اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: صنايع معدني نوظهور شاهرود	سرمایه ثبت شده: 1,120,000
نماد: فغدیر2	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1403/12/30 (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
صنايع معدني نوظهور شاهرود

بند مقدمه

1. 1-صورتهاي مالي شركت صنايع معدني نوظهور شاهرود (سهامي خاص) شامل صورت ¬وضعيت مالي به تاريخ 30 اسفند 1403 و صورتهاي سودوزيان، تغييرات در حقوق مالكانه و جريان¬هاي نقدي براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 31 توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل¬هاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، برعهده 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، مگراينكه 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. حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت¬هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت¬هاي حسابرس و بازرس قانوني در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه¬اي حسابداران رسمي، مستقل از شركت صنايع معدني نوظهور شاهرود (سهامي خاص) است و ساير مسئوليت¬هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر مشروط، كافي و مناسب است.

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 مي¬شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف¬هاي بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف¬ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي¬باشند، زماني بااهميت تلقي مي¬شوند كه به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه برمبناي صورتهاي مالي اتخاذ مي¬شود، اثر بگذارند.

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

-خطرهاي تحريف بااهميت صورتهاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي¬شود، روش¬هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي¬شود. ازآنجاكه تقلب مي¬تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل¬هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

-از كنترل¬هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش¬هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل¬هاي داخلي شركت، شناخت كافي كسب مي¬شود.

-مناسب بودن رويه¬هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي¬شود.

-برمبناي شواهد حسابرسي كسب شده، درمورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط شركت و وجود يا نبود ابهامي بااهميت درارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي¬تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي شركت به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه¬گيري مي¬شود. اگر چنين نتيجه¬گيري شود كه ابهامي بااهميت 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، اظهارنظر حسابرس تعديل مي¬گردد. نتيجه-گيري¬ها 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 مي¬گردد.

افزون بر اين، زمان بندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و يافته¬هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف¬هاي بااهميت كنترل¬هاي داخلي كه درجريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع رساني مي¬شود.

همچنين اين مؤسسه، 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. به دليل عدم استقرار سيستم حسابداري صنعتي (قيمت تمام شده) و عدم وجود برنامه و گزارش توليد، محاسبات مربوط به بهاي تمام شده توليدات و محصول براساس محاسبات برآوردي انجام گرديده و تفكيک و تسهيم هزينه¬هاي توليدي و خدماتي در انطباق با استانداردهاي حسابداري صورت نگرفته و استانداردهاي مصرف مواد و جدول مقايسه¬اي درآمدهاي عملياتي و بهاي تمام شده مربوطه به تفكيک انواع محصولات توليدي ارائه نشده و بهاي تمام شده ضايعات غيرعادي به مبلغ 36 ميليارد ريال موضوع يادداشت توضيحي 1-9 براساس محاسبات برآوردي انجام گرديده و در اين شرايط اعمال كنترلهاي لازم نسبت به مصرف مواد، ضايعات عادي و غيرعادي در توليد امكان پذير نگرديده است. بنا به مراتب فوق، در نبود سيستم¬ مذكور تعيين تعديلات قابل اعمال در حسابها براي اين مؤسسه امكان پذير نگرديده است.

5. وضعيت مانده مطالبات از شركت آريا تجارت فولاد آسيا به مبلغ 40 ميليارد ريال و كالاي برگشتي فروش رفته در سال مالي قبل به بهاي فروش 67 ميليارد ريال كه ذيل سرفصل موجودي مواد و كالا، كالاي اماني ديگران منعكس گرديده در يادداشت‌هاي توضيحي 3-15 و 2-1-16 مندرج است. به دليل عدم دسترسي به مستندات تكميلي مورد نياز تعيين آثار تعديلات احتمالي ناشي از حل و فصل موارد مذكور براي اين مؤسسه امكان پذير نبوده است.

6. طبق بررسي¬هاي بعمل آمده مشخص گرديد كه شركت در طي سال جاري و سال قبل فروشهاي خود را مشمول ماليات و عوارض ارزش افزوده ندانسته و به شرح يادداشت توضيحي 3-1-16 ماليات و عوارض ارزش افزوده خريدهاي شركت در سالهاي قبل (عمدتا خريد مواد اوليه) به مبلغ 23,251 ميليون ريال به عنوان مبالغ دريافتني از بابت ماليات و عوارض ارزش افزوده در حسابها لحاظ گرديده و برگه¬هاي تشخيص ماليات و عوارض ارزش افزوده شركت براي دوره¬هاي منتهي به 30 شهريور 1401 به مبلغ صفر به شركت ابلاغ شده است. اگرچه تعديل حسابها در رابطه با موارد مذكور ضرورت داشته، ليكن ميزان آن تا زمان خاتمه رسيدگي مراجع ذيربط مالياتي براي اين مؤسسه امكان پذير نمي¬باشد.

اظهار نظر مشروط

7. به نظر اين مؤسسه، به استثناي آثار موارد مندرج در بندهاي (2) و (4) و همچنين به استثناي آثار احتمالي مورد مندرج در بند (3) بخش مباني اظهارنظر مشروط، صورتهاي مالي يادشده، وضعيت مالي شركت صنايع معدني نوظهور شاهرود (سهامي خاص) در تاريخ 30 اسفند 1403 و عملكرد مالي و جريان¬هاي نقدي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه¬هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي¬دهد.

تاکید بر مطالب خاص

8. تأكيد بر مطلب خاص (بدون تأثير در اظهارنظر اين مؤسسه)
احداث و نصب دارايي¬هاي ثابت بر روي زمين استيجاري
همانطوركه در جدول يادداشت توضيحي 11 مندرج است، ساختمانها، تأسيسات و ماشين¬آلات شركت كه جمع مخارج آنها تا پايان اسفند 1403 در حدود 834 ميليارد ريال مي¬باشد، برروي زمين استيجاري از سازمان جنگلها و مراتع كشور بنا شده و انتقال مالكيت زمين مزبور عليرغم بهره¬برداري از كارخانه، به نام شركت صورت نگرفته است.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

9. 9-موارد مرتبط با الزامات قانوني مقرر در اصلاحيه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شركت به شرح زير است:
9-1-با توجه به مندرجات يادداشت¬هاي توضيحي 1-1-22 تا 4-1-22، توجه مجمع عمومي صاحبان سهام را به عدم رعايت حقوق يكسان سهامداران در رابطه با مطالبات ايشان در تاريخ صورت وضعيت مالي، در اجراي مفاد ماده 148 اصلاحيــه قانون تجارت جلب مي-نمايد.
9. 9-2-راه¬اندازي كارخانجات به منظور توليد كاغذ سنگي از تطابق لازم با مفاد اساسنامه در رابطه با موضوع فعاليت شركت برخوردار نمي¬باشد.
9. 9-3-به شرح مندرجات يادداشت‌هاي توضيحي 1-1-22 تا 4-1-22 سود سهام مصوب سال قبل پرداخت نشده و به بستانكار حساب سهامداران منظور گرديده است.
10. 10-اقدامات انجام شده درخصوص تكاليف مقرر در مجمع عمومي عادي سالانه سال قبل با توجه به ماهيت برخي از اين تكاليف هنوز به نتيجه قطعي و نهايي مورد نظر مجمع منجر نشده كه موارد مزبور در بندهاي (2)، (4)، (6) و (9) اين گزارش، درج گرديده است.
11. 11-عليرغم بهره¬برداري از خط توليد از سال قبل، بهره¬برداري كامل از خطوط توليد و به تبع آن فروش محصولات طبق برنامه زمان بندي اوليه امكان پذير نشده و نتايج عمليات شركت در سال جاري و سال قبل منجر به زيان عملياتي گرديده است. در اين خصوص توصيه مي¬شود بهره¬برداري از ظرفيت كامل كارخانه، بازاريابي و شناسايي بازار هدف به منظور دستيابي به سود عملياتي مناسب در دستور كار مديريت شركت قرار گيرد.
12. 12-معاملات مندرج دريادداشت توضيحي 1-29، بعنوان كليه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحيه قانون تجارت كه طي سال مالي مورد گزارش صورت گرفته، در زمان انجام عمليات حسابرسي توسط هيأت مديره به اطلاع اين مؤسسه رسيده و مورد بررسي قرار گرفته است. معاملات فوق بدون كسب مجوز از هيأت مديره انجام گرديده و اين مؤسسه به شواهدي حاكي از اينكه معاملات مزبور با شرايط مناسب تجاري و در روال عادي عمليات شركت انجام نگرفته باشد، برخورد ننموده است.
13. 13-گزارش هيأت مديره به مجمع عمومي عادي سالانه درباره فعاليت و وضع عمومي شركت مورد بررسي قرار گرفته است. باتوجه به رسيدگي¬هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده ازجانب هيأت مديره باشد، جلب نگرديده است.

	13اردیبهشت1404

	موسسه حسابرسي بهمند

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه بهمند	Mohammadreza Arezoumand Somehsaraei [[Sign		1404/02/22 12:22:07
مدیر موسسه بهمند	[Ali Mashreghi Arani [Sign	800735	1404/02/22 12:37:34

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	۱۹۵,۲۰۸	۲۵۶,۲۴۲	(۲۴)
بهای تمام شده درآمدهاي عملياتي	(۲۶۴,۳۵۷)	(۲۳۵,۷۰۰)	(۱۲)
سود(زیان) ناخالص	(۶۹,۱۴۹)	۲۰,۵۴۲	--
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۵۴,۲۸۲)	(۳۴,۷۷۱)	(۵۶)
هزینه کاهش ارزش دریافتني ها (هزینه استثنايي)	۰	۰	۰
سایر درآمدها	۰	۱۸	--
سایر هزینه‌ها	(۳۶,۰۳۱)	(۵۷,۵۹۹)	۳۷
سود(زیان) عملیاتی	(۱۵۹,۴۶۲)	(۷۱,۸۱۰)	(۱۲۲)
هزینه های مالی	۰	۰	۰
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	(۵۷,۱۹۳)	۱۷۳,۱۷۳	--

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود(زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۲۱۶,۶۵۵)	۱۰۱,۳۶۳	--
هزینه مالیات بر درآمد:			
سال جاري	۰	۰	۰
سال‌هاي قبل	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۲۱۶,۶۵۵)	۱۰۱,۳۶۳	--
عملیات متوقف شده:			
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۱۴۵	--
سود(زیان) خالص	(۲۱۶,۶۵۵)	۱۰۱,۵۰۸	--
سود(زیان) پایه هر سهم:			
عملیاتي (ریال)	(۱,۴۲۴)	(۱,۰۲۵)	(۳۹)
غیرعملیاتي (ریال)	(۵۱۰)	۲,۴۷۳	--
ناشي از عملیات در حال تداوم	(۱,۹۳۴)	۱,۴۴۸	--
ناشي از عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود(زیان) پایه هر سهم	(۱,۹۳۴)	۱,۴۴۸	--
سود (زیان) خالص هر سهم – ریال	(۱۹۳)	۱,۴۵۰	--
سرمایه	۱,۱۲۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰	۶۰
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
	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	
سود(زيان) خالص	(۲۱۶,۶۵۵)	۱۰۱,۳۶۳	--
ساير اقلام سود و زيان جامع که در دوره هاي آتي به صورت سود و زيان تجديد طبقه بندي نخواهد شد:			
مازاد تجديد ارزيابي دارايي‌هاي ثابت مشهود	۰	۰	۰
تفاوت تسعير ارز عمليات خارجي	۰	۰	۰
ساير	۰	۰	۰
ماليات بر درآمد اقلام فوق	۰	۰	۰
جمع	۰	۰	۰
ساير اقلام سود و زيان جامع که در دوره هاي آتي به صورت سود و زيان تجديد طبقه بندي خواهد شد:			
ساير	۰	۰	۰
ماليات بر درآمد اقلام فوق	۰	۰	۰
جمع	۰	۰	۰
ساير اقلام سود و زيان جامع سال پس از کسر ماليات	۰	۰	۰
سود(زيان) جامع سال	(۲۱۶,۶۵۵)	۱۰۱,۳۶۳	--
توضيحات			

صورت وضعيت مالي

کليه مبالغ به ميليون ريال است

شرح	به تاريخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجديد ارائه شده به تاريخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تجديد ارائه شده به تاريخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارايي‌ها				
دارايي‌هاي غيرجاري				
دارايي‌هاي ثابت مشهود	۷۹۸,۲۳۳	۷۸۷,۴۸۱	۸۱۶,۲۴۶	۱

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	
سرمايه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰	۰
دارايي‌هاي نامشهود	۳,۲۶۵	۴,۲۲۹	۴,۹۶۶	(۲۳)
سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۲۱۹,۳۱۱	۲۱۹,۳۱۱	۲۱۶,۳۴۰	۰
دريافتني‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
دارايي مالیات انتقالي	۰	۰	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۰	۰	۰	۰
جمع دارايي‌هاي غيرجاري	۱,۰۲۰,۸۰۹	۱,۰۱۱,۰۲۱	۱,۰۳۷,۵۵۲	۱
دارايي‌هاي جاري				
سفارشات و پيش‌پرداخت‌ها	۲,۱۷۸	۴۱,۱۷۵	۵	(۹۵)
موجودي مواد و کالا	۱۶۱,۴۷۳	۱۰۴,۳۲۲	۳۱,۲۰۶	۵۵
دريافتني‌هاي تجاري و ساير دريافتني‌ها	۱۱۰,۱۵۶	۲۰۵,۹۸۰	۲۳,۹۲۷	(۴۷)
سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	۵,۵۴۷	۵۶,۵۴۶	۵۲,۷۷۲	(۹۰)
موجودي نقد	۱۱,۵۴۱	۴۰,۶۲۲	۱۹,۱۸۳	(۷۲)
	۲۹۰,۸۹۵	۴۴۸,۶۴۵	۱۲۷,۰۹۳	(۳۵)
دارايي‌هاي نگهداري شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع دارايي‌هاي جاري	۲۹۰,۸۹۵	۴۴۸,۶۴۵	۱۲۷,۰۹۳	(۳۵)
جمع دارايي‌ها	۱,۳۱۱,۷۰۴	۱,۴۵۹,۶۶۶	۱,۱۶۴,۶۴۵	(۱۰)
حقوق مالکانه و بدهي‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمايه	۱,۱۲۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰	۶۰
افزايش سرمايه در جريان	۰	۴۲۰,۰۰۰	۰	--
صرف سهام	۰	۰	۰	۰
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
اندوخته قانوني	۸,۵۳۷	۸,۵۳۸	۳,۴۶۹	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	(۱۲۴,۹۱۶)	۱۲۳,۲۳۹	۲۶,۹۴۵	--
سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
جمع حقوق مالكانه	۱,۰۰۳,۶۲۱	۱,۲۵۱,۷۷۷	۷۳۰,۴۱۴	(۲۰)
بدهيها				
بدهيهاي غيرجاري				
پرداختنيهاي بلندمدت	۰	۱,۸۱۴	۰	--
تسهيلات مالي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
بدهي ماليات انتقالي	۰	۰	۰	۰
ذخيره مزاياي پايان خدمت كاركنان	۴,۵۲۹	۱,۷۰۳	۴,۸۲۱	۱۶۶
جمع بدهيهاي غيرجاري	۴,۵۲۹	۳,۵۱۷	۴,۸۲۱	۲۹
بدهيهاي جاري				
پرداختنيهاي تجاري و ساير پرداختنيها	۳۰۳,۴۹۷	۱۹۹,۱۶۲	۴۲۹,۳۵۳	۵۲
ماليات پرداختني	۰	۰	۰	۰
سود سهام پرداختني	۰	۰	۰	۰
تسهيلات مالي	۰	۰	۰	۰
ذخاير	۰	۰	۰	۰
پيش‌دريافت‌ها	۵۷	۵,۲۱۰	۵۷	(۹۹)
	۳۰۳,۵۵۴	۲۰۴,۳۷۲	۴۲۹,۴۱۰	۴۹
بدهيهاي مرتبط با داراييهاي نگهداري‌شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع بدهيهاي جاري	۳۰۳,۵۵۴	۲۰۴,۳۷۲	۴۲۹,۴۱۰	۴۹
جمع بدهيها	۳۰۸,۰۸۳	۲۰۷,۸۸۹	۴۳۴,۲۳۱	۴۸
جمع حقوق مالكانه و بدهيها	۱,۳۱۱,۷۰۴	۱,۴۵۹,۶۶۶	۱,۱۶۴,۶۴۵	(۱۰)

