

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت مجتمع صنایع و معادن احیاء سپاهان (سهامی عام)

برای سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۴

شرکت مجتمع صنایع و معادن احیاء سپاهان (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه

(۱) الی (۷)

۱ ضمیمه

عنوان

۱- گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

۲- صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی همراه



موسسه حسابرسي رازدار (حسابداران رسمي)
مركز سازمان بورس و اوراق بهادار

عضو جامعه حسابداران رسمي ايران
عضو انجمن حسابريان داخلي ايران
عضو انجمن حسابداران خبره ايران

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانوني

به مجمع عمومي عادي صاحبان سهام شركت مجتمع صنايع و معادن احياء سپاهان (سهامي عام)

گزارش حسابري صورتهاي مالي

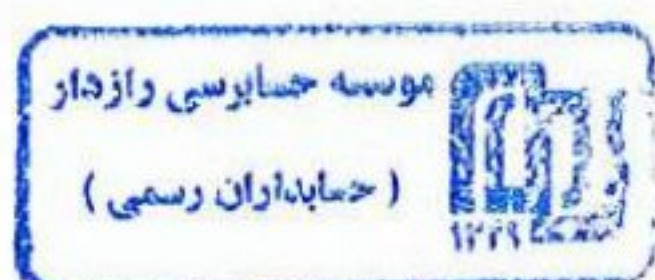
اظهارنظر مشروط

۱. صورتهاي مالي تلفيقي و جداگانه شركت مجتمع صنايع و معادن احياء سپاهان (سهامي عام) شامل صورت وضعيت مالي به تاريخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۴ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۹، توسط این موسسه، حسابرسی شده است. به نظر این موسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۲ الی ۴ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای ۵ و ۶ بخش مبانی اظهارنظر مشروط، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و شرکت در تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۴ 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.

مبانی اظهارنظر مشروط

۲. بشرح یادداشت‌های توضیحی ۲۰، ۲۲ و ۲۳ صورتهای مالی، سرفصل‌های دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها و پیش پرداخت‌های گروه به ترتیب شامل مبالغ ۱،۶۷۴ میلیارد ریال و ۱،۴۲۸ میلیارد ریال (شركت اصلی به‌ترتیب به مبالغ ۱۶۷ و ۱۸ میلیارد ریال) اقلام راكد و نقل از سنوات قبل می باشد. همچنین مانده راكد و نقل از سال ۱۳۹۹ موجودی مخلوط لجن و پوسته اكسیدی شركت فرعی معادن سنگ آهن احياء سپاهان مبلغ ۱،۱۲۹ میلیارد ریال تاکنون تعیین تکلیف نشده است. با توجه به نبود شواهدی دال بر پیگیری موثر جهت وصول مطالبات، عدم تهیه جدول تجزیه سنی، نامشخص بودن چگونگی تسویه مبالغ پیش‌پرداخت و عدم اقدام لازم برای بازیافت موجودی یاد شده، با وجود لزوم اصلاح صورتهای مالی از این بابت، تعیین آثار تعدیلات لازم بر صورتهای مالی تلفيقي گروه و شرکت برای این موسسه مقدور نمی‌باشد.

۳. در سال مالی مورد گزارش، گمرک جمهوری اسلامی ایران، بابت بیش بود ارزش ۹ دستگاه ماشین آلات ترخیصی و وارد شده به شرکت فرعی معادن سنگ آهن احياء سپاهان (سهامي خاص) معادل ۸،۰۹۶ هزار درهم (حداقل مبلغ ۱،۸۷۳ میلیارد ریال) مطالبه نموده است (موضوع یادداشت توضیحی ۱-۱۲-۱۳ صورتهای مالی). شرکت فرعی ضمن اعتراض به مبانی محاسباتی، بابت کسری بدهی، ذخیره‌ای در حسابها لحاظ ننموده است که در صورت اصلاح حسابها از این بابت، سود خالص سال مالی و پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌های تلفيقي گروه هر یک به مبلغ ۱،۸۷۳ میلیارد ریال به ترتیب کاهش و افزایش خواهند یافت.



۴. شرح مندرجات یادداشت توضیحی ۳-۳-۱۷ صورت‌های مالی، ۶۰ درصد سهام شرکت فرعی احیاء کاریز پارت توسط شرکت‌های گروه تحصیل شده است که به دلیل مقدور نبودن تعیین ارزش‌های منصفانه دارایی‌ها و بدهی‌های بااهمیت آن شرکت در تاریخ تحصیل، مابه‌التفاوت بهای تمام شده سرمایه‌گذاری و سهم شرکت‌های گروه از ارزش دفتری خالص دارایی‌های شرکت فرعی در تاریخ تحصیل به عنوان سرقفلی لحاظ شده است. لیکن طبق استانداردهای حسابداری، واحد مورد گزارش بایستی مابه‌التفاوت بهای تمام شده سرمایه‌گذاری و سهم شرکت‌های گروه از ارزش منصفانه خالص دارایی‌های شرکت فرعی سرمایه پذیر در تاریخ تحصیل را به عنوان سرقفلی محسوب نموده و مابه‌التفاوت ارزش منصفانه و دفتری خالص دارایی‌های شرکت فرعی تحصیل شده را به دارایی‌ها و بدهی‌های قابل تشخیص منظور نماید. لذا به علت عدم دسترسی به مدارک و مستندات ارزش منصفانه خالص دارایی‌های شرکت فرعی تحصیل شده، تعیین آثار مالی ناشی از مطلب یاد شده بر صورت‌های مالی تلفیقی گروه برای این موسسه امکان‌پذیر نمی‌باشد.

۵. به شرح یادداشت توضیحی ۱-۲-۲۰ صورت‌های مالی، بموجب تنظیم قرارداد با شرکت‌های توسعه و سرمایه‌گذاری صنایع انرژی گستر پایدار و کیان شیمی جنوب در سال ۱۴۰۰، بالغ بر ۴۰ درصد سهام شرکت صنایع پتروشیمی کیمیا اندیمشک به مبلغ ۲,۰۰۰ میلیارد ریال خریداری شده است. متعاقباً به دلیل عدم انجام تعهدات توسط فروشندگان، بموجب قرارداد اقاله، قرار بر استرداد وجه خرید همراه با اخذ وثیقه ۱۳/۴۴ درصد سهام شرکت پتروشیمی مسجد سلیمان (معادل ۵۰ میلیون سهم) شده است. اما عدم انجام تعهدات مکرر، موجب طرح دعوا در مراجع قضایی و صدور رای مبنی بر احقاق حقوق شرکت از طریق فروش سهام وثیقه شده است. با توجه به مراتب فوق، تعیین هرگونه تعدیل احتمالی ناشی از ارزیابی سهام از طریق اخذ نظر کارشناسی و فروش سهام وثیقه، بر صورت‌های مالی تلفیقی گروه و شرکت برای این موسسه مشخص نشده است.

۶. به شرح یادداشت توضیحی ۲-۱۲-۱۳ صورت‌های مالی، پیش پرداخت‌های سرمایه‌ای گروه شامل خرید ماشین‌آلات خط تولید چرخ منوبلوک توسط شرکت فرعی صنایع تجهیزات ریلی واگن آسایدک (سهامی خاص) در سال ۱۴۰۰ است. مبلغ خرید طبق صورت حساب فروشنده ۵,۸۳۶/۵ هزار یورو می‌باشد که مبلغ ۵۲۱/۴ هزار یورو بابت هزینه‌های حمل، تخلیه و بارگیری طبق درخواست فروشنده نیز به بهای خرید اضافه و تا پایان سال ۱۴۰۳، مابه‌ازای آن به مبلغ ۲,۲۰۳ میلیارد ریال پرداخت شده است. براساس شواهد موجود بخش عمده‌ای از سفارش یاد شده تا تاریخ تنظیم صورت‌های مالی در گمرک است که تاکنون ترخیص و وارد شرکت فرعی فوق‌الذکر نگردیده است. بدلیل نبود اطلاعات و مدارک لازم در خصوص علت عدم انتقال ماشین‌آلات مذکور به شرکت فرعی یاد شده در بالا، تعیین آثار احتمالی ناشی از رفع محدودیت‌های یاد شده بر صورت‌های مالی تلفیقی گروه برای این موسسه مشخص نمی‌باشد.

۷. حسابرسی این موسسه طبق استاندارد های حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی ایران، 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 مشروط، کافی و مناسب است.



تاکید بر مطالب خاص

۸. رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

بشرح یادداشت توضیحی ۳-۳۲ صورتهای مالی، بموجب طرح شکایت جمعی از صاحبان سهام شرکت های گروه از دارندگان سهام ممتاز شرکت های فرعی مهندسی قائم سپاهان، سرمایه گذاری بهمن گستر سپاهان، آزمون احیاء سپاهان، بازرگانی معین احیاء سپاهان و مجتمع نگین معادن احیاء و طرح خواسته در شعبه ۹۷ دادگاه عمومی حقوقی مجتمع قضایی عدالت تهران مبنی بر ابطال صورتجلسه مجامع عمومی فوق العاده مورخ (حسب مورد) ۱۳۸۷/۱۰/۲۸، ۱۳۸۳/۱۲/۵، ۱۳۸۷/۱۰/۲۳، ۱۴۰۲/۱۱/۰۷، ۱۴۰۲/۱۱/۰۵، ۱۴۰۳/۰۱/۰۵، ۱۴۰۲/۱۱/۰۷، ۱۴۰۲/۰۲/۱۸، ۱۴۰۲/۰۱/۱۴، ۱۴۰۴/۰۶/۲۹ و ۱۴۰۴/۰۶/۲۵ حکم به بطلان مصوبات مجامع عمومی فوق العاده یاد شده نموده و نیز شرکتهای یاد شده را به برگزاری مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام جهت اصلاح و تغییر مفاد اساسنامه با لحاظ حکم دادگاه و جری تشریفات قانونی در رابطه با سرمایه شرکتها، تعداد سهام و ثبت اساسنامه اصلاح شده در اداره ثبت شرکتها و موسسات غیرتجاری تهران ملزم نموده است. رای یاد شده تا ۲۰ روز قابل اعتراض است. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

۹. ابهام نسبت به قابلیت بازیافت مطالبات، استرداد ثمن معامله و پیامدهای آتی دعاوی حقوقی

توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به یادداشت های توضیحی ۲-۲۰، ۲۰-۳-۱، ۲۰-۳-۲ و ۴۶-۳ صورتهای مالی جلب می نماید، که طی آنها بازیافت مطالبات از شرکت های پخش عظیم در رابطه با فروش سهام پلی اکریل، راه آهن جمهوری اسلامی در رابطه با درآمد صرفه جویی در مصرف انرژی، همچنین استرداد ثمن معامله ساختمان میدان آرژانتین شرکت فرعی کارگزاری آرمان تدبیر نقش جهان و مفتوح بودن ادعای پیمانکار قرارداد استخراج سنگ سپراتوری شرکت فرعی معادن سنگ آهن احیاء (آتبین، نسترو و الهام یحیایی) در دادگاه تجدیدنظر با موضوع مطالبه مازاد بر مبالغ دریافتی و جرایم و خسارت تاخیر، تماماً موکول به پیگیری و اقدامات آتی شرکتهای اصلی، گروه و مراجع ذیصلاح می باشد. مفاد این بند، تاثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است.

۱۰. پوشش بیمه ای دارایی های ثابت مشهود

دارایی های ثابت مشهود آسیب پذیر گروه به بهای تمام شده ۶۷،۸۳۰ میلیارد ریال و مبلغ دفتری ۴۹،۹۵۸ میلیارد ریال به ارزش ۸۵،۰۴۰ میلیارد ریال (شرکت اصلی به بهای تمام شده ۴۷۱ میلیارد ریال و مبلغ دفتری ۴۰۸ میلیارد ریال به ارزش ۱،۶۶۰ میلیارد ریال)، طبق یادداشت توضیحی ۴-۱۳ از پوشش بیمه ای برخوردار است. همچنین موجودی مواد و کالای آسیب پذیر گروه به مبلغ دفتری ۱۹،۳۶۳ میلیارد ریال، به ارزش ۱۱،۳۹۹ میلیارد ریال (یادداشت توضیحی ۷-۲۳) از پوشش بیمه ای برخوردار می باشد. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

سایر بندهای توضیحی

حسابرسی سال گذشته

۱۱. صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه برای سال منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۳، توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده است و در گزارش مورخ ۷ شهریور ۱۴۰۳ حسابرس مذکور، اظهارنظر تعدیل شده (مشروط) ارائه شده است.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

۱۲. 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 هیئت‌مدیره است.

در تهیه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، هیئت‌مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به 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 واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۱۳. 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 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 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 توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی 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 یا این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا نبود، اظهارنظر حسابرس

تعدیل می گردد. نتیجه گیری های مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از فعالیت باز بماند.

- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت های مالی، به گونه ای در صورت های مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.

شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد اطلاعات مالی شرکت های گروه یا فعالیت های تجاری درون گروه به منظور اظهار نظر مناسب نسبت به صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کسب می گردد. حسابرس مسئول هدایت، سرپرستی و عملکرد حسابرسی گروه است. مسئولیت اظهار نظر حسابرس، تنها متوجه حسابرس است. افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود. به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می رسد.

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

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی شرکت مجتمع صنایع و معادن احیاء سپاهان (سهامی عام)

سایر وظایف بازرس قانونی

۱۴. موارد مرتبط با الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است :

۱۴-۱. مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت و تبصره ۲ ماده ۲۰ اساسنامه شرکت، در خصوص پرداخت سود سهام مصوب ظرف مدت ۴ ماه از تاریخ تصویب در مجمع عمومی عادی سالیانه بابت سود سهام سنوات قبل برخی سهامداران فاقد اطلاعات و مشخصات کامل.

۱۴-۲. مفاد مواد ۱۳۸ و ۸۹ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۲۰ اساسنامه شرکت، در خصوص تشکیل مجمع عمومی عادی ظرف مهلت مقرر در اساسنامه شرکت (حداکثر ظرف مدت ۴ ماه پس از پایان سال مالی).

۱۴-۳. مفاد ماده ۱۰۶ اصلاحیه قانون تجارت، در خصوص ثبت مجمع عمومی عادی بطور فوق العاده مورخ ۱۴۰۴/۰۳/۱۷ در اداره ثبت شرکت ها جهت انتشار در روزنامه رسمی.

۱۴-۴. مفاد ماده ۱۰۹ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۳۵ اساسنامه شرکت، در خصوص عدم تشکیل مجمع عمومی عادی جهت معرفی مدیران جدید پس از اتمام دوره ۲ ساله اعضای هیئت مدیره.

۱۴-۵. مفاد ماده ۱۲۸ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۶ اساسنامه شرکت، در خصوص ثبت حدود اختیارات مدیرعامل در اداره ثبت شرکت ها جهت انتشار در روزنامه رسمی.

۱۴-۶. پیگیری های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی بطور فوق العاده مورخ ۱۴۰۴/۰۳/۱۷ صاحبان سهام، در خصوص بندهای ۲، ۳، ۵، ۶، ۹ و ۱۰ این گزارش، منجر به نتیجه قطعی نشده است.

۱۵. معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۴۵ صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذی نفع در رای گیری رعایت شده است. همچنین نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۱۶. گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۵۵ اساسنامه شرکت، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفت. با توجه به رسیدگی های انجام شده و به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۲ الی ۶ مبانی اظهارنظر مشروط، 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 مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۷. در اجرای دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی سازمان بورس و اوراق بهادار (موضوع یادداشت ۴۹ توضیحی) حد نصاب نسبت جاری تعدیل شده و نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده و محاسبات مربوط، توسط این موسسه مورد بررسی قرار گرفته است. در این خصوص نسبت جاری تعدیل شده کمتر از حد نصاب مقرر در دستورالعمل یاد شده (حداقل یک) می باشد که با در نظر گرفتن آثار موارد مندرج در بندهای ۲ الی ۶ این گزارش، کمتر نیز خواهد شد.

۱۸. در اجرای تبصره ماده ۴۰ دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر افشای کمک های عام المنفعه و هرگونه پرداخت در راستای مسئولیت های اجتماعی در گزارش فعالیت هیئت مدیره، مبلغ ۱۹ میلیارد ریال طی سال مالی مورد گزارش پرداخت و در گزارش مذکور افشا شده، که مورد بررسی قرار گرفته است. در این خصوص این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از عدم افشای مناسب در گزارش مزبور و عدم رعایت بودجه تخصیص یافته در این خصوص که براساس مصوبه مجمع عمومی عادی بطور فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۴/۰۳/۱۷ (۵۰ میلیارد ریال) می باشد برخورد نکرده است.

۱۹. ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیست های ابلاغ شده آن سازمان، به شرح ذیل رعایت نشده است :

۱-۱۹. مفاد بندهای ۱ و ۳ ماده ۷ دستورالعمل شناسایی و ثبت نهادهای مالی فعال در بازار اوراق بهادار نزد سازمان، مبنی بر اختصاص ۸۰ درصد از دارایی های شرکت به سرمایه گذاری در اوراق بهادار و ۲۰ درصد به سرمایه گذاری در اوراق بهاداری که به تنهایی یا به همراه اشخاص تحت کنترل شرکت، نفوذ قابل ملاحظه پیدا کند یا کنترل آن را به دست آورد.

۱۹-۲. مفاد ماده ۳ دستورالعمل انضباطی ناشران شرکت های ثبت شده نزد سازمان، در خصوص عدم حسابرسی شرکت فرعی توسط حسابرسان معتمد سازمان بورس.

۱۹-۳. مفاد ماده ۲۸ دستورالعمل حاکمیت شرکتی در خصوص واگذاری سهام شرکت اصلی در تملک شرکت های فرعی ظرف مدت یکسال از تاریخ لازم الاجرا شدن دستورالعمل مذکور و تمدید یک ساله مهلت مذکور، علی رغم انتشار دو مرحله آگهی فروش و عرضه عمده سهام متعلق به شرکت مهندسی قائم سپاهان.

۱۹-۴. مفاد ماده ۱۰ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت های ثبت شده نزد سازمان، در خصوص ارائه صورت جلسه مجمع عمومی عادی صاحبان سهام، حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز پس از تاریخ تشکیل مجمع عمومی به اداره ثبت شرکت ها و افشای آن حداکثر ظرف مدت یک هفته پس از ابلاغ اداره ثبت شرکت ها.

۱۹-۵. مفاد بند ۲-۱۰ ماده ۷ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت های ثبت شده نزد سازمان، بابت افشای صورت های مالی حسابرسی شده شرکت های فرعی حداکثر ظرف مدت ۴ ماه پس از پایان سال مالی شرکت های مذکور.

۱۹-۶. مفاد ماده ۳۱ اساسنامه شرکت و مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۰۰۸ مورخ ۱۳۹۰/۰۹/۲۱ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مبنی بر تایید صلاحیت حرفه ای مدیران نهادهای مالی، در خصوص ۳ نفر از نمایندگان حقیقی هیئت مدیره.

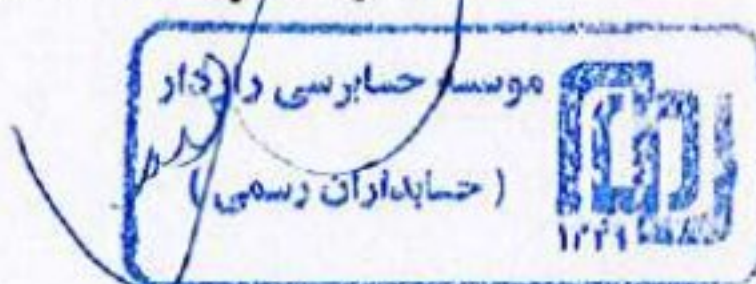
۱۵ مهر ۱۴۰۴

مؤسسه حسابرسی رازدار

(حسابداران رسمی)

مجید رضازاده

(شماره عضویت: ۸۰۰۳۴۴)



محمود محمدزاده

(شماره عضویت: ۸۰۰۷۰۱)



تاریخ :
شماره :
پیوست :

شرکت مجتمع صنایع و معادن احیاء سپاهان

(سهامی عام)

شرکت مجتمع صنایع و معادن احیاء سپاهان (سهامی عام)
صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت مجتمع صنایع و معادن احیاء سپاهان (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲	الف - صورت های مالی اساسی تلفیقی
۳	• صورت سود و زیان تلفیقی
۴-۵	• صورت وضعیت مالی تلفیقی
۶	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
	• صورت جریان های نقدی تلفیقی
۷	ب - صورت های مالی اساسی جداگانه شرکت مجتمع صنایع و معادن احیاء سپاهان (سهامی عام)
۸	• صورت سود و زیان جداگانه
۹	• صورت وضعیت مالی جداگانه
۱۰	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
۱۱-۷۰	• صورت جریان های نقدی جداگانه
	پ - یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۷/۰۵ به تأیید هیأت مدیره رسیده است.

امضاء

سمت

نام نماینده اشخاص حقوقی

اعضای هیأت مدیره

رئیس هیأت مدیره

علی یوسف پور

شرکت مهندسی قائم سپاهان (سهامی خاص)

عضو هیأت مدیره و مدیر عامل

غلامرضا شاه‌رخ

شرکت آزمون احیاء سپاهان (سهامی خاص)

نایب رئیس هیأت مدیره

محمود شهشهانی پور

شرکت آرمان اندیشان احیاء (سهامی خاص)

عضو هیأت مدیره

سید علیرضا سجادی

شرکت معادن منگنز ایران (سهامی عام)

عضو هیأت مدیره

اشکان اشرفی

شرکت سرمایه گذاری آتیه تکادو (سهامی خاص)



پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۴۰۴ / ۷ / ۱۵

آدرس : تهران، خیابان دکتر علی شریعتی، ابتدای بلوار صبا، کوچه خلیلی و ساختمان صبا

کد ملی : ۱۹۳۳۸۱۴۹۳۰۰۰

تلفن : ۰۲۱-۲۸۱۷۲۰۰۰

صندوق پستی : ۱۹۳۹۵/۱۱۹۳

www.ehyaa.com

شناسه ملی : ۱۰۲۶۰۳۲۶۷۲۴



شرکت مجتمع صنایع و معادن احیاء سپاهان (سهامی عام)
صورت سود و زیان تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	یادداشت	
۱۲۱,۸۵۵,۵۸۳	۱۴۸,۲۸۲,۲۳۷	۵	درآمدهای عملیاتی
(۷۷,۰۸۲,۰۱۱)	(۹۷,۰۴۴,۴۶۷)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۴۴,۷۷۳,۵۷۲	۵۱,۲۳۷,۷۷۰		سود ناخالص
(۱۲,۳۲۵,۴۴۷)	(۱۴,۹۴۰,۲۱۳)	۷	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
۲,۵۹۳,۶۰۱	۶,۲۸۰,۷۹۶	۸	سایر درآمدها
(۵,۵۵۸,۳۳۷)	(۱,۶۲۷,۳۷۳)	۹	سایر هزینه‌ها
۲۹,۴۸۳,۳۸۹	۴۰,۹۵۰,۹۸۰		سود عملیاتی
(۱,۹۵۳,۱۴۳)	(۱,۵۰۷,۲۸۰)	۱۰	هزینه‌های مالی
۴۹۷,۱۷۲	۲,۶۹۳,۴۷۹	۱۱	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
۲۸,۰۲۷,۴۱۸	۴۲,۱۳۷,۱۷۹		سود قبل از احتساب سهم گروه از سود شرکتهای وابسته
۴۷۵,۵۴۹	۱,۵۳۰,۰۰۹	۱۸	سهم گروه از سود شرکتهای وابسته
۲۸,۵۰۲,۹۶۷	۴۳,۶۶۷,۱۸۸		سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
(۲,۲۵۳,۸۷۱)	(۵,۰۱۵,۴۸۹)	۳۷	هزینه مالیات بر درآمد
۲۶,۲۴۹,۰۹۶	۳۸,۶۵۱,۶۹۹		سود خالص
			قابل انتساب به
۲۳,۲۲۷,۲۸۱	۳۴,۹۷۷,۴۰۳		مالکان شرکت اصلی
۳,۰۲۱,۸۱۵	۳,۶۷۴,۲۹۶		منافع فاقد حق کنترل
۲۶,۲۴۹,۰۹۶	۳۸,۶۵۱,۶۹۹		

سود پایه هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

سود پایه هر سهم

۳,۴۰۱	۴,۴۸۱	عملیاتی (ریال)
(۲۶۵)	۱۶۶	غیر عملیاتی (ریال)
۳,۱۳۵	۴,۶۴۷	سود پایه هر سهم (ریال)

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



پروست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۴۰۴/۷/۱۵



شرکت مجتمع صنایع و معادن احیاء سیاهان (سهامی عام)
صورت وضعیت مالی تلفیقی
به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	یادداشت
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
۵۱,۰۷۹,۹۲۵	۶۱,۸۷۶,۰۲۹	۱۳ دارایی های ثابت مشهود
۲۰,۸۷۲	۱,۷۳۱,۹۰۸	۱۴ سرمایه گذاری در املاک
۴,۱۶۲,۸۴۱	۴,۶۴۴,۳۱۳	۱۵ سر قفلی
۳۱۲,۸۲۲	۷۵۶,۹۶۳	۱۶ دارایی های نامشهود
۱,۰۴۵,۷۸۲	۵,۴۵۷,۲۲۹	۱۸ سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
۵,۰۶۸,۰۱۰	۱,۵۲۶,۱۹۸	۱۹ سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۲,۹۶۲,۶۷۲	۳,۲۰۱,۰۶۴	۲۰ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۱۷۰,۶۹۳	۳۹۹,۱۹۱	۲۱ سایر دارایی ها
۶۵,۰۱۱,۴۶۶	۷۹,۵۹۲,۸۹۵	جمع دارایی های غیر جاری
دارایی های جاری		
۸,۷۷۵,۱۰۵	۵,۳۶۰,۰۹۴	۲۲ پیش پرداخت ها
۳۳,۰۳۰,۱۶۱	۲۶,۸۸۵,۱۸۳	۲۳ موجودی مواد و کالا
۳۹,۳۹۲,۱۹۴	۵۲,۱۷۴,۸۷۵	۲۰ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۱۲,۰۰۲,۹۸۱	۲۳,۵۲۳,۶۱۷	۲۴ سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۴,۷۷۰,۷۴۹	۶,۳۷۲,۱۳۶	۲۵ موجودی نقد
۹۷,۸۷۱,۱۹۰	۱۱۴,۳۱۵,۹۰۵	۲۶ دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
۹۴۶,۰۵۲	۹۸۲,۱۰۱	
۹۸,۸۱۷,۲۴۲	۱۱۵,۲۹۸,۰۰۶	جمع دارایی های جاری
۱۶۳,۸۲۸,۷۰۸	۱۹۴,۸۹۰,۹۰۱	جمع دارایی ها
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
۱۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۶,۰۰۰,۰۰۰	۲۷ سرمایه
(۲۹۰,۱۹۳)	(۳۳۹,۸۷۷)	۲۸ آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی
(۵۸۵,۸۳۸)	(۶۹۵,۴۹۴)	۲۹ آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل
۱,۶۰۰,۰۰۰	۱,۶۰۰,۰۰۰	۳۰ اندوخته قانونی
۱,۷۹۰,۸۶۱	۲,۰۶۲,۰۸۶	۳۱ سایر اندوخته ها
۷۰,۱۸۷,۲۲۶	۹۷,۵۶۳,۲۲۹	سود انباشته
(۵,۲۳۷,۰۸۵)	(۵,۰۳۲,۱۰۷)	۳۲ سهام خزانه
۸۳,۴۶۴,۹۷۱	۱۱۱,۱۵۷,۸۳۷	حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۹,۸۷۲,۱۸۹	۱۴,۰۵۰,۸۳۸	۳۳ منافع فاقد حق کنترل
۹۳,۳۳۷,۱۶۰	۱۲۵,۲۰۸,۶۷۵	جمع حقوق مالکانه
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
۱۰۲,۶۰۰	۱۳۰,۳۲۱	۳۴ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۳۳۲,۳۱۲	۱۰۴,۹۱۹	۳۵ تسهیلات مالی
۱,۵۵۸,۰۳۳	۲,۴۹۶,۲۸۹	۳۶ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱,۹۹۲,۸۴۵	۲,۷۳۱,۵۲۹	جمع بدهی های غیر جاری
بدهی های جاری		
۴۳,۱۲۹,۷۴۴	۳۱,۴۷۳,۰۸۷	۳۴ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۱,۶۷۸,۸۶۹	۴,۵۶۵,۲۷۳	۳۷ مالیات پرداختنی
۲,۲۵۵,۱۲۴	۲,۴۲۳,۴۹۷	۳۸ سود سهام پرداختنی
۸,۰۴۷,۲۱۴	۷,۱۴۲,۳۰۱	۳۵ تسهیلات مالی
۸,۵۸۵,۳۷۵	۱۶,۹۱۵,۹۵۸	۳۹ ذخایر
۴,۸۰۲,۳۷۷	۴,۴۳۰,۵۸۱	۴۰ پیش دریافت ها
۶۸,۴۹۸,۷۰۳	۶۶,۹۵۰,۶۹۷	جمع بدهی های جاری
۷۰,۴۹۱,۵۴۸	۶۹,۶۸۲,۲۲۶	جمع بدهی ها
۱۶۳,۸۲۸,۷۰۸	۱۹۴,۸۹۰,۹۰۱	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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



پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۴۰۴/۷/۱۵

Handwritten signature and stamp of the auditor.



شرکت مجتمع صنایع و معادن احیاء سیاهان (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

(بایع به بیلین ریان)									
جمع کل	منافع فاقد حق کنترل	حقوق مالکان شرکت اصلی	سهام خزانه	سود انباشته	سایر اندوخته ها	اندوخته قانونی	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی	سرمایه
۷۶,۷۰۸,۳۹۰	۱۰,۸۳۵,۴۳۵	۶۵,۸۷۲,۸۵۵	(۴,۹۱۵,۶۳۰)	۶۱,۵۸۶,۹۰۱	۱,۴۵۳,۷۹۴	۸۰۰,۰۰۰	(۶۷۶,۱۶۵)	(۳۷۶,۰۵۵)	۸,۰۰۰,۰۰۰
۲۶,۲۴۹,۰۹۶	۳,۰۲۱,۸۱۵	۲۳,۲۲۷,۳۸۱	-	۲۳,۲۲۷,۳۸۱	-	-	-	-	-
(۹,۵۳۷,۳۴۸)	(۴,۰۴۷,۳۵۹)	(۵,۴۸۹,۸۸۹)	-	(۵,۴۸۹,۸۸۹)	-	-	-	-	-
۱۰۴,۵۱۳	-	۱۰۴,۵۱۳	-	-	-	-	۱۰۴,۵۱۳	-	-
(۱۴,۱۸۵)	-	(۱۴,۱۸۵)	-	-	-	-	(۱۴,۱۸۵)	-	-
-	-	-	-	(۸,۰۰۰,۰۰۰)	-	-	-	-	۸,۰۰۰,۰۰۰
(۳۲۱,۴۶۵)	-	(۳۲۱,۴۶۵)	(۳۲۱,۴۶۵)	-	-	-	-	-	-
(۸۶۸,۶۰۶)	(۳۶۴,۳۳۵)	(۵۰۴,۳۷۱)	-	-	-	-	-	(۵۰۴,۳۷۱)	-
۱,۰۱۶,۷۶۶	۴۴۶,۵۳۳	۵۹۰,۲۳۳	-	-	-	-	-	۵۹۰,۲۳۳	-
-	-	-	-	(۸۰۰,۰۰۰)	-	۸۰۰,۰۰۰	-	-	-
-	-	-	-	(۳۳۷,۰۶۷)	۳۳۷,۰۶۷	-	-	-	-
۹۳,۳۳۷,۱۶۰	۹,۸۷۲,۱۸۹	۸۳,۴۶۴,۹۷۱	(۵,۲۳۷,۰۸۵)	۷۰,۱۸۷,۳۲۶	۱,۷۹۰,۸۶۱	۱,۶۰۰,۰۰۰	(۵۸۵,۸۳۸)	(۳۹۰,۱۹۳)	۱۶,۰۰۰,۰۰۰

پاداشت مالی توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت مالی است.

سود خالص گزارش شده در صورتهای مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۱۴۰۳/۰۳/۳۱

مانده در ۱۴۰۳/۰۴/۰۱

سود سهام مصوب

واگذاری منافع جزئی در شرکت فرعی

افزایش منافع در شرکت فرعی

افزایش سرمایه

خرید سهام خزانه

خرید سهام خزانه توسط شرکت فرعی

فروش سهام خزانه توسط شرکت فرعی

تخصیص به اندوخته قانونی

تخصیص به سایر اندوخته ها

مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱



پیوست گزارش حسابرسی

مورخ ۱۴۰۴/۷/۱۵

رازر دار





شرکت مجتمع صنایع و معادن احياء سپاهان (سهامي عام)
صورت تغييرات در حقوق مالكانه تلفيقي
سال مالي منتهي به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

(مبالغ به ميليون ريال)

جمع	منافع واقد حق كنترل	حقوق مالكان شركت اصلي	سهام خزانه	سود انباشته	ساير اندوخته ها	اندوخته قانوني	آثار معاملات با منافع واقد حق كنترل	آثار معاملات سهام خزانه شركت فرعي	سرمایه
۹۳.۳۳۷.۱۶۰	۹.۸۷۲.۱۸۹	۸۳.۴۶۴.۹۷۱	(۵.۳۳۷.۰۸۵)	۷۰.۱۸۷.۳۲۶	۱.۷۹۰.۸۶۱	۱.۶۰۰.۰۰۰	(۵۸۵.۸۳۸)	(۳۹۰.۱۹۳)	۱۶.۰۰۰.۰۰۰
۳۸.۶۵۱.۶۹۹	۳.۶۷۴.۳۹۶	۳۴.۹۷۷.۴۰۳	-	۳۴.۹۷۷.۴۰۳	-	-	-	-	-
(۶.۷۵۷.۷۴۳)	۵۷۲.۴۳۲	(۷.۳۳۰.۱۷۵)	-	(۷.۳۳۰.۱۷۵)	-	-	-	-	-
۵۳.۱۰۱	-	۵۳.۱۰۱	-	-	-	-	۵۳.۱۰۱	-	-
(۱۶۲.۷۵۷)	-	(۱۶۲.۷۵۷)	-	-	-	-	(۱۶۲.۷۵۷)	-	-
(۶۶.۳۰۷)	-	(۶۶.۳۰۷)	(۶۶.۳۰۷)	-	-	-	-	-	-
۳۷۱.۳۸۵	-	۳۷۱.۳۸۵	۳۷۱.۳۸۵	-	-	-	-	-	-
(۵۴۳.۷۶۴)	(۳۴۰.۳۲۶)	(۲۰۳.۴۳۸)	-	-	-	-	-	(۲۰۳.۴۳۸)	-
۴۳۶.۰۰۱	۲۷۲.۲۴۷	۱۵۳.۷۵۴	-	-	-	-	-	۱۵۳.۷۵۴	-
-	-	-	-	(۳۷۱.۳۲۵)	۳۷۱.۳۲۵	-	-	-	-
۱۲۵.۳۰۸.۶۷۵	۱۴.۵۰.۸۳۸	۱۱۱.۱۵۷.۸۳۷	(۵.۳۳۷.۱۰۷)	۹۷.۵۶۳.۳۲۹	۲.۶۶۲.۰۸۶	۱.۶۰۰.۰۰۰	(۶۹۵.۴۹۴)	(۳۳۹.۸۷۷)	۱۶.۰۰۰.۰۰۰

يادداشت هاي توضيحي ، بخش جداول را پذير صورت مالي است.



