اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: صنعتي و معدني اپال پارسيان سنگان	سرمایه ثبت شده: 38,876,000
نماد: اپال3	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1402/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/09/30	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی صاحبان سهام
صنعتي و معدني اپال پارسيان سنگان

بند مقدمه

1. صورت¬هاي مالي شركت صنعتي و معدني اپال پارسيان سنگان (سهامي خاص) شامل صورت¬وضعيت مالي به¬تاريخ 30 آذر 1402 و صورت¬هاي سود و زيان، تغييرات در حقوق مالكانه و جريان¬هاي نقدي براي سال مالي منتهي به¬تاريخ مزبور و يادداشت¬هاي توضيحي 1 تا 36 توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت¬هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده هيئت مديره است.

در تهيه صورتهاي مالي، هيئت مديره مسئول ارزيابي توانايي شركت به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال شركت يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع‌بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورتهاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند كه به‌طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورت¬هاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

•خطرهاي تحريف بااهميت صورت¬هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي‌شود، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. از آنجا كه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

•از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل‌هاي داخلي شركت، شناخت كافي كسب مي‌شود.

•مناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.

•بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط شركت و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي شركت به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود كه ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت¬هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب‌شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود شركت، از ادامه فعاليت بازبماند.

•كليت ارائه، ساختار و محتواي صورتهاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به گونه‌اي در صورتهاي مالي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.

همچنين اين موسسه به عنوان بازرس قانوني مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر در اصلاحيه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شركت و نيز ساير موارد لازم را به مجمع عمومي عادي صاحبان سهام گزارش كند.

مبانی اظهار نظر مشروط

4. سرفصل پرداختني‌هاي تجاري به شرح يادداشت‌هاي 1-1-24 و 2-24 صورت‌هاي مالي مشتمل بر مبلغ 17.234 ميليارد ريال و 22.500 ميليارد ريال بهاي خريد كانسنگ (شامل مبلغ 8.000 ميليارد ريال تعديل نرخ سنگ) از سازمان توسعه و نوسازي معدن و صنايع معدني ايران در بازه زماني دي 1399 تا آذر 1402 بوده كه نسبت به تعيين تكليف ادعاهاي طرفين بابت نرخ قطعي خريد سنگ و تهيه صورت تطبيق حساب في ما بين اقدام نگرديده است. افزون بر اين از بابت بدهي فوق الذكر به استناد برگ اجرائي صادره توسط سازمان امور مالياتي جمعا معادل 57.420 ميليارد ريال
(مبلغ 52.000 ميليارد ريال بابت اصل و مبلغ 5.420 ميليارد ريال بابت وجه التزام تاخير) اسناد پرداختني از شركت اخذ شده كه اسناد مرتبط با وجه التزام آن با ادعاي بخشودگي جرائم در دفاتر ثبت نشده است. در غياب ارائه مدارک و مستندات مورد لزوم از جمله تعيين تكليف نرخ نهايي سنگ، تهيه تطبيق حساب في ما بين و ارائه مستندات بخشودگي جرائم، تعيين آثار احتمالي ناشي از رفع محدوديت هاي فوق بر اقلام صورتهاي مالي مورد گزارش در شرايط حاضر براي اين موسسه مسير نشده است.
5. تطبيق حساب ريالي و ارزي شركت سازه‌هاي صنعتي آذران (پيمانكار قرارداد ساخت كارخانه و قرارداد بهره‌برداري)، كه وضعيت حسابهاي ريالي و ارزي في ما بين در يادداشت‌هاي 9-13 و
1-4-24 منعكس بوده دريافت نشده است. افزون بر اين بخشي از بدهكاران و بستانكاران ريالي و ارزي مانده طلب خود را به ترتيب به مبالغ 986 ميليارد ريال و 095/1 ميليون يورو بيشتر از مانده دفاتر اعلام نموده و اين موسسه نيز نتوانسته است از طريق اجراي ساير روش‌هاي حسابرسي، آثار احتمالي ناشي از تهيه صورت تطبيق حساب في ما بين و رفع مغايرت هاي احتمالي و موجود بر صورت‌هاي مالي مورد گزارش را تعيين نمايد.

اظهار نظر مشروط

6. به نظر اين موسسه، به استثناي آثار احتمالي موارد مندرج در بندهاي 2 و 3 بخش مباني اظهارنظر مشروط، صورت¬هاي مالي ياد شده، وضعيت مالي شركت صنعتي و معدني اپال پارسيان سنگان (سهامي خاص) در تاريخ 30 آذر 1402 و عملكرد مالي و جريان¬هاي نقدي آن را براي سال مالي منتهي به¬تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به¬نحو منصفانه نشان مي‌دهد.
4- حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس و بازرس قانوني در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه‌اي جامعه حسابداران رسمي، مستقل از شركت صنعتي و معدني اپال پارسيان سنگان (سهامي خاص) است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر مشروط، كافي و مناسب است.

تاکید بر مطالب خاص

7. به شرح يادداشت 2-13 صورتهاي مالي، اسناد مالكيت اموال غيرمنقول انتقالي از سازمان توسعه و نوسازي معدن و صنايع معدني ايران در سال 1393 وفق قرارداد مشاركت في ما بين تاكنون به نام شركت منتقل نشده است. ضمن آنكه به¬شرح يادداشت 1-17 صورت¬هاي مالي، موجودي مواد و كالاي شركت در تاريخ صورت وضعيت مالي تا سقف 6.000 ميليارد ريال داراي پوشش بيمه‌اي مي‌باشد. مفاد اين بند تاثيري بر اظهارنظر اين موسسه نداشته است.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

8. مفاد مواد 106(22 اساسنامه)، 121(39 اساسنامه)، ، 240 و 148 اصلاحيه قانون تجارت به ترتيب در خصوص ثبت صورتجلسه مجمع عمومي عادي مورخ 26 فروردين 1402، اتخاذ تصميم توسط اكثريت اعضاي هيات مديره در جلسه مورخ 1402/08/15، پرداخت سود سهام مصوب ظرف مهلت مقرر قانوني و رعايت تساوي حقوق سهامداران در پرداخت آن، رعايت نگرديده است.

9. اقدامات هيات مديره جهت انجام تكاليف مجمع عمومي عادي مورخ 26 فروردين 1402 صاحبان سهام در ارتباط با موارد مندرج در بندهاي 2، 5 و 12 اين گزارش، دريافت سنگ همخوان با طراحي كارخانه از مجتمع سنگ آهن سنگان و خريد تجهيزات كارخانه 4/2 ميليون تني كنسانتره، به نتيجه نهايي نرسيده است.

10. معاملات مندرج در يادداشت¬توضيحي 1-33 صورت¬هاي مالي، به¬عنوان كليه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحيه قانون تجارت كه طي سال مالي مورد گزارش انجام شده و توسط هيات‌مديره شركت به اطلاع اين موسسه رسيده، مورد بررسي قرار گرفته است. در مورد معاملات مذكور، مفاد ماده فوق مبني بر كسب مجوز از هيات مديره و عدم شركت مدير ذينفع در راي گيري رعايت شده است. مضافا به نظر اين موسسه، معاملات مذكور طبق روابط خاص في‌مابين اشخاص وابسته انجام شده است.

11. گزارش هيأت¬مديره درباره فعاليت و وضع عمومي شركت، موضوع ماده 232 اصلاحيه قانون تجارت، كه به¬منظور تقديم به مجمع عمومي عادي سالانه صاحبان سهام تنظيم گرديده، مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي¬هاي انجام شده و با در نظر گرفتن موارد مندرج در بندهاي 2 و 3 بخش مباني اظهارنظر مشروط، اين مؤسسه به¬موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مالي مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هيات¬مديره باشد، برخورد ننموده است.

12. رعايت مفاد قانون مبارزه با پولشويي و آيين نامه‌ها و دستورالعملهاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چک ليست رعايت مفاد آيين نامه اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مبارزه با پولشويي و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در اين خصوص، به دليل عدم استقرار سامانه‌ها و بسترهاي لازم از سوي سازمانهاي ذيربط، كنترل رعايت مفاد مواد 7، 8، 10، 13، 51، 63، 64،66 ،67 و تبصره‌هاي مواد 22، 25 و 65 آيين نامه اجرايي ميسر نگرديده و درخصوص ساير مواد، اين موسسه به استثناي عدم اخذ مجوزات لازم از سوي مركز مديريت راهبردي افتاي رياست جمهوري جهت امنيت فضاي توليد و تبادل اطلاعات (ماده 35)، دريافت تاييديه صلاحيت تخصصي و صلاحيت امنيتي و عمومي مسئول مبارزه با پولشويي از مركز اطلاعات مالي (تبصره 3 ماده 37)، عدم ايجاد سيستم جامع مديريت اطلاعات درخصوص كنترل پايش و كشف تقلب (ماده 49) و عدم ايجاد برنامه‌هاي مستمر براي آموزش و توانمندسازي كاركنان جهت مبارزه با پولشويي (ماده 145)، به موارد عدم رعايت بااهميت ديگري برخورد نكرده است.

	18فروردین1403

	موسسه حسابرسي آزمون پرداز

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه آزمون پرداز	[Hamid Khadem [Sign	942194	1403/01/29 20:21:44
شریک موسسه آزمون پرداز	Mohammadhasan [Saadatian Farivar [Sign		1403/01/29 20:25:39
مدیر موسسه آزمون پرداز	[Abbas Vafadar [Sign	800874	1403/01/29 20:29:15

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
عملیات در حال تداوم:			
درآمدهاي عملياتي	۱۲۵,۳۶۱,۲۴۱	۶۹,۶۰۱,۷۴۸	۸۰
بهای تمام شده درآمدهاي عملياتي	(۹۵,۲۰۴,۰۲۲)	(۵۵,۴۹۳,۰۱۰)	(۷۲)
سود(زیان) ناخالص	۳۰,۱۵۷,۲۱۹	۱۴,۱۰۸,۷۳۸	۱۱۴
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۱۴,۸۴۴,۹۵۱)	(۱,۳۹۰,۸۲۸)	(۹۶۷)
هزینه کاهش ارزش دریافتني ها (هزینه استثنايي)	۰	۰	۰
سایر درآمدها	۱۷۸,۶۵۴	۱۸۴,۱۴۱	(۳)
سایر هزینه‌ها	(۸۴۵,۷۵۱)	(۴,۹۲۱,۸۰۹)	۸۳
سود(زیان) عملیاتی	۱۴,۶۴۵,۱۷۱	۷,۹۸۰,۲۴۲	۸۴

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
هزینه های مالی	(۴۰۹,۵۳۸)	۰	--
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	(۱۶,۲۱۳)	۱,۰۱۹,۷۵۱	--
سود(زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۱۴,۲۱۹,۴۲۰	۸,۹۹۹,۹۹۳	۵۸
هزینه مالیات بر درآمد:			
سال جاري	۰	۰	۰
سال‌هاي قبل	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۱۴,۲۱۹,۴۲۰	۸,۹۹۹,۹۹۳	۵۸
عملیات متوقف شده:			
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص	۱۴,۲۱۹,۴۲۰	۸,۹۹۹,۹۹۳	۵۸
سود(زیان) پایه هر سهم:			
عملیاتي (ریال)	۰	۰	۰
غیرعملیاتي (ریال)	۰	۰	۰
ناشي از عملیات در حال تداوم	۰	۰	۰
ناشي از عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود(زیان) پایه هر سهم	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص هر سهم – ریال	۳۶۶	۲۳۲	۵۸
سرمایه	۳۸,۸۷۶,۰۰۰	۳۸,۸۷۶,۰۰۰	۰
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰			

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود(زیان) خالص	۱۴,۲۱۹,۴۲۰	۸,۹۹۹,۹۹۳	۵۸
سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره هاي آتي به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندي نخواهد شد:			
مازاد تجدید ارزیابي دارایي‌هاي ثابت مشهود	۰	۰	۰
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجي	۰	۰	۰
سایر	۰	۰	۰
مالیات بر درآمد اقلام فوق	۰	۰	۰
جمع	۰	۰	۰
سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره هاي آتي به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندي خواهد شد:			
سایر	۰	۰	۰
مالیات بر درآمد اقلام فوق	۰	۰	۰
جمع	۰	۰	۰
سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات	۰	۰	۰
سود(زیان) جامع سال	۱۴,۲۱۹,۴۲۰	۸,۹۹۹,۹۹۳	۵۸
توضیحات			

صورت وضعیت مالي

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	به تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۰/۱۰/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارایي‌ها				
دارایي‌هاي غیرجاري				
دارایي‌هاي ثابت مشهود	۵۸,۳۲۱,۱۴۵	۴۱,۳۳۲,۸۴۹	۳۴,۳۸۶,۰۰۰	۴۱

شرح	به تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۰/۱۰/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سرمايه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰	۰
دارايي‌هاي نامشهود	۳,۸۶۳,۶۴۶	۴,۱۸۵,۸۰۷	۴,۵۰۳,۸۲۴	(۸)
سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۳,۸۷۹,۸۹۱	۱,۱۵۲,۳۵۹	۴۵۵,۵۰۷	۲۳۷
دريافتني‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
دارايي مالیات انتقالي	۰	۰	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۰	۰	۰	۰
جمع دارايي‌هاي غيرجاري	۶۶,۰۶۳,۶۸۲	۴۶,۶۷۱,۰۱۵	۳۹,۳۴۵,۳۳۱	۴۲
دارايي‌هاي جاري				
سفارشات و پيش‌پرداخت‌ها	۱۴,۳۶۳,۱۴۶	۳,۸۵۳,۰۷۷	۲,۹۰۵,۷۴۵	۲۷۳
موجودي مواد و کالا	۶۶,۷۲۷,۷۴۰	۶۲,۶۲۵,۸۸۶	۲۴,۵۴۱,۱۵۷	۷
دريافتني‌هاي تجاري و ساير دريافتني‌ها	۱۷,۱۵۵,۵۲۴	۶,۸۶۶,۵۲۵	۲۰,۵۶۲,۲۸۳	۱۵۰
سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	۲,۸۲۹,۱۲۳	۲,۰۲۹,۱۲۳	۳,۸۴۰,۰۰۰	۳۹
موجودي نقد	۱۸,۷۴۷,۳۸۸	۳,۹۸۳,۱۰۸	۹,۹۱۲,۹۳۵	۳۷۱
	۱۱۹,۸۲۲,۹۲۱	۷۹,۳۵۷,۷۱۹	۶۱,۷۶۲,۱۲۰	۵۱
دارايي‌هاي نگهداري شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع دارايي‌هاي جاري	۱۱۹,۸۲۲,۹۲۱	۷۹,۳۵۷,۷۱۹	۶۱,۷۶۲,۱۲۰	۵۱
جمع دارايي‌ها	۱۸۵,۸۸۶,۶۰۳	۱۲۶,۰۲۸,۷۳۴	۱۰۱,۱۰۷,۴۵۱	۴۷
حقوق مالکانه و بدهي‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمايه	۳۸,۸۷۶,۰۰۰	۳۸,۸۷۶,۰۰۰	۳۸,۸۷۶,۰۰۰	۰
افزايش سرمايه در جريان	۰	۰	۰	۰
صرف سهام	۰	۰	۰	۰
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
اندوخته قانوني	۴,۱۷۳,۶۹۰	۳,۴۶۲,۷۱۹	۳,۰۱۲,۷۱۹	۲۱
ساير اندوخته‌ها	۰	۰	۰	۰

شرح	به تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۰/۱۰/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
مازاد تجديدارزيابي دارايي‌ها	۰	۰	۰	۰
تفاوت تسعير ارز عمليات خارجي	۰	۰	۰	۰
سود(زيان) انباشته	۲۴,۸۰۵,۳۲۸	۱۴,۰۱۸,۱۹۹	۳۵,۴۸۰,۴۷۷	۷۷
سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
جمع حقوق مالكانه	۶۷,۸۵۵,۰۱۸	۵۶,۳۵۶,۹۱۸	۷۷,۳۶۹,۱۹۶	۲۰
بدهي‌ها				
بدهي‌هاي غيرجاري				
پرداختني‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
تسهيلات مالي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
بدهي ماليات انتقالي	۰	۰	۰	۰
ذخيره مزاياي پايان خدمت كاركنان	۳۲۶,۷۳۵	۲۰۹,۴۶۳	۱۲۰,۹۲۶	۵۶
جمع بدهي‌هاي غيرجاري	۳۲۶,۷۳۵	۲۰۹,۴۶۳	۱۲۰,۹۲۶	۵۶
بدهي‌هاي جاري				
پرداختني‌هاي تجاري و ساير پرداختني‌ها	۶۲,۲۹۹,۶۳۱	۳۹,۰۹۲,۸۸۴	۲۳,۵۹۷,۳۲۹	۵۹
ماليات پرداختني	۰	۰	۰	۰
سود سهام پرداختني	۱۸,۷۶۲,۷۴۱	۳۰,۰۱۲,۲۷۲	۰	(۳۷)
تسهيلات مالي	۴,۹۲۹,۴۴۲	۰	۰	
ذخاير	۰	۰	۰	۰
پيش‌دريافت‌ها	۳۱,۷۱۳,۰۳۶	۳۵۷,۱۹۷	۲۰,۰۰۰	۸,۷۷۸
	۱۱۷,۷۰۴,۸۵۰	۶۹,۴۶۲,۳۵۳	۲۳,۶۱۷,۳۲۹	۶۹
بدهي‌هاي مرتبط با دارايي‌هاي نگهداري‌شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع بدهي‌هاي جاري	۱۱۷,۷۰۴,۸۵۰	۶۹,۴۶۲,۳۵۳	۲۳,۶۱۷,۳۲۹	۶۹
جمع بدهي‌ها	۱۱۸,۰۳۱,۵۸۵	۶۹,۶۷۱,۸۱۶	۲۳,۷۳۸,۲۵۵	۶۹
جمع حقوق مالكانه و بدهي‌ها	۱۸۵,۸۸۶,۶۰۳	۱۲۶,۰۲۸,۷۳۴	۱۰۱,۱۰۷,۴۵۱	۴۷

صورت تغييرات در حقوق مالكانه

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانوني	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابي دارايي‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجي	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۴۰۰/۱۰/۰۱	۳۸,۸۷۶,۰۰۰	۰	۰	۰	۳,۰۱۲,۷۱۹	۰	۰	۰	۳۵,۴۸۰,۴۷۷	۰	۷۷,۳۶۹,۱۹۶
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تغییر در رویه‌هاي حسابداري	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۰/۱۰/۰۱	۳۸,۸۷۶,۰۰۰	۰	۰	۰	۳,۰۱۲,۷۱۹	۰	۰	۰	۳۵,۴۸۰,۴۷۷	۰	۷۷,۳۶۹,۱۹۶
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱/۰۹/۳۰											
سود(زیان) خالص گزارش شده در صورت‌هاي مالي سال ۱۴۰۱/۰۹/۳۰									۸,۹۹۹,۹۹۳		۸,۹۹۹,۹۹۳
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تغییر در رویه‌هاي حسابداري	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص تجدید ارائه شده سال ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۸,۹۹۹,۹۹۳	۰	۸,۹۹۹,۹۹۳
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							۰	۰			۰
سود(زیان) جامع سال ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۸,۹۹۹,۹۹۳	۰	۸,۹۹۹,۹۹۳
سود سهام مصوب									(۳۰,۰۱۲,۲۷۱)		(۳۰,۰۱۲,۲۷۱)
افزایش سرمایه	۰		۰			۰	۰		۰		۰
افزایش سرمایه در جریان		۰	۰	۰		۰					۰
خرید سهام خزانه										۰	۰
فروش سهام خزانه			۰	۰						۰	۰
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته				۰			۰	۰	۰		۰
تخصیص به اندوخته قانوني					۴۵۰,۰۰۰				(۴۵۰,۰۰۰)		۰
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۳۸,۸۷۶,۰۰۰	۰	۰	۰	۳,۴۶۲,۷۱۹	۰	۰	۰	۱۴,۰۱۸,۱۹۹	۰	۵۶,۳۵۶,۹۱۸

شرح	سرمايه	افزايش سرمايه در جريان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانوني	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجديد ارزيابي دارايي‌ها	تفاوت تسعير ارز عمليات خارجي	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
تغييرات حقوق مالکانه در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰											
سود (زيان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰									۱۴,۲۱۹,۴۲۰		۱۴,۲۱۹,۴۲۰
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							۰	۰			۰
سود (زيان) جامع در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۴,۲۱۹,۴۲۰	۰	۱۴,۲۱۹,۴۲۰
سود سهام مصوب									(۲,۷۲۱,۳۲۰)		(۲,۷۲۱,۳۲۰)
افزايش سرمايه	۰		۰						۰		۰
افزايش سرمايه در جريان	۰	۰									۰
خريد سهام خزانه										۰	۰
فروش سهام خزانه				۰						۰	۰
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته				۰			۰	۰	۰		۰
تخصيص به اندوخته قانوني					۷۱۰,۹۷۱				(۷۱۰,۹۷۱)		۰
تخصيص به سایر اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۳۸,۸۷۶,۰۰۰	۰	۰	۰	۴,۱۷۳,۶۹۰	۰	۰	۰	۳۴,۸۰۵,۳۲۸	۰	۶۷,۸۵۵,۰۱۸

صورت جريان‌هاي نقدي

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي:			
نقد حاصل از عملیات	۳۸,۲۷۵,۳۲۴	۱,۷۴۸,۷۴۴	۲,۰۸۹
پرداخت‌هاي نقدي بابت ماليات بر درآمد	۰	۰	۰

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي	۳۸,۲۷۵,۳۲۴	۱,۷۴۸,۷۴۴	۲,۰۸۹
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري:			
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارايي‌هاي ثابت مشهود	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد دارايي‌هاي ثابت مشهود	(۱۶,۴۰۷,۴۱۰)	(۹,۷۹۹,۶۲۶)	(۶۷)
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارايي‌هاي غيرجاري نگهداري‌شده براي فروش	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارايي‌هاي نامشهود	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد دارايي‌هاي نامشهود	(۵,۴۳۱)	(۸,۲۳۱)	۳۴
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصيل سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	(۲,۷۲۷,۵۳۲)	(۶۹۶,۸۵۲)	(۲۹۱)
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سرمايه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصيل سرمايه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	۰	۱,۸۱۰,۸۷۷	--
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصيل سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	(۸۰۰,۰۰۰)	۰	--
پرداخت‌هاي نقدي بابت تسهيلات اعطايي به ديگران	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از استرداد تسهيلات اعطايي به ديگران	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از سود تسهيلات اعطايي به ديگران	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از سود سهام	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از سود ساير سرمايه‌گذاري‌ها	۹۴,۹۷۱	۶۵۶,۲۷۲	(۸۶)
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري	(۱۹,۸۴۵,۴۰۲)	(۸,۰۳۷,۵۵۰)	(۱۴۷)
جريان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعاليت‌هاي تامين مالي	۱۸,۴۲۹,۹۲۲	(۶,۲۸۸,۸۰۶)	--
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي تامين مالي:			
دريافت‌هاي نقدي حاصل از افزايش سرمايه	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از صرف سهام	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سهام خزانه	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد سهام خزانه	۰	۰	۰

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دریافت‌هاي نقدي حاصل از تسهیلات	۶,۰۰۰,۰۰۰	۰	
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل تسهیلات	(۱,۸۴۷,۸۲۹)	۰	--
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود تسهیلات	(۴۰۹,۵۳۹)	۰	--
دریافت‌هاي نقدي حاصل از انتشار اوراق مشارکت	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل اوراق مشارکت	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود اوراق مشارکت	۰	۰	۰
دریافت‌هاي نقدي حاصل از انتشار اوراق خرید دین	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل اوراق خرید دین	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود اوراق خرید دین	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌اي	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود اجاره سرمایه‌اي	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود سهام	(۷,۲۹۷,۰۹۰)	۰	--
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌هاي تامین مالي	(۳,۵۵۴,۴۵۸)	۰	--
خالص افزایش (کاهش) در موجودي نقد	۱۴,۸۷۵,۴۶۴	(۶,۲۸۸,۸۰۶)	--
مانده موجودي نقد در ابتداي سال	۳,۹۸۳,۱۰۸	۹,۹۱۲,۹۳۵	(۶۰)
تاثیر تغییرات نرخ ارز	(۱۱۱,۱۸۴)	۳۵۸,۹۷۹	--
مانده موجودي نقد در پایان سال	۱۸,۷۴۷,۳۸۸	۳,۹۸۳,۱۰۸	۳۷۱
معاملات غیرنقدي	۷۹۴,۵۳۸	۰	
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰			

نام عضو حقیقی یا حقوقی قدیم هیئت مدیره	نام عضو حقیقی یا حقوقی جدید هیئت مدیره	شمارهٔ ثبت / کد ملی	نام نماینده قبلی عضو حقوقی	نام نماینده جدید عضو حقوقی	کد ملی	سمت	موظف/غیر موظف	مقطع تحصیلی	رشته تحصیلی	امضا کننده صورت مالی
فرآوري معدني اپال كاني پارس	فرآوري معدني اپال كاني پارس	10103210000	فاقد نماينده	فاقد نماينده		عضو هیئت مدیره	غیر موظف			بله
اپال فولاد شرق پارسیان	اپال فولاد شرق پارسیان	14004843463	محمدمسعود سميعي نژاد	محمدمسعود سميعي نژاد	4072186651	نایب رئیس هیئت مدیره	غیر موظف	دکترا	مهندسي معدن	بله
پارس فولاد سبزوار	پارس فولاد سبزوار	14005024571	كاوه آهنگري	كاوه آهنگري	1828030821	مدیر عامل	موظف	دکترا	مهندسي معدن	بله