اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: فرهنگي ورزشي فولاد مبارکه سپاهان	سرمایه ثبت شده: 100
نماد: فولاد8	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به در تاریخ : 1404/03/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/03/31	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام	فرهنگي ورزشي فولاد مبارکه سپاهان

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي شرکت فرهنگي ورزشي فولاد مبارکه سپاهان(سهامي خاص) شامل صورت وضعيت مالي به تاريخ 31 خرداد1404 و صورت‌هاي سود و زيان، تغييرات در حقوق مالکانه و جريان‌هاي نقدي براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا31، 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 کنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده هيئت مديره است.
در تهيه صورتهاي مالي، هيئت مديره مسئول ارزيابي توانايي شرکت به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بکارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينکه قصد انحلال شرکت يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهکار واقع‌بينانه ديگري به جز موارد مذکور 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 صورتهاي 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 صورتهاي 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 صورتهاي 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 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.

حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس و بازرس قانوني در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه‌اي حسابداران رسمي ، مستقل از شركت فرهنگي ورزشي فولاد مباركه سپاهان(سهامي خاص) است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظرمشروط، كافي و مناسب است.

اظهار نظر مشروط

4. به نظر اين مؤسسه، به استثناي آثار موارد مندرج در بندهاي 2 و 4 ، همچنين به استثناي آثار احتمالي موارد مندرج در بند 3 بخش مباني اظهار نظر مشروط، صورتهاي مالي ياد شده، وضعيت مالي شركت فرهنگي ورزشي فولاد مباركه سپاهان(سهامي‌خاص) در تاريخ31 خرداد1404و عملكرد مالي و جريان‌هاي نقدي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

5. طي سال مالي مورد گزارش مبلغ 640 ميليارد ريال بابت ساخت فتوت خانه واقع در خيابان علامه اميني اصفهان از شركت فولاد مباركه اصفهان دريافت گرديده است ليكن قراردادي از اين بابت منعقد نگرديده و موضوع وجوه دريافتي، تعهدات و منافع شركت از اين بابت مشخص نمي باشد. ضمنا در اين ارتباط باشگاه اقدام به انعقاد قرارداد با پيمانكاران جهت ساخت ساختمان مذكور نموده و مبلغ 371 ميليارد ريال از وجوه دريافتي را به پيمانكاران پرداخت نموده و از حساب في مابين با شركت فولاد مباركه اصفهان كسر نموده است(يادداشتهاي توضيحي 14 و 23). با توجه به عدم انعقاد قرارداد با شركت فولاد مباركه، سود و زيان ناشي از عمليات مذكور و تعيين تعديلات مورد لزوم كه از اين بابت بر صورتهاي مالي ضرورت مي يافت، براي اين مؤسسه مشخص نمي باشد.

6. به شرح يادداشت توضيحي 6 صورتهاي مالي، حق الزحمه اعضاي تيم هاي ورزشي شامل حق كارگزاري فروش بازيكنان تيم فوتبال بزرگسالان به مبلغ 509 ميليارد ريال (شامل مبلغ 604 هزار يورو و 102 ميليارد ريال) و همچنين خريد بازيكنان و كادر فني تيم فوتبال بزرگسالان به مبلغ 682 ميليارد ريال(شامل مبلغ 436 هزار يورو و 350هزار دلار) و همچنين كارمزد نقل و انتقال ارز به مبلغ 210 ميليارد ريال مي باشد، لكن در اين خصوص مدارک و مستندات قابل قبول در خصوص محاسبه مبالغ ياد شده و نحوه دريافت وجوه حاصل از خريد بازيكنان و پرداخت حق الزحمه كارگزاران در اختيار اين مؤسسه قرار نگرفته است. ضمنا مبلغ 75ر000 يورو معادل 79 ميليارد ريال بابت حق رضايت نامه خريد يكي از بازيكنان خارجي در سالهاي مالي قبل، عليرغم تسويه در زمان خريد بازيكن، به دليل شكايت باشگاه چاوز پرتغال مبني بر عدم دريافت وجه از اين بابت، مجددا پرداخت گرديده است كه مدارک و مستندات كافي در اين خصوص در اختيار اين مؤسسه قرار نگرفته است. ضمنا حق الزحمه پرداختي به وكيل بازيكنان خارجي فاقد قرارداد بوده و به مبلغ 130 هزار يورو(معادل 164 ميليارد ريال) از اين بابت به صورت نقد به يكي از بازيكنان خارجي پرداخت گرديده است. تعيين تعديلات احتمالي كه در صورت ارائه مستندات مورد نياز بر صورتهاي مالي مورد گزارش ضرورت مي‌يافت، براي اين مؤسسه مشخص نمي‌باشد.