پيوست گزارش حسابري

مورخ ۱۵ / ۷ / ۱۴۰۴

رازدار

مانده در ۱۴۰۳/۰۴/۰۱

تغييرات حقوق مالكانه در دوره ۱۴۰۴/۰۳/۳۱

سود خالص دوره ۱۴۰۴/۰۳/۳۱

سود سهام محسوب

واكداري منافع جزئي در شركت فرعي

افزايش منافع در شركت فرعي

خريد سهام خزانه

فروش سهام خزانه

خريد سهام خزانه توسط شركت فرعي

فروش سهام خزانه توسط شركت فرعي

تخصيص به ساير اندوخته ها

مانده در ۱۴۰۴/۰۳/۳۱





شرکت مجتمع صنایع و معادن احیاء سپاهان (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	یادداشت
جریان نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
۲۳,۱۴۰,۴۲۱	۲۷,۹۶۴,۴۰۵	۴۱
(۱,۹۰۳,۹۵۱)	(۲,۱۲۹,۰۸۵)	
۲۱,۲۳۶,۴۷۰	۲۵,۸۳۵,۳۲۰	
نقد حاصل از عملیات		
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		
۴,۹۰۶,۳۶۶	۷,۹۱۹,۵۷۶	
(۱۲,۳۷۹,۹۹۰)	(۲۲,۶۸۵,۲۱۴)	
(۱۵۵,۷۵۲)	(۳۶,۰۴۹)	
۷۱,۰۳۳	۱۲۳	
(۱۲۵,۶۸۹)	(۵۲۴,۶۵۹)	
(۳,۱۴۹,۰۳۹)	(۷۳۹,۹۸۱)	
۶۵۶,۵۲۳	۷۱۳,۵۵۲	
(۱۰,۱۷۶,۵۴۸)	(۱۵,۳۵۲,۶۵۲)	
۱۱,۰۵۹,۹۲۲	۱۰,۴۸۲,۶۶۸	
دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود		
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود		
پرداخت های نقدی ناشی از افزایش دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش		
دریافت های ناشی از فروش دارایی های نامشهود		
پرداخت های نقدی برای خرید داراییهای نامشهود		
پرداخت های نقدی برای خرید شرکت های فرعی پس از کسر وجوه نقد تحصیل شده		
دریافتهای نقدی حاصل از سود سپرده بانکی		
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تأمین مالی		
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تأمین مالی		
-	۲۷۱,۲۸۵	
(۳۲۱,۴۶۵)	(۶۶,۳۰۷)	
(۸۶۸,۶۰۶)	(۵۴۳,۷۶۴)	
۱,۰۱۶,۷۶۶	۴۲۶,۰۰۱	
۴۶,۸۴۴,۳۰۰	۵۲,۷۱۵,۹۰۳	
(۴۷,۰۳۶,۳۰۲)	(۵۳,۸۴۸,۱۰۹)	
(۱,۹۵۳,۱۴۳)	(۱,۵۰۷,۲۸۰)	
(۶,۰۴۶,۶۳۴)	(۶,۸۹۶,۶۷۵)	
(۲,۷۲۴,۲۴۹)	(۲۶۵,۱۲۷)	
(۱۱,۰۸۹,۳۳۳)	(۹,۷۱۴,۰۷۳)	
(۲۹,۴۱۱)	۷۶۸,۵۹۵	
۴,۷۴۱,۹۵۴	۴,۷۷۰,۷۴۹	
۵۸,۲۰۶	۸۳۲,۷۹۲	
۴,۷۷۰,۷۴۹	۶,۳۷۲,۱۳۶	
۱۵۰,۰۰۰	۶۴۲,۵۱۱	۴۲

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

پیوست گزارش حسابرسی
مورخ ۱۴۰۴/۷/۱۵
راژدار





شرکت مجتمع صنایع و معادن احیاء سپاهان (سهامی عام)
صورت سود و زیان جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	یادداشت	
۲۲,۴۲۱,۳۷۰	۲۸,۸۳۰,۲۷۶	۵	درآمدهای عملیاتی
(۱,۰۶۴,۷۴۹)	(۱,۳۹۳,۵۴۸)	۷	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
۳۳۷,۰۶۷	۳۰۱,۰۰۴	۸	سایر درآمدها
۲۱,۶۹۳,۶۸۸	۲۷,۷۳۷,۷۳۲		سود عملیاتی
(۴۳۴,۴۰۴)	(۱,۷۵۷)	۱۰	هزینه‌های مالی
۷,۶۰۹	۳,۴۴۷	۱۱	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
۲۱,۲۶۶,۸۹۳	۲۷,۷۳۹,۴۲۲		سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
(۳۳,۳۱۰)	(۲,۸۴۱)	۳۷	هزینه مالیات بر درآمد
۲۱,۲۳۳,۵۸۳	۲۷,۷۳۶,۵۸۱		سود خالص
			سود هر سهم
			سود پایه هر سهم:
۱,۳۵۶	۱,۷۳۴		عملیاتی - ریال
(۲۹)	۰.۱		غیر عملیاتی (ریال)
۱,۳۲۷	۱,۷۳۴	۱۲	سود پایه هر سهم (ریال)

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۴۰۴/۷/۱۵





شرکت مجتمع صنایع و معادن احیاء سپاهان (سهامی عام)
صورت وضعیت مالی جداگانه
به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
دارایی های ثابت مشهود	۲,۲۹۳,۳۱۳	۲,۳۰۲,۳۶۰
سرمایه گذاری در املاک	۴۲,۰۹۷	۴۳,۸۳۶
دارایی های نامشهود	۲۰,۱۹۱	۱۸,۹۲۰
سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	۲۶,۰۳۰,۹۰۸	۱۴,۳۲۱,۵۸۸
سرمایه گذاری در شرکت های وابسته	۳۶,۰۰۰	۳۶,۰۰۰
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۲۰,۰۵۳	۲۱۹,۲۵۶
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۷۲,۴۳۴	۱۷۲,۴۳۴
جمع دارایی های غیر جاری	۲۸,۷۱۴,۹۹۶	۱۷,۱۱۴,۳۹۴
دارایی های جاری		
پیش پرداختها	۷۵,۴۷۳	۷۴,۳۵۶
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۴۴,۷۱۳,۵۸۲	۴۳,۷۱۹,۹۹۸
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۵۱۴,۳۳۱	۱,۲۸۷,۲۷۵
موجودی نقد	۹۴۱,۶۸۲	۷۵,۸۵۲
جمع دارایی های جاری	۴۶,۲۴۵,۰۶۸	۴۵,۱۵۷,۴۸۱
جمع دارایی ها	۷۵,۴۵۷,۲۴۲	۶۲,۷۶۹,۰۵۳
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
سرمایه	۱۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۶,۰۰۰,۰۰۰
اندوخته قانونی	۱,۶۰۰,۰۰۰	۱,۶۰۰,۰۰۰
سایر اندوخته ها	۲,۰۶۲,۰۸۶	۱,۷۹۰,۸۶۱
سود انباشته	۴۶,۶۲۵,۴۱۷	۳۵,۱۶۰,۰۶۱
جمع حقوق مالکانه	۶۶,۲۸۷,۵۰۳	۵۴,۵۵۰,۹۲۲
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۷۰,۲۸۲	۳۲,۹۵۷
جمع بدهی های غیر جاری	۷۰,۲۸۲	۳۲,۹۵۷
بدهی های جاری		
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۷,۵۰۶,۰۷۴	۷,۰۵۶,۱۸۶
سود سهام پرداختنی	۱,۵۴۵,۵۱۲	۱,۱۰۹,۳۱۲
ذخایر	۴۷,۸۷۱	۱۹,۶۷۶
جمع بدهی های جاری	۹,۰۹۹,۴۵۷	۸,۱۸۵,۱۷۴
جمع بدهی ها	۷۹,۳۷۱,۷۳۹	۷۰,۷۴۱,۱۳۱
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها	۷۵,۴۵۷,۲۴۲	۶۲,۷۶۹,۰۵۳

یادداشت های توضیحی، بخش جداگانه ای از صورت های مالی است.



پیوست گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ: ۱۴۰۴/۰۷/۱۵



شرکت مجتمع صنایع و معادن سپاهان (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود انباشته	سایر اندوخته ها	اندوخته قانونی	سرمایه
۴۵,۳۱۷,۳۳۹	۳۵,۰۶۳,۵۴۵	۱,۴۵۳,۷۹۴	۸,۰۰۰,۰۰۰	۸,۰۰۰,۰۰۰
۲۱,۳۳۳,۵۸۳	۲۱,۳۳۳,۵۸۳	-	-	-
(۱۲,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۲,۰۰۰,۰۰۰)	-	-	-
-	(۸,۰۰۰,۰۰۰)	-	-	۸,۰۰۰,۰۰۰
-	(۸۰۰,۰۰۰)	-	۸۰۰,۰۰۰	-
-	(۳۳۷,۰۶۷)	۳۳۷,۰۶۷	-	-
۵۴,۵۵۰,۹۲۲	۳۵,۱۶۰,۰۶۱	۱,۷۹۰,۸۶۱	۱,۶۰۰,۰۰۰	۱۶,۰۰۰,۰۰۰
۲۷,۷۳۶,۵۸۱	۲۷,۷۳۶,۵۸۱	-	-	-
(۱۶,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۶,۰۰۰,۰۰۰)	-	-	-
-	(۳۷۱,۳۳۵)	۳۷۱,۳۳۵	-	-
۶۶,۲۸۷,۵۰۳	۴۶,۶۲۵,۴۱۷	۲,۰۶۲,۰۸۶	۱,۶۰۰,۰۰۰	۱۶,۰۰۰,۰۰۰

مانده در ۱۴۰۳/۰۴/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۱۴۰۳/۰۳/۳۱

سود خالص دوره ۱۴۰۳/۰۳/۳۱

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

تخصیص به اندوخته قانونی

اندوخته سرمایه ای

مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۱۴۰۴/۰۳/۳۱

سود خالص دوره ۱۴۰۴/۰۳/۳۱

سود سهام مصوب

تخصیص به اندوخته سرمایه ای

مانده در ۱۴۰۴/۰۳/۳۱

یادداشت مدیر عامل و هیئت مدیره: بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



پیوست گزارش حسابرسی

مورخ ۱۴۰۴/۰۷/۱۵

راژدار





شرکت مجتمع صنایع و معادن احیاء سپاهان (سهامی عام)
صورت جریان های نقدی جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	یادداشت
جریان نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
۱۴,۱۸۱,۱۵۱	۷,۷۸۲,۲۶۳	۴۱
(۳۳,۳۱۰)	(۲,۸۴۱)	نقد حاصل از عملیات
۱۴,۱۴۷,۸۴۱	۷,۷۷۹,۴۲۲	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		
(۳۲,۶۰۵)	(۱۶,۸۹۲)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۱,۲۸۲)	(۱,۷۹۰)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
(۸۷۲)	-	پرداخت های نقدی برای تحصیل دارایی آماده برای فروش
۳۵	۳۶	دریافت های نقدی حاصل از سود سپرده بانکی
(۳۴,۷۲۴)	(۱۸,۶۴۶)	جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۱۴,۱۱۳,۱۱۷	۷,۷۶۰,۷۷۶	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تأمین مالی
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تأمین مالی		
(۱,۹۵۴,۹۶۷)	-	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۴۲۶,۶۲۵)	-	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۱۱,۶۸۸,۸۳۵)	(۶,۸۹۶,۶۷۵)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
(۱۴,۰۷۰,۴۲۷)	(۶,۸۹۶,۶۷۵)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تأمین مالی
۴۲,۶۹۰	۸۶۴,۱۰۱	خالص افزایش در موجودی نقد
۳۲,۳۶۶	۷۵,۸۵۲	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۷۹۶	۱,۷۲۹	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۷۵,۸۵۲	۹۴۱,۶۸۲	مانده موجودی نقد در پایان سال
۲,۲۵۹,۷۴۰	۰	معاملات غیر نقدی
		۴۲

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

[Signature]

[Signature]

[Signature]

[Signature]



پیوست گزارش حسابرسی

مورخ ۱۴۰۴/۷/۱۵



شرکت مجتمع صنایع و معادن احیاء سپاهان (سهامی عام)

بادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت مجتمع صنایع و معادن احیاء سپاهان (سهامی عام) و شرکت های فرعی آن است. شرکت مجتمع صنایع و معادن احیاء سپاهان (سهامی عام) در تاریخ ۷ دی ماه ۱۳۷۴ به صورت شرکت سهامی خاص تأسیس شده و طی شناسه ملی ۱۰۲۶۰۳۲۶۷۲۴ و شماره ثبت ۱۱۶۲۴ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی اصفهان به ثبت رسیده است. براساس مصوبه مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۶ اسفندماه ۱۳۸۵ نوع شرکت به "سهامی عام" تبدیل و در تاریخ ۱۳۹۱/۱۰/۰۵ در فرابورس ایران پذیرفته شده است. نشانی مرکز اصلی شرکت با توجه به مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۲/۰۳/۱۲ واقع در تهران خیابان دکترعلی شریعتی، پل رومی کوچه عاج، کوچه خلیلی، پلاک ۲، طبقه ششم می باشد و تحت شماره ثبت ۴۴۱۳۸۹ در اداره ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است.

۱-۲- فعالیت های اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۳ اساسنامه سرمایه گذاری در سهام، سهم الشرکه، واحدهای سرمایه گذاری صندوقها با هدف کسب انتفاع می باشد. فعالیت اصلی شرکت مجتمع صنایع و معادن احیاء سپاهان، سرمایه گذاری و شرکت های فرعی آن عمدتاً در زمینه های استخراج مواد معدنی و نفت، بازرگانی و... می باشد.

۱-۳- کارکنان

میانگین ماهانه کارکنان در استخدام و نیز کارکنان شرکت های خدماتی که بخشی از امور خدماتی گروه به عهده دارند، طی دوره به شرح زیر بوده است:

شرکت		گروه		
۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
نفر	نفر	نفر	نفر	
۵۲	۵۴	۳.۹۳۹	۴.۱۶۵	کارکنان
۵۲	۵۴	۳.۹۳۹	۴.۱۶۵	

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده:

۲-۱- آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نشده به شرح زیر است:

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 می شود، لازم الاجرا است. براساس ارزیابی مدیریت الزامات استاندارد مذکور تأثیرات با اهمیتی بر صورتهای مالی نخواهد داشت.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی

۳-۱-۱- صورت های مالی تلفیقی و جداگانه به استثنای سرمایه گذاری های کوتاه مدت (روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش) اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.



پیوست گزارش حسابرسی

مورخ ۱۴۰۴/۰۷/۱۵ رازدار



۳-۱-۲- ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله ای نظام مند بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه گیری در شرایط جاری بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود، صرف نظر از اینکه قیمت مزبور بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک های دیگر ارزشیابی برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه گیری ارزش منصفانه و افشاهای مرتبط با آن، سلسله مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه بندی می شوند:

الف- داده های ورودی سطح ۱، قیمت های اعلام شده (تعدیل نشده) در بازارهای فعال برای دارایی ها یا بدهی های همانند است که واحد تجاری می تواند در تاریخ اندازه گیری به آن ها دست یابد.

ب- داده های ورودی سطح ۲، داده های ورودی غیر از قیمت های اعلام شده مشمول سطح ۱ هستند و برای دارایی یا بدهی موردنظر، بطور مستقیم یا غیرمستقیم قابل مشاهده می باشند.

ج- داده های ورودی سطح ۳، داده های ورودی غیرقابل مشاهده دارایی یا بدهی می باشند.

۳-۲- مبانی تلفیق

۳-۲-۱- صورتهای مالی تلفیقی گروه حاصل تجميع اقلام صورت های مالی شرکت اصلی و شرکت های فرعی (شرکت های تحت کنترل) آن پس از حذف معاملات و مانده حسابهای درون گروهی 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 شرکت های فرعی را از دست می دهد، درآمدها و هزینه های شرکت های فرعی را در صورتهای مالی تلفیقی منظور می کند.

۳-۲-۳- سهام تحصيل شده شرکت توسط شرکت های 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.

همچنین در خصوص سهام شرکت های گروه که توسط صندوق های بازارگردانی خریداری شده است می بایست مطابق دستورالعمل ابلاغی توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص ثبت های حسابداری مرتبط با بازارگردانی سهم از طریق صندوق های اختصاصی بازارگردانی در دفاتر تأمین کننده منابع به عنوان سهام خزانه و هرگونه کاهش یا افزایش به عنوان صرف و کسر سهام خزانه شناسایی گردد.

۳-۲-۴- سال مالی شرکت های فرعی بجز یکی از شرکت های گروه که با دوره مالی شرکت اصلی یکسان می باشد در پایان اسفند ماه هر سال خاتمه می یابد. لذا به دلیل غیرعملی بودن تهیه مجموعه دیگری از اطلاعات مالی توسط شرکت های فرعی، صورتهای مالی به تاریخ مذکور تهیه و در صورت وقوع هرگونه معاملات و رویداد تا تاریخ صورتهای مالی شرکت که تاثیر عمده ای بر کلیت صورت های مالی تلفیقی داشته باشد آثار آن از طریق اعمال تعدیلات لازم در اقلام صورتهای مالی شرکت فرعی به حساب گرفته می شود.

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

۳-۲-۶- تغییر منافع مالکیت در شرکت های 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 های فرعی، تعدیل می شود. هرگونه 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 مالکانه شرکت اصلی منتسب می شود.

**۳-۳-۳- 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 هرگونه 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.

۳-۴- درآمد عملیاتی

۳-۴-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتنی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

۳-۴-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا، در زمان تحویل کالا به مشتری، شناسایی می گردد.

۳-۴-۳- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می گردد.

۳-۴-۴- درآمد ساخت املاک فروخته شده که حداقل ۲۰ درصد مبلغ آن نقداً وصول شده باشد، بر اساس درصد تکمیل پروژه شناسایی می شود. درصد تکمیل پروژه بر اساس نسبت مخارج تحمل شده برای کار انجام شده تا تاریخ صورت وضعیت مالی به کل مخارج برآوردی ساخت تعیین می شود. هرگونه زیان مورد انتظار پروژه (شامل مخارج رفع نقص) بلافاصله به سود و زیان دوره منظور می شود.

۳-۵- تسعیر ارز

۳-۵-۱- اقلام پولی ارزی گروه با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده ارزی اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ معامله، تسعیر می شود. نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	(ریال)
موجودی نقد / نزد صندوق	دلار	آزاد	۹۷۷.۸۰۰
موجودی نقد / نزد صندوق	یورو	آزاد	۹۳۷.۹۵۶
موجودی نقد / نزد صندوق	درهم	آزاد	۲۶۸.۹۵۰
موجودی نقد / نزد صندوق	روپیه	آزاد	۱۱.۳۷۰
موجودی نقد / نزد صندوق	افغانی	آزاد	۱۴.۰۵۰
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	یورو	آزاد	۹۳۷.۹۵۶
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	دلار	نیمایی	۶۸۱.۲۰۳
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	یورو	آزاد	۹۳۷.۹۵۶
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	دلار	آزاد	۹۷۷.۸۰۰



شرکت مجتمع صنایع و معادن احیاء سپاهان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۲-۵-۳- تفاوت ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی، حسب مورد به شرح ذیل در حسابها منظور می شود:
الف) تفاوت های تسعیر بدهی های ارزی مربوط به "دارایی های واجد شرایط"، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می شود.
ب) در سایر موارد، به عنوان در آمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود.

۳-۶- مخارج تأمین مالی

مخارج تأمین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود. به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل "دارایی های واجد شرایط" است.

۳-۷- دارایی های ثابت مشهود

۱-۷-۳- دارایی های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری میشود، مخارج بعدی مرتبط با دارایی های 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 دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۲-۷-۳- استهلاك دارایی های ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) داراییهای مربوط و با در نظر گرفتن آئین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۳/۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخها و روشهای زیر محاسبه می شود:

دارایی	استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۱۵ و ۲۵ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	(۲۰، ۱۲، ۱۰، ۸) درصد - ۱۰، ۸، ۶، ۵ و ۱۵ ساله	نزولی و خط مستقیم
صنایع حمل و نقل وسایل نقلیه	(۲۰) درصد - ۴ و ۶ ساله	نزولی و خط مستقیم
اثاثیه و منصوبات	(۵، ۳) ساله	خط مستقیم
ابزار آلات	۱۵، ۱۲، ۱۰، ۸، ۴ درصد - ۸، ۵، ۴ و ۱۰ ساله	نزولی و خط مستقیم
معادن	به نسبت میزان استخراج و ذخیره معدن	خط مستقیم

۳-۷-۳- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان ها 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 استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقیمانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.



پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۴۰۴ / ۷ / ۱۵



۳-۸- سرمايه گذاري در املاك:

سرمايه گذاري در املاك به بهاي تمام شده پس از كسر كاهش ارزش انباشته هريك از سرمايه گذاريها اندازه گيري مي شود. درآمد سرمايه گذاري در املاك، به ارزش منصفانه ما به ازاي دريافتي يا دريافتي به كسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفيفات شناسايي مي شود. سرمايه گذاري در املاك شامل سرمايه گذاري در زمين يا ساختماني است كه تكميل شده يا در جريان ساخت است و به جهت ارزش بالقوه اي كه از نظر سرمايه گذاري دارد (افزايش ارزش و اجاره) و نه به قصد استفاده يا فروش در روال عادي فعاليت هاي تجاري توسط گروه و شركت نگهداري مي شود.

۳-۹- زيان كاهش ارزش دارايي ها

۳-۹-۱- در پايان هر دوره گزارشگري، در صورت هرگونه نشانه اي دال بر امكان كاهش ارزش دارايي ها، آزمون كاهش ارزش انجام مي گيرد. در اين صورت مبلغ بازيافتني دارايي برآورد و با ارزش دفتری آن مقايسه مي گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازيافتني يك دارايي منفرد ممكن نباشد، مبلغ بازيافتني واحد مولد وجه نقدي كه دارايي متعلق به آن است تعيين مي گردد.

۳-۹-۲- آزمون كاهش ارزش دارايي هاي نامشهود با عمر مفيد نامعين، بدون توجه به وجود يا عدم وجود هرگونه نشانه اي دال بر امكان كاهش ارزش، به طور سالانه انجام مي شود.

۳-۹-۳- مبلغ بازيافتني يك دارايي (يا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به كسر مخارج فروش يا ارزش اقتصادي، هر كدام بيشتر است مي باشد. ارزش اقتصادي برابر با ارزش فعلي جريان هاي نقدي آتي ناشي از دارايي با استفاده از نرخ تنزيل قبل از ماليات كه بيانگر ارزش زماني پول و ريسك هاي مختص دارايي كه جريان هاي نقدي آتي برآوردی بابت آن تعديل نشده است، مي باشد.

۳-۹-۴- تنها در صورتي كه مبلغ بازيافتني يك دارايي از مبلغ دفتری آن كمتر باشد، مبلغ دفتری دارايي (يا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازيافتني آن كاهش يافته و تفاوت به عنوان زيان كاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زيان شناسايي مي گردد، مگر اينكه دارايي تجديد آريزيابي شده باشد كه در اين صورت منجر به كاهش مبلغ مازاد تجديد آريزيابي مي گردد.

۳-۹-۵- در صورت افزايش مبلغ بازيافتني از زمان شناسايي آخرين زيان كه بيانگر برگشت زيان كاهش ارزش دارايي (واحد مولد وجه نقد) مي باشد، مبلغ دفتری دارايي تا مبلغ بازيافتني جديد حداكثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسايي زيان كاهش ارزش در دوره هاي قبل، افزايش مي يابد. برگشت زيان كاهش ارزش دارايي (واحد مولد وجه نقد) نيز بلافاصله در صورت سود و زيان شناسايي مي گردد مگر اينكه دارايي تجديد آريزيابي شده باشد كه در اين صورت منجر به افزايش مبلغ مازاد تجديد آريزيابي مي گردد.

۳-۱۰- دارايي هاي نامشهود:

۳-۱۰-۱- دارايي هاي نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گيري و در حساب ها ثبت مي شود. مخارجي از قبيل مخارج معرفي يك محصول يا خدمت جديد مانند مخارج تبليغات، مخارج انجام فعاليت تجاري در يك محل جديد يا با يك گروه جديد از مشتريان مانند مخارج آموزش كاركنان، و مخارج اداري، عمومي و فروش در بهای تمام شده دارايي نامشهود منظور نمي شود.



شرکت مجتمع صنایع و معادن احیاء سپاهان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۳-۱۰-۲- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
دانش فنی	۵ و ۳ ساله	خط مستقیم
نرم افزارهای رایانه ای	۵ و ۳ ساله	خط مستقیم

۳-۱۱- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا به " اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از اقلام / گروه های اقلام مشابه ارزشیابی می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودیها با بکارگیری روشهای ذیل تعیین می گردد:

روش محاسبه بهای تمام شده

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

۳-۱۲- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

۳-۱۲-۱- دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) که مبلغ دفتری آنها، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیافت می گردد، به عنوان «نگهداری شده برای فروش» طبقه بندی می شود. این شرایط تنها زمانی احراز می شود که دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط برحسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی هایی مرسوم و معمول است، آماده بوده و فروش آن بسیار محتمل باشد و سطح مناسبی از مدیریت، متعهد به اجرای طرح فروش دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) باشد به گونه ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یکسال از تاریخ طبقه بندی، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز گردد.

۳-۱۲-۲- دارایی های غیر جاری (مجموعه واحد) نگهداری شده برای فروش، به "به اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش" اندازه گیری می گردد.

۳-۱۳- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند 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 گونه ای اتکا پذیر قابل برآورد باشد.

ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

۳-۱۳-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان



پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۴۰۴ / ۷ / ۱۵



شرکت مجتمع صنایع و معادن احياء سپاهان (سهامي عام)

يادداشت هاي توضيحي صورت هاي مالي

سال مالي منتهي به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

ذخيرۀ مزايای پايان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرين حقوق و مزايای مستمر برای هر دورۀ خدمت آنان محاسبه و عمدتاً در حساب ها منظور و در بعضی موارد نیز پرداخت می شود.

۱۴-۳- سرمايه گذاري ها

اندازه گیری			
شرکت	گروه	نوع سرمایه گذاری	سرمایه گذاری های بلندمدت
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته در ارزش هر یک از سرمایه گذاری ها	مشمول تلفیق	سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی	
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته در ارزش هر یک از سرمایه گذاری ها	ارزش ویژه	سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته	
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته در ارزش هر یک از سرمایه گذاری ها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته در ارزش هر یک از سرمایه گذاری ها	سایر سرمایه گذار بهای بلند مدت	سرمایه گذاری های جاری
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش (پرتفوی)	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش	سرمایه گذاری سریع المعامله در بازار	
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک سرمایه گذاری ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک سرمایه گذاری ها	سایر سرمایه گذار بهای جاری	
شناخت درآمد			
شرکت	گروه	نوع سرمایه گذاری	انواع سرمایه گذاری ها
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تأیید صورتهای مالی)	مشمول تلفیق	سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی	
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تأیید صورتهای مالی)	روش ارزش ویژه	سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته	
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	سایر سرمایه گذاری های بلند مدت و سرمایه گذار بهای جاری	
در زمان تحقق سود تضمین شده	در زمان تحقق سود تضمین شده	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	

۱۴-۳-۱- روش ارزش ویژه برای سرمايه گذاري در شرکت وابسته

۱-۱-۱۴-۳- حسابداری سرمايه گذاري در شرکت های وابسته در صورت های مالي تلفيقي با استفاده از روش حسابداری ارزش ویژه منظور میشود. مطابق روش ارزش ویژه، سرمايه گذاري در شرکت وابسته در ابتدا به بهای تمام شده در صورت وضعیت مالي تلفيقي شناسایی و پس از آن بابت شناسایی سهم گروه از سود و زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت وابسته، تعديل می شود. زمانی که سهم گروه از زیان های شرکت وابسته بیش از منافع گروه در شرکت وابسته گردد (که شامل منافع بلند مدتی است که در اصل، بخشی از خالص سرمايه گذاري گروه در شرکت وابسته می باشد)، گروه شناسایی سهم خود از زیانهای بیشتر را متوقف می نماید. زیان های اضافی تنها تا میزان تعهدات قانونی یا عرفی گروه یا پرداختهای انجام شده از طرف شرکت وابسته، شناسایی می گردد.

۱-۲-۱۴-۳- سرمايه گذاري در شرکت وابسته با استفاده از روش ارزش ویژه از تاريخی که شرکت سرمايه پذير به عنوان شرکت وابسته محسوب می شود، به حساب گرفته می شود. در زمان تحصيل سرمايه گذاري در شرکت وابسته، هرگونه مازاد بهای تمام شده سرمايه گذاري نسبت به



پیوست گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ ۱۴۰۴ / ۷ / ۱۵



شرکت مجتمع صنایع و معادن احياء سپاهان (سهامي عام)

يادداشت هاي توضيحي صورت هاي مالي

سال مالي منتهي به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

سهم گروه از خالص ارزش منصفانه خالص دارايي هاي قابل تشخيص آن، به عنوان سرقفلي شناسايي و در مبلغ دفتری سرمایه گذاری منظور و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می شود.

۱۵-۳- سهام خزانه

۱-۱۵-۳- سهام خزانه به روش بهای تمام شده شناسایی می شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی شود. مابه ازای پرداختی و یا دریافتی بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی می شود. طبق الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار شرکت با انتخاب بازار گردان نسبت به بازراگردانی سهم اقدام نموده است که در صورت های مالی تحت عنوان سهام خزانه شناسایی گردیده است.

۲-۱۵-۳- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی شود و مابه التفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی و ثبت می شود.

۳-۱۵-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود. 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 می شود.

۴-۱۵-۳- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می شود.

۵-۱۵-۳- طبق دستورالعمل "ثبت های حسابداری مرتبط با بازراگردانی سهم از طریق صندوق های سرمایه گذاری اختصاصی بازراگردانی" 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 اندازه گیری و در صورت وضعیت مالی، در سرفصل حقوق مالکانه طبقه بندی شود. سود یا زیان حاصل از فروش سهام یادشده، باید به عنوان صرف کسر سهام خزانه شناسایی و در حقوق مالکانه طبقه بندی گردد.

براین اساس تحصیل اوراق سهام واحد تجاری از محل منابع خود و صرف نظر از شکل آن (از جمله از طریق صندوق بازراگردانی اختصاصی)، مادامی که مزایا و مخاطرات آن متوجه واحد تجاری باشد، در حکم سهام خزانه محسوب می شود. با توجه به موارد فوق و در رعایت دستورالعمل ثبت های حسابداری مرتبط با بازراگردانی سهم از طریق صندوق های سرمایه گذاری اختصاصی بازراگردانی در دفاتر تامین کننده منابع مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار که به تایید کمیته فنی سازمان حسابرسي رسیده است، واحدهای سرمایه گذاری تحصیل شده در صورت های مالی واحد تجاری شناسایی نمی شود و صرفاً اطلاعات مرتبط با آن در یادداشت های توضیحی مربوط، به نحوه مناسب افشا می گردد.

۱۶-۳- آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی

در صورتیکه شرکت فرعی، سهام خزانه 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 می شود. تفاوت بین مبلغ تعدیل



پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۴۰۴/۷/۱۵



شرکت مجتمع صنایع و معادن احياء سپاهان (سهامي عام)

يادداشت هاي توضيحي صورت هاي مالي

سال مالي منتهي به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

منافع فاقد حق كنترل و ارزش منصفانه مابه ازاي پرداختي و دريافتي، به طور مستقيم در حقوق مالكانه تحت سرفصل "آثار معاملات سهام خزانة شرکت فرعي" شناسايي و به مالكان شرکت اصلي منتسب مي شود.

۱۷-۳- آثار معاملات با منافع فاقد حق كنترل

در صورتي كه واگذاري سهام شرکت فرعي منجر به از دست دادن كنترل نشود، فروش هرگونه سرمايه گذاري شرکت اصلي در شرکت فرعي، موجب تغيير نسبت منافع فاقد حق كنترل و منافع داراي حق كنترل مي گردد. در چنين شرايطي منافع فاقد حق كنترل بابت اين تغيير تعديل مي شود. تفاوت مبلغ اين تعديل با ارزش منصفانه مابه ازاي دريافتي، به طور مستقيم در حقوق مالكانه تحت سرفصل "آثار معاملات با منافع فاقد حق كنترل" شناسايي و به مالكان شرکت اصلي منتسب مي شود.

۱۸-۳- ماليات بر درآمد

هزينه ماليات، مجموع ماليات جاري و انتقالی است. ماليات جاري و ماليات انتقالی در صورت سود و زيان منعكس مي شوند، مگر در مواردی كه به اقلام شناسايي شده در صورت سود و زيان جامع يا حقوق صاحبان سرمايه مرتبط باشند كه به ترتيب در صورت سود و زيان جامع يا مستقيماً در حقوق مالكانه شناسايي مي شوند.

۴- قضاوت هاي مديريت در فرآيند به كارگيري رويه هاي حسابداري و برآوردها

۴-۱- قضاوت ها در فرآيند به كارگيري رويه هاي حسابداري

۴-۱-۱- طبقه بندي سرمايه گذاري ها در طبقه دارايي هاي غير جاري

هيأت مديره با بررسي نگهداشت سرمايه و نقدينگي مورد نياز، قصد نگهداري سرمايه گذاري هاي بلند مدت براي مدت طولاني را دارد. اين سرمايه گذاري ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداري مي شود و هدف آن نگهداري پرتفوي از سرمايه گذاري ها جهت تامين درآمد و يا رشد سرمايه براي شرکت است.



