۳                        | ۱۵۳,۸۷۰                        | ۵۳         | ۵۰۰,۹۱۳                       |
| سیمان در تیب های ۲ و ۵ | تن   | ۱۰۳,۵۴۷                        | ۱۸۹,۷۳۴                        | (۴۵)       | ۳۳۳,۳۹۹                       |
| سیمان سفید فله ای      | تن   | ۰                              | ۰                              |            | ۰                             |

مقدار فروش

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

| نوع گروه یا محصول           | واحد | واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ | واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ | درصد تغییر | واقعی سال منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ |
|-----------------------------|------|--------------------------------|--------------------------------|------------|-------------------------------|
| کلینکر                      | تن   | ۷۳,۷۴۴                         | ۰                              |            | ۱۵۸,۱۳۱                       |
| سیمان تیب ۲ (پاکتی)         | تن   | ۳۱,۰۷۸                         | ۳۷,۵۱۱                         | (۴۴)       | ۹۰,۰۳۹                        |
| سیمان تیب ۲ (فله)           | تن   | ۵۳,۸۹۳                         | ۷۶,۳۱۴                         | (۳۱)       | ۱۳۸,۶۱۹                       |
| سیمان تیب ۵ (فله)           | تن   | ۶,۰۶۷                          | ۰                              |            | ۳۹,۷۴۶                        |
| سیمان تیب ۵ (پاکتی )        | تن   | ۹,۵۰۴                          | ۳۰,۰۳۳                         | (۶۸)       | ۵۳,۹۴۹                        |
| سیمان در تیب های ۲ و ۵      | تن   | ۳,۱۶۸                          | ۴۳۶                            | ۶۴۴        | ۳,۶۳۸                         |
| سیمان تیب ۲ صادراتی ( فله ) | تن   | ۳,۴۷۶                          | ۱۴,۷۶۸                         | (۸۳)       | ۱۴,۷۶۶                        |
| کلینکر تیب ۲ صادراتی        | تن   | ۰                              | ۹۸,۰۰۰                         | --         | ۱۰۱,۶۵۳                       |
| سیمان سفید پاکتی            | تن   | ۰                              | ۰                              |            | ۰                             |

مبلغ فروش

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

| نوع گروه یا محصول      | واحد        | واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ | واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ | درصد تغییر | واقعی سال منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ |
|------------------------|-------------|--------------------------------|--------------------------------|------------|-------------------------------|
| کلینکر                 | میلیون ریال | ۶۴,۳۸۹                         | ۰                              |            | ۱۳۸,۰۷۴                       |
| سیمان تیب ۲ (پاکتی)    | میلیون ریال | ۲۸,۴۰۰                         | ۳۱,۵۰۵                         | (۱۰)       | ۹۰,۰۲۵                        |
| سیمان تیب ۲ (فله)      | میلیون ریال | ۴۹,۳۱۳                         | ۶۵,۹۸۵                         | (۲۵)       | ۱۱۷,۳۱۳                       |
| سیمان تیب ۵ (فله)      | میلیون ریال | ۵,۶۷۵                          | ۰                              |            | ۳۹,۳۶۸                        |
| سیمان تیب ۵ (پاکتی )   | میلیون ریال | ۱۳,۹۰۸                         | ۳۳,۵۳۵                         | (۴۵)       | ۴۷,۴۸۹                        |
| سیمان در تیب های ۲ و ۵ | میلیون ریال | ۵,۶۶۹                          | ۵۳۰                            | ۹۹۰        | ۳,۹۹۱                         |

|        |      |        |       |             |                               |
|--------|------|--------|-------|-------------|-------------------------------|
| ۱۵,۱۳۲ | (۷۹) | ۱۵,۱۳۲ | ۳,۲۵۰ | میلیون ریال | سیمان تیپ ۲ صادراتی ( فله )   |
| ۵۹,۶۵۳ | --   | ۵۷,۳۸۹ | •     | میلیون ریال | کلینکر تیپ ۳ صادراتی          |
| •      |      | •      | •     | میلیون ریال | سیمان تیپ ۵ صادراتی ( پاکتی ) |
| •      |      | •      | •     | میلیون ریال | کلینکر تیپ ۵ صادراتی          |
| •      |      | •      | •     | میلیون ریال | سیمان گروتینگ HB              |
| •      |      | •      | •     |             | سیمان سفید پاکتی              |