

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: نورد و لوله سپنتا مرند	نماد: فپنتا ۵	شماره اطلاعیه: ۳۸۸۲۳۶	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۲۵,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)	سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال		

گزارش بررسی اجمالی اطلاعات مالی میاندوره ای

به هیئت مدیره **نورد و لوله سپنتا مرند**

گزارش نسبت به صورت های مالی

بند مقدمه

۱. 1) ترازنامه شرکت نورد و لوله سپنتا مرند (سهامی خاص) در تاریخ 31 شهریور ماه 1396 و صورتهای سود و زیان و جریان وجه نقد آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یاداشتهای توضیحی یک تا 28 پیوست مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره ای با هیئت مدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.

بند دامنه بررسی اجمالی

2. 2) به استثنای محدودیت مندرج در بند 4، بررسی اجمالی این مؤسسه براساس استاندارد بررسی اجمالی 2410، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می شود و از این رو اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی کند.

مبانی نتیجه گیری مشروط

3. 3) بدلیل عدم استقرار کامل سیستم جامع حسابداری بهای تمام شده محاسبات مربوط به تعیین قیمت تمام شده انواع محصولات تولیدی در مواردی متکی به مبانی اصولی نبوده، و شرکت نسبت به تهیه اطلاعات کامل و آمار و مستندات مورد نیاز درخصوص مقایسه ظرفیت بالقوه با ظرفیت واقعی تولید و استاندارد مصرف مواد و ساعات کار استاندارد جهت تولید هر یک از محصولات، اقدام نکرده است. با توجه به مراتب فوق تعیین آثار مالی ناشی از اصلاح موارد فوق الذکر بر صورتهای مالی برای این مؤسسه میسر نمی باشد.

4. 4) دارایی های ثابت مشهود (موضوع یادداشت 9 توضیحی صورتهای مالی) شامل مبلغ 18.262 میلیون ریال بهای تمام شده دارایی درجریان تکمیل مربوط به پروژه نورد سرد می باشد. که از دی ماه سال 1384 متوقف شده و تا تاریخ تنظ این گزارش به مرحله بهره برداری نرسیده است. به دلیل در دسترس نبودن صورت ریز کامل اقلام تشکیل دهنده پروژه مذکور و عدم ارائه اطلاعات و مدارک کافی درخصوص علت توقف طرح و حصول اطمینان از میزان قابلیت بازیافت مبلغ فوق، برای این مؤسسه محرز نمی باشد.

نتیجه گیری مشروط

5. 5) بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار مورد مندرج در بند 3 و همچنین به استثنای آثار تعدیلاتی که احتمالاً در صورت نبود محدودیت مندرج در بند 4 ضرورت می یافت، این مؤسسه به موردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استاندارد های حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تاکید بر مطالب خاص

6. 6) با عنایت به یادداشت توضیحی شماره 5 همراه صورتهای مالی موجودی مواد وکلای شرکت فاقد پوشش بیمه ای در برابر حوادث احتمالی می باشد گزارش این مؤسسه بر اساس مفاد این بند تعدیل نشده است.

سایر موارد

شماره اطلاعیه: ۳۸۸۲۳۶	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۲۵,۰۰۰ میلیون ریال	نماد: فپنتا ۵	شرکت: نورد و لوله سپنتا مرن
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: * میلیون ریال	

7. 7) در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حساب‌رسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این

مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص الزامات مربوط از جمله تعیین واحد مبارزه با پولشویی و فرآیند اجرایی آن عملی نشده است.