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 ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۷۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۳,۴۷۰	۰	۰	۰	۲۶,۹۴۴	۰	۷۳۰,۴۱۴
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	۷۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۳,۴۷۰	۰	۰	۰	۲۶,۹۴۴	۰	۷۳۰,۴۱۴
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲/۱۲/۲۹											
سود(زیان) خالص گزارش شده در صورت‌هاي مالي سال ۱۴۰۲/۱۲/۲۹									۱۰۱,۳۶۳		۱۰۱,۳۶۳
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	۱۰۱,۳۶۳	۰	۱۰۱,۳۶۳
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	۱۰۱,۳۶۳	۰	۱۰۱,۳۶۳
سود سهام مصوب									۰		۰
افزایش سرمایه	۰		۰			۰	۰		۰		۰
افزایش سرمایه در جریان		۴۲۰,۰۰۰	۰	۰		۰					۴۲۰,۰۰۰
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					۵,۰۶۸				(۵,۰۶۸)		۰
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۷۰۰,۰۰۰	۴۲۰,۰۰۰	۰	۰	۸,۵۳۸	۰	۰	۰	۱۲۳,۲۳۹	۰	۱,۲۵۱,۷۷۷

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
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰											
سود (زیان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰									(۲۱۶,۶۵۵)		(۲۱۶,۶۵۵)
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	(۲۱۶,۶۵۵)	۰	(۲۱۶,۶۵۵)
سود سهام مصوب									(۳۱,۵۰۰)		(۳۱,۵۰۰)
افزایش سرمایه	۰		۰			۰			۰		۰
افزایش سرمایه در جریان	۴۲۰,۰۰۰	(۴۲۰,۰۰۰)									۰
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	(۱)		(۱)
تخصیص به اندوخته قانوني					(۱)				۱		۰
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱,۱۲۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۸,۵۳۷	۰	۰	۰	(۱۲۴,۹۱۶)	۰	۱,۰۰۳,۶۲۱

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	
جریانهاي نقدي حاصل از فعالیت‌هاي عملیاتي:			
نقد حاصل از عملیات	(۹۰,۶۳۴)	(۳۰۰,۴۸۰)	۷۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت مالیات بر درآمد	۰	۰	۰

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي	(۹۰,۶۳۴)	(۳۰۰,۴۸۰)	۷۰
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري:			
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارايي‌هاي ثابت مشهود	۰	۱۶۵,۰۰۰	--
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد دارايي‌هاي ثابت مشهود	(۲۴,۵۶۴)	(۴۳,۷۶۹)	۴۴
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	۰	(۱۰۰)	--
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	۵۱,۰۰۰	۱۱۶,۰۰۰	(۵۶)
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصيل سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	۰	(۱۱۹,۷۷۴)	--
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	۵,۱۱۷	۲۳,۶۸۹	(۷۸)
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري	۳۱,۵۵۳	۱۴۱,۰۴۶	(۷۸)
جريان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعاليت‌هاي تامين مالي	(۵۹,۰۸۱)	(۱۵۹,۴۳۴)	۶۳
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي تامين مالي:			
دريافت‌هاي نقدي حاصل از افزايش سرمايه	۰	۱۸۰,۸۶۰	--
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 ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دريافت‌هاي نقدي حاصل از تسهيلات	۳۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	(۲۵)
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل تسهيلات	۰	(۴۰,۰۰۰)	--
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	۳۰,۰۰۰	۱۸۰,۸۶۰	(۸۳)
خالص افزايش (كاهش) در موجودي نقد	(۲۹,۰۸۱)	۲۱,۴۲۶	--
مانده موجودي نقد در ابتداي سال	۴۰,۶۲۲	۱۹,۱۸۲	۱۱۲
تاثير تغييرات نرخ ارز	۰	۱۴	--
مانده موجودي نقد در پايان سال	۱۱,۵۴۱	۴۰,۶۲۲	(۷۲)
معاملات غيرنقدي	۰	۲۳۹,۱۴۰	--
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
معدني و صنعتي چادر ملو	معدني و صنعتي چادر ملو	10101887744	اميدعلي رحماني	اميدعلي رحماني	2161380451	رئيس هيئت مديره	غير موظف	کارشناسي ارشد	مهندسي معدن	بله
فولاد شاهرود	فولاد شاهرود	10480063936	سامان براتي زاده	سامان براتي زاده	0011283858	نايب رئيس هيئت مديره	غير موظف	کارشناسي ارشد	مديريت مالي	بله
آهن و فولاد غدير ايرانيان	آهن و فولاد غدير ايرانيان	10102906939	احمد رئيسي	احمد رئيسي	0870236946	مدير عامل	موظف	کارشناسي	زمين شناسي	بله