

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)

به انضمام صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه و یادداشت‌های توضیحی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	(۴) - (۱)
فهرست صورت‌های مالی:	
صورت سود و زیان تلفیقی	۲
صورت وضعیت مالی تلفیقی	۳
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی	۴
صورت جریان‌های نقدی تلفیقی	۵
صورت سود و زیان جداگانه	۶
صورت وضعیت مالی جداگانه	۷
صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه	۸
صورت جریان‌های نقدی جداگانه	۹
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی	۱۰ الی ۴۶



گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهاری نظر

۱) صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام) شامل صورت‌های وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه، و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۳، توسط این موسسه، حسابرسی شده است. به نظر این موسسه، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و شرکت در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبنای اظهار نظر

۲) حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از گروه است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

تاکید بر مطلب خاص

۳) وضعیت مالکیت ساختمان پروژه فدک

به شرح یادداشت توضیحی ۸-۱۱، شرکت در سال ۱۳۹۴ نسبت به خرید دو واحد آپارتمان جمعاً به متراژ ۱۷۵ متر از شرکت مجتمع صنایع و معادن احیا سپاهان (پروژه باروژ) اقدام نموده که در این رابطه قسمتی از مبلغ قرارداد به شرکت مذکور پرداخت گردیده که به دلیل عدم صدور سند ثبتی تاکنون تحویل نگردیده است. مفاد این بند، تاثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است.

مسئولیت‌های هیات مدیره در قبال صورت‌های مالی

۴) مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیات مدیره است.

در تهیه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، هیات مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا هیچ راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۵) اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی گروه و شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.

مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود. بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی گروه و شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود گروه یا شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.

کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.



شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد اطلاعات مالی شرکت‌های گروه یا فعالیت‌های تجاری درون گروه به منظور اظهارنظر مناسب نسبت به صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کسب می‌گردد. حسابرس مسئول هدایت، سرپرستی و عملکرد حسابرسی گروه است. مسئولیت اظهارنظر حسابرس، تنها متوجه حسابرس است. افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود. همچنین این موسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد 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.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)

سایر وظایف بازرس قانونی

۶) مفاد تبصره ۲ ماده ۱۸ اساسنامه در خصوص پرداخت کامل سود به صاحبان سهام حداکثر ظرف چهار ماه پس از تصمیم مجمع عمومی راجع به تقسیم سود رعایت نگردیده است.

۷) پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالیانه صاحبان سهام مورخ ۱۳ خرداد ۱۴۰۳، در خصوص بند ۳ این گزارش منجر به نتیجه نهایی نشده است.

۸) معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۳۳، 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. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیات مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای‌گیری رعایت شده است. همچنین به شرح یادداشت توضیحی ۵-۳۰، به استثنای خریدهای صورت گرفته از شرکت نسوز اکباتان سپاهان (سهامی خاص) که نرخ فروش محصولات آن بین ۸۰ الی ۹۵ درصد نرخ تعیین شده توسط شرکت فولاد مبارکه سپاهان می‌باشد، نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه سایر معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۹) گزارش هیات مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۹ اساسنامه، 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 بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۰) ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان مذکور، در چارچوب چک لیست‌های ابلاغ شده آن سازمان، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که در این



خصوص این موسسه به مورد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت ضوابط و مقررات یادشده در واحد مورد رسیدگی برخورد نکرده است.

۱۱) در اجرای مفاد ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، در جهت رعایت تبصره ماده ۴۰ دستورالعمل یاد شده مبنی بر افشای کمک‌های عام‌المنفعه و هرگونه پرداخت در راستای مسئولیت‌های اجتماعی در گزارش فعالیت هیات مدیره، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص، این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم افشای مناسب در گزارش مزبور و عدم رعایت بودجه تخصیص یافته در این خصوص، بر اساس مصوبه مجمع عمومی عادی صاحبان سهام مورخ ۱۳ خرداد ۱۴۰۳ (سقف مبلغ ۲ میلیارد ریال) باشد، برخورد نکرده است.

۲۹ اردیبهشت ۱۴۰۴

موسسه حسابرسی و خدمات مالی آتیه اندیش نمودگر

(حسابداران رسمی)

خیاله گلناریان

سیامک اعتمادی نژاد

۸۱۱۱۰۸

۸۷۱۵۱۷





تاریخ:

شماره:

پیوست:

شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
با احترام

به پیوست صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل‌دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

الف - صورت‌های مالی اساسی تلفیقی

• صورت سود و زیان تلفیقی

۳

• صورت وضعیت مالی تلفیقی

۴

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی

۵

• صورت جریان‌های نقدی تلفیقی

ب- صورت‌های مالی اساسی جداگانه شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)

۶

• صورت سود و زیان جداگانه

۷

• صورت وضعیت مالی جداگانه

۸

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه

۹

• صورت جریان‌های نقدی جداگانه

۱۰-۴۶

ج- یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۱۰ به تایید هیأت مدیره رسیده است.

امضاء

سمت

نام نماینده اشخاص

اعضای هیأت مدیره

حقوقی

رئیس هیأت مدیره

علیرضا حقیقی

شرکت تکادو (سهامی عام)

نایب رئیس هیأت مدیره

مهدی نوری

شرکت ایران کشتی بحر (سهامی خاص)

عضو هیأت مدیره

حمید بزاز

شرکت سرمایه گذاری توکا فولاد (سهامی عام)

عضو هیأت مدیره

رضا اسماعیل پور

سرمایه گذاری توسعه توکا (سهامی خاص)

عضو هیأت مدیره و مدیر عامل

محمد فتحی

شرکت فراآوری زغال سنگ پرووده طبس (سهامی عام)

دفتر مرکزی: اصفهان، خیابان چهارباغ بالا، مجتمع تجاری اداری کوثر، فاز ۱، طبقه چهارم، واحد ۶۰۳

تلفکس: ۳۶۲۰۴۵۷۶-۳۶۲۰۴۹۶۹-۳۶۲۰۴۳۷۱

کارخانه: مجتمع فولاد مبارکه، واحد ۰۹، واحد تولید دولومیت کلسینه تلفکس: ۴۱۳۴ و ۶۲۱۸ و ۴۶۳۵ (۵۲۷۳)

www.fouladafza.com

E-mail: fouladafza87@yahoo.com

شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
صورت سود و زیان تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	
عملیات در حال تداوم			
درآمدهای عملیاتی	۴,۵۱۴,۱۵۳	۳,۴۲۱,۵۲۲	۵
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۳,۲۲۱,۲۷۲)	(۲,۲۲۳,۱۸۲)	۶
سود ناخالص	۱,۲۹۲,۸۸۱	۱,۱۹۸,۳۴۰	
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۲۷۶,۷۸۸)	(۲۰۸,۸۲۱)	۷
سایر درآمدها	۶,۷۰۲	۱۱,۳۱۷	۸
سود عملیاتی	۱,۰۲۲,۷۹۵	۱,۰۰۰,۸۳۶	
هزینه‌های مالی	۰	(۴۹۹)	
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی	۸۴,۲۳۷	۱۴,۳۶۸	۹
سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۱,۱۰۷,۰۳۲	۱,۰۱۴,۷۰۵	
هزینه مالیات بر درآمد	(۲۱۹,۷۴۵)	(۱۷۲,۸۴۲)	۲۵-۴
سود خالص	۸۸۷,۲۸۷	۸۴۱,۸۶۳	
قابل انتساب به			
مالکان شرکت اصلی	۸۸۷,۲۸۳	۸۴۱,۸۶۰	
منافع فاقد حق کنترل	۴	۳	
	۸۸۷,۲۸۷	۸۴۱,۸۶۳	
سود هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی			
سود پایه هر سهم			
عملیاتی (ریال)	۱,۸۶۱	۱,۸۴۸	
غیرعملیاتی (ریال)	۱۵۵	۲۹	
سود پایه هر سهم (ریال)	۲,۰۱۶	۱,۸۷۷	۱۰

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

از آنجا که اجزای تشکیل‌دهنده این صورت محدود به سود خالص تلفیقی است، ارائه صورت سود و زیان جامع تلفیقی موضوعیت ندارد



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت	دارایی‌ها
			دارایی‌های غیرجاری
۱,۱۴۹,۰۱۶	۱,۲۶۵,۶۱۰	۱۱	دارایی‌های ثابت مشهود
۵,۶۰۱	۱۳,۶۵۴	۱۲	دارایی‌های نامشهود
۱,۱۵۴,۶۱۷	۱,۲۷۹,۲۶۴		جمع دارایی‌های غیرجاری
			دارایی‌های جاری
۱۱,۱۵۶	۵,۱۳۰	۱۴	پیش‌پرداخت‌ها
۳۵۷,۰۹۶	۵۷۹,۰۴۱	۱۵	موجودی مواد و کالا
۴۹۳,۳۵۲	۶۶۵,۶۱۲	۱۶	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۳۶,۹۰۰	۲۲۲,۷۱۷	۱۷	سرمایه گذاری‌های کوتاه مدت
۱۲۵,۱۹۵	۹۷,۳۱۰	۱۸	موجودی نقد
۱,۰۲۳,۶۹۹	۱,۵۶۹,۸۱۰		جمع دارایی‌های جاری
۲,۱۷۸,۳۱۶	۲,۸۴۹,۰۷۴		جمع دارایی‌ها
			حقوق مالکانه و بدهی‌ها
			حقوق مالکانه
۹۰,۰۰۰	۴۵۰,۰۰۰	۱۹	سرمایه
۲۷,۱۴۳	۴۱,۹۶۰		صرف سهام خزانه
۹,۰۰۰	۴۸,۰۱۱	۲۰	اندوخته قانونی
۱,۳۰۳,۳۲۷	۱,۱۰۳,۹۳۰		سود انباشته
(۶۲,۸۸۷)	(۹۶,۲۳۸)	۲۱	سهام خزانه
۱,۳۶۶,۵۸۳	۱,۵۴۷,۶۶۳		حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۱۳	۱۵	۲۲	منافع فاقد حق کنترل
۱,۳۶۶,۵۹۶	۱,۵۴۷,۶۷۸		جمع حقوق مالکانه
			بدهی‌ها
			بدهی‌های غیرجاری
۱۱,۶۴۵	۲۲,۶۴۶	۲۳	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۱,۶۴۵	۲۲,۶۴۶		جمع بدهی‌های غیرجاری
			بدهی‌های جاری
۵۹۵,۱۹۳	۱,۰۳۱,۲۵۴	۲۴	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
۱۹۵,۰۰۰	۲۳۸,۹۶۲	۲۵	مالیات پرداختنی
۶,۸۷۹	۸,۵۳۱	۲۶	سود سهام پرداختنی
۳,۰۰۳	۳	۲۷	پیش‌دریافت‌ها
۸۰۰,۰۷۵	۱,۲۷۸,۷۵۰		جمع بدهی‌های جاری
۸۱۱,۷۲۰	۱,۳۰۱,۳۹۶		جمع بدهی‌ها
۲,۱۷۸,۳۱۶	۲,۸۴۹,۰۷۴		جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



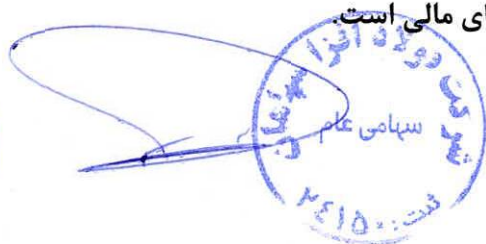
(Handwritten signatures and marks in blue ink)

شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	سود انباشته	سهام خزانه	حقوق مالکان شرکت اصلی	منافع فاقد حق کنترل	جمع حقوق مالکانه
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۹۰,۰۰۰	۲۶۱	۶۶۶,۳۳۳	(۵۸,۵۷۹)	۷۰۷,۰۱۵	۸	۷۰۷,۰۲۳
سود خالص سال ۱۴۰۲	.	.	۸۴۱,۸۶۰	.	۸۴۱,۸۶۰	۳	۸۴۱,۸۶۳
سود سهام مصوب	.	.	(۲۰۷,۰۰۰)	.	(۲۰۷,۰۰۰)	(۱)	(۲۰۷,۰۰۱)
خرید سهام خزانه	.	.	.	(۳۴۶,۴۹۰)	(۳۴۶,۴۹۰)	.	(۳۴۶,۴۹۰)
فروش سهام خزانه	.	۲۶,۸۸۲	.	۳۴۲,۱۸۲	۳۶۹,۰۶۴	.	۳۶۹,۰۶۴
افزایش سرمایه شرکت نسوز اکباتان	.	.	.	.	.	۳	۳
برگشت سود سهام متعلق به صندوق بازارگردان	.	.	۲,۱۳۴	.	۲,۱۳۴	.	۲,۱۳۴
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۹۰,۰۰۰	۲۷,۱۴۳	۱,۳۰۳,۳۲۷	(۶۲,۸۸۷)	۱,۳۶۶,۵۸۳	۱۳	۱,۳۶۶,۵۹۶
سود خالص سال ۱۴۰۳	.	.	۸۸۷,۲۸۳	.	۸۸۷,۲۸۳	۴	۸۸۷,۲۸۷
سود سهام مصوب	.	.	(۷۰۲,۰۰۰)	.	(۷۰۲,۰۰۰)	(۲)	(۷۰۲,۰۰۲)
خرید سهام خزانه	.	.	.	(۱۸۷,۲۲۸)	(۱۸۷,۲۲۸)	.	(۱۸۷,۲۲۸)
فروش سهام خزانه	.	۱۴,۸۱۷	.	۱۵۳,۸۷۷	۱۶۸,۶۹۴	.	۱۶۸,۶۹۴
افزایش سرمایه	۳۶۰,۰۰۰	.	(۳۶۰,۰۰۰)	.	.	.	.
تخصیص به اندوخته قانونی	.	۳۹,۰۱۱	(۳۹,۰۱۱)	.	.	.	.
برگشت سود سهام متعلق به صندوق بازارگردان	.	.	۱۴,۳۳۱	.	۱۴,۳۳۱	.	۱۴,۳۳۱
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۴۵۰,۰۰۰	۴۱,۹۶۰	۱,۱۰۳,۹۳۰	(۹۶,۲۳۸)	۱,۵۴۷,۶۶۳	۱۵	۱,۵۴۷,۶۷۸

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



Handwritten signatures and initials in blue ink.

شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
نقد حاصل از عملیات	۲۸	۸۶۱,۰۴۷
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۱۷۵,۷۸۳)	(۹۵,۵۱۷)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	۱,۱۱۱,۵۹۳	۷۶۵,۵۳۰
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(۲۵۹,۱۳۸)	(۵۲۸,۷۰۱)
دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود	۰	۹,۳۹۲
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود	(۹,۴۸۰)	(۲۳۰)
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت	(۳۱۷,۹۲۷)	(۲۰۸,۴۵۱)
دریافت های ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۱۴۰,۹۳۹	۲۰۸,۵۳۸
دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها	۱۰,۶۸۱	۲۸۶
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	(۴۳۴,۹۲۵)	(۵۱۹,۱۶۶)
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی	۶۷۶,۶۶۸	۲۴۶,۳۶۴
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی		
دریافت های نقدی ناشی از افزایش سرمایه شرکت های فرعی - سهم منافع فاقد حق کنترل	۰	۳
دریافت های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه	۱۶۸,۶۹۴	۳۶۹,۰۶۴
پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه	(۱۸۷,۲۲۸)	(۳۴۶,۴۹۰)
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات	۰	(۹,۱۶۸)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات	۰	(۴۹۹)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی	(۶۸۶,۰۱۷)	(۲۰۴,۰۸۴)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام به منافع فاقد حق کنترل	(۲)	(۱)
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی	(۷۰۴,۵۵۳)	(۱۹۱,۱۷۵)
خالص (کاهش) افزایش در موجودی نقد	(۲۷,۸۸۵)	۵۵,۱۸۹
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۱۲۵,۱۹۵	۷۰,۰۰۶
مانده موجودی نقد در پایان سال	۹۷,۳۱۰	۱۲۵,۱۹۵

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



Handwritten signature and date 1403/10/24.

شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت	عملیات در حال تداوم
۳,۴۰۶,۸۶۵	۴,۳۷۵,۴۸۶	۵	درآمدهای عملیاتی
(۲,۳۵۷,۹۶۲)	(۳,۳۴۳,۶۳۲)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱,۰۴۸,۹۰۳	۱,۰۳۱,۸۵۴		سود ناخالص
(۸۲,۰۰۰)	(۱۱۱,۳۳۸)	۷	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
۵,۵۶۷	۲,۵۸۷	۸	سایر درآمدها
۹۷۲,۴۷۰	۹۲۳,۱۰۳		سود عملیاتی
۱۳,۸۶۶	۷۶,۷۳۷	۹	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
۹۸۶,۳۳۶	۹۹۹,۸۴۰		سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
(۱۷۲,۸۰۷)	(۲۱۹,۶۲۰)	۴-۲۵	هزینه مالیات بر درآمد
۸۱۳,۵۲۹	۷۸۰,۲۲۰		سود خالص
			سود هر سهم
			سود پایه هر سهم:
۱,۷۸۵	۱,۶۳۴		عملیاتی (ریال)
۲۹	۱۳۸		غیرعملیاتی (ریال)
۱,۸۱۴	۱,۷۷۲	۱۰	سود پایه هر سهم (ریال)

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

از آنجا که اجزای تشکیل‌دهنده این صورت محدود به سود خالص تلفیقی است، ارائه صورت سود و زیان جامع تلفیقی موضوعیت ندارد



Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large signature and the word 'مهر' (Seal) written vertically.

شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارایی‌ها		
دارایی‌های غیر جاری		
۱۱	۶۶۴,۶۲۷	۵۸۷,۱۸۴
دارایی‌های ثابت مشهود		
۱۲	۳,۶۲۲	۱۲
دارایی‌های نامشهود		
۱۳	۳۹۹,۹۹۲	۳۹۹,۹۹۲
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی		
	۱,۰۶۸,۲۴۱	۹۸۷,۱۸۸
جمع دارایی‌های غیر جاری		
دارایی‌های جاری		
۱۴	۳,۹۸۰	۹,۷۳۸
پیش‌پرداخت‌ها		
۱۵	۴۳۷,۶۰۷	۲۸۶,۲۶۱
موجودی مواد و کالا		
۱۶	۷۱۶,۸۵۶	۵۶۸,۰۸۷
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها		
۱۷	۱۸۲,۷۱۷	۳۶,۹۰۰
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت		
۱۸	۳۹,۴۱۸	۹۱,۵۲۵
موجودی نقد		
	۱,۳۸۰,۵۷۸	۹۹۲,۵۱۱
جمع دارایی‌های جاری		
جمع دارایی‌ها		
	۲,۴۴۸,۸۱۹	۱,۹۷۹,۶۹۹
حقوق مالکانه و بدهی‌ها		
حقوق مالکانه		
۱۹	۴۵۰,۰۰۰	۹۰,۰۰۰
سرمایه		
	۴۱,۹۶۰	۲۷,۱۴۳
صرف سهام خزانه		
۲۰	۴۸,۰۱۱	۹,۰۰۰
اندوخته قانونی		
	۹۱۱,۰۷۳	۱,۲۱۷,۵۳۳
سود انباشته		
۲۱	(۹۶,۲۳۸)	(۶۲,۸۸۷)
سهام خزانه		
	۱,۳۵۴,۸۰۶	۱,۲۸۰,۷۸۹
جمع حقوق مالکانه		
بدهی‌ها		
بدهی‌های غیر جاری		
۲۳	۱۶,۸۹۹	۹,۶۸۹
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان		
	۱۶,۸۹۹	۹,۶۸۹
جمع بدهی‌های غیر جاری		
بدهی‌های جاری		
۲۴	۸۲۹,۶۲۱	۴۸۴,۳۴۲
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها		
۲۵	۲۳۸,۹۶۲	۱۹۵,۰۰۰
مالیات پرداختنی		
۲۶	۸,۵۳۱	۶,۸۷۹
سود سهام پرداختنی		
۲۷	.	۳,۰۰۰
پیش‌دریافت‌ها		
	۱,۰۷۷,۱۱۴	۶۸۹,۲۲۱
جمع بدهی‌های جاری		
جمع بدهی‌ها		
	۲,۴۴۸,۸۱۹	۱,۹۷۹,۶۹۹

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۹۰,۰۰۰	۲۶۱	۹,۰۰۰	۶۰۸,۸۷۰	۶۴۹,۵۵۲
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲					
سود خالص سال ۱۴۰۲	۰	۰	۰	۰	۸۱۳,۵۲۹
سود سهام مصوب	۰	۰	۰	۰	(۲۰۷,۰۰۰)
خرید سهام خزانه	۰	۰	۰	(۳۴۶,۴۹۰)	(۳۴۶,۴۹۰)
فروش سهام خزانه	۰	۲۶,۸۸۲	۰	۳۴۲,۱۸۲	۳۶۹,۰۶۴
برگشت سود سهام متعلق به صندوق بازارگردان	۰	۰	۰	۰	۲,۱۳۴
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۹۰,۰۰۰	۲۷,۱۴۳	۹,۰۰۰	۱,۲۱۷,۵۳۳	۱,۲۸۰,۷۸۹
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳					
سود خالص سال ۱۴۰۳	۰	۰	۰	۰	۷۸۰,۲۲۰
سود سهام مصوب	۰	۰	۰	۰	(۷۰۲,۰۰۰)
افزایش سرمایه	۳۶۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰
خرید سهام خزانه	۰	۰	۰	(۱۸۷,۲۲۸)	(۱۸۷,۲۲۸)
فروش سهام خزانه	۰	۱۴,۸۱۷	۰	۱۵۳,۸۷۷	۱۶۸,۶۹۴
تخصیص به اندوخته قانونی	۰	۰	۳۹,۰۱۱	۰	۰
برگشت سود سهام متعلق به صندوق بازارگردان	۰	۰	۰	۰	۱۴,۳۳۱
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۴۵۰,۰۰۰	۴۱,۹۶۰	۴۸,۰۱۱	۹۱۱,۰۷۳	۱,۳۵۴,۸۰۶

مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲

سود خالص سال ۱۴۰۲

سود سهام مصوب

خرید سهام خزانه

فروش سهام خزانه

برگشت سود سهام متعلق به صندوق بازارگردان

مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳

سود خالص سال ۱۴۰۳

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

خرید سهام خزانه

فروش سهام خزانه

تخصیص به اندوخته قانونی

برگشت سود سهام متعلق به صندوق بازارگردان

مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



۸

Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۷۵۵,۵۷۴	۱,۱۲۶,۷۰۷	۲۸
(۹۵,۴۸۲)	(۱۷۵,۶۵۸)	نقد حاصل از عملیات
۶۶۰,۰۹۲	۹۵۱,۰۴۹	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
		جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۹,۳۹۲	.	دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۲۴۲,۸۳۵)	(۱۶۲,۰۷۵)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
.	(۴,۰۸۰)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
(۱۹۹,۹۹۶)	.	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلندمدت
(۲۰۸,۴۵۱)	(۲۷۷,۹۲۷)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۲۰۸,۵۳۸	۱۳۸,۶۹۶	دریافت های ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۲۸۴	۶,۷۸۱	دریافت های ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها
(۴۳۳,۰۶۸)	(۲۹۸,۶۰۵)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۲۲۷,۰۲۴	۶۵۲,۴۴۴	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
۳۶۹,۰۶۴	۱۶۸,۶۹۴	دریافت های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه
(۳۴۶,۴۹۰)	(۱۸۷,۲۲۸)	پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه
(۲۰۴,۰۸۴)	(۶۸۶,۰۱۷)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
(۱۸۱,۵۱۰)	(۷۰۴,۵۵۱)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۴۵,۵۱۴	(۵۲,۱۰۷)	خالص (کاهش) افزایش در موجودی نقد
۴۶,۰۱۱	۹۱,۵۲۵	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۹۱,۵۲۵	۳۹,۴۱۸	مانده موجودی نقد در پایان سال

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



Handwritten signature and the number ۹۵۵۱.

شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام) و شرکت فرعی نسوز اکباتان سپاهان (سهامی خاص) است. شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۲۶۰۴۴۹۴۳۵ در تاریخ ۱۳۸۳/۱۱/۲۵ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شد و طی شماره ۲۴۱۵۰ مورخ ۱۳۸۳/۱۲/۲۴ در اداره ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی اصفهان به ثبت رسید و متعاقباً از تاریخ ۱۳۸۶/۰۶/۳۱، شروع به بهره‌برداری نموده است. شرکت در تاریخ ۱۳۹۰/۱۱/۰۱ به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ ۱۳۹۰/۱۱/۰۱ به شرکت سهامی عام تبدیل و در تاریخ ۱۳۹۱/۰۸/۳۰ در سازمان بورس و اوراق بهادار پذیرفته شده است. همچنین ثبت معاملات توافقی ماد معاملات شرکت از تاریخ ۱۳۹۳/۱۱/۱۹ میسر گردیده است. در حال حاضر، شرکت فولاد افزا سپاهان جزو شرکت‌های فرعی شرکت تکادو (سهامی عام) است و شرکت نهایی گروه، شرکت مجتمع صنایع و معادن احیاء سپاهان (سهامی عام) می‌باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت اصفهان خیابان چهارباغ بالا مجتمع تجاری اداری کوثر فاز ۱ طبقه چهارم واحد ۶۰۳ و محل فعالیت اصلی آن در نهر مبارکه واقع است.

۱-۲- فعالیت‌های اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه، شامل احداث کارخانه تولید دولومیت کلسینه و بهره‌برداری از آن، انجام فعالیت‌های خدمات بهره‌برداری از واحدهای تولیدی و صنعتی، سرمایه‌گذاری در سایر شرکت‌ها و ایجاد شرکت‌های جدید خدماتی، تولیدی و صنعتی و انجام عملیات تجاری و بازرگانی مرتبط با موضوع شرکت می‌باشد. براساس پروانه بهره‌برداری شماره ۱۳۲۳۰۳۴/۶۵۰۸۱/۱۰۴ مورخ ۱۳۸۷/۰۲/۲۴ صادره از وزارت صنایع و معادن بهره‌برداری از کوره‌های شماره یک و دو با ظرفیت ۱۳۶ هزار تن دولومیت کلسینه در سال آغاز شده است. به موجب موافقت نامه منعقد شده با شرکت فولاد مبارکه، مقرر گردیده راه اندازی کارخانه دولومیت با سرمایه‌گذاری شرکت، انجام و در تاریخ ۱۳۹۹/۰۸/۱۱ (۱۵ سال بعد از شروع بهره‌برداری) و طی توافق نامه مجدد تا ۱۴۰۰/۰۴/۲۳ مالکیت کارخانه بدون هیچگونه هزینه‌ای و به صورت رایگان به شرکت فولاد مبارکه واگذار گردید. و در تاریخ مزبور تغییر و تحول مربوطه انجام و با عنایت به انعقاد قراردادهای جایگزین و در قالب یکساله قابل تمدید تا پنج سال بدون وقفه تولید شرکت استمرار افت که اکنون در سال چهارم قرارداد مزبور فعالیت می‌نماید و همچنین با عنایت به بهره‌برداری واحد بریکت سازی آهک در شهر یور ماه ۱۴۰۰ واحد مزبور نیز عملیاتی گردید. به موجب مفاد شرایط خصوصی قرارداد، شرکت مجاز به فروش دولومیت مازاد بر مصرف شرکت فولاد مبارکه به سایرین نمی‌باشد. فعالیت اصلی شرکت طی دوره مورد گزارش تولید آهک و دولومیت کلسینه و شرکت فرعی نیز در همین زمینه است.

۱-۳- کارکنان

میانگین کارکنان در استخدام طی سال به شرح زیر بوده است :

شرکت		گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
نفر	نفر	نفر	نفر
۸۰	۸۵	۱۲۷	۱۳۵
۸۰	۸۵	۱۲۷	۱۳۵

کارکنان قراردادی



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده که در دوره جاری لازم‌الاجرا شده است و بر صورت‌های مالی آثار بااهمیتی داشته‌اند:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان، که الزامات آن در مورد کلیه صورت‌های مالی که دوره مالی آنها از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می‌شود، لازم‌الاجرا است. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی درباره ماهیت، مبلغ، زمانبندی و اطمینان درآمد عملیاتی و جریان های نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری، است. برای دستیابی به این هدف، شرکت باید درآمد عملیاتی را به گونه ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالا یا خدمات تعهد شده به مشتریان به مبلغ مابه ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالاها یا خدمات، نسبت به آن محقق باشد. الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد، در مورد سایر درآمدهای کسب شده در روال فعالیت های عادی، از جمله سایر درآمدهای غیر عملیاتی نیز کاربرد دارد. براساس ارزیابی مدیریت الزامات استاندارد مذکور تأثیراتی بر صورت های مالی نخواهد داشت.

۳- اهم رویه‌های حسابداری

۳-۱- مبانی اندازه‌گیری استفاده شده در تهیه صورت‌های مالی

۳-۱-۱- صورت های مالی تلفیقی و جداگانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.
۳-۱-۲- ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله‌ای نظام‌مند بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه‌گیری در شرایط جاری بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود، صرف‌نظر از اینکه قیمت مزبور بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک‌های دیگر ارزشیابی برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه‌گیری ارزش منصفانه و افشاهای مرتبط با آن، سلسله مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه‌بندی می‌شوند:

الف - داده‌های ورودی سطح ۱، قیمت‌های اعلام‌شده (تعدیل‌نشده) در بازارهای فعال برای دارایی‌ها یا بدهی‌های همانند است که واحد تجاری می‌تواند در تاریخ اندازه‌گیری به آنها دست یابد.

ب - داده‌های ورودی سطح ۲، داده‌های ورودی غیر از قیمت‌های اعلام‌شده مشمول سطح ۱ هستند و برای دارایی یا بدهی مورد نظر، بطور مستقیم یا غیرمستقیم قابل مشاهده می‌باشند.

