



شرکت: فرآورده های سیمان شرق	سرمایه ثبت شده: 180,000
نماد: کفراور	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 549504	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1398/05/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/05/31	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	فرآورده های سیمان شرق
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
بند مقدمه	
<p>1. 1- صورت های مالی شرکت فرآورده های سیمان شرق (سهامی عام) شامل ترازنامه به تاریخ 31 مردادماه 1398 و صورت های سود و زیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی 1 تا 35 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.</p>	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
<p>2. 2- مسئولیت تهیه صورت های مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی مربوط به تهیه صورت های مالی است به گونه ای که این صورت ها، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.</p>	
بند مسئولیت حسابرس	
<p>3. - مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورت های مالی یادشده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه الزامات آئین رفتارحرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بااهمیت درصورت های مالی، اطمینان معقول کسب شود.</p> <p>حسابرسی شامل اجرای روش هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشاء شده درصورت های مالی است. انتخاب روش های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه درصورت های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت های مالی بمنظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت های مالی است.</p> <p>این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورت های مالی، کافی و مناسب است .</p> <p>همچنین این مؤسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند .</p>	

4. 4- به نظر این مؤسسه، صورت های مالی یادشده در بالا، وضعیت مالی شرکت فرآورده های سیمان شرق (سهامی عام) در تاریخ 31 مرداد 1398 و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

تأکید بر مطالب خاص

5. 5- بدون تأثیر بر اظهارنظر این مؤسسه موارد مندرج در یادداشت های توضیحی 1-6 ، 8 و 11-1 در رابطه با میزان پوشش بیمه ای موجودی مواد و کالا، و دارایی های ثابت مشهود و دارایی های نگهداری شده برای فروش مورد تأکید است.

سایر بندهای توضیحی

6. 6- صورت های مالی سال منتهی به 31 مردادماه 1397 شرکت توسط مؤسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ 4 مهرماه 1397 آن مؤسسه نسبت به صورت های مالی مزبور نظر " مقبول " اظهار شده است .

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

7. 7- پیگیری های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ 29 مهر 1397 صاحبان سهام در مورد زیر به نتیجه نهایی نرسیده است :

7-1- عدم کفایت پوشش بیمه ای دارایی های ثابت مشهود و موجودی مواد و کالا

7-2- اقدام مؤثر جهت تهیه صورت تطبیق با مشتریان عمده و تعیین تکلیف ذخیره مطالبات مشکوک الوصول (بشرح یادداشت 5 صورت های مالی)

8. 8- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی 1-35 صورت های مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت در جریان رسیدگی ها به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری رعایت شده است، معاملات انجام شده براساس روابط فی مابین انجام گرفته است.

9. 9- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

10. 10- درخصوص ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، افشای اطلاعات و صورت های مالی میان دوره ای 9 ماهه و تغییر در ترکیب اعضای هیئت مدیره با تأخیر افشاء شده است.

11. 11- رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آیین نامه اجرایی آن در شرکت، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته و به مورد با اهمیت حاکمی از عدم رعایت برخورد نشده است.

11. 11- رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آیین نامه اجرایی آن در شرکت، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته و به مورد با اهمیت حاکمی از عدم رعایت برخورد نشده است.

1398/07/17 17:39:46	871516	[Hasan Rooh Afshari [Sign	شریک موسسه شهود امین
1398/07/17 17:41:56	811012	[Mohammad Safa Dehghan [Sign	مدیر موسسه شهود امین

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۳۱		دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۵/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده			
				عملیات در حال تداوم:
۵۱	۱۵۳,۶۲۶		۲۳۲,۷۱۱	درآمدهای عملیاتی
(۴۹)	(۱۴۱,۵۹۴)		(۲۱۰,۳۷۳)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۸۶	۱۲,۰۳۲		۲۳,۴۳۹	سود ناخالص
(۱۸)	(۳۲,۰۷۰)		(۲۶,۰۶۸)	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
۸۳	(۱۸,۳۹۹)		(۳,۱۶۸)	هزینه کاهش ارزش دریافتی‌ها (هزینه استثنایی)
	۰		۰	سایر درآمدها
۵۶	(۱۰,۵۴۴)		(۴,۶۸۱)	سایر هزینه‌ها
۷۱	(۳۸,۹۸۱)		(۱۱,۴۷۸)	سود عملیاتی
۱۶	(۳۶,۵۱۱)		(۳۲,۳۰۵)	هزینه‌های مالی
(۹۷)	۳۴۲,۳۳۶		۸,۹۱۹	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها
	۰		۰	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه
--	۳۷۶,۷۴۴		(۳۴,۷۶۴)	سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
				هزینه مالیات بر درآمد:
	۰		۰	سال جاری
	۰		۰	سال‌های قبل
--	۳۷۶,۷۴۴		(۳۴,۷۶۴)	سود خالص عملیات در حال تداوم
				عملیات متوقف شده:
(۹)	(۶,۱۳۷)		(۶,۷۰۷)	سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده
--	۳۷۰,۶۱۷		(۳۱,۴۷۱)	سود خالص
				سود پایه هر سهم:
۷۱	(۳۱۷)		(۶۴)	عملیاتی (ریال)
--	۱,۷۵۴		(۷۴)	غیرعملیاتی (ریال)
--	۱,۵۳۷		(۱۳۸)	ناشی از عملیات در حال تداوم

(۹)	(۳۴)	(۳۷)	ناشی از عملیات متوقف شده
--	۱,۵۰۲	(۱۷۵)	سود پایه هر سهم
			سود (زیان) خالص هر سهم- ریال
	.	.	سرمایه
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۵/۳۱			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۳۱			

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۳۱	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۵/۳۱	شرح
	حسابرسی شده		
(۱۳۷)	(۳۲,۹۳۴)	(۵۴,۴۰۵)	سود خالص
			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
(۱۳۷)	(۳۲,۹۳۴)	(۵۴,۴۰۵)	سود جامع سال

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۰۱	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۵/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده		
			دارایی‌ها
			دارایی‌های غیرجاری
(۷۹)	۲۰۶,۴۴۰	۴۲,۹۸۹	دارایی‌های ثابت مشهود
	.	.	سرمایه‌گذاری در املاک
(۶)	۱,۷۱۸	۱,۶۲۱	دارایی‌های نامشهود
.	۵۰۸	۵۰۸	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	.	.	دریافتی‌های بلندمدت
.	۱۷۲	۱۷۲	سایر دارایی‌ها
(۷۸)	۲۰۸,۸۲۸	۴۵,۲۹۰	جمع دارایی‌های غیرجاری
			دارایی‌های جاری

(۶۴)	۲,۱۰۷	۷۶۰	سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها
(۱۸)	۵۹,۴۶۵	۴۸,۶۳۱	موجودی مواد و کالا
(۲۴)	۱۰۶,۵۵۵	۸۱,۱۷۳	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
	۰	۱۵,۰۰۰	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
۸,۰۱۶	۱۵۹	۱۲,۹۰۵	موجودی نقد
(۶)	۱۶۸,۳۸۶	۱۵۸,۴۶۹	
	۰	۱۵۰,۶۱۷	دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
۸۴	۱۶۸,۳۸۶	۳۰۹,۰۸۶	جمع دارایی‌های جاری
(۶)	۳۷۷,۱۳۴	۳۵۴,۳۷۶	جمع دارایی‌ها
			حقوق مالکانه و بدهی‌ها
			حقوق مالکانه
۰	۱۸۰,۰۰۰	۱۸۰,۰۰۰	سرمایه
	۰	۰	افزایش سرمایه در جریان
	۰	۰	صرف سهام
	۰	۰	صرف سهام خزانه
۰	۱۸,۰۰۰	۱۸,۰۰۰	اندوخته قانونی
	۰	۰	سایر اندوخته‌ها
	۰	۰	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها
	۰	۰	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
(۱۳۷)	(۲۲,۹۳۴)	(۵۴,۴۰۵)	سود انباشته
	۰	۰	سهام خزانه
(۱۸)	۱۷۵,۰۶۶	۱۴۳,۵۹۵	جمع حقوق مالکانه
			بدهی‌ها
			بدهی‌های غیرجاری
	۰	۰	پرداختنی‌های بلندمدت
(۴۱)	۷,۴۸۲	۴,۴۴۴	تسهیلات مالی بلندمدت
۵۸	۵,۲۸۲	۸,۳۴۳	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۰	۱۳,۷۶۵	۱۳,۷۸۷	جمع بدهی‌های غیرجاری
			بدهی‌های جاری
۲۵	۵۵,۵۸۰	۶۹,۴۶۰	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
۰	۳۱۶	۳۱۶	مالیات پرداختنی
(۱۲)	۱۱۴	۱۰۰	سود سهام پرداختنی
(۲۱)	۱۳۴,۴۹۴	۹۷,۹۴۷	تسهیلات مالی
	۰	۰	ذخایر
۳۴۳	۸,۷۸۹	۳۰,۱۷۱	پیش‌دریافت‌ها
۵	۱۸۹,۳۹۳	۱۹۷,۹۹۴	
	۰	۰	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش

•		•						•		•	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
۱۴۳,۵۹۵	•	(۵۴,۴۰۵)	•		•	۱۸,۰۰۰	•	•	•	۱۸۰,۰۰۰	مانده در ۱۳۹۸/۰۵/۳۱

صورت جریان‌های نقدی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۳۱		دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۵/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده			
				جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:
۲۸۷	۱۹,۱۳۳		۷۴,۰۵۰	نقد حاصل از عملیات
--	(۴,۰۳۲)		•	پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۳۹۰	۱۵,۱۰۱		۷۴,۰۵۰	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی
				جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:
--	۳,۳۹۲		•	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
۹۷	(۷۵۶)		(۲۶)	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود
	•		•	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نگهداری شده 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
--	•		(۱۵,۰۰۰)	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
	•		۸	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام
۳۸,۴۰۰	۲		۷۷۰	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها
--	۲,۶۲۸		(۱۴,۲۴۸)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری

۲۳۷	۱۷,۷۳۹	۵۹,۸۰۲	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
۱,۰۰۹	۱۲,۵۸۲	۱۳۹,۵۷۵	دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات
(۵۰۴)	(۳۷,۷۹۳)	(۱۶۷,۷۹۴)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۱۰۹)	(۹,۰۰۰)	(۱۸,۸۳۳)	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
•	(۱۴)	(۱۴)	پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام
(۹۴)	(۲۴,۲۲۵)	(۴۷,۰۵۶)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
--	(۶,۴۸۶)	۱۳,۷۴۶	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
(۹۸)	۶,۶۴۵	۱۵۹	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
	•	•	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۸,۰۱۶	۱۵۹	۱۳,۹۰۵	مانده موجودی نقد در پایان سال
--	۳۸۲,۹۹۷	•	معاملات غیرنقدی
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۵/۳۱			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۳۱			

مقدار تولید

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

نوع گروه یا محصول	واحد	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۵/۳۱	واقعی سال منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۳۱	درصد تغییر
انواع بتن	متر مکعب	۱۸۴,۰۲۳	۱۶۳,۳۹۱	۱۳
انواع تیرچه	متر طول	•	•	
انواع سقف	متر مربع	•	•	

مقدار فروش

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

درصد تغییر	واقعی سال منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۳۱	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۵/۳۱	واحد	نوع گروه یا محصول
۱۳	۱۶۳,۳۹۱	۱۸۴,۰۲۳	متر مکعب	انواع بتن
۱۵	۱۶۰,۳۱۹	۱۸۴,۰۲۳	متر مکعب	خدمات حمل و پمپاژ
	۰	۰	عدد	سایر محصولات

مبلغ فروش

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

درصد تغییر	واقعی سال منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۳۱	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۵/۳۱	واحد	نوع گروه یا محصول
۴۷	۱۳۳,۹۱۲	۱۸۱,۵۵۵	میلیون ریال	انواع بتن
۷۲	۳۹,۷۱۴	۵۱,۱۵۶	میلیون ریال	خدمات حمل و پمپاژ
	۰	۰	میلیون ریال	سایر محصولات