

شرکت گروه کارخانه‌های تولیدی نورد آلومینیوم (سهامی عام)

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

بانضمام صورتهای مالی و یادداشتهای همراه آن

برای دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴



شرکت گروه کارخانه‌های تولیدی نورد آلومینیوم (سهامی عام)

فهرست مندرجات

| شماره صفحه | شرح |
|------------|-------------------------------------|
| ۱-۲ | گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل |
| ۱-۳۵ | صورت‌های مالی و یادداشتهای همراه آن |

به نام خدا

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیات مدیره

شرکت گروه کارخانه های تولیدی نورد آلومینیوم (سهامی عام)

مقدمه

۱- ترازنامه شرکت گروه کارخانه های تولیدی نورد آلومینیوم (سهامی عام) در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴ و صورت‌های سود و زیان و جریان وجوه نقد آن برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۵ پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت‌های مالی میان دوره ای با هیات مدیره شرکت است. مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورت‌های مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، است.

دامنه بررسی اجمالی

۲- بررسی اجمالی این موسسه بر اساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری 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 شناسایی است، آگاه می شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی کند.

مبانی نتیجه گیری مشروط

۳- سرفصل حسابهای دریافتی تجاری (یادداشتهای توضیحی شماره ۲-۵ و ۳-۵) و سایر حسابها و اسناد دریافتی (یادداشت توضیحی شماره ۲-۶) جمعاً شامل مبلغ ۵۹،۲۲۸ میلیون ریال اقلام راکد و سنواتی و سررسید گذشته می باشد که صرفاً معادل مبلغ ۱،۶۴۰ میلیون ریال ذخیره از این بابت در حسابها وجود دارد. با توجه به نامشخص بودن چگونگی بازیافت مطالبات مذکور، تعیین میزان مازاد ذخیره مورد نیاز، در شرایط حاضر برای این موسسه امکانپذیر نمی باشد.

۴- به شرح یادداشت توضیحی شماره ۱-۳۲، شرکت اقدام به تضمین مقادیر معتنابهی از تعهدات شرکت آلومینیوم پارس نموده است که با توجه به اعلام ورشکستگی شرکت مورد اشاره، تعیین میزان اثرات ناشی از تعهدات فوق الذکر بر صورت‌های مالی برای این موسسه مشخص نگردید. لازم به توضیح است که بانک تجارت بر اساس دادخواست مورخ ۱۳۹۴/۳/۱۹ به طرفیت شرکت آلومینیوم پارس و شرکت گروه کارخانه های تولیدی نورد آلومینیوم نسبت به مطالبه وجه سفته های واخواست شده دریافتی از شرکت آلومینیوم پارس با ظهورنویسی شرکت مورد گزارش به نحو تضامنی، اقامه دعوی نموده است که نتیجه آن تا تاریخ این گزارش مشخص نگردیده است.



Certificate CH98/8012

گروه کارخانه‌های تولیدی نورد آلومینیوم

«شرکت سهامی عام»

سرمایه: ۶۷۸.۳۴۷ میلیون ریال تماماً پرداخت شده

شماره ثبت: ۱۵۷۲۱

شماره اقتصادی: ۴۱۱۳-۱۳۱۸-۵۸۹۳



نورد آلومینیوم

شماره : تاریخ : پیوست:

شرکت گروه کارخانه‌های تولیدی نورد آلومینیوم (سهامی عام)

صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴

به پیوست صورت‌های مالی میان دوره ای شرکت گروه کارخانه‌های تولیدی نورد آلومینیوم (سهامی عام) برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴ تقدیم میشود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

| شماره صفحه | ترازنامه |
|------------|--|
| ۲ | صورت سود و زیان |
| ۳ | گردش حساب زیان انباشته |
| ۳ | صورت سود و زیان جامع |
| ۴ | صورت جریان وجوه نقد |
| ۵ | یادداشت‌های توضیحی: |
| ۶ | الف- تاریخچه فعالیت |
| ۶ | ب- مبنای تهیه صورت‌های مالی |
| ۷-۸ | پ- خلاصه اهم رویه های حسابداری |
| ۹-۳۵ | ت- یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی |

صورت‌های مالی بر اساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۴/۰۷/۱۹ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

| نام اعضای هیات مدیره | سمت | امضا |
|---|----------------------------|------|
| شرکت آریب اینوستمنت هاوس قشم با نمایندگی آقای رضا حمیدی | رئیس هیات مدیره | |
| شرکت برگ آریب با نمایندگی آقای محمدباقر برادر | نایب رئیس هیات مدیره | |
| شرکت نماد اندیش آریب با نمایندگی آقای حسنعلی رضایی مقدم | عضو هیات مدیره و مدیر عامل | |
| شرکت سرمایه گذاری آریب قشم با نمایندگی آقای غلامرضا فلاح نژاد | عضو هیات مدیره | |
| شرکت بالمین کامرز. آ.گ با نمایندگی آقای سعید ربیعی | عضو هیات مدیره | |



شرکت گروه کارخانه‌های تولیدی نورد آلومینیوم (سهامی عام)

صورت سود و زیان

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴

| سال ۱۳۹۳ | دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۶/۳۱ | دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۶/۳۱ | یادداشت |
|-------------|---|---|--|
| میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال |
| ۱,۰۲۲,۲۶۸ | ۴۲۳,۰۹۱ | ۳۷۲,۹۹۷ | ۲۳ فروش خالص و درآمد ارائه خدمات |
| (۸۸۱,۴۶۴) | (۳۶۱,۲۸۱) | (۳۰۳,۴۷۶) | ۲۴ بهای تمام شده کالای فروش رفته و خدمات ارائه شده |
| ۱۴۰,۸۰۴ | ۶۱,۸۱۰ | ۶۹,۵۲۱ | سود ناخالص |
| (۳۳,۷۳۵) | (۱۸,۲۶۸) | (۱۸,۱۴۰) | ۲۵ هزینه های فروش، اداری و عمومی |
| (۳۰,۴۶۳) | (۱۵,۱۶۲) | (۲۴,۳۰۱) | ۲۶ خالص سایر هزینه های عملیاتی |
| (۶۴,۱۹۸) | (۳۳,۴۳۰) | (۴۲,۴۴۱) | سود عملیاتی |
| ۷۶,۶۰۶ | ۲۸,۳۸۰ | ۲۷,۰۸۰ | سود عملیاتی |
| (۶۱,۲۸۲) | (۳۱,۶۵۰) | (۲۸,۷۷۸) | ۲۷ هزینه های مالی |
| ۶,۳۰۷ | ۱,۷۱۶ | ۳,۸۵۲ | ۲۸ خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی |
| (۵۴,۹۷۵) | (۲۹,۹۳۴) | (۲۴,۹۲۶) | سود (زیان) خالص |
| ۲۱,۶۳۱ | (۱,۵۵۴) | ۲,۱۵۴ | سود (زیان) پایه هر سهم- ریال |
| ۱۱۳ | ۴۲ | ۴۰ | عملیاتی- ریال |
| (۸۱) | (۴۴) | (۳۷) | غیر عملیاتی- ریال |
| ۳۲ | (۲) | ۳ | ۲۹ سود (زیان) پایه هر سهم- ریال |

گردش حساب زیان انباشته

| | | | |
|----------|----------|----------|---------------------------------------|
| ۲۱,۶۳۱ | (۱,۵۵۴) | ۲,۱۵۴ | سود (زیان) خالص |
| (۸۳,۲۷۵) | (۸۳,۲۷۵) | (۵۷,۸۳۸) | زیان انباشته در ابتدای سال |
| ۳,۸۰۶ | (۷,۶۲۸) | — | ۳۰ تعدیلات سنواتی |
| (۷۹,۴۶۹) | (۹۰,۹۰۳) | (۵۷,۸۳۸) | زیان انباشته در ابتدای سال- تعدیل شده |
| (۵۷,۸۳۸) | (۹۲,۴۵۷) | (۵۵,۶۸۴) | زیان انباشته در پایان سال |

یادداشت‌های توضیحی همراه، جزء لاینفک صورتهای مالی است.



شرکت گروه کارخانه‌های تولیدی نورد آلومینیوم (سهامی عام)

صورت سود و زیان جامع

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴

| سال ۱۳۹۳ | دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۶/۳۱ | دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۶/۳۱ | |
|-------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--|
| میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | |
| ۲۱,۶۳۱ | (۱,۵۵۴) | ۲,۱۵۴ | سود (زیان) خالص |
| ۶۲۷,۳۴۷ | — | — | مازاد تجدید ارزیابی داراییهای ثابت مشهود |
| ۶۴۸,۹۷۸ | (۱,۵۵۴) | ۲,۱۵۴ | سود (زیان) جامع سال مالی |
| ۳,۸۰۶ | (۷,۶۲۸) | — | تعدیلات سنواتی |
| ۶۵۲,۷۸۴ | (۹,۱۸۲) | ۲,۱۵۴ | سود جامع شناسایی شده از تاریخ گزارشگری سال قبل |

یادداشت‌های توضیحی همراه، جزء لاینفک صورتهای مالی است.



شرکت گروه کارخانه‌های تولیدی نورد آلومینیوم (سهامی عام)

صورت جریان وجوه نقد

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴

| سال ۱۳۹۳ | دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۶/۳۱ | دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۶/۳۱ | یادداشت |
|-------------|--------------------------------------|--------------------------------------|---------|
| میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | |

فعالیت‌های عملیاتی:

جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی

۱۴۸,۰۱۳ ۹۶,۱۹۱ ۳۳,۷۸۷ ۳۱

بازده سرمایه‌گذاریها و سود پرداختی بابت تامین مالی:

سود دریافتی بابت سپرده‌های بانکی

۱۷۴

سود پرداختی بابت تسهیلات مالی و سایر هزینه‌های مالی

(۳۳,۲۴۴)

سود سهام پرداختی

(۸۷)

جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاریها و

سود پرداختی بابت تامین مالی

(۵۳,۰۱۸) (۲۲,۹۱۲) (۳۳,۱۵۷)

مالیات بر درآمد:

مالیات بر درآمد پرداختی

(۶,۵۱۳) (۸,۵۰۲) —

فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:

وجوه پرداختی جهت خرید داراییهای ثابت مشهود

(۵,۴۶۶)

وجوه پرداختی بابت تحصیل داراییهای نامشهود

—

وجوه حاصل از فروش داراییهای ثابت مشهود

۵

جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری

جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی

| | | |
|----------|----------|---------|
| (۲۴,۸۸۲) | (۱۷,۹۲۱) | (۵,۴۶۶) |
| (۹) | — | — |
| ۱,۹۱۲ | ۶ | ۵ |
| (۲۲,۹۷۹) | (۱۷,۹۱۵) | (۵,۴۶۱) |
| ۶۵,۵۰۳ | ۴۶,۸۶۲ | (۴,۸۳۱) |

فعالیت‌های تامین مالی:

دریافت اصل تسهیلات مالی

۵۰,۱۴۴

بازپرداخت اصل تسهیلات مالی دریافتی

(۴۳,۵۳۶)

جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تامین مالی

خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد

۶,۶۰۸

تاثیر تغییرات نرخ ارز

۲۸

مانده وجه نقد در آغاز سال

۳,۷۹۲

مانده وجه نقد در پایان دوره

۵,۵۹۷

| | | |
|----------|----------|----------|
| ۶,۰۰۰ | — | ۵۰,۱۴۴ |
| (۷۷,۴۰۳) | (۳۷,۲۹۸) | (۴۳,۵۳۶) |
| (۷۱,۴۰۳) | (۳۷,۲۹۸) | ۶,۶۰۸ |
| (۵,۹۰۰) | ۹,۵۶۴ | ۱,۷۷۷ |
| — | — | ۲۸ |
| ۹,۶۹۲ | ۹,۶۹۲ | ۳,۷۹۲ |
| ۳,۷۹۲ | ۱۹,۲۵۶ | ۵,۵۹۷ |

یادداشت‌های توضیحی همراه، جزء لاینفک صورتهای مالی است.



Handwritten signatures and stamps at the bottom right of the page.

شرکت گروه کارخانه‌های تولیدی نورد آلومینیوم (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴

۱- تاریخچه فعالیت

۱-۱- کلیات

شرکت گروه کارخانه‌های تولیدی نورد آلومینیوم (سهامی عام) در تاریخ ۱۳۵۱/۳/۲۵ تحت شماره ۱۵۷۲۱ به صورت شرکت سهامی خاص در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده و در تاریخ ۱۳۶۴/۲/۲۵ شروع به بهره برداری نموده است. شرکت در تاریخ ۱۳۷۰/۱۱/۲۳ به موجب تصمیم مجمع عمومی فوق‌العاده صاحبان سهام به شرکت سهامی عام تبدیل و در تاریخ ۱۳۷۱/۲/۲۶ در بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شده است. مرکز اصلی شرکت در تهران، بلوار آفریقا (چردن)، بن بست آناهیتا، پلاک ۲ طبقه هشتم و کارخانه آن در شهرستان اراک واقع است.

۱-۲- فعالیت اصلی شرکت

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه، تأسیس کارخانجات تولیدی و صنعتی به منظور ساخت ورق آلومینیوم و هر نوع فرآورده‌های دیگر آلومینیومی می‌باشد. طبق آخرین پروانه بهره برداری به شماره ۱۰۲/۱۳۲۸ مورخ ۱۳۸۷/۱/۲۹ که توسط سازمان صنعت، معدن و تجارت استان مرکزی صادر شده است، ظرفیت اسمی ۳۵،۳۰۰ تن می‌باشد.

۱-۳- تعداد کارکنان

متوسط تعداد کارکنان دائم و موقت طی سال به شرح زیر بوده است:

| کاهش نفر | دوره مالی ۶ ماهه منتهی به | |
|-------------|---------------------------|------------|
| | سال ۱۳۹۳ | ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ |
| | نفر | نفر |
| (۳) | ۴۱ | ۳۸ |
| (۱) | ۲۳۵ | ۲۳۴ |
| (۴) | ۲۷۶ | ۲۷۲ |

کارکنان دائم
کارکنان موقت

۲- مبنای تهیه صورتهای مالی

صورتهای مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد مقتضی از ارزشهای جاری نیز استفاده شده است.



شرکت گروه کارخانه‌های تولیدی نورد آلومینیوم (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴

۳- خلاصه اهم رویه های حسابداری

۳-۱- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا به "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" گروههای اقلام مشابه ارزشیابی می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت بعنوان ذخیره کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودیها با بکارگیری روشهای زیر تعیین می گردد:

روش مورد استفاده

| | |
|------------------------|---------------------|
| مواد اولیه و بسته بندی | میانگین موزون متحرک |
| کالای در جریان ساخت | میانگین موزون |
| کالای ساخته شده | میانگین موزون |
| قطعات و لوازم یدکی | میانگین موزون متحرک |

۳-۲- داراییهای ثابت مشهود

۳-۲-۱- داراییهای ثابت مشهود، به استثنای مورد مندرج در یادداشت ۳-۲-۲، بر مبنای بهای تمام شده در حسابها ثبت می شود. مخارج بهسازی و تعمیرات اساسی که باعث افزایش قابل ملاحظه در ظرفیت یا عمر مفید داراییهای ثابت یا بهبود اساسی در کیفیت بازدهی آنها می گردد، به عنوان مخارج سرمایه ای محسوب و طی عمر مفید باقیمانده داراییهای مربوط مستهلک می شود. هزینه های نگهداری و تعمیرات جزئی که به منظور حفظ یا ترمیم منافع اقتصادی مورد انتظار واحد تجاری از استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، هنگام وقوع به عنوان هزینه های جاری تلقی و به سود و زیان دوره منظور می گردد.

۳-۲-۲- زمینهای شرکت بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حسابها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی در راستای "قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی در تامین نیازهای کشور و تقویت آنها در امر صادرات و اصلاح ماده ۱۰۴ قانون مالیاتهای مستقیم" و با استفاده از کارشناسان مستقل، صورت پذیرفته است.

۳-۲-۳- استهلاك داراییهای ثابت مشهود با توجه به عمر مفید برآوردی داراییهای مربوط (و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۵۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن) و بر اساس نرخها و روشهای زیر محاسبه می شود:

| روش استهلاك | نرخ استهلاك | دارایی |
|-------------------|-----------------------|-----------------|
| نزولی | ۷% | محوطه سازی |
| نزولی | ۷، ۸، ۱۰% | ساختمان |
| نزولی و خط مستقیم | ۱۰، ۱۵، ۲۰% و ۱۰ ساله | ماشین آلات |
| نزولی و خط مستقیم | ۸، ۱۰، ۱۵ ساله | تاسیسات |
| نزولی | ۲۵، ۳۰، ۳۵% | وسایل نقلیه |
| خط مستقیم | ۴ ساله | ابزار آلات |
| خط مستقیم | ۱۰ ساله | اثاثه و منصوبات |



شرکت گروه کارخانه‌های تولیدی نورد آلومینیوم (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴

برای داراییهای ثابتی که طی ماه تحصیل میشود و مورد بهره برداری قرار میگیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور میشود. در مواردی که هر یک از داراییهای استهلاك پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری بعلت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالاست.

۳-۳- سرمایه گذاریها

سرمایه گذاریهای بلندمدت به بهای تمام شده پس از کسر هرگونه کاهش ارزش انباشته، هر یک از سرمایه گذاریها ارزشیابی می شود. درآمد حاصل از سرمایه گذاریها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ ترازنامه) شناسایی می شود.

۳-۴- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انساب به تحصیل "داراییهای واجد شرایط" است.

۳-۵- تسعیر ارز

اقدام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس در تاریخ ترازنامه و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده تاریخی بر حسب ارز ثبت شده است با نرخ قابل دسترس در تاریخ انجام معامله، تسعیر می شود. تفاوتهای ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی می شود.

۳-۶- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس آخرین حقوق و مزایای مستمر هر یک از کارکنان در ازای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حسابها منظور شده است.



شرکت گروه کارخانه‌های تولیدی نورد آلومینیوم (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴

۴- موجودی نقد

| ۱۳۹۳/۱۲/۲۹ | ۱۳۹۴/۰۶/۳۱ | یادداشت | |
|--------------|--------------|---------|-------------------|
| میلیون ریال | میلیون ریال | | |
| ۳,۲۲۵ | ۵,۳۰۵ | ۴-۱ | موجودی نزد بانکها |
| ۵۶۷ | ۲۹۲ | | موجودی صندوق |
| <u>۳,۷۹۲</u> | <u>۵,۵۹۷</u> | | |

۴-۱- موجودی نزد بانکها از اقلام زیر تشکیل شده است:

| ۱۳۹۳/۱۲/۲۹ | ۱۳۹۴/۰۶/۳۱ | |
|--------------|--------------|--------------------------|
| میلیون ریال | میلیون ریال | |
| ۲,۴۰۸ | ۴,۶۵۳ | موجودی نزد بانکها- ریالی |
| ۶۱۷ | ۶۵۲ | موجودی نزد بانکها- ارزی |
| <u>۳,۰۲۵</u> | <u>۵,۳۰۵</u> | |