ج - داده‌های ورودی سطح ۳، داده‌های ورودی غیرقابل مشاهده دارایی یا بدهی می‌باشند.

۳-۲- مبانی تلفیق

۳-۲-۱- صورت‌های مالی تلفیقی گروه حاصل تجميع اقلام صورت‌های مالی شرکت اصلی و شرکت فرعی (شرکت‌های تحت کنترل) آن پس از حذف معاملات و مانده حساب‌های درون‌گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فیما بین است.

۳-۲-۲- شرکت از تاریخ به دست آوردن کنترل تا تاریخی که کنترل بر شرکت‌های فرعی را از دست می‌دهد، درآمدها و هزینه‌های شرکت‌های فرعی را در صورت‌های مالی تلفیقی منظور می‌کند.

۳-۲-۳- سهام تحویل شده شرکت توسط شرکت فرعی به بهای تمام شده در حساب‌ها منظور و در صورت وضعیت مالی تلفیقی به عنوان کاهنده حقوق مالکانه تحت سرفصل سهام خزانه منعکس می‌گردد.



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۲-۴- سال مالی شرکت های فرعی در پایان اسفند ماه هر سال خاتمه می یابد.

۳-۲-۵- صورت های مالی تلفیقی با استفاده از رویه های حسابداری یکسان درمورد معاملات و سایر رویداد های مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده اند، تهیه می شود.

۳-۲-۶- تغییر منافع مالکیت در شرکت فرعی که منجر به از دست دادن کنترل گروه بر شرکت های فرعی نمی شود، به عنوان معاملات مالکانه به حساب گرفته می شود. مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل به منظور انعکاس تغییرات در منافع نسبی آنها در شرکت فرعی، تعدیل می شود. هر گونه تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه ما به ازای پرداخت شده یا دریافت شده به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت عنوان آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل شناسایی شده و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود.

۳-۲-۶- زمانی که گروه کنترل شرکت فرعی را از دست می دهد، سود یا زیانی در صورت سود و زیان تلفیقی شناسایی می شود که از تفاوت بین الف) جمع ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی و ارزش منصفانه هر گونه منافع باقیمانده و ب) مبلغ دفتری خالص دارایی ها (شامل سرقفلی)، در تاریخ از دست دادن کنترل، به کسر منافع فاقد حق کنترل محاسبه و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود. همه مبالغی که قبلا در ارتباط با آن شرکت فرعی در سایر اقلام سود و زیان جامع شناسایی شده است، به شیوه ای همانند زمانی که گروه به طور مستقیم دارایی ها و بدهی های مربوط به واحد تجاری فرعی را واگذار می کند، به حساب گرفته می شود. ارزش منصفانه هر گونه سرمایه گذاری باقیمانده در واحد تجاری فرعی پیشین، در زمان از دست دادن کنترل به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه گذاری محسوب می شود.

۳-۳- سرقفلی

۳-۳-۱- ترکیب های تجاری با استفاده از روش تحصیل به حساب منظور می شود. سرقفلی، براساس مازاد "حاصل جمع مابه ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، به علاوه مبلغ هر گونه منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده، و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب های مرحله ای) " بر " خالص مبالغ دارایی های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی های تقبل شده در تاریخ تحصیل "، اندازه گیری می شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می گردد.

۳-۳-۲- چنانچه، "خالص مبالغ دارایی های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی های تقبل شده در تاریخ تحصیل مازاد بر جمع مابه ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، مبلغ منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب های مرحله ای) باشد"، مازاد مذکور، پس از بررسی مجدد درستی شناسایی و شیوه های اندازه گیری موارد فوق توسط واحد تجاری تحصیل کننده، در تاریخ تحصیل در صورت سود و زیان تلفیقی به عنوان سود خرید زیر قیمت شناسایی شده و به واحد تحصیل کننده منتسب می شود.

۳-۳-۳- منافع فاقد حق کنترل در تاریخ تحصیل، به میزان سهم متناسبی از مبالغ شناسایی شده خالص دارایی های قابل تشخیص واحد تحصیل شده، اندازه گیری می شود.



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۴- درآمد عملیاتی

۳-۴-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی یا دریافتنی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه‌گیری می‌شود.

۳-۴-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش محصول اصلی (دولومیت و آهک) به شرکت فولاد مبارکه در زمان تحویل کالا شناسایی می‌شود.

۳-۴-۳- مبلغ بازیافت شده محصول فرعی (دولومیت ریزدانه) به میزان مبلغ فروش کالا به سایرین به عنوان درآمد عملیاتی شناسایی می‌شود.

۳-۴-۴- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات شناسایی می‌گردد.

۳-۵- مخارج تامین مالی

۳-۵-۱- مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل «دارایی‌های واجد شرایط» است.

۳-۶- دارایی‌های ثابت مشهود

۳-۶-۱- دارایی‌های ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۳-۶-۲- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین‌نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های صفحه ی بعد محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۱۵ ساله	مستقیم
تاسیسات	۸ درصد و ۱۵ ساله	نزولی و مستقیم
ماشین‌آلات و تجهیزات	۴، ۸، ۱۰ و ۱۵ درصد و ۴، ۱۰ و ۱۵ ساله	نزولی و مستقیم
وسایل نقلیه	۲۵ درصد	نزولی
اثاث و منصوبات	۳ و ۱۰ ساله	مستقیم
ابزارآلات	۱۰۰ درصد	-



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۶-۲-۱- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان‌ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالا ست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به مدت باقی مانده تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۷- دارایی‌های نامشهود

۳-۷-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره‌برداری است، متوقف می‌شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

۳-۷-۲- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزار های رایانه ای	۳ ساله	مستقیم
حق الامتیاز ها	۳ ساله	مستقیم

۳-۷- موجودی مواد و کالا

۳-۷-۱- موجودی مواد و کالا به «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» هر یک از اقلام/گروه‌های اقلام مشابه ارزشیابی می‌شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه‌التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با بکارگیری روش‌های زیر تعیین می‌شود:

روش مورد استفاده

میانگین موزون

میانگین موزون

میانگین موزون

مواد اولیه

کالای ساخته شده

قطعات و لوازم یدکی



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۸- ذخایر

ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه‌ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد. ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می‌شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می‌شود.

۳-۸-۱- ذخیره جرائم قرارداد

ذخیره جرائم قراردادها مربوط به توافق نامه‌های فی مابین با شرکاء تجاری و بر اساس محدوده خدمات و تعهدات فروشنده (شرکت) در رعایت الزامات کنترل کیفی محصولات طبق قرارداد می‌باشد که توسط کارفرما در بازه‌های زمانی، آنالیزهای مربوطه کنترل و آزمایش گردیده و به شرکت اعلام می‌گردد.

۳-۸-۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر دوره خدمت آنان محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود.

۳-۹- سهام خزانه

۳-۹-۱- سهام خزانه به روش بهای تمام شده شناسایی می‌شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می‌شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می‌شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی‌شود. مابه‌ازای پرداختی و یا دریافتی بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی می‌شود. طبق الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار شرکت با انتخاب بازارگردان نسبت به بازارگردانی سهم از سال ۱۴۰۰ اقدام نموده است که در صورت‌های مالی تحت عنوان سهام خزانه شناسایی گردیده است.

۳-۹-۲- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی‌شود و تفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی و ثبت می‌شود.

۳-۹-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان «صرف سهام خزانه» در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود.



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۹-۴- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می‌شود.

۳-۱۰- آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی

در صورتیکه شرکت فرعی، سهام خود را خرید و فروش نماید، به دلیل تغییر در نسبت حقوق مالکانه نگهداری شده توسط منافع فاقد حق کنترل، مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل در صورت‌های مالی تلفیقی تعدیل می‌شود. تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه مابه‌ازای پرداختی و دریافتی، به‌طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت سرفصل آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی شناسایی و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود.

۳-۱۱- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

در صورتی‌که واگذاری سهام شرکت فرعی منجر به از دست دادن کنترل نشود، فروش هر گونه سرمایه‌گذاری شرکت اصلی در شرکت فرعی، موجب تغییر نسبت منافع فاقد حق کنترل و منافع دارای حق کنترل می‌گردد. در چنین شرایطی منافع فاقد حق کنترل بابت این تغییر تعدیل می‌شود. تفاوت مبلغ این تعدیل با ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی، به‌طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت سرفصل آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل شناسایی و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود.

۳-۱۲- سرمایه‌گذاری‌ها

اندازه‌گیری			
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	نوع سرمایه‌گذاری	گروه	شرکت
	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی	مشمول تلفیق	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته و مشارکت‌های خاص	روش ارزش ویژه	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
	سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
	سرمایه‌گذاری سریع‌المعامله در بازار	ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه‌گذاری‌ها	ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه‌گذاری‌ها
سرمایه‌گذاری‌های جاری	سرمایه‌گذاری‌های جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
	شناخت درآمد		
درآمد از سرمایه‌گذاری‌ها	نوع سرمایه‌گذاری	گروه	شرکت
	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی	مشمول تلفیق	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ تایید صورت‌های مالی)
	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته و مشارکت‌های خاص	روش ارزش ویژه	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ تایید صورت‌های مالی)
	سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)
	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تقسیمی شده (باتوجه به نرخ سود مؤثر)	در زمان تحقق سود تقسیمی شده (باتوجه به نرخ سود مؤثر)



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۱۳- مالیات بر درآمد

۳-۱۳-۱- هزینه مالیات

هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی در صورت سود و زیان منعکس می‌شوند، مگر در مواردی که به اقلام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشند که به ترتیب در صورت سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند.

۳-۱۳-۲- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می‌شود، به استثنای زمانی که آن‌ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شود. در صورتی که مالیات جاری و انتقالی ناشی از حسابداری اولیه ترکیب تجاری باشد، اثر مالیاتی آن در حسابداری ترکیب تجاری گنجانده می‌شود.

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۴-۱-۱- طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیرجاری

هیأت مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه‌گذاری‌ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می‌شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه‌گذاری‌ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

۴-۲-۱- تعدیل نرخ کنترل کیفیت قراردادهای شرکت فولاد مبارکه

مبنای محاسبات کنترل کیفی قرارداد های فی مابین شرکت با فولاد مبارکه مربوط به محدوده خدمات و تعهدات فروشنده (شرکت فولاد افزا سپاهان) و کنترل کیفیت محصولات تحویلی بر اساس آنالیز منظم زمانی و شیمیایی و دانه بندی طبق قراردادها می‌باشد.



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۲,۵۶۶,۵۰۰	۳,۰۸۳,۰۸۳	۲,۶۹۳,۵۵۵	۳,۳۲۹,۷۴۸	۵-۱	فروش خالص
۷۲۷,۹۶۷	۱,۱۸۴,۴۰۵	۷۲۷,۹۶۷	۱,۱۸۴,۴۰۵	۵-۲	درآمد ارائه خدمات
۱۱۲,۳۹۸	۱۰۷,۹۹۸	-	-	۵-۳	سود سرمایه گذاری ها
۳,۴۰۶,۸۶۵	۴,۳۷۵,۴۸۶	۳,۴۲۱,۵۲۲	۴,۵۱۴,۱۵۳		

۵-۱- فروش خالص

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲		۱۴۰۳		گروه	
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار		
داخلی					
۲,۴۵۷,۸۰۵	تن ۳۰۸,۳۷۵	۳,۰۶۴,۲۱۷	تن ۳۰۷,۱۰۱		گروه محصولات دولومیت کلسینه
۲۳۶,۷۵۶	تن ۶۶,۵۵۶	۲۷۹,۷۰۹	تن ۶۵,۵۲۰		گروه محصولات بریکت آهک
۲,۶۹۴,۵۶۱		۳,۳۴۳,۹۲۶			فروش ناخالص
(۱,۰۰۶)		(۱۴,۱۷۸)			تعدیل نرخ ناشی از کنترل کیفیت بریکت سازی
۲,۶۹۳,۵۵۵		۳,۳۲۹,۷۴۸			
شرکت					
داخلی					
۲,۳۳۰,۷۵۰	تن ۲۹۵,۹۷۷	۲,۸۱۷,۵۵۲	تن ۲۹۱,۶۸۹		گروه محصولات دولومیت کلسینه
۲۳۶,۷۵۶	تن ۶۶,۵۵۶	۲۷۹,۷۰۹	تن ۶۵,۵۲۰		گروه محصولات بریکت آهک
۲,۵۶۷,۵۰۶		۳,۰۹۷,۲۶۱			فروش ناخالص
(۱,۰۰۶)		(۱۴,۱۷۸)			تعدیل نرخ ناشی از کنترل کیفیت بریکت سازی
۲,۵۶۶,۵۰۰		۳,۰۸۳,۰۸۳			



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱-۱-۵- به موجب قرارداد BOT منعقد شده با مجتمع فولاد مبارکه اصفهان در سال ۱۳۸۴، شرکت مذکور خریدار انحصاری محصولات شرکت فولاد افزا سپاهان بوده که با پایان قرارداد در تاریخ ۱۴۰۰/۰۴/۲۳، مالکیت کارخانه احداث شده به مجتمع فولاد مبارکه منتقل گردیده است. شرکت در سال مالی فوق‌الذکر با حضور در مناقصات شرکت فولاد مبارکه، موفق به انعقاد قرارداد فروش دولومیت به مدت یکسال (قابل تمدید تا پنج سال) گردید. همچنین واحد بریکت سازی آهک، طبق قرارداد ده ساله با مجتمع فولاد مبارکه در شهریور ماه ۱۴۰۰ به بهره برداری رسیده و مستمراً در جریان تولید می باشد. لازم به ذکر است در اواخر سال ۱۴۰۳ شرکت موفق به انعقاد قرارداد ماسه مجرا و همچنین توافق تبدیل ریزدانه ضایعاتی بریکت از محل قرارداد BOT اقدام نمود که از ابتدای ۱۴۰۴ به تولید خواهد رسید.

۱-۲-۵- شرکت نسوز اکباتان سپاهان (فرعی) از اردیبهشت ماه ۱۳۹۷ به بهره برداری رسیده، و نسبت به فروش دولومیت به متقاضیان فعالیت دارد و عمدتاً جهت تامین قسمتی از دولومیت مورد نیاز شرکت فولاد مبارکه از طریق شرکت اصلی اقدام می نماید.

