

شرکت گروه کارخانه‌های تولیدی نورد آلومینیوم (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

بانضمام صورتهای مالی و یادداشتهای همراه آن

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴



شرکت گروه کارخانه‌های تولیدی نورد آلومینیوم (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	شرح
۱-۴	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۱-۳۱	صورت‌های مالی و یادداشتهای همراه آن



به نام خدا

## گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت گروه کارخانه های تولیدی نورد آلومینیوم (سهامی عام)

## گزارش نسبت به صورتهای مالی

### مقدمه

۱- صورتهای مالی شرکت گروه کارخانه های تولیدی نورد آلومینیوم (سهامی عام) شامل ترازنامه به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴ و صورتهای سود و زیان، سود و زیان جامع و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۲ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

### مسئولیت هیات مدیره در قبال صورتهای مالی

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

### مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی

۳- مسئولیت این موسسه، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این موسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی 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 افشاء 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 اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی میشود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیات مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی- ادامه

شرکت گروه کارخانه های تولیدی نورد آلومینیوم (سهامی عام)

این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر مشروط نسبت به صورتهای 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.

#### مبانی اظهار نظر مشروط

۴- سرفصل دریافتی های تجاری و غیرتجاری (یادداشت توضیحی ۴) جمعاً شامل مبلغ ۶۲،۶۸۵ میلیون ریال اقلام راكد 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 نمیشود.

۵- موارد قابل ذکر در خصوص بدهیهای احتمالی موضوع یادداشت توضیحی ۲-۲۸ به شرح زیر میباشد:

۵-۱- شرکت اقدام به تضمین ۳۲۲ میلیارد ریال از تعهدات شرکت رنک زیراکس ایران نموده است که با توجه به اعلام ورشکستگی شرکت مذکور (یادداشت توضیحی ۱-۲۴)، تعیین میزان اثرات ناشی از تعهدات فوق الذکر بر صورتهای مالی برای این موسسه مشخص نگردید.

۵-۲- شرکت اقدام به تضمین مقادیر معتنابهی از تعهدات شرکت آلومینیوم پارس نموده است. با توجه به اعلام ورشکستگی شرکت مورد اشاره، بانک تجارت اقدام به اقامه دعوی به طرفیت اداره تصفیه امور ورشکستگی (به قائم مقامی شرکت آلومینیوم پارس)، شرکت آلومینیوم پارس و شرکت مورد گزارش مبنی بر تامین خواسته نموده است. در این خصوص شعبه ۱۴ دادگاه عمومی حقوقی مجتمع قضایی شهید بهشتی در تاریخ ۱۳۹۴/۰۴/۲۳ اقدام به صدور رای مبنی بر قرار تامین خواسته به مبلغ ۴۰۵ میلیارد ریال از اموال بلامعارض خواندگان اعم از منقول و غیرمنقول تا پایان رسیدگی نموده است. با توجه به مراتب مذکور تعیین میزان اثرات ناشی از این امر بر صورتهای مالی برای این موسسه مشخص نگردید.

۶- وضعیت مالیات بر درآمد شرکت موضوع یادداشت توضیحی ۱۱ به شرح زیر میباشد:

۶-۱- مالیات بر درآمد سنوات تا پایان سال ۱۳۸۹ قطعی و تسویه شده است.

۶-۲- مالیات عملکرد سنوات مالی ۱۳۹۱ و ۱۳۹۲ بر اساس برگهای تشخیص مالیات صادره، جمعاً معادل مبلغ ۱۱،۱۰۵ میلیون ریال تعیین گردیده که شرکت نسبت به آنها اعتراض نموده لیکن نتیجه اعتراض مذکور تا تاریخ این گزارش مشخص نگردیده است. لازم به توضیح است که از بابت مالیاتهای تشخیصی فوق الذکر مبلغ ۲،۴۷۰ میلیون ریال ذخیره در حسابها منظور شده است.

## گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی- ادامه

## شرکت گروه کارخانه های تولیدی نورد آلومینیوم (سهامی عام)

۳-۶- نتیجه عملیات سالهای مالی ۱۳۹۳ و ۱۳۹۴ منجر به سود ویژه گردیده است لیکن شرکت به استناد زیان ابرازی سنوات مالی ۱۳۹۰ و ۱۳۹۲ هیچگونه ذخیره ای در حسابها منظور ننموده است.  
۴-۶- با توجه به مراتب مذکور، تعیین وضعیت مالیات بر درآمد سنوات مورد اشاره، منوط به مشخص شدن نتیجه اعتراضات شرکت و رسیدگی و اعلام نظر قطعی مراجع مالیاتی میباشد.

