



شرکت: شرکت البرز شرقی	سرمایه ثبت شده: 336,757
نماذج: ذوب 1	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1398/03/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به:	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان 1398/09/30

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	به هیئت مدیره
شرکت البرز شرقی	
بند مقدمه	
<p>1. صورت وضعیت مالی شرکت معادن رغالسنگ البرز شرقی (سهامی خاص) در تاریخ 31 خردادماه 1398 و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدیان برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی یک تا 30 پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میاندوره‌ای با هیئت مدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یادشده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.</p>	
بند دامنه بررسی اجمالی	
<p>2. به استثنای محدودیت مندرج در بند 5، بررسی اجمالی این مؤسسه 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 به کارگیری روش‌های تحلیلی و سایر روش‌های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.</p>	
میانی نتیجه گیری مشروط	
<p>3. به شرح مندرج در یادداشت 4-2 صورتهای مالی، هزینه‌های جذب نشده ناشی از عدم دستیابی به سطح طرفیت عملی و همچنین هزینه‌های نیروی کار به عنوان بخشی از بهای تمام شده محصولات استخراج شده، تلقی گردیده است. طبق استاندارد های حسابداری هزینه‌های جذب نشده در محصولات استخراج شده باید محاسبه و از بهای تمام شده آنها کسر و در صورت سود و زیان منعکس گردد. همچنین طی سال‌های گذشته، اقدامات موثری بمنظور ارزیابی و تعیین تکلیف دیوی باطله های کم عیار صورت نگرفته و بر اساس اندازه گیری انجام شده در تاریخ صورت وضعیت مالی، حجم دیوی زغال سنگ کم عیار استخراج ریز داره به میزان 9 میلیون تن برآورد گردیده است (یادداشت 3-15 صورتهای مالی). هرجند تغییر حسابها از بابت موارد یاد شده ضروریست لیکن به دلیل عدم دسترسی به اسناد و مدارک کافی از جمله میانی محاسباتی طرفیت عملی و گزارش ارزیابی دیوی باطله، تعیین تغییرات مورد لزوم بر صورتهای مالی برای این مؤسسه میسر نمی‌باشد.</p>	
<p>4. به شرح مندرج در یادداشت 5-27 صورتهای مالی، اداره امور مالیاتی بابت عوارض و مالیات بر ارزش افزوده سال 1393 الی 1397 و برگاهای قطعی مالیات حقوق سال 1396 جمعاً مبلغ 124 میلیارد ریال جریمه مطالبه نموده که از این بابت ثبیت در دفاتر صورت نگرفته است. با توجه به برقراری شرایط پرداخت اصل بدھی توسط شرکت و احتمال بخشودگی بخشی از جرایم، به دلیل عدم دسترسی به پاره ای اطلاعات و مستندات مورد لزوم، تعیین حداقل ذخیره جهت پوشش برداختهای آتی مرتبط با موارد فوق برای این مؤسسه مقدور نگردیده است.</p>	
<p>5. مغایرت ناشی از مطابقت پاسخ تأییدیه های دریافتی سال قبل با مانده طبق دفاتر شرکت در خصوص شرکتهای ذوب اهن اصفهان به مبلغ 13 میلیارد ریال، شرکت تهیه و تولید مواد معدنی ایران به مبلغ 14 میلیارد ریال و سازمان توسعه و نوسازی معادن ایران به مبلغ 18 میلیارد ریال تا تاریخ تنظیم این گزارش رفع نگردیده و این مؤسسه نیز توانسته است از طریق اجرای سایر روش‌های حسابرسی آثار احتمالی ناشی از موارد فوق را بر صورتهای مالی مورد گزارش را تعیین کند.</p>	

نتیجه گیری مشروط

6. براساس بررسی اجمالی انجام شده ، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای 3 و 4 و همچنین به استثنای آثار تعدیلانی که احتمالاً در صورت نبود محدودیت های مندرج در بند 5 ضرورت می یافتد، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی ، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد ، برخود نکرده است.

تاكيد بر مطالع خاص

7. نتيجه گيري اين موسسه در اثر مفاد بندهای 7 الى 9 مشروط نشده است. 7- به شرح يادداشت توضيحي 1-10 صورتهای مالی، دارایی های ثابت مشهود فاقد پوشش بيمه اي كافي در مقابل خطرات احتمالي آتي مي باشند.

8. به شرح يادداشت توضيحي 3-27 صورتهای مالی ، به موجب مکاتبه مورخ 10 / 10 / 1393 کارگروه پشتيباني وزارت صنعت ، معدن و تجارت ، سازمان توسعه و نوسازي معدن و صنایع معدني ايران مكلف به پرداخت مبلغ 78 ميليارد ريال مابه التفاوت بهای خريد و فروش زغالسنگ با كييفت پايين تاریخ مذکور شده که علیرغم پیغیرهای صورت گرفته هنوز نتيجه اي حاصل نشده است .

9. همانطور که در يادداشت 2-28 صورتهای مالی توضیح داده شده ، صورتهای مالی دوره مورد مقرر به سازمان مذبور پرداخت گردد. تاریخ این گزارش چگونگی وصول اقساط از استاندارد حسابداری شماره 35 با عنوان مالیات بردرآمد) تهیه شده است.

سایر موارد

10. به شرح مندرج در يادداشت 1-1-12 صورتهای مالی متعاقب قرارداد واگذاري سهام فیماپین سازمان خصوصي سازی و 1392 نفر از کارکنان شركت در 2 تير 1393 ، معادل 5 درصد از سهام شركت به کارکنان واگذار و بهای آن به مبلغ 31 ميليارد ريال از محل سود سهام مصوب شركت (سهم کارکنان) یا کسر از حقوق ماهیانه در سراسیدهای مقرر به سازمان مذبور پرداخت گردد. تاریخ این گزارش چگونگی وصول اقساط از کارکنانی که به دليل بازنشستگی از شركت منفک مي شوند مشخص نگردیده است .

1398/08/01

موسسه حسابرسی آزمون برداز ایران مشهود

1398/08/04 15:03:50	861479	[Farshid Mohebbi [Sign]	شریک موسسه آزمون برداز ایران مشهود
1398/08/04 15:19:26	800682	[Khosro Lotfizadeh [Sign]	شریک موسسه آزمون برداز ایران مشهود
1398/08/05	800874	[Abbas Vafadar [Sign]	مدیر موسسه آزمون برداز ایران

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۰۹/۰۲/۱۳۹۷		دوره منتهی به ۰۲/۰۳/۱۳۹۸ حسابرسی نشده	شرح
	تجدد ارائه شده دوره منتهی به ۰۲/۰۳/۱۳۹۷	حسابرسی شده		
				عملیات در حال تداوم:
۱۵٪	۸۸۷,۸۴۳	۲۲۲,۹۸۰	۸۳۲,۲۳۱	درآمدہای عملیاتی
(۷۰)	(۹۱۴,۹۳۰)	(۴۰۷,۰۴۱)	(۶۹۱,۸۳۴)	بهای تمام شده درآمدہای عملیاتی
--	(۲۷,۰۸۷)	(۸۳,۰۶۱)	۱۴۰,۳۹۷	سود (زیان) خالص
(۱۰۸)	(۹۵,۰۹۵)	(۳۹,۶۵۸)	(۸۲,۵۹۴)	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
	.	.	.	هزینه کاهش ارزش دریافتی‌ها (هزینه استثنایی)
۱۴۰	۱۶,۵۶۷	۷,۴۹۰	۱۷,۹۷۶	سایر درآمدها
--	.	(۲۰,۲۱۸)	.	سایر هزینه‌ها
--	(۱۰۵,۴۱۵)	(۱۲۵,۴۴۷)	۷۰,۷۷۹	سود (زیان) عملیاتی
	.	.	.	هزینه‌های مالی
	.	.	.	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها
(۱۱)	۲۲,۶۲۳	۱۲,۰۳۳	۱۰,۶۷۰	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه
--	(۸۲,۹۹۲)	(۱۲۲,۴۱۴)	۸۶,۴۴۹	سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
				هزینه مالیات بر درآمد:
	.	.	.	سال جاری
	.	.	.	سالهای قبل
--	(۸۲,۹۹۲)	(۱۲۲,۴۱۴)	۸۶,۴۴۹	سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم
				عملیات متوقف شده:
	.	.	.	سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده
--	(۸۲,۹۹۲)	(۱۲۲,۴۱۴)	۸۶,۴۴۹	سود (زیان) خالص
				سود (زیان) پایه هر سهم
--	(۳۱۲)	(۴۰۲)	۲۲۵	عملیاتی (ریال)
(۱۱)	۶۷	۲۶	۲۲	غیرعملیاتی (ریال)
--	(۲۴۶)	(۳۶۶)	۲۰۷	ناشی از عملیات در حال تداوم
	.	.	.	ناشی از عملیات متوقف شده
--	(۲۴۶)	(۳۶۶)	۲۰۷	سود (زیان) پایه هر سهم
--	(۲۴۶)	(۳۶۶)	۲۰۷	سود (زیان) خالص هر سهم- ریال

۳۳۶,۷۵۷	۳۳۶,۷۵۷	۳۳۶,۷۵۷	سرمایه دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۲۱
			دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۲۱
			تجدید ارائه شده
			دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
			تجدید ارائه شده

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است			
-------------------------------	--	--	--

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۲۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۲۱	دوره منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۲۱	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
--	(۸۲,۹۹۲)	(۱۲۳,۴۱۴)	۸۶,۴۴۹	سود (زیان) 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
--	(۸۲,۹۹۲)	(۱۲۳,۴۱۴)	۸۶,۴۴۹	سود (زیان) جامع سال

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است			
-------------------------------	--	--	--

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۲۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۲۱	دوره منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۲۱ حسابرسی نشده	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
				دارایی‌ها
				دارایی‌های غیرجاری
۲۴۳	۲۲۲,۲۲۴	۲۲۸,۵۸۱	۱,۰۵۷,۱۶۶	دارایی‌های ثابت مشهود
	.	.	.	سرمایه‌گذاری در املاک
+	۱,۰۶۹	۱,۳۷۴	۱,۳۷۴	دارایی‌های نامشهود
	.	.	.	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
(۵)	۲۲,۹۶۹	۲۱,۳۵۵	۲۰,۲۷۸	درافتنهای بلندمدت
+	۲,۲۵۱	۲,۲۵۱	۲,۲۵۱	سایر دارایی‌ها
۲۱۰	۲۵۸,۵۱۲	۲۶۲,۵۶۱	۱,۰۸۱,۰۶۹	جمع دارایی‌های غیرجاری
۹۴	۹,۶۰۹	۲۲,۷۳۱	۴۴,۰۷۶	دارایی‌های جاری
				سفارشات و پیش‌برداخت‌ها

۱۶	۱۳۵,۷۶۲	۱۰۲,۳۸۰	۱۷۸,۴۴۳	موجودی مواد و کالا
۳۸	۲۹,۳۴۲	۲۱,۴۸۸	۲۲,۷۲۰	دربافتی‌های تجاری و سایر دربافتی‌ها
	.	.	.	سرمایه‌گذاری‌های کوتاهمدت
۶۰۵	۱,۰۸۲	۱,۰۸۸	۱۱,۹۹۶	موجودی نقد
۳۳	۱۷۶,۳۹۵	۲۰۹,۳۹۲	۲۷۸,۴۶۰	دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
	.	.	.	جمع دارایی‌های جاری
۳۳	۱۷۶,۳۹۵	۲۰۹,۳۹۲	۲۷۸,۴۶۰	جمع دارایی‌های جاری
۱۸۷	۴۳۴,۸۰۸	۴۷۲,۹۰۳	۱,۳۵۹,۵۲۹	حقوق مالکانه و بدهی‌ها
				حقوق مالکانه
.	۳۳۶,۷۰۷	۳۳۶,۷۰۷	۳۳۶,۷۰۷	سرمایه
	.	.	.	افزایش سرمایه در جریان
	.	.	.	صرف سهام
	.	.	.	صرف سهام خزانه
	.	.	.	اندוחته قانونی
	.	.	.	سایر اندוחته‌ها
	.	.	.	مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها
	.	.	.	تفاوت تسغیر ارز عملیات خارجی
۴	(۱,۹۹۱,۹۱۹)	(۲,۰۸۷,۹۲۶)	(۲,۰۰۱,۴۷۷)	سود (زیان) ابانته
	.	.	.	سهام خزانه
۵	(۱,۶۰۵,۱۶۲)	(۱,۷۵۱,۱۶۹)	(۱,۶۶۴,۷۲۰)	جمع حقوق مالکانه
				بدهی‌ها
				بدهی‌های غیرجاری
۷۳	۷۹۹,۸۱۲	۱,۰۱۳,۴۱۲	۱,۷۰۱,۶۰۰	پرداختنی‌های بلندمدت
	.	.	.	تسهیلات مالی بلندمدت
۲۱	۲۹,۷۳۷	۲۱,۳۷۳	۲۵,۸۰۹	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۷۲	۸۲۹,۰۵۰	۱,۰۳۴,۶۸۵	۱,۷۷۷,۴۰۹	جمع بدهی‌های غیرجاری
				بدهی‌های جاری
۴	۱,۲۶۰,۴۲۰	۱,۱۷۶,۸۱۰	۱,۲۱۸,۵۰۴	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
	.	.	.	مالیات پرداختنی
	.	.	.	سود سهام پرداختنی
	.	.	.	تسهیلات مالی
	.	.	.	ذخیر
۱۲۴	.	۱۲,۶۲۷	۲۸,۲۳۶	بیش‌دربافت‌ها
۵	۱,۲۶۰,۴۲۰	۱,۱۸۹,۴۳۷	۱,۲۴۶,۸۴۰	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
۵	۱,۲۶۰,۴۲۰	۱,۱۸۹,۴۳۷	۱,۲۴۶,۸۴۰	جمع بدهی‌های جاری

٣٦	٢,٠٨٩,٩٧٠	٢,٢٢٤,١٢٢	٣,٠٢٤,٢٤٩	جمع بدھی‌ها
١٨٧	٤٣٤,٨٠٨	٤٧٢,٩٥٣	١,٣٥٩,٥٢٩	جمع حقوق مالکانه و بدھی‌ها

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

صورت جریان‌های نقدی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۲/۲۱		تجدد ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۲۰	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۲/۲۱	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۲/۲۱ حسابرسی نشده	شرح
حسابرسی شده		حسابرسی شده			
--	(۱۴۳,۶۷۶)	(۴۰۲,۵۳۷)	۸۰,۵۷۱		جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:
.	.	.	.		نقد حاصل از عملیات
--	(۱۴۳,۶۷۶)	(۴۰۲,۵۳۷)	۸۰,۵۷۱		جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی
					جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:
--	۱۳۸	۱۳۸	.		دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
(۴۷)	(۲۰,۶۰۸)	(۵,۷۱۶)	(۸,۴۰۳)		برداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود
.	.	.	.		دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
.	.	.	.		دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ناممشهود
(۳۱۸)	.	.	.		برداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ناممشهود
.	.	.	.		دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
.	.	.	.		برداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
.	.	.	.		دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در املاک
.	.	.	.		برداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک
.	.	.	.		دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
.	.	.	.		برداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
.	.	.	.		برداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران
.	.	.	.		دریافت‌های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران
.	.	.	.		دریافت‌های نقدی حاصل از سود تسهیلات اعطایی به دیگران
.	.	.	.		دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام
.	.	.	.		دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها
(۵۱)	(۲۰,۷۸۸)	(۵,۵۷۸)	(۸,۴۰۳)		جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
--	(۱۴۴,۴۶۴)	(۴۰۸,۱۱۵)	۷۲,۱۶۸		جریان خالص ورود (خروج) نقد قبیل از فعالیت‌های نامین مالی

				جريان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:
				دربافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه
				دربافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام
--	۱۶۴,۴۷۰	۴۱۵,۰۰۰	.	دربافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه
				پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه
				دربافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات
				پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات
				پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات
				دربافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت
				پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت
				پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت
				دربافت‌های 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
--	.	.	(۶۱,۷۶۰)	پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام
--	۱۶۴,۴۷۰	۴۱۵,۰۰۰	(۶۱,۷۶۰)	جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
۵۱	۶	۶,۸۸۵	۱۰,۴۰۸	حالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
.	۱,۵۸۲	۱,۵۸۲	۱,۵۸۸	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
.	.	.	.	تأثير تغیرات نرخ ارز
۴۳	۱,۵۸۸	۸,۴۶۷	۱۱,۹۹۶	مانده موجودی نقد در پایان سال
.	.	.	۸۲۴,۱۹۰	معاملات غیرنقدی
دلالی تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۲۱				
دلالی تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۲۱				
تجدد ارائه شده				
دلالی تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰				
تجدد ارائه شده				