۵-۲- درآمد ارائه خدمات

شرکت		گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
۷۲۷,۹۶۷	۱,۱۸۴,۴۰۵	۷۲۷,۹۶۷	۱,۱۸۴,۴۰۵
۷۲۷,۹۶۷	۱,۱۸۴,۴۰۵	۷۲۷,۹۶۷	۱,۱۸۴,۴۰۵

قرارداد راهبری دولومیت

۵-۳- سود سرمایه گذاری ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	
۱۴۰۲	۱۴۰۳
۱۱۲,۳۹۸	۱۰۷,۹۹۸
۱۱۲,۳۹۸	۱۰۷,۹۹۸

سود سهام شرکت فرعی

۵-۴- فروش خالص، درآمد ارائه خدمات، به تفکیک وابستگی اشخاص:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲		۱۴۰۳		گروه
درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	
۹۶٪	۳,۲۹۴,۴۶۷	۹۵٪	۴,۲۶۷,۴۸۸	فولاد مبارکه - اشخاص وابسته
۴٪	۱۲۷,۰۵۵	۵٪	۲۴۶,۶۶۵	سایر مشتریان
	۳,۴۲۱,۵۲۲		۴,۵۱۴,۱۵۳	
	۳,۲۹۴,۴۶۷	۱۰۰٪	۴,۲۶۷,۴۸۸	شرکت
	۳,۲۹۴,۴۶۷		۴,۲۶۷,۴۸۸	فولاد مبارکه - اشخاص وابسته



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵-۵- جدول مقایسه‌ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	درآمد عملیاتی	بهای تمام شده	سود ناخالص	درصد سود ناخالص	درصد سود ناخالص	به درآمد عملیاتی
گروه							
فروش خالص							
۳۱٪	۲۷٪	۸۲۵,۲۴۳	۲,۲۳۸,۹۷۴	۳,۰۶۴,۲۱۷	گروه محصولات دولومیت کلسینه		
۴۶٪	۲۷٪	۷۰,۸۳۸	۱۹۴,۶۹۳	۲۶۵,۵۳۱	گروه محصولات بریکت آهک		
۳۲٪	۲۷٪	۸۹۶,۰۸۱	۲,۴۳۳,۶۶۷	۳,۳۲۹,۷۴۸			
درآمد ارائه خدمات							
۴۶٪	۳۴٪	۳۹۶,۸۰۰	۷۸۷,۶۰۵	۱,۱۸۴,۴۰۵	قرارداد راهبری دولومیت		
۴۶٪	۳۴٪	۳۹۶,۸۰۰	۷۸۷,۶۰۵	۱,۱۸۴,۴۰۵			
۳۵٪	۲۹٪	۱,۲۹۲,۸۸۱	۳,۲۲۱,۲۷۲	۴,۵۱۴,۱۵۳			
شرکت							
فروش خالص							
۲۲٪	۱۷٪	۴۶۶,۰۰۷	۲,۳۵۱,۵۴۵	۲,۸۱۷,۵۵۲	گروه محصولات دولومیت کلسینه		
۴۲٪	۲۳٪	۶۱,۰۴۹	۲۰۴,۴۸۲	۲۶۵,۵۳۱	گروه محصولات بریکت آهک		
۲۳٪	۱۷٪	۵۲۷,۰۵۶	۲,۵۵۶,۰۲۷	۳,۰۸۳,۰۸۳			
درآمد ارائه خدمات							
۴۶٪	۳۴٪	۳۹۶,۸۰۱	۷۸۷,۶۰۵	۱,۱۸۴,۴۰۵	قرارداد راهبری دولومیت		
۴۶٪	۳۴٪	۳۹۶,۸۰۱	۷۸۷,۶۰۵	۱,۱۸۴,۴۰۵			
۲۸٪	۲۲٪	۹۲۳,۸۵۶	۳,۳۴۳,۶۳۲	۴,۲۶۷,۴۸۸			



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲			۱۴۰۳			گروه
جمع	ارائه خدمات	فروش	جمع	ارائه خدمات	فروش	
۱,۲۴۱,۷۴۶	.	۱,۲۴۱,۷۴۶	۱,۶۶۶,۸۲۵	.	۱,۶۶۶,۸۲۵	مواد مستقیم مصرفی
۱۹۷,۱۷۹	۹۳,۱۴۲	۱۰۴,۰۳۷	۳۲۹,۸۸۱	۱۵۶,۴۳۳	۱۷۳,۴۴۸	دستمزد مستقیم
						سربار ساخت:
۱۱۸,۰۱۴	.	۱۱۸,۰۱۴	۱۳۶,۹۳۶	.	۱۳۶,۹۳۶	هزینه انرژی
۷۲,۲۶۹	۲۴,۶۰۱	۴۷,۶۶۸	۱۳۲,۸۹۵	۵۳,۲۹۶	۷۹,۵۹۹	استهلاک
۵۸,۶۶۰	۲۶,۳۰۸	۳۲,۳۵۲	۸۶,۳۱۶	۳۷,۸۵۶	۴۸,۴۶۰	دستمزد غیرمستقیم
.	.	.	۸۰,۰۰۰	۵۶,۰۰۰	۲۴,۰۰۰	۴٪ مشاغل سخت و زیان آور پرسنل
۳۶,۱۸۷	۲۲,۷۷۴	۱۳,۴۱۳	۷۵,۷۰۹	۳۶,۶۰۶	۳۹,۱۰۳	لوازم و ابزار مصرفی
۹۱,۱۸۶	۴۸,۶۵۱	۴۲,۵۳۵	۷۲,۳۶۶	۴۸,۳۰۶	۲۴,۰۶۰	کرایه لودر و کمپرسی
۲۰,۹۹۷	۳,۸۸۹	۱۷,۱۰۸	۶۰,۲۵۰	۲۰,۹۴۹	۳۹,۳۰۱	تعمیر و نگهداری ماشین‌آلات و اموال
۴۴,۵۵۲	۳۳,۴۱۴	۱۱,۱۳۸	۵۸,۵۴۵	۴۰,۹۸۱	۱۷,۵۶۴	پاداش تولید
.	.	.	۳۹,۹۱۱	۲۷,۹۳۸	۱۱,۹۷۳	بیمه قرارداد BOT
۱۹,۲۸۱	۱۴,۴۶۱	۴,۸۲۰	۳۳,۳۴۶	۲۳,۳۴۲	۱۰,۰۰۴	اضافه‌کاری
۱۴,۲۰۹	۱۰,۶۵۷	۳,۵۵۲	۲۵,۸۲۶	۱۸,۰۷۸	۷,۷۴۸	بیمه سهم کارفرما
۲۳۱,۷۸۸	۱۱۴,۶۴۴	۱۱۷,۱۴۴	۴۷۲,۳۶۴	۲۶۷,۸۲۰	۲۰۴,۵۴۴	سایر
۲,۱۴۶,۰۶۸	۳۹۲,۵۴۱	۱,۷۵۳,۵۲۷	۳,۲۷۱,۱۷۰	۷۸۷,۶۰۵	۲,۴۸۳,۵۶۵	جمع هزینه‌های ساخت
(۴۷,۲۰۱)	.	(۴۷,۲۰۱)	(۹۷,۴۶۱)	.	(۹۷,۴۶۱)	کاهش (افزایش) موجودی‌های ساخته شده
۱۲۴,۳۱۵	.	۱۲۴,۳۱۵	۴۷,۵۶۳	.	۴۷,۵۶۳	دولومیت کلسینه خریداری شده بازرگانی
۲,۲۲۳,۱۸۲	۳۹۲,۵۴۱	۱,۸۳۰,۶۴۱	۳,۲۳۱,۲۷۲	۷۸۷,۶۰۵	۲,۴۳۳,۶۶۷	
شرکت						
۹۷۵,۹۷۶	.	۹۷۵,۹۷۶	۱,۳۲۰,۸۸۴.۰۰	.	۱,۳۲۰,۸۸۴	مواد مستقیم مصرفی
۱۲۸,۹۳۲	۹۳,۱۴۲	۳۵,۷۹۰	۲۲۳,۴۷۵.۰۰	۱۵۶,۴۳۳	۶۷,۰۴۲	دستمزد مستقیم
						سربار ساخت:
۳۲,۸۰۱	۲۴,۶۰۱	۸,۲۰۰	۷۶,۱۳۵	۵۳,۲۹۵	۲۲,۸۴۰	استهلاک
.	.	.	۸۰,۰۰۰	۵۶,۰۰۰	۲۴,۰۰۰	۴٪ مشاغل سخت و زیان آور پرسنل
۶۴,۸۶۸	۴۸,۶۵۱	۱۶,۲۱۷	۶۹,۰۰۸	۴۸,۳۰۶	۲۰,۷۰۲	کرایه لودر و کمپرسی
۴۴,۵۵۲	۳۳,۴۱۴	۱۱,۱۳۸	۵۸,۵۴۵	۴۰,۹۸۱	۱۷,۵۶۴	پاداش تولید
۳۵,۰۷۷	۲۶,۳۰۸	۸,۷۶۹	۵۴,۰۸۰	۳۷,۸۵۶	۱۶,۲۲۴	دستمزد غیرمستقیم
۳۰,۳۶۵	۲۲,۷۷۴	۷,۵۹۱	۵۲,۲۹۵	۳۶,۶۰۶	۱۵,۶۸۹	لوازم و ابزار مصرفی
.	.	.	۳۹,۹۱۰	۲۷,۹۳۷	۱۱,۹۷۳	بیمه قرارداد BOT
۱۹,۲۸۱	۱۴,۴۶۱	۴,۸۲۰	۳۳,۳۴۶	۲۳,۳۴۲	۱۰,۰۰۴	اضافه‌کاری
۵,۱۸۵	۳,۸۸۹	۱,۲۹۶	۲۹,۹۲۷	۲۰,۹۴۹	۸,۹۷۸	تعمیر و نگهداری ماشین‌آلات و اموال
۱۴,۲۰۹	۱۰,۶۵۷	۳,۵۵۲	۲۵,۸۲۷	۱۸,۰۷۹	۷,۷۴۸	بیمه سهم کارفرما
۱۵۶,۲۴۲	۱۱۴,۶۴۴	۴۱,۵۹۸	۳۸۲,۶۰۱	۲۶۷,۸۲۱	۱۱۴,۷۸۰	سایر
۱,۵۰۷,۴۸۸	۳۹۲,۵۴۱	۱,۱۱۴,۹۴۷	۲,۴۴۶,۰۳۳	۷۸۷,۶۰۵	۱,۶۵۸,۴۲۸	جمع هزینه‌های ساخت
(۵۳,۳۰۹)	.	(۵۳,۳۰۹)	(۶۰,۳۴۸)	.	(۶۰,۳۴۸)	کاهش (افزایش) موجودی‌های ساخته شده
۹۰۳,۷۸۳	.	۹۰۳,۷۸۳	۹۵۷,۹۴۷	.	۹۵۷,۹۴۷	دولومیت کلسینه خریداری شده بازرگانی
۲,۳۵۷,۹۶۲	۳۹۲,۵۴۱	۱,۹۶۵,۴۲۱	۳,۳۴۳,۶۳۲	۷۸۷,۶۰۵	۲,۵۵۶,۰۲۷	

۱-۶- در خصوص اقلام بهای تمام شده موارد زیر قابل ذکر است:

۱-۱-۶- افزایش هزینه‌های حقوق و دستمزد عمدتاً بابت اعمال دستور العمل افزایش حقوق اداره کار می باشد.

۱-۲-۶- افزایش هزینه های مواد مصرفی ناشی از اعمال تعدیل نرخ و همچنین افزایش تولید نسبت به سال قبل می باشد.

۱-۳-۶- در خصوص ۴٪ مشاغل سخت و زیان آور پرسنل با توجه به ابلاغیه دریافتی از شرکت فولاد مبارکه در سال جاری که کلیه پیمانکاران مربوط ملزم به اجرای آن می باشند نسبت به ثبت هزینه اقدام گردیده است.

۱-۴-۶- بیمه قرارداد BOT مربوط به سنوات ۱۳۸۶ تا ۱۳۹۲ که در سال ۱۴۰۳ به رای هیات تجدید نظر رسیده است .



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۶-۲- در سال مورد گزارش مبلغ ۱,۶۲۱,۳۴۱ میلیون ریال (سال قبل ۱,۱۸۶,۱۳۲ میلیون ریال) مواد اولیه توسط گروه و مبلغ ۱,۲۵۵,۲۸۶ میلیون ریال (سال قبل ۹۰۲,۲۹۶ میلیون ریال) توسط شرکت خریداری شده است. تامین‌کنندگان اصلی مواد اولیه (بیش از ده درصد خرید) به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هر یک به شرح زیر است:

شرکت		گروه						کشور	نوع مواد اولیه
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال		
۱۰۰	۹۰۲,۲۹۶	۱۰۰	۱,۲۵۵,۲۸۶	۱۰۰	۱,۱۸۶,۱۳۲	۱۰۰	۱,۶۲۱,۳۴۱	ایران	سنگ دولومیت

۶-۳- مقایسه مقدار تولید واقعی گروه در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی)، نتایج زیر را نشان می‌دهد:

واحد اندازه‌گیری	ظرفیت اسمی	ظرفیت معمول	تولید واقعی سال ۱۴۰۳	تولید واقعی سال ۱۴۰۲	گروه محصولات دولومیت کلسینه گروه محصولات بریکت آهک
تن	۲۷۲,۰۰۰	۳۱۰,۰۰۰	۳۱۱,۱۴۸	۳۰۱,۰۷۶	
تن	۷۰,۰۰۰	۶۵,۴۵۰	۶۵,۵۲۰	۶۶,۵۵۶	

۶-۴- مقایسه مقدار تولید واقعی شرکت اصلی در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی)، نتایج زیر را نشان می‌دهد:

واحد اندازه‌گیری	ظرفیت اسمی	ظرفیت معمول	تولید واقعی سال ۱۴۰۳	تولید واقعی سال ۱۴۰۲	گروه محصولات دولومیت کلسینه گروه محصولات بریکت آهک
تن	۱۷۲,۰۰۰	۲۳۰,۰۰۰	۲۳۲,۳۴۵	۲۲۶,۰۰۴	
تن	۷۰,۰۰۰	۶۵,۴۵۰	۶۵,۵۲۰	۶۶,۵۵۶	



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۷- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۰	۰	۷۴,۹۶۵	۸۵,۴۷۶	هزینه‌های فروش
۰	۰	۷۴,۹۶۵	۸۵,۴۷۶	حمل و نقل
۱۳,۶۹۹	۲۴,۸۱۰	۴۲,۳۵۱	۶۶,۸۱۴	هزینه‌های اداری و عمومی
۹,۳۷۸	۸,۹۶۵	۹,۹۴۰	۱۱,۰۷۷	حقوق دستمزد و مزایا
۴,۳۶۴	۶,۸۲۱	۴,۳۶۴	۶,۸۲۱	استهلاک
۴,۲۸۹	۶,۳۰۴	۴,۲۸۹	۶,۳۰۴	۲۳٪ بیمه سهم کارفرما
۱,۹۴۶	۳,۳۷۱	۷,۹۹۳	۵,۳۱۹	پاداش تولید
۳,۳۰۰	۵,۷۰۱	۳,۳۰۰	۵,۷۰۱	ایاب ذهاب
۳,۶۸۳	۳,۶۸۵	۳,۸۹۲	۴,۰۳۲	اضافه‌کاری
۱,۵۰۰	۲,۲۰۰	۲,۴۰۰	۳,۴۶۰	کارمزد خدمات بانکی و سفته
۱,۵۴۲	۲,۶۴۱	۱,۵۴۲	۲,۶۴۱	حق حضور در جلسات
۱,۲۷۴	۱,۷۲۰	۱,۲۷۴	۱,۷۲۰	سنوات
۸۵۵	۱,۴۱۱	۸۵۵	۱,۴۱۱	عیدی
۳۶,۱۷۰	۴۳,۷۰۹	۵۱,۶۵۶	۷۶,۰۱۲	غذا
۸۲,۰۰۰	۱۱۱,۳۳۸	۱۳۳,۸۵۶	۱۹۱,۳۱۲	سایر
۸۲,۰۰۰	۱۱۱,۳۳۸	۲۰۸,۸۲۱	۲۷۶,۷۸۸	

۷-۱- افزایش هزینه‌های حقوق و دستمزد عمدتاً بابت اعمال دستورالعمل افزایش حقوق اداره کار و اعمال بخشنامه‌های پرسنلی مجتمع فولاد مبارکه می باشد.

