

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: نورد و لوله سپنتا مرند	نماد: فپنتا ۵	شماره اطلاعیه: ۴۷۲۹۶۲	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۲۵,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹		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

1. 1) ترازنامه شرکت نورد و لوله سپنتا مرند (سهامی خاص) در تاریخ 31 شهریور ماه 1397 و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور ، همراه با یادداشت‌های توضیحی یک تا 26 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) شرکت فاقد حسابداری صنعتی متناسب با فعالیت های تولیدی خود بوده و هزینه ها متناسب فرایند تولیدات به تفکیک مراکز بدستی شناسایی نگردیده و مبالغ ریالی سرشکن شده به هریک از تولیدات تکمیل شده متناسب مقادیر انتقالی به انبار های محصول تسهیم نمی گردد و بهای تمام شده استخراجی به روش ادواری مورد محاسبه قرار گرفته و از این حیث کنترل های داخلی محصولات تولیدی رعایت نگردیده . لذا تاثیر تعدیلات لازم بر صورت های مالی ، بدلیل عدم ارائه اطلاعات کاذب برای این مؤسسه امکان پذیر نگردیده است.

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 تد این گزارش به مرحله بهره برداری نرسیده است. به دلیل در دسترس نبودن صورت ریز کامل ارقام تشکیل دهنده پروژه مذکور و عدم ارائه اطلاعات و مدارک کافی درخصوص علت توقف طرح ، 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 .

سایر موارد

شماره اطلاعیه: ۴۷۲۹۶۲	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۲۵,۰۰۰ میلیون ریال	نماد: فپنتا ۵	شرکت: نورد و لوله سپنتا مرند
سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)		

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 ۱۰ آبان ۱۳۹۷

آرمان آروین پارس

زمان	شماره عضویت	امضا کننده	سمت
۱۶:۳۳:۴۹ ۱۳۹۷/۰۸/۲۳	۸۳۱۲۹۱	جهانگیر ذوالفقاری	شریک مؤسسه آرمان آروین پارس
۱۶:۳۶:۵۶ ۱۳۹۷/۰۸/۲۳	۸۰۰۵۳۴	علی آقا عزیزی برزکی	شریک مؤسسه آرمان آروین پارس
۱۶:۴۰:۵۶ ۱۳۹۷/۰۸/۲۳		سیروس شمس	مدیر مؤسسه آرمان آروین پارس

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: نورد و لوله سپنتا مرند	نماد: فپنتا ۵	شماره اطلاعیه: ۴۷۲۹۶۲	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۲۵,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میان دوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

ترازنامه	در تاریخ ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	درصد تغییر	شرح	در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	درصد تغییر
دارایی های جاری						
دارایی های جاری			--	بدهی های جاری		--
موجودی نقد	۳,۸۷۹	۱۲۴,۰۶۳	۸۲	پرداختی های تجاری	۲,۱۳۰	۱۲۳
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۰	۱۰,۰۴۰	--	پرداختی های غیر تجاری	۰	۱۰۰
دریافتی های تجاری	۹,۴۵۳	۲۰,۶۶۳	(۶۰)	مالیات پرداختی	۲۳,۴۹۶	۹۵
دریافتی های غیر تجاری	۵,۷۵۲	۰	۵۶۵	سود سهام پرداختی	۸۶۵	--
موجودی مواد و کالا	۱۲۷,۹۳۸	۰	۶۸	تسهیلات مالی	۷۵,۹۸۷	--
پیش پرداخت ها و سفارشات	۹۴,۶۸۷	۰	۱,۰۳۹	ذخایر	۸,۳۱۳	--
دارایی های نگهداری شده برای فروش	۰	۵,۳۰۰	--	پیش دریافت های جاری	۰	۵۳۱
جمع دارایی های جاری	۲۴۱,۷۰۹	۰	۱۱۸	بدهی های مرتبط با دارایی های نگهداری شده برای فروش	۱۱۰,۷۹۱	--
دارایی های غیر جاری			--	جمع بدهی های جاری		۱۲۲
دریافتی های بلندمدت	۵۳	۱۶۰,۰۶۶	(۵۷)	بدهی های غیر جاری	۱۲۲	--
سرمایه گذاری های بلندمدت	۱۴۱	۳۷,۷۸۳	۰	پرداختی های بلندمدت	۱۴۱	۰
سرمایه گذاری در املاک	۰	۰	--	پیش دریافت های غیر جاری	۰	--
دارایی های نامشهود	۷۶۹	۰	۰	تسهیلات مالی بلندمدت	۷۶۹	--
دارایی های ثابت مشهود	۷۸,۱۰۸	۳,۲۱۵	(۳)	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۸۰,۱۱۷	۱۱
سایر دارایی ها	۰	۴۰,۹۹۸	--	جمع بدهی های غیر جاری	۰	۱
جمع دارایی های غیر جاری	۷۹,۰۷۱	۲۰۱,۰۶۴	(۳)	جمع بدهی ها	۸۱,۱۴۹	۷۸
حقوق صاحبان سهام						
				سرمایه		۰
		۲۵,۰۰۰		افزایش (کاهش) سرمایه در جریان		--
		۰		صرف (کسر) سهام		--
		۰		سهام خزانه		--
		۲,۹۰۸		اندوخته قانونی		۰

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: نورد و لوله سپنتا مرند	نماد: فینتا ۵	شماره اطلاعیه: ۴۷۲۹۶۲	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۲۵,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میان دوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹		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				
۷۹	۵۱,۱۹۶	۹۱,۸۰۸	سود (زیان) انباشته				
۵۱	۷۹,۱۰۴	۱۱۹,۷۱۶	جمع حقوق صاحبان سهام				
۶۷	۱۹۱,۹۴۰	۳۲۰,۷۸۰	جمع بدهی ها و حقوق صاحبان سهام	۶۷	۱۹۱,۹۴۰	۳۲۰,۷۸۰	جمع دارایی ها

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: نورد و لوله سپنتا مرند	نماد: فپنتا ۵	شماره اطلاعیه: ۴۷۲۹۶۲	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۲۵,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میان دوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

صورت سود و زیان	واقعی دوره ۶ ماهه		درصد تغییر	واقعی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱		
سود (زیان) خالص			---	
درآمدهای عملیاتی	۴۸۴,۷۲۰	۲۹۳,۶۸۸	۶۵	۶۲۱,۹۸۵
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۴۰۵,۸۸۳)	(۲۶۱,۴۴۰)	۵۵	(۵۷۱,۶۹۵)
سود (زیان) ناخالص	۷۸,۸۳۷	۳۲,۲۴۸	۱۴۴	۵۰,۲۹۰
هزینههای فروش، اداری و عمومی	(۵,۵۶۱)	(۵,۳۱۲)	۵	(۱۰,۳۹۹)
سایر درآمدهای عملیاتی	۱,۳۶۳	۳,۲۸۶	(۵۹)	۷,۰۷۱
سایر هزینههای عملیاتی	۰	۰	---	۰
سود (زیان) عملیاتی	۷۴,۶۳۹	۳۰,۲۲۲	۱۴۷	۴۶,۹۶۲
هزینههای مالی	(۲,۱۱۸)	(۳,۶۸۱)	(۴۲)	(۵,۶۵۴)
سایر درآمدها و هزینههای غیرعملیاتی - درآمد سرمایه گذاریها	۰	۰	---	۰
سایر درآمدها و هزینههای غیرعملیاتی - اقلام متفرقه	۷۳۵	۴۴۴	۶۶	۱,۱۶۰
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۷۳,۲۵۶	۲۶,۹۸۵	۱۷۱	۴۲,۴۶۸
مالیات بر درآمد	(۱۸,۳۹۴)	(۶,۷۴۶)	۱۷۳	(۱۰,۶۱۷)
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۵۴,۸۶۲	۲۰,۲۳۹	۱۷۱	۳۱,۸۵۱
سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی	۰	۰	---	۰
سود (زیان) خالص	۵۴,۸۶۲	۲۰,۲۳۹	۱۷۱	۳۱,۸۵۱
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		شماره اطلاعیه: ۴۷۲۹۶۲	کد صنعت:	نماد: فینتتا ۵
اطلاعات و صورتهای مالی میان دوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹		سرمايه ثبت نشده: ۰ ميليون ريال
سود (زیان) خالص		۲۰,۲۳۹	۱۷۱	۳۱,۸۵۱
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره		۵۱,۱۹۶	۱۶۶	۱۹,۲۱۳
تعدیلات سنواتی		۰	--	۲,۱۳۲
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده		۵۱,۱۹۶	۱۷۵	۲۱,۳۴۵
سود سهام مصوب		(۱۴,۲۵۰)	۶۱۲	(۲,۰۰۰)
تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته		۰	--	۰
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته		۳۶,۹۴۶	۱۲۲	۱۹,۳۴۵
انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام		۰	--	۰
سود قابل تخصیص		۹۱,۸۰۸	۱۴۹	۵۱,۱۹۶
انتقال به اندوخته قانونی		۰	--	۰
انتقال به سایر اندوخته ها		۰	--	۰
سود (زیان) انباشته پایان دوره		۹۱,۸۰۸	۱۴۹	۵۱,۱۹۶
سود (زیان) خالص هر سهم □ ریال		۲,۱۹۴	۱۷۱	۱,۲۷۴
سرمایه		۲۵,۰۰۰	۰	۲۵,۰۰۰

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: نورد و لوله سپنتا مرند	نماد: فینتا ۵	شماره اطلاعیه: ۴۷۲۹۶۲	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۲۵,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میان دوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

صورت جریان وجوه نقد

شرح	واقعی دوره ۶ ماهه حسابرسی شده منتهی به ۳۱/۰۶/۱۳۹۷	واقعی دوره ۶ ماهه حسابرسی شده منتهی به ۳۱/۰۶/۱۳۹۶	درصد تغییر	واقعی دوره ۱۲ ماهه حسابرسی شده منتهی به ۲۹/۱۲/۱۳۹۶
فعالیت‌های عملیاتی			--	
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی - عادی	۲۶,۷۲۰	۲۱,۶۱۵	۲۴	۱۳,۶۸۷
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی - استثنایی	۰	۰	--	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	۲۶,۷۲۰	۲۱,۶۱۵	۲۴	۱۳,۶۸۷
بازده سرمایه گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی			--	
سود سهام دریافتی	۰	۱۲	--	۱۳
سود پرداختی بابت استقراض	(۲,۱۱۸)	(۶۸۸)	۲۰۸	(۷۱۳)
سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۱,۰۶۵	۷۴	۱,۳۳۹	۷۲۷
سود سهام پرداختی	(۱۴,۲۵۰)	۰	--	(۲,۰۰۰)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی	(۱۵,۳۰۳)	(۶۰۲)	۲,۴۴۲	(۱,۹۷۳)
مالیات بر درآمد			--	
مالیات بر درآمد پرداختی	(۸,۳۴۸)	(۵۲۷)	۱,۴۸۴	(۵۵۱)
فعالیت‌های سرمایه گذاری			--	
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۳۴۵	--	۳۴۵
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۱,۳۲۰)	(۱,۸۷۵)	(۳۰)	(۵,۲۰۲)
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود	۰	۰	--	۰
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود	۰	۰	--	۰
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	--	۰
تسهیلات اعطایی به اشخاص	۰	۰	--	۰
استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص	۰	۰	--	۰
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	--	۰

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: نورد و لوله سپنتا مرند		شماره اطلاعیه: ۴۷۲۹۶۲	کد صنعت:	نماد: فینتا ۵
اطلاعات و صورتهای مالی میان دوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت شده: ۲۵,۰۰۰ میلیون ریال	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۰	۰	--	۰
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۰	۰	--	۰
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه گذاری در املاک	۰	۰	--	۰
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه گذاری در املاک	۰	۰	--	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری	(۱,۳۲۰)	(۱,۵۳۰)	(۱۴)	(۴,۸۵۷)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت های تأمین مالی	۱,۷۴۹	۱۸,۹۵۶	(۹۱)	۶,۳۰۶
فعالیت های تأمین مالی			--	
وجوه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه	۰	۰	--	۰
وجوه دریافتی بابت فروش سهام خزانه	۰	۰	--	۰
وجوه پرداختی بابت خرید سهام خزانه	۰	۰	--	۰
وجوه دریافتی حاصل از استقراض	۰	۰	--	۰
بازپرداخت اصل استقراض	۰	(۴,۹۷۶)	--	(۵,۳۰۸)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های تأمین مالی	۰	(۴,۹۷۶)	--	(۵,۳۰۸)
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۱,۷۴۹	۱۳,۹۸۰	(۸۷)	۹۹۸
موجودی نقد در ابتدای دوره	۲,۱۳۰	۱,۱۳۲	۸۸	۱,۱۳۲
تأثیر تغییرات نرخ ارز	۰	۰	--	۰
موجودی نقد در پایان دوره	۳,۸۷۹	۱۵,۱۱۲	(۷۴)	۲,۱۳۰
مبادلات غیر نقدی	۰	۰	--	۰