اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: تهیه و تولید مواد معدني شرق فولاد خراسان	سرمایه ثبت شده: 15,000,000
نماد: فخاس1	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1403/12/30 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/12/30	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی صاحبان سهام تهیه و تولید مواد معدني شرق فولاد خراسان

بند مقدمه

1. صورت‌هاي مالي شركت معدني و صنعتي شرق فولاد خراسان (سهامي خاص) - درمرحله قبل از بهره‌برداري شامل صورت وضعيت مالي به تاريخ 30 اسفند 1403 و صورت‌هاي سود و زيان، تغييرات در حقوق مالكانه و جريان‌هاي نقدي براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي ١ الي 24 توسط اين موسسه 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 صورت‌هاي مالي عاري از تحريف‌هاي با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده هيأت مديره است.

در تهيه صورت‌هاي مالي، هيأت 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 واقع بينانه 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 با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر وي مي شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي با اهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه اي و حفظ نگرش ترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين :

•خطرهاي تحريف با اهميت صورت‌هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي شود، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهار نظر كسب مي شود. از آنجا كه تقلب ميتواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زير پاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از اشتباه است.

•از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثر بخشي كنترل‌هاي داخلي شركت، شناخت كافي كسب مي شود.

•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 با اهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه ميتواند ترديدي عمده نسبت به توانايي شركت به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه گيري ميشود. اگر چنين نتيجه گيري شود كه ابهامي با اهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت‌هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهار نظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود شركت، از ادامه فعاليت باز بماند.

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

افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي با اهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع رساني مي شود.

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.

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 ايران، مستقل از شركت معدني و صنعتي شرق فولاد خراسان (سهامي خاص) – در مرحله قبل از بهره برداري 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.

مبانی اظهار نظر مشروط

4. همانگونه که در يادداشت توضيحي 1-1-14 صورت‌هاي مالي منعکس است، مبلغ 40 ميليون يورو از وجوه ارزي دريافتي از مجتمع فولاد خراسان جهت خريد ماشين آلات پروژه در پايان دوره مالي به طرفيت بهاي تمام شده پروژه و پرداختني به شرکت مذکور و با نرخ 750ر793 ريال تسعير گرديده که موضوع تسعير و مبلغ 8ر893 ميليارد ريال سود ناشي از آن مورد توافق ديگر سهامدار عمده واقع نشده است. در اين ارتباط بدليل عدم دسترسي به توافقات مکتوب مبني بر ارزي تلقي نمودن بدهي مذکور، اين موسسه در اثبات صحت مبلغ 8ر893 ميليارد ريال تسعير با محدوديت مواجه بوده است و لذا تعيين آثار مالي ناشي از آن منوط به ارائه توافقات در اين خصوص مي‌باشد.

اظهار نظر مشروط

5. به نظر اين موسسه، به استثناي آثار احتمالي مورد مندرج در بند 2 بخش مباني اظهار نظر مشروط، صورت‌هاي مالي ياد شده، وضعيت مالي شرکت معدني و صنعتي شرق فولاد خراسان (سهامي خاص) – در مرحله قبل از بهره‌برداري در تاريخ 30 اسفند 1403، و عملکرد مالي و جريان‌هاي نقدي آن را براي سال‌مالي‌منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

تاکید بر مطالب خاص

6. مفاد بندهاي 1-4 الي 3-4 ذيل، تأثيري بر اظهار نظر اين موسسه نداشته است:

آخرين وضعيت تجيزات خريداري شده

4-1-طي سال مالي گذشته و سال مالي مورد رسيدگي، با توجه به تغيير مفاد قرارداد با كنسرسيوم شركت‌هاي ايرتيک و كيسون (به شرح يادداشت توضيحي 5-1) تشريفات خريد و پرداخت‌هاي مربوط به تهيه تجهيزات با تأييد كنسرسيوم مستقيما توسط كارفرما با استفاده از منابع ارزي تأمين شده توسط احدي از سهامداران (شركت مجتمع فولاد خراسان) انجام شده است. در اين ارتباط با عنايت به عدم رعايت فرآيندهاي قانوني مراحل ثبت سفارش، تاكنون مبالغ ارزي لازم از سوي وزارت صمت و بانک مركزي تخصيص نيافته كه اين موضوع منجر به عدم رفع تعهدات ارزي تأمين كننده منابع و عدم توانايي در ترخيص بخشي از كالا از گمركات جمهوري اسلامي ايران گرديده است.

7. آخرين وضعيت پروژه در دست تكميل

4-2-آخرين وضعيت اجراي پروژه شركت در يادداشت‌هاي توضيحي 5-1و6-1 افشا گرديده است، عليرغم عدم تهيه گزارش ارزيابي اقتصادي به روز آوري شده پروژه و ساير گزارشات مربوطه تا پايان سال مالي، پروژه براساس برآوردهاي مندرج در آخرين بروز رساني با تأخير قابل توجهي همراه است.

8. وضعيت ماليات بر ارزش افزوده

4-3- همانگونه كه در يادداشت توضيحي 8-1 درج شده است، سرفصل دريافتني‌ها شامل مبلغ 1ر132 ميليارد ريال ماليات و عوارض بر ارزش افزوده پرداختي بابت خريدهاي انجام شده (عمدتا ماشين آلات و تجهيزات) از سال 1393 به بعد مي‌باشد كه اقدامات شركت جهت استرداد ماليات بر ارزش افزوده در جريان است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

9. موارد مرتبط با الزامات قانوني مقرر در اصلاحيه قانون تجارت به شرح زير است:

7-1- مفاد مواد 114،40،25 و 115 اصلاحيه قانون تجارت به ترتيب در خصوص صدور اوراق سهام متحد الشكل و چاپي، ثبت نقل و انتقالات در دفتر ثبت سهام و اخذ و توديع سهام وثيقه نزد صندوق شركت به ميزان مقرردر اساسنامه، رعايت نشده است.

10. 2-7- مفاد مواد 148 و 240 اصلاحيه قانون تجارت، درخصوص رعايت تساوي حقوق صاحبان سهام و پرداخت سود سهام ظرف مهلت مقرر قانوني رعايت نشده است.

11. 3-7- طي سال مالي مورد گزارش، جلسات هيأت مديره يا بدون حضور نماينده احدي از اعضاي هيأت مديره برگزار و يا در صورت حضور صورتجلسات توسط ايشان امضا نگرديده است.

12. پيگيري‌هاي شركت جهت انجام تكاليف مقرر در مجمع عمومي عادي صاحبان سهام مورخ 25/02/1403 در خصوص انتقال اطلاعات مهندسي به شركت مشاور، تغيير ذينفع قراردادهاي بهره برداري از زمين، تأمين مواد اوليه، برق و گاز و سرمايه گذاري با ايميدرو، خريد نرم افزار ثبت سهام، تهيه گزارش جامع از روش تأمين مالي، برگزاري جلسات پيشرفت پروژه هر دو هفته يكبار، افتتاح فاز اول پروژه ظرف مدت مهلت مقرر و موارد مندرج در بندهاي 2-4 و 3-4 اين گزارش، منجر به نتيجه قطعي نشده است.

13. معاملات مندرج در يادداشت توضيحي 1-22، به عنوان كليه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحيه قانون تجارت كه طي سال مالي مورد گزارش انجام شده و توسط هيأت مديره به اطلاع اين موسسه رسيده، مورد بررسي قرار گرفته است. مفاد ماده فوق مبني بر كسب مجوز از هيأت مديره و عدم شركت مدير ذينفع در رأي گيري رعايت نشده است. مضافا نظر اين موسسه به شواهدي حاكي از اينكه معاملات مزبور با شرايط مناسب تجاري و در روال عادي عمليات شركت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

14. گزارش هيأت مديره درباره فعاليت و وضع عمومي شركت، موضوع ماده 232 اصلاحيه قانون تجارت و ماده 53 اساسنامه، كه به منظور تقديم به مجمع عمومي عادي صاحبان سهام تنظيم گرديده، مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي‌هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هيأت مديره مي‌باشد، جلب نشده است.

15. صورت‌هاي مالي، تأييديه مديران و گزارش فعاليت هيأت مديره با تأييد 3 عضو از 5 عضو هيأت مديره منتشر شده است.

	11تير1404

	حسابرسي وخدمات مالي ومديريت ايران مشهود

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
مدير فني موسسه ايران مشهود	[Mohammad Javad Mosleh [Sign		1404/04/23 17:31:32
شريک موسسه ايران مشهود	[Nima Jenab [Sign	901824	1404/04/23 17:32:50
مدير موسسه ايران مشهود	Mohammad Reza Golchinpour [[Sign		1404/04/23 17:40:02

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
عملیات در حال تداوم:			
درآمدهاي عملياتي	۰	۰	۰
بهای تمام شده درآمدهاي عملياتي	۰	۰	۰
سود(زیان) ناخالص	۰	۰	۰
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۵۰۰,۵۷۷)	(۲۲۵,۴۳۳)	(۱۲۲)
هزينه کاهش ارزش دريافتني ها (هزينه استثنايي)	۰	۰	۰
سایر درآمدها	۰	۰	۰
سایر هزینه‌ها	۰	۰	۰
سود(زیان) عملیاتی	(۵۰۰,۵۷۷)	(۲۲۵,۴۳۳)	(۱۲۲)
هزینه های مالی	۰	۰	۰

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۴۲,۰۲۵	۳۹,۳۰۶	۷
سود(زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۴۵۸,۵۵۲)	(۱۸۶,۱۲۷)	(۱۴۶)
هزینه مالیات بر درآمد:			
سال جاري	۰	۰	۰
سال‌هاي قبل	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۴۵۸,۵۵۲)	(۱۸۶,۱۲۷)	(۱۴۶)
عملیات متوقف شده:			
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص	(۴۵۸,۵۵۲)	(۱۸۶,۱۲۷)	(۱۴۶)
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	(۳۱)	(۲۵)	(۲۴)
سرمایه	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۷,۵۰۰,۰۰۰	۱۰۰
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹			

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد تغییر

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود(زیان) خالص	(۴۵۸,۵۵۳)	(۱۸۶,۱۲۷)	(۱۴۶)
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	(۴۵۸,۵۵۳)	(۱۸۶,۱۲۷)	(۱۴۶)
توضیحات			

صورت وضعیت مالي

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	به تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارایي‌ها				
دارایي‌هاي غیرجاري				
دارایي‌هاي ثابت مشهود	۶۰,۳۴۱,۴۶۱	۲۰,۹۸۲,۴۰۴	۵,۸۶۹,۹۲۰	۱۸۸
سرمایه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰	۰

شرح	به تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
داراييهاي نامشهود	۹,۷۰۹	۴۱۹	۵۳۶	۲,۲۱۷
سرمايهگذاريهاي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
دريافتنيهاي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
دارايي ماليات انتقالي	۰	۰	۰	۰
ساير داراييها	۱۵۲,۸۹۵	۰	۰	
جمع داراييهاي غيرجاري	۶۰,۵۰۴,۰۶۵	۲۰,۹۸۲,۸۲۳	۵,۸۷۰,۴۵۶	۱۸۸
داراييهاي جاري				
سفارشات و پيشپرداختها	۰	۰	۰	۰
موجودي مواد و کالا	۰	۰	۰	۰
دريافتنيهاي تجاري و ساير دريافتنيها	۲,۶۱۰,۷۳۱	۶۲۴,۰۰۲	۲۳۴,۲۶۳	۳۱۸
سرمايهگذاريهاي کوتاهمدت	۰	۰	۰	۰
موجودي نقد	۲,۰۶۸,۴۹۰	۱,۷۰۴,۱۵۶	۱,۷۲۶,۰۵۲	۲۱
	۴,۶۷۹,۲۲۱	۲,۳۲۸,۱۵۸	۱,۹۶۰,۳۱۵	۱۰۱
داراييهاي نگهداري شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع داراييهاي جاري	۴,۶۷۹,۲۲۱	۲,۳۲۸,۱۵۸	۱,۹۶۰,۳۱۵	۱۰۱
جمع داراييها	۶۵,۱۸۳,۲۸۶	۲۳,۳۱۰,۹۸۱	۷,۸۳۰,۷۷۱	۱۸۰
حقوق مالکانه و بدهيها				
حقوق مالکانه				
سرمايه	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۷,۵۰۰,۰۰۰	۷,۵۰۰,۰۰۰	۱۰۰
افزايش سرمايه در جريان	۱۴,۵۱۷,۱۸۶	۷,۵۰۰,۰۰۰	۰	۹۴
صرف سهام	۰	۰	۰	۰
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
اندوخته قانوني	۱۲,۹۲۳	۱۲,۹۲۳	۸,۹۳۸	۰
ساير اندوختهها	۰	۰	۰	۰

شرح	به تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	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	(۴۲۵,۷۱۱)	۳۲,۸۴۲	۱۶۸,۰۱۲	--
سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
جمع حقوق مالكانه	۲۹,۱۰۴,۳۹۸	۱۵,۰۴۵,۷۶۵	۷,۶۷۶,۹۵۰	۹۳
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	۲۳,۱۰۱	۹,۷۰۰	۷,۲۲۱	۱۳۸
جمع بدهي‌هاي غيرجاري	۲۳,۱۰۱	۹,۷۰۰	۷,۲۲۱	۱۳۸
بدهي‌هاي جاري				
پرداختني‌هاي تجاري و ساير پرداختني‌ها	۳۴,۲۵۲,۳۳۵	۸,۲۵۲,۰۶۶	۱۴۶,۶۰۰	۳۱۵
ماليات پرداختني	۰	۰	۰	۰
سود سهام پرداختني	۳,۴۵۰	۳,۴۵۰	۰	۰
تسهيلات مالي	۱,۸۰۰,۰۰۲	۰	۰	
ذخاير	۰	۰	۰	۰
پيش‌دريافت‌ها	۰	۰	۰	۰
	۳۶,۰۵۵,۷۸۷	۸,۲۵۵,۵۱۶	۱۴۶,۶۰۰	۳۳۷
بدهي‌هاي مرتبط با دارايي‌هاي نگهداري‌شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع بدهي‌هاي جاري	۳۶,۰۵۵,۷۸۷	۸,۲۵۵,۵۱۶	۱۴۶,۶۰۰	۳۳۷
جمع بدهي‌ها	۳۶,۰۷۸,۸۸۸	۸,۲۶۵,۲۱۶	۱۵۳,۸۲۱	۳۳۷
جمع حقوق مالكانه و بدهي‌ها	۶۵,۱۸۳,۲۸۶	۲۳,۳۱۰,۹۸۱	۷,۸۳۰,۷۷۱	۱۸۰

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

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 ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۷,۵۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۱۲,۹۲۳	۰	۰	۰	۲۲۶,۹۴۰	۰	۷,۷۳۹,۸۶۳
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 ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۷,۵۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۱۲,۹۲۳	۰	۰	۰	۲۲۶,۹۴۰	۰	۷,۷۳۹,۸۶۳
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲/۱۲/۲۹											
سود(زیان) خالص گزارش شده در صورت‌هاي مالي سال ۱۴۰۲/۱۲/۲۹									(۱۸۶,۱۲۷)		(۱۸۶,۱۲۷)
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 ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۸۶,۱۲۷)	۰	(۱۸۶,۱۲۷)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							۰	۰			۰
سود(زیان) جامع سال ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۸۶,۱۲۷)	۰	(۱۸۶,۱۲۷)
سود سهام مصوب									(۷,۹۷۱)		(۷,۹۷۱)
افزایش سرمایه	۰		۰			۰	۰		۰		۰
افزایش سرمایه در جریان		۷,۵۰۰,۰۰۰	۰	۰		۰					۷,۵۰۰,۰۰۰
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					۰				۰		۰

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
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۷,۵۰۰,۰۰۰	۷,۵۰۰,۰۰۰	۰	۰	۱۲,۹۲۳	۰	۰	۰	۳۲,۸۴۲	۰	۱۵,۰۴۵,۷۶۵
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰											
سود (زیان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰									(۴۵۸,۵۵۳)		(۴۵۸,۵۵۳)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							۰	۰			۰
سود (زیان) جامع در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۴۵۸,۵۵۳)	۰	(۴۵۸,۵۵۳)
سود سهام مصوب									۰		۰
افزایش سرمایه	۷,۵۰۰,۰۰۰		۰			۰			۰		۷,۵۰۰,۰۰۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۷,۰۱۷,۱۸۶									۷,۰۱۷,۱۸۶
خرید 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
تخصیص به اندوخته قانوني					۰				۰		۰
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۴,۵۱۷,۱۸۶	۰	۰	۱۲,۹۲۳	۰	۰	۰	(۴۲۵,۷۱۱)	۰	۲۹,۱۰۴,۳۹۸

صورت جریان‌هاي نقدي

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي:			
نقد حاصل از عمليات	(۱,۲۵۴,۸۰۷)	(۲۹۲,۳۶۲)	(۳۲۹)
پرداخت‌هاي نقدي بابت ماليات بر درآمد	۰	۰	۰
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي	(۱,۲۵۴,۸۰۷)	(۲۹۲,۳۶۲)	(۳۲۹)
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري:			
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارايي‌هاي ثابت مشهود	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد دارايي‌هاي ثابت مشهود	(۳۰,۴۹۵,۳۷۹)	(۱,۸۵۷,۲۰۸)	(۱,۵۴۲)
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	(۹,۴۲۸)	۰	--
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصيل سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰
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	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصيل سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	۰	۰	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	۱۷,۶۴۵	۱۸,۴۰۰	(۴)
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري	(۳۰,۴۸۷,۱۶۲)	(۱,۸۳۸,۸۰۸)	(۱,۵۵۸)
جريان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعاليت‌هاي تامين مالي	(۳۱,۷۴۱,۹۶۹)	(۲,۱۳۱,۱۷۰)	(۱,۳۸۹)
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي تامين مالي:			

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دريافت‌هاي نقدي حاصل از افزايش سرمايه	۱۴,۵۱۷,۱۸۶	۲,۶۲۴,۹۸۳	۴۵۳
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
دريافت‌هاي نقدي حاصل از تسهيلات	۱۷,۵۸۸,۸۳۸	۴۲۷,۹۸۹	۴,۰۱۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل تسهيلات	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود تسهيلات	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از انتشار اوراق مشاركت	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل اوراق مشاركت	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود اوراق مشاركت	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از انتشار اوراق خريد دين	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل اوراق خريد دين	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود اوراق خريد دين	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل اقساط اجاره سرمايه‌اي	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود اجاره سرمايه‌اي	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود سهام	۰	۰	۰
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي تامين مالي	۳۲,۱۰۶,۰۲۴	۳,۰۵۲,۹۷۲	۹۵۲
خالص افزايش (كاهش) در موجودي نقد	۳۶۴,۰۵۵	۹۲۱,۸۰۲	(۶۱)
مانده موجودي نقد در ابتداي سال	۱,۷۰۴,۱۵۶	۷۸۲,۳۵۴	۱۱۸
تاثير تغييرات نرخ ارز	۲۷۹	۰	
مانده موجودي نقد در پايان سال	۲,۰۶۸,۴۹۰	۱,۷۰۴,۱۵۶	۲۱
معاملات غيرنقدي	۰	۷,۵۰۰,۰۰۰	--
دلايل تغييرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰			
دلايل تغييرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹			

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
مجتمع فولاد خراسان	مجتمع فولاد خراسان	10861926358	علي گلشن	علي گلشن	1285913671	رئيس هيئت مديره	غير موظف	كارشناسي ارشد	مديريت اجرايي	بله
تجلي توسعه معادن و فلزات	تجلي توسعه معادن و فلزات	10320826260	غلامرضا شيرازي رستمي	غلامرضا شيرازي رستمي	2181460515	نايب رئيس هيئت مديره	غير موظف	كارشناسي ارشد	متالورژي	خير
سيدمحمد رضوي مهرآبادي	سيدمحمد رضوي مهرآبادي	2280166291	فاقد نماينده	فاقد نماينده		مدير عامل	خارج از هيئت مديره	كارشناسي ارشد	حقوق	بله
مهندسي پيشگامان رايا سيستم شرق	مهندسي پيشگامان رايا سيستم شرق	14009531976	پرهام ذكاوت منش	پرهام ذكاوت منش	0061625541	عضو هيئت مديره	غير موظف	كارشناسي ارشد	مهندسي مكانيک	بله
كشت و صنعت مروارید دشت سلامي	كشت و صنعت مروارید دشت سلامي	10380641586	سيدمحسن موسوي	سيدمحسن موسوي	0941163970	عضو هيئت مديره	غير موظف	دكترا	حسابداري مالي	بله
سرمايه گذاري توسعه معادن و فلزات	سرمايه گذاري توسعه معادن و فلزات	10101634157	علي اكبر لبافي فريز	علي اكبر لبافي فريز	0652185339	عضو هيئت مديره	غير موظف	كارشناسي ارشد	علوم سياسي	خير