۷-۲- افزایش هزینه‌های حمل و نقل بابت تغییر تعرفه‌های حمل و نقل نسبت به سال قبل می باشد.

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۵,۳۱۸	۲,۵۸۷	۵,۳۱۸	۲,۵۸۷	فروش سنگ دولومیت خام
۲۴۹	۰	۵,۹۹۹	۴,۱۱۵	فروش ضایعات دولومیت کلسینه
۵,۵۶۷	۲,۵۸۷	۱۱,۳۱۷	۶,۷۰۲	



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۹- سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی

شرکت		گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
اشخاص وابسته			
(۲,۶۰۴)	(۴,۲۹۰)	(۲,۶۰۴)	(۴,۲۹۰)
.	۶۲,۶۴۳	.	۶۲,۶۴۳
(۲,۶۰۴)	۵۸,۳۵۳	(۲,۶۰۴)	۵۸,۳۵۳
سایر اقلام			
۲۸۴	۶,۷۸۱	۲۸۶	۱۰,۶۸۱
۳,۱۷۰	.	۳,۱۷۰	.
۹,۶۲۲	۶,۵۸۶	۹,۶۲۲	۸,۸۲۹
۳,۳۹۴	۵,۰۱۷	۳,۸۹۴	۶,۳۷۴
۱۶,۴۷۰	۱۸,۳۸۴	۱۶,۹۷۲	۲۵,۸۸۴
۱۳,۸۶۶	۷۶,۷۳۷	۱۴,۳۶۸	۸۴,۲۳۷

۹-۱- مبلغ مزبور بابت فروش نوار نقاله و آجر نسوز به بهای فروش ۷۲,۶۱۳ میلیون ریال به شرکت فولاد مبارکه می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۰- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

شرکت		گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
۹۷۲,۴۷۰	۹۲۳,۱۰۳	۱,۰۰۰,۸۳۶	۱,۰۲۲,۷۹۵
(۱۷۲,۰۱۵)	(۲۰۳,۷۷۸)	(۱۷۲,۰۵۰)	(۲۰۳,۸۹۸)
.	.	(۳)	(۴)
۸۰۰,۴۵۵	۷۱۹,۳۲۵	۸۲۸,۷۸۳	۸۱۸,۸۹۳
۱۳,۸۶۶	۷۶,۷۳۷	۱۳,۸۶۹	۸۴,۲۳۷
(۷۹۲)	(۱۵,۸۴۲)	(۷۹۲)	(۱۵,۸۴۳)
.	.	.	.
۱۳,۰۷۴	۶۰,۸۹۵	۱۳,۰۷۷	۶۸,۳۹۴
۹۸۶,۳۳۶	۹۹۹,۸۴۰	۱,۰۱۴,۷۰۵	۱,۱۰۷,۰۳۲
(۱۷۲,۸۰۷)	(۲۱۹,۶۲۰)	(۱۷۲,۸۴۲)	(۲۱۹,۷۴۱)
.	.	(۳)	(۴)
۸۱۳,۵۲۹	۷۸۰,۲۲۰	۸۴۱,۸۶۰	۸۸۷,۲۸۷

شرکت		گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
تعداد	تعداد	تعداد	تعداد
۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰
(۱,۵۳۸,۲۳۲)	(۹,۸۶۶,۳۵۱)	(۱,۵۳۸,۲۳۲)	(۹,۸۶۶,۳۵۱)
۴۴۸,۴۶۱,۷۶۸	۴۴۰,۱۳۳,۶۴۹	۴۴۸,۴۶۱,۷۶۸	۴۴۰,۱۳۳,۶۴۹

میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته

میانگین موزون تعداد سهام خزانه (ناشی از عملیات از یازلوگردان)

میانگین موزون تعداد سهام



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۱- دارایی‌های ثابت مشهود

۱۱-۱- گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

زمین	ساختمان	تاسیسات	ماشین‌آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	ابزارآلات	جمع	دارایی‌های در جریان تکمیل	پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای	امول نزد انبار	جمع
بهای تمام شده											
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۱۹,۱۰۲	۳۵۶,۸۷۶	۶۲,۵۵۱	۳۲۰,۰۳۱	۴,۲۴۲	۱۱,۹۲۰	۴۵۱	۷۷۵,۱۷۳	۲۱,۷۸۱	۷۱,۷۸۵	۸۶۸,۷۳۹
افزایش	.	۳,۲۲۸	۴,۷۳۶	۵۴,۱۰۶	۶۸۴	۱,۰۵۶	۴۹۷	۶۴,۳۰۷	۳۳,۷۶۲	۱۸۲,۲۰۲	۵۲۸,۷۰۱
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	.	۲۷,۳۲۲	(۶)	۳۳۷,۴۹۰	۴۱,۴۵۵	۵,۹۵۳	۳۵۸	۴۱۲,۵۷۲	(۳۰,۳۰۶)	(۱۷۱,۴۱۸)	.
واگذار شده	.	.	.	(۷۱۶)	(۱,۱۴۶)	(۷)	.	(۱,۸۶۹)	.	.	(۷,۳۷۵)
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۱۹,۱۰۲	۳۸۷,۴۲۶	۶۷,۲۸۱	۷۱۰,۹۱۱	۴۵,۲۳۵	۱۸,۹۲۲	۱,۳۰۶	۱,۲۵۰,۱۸۳	۲۵,۲۳۷	۸۲,۵۶۹	۱,۳۹۰,۰۶۵
افزایش	.	۱,۹۲۵	۱,۰۲۲	۲۳,۳۷۷	۱۱۰	۳,۴۹۶	۸۶۴	۳۰,۷۹۴	۵۷,۹۴۰	۱۲۵,۹۴۶	۲۶۰,۶۴۴
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	.	۳۲,۱۰۴	.	۱۲۹,۵۱۴	.	۴,۳۶۸	۴,۰۷۶	۱۷۰,۰۶۲	(۳۵,۵۷۴)	(۵۷,۹۵۴)	(۱,۵۰۶)
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۱۹,۱۰۲	۴۲۱,۴۵۵	۶۸,۳۰۳	۸۶۳,۸۰۲	۴۵,۳۴۵	۲۶,۷۸۶	۶,۲۴۶	۱,۴۵۱,۰۳۹	۴۷,۶۰۳	۱۵۰,۵۶۱	۱,۶۴۹,۲۰۳
استهلاک انباشته											
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	.	۳۸,۱۹۴	۱۵,۷۸۹	۹۸,۰۳۶	۲,۱۸۷	۵,۴۰۲	۴۱۶	۱۶۰,۰۲۴	.	.	۱۶۰,۰۲۴
استهلاک	.	۱۸,۴۸۸	۶,۶۵۷	۵۳,۳۶۵	۱,۸۵۵	۱,۴۲۹	۳۸۴	۸۲,۱۷۸	.	.	۸۲,۱۷۸
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	.	.	(۵)	.	.	.	.	(۵)	.	۵	.
واگذار شده	.	.	.	.	(۱,۱۴۶)	(۷)	.	(۱,۱۵۳)	.	.	(۱,۱۵۳)
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	.	۵۶,۶۸۲	۲۲,۴۴۱	۱۵۱,۴۰۱	۲,۸۹۶	۶,۸۲۴	۸۰۰	۲۴۱,۰۴۴	.	۵	۲۴۱,۰۴۹
استهلاک	.	۱۹,۷۳۳	۷,۱۵۳	۹۹,۸۹۶	۱۰,۵۹۸	۳,۷۰۶	۱,۴۵۸	۱۴۲,۵۴۴	.	.	۱۴۲,۵۴۴
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	.	.	.	(۱۷)	.	(۲)	(۲)	(۲۱)	.	۲۱	.
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	.	۷۶,۴۱۵	۲۹,۵۹۴	۲۵۱,۲۸۰	۱۳,۴۹۴	۱۰,۵۲۸	۲,۲۵۶	۳۸۳,۵۶۷	.	۲۶	۳۸۳,۵۹۳
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳	۱۹,۱۰۲	۳۴۵,۰۴۰	۳۸,۷۰۹	۶۱۲,۵۲۲	۳۱,۸۵۱	۱۶,۲۵۸	۳,۹۹۰	۱,۰۶۷,۴۷۲	۴۷,۶۰۳	۱۵۰,۵۳۵	۱,۲۶۵,۶۱۰
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲	۱۹,۱۰۲	۳۳۰,۷۴۴	۴۴,۸۴۰	۵۵۹,۵۱۰	۴۲,۳۳۹	۱۲,۰۹۸	۵۰۶	۱,۰۰۹,۱۳۹	۲۵,۲۳۷	۸۲,۵۶۴	۱,۱۴۹,۰۱۶



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۱-۲- شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

ساختمان	تاسیسات	ماشین‌آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاثه و منسوبات	ابزارآلات	جمع	دارایی‌های در جریان تکمیل	پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای	اموال نزد انبار	جمع
۲۳۲,۹۳۸	۴۰,۲۰۸	۱۴۸,۷۳۹	۳,۴۶۶	۷,۵۳۴	۲۵۴	۴۳۳,۱۳۹	۰	۳,۷۲۰	۱,۲۰۹	۴۳۸,۰۶۸
۰	۰	۸۳۲	۶۸۴	۲۲۶	۱۱	۱,۷۵۳	۷۸,۴۴۸	۱,۵۰۶	۱۶۱,۱۲۸	۲۴۲,۸۳۵
۲۲,۴۰۷	۰	۱۶۸,۰۹۳	۴۱,۴۵۵	۵,۹۵۳	۳۵۸	۲۳۸,۲۶۶	(۷۲,۹۴۲)	(۳,۷۲۰)	(۱۶۱,۶۰۴)	۰
۰	۰	(۷۱۶)	(۱,۱۴۶)	(۷)	۰	(۱,۱۶۹)	(۵,۵۰۶)	۰	۰	(۷,۳۷۵)
۲۵۵,۳۴۵	۴۰,۲۰۸	۳۱۶,۹۴۸	۴۴,۴۵۹	۱۳,۷۰۶	۶۲۳	۶۷۱,۲۸۹	۰	۱,۵۰۶	۷۳۳	۶۷۳,۵۲۸
۰	۰	۹,۵۷۴	۱۱۰	۵۲۷	۰	۱۰,۲۱۱	۴۵,۹۳۶	۲۲,۰۱۹	۸۵,۴۱۵	۱۶۳,۵۸۱
۰	۰	۱۲۲,۱۶۹	۰	۴,۳۷۰	۴,۰۸۲	۱۳۰,۶۲۱	(۴۵,۹۳۶)	(۱,۵۰۶)	(۸۴,۶۸۵)	(۱,۵۰۶)
۲۵۵,۳۴۵	۴۰,۲۰۸	۴۴۸,۶۹۱	۴۴,۵۶۹	۱۸,۶۰۳	۴,۷۰۵	۸۱۲,۱۲۱	۰	۲۲,۰۱۹	۱,۴۶۳	۸۳۵,۶۰۳
۹,۰۱۱	۵,۸۴۰	۲۴,۹۸۱	۱,۴۷۸	۳,۷۵۷	۲۵۰	۴۵,۳۱۷	۰	۰	۰	۴۵,۳۱۷
۱۱,۲۹۷	۳,۹۹۵	۲۴,۰۱۳	۱,۸۳۸	۸۹۸	۱۳۹	۴۲,۱۸۰	۰	۰	۰	۴۲,۱۸۰
۰	۰	۰	(۱,۱۴۶)	(۷)	۰	(۱,۱۵۳)	۰	۰	۰	(۱,۱۵۳)
۲۰,۳۰۸	۹,۸۳۵	۴۸,۹۹۴	۲,۱۷۰	۴,۶۴۸	۳۸۹	۸۶,۳۴۴	۰	۰	۰	۸۶,۳۴۴
۱۲,۰۹۰	۳,۹۹۴	۵۴,۲۷۷	۱۰,۵۸۶	۲,۸۵۲	۸۳۳	۸۴,۶۳۲	۰	۰	۰	۸۴,۶۳۲
۳۲,۳۹۸	۱۳,۸۲۹	۱۰۳,۲۷۱	۱۲,۷۵۶	۷,۵۰۰	۱,۲۲۲	۱۷۰,۹۷۶	۰	۰	۰	۱۷۰,۹۷۶
۲۲۲,۹۴۷	۲۶,۳۷۹	۳۴۵,۴۲۰	۳۱,۸۱۳	۱۱,۱۰۳	۳,۴۸۳	۶۴۱,۱۴۵	۰	۲۲,۰۱۹	۱,۴۶۳	۶۶۴,۶۲۷
۲۳۵,۰۳۷	۳۰,۳۷۳	۲۶۷,۹۵۴	۴۲,۲۸۹	۹,۰۵۸	۲۳۴	۵۸۴,۹۴۵	۰	۱,۵۰۶	۷۳۳	۵۸۷,۱۸۴

بهای تمام شده

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

افزایش

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

واگذار شده

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

افزایش

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در پایان سال ۱۴۰۳

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

استهلاک

واگذار شده

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۴۰۳

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۱-۳- دارایی‌های ثابت مشهود گروه تا مبلغ ۴,۷۱۱,۰۰۰ میلیون ریال و شرکت تا مبلغ ۱,۹۱۱,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.

۱۱-۴- طبق قرارداد BOT منعقد شده با شرکت فولاد مبارکه اصفهان، پس از پایان قرارداد که از سال ۱۳۸۴ به مدت ۱۵ سال پیش بینی گردیده بود در تاریخ ۱۴۰۰/۴/۲۳ خاتمه یافت و مالکیت کارخانه احداث شده توسط شرکت بدون پرداخت هیچ گونه هزینه‌ای و مطابق مفاد قرارداد به خریدار منتقل گردید. در این ارتباط مطابق توافق صورت گرفته برخی از تجهیزات از جمله بریکت‌سازی خارج از قرارداد بوده و پس از پایان قرارداد به شرکت فولاد مبارکه منتقل نگردید. همچنین شرکت در راستای قرارداد قبل در مناقصات مربوطه شرکت نموده و موفق به انعقاد قرارداد بصورت یکساله قابل تمدید تا پنج سال گردید. که در سال ۱۴۰۳ قرارداد مربوطه مجدداً تمدید (تا تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۲۳) گردیده است.