تاریخ تهیه گزارش ۰۲ آبان ۱۳۹۶

آرمان آروین پارس

سمت	امضا کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه آرمان آروین پارس	جهانگیر ذوالفقاری	۸۳۱۲۹۱	۱۰:۲۷:۱۳ ۱۳۹۶/۰۸/۱۷
شریک موسسه آرمان آروین پارس	علی آقا عزیزی برزکی	۸۰۰۵۳۴	۱۰:۳۸:۰۳ ۱۳۹۶/۰۸/۱۷
مدیر موسسه آرمان آروین پارس	سیروس شمس		۱۰:۴۶:۵۳ ۱۳۹۶/۰۸/۱۷

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: نورد و لوله سپنتا مرند	نماد: فپنتا ۵	شماره اطلاعیه: ۳۸۸۲۳۶	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۲۵,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میان دوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	

ترازنامه		در تاریخ ۱۳۹۶/۰۶/۳۱		در تاریخ ۱۳۹۵/۱۲/۳۰		درصد تغییر		شرح	
دارایی های جاری				بدهی ها					
دارایی های جاری				بدهی های جاری					
موجودی نقد		۱۵,۱۱۲	۱,۱۳۲	۱,۲۳۵	پرداختنی های تجاری		۸۴,۵۴۲	۹۷,۷۷۷	(۱۴)
سرمایه گذاری های کوتاه مدت		۰	۰	--	پرداختنی های غیر تجاری		۷,۸۷۰	۳,۴۰۸	۱۳۱
دریافتنی های تجاری		۲۸,۹۸۴	۱۱,۶۸۸	۱۴۸	مالیات پرداختنی		۹,۵۰۹	۳,۲۹۰	۱۸۹
دریافتنی های غیر تجاری		۶۲۰	۱,۰۱۹	(۳۹)	سود سهام پرداختنی		۰	۰	--
موجودی مواد و کالا		۷۵,۳۹۷	۸۸,۷۷۶	(۱۵)	تسهیلات مالی		۳۳۲	۵,۳۰۸	(۹۴)
پیش پرداخت ها و سفارشات		۸,۳۶۶	۱۲,۰۷۴	(۳۱)	ذخایر		۰	۰	--
دارایی های نگهداری شده برای فروش		۰	۰	--	پیش دریافت های جاری		۱,۶۶۱	۸۷۴	۹۰
جمع دارایی های جاری		۱۲۸,۴۷۹	۱۱۴,۶۸۹	۱۲	بدهی های مرتبط با دارایی های نگهداری شده برای فروش		۰	۰	--
دارایی های غیر جاری				--	جمع بدهی های جاری		۱۰۳,۹۱۴	۱۱۰,۶۵۷	(۶)
دریافتنی های بلندمدت		۵۴	۲۸	۹۳	بدهی های غیر جاری				--
سرمایه گذاری های بلندمدت		۱۴۱	۱۴۱	۰	پرداختنی های بلندمدت		۳۷,۷۸۲	۳۷,۷۸۲	۰
سرمایه گذاری در املاک		۰	۰	--	پیش دریافت های غیر جاری		۰	۰	--
دارایی های نامشهود		۷۶۹	۷۶۹	۰	تسهیلات مالی بلندمدت		۰	۰	--
دارایی های ثابت مشهود		۷۹,۷۷۷	۸۱,۶۶۸	(۲)	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان		۲,۷۷۰	۲,۳۴۱	۱۸
سایر دارایی ها		۰	۰	--	جمع بدهی های غیر جاری		۴۰,۵۵۲	۴۰,۱۲۳	۱
جمع دارایی های غیر جاری		۸۰,۷۴۱	۸۲,۶۰۶	(۲)	جمع بدهی ها		۱۴۴,۴۶۶	۱۵۰,۷۸۰	(۴)
					حقوق صاحبان سهام				--
					سرمایه		۲۵,۰۰۰	۲۵,۰۰۰	۰
					افزایش (کاهش) سرمایه در جریان		۰	۰	--
					صرف (کسر) سهام		۰	۰	--
					سهام خزانه		۰	۰	--
					اندوخته قانونی		۲,۹۰۸	۲,۹۰۸	۰

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: نورد و لوله سپنتا مرند		نماد: فپنتا ۵	شماره اطلاعیه: ۳۸۸۲۳۶	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۲۵,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)			سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	
				سایر اندوخته ها	+
				مازاد تجدید ارزیابی دارایی های نگهداری شده برای فروش	+
				مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	+
				تفاوت تسعیر ناشی از تبدیل به واحد پول گزارشگری	+
				اندوخته تسعیر ارز دارایی ها و بدهی های شرکت های دولتی	+
				سود (زیان) انباشته	۹۸
				جمع حقوق صاحبان سهام	۳۹
جمع دارایی ها	۲۰۹,۲۲۰	۱۹۷,۲۹۵	۶	جمع بدهی ها و حقوق صاحبان سهام	۶

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: نورد و لوله سپنتا مرند	نماد: فپنتا ۵	شماره اطلاعیه: ۳۸۸۲۳۶	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۲۵,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	

صورث سود و زیان	واقعی دوره ۶ ماهه		درصد تغییر	واقعی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰
	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱		
سود (زیان) خالص			---	
درآمدهای عملیاتی	۲۹۳,۶۸۸	۲۱۵,۸۴۵	۳۶	۴۷۷,۳۱۷
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۲۶۱,۴۴۰)	(۲۰۴,۸۱۳)	۲۸	(۴۵۲,۰۱۹)
سود (زیان) ناخالص	۳۲,۲۴۸	۱۱,۰۳۲	۱۹۲	۲۵,۲۹۸
هزینههای فروش، اداری و عمومی	(۵,۳۱۲)	(۴,۳۵۳)	۲۲	(۹,۱۲۷)
سایر درآمدهای عملیاتی	۳,۲۸۶	۹۰۶	۲۶۳	۱,۱۲۶
سایر هزینههای عملیاتی	۰	۰	---	۰
سود (زیان) عملیاتی	۳۰,۲۲۲	۷,۵۸۵	۲۹۸	۱۷,۲۹۷
هزینههای مالی	(۳,۶۸۱)	(۳,۹۹۱)	(۸)	(۶,۶۴۳)
سایر درآمدها و هزینههای غیرعملیاتی - درآمد سرمایه گذاری ها	۰	۰	---	۰
سایر درآمدها و هزینههای غیرعملیاتی - اقلام متفرقه	۴۴۴	۱,۳۸۱	(۶۸)	۲,۵۰۵
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۲۶,۹۸۵	۴,۹۷۵	۴۴۲	۱۳,۱۵۹
مالیات بر درآمد	(۶,۷۴۶)	(۱,۲۴۴)	۴۴۲	(۳,۲۹۰)
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۲۰,۲۳۹	۳,۷۳۱	۴۴۲	۹,۸۶۹
سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی	۰	۰	---	۰
سود (زیان) خالص	۲۰,۲۳۹	۳,۷۳۱	۴۴۲	۹,۸۶۹
سود (زیان) پایه هر سهم			---	
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی	۰	۰	---	۰
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم - غیرعملیاتی	۰	۰	---	۰
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	---	۰
سود (زیان) پایه هر سهم	۰	۰	---	۰
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم			---	
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی	۰	۰	---	۰
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم - غیرعملیاتی	۰	۰	---	۰
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	---	۰
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم	۰	۰	---	۰
گردش حساب سود (زیان) انباشته			---	

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: نورد و لوله سپنتا مرند		نماد: فپنتا ۵	شماره اطلاعیه: ۳۸۸۲۳۶	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۲۵,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)			سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	
سود (زیان) خالص	۲۰,۲۳۹	۳,۷۳۱	۴۴۲	۹,۸۶۹	
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره	۱۹,۲۱۳	۱۰,۳۵۱	۸۶	۱۰,۳۵۱	
تعدیلات سنواتی	(۶۰۶)	(۹۵۵)	(۳۷)	(۹۵۵)	
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده	۱۸,۶۰۷	۹,۳۹۶	۹۸	۹,۳۹۶	
سود سهام مصوب	(۲,۰۰۰)	۰	---	۰	
تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته	۰	۰	---	۰	
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته	۱۶,۶۰۷	۹,۳۹۶	۷۷	۹,۳۹۶	
انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام	۰	۰	---	۰	
سود قابل تخصیص	۳۶,۸۴۶	۱۳,۱۲۷	۱۸۱	۱۹,۲۶۵	
انتقال به اندوخته قانونی	۰	۰	---	(۶۵۸)	
انتقال به سایر اندوخته‌ها	۰	۰	---	۰	
سود (زیان) انباشته پایان دوره	۳۶,۸۴۶	۱۳,۱۲۷	۱۸۱	۱۸,۶۰۷	
سود (زیان) خالص هر سهم □ ریال	۸۱۰	۱۴۹	۴۴۴	۳۹۵	
سرمایه	۲۵,۰۰۰	۲۵,۰۰۰	۰	۲۵,۰۰۰	

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: نورد و لوله سپنتا مرند	نماد: فپنتا ۵	شماره اطلاعیه: ۳۸۸۲۳۶	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۲۵,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میان دوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	

صورت جریان وجوه نقد

شرح	واقعی دوره ۶ ماهه حسابرسی شده منتهی به ۳۱/۰۶/۱۳۹۶	واقعی دوره ۶ ماهه حسابرسی شده منتهی به ۳۱/۰۶/۱۳۹۵	درصد تغییر	واقعی دوره ۱۲ ماهه حسابرسی شده منتهی به ۳۰/۱۲/۱۳۹۵
فعالیت های عملیاتی			--	
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی - عادی	۲۱,۶۱۵	۲۴,۱۵۸	-۱۱	۱۶,۶۷۳
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی - استثنایی	۰	۰	--	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی	۲۱,۶۱۵	۲۴,۱۵۸	-۱۱	۱۶,۶۷۳
بازده سرمایه گذاری ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی			--	
سود سهام دریافتی	۱۲	۰	--	۲
سود پرداختی بابت استقراض	-۶۸۸	-۳۰۸۹	-۷۸	-۴۰۲۷
سود دریافتی بابت سایر سرمایه گذاری ها	۷۴	۱,۳۱۲	-۹۴	۲,۳۵۵
سود سهام پرداختی	۰	۰	--	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه گذاری ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی	-۶۰۲	-۱۷۷۷	-۶۶	-۱۶۷۰
مالیات بر درآمد			--	
مالیات بر درآمد پرداختی	-۵۲۷	-۹۵۵	-۴۵	-۵۵۶
فعالیت های سرمایه گذاری			--	
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی های ثابت مشهود	۳۴۵	۰	--	۰
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی های ثابت مشهود	-۱۸۷۵	-۲۹۴۵	-۳۶	-۷۱۷۲
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی های نامشهود	۰	۰	--	۰
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی های نامشهود	۰	۰	--	۰
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه گذاری های بلندمدت	۰	۰	--	۰
تسهیلات اعطایی به اشخاص	۰	۰	--	۰
استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص	۰	۰	--	۰
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه گذاری های بلندمدت	۰	۰	--	۰

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: نورد و لوله سپنتا مرند		نماد: فپنتا ۵	شماره اطلاعیه: ۳۸۸۲۳۶	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۲۵,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)			سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	--	۰
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	--	۰
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	--	۰
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	--	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	-۱۵۳۰	-۲۹۴۵	-۴۸	-۷۱۷۲	
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی	۱۸,۹۵۶	۱۸,۴۸۱	۳	۷,۲۷۵	
فعالیت‌های تأمین مالی				--	
وجوه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه	۰	۰	۰	--	۰
وجوه دریافتی بابت فروش سهام خزانه	۰	۰	۰	--	۰
وجوه پرداختی بابت خرید سهام خزانه	۰	۰	۰	--	۰
وجوه دریافتی حاصل از استقراض	۰	۱۲,۲۴۸	--	۱۵,۰۰۰	
بازپرداخت اصل استقراض	-۴۹۷۶	-۱۶۹۷۷	-۷۱	-۳۳۲۲۳	
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی	-۴۹۷۶	-۴۷۲۹	۵	-۱۸۲۲۳	
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۱۳,۹۸۰	۱۳,۷۵۲	۲	-۱۰۹۴۸	
موجودی نقد در ابتدای دوره	۱,۱۳۲	۱۲,۰۸۰	-۹۱	۱۲,۰۸۰	
تأثیر تغییرات نرخ ارز	۰	۰	--	۰	
موجودی نقد در پایان دوره	۱۵,۱۱۲	۲۵,۸۳۲	-۴۱	۱,۱۳۲	
مبادلات غیرنقدی	۰	۰	--	۰	