



شماره:

تاریخ:



موسسه حسابرسی آزمون پرداز لیران محمود
(حسابداران رسمی)

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیئت مدیره

شرکت سهامی ذوب آهن اصفهان (سهامی عام)

مقدمه

۱- ترازنامه شرکت سهامی ذوب آهن اصفهان (سهامی عام) در تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۵ و صورت‌های سود و زیان، سود و زیان جامع و جریان وجوه نقد آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی یک تا ۳۵ پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای با هیئت مدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه‌گیری درباره صورت‌های مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲- به استثنای محدودیت‌های مندرج در بندهای ۶ و ۷، بررسی اجمالی این مؤسسه بر اساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره‌ای 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، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.

مبانی نتیجه‌گیری مشروط

۳- شرکت صورت‌های مالی تلفیقی گروه را برای دوره میانی شش ماهه مورد گزارش ارائه نکرده که با توجه به اهمیت اقلام صورت‌های مالی واحد‌های تجاری فرعی و وابسته (موضوع یادداشت توضیحی ۶-۸ صورت‌های مالی)، این امر برخلاف استاندارد‌های حسابداری است.

دفتر مرکزی:	دفتر تهران:	دفتر اصفهان:	دفتر اهواز:
تهران، خیابان بخارست (احمد قصیر)، خیابان ششم	خیابان آفریقا، کوچه بابک مرکزی، پلاک ۶، طبقه اول	خیابان فلسطین، ساختمان حافظ، طبقه ۴، واحدهای	کیانپارس، فلکه سوم، اول خیابان اردیبهشت،
پلاک ۳۶، کد پستی: ۱۵۱۴۶۴۳۵۱۵	کد پستی: ۱۹۱۷۷۱۳۶۳۴	۲۰ و ۱۹، کد پستی: ۸۱۴۳۹۹۵۹۵۱	پلاک ۳۳، واحد ۴، کد پستی: ۶۱۵۵۶۸۹۸۵۳
تلفن: ۰۲۱-۸۸۵۴۴۵۹۰-۹۲	تلفن: ۰۲۱-۸۸۷۹۱۴۳۷، ۰۲۱-۸۸۷۹۱۴۹۹	تلفن: ۰۳۱-۳۲۲۰۹۱۸، ۰۳۱-۳۲۲۰۶۰۵۲	تلفن: ۰۶۱-۳۳۳۶۶۰۹۷
فکس: ۰۲۱-۸۸۵۰۳۵۲۸	فکس: ۰۲۱-۸۸۷۹۱۴۷۰	فکس: ۰۳۱-۳۲۲۴۱۸۸۱	فکس: ۰۶۱-۳۳۳۶۶۰۹۷



گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل - ادامه

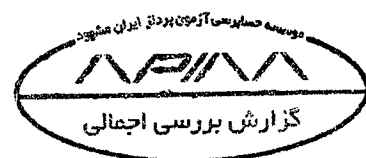
شرکت سهامی ذوب آهن اصفهان (سهامی عام) (صفحه ۲)

۴- مانده حساب‌های دریافتنی (موضوع یادداشت ۵ صورت‌های مالی) در تاریخ ترازنامه مشتمل بر مبلغ ۸۱۱ میلیارد ریال حساب‌های راكد انتقالی از سنوات قبل بوده که در ارتباط با قطعیت وصول آن مدارک و مستندات مورد لزوم در اختیار این موسسه قرار داده نشده است. تحت این شرایط، تعیین زیان ناشی از کاهش ارزش مطالبات مذکور، که در رعایت استانداردهای حسابداری انعکاس آن در حساب‌ها ضروری می‌باشد، امکان‌پذیر نگردیده است.

۵- وضعیت بدهی‌های احتمالی شرکت در تاریخ ترازنامه در یادداشت ۳-۳۲ صورت‌های مالی توضیح داده شده است. از آنجایی که تمامی مدارک و مستندات مورد لزوم جهت تعیین حداقل ذخیره، که براساس استانداردهای حسابداری منظور نمودن آن در حساب‌ها ضروری است، در اختیار نبوده، تعیین میزان ذخیره در دوره مالی مورد گزارش و ارقام مقایسه‌ای آن، برای این موسسه مقدور نشده است.

۶- سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت از جمله مشتمل بر بهای تمام شده ۹۵ درصد سهام شرکت معادن زغال سنگ البرز شرقی به مبلغ ۵۸۶ میلیارد ریال (مندرج در جدول یادداشت ۸ صورت‌های مالی) می‌باشد. از آنجایی که به موجب آخرین صورت‌های مالی حسابرسی شده شرکت مذکور (سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۴) مانده زیان انباشته به بیش از سه برابر سرمایه ثبت و پرداخت شده شرکت بالغ گردیده و در ارتباط با ارزش قابل بازیافت سرمایه‌گذاری مذکور، که مبتنی بر ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی آن باشد، سوابق مستندی در اختیار این موسسه قرار داده نشده، بررسی‌های مورد لزوم به منظور ارائه اظهارنظر درخصوص ضرورت شناسایی زیان ناشی از کاهش ارزش سرمایه‌گذاری فوق، میسر نگردیده است.