۱۱-۵- اضافات شرکت اصلی از بابت سرفصل ماشین آلات و تجهیزات بابت مخارج انجام شده جهت راه اندازی قرارداد ماسه مجرا منهل ، مخارج انجام شده جهت پروژه ریزدانه ضایعاتی بریکت ، خرید یک دستگاه لودر و متعلقات ، جک هیدرولیک و... می باشد . اضافات اثاثیه و منصوبات عمدتاً بابت خرید یک دستگاه کولر گازی ، لپتاپ و... می باشد و اضافات ابزار آلات عمدتاً بابت خرید استرچ پالت دروازه ای می باشد و همچنین مانده پیش پرداخت سرمایه ای بابت پرداخت به شرکت های سپاهان لیفتر بابت خرید یک دستگاه لیفتراک ، سایبان گستر و دفتر صنعتی کل کالا جهت تامین قطعات ماشین آلات پروژه بریکت سازی می باشد.

۱۱-۶- اضافات شرکت فرعی ماشین آلات و تجهیزات عمدتاً ناشی از تعمیرات کوره و خرید کیسه بگ فیلتر سایر اقلام و اضافات ساختمان مربوط به تکمیل محوطه سازی کارخانه می باشد و همچنین مانده پیش پرداخت سرمایه ای بابت پرداخت به شرکت غلظک سازان جهت تامین قطعات و لوازم یدکی کوره می باشد.

۱۱-۷- دارایی‌های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

تاثیر پروژه بر عملیات	مخارج انباشته		برآورد تاریخ بهره‌برداری	درصد تکمیل	گروه
	۱۴۰۲	۱۴۰۳		۱۴۰۲	
رفع آلاینده‌گی محیط زیست	۳۲,۰۷۶	۰	۱۴۰۳/۱۲/۰۲	۹۵	محوطه سازی زمین کارخانه
	۳۲,۰۷۶	۰			

۱۱-۸- شرکت در سال ۱۳۹۴ بر اساس قرارداد های منعقد شده با شرکت مجتمع صنایع و معادن احیاء سپاهان (از شرکتهای وابسته) اقدام به خرید دو واحد آپارتمان اداری به سر جمع متراژ ۱۷۵ متر مربع نموده است که در این رابطه قسمتی از مبلغ قرارداد به شرکت مذکور پرداخت گردیده که به دلیل عدم صدور سند ثبتی تاکنون تحویل نگردیده است .



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۲- دارایی‌های نامشهود

۱۲-۱- گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزار رایانه‌ای	حق امتیاز خدمات عمومی
۵,۹۷۱	۵۶۹	۵,۴۰۲
۲۳۰	۲۳۰	.
۶,۲۰۱	۷۹۹	۵,۴۰۲
۹,۴۸۰	۹,۴۸۰	.
۱۵,۶۸۱	۱۰,۲۷۹	۵,۴۰۲
۵۶۸	۵۶۸	.
۳۲	۳۲	.
۶۰۰	۶۰۰	.
۱,۴۲۷	۱,۴۲۷	.
۲,۰۲۷	۲,۰۲۷	.
۱۳,۶۵۴	۸,۲۵۲	۵,۴۰۲
۵,۶۰۱	۱۹۹	۵,۴۰۲

بهای تمام شده

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

افزایش

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

افزایش

مانده در پایان سال ۱۴۰۳

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۴۰۳

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزار رایانه‌ای	حق امتیاز خدمات عمومی
۵۳۱	۵۱۹	۱۲
.	.	.
۵۳۱	۵۱۹	۱۲
۴,۰۸۰	۴,۰۸۰	.
۴,۶۱۱	۴,۵۹۹	۱۲
۵۱۹	۵۱۹	.
.	.	.
۵۱۹	۵۱۹	.
۴۷۰	۴۷۰	.
۹۸۹	۹۸۹	.
۳,۶۲۲	۳,۶۱۰	۱۲
۱۲	.	۱۲

بهای تمام شده

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

افزایش

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

افزایش

مانده در پایان سال ۱۴۰۳

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۴۰۳

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۳- سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲		۱۴۰۳		درصد سرمایه‌گذاری	تعداد سهام	شرکت‌های پذیرفته شده در بورس/فرا بورس	
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده				
۳۹۹,۹۹۲	۳۹۹,۹۹۲	۰	۳۹۹,۹۹۲	۹۹.۹۹۷۹٪	۳۹۹,۹۹۱,۶۰۰	-	شرکت نسوز اکباتان سپاهان (سهامی خاص)
۳۹۹,۹۹۲	۳۹۹,۹۹۲	۰	۳۹۹,۹۹۲				

۱۳-۱- شرکت‌های فرعی

اطلاعات مربوط به شرکت‌های فرعی با اهمیت گروه در پایان سال گزارشگری به شرح زیر است :

نسبت منافع مالکیت / حق رأی گروه		محل شرکت و فعالیت آن	فعالیت اصلی	نام شرکت فرعی
۱۴۰۲	۱۴۰۳			
۹۹.۹۹۷۹٪	۹۹.۹۹۷۹٪	ایران	تولید دولومیت کلسینه	شرکت نسوز اکباتان سپاهان (سهامی خاص)

۱۴- پیش‌پرداخت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
۹,۶۸۷	۰	۹,۶۸۷	۰
۵۱	۳,۹۸۰	۱,۴۶۹	۵,۱۳۰
۹,۷۳۸	۳,۹۸۰	۱۱,۱۵۶	۵,۱۳۰

پیش‌پرداخت‌های داخلی

سفارشات قطعات و لوازم یدکی
سایر



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)			۱۵- موجودی مواد و کالا
۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت	گروه
۸۸,۵۰۱	۱۸۵,۹۶۳	۱۵-۲	کالای ساخته شده
۱۵۷,۷۰۷	۲۴۳,۳۴۵		مواد اولیه
۱۱۰,۸۸۸	۱۴۹,۷۳۳		قطعات و لوازم یدکی
۳۵۷,۰۹۶	۵۷۹,۰۴۱		
			شرکت
۸۳,۷۸۹	۱۴۴,۱۳۸	۱۵-۲	کالای ساخته شده
۱۲۴,۵۶۵	۱۹۰,۰۹۰		مواد اولیه
۷۷,۹۰۷	۱۰۳,۳۷۹		قطعات و لوازم یدکی
۲۸۶,۲۶۱	۴۳۷,۶۰۷		

۱۵-۱- موجودی کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی گروه تا مبلغ ۱,۰۲۰,۰۰۰ میلیون ریال و شرکت تا مبلغ ۸۲۰,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش‌سوزی بیمه شده است.

۱۵-۲- موجودی کالای ساخته شده پایان سال گروه شامل ۱۸,۰۰۰ تن دولومیت (سال مالی قبل ۱۲,۵۶۰ تن) و شرکت اصلی شامل ۱۴,۰۰۰ تن دولومیت (سال مالی قبل ۱۲,۰۰۰ تن) می‌باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)			۱۶- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت	۱۶-۱- دریافتنی‌های کوتاه‌مدت گروه
			تجاری
۱۰۹,۳۴۴	۲۶۳,۴۲۸	۳۰-۲	حساب‌های دریافتنی
۱۸,۸۹۲	۱۵,۸۰۹		فولاد مبارکه - اشخاص وابسته
۹,۹۷۴	۱۵,۸۸۶		مجتمع فولاد خوزستان (فروش دولومیت کلسینه)
۲,۵۹۹	۱۸,۷۳۶		صنایع دیر گداز اصفهان (فروش دولومیت)
۱۴۰,۸۰۹	۳۱۳,۸۵۹		سایر مشتریان
			سایر دریافتنی‌ها
۱۳۳,۶۳۶	۲۲,۶۳۶		حساب‌های دریافتنی
۳۳,۶۰۵	۴۵,۸۷۹	۳۰-۲	تامین اجتماعی مبارکه (بابت مفاصا حساب قرارداد راهبری)
۲۲,۶۸۶	۳۵,۵۷۳		صندوق بازارگردانی آرمان تدبیر نقش جهان (عملیات بازارگردانی) - اشخاص وابسته
۱۵۷,۳۸۶	۲۴۵,۶۶۹	۱۶-۲-۱	کارکنان (وام و مساعده)
۵,۲۳۰	۱,۹۹۶		سپرده‌های موقت
۳۵۲,۵۴۳	۳۵۱,۷۵۳		سایر
۴۹۳,۳۵۲	۶۶۵,۶۱۲		

۱-۱-۱۶- از مانده حساب‌های دریافتنی گروه تا تاریخ تایید صورت‌های مالی مبلغ ۲۴۲,۴۸۳ میلیون ریال تسویه گردیده است.



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۶-۲- دریافتنی‌های کوتاه‌مدت شرکت

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت	
			تجاری
			حساب‌های دریافتنی
۱۰۹,۳۴۴	۲۶۳,۴۲۸	۳۰-۴	فولاد مبارکه - اشخاص وابسته
۴	۴		سایر مشتریان
۱۰۹,۳۴۸	۲۶۳,۴۳۲		
			سایر دریافتنی‌ها
			حساب‌های دریافتنی
۱۱۲,۳۹۸	۱۰۷,۹۹۸	۳۰-۴	شرکت نسوز اکباتان - اشخاص وابسته
۱۳۳,۶۳۶	۲۲,۶۳۶		تامین اجتماعی مبارکه (بابت مفاصا حساب قرارداد راهبری)
۳۳,۶۰۵	۴۵,۸۷۹	۳۰-۴	صندوق بازارگردانی آرمان تدبیر نقش جهان (عملیات بازارگردانی) - اشخاص وابسته
۱۷,۴۱۵	۳۰,۶۸۹		کارکنان (وام و مساعده)
۱۵۶,۵۴۷	۲۴۴,۲۵۴	۱۶-۲-۱	سپرده های موقت
۵,۱۳۸	۱,۹۶۸		سایر
۴۵۸,۷۳۹	۴۵۳,۴۲۴		
۵۶۸,۰۸۷	۷۱۶,۸۵۶		

۱۶-۲-۱- سپرده های موقت گروه ۲۴۵,۶۶۹ میلیون ریال و شرکت به مبلغ ۲۴۴,۲۵۴ میلیون ریال شامل سپرده حسن انجام کار و بیمه قرارداد با فولاد مبارکه و سپرده ضمانت نامه بانکی قرارداد مزبور می باشد.

۱۶-۲-۲- از مانده حساب دریافتنی‌های شرکت تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی ۲۳۱,۴۸۳ میلیون ریال تسویه گردیده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۷- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

۱۴۰۲	۱۴۰۳		
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده
			گروه
			سرمایه گذاری‌های سریع‌المعامله در بازار
۳۶,۹۰۰	۳۲,۷۱۷	۰	۳۲,۷۱۷
۰	۱۵۰,۰۰۰	۰	۱۵۰,۰۰۰
۰	۴۰,۰۰۰	۰	۴۰,۰۰۰
۳۶,۹۰۰	۲۲۲,۷۱۷	۰	۲۲۲,۷۱۷
			شرکت
			سرمایه گذاری‌های سریع‌المعامله در بازار
۳۶,۹۰۰	۳۲,۷۱۷	۰	۳۲,۷۱۷
۰	۱۵۰,۰۰۰	۰	۱۵۰,۰۰۰
۳۶,۹۰۰	۱۸۲,۷۱۷	۰	۱۸۲,۷۱۷

۱۷-۱-۱- سرمایه گذاری کوتاه مدت در بازار ابزارهای نوین مالی فرابورس ۱۶,۹۲۵ واحد صندوق س.اعتماد آفرین پارسیان (اعتماد) و ۴۹,۳۰۶ واحد

اسناد خزانه - م.۵ بودجه ۰۳۰۶۲۶۰۰ (اخزا۰۵) بوده که ناشی از عملیات بازارگردان (صندوق بازار گردانی آرمان تدبیر نقش جهان) سهام شرکت اصلی می‌باشد.

۱۷-۱-۲- سرمایه گذاری در صندوق درآمد ثابت کاردان به میزان ۳۹,۷۸۷ واحد با ارزش روز ۱,۰۰۳,۳۴۰ ریال می باشد.



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۸- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
۹۱,۵۲۵	۳۹,۴۱۸	۱۲۵,۱۹۵	۹۷,۳۱۰
.	.	.	.
۹۱,۵۲۵	۳۹,۴۱۸	۱۲۵,۱۹۵	۹۷,۳۱۰

موجودی نزد بانک‌ها - ریالی
موجودی صندوق و تنخواه گردان‌ها - ریالی

۱۹- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ مبلغ ۴۵۰,۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰ سهم ۱,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می‌باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۲		۱۴۰۳	
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام
۳۰.۵۱٪	۲۷,۴۵۹,۶۲۱	۳۰.۵۱٪	۱۳۷,۲۸۳,۱۰۵
۲۵.۲۰٪	۲۲,۶۸۱,۲۵۶	۲۵.۲۰٪	۱۱۳,۳۹۱,۲۸۰
۰.۰۰٪	۳,۰۰۰	۰.۰۰۳٪	۱۵,۰۰۰
۰.۰۰۳٪	۳,۰۰۰	۰.۰۰۳٪	۱۵,۰۰۰
۰.۰۰۱٪	۱,۰۰۰	۰.۰۰۳٪	۱۵,۰۰۰
۳.۸۵٪	۳,۴۶۵,۸۸۱	۰.۰۰٪	۵,۰۰۰
۴۰.۴۳٪	۳۶,۳۸۶,۲۴۲	۴۴.۲۸٪	۱۹۹,۲۷۵,۶۱۵
۱۰۰٪	۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪	۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰

شرکت فرآوری ذغال سنگ پروده طبس
شرکت تکادو
شرکت سرمایه گذاری توکا فولاد
شرکت توکا تولید اسپادان
شرکت ایران کشتی بحر
شرکت سرمایه گذاری توسعه توکا
سایرین (کمتر از ۵ درصد)

۱۹-۱- صورت تطبیق تعداد سهام اول دوره و پایان دوره

طی دوره مورد گزارش سرمایه شرکت از مبلغ ۹۰,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال به ۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال (معادل ۵۰۰ درصد) به شرح زیر از محل سود انباشته و صدور سهام جدید افزایش یافته که در تاریخ ۱۴۰۳/۰۵/۱۳ به استناد صورت جلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۳/۰۵/۱۳ و نامه شماره ۱۱۸۸۳۰۹۰۰۵۱ مورخ ۱۴۰۳/۰۵/۱۵ سازمان بورس اوراق بهادار به ثبت رسیده است.

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
تعداد سهام	تعداد سهام
۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۰,۰۰۰,۰۰۰
.	۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰
۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰

مانده ابتدای دوره

افزایش سرمایه از محل سود انباشته

مانده پایان دوره

۲۰- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه، مبلغ ۴۸,۰۱۱ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق‌الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی‌باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۱- سهام خزانه

۱۴۰۲		۱۴۰۳	
تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ
سهام	میلیون ریال	سهام	میلیون ریال
۱۱,۱۴۷,۳۹۲	۹۶,۲۳۸	۱,۵۶۰,۴۰۷	۶۲,۸۸۷
۱۱,۱۴۷,۳۹۲	۹۶,۲۳۸	۱,۵۶۰,۴۰۷	۶۲,۸۸۷

سهام خزانه شرکت

سهام خزانه گروه

۲۱-۱- سهام خزانه شرکت

۱۴۰۲		۱۴۰۳	
تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ
سهام	میلیون ریال	سهام	میلیون ریال
۱,۵۶۰,۴۰۷	۶۲,۸۸۷	۱,۵۰۸,۳۹۱	۵۸,۵۷۹
۲۱,۰۷۱,۱۸۰	۱۸۷,۲۲۸	۶,۱۸۸,۰۰۸	۳۴۶,۴۹۰
(۱۱,۴۸۴,۱۹۵)	(۱۵۳,۸۷۷)	(۶,۱۳۵,۹۹۳)	(۳۴۲,۱۸۲)
۱۱,۱۴۷,۳۹۲	۹۶,۲۳۸	۱,۵۶۰,۴۰۷	۶۲,۸۸۷

مانده ابتدای سال

خرید طی سال

فروش طی سال

مانده پایان سال

۲۱-۱-۱- طبق دستورالعمل "ثبت‌های حسابداری مرتبط با بازارگردانی سهم از طریق صندوق‌های سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی" و به موجب استانداردهای حسابداری، هر گونه خرید و فروش سهام واحد تجاری توسط خود، در حکم معامله با مالکان است و باید به عنوان سهام خزانه، به بهای تمام شده اندازه‌گیری و در صورت وضعیت مالی، در سرفصل حقوق مالکانه طبقه‌بندی شود. سود یا زیان حاصل از فروش سهام یادشده، باید به عنوان صرف / کسر سهام خزانه شناسایی و در حقوق مالکانه طبقه‌بندی گردد.

براین اساس تحصیل اوراق سهام واحد تجاری از محل منابع خود و صرف نظر از شکل آن (از جمله از طریق صندوق بازارگردانی اختصاصی)، مادامی که مزایا و مخاطرات آن متوجه واحد تجاری باشد، در حکم سهام خزانه محسوب می‌شود. با توجه به موارد فوق و در رعایت دستورالعمل ثبت‌های حسابداری مرتبط با بازارگردانی سهم از طریق صندوق‌های سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی در دفاتر تامین کننده منابع مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار که به تایید کمیته فنی سازمان حسابرسی رسیده است، واحدهای سرمایه‌گذاری تحصیل شده در صورت‌های مالی واحد تجاری شناسایی نمی‌شود و صرفاً اطلاعات مرتبط با آن در یادداشت‌های توضیحی مربوط، به نحوه مناسب افشا می‌گردد.

۲۲- منافع فاقد حق کنترل

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳
۸	۸
۱	۱
۴	۶
۱۳	۱۵

سرمایه

اندوخته قانونی

سود انباشته

مانده پایان سال



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۶,۴۶۳	۹,۶۸۹	۷,۵۱۳	۱۱,۶۴۵	مانده در ابتدای سال
(۵,۶۱۷)	(۸,۵۱۷)	(۵,۶۱۷)	(۸,۵۱۷)	پرداخت شده طی سال
۸,۸۴۳	۱۵,۷۲۷	۹,۷۴۹	۱۹,۵۱۸	ذخیره تامین شده
۹,۶۸۹	۱۶,۸۹۹	۱۱,۶۴۵	۲۲,۶۴۶	مانده در پایان سال



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۴- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

۱- ۲۴- پرداختنی‌های کوتاه‌مدت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت	تجاری
			حساب‌های پرداختنی
۲۸۱,۷۱۵	۵۰۰,۵۳۷		شرکت پارسین کانی اسپادانا (بابت خرید مواد اولیه)
۲۸,۱۵۷	۴۶,۳۲۵	۳۰-۲	شرکت استقلال سپاهان (بابت خرید مواد اولیه) - اشخاص وابسته
۳۲,۴۴۰	۴۲,۴۴۰		شرکت نوید ابرار سپاهان (بابت خرید مواد اولیه)
۴,۱۱۹	۱,۶۳۲		شرکت تیوا صنعت ماهان (بابت خرید مواد اولیه)
۲,۵۱۷	۱۲,۰۲۵		شرکت کیمیا گستر (بابت خرید مواد اولیه)
۱۰۴	۵,۹۸۱		سایر
۳۴۹,۰۵۲	۶۰۸,۹۴۰		
			سایر پرداختنی‌ها
			اسناد پرداختنی
۱۱,۰۷۶	۱۱,۰۷۶	۲۴-۱-۱	شرکت صنایع و معادن احیاء سپاهان - اشخاص وابسته
.	۷,۱۸۵		سایر
۱۱,۰۷۶	۱۸,۲۶۱		
			حساب‌های پرداختنی
۸۵,۰۳۶	۲۰۸,۲۰۰	۲۴-۱-۲	ذخیره هزینه‌های پرداختنی
۶۰	۲۱۴		شرکت تکادو (حساب فی مابین)
۱۹,۸۸۵	۲۹,۰۷۶		حقوق پرداختنی
۳۲,۹۵۷	۴۳,۴۶۵		سازمان امور مالیاتی (مالیات و عوارض ارزش افزوده)
۸,۳۶۹	۴,۲۸۰		سپرده حسن انجام کار
۱۰,۴۵۸	۹,۸۶۵		سپرده بیمه
۷,۱۳۲	۱۰,۷۹۸		حق بیمه‌های پرداختنی
۳,۶۶۹	۱۱,۲۱۵		مالیات حقوق و تکلیفی
۶۷,۴۹۹	۸۶,۹۴۰		سایر
۲۳۵,۰۶۵	۴۰۴,۰۵۳		
۲۴۶,۱۴۱	۴۲۲,۳۱۴		
۵۹۵,۱۹۳	۱,۰۳۱,۲۵۴		



۱- ۱- ۲۴- اسناد پرداختنی به شرکت مجتمع صنایع و معادن احیاء سپاهان بابت خرید ساختمان به تعداد ۱۰ فقره چک سررسید گذشته بوده که تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی به دلیل عدم تحویل آپارتمان‌های مزبور بر اساس توافق حاصله تسویه نگردیده است. (یادداشت ۳۰-۲)

۱- ۱- ۲۴- مانده حساب ذخیره هزینه‌های پرداختنی مربوط به ذخیره بیمه پیمان‌ها و همچنین ذخیره ۴٪ حق بیمه مشاغل سخت و زیان‌آور می‌باشد.

۱- ۱- ۲۴- تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی ۳۶۳,۶۱۰ میلیون ریال از مانده حساب‌های فوق مربوط به گروه تسویه گردیده است.

شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۲-۲۴- پرداختنی‌های کوتاه‌مدت شرکت

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت	
تجاری			
حساب‌های پرداختنی			
۳,۰۲۲	۱۵,۶۸۲	۳۰-۴	شرکت استقلال سپاهان (بابت خرید مواد اولیه)- اشخاص وابسته
۲۱۷,۸۹۵	۴۱۵,۸۸۵		شرکت پارسیان کانی اسپادانا (بابت خرید مواد اولیه)
۲۳,۶۱۸	۳۳,۲۷۵		شرکت نوید ابرار سپاهان (بابت خرید مواد اولیه)
۴,۱۱۹	۱,۶۳۲		شرکت تیوا صنعت ماهان (بابت خرید مواد اولیه)
۲,۵۱۷	۱۲,۰۲۵		شرکت کیمیا گستر (بابت خرید مواد اولیه)
۴۷,۷۰۱	۲۶,۷۰۷	۳۰-۴	شرکت نسوز اکباتان (بابت خرید مواد اولیه)- اشخاص وابسته
۴	۴		سایر
۲۹۸,۸۷۶	۵۰۵,۲۱۰		
سایر پرداختنی‌ها			
اسناد پرداختنی			
۱۱,۰۷۶	۱۱,۰۷۶	۲۴-۱-۱	شرکت صنایع و معادن احیاء سپاهان - اشخاص وابسته
۱۱,۰۷۶	۱۱,۰۷۶		
حساب‌های پرداختنی			
۸۵,۰۳۶	۲۰۸,۲۰۰	۲۴-۱-۲	ذخیره هزینه‌های پرداختنی
۶۰	۲۱۴	۳۰-۴	شرکت تکادو (حساب فی مابین)
۱۴,۲۱۸	۲۰,۳۹۵		حقوق پرداختنی
۲۲,۶۶۵	۳۶,۹۲۱		سازمان امور مالیاتی (مالیات و عوارض ارزش افزوده)
۳,۵۴۵	۱,۳۳۳		سپرده حسن انجام کار
۵,۲۲۰	۷,۸۸۰		حق بیمه‌های پرداختنی
۳,۱۸۵	۱۱,۲۱۵		مالیات حقوق و تکلیفی
۳,۳۳۵	۲,۳۰۴		سپرده بیمه
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۳۰-۴	شرکت نسوز اکباتان (سپرده رهن)
۳۶,۱۲۶	۲۳,۸۷۳		سایر
۱۷۴,۳۹۰	۳۱۳,۳۳۵		
۱۸۵,۴۶۶	۳۲۴,۴۱۱		
۴۸۴,۳۴۲	۸۲۹,۶۲۱		

۱-۲-۲۴- تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی مبلغ ۳۳۱,۴۱۱ میلیون ریال از مانده حساب‌های فوق مربوط به شرکت تسویه

گردیده است.



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۵- مالیات پرداختنی

جمع	۱۴۰۲		جمع	۱۴۰۳	
	اسناد پرداختنی	ذخیره		اسناد پرداختنی	ذخیره
۱۹۵,۰۰۰	۱۶,۸۵۰	۱۷۸,۱۵۰	۲۳۸,۹۶۲	۱۴,۰۰۰	۲۲۴,۹۶۲
۱۹۵,۰۰۰	۱۶,۸۵۰	۱۷۸,۱۵۰	۲۳۸,۹۶۲	۱۴,۰۰۰	۲۲۴,۹۶۲

گروه
شرکت

۲۵-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی به قرار زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
۱۱۷,۶۷۵	۱۹۵,۰۰۰	۱۱۷,۶۷۵	۱۹۵,۰۰۰
۱۷۲,۸۰۷	۲۱۹,۶۲۰	۱۷۲,۸۴۲	۲۱۹,۶۲۰
.	.	.	۱۲۵
(۹۵,۴۸۲)	(۱۷۵,۶۵۸)	(۹۵,۵۱۷)	(۱۷۵,۷۸۳)
۱۹۵,۰۰۰	۲۳۸,۹۶۲	۱۹۵,۰۰۰	۲۳۸,۹۶۲

مانده در ابتدای سال
ذخیره مالیات عملکرد سال
تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل
پراختی طی سال

۲۵-۱-۱ طبق قوانین مالیاتی، شرکت‌های زیر در سال جاری از معافیت استفاده نموده‌اند:

نام شرکت	نوع معافیت
شرکت فولاد افزا (سهامی عام)	-
شرکت نسوز اکباتان (سهامی خاص)	ماده ۱۳۲ ق م م

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۵-۲ خلاصه وضعیت مالیاتی شرکت به شرح زیر است:

سال مالی	سود ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	ابرازی	تشخیصی	قطعی	مالیات		نحوه تشخیص
						۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱۳۹۸	۱۰۱,۵۸۲	۸۳,۷۰۱	۲۰,۹۸۸	۲۶,۴۲۱	-	۵,۳۴۲	۵,۳۴۲	رسیدگی به دفاتر
۱۳۹۹	۱۶۴,۰۸۹	۱۰۶,۴۲۹	۲۶,۵۲۶	۳۴,۱۷۵	۳۲,۵۴۱	.	.	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۰	۲۹۳,۶۴۵	۱۵۵,۷۵۲	۳۸,۸۲۱	۵۹,۷۷۸	۴۶,۱۳۹	.	.	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۱	۵۲۶,۸۱۵	۳۹۳,۱۵۷	۹۸,۲۸۹	۱۴۴,۵۴۱	۱۱۰,۵۱۹	۱۶,۸۵۱	.	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۲	۹۸۶,۳۳۶	۸۶۴,۰۳۲	۱۷۲,۸۰۷	۱۷۱,۰۰۷	.	۱۷۲,۸۰۷	۱۴,۰۰۰	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۳	۹۹۹,۸۴۰	۸۷۸,۴۷۵	۲۱۹,۶۲۰	.	.	.	۲۱۹,۶۲۰	رسیدگی نشده
						۱۹۵,۰۰۰	۲۳۸,۹۶۲	

۲۵-۲-۱ مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال‌های قبل از ۱۴۰۲ (به استثنای سال ۱۳۹۸) قطعی و تسویه شده است.

۲۵-۲-۲ شرکت نسبت به مالیات تشخیصی برای عملکرد سال های ۱۳۹۸ اعتراض نموده که موضوع در هیأت های حل اختلاف مالیاتی در حال رسیدگی می‌باشد.



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴-۲۵- اجزا عمده هزینه مالیات بر درآمد شرکت به شرح زیر است.

گروه

مالیات مربوط به صورت سود و زیان

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳
۱۷۲,۸۴۲	۲۱۹,۶۲۰
۰	۱۲۵
۱۷۲,۸۴۲	۲۱۹,۷۴۵

هزینه مالیات بر درآمد سال جاری

هزینه مالیات بر درآمد سال‌های قبل

شرکت

مالیات مربوط به صورت سود و زیان

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳
۱۷۲,۸۰۷	۲۱۹,۶۲۰
۱۷۲,۸۰۷	۲۱۹,۶۲۰

هزینه مالیات بر درآمد سال جاری

۵-۲۵- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳
۱,۰۱۴,۷۰۵	۱,۱۰۷,۰۳۲
۲۰۲,۹۴۱	۲۷۶,۷۵۸
(۲۸,۱۱۸)	(۵۲,۲۶۱)
(۵۷)	(۲,۶۷۰)
(۱,۹۲۴)	(۲,۲۰۷)
۱۷۲,۸۴۲	۲۱۹,۶۲۰
۱۷۲,۸۴۲	۲۱۹,۶۲۰

گروه

سود حسابداری قبل از مالیات

هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد

(سال ۱۴۰۲ با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۰ درصد)

اثر درآمدهای معاف از مالیات:

معافیت موضوع ماده ۱۳۲ ق.م.م

سود سپرده بانکی

سایر

هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات ۱۹ درصد (سال ۱۴۰۲ با نرخ موثر مالیات

۱۷ درصد)

هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم

شرکت

سود حسابداری قبل از مالیات

هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد

(سال ۱۴۰۲ با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۰ درصد)

اثر درآمدهای معاف از مالیات:

سود سپرده بانکی

سود سرمایه گذاری ها

سایر

هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات ۲۱ درصد (سال ۱۴۰۲ با نرخ موثر

مالیات ۱۷ درصد)



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۶- سود سهام پرداختنی

۱۴۰۲			۱۴۰۳		
جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده	جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده
۱,۰۳۶	۰	۱,۰۳۶	۱,۰۳۶	۰	۱,۰۳۶
۲,۸۰۹	۰	۲,۸۰۹	۲,۸۰۹	۰	۲,۸۰۹
۱,۱۹۶	۰	۱,۱۹۶	۱,۱۹۶	۰	۱,۱۹۶
۹۹۲	۰	۹۹۲	۹۹۲	۰	۹۹۲
۸۴۶	۰	۸۴۶	۸۴۷	۰	۸۴۷
۰	۰	۰	۱,۶۵۱	۰	۱,۶۵۱
۶,۸۷۹	۰	۶,۸۷۹	۸,۵۳۱	۰	۸,۵۳۱

شرکت

سنوات قبل از ۱۳۹۸

سال ۱۳۹۸

سال ۱۳۹۹

سال ۱۴۰۰

سال ۱۴۰۱

سال ۱۴۰۲

گروه

شرکت‌های فرعی-متعلق به

منافع فاقد حق کنترل

۰	۰	۰	۰	۰	۰
۶,۸۷۹	۰	۶,۸۷۹	۸,۵۳۱	۰	۸,۵۳۱

۱- ۲۶- سود نقدی هر سهم سال ۱۴۰۲ مبلغ ۷۸۰۰ ریال و سال ۱۴۰۱ مبلغ ۲۳۰۰ ریال است.

۲- ۲۶- مطابق تبصره ۲ ماده ۵ دستورالعمل انضباطی ناشران ثبت شده پذیرفته نشده سود تقسیم شده مصوب، از طریق شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه پرداخت و مانده سود سهام پرداخت نشده عمدتاً از بابت عدم دسترسی شرکت مذکور به حساب‌های بانکی برخی از سهامداران بوده که به شرکت بازگشت داده شده است.

۲۷- پیش‌دریافت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
۳,۰۰۰	۰	۳,۰۰۰	۰
۰	۰	۳	۳
۳,۰۰۰	۰	۳,۰۰۳	۳

فولاد مبارکه

سایر مشتریان



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۸- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۸۱۳,۵۲۹	۷۸۰,۲۲۰	۸۴۱,۸۶۳	۸۸۷,۲۸۷	سود خالص
				تعدیلات
۱۷۲,۸۰۷	۲۱۹,۶۲۰	۱۷۲,۸۴۲	۲۱۹,۷۴۵	هزینه مالیات بر درآمد
.	.	۴۹۹	.	هزینه‌های مالی
(۳,۱۷۰)	.	(۳,۱۷۰)	.	(سود) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
(۹,۶۲۲)	(۶,۵۸۶)	(۹,۶۲۲)	(۸,۸۲۹)	(سود) ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌ها
۳,۲۲۶	۷,۲۱۰	۴,۱۳۲	۱۱,۰۰۱	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۴۲,۱۸۰	۸۵,۱۰۲	۸۲,۲۱۰	۱۴۳,۹۷۱	استهلاک دارایی‌های غیر جاری
(۲۸۴)	(۶,۷۸۱)	(۲۸۴)	(۱۰,۶۸۱)	(سود) حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
۱,۰۱۸,۶۶۶	۱,۰۷۸,۷۸۵	۱,۰۸۸,۴۶۸	۱,۲۴۲,۴۹۴	
(۲۵۴,۱۳۰)	(۱۴۸,۷۶۹)	(۱۹۴,۲۷۶)	(۱۷۲,۲۶۰)	کاهش (افزایش) دریافتنی‌های عملیاتی
(۷۰,۳۱۲)	(۱۵۱,۳۴۶)	(۹۴,۱۶۸)	(۲۲۱,۹۴۵)	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
(۹,۰۵۵)	۵,۷۵۸	(۱۰,۱۹۳)	۶,۰۲۶	کاهش (افزایش) پیش‌پرداخت‌های عملیاتی
۷۶,۴۰۵	۳۴۵,۲۷۹	۷۷,۲۱۶	۴۳۶,۰۶۱	افزایش (کاهش) پرداختنی‌های عملیاتی
(۶,۰۰۰)	(۳,۰۰۰)	(۶,۰۰۰)	(۳,۰۰۰)	افزایش (کاهش) پیش‌دریافت‌های عملیاتی
۷۵۵,۵۷۴	۱,۱۲۶,۷۰۷	۸۶۱,۰۴۷	۱,۲۸۷,۳۷۶	نقد حاصل از عملیات



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۹- مدیریت سرمایه و ریسک های گروه

۱-۲۹- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه‌سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۳۹۹ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۲۰٪-۲۵٪ دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ با نرخ ۷۸ درصد بالاتر از محدوده هدف بوده است.

۱-۱-۲۹- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۱,۰۹۴,۰۱۳	۶۹۸,۹۱۰	جمع بدهی‌ها
(۳۹,۴۱۸)	(۹۱,۵۲۵)	موجودی نقد
۱,۰۵۴,۵۹۵	۶۰۷,۳۸۵	خالص بدهی
۱,۳۵۴,۸۰۶	۱,۲۸۰,۷۸۹	حقوق مالکانه
۷۸	۴۷	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۲-۲۹- اهداف مدیریت ریسک مالی

شرکت، برای نظارت و مدیریت ریسک های مالی عملیات شرکت را از طریق بررسی آسیب پذیری بر حسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می‌کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز، ریسک نرخ سود و کارمزد و ریسک سایر قیمت ها)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی است. شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک ها می‌باشد.

۳-۲۹- ریسک بازار

فعالیت عمده شرکت در قالب قرارداد یکساله با مجتمع فولاد مبارکه در تیر ماه ۱۴۰۵ اتمام می‌یابد و لزوم پیگیری شرکت جهت تمدید آن الزامی است.

۱-۳-۲۹- ریسک سایر قیمت‌ها

الف- نظر به اینکه فروش محصولات شرکت عمدتاً به شرکت فولاد مبارکه اصفهان بوده و این شرکت بر اساس نرخ تورم قیمت ها را تعدیل می‌نماید و مطالبات شرکت با توجه به اعتبار بالای مشتری وصول می‌شود در این خصوص ریسک با اهمیتی وجود نخواهد داشت.

ب- شرکت به دلیل سرمایه گذاری بلند مدت، در معرض ریسک نوسانات قیمت سرمایه گذاری نمی‌باشد، به جز حالتی که سرمایه گذاری دچار حالت کاهش ارزش شود.

۴-۲۹- مدیریت ریسک اعتباری

فروش شرکت و گروه حسب مورد به صورت انحصاری و عمده به شرکت فولاد مبارکه اصفهان بوده و عمده مطالبات آن تسویه شده است. با توجه به اعتبار بالای شرکت خریدار احتمال ریسک اعتباری بسیار کم می‌باشد.

۵-۲۹- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی گروه، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه‌مدت، میان‌مدت و بلندمدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری سپرده کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان‌های نقدی پیش‌بینی شده و واقعی، و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی‌ها و بدهی‌های مالی، مدیریت می‌کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	جمع
پرداختنی‌های تجاری	۱۵۱,۵۶۳	۵۰,۵۲۱	۳۰۳,۱۲۶	.	۵۰۵,۲۱۰
سایر پرداختنی‌ها	۹۷,۳۲۳	۳۲,۴۴۱	۱۹۴,۶۴۷	.	۳۲۴,۴۱۱
مالیات پرداختنی	۲۳۸,۹۶۲	.	.	.	۲۳۸,۹۶۲
سود سهام پرداختنی	۸,۵۳۱	.	.	.	۸,۵۳۱
	۴۹۶,۳۷۹	۸۲,۹۶۲	۴۹۷,۷۷۳	.	۱,۰۷۷,۱۱۴



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۰- معاملات با اشخاص وابسته

۳۰-۱- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	فروش تجهیزات	هزینه های بازار گردانی
شرکتهای همگروه	آرمان تدبیر نقش جهان	شرکت های گروه	-	.	.	.	۴,۲۹۰
	شرکت استقلال سپاهان	شرکت های گروه	-	۱۶۹,۱۹۹	.	.	.
	جمع			۱۶۹,۱۹۹	.	.	۴,۲۹۰
سایر اشخاص وابسته	شرکت فولاد مبارکه	وابسته تجاری	-	.	۴,۲۶۷,۴۸۸	۷۲,۶۱۳	.
	شرکت پارسین کانی اسپادانا	وابسته تجاری	-	۱,۱۹۴,۳۸۳	.	.	.
	جمع			۱,۱۹۴,۳۸۳	۴,۲۶۷,۴۸۸	۷۲,۶۱۳	.
جمع کل				۱,۳۶۳,۵۸۲	۴,۲۶۷,۴۸۸	۷۲,۶۱۳	۴,۲۹۰



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲-۳۰- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی های تجاری	سایر دریافتنی ها	پرداختنی های تجاری	سایر پرداختنی ها	۱۴۰۳		۱۴۰۲	
						خالص		خالص	
						طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت های اصلی و نهایی	مجتمع صنایع و معادن احیا سپاهان	۰	۰	۰	۱۱,۰۷۶	۰	۱۱,۰۷۶	۰	۱۱,۰۷۶
	شرکت تکادو	۰	۰	۰	۲۱۴	۰	۲۱۴	۰	۶۰
	جمع	۰	۰	۰	۱۱,۲۹۰	۰	۱۱,۲۹۰	۰	۱۱,۱۳۶
شرکت های همگروه	شرکت استقلال سپاهان	۰	۰	۰	۴۶,۳۲۵	۰	۴۶,۳۲۵	۰	۲۸,۱۵۷
	شرکت آرمان تدبیر نقش جهان	۰	۴۵,۸۷۹	۰	۰	۴۵,۸۷۹	۰	۳۳,۶۰۵	۰
	جمع	۰	۴۵,۸۷۹	۰	۴۶,۳۲۵	۴۵,۸۷۹	۴۶,۳۲۵	۳۳,۶۰۵	۲۸,۱۵۷
سایر اشخاص وابسته	شرکت فولاد مبارکه	۲۶۳,۴۲۸	۰	۰	۰	۲۶۳,۴۲۸	۰	۲۱,۳۰۸	۰
	شرکت پارسین کانی اسپادانا	۰	۰	۰	۵۰۰,۵۳۷	۰	۵۰۰,۵۳۷	۰	۲۸۱,۷۱۵
	جمع	۲۶۳,۴۲۸	۰	۰	۵۰۰,۵۳۷	۲۶۳,۴۲۸	۵۰۰,۵۳۷	۲۱,۳۰۸	۲۸۱,۷۱۵
جمع کل		۲۶۳,۴۲۸	۴۵,۸۷۹	۵۴۶,۸۶۲	۱۱,۲۹۰	۳۰۹,۳۰۷	۵۵۸,۱۵۲	۵۴,۹۱۳	۳۲۱,۰۰۸



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۳۰- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	فروش تجهیزات	هزینه های بازارگردانی
شرکت فرعی	شرکت نسوز اکباتان	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	۹۱۰,۳۸۳	۰	۰	۰
	جمع						
شرکت های همگروه	شرکت استقلال سپاهان	شرکتهای گروه	-	۶۹,۶۹۱	۰	۰	۰
	آرمان تدبیر نقش جهان	شرکت های گروه	-	۰	۰	۰	۴,۲۹۰
	جمع						
سایر اشخاص وابسته	شرکت فولاد مبارکه	وابسته تجاری	-	۰	۴,۲۶۷,۴۸۸	۷۲,۶۱۳	۰
	شرکت پارسین کانی اسپادانا	وابسته تجاری	-	۱,۰۱۱,۸۰۹	۰	۰	۰
	جمع						
جمع کل				۱,۹۹۱,۸۸۳	۴,۲۶۷,۴۸۸	۷۲,۶۱۳	۴,۲۹۰



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۰-۴- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی های تجاری	سایر دریافتنی ها	پیش پرداخت سرمایه ای	پرداختنی های تجاری	سایر پرداختنی ها	پیش دریافت		۱۴۰۳		۱۴۰۲	
									طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت فرعی	شرکت نسوز اکباتان	۰	۱۰۷,۹۹۸	۰	۲۶,۷۰۷	۱,۰۰۰	۰	۰	۸۰,۲۹۱	۰	۶۳,۶۹۷	۰
جمع		۰	۱۰۷,۹۹۸	۰	۲۶,۷۰۷	۱,۰۰۰	۰	۰	۸۰,۲۹۱	۰	۶۳,۶۹۷	۰
شرکت اصلی و نهایی	مجتمع صنایع و معدن احیا	۰	۰	۰	۰	۱۱,۰۷۶	۰	۰	۰	۱۱,۰۷۶	۰	۱۱,۰۷۶
	شرکت تکادو	۰	۰	۰	۰	۲۱۴	۰	۰	۰	۲۱۴	۰	۶۰
جمع		۰	۰	۰	۰	۱۱,۲۹۰	۰	۰	۰	۱۱,۲۹۰	۰	۱۱,۱۳۶
شرکت های همگروه	شرکت آرمان تدبیر نقش جهان	۰	۴۵,۸۷۹	۰	۰	۰	۰	۰	۴۵,۸۷۹	۰	۳۳,۶۰۵	۰
	شرکت استقلال سپاهان	۰	۰	۰	۱۵,۶۸۲	۰	۰	۰	۰	۱۵,۶۸۲	۰	۳,۰۲۲
جمع		۰	۴۵,۸۷۹	۰	۱۵,۶۸۲	۰	۰	۰	۴۵,۸۷۹	۱۵,۶۸۲	۳۳,۶۰۵	۳,۰۲۲
سایر اشخاص وابسته	شرکت فولاد مبارکه	۲۶۳,۴۲۸	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۶۳,۴۲۸	۰	۲۱,۳۰۸	۰
	شرکت پارسین کانی اسپادانا	۰	۰	۰	۴۱۵,۸۸۵	۰	۰	۰	۰	۴۱۵,۸۸۵	۰	۲۱۷,۸۹۵
جمع		۲۶۳,۴۲۸	۰	۰	۴۱۵,۸۸۵	۰	۰	۰	۲۶۳,۴۲۸	۴۱۵,۸۸۵	۲۱,۳۰۸	۲۱۷,۸۹۵
جمع کل		۲۶۳,۴۲۸	۱۵۳,۸۷۷	۰	۴۵۸,۲۷۴	۱۲,۲۹۰	۰	۰	۳۸۹,۵۹۸	۴۴۲,۸۵۷	۱۱۸,۶۱۰	۲۳۲,۰۵۳

۳۰-۵- معاملات با اشخاص وابسته به استثنای معامله با شرکت نسوز اکباتان که نرخ فروش محصولات آن شرکت بین ۸۰ الی ۹۵ درصد نرخ تعیین شده توسط شرکت فولاد مبارکه سپاهان بوده، با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۳۰-۶- هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال های ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ شناسایی نشده است.



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۱- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۳۱-۱- شرکت فاقد تعهدات سرمایه‌ای می‌باشد و تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
.	.	۷۰,۲۰۰	۷۰,۲۰۰	شرکت اوپل میکو
.	.	۴,۴۳۵	۴,۴۳۵	سایر
.	.	۷۴,۶۳۵	۷۴,۶۳۵	شرکت نسوز اکباتان سپاهان

۳۱-۲- شرکت فاقد هرگونه دارایی‌های احتمالی و بدهی‌های احتمالی می‌باشد.

۳۲- رویدادهای پس از پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت‌های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل و یا افشای اقلام صورتهای مالی نبوده، به وقوع نپیوسته است.

۳۳- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیأت مدیره برای تقسیم سود مبلغ ۷۸,۰۲۱ میلیون ریال (مبلغ ۱۷۳ ریال برای هر سهم) است.

