



شرکت: شرکت معدني و صنعتي فولاد سنگ مبارکه	سرمایه ثبت شده: 121,000
نماد: فولاد5	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی میان دوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1398/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/12/29	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	به هیئت مدیره
شرکت معدني و صنعتي فولاد سنگ مبارکه	
بند مقدمه	
1. صورت وضعیت مالی شرکت معدني و صنعتي فولاد سنگ مبارکه اصفهان (سهامي خاص) در تاريخ 31 شهريورماه 1398 و صورت هاي سود و زیان، تغيير در حقوق مالکانه و جريان هاي نقدي آن براي دوره مياني شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، همراه با يادداشت هاي توضيحي (1) تا (29) پيوست، مورد بررسي اجمالي اين موسسه قرار گرفته است. مسئوليت صورت هاي مالي ميان دوره اي با هيئت مديره شرکت است. مسئوليت اين موسسه، بيان نتيجه گيري درباره صورت هاي مالي ياد شده براساس بررسي اجمالي انجام شده است.	
بند دامنه بررسی اجمالی	
2. به استثنای محدودیت مندرج در بند 1-3، بررسي اجمالي اين مؤسسه براساس استاندارد بررسي اجمالي 2410، انجام شده است. بررسي اجمالي اطلاعات مالي ميان دوره اي شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولين امورمالي و حسابداري و يکارگيري روش هاي تحليلي و ساير روش هاي بررسي اجمالي است. دامنه بررسي اجمالي به مراتب محدودتر از حساببرسي صورت هاي مالي است و در نتيجه، اين موسسه نمي تواند اطمینان يابد از همه موضوعات مهمي که معمولاً درحساببرسي قابل شناسايي است، آگاه مي شود و از اين رو، اظهار نظر حساببرسي ارائه نمي کند.	
مبانی نتیجه گیری مشروط	
3. در خصوص پروژه احداث کارخانه آهک کلسینه توسط مشارکت شرکت های مهندسی ساخت و توسعه مدیریت صنایع توکا و فراتحقیق سپاهان (به عنوان پیمانکار) و سایر عملیات شرکت موارد زیر قابل ذکر است: 1-3) پاسخ تاییدیه ارسالی به پیمانکار فوق درخصوص پیش پرداخت های سرمایه ای به مبلغ 13.964 میلیون ریال کمتر از دفاتر اعلام گردیده است. همچنین پاسخ تاییدیه های ارسالی جهت مبلغ 8.700 میلیون ریال از پیش پرداخت های سرمایه ای و مبلغ 1.067 میلیون ریال از پیش پرداخت ها، مبلغ 11.453 میلیون ریال از پرداختن های تجاری و سایر پرداختن های، تا تاریخ تهیه این گزارش دریافت نشده است. به علت عدم شناسایی عوامل مغایرت، عدم دریافت پاسخ تاییدیه ها و عدم برآورد مجدد مخارج باقی مانده پروژه فوق و نیز عدم اخذ پروانه بهره برداری، تعیین میزان تعدیلات احتمالی لازم بر حساب های مربوطه و اثرات آن بر صورت های مالی مورد رسیدگی و همچنین تعیین قطعی تعهدات سرمایه ای، برای این موسسه میسر نگردیده است. 2-3) جهت مالیات و عوارض ارزش افزوده سال های 1387 تا 1390 و 1392 تا 1395 و عوارض آلایندگی سنوات 1388، 1394 و 1395 شرکت، از طرف سازمان امور مالیاتی به ترتیب مبالغ 52.709 میلیون ریال (مبلغ 29.528 میلیون ریال بابت اصل و مبلغ 23.181 میلیون ریال جریمه) و 3.181 میلیون ریال (2.121 میلیون ریال بابت اصل و 1.060 میلیون ریال جریمه) مازاد بر مالیات احتسابی شرکت مطالبه شده است. مانده دیون فوق و جرایم مربوطه در خصوص مالیات و عوارض ارزش افزوده، عمدتاً به دلیل عدم پذیرش اعتبار مالیاتی صورتحساب های دریافتی از پیمانکار پروژه احداث کارخانه آهک کلسینه می باشد. مطابق شواهد مالیاتی موجود، این موضوع به جهت عدم انجام تکالیف قانونی پیمانکار مذکور بوده است. شرکت نسبت به تشخیص مزبور معترض بوده و بابت مالیات مطالبه شده ذخیره ای در حساب ها منظور ننموده و موضوع جهت بررسی به هیئت حل اختلاف مالیاتی ارجاع شده که تا مقطع رسیدگی نتیجه آن نامشخص می باشد. همچنین جهت سنوات 1391، 1396، 1397 و دوره مورد گزارش، وضعیت مالیات بر ارزش افزوده اعلام نگردیده است. نظر به موارد مطروحه فوق و با توجه به رویه سازمان امور مالیاتی در سنوات قبل در نحوه تشخیص مالیات برارزش	

افزوده، اگرچه تعدیلاتی از این بابت در حساب ها لازم است، لکن تعیین مبلغ دقیق آن منوط به اظهار نظر قطعی مقامات مالیاتی می باشد.

3-3) جهت مالیات عملکرد سال 1391 از طرف سازمان امور مالیاتی مبلغ 4.069 میلیون ریال مالیات اضافی مطالبه شده است. شرکت به جهت استفاده از بخشودگی طرح توسعه احداث کارخانه کلسینه (موضوع ماده 138 قانون مالیات های مستقیم لازم الاجرا در سال 1391) نسبت به تفاوت فوق معترض بوده و از این بابت ذخیره ای در حساب ها منظور ننموده است. ضمناً ، مالیات عملکرد سال 1397 و دوره مورد رسیدگی با فرض قبول سود ابرازی در حساب ها منعکس شده است. نظر به موارد مطروحه فوق و با توجه به رویه سازمان امور مالیاتی در سنوات قبل در نحوه تشخیص مالیات بر درآمد شرکت، اگرچه تعدیلاتی از این بابت در حساب ها لازم است، لکن تعیین مبلغ دقیق آن منوط به اظهار نظر قطعی مقامات مالیاتی می باشد.

نتیجه گیری مشروط

4.

براساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای 2-3 و 3-3 و همچنین به استثنای آثار تعدیلاتی که احتمالاً در صورت نبود محدودیت مندرج در بند 1-3 ضرورت می یافت، این موسسه به موردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورت های مالی یاد شده، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تأکید بر مطالب خاص

5. همانگونه که در یادداشت شماره 2-18 همراه صورت های مالی انعکاس یافته است، بخش با اهمیتی از منابع پروژه احداث کارخانه آهک کلسینه و سایر سرمایه گذاری های شرکت، از محل منابع مالی شرکت فولاد مبارکه اصفهان (سهامدار عمده) تامین شده است. خالص منابع یاد شده به میزان 2.061.467 میلیون ریال در سرفصل پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها درج گردیده است. این موضوع منجر به فزونی بدهی های جاری به دارایی های جاری شده است. ضمناً بخش عمده ای از فروش های شرکت به سهامدار مذکور صورت گرفته که براساس قرارداد منعقد و به صورت توافقی انجام شده است. مضافاً نرخ های فروش سایر محصولات شرکت به دلیل فقدان بازار فعال براساس مصوبه کمیسیون معاملات و هیئت مدیره تعیین شده است. همچنین قسمت عمده ای از سود خالص شرکت ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری بوده است. تداوم فعالیت شرکت منوط به اصلاح ساختار مالی و ایجاد بازارهای متنوع می باشد.

11آبان1398

موسسه حسابرسی رایمند و همکاران

1398/08/18 18:29:09	891710	[Amir Hossein Bahramian [Sign	شریک موسسه رایمند
1398/08/18 18:32:28	800306	[Abbas Ali Dehdashtinejad [Sign	شریک موسسه رایمند
1398/08/18 18:42:42	800088	[Fariborz Amin [Sign	مدیر موسسه رایمند