۷- وضعیت گردش حساب موسسه صندوق حمایت از بازنشستگی کارکنان فولاد در دوره مالی شش ماهه منتهی به پایان شهریور ماه ۱۳۹۵ و اقدامات حقوقی صورت گرفته در زمینه وصول مانده مطالبات از آن صندوق در یادداشت ۱-۴-۱-۵ صورت‌های مالی به تفصیل توضیح داده شده است. با توجه به مراتب مندرج در یادداشت مذکور و در شرایطی که نتیجه رسیدگی مراجع قضایی به ادعاهای طرفین هنوز اعلام نگردیده، از هرگونه آثار احتمالی ناشی از چگونگی وصول مانده حساب صندوق، که در تاریخ ترازنامه بالغ بر ۴,۷۹۶ میلیارد ریال بوده، اطلاعی در دست نمی‌باشد.





گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل - ادامه

شرکت سهامی ذوب آهن اصفهان (سهامی عام) (صفحه ۳)

نتیجه گیری مشروط

۸- بر اساس بررسی اجمالی انجام شده ، به استثنای آثار موارد مندرج در بند های ۳ الی ۵ و همچنین به استثنای آثار تعدیلاتی که احتمالاً" در صورت نبود محدودیت های مندرج در بندهای ۶ و ۷ ضرورت می یافت، این مؤسسه 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.

تاکید بر مطلب خاص

(نتیجه گیری این موسسه در اثر مفاد بندهای ۹ و ۱۰ زیر مشروط نشده است.)

۹- همان طور که از بررسی صورت های مالی پیوست مشهود است، سرمایه در گردش شرکت در تاریخ ترازنامه همانند سال مالی قبل منفی بوده و نتیجه عملکرد شرکت منجر به زیان گردیده است. از آن جایی که اتکا به دریافت تسهیلات از سیستم بانکی جهت تأمین نقدینگی منجر به تحمیل هزینه مالی عمده شده و تحقق زیان عملاً ناشی از انعکاس هزینه مالی بوده، ضروری است برنامه ریزی لازم به همان ترتیب پیش بینی شده در یادداشت ۳۵ صورت های مالی به عمل آمده تا زمینه مناسب برای سودآوری آتی فراهم شود.

۱۰- نتیجه نهایی اعلام نظر هیئت داوری اتناق بازرگانی در خصوص چگونگی حل و فصل اختلاف حساب فی مابین با شرکت قائم رضا، مرتبط با مبلغ ۵۲۲ میلیارد ریال پیش پرداخت های سرمایه ای راکد موضوع یادداشت ۱-۶-۱۰ صورت های مالی، هنوز مشخص نشده است.

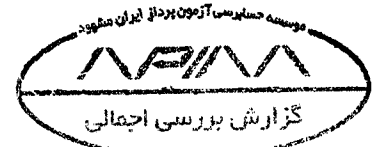
سایر بندهای توضیحی

۱۱- صورت های مالی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴، توسط سازمان حسابرسی مورد رسیدگی قرار گرفته و در گزارش مورخ ۲ تیرماه ۱۳۹۵ آن سازمان، نسبت به صورت های مالی مزبور نظر مشروط اظهار شده است.

۱۲- اقلام مندرج در ترازنامه مورخ ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۵ و صورت سود و زیان دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مذکور، با رعایت مبانی پیش بینی شده در استانداردهای حسابداری مرتبط با نحوه تهیه گزارش مالی میان دوره ای و شناسایی و انعکاس عملیات محاسبه شده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۳- عملیات شرکت از لحاظ رعایت ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار برای شرکت های پذیرفته شده در فرابورس مورد بررسی قرار گرفته و ملاحظه شده که مواردی به شرح صفحه بعد مراعات نگردیده است:





گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل - ادامه

شرکت سهامی ذوب آهن اصفهان (سهامی عام) (صفحه ۴)

الف - دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکتهای ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار :

موضوع	شماره ماده دستورالعمل
ارائه اطلاعات و صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای ۳ ماهه حسابرسی نشده ظرف ۳۰ روز پس از پایان دوره.	بند ۳ ماده ۷
ارائه صورت‌های مالی تلفیقی میان دوره ای ۶ ماهه.	بند ۴ ماده ۷
ارائه صورت‌های مالی سالانه و میان دوره ای ۶ ماهه حسابرسی شده شرکت‌های فرعی.	بند ۱۰ ماده ۷
ارائه پیش بینی عملکرد حسابرسی شده (با توجه به تغییر با اهمیت آن در تاریخ ۱۳۹۵/۴/۱۴) حداکثر ۲۰ روز پس از تاریخ ارائه اطلاعات حسابرسی نشده .	بند ۸ ماده ۷
ارائه فوری صورتجلسه مورد تایید هیات رئیسه مجمع حداکثر یک هفته پس از برگزاری مجمع عمومی و تغییر در ترکیب اعضای هیئت مدیره .	مواد ۹ و ۱۳
ارائه صورتجلسه مجمع عمومی، حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز پس از تاریخ تشکیل آن، به مرجع ثبت شرکت‌ها و افشای آن ظرف یک هفته پس از ثبت.	ماده ۱۰
ب (دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در فرابورس ایران :	
ارائه دلائل زیان‌دهی و برنامه آتی خود برای رفع موانع و سودآور شدن ظرف مدت ۲ ماه پس از ارائه صورت‌های مالی سالانه حسابرسی شده به سازمان بورس و اوراق بهادار.	ماده ۹

موسسه حسابرسی آزمون پرداز ایران مشهود
(حسابداران رسمی)

۲۹ آبان ماه ۱۳۹۵

رضا معصوم زاده

۸۰۰۷۴۷

مصطفی اعلائی

۸۷۱۵۴۵