

شرکت: آذر فولاد گداز	سرمایه ثبت شده: 62,000
نماد: تهمی 8	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1396/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1396/12/29	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	آذر فولاد گداز
به هیئت مدیره	
بند مقدمه 1. 1-ترازنامه شرکت آذر فولاد گداز (سهامی خاص) در تاریخ 31 شهریور ماه 1396 و صورت های سود و زیان و جریان وجوه نقد آن برای دوره میانی 6 ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی 1 تا 21 پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره ای با هیأت مدیره شرکت است. مسئولیت این موسسه، 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 موسسه بر اساس استاندارد بررسی اجمالی 2410، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدود تر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این موسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی کند.

مبانی نتیجه گیری مشروط

3. 3- شرکت فاقد سیستم مناسب محاسبه بهای تمام شده بوده و کلیه مواد مصرفی و هزینه های تبدیل با احتساب ضایعات غیرعادی، هزینه های تبدیل اضافی و نیز هزینه های عدم استفاده از ظرفیت کامل ماشین آلات و تجهیزات، به عنوان بهای تمام شده کالای ساخته شده تلقی گردیده است. مضافاً استهلاک داراییها کمتر از نرخهای ارائه شده در یادداشت اهم رویه های حسابداری (یادداشت شماره 2-3-2 صورتهای مالی) محاسبه شده است. با توجه به موارد فوق الذکر، علیرغم ضرورت تعدیل حسابها از این بابت، به دلیل فقدان اطلاعات کافی، تعیین آثار مالی ناشی از آن بر صورتهای مالی، برای این موسسه مقدور نمی باشد.

4. 4- سرفصل موجودی مواد و کالا به شرح یادداشت شماره 2-5 صورتهای مالی، شامل مبلغ 6.464 میلیون ریال کالای امانی نزد دیگران می باشد که بخشی از آن (حدود 3.000 میلیون ریال) مربوط به کالای ارسالی جهت مشتریان، عمدتاً شرکت پمپیران (از شرکتهای گروه) در سنوات قبل می باشد. طبق روال شرکت، کالای امانی پس از تأیید کیفیت آنها، به حساب فروش منظور می گردد. مستنداتی مبنی بر تأیید کیفیت این بخش از کالاها تا تاریخ این گزارش ارائه نشده است. با توجه به اینکه بخش قابل توجهی از محصولات شرکت در سالهای قبل به دلیل غیرقابل مصرف بودن، برگشت شده است، قابلیت بازیافت کالای امانی نزد دیگران به مبلغ اخیرالذکر برای این موسسه محرز نگردیده است.

نتیجه گیری

5. 5- براساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار مورد مندرج در بند 3 و همچنین به استثنای آثار تعدیلاتی که احتمالاً در صورت نبود محدودیتهای مندرج در بند 4 ضرورت می یافت، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تأکید بر مطالب خاص

6. 6- با توجه به یادداشت شماره 11 صورتهای مالی، مالیات عملکرد سال 1390 توسط سازمان امور مالیاتی مبلغ 528 میلیون ریال تعیین شده، که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته و ذخیره ای از این بابت در حسابها منظور نشده است. از بابت عملکرد سالهای 1392 و 1395 نیز به دلیل زیان ابرازی، ذخیره در حسابها منظور نشده است. تا تاریخ این گزارش نظر مقامات مالیاتی از بابت موارد فوق الذکر اعلام نشده است. قابل ذکر اینکه از مبلغ 15.668 میلیون ریال زیان ابرازی عملکرد سالهای 1389، 1391، 1393 و 1394، مبلغ 8.003 میلیون ریال مورد پذیرش سازمان امور مالیاتی قرار گرفته است. اظهارنظر این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

7. 7- با توجه به یادداشت شماره 2-7 صورتهای مالی، شرکت دارای زیان انباشته بوده و از زمان بهره برداری سود عملیاتی کسب نکرده و بدهیهای جاری آن نیز نسبت به داراییهای جاری فزونی دارد. این موضوع نشان دهنده وجود ابهامی با اهمیت است که نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت تردیدی عمده ایجاد می کند. اظهارنظر این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

سایر موارد

8. 8- مالیاتهای مسکوره از پرداختهای انجام شده به پیمانکاران و مشاوران (در سالهای قبل و جاری)، در مهلت های تعیین شده تسویه نشده است.