7. به شرح يادداشت توضيحي7-21 صورت‌هاي مالي، بابت ماليات تكليفي حقوق سال 1400 و ماليات و عوارض ارزش افزوده و جرائم موضوع ماده 169 قانون مالياتهاي مستقيم براي سالهاي مالي 1397الي 1402، جمعا مبلغ 307 ميليارد ريال (شامل 183ميليارد ريال جريمه) توسط حوزه مالياتي برگ تشخيص صادر و مطالبه گرديده كه شركت نسبت به برگ تشخيص اعتراض و ذخيره اي از اين بابت در دفاتر شناسايي ننموده است. ضمنا الزامات قانوني ماليات و عوارض ارزش افزوده و ماليات هاي تكليفي در سال مالي مورد گزارش به طور كامل رعايت نگرديده است. هرچند از بابت موارد فوق تعديل در حسابها ضروري است ليكن به دليل عدم دسترسي به اطلاعات و مدارک كافي در خصوص مبلغ قطعي بدهي ها و مبلغ قابل بخشش جرايم مالياتي مذكور، تعيين ميزان تعديلات مورد لزوم براي اين مؤسسه مقدور نشده است.

تاکید بر مطالب خاص

8. وضعيت درآمد شرکت

به شرح يادداشتهاي توضيحي 5، 12-3 و 1-9 صورت هاي مالي، عمده درآمدهاي عملياتي شرکت از طريق شرکت فولاد مبارکه اصفهان(سهامي عام) تامين گرديده است. ضمنا فعاليت شرکت در سال مالي مورد گزارش منجر به زيان عملياتي به مبلغ 263ر 8 ميليارد ريال(سال مالي قبل مبلغ 555ر1 ميليارد ريال) گرديده است که مبلغ 201ر5 ميليارد ريال(سال مالي قبل مبلغ 699ر1 ميليارد ريال) از زيان مذکور از محل فعاليتهاي غير عملياتي(سود فروش زمين) جبران گرديده است. لذا توقف زياندهي و توان پرداخت تعهدات شرکت، منوط به اتخاذ تمهيدات لازم جهت استفاده کامل از ظرفيتها و امکانات در اختيار، انجام هزينه و دريافت منابع طبق بودجه شرکت فولاد مبارکه و طبق مبالغ پيش بيني شده در بودجه مصوب هيئت مديره شرکت مي باشد. مفاد اين بند تاثيري بر اظهارنظر اين مؤسسه نداشته است.

9. ابهام نسبت به وصول مطالبات

به شرح يادداشت توضيحي 13 صورتهاي مالي،مانده حساب ساير دارايي ها به مبلغ 252 ميليارديال (معادل 505ر686 دلار آمريکا) مربوط به مطالبات ارزي از کنفدراسيون فوتبال آسيا (AFC) و فدراسيون بين المللي فوتبال (FIFA) بابت جوايز و پاداش هاي سنوات مالي قبل مي‌باشد که انتقال مبالغ ارزي به حسابهاي شرکت تا کنون صورت نگرفته است. مفاد اين بند تاثيري بر اظهارنظر اين مؤسسه نداشته است.

10. پوشش بيمه اي موجودي مواد و کالا

با توجه به يادداشت توضيحي 1-15صورت هاي مالي، موجودي کالا به بهاي تمام شده به مبلغ 140 ميليارد ريال به ارزش 98/8 ميليارد ريال از پوشش بيمه اي در قبال حوادث و خطرات احتمالي برخوردار مي باشد. مفاد اين بند تاثيري بر اظهارنظر اين مؤسسه نداشته است.

11. وضعيت مالکيت زمين هاي شرکت

به شرح يادداشت توضيحي 11-10 صورتهاي مالي، مالکيت زمينهاي شرکت واقع در صفاييه مبارکه و دهکده المپيک به نام شرکت منتقل نگرديده است. مفاد اين بند تاثيري بر اظهارنظر اين مؤسسه نداشته است.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

12. مفاد ماده 110 اصلاحيه قانون تجارت در خصوص معرفي يک نفر به عنوان نماينده يکي از اعضاي حقوقي هيت مديره رعايت نگرديده است. ضمنا صورت هاي مالي، گزارش فعاليت هيئت مديره و تاييديه مديران توسط 3 عضو از 5 عضو هيئت مديره امضا گرديده است.

13. مفاد ماده 240 اصلاحيه قانون تجارت مبني بر پرداخت سود سهام مصوب مجمع عمومي سال مالي قبل ظرف مدت 8 ماه از تاريخ تصويب، رعايت نگرديده است.

14. زيان انباشته شرکت در پايان سال مالي مورد گزارش به مبلغ 2ر363 ميليارد بيش از 23هزاربرابر سرمايه ثبت شده شرکت مي باشد. در اين خصوص توجه مجمع عمومي صاحبان سهام را به مفاد مواد 141 و 265 اصلاحيه قانون تجارت جلب مي نمايد.

15. در اجراي رعايت مفاد ماده 142 اصلاحيه قانون تجارت، تکاليف مجمع عمومي سال مالي مورخ 28 مهرماه 1403 در خصوص بندهاي 6 ، 8 ، 13 ، و 14 اين گزارش و همچنين موارد زير تا کنون منجر به نتيجه نهايي نگرديده است:

-رعايت کليه مفاد مواد اساسنامه و اصلاحيه قانون تجارت

-دريافت صورتحساب و اعلاميه هاي سازمان ليگ در خصوص نحوه شناسايي درامد تبليغات

-ارائه گزارش در خصوص داراييهاي در جريان تکميل

-تهيه طرح توجيهي افزايش سرمايه و و انجام ساير مراحل افزايش سرمايه شرکت

-تهيه بودجه ساليانه و ارائه گزارش پايش بودجه در دوره اي سه ماهه به سهامدار عمده

-اجتناب از تحميل هزينه هاي غير ضروري به شرکت

-پرداخت حق حضور اعضاي غير موظف هيئت مديره و پاداش به اعضاي حقوقي هيئت مديره و حق حضور کميته هاي تخصصي

16. طبق مقررات سازمان ليگ فوتبال ايران و مصوبه هيئت رئيسه فدراسيون فوتبال، حداقل سرمايه ثبتي باشگاههاي ليگ برتر کشورکه در مسابقات ليگ نخبگان آسيا و قهرمانان آسيا حضور دارند حداقل 150 ميليارد ريال تعيين گرديده است، لکن سرمايه ثبتي باشگاه در حال حاضر مبلغ 100 ميليون ريال مي‌باشد.

17. مفاد مواد 10 ، 12 ، 15 ، 16 و 29 دستورالعمل حاکم بر قراردادها و سقف بودجه باشگاه هاي ليگ برتر مصوب هيئت رئيسه فدراسيون فوتبال ايران در خصوص ممنوعيت پرداخت مبني بر پرداخت حق کارگزاري توسط بازيکن، پرداخت هرگونه وجوه تحت عناوين پاداش برد و هرگونه مبالغ تشويقي به بازيکنان و کادر فني خارج از قرارداد، ممنوعيت کسر و پرداخت 3درصد حق عضويت دستمزد بازيکنان، کادر فني و ساير عوامل طرف قرارداد به حساب فدراسيون فوتبال توسط شرکت، و افزايش حداکثر 30 درصد مبلغ قرارداد بازيکنان نسبت به فصل قبل در برخي از بازيکنان و تقبل ماليات تکليفي بازيکنان خارجي باشگاه توسط شرکت، رعايت نگرديده است.

18. معاملات مندرج در يادداشت توضيحي27صورتهاي مالي به عنوان کليه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحيه قانون تجارت که طي سال مالي مورد گزارش انجام شده و توسط هيئت مديره به اطلاع اين مؤسسه رسيده، مورد بررسي قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبني بر کسب مجوز از هيئت مديره و عدم شرکت مدير ذينفع در راي‌گيري، رعايت نشده است. ضمنا به استثناي خريد دارايي هاي نامشهود که مبناي قيمت گذاري آن مشخص نبوده و به دليل عدم دسترسي به ارزش منصفانه تعيين موارد افتراق براي اين مؤسسه مشخص نبوده و همچنين دريافت و پرداخت وجه نقدکه به صورت قرض الحسنه صورت گرفته است به شواهدي حاکي از اينکه ساير معاملات انجام شده در روال عادي عمليات انجام نشده باشد، جلب نگرديده است.

19. گزارش هيئت مديره درباره فعاليت و وضع عمومي شرکت، موضوع ماده 232 اصلاحيه قانون تجارت، که 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 که حاکي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هيئت مديره باشد، جلب نگرديده است.

	موسسه حسابرسي كاربرد تحقيق

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
مدير فني موسسه كاربرد تحقيق	Alireza Afraz Esfandarani [[Sign]]		1405/05/25 16:22:58
مدير موسسه كاربرد تحقيق	Seyed Mansour Yazdanian [[Sign]]		1405/05/25 16:26:37

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
عملیات در حال تداوم:			
درآمدهاي عملياتي	۱۲,۸۴۳,۵۴۰	۹,۶۲۷,۶۵۶	۳۳
بهای تمام شده درآمدهاي عملياتي	(۱۹,۵۶۶,۳۵۵)	(۱۰,۰۱۰,۹۹۱)	(۹۵)
سود(زیان) ناخالص	(۶,۷۲۲,۸۱۵)	(۳۸۳,۳۳۵)	(۱,۶۵۴)
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۱,۵۷۷,۳۶۴)	(۱,۲۳۰,۷۲۴)	(۲۸)

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
هزينه كاهش ارزش دريافتني ها (هزينه استثنايي)	۰	۰	۰
سایر درآمدها	۳۷,۰۹۷	۵۸,۳۷۰	(۳۶)
سایر هزینه‌ها	۰	۰	۰
سود(زیان) عملیاتی	(۸,۲۶۳,۰۸۲)	(۱,۵۵۵,۶۸۹)	(۴۳۱)
هزینه های مالی	۰	۰	۰
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۵,۲۰۶,۸۵۰	۱,۷۰۳,۸۹۶	۲۰۶
سود(زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۳,۰۵۶,۲۳۲)	۱۴۸,۲۰۷	--
هزینه مالیات بر درآمد:			
سال جاري	(۲,۹۹۶)	(۶,۴۵۳)	۵۴
سال‌هاي قبل	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۳,۰۵۹,۲۲۸)	۱۴۱,۷۵۴	--
عملیات متوقف شده:			
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص	(۳,۰۵۹,۲۲۸)	۱۴۱,۷۵۴	--
سود(زیان) پایه هر سهم:			
عملياتي (ريال)	۰	۰	۰
غيرعملياتي (ريال)	۰	۰	۰
ناشي از عمليات در حال تداوم	۰	۰	۰
ناشي از عمليات متوقف شده	۰	۰	۰
سود(زیان) پایه هر سهم	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص هر سهم– ریال	(۳۰,۵۹۲,۲۸۰,۰۰۰)	۱,۴۱۷,۵۴۰,۰۰۰	--
سرمایه	۱۰۰	۱۰۰	۰
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱			

صورت سود و زيان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود(زيان) خالص	(۳,۰۵۹,۲۲۸)	۱۴۱,۷۵۴	--
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	(۳,۰۵۹,۲۲۸)	۱۴۱,۷۵۴	--
توضيحات			

صورت وضعيت مالي

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	به تاريخ ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	تجديد ارائه شده به تاريخ ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	تجديد ارائه شده به تاريخ ۱۴۰۲/۰۴/۰۱	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	

شرح	به تاریخ ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۰۴/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارايي‌ها				
دارايي‌هاي غيرجاري				
دارايي‌هاي ثابت مشهود	۱,۰۴۶,۱۲۶	۹۷۳,۲۵۶	۶۱۶,۴۳۲	۷
سرمايه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰	۰
دارايي‌هاي نامشهود	۶۹,۱۰۳	۲۲,۵۲۳	۱۴,۳۵۰	۲۰۷
سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۱,۳۸۵	۱,۳۸۵	۱,۳۵۰	۰
دريافتني‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
دارايي مالیات انتقالي	۰	۰	۰	۰
سایر دارایی‌ها	۲۵۲,۵۱۲	۲۴۳,۰۰۸	۱۲۱,۸۰۱	۴
جمع دارايي‌هاي غيرجاري	۱,۳۶۹,۱۲۶	۱,۲۴۰,۱۷۲	۷۵۳,۹۳۳	۱۰
دارايي‌هاي جاري				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۱,۲۴۴,۸۵۷	۴۵۷,۹۷۷	۳۷۰,۵۶۴	۱۷۲
موجودي مواد و کالا	۱۴۰,۰۳۱	۱۱۰,۵۸۷	۱۰۶,۴۰۰	۲۷
دريافتني‌هاي تجاري و ساير دريافتني‌ها	۱,۵۳۳,۸۴۲	۲,۸۲۵,۰۱۲	۱,۴۴۱,۲۲۳	(۴۶)
سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	۰
موجودي نقد	۷۰,۹۳۲	۵۵,۲۰۵	۵۸,۳۵۹	۲۸
	۲,۹۸۹,۶۶۲	۳,۴۴۸,۷۸۱	۱,۹۷۶,۵۴۶	(۱۳)
دارايي‌هاي نگهداري شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع دارايي‌هاي جاري	۲,۹۸۹,۶۶۲	۳,۴۴۸,۷۸۱	۱,۹۷۶,۵۴۶	(۱۳)
جمع دارايي‌ها	۴,۳۵۸,۷۸۸	۴,۶۸۸,۹۵۳	۲,۷۳۰,۴۷۹	(۷)
حقوق مالکانه و بدهي‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمايه	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۰
افزايش سرمايه در جريان	۰	۰	۰	۰
صرف سهام	۰	۰	۰	۰

شرح	به تاریخ ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۰۴/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
اندوخته قانوني	۱۰	۱۰	۱۰	۰
سایر اندوخته‌ها	۰	۰	۰	۰
مازاد تجديدارزيابي دارايي‌ها	۰	۰	۰	۰
تفاوت تسعير ارز عمليات خارجي	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) انباشته	(۲,۳۶۲,۹۳۹)	۷۱۰,۴۸۹	۵۷۲,۱۳۵	--
سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
جمع حقوق مالکانه	(۲,۳۶۲,۸۲۹)	۷۱۰,۵۹۹	۵۷۲,۲۴۵	--
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	۲۴۲,۲۴۷	۱۳۲,۵۳۹	۸۰,۸۱۰	۸۳
جمع بدهي‌هاي غيرجاري	۲۴۲,۲۴۷	۱۳۲,۵۳۹	۸۰,۸۱۰	۸۳
بدهي‌هاي جاري				
پرداختني‌هاي تجاري و ساير پرداختني‌ها	۶,۱۹۳,۱۵۶	۳,۸۱۶,۸۸۲	۲,۰۶۷,۶۱۹	۶۲
ماليات پرداختني	۰	۰	۰	۰
سود سهام پرداختني	۱۷,۹۵۰	۶,۹۸۰	۹,۲۸۰	۱۵۷
تسهيلات مالي	۰	۰	۰	۰
ذخاير	۰	۰	۰	۰
پیش‌دریافت‌ها	۲۶۸,۲۶۴	۲۱,۹۵۳	۵۲۵	۱,۱۲۲
	۶,۴۷۹,۳۷۰	۳,۸۴۵,۸۱۵	۲,۰۷۷,۴۲۴	۶۸
بدهي‌هاي مرتبط با دارايي‌هاي نگهداري‌شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع بدهي‌هاي جاري	۶,۴۷۹,۳۷۰	۳,۸۴۵,۸۱۵	۲,۰۷۷,۴۲۴	۶۸

شرح	به تاریخ ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۰۴/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جمع بدهي‌ها	۶,۷۲۱,۶۱۷	۳,۹۷۸,۲۵۴	۲,۱۵۸,۲۳۴	۶۹
جمع حقوق مالکانه و بدهي‌ها	۴,۳۵۸,۷۸۸	۴,۶۸۸,۹۵۳	۲,۷۳۰,۴۷۹	(۷)

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 دارایي‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجي	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۴۰۲/۰۴/۰۱	۱۰۰	۰	۰	۰	۱۰	۰	۰	۰	۵۷۲,۱۳۵	۰	۵۷۲,۲۴۵
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 ۱۴۰۲/۰۴/۰۱	۱۰۰	۰	۰	۰	۱۰	۰	۰	۰	۵۷۲,۱۳۵	۰	۵۷۲,۲۴۵
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳/۰۳/۳۱											
سود(زیان) خالص گزارش شده در صورت‌هاي مالي سال ۱۴۰۳/۰۳/۳۱									۱۴۱,۷۵۴		۱۴۱,۷۵۴
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 ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۴۱,۷۵۴	۰	۱۴۱,۷۵۴
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							۰	۰			۰
سود(زیان) جامع سال ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۴۱,۷۵۴	۰	۱۴۱,۷۵۴
سود سهام مصوب									(۳,۴۰۰)		(۳,۴۰۰)
افزایش سرمایه	۰		۰			۰			۰		۰
افزایش سرمایه در جریان		۰	۰			۰					۰

شرح	سرمايه	افزايش سرمايه در جريان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانوني	ساير اندوخته‌ها	مازاد تجديد ارزيابي دارايي‌ها	تفاوت تسعير ارز عمليات خارجي	سود انباشته	سهام خزانه	جمع كل
خريد سهام خزانه										۰	۰
فروش سهام خزانه			۰	۰						۰	۰
انتقال از ساير اقلام حقوق مالكانه به سود و زيان انباشته				۰			۰	۰	۰		۰
تخصيص به اندوخته قانوني					۰				۰		۰
تخصيص به ساير اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده تجديد ارائه شده در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۰۰	۰	۰	۰	۱۰	۰	۰	۰	۷۱۰,۴۸۹	۰	۷۱۰,۵۹۹
تغييرات حقوق مالكانه در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱											
سود (زيان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱									(۳,۰۵۹,۲۲۸)		(۳,۰۵۹,۲۲۸)
ساير اقلام سود و زيان جامع پس از كسر ماليات							۰	۰			۰
سود (زيان) جامع در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱							۰	۰	(۳,۰۵۹,۲۲۸)		(۳,۰۵۹,۲۲۸)
سود سهام مصوب									(۱۴,۲۰۰)		(۱۴,۲۰۰)
افزايش سرمايه	۰		۰			۰			۰		۰
افزايش سرمايه در جريان	۰	۰									۰
خريد سهام خزانه										۰	۰
فروش سهام خزانه				۰						۰	۰
انتقال از ساير اقلام حقوق مالكانه به سود و زيان انباشته				۰			۰	۰	۰		۰
تخصيص به اندوخته قانوني					۰				۰		۰
تخصيص به ساير اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده در ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۰۰	۰	۰	۰	۱۰	۰	۰	۰	(۳,۳۶۲,۹۳۹)	۰	(۳,۳۶۲,۸۲۹)

صورت جريان‌هاي نقدي

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي:			
نقد حاصل از عملیات	(۶,۷۰۳,۰۴۳)	۴۱۹,۹۲۰	--
پرداخت‌هاي نقدي بابت ماليات بر درآمد	(۲,۹۹۵)	(۶,۴۵۳)	۵۴
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي	(۶,۷۰۶,۰۳۸)	۴۱۳,۴۶۷	--
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري:			
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارايي‌هاي ثابت مشهود	۶,۹۰۲,۵۵۳	۰	
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد دارايي‌هاي ثابت مشهود	(۱۳۹,۳۴۹)	(۴۰۹,۱۹۸)	۶۶
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	(۴۶,۵۸۰)	(۸,۱۷۳)	(۴۷۰)
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	(۳۵)	--
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	۵,۱۴۱	۷۸۵	۵۵۵
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري	۶,۷۲۱,۷۶۵	(۴۱۶,۶۲۱)	--
جريان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعاليت‌هاي تامين مالي	۱۵,۷۲۷	(۳,۱۵۴)	--
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي تامين مالي:			

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
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
دريافت‌هاي نقدي حاصل از تسهيلات	۰	۰	۰
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	۰	۰	۰
خالص افزايش (كاهش) در موجودي نقد	۱۵,۷۲۷	(۳,۱۵۴)	--
مانده موجودي نقد در ابتداي سال	۵۵,۲۰۵	۵۸,۳۵۹	(۵)
تاثير تغييرات نرخ ارز	۰	۰	۰
مانده موجودي نقد در پايان سال	۷۰,۹۳۲	۵۵,۲۰۵	۲۸
معاملات غيرنقدي	۰	۰	۰
دلايل تغييرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱			
دلايل تغييرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱			

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
صنايع معدني فولاد سنگان خراسان	صنايع معدني فولاد سنگان خراسان	14004865810	ياسر معاصر	ياسر معاصر	1289614210	عضو هيئت‌مديره	موظف	كارشناسي ارشد	فلسفه	بله
فولاد مباركه اصفهان	فولاد مباركه اصفهان	10260289464	فاقد نماينده	احمد يوسف زاده	1291126708	نايب رئيس هيئت‌مديره	موظف	كارشناسي	مهندسي مكانيک	بله
معدني و صنعتي فولاد سنگ مباركه اصفهان	معدني و صنعتي فولاد سنگ مباركه اصفهان	10260064624	فاقد نماينده	فاقد نماينده		عضو هيئت‌مديره	غير موظف			بله
فني مهندسي فولاد مباركه مهر جي	فني مهندسي فولاد مباركه مهر جي	10260554450	مجتبي لطفي فروشاني	مجتبي لطفي فروشاني	1130568105	رئيس هيئت‌مديره	غير موظف	دكترا	مديريت	بله
فولاد هرمزگان جنوب	فولاد هرمزگان جنوب	10800154024	پيروز ميرحيدري	پيروز ميرحيدري	1290649308	عضو هيئت‌مديره	موظف	دكترا	حقوق	بله
احمد يوسف زاده	احمد يوسف زاده	1291126708	فاقد نماينده	فاقد نماينده		مدير عامل	موظف	كارشناسي	مهندسي مكانيک	بله