

شرکت: نسوز اکباتان سپاهان	سرمایه ثبت شده: 150,000
نماد: فافرا11	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1397/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1397/12/29	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
نسوز اکباتان سپاهان	
بند مقدمه	
1. صورت های مالی شرکت نسوز اکباتان سپاهان (سهامی خاص) شامل ترازنامه به تاریخ 29 اسفند ماه 1397 و صورت های سود و زیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی 1 تا 23 توسط این موسسه، حسابرسی شده است.	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
2. مسئولیت تهیه صورت های مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی مربوط به تهیه صورت های مالی است به گونه‌ای که این صورت ها، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.	
بند مسئولیت حسابرس	
3. مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورت های مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این موسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورت های مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روش هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورت های مالی است. انتخاب روش های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت های مالی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت های مالی است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورت های مالی، کافی و مناسب است. همچنین این موسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.	

4. به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت نسوز اکباتان سپاهان (سهامی خاص) در تاریخ 29 اسفندماه 1397 و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، ازتمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تأکید بر مطالب خاص

5. فروش محصولات شرکت در مرحله تولید آزمایشی و مرحله بهره برداری تجاری تماما بر اساس قرارداد منعقدہ با شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامدار عمده) صورت گرفته است. مدت قرارداد، یکساله و در پایان اسفند ماه سال 1397 منقضی گردیده است، لکن تاکنون بدون عقد قرارداد جدید فروش به شرکت مذکور ادامه داشته است. مطابق اظهارات مدیران، تمدید قرارداد در دست اقدام می باشد. ضمناً علیرغم وجود سود عملیاتی، به دلیل شرایط ناشی از اولین سال بهره برداری و فزونی مخارج واقعی طرح نسبت به برآورد اولیه، عملکرد شرکت با زیان مواجه گردیده است. شرایط فوق موجب فزونی بدهی های جاری به دارایی های جاری شده است (بالغ بر 26.952 میلیون ریال از خالص بدهی-های جاری مانده سهامدار عمده جهت تامین منابع مالی پروژه بوده است). طبق اظهارات مدیران، شرکت جهت خروج از زیان، درصدد دستیابی به بازارهای جدید و استفاده حداکثری از ظرفیت تولیدی می باشد. تداوم فعالیت و بهبود وضعیت مالی شرکت، منوط به توسعه بازار فروش محصولات به همراه صرفه اقتصادی می باشد (یادداشت شماره 3-14 همراه صورت های مالی). اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد این بند تعدیل نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

- انتقال قطعی و رسمی مالکیت زمین شرکت به بهای تمام شده 19.101 میلیون ریال علیرغم فراهم بودن موجبات قانونی تا تاریخ تهیه این گزارش صورت نگرفته است (بهای تمام شده ساختمان و تاسیسات ایجاد شده بر روی آن زمین بالغ بر 253.301 میلیون ریال می باشد).
- مصرف عوامل هزینه بر اساس استاندارد های اعلام شده شرکت مقایسه و سنجیده شده است. مضافاً در مقطع ترازنامه بالغ بر 73.900 میلیون ریال از تعهدات شرکت های گروه و سایرین توسط شرکت تضمین شده است. عدم ایجاد دیون اضافی برای شرکت منوط به انجام تعهدات ذینفعان خواهد بود.
- معاملات مندرج در یادداشت همراه 23، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره در پایان سال به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده درخصوص کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای‌گیری صورت پذیرفته است. فروش شرکت تماماً به سهامدار عمده صورت گرفته است. ضمناً بخش عمده ای از خریدهای مواد اولیه از طریق یک شرکت تامین شده است.
- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده و در نظر داشتن موارد مندرج در این گزارش، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.
- در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، درچارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

02 اردیبهشت 1398

موسسه حسابرسی رایمند و همکاران

شریک موسسه رایمند	[Karim Hosseinabadi Sign]	831295	1398/09/12
-------------------	---------------------------	--------	------------

14:51:39			
1398/09/12 15:08:18	891710	[Amir Hossein Bahramian [Sign	شریک موسسه رایمند
1398/09/12 15:12:00	800088	[Fariborz Amin [Sign	مدیر موسسه رایمند

ترازنامه

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	درصد تغییرات
دارایی‌ها				بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام			
دارایی‌های جاری				بدهی‌های جاری			
موجودی نقد	۶,۷۸۹	۳,۶۹۰	۱۵۳	پرداختی‌های تجاری	۱۱,۴۰۵	۱,۳۲۲	۷۶۳
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	۰	۰		پرداختی‌های غیرتجاری	۶۷,۶۰۸	۱۳۶,۲۶۳	(۴۶)
دریافتی‌های تجاری	۳۳,۴۷۸	۰		مالیات پرداختنی	۰	۰	
دریافتی‌های غیرتجاری	۱,۰۱۶	۹,۳۲۱	(۸۹)	سود سهام پرداختنی	۰	۰	
موجودی مواد و کالا	۱۳,۸۲۳	۴,۵۲۳	۳۰۶	تسهیلات مالی	۳۳,۹۳۵	۹,۴۱۵	۱۴۳
پیش پرداخت‌ها و سفارشات	۳۶۹	۵	۷,۲۸۰	ذخایر	۰	۰	
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰		پیش‌دریافت‌های جاری	۲	۰	
جمع دارایی‌های جاری	۴۵,۴۷۵	۱۶,۵۳۹	۱۷۵	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	
دارایی‌های غیرجاری				جمع بدهی‌های جاری	۱۰۱,۹۴۰	۱۳۷,۰۰۰	(۲۶)
دریافتی‌های بلندمدت	۰	۰		بدهی‌های غیرجاری			
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰		پرداختی‌های بلندمدت	۰	۰	
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰		پیش‌دریافت‌های غیرجاری	۰	۰	
دارایی‌های نامشهود	۵,۴۰۳	۵,۴۰۰	۰	تسهیلات مالی بلندمدت	۵۸,۳۸۷	۷۱,۱۳۴	(۱۸)
دارایی‌های ثابت مشهود	۲۵۳,۵۱۹	۲۴۶,۳۳۷	۳	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۰۹	۱۴۳	۱۱۸
سایر دارایی‌ها	۰	۰		جمع بدهی‌های غیرجاری	۵۸,۶۹۶	۷۱,۲۷۶	(۱۸)
جمع دارایی‌های غیرجاری	۲۵۸,۹۲۲	۲۵۱,۷۳۷	۳	جمع بدهی‌ها	۱۶۰,۶۳۶	۲۰۸,۲۷۶	(۲۳)
				حقوق صاحبان سهام			
				سرمایه	۱۵۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	۱۵۰
				افزایش (کاهش) سرمایه در جریان	۰	۰	
				صرف (کسر) سهام	۰	۰	

			سهام خزانه				
			اندوخته قانونی				
			سایر اندوخته‌ها				
			مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های نگهداری شده برای فروش				
			مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها				
			تفاوت تسعیر ناشی از تبدیل به واحد پول گزارشگری				
			اندوخته تسعیر ارز دارایی‌ها و بدهی‌های شرکت‌های دولتی				
--	۰	(۶,۲۳۹)	سود (زیان) انباشته				
۱۴۰	۶۰,۰۰۰	۱۴۳,۷۶۱	جمع حقوق صاحبان سهام				
۱۳	۳۶۸,۳۷۶	۳۰۴,۳۹۷	جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام	۱۳	۳۶۸,۳۷۶	۳۰۴,۳۹۷	جمع دارایی‌ها

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	درصد تغییرات
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	
سود (زیان) خالص			
درآمدهای عملیاتی	۹۰,۳۷۱	۰	
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۷۱,۸۵۴)	۰	--
سود (زیان) ناخالص	۱۸,۴۱۷	۰	
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۱۴,۳۶۳)	۰	--
سایر درآمدهای عملیاتی	۰	۰	
سایر هزینه‌های عملیاتی	۰	۰	
سود (زیان) عملیاتی	۴,۰۵۴	۰	
هزینه‌های مالی	(۱۰,۸۴۳)	۰	--
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	۵۵۰	۰	
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۶,۲۳۹)	۰	--
مالیات بر درآمد	۰	۰	
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۶,۲۳۹)	۰	--
سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی	۰	۰	
سود (زیان) خالص	(۶,۲۳۹)	۰	--
سود (زیان) پایه هر سهم			
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی	۰	۰	

	•	•	سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی
	•	•	سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده
	•	•	سود (زیان) پایه هر سهم
			سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم
	•	•	سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی
	•	•	سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی
	•	•	سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده
	•	•	سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم
			گردش حساب سود (زیان) انباشته
--	•	(۶,۲۳۹)	سود (زیان) خالص
--	(۲,۸۱۴)	•	سود (زیان) انباشته ابتدای دوره
--	۲,۸۱۴	•	تعدیلات سنواتی
	•	•	سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده
	•	•	سود سهام مصوب
	•	•	تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته
	•	•	سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته
	•	•	انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام
--	•	(۶,۲۳۹)	سود قابل تخصیص
	•	•	انتقال به اندوخته قانونی
	•	•	انتقال به سایر اندوخته‌ها
--	•	(۶,۲۳۹)	سود (زیان) انباشته پایان دوره
--	•	(۴۲)	سود (زیان) خالص هر سهم- ریال
۱۵۰	۶۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	سرمایه
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

جریان وجوه نقد

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	درصد تغییرات
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	
فعالیت‌های عملیاتی			
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- عادی	۴۱,۳۱۲	•	
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- استثنایی	•	•	
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	۴۱,۳۱۲	•	

			بازده سرمایه گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
	•	•	سود سهام دریافتی
	•	•	سود پرداختی بابت استقراض
	•	۲۰	سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها
--	•	(۹,۵۸۶)	سود سهام پرداختی
--	•	(۹,۵۶۶)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
			مالیات بر درآمد
--	(۲۵۲)	•	مالیات بر درآمد پرداختی
			فعالیت‌های سرمایه گذاری
	•	•	وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود
(۷۹)	(۱۲۹,۹۱۳)	(۳۷,۱۵۳)	وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود
	•	•	وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود
(۸۴)	(۱۹)	(۳)	وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود
	•	•	وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	•	•	تسهیلات اعطایی به اشخاص
	•	•	استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص
	•	•	وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	•	•	وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
	•	•	وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
	•	•	وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری در املاک
	•	•	وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری در املاک
(۷۹)	(۱۲۹,۹۳۳)	(۳۷,۱۵۵)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
--	(۱۳۰,۳۸۴)	۴,۵۹۱	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی
			فعالیت‌های تأمین مالی
	•	۲	وجوه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه
	•	•	وجوه دریافتی بابت فروش سهام خزانه
	•	•	وجوه پرداختی بابت خرید سهام خزانه
(۹۵)	۱۹۵,۱۴۸	۱۰,۰۰۰	وجوه دریافتی حاصل از استقراض
(۸۴)	(۶۳,۹۰۵)	(۱۰,۴۹۴)	بازپرداخت اصل استقراض
--	۱۳۱,۲۴۳	(۴۹۳)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی
۳۳۷	۹۵۹	۴,۰۹۹	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۵۵	۱,۷۳۱	۳,۶۹۰	موجودی نقد در ابتدای دوره
	•	•	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۱۵۲	۳,۶۹۰	۶,۷۸۹	موجودی نقد در پایان دوره
	•	•	مبادلات غیرنقدی
در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