25 آبان 1396

موسسه حسابرسی آزمون

زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1396/09/27 14:52:30	800721	Iraj Marhamati Khamneh [[Sign	شریک موسسه آزمون
1396/09/27 15:01:04	800310	[Masoud Dizehie Sign	مدیر موسسه آزمون

ترازنامه

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	درصد تغییرات
دارایی‌ها				بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام			
دارایی‌های جاری				بدهی‌های جاری			
موجودی نقد	۹۲۳	۲۷۵	۲۳۶	پرداختنی‌های تجاری	۹,۹۵۹	۴,۰۵۳	۱۴۶
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	۰	۰	۰	پرداختنی‌های غیرتجاری	۲۵,۱۳۴	۲۵,۹۹۸	(۳۰)
دریافتنی‌های تجاری	۴,۳۰۷	۴,۱۲۱	۵	مالیات پرداختنی	۰	۰	۰
دریافتنی‌های غیرتجاری	۷۰۶	۷۳۲	(۴)	سود سهام پرداختنی	۰	۰	۰
موجودی مواد و کالا	۱۹,۸۳۴	۱۳,۳۸۱	۴۸	تسهیلات مالی	۰	۰	۰
پیش پرداخت‌ها و سفارشات	۱۶۹	۱۳۰	۳۰	ذخایر	۰	۷۰۰	--
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	۰	پیش‌دریافت‌های جاری	۶۶	۶۶	۰
جمع دارایی‌های جاری	۲۵,۹۲۹	۱۸,۶۳۹	۳۹	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	۰
دارایی‌های غیرجاری				جمع بدهی‌های جاری	۲۵,۱۵۹	۴۰,۸۱۷	(۱۴)
دریافتنی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	بدهی‌های غیرجاری	۰		
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	۰	پرداختنی‌های بلندمدت	۰	۰	۰
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	پیش‌دریافت‌های غیرجاری	۰	۰	۰
دارایی‌های نامشهود	۳,۷۶۹	۳,۷۶۹	۰	تسهیلات مالی بلندمدت	۰	۰	۰
دارایی‌های ثابت مشهود	۳۸,۳۷۶	۳۸,۶۱۱	(۱)	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۸۸۵	۰	۰
سایر دارایی‌ها	۰	۰	۰	جمع بدهی‌های غیرجاری	۸۸۵	۰	۰

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	درصد تغییرات
جمع دارایی‌های غیرجاری	۴۱,۰۴۵	۴۱,۳۸۰	(۱)	جمع بدهی‌ها	۳۶,۰۴۴	۴۰,۸۱۷	(۱۲)
				حقوق صاحبان سهام			
				سرمایه	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۰
				افزایش (کاهش) سرمایه در جریان	۱۲,۰۰۰	۰	۰
				صرف (کسر) سهام	۰	۰	۰
				سهام خزانه	۰	۰	۰
				انداخته قانونی	۰	۰	۰
				سایر اندوخته‌ها	۰	۰	۰
				مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	۰
				مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	۰	۰	۰
				تفاوت تسعیر ناشی از تبدیل به واحد پول گزارشگری	۰	۰	۰
				انداخته تسعیر ارز دارایی‌ها و بدهی‌های شرکت‌های دولتی	۰	۰	۰
				سود (زیان) انباشته	(۲۱,۰۷۰)	(۳۰,۷۹۸)	۱
				جمع حقوق صاحبان سهام	۳۰,۹۳۰	۱۹,۲۰۲	۶۱
جمع دارایی‌ها	۶۶,۹۷۴	۶۰,۰۱۹	۱۲	جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام	۶۶,۹۷۴	۶۰,۰۱۹	۱۲

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	درصد تغییرات	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		حسابرسی شده
سود (زیان) خالص				

