

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: سهامی ذوب آهن اصفهان	نماد: ذوب	شماره اطلاعیه: ۲۷۱۶۱۳	کد صنعت: ۲۷۱۰۵۲	سرمایه ثبت شده: ۷,۸۶۸,۴۰۶ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۴/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: + میلیون ریال

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی صاحبان سهام

سهامی ذوب آهن اصفهان

گزارش نسبت به صورت های مالی

بند مقدمه

۱. صورتهای مالی شرکت سهامی ذوب آهن اصفهان (سهامی عام) شامل ترازنامه به تاریخ 29 اسفندماه 1394 و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی 1 تا 35 توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۲. مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه‌ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

بند مسئولیت حسابرس

۳. مسئولیت این سازمان، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این سازمان الزامات آئین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت‌مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر مشروط نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این سازمان مسئولیت دارد به عنوان بازرس قانونی، موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

مبانی اظهار نظر مشروط

شماره اطلاعیه: ۲۷۱۶۱۳	کد صنعت: ۲۷۱۰۵۲	سرمایه ثبت شده: ۷,۸۶۸,۴۰۶ میلیون ریال	نماد: ذوب	شرکت: سهامی ذوب آهن اصفهان
سال مالی منتهی به: ۱۳۹۴/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	اطلاعات و صورت‌های مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		

4. باتوجه به یادداشت توضیحی 8 صورتهای مالی، علیرغم اینکه شرکت دارای واحدهای تجاری فرعی و وابسته می‌باشد، لیکن صورتهای مالی تلفیقی گروه را ارائه نکرده که با توجه به اهمیت اقلام صورتهای مالی شرکت‌های مزبور این امر برخلاف استانداردهای حسابداری است.

5. بابت مبلغ 6766 میلیارد ریال خرید مواد اولیه (شامل سنگ آهن، ذغالسنگ، کک آهک و ...) از منابع مختلف، قرارداد یا الحاقیه قرارداد قبلی منعقد نگردیده (مبلغ 2469 میلیارد ریال از مبلغ مزبور قرارداد قطعی آن در سال 1395 منعقد شده) و مبلغ بر اساس قرارداد سنوات قبل و یا به صورت علی‌الحساب در حسابها منظور گردیده است. هر چند انجام تعدیلاتی از این بابت در حسابها ضروری می‌باشد، لیکن تعیین تعدیلات مورد لزوم برای این سازمان میسر نگردیده است.

6. به استناد برگ تشخیص مالیات صادره توسط اداره امور مالیاتی از بابت مالیات بر درآمد عملکرد سال مالی 1393، مبلغ 984/8 میلیارد ریال کسر ذخیره وجود دارد. مضافاً طبق برگ مطالبه بابت مالیات تکلیفی سال 1392 مبلغ 4/7 میلیارد ریال درخواست گردیده و کسری مالیات حقوق سال مذکور طبق گزارش حسابرسی مالیاتی مبلغ 53/7 میلیارد ریال اعلام گردیده (جمعاً مبلغ 58/4 میلیارد ریال) و جهت سنوات 1393 و سال مالی مورد گزارش برگ مطالبه صادر نگردیده که از بابت موارد فوق نیز ذخیره‌های در حسابها منظور نشده است. هر چند احتساب ذخیره در حسابها بابت مالیات عملکرد و تکلیفی سنوات یاد شده ضروری است، لیکن تعیین تعدیلات مورد لزوم برای این سازمان میسر نگردیده است.

7. از بابت هزینه‌های تحقق یافته و پرداخت نشده (از جمله ذخیره مرخصی کارکنان و هزینه مالی تسهیلات مالی دریافتی) ذخیره لازم در حسابها منظور نگردیده است. مضافاً بر خلاف رویه مورد عمل شرکت، مانده مطالبات ارزی شرکت عمدتاً بر اساس نرخ آزاد ارز تسعیر نشده است. هر چند از بابت موارد فوق انجام تعدیلات ضروری است، لیکن در شرایط حاضر تعیین تعدیلات لازم برای این سازمان میسر نگردیده است.

8. به شرح توضیحات مندرج در یادداشت توضیحی 1-4-1-5 صورتهای مالی، برخلاف توافقات صورت گرفته به موجب صورتجلسه مورخ 1391/7/22 که میزان بدهی موسسه صندوق حمایت و بازنشستگی کارکنان فولاد به مبلغ 3003 میلیارد ریال مورد تأیید قرار گرفته، صندوق یاد شده طی نامه شماره 93/1/530/24 مورخ 1393/3/26 ادعای مطالبات به مبلغ 5224 میلیارد ریال از شرکت ذوب آهن اصفهان را نموده است (تأییدیه درخواستی طی سال مالی مورد گزارش دریافت نگردیده است). شایان ذکر اینکه در پایان سال مالی مورد گزارش مانده مطالبات از صندوق فوق‌الذکر بالغ بر 4599 میلیارد ریال (سال مالی قبل 4210 میلیارد ریال) می‌باشد که اقدامات حقوقی انجام شده در خصوص وصول مطالبات فوق‌الذکر به نتیجه نهایی منجر نشده است. تعیین آثار احتمالی ناشی از این بابت برای این سازمان میسر نگردیده و منوط به رأی نهایی مراجع قضایی می‌باشد.

9. به شرح یادداشت توضیحی 4-6 صورتهای مالی، در پایان سال مالی مورد گزارش موجودی کالای در جریان ساخت شرکت شامل مقدار 687 هزار تن کک ریز دانه (سال مالی قبل 815 هزار تن) به مبلغ 4571 میلیارد ریال (معادل 75 درصد موجودی کالای در جریان ساخت) می‌باشد. قابل ذکر اینکه طی سال مالی مورد گزارش مقدار 80 هزار تن از کک مذکور 33 درصد پایین‌تر از قیمت تمام شده به فروش رسیده است. با توجه به مراتب فوق، بازیافت تمامی مبلغ فوق و در نتیجه عدم نیاز به محاسبه زیان کاهش ارزش برای این سازمان محرز نمی‌باشد.

10. به شرح یادداشت توضیحی 8 صورتهای مالی، 95 درصد سهام شرکت ذغالسنگ البرز شرقی متعلق به شرکت سهامی ذوب آهن اصفهان می‌باشد که بر اساس صورتهای مالی حسابرسی شده مورخ 1394/9/30 شرکت مذکور، زیان انباشته آن شرکت مبلغ 1238 میلیارد ریال

(حدود چهار برابر سرمایه ثبت شده) می‌باشد. مستندات دال بر بررسی ارزش فعلی سرمایه‌گذاری مزبور و عدم ضرورت محاسبه زیان کاهش ارزش از بابت سرمایه‌گذاری مزبور به این سازمان ارائه نشده است.

11. بشرح یادداشت‌های توضیحی 2-5-2، 10 و 22 صورتهای مالی، طی سال مالی مورد گزارش بخشی از زمین‌های شرکت مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و از این بابت مبلغ 25312 میلیارد ریال بعنوان مازاد تجدید ارزیابی محاسبه و تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی در سرفصل حقوق صاحبان سهام طبقه‌بندی گردیده که به دلیل عدم ارائه مستندات کافی در خصوص مبالغ تجدید ارزیابی و همچنین داشتن معارض، تصرف عدوانی، واگذاری به سایرین در سنوات قبل در خصوص بخش عمده‌ای از زمینهای مزبور، تعیین آثار احتمالی از این بابت بر صورتهای مالی مورد گزارش برای این سازمان مشخص نمی‌باشد.

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: سهامی ذوب آهن اصفهان	نماد: ذوب	شماره اطلاعیه: ۲۷۱۶۱۳	کد صنعت: ۲۷۱۰۵۲	سرمایه ثبت شده: ۷,۸۶۸,۴۰۶ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۴/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: + میلیون ریال

12. به شرح یادداشت توضیحی 2-10 صورتهای مالی، طی سال مالی 1389 مقدار 20ر190 هکتار از زمینهای شرکت به ارزش دفتری 1ر514 میلیارد ریال به نام سازمان ملی زمین و مسکن انتقال یافته، لیکن صرفاً مبلغ 630 میلیارد ریال

آن (بابت 8ر400 هکتار) از حسابها خارج گردیده است. شایان ذکر اینکه شرکت جهت ابطال اسناد انتقال یافته اقدام به طرح دعوی در دیوان عدالت اداری نموده که نتیجه آن تا تاریخ این گزارش مشخص نگردیده است. همچنین براساس تاییدیه

مدیریت امور حقوقی شرکت، شرکت شهرک صنعتی شهر فولاد نسبت به 2ر500 هکتار از زمینهای مذکور که در سنوات قبل به شرکت مزبور واگذار گردیده و اسنادمالکیت آن انتقال نیافته، اقدام به طرح دعوی حقوقی در مراجع قضایی بر علیه

شرکت نموده که نتیجه آن تاکنون مشخص نشده است. آثار احتمالی ناشی از موارد فوق برای این سازمان مشخص نگردیده و منوط به رای نهایی مراجع قضایی می باشد.

13. پاسخ تاییدیه های درخواستی در ارتباط با مانده دریافتی های تجاری و غیرتجاری به مبلغ 49 میلیارد ریال، پیش پرداختها (جاری و سرمایه ای) به مبلغ 81 میلیارد ریال، پیش دریافتها به مبلغ 59 میلیارد ریال و همچنین پاسخ تاییدیه های

درخواستی از سازمان های امور مالیاتی، تامین اجتماعی و محیط زیست تا تاریخ این گزارش واصل نگردیده و این سازمان نیز نتوانسته است از طریق اجرای سایر روشهای حسابرسی، آثار احتمالی ناشی از دریافت تاییدیه های مزبور بر

صورتهای مالی مورد گزارش را تعیین نماید. مضافاً نتایج حاصل از مطابقت پاسخ تاییدیه های دریافتی با دفاتر شرکت دارای مغایرات به شرح زیر می باشد که دلایل توجیهی آن به این سازمان ارائه نشده است.

(بمانده طبق صورتهای مالی بدهکار ستانکار) مانده طبق تاییدیه بدهکار (بستانکار) مغایرت

میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت فرآورده های نسوز آذر	90ر353	(72ر324)	162ر677
شرکت ریل کوتنر	579ر460	668ر440	88ر980
شرکت مهندسی قائم سپاهان	103ر413	20ر127	83ر286
قرارگاه خاتم الانبیاء	(17ر293)	(85ر561)	68ر268
شرکت سیسکو گرجستان	(597ر780)	(554ر959)	42ر821
شرکت زغالسنگ البرز شرقی	101ر852	137ر410	35ر558
شرکت تعاونی آهن آلات تهران	(252ر573)	(285ر412)	32ر839
شرکت پویش بازرگان ذوب آهن	(2ر753ر458)	(2ر759ر719)	6ر261
شرکت تام ایران خودرو(43ر291)(44ر315)	1ر024		

اظهار نظر مشروط

14. به نظر این سازمان، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای 4 الی 7 و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای 8 الی 13، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت سهامی ذوب آهن اصفهان (سهامی عام) در

تاریخ 29 اسفند ماه 1394 و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

تاکید بر مطالب خاص

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: سهامی ذوب آهن اصفهان	نماد: ذوب	شماره اطلاعیه: ۲۷۱۶۱۳	کد صنعت: ۲۷۱۰۵۲	سرمایه ثبت شده: ۷,۸۶۸,۴۰۶ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۴/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: + میلیون ریال

15. اظهار نظر این سازمان در اثر مفاد بندهای زیر مشروط نشده است:

1-16- با توجه به یادداشت های توضیحی 1-6 و 1-10 صورتهای مالی، موجودی مواد و کالا و داراییهای ثابت مشهود در تاریخ ترازنامه از پوشش بیمه ای کافی برخوردار نمی باشد. مضافاً بیمه تمام خطر مسئولیت، موضوع بند "ی" ماده 16 قراردادهای تعدادی از پیمانکاران به این سازمان ارائه نگردیده است.

15-2- فعالیت شرکت در سال مالی مورد گزارش منجر به مبلغ 11,189 میلیارد ریال زیان گردیده و بدهیهای جاری 26,187 میلیارد ریال بر داراییهای جاری فزونی یافته و اقساط معوق تسهیلات پرداخت نشده در تاریخ ترازنامه مبلغ 5,863 میلیارد ریال می باشد. قابل ذکر اینکه به دلیل عدم نقدینگی و عدم پرداخت به موقع اقساط تسهیلات دریافتی، شرکت طی سال مالی مورد گزارش متحمل مبلغ 2,665 میلیارد ریال کارمزد و جریمه عدم تادیه به موقع اقساط گردیده است (یادداشت های توضیحی 15 و 35).

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: سهامی ذوب آهن اصفهان	نماد: ذوب	شماره اطلاعیه: ۲۷۱۶۱۳	کد صنعت: ۲۷۱۰۵۲	سرمایه ثبت شده: ۷,۸۶۸,۴۰۶ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۴/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: + میلیون ریال	

16. موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت بشرح زیر است:

1-16 -مفاد ماده 106 مبنی بر ثبت صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ 1394/12/24(اصلاح موضوع فعالیت شرکت طبق اساسنامه).

16. زیان انباشته شرکت در تاریخ ترازنامه بیش از 1/6 برابر سرمایه ثبت شده آن است، لذا شرکت مشمول مفاد ماده 141 اصلاحیه قانون تجارت می باشد.

16. در اجرای مفاد ماده 142 اصلاحیه قانون تجارت، اقدامات شرکت در جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ 1394/4/30 صاحبان سهام، با توجه به بندهای 4، 6، 8، 9، 1-15 و 22 این گزارش و همچنین موارد زیر به نتیجه نهایی منجر نگردیده است:

الف -برنامه ریزی لازم جهت کنترل صحیح و ثبت به موقع کالای مصرفی در انبارکها و انبار گردانی موجودی انبارهای مذکور در پایان سال مالی. طی سال مالی مورد گزارش کاردکس کالا برای انبارکها تهیه نشده و موجودیها و مصارف آنها ثبت نگردیده، همچنین موجودی انبارکها در پایان سال مالی قابل شمارش و انبارگردانی نبوده است.

ب -تداوم پیگیری حقوقی از طریق مراجع قضایی جهت انتقال اسناد مالکیت زمین و ساختمانهای شرکت بنام شرکت. اقدامات شرکت در خصوص اثبات مالکیت و اخذ اسناد مالکیت نسبت به زمینهای مورد ادعای شرکت(از جمله عرصه ساختمانهای واقع در فولاد شهر، سد آبیند و اطراف آن، باشگاه قایقرانی و دریاچه اطراف آن، مجموعه فرهنگی ورزشی بلوار شفق، ورزشگاههای ملت و نقش جهان، زمین انبار بندر عباس و 8 باب مغازه در خیابان قزوین تهران) به نتیجه نهایی منجر نگردیده است.

ج -دقت لازم در برآورد و احجام و مدیریت بهینه بر عملیات اجرایی. طی سال مالی مورد گزارش نیز جهت تعدادی از قراردادهای الحاقیه صادر گردیده است.

د -پیگیری لازم جهت تعیین تکلیف و استرداد وجوه بلوکه شده توسط بانکها. مبلغ 121 میلیارد ریال توسط بانکها بابت مابه التفاوت نرخ ارز بلوکه شده است (یادداشت های توضیحی 1-6-1 و 2-1-6-5).

هـ -اقدام در خصوص تعیین تکلیف و رفع اختلاف فی مابین با شرکت قائم الرضا از طریق هیئت داوران اتفاق بازرگانی اصفهان. در پایان سال مالی مورد گزارش مانده بدهی شرکت قائم الرضا بالغ بر 518 میلیارد ریال (سال مالی قبل 509 میلیارد ریال) می باشد.

و -برنامه ریزی لازم جهت فروش اقلام مازاد موجودی مواد و کالا و پیگیری لازم در خصوص تعیین تکلیف و وصول مطالبات. مانده دریافتی های تجاری و غیرتجاری، سفارشات و پیش پرداختها (جاری و سرمایه ای)، داراییهای در جریان تکمیل و موجودی مواد و کالا به ترتیب شامل مبالغ 957 میلیارد ریال (با احتساب 104 میلیارد ریال ذخیره مطالبات مشکوک الوصول)، 682 میلیارد ریال، 806 میلیارد ریال و 418 میلیارد ریال اقلام راکد و نقل از سنوات قبل می باشند.

ز -رعایت کامل الزامات قانونی در مورد کسر و پرداخت کسور قانونی. طی سال مالی مورد گزارش نیز الزامات پرداخت به موقع کسور قانونی و همچنین پرداخت سود سهام سنوات 1385 الی 1387 بطور کامل رعایت نگردیده است.

17. طبق تائیدیه های واصله از اکثر بانکهای طرف حساب، آخرین امضاهای مجاز شرکت به بانکهای مذکور معرفی نگردیده است. مضافا تعداد 25 فقره از حسابهای بانکی شرکت طی سال مالی مورد گزارش راکد و فاقد عملیات بوده است.

18. مبالغ ارزی مندرج در صورتحسابهای ارزی فروشهای صادراتی (یادداشت توضیحی 5-23) که مبنای ثبت دفاتر قرار گرفته است، با ارزش اظهارشده مربوط در پروانه سبز گمرکی خروج کالا مغایرت عمده ای دارد که علت آن مشخص نمی باشد.

19. به شرح یادداشت توضیحی 7-8 صورتهای مالی، مبلغ 400 میلیارد ریال تحت عنوان سهم شرکت در مشارکت افزایش سرمایه در سهام شرکت پویا بازرگان در اختیار شرکت مزبور قرار گرفته است. زمان و نحوه افزایش سرمایه شرکت یادشده به دلیل عدم برگزاری مجمع عمومی فوق العاده شرکت مزبور، برای این سازمان مشخص نمی باشد.

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: سهامی ذوب آهن اصفهان	نماد: ذوب	شماره اطلاعیه: ۲۷۱۶۱۳	کد صنعت: ۲۷۱۰۵۲	سرمایه ثبت شده: ۷,۸۶۸,۴۰۶ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۴/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: + میلیون ریال

20. معاملات مندرج در یادداشت توضیحی 1-33 صورتهای مالی بعنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت به اطلاع این سازمان رسیده، مورد بررسی

قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأیگیری رعایت شده است. مضافاً نظر این سازمان به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

21. 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 سازمان قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این سازمان 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.

22. موارد عدم رعایت ضوابط و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر می باشد:

-افشاء اطلاعات و صورتهای مالی 9 ماهه حسابرسی نشده، صورتهای مالی میان دوره ای 6 ماهه حسابرسی شده، صورتهای مالی سالانه حسابرسی شده، افشاء برنامه آتی مدیریت و پیش بینی عملکرد سالانه شرکت در مواعید مقرر و همچنین افشاء و ارائه صورتهای مالی تلفیقی گروه و صورتهای مالی سالانه حسابرسی شده، صورتهای مالی میان دوره ای حسابرسی شده شرکتهای تحت کنترل.

-الزامات کنترلهای داخلی حاکم بر گزارشگری مالی در خصوص تنظیم مکانیزم های لازم توسط کمیته حسابرسی جهت اطمینان معقول از اثر بخشی حسابرسی داخلی، شناسایی ریسک های مربوط با توجه به اهداف و تصمیم گیریهای مدیریت و شناسایی، ارزیابی و تجزیه و تحلیل ریسکهای تجاری.

23. در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی توسط این سازمان مورد ارزیابی قرار گرفته است.

در این خصوص، این سازمان به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

تاریخ تهیه گزارش ۲ تیر ۱۳۹۵

سازمان حسابرسی

سمت	امضا کننده	شماره عضویت	زمان
مدیر گروه سازمان حسابرسی	حسن کاظمی		۱۸:۳۴:۴۷ ۱۳۹۵/۰۴/۲۰
مدیر ارشد سازمان حسابرسی	جمشید دانش شهرکی		۱۸:۳۹:۴۳ ۱۳۹۵/۰۴/۲۰
عضو هیئت عامل سازمان حسابرسی	مرتضی اسدی		۱۸:۴۷:۵۰ ۱۳۹۵/۰۴/۲۰

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: سهامی ذوب آهن اصفهان	نماد: ذوب	شماره اطلاعیه: ۲۷۱۶۱۳	کد صنعت: ۲۷۱۰۵۲	سرمایه ثبت شده: ۷,۸۶۸,۴۰۶ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۴/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: + میلیون ریال

ترازنامه	در تاریخ ۱۳۹۴/۱۲/۲۹	در تاریخ ۱۳۹۳/۱۲/۲۹	درصد تغییر	شرح	در تاریخ ۱۳۹۴/۱۲/۲۹	در تاریخ ۱۳۹۳/۱۲/۲۹	درصد تغییر
دارایی های جاری							
دارایی های جاری	--	--	--	بدهی های جاری	--	--	--
موجودی نقد	۱,۶۵۶,۶۳۴	۱,۲۴۶,۸۴۵	۳۳	پرداختی های تجاری	(۲۲)	۵,۱۹۰,۵۶۲	
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۸۱۳,۳۴۵	۲۶,۹۰۲	۲,۹۲۳	پرداختی های غیر تجاری	۷	۱۳,۷۶۸,۲۶۱	
دریافتی های تجاری	۳,۷۵۰,۶۹۳	۵,۱۵۷,۰۹۸	(۲۷)	مالیات پرداختی	(۲۸)	۲,۳۵۵,۷۷۱	
دریافتی های غیر تجاری	۷,۷۱۴,۸۲۴	۷,۲۳۵,۶۳۶	۷	سود سهام پرداختی	(۲۵)	۱,۶۳۱,۸۵۸	
موجودی مواد و کالا	۱۸,۶۳۳,۴۹۹	۱۹,۵۲۸,۰۶۱	(۵)	تسهیلات مالی	۲۸	۲۱,۹۹۹,۱۲۳	
پیش پرداخت ها و سفارشات	۸۶۳,۳۶۲	۲,۱۸۰,۷۶۵	(۶۰)	ذخایر	--	*	
دارایی های نگهداری شده برای فروش	*	*	--	پیش دریافت های جاری	۱۸۳	۳,۴۳۲,۰۱۰	
جمع دارایی های جاری	۳۳,۴۳۵,۳۵۷	۳۵,۳۷۵,۳۰۷	(۵)	بدهی های مرتبط با دارایی های نگهداری شده برای فروش	--	*	
دارایی های غیر جاری			--	جمع بدهی های جاری	۲۳	۴۸,۳۷۷,۵۸۵	
دریافتی های بلندمدت	۱,۴۴۰,۵۸۷	۱,۴۴۱,۸۱۸	*	بدهی های غیر جاری	--		
سرمایه گذاری های بلندمدت	۱,۱۳۱,۶۰۴	۷۳۱,۴۳۹	۵۵	پرداختی های بلندمدت	۲۱	۹۶۲,۳۸۱	
سرمایه گذاری در املاک	*	*	--	پیش دریافت های غیر جاری	--	*	
دارایی های نامشهود	۱۳۶,۶۹۰	۲۷۷,۵۴۸	(۵۱)	تسهیلات مالی بلندمدت	(۴۷)	۱,۲۸۸,۴۳۳	
دارایی های ثابت مشهود	۴۹,۶۸۷,۷۸۷	۵۲,۷۴۰,۲۹۲	(۶)	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۵	۳,۲۵۰,۳۱۷	
سایر دارایی ها	۳۹۷,۵۸۷	۴۱۱,۳۰۹	(۳)	جمع بدهی های غیر جاری	۲	۵,۵۰۱,۱۳۱	
جمع دارایی های غیر جاری	۵۲,۷۹۴,۲۵۵	۵۵,۶۰۲,۴۰۶	(۵)	جمع بدهی ها	۲۱	۵۳,۸۷۸,۷۱۶	
حقوق صاحبان سهام							
				سرمایه	*	۷,۸۶۸,۴۰۶	
				افزایش (کاهش) سرمایه در جریان	*	۲۴,۴۱۴	
				صرف (کسر) سهام	--	*	
				سهام خزانه	--	*	
				اندوخته قانونی	*	۳۵۱,۱۹۹	

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: سهامی ذوب آهن اصفهان		نماد: ذوب		شماره اطلاعیه: ۲۷۱۶۱۳		کد صنعت: ۲۷۱۰۵۲		سرمایه ثبت شده: ۷,۸۶۸,۴۰۶ میلیون ریال	
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۴/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: + میلیون ریال					
+	۳۸۷,۴۸۸	۳۸۷,۴۸۸	سایر اندوخته‌ها						
--	*	*	مازاد تجدید ارزیابی‌های نگهداری شده برای فروش						
(۱۶)	۳۰,۲۱۲,۵۶۱	۲۵,۳۱۲,۱۸۱	مازاد تجدید ارزیابی‌ها						
--	*	*	تفاوت تسعیر ناشی از تبدیل به واحد پول گزارشگری						
--	*	*	اندوخته تسعیر ارز دارایی‌ها و بدهی‌های شرکت‌های دولتی						
۶۴۱	(۱,۷۴۵,۰۷۱)	(۱۲,۹۳۴,۸۵۴)	سود (زیان) انباشته						
(۴۳)	۳۷,۰۹۸,۹۹۷	۲۱,۰۰۸,۸۳۴	جمع حقوق صاحبان سهام						
(۵)	۹۰,۹۷۷,۷۱۳	۸۶,۲۲۹,۶۱۲	جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام	(۵)	۹۰,۹۷۷,۷۱۳	۸۶,۲۲۹,۶۱۲			جمع دارایی‌ها

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: سهامی ذوب آهن اصفهان	نماد: ذوب	شماره اطلاعیه: ۲۷۱۶۱۳	کد صنعت: ۲۷۱۰۵۲	سرمایه ثبت شده: ۷,۸۶۸,۴۰۶ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۴/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: + میلیون ریال

درصد تغییر	واقعی سال مالی		صورت سود و زیان
	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹	
--			سود (زیان) خالص
(۳۴)	۴۳,۱۲۵,۹۴۴	۲۸,۶۷۵,۳۱۱	درآمدهای عملیاتی
(۱۵)	(۳۶,۲۸۰,۲۸۷)	(۳۰,۹۸۱,۹۹۵)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
--	۶,۸۴۵,۶۵۷	(۲,۳۰۶,۶۸۴)	سود (زیان) ناخالص
۱	(۱,۹۸۹,۵۰۹)	(۲,۰۰۲,۴۰۰)	هزینههای فروش، اداری و عمومی
--	۳۲۱,۵۴۰	*	سایر درآمدهای عملیاتی
--	*	(۶۰۵,۳۵۰)	سایر هزینههای عملیاتی
--	۵,۱۷۷,۶۸۸	(۴,۹۱۴,۴۳۴)	سود (زیان) عملیاتی
۴۸	(۴,۲۶۱,۷۵۲)	(۶,۳۲۴,۸۲۵)	هزینههای مالی
--	*	*	سایر درآمدها و هزینههای غیرعملیاتی - درآمد سرمایه گذاریها
(۹۲)	۶۳۰,۳۲۵	۴۹,۴۷۶	سایر درآمدها و هزینههای غیرعملیاتی - اقلام متفرقه
--	۱,۵۴۶,۲۶۱	(۱۱,۱۸۹,۷۸۳)	سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
--	(۲۶۲,۴۶۱)	*	مالیات بر درآمد
--	۱,۲۸۳,۸۰۰	(۱۱,۱۸۹,۷۸۳)	سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم
--	*	*	سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی
--	۱,۲۸۳,۸۰۰	(۱۱,۱۸۹,۷۸۳)	سود (زیان) خالص
--			سود (زیان) پایه هر سهم
--	*	*	سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی
--	*	*	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

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: سهامی ذوب آهن اصفهان		نماد: ذوب	شماره اطلاعیه: ۲۷۱۶۱۳	کد صنعت: ۲۷۱۰۵۲	سرمایه ثبت شده: ۷,۸۶۸,۴۰۶ میلیون ریال
اطلاعات و صورت های مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۴/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: + میلیون ریال	
---					گردش حساب سود (زیان) انباشته
---	۱,۲۸۳,۸۰۰	(۱۱,۱۸۹,۷۸۳)			سود (زیان) خالص
---	(۷۸۲,۷۶۱)	۱۹,۷۷۳			سود (زیان) انباشته ابتدای دوره
(۲۱)	(۲,۲۴۵,۰۶۹)	(۱,۷۶۴,۸۴۴)			تعدیلات سنواتی
(۴۲)	(۳,۰۲۷,۸۳۰)	(۱,۷۴۵,۰۷۱)			سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده
---	*	*			سود سهام مصوب
---	*	*			تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته
(۴۲)	(۳,۰۲۷,۸۳۰)	(۱,۷۴۵,۰۷۱)			سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته
---	*	*			انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام
۶۴۲	(۱,۷۴۴,۰۳۰)	(۱۲,۹۳۴,۸۵۴)			سود قابل تخصیص
---	(۱,۰۴۱)	*			انتقال به اندوخته قانونی
---	*	*			انتقال به سایر اندوخته ها
۶۴۱	(۱,۷۴۵,۰۷۱)	(۱۲,۹۳۴,۸۵۴)			سود (زیان) انباشته پایان دوره
---	۱۶۳	(۱,۴۲۲)			سود (زیان) خالص هر سهم □ ریال
*	۷,۸۶۸,۴۰۶	۷,۸۶۸,۴۰۶			سرمایه

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: سهامی ذوب آهن اصفهان	نماد: ذوب	شماره اطلاعیه: ۲۷۱۶۱۳	کد صنعت: ۲۷۱۰۵۲	سرمایه ثبت شده: ۷,۸۶۸,۴۰۶ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۴/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: + میلیون ریال

صورت جریان وجوه نقد

شرح	واقعی دوره ۱۲ ماهه حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹	واقعی دوره ۱۲ ماهه حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹	درصد تغییر
فعالیت‌های عملیاتی			--
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی - عادی	۵,۸۸۷,۹۳۷	۸۹۱,۴۴۲	۵۶۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی - استثنایی	۰	۰	--
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	۵,۸۸۷,۹۳۷	۸۹۱,۴۴۲	۵۶۰
بازده سرمایه گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی			--
سود سهام دریافتی	۷۳,۲۵۱	۵,۷۴۰	۱,۱۷۶
سود پرداختی بابت استقراض	(۴,۷۳۰,۳۳۲)	(۴,۲۵۱,۳۹۶)	۱۱
سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۲۷۱,۶۲۱	۲۰۹,۰۳۴	۳۰
سود سهام پرداختی	(۴۰۱,۶۴۸)	(۱,۲۰۰,۰۰۰)	(۶۷)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی	(۴,۷۸۷,۱۰۸)	(۵,۲۳۶,۶۲۲)	(۹)
مالیات بر درآمد			--
مالیات بر درآمد پرداختی	(۴۹۷,۳۷۱)	(۷۴۰,۵۱۵)	(۳۳)
فعالیت‌های سرمایه گذاری			--
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	--
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۳,۲۴۴,۳۸۲)	(۲,۵۸۹,۶۰۱)	۲۵
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود	۰	۳	--
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود	(۶)	۰	--
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	--
تسهیلات اعطایی به اشخاص	(۳۸۹,۲۳۳)	(۵۶۹,۹۰۶)	(۳۲)
استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص	۰	۰	--
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	(۴۰۰,۱۶۵)	(۱۷۷,۸۵۸)	۱۲۵

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: سهامی ذوب آهن اصفهان		شماره اطلاعیه: ۲۷۱۶۱۳	کد صنعت: ۲۷۱۰۵۲	نماد: ذوب
اطلاعات و صورت های مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۴/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت شده: ۷,۸۶۸,۴۰۶ میلیون ریال	سرمایه ثبت نشده: + میلیون ریال
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۰	۰	۰	--
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه گذاری های کوتاه مدت	(۵,۶۸۳)	۰	۰	--
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه گذاری در املاک	۰	۰	۰	--
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه گذاری در املاک	۰	۰	۰	--
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری	(۴,۰۳۹,۴۶۹)	(۳,۳۳۷,۳۶۲)	۲۱	
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت های تأمین مالی	(۳,۴۳۶,۰۱۱)	(۸,۴۳۳,۰۵۷)	(۵۹)	
فعالیت های تأمین مالی				--
وجوه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه	۰	۰	۰	--
وجوه دریافتی بابت فروش سهام خزانه	۰	۰	۰	--
وجوه پرداختی بابت خرید سهام خزانه	۰	۰	۰	--
وجوه دریافتی حاصل از استقراض	۲۴,۲۲۵,۷۸۸	۳۰,۰۲۵,۰۳۹	(۱۹)	
بازپرداخت اصل استقراض	(۲۰,۳۹۸,۷۸۲)	(۲۴,۱۳۱,۵۸۳)	(۱۵)	
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های تأمین مالی	۳,۸۲۷,۰۰۶	۵,۸۹۳,۴۵۶	(۳۵)	
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۳۹۰,۹۹۵	(۲,۵۲۹,۶۰۱)	--	
موجودی نقد در ابتدای دوره	۱,۲۴۶,۸۴۵	۳,۷۵۹,۵۶۶	(۶۷)	
تأثیر تغییرات نرخ ارز	۱۸,۷۹۴	۱۶,۸۸۰	۱۱	
موجودی نقد در پایان دوره	۱,۶۵۶,۶۳۴	۱,۲۴۶,۸۴۵	۳۳	
مبادلات غیر نقدی	۳۶۲,۵۲۰	۱,۸۶۹,۵۳۹	(۸۱)	

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: سهامی ذوب آهن اصفهان	نماد: ذوب	شماره اطلاعیه: ۲۷۱۶۱۳	کد صنعت: ۲۷۱۰۵۲	سرمایه ثبت شده: ۷,۸۶۸,۴۰۶ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۴/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: + میلیون ریال

آمار تولید و فروش

مقدار تولید

درصد تغییر	واقعی سال مالی		واحد	نوع گروه یا محصول
	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹		
(۲۴.۸۰)	۱,۱۷۱,۴۵۲	۸۸۰,۹۵۹	تن	تیر آهن
(۱.۳۹)	۷۹۹,۸۳۰	۷۸۸,۷۰۹	تن	میلگرد و کلاف
(۲۱.۶۲)	۱۰۵,۴۵۴	۸۲,۶۵۲	تن	سایر (نبشی ، چهارگوش، ناودانی و ...)
۰.۰۰	۰	۰	تن	ریل
(۱۳.۵۶)	۴۵۹,۹۵۹	۳۹۷,۵۶۶	تن	شمش کالایی
(۱۵.۲۵)	۲,۵۳۶,۶۹۵	۲,۱۴۹,۸۸۶		جمع

مقدار فروش

درصد تغییر	واقعی سال مالی		واحد	نوع گروه یا محصول
	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹		
(۲۰.۰۰)	۱,۱۲۱,۷۸۷	۸۹۷,۴۵۶	تن	تیر آهن
۰.۷۴	۹۶۸,۴۲۱	۹۷۵,۶۰۵	تن	محصولات فرعی (قطران، چدن ، بنزن ، تولونن،سرباره،سولفات آمونیوم و ...)
(۲۰.۱۷)	۹۰۳,۴۰۸	۷۲۱,۱۶۱	تن	میلگرد و کلاف
(۹.۹۱)	۵۵۰,۹۵۷	۴۹۶,۳۷۹	تن	سایر (نبشی ، چهارگوش، ناودانی و ...)
۰.۰۰	۰	۰	تن	ریل
(۱۲.۸۱)	۳,۵۴۴,۵۷۳	۳,۰۹۰,۶۰۱		جمع

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: سهامی ذوب آهن اصفهان	نماد: ذوب	شماره اطلاعیه: ۲۷۱۶۱۳	کد صنعت: ۲۷۱۰۵۲	سرمایه ثبت شده: ۷,۸۶۸,۴۰۶ میلیون ریال
اطلاعات و صورت های مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۴/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: + میلیون ریال

مبلغ فروش

درصد تغییر	واقعی سال مالی		واحد	نوع گروه یا محصول
	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹		
(۳۰.۲۴)	۱۸,۴۱۹,۷۱۵	۱۲,۸۴۹,۲۴۳	میلیون ریال	تیر آهن
(۳۱.۷۱)	۲,۲۴۰,۷۱۷	۱,۵۳۰,۲۵۳	میلیون ریال	محصولات فرعی (قطران، چدن، بنزن، تولوئن، سرباره، سولفات آمونیوم و ...)
(۳۵.۶۴)	۱۴,۶۱۴,۱۵۷	۹,۴۰۵,۴۴۳	میلیون ریال	میلگرد و کلاف
(۳۷.۷۱)	۷,۸۵۱,۳۵۵	۴,۸۹۰,۳۷۲	میلیون ریال	سایر (نبشی، چهارگوش، ناودانی و ...)
۰.۰۰	۰	۰	میلیون ریال	ریل
(۳۳.۵۱)	۴۳,۱۲۵,۹۴۴	۲۸,۶۷۵,۳۱۱		جمع