

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت فولاد آفزا سپاهان (سهامی عام)

به انضمام صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه و یادداشت‌های توضیحی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

فهرست مندرجات

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



آتیه اندیش نمودگر

موسسه حسابرسی و خدمات مالی (حسابداران رسمی)
معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

شماره ثبت ۲۰۸۹۳

شماره اقتصادی: ۹۵۹۸-۴۵۳۸-۴۱۱۳ شناسه ملی: ۱۰۱۰۳۲۹۷۹۶۵

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

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

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهاری نظر

۱) صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام) شامل صورت‌های وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه، جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۶، توسط این موسسه، حسابرسی شده است. به نظر این موسسه، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و شرکت در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱، عملکرد مالی و جریان‌های نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبنای اظهارنظر

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

مسائل عمده حسابرسی

۳) منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه و به منظور اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی مزبور، مورد توجه قرار گرفته‌اند و اظهارنظر جداگانه‌ای نسبت به این مسئله ارائه نمی‌شود. مسئله زیر به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی می‌شود، تعیین شده‌اند:

نحوه برخورد حسابرس

مسائل عمده حسابرسی

شناخت درآمد و اندازه‌گیری تعدیل نرخ ناشی

از کنترل کیفیت

روش‌های حسابرسی برای درآمد مزبور، شامل موارد زیر بوده اما محدود به این موارد نیست:

برای سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱، بابت قرارداد فروش دولومیت مبلغ ۱,۳۷۱,۳۱۶ میلیون ریال

مسائل عمده حسابرسی

نحوه برخورد حسابرس

درآمد شناسایی و مبلغ ۲۵,۶۵۲ میلیون ریال تعدیل نرخ ناشی از کنترل کیفیت محصول در نظر گرفته شده است. با توجه به موارد فوق، شناخت درآمد و تعدیل نرخ ناشی از کنترل کیفیت به عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی سال جاری تعیین شده است.

- مناسب بودن رویه حسابداری شرکت برای شناخت درآمد حاصل از فروش دولومیت مطابق با استاندارد حسابداری ۳، ارزیابی شده است.
- طراحی و اجرای کنترل‌های اصلی مربوط به شناخت درآمدها و ارزیابی و اثربخشی کارکرد این کنترل‌ها آزمون شده است.
- برای قرارداد فروش دولومیت، باید مناسب بودن مبلغ شناسایی شده به عنوان درآمد با ارزیابی ماهیت قضاوت‌های اصلی مدیریت در تعیین درآمد و برآورد ناشی از تعدیل کنترل کیفیت با اجرای روش‌های زیر ارزیابی شود:
 - بررسی شرایط قرارداد.
 - بررسی مناسب بودن ارزیابی مدیریت از شناخت درآمد با ملاحظه گزارشات واحد تضمین و کنترل کیفیت
 - ارزیابی کافی و مناسب بودن اطلاعات افشا شده در خصوص درآمد فروش دولومیت مطابق با استانداردهای حسابداری.

تاکید بر مطلب خاص

۴) مالیات عملکرد

به شرح یادداشت توضیحی ۳-۲۷، مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ مبلغ ۱۵,۳۶۰ میلیون ریال مزاد بر مبلغ احتسابی، توسط سازمان امور مالیاتی مطالبه شده که به دلیل اعتراض شرکت موضوع در هیات‌های حل اختلاف مالیاتی در جریان رسیدگی می‌باشد. مضافاً مالیات عملکرد سال مالی مورد گزارش بر مبنای سود ابرازی و با احتساب معافیت‌های مندرج در یادداشت توضیحی ۵-۲۷ محاسبه و در حساب‌ها منظور گردیده است. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.



مسئولیت‌های هیأت مدیره در قبال صورت‌های مالی

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

مسئولیت‌های حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

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

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

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

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

مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.



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

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

شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد اطلاعات مالی شرکت‌های گروه یا فعالیت‌های تجاری درون گروه به منظور اظهارنظر مناسب نسبت به صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کسب می‌گردد. حسابرس مسئول هدایت، سرپرستی و عملکرد حسابرسی گروه است. مسئولیت اظهارنظر حسابرس، تنها متوجه حسابرس است.

افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

از بین موضوعات اطلاع‌رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن منع شده باشد یا، هنگامی که در شرایط بسیار نادر، موسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا به‌طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

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



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

سایر وظایف بازرسی قانونی

۷) معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۳۳، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیأت مدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیأت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری رعایت شده است. مضافاً 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.

۸) گزارش هیأت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۹ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرسی

۹) ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیست های ابلاغی آن سازمان بورس اوراق بهادار، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص این موسسه به موارد بااهمیت حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

۱۰) موارد عدم رعایت دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر می باشد:

۱۰-۱) ماده ۳ دستورالعمل حاکمیت شرکتی مبنی بر ایجاد، استقرار و تقویت ساز و کارهای اثربخش جهت کسب اطمینان معقول از محقق شدن اصول حاکمیت شرکتی در شرکت اصلی و شرکت های فرعی و مستندسازی آن توسط هیأت مدیره.

۱۰-۲) ماده ۸ و ۹ دستورالعمل حاکمیت شرکتی مبنی بر اقدامات لازم توسط هیأت مدیره جهت استقرار سازوکارهای کنترل داخلی اثربخش و استقرار واحد حسابرسی داخلی به طور مستقل و درج و افشا نتایج بررسی سیستم کنترل های داخلی حداقل سالی یکبار در گزارشی تحت عنوان "گزارش کنترل های داخلی"

۱۰-۳) ماده ۱۴ دستورالعمل حاکمیت شرکتی مبنی بر تشکیل کمیته های حسابرسی، انتصابات و ریسک تحت نظارت هیأت مدیره

۱۰-۴) ماده ۱۵ دستورالعمل حاکمیت شرکتی مبنی بر ارزیابی و گزارش اثربخشی هیات مدیره و مدیرعامل، کمیته های تخصصی هیات مدیره، و همچنین اعضای هیات مدیره ذیربط در شرکت های فرعی و وابسته در یک سرفصل جداگانه در گزارش فعالیت هیات مدیره توسط هیات مدیره به طور سالانه



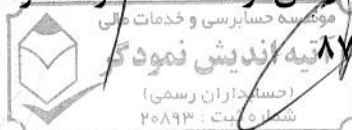
(۱۱) در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی و آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مذکور توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، به استثنای مواردی از جمله عدم تعیین مسئول مبارزه با پولشویی و اخذ نام کاربری و رمز عبور جهت ارسال گزارشات و اطلاعات مورد لزوم به مرکز اطلاعات مالی (ماده ۳۷)، تهیه برنامه های سالانه اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و واپایش ماهانه میزان اجرای آن (ماده ۳۸)، طراحی، اجرا و ارزشیابی برنامه های آموزشی با هماهنگی مرکز اطلاعات مالی (ماده ۱۴۵) و تهیه نرم افزارهای لازم به منظور شناسایی سامانه های (سیستمی) معاملات مشکوک (ماده ۱۳۵)، این موسسه به موارد بااهمیت دیگری حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

موسسه حسابرسی و خدمات مالی آتیه اندیش نمودگر

(حسابداران رسمی)

سیامک اعتمادی نژاد فرهاد نژاد فلاطوری مقدم

۸۰۰۸۲۵



۸۷۱۵۱۷

۳۰ اردیبهشت ۱۴۰۲



تاریخ :
شماره :
پیوست :

شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ تقدیم می‌شود.
اجزای تشکیل‌دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲
۳
۴
۵
۶
۷
۸
۹
۱۰-۴۸

الف - صورت‌های مالی اساسی تلفیقی

• صورت سود و زیان تلفیقی

• صورت وضعیت مالی تلفیقی

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی

• صورت جریان‌های نقدی تلفیقی

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

• صورت سود و زیان جداگانه

• صورت وضعیت مالی جداگانه

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه

• صورت جریان‌های نقدی جداگانه

ج- یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۲/۲۰ به تایید هیأت مدیره رسیده است.

اعضای هیأت مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
شرکت تکادو (سهامی عام)	علیرضا حقیقی	رئیس هیأت مدیره	
شرکت ایران کشتی بحر (سهامی خاص)	مهدی نوری	نایب رئیس هیأت مدیره	
شرکت سرمایه گذاری توکا فولاد (سهامی عام)	حمید بزاز	عضو هیأت مدیره	
سرمایه گذاری توسعه توکا (سهامی خاص)	رضا اسماعیل پور	عضو هیأت مدیره	
شرکت فرآوری زغال سنگ پروده طبس (سهامی عام)	محمد فتحی	عضو هیأت مدیره و مدیرعامل	



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
صورت سود و زیان تلفیقی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(سالخ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت	عملیات در حال تداوم
۱,۲۹۹,۸۳۷	۲,۲۷۰,۸۸۷	۵	درآمدهای عملیاتی
(۹۱۶,۲۴۷)	(۱,۶۲۹,۱۹۸)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۳۸۳,۵۹۰	۶۴۱,۶۸۶		سود ناخالص
(۷۷,۰۴۳)	(۱۳۵,۴۴۶)	۷	هزینههای فروش، اداری و عمومی
۷,۸۸۵	۱۰,۲۶۹	۸	سایر درآمدها
۳۱۴,۴۳۲	۵۱۶,۵۱۲		سود عملیاتی
(۶,۱۷۰)	(۱,۷۸۷)	۹	هزینههای مالی
۸,۹۰۱	۱۸,۲۴۹	۱۰	سایر درآمدها و هزینههای غیرعملیاتی
۳۱۷,۱۶۳	۵۳۲,۹۷۴		سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
(۳۸,۸۲۱)	(۱۱۳,۲۸۹)	۲۶	هزینه مالیات بر درآمد
۲۷۸,۳۴۲	۴۱۹,۶۸۵		سود خالص
			قابل انتساب به
۲۷۸,۳۳۹	۴۱۹,۶۸۴		مالکان شرکت اصلی
۳	۱		منافع فاقد حق کنترل
۲۷۸,۳۴۲	۴۱۹,۶۸۵		

سود هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

۳,۱۶۲	۴,۵۷۴		سود پایه هر سهم
۱۴	۱۶۹		عملیاتی (ریال)
۳,۱۷۶	۴,۷۴۳	۱۱	غیرعملیاتی (ریال)
			سود پایه هر سهم (ریال)



یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

از آنجاکه صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص می‌باشد، لذا از ارائه آن اجتناب شده است.



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)

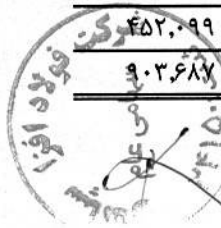
صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(تجدیدی ارائه شده)
(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
دارایی‌ها		
دارایی‌های غیر جاری		
دارایی‌های ثابت مشهود	۷۰۹,۳۵۸	۴۱۵,۸۹۶
دارایی‌های نامشهود	۵,۴۰۳	۵,۴۰۳
جمع دارایی‌های غیر جاری	۷۱۴,۷۶۱	۴۲۱,۲۹۹
دارایی‌های جاری		
پیش‌پرداخت‌ها	۳۲۰	۶۹۶
موجودی مواد و کالا	۲۶۲,۹۲۸	۱۵۲,۵۴۸
دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها	۲۶۳,۴۴۹	۲۵۷,۶۹۳
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	۲۳,۷۳۳	.
موجودی نقد	۷۰,۰۰۶	۷۱,۴۵۱
جمع دارایی‌های جاری	۶۲۰,۴۳۶	۴۸۲,۳۸۸
جمع دارایی‌ها	۱,۳۳۵,۱۹۷	۹۰۳,۶۸۷
حقوق مالکانه و بدهی‌ها		
حقوق مالکانه		
سرمایه	۹۰,۰۰۰	۹۰,۰۰۰
صرف سهام خزانه	۲۶۱	.
اندوخته قانونی	۹,۰۰۰	۹,۰۰۰
سود انباشته	۶۶۶,۳۳۶	۴۳۴,۹۱۳
سهام خزانه	(۵۸,۵۷۹)	(۸۲,۳۳۴)
حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	۷۰۷,۰۱۸	۴۵۱,۵۷۹
منافع فاقد حق کنترل	۸	۹
جمع حقوق مالکانه	۷۰۷,۰۲۶	۴۵۱,۵۸۸
بدهی‌ها		
بدهی‌های غیر جاری		
تسهیلات مالی بلندمدت	.	۱۶,۲۲۶
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۷,۵۱۳	۳,۸۳۸
جمع بدهی‌های غیر جاری	۷,۵۱۳	۲۰,۰۶۴
بدهی‌های جاری		
پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها	۴۷۸,۷۱۵	۳۲۷,۸۵۵
مالیات پرداختی	۱۱۷,۶۷۵	۵۷,۹۹۵
سود سهام پرداختی	۶,۰۹۷	۱۱,۲۰۸
تسهیلات مالی	۹,۱۶۸	۱۰,۹۳۵
پیش‌دریافت‌ها	۹,۰۰۳	۲۴,۰۴۲
جمع بدهی‌های جاری	۶۲۰,۶۵۸	۴۳۲,۰۳۵
جمع بدهی‌ها	۶۲۸,۱۷۱	۴۵۲,۰۹۹
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	۱,۳۳۵,۱۹۷	۹۰۳,۶۸۷

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



Handwritten signatures and scribbles at the bottom of the page.

شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع حقوق مالکانه	منافع فاقد حق کنترل	حقوق مالکان شرکت اصلی	سهام خزانه	سود انباشته	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	سرمایه
۳۳۴,۶۱۹	۶	۳۳۴,۶۱۳	۰	۲۳۵,۶۱۳	۰	۹,۰۰۰	۹۰,۰۰۰
۲۷۸,۳۴۲	۳	۲۷۸,۳۳۹	۰	۲۷۸,۳۳۹	۰	۰	۰
(۶۴,۸۰۰)	۰	(۶۴,۸۰۰)	۰	(۶۴,۸۰۰)	۰	۰	۰
(۲۲۷,۸۹۹)	۰	(۲۲۷,۸۹۹)	(۲۲۷,۸۹۹)	۰	۰	۰	۰
۱۳۱,۳۲۶	۰	۱۳۱,۳۲۶	۱۴۵,۵۶۵	(۱۴,۲۳۹)	۰	۰	۰
۴۵۱,۵۸۸	۹	۴۵۱,۵۷۹	(۸۲,۳۳۴)	۴۳۴,۹۱۳	۰	۹,۰۰۰	۹۰,۰۰۰
۴۱۹,۶۸۵	۱	۴۱۹,۶۸۴	۰	۴۱۹,۶۸۴	۰	۰	۰
(۲۰۲,۵۰۲)	(۲)	(۲۰۲,۵۰۰)	۰	(۲۰۲,۵۰۰)	۰	۰	۰
(۳۱۶,۲۶۴)	۰	(۳۱۶,۲۶۴)	(۳۱۶,۲۶۴)	۰	۰	۰	۰
۳۵۴,۵۱۹	۰	۳۵۴,۵۱۹	۳۴۰,۰۱۹	۱۴,۲۳۹	۲۶۱	۰	۰
۷۰۷,۰۲۶	۸	۷۰۷,۰۱۸	(۵۸,۵۷۹)	۶۶۶,۳۳۶	۲۶۱	۹,۰۰۰	۹۰,۰۰۰

مانده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱
 تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۰
 سود خالص سال ۱۴۰۰
 سود سهام مصوب
 خرید سهام خزانه
 فروش سهام خزانه
 مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
 تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱
 سود خالص سال ۱۴۰۱
 سود سهام مصوب
 خرید سهام خزانه
 فروش سهام خزانه
 مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
صورت جریان های نقدی تلفیقی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۳۶۸,۳۶۸	۵۸۷,۰۳۱	نقد حاصل از عملیات
(۳۲,۸۲۸)	(۵۳,۶۰۹)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۳۳۵,۵۴۰	۵۳۳,۴۲۲	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۱۵۶,۲۳۴)	(۳۴۲,۹۷۹)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
۰	۱۰,۵۳۹	دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۱۸,۰۶۷)	(۱۲۹,۳۹۴)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۱۸,۱۳۴	۱۰۷,۴۰۱	دریافت های ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۸۵۴	۸,۷۰۶	دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها
(۱۵۵,۳۱۳)	(۳۴۵,۷۲۷)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۱۸۰,۲۲۷	۱۸۷,۶۹۵	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
۱۳۱,۳۲۶	۳۵۴,۵۱۸	دریافت های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه
(۲۲۷,۸۹۹)	(۳۱۶,۲۶۴)	پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه
(۱۷,۴۴۵)	(۱۷,۹۹۳)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۹,۵۶۷)	(۱,۷۸۷)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۶۶,۸۸۲)	(۲۰۷,۶۱۳)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی
۰	(۱)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام به منافع فاقد حق کنترل
(۱۹۰,۴۶۷)	(۱۸۹,۱۴۰)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۱۰,۲۴۰)	(۱,۴۴۵)	خالص (کاهش) در موجودی نقد
۸۱,۶۹۱	۷۱,۴۵۱	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۷۱,۴۵۱	۷۰,۰۰۶	مانده موجودی نقد در پایان سال
۶۴,۴۴۵	۰	معاملات غیرنقدی

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



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت	عملیات در حال تداوم
۱,۲۰۴,۸۴۵	۲,۱۷۱,۹۶۵	۵	درآمدهای عملیاتی
(۸۹۳,۷۶۷)	(۱,۶۱۵,۵۵۷)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۳۱۱,۰۷۸	۵۵۶,۴۰۸		سود ناخالص
(۳۱,۳۳۱)	(۵۲,۳۷۱)	۷	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
۴,۹۱۴	۴,۷۹۵	۸	سایر درآمدها
۲۸۴,۶۶۱	۵۰۸,۸۳۲		سود عملیاتی
۷,۹۸۴	۱۷,۹۸۳	۱۰	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
۲۹۲,۶۴۵	۵۲۶,۸۱۵		سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
(۳۸,۸۲۱)	(۱۱۳,۲۸۹)	۲۶	هزینه مالیات بر درآمد
۲۵۳,۸۲۴	۴۱۳,۵۲۶		سود خالص
			سود هر سهم
			سود پایه هر سهم:
۲,۸۰۹	۴,۴۸۷		عملیاتی (ریال)
۷۴	۱۸۶		غیرعملیاتی (ریال)
۲,۸۸۳	۴,۶۷۳	۱۱	سود پایه هر سهم (ریال)

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

از آنجایی که صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص می باشد، لذا از ارائه آن اجتناب شده است



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(تجدید ارائه شده)

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی‌ها
			دارایی‌های غیر جاری
۱۵۷,۰۹۴	۳۹۳,۳۹۴	۱۲	دارایی‌های ثابت مشهود
۱۲	۱۲	۱۳	دارایی‌های نامشهود
۱۹۹,۹۹۶	۱۹۹,۹۹۶	۱۴	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی
۳۵۷,۱۰۲	۵۹۳,۴۰۲		جمع دارایی‌های غیر جاری
			دارایی‌های جاری
۴۰	۴۰	۱۵	پیش‌پرداخت‌ها
۹۹,۲۰۰	۲۱۵,۹۴۹	۱۶	موجودی مواد و کالا
۲۵۹,۲۳۲	۲۷۸,۳۲۷	۱۷	دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
.	۲۳,۷۳۳	۱۸	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت
۴۷,۷۲۲	۴۶,۰۱۱	۱۹	موجودی نقد
۴۰۶,۱۹۴	۵۶۴,۰۶۰		جمع دارایی‌های جاری
۷۶۳,۲۹۶	۱,۱۵۷,۴۶۲		جمع دارایی‌ها
			حقوق مالکانه و بدهی‌ها
			حقوق مالکانه
۹۰,۰۰۰	۹۰,۰۰۰	۲۰	سرمایه
.	۲۶۱		صرف سهام خزانه
۹,۰۰۰	۹,۰۰۰	۲۱	اندوخته قانونی
۳۸۳,۶۰۵	۶۰۸,۸۷۰		سود انباشته
(۸۲,۳۳۴)	(۵۸,۵۷۹)	۲۲	سهام خزانه
۴۰۰,۲۷۱	۶۴۹,۵۵۲		جمع حقوق مالکانه
			بدهی‌ها
			بدهی‌های غیر جاری
۳,۲۸۸	۶,۴۶۳	۲۵	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۳,۲۸۸	۶,۴۶۳		جمع بدهی‌های غیر جاری
			بدهی‌های جاری
۲۷۴,۲۳۴	۳۶۸,۶۷۵	۲۶	پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
۵۷,۹۹۵	۱۱۷,۶۷۵	۲۷	مالیات پرداختی
۱۱,۲۰۸	۶,۰۹۷	۲۸	سود سهام پرداختی
۱۶,۳۰۰	۹,۰۰۰	۲۹	پیش‌دریافت‌ها
۳۵۹,۷۳۷	۵۰۱,۴۴۷		جمع بدهی‌های جاری
۳۶۳,۰۲۵	۵۰۷,۹۱۰		جمع بدهی‌ها
۷۶۳,۲۹۶	۱,۱۵۷,۴۶۲		جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سهام خزانة	سود انباشته	اندوخته قانونی	صرف سهام خزانة	سرمایه
۳۰۷,۸۲۰	۰	۲۰۸,۸۲۰	۹,۰۰۰	۰	۹۰,۰۰۰
۲۵۳,۸۲۴	۰	۲۵۳,۸۲۴	۰	۰	۰
(۶۴,۸۰۰)	۰	(۶۴,۸۰۰)	۰	۰	۰
(۲۲۷,۸۹۹)	(۲۲۷,۸۹۹)	۰	۰	۰	۰
۱۳۱,۳۲۶	۱۴۵,۵۶۵	(۱۴,۲۳۹)	۰	۰	۰
۴۰۰,۲۷۱	(۸۲,۳۳۴)	۳۸۳,۶۰۵	۹,۰۰۰	۰	۹۰,۰۰۰
۴۱۳,۵۲۶	۰	۴۱۳,۵۲۶	۰	۰	۰
(۲۰۲,۵۰۰)	۰	(۲۰۲,۵۰۰)	۰	۰	۰
(۳۱۶,۲۶۴)	(۳۱۶,۲۶۴)	۰	۰	۰	۰
۳۵۴,۵۱۹	۳۴۰,۰۱۹	۱۴,۲۳۹	۰	۲۶۱	۰
۶۴۹,۵۵۲	(۵۸,۵۷۹)	۶۰۸,۸۷۰	۹,۰۰۰	۲۶۱	۹۰,۰۰۰

مانده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱
 تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۰
 سود خالص سال ۱۴۰۰
 سود سهام مصوب
 خرید سهام خزانة
 فروش سهام خزانة
 مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
 تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱
 سود خالص سال ۱۴۰۱
 سود سهام مصوب
 خرید سهام خزانة
 فروش سهام خزانة
 مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
 صورت جریان های نقدی جداگانه
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۱۹۹,۹۳۳	۴۵۸,۹۹۹	نقد حاصل از عملیات
(۳۲,۵۹۲)	(۵۳,۶۰۹)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۱۶۷,۳۴۱	۴۰۵,۳۹۰	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۱۲۶,۶۴۳)	(۲۵۹,۹۲۴)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
.	۱۰,۵۳۹	دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۱۸,۰۶۷)	(۱۲۹,۳۹۶)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۱۸,۱۳۴	۱۰۷,۴۰۵	دریافت های ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۹۷,۹۹۸	۲۴,۹۹۹	دریافت های ناشی از سود سهام
۴۷۴	۸,۶۳۷	دریافت های ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها
(۲۸,۱۰۴)	(۲۳۷,۷۴۰)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۱۳۹,۲۳۷	۱۶۷,۶۵۰	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
۱۳۱,۳۲۶	۳۵۴,۵۱۹	دریافت های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه
(۲۲۷,۸۹۹)	(۳۱۶,۲۶۴)	پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه
(۶۶,۸۸۲)	(۲۰۷,۶۱۶)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
(۱۶۳,۴۵۵)	(۱۶۹,۳۶۱)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۲۴,۲۱۸)	(۱,۷۱۱)	خالص (کاهش) در موجودی نقد
۷۱,۹۴۰	۴۷,۷۲۲	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۴۷,۷۲۲	۴۶,۰۱۱	مانده موجودی نقد در پایان سال

۶۴,۴۴۵

معاملات غیر نقدی



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

شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام) و شرکت فرعی نسوز اکباتان سپاهان (سهامی خاص) است. شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۲۶۰۴۴۹۴۳۵ در تاریخ ۱۳۸۳/۱۱/۲۵ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شد و طی شماره ۲۴۱۵۰ مورخ ۱۳۸۳/۱۲/۲۴ در اداره ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی اصفهان به ثبت رسید و متعاقباً از تاریخ ۳۱/۰۶/۱۳۸۶، شروع به بهره‌برداری نموده است. شرکت در تاریخ ۱۳۹۰/۱۱/۰۱ به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ ۱۳۹۰/۱۱/۰۱ به شرکت سهامی عام تبدیل و در تاریخ ۱۳۹۱/۰۸/۳۰ در سازمان بورس و اوراق بهادار پذیرفته شده است. همچنین ثبت معاملات توافقی نماد معاملاتی شرکت از تاریخ ۱۳۹۳/۱۱/۱۹ میسر گردیده است. در حال حاضر، شرکت فولاد افزا سپاهان جزو شرکت‌های فرعی شرکت تکادو (سهامی عام) است و شرکت نهایی گروه، شرکت مجتمع صنایع و معادن احیاء سپاهان (سهامی عام) می‌باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت اصفهان خیابان چهارباغ بالا مجتمع تجاری اداری کوثر فاز ۱ طبقه هفتم واحد ۹۰۵ و محل فعالیت اصلی، آن در شهر مبارکه واقع است.

۱-۲- فعالیت‌های اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه، شامل احداث کارخانه تولید دولومیت کلسینه و بهره‌برداری از آن، انجام فعالیت‌های خدمات بهره‌برداری از واحدهای تولیدی و صنعتی، سرمایه‌گذاری در سایر شرکت‌ها و ایجاد شرکت‌های جدید خدماتی، تولیدی و صنعتی و انجام عملیات تجاری و بازرگانی مرتبط با موضوع شرکت می‌باشد. براساس پروانه بهره‌برداری شماره ۱۳۲۳۰۳۴/۶۵۰۸۱/۱۰۴ مورخ ۱۳۸۷/۰۲/۲۴ صادره از وزارت صنایع و معادن بهره‌برداری از کوره‌های شماره یک و دو با ظرفیت ۱۳۶ هزار تن دولومیت کلسینه در سال آغاز شده است. به موجب موافقت نامه منعقد با شرکت فولاد مبارکه، مقرر گردیده راه اندازی کارخانه دولومیت با سرمایه‌گذاری شرکت، انجام و در تاریخ ۱۳۹۹/۰۸/۱۱ (۱۵ سال بعد از شروع بهره‌برداری) و طی توافق نامه مجدد تا ۲۳/۴/۱۴۰۰ مالکیت کارخانه بدون هیچگونه هزینه‌ای و به صورت رایگان به شرکت فولاد مبارکه واگذار گردید. و در تاریخ مزبور تغییر و تحول مربوطه انجام و با عنایت به انعقاد قراردادهای جایگزین و در قالب یکساله قابل تمدید تا پنج سال بدون وقفه تولید شرکت استمرار یافت که اکنون در سال دوم قرارداد مزبور فعالیت می‌نماید و همچنین با عنایت به بهره‌برداری واحد بریکت‌سازی آهک در شهریور ماه ۱۴۰۰ واحد مزبور نیز عملیاتی گردید. به موجب مفاد شرایط خصوصی قرارداد، شرکت مجاز به فروش دولومیت مازاد بر مصرف شرکت فولاد مبارکه به سایرین نمی‌باشد. فعالیت اصلی شرکت طی دوره مورد گزارش تولید آهک و دولومیت کلسینه و شرکت فرعی نیز در همین زمینه است.

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین تعداد کارکنان در استخدام و نیز تعداد کارکنان شرکت‌های خدماتی که بخشی از امور خدماتی گروه و شرکت را به عهده دارند، طی سال به شرح زیر بوده است:

شرکت		گروه	
۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱
نفر	نفر	نفر	نفر
۷۶	۷۷	۱۲۵	۱۲۶
۷۶	۷۷	۱۲۵	۱۲۶

کارکنان قراردادی



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- آثار با اهمیت ناشی از بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در سال جاری لازم الاجرا هستند به

شرح ذیل است:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۱۶ آثار تغییر در نرخ ارز

اجرای این استاندارد فاقد آثار مالی بر صورت‌های مالی می باشد.

۳- اهم رویه‌های حسابداری

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

۳-۱-۱- صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۱-۲- ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله‌ای نظام‌مند بین فعالان بازار، در

تاریخ اندازه‌گیری در شرایط جاری بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود، صرف‌نظر از اینکه قیمت مزبور بطور

مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک‌های دیگر ارزشیابی برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و

قابلیت مقایسه در اندازه‌گیری ارزش منصفانه و افشاهای مرتبط با آن، سلسله مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر

طبقه‌بندی می‌شوند:

الف - داده‌های ورودی سطح ۱، قیمت‌های اعلام‌شده (تعدیل‌نشده) در بازارهای فعال برای دارایی‌ها یا بدهی‌های همانند

است که واحد تجاری می‌تواند در تاریخ اندازه‌گیری به آنها دست یابد.

ب - داده‌های ورودی سطح ۲، داده‌های ورودی غیر از قیمت‌های اعلام‌شده مشمول سطح ۱ هستند و برای دارایی یا

بدهی مورد نظر، بطور مستقیم یا غیرمستقیم قابل مشاهده می‌باشند.

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

۳-۲- مبانی تلفیق

۳-۲-۱- صورت‌های مالی تلفیقی گروه حاصل تجمیع اقلام صورت‌های مالی شرکت اصلی و شرکت فرعی (شرکت‌های تحت

کنترل) آن پس از حذف معاملات و مانده حساب‌های درون‌گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات

فیمابین است.

۳-۲-۲- شرکت از تاریخ به دست آوردن کنترل تا تاریخی که کنترل بر شرکت‌های فرعی را از دست می‌دهد، درآمدها و

هزینه‌های شرکت‌های فرعی را در صورت‌های مالی تلفیقی منظور می‌کند.

۳-۲-۳- سهام تحصیل شده شرکت توسط شرکت فرعی به بهای تمام شده در حساب‌ها منظور و در صورت وضعیت مالی

تلفیقی به عنوان کاهنده حقوق مالکانه تحت سرفصل سهام خزانه منعکس می‌گردد.

۳-۲-۴- سال مالی شرکت‌های فرعی در پایان اسفند ماه هر سال خاتمه می‌یابد.

۳-۲-۵- صورت‌های مالی تلفیقی با استفاده از رویه‌های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویداد‌های مشابهی که

تحت شرایط یکسان رخ داده‌اند، تهیه می‌شود.



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

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

۳-۲-۶- زمانی که گروه کنترل شرکت فرعی را از دست می‌دهد، سود یا زیانی در صورت سود و زیان تلفیقی شناسایی می‌شود که از تفاوت بین الف) جمع ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی و ارزش منصفانه هر گونه منافع باقیمانده و ب) مبلغ دفتری خالص دارایی‌ها (شامل سرقفلی)، در تاریخ از دست دادن کنترل، به کسر منافع فاقد حق کنترل محاسبه و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود. همه مبالغی که قبلاً در ارتباط با آن شرکت فرعی در سایر اقلام سود و زیان جامع شناسایی شده است، به شیوه‌ای همانند زمانی که گروه به‌طور مستقیم دارایی‌ها و بدهی‌های مربوط به واحد تجاری فرعی را واگذار می‌کند، به حساب گرفته می‌شود. ارزش منصفانه هر گونه سرمایه‌گذاری باقیمانده در واحد تجاری فرعی پیشین، در زمان از دست دادن کنترل به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه‌گذاری محسوب می‌شود.

۳-۳- سرقفلی

۳-۳-۱- ترکیب‌های تجاری با استفاده از روش تحصیل به حساب منظور می‌شود. سرقفلی، براساس مازاد "حاصل جمع مابه‌ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، به‌علاوه مبلغ هر گونه منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده، و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل‌کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب‌های مرحله‌ای)" بر "خالص مبالغ دارایی‌های قابل تشخیص تحصیل‌شده و بدهی‌های تقبل‌شده در تاریخ تحصیل"، اندازه‌گیری می‌شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می‌گردد.

۳-۳-۲- چنانچه، "خالص مبالغ دارایی‌های قابل تشخیص تحصیل‌شده و بدهی‌های تقبل‌شده در تاریخ تحصیل مازاد بر جمع مابه‌ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، مبلغ منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل‌کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب‌های مرحله‌ای) باشد"، مازاد مذکور، پس از بررسی مجدد درستی شناسایی و شیوه‌های اندازه‌گیری موارد فوق توسط واحد تجاری تحصیل‌کننده، در تاریخ تحصیل در صورت سود و زیان تلفیقی به عنوان سود خرید زیر قیمت شناسایی شده و به واحد تحصیل‌کننده منتسب می‌شود.

۳-۳-۳- منافع فاقد حق کنترل در تاریخ تحصیل، به میزان سهم متناسبی از مبالغ شناسایی شده خالص دارایی‌های قابل تشخیص واحد تحصیل‌شده، اندازه‌گیری می‌شود.

۳-۴- درآمد عملیاتی

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



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

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

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

۳-۵- مخارج تامین مالی

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

۳-۶- دارایی‌های ثابت مشهود

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

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

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

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



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳-۷- دارایی‌های نامشهود

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

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

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

۳-۷- موجودی مواد و کالا

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

روش مورد استفاده	مواد اولیه
میانگین موزون	کالای ساخته شده
میانگین موزون	قطعات و لوازم یدکی
میانگین موزون	

۳-۸- ذخایر

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

۳-۸-۱- ذخیره جرائم قرارداد

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



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲-۸-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۹-۳- سرمایه‌گذاری‌ها

اندازه گیری			
شرکت	گروه	نوع سرمایه‌گذاری	
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	مشمول تلفیق	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه (پرتفوی) سرمایه‌گذاری‌ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه (پرتفوی) سرمایه‌گذاری‌ها	سرمایه‌گذاری سریع معامله در بازار	سرمایه‌گذاری‌های جاری
		سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری	
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک سرمایه‌گذاری‌ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک سرمایه‌گذاری‌ها		
شناخت درآمد			
شرکت	گروه	نوع سرمایه‌گذاری	
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تاریخ تایید صورتهای مالی)	مشمول تلفیق	سرمایه‌گذاری در شرکتهای فرعی	انواع سرمایه‌گذاری‌ها
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 سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها	
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار	



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳-۱۰- سهم خزانه

۳-۱۰-۱- سهم خزانه به روش بهای تمام شده شناسایی می‌شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می‌شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می‌شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی‌شود. مابه‌ازای پرداختی و یا دریافتی بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی می‌شود. طبق الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار شرکت با انتخاب بازار گردان نسبت به بازگردانی سهم طی سال ۱۴۰۰ اقدام نموده است که در صورت‌های مالی تحت عنوان سهم خزانه شناسایی گردیده است.

۳-۱۰-۲- هنگام فروش سهم خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی‌شود و تفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «صرف (کسر) سهم خزانه» شناسایی و ثبت می‌شود.

۳-۱۰-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب «صرف (کسر) سهم خزانه» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهم خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان «صرف سهم خزانه» در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهم خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود.

۳-۱۰-۴- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهم خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهم خزانه محاسبه می‌شود.

۳-۱۱- آثار معاملات سهم خزانه شرکت فرعی

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

۳-۱۲- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

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



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳-۱۳- مالیات بر درآمد

۳-۱۳-۱- هزینه مالیات

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

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

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

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

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

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

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

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

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



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		یادداشت		
	۱۴۰۰	۱۴۰۱			
۸۶۸,۸۴۲	۱,۵۴۳,۴۸۷	۱,۰۶۱,۸۳۲	۱,۶۶۷,۴۰۸	۵-۱	فروش خالص
۲۳۸,۰۰۵	۶۰۳,۴۷۹	۲۳۸,۰۰۵	۶۰۳,۴۷۹	۵-۲	درآمد ارائه خدمات
۹۷,۹۹۸	۲۴,۹۹۹	-	-	۵-۳	سود سرمایه گذاری ها
۱,۲۰۴,۸۴۵	۲,۱۷۱,۹۶۵	۱,۲۹۹,۸۳۷	۲,۲۷۰,۸۸۷		

۵-۱- فروش خالص

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰		۱۴۰۱		گروه
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	
۱,۰۵۴,۵۲۲	تن ۲۹۴,۹۶۲	۱,۴۹۵,۲۳۷	تن ۳۰۵,۰۶۵	گروه محصولات دولومیت کلسینه
۲۶,۳۵۷	تن ۲۷,۷۴۴	۱۹۷,۸۲۳	تن ۵۶,۲۵۷	گروه محصولات بریکت آهک
۱,۰۸۰,۸۷۹		۱,۶۹۳,۰۶۰		فروش ناخالص
(۱۹,۰۴۷)		(۲۵,۶۵۲)		تعدیل نرخ ناشی از کنترل کیفیت
۱,۰۶۱,۸۳۲		۱,۶۶۷,۴۰۸		
				شرکت
				داخلی
۸۶۱,۵۳۲	تن ۲۶۴,۷۲۰	۱,۳۷۱,۳۱۶	تن ۲۹۲,۶۱۴	گروه محصولات دولومیت کلسینه
۲۶,۳۵۷	تن ۲۷,۷۴۴	۱۹۷,۸۲۳	تن ۵۶,۲۵۷	گروه محصولات بریکت آهک
۸۸۷,۸۸۹		۱,۵۶۹,۱۳۹		فروش ناخالص
(۱۹,۰۴۷)		(۲۵,۶۵۲)		تعدیل نرخ ناشی از کنترل کیفیت
۸۶۸,۸۴۲		۱,۵۴۳,۴۸۷		



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱-۱-۵- به موجب قرارداد BOT منعقد شده با مجتمع فولاد مبارکه اصفهان در سال ۱۳۸۴، شرکت مذکور خریدار انحصاری محصولات شرکت فولاد افزا سپاهان بوده که با پایان قرارداد در تاریخ ۱۴۰۰/۰۴/۲۳، مالکیت کارخانه احداث شده مجتمع فولاد مبارکه منتقل گردیده است. شرکت در سال مالی قبل با حضور در مناقصات شرکت فولاد مبارکه، موفق به انعقاد قرارداد فروش دولومیت به مدت یکسال (قابل تمدید تا پنج سال) گردید. همچنین واحد بریکت سازی آهک، طبق قرارداد ده ساله با مجتمع فولاد مبارکه در شهریور ماه ۱۴۰۰ به بهره برداری رسیده و مستمراً در جریان تولید می باشد.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۲-۵- درآمد ارائه خدمات

شرکت		گروه		
۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۲۳۸,۰۰۵	۶۰۳,۴۷۹	۲۳۸,۰۰۵	۶۰۳,۴۷۹	قرارداد راهبری دولومیت
۲۳۸,۰۰۵	۶۰۳,۴۷۹	۲۳۸,۰۰۵	۶۰۳,۴۷۹	

۳-۵- سود سرمایه گذاری ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		
۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۹۷,۹۹۸	۲۴,۹۹۹	سود سهام شرکت فرعی
۹۷,۹۹۸	۲۴,۹۹۹	

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰		۱۴۰۱		
درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	گروه
۸۵٪	۱,۱۰۶,۸۴۷	۹۵٪	۲,۱۴۶,۹۶۶	فولاد مبارکه
۱۵٪	۱۹۲,۹۹۰	۵٪	۱۲۳,۹۲۱	سایر مشتریان
	۱,۲۹۹,۸۳۷		۲,۲۷۰,۸۸۷	
				شرکت
۱۰۰٪	۱,۱۰۶,۸۴۷	۱۰۰٪	۲,۱۴۶,۹۶۶	فولاد مبارکه
	۱,۱۰۶,۸۴۷		۲,۱۴۶,۹۶۶	



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۱	۱۴۰۱	۱۴۰۰
درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	درآمد عملیاتی
گروه				
فروش خالص				
۱۸٪	۱۵٪	۲۲۰,۲۰۰	۱,۲۴۹,۳۸۵	۱,۴۶۹,۵۸۵
۵۵٪	۶۴٪	۱۲۶,۹۷۳	۷۰,۸۵۰	۱۹۷,۸۲۳
۲۵٪	۲۱٪	۳۴۷,۱۷۳	۱,۳۲۰,۲۳۵	۱,۶۶۷,۴۰۸
درآمد ارائه خدمات				
۴۸٪	۴۶٪	۲۷۹,۵۱۶	۳۲۳,۹۶۳	۶۰۳,۴۷۹
۴۸٪	۴۶٪	۲۷۹,۵۱۶	۳۲۳,۹۶۳	۶۰۳,۴۷۹
۲۹٪	۲۸٪	۶۲۶,۶۸۹	۱,۶۴۴,۱۹۸	۲,۲۷۰,۸۸۷
شرکت				
فروش خالص				
۹٪	۸٪	۱۰۹,۹۲۳	۱,۲۳۵,۷۴۱	۱,۳۴۵,۶۶۴
۵۵٪	۶۴٪	۱۲۶,۹۷۳	۷۰,۸۵۰	۱۹۷,۸۲۳
۱۱٪	۱۵٪	۲۳۶,۸۹۶	۱,۳۰۶,۵۹۱	۱,۵۴۳,۴۸۷
درآمد ارائه خدمات				
۴۸٪	۴۶٪	۲۷۹,۵۱۶	۳۲۳,۹۶۳	۶۰۳,۴۷۹
۴۸٪	۴۶٪	۲۷۹,۵۱۶	۳۲۳,۹۶۳	۶۰۳,۴۷۹
	۲۴٪	۵۱۶,۴۱۲	۱,۶۳۰,۵۵۴	۲,۱۴۶,۹۶۶

۵-۶- افزایش سود ناخالص سال جاری نسبت به سال قبل ناشی از افزایش نرخ فروش در قالب قرارداد ها و همچنین فروش بریکت سازی آهک در سال جاری می باشد.



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰			۱۴۰۱			گروه
جمع	ارائه خدمات	فروش	جمع	ارائه خدمات	فروش	
۵۰۴,۱۰۰	.	۵۰۴,۱۰۰	۹۰۶,۵۰۶	.	۹۰۶,۵۰۶	مواد مستقیم مصرفی
۹۳,۳۶۷	۶۲,۱۶۳	۳۱,۲۰۴	۱۴۲,۶۳۷	۶۶,۱۰۱	۷۶,۵۳۶	دستمزد مستقیم سربرار ساخت:
۳۴,۲۸۰	۲۴,۰۹۳	۱۰,۱۸۷	۳۹,۸۳۳	۱۶,۶۹۹	۲۳,۱۳۴	دستمزد غیرمستقیم
۳۵,۴۹۲	.	۳۵,۴۹۲	۴۵,۰۸۴	.	۴۵,۰۸۴	استهلاک
۷۷,۴۲۵	.	۷۷,۴۲۵	۸۷,۹۴۱	.	۸۷,۹۴۱	هزینه انرژی
.	.	.	۸۱,۴۸۶	۴۳,۶۳۹	۳۷,۸۴۷	کرایه لودر و کمپرسی
۲۲,۰۴۹	.	۲۲,۰۴۹	۳۴,۳۲۸	۴,۹۷۰	۲۹,۳۵۸	تعمیر و نگهداری ماشین‌آلات و اموال
۱۰,۰۷۵	۱۰,۰۷۵	.	۲۸,۶۴۴	۲۳,۶۷۵	۴,۹۶۹	پاداش افزایش تولید
۱۸,۱۴۸	.	۱۸,۱۴۸	۱۱,۶۱۱	۵,۲۷۴	۶,۳۳۷	لوازم و ابزار مصرفی
۷,۲۲۴	۷,۲۲۴	.	۱۱,۹۱۱	۸,۷۳۵	۳,۱۷۶	اضافه‌کاری
۶,۱۵۵	۶,۱۵۵	.	۹,۵۳۲	۶,۹۹۰	۲,۵۴۲	بیمه سهم کارفرما
۱۱۸,۴۲۹	۱۳,۳۱۹	۱۰۵,۱۱۰	۲۱۷,۶۶۶	۱۳۲,۸۸۰	۸۴,۷۸۶	سایر
۹۲۶,۷۴۴	۱۲۳,۰۲۹	۸۰۳,۷۱۵	۱,۶۱۷,۱۷۹	۳۰۸,۹۶۳	۱,۳۰۸,۲۱۶	جمع هزینه‌های ساخت
(۱۰,۴۹۷)	.	(۱۰,۴۹۷)	(۲۸,۶۰۲)	.	(۲۸,۶۰۲)	کاهش (افزایش) موجودی‌های ساخته شده
.	.	.	۴۰,۶۲۱	.	۴۰,۶۲۱	دولومیت کلسینه خریداری شده بازرگانی
۹۱۶,۲۴۷	۱۲۳,۰۲۹	۷۹۳,۲۱۸	۱,۶۲۹,۱۹۸	۳۰۸,۹۶۳	۱,۳۲۰,۲۳۵	
شرکت						
۳۹۰,۵۰۹	.	۳۹۰,۵۰۹	۷۲۴,۷۲۶	.	۷۲۴,۷۲۶	مواد مستقیم مصرفی
۶۲,۱۶۳	۶۲,۱۶۳	.	۹۱,۹۹۵	۶۶,۱۰۱	۲۵,۸۹۴	دستمزد مستقیم سربرار ساخت:
۲۴,۰۹۳	۲۴,۰۹۳	.	۲۲,۷۷۱	۱۶,۶۹۹	۶,۰۷۲	دستمزد غیرمستقیم
۱۱,۹۵۳	.	۱۱,۹۵۳	۱۹,۶۵۵	.	۱۹,۶۵۵	استهلاک
۳۹,۸۶۵	.	۳۹,۸۶۵	۵۷,۹۴۳	۴۳,۶۳۹	۱۴,۳۰۴	کرایه لودر و کمپرسی
۲,۹۸۰	.	۲,۹۸۰	۶,۷۷۷	۴,۹۷۰	۱,۸۰۷	تعمیر و نگهداری ماشین‌آلات و اموال
۱۰,۰۷۵	۱۰,۰۷۵	.	۲۸,۶۴۴	۲۳,۶۷۵	۴,۹۶۹	پاداش افزایش تولید
۱۳,۲۳۵	.	۱۳,۲۳۵	۷,۱۹۲	۵,۲۷۴	۱,۹۱۸	لوازم و ابزار مصرفی
۷,۲۲۴	۷,۲۲۴	.	۱۱,۹۱۱	۸,۷۳۵	۳,۱۷۶	اضافه‌کاری
۶,۱۵۵	۶,۱۵۵	.	۹,۵۳۲	۶,۹۹۰	۲,۵۴۲	بیمه سهم کارفرما
۳۶,۸۴۷	۱۳,۳۱۹	۲۳,۵۲۸	۱۸۱,۸۷۶	۱۳۲,۸۸۰	۴۸,۹۹۶	سایر
۶۰۵,۰۹۹	۱۲۳,۰۲۹	۴۸۲,۰۷۰	۱,۱۶۳,۰۲۲	۳۰۸,۹۶۳	۸۵۴,۰۵۹	جمع هزینه‌های ساخت
۱,۲۵۶	.	۱,۲۵۶	(۳۰,۴۸۰)	.	(۳۰,۴۸۰)	کاهش (افزایش) موجودی‌های ساخته شده
۲۸۷,۴۱۲	.	۲۸۷,۴۱۲	۴۸۳,۰۱۵	.	۴۸۳,۰۱۵	دولومیت کلسینه خریداری شده بازرگانی
۸۹۳,۷۶۷	۱۲۳,۰۲۹	۷۷۰,۷۳۸	۱,۶۱۵,۵۵۷	۳۰۸,۹۶۳	۱,۳۰۶,۵۹۴	

۶-۱ افزایش هزینه‌های سال جاری نسبت به سال قبل به شرح زیر می‌باشد:

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

۶-۱-۲ افزایش هزینه‌های مواد مصرفی ناشی از اعمال تعدیل نرخ بر اساس تورم سال ۱۴۰۱ و همچنین افزایش تولید نسبت به سال قبل می‌باشد.



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲-۶- در سال مورد گزارش مبلغ ۹۸۸,۳۱۸ میلیون ریال (سال قبل ۵۲۵,۶۷۲ میلیون ریال) مواد اولیه توسط گروه و مبلغ ۸۰۳,۱۰۶ میلیون ریال (سال قبل ۴۰۷,۲۰۶ میلیون ریال) توسط شرکت خریداری شده است. تامین‌کنندگان اصلی مواد اولیه (بیش از ده درصد خرید) به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هر یک به شرح زیر است:

شرکت		گروه		کشور		نوع مواد اولیه	
۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱	کشور	نوع مواد اولیه
درصد نسبت به کل خرید سال	درصد نسبت به کل خرید سال	درصد نسبت به کل خرید سال	درصد نسبت به کل خرید سال	درصد نسبت به کل خرید سال	درصد نسبت به کل خرید سال	کشور	نوع مواد اولیه
۱۰۰	۴۰۷,۲۰۶	۱۰۰	۸۳۳,۱۰۶	۱۰۰	۵۲۵,۶۷۲	ایران	سنگ دولومیت

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

واحد اندازه‌گیری	ظرفیت اسمی	ظرفیت معمول	تولید واقعی سال ۱۴۰۱	تولید واقعی سال ۱۴۰۰
تن	۲۷۲,۰۰۰	۳۶۵,۰۰۰	۳۶۳,۶۶۲	۳۲۲,۹۴۴
تن	۳۶,۰۰۰	۵۷,۰۰۰	۵۶,۲۵۶	۲۷,۷۴۴

گروه محصولات دولومیت کلسینه
گروه محصولات بریکت آهک

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

واحد اندازه‌گیری	ظرفیت اسمی	ظرفیت معمول	تولید واقعی سال ۱۴۰۱	تولید واقعی سال ۱۴۰۰
تن	۱۷۲,۰۰۰	۲۴۰,۰۰۰	۲۳۲,۶۴۸	۲۱۶,۹۴۶
تن	۳۶,۰۰۰	۵۷,۰۰۰	۵۶,۲۵۶	۲۷,۷۴۴

گروه محصولات دولومیت کلسینه
گروه محصولات بریکت آهک



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۷- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۰	۳,۱۹۶	۲۴,۹۱۴	۵۱,۳۳۴	هزینه‌های فروش حمل و نقل
۰	۳,۱۹۶	۲۴,۹۱۴	۵۱,۳۳۴	
۷,۰۶۷	۱۰,۳۰۷	۱۷,۴۳۱	۲۸,۸۱۵	هزینه‌های اداری و عمومی حقوق دستمزد و مزایا
۴,۰۷۳	۳,۹۶۱	۴,۶۸۲	۴,۴۸۱	کارمزد خدمات بانکی و سفته
۴۲۳	۴,۳۹۱	۴۲۳	۴,۳۹۱	سنوات
۵۰۴	۸۱۴	۲,۳۰۱	۳,۵۵۷	ایاب ذهاب
۲,۴۸۵	۲,۹۴۸	۲,۴۸۵	۲,۹۴۸	پاداش افزایش تولید
۳۵۶	۵۱۳	۳۵۶	۲,۹۳۸	غذا
۱,۸۴۶	۲,۹۲۶	۱,۸۴۶	۲,۹۲۶	۲۳٪ بیمه سهم کارفرما
۶۹۲	۱,۲۳۵	۶۹۲	۲,۹۰۵	اجاره ساختمان
۱,۲۵۰	۲,۲۱۰	۱,۲۵۰	۲,۲۱۰	اضافه کاری
۸۹	۱,۳۱۵	۴۴۵	۱,۷۷۸	استهلاک
۶۶۰	۹۰۰	۹۴۸	۱,۴۷۰	حق حضور در جلسات
۶۰۰	۹۲۵	۶۰۰	۹۲۵	عیدی
۱۱,۲۸۶	۱۶,۷۳۰	۱۸,۶۷۰	۲۴,۷۶۸	سایر
۳۱,۳۳۱	۴۹,۱۷۵	۵۲,۱۲۹	۸۴,۱۱۲	
۳۱,۳۳۱	۵۲,۳۷۱	۷۷,۰۴۳	۱۳۵,۴۴۶	

۷-۱- افزایش هزینه‌های حقوق و دستمزد عمدتاً بابت اعمال دستور العمل افزایش حقوق اداره کار می باشد.

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

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۱,۴۰۸	۲,۶۴۱	۱,۴۰۸	۲,۶۴۱	فروش سنگ دولومیت خام
۳,۵۰۶	۲,۱۵۴	۶,۴۷۷	۷,۶۲۸	فروش ضایعات
۴,۹۱۴	۴,۷۹۵	۷,۸۸۵	۱۰,۲۶۹	

(مبالغ به میلیون ریال)

۹- هزینه‌های مالی

گروه		
۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۶,۱۷۰	۱,۷۸۷	وام‌های دریافتی
۶,۱۷۰	۱,۷۸۷	بانک‌ها



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۰- سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی

شرکت		گروه		
۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱	
(۴,۳۳۱)	(۳,۹۱۱)	(۴,۳۳۱)	(۳,۹۱۱)	اشخاص وابسته
(۴,۳۳۱)	(۳,۹۱۱)	(۴,۳۳۱)	(۳,۹۱۱)	کارمزد خدمات بازارگردان
۴۷۴	۸,۶۳۷	۸۵۴	۸,۷۰۶	سایر اقلام
۱۱,۷۷۰	۷,۸۸۲	۱۱,۷۷۰	۷,۸۸۲	سود حاصل از سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
۶۷	۱,۷۳۸	۶۷	۱,۷۳۸	سود حاصل از فروش دارایی ثابت
۰	۲۰۰	۰	۲۰۰	سود حاصل از سرمایه‌گذاری در صندوق با درآمد ثابت (ناشی از عملیات بازارگردان)
۰	۰	۵۳۷	۰	درآمد اجاره
۴	۳,۴۳۷	۴	۳,۶۳۴	سود (زیان) حاصل از فروش مواد اولیه
۱۲,۳۱۵	۲۱,۸۹۴	۱۳,۲۳۲	۲۲,۱۶۰	سایر
۷,۹۸۴	۱۷,۹۸۳	۸,۹۰۱	۱۸,۲۴۹	

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۱- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

شرکت		گروه		
۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۲۸۴,۶۶۱	۵۰۸,۸۳۲	۳۱۴,۴۳۲	۵۱۶,۵۱۲	سود عملیاتی
(۳۷,۳۳۳)	(۱۱۱,۷۶۷)	(۳۷,۳۳۳)	(۱۱۱,۷۶۷)	اثر مالیاتی
۰	۰	(۲)	(۱)	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود عملیاتی
۲۴۷,۳۲۸	۳۹۷,۰۶۵	۲۷۷,۰۹۷	۴۰۴,۷۴۴	سود عملیاتی قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۷,۹۸۴	۱۷,۹۸۳	۲,۷۳۱	۱۶,۴۶۲	سود (زیان) غیرعملیاتی
(۱,۴۸۹)	(۱,۵۲۲)	(۱,۴۸۹)	(۱,۵۲۲)	اثر مالیاتی
۰	۰	(۱)	۰	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود غیرعملیاتی
۶,۴۹۵	۱۶,۴۶۱	۱,۲۴۱	۱۴,۹۴۰	سود (زیان) غیرعملیاتی قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۲۹۲,۶۴۵	۵۲۶,۸۱۵	۳۱۷,۱۶۳	۵۳۲,۹۷۴	سود خالص
(۳۸,۸۲۱)	(۱۱۳,۲۸۹)	(۳۸,۸۲۱)	(۱۱۳,۲۸۹)	اثر مالیاتی
۰	۰	(۳)	(۱)	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود (زیان) خالص
۲۵۳,۸۲۴	۴۱۳,۵۲۶	۲۷۸,۳۳۹	۴۱۹,۶۸۴	سود خالص - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
شرکت		گروه		
۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱	
تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	
۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۰,۰۰۰,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته
(۲,۳۵۲,۸۳۴)	(۱,۵۰۸,۳۹۱)	(۲,۳۵۲,۸۳۴)	(۱,۵۰۸,۳۹۱)	میانگین موزون تعداد سهام خزانه (ناشی از عملیات از بازارگردان)
۸۷,۶۴۷,۱۶۶	۸۸,۴۹۱,۶۰۹	۸۷,۶۴۷,۱۶۶	۸۸,۴۹۱,۶۰۹	میانگین موزون تعداد سهام



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۲- دارایی‌های ثابت مشهود

۱۲-۱- گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

زمین	ساختمان	تاسیسات	ماشین‌آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	ابزارآلات	جمع	دارایی‌های در جریان تکمیل	پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای	امول نزد انبار	جمع
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰	۱۹,۱۰۲	۱۶۲,۱۷۷	۲۰,۳۱۳	۳۰۳,۳۵۱	۱,۷۵۷	۶,۶۲۶	۵۱۳,۵۲۲	۷۸,۴۲۱	۱۳,۱۷۸	-	۶۰۵,۱۲۱
افزایش	.	۵۷	.	۱۲,۹۴۲	۱,۲۵۵	۱۲۵	۱۷,۰۲۹	۸۸,۲۵۲	۵۰,۹۵۳	-	۱۵۶,۲۳۴
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	.	۳۰,۸۶۰	۳۹,۸۴۶	.	۷۲۲	.	۱۴۱,۱۸۲	(۱۴۱,۱۸۲)	.	-	.
واگذار شده	.	(۵۲,۳۱۳)	(۱۹,۹۵۱)	(۱۱۸,۴۵۸)	.	.	(۱۹۰,۷۲۲)	.	(۴۱,۴۱۷)	-	(۲۳۲,۱۳۹)
مانده در پایان سال ۱۴۰۰	۱۹,۱۰۲	۱۴۰,۷۸۱	۴۰,۲۰۸	۲۶۷,۵۸۹	۸,۶۰۳	۳۲۱	۴۸۱,۰۱۱	۲۵,۴۹۱	۲۲,۷۱۴	-	۵۲۹,۲۱۶
افزایش	.	۱۹۰,۶۰۳	.	۷۴,۷۸۶	۳,۳۱۷	۱۳۰	۲۶۸,۸۳۶	.	۵۰,۰۱۹	۲۴,۱۲۴	۳۴۲,۹۷۹
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	.	۲۵,۴۹۱	.	.	.	.	۲۵,۴۹۱	(۲۵,۴۹۱)	(۴۷,۶۶۱)	۴۷,۶۶۱	.
واگذار شده	.	.	.	(۱۶۵)	.	.	(۱۶۵)	.	(۲,۶۴۸)	-	(۲,۸۱۳)
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	۱۹,۱۰۲	۳۵۶,۸۷۵	۴۰,۲۰۸	۳۴۲,۳۷۵	۱۱,۹۲۰	۴۵۱	۷۷۵,۱۷۳	.	۲۲,۴۲۴	۷۱,۷۸۵	۸۶۹,۳۸۲
استهلاک انباشته	.	۷۰,۴۰۵	۲۰,۰۰۷	۱۶۱,۹۵۳	۱,۳۰۹	۳,۰۱۲	۲۵۶,۸۴۵	.	.	-	۲۵۶,۸۴۵
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰	.	۱۰,۳۱۶	۱,۷۹۰	۲۲,۸۴۱	۲۰۳	۷۴۳	۳۵,۹۳۸	.	.	-	۳۵,۹۳۸
استهلاک	.	(۵۲,۳۱۲)	(۱۹,۹۵۲)	(۱۰۷,۱۹۹)	.	.	(۱۷۹,۴۶۳)	.	.	-	(۱۷۹,۴۶۳)
واگذار شده	.	.	.	.	.	.	.	.	.	-	.
مانده در پایان سال ۱۴۰۰	.	۲۸,۴۰۹	۱,۸۴۵	۷۷,۵۹۵	۱,۵۱۲	۲۰۴	۱۱۳,۳۲۰	.	.	-	۱۱۳,۳۲۰
استهلاک	.	۹,۷۸۵	۳,۹۹۵	۳۰,۳۹۰	۸۳۲	۱,۶۴۷	۴۶,۸۶۱	.	.	-	۴۶,۸۶۱
واگذار شده	.	.	.	(۱۵۷)	.	.	(۱۵۷)	.	.	-	(۱۵۷)
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	.	۳۸,۱۹۴	۵,۸۴۰	۱۰۷,۹۸۵	۲,۱۸۷	۴۱۶	۱۶۰,۰۲۴	.	.	-	۱۶۰,۰۲۴
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱	۱۹,۱۰۲	۳۱۸,۶۸۱	۳۴,۳۶۸	۲۳۴,۳۹۰	۶,۵۱۸	۲۵	۶۱۵,۱۴۹	.	۲۲,۴۲۴	۷۱,۷۸۵	۷۰۹,۳۵۸
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰	۱۹,۱۰۲	۱۱۲,۳۷۲	۳۸,۳۶۳	۱۸۹,۹۹۴	۲,۸۹۵	۱۱۷	۳۶۷,۶۹۱	۲۵,۴۹۱	۲۲,۷۱۴	-	۴۱۵,۸۹۶



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۲-۲- شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	امول نزد انبار	پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای	دارایی‌های در جریان تکمیل	جمع	ابزار آلات	اثاثه و منصوبات	وسایل نقلیه	ماشین‌آلات و تجهیزات	تاسیسات	ساختمان	
۲۸۷,۰۹۴	.	۱۱,۵۳۳	۴۳,۲۱۵	۲۳۲,۳۴۶	۱۵۵	۳,۹۵۶	۹۸۱	۱۳۲,۴۴۱	۲۰,۳۱۳	۷۴,۵۰۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
۱۲۶,۶۴۴	.	۳۱,۳۷۶	۸۷,۶۸۰	۷,۵۸۸	۵۵	۸۴۴	۲,۶۵۰	۴,۰۳۹	.	.	افزایش
.	.	.	(۱۳۰,۸۹۵)	۱۳۰,۸۹۵	.	۷۲۳	.	۶۹,۷۵۳	۳۹,۸۴۶	۲۰,۵۷۳	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
(۲۳۲,۱۳۸)	.	(۴۱,۴۱۷)	.	(۱۹۰,۷۲۱)	.	.	.	(۱۱۸,۴۵۸)	(۱۹,۹۵۱)	(۵۲,۳۱۲)	واگذار شده
۱۸۱,۶۰۰	.	۱,۴۹۲	.	۱۸۰,۱۰۸	۲۱۰	۵,۵۲۳	۳,۶۳۱	۸۷,۷۷۵	۴۰,۲۰۸	۴۲,۷۶۱	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
۲۵۹,۹۲۴	۱,۲۰۹	۵,۵۱۹	.	۲۵۳,۱۹۶	۴۴	۲,۰۱۱	.	۶۰,۹۶۴	.	۱۹۰,۱۷۷	افزایش
(۲,۸۱۳)	.	(۲,۶۴۸)	.	(۱۶۵)	.	.	(۱۶۵)	.	.	.	واگذار شده
۴۳۸,۷۱۱	۱,۲۰۹	۴,۳۶۳	.	۴۳۳,۱۳۹	۲۵۴	۷,۵۳۴	۳,۴۶۶	۱۴۸,۷۳۹	۴۰,۲۰۸	۲۳۲,۹۳۸	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
استهلاک انباشته											
۱۹۱,۹۲۷	.	.	.	۱۹۱,۹۲۷	۱۵۰	۲,۱۸۶	۶۵۳	۱۱۴,۸۶۴	۲۰,۰۰۷	۵۴,۰۶۷	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
۱۲,۰۴۲	.	.	.	۱۲,۰۴۲	۷	۳۸۷	۱۷۳	۵,۳۸۳	۱,۷۹۰	۴,۳۰۲	استهلاک
(۱۷۹,۴۶۳)	.	.	.	(۱۷۹,۴۶۳)	.	.	.	(۱۰۷,۱۹۹)	(۱۹,۹۵۲)	(۵۲,۳۱۲)	واگذار شده
۲۴,۵۰۶	.	.	.	۲۴,۵۰۶	۱۵۷	۲,۵۷۳	۸۲۶	۱۳,۰۴۸	۱,۸۴۵	۶,۰۵۷	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
۲۰,۹۶۸	.	.	.	۲۰,۹۶۸	۹۳	۱,۱۸۴	۸۰۹	۱۱,۹۳۳	۳,۹۹۵	۲,۹۵۴	استهلاک
(۱۵۷)	.	.	.	(۱۵۷)	.	.	(۱۵۷)	.	.	.	واگذار شده
۴۵,۳۱۷	.	.	.	۴۵,۳۱۷	۲۵۰	۳,۷۵۷	۱,۴۷۸	۲۴,۹۸۱	۵,۸۴۰	۹,۰۱۱	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۳۹۳,۳۹۴	۱,۲۰۹	۴,۳۶۳	.	۳۸۷,۸۲۲	۴	۳,۷۷۷	۱,۹۸۸	۱۲۳,۷۵۸	۳۴,۳۶۸	۲۳۳,۹۲۷	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱
۱۵۷,۰۹۴	.	۱,۴۹۲	.	۱۵۵,۶۰۲	۵۳	۲,۹۵۰	۲,۸۰۵	۷۴,۷۲۷	۳۸,۳۶۳	۳۶,۷۰۴	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۲-۳- دارایی‌های ثابت مشهود گروه تا مبلغ ۱,۳۹۰,۰۰۰ میلیون ریال و شرکت تا مبلغ ۸۵۹,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.

۱۲-۴- طبق قرارداد BOT منعقد شده با شرکت فولاد مبارکه اصفهان، پس از پایان قرارداد که از سال ۱۳۸۴ به مدت ۱۵ سال پیش بینی گردیده بود در تاریخ ۱۴۰۰/۴/۲۳ خاتمه یافت و مالکیت کارخانه احداث شده توسط شرکت بدون پرداخت هیچ گونه هزینه‌ای و مطابق مفاد قرارداد به خریدار منتقل گردید. در این ارتباط مطابق توافق صورت گرفته برخی از تجهیزات از جمله بریکت‌سازی خارج از قرارداد بوده و پس از پایان قرارداد به شرکت فولاد مبارکه منتقل نگردید. همچنین شرکت در راستای قرارداد قبل در مناقصات مربوطه شرکت نموده و موفق به انعقاد قرارداد بصورت یکساله قابل تمدید تا پنج سال گردید. که در سال ۱۴۰۱ قرارداد مربوطه مجدداً تمدید (تا تاریخ ۱۴۰۲/۰۴/۲۳) گردیده است.

۱۲-۵- افزایش ساختمان بابت خرید ۲ باب آپارتمان اداری در مجتمع تجاری اداری کوثر و حافظیه اصفهان و افزایش ماشین‌آلات و تجهیزات بابت خرید یک دستگاه لودر در شرکت اصلی می باشد.

۱۲-۶- مبلغ ۳۰۰,۹۰۰ میلیون ریال از زمین، ساختمان و ماشین‌آلات و تجهیزات شرکت فرعی نسوز اکباتان در قبال تسهیلات در یافتی در وثیقه بانک می‌باشد.

۱۲-۷- افزایش بهای تمام شده شرکت فرعی نسوز اکباتان در ماشین‌آلات و تجهیزات عمدتاً ناشی از تعمیرات کوره و خرید کیسه بگ فیلتر و سایر اقلام و اضافات ساختمان مربوط به تکمیل سوله انبار محصول می‌باشد و همچنین اضافات پیش پرداخت سرمایه ای به ترتیب بابت پیش پرداخت به شرکت سینوم چین جهت تامین قطعات و لوازم یدکی و ساخت چرخ دنده و پراختی‌های صورت گرفته به شرکت نسوز ایران و آذر شهاب تبریز برای خرید آجرهای نسوز کوره می باشد.

۱۲-۸- دارایی‌های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

تاثیر پروژه بر عملیات	مخارج انباشته		برآورد تاریخ بهره‌برداری	درصد تکمیل		گروه
	۱۴۰۰	۱۴۰۱		۱۴۰۰	۱۴۰۱	
افزایش ذخیره سازی محصول	۲۵,۴۹۱	.	تکمیل شده	۹۹	۱۰۰	ساختمان ذخیره سازی محصول
	۲۵,۴۹۱	.				

۱۲-۹- شرکت در سال ۱۳۹۴ نسبت به خرید دو واحد آپارتمان ۱۱۹ و ۵۶ متری از ساختمان فدک (باروژ) اقدام که در این رابطه قسمتی از مبلغ قرارداد به شرکت احیا سپاهان (طرف معامله) پرداخت ولی به دلیل عدم تکمیل تاکنون تحویل نشده است.



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۳- دارایی‌های نامشهود
۱۳-۱- گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزار رایانه‌ای	حق امتیاز خدمات عمومی
۵,۹۷۱	۵۶۹	۵,۴۰۲
.	.	.
۵,۹۷۱	۵۶۹	۵,۴۰۲
.	.	.
۵,۹۷۱	۵۶۹	۵,۴۰۲
۲۹۸	۲۹۸	.
۲۷۰	۲۷۰	.
۵۶۸	۵۶۸	.
.	.	.
۵۶۸	۵۶۸	.
۵,۴۰۳	۱	۵,۴۰۲
۵,۴۰۳	۱	۵,۴۰۲

بهای تمام شده
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
افزایش
مانده در پایان سال ۱۴۰۰
افزایش
مانده در پایان سال ۱۴۰۱
استهلاک انباشته
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
استهلاک
مانده در پایان سال ۱۴۰۰
استهلاک
مانده در پایان سال ۱۴۰۱
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰

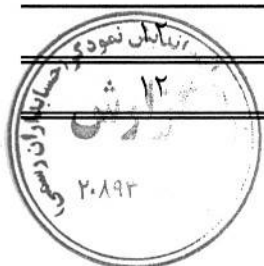
(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزار رایانه‌ای	حق امتیاز خدمات عمومی
۵۳۱	۵۱۹	۱۲
-	-	-
۵۳۱	۵۱۹	۱۲
-	-	-
۵۳۱	۵۱۹	۱۲
۵۱۹	۵۱۹	-
-	-	-
۵۱۹	۵۱۹	-
-	-	-
۵۱۹	۵۱۹	-
-	-	۱۲
-	-	۱۲

۱۳-۲- شرکت

بهای تمام شده
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
افزایش
مانده در پایان سال ۱۴۰۰
افزایش
مانده در پایان سال ۱۴۰۱
استهلاک انباشته
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
استهلاک
مانده در پایان سال ۱۴۰۰
استهلاک
مانده در پایان سال ۱۴۰۱
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰

۲۸



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۴- سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰		۱۴۰۱		شرکت‌های پذیرفته شده در بورس/فرا بورس	
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه‌گذاری	تعداد سهام
۱۹۹,۹۹۶	۱۹۹,۹۹۶	۰	۱۹۹,۹۹۶	۹۹/۹۹۷۹٪	۱۹۹,۹۹۵,۸۰۰
۱۹۹,۹۹۶	۱۹۹,۹۹۶	۰	۱۹۹,۹۹۶		-

شرکت نسوز اکباتان سپاهان (سهامی خاص)

۱۴-۱- شرکت‌های فرعی

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

نسبت منافع مالکیت / حق رأی گروه		محل شرکت و فعالیت آن		نام شرکت فرعی	
۱۴۰۰	۱۴۰۱	فعالیت اصلی	فعالیت اصلی	۱۴۰۰	۱۴۰۱
۹۹/۹۹۷۹٪	۹۹/۹۹۷۹٪	ایران	تولید دولومیت کلسینه	شرکت نسوز اکباتان سپاهان (سهامی خاص)	

۱۵- پیش‌پرداخت‌ها

(تجدید ارائه شده)
(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱
۴۰	۴۰	۴۰	۴۰
۰	۰	۶۵۶	۲۸۰
۴۰	۴۰	۶۹۶	۳۲۰

پیش‌پرداخت‌های داخلی

سفارشات قطعات و لوازم یدکی
سایر



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۶- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت	گروه
۱۲,۶۹۸	۴۱,۳۰۰	۱۶-۲	کالای ساخته شده
۶۲,۱۵۰	۱۴۴,۰۲۹		مواد اولیه
۷۷,۷۰۰	۷۷,۵۹۹		قطعات و لوازم یدکی
<u>۱۵۲,۵۴۸</u>	<u>۲۶۲,۹۲۸</u>		
شرکت			
۰	۳۰,۴۸۰	۱۶-۲	کالای ساخته شده
۵۰,۵۰۶	۱۲۸,۹۵۳		مواد اولیه
۴۸,۶۹۴	۵۶,۵۱۶		قطعات و لوازم یدکی
<u>۹۹,۲۰۰</u>	<u>۲۱۵,۹۴۹</u>		

۱۶-۱- موجودی کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی گروه تا مبلغ ۴۷۰,۲۳۴ میلیون ریال و شرکت تا مبلغ ۴۰۰,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش‌سوزی بیمه شده است.
 ۱۶-۲- موجودی کالای ساخته شده پایان سال گروه شامل ۷,۱۰۰ تن دولومیت و شرکت اصلی شامل ۵,۳۰۰ تن دولومیت می باشد.

(تجدید ارائه شده)

۱۷- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۷-۱- دریافتنی‌های کوتاه‌مدت گروه

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت	تجاری
۱۳۶,۰۳۸	۵۸,۸۷۸		حساب‌های دریافتنی
۵,۲۹۷	۱۶,۰۰۱		فولاد مبارکه
۳۵,۵۷۷	۱۴,۱۷۹		فولاد خوزستان
<u>۱۷۶,۹۱۲</u>	<u>۸۹,۰۵۸</u>		سایر مشتریان
سایر دریافتنی‌ها			
۰	۱۳,۲۰۱		حساب‌های دریافتنی
۰	۱۴,۹۱۴		تامین اجتماعی مبارکه (بابت مفاصا حساب قرارداد راهبری)
۸,۰۲۹	۱۶,۶۱۹		صندوق بازارگردانی آرمان تدبیر نقش جهان (بابت عملیات بازارگردانی)
۶۲,۹۸۲	۱۲۶,۸۷۴		کارکنان (وام و مساعده)
۹,۷۷۰	۲,۷۸۳		سپرده‌های موقت
<u>۸۰,۷۸۱</u>	<u>۱۷۴,۳۹۱</u>		سایر
<u>۲۵۷,۶۹۳</u>	<u>۲۶۳,۴۴۹</u>		

۱۷-۱-۱- از مانده حساب‌های دریافتنی گروه تا تاریخ تایید صورت‌های مالی مبلغ ۶۴,۰۰۰ میلیون ریال تسویه گردیده است.



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(تجدید ارائه شده)

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۷-۲- دریافتنی‌های کوتاه‌مدت شرکت

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت	تجاری
			حساب‌های دریافتنی
۱۲۳,۱۷۳	۵۸,۸۷۸		فولاد مبارکه
۴	۴		سایر مشتریان
۱۲۳,۱۷۷	۵۸,۸۸۲		
			سایر دریافتنی‌ها
			اسناد دریافتنی
۱۸,۷۹۹	.		شرکت نسوز اکباتان - اشخاص وابسته
۱۸,۷۹۹	.		
			حساب‌های دریافتنی
۴۳,۰۲۲	۵۰,۵۷۰		شرکت نسوز اکباتان - اشخاص وابسته
.	۱۳,۲۰۱		تامین اجتماعی مبارکه (بابت مفاصا حساب قرارداد راهبری)
.	۱۴,۹۱۴		آرمان تدبیر نقش جهان
۶,۳۱۷	۱۳,۲۸۰		کارکنان (وام و مساعده)
۵۸,۷۴۲	۱۲۴,۷۹۸	۱۷-۲-۱	سپرده های موقت
۹,۱۷۵	۲,۶۸۲		سایر
۱۱۷,۲۵۶	۲۱۹,۴۴۵		
۱۳۶,۰۵۵	۲۱۹,۴۴۵		
۲۵۹,۲۳۲	۲۷۸,۳۲۷		

۱۷-۲-۱- سپرده های موقت شرکت به مبلغ ۱۲۴,۷۹۸ میلیون ریال شامل سپرده ی حسن انجام کار و بیمه قرارداد جدید با فولاد مبارکه و سپرده ضمانت نامه بانکی قرارداد مزبور می باشد .

۱۷-۲-۲- از مانده حساب دریافتنی‌های شرکت تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی مبلغ ۶۰,۰۰۰ میلیون ریال تسویه گردیده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۸- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

۱۴۰۰	۱۴۰۱		گروه
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده
.	۲۳,۷۳۳	.	۲۳,۷۳۳
.	۲۳,۷۳۳	.	۲۳,۷۳۳
.	۲۳,۷۳۳	.	۲۳,۷۳۳
.	۲۳,۷۳۳	.	۲۳,۷۳۳

سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله در بازار
بازار ابزارهای نوین مالی فرابورس

شرکت
سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله در بازار
بازار ابزارهای نوین مالی فرابورس

۱-۱-۱- سرمایه‌گذاری کوتاه مدت در بازار ابزارهای نوین مالی فرابورس شامل ۱۳,۰۰۰ واحد صندوق س. اعتماد آفرین پارسیان (اعتماد) و ۲۳,۷۳۳ واحد اسناد خزانه-۵ بودجه-۰۰۳۰۶۲۶-۰۰ (اخزا ۰۰۵) بوده که ناشی از عملیات بازارگردان (صندوق بازار گردانی آرمان تدبیر نقش جهان) سهام شرکت اصلی می‌باشد



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۹- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱
۴۶,۷۱۹	۴۴,۰۰۸	۷۰,۴۴۸	۶۸,۰۰۳
۱,۰۰۳	۲,۰۰۳	۱,۰۰۳	۲,۰۰۳
۴۷,۷۲۲	۴۶,۰۱۱	۷۱,۴۵۱	۷۰,۰۰۶

موجودی نزد بانک‌ها - ریالی
موجودی صندوق و تنخواه‌گردان‌ها - ریالی

۲۰- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ مبلغ ۹۰,۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۹۰,۰۰۰,۰۰۰ سهم ۱,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می‌باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۰		۱۴۰۱	
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام
۳۰/۵۱٪	۲۷,۴۵۹,۶۲۱	۳۰/۵۱٪	۲۷,۴۵۹,۶۲۱
۲۵/۲۰٪	۲۲,۶۸۱,۲۵۶	۲۵/۲۰٪	۲۲,۶۸۱,۲۵۶
۱۷/۴۸٪	۱۵,۷۳۵,۲۴۱	۸/۵۶٪	۷,۷۰۳,۰۰۰
۰/۰۰۳٪	۳,۰۰۰	۰/۰۰۳٪	۳,۰۰۰
۰/۰۰۳٪	۳,۰۰۰	۰/۰۰۳٪	۳,۰۰۰
۲۶/۸۰٪	۲۴,۱۱۷,۸۸۲	۳۵/۷۲٪	۳۲,۱۵۰,۱۲۳
۱۰۰٪	۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪	۹۰,۰۰۰,۰۰۰

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

۲۱- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه، مبلغ ۹,۰۰۰ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق‌الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی‌باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۲- سهام خزانه

۱۴۰۰		۱۴۰۱	
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد
میلیون ریال	سهام	میلیون ریال	سهام
۸۲,۳۳۴	۲,۳۵۲,۸۳۴	۵۸,۵۷۹	۱,۵۰۸,۳۹۱
۸۲,۳۳۴	۲,۳۵۲,۸۳۴	۵۸,۵۷۹	۱,۵۰۸,۳۹۱

سهام خزانه شرکت

(تجدید ارائه شده)

۲۲-۱- سهام خزانه شرکت

۱۴۰۰		۱۴۰۱	
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد
میلیون ریال	سهام	میلیون ریال	سهام
.	.	۸۲,۳۳۴	۲,۳۵۲,۸۳۴
۲۲۷,۸۹۹	۵,۸۰۵,۴۴۲	۳۱۶,۲۶۴	۷,۴۹۸,۰۱۲
(۱۴۵,۵۶۵)	(۳,۴۵۲,۶۰۸)	(۳۴۰,۰۱۹)	(۸,۳۴۲,۴۵۵)
۸۲,۳۳۴	۲,۳۵۲,۸۳۴	۵۸,۵۷۹	۱,۵۰۸,۳۹۱

مانده ابتدای سال

خرید طی سال

فروش طی سال

مانده پایان سال

۲۲-۱-۱- طبق دستورالعمل ثبت‌های حسابداری مرتبط با بازارگردانی سهم از طریق صندوق‌های سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی" و به موجب استانداردهای حسابداری، هر گونه خرید و فروش سهم واحد تجاری توسط خود، در حکم معامله با مالکان است و باید به عنوان سهام خزانه، به بهای تمام شده اندازه‌گیری و در صورت وضعیت مالی، در سرفصل حقوق مالکانه طبقه‌بندی شود. سود یا زیان حاصل از فروش سهام یادشده، باید به عنوان صرف کسر سهام خزانه شناسایی و در حقوق مالکانه 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 بازارگردانی 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 ثبت‌های حسابداری مرتبط با بازارگردانی سهم از طریق صندوق‌های سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی در دفاتر تامین کننده منابع مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار که به تایید کمیته فنی سازمان حسابرسی رسیده است، واحدهای سرمایه گذاری تحصیل شده در صورت‌های مالی واحد تجاری شناسایی نمی‌شود و صرفاً اطلاعات مرتبط با آن در یادداشت‌های توضیحی، مربوط، به نحوه مناسب افشا می‌گردد.

۲۳- منافع فاقد حق کنترل

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱
۴	۴
۱	۱
۴	۳
۹	۸

سرمایه

اندوخته قانونی

سود انباشته

مانده پایان سال



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۴- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰			۱۴۰۱			گروه
جمع	بلندمدت	جاری	جمع	بلندمدت	جاری	
۲۷,۱۶۱	۱۶,۲۲۶	۱۰,۹۳۵	۹,۱۶۸	۰	۹,۱۶۸	تسهیلات دریافتی
۲۷,۱۶۱	۱۶,۲۲۶	۱۰,۹۳۵	۹,۱۶۸	۰	۹,۱۶۸	

۲۴-۱- تسهیلات دریافتی برحسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۲۴-۱-۱- به تفکیک تامین‌کنندگان تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		۱۴۰۰	۱۴۰۱	
		۲۹,۲۳۵	۹,۶۹۴	بانک صنعت و معدن
		(۲,۰۷۴)	(۵۲۶)	سود و کارمزد سال‌های آتی
		۲۷,۱۶۱	۹,۱۶۸	
		(۱۶,۲۲۶)	۰	حصه بلندمدت
		۱۰,۹۳۵	۹,۱۶۸	حصه جاری

۲۴-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		۱۴۰۰	۱۴۰۱	
		۲۷,۱۶۱	۹,۱۶۸	

۲۴-۱-۳- به تفکیک زمان‌بندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		۱۴۰۱	
		۹,۱۶۸	

۲۴-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		۱۴۰۰	۱۴۰۱	
		۲۷,۱۶۱	۹,۱۶۸	



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۴-۲ تغییرات حاصل از جریان‌های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی‌های حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

تسهیلات مالی		گروه
۴۸,۰۰۳		مانده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱
.		دریافت‌های نقدی
۶,۱۷۰		سود و کارمزد
(۱۷,۴۴۵)		پرداخت‌های نقدی بابت اصل
(۹,۵۶۷)		پرداخت‌های نقدی بابت سود
۲۷,۱۶۱		مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
.		دریافت‌های نقدی
۱,۷۸۷		سود و کارمزد
(۱۷,۹۹۳)		پرداخت‌های نقدی بابت اصل
(۱,۷۸۷)		پرداخت‌های نقدی بابت سود
۹,۱۶۸		مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

۲۵- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۲,۱۷۹	۳,۲۸۸	۲,۴۵۹	۳,۸۳۸	مانده در ابتدای سال
(۵,۹۵۹)	(۲,۹۹۴)	(۵,۹۵۹)	(۲,۹۹۴)	پرداخت شده طی سال
۷,۰۶۸	۶,۱۶۹	۷,۳۳۸	۶,۶۶۹	ذخیره تامین شده
۳,۲۸۸	۶,۴۶۳	۳,۸۳۸	۷,۵۱۳	مانده در پایان سال



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(تجدید ارائه شده)

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت
۹۶,۸۱۹	۲۰۶,۱۶۲	
۸,۹۲۲	۵۱,۳۳۰	
۳,۴۷۶	۱۱,۱۲۵	
۶۹۵	۳,۴۲۹	
۴	۲,۰۵۲	
۱۰۹,۹۱۶	۲۷۴,۰۹۸	

تجاری

حساب‌های پرداختی

شرکت پارسیان کانی اسپادانا (بابت خرید مواد اولیه)
 شرکت استقلال سپاهان (بابت خرید مواد اولیه)
 شرکت نوید ابرار سپاهان (بابت خرید مواد اولیه)
 شرکت کیمیا گستر (بابت خرید مواد اولیه)
 سایر

سایر پرداختی‌ها

اسناد پرداختی

۱۱,۰۷۶	۱۱,۰۷۶	۲۶-۱-۱
۰	۴,۹۶۳	
۱,۰۰۰	۳۱۹	
۱۲,۰۷۶	۱۶,۳۵۸	

شرکت صنایع و معادن احیاء سپاهان - اشخاص وابسته
 سازمان امور مالیاتی شهرستان شهرضا (بابت مالیات ارزش افزوده)
 سایر

حساب‌های پرداختی

۷۷,۸۷۴	۹۳,۲۴۰	۲۶-۱-۲
-	۱۷,۲۵۹	
۷,۲۲۳	۱۲,۸۷۹	
۲۴,۱۰۱	۱۰,۲۵۶	
۸,۴۱۸	۷,۴۶۹	
۵,۱۴۹	۵,۱۹۴	
۲,۷۸۶	۴,۴۵۱	
۱۱,۹۲۲	۳,۶۶۱	
-	۲,۶۰۸	
-	۲,۰۰۰	
۱,۹۴۷	۸۱۹	
۶۶,۴۴۳	۲۸,۴۲۳	
۲۰۵,۸۶۳	۱۸۸,۲۵۹	
۲۱۷,۹۳۹	۲۰۴,۶۱۷	
۳۲۷,۸۵۵	۴۷۸,۷۱۵	

ذخیره هزینه‌های پرداختی
 خانم نوربخش (آپارتمان حافظیه)
 حقوق پرداختی
 سازمان امور مالیاتی (مالیات و عوارض ارزش افزوده)
 سپرده حسن انجام کار
 سپرده بیمه
 حق بیمه‌های پرداختی
 تامین‌کنندگان کالا و خدمات
 مالیات حقوق و تکلیفی
 سپرده رهن آپارتمان مجتمع کوثر
 ذخیره عیدی و مرخصی کارکنان
 سایر

۲۶-۱-۱- اسناد پرداختی به شرکت مجتمع صنایع و معادن احیاء بابت خرید ساختمان به تعداد ۱۰ فقره چک سررسید گذشته بوده که تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی به دلیل عدم تحویل آپارتمان‌های مزبور بر اساسی توافق حاصله تسویه نگردیده است.

۲۶-۱-۲- مانده حساب ذخیره هزینه‌های پرداختی مربوط به ذخیره تعهدات قراردادهای فی‌مابین با طرف تجاری شرکت می‌باشند.

۲۶-۱-۳- تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی مبلغ ۱۱۱,۱۵۰ میلیون ریال از مانده حساب‌های فوق مربوط به گروه تسویه گردیده است.



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(تجدید ارائه شده)

(مبالغ به میلیون ریال)

۲-۲۶- پرداختنی‌های کوتاه‌مدت شرکت

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت	
تجاری			
حساب‌های پرداختنی			
۲,۳۰۱	۳۱,۹۸۱		شرکت استقلال سپاهان (بابت خرید مواد اولیه)
۷۷,۰۶۲	۱۵۵,۸۷۱		شرکت پارسیان کانی اسپادانا (بابت خرید مواد اولیه)
۳,۴۶۹	۹,۷۶۸		شرکت نوید ابرار سپاهان (بابت خرید مواد اولیه)
۶۹۵	۳,۴۲۹		شرکت کیمیا گستر (بابت خرید مواد اولیه)
۴	۷۸۲		سایر
۸۳,۵۳۱	۲۰۱,۸۳۱		
سایر پرداختنی‌ها			
اسناد پرداختنی			
۱۱,۰۷۶	۱۱,۰۷۶	۲۶-۱-۱	شرکت صنایع و معادن احیاء سپاهان - اشخاص وابسته
۱,۰۰۳	.		سایر
۱۲,۰۷۹	۱۱,۰۷۶		
حساب‌های پرداختنی			
۷۷,۸۷۴	۹۳,۲۴۰	۲۶-۱-۲	ذخیره هزینه‌های پرداختنی
.	۱۷,۲۵۹		آپارتمان حافظیه
۴,۷۱۵	۸,۹۹۷		حقوق پرداختنی
۱۹,۹۰۱	۶,۲۱۴		مالیات و عوارض ارزش افزوده
۵,۱۶۰	۳,۲۳۷		سپرده حسن انجام کار
۱,۸۱۲	۲,۹۳۴		حق بیمه‌های پرداختنی
-	۲,۳۳۳		مالیات حقوق و تکلیفی
۳,۸۳۲	۲,۳۲۵		سپرده بیمه
.	۲,۰۰۰		سپرده رهن آپارتمان
۹۱	۸۱۹		ذخیره عیدی و پاداش و مرخصی کارکنان
۶۵,۲۳۹	۱۶,۴۱۰		سایر
۱۷۸,۶۲۴	۱۵۵,۷۶۸		
۱۹۰,۷۰۳	۱۶۶,۸۴۴		
۲۷۴,۲۳۴	۳۶۸,۶۷۵		

۲-۲۶-۱- تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال از مانده حساب‌های فوق مربوط به شرکت سوبه گردیده است.



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۷- مالیات پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰			۱۴۰۱		
جمع	اسناد پرداختنی	ذخیره	جمع	اسناد پرداختنی	ذخیره
۵۷,۹۹۵	۱۰,۴۲۸	۴۷,۵۶۷	۱۱۷,۶۷۵	۰	۱۱۷,۶۷۵
۵۷,۹۹۵	۱۰,۴۲۸	۴۷,۵۶۷	۱۱۷,۶۷۵	۰	۱۱۷,۶۷۵

گروه
شرکت

۲۷-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱
۴۱,۳۳۸	۵۷,۹۹۵	۴۱,۳۳۸	۵۷,۹۹۵
۳۸,۸۲۱	۹۸,۲۸۹	۳۸,۸۲۱	۹۸,۲۸۹
۱۰,۴۲۸	۱۵,۰۰۰	۱۰,۶۶۴	۱۵,۰۰۰
(۳۲,۵۹۲)	(۵۳,۶۰۹)	(۳۲,۸۲۸)	(۵۳,۶۰۹)
۵۷,۹۹۵	۱۱۷,۶۷۵	۵۷,۹۹۵	۱۱۷,۶۷۵

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

۲۷-۱-۱ طبق قوانین مالیاتی، شرکت‌های زیر در سال جاری از معافیت استفاده نموده‌اند:

نام شرکت	نوع معافیت
شرکت فولاد افزا (سهامی عام)	تبصره ۷ ماده ۱۰۵
شرکت نسوز اکباتان (سهامی خاص)	ماده ۱۳۲ ق م م

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۷-۲ خلاصه وضعیت مالیاتی شرکت به شرح زیر است:

سال مالی	سود ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی	مالیات	
							۱۴۰۰	۱۴۰۱
۱۳۹۶	۶۳,۶۵۸	۶۱,۹۹۱	۱۵,۴۹۸	۲۰,۵۰۴	۱۸,۷۱۶	۱۸,۷۱۶	مالیات پرداختنی	۲,۱۴۱
۱۳۹۷	۶۰,۵۴۰	۵۶,۵۶۰	۱۴,۱۴۰	۲۱,۹۱۵	-	۱۴,۱۴۰	مانده پرداختنی	۷,۷۷۵
۱۳۹۸	۱۰۱,۵۸۲	۸۳,۷۰۱	۲۰,۹۲۵	۲۶,۴۲۲	-	۲۱,۰۷۸	پرداختی	۸,۹۶۸
۱۳۹۹	۱۶۴,۰۸۹	۱۰۶,۴۲۹	۲۶,۶۰۷	۳۷,۱۴۷	۳۲,۵۴۱	۳۱,۴۶۸	مانده پرداختنی	۱,۰۷۳
۱۴۰۰	۲۹۲,۶۴۵	۱۹۸,۴۳۴	۳۸,۸۲۱	۵۹,۷۷۸	-	۳۹,۲۲۵	پرداختی	۳۸,۸۲۱
۱۴۰۱	۵۲۶,۸۱۵	۴۹۱,۴۴۶	۹۸,۲۸۹	-	-	-	مانده پرداختنی	۹۸,۲۸۹
							مالیات پرداختنی	۵۷,۹۹۵

۲۷-۲-۱ مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال‌های قبل از ۱۳۹۷ قطعی و تسویه شده است

۲۷-۲-۲ شرکت نسبت به مالیات تشخیصی برای عملکرد سال مالی ۱۳۹۷ لغایت ۱۴۰۰ اعتراض نموده که موضوع در هیأت های حل اختلاف مالیاتی در حال رسیدگی می‌باشد.

۲۷-۳ جمع مبالغ پرداختنی و پرداختی شرکت و گروه در پایان سال مورد گزارش به مبلغ ۱۵,۳۶۰ میلیون ریال کمتر از مجموع برگ تشخیص مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط است که مورد اعتراض قرار گرفته لذا بدهی بابت آنها در حساب‌ها منظور نشده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

مازاد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی	مالیات تشخیصی	مالیات پرداختنی و پرداختی
۱۵,۳۶۰	۵۹,۷۷۸	۴۴,۴۱۸
۰	۰	۰
۱۵,۳۶۰	۵۹,۷۷۸	۴۴,۴۱۸

شرکت
شرکت‌های فرعی
گروه

۲۷-۳-۱ دلایل اصلی اختلاف مالیات پرداختنی و پرداختی با مالیات تشخیصی به شرح زیر است:

سازمان امور مالیاتی در رسیدگی اولیه نسبت به برگشت برخی اقلام تحت عنوان هزینه برگشتی اقدام مینماید که اعتراض و دفاعیات شرکت منجر به کاهش هزینه های مزبور میگردد.



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۷-۴- اجزا عمده هزینه مالیات بر درآمد شرکت به شرح زیر است.

گروه

(مبالغ به میلیون ریال)		مالیات مربوط به صورت سود و زیان
۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۳۸,۸۲۱	۹۸,۲۸۹	هزینه مالیات بر درآمد سال جاری
.	۱۵,۰۰۰	هزینه مالیات بر درآمد سال های قبل
۳۸,۸۲۱	۱۱۳,۲۸۹	هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم

شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)		مالیات مربوط به صورت سود و زیان
۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۳۸,۸۲۱	۹۸,۲۸۹	هزینه مالیات بر درآمد سال جاری
.	۱۵,۰۰۰	هزینه مالیات بر درآمد سال های قبل
۳۸,۸۲۱	۱۱۳,۲۸۹	هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم

۲۷-۵- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه
۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۳۱۷,۱۶۳	۵۳۲,۹۷۴	سود حسابداری قبل از مالیات
۶۳,۴۳۳	۱۰۶,۵۹۵	هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۰ درصد (سال ۱۴۰۰ با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۰ درصد)
(۲۴,۴۲۷)	(۶,۲۱۷)	اثر درآمدهای معاف از مالیات:
(۱۷۱)	(۱,۷۴۱)	معافیت موضوع ماده ۱۳۲ ق.م.م
(۱۳)	(۳۴۸)	سود سپرده بانکی
		سایر
۳۸,۸۲۱	۹۸,۲۸۹	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات ۱۸ درصد (سال ۱۴۰۰ با نرخ موثر مالیات ۱۲ درصد)
۳۸,۸۲۱	۹۸,۲۸۹	هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم

(مبالغ به میلیون ریال)		شرکت
۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۲۹۲,۶۴۵	۵۲۶,۸۱۵	سود حسابداری قبل از مالیات
۵۸,۵۲۹	۱۰۵,۳۶۳	هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۰ درصد (سال ۱۳۹۹ با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد)
(۹۵)	(۱,۷۲۷)	اثر درآمدهای معاف از مالیات :
(۱۹,۶۰۰)	(۵,۰۰۰)	سود سپرده بانکی
(۱۳)	(۳۴۸)	سود سرمایه گذاری ها
		سایر
۳۸,۸۲۱	۹۸,۲۸۹	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات ۱۸ درصد (سال ۱۴۰۰ با نرخ موثر مالیات ۱۳ درصد)



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۸- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰			۱۴۰۱		
جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده	جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده
۱,۰۴۳	.	۱,۰۴۳	۱,۰۳۶	.	۱,۰۳۶
۲,۸۵۰	.	۲,۸۵۰	۲,۸۵۰	.	۲,۸۵۰
۷,۳۱۵	.	۷,۳۱۵	۱,۱۹۶	.	۱,۱۹۶
.	.	.	۱,۰۱۵	.	۱,۰۱۵
۱۱,۲۰۸	.	۱۱,۲۰۸	۶,۰۹۷	.	۶,۰۹۷
شرکت					
سنوات قبل از ۱۳۹۸					
سال ۱۳۹۸					
سال ۱۳۹۹					
سال ۱۴۰۰					
گروه					
شرکت‌های فرعی-متعلق به					
منافع فاقد حق کنترل					
.
۱۱,۲۰۸	.	۱۱,۲۰۸	۶,۰۹۷	.	۶,۰۹۷

۲۸-۱- سود نقدی هر سهم سال ۱۴۰۰ مبلغ ۲۲۵۰ ریال و سال ۱۳۹۹ مبلغ ۷۲۰ ریال است.

۲۹- پیش‌دریافت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱
۱۵,۰۰۰	۹,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	۹,۰۰۰
۱,۳۰۰	.	۹,۰۴۲	۳
۱۶,۳۰۰	۹,۰۰۰	۲۴,۰۴۲	۹,۰۰۳

پیش‌دریافت از مشتریان

فولاد مبارکه

سایر مشتریان



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳۰- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۲۵۳,۸۲۴	۴۱۳,۵۲۶	۲۷۸,۳۴۲	۴۱۹,۶۸۵	سود خالص
				تعدیلات
۳۸,۸۲۱	۱۱۳,۲۸۹	۳۸,۸۲۱	۱۱۳,۲۸۹	هزینه مالیات بر درآمد
۰	۰	۶,۱۷۰	۱,۷۸۷	هزینه‌های مالی
۰	(۷,۸۸۲)	۰	(۷,۸۸۲)	(سود) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
(۶۷)	(۱,۷۳۸)	(۶۷)	(۱,۷۳۸)	(سود) ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌ها
۱,۱۰۹	۳,۱۷۵	۱,۳۷۹	۳,۶۷۵	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۲,۰۴۲	۲۰,۹۶۸	۳۵,۹۳۸	۴۶,۸۶۱	استهلاک دارایی‌های غیر جاری
(۹۷,۹۹۸)	(۲۴,۹۹۹)	۰	۰	(سود) سهام
(۴۷۴)	(۸,۶۳۷)	(۸۵۴)	(۸,۷۰۶)	سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
۲۰۷,۲۵۷	۵۰۷,۷۰۲	۳۵۹,۷۲۹	۵۶۶,۹۷۱	
(۱۶۵,۰۱۹)	(۱۹,۰۹۵)	(۱۴۷,۵۶۲)	(۵,۷۵۶)	(افزایش) کاهش دریافتی‌های عملیاتی
(۷,۲۳۷)	(۱۱۶,۷۴۹)	(۲۹,۹۴۹)	(۱۱۰,۳۸۰)	(افزایش) کاهش موجودی مواد و کالا
۳۵۰	۰	۲۴۳	۳۷۶	کاهش (افزایش) پیش‌پرداخت‌های عملیاتی
۱۶۶,۲۸۲	۹۴,۴۴۱	۱۸۰,۳۸۶	۱۵۰,۸۵۹	افزایش (کاهش) پرداختی‌های عملیاتی
(۱,۷۰۰)	(۷,۳۰۰)	۵,۵۲۱	(۱۵,۰۳۹)	کاهش (افزایش) پیش‌دریافت‌های عملیاتی
۱۹۹,۹۳۳	۴۵۸,۹۹۹	۳۶۸,۳۶۸	۵۸۷,۰۳۱	نقد حاصل از عملیات



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳۱- تجدید طبقه بندی

۳۱-۱- تجدید طبقه بندی

در سال قبل ذخیره کنترل کیفیت مربوط به قرارداد فولاد مبارکه به مبلغ ۷۷,۸۷۴ میلیون ریال با حساب های دریافتی آن شرکت شده بود که در اقلام مقایسه ای صورت های مالی سال جاری در سرفصل سایر حساب های پرداختی طبقه بندی گردیده است. همچنین مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال بابت ودیعه سپرده ساختمان کوثر در سرفصل سایر دریافتی ها طبقه بندی گردیده است.

۳۱-۲- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه ای مربوط در صورت های مالی مقایسه ای اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضاً با صورت های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۳۱-۳- اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی سال ۱۴۰۰ گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

۱۴۰۰/۱۲/۲۹

تعدیلات

تجدید طبقه بندی

طبق صورتهای

مالی ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

صورت وضعیت مالی

۲۵۷,۶۹۳

۷۸,۳۷۴

۱۷۹,۳۱۹

دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها

۶۹۶

(۵۰۰)

۱,۱۹۶

پیش پرداخت ها

۳۲۷,۸۵۵

۷۷,۸۷۴

۲۴۹,۹۸۱

پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

۱۴۰۰/۱۲/۲۹

تعدیلات

تجدید طبقه بندی

طبق صورتهای

مالی ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

صورت وضعیت مالی

۲۵۹,۲۳۲

۷۸,۳۷۴

۱۸۰,۸۵۸

دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها

۴۰

(۵۰۰)

۵۴۰

پیش پرداخت ها

۲۷۴,۲۳۴

۷۷,۸۷۴

۱۹۶,۳۶۰

پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳۲- مدیریت سرمایه و ریسک‌های گروه

۳۲-۱- مدیریت سرمایه

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

شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۲۰٪-۲۵٪ دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ با نرخ ۷۴ درصد بالاتر از محدوده هدف بوده است.

۳۲-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
۳۶۳,۰۲۵	۵۰۷,۹۱۰	۴۵۲,۰۹۹	۶۲۸,۱۷۱	جمع بدهی‌ها
(۴۷,۷۲۲)	(۴۶,۰۱۱)	(۷۱,۴۵۱)	(۷۰,۰۰۶)	موجودی نقد
۳۱۵,۳۰۳	۴۶۱,۸۹۹	۳۸۰,۶۴۸	۵۵۸,۱۶۵	خالص بدهی
۴۰۰,۲۷۱	۶۴۹,۵۵۲	۴۵۱,۵۸۸	۷۰۷,۰۲۶	حقوق مالکانه
۵۹	۷۴	۸۴	۷۹	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۲-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

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

۳۲-۳- ریسک بازار

فعالیت عمده شرکت در قالب قرارداد یکساله با مجتمع فولاد مبارکه در تیر ماه ۱۴۰۲ انجام می‌یابد و لزوم پیگیری شرکت جهت تمدید آن الزامی است.

۳۲-۳-۱- ریسک سایر قیمت‌ها

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

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

۳۲-۴- مدیریت ریسک اعتباری

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

۳۲-۵- مدیریت ریسک نقدینگی

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

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	جمع
۱۲,۵۶۳	۱۵۰,۳۶۵	۳۸,۹۰۳	۲۰۱,۸۳۱	۲۰۱,۸۳۱	پرداختنی‌های تجاری
۴۸,۴۷۹	۲۵,۳۶۵	۹۳,۰۰۰	۱۶۶,۸۴۴	.	سایر پرداختنی‌ها
۹۸,۰۰۰	.	۱۹,۶۷۵	۱۱۷,۶۷۵	.	مالیات پرداختنی
۶,۰۹۷	.	.	۶,۰۹۷	.	سود سهام پرداختنی
۱۶۵,۱۳۹	۱۷۵,۷۳۰	۱۵۱,۵۷۸	۴۹۲,۴۴۷	.	



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳۳- معاملات با اشخاص وابسته

۳۳-۱- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات
شرکت‌های همگروه	شرکت استقلال سپاهان	عضو مشترک هیأت مدیره	✓	۱۴۴,۵۸۵	-
	آرمان تدبیر نقش جهان	شرکت‌های گروه	-	۰	-
	جمع			۱۴۴,۵۸۵	۰
سایر اشخاص وابسته	شرکت فولاد مبارکه	وابسته تجاری	-	۰	۲,۱۴۶,۹۶۶
	جمع			۰	۲,۱۴۶,۹۶۶
	جمع کل			۱۴۴,۵۸۵	۲,۱۴۶,۹۶۶



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲-۳۳- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰		۱۴۰۱		سود سهام پرداختنی	سایر پرداختنی ها	پرداختنی های تجاری	سایر دریافتنی ها	دریافتنی های تجاری	نام شخص وابسته	شرح
خالص		خالص								
بدهی	طلب	بدهی	طلب							
۱۱,۰۷۶	۰	۱۱,۰۷۶	۰	۰	۱۱,۰۷۶	۰	۰	۰	مجتمع صنایع ومعادن احیا سپاهان	شرکت های اصلی و نهایی
۲۲,۹۱۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	شرکت تکادو	
۳۳,۹۸۷	۰	۱۱,۰۷۶	۰	۰	۱۱,۰۷۶	۰	۰	۰	جمع	
۸,۹۲۲	۰	۵۱,۳۳۰	۰	۰	۰	۵۱,۳۳۰	۰	۰	شرکت استقلال سپاهان	شرکت های همگروه
۲۹,۵۶۷	۰	۰	۱۴,۹۱۴	۰	۰	۰	۱۴,۹۱۴	۰	شرکت آرمان تدبیر نقش جهان	
۰	۵۸,۱۶۴	۳۴,۳۶۲	۰	۰	۹۳,۲۴۰	۰	۰	۵۸,۸۷۸	شرکت فولاد مبارکه	سایر اشخاص وابسته
۳۸,۴۸۹	۵۸,۱۶۴	۸۵,۶۹۲	۱۴,۹۱۴	۰	۹۳,۲۴۰	۵۱,۳۳۰	۱۴,۹۱۴	۵۸,۸۷۸	جمع	
۷۲,۴۷۶	۵۸,۱۶۴	۹۶,۷۶۸	۱۴,۹۱۴	۰	۱۰۴,۳۱۶	۵۱,۳۳۰	۱۴,۹۱۴	۵۸,۸۷۸	جمع کل	



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳-۳۳- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	هزینه های بازارگردانی
شرکت فرعی	شرکت نسوز اکباتان	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	۴۴۲,۳۹۴	۰	۰
سایر اشخاص وابسته	شرکت استقلال سپاهان	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	۸۱,۳۵۷	۰	۰
شرکت های همگروه	آرمان تدبیر نقش جهان	شرکت های گروه		۰	۰	۳,۹۱۱
وابسته تجاری	شرکت فولاد مبارکه	-		۰	۲,۱۴۶,۹۶۶	۰
	جمع			۸۱,۳۵۷	۲,۱۴۶,۹۶۶	۳,۹۱۱
	جمع کل			۵۲۳,۷۵۱	۲,۱۴۶,۹۶۶	۳,۹۱۱



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳۳-۴- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰		۱۴۰۱		سایر پرداختنی ها	پرداختنی های تجاری	پیش پرداخت سرمایه ای	سایر دریافتنی ها	دریافتنی های تجاری	نام شخص وابسته	شرح
خالص		خالص								
بدهی	طلب	بدهی	طلب							
	۶۱,۸۲۱	۰	۵۰,۵۷۰	۰	۰	۰	۰	۵۰,۵۷۰	شرکت نسوز اکیاتان	شرکت فرعی
۰	۶۱,۸۲۱	۰	۵۰,۵۷۰	۰	۰	۰	۰	۵۰,۵۷۰	جمع	
۱۱,۰۷۶		۱۱,۰۷۶	-	۱۱,۰۷۶	۰	۰	۰	۰	مجتمع صنایع و معدن احیا	شرکت اصلی و نهایی
۲۲,۹۱۱		۰	-	-	۰	۰	۰	۰	شرکت تکادو	
۳۳,۹۸۷	۰	۱۱,۰۷۶	۰	۱۱,۰۷۶	۰	۰	۰	۰	جمع	
۳۳,۹۸۷	۶۱,۸۲۱	۱۱,۰۷۶	۵۰,۵۷۰	۱۱,۰۷۶	۰	۰	۰	۵۰,۵۷۰	جمع	
۲۹,۵۶۷		۰	۱۴,۹۱۴			۰	۱۴,۹۱۴	۰	شرکت آرمان تدبیر نقش جهان	شرکت های همگروه
۲,۳۰۱	۰	۳۱,۹۸۱	۰	۰	۳۱,۹۸۱	۰	۰	۰	شرکت استقلال سپاهان	سایر اشخاص وابسته
	۴۵,۲۹۹	۳۴,۳۶۲	-	۹۳,۲۴۰	۰	۰	۰	۵۸,۸۷۸	شرکت فولاد مبارکه	
۳۱,۸۶۸	۴۵,۲۹۹	۶۶,۳۴۳	۱۴,۹۱۴	۹۳,۲۴۰	۳۱,۹۸۱	۰	۱۴,۹۱۴	۵۸,۸۷۸	جمع	
۶۵,۸۵۵	۱۰۷,۱۲۰	۷۷,۴۱۹	۶۵,۴۸۴	۱۰۴,۳۱۶	۳۱,۹۸۱	۰	۱۴,۹۱۴	۱۰۹,۴۴۸	جمع کل	

۳۳-۵- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۳۳-۶- هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال های ۱۴۰۲ و ۱۴۰۱ شناسایی نشده است.



شرکت فولاد افزا سپاهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳۴- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۳۴-۱- بدهی‌های احتمالی شامل موارد زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱
.	.	۷۰,۲۰۰	۷۰,۲۰۰
.	.	۱۰,۹۳۵	۱۰,۹۳۵
.	.	۸۱,۱۳۵	۸۱,۱۳۵

بدهی‌های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت:

شرکت اوپل میکو

سایر

۳۴-۲- شرکت فاقد دارایی‌های احتمالی، سایر بدهی‌های احتمالی و تعهدات سرمایه‌ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی می‌باشد.

۳۴-۳- در مقطع صورت وضعیت مالی بالغ بر ۲۳۵,۵۴۵ میلیون ریال از تعهدات شرکت‌های گروه و سایرین توسط شرکت‌های گروه و اصلی تضمین شده است. عدم دیون اضافی برای گروه و شرکت اصلی منوط به انجام تعهدات ذینفعان می‌باشد.

۳۵- رویدادهای پس از پایان دوره گزارشگری

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

۳۶- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیأت مدیره برای تقسیم سود مبلغ ۴۱,۳۵۴ میلیون ریال (مبلغ ۴۵۹/۴ ریال برای هر سهم) است.