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	درصد تغییرات	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		حسابرسی شده
درآمدهای عملیاتی	۳۱,۶۳۹	۳۲,۸۱۹	۳۹	۵۱,۶۵۶
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۲۹,۴۶۹)	(۳۲,۵۰۹)	۲۵	(۴۷,۵۱۰)
سود (زیان) ناخالص	۲,۱۶۰	(۶۹۰)	--	۴,۱۴۶
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۲,۴۳۲)	(۱,۸۲۶)	۳۳	(۴,۳۴۶)
سایر درآمدهای عملیاتی	۰	۰	۰	۰
سایر هزینه‌های عملیاتی	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) عملیاتی	(۲۷۲)	(۲,۵۱۶)	(۸۹)	(۲۰۰)
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰	۰
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	۰	۰
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۲۷۲)	(۲,۵۱۶)	(۸۹)	(۲۰۰)
مالیات بر درآمد	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۲۷۲)	(۲,۵۱۶)	(۸۹)	(۲۰۰)
سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	(۲۷۲)	(۲,۵۱۶)	(۸۹)	(۲۰۰)
سود (زیان) پایه هر سهم				
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) پایه هر سهم	۰	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	۰

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	درصد تغییرات	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		حسابرسی شده
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم	۰	۰	۰	۰
گردش حساب سود (زیان) انباشته				
سود (زیان) خالص	(۳۷۳)	(۲,۵۱۶)	(۸۹)	(۲۰۰)
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره	(۳۰,۷۹۸)	(۳۷,۳۹۱)	۱۲	(۳۷,۳۹۱)
تعدیلات سنواتی	۰	(۳,۲۰۷)	--	(۳,۲۰۷)
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده	(۳۰,۷۹۸)	(۳۰,۵۹۸)	۱	(۳۰,۵۹۸)
سود سهام مصوب	۰	۰	۰	۰
تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته	(۳۰,۷۹۸)	(۳۰,۵۹۸)	۱	(۳۰,۵۹۸)
انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام	۰	۰	۰	۰
سود قابل تخصیص	(۳۱,۰۷۰)	(۳۳,۱۱۴)	(۶)	(۳۰,۷۹۸)
انتقال به اندوخته قانونی	۰	۰	۰	۰
انتقال به سایر اندوخته‌ها	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) انباشته پایان دوره	(۳۱,۰۷۰)	(۳۳,۱۱۴)	(۶)	(۳۰,۷۹۸)
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	(۵)	(۵۰)	(۹۰)	(۴)
سرمایه	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۰	۵۰,۰۰۰
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید				
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید				
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید				

جریان وجوه نقد

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	درصد تغییرات	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		حسابرسی شده
فعالیت‌های عملیاتی				
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- عادی	۷۲۸	۱۳۶	۴۳۵	۹۸۵
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- استثنایی	۰	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	۷۲۸	۱۳۶	۴۳۵	۹۸۵
بازده سرمایه گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی				
سود سهام دریافتی	۰	۰	۰	۰
سود پرداختی بابت استقراض	۰	۰	۰	۰
سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	۰	۰
سود سهام پرداختی	۰	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی	۰	۰	۰	۰
مالیات بر درآمد				
مالیات بر درآمد پرداختی	۰	۰	۰	۰
فعالیت‌های سرمایه گذاری				
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	۰	۰
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۸۰)	(۵۸)	۳۸	(۶۹۴)
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود	۰	۰	۰	۰
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود	۰	۰	۰	(۸۸۶)
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	۰	۰
تسهیلات اعطایی به اشخاص	۰	۰	۰	۰
استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص	۰	۰	۰	۰
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	۰	۰
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	۰

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	درصد تغییرات	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		حسابرسی شده
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	(۸۰)	(۵۸)	۳۸	(۱,۵۸۰)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی	۶۴۸	۷۸	۷۳۱	(۵۹۵)
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	۰	۰	۰
بازپرداخت اصل استقراض	۰	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی	۰	۰	۰	۰
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۶۴۸	۷۸	۷۳۱	(۵۹۵)
موجودی نقد در ابتدای دوره	۳۷۵	۸۷۰	(۶۸)	۸۷۰
تأثیر تغییرات نرخ ارز	۰	۰	۰	۰
موجودی نقد در پایان دوره	۹۳۳	۹۴۸	(۳)	۲۷۵
مبادلات غیرنقدی	۱۲,۰۰۰	۰		۰
در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید				
در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۵/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید				
در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۵/۱۲/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید				