



شرکت: مهندسي مرآت پولاد	سرمایه ثبت شده: 125,970
نماد: تپولا	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 749001	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1398/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/12/29	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	مهندسي مرآت پولاد
به هیئت مدیره	
بند مقدمه	
1. صورتهای سود و زیان، سود و زیان جامع، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی شرکت مهندسي مرآت پولاد (سهامي عام) برای دوره مالي میاني شش ماه منتهي به تاريخ 31 شهریورماه 1398 و صورت وضعیت مالي در تاريخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحي 1 تا 33 پیوست، مورد بررسی اجمالي این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالي میان دوره اي با هیأت مدیره شرکت است. مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالي یاد شده بر اساس بررسی اجمالي انجام شده است.	
بند دامنه بررسی اجمالی	
2. به استثنای محدودیت مندرج در بند 6، بررسی اجمالي این مؤسسه براساس استاندارد بررسی اجمالي 2410 ، انجام شده است . بررسی اجمالي اطلاعات مالي میان دوره اي شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالي و حسابداري و به کارگیری روشهای تحلیلي و سایر روشهای بررسی اجمالي است. دامنه بررسی اجمالي به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالي است و در نتیجه، این موسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمي که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارایه نمی کند.	
مبانی نتیجه گیری مردود	
3. به شرح یادداشت‌های توضیحي 1-16 و 2-16 صورتهای مالي، قرارداد اجاره شماره 913844 منعقدہ با شرکت سهامي ذوب آهن اصفهان در تاريخ 1395/03/31 خاتمه یافته و طی صورتجلسه مورخ 1396/11/25 تنظیمي في بین دو شرکت، مقرر شده مبلغ 90,548 میلیون ریال بهای تمام شده کالای در جریان ساخت و کالاهای ساخته شده موجود در محل کارگاه شرکت واقع در محوطه ذوب‌آهن، به ارزش توافقي به مبلغ 65,715 میلیون ریال و اموال و مواد و مترياک نزد شرکت ذوب آهن به بهای تمام شده 28,487 میلیون ریال پس از ارزیابی به آن شرکت واگذار شود لیکن به دلیل اختلاف نظر در مورد ارزش اقلام واگذاری، تعدیلات لازم از این بابت در حسابها منعکس نشده است. متعاقباً پس از طرح دادخواست قضایی از سوی شرکت، شعبه 8 دادگاه عمومي حقوقي اصفهان، بررسی و اظهارنظر قطعی در مورد ادعاهای مطروحه طرفین را به هیأت داوري ارجاع نموده که نتیجه آن تا کنون اعلام نگردیده است. مضافاً ماهه التفاوت مبلغ ناشي از تسعیر مطالبات و دیون ارزی مربوط به قراردادهای منعقدہ با شرکت ذوب آهن اصفهان، در دفاتر ثبت نگردیده است. با توجه به موارد یاد شده و نیز ادعای شرکت ذوب آهن مبني بر خسارات وارده به کارگاه مورد استفاده توسط شرکت و نگهداري تضامین قرارداد صدر الذکر همچنین عدم دریافت پاسخ تأییدیه ارسالي، تعیین تعدیلات ضروري در ارتباط با موارد ذکر شده بر حسابها و آثار آن بر صورتهای مالي دوره مورد گزارش، برای این مؤسسه میسر نگردیده است.	
4. مطابق با رای هیأت تجدید نظر سازمان تأمین اجتماعی، بابت حق بیمه قرارداد شماره 913844 منعقدہ با شرکت سهامي ذوب آهن اصفهان، مبلغ 121,906 میلیون ریال بدهي به شرکت ابلاغ شده است. با توجه به مفاد قرارداد یاد شده مبلغ 50,616 میلیون ریال از بدهي مذکور بحساب شرکت سهامي ذوب آهن منظور و برای مابقي بدهي یاد شده به لحاظ طرح اعتراض در دیوان عدالت اداري، ذخیره‌اي در حسابها لحاظ نشده است. در صورت اصلاح صورتهای مالي، زیان انباشته ابتدای دوره، حسابهای دریافتني و حسابهای پرداختني به ترتیب به مبالغ 64,596 ، 6,694 و 71,290 میلیون ریال افزایش خواهند یافت.	

5. به شرح یادداشت توضیحي 33 صورتهای مالی، شرکت ضمن اعتراض به برگ تشخیص مالیات عملکرد سالهای 1391 و 1395 جمعا به مبلغ 5ر638 میلیون ریال، ذخیره‌ای در حسابها منظور ننموده است. همچنین دفاتر شرکت از لحاظ رعایت قانون مالیات بر ارزش افزوده برای سال 1395 مورد رسیدگی قرار گرفته که نتیجه اعتراض شرکت به برگه مطالبه مالیات صادره به مبلغ خالص 4ر254 میلیون ریال، تا تاریخ این گزارش مشخص نشده و از این بابت نیز ذخیره ای در حسابها منظور نگردیده است. لازم به ذکر اینکه دفاتر سالهای 1396 و 1397 در رابطه با مالیات بر ارزش افزوده مورد رسیدگی قرار نگرفته است. باتوجه به موارد مذکور، هرچند ایجاد ذخیره مالیات در حسابها ضروري مي باشد، لیکن تعیین آثار تعدیلات لازم بر صورتهای مالی دوره مورد گزارش موکول به اظهارنظر سازمان امور مالیاتی است.

6. دریافتنی های تجاري و سایر دریافتنی ها و پیش پرداختها جمعا شامل مبلغ 217ر376 میلیون ریال و پرداختنی‌های تجاري و سایر پرداختنی ها وپیش دریافتها مجموعا شامل مبلغ 281ر490 میلیون ریال اقلام راكد و نقل از سنوات است. مضافا مانده موجودي مواد و کالا نیز به مبلغ 15,933 میلیون ریال راكد و نقل از سنوات قبل مي‌باشد. در نبود اطلاعات و مدارک كافي، میزان قابل بازیافت حسابهای دریافتنی و کاهش ارزش احتمالي موجودیهای یاد شده و همچنین چگونگی و نحوه تسویه حسابهای پرداختنی مشخص نبوده و لذا تعیین آثار تعدیلات احتمالي ناشی از موارد مذکور بر صورتهای مالی دوره مورد گزارش، برای این مؤسسه امکانپذیر نمی باشد.

نتیجه گیری مردود

7. بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، به دلیل آثار اساسی موارد مندرج در بندهای 3 الی 5، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت مهندسی مرآت پولاد (سهامی عام) در تاریخ 31 شهریورماه 1398 و نتایج عملیات و جریان وجوه نقد آن را برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان نمیدهد.

تأکید بر مطالب خاص

8. به شرح مندرج در یادداشت توضیحي 31 صورتهای مالی، عملیات شرکت طی سنوات اخیر منجر به زیان گردیده است، بطوریکه زیان انباشته در پایان دوره مالی مورد گزارش بالغ بر 159,724 میلیون ریال و بیش از سرمایه ثبت شده شرکت می باشد. همچنین بدهیهای جاری نسبت به داراییهای جاری شرکت فزونی یافته و بدلیل فروش بخش اعظمی از اموال و داراییهای غیر جاری، کاهش شدید سطح فعالیتها حادث گردیده است. موارد مذکور نشان دهنده وجود ابهامی با اهمیت است که می تواند نسبت به توانایی شرکت برای ادامه فعالیت تردیدی عمده ایجاد کند.

9. همانگونه که در یادداشت توضیحي 1-2-30 صورتهای مالی منعکس می باشد، ادعای طلب یکی از پیمانکاران سالهای قبل شرکت مستند به ارائه تعدادی صورت وضعیت به مبلغ 16ر208 میلیون ریال در حال رسیدگی می‌باشد و اقدامات صورت گرفته جهت حل و فصل موضوع تا کنون منجر به نتیجه نگردیده است.

10. دارائیهای ثابت و موجودی مواد و کالا (یادداشتهای توضیحي 11 و 16 صورتهای مالی) از پوشش بیمه ای کافی برخوردار نمی‌باشد. نتیجه گیری این مؤسسه بر اثر مفاد بندهای 8 الی 10 به شرح فوق مردود نشده است.

سایر موارد

11. ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، به شرح زیر رعایت نشده است:

11-1- مفاد بند 12 ذیل ماده 4 آیین نامه شرایط و ضوابط پذیرش سهام شرکت در بورس در خصوص استقرار روش حسابداری قیمت تمام شده.

11-2- مفاد بند 4 ذیل ماده 7 دستور العمل اجرایی افشای اطلاعات در خصوص ارائه صورتهای مالی میان دوره ای 6 ماهه حسابرسی شده ظرف مهلت مقرر.

11-3- مفاد ماده 10 دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات در خصوص ارائه صورتجلسه مجمع عمومی حداکثر ظرف مدت 10 روز پس از تاریخ تشکیل مجمع به مرجع ثبت شرکتها.

11-4- مطابقت اساننامه شرکت با اساننامه نمونه مصوب هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار.

موسسه حسابرسی رازدار				
1398/12/25 10:53:06	800602	[Hamidreza Forouzan [Sign	شریک موسسه رازدار	
1398/12/25 10:58:10		[Majid Rezazadeh [Sign	شریک موسسه رازدار	
1398/12/25 11:06:33	800488	[Mohammad Javad Saffar Soflaei [Sign	مدیر موسسه رازدار	