



شرکت: فولاد بوتیای ایرانیان	سرمایه ثبت شده: 6,200,000
نماد: خاورمیانه 11	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی میان دوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1398/03/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/09/30	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

## نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	فولاد بوتیای ایرانیان
به هیئت مدیره	
<b>بند مقدمه</b>	
<p>1. صورت وضعیت مالی شرکت فولاد بوتیای ایرانیان (سهامی خاص) در تاریخ 31 خرداد ماه 1398 و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان وجوه نقد آن برای دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی 1 تا 31 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.</p>	
<b>بند دامنه بررسی اجمالی</b>	
<p>2. بررسی اجمالی این موسسه 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 حسابداري 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 موسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسائی است، آگاه می شود و از این رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی کند.</p>	
<b>نتیجه گیری</b>	
<p>3. بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، این موسسه به موردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداري باشد، برخورد نکرده است.</p>	

4. نتیجه گیری این موسسه در اثر مفاد بندهای 4 الی 6 زیر تعدیل نشده است:

- 4- با توجه به جدول ارائه شده در خصوص درصد پیشرفت دارایی در جریان تکمیل (یادداشت توضیحی 4-10 صورتهای مالی)، پروژه های شرکت به خصوص در بخش فولادسازی، دارای انحراف نامساعد با اهمیت در زمانبندی تکمیل نسبت به جدول زمانبندی اولیه، می باشد.
5. همانگونه که در یادداشت توضیحی 1-13 صورتهای مالی منعکس است، سرفصل سایر حسابهای دریافتی شامل مبلغ 284 میلیارد ریال مطالبات از سازمان امور مالیاتی در ارتباط با مالیات بر ارزش افزوده پرداختی تا کنون می باشد که شرکت در حال پیگیری جهت اخذ تأیید سازمان مزبور به منظور تهاثر آن با بدهیهای آن می باشد.
- 6- با توجه به بخشنامه سازمان حسابرسی و همچنین نظر کارگروه فنی استانداردهای جامعه حسابداران رسمی ایران، شرکت اقدام به بکارگیری زودتر از موعد استانداردهای حسابداری مصوب 1397 (بجز استاندارد 35 درخصوص مالیات بر درآمد که در یادداشت 1-2 به آن اشاره شده است) نموده است.

سایر موارد

7. به شرح یادداشت توضیحی 2-4-10، از آنجائیکه عمده مخارج ساخت پروژه از طریق اخذ تسهیلات مالی کوتاه مدت و شرکتهای گروه تامین گردیده است، عملاً جمع بدهیهای جاری شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی، چندین برابر داراییهای جاری آن شده است. هر چند تسهیلات مذکور به دفعات تمدید گردیده اند، لیکن اتخاذ تدابیر اساسی به منظور اصلاح ساختار مالی شرکت، مورد تأکید است.
8. انجام پیگیری های لازم در ارتباط با اصلاح قرارداد اجاره زمین محل کارخانه باتوجه به اختلاف متراژ آن با زمین تحت اختیار و نیز تخصیص بخشی از آن به احداث کارخانه بخت آهک به یکی از شرکتهای گروه و نیز پیگیریهای لازم جهت تمدید قرارداد مربوط به زمین کارخانه، مورد تأکید است.

11 شهریور 1398

موسسه حسابرسی آزمون پرداز ایران مشهود

1398/07/24 09:38:47	911946	[Siavash Mehdipour Roshan [Sign	شریک موسسه آزمون پرداز ایران مشهود
1398/07/24 09:44:27	800543	[Alireza Atoufi [Sign	شریک موسسه آزمون پرداز ایران مشهود
1398/07/24 09:55:00	800874	[Abbas Vafadar [Sign	مدیر موسسه آزمون پرداز ایران مشهود

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۲/۲۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۲/۲۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰ درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده

					عملیات در حال تداوم: درآمدهای عملیاتی
۱۶۶	۵,۴۳۷,۰۳۸	۱,۹۶۸,۹۴۳	۵,۳۳۸,۳۸۸		
(۱۵۶)	(۴,۱۰۳,۱۰۵)	(۱,۵۹۴,۳۰۴)	(۴,۰۸۵,۲۸۲)		بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۲۰۵	۱,۳۳۳,۹۳۳	۳۷۴,۶۳۸	۱,۱۴۳,۱۰۶		سود ناخالص
(۹۹)	(۸۰,۰۹۳)	(۳۵,۸۷۸)	(۷۱,۳۸۳)		هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
	۰	۰	۰		هزینه کاهش ارزش دریافتی‌ها (هزینه استثنایی)
	۵۹۰	۰	۶۳۹		سایر درآمدها
	۰	۰	۰		سایر هزینه‌ها
۳۱۷	۱,۳۴۴,۴۳۱	۳۳۸,۷۶۰	۱,۰۷۳,۴۶۳		سود عملیاتی
(۱۸۵)	(۴۰۹,۷۵۳)	(۱۱۹,۳۳۵)	(۳۴۰,۱۳۵)		هزینه‌های مالی
۱۷۵	۰	۱۶,۶۰۱	۴۵,۶۴۵		سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها
(۹۷)	۳۶,۱۰۴	۶,۵۹۱	۳۱۱		سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه
۳۳۱	۸۷۰,۷۸۳	۳۴۳,۷۳۷	۷۷۸,۱۸۴		سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
					هزینه مالیات بر درآمد:
	۰	۰	۰		سال جاری
	۰	۰	۰		سال‌های قبل
۳۳۱	۸۷۰,۷۸۳	۳۴۳,۷۳۷	۷۷۸,۱۸۴		سود خالص عملیات در حال تداوم
					عملیات متوقف شده:
	۰	۰	۰		سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده
۳۳۱	۸۷۰,۷۸۳	۳۴۳,۷۳۷	۷۷۸,۱۸۴		سود خالص
					سود پایه هر سهم:
	۰	۰	۰		عملیاتی (ریال)
	۰	۰	۰		غیرعملیاتی (ریال)
	۰	۰	۰		ناشی از عملیات در حال تداوم
	۰	۰	۰		ناشی از عملیات متوقف شده
	۰	۰	۰		سود پایه هر سهم
۳۳۳	۱۴۰	۳۹	۱۲۶		سود (زیان) خالص هر سهم- ریال
	۶,۳۰۰,۰۰۰	۶,۳۰۰,۰۰۰	۶,۳۰۰,۰۰۰		سرمایه
					دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۲/۳۱
					دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۲/۳۱
					دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۲/۳۱	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۲/۳۱	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
۲۳۱	۸۷۰,۷۸۳	۲۴۲,۷۲۷	۷۷۸,۱۸۴	سود 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
۲۳۱	۸۷۰,۷۸۳	۲۴۲,۷۲۷	۷۷۸,۱۸۴	سود جامع سال

### صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۶/۱۰/۰۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۲/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
				دارایی‌ها
				دارایی‌های غیرجاری
۸۵	۱۶,۲۵۲,۵۲۳	۲۹,۸۴۴,۹۷۶	۵۵,۲۲۶,۳۷۶	دارایی‌های ثابت مشهود
	.	.	.	سرمایه‌گذاری در املاک
۲۶۰	۹,۷۶۴	۱۰,۳۹۷	۳۷,۴۶۰	دارایی‌های نامشهود
.	۱۷۰,۳۷۵	۱۸۸,۸۴۴	۱۸۸,۸۴۴	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۳	۲۳۳,۶۸۹	۲۳۸,۶۴۹	۲۴۵,۳۳۷	دریافتی‌های بلندمدت
۲۹۵	۳۱,۲۴۶	۱۸,۱۲۸	۸۹,۸۱۲	سایر دارایی‌ها
۸۴	۱۶,۶۹۷,۴۹۷	۳۰,۳۰۱,۰۰۴	۵۵,۷۸۷,۸۳۰	جمع دارایی‌های غیرجاری
				دارایی‌های جاری
(۷۰)	۸۲,۸۶۹	۴۲۹,۹۹۰	۱۲۸,۲۹۶	سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها
(۵۱)	۵۲۴,۰۹۸	۸۵۲,۸۹۴	۴۱۶,۸۷۲	موجودی مواد و کالا
۴۶	۱,۹۹۲,۶۰۱	۴,۰۰۱,۸۸۸	۵,۸۲۷,۱۹۸	دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
	.	.	.	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
۱,۵۵۷	۲,۵۳۹	۸۹,۳۷۴	۱,۴۸۱,۳۱۱	موجودی نقد
۴۶	۲,۶۰۲,۱۰۷	۵,۳۷۴,۱۴۶	۷,۸۵۳,۶۷۸	جمع دارایی‌های جاری
	.	.	.	دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
۴۶	۲,۶۰۲,۱۰۷	۵,۳۷۴,۱۴۶	۷,۸۵۳,۶۷۸	جمع دارایی‌های جاری
۷۸	۱۹,۲۹۹,۶۰۴	۲۵,۶۷۵,۱۵۰	۶۳,۶۴۱,۵۰۸	جمع دارایی‌ها
				حقوق مالکانه و بدهی‌ها
				حقوق مالکانه
.	۳,۰۰۰,۰۰۰	۶,۳۰۰,۰۰۰	۶,۳۰۰,۰۰۰	سرمایه



۲,۳۷۸,۵۳۹	•	۲۷۶,۵۷۴	•	•	•	۱,۹۵۵	•	•	•	۳,۰۰۰,۰۰۰	مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۶/۱۰/۰۱
											تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰
۶۳۸,۰۵۶		۶۳۸,۰۵۶									سود خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰
•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	اصلاح اشتباهات
•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	تغییر در رویه‌های حسابداری
۶۳۸,۰۵۶	•	۶۳۸,۰۵۶	•	•	•	•	•	•	•	•	سود خالص تجدید ارائه شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰
•			•	•							سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات
۶۳۸,۰۵۶	•	۶۳۸,۰۵۶	•	•	•	•	•	•	•	•	سود جامع سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰
(۳۷,۱۴۷)		(۳۷,۱۴۷)									سود سهام مصوب
۲,۳۰۰,۰۰۰		•				•			•	۲,۳۰۰,۰۰۰	افزایش سرمایه
•						•			•	•	افزایش سرمایه در جریان
•	•										خرید سهام خزانه
•	•										فروش سهام خزانه
•									•		سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه
•		•	•	•					•		انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته
•		(۴۲,۵۳۹)				۴۲,۵۳۹					تخصیص به اندوخته قانونی
•		•							•		تخصیص به سایر اندوخته‌ها
۷,۰۶۹,۴۳۸	•	۸۲۳,۹۴۴	•	•	•	۴۵,۴۹۴	•	•	•	۶,۳۰۰,۰۰۰	مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۰۹/۳۰
											تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱
۷۷۸,۱۸۴		۷۷۸,۱۸۴									سود خالص در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱
•			•	•							سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات
۷۷۸,۱۸۴	•	۷۷۸,۱۸۴	•	•	•	•	•	•	•	•	سود جامع در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱
(۷۵۰,۰۰۰)		(۷۵۰,۰۰۰)									سود سهام مصوب
•		•							•		افزایش سرمایه
۲,۰۰۰,۰۰۰									۲,۰۰۰,۰۰۰	•	افزایش سرمایه در جریان
•	•										خرید سهام خزانه
•	•										فروش سهام خزانه
•									•		سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه
•		•	•	•					•		انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته
•		•									تخصیص به اندوخته قانونی
•		•									تخصیص به سایر اندوخته‌ها
۱۰,۰۹۷,۶۳۲	•	۸۵۲,۱۲۸	•	•	•	۴۵,۴۹۴	•	•	۲,۰۰۰,۰۰۰	۶,۳۰۰,۰۰۰	مانده در ۱۳۹۸/۰۳/۳۱

صورت جریان‌های نقدی

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۲/۳۱	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۲/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
				جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:
۲۵۶	۲۰۲,۴۹۳	۲۴۶,۷۱۸	۸۷۷,۹۵۸	نقد حاصل از عملیات
--	(۱۲,۴۳۴)	(۶,۵۳۹)	۰	پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۲۶۶	۱۹۰,۰۶۹	۲۴۰,۱۸۹	۸۷۷,۹۵۸	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی
				جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
(۴۷)	(۲,۵۶۶,۱۷۷)	(۱,۲۱۷,۴۹۶)	(۱,۷۹۱,۵۲۰)	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود
--	(۶۳۳)	(۶۳۳)	۰	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	(۲,۷۰۰)	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
--	۱۳,۱۰۸	۱۳,۲۳۱	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
--	۰	۰	(۷۱,۶۷۴)	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
۱۰۸	۱۹,۴۶۳	۶,۵۴۷	۱۳,۶۴۵	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها
(۵۴)	(۲,۵۳۶,۹۳۹)	(۱,۱۹۸,۳۵۱)	(۱,۸۴۹,۵۴۹)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
(۱)	(۲,۳۴۶,۸۷۰)	(۹۵۸,۱۶۳)	(۹۷۱,۵۹۱)	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی
				جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه
	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه
۱۰۱	۱۵,۲۵۲,۰۹۵	۶,۲۵۶,۴۷۱	۱۳,۵۴۴,۹۴۸	دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات
(۱۱۵)	(۱۰,۶۰۶,۷۴۱)	(۴,۳۲۸,۸۱۳)	(۹,۳۱۷,۶۷۰)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۳)	(۲,۲۱۱,۶۸۹)	(۸۳۹,۰۸۳)	(۸۶۳,۸۵۹)	پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات

		•	•	•	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
۱۱۷	۲,۴۲۳,۶۶۵	۱,۰۸۸,۵۷۶	۲,۳۶۳,۴۱۹	۲,۳۶۳,۴۱۹	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
۹۶۷	۸۶,۷۹۵	۱۳۰,۴۱۴	۱,۳۹۱,۸۲۸	۱,۳۹۱,۸۲۸	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۳,۴۳۰	۲,۵۳۹	۲,۵۳۹	۸۹,۳۷۴	۸۹,۳۷۴	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۱۴۳	۴۰	۴۵	۱۰۹	۱۰۹	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۱,۰۱۴	۸۹,۳۷۴	۱۳۳,۹۹۸	۱,۴۸۱,۳۱۱	۱,۴۸۱,۳۱۱	مانده موجودی نقد در پایان سال
۶۷۷	۱۰,۷۸۷,۶۵۷	۳,۳۶۸,۳۱۰	۳۶,۱۷۳,۱۰۴	۳۶,۱۷۳,۱۰۴	معاملات غیرنقدی
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۲/۳۱					
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۲/۳۱					
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰					