گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت تولیدی چدن سازان (سهامی عام)

به انضمام

صورت‌های مالی تلفیقی همراه با یادداشت های توضیحی

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۱

شرکت تولیدی چدن سازان (سهامی عام)

فهرست

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	(۱) الی (۴)
صورت سود و زیان تلفیقی	۲
صورت سود و زیان جامع تلفیقی	۳
صورت وضعیت مالی تلفیقی	۴
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی	۵
صورت جریان های نقدی تلفیقی	۶
صورت سود و زیان جداگانه	۷
صورت سود و زیان جامع جداگانه	۸
صورت وضعیت مالی جداگانه	۹
صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه	۱۰
صورت جریان های نقدی جداگانه	۱۱
یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی	۱۲ الی ۵۹

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
(حسابداران رسمی)

تاریخ: شماره:

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت تولیدی چدن سازان (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهارنظر

۱- صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت تولیدی چدن سازان (سهامی عام) شامل صورتهای وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و صورت‌های سود و زیان، سود و زیان جامع، تغییرات در حقوق مالکانه، و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۴، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و شرکت در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱، 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

۲- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای 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، 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 مسائل ارائه نمی‌شود. در این خصوص هیچ گونه مسائل عمده حسابرسی برای درج در گزارش وجود ندارد.

سایر اطلاعات

۴- مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهارنظر این موسسه نسبت به صورتهای مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این موسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی‌کند.

مسئولیت این موسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت‌های بااهمیت بین سایر اطلاعات و صورتهای مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی، و یا مواردی است که به نظر می‌رسد تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی‌که این موسسه، بر اساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص، مطلب قابل گزارشی وجود ندارد.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
شرکت تولیدی چدن سازان (سهامی عام)

مسئولیت‌های هیئت 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 هیئت مدیره است.

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

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

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، درصورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

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

- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این 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 بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی گروه و شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی 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 حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود گروه یا شرکت، از ادامه فعالیت بازبماند.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
شرکت تولیدی چدن سازان (سهامی عام)

- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
- شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد اطلاعات مالی شرکت‌های گروه یا فعالیت‌های تجاری درون گروه به منظور اظهارنظر مناسب نسبت به صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کسب می‌گردد. حسابرس مسئول هدایت، سرپرستی و عملکرد حسابرسی گروه است. مسئولیت اظهارنظر حسابرس، تنها متوجه حسابرس است.

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

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 اطلاع‌رسانی‌شده به ارکان راهبری، آن‌دسته 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 بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی شرکت تولیدی چدن سازان(سهامی عام)
سایر وظایف بازرس قانونی

۷- اقدامات و پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی صاحبان سهام مورخ ۲۱ تیر ماه ۱۴۰۱، در خصوص موارد زیر به نتیجه نرسیده است:

- انتقال سند مالکیت زمین‌های خریداری شده از شرکتهای سنگین صنعت کوهپایه و کیمیا چدن اسپادانا به نام شرکت،
- پیگیری پرونده حقوقی موضوع پیش پرداخت خرید ۲۴ تن مواد اولیه به مبلغ ۳۷،۴۸۶ میلیون ریال .

۸- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۴۱، 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 ذینفع در رای‌گیری رعایت شده است. مضافا 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.

موسسه حسابرسی آزمون پرواز
گزارش حسابرسی

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
شرکت تولیدی چدن سازان (سهامی عام)

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

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۰-در ارتباط با مفاد ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی در خصوص گزارشگری پرداختهای صورت گرفته در راستای مسئولیتهای اجتماعی در گزارش های تفسیری مدیریت و فعالیت هیئت مدیره به مجمع عمومی عادی (موضوع تبصره ماده۴۰)، گزارشات ارائه شده مورد بررسی قرار گرفته و در این‌خصوص این موسسه به مورد خاصی برخورد ننموده است.

۱۱-مفاده ماده ۲ آیین نامه ماده ۱۳ توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید و ضوابط مربوطه در خصوص دارا بودن مدرک تحصیلی مرتبط با موضوع فعالیت شرکت جهت مدیر عامل و یک نفر از اعضای هیات مدیره رعایت نشده است.

۱۲-کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی شرکت، طبق چک لیست ابلاغی سازمان بورس و اوراق بهادار، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص با توجه به محدودیتهای ذاتی کنترلهای داخلی، این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت الزامات منعکس در چک لیست مزبور باشد، برخورد نکرده است.

۱۳-در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست ابلاغی آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مذکور و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این ارتباط، ضمن عدم امکان کنترل رعایت برخی از مفاد مواد آیین نامه اجرایی یاد شده به دلیل عدم استقرار سامانه و بسترهای لازم از سوی سازمان های ذیربط و به استثنای عدم رعایت برخی از موارد مندرج در چک‌لیست مذکور از جمله تدوین برنامه های داخلی مبارزه با پولشویی با رویکرد مبتنی بر خطر و دریافت تایید صلاحیت تخصصی مسئول واحد مبارزه با پولشویی از مرکز اطلاعات مالی، این موسسه به موارد با اهمیت دیگری حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات مربوط، برخورد نکرده است.

تاریخ : ۱۰ تیر۱۴۰۲

مؤسسه حسابرسی آزمون پرداز
(حسابداران رسمی)

خسرو لطفی زاده — **شماره عضویت :۸۰۰۶۸۲**

رضا معصوم زاده — **شماره عضویت : ۸۰۰۷۴۷**

CSROLL
CHODANSAZAN

شرکت تولیدی چدن سازان (سهامی عام)

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت تولیدی چدن سازان (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

	شماره صفحه
الف – صورت های مالی اساسی تلفیقی	
• صورت سود و زیان تلفیقی	۲
• صورت سود و زیان جامع تلفیقی	۳
• صورت وضعیت مالی تلفیقی	۴
• صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی	۵
• صورت جریان های نقدی تلفیقی	۶
ب – صورت های مالی اساسی جداگانه شرکت تولیدی چدن سازان (سهامی عام)	
• صورت سود و زیان جداگانه	۷
• صورت سود و زیان جامع جداگانه	۸
• صورت وضعیت مالی جداگانه	۹
• صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه	۱۰
• صورت جریان های نقدی جداگانه	۱۱
ج – یادداشت های توضیحی صورت های مالی	۱۲-۵۹

صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق **استانداردهای حسابداری** تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۴/۰۳ به تایید هیات مدیره رسیده است.

اعضای هیات مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضا
شرکت سنگین صنعت کوهپایه	حسین انصاری شوریجه	رئیس هیات مدیره	
شرکت پندار مهر آدرینا	ابوالقاسم قدمی	نایب رئیس هیات مدیره	
شرکت آوا تجارت سعید	بابک نظری	عضو هیات مدیره	
شرکت نواندیشان صنعت فولاد	سید هادی مدینه	عضو هیات مدیره	
شرکت آرین اخگر اراک	مجید مختاری	عضو هیات مدیره	
داود صافی دستجردی	-	مدیر عامل	

WWW.CSROLL.COM

نشانی: اصفهان، شهرک صنعتی جی، خیابان چهارم / تلفن: ۳۵۷۲۰۳۳۰ - ۰۳۱ / فکس: ۳۵۷۲۱۴۴۰ - ۰۳۱

کدپستی: ۸۱۵۹۴۸۴۳۵۵ / ایمیل: info@csroll.com

شناسه ملی: ۱۰۲۶۰۲۴۶۹۹۳ / کد اقتصادی: ۴۱۱۱۷۴۱۱۴۴۹۷

مؤسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

شرکت تولیدی چدن سازان (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

	یادداشت	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
		میلیون ریال	میلیون ریال
درآمدهای عملیاتی	۵	۴۴،۱۵۱،۴۶۲	۳۱،۲۳۰،۳۵۴
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۶	(۳۵،۴۲۷،۱۵۹)	(۲۶،۱۸۳،۰۶۵)
سود ناخالص		۸،۷۲۴،۳۰۳	۵،۰۴۷،۲۸۹
هزینه های فروش، اداری و عمومی	۷	(۲،۱۳۳،۷۸۴)	(۱،۳۶۷،۰۵۵)
سایر درآمد ها	۸	۵۱۵،۶۶۶	۲۰،۷۸۱
سایر هزینه ها	۹	(۴۳،۹۰۱)	(۶۷،۰۸۵)
سود عملیاتی		۷،۰۶۲،۲۸۴	۳،۶۳۳،۹۳۰
هزینه های مالی	۱۰	(۱،۰۴۵،۰۹۴)	(۴۷۰،۸۹۰)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۱۱	۵۷۵،۸۱۱	۲۴۳،۷۹۴
سود قبل از مالیات		۶،۵۹۳،۰۰۱	۳،۴۰۶،۸۳۴
هزینه مالیات بر درآمد	۳۵-۳	(۱،۰۵۸،۹۹۷)	(۱۸۹،۶۶۱)
سود خالص		۵،۵۳۴،۰۰۴	۳،۲۱۷،۱۷۳
قابل انتساب به			
مالکان شرکت اصلی		۴،۵۸۳،۱۷۱	۲،۷۸۷،۵۶۰
منافع فاقد حق کنترل		۹۵۰،۸۳۳	۴۲۹،۶۱۳
		۵،۵۳۴،۰۰۴	۳،۲۱۷،۱۷۳

سود هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

سود پایه هر سهم			
عملیاتی- ریال		۴۲۵	۲۶۱
غیر عملیاتی- ریال		۲	(۶)
سود پایه هر سهم- ریال	۱۲	۴۲۷	۲۵۵

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

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

شرکت تولیدی چدن سازان (سهامی عام)
صورت سود و زیان جامع تلفیقی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

	یادداشت	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
		میلیون ریال	میلیون ریال
سود خالص		۵،۵۳۴،۰۰۴	۳،۲۱۷،۱۷۳
سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی نخواهد شد:			
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۲۹	۳۵،۵۵۳	-
سود جامع		۵،۵۶۹،۵۵۷	۳،۲۱۷،۱۷۳
قابل انتساب به			
مالکان شرکت اصلی		۵،۵۶۹،۵۵۷	۳،۲۱۷،۱۷۳
منافع فاقد حق کنترل		-	-
		۵،۵۶۹،۵۵۷	۳،۲۱۷،۱۷۳

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

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

شرکت تولیدی چدن سازان (سهامی عام)
صورت وضعیت مالی تلفیقی
به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

	یادداشت	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
		میلیون ریال	میلیون ریال
دارایی ها			
دارایی های غیر جاری			
دارایی های ثابت مشهود	۱۳	۸،۵۶۰،۵۶۵	۵،۷۹۸،۰۳۲
سرقفلی	۱۴	۵،۵۵۷	۵،۸۶۶
دارایی های نامشهود	۱۵	۷۰۱،۱۶۶	۳۶۲،۸۰۲
سرمایه گذاری در شرکت های وابسته	۱۷	۸۰،۰۰۳	۷۰،۰۰۳
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۸	۱،۹۰۸	۱۰۱،۹۰۸
جمع دارایی های غیر جاری		۹،۳۴۹،۱۹۹	۶،۳۳۸،۶۱۱
دارایی های جاری			
پیش پرداخت ها	۱۹	۲،۸۱۹،۹۶۱	۱،۳۶۹،۹۷۱
موجودی مواد و کالا	۲۰	۱۳،۶۴۵،۰۸۳	۹،۶۶۱،۶۷۴
دریافتنی های تجاری وسایر دریافتنی ها	۲۱	۵،۵۹۶،۶۶۱	۴،۵۲۴،۵۲۹
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۲۲	۱،۲۱۷،۶۴۸	۱،۴۹۹،۱۰۹
موجودی نقد	۲۳	۱،۶۷۶،۵۷۶	۱،۳۲۴،۲۱۲
جمع دارایی های جاری		۲۴،۹۵۵،۹۲۹	۱۸،۳۷۹،۴۹۵
جمع دارایی ها		۳۴،۳۰۵،۱۲۸	۲۴،۷۱۸،۱۰۶
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۲۴	۱۱،۰۰۰،۰۰۰	۸،۶۲۹،۸۱۳
تعدیل افزایش سرمایه شرکت از محل تجدید ارزیابی		(۶،۹۲۹،۸۱۳)	(۶،۹۲۹،۸۱۳)
صرف سهام خزانه	۲۵	-	۶۵،۶۹۵
آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	۲۶	۳،۲۳۶،۵۵۴	۳،۲۴۱،۸۶۴
اندوخته قانونی	۲۷	۶۳۲،۸۶۷	۳۲۱،۰۳۲
سایر اندوخته ها	۲۸	۱۲،۰۵۵	۱۲،۰۵۵
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۲۹	۳۵،۵۵۳	-
سود انباشته		۶،۳۸۲،۶۳۱	۵،۵۹۶،۳۷۹
سهام خزانه	۳۰	(۵۴۱،۱۰۴)	(۲۱۵،۳۸۰)
حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی		۱۳،۸۲۸،۷۴۳	۱۰،۷۲۱،۶۴۵
منافع فاقد حق کنترل	۳۱	۲،۶۸۲،۳۲۸	۱،۷۵۰،۷۶۰
جمع حقوق مالکانه		۱۶،۵۱۱،۰۷۱	۱۲،۴۷۲،۴۰۵
بدهی ها			
بدهی های غیرجاری			
تسهیلات مالی بلند مدت	۳۲	۱۳،۵۸۷	۳۴۲،۴۹۹
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۳	۷۷۴،۶۹۵	۳۹۹،۱۴۱
جمع بدهی های غیر جاری		۷۸۸،۲۸۲	۷۴۱،۶۴۰
بدهی های جاری			
پرداختنی‌های تجاری وسایر پرداختنی ها	۳۴	۱،۹۹۷،۴۲۲	۱،۷۳۲،۲۴۸
مالیات پرداختنی	۳۵	۱،۳۷۶،۲۰۴	۳۸۰،۵۷۲
سود سهام پرداختنی	۳۶	۳۳،۲۷۹	۶۹،۸۲۱
تسهیلات مالی	۳۲	۷،۹۰۶،۵۳۴	۵،۲۶۹،۲۳۲
پیش دریافت ها	۳۷	۵،۶۹۲،۳۳۶	۴،۰۵۲،۱۸۸
جمع بدهی های جاری		۱۷،۰۰۵،۷۷۵	۱۱،۵۰۴،۰۶۱
جمع بدهی ها		۱۷،۷۹۴،۰۵۷	۱۲،۲۴۵،۷۰۱
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۳۴،۳۰۵،۱۲۸	۲۴،۷۱۸،۱۰۶

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

مؤسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

شرکت تولیدی چدن سازان (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

	سرمایه	تعدیل افزایش سرمایه از محل تجدید ارزیابی	صرف (کسر) سهام خزانه	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	اندوخته قانونی	سایر اندوخته ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود انباشته	سهام خزانه	حقوق مالکان شرکت اصلی	منافع فاقد حق کنترل	جمع حقوق مالکانه
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱	۱،۷۰۰،۰۰۰	–	۶۵،۶۹۵	۳،۲۵۴،۲۳۷	۲۱۰،۰۴۴	۱۲،۰۵۵	–	۳،۷۷۸،۲۰۶	(۱۹۴،۸۰۴)	۸،۸۲۵،۴۳۳	۱،۰۷۴،۳۹۲	۹،۸۹۹،۸۲۵
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۰												
سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۰	–	–	–	–	–	–	–	۲،۷۸۷،۵۶۰	–	۲،۷۸۷،۵۶۰	۴۲۹،۶۱۳	۳،۲۱۷،۱۷۳
سود سهام مصوب	–	–	–	–	–	–	–	(۸۵۸،۳۹۹)	–	(۸۵۸،۳۹۹)	(۲۲۱،۳۱۹)	(۱،۰۷۹،۷۱۸)
افزایش منافع در شرکت فرعی	–	–	–	(۱۲،۳۷۳)	–	–	–	–	–	(۱۲،۳۷۳)	(۲،۸۶۰)	(۱۵،۲۳۳)
افزایش سرمایه	۶،۹۲۹،۸۱۳	–	–	–	–	–	–	–	–	۶،۹۲۹،۸۱۳	–	۶،۹۲۹،۸۱۳
مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	–	(۶،۹۲۹،۸۱۳)	–	–	–	–	–	–	–	(۶،۹۲۹،۸۱۳)	–	(۶،۹۲۹،۸۱۳)
افزایش سرمایه در جریان شرکت فرعی	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	۴۷۰،۹۳۴	۴۷۰،۹۳۴
خرید سهام خزانه	–	–	–	–	–	–	–	–	(۲۰،۵۷۶)	(۲۰،۵۷۶)	–	(۲۰،۵۷۶)
تخصیص به اندوخته قانونی	–	–	–	–	۱۱۰،۹۸۸	–	–	(۱۱۰،۹۸۸)	–	–	–	–
مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۸،۶۲۹،۸۱۳	(۶،۹۲۹،۸۱۳)	۶۵،۶۹۵	۳،۲۴۱،۸۶۴	۳۲۱،۰۳۲	۱۲،۰۵۵	–	۵،۵۹۶،۳۷۹	(۲۱۵،۳۸۰)	۱۰،۷۲۱،۶۴۵	۱،۷۵۰،۷۶۰	۱۲،۴۷۲،۴۰۵
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱												
سود خالص سال ۱۴۰۱	–	–	–	–	–	–	–	۴،۵۸۳،۱۷۱	–	۴،۵۸۳،۱۷۱	۹۵۰،۸۳۳	۵،۵۳۴،۰۰۴
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات	–	–	–	–	–	–	۳۵،۵۵۳	–	–	۳۵،۵۵۳	–	۳۵،۵۵۳
سود جامع سال ۱۴۰۱	–	–	–	–	–	–	۳۵،۵۵۳	۴،۵۸۳،۱۷۱	–	۴،۶۱۸،۷۲۴	۹۵۰،۸۳۳	۵،۵۶۹،۵۵۷
افزایش منافع در شرکت فرعی	–	–	–	(۵،۳۱۰)	–	–	–	–	–	(۵،۳۱۰)	(۱،۶۰۴)	(۶،۹۱۴)
سود سهام مصوب	–	–	–	–	–	–	–	(۸۶۲،۹۸۱)	–	(۸۶۲،۹۸۱)	(۱۲۹،۸۳۷)	(۹۹۲،۸۱۸)
افزایش سرمایه	۲،۳۷۰،۱۸۷	–	–	–	–	–	–	(۲،۳۷۰،۱۸۷)	–	–	–	–
افزایش سرمایه شرکت فرعی	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	۱۱۲،۱۷۶	۱۱۲،۱۷۶
خرید سهام خزانه	–	–	–	–	–	–	–	–	(۳۰۳،۰۷۷)	(۳۰۳،۰۷۷)	–	(۳۰۳،۰۷۷)
فروش سهام خزانه	–	–	–	–	–	–	–	–	۵۹،۴۱۲	۵۹،۴۱۲	–	۵۹،۴۱۲
زیان انتقال و فروش سهام خزانه	–	–	(۳۱۷،۶۱۱)	–	–	–	–	–	–	(۳۱۷،۶۱۱)	–	(۳۱۷،۶۱۱)
خرید سهام خزانه توسط شرکت فرعی	–	–	–	–	–	–	–	–	(۸۷،۶۴۵)	(۸۷،۶۴۵)	–	(۸۷،۶۴۵)
فروش سهام خزانه توسط شرکت فرعی	–	–	–	–	–	–	–	–	۵،۵۸۶	۵،۵۸۶	–	۵،۵۸۶
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته	–	–	۲۵۱،۹۱۶	–	–	–	–	(۲۵۱،۹۱۶)	–	–	–	–
تخصیص به اندوخته قانونی	–	–	–	–	۳۱۱،۸۳۵	–	–	(۳۱۱،۸۳۵)	–	–	–	–
مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۱،۰۰۰،۰۰۰	(۶،۹۲۹،۸۱۳)	–	۳،۲۳۶،۵۵۴	۶۳۲،۸۶۷	۱۲،۰۵۵	۳۵،۵۵۳	۶،۳۸۲،۶۳۱	(۵۴۱،۱۰۴)	۱۳،۸۲۸،۷۴۳	۲،۶۸۲،۳۲۸	۱۶،۵۱۱،۰۷۱

یادداشت های توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

شرکت تولیدی چدن سازان (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

	یادداشت	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
		میلیون ریال	میلیون ریال
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی			
نقد حاصل از (استفاده شده در) عملیات	۳۸	۳،۲۹۱،۳۸۶	(۲،۲۹۱،۰۱۱)
پرداخت های نقدی بابت مالیات بردرآمد		(۶۳،۳۶۵)	(۲۰۱،۵۰۴)
جریان خالص ورود(خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		۳،۲۲۸،۰۲۱	(۲،۴۹۲،۵۱۵)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری			
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود		۹۷۰	۶۶۷
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود		(۲،۴۶۴،۳۹۹)	(۲،۵۴۰،۷۶۷)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود		(۳۵۰،۷۱۱)	(۵۵،۲۲۰)
دریافت های نقدی ناشی از فروش سایر سرمایه گذاری های بلند مدت		۱۰۰،۰۰۰	۲۵۱،۲۶۲
پرداخت های نقدی برای خرید سایر سرمایه گذاری های بلند مدت		(۱۰،۰۸۵)	(۳۵،۰۷۲)
دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت		۷۶۶،۵۶۶	۲،۸۵۷،۰۸۳
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت		(۶۶۷،۰۰۱)	(۶۵۲،۲۵۴)
دریافت های ناشی از سود سهام		۴۵،۰۴۳	۳۹۳،۵۸۵
دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها		۵۲،۶۷۴	۱۳۳،۱۶۴
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		(۲،۵۲۶،۹۴۳)	۳۵۲،۴۴۸
جریان خالص ورود(خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		۷۰۱،۰۷۸	(۲،۱۴۰،۰۶۷)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی			
دریافت های نقدی ناشی از افزایش سرمایه شرکت فرعی- سهم منافع فاقد حق کنترل		۱۱۲،۱۷۶	۴۱۶،۴۹۴
پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه		(۱۲۷،۶۴۵)	(۲۰،۵۷۶)
دریافت‌های نقدی ناشی از فروش سهام خزانه توسط شرکت فرعی- سهم منافع فاقد حق کنترل		۱،۰۰۸	-
دریافت های ناشی از تسهیلات		۱۱،۰۲۳،۲۴۴	۸،۷۱۹،۲۶۰
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات		(۹،۴۱۶،۱۹۹)	(۵،۰۶۲،۸۱۱)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات		(۱،۰۳۶،۳۶۸)	(۵۵۴،۸۹۶)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی		(۸۷۹،۱۵۴)	(۸۵۷،۳۴۰)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام به منافع فاقد کنترل		(۱۴۷،۵۱۹)	(۱۵۰،۳۸۱)
جریان خالص ورود(خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی		(۴۷۰،۴۵۷)	۲،۴۸۹،۷۵۰
خالص افزایش در موجودی نقد		۲۳۰،۶۲۱	۳۴۹،۶۸۳
مانده موجودی نقد در ابتدای سال		۱،۳۲۴،۲۱۲	۹۷۶،۶۳۵
تاثیر تغییرات نرخ ارز		۱۲۱،۷۴۳	(۲،۱۰۶)
مانده موجودی نقد در پایان سال		۱،۶۷۶،۵۷۶	۱،۳۲۴،۲۱۲
معاملات غیر نقدی		-	۱۴۹،۰۵۷

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

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

شرکت تولیدی چدن سازان (سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

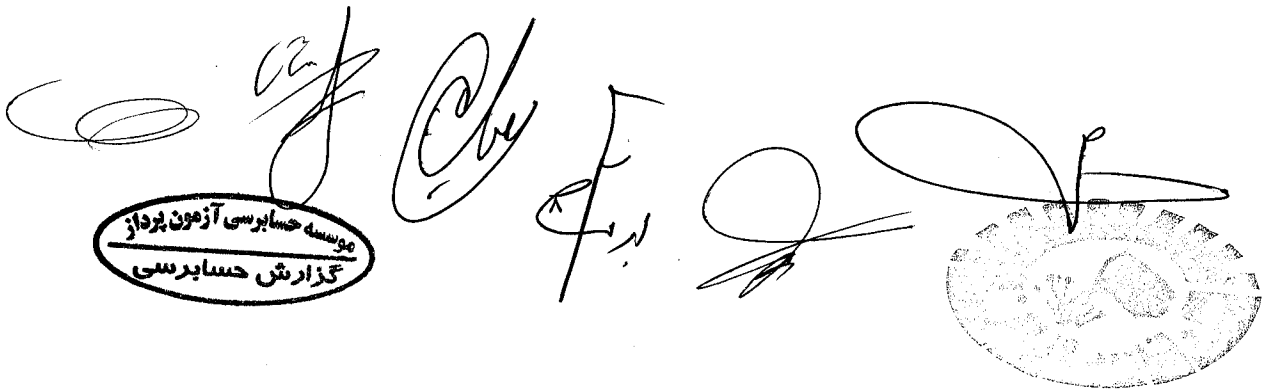
	یادداشت	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
		میلیون ریال	میلیون ریال
درآمدهای عملیاتی	۵	۹،۴۸۰،۰۶۱	۵،۸۸۵،۰۷۷
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۶	(۵،۴۸۰،۰۹۸)	(۳،۴۳۲،۵۸۲)
سود ناخالص		۳،۹۹۹،۹۶۳	۲،۴۵۲،۴۹۵
هزینه های فروش، اداری و عمومی	۷	(۸۵۰،۷۲۸)	(۴۷۳،۲۱۶)
سایر درآمدها	۸	۴۱۲،۶۵۰	۲۰،۷۸۱
سایر هزینه ها	۹	(۳۷،۹۱۰)	(۳۶،۴۳۵)
سود عملیاتی		۳،۵۲۳،۹۷۵	۱،۹۶۳،۶۲۵
هزینه های مالی	۱۰	(۳۹۵،۰۶۴)	(۱۴۵،۱۲۶)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۱۱	۱،۰۰۲،۷۹۱	۴۵۴،۸۹۳
سود قبل از مالیات		۴،۱۳۱،۷۰۲	۲،۲۷۳،۳۹۲
هزینه مالیات بر درآمد	۳-۳۵	(۵۱۸،۳۸۷)	(۷۱،۳۰۸)
سود خالص		۳،۶۱۳،۳۱۵	۲،۲۰۲،۰۸۴
سود هر سهم			
سود پایه هر سهم :			
عملیاتی- ریال		۲۷۰	۱۶۹
غیر عملیاتی- ریال		۵۸	۳۱
سود پایه هر سهم- ریال	۱۲	۳۲۸	۲۰۰

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

شرکت تولیدی چدن سازان (سهامی عام)
صورت سود و زیان جامع جداگانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

	سال۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
	میلیون ریال	میلیون ریال
سود خالص	۳،۶۱۳،۳۱۵	۲،۲۰۲،۰۸۴
سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی نخواهد شد:		
مازاد تجدید ارزیابی سرمایه گذاری های بلند مدت - شرکت فرعی	-	۶،۹۲۹،۸۱۳
سود جامع	۳،۶۱۳،۳۱۵	۹،۱۳۱،۸۹۷

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



شرکت تولیدی چدن سازان (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

	یادداشت	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
		میلیون ریال	میلیون ریال
دارایی ها			
دارایی های غیر جاری			
دارایی های ثابت مشهود	۱۳	۳،۰۲۸،۰۶۱	۲،۳۳۱،۳۲۵
دارایی های نامشهود	۱۵	۳۱،۳۱۳	۲۷،۲۷۲
سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	۱۶	۹،۸۶۱،۷۱۸	۹،۸۱۷،۳۷۴
سرمایه گذاری در شرکت های وابسته	۱۷	۴۰،۰۰۳	۳۵،۰۰۳
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۸	۳۹۴	۱۰۰،۳۹۴
جمع دارایی های غیر جاری		۱۲،۹۶۱،۴۸۹	۱۲،۳۱۱،۳۶۸
دارایی های جاری			
پیش پرداخت ها	۱۹	۸۱۱،۱۹۷	۶۵۲،۴۵۷
موجودی مواد و کالا	۲۰	۸،۳۴۲،۶۹۵	۴،۹۳۷،۴۴۴
دریافتنی های تجاری وسایر دریافتنی ها	۲۱	۳،۸۱۵،۶۸۴	۲،۲۲۶،۰۶۳
سرمایه گذاری کوتاه مدت	۲۲	۷۷۸،۹۹۵	۱،۱۵۱،۳۶۸
موجودی نقد	۲۳	۸۹۱،۳۹۵	۵۷۲،۴۷۴
جمع دارایی های جاری		۱۴،۶۳۹،۹۶۶	۹،۵۳۹،۸۰۶
جمع دارایی ها		۲۷،۶۰۱،۴۵۵	۲۱،۸۵۱،۱۷۴
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۲۴	۱۱،۰۰۰،۰۰۰	۸،۶۲۹،۸۱۳
اندوخته قانونی	۲۷	۴۶۰،۷۷۰	۲۸۰،۱۰۴
سایر اندوخته ها	۲۸	۱۱،۴۸۸	۱۱،۴۸۸
سود انباشته		۷،۵۸۹،۴۴۳	۷،۷۰۴،۳۳۱
سهام خزانه	۳۰	(۲۴۳،۶۶۵)	-
جمع حقوق مالکانه		۱۸،۸۱۸،۰۳۶	۱۶،۶۲۵،۷۳۶
بدهی ها			
بدهی های غیرجاری			
تسهیلات مالی بلند مدت	۳۲	-	۱۵،۸۹۳
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۳	۲۳۹،۰۸۶	۱۵۴،۶۷۴
جمع بدهی های غیر جاری		۲۳۹،۰۸۶	۱۷۰،۵۶۷
بدهی های جاری			
پرداختنی‌های تجاری وسایر پرداختنی ها	۳۴	۱،۲۶۲،۳۶۲	۶۹۹،۶۵۵
مالیات پرداختنی	۳۵	۶۷۴،۵۸۵	۱۵۶،۱۹۸
سود سهام پرداختنی	۳۶	۲۶،۱۲۸	۴۴،۲۷۵
تسهیلات مالی	۳۲	۳،۰۱۲،۲۵۱	۱،۶۱۵،۰۸۲
پیش دریافت ها	۳۷	۳،۵۶۹،۰۰۷	۲،۵۳۹،۶۶۱
جمع بدهی های جاری		۸،۵۴۴،۳۳۳	۵،۰۵۴،۸۷۱
جمع بدهی ها		۸،۷۸۳،۴۱۹	۵،۲۲۵،۴۳۸
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۲۷،۶۰۱،۴۵۵	۲۱،۸۵۱،۱۷۴

یادداشت های توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

شرکت تولیدی چدن سازان (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

	سرمایه	صرف (کسر) سهام خزانه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته ها	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ۱۴۰۰/۱/۱	۱،۷۰۰،۰۰۰	–	۱۷۰،۰۰۰	۱۱،۴۸۸	۶،۴۷۵،۳۳۲	–	۸،۳۵۶،۸۲۰
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۰							
سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۰	–	–	–	–	۲،۲۰۲،۰۸۴	–	۲،۲۰۲،۰۸۴
سود سهام مصوب	–	–	–	–	(۸۶۲،۹۸۱)	–	(۸۶۲،۹۸۱)
افزایش سرمایه	۶،۹۲۹،۸۱۳	–	–	–	–	–	۶،۹۲۹،۸۱۳
تخصیص به اندوخته قانونی	–	–	۱۱۰،۱۰۴	–	(۱۱۰،۱۰۴)	–	–
مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۸،۶۲۹،۸۱۳	–	۲۸۰،۱۰۴	۱۱،۴۸۸	۷،۷۰۴،۳۳۱	–	۱۶،۶۲۵،۷۳۶
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱							
سود خالص سال ۱۴۰۱	–	–	–	–	۳،۶۱۳،۳۱۵	–	۳،۶۱۳،۳۱۵
سود سهام مصوب	–	–	–	–	(۸۶۲،۹۸۱)	–	(۸۶۲،۹۸۱)
افزایش سرمایه	۲،۳۷۰،۱۸۷	–	–	–	(۲،۳۷۰،۱۸۷)	–	–
خرید سهام خزانه - بازارگردانی	–	–	–	–	–	(۳۰۳،۰۷۷)	(۳۰۳،۰۷۷)
فروش سهام خزانه - بازارگردانی	–	(۳۱۴،۳۶۹)	–	–	–	۵۹،۴۱۲	(۲۵۴،۹۵۷)
انتقال کسر سهام خزانه به سود انباشته	–	۳۱۴،۳۶۹	–	–	(۳۱۴،۳۶۹)	–	–
تخصیص به اندوخته قانونی	–	–	۱۸۰،۶۶۶	–	(۱۸۰،۶۶۶)	–	–
مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۱،۰۰۰،۰۰۰	–	۴۶۰،۷۷۰	۱۱،۴۸۸	۷،۵۸۹،۴۴۳	(۲۴۳،۶۶۵)	۱۸،۸۱۸،۰۳۶

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

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

شرکت تولیدی چدن سازان (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

	یادداشت	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
		میلیون ریال	میلیون ریال
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی			
نقد حاصل از (استفاده شده در) عملیات	۳۸	۷۱۵،۹۳۳	(۶۳۷،۵۱۶)
پرداخت های نقدی بابت مالیات بردرآمد		-	(۱۲۳،۴۸۹)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		۷۱۵،۹۳۳	(۷۶۱،۰۰۵)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری			
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود		(۸۱۸،۸۵۵)	(۷۳۷،۷۴۵)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود		(۱۲،۹۷۷)	(۴،۲۴۲)
دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های بلند مدت		۱۰۰،۰۰۰	۲۵۰،۰۰۰
پرداخت های نقدی برای خرید سرمایه گذاری های بلند مدت		(۴۵،۴۵۷)	(۴۲،۰۵۸)
دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت		۷۵۹،۷۷۷	۱،۱۱۱،۱۷۶
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت		(۷۳۵،۴۰۵)	(۳۱،۳۹۳)
دریافت های نقدی ناشی از سود سهام		۲۰۷،۳۸۰	۳۳۸،۳۷۵
دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها		۱۹،۱۶۱	۱۰۸،۶۸۹
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		(۵۲۶،۳۷۶)	۹۹۲،۸۰۲
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		۱۸۹،۵۵۷	۲۳۱،۷۹۷
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی:			
پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه		(۴۰،۰۰۰)	-
دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات		۴،۹۹۵،۵۳۰	۲،۱۳۳،۰۰۰
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات		(۳،۶۳۰،۱۵۵)	(۱،۰۶۱،۱۷۸)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات		(۳۷۹،۱۶۳)	(۱۴۰،۰۱۴)
دریافت های ناشی از استرداد وجوه پرداختی به شرکت های فرعی		-	۱،۰۰۰،۰۰۰
پرداخت های نقدی به شرکت های فرعی		-	(۱،۰۰۰،۰۰۰)
پرداخت های نقدی به شرکت فرعی جهت افزایش سرمایه		-	(۵۰۵،۰۸۸)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام		(۸۷۷،۴۰۴)	(۸۵۷،۳۴۰)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی		۶۸،۸۰۸	(۴۳۰،۶۲۰)
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد		۲۵۸،۳۶۵	(۱۹۸،۸۲۳)
مانده موجودی نقد در ابتدای سال		۵۷۲،۴۷۴	۷۷۲،۵۹۱
تاثیر تغییرات نرخ ارز		۶۰،۵۵۶	(۱،۲۹۴)
مانده موجودی نقد در پایان سال		۸۹۱،۳۹۵	۵۷۲،۴۷۴

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

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت تولیدی چدن سازان (سهامی عام) و شرکت های فرعی آن است. شرکت تولیدی چدن سازان (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۲۶۰۲۴۶۹۹۳ درتاریخ ۱۳۶۱/۰۹/۱۰ به صورت شرکت با مسئولیت محدود تأسیس شده و طی شماره ۳۷۲۳ در اداره ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی اصفهان به ثبت رسید و متعاقباً در همان تاریخ شروع به بهره برداری نموده است . شرکت در تاریخ ۱۳۶۲/۱۰/۲۰ به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق‌العاده صاحبان سهام به شرکت سهامی خاص تبدیل و متعاقباً به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۵/۱۱/۰۴ به شرکت سهامی عام تبدیل و در تاریخ ۱۳۹۵/۱۲/۲۴ در بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شده است.نشانی مرکز اصلی شرکت و محل فعالیت اصلی آن در شهراصفهان، شهرک صنعتی جی، خیابان چهارم واقع شده است.

۱-۲- فعالیت‌های اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه عبارت است از:

الف – موضوع اصلی :

- طراحی انواع غلتک و کلیه قطعات سنگین صنعتی.
- تولید انواع غلتک و قطعات سنگین صنعتی از جنس چدن های آلیاژی ، داکتیل و فولاد.
- مشاوره در امور ریخته گری و ماشین سازی و نرم افزارهای مرتبط با صنعت مذکور.
- ارایه خدمات آزمایشگاهی، آزمون و کالیبراسیون.
- انجام هرگونه فعالیت تولیدی، بازرگانی و همچنین واردات و صادرات و تاسیس و ثبت شرکت، شعبه و نمایندگی در داخل و خارج کشور به همین منظور که بطور مستقیم یا غیرمستقیم به عملیات موضوع بندهای فوق مرتبط می باشد.

ب – موضوع فرعی :

- ایجاد کارخانه جدید و واحدهای مربوطه و توسعه کارخانه های فعلی در راستای پیشبرد و توسعه فعالیت های شرکت، ازدیاد و توسعه کمی وکیفی محصولات، فراهم آوردن تسهیلات به منظور گسترش فعالیت ها، انجام تحقیقات در جهت دستیابی به دانش جدید و سایر منابع ضروری، کسب و فروش و انتقال دانش فنی، سرمایه گذاری در سهام شرکت ها(بورسی و غیر بورسی) و موسسات و خرید و فروش سهام آن ها و مشارکت با دیگران در چارچوب موضوع فعالیت شرکت.

فعالیت اصلی شرکت تولیدی چدن سازان و شرکت‌های فرعی آن در سال مورد گزارش در زمینه ریخته گری غلتک، تولید شمش، ماشین کاری غلتک های ریخته گری و فعالیت های بازرگانی بوده است.

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین ماهانه تعداد کارکنان در استخدام طی سال مالی مورد گزارش و سال مالی قبل به شرح زیر بوده است:

	گروه		شرکت	
	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
	نفر	نفر	نفر	نفر
کارکنان رسمی	۵	۶	۳	۴
کارکنان قراردادی	۱،۰۰۹	۹۳۰	۲۸۹	۲۸۲
	۱،۰۱۴	۹۳۶	۲۹۲	۲۸۶

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۲- به کارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در سال جاری لازم الاجرا شده و بر صورت های مالی آثار با اهمیتی داشته به شرح زیر است:

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

اجرای استاندارد حسابداری شماره ۱۶، آثار تغییر در نرخ ارز که از ابتدای سال مالی ۱۴۰۱، لازم الاجرا گردیده دارای آثار مالی بااهمیتی بر روی صورت های مالی نمی باشد.

۳- اهم رویه های حسابداری

۱-۳- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی

۱-۱-۳- صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است به استثنای مورد زیر که به ارزش منصفانه اندازه گیری شده است:

الف- سرمایه گذاری های بلند مدت بر مبنای تجدید ارزیابی

۲-۱-۳- 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 ـ 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 ـ 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 ـ داده‌های ورودی سطح ۳، داده‌های ورودی غیرقابل مشاهده دارایی یا بدهی می‌باشند.

۲-۳- مبانی تلفیق

۱-۲-۳- صورت های مالی تلفیقی گروه حاصل تجمیع اقلام صورت های مالی شرکت اصلی و شرکت های فرعی (شرکت های تحت کنترل) آن پس از حذف معاملات و مانده حساب های درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی ازمعاملات فیمابین است.

۲-۲-۳- 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 صورت های مالی تلفیقی منظور می کند.

۳-۲-۳- سهام تحصیل شده شرکت توسط شرکت های فرعی، به بهای تمام شده در حساب ها منظور و در صورت وضعیت مالی تلفیقی به عنوان کاهنده حقوق مالکانه تحت سرفصل "سهام خزانه" منعکس می گردد.

۴-۲-۳ - سال مالی شرکت های فرعی مشمول تلفیق عیناً مشابه سال مالی شرکت اصلی (به استثنای شرکت فرعی خارجی به تاریخ ۱۰ دی ماه هر سال) می باشد.

۵-۲-۳- 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.

۶-۲-۳- تغییر منافع مالکیت در شرکت‌های 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

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

منافع نسبی آنها در شرکت‌های 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.

۳-۳- سرقفلی

۱-۳-۳-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 " 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.

۲-۳-۳-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.

۴-۳ - درآمد عملیاتی

۱-۴-۳- 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.

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

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

۵-۳- تسعیر ارز

۱-۵-۳ - اقلام پولی ارزی 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 انجام معامله، تسعیر می شود.نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده‌ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر- ریال	دلیل استفاده از نرخ
موجودی نقد، دریافتنی ها و پرداختنی های ارزی	دلار آمریکا	۴۰۲،۰۰۰	نرخ قابل دسترس
موجودی نقد، دریافتنی ها و پرداختنی های ارزی	یورو	۴۳۰،۶۶۷	نرخ قابل دسترس
موجودی نقد ارزی	درهم امارات	۱۰۸،۴۷۷	نرخ قابل دسترس
موجودی نقد ارزی	روپیه هندوستان	۴،۸۲۸	نرخ قابل دسترس
موجودی نقد ودریافتنی های ارزی	روبل روسیه	۵،۱۷۶	نرخ قابل دسترس
موجودی نقد ارزی	زلوتی لهستان	۱۰،۱۲۰	نرخ قابل دسترس
موجودی نقد ارزی	دلار استرالیا	۲۶۷،۷۷۹	نرخ قابل دسترس
موجودی نقد ودریافتنی های ارزی	لیر ترکیه	۲۰،۹۵۴	نرخ قابل دسترس
موجودی نقد ارزی	دینار صربستان	۴،۴۰۰	نرخ قابل دسترس
موجودی نقد ارزی	وون کره جنوبی	۳۰۴	نرخ قابل دسترس
موجودی نقد ارزی	دینار عراق	۲۷۳	نرخ قابل دسترس
موجودی نقد ودریافتنی های ارزی	یوان چین	۵۷،۸۳۸	نرخ قابل دسترس
موجودی نقد ودریافتنی های ارزی	پوند انگلیس	۴۸۵،۱۹۷	نرخ قابل دسترس
موجودی نقد ارزی	روپیه اندونزی	۱۸	نرخ قابل دسترس

۲-۵-۳-تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۳-۵-۳-در صورت وجود نرخهای متعدد برای یک ارز، از نرخی برای تسعیر استفاده می شود که جریانهای نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکانپذیر می شود.

۴-۵-۳-دارایی‌ها و بدهی‌های عملیات خارجی به نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و درآمدها و هزینه‌های آنها به نرخ ارز در تاریخ انجام معامله تسعیر می‌شود. تمام تفاوت‌های تسعیر حاصل، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه‌بندی می‌شود. تفاوت‌های تسعیر آن گروه از اقلام پولی که ماهیتا بخشی از خالص سرمایه‌گذاری در عملیات خارجی را تشکیل می‌دهد، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و تا زمان واگذاری سرمایه‌گذاری، در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه‌بندی می‌شود و در زمان واگذاری به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود.

۶-۳- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در سال وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود، به استثنای مخارجی که مستقیما قابل انتساب به تحصیل "دارایی های واجد شرایط " است.

۷-۳- دارایی های ثابت مشهود

۱-۷-۳- دارایی های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. 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 وطی 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 - استهلاک دارایی های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روش های زیرمحاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۱۰و۱۵و۲۵ ساله	مستقیم
تاسیسات	۱۰ و ۱۲ ساله	مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۸ و۱۲ درصد و ۱۲ ساله	نزولی و مستقیم
وسایل نقلیه	۴ و۶ ساله	مستقیم
اثاثه و منصوبات	۳، ۵ و ۶ و ۱۰ ساله	مستقیم
ابزار آلات	۸ و ۱۰ درصد و ۴ و ۵ ساله	نزولی و مستقیم

۱-۲-۷-۳ - برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک 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 سال مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالا است. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقیمانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۳-۸ - دارایی های نامشهود

۳-۸-۱ - دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود .

۳-۸-۲- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و براساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
دانش فنی	۲ و ۵ ساله	خط مستقیم
نرم‌افزارهای رایانه‌ای	۳ ساله	خط مستقیم

۳-۹ - زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۹-۱ - در پایان هر سال گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

۳-۹-۲-آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، بطور سالانه انجام می شود.

۳-۹-۳-مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

۳-۹-۴- تنها در صورتی که مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۳-۹-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی(واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در دوره های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۳-۱۰ - موجودی مواد و کالا

۳-۱۰-۱- موجودی مواد و کالا بر مبنای « اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش » هر یک از اقلام اندازه گیری 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 موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می شود:

	روش مورد استفاده
کالای ساخته شده	شناسایی ویژه
کالای در جریان ساخت	شناسایی ویژه
مواد اولیه ، بسته بندی	میانگین موزون
قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۱۱-۳- ذخایر

ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتا 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 سال 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.

۱-۱۱-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب ها منظور می شود.

۱۲-۳ - سرمایه گذاری ها

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

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۱۳-۳- روش ارزش ویژه برای سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته

۱-۱۳-۳- حسابداری سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته در صورت‌های مالی تلفیقی به روش ارزش ویژه انجام می‌شود.

۲-۱۳-۳- مطابق روش ارزش ویژه، سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته در ابتدا به بهای تمام شده در صورت وضعیت مالی تلفیقی شناسایی و پس از آن بابت شناسایی سهم گروه از سود یا زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت وابسته، تعدیل می‌شود.

۳-۱۳-۳- زمانی که سهم گروه از زیان‌های شرکت وابسته بیش از منافع گروه در شرکت وابسته گردد (که شامل منافع بلندمدتی است که در اصل، بخشی از خالص سرمایه‌گذاری گروه در شرکت وابسته می‌باشد)، گروه شناسایی سهم خود از زیان‌های بیشتر را متوقف می‌نماید. زیان‌های اضافی تنها تا میزان تعهدات قانونی یا عرفی گروه یا پرداخت‌های انجام شده از طرف شرکت وابسته، شناسایی می‌گردد.

۴-۱۳-۳- سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته با استفاده از روش ارزش ویژه از تاریخی که شرکت سرمایه‌پذیر به عنوان شرکت وابسته محسوب می‌شود، به حساب گرفته می‌شود. در زمان تحصیل سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته، مازاد بهای تمام شده سرمایه‌گذاری نسبت به سهم گروه از ارزش منصفانه خالص دارایی‌های قابل تشخیص آن، به عنوان سرقفلی در مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری منظور می‌شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می‌شود و مازاد سهم گروه از خالص ارزش منصفانه دارایی‌ها و بدهیهای قابل تشخیص نسبت به بهای تمام شده سرمایه‌گذاری، به عنوان سود خرید زیر قیمت در نظر گرفته شده و در صورت سود یا زیان دوره‌ای که سرمایه‌گذاری تحصیل شده است، شناسایی می‌گردد.

۵-۱۳-۳- از زمانی که شناسایی سرمایه‌گذاری به عنوان سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته خاتمه می‌یابد و سرمایه‌گذاری به عنوان نگهداری شده برای فروش طبقه‌بندی می‌گردد، گروه استفاده از روش ارزش ویژه را متوقف می‌سازد. زمانی که گروه منافعی را در شرکت‌های وابسته پیشین حفظ می‌نماید و آن منافع باقیمانده یک دارایی مالی باشد، گروه منافع باقیمانده را به ارزش منصفانه در آن تاریخ اندازه‌گیری می‌نماید و این ارزش منصفانه به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه‌گذاری در نظر گرفته می‌شود. تفاوت بین مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته در زمانی که استفاده از روش ارزش ویژه متوقف شده است و ارزش منصفانه منافع باقیمانده و هر گونه عایدات حاصل از واگذاری بخشی از منافع در شرکت‌های وابسته ، در صورت سود و زیان شناسایی می‌شود. علاوه بر این، گروه تمام مبالغ قبلی شناسایی شده در سایر اقلام سود و زیان جامع مربوط به سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته را براساس همان مبنایی که شرکت‌های وابسته در صورت واگذاری مستقیم دارایی‌ها و بدهی‌های مربوط ضرورت دارد انجام دهد، حسب مورد در صورت سود و زیان یا سود (زیان) انباشته به حساب می‌گیرد.

۶-۱۳-۳- زمانی که یکی از شرکت‌های گروه، معاملاتی را با یک شرکت وابسته گروه انجام می‌دهد، سودها و زیان‌های ناشی از معاملات با شرکت وابسته در صورت‌های مالی تلفیقی گروه فقط تا میزان منافع سرمایه‌گذاران غیر وابسته گروه در شرکت وابسته شناسایی می‌شود.

۷-۱۳-۳- برای بکارگیری روش ارزش ویژه، از آخرین صورتهای مالی شرکت‌های وابسته گروه استفاده می‌شود. هرگاه پایان دوره گزارشگری شرکت متفاوت از پایان دوره گزارشگری شرکت‌های وابسته باشد، شرکت‌های وابسته، برای استفاده شرکت، صورتهای مالی را به همان تاریخ صورتهای مالی شرکت تهیه می‌کند، مگر اینکه انجام آن غیرعملی باشد.

۸-۱۳-۳- چنانچه صورت‌های مالی شرکت‌های وابسته گروه که برای بکارگیری روش ارزش ویژه مورد استفاده قرار می‌گیرد به تاریخی تهیه شود که متفاوت از تاریخ مورد استفاده شرکت است، بابت آثار معاملات یا رویدادهای قابل ملاحظه‌ای که بین آن تاریخ و تاریخ صورتهای مالی شرکت رخ می‌دهد، تعدیلات اعمال می‌شود. به هر حال، تفاوت بین پایان دوره گزارشگری شرکت‌های وابسته و پایان دوره گزارشگری شرکت، بیش از سه ماه نیست. طول دوره‌های گزارشگری و هرگونه تفاوت بین پایان دوره‌های گزارشگری، در دوره‌های مختلف، یکسان است.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۱۴-۳- سهام خزانه

۱-۱۴-۳- سهام خزانه به روش بهای تمام شده در دفاتر شناسایی و ثبت 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 خود شرکت، هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی‌شود. مابه‌ازای پرداختی یا دریافتی باید بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی گردد.

۲-۱۴-۳- هنگام فروش سهام خزانه، هیچ گونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی‌شود و مابه‌التفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی و ثبت می‌شود.

۳-۱۴-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان «صرف سهام خزانه» در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود.

۴-۱۴-۳- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می‌شود.

۱۵-۳-آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

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

۱۶-۳- مالیات بر درآمد

۱-۱۶-۳- هزینه مالیات

هزینه مالیات، شامل مالیات جاری است. مالیات جاری باید در صورت سود و زیان منعکس شود، مگر در مواردی که به اقلام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشند که به ترتیب در صورت سود و زیان جامع یا مستقیما در حقوق مالکانه شناسایی می‌شود.

٤ - قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

۱-٤ - قضاوت ها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۱-۱-٤ - طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیرجاری

هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلندمدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه گذاری‌ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۲-٤- قضاوت مربوط به برآوردها

۱-۲-٤- عمر مفید دارایی های ثابت مشهود

برآورد مدیریت از عمر مفید دارایی های ثابت مشهود به تفصیل در یادداشت ۲-۷-۳ توضیح داده شده است عمر مفید ذکر شده بیانگر مصرف منافع اقتصادی حاصل از بکارگیری دارایی های مربوط است .

مؤسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۵-درآمدهای عملیاتی

	گروه		شرکت	
	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
فروش خالص	۴۴،۱۵۱،۴۶۲	۳۱،۲۳۰،۳۵۴	۹،۴۸۰،۰۶۱	۵،۸۸۵،۰۷۷

۱-۵- فروش خالص

	سال ۱۴۰۱		سال ۱۴۰۰	
	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ
	تن	میلیون ریال	تن	میلیون ریال
گروه				
داخلی				
غلتک و بوش	۱۱،۷۴۰	۸،۶۳۵،۴۳۸	۱۰،۳۵۴	۵،۵۵۲،۶۱۴
شمش	۷۳،۵۵۰	۱۰،۵۹۸،۹۵۵	۴۱،۹۳۴	۵،۵۹۱،۹۵۲
قطعات تولیدی	۳،۷۱۳	۱،۹۶۸،۰۲۹	۵،۰۲۵	۱،۴۹۳،۰۹۲
سایر	-	۱۵۶،۳۶۹	-	۲۹،۶۶۷
	۸۹،۰۰۳	۲۱،۳۵۸،۷۹۱	۵۷،۳۱۳	۱۲،۶۶۷،۳۲۵
صادراتی				
غلتک و بوش	۱،۱۱۴	۸۷۱،۴۳۳	۴۵۷	۲۹۲،۲۹۴
شمش	۱۲۸،۵۴۲	۲۱،۹۴۹،۸۵۲	۱۳۲،۲۷۷	۱۸،۲۸۷،۰۹۲
قطعات تولیدی	-	-	۳۱	۵۰،۹۱۴
	۱۲۹،۶۵۶	۲۲،۸۲۱،۲۸۵	۱۳۲،۷۶۵	۱۸،۶۳۰،۳۰۰
فروش ناخالص	۲۱۸،۶۵۹	۴۴،۱۸۰،۰۷۶	۱۹۰،۰۷۸	۳۱،۲۹۷،۶۲۵
برگشت از فروش	(۱۰۱)	(۲۸،۶۱۴)	(۱۹۲)	(۶۷،۲۷۱)
	۲۱۸،۵۵۸	۴۴،۱۵۱،۴۶۲	۱۸۹،۸۸۶	۳۱،۲۳۰،۳۵۴
شرکت				
داخلی				
غلتک و بوش	۱۱،۷۴۰	۸،۶۳۵،۴۳۸	۱۰،۳۵۴	۵،۵۵۲،۶۱۴
صادراتی				
غلتک و بوش	۱،۱۱۴	۸۷۱،۴۳۳	۴۵۷	۲۹۲،۲۹۴
قطعات تولیدی	-	-	۳۱	۵۰،۹۱۴
فروش ناخالص	۱۲،۸۵۴	۹،۵۰۶،۸۷۱	۱۰،۸۴۲	۵،۸۹۵،۸۲۲
برگشت از فروش	(۷۶)	(۲۶،۸۱۰)	(۸)	(۱۰،۷۴۵)
	۱۲،۷۷۸	۹،۴۸۰،۰۶۱	۱۰،۸۳۴	۵،۸۸۵،۰۷۷

مؤسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۲-۵- فروش خالص به تفکیک وابستگی اشخاص:

	سال ۱۴۰۱		سال ۱۴۰۰	
	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل
	میلیون ریال		میلیون ریال	
گروه				
سایر اشخاص	۴۴،۱۵۱،۴۶۲	۱۰۰	۳۱،۲۳۰،۳۵۴	۱۰۰
	۴۴،۱۵۱،۴۶۲	۱۰۰	۳۱،۲۳۰،۳۵۴	۱۰۰
شرکت				
سایر اشخاص	۹،۴۸۰،۰۶۱	۱۰۰	۵،۸۸۵،۰۷۷	۱۰۰
	۹،۴۸۰،۰۶۱	۱۰۰	۵،۸۸۵،۰۷۷	۱۰۰

۳-۵- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده :

	سال ۱۴۰۱				سال ۱۴۰۰
	درآمدعملیاتی	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	سود ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
گروه					
فروش خالص					
غلتک و بوش	۹،۴۸۰،۰۶۱	(۵،۴۸۰،۰۹۸)	۳،۹۹۹،۹۶۳	۴۲	۴۲
شمش	۳۲،۵۴۸،۸۰۷	(۲۹،۳۳۴،۶۳۴)	۳،۲۱۴،۱۷۳	۱۰	۹
قطعات تولیدی	۱،۹۶۶،۲۲۵	(۵۶۷،۳۱۰)	۱،۳۹۸،۹۱۵	۷۱	۲۴
سایر	۱۵۶،۳۶۹	(۴۵،۱۱۷)	۱۱۱،۲۵۲	۷۱	۱۴
	۴۴،۱۵۱،۴۶۲	(۳۵،۴۲۷،۱۵۹)	۸،۷۲۴،۳۰۳	۲۰	۱۶
شرکت					
فروش خالص					
غلتک و بوش	۹،۴۸۰،۰۶۱	(۵،۴۸۰،۰۹۸)	۳،۹۹۹،۹۶۳	۴۲	۴۲
قطعات تولیدی	-	-	-	-	(۱۰)
	۹،۴۸۰،۰۶۱	(۵،۴۸۰،۰۹۸)	۳،۹۹۹،۹۶۳	۴۲	۴۲

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

	یادداشت	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
		میلیون ریال	میلیون ریال
گروه			
مواد مستقیم		۲۷،۰۱۵،۰۲۵	۲۱،۶۸۴،۱۴۲
دستمزد مستقیم		۱،۲۱۵،۸۳۵	۷۳۱،۸۱۸
سربار ساخت:			
دستمزد غیرمستقیم		۱،۷۴۹،۲۷۹	۱،۰۸۶،۴۶۲
مواد غیرمستقیم		۶۲۲،۲۸۴	۲۲۷،۶۳۹
هزینه های ماشین کاری و تکمیل		۲،۴۷۶،۴۲۶	۵۸،۹۲۵
تعمیر و نگهداری دارایی های ثابت		۳۸۶،۱۹۴	۲۷۳،۱۱۲
ابزار و ملزومات مصرفی		۲،۲۷۶،۹۳۸	۱،۸۸۳،۲۳۲
آب و برق و گاز		۱،۳۰۱،۰۳۱	۸۷۸،۶۱۷
استهلاک		۳۲۹،۴۰۸	۲۳۸،۳۷۸
سایر		۷۲۲،۴۳۹	۴۰۳،۹۷۵
		۳۸،۰۹۴،۸۵۹	۲۷،۴۶۶،۳۰۰
هزینه های جذب نشده	۹	(۲۵،۰۰۰)	(۸،۶۹۷)
جمع هزینه های ساخت		۳۸،۰۶۹،۸۵۹	۲۷،۴۵۷،۶۰۳
افزایش موجودی های در جریان ساخت	۲۰	(۲،۱۸۷،۷۸۱)	(۷۹۲،۲۰۶)
انتقال موجودی در جریان ساخت به مواد اولیه		(۲۹۳،۳۵۹)	(۴۹۵،۹۱۸)
ضایعات غیرعادی	۹	(۱۴،۲۵۸)	(۱۲،۸۰۶)
بهای تمام شده ساخت		۳۵،۵۷۴،۴۶۱	۲۶،۱۵۶،۶۷۳
افزایش موجودی های ساخته شده	۲۰	(۶۰۲،۴۸۵)	(۵۸۳،۶۹۳)
سایر اقلام صادره از انبار محصول		(۲۸۷،۵۸۵)	(۲۰۹،۷۸۲)
کالای ساخته شده انتقالی به دارایی ثابت مشهود		(۱۶۶،۱۸۰)	(۱۷۵،۴۲۶)
کالای نیمه ساخته خریداری شده		۹۰۸،۹۴۸	۹۹۵،۲۹۳
		۳۵،۴۲۷،۱۵۹	۲۶،۱۸۳،۰۶۵

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

شرکت تولیدی چدن سازان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

	یادداشت	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
		میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت			
مواد مستقیم مصرفی		۳،۹۶۵،۵۹۸	۲،۵۸۰،۵۰۶
دستمزد مستقیم		۳۲۱،۰۶۲	۱۹۳،۸۹۱
سربار ساخت:			
دستمزد غیرمستقیم		۷۵۵،۵۶۸	۴۴۲،۳۲۵
مواد غیرمستقیم		۳۸۱،۲۰۴	۲۱۴،۴۲۹
هزینه های ماشین کاری و تکمیل		۱،۳۰۸،۷۱۵	۶۷۲،۹۰۰
تعمیر و نگهداری دارایی های ثابت		۲۸۲،۱۳۳	۲۱۶،۴۰۴
ابزار و ملزومات مصرفی		۲۴۳،۳۱۹	۱۸۶،۸۴۹
آب و برق و گاز		۱۱۴،۹۹۳	۸۴،۵۰۲
استهلاک		۱۱۹،۵۴۹	۶۹،۳۹۹
سایر		۴۰۲،۲۱۷	۲۱۵،۵۲۲
		۷،۸۹۴،۳۵۸	۴،۸۷۶،۷۲۷
هزینه های جذب نشده	۹	(۲۰،۰۸۱)	(۵،۲۰۳)
جمع هزینه های ساخت		۷،۸۷۴،۲۷۷	۴،۸۷۱،۵۲۴
افزایش موجودی های در جریان ساخت	۲۰	(۱،۹۵۱،۸۵۲)	(۶۱۶،۳۵۳)
انتقال موجودی در جریان ساخت به مواد اولیه		(۲۹۳،۳۵۹)	(۴۹۵،۹۱۸)
ضایعات غیرعادی	۹	(۱۳،۲۰۰)	(۹،۷۰۸)
بهای تمام شده ساخت		۵،۶۱۵،۸۶۶	۳،۷۴۹،۵۴۵
افزایش موجودی های ساخته شده	۲۰	(۴۰،۴۰۳)	(۲۶۰،۴۳۹)
کالای ساخته شده انتقالی به دارایی ثابت مشهود		(۱۶۶،۱۸۰)	(۱۷۵،۴۲۶)
سایر اقلام صادره از انبار محصول		(۴،۶۷۲)	–
کالای ساخته و نیمه ساخته خریداری شده		۷۵،۴۸۷	۱۱۸،۹۰۲
		۵،۴۸۰،۰۹۸	۳،۴۳۲،۵۸۲

مؤسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

شرکت تولیدی چدن سازان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۶-۱- در سال مورد گزارش مبلغ ۲۹،۷۲۴،۱۲۲ میلیون ریال مواد اولیه توسط گروه و مبلغ ۵،۱۳۴،۱۸۲ میلیون ریال (سال قبل ۳،۴۵۰،۱۶۳ میلیون ریال) توسط شرکت خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هر یک به شرح زیر است:

نوع مواد اولیه	کشور	گروه				شرکت			
		سال ۱۴۰۱		سال ۱۴۰۰		سال ۱۴۰۱		سال ۱۴۰۰	
		میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال
ضایعات فلزی و فروآلیاژها	ایران	۲۷،۶۹۱،۱۶۲	۹۳	۲۲،۰۳۵،۹۴۷	۹۶	۳،۶۸۲،۶۱۷	۷۲	۳،۰۵۴،۴۵۱	۸۹
فروآلیاژها	ترکیه- چین -امارات- کره جنوبی- هند	۲،۰۳۲،۹۶۰	۷	۱،۰۷۸،۷۹۱	۴	۱،۴۵۱،۵۶۵	۲۸	۳۹۵،۷۱۲	۱۱

۶-۲- مقایسه مقدار تولید گروه در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی)، نتایج زیر را نشان می دهد:

	واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی	ظرفیت معمول (عملی)	تولید واقعی سال ۱۴۰۱	تولید واقعی سال ۱۴۰۰
غلتک- شرکت اصلی	تن	۱۹،۵۰۰	۱۱،۱۷۰	۱۲،۲۸۶	۹،۷۸۳
رینگ و بوش- شرکت اصلی	تن	۱،۰۰۰	۶۷۴	۵۹۵	۷۲۹
شمش- شرکت فرعی	تن	۱۲۰،۰۰۰	۱۴۹،۶۵۵	۲۰۳،۳۴۰	۱۶۷،۹۴۷
خدمات ماشین کاری- شرکت فرعی	ساعت	۳۲۶،۳۳۰	۲۴۴،۴۳۸	۲۳۳،۶۸۰	۱۹۹،۳۰۰
سایر قطعات- شرکت اصلی و فرعی	تن	۱۴،۰۰۰	۵،۲۴۳	۳،۷۸۲	۵،۷۲۴

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

	گروه		شرکت	
	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
حقوق و دستمزد و مزایا	۴۵۱،۶۸۴	۲۵۲،۵۶۵	۲۲۱،۲۵۵	۱۲۴،۷۵۲
حمل و نقل	۸۷۸،۰۱۳	۶۳۴،۳۴۰	۱۸۵،۰۴۷	۶۲،۴۷۵
مواد و ابزار و ملزومات مصرفی	۳۱،۲۱۳	۲۴،۲۳۳	۲،۵۰۰	۳،۷۸۲
استهلاک	۱۸،۳۷۷	۱۲،۴۵۹	۱۱،۵۰۶	۸،۶۹۸
کارمزد صدور ضمانتنامه و خدمات بانکی	۱۷۳،۷۳۰	۱۲۰،۹۱۰	۱۱۳،۷۳۶	۸۹،۴۱۰
پاداش و حق حضور در جلسات هیات مدیره	۴۲،۰۶۱	۴۰،۵۰۰	۲۵،۹۱۹	۲۴،۴۶۸
سایر	۵۳۸،۷۰۶	۲۸۲،۰۴۸	۲۹۰،۷۶۵	۱۵۹،۶۳۱
	۲،۱۳۳،۷۸۴	۱،۳۶۷،۰۵۵	۸۵۰،۷۲۸	۴۷۳،۲۱۶

۸- سایر درآمدها

	گروه		شرکت	
	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سود فروش شمش(یادداشت ۱-۸)	۱۷۸،۱۸۶	-	۱۰۲،۸۵۰	-
سود فروش ضایعات	۲،۰۳۱	۲۰،۷۵۴	۴،۲۴۶	۲۰،۷۵۴
سود حاصل از تسعیر دارایی های ارزی عملیاتی (یادداشت۱-۲-۳۴ و ۱-۲-۲۱ و ۲-۲-۲۱)	۳۳۵،۴۴۹	-	۳۰۵،۵۵۴	-
سایر	-	۲۷	-	۲۷
	۵۱۵،۶۶۶	۲۰،۷۸۱	۴۱۲،۶۵۰	۲۰،۷۸۱

۱-۸- طی سال مقدار ۲،۱۹۹ تن شمش از شرکت نواندیشان صنعت فولاد خریداری شده و به خارج از کشور صادر گردیده است .

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۹- سایر هزینه ها

	یادداشت	گروه		شرکت	
		سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
ضایعات غیرعادی تولید	۶	۱۴،۲۵۸	۱۲،۸۰۶	۱۳،۲۰۰	۹،۷۰۸
هزینه های جذب نشده در تولید	۶	۲۵،۰۰۰	۸،۶۹۷	۲۰،۰۸۱	۵،۲۰۳
کسری انبارگردانی		۴،۶۲۹	-	۴،۶۲۹	-
زیان ناشی از تسعیر دارایی های ارزی عملیاتی		-	۳۸،۰۸۱	-	۲۱،۵۲۴
استهلاک سرقفلی		-	۳۰۹	-	-
سایر		۱۴	۷،۱۹۲	-	-
		۴۳،۹۰۱	۶۷،۰۸۵	۳۷،۹۱۰	۳۶،۴۳۵

۱۰- هزینه های مالی

	گروه		شرکت	
	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سود و کارمزد تسهیلات مالی دریافتی	۹۵۴،۹۷۸	۴۱۵،۷۴۹	۳۹۲،۳۶۸	۱۴۵،۱۰۴
جریمه دیرکرد تسهیلات مالی دریافتی	۹۰،۱۱۶	۵۵،۱۴۱	۲،۶۹۶	۲۲
	۱،۰۴۵،۰۹۴	۴۷۰،۸۹۰	۳۹۵،۰۶۴	۱۴۵،۱۲۶

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی

	یادداشت	گروه		شرکت	
		سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سود حاصل از فروش مواد اولیه وغیره		۱۲۸،۲۰۹	-	۸۲،۰۰۰	-
سود سپرده های سرمایه گذاری بانکی	۲-۱۸و۳-۲۳ و۲-۲۲	۵۲،۶۷۴	۱۳۳،۱۶۴	۱۹،۱۶۱	۱۰۸،۶۸۹
سود ناشی از فروش سرمایه گذاری ها		۴۰،۳۱۷	۱۳۱،۲۰۱	۲۵،۴۴۶	۲۱۳،۲۰۷
سود (زیان) کاهش ارزش سرمایه گذاری های کوتاه مدت		۱۷۳،۶۴۸	(۱۴۳،۹۵۹)	۱۰۰،۳۹۶	(۱۰۰،۳۹۶)
سود سهام و سود صندوق های سرمایه گذاری	۱-۱-۲۲	۹۵،۰۸۷	۱۰۷،۸۰۰	۵۸،۰۹۳	۵۰،۲۹۵
سود سهام شرکت های فرعی		-	-	۶۴۰،۷۲۵	۱۷۲،۰۱۳
سود (زیان) تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی غیرمرتبط با عملیات	۱-۲۳و۲-۲۳	۸۶،۱۸۱	(۲،۱۰۶)	۶۰،۵۵۶	(۱،۲۹۴)
سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود		۹۷۰	۶۳۶	۲،۸۰۰	-
سایر		(۱،۲۷۵)	۱۷،۰۵۸	۱۳،۶۱۴	۱۲،۳۷۹
		۵۷۵،۸۱۱	۲۴۳،۷۹۴	۱،۰۰۲،۷۹۱	۴۵۴،۸۹۳

مؤسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۱۲- مبنای محاسبه سود (زیان) هر سهم

	گروه		شرکت	
	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سود عملیاتی	۷،۰۶۲،۲۸۴	۳،۶۳۳،۹۳۰	۳،۵۲۳،۹۷۵	۱،۹۶۳،۶۲۵
اثر مالیاتی	(۱،۱۸۳،۵۳۱)	(۱۹۶،۶۰۰)	(۵۴۹،۵۳۲)	(۹۹،۸۱۰)
سهم منافع فاقد کنترل از سود عملیاتی	(۱،۳۲۰،۳۴۷)	(۵۸۰،۴۴۳)	-	-
سود عملیاتی قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	۴،۵۵۸،۴۰۷	۲،۸۵۶،۸۸۷	۲،۹۷۴،۴۴۳	۱،۸۶۳،۸۱۵
سود (زیان) غیر عملیاتی	(۴۶۹،۲۸۳)	(۲۷۶،۷۲۷)	۶۰۷،۷۲۷	۳۱۰،۱۳۶
اثر مالیاتی	۱۲۴،۵۳۴	۵۶،۵۷۰	۳۱،۱۴۵	۲۸،۱۳۳
سهم منافع فاقد کنترل از زیان غیرعملیاتی	۳۶۹،۵۱۴	۱۵۰،۸۳۰	-	-
سود (زیان) قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	۲۴،۷۶۴	(۶۹،۳۲۷)	۶۳۸،۸۷۲	۳۳۸،۲۶۹
سود قبل از مالیات	۶،۵۹۳،۰۰۱	۳،۳۵۷،۲۰۳	۴،۱۳۱،۷۰۲	۲،۲۷۳،۷۶۱
اثر مالیاتی	(۱،۰۵۸،۹۹۷)	(۱۴۰،۰۳۰)	(۵۱۸،۳۸۷)	(۷۱،۶۷۷)
سهم منافع فاقد کنترل از سود خالص	(۹۵۰،۸۳۳)	(۴۲۹،۶۱۳)	-	-
سود خالص قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	۴،۵۸۳،۱۷۱	۲،۷۸۷،۵۶۰	۳،۶۱۳،۳۱۵	۲،۲۰۲،۰۸۴

	گروه		شرکت	
	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد
میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته	۱۱،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰	۱۱،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰	۱۱،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰	۱۱،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰
میانگین موزون تعداد سهام خزانه	(۲۶۲،۶۷۰،۶۶۶)	(۵۹،۷۳۷،۸۱۳)	-	-
میانگین موزون تعداد سهام عادی	۱۰،۷۳۷،۳۲۹،۳۳۴	۱۰،۹۴۰،۲۶۲،۱۸۷	۱۱،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰	۱۱،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰

مؤسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۱۳-دارایی های ثابت مشهود

۱-۱۳-گروه

	زمین	ساختمان	تاسیسات	ماشین آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	ابزارآلات	جمع	دارایی های در جریان تکمیل	پیش پرداخت های سرمایه ای	اقلام سرمایه ای در انبار	جمع
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
بهای تمام شده												
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰	۴۶۱،۴۳۲	۶۲۶،۳۹۷	۲۴۰،۴۲۶	۱،۰۸۹،۲۴۶	۴۹،۴۸۶	۱۰۶،۱۸۵	۳۴۸،۴۷۷	۲،۹۲۱،۶۴۹	۲۵۱،۴۴۴	۷۲۲،۹۶۱	۲۲،۳۰۸	۳،۹۱۸،۳۶۲
افزایش	۱۳۵،۲۰۰	۱۶۲،۵۲۴	۱۹،۱۱۰	۲۱۰،۷۶۵	۲۱،۵۰۰	۳۲،۰۹۶	۱۰۸،۸۱۱	۶۹۰،۰۰۶	۸۹۴،۱۴۶	۱،۰۲۰،۱۶۸	۴۷،۰۱۷	۲،۶۵۱،۳۳۷
انتقال از موجودی ها	–	–	–	–	–	–	۱۷۵،۴۲۶	۱۷۵،۴۲۶	–	–	–	۱۷۵،۴۲۶
واگذار شده	–	–	–	(۵۲)	–	(۱۰۶)	–	(۱۵۸)	–	–	–	(۱۵۸)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۵۰،۲۹۴	۳۷۱،۲۶۴	۱۸،۱۹۰	۹۹۹،۶۵۴	–	۱۰،۳۸۲	۱۹،۸۶۶	۱،۴۶۹،۶۵۰	(۶۰۳،۱۹۷)	(۱،۲۲۶،۶۶۱)	۱۹۱،۴۳۳	(۱۶۸،۷۷۵)
مانده در پایان سال ۱۴۰۰	۶۴۶،۹۲۶	۱،۱۶۰،۱۸۵	۲۷۷،۷۲۶	۲،۲۹۹،۶۱۳	۷۰،۹۸۶	۱۴۸،۵۵۷	۶۵۲،۵۸۰	۵،۲۵۶،۵۷۳	۵۴۲،۳۹۳	۵۱۶،۴۶۸	۲۶۰،۷۵۸	۶،۵۷۶،۱۹۲
افزایش	۲۲۹،۲۴۷	۱۹،۶۰۰	۴،۸۱۵	۵۲۶،۳۹۰	۵،۱۱۴	۷۴،۵۸۵	۴۷،۴۶۵	۹۰۷،۲۱۶	۱،۳۹۲،۱۷۹	۷۰۰،۷۲۳	۲۴،۷۶۳	۳،۰۲۴،۸۸۱
انتقال از موجودی ها	–	–	–	–	–	–	۱۶۶،۱۸۰	۱۶۶،۱۸۰	–	–	–	۱۶۶،۱۸۰
برکنار شده	(۱۱)	(۲۸،۶۷۸)	(۲۷۳)	(۵۷)	(۲۲۰)	(۱۲۴)	(۵۶،۵۶۳)	(۸۵،۹۲۶)	–	–	–	(۸۵،۹۲۶)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۱۰۰،۵۴۴	۴۸۱،۱۶۲	۱۳،۱۸۵	۱،۳۹۴،۹۲۰	–	۱۶،۳۲۰	۴،۰۸۹	۲،۰۱۰،۲۲۰	(۸۷۹،۸۷۶)	(۸۷۶،۶۴۹)	(۲۵۳،۶۹۵)	–
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	۹۷۶،۷۰۶	۱،۶۳۲،۲۶۹	۲۹۵،۴۵۳	۴،۲۲۰،۸۶۶	۷۵،۸۸۰	۲۳۹،۳۳۸	۸۱۳،۷۵۱	۸،۲۵۴،۲۶۳	۱،۰۵۴،۶۹۶	۳۴۰،۵۴۲	۳۱،۸۲۶	۹،۶۸۱،۳۲۷
استهلاک انباشته												
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰	–	۱۲۵،۱۳۲	۴۵،۷۰۷	۲۷۲،۴۶۰	۱۰،۲۴۴	۳۹،۸۷۲	۴۶،۳۶۷	۵۳۹،۷۸۲	–	–	–	۵۳۹،۷۸۲
استهلاک	–	۴۸،۷۴۷	۲۳،۲۷۹	۱۱۸،۵۵۴	۱۰،۵۸۸	۲۵،۷۰۳	۱۱،۶۳۴	۲۳۸،۵۰۵	–	–	–	۲۳۸،۵۰۵
واگذار شده	–	–	–	(۳۱)	–	(۹۶)	–	(۱۲۷)	–	–	–	(۱۲۷)
مانده در پایان سال ۱۴۰۰	–	۱۷۳،۸۷۹	۶۸،۹۸۶	۳۹۰،۹۸۳	۲۰،۸۳۲	۶۵،۴۷۹	۵۸،۰۰۱	۷۷۸،۱۶۰	–	–	–	۷۷۸،۱۶۰
استهلاک	–	۵۲،۵۱۸	۲۶،۷۳۵	۲۲۰،۹۰۶	۱۱،۳۵۲	۳۷،۰۲۶	۱۹،۳۱۰	۳۶۷،۸۴۷	–	–	–	۳۶۷،۸۴۷
برکنار شده	–	(۲۳،۸۳۰)	(۲۷۳)	(۵۷)	(۲۲۰)	(۱۲۴)	(۷۴۱)	(۲۵،۲۴۵)	–	–	–	(۲۵،۲۴۵)
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	–	۲۰۲،۵۶۷	۹۵،۴۴۸	۶۱۱،۸۳۲	۳۱،۹۶۴	۱۰۲،۳۸۱	۷۶،۵۷۰	۱،۱۲۰،۷۶۲	–	–	–	۱،۱۲۰،۷۶۲
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱	۹۷۶،۷۰۶	۱،۴۲۹،۷۰۲	۲۰۰،۰۰۵	۳،۶۰۹،۰۳۴	۴۳،۹۱۶	۱۳۶،۹۵۷	۷۳۷،۱۸۱	۷،۱۳۳،۵۰۱	۱،۰۵۴،۶۹۶	۳۴۰،۵۴۲	۳۱،۸۲۶	۸،۵۶۰،۵۶۵
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰	۶۴۶،۹۲۶	۹۸۶،۳۰۶	۲۰۸،۷۴۰	۱،۹۰۸،۶۳۰	۵۰،۱۵۴	۸۳،۰۷۸	۵۹۴،۵۷۹	۴،۴۷۸،۴۱۳	۵۴۲،۳۹۳	۵۱۶،۴۶۸	۲۶۰،۷۵۸	۵،۷۹۸،۰۳۲

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۲-۱۳- شرکت

	زمین	ساختمان	تاسیسات	ماشین آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	ابزارآلات	جمع	دارایی های در جریان تکمیل	پیش پرداختهای سرمایه ای	اقلام سرمایه ای در انبار	جمع
بهای تمام شده	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰	۳۰۹،۶۱۶	۲۰۲،۸۸۳	۱۰۳،۸۶۳	۲۹۶،۸۷۸	۳،۲۴۴	۴۳،۶۸۳	۲۹۹،۰۸۹	۱،۲۵۹،۲۵۶	۱۲۳،۳۱۵	۳۸۱،۲۴۳	۷،۱۸۲	۱،۷۷۰،۹۹۶
افزایش	۸۰،۲۰۰	۱۳۸،۲۲۱	۱۳،۱۳۷	۶۰،۶۱۴	–	۱۱،۶۲۴	۱۰،۱۶۲	۳۱۳،۹۵۸	۲۹۰،۴۴۱	۱۲۷،۲۹۶	۶،۰۵۰	۷۳۷،۷۴۵
انتقال از موجودی ها	–	–	–	–	–	–	۱۷۵،۴۲۶	۱۷۵،۴۲۶	–	–	–	۱۷۵،۴۲۶
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	(۱۳،۱۷۳)	۱۹۳،۸۷۴	۴۴۱	۴۴۲،۰۶۴	–	۵،۰۶۲	۹،۶۵۲	۶۳۷،۹۲۰	(۳۱۸،۳۹۶)	(۴۴۲،۵۲۵)	(۶،۱۴۹)	(۱۲۹،۱۵۰)
مانده در پایان سال ۱۴۰۰	۳۷۶،۶۴۳	۵۳۴،۹۷۸	۱۱۷،۴۴۱	۷۹۹،۵۵۶	۳،۲۴۴	۶۰،۳۶۹	۴۹۴،۳۲۹	۲،۳۸۶،۵۶۰	۹۵،۳۶۰	۶۶،۰۱۴	۷،۰۸۳	۲،۵۵۵،۰۱۷
افزایش	–	۱۸،۱۵۸	۷۱۲	۳۲،۳۳۸	–	۳۱،۵۵۵	۲۷،۶۱۸	۱۱۰،۳۸۱	۲۴۰،۶۱۸	۲۹۲،۲۳۵	۹،۴۴۱	۶۵۲،۶۷۵
انتقال از موجودی ها	–	–	–	–	–	–	۱۶۶،۱۸۰	۱۶۶،۱۸۰	–	–	–	۱۶۶،۱۸۰
واگذار شده	–	–	–	–	(۱۵۴)	–	–	(۱۵۴)	–	–	–	(۱۵۴)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	–	۱۷۴،۲۱۱	۷۴۵	۱۴۷،۷۵۸	–	۴،۲۱۶	۳۹۵	۳۲۷،۳۲۵	(۲۵۱،۴۴۶)	(۶۸،۴۰۵)	(۷،۴۷۴)	۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	۳۷۶،۶۴۳	۷۲۷،۳۴۷	۱۱۸،۸۹۸	۹۷۹،۶۵۲	۳،۰۹۰	۹۶،۱۴۰	۶۸۸،۵۲۲	۲،۹۹۰،۲۹۲	۸۴،۵۳۲	۲۸۹،۸۴۴	۹،۰۵۰	۳،۳۷۳،۷۱۸
استهلاک انباشته												
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰	–	۲۶،۴۰۶	۹،۵۷۶	۷۸،۹۲۵	۲،۷۹۲	۱۹،۹۴۱	۱۶،۲۸۶	۱۵۳،۹۲۶	–	–	–	۱۵۳،۹۲۶
استهلاک	–	۱۵،۵۸۵	۱۰،۳۰۱	۳۰،۶۳۸	۲۷۶	۱۰،۱۹۱	۲،۷۷۵	۶۹،۷۶۶	–	–	–	۶۹،۷۶۶
مانده در پایان سال ۱۴۰۰	–	۴۱،۹۹۱	۱۹،۸۷۷	۱۰۹،۵۶۳	۳،۰۶۸	۳۰،۱۳۲	۱۹،۰۶۱	۲۲۳،۶۹۲	–	–	–	۲۲۳،۶۹۲
استهلاک	–	۲۴،۰۲۹	۱۱،۲۶۵	۶۷،۳۸۶	۱۷۶	۱۴،۵۸۷	۴،۶۷۷	۱۲۲،۱۱۹	–	–	–	۱۲۲،۱۱۹
واگذار شده	–	–	–	–	(۱۵۴)	–	–	(۱۵۴)	–	–	–	(۱۵۴)
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	–	۶۶،۰۲۰	۳۱،۱۴۲	۱۷۶،۹۴۹	۳،۰۹۰	۴۴،۷۱۹	۲۳،۷۳۸	۳۴۵،۶۵۷	–	–	–	۳۴۵،۶۵۷
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱	۳۷۶،۶۴۳	۶۶۱،۳۲۷	۸۷،۷۵۶	۸۰۲،۷۰۳	–	۵۱،۴۲۱	۶۶۴،۷۸۴	۲،۶۴۴،۶۳۵	۸۴،۵۳۲	۲۸۹،۸۴۴	۹،۰۵۰	۳،۰۲۸،۰۶۱
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰	۳۷۶،۶۴۳	۴۹۲،۹۸۷	۹۷،۵۶۴	۶۸۹،۹۹۳	۱۷۶	۳۰،۲۳۷	۴۷۵،۲۶۸	۲،۱۶۲،۸۶۸	۹۵،۳۶۰	۶۶،۰۱۴	۷،۰۸۳	۲،۳۳۱،۳۲۵

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۳-۱۳-دارایی های ثابت مشهود گروه تا ارزش ۱۳،۱۱۰،۷۵۲ میلیون ریال و شرکت تا ارزش ۶،۴۹۶،۷۰۳ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، انفجار، صاعقه و ریزش مواد مذاب از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۴-۱۳-بخشی از زمین ، ساختمان و ماشین آلات گروه،به مبلغ ۳،۸۴۰،۹۷۰ میلیون ریال در قبال تسهیلات مالی دریافتی در وثیقه بانک ها می باشد(یادداشت ۴-۱-۳۲).

۵-۱۳- زمین های شرکت به بهای تمام شده ۳۷۶،۶۴۳ میلیون ریال مشتمل بر ۶ قطعه زمین تفکیکی جمعاً به مساحت ۳۲،۰۰۹ متر مربع می باشد. دو قطعه از زمین های یاد شده مربوط به زمین های خریداری شده از شرکت های سنگین صنعت کوهپایه (شرکت فرعی) به مساحت ۳،۰۸۴ متر مربع و شرکت کیمیا چدن اسپادانا به مساحت ۲،۱۹۵ متر مربع بوده که اسناد مالکیت آنها تا تاریخ تهیه این یادداشت ها به نام شرکت منتقل نشده است. اسناد مالکیت چهار قطعه زمین دیگر به نام شرکت می باشد.

۶-۱۳- افزایش و نقل و انتقالات ساختمان گروه به مبلغ ۵۰۰،۷۶۲ میلیون ریال عمدتاً مربوط به خرید و تکمیل سوله و توسعه سالن های تکمیل می باشد.

۷-۱۳- افزایش و نقل و انتقالات تاسیسات گروه به مبلغ ۱۸،۰۰۰ میلیون ریال عمدتاً مربوط به خرید ۲ دستگاه ژنراتور و ۱۹ عدد مخزن پلی اتیلن می باشد.

۸-۱۳- افزایش و نقل و انتقالات ماشین آلات گروه به مبلغ ۱،۹۲۱،۳۱۰ میلیون ریال عمدتاً مربوط به خرید ۴ دستگاه کوره القایی به همراه سه بوته، ۵ دستگاه ترانس کوره، ۱۴ دستگاه جرثقیل، ۸ دستگاه تراش سبک و سنگین، ۶ دستگاه برش سی ان سی ، جابه جایی یک دستگاه سنگ راف، افزایش ظرفیت ترانس و خرید یک دستگاه کوره ۶۰ تن می باشد.

۹-۱۳- افزایش و نقل و انتقالات ابزارآلات گروه به مبلغ ۲۱۷،۷۳۴ میلیون ریال عمدتاً شامل مبلغ ۱۶۶،۱۸۰ میلیون ریال مربوط به انتقال از کالای ساخته شده به ابزارآلات (ابزار مورد استفاده در تولید) می باشد.

۱۰-۱۳- دارایی های در جریان تکمیل شرکت به شرح زیر است:

	درصد تکمیل		برآورد تاریخ بهره	برآورد مخارج	مخارج انباشته		تاثیر پروژه بر عملیات
	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	برداری	تکمیل	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
				میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
گروه							
خط سوم شمش ریزی	۷۵	۶۰	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۳۴،۴۹۷	۱۳۷،۹۸۹	۶۷،۱۸۱	افزایش ظرفیت
مجموعه واکینگ بیم CCM	۸۲	۵۰	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۵،۹۱۲	۹۰،۱۶۸	۱۵،۵۸۷	افزایش ظرفیت
اجرای فونداسیون غبارگیر و خرید تجهیزات	۹۵	۴۰	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۲۰،۱۰۴	۳۸۱،۹۸۰	۱۸،۹۲۹	بهسازی
پروژه ساخت سوله انبار شمش - سالن ۳۰۰ تکمیل	۷۵	۵۰	۱۴۰۲/۰۶/۳۲	۲۵،۵۸۲	۱۰۲،۳۲۷	۵۴،۸۹۴	افزایش ظرفیت
توسعه سالن سبک (ادامه سالن سبک و رینگ)	۹۸	۵	۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱،۰۰۰	۵۹،۶۵۷	۱۰،۳۲۷	افزایش ظرفیت
پروژه نصب کوره ۹۱	۹۷	۶۲	۱۴۰۲/۰۱/۳۱	۹۲۲	۲۶،۰۷۸	۷،۵۷۸	افزایش ظرفیت
پروژه ساخت پاتیل کف ریز ۴۵ تن به همراه شاهین	۹۹	-	۱۴۰۲/۰۱/۱۵	۱۰	۱۴،۳۷۲	-	افزایش ظرفیت
سایر پروژه ها	-	-	-	-	۲۴۲،۱۲۴	۳۶۷،۸۹۷	
				۹۸،۰۲۷	۱،۰۵۴،۶۹۵	۵۴۲،۳۹۳	
شرکت							
پروژه انتقال کوره ۹۱ از غلتک سازان	۹۷	۶۲	۱۴۰۲/۰۱/۳۱	۹۲۲	۲۶،۰۷۸	۷،۵۷۸	افزایش ظرفیت
پروژه ساخت پاتیل کف ریز ۴۵ تن به همراه شاهین	۹۹	-	۱۴۰۲/۰۱/۱۵	۱۰	۱۴،۳۷۲	-	افزایش ظرفیت
سایر پروژه ها	-	-	-	-	۴۴،۰۸۲	۸۷،۷۸۲	
				۹۳۲	۸۴،۵۳۲	۹۵،۳۶۰	

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۱۱-۱۳- پیش پرداخت های سرمایه ای به شرح زیر تفکیک می گردد:

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
کارخانجات تولیدی بتن سپاهان- خرید زمین	۱۷۰،۰۰۰	۱۷۰،۰۰۰	۱۷۰،۰۰۰	۱۷۰،۰۰۰
شرکت آذر آهنگام البرز - ساخت و نصب دو دستگاه کوره عملیات حرارتی	۱۹۷،۵۷۱	-	۱۹۷،۵۷۱	-
شرکت آوا صنعت مهر چهلستون - ساخت و راه اندازی سه دستگاه جرثقیل	۲۸،۲۵۰	۴۶،۱۵۸	۲۸،۲۵۰	-
شرکت شعله صنعت- خرید سیستم احتراق کوره	۱۹،۴۶۰	-	۱۹،۴۶۰	-
شرکت اسپیداد - خرید استوماسیون کوره عملیات حرارتی جومو	۱۸،۸۹۲	-	۱۸،۸۹۲	-
شرکت هوایار - خرید کمپرسور	۱۳،۸۳۶	-	۱۳،۸۳۶	-
شرکت بهین یار سپاهان - ساخت و نصب دو دستگاه سیستم مکانیزه توزین	۹،۸۴۸	-	۹،۸۴۸	-
خرید دستگاه CNC	۲۸،۲۸۴	-	-	-
شرکت شهراد صنعت مهر- خرید غبارگیر	۸،۷۲۴	۱۰۹،۰۰۰	-	-
شرکت رویش سامان پرداز داتیس- خرید دستگاه اکسیژن ساز	۸،۶۴۱	۸،۶۴۱	-	-
سایر	۶،۹۳۶	۴۰۴،۳۴۹	۱،۸۸۷	۶۵،۹۱۴
	۵۱۰،۴۴۲	۷۳۸،۱۴۸	۴۵۹،۷۴۴	۲۳۵،۹۱۴
تهاتر با سایر اسناد پرداختنی (یادداشت۱-۳۴و ۲-۳۴)	(۱۶۹،۹۰۰)	(۲۲۱،۶۸۰)	(۱۶۹،۹۰۰)	(۱۶۹،۹۰۰)
	۳۴۰،۵۴۲	۵۱۶،۴۶۸	۲۸۹،۸۴۴	۶۶،۰۱۴

۱۴- سرقفلی

	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
بهای تمام شده در ابتدای سال	۶،۱۷۵	۶،۱۷۵
سرقفلی تحصیل شده طی سال	-	-
بهای تمام شده در پایان سال	۶،۱۷۵	۶،۱۷۵
استهلاک انباشته در ابتدای سال	-	-
استهلاک سال	(۶۱۸)	(۳۰۹)
استهلاک انباشته در پایان سال	(۶۱۸)	(۳۰۹)
مبلغ دفتری	۵،۵۵۷	۵،۸۶۶

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۱۵- دارایی های نامشهود

۱-۱۵-گروه

	حق امتیاز خدمات عمومی	دانش فنی	نرم افزارها	پیش پرداخت ها	جمع
بهای تمام شده	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰	۳۰۱،۳۶۱	۳۳،۰۴۷	۴۵،۲۸۴	-	۳۷۹،۶۹۲
افزایش	۴۹،۵۲۹	۴،۰۵۷	۱،۵۸۲	۵۲	۵۵،۲۲۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۰	۳۵۰،۸۹۰	۳۷،۱۰۴	۴۶،۸۶۶	۵۲	۴۳۴،۹۱۲
افزایش	۳۳۴،۰۵۳	۱۲،۱۱۶	۴،۵۴۲	-	۳۵۰،۷۱۱
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	۶۸۴،۹۴۳	۴۹،۲۲۰	۵۱،۴۰۸	۵۲	۷۸۵،۶۲۳
استهلاک انباشته					
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰	-	۲۱،۶۳۶	۳۸،۲۸۸	-	۵۹،۹۲۴
استهلاک	-	۸،۳۳۱	۳،۸۵۵	-	۱۲،۱۸۶
مانده در پایان سال ۱۴۰۰	-	۲۹،۹۶۷	۴۲،۱۴۳	-	۷۲،۱۱۰
استهلاک	-	۸،۱۵۱	۴،۱۹۶	-	۱۲،۳۴۷
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	-	۳۸،۱۱۸	۴۶،۳۳۹	-	۸۴،۴۵۷
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱	۶۸۴،۹۴۳	۱۱،۱۰۲	۵،۰۶۹	۵۲	۷۰۱،۱۶۶
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰	۳۵۰،۸۹۰	۷،۱۳۷	۴،۷۲۳	۵۲	۳۶۲،۸۰۲

۲-۱۵-شرکت

بهای تمام شده					
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰	۱۹،۹۴۹	۳۱،۸۴۷	۲۷،۶۲۸	-	۷۹،۴۲۴
افزایش	-	۴،۰۵۶	۱۸۶	-	۴،۲۴۲
مانده در پایان سال ۱۴۰۰	۱۹،۹۴۹	۳۵،۹۰۳	۲۷،۸۱۴	-	۸۳،۶۶۶
افزایش	۲۸۵	۹،۱۱۶	۳،۵۷۶	-	۱۲،۹۷۷
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	۲۰،۲۳۴	۴۵،۰۱۹	۳۱،۳۹۰	-	۹۶،۶۴۳
استهلاک انباشته					
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰	-	۲۰،۴۳۵	۲۷،۶۲۸	-	۴۸،۰۶۳
استهلاک	-	۸،۳۳۱	-	-	۸،۳۳۱
مانده در پایان سال ۱۴۰۰	-	۲۸،۷۶۶	۲۷،۶۲۸	-	۵۶،۳۹۴
استهلاک	-	۷،۹۷۵	۹۶۱	-	۸،۹۳۶
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	-	۳۶،۷۴۱	۲۸،۵۸۹	-	۶۵،۳۳۰
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱	۲۰،۲۳۴	۸،۲۷۸	۲،۸۰۱	-	۳۱،۳۱۳
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰	۱۹،۹۴۹	۷،۱۳۷	۱۸۶	-	۲۷،۲۷۲

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۱۶- سرمایه گذاری در شرکت های فرعی

	پذیرفته شده در بورس/فرابورس	۱۴۰۱/۱۲/۲۹				۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
		تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	ارزش بازار	بهای تمام شده	ارزش بازار
				میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت							
شرکت غلتک سازان سپاهان(سهامی عام)	√	۱،۷۰۱،۶۳۱،۲۹۹	۵۷	۶،۹۷۰،۷۱۲	۹،۰۷۸،۲۰۳	۶،۱۷۲،۹۴۱	۵،۶۰۲،۶۸۰
شرکت سنگین صنعت کوهپایه(سهامی خاص)	-	۶۹،۹۹۹،۹۹۶	۱۰۰	۱،۸۰۸،۵۳۰	-	۱،۵۰۸،۵۳۰	-
شرکت نواندیشان صنعت فولاد(سهامی خاص)	-	۹۹،۹۹۶،۰۰۰	۹۹/۹۶	۹۹۹،۹۶۰	-	۹۹۹،۹۶۰	-
شرکت فرعی خارجی	-	۸،۱۴۰،۰۰۰	۱۰۰	۸۲،۵۱۵	-	-	-
شرکت کیمیا چدن اسپادانا (سهامی خاص)	-	۱۰۰	۹۸	۱	-	۱	-
				۹،۸۶۱،۷۱۸	۹،۰۷۸،۲۰۳	۸،۶۸۱،۴۳۲	۵،۶۰۲،۶۸۰
پیش پرداخت سرمایه گذاری ها				-	-	۱،۱۳۵،۹۴۲	-
				۹،۸۶۱،۷۱۸	۹،۰۷۸،۲۰۳	۹،۸۱۷،۳۷۴	۵،۶۰۲،۶۸۰

۱-۱۶- شرکت های فرعی

اطلاعات مربوط به شرکت های فرعی گروه در پایان دوره گزارشگری به شرح زیر است :

نام شرکت فرعی	فعالیت اصلی	محل شرکت و فعالیت آن	نسبت منافع مالکیت / حق رای گروه	
			۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
شرکت غلتک سازان سپاهان (سهامی عام)	ریخته گری	ایران	۵۷	۵۷
شرکت سنگین صنعت کوهپایه (سهامی خاص)	ماشین کاری	ایران	۱۰۰	۱۰۰
شرکت نواندیشان صنعت فولاد (سهامی خاص)	سرمایه گذاری و ارائه خدمات فنی و مهندسی	ایران	۹۹/۹۹	۹۹/۹۹
شرکت آرین اخگر آپادانا (سهامی خاص)	خدمات صنعتی جهت صنایع ریخته گری	ایران	۹۹/۹۹	۹۹
شرکت آتیه چدن سازان پاسارگاد (سهامی خاص)	فعالیت های تجاری و خدمات بازرگانی	ایران	۱۰۰	۱۰۰
شرکت کیمیا چدن اسپادانا (سهامی خاص)	تولید شمش و قطعات	ایران	۹۸	۹۸
شرکت فرعی خارجی(سهامی خاص)	ماشینکاری فلزات	-	۱۰۰	-

۱-۱-۱۶-سرمایه گذاری در شرکت فرعی خارجی به مبلغ ۸۲،۵۱۵ میلیون ریال مرتبط با تاسیس شرکت خارجی با موضوع فعالیت ماشینکاری فلزات می باشد. شایان ذکر است که به دلیل محدودیت های موجود در زمینه فعالیت تجاری شرکتهای وابسته به ایران که ناشی از شرایط تحریمی بوده، انجام عملیات مالی و بانکی و به ویژه نحوه مالکیت بر سهام و دارایی ها باید با احتیاط کامل و جوانب حساسیت زا صورت پذیرد. بدیهی است این موضوعات منجر به وجود ریسک های با اهمیت در بازیافت اموال و دارایی ها برای مالکین اصلی خواهد شد.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۲-۱۶- 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:

نام شرکت فرعی	محل شرکت و محل اصلی فعالیت	نسبت منافع مالکیت / حق رای منافع فاقد حق کنترل		سود (زیان) تخصیص یافته به منافع فاقد حق کنترل		(مبالغ به میلیون ریال) منافع فاقد حق کنترل انباشته	
		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
شرکت غلتک سازان سپاهان(سهامی عام)	ایران	۴۳	۴۳	۹۵۰،۸۳۳	۴۲۹،۶۱۳	۲،۶۸۲،۳۲۸	۱،۷۵۰،۵۴۳

۳-۱۶- خلاصه اطلاعات مالی شرکت های فرعی که منافع فاقد حق کنترل آن با اهمیت است به شرح زیر است. اطلاعات مالی خلاصه شده زیر، مبالغ قبل از حذف معاملات درون گروهی را نشان می دهد.

	گروه غلتک سازان سپاهان	
	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
دارایی های جاری	۱۰،۵۰۶،۱۸۴	۸،۲۷۹،۳۱۹
دارایی های غیر جاری	۴،۸۴۷،۴۲۵	۳،۱۷۵،۳۰۴
بدهی های جاری	۸،۶۵۶،۸۰۳	۶،۷۴۶،۵۶۰
بدهی های غیر جاری	۴۳۱،۹۰۲	۴۶۵،۲۸۹
حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت	۶،۲۶۴،۸۷۷	۴،۲۴۲،۵۳۲
منافع فاقد حق کنترل	۲۷	۲۴۲

	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
درآمد عملیاتی	۳۴،۷۲۸،۷۹۴	۲۵،۳۴۵،۱۲۵
سود خالص	۲،۲۰۹،۹۵۴	۹۹۷،۸۸۶
سود قابل انتساب به مالکان شرکت	۲،۲۰۹،۹۵۴	۹۹۷،۸۴۵
سود قابل انتساب به منافع فاقد حق کنترل	-	۴۱
جمع سود و زیان جامع قابل انتساب به مالکان شرکت	۲،۲۰۹،۹۵۴	۹۹۷،۸۴۵
جمع سود و زیان جامع قابل انتساب به منافع فاقد حق کنترل	-	۴۱
جمع سود و زیان جامع	۲،۲۰۹،۹۵۴	۹۹۷،۸۸۶
سود سهام پرداخت شده به منافع فاقد حق کنترل	-	-
خالص جریان نقدی ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت های عملیاتی	۲،۳۰۴،۹۵۲	(۱،۳۲۰،۷۱۴)
خالص جریان نقدی خروجی ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری	(۱،۶۹۹،۴۹۷)	(۱،۱۸۹،۷۰۸)
خالص جریان نقدی ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت های تامین مالی	(۶۰۷،۸۲۸)	۲،۹۰۱،۹۶۴
خالص جریان نقدی ورودی (خروجی)	(۲،۳۷۳)	۳۹۱،۵۴۲

مؤسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۱۷- سرمایه گذاری در شرکت های وابسته

	پذیرفته شده در بورس/فرابورس	۱۴۰۱/۱۲/۲۹				۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
		تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	ارزش بازار	بهای تمام شده	ارزش بازار
گروه				میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت ویرا افزاران زاینده رود	-	۳۴۰	۳۴	۳	-	۳	-
شرکت صنعت و معدنی فولاد گستران سانیار	-	۲۰۰،۰۰۰	۴۰	۸۰،۰۰۰	-	۷۰،۰۰۰	-
				۸۰،۰۰۳	-	۷۰،۰۰۳	-
شرکت							
شرکت ویرا افزاران زاینده رود (سهامی خاص)	-	۳۴۰	۳۴	۳	-	۳	-
شرکت صنعت و معدنی فولاد گستران سانیار (سهامی خاص)	-	۱۰۰،۰۰۰	۲۰	۴۰،۰۰۰	-	۳۵،۰۰۰	-
				۴۰،۰۰۳	-	۳۵،۰۰۳	-

۱-۱۷- اطلاعات مربوط به واحد های تجاری وابسته در پایان دوره گزارشگری به شرح زیر است :

نام شرکت وابسته	فعالیت اصلی	محل شرکت و فعالیت آن	نسبت منافع مالکیت / حق رای گروه	
			۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
شرکت ویرا افزاران زاینده رود (سهامی خاص)	مشاوره صنعتی و خدمات مهندسی آی تی	ایران	۳۴	۳۴
شرکت صنعت و معدنی فولاد گستران سانیار (سهامی خاص)	فعالیت های معدنی	ایران	۴۰	۴۰

۲-۱۷- شرکت های وابسته در مرحله قبل از بهره برداری می باشند.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۱۸- سایر سرمایه گذاری های بلند مدت

	یادداشت	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
		میلیون ریال	میلیون ریال
گروه			
سرمایه گذاری در سهام شرکت ها	۱۸-۱	۳۹۴	۳۹۴
سپرده های سرمایه گذاری بلندمدت بانکی	۱۸-۲	۱،۵۱۴	۱۰۱،۵۱۴
		۱،۹۰۸	۱۰۱،۹۰۸
شرکت			
سرمایه گذاری در سهام شرکت ها	۱۸-۱	۳۹۴	۳۹۴
سپرده های سرمایه گذاری بلندمدت بانکی	۱۸-۲	-	۱۰۰،۰۰۰
		۳۹۴	۱۰۰،۳۹۴

۱-۱۸- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها به شرح زیر تفکیک می گردد :

		۱۴۰۱/۱۲/۲۹				۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
	پذیرفته شده در بورس/فرابورس	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	ارزش بازار	بهای تمام شده	ارزش بازار
				میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
گروه							
شرکت پیشروصنعت و معدن زاینده رود	-	۵	۱	۱۵	-	۱۵	-
تعاونی واحدهای تحت پوشش صنایع استان اصفهان	-	۲۴	-	۵	-	۵	-
شرکت خدماتی شهرک صنعتی جی	-	۲۵	-	۳	-	۳	-
شرکت فولاد مبارکه	✓	۱،۷۸۸،۴۸۲	-	۳۷۱	۸،۹۷۸	۳۷۱	۱۰،۸۱۷
				۳۹۴	۸،۹۷۸	۳۹۴	۱۰،۸۱۷
شرکت							
شرکت پیشروصنعت و معدن زاینده رود	-	۵	۱	۱۵	-	۱۵	-
تعاونی واحدهای تحت پوشش صنایع استان اصفهان	-	۲۴	-	۵	-	۵	-
شرکت خدماتی شهرک صنعتی جی	-	۲۵	-	۳	-	۳	-
شرکت فولاد مبارکه	✓	۱،۷۸۸،۴۸۲	-	۳۷۱	۸،۹۷۸	۳۷۱	۱۰،۸۱۷
				۳۹۴	۸،۹۷۸	۳۹۴	۱۰،۸۱۷

۱-۱-۱۸- اوراق سهام شرکت های سرمایه پذیر در وثیقه و یا رهن هیچ شخص یا نهادی نمی باشد.

۲-۱۸- سپرده سرمایه گذاری بلند مدت گروه به مبلغ ۱،۵۱۴ میلیون ریال شامل یک فقره سپرده نزد بانک رسالت می باشد. سود حاصل از سپرده سرمایه گذاری بلند مدت گروه و شرکت به مبلغ ۷،۴۹۴ میلیون ریال شناسایی و در حسابها منظور شده است . (یادداشت ۱۱)

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۱۹- پیش پرداخت ها

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
پیش پرداخت های خارجی				
سفارشات مواد اولیه	۹۴۲،۵۸۳	۹۴۰،۹۹۳	۲۵۴،۷۲۴	۳۸۱،۵۳۱
سفارشات قطعات و لوازم یدکی	۳۷۹،۶۱۴	۱۷۸،۲۹۶	۳۰۸،۰۷۵	۱۰۲،۰۵۶
پیش پرداخت های داخلی				
خرید مواد اولیه	۱،۲۶۰،۱۲۹	۱۱۸،۹۸۴	۱۸۹،۳۰۲	۱۳۵،۹۸۰
خرید قطعات و لوازم یدکی	۱۴۰،۹۳۷	۹۲،۸۸۷	۱۵،۳۲۶	۱۵،۵۳۳
سایر	۱۰۹،۹۴۹	۳۹،۱۲۴	۴۳،۷۷۰	۱۷،۳۵۷
	۲،۸۳۳،۲۱۲	۱،۳۷۰،۲۸۴	۸۱۱،۱۹۷	۶۵۲،۴۵۷
تهاتر با اسناد پرداختنی(یادداشت ۱-۳۴)	(۱۳،۲۵۱)	(۳۱۳)	-	-
	۲،۸۱۹،۹۶۱	۱،۳۶۹،۹۷۱	۸۱۱،۱۹۷	۶۵۲،۴۵۷

۱-۱۹- پیش پرداخت سفارش مواد اولیه شرکت شامل مبلغ ۴۳،۸۲۰ میلیون ریال مربوط به خرید ۲۴ تن نیکل در سنوات قبل می باشد. توضیح اینکه وجه مزبور توسط شرکت به حساب صراف واریز لیکن به حساب فروشنده مواد حواله نشده است و پیگیری های حقوقی انجام شده در این خصوص، منجر به وصول مبلغ ۶،۳۳۴ میلیون ریال آن تا تاریخ تهیه این یادداشت ها گردیده است.

۲۰- موجودی مواد و کالا

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
کالای ساخته شده	۲،۱۷۳،۰۶۱	۱،۵۷۰،۵۷۶	۷۵۹،۴۲۶	۷۱۹،۰۲۳
کالای در جریان ساخت	۴،۴۹۸،۱۳۰	۲،۳۱۰،۳۴۸	۳،۶۹۴،۹۵۶	۱،۷۴۳،۱۰۴
مواد اولیه و بسته بندی	۴،۹۳۲،۸۶۴	۴،۴۳۳،۴۶۹	۳،۳۸۴،۱۵۹	۲،۰۹۶،۶۱۴
قطعات و لوازم یدکی	۱،۸۶۴،۹۵۲	۱،۳۳۶،۸۰۲	۴۷۳،۲۶۳	۳۶۹،۶۹۴
کالای در راه	۱۴۳،۸۶۵	۳۶۹	-	-
سایر موجودی ها	۳۲،۲۱۱	۱۰،۱۱۰	۳۰،۸۹۱	۹،۰۰۹
	۱۳،۶۴۵،۰۸۳	۹،۶۶۱،۶۷۴	۸،۳۴۲،۶۹۵	۴،۹۳۷،۴۴۴

۱-۲۰- موجودی مواد و کالای گروه تا مبلغ ۱۴،۲۴۴،۵۹۷ میلیون ریال و شرکت تا مبلغ ۵،۵۴۹،۰۹۷ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی، انفجار و صاعقه بیمه شده است.

مؤسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۲۱- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱-۲۱-دریافتنی های گروه

	۱۴۰۱/۱۲/۲۹				۱۴۰۰/۱۲/۲۹
	ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	خالص
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
تجاری						
اسناد دریافتنی						
مشتریان	۱۳۸	-	۱۳۸	-	۱۳۸	۲۵،۱۳۸
تهاتر با پیش دریافت ها (یادداشت۳۷)	-	-	-	-	-	(۲۵،۰۰۰)
	۱۳۸	-	۱۳۸	-	۱۳۸	۱۳۸
حساب های دریافتنی						
مشتریان	۸۰۳،۶۹۷	۱،۶۷۷،۷۸۱	۲،۴۸۱،۴۷۸	(۱،۱۰۵)	۲،۴۸۰،۳۷۳	۲،۳۸۷،۳۰۶
سپرده حسن انجام کار	۳۲،۸۰۶	-	۳۲،۸۰۶	-	۳۲،۸۰۶	۱۹،۶۳۲
	۸۳۶،۵۰۳	۱،۶۷۷،۷۸۱	۲،۵۱۴،۲۸۴	(۱،۱۰۵)	۲،۵۱۳،۱۷۹	۲،۴۰۶،۹۳۸
	۸۳۶،۶۴۱	۱،۶۷۷،۷۸۱	۲،۵۱۴،۴۲۲	(۱،۱۰۵)	۲،۵۱۳،۳۱۷	۲،۴۰۷،۰۷۶
سایر دریافتنی ها						
اسناد دریافتنی	۵،۱۵۰	-	۵،۱۵۰	-	۵،۱۵۰	۹،۸۵۰
حساب های دریافتنی						
اشخاص و شرکت ها	۱۷۸،۹۹۳	۵۲۵،۹۲۳	۷۰۴،۹۱۶	-	۷۰۴،۹۱۶	۸۹،۶۴۲
کارکنان (وام و مساعده)	۵۴،۴۴۴	-	۵۴،۴۴۴	-	۵۴،۴۴۴	۳۹،۸۲۲
سپرده های بیمه	۱۱،۱۰۹	-	۱۱،۱۰۹	-	۱۱،۱۰۹	۱۱،۴۱۷
سپرده های موقت	۶۳۵،۴۵۷	-	۶۳۵،۴۵۷	-	۶۳۵،۴۵۷	۴۶۴،۸۷۴
مالیات و عوارض ارزش افزوده	۱،۶۱۳،۶۳۱	-	۱،۶۱۳،۶۳۱	-	۱،۶۱۳،۶۳۱	۱،۴۳۲،۸۰۴
سود سهام دریافتنی	۳۱،۲۳۵	-	۳۱،۲۳۵	-	۳۱،۲۳۵	۲۹،۳۷۳
سایر	۲۷،۴۰۲	-	۲۷،۴۰۲	-	۲۷،۴۰۲	۳۹،۶۷۱
	۲،۵۵۷،۴۲۱	۵۲۵۹۲۳	۳،۰۸۳،۳۴۴	-	۳،۰۸۳،۳۴۴	۲،۱۱۷،۴۵۳
	۳،۳۹۴،۰۶۲	۲،۲۰۳،۷۰۴	۵،۵۹۷،۷۶۶	(۱،۱۰۵)	۵،۵۹۶،۶۶۱	۴،۵۲۴،۵۲۹

مؤسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۲-۲۱-دریافتنی های شرکت

	یادداشت	۱۴۰۱/۱۲/۲۹				۱۴۰۰/۱۲/۲۹
		ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	خالص
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
تجاری							
اسناد دریافتنی							
مشتریان		۱۳۸	-	۱۳۸	-	۱۳۸	۲۵،۱۳۸
تهاتر با پیش دریافت ها (یادداشت ۳۷)		-	-	-	-	-	(۲۵،۰۰۰)
		۱۳۸	-	۱۳۸	-	۱۳۸	۱۳۸
حساب های دریافتنی							
مشتریان	۱-۲-۲۱	۹۸۹،۱۰۸	۹۷۶،۰۷۳	۱،۹۶۵،۱۸۱	(۱،۱۰۵)	۱،۹۶۴،۰۷۶	۱،۶۱۷،۴۹۳
		۹۸۹،۱۰۸	۹۷۶،۰۷۳	۱،۹۶۵،۱۸۱	(۱،۱۰۵)	۱،۹۶۴،۰۷۶	۱،۶۱۷،۴۹۳
		۹۸۹،۲۴۶	۹۷۶،۰۷۳	۱،۹۶۵،۳۱۹	(۱،۱۰۵)	۱،۹۶۴،۲۱۴	۱،۶۱۷،۶۳۱
سایر دریافتنی ها							
اسناد دریافتنی		۹۰۰	-	۹۰۰	-	۹۰۰	۹،۲۰۰
		۹۰۰	-	۹۰۰	-	۹۰۰	۹،۲۰۰
حساب های دریافتنی							
شخص وابسته-شرکت سنگین صنعت کوهپایه		۲۲۲،۱۸۸	-	۲۲۲،۱۸۸	-	۲۲۲،۱۸۸	۱۶،۳۸۹
شخص وابسته-شرکت غلتک سازان سپاهان		۴،۴۸۸	-	۴،۴۸۸	-	۴،۴۸۸	۶۵،۵۰۶
اشخاص و شرکت ها	۲-۲-۲۱	۱۷۸،۷۰۲	۵۲۵،۹۲۳	۷۰۴،۶۲۵	-	۷۰۴،۶۲۵	۸۹،۵۱۰
کارکنان (وام و مساعده)		۲۹،۸۶۶	-	۲۹،۸۶۶	-	۲۹،۸۶۶	۱۷،۶۹۰
سود سهام دریافتنی	۳-۲-۲۱	۶۶۸،۳۶۳	-	۶۶۸،۳۶۳	-	۶۶۸،۳۶۳	۱۹۷،۷۲۹
سپرده های موقت		۲۲۱،۰۴۰	-	۲۲۱،۰۴۰	-	۲۲۱،۰۴۰	۱۷۶،۵۸۹
مالیات و عوارض ارزش افزوده		-	-	-	-	-	۳۵،۸۱۹
		۱،۳۲۴،۶۴۷	۵۲۵۹۲۳	۱،۸۵۰،۵۷۰	-	۱،۸۵۰،۵۷۰	۵۹۹،۲۳۲
		۱،۳۲۵،۵۴۷	-	۱،۸۵۱،۴۷۰	-	۱،۸۵۱،۴۷۰	۶۰۸،۴۳۲
		۲،۳۱۴،۷۹۳	۹۷۶،۰۷۳	۳،۸۱۶،۷۸۹	(۱،۱۰۵)	۳،۸۱۵،۶۸۴	۲،۲۲۶،۰۶۳

۱-۲-۲۱- مانده مطالبات ارزی از سایر مشتریان شامل ۱۷۶،۱۶۳ دلار آمریکا ، ۱،۸۲۶،۱۰۵ یورو ، ۲،۲۳۴،۳۳۲ لیر و ۱،۲۴۴،۷۱۲ یوان چین می باشد که در تاریخ صورت وضعیت مالی تسعیر و از این بابت ۳۱۴،۲۹۱ میلیون ریال سود تسعیر ارز شناسایی و در حساب ها منعکس شده است (یادداشت ۸).تسویه بخشی از مانده مطالبات از اشخاص و شرکت ها به مبلغ ۵۵۷،۰۹۹ میلیون ریال از طریق خرید ماشین آلات ، تجهیزات و زمین جهت شرکت فرعی خارجی تازه تاسیس شده (موضوع مصوبه هیات مدیره مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۱۱) صورت می پذیرد.

۲-۲-۲۱- مانده مطالبات ارزی از اشخاص و شرکت ها شامل ۱,۳۰۸,۲۶۷ دلار آمریکا می باشد که در تاریخ صورت وضعیت مالی تسعیر و از این بابت ۸،۳۷۳ میلیون ریال زیان تسعیر ارز شناسایی و در حساب ها منعکس شده است (یادداشت ۸).

۳-۲-۲۱- مانده سود سهام دریافتنی به مبلغ ۶۶۸،۳۶۳ میلیون ریال عمدتاً شامل مبلغ ۶۴۰،۷۲۵ میلیون ریال مطالبات از اشخاص وابسته (مبلغ ۵۱۰،۴۸۹ میلیون ریال مطالبات از شرکت غلتک سازان سپاهان ، مبلغ ۳۰،۲۴۰ میلیون ریال مطالبات از شرکت سنگین صنعت کوهپایه و مبلغ ۹۹،۹۹۶ میلیون ریال از شرکت نواندیشان صنعت فولاد) می باشد .

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۲۲- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سرمایه گذاری در ابزارهای مختلف بازار سرمایه	۲۲-۱	۱،۱۷۳،۲۶۴	۱،۴۵۷،۱۳۰	۷۳۶،۶۱۱	۱،۱۱۱،۳۸۹
سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی	۲۲-۲	۴۴،۳۸۴	۴۱،۹۷۹	۴۲،۳۸۴	۳۹،۹۷۹
		۱،۲۱۷،۶۴۸	۱،۴۹۹،۱۰۹	۷۷۸،۹۹۵	۱،۱۵۱،۳۶۸

۱-۲۲- سرمایه گذاری در ابزارهای مختلف بازار سرمایه به شرح زیر می باشد:

	گروه				شرکت			
	۱۴۰۱/۱۲/۲۹			۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹			۱۴۰۰/۱۲/۲۹
	بهای تمام شده	افزایش (کاهش) ارزش	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	بهای تمام شده	کاهش ارزش	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سرمایه گذاری در سهام شرکت ها- سریع المعامله	۴۷۰،۹۳۴	-	۴۷۰،۹۳۴	۷۲۶،۴۲۳	۳۴،۲۸۱	-	۳۴،۲۸۱	۳۸۰،۶۸۲
سرمایه گذاری در سبد گردان ها و بازارگردان ها	۶۷۹،۰۴۰	-	۶۷۹،۰۴۰	۷۳۰،۷۰۷	۶۷۹،۰۴۰	-	۶۷۹،۰۴۰	۷۳۰،۷۰۷
سرمایه گذاری در اوراق بهادار	۲۳،۲۹۰	-	۲۳،۲۹۰	-	۲۳،۲۹۰	-	۲۳،۲۹۰	-
	۱،۱۷۳،۲۶۴	-	۱،۱۷۳،۲۶۴	۱،۴۵۷،۱۳۰	۷۳۶،۶۱۱	-	۷۳۶،۶۱۱	۱،۱۱۱،۳۸۹

۱-۱-۲۲- سود حاصل از سرمایه گذاری در ابزارهای مختلف بازار سرمایه گروه به مبلغ ۹۵،۰۸۷ میلیون ریال و شرکت به مبلغ ۵۸،۰۹۳ میلیون ریال شناسایی و در حساب ها منظور شده است .(یادداشت ۱۱)

۲-۲۲- سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری گروه به مبلغ ۵،۶۴۲ میلیون ریال و شرکت به مبلغ ۵،۲۴۲ میلیون ریال شناسایی و در حسابها منظور شده است . (یادداشت ۱۱)

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۲۳- موجودی نقد

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
موجودی نزد بانک ها - ریالی		۹۵۹،۳۲۳	۱،۱۱۵،۲۷۵	۵۷۲،۷۳۹	۴۴۷،۱۷۸
موجودی نزد بانک ها – ارزی	۲۳-۱	۲۴۱،۷۹۶	۱۰۸،۰۱۲	۶۷،۳۴۳	۳۱،۰۱۲
موجودی صندوق وتنخواه گردان ها- ریالی		۲،۲۸۰	۳،۴۲۰	۱،۱۶۷	۲،۱۳۲
موجودی صندوق و تنخواه گردان ها- ارزی	۲۳-۲	۴۷۳،۱۷۷	۹۴،۶۹۰	۲۵۰،۱۴۶	۹۲،۱۵۲
وجوه نقد در راه		-	۲،۸۱۵	-	-
		۱،۶۷۶،۵۷۶	۱،۳۲۴،۲۱۲	۸۹۱،۳۹۵	۵۷۲،۴۷۴

۲۳-۱- موجودی ارزی نزد بانک های شرکت شامل ۸،۳۶۹ پوند انگلیس ، ۲۲،۹۳۲ دلار آمریکا ، ۱۲،۹۹۲ لیر ترکیه ، ۹۷،۴۵۲ یورو و ۱۰۸،۹۷۷ درهم امارات می باشد که در تاریخ صورت وضعیت مالی تسعیر و از این بابت مبلغ ۱۵،۱۲۱ میلیون ریال زیان تسعیر ارز شناسایی و در حساب ها منظور شده است.(یادداشت ۱۱)

۲۳-۲- موجودی صندوق و تنخواه گردان های ارزی شرکت شامل ۱۰ درهم امارات ، ۲۰ دلار استرالیا ، ۵۹۲،۵۴۹ دلار آمریکا ، ۵،۶۰۰ دینار صربستان ، ۲۵،۵۰۰ دینار عراق ، ۲،۸۰۰ روبل روسیه ، ۴،۵۰۰ روپیه هند ، ۵،۱۵۷،۰۰۰ روپیه اندونزی ، ۲۰ زلوتی لهستان ، ۱۳،۳۲۹ لیر ترکیه ، ۲،۷۱۰ یوان چین، ۷۸۰،۸۰۰ وون کره جنوبی و ۲۵،۸۲۷ یورو می باشد که در تاریخ صورت وضعیت مالی تسعیر و از این بابت مبلغ ۷۵،۶۷۷ میلیون ریال سود تسعیر ارز شناسایی و در حساب ها منظور شده است . (یادداشت ۱۱)

۲۳-۳- سود حاصل از سپرده های دیداری و سپرده های مسدودی تسهیلات گروه به مبلغ ۳۹،۳۳۸ میلیون ریال و شرکت به مبلغ ۶،۲۲۵ میلیون ریال شناسایی و در حساب ها منظور شده است .(یادداشت ۱۱)

۲۴- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ مبلغ ۱۱،۰۰۰،۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۱۱،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ سهم هزار ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

	۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت
حسین انصاری شوریجه	۹۱۷،۵۴۸،۸۸۷	۸،۳	۷۱۹،۳۰۳،۸۴۷	۸،۳
بصیرت مهربان	۷۶۶،۱۸۵،۰۰۱	۷	۶۰۱،۰۹۳،۹۳۸	۷
سایرین (کمتر از ۵ درصد)	۹،۳۱۶،۲۶۶،۱۱۲	۸۴،۷	۷،۳۰۹،۴۱۵،۲۱۵	۸۴،۷
	۱۱،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰	۱۰۰	۸،۶۲۹،۸۱۳،۰۰۰	۱۰۰

۲۴-۱ صورت تطبیق تعداد سهام اول سال و پایان سال :

طی سال مورد گزارش سرمایه شرکت از مبلغ ۸،۶۳۰ میلیارد ریال به ۱۱،۰۰۰ میلیارد ریال (۲۷درصد) از محل سود انباشته افزایش یافته که در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۰۸ به ثبت رسیده است .

	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
	تعداد سهام	تعداد سهام
مانده ابتدای سال	۸،۶۲۹،۸۱۳،۰۰۰	۱،۷۰۰،۰۰۰،۰۰۰
افزایش سرمایه از محل تجدید ارزیابی سرمایه گذاری های بلند مدت	-	۶،۹۲۹،۸۱۳،۰۰۰
افزایش سرمایه از محل سود انباشته	۲،۳۷۰،۱۸۷،۰۰۰	-
مانده پایان سال	۱۱،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰	۸،۶۲۹،۸۱۳،۰۰۰

مؤسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۲۵- صرف سهام خزانه

	گروه	
	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده ابتدای سال	۶۵،۶۹۵	۶۵،۶۹۵
کسرسهام خزانه ناشی از انتقال سهام طی سال(یادداشت ۲-۱-۳۰)	(۳۱۱،۹۰۳)	-
زیان فروش سهام خزانه توسط بازارگردان	(۲،۴۶۶)	-
زیان فروش سهام خزانه توسط شرکت فرعی غلتک سازان سپاهان(یادداشت ۱-۲-۳۰)	(۳،۲۴۲)	-
انتقال کسر سهام خزانه به سود انباشته	۲۵۱،۹۱۶	-
	-	۶۵،۶۹۵

۲۶- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

	گروه	
	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده ابتدای سال	۳،۲۴۱،۸۶۴	۳،۲۵۴،۲۳۷
تفاوت مبالغ پرداخت شده با ارزش منصفانه ناشی از خرید جزئی سهام شرکت فرعی غلتک سازان سپاهان	(۵،۳۱۰)	(۱۲،۳۷۳)
	۳،۲۳۶،۵۵۴	۳،۲۴۱،۸۶۴

۲۷- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه مبلغ ۶۳۲،۸۶۷ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سال جاری و سنوات قبل شرکت اصلی و شرکت های فرعی 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 فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۸- سایر اندوخته ها

	اندوخته عمومی		اندوخته طرح توسعه		جمع	
	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
گروه						
مانده در پایان سال	۳۱۶	۳۱۶	۱۱،۷۳۹	۱۱،۷۳۹	۱۲،۰۵۵	۱۲،۰۵۵
شرکت						
مانده در پایان سال	۳۱۶	۳۱۶	۱۱،۱۷۲	۱۱،۱۷۲	۱۱،۴۸۸	۱۱،۴۸۸

۲۹- تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی

مانده تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی به مبلغ ۳۵،۵۵۳ میلیون ریال مربوط به عملیات شرکت فرعی می باشد .

۳۰- سهام خزانه

	یادداشت	۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
		تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ
		سهم	میلیون ریال	سهم	میلیون ریال
سهام خزانه شرکت - بازارگردان	۳۰-۱	۱۴۰،۸۶۵،۵۵۱	۲۴۳،۶۶۵	-	-
سهام شرکت در مالکیت شرکت های فرعی	۳۰-۲	۱۲۱،۸۰۵،۱۱۵	۲۹۷،۴۳۹	۴۶،۸۶۶،۰۱۴	۲۱۵،۳۸۰
		۲۶۲،۶۷۰،۶۶۶	۵۴۱،۱۰۴	۴۶،۸۶۶،۰۱۴	۲۱۵،۳۸۰

مؤسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۱-۳۰-سهام خزانه شرکت

	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
	تعداد	مبلغ
	سهم	میلیون ریال
سرمایه گذاری های کوتاه مدت انتقالی به سهام خزانه(یادداشت ۲-۱-۳۰)	۹۱،۱۸۹،۰۵۲	۵۲۱،۳۹۰
زیان انتقال سهام خزانه(یادداشت ۲-۱-۳۰)	-	(۳۱۱،۹۰۳)
	۹۱،۱۸۹،۰۵۲	۲۰۹،۴۸۷
خرید طی سال	۷۶،۴۱۶،۷۱۷	۹۳،۵۹۰
فروش طی سال	(۲۶،۷۴۰،۲۱۸)	(۵۹،۴۱۲)
مانده پایان سال	۱۴۰،۸۶۵،۵۵۱	۲۴۳،۶۶۵

۱-۱-۳۰- طبق ماده ۲۸ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، شرکت میتواند براساس میزان سهام شناور، تا سقف ده درصد (۱۰٪) از سهام خود را خریداری و تحت عنوان سهام خزانه در شرکت نگهداری کنند. شرکت نسبت به سهام خزانه فاقد حق رای در مجامع بوده و حق تقدم در خرید سهام جدید را ندارد و در زمان انحلال حق دریافت هیچ گونه دارایی ندارد. به سهام خزانه در موقع تقسیم سود، سودی تعلق نمی گیرد.

۲-۱-۳۰-در سنوات قبل مبلغ ۵۲۱،۳۹۰ میلیون ریال بابت عملیات بازارگردانی سهام شرکت، در اختیار صندوق‌های بازارگردانی ایساتیس پویا، صنعت و معدن قرار گرفته و در حساب سرمایه‌گذاریهای کوتاه مدت ثبت و شناسایی شده است. در سال مالی مورد گزارش بابت اصلاح حساب ها از این بابت طبق دستورالعمل ابلاغی سازمان بورس و اوراق بهادار، سهام شرکت نزد کارگزاری های ایساتیس پویا و صنعت و معدن به ارزش روز به صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اکسیر سودا انتقال و تحت عنوان سهام خزانه انعکاس یافته است. لازم به ذکر اینکه از بابت انتقال مزبور مبلغ ۳۱۱،۹۰۳ میلیون ریال کسر سهام شناسایی و به حساب سود انباشته منظور شده است.(یادداشت ۲۵)

۲-۳۰- سهام شرکت در مالکیت شرکت های فرعی

		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۰/۱۲/۲۹
	درصد مالکیت	تعداد سهام	بهای تمام شده	بهای تمام شده
			میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت غلتک سازان سپاهان (سهامی عام)	۰/۰۹۸	۱۰،۷۹۴،۰۸۷	۳۶،۹۳۳	۴۲،۵۱۹
شرکت سنگین صنعت کوهپایه (سهامی خاص)	۰/۰۰۶	۶۸۷،۴۹۹	۱۳۰	۱۳۰
شرکت نواندیشان صنعت فولاد (سهامی خاص)	۱	۱۱۰،۳۲۳،۵۲۹	۲۶۰،۳۷۶	۱۷۲،۷۳۱
		۱۲۱،۸۰۵،۱۱۵	۲۹۷،۴۳۹	۲۱۵،۳۸۰

۱-۲-۳۰- از بابت فروش سهام خزانه توسط شرکت فرعی غلتک سازان سپاهان به مبلغ ۵،۵۸۶ میلیون ریال ، مبلغ ۳،۲۴۲ میلیون ریال کسر زیان فروش سهام خزانه شناسایی شده است .

۳۱ - منافع فاقد حق کنترل

	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
سرمایه	۳۷۱،۴۱۶	۲۵۹،۲۴۰
اندوخته قانونی	۷۳،۴۲۶	۲۵،۹۲۰
سود انباشته	۲،۲۳۷،۳۸۳	۱،۴۶۵،۴۹۷
سهم از مازاد ارزش دارایی ها	۱۰۳	۱۰۳
	۲،۶۸۲،۳۲۸	۱،۷۵۰،۷۶۰

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۳۲- تسهیلات مالی

	۱۴۰۱/۱۲/۲۹			۱۴۰۰/۱۲/۲۹		
	جاری	بلند مدت	جمع	جاری	بلند مدت	جمع
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
گروه						
تسهیلات دریافتی	۷،۹۰۶،۵۳۴	۱۳،۵۸۷	۷،۹۲۰،۱۲۱	۵،۲۶۹،۲۳۲	۳۴۲،۴۹۹	۵،۶۱۱،۷۳۱
	۷،۹۰۶،۵۳۴	۱۳،۵۸۷	۷،۹۲۰،۱۲۱	۵،۲۶۹،۲۳۲	۳۴۲،۴۹۹	۵،۶۱۱،۷۳۱
شرکت						
تسهیلات دریافتی	۳،۰۱۲،۲۵۱	-	۳،۰۱۲،۲۵۱	۱،۶۱۵،۰۸۲	۱۵،۸۹۳	۱،۶۳۰،۹۷۵
	۳،۰۱۲،۲۵۱	-	۳،۰۱۲،۲۵۱	۱،۶۱۵،۰۸۲	۱۵،۸۹۳	۱،۶۳۰،۹۷۵

۱-۳۲-تسهیلات دریافتی برحسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۱-۱-۳۲-به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

	۱۴۰۱/۱۲/۲۹			۱۴۰۰/۱۲/۲۹		
	جاری	بلند مدت	جمع	جاری	بلند مدت	جمع
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
گروه						
بانک ها-ریالی	۸،۸۱۷،۶۲۷	۱۴،۲۹۱	۸،۸۳۱،۹۱۸	۶،۷۰۰،۱۳۲	۴۱۸،۲۲۷	۷،۱۱۸،۳۵۹
سود و کارمزد سال های آتی	(۷۲۱،۸۰۸)	(۷۰۴)	(۷۲۲،۵۱۲)	(۵۹۷،۱۲۶)	(۷۵،۷۲۸)	(۶۷۲،۸۵۴)
سپرده های سرمایه گذاری	(۲۱۶،۷۲۵)	-	(۲۱۶،۷۲۵)	(۸۴۴،۸۲۵)	-	(۸۴۴،۸۲۵)
سود و کارمزد و جرایم معوق	۲۷،۴۴۰	-	۲۷،۴۴۰	۱۱،۰۵۱	-	۱۱،۰۵۱
	۷،۹۰۶،۵۳۴	۱۳،۵۸۷	۷،۹۲۰،۱۲۱	۵،۲۶۹،۲۳۲	۳۴۲،۴۹۹	۵،۶۱۱،۷۳۱
شرکت						
بانک ها-ریالی	۳،۳۱۶،۶۱۳	-	۳،۳۱۶،۶۱۳	۱،۷۲۴،۹۵۷	۱۶،۲۹۲	۱،۷۴۱،۲۴۹
سود و کارمزد سال های آتی	(۲۶۳،۴۲۵)	-	(۲۶۳،۴۲۵)	(۱۲۰،۵۳۷)	(۳۹۹)	(۱۲۰،۹۳۶)
سپرده های سرمایه گذاری	(۶۷،۵۰۰)	-	(۶۷،۵۰۰)	-	-	-
سود و کارمزد و جرایم معوق	۲۶،۵۶۳	-	۲۶،۵۶۳	۱۰،۶۶۲	-	۱۰،۶۶۲
	۳،۰۱۲،۲۵۱	-	۳،۰۱۲،۲۵۱	۱،۶۱۵،۰۸۲	۱۵،۸۹۳	۱،۶۳۰،۹۷۵

مؤسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۲-۱-۳۲-به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۲ درصد	-	۱۵۲،۰۳۸	-	-
۱۵ درصد	۱۶،۲۹۲	۱۷۸،۴۳۱	۱۶،۲۹۲	۱۷۸،۴۳۱
۱۶ درصد	-	۲۰۳،۱۷۰	-	۱۶۳،۲۴۹
۱۸ درصد	۶،۷۷۱،۸۷۶	۶،۵۸۴،۷۲۰	۱،۹۹۳،۲۶۶	۱،۳۹۹،۵۶۹
۲۰ درصد	۳۳۸،۰۴۴	-	۳۳۸،۰۴۴	-
۲۳ درصد	۱،۷۰۵،۷۰۶	-	۹۶۹،۰۱۱	-
	۸،۸۳۱،۹۱۸	۷،۱۱۸،۳۵۹	۳،۳۱۶،۶۱۳	۱،۷۴۱،۲۴۹

۳-۱-۳۲- به تفکیک زمانبندی پرداخت:

	گروه	شرکت
	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۴۰۲	۸،۸۱۷،۶۲۷	۳،۳۱۶،۶۱۳
۱۴۰۳	۱۴،۲۹۱	-
	۸،۸۳۱،۹۱۸	۳،۳۱۶،۶۱۳

۴-۱-۳۲- به تفکیک نوع وثیقه:

	گروه	شرکت
	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
زمین، ساختمان و ماشین آلات	۳،۸۴۰،۹۷۰	-
چک و سفته	۳،۸۷۶،۳۹۳	۲،۲۶۱،۹۲۰
قرارداد لازم الاجرا	۱،۱۱۴،۵۵۵	۱،۰۵۴،۶۹۳
	۸،۸۳۱،۹۱۸	۳،۳۱۶،۶۱۳

۲-۳۲-تسهیلات دریافتی گروه مستلزم ایجاد مبلغ ۲۱۶،۷۲۵ میلیون ریال سپرده سرمایه گذاری و تسهیلات دریافتی شرکت از بانک پارسیان مستلزم ایجاد مبلغ ۶۷،۵۰۰ میلیون ریال سپرده سرمایه گذاری بوده که با توجه به محدودیت در استفاده از آن ، از تسهیلات مالی مذکور کسر و تسهیلات مالی به صورت خالص ارائه شده است .

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۳-۳۲-تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است:

	تسهیلات مالی	
	گروه	شرکت
	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱	۲،۰۱۸،۴۴۶	۵۵۴،۰۴۱
دریافت های نقدی	۷،۹۷۴،۱۳۰	۲،۱۳۳،۰۰۰
سود و کارمزد و جرائم	۴۷۰،۸۹۰	۱۴۵،۱۲۶
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۵،۰۶۲،۸۱۱)	(۱،۰۶۱،۱۷۸)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۵۵۴،۸۹۶)	(۱۴۰،۰۱۴)
سایر تغییرات غیر نقدی	۷۶۵،۹۷۲	-
مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۵،۶۱۱،۷۳۱	۱،۶۳۰،۹۷۵
دریافت های نقدی	۱۱،۰۲۳،۲۴۴	۴،۹۹۵،۵۳۰
سود و کارمزد و جرائم	۱،۰۴۵،۰۹۴	۳۹۵،۰۶۴
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۹،۴۱۶،۱۹۹)	(۳،۶۳۰،۱۵۵)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۱،۰۳۶،۳۶۸)	(۳۷۹،۱۶۳)
سایر تغییرات غیر نقدی	۶۹۲،۶۱۹	-
مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۷،۹۲۰،۱۲۱	۳،۰۱۲،۲۵۱

۳۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ابتدای سال	۳۹۹،۱۴۱	۲۶۷،۶۹۷	۱۵۴،۶۷۴	۱۲۱،۱۵۷
پرداخت شده طی سال	(۶۵،۵۶۳)	(۵۱،۹۵۲)	(۲۴،۲۳۳)	(۲۷،۶۹۷)
ذخیره تامین شده	۴۴۱،۱۱۷	۱۸۳،۳۹۶	۱۰۸،۶۴۵	۶۱،۲۱۴
مانده در پایان سال	۷۷۴،۶۹۵	۳۹۹،۱۴۱	۲۳۹،۰۸۶	۱۵۴،۶۷۴

مؤسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۳۴- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۱-۳۴-پرداختنی های گروه

	یادداشت	۱۴۰۱/۱۲/۲۹			۱۴۰۰/۱۲/۲۹
		ریالی	ارزی	جمع	خالص
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
تجاری					
حساب های پرداختنی					
اشخاص وابسته- آرین اخگر اراک		۸۴۲	-	۸۴۲	۸۴۲
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات		۴۵۰،۲۸۱	-	۴۵۰،۲۸۱	۶۲۰،۰۹۵
		۴۵۱،۱۲۳	-	۴۵۱،۱۲۳	۶۲۰،۹۳۷
سایر پرداختنی ها					
اسناد پرداختنی					
اشخاص و شرکت ها		۲۰۶،۹۹۳	-	۲۰۶،۹۹۳	۴۱۳،۳۷۳
تهاتر با پیش پرداخت های سرمایه ای	۱۹و۱۱-۱۳	(۱۸۳،۱۵۱)	-	(۱۸۳،۱۵۱)	(۲۲۱،۳۶۷)
		۲۳،۸۴۲	-	۲۳،۸۴۲	۱۹۲،۰۰۶
حساب های پرداختنی					
سایر اشخاص و شرکت ها		۹۴۰،۳۹۰	۴۷،۳۵۸	۹۸۷،۷۴۸	۵۷۶،۵۸۸
ادره امور مالیاتی - مالیات حقوق و تکلیفی		۳۵،۶۶۵	-	۳۵،۶۶۵	۱۷،۴۹۵
سازمان تامین اجتماعی - حق بیمه کارکنان		۴۲،۳۷۴	-	۴۲،۳۷۴	۲۵،۶۹۳
سپرده های پرداختنی		۷۱،۱۰۳	-	۷۱،۱۰۳	۴۰،۷۳۸
هزینه های پرداختنی	۵-۲-۳۴	۲۸۴،۴۳۲	-	۲۸۴،۴۳۲	۱۶۳،۵۱۷
حقوق و مزایای کارکنان		۸۰،۵۹۰	-	۸۰،۵۹۰	۴۶،۳۲۹
مالیات و عوارض ارزش افزوده		۲۰،۵۴۵	-	۲۰،۵۴۵	۴۸،۹۴۵
		۱،۴۷۵،۰۹۹	۴۷،۳۵۸	۱،۵۲۲،۴۵۷	۹۱۹،۳۰۵
		۱،۴۹۸،۹۴۱	۴۷،۳۵۸	۱،۵۴۶،۲۹۹	۱،۱۱۱،۳۱۱
		۱،۹۵۰،۰۶۴	۴۷،۳۵۸	۱،۹۹۷،۴۲۲	۱،۷۳۲،۲۴۸

مؤسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۲-۳۴- پرداختنی های شرکت

	یادداشت	۱۴۰۱/۱۲/۲۹			۱۴۰۰/۱۲/۲۹
		ریالی	ارزی	جمع	خالص
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
تجاری					
حساب های پرداختنی					
شرکت وابسته- شرکت نواندیشان صنعت فولاد		۳۶۵،۰۶۶	-	۳۶۵،۰۶۶	۲۴،۱۱۰
شرکت وابسته- شرکت سنگین صنعت کوهپایه		۱۳۵،۱۵۹	-	۱۳۵،۱۵۹	۲۹،۲۷۷
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات		۲۷۴،۲۵۹	-	۲۷۴،۲۵۹	۳۴۸،۶۴۵
		۷۷۴،۴۸۴	-	۷۷۴،۴۸۴	۴۰۲،۰۳۲
سایر پرداختنی ها					
اسناد پرداختنی					
اشخاص و شرکت ها		۱۸۰،۸۲۶	-	۱۸۰،۸۲۶	۲۹۱،۲۰۷
تهاتر با پیش پرداخت های سرمایه ای	۱۳-۱۱	(۱۶۹،۹۰۰)	-	(۱۶۹،۹۰۰)	(۱۶۹،۹۰۰)
		۱۰،۹۲۶	-	۱۰،۹۲۶	۱۲۱،۳۰۷
حساب های پرداختنی					
اشخاص و شرکت ها	۳۴-۲-۱	۳۰۶،۱۰۰	۹۷۱	۳۰۷،۰۷۱	۷۹،۰۷۶
مالیات و عوارض ارزش افزوده	۳۴-۲-۲	۹،۴۴۶	-	۹،۴۴۶	-
اداره امور مالیاتی - مالیات حقوق و تکلیفی	۳۴-۲-۳	۲۹،۵۹۹	-	۲۹،۵۹۹	۱۴،۴۹۸
سازمان تامین اجتماعی - حق بیمه کارکنان	۳۴-۲-۴	۱۱،۷۹۵	-	۱۱،۷۹۵	۷،۷۸۸
سپرده های پرداختنی		۲۶،۱۵۶	-	۲۶،۱۵۶	۱۵،۸۸۲
هزینه های پرداختنی		۶۴،۳۲۵	-	۶۴،۳۲۵	۴۳،۷۳۷
حقوق و مزایای کارکنان		۲۸،۵۶۰	-	۲۸،۵۶۰	۱۵،۳۳۵
		۴۷۵،۹۸۱	۹۷۱	۴۷۶،۹۵۲	۱۷۶،۳۱۶
		۴۸۶،۹۰۷	۹۷۱	۴۸۷،۸۷۸	۲۹۷،۶۲۳
		۱،۲۶۱،۳۹۱	۹۷۱	۱،۲۶۲،۳۶۲	۶۹۹،۶۵۵

۱-۲-۳۴- مانده بدهی ارزی به اشخاص و شرکتها شامل ۱۲ دلار آمریکا و ۲،۲۴۴ یورو می باشد که در تاریخ صورت وضعیت مالی تسعیر و از این بابت ۳۶۴ میلیون ریال زیان تسعیر ارز شناسایی و در حساب ها منعکس شده است (یادداشت ۸).

۲-۲-۳۴- دفاتر شرکت تا پایان سال ۱۳۹۷ از بابت مالیات بر ارزش افزوده توسط اداره امور مالیاتی رسیدگی گردیده که تا پایان سال ۱۳۹۶(به جز دوره دوم سال مزبور) قطعی و تسویه شده و نتیجه رسیدگی به عملکرد سال ۱۳۹۷ تا تاریخ تهیه این یادداشت ها به شرکت اعلام نشده است. عملکرد سنوات ۱۳۹۸ الی ۱۴۰۰ تا تاریخ تهیه این یادداشت ها مورد رسیدگی قرار نگرفته است .

۳-۲-۳۴- دفاتر شرکت جهت مالیات حقوق و تکلیفی تا پایان سال ۱۳۹۸ توسط اداره امور مالیاتی رسیدگی گردیده که از این بابت تا پایان سال ۱۳۹۸ (به استثنای سال ۱۳۹۶) قطعی و تسویه شده است . لازم به ذکر است که جهت مالیات حقوق سال ۱۳۹۶ مبلغ ۱،۸۰۸ میلیون ریال بدهی به شرکت اعلام گردیده که شرکت نسبت به آن اعتراض و پرونده در هیات بدوی در جریان رسیدگی است.

۴-۲-۳۴- دفاتر شرکت تا پایان سال ۱۴۰۰ مورد حسابرسی سازمان تامین اجتماعی قرار گرفته است که از این بابت تا پایان سال ۱۳۹۹ (بجز سال ۱۳۹۸) قطعی و تسویه شده است . جهت عملکرد سال ۱۳۹۸ مبلغ ۳،۸۲۰ میلیون ریال بدهی به شرکت اعلام گردیده که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده و هیات بدوی مبلغ یاد شده را تایید نموده که مجددا مورد اعتراض شرکت قرار گرفته است. نتیجه رسیدگی به عملکرد سال ۱۴۰۰ تا تاریخ تهیه این یادداشت ها به شرکت اعلام نگردیده است.

۵-۲-۳۴- هزینه های پرداختنی گروه به مبلغ ۲۸۴،۴۳۲ میلیون ریال عمدتاً مربوط به حمل، آب و برق و گاز مصرفی اسفند ماه می باشد.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۳۵- مالیات پرداختنی

	۱۴۰۱/۱۲/۲۹			۱۴۰۰/۱۲/۲۹		
	ذخیره	اسناد پرداختنی	جمع	ذخیره	اسناد پرداختنی	جمع
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
گروه	۱،۳۷۶،۲۰۴	-	۱،۳۷۶،۲۰۴	۳۱۹،۶۱۹	۶۰،۹۵۳	۳۸۰،۵۷۲
شرکت	۶۷۴،۵۸۵	-	۶۷۴،۵۸۵	۱۵۶،۱۹۸	-	۱۵۶،۱۹۸

۱-۳۵-گردش حساب مالیات پرداختنی گروه به قرار زیر است:

	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ابتدای سال	۳۸۰،۵۷۲	۳۹۲،۴۱۵
ذخیره مالیات عملکرد سال	۷۴۶،۱۳۴	۱۴۰،۰۳۰
تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل	۳۱۲،۸۶۳	۴۹،۶۳۱
پرداختی طی سال	(۶۳،۳۶۵)	(۲۰۱،۵۰۴)
	۱،۳۷۶،۲۰۴	۳۸۰،۵۷۲

۱-۱-۳۵- مالیات بر درآمد شرکت فرعی غلتک سازان سپاهان(سهامی عام) برای کلیه سال های قبل از ۱۳۹۸ قطعی و تسویه شده است. شرکت نسبت به برگ قطعی مالیات عملکرد سال ۱۳۹۶ و ۱۳۹۷ به دیوان عدالت اداری اعتراض نموده که رای به رسیدگی مجدد صادر شده است . همچنین شرکت نسبت به مالیات تشخیصی عملکرد سال ۱۳۹۸ به مبلغ ۱۴۳،۴۷۸ میلیون ریال اعتراض نموده و موضوع توسط هیات حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر در حال رسیدگی می باشد . همچنین شرکت نسبت به مالیات تشخیصی عملکرد سال ۱۳۹۹ اعتراض کرده و طبق رای هیات حل اختلاف مالیاتی مبلغ ۱۵۳،۷۴۱ میلیون ریال مالیات تعیین گردیده که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته و در هیات حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر در حال رسیدگی می باشد .

۲-۱-۳۵- مالیات بر درآمد شرکت فرعی سنگین صنعت کوهپایه(سهامی خاص) برای کلیه سال های قبل از ۱۴۰۰ قطعی و تسویه شده است.

۳-۱-۳۵- مالیات بر درآمد شرکت فرعی نواندیشان صنعت فولاد(سهامی خاص) برای کلیه سال های قبل از ۱۴۰۰ قطعی و تسویه شده است. همچنین بابت عملکرد سال ۱۴۰۰ برگ تشخیص مالیات به مبلغ ۹۸،۴۲۸ میلیون ریال توسط اداره امور مالیاتی صادر گردیده که مورد اعتراض شرکت واقع شده است.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

شرکت تولیدی چدن سازان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲-۳۵- خلاصه وضعیت مالیات پرداختی شرکت به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی	سود ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	مالیات ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی	مانده پرداختنی	مالیات ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ پرداختی	نحوه تشخیص
۱۳۹۷	۹۹۳،۲۹۹	۴۲۱،۹۳۴	۴۱،۶۷۶	۱۱۸،۷۲۹	–	۴۱،۶۷۶	۷۶،۰۵۳	۴۷،۰۵۳	رسیدگی به دفاتر–تشخیص
۱۳۹۸	۲،۵۹۹،۹۹۶	۸۰۸،۳۳۴	۱۲۸،۸۴۸	۱۸۰،۴۶۲	–	۱۴۸،۸۴۸	۳۷،۴۶۸	۳۷،۴۶۸	رسیدگی به دفاتر–تشخیص
۱۳۹۹	۵،۱۲۵،۵۸۴	۳۴۲،۱۹۳	۶۸،۲۳۳	۱۷۹،۵۶۳	–	۶۸،۲۳۳	۷۱،۰۰۰	–	رسیدگی به دفاتر–تشخیص
۱۴۰۰	۲،۲۷۳،۳۹۲	صفر	صفر	–	–	–	۷۱،۶۷۷	۷۱،۶۷۷	در جریان رسیدگی
۱۴۰۱	۴،۱۳۱،۷۰۲	۲،۹۰۵،۴۶۶	۴۱۸،۳۸۷	–	–	–	۴۱۸،۳۸۷	–	رسیدگی نشده
							۶۷۴،۵۸۵	۱۵۶،۱۹۸	

۱-۲-۳۵- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سالهای قبل از ۱۳۹۷ قطعی و تسویه شده است.

۲-۲-۳۵- شرکت نسبت به مالیات تشخیصی برای عملکرد سال های مالی ۱۳۹۷ الی ۱۳۹۹ اعتراض کرده و موضوع توسط هیات حل اختلاف مالیاتی در دست رسیدگی است.

۳-۲-۳۵- مالیات عملکرد سال های ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ بر اساس ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم و با در نظر گرفتن معافیت های مالیاتی محاسبه و در حساب ها منظور شده است.

مؤسسه حسابرسی آرمن پرداز
گزارش حسابرسی

۳-۳۵- اجزای اصلی هزینه مالیات بر درآمد گروه و شرکت به شرح زیر است:

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
هزینه مالیات بر درآمد سال جاری	۷۴۶،۱۳۴	۱۴۰،۰۳۰	۴۱۸،۳۸۷	۷۱،۶۷۷
هزینه مالیات بر درآمد سال های قبل	۳۱۲،۸۶۳	۴۹،۶۳۱	۱۰۰،۰۰۰	(۳۶۹)
هزینه مالیات بر درآمد	۱،۰۵۸،۹۹۷	۱۸۹،۶۶۱	۵۱۸،۳۸۷	۷۱،۳۰۸

۴-۳۵- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ مالیات قابل اعمال شرکت به شرح زیر است :

	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
سود حسابداری قبل از مالیات	۴،۱۳۱،۷۰۲	۲،۲۷۳،۳۹۲
هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد	۱،۰۳۲،۹۲۶	۵۶۸،۳۴۸
مالیات بر درآمد سال های قبل	۱۰۰،۰۰۰	(۳۶۹)
اثر درآمد های معاف از مالیات :		
معافیت صادراتی	(۲۱،۸۲۰)	(۴،۲۵۴)
معافیت محصولات دانش بنیان	-	(۲۸۴،۰۹۷)
سود حاصل از سپرده های دیداری بانکی	-	(۲۷،۱۷۲)
زیان (سود) حاصل از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت	(۶،۳۶۲)	(۵۳،۳۰۲)
درآمد حاصل از ارزشیابی سرمایه گذاری ها به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش	(۲۵،۰۹۹)	
سود سهام	(۱۷۴،۷۰۵)	(۵۵،۵۷۷)
سهم اتاق بازرگانی	(۲،۱۸۶)	-
زیان (سود) تسعیر ارز صادرات	(۷۶،۳۸۹)	۵،۳۸۱
معافیت ۱۴۳- ورود به بورس (۱۰ درصد)	(۵۲،۲۹۸)	(۱۱،۹۴۶)
معافیت ۱۴۳ - سهام شناور(۱۰ درصد)	(۵۲،۲۹۸)	(۱۱،۹۴۶)
معافیت تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م	-	(۲۳،۸۹۲)
معافیت قانون بودجه سال ۱۴۰۱	(۲۰۳،۳۸۴)	(۲۹،۸۶۶)
هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات ۱۲/۵ درصد (سال ۱۴۰۰ با نرخ موثر مالیات ۳ درصد)	۵۱۸،۳۸۷	۷۱،۳۰۸

مؤسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۳۶- سود سهام پرداختنی

	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت		
سال ۱۳۹۶	۴۱۲	۱،۹۴۱
سال ۱۳۹۷	۱،۵۱۰	۳،۶۲۹
سال ۱۳۹۸	۳،۸۷۳	۱۶،۷۸۳
سال ۱۳۹۹	۹،۰۰۷	۲۱،۹۲۲
سال ۱۴۰۰	۱۱،۳۲۶	-
	۲۶،۱۲۸	۴۴،۲۷۵
گروه		
شرکت های فرعی- متعلق به منافع فاقد حق کنترل	۷،۱۵۱	۲۵،۵۴۶
	۳۳،۲۷۹	۶۹،۸۲۱

۱-۳۶- سود نقدی هر سهم مصوب مجمع سال های ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ مبلغ ۱۰۰ ریال است.

۲-۳۶- مانده سود سهام پرداختنی سنوات ۱۳۹۶ الی ۱۴۰۰ مربوط به سهامدارانی است که تا تاریخ صورت وضعیت مالی برای وصول طلب به شرکت مراجعه ننموده اند.

۳۷- پیش دریافت ها

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
پیش دریافت از مشتریان- ریالی	۵،۰۹۳،۳۵۰	۳،۲۹۸،۲۱۵	۳،۵۴۵،۸۵۷	۲،۵۶۴،۶۶۱
پیش دریافت از مشتریان-ارزی	۵۹۸،۹۸۶	۷۷۸،۹۷۳	۲۳،۱۵۰	-
	۵،۶۹۲،۳۳۶	۴،۰۷۷،۱۸۸	۳،۵۶۹،۰۰۷	۲،۵۶۴،۶۶۱
تهاتر با اسناد دریافتنی (یادداشت۲۱)	-	(۲۵،۰۰۰)	-	(۲۵،۰۰۰)
	۵،۶۹۲،۳۳۶	۴،۰۵۲،۱۸۸	۳،۵۶۹،۰۰۷	۲،۵۳۹،۶۶۱

۱-۳۷- پیش دریافت های ارزی شرکت به مبلغ ۲۳،۱۵۰ میلیون ریال شامل مبلغ ۸۶،۷۲۰ دلار می باشد.

مؤسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۳۸- نقد حاصل از (استفاده شده در) عملیات

	گروه		شرکت	
	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سود خالص	۵،۵۳۴،۰۰۴	۳،۲۱۷،۱۷۳	۳،۶۱۳،۳۱۵	۲،۲۰۲،۰۸۴
تعدیلات :				
هزینه مالیات بر درآمد	۱،۰۵۸،۹۹۷	۱۸۹،۶۶۱	۵۱۸،۳۸۷	۷۱،۳۰۸
هزینه های مالی	۱،۰۴۵،۰۹۴	۴۷۰،۸۹۰	۳۹۵،۰۶۴	۱۴۵،۱۲۶
سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود	(۹۷۰)	(۶۳۶)	(۲،۸۰۰)	-
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۷۵،۵۵۴	۱۲۲،۰۲۷	۸۴،۴۱۲	۳۳،۵۱۷
هزینه استهلاک دارایی های غیرجاری	۳۸۰،۵۰۲	۲۵۱،۱۴۶	۱۳۱،۰۵۵	۷۸،۰۹۷
سود ناشی از فروش سرمایه گذاری ها	(۴۰،۳۱۷)	(۶۵،۱۸۲)	(۲۵،۴۴۶)	(۲۱۳،۲۰۷)
سود سهام و سود صندوق های سرمایه گذاری	(۹۵،۰۸۷)	(۱۰۷،۸۰۰)	(۶۹۸،۸۱۸)	(۲۲۲،۳۰۸)
سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی	(۵۲،۶۷۴)	(۱۳۳،۱۶۴)	(۱۹،۱۶۱)	(۱۰۸،۶۸۹)
هزینه (درآمد) ناشی از ارزیابی سرمایه گذاری های سریع المعامله به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش	(۱۷۳،۶۴۸)	۱۴۳،۹۵۹	(۱۰۰،۳۹۶)	۱۰۰،۳۹۶
زیان (سود) ناشی از تسعیر دارایی های ارزی غیرمرتبط با عملیات	(۸۶،۱۸۱)	۲،۱۰۶	(۶۰،۵۵۶)	۱،۲۹۴
جمع تعدیلات	۲،۴۱۱،۲۷۰	۸۷۳،۰۰۷	۲۲۱،۷۴۱	(۱۱۴،۴۶۶)
تغییرات در سرمایه در گردش				
افزایش دریافتنی های عملیاتی	(۷۰۶،۶۱۹)	(۳،۴۳۶،۹۰۶)	(۱،۶۱۳،۴۱۷)	(۹۱۴،۷۹۶)
افزایش موجودی مواد و کالا	(۳،۹۸۳،۴۰۹)	(۳،۸۷۵،۷۳۲)	(۳،۴۰۵،۲۵۱)	(۲،۵۲۹،۶۶۳)
افزایش پیش پرداخت های عملیاتی	(۱،۲۶۴،۴۲۴)	(۵۳۷،۶۲۶)	(۱۵۸،۷۴۰)	(۳۷۶،۵۱۰)
افزایش پرداختنی های عملیاتی	(۱۶۲،۰۹۸)	۷۲،۹۳۴	۱،۰۲۸،۹۳۹	۴۵۷،۷۹۷
افزایش پیش دریافت های عملیاتی	۱،۴۶۲،۶۶۲	۱،۳۹۶،۱۳۹	۱،۰۲۹،۳۴۶	۶۳۸،۰۳۸
جمع تغییرات در سرمایه در گردش	(۴،۶۵۳،۸۸۸)	(۶،۳۸۱،۱۹۱)	(۳،۱۱۹،۱۲۳)	(۲،۷۲۵،۱۳۴)
نقد حاصل از (استفاده شده در) عملیات	۳،۲۹۱،۳۸۶	(۲،۲۹۱،۰۱۱)	۷۱۵،۹۳۳	(۶۳۷،۵۱۶)

مؤسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۳۹- مدیریت سرمایه و ریسک

۱-۳۹-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. شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

کمیته مدیریت ریسک شرکت، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار و در فواصل زمانی تهیه صورتهای مالی میان سال و پایان سال بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرارمی دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۳۰٪ - ۳۶٪ دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به سرمایه تعیین نموده است. نسبت اهرمی در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ با نرخ ۴۲ درصد بالاتر از محدوده هدف می باشد.

۱-۱-۳۹-نسبت اهرمی

نسبت اهرمی شرکت در پایان سال به شرح زیر است:

	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
جمع بدهی ها	۸،۷۸۳،۴۱۹	۵،۲۲۵،۴۳۸
موجودی نقد	(۸۹۱،۳۹۵)	(۵۷۲،۴۷۴)
خالص بدهی	۷،۸۹۲،۰۲۴	۴،۶۵۲،۹۶۴
حقوق مالکانه	۱۸،۸۱۸،۰۳۶	۱۶،۶۲۵،۷۳۶
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)	۴۲	۲۸

۲-۳۹-اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته ریسک شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی 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 میکند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک ها از طریق کنترل عملیات است . رعایت سیاست ها و محدودیت های آسیب پذیری ، توسط حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی می شود .

۳-۳۹-ریسک بازار

فعالیت های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک های مالی تغییرات در نرخ های مبادله ارزی قرار میدهد.

آسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه گیری می شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تاثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ های ارز در طی سال را ارزیابی می کند. دوره زمانی طولانی تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل می کند و به شرکت در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک های بازار، کمک می نماید. هیچگونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها، رخ نداده است.

٤-۳۹-مدیریت ریسک ارز

شرکت تامین بخشی از مواد اولیه، قطعات، تجهیزات و ماشین آلات را به ارز انجام می دهد که در نتیجه در معرض آسیب پذیری ناشی از نوسانات نرخ ارز و متعاقباً افزایش بهای تمام شده محصولات و کاهش سود پیش بینی شده قرار می گیرد.آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز از طریق تامین بخشی از وجوه ارزی مورد نیاز از محل فروش محصولات صادراتی، مدیریت می شود.

مؤسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۵-۳۹-ریسک سایر قیمت ها

شرکت در معرض ریسک های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه قرار دارد. برخی از سرمایه گذاری های انجام شده در اوراق بهادار مالکانه در شرکت برای اهداف استراتژیک نگهداری می شود. شرکت به طور فعال این سرمایه گذاری ها را مبادله نمی کند.

۶-۳۹-مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و دریافت پیش دریافت پیش از ارسال کالا در موارد مقتضی، اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکت هایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. شرکت آسیب پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف های معامله ندارد .

۷-۳۹-مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری سپرده کافی و تسهیلات بانکی ، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی ، از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می کند .

سال ۱۴۰۱	سررسید شده	سررسید کمتر از یکسال	سررسید بیش از یکسال	جمع
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
پرداختنی‌های تجاری وسایر پرداختنی ها	۱،۱۱۰،۱۱۵	۱۵۲،۲۴۷	-	۱،۲۶۲،۳۶۲
مالیات پرداختنی	۲۵۶،۱۹۸	۴۱۸،۳۸۷	-	۶۷۴،۵۸۵
سود سهام پرداختنی	۲۶،۱۲۸	-	-	۲۶،۱۲۸
تسهیلات مالی	-	۳،۰۱۲،۲۵۱	-	۳،۰۱۲،۲۵۱
جمع	۱،۳۹۲،۴۴۱	۳،۵۸۲،۸۸۵	-	۴،۹۷۵،۳۲۶

۸-۳۹-سایر ریسک ها

با توجه به شیوع وتاثیر بیماری کرونا در کشور و سایر نقاط جهان و تاثیر اقتصادی متنوع آن در بخش های مختلف تولیدی و خدماتی کشور ، پیش بینی کاهش رشد اقتصادی بین ۷ تا ۱۰ درصد برای کل کشورهای جهان توسط صندوق بین المللی پول ، احتمال آسیب پذیری این شرکت در حوزه های تداوم فعالیت ، ریسک بازار، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی وجود خواهد داشت . با توجه به اقدامات انجام شده از طرف دولت در تهیه پروتکل های بهداشتی و نظارت بر اجرای آن و همچنین رعایت توصیه های بهداشتی ، فاصله گذاری اجتماعی هوشمند و سایر تدابیر به کار گرفته شده توسط شرکت ، اهمیت آسیب های ناشی از موارد ذکر شده بر فعالیت های شرکت کم اهمیت خواهد بود.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۴۰- وضعیت ارزی

	یادداشت	دلار آمریکا	دلار استرالیا	یورو	پوند انگلیس	لیر ترکیه	درهم امارات	زلوتی لهستان	یوان چین	روبل روسیه	روپیه هند	وون کره	دینار صربستان	روپیه اندونزی	دینار عراق
گروه															
موجودی نقد	۲۳	۱،۲۲۰،۸۵۱	۲۰	۲۴۰،۰۸۲	۸،۳۶۹	۳۵،۶۴۲	۱۰۸،۹۸۷	۲۰	۲،۷۱۰	۲،۸۰۰	۴،۵۰۰	۷۸۰،۸۰۰	۵،۶۰۰	۵،۱۵۷،۰۰۰	۲۵،۵۰۰
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۲۱	۳،۴۰۱،۶۶۵	-	۱،۸۲۶،۱۰۵	۴	۲،۲۳۴،۳۳۲	-	-	۱،۲۴۴،۷۱۲	-	-	-	-	-	-
جمع دارایی های پولی ارزی		۴،۶۲۲،۵۱۶	۲۰	۲،۰۶۶،۱۸۷	۸،۳۷۳	۲،۲۶۹،۹۷۴	۱۰۸،۹۸۷	۲۰	۱،۲۴۷،۴۲۲	۲،۸۰۰	۴،۵۰۰	۷۸۰،۸۰۰	۵،۶۰۰	۵،۱۵۷،۰۰۰	۲۵،۵۰۰
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۳۴	(۱۲)	-	(۱۰۶،۱۸۰)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
جمع بدهی های پولی ارزی		(۱۲)	-	(۱۰۶،۱۸۰)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹		**۴،۶۲۲،۵۰۴**	**۲۰**	**۱،۹۶۰،۰۰۷**	**۸،۳۷۳**	**۲،۲۶۹،۹۷۴**	**۱۰۸،۹۸۷**	**۲۰**	**۱،۲۴۷،۴۲۲**	**۲،۸۰۰**	**۴،۵۰۰**	**۷۸۰،۸۰۰**	**۵،۶۰۰**	**۵،۱۵۷،۰۰۰**	**۲۵،۵۰۰**
معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹(میلیون ریال)		**۱،۷۶۷،۴۳۲**	**۵**	**۸۵۲،۱۵۹**	**۴،۰۶۲**	**۴۸،۲۴۵**	**۱۱،۸۲۳**	**-**	**۷۲،۱۴۸**	**۱۴**	**۲۲**	**۲۳۸**	**-**	**۹۵**	**۷**
خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۹		**۲،۶۴۵،۷۲۶**	**۲۰**	**۱،۹۸۴،۳۷۶**	**۸،۳۶۹**	**۲۶،۷۰۴**	**۷،۸۱۲**	**۲۰**	**۲،۷۱۰**	**۳،۲۴۵**	**۴،۵۰۰**	**-**	**۵،۶۰۰**	**-**	**۲۵،۵۰۰**
معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۹(میلیون ریال)		**۶۵۲،۱۶۹**	**۴**	**۵۳۴،۷۳۹**	**۲،۶۸۷**	**۴۵۲**	**۵۱۹**	**-**	**۱۰۴**	**۸**	**۱۴**	**-**	**-**	**-**	**۴**
شرکت															
موجودی نقد	۲۳	۶۱۵،۴۸۱	۲۰	۱۲۳،۲۷۹	۸،۳۶۹	۲۶،۳۲۱	۱۰۸،۹۸۷	۲۰	۲،۷۱۰	۲،۸۰۰	۴،۵۰۰	۷۸۰،۸۰۰	۵،۶۰۰	۵،۱۵۷،۰۰۰	۲۵،۵۰۰
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۲۱	۱،۴۸۴،۴۳۰	-	۱،۸۲۶،۱۰۵	۴	۲،۲۳۴،۳۳۲	-	-	۱،۲۴۴،۷۱۲	-	-	-	-	-	-
جمع دارایی های پولی ارزی		۲،۰۹۹،۹۱۱	۲۰	۱،۹۴۹،۳۸۴	۸،۳۷۳	۲،۲۶۰،۶۵۳	۱۰۸،۹۸۷	۲۰	۱،۲۴۷،۴۲۲	۲،۸۰۰	۴،۵۰۰	۷۸۰،۸۰۰	۵،۶۰۰	۵،۱۵۷،۰۰۰	۲۵،۵۰۰
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۳۴	(۱۲)	-	(۲،۲۴۴)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
جمع بدهی های پولی ارزی		(۱۲)	-	(۲،۲۴۴)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹		**۲،۰۹۹،۸۹۹**	**۲۰**	**۱،۹۴۷،۱۴۰**	**۸،۳۷۳**	**۲،۲۶۰،۶۵۳**	**۱۰۸،۹۸۷**	**۲۰**	**۱،۲۴۷،۴۲۲**	**۲،۸۰۰**	**۴،۵۰۰**	**۷۸۰،۸۰۰**	**۵،۶۰۰**	**۵،۱۵۷،۰۰۰**	**۲۵،۵۰۰**
معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹(میلیون ریال)		**۸۴۴،۱۵۹**	**۵**	**۸۳۸،۵۷۰**	**۴،۰۶۲**	**۴۷،۳۷۰**	**۱۱،۸۲۳**	**-**	**۷۲،۱۴۸**	**۱۴**	**۲۲**	**۲۳۸**	**-**	**۹۵**	**۷**
خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۹		**۴۵۳،۱۰۴**	**۲۰**	**۱،۹۳۰،۴۰۹**	**۸،۳۶۹**	**۲۲،۶۱۳**	**۷،۸۱۲**	**۲۰**	**۲،۷۱۰**	**۳،۲۴۵**	**۴،۵۰۰**	**-**	**۵،۶۰۰**	**-**	**۲۵،۵۰۰**
معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۹(میلیون ریال)		**۱۱۰،۴۶۲**	**۴**	**۵۱۹،۷۷۶**	**۲،۶۸۷**	**۳۷۲**	**۵۱۹**	**-**	**۱۰۴**	**۸**	**۱۴**	**-**	**-**	**-**	**۴**

۱-۴۰- ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت ها طی سال به شرح زیر است :

	گروه							شرکت					
	دلار	یورو	یوان	درهم امارات	لیر ترکیه	روبل روسیه	پوند انگلیس	دلار	یورو	یوان	درهم امارات	لیر ترکیه	روبل روسیه	پوند انگلیس
فروش کالا و خدمات	۶۳،۵۶۴،۴۴۱	۲،۰۰۹،۱۱۵	۱،۲۴۴،۷۱۲	-	-	-	-	۲۹۲،۰۴۶	۲،۰۰۹،۱۱۵	۱،۲۴۴،۷۱۲	-	-	-	-
خرید مواد و قطعات	۵،۱۹۳،۹۹۳	۲،۹۲۳،۹۲۰	۳،۱۳۶،۲۰۵	۷۲۰،۳۸۸	۲،۲۷۹،۵۳۱	-	۲،۱۹۹	۱،۹۸۴،۶۳۵	۲،۹۲۳،۹۲۰	۳،۱۳۶،۲۰۵	۷۲۰،۳۸۸	۲،۲۷۹،۵۳۱	-	۲،۱۹۹
سایر	۶۰۲،۶۴۰	۱۵۹،۳۱۱	-	-	۱،۵۸۰،۶۶۸	۱۱۰،۴۷۳	-	۳۵،۷۲۸	۱۵۹،۳۱۱	-	-	۱،۵۸۰،۶۶۸	۱۱۰،۴۷۳	-

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۲-۴۰- ایفای تعهدات ارزی گروه و شرکت به شرح زیر است :

		۱۴۰۱/۱۲/۲۹			۱۴۰۰/۱۲/۲۹		
	نوع ارز	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده
گروه							
واردات	یوان چین	۸،۶۴۹،۵۴۸	۷،۰۸۰،۵۴۸	۱،۵۶۹،۰۰۰	۴،۲۴۴،۶۵۰	۲،۷۹۴،۶۵۰	-
	یورو	۹،۵۰۴،۱۰۳	۸،۳۰۱،۳۷۲	۱،۲۰۲،۷۳۱	۶،۲۹۵،۴۷۴	۲،۹۱۰،۴۰۸	-
	لیر	۷۴۰،۵۰۷	۷۴۰،۵۰۷	-	-	-	-
	درهم امارات	۱۵۴،۲۵۰	۱۵۴،۲۵۰	-	۱،۰۱۱،۰۰۰	۱،۰۱۱،۰۰۰	-
صادرات	یورو	۵۵،۶۷۱،۰۰۳	۵۴،۲۲۴،۹۴۹	۱،۴۴۶،۰۵۴	۶۰،۴۴۲،۳۹۳	۶۰،۴۴۲،۳۹۳	-
شرکت							
واردات	یوان چین	۴،۷۱۰،۷۲۰	۴،۷۱۰،۷۲۰	-	۲،۷۹۴،۶۵۰	۲،۷۹۴،۶۵۰	-
	یورو	۵،۲۳۲،۰۱۲	۴،۴۷۱،۲۸۱	۷۶۰،۷۳۱	۱،۷۶۸،۸۳۰	۱،۲۴۸،۶۰۹	۵۲۰،۲۲۱
	درهم امارات	۱۵۴،۲۵۰	۱۵۴،۲۵۰	-	۱،۰۱۱،۰۰۰	۱،۰۱۱،۰۰۰	-
صادرات	یورو	۲،۰۸۷،۷۲۹	۶۴۱،۶۷۵	۱،۴۴۶،۰۵۴	۳۸۱،۳۵۸	۳۸۱،۳۵۸	-

۴۱- معاملات با اشخاص وابسته

۱-۴۱- گروه فاقد معاملات با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش می باشد.

۲-۴۱- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته گروه به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام اشخاص وابسته	پرداختنی های تجاری	۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
			خالص		خالص	
			طلب	بدهی	طلب	بدهی
سایر اشخاص وابسته	شرکت آرین اخگر اراک	(۸۴۲)	-	۸۴۲	-	۸۴۲
	جمع	(۸۴۲)	-	۸۴۲	-	۸۴۲

(یادداشت ۱-۳۴)

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۴۱-۳- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	اجاره دریافتی	تضامین اعطایی	تضامین دریافتی	سایر
شرکت های گروه	شرکت غلتک سازان سپاهان	عضو هیئت مدیره	√	۳۸،۹۶۵	۳۰۷،۳۸۳	-	۱۰،۴۱۹،۱۴۷	۵،۲۰۴،۳۲۶	-
	شرکت سنگین صنعت کوهپایه	عضو هیئت مدیره	√	۱،۴۰۴،۱۴۱	۱۱،۲۷۱	-	۱۰۱،۸۶۱	۶۰۲،۱۴۵	-
	شرکت نواندیشان صنعت فولاد	عضو هیئت مدیره	√	۳۵۴،۹۰۲	۲۰۵	۱،۸۰۰	-	۵،۱۳۲،۵۵۸	۱۸۲
جمع کل				۱،۷۹۸،۰۰۸	۳۱۸،۸۵۹	۱،۸۰۰	۱۰،۵۲۱،۰۰۸	۱۰،۹۳۹،۰۲۹	۱۸۲

۴۱-۴- مانده حسابهای نهایی اشخاص وابسته شرکت به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام اشخاص وابسته	سایر دریافتنی ها	پرداختنی های تجاری	۱۴۰۱/۱۲/۲۹ خالص		۱۴۰۰/۱۲/۲۹ خالص	
				طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت های گروه	شرکت غلتک سازان سپاهان	۴،۴۸۸	-	۴،۴۸۸	-	-	۲۴،۱۱۰
	شرکت سنگین صنعت کوهپایه	۲۲۲،۱۸۸	(۱۳۵،۱۵۹)	۸۷،۰۲۹	-	۱۱۲،۷۹۴	-
	شرکت نواندیشان صنعت فولاد	-	(۳۶۵،۰۶۶)	-	۳۶۵،۰۶۶	۶۵،۵۰۶	-
جمع کل		۲۲۶،۶۷۶	(۵۰۰،۲۲۵)	۹۱،۵۱۷	۳۶۵،۰۶۶	۱۷۸،۳۰۰	۲۴،۱۱۰
		(یادداشت ۲-۲۱)	(یادداشت۲-۳۴)				

۴۱-۵- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت بااهمیتی نداشته است .

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۴۲- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۱-۴۲- تعهدات سرمایه ای ناشی از قراردادهای منعقده و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
خرید زمین - شرکت بتن سپاهان	۳۰،۰۰۰	۳۰،۰۰۰	۳۰،۰۰۰	۳۰،۰۰۰
ساخت و نصب یک دستگاه جرثقیل سقفی ۱۶ تن	۷،۱۵۰	-	۷،۱۵۰	-
ساخت و نصب دو دستگاه سیستم مکانیزه توزین	۵۰۹	۲،۷۸۹	۵۰۹	۲،۷۸۹
ساخت و نصب سیستم انتقال و توزین مواد قالبگیری	۱،۲۴۰	-	۱،۲۴۰	-
خرید غبارگیر	۳،۶۸۲	-	-	-
خرید دستگاه اکسیژن ساز	۱۶،۱۰۴	۱۰،۸۷۱	-	-
احداث ساختمان تولیدی و اداری	۱،۳۰۷	-	-	-
سایر طرح ها	۸۷۵	۲۸۶،۹۲۵	۸۷۵	۲۸،۰۶۱
	۶۰،۸۶۷	۳۳۰،۵۸۵	۳۹،۷۷۴	۶۰،۸۵۰

۲-۴۲ - تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
تضمین وام شرکت های گروه	-	-	۱۰،۶۲۳،۵۹۹	۷،۲۷۴،۵۴۷
ظهرنویسی سفته و ضمانت نامه های شرکت های گروه	-	-	۶،۲۵۰،۵۴۷	۲،۵۲۵،۷۶۷
تضمین وام مشتریان	۱،۵۰۰	۱،۵۰۰	۱،۵۰۰	۱،۵۰۰
	۱،۵۰۰	۱،۵۰۰	۱۶،۸۷۵،۶۴۶	۹،۸۰۱،۸۱۴

۳-۴۲- سایر بدهی های احتمالی

سایر بدهی های احتمالی به شرح یادداشت های ۲-۲-۳۴ الی ۴-۲-۳۴ می باشد بدین ترتیب احتمال مطالبه مازاد بر مبالغ ثبت شده در حسابها وجود دارد.همچنین جهت سال ۱۳۹۷ بابت مالیات موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم مبلغ ۱۱،۷۷۸ میلیون ریال بدهی به شرکت اعلام بدهی گردیده است که از این بابت ذخیره ای در حساب ها منظور نشده است.

۴۳- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تهیه این یادداشت ها هیچ گونه رویدادی که بر صورت های مالی تاثیر با اهمیتی بگذارد، رخ نداده است مضافا هیچ گونه رویدادی رخ نداده است که در عین بی تاثیر بودن بر صورت های مالی ، افشای آن به سبب میزان اهمیت رویداد ضرورت یابد .

۴۴- سود سهام پیشنهادی

۱-۴۴- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۳۶۱،۳۳۲ میلیون ریال (مبلغ ۳۳ ریال برای هر سهم) است.

۲-۴۴- زمان پرداخت سود سهام به سهامداران حقیقی در مرداد ماه ۱۴۰۲ و اشخاص حقوقی در آبان ماه ۱۴۰۲ می باشد.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی