

شرکت: نورد و لوله اهواز	سرمایه ثبت شده: 3,766,000
نماد: فاهواز	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 271004	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1399/12/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1399/12/30	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	نورد و لوله اهواز
بند مقدمه	
1. صورتهای مالی شرکت نورد و لوله اهواز (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ 30 اسفندماه 1399 و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 36 توسط این موسسه، حسابرسی شده است.	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
2. مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیأت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورت‌های مالی است به گونه‌ای که این صورت‌ها، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.	

بند مسئولیت حسابرس

3. مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه الزامات آئین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روش‌هایی برای کسب شواهد حسابرسی دربارهٔ مبالغ و دیگر اطلاعات افشاء شده در صورتهای مالی است. انتخاب روش‌های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیات مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر مشروط نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد، ضمن ایفای وظایف بازرس قانونی، موارد لازم و نیز موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

مبانی اظهار نظر مشروط

4. شرکت فاقد سیستم مدون بهای تمام شده محصولات تولیدی و خدمات کارمزدی بوده بطوریکه، شناسایی و تفکیک عملیات تولیدی و کارمزدی و کسری و اضافی کالای امانی جهت فرآیند تولید، شناسایی ضایعات عادی و غیرعادی، تسهیم مناسب هزینه‌های دواير پشتیبانی و خدماتی، افشای مناسب ظرفیت فعالیتها و محاسبه هزینه‌های عدم استفاده بهینه از ظرفیتهای در دسترس و هزینه‌های جذب نشده در تولید طی سال مالی مورد گزارش بنحو مناسب انجام نشده است. هر چند اعمال تعدیلاتی از بابت موارد یادشده بر صورتهای مالی ضروری است لکن بدلیل فقدان شواهد و مدارک مورد لزوم، تعیین آثار مالی ناشی از آن در حال حاضر برای این مؤسسه امکانپذیر نمی باشد.
5. بشرح یادداشت توضیحی 1-2 صورتهای مالی مبلغ 1.367.405 میلیون ریال طلب از کارکنان مشتمل بر مبلغ 1.332.204 میلیون ریال بدهی مدیران عمدتاً ناشی از واریز وجوه حاصل از فروشها و عملیات جاری شرکت به بعثت مسدودی حسابهای بانکی بوده که بخشی از آن در سال بعد تسویه گردیده و همچنین مانده مذکور شامل وجوه پرداختی بمبلغ 60.015 میلیون ریال به آقای یاسر ضیایی شیرکلایی مدیرعامل و سرپرست اسبق شرکت در سنوات قبل می باشد. به دلیل عدم تهیه صورت تطبیق حساب مدیران ذربط و فقدان سایر شواهد مورد لزوم، تعیین آثار احتمالی موارد فوق الذکر بر صورتهای مالی ارائه شده در حال حاضر برای این مؤسسه امکانپذیر نمی باشد.
6. پرداختنیهای تجاری به شرح یادداشت توضیحی 25 صورتهای مالی، شامل مبلغ 7,631,034 میلیون ریال بدهی به تامین کنندگان اسلحه‌های امانی میباشد که با موجودیهای اسلب امانی نزد انبار منعکس تحت سرفصلهای کالای ساخته شده، در جریان ساخت، مواد اولیه و موجودی ضایعات جمعا به مبلغ 6.878.021 میلیون ریال (بشرح یادداشت توضیحی 18 صورتهای مالی)، دارای مبلغ 753.013 میلیون ریال مغایرت (کسری) میباشد. ایجاد تعدیلاتی در حسابها ضروری است لکن بدلیل عدم دسترسی به اطلاعات کافی از جمله پاسخ تاییدیه‌های درخواستی این مؤسسه درخصوص بستانکاران کالاهای امانی و عدم تهیه صورت تطبیق حسابهای فی مابین، تعیین آثار تعدیلات مورد لزوم بر صورتهای مالی ارائه شده در شرایط حاضر میسر نمی باشد.
8. سرفصل تسهیلات مالی دریافتی موضوع یادداشت توضیحی 26 صورتهای مالی مشتمل بر مانده اصل، سود، کارمزد و جرائم جمعا به مبلغ 6.182 میلیارد ریال می باشد. اخذ کلیه تسهیلات مالی دریافتی در سنوات قبل بوده که تاکنون تسویه نشده و احتساب هزینه‌های مالی تسهیلات در سال مالی مورد گزارش به دلیل مذاکره با بانکهای مربوطه در خصوص تعدیل سود و کارمزدهای احتسابی متوقف گردیده لکن تا تاریخ این گزارش مذاکرات منجر به حصول نتیجه قطعی نگردیده است. هر چند اعمال تعدیلاتی از

بابت موارد فوق ضروریست لکن به لحاظ فقدان شواهد لازم از جمله پاسخ تاییدیه‌های ارسالی و مستندات مربوط به نرخ ارز در دسترس تسهیلات ارزی، تعیین آثار تعدیلات لازم در شرایط حاضر برای این موسسه مقدور نبوده است.

9. بررسی‌های بعمل آمده از وضعیت مالیات‌های عملکرد، حقوق، تکلیفی و مالیات و عوارض ارزش افزوده شرکت نشان داد که :

• بشرح یادداشت توضیحی 31 صورتهای مالی، مالیات عملکرد سنوات 1393 و 1394 جمعا بمبلغ 319,845 میلیون ریال توسط مراجع ذیصلاح مالیاتی قطعی شده و مالیات عملکرد سنوات 1397 و 1398 جمعا بمبلغ 588,957 میلیون ریال تشخیص شده و همچنین مبلغ 174,192 میلیون ریال نیز بابت جرائم موضوع مفاد مواد 190، 169 و 193 قانون مالیات‌های مستقیم مربوط به سالهای 1393 الی 1397 مطالبه گردیده که بدلیل اعتراض شرکت ذخیره‌های در حسابها منظور نگردیده است.

• طبق برگهای قطعی مالیاتی صادره برای سالهای 1394 الی 1397 جمعا به مبلغ 42,038 میلیون ریال بابت اصل و مبلغ 52,626 میلیون ریال بابت جرایم عدم پرداخت مالیات‌های حقوق مکسوره از حقوق کارکنان از شرکت مطالبه شده است.

• بشرح یادداشت توضیحی 31 صورتهای مالی، احتساب ذخیره مالیات با عنایت به سود ابرازی در حسابها ضروری است لکن باتوجه به استهلاک زیان تایید شده سنوات گذشته بابت مالیات عملکرد سال مالی مورد گزارش ذخیره‌های در حسابها لحاظ نگردیده، مانده زیان ابرازی سنوات 1383 الی 1396 که مورد پذیرش سازمان امور مالیاتی کشور قرار گرفته، جمعا به مبلغ 1,793 میلیارد ریال بوده که بر خلاف استانداردهای حسابداری، دارایی مالیات انتقالی در صورتهای مالی افشا و شناسائی نگردیده است. در صورت اعمال تعدیلات لازم از بابت موارد یادشده دارایی مالیات انتقالی، زیان انباشته پایان سال، مالیات پرداختنی و سایر حسابهای پرداختنی هریک حداقل به ترتیب به مبالغ 448,223، 306,070، 712,255 و 42,038 میلیونریال افزایش می یابند.

10. استانداردهای ناظر بر گزارشگری مالی در خصوص افشا و ارائه اطلاعات لازم و مناسب در خصوص نتایج حاصل از عملیات متوقف شده، وضعیت ارزی، جدول تامین کنندگان عمده مواد اولیه، رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری و معاملات با اشخاص وابسته رعایت نگردیده است.

11. پاسخ تاییدیه‌های ارسالی در خصوص دریافتنیهای تجاری و سایر دریافتنیها به مبلغ 801,753 میلیون ریال، پیش پرداختها بمبلغ 516,460 میلیون ریال، پرداختنیهای تجاری و سایر پرداختنیها به مبلغ 5,950,025 میلیون ریال و پیش دریافتها به مبلغ 443,132 میلیون ریال و همچنین پاسخ تاییدیه‌های ارسالی به بانکها تا تاریخ این گزارش واصل نگردیده و این موسسه نیز نتوانسته است از طریق اجرای سایر روشهای حسابرسی، آثار احتمالی ناشی از دریافت تاییدیه‌های مزبور بر صورتهای مالی مورد گزارش را تعیین نماید.

اظهار نظر

7. مانده بدهي به شرکت آرکا صنعت پرشین به شرح یادداشت‌های توضیحي 25 و 27 صورتهای مالی، به ترتیب به مبلغ 1.450 میلیارد ریال بدهي و مبلغ 68 میلیارد ریال پیش دریافت اخذ شده از شرکت مذکور، جمعا بمبلغ 1.518 میلیارد ریال شامل بهای مواد اولیه دریافتي در سال 1394 به مبلغ 443 میلیارد ریال و هزینه‌های ناشي از خسارت تاخیر در اجرای تعهدات می باشد که بر اساس رای داور مرضي الطرفین برای سالهای 1394 تا 1396 جمعا به مبلغ 1.075 میلیارد ریال در حسابهای فوق منظور شده لکن طی دادنامه صادره از شعبه 141 دادگاه عمومی حقوقی مجتمع قضایی تخصصی رسیدگی به دعاوی تجاری تهران درخصوص درخواست اجرای رای داور، رای قطعی دادگاه مبنی بر بطلان ضمنی و رد درخواست اجرای رای داور صادر شده است. مضافا شرکت آرکا صنعت پرشین در سنوات قبل نسبت به طرح دعوی حقوقی در مراجع ذیصلاح قانونی اقدام نموده که براساس رای صادره اولیه طی دادنامه مورخ 28/07/1400 شعبه 41 دادگاه عمومی حقوقی مجتمع قضایی صدر تهران، شرکت نورد و لوله اهواز به تحویل عین آهن آلات موضوع 13 فقره حواله صادر شده در سنوات قبل به میزان 12.706 تن به شرکت آرکا صنعت پرشین محکوم گردیده، لکن شرکت نسبت به رای صادره اعتراض نموده که متعاقبا دادگاه تجدیدنظر نیز نسبت به تایید رای اولیه اقدام نموده است. شرکت مجددا طی دادنامه مجزا نسبت به درخواست اعاده دادرسی اقدام نموده که مراتب در جریان می باشد. باتوجه به موارد یادشده، ایجاد تعدیلاتی بر صورتهای مالی ارائه شده ضروری است لکن بدلیل عدم دسترسی به میزان قطعی تعهدات یادشده، تعیین آثار تعدیلات مورد لزوم برای این موسسه میسر نمی باشد.

اظهار نظر مشروط

12. به نظر این موسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای 4، 6 الی 10 و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای 5 و 11، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت نورد و لوله اهواز (سهامی عام) در تاریخ 30 اسفندماه 1399 و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

تأکید بر مطالب خاص

13. توجه مجمع عمومی را به موضوع ابهام با اهمیت مربوط به نامشخص بودن نتیجه دعوی حقوقی با وزارت جهاد کشاورزی درخصوص دارائیهایی در جریان تکمیل مربوط به عملیات اجرایی طرح مجتمع فولادسازی خرمشهر که در یادداشت توضیحی 1-6-12 صورت های مالی توصیف شده است جلب می نماید. اظهارنظر این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

14. موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:
14-1) مفاد ماده 138 اصلاحیه قانون تجارت و ماده 50 اساسنامه شرکت نسبت به تشکیل مجمع عمومی عادی سالیانه برای تصویب صورت وضعیت مالی و حساب سود و زیان سال قبل ظرف مدت 4 ماه پس از انقضای سال مالی.

14-2) با عنایت به بند 5 این گزارش، مفاد ماده 132 اصلاحیه قانون تجارت و ماده 40 اساسنامه مبنی بر ممنوعیت تحصیل هر گونه وام و یا تسهیلات مدیران از شرکت، 14-3) مفاد مواد 121 الی 123 اصلاحیه قانون تجارت و مواد 34 و 36 اساسنامه در خصوص تشکیل جلسات هیأت مدیره و تهیه صورت جلسات آن.
14-4) تا تاریخ این گزارش مجمع عمومی عادی صاحبان سهام جهت بررسی عملکرد سال 1398 برگزار نگردیده و بالنتیجه رعایت مفاد ماده 142 اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر پیگیری اقدامات انجام شده در خصوص تکالیف مقرر شده در مجمع عمومی عادی برای این موسسه امکانپذیر نگردیده است.
14-5) به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام شرکت در تاریخ 28/05/1395 مقرر گردید، سرمایه شرکت از محل مطالبات حال شده سهامداران و آورده نقدی از مبلغ 3,766 میلیارد ریال به 5,649 میلیارد ریال افزایش یابد. تا پایان مهلت پذیره نویسی اولیه مبلغ 328 میلیون ریال بابت حق تقدمهای استفاده شده به حساب موسسه مالی و اعتباری کوثر واریز شده و در خصوص عرضه باقیمانده حق تقدمهای استفاده نشده مفاد ماده 172 اصلاحیه قانون تجارت رعایت نگردیده است.
14-6) زیان انباشته شرکت در تاریخ صورتوضعیت مالی بیش از سرمایه آن است، لذا شرکت مشمول مفاد ماده 141 اصلاحیه قانون تجارت بوده و ضروریست مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام تشکیل و در مورد انحلال یا بقای آن در چارچوب مقررات اصلاحیه قانون تجارت تصمیمگیری نماید.
14-7) ضوابط مدونی در ارتباط با مبنای تعیین نرخ های فروش محصولات و ضایعات و خدمات کارمزدی ارائه شده وجود ندارد.
15. گزارش معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت به همراه جزئیات مربوط به معاملات مزبور به این موسسه ارائه نگردیده لذا گزارش این موسسه بدون اظهارنظر در خصوص معاملات مذکور می باشد.

16. 16) 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 موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این موسسه به مورد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

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 موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این موسسه به مورد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

17. ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان، درموارد مشروحه ذیل، رعایت نشده است:
(1-17) مفاد مواد 8 الي 11 دستورالعمل اجرايي در خصوص تشكيل مجامع عمومي و آگهي آن در روزنامه‌هاي کثيرالانتشار حداقل 10 روز قبل از برگزاري مجمع، افشاي فوري تصميمات مجامع عمومي، ارسال صورتحسابات مجامع عمومي به ثبت شرکتها و افشاي افزايش سرمايه در اختيار هيئت مديره حداقل 10 روز قبل از برگزاري جلسه هيئت مديره.

(2-17) مفاد ماده 13 دستورالعمل اجرايي درخصوص افشاي فوري اطلاعات مهم موثر بر فعاليت مبني بر افشاي اطلاعات توقف بخشي از فعاليت ناشر، دعاوي مهم مطروحه له و عليه ناشر و هر گونه رويداد يا تغييری که اثر با اهميتي بر فعاليت شرکت دارد .

(3-17) ماده 7 دستورالعمل اجرايي افشاي اطلاعات درخصوص افشاي اطلاعات صورتهای مالي ميان دوره اي 3 ، 6 و 9 ماهه حسابرسى نشده حداکثر 30 روز پس از پايان مقاطع سه ماهه، افشاي برنامه آتي مديريت و پيش بيني عملکرد سالانه .

(4-17) با عنايت به بند 15 اين گزارش مفاد مواد دستورالعمل الزامات افشاي اطلاعات و تصويب معاملات اشخاص وابسته ناشران فراورسي بطور کامل .
18. در اجراي ماده 33 دستورالعمل اجرايي مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئين‌نامه‌ها و دستورالعمل‌هاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابداري، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. به دليل عدم معرفي مسئول مبارزه با پولشويي و آموزش کارکنان، بستر لازم براي رعایت الزامات قانون مزبور در سال مالي مورد گزارش فراهم نگردیده و در نتيجه امکان ارزيابي رعایت مفاد دستورالعمل فوق الذکر براي اين موسسه مقدور نشده است.

18 خرداد 1402

موسسه حسابرسى و خدمات مالي آگاه نگر

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه آگاه نگر	Mohamadreza Taghvaei [[Sign		1402/04/11 14:19:18
مدير موسسه آگاه نگر	[Mohammad Afsari Sign	800066	1402/04/11 14:22:50

صورت سود و زيان

کليه مبالغ به ميليون ريال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰		درصد تغییر
	حسابرسی شده	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	
عملیات در حال تداوم:			
درآمدهای عملیاتی	۳,۶۹۶,۲۸۸	۳,۸۰۷,۱۱۰	۳۲
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۲,۲۷۴,۱۶۶)	(۱,۶۴۳,۵۶۳)	(۳۸)
سود (زیان) ناخالص	۱,۴۲۲,۱۲۲	۱,۱۶۳,۵۴۷	۲۲
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۳۸۶,۷۶۷)	(۳۲۵,۱۶۹)	(۷۲)
هزینه کاهش ارزش دریافتنی‌ها (هزینه استثنایی)	۰	۰	۰
سایر درآمدها	۱۰,۸۷۲	۴۴۷,۵۱۲	(۹۸)
سایر هزینه‌ها	(۱۳,۵۶۱)	(۷,۲۱۶)	(۸۸)
سود (زیان) عملیاتی	۱,۰۳۲,۶۶۶	۱,۳۷۸,۶۷۴	(۲۵)
هزینه‌های مالی	(۵۷۳,۳۲۱)	(۱,۹۰۰,۱۷۶)	۷۰
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۳۰,۵۶۱	۳۳,۱۹۱	(۱۱)
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	۰	۰	۰
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۴۸۱,۰۰۶	(۴۹۸,۳۱۱)	--
هزینه مالیات بر درآمد:			
سال جاری	۰	۰	۰
سال‌های قبل	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۴۸۱,۰۰۶	(۴۹۸,۳۱۱)	--
عملیات متوقف شده:			
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۴۸۱,۰۰۶	(۴۹۸,۳۱۱)	--
سود (زیان) پایه هر سهم			
عملیاتی (ریال)	۳۷۴	۳۳۹	۱۵
غیرعملیاتی (ریال)	(۱۴۶)	(۴۹۸)	۷۱
ناشی از عملیات در حال تداوم	۱۲۸	(۲۵۹)	--
ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	۰

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود (زیان) پایه هر سهم	۱۲۸	(۲۵۹)	--
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	۱۲۸	(۱۳۲)	--
سرمایه	۳,۷۶۶,۰۰۰	۳,۷۶۶,۰۰۰	
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹			

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود (زیان) خالص	۴۸۱,۰۰۶	(۴۹۸,۳۱۱)	--
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	۴۸۱,۰۰۶	(۴۹۸,۳۱۱)	--

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۱/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارایی‌ها				

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۱/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارایی‌های غیرجاری				
دارایی‌های ثابت مشهود	۲,۳۳۰,۴۰۷	۲,۱۷۶,۶۲۸	۲,۱۱۶,۴۳۶	۷
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	۰
دارایی‌های نامشهود	۱,۹۷۵,۹۸۸	۱,۹۶۹,۱۸۸	۱,۹۶۹,۱۴۹	۰
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۲,۹۸۱	۲,۹۸۱	۲,۹۸۱	۰
دریافتنی‌های بلندمدت	۲۴,۷۴۳	۱۹,۲۰۱	۴,۲۳۰	۳۹
سایر دارایی‌ها	۶,۰۵۳	۶,۰۵۳	۶,۰۵۳	۰
جمع دارایی‌های غیرجاری	۴,۳۴۰,۱۷۲	۴,۱۷۴,۰۵۱	۴,۰۹۸,۸۴۹	۴
دارایی‌های جاری				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۷۳۰,۶۳۹	۱۸۷,۱۹۴	۹۴,۲۶۰	۳۹۰
موجودی مواد و کالا	۴۹۲,۱۳۰	۴۰۷,۳۰۱	۲,۵۵۷,۹۳۹	۲۱
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۲,۳۶۸,۲۰۱	۲,۲۴۶,۶۶۰	۱,۱۶۶,۰۰۸	۵
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	۰
موجودی نقد	۲۸,۵۸۱	۳۴,۵۹۹	۳۰,۱۹۳	(۱۷)
	۳,۶۱۹,۵۵۱	۲,۸۷۵,۷۵۴	۳,۸۳۸,۳۹۰	۲۶
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	۰	۰
جمع دارایی‌های جاری	۳,۶۱۹,۵۵۱	۲,۸۷۵,۷۵۴	۳,۸۳۸,۳۹۰	۲۶
جمع دارایی‌ها	۷,۹۵۹,۷۲۳	۷,۰۴۹,۸۰۵	۷,۹۳۷,۲۳۹	۱۳
حقوق مالکانه و بدهی‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمایه	۳,۷۶۶,۰۰۰	۳,۷۶۶,۰۰۰	۳,۷۶۶,۰۰۰	۰
افزایش سرمایه در جریان	۳۲۸	۳۲۸	۳۲۸	۰
صرف سهام	۰	۰	۰	۰
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
ندوخته قانونی	۳۱۱	۳۱۱	۳۱۱	۰

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰		تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۱/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سایر اندوخته‌ها	۲۱۲	۲۱۲	۲۱۲	۲۱۲	۰
مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها	۰	۰	۰	۰	۰
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) انباشته	(۷,۴۰۳,۸۹۳)	(۷,۸۸۴,۸۹۹)	(۷,۳۸۶,۵۸۸)	(۷,۳۸۶,۵۸۸)	۶
سهام خزانه	۰	۰	۰	۰	۰
جمع حقوق مالکانه	(۳,۶۳۷,۰۴۳)	(۴,۱۱۸,۰۴۸)	(۳,۶۱۹,۷۳۷)	(۳,۶۱۹,۷۳۷)	۱۲
بدهی‌ها					
بدهی‌های غیرجاری					
پرداختنی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	۰	۰
تسهیلات مالی بلندمدت	۰	۰	۰	۰	۰
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۹۱,۵۹۲	۸۳,۳۸۱	۱۱۲,۴۳۸	۱۱۲,۴۳۸	۱۰
جمع بدهی‌های غیرجاری	۹۱,۵۹۲	۸۳,۳۸۱	۱۱۲,۴۳۸	۱۱۲,۴۳۸	۱۰
بدهی‌های جاری					
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۴,۶۳۰,۱۸۰	۵,۰۴۵,۱۶۷	۶,۹۴۰,۱۹۶	۶,۹۴۰,۱۹۶	(۸)
مالیات پرداختنی	۰	۰	۶,۹۰۷	۶,۹۰۷	۰
سود سهام پرداختنی	۰	۰	۰	۰	۰
تسهیلات مالی	۶,۱۸۳,۶۶۹	۵,۷۲۱,۰۳۲	۴,۲۷۲,۲۴۶	۴,۲۷۲,۲۴۶	۸
ذخایر	۰	۰	۰	۰	۰
پیش‌دریافت‌ها	۷۰۲,۳۳۴	۳۱۸,۲۸۳	۳۲۵,۱۸۹	۳۲۵,۱۸۹	۱۲۱
	۱۱,۵۰۵,۱۷۳	۱۱,۰۸۴,۴۷۲	۱۱,۴۴۴,۵۳۸	۱۱,۴۴۴,۵۳۸	۴
بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	۰	۰	۰	۰	۰
جمع بدهی‌های جاری	۱۱,۵۰۵,۱۷۳	۱۱,۰۸۴,۴۷۲	۱۱,۴۴۴,۵۳۸	۱۱,۴۴۴,۵۳۸	۴
جمع بدهی‌ها	۱۱,۵۹۶,۷۶۵	۱۱,۱۶۷,۸۵۳	۱۱,۵۵۶,۹۷۶	۱۱,۵۵۶,۹۷۶	۴
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	۷,۹۵۹,۷۲۳	۷,۰۴۹,۸۰۵	۷,۹۳۷,۲۳۹	۷,۹۳۷,۲۳۹	۱۳

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته ها	مازاد تجدید ارزیابی ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۳۹۸/۰۱/۰۱	۳,۷۶۶,۰۰۰	۳۲۸	۰	۰	۳۱۱	۲۱۲	۰	۰	(۷,۲۵۸,۹۶۵)	۰	(۳,۴۹۳,۱۱۴)
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۲۷,۶۲۳)	۰	(۱۲۷,۶۲۳)
تغییر در رویه های حسابداری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۸/۰۱/۰۱	۳,۷۶۶,۰۰۰	۳۲۸	۰	۰	۳۱۱	۲۱۲	۰	۰	(۷,۲۸۶,۵۸۸)	۰	(۳,۶۱۹,۷۳۷)
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹											
سود (زیان) خالص گزارش شده در صورت های مالی سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹									(۴۹۸,۳۱۱)		(۴۹۸,۳۱۱)
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تغییر در رویه های حسابداری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص تجدید ارائه شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۴۹۸,۳۱۱)	۰	(۴۹۸,۳۱۱)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							۰	۰			۰
سود (زیان) جامع سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۴۹۸,۳۱۱)	۰	(۴۹۸,۳۱۱)
سود سهام مصوب									۰		۰
افزایش سرمایه	۰		۰			۰	۰		۰		۰
افزایش سرمایه در جریان		۰	۰			۰					۰
خرید سهام خزانه									۰	۰	۰
فروش سهام خزانه									۰	۰	۰
سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه			۰						۰		۰
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته			۰				۰	۰	۰		۰

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانه	جمع کل
تخصیص به اندوخته قانونی					۰				۰		۰
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۳,۷۶۶,۰۰۰	۳۲۸	۰	۰	۳۱۱	۲۱۲	۰	۰	(۷,۸۸۴,۸۹۹)	۰	(۴,۱۱۸,۰۴۸)
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰											
سود (زیان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰									۴۸۱,۰۰۶		۴۸۱,۰۰۶
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							۰	۰	۰		۰
سود (زیان) جامع در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴۸۱,۰۰۶	۰	۴۸۱,۰۰۶
سود سهام مصوب									۰		۰
افزایش سرمایه	۰		۰			۰	۰		۰		۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰				۰					۰
خرید سهام خزانه									۰	۰	۰
فروش سهام خزانه									۰	۰	۰
سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه			۰						۰		۰
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته			۰				۰	۰	۰		۰
تخصیص به اندوخته قانونی					۰				۰		۰
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۳,۷۶۶,۰۰۰	۳۲۸	۰	۰	۳۱۱	۲۱۲	۰	۰	(۷,۴۰۳,۸۹۳)	۰	(۳,۶۳۷,۰۴۳)

صورت جریان‌های نقدی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	درصد تغییر

شرح	دوره محاسبه ریاضی ۱۳۹۹/۰۱/۰۱ تا ۱۳۹۹/۰۱/۳۱	تجدید ارائه شده و بررسی شده ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ تا ۱۳۹۸/۱۲/۳۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:			
نقد حاصل از عملیات	۳۵۰,۹۸۵	۱۳۸,۴۰۶	۱۵۴
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد	۰	(۶,۹۰۷)	--
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی	۳۵۰,۹۸۵	۱۳۱,۴۹۹	۱۶۷
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:			
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۲۴۰,۷۴۳)	(۱۳۰,۲۳۴)	(۸۵)
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود	(۶,۸۰۰)	(۳۷)	(۱۸,۳۷۸)
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	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	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۱۱۵	--
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	(۲۴۷,۵۴۳)	(۱۳۰,۱۵۶)	(۹۰)
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی	۱۰۳,۴۴۳	۱,۳۴۳	۷,۶۰۳
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:			

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰		تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه	•	•	•	•
دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام	•	•	•	•
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه	•	•	•	•
پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه	•	•	•	•
دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات	•	•	•	•
پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات	(۳۸,۹۶۸)	•	--	--
پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات	(۷۰,۹۰۶)	•	--	--
دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت	•	•	•	•
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت	•	•	•	•
پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت	•	•	•	•
دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین	•	•	•	•
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین	•	•	•	•
پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین	•	•	•	•
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای	•	•	•	•
پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای	•	•	•	•
پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام	•	•	•	•
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی	(۱۰۹,۸۷۴)	•	--	--
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	(۶,۴۳۱)	۱,۳۴۳	--	--
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۳۴,۵۹۹	۳۰,۱۹۳	۷۱	۷۱
تأثیر تغییرات نرخ ارز	۴۱۳	۱۳,۰۶۳	(۹۷)	(۹۷)
مانده موجودی نقد در پایان سال	۲۸,۵۸۱	۳۴,۵۹۹	(۱۷)	(۱۷)
معاملات غیرنقدی	۱,۳۸۲,۳۱۴	۴۸۴,۴۴۰	۱۸۵	۱۸۵
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹				

مقدار تولید

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

نوع گروه یا محصول	واحد	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	واقعی سال منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	درصد تغییر
ورق گرم فولادی	تن	۵۱۹,۶۳۸	۵۰۰,۱۶۹	۴
جمع		۵۱۹,۶۳۸	۵۰۰,۱۶۹	۴

مقدار فروش

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

نوع گروه یا محصول	واحد	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	واقعی سال منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	null
ورق گرم فولادی	تن	۰	۳۴۲	--
لوله سیاه فولادی	تن	۰	۰	۰
خدمات کارمزدی کلاف ورق گرم فولادی	تن	۵۰۵,۸۱۰	۴۶۵,۱۴۴	۹
پروفیل	تن	۰	۰	۰
جمع		۵۰۵,۸۱۰	۴۶۵,۴۸۶	۹

مبلغ فروش

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

نوع گروه یا محصول	واحد	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	واقعی سال منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	درصد تغییر
ورق گرم فولادی	میلیون ریال	۰	۱۵,۴۰۳	--
لوله سیاه فولادی	میلیون ریال	۰	۰	۰
خدمات کارمزدی کلاف ورق گرم فولادی	میلیون ریال	۳,۶۹۶,۳۸۸	۳,۷۹۱,۷۰۷	۳۲
پروفیل	میلیون ریال	۰	۰	۰
جمع		۳,۶۹۶,۳۸۸	۳,۸۰۷,۱۱۰	۳۲

نام عضو حقیقی یا حقوقی قدیم هیئت مدیره	نام عضو حقیقی یا حقوقی جدید هیئت مدیره	شماره ثبت / کد ملی	نام نماینده قبلی عضو حقوقی	نام نماینده جدید عضو حقوقی	کد ملی	سمت	موظف/غیر موظف	مقطع تحصیلی	رشته تحصیلی	امضا کننده صورت مالی
جواد خدابخشی	جواد خدابخشی	0076671925				نایب رئیس هیئت مدیره	موظف			☐
سیدحسن علوی مقدم	سیدحسن علوی مقدم	0793218731				رئیس هیئت مدیره	موظف			☐
ابراهیم صادقی مقدم	ابراهیم صادقی مقدم	0491336659				عضو هیئت مدیره	موظف			☐
سیداسمعیل مرعشیان سرائی	سیداسمعیل مرعشیان سرائی	2142554075				عضو هیئت مدیره	موظف			☐
حسن کدخدازاده	حسن کدخدازاده	2002473447				عضو هیئت مدیره	غیر موظف			☐