## اظهاری نظر مشروط

۷- به نظر این موسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۴ الی ۶، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت گروه کارخانه های تولیدی نورد آلومینیوم (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴ 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.

## گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

## گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

- ۸- توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را در خصوص تصمیم گیری نسبت به تقسیم سود به اثرات مالی موارد مندرج در بندهای ۴ الی ۶ این گزارش جلب مینماید.
- ۹- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۰ به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیات مدیره به اطلاع این موسسه رسیده مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده در خصوص کسب مجوز از هیات مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری صورت پذیرفته است. نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نگردیده است.
- ۱۰- گزارش هیات مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ 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 رسیدگیهای انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیات مدیره باشد، جلب نشده است.



گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی- ادامه

شرکت گروه کارخانه های تولیدی نورد آلومینیوم (سهامی عام)

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۱- مفاد ماده ۱۰ دستورالعمل کنترل‌های داخلی ناشران پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار مبنی بر ایجاد واحد حسابرسی داخلی رعایت نگردیده است. همچنین علیرغم معرفی اعضای کمیته حسابرسی به سازمان بورس، ارائه گزارش کنترل‌های داخلی موضوع مفاد مواد ۱۲ الی ۱۶ فصل سوم دستورالعمل مربوطه رعایت نگردیده است.

۱۲- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حساب‌رسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است و این موسسه به موارد با اهمیتی، حاکی از عدم رعایت موارد یاد شده برخورد نکرده است.

با احترام

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

۳۰ خرداد ماه ۱۳۹۵

ممیز

محمد نبلی داهی

سعید سینایی مهربانی

۸۰۰۲۹۱

۸۳۱۱۷۸





Certificate CH98/8012

# شرکت گروه کارخانه های تولیدی نورد آلومینیوم

«سهامی عام»

سرمایه: ۶۷۸,۳۴۷ میلیون ریال تماماً پرداخت شده

شماره ثبت: ۱۵۷۲۱

شماره اقتصادی: ۴۱۱۳-۱۳۱۸-۵۸۹۳



شماره:

تاریخ:

پیوست:

## شرکت گروه کارخانه های تولیدی نورد آلومینیوم (سهامی عام)

### صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۴

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت گروه کارخانه های تولیدی نورد آلومینیوم (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

ترازنامه

۳

صورت سود و زیان

۳

گردش حساب سود (زیان) انباشته

۴

صورت سود و زیان جامع

۵

صورت جریان وجوه نقد

۶

یادداشت های توضیحی:

۶-۸

تاریخچه و فعالیت

۹-۳۱

اهم رویه های حسابداری

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

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۵/۰۳/۲۳ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضا	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره و مدیر عامل
	رئیس هیات مدیره	رضا حمیدی	شرکت آرین اینوستمنت هاوس قشم
	نایب رئیس هیات مدیره	محمدباقر برادر	شرکت برگ آرین
	عضو هیات مدیره و مدیر عامل	حسنعلی رضایی مقدم	شرکت نماد اندیش آرین
	عضو هیات مدیره	رضا سلیمانی بابادی	شرکت سرمایه گذاری آرین قشم
	عضو هیات مدیره	مرتضی ساریخانی	شرکت بالمین کامرز. آ.گ



تهران: ۸۸۶۵۳۷۹۰  
اراک: (۰۸۶)۳۳۱۳۵۳۰۷

تهران: ۸۸۶۵۳۷۸۰ (خط ۹)  
امور فروش: ۸۸۶۵۳۷۹۳  
اراک: (۰۸۶)۳۳۱۳۶۰۵۰-۳

کد پستی تهران: ۱۹۱۷۶۴۳۳۶۷  
تلفن  
صندوق پستی اراک: ۳۸۱۳۵/۸۴۱

دفتر مرکزی: تهران، بلوار آفریقا (جردن)  
پنست آناهیتا، پلاک دو، طبقه هشتم