پيوست گزارش حسابري

رازدار

مورخ ۱۴۰۴ / ۷ / ۱۵



شرکت مجتمع صنایع و معادن احیاء سیاهان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
شرکت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱		
	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱		
	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱
۵-۱	-	-	۱۱۱,۶۴۲,۵۹۵	۱۳۳,۴۵۱,۸۸۲	فروش خالص
۵-۲	-	-	۱۰,۲۱۲,۹۸۸	۱۴,۸۳۰,۳۵۵	درآمد ارائه خدمات
۵-۳	۲۲,۴۲۱,۳۷۰	۲۸,۸۳۰,۲۷۶	-	-	سود سرمایه گذاری ها
	۲۲,۴۲۱,۳۷۰	۲۸,۸۳۰,۲۷۶	۱۲۱,۸۵۵,۵۸۳	۱۴۸,۲۸۲,۲۳۷	

۵-۱- فروش خالص

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱		
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار		
	تن / عدد		تن / عدد		
۵۹,۹۷۴,۵۵۵	۱,۷۷۲,۱۱۱	۸۱,۲۹۱,۹۶۰	۲,۲۱۷,۹۳۴		کنسانتره سنگ آهن ابر عیار دانه بندی ابر عیار fine
۱,۱۲۹,۵۲۰	۶,۹۳۸	۱۴۹,۳۹۲	۱,۱۷۹		آهن اسفنجی / گندله آهن
۲,۶۹۳,۵۵۵	۳۷۴,۹۳۱	۳,۳۲۹,۷۴۸	۳۷۲,۶۲۱	۵-۱-۱	مواد کلسینه
۱۵,۶۹۵,۶۱۵	۲۶۹,۸۷۴	۱۹,۴۵۰,۰۷۷	۲۶۳,۲۸۲	۵-۱-۱	کنسانتره کک شو
۱۹,۶۷۵	۹۸۳	-	-		ذغال سنگ کک شو
۵۶۳,۳۹۸	۲۷,۶۰۹	۱۰۱,۶۶۲	۳,۳۸۰		ذغال سنگ خام
۴,۸۴۰,۲۰۵	۱۱۸,۳۶۳	۵,۵۷۸,۰۵۵	۸۹,۳۴۷	۵-۱-۱	سنگ منگنز دانه بندی
۴۸۱,۱۷۳	۵۳,۴۰۴	-	-		شمش ۵sp
۱۸۱,۲۶۷	۳۹۸	۱,۱۱۰,۵۲۳	۴,۹۶۵	۵-۱-۲	موبایل
۲۸۸,۶۰۳	۲,۱۶۹	۷۰,۵۹۳	۲۴۴	۵-۱-۲	میلگرد
۱۱۲,۷۴۵	۲۹۸	۴۱۶,۵۱۱	۱,۰۰۹	۵-۱-۲	سیم گالوانیزه
۲۷۵,۶۱۶	-	۳۱۶,۶۰۲	-		فولاد سازی
۵۱۵,۶۵۳	-	۸۸۲,۰۷۹	۲,۶۶۱,۶۱۱		سایر
۸۶,۷۷۱,۵۸۰		۱۱۲,۶۹۷,۲۰۲			
صادراتی:					
۲۴,۸۷۱,۰۱۵	۵۳۷,۰۸۷	۲۰,۷۵۴,۶۸۰	۴۰۷,۷۰۰	۵-۱-۳	سنگ آهن درشت دانه / کنسانتره
۲۴,۸۷۱,۰۱۵		۲۰,۷۵۴,۶۸۰			
۱۱۱,۶۴۲,۵۹۵		۱۳۳,۴۵۱,۸۸۲			

۵-۱-۱- مبالغ مزبور مربوط به گروه تکادو می باشد.

۵-۱-۲- مبالغ مزبور مربوط به شرکت بازرگانی معین احیاء سیاهان می باشد.

۵-۱-۳- مبلغ مزبور مربوط به شرکت معادن سنگ آهن می باشد.



شرکت مجتمع صنایع و معادن احياء سپاهان (سهامي عام)
يادداشت های توضیحي صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۵-۲- درآمد ارائه خدمات

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
۳,۵۹۶,۶۲۱	۲,۷۰۱,۸۰۰	خدمات حمل و نقل
۲,۸۲۸,۸۱۶	۴,۸۰۵,۱۵۱	خدمات نفت و گاز
۵۴۵,۰۱۹	۵۶۷,۴۷۸	خدمات کارگزاری
۲۹۲,۹۴۳	۳۹۰,۵۹۴	خدمات الکترونیکی
۱,۷۸۶,۶۰۶	۴,۸۳۶,۴۹۲	خدمات بازرگانی
۷۲۷,۹۶۷	۱,۱۸۴,۴۰۵	خدمات راهبری دولومیت
۱۵۶,۷۴۷	۱۶۵,۵۲۱	خدمات هتل داری
۲۷۸,۲۶۹	۱۷۸,۹۱۴	سایر
۱۰,۲۱۲,۹۸۸	۱۴,۸۳۰,۳۵۵	

۵-۳- سود سرمایه گذاری ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
۲۲,۴۱۵,۲۷۸	۲۸,۷۹۳,۰۵۳	سود سهام شرکتهای فرعی
۶,۰۹۲	۳۷,۲۲۳	سود سهام وابسته
۲۲,۴۲۱,۳۷۰	۲۸,۸۳۰,۲۷۶	

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

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱		
درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	گروه
۱۵	۱۷,۶۹۴,۲۰۲	۱۵	۲۲,۸۷۰,۳۸۳	اشخاص وابسته
۸۵	۱۰۴,۱۶۱,۳۸۱	۸۵	۱۲۵,۴۱۱,۸۵۴	سایر اشخاص
	۱۲۱,۸۵۵,۵۸۳		۱۴۸,۲۸۲,۲۳۷	



پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۴۰۴ / ۷ / ۱۵



۵-۵- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده :

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی
						گروه:
						فروش خالص
۴۱	۳۷	۳۸,۲۴۴,۱۶۸	(۶۳,۸۰۲,۴۷۲)	۱۰۲,۰۴۶,۶۴۰		سنگ آهن-آخال کنسانتره/کنسانتره و پرعیار fine
۸	۳	۴,۳۶۳	(۱۴۵,۰۲۹)	۱۴۹,۳۹۲		آهن اسفنجی
۳۲	۲۷	۸۹۶,۰۸۱	(۲,۴۳۳,۶۶۷)	۳,۳۲۹,۷۴۸		مواد کلسینه
۳۴	۳۴	۶,۵۸۵,۹۵۳	(۱۲,۸۶۴,۱۲۴)	۱۹,۴۵۰,۰۷۷		کنسانتره کک شو
۴۵	-	-	-	-		ذغال سنگ کک شو
۲۵	۲۷	۲۷,۷۰۲	(۷۳,۹۶۰)	۱۰۱,۶۶۲		ذغال سنگ خام
۴۸	۳۲	۱,۷۷۰,۷۷۷	(۳,۸۰۷,۲۷۸)	۵,۵۷۸,۰۵۵		سنگ سنگنر دانه بندی
۰.۳	-	-	-	-		شمش ۵sp
۱۱.۴	۹.۱	۱۰۰,۸۷۶	(۱,۰۰۹,۶۴۷)	۱,۱۱۰,۵۲۳		موپایل
۱۱	۷	۵,۱۴۲	(۶۵,۴۵۱)	۷۰,۵۹۳		میلگرد
۱۴	۱۵	۶۳,۵۳۶	(۳۵۲,۹۷۵)	۴۱۶,۵۱۱		سیم گالوانیزه
(۴)	۱۵	۴۹,۰۵۵	(۲۶۷,۵۴۷)	۳۱۶,۶۰۲		فولاد سازی
۱۲	۶	۵۲,۱۴۳	(۸۲۹,۹۳۶)	۸۸۲,۰۷۹		سایر
۳۹	۳۶	۴۷,۷۹۹,۷۹۶	(۸۵,۶۵۲,۰۸۶)	۱۳۳,۴۵۱,۸۸۲		
						درآمد ارائه خدمات
۸	۱۵	۴۱۵,۴۳۱	(۲,۲۸۶,۳۶۹)	۲,۷۰۱,۸۰۰		خدمات حمل و نقل
۱۵	۳۰	۱,۴۲۲,۱۹۱	(۳,۳۸۲,۹۶۰)	۴,۸۰۵,۱۵۱		خدمات نفت و گاز
(۳۶)	۴۰	۲۲۸,۲۷۲	(۳۳۹,۲۰۶)	۵۶۷,۴۷۸		خدمات کارگزاری
(۹)	۵	۱۹,۳۷۶	(۳۷۱,۲۱۸)	۳۹۰,۵۹۴		خدمات الکترونیکی
۲	۱۶	۷۹۱,۶۷۶	(۴,۰۴۴,۸۱۶)	۴,۸۳۶,۴۹۲		خدمات بازرگانی
۵۴	۳۴	۴۰۶,۷۶۹	(۷۷۷,۶۳۶)	۱,۱۸۴,۴۰۵		خدمات راهبری دولومیت
۴۷	۳۱	۵۰,۸۱۱	(۱۱۴,۷۱۰)	۱۶۵,۵۲۱		خدمات هتل داری
۳۲	۵۸	۱۰۳,۴۴۹	(۷۵,۴۶۵)	۱۷۸,۹۱۴		سایر
۱۱	۲۳	۳,۴۳۷,۹۷۵	(۱۱,۳۹۲,۳۸۰)	۱۴,۸۳۰,۳۵۵		
۳۷	۳۵	۵۱,۲۳۷,۷۷۱	(۹۷,۰۴۴,۴۶۷)	۱۴۸,۲۸۲,۲۳۷		



۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

گروه	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱			سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱		
		فروش	ارائه خدمات	جمع	فروش	ارائه خدمات	جمع
گروه مواد مستقیم مصرفی	۶-۱	۷,۸۰۷,۵۹۹	۳,۵۵۲,۶۲۹	۱۱,۳۶۰,۲۲۸	۶,۰۵۷,۴۱۰	۲,۴۱۶,۶۲۶	۸,۴۷۴,۰۳۶
		۶,۸۹۰,۷۳۶	۱,۲۴۲,۵۷۸	۸,۱۳۳,۳۱۴	۴,۶۸۷,۶۰۹	۱,۰۴۶,۲۲۳	۵,۷۳۳,۸۳۲
		۵,۶۶۹,۸۸۲	۵۴۴,۸۲۱	۶,۲۱۴,۷۰۳	۴,۰۴۹,۹۱۶	۲۸۹,۱۵۸	۴,۳۳۹,۰۷۴
		۳,۱۳۹,۲۷۶	۸۶۱,۱۸۲	۴,۰۰۰,۴۵۸	۲,۶۳۴,۹۶۰	۱,۶۵۲,۱۴۴	۴,۲۸۷,۱۰۴
		۱۲۶,۲۰۲	۱۷,۱۲۵	۱۴۳,۳۲۷	۶۸,۰۷۷	۱۹,۴۳۴	۸۷,۵۱۱
		۳,۰۶۵,۰۵۸	۱,۰۹۲,۷۲۷	۴,۱۵۷,۷۸۵	۲,۷۵۸,۲۲۷	۱,۰۲۷,۵۳۱	۳,۷۸۵,۷۵۸
		۳۳,۸۵۳	۶,۲۹۷	۴۰,۱۵۰	۲۵,۸۱۴	۴,۹۰۶	۳۰,۷۲۰
		۱,۲۶۳,۱۳۴	-	۱,۲۶۳,۱۳۴	۸۰۸,۶۵۲	-	۸۰۸,۶۵۲
		۲,۶۱۶,۱۵۰	۱۱۲,۷۹۳	۲,۷۲۸,۹۴۳	۱,۹۶۵,۴۶۱	۸۰,۲۳۹	۲,۰۴۵,۷۰۰
		۲,۸۴۳,۰۰۸	۱,۴۰۲,۶۵۴	۴,۲۴۵,۶۶۲	۸۴,۹۵۲	۴۹۳,۹۳۷	۵۷۷,۸۸۹
گروه هزینه تولید سنگ سیراتوری و پیش فرآوری		۳,۰۱۲,۹۹۶	۵۱۰,۷۶۶	۳,۵۲۳,۷۶۲	۱,۳۴۵,۹۳۸	۴۰,۲۹۶	۱,۳۸۶,۲۳۴
		۱,۲۲۱,۱۴۳	۸۶,۱۰۷	۱,۳۰۷,۲۵۰	۷۴۲,۰۲۳	۳۷,۹۰۲	۷۷۹,۹۲۵
		۴۹۰,۰۷۲	۱۴۰,۵۲۲	۶۳۰,۵۹۴	۵۱۷,۳۳۸	۸,۴۳۲	۵۲۵,۷۷۰
		۱,۰۸۲,۴۴۱	۸۹,۱۰۲	۱,۱۷۱,۵۴۳	۵۱۲,۰۰۷	۷۸,۹۵۴	۵۹۰,۹۶۱
		۲,۱۷۷,۰۴۰	۳۴۱,۵۵۹	۲,۵۱۸,۵۹۹	۱,۳۶۰,۳۱۲	۱۶۴,۶۲۴	۱,۵۲۴,۹۳۶
		۸,۷۲۵,۵۰۸	-	۸,۷۲۵,۵۰۸	۷,۲۱۱,۴۱۴	-	۷,۲۱۱,۴۱۴
		۱۸,۸۴۵,۹۷۳	-	۱۸,۸۴۵,۹۷۳	۱۶,۵۷۰,۵۰۸	-	۱۶,۵۷۰,۵۰۸
		۲,۸۳۳,۰۱۴	-	۲,۸۳۳,۰۱۴	۵۴۶,۷۸۸	-	۵۴۶,۷۸۸
		۵,۱۷۶,۸۴۱	۱,۹۳۳,۰۲۲	۷,۱۰۹,۸۶۳	۲,۵۴۶,۴۱۲	۳,۲۷۲,۱۰۹	۵,۸۱۸,۴۲۱
		۲۷,۰۱۹,۹۱۶	۱۱,۴۴۷,۷۲۴	۳۸,۴۶۷,۶۴۱	۵۴,۴۹۳,۷۱۸	۸,۶۵۶,۶۳۳	۶۳,۱۵۰,۳۵۱
گروه هزینه های ساخت		۷۶,۷۲۲,۲۰۱	۱۱,۵۴۵,۰۳۰	۸۸,۲۶۷,۲۳۲	۵۳,۵۷۹,۱۳۳	۸,۵۳۵,۶۷۶	۶۲,۱۱۴,۸۰۹
		۷,۰۵۸,۳۹۱	(۱۵۲,۶۵۰)	۶,۹۰۵,۶۴۱	۱۰,۸۲۲,۲۱۹	(۱۰,۱۳۷)	۱۰,۸۱۲,۰۸۲
		۱,۸۷۱,۵۹۴	-	۱,۸۷۱,۵۹۴	۳,۵۵۱,۶۵۰	۶۰۳,۴۷۰	۴,۱۵۵,۱۲۰
		۸۵,۶۵۲,۰۸۶	۱۱,۳۹۲,۳۸۰	۹۷,۰۴۴,۴۶۷	۶۷,۹۵۳,۰۰۲	۹,۱۳۹,۰۰۹	۷۷,۰۸۲,۰۱۱
		(۲۹۷,۷۱۵)	۹۷,۳۰۶	(۲۰۰,۴۰۹)	(۹۱۴,۵۸۵)	(۱۲۰,۹۵۷)	(۱,۰۳۵,۵۴۲)
		۷۶,۷۲۲,۲۰۱	۱۱,۵۴۵,۰۳۰	۸۸,۲۶۷,۲۳۲	۵۳,۵۷۹,۱۳۳	۸,۵۳۵,۶۷۶	۶۲,۱۱۴,۸۰۹
		۷,۰۵۸,۳۹۱	(۱۵۲,۶۵۰)	۶,۹۰۵,۶۴۱	۱۰,۸۲۲,۲۱۹	(۱۰,۱۳۷)	۱۰,۸۱۲,۰۸۲
		۱,۸۷۱,۵۹۴	-	۱,۸۷۱,۵۹۴	۳,۵۵۱,۶۵۰	۶۰۳,۴۷۰	۴,۱۵۵,۱۲۰
		۸۵,۶۵۲,۰۸۶	۱۱,۳۹۲,۳۸۰	۹۷,۰۴۴,۴۶۷	۶۷,۹۵۳,۰۰۲	۹,۱۳۹,۰۰۹	۷۷,۰۸۲,۰۱۱
		(۲۹۷,۷۱۵)	۹۷,۳۰۶	(۲۰۰,۴۰۹)	(۹۱۴,۵۸۵)	(۱۲۰,۹۵۷)	(۱,۰۳۵,۵۴۲)

۶-۱- افزایش در مواد مستقیم مصرفی نسبت به سال گذشته عمدتاً ناشی از افزایش مواد اولیه خریداری شده گروه تکادو می باشد.

۶-۲- مبلغ مزبور مربوط به شرکت معادن سنگ آهن احیاء سیاهان می باشد.

۶-۳- هزینه تولید سنگ سیراتوری و پیش فرآوری عمدتاً مربوط به شرکت معادن سنگ آهن احیاء سیاهان و افزایش آن نسبت به مدت مشابه سال قبل بابت افزایش مقدار تولید سنگ آهن دانه بندی و افزایش نرخ حمل و بارگیری در سال جاری می باشد.

۶-۴- در دوره مالی جاری مبلغ ۵,۲۳۵,۲۵۲ میلیون ریال (سال قبل ۵,۵۴۱,۹۹۸ میلیون ریال) مواد اولیه توسط گروه خریداری شده است. تأمین کنندگان مواد اولیه (بیش از ده درصد خرید) به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هریک به شرح زیر است :

نوع مواد اولیه	کشور	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
		مبلغ ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	مبلغ ریال	درصد نسبت به کل خرید سال
سنگ دولومیت	ایران	۱,۶۲۱,۳۴۱	۳۰٪	۱,۱۸۶,۱۳۲	۲۱
ذغال سنگ خام	ایران	۳,۷۱۴,۰۱۱	۷۰٪	۴,۳۵۵,۸۶۶	۷۹
		۵,۳۳۵,۳۵۲		۵,۵۴۱,۹۹۸	

۶-۵- مقایسه مقدار تولید گروه در دوره مالی گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی) نتایج زیر را نشان می دهد:

واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی	ظرفیت معمول (عملی)	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
سنگ دولومیت	۲۷۲,۰۰۰	۲۱۰,۰۰۰	۴۱۱,۱۴۸	۲۲۶,۰۰۴
آهن پریکت شده	۷۰,۰۰۰	۶۵,۴۵۰	۶۵,۵۳۰	۶۶,۵۵۶
کنسانتره ذغال سنگ	۲۲۰,۰۰۰	۲۲۰,۰۰۰	۲۶۵,۹۰۵	۲۶۵,۶۳۰
ذغال سنگ خام	۵۴۳,۲۰۰	۴۲۴,۹۷۷	۴۲۶,۷۲۳	۴۱۲,۰۵۱
سنگ منگنز	۹۴,۵۰۰	۹۰,۰۰۰	۹۱,۶۵۰	۱۰۵,۱۰۰
برعیار دانه بندی (معادن) - سنگ آهن	۲,۵۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	۲,۸۶۸,۴۱۳	۲,۲۴۰,۹۲۷
کنسانتره و برعیار FINE (کارخانه) - سنگ آهن	۲,۳۰۰,۰۰۰	۲,۳۰۰,۰۰۰	۲,۱۱۰,۷۳۴	۱,۵۰۱,۱۶۲



پیوست گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ ۱۴۰۴ / ۷ / ۱۵



۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
شرکت	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به		
۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱		
هزینه های فروش					
-	-	۷,۰۳۵,۰۴۷	۷,۴۷۸,۶۱۲	۷-۱	حمل و بارگیری و عوارض فروش صادراتی
-	-	۲۲۳,۴۰۹	۴۱۷,۲۴۲		هزینه بازاریابی، توزیع و فروش
-	-	۷,۲۵۸,۴۵۶	۷,۸۹۵,۸۵۴		جمع
هزینه های اداری عمومی					
۲۶۰,۴۶۳	۳۰۰,۵۶۵	۱,۸۸۲,۵۵۵	۲,۷۴۱,۶۸۰	۷-۲	حقوق و دستمزد و مزایا
۶,۶۳۷	۳,۱۷۸	۷,۷۵۹	۵,۲۷۴		تبلیغات، بازاریابی و تخفیفات
۷۸,۴۷۶	۱۰۶,۵۱۴	۱۱۵,۹۲۲	۳۲۸,۳۸۴		حسابرسی و مشاوره و حق الوکاله
۱۸۹,۵۸۲	۲۰۸,۵۰۹	۳۵۷,۶۰۷	۲۵۲,۵۵۲	۷-۲	عیدی و پاداش
۴,۱۳۸	۲,۸۶۰	۲۲,۰۷۳	۲۱,۴۶۹		مالیات
۴۶,۱۸۴	۸۷,۱۶۹	۱۸۶,۶۷۶	۳۷۰,۱۴۹		آپداترخانه و پذیرایی
۱,۹۳۰	۵,۲۶۲	۱,۹۳۰	۵,۲۶۲		پوشاک
۲۶,۷۴۸	۳۹,۶۴۲	۶۳,۲۲۹	۱۴۸,۰۹۴		حمل و نقل و ایاب و ذهاب
۱۷,۱۸۷	۳۱,۲۵۴	۷۱,۹۶۲	۷۳,۸۲۳		سفر و فوق العاده مأموریت
۲۰,۱۲۳	۲۸,۱۹۶	۲۳۲,۴۰۵	۲۳۰,۳۸۱		استهلاک داراییهای ثابت
۴۵,۹۲۱	۶۶,۴۹۹	۱۳۲,۶۷۹	۱۷۳,۶۲۸		بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
۲۰,۰۰۰	۲۷,۶۸۲	۱۰۳,۹۶۴	۱۳۵,۹۸۱		اجاره
۴,۹۶۱	۶,۳۸۹	۲۳,۴۴۹	۳۸,۳۷۹		آب، برق، تلفن و گاز و سوخت و اینترنت
۱۲۱,۹۴۹	۷۷,۷۸۸	۱۴۰,۴۹۱	۸۰,۳۸۳		هزینه لوازم و ملزومات
۵,۹۲۳	۲,۷۰۰	۸۸,۷۳۲	۶۶,۹۶۷		تعمیر و نگهداری اموال
۴۰,۰۸۲	۹۳,۰۱۸	۱۲۶,۸۳۶	۲۰۸,۵۱۷		مزایای پایان خدمت و مرخصی
۹۲۲	۵۶۴	۱۳۱,۵۹۱	۲۱۱,۵۳۵		هزینه های ثبتی و افزایش سرمایه و خدمات بانکی
۹,۵۰۲	۱۶,۳۳۳	۹,۶۰۵	۱۶,۳۳۳		پس انداز سهم کارفرما
۴۴,۸۳۳	۷۹,۳۴۸	۵۱,۹۴۶	۸۱,۰۶۷		اضافه کاری، شب کاری و نوبت کاری
۳۶,۱۹۲	۵۰,۷۶۴	۳۰,۵۴	۱۲,۰۸۸		امور سهام و کارمزد خرید و فروش سهام و ارتقاء سطح
۱۲,۳۱۱	۳۱,۶۳۳	۱۸۲,۹۱۷	۱۹۶,۸۹۳	۷-۳	ایزو و حق عضویت
۱,۶۹۷	-	۱,۶۹۷	۱۴,۹۰۱		هزینه های بیمه ای
-	-	۱۰,۶۴۸	۴۷۸,۹۳۰		آموزش کارکنان
۶۹,۰۸۸	۱۳۷,۸۸۱	۱,۱۲۷,۲۶۴	۱,۱۵۱,۷۸۹		هزینه اتاق بازرگانی
۱,۰۶۴,۷۴۹	۱,۳۹۳,۵۴۸	۵,۰۶۶,۹۹۱	۷,۰۴۴,۳۵۹		سایر
۱,۰۶۴,۷۴۹	۱,۳۹۳,۵۴۸	۱۲,۲۲۵,۴۴۷	۱۴,۹۴۰,۲۱۳		جمع

۷-۱- افزایش نسبت به سال مالی قبل عمدتاً مربوط به فروش صادراتی محصول کنسانتره سنگ آهن می باشد که هزینه حمل به عهده شرکت معادن سنگ آهن احیاء سپاهان بوده و موجب افزایش هزینه حمل شده است.

۷-۲- افزایش هزینه حقوق و دستمزد نسبت به دوره قبل مربوط به مصوبه شورای عالی کار بابت افزایش دستمزد می باشد.

۷-۳- افزایش هزینه های بیمه ای عمدتاً مربوط به حسابرسی سازمان تأمین اجتماعی بابت شرکت معادن سنگ آهن احیاء سپاهان به مبلغ ۱۶۱,۰۰۶ میلیون ریال می باشد.



شرکت مجتمع صنایع و معادن احیاء سپاهان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		شرکت
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
-	-	۱۸,۱۸۴	۱۴۰,۲۰۲	فروش ضایعات
-	-	۴۰۸,۰۸۳	۶۵۷,۸۸۶	سود ناشی از تسعیر داراییهای ارزی عملیاتی
-	-	۴۵۶,۵۵۶	۲۷۱,۵۷۱	سود سهام
۳۳۷,۰۶۷	۲۷۱,۲۲۵	۱,۲۱۷,۶۳۴	۱,۸۸۷,۹۸۷	سود (زیان) حاصل از سرمایه گذاریها
-	۲۹,۷۷۹	۴۰۹,۲۴۰	۲,۳۵۸,۳۳۳	سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه گذاری ها و سپدگردانی
-	-	۸۳,۹۰۴	۹۶۴,۸۱۷	سایر
۳۳۷,۰۶۷	۳۰۱,۰۰۴	۲,۵۹۳,۶۰۱	۶,۲۸۰,۷۹۶	

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		شرکت
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
-	-	(۵,۴۴۷,۱۷۱)	(۱,۳۶۹,۱۸۴)	هزینه ثبتی حقوقی شرکت معادن سنگ آهن
-	-	(۱۱۱,۱۶۶)	(۲۵۸,۱۸۹)	احیاء سپاهان
-	-	(۵,۵۵۸,۳۳۷)	(۱,۶۲۷,۳۷۳)	استهلاک سرفقلى

۱۰- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		شرکت	یادداشت
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱		
-	-	۱,۵۲۰,۲۵۵	۱,۵۰۴,۰۲۳	وامهای دریافتی	۱۰-۱
۴۲۶,۶۲۵	-	۴۲۶,۶۲۵	-	بانکها	
۷,۷۷۹	۱,۷۵۷	۶,۲۶۳	۳,۲۵۷	تامین مالی اوراق تبعی	
۴۳۴,۴۰۴	۱,۷۵۷	۱,۹۵۳,۱۴۳	۱,۵۰۷,۲۸۰	سایر	

۱۰-۱- مبلغ ۸۹۱,۴۱۷ میلیون ریال از هزینه مالی تسهیلات دریافتی توسط شرکت کارگزاری آرمان تدبیر نقش جهان در راستای تسویه بدهی اتاق پایابای بورس اوراق بهادار بابت معاملات اعتباری مشتریان از بانکهای ملی، سامان و سایر بانکها است که هزینه کارمزد تسهیلات در زمان تسویه با بانک محاسبه شده و در حسابها منظور می گردد و این هزینه مرتبط با تسهیلات دریافتی که به صورت اعتبار به مشتریان اعطا می شود می باشد. همچنین مبلغ ۱۰۱,۷۰۴ میلیون ریال از هزینه مالی مربوط به شرکت معادن سنگ آهن احیاء سپاهان بابت هزینه بهره و جرائم تسهیلات دریافتی می باشد.



پیوست گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ ۱۴۰۴ / ۷ / ۱۵



۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

یادداشت	گروه		شرکت	
	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱
سود سپرده های بانکی	۷۱۳,۵۵۲	۶۵۶,۵۲۳	۳۶	۳۵
سود (زیان) ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود	۲۹۲,۵۹۲	۱۰۹,۶۸۸	-	-
سود و زیان حاصل از تسعیر ارز	۸۳۲,۷۹۲	۵۸,۲۰۶	۱,۷۲۹	۷۹۶
در آمد اجاره	۸۹۶,۷۷۵	۸۷,۷۶۸	۲۱,۰۶۴	۱۳,۶۲۸
سود اوراق مشارکت	-	۳,۷۴۲	-	-
کارمزد کارگزاری	(۱۶۷,۲۳۴)	-	-	-
مسئولیت اجتماعی	(۴۳,۵۵۴)	-	(۱۹,۳۸۲)	-
سایر	۱۶۸,۵۵۶	(۴۱۸,۷۵۵)	-	(۶,۸۶۰)
۱۱-۱	۲,۶۹۳,۴۷۹	۴۹۷,۱۷۲	۳,۴۴۷	۷,۶۰۹

۱۱-۱- مبلغ فوق عمدتاً مربوط به شرکت کارگزاری آرمان تدبیر نقش جهان می باشد.

۱۲- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

	گروه		شرکت	
	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱
سود عملیاتی	۴۰,۹۵۰,۹۸۰	۲۹,۴۸۳,۳۸۹	۲۷,۷۳۷,۷۳۲	۲۱,۶۹۳,۶۸۸
اثر مالیاتی	(۵,۵۰۶,۶۸۱)	(۲,۲۰۷,۳۳۷)	-	-
سهم منافع فاقد کنترل از سود عملیاتی	(۳,۱۹۳,۸۵۷)	(۲,۵۹۸,۹۹۱)	-	-
سود عملیاتی - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	۳۲,۲۵۰,۴۴۲	۲۴,۶۷۷,۰۶۱	۲۷,۷۳۷,۷۳۲	۲۱,۶۹۳,۶۸۸
سود (زیان) غیر عملیاتی	۱,۱۸۶,۱۹۹	(۱,۴۵۵,۹۷۱)	۱,۶۹۰	(۴۲۶,۷۹۵)
اثر مالیاتی	۴۹۱,۱۹۲	(۴۶,۵۳۴)	(۲,۸۴۱)	(۳۳,۳۱۰)
سهم منافع فاقد کنترل از سود (زیان) غیر عملیاتی	(۴۸۰,۴۳۹)	(۴۲۲,۸۲۴)	-	-
سود (زیان) غیر عملیاتی - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	۱,۱۹۶,۹۵۲	(۱,۹۲۵,۳۲۹)	(۱,۱۵۱)	(۴۶۰,۱۰۵)
سود خالص	۴۳,۶۶۷,۱۸۸	۲۸,۵۰۲,۹۶۷	۲۷,۷۳۹,۴۲۲	۲۱,۲۶۶,۸۹۳
اثر مالیاتی	(۵,۰۱۵,۴۸۹)	(۲,۲۵۳,۸۷۱)	(۲,۸۴۱)	(۳۳,۳۱۰)
سهم منافع فاقد کنترل از سود (زیان) خالص	(۳,۶۷۴,۲۹۶)	(۳,۰۲۱,۸۱۵)	-	-
سود خالص - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	۳۴,۹۷۷,۴۰۳	۲۳,۲۲۷,۲۸۱	۲۷,۷۳۶,۵۸۱	۲۱,۲۳۳,۵۸۳

	گروه		شرکت	
	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱
میانگین موزون تعداد سهام عادی	۱۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	تعداد	تعداد
میانگین موزون تعداد سهام خزانه (از جمله سهام شرکت در مالکیت شرکتهای فرعی)	(۸,۸۰۲,۷۹۶,۸۰۰)	(۸,۷۴۳,۷۰۸,۱۷۶)	-	-
میانگین موزون تعداد سهام عادی	۷,۱۹۷,۲۰۳,۲۰۰	۷,۲۵۶,۲۹۱,۸۲۴	۱۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰



(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳- دارایی های ثابت مشهود
 گروه ۱۳-۱

جمع	پیش پرداخت اقلام سرمایه ای در ابزار	دارایی های در دست تکمیل	جمع	زمین استجاری	جاه و قنات و جاده و آبشار	معدن و حفريات	ابزار آلات	اثاثیه و منشیات	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	ساختمان	زمین
-----	-------------------------------------	-------------------------	-----	--------------	---------------------------	---------------	------------	-----------------	-------------	----------------------	---------	------

۵۷,۷۲۹,۳۱۱	۲,۵۵۳,۴۷۱	۱۲,۵۴۹,۵۰۵	۴,۳۳۲,۳۴۴	۳۸,۱۱۳,۸۹۱	۲۶۸,۱۸۸	۴,۱۳۵,۶۰۹	۱۹۳,۸۸۴	۷۸۵,۸۳۳	۱,۳۵۳,۰۵۰	۲۳,۷۶۷,۵۳۷	۵,۵۸۸,۰۱۹	۲۰,۲۱۰,۷۹۱
۱۳,۵۳۹,۹۹۰	۸۱۹,۱۰۰	۴,۷۷۴,۶۳۹	۲,۷۷۹,۷۵۳	۴,۱۸۶,۴۹۸	-	۱,۱۵۴,۸۹۹	۵۳,۱۵۱	۱۹۳,۸۲۵	۴۸۸,۰۷۷	۱,۳۲۹,۴۱۷	۵۱۳,۵۷۳	۴۵۳,۵۴۶
(۴,۹۴۰,۳۸۹)	-	(۳,۴۰۷,۶۹۹)	(۱۱,۳۶۳)	(۷۲۱,۳۳۷)	-	-	(۳,۵۷۳)	(۷,۸۹۶)	(۱۴۶,۷۷۵)	(۳۰۶,۳۳۳)	(۳۱۶,۶۵۸)	(۱۴۱,۳۹۲)
-	(۵۴۳,۹۱۳)	(۶,۴۰۲,۶۶۰)	۷,۹۱۷,۹۰۹	-	-	۸۳۵,۴۹۷	(۳۳,۰۱۱)	۵۴,۵۹۶	۳۷۸,۴۱۱	۵,۴۴۲,۳۳۴	۳۹۵,۹۳۹	۸۴۴,۱۴۳
۶۵,۳۱۸,۹۱۲	۲,۹۲۸,۶۵۹	۷,۰۱۳,۸۰۵	۵,۸۸۰,۳۷۷	۴۹,۴۹۶,۰۷۱	۲۶۸,۱۸۸	۶,۱۱۶,۰۰۵	۲۳,۰۴۵۱	۱,۰۲۶,۳۴۸	۲,۰۷۲,۷۶۳	۲۰,۳۳۳,۳۵۵	۶,۳۸۰,۸۷۳	۲,۱۷۸,۱۸۸
۲۳,۳۵۲,۳۳۳	۱,۳۱۷,۲۰۰	۲,۶۷۱,۲۰۸	۶,۳۶۳,۶۶۴	۱۳,۱۰۰,۳۶۰	-	۵,۵۰۴,۸۷۵	۱۱۴,۰۱۴	۳۶۷,۴۳۳	۹۳۷,۵۵۳	۵,۴۱۷,۲۸۵	۴۷۶,۴۴۷	۲۸۲,۶۵۵
(۷,۶۹۸,۳۴۸)	(۲,۷۹۱,۶۷۹)	(۲,۵۳۲,۲۶۵)	(۱,۷۳۶,۶۰۹)	(۶۴۷,۶۹۵)	-	-	(۱,۱۰۳)	(۱۵,۳۴۹)	(۵۴,۵۸۸)	(۳۸,۴۰۱)	(۵۴۸,۳۵۵)	-
(۱۶۳)	-	-	(۱۶۳)	-	-	-	-	(۱۶۳)	-	-	-	-
(۲۴,۳۴۴)	-	-	(۲۴,۳۴۴)	-	-	-	-	-	-	-	(۲۴,۳۴۴)	-
۸۰,۹۴۸,۳۸۹	۱,۳۵۴,۱۸۰	۷,۱۶۲,۷۴۸	۱۰,۵۰۷,۳۳۳	۶۱,۹۲۴,۰۳۹	۲۶۸,۱۸۸	۱۱,۶۲۰,۸۸۰	۲۳۳,۲۶۳	۱,۳۷۸,۲۶۸	۲,۹۵۵,۷۲۷	۲۵,۷۲۲,۱۳۹	۶,۱۸۴,۶۲۱	۲,۴۶۰,۸۴۳

بهای تمام شده
 مانده در ۱۴۰۲/۰۴/۰۱
 افزایش
 واگذار شده
 سایر نقل و انتقالات و تغییرات
 مانده در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
 افزایش
 واگذار شده
 اسقاط
 انتقال به سرمایه گذاری در املای
 مانده در ۱۴۰۴/۰۲/۳۱

۱۰,۰۳۷,۸۶۱	-	-	-	۱۰,۰۴۷,۸۶۱	-	۱۳۰,۳۶۴	۱,۸۴۰,۵۷۹	۷۴,۸۹۷	۳۳۹,۰۷۱	۴۴۲,۷۳۰	۶,۵۶۱,۳۱۳	۵۸۹,۰۰۷	-
۴,۳۳۴,۷۵۴	-	-	-	۴,۳۳۴,۷۵۴	۱۷	۱۷,۶۱۳	۸۳۱,۰۰۰	۲۳,۵۵۳	۱۴۴,۸۳۴	۲,۷۲۳,۱۳۰	۲۴۳,۲۱۷	-	-
(۱۴۳,۶۱۱)	-	-	-	(۱۴۳,۶۱۱)	-	-	-	(۱,۳۴۰)	(۵,۳۴۴)	(۵۱۰,۶۸۸)	(۳۷,۶۹۹)	-	-
(۱۷)	-	-	-	(۱۷)	(۱۷)	-	-	-	-	-	-	-	-
۱۴,۳۳۸,۹۸۷	-	-	-	۱۴,۳۳۸,۹۸۷	-	۱۳۷,۷۷۷	۲,۶۷۱,۵۷۹	۹۶,۳۰۹	۴۷۸,۶۸۱	۷۴۶,۲۵۳	۹,۳۱۵,۸۸۳	۷۹۴,۶۰۵	-
۴,۹۲۱,۸۰۰	-	-	-	۴,۹۲۱,۸۰۰	-	۱۵,۴۴۶	۱,۰۷۱,۹۰۷	۵۷,۷۶۸	۱۹۴,۳۷۵	۲,۹۵۱,۵۷۳	۲۱۵,۳۳۳	-	-
(۷۱,۴۴۶)	-	-	-	(۷۱,۴۴۶)	-	-	-	(۹,۳۸۹)	(۱۶,۰۳۲)	(۱۳,۱۸۶)	(۳۳,۸۴۹)	-	-
(۱۶,۸۸۳)	-	-	-	(۱۶,۸۸۳)	-	-	-	-	-	-	(۱۶,۸۸۳)	-	-
(۱۴۳)	-	-	-	(۱۴۳)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۱۹,۰۷۲,۳۱۷	-	-	-	۱۹,۰۷۲,۳۱۷	-	۱۵۲,۲۰۳	۲,۷۴۳,۴۸۶	۱۴۴,۵۸۸	۶۵۶,۷۹۳	۱,۰۴۷,۵۸۵	۱۳,۳۳۳,۶۰۷	۱,۰۹۳,۰۵۶	-
۶۱,۸۷۶,۰۳۹	۱,۳۵۴,۱۸۰	۷,۱۶۲,۷۴۸	۱۰,۵۰۷,۳۳۳	۶۱,۸۷۶,۰۳۹	-	۱۱۴,۹۸۵	۷,۸۷۷,۳۹۴	۱۸۸,۷۷۵	۷۲۱,۴۷۶	۱,۹۰۸,۱۴۳	۲۳,۴۸۸,۵۳۳	۵,۰۹۱,۵۵۵	۲,۴۶۰,۸۴۳
۵۱,۰۷۹,۹۳۵	۲,۹۲۸,۶۵۹	۷,۰۱۳,۸۰۵	۵,۸۸۰,۳۷۷	۲۵,۳۵۷,۰۸۴	-	۱۳۰,۴۱۱	۲,۰۴۴,۴۲۶	۱۳۴,۳۴۳	۵۴۷,۶۶۷	۱,۳۳۸,۵۱۰	۴۱,۰۱۷,۳۷۲	۵,۵۸۶,۲۶۸	۲,۱۷۸,۱۸۸

استهلاک انباشته
 مانده در ۱۴۰۲/۰۴/۰۱
 استهلاک
 واگذار شده
 انتقال به سرمایه گذاری در املای
 مانده در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
 استهلاک
 واگذار شده
 انتقال به سرمایه گذاری در املای
 اسقاط
 مانده در ۱۴۰۴/۰۲/۳۱
 مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
 مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱



رازدار

پیوست گزارش حسابرسی

مورخ ۱۴۰۴/۰۷/۱۵



۱۳-۲- شرکت

جمع	زمین استیجاری	اثاثیه و منمویات	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	ساختمان	زمین	بهای تمام شده
۵۰.۵۸۴	-	۴۲.۳۱۱	۳.۲۵۲	۴۲۰	۴۶۰.۱	-	مانده در ۱۴۰۲/۰۴/۰۱
۲,۲۹۲,۳۴۵	-	۱۷۰.۵۹	-	-	۳۹۰.۳۲۰	۱,۸۸۴,۹۶۶	افزایش
(۳۵۵)	-	(۳۵۵)	-	-	-	-	واگذار شده
۲,۳۴۲,۵۷۴	۰	۵۹.۰۱۵	۳,۲۵۲	۴۲۰	۳۹۴,۹۲۱	۱,۸۸۴,۹۶۶	مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
۱۶,۸۹۲	-	۱۶,۸۹۲	-	-	-	-	افزایش
۰	-	-	-	-	-	-	واگذار شده
۲,۳۵۹,۴۶۶	۰	۷۵,۹۰۷	۳,۲۵۲	۴۲۰	۳۹۴,۹۲۱	۱,۸۸۴,۹۶۶	مانده در ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
۲۲,۷۸۳	-	۱۷,۴۸۳	۲,۷۵۷	۴۲۰	۲,۱۲۳	-	استهلاک انباشته
۱۷,۷۸۶	-	۷,۹۵۷	۳۲۴	-	۹,۵۰۵	-	مانده در ۱۴۰۲/۰۴/۰۱
(۳۵۵)	-	(۳۵۵)	-	-	-	-	استهلاک
۴۰,۳۱۴	۰	۲۵,۰۸۵	۳,۰۸۱	۴۲۰	۱۱,۶۲۸	۰	واگذار شده
۲۵,۹۲۸	-	۹,۹۹۵	۱۷۱	-	۱۵,۷۷۲	-	مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
۰	-	-	-	-	-	-	استهلاک
۶۶,۱۵۳	۰	۳۵,۰۸۰	۳,۲۵۲	۴۲۰	۲۷,۴۰۰	۰	واگذار شده
۲,۳۹۳,۳۱۳	۰	۴۰,۸۲۷	۰	۰	۳۶۷,۵۲۱	۱,۸۸۴,۹۶۶	مانده در ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
۲,۳۰۲,۳۶۰	۰	۳۳,۹۳۰	۱۷۱	۰	۳۸۳,۲۹۳	۱,۸۸۴,۹۶۶	مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
							مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱



شرکت مجتمع صنایع و معادن احیاء سپاهان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۱۲- زمین و بخشی از ساختمان ها و ماشین آلات گروه تا مبلغ ۳۹۳.۴۹۰ میلیون ریال در رهن بانک تجارت (یادداشت ۳۵-۱) است.

۱۳- داراییهای ثابت مشهود گروه تا ارزش ۸۵.۰۴۰.۹۵۰ میلیون ریال و شرکت اصلی تا ارزش ۱.۶۶۰.۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و... از پوشش بیمه ای برخوردار می باشد.

۱۳- افزایش در زمین مربوط به شرکت اعتماد مهر کیش به مبلغ ۱۶.۸۱۴ میلیون ریال بابت افزایش متراژ زمین واقع در شهرک صنعتی شماره ۳ اهواز و گروه تکادو به مبلغ ۲.۶۴۹ میلیون ریال می باشد.

۱۳- افزایش در ساختمان عمدتاً مربوط به گروه تکادو به مبلغ ۲۹۴.۰۴۲ میلیون ریال بابت خرید یک واحد آپارتمان توسط شرکت معادن منگنز ایران، خرید عایق پشم شیشه و پوشش سقف سوله توسط شرکت تابان نیرو، تکمیل پروژه ایگاه کارشناسان معدن توسط شرکت ذغالسنگ نگین طبس، همچنین مبلغ ۱۵۴.۴۳۲ میلیون ریال مربوط به گروه معادن سنگ آهن احیاء سپاهان بابت مخارج پس از تحصیل واحدهای اداری مشهود می باشد.

۱۳- افزایش در ماشین آلات و تجهیزات عمدتاً مربوط به موارد ذیل می باشد:

(۱) شرکت مهندسی بین المللی طرح گستر اصفهان به مبلغ ۲۸۳.۴۸۷ میلیون ریال بابت خرید دستگاه های سپراتوری و یک خط پیش فرآوری از شرکت توسعه معدنی فولاد مبارکه

شرکت معادن سنگ آهن احیاء سپاهان به مبلغ ۲۳۲.۳۷۰ میلیون ریال بابت ترخیص بیل مکانیکی، درام، لودر، دیزل ژنراتور و...

گروه تکادو به مبلغ ۱۹۱.۴۵۲ میلیون ریال بابت تعمیر و خرید وینچ توسط شرکت فرآوری ذغالسنگ پروده طبس، خرید واگن، لوکوموتیو، دستگاه و پمپ شاکرتیت، دیزل ژنراتور توسط شرکت معادن منگنز ایران، مخارج انجام شده پروژه دانه ضایعاتی بریکت، خرید لودر، جک هیدرولیک توسط فولاد افراسیاهان، خرید ماشین آلات و تجهیزات تعمیرات کوره و خرید کیسه بگ فیلتر توسط شرکت نسوز اکباتان، تأسیسات برق رسانی اکلون مرکزی و ونتیلاتور توسط شرکت من احیاء سپاهان

شرکت ایران کشتی بحر به مبلغ ۱۳۳.۶۵۲ میلیون ریال بابت خرید لودر

شرکت اعتماد مهرکیش به مبلغ ۶۲.۷۶۱ میلیون ریال بابت خرید دستگاه تیوبینگ، دستگاه سیلو سیمان، دستگاه موتور درون چاهی، دستگاه موتور هلد، دستگاه مخزن ۴۰۰ بشکه ای و دستگاه مخزن ذخیره سیالات می باشد.

۱۳- افزایش در وسایط نقلیه عمدتاً مربوط به شرکت گروه سرمایه گذاری و توسعه اقتصادی معادن آسیا به مبلغ ۲۱۴.۶۱۲ میلیون ریال بابت خرید و راه اندازی کامیون و کمپرسی فعال در معدن، همچنین شرکت معادن سنگ آهن احیاء اهان به مبلغ ۳۳.۵۵۶ میلیون ریال بابت خرید خودروی سانگ پانگ، سراتو و تیوتا می باشد.

۱۳- افزایش در اثاثه و متصوبات اداری عمدتاً مربوط به شرکت معادن سنگ آهن احیاء سپاهان به مبلغ ۱۲۸.۴۱۱ میلیون ریال بابت خرید اسپیلت، دوربین مدار بسته، کولر گازی و... همچنین گروه تکادو به مبلغ ۱۰۴.۳۱۶ میلیون ریال بابت میز دفتر اداری و خرید لوازم اداری و... می باشد.

۱۳- افزایش در ابزار آلات عمدتاً مربوط به گروه تکادو (شرکت معادن منگنز ایران) به مبلغ ۱۸.۵۲۱ میلیون ریال بابت خرید یک دستگاه آنالیز شیمیایی می باشد.

۱۳- افزایش در معادن و حفاریات عمدتاً مربوط به گروه تکادو (شرکت معادن منگنز ایران، شرکت فرآوری ذغالسنگ پروده طبس) به مبلغ ۷۴۵.۰۴۴ میلیون ریال بابت توسعه معدن شرکت، حفر تونل و تکمیل کلیه ترازهای مرتبط با معادن باشد.

۱۳- پیش پرداخت سرمایه ای گروه عمدتاً مربوط به موارد ذیل می باشد:

۱۳-۱۲- مانده شرکت معادن سنگ آهن احیاء سپاهان به مبلغ ۲.۸۷۱.۱۸۰ میلیون ریال می باشد که عمدتاً مربوط به شرکت هانگژو هوانگ HANGZHOU HWUNG به مبلغ ۱.۰۲۲.۹۳۶ میلیون ریال به عنوان شرکت تأمین کننده برای ۲۸ تگاه ماشین آلات سنگین می باشد که تا تاریخ تنظیم صورتهای مالی مبلغ ۵۳.۵۳۷.۱۰۵ درهم پرداخت شده است. از مجموع ۲۸ دستگاه خریداری شده، ۲۴ دستگاه ورود قطعی و ۳ دستگاه ورود موقت به معدن شده که در مجموع تعداد دستگاه ترخیص و ۱ دستگاه دیگر به علت عدم تطبیق ماشین آلات مزبور با پیش فاکتور در مزایده ۶۱۹ سازمان اموال تملیکی هرمزگان طی مزایده فروخته شده و از بندر خارج شده و شرکت نسبت به نحوه مزایده، از برنده مزایده طی امات حقوقی شکایت کرده و دستگاه مزبور تا صدور رأی نهایی از سوی مراجع قضایی توقیف می باشد.

۹- دستگاه ماشین آلات شرکت فرعی معادن سنگ آهن احیاء سپاهان معادل ۸.۰۹۵.۹۵۰ درهم مشمول پیش بود گردیده که با توجه به پرداخت مبلغ بیش بود مربوط به ۲ دو دستگاه آن در سال ۱۴۰۴ توسط شرکت مذکور، گمرک جمهوری دمی ایران بابت بیش بود ارزش ۷ دستگاه ماشین آلات ترخیص و وارد شده به شرکت فرعی معادن سنگ آهن احیاء سپاهان معادل ۷.۴۵۹.۴۰۰ درهم مطالبه نموده است که شرکت مذکور به مبانی محاسباتی اعتراض نموده و ذخیره ای در بابها نیز از این بابت لحاظ نموده است.

همچنین مبلغ پرداخت شده به شرکت ابوسجاد متحدالتجاره بابت خرید دستگاه پیش خردایش (HPGR) جهت خرید از شرکت Lee Ju چین می باشد. این قرارداد به صورت سه جانبه فیما بین شرکت معادن سنگ آهن احیاء سپاهان و شرکت فکورو مغناطیس و شرکت ابوسجاد متحدالتجاره انجام گردیده که شرکت Lee Ju به دلیل تحریم ها از انعقاد قرارداد مستقیم استنکاف نموده است و طبق الحاقیه قرارداد منعقد شده فیما بین مقرر گردید طی مدت ۷ ماه از این تاریخ دستگاه مزبور مطابق توافق صورت گرفته تحویل این شرکت گردد.

مبلغ پرداخت شده به شرکت بازرگانی ایران ترانسفو بابت قرارداد خرید ۴ دستگاه ترانسفورماتور قدرت کمپکت جهت پروژه احداث پست برق ۱۳۲/۲۰ کیلو ولت اتصالی به پست برق اصلی جهت تأمین برق کارخانجات معدن می باشد.

مبلغ پرداخت شده به شرکت تولید تجهیزات سنگین هیکو بابت خرید یک دستگاه بیل دامپتراک می باشد. که دستگاه مزبور در محل کارخانه شرکت فروشنده آماده تحویل می باشد.

مبلغ پرداخت شده به شرکت توزیع نیروی برق خراسان رضوی بابت انتقال و اتصال موقت برق به شبکه اصلی تا سقف ۱۰ مگاوات می باشد.

مبلغ پرداخت شده به شرکت تریدی مکس جهت ثبت سفارش خرید پارچه فیلتر پرس از شرکت تریدی مکس کشور فرانسه می باشد.

مانده پرداخت شده به آقای محمد رجایی اسدآبادی بابت خرید معدن شش آب می باشد که با توجه به عدم انتقال قطعی توسط فروشنده از شرکت مذکور در دادگاه شکایت شده، رأی بدوی به نفع شرکت صادر گردیده است.

مبلغ پرداخت شده به شرکت تهران کمپرسور جهت خرید دستگاه کمپرسور پرتابل دیزل می باشد.

۱۳-۱۲- مانده گروه احیاء ایرانیا به مبلغ ۲.۳۴۵.۴۰۷ میلیون ریال عمدتاً بابت خرید ماشین خط تولید چرخ منوبلوک توسط شرکت واگن آسایدک می باشد. شرکت واگن آسایدک در سال ۱۴۰۰ اقدام به خرید خارجی یک دستگاه پرس ۶۱ تن مستعمل، یک دستگاه پرس ۲۰۰۰ تن مستعمل و یک دستگاه ویل رولینگ مستعمل به عنوان بخشی از خط تولید چرخ منوبلوک نموده است. مبلغ پرفرمای تجهیزات مذکور ۵.۸۳۶.۵۰۰ یورو است که مبلغ ۶.۳۵۷.۹۱۸ یورو با احتساب بر هزینه های مربوطه به صورت غیر رسمی و خارج از سیستم بانکی پرداخت شده است. در تاریخ ۱۸ مرداد ۱۴۰۳ یک مرحله ثبت سفارش این دستگاه در سامانه جامع تجارت صورت پذیرفته است که به دلیل عدم اقدام در مهلت قانونی ابطال ه است. بخش عمده ای از ماشین آلات مزبور در گمرک غرب تهران است که به دلیل رفع نشدن تعهدات ارزی تاکنون امکان ترخیص آن وجود نداشته است. مازاد پرداختی به میزان ۵۲۱ هزار یورو مربوط به هزینه های حمل، تخلیه و بارگیری وان شده است که با توجه به اسناد و مدارک مربوط به ثبت سفارش دارای موردنظر کلیه هزینه های مربوط به ماشین آلات خریداری شده تا گمرک به عهده تأمین کننده بوده که از طرف شرکت مزبور پرداخت شده است و لذا مبلغ اعلام شده رداخت شده مربوط به ۵۲۱ هزار یورو مغایر با اطلاعات و اسناد ثبت سفارش می باشد طوری که با عنایت به موضوع عدم ترخیص ماشین آلات موردنظر هیچ گونه هزینه حملی از گمرک تا محل شرکت مزبور صورت نگرفته است.

۱۳- افزایش در اقلام سرمایه ای در انتبار مربوط به شرکت معادن سنگ آهن احیاء سپاهان به مبلغ ۷۴۵.۷۳۵ میلیون ریال و گروه تکادو به مبلغ ۴۷۱.۴۴۴ میلیون ریال می باشد.



پیوست گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ ۱۴۰۴ / ۷ / ۱۵

۱۶-۱۷- مبلغ سایر عمدتاً مربوط به گروه اعتبارات ایران‌بان به مبلغ ۱۷۲۹۰۹۹۲ میلیون ریال باعث بروزان قریباً ۲۰ درصد حضور به جهت ساختن کارخانه تعمیرات و یکی به مبلغ ۷۴۲۰۱۸۷ میلیون ریال، در امری استوارانجر و شش بلامر به مبلغ ۱۰۲ میلیون ریال می باشد همچنین خرید یک دستگاه گران تورینگ توسط شرکت اقتصاد عمر گیش به مبلغ ۲۰۱۲۹۹۶ میلیون ریال می باشد.



۱۳-۱۵ - مالکیت قانونی دارایی های مورد استفاده زیر تا تاریخ تهیه صورت های مالی به گروه مستقل نشده و یا در افعال حقوقی خود مستند به اربابا محدودیت مواجه می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	مبالغ دفتری		یافته ها	شرح
	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱		
وضعیت	به علت دفتری حقوقی مطروحه از سوی شخصی تلفت			
	۸۵۴,۰۰۰	۸۹۴,۳۳۶	۲۰-۳-۲	ساختمان اوزانتین شرکت کارگزاری (رمان تغییر نقش جهان
سند مالکیت مستقل نشده است				
عدم انتقال سند مالکیت	۳,۵۵۶	۳,۵۵۶	۱۲-۱۵-۱	زمین ۳ هزار متری سنگان
عدم انتقال سند مالکیت	۱۰۴,۳۸۸	۱۰۴,۳۸۸	۱۲-۱۵-۱	زمین اقیوچان
عدم انتقال سند مالکیت	۲,۵۹۹	۳۴,۸۵۲	۱۲-۱۵-۲	ساختمان سپهر
عدم انتقال سند مالکیت	۲,۶۲۵	۳,۶۲۵	۱۲-۱۵-۳	زمین واقع در شهرک صنعتی سیرجان، زمین جاده سیرجان سیرجان -
				زمین شهرک صنعتی فولاد
	۹۷۰,۱۶۸	۱,۰۳۹,۰۵۷		

۱۳-۱۵-۱ - مورد مزبور مربوط به گروه معادن سنگ آهن سباهان می باشد.

۱۳-۱۵-۲ - مورد مزبور مربوط به گروه سنگ آهن می باشد.

۱۳-۱۵-۳ - در خصوص زمین واگذار شده واقع در شهرک صنعتی سیرجان خاتمه انتقال می گردد، مراتب فسخ سامانه نامه واگذاری زمین مذکور به مساحت ۱۰۷۰۰ متر مربع از طرف سازمان امورل کرمان به شرکت اعلام گردیده که تا کنون موضوع از طریق مراجع قضایی به شرکت ابراج نشده است.

۱۴ - سرمایه گذاری در املای

گروه	مبالغ به میلیون ریال		یافته ها	شرح
	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱		
شرکت				
۱۳,۵۹۰	۱۳,۵۹۰	۶۰,۳۰۵	۶۰,۳۰۵	زمین
۳۹,۳۲۶	۲۹,۵۰۷	۱۰۳,۸۲۶	۱,۶۷۱,۵۰۳	ساختمان
		۴۴,۴۹۰		دارایی در جریان تکمیل پروژه حمل سیمان
۴۳,۸۳۶	۴۳,۰۹۷	۲۰۸,۷۲۱	۱,۷۳۱,۹۰۸	

۱۴-۱ - سرمایه گذاری در املای مربوط به گروه سنگ آهن سباهان می باشد.

۱۵ - سرقطبی

مبالغ به میلیون ریال		مبالغ به میلیون ریال	
۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱
۱,۳۷۶,۹۷۴	۴,۳۲۵,۱۹۳		
۳,۱۴۹,۰۳۹	۷۳۹,۹۸۱		
۴,۴۲۵,۵۱۳	۵,۱۶۵,۱۷۴		
۱۵۱,۵۰۶	۴۲۲,۶۷۲		
۱۱۱,۱۳۶	۳۵۸,۱۸۹		
۳۶۲,۶۷۳	۵۲۰,۸۶۱		
۴,۱۶۳,۸۴۱	۴,۶۴۴,۳۱۳		

بهای تمام شده ابتدای دوره

سرقطبی تحصیل شده طی دوره

بهای تمام شده در پایان دوره

استهلاک انباشته در ابتدای دوره

استهلاک دوره

استهلاک انباشته در پایان دوره

مبلغ دفتری



پیوست گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ ۱۴۰۴/۷/۱۵



۱۶- دارایی های نامشهود
۱۶-۱- گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

نرم افزار رایانه ای	حق الامتیاز استفاده از خدمات عمومی	پیش پرداخت های سرمایه ای	جمع
۱۴۳,۱۹۹	۱۳۷,۴۷۳	۱۷,۲۵۰	۲۹۷,۹۲۱
۵۵,۵۱۰	۶,۳۶۵	۶۳,۸۱۴	۱۲۵,۶۸۹
(۷۶,۳۷۶)	(۱,۰۰۴)	-	(۷۷,۳۸۰)
۱۳۲,۴۳۳	۱۴۲,۸۳۳	۸۱,۰۶۴	۳۵۶,۳۳۰
۳۳۶,۳۱۵	۱۹۸,۴۴۴	-	۵۳۴,۶۵۹
(۱۵۵)	(۳)	-	(۱۵۸)
۴۴۸,۴۹۳	۳۴۱,۲۷۴	۸۱,۰۶۴	۸۷۰,۸۳۱
۳۳,۴۹۷	۱۰,۰۰۵	-	۳۳,۵۰۲
۴,۶۸۸	۱,۵۶۵	-	۶,۲۵۳
(۶,۳۲۷)	-	-	(۶,۳۲۷)
۲۱,۹۳۸	۱۱,۵۷۰	-	۳۳,۵۰۸
۸۰,۰۱۵	۴۲۰	-	۸۰,۴۳۵
(۳۵)	-	-	(۳۵)
(۴۰)	-	-	(۴۰)
۱۰۱,۸۷۸	۱۱,۹۹۰	۰	۱۱۳,۸۶۸
۳۴۶,۶۱۵	۳۲۹,۲۸۴	۸۱,۰۶۴	۷۵۶,۹۶۳
۱۰۰,۴۹۵	۱۳۱,۲۶۳	-	۲۳۱,۸۲۲

پهای تمام شده

مانده در ۱۴۰۲/۰۴/۰۱

افزایش

واگذار شده

مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱

افزایش

واگذار شده

مانده در ۱۴۰۴/۰۳/۳۱

استهلاک انباشته

مانده در ۱۴۰۲/۰۴/۰۱

استهلاک

واگذار شده

مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱

استهلاک

واگذار شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در ۱۴۰۴/۰۳/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۳/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱

۱-۱-۱۶- افزایش در نرم افزار عمدتاً مربوط به گروه سنگ آهن احیا سیاهان بهت خرید نرم افزار حوشمند ناوگان حمل و نقل (دیسکینگ) و همچنین خرید نرم افزارهای حسابداری می باشد.



۱۶-۲- شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

نرم افزار رایانه ای	حق الامتياز استفاده از خدمات عمومی	پیش پرداخت های سرمایه ای	جمع
۱,۵۹۵	۲۹۸	۱۷,۲۵۰	۱۹,۱۴۳
۱,۳۸۲	-	-	۱,۳۸۲
۲,۸۷۷	۲۹۸	۱۷,۲۵۰	۲۰,۴۲۵
۱,۷۸۹	۱	-	۱,۷۹۰
۴,۶۶۶	۲۹۹	۱۷,۲۵۰	۲۲,۲۱۵
۱,۰۴۶	-	-	۱,۰۴۶
۴۵۹	-	-	۴۵۹
۱,۵۰۵	۰	۰	۱,۵۰۵
۵۱۸	-	-	۵۱۸
۲,۰۲۳	۰	۰	۲,۰۲۳
۲,۶۶۳	۲۹۹	۱۷,۲۵۰	۲۰,۱۹۱
۱,۳۷۲	۲۹۸	۱۷,۲۵۰	۱۸,۹۲۰

بهای تمام شده

۱۴۰۲/۰۴/۰۱ مانده در افزایش

۱۴۰۳/۰۳/۳۱ مانده در افزایش

۱۴۰۴/۰۳/۳۱ مانده در افزایش

استهلاک انباشته

۱۴۰۲/۰۴/۰۱ مانده در استهلاک

۱۴۰۳/۰۳/۳۱ مانده در استهلاک

۱۴۰۴/۰۳/۳۱ مانده در استهلاک

مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۳/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱

۱۶-۲-۱- پیش پرداخت های سرمایه ای بابت قرارداد پیاده سازی سامانه هوش تجاری (BI) می باشد.



۱۷- سرمایه گذاری در شرکت های فرعی

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴/۰۳/۳۱		۱۴۰۳/۰۳/۳۱		۱۴۰۳/۰۳/۳۱		۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
شرکتهای پذیرفته شده در بورس / فرابورس	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	ارزش انباشته	کاهش ارزش	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار
شرکت تکادو	۳,۷۰۴,۵۹۱,۶۸۰	۵۲.۹۲	۱,۲۴۳,۱۸۰	-	-	۱,۲۴۳,۱۸۰	۸,۶۲۷,۹۹۴	۱,۲۸۱,۸۲۰	۸,۱۶۰,۲۳۸
شرکت ذغالسنگ نگین طیس	۱۰۲,۷۹۰,۳۹۴	۵.۲۷	۵۴۱,۶۰۸	-	-	۵۴۱,۶۰۸	۶۷۵,۳۳۳	۵۴۱,۶۰۸	۵۴۳,۷۶۱
شرکت معادن منگنز ایران	۳۷,۰۵۰,۷۹۵	۰.۹۹	۱۴۳,۲۹۶	-	-	۱۴۳,۲۹۶	۱۵۸,۳۹۲	۱۴۳,۲۹۶	۱۸۴,۶۶۱
شرکت مهندسی قائم سیاهان	۹,۹۷۳,۴۹۲	۱۹.۹۵	۹,۹۷۳	-	-	۹,۹۷۳	-	۹,۹۷۳	-
شرکت آرمان تدبیر نقش جهان	۱,۱۳۴,۵۷۹,۵۷۵	۶۶.۷۴	۳۰۵,۳۶۰	-	-	۳۰۵,۳۶۰	-	۳۰۵,۳۶۰	-
شرکت آزمون احیاء سیاهان	۴۴۹,۹۵۵,۰۰۱	۹۹.۹۹	۴۵۰,۰۵۹	-	-	۴۵۰,۰۵۹	-	۴۵۰,۰۵۹	-
شرکت احیاء گستران اسپادان	۹۹,۹۸۰	۹۹.۹۸	۲۰۰۵	-	-	۲۰۰۵	-	۲۰۰۵	-
شرکت مجتمع نگین معادن احیاء	۹۸۹,۹۰۰,۰۰۰	۹۸.۹۹	۹۹۰	-	-	۹۹۰	-	۹۹۰	-
شرکت بازرگانی معین احیا سیاهان	۷۰۴,۹۹۹,۶۴۰	۱۰۰.۰۰	۲۳۵,۰۰۰	-	-	۲۳۵,۰۰۰	-	۲۳۵,۰۰۰	-
شرکت سرمایه گذاری بهمن گستر سیاهان	۵۹۹,۹۳۱,۳۳۴	۹۹.۹۹	۳۰۰,۶۱۱	-	-	۳۰۰,۶۱۱	-	۳۰۰,۶۱۱	-
شرکت توسعه انرژی اعتماد مهر کیش	۴۹۹,۴۹۰,۰۰۰	۹۹.۹۰	۴۹۹,۴۹۰	-	-	۴۹۹,۴۹۰	-	۴۹۹,۴۹۰	-
شرکت صنایع و طراحی نفت (اویل میکو)	۸۶,۹۵۰,۲۵۵	۹۸.۲۲	۸۶۹,۵۰۲	-	-	۸۶۹,۵۰۲	-	۳۵,۴۹۰	-
شرکت مهندسی بین المللی طرح گستر اصفهان	۷۰,۵۳۰,۴۰۵	۹۹.۹۰	۷۲,۷۹۵	-	-	۷۲,۷۹۵	-	۷۲,۷۹۵	-
شرکت فرو آلیاز نيزار احیا سیاهان	۱۴۲,۵۰۰,۰۰۰	۱۵	۶۴۵,۰۰۰	-	-	۶۴۵,۰۰۰	-	۱۴۲,۵۰۰	-
شرکت معادن سنگ آهن احیاء سیاهان	۳,۶۷۵,۰۰۰	۰.۳۵	۷۳۵	-	-	۷۳۵	-	۷۳۵	-
شرکت معدن کاوان احیاء سیاهان	۲,۰۰۰	۲	۲	-	-	۲	-	۲	-
شرکت طراحی و نصب نسوز آذران	۹۴۴,۱۵۰	۱۳.۴۹	۹۴۴	-	-	۹۴۴	-	۹۴۴	-
شرکت اعتماد گستر سیاهان	۲۴,۰۳۵,۸۹۵	۲۳.۰۴	۲۳,۱۹۳	-	-	۲۳,۱۹۳	-	۲۳,۱۹۳	-
شرکت معین فولاد افزا	۱۱۰	۱.۱	۲۲	-	-	۲۲	-	۲۲	-
شرکت تجارت و اسکان احیاء سیاهان	۹۹۹,۹۷۰	۱۰۰.۰۰	۳۲,۳۵۲	-	-	۳۲,۳۵۲	-	۳۲,۳۵۲	-
شرکت مجتمع فولاد خواف احیاء سیاهان	۹۸۰,۰۰۰	۹۸	۹۸۰	-	-	۹۸۰	-	۹۸۰	-
شرکت سرمایه نوآوری احیا	۹۶۰,۰۰۰	۹۶	۹,۶۰۰	-	-	۹,۶۰۰	-	۹,۶۰۰	-
شرکت آرمان اقدیشان احیا	۴۰۰,۰۰۰	۴۰	۴,۰۰۰	-	-	۴,۰۰۰	-	۴,۰۰۰	-
شرکت احیاء ریل ایرانیان	۱۸,۰۴۵,۹۱۷,۴۴۱	۸۴.۱۳	۲۰,۳۱۷,۹۱۷	-	-	۲۰,۳۱۷,۹۱۷	-	۹,۸۴۰,۰۱۳	-
پیش پرداخت سرمایه گذاری ها			۳۱۲,۲۹۴	-	-	۳۱۲,۲۹۴	-	۳۷۸,۷۵۰	-
			۲۶,۰۳۰,۹۰۸			۲۶,۰۳۰,۹۰۸		۱۴,۳۲۱,۵۸۸	

۱۷-۱- پیش پرداخت سرمایه گذاری ها مربوط به شرکت در افزایش سرمایه فروآلیاز نيزار (از شرکت های گروه تکادو) می باشد.

۱۷-۲- تجميع اطلاعات

موارد افشای الزامی در خصوص منافع در شرکتهای تجاری دیگر، صرفاً در مواردی به صورت تجمیعی صورت گرفته که بنا به قضاوت مدیریت اقلام منفرد یا در نظر داشتن اطلاعات کمی و کیفی درباره ویژگی های مختلف ریسک و بازده به تنهایی با اهمیت نباشد.



راژدار

پیوست گزارش حسابرسی

مورخ ۱۴۰۴/۷/۱۵



شرکت مجتمع صنایع و معادن احیاء سیاهان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

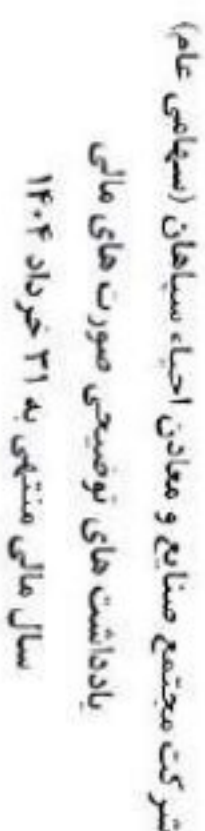
۱۷-۳- اطلاعات مربوط به شرکت های فرعی با اهمیت گروه در پایان دوره گزارشگری به شرح زیر است:

نام شرکت فرعی	فعالیت اصلی	محل شرکت و فعالیت آن	منافع مالکیت / حق رأی گروه	
			۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱
شرکت مهندسی قائم سیاهان	ارائه خدمات فنی و مهندسی	ایران	۹۹.۹۴	۹۹.۹۴
بازرگانی معین احیاء سیاهان	صادرات و واردات	ایران	۹۹.۹۹	۹۹.۹۹
شرکت سرمایه گذاری بهمن گستر سیاهان	مبادلات آهن قراضه و صادرات و واردات آهن آلات	ایران	۹۹.۹۹	۹۹.۹۸
شرکت آزمون احیاء سیاهان	کارگزاری و مبادلات سهام	ایران	۹۹.۹۹	۹۹.۹۹
شرکت نگین معادن احیاء	معدنی	ایران	۹۹.۹۸	۹۹.۹۸
شرکت تجارت واسکان احیاء	ساختمانی و عمرانی	ایران	۹۹.۹۹	۹۹.۹۹
شرکت تکادو	سرمایه گذاری در حدود ۳۰ شرکت فرعی	ایران	۵۷.۶۱	۵۷.۰۸
شرکت معادن سنگ آهن احیاء	استخراج مواد معدنی	ایران	۹۹.۹۲	۹۹.۹۲
شرکت معدن کاوان احیاء	استخراج مواد معدنی	ایران	۹۹.۹۵	۹۹.۹۵
شرکت معین فولاد افرا	استخراج مواد معدنی	ایران	۹۹.۹۸	۹۹.۹۸
شرکت مهندسی بین المللی طرح گستر	خدمات طراحی و نظارت	ایران	۹۹.۹	۹۹.۹
شرکت اعتماد گستر	خدمات امور سهام	ایران	۸۵.۹۹	۸۵.۸۲
شرکت آرمان تدبیر نقش جهان	کارگزاری	ایران	۸۶.۰۰	۸۵.۸۳
شرکت آرمان اندیشان احیاء سیاهان	سرمایه گذاری	ایران	۹۹.۹۹	۹۹.۹۹
شرکت مجتمع فولاد خواف احیاء سیاهان	استخراج مواد معدنی	ایران	۹۹.۹۹	۹۹.۹۹
شرکت طراحی و مهندسی ساخت صنایع نفت	ارائه خدمات فنی و مهندسی	ایران	۷۹.۵۲	۹۸.۸۲
شرکت توسعه انرژی اعتماد مهر گیش	ارائه خدمات فنی و مهندسی	ایران	۹۵	۹۹.۹
شرکت طراحی و نصب نسوز آذران	ارائه خدمات فنی و مهندسی	ایران	۹۹.۸۱	۹۹.۸۱
شرکت سرمایه نوآوری احیاء	سرمایه گذاری در سهام شرکت های دانش بنیان	ایران	۹۷.۹۹۸	۹۷.۹۹
شرکت احیاء ریل ایرانیان	حمل و نقل	ایران	۹۹.۹۷	۹۹.۹۹
شرکت ایران کشتی بحر	حمل و نقل	ایران	۹۹.۹۸	۹۹.۹۸
شرکت معدن ماکو اسپادانا	اکتشاف و بهره برداری و استخراج مواد معدنی	ایران	۷۴.۵۷	۷۴.۵۶
شرکت احیاء گستران اسپادانا	ارائه خدمات فنی و مهندسی	ایران	۹۹.۹۹	۹۹.۹۹
شرکت گروه سرمایه گذاری و توسعه اقتصادی معادن آسیا	استخراج مواد معدنی	ایران	۵۱.۹۷	۵۱.۹۷
شرکت احیاء کاریز بارت	اکتشاف و استخراج معادن، تولید و فرآوری مواد معدنی	ایران	-	۶۰

۱۷-۳-۱- تعداد ۹۵۹,۹۹۹,۹۹۲ میلیون سهم از سهام شرکت تکادو در مالکیت شرکت، بابت وثیقه تسهیلات شرکت معادن سنگ آهن احیاء سیاهان در رهن بانک توسعه تعاون می باشد که در حال حاضر تسهیلات مزبور تسویه گردیده و اقدامات لازم جهت رفع مسدودی وثیقه در حال انجام است.

۱۷-۳-۲- طبق آگهی ثبت شده در اداره ثبت شرکت ها، شرکت احیاء گستران اسپادانا و شرکت طراحی و نصب نسوز آذران منحل گردیده است.

۱۷-۳-۳- در اسفند ماه سال ۱۴۰۲، ۶۰ درصد از سهام شرکت احیاء کاریز بارت توسط شرکت های زیرمجموعه (شرکت مجتمع نگین معادن احیاء ۵۸ درصد، شرکت مهندسی قائم سیاهان ۱ درصد، شرکت آزمون احیاء سیاهان ۰.۵ درصد و شرکت بازرگانی معین احیاء سیاهان ۰.۵ درصد) تحصیل شده است.



۴-۱۷- اطلاعات شرکت های فرعی که به طور کامل تحت مالکیت نیستند و منافع فاقد حق کنترل با اهمیتی در گروه وجود دارد به شرح زیر است:

۵-۱۷- گروه مالک ۵۷ درصد از سهام شرکت تکادو است. با این حال بر طبق توافقات قراردادی صورت گرفته با بقیه سرمایه گذاران، گروه توانایی انتخاب و عزل اکثریت اعضای هیأت مدیره را دارد. تکادو توسط هیأت مدیره

۶-۱۷- خلاصه اطلاعات مالی شرکت های فرعی که منافع فاقد حق کنترل آن با اهمیت است به شرح زیر است. اطلاعات مالی خلاصه شده زیر، منابع قبل از حذف معاملات درون گروهی، را نشان می دهد.

دارایی های جاری
دارایی های غیر جاری
بدهی های جاری
بدهی های غیر جاری
حقوق مالکانه قابل اتساب به مالکان شرکت
منافع فاقد حق کنترل
درآمدهای عملیاتی
سود خالص
سود قابل اتساب به مالکان شرکت
سود قابل اتساب به منافع فاقد حق کنترل
خالص جریان نقدی ورودی ناشی از فعالیت های عملیاتی
جریان خالص نقدی (خروجی) ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری
خالص جریان نقدی (خروجی) ورودی ناشی از فعالیت های تامین مالی
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقدی



۱۸- سرمایه گذاری گروه در شرکت های وابسته

گروه	شرکتهای پذیرفته شده در بورس / فرابورس	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	۱۴۰۴/۰۳/۳۱				۱۴۰۳/۰۳/۳۱			
				ارزش ویژه	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار
تدبیر آتیه الوند سرمایه گذاری شرکت ناوگان ریل الوند نیرو	غیر بورسی	۱۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۴۰	۳,۰۲۵,۳۶۰	-	۲,۰۲۵,۲۶۰	-	۱,۰۴۵,۷۸۲	-	-	-
	غیر بورسی	۱۶۱,۵۰۰,۰۰۰	۳۴	۳,۴۳۱,۹۶۹	-	۳,۴۳۱,۹۶۹	-	-	-	-	-
				۵,۴۵۷,۲۲۹	-	۵,۴۵۷,۲۲۹	-	۱,۰۴۵,۷۸۲	-	-	-

شرکت	شرکتهای پذیرفته شده در بورس / فرابورس	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	۱۴۰۴/۰۳/۳۱				۱۴۰۳/۰۳/۳۱			
				بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار
تدبیر آتیه الوند پیش پرداخت سرمایه گذاری (تدبیر آتیه الوند)	-	۱۲۷,۹۹۹,۹۰۰	۴۰	۲۰,۰۰۰	-	۲۰,۰۰۰	-	۲۰,۰۰۰	-	-	-
				۱۶,۰۰۰	-	۱۶,۰۰۰	-	۱۶,۰۰۰	-	-	-
				۳۶,۰۰۰	-	۳۶,۰۰۰	-	۳۶,۰۰۰	-	-	-

۱۸-۱- اطلاعات مربوط به واحد تجاری وابسته با اهمیت در پایان دوره گزارشگری مالی به شرح زیر است:

نام شرکت وابسته	فعالیت اصلی	محل شرکت و فعالیت آن	نسبت منافع مالکیت/ حق رأی گروه		۱۴۰۴/۰۳/۳۱		۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
			گروه	شرکت	گروه	شرکت	گروه	شرکت
شرکت تدبیر آتیه الوند	سرمایه گذاری در امور حمل و نقل	ایران	۴۰	۴۰	۴۰	۴۰	۴۰	۴۰
شرکت ناوگان ریل الوند نیرو	اجاره و ساخت لوکوموتیو	ایران	۲۴	۲۴	۲۴	۲۴	۲۴	۲۴

۱۸-۲- خلاصه اطلاعات مالی شرکت های وابسته

	شرکت تدبیر آتیه الوند		شرکت ناوگان ریل الوند نیرو	
	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱
دارایی های جاری	۲,۵۲۶,۹۲۲	۱,۲۱۱,۸۷۰	۵۸۰,۸۸۹	۱۴۰,۴۱۰
دارایی های غیر جاری	۲,۹۲۶,۶۵۲	۱,۹۴۵,۷۷۲	۱,۱۷۷,۵۶۹	۱,۱۷۷,۵۶۹
بدهی های جاری	۳۹۰,۴۲۳	۵۴۳,۱۸۶	(۲,۱۲۲,۶۲۶)	(۲,۱۲۲,۶۲۶)
بدهی های غیر جاری	-	-	(۱۱۱,۲۵۵)	(۱۱۱,۲۵۵)
خالص دارایی ها	۵,۰۶۲,۱۵۱	۳,۶۱۴,۴۵۶	۲,۶۳۰,۵۶۳	۲,۶۳۰,۵۶۳
جمع درآمدها	۱,۰۷۷,۰۰۲	۶۷۶,۵۱۴	۵,۹۰۴,۹۰۹	۵,۹۰۴,۹۰۹
سود (زیان) خالص	۲,۵۲۸,۰۶۳	۱,۳۳۲,۸۷۲	۱,۶۱۹,۳۵۰	۱,۶۱۹,۳۵۰
سود دریافتی از شرکت وابسته	۲۶,۹۲۷	۵۰,۲۸۴	۳۹۰,۳۱۰	۳۹۰,۳۱۰

۱۸-۳- صورت تطبیق اطلاعات مالی فوق با مبلغ دفتری شناسایی شده در صورت های مالی تلفیقی:

	شرکت تدبیر آتیه الوند		شرکت ناوگان ریل الوند نیرو		جمع	
	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱
خالص دارایی ها	-	۲,۶۳۰,۵۶۳	۲,۶۳۰,۵۶۳	۲,۶۳۰,۵۶۳	۲,۶۳۰,۵۶۳	۲,۶۳۰,۵۶۳
سهیم گروه از خالص دارایی ها	۲,۰۲۵,۲۶۰	۸۹۴,۳۹۱	۲,۹۱۹,۶۵۱	۸۹۴,۳۹۱	۲,۹۱۹,۶۵۱	۸۹۴,۳۹۱
تعدیلات مربوط به تفاوت ارزش متصفانه	-	۸,۷۲۸,۲۵۶	۸,۷۲۸,۲۵۶	۸,۷۲۸,۲۵۶	۸,۷۲۸,۲۵۶	۸,۷۲۸,۲۵۶
خالص دارایی های تعدیل شده	-	۹,۶۲۲,۶۴۷	۹,۶۲۲,۶۴۷	۹,۶۲۲,۶۴۷	۹,۶۲۲,۶۴۷	۹,۶۲۲,۶۴۷
سهیم از خالص دارایی های تعدیل شده	-	۳,۲۷۱,۷۰۰	۳,۲۷۱,۷۰۰	۳,۲۷۱,۷۰۰	۳,۲۷۱,۷۰۰	۳,۲۷۱,۷۰۰
سایر تعدیلات	-	۱۶۰,۲۶۹	۱۶۰,۲۶۹	۱۶۰,۲۶۹	۱۶۰,۲۶۹	۱۶۰,۲۶۹
مبلغ دفتری منافع گروه	۲,۰۲۵,۲۶۰	۳,۴۳۱,۹۶۹	۵,۴۵۷,۲۲۹	۳,۴۳۱,۹۶۹	۵,۴۵۷,۲۲۹	۵,۴۵۷,۲۲۹

۱۸-۴- سهیم گروه از خالص دارایی های شرکت وابسته

	شرکت تدبیر آتیه الوند		شرکت ناوگان ریل الوند نیرو	
	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱
مانده در ابتدای دوره	۱,۰۴۵,۷۸۲	۵۷۰,۲۳۳	۵۷۰,۲۳۳	۵۷۰,۲۳۳
بهای تمام شده سرمایه گذاری در شرکت ناوگان ریل الوند نیرو	۲,۸۸۱,۴۳۸	-	-	-
سهیم از سود خالص شرکت وابسته (ناوگان ریل الوند نیرو)	۵۵۰,۵۷۹	-	-	-
سهیم از سود خالص شرکت وابسته (تدبیر آتیه الوند)	۹۷۹,۴۳۰	۴۷۵,۵۴۹	۴۷۵,۵۴۹	۴۷۵,۵۴۹
	۵,۴۵۷,۲۲۹	۱,۰۴۵,۷۸۲	۱,۰۴۵,۷۸۲	۱,۰۴۵,۷۸۲



پیوست گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ ۱۴۰۴ / ۷ / ۱۵



۱۹- سایر سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	یادداشت	گروه
جمع	جمع				
۳,۵۶۴,۱۳۱	۲۵۰,۱۹۷	(۳۴,۰۵۹)	۲۸۴,۲۵۶	۱۹-۱	سرمایه گذاری در سهام شرکت ها
۹۸۰,۷۲۰	۸۸۴,۴۳۵	-	۸۸۴,۴۳۵	۱۹-۲	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار
۲۴۶,۳۵۹	۱۱۴,۷۶۶	-	۱۱۴,۷۶۶	۱۹-۳	پیش پرداخت سرمایه گذاری ها
۲۷۶,۸۰۰	۲۷۶,۸۰۰	-	۲۷۶,۸۰۰		سپرده سرمایه گذاری بلند مدت بانکی
۵,۰۶۸,۰۱۰	۱,۵۲۶,۱۹۸	(۳۴,۰۵۹)	۱,۵۶۰,۲۵۷		
شرکت					
۲۱۹,۲۵۶	۱۲۰,۰۵۳	(۱۱,۱۶۱)	۱۳۱,۲۱۴	۱۹-۱	سرمایه گذاری در سهام شرکت ها
۲۱۹,۲۵۶	۱۲۰,۰۵۳	(۱۱,۱۶۱)	۱۳۱,۲۱۴		



(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۳/۳۱		۱۴۰۴/۰۳/۳۱		تغییر سرمایه عمومی	تعداد سهام	شرحی که منجر شده در بورس اوراق بهادار
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	گامش ارزش افزوده		
۷۰۳,۹۷۲	۲۰۰,۴۲۷	۱,۰۷۸,۹۸۸	۱۱۶	(۴۴۷)	۵۶۳	بورسی
۳,۲۵۷	۲۷۴	۳,۰۲۰	۲۷۴	-	۹۳۶,۹۵۱	بورسی
۱,۱۳۹	۱۲۸	۹۰۹	۱۲۸	-	۳۴۹,۸۲۱	بورسی
۲,۶۷۱	۱,۳۳۳	۴,۹۵۵	۸,۳۶۸	-	۳۱۴,۹۹۷	بورسی
۱۳۹	۸	۱۰۳	۸	(۳)	۱,۰۰۰	بورسی
-	۴,۷۰۷	۶,۸۸۰	۴,۳۷۲	-	۳۷۴,۵۷۸	بورسی
-	۳۰,۰۰۰	-	۳۰,۰۰۰	-	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	غیر بورسی
-	۱	-	۲	-	۷۴۸	غیر بورسی
-	۲۱,۷۹۸	-	۲۱,۷۹۸	-	۲۸,۱۳۲,۵۸۳	غیر بورسی
-	۴,۴۷۷	-	۴,۴۷۷	-	۴,۰۰۰,۰۰۰	غیر بورسی
-	۱,۸۸۶	-	۱,۴۵۶	-	۲,۶۲۸,۷۸۷	غیر بورسی
-	۱,۸۷۷	-	۱,۸۷۷	-	۹۷۵,۰۰۰	غیر بورسی
-	۱,۱۳۴	-	۱,۱۳۴	-	۱,۹۸۷,۰۳۷	غیر بورسی
-	۸۵۰	-	۶۷۵	-	۷۶	غیر بورسی
-	۱,۰۲۵	-	۱,۰۲۵	-	۱۰۰,۰۰۰	غیر بورسی
-	۳,۰۱۵	-	۳,۰۱۵	-	-	غیر بورسی
-	-	-	-	(۲۵)	۱,۰۰۵	غیر بورسی
-	۳۹۰	-	۳۹۰	-	۲۵,۰۰۰	غیر بورسی
-	۱۰	-	۱۰	-	۳,۸۹۹,۵۰۰	غیر بورسی
-	۱۰۰	-	۱۰۰	-	۱۰	غیر بورسی
-	۱۸	-	۱۸	-	-	غیر بورسی
-	-	-	-	-	۱۸,۰۰۰	غیر بورسی
-	-	-	-	(۱۷,۴۸۶)	۹۱,۱۷	غیر بورسی
-	-	۳,۷۸۴	۱۱,۸۴۹	-	۱۰,۶۶۳,۷۷۸	غیر بورسی
-	۳,۳۹۰,۶۷۴	-	۱۵۹,۱۰۵	(۱۶,۰۰۸)	۱,۴۰۰,۰۰۰	بورسی
-	۳,۵۶۴,۱۳۱	-	۲۵۰,۱۹۷	(۳۴,۰۵۹)	-	-

۱۹-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها

گروه

- بورس کالای ایران
- سرامیک های صنعتی اردکان
- سرمایه گذاری در سهام شرکت بورس
- پشم شیشه ایران (گیشیر)
- شمال شرق شاهرود (کشور)
- صندوق سرمایه گذاری ثبات و پست
- تامین و توسعه زعفران پرورده
- بلی اکریل ایران
- شرکت استقلال سیاهان
- شرکت مبدل ساز صفاهان
- صندوق پژوهش و فناوری اصفهان
- شرکت خدمات بیمه نکا پار اصفهان
- شرکت نمایشگاه های بین المللی اصفهان
- صنایع فرآوری نقش جهان
- صندوق جسورانه فناوری بازنشستگی
- شرکت نگین ترابان خلیج فارس
- احیاء فحیر کشاورزی
- شرکت پارس نسوز قائم
- مهندسی پیشگامان فناوری اسیدان
- شرکت کرد سیاهان
- شرکت سبا فولاد احیاء
- شرکت سبا
- موسسه اعتباری ملل
- سایر - شرکت احیاء و تکاور



رازدار

مورخ ۱۵/۷/۱۴۰۴



(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۳/۰۳/۳۱			۱۴۰۴/۰۳/۳۱		
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش آیندشته	درصد سرمایه گذاری
۴۱۱,۵۶۴	۲۱۵,۵۴۴	۵۷۲,۰۴۸	۱۱۶,۳۴۱	-	۰.۴۹
-	-	-	-	(۹,۱۴۸)	-
-	-	-	-	(۶۷۷)	۳۲
-	-	-	-	(۵۵۰)	۵۵
-	۹۳۱	-	۹۳۱	-	۲۰.۱
-	۳۵۰	-	۳۵۰	-	۵.۲
-	-	-	-	(۱۶۵)	۳۳
-	۶۳۲	-	۶۳۲	-	۷
-	-	-	-	(۱۶)	۱۶.۱
-	-	-	-	(۱۰)	۹۹.۸
-	۱۰	-	۱۰	-	۲
-	-	-	-	(۱۰)	۹۹.۴
-	۱۴	-	۱۴	-	-
-	-	-	-	(۵۸۵)	۵۰
-	۲۰۰	-	۲۰۰	-	۱۰۰
-	۱۷۵	-	۱۷۵	-	-
۲۱۷,۸۵۶	۲۱۷,۸۵۶	۱۱۸,۶۵۳	۱۲۹,۸۱۴	(۱۱,۱۶۱)	-
۱,۴۰۰	۱,۴۰۰	۱,۴۰۰	۱,۴۰۰	-	-
۲۱۹,۲۵۶	۲۱۹,۲۵۶	۱۲۰,۰۵۳	۱۳۱,۲۱۴	(۱۱,۱۶۱)	-

شرکت

شرکت پورس کالای ایران

شرکت بستم اینتر پرایز

شرکت صبا فولاد اسپادانا

شرکت سبا فولاد اسیاه سپاهان

صندوق توسعه پژوهش و فن آوری استان اصفهان

شرکت بین المللی توسعه صنایع کشاورزی و غذایی بین المللی همسو ایرانیان

شرکت پتروپایا

شرکت خدمات بیمه تکمیلی اصفهان

شرکت صنعتی جوب مهریاران

شرکت بازرگانی معین الوان کاشان

شرکت پارس نسوز قائم

شرکت صنایع فروالیا نوید اسیاه

بانک انصار

شرکت فالکن نیزینس راشین

شرکت تعاونی اعتبار اسیاه سپاهان

کنسرسیوم سنگهای تزئینی نقش جهان



رازدار

پیوست گزارش حسابرسی

مورخ ۱۵ / ۷ / ۱۴۰۴

پیش پرداخت سرمایه گذاری ها



شرکت مجتمع صنایع و معادن اchiه سپاهان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۱۹-۲- سایر سرمایه گذاری ها

گروه	(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴/۰۳/۳۱		شرکتهای پذیرفته شده در بورس / فرابورس
	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	-	۸۳۸,۴۶۳	-	۷۴۲,۱۷۸	-
	-	۱۲۰,۵۰۸	-	۱۲۰,۵۰۸	-
	-	۲۱,۷۴۹	-	۲۱,۷۴۹	-
	-	۹۸۰,۷۲۰	-	۸۸۴,۴۳۵	-
	-	-	-	-	-
صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه	-	-	-	-	-
اوراق گواهی ظرفیت برق	-	-	-	-	-
سایر	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

۱۹-۳- مبلغ مزبور عمدتاً مربوط به پیش پرداخت سرمایه گذاری های گروه تکادو به مبلغ ۱۳,۳۶۶ میلیون ریال می باشد.



رازدار

پیوست گزارش حسابرسی

مورخ ۱۴۰۴ / ۷ / ۱۵



۲۰- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۲۰-۱- دریافتنی های کوتاه مدت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴/۰۳/۳۱		۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
یادداشت	ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص
تجاری					
استاد دریافتنی					
سایر مشتریان	۲۰-۱-۱	-	۲,۱۴۳,۵۰۰	-	۲,۱۴۳,۵۰۰
		-	۲,۱۴۳,۵۰۰	-	۲,۱۴۳,۵۰۰
حساب های دریافتنی					
اشخاص وابسته	۴۵-۲	-	۹,۶۷۶,۶۶۶	(۳۱۱,۴۶۲)	۹,۳۶۵,۲۰۴
سایر مشتریان	۲۰-۱-۲	۴,۹۴۹,۳۷۸	۲۷,۱۱۹,۱۰۷	-	۲۷,۱۱۹,۱۰۷
		۴,۹۴۹,۳۷۸	۲۶,۷۹۵,۷۷۳	(۳۱۱,۴۶۲)	۲۶,۴۸۴,۳۱۱
		۴,۹۴۹,۳۷۸	۲۸,۹۳۹,۲۷۳	(۳۱۱,۴۶۲)	۲۸,۶۲۷,۸۱۱
سایر دریافتنی ها					
استاد دریافتنی					
سایر اشخاص		-	۵۳۰,۲۲۶	-	۵۳۰,۲۲۶
		-	۵۳۰,۲۲۶	-	۵۳۰,۲۲۶
حسابهای دریافتنی					
اشخاص وابسته	۴۵-۲	-	۲۱۰,۵۹۲	-	۲۱۰,۵۹۲
کارکنان (وام و مساعده)		-	۲۷۲,۷۹۰	-	۲۷۲,۷۹۰
سپرده های موقت	۲۰-۱-۳	۷۵,۵۷۹	۳,۴۱۶,۷۲۸	-	۳,۴۱۶,۷۲۸
سود سهام دریافتنی		-	۲۷,۹۴۸	-	۲۷,۹۴۸
سازمان امور مالیاتی - ارزش افزوده		-	۹۸۱,۱۹۲	-	۹۸۱,۱۹۲
شرکت فرداد تجارت پترو فولاد	۲۰-۱-۴	-	۴۰۰,۰۰۰	-	۴۰۰,۰۰۰
شرکت پخش عظیم	۲۰-۲-۲	-	۱,۷۸۸,۰۹۳	-	۱,۷۸۸,۰۹۳
صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان تدبیر نقش جهان		-	۱۳۱,۶۰۴	-	۱۳۱,۶۰۴
سایر		-	۵,۷۹۳,۶۸۱	(۵,۷۹۰)	۵,۷۸۷,۸۹۱
		۷۵,۵۷۹	۱۳,۰۲۲,۶۲۸	(۵,۷۹۰)	۱۳,۰۱۶,۸۳۸
		-	۱۳,۵۵۳,۸۵۴	(۵,۷۹۰)	۱۳,۵۴۷,۰۶۴
		۵,۰۲۴,۹۵۷	۵۲,۴۹۲,۱۲۷	(۳۱۷,۲۵۳)	۵۲,۱۷۴,۸۷۵
					۲۹,۲۹۲,۱۹۴

۲۰-۱-۱- مبلغ مزبور عمدتاً مربوط به گروه تکادو می باشد که مبلغ ۸۳۶,۱۳۸ میلیون ریال آن مربوط به شرکت معادن منگنز ایران بابت اخذ اعتبار اسنادی جهت فروش سنگ منگنز به شرکت کابی آلیاز ماکو و مبلغ ۴۰۰,۰۰۰ میلیون ریال مربوط به شرکت بازرگانی تکادو بین الملل بابت فروش اسلب به شرکت فولادگستر صادق می باشد.

۲۰-۱-۲- مبلغ مزبور عمدتاً مربوط به شرکت معادن سنگ آهن احیاء سیاهان، گروه تکادو، بازرگانی معین و بهمن گستر می باشد.

۲۰-۱-۳- مبلغ مزبور عمدتاً مربوط به شرکت سنگ آهن احیاء سیاهان به مبلغ ۱,۳۷۲,۷۴۱ میلیون ریال که ۴۸۴,۳۳۷ میلیون ریال آن بابت پرونده شکایت شرکت مستحکم سازان می باشد که در وجه دادگستری پرداخت شده رأی پرونده مستحکم سازان به نفع شرکت صادر شده و پیگیری ها جهت وصول مبلغ در جریان است. همچنین مانده سپرده نقدی به ترتیب نزد بانک تجارت به مبلغ ۲۹,۷۱۸ میلیون ریال شامل سپرده مسدودی ضمانت نامه پروانه بهره برداری بانک توسعه تعاون به مبلغ ۲۹۲,۴۷۷ میلیون ریال بابت ثبت سفارشات ارزی و ضمانتنامه بانکی و بانک رفاه به مبلغ ۲۹۵,۰۰۰ میلیون ریال بابت ثبت سفارشات ارزی و صدور ضمانت نامه و بانک ملت به مبلغ ۱۹۴,۴۰۰ میلیون ریال بابت سپرده صدور ضمانت نامه پروانه بهره برداری محدوده سنگان می باشد.

۲۰-۱-۴- مبلغ ۴۰۰,۰۰۰ میلیون ریال پرداختی به شرکت فرداد تجارت پترو فولاد توسط شرکت فرعی معادن سنگ آهن احیاء سیاهان بابت خرید سنگ آهن از شرکت مزبور بوده که به دلیل عدم انجام تعهدات توسط فروشنده، سند مالکیت ۱,۷۲ دانگ مشاع از شش دانگ معادل ۲۳۰,۹۷ مترمربع در تاریخ ۱۴۰۱/۰۲/۰۷ به نام شرکت منتقل شد. همچنین ۲ سهم از ۱۰ سهم معادل ۱۶۱,۱۴ متر مربع طی معامله قطعی در دفتر اسناد رسمی به نام شرکت شده ولی سند تک برگ به نام شرکت سنگ آهن منتقل نشده است.

۲۰-۱-۵- مطالبات ارزی به مبلغ ۸,۴۸۴,۵۵۲ دلار مربوط به گروه معادن سنگ آهن احیاء سیاهان و مبلغ ۹۶۵,۳۵۲ یورو مربوط به گروه تکادو و شرکت ایمیدکو می باشد. (یادداشت ۴۴)



۲-۲۰- در یافتنی های کوتاه مدت شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۳/۳۱		۱۴۰۴/۰۳/۳۱		یادداشت	
خالص	خالص	کاهش ارزش	ریالی		
تجاری					
اسناد دریافتنی					
۱۱,۰۷۶	۱۱,۰۷۶	-	۱۱,۰۷۶	۴۵-۴	اشخاص وابسته
۱۳۲,۶۸۰	۱۳۲,۶۸۰	-	۱۳۲,۶۸۰		سایر اشخاص
۱۴۳,۷۵۶	۱۴۳,۷۵۶	-	۱۴۳,۷۵۶		
حسابهای دریافتنی					
۱,۶۴۶,۴۹۸	۱,۶۴۶,۴۹۸	-	۱,۶۴۶,۴۹۸	۲۰-۲-۱	شرکت توسعه و سرمایه گذاری صنایع انرژی گستر پایدار
۵۴۸,۸۳۳	۵۴۸,۸۳۳	-	۵۴۸,۸۳۳	۲۰-۲-۱	شرکت کیان شیمی جنوب
۲۰,۰۱۰	۲۶,۷۴۰	-	۲۶,۷۴۰		سایر اشخاص
۲,۲۱۵,۳۴۱	۲,۲۲۲,۰۷۱	-	۲,۲۲۲,۰۷۱		
۲,۳۵۹,۰۹۷	۲,۳۶۵,۸۲۷	-	۲,۳۶۵,۸۲۷		
سایر دریافتنی ها					
۱۰۱,۰۱۳	۲۰۱,۰۰۰	-	۲۰۱,۰۰۰	۴۵-۴	اسناد دریافتنی - اشخاص وابسته
۰	۱۳	-	۱۳		اسناد دریافتنی - سایر اشخاص
۳۹,۳۶۰,۸۱۷	۳۹,۹۴۹,۶۵۹	(۲۹,۳۵۶)	۳۹,۹۷۹,۰۱۵	۴۵-۴	طلب از شرکت های عضو گروه
۵۷,۳۱۷	۸۳,۷۱۷	-	۸۳,۷۱۷		سپرده های دریافتنی
۱۶,۵۷۰	۱۶,۴۰۳	-	۱۶,۴۰۳		کارکنان (وام و مساعده)
۱,۷۷۸,۰۹۳	۱,۷۷۸,۰۹۳	-	۱,۷۷۸,۰۹۳	۲۰-۲-۲	شرکت پخش عظیم
-	۱۳۱,۶۰۴	-	۱۳۱,۶۰۴		صندوق اختصاصی بازارگردانی ثروت پویا/سبدگردان آورین
۴۷,۱۹۱	۱۸۷,۲۶۶	-	۱۸۷,۲۶۶		سایر اشخاص
۴۱,۳۶۰,۹۰۱	۴۲,۳۴۷,۷۵۵	(۲۹,۳۵۶)	۴۲,۳۷۷,۱۱۱		
۴۳,۷۱۹,۹۹۸	۴۴,۷۱۳,۵۸۲	(۲۹,۳۵۶)	۴۴,۷۴۲,۹۳۸		

۲-۲۰-۱- شرکت در سال ۱۴۰۰ اقدام به خرید ۴۰ درصد سهام شرکت صنایع پتروشیمی کیمیا اندیشک از شرکت توسعه و سرمایه گذاری صنایع انرژی گستر پایدار و شرکت کیان شیمی جنوب در قبال اخذ وکالتنامه بلاعزل با حق فروش و توثیق پنجاه میلیون و یک سهم از یکصد میلیون سهم شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع انرژی گستر پایدار حسب شرایط قرارداد نموده است و به دلیل عدم انجام تعهدات توسط فروشندگان، قرارداد اقاله و فروشندگان ملزم به استرداد مبالغ دریافتی بوده اند که مطابق اقاله نامه فروشنده میتواند مبالغ را به صورت تملیک سهام شرکت صنایع پتروشیمی مسجد سلیمان به خریدار مسترد نماید. به منظور وصول مطالبات، موضوع از طریق مراجع قضایی پیگیری و در این راستا رأی قطعی شعبه ۷ دادگاه تجدید نظر شرکت اصلی را در وهله اول ملزم به اخذ سهام شرکت پتروشیمی مسجد سلیمان بابت وصول مطالبات نموده است. لیکن وصول مطالبات هنوز منتج به نتیجه نگردیده است.

۲-۲۰-۲- در سال ۱۳۸۵، ۶۶/۵۳ درصد از سهام شرکت پلی اکریل ایران به مبلغ ۷۴۳ میلیارد ریال به شرکت بخش عظیم واگذار گردید و در این راستا مانده اصل مطالبات وصول نگردیده و با توجه به عدم انتقال بخشی از سهام شرکت پلی اکریل ایران (۶,۵۸٪) به خریدار، موضوع وصول مطالبات از طریق امور حقوقی پیگیری گردید و حسب نامه شماره ۱۴۰۲۶۸۹۹۰۱۷۸۹۹۹۴۶ مورخ ۱۴۰۲/۰۴/۱۴ صادره از شعبه سوم اجرای احکام مدنی مجتمع قضایی عدالت تهران مقرر گردید که از محل فروش سهام مذکور، مطالبات شرکت وصول گردد. لیکن با توجه به نامه شماره ۱۴۰۲۹۹۹۰۱۴۲۶۱۱۳۲ مورخ ۱۴۰۲/۰۴/۲۲ صادره از شعبه ۵ بازرسی دادرسی عمومی و انقلاب شهرستان اصفهان، مبنی بر تداوم توقیف سهام شرکت پلی اکریل ایران وصول مطالبات از این محل هنوز به نتیجه نرسیده است.

۲-۲۰-۳- تا تاریخ تهیه صورت های مالی مبلغ ۶,۲۵۷,۶۵۶ میلیون ریال از مطالبات گروه و مبلغ ۲,۰۶۱ میلیون ریال از مطالبات شرکت اصلی تسویه شده است.



۲۰-۳- دریافتنی های بلند مدت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۳/۳۱		۱۴۰۴/۰۳/۳۱		
خالص	خالص	کاهش ارزش	ریالی	یادداشت
تجاری				
حسابهای دریافتنی				
سایر اشخاص وابسته				
۱۸۴,۸۰۰	-	-	-	
۲,۷۷۰,۱۹۴	۲,۲۹۵,۸۶۶	(۱۲,۷۰۰)	۲,۳۰۸,۵۶۶	۲۰-۳-۱
۲,۹۵۴,۹۹۴	۲,۲۹۵,۸۶۶	(۱۲,۷۰۰)	۲,۳۰۸,۵۶۶	سایر اشخاص
سایر دریافتنی ها				
کارکنان (وام و مساعده)				
۷,۶۷۸	۱۰,۵۶۲	-	۱۰,۵۶۲	
	۸۹۴,۶۳۶	-	۸۹۴,۶۳۶	۲۰-۳-۲
۲,۹۶۲,۶۷۲	۳,۲۰۱,۰۶۴	(۱۲,۷۰۰)	۲,۳۱۹,۱۲۸	محمد رضا و بهروز سلیمانی

۲۰-۳-۱- مبلغ مزبور عمدتاً مربوط به شرکت احیاء ایران به مبلغ ۲,۲۹۵,۸۶۶ میلیون ریال می باشد. طبق ماده ۱۲ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور مصوب سال ۱۳۹۴، شرکت احیاء ایران از سال ۱۳۹۹ لغایت ۱۴۰۱، مبلغ ۲,۷۰۳,۱۹۴ میلیون ریال درآمد بابت صرفه جویی در مصرف انرژی از طریق سرمایه گذاری در حمل و نقل ریلی به طرفیت راه آهن ج.ا.ا شناسایی نموده است. تعهد بازپرداخت اصل سرمایه گذاری این ماده به عهده دولت بوده و مقرر شده است شرکت ملی نفت ایران منابع ناشی از صادرات سوخت صرفه جویی حاصل شده (نفت خام معادل) را پس از اعلام وزارت نفت در سالهای سررسید به سرعاید گذار پرداخت کند. در همین راستا پیگیری های متعدد توسط شرکت از راه آهن جمهوری اسلامی ایران صورت پذیرفته و در سال ۱۴۰۴ مبلغ ۳۹۸,۹۸۴ میلیون ریال تا تاریخ تأیید صورت های مالی وصول و پیگیری های شرکت مذکور جهت وصول مابقی در جریان می باشد.

۲۰-۳-۲- مبلغ مزبور مربوط به شرکت کارگزاری آرمان تدبیر نقش جهان در رابطه با ساختمان آرژانتین است که در سال ۱۳۹۹ خریداری شده و سند آن به علت مشکلات حقوقی به شرکت مذکور منتقل نگردیده. طی شکایت شخص ثالث و طی حکم صادره از دادگاه در سال ۱۴۰۳ مستحق للغير تشخیص داده شده و حکم به تخلیه و خلع ید از کارگزاری آرمان تدبیر نقش جهان صادر گردید. با توجه به مدارک و مستندات موجود، شرکت کارگزاری آرمان تدبیر نقش جهان اقدام به طرح شکایت حقوقی و کیفری جهت احقاق حقوق نمود که در این راستا موفق به اخذ رأی از دادگاه عمومی شهید بهشتی جهت دریافت ثمن معامله به مبلغ ۱,۹۵۱ میلیارد ریال به علاوه هزینه های دادرسی و خسارت تأخیر در تادیه داشته است. پیگیری های لازم جهت نهایی نمودن رأی و احقاق حقوق توسط شرکت مذکور در جریان است.

۲۰-۴- دریافتنی های بلند مدت شرکت

سایر دریافتنی ها					
شرکت تجارت و اسکان احیاء					
۲۰-۴-۱	۱۷۲,۴۳۴	-	۱۷۲,۴۳۴	۱۷۲,۴۳۴	۱۷۲,۴۳۴
	۱۷۲,۴۳۴	-	۱۷۲,۴۳۴	۱۷۲,۴۳۴	۱۷۲,۴۳۴

۲۰-۴-۱- مبلغ مزبور بابت پروژه شریعتی و پروژه باروژ می باشد که پس از فروش پروژه ها تسویه خواهد شد. لازم به ذکر است پیشرفت فیزیکی پروژه های مذکور تکمیل شده و تا تاریخ تأیید صورتهای مالی، پایان کار پروژه های فوق اخذ نگردیده است.



۲۱- سایر دارایی ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
گروه		
۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
۲۱,۲۳۲	۱۱,۱۹۲	۲۱-۱
۱۴۹,۴۶۱	۳۸۷,۹۹۹	۲۱-۲
۱۷۰,۶۹۳	۳۹۹,۱۹۱	

وجوه بانکی مسدود شده
سایر

۲۱-۱- وجوه بانکی مسدود شده عمدتاً مربوط به شرکت اویل میکو به مبلغ ۸,۸۲۰ میلیون ریال می باشد.

۲۱-۲- سایر دارایی ها عمدتاً مربوط به شرکت معادن سنگ آهن احیاء سیاهان به مبلغ ۶۰,۴۷۰ میلیون ریال بابت گواهی افزایش ظرفیت برق و ... و شرکت اعتماد مهر کیش به مبلغ ۱۲۶,۵۸۵ میلیون ریال عمدتاً بابت سپرده صدور ضمانتنامه حسن انجام تعهدات و ... همچنین شرکت کارگزاری آرمان تدبیر نقش جهان به مبلغ ۹۶۶,۱۹۰ میلیون ریال بابت سپرده صندوق تضمین تسویه وجوه، سپرده نزد بورس می باشد.

۲۲- پیش پرداختها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
شرکت	گروه	
۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
-	-	۲۲-۱
-	-	
-	-	۲۲-۲
-	-	۲۲-۳
-	-	۲۲-۴
۱,۱۷۳	۱,۶۲۷	
-	-	
-	-	
-	-	۲۲-۵
۱,۹۸۲	۳,۲۶۷	
۷۱,۲۰۱	۷۰,۵۷۹	۲۲-۶
-	-	
۷۴,۲۵۶	۷۵,۴۷۳	
۷۴,۲۵۶	۷۵,۴۷۳	

پیش پرداخت های خارجی
ماشین آلات، قطعات و لوازم بدکی

پیش پرداخت های داخلی

خرید مواد اولیه

سفارشات قطعات و لوازم بدکی

خرید کالا و خدمات

بیمه دارائی ها

پیش پرداخت حق دسترسی شرکت بورس و فرابورس

شرکت گوهساران یهیهان-پیمانکار دست دوم پروژه رامشیر

شهرک صنعتی و معدنی فلزات کاریز

پیش پرداخت مالیات

سایر پیش پرداخت ها

مالیات پرداختنی (یادداشت ۳۷)

۲۲-۱- مبلغ مزبور مربوط به گروه نکادو می باشد که مبلغ ۱۲,۴۰۵ میلیون ریال مربوط به شرکت تپان نیرو بابت خرید قطعات و لوازم بدکی و مبلغ ۲۸,۴۸۴ میلیون ریال مربوط به شرکت ذغالسنگ نگین طیس می باشد.

۲۲-۲- پیش پرداخت خرید مواد اولیه مربوط به گروه نکادو (شرکت معادن متگنز ایران) بابت خرید مواد ناریه می باشد.

۲۲-۳- مبلغ مزبور مربوط به گروه نکادو می باشد.

۲۲-۴- مبلغ مزبور عمدتاً مربوط به شرکت بازرگانی معین احیاء به مبلغ ۶۰۰,۰۰۰ میلیون ریال که مبلغ ۳۵۰,۰۰۰ میلیون ریال آن بابت خرید ۲۰۰۰ تن سیم گالوانیزه به شرکت فاطر صنعت طاهار و مبلغ ۲۵۰,۰۰۰ میلیون ریال بابت قرارداد خرید روغن تصفیه شده به شرکت ماه تی بی گل زمین هراز می باشد.

۲۲-۵- پیش پرداخت به شرکت احیاء کاریز بارت طبق تفاهم نامه ۱۸۶۰-۱۳-۴۰۹ مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۴ و قرارداد مشارکت مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۸ بین شرکت مجتمع نگین معادن احیاء (بعنوان سرمایه گذار) و شرکت مزبور و با هدف مشارکت و سرمایه گذاری در معدن پارس فاسم آباد و معدن اسفیزکدن واقع در استان خراسان رضوی از طریق انتقال سهام، به نسبت ۵۸ درصد نگین معادن احیاء، ۱ درصد شرکت مهندسی قائم سیاهان، ۵۰ درصد شرکت بازرگانی معین احیاء سیاهان و ۵۰ درصد شرکت آزمون احیاء سیاهان و ۴۰ درصد سهامداران قبلی شرکت احیاء کاریز بارت می باشد که انتقال سهام شرکت مذکور در تاریخ ۱۴۰۲/۰۴/۲۳ و طی امضاء صالح نامه انتقال سهام در دفترخانه اسناد رسمی و صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۲۴ توسط تمامی سهامداران انجام گردید و اقدامات لازم جهت ثبت صورتجلسات در اداره ثبت شرکتها در حال انجام می باشد. اهم اقدامات انجام شده در شرکت احیاء کاریز بارت تا تاریخ تهیه این گزارش به شرح ذیل می باشد و لازم به ذکر است که اقلام ذیل در دفاتر آن شرکت ثبت و عملیات حسابداری صورتبهای مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ نیز توسط موسسه حسابداری وازدار انجام و گزارش حسابرس نیز ارائه گردیده است. بر اساس مفروضات ذخیره ۱۰ میلیون تن برای هر یک از معادن پارس و اسفیزکدن (جمعاً ۲۰ میلیون تن) و عیار کنسانتره ۲۰ درصد و نرخ فروش هر تن ۹۵۷ میلیون ریال تهیه شده است.

۲۲-۶- سایر پیش پرداخت های داخلی گروه عمدتاً بابت :

الف) شرکت معادن سنگ آهن احیاء سیاهان به مبلغ ۲,۰۲۸,۶۵۸ میلیون ریال بابت هزینه حمل و بارگیری و عوارض فروش صادراتی، مشاور سرمایه گذاری ترجیح، پیش پرداخت حقوقی و ... می باشد.

ب) شرکت توسعه انرژی اعتماد مهر کیش به مبلغ ۱۶۳,۷۷۵ میلیون ریال بابت پیش پرداخت به پیمانکاران و فروشندهگان عمدتاً بابت پیش پرداخت ۲ حلقه ریل، تأمین اسید، تأمین گازوئیل و ۶ دستگاه گازگسی می باشد.

ج) شرکت احیاء ریل ایرانیان به مبلغ ۲۲۴,۲۱۱ میلیون ریال که مبلغ ۲۱۲,۴۴۷ میلیون ریال آن مربوط به شرکت راه آهن جمهوری اسلامی ایران می باشد. براساس نامه شماره ۲۲۶۸۲/۲۸/ص مورخ ۱۴۰۳/۰۳/۱۷ راه آهن جمهوری اسلامی ایران در خصوص نحوه محاسبه حق دسترسی پارتنامه واگن های برگشت از ترانزیت، وفق مقررات و مصوبات هیأت مدیره محترم راه آهن ج.ا. در صورتی که واگن های شرکت حمل و نقل داخلی در بخش بین الملل جهت حمل محمولات ترانزیتی مورد استفاده قرار گیرند، حق دسترسی برگشت خالی واگن ها دریافت نمی گردد. (صفر ریال محاسبه می شود) و فقط هزینه تعمیرات جاری اخذ می شود. به همین منظور بخشی از هزینه های حق دسترسی پرداخت شده به شرکت راه آهن ج.ا. در سال مورد گزارش براساس برآورد انجام شده است و با توجه به اینکه تا پایان سال مورد گزارش واگن ها از خطوط ترانزیتی خارج نشده است مبلغ فوق الذکر به پیش پرداخت سال بعد منتقل شده است.

د) شرکت بین المللی طراحی و مهندسی ساخت صنایع نفت به مبلغ ۱۱۹,۳۵۹ میلیون ریال که عمدتاً بابت پرداخت به شرکت فلزا سازه نوین -گینو (پیمانکار دست دوم پروژه کرمان) به مبلغ ۶۶,۳۱۸ میلیون ریال، آقای علیرضا متین فر (پیمانکار) به مبلغ ۵,۲۲۴ میلیون ریال، شرکت بام طلای هفتجان (بابت پروژه خمیر) به مبلغ ۱۸,۰۲۶ میلیون ریال و شرکت جهانکار (پیمانکار ساخت اسکلت فلزی) به مبلغ ۱۳,۴۱۶ میلیون ریال و مبلغ ۱۴,۵۳۹ میلیون ریال بابت پیمان در جریان پیشرفت (پروژه تسهیلات سرجاهی دالان) می باشد.





۲۳- موجودی مواد و کالا

گروه	یادداشت	(مبالغ به میلیون ریال)			
		۱۴۰۴/۰۳/۳۱		۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
		ذخیره کاهش ارزش	خالص	ذخیره کاهش ارزش	خالص
۲۳-۱	مخلوط لجن و پوسته اکسیدی موجودی سپراتوری (در جریان ساخت)	-	۱,۱۲۹,۰۷۱	-	۱,۱۲۹,۰۷۱
۲۳-۲	موجودی کالای ساخته شده (کنسانتره سنگ آهن و سنگ آهن دانه بندی خریداری شده)	-	۷,۵۲۱,۶۲۰	-	۷,۵۲۱,۶۲۰
۲۳-۳	کالای ساخته شده	(۸۶,۹۷۷)	۱,۶۷۴,۱۶۳	(۸۶,۹۷۷)	۱,۵۸۷,۱۸۶
	کالای در جریان ساخت	-	۴۳۹,۷۱۸	-	۴۳۹,۷۱۸
۲۳-۴	املاک در جریان ساخت	-	۶,۲۴۷,۳۶۹	-	۶,۲۴۷,۳۶۹
	مواد اولیه و بسته بندی	-	۲,۱۲۴,۹۰۲	-	۲,۱۲۴,۹۰۲
	قطعات و لوازم یدکی	(۷۴۰)	۵,۱۴۹,۸۲۴	(۷۴۰)	۵,۱۴۹,۸۲۴
	سایر موجودی ها	(۱,۲۹۶)	۸۰۶,۴۷۱	(۱,۲۹۶)	۸۰۶,۴۷۱
		(۸۹,۱۱۳)	۲۶,۹۷۴,۲۸۸	(۸۹,۱۱۳)	۲۶,۸۸۵,۱۸۳
					۲۳,۰۳۰,۱۶۱

۲۳-۱- موجودی مخلوط لجن و پوسته اکسیدی مربوط به شرکت معادن سنگ آهن احیاء سیاهان بوده که در دوره مورد رسیدگی هیچگونه تغییری نداشته است.

۲۳-۲- مبلغ مزبور مربوط به موجودی کنسانتره سنگ آهن و موجودی سنگ آهن دانه بندی شرکت معادن سنگ آهن احیاء سیاهان می باشد.

۲۳-۳- مبلغ مزبور عمدتاً مربوط به گروه تکادو می باشد.

۲۳-۴- املاک در جریان ساخت مربوط شرکت تجارت و اسکان احیاء سیاهان بابت پروژه های مسکونی شهرک نفت و گلدن پالاس می باشد.

۲۳-۴-۱- گردش املاک در جریان ساخت:

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۴/۰۳/۳۱			۱۴۰۳/۰۳/۳۱		
پروژه مسکونی شهرک نفت	پروژه مسکونی گلدن پالاس	جمع	پروژه مسکونی شهرک نفت	پروژه مسکونی گلدن پالاس	جمع
۱۹,۳۲۷	۵,۴۸۰,۸۴۹	۵,۵۰۰,۱۷۶	۱۶,۷۵۴	۴,۶۲۳,۴۴۵	۴,۶۴۰,۱۹۹
۱۹,۳۲۷	۵,۴۸۰,۸۴۹	۵,۵۰۰,۱۷۶	۱۶,۷۵۴	۴,۶۲۳,۴۴۵	۴,۶۴۰,۱۹۹
۴۳,۲۱۰	۷۰۳,۹۸۳	۷۴۷,۱۹۳	۲,۵۷۳	۸۵۷,۴۰۴	۸۵۹,۹۷۷
۴۳,۲۱۰	۷۰۳,۹۸۳	۷۴۷,۱۹۳	۲,۵۷۳	۸۵۷,۴۰۴	۸۵۹,۹۷۷
۶۲,۵۳۷	۶,۱۸۴,۸۳۲	۶,۲۴۷,۳۶۹	۱۹,۳۲۷	۵,۴۸۰,۸۴۹	۵,۵۰۰,۱۷۶

مانده در ابتدای سال

مخارج ساخت

افزایش طی سال

مخارج ساخت



۲۳-۲۰۲- ارقام تشکیل دهنده مخارج ساخت

(مبالغ به میلیون ریال)

مطالعات و طراحی	۱۴۰۳/۰۳/۳۱			۱۴۰۴/۰۳/۳۱		
	بروزة مسكونی	بروزة مسكونی	جمع	بروزة مسكونی گلدن پالاس	بروزة مسكونی شهرک نفت	جمع
تجهیز کارگاه	۱۲۰,۴۱۸	-	۱۲۰,۴۱۸	۱۳۸,۳۴۶	-	۱۳۸,۳۴۶
گودبرداری	۷۵,۶۲۶	-	۷۵,۶۲۶	۸۹,۵۶۲	-	۸۹,۵۶۲
مصلح مصرفی	۱۱۲,۳۹۳	-	۱۱۲,۳۹۳	۱۴,۶۲۷	-	۱۴,۶۲۷
فونداسیون و اسکلت	۴۵,۷۳۷	-	۴۵,۷۳۷	۴۹,۰۱۹	-	۴۹,۰۱۹
سفت کاری	۲۷۴,۴۱۷	-	۲۷۴,۴۱۷	۲۷۵,۴۱۶	-	۲۷۵,۴۱۶
نازک کاری	۲۴۷,۱۴۳	-	۲۴۷,۱۴۳	۲۶۵,۷۱۸	۶۰۰	۲۶۶,۳۱۸
نما	۱,۳۱۹,۵۰۹	-	۱,۳۱۹,۵۰۹	۱,۴۱۶,۷۰۶	-	۱,۴۱۶,۷۰۶
تاسیسات مکانیکی و الکتریکی	۱۱۱,۵۲۹	-	۱۱۱,۵۲۹	۱۱۱,۵۲۹	-	۱۱۱,۵۲۹
فینیشینگ	۱,۰۵۸,۰۰۲	-	۱,۰۵۸,۰۰۲	۱,۰۸۲,۸۶۸	-	۱,۰۸۲,۸۶۸
کابینت و تجهیزات آشپزخانه	۷۲۶,۳۶۹	-	۷۲۶,۳۶۹	۸۳۰,۵۲۰	-	۸۳۰,۵۲۰
آسانسور	۱۷۲,۱۰۳	-	۱۷۲,۱۰۳	۱۶۳,۹۹۲	-	۱۶۳,۹۹۲
مجوزات قانونی	۴۶,۱۵۱	-	۴۶,۱۵۱	۴۹,۹۰۴	-	۴۹,۹۰۴
سایر	-	-	-	۴۷,۱۴۲	-	۴۷,۱۴۲
	۱,۱۹۰,۸۷۹	۱,۱۷۱,۵۵۲	۱۹,۳۲۷	۱,۶۹۹,۱۱۰	۱,۷۰۷,۸۹۸	۳,۴۰۶,۰۰۸
	۵,۵۰۰,۱۷۶	۵,۴۸۰,۸۴۹	۱۹,۳۲۷	۶,۱۸۴,۸۳۰	۶,۲۴۷,۳۶۸	۱۲,۴۳۲,۱۹۸

۲۳-۵- موجودی مواد اولیه و بسته بندی مربوط به گروه تکادو به مبلغ ۱,۹۴۶,۱۷۱ میلیون ریال، گروه احیاء ریل ایرانیان به مبلغ ۱۷۸,۷۳۱ میلیون ریال می باشد.

۲۳-۶- سایر موجودی ها عمدتاً مربوط به گروه تکادو می باشد.

۲۳-۷- مواد اولیه و بسته بندی، گالای ساخته شده، قطعات و لوازم بدکی و اسلاک در جریان ساخت گروه تا ارزش ۱۱,۳۹۹,۲۹۳ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله بیمه شده است همچنین پروژه مسکونی گلدن پالاس ولنجک تا سقف ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال دارای پوشش بیمه ای می باشد.

۲۴- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه

سرمایه گذاری های سریع معامله در بازار :

سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس /

فرابورس

سایر اوراق بهادار

سرمایه گذاری در سهام سایر شرکت ها

سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی

پیش پرداخت سرمایه گذاری ها

شرکت

سرمایه گذاری های سریع معامله در بازار :

سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس /

فرابورس

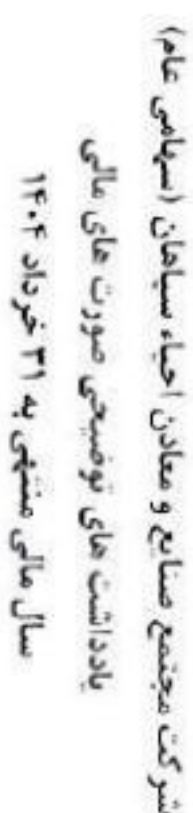
سایر اوراق بهادار

سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی

پیش پرداخت سرمایه گذاری ها

۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱			
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش	بهای تمام شده	یادداشت
۹.۷۱۹.۴۱۲	۲۱.۲۹۲.۳۲۵	۲,۵۰۶,۶۲۴	۱۸.۷۸۵.۷۰۱	۲۴-۱
۴۲۵.۷۶۳	۱۲۸.۰۰۰		۱۲۸.۰۰۰	۲۴-۲
۱۰.۱۴۵.۱۷۵	۲۱.۴۲۰.۳۲۵	۲,۵۰۶,۶۲۴	۱۸.۹۱۳.۷۰۱	
۶۶.۲۰۲	۶۵	-	۶۵	۲۴-۳
۱.۷۶۷.۳۰۹	۲.۰۷۸.۲۶۷	-	۲.۰۷۸.۲۶۷	
۲۴.۲۹۵	۲۴.۹۶۰	-	۲۴.۹۶۰	۲۴-۴
۱۲.۰۰۲.۹۸۱	۲۳.۵۲۳.۶۱۷	۲,۵۰۶,۶۲۴	۲۱.۰۱۶.۹۹۳	

۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱			
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش	بهای تمام شده	یادداشت
۱.۲۸۷.۲۷۳	۵۰۵.۰۲۹	(۱۰.۹۱۸)	۵۱۵.۹۴۷	۲۴-۱
۰	۹.۰۹۹	-	۹.۰۹۹	۲۴-۲
۱.۲۸۷.۲۷۳	۵۱۴.۱۲۸	(۱۰.۹۱۸)	۵۲۵.۰۴۶	
۲	۳	-	۳	
-	۲۰۰	-	۲۰۰	
۱.۲۸۷.۲۷۵	۵۱۴.۳۳۱	(۱۰.۹۱۸)	۵۲۵.۲۴۹	



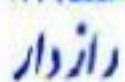
٥٩٥

نام شرکت سرمایه پذیر

۱-۲۴- سهام شرکت پذیرفته شده در بورس / خرابی بورس به شرح ذیل می باشد

کی بی سی
 محاربات ایران
 پلاک اقتصاد نوین
 سرمایه گذاری پردیس
 بالایش، تفت اصفهان
 پالایش نفت بندر عباس
 فولاد مبارکه اصفهان
 آبیة دماوند- واتی
 سالمین
 دانه گستر عمر نوین های وب
 فولاد خراسان - قفساس
 شرکت داروئی لقمان
 شرکت صنعتی بهیک
 شرکت ملی صنایع مس ایران
 پاکسان
 داروسازی ابوریحان
 سینان سیاهان
 سرلیک صنعتی اردکان
 گروه صنعتی بارز
 سرمایه گذاری نیرو
 صنایع مادرین
 کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران - حکمتی
 یورس کالای ایران
 سرمایه گذاری مالی سپهر صادرات
 شرکت البرز دارو

مورخ ۱۴۰۴ / ۷ / ۱۵





شرکت مجتمع صنایع و معادن اchiاء سپاهان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

نام شرکت سرمایه پذیر	گروه		شرکت		گروه		شرکت		تعداد سهام	بهای تمام شده	کاهش / افزایش ارزش	خالص	تعداد سهام	بهای تمام شده	کاهش / افزایش ارزش	خالص	خالص	خالص
	۱۴۰۴/۳/۳۱	۱۴۰۳/۳/۳۱	۱۴۰۴/۳/۳۱	۱۴۰۳/۳/۳۱	۱۴۰۴/۳/۳۱	۱۴۰۳/۳/۳۱	۱۴۰۴/۳/۳۱	۱۴۰۳/۳/۳۱										
نقل از صفحه قبل:	-	۴۶۸,۳۸۳	۱۶,۸۱۳	۴۸۵,۱۹۶	۳۵۳,۴۳۹	-	۸۸۹	۸۸۹	-	۵,۴۱۳	(۴,۳۳۳)	-	-	-	-	-	-	-
نفت و گاز پتروشیمی تامین	۱,۸۵۰,۰۰۰	۱۹,۸۵۱	*	۱۹,۸۵۱	۳۱,۴۹۹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
دارویی رازک	-	-	-	-	۲,۳۴۹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
چادرملو	۹۶۷,۱۵۷	۴۴۳	*	۴۴۳	۴۴۳	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
داروسازی طرازی	۱۰۲,۴۴۳	۳,۴۶۸	*	۳,۴۶۸	۶,۷۷۱	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
فولاد کوه جنوب کیش	۶۰۰,۰۰۰	۸,۲۰۳	*	۸,۲۰۳	۸,۲۰۳	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
پتروشیمی توری	۱۰۲,۶۶۶	۱,۷۵۷	-	۱,۷۵۷	۷,۹۸۵	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
شرکت سرمایه گذاری البرز	۱,۳۸۱,۳۳۰	۶,۳۱۴	*	۶,۳۱۴	۶,۳۱۴	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
بانک ملت	۴۱,۵۴۷,۴۲۶	۳۵,۰۴۵	*	۳۵,۰۴۵	۶۷,۲۳۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
دارویی ره آورد تامین (درخواست)	-	-	-	-	۱۱,۶۵۲	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
فولاد امیر کبیر	۱,۸۰۰,۰۰۰	۱۰,۴۲۱	*	۱۰,۴۲۱	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
شرکت کرین	۳۵۰,۰۰۰	۱۷,۲۸۱	*	۱۷,۲۸۱	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
شرکت پالایش نفت تهران (تسهیل)	۳,۳۳۱,۹۶۸	۹,۱۶۵	*	۹,۱۶۵	۹,۲۵۸	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
سرمایه گذاری استان خوزستان	۱۸,۸۰۰,۰۰۰	۱۲,۶۶۰	(۷۵۹)	۱۱,۹۰۱	۱۱,۹۰۱	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
فولاد خوزستان	۵۰۰,۹۶۱	۹,۶۳۷	(۱,۹۰۶)	۷,۷۳۱	۷,۷۳۱	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
بانک صادرات	-	-	-	-	۹,۹۱۷	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
سرمایه گذاری استان کرمان	۳۳,۲۰۰,۰۰۰	۱۴,۴۴۸	(۴,۴۴۹)	۹,۹۹۹	۹,۹۹۹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
شرکت ذوب آهن اصفهان	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۸۹۹	(۳,۵۱۹)	۱۳,۳۸۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
سرمایه گذاری تامین اجتماعی	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۱۵۲	-	۳,۱۵۲	۳,۱۵۲	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
صنعتی زر هاگاردون	۵,۱۴۲,۸۵۷	۸,۳۹۷	*	۸,۳۹۷	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
آهن و فولاد ارفع	۴۵۷,۲۳۶	۱۳,۰۴۴	*	۱۳,۰۴۴	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
نفت سپاهان	۸,۹۳۸,۵۱۸	۱۶,۵۹۷	*	۱۶,۵۹۷	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
صنایع شیمی کیمیا گران امروز	۱۶,۸۴۵,۰۴۳	۴۵,۱۴۶	(۱۲,۲۳۳)	۳۲,۹۱۳	۱۵,۸۹۹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
پتروشیمی گازرون	۱,۱۰۰,۰۰۰	۱۳,۲۵۵	*	۱۳,۲۵۵	۱۳,۲۵۵	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	۷۳۲,۶۵۸	۷۳۲,۶۰۵	(۵,۰۵۳)	۷۳۷,۶۰۵	۵۷۶,۹۶۶	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۵ / ۷ / ۱۴۰۳



شرکت مجتمع صنایع و معادن اchiاء سیاهان (سهامی عام)
پاداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

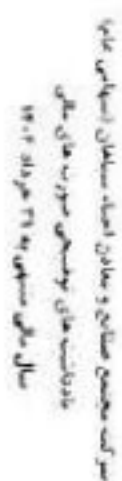
(صنایع به میلیون ریال)

نام شرکت سرمایه پذیر	شرکت				گروه			
	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱
	خالص	خالص	کاهش / افزایش ارزش	بهای تمام شده	تعداد سهام	خالص	خالص	کاهش / افزایش ارزش
نقل از صفحه قبل:								
گروه بهمن	-	۷۶۶۴	-	-	-	۵۷۶,۹۶۶	۷۳۷,۶۰۵	(۵۰,۵۳۳)
صنایع پتروشیمی دهشمت	-	-	-	-	-	۱۰,۵۰۶	۱۰,۳۹۴	-
شرکت پارس خودرو	-	-	-	-	-	۸,۱۹۰	۸,۱۸۸	-
نوسعه ساختمان	-	-	-	-	-	۲۰,۷۱۰	-	-
شرکت اقتصادی و خودکفای آزادگان (خودکفا)	-	-	-	-	-	۶,۶۲۶	۴,۸۹۲	-
سیمیو غ	-	-	-	-	-	۶,۳۹۰	-	-
پتروشیمی مسینی	-	-	-	-	-	-	۱,۵۳۴	(۳۸۳)
سیهان صوفیان	-	-	-	-	-	۸,۱۰۴	۸,۱۰۴	-
شرکت بیمه مهدین	-	-	-	-	-	۹,۵۱۴	۶,۰۸۴	-
سیهان فارس و خوزستان	-	-	-	-	-	۳۹,۰۸۹	۱۳۵,۸۹۸	(۹۶,۶۳۳)
صنایع فروآلیز ایران	-	-	-	-	-	۱۳,۹۴۹	۴,۷۹۴	-
فند لرستان	-	-	-	-	-	۱۳,۳۸۵	-	-
نروت اقرون فاخر	-	-	-	-	-	۱۰,۹۵۴	۶,۵۵۵	-
سرمایه گذاری صدر تکمین	-	-	-	-	-	۶۷۰	-	-
شرکت مس شهید باهنر	-	-	-	-	-	۵,۴۶۲	-	-
شرکت پارس سوام	-	-	-	-	-	۶,۳۳۶	-	-
شرکت سرمایه گذاری مسکن جنوب	-	-	-	-	-	۱۵,۹۳۹	-	-
صنعتی مینو	-	-	-	-	-	۸,۷۲۳	-	-
بهمنار کاشانه	-	-	-	-	-	۶۱,۳۳۸	۴۱,۷۵۹	(۱۹,۵۷۹)
توکا ریل	-	-	-	-	-	۸۹,۷۵۴	-	-
شوگو پارس	-	-	-	-	-	-	۵,۷۴۸	(۲,۳۵۱)
کارخانجات تولیدی رازی	-	-	-	-	-	-	۸۴۹	(۱۵۶)
نوسعه بین المللی، پدیده شاندیز	-	-	-	-	-	-	۲,۹۲۵	(۶۰۰)
شرکت لیرینگ آریا دانا	-	-	-	-	-	۱۸,۳۴۸	-	-
بهمن لیرینگ	-	-	-	-	-	۲۰,۵۲۴	۱۱,۳۲۵	(۹,۳۵۹)
حق تقدم اعتباری ملل	-	-	-	-	-	۴۷۳	-	-
سایر	-	-	-	-	-	۱۱,۸۴۹	۱۱,۸۴۹	-
	۱,۲۵۰	۳۴,۳۷۸	(۴,۶۸۹)	۳۸,۰۶۷	۱۱,۳۵۱,۷۵۱	۴۵,۰۳۳	۲۷۲,۶۲۷	(۲۰,۳۷۳)
	۳,۶۸۵	۳۴,۸۱۳	(۱۰,۹۱۸)	۴۵,۷۳۱	-	۱,۰۰۷,۸۳۹	۱,۲۶۳,۰۴۰	(۲۰,۶۱۶)
								۱,۳۲۵,۶۵۵



پیوست گزارش حسابرسی

مورخ ۱۴۰۴ / ۷ / ۱۵



2015

۱

گروه

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

نام شرکت سرمایه پذیر

مقدار سهام

بهای تمام شده

کاهش/ افزایش ارزش

خالص

خالص

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۱۲۰۲/۲۳/۳۱

۳۹- بیش از ناخت سوما به گفتاری ها عمدتاً مربوط به گروه نکاندومی باشند.



۲۵- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه	
شرکت			
۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱
۶۹,۸۶۳	۹۳۲,۶۴۳	۴,۷۳۴,۸۱۸	۲,۸۴۲,۳۷۴
۶۹	۹۷	۷,۶۵۲	۲,۴۸۳,۷۵۷
۳,۹۸۵	۴,۲۶۵	۲۶,۳۴۴	۴۱,۳۲۸
۱,۹۳۵	۴,۶۷۷	۱,۹۳۵	۴,۶۷۷
۷۵,۸۵۲	۹۴۱,۶۸۲	۴,۷۷۰,۷۴۹	۶,۳۷۲,۱۳۶

موجودی نزد بانک ها - ریالی
موجودی نزد بانک ها - ارزی
موجودی تنخواه و صندوق (ریالی و ارزی)
سایر

۲۵-۱- موجودی نقد گروه در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل وجوه ارزی به مبلغ ۲,۰۱۹,۵۱۵ دلار - ۱۰,۱۵۳ یورو - ۵,۷۵۸,۴۲۱ درهم - ۸,۰۰۰ روپیه و ۷,۲۹۰ افغانی (شرکت اصلی شامل وجوه ارزی به مبلغ ۱,۹۸۳ دلار، ۱۱,۸۴۰ درهم) است.

۲۶- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه	
شرکت			
۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱
۴۹۷,۱۷۸	۴۹۷,۱۷۸	۹۴۳,۲۷۹	۹۷۹,۳۲۸
-	-	۲,۷۷۳	۲,۷۷۳
۴۹۷,۱۷۸	۴۹۷,۱۷۸	۹۴۶,۰۵۲	۹۸۲,۱۰۱

یادداشت

زمین و ساختمان
اموال و تجهیزات

۲۶-۱- مبلغ ۷۶۶,۹۲۶ میلیون ریال مربوط به شرکت تجارت و اسکان احیاء سپاهان و شرکت اصلی به پروژه ساختمانی باروز و پروژه شریعتی واقع در اصفهان اختصاص دارد.

(ضمناً مدیریت شرکت علیرغم طولانی شدن فرآیند فروش دارایی های مذکور که عمدتاً مربوط به شرایط اقتصادی کشور بوده، کماکان در حال بازاریابی بوده و برنامه واگذاری آنها را در دست اقدام دارد). همچنین ۲۱۳,۴۰۱ میلیون ریال از زمین و ساختمان مزبور مربوط به گروه تکادو می باشد.

۲۶-۲- اموال و تجهیزات مربوط به گروه تکادو می باشد.

۲۶-۳- داراییهای نگهداری شده برای فروش شرکت دارای پوشش بیمه ای تا ارزش ۵,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال می باشد.

۲۷- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ به مبلغ ۱۶,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال شامل ۱۶ میلیارد سهم یک هزار ریالی یا نام تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ

صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۰۳/۳۱		۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام
۵۱.۷	۸,۲۷۶,۸۷۶,۳۹۰	۵۱.۷	۸,۲۷۶,۸۷۶,۳۹۰
۴۸	۷,۷۲۳,۱۲۳,۶۱۰	۴۸	۷,۷۲۳,۱۲۳,۶۱۰
۱۰۰	۱۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

شرکت مهندسی قائم سپاهان
سایرین

۲۷-۱- نسبت جاری تعدیل شده و نسبت پدهی و تعهدات تعدیل شده مطابق دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهاد های مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱
۰.۹۱	۰.۹۱
۰.۲۲	۰.۵۴

نسبت جاری تعدیل شده

نسبت پدهی و تعهدات تعدیل شده

۲۷-۲- صورت تطبیق تعداد سهام اول دوره و پایان دوره

طی دوره مورد گزارش سرمایه شرکت از مبلغ ۸,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال به مبلغ ۱۶,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال (معادل ۱۰۰ درصد) از محل سود انباشته، افزایش یافته که در تاریخ ۱۴۰۲/۰۸/۲۶ به ثبت رسیده است.

۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱
تعداد سهام	تعداد سهام
۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-
۱۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

مانده ابتدای دوره

افزایش سرمایه از محل سود انباشته

مانده پایان دوره



۲۸- آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی

در سال مالی مورد گزارش شرکت های فرعی تعداد ۱۸۸,۳۸۶,۷۸۱ سهم از سهام خود را خریداری نموده اند و سپس تعداد ۹۰,۶۵۷,۱۹۳ سهم آن را به فروش رسانده اند که در نهایت مبلغ ۳۳۹,۷۸۶ میلیون ریال در این رابطه به شرکت تعلق گرفت.

۲۹- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

در دوره ی مورد گزارش شرکت تعداد ۳۲,۰۲۶,۲۲۱ سهم از سهام شرکت تکادو را خرید و تعداد ۲۲,۰۸۵,۹۵۹ سهم از سهام شرکت تکادو را واگذار نموده به نحوی که کنترل بر آن شرکت محفوظ بوده است لذا مبلغ ۶۹۵,۴۹۵ میلیون ریال در نتیجه این رویداد مالی منتسب گردید.

۳۰- اندوخته قانونی

طبق مصوبه مجمع عمومی، در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه در سال جاری و سنوات قبل، مبلغ ۱,۶۰۰,۰۰۰ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص به اندوخته قانونی منتقل شده است به موجب مفاد ماده یادشده تا رسیدن مائده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص شرکت به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نیست و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نمی باشد.

۳۱- سایر اندوخته ها

طبق مفاد ماده ۵۸ اساسنامه شرکت خالص سود حاصل از فروش سهام موجود در سید سهام شرکت در هر سال به حساب اندوخته سرمایه ای منتقل و پس از رسیدن به نصف سرمایه ثبت شده شرکت و اخذ مجوز از سازمان بورس، بنا به پیشنهاد هیات مدیره و تصمیم مجمع عمومی فوق العاده قابل تبدیل به سرمایه است. اندوخته سرمایه ای تا زمان فعالیت شرکت غیر قابل تقسیم بوده و تنها در شرایط خاص و برای حفظ روند سوددهی شرکت با پیشنهاد هیات مدیره و تصویب مجمع عمومی عادی، هر سال می توان حداکثر تا ۴۰ درصد از مبلغی که در همان سال به حساب اندوخته سرمایه ای منظور میگردد، بین صاحبان سهام تقسیم نمود.

۳۲- سهام خزانه

یادداشت	۱۴۰۴/۰۳/۳۱		۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ
سهام شرکت در مالکیت شرکت های فرعی	سهم	میلیون ریال	سهم	میلیون ریال
	۸,۷۰۰,۵۲۹,۱۷۴	۵,۰۳۲,۱۰۷	۸,۵۷۴,۰۰۷,۷۰۹	۵,۲۳۷,۰۸۵
سهام خزانه گروه	سهم	میلیون ریال	سهم	میلیون ریال
	۸,۷۰۰,۵۲۹,۱۷۴	۵,۰۳۲,۱۰۷	۸,۵۷۴,۰۰۷,۷۰۹	۵,۲۳۷,۰۸۵

۳۲-۱- سهام شرکت در مالکیت شرکت های فرعی

شرکت فرعی سرمایه گذار	درصد مالکیت	۱۴۰۴/۰۳/۳۱		۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
		تعداد سهام	بهای تمام شده	تعداد سهام	بهای تمام شده
شرکت مهندسی قائم سیاهان	۵۱.۷۳	۸,۲۷۶,۸۷۶,۳۹۰	۲۷۵,۸۶۵	۸,۲۷۶,۸۷۶,۳۹۰	۲۷۵,۸۶۵
شرکت مهندسی قائم سیاهان (در اختیار)	۰.۱۰	۱۶,۳۰۹,۲۲۴	۱۰۶,۸۰۰	۱۲,۵۰۳,۷۳۰	۱۰۶,۸۰۰
بازارگردان آرمان تدبیر نقش جهان	۰.۰۲	۳,۰۰۲,۰۰۰	۲۷,۵۷۸	۴,۰۰۲,۰۰۰	۳۶,۷۶۴
شرکت آزمون احیاء سیاهان	۰.۰۱	۱,۰۳۱,۴۰۸	۸۱۸,۷۰۹	۱,۲۶۶,۹۲۳	۱,۰۱۴,۹۹۵
بازارگردان آرمان تدبیر نقش جهان	۰.۹۰	۱۴۴,۳۸۱,۰۵۶	۱,۳۹۱,۳۸۱	۱۴۴,۳۸۱,۰۵۶	۱,۳۹۱,۳۸۱
شرکت مجتمع نگین معادن احیاء	۰.۰۰	۲۳,۱۸۴	۱	۱۱,۵۹۲	۱
شرکت بازرگانی معین احیاء سیاهان	۰.۹۶	۱۵۳,۶۸۳,۵۷۶	۱,۳۹۹,۳۱۸	۷۶,۷۴۷,۶۹۳	۱,۳۹۹,۳۱۸
شرکت سرمایه گذاری بهمن گستر سیاهان	۰.۶۰	۹۶,۷۸۰,۳۵۶	۹۳۷,۲۰۷	۴۷,۹۹۰,۱۲۸	۹۲۲,۳۶۹
شرکت تجارت و اسکان احیاء سیاهان	۰.۰۰	۱۷۵,۸۸۲	۱,۷۷۱	۲,۰۰۲,۰۰۰	۱۶,۱۷۶
شرکت آرمان اندیشان احیا	۰.۰۵	۸,۳۶۶,۱۹۸	۷۳,۶۷۷	۸,۳۲۶,۱۹۸	۷۳,۶۱۶
سایر		۸,۷۰۰,۵۲۹,۱۷۴	۵,۰۳۲,۱۰۷	۸,۵۷۴,۰۰۷,۷۰۹	۵,۲۳۷,۰۸۵

۲۲-۲- حسب رأی قطعی صادره طی دادنامه شماره ۱۴۰۴/۰۳/۲۴ مورخ ۱۴۰۴/۰۳/۲۴ صادره توسط شعبه ۱۷ دادگاه تجدید نظر استان تهران، حق رأی شرکت مهندسی قائم سیاهان و سایر شرکت های فرعی سهامدار در مجامع عمومی شرکت مجتمع صنایع و معادن احیاء سیاهان را مطابق قانون دانسته است. همچنین براساس رأی بدوی صادره طی دادنامه شماره ۱۴۰۴/۰۳/۲۰ مورخ ۱۴۰۴/۰۳/۲۰ شعبه ۷ دادگاه عمومی حقوقی مجتمع قضایی شهید بهشتی تهران خواسته خواهان ها عینی بر منع اعمال حق رأی شرکت های مهندسی قائم سیاهان، مجتمع نگین معادن احیاء، آزمون احیاء سیاهان، سرمایه گذاری بهمن گستر سیاهان و ... بوده است که به موجب دادنامه فوق الذکر حکم بر بطلان همگی دعوی صادر شده است. همچنین حسب دادنامه فوق الذکر "دستورالعمل حاکمیت شرکتی که ماده ۲۸ آن مورد استناد خواهان ها قرار گرفته است، مقرراتی است که در قالب دستورالعمل در تاریخ ۱۴۰۱/۰۷/۱۸ به تصویب هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار رسیده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۲۳ اصلاح شده است و حکم قانون یا آئین نامه را ندارد و نمیتواند در اثبات سلب حق ذاتی تأسیس شده در قانون و یا حذف و یا محدود کردن آن مورد استناد قرار گیرد، حتی با فرض امکان استناد نیز چنین محدودیت و ممنوعیتی، عطف به عاسبق نمیشود و حتی با فرض محال عطف به عاسبق شدن نیز، ضمانت اجرایی تخلف از آن سلب مالکیت سهامدار و یا سلب حق رأی نخواهد بود".

ضمناً "استناد به حکم تبصره بند ب ماده ۵ قانون برنامه پنجساله هفتم پیشرفت و توسعه نیز صحیح نیست، چرا که از عنوان و صدور ذیل قانون مزبور برمی آید که قانون مذکور شامل شرکت های دولتی یا وابسته به مؤسسات عمومی غیردولتی است که در راستای خصوصی یا مردمی سازی واگذار می شوند و شامل شرکت های خصوصی نمی شود".

۳۲-۳- براساس آراء بدوی طی دادنامه های صادره شعبه ۹۷ دادگاه عمومی حقوقی مجتمع قضایی عدالت تهران دادگاه با پذیرش دعوا، حکم بر اعلام بطلان عضویت مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام سنوات قبل شرکت های مهندسی قائم سیاهان، سرمایه گذاری بهمن گستر، بازرگانی معین احیاء سیاهان، آزمون احیاء سیاهان، مجتمع نگین معادن احیاء عینی بر تعریف سهام ممتاز، تبدیل سهام عادی به ممتاز و اعطای سهام ممتاز برای خواندگان اشخاص حقیقی عنودر در دادنامه های فوق الذکر. خواندگان را به برگزاری مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام جهت اصلاح و تغییر مواد اساسنامه با لحاظ حکم دادگاه محکوم نموده است.



شرکت مجتمع صنایع و معادن احیاء سپاهان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۳۳- منافع فاقد حق کنترل

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱
۳,۱۴۰,۲۵۶	۴,۵۳۶,۱۹۰
۳۳,۸۵۲	۴۰,۹۳۵
۱۲۷,۸۰۲	۹۰,۲۸۲
۹۶,۳۰۳	۴۶۹,۱۸۲
(۳۷۷,۸۷۵)	(۴۵۴,۸۲۲)
۶,۸۵۱,۹۵۱	۹,۳۶۹,۰۷۱
۹,۸۷۲,۱۸۹	۱۴,۰۵۰,۸۳۸

سرمایه
افزایش سرمایه در جریان
اندوخته قانونی
سایر اندوخته ها
سهام خزانه شرکت فرعی
سود انباشته

۳۴- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۳۴-۱- پرداختنی های کوتاه مدت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	ارزی	ریالی	یادداشت
جمع	جمع			
۴,۲۰۹,۵۷۷	۲۴۵,۴۷۷	۰	۲۴۵,۴۷۷	۳۴-۱-۱
۴,۲۰۹,۵۷۷	۲۴۵,۴۷۷	۰	۲۴۵,۴۷۷	
۰	۰	۰	۰	
۸۰۸,۶۸۰	۷۶۰,۵۹۰	۰	۷۶۰,۵۹۰	۴۵-۲
۲۳,۸۷۴,۱۶۱	۱۰,۷۳۲,۸۵۴	۱۴۲,۳۸۳	۱۰,۵۹۰,۴۷۱	۳۴-۱-۲
۲۴,۶۸۲,۸۴۱	۱۱,۴۹۳,۴۴۴	۱۴۲,۳۸۳	۱۱,۳۵۱,۰۶۱	
۲۸,۸۹۳,۴۱۸	۱۱,۷۳۸,۹۲۱	۱۴۲,۳۸۳	۱۱,۵۹۶,۵۳۸	
۸۷۵,۵۷۶	۱۱,۰۷۶	۰	۱۱,۰۷۶	۴۵-۲
۷۸۴,۸۴۵	۱,۵۱۰,۵۲۷	۰	۱,۵۱۰,۵۲۷	۳۴-۱-۳
۱,۶۶۰,۴۲۱	۱,۵۲۱,۶۰۳	۰	۱,۵۲۱,۶۰۳	
۸۲۹,۹۸۰	-	۰	۳۶۶,۸۰۷	۴۵-۲
۲,۸۲۱,۲۶۶	۱,۷۵۱,۷۸۲	۰	۱,۷۵۱,۷۸۲	
۱,۰۰۴,۱۳۲	۱,۵۸۵,۶۰۵	۰	۱,۵۸۵,۶۰۵	
۸۲۹,۹۴۰	۵,۸۴۸,۷۱۷	۱۵,۷۲۴	۵,۸۳۲,۹۹۳	
۳۲۷,۳۶۰	۴۹۷,۸۵۸	۰	۴۹۷,۸۵۸	
۱,۱۵۹,۵۵۹	۳,۲۰۸,۷۳۴	۰	۳,۲۰۸,۷۳۴	
۵,۶۰۴,۶۶۸	۵,۳۱۹,۸۶۷	۰	۵,۳۱۹,۸۶۷	
۱۲,۵۷۶,۹۰۵	۱۸,۲۱۲,۵۶۳	۱۵,۷۲۴	۱۸,۵۶۳,۶۴۶	
۱۴,۲۳۷,۳۲۶	۱۹,۷۳۴,۱۶۶	۱۵,۷۲۴	۲۰,۰۸۵,۲۴۹	
۴۳,۱۲۹,۷۴۴	۳۱,۴۷۳,۰۸۷	۱۵۸,۱۰۷	۳۱,۶۸۱,۷۸۷	

تجاری
اسناد پرداختنی
سایر اشخاص
حساب های پرداختنی
اشخاص وابسته
سایر تأمین کنندگان کالا و خدمات

سایر پرداختنی ها
اسناد پرداختنی
اشخاص وابسته
سایر اشخاص
حساب های پرداختنی
اشخاص وابسته
اداره امور مالیاتی
حقوق و مزایای پرداختنی
سپرده ها و ودایع
حق بیمه های پرداختنی
سازمان امور مالیاتی - ارزش افزوده
سایر

۳۴-۱-۱- مبلغ مزبور عمدتاً مربوط تأمین کنندگان کالا و خدمات شرکت امیدکو به مبلغ ۱۴۳,۵۰۸ میلیون ریال می باشد.

۳۴-۱-۲- مبلغ مزبور عمدتاً مربوط به شرکت معادن سنگ آهن احیاء سپاهان به مبلغ ۸,۲۰۲,۶۹۶ میلیون ریال بابت پیمانکاری سیراتوری، شرکت پشتیبان یدک مستحکم سازان، پیمانکاران تولید سنگ سیراتوری، شرکت وان فن و ... و مبلغ ۱,۷۳۴,۶۳۴ میلیون ریال مربوط به گروه تکادو می باشد. ضمناً بدهی ارزی به مبلغ ۱۹۹,۲۸۳ دلار با مبلغ ۸۲۵,۳۵۰ ریال تسعیر گردیده همچنین مبلغ ۱۳۳,۳۲۷ یورو با نرخ ارز در دسترس با مبلغ ۹۷۰,۲۰۰ ریال تسعیر گردیده که مربوط به بدهی ارزی شرکت اعتمادپهرکیش به شرکت عملیات اکتشاف نفت می باشد. (یادداشت ۴۴)

۳۴-۱-۳- اسناد پرداختنی عمدتاً مربوط به شرکت احیا ریل ایرانیان به مبلغ ۱,۸۳۷,۱۰۴ میلیون ریال می باشد.

۳۴-۱-۴- تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۱,۰۹۲,۶۳۲ میلیون ریال از بدهی گروه و مبلغ ۲۷,۵۰۹ میلیون ریال از بدهی شرکت اصلی تسویه شده است.



پیوست گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ ۱۴۰۴ / ۷ / ۱۵



۳۴-۲- پرداختنی های کوتاه مدت شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱		
			سایر پرداختنی ها
			اسناد پرداختنی
۵,۵۷۷	۴,۵۷۸		اشخاص و شرکتهای
۵,۵۷۷	۴,۵۷۸		
			حسابهای پرداختنی
۶,۶۸۶,۴۳۸	۷,۲۰۵,۴۵۲	۴۵-۴	شرکتهای گروه
۷,۹۹۶	۱۵,۶۱۵		اداره امور مالیاتی
۵۵,۶۹۲	۷۵,۰۶۰		حقوق و مزایای پرداختنی
۹,۵۸۹	۴,۷۷۹		سپرده ها و ودایع
۶,۲۳۲	۱۱,۰۳۵		حق بیمه های پرداختنی
۲۸۴,۶۶۲	۱۸۹,۵۵۵		متفرقه (سایر)
۷,۰۵۰,۶۰۹	۷,۵۰۱,۴۹۶		
۷,۰۵۶,۱۸۶	۷,۵۰۶,۰۷۴		

۳۴-۳- پرداختنی های بلند مدت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱		
		گروه	
		سایر پرداختنی ها	
		اسناد پرداختنی	
۱,۹۷۵	۱,۹۷۴	۳۴-۳-۱	سایر اشخاص
۱,۹۷۵	۱,۹۷۴		
		حسابهای پرداختنی	
۱۰۰,۶۲۵	۱۲۸,۳۴۷	۳۴-۳-۲	سایر - پس انداز کارکنان
۱۰۰,۶۲۵	۱۲۸,۳۴۷		
۱۰۲,۶۰۰	۱۳۰,۳۲۱		

۳۴-۳-۱- اسناد پرداختنی بلند مدت مربوط به گروه تکادو می باشد.

۳۴-۳-۲- مبلغ مزبور مربوط به گروه تکادو می باشد.



۳۵- تسهیلات مالی

۳۵-۱- تسهیلات دریافتی برحسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۳۵-۱-۱ به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات

(مبالغ به میلیون ریال)		
گروه		
۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	یادداشت
۸,۶۰۴,۳۶۶	۷,۴۱۱,۷۷۴	بانکها
(۲۷۰,۹۶۹)	(۲۱۸,۱۲۲)	کسر می شود: سود و کارمزد سالهای آتی
۴۶,۰۲۹	۵۳,۵۶۸	سود کارمزد و جرائم معوق
۸,۳۷۹,۴۲۶	۷,۲۴۷,۲۲۰	
(۳۳۲,۲۱۲)	(۱۰۴,۹۱۹)	حصة بلند مدت
۸,۰۴۷,۲۱۴	۷,۱۴۲,۳۰۱	حصة جاری

۳۵-۱-۲ به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
گروه		
۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
۸,۰۹۹,۱۲۰	۷,۰۷۰,۹۱۴	۱۵ تا ۳۰ درصد
۲۱۸,۲۲۷	۱۱۲,۰۸۸	۱۰ تا ۱۵ درصد
۶۲,۰۷۹	۶۴,۳۱۸	۱ تا ۱۰ درصد
۸,۳۷۹,۴۲۶	۷,۲۴۷,۲۲۰	



شرکت مجتمع صنایع و معادن احیاء سپاهان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۳-۱-۳- به تفکیک زمانبندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	
۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱
۸,۰۴۷,۲۱۴	۷,۱۴۲,۳۰۱
۳۳۲,۲۱۲	۱۰۴,۹۱۹
۸,۳۷۹,۴۲۶	۷,۲۴۷,۲۲۰

۱۴۰۴

۱۴۰۵ و پس از آن

۳-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	
۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱
۲,۸۸۱,۳۰۱	۳۹۳,۴۹۰
۵,۴۱۲,۵۵۶	۶,۸۲۱,۲۲۹
۸۵,۵۶۹	۳۲,۵۰۱
۸,۳۷۹,۴۲۶	۷,۲۴۷,۲۲۰

در قبال زمین، ساختمان و ماشین آلات

در قبال چک و سفته

در قبال سایر دارایی ها

۳-۲- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تأمین مالی گروه به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه
۱,۹۵۴,۹۶۷	۸,۵۷۱,۴۲۸
-	۴۶,۸۴۴,۳۰۰
۴۲۶,۶۲۵	۱,۹۵۳,۱۴۳
(۱,۹۵۴,۹۶۷)	(۴۷,۰۳۶,۳۰۲)
(۴۲۶,۶۲۵)	(۱,۹۵۳,۱۴۳)
۰	۸,۳۷۹,۴۲۶
-	۵۲,۷۱۵,۹۰۳
-	۱,۵۰۷,۲۸۰
-	(۵۳,۸۴۸,۱۰۹)
-	(۱,۵۰۷,۲۸۰)
۰	۷,۲۴۷,۲۲۰

مانده در ۱۴۰۲/۰۴/۰۱

دریافت نقدی

سود و کارمزد و جرائم

پرداخت های نقدی بابت اصل

پرداخت های نقدی بابت سود و جرائم

مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱

دریافت نقدی

سود و کارمزد و جرائم

پرداخت های نقدی بابت اصل

پرداخت های نقدی بابت سود و جرائم

مانده در ۱۴۰۴/۰۳/۳۱

۳-۶- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱
۱۰,۸۱۵	۳۲,۹۵۷	۱,۱۹۹,۲۵۷	۱,۵۵۸,۰۳۳
(۹,۲۰۵)	(۳۰,۹۷۵)	(۷۵۱,۸۹۰)	(۵۲۴,۰۱۵)
۳۱,۳۴۷	۶۸,۳۰۰	۱,۱۱۰,۶۶۶	۱,۴۶۲,۲۷۱
۳۲,۹۵۷	۷۰,۲۸۲	۱,۵۵۸,۰۳۳	۲,۴۹۶,۲۸۹

مانده در ابتدای سال

پرداخت شده طی سال

ذخیره تأمین شده

مانده در پایان سال



۳۷- مالیات پرداختنی
۳۷-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی به قرار زیر است:

شرکت	گروه	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۱/۰۳/۳۱
(مبالغ به میلیون ریال)				
۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۱/۰۳/۳۱	۱۳۴۵٫۱۶	۲٫۳۰۱٫۹۳
-	-	-	۱٫۸۷۶٫۷۸۴	۲٫۸۷۳٫۰۴۷
-	-	-	۳۷۷٫۰۸۷	۳٫۱۴۲٫۴۴۳
۲۳٫۳۱۰	۲٫۸۴۱	(۲٫۸۴۱)	(۱٫۳۹۷٫۷۹۵)	(۲٫۶۲۸٫۰۸۹)
(۲۳٫۳۱۰)	(۲٫۸۴۱)	(۱٫۳۹۷٫۷۹۵)	۲٫۳۰۱٫۹۳	۴٫۵۸۹٫۰۹۳
-	-	-	(۵۳۲٫۸۳۳)	(۲۳٫۸۱۹)
-	-	-	۱٫۶۷۸٫۸۶۹	۴٫۵۶۵٫۲۷۳

پیش پرداختهای مالیاتی (یادداشت ۳۲)

۳۷-۱-۱- طبق قوانین مالیاتی، عمدتاً شرکت های زیر در دوره جاری از معافیت استفاده نموده اند:

نام شرکت	نوع معافیت
گروه نکادو	ماده ۱۴۳ ق.م.م
گروه نکادو	ماده ۱۳۲ ق.م.م
گروه نکادو	تیمبره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م و تیمبره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۳
گروه نکادو	بند ب ماده ۱۵۹ قانون برنامه پنجم توسعه
گروه نکادو	سود سبزه باکی سود فروش سرمایه گذاری ها و سود سهام
گروه نکادو	بند ث ماده ۱۳۲ ق.م.م و ماده ۳۱ قانون رفع موانع تولید
گروه نکادو	تیمبره ر ماده ۱۳۲ ق.م.م
گروه نکادو	ماده ۱۳۳ طبق بند ب ماده ۱۵۹ قانون برنامه پنجم توسعه و معافیت
شرکت آزمون احیاء سیاهان	سود سهام و نرخ مقطوع سود و زیان فروش سرمایه گذاریها
شرکت آرمان اندیشان	سود سهام و نرخ مقطوع سود و زیان فروش سرمایه گذاریها
شرکت توسعه انرژی اعتماد مهر کیش	تیمبره ۷ ماده ۱۰۵
شرکت معادن آسپا	تیمبره ۱ ماده ۱۳۲ اصلاحیه ق.م.م - تصویب نامه شماره ۱۲۱۳۷۲/ت ۲۸۸۹۳/مورخ ۱۳۸۸/۴/۲۲ هیأت محترم وزیران (شهرستان خواف جزء مناطق کمتر توسعه یافته تعیین شده)
شرکت معادن آسپا	ماده ۱۳۲ ق.م.م
احیاء ریل ایرانیان	بند ۲ جز ث ماده ۱۳۲ ق.م.م
شرکت اصلی	ماده ۱۴۳ ق.م.م - ماده ۱۴۳ مکرر ق.م.م - تیمبره ۴ ماده ۱۰۵



رازدار

پیوست گزارش حسابرسی

مورخ ۱۴۰۴/۷/۱۵

۵۸



۳۷-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختی شرکت به شرح زیر است:

نوعه تشخیص	مالیات - (مبالغ به میلیون ریال)		درآمد متحمل		سود (زیان) لایزای		سال مالی
	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	مالیات لایزای	مالیات لایزای	سود (زیان) لایزای	سود (زیان) لایزای	
رسیدگی به دفاتر	-	۲,۴۶۳	۲,۴۶۳	۲,۴۶۷	۹,۴۶۸	۱۸,۴۳۰,۶۱۳	۱۴۰۳/۰۳/۳۱
رسیدگی نشده	-	۲,۷۲۵	-	۲,۷۲۵	-	۲۱,۳۳۳,۵۸۳	۱۴۰۳/۰۳/۳۱
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	۲۷,۷۲۵,۱۸۶	۱۴۰۴/۰۳/۳۱
	-	-	-	-	-	-	-

۳۷-۲-۱- مالیات بر درآمد شرکت تا پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ قطعی و تسویه شده است.

۳۷-۲-۲- جمع مبالغ پرداختی و پرداختی گروه در پایان دوره مورد گزارش به ترتیب بالغ بر ۱۲۰۷,۵۸۶ میلیون کمتر از مجموع برگ های تشخیص با قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط است که مورد اعتبارانی قرار گرفته لذا پدشی بابت آنها در حسابها منظور نشده است.

(مبالغ به میلیون ریال)		مالیات		شرکت	
مالیات پرداختی و پرداختی	مالیات پرداختی و پرداختی	مالیات پرداختی و پرداختی	مالیات پرداختی و پرداختی	مالیات پرداختی و پرداختی	مالیات پرداختی و پرداختی
میزان مورد مطالبه اداره امور مالیاتی	۱,۲۰۷,۵۸۶	۱,۲۰۷,۵۸۶	۲۱۷,۹۸۳	۲۱۷,۹۸۳	۲۱۷,۹۸۳
	۱,۲۰۷,۵۸۶	۱,۲۰۷,۵۸۶	۲۱۷,۹۸۳	۲۱۷,۹۸۳	۲۱۷,۹۸۳

۳۷-۲-۳- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		شرکت		گروه	
مالیات مربوط به صورت سود و زیان	مالیات مربوط به صورت سود و زیان	مالیات مربوط به صورت سود و زیان	مالیات مربوط به صورت سود و زیان	مالیات مربوط به صورت سود و زیان	مالیات مربوط به صورت سود و زیان
مالیات جاری	۱,۲۰۳/۰۳/۳۱	۱,۲۰۳/۰۳/۳۱	۱,۲۰۳/۰۳/۳۱	۱,۲۰۳/۰۳/۳۱	۱,۲۰۳/۰۳/۳۱
هزینه مالیات بر درآمد سال جاری	۱,۲۰۳/۰۳/۳۱	۱,۲۰۳/۰۳/۳۱	۱,۲۰۳/۰۳/۳۱	۱,۲۰۳/۰۳/۳۱	۱,۲۰۳/۰۳/۳۱
هزینه مالیات بر درآمد سالهای قبل	۳۳,۳۱۰	۳۳,۳۱۰	۳۳,۳۱۰	۳۳,۳۱۰	۳۳,۳۱۰
هزینه مالیات بر درآمد	۲۳,۳۱۰	۲۳,۳۱۰	۲۳,۳۱۰	۲۳,۳۱۰	۲۳,۳۱۰

۳۷-۲-۴- عمدتاً مالیات بر درآمد شرکت های فرعی برای کلیه سالهای قبل از ۱۳۹۵ قطعی و تسویه شده است.

۳۸- سود سهام پرداختی

مبالغ به میلیون ریال		۱۴۰۳/۰۳/۳۱		۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
شرکت:	شرکت:	۶,۰۴,۳۲۷	۱,۰۷۰,۵۱۳	۶,۰۴,۳۲۷	۱,۰۷۰,۵۱۳
سنوات قبل از ۱۴۰۳-۰۳/۳۱	سنوات قبل از ۱۴۰۳-۰۳/۳۱	۵,۰۴,۵۸۵	۴۷۴,۹۹۹	۵,۰۴,۵۸۵	۴۷۴,۹۹۹
دوره منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	دوره منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱,۱۰۹,۳۱۳	۱,۵۹۵,۵۱۳	۱,۱۰۹,۳۱۳	۱,۵۹۵,۵۱۳
گروه:	گروه:	۱,۱۴۵,۸۱۲	۸۷۷,۹۸۵	۱,۱۴۵,۸۱۲	۸۷۷,۹۸۵
شرکت های فرعی - متعلق به منابع با نقد حق کنترل	شرکت های فرعی - متعلق به منابع با نقد حق کنترل	۲,۳۵۵,۱۳۴	۲,۳۵۵,۱۳۴	۲,۳۵۵,۱۳۴	۲,۳۵۵,۱۳۴

۳۸-۱- سود نقدی هر سهم سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ مبلغ ۱۰,۰۰۰ ریال است.

۳۸-۲- مبالغ سود سهام پرداختی در شرکت، مربوط به سهامداری است که علیرغم درخواست های متعدد شرکت، نسبت به تکمیل اطلاعات خود اقدام از اعلام شماره حساب بانکی، در سامانه امور سهام اقدام ننموده اند.



۳۹- ذخاير

(مبلغ به ميليون ريال)		ذخيره هزينه توليد سنگ		حقوق دولتي		ذخيره بازسازی و محيطه		ذخيره عوارض آلودگي		هزينه هاي پرداختي و-		ذخاير هزينه پرداختي		بر مستلي و انباري	
جمع	۱۴۰۳/۳/۳۱	۱۴۰۴/۳/۳۱	۱۴۰۳/۳/۳۱	۱۴۰۴/۳/۳۱	۱۴۰۳/۳/۳۱	۱۴۰۴/۳/۳۱	۱۴۰۴/۳/۳۱	۱۴۰۳/۳/۳۱	۱۴۰۴/۳/۳۱	۱۴۰۳/۳/۳۱	۱۴۰۴/۳/۳۱	۱۴۰۳/۳/۳۱	۱۴۰۴/۳/۳۱	۱۴۰۳/۳/۳۱	۱۴۰۴/۳/۳۱
گروه															
مطلوبه در ابتدای دوره	۱۱,۸۳۳,۵۵۷	۸,۵۸۵,۳۷۵	۷,۲۷۰,۴۷۸	-	۷,۸۵۶,۱۳۱	۳,۸۰۷,۰۵۱	۱,۴۵۱,۰۳۴	۱,۳۷۶,۴۲۳	۱,۴۴۰,۴۱۰	۱,۹۶۶,۸۷۹	۷۰۰,۹۰۱	۱,۴۱۶,۶۳۱	۱۳,۹۱۳	۱۸,۳۹۱	
افزايش	۸,۶۵۳,۴۱۶	۳,۰۵۳,۱۵۸	-	-	۷,۳۱۰,۱۵۱	۸,۷۳۵,۱۸۷	۷,۳۸۱	۳,۷۳۰,۳۸۲	۱۰,۰۰۰,۳۶۹	۸۸۱,۵۵۶	۸۰,۵۴۰,۷۲۲	۷,۶۵۹	۳۱,۳۳۸		
مصرف	(۱,۹۱۰,۶۸۸)	(۱۲,۳۰۰,۵۷۵)	(۷,۴۴۰,۴۷۸)	-	(۴,۱۸۹,۳۲۱)	(۵,۰۵۴,۰۸۴)	(۸۱,۹۹۲)	-	(۴۱۹,۷۲۴)	(۱۶۵,۸۱۶)	(۶۷۰,۹۱۶۶)	(۳۱,۸۱۱)	(۱۱,۸۰۱)		
مانده در پایان دوره	۸,۵۸۵,۳۷۵	۱۶,۹۱۵,۹۵۸	-	-	۳,۸۰۷,۰۵۱	۷,۴۴۲,۱۵۴	۱,۳۷۶,۴۲۳	۴,۱۰۶,۸۰۵	۱,۹۶۶,۸۷۹	۲,۵۴۷,۴۲۴	۱,۴۱۶,۶۳۱	۲,۷۴۰,۷۳۷	۱۸,۳۹۱	۲۷,۸۳۸	
شرکت															
مانده در ابتدای دوره	۱۲,۱۱۳	۱۹,۵۷۶	-	-	-	-	-	-	-	-	۲,۹۳۵	۴,۹۰۸	۹,۱۷۸	۱۴,۷۴۸	
افزايش	۱۴,۵۲۱	۴۱,۳۷۷	-	-	-	-	-	-	-	-	۷,۸۵۰	۴۰,۰۲۹	۶,۶۶۱	۴۱,۳۴۸	
کاهش	(۴,۹۵۸)	(۱۳۰,۸۰۰)	-	-	-	-	-	-	-	-	(۵,۸۸۷)	(۴,۹۰۲)	(۱,۰۷۱)	(۵,۱۷۸)	
مانده در پایان دوره	۱۹,۵۷۶	۴۷,۸۷۱	-	-	-	-	-	-	-	-	۴,۹۰۸	۲۰,۰۳۵	۱۴,۷۴۸	۲۷,۸۳۸	

۳۹-۱ ذخيره حقوق دولتي، ذخيره عوارض آلودگي، ذخيره بازسازی و محيط زيست و اchiاء منطقه، ذخيره هزينه توليد سنگ سيرايلوري و مطلق خريد مربوط به شرکت معادن سنگ آهن اchiاء سپاهان مي باشد.

۴۰- پيش دريافتها

(مبلغ به ميليون ريال)		گروه		يادداشت	
	۱۴۰۳/۳/۳۱		۱۴۰۴/۳/۳۱		
پيش دريافت از مشتريان - اchiاءي وابسته	-		۱۶۰,۸۷۶	۴۵-۳	
پيش دريافت از مشتريان - ساير اشخاص	۴,۷۹۶,۴۶۹		۲,۳۴۹,۳۶۴	۴۰-۱	
ساير پيش دريافتها	۵,۹۰۸		۲۰,۴۰,۳۴۱		
	۴,۸۰۲,۳۷۷		۴,۴۴۰,۵۸۱		

۴۰-۱ پيش دريافت از مشتريان عمدتاً مربوط به شرکت معادن سنگ آهن اchiاء سپاهان به مبلغ ۴۶۳,۱۳۶ ميليون ريال جهت پيش دريافت از شرکت آهن فولاد غدیر ايرالان، شرکت صنعتي و معدني ابال پارسيان سنگان، توسعه معادن و صنايع معدني فلات اويلد و شرکت ارجمان صنعت

۴۰-۲ لازم به ذکر است از مانده فوق تا تاريخ تهیه صورتهای مالي مبلغ ۱,۴۱۱,۹۷۶ ميليون ريال تسويه گردیده است.

يادداشت سنگ آهن گنيسليره مي باشد.



رازدار

پيوست گزارش حسابرسي

مورخ ۱۴۰۴/۷/۱۵



شرکت مجتمع صنایع و معادن احیاء سپاهان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۴۱- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		سود خالص تعدیلات
شرکت	شرکت	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
۲۱,۲۳۳,۵۸۳	۲۷,۷۳۶,۵۸۱	۲۶,۲۴۹,۰۹۶	۳۸,۶۵۱,۶۹۹	
۳۳,۳۱۰	۲,۸۴۱	۲,۲۵۳,۸۷۱	۵,۰۱۵,۴۸۹	هزینه مالیات بر درآمد
۴۲۶,۶۲۵	-	۱,۹۵۳,۱۴۳	۱,۵۰۷,۲۸۰	هزینه مالی
-	-	(۱۰۹,۶۸۸)	(۲۹۳,۵۹۳)	زیان (سود) ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
۲۲,۱۴۲	۳۷,۳۲۵	۳۵۸,۷۷۶	۹۳۸,۲۵۶	خالص افزایش (کاهش) در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۸,۲۴۵	۲۶,۴۵۶	۴,۴۵۲,۱۵۶	۵,۲۴۳,۵۴۲	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۳۵)	(۳۶)	(۶۵۶,۵۲۳)	(۷۱۳,۵۵۳)	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
(۷۹۶)	(۱,۷۲۹)	(۵۸,۳۰۶)	(۸۳۲,۷۹۳)	زیان (سود) تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۲۱,۷۳۳,۰۷۴	۲۷,۸۰۱,۴۳۸	۳۴,۴۴۲,۶۲۵	۴۹,۵۱۷,۳۳۰	
(۱۶۰,۳۴۶)	۷۷۲,۹۴۴	(۷,۸۸۳,۰۲۵)	(۱۱,۵۲۰,۶۳۶)	(افزایش) کاهش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۱,۹۲۱	۱,۷۳۹	(۴۱,۹۶۴)	(۱,۵۲۳,۱۸۷)	(افزایش) کاهش سرمایه گذاری های در املاک
(۸,۰۵۳,۳۱۰)	(۹۹۳,۵۸۴)	(۲۴,۱۵۵,۸۲۴)	(۱۳,۱۲۱,۰۷۳)	افزایش دریافتی عملیاتی
-	-	۸,۸۶۶,۱۶۲	۶,۱۴۴,۹۷۸	کاهش موجودی مواد و کالا
(۶۳,۹۶۵)	(۱,۱۱۷)	(۴,۱۶۶,۸۲۲)	۳,۴۱۵,۰۱۱	کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
(۱,۶۸۶,۷۱۲)	(۱۱,۶۱۰,۱۱۷)	(۷۲۷,۶۱۹)	(۹۷۹,۲۹۱)	افزایش سرمایه گذاری های بلند مدت
۲,۴۱۰,۴۸۹	(۸,۱۸۹,۰۴۰)	۱۵,۴۲۹,۷۹۶	(۳,۳۶۸,۴۳۳)	کاهش (افزایش) پرداختی عملیاتی
-	-	۱,۴۰۳,۴۵۳	(۳۷۱,۷۹۶)	افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
-	-	(۲۶,۳۶۱)	(۲۲۸,۴۹۸)	افزایش سایر دارایی ها
۱۴,۱۸۱,۱۵۱	۷,۷۸۲,۲۶۳	۲۳,۱۴۰,۴۲۱	۲۷,۹۶۴,۴۰۵	



۴۲- معاملات غیرنقدی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱
۲,۲۵۹,۷۴۰	۰	۱۵۰,۰۰۰	۶۴۲,۵۱۱
۲,۲۵۹,۷۴۰	۰	۱۵۰,۰۰۰	۶۴۲,۵۱۱

تحصیل دارایی ثابت در قبال ایجاد بدهی
جمع

۴۳- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۴۳-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۴۰۲ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

هیأت مدیره شرکت، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یک بار بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، هیأت مدیره هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد. شرکت در دوره مالی جاری، یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۳۵٪ - ۵۰٪ دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی در ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ با نرخ ۴۹ درصد در محدوده هدف بوده است.

۴۳-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱
۷۰,۴۹۱,۵۴۸	۶۹,۶۸۲,۲۲۶
(۴,۷۷۰,۷۴۹)	(۶,۴۷۲,۱۳۶)
۶۵,۷۲۰,۷۹۹	۶۳,۳۱۰,۰۹۰
۹۳,۳۳۷,۱۶۰	۱۲۵,۲۰۸,۶۷۵
۷۰	۵۱

جمع بدهی ها

موجودی نقد

خالص بدهی

حقوق مالکانه

نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)



۴۳-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

هیأت مدیره شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و ریسک سایر قیمت ها)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک ها می باشد. رعایت سیاست ها و محدودیت های آسیب پذیری توسط شرکت به طور مستمر بررسی می شود.

۴۳-۳- ریسک بازار

ریسک بازار برای شرکت و گروه متشکل از ریسک نرخ بهره، ریسک نرخ ارز و سایر ریسک های قیمت مانند ریسک قیمت ابزارهای مالکانه می باشد. مبلغ فروش بعضی از شرکتهای گروه متأثر از قیمت شمش فولاد خوزستان می باشد. همچنین فروش برخی از شرکتهای عضو گروه عمدتاً وابسته به تحویل کالا به شرکت سهامی ذوب آهن اصفهان براساس قراردادهای منعقد شده می باشد.

۴۳-۳-۱- مدیریت نرخ بهره

با توجه به اینکه کلیه تسهیلات مالی گروه دارای نرخ بهره ثابت است و تغییراتی جهت آن در سنوات آتی پیش بینی نمی گردد، لذا از این بابت ریسکی متوجه شرکت و گروه نمی باشد.

۴۳-۳-۲- مدیریت ریسک ارز

گروه معاملاتی را به ارز انجام میدهد که در نتیجه، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرد. کلیه وجوه ارزی حاصل از صادرات در سامانه نیما به فروش می رسد و مبالغ ریالی آن دریافت می شود. هیچگونه تغییری در آسیب پذیری گروه از ریسکهای بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسکها، رخ نداده است.

۴۳-۴- مدیریت ریسک اعتباری

گروه و شرکت تنها با شرکتهایی معامله می کنند که اعتبار بالایی داشته باشند. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی می کند. آسیب پذیری گروه و شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده گسترش می یابد. ارزیابی اعتباری مستمر براساس وضعیت مالی حسابهای دریافتنی انجام می شود و لذا حسابهای دریافتنی گروه و شرکت با توجه به وضعیت شرکتهای مورد معامله تسویه آن با ریسک مواجه نمی باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

نام مشتری	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش
انرژی گستر پایدار و کیان شیمی	۲,۱۹۵,۳۳۱	۲,۱۹۵,۳۳۱	۰
پخش عظیم	۱,۷۸۸,۰۹۳	۱,۷۸۸,۰۹۳	۰
	۲,۱۹۵,۳۳۱	۲,۱۹۵,۳۳۱	۰

۴۳-۵- مدیریت ریسک نقدینگی

گروه و شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلندمدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. گروه و شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری سپرده کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریانهای نقدی پیش بینی شده و واقعی، و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می کند. با توجه به اینکه دارایی های جاری گروه و شرکت بیش از بدهی های جاری می باشد بنابراین گروه و شرکت برای تسویه بدهی های جاری از محل دارایی های جاری ریسک نقدینگی با اهمیتی ندارد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴/۰۳/۳۱	عندالمطالبه	بین ۱ تا ۱۲ ماه	بیش از یکسال	جمع
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۷,۵۰۱,۲۹۵	۴,۷۷۹	۰	۷,۵۰۶,۰۷۴
سود سهام پرداختنی	۱,۵۴۵,۵۱۲	۰	۰	۱,۵۴۵,۵۱۲
بدهی های احتمالی	۸,۹۶۵,۰۱۶	۰	۰	۸,۹۶۵,۰۱۶
	۱۸,۰۱۱,۸۲۳	۴,۷۷۹	۰	۹,۰۵۱,۵۸۶



۴۴- وضعیت ارزی

گروه

شماره یادداشت	دلار آمریکا	یورو	درهم	روپیه	یوان	افغانی
۲۵	۲,۰۱۹,۵۱۵	۱۰,۱۵۳	۵,۷۵۸,۴۳۱	۸,۰۰۰	-	۷,۳۹۰
۲۰-۱-۵	۸,۴۸۴,۵۵۳	۹۶۵,۳۵۳	-	-	-	-
	۱۰,۵۰۴,۰۶۸	۹۷۵,۵۰۵	۵,۷۵۸,۴۳۱	۸,۰۰۰	-	۷,۳۹۰
۳۴-۱-۲	۱۹۹,۲۸۳	۱۳۳,۳۳۷	۰	-	-	-
	۱۹۹,۲۸۳	۱۳۳,۳۳۷	-	-	-	-
	۱۰,۳۰۴,۷۸۵	۸۴۲,۱۶۸	۵,۷۵۸,۴۳۱	۸,۰۰۰	-	۷,۳۹۰
	۵,۷۶۸,۷۵۳	۳۱۵,۰۳۸	۱,۱۳۵,۹۳۸	۶۵	-	۶۰
	۱,۸۶۸,۰۹۷	۱,۰۱۱,۵۱۱	۳۰,۱۹۳	۸,۰۰۰	۶۰۰	۷,۳۹۰
	۱,۱۱۱,۵۱۸	۶۴۳,۶۲۳	۳,۳۶۰	۵۷	۴۹	۶۱

شماره یادداشت	دلار آمریکا	یورو	درهم
---------------	-------------	------	------

۲۵	۱,۹۸۳	-	۱۱,۸۴۰
	۱,۹۸۳	-	۱۱,۸۴۰
	۱,۹۸۳	-	۱۱,۸۴۰
	۱,۶۵۷	-	۲,۷۰۵
	۴۶۴	۱,۵۰۰	۱۷,۴۹۰
	۲۷۶	۹۵۴	۲,۸۲۳

معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ (میلیون ریال)

خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۳۱

معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی (میلیون ریال)

خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی

جمع بدهی پولی ارزی

پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها

جمع دارایی های پولی ارزی

دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها

موجودی نقد

شرکت

موجودی نقد

جمع دارایی های پولی ارزی

خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی

معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی (میلیون ریال)

خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۳۱

معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ (میلیون ریال)

رازدار



شرکت مجتمع صنایع و معادن اچماء سپاهان (سهامی عام)
یادداشت های توجیهی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۴۵- معاملات با اشخاص وابسته
۴۵-۱- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش:

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	هزینه خدمات	دریافت وجه	پرداخت وجه
سایر اشخاص وابسته	فناوران رهاورد کویش	عضو مشترک هیأت مدیره	-	-	-	-	-
	رهنورد گیلان سبز	عضو مشترک هیأت مدیره	-	-	۴۳۶	-	-
	معدن جو	عضو مشترک هیأت مدیره	۱,۳۸۷,۰۳۹	-	-	-	-
	استقلال سپاهان	عضو مشترک هیأت مدیره	۱۶۹,۱۹۹	-	-	-	-
	قولاق مبارکه	وابسته تجاری	-	۴,۳۹۵,۱۲۶	-	-	-
	پارسین کانی اسپادانا	وابسته تجاری	۱,۱۹۴,۳۸۳	-	-	-	-
	سپاهی خوب آهن	وابسته تجاری	۱,۵۵۱,۲۵۳	۱۶,۸۱۱,۷۶۶	-	-	-
	شرکت پانیا پرتو کبریا	وابسته تجاری	-	۱,۶۶۳,۴۹۱	-	-	-
	بیمه تکاپار	عضو مشترک هیأت مدیره	۱۱,۴۱۲	-	-	-	-
	مهدی صفری	سپاهدار و عضو هیأت مدیره	-	-	-	-	۳,۶۰۰
	سید محمدرضا عمادیان رضوی	سپاهدار و عضو هیأت مدیره	۸,۵۲۶	-	۷۶۸	-	۶۳,۷۵۶
	ایران آرو	عضو هیأت مدیره مشترک	-	-	۲۹,۹۵۰	-	-
	واگن یدکی پیشگام	عضو هیأت مدیره مشترک	۱,۳۷۶	-	-	-	-
جمع کل	مصطفی پهلوانی آوزرمان	سپاهدار	-	-	-	۱۰۶,۰۰۰	-
	نورالدین علی آبادی	سپاهدار	-	-	-	۱۷,۰۵۰	-
			۴,۳۳۳,۰۸۸	۲۳,۸۷۰,۳۸۳	۳۱,۱۵۴	۱۲۳,۰۵۰	۶۷,۳۵۶

۴۵-۱-۱- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکی بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.



(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخصی وابسته	۱۴۰۴/۳/۳۱		۱۴۰۳/۳/۳۱		پیش دریافت ها	برداشت های غیر تجاری	برداشت های تجاری	دریافتی های غیر تجاری	دریافتی های تجاری	تاریخ	شرح
		طلب	پس	طلب	پس							
۲-۴۵- ملایمه حسابهای نهایی انحصاری وابسته گروه:	رهزورد گیلان سبز	۱,۵۹۳	-	۱,۰۲۹	-	-	-	-	۱,۰۲۹	-	-	رهزورد گیلان سبز
	فتاویان رهزورد کوشا	۳,۴۷۲	-	۳,۴۷۲	-	-	-	-	-	۳,۴۷۲	-	فتاویان رهزورد کوشا
	رهزورد رهزوردان سبز	۲۸۹	-	۲۸۹	-	-	-	-	۲۸۹	-	-	رهزورد رهزوردان سبز
	معدن جو	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	معدن جو
	میدل ستاران معادن	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	میدل ستاران معادن
	پارسین کانی اسپهان	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	پارسین کانی اسپهان
	استقلال سپهان	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	استقلال سپهان
	نارین نیرو	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	نارین نیرو
	فولاد مبارکه	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	فولاد مبارکه
	پوش بازگران	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	پوش بازگران
	سهامی خوب آهن	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	سهامی خوب آهن
	حامد برکتی	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	حامد برکتی
	پیمانکار چوادر احمدی	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	پیمانکار چوادر احمدی
	پانیا پرتو کهریا	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	پانیا پرتو کهریا
	تکادو پورتورسال	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	تکادو پورتورسال
	فلاسیستکی پایدار	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	فلاسیستکی پایدار
	فسوز آذر	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	فسوز آذر
	کاشی تکسرام	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	کاشی تکسرام
	چهران کار اسپهان	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	چهران کار اسپهان
	شرکت مناطقی نفت خیز جنوب	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	شرکت مناطقی نفت خیز جنوب
	فنی آوران	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	فنی آوران
	سپهر قدک کوثر	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	سپهر قدک کوثر
	قدک قمر نکسا	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	قدک قمر نکسا
	سید علی کوشش	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	سید علی کوشش
	مهدی وفادار	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	مهدی وفادار
	ناوگان ریل الوند نیرو	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	ناوگان ریل الوند نیرو
	طراحی مهندسی بین المللی تکادو	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	طراحی مهندسی بین المللی تکادو
	رهشاد سپهان	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	رهشاد سپهان
	شرکت آروین نوین	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	شرکت آروین نوین
	احیا توان کاریر	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	احیا توان کاریر
	ایران آرو	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	ایران آرو
	واکی یدک پیت گام	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	واکی یدک پیت گام
	مصطفی بطوفی آوزرمان	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	مصطفی بطوفی آوزرمان
	نورالدین علی آبادی	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	نورالدین علی آبادی
	فولاد سپاه	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	فولاد سپاه
جمع کل		۳,۸۴۹,۹۳۷	(۱,۲۹۹,۲۹۴)	۹,۵۷۵,۷۶۵	(۱۶۰,۸۷۶)	(۳۷۷,۸۸۳)	(۷۶۰,۵۹۰)	۲۱۰,۵۹۲	۹,۳۶۵,۳۰۴	-	-	جمع کل

۱-۴۵-۲- هیچگونه هزینه یا ذخیره ای بابت مطالبات از اشخاص وابسته در سال جاری و سال قبل شناسایی نشده است.



پیوست گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ ۱۴۰۴/۷/۱۵



شرکت مجتمع صنایع و معادن احیاء سیاهان (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۳-۴۵- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش :

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	پرداخت وجه	دریافت وجه	خرید کالا و خدمات
شرکتهای وابسته	شرکت آزمون احیاء سیاهان	عضو هیأت مدیره	✓	۱۳۹,۳۹۷	-	-
	شرکت مهندسی قائم سیاهان	عضو هیأت مدیره	✓	۱,۸۴۱,۱۱۴	۸۰,۰۰۰	-
	شرکت مجتمع نگین معادن احیا	عضو هیأت مدیره مشترک	✓	۲۰۹,۶۳۳	۲,۰۳۹,۱۴۹	-
	شرکت معادن سنگ آهن احیا سیاهان	عضو هیأت مدیره	✓	۶۱۲,۸۰۰	۶۰۰,۰۰۰	-
	شرکت سرمایه گذاری بهمن گستر سیاهان	عضو هیأت مدیره	✓	۴۷۸,۰۵۰	-	-
	شرکت تجارت و اسکان احیا سیاهان	عضو هیأت مدیره مشترک	✓	۸۴۰,۶۵۰	-	-
	شرکت احیاء گستران	عضو هیأت مدیره	✓	-	-	-
	شرکت تکادو	عضو هیأت مدیره	✓	۱۸۰,۰۰۰	۱۳۲,۰۰۰	-
	شرکت توسعه انرژی اعتماد بهر کیش	عضو هیأت مدیره مشترک	✓	۱۸۵,۴۰۰	-	-
	شرکت طرح گستر	عضو هیأت مدیره	✓	۲,۶۰۰	-	-
	شرکت فولاد خواف احیا سیاهان	عضو هیأت مدیره	✓	۱۸۸	-	-
	شرکت کارگزاری آرمان تدبیر نقش جهان	عضو هیأت مدیره	✓	۴۱۴,۷۲۶	۱,۱۰۵,۰۰۲	۱,۷۵۷
	شرکت اعتماد گستر سیاهان	عضو هیأت مدیره	✓	۸۷,۱۰۰	-	۴۸,۴۵۷
	صندوق بازاریگردانی آرمان تدبیر نقش جهان	عضو هیأت مدیره	✓	-	-	-
	شرکت بازرگانی معین	عضو هیأت مدیره	✓	۱,۶۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	-
جمع	احیاء ریل ایرانیان	عضو هیأت مدیره	✓	۱۵۸,۷۴۵	-	-
	شرکت آرمان اندیشان	عضو هیأت مدیره	✓	۵,۰۰۰	-	-
	ایران کشتی بحر	عضو هیأت مدیره	✓	۲,۳۰۰	۲,۵۰۰	-
	شرکت سرمایه نوآوری	عضو هیأت مدیره	✓	۲,۵۰۰	-	-
	موسسه قرض الحسنه صالحان قدر	عضو هیأت مدیره مشترک	-	-	-	۵۰,۲۱۴
جمع کل				۴,۹۹۹,۷۰۳	۴,۹۵۹,۶۵۱	۵۰,۲۱۴

۳-۴۵- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.



شرکت مجتمع صنایع و معادن احیاء سیاهان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۴-۴-۴- مانده حسابهای نهایی اشخاص وابسته شرکت :

شرح	۱۴۰۴/۰۳/۳۱		۱۴۰۳/۰۳/۳۱		یوفاختی های غیر تجاری	دریافتی های بلند مدت	دریافتی های غیر تجاری	دریافتی های تجاری	نام شخص وابسته	شرح
	خالص	طلب	خالص	طلب						
	بدهی	طلب	بدهی	طلب						
شرکت های وابسته	-	۷۳۵,۹۴۹	-	۳,۱۱۴,۳۲۳	-	-	۳,۱۱۴,۳۲۳	-	شرکت آزمون احیاء سیاهان	
	-	۸۳۳,۷۰۴	-	۷۴,۷۱۵	-	-	۷۴,۷۱۵	-	شرکت بین المللی طراحی صنایع نفت	
	۳,۶۹۰,۷۹۱	-	۷,۱۳۳,۸۹۷	-	-	-	-	-	شرکت مهندسی قلم سیاهان	
	-	۳,۹۵۱,۸۴۰	-	۳,۶۷۲,۵۶۶	-	-	۳,۶۷۲,۵۶۶	-	شرکت سرمایه گذاری پیمان گستر سیاهان	
	-	۷,۳۰۰,۱۷۶	-	۹,۵۹۱,۹۱۸	-	۱۷۲,۶۳۴	۹,۴۱۹,۴۸۴	-	شرکت تجارت و اسکان احیاء سیاهان	
	-	۸,۴۱۱,۳۲۹	-	۱۷,۶۴۲,۵۷۳	-	-	۱۷,۶۴۲,۵۷۳	-	شرکت مجتمع رفیق معادن احیاء	
	-	۵۹,۷۸۱	-	۴۸,۸۴۵	-	-	۴۸,۸۴۵	-	شرکت اعتماد گستر	
	-	۳۱,۱۵۴	-	۱,۰۰۰	-	-	۱,۰۰۰	-	شرکت احیاء گستران	
	-	۷۱۸,۳۷۵	-	۱,۳۳۱,۰۸۸	-	-	۱,۳۳۱,۰۸۸	-	شرکت تکادو	
	-	۴۹۵,۸۸۸	-	۱,۳۸۵,۹۹۳	-	-	۱,۳۸۵,۹۹۳	-	شرکت توسعه انرژی احیاء سیاهان	
	-	۴۱,۵۸۳	-	۵۰,۱۳۰	-	-	۵۰,۱۳۰	-	شرکت توان خوار احیاء سیاهان	
	-	۹,۷۲۱,۳۹۷	-	۹۸۱,۱۶۷	-	-	۹۸۱,۱۶۷	-	شرکت احیاء پل آبرسان	
	-	۲,۶۵۵	-	۳۳۹,۴۵۷	-	-	۳۳۹,۴۵۷	-	شرکت مهندسی طرح گستر احیاء	
	-	۱۱,۴۳۶	-	۱۸,۷۵۷	-	-	۱۸,۷۵۷	-	شرکت طراحی و نصب لوز آوران	
	-	۱۶,۷۳۰	-	۱۵۳,۳۰۸	-	-	۱۵۳,۳۰۸	-	شرکت کارگزاری آرمان بندیر نفت جهان	
شرکت های وابسته	-	۳۷,۶۰۳	-	۴۷,۵۱۴	-	-	۴۷,۵۱۴	-	شرکت سرمایه نو آوری احیاء	
	-	۱۰,۳۹۶	-	۲۶,۹۵۰	-	-	۲۶,۹۵۰	-	شرکت معادن سنگر	
	-	-	-	۳,۷۵۳	-	-	۳,۷۵۳	-	ایران گشتی پاور	
	-	-	-	۱۰۰,۵۸۶	-	-	۱۰۰,۵۸۶	-	آرمان اندیشان	
	-	-	-	۵,۰۰۰	-	-	۵,۰۰۰	-	آبیه تکادو	
	-	-	-	۹۸,۶۷۹	-	-	۹۸,۶۷۹	-	دفترالاستیک رنگین طلسم	
	-	-	-	-	-	-	-	-	رنگارنگ بروده طلسم	
	-	-	-	-	-	-	-	-	سنگ آهک	
	-	۲,۴۵۶,۷۸۸	-	۳,۰۴۵,۵۷۲	-	-	۳,۰۴۵,۵۷۲	-	شرکت بازگویی معادن احیاء	
	۳,۶۹۰,۷۹۱	۳۳,۷۳۲,۵۷۴	۷,۳۰۴,۸۰۹	۴۰,۱۵۰,۶۵۹	۱۷۲,۶۳۴	-	-	-	جمع	
	۶۴۳	-	۶۴۳	-	-	-	-	-	مدرسه فوری الحیاء سیاهان قدر	
	۵۹۷,۷۳۴	۱۷۱,۱۵۴	-	-	-	-	-	-	سازار اشخاص	
	۵۹۸,۳۷۷	۱۷۱,۱۵۴	۶۴۳	-	-	-	-	-	جمع	
	۴,۳۸۹,۱۶۸	۳۳,۹۰۴,۶۳۸	۷,۳۰۵,۴۵۳	۴۰,۱۵۰,۶۵۹	۱۷۲,۶۳۴	۱۱,۰۷۶	-	-	جمع کل	

۴-۵-۲-۱- هیچگونه هزینه یا ذخیره ای بابت مطالبات از اشخاص وابسته در سال جاری و سال قبل شناسایی نشده است.



۴۶- تعهدات سرعایه ای و بدهیهای احتمالی

۴۶-۱- تعهدات سرمایه ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

گروه	شرکت		(مبالغ به میلیون ریال)
	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
تعهد سرمایه ای گروه احیاء ریل ایرانیان	۴,۰۷۵,۳۹۹	۵,۰۶۷,۵۳۰	۰
	۴,۰۷۵,۳۹۹	۵,۰۶۷,۵۳۰	-

۴۶-۲- بدهیهای احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ قانون اصلاحیه قسمتی از قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

گروه	شرکت		(مبالغ به میلیون ریال)
	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
تضمین وام و گشایش اعتبار و ضمانت نامه	۷,۳۵۸,۶۰۳	۲,۵۸۷,۰۶۱	۰
سایر	۱,۶۰۶,۴۱۳	۱,۶۰۷,۴۶۲	۱,۹۴۱
	۸,۹۶۵,۰۱۶	۴,۱۹۴,۵۲۳	۱,۹۴۱

۴۶-۳- در تاریخ اول اسفند ۱۳۹۹ شرکت معادن سنگ آهن احیاء سیاهان قراردادی با آقای آتبین، خانم ها الهام و نستریحیایی بابت استخراج سنگ سیراتوری منعقد شد. با توجه به اتمام قرارداد در تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۱، شرکت جهت تأیید نهایی و قطعی شدن کارکرد ایشان، اقدام به بررسی صورت وضعیت ها نمود. در بررسی های صورت گرفته، هیأت مدیره متوجه تخلفاتی در قرارداد مزبور شد. طبق تأییدیه وکیل این تخلفات شامل عدم رعایت محدوده مستثنیات معدن سنگان و مرغزار و قیمت گذاری فعالیت پیمانکار در خارج از محدوده مستثنیات با لحاظ رعایت درصد وزنی و عدم لحاظ افت و کسورات در محصولات تولیدی در صورت وضعیت ها می باشد. به همین دلیل پرداخت مطالبات پیمانکار متوقف شد. پیمانکار در شهریور ۱۴۰۱ اقدام به طرح شکایت علیه شرکت نمود و طبق رأی مورخ ۱۸ فروردین ۱۴۰۳ شرکت محکوم به پرداخت مبلغ ۱۱,۲۲۰,۹۷۳ میلیون ریال در وجه پیمانکار گردید که بدهی مذکور در تاریخ ۱۷ اردیبهشت ۱۴۰۳ پرداخت شد. طبق تأییدیه وکیل مبلغ ۱,۸۶۶,۷۵۰ میلیون ریال ادعای پیمانکار مازاد بر مبلغ دریافتی در دادگاه تجدید نظر مفتوح و باز مانده است و پس از بررسی دفاتر شرکت و مستندات طرفین تعیین تکلیف خواهد شد. همچنین دعوای کیفری دیگری از سوی شرکت مورد گزارش به صورت جامع و کلی علیه مدیران سابق شرکت دخیل در قرارداد سیراتوری فوق و پیمانکار مذکور در شعبه پنجم دادرسی جرایم اقتصادی تهران مطرح که حسب رأی بدوی به شماره ۱۰۲۴۸۳۴۷/۱۴۰۴/۰۶/۱۱ مورخ ۱۴۰۴/۰۶/۱۱ صادره توسط شعبه ۳۲ دادگاه عمومی حقوقی مجتمع قضایی شهید مدنی تهران خواندگان به پرداخت مبلغ ۸,۴۲۱,۲۷۸ میلیون ریال به نحو مشترک در حق شرکت معادن سنگ آهن احیاء سیاهان و پرداخت خسارت دادرسی محکوم شده اند.

۴۶-۴- حسب قرارداد منعقد مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۸، ۶۰٪ سهام شرکت احیا کاریز پارت توسط شرکتهای مجتمع نگین معادن احیاء (۵۸ درصد)، مهندسی قائم سیاهان (۱ درصد)، آزمون احیاء سیاهان (۰.۵ درصد) و بازرگانی معین احیاء سیاهان (۰.۵ درصد) خریداری گردید و مبلغ ۷۵۰ میلیارد ریال بابت ورود به شرکت احیا کاریز پارت و انتقال ۶۰ درصد از سهم الشرکه به فروشندگان پرداخت گردید. با توجه به گواهی های کشف به شماره ۲۰۹۶۰۲۸ مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۲۳ (اصلاحیه گزارش پایان عملیات اکتشافی حین استخراج ۲۰۶۴۲۹۵ مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۱۶) سازمان سمت استان خراسان رضوی جهت پروانه بهره برداری ۱۸۶۰۸۴۷ مبنی بر تأیید ذخیره ۱/۳ ذخیره قطعی و ۲ میلیون تن ذخیره احتمالی، خریداران تعهد نمودند تا پایان ساخت واحدهای تولید کنسانتره با عیار ۲۰ تا ۲۲ درصد تا حداکثر خوراک مجموعاً ۲ میلیون تن سالانه در هریک از معادن متعلق به شرکت احیا کاریز پارت مستقلاً با توجه به توجیه اقتصادی لازم سرمایه گذاری و احداث واحدهای مزبور و تأمین تجهیزات و ماشین آلات معدنی مربوطه تا سقف ۴۵ میلیون دلار انجام دهند و درصد مشارکت طرفین به نسبت مذکور (۶۰-۴۰) در این قرارداد حفظ گردد. تاکنون مبلغ ۴,۷۱۳,۷۹۱ میلیون ریال از تعهد مذکور توسط شرکتهای فرعی فوق الذکر پرداخت گردیده است. ضمناً فروشندگان متعهد به اصلاح پروانه بهره برداری هر یک از معادن اسفیزکدکن و معدن پارس به میزان ذخیره ۱۰ میلیون تن می باشند و در صورت عدم دریافت پروانه با ذخیره ۱۰ میلیون تن جهت هر یک از معادن یا ذخیره کمتر از آن به همان میزان سرمایه گذاری شرکت های فرعی از مبلغ تعهد فوق الذکر کسر خواهد گردید.

۴۶-۵- در خصوص شرکت فرعی معادن سنگ آهن احیا سیاهان برای سال مالی ۱۴۰۱ طی رسیدگی بیمه انجام شده و مبلغ ۱۵۲,۱۷۹ برگ تشخیص صادر شده است که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده است و همچنین عملکرد بیمه سال ۱۴۰۲ در حال رسیدگی می باشد که تاکنون برگ تشخیص صادر نشده است.

۴۷- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

در دوره بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی و تا زمان تهیه این یادداشتها، رویداد با اهمیتی که مستلزم اصلاح و انعکاس در متن صورتهای مالی بوده باشد به وقوع نپیوسته است.

۴۸- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیأت مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۷,۲۰۰,۰۰۰ میلیون ریال (مبلغ ۴۵۰ ریال برای هر سهم) است.

شرکت مجتمع صنایع و معادن احیاء سیاهان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴



۴۹- کفایت سرمایه

۴۹-۱- کفایت سرمایه گروه:

تعدیل شده برای محاسبه نسبت جاری	تعدیل شده برای محاسبه نسبت بدهی و تعهدات	ارقام بدون تعدیل
۶۱,۰۵۴,۳۰۵	۸۱,۰۰۹,۵۱۶	۱۱۵,۲۹۸,۰۰۶
۲,۴۱۳,۰۹۷	۵۱,۷۱۰,۳۴۰	۷۹,۵۹۲,۸۹۵
۶۳,۴۶۷,۴۰۲	۱۳۲,۷۱۹,۸۵۶	۱۹۴,۸۹۰,۹۰۱
۶۶,۷۹۸,۵۷۹	۶۵,۳۹۳,۳۴۶	۶۶,۹۵۰,۶۹۷
-	۲,۷۳۱,۵۲۹	۲,۷۳۱,۵۲۹
۶۶,۷۹۸,۵۷۹	۶۸,۱۲۴,۸۷۵	۶۹,۶۸۲,۲۳۶
-	۴,۰۷۵,۳۳۹	۴,۰۷۵,۳۳۹
۶۶,۷۹۸,۵۷۹	۷۲,۲۰۰,۳۱۴	۷۳,۷۵۷,۵۶۵
۰.۹۱	-	
-	۰.۵۴	

دارایی های جاری
دارایی های غیر جاری
جمع کل دارایی ها
بدهی های جاری
بدهی های غیر جاری
جمع کل بدهی ها
تعهدات
جمع کل بدهی و تعهدات

نسبت جاری
نسبت بدهی و تعهدات

۴۹-۲- کفایت سرمایه شرکت:

تعدیل شده برای محاسبه نسبت جاری	تعدیل شده برای محاسبه نسبت بدهی و تعهدات	ارقام بدون تعدیل
۱۵,۲۲۴,۶۰۶	۲۴,۳۳۶,۰۷۸	۴۶,۷۴۲,۲۴۶
۸,۹۵۰,۷۷۹	۲۱,۰۹۴,۴۱۵	۲۸,۷۱۴,۹۹۶
۲۴,۱۷۵,۳۸۵	۴۵,۴۳۰,۴۹۳	۷۵,۴۵۷,۲۴۲
۷,۵۹۸,۲۴۲	۶,۸۴۷,۶۳۵	۹,۰۹۹,۴۵۷
-	۷۰,۲۸۲	۷۰,۲۸۲
۷,۵۹۸,۲۴۲	۶,۹۱۷,۹۱۷	۹,۱۶۹,۷۳۹
-	۱,۹۴۱	۱,۹۴۱
۷,۵۹۸,۲۴۲	۶,۹۱۹,۸۵۸	۹,۱۷۱,۶۸۰
۲.۰۰	-	
-	۰.۱۵	

دارایی های جاری
دارایی های غیر جاری
جمع کل دارایی ها
بدهی های جاری
بدهی های غیر جاری
جمع کل بدهی ها
تعهدات
جمع کل بدهی و تعهدات

نسبت جاری
نسبت بدهی و تعهدات