

شرکت فولاد آلیاژی ایران (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
همراه با صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

شرکت فولاد آلیاژی ایران (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحات

(۱) الی (۷)

الف - گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

ب - صورتهای مالی تلفیقی:

- (۱) فهرست و مصوبه هیات مدیره
- (۲) صورت سود و زیان تلفیقی برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴
- (۳) صورت وضعیت مالی تلفیقی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴
- (۴) صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴
- (۵) صورت جریانهای نقدی تلفیقی برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

ج - صورتهای مالی جداگانه:

- (۶) صورت سود و زیان جداگانه برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴
- (۷) صورت وضعیت مالی جداگانه به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴
- (۸) صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴
- (۹) صورت جریانهای نقدی جداگانه برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

(۱۰) الی (۵۲)

د - یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت فولاد آلیاژی ایران (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورتهای مالی اظهاری نظر

۱- صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت فولاد آلیاژی ایران (سهامی عام) شامل صورتهای وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۴۵، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.
به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و شرکت در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبنای اظهارنظر

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

مسایل عمده حسابرسی

۳- منظور از مسایل عمده حسابرسی، مسایلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسایل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی به عنوان یک مجموعه واحد، و به منظور اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، مورد توجه قرار گرفته‌اند و اظهارنظر جداگانه‌ای نسبت به این مسایل ارایه نمی‌شود. مسایل زیر به عنوان مسایل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی می‌شود، تعیین شده‌اند:

مسایل عمده حسابرسی	نحوه برخورد حسابرس
۱-۳- حسابرسی نخستین این موسسه برای نخستین بار حسابرسی واحد مورد رسیدگی را برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ انجام می‌دهد. حسابرسی نخستین شامل موارد و اقداماتی است که در مقایسه با اقداماتی که در حسابرسی های مکرر به اجرا درمی آید متفاوت می باشد. اقداماتی که در حسابرسی نخستین انجام می شود اما در حسابرسی های مکرر اجرا نمی گردد و یا روشهای اجرای آنها متفاوت است از جمله شامل کسب شناخت اولیه از واحد مورد رسیدگی و کسب و کار آن، کسب شناخت از محیط کنترلی و سیستم های اطلاعاتی واحد مورد رسیدگی به منظور ارزیابی ریسک حسابرسی و ایجاد طرح و برنامه حسابرسی، کسب شواهد حسابرسی کافی و مناسب درخصوص مانده های اول دوره شامل انتخاب و به کارگیری رویه های حسابداری و ارتباط با حسابرسان قبلی می باشد. به دلیل اینکه در حسابرسی نخستین ریسک های حسابرسی در حوزه های مختلف در سطح بالا ارزیابی گردید، لذا این موضوع به عنوان یک مساله عمده حسابرسی در نظر گرفته شد.	روشهای حسابرسی برای بررسی اقلام مقایسه ای در حسابرسی نخستین شامل موارد زیر بوده اما محدود به این موارد نیست: • گزارش حسابرسی و صورتهای مالی قبلی به منظور کسب اطلاعات درخصوص مانده های اول دوره مورد مطالعه قرار گرفت. • مطابق با الزامات آیین رفتار حرفه ای مکاتبه با حسابرس قبلی صورت گرفت. • اثر گزارش حسابرس قبلی نسبت به صورتهای مالی سال قبل بر صورتهای مالی سال جاری مورد ارزیابی قرار گرفت. • کنترل انتقال صحیح مانده های پایان سال قبل به سال جاری • بررسی اینکه آیا مانده های اول دوره نتیجه به کارگیری رویه های صحیح حسابداری بوده است یا خیر. • درخصوص حسابرسی سال قبل موضوعاتی که ممکن است بر حسابرسی دوره جاری تاثیر بگذارد، پرس و جو به عمل آمد.



- موضوعات کلیدی حسابداری و حسابرسی که از سالهای قبل وجود دارد، ارزیابی شد.
- محیط کنترلی واحد مورد رسیدگی مورد ارزیابی قرار گرفت و شناخت کافی نسبت به محیط کنترلی و همچنین کنترلهای شرکت کسب گردید.
- این موضوع که رویه های حسابداری مورد استفاده در تعیین مانده های ابتدای سال، به صورت یکنواخت در تهیه صورتهای مالی سال جاری به کار گرفته شده است یا خیر مورد ارزیابی و بررسی قرار گرفت.
- عدم تغییر در رویه های حسابداری طبق استانداردهای حسابداری بررسی شد و در صورت تغییر در رویه های حسابداری سال جاری با سال قبل افشای این تغییرات در صورتهای مالی بررسی و کنترل گردید.

روشهای حسابرسی برای فروش صادراتی، مطالبات از فروش به ایشان و همچنین خریدهای خارجی شامل موارد زیر بوده اما تنها به آنها محدود نشده است:

الف- فروش صادراتی

- کسب شناخت از سیستمهای کنترل داخلی مربوط به قراردادهای فروش و آزمون نمونههایی از سیستم کنترلهای داخلی.
- بررسی نرخهای فروش طی سال حاکم بر صنعت و کنترل آن با صورتحسابهای صادره
- بررسی قراردادهای فروش با مشتریان و کنترل صورتحساب تحویل کالا.
- اخذ تاییدیه و صورت تطبیق حسابهای فیمابین از مشتریان و کنترل مستندات مزبور با سوابق دفتری شرکت
- پیگیری وصول مطالبات در سال مالی بعد.
- کنترل صورتحسابهای ارزی صادره برای مشتریان با نرخهای توافق شده
- کنترل حواله های انبار صادره با مدارک تحویل کالا
- کنترل دریافت وجوه ارزی به حسابهای بانکی شرکت
- کنترل ایفای تعهدات ارزی شرکت طبق مقررات ابلاغی

ب- خریدهای (سفارشات خارجی)

- اثربخشی کنترلهای داخلی مرتبط با خریدهای خارجی
- بررسی صورتحسابهای خرید خارجی و کنترل اسناد و مدارک برای انتخاب تامین کنندگان
- کنترل اخذ تضامین لازم از نمایندگان فروشندگان خارجی
- کنترل و پیگیری وضعیت تحویل سفارشات خارجی به شرکت تا تاریخ تایید صورتهای مالی.

روشهای حسابرسی برای هزینه مواد مصرفی و برق مصرفی شامل موارد زیر می باشد اما محدود به این موارد نیست:

- بررسی صورتحسابهای خرید و کنترل آن با نرخهای بورس کالا
- کنترل مصرف مواد اولیه و براساس سوابق، مستندات مصرفی موجود در شرکت
- کنترل تسهیم هزینه های مواد مصرفی بین کالای فروش رفته و موجودی پایان سال
- اخذ تاییدیه از تامین کنندگان مواد اولیه مبنی بر تمامیت ثبت خرید مواد مصرفی و پیگیری پرداخت در سال مالی بعد.
- کنترل قراردادهای خرید انرژی با صورتحسابهای صادره
- کنترل برق مصرفی کارخانه
- کنترل تسهیم هزینه برق مصرفی به موجودی کالای فروش رفته و موجودی کالای ساخته شده و در جریان ساخت ه پایان سال
- ارسال تاییدیه های ارسالی برای اشخاص ثالث و کنترل آن با سوابق دفتری شرکت
- پیگیری تسویه حساب در سال مالی بعد با اشخاص ثالث

۲-۳- نحوه تعیین نرخهای فروش محصولات صادراتی و سفارشات خارجی

الف- طبق یادداشت توضیحی ۵-۶، با توجه به شرایط احتمالی ناشی از تحریم های بین المللی حاکم بر کشور، فروشهای صادراتی براساس مزایده و انتشار آگهی بدون گشایش اعتبار اسنادی و نقل و انتقال وجوه ارزی مرتبط با آن از طریق شرکتهای راهبر زیرمجموعه بانکهای کشور صورت پذیرفته است.

ب- به شرح یادداشت توضیحی ۷-۱، شرکت مورد گزارش طی سال مالی اقدام به انجام خرید از تامین کنندگان خارجی نموده با توجه به تداوم تحریم های بین المللی و تشریفات معمول گشایش اعتبار اسنادی برای انتخاب فروشندگان خارجی فراهم نبوده و پرداخت ارزی مرتبط با تامین کنندگان که از طریق شرکتهای راهبر زیرمجموعه بانکهای کشور صورت پذیرفته است.

با توجه به مراتب فوق، تعیین نرخهای فروش صادراتی محصولات، انعقاد قراردادهای فروش و فرایند فروشهای صادراتی و همچنین ماهیت خریدهای خارجی و مانده سفارشات خارجی در تاریخ صورت وضعیت مالی به عنوان یکی از مسایل عمده حسابرسی در سال مورد گزارش تعیین شده است.

۳-۳- معاملات با اشخاص وابسته درخصوص خرید مواد اولیه و برق مصرفی جهت تولید

الف- خرید مواد اولیه طی سال مالی مورد گزارش، مبلغ ۲۱۶,۹۹۰ میلیارد ریال بوده که از این مبلغ، مبلغ ۱۷۴,۰۲۸ میلیارد ریال (حدود ۸۰ درصد) مرتبط با آهن اسفنجی (حدود ۵۶ درصد از طریق اشخاص وابسته) خریداری شده و مصرف شده در تولید بوده که در حسابها جزو بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی منظور گردیده است

ب- هزینه برق مصرفی طی سال مالی شرکت مورد گزارش به منظور تامین برق مصرفی کارخانه شرکت اقدام به خریدبرق از سه منبع که عبارتست از شرکت برق منطقه ای یزد، شرکت ارژن (شرکت وابسته) و شرکت انرژی میترا نموده که از این بابت مبلغ ۳۲,۷۸۹ میلیارد ریال در حسابها انعکاس یافته که جزو بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی منظور گردیده است. با توجه به ماهیت هزینه مواد مصرفی و برق مصرفی و اهمیت مبالغ آن در بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی، هزینه های مزبور به عنوان یکی از مسایل عمده حسابرسی تعیین شده است.



تاکید بر مطالب خاص

۴- وضعیت راه اندازی کارخانه یزد یک، تسهیلات ارزی دریافتی، دارایی در جریان تکمیل و نرخهای فروش داخلی محصولات شرکت

توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به مندرجات یادداشت‌های توضیحی ۱-۱-۶ و ۱-۲-۱۴ در خصوص وضعیت راه اندازی کارخانه فولاد سازی یزد یک در پایان سال مالی قبل، دلایل تاخیر در اجرای پروژه، وضعیت گارانتی ماشین آلات و تجهیزات تولید، عدم دسترسی به ظرفیت کامل تولید، سررسید بخشی از تسهیلات ارزی دریافتی از صندوق توسعه ملی، احتساب جرایم ناشی از تاخیر، اقدامات و تمهیدات مدیریت برای تامین مالی جهت بازپرداخت تسهیلات مزبور به مندرجات یادداشت‌های توضیحی ۱-۱-۳۰ و ۱-۲-۳۰-۱ و ۱-۲-۳۰-۱ و اقدامات مدیریت برای تکمیل زنجیره تولید جلب می نماید. علاوه بر این مانده داراییهای ثابت یادداشت توضیحی ۱-۲-۱۴ شامل داراییهای در جریان تکمیل (پروژه وایر) از سنوات قبل بوده که به دلیل کمبود منابع مالی، براساس برنامه زمان بندی پیش بینی شده به بهره برداری نرسیده است. مضافاً وضعیت چگونگی تعیین نرخهای فروش داخلی در یادداشت توضیحی ۵-۶ انعکاس یافته است.

۵- وضعیت اسناد مالکیت اراضی شرکت، ابهام در خصوص دعاوی حقوقی و پوشش بیمه ای موجودی مواد و کالا

توجه صاحبان سهام را به وضعیت قرارداد اجاره سه ساله زمین کارخانه (فولاد سازی دو) فیما بین شرکت مورد گزارش با سازمان جهاد کشاورزی استان یزد و دعاوی حقوقی اداره کل سازمان صنایع و معادن و تجارت استان یزد علیه شرکت به خواسته مطالبه یک درصد از فروشهای شرکت و طرح موضوع در دیوان عدالت اداری به همراه اقدامات مدیریت شرکت مورد گزارش، به مندرجات یادداشت‌های توضیحی ۱-۲-۱۴ و ۳-۳-۴۳ جلب می نماید، مضافاً موجودی مواد و کالای شرکت (موضوع یادداشت توضیحی ۴-۲۴) به بهای دفتری ۱۰۸,۴۳۰ میلیارد ریال جمعاً تا سقف ۸,۹۹۱ میلیارد ریال (براساس صرفه و صلاح هیات مدیره) دارای پوشش بیمه ای می باشد.

۶- پیامدهای ناشی از جنگ تحمیلی

توجه صاحبان سهام را به اثرات ناشی از جنگ تحمیلی که عمده‌تاً موجب افزایش موجودی کالای ساخته شده پایان سال گردیده و اقدامات مدیریت شرکت در این خصوص به مندرجات یادداشت توضیحی ۹-۴۰ جلب می نماید.

مفاد بندهای (۴) الی (۶) فوق، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

سایر بندهای توضیحی

حسابرسی سال گذشته

۷- صورتهای مالی سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ شرکت، توسط حسابرس دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و آن موسسه در گزارش مورخ ۲۸ تیر ۱۴۰۴ نسبت به صورتهای مالی مزبور اظهارنظر تعدیل نشده "مقبول" اظهار نموده است.

سایر اطلاعات

۸- مسئولیت سایر اطلاعات با هیات 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 ارایه نمی کند.

مسئولیت این موسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرتهای با اهمیت بین سایر اطلاعات و صورتهای مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی و یا مواردی است که به نظر می رسد تحریفی با اهمیت 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.



مسئولیت‌های هیات مدیره در قبال صورتهای مالی

۹- 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 با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیات مدیره است.

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

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

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

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

- خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترلهای داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی گروه و شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی گروه و شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیریها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود گروه یا شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

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

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

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



از بین موضوعات اطلاع‌رسانی‌شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسایلی که در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسایل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسایل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن منع شده باشد یا، هنگامی که در شرایط بسیار نادر، حسابرس به این نتیجه برسد که مسایل 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

سایر وظایف بازرس قانونی

- ۱۱- موارد مرتبط با عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح ذیل است:
 - ۱۱-۱- مفاد ماده ۸۹ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۱۸ اساسنامه شرکت درخصوص برگزاری مجمع عمومی سالیانه حداکثر ظرف ماه ۴ ماه پس از پایان سال مالی.
 - ۱۱-۲- مفاد مواد ۱۱۰ و ۱۱۲ اصلاحیه قانون تجارت مواد ۲۷ و ۲۸ اساسنامه شرکت درخصوص معرفی یک نماینده حقیقی عضو حقوقی هیات مدیره (با توجه به عدم حضور یکی از نمایندگان در هفت ماه سال مالی مورد گزارش) و انتخاب دو عضو علی‌البدل هیات مدیره در مجمع عمومی سالیانه.
 - ۱۱-۳- مفاد ماده ۱۲۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۳۴ اساسنامه شرکت درخصوص تشکیل برخی از جلسات هیات مدیره (چهار ماه متناوب).
 - ۱۱-۴- مفاد مواد ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت (تبصره ذیل ماده ۱۸ اساسنامه شرکت) و ۱۴۸ اصلاحیه قانون تجارت به ترتیب درخصوص پرداخت سود مصوب مجمع حداکثر ظرف مهلت مقرر قانونی و رعایت تساوی حقوق سهامداران.
 - ۱۱-۵- مفاد ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر ارایه صورتهای مالی و گزارش فعالیت هیات مدیره ۲۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی.

- ۱۲- پیگیریهای شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی بطور فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۴/۰۵/۱۴ در مواردی منجر به نتیجه نگردیده که عیناً در بندهای (۵) و (۴-۱۱) این گزارش درج گردیده است.

- ۱۳- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۴۲، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیات مدیره در زمان انجام حسابرسی پایان سال به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیات مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری طی یک صورت جلسه رعایت شده است. مضافاً به استثنای معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۲-۴۲، نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه سایر معاملات مزبور در شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

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



سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۵- در چارچوب رسیدگیهای انجام شده توسط این موسسه، الزامات و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق در چارچوب چک لیستهای ابلاغی آن سازمان مورد بررسی قرار گرفته، به استثنای موارد زیر، به موارد دیگری حاکی از عدم رعایت ضوابط و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد ننموده است:

الف- دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکتهای ثبت شده

ردیف	ماده	شرح
۱	بند ۲ ماده ۷	تاخیر در افشای صورتهای مالی تلفیقی و گزارش تفسیری میان دوره ای ۶ ماهه حسابرسی شده
۲	بند ۴ ماده ۷	تاخیر در افشای صورتهای مالی تلفیقی و گزارش تفسیری مدیریت سالانه حسابرسی نشده (به دلیل شرایط تحمیلی)
۳	بند ۱۰ ماده ۷	تاخیر در افشای صورتهای مالی حسابرسی شده شش ماهه شرکتهای تحت کنترل
۴	ماده ۱۳	عدم افشای اطلاعات مرتبط با توقف تمامی یا بخشی از تولید و شروع مجدد فعالیت متوقف شده و اطلاعات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت، تاسیس شرکت جدید و تأثیرات با اهمیت ناشی از تغییرات نرخهای برابری ارز (قیمت ارز)

ب- دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار

ردیف	ماده	شرح
۵	ماده ۵	عدم پرداخت سود مصوب سال مالی قبل طبق برنامه زمان بندی اعلام شده

ج- دستورالعمل پذیرش اوراق بهادار در بورس اوراق بهادار

ردیف	ماده	شرح
۶	ماده ۶	نسبت حقوق صاحبان سهام به کل داراییها حداقل ۳۰ درصد (نسبت سال مالی ۱۴۰۴ به میزان ۱۹/۳۱ درصد)

د- ابلاغیه ها:

ردیف	ماده	شرح
۷	۱۲۱/۱۶۱/۳۴۴ مورخ ۱۴۰۰/۰۸/۱۹	عدم افشای علل تغییرات سود و زیان ناشر در اطلاعات صورتهای مالی دوره میانی یا سالانه نسبت به دوره مشابه سال مالی قبل بیش از ۳۰ درصد.

ه- دستورالعمل حاکمیت شرکتی:

ردیف	ماده	شرح
۸	تبصره ۱ ماده ۴	اکثریت اعضای هیات مدیره، غیر موظف نمی باشند
۹	تبصره ۲ ماده ۴	عدم ارایه اقرارنامه توسط یک نفر از اعضای هیات مدیره مبنی بر عدم همزمانی عضویت در هیات مدیره بیش از ۳ شرکت ثبت شده نزد سازمان بورس یا نهادهای مالی (اصالتاً یا به نمایندگی از شخص حقوقی) به کمیته انتصابات.
۱۰	تبصره ۳ ماده ۴	عدم اعلام برخی از اعضای هیات مدیره درخصوص قبولی عضویت خود در هیات مدیره و پذیرش تعهدات و مسئولیت های خود به صورت مکتوب به کمیته انتصابات.
۱۱	ماده ۶	عدم برقراری ساز و کار مناسبی جهت اطمینان از رعایت یکسان حقوق سهامداران توسط هیات مدیره.
۱۲	تبصره ۳ ماده ۷	عدم رعایت ضوابط دستورالعمل الزامات افشای اطلاعات در معاملات با اشخاص وابسته و تصویب معاملات اشخاص وابسته ناشران بورسی.
۱۳	تبصره ۵ ماده ۷	عدم اقدام کمیته حسابرسی مبنی بر انعکاس رؤس معاملات بررسی شده به هیات مدیره و اظهارنظر نسبت به معاملات با اشخاص وابسته.
۱۴	ماده ۸	عدم ارایه گزارشات واحد حسابرسی داخلی در ارتباط با ارزیابی کنترلهای داخلی هر ۳ ماه یک بار به هیات مدیره.
۱۵	تبصره ۲ ماده ۱۴	اکثریت اعضای کمیته انتصاب عضو مستقل خارج از هیات مدیره نمی باشند.
۱۶	تبصره های ۳-۴-۵ ماده ۱۴	عدم اقدام کمیته های حسابرسی و ریسک براساس حدود وظایف و اختیارات تعیین شده در دستورالعمل حاکمیت شرکتی.
۱۷	تبصره ۶ ماده ۱۴	عدم ارایه اقرارنامه ای توسط برخی از اعضای کمیته ها درخصوص عدم عضویت در بیش از ۳ کمیته از شرکتهای ثبت شده نزد سازمان یا نهادهای مالی، به کمیته انتصابات.
۱۸	تبصره ۲ ماده ۲۰	عدم اطلاع به اعضای هیات مدیره طی دستور جلسه ای همراه با دعوتنامه و مستندات مربوطه، به نحو و با فاصله زمانی مناسب قبل از جلسه درخصوص خلاصه ای از موضوعاتی که قرار است در هر جلسه مطرح شود، تا اعضا بتوانند تصمیمات مرتبط را اتخاذ نمایند.
۱۹	ماده ۲۱	عدم انتصاب دبیر هیات مدیره از بین افراد دارای صلاحیت و ویژگی های لازم با پیشنهاد رییس هیات مدیره و تصویب اکثریت اعضای هیات مدیره.
۲۰	ماده ۲۳	عدم برگزاری جلسات هیات مدیره در هر ماه حداقل یک بار و عدم تصویب ترتیب و تاریخ برگزاری جلسات هیات مدیره در اولین جلسه هیات مدیره برای دوره های شش ماهه توسط هیات مدیره.



و- اساسنامه نمونه شرکت‌های سهامی عام

ردیف	ماده	شرح
۲۰	ماده ۲۸ و تبصره مواد ۲۸ و ۳۳	عدم حد نصاب اعضای هیات مدیره (با توجه به عدم معرفی یک نماینده حقیقی عضو هیات مدیره) و عدم معرفی نمایندگان اشخاص حقوقی بیش از چند ماه
۲۱	ماده ۳۰ و تبصره ۲	غیبت یک عضو نماینده حقیقی اعضا حقوقی هیات مدیره بیش از ۴ جلسه متوالی یا ۶ جلسه متناوب در طول یک سال گذشته و یکی از اعضای غیرموظف هیات مدیره دارای تحصیلات مالی
۲۲	ماده ۲۷ و مواد ۳۴ و ۳۶	درج اسامی مدیران حاضر و غایب در متن صورتجلسات هیات مدیره و ارسال دعوت نامه مکتوب برای تشکیل جلسات

۱۶- در راستای رعایت مفاد دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران سازمان بورس، رعایت تبصره ذیل ماده ۴۰ دستورالعمل یاد شده مبنی بر افشای کمکهای عام المنفعه و هرگونه پرداخت در راستای کمکهای اجتماعی در گزارش تفسیری مدیریت و گزارش فعالیت هیات مدیره، درج گردیده است. در چارچوب رسیدگیهای این موسسه هزینه مسئولیت اجتماعی بیش از مبلغ مصوبه مجمع عمومی عادی بطور فوق العاده صاحبان سهام بوده است.

۱۷- گزارش کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی شرکت در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ طبق الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار بررسی شده است. براساس بررسی انجام شده و با توجه به محدودیتهای ذاتی کنترل‌های داخلی این موسسه به مواردی حاکی از وجود نقاط ضعف با اهمیت کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی، طبق چارچوب فصل دوم دستورالعمل کنترل‌های داخلی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نکرده است.

۱۸- به شرح یادداشت توضیحی ۲-۴۱، بخشی از رفع تعهدات ارزی شرکت بابت عملیات بازرگانی خارجی (واردات و صادرات) علیرغم سررسید مدت اعتبار آن، تا تاریخ تهیه این گزارش صورت نپذیرفته است.

۱۹- صورتهای مالی پیوست، گزارش فعالیت هیات مدیره و گزارش تفسیری مدیریت به تایید ۳ عضو هیات مدیره رسیده است.

۲۷ تیر ۱۴۰۵

موسسه حسابرسی هشیار بهمند
محمدعلی ناظری
امیر احمدی
۸۳۱۲۵۲
۰۰۲۹۰۱



تاریخ:

شماره:

پیوست:

شرکت فولاد آلیاژی ایران (سهامی عام)



شرکت فولاد آلیاژی ایران (سهامی عام)

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت فولاد آلیاژی ایران (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

الف) صورت‌های مالی اساسی تلفیقی

• صورت سود و زیان تلفیقی

۳

• صورت وضعیت مالی تلفیقی

۴

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی

۵

• صورت جریان‌های نقدی تلفیقی

۶

ب) صورت‌های مالی اساسی جداگانه شرکت فولاد آلیاژی ایران (سهامی عام)

• صورت سود و زیان جداگانه

۷

• صورت وضعیت مالی جداگانه

۸

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه

۹

• صورت جریان‌های نقدی جداگانه

۱۰-۵۲

پ) یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۵/۰۴/۲۴ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیات مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
شرکت کانی کاوش آرتا غدیر	مجید مشعلچی فیروزآبادی	رئیس هیات مدیره	
شرکت سرمایه گذاری غدیر	محسن مصطفی پور ده چشمه	مدیر عامل و عضو هیات مدیره	
شرکت بین المللی توسعه صنایع و معادن غدیر	محسن احمدی باصری	نایب رئیس هیات مدیره	
موسسه صندوق حمایت و بازنگشتی کارکنان فولاد	سید حسن نوربخش	عضو هیات مدیره	
شرکت سرمایه گذاری استان یزد (سهام عدالت)		عضو هیات مدیره	

شرکت فولاد آلیاژی ایران
IRAN ALLOY STEEL CO.



کارخانه: یزد- جاده کنار گذر یزد کرمان- نرسیده به پایانه باربری- کیلومتر ۲۴ جاده فولاد- شرکت فولاد آلیاژی ایران کدپستی ۸۹۴۵۱۵۱۶۹۴

تلفن: ۰۳۵ - ۳۷۲۵۳۰۹۰ - ۹۶ دورنگار: ۰۳۵ - ۳۷۲۵۴۶۸۰

دفتر تهران: میدان هفتم تیر- خیابان قائم مقام فراهانی - خیابان مشاهیر - پلاک ۵۱ کدپستی ۱۵۸۹۸۶۳۳۱۶

Web Site: www.iasco.ir E-mail: info@iasco.ir

تلفن: ۰۲۱ - ۸۸۳۲۲۶۲۶ - ۲۷ دورنگار: ۰۲۱ - ۸۸۳۲۲۶۲۸



شرکت فولاد آلیاژی ایران (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت	
۲۰۱,۵۸۶,۵۶۰	۲۹۳,۶۰۱,۶۷۱	۵	درآمدهای عملیاتی
(۱۶۷,۰۸۱,۰۷۹)	(۲۵۶,۴۲۲,۶۴۳)	۷	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۳۴,۵۰۵,۴۸۱	۳۷,۱۷۹,۰۲۸		سود ناخالص
(۳,۴۵۳,۹۸۲)	(۷,۶۵۶,۶۶۸)	۸	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۱,۱۷۱,۷۳۲	۳,۰۵۰,۳۴۰	۹	سایر درآمدها
(۳,۴۲۳,۴۴۸)	-	۱۰	سایر هزینه ها
۲۸,۷۹۹,۷۸۳	۳۲,۵۷۲,۷۰۰		سود عملیاتی
(۱۰,۹۴۷,۶۸۰)	(۲۰,۹۵۱,۰۲۲)	۱۱	هزینه های مالی
۸,۰۵۳,۳۹۳	۱۳,۴۶۱,۸۷۸	۱۲	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۲۵,۹۰۵,۴۹۶	۲۵,۰۸۳,۵۵۶		سود قبل از احتساب سهم گروه از سود شرکت های وابسته
۴,۱۴۰,۲۹۲	۷,۰۲۱,۰۶۵	۱۶	سهم گروه از سود شرکت های وابسته
۳۰,۰۴۵,۷۸۸	۳۲,۱۰۴,۶۲۱		سود قبل از مالیات
(۸,۳۷۳,۲۰۱)	(۵,۳۱۳,۷۵۱)	۳۳	هزینه مالیات بر درآمد
۲۱,۶۷۲,۵۸۷	۲۶,۷۹۰,۸۷۰		سود خالص
		۱۳	سود پایه هر سهم
۴۲۷	۴۵۰		عملیاتی (ریال)
(۴۶)	(۹۶)		غیر عملیاتی (ریال)
۳۸۱	۳۵۴	-	سود پایه هر سهم (ریال)

از آنجاییکه اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع تلفیقی محدود به سود خالص تلفیقی سال می باشد، لذا صورت

سود و زیان جامع تلفیقی ارائه نشده است.

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

شرکت فولاد آلیاژی ایران
IRAN ALLOY STEEL CO.



شرکت فولاد آلیاژی ایران (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید طبقه بندی شده)

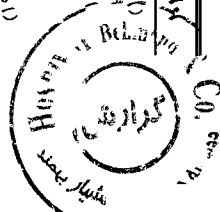
یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
۱۴ دارایی های ثابت مشهود	۲۲۹,۰۳۹,۵۳۷	۱۴۴,۴۹۴,۹۶۶
۱۵ دارایی های نامشهود	۳۹۰,۰۳۳	۳۸۷,۶۱۹
۱۶ سرمایه گذاری در شرکت های وابسته	۱۳,۱۷۶,۶۱۲	۱۳,۸۷۹,۲۴۵
۱۸ سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۵۱	۱۴۴
۲۰ دریافتنی های بلند مدت	۶۴۰,۹۳۴	۶۱۱,۴۲۱
۲۱ سایر دارایی ها	۵,۰۳۸,۰۴۶	۸۱۳,۰۴۵
جمع دارایی های غیر جاری	۲۴۸,۲۸۵,۳۱۳	۱۶۰,۱۸۶,۴۴۰
دارایی های جاری		
۲۲ پیش پرداخت ها	۳۱,۷۱۴,۰۸۲	۱۱,۶۴۸,۷۲۰
۲۳ پروژه در جریان پیشرفت	۹۴,۵۵۶	-
۲۴ موجودی مواد و کالا	۱۱۱,۴۲۲,۴۹۱	۵۱,۲۱۹,۲۶۲
۱۹ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۷۱,۹۰۴,۵۶۴	۴۱,۳۹۰,۷۰۸
۲۵ سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۵۹۳,۲۰۷	۳,۴۳۴,۵۱۷
۲۶ موجودی نقد	۱۱,۰۳۳,۱۷۱	۴,۴۴۵,۲۴۷
جمع دارایی های جاری	۲۲۶,۷۶۲,۰۷۱	۱۱۲,۱۳۸,۴۵۴
جمع دارایی ها	۴۷۵,۰۴۷,۳۸۴	۲۷۲,۳۲۴,۸۹۴
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
۲۷ سرمایه	۵۸,۰۰۰,۰۰۰	۵۸,۰۰۰,۰۰۰
۲۸ اندوخته قانونی	۴,۸۸۶,۸۶۱	۳,۴۶۱,۹۹۰
سود انباشته	۳۹,۳۱۴,۱۷۰	۳۳,۰۸۸,۱۷۰
۲۹ سهام خزانه	(۸۲۷,۱۱۲)	(۴۲۵,۱۷۹)
سود سهام خزانه	۳۲۲,۵۹۴	-
جمع حقوق مالکانه	۱۰۱,۶۹۶,۵۱۳	۹۴,۱۲۴,۹۸۱
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
۳۰ تسهیلات مالی بلند مدت	۶۶,۶۳۳,۰۷۸	۶۱,۴۴۴,۴۱۹
۳۱ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۴,۵۶۵,۰۹۳	۲,۵۲۰,۹۸۵
جمع بدهی های غیر جاری	۷۱,۱۹۸,۱۷۱	۶۳,۹۶۵,۴۰۴
بدهی های جاری		
۳۲ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۸۴,۶۵۲,۱۳۷	۲۸,۴۸۹,۹۶۶
۳۳ مالیات پرداختنی	۶,۶۳۹,۱۸۶	۹,۹۶۷,۳۳۱
۳۴ سود سهام پرداختنی	۳۸,۳۵۵,۹۵۵	۲۹,۹۴۴,۶۵۷
۳۰ تسهیلات مالی	۱۵۶,۱۶۲,۱۵۱	۳۷,۶۵۵,۴۲۴
۳۵ ذخایر	۵,۴۲۰,۷۹۲	۳,۲۱۹,۵۶۱
۲۶ پیش دریافت ها	۱۰,۹۲۲,۴۸۰	۴,۹۵۷,۵۷۰
جمع بدهی های جاری	۳۰۲,۱۵۲,۷۰۱	۱۱۴,۲۳۴,۵۰۹
جمع بدهی ها	۳۷۳,۳۵۰,۸۷۲	۱۷۸,۱۹۹,۹۱۳
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها	۴۷۵,۰۴۷,۳۸۴	۲۷۲,۳۲۴,۸۹۴

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

شرکت فولادآلیاژی ایران (سهامی عام)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سهم خزانة	سود انباشته	اندوخته قانونی	صرف سهام خزانة	افزایش سرمایه در جریان	سرمایه
۱۱۳,۶۹۱,۵۳۳	(۳۵۱,۰۱۵)	۶۲,۱۹۵,۳۰۸	۲,۴۰۲,۲۶۵	-	۲۵,۴۴۴,۹۷۵	۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰
۲۱,۶۷۲,۵۸۷	-	۲۱,۶۷۲,۵۸۷	-	-	-	-
(۴۲,۷۲۰,۰۰۰)	-	(۴۲,۷۲۰,۰۰۰)	-	-	-	-
۱,۵۵۵,۰۲۵	-	(۷,۰۰۰,۰۰۰)	-	-	(۲۵,۴۴۴,۹۷۵)	۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰
-	-	(۱۰,۵۹,۷۲۵)	۱,۰۵۹,۷۲۵	-	-	-
(۷۴,۱۶۴)	(۷۴,۱۶۴)	-	-	-	-	-
۹۴,۱۳۴,۹۸۱	(۴۲۵,۱۷۹)	۳۳,۰۸۸,۱۷۰	۳,۴۶۱,۹۹۰	-	-	۵۸,۰۰۰,۰۰۰
۲۶,۷۹۰,۸۷۰	-	۲۶,۷۹۰,۸۷۰	-	-	-	-
(۱۹,۱۴۰,۰۰۰)	-	(۱۹,۱۴۰,۰۰۰)	-	-	-	-
-	-	(۱,۴۲۴,۸۷۱)	۱,۴۲۴,۸۷۱	-	-	-
۲,۲۸۲,۷۲۵	۹۰,۱۵۱	-	-	۳۲۲,۵۹۴	-	-
(۱,۳۶۲,۰۸۳)	(۱,۳۶۲,۰۸۳)	-	-	-	-	-
۱,۹۱۹,۶۶۲,۵۱۳	(۸۲۷,۱۱۲)	۳۹,۳۱۴,۱۷۰	۴,۸۸۶,۸۶۱	۳۲۲,۵۹۴	-	۵۸,۰۰۰,۰۰۰



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

(Handwritten signature and stamp)

شرکت فولاد آلیاژی ایران
 IRAN ALLOY STEEL CO.

شرکت فولاد آلیاژی ایران (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴		
۲۰,۳۰۰,۴۵۱	۱,۸۳۳,۰۰۳	۲۸	جریان های نقدی (مصرف شده در) حاصل از فعالیت های عملیاتی
(۸,۹۰۱,۹۷۳)	(۸,۶۴۲,۲۹۰)		نقد (مصرف شده در) حاصل از عملیات
۳۱,۳۹۸,۴۷۷	(۶,۸۰۹,۲۸۷)		پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
(۱۳,۷۱۰,۲۷۶)	(۱۸,۲۶۲,۵۰۶)		جریان خالص (خروج) ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
-	۴۰,۴۳۳		جریان های نقدی (مصرف شده در) حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۱,۴۲۱)	(۹۴,۵۵۶)		پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
۶۶۰۰,۷۹۶	(۶,۸۴۲)		دریافت های ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۱,۰۶۴,۸۰۷)	(۷)		پرداخت های نقدی بابت پروژه در جریان پیشرفت
-	۲,۸۴۱,۳۱۰		پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۱,۰۲۴,۹۲۸	-		پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت
(۷,۱۵۰,۷۸)	۲۶۹,۶۰۹		دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های
۲۴,۲۴۷,۶۹۷	۶۲۱,۳۹۷		پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت
	(۱۴,۷۹۱,۱۶۴)		دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها
	(۳۱,۶۰۰,۴۵۱)		جریان خالص (خروج) نقد فعالیت های سرمایه گذاری
۱,۵۵۵,۰۲۵			جریان خالص (خروج) ورود نقد و ر قعایب های تامین مالی
-	۳۲۲,۵۹۴		جریان های نقدی (مصرف شده در) حاصل از فعالیت های تامین مالی
	۹۶۰,۱۵۱		دریافت های نقدی حاصل از افزایش سرمایه
(۷۴,۱۶۲)	(۱,۳۶۲,۰۸۳)		دریافت های نقدی ناشی از صرف سهام خزانه
۱۸,۳۲۳,۹۶۷	۱۷۶,۲۰۱,۸۰۸		دریافت های ناشی از فروش سهام خزانه
۲۰,۷۷۹,۵۴۸)	(۱۳۲,۳۷۸,۹۲۱)		پرداخت های نقدی بابت خرید سهام خزانه
۹,۷۲۳,۶۶۱	(۷,۸۰۲,۸۷۲)		بابت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۱۴,۵۱۱,۱۰۷)	(۱۰,۷۲۸,۷۵۴)		پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
۲۴,۷۴۹,۴۸۸	۲۴,۲۱۱,۹۲۳		پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۵۰۱,۷۹۱)	۲,۶۱۱,۴۷۲		جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۴,۴۰۹,۴۹۷	۴,۴۴۵,۲۴۷		خالص افر س (کاهش) در موجودی نقد
۵۲۷,۵۴۱	۳,۹۷۴,۴۵۲		مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۴,۴۴۵,۲۴۷	۱۱,۰۳۳,۱۷۱		تامین تغییرات نرخ ارز
۲۱,۳۲۶,۲۰۷	۷۵,۸۹۴,۹۶۴	۳۹	مانده موجودی نقد در پایان سال
			معاملات غیر نقدی

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

شرکت فولاد آلیاژی ایران
AN ALLOY STEEL CO.



شرکت فولاد آلیاژی ایران (سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

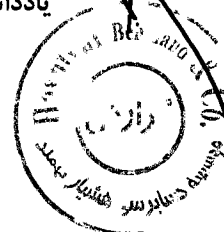
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت
۲۰۱,۵۱۴,۶۵۹	۲۹۶,۹۴۸,۶۰۰	۵
(۱۶۷,۲۹۲,۳۴۶)	(۲۵۹,۲۸۰,۶۴۷)	۷
۳۴,۲۲۲,۳۱۳	۳۷,۶۶۷,۹۵۳	
(۳,۲۹۵,۵۱۹)	(۷,۱۹۲,۵۷۱)	۸
۱,۱۷۱,۷۳۲	۳,۰۵۰,۳۴۰	۹
(۳,۴۱۳,۷۴۸)	-	۱۰
۲۸,۶۸۴,۷۷۸	۳۳,۵۲۵,۷۲۲	
(۱۰,۹۴۷,۶۸۰)	(۲۰,۹۵۱,۰۲۲)	۱۱
۱۱,۶۷۹,۵۶۴	۲۱,۱۷۲,۱۶۸	۱۲
۲۹,۴۱۶,۶۶۲	۳۳,۷۴۶,۸۶۸	
(۸,۲۵۶,۸۵۷)	(۵,۲۴۹,۴۴۶)	۳۳
۲۱,۱۵۹,۸۰۵	۲۸,۴۹۷,۴۲۳	
		۱۳
۴۲۷	۴۶۷	سود پایه هر سهم
۳۳	۲۶	عملیاتی (ریال)
۴۶۰	۴۹۳	غیر عملیاتی (ریال)
		سود پایه هر سهم (ریال)

از آنجاییکه اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع جداگانه محدود به سود خالص جداگانه سال می باشد، لذا صورت سود و زیان جامع جداگانه ارائه نشده است.

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

شرکت فولاد آلیاژی ایران
IRAN ALLOY STEEL CO.



شرکت فولاد آلیاژی ایران (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدیدطبقه بندی شده)

یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
۱۴ دارایی های ثابت مشهود	۲۳۰,۶۵۲,۳۷۳	۱۴۴,۹۶۳,۵۶۹
۱۵ دارایی های نامشهود	۳۸۶,۶۶۷	۳۸۵,۹۰۵
۱۶ سرمایه گذاری در شرکت های وابسته	۵,۵۰۸,۷۶۲	۵,۵۰۸,۷۶۲
۱۷ سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	۳۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰
۱۸ سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۴۴	۱۴۴
۲۰ دریافتنی های بلند مدت	۶۴۰,۹۳۴	۶۱۱,۴۲۱
۲۱ سایر دارایی ها	۵,۰۳۸,۰۴۶	۸۱۳,۰۴۵
جمع دارایی های غیر جاری	۳۴۲,۲۵۶,۹۲۶	۱۵۲,۳۰۲,۸۴۶
دارایی های جاری		
۲۲ پیش پرداخت ها	۳۱,۶۱۸,۵۳۵	۱۱,۶۱۸,۵۸۷
۲۴ موجودی مواد و کالا	۱۰۸,۴۳۰,۰۴۶	۵۱,۲۵۸,۴۹۳
۱۹ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۷۵,۸۳۵,۷۸۳	۴۱,۸۶۶,۴۳۷
۲۵ سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۵۵۹,۶۲۵	۳,۲۵۹,۶۲۵
۲۶ موجودی نقد	۱۰,۶۲۷,۲۱۲	۴,۲۶۶,۹۷۷
جمع دارایی های جاری	۲۲۷,۰۷۱,۲۰۱	۱۱۲,۲۷۰,۱۱۹
جمع دارایی ها	۴۶۹,۳۲۸,۱۲۷	۲۶۴,۵۷۲,۹۶۵
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
۲۷ سرمایه	۵۸,۰۰۰,۰۰۰	۵۸,۰۰۰,۰۰۰
۲۸ اندوخته قانونی	۴,۸۸۲,۸۶۱	۳,۴۵۷,۹۹۰
سود انباشته	۳۳,۹۷۰,۹۷۲	۲۶,۰۳۸,۴۲۰
۲۹ سهام خزانه	(۸۲۷,۱۱۲)	(۴۲۵,۱۷۹)
صرف سهام	۳۲۲,۵۹۴	-
جمع حقوق مالکانه	۹۶,۳۴۹,۳۱۵	۸۷,۰۷۱,۲۳۱
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
۳۰ تسهیلات مالی بلند مدت	۶۶,۶۳۳,۰۷۸	۶۱,۴۴۴,۴۱۹
۳۱ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۴,۵۰۶,۵۹۷	۲,۵۱۰,۸۴۷
جمع بدهی های غیر جاری	۷۱,۱۳۹,۶۷۵	۶۳,۹۵۵,۲۶۶
بدهی های جاری		
۳۲ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۸۵,۶۱۶,۴۳۴	۲۷,۱۹۲,۶۴۲
۳۳ مالیات پرداختنی	۶,۵۳۸,۰۳۱	۹,۸۴۷,۷۵۳
۳۴ سود سهام پرداختنی	۳۸,۳۵۵,۹۰۴	۲۹,۹۴۴,۶۵۷
۳۰ تسهیلات مالی	۱۵۶,۱۶۲,۱۵۱	۳۷,۶۵۵,۴۲۴
۳۵ ذخایر	۵,۰۴۰,۶۶۸	۳,۹۸۲,۵۵۰
۳۶ پیش دریافت ها	۱۰,۱۲۵,۹۴۹	۴,۹۲۳,۴۴۲
جمع بدهی های جاری	۳۰۱,۸۳۹,۱۳۷	۱۱۳,۵۴۶,۴۶۸
جمع بدهی ها	۳۷۲,۹۷۸,۸۱۲	۱۷۷,۵۰۱,۷۳۴
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها	۴۶۹,۳۲۸,۱۲۷	۲۶۴,۵۷۲,۹۶۵

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

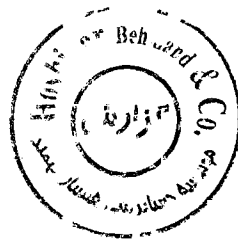
شرکت فولاد آلیاژی ایران
IRAN ALLOY STEEL CO.



شرکت فولاد آلیاژی ایران (سهامی عام)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سهم خزانه	سود انباشته	اندوخته قانونی	صرف سهام خزانه	افزایش سرمایه در جریان	سرمایه
۱۰۷,۱۵۰,۵۶۵	(۳۵۱,۰۱۵)	۵۵,۶۵۶,۶۰۵	۲,۴۰۰,۰۰۰	-	۲۵,۴۴۴,۹۷۵	۲۴,۰۰۰,۰۰۰
۲۱,۱۵۹,۸۰۵	-	۲۱,۱۵۹,۸۰۵	-	-	-	-
(۴۲,۷۲۰,۰۰۰)	-	(۴۲,۷۲۰,۰۰۰)	-	-	-	-
۱,۵۵۵,۰۲۵	-	(۷,۰۰۰,۰۰۰)	-	-	(۲۵,۴۴۴,۹۷۵)	۳۴,۰۰۰,۰۰۰
-	-	(۱,۰۵۷,۹۹۰)	۱,۰۵۷,۹۹۰	-	-	-
(۷۴,۱۶۴)	(۷۴,۱۶۴)	-	-	-	-	-
۸۷,۰۷۱,۲۳۱	(۴۲۵,۱۷۹)	۲۶,۳۸,۴۲۰	۳,۴۵۷,۹۹۰	-	-	۵۸,۰۰۰,۰۰۰
۲۸,۴۹۷,۴۲۳	-	۲۸,۴۹۷,۴۲۳	-	-	-	-
(۱۹,۱۴۰,۰۰۰)	-	(۱۹,۱۴۰,۰۰۰)	-	-	-	-
-	-	(۱,۴۲۴,۸۷۱)	۱,۴۲۴,۸۷۱	-	-	-
(۱,۳۶۲,۰۸۵)	(۱,۳۶۲,۰۸۵)	-	-	-	-	-
۱,۳۸۲,۷۴۵	۹۶۰,۱۵۱	-	-	۳۲۲,۵۹۴	-	-
۹۶,۳۴۹,۳۱۵	(۸۲۷,۱۱۲)	۳۳,۹۷۰,۹۷۲	۴,۸۸۲,۸۶۱	۳۲۲,۵۹۴	-	۵۸,۰۰۰,۰۰۰



شرکت فولاد آلیاژی ایران
 IRAN ALLOY STEEL CO.

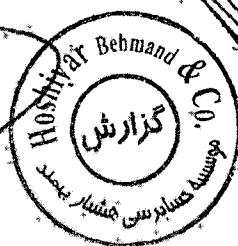
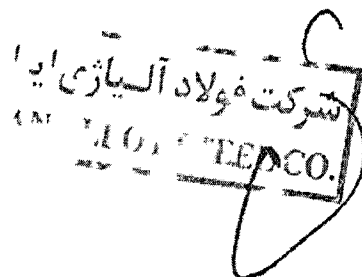
با استحضار، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
 تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳
 سود خالص سال ۱۴۰۳
 سود سهام مصوب
 افزایش سرمایه
 تخصیص به اندوخته قانونی
 خرید سهام خزانه
 مانده ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
 تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۴
 سود خالص سال ۱۴۰۴
 سود سهام مصوب
 تخصیص به اندوخته قانونی
 خرید سهام خزانه
 فروش سهام خزانه
 مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

شرکت فولادآلیاژی ایران (سهامی عام)
صورت جریان های نقدی جداگانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	(مبالغ به میلیون ریال) (تجدید طبقه بندی شده)
جریان های نقدی (مصرف شده در) حاصل از فعالیت های عملیاتی			
بعد (مصرف شده در) حاصل از عملیات	۳۸		
پرداخت های نقدی به مالیات بر درآمد			
جریان خالص (خروج) ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی			
جریان های نقدی (مصرف شده در) حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری			
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود			
دریافت های ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود			
پرداخت های نقدی ای خرید دارایی های نامشهود			
دریافت های ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت			
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت			
دریافت های نقدی حاصل از سود سهام			
دریافت های ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها			
جریان خالص (خروج) بعد فعالیت های سرمایه گذاری			
ن خالص (خروج) ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی			
جریان های نقدی (مصرف شده در) حاصل از فعالیت های تامین مالی			
تراش های ناشی از افزایش سرمایه			
درافت های نقدی ناشی از صرف سهام خزانه			
دریافت های ناشی از فروش سهام خزانه			
پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه			
درافت های ناشی از تسهیلات			
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات			
داخت های نقدی بابت سود تسهیلات			
پرداخت های نقدی بابت سود سهام			
خر ن خالص (خروج) ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی			
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد			
ماده موجودی نقد در ابتدای سال			
تا بهر تغییرات نرخ زر			
موجودی نقد در پایان سال			
معمولات غیر نقدی	۳۹		

یادداشت های توضیحی، بخش جداگانه صورت های مالی است.



شرکت فولاد آلیاژی ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت فولاد آلیاژی ایران (سهامی عام) و شرکت های فرعی آن شامل شرکت توسعه فولاد آلیاژی ایرانیان، شرکت گسترش تجارت فولاد آلیاژی ایرانیان، شرکت ورتا صنعت فولاد آلیاژی و شرکت فناوری فولاد آلیاژی ایرانیان است. شرکت فولاد آلیاژی ایران به شناسه ملی ۱۰۸۴۰۰۶۴۵۹۰ در تاریخ ۱۳۷۰/۱۲/۲۸ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شده و طی شماره ۲۲۲۰ مورخ ۱۳۷۰/۱۲/۲۸ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی استان یزد به ثبت رسیده و از تاریخ ۱۳۷۸/۱۲/۱۳ به بهره برداری رسیده است. به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۸۸/۰۹/۱۰ نوع شرکت از سهامی خاص به سهامی عام تغییر یافته و در تاریخ ۱۳۸۹/۱۰/۰۵ در سازمان بورس و اوراق بهادار پذیرفته شده است. مرکز اصلی شرکت در شهرستان یزد واقع است. در حال حاضر با توجه به اینکه ۳۴/۳۲ درصد سهام شرکت متعلق به شرکت بین المللی صنایع و معادن غدیر (سهامی عام) بوده و جز شرکت های تابعه آن و واحد تجاری نهایی شرکت سرمایه گذاری غدیر (سهامی عام) می باشد.

۱-۲- فعالیت های اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه می باشد، فعالیت اصلی شرکت طی سال مالی مورد گزارش عبارت است از "ایجاد کارخانه فولاد آلیاژی و واحدهای مربوط در راستای پیشبرد و گسترش صنعت فولاد آلیاژی در نقاط تعیین شده، توسعه کارخانجات فولاد آلیاژی و ازدیاد تولیدات از نظر نوع و تعداد به طریق گوناگون بنا به صرفه، فراهم آوردن تسهیلات لازم به منظور ایجاد تحقیقات علمی در جهت دستیابی به دانش جدید و سایر منابع ضروری صنعت فولاد آلیاژی، کسب، فروش و انتقال دانش فنی فولاد آلیاژی، انجام عملیات بازرگانی از قبیل خرید مواد اولیه و سایر خریدهای لازم و فروش تولیدات شرکت" پروانه های بهره برداری فولادسازی یک و دو به شماره ۵۳۲۴۵۸-۱۰۰۲۷ مورخ ۱۳۸۰/۰۶/۰۵ و شماره ۳۳۲۷۶۵ مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۲۴ به ترتیب با ظرفیت های ۵۵۰۰۰۰ تن و ۶۵۰۰۰۰ تن انواع محصولات فولاد آلیاژی توسط وزارت صنایع و معادن صادر شده است. ضمناً موضوع فعالیت شرکت های فرعی توسعه فولاد آلیاژی ایران طراحی و اجرای پروژه های صنعتی، کسب فروش و انتقال دانش فنی فولادهای آلیاژی، انجام عملیات های بازرگانی، سرمایه گذاری در سهام شرکت ها می باشد و گسترش تجارت فولاد آلیاژی ایرانیان انجام کلیه فعالیت های بازرگانی، خدماتی و فنی در صنایع، مواد اولیه، قطعات و ماشین آلات و صنایع فلزی و شرکت ورتا صنعت فولاد آلیاژی اجرای پروژه های خدماتی از قبیل نصب و راه اندازی تجهیزات و خطوط تولید و بهره برداری کارخانه جات و ساخت قطعات و تجهیزات می باشد و شرکت فناوری فولاد آلیاژی ایرانیان تحقیق، توسعه و نوآوری و فناوری، مشاوره و آموزشی، ترویج و توسعه و تجاری سازی فناوری های نوین در حوزه صنعت به خصوص فولاد می باشد.

فعالیت اصلی شرکت در طی سال مالی مورد گزارش تولید مقاطع فولادی و فروش محصولات به صورت داخلی و صادراتی بوده است.

۱-۳- کارکنان

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

شرکت		گروه	
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴
نفر	نفر	نفر	نفر
۱,۹۰۸	۱,۸۵۶	۲,۲۰۸	۲,۳۷۴

کارکنان قراردادی

افزایش کارکنان نسبت به سال مالی قبل بابت بهره برداری از شرکت فرعی ورتا صنعت بوده است.

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در سال جاری لازم الاجرا هستند به شرح ذیل است:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری شماره ۴۳ با عنوان درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان که برای واحدهای تجاری که سال مالی آن ها از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ شروع می شود لازم الاجرا است. استاندارد مذکور بیان کننده نحوه حسابداری یک قرارداد منفرد با مشتری را تعیین میکند، با توجه به نوع قرارداد با مشتریان و زمان واگذاری کنترل کالا به آن ها، اجرای استاندارد مذکور تغییر با اهمیتی بر اقلام صورت های مالی و شناسایی درآمد ندارد.

۲-۲- آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استاندارد های جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند به شرح زیر است:

۲-۲-۱- استاندارد حسابداری شماره ۱۵ با عنوان "حسابداری سرمایه گذاری ها" که تجدید نظر شده سال ۱۴۰۴ بوده و با هدف پوشش حسابداری ابزارهای مستقیم مانند قراردادهای آتی و بهبود الزامات مربوط به حسابداری سرمایه گذاری ها می باشد. این استاندارد در مورد کلیه صورت های مالی که دوره مالی آن ها از تاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود، لازم الاجرا است. با توجه به نوع فعالیت های شرکت، به کارگیری استاندارد مذکور تاثیری بر اقلام صورت های مالی شرکت نخواهد داشت.

۲-۲-۲- استاندارد حسابداری شماره ۴۴ با عنوان "حسابداری اجاره ها" جایگزین استاندارد ۲۱ حسابداری اجاره ها گردیده و از ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ لازم الاجراست. الزامات این استاندارد اصول شناخت، اندازه گیری، ارائه و افشای اجاره ها را تعیین می کند و هدف آن اطمینان ارائه اطلاعات صادقانه مربوط به اجاره ها توسط اجاره کننده و اجاره دهنده می باشد. به نحوی که تاثیر اجاره ها بر صورت وضعیت مالی، عملکرد مالی و جریان های نقدی واحدهای تجاری قابل ارزیابی باشد. به کارگیری استاندارد مذکور تاثیری بر اقلام صورت های مالی شرکت نخواهد داشت.

۲-۲-۳- استاندارد افشای پایداری ۱ و ۲ به ترتیب با عنوان الزامات کلی افشای اطلاعات مالی مرتبط با پایداری و افشای مرتبط با اقلیم که الزامات آن از ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ لازم الاجرا است. هدف استاندارد پایداری ۱، افشای اطلاعات مالی مرتبط با پایداری الزام واحد تجاری به افشای اطلاعاتی در مورد ریسک و فرصت های مرتبط با پایداری و هدف افشای استاندارد پایداری ۲، الزام واحد تجاری به افشای اطلاعات درباره ریسک ها و فرصت های مرتبط با اقلیم است. به گونه ای که برای استفاده کنندگان اصلی گزارش های مالی با مقاصد عمومی هنگام تصمیم گیری در خصوص فراهم کردن منابع برای واحد تجاری مفید باشد.



شرکت فولاد آلیاژی ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳- اهم رویه های حسابداری

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

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

۳-۲- مبانی تلفیق

۳-۲-۱- صورت های مالی تلفیقی حاصل تجميع اقلام صورت های مالی شرکت فولاد آلیاژی ایران (سهامی عام) و شرکت های فرعی (تحت کنترل شرکت) آن پس از حذف معاملات و مانده حساب های درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فی مابین است.

۳-۲-۲- در مورد شرکت های فرعی تحصیل شده طی سال، نتایج عملیات آنها از تاریخی که کنترل آنها به طور مؤثر به شرکت اصلی منتقل می شود و در مورد شرکت های فرعی واگذار شده، نتایج عملیات آنها تا زمان واگذاری، در صورت سود و زیان تلفیقی منظور می گردد.

۳-۲-۳- سهام تحصیل شده شرکت اصلی توسط شرکت های فرعی، به بهای تمام شده در حسابها منظور و در صورت وضعیت مالی تلفیقی به عنوان کاهنده حقوق صاحبان سهام تحت سرفصل «سهام خزانه» منعکس می گردد.

۳-۲-۴- صورت های مالی تلفیقی با استفاده از رویه های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده اند، تهیه می شود.

۳-۲-۵- تغییر منافع اقلیت در شرکت های فرعی که منجر به از دست دادن کنترل بر شرکت های فرعی نمی شود به عنوان معاملات مالکانه به حساب گرفته می شود و هرگونه تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد کنترل و ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی یا پرداخت شده به طور مستقیم تحت عنوان آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل شناسایی می شود.

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

۳-۲-۷- سال مالی شرکت های فرعی در پایان اسفند ماه هر سال خاتمه می یابد. لذا صورت های مالی شرکت مذکور منطبق با سال مالی شرکت اصلی تهیه و در تلفیق اعمال شده است.

۳-۳- درآمد عملیاتی

۳-۳-۱- زمان شناسایی درآمد و انتقال مخاطرات شرکت زمانی درآمد را شناسایی میکند که کنترل کالاها یا خدمات تعهد شده به مشتری منتقل شود. درآمد بر اساس مبنای اندازه گیری می شود که شرکت انتظار دارد در ازای انتقال کالاها یا خدمات مستحق دریافت آن باشد. برای تحقق این اصل محوری در مورد قراردادهای خود، مدل پنج مرحله ای شناخت درآمد را به شرح ذیل اعمال می کند:

• شناسایی قرارداد با مشتری

• شناسایی تعهدات عملکردی با مشتری

• تعیین قیمت معامله

• تخصیص قیمت معامله به تعهدات عملکردی شناسایی شده

• شناسایی درآمد به محض انجام هر تعهد عملکردی

۳-۳-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا، در زمان تحویل کالا به مشتری و همزمان با انتقال کنترل دارایی به ایشان، شناسایی می گردد.

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

۳-۴- تسعیر ارز

۳-۴-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ ارز در دسترس (سامانه نظارت ارز- سنا) در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده تاریخی بر حسب ارز ثبت شده است، با نرخ ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می شود. نرخ های قابل دسترسی به شرح زیر است.

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر - ریال	دلیل استفاده
دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	درهم	۳۷۰,۹۶۲	نرخ ارز در دسترس
پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها	یورو	۱,۵۸۳,۰۰۹	نرخ ارز در دسترس
پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها	دلار	۱,۳۷۴,۷۳۱	نرخ ارز در دسترس
پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها	درهم	۳۷۴,۳۳۱	نرخ ارز در دسترس
تسهیلات ارزی دریافتی	یورو	۱,۵۸۳,۰۰۹	نرخ ارز در دسترس
موجودی نقد و بانک	دلار	۱,۳۶۲,۳۵۸	نرخ ارز در دسترس
موجودی نقد و بانک	یورو	۱,۵۶۸,۷۶۲	نرخ ارز در دسترس
موجودی نقد و بانک	درهم	۳۷۰,۹۶۲	نرخ ارز در دسترس
صندوق	دلار	۱,۳۶۲,۳۵۸	نرخ ارز در دسترس
صندوق	یورو	۱,۵۶۸,۷۶۲	نرخ ارز در دسترس
صندوق	ریال عمان	۳۵۷,۳۸۶	نرخ ارز در دسترس
صندوق	روپل روسیه	۱۶,۹۳۶	نرخ ارز در دسترس



۲-۴-۳- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب ها منظور می شود:

الف- تفاوت های تسعیر بدهی های ارزی مربوط به دارایی های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می شود.

ب- در سایر موارد به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود.

۲-۵- گزارشگری برحسب قسمتهای مختلف

۱-۵-۳- قسمت های شرکت در صورتی به عنوان قسمت قابل گزارش مشخص می شود که اکثر درآمد عملیاتی آن ها از فروش به مشتریان برون سازمانی عاید گردد و درآمد عملیاتی حاصل از فروش به مشتریان برون سازمانی و معاملات با سایر قسمتها، حداقل ۱۰ درصد جمع درآمد تمام قسمتها اعم از برون سازمانی یا داخلی باشد، یا نتیجه عملیات قسمت، اعم از سود یا زیان، حداقل ۱۰ درصد مجموع سود عملیاتی قسمتهای سودده یا مجموع زیان های عملیاتی قسمتهای زیانده، هر کدام که قدرمطلق آن بزرگتر است باشد؛ یا داراییهای آن حداقل ۱۰ درصد جمع داراییهای تمام قسمتها باشد. توضیح این که جمع درآمد عملیاتی حاصل از فروش به مشتریان برون سازمانی که قابل انتساب به قسمتهای قابل گزارش است، باید بیش از ۷۵ درصد جمع درآمد عملیاتی گروه باشد.

۲-۵-۳- اطلاعات قسمتهای قابل گزارش بر اساس همان رویه های حسابداری مورد استفاده در تهیه صورتهای مالی تلفیقی، تهیه شده است.

۳-۵-۳- درآمد عملیاتی قسمت ناشی از معاملات با سایر قسمتها (انتقالات بین قسمتها)، بر مبنای همان رویه مورد -عمل گروه برای قیمتگذاری آن انتقالات، اندازه گیری میشود. هزینه های عملیاتی قسمت شامل هزینه های مرتبط با فعالیت اصلی و مستمر قسمت، سایر هزینه های مستقیم قابل انتساب به قسمت و نیز آن بخش از هزینه های مشترک میباشد که بر مبنای نسبت درآمد عملیاتی قسمت به کل درآمد عملیاتی گروه، به قسمت قابل گزارش تخصیص می یابد.

۲-۶- مخارج تأمین مالی

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

۲-۷- دارایی های ثابت مشهود

۱-۷-۲- 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 و طی عمر مفید باقی مانده 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.

۲-۷-۲- استهلاک دارایی های ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوطه و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۹۶ و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۲۵ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۸٪ - ۱۲٪ - ۱۵٪	نزولی
ماشین آلات و تجهیزات	۸٪ - ۱۰٪	نزولی
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
اثاثه و منسوبات	۵ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات	۴ ساله	خط مستقیم

۱-۷-۲-۳- 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 دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به مدت باقی مانده تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۸- دارایی های نامشهود

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

۲-۸-۳- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزار های رایانه ای	۴ ساله	خط مستقیم

۳-۹- زیان کاهش ارزش دارایی ها

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

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

۳-۹-۳- مبلغ بازیافتی 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 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 تبدیل نشده است، می باشد.



شرکت فولاد آلیاژی ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۱۰- موجودی مواد و کالا

۳-۱۰-۱- موجودی مواد و کالا بر مبنای «اقل بهای تمام شده وخالص ارزش فروش» گروه های اقلام مشابه اندازه گیری می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش انباشته موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می شود:

روش مورد استفاده	
مواد اولیه و بسته بندی	میانگین موزون متحرک
کالای در جریان ساخت	میانگین موزون سالانه
کالای ساخته شده	میانگین موزون سالانه
قطعات و لوازم یدکی و سایر موجودی ها	میانگین موزون متحرک

۳-۱۱- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای اتکابپذیر قابل برآورد باشد.

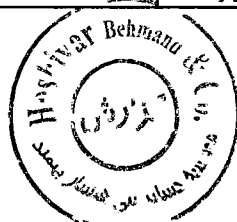
ذخایر در پایان دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

۳-۱۱-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۳-۱۲- سرمایه گذاری ها

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



شرکت فولاد آلیاژی ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۱۲-۱- روش ارزش ویژه برای سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته

۳-۱۲-۱-۱- حسابداری سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته در صورت های مالی تلفیقی به روش ارزش ویژه انجام میشود.

۳-۱۲-۱-۲- مطابق روش ارزش ویژه سرمایه گذاری 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 می شود.

۳-۱۲-۱-۳- زمانی که سهم گروه از زیانهای شرکت وابسته بیش از منافع گروه در شرکت وابسته گردد که شامل منافع بلند مدتی است که در اصل بخشی از خالص سرمایه گذاری گروه در شرکت وابسته میباشد گروه شناسایی سهم خود از زیانهای بیشتر را متوقف می نماید زیان های اضافی تنها تا میزان تعهدات قانونی یا عرفی گروه یا پرداخت های انجام شده از طرف شرکت وابسته شناسایی می گردد.

۳-۱۲-۱-۴- سرمایه گذاری در شرکت وابسته با استفاده از روش ارزش ویژه از تاریخی که شرکت سرمایه پذیر به عنوان شرکت وابسته محسوب میشود به حساب گرفته میشود. در زمان تحصیل سرمایه گذاری در شرکت وابسته مازاد بهای تمام شده سرمایه گذاری نسبت به سهم گروه از ارزش منصفانه خالص داراییهای قابل تشخیص آن به عنوان سرقفلی در مبلغ دفتری سرمایه گذاری منظور میشود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می شود و مازاد سهم گروه از خالص ارزش منصفانه دارایی ها و بدهیهای قابل تشخیص نسبت به بهای تمام شده سرمایه گذاری به عنوان سود خرید زیر قیمت در نظر گرفته شده و در صورت سود یا زیان دوره ای که سرمایه گذاری تحصیل شده است، شناسایی می گردد.

۳-۱۲-۱-۵- از زمانی که شناسایی سرمایه گذاری به عنوان سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته خاتمه می یابد و سرمایه گذاری به عنوان نگهداری شده برای فروش طبقه بندی می گردد، 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 اندازه گیری مینماید و این ارزش منصفانه به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه گذاری در نظر گرفته میشود. تفاوت بین مبلغ دفتری سرمایه گذاری در شرکت های 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 می شود علاوه بر این گروه تمام مبالغ قبلی شناسایی شده در سایر اقلام سود و زیان جامع مربوط به سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته را بر اساس همان مبنایی که شرکت های 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 می گیرد.

۳-۱۲-۱-۶- زمانی که یکی از شرکتهای گروه معاملاتی را با یک شرکت وابسته با گروه انجام می دهد، سودها و زیانهای ناشی از معاملات با شرکت وابسته در صورتهای مالی تلفیقی گروه فقط تا میزان منافع سرمایه گذاران غیر وابسته گروه در شرکت وابسته شناسایی می شود.



شرکت فولاد آلیاژی ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۱۳- سهام خزانه

۳-۱۳-۱- سهام خزانه به روش بهای تمام شده در دفاتر شناسایی و ثبت می شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی شود. مابه ازای پرداختی یا دریافتی باید بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی شود.

۳-۱۳-۲- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی شود و مابه التفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی شود.

۳-۱۳-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان «صرف سهام خزانه» در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود.

۳-۱۳-۴- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می شود.

۳-۱۴- مالیات بر درآمد

۳-۱۴-۱- هزینه مالیات

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

۳-۱۴-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود. در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیشبینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده میشود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده میشود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۳-۱۴-۳- تهاثر دارایی های مالیاتی جاری و بدهی های مالیاتی جاری

شرکت دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاثر می کند که الف. حق قانونی برای تهاثر مبالغ شناسایی شده داشته باشد و ب. قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه هم زمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

۳-۱۴-۴- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می شود، به استثنای زمانی که آن ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شود.

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

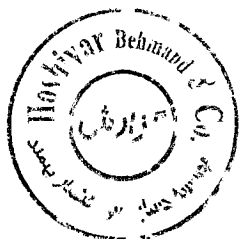
۴-۱- قضاوت ها در فرآیند به کارگیری رویه های حسابداری

۴-۱-۱- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیر جاری

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

۴-۲- برآورد مخارج دارایی در جریان تکمیل

بهترین برآورد مدیریت از مخارج بابت پروژه های در جریان بر اساس سطح عمومی قیمت ها و بررسی های انجام گرفته در یادداشت ۱۰-۱۴-۲ ارائه شده است.



شرکت فولاد آلیاژی ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۵- درآمدهای عملیاتی

گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳		سال ۱۴۰۴	
مبلغ	مقدار (تن)	مبلغ	مقدار (تن)
۱۵۵,۸۸۸,۷۹۲	۳۷۸,۱۱۰	۲۰۸,۳۲۵,۶۲۵	۳۸۶,۹۵۰
۳۳,۹۲۱,۷۰۲	۱۲۶,۶۰۵	۴۱,۹۶۱,۳۰۸	۱۰۹,۲۶۱
۳۷,۶۴۹	-	۴,۰۶۴,۳۳۴	-
۱۸۹,۸۴۸,۱۴۳	۵۰۴,۷۱۵	۲۵۴,۳۵۱,۲۶۷	۴۹۶,۲۱۱
۵۰,۹۵۰	۱۸۷	۹۴,۹۵۳	۱۹۲
۱۲,۵۹۷,۰۲۳	۵۲,۰۷۰	۴۰,۲۹۲,۰۸۰	۹۴,۳۵۴
۱۲,۶۴۷,۹۷۳	۵۲,۲۵۷	۴۰,۳۸۷,۰۳۳	۹۴,۵۴۶
۲۰۲,۴۹۶,۱۱۶	۵۵۶,۹۷۲	۲۹۴,۷۲۸,۳۰۰	۵۹۰,۷۵۷
(۲۳۱,۷۰۱)	(۴۰۸)	(۲۸۷,۰۶۶)	(۴۸۸)
(۶۷۷,۸۵۵)	-	(۸۴۹,۵۶۳)	-
۲۰۱,۵۸۶,۵۶۰	۵۵۶,۵۶۴	۲۹۳,۶۰۱,۶۷۱	۵۹۰,۲۶۹

داخلی
محصولات آلیاژی
محصولات مهندسی
درآمد حاصل از ارائه خدمات

صادراتی
محصولات آلیاژی
محصولات مهندسی

فروش ناخالص
برگشت از فروش
تخفیفات
فروش خالص

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت

سال ۱۴۰۳		سال ۱۴۰۴	
مبلغ	مقدار (تن)	مبلغ	مقدار (تن)
۱۵۵,۸۵۴,۵۴۰	۳۷۸,۱۱۰	۲۱۵,۷۳۶,۸۸۸	۳۹۲,۸۶۳
۳۳,۹۲۱,۷۰۲	۱۲۶,۶۰۵	۴۱,۹۶۱,۳۰۸	۱۰۹,۲۶۱
۱۸۹,۷۷۶,۲۴۲	۵۰۴,۷۱۵	۲۵۷,۶۹۸,۱۹۶	۵۰۲,۱۲۴
۵۰,۹۵۰	۱۸۷	۹۴,۹۵۳	۱۹۲
۱۲,۵۹۷,۰۲۳	۵۲,۰۷۰	۴۰,۲۹۲,۰۸۰	۹۴,۳۵۴
۱۲,۶۴۷,۹۷۳	۵۲,۲۵۷	۴۰,۳۸۷,۰۳۳	۹۴,۵۴۶
۲۰۲,۴۲۴,۲۱۵	۵۵۶,۹۷۲	۲۹۸,۰۸۵,۲۲۹	۵۹۶,۶۷۰
(۲۳۱,۷۰۱)	(۴۰۸)	(۲۸۷,۰۶۶)	(۴۸۸)
(۶۷۷,۸۵۵)	-	(۸۴۹,۵۶۳)	-
۲۰۱,۵۱۴,۶۵۹	۵۵۶,۵۶۴	۲۹۶,۹۴۸,۶۰۰	۵۹۶,۱۸۲

داخلی
محصولات آلیاژی
محصولات مهندسی

صادراتی
محصولات آلیاژی
محصولات مهندسی

فروش ناخالص
برگشت از فروش
تخفیفات
فروش خالص



شرکت فولاد آلیاژی ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱-۵- فروش خالص شرکت به تفکیک وابستگی اشخاص به شرح زیر است: (مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳		سال ۱۴۰۴		
نسبت به کل	درآمد عملیاتی	نسبت به کل	درآمد عملیاتی	
درصد	مبلغ	درصد	مبلغ	
۹۸.۸۵	۱۹۹,۱۹۷,۰۷۶	۹۷.۳۸	۲۸۹,۱۷۱,۱۲۰	سایر مشتریان
				اشخاص وابسته
۰.۹۲	۱,۸۴۶,۶۴۹	۲.۵۰	۷,۴۱۱,۲۶۳ ^۱	شرکت گسترش فولاد تجارت ایرانیان
۰.۱۴	۲۷۳,۴۰۵	۰.۱۲	۳۴۹,۶۰۵	شرکت موتوزن
۰.۱۰	۱۹۷,۵۲۹	۰.۰۱	۱۶,۶۱۲	شرکت طراحی و مهندسی فولاد یاران یزد
۱۰۰	۲۰۱,۵۱۴,۶۵۹	۱۰۰	۲۹۶,۹۴۸,۶۰۰	

۲-۵- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده به شرح زیر است: (مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳		سال ۱۴۰۴		گروه
سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی
درصد	درصد			
۲۲.۴۴	۱۵.۸۴	۳۳,۳۸۳,۲۲۶	(۱۷۷,۳۴۶,۱۵۶)	۲۱۰,۷۲۹,۳۸۲
۱۳.۸۴	۷.۸۹	۳,۴۷۶,۸۵۴	(۴۰,۵۹۳,۷۷۴)	۴۴,۰۷۰,۶۲۸
(۱.۲)	۱.۹	۲۹۹,۵۲۶	(۱۵,۵۰۳,۱۱۵)	۱۵,۸۰۲,۶۴۱
(۸.۷)	۰.۱	۱۹,۴۲۲	(۲۲,۹۷۹,۵۹۸)	۲۲,۹۹۹,۰۲۰
۱۷.۲	۱۲.۶۶	۳۷,۱۷۹,۰۲۸	(۲۵۶,۴۲۲,۶۴۳)	۲۹۳,۶۰۱,۶۷۱

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳		سال ۱۴۰۴		شرکت
سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی
درصد	درصد			
۲۲.۲۷	۱۵.۸۲	۳۳,۸۷۲,۱۵۱	(۱۸۰,۲۰۴,۱۶۰)	۲۱۴,۰۷۶,۳۱۱
۱۳.۸۴	۷.۸۹	۳,۴۷۶,۸۵۴	(۴۰,۵۹۳,۷۷۴)	۴۴,۰۷۰,۶۲۸
(۱.۲)	۱.۹	۲۹۹,۵۲۶	(۱۵,۵۰۳,۱۱۵)	۱۵,۸۰۲,۶۴۱
(۸.۷)	۰.۱	۱۹,۴۲۲	(۲۲,۹۷۹,۵۹۸)	۲۲,۹۹۹,۰۲۰
۱۶.۹۸	۱۲.۶۹	۳۷,۶۶۷,۹۵۳	(۲۵۹,۲۸۰,۶۴۷)	۲۹۶,۹۴۸,۶۰۰

۳-۵- برگشت از فروش ناشی از تفاوت استاندارد محصولات فروخته شده با نوع محصول مورد درخواست مشتریان بوده است.

۴-۵- تخفیفات به عاملین فروش محصولات بر اساس تحقق اهداف ماهیانه فروش ارائه شده است.

۵-۵- کاهش حاشیه سود سال جاری نسبت به سال قبل عمدتاً ناشی از افزایش بهای خرید مواد اولیه و افزایش هزینه های انرژی بدلیل خرید برق به نرخ آزاد با هدف تداوم تولید می باشد.

۶-۵- قیمت گذاری محصولات

محصولات آلیاژی: ملاک قیمت گذاری منطبق بر قیمت تمام شده مندرج در سیستم امور مالی بوده و با در نظر گرفتن قیمت تمام شده و اقتضای سیاستهای فروش و بازاریابی و با توجه به شرایط بازار و محیط رقابت، قیمت گذاری در کمیته فروش مطرح و با رعایت حاشیه سود مورد انتظار هر یک از گروه محصولات قیمت گذاری نهایی می گردد. فروش های داخلی: فروش داخلی به شیوه فروش به تولید کنندگان و مشتریان صنعتی بزرگ و اصلی، بورس کالا و عاملین فروش صورت می پذیرد، به گونه ای که با در نظر گرفتن تقاضاهای صنایع مختلف حدوداً بیش از نیمی از تقاضای محصولات آلیاژی از طریق ساختار عرضه در بورس کالا به صورت هفتگی پذیرفته است. فروشهای صادراتی: با توجه به شرایط حاکم بر فروش صادراتی و بین المللی و همچنین تحمیل شرایط جنگی و تحریم های بین المللی در سال مورد اشاره برخی از برنامه ها و اهداف فروش و صادرات تحت شعاع این وضعیت قرار گرفته است. علیهذا ملاک کلیه فروش های صادراتی مزایده عمومی بین المللی و انتشار آگهی عمومی بوده است و با توجه به قیمت هدف در نظر گرفته شده در کمیته فروش پاکات قیمت پیشنهادی مزایده گران بازگشایی و بر اساس صرفه و صلاح شرکت، مزایده به شرکت های برنده واگذار می گردد. در کلیه فروشهای صادراتی قبل از تحویل کالا کلیه وجوه مربوطه از مشتریان اخذ شده و ارزهای حاصله تماماً از طریق صرافی های زیر مجموعه سیستم بانکی کشور دریافت گردیده است.



شرکت فولاد آلیاژی ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۶- گزارشگری برحسب قسمت های مختلف

۶-۱- اطلاعات مربوط به قسمتهای تجاری شرکت به شرح ذیل است:

تجمعی	فولاد سازی ۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴
میلان به میلیون ریال)	فولاد سازی ۱				
درآمد عملیاتی					
فروش به مشتریان برون سازمانی	۲۵۸,۱۴۶,۹۳۹	۱۷۱,۷۸۲,۷۸۴	۳۸۸,۰۱۶,۶۶۱	۲۹,۷۳۱,۸۷۵	۲۹,۹۴۸,۶۰۰
جمع درآمد عملیاتی	۲۵۸,۱۴۶,۹۳۹	۱۷۱,۷۸۲,۷۸۴	۳۸۸,۰۱۶,۶۶۱	۲۹,۷۳۱,۸۷۵	۲۹,۹۴۸,۶۰۰
نتیجه عملیات قسمت	۳۷,۳۴۹,۰۰۵	۳۶,۳۴۶,۳۲۶	۳۱۸,۹۴۸	(۲,۴۱۴,۰۱۳)	۳۷,۶۶۷,۹۵۳
هزینه های مشترک تخصیص نیافته	(۳۷,۳۳۹,۹۱۱)	(۱,۷۶۷,۲۸۰)	(۴۰۸,۳۲۰)	(۳,۷۷۰,۲۵۵)	(۴,۱۴۲,۳۲۱)
سود (زیان) عملیاتی	۳۳,۶۱۵,۰۹۴	۳۴,۸۶۹,۰۴۶	(۸۹,۳۷۲)	(۶,۱۸۴,۳۶۸)	۳۳,۵۲۵,۷۲۲
سایر اطلاعات					
داراییهای قسمت	۱۷,۶۳۳,۶۲۸	۱۴,۴۰۴,۰۶۲	۱۸۶,۳۹۹,۸۷۹	۱۰۴,۸۰۴,۴۱۱	۲۰,۳۹۳,۵۰۷
استهلاک انباشته	۶,۳۷۵,۵۸۷	۵,۰۹۵,۴۱۳	۱۴,۴۴۶,۷۸۲	۶,۴۰۹,۳۱۷	۲۰,۷۲۱,۸۶۹
					۱۱,۵۰۴,۷۳۰
					۱۱۹,۲۰۸,۴۷۳

۶-۱-۱- پروژه یزد یک (فولادسازی ۲) بصورت رسمی از ابتدای بهمن ماه ۱۴۰۳ به بهره برداری رسیده که به دلیل هزینه استهلاک بالای ماشین آلات، به ظرفیت ترسیدن عملیات تولیدی آن و با توجه به طی شدن دوره تثبیت عملیاتی و عدم راه اندازی کامل واحدهای آن (اکسپنژن پلنت و متریال هندلیگ)، مطابق با برنامه تولید شرکت در سال ۱۴۰۴ در نظر گرفته شده و بهای تمام شده فروش محصولات نزدیک بهای فروش تولیدات بوده که نتایج عملیات این واحد منجر حاشیه سود تقریباً سری شده است. پیگیریهای مدیریت جهت نهایی کردن قرارداد خرید تجهیزات VDI/VOD با شرکت سارانه از سال ۱۴۰۱ تا تاریخ تهیه این گزارش که نهایتاً منجر به عقد قرارداد به مبلغ ۸۰۱۰۰۰۰۰ یورو بابت تامین تجهیزات فوق شده است. همچنین بابت کاهش بهای تمام شده محصولات تولیدی فولاد سازی دو قرارداد با عنوان ارتقا سیستم الکترو گولیشن به مبلغ ۳۹۰۰۰۰۰ جهت کاهش مصرف الکترود، انرژی و آجر نسوز کوره قوس الکتریکی نیز منعقد گردید. که انتظار می رود با اجرایی شدن موارد فوق عملیات پروژه فولاد سازی دو در سال های آتی موجب سودآوری گردد. لازم به توضیح است با توجه به طولانی شدن مدت زمان اجرایی پروژه گارانتی ماشین آلات کارخانه یزد یک خامه یافته است.

۶-۲- شرکت دارای دو قسمت عملیات اصلی شامل تولید گروه محصولات در سطح ایران می باشد. مسئولیت هر یک از قسمتهای فوق به عهده مدیر تولید جداگانه و با نظارت مدیرعامل است. محصولات عمده تولیدی هر دو قسمت به شرح ذیل است:

قسمت	محصولات
فولاد سازی ۱	محصولات آلیاژی و محصولات مهندسی
فولاد سازی ۲	محصولات آلیاژی و محصولات مهندسی

۶-۳- دارایی های هر قسمت شامل تمام دارایی های عملیاتی استفاده شده توسط آن قسمت است که عمدتاً وجه نقد، مطالبات، موجودی مواد و کالا و دارایی های ثابت مشهود (پس از کسر اقلام کاهنده مربوط) را در برمی گیرد. با وجود اینکه پیشتر این دارایی ها میتوانند مستقیماً به هر یک از قسمتها منتسب شود اما مبلغ دفتری برخی دارایی ها که به طور مشترک توسط دو یا چند قسمت استفاده می شود بر مبنای منطقی به آن قسمت تخصیص می یابد.



شرکت فولاد آلیاژی ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۷- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت	
	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
۷-۱ مواد مستقیم	۱۹۵,۲۴۷,۹۶۵	۱۱۶,۱۸۷,۳۰۵	۱۹۵,۲۴۷,۹۶۵	۱۱۶,۱۸۷,۳۰۵
۷-۲ دستمزد مستقیم	۶,۵۶۵,۶۳۴	۳,۷۶۶,۲۹۶	۶,۵۶۵,۶۳۴	۳,۷۶۶,۲۹۶
سربار ساخت				
۷-۲ دستمزد غیر مستقیم	۱۵,۸۶۶,۴۴۸	۸,۹۸۶,۵۵۲	۱۵,۹۸۰,۰۳۵	۸,۹۸۶,۵۵۲
مواد غیر مستقیم	۹,۴۶۱,۹۳۳	۷,۵۹۶,۶۰۸	۹,۴۶۱,۹۳۳	۷,۵۹۶,۶۰۸
۷-۵ استهلاک	۹,۱۲۵,۶۱۵	۷,۲۵۲,۸۴۱	۹,۱۲۵,۶۱۵	۷,۲۵۲,۸۴۱
مواد نسوز و خدمات نسوزکاری	۸,۰۷۴,۵۲۵	۵,۱۰۸,۲۸۶	۸,۰۷۴,۵۲۵	۵,۱۰۸,۲۸۶
قطعات یدکی و تعمیر و نگهداری دارایی ها	۶,۸۹۵,۶۸۷	۴,۶۲۸,۹۶۷	۶,۸۹۵,۶۸۷	۴,۶۲۸,۹۶۷
برق و سوخت	۳۲,۷۸۹,۶۸۸	۱۴,۳۰۷,۷۹۱	۳۲,۷۸۹,۶۸۸	۱۴,۳۰۷,۷۹۱
سایر	۱۱,۷۴۴,۴۲۷	۷,۴۹۸,۴۹۵	۱۴,۴۸۸,۸۴۴	۷,۷۰۹,۷۶۲
جمع هزینه های ساخت	۲۹۵,۷۷۱,۹۲۲	۱۷۵,۳۳۳,۱۴۱	۲۹۸,۶۲۹,۹۲۶	۱۷۵,۵۴۴,۴۰۸
هزینه های جذب نشده فولاد سازی ۲	-	(۳,۱۳۷,۰۰۸)	-	(۳,۱۳۷,۰۰۸)
	۲۹۵,۷۷۱,۹۲۲	۱۷۲,۱۹۶,۱۳۳	۲۹۸,۶۲۹,۹۲۶	۱۷۲,۴۰۷,۴۰۰
(افزایش) موجودی های در جریان ساخت	(۱۶,۲۶۲,۰۹۰)	(۳,۵۵۳,۷۴۰)	(۱۶,۲۶۲,۰۹۰)	(۳,۵۵۳,۷۴۰)
بهای تمام شده کالای ساخته شده	۲۷۹,۵۰۹,۸۳۲	۱۶۸,۶۴۲,۳۹۳	۲۸۲,۳۶۷,۸۳۶	۱۶۸,۸۵۳,۶۶۰
کاهش (افزایش) موجودی های ساخته شده	(۲۳,۰۸۷,۱۹۰)	(۱,۵۶۱,۳۱۴)	(۲۳,۰۸۷,۱۹۰)	(۱,۵۶۱,۳۱۴)
	۲۵۶,۴۲۲,۶۴۲	۱۶۷,۰۸۱,۰۷۹	۲۵۹,۲۸۰,۶۴۷	۱۶۷,۲۹۲,۳۴۶

۷-۱- خرید مواد اولیه تولید شرکت به مبلغ ۲۱۶,۹۹۰,۲۲۰ میلیون ریال (سال مالی قبل ۱۰۸,۲۵۶,۷۵۲ میلیون ریال) به تفکیک کشور شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

نوع مواد اولیه	نام کشور	سال ۱۴۰۴		سال ۱۴۰۳	
		مبلغ	نسبت به کل خرید درصد	مبلغ	نسبت به کل خرید درصد
آهن اسفنجی	ایران	۱۷۴,۰۲۸,۱۴۷	۸۰,۲۰	۷۹,۴۸۶,۰۸۰	۷۳,۴۲
فرومولیبدن	ایران	۳,۳۳۳,۶۶۰	۱,۵۴	۲,۵۰۹,۰۰۷	۲,۳۲
الکتروود	ایران	۲,۹۹۴,۲۶۴	۱,۳۸	۲۸۶,۲۷۵	۰,۲۶
فرو کروم پرکربن	ایران	۲,۷۹۲,۳۷۸	۱,۲۹	۲,۶۳۱,۹۶۷	۲,۴۳
فرو منگنز پر کربن	ایران	۱,۶۸۶,۳۰۳	۰,۷۸	۱,۶۲۰,۴۱	۰,۱۵
فرو منگنز پر کربن	تایوان	۹۰۶,۹۴۴	۰,۴۲	۲۷۳,۵۳۶	۰,۲۵
فروسلیکو منگنز	تایوان	۱,۸۵۲,۵۷۰	۰,۸۵	-	۰,۰۰
الکتروود	چین	۲,۴۰۱,۴۶۰	۱,۱۱	۱,۳۸۱,۷۹۰	۱,۲۸
فروسلیکو منگنز	ایران	۲,۳۴۰,۱۲۲	۱,۰۳	۱,۰۹۸,۹۲۱	۱,۰۲
فرو سیلیس	ایران	۲,۱۳۵,۰۲۸	۰,۹۸	۱,۰۱۸,۸۴۹	۰,۹۴
شمش آلومینیوم	ایران	۱,۶۷۱,۰۲۲	۰,۷۷	۸۰۰,۶۹۹	۰,۷۴
فروسلیکو منگنز	امارات	۱,۵۵۴,۱۳۷	۰,۷۲	-	۰,۰۰
نیکل ساچمه ای	امارات	۱,۲۲۹,۶۳۱	۰,۵۷	-	۰,۰۰
آلومینا	ایران	۱,۴۷۱,۳۴۰	۰,۶۸	۸۰۵,۰۱۶	۰,۷۴
فرو کروم کم کربن	هند	۵۶۶,۲۰۳	۰,۲۶	۷۴۲,۰۴۵	۰,۶۹
فرو کروم کم کربن	امارات	۱,۱۵۸,۶۹۸	۰,۵۳	-	۰,۰۰
کک	ایران	۱,۵۰۴,۵۸۹	۰,۶۹	۵۲۷,۶۹۰	۰,۴۹
آهک	ایران	۱,۳۳۶,۰۶۴	۰,۶۲	۵۳۲,۱۱۸	۰,۴۹
آلومینم گرانول	ایران	۶۸۳,۳۴۶	۰,۳۱	۱۲۹,۷۴۱	۰,۱۲
فرووانادیوم	چین	۹۵۹,۵۱۴	۰,۴۴	-	۰,۰۰
وایر کلسیم سیلیسیم	ایران	۶۶۴,۸۶۳	۰,۳۱	۳۶۶,۸۶۶	۰,۳۴
وایر کربن	ایران	۵۴۵,۹۰۷	۰,۲۵	۴۴۰,۴۱۸	۰,۴۱
آنتراسیت	ایران	۵۳۰,۳۵۶	۰,۲۴	۳۸۰,۲۰۴	۰,۳۵
آهن قراضه	ایران	۱۳,۸۶۷	۰,۰۱	۱۳۴,۰۲۱	۰,۱۲
سایر		۸,۷۲۹,۹۰۷	۴,۰۲	۱۴,۵۴۹,۴۶۸	۱۳,۴۴
		۲۱۶,۹۹۰,۲۲۰	۱۰۰	۱۰۸,۲۵۶,۷۵۲	۱۰۰

۷-۱-۱ علت افزایش هزینه مواد مستقیم به دلیل افزایش قیمت جهانی فروالیاها و افزایش قیمت آهن اسفنجی می باشد و نرخ خرید آهن اسفنجی بر اساس نرخ های بورس کالا بوده است.

۷-۲ افزایش حقوق و دستمزد ناشی از افزایش حقوق پایه بر اساس مصوبات شورای عالی کار و اجرای طرح طبقه بندی مشاغل و افزایش تعداد نیرو در شرکت فرعی ورتا بوده است.

۷-۳ افزایش هزینه های برق و سوخت ناشی از افزایش قیمت حامل های انرژی و خرید برق قطع نشو از شرکت ارژن و سبز میترا در چارچوب قرارداد دوجانبه و بر اساس نرخ های بورس انرژی، جهت جلوگیری از توقف فرآیند تولید بوده است.

۷-۴ سایر هزینه های بهای تمام شده عمدتاً مربوط به غذا، کمک های غیر نقدی، ایاب و ذهاب و بیمه عمر و حوادث کارکنان و همچنین خدمات نظافت صنعتی و سرباره گیری می باشد.

۷-۵ علت افزایش هزینه استهلاک بابت ماشین آلات و تجهیزاتی بوده که به دلیل بهره برداری از پروژه یزد یک (فولاد سازی ۲) افزایش قابل ملاحظه نسبت به سال مالی قبل داشته است.



شرکت فولاد آلیاژی ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۶-۷- مقایسه مقدار تولید شرکت در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی)، نتایج زیر را نشان می دهد:

گروه محصولات	ظرفیت اسمی سالانه	ظرفیت عملی سالانه	تولید واقعی سال ۱۴۰۴	تولید واقعی سال ۱۴۰۳
	مقدار تولید	مقدار تولید	مقدار تولید	مقدار تولید
	تن	تن	تن	تن
فولاد های آلیاژی	۵۲۰,۰۰۰	۳۹۰,۳۴۹	۴۰۷,۹۶۷	۳۸۳,۸۱۲
فولاد های مهندسی	۳۰,۰۰۰	۷۷,۱۵۱	۸۰,۶۳۳	۷۲,۳۷۹
جمع فولاد سازی ۱	۵۵۰,۰۰۰	۴۶۷,۵۰۰	۴۸۸,۶۰۰	۴۵۶,۱۹۱
فولاد های آلیاژی	۱۵۰,۰۰۰	۷۰,۵۵۱	۷۲,۴۶۴	۱۱,۰۵۷
فولاد های مهندسی	۵۰۰,۰۰۰	۱۳۶,۲۴۹	۱۳۹,۹۴۳	۱۱۵,۵۳۳
جمع فولاد سازی ۲ (یزد)	۶۵۰,۰۰۰	۲۰۶,۸۰۰	۲۱۲,۴۰۷	۱۲۶,۵۹۰
جمع	۱,۲۰۰,۰۰۰	۶۷۴,۳۰۰	۷۰۱,۰۰۷	۵۸۲,۷۸۱

۱-۶-۷- ظرفیت عملی در فولادسازی شماره یک بر اساس ۸۵ درصد ظرفیت اسمی و در فولادسازی شماره دو با توجه به طی شدن دوره تثبیت عملیاتی و همچنین تکمیل و راه اندازی تجهیزات جانبی، مطابق با برنامه تولید شرکت در سال ۱۴۰۴ در نظر گرفته شده است. تولید مندرج در جدول فوق مربوط به تولید در واحدهای فولادسازی یک و دو می باشد که در سه الی چهار شیفت کاری محقق گردیده است. ضمناً فولاد سازی ۲ از ابتدای بهمن ۱۴۰۳ به بهره برداری رسیده است.

۸- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	شرکت	یادداشت
	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
هزینه های فروش				
حق العمل کاری و کمیسیون فروش	۱,۰۸۸,۱۰۵	۷۰۸,۰۲۷	۱,۰۸۸,۱۰۵	۷۰۸,۰۲۷
حمل و نقل فروش صادراتی	۱,۲۸۷,۰۱۰	۴۸,۲۲۳	۱,۲۸۷,۰۱۰	۴۸,۲۲۳
حقوق و دستمزد و مزایا	۹۹۵,۲۱۳	۶۲۱,۷۴۶	۹۹۵,۲۱۳	۶۲۱,۷۴۶
برق و سوخت	۱۶۰,۸۵۸	۷۷,۷۷۰	۱۶۰,۸۵۸	۷۷,۷۷۰
جاری و اداری	۲۶,۵۷۰	۲۴,۴۷۴	۲۶,۵۷۰	۲۴,۴۷۴
استهلاک	۶۸,۸۰۶	۶۷,۵۱۶	۶۸,۸۰۶	۶۷,۵۱۶
قطعات نگهداری و تعمیرات	۱۸۸,۴۶۴	۱۲۹,۰۷۲	۱۸۸,۴۶۴	۱۲۹,۰۷۲
خدمات قراردادی	۲۶۳,۲۸۴	۱۴۸,۰۲۸	۲۶۳,۲۸۴	۱۴۸,۰۲۸
خدمات رفاهی	۲۱۱,۰۱۹	۸۰,۷۹۰	۲۱۱,۰۱۹	۸۰,۷۹۰
سایر	۸۶,۳۵۱	۶۵,۳۰۶	۸۶,۳۵۱	۶۵,۳۰۶
	۴,۳۷۵,۵۸۰	۱,۹۷۰,۹۵۳	۴,۳۷۵,۵۸۰	۱,۹۷۰,۹۵۳
هزینه های اداری و عمومی				
حقوق و دستمزد و مزایا	۱,۱۲۸,۸۶۱	۵۲۵,۰۰۶	۱,۱۲۸,۸۶۱	۵۲۵,۰۰۶
استهلاک	۷۳,۳۳۸	۴۹,۸۲۲	۷۳,۳۳۸	۴۹,۸۲۲
جاری و اداری	۲۶۴,۸۷۲	۱۵۲,۳۰۰	۲۶۴,۸۷۲	۱۵۲,۳۰۰
مسئولیت های اجتماعی	۵۰۱,۰۷۳	۳۰۰,۰۰۰	۵۰۱,۰۷۳	۳۰۰,۰۰۰
خدمات قراردادی	۲۲۹,۸۱۰	۲۰۶,۳۶۱	۲۲۹,۸۱۰	۲۰۶,۳۶۱
برق و سوخت	۷۶,۸۳۰	۳۵,۴۴۹	۷۶,۸۳۰	۳۵,۴۴۹
قطعات نگهداری و تعمیرات	۱۳۵,۹۶۱	۶۲,۱۹۰	۱۳۵,۹۶۱	۶۲,۱۹۰
پاداش هیات مدیره	۶۵۰۰	۳۲,۳۸۰	۶۵۰۰	۳۲,۳۸۰
حق حضور اعضا هیات مدیره	۱,۸۹۰	۳,۸۵۰	۱,۸۹۰	۳,۸۵۰
خدمات رفاهی	۱۴۳,۶۲۱	۴۷,۶۹۶	۱۴۳,۶۲۱	۴۷,۶۹۶
سایر	۷۱۸,۳۴۲	۶۸,۰۷۶	۷۱۸,۳۴۲	۶۸,۰۷۶
	۳,۲۸۱,۰۸۸	۱,۴۸۳,۰۳۰	۳,۲۸۱,۰۸۸	۱,۴۸۳,۰۳۰
	۷,۶۵۶,۶۶۸	۳,۴۵۳,۹۸۲	۷,۶۵۶,۶۶۸	۳,۴۵۳,۹۸۲

۱-۸- افزایش هزینه حق العمل کاری و کمیسیون فروش مربوط به افزایش فروش صادراتی سال جاری نسبت به سال مالی قبل می باشد.

۲-۸- هزینه حمل و نقل فروش صادراتی عمدتاً بابت افزایش حجم صادرات و افزایش نرخ تعرفه های حمل و نقل ریلی طی سال جاری نسبت به سال مالی قبل بوده است.

۳-۸- پاداش هیات مدیره طبق مصوبه مجمع عمومی سهامداران در تاریخ ۱۵ مرداد سال ۱۴۰۴ می باشد که در وجه اشخاص حقوقی عضو هیات مدیره پرداخت گردیده است.

۴-۸- افزایش هزینه های جاری اداری بابت افزایش هزینه صدور کارت اتاق بازرگانی به مبلغ ۴۹۵,۶۶۹ میلیون ریال می باشد.

۵-۸- هزینه های مسئولیت های اجتماعی مبلغ ۵۰۱,۰۷۳ میلیون ریال در سال ۱۴۰۴ می باشد.



شرکت فولادآلیازی ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۹- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴
۱,۱۱۶,۰۸۹	۲,۱۸۵,۹۸۰	۱,۱۷۱,۷۳۲	۲,۱۸۵,۹۸۰
-	۳۸۰,۶۷۱	-	۳۸۰,۶۷۱
۵۵,۶۴۳	۱۸۷,۹۸۸	-	۱۸۷,۹۸۸
-	۲۹۵,۷۰۱	-	۲۹۵,۷۰۱
۱,۱۷۱,۷۳۲	۳,۰۵۰,۳۴۰	۱,۱۷۱,۷۳۲	۳,۰۵۰,۳۴۰

سود ناشی از تسعیر دارایی های ارزی عملیاتی
سود ناشی از فروش خرسک و ته تاندیش
سود ناشی از فروش غبار کوره
سایر درآمدهای عملیاتی

۱۰- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
۲۷۶,۷۴۰	-	۲۷۶,۷۴۰	-	زیان ناشی از تسعیر دارایی های ارزی عملیاتی
۳,۱۳۷,۰۰۸	-	۳,۱۳۷,۰۰۸	-	هزینه های جذب نشده در تولید
-	-	۹,۷۰۰	-	سایر
۳,۴۱۳,۷۴۸	-	۳,۴۲۳,۴۴۸	-	

۱۰-۱- با عنایت به اینکه تاریخ شروع بهره برداری از فولادسازی ۲ در بهمن ماه ۱۴۰۳ می باشد و لزوم طی شدن دوره تثبیت عملیاتی تا رسیدن به ظرفیت عملی اولیه در این واحد، همچنین طی شدن دوره تکمیل و راه اندازی تجهیزات جانبی مانند واحد گازهای صنعتی و شارژ مواد اولیه و... برنامه تولید سال ۱۴۰۴ به عنوان ظرفیت عملی در نظر گرفته شده است و همچنین مقدار ۵,۶۰۷ تن محصول بیشتر از برنامه تولید بوده است بر این اساس هزینه جذب نشده در سال جاری محاسبه نگردیده است.

۱۱- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه و شرکت		یادداشت
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
۱۰,۹۴۷,۶۸۰	۲۰,۹۵۱,۰۲۲	۱۱-۱
۱۰,۹۴۷,۶۸۰	۲۰,۹۵۱,۰۲۲	

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی

۱۱-۱- افزایش هزینه های مالی با توجه به بهره برداری فولاد سازی ۲ و عدم امکان قابلیت انتساب هزینه های مالی در بهای پروژه در جریان بوده و دریافت تسهیلات ریالی از بانک ها و همچنین جریمه تاخیر عدم پرداخت اقساط ارزی فولادسازی ۲ نسبت به سال مالی قبل افزایش داشته است.

۱۲- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

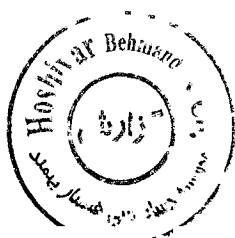
شرکت		گروه		یادداشت
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
۴,۲۸۶,۷۸۳	۶,۹۱۵,۵۹۱	۴,۲۸۶,۷۸۳	۶,۹۱۵,۵۹۱	۵-۳ کارمزد نرخ فروش اعتباری محصولات
۱,۰۱۷,۵۵۵	۶۰۳,۰۶۴	۱,۰۲۴,۹۲۸	۶۲۱,۳۹۷	سود سپرده های بانکی
۶۶۷,۴۰۱	۷۵۱,۸۲۹	۶۶۷,۴۰۱	۷۵۱,۸۲۹	۱۲-۲ اقلام مزایده
۵۳۳,۴۰۰	۳,۹۶۶,۹۷۱	۵۳۷,۵۴۱	۳,۹۷۶,۴۵۲	۱۲-۱ سود (زیان) تسعیر ارز غیر مرتبط با عملیات
۳,۲۴۹,۴۰۷	۷,۹۷۱,۳۸۸	-	۲۵۱,۰۱۰	۱۲-۳ سود سهام
۱۱۳,۲۵۶	۱۸۸,۹۳۹	۱۱۳,۲۵۶	۱۸۸,۹۳۹	فروش غذا
۲۰۱,۳۰۸	۳۱۵,۷۵۰	۲۰۱,۳۰۸	۳۱۵,۷۵۰	ایاب و ذهاب
-	۳۶,۵۵۵	-	۳۶,۵۵۵	سود (زیان) حاصل از فروش دارایی ها
۴,۰۳۱	۵,۰۴۰	-	-	اجاره دفتر تهران
۱,۶۰۶,۴۲۳	۴۱۷,۰۴۱	۱,۲۲۲,۱۷۶	۴۰۴,۳۵۵	۱۲-۴ سایر
۱۱,۶۷۹,۵۶۴	۲۱,۱۷۲,۱۶۸	۸,۰۵۳,۳۹۳	۱۳,۴۶۱,۸۷۸	

۱۲-۱- سود تسعیر ارز غیر مرتبط با عملیات مربوط به سود تسعیر ارز وجه نقد به مبلغ ۴,۵۶۶,۱۹۹ میلیون ریال و زیان تسعیر ارز مبلغ ۵۹۹,۲۲۸ میلیون ریال بابت هزینه وجه التزام تسهیلات دریافتی از صندوق توسعه ملی بوده که تهاجر گردیده است، عمده دلایل افزایش آن بابت افزایش نرخ ارز در دسترس نسبت به سال مالی قبل بوده است

۱۲-۲- اقلام مزایده عمدتاً به علت فروش اقلام برقی و الکتریکی، کوکیل، غلتک، خرسک، کابل ضایعاتی و... می باشد.

۱۲-۳- سود سهام در شرکت اصلی از بابت سود سرمایه گذاری در شرکت های آهن و فولاد غدیر ایرانیان به مبلغ ۷,۶۹۷,۰۹۳ میلیون ریال بر اساس مصوبه مجمع عمومی سالیانه شرکت مزبور، توسعه فولاد آلیازی ایرانیان مبلغ ۱۷,۷۹۱ میلیون ریال، صندوق توسعه صادرات آرماتی به مبلغ ۱۵,۶۷۲ میلیون ریال و سایر شرکت ها مبلغ ۲۴۰,۸۳۲ میلیون ریال می باشد.

۱۲-۴- سایر درآمدهای غیرعملیاتی عمدتاً کارکرد ماشین آلات و فروش آب، اجاره دفتر تهران، فرهنگی و ورزشی، غبار کوره و غذا و... می باشد.



شرکت فولاد آلیاژی ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

شرکت		گروه		
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
۲۸,۶۸۴,۷۷۸	۳۳,۵۲۵,۷۲۲	۲۸,۷۹۹,۷۸۳	۳۲,۵۷۲,۷۰۰	سود عملیاتی
(۸,۰۴۸,۹۴۹)	(۵,۱۹۶,۴۸۷)	(۸,۰۰۶,۳۴۰)	(۵,۳۷۴,۴۹۵)	اثر مالیاتی
۲۰,۶۳۵,۸۲۹	۲۸,۳۲۹,۲۳۵	۲۰,۷۹۳,۴۴۳	۲۷,۱۹۸,۲۰۴	
۷۳۱,۸۸۴	۲۲۱,۱۴۶	۱,۲۴۶,۰۰۵	(۴۶۸,۰۷۹)	سود (زیان) غیر عملیاتی
(۲۰۷,۹۰۸)	(۵۲,۹۵۹)	(۳۶۶,۸۶۱)	۶۰,۷۴۴	اثر مالیاتی
۵۲۳,۹۷۶	۱۶۸,۱۸۷	۸۷۹,۱۴۴	(۴۰۷,۳۳۵)	
۲۹,۴۱۶,۶۶۲	۳۳,۷۴۶,۸۶۸	۳۰,۰۴۵,۷۸۸	۳۲,۱۰۴,۶۲۱	سود قبل از مالیات
(۸,۲۵۶,۸۵۷)	(۵,۲۴۹,۴۴۶)	(۸,۳۷۳,۲۰۱)	(۵,۳۱۳,۷۵۱)	اثر مالیاتی
۲۱,۱۵۹,۸۰۵	۲۸,۴۹۷,۴۲۳	۲۱,۶۷۲,۵۸۷	۲۶,۷۹۰,۸۶۹	سود خالص

شرکت		گروه		
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
تعداد- میلیون سهم	تعداد- میلیون سهم	تعداد- میلیون سهم	تعداد- میلیون سهم	
۴۶,۱۲۳	۵۸,۰۰۰	۴۶,۱۲۳	۵۸,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی
(۱۴۱)	(۱۷۰)	(۱۴۱)	(۱۷۰)	میانگین موزون تعداد سهام خزانه
۴۵,۹۸۲	۵۷,۸۳۰	۴۵,۹۸۲	۵۷,۸۳۰	میانگین موزون تعداد سهام

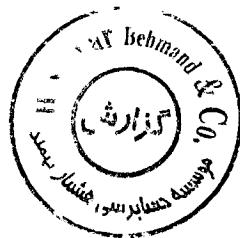


شرکت فولاد آلیاژی ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴- دارایی های ثابت مشهود
۱۴-۱- گروه

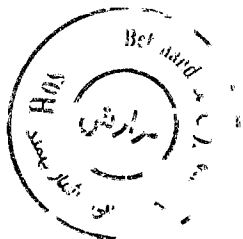
جمع	اقلام سرمایه ای در انبار	پیش پرداخت های سرمایه ای	دارایی های در جریان تکمیل	جمع	ابزار آلات	اثاثه و منصوبات	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	تلسیبات	ساختمان	زمین
۱۱۲,۴۱۱,۴۳۷	۵۶۸,۷۸۲	۱۵,۵۳۰,۵۸۰	۱۰,۱۶۱,۶۴۹	۸۶,۱۵۰,۴۱۶	۲۰۰,۹۷۴	۷۲۹,۷۷۵	۱,۸۸۶,۱۰۳	۶۳,۹۷۳,۸۵۴	۸,۶۱۳,۶۴۴	۱۱,۱۶۱,۹۸۹	۵۸۴,۰۹۸
۱۳,۷۰۹,۶۶۵	۱,۸۳۰,۴۰۶	۴,۵۹۳,۳۳۳	۶,۸۲۵,۳۶۳	۴۶,۰۶۶۳	۶۳۰,۳۰۳	۲۲,۶۴۱	۲۰,۹۱۲	۱,۸۸۵,۰۰۴	۱۳۳,۸۱۶	۱۱۸,۴۰۷	.
(۳,۹۶۹)	.	.	.	(۴,۹۶۹)	(۱,۶۹۸)	(۳,۰۴۸)	(۳۱۹)	(۳۶)	(۸۷۸)	.	.
-	(۱,۶۵۴,۸۲۵)	(۳,۹۰۴,۸۷۱)	۲,۰۳۸,۷۹۹	۳,۵۳۰,۸۹۷	۹۸۰,۲۴۴	۲۰,۴۰۷	۶۵۱,۳۹۶	۱,۹۷۰,۴۱۰	۴۵۹,۴۰۴	۱۳۷,۰۶۰	.
۲۹,۸۱۲,۵۵۸	.	.	.	۲۹,۸۱۲,۵۵۸	.	.	.	۲۹,۸۱۲,۵۵۸	.	.	.
۱۵۶,۰۹۰,۸۱	۷۴۴,۳۶۳	۱۶,۳۱۸,۹۴۲	۱۹,۰۳۵,۸۱۱	۱۲۰,۱۹,۹۶۵	۳۰۳,۵۰۳	۹۵۵,۰۷۱	۲,۵۳۹,۱۷۱	۹۵,۰۲۵,۷۰۰	۹,۱۹۴,۹۶۶	۱۱,۴۱۷,۴۵۶	۵۸۴,۰۹۸
۱۸,۴۶۳,۵۰۶	۲,۱۸۷,۱۹۳	۷,۳۷۰,۱۹۱	۷,۵۴۷,۸۵۲	۱,۳۵۷,۳۷۰	۴۲۱,۰۰۵	۱۷۸,۸۵۴	۱۱۷,۹۴۴	۹۲۹,۷۸۷	۱۹,۹۲۰	۶۸,۶۶۰	.
(۳,۸۷۸)	.	.	.	(۳,۸۷۸)	-	-	(۳,۸۷۸)	.	.	.	.
(۴۹۹,۰۷۳)	.	.	.	(۴۹۹,۰۷۳)	(۲,۶۰۰)	(۵,۱۹۵)	-	(۴۵۸,۱۲۷)	(۳۶)	(۳۳,۱۳۴)	.
-	(۱,۸۶۵,۹۴۴)	(۳,۷۴۴,۳۸۸)	(۸۴۱,۵۸۴)	۵,۴۵۱,۹۱۶	۸۳,۱۱۲	۱۵۷,۶۸۴	۳۵۳,۴۸۷	۲,۱۱۲,۶۵۰	۲,۵۹۴,۸۶۵	۱۵۰,۱۱۸	.
۷۵,۸۹۴,۹۶۴	.	.	.	۷۵,۸۹۴,۹۶۴	.	.	.	۷۵,۸۹۴,۹۶۴	.	.	.
۴۹,۸۶۳,۶۰۱	۱,۰۶۵,۶۱۲	۲۰,۸۴۴,۷۴۵	۲۵,۷۳۰,۷۹	۲۰,۲۲۱,۱۶۵	۴۲۶,۱۲۰	۱,۲۸۶,۴۱۴	۲,۰۰۶,۷۳۴	۱۷۳,۵۰۴,۹۷۴	۱۱,۸۰۹,۷۳۵	۱۱۶,۳۰۳,۱۱۰	۵۸۴,۰۹۸
۴,۱۴۵,۴۸۸	.	.	.	۴,۱۴۵,۴۸۸	۷۳,۸۶۴	۳۰,۲۸۲۸	۴۴۲,۲۴۳	۲,۶۳۷,۵۹۵	۳۷۵,۶۶۱	۳۱۴,۳۳۷	.
۷,۳۷۲,۱۴۷	.	.	.	۷,۳۷۲,۱۴۷	۵۰,۶۱۶	۱۴۶,۱۶۴	۳۵۵,۷۵۰	۵,۳۷۲,۷۳۳	۱,۰۰۳,۰۸۷	۴۴۰,۲۵۷	.
(۵,۵۸۰)	.	.	.	(۵,۵۸۰)	(۱,۶۹۸)	(۳,۰۶۸)	(۳۱۹)	(۳۶)	(۱,۴۶۹)	.	.
۱۱,۵۱۴,۱۱۵	.	.	.	۱۱,۵۱۴,۱۱۵	۱۲۲,۷۸۲	۴۴۶,۹۳۴	۷۱۷,۶۷۴	۸۰,۱۴,۸۴۲	۱,۳۷۷,۳۷۹	۷۵۴,۶۰۴	.
۹,۳۱۷,۱۷۷	.	.	.	۹,۳۱۷,۱۷۷	۸۰,۹۶۵	۱۹۹,۸۰۴	۴۵۲,۹۱۶	۷,۰۶۶,۰۶۹	۱,۱۰۰,۰۰۸	۴۱۷,۴۱۵	.
(۲,۲۲۸)	.	.	.	(۲,۲۲۸)	(۳,۶۰۰)	(۱,۷۱۱)	(۴۴۷)	(۳,۳۲۴)	(۱۶۶)	.	.
۲۰,۸۳۴,۰۶۴	.	.	.	۲۰,۸۳۴,۰۶۴	۲۰,۱۱۴۷	۶۴۵,۰۳۷	۱,۳۵۰,۱۴۳	۱۵,۰۷۸,۵۸۷	۲,۴۷۷,۱۴۱	۱,۱۷۲,۰۱۹	.
۲۹,۸۰۹,۵۳۷	۱,۰۶۵,۶۱۲	۲۰,۸۴۴,۷۴۵	۲۵,۷۳۰,۷۹	۱۸۱,۳۹۷,۱۰۱	۲۲۴,۹۷۳	۶۴۱,۳۸۷	۱,۷۵۶,۵۸۱	۱۵۸,۴۲۶,۳۸۷	۹,۳۳۲,۵۸۴	۱۰,۴۳۱,۰۹۱	۵۸۴,۰۹۸
۱۴۴,۴۹۴,۹۶۶	۷۴۴,۳۶۳	۱۶,۳۱۸,۹۴۲	۱۹,۰۳۵,۸۱۱	۱۰۸,۵۰۵,۵۵۰	۱۸۰,۷۳۱	۵۰,۸۱۲۷	۱,۷۴۱,۴۹۷	۸۷,۰۱۰,۸۵۸	۷,۸۱۷,۶۸۷	۱۰,۶۶۲,۸۵۲	۵۸۴,۰۹۸



شرکت فولاد آلیاژی ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	اقلام سرمایه ای در انبار	سرمایه ای	پیش پرداخت های	دارایی های در جریان تکمیل	جمع	ابزار آلات	اثاثه و منصوبات	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	تاسیسات	ساختمان	زمین
۱۱۲,۴۵۸,۸۶۶	۵۶,۸۸۲	۱۵,۵۷۰,۳۷۵	۱۰,۲۸۵,۴۱۹	۱۰,۲۸۵,۴۱۹	۸۵,۹۸۱,۲۹۰	۱۹۱,۰۲۹	۷۰,۱۵۹۳	۱,۸۶۶,۹۳۸	۶۲,۸۶۲,۰۱۹	۸,۶۱۳,۶۲۴	۱۱,۱۶۱,۹۸۹	۵۸۴,۰۹۸
۱۴,۱۷۴,۴۴۱ (۴,۹۶۹)	۱,۸۳۰,۴۰۶	۴,۵۹۳,۳۳۱	۷,۲۹۰,۱۴۱	۷,۲۹۰,۱۴۱	۴۶,۶۶۳ (۴,۹۶۹)	۶,۲۰۳ (۱,۶۹۸)	۲۲,۶۴۱ (۲,۰۴۸)	۲,۰۹۲ (۳۱۹)	۱۸۸,۵۰۴ (۲۶)	۱۲۲,۸۱۶ (۸۷۸)	۱۱۸,۴۰۷	.
۲۹,۸۹۲,۹۵۸	.	.	۲,۰۳۸,۷۹۹	۲,۰۳۸,۷۹۹	۳,۵۲۰,۸۱۷ ۲۹,۸۹۲,۹۵۸	۹۸,۰۲۴	۲۰,۴۷۰,۳	۶۵۱,۲۹۶	۱,۹۷۰,۴۱۰ ۲۹,۸۹۲,۹۵۸	۴۵۹,۴۰۴	۱۳۷,۰۶۰	.
۱۵۶,۴۶۸,۲۹۶	۷۴۴,۳۶۲	۱۶,۲۵۸,۷۲۵	۱۹,۶۱۴,۳۵۹	۱۹,۶۱۴,۳۵۹	۱۱۹,۸۵۰,۸۳۹	۲۹۳,۵۵۸	۹۲۶,۸۸۹	۲,۵۲۰,۰۰۷	۹۴,۹۱۳,۸۶۵	۹,۱۹۴,۹۶۶	۱۱,۴۱۷,۴۵۶	۵۸۴,۰۹۸
۱۹,۰۱۷,۵۲۶ (۱۷۲)	۲,۱۸۶,۳۰۷	۷,۲۳۰,۲۹۸	۸,۱۰۲,۲۱۶	۸,۱۰۲,۲۱۶	۱,۳۹۸,۶۰۵ (۱۷۲)	۸۲	۱۱۰,۹۲۲	۴,۰۴۸ (۱۷۲)	۱,۳۲۸,۰۹۷	۱۹,۹۲۰	۳۵,۵۳۶	.
۶۳,۳۷۳	.	.	.	.	۶,۳۷۳ (۲,۶۰۰)	۸۳,۱۱۲	۱۵۷,۶۸۴	۳۵۳,۴۸۷	۲,۱۱۲,۶۵۰ ۷۵,۸۹۴,۹۶۴	۲,۵۹۴,۸۶۵ (۲۶)	۱۵۰,۱۱۸	.
۷۵,۸۹۴,۹۶۴	۱,۰۶۴,۷۲۶	۲۰,۸۴۴,۷۲۵	۲۶,۸۷۴,۹۹۱	۲۶,۸۷۴,۹۹۱	۲۰,۲۵۸,۷۷۹	۳۷۴,۱۵۲	۱,۱۹۳,۷۸۴	۲,۸۷۷,۳۶۴	۱۷۴,۱۴۷,۵۴۶	۱۱,۸۰۹,۷۲۵	۱۱,۶۰۳,۱۱۰	۵۸۴,۰۹۸
۴,۱۳۷,۱۶۲	.	.	.	.	۴,۱۳۷,۱۶۲	۷۳,۵۳۶	۲۹۵,۸۸۹	۴۴۱,۲۶۱	۲,۶۲۶,۴۶۸	۳۷۵,۶۶۱	۳۱۴,۳۴۷	.
۷,۳۷۳,۱۴۷ (۵,۵۸۰)	.	.	.	.	۷,۳۷۳,۱۴۷ (۵,۵۸۰)	۵۰,۶۱۶ (۱,۶۹۸)	۱۴۶,۱۶۴ (۲,۰۶۸)	۳۵۵,۷۵۰ (۳۱۹)	۵,۳۷۷,۲۷۳ (۲۶)	۱,۰۰۳,۰۸۷ (۱,۴۶۹)	۴۴۰,۲۵۷	.
۱۱,۵۰۴,۷۲۹	.	.	.	.	۱۱,۵۰۴,۷۲۹	۱۲۲,۴۵۴	۴۳۹,۹۸۵	۷۹۶,۶۹۲	۸,۰۱۳,۷۱۵	۱,۳۷۷,۲۷۹	۷۵۴,۶۰۴	.
۹,۲۲۳,۸۲۶ (۶,۷۸۷)	.	.	.	.	۹,۲۲۳,۸۲۶ (۶,۷۸۷)	۷۲,۷۵۱ (۲,۶۰۰)	۱۷۶,۹۳۸ (۱,۷۱۱)	۴۳۵,۷۸۷ (۶)	۷,۰۲۱,۰۲۷ (۲,۳۳۴)	۱,۱۰۰,۰۰۸ (۱۴۶)	۴۱۷,۴۱۵	.
۲۰,۲۲۱,۸۶۸	.	.	.	.	۲۰,۲۲۱,۸۶۸	۱۹۲,۶۰۵	۶۱۵,۲۱۲	۱,۳۲۲,۴۷۳	۱۵,۰۳۲,۴۱۸	۲,۴۷۷,۱۴۱	۱,۱۷۲,۰۱۹	.
۲۳,۶۵۲,۳۷۳	۱,۰۶۴,۷۲۶	۲۰,۸۴۴,۷۲۵	۲۶,۸۷۴,۹۹۱	۲۶,۸۷۴,۹۹۱	۱۸۱,۸۶۷,۹۱۱	۱۸۱,۵۴۷	۵۷۸,۵۷۲	۱,۶۴۴,۸۹۱	۱۵۹,۱۱۵,۱۲۸	۹,۳۳۲,۵۸۴	۱۰,۴۳۱,۰۹۱	۵۸۴,۰۹۸
۱۴۴,۹۳۲,۵۶۹	۷۴۴,۳۶۲	۱۶,۲۵۸,۷۲۵	۱۹,۶۱۴,۳۵۹	۱۹,۶۱۴,۳۵۹	۱۰۸,۳۴۶,۱۱۰	۱۷۱,۰۰۴	۴۸۶,۰۰۴	۱,۷۲۳,۳۱۵	۸۶,۹۰۰,۱۵۰	۷,۸۱۷,۶۸۷	۱۰,۶۶۲,۸۵۲	۵۸۴,۰۹۸



شرکت فولاد آلیاژی ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱-۲-۱۴-کارخانه فولادسازی ۲ مستعمل بر ۴ کارخانه ماشین آلات فولادسازی به مبلغ ۸۲.۵۰۰.۰۰۰ یورو، کارخانه اکسیژن به مبلغ ۱۶.۸۶۰.۰۰۰ یورو، کارخانه آپرسانی به مبلغ ۱۱.۹۷۰.۰۰۰ یورو و طرح پست برق ۸.۶۰۰.۰۰۰ یورو می باشد که عملیات شروع طرح سال ۱۳۸۷ می باشد. در ابتدا ماشین آلات فولادسازی به شرکت داتیلی ایتالیا واگذار گردیده بود که پس از مدتی شرکت مذکور به دلیل طولانی شدن بازگشایی آل سی به دلیل تحریم های نظامی استیکار جهانی از اجرای پروژه خودداری نموده و تامین ماشین آلات در سال ۱۳۹۰ با همان قیمت اولیه به شرکت سارایه واگذاری می شود و آل سی مربوطه در پایان سال ۱۳۹۲ گشایش یافته و از سال ۱۳۹۳ شرکت سارایه شروع به ارسال تجهیزات نموده و تامین مالی طرح مزبور از طریق صندوق توسعه ملی صورت پذیرفته و عملیات نصب در نیمه ابتدای سال ۱۴۰۳ به اتمام رسیده است.

۲-۲-۱۴- دارایی های ثابت مشهود شرکت تا ارزش ۳۵۶.۳۲۵ میلیارد ریال درمقابل خطرات احتمالی از پوشش بیمه ای برخوردار است، ضمنا عملیات تحت احداث پیمانکاران نیز دارای پوشش بیمه ای تمام خطر به میزان ۹.۵۰۰ میلیون ریال می باشد.

۳-۲-۱۴- زمین یزد یک (فولاد سازی ۲) به مساحت ۳۰۰ هکتار از اراضی ملی که به شماره سند ۱۶۸۸۵ مورخ ۱۳/۱۱/۱۴۰۲ فی مابین شرکت فولاد آلیاژی ایران و سازمان جهاد کشاورزی استان یزد برای مدت زمان ۳ سال از تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۲۶ لغایت ۱۴۰۶/۰۶/۲۵ به مبلغ اجاره بهای سالانه ۳۶.۰۰۰ میلیون ریال منعقد گردید و مقرر شده پس از انقضاء مدت اجاره چنانچه موجر قابلیت ادامه طرح را تایید نماید قرار داد اجاره به مدت و با اجاره بهایی که توسط کمیسیون مربوط تعیین می گردد قابل تمدید و استمرار اجاره، منوط به قرارداد اجاره جدید می باشد. شرایط ضمن عقد قرارداد بدین شرح است که: مستاجر حق هیچ گونه واگذاری تمام یا قسمتی از مورد اجاره را به غیر ندارد و همچنین حق تبدیل و تغییر کاربری، تکنیک و افزای اراضی مورد اجاره را ندارد مگر با رعایت مقررات مربوط و موافقت کتبی وزارت جهاد کشاورزی، در غیر اینصورت موجر حق فسخ قرارداد را خواهد داشت.

۴-۲-۱۴- زمین فراوری سرباره و قراضه آهنی به مساحت ۴۰ هکتار از اراضی ملی که به شماره سند ۸۱۰۷ فی مابین شرکت فولاد آلیاژی ایران و سازمان جهاد کشاورزی استان یزد مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۱۴ برای مدت زمان ۳ سال از تاریخ ۱۴۰۳/۰۱/۲۱ الی ۱۴۰۶/۰۱/۲۱ و اجاره بهای سالانه ۴.۸۰۰ میلیون ریال منعقد گردیده و مقرر شد پس از انقضاء مدت اجاره در صورت اجرای کامل طرح چنانچه موجر قابلیت ادامه طرح را تایید نماید قرار داد اجاره به مدت و با اجاره بهایی که توسط کمیسیون مربوط تعیین می گردد قابل تمدید و استمرار اجاره منوط به قرارداد اجاره جدید می باشد. شرایط ضمن عقد قرارداد بدین شرح است که: مستاجر حق هیچ گونه واگذاری تمام یا قسمتی از مورد اجاره را به غیر ندارد و همچنین حق تبدیل و تغییر کاربری، تکنیک و افزای اراضی مورد اجاره را ندارد مگر با رعایت مقررات مربوط و موافقت کتبی وزارت جهاد کشاورزی، در غیر اینصورت موجر حق فسخ قرارداد را خواهد داشت.

۵-۲-۱۴- زمین کارخانه به مساحت ۱۰۰ هکتار که شامل ذوب و ریخته گری، خورد سبک، عملیات حرارتی طرح وایر و انبارها (قطعات)، محصول، مواد اولیه، نسوز، سوخت و کلبه ساختمانهای اداری و پشتیبانی میشود. چه شماره ملک ۸۱۲۵ و شماره ثبت ۹۴۸ نزد سازمان ثبت اسناد و املاک کشور بنام شرکت فولاد آلیاژی ایران ثبت گردیده است.

۶-۲-۱۴- اسناد مالکیت زمین کارخانه، چاه های آب، دفتر مرکزی یزد، دفتر مرکزی تهران و کلیه ماشین آلات و تجهیزات بابت تسهیلات دریافتی از بانک توسعه صادرات ایران (یادداشت ۵-۱-۳) در رهن بانک قرار گرفته است. همچنین زمین کارخانه پروژه یزدیک به مساحت ۳۰۰ هکتار به صورت قرارداد اجاره ی بلند مدت (قرارداد فعلی ۳ ساله که پس از پایان قرارداد تمدید می گردد) از اداره جهاد کشاورزی یزد می باشد.

۷-۲-۱۴- افزایش دارایی ها طی سال به شرح زیر می باشد.
تاسیسات: بابت تاسیسات و تجهیزات یزدیک و دو دستگاه چیلر تراکمی، کمپرسور هوا و ... می باشد
ماشین آلات و تجهیزات: بابت ماشین آلات یزد یک و خرید دستگاه تست سپرکوفلاکس، دستگاه فرز می آل سی، دستگاه تراش ۲ متری و ... می باشد.
وسایل نقلیه: بابت یک دستگاه وانت فوتون، ۵ دستگاه لیفتراک و سه دستگاه موتور سیکلت می باشد
اثاثه و منصوبات: بابت خرید اثاثیه اداری از جمله سرور، کانکس، دوربینهای مدار بسته، کولر گازی و سایر لوازم اداری می باشد.

۸-۲-۱۴- در خصوص مبلغ ۷۵.۸۹۴.۹۶۴ میلیون ریال اضافات ماشین آلات بابت تسعیر مانده ارزی تسهیلات دریافتی از بانک توسعه صادرات به مبلغ ۷۳.۹۱۷.۶۷۲ میلیون ریال و مابقی به مبلغ ۱.۹۷۷.۲۹۲ میلیون ریال و مانده حساب حسن اجرای تعهدات شرکت سارایه بابت خرید تجهیزات فولادسازی ۲ که بابت تفاوت نرخ سال قبل و اسفند ۱۴۰۴ می باشد. (نرخ یورو سال قبل ۷۹۰.۷۹۳ میلیون ریال و نرخ اسفند ماه ۱۴۰۴ مبلغ ۱.۵۸۳.۰۰۹ میلیون ریال که با توجه افزایش نرخ یورو در پایان سال، که این افزایش به بیش از ۲۰ درصد میرسد، بر این اساس مبلغ فوق به حساب اضافات دارایی های ثابت منظور گردیده است. در چارچوب استاندارد های حسابداری، با توجه به منظور نمودن هزینه های ناشی از زیان تسعیر ارز (تسهیلات ارزی) به حساب دارایی ثابت مزبور، شرکت بر اساس گزارش ارزیابان مستقل، اقدام به ارزش گذاری اقتصادی پروژه یزد یک (کارخانه فولاد سازی ۲) نموده که بر اساس گزارش مزبور، ارزش اقتصادی سرمایه گذاری انجام شده در کارخانه فوق بیش از بهای دفتری آن می باشد.

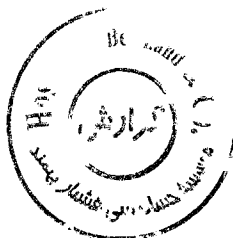
۹-۲-۱۴- کنارگذاری دارایی ها مربوط به دارایی های مستعمل با ارزش دفتری صفر می باشد.

۱۰-۲-۱۴- دارایی های در جریان تکمیل شرکت اصلی به شرح زیر است:

درصد تکمیل		برآورد تاریخ بهره برداری	برآورد مخارج تکمیل		(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹		ارزی	ریالی	مخارج اثبات‌شده	تأثیر پروژه بر عملیات
مبلغ - یورو						
۶۷.۳۹	۵۷.۴	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۰,۹۷۷,۹۲۰	۶۴,۴۱۰,۱۹۰	۱۸,۹۶۷,۷۶۷	۱۱,۳۵۴,۸۰۷
۹۸.۴	۹۸.۲	۱۴۰۵/۰۲/۳۱	۱,۵۰۰,۰۰۰	۰	۶,۶۴۰,۲۱۶	۵,۷۷۰,۲۸۷
۳۲	۳۱	۱۴۰۵/۱۲/۲۹	۰	۱۵۰,۰۰۰	۳۰۱,۲۱۱	۳۰۱,۲۱۰
۹۹	۹۰	۱۴۰۵/۰۲/۲۵	۰	۱۸,۹۰۲	۲۰۹,۸۳۹	۱۷۷,۰۴۹
۱۰۰	۹۸	۱۴۰۵/۰۳/۱۰	۰	۰	۰	۳۶,۲۷۱
			۰	۰	۷۵۵,۹۵۸	۱,۹۷۴,۷۳۵
			۱۲,۴۷۷,۹۲۰	۶۴,۵۷۹,۰۹۲	۲۶,۸۷۴,۹۹۱	۱۹,۶۱۴,۳۵۹

۱-۲-۱۴-۱- ح-خصوص پروژه نورد وایر به منظور پرهیز از خام فروشی بمنظور طرح تکمیلی طرح یزد یک (فولادسازی ۲) ایجاد تنوع محصول و همچنین نیاز بازار به وایرهای آلیاژی در تاریخ ۱۳۹۹/۰۷/۰۷ به تصویب هیات مدیره وقت رسید و پس از برگزاری مناقصه و انتخاب تامین کننده تجهیزات قراردادی به مبلغ ۳۰.۷۲۲.۰۰۰ یورو در تاریخ ۱۴۰۱/۰۶/۰۱ با شرکت پومینی آغاز گردید، که در حال حاضر با پیشرفت واقعی ۷۳/۳۹ درصد در حال اجرا می باشد. برآورد هزینه کرد پروژه تا پایان طرح (ارزی و ریالی) جمعا ۴.۴۱۰.۱۹۰ میلیون ریال می باشد و زمان بهره برداری پایان شهریورماه سال ۱۴۰۵ برآورد می گردد. هیئت مدیره شرکت به منظور تامین منابع مالی جهت تکمیل دارایی های در جریان تکمیل در سال جاری برنامه تامین مالی از طریق اوراق مزایه را نیز را در دستور کار خود دارد.

۲-۲-۱۴-۱۰- پروژه اکسیژن جهت تامین اکسیژن واحد ذوب و ریخته گری فولاد سازی ۲ طراحی شده، و با بودجه ۱.۶۹۶.۲۰۰ یورویی در سال ۱۳۹۹ شروع و در حال حاضر با پیشرفت ۹۸/۴ درصد در حال اجرا می باشد و پیش بینی می شود تا پایان سال جاری پس از پشت سرگذاشتن تست های عملکردی به بهره برداری برسد.



شرکت فولاد آلیاژی ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۵- دارایی های نامشهود

گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزار	حق امتیاز خدمات عمومی
۴۰۵,۷۰۴	۲۵,۱۵۵	۳۸۰,۵۴۹
۱,۴۲۱	۱,۴۲۱	-
۴۰۷,۱۲۵	۲۶,۵۷۶	۳۸۰,۵۴۹
۶,۸۴۴	۵,۱۹۹	۱,۶۴۵
۴۱۳,۹۶۹	۳۱,۷۷۵	۳۸۲,۱۹۴
۱۵,۲۳۵	۱۵,۲۳۵	-
۴,۲۷۱	۴,۲۷۱	-
۱۹,۵۰۶	۱۹,۵۰۶	-
۴,۴۳۰	۴,۴۳۰	-
۲۳,۹۳۶	۲۳,۹۳۶	-
۳۹۰,۰۳۳	۷,۸۳۹	۳۸۲,۱۹۴
۳۸۷,۶۱۹	۷,۰۷۰	۳۸۰,۵۴۹

بهای تمام شده

مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱

افزایش

مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

افزایش

مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

استهلاک انباشته

مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱

استهلاک

مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

استهلاک

مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت

جمع	نرم افزار	حق امتیاز خدمات عمومی
۴۰۱,۵۵۳	۲۲,۲۲۷	۳۷۹,۳۲۶
۷۷۵	۷۷۵	-
۴۰۲,۳۲۸	۲۳,۰۰۲	۳۷۹,۳۲۶
۳,۷۲۹	۶۶۱	۳,۰۶۸
۴۰۶,۰۵۷	۲۳,۶۶۳	۳۸۲,۳۹۴
۱۳,۳۴۵	۱۳,۳۴۵	-
۳,۰۷۸	۳,۰۷۸	-
۱۶,۴۲۳	۱۶,۴۲۳	-
۲,۹۶۷	۲,۹۶۷	-
۱۹,۳۹۰	۱۹,۳۹۰	-
۳۸۶,۶۶۷	۴,۲۷۳	۳۸۲,۳۹۴
۳۸۵,۹۰۵	۶,۵۷۹	۳۷۹,۳۲۶

بهای تمام شده

مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱

افزایش

مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

افزایش

مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

استهلاک انباشته

مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱

استهلاک

مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

استهلاک

مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

۱۵-۱- افزایش نرم افزار ها بابت خرید نرم افزار آنتی ویروس تحت شبکه به مبلغ ۶۶۱ میلیون ریال می باشد.



شرکت فولاد آلیاژی ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۶- سرمایه گذاری در شرکت های وابسته

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	گروه
ارزش ویژه	ارزش ویژه	ارزش دفتری	ارزش ویژه			
۱۳,۸۱۳,۱۳۱	۱۳,۱۱۰,۴۹۸	-	۲۴.۲	۱۰,۱۷۱,۱۸۴,۰۲۰	شرکت آهن و فولاد غدیر ایرانیان (سهامی عام)	شرکت آهن و فولاد غدیر ایرانیان (سهامی عام) شرکت طراحی و مهندسی فولاد یاران (سهامی خاص)
۶۶,۱۱۴	۶۶,۱۱۴	-	۲۳	۱۳۸,۸۸۱,۷۴۰		
۱۳,۸۷۹,۲۴۵	۱۳,۱۷۶,۶۱۲	-				
۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	شرکت
ارزش ویژه	ارزش ویژه	ارزش دفتری	ارزش ویژه			
۵,۴۴۲,۶۴۹	۵,۴۴۲,۶۴۹	۲۴	۱۰,۱۰۱,۱۷۲,۳۸۹	شرکت آهن و فولاد غدیر ایرانیان (سهامی عام)	شرکت آهن و فولاد غدیر ایرانیان (سهامی عام) شرکت طراحی و مهندسی فولاد یاران (سهامی خاص)	شرکت آهن و فولاد غدیر ایرانیان (سهامی عام) شرکت طراحی و مهندسی فولاد یاران (سهامی خاص)
۶۶,۱۱۳	۶۶,۱۱۳	۲۳	۱۳۸,۸۸۱,۷۴۰			
۵,۵۰۸,۷۶۲	۵,۵۰۸,۷۶۲					

۱۶-۱- سرمایه گذاری در شرکت وابسته طراحی و مهندسی فولاد یاران یزد با توجه به کم اهمیت بودن آن، از روش ارزش ویژه استفاده نشده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۶-۲- سهم گروه از خالص دارایی های شرکت وابسته (آهن و فولاد غدیر ایرانیان):

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
۱۱,۵۱۳,۷۸۳	۱۳,۸۱۳,۱۳۱	مانده در ابتدای سال
۱,۴۱۰,۲۱۴	-	تحصیل شده طی سال
(۵۸۴)	-	واگذار شده طی سال
۵,۷۱۵,۴۰۲	۸,۷۶۲,۱۸۲	سهم از سود خالص شرکت وابسته طی سال
(۱,۵۷۵,۱۱۰)	-	تعدیل سود سال قبل
-	(۱,۷۴۱,۱۱۷)	تعدیل سود سال جاری (تاثیر بند ۲ گزارش حسابرسی شرکت فولاد غدیر ایرانیان)
(۳,۲۵۰,۵۷۴)	(۷,۷۲۳,۶۹۸)	سود سهام دریافتی یا دریافتی طی سال
۱۳,۸۱۳,۱۳۱	۱۳,۱۱۰,۴۹۸	مانده در پایان سال

۱۶-۳- مشخصات شرکت های وابسته گروه به قرار زیر می باشد:

درصد سرمایه گذاری		اقامتگاه	فعالیت اصلی	شرکت آهن و فولاد غدیر ایرانیان (سهامی عام) شرکت طراحی و مهندسی فولاد یاران (سهامی خاص)
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹			
شرکت	گروه	ایران	تولید آهن اسفنجی	شرکت آهن و فولاد غدیر ایرانیان (سهامی عام) شرکت طراحی و مهندسی فولاد یاران (سهامی خاص)
۱۹.۹۸	۲۴.۲۰	ایران	طراحی، مهندسی، ساخت و تولید انواع قطعات فلزی	
۲۳	۲۳			

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۶-۴- خلاصه اطلاعات مالی شرکت های وابسته به شرح زیر می باشد:

شرکت طراحی و مهندسی فولاد یاران		شرکت آهن و فولاد غدیر ایرانیان		جمع دارایی ها
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
۶۸۴,۶۲۰	۷۴۷,۴۱۹	۲۲۵,۸۷۹,۵۸۵	۳۳۳,۶۳۵,۷۳۶	جمع بدهی ها
۵۶۲,۰۷۹	۲۱۶,۲۱۸	۱۴۳,۸۷۶,۵۷۶	۲۳۰,۴۸۰,۲۱۹	جمع درآمد ها
۶۵۵,۹۱۵	۲۸۹,۸۶۲	۱۲۴,۶۲۰,۷۹۵	۲۸۳,۶۲۵,۵۵۵	سود (زیان) خالص
(۱۰۸,۳۵۸)	۱۲۰,۵۸۷	۲۵,۰۷۴,۰۴۶	۳۶,۱۸۱,۷۸۸	



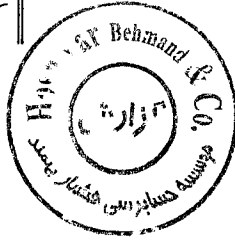
شرکت فولاد آلیاژی ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰

۱۴۰۴/۱۲/۲۹

ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	ارزش ویژه / بهای تمام شده	گذاری	درصد سرمایه	تعداد سهام	بورسی / غیربورسی
۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۰	۱۰,۰۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۹,۹۹۶,۰۰۰	غیربورسی
۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۰	۱۰,۰۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۹,۹۹۶	غیربورسی
۰	۰	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۰	۱۰,۰۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۹,۹۹۸	غیربورسی
۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۰	۲۰,۰۰۰				



۱۷-۱- مشخصات شرکت های فرعی به شرح زیر است.

شرکت توسعه فولاد آلیاژی ایرانیان (سهامی خاص)	ایران	۱۰۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	افزایشگاه
			درصد گروه	درصد گروه	
شرکت گسترش تجارت فولاد آلیاژی ایرانیان (سهامی خاص)	ایران	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	ایران
شرکت ورتا صنعت فولاد آلیاژی ایرانیان (سهامی خاص)	ایران	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	ایران
شرکت فناوری فولاد آلیاژی ایرانیان (سهامی خاص)	ایران	۰	۰	۱۰۰	ایران
۱۷-۱-۱- شرکت توسعه فولاد آلیاژی ایرانیان بر اساس تصمیم هیات مدیره شرکت فولاد آلیاژی ایران جهت تامین منابع و ادامه فعالیت پروژه یزد یک با سرمایه ده میلیارد ریال در سال ۱۳۹۲ تاسیس و مالکیت آن متعلق به شرکت فولاد آلیاژی ایران است. در حال حاضر این شرکت خدمات مدیریت طرح احداث پروژه نورد ۴۰۰ هزار تن وایر آلیاژی شرکت اصلی را به عهده دارد.					

۱۷-۱-۲- شرکت گسترش تجارت فولاد آلیاژی ایرانیان در سال ۱۳۹۵ به صورت سهامی خاص و با مالکیت ۱۰۰ درصدی شرکت فولاد آلیاژی ایران با موضوع فعالیت بازرگانی جهت ارائه خدمات واردات و صادرات کالا برای شرکت اصلی تاسیس شده است و در حال حاضر خدمات مربوط به صادرات محصولات آلیاژی و مهندسی و همچنین انجام امور مربوط به ترخیص و واردات مواد و قطعات شرکت اصلی را بر عهده دارد.

۱۷-۱-۳- شرکت ورتا صنعت فولاد آلیاژی در سال ۱۴۰۲ به صورت سهامی خاص و با مالکیت ۱۰۰ درصدی شرکت توسعه فولاد آلیاژی ایرانیان (شرکت فرعی) با موضوع فعالیت پروژه های خدماتی جهت ارائه خدمات تولید برای شرکت اصلی تاسیس شده است و در حال حاضر خدمات مربوط به نظافت صنعتی، تعمیر و نگهداری جریقی و نگهداری فضای سبز را بر عهده دارد.

۱۷-۱-۴- شرکت فناوری فولاد آلیاژی ایرانیان در سال ۱۴۰۴ بصورت سهامی خاص و با مالکیت ۱۰۰ درصدی شرکت فولاد آلیاژی ایران با موضوع فعالیت تحقیق، توسعه و نوآوری و فناوری و مشاوره آموزشی ترویج و توسعه و تجاری سازی فناوری نوین تاسیس شده است و در حال فعالیت می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری		
۱۰	۱۰	۰	۱۰
۱۳۴	۱۳۴	۰	۱۳۴
۱۴۴	۱۴۴	۰	۱۴۴

گروه

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری		
۱۰	۱۰	۰	۱۰
۱۳۴	۱۴۱	۰	۱۴۱
۱۴۴	۱۵۱	۰	۱۵۱

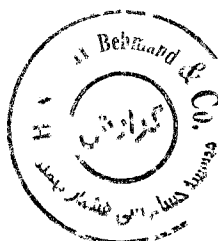
۱۸- سایر سرمایه گذاری های بلند مدت

صندوق تحقیق و توسعه صنایع و معادن
مرکز تحقیقات و فن آوری آهن فولاد ایران

شرکت فولاد آلیاژی ایران (سهامی عام)
یادداشت های توفیقی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۹- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۱۹-۱- دریافتنی های کوتاه مدت
گروه

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
یادداشت	ریالی	ارزی	جمع	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	خالص
تجاری					
اسناد دریافتنی	۱۲۰,۰۰۰	.	۱۲۰,۰۰۰	.	۱۲۰,۰۰۰
شرکت صنایع فولادآلیاژی یزد	۳۰,۷۰۰	.	۳۰,۷۰۰	.	۳۰,۷۰۰
شرکت ایران پتک	۱,۷۳۳	.	۱,۷۳۳	.	۱,۷۳۳
شرکت فولاد امین عدل	۲۵۰	.	۲۵۰	.	۲۵۰
پلارک طوس	.	.	.	.	.
سایر	۱۵۲,۶۸۳	.	۱۵۲,۶۸۳	.	۱۵۲,۶۸۳
حساب های دریافتنی					
شرکت سایکو	۱۰,۶۴۶,۵۳۵	.	۱۰,۶۴۶,۵۳۵	.	۱۰,۶۴۶,۵۳۵
شرکت فولاد سپید فراب	۵,۶۴۸,۲۰۱	.	۵,۶۴۸,۲۰۱	.	۵,۶۴۸,۲۰۱
شرکت آذین فورج	۱,۴۲۷,۰۳۵	.	۱,۴۲۷,۰۳۵	.	۱,۴۲۷,۰۳۵
شرکت جویا فناوران فولادپایا	۸۷۸,۲۸۲	.	۸۷۸,۲۸۲	.	۸۷۸,۲۸۲
فرآوری و ساخت قطعات خودرو ایران	۸۷۴,۸۵۹	.	۸۷۴,۸۵۹	.	۸۷۴,۸۵۹
مهرام رخ اسپادانا	۷۶۶,۲۳۳	.	۷۶۶,۲۳۳	.	۷۶۶,۲۳۳
شرکت فولاد آسای تجارت تبریز	۱۳۵,۲۴۶	.	۱۳۵,۲۴۶	.	۱۳۵,۲۴۶
شرکت حامی آلیاژ	۱,۰۶۴,۸۷۹	.	۱,۰۶۴,۸۷۹	.	۱,۰۶۴,۸۷۹
صنایع مفتولی سپندپیچ یزد	۱,۳۵۵,۴۱۲	.	۱,۳۵۵,۴۱۲	.	۱,۳۵۵,۴۱۲
بازرگانی محورآلیاژ پارس گستر	۱۶۳,۸۴۶	.	۱۶۳,۸۴۶	.	۱۶۳,۸۴۶
گسترش خدمات فولاد آلیاژ آریا	۳۷۹,۰۵۶	.	۳۷۹,۰۵۶	.	۳۷۹,۰۵۶
صنایع فولاد آلیاژی یزد	۱,۴۶۸,۶۱۸	.	۱,۴۶۸,۶۱۸	.	۱,۴۶۸,۶۱۸
ارمان استیل باختر	۳۹۵,۸۲۹	.	۳۹۵,۸۲۹	.	۳۹۵,۸۲۹
شرکت تراکتور سازی ایران	۷,۴۲۰,۱۰۴	.	۷,۴۲۰,۱۰۴	.	۷,۴۲۰,۱۰۴
آلیاژ مفتول سپاهان	۲۳۹,۸۱۳	.	۲۳۹,۸۱۳	.	۲۳۹,۸۱۳
دنیای ماموت	۲۸۰,۰۱۷	.	۲۸۰,۰۱۷	.	۲۸۰,۰۱۷
حاصل چین	۱۰۴,۱۵۴	.	۱۰۴,۱۵۴	.	۱۰۴,۱۵۴
زامیاد	۲۰۰,۵۸۸	.	۲۰۰,۵۸۸	.	۲۰۰,۵۸۸
مفصل سازان راوین	۱۳۹,۱۴۴	.	۱۳۹,۱۴۴	.	۱۳۹,۱۴۴
نورد فولاد صنعتی و ساختمانی یزد	۲۴۵,۸۴۶	.	۲۴۵,۸۴۶	.	۲۴۵,۸۴۶
فولاد آرتان تجارت تبریز	۲۸۷,۴۶۶	.	۲۸۷,۴۶۶	.	۲۸۷,۴۶۶
چهان فولاد فرات اروند	۶۰۱,۷۱۰	.	۶۰۱,۷۱۰	.	۶۰۱,۷۱۰
مفتول سازان اورامان	۴۰۳,۸۲۱	.	۴۰۳,۸۲۱	.	۴۰۳,۸۲۱
مجتمع صنایع فولاد روھینا جنوب	۶۳۰,۲۴۸	.	۶۳۰,۲۴۸	.	۶۳۰,۲۴۸
شرکت سایپا-ایرانی تولید اتومبیل	۶۳۹,۷۵۶	.	۶۳۹,۷۵۶	.	۶۳۹,۷۵۶
راهبرد فرایند آریا	۱,۰۰۵,۳۷۰	.	۱,۰۰۵,۳۷۰	.	۱,۰۰۵,۳۷۰
شرکت Bavaria (۱۱۸,۶۵۵ یورو)	.	۵,۸۹۷	۵,۸۹۷	.	۵,۸۹۷
پیچ مهره آرین	۹۰,۸۶۸	.	۹۰,۸۶۸	.	۹۰,۸۶۸
فولادمهر پردیس یزد	۸۹,۸۲۲	.	۸۹,۸۲۲	.	۸۹,۸۲۲
قطعه سازان کوشش محور	۸۲,۱۲۵	.	۸۲,۱۲۵	.	۸۲,۱۲۵
پارس برچ	۸۱,۱۲۴	.	۸۱,۱۲۴	.	۸۱,۱۲۴
توان پیچ پایا	۶۸,۹۵۵	.	۶۸,۹۵۵	.	۶۸,۹۵۵
فولاد لقی خلیج فارس	۶۰,۳۴۹	.	۶۰,۳۴۹	.	۶۰,۳۴۹
کاریزان پیچ گستر	۵۹,۲۶۲	.	۵۹,۲۶۲	.	۵۹,۲۶۲
سایر(شامل تعداد ۳۵ مشتری)	۸,۵۹۷,۴۴۶	.	۸,۵۹۷,۴۴۶	.	۸,۵۹۷,۴۴۶
	۴۶,۴۳۲,۰۱۹	۵,۸۹۷	۴۶,۴۳۷,۹۱۶	.	۴۶,۴۳۷,۹۱۶
	۴۶,۵۸۴,۷۰۲	۵,۸۹۷	۴۶,۵۹۰,۵۹۹	.	۴۶,۵۹۰,۵۹۹
سایر دریافتنی ها					
اشخاص وابسته					
شرکت آهن فولاد غدیر ایرانیان- سود سهام	۱۱,۰۹۵,۳۱۰	.	۱۱,۰۹۵,۳۱۰	.	۱۱,۰۹۵,۳۱۰
سایر اشخاص					
صندوق سرمایه گذاری لاجورد	۱۷۴,۲۵۸	.	۱۷۴,۲۵۸	.	۱۷۴,۲۵۸
وام کارکنان	۴۲۳,۵۰۵	.	۴۲۳,۵۰۵	.	۴۲۳,۵۰۵
سازمان امور مالیاتی - ارزش افزوده	۱,۷۲۴,۹۰۷	.	۱,۷۲۴,۹۰۷	.	۱,۷۲۴,۹۰۷
سپرده های موقت	۷,۲۹۹,۹۲۴	.	۷,۲۹۹,۹۲۴	.	۷,۲۹۹,۹۲۴
سایر	۴,۲۱۰	.	۴,۲۱۰	.	۴,۲۱۰
	۴,۶۲۲,۶۱۹	.	۴,۶۲۲,۶۱۹	(۲۶,۵۵۸)	۴,۵۹۶,۰۶۱
	۲۵,۳۴۰,۵۲۳	.	۲۵,۳۴۰,۵۲۳	(۲۶,۵۵۸)	۲۵,۳۱۳,۹۶۵
	۷۱,۹۲۵,۲۲۵	۵,۸۹۷	۷۱,۹۳۱,۱۲۲	(۲۶,۵۵۸)	۷۱,۹۰۴,۵۶۴

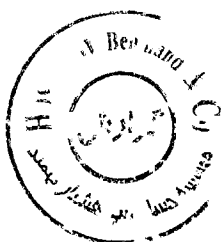


شرکت فولاد آلیاژی ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

شرکت	(مبالغ به میلیون ریال)					
	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	خالص	خالص	یادداشت
تجاری استناد دریافتنی	.	۱۲۰,۰۰۰	.	۱۲۰,۰۰۰	.	شرکت صنایع فولاد آلیاژی یزد
	۶۴,۸۸۱	۳۰,۷۰۰	.	۳۰,۷۰۰	.	شرکت ایران پتک
	۱,۷۳۳	۱,۷۳۳	.	۱,۷۳۳	.	شرکت فولاد امین عدل
	۵۹	۲۵۰	.	۲۵۰	.	پلارک طلوس
	۱۳۱,۷۱۶	۳۴۹,۰۹۶	.	۳۴۹,۰۹۶	.	گسترش تجارت فولاد آلیاژی ایران-انحصار وابسته
	۲۰۸,۳۷۹	.	.	.	.	سایر
	۴۰۶,۷۶۸	۵۰۱,۷۷۹	.	۵۰۱,۷۷۹	.	
حساب های دریافتنی	.	۶,۳۳۳,۷۴۵	.	۶,۳۳۳,۷۴۵	.	شرکت گسترش تجارت فولاد آلیاژی ایران-وابسته
	۵,۱۸۹,۷۵۷	۱۰,۶۴۶,۵۳۵	.	۱۰,۶۴۶,۵۳۵	.	شرکت ساهکو
	۳,۴۹۷,۹۹۲	۵,۶۴۸,۲۰۱	.	۵,۶۴۸,۲۰۱	.	شرکت فولاد سپید فراب
	۱,۲۲۵,۷۲۸	۱,۴۲۷,۰۳۵	.	۱,۴۲۷,۰۳۵	.	شرکت آذین فوج
	۵,۸۴۲,۷۱۱	۸۷۸,۲۸۲	.	۸۷۸,۲۸۲	.	شرکت جویا فتاوارن فولادپایا
	۲۲۱,۹۱۵	۸۷۴,۸۵۹	.	۸۷۴,۸۵۹	.	فرآوری و ساخت قطعات خودرو ایران
	۷۷,۳۱۴	۷۶۶,۲۳۳	.	۷۶۶,۲۳۳	.	مهر فارغ اسپانانا
	۳۳۲,۹۵۵	۱۳۵,۲۴۶	.	۱۳۵,۲۴۶	.	شرکت فولاد آسب تجارت تبریز
	۹۲,۶۴۲	۱,۰۶۴,۸۷۹	.	۱,۰۶۴,۸۷۹	.	شرکت حامی آلیاژ
	.	۱,۲۵۵,۴۱۲	.	۱,۲۵۵,۴۱۲	.	صنایع مفتولی سیدبیچ یزد
	۵۴,۵۹۱	۱۶۳,۸۴۶	.	۱۶۳,۸۴۶	.	بازرگانی محور آلیاژ پارس گستر
	۱۵۹,۹۸۷	۳۷۹,۰۵۶	.	۳۷۹,۰۵۶	.	گسترش خدمات فولاد آلیاژ آریا
	۱,۳۷۲,۷۴۱	۱,۴۶۸,۶۱۸	.	۱,۴۶۸,۶۱۸	.	صنایع فولاد آلیاژی یزد
	.	۳۹۵,۸۲۹	.	۳۹۵,۸۲۹	.	آرمان استیل باختر
	۱,۲۴۷,۱۲۹	۷,۴۲۰,۱۰۴	.	۷,۴۲۰,۱۰۴	.	شرکت تراکتور سازی ایران
	.	۳۳۹,۸۱۳	.	۳۳۹,۸۱۳	.	آلیاژ مفتول سپاهان
	.	۲۸۰,۰۱۷	.	۲۸۰,۰۱۷	.	دنیای ماموت
	.	۱۰۴,۱۵۴	.	۱۰۴,۱۵۴	.	حاصل چین
	۶۷۶,۴۹۵	۲۰۰,۵۸۸	.	۲۰۰,۵۸۸	.	زامیاد
	۵۸,۸۷۴	۱۳۹,۱۴۴	.	۱۳۹,۱۴۴	.	مفصل سازان رابون
	۷۹۰,۵۴۳	۲۴۵,۸۴۶	.	۲۴۵,۸۴۶	.	نورد فولاد صنعتی و ساختمانی یزد
	.	۲۸۷,۴۶۶	.	۲۸۷,۴۶۶	.	فولاد آرتان تجارت تبریز
	.	۶۰۱,۷۱۰	.	۶۰۱,۷۱۰	.	جهان فولاد فرات آروند
	۱۳۰,۸۱۳	۴۰۳,۸۲۱	.	۴۰۳,۸۲۱	.	مفتول سازان اورامان
	۱۳۱,۷۹۹	۶۳۰,۲۴۸	.	۶۳۰,۲۴۸	.	مجمع صنایع فولاد روهینا جنوب
	.	۶۳۹,۷۵۶	.	۶۳۹,۷۵۶	.	شرکت سایا-ایرانی تولید اتومبیل
	.	۱,۰۰۵,۳۷۰	.	۱,۰۰۵,۳۷۰	.	راهبرد فرایند آریا
	۵,۸۹۷	۵,۸۹۷	.	۵,۸۹۷	۵,۸۹۷	شرکت Bavaria- (۱۱۸.۶۵۵) یورو
	۱۵,۳۱۷	۹۰,۸۶۸	.	۹۰,۸۶۸	.	بیچ مهره آراین
	۳۶,۲۹۲	۸۹,۸۲۲	.	۸۹,۸۲۲	.	فولاد مهر پردیس یزد
	۱۰۰,۰۵۴	۸۲,۱۲۵	.	۸۲,۱۲۵	.	قطعه سازان کوشش محور
	.	۸۱,۱۲۴	.	۸۱,۱۲۴	.	پارس برج
	.	۶۸,۹۵۵	.	۶۸,۹۵۵	.	توان بیچ پایا
	۴۶,۲۲۲	۶۰,۳۴۹	.	۶۰,۳۴۹	.	فولاد الفی خلیج فارس
	.	۵۹,۳۶۲	.	۵۹,۳۶۲	.	کاریزان بیچ گستر
	.	۵۶,۷۱۴	.	۵۶,۷۱۴	.	ایروف
	.	۵۵,۱۲۷	.	۵۵,۱۲۷	.	شرکت فولاد سازان مهان
	۴,۶۷۳,۳۵۸	۸,۲۱۲,۰۵۲	.	۸,۲۱۲,۰۵۲	.	سایر(شامل تعداد ۳۵ مشتری)
	۲۵,۹۲۳,۷۷۷	۵۲,۴۹۸,۱۰۸	.	۵۲,۴۹۸,۱۰۸	۵,۸۹۷	
	۲۶,۳۳۰,۵۱۵	۵۲,۹۹۹,۸۸۷	.	۵۲,۹۹۹,۸۸۷	۵,۸۹۷	
سایر دریافتنی ها اشخاص وابسته	۱۰,۶۰۰,۸۴۷	۱۱,۰۹۵,۳۱۰	.	۱۱,۰۹۵,۳۱۰	.	شرکت آهن فولاد غدیر ایرانیان- سود سهام
	۶۶,۰۰۰	۱۷۳,۵۲۹	.	۱۷۳,۵۲۹	.	شرکت گسترش تجارت فولاد آلیاژی ایرانیان- فرعی
	۴۲۰,۰۰۰	۴۲۰,۰۰۰	.	۴۲۰,۰۰۰	.	شرکت توسعه فولاد آلیاژی ایرانیان - فرعی
	۱,۷۸۰,۳۳۵	۱۷۴,۲۵۸	.	۱۷۴,۲۵۸	.	سایر اشخاص
	۲۸۹,۱۸۴	۴۲۳,۵۰۵	.	۴۲۳,۵۰۵	.	صندوق سرمایه گذاری لاجورد
	.	۱,۷۲۴,۹۰۷	.	۱,۷۲۴,۹۰۷	.	وام کارکنان
	۴,۲۱۰	۷,۲۹۹,۹۲۴	.	۷,۲۹۹,۹۲۴	.	سازمان امور مالیاتی - ارزش افزوده
	۲,۳۷۵,۳۴۶	۱,۵۵۱,۰۲۱	(۲۶,۵۵۸)	۱,۵۵۱,۰۲۱	.	سپرده های موقت
	۱۵,۵۳۵,۹۲۲	۲۲,۸۶۲,۴۵۴	(۲۶,۵۵۸)	۲۲,۸۶۲,۴۵۴	.	سایر
	۴۱,۸۶۶,۴۷۷	۷۵,۸۲۵,۷۸۳	(۲۶,۵۵۸)	۷۵,۸۲۵,۷۸۳	۵,۸۹۷	



شرکت فولاد آلیاژی ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱-۱-۱۹- اسناد دریافتنی شرکت اصلی در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل ۵ فقره چک دریافتی از مشتریان به مبلغ ۵۰۱.۷۷۹ میلیون ریال بوده که تا تاریخ تهیه صورت های مالی ۲ فقره از اسناد مزبور جمعاً به مبلغ ۴۹۹.۷۹۶ میلیون ریال وصول شده است.

۱-۱-۲- فروش به شرکت های مزبور از طریق گشایش اعتبار اسنادی نقدی ۳۰ الی ۹۰ روزه صورت پذیرفته است و در سررسید اعتبارات اسنادی تسویه می گردد.

۱-۱-۳- سپرده های موقت مربوط به سپرده های نزد گمرک و دادگستری به ترتیب بابت حقوق ورودی کالای وارداتی و مبلغ مورد ادعا یکی از کارکنان بابت کارکرد ایشان می باشد.

۱-۱-۴- بر اساس دستورالعمل ابلاغی سازمان بورس اوراق بهادار در خصوص حسابداری سرمایه گذاری در صندوق بازارگردانی اختصاصی در ابتدای ورود شرکت آهن و فولاد غدیر ایرانیان به فرابورس تعداد ۴۹۱ میلیون سهم و مبلغ ۶۰۰.۰۰۰ میلیون ریال وجه نقد پرداخت شده و تحت این سرفصل منعکس گردیده است.

۱-۱-۵- مانده پدهی نشان داده شده در مورد شرکت های سایکو تا شرکت آلیاژ مفتول سپاهان (یادداشت ۱۹) مربوط به محصولات حمل شده از محل اعتبار اسنادی های مدت دار شرکت های مربوطه می باشد که تا تاریخ تایید صورت های مالی کلاً تسویه گردیده است.

۱-۱-۶- در سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹، به دلیل افزایش مبلغ خرید کالاهای نسبت به سال مالی قبل، نسبت میان مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش و خرید دستخوش تغییر گردیده است. بر این اساس با توجه به اینکه مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی بابت خریدها بیش از مالیات و عوارض ارزش افزوده وصولی از محل فروش ها بوده است، مانده حساب مالیات و عوارض بر ارزش افزوده در پایان سال در وضعیت بدهکار قرار دارد. این وضعیت ناشی از ترکیب عملیات شرکت و تغییرات در حجم فروش و خرید طی دوره گزارشگری بوده و حسب روند فعالیت های عملیاتی شرکت، انتظار می رود در دوره های آتی مورد تعدیل قرار گیرد.

۱-۱-۷- طلب از شرکت Bavaria بابت عدم تاییدیه دریافت وجه از بانک مقصد در دویی بوده که پس از واریز وجه توسط شرکت Bavaria و ارائه مستندات پرداختی نهایتاً وارد فرآیند حقوقی گردیده و توسط وکیل شرکت فولاد آلیاژی پیگیری های اولیه صورت گرفته است. بر این اساس با توجه به قطعی شدن طلب مزبور در پایان سال مالی مبلغ ارزی آن تسعیر نگردیده است.

۲۰- دریافتنی های بلندمدت (مبالغ به میلیون ریال)

گروه و شرکت		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
۶۱۱,۴۲۱	۶۴۰,۹۳۴	وام کارکنان

۲۱- سایر دارایی ها (مبالغ به میلیون ریال)

گروه و شرکت		یادداشت
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
۵۶۰,۰۰۰	۷۵۷,۹۳۵	۲۱-۱ وجوه بانکی مسدود شده
۱۲۸,۵۷۳	۷۹۰,۵۴۴	۲۱-۲ بانک تجارت شعبه فولاد آلیاژی
۹۹,۴۷۲	۱,۸۳۹,۵۶۷	۲۱-۳ بانک صادرات شعبه فولاد آلیاژی
۲۵,۰۰۰	-	بانک ملی شعبه فولاد آلیاژی
-	۱,۶۵۰,۰۰۰	۲۱-۴ بانک رفاه کارگران شعبه بلوار دانشجو یزد
۸۱۳,۰۴۵	۵,۰۳۸,۰۴۶	بانک شهر شعبه بلوار جمهوری یزد
		جمع

۲۱-۱- وجوه مسدودی نزد بانک تجارت بابت ضمانت نامه حسن اجرای انجام تعهدات بورس کالای ایران و اعتبار اسنادی داخلی می باشد.

۲۱-۲- وجوه مسدودی نزد بانک صادرات مربوط به صدور ضمانت نامه بانکی به نفع شرکت ملی مس بابت تضمین پیش دریافت فروش محصولات می باشد.

۲۱-۳- وجوه مسدودی نزد بانک ملی بابت ضمانت نامه حسن اجرای انجام تعهدات بورس کالای ایران و اعتبارات اسنادی داخلی می باشد.

۲۱-۴- وجوه مسدودی نزد بانک شهر بابت ضمانت تنزیل ال سی می باشد.



شرکت فولاد آلیاژی ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

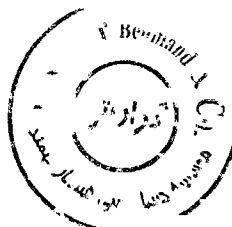
(مبالغ به میلیون ریال)

۲۲- پیش پرداخت ها

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
پیش پرداخت های خارجی				
سفارشات مواد اولیه و نسوز				
شرکت NIA فرومگنز	۰	۱,۰۰۰,۰۸۰	۰	۱,۰۰۰,۰۸۰
شرکت ibat-نیکل	۵۰۰,۱۰۶	۰	۵۰۰,۱۰۶	۴۶۵,۵۴۶
شرکت Pe best-فرو و انادیم	۳۷۳,۵۴۵	۰	۳۷۳,۵۴۵	۰
سایر	۱۰۰,۱۳۵	۱,۶۰۳,۶۰۵	۱۰۰,۱۳۵	۱,۱۳۸,۰۵۹
	۹۷۳,۷۸۶	۲,۶۰۳,۶۸۵	۹۷۳,۷۸۶	۲,۶۰۳,۶۸۵
سفارشات قطعات و لوازم یدکی				
شرکت IRC-نگهدارنده الکترو	۹۳,۴۶۸	۹۳,۴۶۹	۹۳,۴۶۸	۹۳,۴۶۹
شرکت دکتر فوستر-قطعات سیرکوفلاکس	۶۹,۰۱۸	۰	۶۹,۰۱۸	۰
شرکت Flohe-کابل منفرد -کفشک مسی	۱۵۲,۰۸۱	۰	۱۵۲,۰۸۱	۰
سایر	۳۰۱,۹۳۷	۱,۲۴۴,۸۲۴	۳۰۱,۹۳۷	۱,۲۴۴,۸۲۴
	۶۱۶,۵۰۴	۱,۳۳۸,۲۹۳	۶۱۶,۵۰۴	۱۸,۹۰۲
	۱,۵۹۰,۲۹۰	۳,۹۴۱,۹۷۸	۱,۵۹۰,۲۹۰	۲,۶۲۲,۵۸۷

پیش پرداخت های داخلی				
خرید مواد اولیه				
اشخاص وابسته				
آهن و فولاد غدیر ایرانیان - (خرید آهن اسفنجی)	۲۲-۱	۱,۶۶۶,۸۰۶	۵۰۷,۲۵۸	۱,۶۶۶,۸۰۶
فولاد غدیر نی ریز - (خرید آهن اسفنجی)	۲۲-۱	۲۲	۲۹,۰۷۶	۲۹,۰۷۶
سایر اشخاص				
مجتمع فولاد اردکان - آهن اسفنجی		۲,۰۳۶	۱,۷۴۳,۹۵۶	۱,۷۴۳,۹۵۶
مجتمع معدنی و صنعت فولاد بافق		۴,۴۵۰,۹۷۹	۳۰۷,۸۹۹	۳۰۷,۸۹۹
توسعه آهن و فولاد گل گهر-اسفنجی		۴۰۹,۱۶۷	۲,۳۷۸	۲,۳۷۸
شرکت فنی مهندسی آلیاژ خاتون-فرومولیدین		۵۹۴,۰۰۰	۰	۰
شرکت جهان فولاد سیرجان-آهن اسفنجی		۳۱۹,۹۳۵	۰	۰
شرکت پارس فولاد سبزوهر-آهن اسفنجی		۱,۳۱۲,۲۰۲	۰	۰
شرکت احیاء استیل فولاد بافت		۵,۱۳۶	۰	۰
شرکت نوین الکترو اردکان-الکترو		۳,۹۵۲,۱۵۹	۰	۰
شرکت پانیا پرتو کهربا فرو منگنز پرکربن-فروسلیکومنگنز		۷,۶۶۵,۰۰۰	۰	۰
شرکت آداک کربن قشم-الکترو		۵۰۰,۱۳۷	۰	۰
شرکت بازرگانی تیسرا تجارت بین الملل-الکترو		۲۲۰,۰۰۰	۰	۰
شرکت کاوش جوش - پودر کربن		۲۷۳,۳۶۱	۰	۰
سایر		۲۹۱,۸۷۵	۸۸۰,۰۷۶	۸۸۰,۰۷۶
		۳۱,۶۶۲,۸۱۵	۳,۴۷۰,۶۴۳	۳,۴۷۰,۶۴۳

سایر پیش پرداخت های داخلی				
اشخاص وابسته				
شرکت طراحی مهندسی فولاد یاران		۳۵,۷۹۷	۲۱,۶۹۲	۲۱,۶۹۲
سایر پیش پرداخت ها				
خرید کالا توسط کارپردازان	۲۲-۳	۱,۴۵۷,۵۳۱	۱,۲۵۹,۵۴۰	۱,۲۵۹,۵۴۰
گروه سفرهای علی بابا		۸۷۴,۳۱۱	۰	۰
پیش پرداخت بیمه		۱,۵۲۶,۴۰۰	۶۱۳,۰۲۹	۶۱۳,۰۲۹
تولیدی نیروی آذرخش	۲۲-۴	۳,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰
شرکت فولاد آلیاژی مرکزی بافق		۶,۹۰۳	۰	۰
توسعه سامانه های نرم افزاری نگین		۵۴۹,۶۰۰	۰	۰
سایر		۱۰۱۰,۴۳۵	۲,۳۴۱,۸۳۸	۲,۶۳۱,۰۹۶
		۸,۶۶۰,۹۷۷	۴,۲۳۶,۰۹۹	۵,۵۲۵,۳۵۷
		۳۰,۱۲۳,۷۹۲	۷,۷۰۶,۷۴۲	۸,۹۹۶,۰۰۰
		۳۱,۶۱۴,۰۸۲	۱۱,۶۴۸,۷۲۰	۱۱,۶۱۸,۵۸۷



شرکت فولاد آلیاژی ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۲-۱- بابت خرید آهن اسفنجی از شرکت های غدیر ایرانیان و فولاد غدیر نی ریز بوده است که عمدتاً در قالب خرید بورسی صورت پذیرفته است. بدهی های مزبور تا تاریخ تایید صورت های مالی کلاً تسویه گردیده است.

۲۲-۲- بابت خرید فروآلیاژها و الکتروود گرافیتی پرداخت گردیده است و تاریخ تایید صورت های مالی تاکنون تحویل شرکت نگردیده است.

۲۲-۳- خرید قطعات یدکی و کالاهای مورد نیاز واحدهای عملیاتی، عمدتاً از طریق کارپردازان شرکت و بر اساس درخواست های مصوب بخش های فنی انجام می شود. این رویه به منظور پشتیبانی از فرآیندهای تعمیر، نگهداری و بهره برداری مستمر از دارایی ها اجرا می گردد.

۲۲-۴- تولیدی نیروی آذرخش بابت قسمتی از بدهی شرکت به برق منطقه ای بوده که در قبال پرداخت چک به شرکت آذرخش نسبت به تسویه قسمتی از بدهی شرکت به برق منطقه ای یزد می باشد.

۲۳- پیمان در جریان پیشرفت (مبالغ به میلیون ریال)

گروه		یادداشت	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۲۳-۱	۲۳-۱
-	۴۹,۹۹۲	۲۳-۱	خدمات تامین نیرو
-	۸۴۰	۲۳-۱	الکترونیکال پروژه اسمز ۳
-	۵۶۰	۲۳-۱	پروژه فلات پارس
-	۳۳۶	۲۳-۱	پروژه انبوه گستر
-	۵,۰۲۹	۲۳-۱	پروژه چادرملو
-	۵۷۹	۲۳-۱	خدمات برنامه نویسی
-	۷,۰۰۰	۲۳-۱	جمع آوری زباله
-	۱۶,۷۱۴	۲۳-۱	نصب ریل و برق رسانی فیروزا
-	۱۳,۵۰۶	۲۳-۱	خدمات عمرانی
-	۹۴,۵۵۶		

۲۳-۱- پیمان در جریان پیشرفت مربوط به پروژه های در شرکت های فرعی (الف) شرکت ورتا صنعت مربوط به مخارج انجام شده بابت ارائه خدمات تامین نیروی انسانی در پروژه استخدام پذیرفته شدگان آزمون استخدامی شرکت فولاد آلیاژی ایران است. (ب) شرکت توسعه فولاد آلیاژی ایرانیان مربوط به مخارج اجرای خدمات عمرانی بوده که عمدتاً شامل هزینه های جاری پروژه تا تاریخ گزارش می باشد.

۲۴- موجودی مواد و کالا

گروه:

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
یادداشت	بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	خالص	خالص
۲۴-۲	۳۸,۱۹۱,۸۵۳	-	۳۸,۱۹۱,۸۵۳	۱۵,۱۰۴,۶۶۳	کالای ساخته شده
۲۴-۲	۲۷,۴۰۲,۸۷۵	-	۲۷,۴۰۲,۸۷۵	۱۱,۱۴۰,۷۸۵	کالای در جریان ساخت
۲۴-۱	۲۵,۹۳۲,۶۴۸	(۲,۰۰۰)	۲۵,۹۳۰,۶۴۸	۱۳,۶۵۰,۳۲۶	مواد اولیه و بسته بندی
۲۴-۴	۱۴,۲۰۷,۰۴۷	(۳,۸۸۲)	۱۴,۲۰۳,۱۶۵	۱۰,۲۸۷,۳۵۳	قطعات و لوازم یدکی
۲۴-۳	۴,۳۶۳,۷۹۹	-	۴,۳۶۳,۷۹۹	۱,۰۳۶,۱۳۵	سایر موجودی ها
۲۴-۵	۱۱۰,۰۹۸,۲۲۲	(۵,۸۸۲)	۱۱۰,۰۹۲,۳۴۰	۵۱,۲۱۹,۲۶۲	کالای در راه
	۱,۳۳۰,۱۵۱	-	۱,۳۳۰,۱۵۱	-	
	۱۱۱,۴۲۸,۳۷۳	(۵,۸۸۲)	۱۱۱,۴۲۲,۴۹۱	۵۱,۲۱۹,۲۶۲	

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
یادداشت	بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	خالص	خالص
۲۴-۲	۳۸,۱۹۱,۸۵۳	-	۳۸,۱۹۱,۸۵۳	۱۵,۱۰۴,۶۶۳	کالای ساخته شده
۲۴-۲	۲۷,۴۰۲,۸۷۵	-	۲۷,۴۰۲,۸۷۵	۱۱,۱۴۰,۷۸۵	کالای در جریان ساخت
۲۴-۱	۲۵,۹۳۲,۶۴۸	(۲,۰۰۰)	۲۵,۹۳۰,۶۴۸	۱۳,۶۵۰,۳۲۶	مواد اولیه و بسته بندی
۲۴-۴	۱۴,۱۸۸,۶۲۹	(۳,۸۸۲)	۱۴,۱۸۴,۷۴۷	۱۰,۲۸۷,۳۵۳	قطعات و لوازم یدکی
۲۴-۳	۱,۲۶۸,۴۵۰	-	۱,۲۶۸,۴۵۰	۱۰,۷۵,۳۶۶	سایر موجودی ها
۲۴-۵	۱۰۶,۹۸۴,۴۵۴	(۵,۸۸۲)	۱۰۶,۹۷۸,۵۷۲	۵۱,۲۵۸,۴۹۳	کالای در راه
	۱,۴۵۱,۴۷۴	-	۱,۴۵۱,۴۷۴	-	
	۱۰۸,۴۳۵,۹۲۸	(۵,۸۸۲)	۱۰۸,۴۳۰,۰۴۶	۵۱,۲۵۸,۴۹۳	

۲۴-۱- موجودی مواد اولیه عمدتاً شامل ۷۹.۹۰۱ تن آهن قراضه، ۱۸.۳۶۲ تن آهن اسفنجی و ۳۵۴ تن الکتروود گرافیتی است.

۲۴-۲- کالای ساخته شده شامل انواع گریدهای فولاد آلیاژی بوده که در تاریخ صورت وضعیت مالی جمعاً شامل ۹۱.۹۴۵ تن (سال قبل ۴۵.۵۷۶ تن) می باشد. کالای در جریان ساخت شامل موجودی کالا در واحدهای فولاد سازی، نورد، عملیات حرارتی و تکمیل کاری جمعاً به مقدار ۵۹.۴۲۰ تن (سال قبل ۳۲.۵۶۹ تن) می باشد.

افزایش کالای در جریان ساخت و ساخته شده به دلیل شرایط جنگی به وجود آمده در پایان دوره گزارشگری می باشد.

۲۴-۳- سایر موجودی ها عمدتاً مربوط به مواد نسوز می باشد.

۲۴-۴- موجودی های قطعات و لوازم یدکی و سوخت مصرفی تا سقف ۸.۹۹۰.۹۲۳ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی بیمه شده است. موجودی مواد اولیه، کالای ساخته شده و نیمه ساخته باتوجه به ماهیت آن ها که عمدتاً از جنس فولاد هستند، مورد پوشش بیمه ای قرار نگرفته اند.

۲۴-۵- لازم به ذکر است کلیه کالاهای در راه تا تاریخ تایید صورت های مالی تسویه و صفر گردیده است.



شرکت فولاد آلیاژی ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴



۲۵- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		
شرکت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
خالص	خالص	خالص	خالص	کاهش ارزش
۲۴۹,۹۵۰	۲۴۹,۹۵۰	۲۴۹,۹۵۰	۲۴۹,۹۵۰	۰
۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۰
۳۷,۹۶۸	۳۷,۹۶۸	۳۷,۹۶۸	۳۷,۹۶۸	۰
۰	۰	۳۹۵	۰	۰
۰	۰	۱۷۴,۴۹۷	۳۳,۵۸۲	۰
۴۷۷,۹۱۸	۴۷۷,۹۱۸	۶۵۲,۸۱۰	۵۱۱,۵۰۰	۰
۹۰۰,۰۰۰	۰	۹۰۰,۰۰۰	۰	۰
۱,۳۳۱,۷۰۷	۳۱,۷۰۷	۱,۳۳۱,۷۰۷	۳۱,۷۰۷	۰
۶۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۶۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۰
۲,۷۸۱,۷۰۷	۸۱,۷۰۷	۲,۷۸۱,۷۰۷	۸۱,۷۰۷	۰
۳,۲۵۹,۶۲۵	۵۵۹,۶۲۵	۳,۴۳۴,۵۱۷	۵۹۳,۲۰۷	۰

سرمایه گذاری سریع معامله در بازار سهام
شرکت های پذیرفته شده در بورس نخبورس
صندوق سرمایه گذاری سپید دماوند
صندوق سرمایه گذاری توسعه صادرات
شرکت فولاد مبارکه اصفهان
صندوق سرمایه گذاری خاتم
سایر

سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی:
بانک صادرات-شعبه فولاد آلیاژی یزد
بانک تجارت-شعبه فولاد آلیاژی یزد
بانک ملی - شعبه فولاد آلیاژی یزد

۲۵-۱- سود متعلقه به سپرده های فوق بانرخ ۱۵ تا ۲۰/۵ درصد سالیانه محاسبه شده که به شرح مندرجات یادداشت ۱۲ در حساب ها انعکاس یافته است.

۲۵-۲- سرمایه گذاری در صندوق سپید دماوند معادل ۲۰.۵۵۰.۰۰۰ واحد می باشد که از محل واریز نقدی ۲۵۰ میلیارد ریالی دریافت شده است.

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۶- موجودی نقد

شرکت		گروه		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
۳,۶۸۹,۷۴۶	۲,۲۲۷,۵۲۵	۳,۸۵۶,۴۵۵	۲,۵۸۸,۹۳۷	موجودی نزد بانک ها - ریالی
۵۵۳,۲۲۰	۸,۳۵۴,۲۷۱	۵۶۴,۴۴۳	۸,۳۵۴,۲۷۱	موجودی نزد بانک ها - ارزی
۲۴,۰۱۱	۴۵,۴۱۶	۲۴,۰۱۱	۶۰,۹۰۳	موجودی صندوق - ارزی
-	-	۳۳۸	۲۹,۰۶۰	موجودی تنخواه گردان ها - ریالی
۴,۲۴۶,۹۷۷	۱۰,۶۲۷,۲۱۲	۴,۴۴۵,۲۴۷	۱۱,۰۳۳,۱۷۱	

۲-۲۶- سود متعلقه به حساب های پشتیبان، همراه با سود سرمایه گذاری های کوتاه مدت (یادداشت توضیحی ۲۵) تحت سرفصل سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی (یادداشت توضیحی ۱۲) انعکاس یافته است.

ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام
۳۶.۹۱	۲۱,۴۰۹,۸۷۸,۱۲۳	۳۶.۹۲	۲۱,۴۱۲,۹۰۴,۰۰۷
۲۴.۱۷	۱۴,۰۱۸,۹۱۴,۰۰۵	۲۴.۱۷	۱۴,۰۱۸,۹۱۴,۰۰۵
۱۶.۶۷	۹,۶۶۶,۸۴۹,۶۵۳	۱۶.۶۷	۹,۶۶۶,۸۴۹,۶۵۳
۰.۷۷	۴۴۴,۸۰۵,۵۵۷	۱.۰۱	۵۸۶,۴۵۱,۱۴۵
۰	۴۴,۴۶۱	۰	۴۴,۴۶۱
۲۱.۴۸	۱۲,۴۵۹,۵۰۸,۲۰۱	۲۱.۲۳	۱۲,۳۱۴,۸۳۶,۷۲۹
۱۰۰	۵۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۵۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

شرکت بین المللی توسعه صنایع و معادن غدیر(سهامی خاص)
شرکت‌های سرمایه گذاری استانی - سهام عدالت
موسسه صندوق حمایت و بازنشستگی کارکنان فولاد
شرکت سرمایه گذاری زرین پرشیا (سهامی خاص)
شرکت سرمایه گذاری غدیر(سهامی عام)
سایر سهامداران

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه، مبلغ ۴.۸۸۲.۸۶۱ میلیون ریال شرکت از محل سود قابل تخصیص، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

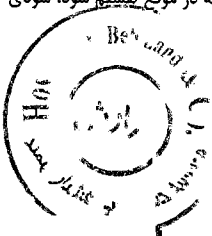
۲۹- سهام خزانہ

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		یادداشت
مبلغ	تعداد سهم	مبلغ	تعداد سهم	
۴۳۵,۱۷۹	۱۴۱,۱۹۸,۴۸۰	۸۲۷,۱۱۲	۱۶۹,۷۳۹,۴۹۵	۲۹-۱
۴۳۵,۱۷۹	۱۴۱,۱۹۸,۴۸۰	۸۲۷,۱۱۲	۱۶۹,۷۳۹,۴۹۵	سهام خزانة گروه و شرکت

۱-۲۹- سهام خزانه گروه و شرکت

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		سهام خزانه گروه و شرکت
مبلغ	تعداد سهم	مبلغ	تعداد سهم	
۳۵۱,۰۱۵	۵۷,۰۳۵,۱۷۷	۴۲۵,۱۷۹	۱۴۱,۱۹۸,۴۸۰	مانده در ابتدای سال
۴۹,۱۵۱	۸,۹۲۲,۳۱۸	۱,۳۶۲,۰۸۳	۶۶,۹۷۰,۰۰۸	خرید طی سال
۶۴,۱۶۳	۶۴,۱۶۴,۵۷۵	-	-	افزایش سرمایه از محل مطالبات
-	۱۶,۶۳۵,۲۶۰	-	-	افزایش سرمایه از محل جایزه
(۳۹,۱۵۰)	(۵,۵۵۸,۸۵۰)	(۹۶۰,۱۵۱)	(۳۸,۴۲۸,۹۹۳)	فروش طی سال
۴۲۵,۱۷۹	۱۴۱,۱۹۸,۴۸۰	۸۲۷,۱۱۲	۱۶۹,۷۳۹,۴۹۵	مانده در پایان سال

۱-۲۹ طبق ماده ۲۸ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، شرکت می تواند بر اساس میزان سهام شناور، تا سقف ده درصد (۱۰٪) از سهام خود را خریداری و تحت عنوان سهام خزانه در شرکت نگهداری کند. خرید و فروش سهام خزانه طبق آیین نامه و دستورالعمل اجرایی خرید، نگهداری و عرضه سهام خزانه صورت می گیرد. 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 هیچگونه دارایی ندارد. به سهام خزانه در موقع تقسیم سود، سودی تعلق نمی گیرد.



شرکت فولاد آلیاژی ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۰- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)	گروه و شرکت					
	۱۴۰۴/۱۲/۳۰			۱۴۰۴/۱۲/۲۹		
	جمع	بلند مدت	جاری	جمع	بلند مدت	جاری
تسهیلات مرابحه دریافتی از بانک ها	۷۸,۲۶۶,۵۷۰	۴۱,۴۴۴,۴۱۹	۳۶,۸۲۲,۱۵۱	۱۹۹,۴۰۷,۱۸۲	۴۶,۶۳۳,۰۷۸	۱۵۲,۷۷۴,۱۰۴
اوراق مرابحه واسط مالی	۳۰,۰۰۸,۲۱۹	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۸,۲۱۹	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	-
اعتبارات استادی دریافتی از بانک ها - السی	۷۴۵,۰۵۴	-	۷۴۵,۰۵۴	۳,۲۸۸,۰۴۷	-	۳,۲۸۸,۰۴۷
	۹۹,۰۹۹,۸۴۳	۶۱,۴۴۴,۴۱۹	۳۷,۶۵۵,۴۲۴	۲۲۲,۷۹۵,۲۲۹	۶۶,۶۳۳,۰۷۸	۱۵۶,۱۶۲,۱۵۱

۳-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب میانی مختلف به شرح زیر است:

۳-۱-۱- تسهیلات دریافتی به تفکیک تامین کنندگان :

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۴/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	نرخ	ریالی	ارزی	
			درصد			
تسهیلات ارزی بانک توسعه صادرات - شعبه یزد	۷۳,۲۶۲,۷۰۶	۱۵۰,۰۵۴,۳۲۱	۵	-	۹۴,۷۹۰,۵۶۸	
اوراق مرابحه واسط مالی دی پنجم	۳۳,۸۰۰,۰۰۰	۳۰,۳۳۱,۱۴۸	۲۳	۳۰,۳۳۱,۱۴۷	-	
بانک تجارت- شعبه فولاد آلیاژی یزد	۵,۲۶۲,۴۲۷	۲۳,۳۸۷,۰۳۵	۲۳	۲۳,۳۸۷,۰۳۵	-	
بانک ملت- شعبه ابن سینا یزد	۴,۸۰۹,۰۸۲	۱۰,۵۷۱,۸۵۰	۲۳	۱۰,۵۷۱,۸۵۰	-	
بانک صادرات- شعبه فولاد آلیاژی یزد	۲,۱۱۲,۰۷۵	۱۳,۹۵۴,۹۰۲	۲۳	۱۳,۹۵۴,۹۰۲	-	
بانک ملی- شعبه فولاد آلیاژی یزد	۷۴۵,۰۵۴	۱۵,۳۶۱,۱۱۶	۲۳	۱۵,۳۶۱,۱۱۶	-	
جمع	۱۱۹,۹۹۱,۳۴۴	۲۴۳,۶۶۰,۳۷۱				
کسر می شود: بهره سنوات آتی تسهیلات و اوراق	(۲۰,۸۹۱,۵۰۱)	(۱۷,۳۳۱,۳۶۰)				
سپرده ریالی مسدودی نزد بانک ها	-	(۳,۵۳۳,۷۸۲)				
جمع	۹۹,۰۹۹,۸۴۳	۲۲۲,۷۹۵,۲۲۹				
حصة بلند مدت	(۶۱,۴۴۴,۴۱۹)	(۶۶,۶۳۳,۰۷۸)				
حصة جاری	۳۷,۶۵۵,۴۲۴	۱۵۶,۱۶۲,۱۵۱				

۳-۱-۱-۱- تسهیلات دریافتی از بانک توسعه صادرات یزد شامل تسهیلات دریافتی از محل منابع صندوق توسعه ملی با عاملیت بانک توسعه صادرات و یا منابع داخلی آن بانک برای اجرای پروژه های شرکت بوده و شامل دو بخش به شرح زیر می باشد:

الف) برای احداث پروژه یزد یک (فولاد خاتم) از محل منابع صندوق توسعه ملی و با عاملیت بانک توسعه صادرات تسهیلات با نرخ ۵ درصد دریافت گردیده است. توضیح اینکه بخشی از تسهیلات دریافتی بابت پروژه یزد یک تا زمان تامین اعتبار از سوی صندوق توسعه ملی از محل منابع داخلی بانک توسعه صادرات و با نرخ ۷ درصد تامین و تسویه گردیده است. طبق مصوبه تامین مالی طرح توسعه یزد یک توسط بانک توسعه صادرات، شرکت متعهد به بازپرداخت تمامی ارز تخصیص یافته توسط آن بانک اعم از اصل، سود و جرائم احتمالی به همان ارز موضوع گشایش اعتبار استادی پس از شش ماه از پایان موضوع اعتبار استادی با انعقاد قرارداد فروش اقساطی در ۴۹ قسط ماهیانه خواهد بود. کل تسهیلات دریافتی از بانک توسعه صادرات ۱۲۵,۸۷۹,۲۵۰ یورو بوده (مبلغ ۱۱۱,۵۶۴,۰۰۳ یورو اصل و مبلغ ۱۵۰,۰۵۴,۳۲۱ یورو فرع) قسط ماهیانه آن ۲,۵۶۸,۹۶۴ یورو بوده و اولین قسط آن در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۰۳ پرداخت شده است و آخرین قسط آن در تاریخ ۱۴۰۶/۱۲/۰۳ پرداخت خواهد شد. تسهیلات مزبور در تاریخ صورت وضعیت مالی به مبلغ ۱۴۳,۸۲۳,۳۰۶ میلیون ریال (معادل ۸۴,۶۶۳,۷۲۳ یورو اصل و ۱۰۱,۱۶۸,۸۴۵ یورو فرع) می باشد. لازم به توضیح است در سال مالی جاری مبلغ ۳۲,۹۱۶,۳۴۸ یورو از اقساط بانک توسعه صادرات سررسید گردیده که به دلیل مشکلات ناشی از کمبود منابع مالی، شرکت قادر به تسویه تسهیلات مزبور نگردیده و برای بازپرداخت تسهیلات ضمن آن که مکاتباتی با بانک و صندوق توسعه ملی صورت گرفته است، برنامه شرکت تامین منابع مالی از طریق بازار سرمایه برای تسویه تسهیلات مزبور می باشد.

۳-۱-۱-۲- براساس صورتجلسه مورخ ۱۴۰۵/۰۲/۱۶ فی ما بین شرکت فولاد آلیاژی و بانک توسعه صادرات و صندوق توسعه ملی مقرر گردید با عنایت به جنگ تحمیلی رمضان شرکت موفق به ایفای تعهدات نگردیده و همچنین با عنایت به مشکلات ناشی از جنگ در حال حاضر شرکت با مشکلات عدیده ناشی از تامین مواد اولیه مواجه گردیده است و لذا مقرر گردید تا پایان سال جاری به ترتیب ذیل بازپرداخت به بانک جهت واریز به حساب های صندوق ماهیانه از اردیبهشت ماه تا پایان سال جاری مبلغ ۲۰۰,۰۰۰ یورو پرداخت گردد و پیشنهاد گردید مادامیکه شرکت به تعهدات فوق عمل نماید با موافقت بانک عامل مفاد صورتجلسه پایدار و بدهی ارزی شرکت در سرفصل جاری قرار گرفته و جلسه بعدی جهت تعیین تکلیف نهایی در فروردین ماه سال ۱۴۰۶ برگزار گردد.

۳-۱-۱-۳- اوراق مرابحه شرکت آلیاژی ایران بر اساس مجوز صادره توسط سازمان بورس اوراق بهادار، انتشار ۲۰,۰۰۰ میلیارد ریال اوراق مرابحه (شامل ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ورقه) در اسفند ماه ۱۴۰۲ با مشخصات زیر توسط واسط مالی دی پنجم صورت گرفته است.

ناشر: شرکت واسط مالی دی پنجم (با مسئولیت محدود)

موضوع انتشار اوراق: تامین سرمایه در گردش برای خرید مواد اولیه

مبلغ اوراق: مبلغ ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال،

مبلغ اسمی اوراق: مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال،

نرخ اوراق: ۲۳ درصد،

مدت اوراق: ۴ ساله

مقاطع پرداخت های مرتبط با اوراق: هر سه ماه یکبار از تاریخ انتشار اوراق

بازارگردان و متعهدین پذیره نویسی: شرکت تامین سرمایه دماوند (سهامی عام)

رتبه اعتباری شرکت رتبه A در بلند مدت و رتبه اعتباری A

نحوه ضمانت: بدون ضامن و با تکیه بر رتبه اعتباری (دارای رتبه اعتباری کوتاه مدت) با دورنمای پایدار،

عامل پرداخت سود: شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه (سهامی عام)

عامل فروش: کارگزاری آرامون بورس،

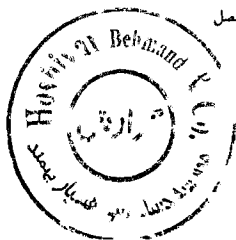
حسابرس: موسسه حسابرسی آزمون پرداز،

تاریخ انتشار اوراق: ۱۴۰۲/۱۲/۲۲

۳-۱-۲- تسهیلات دریافتی از شرکت واسط مالی دی پنجم طبق موافقت اصولی ۱۲۲/۱۴۵۱۰۰ مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۲۶ صادره توسط سازمان بورس اوراق بهادار در قالب خرید اوراق مرابحه با کارمزد ۲۳ درصد چهار ساله جهت خرید نقدی دارایی ها بوده است. اصل تسهیلات ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال و کارمزد آن ۱۸,۴۰۰,۰۰۰ میلیون ریال می باشد.

۳-۱-۳- جهت تسهیلات دریافتی به شرح فوق دارایی های شرکت شامل زمین کارخانه، چاه های آب، دفتر مرکزی یزد، دفتر تهران و کلیه ماشین آلات و تجهیزات در رهن بانک قرار گرفته است.

۳-۱-۴- مانده ارزی تسهیلات در تاریخ صورت وضعیت مالی با نرخ های سامانه نظارت ارز (ستا) تسعیر و مبلغ ۷۳,۹۱۷,۹۰۱ میلیون ریال زبان تسعیر ارز تسهیلات پروژه یزد یک تحت سرفصل دارایی های ثابت (یادداشت توضیحی ۱۴) انعکاس یافته است.



شرکت فولاد آلیاژی ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۵-۱-۳۰- به تفکیک نوع وثیقه:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۱۴۳,۸۴۳,۳۰۶
۷۸,۹۵۱,۹۲۴
۲۲۲,۷۹۵,۲۲۹

زمین، ساختمان و ماشین آلات
چک و سفته و قرارداد

۶-۱-۳۰- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۱۵۶,۱۶۲,۱۵۱
۶۶,۶۳۳,۰۷۹
۲۲۲,۷۹۵,۲۲۹

سال
۱۴۰۵
۱۴۰۶

۷-۱-۳۰- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

تسهیلات دریافتی
۷۰,۴۳۸,۴۴۷
۱۸,۳۲۳,۹۶۷
۱۱,۵۹۰,۰۴۶
(۲۰,۷۷۹,۵۴۸)
(۹,۷۲۳,۶۶۱)
۲۹,۲۵۰,۵۹۲
۹۹,۰۹۹,۸۴۳
۱۷۶,۲۰۱,۸۰۸
۱۴,۷۵۷,۶۷۱
(۱۲۹,۸۴۵,۱۳۹)
(۷,۸۰۲,۸۷۲)
(۳,۵۳۳,۷۸۲)
۷۳,۹۱۷,۷۰۱
۲۲۲,۷۹۵,۲۲۹

مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱

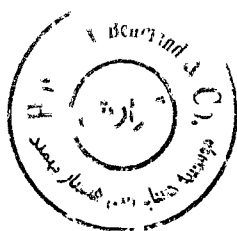
دریافت های اصل
سود، کارمزد و جرائم
پرداخت های نقدی بابت اصل
پرداخت های نقدی بابت سود
آثار تغییرات نرخ ارز
مانده ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
دریافت های اصل
سود، کارمزد و جرائم
پرداخت های نقدی بابت اصل
پرداخت های نقدی بابت سود
سپرده نزد بانک ها
آثار تغییرات نرخ ارز
مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

شرکت		گروه	
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴
۱,۹۴۱,۴۴۸	۲,۵۱۰,۸۴۷	۱,۹۵۰,۱۳۵	۲,۵۲۰,۹۸۵
(۳۳۳,۲۲۱)	(۲۵۴,۳۱۷)	(۴۰۷,۹۹۲)	(۲۵۷,۷۴۷)
۹۰۲,۶۲۰	۲,۲۵۰,۰۶۷	۹۷۸,۸۴۲	۲,۳۰۱,۸۵۵
۲,۵۱۰,۸۴۷	۴,۵۰۶,۵۹۷	۲,۵۲۰,۹۸۵	۴,۵۶۵,۰۹۳

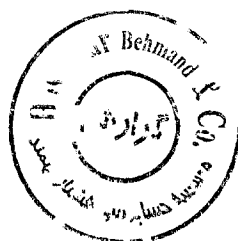
مانده در ابتدای سال
پرداخت شده طی سال
ذخیره تامین شده
مانده در پایان سال



شرکت فولاد آلیاژی ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

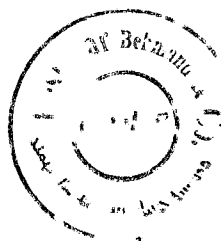
۳۲- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
گروه

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		یادداشت
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	جمع	ارزی	ریالی	
۱۸۳,۷۷۰	۲۴,۵۳۶	.	۲۴,۵۳۶	تجاری
۶۹۶,۶۹۳	۱,۲۹۷,۳۶۹	.	۱,۲۹۷,۳۶۹	حساب های پرداختنی
۲۱۰,۸۱۸	۲۸۷,۶۵۷	.	۲۸۷,۶۵۷	سایر اشخاص
.	۱۶,۰۴۰	.	۱۶,۰۴۰	شرکت مواد نو برادران پاندا-فروگروم پر کرین
۱۴۱,۹۸۴	۳۱۱,۳۰۸	.	۳۱۱,۳۰۸	شرکت مواد نسوز کشور - مواد نسوز
۹۰,۰۲۹	۱۸۹,۸۲۲	۱۸۹,۸۲۲	.	شرکت پترو سامان آذر تنیس-تک
۲۶۷,۱۸۸	۲۳۴,۸۶۰	.	۲۳۴,۸۶۰	شرکت فروسیلیسم خمین-فروسیلیس
.	۶۰۲,۳۶۲	.	۶۰۲,۳۶۲	تولیدی و خدمات صنایع نسوز توکا - مواد نسوز
۷۶,۳۴۲	۱۵۴,۰۵۷	.	۱۵۴,۰۵۷	شرکت Vesuvius- مواد نسوز (۱۹۹۱۲ یورو)
.	۳۶,۵۴۰	.	۳۶,۵۴۰	شرکت مهر آرین فارس - مواد نسوز
.	۷۳,۶۳۲	.	۷۳,۶۳۲	شرکت پارس هامون تجارت
۱۲,۵۷۵	۲۰۵,۹۴۲	۲۰۵,۹۴۲	.	شرکت کاوش جوش - وایر و بوذر کرین
.	۱۴,۷۴۶	.	۱۴,۷۴۶	شرکت آلیاژ گستر هامون
۴۱,۶۱۰	۸۷,۷۳۲	۸۷,۷۳۲	.	شرکت صنعتی معدنی پرگاس ایستاس-آهک
.	۹۲۵,۷۰۱	۹۲۵,۷۰۱	.	شرکت ROAY- مواد نسوز (۳۰۰۹۶ یورو)
.	۳۸۰,۲۴۲	۳۸۰,۲۴۲	.	شرکت نسوزهای پیشرفته چیننگان-سواندسوز
.	۷۴۷,۸۷۸	۷۴۷,۸۷۸	.	شرکت TAMATEC - فروسیلیکونمکنز (۵۵.۴۲۲ یورو)
.	۸۹۹,۱۷۸	.	۸۹۹,۱۷۸	شرکت RM BEST (۷۳.۳۶۹ یورو)
.	۶۴۰,۱۲۰	.	۶۴۰,۱۲۰	شرکت SOLAR (۲۴۰.۲۰۲ یورو)
۶۲,۰۶۴	۲۷۶,۳۶۰	.	۲۷۶,۳۶۰	شرکت Tianjin Chengda Carbon (۴۷۷.۴۴۱ یورو)
.	۲۲۵,۴۵۲	.	۲۲۵,۴۵۲	شرکت بین المللی اسم ایران
۱۳۸,۸۵۷	۱۸۳,۳۲۵	.	۱۸۳,۳۲۵	شرکت نگین آلومینیوم گلیایگان
.	۱۶۹,۹۷۷	.	۱۶۹,۹۷۷	شرکت فروسیلیس ایران
.	۱۵۸,۴۱۹	.	۱۵۸,۴۱۹	شرکت آهک نگین سدید ایستاس
۱,۶۷۲,۴۲۲	۲,۳۰۵,۲۵۵	۱,۲۴۲,۰۸۰	۱,۰۶۳,۱۷۵	شرکت صنایع فروآلیاژ ایران
۳,۵۹۵,۱۶۳	۱۱,۰۹۰,۱۳۴	۳,۷۷۹,۳۹۹	۷,۳۱۱,۵۳۵	تولیدی فلز گستران نور
.	۱۷,۱۷۴,۸۰۶	.	۱۷,۱۷۴,۸۰۶	کک طبس
.	۱۷,۱۷۴,۸۰۶	.	۱۷,۱۷۴,۸۰۶	دیپرگازهای ویژه زاگرس
.	۱۷,۱۷۴,۸۰۶	.	۱۷,۱۷۴,۸۰۶	سایر (۸۸.۹۱۵ درهم، ۲.۹۹۰.۵۵۲ یورو)
.	۱۷,۱۷۴,۸۰۶	.	۱۷,۱۷۴,۸۰۶	سایر پرداختنی ها
.	۱۷,۱۷۴,۸۰۶	.	۱۷,۱۷۴,۸۰۶	اسناد پرداختنی
.	۱۷,۵۶۷	.	۱۷,۵۶۷	حساب های پرداختنی
۱۹۵,۸۶۸	۳۲۱,۰۶۲	.	۳۲۱,۰۶۲	اشخاص وابسته
.	۲۸,۱۰۳	.	۲۸,۱۰۳	آهن فولاد غدیر ایرانیان
۴۲۲,۲۵۹	۴۲۲,۲۴۴	.	۴۲۲,۲۴۴	شرکت گسترش تجارت فولاد آلیاژی ایران-خدمات صادرات و واردات
.	۴۸۱,۴۴۹	.	۴۸۱,۴۴۹	شرکت توسعه صنایع و معادن غدیر
۲۳۷,۳۵۷	۳,۷۷۸,۱۶۶	.	۳,۷۷۸,۱۶۶	شرکت تاملوی مصرف فولاد آلیاژی
۴,۵۶۱,۷۴۹	۷,۵۰۲,۸۵۹	۴,۳۸۵,۰۶۸	۳,۱۱۷,۷۹۱	شرکت توسعه خدمات انرژی ارژن-خرید برق قطع نشو
۴,۹۳۸,۱۱۵	۱۰,۰۷۸,۶۶۹	.	۱۰,۰۷۸,۶۶۹	سایر اشخاص
۱,۸۱۶,۰۴۲	۲,۹۲۱,۸۹۳	۶,۲۷۰	۲,۹۱۵,۶۲۳	معلق خرید
۱,۷۱۶,۱۵۹	۲,۰۷۹,۴۷۱	.	۲,۰۷۹,۴۷۱	سپرده حسن انجام کار و اجرای تعهدات پیمانکاران (۲.۷۷۰.۰۸۴ یورو)
.	۲۲۹,۹۵۹	.	۲۲۹,۹۵۹	شرکت برق منطقه ای یزد
۷۱۸,۰۳۱	۱,۱۳۴,۳۹۵	.	۱,۱۳۴,۳۹۵	سازمان تامین اجتماعی - حق بیمه های پرداختنی (۳.۹۶۱ یورو)
۶۹۹,۹۲۸	۱,۶۴۰,۳۰۰	.	۱,۶۴۰,۳۰۰	مطالبات و پس انداز کارکنان
۱۰۷,۱۸۰	۱۴۴,۹۱۶	.	۱۴۴,۹۱۶	سازمان امور مالیاتی شهرستان صندوق
۹۶,۶۸۸	۵۳,۱۴۴	.	۵۳,۱۴۴	شرکت گاز استان یزد
۱۹۳,۵۰۲	۳۴۷,۰۴۷	.	۳۴۷,۰۴۷	شرکت بیمه کوثر
۱۶۵,۸۲۹	۳۶,۶۱۷	.	۳۶,۶۱۷	شرکت معین کار گوسا
۱۹۸,۴۰۶	۱۲۰,۵۵۲	.	۱۲۰,۵۵۲	فن آوری نوین نیرو
۳۳۹,۶۲۹	۱۴۷,۰۴۲	.	۱۴۷,۰۴۲	شرکت چاوش زاگرس- تهیه غذا
۱۰۰,۹۳۶	۹,۶۶۵	.	۹,۶۶۵	شرکت نصب نیرو
۸,۷۲۷	۷,۷۲۸	.	۷,۷۲۸	سازمان امور مالیاتی - مالیات های تکلیفی
۲۲۱,۴۷۴	۷۸۴	.	۷۸۴	شرکت پترو فرین کیهان-سیستم اطفاء حریق یزد یک
۱۹,۶۳۹	۲۴۸,۴۸۶	.	۲۴۸,۴۸۶	حمل و نقل ترکیبی کشتیرانی جمهوری اسلامی
.	۳۰۰,۹۱۷	.	۳۰۰,۹۱۷	مهندسی پرسو - خدمات مشاوره مهندسی
۴۰۳,۶۷۰	۲۶۹,۷۹۵	.	۲۶۹,۷۹۵	شرکت غلتک سازان سپاهان
۱۹,۱۹۳	۲۰۷,۳۵۰	.	۲۰۷,۳۵۰	شرکت آب منطقه ای
۴۵,۱۳۵	۱۹۷,۲۲۹	.	۱۹۷,۲۲۹	انرژی سبز میترا
۲۷,۶۲۵	۱۷۴,۴۸۲	.	۱۷۴,۴۸۲	شرکت اسفاطط طوس
.	۱۲۵,۸۷۰	.	۱۲۵,۸۷۰	شرکت سیمین صنعت سپهر آرین
.	۳,۱۸۷,۸۱۱	.	۳,۱۸۷,۸۱۱	آرمان تجهیز مهرگان
.	۳,۸۲۹,۲۱۹	.	۳,۸۲۹,۲۱۹	گازگاه فنی آرکا صنعت
.	۵,۳۱۰,۲۹۹	.	۵,۳۱۰,۲۹۹	آرکا ترانسفو شرق
.	۲,۷۱۹,۳۶۶	.	۲,۷۱۹,۳۶۶	باتک ملی فولاد آلیاژی
۷,۶۴۱,۶۳۱	۸,۳۰۱,۹۴۰	.	۸,۳۰۱,۹۴۰	باتک صادرات فولاد آلیاژی
۲۴,۸۹۴,۸۰۳	۵۶,۳۸۶,۳۷۷	۴,۲۹۱,۳۲۸	۵۱,۹۹۵,۰۵۹	باتک شهر یزد
۲۸,۴۸۹,۹۶۶	۸۴,۶۵۲,۱۲۷	۸,۱۷۰,۷۳۷	۷۶,۴۸۱,۴۰۰	گروه معدنی فولاد پاسارگاد امیر
				سایر



شرکت فولاد آلیاژی ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

شرکت	(مبالغ به میلیون ریال)			
	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	جمع	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	جمع
یادداشت	ریالی	آرزی	جمع	جمع
تجاری				
حساب های پرداختنی				
اشخاص وابسته				
شرکت فرامین فولاد پارس - آهک	۴۱,۶۲۰	۰	۴۱,۶۲۰	۴۱,۶۲۰
سایر اشخاص				
شرکت مواد نو برادران پاندا-فروگروم پر کرین	۲۴,۵۲۶	۰	۲۴,۵۲۶	۱۸۳,۷۷۰
شرکت مواد نسوز کشور - مواد نسوز	۱,۲۹۷,۳۶۹	۰	۱,۲۹۷,۳۶۹	۶۹۶,۶۹۳
شرکت پترو سامان آذر تیتس-کک	۲۸۷,۶۵۷	۰	۲۸۷,۶۵۷	۲۱۰,۸۱۸
شرکت فروسیلیسم خمین-فروسیلیس	۱۶,۰۴۰	۰	۱۶,۰۴۰	۰
تولیدی و خدمات صنایع نسوز توکا - مواد نسوز	۳۱۱,۳۰۸	۰	۳۱۱,۳۰۸	۱۴۱,۹۸۴
شرکت Vesuvius- مواد نسوز(۱۱۹,۹۱۲ پورو)	۰	۱۸۹,۸۲۲	۰	۹۰۰,۰۲۹
شرکت مهر آرین فارس - مواد نسوز	۳۳۴,۸۶۰	۰	۳۳۴,۸۶۰	۲۴۷,۹۸۸
شرکت پارس هامون تجارت	۶۰۲,۳۶۳	۰	۶۰۲,۳۶۳	۰
شرکت کاوش جوش - وایر و بودر کرین	۱۵۴,۰۵۷	۰	۱۵۴,۰۵۷	۷۶,۳۴۳
شرکت آلیاژ گستر هامون	۲۶,۵۴۰	۰	۲۶,۵۴۰	۰
شرکت صنعتی معدنی پرگاس ایساتیس-آهک	۷۳,۶۳۳	۰	۷۳,۶۳۳	۰
شرکت ROAY- مواد نسوز(۱۳۰,۰۹۶ پورو)	۰	۲۰۵,۹۴۳	۰	۱۲,۵۷۵
شرکت نسوزهای پیشرفته چیندگان-سوادنسوز	۱۴,۷۴۶	۰	۱۴,۷۴۶	۰
شرکت TAMATEC - فروسیلیکومنگنز(۵۵,۴۲۲ پورو)	۰	۸۷,۷۳۳	۰	۴۱,۶۱۰
RM BEST(۷۲,۳۶۹ پورو)	۰	۹۲۵,۷۰۱	۰	۰
SOLAR(۲۴۰,۰۲۰ پورو)	۰	۳۸۰,۳۴۲	۰	۰
Tianjin Chengda Carbon(۲۷۲,۴۴۱ پورو)	۰	۷۴۷,۸۷۸	۰	۰
شرکت بین المللی اسم ایران	۸۹۹,۱۷۸	۰	۸۹۹,۱۷۸	۰
شرکت نگین آلومینیوم گلپایگان	۶۴۰,۱۲۰	۰	۶۴۰,۱۲۰	۰
شرکت فروسیلیس ایران	۵۴۲,۴۲۰	۰	۵۴۲,۴۲۰	۰
شرکت آهک نگین سپید ایساتیس	۲۷۶,۳۶۰	۰	۲۷۶,۳۶۰	۶۲۰,۰۶۴
شرکت صنایع فروآلیاژ ایران	۲۲۵,۴۵۲	۰	۲۲۵,۴۵۲	۰
تولیدی صنعتی فلز گستران نور	۱۸۳,۳۳۵	۰	۱۸۳,۳۳۵	۱۳۸,۸۵۷
کف طلح	۱۶۹,۱۷۷	۰	۱۶۹,۱۷۷	۰
دیرنگارهای ویژه زاگرس	۱۵۸,۴۱۹	۰	۱۵۸,۴۱۹	۰
سایر (۲,۹۹۰,۵۵۲ درهمه، ۸۸,۹۱۵ پورو)	۱,۰۶۳,۱۷۵	۱,۲۴۲,۰۸۰	۲,۳۰۵,۲۵۵	۱,۶۷۳,۴۳۲
	۷,۳۵۳,۱۵۵	۳,۷۷۹,۳۹۹	۱۱,۱۳۲,۵۵۴	۳,۶۳۶,۷۸۳
سایر پرداختنی ها				
استاد پرداختنی	۱۷,۱۵۳,۹۲۶	۰	۱۷,۱۵۳,۹۲۶	۰
حساب های پرداختنی				
اشخاص وابسته				
ورتا صنعت فولاد آلیاژی	۳۴۱,۶۸۶	۰	۳۴۱,۶۸۶	۷۳۹,۷۶۴
شرکت توسعه فولاد آلیاژی ایرانیان	۲۵۱,۳۵۲	۰	۲۵۱,۳۵۲	۲۷۱,۷۴۶
شرکت گسترش تجارت فولاد آلیاژی ایرانیان-خدمات صادرات و واردات	۲۲۷,۰۸۸	۰	۲۲۷,۰۸۸	۱۹۵,۸۶۸
شرکت توسعه صنایع و معادن غدیر	۲۸,۱۰۳	۰	۲۸,۱۰۳	۰
شرکت تعاونی مصرف فولاد آلیاژی	۴۲۹,۴۹۵	۰	۴۲۹,۴۹۵	۲۲۲,۲۵۹
شرکت توسعه خدمات انرژی لرژن-خرید برق قطع نشو	۴۸۱,۴۴۹	۰	۴۸۱,۴۴۹	۰
سایر اشخاص				
معلق خرید	۳,۷۷۸,۱۶۶	۰	۳,۷۷۸,۱۶۶	۲۴۷,۳۵۷
سپرده حسن انجام کار و اجرای تعهدات بیمهنگاران(۲,۷۷۰,۰۸۴ پورو)	۳,۱۱۷,۷۹۱	۴,۳۸۵,۰۶۸	۷,۵۰۲,۸۵۹	۴,۵۶۱,۷۴۹
شرکت برق منطقه ای یزد	۱۰۰,۷۸,۶۶۹	۰	۱۰۰,۷۸,۶۶۹	۴,۹۳۸,۱۱۵
سازمان تامین اجتماعی - حق بیمه های پرداختنی(۳,۹۶۱ پورو)	۲,۹۱۵,۶۳۳	۶,۲۷۰	۲,۹۲۱,۹۰۳	۱,۸۱۶,۰۴۲
مطالبات و پس انداز کارکنان	۲۰,۷۹,۴۷۱	۰	۲۰,۷۹,۴۷۱	۱,۷۱۶,۱۵۹
سازمان امور مالیاتی شهرستان صدوق	۲۲۹,۹۵۹	۰	۲۲۹,۹۵۹	۰
شرکت گاز استان یزد	۱,۱۴۴,۳۹۵	۰	۱,۱۴۴,۳۹۵	۷۱۸,۰۳۱
شرکت بیمه کوثر	۱,۶۴۰,۳۰۰	۰	۱,۶۴۰,۳۰۰	۶۹۹,۹۳۸
شرکت معین کار کوشا	۵۳,۱۴۴	۰	۵۳,۱۴۴	۱۰۷,۱۸۰
فن آوری نوین نیرو	۳۴۷,۰۴۷	۰	۳۴۷,۰۴۷	۹۶,۶۸۸
شرکت چاوش زاگرس- تهیه غذا	۲۶,۶۱۷	۰	۲۶,۶۱۷	۱۹۳,۵۰۲
شرکت نصب نیرو	۱۲۰,۵۵۲	۰	۱۲۰,۵۵۲	۱۶۵,۸۲۹
سازمان امور مالیاتی - مالیات های تکلیفی	۱۴۷,۰۴۳	۰	۱۴۷,۰۴۳	۱۹۸,۴۰۶
شرکت پترو فرین کیهان-سیستم لطفا حریق یزد یک	۹,۶۶۵	۰	۹,۶۶۵	۳۳۹,۶۲۹
حمل و نقل ترکیبی کشتیرانی جمهوری اسلامی	۷,۷۲۸	۰	۷,۷۲۸	۱۰۰,۹۳۶
مهندسی برسو - خدمات مشاوره مهندسی	۷۸۴	۰	۷۸۴	۸,۷۴۷
شرکت غلتک سازان سپاهان	۲۴۸,۴۸۶	۰	۲۴۸,۴۸۶	۲۲۱,۴۷۴
شرکت آب منطقه ای	۳۰۰,۹۱۷	۰	۳۰۰,۹۱۷	۱۹,۶۳۹
انرژی سبز میترا	۲۶۹,۷۹۵	۰	۲۶۹,۷۹۵	۰
شرکت آسفالت طوس	۲۰,۷,۳۵۰	۰	۲۰,۷,۳۵۰	۴۰۳,۶۷۰
شرکت سیمین صنعت سپهر آرین	۱۹۷,۲۲۹	۰	۱۹۷,۲۲۹	۱۹,۱۹۳
آرمان تجهیز مهرگان	۱۷۴,۴۸۲	۰	۱۷۴,۴۸۲	۴۵,۱۳۵
کارگاه فنی آرکا صنعت	۱۲۵,۸۷۰	۰	۱۲۵,۸۷۰	۲۷,۶۲۵
آریا ترانسفو شرق	۳,۱۸۷,۸۱۱	۰	۳,۱۸۷,۸۱۱	۰
بانک ملی فولادآلیاژی	۳,۸۲۹,۲۱۹	۰	۳,۸۲۹,۲۱۹	۰
بانک صادرات فولاد آلیاژی	۵,۳۱۰,۳۹۹	۰	۵,۳۱۰,۳۹۹	۰
بانک شهر یزد	۲,۷۱۹,۳۶۶	۰	۲,۷۱۹,۳۶۶	۰
گروه معدنی فولاد پاسارگاد امیر	۸,۷۵۶,۷۴۹	۰	۸,۷۵۶,۷۴۹	۵,۴۹۱,۱۷۷
سایر	۵۲,۹۳۸,۶۱۶	۴,۳۹۱,۳۳۸	۵۷,۳۲۹,۹۵۴	۲۳,۵۵۵,۸۵۹
	۷۷,۴۴۵,۶۹۷	۸,۱۷۰,۷۳۷	۸۵,۶۱۶,۴۳۴	۲۷,۱۹۲,۶۴۲



شرکت فولاد آلیاژی ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
-	۸۲۵,۰۲۱
-	۲,۵۸۱,۷۸۰
-	۳,۸۷۳,۷۸۲
-	۵,۰۲۲,۵۰۰
-	۱,۵۳۱,۶۷۷
-	۳,۰۰۰,۰۰۰
-	۳۱۹,۱۶۶
-	۱۷,۱۵۳,۹۲۶

۳۲-۱- اسناد پرداختنی به شرح ذیل می باشد:

آهن و فولاد غدیر ایرانیان
مجتمع معدنی و صنعتی آهن فولاد بافق
نوبین الکتروآوردگان
پانیا پرتو کهربا
گمرک استان یزد
تولیدی نیروی آذرخش
اتاق بازرگانی صنایع معادن و کشاورزی ایران

۳۲-۱-۱- اسناد پرداختنی تولیدی نیروی آذرخش بابت مطالبات شرکت برق منطقه ای بوده که با شرکت مذکور تهاوت و نسبت به ارائه ۶ فقره چک اقدام گردیده است.

۳۲-۲- مطالبات برق منطقه ای یزد بابت برق مصرفی و حق ترانزیت در سال ۱۴۰۴ شرکت و فولادسازی ۲ می باشد که تا تاریخ تهیه صورت های مالی مبلغ ۵,۹۵۰,۰۰۰ میلیون ریال آن پرداخت گردیده است.

۳۲-۳- سپرده حسن انجام کار بابت ۱۰ درصد سپرده کسر شده از هر صورت وضعیت پیمانکار شرکت و سپرده حسن اجرای تعهدات بابت تضمین اجرای تعهدات قرارداد پیمانکاران شرکت می باشد که در پایان قرارداد با توجه به ارائه مفصلا حساب و بیمه و مفصلا حساب داخلی و بر اساس مفاد قرارداد به پیمانکار عودت می گردد.

۳۲-۴- مطالبات تامین اجتماعی بابت ۵ درصد حق بیمه کسر شده از صورت وضعیت های پیمانکاران شرکت می باشد.

۳۲-۵- پس انداز کارکنان از حقوق ماهیانه پرسنل شرکت مبلغ ۵ درصد پس انداز کسر می گردد و کارفرما ۶ درصد به آن اضافه نموده و به عنوان مطالبات کارکنان بابت پس انداز در حساب ها ثبت می گردد و از محل آن نسبت به پرداخت وام ضروری و ازدواج و وام تخصیصی به پرسنل پرداخت می گردد و پرسنل بر اساس آیین نامه می توانند در پایان هر ۵ سال نسبت به خدمات پس انداز اقدام نمایند.

۳۲-۶- معاق خرید بابت خرید اقلام و مواد مورد نیاز شرکت بوده که خریداری و تحویل انبار گردیده است ولی اسناد و مدارک خرید آن تحویل امور مالی نگردیده است. تا تاریخ تهیه صورت های مالی مبلغ ۳,۷۶۸,۴۴۱ میلیون ریال از اسناد مدارک مرتبط با خرید کالا و مواد اولیه به شرکت واصل و به حساب اشخاص طرف حساب منظور گردیده است.

۳۲-۷- بدهی به بانک ملی شعبه فولاد آلیاژی بابت پرداخت ال سی های معوق بوده که از طرف بانک به ذینفع ال سی پرداخت گردیده و مبلغ ۴۲,۷۹۷ میلیون ریال هزینه مالی شناسایی و به حساب طلب بانک منظور گردیده است.

۳۲-۸- بدهی بانک صادرات شعبه فولاد آلیاژی بابت پرداخت ال سی های معوق بوده که از طرف بانک به ذینفع ال سی پرداخت گردیده و مبلغ ۸۶۳,۳۷۹ میلیون ریال هزینه مالی شناسایی و به حساب طلب بانک منظور گردیده است.

۳۲-۹- بدهی به بانک شهر شعبه یزد بابت تنزیل اعتبار اسنادی مدت دار بوده که توسط بانک ذینفع شرکت تنزیل گردیده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۹,۸۴۷,۷۵۳	۶,۵۳۸,۰۳۱	۹,۸۴۷,۷۵۳	۶,۵۳۸,۰۳۱
-	-	۱۱۹,۵۷۸	۱۰۱,۱۵۵
۹,۸۴۷,۷۵۳	۶,۵۳۸,۰۳۱	۹,۹۶۷,۳۳۱	۶,۶۳۹,۱۸۶

۳۳- مالیات پرداختنی

شرکت

سایر شرکت های گروه

۳۳-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی گروه به شرح زیر است:

شرکت		گروه	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۱۰,۴۹۶,۱۰۴	۹,۸۴۷,۷۵۳	۱۰,۴۹۶,۱۰۴	۹,۹۶۷,۳۳۱
۶,۸۴۸,۸۳۸	۴,۵۵۶,۲۶۶	۶,۹۵۹,۹۰۶	۴,۶۲۰,۵۷۱
۱,۴۰۸,۰۱۹	۶۹۳,۱۸۰	۱,۴۱۳,۲۹۵	۶۹۳,۵۷۴
(۸,۹۰۵,۲۰۸)	(۸,۵۵۹,۱۶۸)	(۸,۹۰۱,۹۷۴)	(۸,۶۴۲,۲۹۰)
۹,۸۴۷,۷۵۳	۶,۵۳۸,۰۳۱	۹,۹۶۷,۳۳۱	۶,۶۳۹,۱۸۶

مانده در ابتدای سال

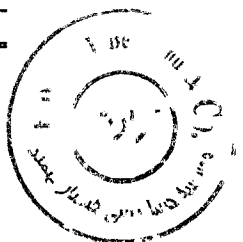
ذخیره مالیات عملکرد سال

تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل

پرداختی طی سال

۳۳-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی شرکت اصلی به شرح زیر است.

نحوه تشخیص	(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴/۱۲/۲۹				درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود ابرازی	سال مالی
	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	مالیات پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی			
صدور برگ قطعی تسویه	-	-	۴,۰۲۲,۵۸۲	۴,۰۲۲,۵۸۲	۴,۰۵۰,۴۳۲	۳,۸۸۲,۸۴۲	۲۹,۸۶۸,۰۱۵	۳۴,۳۶۵,۵۷۶	۱۴۰۰
صدور برگ قطعی تسویه	۹۰۹,۵۸۳	۲۲۶,۷۹۳	۸,۵۹۵,۵۴۳	۸,۸۲۲,۳۳۶	۹,۷۴۸,۶۹۵	۶,۱۳۴,۲۷۴	۵۰,۲۹۵,۶۷۸	۴۸,۹۳۱,۱۹۴	۱۴۰۱
اعتراض به برگ تشخیص	۲,۰۸۹,۳۳۲	-	۸,۲۹۹,۳۱۰	۸,۲۹۹,۳۱۰	۱۰,۷۵۶,۶۶۸	۸,۵۳۵,۵۴۰	۴۴,۵۵۹,۸۶۷	۵۵,۸۵۵,۳۴۶	۱۴۰۲
در حال رسیدگی	۶,۸۴۸,۸۳۸	۱,۷۵۴,۹۷۲	۵,۷۸۷,۰۴۶	-	۷,۵۴۲,۰۱۸	۶,۸۴۸,۸۳۸	۳۰,۴۳۹,۲۸۰	۲۹,۴۱۶,۶۶۲	۱۴۰۳
	-	۴,۵۵۶,۲۶۶	-	-	-	۴,۵۵۶,۲۶۶	۲۳,۶۴۱,۶۲۹	۲۶,۰۴۹,۷۷۵	۱۴۰۴
	۹,۸۴۷,۷۵۳	۶,۵۳۸,۰۳۱	-	-	-	-	-	-	-



شرکت فولاد آلیاژی ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱-۲-۳۳- مالیات عملکرد شرکت تا پایان سال ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده است.

۲-۲-۳۳- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۳ بر اساس برگ تشخیص شماره ۲۰۰۰۰۳۴۷۵۵۷۷۵۰ مورخ ۱۴۰۵/۰۱/۱۰ که به شرکت ابلاغ گردیده است مبلغ ۷.۵۴۲.۰۱۸ میلیون ریال اعلام گردیده که پس از اعمال معافیت ها و پرداخت های شرکت به مبلغ ۵.۷۸۷.۰۴۶ میلیون ریال مانده بدهی شرکت مبلغ ۱.۷۵۴.۹۷۴ میلیون ریال می باشد.

۳-۲-۳۳- برای عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ ذخیره مالیات بر اساس مبانی قانونی و اعمال معافیت های قانونی در حساب ها منظور گردیده است.

۴-۲-۳۳- در سال گذشته با صدور رای هیات موضوع ماده ۲۵۱ مکرر به نفع شرکت در خصوص معافیت موضوع بند ب ماده ۱۵۹ قانون برنامه پنجم توسعه اقتصادی کشور برای افزایش طول دوران معافیت ماده ۱۳۲ ق.م.م به مدت ۲۰ سال از تاریخ پروانه بهره برداری، از بابت تفاوت مالیات پرداختی شرکت برای سال های ۱۳۹۰ تا ۱۳۹۵ مبلغ ۵۳۸.۱۴۵ میلیون ریال مطالبات از سازمان امور مالیاتی شناسایی گردیده است. توضیح اینکه برای دریافت مابه التفاوت متعلق به سال ۱۳۹۶ نیز اعتراض گردیده که در جریان رسیدگی می باشد.

۳-۳۳- مالیات عملکرد شرکت گسترش تجارت فولاد آلیاژی ایرانیان به استثنای سال های ۱۳۹۷ تا پایان سال ۱۴۰۰ و سال مالی ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده است. مالیات عملکرد سال ۱۳۹۷ بر اساس برگ تشخیص ابلاغی سازمان امور مالیاتی به مبلغ ۴.۸۳۹ میلیون ریال تعیین و نسبت به برگ تشخیص ابلاغی اعتراض و نتیجه پرونده حل اختلاف بدوی تاکنون به شرکت ابلاغ نشده است. بابت عملکرد سال ۱۴۰۱ شرکت نسبت به برگ تشخیص ابلاغی اعتراض نموده و جلسه دعوت حل اختلاف بدوی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۲۷ ابلاغ نشده است. مالیات بر عملکرد سال ۱۴۰۳ براساس سود ابرازی و معافیت های مقرر در مفاد ماده ۱۰۵ مالیات های مستقیم و تبصره های مربوطه محاسبه و در حساب ها منظور و تاکنون مورد رسیدگی سازمان امور مالیاتی قرار نگرفته است مالیات بر عملکرد سال ۱۴۰۴ براساس سود ابرازی و معافیت های مقرر در مفاد ماده ۱۰۵ مالیات های مستقیم و تبصره های مربوطه محاسبه و در حساب ها منظور شده است.

۴-۳۳- مالیات عملکرد شرکت توسعه فولاد آلیاژی ایرانیان تا پایان سال ۱۴۰۲ و سال های قبل از آن قطعی و تسویه شده است. مالیات بر عملکرد سال ۱۴۰۳ براساس سود ابرازی و معافیت های مقرر در مفاد ماده ۱۰۵ مالیات های مستقیم و تبصره های مربوطه محاسبه و در حساب ها منظور و تاکنون مورد رسیدگی سازمان مالیاتی قرار نگرفته است. مالیات بر عملکرد سال ۱۴۰۴ براساس سود ابرازی و معافیت های مقرر در مفاد ماده ۱۰۵ مالیات های مستقیم و تبصره های مربوطه محاسبه و در حساب ها منظور شده است.

۵-۳۳- مالیات عملکرد سال مالی ۱۴۰۲ شرکت ورتا صنعت فولاد آلیاژی در حساب ها برگ قطعی صادر و تسویه گردیده است مالیات بر عملکرد سال ۱۴۰۳ براساس سود ابرازی و معافیت های مقرر در مفاد ماده ۱۰۵ مالیات های مستقیم و تبصره های مربوطه محاسبه و در حساب ها منظور و تاکنون مورد رسیدگی سازمان مالیاتی قرار نگرفته است. مالیات بر عملکرد سال ۱۴۰۴ براساس سود ابرازی و معافیت های مقرر در مفاد ماده ۱۰۵ مالیات های مستقیم و تبصره های مربوطه محاسبه و در حساب ها منظور شده است.

۶-۳۳- جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی شرکت در پایان سال مورد گزارش بالغ بر ۱.۲۸۶.۹۲۰ میلیون ریال کمتر از مجموع برگ های تشخیصی یا قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط است که مورد پیگیری قرار گرفته و بدهی مازاد بابت آن ها در حساب ها منظور شده است.

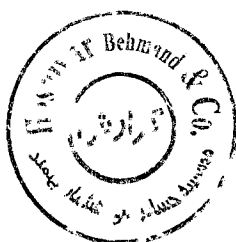
(مبالغ به میلیون ریال)

تشخیص/قطعی	مالیات پرداختی	مازاد/کسری
سال ۱۴۰۲	۸,۲۴۹,۳۱۰	(۴۶۸,۰۵۱)
سال ۱۴۰۳	۷,۵۴۲,۰۱۸	۱,۷۵۴,۹۷۱
	۱۵,۷۹۱,۳۲۸	۱,۲۸۶,۹۲۰

۱-۶-۳۳- دلایل اصلی اختلاف مالیاتی پرداختی با مالیات تشخیصی/قطعی به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

هزینه های برگشتی	زیان حاصل از فروش صادراتی
سال ۱۴۰۲	۲,۳۳۶,۳۱۹
سال ۱۴۰۳	۱۴,۹۱۳,۲۸۲
	۲,۲۸۲,۳۲۵



شرکت فولاد آلیاژی ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۷-۳۳- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ های مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴
۲۹,۴۱۶,۶۶۲	۳۳,۷۴۶,۸۶۸
۷,۳۵۴,۱۶۶	۸,۴۳۶,۷۱۷
(۸۶۷,۶۵۵)	(۱,۳۰۲,۴۸۹)
-	(۴۳۴,۳۴۹)
(۷۳۱,۱۱۷)	(۱۵۰,۷۶۶)
(۲۲۹,۹۵۰)	(۱,۹۹۲,۸۴۷)
۱,۳۲۳,۳۹۴	-
۶,۸۴۸,۸۳۸	۴,۵۵۶,۲۶۶

سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات

هزینه مالیات بر درآمد عملیات محاسبه شده با نرخ ۲۵ درصد

اثر درآمدهای معاف از مالیات:

معافیت سهامی عام (ماده ۱۴۳ ق.م.م)

معافیت بورس کالا (ماده ۱۴۳ ق.م.م)

سود سپرده بانکی (ماده ۱۴۵ ق.م.م)

سود ناشی از سرمایه گذاری ها (تبصره ۴ ماده ۱۰۵ ق.م.م)

از هزینه های غیرقابل قبول برای مقاصد مالیاتی

هزینه مالیات بر درآمد با نرخ موثر ۱۷.۴ درصد (سال ۱۴۰۳ با نرخ ۲۳.۳ درصد)

۸-۳۳- جدول تعیین مالیات بر درآمد سال جاری و سنوات قبل:

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴
۶,۸۴۸,۸۳۸	۴,۵۵۶,۲۶۶
۱,۴۰۸,۰۱۹	۶۹۳,۱۸۰
۸,۲۵۶,۸۵۷	۵,۲۴۹,۴۴۶

مالیات جاری

هزینه مالیات بر درآمد سال های قبل

هزینه مالیات بر درآمد

۴-۳۳- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۲۳,۱۷۷	۱۴,۲۳۱	۲۳,۱۷۷	۱۴,۲۳۱
۹,۱۶۱	۹,۱۵۳	۹,۱۶۱	۹,۱۵۳
۴۵,۲۱۵	۳۵,۹۴۷	۴۵,۲۱۵	۳۵,۹۴۷
۲۹,۸۶۷,۱۰۴	۲۰,۲۲۷,۳۷۰	۲۹,۸۶۷,۱۰۴	۲۰,۲۲۷,۳۷۰
-	۱۸,۰۶۹,۲۰۳	-	۱۸,۰۶۹,۲۵۴
۲۹,۹۴۴,۶۵۷	۳۸,۳۵۵,۹۰۴	۲۹,۹۴۴,۶۵۷	۳۸,۳۵۵,۹۵۵

قبل از ۱۴۰۰

سال ۱۴۰۰

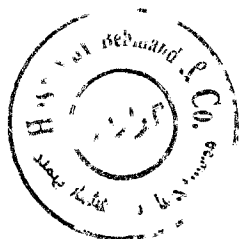
سال ۱۴۰۱

سال ۱۴۰۲

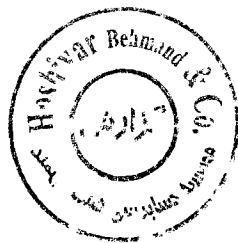
سال ۱۴۰۳

۱-۳۴- بر اساس تصمیم مجمع عمومی عادی بطور فوق العاده سالیانه مورخ ۱۴۰۴/۰۵/۱۵ سهامداران شرکت اصلی، از محل سود قابل تخصیص در پایان سال ۱۴۰۳

مبلغ ۱۹,۱۴۰,۰۰۰ میلیون ریال (هرسهم ۳۳۰ ریال) به عنوان سود سهام تخصیص داده شده است.



شرکت فولاد آلیاژی ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴



(مبالغ به میلیون ریال)
شرکت

۳۵- ذخایر

گروه			
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴
۲,۵۵۱,۷۷۶	۳,۹۸۲,۵۵۰	۲,۵۵۱,۷۷۶	۳,۹۸۲,۵۵۰
۳,۱۹۶,۰۱۴	۴,۶۴۷,۹۴۳	۲,۴۳۳,۰۲۵	۵,۰۲۸,۰۶۷
(۱,۷۶۵,۲۴۰)	(۳,۵۸۹,۸۲۵)	(۱,۷۶۵,۲۴۰)	(۳,۵۸۹,۸۲۵)
۳,۹۸۲,۵۵۰	۵,۰۴۰,۶۶۸	۳,۲۱۹,۵۶۱	۵,۴۲۰,۷۹۳

مانده در ابتدای سال
افزایش
کاهش
مانده در پایان سال

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع		سایر		عوارض آلایندگی		تعمیر و نگهداری ماشین آلات		برق مصرفی	
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴
۲,۵۵۱,۷۷۶	۳,۹۸۲,۵۵۰	۴۲۹,۷۹۸	۱,۷۸۹,۴۹۵	.	۷۸۱,۰۰۰	۱,۹۷۸	۳۱,۲۳۰	۲,۱۲۰,۰۰۰	۱,۳۸۰,۸۲۵
۳,۱۹۶,۰۱۴	۴,۶۴۷,۹۴۳	۲,۳۴۷,۰۹۸	۲,۶۰۹,۸۷۵	۷۸۱,۰۰۰	.	۴۰,۴۳۵	۱۵۹,۷۲۴	۲۷,۴۸۱	۱,۸۷۸,۳۴۴
(۱,۷۶۵,۲۴۰)	(۳,۵۸۹,۸۲۵)	(۹۸۷,۴۰۱)	(۲,۲۱۲,۲۶۷)	.	.	(۱۱,۱۸۳)	(۱۴۲,۳۹۵)	(۷۶۶,۶۵۶)	(۱,۳۳۵,۱۶۳)
۳,۹۸۲,۵۵۰	۵,۰۴۰,۶۶۸	۱,۷۸۹,۴۹۵	۲,۱۸۷,۱۰۳	۷۸۱,۰۰۰	۷۸۱,۰۰۰	۳۱,۲۳۰	۴۸,۵۵۹	۱,۳۸۰,۸۲۵	۲,۰۳۴,۰۰۶

شرکت
مانده در ابتدای سال
افزایش
کاهش
مانده در پایان سال

شرکت فولاد آلیاژی ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۶- پیش دریافت ها

شرکت				گروه			
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	ارزی	ریالی	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	ارزی	ریالی
جمع	جمع			جمع	جمع		
۴۳۹	۷۷,۵۲۸	.	۷۷,۵۲۸	۴۳۹	۷۷,۵۲۸	.	۷۷,۵۲۸
۲۲,۶۴۶	۱۳,۳۹۰	.	۱۳,۳۹۰	۲۲,۶۴۶	۱۳,۳۹۰	.	۱۳,۳۹۰
۸۱۴,۴۰۵	۵۳	.	۵۳	۸۱۴,۴۰۵	۵۳	.	۵۳
۱۸۳,۹۸۶	۱۷	.	۱۷	۱۸۳,۹۸۶	۱۷	.	۱۷
۳۳۵,۵۵۳	۱۴۴,۱۰۱	.	۱۴۴,۱۰۱	۳۳۵,۵۵۳	۱۴۴,۱۰۱	.	۱۴۴,۱۰۱
۱۵۵,۵۲۰	۱۵۵,۵۲۰	.	۱۵۵,۵۲۰	۱۵۵,۵۲۰	۱۵۵,۵۲۰	.	۱۵۵,۵۲۰
-	۴۴۷,۶۰۶	.	۴۴۷,۶۰۶	-	۴۴۷,۶۰۶	.	۴۴۷,۶۰۶
۷۰۵,۷۷۵	۱۰۹,۴۹۶	.	۱۰۹,۴۹۶	۷۰۵,۷۷۵	۱۰۹,۴۹۶	.	۱۰۹,۴۹۶
۴۹,۰۵۸	۱۱۶,۴۹۲	.	۱۱۶,۴۹۲	۴۹,۰۵۸	۱۱۶,۴۹۲	.	۱۱۶,۴۹۲
۱۰۹,۵۰۱	۱۰۰,۵۹	.	۱۰۹,۵۰۱	۱۰۹,۵۰۱	۱۰۰,۵۹	.	۱۰۹,۵۰۱
۵,۱۲۷	۵,۸۱۶,۶۷۳	.	۵,۸۱۶,۶۷۳	۵,۱۲۷	۵,۸۱۶,۶۷۳	.	۵,۸۱۶,۶۷۳
۳۲,۶۱۲	۹۲۴	.	۹۲۴	۳۲,۶۱۲	۹۲۴	.	۹۲۴
۲۸۸,۷۲۰	۲۰۰,۹۵۴	.	۲۰۰,۹۵۴	-	۲۰۰,۹۵۴	.	۲۰۰,۹۵۴
۲۵۰۱	۱۶۶,۵۹۸	.	۱۶۶,۵۹۸	-	۱۶۶,۵۹۸	.	۱۶۶,۵۹۸
-	۲۳۳,۲۳۰	.	۲۳۳,۲۳۰	-	۲۳۳,۲۳۰	.	۲۳۳,۲۳۰
۴۲	۱۵۵,۶۳۵	.	۱۵۵,۶۳۵	-	۱۵۵,۶۳۵	.	۱۵۵,۶۳۵
-	۱۱۵,۰۸۷	.	۱۱۵,۰۸۷	-	۱۱۵,۰۸۷	.	۱۱۵,۰۸۷
۶,۴۷۲	۱۴۶,۴۱۶	۱۴۶,۴۱۶	-	۶,۴۷۲	۱۴۶,۴۱۶	۱۴۶,۴۱۶	-
۶۲۰,۹۱	۶۲۰,۹۱	۶۲۰,۹۱	-	۶۲۰,۹۱	۶۲۰,۹۱	۶۲۰,۹۱	-
۳۵۵	۱۵,۰۸۰	.	۱۵,۰۸۰	-	۱۵,۰۸۰	.	۱۵,۰۸۰
۵۵۰۹	۷۰,۱۷۷	.	۷۰,۱۷۷	-	۷۰,۱۷۷	.	۷۰,۱۷۷
۲۳,۰۲۴	۲۳,۰۲۴	.	۲۳,۰۲۴	-	۲۳,۰۲۴	.	۲۳,۰۲۴
۲۵,۳۷۱	۳۰,۳۵۶	.	۳۰,۳۵۶	۲۵,۳۷۱	۳۰,۳۵۶	.	۳۰,۳۵۶
۵,۳۳۷	۱۳,۳۲۶	.	۱۳,۳۲۶	-	۱۳,۳۲۶	.	۱۳,۳۲۶
۱۵,۶۴۹	۱۵,۶۲۸	.	۱۵,۶۲۸	-	۱۵,۶۲۸	.	۱۵,۶۲۸
۱۶۴,۰۷۹	۱۰۰,۰۹۹	.	۱۰۰,۰۹۹	۱۶۴,۰۷۹	۱۰۰,۰۹۹	.	۱۰۰,۰۹۹
۱,۱۱۷	۲۹,۷۵۹	.	۲۹,۷۵۹	-	۲۹,۷۵۹	.	۲۹,۷۵۹
-	۲۸,۶۱۳	.	۲۸,۶۱۳	-	۲۸,۶۱۳	.	۲۸,۶۱۳
۱,۹۰۸,۷۵۳	۱,۹۲۷,۱۱۷	۵۷,۴۰۶	۱,۸۶۹,۷۱۱	۲,۲۸۵,۰۳۵	۲,۷۲۳,۶۴۸	۵۷,۴۰۶	۲,۶۶۶,۷۲۲
۴,۱۲۲,۴۴۲	۱۰,۱۲۵,۴۴۹	۲۶۵,۹۱۳	۹,۸۶۰,۰۲۶	۴,۱۵۷,۵۷۰	۱۰,۱۲۲,۳۸۰	۲۶۵,۹۱۳	۱۰,۶۵۶,۵۶۷

اشخاص وابسته
شرکت موتور
شرکت طراحی مهندسی فولاد باران
سایر مشتریان
شرکت لوله های دقیق کاوه ایرانیان
گروه نورد کاران لفق
شرکت تولید محور خودرو
ایران خودرو دیزل
مهام پارچین
صنایع شهید چمران
شرکت موتور سازان ایران
صنایع نورد میلاد یزد
شرکت صنایع ملی مس ایران
شرکت اتحاد شفت دقیق
صنایع مجد شهرآز
بهران آسان بر
فولادگران مهر تجارت کویر
ایدم
فولاد کاران پیشکام صنعت صدرا
Unimet Ltd (۱۰۰۰۲۴ یورو)
Plast Treld (۲۳۰۰۲۴ یورو)
اصفهان کفریز
نوراستیل پارس
خودکفایی استام صنعت
صنعتی و معدنی توسعه فواکیر سنایاد
گروه صنعتی آرمان تجهیز اینده آل
قطعه سازان اسپوتا
تایلمان ساخته های فلزی کارا
استیل سورین
هوشمند ساز فراهم
سایر (۲۱۰۰۸۱۲ یورو، ۱۰۰۸ دلار، ۵۲۱ درهم)

۳۶-۱ با توجه به برنامه ریزی جهت تولیدات محصولات شرکت و همچنین سفارشات دریافتی از مشتریان می باشد، عمدتاً جهت ثبت سفارشات مشتریان و قرار گرفتن در برنامه تولید می بایست تقریباً ۲۰ درصد مبلغ سفارش را به عنوان پیش پرداخت واریز نمایند.

۳۷- تجدید طبقه بندی

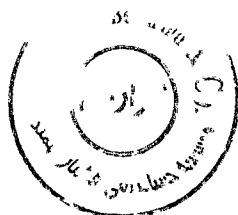
۳۷-۱ به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه ای مربوط در صورت های مالی اصلاح و طبقه بندی مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای پیشاً با صورت های مالی ارائه شده در صورت وضعیت مالی تلفیقی و جداگانه در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ مطابقت ندارد.

۳۷-۱-۱ اصلاح و طبقه بندی مجدد صورت وضعیت مالی تلفیقی و جداگانه در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید طبقه بندی شده)

طبق صورت های مالی	تجدید طبقه بندی	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	گروه
صورت وضعیت مالی			
پرداختی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۳,۲۱۹,۶۵۵	(۳۱,۷۰۹,۶۲۱)	(۲۸,۴۸۹,۹۶۶)
ذخایر	(۳,۲۱۹,۵۶۱)	.	(۳,۲۱۹,۵۶۱)
شرکت			
صورت وضعیت مالی			
پرداختی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۳,۹۸۲,۵۵۰	(۳۱,۱۷۵,۱۹۲)	(۲۷,۱۹۲,۶۴۲)
ذخایر	(۳,۹۸۲,۵۵۰)	-	(۳,۹۸۲,۵۵۰)



شرکت فولاد آلیاژی ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۸- نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		
شرکت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
۲۱,۱۵۹,۸۰۵	۲۰,۸۰۰,۳۳۹	۲۲,۱۰۹,۳۴۱	۲۷,۱۹۷,۹۵۷	سود خالص
				تعدیلات
۸,۲۵۶,۸۵۷	۵,۲۴۹,۴۴۶	۸,۳۷۳,۲۰۱	۵,۳۱۳,۷۵۱	هزینه مالیات بر درآمد
۱۰,۹۴۷,۶۸۰	۲۰,۹۵۱,۰۲۲	۱۰,۹۴۷,۶۸۰	۲۰,۹۵۱,۰۲۲	هزینه های مالی
۵۶۹,۳۹۹	۱,۹۹۵,۷۵۰	۵۷۰,۸۵۰	۲,۰۴۴,۱۰۸	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۷,۳۷۶,۲۲۵	۹,۲۲۶,۸۹۳	۷,۳۷۷,۴۱۸	۹,۳۲۱,۶۰۷	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۱۰,۱۷,۵۵۵)	(۶۰۳,۰۶۴)	(۱,۰۲۴,۹۲۸)	(۶۲۱,۳۹۷)	(سود) حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی
(۵۲۳,۴۰۰)	(۳,۹۶۶,۹۷۱)	(۵۳۷,۵۴۱)	(۳,۹۷۶,۴۵۲)	(سود) تسعیر ارز غیر مرتبط با عملیات
-	(۳۶,۵۵۵)	-	(۳۶,۵۵۵)	(سود) ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۳,۲۴۹,۴۰۷)	(۳۷۴,۲۹۵)	-	(۲۶۹,۶۰۹)	(سود) زیان حاصل از سرمایه گذاری در سهام شرکت ها
-	-	(۴,۵۷۷,۰۲۶)	(۷,۴۰۱,۵۴۷)	سهم گروه از سود شرکت وابسته
۴۳,۵۰۹,۶۰۴	۵۳,۳۴۲,۵۵۵	۴۳,۲۳۸,۹۹۵	۵۳,۵۲۲,۸۸۵	
(۴,۲۴۴,۷۶۰)	(۲۶,۳۰۱,۷۶۶)	(۴,۱۸۰,۸۶۲)	(۲۲,۸۴۶,۲۷۶)	(افزایش) دریافتنی های عملیاتی
(۱۰,۰۲۳,۸۱۳)	(۵۷,۱۷۱,۵۵۳)	(۹,۹۸۴,۵۸۳)	(۶۰,۲۰۳,۲۲۹)	(افزایش) موجودی مواد و کالا
(۲,۱۹۷,۷۰۵)	(۱۹,۹۹۹,۹۴۸)	(۲,۳۶۷,۳۲۴)	(۲۰,۰۶۵,۳۶۲)	(افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
۱۱,۹۵۲,۸۱۴	۵۰,۲۰۹,۰۹۷	۱۲,۰۱۶,۲۱۱	۴۸,۴۸۳,۸۴۵	افزایش پرداختنی های عملیاتی
-	۱,۰۵۸,۱۱۸	-	۲,۲۰۱,۲۳۱	افزایش ذخایر
۱,۵۷۹,۱۹۱	۵,۲۰۲,۵۰۷	۱,۵۷۸,۰۱۸	۵,۹۶۴,۹۱۰	افزایش پیش دریافت های عملیاتی
-	(۴,۲۲۵,۰۰۱)	-	(۴,۲۲۵,۰۰۱)	(افزایش) سایر داراییها
۴۰,۵۷۵,۳۳۱	۲,۱۱۴,۰۰۹	۴۰,۳۰۰,۴۵۶	۱,۸۳۳,۰۰۳	نقد حاصل از (مصرف شده در)

۳۹-معاملات غیرنقدی

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه و شرکت	
سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
۰	۱,۴۳۳,۲۴۹
۷۵,۸۹۴,۹۶۴	۲۹,۸۹۲,۹۵۸
۷۵,۸۹۴,۹۶۴	۳۱,۳۲۶,۲۰۷

افزایش سرمایه گذاری های بلند مدت از محل مطالبات
آثار تفاوت های تسعیر ارز



شرکت فولاد آلیاژی ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴۰- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۴۰-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده دینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۳۹۷ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

کمیته مدیریت ریسک گروه، ساختار سرمایه گروه را شش ماه یکبار بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته مزبور، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان وضعیت صنعت دارد که بعنوان نسبت خالص بدهی به سرمایه تعیین شده است. نسبت اهرمی ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ معادل ۴۰۹ درصد بوده است که نسبت به درصد اهرمی پایان سال ۱۴۰۳ که ۱۹۹ درصد بوده افزایش یافته است که عمدتاً ناشی از افزایش دریافت تسهیلات بوده است، شرکت در تلاش است با افزایش حقوق مالکانه از طریق افزایش سرمایه و کاهش بدهی ها این نسبت تا پایان سال ۱۴۰۵ بهبود دهد.

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۱۷۷,۵۰۱,۷۳۴	۳۷۲,۹۷۸,۸۱۲	۱۷۸,۱۹۹,۹۱۳	۳۷۳,۳۵۰,۸۷۲
(۴,۲۶۶,۹۷۷)	(۱۰,۶۲۷,۲۱۲)	(۴,۴۴۵,۲۴۷)	(۱۱,۰۳۳,۱۷۱)
۱۷۳,۲۳۴,۷۵۷	۳۶۲,۳۵۱,۶۰۰	۱۷۳,۷۵۴,۶۶۶	۳۶۲,۳۱۷,۷۰۱
۸۷,۰۷۱,۳۳۱	۹۶,۳۴۹,۳۱۵	۹۴,۱۲۴,۹۸۱	۱۰۱,۶۹۶,۵۱۳
۱۹۹	۳۷۶	۱۸۵	۳۵۶

۴۰-۲- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی شرکت در پایان سال به شرح زیر است :

جمع بدهی ها

موجودی نقد

خالص بدهی

حقوق مالکانه

نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

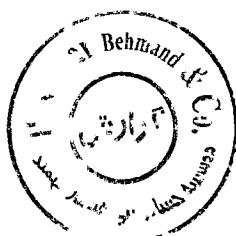
۴۰-۳- اهداف مدیریت ریسک مالی

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

۴۰-۴- ریسک بازار

فعالیت های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک های مالی تغییرات در نرخ های مبادله ارزی قرار می دهد، بخش عمده ارز مورد نیاز جهت واردات مواد اولیه، و قطعات و لوازم یدکی و تکمیل دارایی های در جریان تکمیل از محل ارز صادرات تامین میگردد. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب پذیری از ریسک ارزی، موارد زیر را بکار میگیرد :

تلاش در جهت تخصیص ارز در اولویت اول به نرخ ارز رسمی و در اولویت دوم ارز نیمایی و استفاده مناسب از ارز حاصل از صادرات و تخصیص مناسب ارز حاصل از صادرات به خرید مواد اولیه وارداتی و بازپرداخت تسهیلات ارزی بانک توسعه صادرات آسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه گیری می شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تأثیر 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 کند. جزئیات تجزیه و تحلیل حساسیت برای ریسک ارزی در یادداشت ۴-۶ ارائه شده است. هیچگونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها، رخ نداده است.



شرکت فولاد الیازی ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴۰-۵- مدیریت ریسک ارز

شرکت معاملاتی را به ارز انجام می دهد که در نتیجه، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرد. با توجه به وارداتی بودن برخی از مواد اولیه بخصوص برخی از فرآورپذها تلاش شرکت در جهت تخصیص منابع حاصل از صادرات جهت واردات مواد اولیه بوده است. همچنین برخی از قطعات که با فرایند بومی سازی و خرید از داخل سعی در پوشش نوسانات ارزی در این حوزه داریم، البته با توجه به فعالیت بازرگانی خارجی شرکت شامل واردات بخشی از مواد اولیه و صادرات بخشی از محصولات ریسک های مرتبط با نوسانات نرخ ارز در حداقل ممکن می باشد. و به منظور حفظ صادرات شرکت راهکار های مناسب جهت حفظ سهم بازار صادراتی به طور پیوسته شناسایی و عملیاتی می شود، مبالغ دفتری دارایی های پولی ارزی و بدهی های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۴۱ ارائه شده است.

۴۰-۶- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

شرکت به طور عمده در معرض ریسک واحد پولی یورو، دلار، درهم امارات، یوان چین، قرار دارد. جدول زیر جزئیات مربوط به حساسیت شرکت نسبت به ۱۰ درصد افزایش و کاهش ریال نسبت به ارزهای خارجی مربوطه را نشان می دهد. ۱۰ درصد، نرخ حساسیت استفاده شده در زمان گزارشگری داخلی ریسک ارزی به مدیریت شرکت است و نشان دهنده ارزیابی مدیریت از احتمال معقول تغییر در نرخ های ارز است. تجزیه و تحلیل حساسیت تنها شامل اقلام پولی ارزی است و تسعیر آنها در پایان سال به ازای ۱۰ درصد تغییر در نرخ های ارز تعدیل شده است. تجزیه و تحلیل حساسیت شامل تسهیلات دریافتی به صورت یورویی است. عدد مثبت ارائه شده در جدول ذیل نشان دهنده افزایش سود یا حقوق مالکانه است که در آن به میزان ۱۰ درصد در مقابل ارز مربوطه تقویت شده است. برای ۱۰ درصد تضعیف ریال در مقابل ارز مربوطه، یک اثر قابل مقایسه بر سود یا حقوق مالکانه وجود خواهد داشت و مانده های زیر منفی خواهد شد.

	گروه							(مبالغ به میلیون ریال)
	دلار آمریکا	یورو	درهم امارات	ریال عمان	روبل روسیه	دلار آمریکا	یورو	
سود یا زیان ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	(۹۰,۷۶۱)	(۱۵,۵۲۳,۴۸۴)	۷۰۶,۰۵۱	۲۳	۹	(۹۰,۷۶۱)	(۱۵,۵۲۳,۴۸۴)	۶۹۹,۶۶۸
سود یا زیان ۱۴۰۲/۱۲/۳۰	(۳,۸۹۱)	۷,۳۴۱,۹۷۶	(۲۶۴,۷۰۷)	-	-	(۳,۸۹۱)	۷,۳۴۱,۹۷۶	(۲۶۴,۷۰۷)

به نظر مدیریت، تجزیه و تحلیل حساسیت نشان دهنده ریسک ذاتی ارز نیست زیرا آسیب پذیری در آخر سال منعکس کننده آسیب پذیری در طی سال نمی باشد. حساسیت گروه به نرخ های ارز در طول سال جاری عمدتاً به دلیل نوسانات شدید افزایش یافته است.

۴۰-۷- 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. از آنجایی که نزدیک به ۹۰ درصد فروش های شرکت داخلی بوده، شرکت جهت کاهش ریسک اعتباری خود در حال حاضر فروش داخل را نقد یا از طریق اعتبار اسنادی داخلی انجام میدهد. شرکت سیاست مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مفتضی، را اتخاذ کرده است. تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکتهایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. مکانیزم رتبه بندی اعتباری بر اساس میزان مطالبات سر رسیده شده محاسبه می گردد شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند چنانچه شرکتی میزان خرید و خوش حسابی آن توسط واحد مالی تأیید گردد درجه رتبه بندی آن توسط کمیسیون فروش شرکت تعیین میگردد. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده گسترش می یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که بطور سالانه توسط شرکت بررسی و تأیید می گردد، کنترل می شود. دریافتی های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین صنایع متنوع و مناطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حسابهای دریافتی انجام می شود. همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روشهای افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با داراییهای مالی خود نگهداری نمی کند. شرکت جهت تضمین خود از اسناد تجاری و تضمینی همچون چک، سفته و ضمانت نامه بانکی استفاده میکند. شرکت آسیب پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف های قرارداد ندارد.

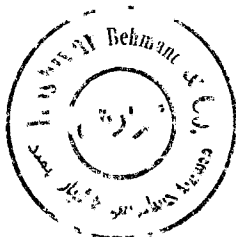
۴۰-۸- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سر رسید داراییها و بدهیهای مالی، مدیریت می کند. در خصوص تعامل با طرف های تجاری و سهامداران و سازمان امور مالیاتی و بانک ها با رعایت الزامات قانونی نسبت به تسویه پرداخت ها در سررسید مقرر اقدام میگردد.

عندمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱۲ تا ۵ سال	جمع
پرداختی های تجاری	۱۱,۱۳۲,۵۵۴	۰	۰	۱۱,۱۳۲,۵۵۴
سایر پرداختی ها	۰	۷۴,۴۸۳,۸۸۰	۰	۷۴,۴۸۳,۸۸۰
تسهیلات مالی کوتاه مدت	۰	۱۵۶,۱۶۲,۱۵۱	۰	۱۵۶,۱۶۲,۱۵۱
تسهیلات مالی بلند مدت	۰	۰	۶۶,۶۳۳,۰۷۸	۶۶,۶۳۳,۰۷۸
مالیات پرداختی	۰	۶,۵۳۸,۰۳۱	۰	۶,۵۳۸,۰۳۱
سود سهام پرداختی	۰	۳۸,۳۵۵,۹۰۴	۰	۳۸,۳۵۵,۹۰۴
جمع	۱۱,۱۳۲,۵۵۴	۲۷۵,۵۳۹,۹۶۶	۶۶,۶۳۳,۰۷۸	۳۵۳,۳۰۵,۵۹۸

۴۰-۹- ریسک ناشی از شرایط جنگ

ریسک های تداوم کسب و کار به مخاطراتی اشاره دارند که می توانند اختلال در عملیاتی یک سازمان ایجاد کنند و توانایی آن را برای ارایه محصولات یا خدمات تحت تاثیر قرار دهند. یکی از علل مهم بروز ریسک های تداوم کسب و کار، موضوع جنگ و پیامدهای آن است. وقوع این ریسک در سال ۱۴۰۴ به صورت مستقیم یا غیر مستقیم (نیابتی) در سیگنال های منفی مطالعات آینده پژوهی شناسایی شده است. با توجه به احتمال وقوع بالا و پیامدهای بسیار مهم بر کسب و کار (تاثیر بر زنجیره تامین- توقف یا کاهش تولید، کاهش سود سازمانی و...) شناسایی و ارزیابی ریسک وقوع جنگ و اقدامات مرتبط در دستور کار مدیریت ریسک سازمانی با همراهی تمامی واحدهای شرکت قرار گرفت. در مجموع ۹۸ ریسک (عمده منفی و تعداد محدودی مثبت) شناسایی، تأیید و ارزیابی شد. جزئیات مربوطه در کمیته های مرتبط، مانند کمیته ریسک و تابآوری هیات مدیره و راهبردی ارایه گردید. اقدامات مرتبط برای کنترل یا کاهش اثرات پیامدهای جنگ در برنامه اجرایی واحدهای مرتبط تعریف و عملیاتی شده است. با توجه به نگاه ویژه به ریسک های وقوع جنگ و پیامدهای آن در حوزه های مختلف کسب و کار، آمادگی لازم در راستای استمرار تولید در شرایط تنش جنگ در شرکت فولاد الیازی ایران وجود دارد. در سال آتی نیز بازنگری ریسک های مرتبط به حوزه فوق الذکر در دستور کار مدیریت ریسک سازمان (ERM) قرار خواهد داشت.



شرکت فولاد آلیاژی ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴۱ - وضعیت ارزی

پادداشت	دلار آمریکا	یورو	درهم امارات	ریال عمان	روپل روسیه	روپیه هند
۲۶	۱۳,۱۶۱	۱۷۳,۹۴۵	۲۱,۸۵۲,۲۳۸	۹۱۰	۵,۴۴۰	۱
۱۹	-	۱۱۸,۶۵۵	-	-	-	-
۳۲	(۶۷۳,۳۶۹)	(۳,۸۸۱,۰۳۱)	(۲,۹۹۰,۵۵۲)	-	-	-
۳۰-۱-۱	-	(۹۴,۷۹۰,۵۶۸)	-	-	-	-
	(۶۷۳,۳۶۹)	(۹۸,۶۷۱,۵۹۹)	(۲,۹۹۰,۵۵۲)	-	-	-
	(۶۶۰,۲۰۸)	(۹۸,۳۷۸,۹۹۹)	۱۸,۸۶۱,۶۸۶	۹۱۰	۵,۴۴۰	۱
	۶۶,۸۸۷	(۱۲۳,۷۷۳,۷۱۳)	۱۸,۳۰۸,۱۳۶	-	-	۱
	(۶۶۰,۲۰۸)	(۹۸,۳۷۸,۹۹۹)	۱۸,۸۶۱,۶۸۶	۹۱۰	۵,۴۴۰	۱
	(۹۰۷,۶۰۸)	(۱۵۵,۷۳۴,۸۴۱)	۶,۹۹۶,۶۶۹	۳,۳۵۲	۴۸	۱۸,۱۹۱
۴۳	-	۱۹,۳۶۱,۳۹۲	-	-	-	-

شرکت

پادداشت	دلار آمریکا	یورو	درهم امارات	روپیه هند
۲۶	۱۳,۱۶۱	۱۷۱,۹۵۵	۲۱,۸۵۱,۴۵۷	۱
۱۹	-	۱۱۸,۶۵۵	-	-
۳۲	(۶۷۳,۳۶۹)	(۳,۸۸۱,۰۳۱)	(۲,۹۹۰,۵۵۲)	-
۳۰-۱-۱	-	(۹۴,۷۹۰,۵۶۸)	-	-
	(۶۷۳,۳۶۹)	(۹۸,۶۷۱,۵۹۹)	(۲,۹۹۰,۵۵۲)	-
	(۶۶۰,۲۰۸)	(۹۸,۳۸۰,۹۸۹)	۱۸,۸۶۰,۹۰۵	۱
	۳۸,۹۰۸	(۷۳,۴۱۹,۷۶۳)	۲,۶۴۷,۰۷۳	-
	(۶۶۰,۲۰۸)	(۹۸,۳۷۸,۹۹۹)	۱۸,۸۶۰,۹۰۵	۱
	(۹۰۷,۶۰۸)	(۱۵۵,۷۳۷,۹۹۱)	۶,۹۹۶,۶۶۹	-
۴۳	-	۱۹,۳۶۱,۳۹۲	-	-

۴۱-۱ - ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت های شرکت طی سال به شرح زیر است :

دلار	یورو	درهم	یوان چین
-	۶۳,۱۲۷	۲۸,۷۲۹,۶۵۲	-
۴۶۱,۹۲۸	۷,۷۷۶,۲۵۳	۲۸,۱۹۹,۸۳۹	۱۹۱,۱۹۰

فروش محصولات

خرید مواد اولیه و قطعات و لوازم یدکی

۴۱-۲ - تعهدات ارزی شرکت به شرح زیر می باشد :

کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده
۲۸,۷۲۹,۶۵۲	۲۸,۷۲۹,۶۵۲	۰	۰	۰	۰
۶,۳۷۵,۷۹۳	۶,۳۷۵,۷۹۳	۰	۰	۰	۱۱,۴۷۴,۳۷۰
۴۶۱,۹۲۸	۰	۴۶۱,۹۲۸	۰	۰	۰
۱۹۱,۱۹۰	۰	۱۹۱,۱۹۰	۰	۰	۰
۲۸,۱۹۹,۸۳۹	۲۰,۶۰۸,۰۲۲	۷,۵۹۱,۸۱۷	۳۰,۳۸۹,۳۵۴	۲۵,۶۲۱,۴۲۵	۴,۸۶۷,۹۲۹
۷,۷۷۶,۲۵۳	۴,۵۴۰,۳۱۶	۳,۲۳۵,۹۳۷	۱۳,۹۴۳,۷۱۱	۸,۶۲۹,۸۰۱	۵,۳۱۳,۹۱۰

فروش - درهم

فروش - یورو

خرید - دلار

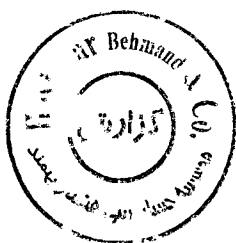
خرید - یوان

خرید - درهم

خرید - یورو

۴۱-۲-۱ تا تاریخ تهیه صورت های مالی میبالغ ۷,۵۹۱,۸۱۷ درهم، ۳,۲۳۵,۹۳۷ یورو، ۱۹۱,۱۹۰ یوان و ۴۶۱,۹۲۸ دلار از مهلت رفع تعهدات آن گذشته و رفع تعهد نگردیده است. و اقدامات قانونی رفع تعهدات ارزی شرکت در جریان می باشد.

۴۱-۳ - نقل و انتقالات ارزی شرکت از طریق شبکه بانکی (بانک های داخلی) و صرافی های دارای مجوز بانک مرکزی صورت پذیرفته است. براساس دستورالعمل بانک مرکزی به شماره ۹۸/۶۵۶۹۴ مورخ ۱۳۹۸/۰۲/۲۳ در خصوص نحوه بازگشت ارز حاصل از صادرات به چرخه اقتصادی کشور و همچنین دستورالعمل نحوه ثبت اطلاعات واردات در مقابل صادرات، این شرکت از طریق دفتر مقررات صادرات و واردات پیگیری های لازم را انجام داده است. متفقا به استناد توافقات فی ما بین سازمان توسعه و نوسازی معادن و صنایع معدنی ایران و بانک مرکزی، مقرر گردیده سازمان توسعه و نوسازی معادن، تامین بخشی از نیازهای ارزی شرکت از طریق توافقات انجام شده با سایر شرکت های گروه فلزات صورت پذیرد.



شرکت فولاد آلیاژی ایران (سهامی عام)
 پادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴



۴۲- معاملات با اشخاص وابسته
 ۴۲-۱- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	خرید برق	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	ارسال اعلامیه (سایر درآمدها)
شرکت های وابسته	شرکت آهن و فولاد غدیر ایرانیان	همگروه	-	۷۰,۷۶۵,۸۹۸	-	-
	شرکت طراحی و مهندسی فولاد یاران یزد	عضو مشترک هیات مدیره	-	۴۲,۷۱۳	۱۶,۶۱۲	۱۸,۰۶۲
	شرکت فولاد غدیر نی ریز	عضو مشترک هیات مدیره	-	۲۶,۰۷۵,۷۴۹	-	-
	شرکت آهن و فولاد غدیر ایرانیان	عضو مشترک هیات مدیره	-	۷۰,۷۶۵,۸۹۸	-	-
سایر اشخاص وابسته	شرکت فرامین فولاد یاران	همگروه	-	۴۲,۸۵۰	-	-
	شرکت موتوزن	همگروه	-	-	۳۴۹,۶۰۵	-
	شرکت توسعه خدمات انرژی آروز	همگروه	۱۰,۵۵۱,۵۹۶	-	-	-
	شرکت تعاونی فولاد آلیاژی	همگروه	-	۲,۱۷۱,۳۴۱	-	-
جمع			۱۰,۵۵۱,۵۹۶	۱۶۹,۸۶۴,۴۴۹	۳۶۶,۲۱۷	۱۸,۰۶۲

۴۲-۲- معاملات با اشخاص وابسته گروه به استثنای خرید مواد اولیه (آهن اسفنجی) از شرکت های همگروه آهن فولاد غدیر ایرانیان و شرکت فولاد غدیر نی ریز که در چارچوب نرخ های توافق فی مابین بوده، سایر معاملات با شرایط حاکم بر شرایط حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.
 ۴۲-۳- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته گروه به شرح زیر است:

شرح	نام شخص وابسته	سایر دریافتی ها	پیش پرداخت ها	پروانه های تجاری	سایر پرداخت ها		سود سهام پرداختی	پیش دریافت ها	خالص	
					بیمه و حسن انجام کار	حساب پرداختی			طلب	بدهی
سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه	شرکت بین المللی توسعه صنایع و معادن غدیر	-	-	-	-	۲۸,۱۰۳	۱۰,۹۲۸,۹۴۹	-	-	۱۰,۹۵۷,۰۵۲
	شرکت سرمایه گذاری استانی (سهام عدالت)	-	-	-	-	-	۲۱,۲۶۱,۱۱۱	-	-	۲۱,۲۶۱,۱۱۱
	موسسه صندوق حمایت و بازتوسعه کارکنان فولاد	-	-	-	-	-	۵,۵۹۵,۳۱۰	-	-	۵,۵۹۵,۳۱۰
اشخاص وابسته	شرکت آهن و فولاد غدیر ایرانیان	۱۱,۰۹۵,۳۱۰	۱,۶۶۶,۸۰۶	۸۲۵,۰۲۱	-	-	-	۱۱,۹۳۷,۰۹۵	-	-
	شرکت طراحی و مهندسی فولاد یاران یزد	-	۳۵,۷۹۷	-	۱۲,۳۰۶	-	-	۱۰,۳۰۱	-	-
	شرکت فولاد غدیر نی ریز	-	۲۲	-	-	-	-	۲۲	-	-
	شرکت GIC	-	۲۱,۶۹۱	-	۱۶,۴۸۸	-	-	۵,۲۰۳	-	-
سایر اشخاص وابسته	شرکت فرامین فولاد یاران	-	-	۴۱,۶۲۰	-	-	-	-	-	۴۱,۶۲۰
	شرکت موتوزن	-	-	-	-	-	-	۷۷,۵۲۸	-	۷۷,۵۲۸
	شرکت توسعه خدمات انرژی آروز	-	-	-	۵۳,۱۳۴	۴۸۱,۴۴۹	-	-	-	۵۳۴,۵۸۳
	شرکت تعاونی فولاد آلیاژی	-	-	-	-	۴۲۹,۴۹۵	-	-	-	۴۲۹,۴۹۵
جمع		۱۱,۰۹۵,۳۱۰	۱,۷۲۴,۳۱۶	۸۶۶,۶۴۱	۸۱,۹۲۸	۹۳۹,۰۴۷	۳۷,۷۸۵,۳۷۰	۹۰,۸۱۸	۱۱,۹۵۳,۵۲۱	۳۸,۸۱۶,۶۹۹
									۱۰,۵۲۸,۴۲۶	۲۶,۰۲۶,۳۱۴

شرکت فولاد آلیاژی ایران (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۴۲-۴- معاملات شرکت اصلی با اشخاص وابسته طی سال به شرح زیر است:

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید برق	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	ارسال اعلامیه (سایر دریافتها)	درآمد اجاره
شرکت های فرعی	شرکت گسترش تجارت فولاد آلیاژی ایرانیان	شرکت فرعی	-	-	۸۱,۹۱۶	۷,۴۱۱,۲۶۳	-	۵,۰۴۰
	شرکت ورتا صنعت فولاد آلیاژی	شرکت فرعی	-	-	۳,۰۲۵,۶۳۰	-	۱۱۳,۱۶۰	-
	شرکت توسمه فولاد آلیاژی ایرانیان	شرکت فرعی	-	-	۷۷۹,۲۰۲	-	۵۰,۸۲۸	-
	شرکت آهن و فولاد غدیر ایرانیان	عضو مشترک هیات مدیره	✓	-	۷۰,۷۶۵,۸۹۸	-	-	-
شرکت های وابسته	شرکت طراحی و مهندسی فولاد یاران یزد	عضو مشترک هیات مدیره	✓	-	۴۲,۷۱۳	۱۶,۶۱۲	۱۸,۰۶۲	-
	شرکت فولاد غدیر تی ریز	عضو مشترک هیات مدیره	✓	-	۲۶,۰۷۵,۷۴۹	-	-	-
	شرکت فرامین فولاد یاران	همگروه	-	-	۴۲,۸۵۰	-	-	-
	شرکت موتون	همگروه	-	-	-	۳۴۹,۶۰۵	-	-
سایر اشخاص وابسته	شرکت توسمه خدمات انرژی آروز	همگروه	-	۱۰,۵۵۱,۵۹۶	-	-	-	-
	شرکت تعاونی فولاد آلیاژی	همگروه	-	-	۲,۱۷۱,۳۴۱	-	-	-
	جمع			۱۰,۵۵۱,۵۹۶	۱۰,۲۰۹,۸۵,۲۹۹	۷,۷۷۷,۴۸۰	۲۶۲,۰۵۰	۵,۰۴۰

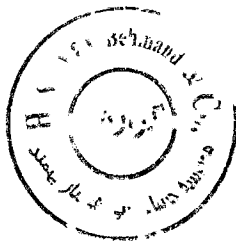
۴۲-۵- معاملات با اشخاص وابسته شرکت به استثنای خرید مواد اولیه (آهن اسفنجی) از شرکت همگروه آهن فولاد غدیر ایرانیان و فولاد غدیر تی ریز که در چارچوب نرخ های توافقی بوده، سایر معاملات با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیت نداشته است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۴۲-۶- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته شرکت به شرح زیر است:

شرح	نام شخص وابسته	سایر دریافتی ها	پیش پرداخت ها	پرداختی های تجاری	سایر پرداختی ها			سود سهام پرداختی	پیش دریافت ها	۱۴۰۴/۱۲/۲۹			
					حساب پرداختی	بیمه و حسن انجام کار				خاص			
						طلب	بدهی			طلب	بدهی	طلب	بدهی
سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه	شرکت بین المللی توسعه صنایع و معادن غدیر	-	-	-	۲۸,۱۰۳	-	۱۰,۹۲۸,۹۴۹	-	-	۱۰,۹۵۷,۰۵۲	۹,۲۶۲,۶۹۱	-	
	شرکت سرمایه گذاری استانی (سهام عدالت)	-	-	-	-	-	۳۱,۲۶۱,۱۱۱	-	-	۳۱,۲۶۱,۱۱۱	۱۰,۳۲۰,۳۸۵	-	
	موسسه صندوق حمایت و بازتوسعه کارکنان فولاد	-	-	-	-	-	۵,۵۹۵,۳۱۰	-	-	۵,۵۹۵,۳۱۰	۶,۴۰۰,۵۲۰	-	
	شرکت گسترش تجارت فولاد آلیاژی ایرانیان	۶,۸۵۶,۳۷۰	-	-	۳۳۷,۰۸۷	۱۰,۳۰۱	-	-	۶۶۰,۸۹۸	-	-	-	
شرکت های فرعی	شرکت توسمه فولاد آلیاژی ایرانیان	۴۲۰,۰۰۰	-	-	۲۵۱,۳۵۲	۲۹۲,۷۱۹	-	-	-	۱۲۴,۰۷۱	۷۲۹,۱۲۳	-	
	شرکت ورتا صنعت فولاد آلیاژی	-	-	-	۳۴۱,۶۸۶	۷۶۳,۵۴۳	-	-	-	۱,۰۵۵,۳۲۹	-	-	
	شرکت آهن و فولاد غدیر ایرانیان	۱۱,۰۹۵,۳۱۰	۱,۶۶۶,۸۰۶	۸۲۵,۰۲۱	-	-	-	۱۳,۲۹۰	۱۱,۹۳۷,۰۹۵	-	۱۶,۱۲۳	-	
	شرکت طراحی و مهندسی فولاد یاران یزد	-	۳۵,۷۹۷	-	-	-	۱۲,۳۰۶	-	۱۰,۳۰۱	-	-	-	
اشخاص وابسته	شرکت فولاد غدیر تی ریز	-	۲۲	-	-	۱۶,۴۸۸	-	-	۲۲	-	۳۹,۰۷۶	-	
	شرکت GIC	-	۲۱,۶۹۱	-	-	-	-	-	۵,۲۰۳	-	۳۱,۴۱۶	-	
	شرکت فرامین فولاد یاران	-	-	۴۱,۶۲۰	-	-	-	-	-	۷۷,۵۲۸	-	-	
	شرکت موتون	-	-	-	-	-	-	-	-	۵۴۴,۵۸۳	-	-	
سایر اشخاص وابسته	شرکت توسمه خدمات انرژی آروز	-	-	-	۴۸۱,۴۴۹	۵۳,۱۳۴	-	-	-	۴۴۹,۴۹۵	-	-	
	شرکت تعاونی فولاد آلیاژی	-	-	-	۴۴۹,۴۹۵	-	-	-	-	-	-	-	
	جمع	۱۸,۳۷۱,۶۸۰	۱,۷۲۳,۳۱۶	۸۶۶,۶۴۱	۱,۷۶۹,۱۷۲	۱,۱۴۸,۴۹۱	۳۷,۷۸۵,۳۷۰	۹۰,۸۱۸	۱۸,۵۶۱,۵۰۳	۴۰,۱۲۵,۹۹۹	۱۰,۶۷۸,۶۱۷	۲۶,۷۶۵,۳۲۷	

۴۲- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته شرکت به شرح زیر است :



شرکت فولاد آلیاژی ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴۳- تعهدات و بدهی های احتمالی

۴۳-۱- تعهدات سرمایه ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی مربوط به قراردادهای ارزی و ریالی با پیمانکاران پروژه یزد یک در ارتباط با تجهیزات خط ذوب و ریخته گری، پست برق و آبرسانی و کارخانه اکسیژن و طرح وایر بوده و تعهدات سرمایه ای ناشی از قراردادهای مزبور در بخش ارزی مبلغ ۱۹,۳۶۱,۳۹۲ یورو و در بخش ریالی مبلغ ۴,۸۷۶,۵۶۸ میلیون ریال می باشد.

۴۳-۲- شرکت فاقد تعهدات تضمینی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت می باشد.

۴۳-۳- وضعیت بدهی های احتمالی گروه و شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است .

۴۳-۳-۱- مالیات عملکرد تا پایان سال ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده است، ضمناً بابت تفاوت مالیات سال های ۱۳۹۰ الی ۱۳۹۵ مبلغ ۵۳۸,۱۴۵ میلیون ریال مطالبات از سازمان امور مالیاتی شناسایی و دریافت شده است برای دریافت تفاوت مالیات سال ۱۳۹۶ نیز اعتراض شده است و همچنین مالیات عملکرد سال ۱۴۰۳ مورد رسیدگی قرار گرفته و برگ تشخیص صادر گردیده است.

۴۳-۳-۲- عملیات شرکت در ارتباط با چگونگی رعایت مبانی پیش بینی شده در قانون تامین اجتماعی تا پایان سال ۱۳۹۸ قطعی و تسویه شده است. ضمناً عملیات سال های ۱۳۹۳، ۱۳۹۴ و ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ مورد رسیدگی آن سازمان قرار نگرفته و سال های ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ در مرحله رسیدگی میباشد لذا تعیین میزان بدهی از این بابت موکول به رسیدگی و اعلام نظر آن سازمان می باشد.

۴۳-۳-۳- مالیات و عوارض بر ارزش افزوده تا پایان سال ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده است . ضمناً عملیات سال ۱۴۰۳ رسیدگی شده و برگ تشخیص صادر شده است.

۴۳-۳-۴- شکایت شرکت شهرکهای صنعتی استان یزد علیه شرکت در خصوص خلع ید و اجرت المثل ایام تصرف از زمین شهرک در مجاورت زمین ۴۰ هکتاری که در شعبه اول دادگاه عمومی حقوقی شهرستان اشکذر از طریق وکیل پیگیری و در دادنامه صادره شرکت محکوم به پرداخت اجرت المثل ایام تصرف گردیده است. در حال حاضر به رای صادره اعتراض و پرونده در مرحله تجدید نظرخواهی می باشد.

۴۳-۳-۵- جرائم موضوع ماده ۱۶۹ ق.م.م برای سال های ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده و برای سال های ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ رسیدگی شده و برگ تشخیص صادر شده است.

۴۳-۳-۶- شکایت شرکت فولادآلیاژی ایران از اداره کل صمت استان یزد مبنی بر پرداخت یک درصد فروش شرکت، به دیوان عدالت اداری، که متأسفانه دیوان بدون توجه به لایحه دفاعیه، دعوی شرکت را رد نمود. در حال حاضر پرونده از طریق اعمال ماده ۷۹ دیوان عدالت اداری توسط وکلای پرونده در حال پی گیری می باشد.

۴۳-۳-۷- عملیات شرکت توسعه فولاد آلیاژی ایرانیان از بابت مالیات های عملکرد، تکلیفی و حقوق تا پایان سال ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده است. مالیات و عوارض ارزش افزوده نیز تا پایان سال ۱۴۰۱ قطعی شده است. برای سنوات بعد در خصوص رعایت قوانین مزبور عملیات شرکت مورد رسیدگی قرار نگرفته است، ضمناً عملیات شرکت از بدو تاسیس تاکنون توسط سازمان تامین اجتماعی مورد رسیدگی قرار نگرفته است، لذا احتمال مطالبه مبالغی بیش از پرداخت های شرکت وجود دارد که موکول به رسیدگی و اعلام نظر سازمان های ذی ربط می باشد.

۴۳-۳-۸- عملیات شرکت گسترش تجارت فولاد آلیاژی ایرانیان در خصوص چگونگی رعایت قوانین تامین اجتماعی برای سال های ۱۳۹۶ و ۱۳۹۷ مورد رسیدگی قرار گرفته و مبلغ ۱۵,۷۸۰ میلیون ریال مطالبه گردیده که با اعتراض شرکت به مبلغ ۱۳,۴۱۲ میلیون ریال کاهش یافته و مجدداً مورد اعتراض قرار گرفته است، توضیح اینکه شرکت فولاد آلیاژی ایران پرداخت بدهی های مربوطه را تقبل نموده است. بابت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ براساس برگ تشخیص ابلاغی سازمان امورمالیاتی مبلغ ۳۱۳ میلیون ریال مازاد بر مالیات ابرازی شرکت مطالبه نموده که با توجه به اعتراض شرکت، پرونده به هیئت حل اختلاف مالیاتی ارجاع و در دست رسیدگی میباشد. به استثنای سال ۱۳۹۷ مالیات عملکرد شرکت گسترش تجارت ایرانیان قطعی و تسویه شده است. ضمناً بابت مالیات عملکرد سال ۱۳۹۷ مبلغ ۴,۸۳۹ میلیون ریال توسط سازمان امورمالیاتی مطالبه شده که از این بابت ذخیره در حسابها منظور شده است همچنین جلسه رسیدگی بابت عملکرد سال ۱۴۰۲ بر اساس برگ ابلاغ سازمان امور مالیاتی مبلغ ۱,۷۰۷ میلیون ریال مطالبه و پرداخت شده است.

۴۴- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویداد با اهمیتی از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی، که مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا افشاء در آن باشد رخ نداده است .

۴۵- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۲,۷۰۷,۲۵۵ میلیون ریال (مبلغ ۴۷ ریال برای هر سهم) است.

