

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 ۱۳۹۳

شرکت گروه کارخانه‌های تولیدی نورد آلومینیوم (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	شرح
۱-۲	گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
۱-۳۶	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 ۱۳۹۳ 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. مسنولیت صورتهای مالی میان دوره ای با هیات مدیره شرکت است. مسنولیت 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، عمدتا از مسنولین 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 معمولا 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 دریافتنی تجاری (یادداشت توضیحی شماره ۲-۵) و سایر حسابهای دریافتنی (یادداشتهای توضیحی شماره ۱-۶ و ۴-۶) جمعاً شامل مبلغ ۶۰،۴۱۸ میلیون ریال اقلام راکد و سنواتی و سررسید گذشته میباشد 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 نمیشد.

۴- به شرح یادداشت توضیحی شماره ۳۲، شرکت اقدام به تضمین مقادیر معتنابهی از تعهدات شرکت آلومینیوم پارس نموده است که با توجه به درخواست ورشکستگی شرکت مورد اشاره (یادداشت توضیحی شماره ۱۱)، تعیین میزان اثرات ناشی از تعهدات فوق الذکر بر صورتهای مالی برای این موسسه مشخص نگردید.

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل - ادامه

شرکت گروه کارخانه های تولیدی نورد آلومینیوم (سهامی عام)

۵- مالیات عملکرد سال مالی ۱۳۹۱ بر اساس برگ تشخیص مالیات صادره، معادل مبلغ ۲،۹۸۹ میلیون ریال تعیین گردیده که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده لیکن نتیجه اعتراض مذکور تا تاریخ این گزارش مشخص نگردیده است. شایان ذکر است که از بابت مالیات تشخیصی مذکور تنها مبلغ ۴۸۱ میلیون ریال ذخیره در حسابها منظور شده است. تعیین مالیات قطعی سال مالی مورد اشاره منوط به مشخص شدن نتیجه اعتراض شرکت و رسیدگی و اعلام نظر قطعی مراجع مالیاتی میباشد.

نتیجه گیری مشروط

۶- بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۳ الی ۵، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم ارانه مطلوب صورتهای مالی یاد شده در بالا، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تاکید بر مطلب خاص

۷- به شرح یادداشت توضیحی شماره ۳۲، شرکت اقدام به تضمین ۳۲۲ میلیارد ریال از تعهدات شرکت رنگ زیراکس ایران نموده که در صورت عدم توانایی آن شرکت در تسویه بدهیهای خود، شرکت مورد گزارش متعهد به تسویه این بدهیها خواهد بود. نتیجه گیری این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

سایر بندهای توضیحی

۸- مانده های مندرج در صورتهای مالی مورد گزارش پس از اعمال برخی از تعدیلات حاصل شده و به دلیل عدم اتمام سال مالی، در دفاتر شرکت انعکاس نیافته است. بنابراین صورتهای مالی مذکور الزاما با دفاتر شرکت منطبق نمی باشد.

با احترام

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

۸ آبان ماه ۱۳۹۳

ممیز
 سعید سینیانی مهریانی
 محمدانژی داهی
 ۸۰۰۲۹۰۱
 ۸۸۸۰۱۱۷۸
 حسابداران رسمی



Certificate CH98/8012

گروه کارخانه های تولیدی نورد آلومینیوم

«شرکت سهامی عام»

سرمایه: ۵۱ میلیارد ریال تماماً پرداخت شده

شماره ثبت: ۱۵۷۲۱

شماره اقتصادی: ۴۱۱۳ - ۱۳۱۸ - ۵۸۹۳



پیوست:

تاریخ:

شماره:

شرکت گروه کارخانه های تولیدی نورد آلومینیوم (سهامی عام)

صورت های مالی میان دوره ای

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳

به پیوست صورت های مالی میان دوره ای شرکت گروه کارخانه های تولیدی نورد آلومینیوم (سهامی عام) برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳ تقدیم میشود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

۳

۳

۴

۵

۵

۶-۷

۸-۳۶

ترازنامه

صورت سود و زیان

گردش حساب سود (زیان) انباشته

صورت جریان وجوه نقد

یادداشت های توضیحی:

الف- تاریخچه فعالیت

ب- مبنای تهیه صورت های مالی

پ- خلاصه اهم رویه های حسابداری

ت- یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی و سایر اطلاعات مالی

صورت های مالی بر اساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۹۳/۰۷/۲۰ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضا

سمت

نام اعضای هیات مدیره

رئیس هیات مدیره

شرکت آراین اینوستمنت هاوس قشم با نمایندگی آقای مرئضی رضی زاده

نایب رئیس هیات مدیره

شرکت برگ آراین با نمایندگی آقای محمدباقر برادر

عضو هیات مدیره و مدیر عامل

شرکت نماد اندیش آراین با نمایندگی آقای حسنعلی رضایی مقدم

عضو هیات مدیره

شرکت سرمایه گذاری آراین قشم با نمایندگی آقای غلامرضا فلاح نژاد

عضو هیات مدیره

شرکت بالمین کامرز. آ.گ با نمایندگی آقای سعید ربیعی



تهران: ۸۸۶۵۳۷۹۰

تهران: ۸۸۶۵۳۷۸۰ (خط)

کد پستی تهران: ۱۹۱۷۶۴۳۳۶۷

دفتر مرکزی: تهران، بلوار آفریقا (چردن)

اراک: ۰۸۶)۳۳۱۳۵۳۰۷

امور فروش: ۸۸۶۵۳۷۹۳ فاکس

تلفن

بن بست آناهیتا، پلاک دو، طبقه هشتم

اراک: ۰۸۶)۳۳۱۳۶۰۵۰-۳

صندوق پستی اراک: ۳۸۱۳۵/۸۴۱

شرکت گروه کارخانه‌های تولیدی نورد آلومینیوم (سهامی عام)

ترازنامه

در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳

تجدید ارائه شده) ۱۳۹۲/۱۲/۲۹	میلیون ریال	۱۳۹۳/۰۶/۳۱	یادداشت	بدهیها و حقوق صاحبان سهام	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	میلیون ریال	۱۳۹۳/۰۶/۳۱	یادداشت	داراییها
۵۰,۶۱۳	۱۰۸,۳۴۲	۱۳	بدهیهای جاری:	۹,۶۹۲	۱۹,۲۵۶	۴	داراییهای جاری:		
۲۱,۵۴۵	۴۰,۸۰۵	۱۴	حسابها و اسناد پرداختی تجاری	۸۲,۳۳۳	۸۵,۱۷۶	۵	موجودی نقد		
۲۰,۸۸۴	۲۳,۲۹۷	۱۵	سایر حسابها و اسناد پرداختی	۴۴,۹۳۲	۴۴,۵۲۷	۶	حسابها و اسناد دریافتی تجاری		
۸,۹۸۳	۴۸۱	۱۶	پیش دریافتها	۲۵۵,۲۷۳	۳۰۴,۳۴۰	۷	سایر حسابها و اسناد دریافتی		
۱,۸۸۵	۱,۸۴۶	۱۷	ذخیره مالیات	۳۸,۲۳۵	۲۵,۲۱۹	۸	موجودی مواد و کالا		
۳۰۸,۶۹۹	۳۰۷,۳۲۰	۱۸	سود سهام پرداختی	۴۳۰,۴۶۵	۴۷۸,۵۱۸		سفارشات و پیش پرداختها		
۴۱۲,۶۰۹	۴۸۲,۰۹۱		تسهیلات مالی دریافتی				جمع داراییهای جاری		
			جمع بدهیهای جاری						
۱۲۳,۹۴۴	۱۰۴,۳۱۰	۱۸	بدهیهای غیر جاری:	۱۰۷,۳۲۶	۱۱۸,۹۰۶	۹	داراییهای غیر جاری:		
۴۲,۸۷۸	۵۴,۰۵۷	۱۹	تسهیلات مالی دریافتی بلندمدت	۱۱,۸۷۵	۱۱,۸۷۱	۱۰	داراییهای ثابت مشهود		
۱۶۶,۸۲۲	۱۵۸,۳۶۷		ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان				داراییهای نامشهود		
۵۷۹,۴۳۱	۶۴۰,۴۵۸		جمع بدهیهای غیر جاری	۲,۱۲۶	۱,۹۶۸	۱۱	سرمایه گذاریهای بلندمدت		
			جمع بدهیها	۱۲۱,۳۲۵	۱۳۲,۷۴۵	۱۲	سایر داراییها		
			حقوق صاحبان سهام:				جمع داراییهای غیر جاری		
۵۱,۰۰۰	۵۱,۰۰۰	۲۰	سرمایه (۵۱ میلیون سهم هزار ریالی تمام پرداخت شده)						
۵,۱۰۰	۵,۱۰۰	۲۱	اندوخته قانونی						
۷,۱۶۲	۷,۱۶۲	۲۲	سایر اندوخته ها						
(۹۰,۹۰۳)	(۹۲,۴۵۷)		زیان انباشته						
(۲۷,۶۴۱)	(۲۹,۱۹۵)		جمع حقوق صاحبان سهام						
۵۵۱,۷۹۰	۶۱۱,۲۶۳		جمع بدهیها و حقوق صاحبان سهام	۵۵۱,۷۹۰	۶۱۱,۲۶۳				

یادداشت‌های توضیحی همراه، جزء لاینفک صورتهای مالی است.



شرکت گروه کارخانه‌های تولیدی نورد آلومینیوم (سهامی عام)

صورت سود و زیان

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳

(تجدید ارائه شده)

سال ۱۳۹۲	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۶/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۹۲۵,۱۷۱	۴۲۴,۲۷۲	۴۲۳,۰۹۱	۲۳ فروش خالص و درآمد ارائه خدمات
(۷۴۶,۹۹۱)	(۳۳۵,۲۰۰)	(۳۶۱,۲۸۱)	۲۴ بهای تمام شده کالای فروش رفته و خدمات ارائه شده
۱۷۸,۱۸۰	۹۱,۰۷۲	۶۱,۸۱۰	سود ناخالص
(۳۵,۶۹۶)	(۱۷,۰۷۷)	(۱۸,۲۶۸)	۲۵ هزینه های فروش، اداری و عمومی
(۲۱,۶۸۹)	(۱۰,۸۸۱)	(۱۵,۱۶۲)	۲۶ خالص سایر هزینه های عملیاتی
(۵۷,۳۸۵)	(۲۷,۹۵۸)	(۳۳,۴۳۰)	
۱۲۰,۷۹۵	۶۳,۱۱۴	۲۸,۳۸۰	سود عملیاتی
(۷۸,۰۵۶)	(۴۱,۹۶۷)	(۳۱,۶۵۰)	۲۷ هزینه های مالی
(۱۳۱,۳۳۹)	۳۴۲	۱,۷۱۶	۲۸ خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
(۲۰۹,۳۹۵)	(۴۱,۶۲۵)	(۲۹,۹۳۴)	
(۸۸,۶۰۰)	۲۱,۴۸۹	(۱,۵۵۴)	سود (زیان) قبل از مالیات
—	(۴,۸۳۵)	—	۱۶ مالیات بر درآمد
(۸۸,۶۰۰)	۱۶,۶۵۴	(۱,۵۵۴)	سود (زیان) خالص
۲,۳۶۹	۹۵۹	۵۵۶	سود پایه هر سهم- عملیاتی (ریال)
(۴,۱۰۶)	(۴۳۲)	(۵۸۷)	زیان پایه هر سهم- غیر عملیاتی (ریال)
(۱,۷۳۷)	۳۲۷	(۳۰)	سود (زیان) پایه هر سهم (ریال)

گردش حساب سود (زیان) انباشته

(۸۸,۶۰۰)	۱۶,۶۵۴	(۱,۵۵۴)	سود (زیان) خالص
۱۴,۰۶۶	۱۴,۰۶۶	(۸۳,۲۷۵)	سود (زیان) انباشته در ابتدای سال
(۱۳,۰۵۴)	—	(۷,۶۲۸)	۲۹ تعدیلات سنواتی
۱,۰۱۲	۱۴,۰۶۶	(۹۰,۹۰۳)	سود (زیان) انباشته در ابتدای سال- تعدیل شده
(۸۷,۵۸۸)	۳۰,۷۲۰	(۹۲,۴۵۷)	سود (زیان) قابل تخصیص
(۳,۳۱۵)	(۳,۳۱۵)	—	تخصیص سود:
(۹۰,۹۰۳)	۲۷,۴۰۵	(۹۲,۴۵۷)	سود سهام
			سود (زیان) انباشته در پایان سال

از آنجاییکه اجزای تشکیل دهنده سود و زیان جامع محدود به سود (زیان) دوره و تعدیلات سنواتی می باشد، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

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 ۱۳۹۳

یادداشت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۶/۳۱		دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱	
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
فعالیت‌های عملیاتی:				
جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	۳۰	۹۶,۱۹۱	۴۲,۹۱۲	۱۳۴,۵۷۵
بازده سرمایه‌گذاریها و سود پرداختی بابت تامین مالی:				
سود دریافتی بابت سپرده‌های سرمایه‌گذاری کوتاه مدت	۲۸	۲۲	۳	۳۸
سود پرداختی بابت تسهیلات مالی و سایر هزینه‌های مالی		(۲۲,۸۹۵)	(۱۶,۹۴۲)	(۶۳,۱۴۵)
سود سهام پرداختی	۱۷	(۳۹)	(۲,۶۹۲)	(۳۵۲)
جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاریها و سود پرداختی بابت تامین مالی		(۲۲,۹۱۲)	(۱۹,۶۳۱)	(۶۳,۴۷۹)
مالیات بر درآمد:				
مالیات بر درآمد پرداختی		(۸,۵۰۲)	—	(۵,۴۲۴)
فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:				
وجود پرداختی جهت خرید داراییهای ثابت مشهود	۹	(۱۷,۹۲۱)	(۵,۹۳۲)	(۱۲,۱۸۶)
وجود پرداختی بابت تحصیل داراییهای نامشهود		—	—	(۲۳)
وجود حاصل از فروش داراییهای ثابت مشهود	۴	—	—	—
جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری		(۱۷,۹۱۵)	(۵,۹۳۲)	(۱۲,۲۰۹)
جریان خالص ورود وجه نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی		۴۴,۸۶۲	۱۷,۳۴۹	۵۵,۴۶۱
فعالیت‌های تامین مالی:				
دریافت تسهیلات مالی		—	۱۲,۰۷۱	—
بازپرداخت اصل تسهیلات مالی دریافتی		(۳۷,۲۹۸)	(۳۱,۹۷۵)	(۶۳,۵۷۴)
جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تامین مالی		(۳۷,۲۹۸)	(۱۹,۹۰۴)	(۶۳,۵۷۴)
خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد		۹,۵۶۴	(۲,۵۵۵)	(۸,۱۱۳)
مانده وجه نقد در آغاز سال		۹,۶۹۲	۱۷,۸۰۵	۱۷,۸۰۵
مانده وجه نقد در پایان سال		۱۹,۲۵۶	۱۵,۲۵۰	۹,۶۹۲
مبادلات غیر نقدی:				
	۳۱	۶,۰۰۰	۴۴,۶۲۴	۳۵,۱۲۳

یادداشت‌های توضیحی همراه، جزء لاینفک صورتهای مالی 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 ۱۳۹۳

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 فوق العاده 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 بمنظور 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.
ظرفیت عملی کارخانه با توجه به اینکه محصول هر ماشین مورد استفاده ماشین دیگر به عنوان مواد فرار می‌گیرد با توجه به ترکیب تولید بین ۱۶,۰۰۰ تا ۲۰,۰۰۰ تن می‌باشد.

۱-۳- تعداد کارکنان

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

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به		
۱۳۹۳/۰۶/۳۱		
افزایش (کاهش)	سال ۱۳۹۲	نفر
نفر	نفر	نفر
(۲)	۴۴	۴۲
۱	۲۳۸	۲۳۹
(۱)	۲۸۲	۲۸۱

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 ۱۳۹۳

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 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- 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% و ۱۰%	ساختمان
نزولی و خط مستقیم	۱۰%، ۱۵% و ۲۰%	ماشین آلات
نزولی و خط مستقیم	۸%، ۱۰% و ۱۵% ساله	تاسیسات
نزولی	۲۵%، ۳۰% و ۳۵%	وسایل نقلیه
خط مستقیم	۴ ساله	ابزار آلات
خط مستقیم	۱۰ ساله	اثاثه و منصوبات

برای داراییهای ثابتی که طی ماه تحصیل میشود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هر یک از داراییهای استهلاك پذیر پس از آمدگی جهت بهره برداری به علت 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.



شرکت گروه کارخانه‌های تولیدی نورد آلومینیوم (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳

۳-۳- سرمایه گذاریها

سرمایه گذاریهای بلندمدت به بهای تمام شده پس از کسر هرگونه ذخیره بابت کاهش دائمی در ارزش 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 ترانزنامه) 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 انتساب به تحصیل "داراییهای واجد شرایط" است.

۳-۵- تسعیر ارز

اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس در تاریخ ترانزنامه 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 ۱۳۹۳

۴- موجودی نقد

۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۶/۳۱	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۹,۲۹۷	۱۸,۸۳۰	۴-۱	موجودی نزد بانکها
۳۹۵	۴۲۶		موجودی صندوق
<u>۹,۶۹۲</u>	<u>۱۹,۲۵۶</u>		

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

۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۶/۳۱		
میلیون ریال	میلیون ریال		
۸,۶۹۲	۱۸,۲۴۹		موجودی نزد بانکها- ریالی
۶۰۵	۵۸۱		موجودی نزد بانکها- ارزی
<u>۹,۲۹۷</u>	<u>۱۸,۸۳۰</u>		

۵- حسابها و اسناد دریافتی تجاری

۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۶/۳۱	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۳۹,۴۵۰	۲۵,۲۹۸	۵-۱	اسناد دریافتی تجاری
۴۲,۸۸۳	۵۹,۸۷۸	۵-۲	حسابهای دریافتی تجاری
<u>۸۲,۳۳۳</u>	<u>۸۵,۱۷۶</u>		