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ حسابرسی نشده	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
عملیات در حال تداوم:				
درآمدهای عملیاتی	۱۸۸,۶۸۸	۱۱۴,۸۴۸	۳۳۸,۹۵۰	۶۴
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۱۴۶,۳۹۹)	(۷۵,۰۱۹)	(۲۳۳,۴۴۴)	(۹۵)
سود (زیان) ناخالص	۴۲,۲۸۹	۳۹,۸۲۹	(۴,۴۹۴)	۶
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۴۳,۹۴۰)	(۳۹,۳۸۱)	(۶۱,۰۳۵)	(۵۰)
هزینه کاهش ارزش دریافتنی‌ها (هزینه استثنایی)	۰	۰	۰	
سایر درآمدها	۰	۰	۰	
سایر هزینه‌ها	۰	۰	۰	
سود (زیان) عملیاتی	(۱,۶۵۱)	۱۰,۴۴۸	(۶۵,۵۱۹)	--
هزینه‌های مالی	(۳۸)	(۴۱)	(۴۴)	۳۲
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	۰	
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	۱۰۸,۶۱۱	۷۱,۱۰۵	۱۴۱,۱۷۰	۵۳
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۱۰۶,۹۲۳	۸۱,۵۱۲	۷۵,۶۰۷	۳۱
هزینه مالیات بر درآمد:				
سال جاری	۰	۰	۰	
سال‌های قبل	۰	(۲,۶۸۲)	۰	--
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۱۰۶,۹۲۳	۷۸,۸۳۰	۷۵,۶۰۷	۳۶
عملیات متوقف شده:				
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰	
سود (زیان) خالص	۱۰۶,۹۲۳	۷۸,۸۳۰	۷۵,۶۰۷	۳۶
سود (زیان) پایه هر سهم				
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 (زیان) پایه هر سهم	۰	۰	۰	
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	۸۸۴	۶۵۱	۶۲۵	۳۶
سرمایه	۱۳۱,۰۰۰	۱۳۱,۰۰۰	۱۳۱,۰۰۰	
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱				

دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود (زیان) خالص	۱۰۶,۹۳۲	۷۸,۸۳۰	۷۵,۶۰۷	۳۶
سایر اقلام سود و زیان جامع:				
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	۰	
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	۰	
مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع	۰	۰	۰	
سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات	۰	۰	۰	
سود (زیان) جامع سال	۱۰۶,۹۳۲	۷۸,۸۳۰	۷۵,۶۰۷	۳۶

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ حسابرسی نشده	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارایی‌ها				
دارایی‌های غیرجاری				
دارایی‌های ثابت مشهود	۹۸۴,۹۲۸	۹۵۰,۰۶۳	۹۰۶,۵۹۱	۴
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	
دارایی‌های نامشهود	۵,۴۰۲	۵,۳۰۹	۲,۸۱۹	۳
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۱,۵۸۹,۶۳۷	۱۱۴,۹۸۶	۲۰۶,۰۸۸	۱,۲۸۲
دریافتی‌های بلندمدت	۴,۵۰۹	۳,۸۹۹	۸۶	۵۶
سایر دارایی‌ها	۰	۰	۰	
جمع دارایی‌های غیرجاری	۲,۵۸۴,۴۷۶	۱,۰۷۳,۲۵۷	۱,۱۱۵,۵۸۴	۱۴۱
دارایی‌های جاری				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۴,۱۶۹	۱۴,۹۷۰	۲,۰۹۸	(۷۲)
موجودی مواد و کالا	۱۱۸,۸۴۱	۱۰۸,۶۲۸	۸۸,۳۶۷	۹
دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها	۱۳۴,۰۲۴	۴۴,۲۴۴	۳۲,۵۵۷	۲۰۲
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	
موجودی نقد	۱۴,۲۱۵	۴,۵۹۹	۶,۴۲۸	۲۰۹
	۲۷۱,۲۴۹	۱۷۲,۵۴۱	۱۲۹,۴۶۰	۵۷

				دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
۵۷	۱۳۹,۴۶۰	۱۷۲,۵۴۱	۳۷۱,۳۴۹	جمع دارایی‌های جاری
۱۲۹	۱,۲۴۵,۰۴۴	۱,۲۴۵,۷۹۸	۲,۸۵۵,۷۲۵	جمع دارایی‌ها
				حقوق مالکانه و بدهی‌ها
				حقوق مالکانه
۰	۱۳۱,۰۰۰	۱۳۱,۰۰۰	۱۳۱,۰۰۰	سرمایه
	۰	۰	۰	افزایش سرمایه در جریان
	۰	۰	۰	صرف سهام
	۰	۰	۰	صرف سهام خزانه
۰	۱۳,۱۰۰	۱۳,۱۰۰	۱۳,۱۰۰	اندوخته قانونی
	۰	۰	۰	سایر اندوخته‌ها
	۰	۰	۰	مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها
	۰	۰	۰	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
۳۹	۳۷۴,۶۱۷	۳۴۷,۳۳۰	۴۴۶,۳۸۷	سود (زیان) انباشته
	۰	۰	۰	سهام خزانه
۳۱	۴۰۷,۷۱۷	۴۸۰,۴۳۰	۵۷۹,۴۸۷	جمع حقوق مالکانه
				بدهی‌ها
				بدهی‌های غیرجاری
	۰	۰	۰	پرداختی‌های بلندمدت
	۰	۰	۰	تسهیلات مالی بلندمدت
۱۹	۱۷,۱۱۳	۲۴,۳۳۷	۲۸,۹۳۷	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۹	۱۷,۱۱۳	۲۴,۳۳۷	۲۸,۹۳۷	جمع بدهی‌های غیرجاری
				بدهی‌های جاری
۳۳۶	۷۵۵,۵۰۶	۶۶۷,۴۳۷	۲,۱۷۵,۶۷۲	پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
(۷۵)	۳۰,۹۹۲	۸,۳۸۶	۲,۱۱۴	مالیات پرداختنی
۱۹	۳۹,۳۷۰	۴۳,۱۳۴	۴۹,۹۹۹	سود سهام پرداختنی
	۰	۰	۰	تسهیلات مالی
(۱۶)	۴,۳۶۵	۳۲,۹۳۴	۱۹,۳۵۵	ذخایر
۱	۱۸۱	۱۷۰	۱۷۱	پیش‌دریافت‌ها
۲۰۳	۸۲۰,۳۱۴	۷۴۱,۰۴۱	۲,۳۴۷,۳۱۱	
	۰	۰	۰	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش
۲۰۳	۸۲۰,۳۱۴	۷۴۱,۰۴۱	۲,۳۴۷,۳۱۱	جمع بدهی‌های جاری
۱۹۷	۸۳۷,۳۳۷	۷۶۵,۳۷۸	۲,۳۷۶,۳۳۸	جمع بدهی‌ها
۱۲۹	۱,۲۴۵,۰۴۴	۱,۲۴۵,۷۹۸	۲,۸۵۵,۷۲۵	جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف خزانة	اندوخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانة	جمع کل
مانده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	۱۳۱,۰۰۰	•	•	•	۱۲,۱۰۰	•	•	•	۳۷۴,۶۱۷	•	۴۰۷,۷۱۷
اصلاح اشتباهات	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•
تغییر در رویه‌های حسابداری	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	۱۳۱,۰۰۰	•	•	•	۱۲,۱۰۰	•	•	•	۳۷۴,۶۱۷	•	۴۰۷,۷۱۷
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹											
سود (زیان) خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹									۷۵,۶۰۷		۷۵,۶۰۷
اصلاح اشتباهات	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•
تغییر در رویه‌های حسابداری	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•
سود (زیان) خالص تجدید ارائه شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	•	•	•	•	•	•	•	•	۷۵,۶۰۷	•	۷۵,۶۰۷
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							•	•			•
سود (زیان) جامع سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	•	•	•	•	•	•	•	•	۷۵,۶۰۷	•	۷۵,۶۰۷
سود سهام مصوب									(۲,۹۰۴)		(۲,۹۰۴)
افزایش سرمایه	•		•			•			•		•
افزایش سرمایه در جریان		•	•			•					•
خرید سهام خزانة										•	•
فروش سهام خزانة										•	•
سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانة				•							•
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته			•				•	•	•		•
تخصیص به اندوخته قانونی					•				•		•
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						•			•		•
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۱,۰۰۰	•	•	•	۱۲,۱۰۰	•	•	•	۳۳۷,۳۲۰	•	۴۸۰,۴۲۰
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱											
سود (زیان) خالص در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱									۱۰۶,۹۳۲		۱۰۶,۹۳۲
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							•	•	•		•
سود (زیان) جامع در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	•	•	•	•	•	•	•	•	۱۰۶,۹۳۲	•	۱۰۶,۹۳۲
سود سهام مصوب									(۷,۸۶۵)		(۷,۸۶۵)
افزایش سرمایه	•		•						•		•
افزایش سرمایه در جریان	•	•									•
خرید سهام خزانة										•	•
فروش سهام خزانة										•	•
سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانة				•							•
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته				•			•	•	•		•

	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات
	•	•	•	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
--	(۴۰)	(۹)	•	پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام
--	(۴۰)	(۹)	•	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
۳۵	(۳,۰۳۹)	۷,۱۳۹	۹,۶۱۶	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
(۳۹)	۶,۴۳۸	۶,۴۳۸	۴,۵۹۹	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
--	۱۹۰	۸۵	•	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۴	۴,۵۹۹	۱۳,۶۵۳	۱۴,۳۱۵	مانده موجودی نقد در پایان سال
	•	•	•	معاملات غیرنقدی
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹				