

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی  
شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامی عام)  
به انضمام صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه و یادداشت های همراه  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

## شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامی عام)

### فهرست مندرجات

| شماره صفحه | عنوان                                                                   |
|------------|-------------------------------------------------------------------------|
| ۱ الی ۶    | ۱- گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی                                    |
|            | ۲- صورتهای مالی اساسی تلفیقی شامل :                                     |
| ۲          | الف- صورت سود و زیان تلفیقی                                             |
| ۳          | ب- صورت وضعیت مالی تلفیقی                                               |
| ۴          | ج- صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی                                  |
| ۵          | د- صورت جریانهای نقدی تلفیقی                                            |
|            | ۳- صورتهای مالی اساسی جداگانه شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامی عام) شامل : |
| ۶          | الف- صورت سود و زیان جداگانه                                            |
| ۷          | ب- صورت وضعیت مالی جداگانه                                              |
| ۸          | ج- صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه                                 |
| ۹          | د- صورت جریانهای نقدی جداگانه                                           |
| ۶۶ - ۱۰    | ۴- یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی                                      |

**گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی  
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام  
شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامی عام)**

**گزارش حسابرسی صورتهای مالی**

**اظہار نظر**

۱- صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامی عام) شامل صورت های 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 الی ۴۲ توسط این موسسه، حسابرسی شده است. به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و شرکت گروه صنعتی سپاهان 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 بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

**مبانی اظهار نظر**

۲- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از گروه است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

**مسائل عمده حسابرسی**

۳- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه ای حسابرس، در حسابرسی صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه و به منظور اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی مزبور، مورد توجه قرار گرفته اند و اظهار نظر جداگانه ای نسبت به این مسائل ارائه نمی شود. مسائل مندرج در صفحه بعد به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع رسانی می شود، تعیین شده اند:

| نوعه برخورد حسابرسی                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | مسائل عمده حسابرسی                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>دستورالعمل انبارگردانی</p> <p>شمارش موجودی‌های واحد مورد گزارش مورد ارزیابی قرار گرفت، نظارت بر فرایند انبارگردانی صورت پذیرفت و انجام عملیات شمارش موجودی‌ها طبق دستورالعمل انبارگردانی مورد بررسی قرار گرفت و موجودی‌های فیزیکی به صورت نمونه‌ای شمارش گردید و با برگه‌های شمارش انجام شده توسط شرکت مقایسه گردید. همچنین خریدهای انجام شده و هزینه‌های مستقیم قابل انتساب به موجودی‌ها به صورت نمونه‌ای رسیدگی گردیده و بررسی‌های تحلیلی لازم درخصوص منطقی بودن افزایش تولید محصولات و فروش تولید محصولات و فروش صورت گرفته با میزان موجودی پایان سال صورت گرفت و بهای تمام شده موجودی‌ها با خالص ارزش فروش آنها به صورت نمونه‌ای مقایسه گردید تا نسبت به صحت ارزشیابی موجودی مواد و کالا اطمینان معقول کسب گردد و کفایت افشای صورت گرفته در صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه مطابق با استانداردهای حسابداری مورد ارزیابی قرار گرفت.</p> | <p>۱-۳- موجودی مواد و کالا</p> <p>موجودی شرکت مورد رسیدگی بشرح یادداشت توضیحی ۲۲ صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه به ترتیب شامل مبلغ ۲۱,۵۷۲ میلیارد ریال و مبلغ ۱۵,۴۰۲ میلیارد ریال می‌باشد که ۴۹ درصد داراییهای گروه و ۴۶ درصد کل داراییهای شرکت را در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ تشکیل می‌دهند. به عنوان یک مسئله عمده حسابرسی در نظر گرفته شده است.</p>                                                                                                    |
| <p>کسب شناخت از فرآیندهای اجرایی و کنترل های داخلی مربوط به اخذ و بازپرداخت تسهیلات و اجرای آزمون اجرا و اثربخشی کنترل های مربوطه و آزمونهای لازم در خصوص شناسایی هزینه های مالی و طبقه بندی آنها، محاسبه مجدد هزینه های مالی شناسایی شده باتوجه به مفاد قرار داد تسهیلات، دریافت تاییدیه های لازم در خصوص تسهیلات دریافتی از بانک ها و کفایت افشای مربوط به تسهیلات دریافتی باتوجه به الزامات استانداردهای حسابداری.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <p>۲-۳- تسهیلات مالی</p> <p>تسهیلات شرکت مورد رسیدگی به شرح یادداشت ۳۳ صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه به ترتیب شامل مبلغ ۵,۳۹۹ میلیارد ریال و ۲,۲۱۹ میلیارد ریال می‌باشد که ۳۶ درصد از بدهیهای گروه و ۳۱ درصد از بدهیهای شرکت را در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ تشکیل می‌دهد. از آنجا که این موضوع بر نسبت های مالی و همچنین نقدینگی و توان آتی بازپرداخت بدهی ها توسط شرکت تاثیر قابل ملاحظه دارد لذا به عنوان مسئله عمده حسابرسی در نظر گرفته شده است.</p> |

### تأکید بر مطلب خاص

#### ۴-ابهام نسبت به پیامدهای آتی دعاوی حقوقی

توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به یادداشت های توضیحی ۱-۳-۴ و ۶-۴-۳-۴ صورتهای مالی، در رابطه با دعاوی حقوقی اداره کل منابع طبیعی و آبخیزداری استان اصفهان جلب می‌نماید که نسبت به بخشی از زمین های متعلق به گروه و شرکت ادعای مالکیت داشته و رای به نفع سازمان منابع طبیعی صادر گردیده، که شرکت به رای صادره اعتراض نموده است. همچنین پیگیری اداره برق استان اصفهان جهت اخذ سند مالکیت برای قسمتی از زمین های کارخانه متعلق به شرکت که جهت ایجاد پست برق در اختیار اداره فوق بوده است که نتایج موارد فوق تاکنون مشخص نشده است. مفاد این بند، تأثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است.



#### ۵- وضعیت تعهدات ارزی

وضعیت تعهدات ارزی شرکت درخصوص سال مورد گزارش و سنوات قبل در ارتباط با ارز حاصل از صادرات و رعایت مصوبات هیئت وزیران و بخشنامه‌های بانک مرکزی در یادداشت توضیحی ۳-۳۸ صورتهای مالی ارائه گردیده است. طبق مفاد مصوبه هیئت وزیران و بخشنامه‌های صادره بانک مرکزی، رفع کامل تعهدات ارزی شرکت، موکول به رسیدگی و اعلام نظر نهایی کارگروه تعیین شده توسط هیئت وزیران می‌باشد. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

#### ۶- وضعیت مالیات و عوارض ارزش افزوده و بیمه شرکت

به شرح یادداشت‌های توضیحی ۱-۴-۳-۴۰ و ۲-۴-۳-۴۰ صورتهای مالی، بدهی به سازمان امور مالیاتی و سازمان تامین اجتماعی بابت مالیات و عوارض ارزش افزوده و بیمه جهت سال مالی ۱۴۰۲ پس از کسر مبالغ پرداختی جمعا مبلغ ۱۲۰ میلیارد ریال و عوارض آلاینده‌ی مربوط به سال مالی ۱۳۹۵ به مبلغ ۵۳ میلیارد ریال مورد مطالبه قرار گرفته است که نحوه تشخیص آن مورد اعتراض شرکت بوده و نتیجه آن تاکنون مشخص نشده است. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

#### ۷- پوشش بیمه‌ای داراییهای ثابت مشهود و موجودی مواد و کالا

به شرح یادداشت‌های ۱۴ و ۲۲، برخی از اقلام دارائی‌های ثابت شرکت شامل ابزارآلات، قالبها، دارایی‌های در جریان تکمیل و اقلام سرمایه‌ای فاقد پوشش بیمه‌ای و موجودی مواد و کالای گروه و شرکت به ترتیب به بهای تمام شده ۲۱،۵۷۲ میلیارد ریال و ۱۵،۴۰۲ میلیارد ریال تا سقف ۶،۸۱۰ میلیارد ریال و ۳،۵۵۲ میلیارد ریال از پوشش بیمه‌ای برخوردار می‌باشد. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

#### ۸- ریسک‌های مرتبط با جنگ تحمیلی

توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به یادداشت توضیحی ۹-۳۷ صورتهای مالی، با موضوع ریسک‌های مرتبط با تامین مواد اولیه در شرایط فعلی توصیف شده است، جلب می‌نماید. مفاد این بند تأثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

#### سایر اطلاعات

۹- مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت‌مدیره 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 ارائه نمی‌کند.

مسئولیت این موسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت‌های بااهمیت بین سایر اطلاعات و صورتهای مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی و یا مواردی است که به نظر می‌رسد تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتیکه این موسسه، براساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص، مطلب قابل گزارشی وجود ندارد.

#### مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورتهای مالی

۱۰- 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 بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت‌مدیره است.

در تهیه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، هیئت‌مدیره 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 واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.



**مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی**

۱۱- 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 که شامل اظهارنظر وی می‌شود، اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که بطور 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، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

خطرهای تحریف بااهمیت 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 زیر پاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت 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 بااهمیت 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 بااهمیت 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 موسسه تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود گروه یا شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.

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 بااهمیت 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 اطلاع‌رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن منع شده باشد یا هنگامی که در



شرایط بسیار نادر، موسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع رسانی شود زیرا بطور معقول انتظار می رود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی 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 گروه صنعتی سپاهان (سهامی عام)

#### سایر وظایف بازرس قانونی

۱۲- با عنایت به افزایش سرمایه انجام شده در سال مالی بعد به شرح یادداشت ۱-۲۵ صورتهای مالی، توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را در هنگام تقسیم سود به این موضوع جلب می نماید.

۱۳- بشرح یادداشت توضیحی ۱۱-۲۰ صورتهای مالی، عملیات انجام شده ارزی توسط شرکت خدمات ارزی و صرافی بانک خاورمیانه، فاقد قرارداد بوده و بدون اخذ تضمین انجام شده است.

۱۴- موارد عدم رعایت مرتبط با الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت بشرح زیر است:

۱۴-۱- در رعایت مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت و تبصره ۲ ماده ۱۸ اساسنامه، درخصوص پرداخت سود سهام ظرف مهلت مقرر پس از تصمیم مجمع عمومی عادی صاحبان سهام.

۱۴-۲- پیگیریهای شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۴/۰۴/۳۰ صاحبان سهام، در خصوص بندهای ۱-۴، ۱-۱۷ الی ۵-۱۷ این گزارش به نتیجه نرسیده است.

۱۵- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۳۹، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری رعایت شده است. مضافاً به استثنای تضامین اعطایی، نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه سایر معاملات با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۱۶- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۳۷ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیات مدیره باشد، جلب نشده است.

#### سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۷- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چکلیستهای ابلاغ شده آن سازمان، بشرح زیر رعایت نشده است:

۱۷-۱- تبصره ماده ۹ دستورالعمل اجرای افشای اطلاعات در خصوص افشای فوری تغییر در ترکیب اعضای هیات مدیره (حداکثر تا قبل از ساعت شروع معاملات روز بعد از تاریخ مجمع).

۱۷-۲- مفاد ماده ۱۰ دستورالعمل اجرای افشای اطلاعات در خصوص ارسال صورتجلسه مجامع عمومی حداکثر ظرف ۱۰ روز پس از تاریخ مجمع به مرجع ثبت شرکتها و افشای صورتجلسه مجامع عمومی که به مرجع ثبت شرکتها ارسال شده حداکثر ظرف مدت یک هفته.

۱۷-۳- مفاد ماده ۵ دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار درخصوص پرداخت سود سهام در موعد مقرر، (مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت)

۱۷-۴- مفاد ماده ۳۰ اساسنامه نمونه شرکتهای سهامی عام ثبت شده نزد سازمان بورس در خصوص غیبت یکی از اعضای هیئت مدیره در جلسات بیشتر از ۴ جلسه متوالی یا ۶ جلسه متناوب.

۱۷-۵- مفاد ماده ۲۸ دستورالعمل حاکمیت شرکتی در خصوص تملک سهام شرکت اصلی توسط شرکت فرعی.



۱۸- کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی، طبق الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغی مورد بررسی قرار گرفته است. در این خصوص در حدود بررسی‌های انجام شده و باتوجه به محدودیت‌های ذاتی حاکم بر کنترل‌های داخلی، به‌استثنای عدم تمهیدات لازم برای حفاظت و ایمنی موجودی مواد و کالا و داراییهای ثابت مشهود باتوجه به بند ۷ این گزارش، به مواردی حاکی از وجود نقاط ضعف بااهمیت حاکم بر گزارشگری مالی، دستورالعمل کنترل داخلی مصوب سازمان مزبور، برخورد نشده است.

۲۰ تیر ۱۴۰۵

رهیافت و همکاران

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

مرتضی امینی

(۸۳۱۲۲۸)

مسعود فدایی نائینی

(۸۳۱۱۹۱)





شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامی عام)

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ تقدیم می شود. 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 جریان های نقدی تلفیقی

ب - صورت‌های مالی اساسی جداگانه شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامی عام)

۶

صورت سود و زیان جداگانه

۷

صورت وضعیت مالی جداگانه

۸

صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه

۹

صورت جریان های نقدی جداگانه

۱۰-۶۶

ج - یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۵/۰۴/۰۸ به تائید هیأت مدیره رسیده است.

| امضا | سمت                             | نام نماینده اشخاص حقوقی | اعضای هیأت مدیره و مدیر عامل               |
|------|---------------------------------|-------------------------|--------------------------------------------|
|      | رئیس هیأت مدیره - غیر موظف      | محمد رضا جابر انصاری    | شرکت ساخته های فلزی اصفهان (سهامی خاص)     |
|      | نایب رئیس هیأت مدیره - غیر موظف | سید حسین سلیمی          | شرکت فراگیر فرزاد گلنار (با مسئولیت محدود) |
|      | عضو هیأت مدیره - غیر موظف       | سعید جابر انصاری        | شرکت دژپاد (سهامی خاص)                     |
|      | عضو هیأت مدیره - غیر موظف       | علیرضا محمدی دشتمیان    | شرکت نورد لوله پروفیل سپاهان (سهامی خاص)   |
|      | عضو هیأت مدیره - غیر موظف       | بابک تراکمه             | شرکت آرشام پارسه اناهیتا (سهامی خاص)       |
|      | مدیر عامل (خارج از اعضا)        | -                       | امیر رضا شهپازی                            |



شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامی عام)

۱۵۸۷۵-۶۱۷

مستدوق پستی:

۱۵۱۴۶-۱۳۱۳۸

کد پستی:

۶۵ و ۶۴ پلاک ۱۷، بلوار طماوس، بلوک اردیبهشت، پلاک ۶۴ و ۶۵

۸۱۵۹۵/۱۵۹

مستدوق پستی:

۳۱-۳۸۷۸۰۷۱۷

دورنگار کارخانه:

دورنگار اصفهان (فروش): ۳۱-۳۲ ۶۵ ۶۸ ۵۵

دورنگار اصفهان (فروش): ۳۱-۳۲ ۶۴ ۶۷ ۶۵ ۶۸ ۵۵

Website: www.sepahan.com

دفتر مرکزی تهران، خیابان احمد قسیم (پارسی) پلاک ۱

تلفن: (ده خط) ۰۲۱-۸۸۷۳۹۰۱۰ دورنگار: ۰۲۱-۸۸۷ ۳۸ ۰۶۱

تمایشگاه و فروشگاه مرکزی سپاهان، تهران، شادآباد، بلوار ۱۷ شهریور، بلوار طماوس، بلوک اردیبهشت، پلاک ۶۴ و ۶۵

تلفکس: ۶۶۶۷۰۳۶۸

دفتر فروش و کارخانه: اصفهان، کیلومتر ۱۵ جاده ناین

تلفن کارخانه: ۰۲۱-۳۸۷۸۰۷۱۰-۲۹

تلفن فروش اصفهان: ۰۲۱-۳۲ ۶۴ ۶۷ ۶۵ ۶۸ ۵۵

Email: info@sepahan.com

ISO 9001:2015, ISO 14001:2015, BS OHSAS 18001:2007,  
ISO/TS 29001:2010, ISO 10015: 1999, ISO 10002:2014  
Certification No.: 17-QE0G-1002670-TIC  
17-UB2-1002670-TIC



شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

سال مالی منتهی به ۱۲۹ اسفند ۱۴۰۴

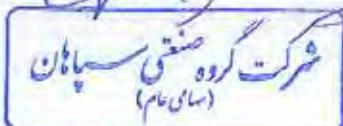
(مبالغ به میلیون ریال)

تجدید آرایه شده

| یادداشت                                    | سال ۱۴۰۴ | سال ۱۴۰۳     |
|--------------------------------------------|----------|--------------|
| درآمدهای عملیاتی                           | ۵        | ۵۳,۰۳۰,۶۳۱   |
| بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی             | ۶        | (۴۴,۰۱۲,۳۷۶) |
| سود ناخالص                                 |          | ۹,۰۱۸,۲۵۵    |
| هزینه های فروش، اداری و عمومی              | ۷        | (۱,۴۵۷,۷۴۲)  |
| زیان کاهش ارزش دریافتنی ها                 | ۸        | (۴۷۰,۴۴۳)    |
| سایر درآمدها                               | ۹        | ۲,۱۵۰,۹۰۷    |
| سایر هزینه ها                              | ۱۰       | (۲۴,۲۴۴)     |
| سود عملیاتی                                |          | ۹,۶۸۷,۱۷۶    |
| هزینه های مالی                             | ۱۱       | (۱,۲۳۷,۸۵۴)  |
| سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی       | ۱۲       | ۲,۰۴۱,۴۸۸    |
| سود قبل از مالیات                          |          | ۱۰,۴۹۰,۸۱۰   |
| هزینه مالیات بر درآمد                      | ۳۱-۴     | (۱,۴۶۹,۸۳۱)  |
| سود خالص                                   |          | ۹,۰۲۰,۹۷۹    |
| قابل انتساب به                             |          |              |
| مالکان شرکت اصلی                           |          | ۸,۸۸۹,۹۵۱    |
| منافع فاقد حق کنترل                        |          | ۱۳۱,۰۲۸      |
|                                            |          | ۹,۰۲۰,۹۷۹    |
| سود هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی |          |              |
| سود پایه هر سهم                            |          |              |
| عملیاتی (ریال)                             | ۹۶۸      | ۷۹۸          |
| غیر عملیاتی (ریال)                         | ۳۷       | ۱۲۶          |
| سود پایه هر سهم (ریال)                     | ۱۳       | ۹۲۴          |

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

یادداشتهای توضیحی، بخش جدائی ناپذیر صورتهای مالی است.



شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

تجدید آرایه شده

۱۴۰۳/۱۲/۳۰

۱۴۰۴/۱۲/۲۹

یادداشت

| دارایی ها                                    |            |    |
|----------------------------------------------|------------|----|
| دارایی های غیر جاری                          |            |    |
| دارایی های ثابت مشهود                        | ۴,۱۱۲,۷۶۵  | ۱۴ |
| سرمایه گذاری در املاک                        | ۲,۱۲۷      | ۱۵ |
| سرقفلی                                       | ۱          | ۱۶ |
| دارایی های نامشهود                           | ۲۹۵,۹۷۲    | ۱۷ |
| سایر سرمایه گذاریهای بلند مدت                | ۱,۱۶۷,۰۳۰  | ۱۹ |
| دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها        | ۱۲۸,۳۶۶    | ۲۰ |
| جمع دارایی های غیر جاری                      | ۵,۷۱۷,۱۶۱  |    |
| دارایی های جاری                              |            |    |
| پیش پرداختها                                 | ۳,۰۹۲,۳۴۳  | ۲۱ |
| موجودی مواد و کالا                           | ۲۱,۵۷۲,۱۰۲ | ۲۲ |
| دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها        | ۹,۶۴۵,۸۷۵  | ۲۰ |
| سرمایه گذاریهای کوتاه مدت                    | ۳,۱۰۴,۴۲۵  | ۲۳ |
| موجودی نقد                                   | ۸۴۵,۰۱۷    | ۲۴ |
| جمع دارایی های جاری                          | ۳۸,۲۵۹,۷۶۲ |    |
| جمع دارایی ها                                | ۴۳,۹۷۶,۹۲۳ |    |
| حقوق مالکانه و بدهی ها                       |            |    |
| حقوق مالکانه                                 |            |    |
| سرمایه                                       | ۹,۷۵۰,۰۰۰  | ۲۵ |
| اندوخته قانونی                               | ۱,۳۸۹,۴۱۷  | ۲۶ |
| سایر اندوخته ها                              | ۴۲         |    |
| اندوخته احتیاطی                              | ۱۲,۲۷۴     |    |
| سود انباشته                                  | ۱۷,۳۴۸,۱۹۰ |    |
| صرف سهام خزانه                               | ۹۴,۷۸۷     |    |
| سهام خزانه                                   | (۱۲۶,۹۸۰)  | ۲۷ |
| حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی | ۲۸,۴۶۷,۷۳۰ |    |
| منافع فاقد حق کنترل                          | ۶۷۵,۳۳۰    | ۲۸ |
| جمع حقوق مالکانه                             | ۲۹,۱۴۳,۰۶۰ |    |
| بدهی ها                                      |            |    |
| بدهی های غیر جاری                            |            |    |
| ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان              | ۱,۱۷۹,۸۹۲  | ۲۹ |
| جمع بدهی های غیر جاری                        | ۱,۱۷۹,۸۹۲  |    |
| بدهی های جاری                                |            |    |
| پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها        | ۵,۲۷۰,۶۳۱  | ۳۰ |
| مالیات پرداختنی                              | ۱,۹۸۲,۴۲۱  | ۳۱ |
| سود سهام پرداختنی                            | ۱۷۶,۸۵۰    | ۳۲ |
| تسهیلات مالی                                 | ۵,۳۹۹,۴۲۰  | ۳۳ |
| بدهی های ناشی از قرارداد                     | ۸۲۴,۶۴۹    | ۳۴ |
| جمع بدهی های جاری                            | ۱۳,۶۵۳,۹۷۱ |    |
| جمع بدهی ها                                  | ۱۴,۸۳۳,۸۶۳ |    |
| جمع حقوق مالکانه و بدهی ها                   | ۴۳,۹۷۶,۹۲۳ |    |



شرکت گروه صنعتی سپاهان  
(سهامی عام)

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

۳

۸۵۹

(مبالغ به میلیون ریال)

پادشاهان و نویسندگان، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۰۲

Угласи Радослав Огласи

قریش مکہ خلیلہ

٨٠٠

ایرانی سرطانی و مطلق سرطانی

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۴

وہو فیہ

1000

وَأَمَّا أَنْتَ يَا سَيِّدِي فَتَعَالَى

شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

تجدید آرایه شده

| یادداشت | سال ۱۴۰۴     | سال ۱۴۰۳     |
|---------|--------------|--------------|
| ۳۶      | ۳,۶۵۲,۳۴۳    | ۸,۰۹۰,۲۰۳    |
|         | (۱,۰۰۴,۹۲۶)  | (۱,۴۷۱,۸۹۹)  |
|         | ۲,۶۴۷,۴۱۷    | ۶,۶۱۸,۳۰۴    |
|         | ۲,۰۶۳        | ۱,۰۹۵        |
|         | (۹۰۵,۳۱۳)    | (۱,۲۱۹,۰۴۲)  |
|         | (۱۳,۹۳۷)     | (۲۵۵,۲۴۲)    |
|         | ۶,۳۵۸,۰۰۰    | ۴,۰۸۷,۸۹۰    |
|         | (۴,۳۸۱,۵۵۰)  | (۵,۷۹۰,۰۰۰)  |
|         | ۱,۵۹۷,۹۲۸    | ۳,۸۲۸,۵۶۰    |
|         | (۳,۷۴۶,۸۰۹)  | (۳,۱۸۴,۹۰۸)  |
|         | ۱۹۸,۶۸۵      | ۲۰۲,۱۸۱      |
|         | ۸۰۱,۲۳۶      | ۶۱۷,۹۴۰      |
|         | (۸۹,۷۰۷)     | (۱,۷۱۱,۵۲۶)  |
|         | ۲,۵۵۷,۷۱۰    | ۴,۹۰۶,۷۷۸    |
|         | ۳۹۲,۸۰۵      | ۴۷۵,۶۶۷      |
|         | ۱۴,۴۲۳       | ۱۰,۶۹۱       |
|         | (۳۳۴,۰۹۶)    | (۱۱۰,۰۹۸)    |
|         | ۱۲,۸۹۳,۶۵۱   | ۱۵,۵۸۴,۹۹۴   |
|         | (۱۲,۸۱۹,۳۳۷) | (۱۵,۰۷۳,۲۹۷) |
|         | (۹۸۳,۱۹۶)    | (۱,۱۳۹,۹۵۹)  |
|         | (۴,۷۵۰,۹۹۳)  | (۳,۸۴۲,۷۷۳)  |
|         | (۹۰,۶۴۵)     | (۴۹,۰۴۴)     |
|         | (۵,۶۷۷,۳۸۹)  | (۴,۱۴۳,۸۱۹)  |
|         | (۳,۱۱۹,۶۷۹)  | ۷۶۲,۹۵۹      |
|         | ۳,۹۳۸,۵۳۰    | ۳,۱۶۸,۸۰۰    |
|         | ۲۶,۱۶۶       | ۶,۷۷۱        |
|         | ۸۴۵,۰۱۷      | ۳,۹۳۸,۵۳۰    |

جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی

نقد حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود وجه نقد حاصل از فعالیتهای عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

دریافت های ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی بابت خرید دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی بابت خرید دارایی های نامشهود

دریافت های ناشی از فروش سرمایه گذاری های بلند مدت

پرداخت های نقدی بابت تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت

دریافت های ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت

پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت

دریافت های ناشی از سود سهام

دریافت های ناشی از سود سایر سرمایه گذاریها

جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی

دریافت های ناشی از فروش سهام خزانه

دریافت های ناشی از فروش سهام خزانه توسط شرکت فرعی - سهم منافع فاقد حق کنترل

پرداخت های نقدی بابت خرید سهام خزانه

دریافت های ناشی از تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود سهام

پرداخت های نقدی بابت سود سهام منافع فاقد حق کنترل

جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

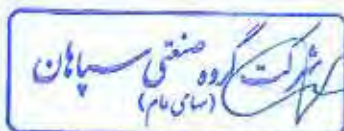
خالص (کاهش) افزایش در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای سال

تأثیر تغییرات نرخ ارز

مانده موجودی نقد در پایان سال

یادداشت های توضیحی: بخش جدائی ناپذیر صورتهای مالی است.



Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

( مبالغ به میلیون ریال )

| سال ۱۴۰۳     | سال ۱۴۰۴     | یادداشت |                                      |
|--------------|--------------|---------|--------------------------------------|
| ۴۴,۱۵۸,۹۶۸   | ۴۷,۴۶۵,۸۶۸   | ۵       | درآمدهای عملیاتی                     |
| (۳۷,۱۳۰,۹۹۳) | (۳۸,۲۱۳,۶۹۱) | ۶       | بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی       |
| ۷,۰۲۷,۹۷۵    | ۹,۲۵۲,۱۷۷    |         | سود ناخالص                           |
| (۱,۰۱۹,۶۵۱)  | (۱,۲۴۹,۸۷۶)  | ۷       | هزینه های فروش ، اداری و عمومی       |
| -            | (۴۷۰,۴۴۳)    | ۸       | زیان کاهش ارزش دریافتنی ها           |
| ۲,۱۴۹,۸۵۳    | ۲,۸۰۵,۶۰۸    | ۹       | سایر درآمدها                         |
| (۳۰,۲۷۹)     | -            | ۱۰      | سایر هزینه ها                        |
| ۸,۱۳۷,۸۹۸    | ۱۰,۳۳۷,۴۶۶   |         | سود عملیاتی                          |
| (۷۷۹,۲۱۸)    | (۶۰۱,۵۲۷)    | ۱۱      | هزینه های مالی                       |
| ۱,۸۰۴,۱۵۳    | ۸۵۴,۹۸۲      | ۱۲      | سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی |
| ۹,۱۶۲,۸۳۳    | ۱۰,۵۹۰,۹۲۱   |         | سود قبل از مالیات                    |
| (۱,۱۳۳,۲۷۷)  | (۱,۰۷۲,۲۱۱)  | ۳۱-۴    | هزینه مالیات بر درآمد                |
| ۸,۰۲۹,۵۵۶    | ۹,۵۱۸,۷۱۰    |         | سود خالص                             |
|              |              |         | سود پایه هر سهم :                    |
| ۶۹۹          | ۹۴۴          |         | عملیاتی (ریال)                       |
| ۱۳۴          | ۴۰           |         | غیر عملیاتی (ریال)                   |
| ۸۳۳          | ۹۸۴          | ۱۳      | سود پایه هر سهم (ریال)               |

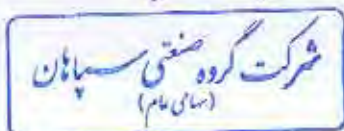
از آنجائیکه اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص سال می باشد ، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است .

یادداشت های توضیحی ، بخش جدائی ناپذیر صورتهای مالی است .



۶

Handwritten signatures of the company's management and board members.



شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

| یادداشت                               | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ |
|---------------------------------------|------------|------------|
| <b>دارایی ها</b>                      |            |            |
| دارایی های غیر جاری                   |            |            |
| دارایی های ثابت مشهود                 | ۱۴         | ۱,۱۱۵,۳۶۸  |
| دارایی های نامشهود                    | ۱۷         | ۱۸,۹۰۹     |
| سرمایه گذاری در شرکت های قرعی         | ۱۸         | ۸۸۷,۰۳۱    |
| سایر سرمایه گذاری های بلند مدت        | ۱۹         | ۱,۱۴۳,۴۸۰  |
| دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها | ۲۰         | ۱۰۰,۰۰۰    |
| جمع دارایی های غیر جاری               |            | ۳,۲۶۴,۷۸۸  |
| دارایی های جاری                       |            |            |
| پیش پرداختها                          | ۲۱         | ۲,۷۷۵,۱۲۹  |
| موجودی مواد و کالا                    | ۲۲         | ۱۵,۴۰۲,۴۵۹ |
| دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها | ۲۰         | ۱۰,۳۹۷,۰۸۷ |
| سرمایه گذاری های کوتاه مدت            | ۲۳         | ۱,۳۲۸,۳۵۴  |
| موجودی نقد                            | ۲۴         | ۴۵۲,۹۶۸    |
| جمع دارایی های جاری                   |            | ۳۰,۳۵۵,۹۹۷ |
| جمع دارایی ها                         |            | ۳۳,۶۲۰,۷۸۵ |
| <b>حقوق مالکانه و بدهی ها</b>         |            |            |
| حقوق مالکانه                          |            |            |
| سرمایه                                | ۲۵         | ۹,۷۵۰,۰۰۰  |
| اندوخته قانونی                        | ۲۶         | ۹۷۵,۰۰۰    |
| سود انباشته                           |            | ۱۴,۵۵۸,۵۷۸ |
| صرف سهام خزانه                        |            | ۶۱,۷۲۰     |
| سهام خزانه                            | ۲۷         | (۱۲۶,۹۷۶)  |
| جمع حقوق مالکانه                      |            | ۲۳,۲۱۸,۳۲۲ |
| بدهی ها                               |            |            |
| بدهی های غیر جاری                     |            |            |
| ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان       | ۲۹         | ۱,۰۰۳,۷۱۱  |
| جمع بدهی های غیر جاری                 |            | ۱,۰۰۳,۷۱۱  |
| بدهی های جاری                         |            |            |
| پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها | ۳۰         | ۴,۴۴۷,۵۸۵  |
| مالیات پرداختنی                       | ۳۱         | ۱,۳۷۴,۸۹۰  |
| سود سهام پرداختنی                     | ۳۲         | ۱۷۶,۸۵۰    |
| تسهیلات مالی                          | ۳۳         | ۲,۲۱۹,۶۲۲  |
| بدهی های ناشی از قرارداد              | ۳۴         | ۱۷۹,۸۰۵    |
| جمع بدهی های جاری                     |            | ۹,۳۹۸,۷۵۲  |
| جمع بدهی ها                           |            | ۱۰,۴۰۲,۴۶۳ |
| جمع حقوق مالکانه و بدهی ها            |            | ۳۳,۶۲۰,۷۸۵ |

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



گروه صنعتی سپاهان  
(سهامی عام)

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامی عام)  
صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

| جمع کل      | سهام خزانة | سود لیسانس  | سرف سهام خزانة | اندوخته قانونی | سرمایه     |
|-------------|------------|-------------|----------------|----------------|------------|
| ۱۴۰۵۱,۴۳۳   | (۵۴۳,۵۶۳)  | ۱۰,۳۲۰,۳۱۱  | ۸۴,۷۸۴         | ۳۹۰,۰۰۰        | ۳,۹۰۰,۰۰۰  |
| ۸۰,۲۹,۵۵۶   | -          | ۸۰,۲۹,۵۵۶   | -              | -              | -          |
| (۳,۹۰۰,۰۰۰) | -          | (۳,۹۰۰,۰۰۰) | -              | -              | -          |
| ۵۷,۳۳۱      | -          | -           | ۵۷,۳۳۱         | -              | -          |
| (۱۰,۰۰۹,۸)  | (۱۰,۰۰۹,۸) | -           | -              | -              | -          |
| ۳۹۱,۶۱۲     | ۳۹۱,۶۱۲    | -           | -              | -              | -          |
| -           | -          | (۳۰۱,۳۷۷)   | -              | ۴۰۱,۳۷۸        | -          |
| -           | -          | (۵,۵۵۰,۰۰۰) | -              | -              | ۵,۵۵۰,۰۰۰  |
| ۱۸,۵۱۹,۸۳۳  | (۳۶۲,۱۴۹)  | ۸۰,۹۸,۳۹۰   | ۱۴۲,۱۰۵        | ۷۹۱,۳۷۸        | ۹,۱۷۵۰,۰۰۰ |
| ۹,۵۱۸,۷۱۰   | -          | ۹,۵۱۸,۷۱۰   | -              | -              | -          |
| (۳,۸۷۵,۰۰۰) | -          | (۳,۸۷۵,۰۰۰) | -              | -              | -          |
| (۸۰,۳۸۵)    | -          | -           | (۸۰,۳۸۵)       | -              | -          |
| (۳۳۴,۰۹۶)   | (۳۳۴,۰۹۶)  | -           | -              | -              | -          |
| ۴۶۹,۲۶۹     | ۴۶۹,۲۶۹    | -           | -              | -              | -          |
| -           | -          | (۱۸۳,۵۲۲)   | -              | ۱۸۳,۵۲۳        | -          |
| ۳۳,۳۱۸,۳۳۳  | (۱۲۶,۹۷۶)  | ۱۳,۵۵۸,۵۷۸  | ۶۱,۷۳۰         | ۹۷۵,۰۰۰        | ۹,۷۵۰,۰۰۰  |

نام مالکانه‌های توضیحی: بخش چنانچه مالک غیر صورت‌های مالی است.

۸

مانده در ۱۴۰۳/۱/۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳

سود خالص: گزارش شده در صورت‌های مالی سال ۱۴۰۳

سود سهام مصوب

سود فروش سهام خزانة

خرید سهام خزانة

فروش سهام خزانة

تخصیص به اندوخته قانونی

الزامات سودبایه

مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۱۳

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۴

سود خالص سال ۱۴۰۳

سود سهام مصوب

زبان فروش سهام خزانة

خرید سهام خزانة

فروش سهام خزانة

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۲۹

شرکت گروه صنعتی سپاهان  
(سهامی عام)



**شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامی عام)**  
**صورت جریان های نقدی جداگانه**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴**

(مبالغ به میلیون ریال)

| پادداشت                                                    | سال ۱۴۰۴    | سال ۱۴۰۳     |
|------------------------------------------------------------|-------------|--------------|
| <b>جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی</b>           |             |              |
| نقد حاصل از عملیات                                         | ۲۰۴۹,۶۶۲    | ۷,۶۷۱,۲۹۵    |
| پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد                       | (۶۰۷,۵۳۰)   | (۱,۰۸۰,۶۴۱)  |
| جریان خالص ورود وجه نقد حاصل از عملیات                     | ۱,۴۴۲,۱۳۲   | ۶,۵۹۰,۶۵۴    |
| <b>جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری</b>      |             |              |
| دریافت های ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود              | ۴,۸۳۲       | ۲۲,۶۴۱       |
| پرداخت های نقدی بابت خرید دارایی های ثابت مشهود            | (۳۴۷,۴۳۹)   | (۲۳۲,۱۴۳)    |
| پرداخت های نقدی بابت خرید دارایی های نامشهود               | (۱۱,۷۹۷)    | (۱۰۰)        |
| دریافت های ناشی از فروش سرمایه گذاری های بلند مدت          | ۶,۳۵۸,۰۰۰   | ۴,۰۹۴,۳۸۴    |
| پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت       | (۴,۵۱۰,۴۸۶) | (۶,۳۲۹,۹۴۶)  |
| دریافت های ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت         | ۱,۴۷۴,۱۹۱   | ۳,۷۹۵,۷۰۵    |
| پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت      | (۲,۶۷۸,۲۰۹) | (۲,۸۶۱,۷۹۲)  |
| دریافت های ناشی از سود سهام                                | ۱۹۵,۳۳۴     | ۲۱۰,۷۰۳      |
| دریافت های ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها                | ۵۵۴,۵۹۳     | ۳۹۶,۱۵۷      |
| جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری | ۱,۰۳۹,۰۱۹   | (۹۰۴,۳۹۱)    |
| جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی           | ۲,۴۸۱,۱۵۱   | ۵,۶۸۶,۲۶۳    |
| <b>جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی</b>        |             |              |
| دریافت های ناشی از فروش سهام خزانه                         | ۳۸۸,۸۸۴     | ۴۴۸,۹۳۳      |
| پرداخت نقدی بابت خرید سهام خزانه                           | (۳۳۴,۰۹۶)   | (۱۱۰,۰۹۸)    |
| دریافت های ناشی از تسهیلات                                 | ۸,۸۳۴,۶۴۳   | ۱۱,۳۷۱,۱۵۶   |
| پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات                           | (۹,۰۶۴,۲۱۶) | (۱۱,۷۵۳,۰۷۱) |
| پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات                           | (۶۰۱,۵۲۸)   | (۷۷۹,۲۱۸)    |
| پرداخت های نقدی بابت سود سهام                              | (۴,۷۹۰,۸۳۳) | (۳,۸۴۲,۷۷۳)  |
| جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی        | (۵,۵۶۷,۱۴۶) | (۴,۶۶۵,۰۷۱)  |
| خالص (کاهش) افزایش در موجودی نقد                           | (۳,۰۸۵,۹۹۵) | ۱,۰۲۱,۱۹۲    |
| مانده موجودی نقد در ابتدای سال                             | ۳,۵۲۸,۳۹۱   | ۲,۵۰۰,۶۵۷    |
| تاثیر تغییرات نرخ ارز                                      | ۱۰,۵۷۲      | ۶,۵۴۲        |
| مانده موجودی نقد در پایان سال                              | ۴۵۲,۹۶۸     | ۳,۵۳۵,۳۹۱    |



گزارش حسابرسی  
 سپاهان

پادداشتهای توضیحی، بخش دایمی ناپذیر صورتهای مالی است

۴۵۲,۹۶۸

## شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامی عام)

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

#### ۱- تاریخچه و فعالیت

##### ۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامی عام) و شرکتهای فرعی آن است. شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۲۶۰۱۷۱۵۱۰ در تاریخ ۱۳۵۲/۸/۲۴ بصورت شرکت با مسئولیت محدود تاسیس شد و طی شماره ۱۱۷۴ در اداره کل ثبت شرکتهای و مالکیت صنعتی اصفهان به ثبت رسید و متعاقباً از همان تاریخ شروع به فعالیت نموده است. سپس بر اساس مصوبات مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۵۵/۹/۱۰۴ در تاریخ ۱۳۵۶/۳/۰۳ در تهران تحت شماره ۲۸۳۳۲ با نام شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامی خاص) به ثبت رسیده است. شرکت در تاریخ ۱۳۷۹/۰۲/۲۶ به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۷۸/۱۱/۲۰ به سهامی عام تبدیل و در تاریخ ۱۳۷۹/۱۰/۲۶ در سازمان بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شده است. مرکز اصلی شرکت تهران-خیابان شهید احمد قصیر (بخارست) پلاک ۱ و محل فعالیت اصلی آن در اصفهان جاده اصفهان به نائین- کیلومتر ۱۵ واقع است.

##### ۱-۲- فعالیت های اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۴ اساسنامه عبارت است از: طراحی، ساخت و تولید انواع لوله و پروفیل و سایر مصنوعات فلزی، انجام خدمات فلزی و شکل دادن فلزات، انجام کلیه مبادلات تجاری داخلی و خارجی مواد اولیه و مصنوعات فلزی و ماشین آلات و تجهیزات، تاسیس و ایجاد و مشارکت و ساخت و راه اندازی کارخانجات و موضوعات فرعی فعالیت شرکت شامل انجام سرمایه گذاری در سهام شرکتهای و کارخانجات و مجتمع های صنعتی، انجام کلیه عملیات تجاری اعم از خرید و فروش و واردات و صادرات و انجام سایر عملیاتی که هریک از موضوعات فوق را تسهیل کند و همچنین ایجاد آزمایشگاههای صنعتی (مکانیکی، متالورژی و ...) و کالیبراسیون برای ارایه خدمات به واحدهای داخلی و خارج از شرکت طبق قوانین و مقررات مربوطه می باشد. فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش تولید لوله های گازی خانگی و صنعتی، لوله های API و قوطی بوده است. و فعالیت شرکتهای فرعی بشرح یادداشت ۱۸-۲ می باشد.

##### ۱-۳- کارکنان

میانگین کارکنان در استخدام و نیز کارکنان شرکت‌های خدماتی که بخشی از امور خدماتی گروه و شرکت را به عهده دارند، طی سال مالی مورد گزارش به شرح زیر بوده است:

| گروه     |          | شرکت     |          |
|----------|----------|----------|----------|
| سال ۱۴۰۴ | سال ۱۴۰۳ | سال ۱۴۰۴ | سال ۱۴۰۳ |
| نفر      | نفر      | نفر      | نفر      |
| ۷۹۰      | ۸۲۳      | ۴۱۹      | ۴۹۵      |
| ۷۰       | ۷۹       | ۶۵       | ۷۴       |
| ۸۶۰      | ۹۰۲      | ۴۸۴      | ۵۶۹      |

کارکنان قراردادی و مشاوره ای  
کارکنان شرکتهای خدماتی



## شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامی عام)

### یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

۲-۱- استاندارد حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در دوره جاری لازم الاجرا شده است :

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۲ "درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان"

۲-۱-۱-۱- بکارگیری این استاندارد اثر یا اهمیتی بر صورتهای مالی شرکت نداشته است.

۲-۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند :

۲-۲-۱- استاندارد حسابداری ۱۵ "حسابداری سرمایه گذاری ها" (تجدید نظر شده):

این استاندارد از ابتدای سال مالی ۱۴۰۵ لازم الاجرا می شود. مهم‌ترین تغییر به عمل آمده ، حذف روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش برای اندازه گیری سرمایه گذاری های جاری سریع معامله است و مقرر گردیده از روش ارزش منصفانه برای اندازه گیری این سرمایه گذاری استفاده شود. با توجه به رویه قبلی شرکت مبنی بر ارزش بازار برای سرمایه گذاری های جاری سریع معامله ، بکارگیری استاندارد حسابداری یاد شده بر صورت های مالی شرکت تاثیری ندارد.

۲-۲-۲- استاندارد حسابداری ۴۴ "اجاره ها":

این استاندارد حسابداری از ابتدای سال ۱۴۰۵ لازم الاجرا می شود.

بکارگیری این استاندارد اثر یا اهمیتی بر صورتهای مالی آتی شرکت ندارد.

### ۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- میانمی تهیه و اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی

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

۳-۲- مبنای تلفیق

۳-۲-۱- صورتهای مالی تلفیقی گروه حاصل تجميع افلام صورتهای مالی شرکت اصلی و شرکتهای فرعی (شرکتهای تحت کنترل) آن پس از حذف معاملات و مانده حسابهای درون گروهی و سودوزیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فی مابین است .

۳-۲-۲- شرکت از تاریخ به دست آوردن کنترل تا تاریخی که کنترل بر شرکتهای فرعی را از دست می دهد؛ درآمدها و هزینه های شرکت های فرعی را در صورت های مالی تلفیقی منظور می کند ،

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

۳-۲-۴- سال مالی کلیه شرکت های فرعی (مشمول تلفیق) مطابق سال مالی شرکت اصلی می باشد.

۳-۲-۵- صورتهای 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.

۳-۲-۶- تغییر منافع مالکیت در شرکت های فرعی که منجر به از دست دادن کنترل گروه بر شرکت های 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 های فرعی، تعدیل می شود. هر گونه تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه ما به ازای پرداخت شده یا دریافت شده به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت عنوان "آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی شده و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود.



## شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامی عام) یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲-۲-۳- زمانی که گروه کنترل شرکت فرعی را از دست می‌دهد، سود یا زیانی در صورت سود و زیان تلفیقی شناسایی می‌شود که از تفاوت بین الف) جمع ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی و ارزش منصفانه هر گونه منافع باقیمانده و ب) مبلغ دیگری خالص دارایی‌ها (شامل سرقفلی)، در تاریخ از دست دادن کنترل، به کسر منافع فاقد حق کنترل محاسبه و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود. همه مبالغی که قبلاً در ارتباط با آن شرکت فرعی در سایر اقلام سود و زیان جامع شناسایی شده است، به شیوه‌ای همانند زمانی که گروه به‌طور مستقیم دارایی‌ها و بدهی‌های مربوط به واحد تجاری فرعی را واگذار می‌کند، به حساب گرفته می‌شود. ارزش منصفانه هر گونه سرمایه‌گذاری باقیمانده در واحد تجاری فرعی پیشین، در زمان از دست دادن کنترل به عنوان پهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه‌گذاری محسوب می‌شود.

### ۳-۳- سرقفلی

۳-۳-۱- ترکیب‌های تجاری با استفاده از روش تحصیل به حساب منظور می‌شود. سرقفلی، براساس مازاد "حاصل جمع مایه‌آزای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، به‌علاوه مبلغ هر گونه منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده، و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل‌کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب‌های مرحله‌ای)" بر "خالص مبالغ دارایی‌های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی‌های نقل شده در تاریخ تحصیل"، اندازه‌گیری می‌شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می‌گردد.

۳-۳-۲- چنانچه، "خالص مبالغ دارایی‌های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی‌های نقل شده در تاریخ تحصیل مازاد بر جمع مایه‌آزای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، مبلغ منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل‌کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب‌های مرحله‌ای) باشد"، مازاد مذکور، پس از بررسی مجدد درستی شناسایی و شیوه‌های اندازه‌گیری موارد فوق توسط واحد تجاری تحصیل‌کننده، در تاریخ تحصیل در صورت سود و زیان تلفیقی به عنوان سود خرید زیر قیمت شناسایی شده و به واحد تحصیل‌کننده منتسب می‌شود.

۳-۳-۳- منافع فاقد حق کنترل در تاریخ تحصیل، به میزان سهم متناسبی از مبالغ شناسایی شده خالص دارایی‌های قابل تشخیص واحد تحصیل شده، اندازه‌گیری می‌شود.

### ۳-۴- درآمد عملیاتی

۳-۴-۱- درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان در زمان ایفای تعهدات عملکردی از طریق انتقال کالا یا خدمت تعهد شده (یعنی یک دارایی) به مشتری شناسایی می‌شود. دارایی در زمانی (در طول زمانی) انتقال می‌یابد که مشتری کنترل دارایی را بدست آورد. مشتری کنترل کالا را در زمان تحویل در درب کارخانه و کنترل خدمات را در طول اجرای تعهدات عملکردی بدست می‌آورد.

۳-۴-۲- در موارد فروش یا حق برگشت کالا، معادل مبلغ فروش کالای برگشتی برآورده به جای انعکاس در درآمد عملیاتی به عنوان "بدهی استرداد" شناسایی می‌شود و در مقابل، معادل پهای تمام شده کالای برگشتی برآورده به جای انعکاس در پهای تمام شده درآمد عملیاتی، به عنوان "دارایی حق برگشت" شناسایی می‌شود.

۳-۴-۳- این درآمد ارزش منصفانه مایه‌آزایی است که شرکت انتظار دارد در قبال انتقال کالا یا خدمت تعهد شده به مشتری نسبت به آن محقق باشد به استثنای مبالغی که به نمایندگی از اشخاص ثالث وصول می‌شود (برای مثال، مالیات بر ارزش افزوده). ما به ازای تعهد شده در قرارداد با مشتری، ممکن است شامل مبالغ ثابت، مبالغ متغیر، یا هر دو باشد.

### ۳-۵- دارایی حاصل از قرارداد با مشتریان و بدهی‌های ناشی از قرارداد با مشتریان

شرکت مانده‌های قراردادی خود را به تفکیک هر قرارداد، در طبقه دارایی‌های حاصل از قرارداد یا بدهی‌های ناشی از قرارداد ارایه می‌کند. دارایی‌های حاصل از قرارداد جدا از حساب‌های دریافتنی ارایه می‌شوند. هر دو طبقه دارایی‌های حاصل از قرارداد و حساب‌های دریافتنی، نشان‌دهنده حق شرکت برای دریافت مایه‌آزای در قبال انتقال کالا یا خدمت به مشتری هستند، اما تفاوت آنها در زمان تحقق این حق است به گونه‌ای که حساب‌های دریافتنی مشروط به گذر زمان می‌باشد، در حالی که دارایی‌های حاصل از قرارداد مشروط به ایفای تعهدات عملکردی بیشتری توسط شرکت طبق مفاد قرارداد است، به عبارت دیگر درآمد شناسایی شده‌ای است که هنوز صورتحساب آنها صادر نشده است و پس از صدور صورتحساب برای مشتری به دریافتنی‌های تجاری تجدید طبقه بندی می‌شود. همچنین بدهی‌های ناشی از قرارداد شامل مبالغی است که تاکنون توسط شرکت دریافت شده یا قابل دریافت است لیکن میزان آن بیش از حق شرکت نسبت به ما به ازای مربوط به تعهدات عملکردی انجام شده است. مجموع خالص دارایی‌های حاصل از هر قرارداد و بدهی‌های ناشی از همان قرارداد بر حسب مورد در سرقفلی (دارایی‌های حاصل از قرارداد و بدهی‌های ناشی از قرارداد) در صورت وضعیت مالی ارایه می‌شود.



**شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴**

۶-۳- تسعیر ارز

۱-۳-۶- اقلام پولی ارزی یا نرخ قابل دسترس ارز (نرخ رسمی بانک مرکزی) در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده برحسب ارز اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می شود. نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است:

| مانده ها و معاملات مرتبط | نوع ارز    | نرخ تسعیر                                |
|--------------------------|------------|------------------------------------------|
| دریافتنی های ارزی        | دلار       | نرخ تالار دوم مرکز مبادله ۱,۳۷۴,۷۳۱ ریال |
| دریافتنی های ارزی        | یورو       | نرخ تالار دوم مرکز مبادله ۱,۵۸۳,۰۰۹ ریال |
| موجودی نقد               | دلار       | نرخ تالار دوم مرکز مبادله ۱,۳۷۴,۷۳۱ ریال |
| موجودی نقد               | یورو       | نرخ تالار دوم مرکز مبادله ۱,۵۸۳,۰۰۹ ریال |
| موجودی نقد               | یوان چین   | نرخ تالار دوم مرکز مبادله ۱۹۹,۸۷۵ ریال   |
| موجودی نقد               | دینار عراق | نرخ تالار دوم مرکز مبادله ۱,۰۴۹ ریال     |

۲-۳-۶- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حسابها 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- تفاوت تسعیر بدهی های ارزی مربوط به تحصیل و ساخت دارایی ها، ناشی از کاهش شدید ارزش ریال، در صورتی که کاهش ارزش ریال نسبت به تاریخ شروع کاهش ارزش، حداقل ۲۰ درصد باشد و در مقابل بدهی حفاظتی وجود نداشته باشد، تا سقف مبلغ قابل بازیافت، به بهای تمام شده دارایی مربوط اضافه می شود.

پ- در صورت برگشت شدید کاهش ارزش ریال (حداقل ۲۰)، سود ناشی از تسعیر بدهی های مزبور تا سقف زیان های تسعیری که قبلا به بهای تمام شده دارایی منظور شده است متناسب با عمر مفید باقیمانده از بهای تمام شده دارایی کسر می شود.

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

۳-۳-۶- در صورت وجود نرخ های متعدد برای یک ارز، از نرخ برای تسعیر استفاده می شود که جریان های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می شود اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان پذیر می شود.

**۷-۳- مخارج تامین مالی**

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



## شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامی عام)

### یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۱۲۹ اسفند ۱۴۰۴

#### ۳-۸- دارایی های ثابت مشهود

۳-۸-۱ 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 باقیمانده 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.

۳-۸-۲ استهلاك دارایی های ثابت مشهود یا توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط ویا در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۲۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

| نوع دارایی           | نرخ استهلاك                                         | روش استهلاك       |
|----------------------|-----------------------------------------------------|-------------------|
| ساختمان              | ۲۵ ساله                                             | خط مستقیم         |
| تاسیسات              | ۶،۵، ۸، ۱۰، ۱۲، ۱۵، ۲۰ و ۲۵ ساله و ۱۰، ۱۲ و ۱۵ درصد | خط مستقیم - نزولی |
| ماشین آلات و تجهیزات | ۴، ۶، ۸، ۱۰، ۱۲، ۱۵ ساله و ۱۲، ۱۵، ۲۵ درصد          | خط مستقیم - نزولی |
| وسایل نقلیه          | ۶ ساله                                              | خط مستقیم         |
| اثاثه و متصوبات      | ۳، ۴، ۵، ۶، ۸، ۱۰ ساله                              | خط مستقیم         |
| ابزار آلات و قالبها  | ۴، ۵، ۶، ۸، ۱۵ ساله و ۱۰، ۱۲، ۱۰۰ درصد              | خط مستقیم - نزولی |

۳-۸-۳ برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك 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 استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك برحسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

#### ۳-۹- سرمایه گذاری در املاک

سرمایه گذاری در املاک، به بهای تمام شده پس از کسر کاهش ارزش انباشته هریک از سرمایه گذاری ها اندازه گیری میشود. درآمد سرمایه گذاری در املاک، به ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی یا دریافتی به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات شناسائی می شود. سرمایه گذاری در املاک شامل سرمایه گذاری در زمین یا ساختمانی است که عملیات ساخت و ترمیم آن به اتمام رسیده و به جهت ارزش بالقوه ای که از نظر سرمایه گذاری دارد و نه به قصد استفاده توسط گروه نگهداری میشود. سرمایه گذاری در املاک تماماً مربوط به شرکت فرعی ساخته های فلزی اصفهان می باشد.



**شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴**

**۳-۱۰- دارایی‌های نامشهود**

۳-۱۰-۱- دارایی‌های نامشهود، برهمنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره‌برداری است، متوقف می‌شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا یکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

۳-۱۰-۲- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و براساس نرخ‌ها و روش‌های زیرمحاسبه می‌شود:

| نوع دارایی | نرخ استهلاک |           | روش استهلاک |
|------------|-------------|-----------|-------------|
|            | ساله        | خط مستقیم |             |

نرم افزارهای رایانه ای

**۳-۱۱- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها**

۳-۱۱-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.

۳-۱۱-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می‌شود.

۳-۱۱-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی ناشی از دارایی یا استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

۳-۱۱-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدیدارزیایی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدیدارزیایی می‌گردد.

۳-۱۱-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با قرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد مگر اینکه دارایی تجدیدارزیایی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدیدارزیایی می‌گردد.

**۳-۱۲- موجودی مواد و کالا**

۳-۱۲-۱- موجودی مواد و کالا به «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» هر یک از اقلام ارزشیابی می‌شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه‌التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با یکارگیری روش‌های زیر تعیین می‌شود:

**روش مورد استفاده**

|                        |               |
|------------------------|---------------|
| مواد اولیه و بسته بندی | میانگین موزون |
| کالای در جریان ساخت    | میانگین موزون |
| کالای ساخته شده        | میانگین موزون |
| قطعات و لوازم یدکی     | میانگین موزون |



# شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۳-۳- سرمایه گذاری ها

| اندازه گیری                                                        |                                                                    |                                    |                          |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|
| شرکت                                                               | گروه                                                               | نوع سرمایه گذاری                   | سرمایه گذاریهای بلند مدت |
| بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها    | مشمول تلفیق                                                        | سرمایه گذاری در شرکت های فرعی      |                          |
| بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها    | ارزش ویژه                                                          | سرمایه گذاری در شرکت های وابسته    |                          |
| بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها    | بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها    | سایر سرمایه گذاری های بلند مدت     | سرمایه گذاری جاری        |
| اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری ها | اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری ها | سرمایه‌گذاری سریع‌التمامه در بازار |                          |
| اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها        | اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها        | سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری         |                          |

## شناخت درآمد

| شرکت                                                                                          | گروه                                                                                      | نوع سرمایه گذاری                                     |                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------|
| در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی) | مشمول تلفیق                                                                               | سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی                        | انواع سرمایه گذاریها |
| در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی) | روش ارزش ویژه                                                                             | سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته                      |                      |
| در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)     | در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی) | سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها |                      |
| در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)                                          | در زمان تحقق سود تضمین شده                                                                | سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار                    |                      |

۱۴-۳- ذخایر

ذخایر، بدهی هائی 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 اتکا پذیر قابل برآورد باشد.

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

۱-۱۴-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱-۱۳-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان مخاسبه (یاستثنای شرکت فرعی باراهن که در پایان همان سال تسویه می گردد) و در حساب‌ها منظور می‌شود.



## شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامی عام)

### یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

#### ۳-۱۵- سهام خزانه

۳-۱۵-۱- سهام خزانه به روش بهای تمام شده در دفاتر شناسایی و ثبت میشود و به عنوان یک رقم کاملنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه میشود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمیشود. مابه ازای پرداختی باید بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی گردد.

۳-۱۵-۲- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمیشود مابه التفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی و ثبت میشود.

۳-۱۵-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل میشود. 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 میشود.

۳-۱۵-۴- هرگاه تنها بخشی از سهام خزانه واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه میشود.

#### ۳-۱۶- آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی

در صورتی که شرکت فرعی، سهام خود را خرید و فروش نماید، بدلیل تغییر در نسبت حقوق مالکانه نگهداری شده توسط منافع فاقد حق کنترل، مبالغ دفتری منافع فاقد حق کنترل در صورت های مالی تلفیقی تعدیل می شود. تفاوت بین مبلغ تعدیل شده منافع فاقد حق کنترل و ارزش متصفانه ما به ازای پرداختی و دریافتی به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت سرفصل «آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی» شناسایی و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود.

#### ۳-۱۷- مالیات بر درآمد

##### ۳-۱۷-۱- 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 مستقما در حقوق مالکانه شناسایی شوند.

#### ۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

##### ۴-۱- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

##### ۴-۱-۱- طبقه بندی سرمایه گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیرجاری

هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه‌گذاری‌ها یا قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می‌شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه‌گذاری‌ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.



شرکت گروه صنعتی سیاهان (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

| ۵- درآمدهای عملیاتی |                     | (مبالغ به میلیون ریال) |            |            |            |
|---------------------|---------------------|------------------------|------------|------------|------------|
| یادداشت             | گروه                | شرکت                   |            | سال ۱۴۰۴   | سال ۱۴۰۳   |
|                     |                     | سال ۱۴۰۴               | سال ۱۴۰۳   |            |            |
| ۵-۱                 | فروش خالص           | ۶۰,۱۹۰,۹۱۹             | ۵۳,۱۷۰,۵۰۲ | ۴۵,۰۱۱,۸۳۳ | ۴۳,۰۵۹,۷۸۵ |
| ۵-۲                 | درآمدهای خدمات      | ۸۹,۶۵۰                 | ۱۶۰,۱۲۹    | ۴۲,۳۳۶     | ۴۹,۸۲۸     |
|                     | جمع                 | ۶۰,۲۸۰,۵۶۹             | ۵۳,۰۳۰,۶۳۱ | ۴۵,۰۵۴,۱۶۹ | ۴۳,۱۰۹,۶۱۳ |
| ۵-۳                 | سود سرمایه‌گذاری‌ها | -                      | -          | ۲,۴۱۱,۶۹۹  | ۱,۰۴۹,۳۵۵  |
|                     | جمع کل              | ۶۰,۲۸۰,۵۶۹             | ۵۳,۰۳۰,۶۳۱ | ۴۷,۴۶۵,۸۶۸ | ۴۴,۱۵۸,۹۶۸ |



**شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴**

(مبالغ به میلیون ریال)

۵-۱- فروش خالص

| گروه                    | شرکت       |            |            | گروه       |            |            |
|-------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
|                         | سال ۱۴۰۳   | سال ۱۴۰۴   | سال ۱۴۰۳   | سال ۱۴۰۴   | سال ۱۴۰۳   | سال ۱۴۰۴   |
|                         | مبلغ       | مقدار - تن | مبلغ       | مقدار - تن | مبلغ       | مقدار - تن |
| فروش داخلی              |            |            |            |            |            |            |
| انواع نوله              | ۳۸,۶۸۶,۱۹۹ | ۸۶,۶۵۵     | ۴۳,۵۵۱,۸۸۳ | ۷۶,۱۹۰     | ۴۷,۹۹۹,۳۷۰ | ۹۹,۸۶۶     |
| انواع پروفیل و ورق پندل | ۴۳۰,۰۷۰    | ۱,۱۵۳      | ۴۳,۱۶۰     | ۲۷۱        | ۹۰,۰۰۴     | ۲۴۸        |
| پروفیل خورشیدی          |            |            |            |            | ۴۸۱,۶۵۷    | ۸۱۸        |
|                         |            |            |            |            |            | ۴,۸۳۴,۲۹۳  |
|                         |            |            |            |            |            | ۵,۰۵۸      |
| برگشت از فروش داخلی     | ۳۹,۱۱۶,۳۶۹ | ۸۷,۸۰۸     | ۴۳,۵۹۵,۰۴۳ | ۷۶,۴۶۱     | ۴۸,۵۷۱,۰۳۱ | ۱۰۰,۹۳۳    |
|                         | (۵۷۴,۶۱۱)  | (۱,۱۳۸)    | (۷۰۴,۱۳۹)  | (۱,۳۴۱)    | (۶۰۵,۸۱۸)  | (۱,۳۰۶)    |
|                         |            |            |            |            |            | (۸۴۸,۱۴۸)  |
|                         |            |            |            |            |            | (۱,۳۸۳)    |
|                         | ۳۸,۵۴۳,۶۵۸ | ۸۶,۶۶۰     | ۴۱,۸۹۰,۹۰۳ | ۷۵,۲۲۰     | ۴۷,۹۶۵,۳۱۳ | ۹۹,۷۲۶     |
|                         |            |            |            |            |            | ۵۶,۹۱۳,۸۰۴ |
|                         |            |            |            |            |            | ۹۱,۱۶۴     |
| فروش صادراتی            | ۴,۵۱۶,۱۲۷  | ۱۱,۲۸۰     | ۳,۱۲۰,۹۳۰  | ۶,۴۱۹      | ۴,۹۰۵,۲۸۹  | ۱۲,۳۳۰     |
| انواع لوله و پروفیل     | ۴۳۰,۵۹,۷۸۵ | ۹۷,۹۴۰     | ۴۵,۰۱۱,۸۳۳ | ۸۱,۶۳۹     | ۵۲,۸۷۰,۵۰۲ | ۱۱۲,۰۵۶    |
|                         |            |            |            |            |            | ۶۰,۱۹۰,۹۱۹ |
|                         |            |            |            |            |            | ۹۷,۹۲۴     |
|                         |            |            |            |            |            | ۶,۷۶۰      |

۵-۱-۱- فروش صادراتی عمدتاً مربوط به شرکت بوده و وجه حاصل از فروش توسط مشتریان به حساب شرکت خدمات ارزی و صرافی خاور میانه واریز می گردد که توضیحات بیشتر در خصوص شرکت فوق و نحوه تسعیر از در یادداشت ۲۰-۱۱ درج شده است.

۵-۱-۲- نرخ فروش محصولات شرکت با توجه به شرایط بازار توسط هیئت مدیره (کمیته فروش محصولات) تعیین گردیده است. افزایش ۵ درصدی مبلغ فروش محصولات شرکت نسبت به سال مالی قبل ناشی از کاهش مقدار فروش به سبب کاهش نرخ افزایش و افزایش نرخ فروش به میزان ۲۱ درصد می باشد.

۵-۱-۳- کاهش فروش پروفیل و ورق پندل در ابتدای مروج به شرکت فرعی ساخته های فلزی استیل (سهامی خاص) می باشد.



شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۵-۲- درآمد ارائه خدمات

| گروه:               | سال ۱۴۰۴ |            | سال ۱۴۰۳ |            |
|---------------------|----------|------------|----------|------------|
|                     | مبلغ     | مقدار - تن | مبلغ     | مقدار - تن |
| خدمات کارمزدی شرکت: | ۴۳۳      |            | ۸۹,۶۵۰   | ۲۲۹,۰۸۱    |
| خدمات کارمزدی       | ۱۲,۰۲۶   |            | ۴۲,۳۳۶   | ۱۱,۱۸۵     |
|                     |          |            | ۴۹,۸۲۸   |            |

۵-۲-۱- کاهش درآمد فوق در شرکت ناشی از کاهش نرخ خدمات ارائه شده علیرغم افزایش مقدار می باشد.

۵-۲-۲- سود سرمایه گذاریها در شرکت به شرح زیر می باشد:

| (مبالغ به میلیون ریال)                              |  | سال ۱۴۰۴  |                 | سال ۱۴۰۳  |                 |
|-----------------------------------------------------|--|-----------|-----------------|-----------|-----------------|
|                                                     |  | مبلغ      | درصد نسبت به کل | مبلغ      | درصد نسبت به کل |
| سود سهام شرکت ساخته های فلزی اصفهان - شرکت فرعی     |  | ۷۶۹,۵۰۰   |                 | ۱۳۴,۹۸۵   |                 |
| سود سهام شرکت نورد و لوله پروفیل سپاهان - شرکت فرعی |  | ۱,۶۴۰,۳۹۰ |                 | ۸۵۴,۴۷۰   |                 |
| سود سهام شرکت بار آهن سپاهان - شرکت فرعی            |  | ۱,۸۰۹     |                 | ۶۰,۰۰۰    |                 |
|                                                     |  | ۲,۴۱۱,۶۹۹ |                 | ۱,۰۴۹,۳۵۵ |                 |

۵-۲-۱- سود سهام شرکت های فرعی با توجه به صورتجلسه مجامع شرکت های فرعی شناسایی شده است.

۵-۴- فروش خالص و درآمد ارائه خدمات به تفکیک وابستگی اشخاص:

(مبالغ به میلیون ریال)

| شرکت       |                 | گروه       |                 |
|------------|-----------------|------------|-----------------|
| سال ۱۴۰۴   |                 | سال ۱۴۰۳   |                 |
| مبلغ       | درصد نسبت به کل | مبلغ       | درصد نسبت به کل |
| ۰          | ۰               | ۷۲۳        | ۰               |
| ۶۰,۲۸۰,۵۶۹ | ۱۰۰             | ۵۳,۰۲۹,۹۰۸ | ۱۰۰             |
| ۶۰,۲۸۰,۵۶۹ |                 | ۵۳,۰۳۰,۶۳۱ |                 |
| ۴۰,۱۲۱,۶۴۲ | ۹۴              | ۴۲,۴۶۲,۵۱۴ | ۱۰۰             |
| ۴۲,۱۰۹,۶۱۳ |                 | ۴۵,۰۵۴,۱۶۹ |                 |
| ۲,۹۸۷,۹۷۱  | ۶               | ۲,۵۹۱,۶۵۵  | ۰               |
| ۲,۹۸۷,۹۷۱  |                 | ۲,۵۹۱,۶۵۵  |                 |



شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۵-۵- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوطه به شرح زیر می باشد - (مبالغ به میلیون ریال)

| گروه:                   | سال ۱۴۰۴         |                                | سال ۱۴۰۳                         |                                  |
|-------------------------|------------------|--------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
|                         | درآمدهای عملیاتی | بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی | درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی | درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی |
| انواع لوله              | ۵۳,۲۵۳,۹۹۷       | (۴۳,۸۳۴,۱۵۲)                   | ۹,۴۱۹,۸۴۵                        | ۱۸                               |
| انواع پروفیل و ورق بندل | ۲,۲۰۲,۶۸۳        | (۱,۸۲۰,۲۴۸)                    | ۳۸۲,۴۳۵                          | ۱۷                               |
| سایر                    | ۴,۸۲۳,۸۸۹        | (۳,۷۲۲,۶۱۸)                    | ۱,۱۰۱,۲۷۱                        | ۲۳                               |
|                         | ۶۰,۲۸۰,۵۶۹       | (۴۹,۳۷۷,۰۱۸)                   | ۱۰,۹۰۳,۵۵۱                       | ۱۸                               |

(مبالغ به میلیون ریال)

| شرکت:                   | سال ۱۴۰۴         |                                | سال ۱۴۰۳                         |                                  |
|-------------------------|------------------|--------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
|                         | درآمدهای عملیاتی | بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی | درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی | درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی |
| انواع لوله              | ۴۴,۸۲۱,۷۵۲       | (۳۸,۰۱۸,۶۵۷)                   | ۶,۸۰۳,۰۹۷                        | ۱۵                               |
| انواع پروفیل و ورق بندل | ۱۹۰,۰۷۹          | (۱۵۶,۴۳۴)                      | ۳۳,۶۴۵                           | ۱۸                               |
| سایر                    | ۴۲,۳۳۶           | (۳۸,۶۰۰)                       | ۳,۷۳۶                            | ۹                                |
|                         | ۴۵,۰۵۴,۱۶۹       | (۳۸,۶۱۳,۶۹۱)                   | ۶,۸۴۰,۴۷۸                        | ۱۵                               |
| سود سرمایه گذاری        | ۲,۴۱۱,۶۹۹        | -                              | ۲,۴۱۱,۶۹۹                        | ۱۰۰                              |
|                         | ۴۷,۴۶۵,۸۶۸       | (۳۸,۶۱۳,۶۹۱)                   | ۹,۲۵۲,۱۷۷                        | ۱۹                               |

۵-۶- افزایش درصد حاشیه سود سال جاری گروه و شرکت نسبت به سال قبل علیرغم کاهش مقیاری فروش ناشی از افزایش نرخ محصولات می باشد -



شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

| (مبالغ به میلیون ریال) |             |         | ۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی |  |
|------------------------|-------------|---------|-----------------------------------|--|
| سال ۱۴۰۳               | سال ۱۴۰۴    | یادداشت | گروه                              |  |
| ۳۹,۰۸۲,۰۰۸             | ۴۴,۹۸۱,۱۹۵  | ۶-۱     | مواد مستقیم                       |  |
| ۱,۷۸۷,۸۹۵              | ۲,۳۴۴,۵۵۰   | ۶-۳     | دستمزد مستقیم                     |  |
| ۴,۲۴۶,۳۸۵              | ۶,۳۷۰,۸۱۸   | ۶-۳     | سربار ساخت                        |  |
| ۴۵,۱۱۶,۲۸۸             | ۵۳,۶۹۶,۵۶۳  |         | جمع هزینه های ساخت                |  |
| (۵۱۸,۸۵۲)              | (۸۵۸,۹۲۷)   |         | (افزایش) کالای در جریان ساخت      |  |
| ۴۴,۵۹۷,۴۳۶             | ۵۲,۸۳۷,۶۳۶  |         | بهای تمام شده ساخت                |  |
| (۵۸۵,۰۶۰)              | (۳,۸۲۱,۱۷۱) |         | (افزایش) موجودی کالای ساخته شده   |  |
| -                      | ۳۶,۵۵۳      |         | خرید محصول طی سال                 |  |
| ۴۴,۰۱۲,۳۷۶             | ۴۹,۳۷۷,۰۱۸  |         | بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی    |  |

| (مبالغ به میلیون ریال) |             |         | شرکت                            |  |
|------------------------|-------------|---------|---------------------------------|--|
| سال ۱۴۰۳               | سال ۱۴۰۴    | یادداشت | مواد مستقیم                     |  |
| ۳۳,۷۸۳,۳۰۵             | ۳۷,۹۱۸,۲۰۵  | ۶-۱     | مواد مستقیم                     |  |
| ۱,۱۳۲,۰۱۸              | ۱,۲۴۹,۴۸۹   | ۶-۳     | دستمزد مستقیم                   |  |
| ۲,۶۸۱,۷۲۹              | ۲,۹۶۰,۲۰۵   | ۶-۳     | سربار ساخت                      |  |
| ۳۷,۵۹۷,۰۵۲             | ۴۲,۱۲۷,۸۹۹  |         | جمع هزینه های ساخت              |  |
| (۱۹۹,۷۰۶)              | (۲۷۸,۱۴۶)   |         | (افزایش) کالای در جریان ساخت    |  |
| ۳۷,۳۹۷,۳۴۶             | ۴۱,۸۴۹,۷۵۳  |         | بهای تمام شده ساخت              |  |
| (۷۰۴,۱۶۰)              | (۳,۶۶۸,۳۶۲) |         | (افزایش) موجودی کالای ساخته شده |  |
| ۴۳۷,۸۰۷                | ۳۲,۳۰۰      | ۶-۴     | خرید محصول طی سال               |  |
| ۳۷,۱۳۰,۹۹۳             | ۳۸,۲۱۳,۶۹۱  |         | بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی  |  |

۶-۱- افزایش مبلغ مواد مستقیم مصرفی علیرغم کاهش مقداری تولید ناشی از افزایش نرخ خرید مواد اولیه می باشد.

۱-۱-۶- گردش مقداری و ریالی مصرف مواد اولیه به شرح زیر می باشد:

| (مبالغ به میلیون ریال) |           |         | ۱۴۰۴              |  |
|------------------------|-----------|---------|-------------------|--|
| مبلغ                   | مقدار- تن | یادداشت | موجودی ابتدای سال |  |
| ۴,۸۴۵,۰۹۷              | ۱۳,۸۷۳    | ۲۲      | خرید طی سال       |  |
| ۳۸,۹۱۶,۰۸۵             | ۸۷,۰۸۹    | ۶-۱-۲   | تسمه              |  |
| (۴۸,۱۱۱)               | (۱۰۴)     |         | ضایعات            |  |
| -                      | (۲,۵۵۰)   |         | موجودی پایان سال  |  |
| (۵,۷۹۴,۸۶۶)            | (۱۰,۷۸۲)  | ۲۲      | مصرف مواد اولیه   |  |
| ۳۷,۹۱۸,۲۰۵             | ۸۷,۵۲۶    |         |                   |  |



## شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامی عام)

### یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱-۲-۶- در سال مورد گزارش معادل مبلغ ۱۲,۶۲۷,۴۹۲ میلیون ریال مواد اولیه (سال مالی قبل ۱۴,۳۷۶,۱۱۱ میلیون ریال) توسط شرکتهای فرعی و مبلغ ۳۸,۹۱۶,۰۸۵ میلیون ریال مواد اولیه (سال مالی قبل ۳۵,۵۶۲,۷۳۵ میلیون ریال) توسط شرکت خریداری شده است که بخشی از خریدها درون گروهی می باشد. تأمین کنندگان اصلی مواد اولیه (بیش از ده درصد خرید) مبلغ خرید از هریک بشرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

| سال ۱۴۰۴               |            |            | سال ۱۴۰۳       |            |            |
|------------------------|------------|------------|----------------|------------|------------|
| نوع مواد اولیه         | مقدار - تن | مبلغ       | درصد نسبت      | مقدار - تن | مبلغ       |
|                        |            |            | به کل خرید سال |            |            |
| شرکتهای فرعی :         |            |            |                |            |            |
| ورق آهن                | ۱۷,۵۰۸     | ۷,۶۵۳,۷۳۱  | ۶۱             | ۱۷,۴۶۷     | ۵,۷۰۶,۳۷۷  |
| انواع لوله             | ۴,۹۷۳,۷۶۱  | ۳۹         | ۴,۵۵۸          | ۸,۶۶۹,۷۳۴  | ۶۰         |
| جمع شرکتهای فرعی       | ۱۷,۵۰۸     | ۱۲,۶۲۷,۴۹۲ | ۱۰۰            | ۲۲,۰۲۵     | ۱۴,۳۷۶,۱۱۱ |
| شرکت                   |            |            |                |            |            |
| ورق آهن - فولاد مبارکه | ۷۹,۹۰۵     | ۳۵,۶۵۵,۴۳۲ | ۹۲             | ۹۰,۵۱۷     | ۳۰,۷۵۶,۳۰۰ |
| ورق آهن - سایر         | ۷,۱۸۴      | ۳,۲۶۰,۶۵۳  | ۸              | ۱۳,۱۳۵     | ۴,۸۰۶,۴۳۵  |
| جمع شرکت               | ۸۷,۰۸۹     | ۳۸,۹۱۶,۰۸۵ | ۱۰۰            | ۱۰۳,۶۵۲    | ۳۵,۵۶۲,۷۳۵ |
| جمع کل گروه            | ۱۰۴,۵۹۷    | ۵۱,۵۴۳,۵۷۷ |                | ۱۲۵,۶۷۷    | ۴۹,۹۳۸,۸۴۶ |

۱-۲-۲-۶- خرید ورق آهن شرکت های فرعی به مبلغ ۷,۶۵۳,۷۳۱ میلیون ریال شامل مبلغ ۷,۱۴۴,۵۸۶ میلیون ریال خرید از شرکت فولاد مبارکه توسط شرکت، ساخته های فلزی اصفهان می باشد.

۲-۶-۲- مقایسه مقدار تولید شرکت و شرکتهای فرعی در سال مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی) نتایج زیر را نشان میدهد:

| شرکت                                  | انواع لوله و پروفیل        | تن | ظرفیت اسمی (بر اساس پروانه بهره برداری سالانه) | ظرفیت اسمی (بر اساس میانگین سه سال قبل) | تولید واقعی ۱۴۰۴ | تولید واقعی ۱۴۰۳ |
|---------------------------------------|----------------------------|----|------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------|------------------|
|                                       |                            |    |                                                |                                         |                  |                  |
| شرکت                                  | انواع لوله و پروفیل        | تن | ۴۲۰,۰۰۰                                        | ۱۱۸,۷۴۴                                 | ۹۹,۶۰۷           | ۱۰۷,۷۹۱          |
| شرکت ساخته های فلزی اصفهان - فرعی     | انواع پروفیل و قوطی فلزی   | تن | ۶۰,۰۰۰                                         | ۱۶,۲۷۰                                  | ۱۲,۶۲۴           | ۱۱,۹۸۷           |
| شرکت نورد و لوله پروفیل سپاهان - فرعی | انواع لوله های دقیق فولادی | تن | ۴۰,۰۰۰                                         | ۸,۱۶۶                                   | ۸,۰۴۹            | ۸,۶۶۵            |

۱-۲-۶- لازم به ذکر است جواز تاسیس شرکت فرعی نورد و لوله پروفیل سپاهان شامل ۱۰۰,۰۰۰ تن در واحد سنجی و ۳۰,۰۰۰ تن در واحد کوهپایه می باشد.

۲-۶-۲-۱- کاهش تولید نسبت به سال قبل به میزان ۸ درصد ناشی از کاهش فروش به دلیل نوسانات بازار و شرایط اقتصادی و جنگ تجاری می باشد. لازم به ذکر است شرکت تمهیدات لازم جهت کم کردن هزینه ها علیرغم افزایش کلی هزینه ها به دلایل تورمی طبق یادداشت ۲-۶ با توجه به کاهش تولید طی سال مورد گزارش لحاظ نموده است.



شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامی عام)

یادداشتهای توضیعی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۱۲۹ اسفند ۱۴۰۴

| گروه                            | هزینه های دستمزد مستقیم و سربار ساخت از اقلام زیر تشکیل گردیده | (مبالغ به میلیون ریال) |
|---------------------------------|----------------------------------------------------------------|------------------------|
|                                 | دستمزد مستقیم                                                  | سربار ساخت             |
| یادداشت                         | سال ۱۴۰۴                                                       | سال ۱۴۰۳               |
| ۶-۳-۱ حقوق و دستمزد و مزایا     | ۱,۷۸۵,۴۴۵                                                      | ۱,۲۹۵,۰۴۲              |
| بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری  | ۲۳۳,۳۴۰                                                        | ۲۹۱,۳۶۳                |
| ۶-۳-۲ مزایای پایان خدمت کارکنان | ۲۲۵,۷۶۵                                                        | ۲۰۱,۴۹۰                |
| ۶-۳-۳ قطعات و لوازم مصرفی       | -                                                              | -                      |
| استهلاک                         | -                                                              | -                      |
| ۶-۳-۴ تعمیر و نگهداری           | -                                                              | -                      |
| برق و سوخت                      | -                                                              | -                      |
| ۶-۳-۵ ایاب و ذهاب               | -                                                              | -                      |
| سایر                            | -                                                              | -                      |
|                                 | ۲,۲۴۴,۵۵۰                                                      | ۱,۷۸۷,۸۹۵              |
|                                 | ۶,۳۷۰,۸۱۸                                                      | ۴,۲۴۶,۳۸۵              |

| شرکت                            | دستمزد مستقیم | (مبالغ به میلیون ریال) |
|---------------------------------|---------------|------------------------|
|                                 | سربار ساخت    |                        |
| یادداشت                         | سال ۱۴۰۴      | سال ۱۴۰۳               |
| ۶-۳-۱ حقوق و دستمزد و مزایا     | ۸۱۳,۴۸۱       | ۷۶۳,۴۶۲                |
| بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری  | ۲۴۰,۱۸۳       | ۲۹۱,۳۶۳                |
| ۶-۳-۲ مزایای پایان خدمت کارکنان | ۱۹۶,۸۲۵       | ۱۴۹,۶۴۷                |
| ۶-۳-۳ قطعات و لوازم مصرفی       | -             | -                      |
| استهلاک                         | -             | -                      |
| ۶-۳-۴ تعمیر و نگهداری           | -             | -                      |
| برق و سوخت                      | -             | -                      |
| ۶-۳-۵ ایاب و ذهاب               | -             | -                      |
| سایر                            | -             | -                      |
|                                 | ۱,۲۴۹,۴۸۹     | ۱,۱۳۲,۰۱۸              |
|                                 | ۳,۶۶۰,۲۰۵     | ۲,۶۸۱,۷۲۹              |

۶-۳-۱ افزایش حقوق و دستمزد و مزایا نسبت به سال مالی قبل علیرغم کاهش پرسنل ناشی از افزایش حقوق و مزایا بر اساس بخشنامه وزارت رفاه کار و امور اجتماعی می باشد.

۶-۳-۲ افزایش هزینه مزایای پایان خدمت ناشی از بازنشسته شدن تعدادی از پرسنل و همچنین ناشی از افزایش حقوق و مزایا طبق بخشنامه وزارت کار می باشد.

۶-۳-۳ افزایش قطعات و لوازم مصرفی شرکت نسبت به سال مالی قبل عمدتاً ناشی از افزایش نرخ قطعات و لوازم مصرفی علیرغم کاهش تولید می باشد.

۶-۳-۴ افزایش هزینه تعمیرات و نگهداری گروه عمدتاً ناشی از افزایش هزینه های اجرت و تعمیر در شرکت های فرعی می باشد. هم چنین کاهش هزینه تعمیر و نگهداری شرکت عمدتاً ناشی از کاهش تولید و مصرف قطعات مصرفی علیرغم افزایش اجرت تعمیرات می باشد.

۶-۳-۵ افزایش هزینه برق و سوخت مصرفی شرکت نسبت به سال مالی قبل ناشی از افزایش تعرفه های دولتی میباشد.

۶-۳-۶ افزایش هزینه ایاب و ذهاب عمدتاً ناشی از افزایش مبلغ حق السرویس ها می باشد.

۶-۳-۷ سایر هزینه های شرکت عمدتاً مربوط به لوازم ایمنی و بهداشت، حق الزحمه بیمه دارائیه و غیره می باشد.



شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون)

۷- هزینه های فروش ، اداری و عمومی  
گروه :

| یادداشت | سال ۱۴۰۴       | سال ۱۴۰۳       | هزینه های فروش                               |
|---------|----------------|----------------|----------------------------------------------|
| ۷-۱     | ۲۵۶,۳۶۲        | ۱۶۳,۰۴۰        | حقوق و دستمزد و مزایا                        |
| ۶-۳-۲   | ۱۲,۸۰۱         | ۱۰,۶۰۶         | مزایای پایان خدمت کارکنان                    |
|         | ۲۰,۴۲۲         | ۱۸,۵۹۸         | بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری               |
|         | ۳,۳۳۷          | ۶,۴۱۷          | ملزومات و چاپ و آگهی                         |
| ۷-۲     | ۲,۲۹۸          | ۲,۰۶۹          | ایاب ذهاب و سفر                              |
| ۷-۳     | -              | ۲,۴۶۰          | تعمیر و نگهداری                              |
|         | ۵,۶۷۰          | ۵,۴۲۹          | استهلاک دارائیهای ثابت مشهود                 |
| ۷-۴     | ۵۴,۶۳۶         | ۸۹,۵۲۵         | تبلیغات و بازاریابی                          |
|         | ۲,۰۱۹          | ۱,۰۸۵          | پست و تلفن                                   |
| ۷-۵     | ۷۰,۰۲۱         | ۸۹,۲۱۶         | حمل و نقل                                    |
| ۷-۶     | ۳,۴۳۸          | ۳۰,۰۰۰         | عوارض قانونی                                 |
| ۷-۱۰    | ۶۶,۲۵۱         | ۲۶,۳۹۸         | سایر ( اقلام کمتر از ۱۰ درصد هزینه های فروش) |
|         | <u>۴۹۷,۲۵۵</u> | <u>۴۴۴,۸۴۳</u> |                                              |

هزینه های اداری و عمومی

|       |                  |                  |                                              |
|-------|------------------|------------------|----------------------------------------------|
| ۷-۱   | ۶۱۷,۱۲۱          | ۴۹۹,۳۵۴          | حقوق و دستمزد و مزایا                        |
|       | ۱۵۷,۵۹۶          | ۱۳۱,۲۹۷          | پاداش هیئت مدیره                             |
| ۶-۳-۲ | ۴۹,۲۱۷           | ۲۸,۸۵۶           | مزایای پایان خدمت کارکنان                    |
|       | ۴۵,۹۰۰           | ۳۵,۴۴۳           | بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری               |
| ۷-۶   | ۵۴,۸۷۴           | ۶۸,۳۵۰           | عوارض قانونی                                 |
|       | ۴۳,۷۹۵           | ۳۶,۷۲۱           | ملزومات و چاپ و آگهی                         |
| ۷-۲   | ۴۲,۱۷۰           | ۱۱,۷۱۸           | ایاب ذهاب و سفر                              |
| ۷-۳   | ۸۴,۴۴۵           | ۳۰,۱۲۸           | تعمیر و نگهداری                              |
|       | ۱۳,۶۶۵           | ۱۶,۸۷۸           | استهلاک دارائیهای ثابت مشهود                 |
|       | ۵,۸۸۸            | ۳,۷۹۰            | پست و تلفن                                   |
|       | ۶,۴۴۶            | ۲,۳۴۹            | هزینه اجاره دفتر                             |
| ۷-۸   | ۸۲,۹۶۶           | ۳۷,۹۷۰           | هزینه بانکی و کارمزد                         |
| ۷-۹   | ۳۰,۸۹۶           | ۴,۹۷۱            | ثبتي و حقوقی                                 |
| ۷-۱۰  | ۷۴,۰۱۲           | ۱۰۳,۰۷۴          | سایر ( اقلام کمتر از ۱۰ درصد هزینه های فروش) |
|       | <u>۱,۲۹۸,۹۹۱</u> | <u>۱,۰۱۲,۸۹۹</u> |                                              |
|       | <u>۱,۷۹۶,۳۴۶</u> | <u>۱,۴۵۷,۷۴۲</u> |                                              |



شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

ادامه یادداشت ۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی شرکت

| هزینه های فروش                              | یادداشت | سال ۱۴۰۴       | سال ۱۴۰۳       |
|---------------------------------------------|---------|----------------|----------------|
| ۷-۱ حقوق و دستمزد و مزایا                   | ۷-۱     | ۱۰۵,۵۵۸        | ۷۹,۳۷۰         |
| مزایای پایان خدمت کارکنان                   |         | ۱۰,۰۱۸         | ۷,۷۴۴          |
| بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری              |         | ۱۳,۶۹۴         | ۱۱,۷۲۳         |
| ملزومات و چاپ و آگهی                        |         | ۲,۴۹۶          | ۲,۷۳۳          |
| ایاب ذهاب و سفر                             | ۷-۲     | ۲,۳۹۸          | ۲,۰۶۹          |
| تعمیر و نگهداری                             |         | -              | ۲,۴۶۰          |
| استهلاک دارائیهای ثابت مشهود                |         | ۲,۰۹۵          | ۱,۸۶۰          |
| تبلیغات و بازاریابی                         | ۷-۴     | ۲۱,۷۲۴         | ۴۲,۳۹۲         |
| پست و تلفن                                  |         | ۲,۰۱۹          | ۱,۰۸۵          |
| حمل و نقل                                   | ۷-۵     | ۶۶,۱۸۷         | ۸۵,۱۴۴         |
| عوارض قانونی                                |         | -              | ۳۰,۰۰۰         |
| سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد هزینه های فروش) | ۷-۸     | ۴۹,۸۹۳         | ۷۲,۲۸۱         |
|                                             |         | <u>۲۷۵,۹۸۱</u> | <u>۳۳۸,۷۶۱</u> |

| هزینه های اداری و عمومی                     | یادداشت | سال ۱۴۰۴         | سال ۱۴۰۳         |
|---------------------------------------------|---------|------------------|------------------|
| ۷-۱ حقوق و دستمزد و مزایا                   | ۷-۱     | ۴۷۸,۳۱۴          | ۳۱۶,۸۰۷          |
| پاداش هیئت مدیره                            | ۷-۷     | ۱۳۰,۰۰۰          | ۱۰۰,۰۰۰          |
| مزایای پایان خدمت کارکنان                   |         | ۴۰,۶۰۷           | ۲۶,۱۳۴           |
| بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری              |         | ۳۴,۱۴۱           | ۲۸,۴۷۴           |
| عوارض قانونی                                | ۷-۶     | ۵۰,۷۵۷           | ۴۳,۵۸۵           |
| ملزومات و چاپ و آگهی                        |         | ۳۸,۷۱۶           | ۳۰,۳۸۷           |
| ایاب ذهاب و سفر                             | ۷-۲     | ۱۲,۶۶۷           | ۸,۹۳۵            |
| تعمیر و نگهداری                             | ۷-۳     | ۶۱,۵۴۷           | ۲۱,۵۶۳           |
| استهلاک دارائیهای ثابت مشهود                |         | ۱۲,۴۳۳           | ۱۰,۹۹۱           |
| پست و تلفن                                  |         | ۵,۳۸۶            | ۳,۷۹۰            |
| هزینه بانکی و کارمزد                        | ۷-۸     | ۸۲,۹۶۶           | ۳۳,۳۵۱           |
| ثبتي و حقوقی                                | ۷-۹     | ۶,۴۶۸            | ۴,۹۷۱            |
| سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد هزینه های فروش) | ۷-۱۰    | ۳۹,۸۹۳           | ۵۱,۹۰۲           |
|                                             |         | <u>۹۷۳,۸۹۵</u>   | <u>۶۸۰,۸۹۰</u>   |
|                                             |         | <u>۱,۲۴۹,۸۷۶</u> | <u>۱,۰۱۹,۶۵۱</u> |

۷-۱- افزایش هزینه حقوق و مزایا نسبت به سال مالی قبل علیرغم کاهش تعداد پرسنل ناشی از افزایش حقوق و دستمزد بر اساس بخشنامه وزارت کار و امور اجتماعی می باشد.

۷-۲- افزایش هزینه ایاب و ذهاب عمدتاً ناشی از افزایش مبلغ حق سرویس ها می باشد.

۷-۳- افزایش هزینه تعمیر و نگهداری نسبت به سال مالی قبل عمدتاً ناشی از افزایش نرخ قطعات و لوازم مصرفی و انجام تعمیرات دوره ای می باشد.

۷-۴- کاهش هزینه تبلیغات عمدتاً ناشی از عدم برگزاری نمایشگاه و کاهش هدایای تبلیغاتی نسبت به سال قبل می باشد.

۷-۵- کاهش هزینه حمل و نقل عمدتاً بابت کاهش حمل محصولات لوله گاز شبکه میباشد.

۷-۶- هزینه عوارض قانونی مربوط به ذخیره ۴ در هزار فروش شناسایی شده اتاق بازرگانی می باشد.

۷-۷- پاداش هیئت مدیره با توجه به مصوبه مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۴/۴/۳۰ پرداخت شده است.

۷-۸- افزایش هزینه های بانکی و کارمزد ناشی از افزایش عملیات بانکی شرکت و پرداخت های بیشتر بابت کارمزد می باشد.

۷-۹- هزینه های ثبتي و حقوقی گروه مربوط به قراردادهای حقوقی و بازرسی شرکتهای فرعی ساخته های فلزی اصفهان به مبلغ ۶,۵۰۴ میلیون ریال و شرکت نورد و لوله پروقیل سپاهان به مبلغ ۵,۶۷۱ میلیون ریال و بارآهن به مبلغ ۲,۲۵۳ و شرکت اصلی به مبلغ ۴,۶۶۸ میلیون ریال باشد.

۷-۱۰- سایر هزینه ها عمدتاً مربوط به انواع کارمزد شامل فروش سهام خزانه و فروش ارز و کارمزدهای استعلام و شرکت در مناقصات می باشد.



**شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

(مبالغ به میلیون ریال)

| شرکت | گروه     |          | کاهش ارزش دریافتنی‌ها |
|------|----------|----------|-----------------------|
|      | سال ۱۴۰۳ | سال ۱۴۰۴ |                       |
| -    | ۴۷۰,۴۴۳  | ۴۷۰,۴۴۳  | کاهش ارزش دریافتنی‌ها |

۸- کاهش ارزش دریافتنی‌ها ها ناشی از عدم اجرای تعهدات بابت پنجم خرید رول آهنی از فروشنده خارجی طی مصوبه هیئت مدیره شرکت لحاظ شده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

| شرکت      | گروه      |           | یادداشت   | ۹- سایر درآمدها                       |
|-----------|-----------|-----------|-----------|---------------------------------------|
|           | سال ۱۴۰۳  | سال ۱۴۰۴  |           |                                       |
| ۵۵۴,۴۲۰   | ۵۷۷,۲۳۷   | ۴۲۰,۰۷۰   | ۷۲۸,۲۳۱   | ۹-۱ فروش ضایعات                       |
| -         | -         | ۲,۳۱۱     | ۵۰,۵۹۰    | ۹-۲ سایر درآمدها (فروش لوله نامنتطبق) |
| ۲۲۹,۳۲۸   | ۱۱۷,۸۶۰   | ۲۲۹,۳۲۸   | ۱۱۷,۸۶۰   | ۹-۳ تفاوت قیمت لوله                   |
| ۱,۳۶۶,۱۰۵ | ۲,۱۱۰,۴۱۱ | ۱,۴۴۲,۷۶۵ | ۲,۱۵۷,۸۲۸ | ۹-۴ سود ناشی از تسعیر ارز             |
| -         | -         | ۵۶,۴۱۸    | -         | برگشت زیان کاهش ارزش سال قبل          |
| -         | -         | ۱۵        | (۱۶۲)     | سایر                                  |
| ۲,۱۴۹,۸۵۳ | ۲,۸۰۵,۶۰۸ | ۲,۱۵۰,۹۰۷ | ۳,۰۵۴,۳۴۷ |                                       |

۹-۱- فروش ضایعات گروه شامل فروش انواع کناره، پلیسه و توسط شرکت به مبلغ ۵۱۷,۶۱۲ میلیون ریال و شرکت‌های فرعی ساخته‌های فلزی اسفهان به مبلغ ۹,۰۰۲ میلیون ریال و شرکت فرعی نورد و لوله پروفیل سپاهان به مبلغ ۲۰۱,۶۱۷ میلیون ریال به اشخاص حقیقی و حقوقی بر اساس نرخ تعیین شده توسط شورای فروش در شرکت و شرکت فرعی نورد و لوله پروفیل سپاهان بر اساس اخذ استعلام کتبی و کمیسیون فروش می‌باشد.

۹-۲- مبالغ فوق عمدتاً مربوط به فروش و بهای تمام شده لوله نامنتطبق توسط شرکت نورد و لوله پروفیل سپاهان (شرکت فرعی) به سایر اشخاص می‌باشد.

۹-۳- مبالغ فوق مربوط به شرکت و بابت تعدیل مثبت قراردادهای منعقد شده با شرکت‌های گازی می‌باشد.

۹-۴- مبلغ فوق بابت تسعیر دارائیهای ارزی ناشی از صادرات کالا می‌باشد که با نرخهای مندرج در یادداشت ۱-۶-۳ صورت‌های مالی تسعیر شده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

| شرکت   | گروه     |          | یادداشت | ۱۰- سایر هزینه‌ها                      |
|--------|----------|----------|---------|----------------------------------------|
|        | سال ۱۴۰۳ | سال ۱۴۰۴ |         |                                        |
| -      | -        | ۳,۹۶۵    | ۲۹۱,۷۰۲ | ۹-۲ بهای تمام شده (فروش لوله نامنتطبق) |
| ۲۰,۳۷۹ | -        | ۲۰,۳۷۹   | -       | زیان ناشی از تسعیر ارز                 |
| ۲۰,۳۷۹ | -        | ۲۴,۲۴۴   | ۲۹۱,۷۰۲ |                                        |

(مبالغ به میلیون ریال)

| شرکت    | گروه     |           | یادداشت   | ۱۱- هزینه‌های مالی             |
|---------|----------|-----------|-----------|--------------------------------|
|         | سال ۱۴۰۳ | سال ۱۴۰۴  |           |                                |
| ۷۷۹,۳۱۸ | ۶۰۱,۵۲۷  | ۱,۱۶۳,۵۲۱ | ۹۸۳,۱۹۶   | ۳۳-۵ وام‌های دریافتی از بانکها |
| -       | -        | ۷۴,۳۳۳    | ۸۲,۴۴۷    | ۱۱-۱ سایر هزینه‌های بانکی      |
| ۷۷۹,۳۱۸ | ۶۰۱,۵۲۷  | ۱,۲۳۷,۸۵۴ | ۱,۰۶۵,۶۴۳ |                                |

۱۱-۱- سایر هزینه‌های بانکی گروه عمدتاً شامل هزینه‌های کارشناسی تسهیلات بانکی و تنزیل اعتبارات استادی مشتریان می‌باشد.



شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۱۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۲- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

| گروه:                                                          | یادداشت | سال ۱۴۰۴         | سال ۱۴۰۳         |
|----------------------------------------------------------------|---------|------------------|------------------|
| سود ناشی از فروش سرمایه‌گذاریها                                | ۱۲-۱    | ۸۷,۴۱۷           | ۱,۱۴۸,۷۱۸        |
| سود حاصل از سپرده سرمایه‌گذاریهای بانکی                        | ۱۲-۲    | ۸۰۱,۲۲۶          | ۶۱۷,۹۴۰          |
| سود سهام                                                       | ۱۲-۳    | ۱۹۸,۶۸۵          | ۲۰۲,۱۸۱          |
| سود (زیان) تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیر مرتبط با عملیات | ۱۲-۴    | ۲۶,۱۶۶           | ۶,۷۷۱            |
| سود ناشی از فروش داراییهای ثابت مشهود                          |         | ۶۸۰              | -                |
| سایر                                                           |         | ۳۰,۲۳۱           | ۶۵,۸۷۸           |
|                                                                |         | <u>۱,۱۴۴,۴۰۵</u> | <u>۲,۰۴۱,۴۸۸</u> |

(مبالغ به میلیون ریال)

| شرکت:                                                          | یادداشت | سال ۱۴۰۴       | سال ۱۴۰۳         |
|----------------------------------------------------------------|---------|----------------|------------------|
| سود ناشی از فروش سرمایه‌گذاریها                                | ۱۲-۱    | ۵۲,۳۶۰         | ۱,۱۱۵,۸۶۳        |
| سود حاصل از سپرده سرمایه‌گذاریهای بانکی                        | ۱۲-۲    | ۵۵۴,۵۹۳        | ۳۹۶,۱۵۷          |
| سود سهام                                                       | ۱۲-۳    | ۱۹۵,۳۳۴        | ۲۱۰,۷۰۳          |
| سود (زیان) تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیر مرتبط با عملیات | ۱۲-۴    | ۱۰,۵۷۲         | ۶,۵۴۲            |
| سود ناشی از فروش داراییهای ثابت مشهود                          | ۱۵-۵    | ۳,۴۵۰          | ۱۷,۲۰۸           |
| سایر                                                           | ۱۲-۶    | ۳۸,۶۷۳         | ۵۷,۶۸۰           |
|                                                                |         | <u>۸۵۴,۹۸۲</u> | <u>۱,۸۰۴,۱۵۳</u> |

۱۲-۱- سود فوق بابت فروش سرمایه‌گذاری در سهام و صندوق‌های سرمایه‌گذاری بشرح یادداشت ۱-۲۳ می‌باشد.

۱۲-۲- سود فوق بابت سپرده‌گذاری در بانکها بشرح یادداشت‌های ۱۹ و ۲۳-۱ و ۲۴-۱ می‌باشد.

۱۲-۳- سود حاصل از سرمایه‌گذاری در سهام سایر شرکتها مربوط به شرکت عمدتاً شامل سود سهام بانک خاورمیانه به مبلغ ۱۷۹,۳۲۶ میلیون ریال و مبلغ ۱۶,۰۰۸ میلیون ریال سود سهام شرکت پورس کالا بر اساس مصوبه مجمع عمومی شرکت‌های سرمایه‌پذیر شناسایی شده است.

۱۲-۴- سود ناشی از تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیر مرتبط با عملیات گروه و شرکت، مربوط به تسعیر موجودی نقد ارزی پایان سال می‌باشد.

۱۲-۵- مبلغ فوق بابت سود فروش ماشین‌آلات به مبلغ ۳,۴۵۰ میلیون ریال به شرکت فرعی نورد و لوله پروفیل سپاهان می‌باشد.

۱۲-۶- مبلغ فوق شامل درآمد ناشی از فروش گندم و چرایم دریافتی از مشتریان و سایر موارد میباشد.



شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳- مینای محاسبه سود پایه هر سهم

| شرکت                                            | گروه          |               | شرکت          |
|-------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
|                                                 | سال ۱۴۰۳      | سال ۱۴۰۴      |               |
| سود ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی       | ۸,۱۳۷,۸۹۸     | ۱۰,۳۳۷,۴۶۶    | ۱۱,۳۹۹,۵۰۷    |
| اثر مالیاتی                                     | (۱,۴۹۹,۵۲۳)   | (۱,۲۰۷,۳۲۳)   | (۱,۸۰۶,۷۱۴)   |
| سهم منافع فاقد حق کنترل از سود عملیاتی          | -             | -             | (۲۲۶,۹۵۸)     |
| سود عملیاتی قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی     | ۶,۶۳۸,۳۶۵     | ۹,۱۳۰,۱۴۳     | ۹,۳۶۵,۸۲۵     |
| سود غیر عملیاتی                                 | ۱,۰۲۴,۹۳۵     | ۲۵۳,۴۵۵       | ۷۸,۷۶۲        |
| اثر مالیاتی                                     | ۲۶۶,۲۵۶       | ۱۲۵,۱۱۲       | ۲۵۱,۵۰۷       |
| سهم منافع فاقد حق کنترل از سود غیر عملیاتی      | -             | -             | ۲۶,۶۰۸        |
| سود غیر عملیاتی قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی | ۱,۲۹۱,۱۹۱     | ۳۸۸,۵۶۷       | ۳۵۶,۸۷۷       |
| سود قبل از مالیات                               | ۹,۱۶۲,۸۳۳     | ۱۰,۵۹۰,۹۲۱    | ۱۱,۴۷۸,۲۶۹    |
| اثر مالیاتی                                     | (۱,۱۳۳,۲۷۷)   | (۱۰۷۲,۲۱۱)    | (۱,۵۵۵,۲۰۷)   |
| سهم منافع فاقد حق کنترل از سود خالص             | -             | -             | (۲۰۰,۳۵۰)     |
| سود خالص - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی      | ۸,۰۲۹,۵۵۶     | ۹,۵۱۸,۷۱۰     | ۹,۷۲۲,۷۱۲     |
| شرکت                                            | گروه          |               | شرکت          |
|                                                 | سال ۱۴۰۳      | سال ۱۴۰۴      |               |
| تعداد                                           | تعداد         | تعداد         | تعداد         |
| ۳,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰                                   | ۹,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۳,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۹,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰ |
| ۵,۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰                                   | -             | ۵,۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰ | -             |
| (۱۱۵,۰۲۵,۰۵۸)                                   | (۷۹,۶۷۷,۸۶۰)  | (۱۲۴,۸۵۲,۵۳۸) | (۷۹,۶۸۰,۸۶۰)  |
| ۹,۶۳۴,۹۷۴,۹۴۲                                   | ۹,۶۷۰,۳۲۲,۱۴۰ | ۹,۶۲۵,۱۴۷,۴۶۲ | ۹,۶۷۰,۳۱۹,۱۴۰ |

میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته

افزایش سرمایه از محل سود انباشته

میانگین موزون تعداد سهام خزانه

میانگین موزون تعداد سهام عادی







## شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامی عام)

### یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۴-۲-۱ قسمتی از زمین های کارخانه شرکت باضمیم ساختمان ، ماشین آلات و تاسیسات متعلقه شرکت بابت اعتبار دریافتی ، در رهن بانک تجارت می باشد .

۱۴-۳- دارایی های ثابت مشهود گروه به پهای تمام شده ۵,۶۶۹,۳۰۹ میلیون ریال تا ارزش ۷,۴۲۱,۹۳۴ میلیون ریال و دارائیهای ثابت مشهود شرکت به پهای تمام شده ۲,۱۲۱,۸۴۷ میلیون ریال تا ارزش ۴,۱۸۲,۷۲۵ میلیون ریال (باستثناء ابزارآلات و قالبها، دارائی در جریان تکمیل و اقلام سرمایه ای نزد اثبار) در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق ، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است .

۱۴-۴- دارائیهای ثابت گروه شامل مبلغ ۳۹,۹۲۷ میلیون ریال خطوط ریلی زیر سازی و مبلغ ۲۷,۲۲۴ میلیون ریال خطوط ریلی روسازی مربوط به شرکت بارآهن سپاهان (یکی از شرکت های فرعی ) می باشد . مبلغ فوق عمدتاً بابت مخارج صورت گرفته از قبیل خرید مواد ، مصالح و دستمزد بیمهکناران در سال ۱۳۹۷ می باشد .

۱۴-۴-۱ بر اساس نامه راه آهن ج ۱۰۱ به شماره ۶۲/۱۰۲۷۳۰ مورخ ۶۲/۱۰۷/۱۴ که ظرفیت حمل محمولات را در حداقل و حداکثر مشخص نموده و با توجه به اینکه میزان حمل انجام شده در سال جاری و سال های قبل از مقادیر مشخص شده از سوی راه آهن کمتر(حتی از حداقل مقادیر تعیین شده) می باشد ، لذا شرکت مبلغ استهلاك را بر اساس ۳۰٪ و ۲۵٪ استهلاك سالانه ی دارایی های ثابت شامل زیرسازی و روسازی خطوط ریلی و جرثقیل (که عمده سرفصل ماشین آلات می باشد ) محاسبه و شناسایی نموده است .

۱۴-۵- اضافات و نقل و انتقال ساختمان و تاسیسات شرکت جمعاً به مبلغ ۱۹۳,۷۸۱ میلیون ریال عمدتاً شامل تعمیرات اساسی سگنهای تولید و ساختمانهای اداری به مبلغ ۱۸,۹۴۹ میلیون ریال ، تعمیرات اساسی پستهای فشار قوی به مبلغ ۱۸,۶۵۵ میلیون ریال ، تعمیرات کمپرسورهای هوا به مبلغ ۵,۱۴۹ میلیون ریال وساختمان آزمایشگاه جدید به مبلغ ۹۴,۴۰۲ میلیون ریال ، سرویس های بهداشتی ساختمان مدیریت به مبلغ ۲۵,۰۰۵ میلیون ریال ، چاه جدید شماره ۳ به مبلغ ۲۹,۹۱۶ میلیون ریال ، تعمیرات اساسی چاه شماره ۴ به مبلغ ۱,۷۰۵ میلیون ریال می باشد .

۱۴-۶- اضافات و نقل وانتقالات ماشین آلات و تجهیزات شرکت جمعاً به مبلغ ۱۳۸,۹۸۰ میلیون ریال شامل تعمیرات اساسی خطوط نورد به مبلغ ۴۵,۴۴۵ میلیون ریال ، تعمیرات خطوط برش به مبلغ ۴۰,۹۰۰ میلیون ریال ، تعمیرات لیفتراکها به مبلغ ۲,۹۵۲ میلیون ریال ، تعمیرات جرثقیلها به مبلغ ۲۹,۳۰۷ میلیون ریال ، تعمیرات دیزل ژنراتور ها به مبلغ ۴,۰۸۸ میلیون ریال ، تعمیرات اساسی دستگاههای کشش و سختی سنچ و کوانتومتر به مبلغ ۲,۰۹۲ میلیون ریال تعمیرات اساسی دستگاههای پلیسه و تست (تکمیل) به مبلغ ۹,۷۷۲ میلیون ریال تعمیرات اساسی دستگاههای تراش و فرز به مبلغ ۴,۴۲۲ میلیون ریال میباشد

۱۴-۷- اضافات و نقل و انتقالات اثاثه و منصوبات شرکت جمعاً به مبلغ ۲۹,۵۵۸ میلیون ریال شامل خرید کیس و مانیتور و کیبرد و پرینتر و کیبرد به مبلغ ۲,۴۲۳ میلیون ریال ، بابت خرید ۵ دستگاه لب تاب مبلغ ۱,۸۲۸ میلیون ریال ، بابت خرید یو پی اس و باتری مبلغ ۱,۹۲۹ میلیون ریال ، بابت خرید قایم رال برای سرور مبلغ ۹,۴۵۰ میلیون ریال بابت خرید ویدئو پروژکتور و تلوزیون مبلغ ۱,۲۷۶ میلیون ریال بابت خرید هارد اکسترنال و دستگاه QNAP مبلغ ۲,۱۵۸ میلیون ریال تعمیرات اساسی سرور ها مبلغ ۱,۹۹۰ میلیون ریال و تعمیرات اساسی دور بین های مدار بسته به مبلغ ۱,۲۷۷ میلیون ریال و مابقی به مبلغ ۷,۲۰۷ میلیون ریال سایر اثاثه منصوبات می باشد .

۱۴-۸- اضافات و نقل و انتقال ابزارآلات و قالبهای شرکت جمعاً به مبلغ ۱۸,۵۲۶ میلیون ریال شامل مبلغ ۱۶,۳۱۶ میلیون ریال و بابت خرید قالب لوله ها ، مبلغ ۶۸۶ میلیون ریال بابت تعمیر اساسی تسمه کش و پرچ کن ، مبلغ ۱۷۵ میلیون ریال بابت خرید دستگاه جوش ، مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال بابت خرید کپسولهای آتش نشانی ، مبلغ ۲۵۰ میلیون ریال بابت خرید گریس پمپ و مبلغ ۹۵۶ میلیون ریال بابت خرید تسمه کش و پرچکن و مبلغ ۴۳ میلیون ریال بابت خرید سنگ کفساب می باشد .

۱۴-۹- مبلغ ۸۰ میلیون ریال کاهش ماشین آلات مربوط به فروش دستگاه تراش به شرکت ساخته های فلزی اصفهان ( شرکت فرعی ) می باشد .

۱۴-۱۰- از کل زمینهای مورد تملک شرکت بارآهن سپاهان ۱۲,۶۱۷ مترمربع سند مالکیت بنام شرکت فوق صادر گردیده و مابقی زمینها طی میایعه نامه مختلف خریداری شده تاکنون سند مالکیت به نام شرکت منتقل نشده است . ( قسمتی از زمین های خریداری شده طی میایعه نامه ها ، از شرکت ساخته های فلزی اصفهان می باشد)



شیرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۳

۱۳-۱۴ - داری مالی در جریان تکمیل به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

| گروه:                           | مخارج انباشته |           | برآورد مخارج |  | برآورد تاریخ |      | درصد تکمیل |     |
|---------------------------------|---------------|-----------|--------------|--|--------------|------|------------|-----|
|                                 | ۱۴۰۳          | ۱۴۰۴      | تکمیل        |  | بهره برداری  | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۴       |     |
| مالین الات                      |               |           |              |  |              | ۹۹   | ۹۶         | ۹۶  |
| بروز رسانی تأسیسات              |               |           |              |  | -            | ۹۹   | ۹۹         | ۹۲  |
| بروز طراحی و بازسازی دستگاه برش |               |           |              |  | -            | -    | -          | ۱۰۰ |
| بروز حفاری چاه و برق رسانی      |               |           |              |  | -            | -    | -          | ۱۰۰ |
| بروز سخت زمینهگاه               |               |           |              |  | -            | -    | -          | ۱۰۰ |
| توسعه و تکمیل ساختمان           |               |           |              |  | ۱۴۰۶         | ۲۵   | -          | -   |
| تبروگاه خورشیدی                 |               |           |              |  | متوقف شده    | ۰۱۵  | ۰۱۵        | ۰۱۵ |
|                                 | ۱,۱۱۴,۸۷۳     | ۶۴,۲۹۱    | ۱,۸۹۸        |  |              |      |            |     |
| افزایش ظرفیت تولید              |               |           |              |  |              |      |            |     |
| افزایش تولید و تنوع تولید       | ۳۴,۱۸۴        | ۵,۲۱۹     | ۴۵۳          |  | -            | -    | -          | ۹۲  |
| تعمیر و افزایش قفسا             | -             | ۸۴,۴۱۱    | -            |  | -            | -    | -          | ۱۰۰ |
| افزایش ظرفیت تولید              | -             | ۲۵۳,۴۵۰   | -            |  | -            | -    | -          | ۱۰۰ |
| تعمیر و افزایش قفسا             | -             | ۱۳۳,۸۱۷   | -            |  | -            | -    | -          | ۱۰۰ |
| تعمیر و افزایش قفسا             | ۲۵,۵۱۹        | ۱,۴۴۴     | ۶۵۸,۳۲۰      |  | ۱۴۰۶         | ۲۵   | -          | -   |
| تعمیر و افزایش قفسا             | ۱,۴۲۵         | ۱,۴۵۵     | -            |  | متوقف شده    | ۰۱۵  | ۰۱۵        | ۰۱۵ |
| افزایش تولید                    | ۱,۱۸۶,۰۰۱     | ۵۴۳,۰۸۷   | ۶۶۰,۵۷۱      |  |              |      |            |     |
|                                 | (۱,۰۴۵,۱۴۳)   | (۴۷۰,۶۷۸) |              |  |              |      |            |     |
|                                 | ۱۴۰,۸۵۸       | ۷۲,۴۰۹    | ۶۶۰,۵۷۱      |  |              |      |            |     |

انتقال به سرفصل داراییهای تکمیل شده

۱۳-۱۴ - داراییهای در جریان تکمیل گروه عمدتاً مربوط به شرکت به مبلغ ۶۷,۲۹۱ میلیون ریال می باشد.  
۱۳-۱۴ - سخت پروژه نیروگاه خورشیدی در شرکت قرضه ساخته های فیزی اسفند به دلیل عدم تخصیص ارز همچنین شرایط حاصل از جنگ تحمیلی متوقف شده است و پیش بینی می شود پس از بهبود شرایط مجدداً فعل شود.

(مبالغ به میلیون ریال)

| شرکت                            | مخارج انباشته |           | برآورد مخارج |  | برآورد تاریخ |      | درصد تکمیل |     |
|---------------------------------|---------------|-----------|--------------|--|--------------|------|------------|-----|
|                                 | ۱۴۰۳          | ۱۴۰۴      | تکمیل        |  | بهره برداری  | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۴       |     |
| بروز تکمیل ماشین الات           |               |           |              |  |              | ۹۷   | ۹۰         | ۹۰  |
| بروز طراحی و بازسازی دستگاه برش |               |           |              |  | -            | -    | -          | ۱۰۰ |
| بروز تکمیل تأسیسات              |               |           |              |  | ۱۴۰۵         | ۹۹   | ۷۵         | ۷۵  |
| بروز حفاری چاه و برق رسانی      |               |           |              |  | -            | -    | -          | ۱۰۰ |
| بروز ساخت آزمایشگاه             |               |           |              |  | -            | -    | -          | ۱۰۰ |
|                                 | ۳۶,۲۳۰        | ۶۲,۸۵۴    | ۶۹۸          |  | ۱۴۰۵         | ۹۷   | ۹۰         | ۹۰  |
| افزایش ظرفیت تولید              | -             | ۱۳,۵۴۵    | -            |  | -            | -    | -          | ۱۰۰ |
| افزایش ظرفیت تولید              | ۳۴,۱۸۴        | ۴,۹۹۶     | ۵۳           |  | ۱۴۰۵         | ۹۹   | ۷۵         | ۷۵  |
| افزایش ظرفیت تولید              | -             | ۴۵,۴۱۳    | -            |  | -            | -    | -          | ۱۰۰ |
| تعمیر و افزایش قفسا             | -             | ۱۳۳,۸۱۷   | -            |  | -            | -    | -          | ۱۰۰ |
| تعمیر و افزایش قفسا             | ۳۱,۷۵۹        | ۴۱۱       | ۸,۲۳۰        |  | ۱۴۰۵         | ۸۴   | ۵          | ۵   |
|                                 | ۱۰۲,۳۷۳       | ۲۵۹,۰۳۵   | ۸,۹۷۲        |  |              |      |            |     |
|                                 | -             | (۱۹۱,۷۲۶) | -            |  |              |      |            |     |
|                                 | ۱۰۲,۳۷۳       | ۶۷,۲۴۱    | ۸,۹۷۲        |  |              |      |            |     |

شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامی عام)  
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۳-۱۴- اقلام تشکیل دهنده پیش پرداخت سرمایه ای شرکت بشرح زیر می باشد :

| ( مبلغ به میلیون ریال ) |       |                    |                                    |
|-------------------------|-------|--------------------|------------------------------------|
| شرکت                    | گروه  | دستگاه گروه القایی | شرکت صنعتگران کوره های القایی کوره |
| -                       | ۲,۵۲۰ |                    |                                    |
| ۴۴۷                     | ۶۰۷   | سایر               | سایر                               |
| ۴۴۷                     | ۳,۱۲۷ |                    |                                    |

۱۴-۱۴- اقلام سرمایه ای نزد انبار عمده شامل دستگاه تست هیدرو استاتیکی، قیپ پاب التراسونیک، جت پرینتر و تسعه کش و برج کن مربوط به شرکت به مبلغ ۱۴۱,۵۷۴ میلیون ریال، همدارک و جزب و اسکری شرکت تورد جمعاً به مبلغ ۱۸,۵۱۸ میلیون ریال و ائانه و لوازم اداری شرکت ساخته های فلزی اسفندان به مبلغ ۱,۵۸۷ میلیون ریال می باشند

( مبلغ به میلیون ریال )

|       |       |
|-------|-------|
| ۱۴۰۳  | ۱۴۰۴  |
| ۳,۱۲۷ | ۳,۱۲۷ |

۱۵- سرمایه گذاری در املاک

گروه :  
 یک باب مغازه

۱۵-۱- ملک تجاری شماره ۱۶۹ (یک باب مغازه واقع در پروژه سنتر بولاد شهر) بصورت قراردادی پیش فروش به شماره ۱۵/۱۵/۱۴۰۳ در قیبل مطالبات ساخته های فلزی اسفندان (شرکت فرعی) از آقای سلیمانی در تاریخ ۱۳۹۶/۱۰/۱۱ بنام مدیر عامل اسبق شرکت گردیده که ایشان وکالت نامه (بدون تنظیم ضایعه نامه) در تاریخ ۱۳۹۸/۰۲/۱۱ جهت انتقال مالکیت به شرکت ارائه نموده و مراحل انتقال سند توسط وکیل شرکت در دست پیگیری می باشد.



**شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴**

| (مبالغ به میلیون ریال) |         |         |                               |
|------------------------|---------|---------|-------------------------------|
| ۱۴۰۳                   | ۱۴۰۴    | یادداشت | ۱۶- سرقفلی                    |
| ۴,۱۲۵                  | ۴,۱۲۵   | ۱۶-۱    | بهای تمام شده در ابتدای سال   |
| ۴,۱۲۵                  | ۴,۱۲۵   |         | بهای تمام شده در پایان سال    |
| (۳,۹۱۸)                | (۴,۱۲۴) |         | استهلاک انباشته در ابتدای سال |
| (۲۰۶)                  | -       |         | استهلاک سال                   |
| (۴,۱۲۴)                | (۴,۱۲۴) |         | استهلاک انباشته در پایان سال  |
| ۱                      | ۱       |         | مبلغ دفتری در پایان سال       |

۱۶-۱ سرقفلی مربوط به مایه ازای پرداختی بابت تحصیل سهام شرکت ساخته های فلزی اصفهان می باشد که طی ۲۰ سال مستهلک میگردد.

**۱۷- دارایی های نامشهود** (مبالغ به میلیون ریال)

| شرکت                   |                         |                     | گروه    |           |                      |                         |                     |                              |
|------------------------|-------------------------|---------------------|---------|-----------|----------------------|-------------------------|---------------------|------------------------------|
| جمع                    | حق الامتياز خدمات عمومي | نرم افزار رایانه ای | جمع     | سایت شرکت | پیش پرداخت سرمایه ای | حق الامتياز خدمات عمومي | نرم افزار رایانه ای |                              |
| <b>بهای تمام شده</b>   |                         |                     |         |           |                      |                         |                     |                              |
| ۳۸,۳۱۲                 | ۳,۷۷۰                   | ۳۴,۵۴۲              | ۶۹,۷۵۱  | ۸۸        | -                    | ۲۸,۶۸۹                  | ۴۰,۹۷۴              | مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳     |
| ۱۰۰                    | -                       | ۱۰۰                 | ۱۰,۷۶۴  | -         | ۲,۴۲۶                | ۱۸                      | ۸,۳۳۰               | افزایش                       |
| -                      | -                       | -                   | ۲۴۴,۴۷۸ | -         | -                    | ۲۴۴,۴۷۸                 | -                   | سایر نقل و انتقالات          |
| ۳۸,۴۱۲                 | ۳,۷۷۰                   | ۳۴,۶۴۲              | ۲۲۴,۹۹۳ | ۸۸        | ۲,۴۲۶                | ۲۷۳,۱۸۵                 | ۴۹,۲۹۴              | مانده در پایان سال ۱۴۰۳      |
| ۱۱,۷۹۷                 | -                       | ۱۱,۷۹۷              | ۱۳,۹۳۷  | ۱۴۰       | -                    | ۱۰                      | ۱۳,۷۸۷              | افزایش (یادداشت ۱-۱۷)        |
| -                      | -                       | -                   | (۲,۴۲۶) | -         | (۲,۴۲۶)              | -                       | -                   | سایر نقل و انتقالات          |
| ۵,۱۸۰                  | -                       | ۵,۱۸۰               | ۵,۱۸۰   | -         | -                    | -                       | ۵,۱۸۰               | انتقال از دارایی های ثابت    |
| ۵۵,۳۸۹                 | ۳,۷۷۰                   | ۵۱,۶۱۹              | ۲۴۱,۶۸۴ | ۲۲۸       | -                    | ۲۷۳,۱۹۵                 | ۶۸,۲۶۱              | مانده در پایان سال ۱۴۰۴      |
| <b>استهلاک انباشته</b> |                         |                     |         |           |                      |                         |                     |                              |
| ۱۹,۸۹۳                 | -                       | ۱۹,۸۹۳              | ۲۵,۴۵۱  | -         | -                    | ۱,۰۳۶                   | ۲۴,۴۱۵              | مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳     |
| ۸,۵۱۷                  | -                       | ۸,۵۱۷               | ۹,۸۶۰   | -         | -                    | ۹۵                      | ۹,۷۶۵               | افزایش                       |
| ۲۸,۴۱۰                 | -                       | ۲۸,۴۱۰              | ۳۵,۳۱۱  | -         | -                    | ۱,۱۳۱                   | ۳۴,۱۸۰              | مانده در پایان سال ۱۴۰۳      |
| ۸,۰۷۰                  | -                       | ۸,۰۷۰               | ۱۰,۴۰۱  | ۱۰        | -                    | ۸۷                      | ۱۰,۳۰۴              | افزایش                       |
| ۳۶,۴۸۰                 | -                       | ۳۶,۴۸۰              | ۴۵,۷۱۲  | ۱۰        | -                    | ۱,۲۱۸                   | ۴۴,۴۸۴              | مانده در پایان سال ۱۴۰۴      |
| ۱۸,۹۰۹                 | ۳,۷۷۰                   | ۱۵,۱۳۹              | ۲۹۵,۹۷۲ | ۲۱۸       | -                    | ۲۷۱,۹۷۷                 | ۲۳,۷۷۷              | مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴ |
| ۱۰,۰۰۲                 | ۳,۷۷۰                   | ۶,۲۳۲               | ۲۸۹,۶۸۲ | ۸۸        | ۲,۴۲۶                | ۲۷۳,۰۵۴                 | ۱۵,۱۱۴              | مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳ |

۱۷-۱- افزایش نرم افزارهای رایانه گروه عمدتاً مربوط به خرید نرم افزار توسط شرکت به مبلغ ۱۱,۷۹۷ میلیون ریال می باشد.

۱۷-۲- سایر نقل و انتقالات به مبلغ ۲,۴۲۶ میلیون ریال بابت هزینه اشتراک استفاده از سیستم همکاری سیستم در شرکت قرعی ساخته های فلزی اصفهان می باشد.

۱۷-۳- انتقال از دارایی های ثابت به مبلغ ۵,۱۸۰ میلیون ریال بابت خرید نرم افزار از همکاران سیستم در شرکت می باشد.



شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۸- سرمایه گذاری در شرکت‌های فرعی

| (مبالغ به میلیون ریال) |         |                       |                  |                        |                |
|------------------------|---------|-----------------------|------------------|------------------------|----------------|
| ۱۴۰۳                   | ۱۴۰۴    | کاهش<br>ارزش<br>آینده | بهای تمام<br>شده | درصد<br>سرمایه<br>گذار | تعداد سهام     |
| ۱۲۳,۴۰۸                | ۱۲۳,۴۰۸ | -                     | ۱۲۳,۴۰۸          | ۹۴/۹۳                  | ۲۸,۴۷۹,۰۰۰,۰۰۰ |
| ۵۵۷,۱۳۷                | ۶۹۲,۱۲۳ | -                     | ۶۹۲,۱۲۳          | ۹۰                     | ۱,۹۷۹,۷۸۰,۰۰۰  |
| ۵۴,۰۰۰                 | ۵۴,۰۰۰  | -                     | ۵۴,۰۰۰           | ۶۰                     | ۵۴,۰۰۰,۰۰۰     |
| -                      | ۱۷,۵۰۰  | -                     | ۱۷,۵۰۰           | ۵۰                     | ۵۰,۰۰۰,۰۰۰     |
| ۷۳۴,۵۴۵                | ۸۸۷,۰۳۱ | -                     | -                | -                      | -              |

۱۸-۱- هیچ کدام از شرکت های فرعی بررسی نشده، لذا به دلیل عدم دسترسی به ارزش بازار، مبلغ هر جدول بالا بابت آن درج نشده است.



شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۸-۲-۱۸-۲ شرکت‌های فرعی

اطلاعات مربوط به واحدهای تجاری فرعی با اهمیت گروه در پایان دوره گزارشگری به شرح زیر است.

| نام واحد تجاری فرعی                        | یادداشت | فعالیت اصلی                    | محل شرکت | نسبت منافع مالکیت / حق رای گروه |       |
|--------------------------------------------|---------|--------------------------------|----------|---------------------------------|-------|
|                                            |         |                                |          | ۱۴۰۳                            | ۱۴۰۴  |
| شرکت نورد و لوله پروفیل سپاهان (سهامی خاص) |         | تولید انواع لوله دقیق صنعتی    | ایران    | ۹۴/۹۳                           | ۹۴/۹۳ |
| شرکت ساخته های فلزی اصفهان (سهامی خاص)     | ۱۸-۲-۱  | تولید انواع لوله و پروفیل فلزی | ایران    | ۹۰                              | ۹۰    |
| شرکت بارآهن سپاهان (سهامی خاص)             |         | ایجاد خط راه آهن               | ایران    | ۷۰                              | ۷۰    |
| شرکت توسعه انرژی تندر (سهامی خاص)          | ۱۸-۲-۲  | انرژی تجدید پذیر               |          | ۷۷/۷                            | -     |

۱۸-۲-۱-۱۸-۲-۱ طی سال مورد گزارش، سرمایه شرکت فرعی ساخته های فلزی اصفهان از مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال به مبلغ ۲,۳۰۰,۰۰۰ میلیون ریال (معادل ۱۰ درصد) از محل سود انباشته و مطالبات سهامداران افزایش یافته که در تاریخ ۱۴۰۴/۰۸/۲۱ به ثبت رسیده است.

۱۸-۲-۲-۱۸-۲-۲ شرکت توسعه انرژی تندر در تاریخ ۱۴۰۴/۰۵/۲۰ با سرمایه اولیه ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال تاسیس گردیده که عملیات اصلی آن تولید و فروش انرژی برق از نیروگاه های خورشیدی و تجدید پذیر می باشد و گروه صنعتی سپاهان مالک ۵۰ درصد از سهام آن می باشد. لازم به ذکرست با توجه به اینکه شرکت در سال اول تاسیس می باشد و تا تاریخ ارائه صورت های مالی فاقد عملیات خاصی بوده، لذا از شمول تلفیق مستثنی شده است.

۱۸-۲-۲-۱۸-۲-۲-۱-۱۸-۲-۲-۱ گزیده ای از اطلاعات مالی شرکت توسعه انرژی تندر طی سال مالی مورد گزارش (شرکت فرعی) به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۱۴۰۴    |                     |
|---------|---------------------|
| (۲,۱۹۴) | زیان خالص           |
| ۲۵,۲۱۲  | دارایی های جاری     |
| ۳۲,۷۱۳  | حقوق مالکانه        |
| ۷,۵۰۱   | دارایی های غیر جاری |
| -       | بدهی ها             |



شرکت گروه صنعتی سیاهان (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

| شرکت      |           | گروه      |           | یادداشت |
|-----------|-----------|-----------|-----------|---------|
| ۱۴۰۳      | ۱۴۰۴      | ۱۴۰۳      | ۱۴۰۴      |         |
| ۴۴۱       | ۴۴۱       | ۴۴۱       | ۴۴۱       | ۱۹-۱    |
| ۳,۱۴۳,۰۳۹ | ۱,۱۴۳,۰۳۹ | ۳,۱۴۳,۰۳۹ | ۱,۱۶۶,۵۸۹ | ۱۹-۲    |
| ۳,۱۴۳,۴۸۰ | ۱,۱۴۳,۴۸۰ | ۳,۱۴۳,۴۸۰ | ۱,۱۶۷,۰۳۰ |         |

۱۹- سهام سرمایه گذاری مالی بلندمدت

سرمایه گذاری در سهام سایر شرکتها  
سرمایه گذاری سرمایه گذاری بلند مدت

۱۹-۱- سرمایه گذاری در سهام سایر شرکتها در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل مربوط به شرکت به شرح ذیل می باشد:

| ۱۴۰۳       |            | ۱۴۰۴       |            | شرکتها          | پیشرفته شده | به است | ملاحظات                                     |
|------------|------------|------------|------------|-----------------|-------------|--------|---------------------------------------------|
| ارزش بازار | مبلغ دفتری | ارزش بازار | مبلغ دفتری |                 |             |        |                                             |
| -          | ۱۲۳        | -          | ۱۲۳        | -               | -           | ۱۹-۱-۲ | شرکت بین نسل خطوط پناه پارس - در حال انحلال |
| ۶۲۶,۷۴۹    | ۴۴۱        | ۱,۱۷۲,۶۲۳  | ۴۴۱        | کمتر از یک درصد | ۱۲۷,۸۸۹,۹۵۷ | ۱۹-۱-۳ | شرکت بورس کالای ایران                       |
| ۵۷۴        | (۱۲۳)      | ۱,۱۷۲,۶۲۳  | ۵۷۴        | ۹۵۸             |             |        |                                             |
| -          | ۴۴۱        | -          | (۱۲۳)      |                 |             |        | می الحسب در پانزده بابت انحلال (۱۹-۱)       |

۱۹-۱-۱- با توجه به است بودن بازار بورس و ارزش بازار در تاریخ گزارش شرکت به قیمت فعلی جهت تعیین ارزش بازار نرخ از تاریخ بازگشتی بازار بورس اوراق بهادار بر اساس باز شدن شده در تاریخ ۲۹/۵/۱۴۰۳ استفاده شده است.

۱۹-۱-۲- با توجه به تصمیمات مجمع عمومی فوق العاده شرکت بین اصلی خطوط پناه پارس منتهی بر انحلال شرکت فوق، مبلغ ۱۲۳ میلیون ریال علی الحساب تسویه در سال ۱۴۰۶ به حساب شرکت واریز گردیده است. با توجه به اینکه شرکت فوق در شرف انحلال می باشد مبلغ ۲۶۴ میلیون ریال ذخیره از این بابت ذخیره در تشریف شده است.

۱۹-۱-۳- بر اساس تصمیمات مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۲۱/۱۲/۱۴۰۳ منتهی بر افزایش سرمایه شرکت بورس کالای ایران از محل سود انباشته و اندوخته احتیاطی، تعداد ۳,۰۶۹,۹۸۹ سهم جدید به شرکت تعلق گرفته است و سراسر در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۱۴ در

بنگاههای بورس کالای ایران در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۱۴ به شرح یادداشت ۱۲ شناسایی شده است.

۱۹-۱-۴- سرمایه گذاری در سهام سایر شرکتها در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل مربوط به شرکت به شرح ذیل می باشد:



شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۰- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۲۰-۱- دریافتنی های گروه :

| ۱۴۰۳      | ۱۴۰۴     | جمع       | ارزی     | ریالی | یادداشت  |
|-----------|----------|-----------|----------|-------|----------|
| خالص      | خالص     | کاهش ارزش |          |       |          |
| ۱,۱۹۰,۹۰۷ | ۲۶۹,۱۸۷  | -         | ۲۶۹,۱۸۷  | -     | ۲۶۹,۱۸۷  |
| ۱,۱۹۰,۹۰۷ | ۲۶۹,۱۸۷  | -         | ۲۶۹,۱۸۷  | -     | ۲۶۹,۱۸۷  |
| (۵۲,۶۲۸)  | (۱۵,۸۲۰) | -         | (۱۵,۸۲۰) | -     | (۱۵,۸۲۰) |
| ۱,۱۳۸,۲۷۹ | ۲۵۳,۳۶۷  | -         | ۲۵۳,۳۶۷  | -     | ۲۵۳,۳۶۷  |

تجاری :

اسناد دریافتنی

سایر مشتریان

تهانر یا بدهی های ناشی از قرارداد (یادداشت ۲۵)

حسابهای دریافتنی

اسناد واخواست شده

سایر مشتریان

بدهکاران راكد

غیر تجاری :

سایر دریافتنی ها

کارکنان (وام و مساعده)

مسرده های موقت

مسرده های مسدودی نزد

بانکها (بابت تسهیلات)

خانم فاطمه ارونی کاشانی

شرکت خدمات ارزی و صرافتی

بانک خاور میانه

عباس تاضری

مستودق سرمایه گذاری تاک دانا

سازمان امور مالیاتی (اعتبار

ارزش افزوده)

بانک سپه (وجه مسدودی)

سایر

انتقال به تسهیلات مالی

|           |           |           |            |           |           |
|-----------|-----------|-----------|------------|-----------|-----------|
| ۱۱۹,۰۸۵   | ۱۴۲,۱۱۳   | -         | ۱۴۲,۱۱۳    | -         | ۱۴۲,۱۱۳   |
| ۲۳۲,۵۱۳   | ۳۳۳,۶۰۳   | -         | ۳۳۳,۶۰۳    | -         | ۳۳۳,۶۰۳   |
| ۵۲۵,۶۶۳   | ۵۳۰,۹۴۰   | -         | ۵۳۰,۹۴۰    | -         | ۵۳۰,۹۴۰   |
| ۴,۹۵۳     | ۴,۹۵۳     | -         | ۴,۹۵۳      | -         | ۴,۹۵۳     |
| ۳,۰۸۱,۹۷۸ | ۵,۲۱۳,۱۱۴ | -         | ۵,۲۱۳,۱۱۴  | ۵,۲۱۳,۱۱۴ | ۵,۲۱۳,۱۱۴ |
| ۵۰,۰۰۰    | ۵,۰۰۰     | -         | ۵,۰۰۰      | -         | ۵,۰۰۰     |
| ۷۳,۲۵۲    | ۱۲۰,۶۷۱   | -         | ۱۲۰,۶۷۱    | -         | ۱۲۰,۶۷۱   |
| ۱۸,۱۷۳    | -         | -         | -          | -         | -         |
| ۱۰۳,۶۰۰   | ۳۰,۳۶۱    | -         | ۳۰,۳۶۱     | -         | ۳۰,۳۶۱    |
| ۱۹۴,۴۷۶   | ۶۸۶,۷۰۹   | (۴۱,۷۶۴)  | ۷۲۸,۴۷۳    | ۶۴۴,۴۴۱   | ۸۴,۰۳۲    |
| ۴,۴۰۳,۵۹۳ | ۷,۰۶۷,۴۶۴ | (۴۱,۷۶۴)  | ۷,۱۰۹,۲۲۸  | ۵,۸۵۷,۵۵۵ | ۱,۲۵۱,۶۷۳ |
| (۵۲۵,۶۶۳) | (۴۳۸,۰۰۹) | -         | (۴۳۸,۰۰۹)  | -         | (۴۳۸,۰۰۹) |
| ۳,۸۷۷,۹۳۰ | ۶,۶۲۹,۴۵۵ | (۴۱,۷۶۴)  | ۶,۶۷۱,۳۱۹  | ۵,۸۵۷,۵۵۵ | ۸۱۳,۶۶۴   |
| ۷,۰۶۳,۴۶۹ | ۹,۶۴۵,۸۷۵ | (۵۶۹,۲۲۷) | ۱۰,۲۱۵,۱۱۲ | ۵,۸۵۷,۵۵۵ | ۴,۳۵۷,۵۵۷ |



شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

ادامه دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها

۲-۲-دریافتی های شرکت :

| ۱۴۰۳                   | ۱۴۰۴       | یادداشت   | ریالی      | ارزی      | جمع        | کاهش ارزش | خالص       | خالص      |
|------------------------|------------|-----------|------------|-----------|------------|-----------|------------|-----------|
| <b>تجاری :</b>         |            |           |            |           |            |           |            |           |
| <b>اسناد دریافتی</b>   |            |           |            |           |            |           |            |           |
| ۲۴۷,۲۶۲                | -          | -         | -          | -         | -          | -         | -          | -         |
| <b>سایر مشتریان</b>    |            |           |            |           |            |           |            |           |
| <b>حسابهای دریافتی</b> |            |           |            |           |            |           |            |           |
| ۸۱۹                    | ۸۱۹        | -         | ۸۱۹        | -         | ۸۱۹        | -         | ۸۱۹        | ۸۱۹       |
| ۲۹۹,۵۰۸                | ۴۴۶,۶۸۴    | -         | ۴۴۶,۶۸۴    | -         | ۴۴۶,۶۸۴    | -         | ۴۴۶,۶۸۴    | ۲۹۹,۵۰۸   |
| ۱,۱۷۵,۷۹۲              | ۱,۱۹۳,۳۸۵  | (۴۷۰,۴۳۲) | ۱,۶۶۲,۸۱۸  | -         | ۱,۶۶۲,۸۱۸  | -         | ۱,۶۶۲,۸۱۸  | ۱,۱۷۵,۷۹۲ |
| -                      | -          | (۵۷,۰۴۰)  | ۵۷,۰۴۰     | -         | ۵۷,۰۴۰     | -         | ۵۷,۰۴۰     | -         |
| ۱,۵۷۶,۱۱۹              | ۱,۶۳۹,۸۸۸  | (۵۲۷,۴۷۲) | ۲,۱۶۷,۳۶۱  | -         | ۲,۱۶۷,۳۶۱  | -         | ۲,۱۶۷,۳۶۱  | ۱,۵۷۶,۱۱۹ |
| ۱,۸۲۳,۴۸۲              | ۱,۶۳۹,۸۸۸  | (۵۲۷,۴۷۲) | ۲,۱۶۷,۳۶۱  | -         | ۲,۱۶۷,۳۶۱  | -         | ۲,۱۶۷,۳۶۱  | ۱,۸۲۳,۴۸۲ |
| <b>سایر دریافتی ها</b> |            |           |            |           |            |           |            |           |
| <b>حسابهای دریافتی</b> |            |           |            |           |            |           |            |           |
| ۱۶,۰۶۳                 | ۱۳۸,۳۷۰    | -         | ۱۳۸,۳۷۰    | -         | ۱۳۸,۳۷۰    | -         | ۱۳۸,۳۷۰    | ۱۶,۰۶۳    |
| ۶۶,۸۶۹                 | ۷۰,۹۹۸     | -         | ۷۰,۹۹۸     | -         | ۷۰,۹۹۸     | -         | ۷۰,۹۹۸     | ۶۶,۸۶۹    |
| ۱۸۵,۶۰۱                | ۱۳۷,۹۵۵    | -         | ۱۳۷,۹۵۵    | -         | ۱۳۷,۹۵۵    | -         | ۱۳۷,۹۵۵    | ۱۸۵,۶۰۱   |
| ۱,۰۴۹,۳۵۵              | ۲,۴۱۱,۶۹۹  | -         | ۲,۴۱۱,۶۹۹  | -         | ۲,۴۱۱,۶۹۹  | -         | ۲,۴۱۱,۶۹۹  | ۱,۰۴۹,۳۵۵ |
| ۴,۹۵۳                  | ۴,۹۵۳      | -         | ۴,۹۵۳      | -         | ۴,۹۵۳      | -         | ۴,۹۵۳      | ۴,۹۵۳     |
| ۳,۰۸۱,۹۷۸              | ۵,۲۱۳,۱۱۴  | -         | ۵,۲۱۳,۱۱۴  | ۵,۲۱۳,۱۱۴ | ۵,۲۱۳,۱۱۴  | -         | -          | ۳,۰۸۱,۹۷۸ |
| ۵۰,۰۰۰                 | ۵۰,۰۰۰     | -         | ۵۰,۰۰۰     | -         | ۵۰,۰۰۰     | -         | ۵۰,۰۰۰     | ۵۰,۰۰۰    |
| ۷۳,۲۵۲                 | ۱۳۰,۶۷۱    | -         | ۱۳۰,۶۷۱    | -         | ۱۳۰,۶۷۱    | -         | ۱۳۰,۶۷۱    | ۷۳,۲۵۲    |
| ۱۹۱,۲۶۳                | ۶۵۴,۴۳۹    | (۶,۵۷۵)   | ۶۶۱,۰۱۴    | ۶۴۴,۴۴۱   | ۶۶۱,۰۱۴    | (۶,۵۷۵)   | ۶۵۴,۴۳۹    | ۱۹۱,۲۶۳   |
| ۲,۷۱۹,۳۳۳              | ۸,۷۵۷,۱۹۹  | (۶,۵۷۵)   | ۸,۷۶۳,۷۷۴  | ۵,۸۵۷,۵۵۵ | ۸,۷۶۳,۷۷۴  | (۶,۵۷۵)   | ۸,۷۵۷,۱۹۹  | ۲,۷۱۹,۳۳۳ |
| ۶,۵۴۳,۸۱۶              | ۱۰,۳۹۷,۰۸۷ | (۵۳۴,۰۴۸) | ۱۰,۹۲۱,۱۳۵ | ۵,۸۵۷,۵۵۵ | ۱۰,۹۲۱,۱۳۵ | (۵۳۴,۰۴۸) | ۱۰,۳۹۷,۰۸۷ | ۶,۵۴۳,۸۱۶ |

(مبالغ به میلیون ریال)

۲-۳-دریافتی های بلند مدت

| شرکت    | گروه    | یادداشت | ۱۴۰۳    | ۱۴۰۴    |
|---------|---------|---------|---------|---------|
| ۱۰۰,۰۰۰ | ۱۰۰,۰۰۰ | ۲۰-۳-۱  | ۱۳۸,۲۶۶ | ۱۰۰,۰۰۰ |

سایر حسابهای دریافتی (اشخاص وابسته)

۳-۱-۲۰-مانده فوق شامل بهای فروش سهام شرکت قرعی نورد و لوله پروفیل سپاهان به آقای عباس ناصری (از اشخاص وابسته) در سنوات قبل به مبلغ ۱۵۰,۰۰۰ میلیون ریال بوده که ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال آن در سرفصل دریافتی های بلند مدت طبقه بندی و مبلغ ۵۰,۰۰۰ میلیون ریال آن در سرفصل دریافتی های کوتاه مدت منظور شده است و مبلغ ۴۵,۰۰۰ میلیون ریال آن طی سال مالی مورد گزارش وصول شده است.



## شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامی عام)

### یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۱۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۰-۴- تا تاریخ تأیید صورتهای مالی مبلغ ۲۳۷,۷۳۵ میلیون ریال از اسناد دریافتی گروه در سررسید مقرر وصول گردیده است.

۲۰-۵- مطالبات شرکت از شرکتهای گروه بابت فعالیتهای تجاری فی مابین به مبلغ ۴۴۶,۶۸۴ میلیون ریال شامل طلب از شرکت ساخته های فلزی اصفهان مبلغ ۸۹,۰۱۵ میلیون ریال، طلب از شرکت نورد و لوله پروفیل سپاهان مبلغ ۲۵۷,۵۴۸ میلیون ریال و طلب از شرکت بارآهن سپاهان (شرکت فرعی) به مبلغ ۱۲۱ میلیون ریال میباشد. (یادداشت ۴-۳۹)

۲۰-۶- مطالبات از سایر مشتریان مربوط به شرکت به شرح زیر می باشد:

| (مبالغ به میلیون ریال) |           |                                 |
|------------------------|-----------|---------------------------------|
| ۱۴۰۳                   | ۱۴۰۴      |                                 |
| مبلغ                   | مبلغ      | یادداشت                         |
| ۵۹۷,۱۰۹                | ۵۹۲,۵۴۲   | ۲۰-۶-۱ شرکتهای گاز استانی       |
| ۵۷۸,۶۸۳                | ۵۹۹,۸۴۳   | ۲۰-۶-۲ سایر اشخاص حقیقی و حقوقی |
| ۱,۱۷۵,۷۹۲              | ۱,۱۹۲,۳۸۵ |                                 |

۲۰-۶-۱- حسابهای دریافتی تجاری شرکتهای گاز استانی مربوط به فروش لوله می باشد که تا تاریخ تأیید صورتهای مالی مبلغ ۲۳۲,۵۷۳ میلیون ریال از آن وصول گردیده است.

۲۰-۶-۲- سایر اشخاص حقیقی و حقوقی مربوط به فروش انواع محصولات می باشد، که تا تاریخ تأیید صورتهای مالی مبلغ ۴۰۲,۲۹۷ میلیون ریال از آن وصول گردیده است.

۲۰-۷- کاهش ارزش به مبلغ ۵۶۹,۲۲۷ میلیون ریال شامل مبلغ ۳,۸۵۰ میلیون ریال طلب شرکت ساخته های فلزی اصفهان از آقای مرتضی موذنی بابت فروش مال غیر بوده که اسناد مالکیت به آن شرکت منتقل نگردیده و طبق مصوبه هیئت مدیره از دفاتر حذف و به حساب های دریافتی منتقل شده و این پرونده در حال پیگیری قضایی می باشد، همچنین مبلغ ۴۷۰,۴۳۳ میلیون ریال مربوط به شرکت بابت عدم اجرای تعهدات توسط فروشنده چینی (یادداشت ۸-۱) و مبلغ ۳۵,۱۸۹ میلیون ریال مربوط به شرکت فرعی نورد و لوله پروفیل سپاهان (شرکت فرعی) بابت فروش دستگاه صاف کن می باشد و مابقی به مبلغ ۵۹,۷۶۵ در ارتباط با بدهکاران راکد و ستوانی شرکت میباشد.

۲۰-۸- طلب از شرکتهای گروه به مبلغ ۱۳۸,۳۷۰ میلیون ریال شامل طلب شرکت از شرکت نورد و لوله پروفیل سپاهان به مبلغ ۸۸,۲۱۶ میلیون ریال و طلب از شرکت بارآهن سپاهان به مبلغ ۱,۹۵۲ میلیون ریال و مبلغ ۴۷,۴۱۱ میلیون ریال طلب شرکت از شرکت ساخته های فلزی اصفهان و مبلغ ۷۹۱ میلیون ریال از شرکت توسعه تندر بابت پرداخت هزینه ها به نیابت می باشد. (یادداشت ۴-۳۹)

۲۰-۹- سپرده های موقت شرکت به مبلغ ۱۲۷,۹۵۵ میلیون ریال بابت گشایش اعتبارات اسنادی در بانک ها شامل مبلغ ۸۸,۹۳۵ میلیون ریال سپرده نقدی نزد بانک ملت، مبلغ ۱,۰۸۸ میلیون ریال نزد بانک اقتصاد نوین، مبلغ ۳۲,۸۲۰ میلیون ریال نزد بانک تجارت، مبلغ ۸,۵۶۷ میلیون ریال نزد بانک پاسارگاد، مبلغ ۶,۵۴۵ میلیون ریال نزد بانک صادرات می باشد.

۲۰-۱۰- طلب از فاعلمه ارونی کاشانی بابت وجه برداشت شده از موجودی شرکت نزد بانک از طریق جعل چک می باشد و اقدامات حقوقی علیه بانکهای تجارت و صادرات و جاعلین منجر به حبس جاعلین گردیده، لیکن تا تاریخ تأیید صورتهای مالی منجر به وصول نگردیده است.

۲۰-۱۱- مبلغ فوق معادل ریالی ۲,۷۹۲,۰۹۸ دلار ارز حاصل از صادرات نزد شرکت خدمات ارزی و صرافانی بانک خاور میانه جهت رفع تعهدات ارزی از طریق فروش در سامانه های رسمی و یا تهاتر با واردات مربوط به شرکت می باشد. لازم بذکر است وجه حاصل از صادرات توسط مشتریان به نمایندگان صرافانی خاور میانه در عراق و ترکیه تحویل میگردد ضمناً مانده حساب فوق در تاریخ صورت وضعیت مالی به نرخ مندرج در یادداشت ۱-۶-۳ تسعیر شده است.

۲۰-۱۲- مبلغ فوق مربوط به وجوه نزد صندوق تاک بمنظور انجام بازارگردانی و سهام خزانه بشرح یادداشت ۲-۲۸ می باشد.

۲۰-۱۳- مبلغ مسدودی نزد بانک سپه گروه بابت تنزیل وجه اعتبار اسنادی بوده که تا تاریخ تأیید صورتهای مالی رفع مسدودی شده است.

۲۰-۱۴- سایر دریافتی های غیر تجاری شرکت به مبلغ ۱۶,۷۵۳ میلیون ریال عمدتاً شامل مبلغ ۵,۱۲۳ میلیون ریال هزینه داوری پرداخت شده مربوط به پرونده حقوقی علیه شرکت به تکران سازان نوین می باشد که در حال پیگیری می باشد (لازم به توضیح است دعاوی سنوات گذشته با شرکت فوق پیراس حکم قضائی منجر به برداشت مبلغ ۱۹۸ میلیارد ریال از حسابهای شرکت گردیده بود) و مانده ارزی سایر به مبلغ ۶۴۴,۴۶۱ معادل ریالی ۴۴۵,۰۲۷ دلار و ۲۰۶۱۰ یورو نزد سه نفر از کارکنان شرکت میباشد که با نرخ های مندرج در یادداشت ۱-۶-۳ تسعیر شده است.



شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۱۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

| پیش پرداخت ها                                         | یادداشت | ۱۴۰۴      | ۱۴۰۳      |
|-------------------------------------------------------|---------|-----------|-----------|
| گروه                                                  |         |           |           |
| پیش پرداخت‌های خارجی:                                 |         |           |           |
| سفارشات مواد اولیه                                    | ۲۱-۱    | ۷۷۸       | ۹۸۵,۱۴۴   |
| کالای در راه                                          |         | -         | (۹۷۰,۰۲۵) |
|                                                       |         | ۷۷۸       | ۱۵,۱۱۹    |
| سفارشات ابزارآلات - قطعات                             | ۲۱-۲    | ۱۶۶,۱۳۴   | ۲۲,۰۴۵    |
|                                                       |         | ۱۶۶,۹۱۲   | ۳۷,۱۶۴    |
| پیش پرداخت‌های داخلی:                                 |         |           |           |
| خرید مواد اولیه                                       | ۲۱-۳    | ۳,۳۳۴,۹۵۹ | ۱,۷۹۰,۴۸۶ |
| خرید خدمات و قطعات                                    |         | ۳۵۶,۳۷۵   | ۳۸,۶۶۳    |
| پیش پرداخت مالیات                                     |         | ۴۰۷,۶۴۳   | ۴۲۷,۶۴۳   |
| پیش پرداخت مالیات ارزش افزوده                         |         | -         | ۱۹,۷۸۹    |
| سایر                                                  | ۲۱-۴    | ۸۱,۱۷۶    | ۷۰,۴۲۳    |
|                                                       |         | ۴,۱۸۰,۱۵۳ | ۲,۳۴۷,۰۰۴ |
| تهاتر با پرداختنی های تجاری با فولاد مبارکه           | ۳۰-۱    | (۶۶۳,۵۹۷) | (۲۹۶,۱۵۷) |
| تهاتر با پرداختنی های تجاری سایر فروشندگان مواد اولیه | ۳۱      | (۱۸۳,۴۸۲) | -         |
| مالیات پرداختنی                                       | ۳۱-۱    | (۴۰۷,۶۴۳) | (۴۲۷,۶۴۳) |
| جریسه تقیط مالیات ارزش افزوده                         |         | -         | (۱۹,۷۸۹)  |
|                                                       |         | ۲,۹۲۵,۴۳۱ | ۱,۶۰۳,۴۱۵ |
|                                                       |         | ۳,۰۹۲,۳۴۳ | ۱,۶۴۰,۵۷۹ |
| شرکت :                                                |         |           |           |
| پیش پرداخت‌های خارجی:                                 |         |           |           |
| سفارشات مواد اولیه                                    | ۲۱-۱    | ۷۷۸       | ۹۷۰,۰۲۵   |
| کالای در راه                                          |         | -         | (۹۷۰,۰۲۵) |
|                                                       |         | ۱۳۰       | ۲۲,۰۴۵    |
| سفارشات ابزارآلات - قطعات                             |         | ۹۰۸       | ۲۲,۰۴۵    |
| پیش پرداخت‌های داخلی:                                 |         |           |           |
| خرید مواد اولیه                                       | ۲۱-۲    | ۲,۶۶۳,۸۶۶ | ۱,۲۲۰,۷۰۷ |
| خرید قطعات                                            |         | ۳۲,۶۸۳    | ۷,۴۹۴     |
| پیش پرداخت مالیات                                     |         | ۴۰۷,۶۴۳   | ۴۰۷,۶۴۳   |
| سایر                                                  | ۲۱-۴    | ۷۷,۶۷۲    | ۵۱,۶۱۳    |
|                                                       |         | ۳,۱۸۱,۸۶۴ | ۱,۶۸۷,۴۵۷ |
| تهاتر با مالیات پرداختنی                              | ۳۱-۱    | (۴۰۷,۶۴۳) | (۴۰۷,۶۴۳) |
|                                                       |         | ۲,۷۷۴,۲۲۱ | ۱,۲۷۹,۸۱۴ |
|                                                       |         | ۲,۷۷۵,۱۲۹ | ۱,۳۰۱,۸۵۹ |

۲۱-۱- مانده فوق مربوط به شرکت و بابت ثبت سفارش خرید مواد اولیه می باشد.

۲۱-۲- مانده فوق عمدتاً مربوط به شرکت فرعی نورد و لوله پروفیل سپاهان و بابت خرید قالب و پلاکین می باشد.

۲۱-۳- خرید مواد اولیه گروه به مبلغ ۳,۳۳۴,۹۵۹ میلیون ریال عمدتاً مربوط به شرکت به مبلغ ۲,۲۹۲,۸۶۸ میلیون ریال و شرکت فرعی ساخته های فلزی اصفهان به مبلغ ۲۷۸,۴۹۳ میلیون ریال بابت پیش پرداخت خرید مواد اولیه از شرکت فولاد مبارکه اصفهان (سهامی عام) می باشد که تا تاریخ تائید صورت‌های مالی مبلغ ۸۰۱,۸۴۸ میلیون ریال با توجه به دریافت کالا از سر فصل فوق مستهلک شده است.

۲۱-۴- مانده فوق عمدتاً مربوط به شرکت و بابت پیش پرداخت هزینه های شرکت می باشد.



شرکت گروه صنعتی سیاهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۲- موجودی مواد و کالا

| گروه :                    | پادداشت | ۱۴۰۴   |               | ۱۴۰۳   |               |
|---------------------------|---------|--------|---------------|--------|---------------|
|                           |         | مقدار  | بهای تمام شده | مقدار  | بهای تمام شده |
|                           |         | تن     | مبلغ          | تن     | مبلغ          |
| کالای ساخته شده           |         | ۱۸,۴۶۴ | ۸,۸۱۶,۶۸۳     | ۱۲,۹۷۰ | ۴,۹۹۵,۵۱۲     |
| کالای در جریان ساخت       |         | ۴,۵۱۰  | ۲,۳۶۱,۰۱۸     | ۸,۵۱۹  | ۱,۵۰۲,۰۹۱     |
| مواد اولیه و بسته بندی    |         | ۱۳,۸۳۶ | ۸,۸۶۶,۹۴۱     | ۱۵,۳۸۵ | ۷,۳۲۱,۱۱۹     |
| قطعات و لوازم یدکی        |         | -      | ۱,۳۲۹,۶۸۰     | -      | ۸۲۵,۸۳۱       |
| کالای امانی ما نزد دیگران |         | ۱۳۵    | ۴۲,۴۶۰        | ۱۳۵    | ۲۳,۱۸۱        |
|                           |         |        | ۲۱,۴۱۶,۷۸۲    |        | ۱۴,۶۶۷,۷۳۴    |
| کالای در راه              | -       |        | ۱۵۵,۳۲۰       |        | ۹۷۰,۰۲۵       |
|                           |         |        | ۲۱,۵۷۲,۱۰۲    |        | ۱۵,۶۳۷,۷۵۹    |

| شرکت :                    | پادداشت | ۱۴۰۴   |               | ۱۴۰۳   |               |
|---------------------------|---------|--------|---------------|--------|---------------|
|                           |         | مقدار  | بهای تمام شده | مقدار  | بهای تمام شده |
|                           |         | تن     | مبلغ          | تن     | مبلغ          |
| کالای ساخته شده           |         | ۱۶,۲۹۵ | ۷,۶۰۶,۴۳۷     | ۱۰,۴۰۸ | ۳,۹۳۸,۰۷۵     |
| کالای در جریان ساخت       |         | ۳,۰۷۵  | ۱,۳۷۱,۷۲۷     | ۳,۰۲۴  | ۱,۰۹۳,۵۸۱     |
| مواد اولیه و بسته بندی    |         | ۱۰,۷۸۲ | ۵,۷۹۴,۸۶۶     | ۱۳,۸۷۳ | ۴,۸۴۵,۰۹۷     |
| قطعات و لوازم یدکی        |         | -      | ۶۲۹,۱۵۱       | -      | ۵۰۹,۸۴۰       |
| کالای در راه              |         | -      | -             | -      | ۹۷۰,۰۲۵       |
| کالای امانی ما نزد دیگران |         | -      | ۲۷۸           | -      | -             |
|                           |         |        | ۱۵,۴۰۲,۴۵۹    |        | ۱۱,۳۵۶,۶۱۸    |

۱- ۲۲- موجودی مواد، کالا و قطعات شرکت تا سقف ۳,۵۵۲,۵۲۵ میلیون ریال و موجودی مواد و کالا شرکت نورد و لوله پروفیل سیاهان (شرکت فرعی) تا سقف ۲,۷۲۷,۵۵۴ میلیون ریال و موجودی مواد و کالا شرکت ساخته های فلزی اصفهان (شرکت فرعی) تا سقف ۵۲۰,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی تحت پوشش بیمه ای قرار گرفته است.

۲- ۲۲- مانده فوق به مبلغ ۱۵۵,۳۲۰ میلیون ریال مربوط به شرکت فرعی نورد و لوله پروفیل سیاهان جهت خرید لوله درز مخفی می باشد که تا تاریخ تایید صورت های مالی وارد کارخانه شده است.



شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۲- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت

| ۱۴۰۳                   |         | ۱۴۰۴       |           | کاهش ارزش | بهای تمام شده | یادداشت |
|------------------------|---------|------------|-----------|-----------|---------------|---------|
| ارزش بازار             | خالص    | ارزش بازار | خالص      |           |               |         |
| ۲,۴۵۰,۴۲۹              | ۷۲,۸۲۳  | ۴,۳۰۸,۲۰۷  | ۱,۳۵۹,۰۹۱ | -         | ۱,۳۵۹,۰۹۱     | ۲۳-۱    |
| ۷۹۵,۲۹۴                | ۷۱۵,۲۹۴ | ۱,۷۶۹,۷۱۵  | ۱,۷۶۹,۷۱۵ | -         | ۱,۷۴۵,۲۳۴     | ۲۳-۲    |
|                        | ۸۶۸,۱۲۷ |            | ۳,۱۳۸,۸۰۶ | -         | ۳,۱۰۴,۴۲۵     |         |
| (مبالغ به میلیون ریال) |         |            |           |           |               |         |
| ۱۴۰۳                   |         | ۱۴۰۴       |           |           |               |         |
| ارزش بازار             | خالص    | ارزش بازار | خالص      | کاهش ارزش | بهای تمام شده | یادداشت |

گروه:

سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله در بازار:  
سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس و فرابورس  
سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی

| ۱۴۰۳       |        | ۱۴۰۴       |           | کاهش ارزش | بهای تمام شده | یادداشت |
|------------|--------|------------|-----------|-----------|---------------|---------|
| ارزش بازار | خالص   | ارزش بازار | خالص      |           |               |         |
|            | ۷۲,۰۷۶ |            | ۱,۳۲۸,۳۵۴ | -         | ۱,۳۲۸,۳۵۴     | ۲۳-۱    |

سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله در بازار:

سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس و فرابورس

۲۳-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس و فرابورس گروه در تاریخ صورت وضعیت مالی بشرح زیر می‌باشد:

| ۱۴۰۳       |         | ۱۴۰۴       |           | کاهش ارزش | بهای تمام شده | درصد<br>سرمایه<br>گذاری | نوع سهام      | گروه                               |
|------------|---------|------------|-----------|-----------|---------------|-------------------------|---------------|------------------------------------|
| ارزش بازار | خالص    | ارزش بازار | خالص      |           |               |                         |               |                                    |
| ۲,۴۴۲,۴۱۳  | ۷۲,۰۷۶  | ۳,۰۵۵,۱۳۲  | ۹۱,۱۷۹    | -         | ۹۱,۱۷۹        | ۰/۰۱                    | ۱,۱۲۷,۶۸۲,۰۵۹ | بانک خاور میانه (یادداشت ۱-۲-۲۳)   |
| -          | -       | ۴۲۰,۹۶۲    | ۳۹۹,۹۷۲   | -         | ۳۹۹,۹۷۲       | -                       | ۱۰,۷۲۸,۴۲۳    | صندوق سرمایه‌گذاری پایاوت آگه      |
| -          | -       | ۳۱۱,۹۹۳    | ۳۰۷,۱۸۱   | -         | ۳۰۷,۱۸۱       | -                       | ۴,۱۲۱,۰۰۰     | صندوق سرمایه‌گذاری نوبت‌افزود آسیا |
| -          | -       | ۲۶۲,۴۰۶    | ۲۴۹,۹۸۳   | -         | ۲۴۹,۹۸۳       | -                       | ۸,۵۷۰,۲۲۵     | صندوق سرمایه‌گذاری نوج دوم کارا    |
| -          | -       | ۸۵,۶۷۷     | ۱۲۲,۱۰۴   | -         | ۱۲۲,۱۰۴       | -                       | ۳,۰۰۰,۰۰۰     | صندوق سرمایه‌گذاری کوزما-افروس     |
| -          | -       | ۱۰۵,۲۶۲    | ۹۹,۹۹۳    | -         | ۹۹,۹۹۳        | -                       | ۵,۷۹۶,۹۸۰     | صندوق سرمایه‌گذاری مشترک قهرز      |
| -          | -       | ۵۹,۳۸۷     | ۵۶,۴۹۸    | -         | ۵۶,۴۹۸        | -                       | ۳,۶۶۰,۰۰۰     | صندوق سرمایه‌گذاری اریکده ثابت     |
| -          | -       | ۱,۴۹۰      | ۱,۴۴۴     | -         | ۱,۴۴۴         | -                       | ۷۸,۴۰۰,۰۰۰    | اختیار خ پملت                      |
| ۸۰۱۶       | ۷۵۷     | ۴,۸۹۸      | ۷۵۷       | -         | ۷۵۷           | -                       | ۲,۳۷۶,۶۳۴     | شرکت سرمایه‌گذاری توسعه معادن قزاق |
| ۳۰,۶۵۲     | ۱۱۸,۵۶۰ | ۳۰,۵۴۳     | ۲۹,۹۸۰    | -         | ۲۹,۹۸۰        | -                       | ۲۹,۹۸۰        | سپرده سرمایه‌گذاری افق             |
| ۲,۴۵۰,۴۲۹  | ۱۹۱,۳۹۳ | ۴,۳۰۸,۲۰۷  | ۱,۳۵۹,۰۹۱ | -         | ۱,۳۵۹,۰۹۱     | -                       |               |                                    |



شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

ادامه یادداشت ۱- ۲۳

| شرکت                                  | ۱۴۰۴          |                   |               |           |           |            |               | ۱۴۰۳       |  |
|---------------------------------------|---------------|-------------------|---------------|-----------|-----------|------------|---------------|------------|--|
|                                       | تعداد سهام    | درصد سرمایه گذاری | بهای تمام شده | کاهش ارزش | خالص      | ارزش بازار | بهای تمام شده | ارزش بازار |  |
| بانک خاور میانه (یادداشت ۱-۲ (۲۱)     | ۱,۱۴۷,۶۸۳,۰۵۶ | ۰/۰۱              | ۹۱,۱۷۹        | -         | ۹۱,۱۷۹    | ۳,۰۵۵,۱۳۲  | ۷۲,۰۷۶        | ۲,۴۴۲,۴۱۳  |  |
| صندوق سرمایه گذاری یاقوت آگاه         | ۱۰,۷۴۸,۴۲۳    | -                 | ۳۹۹,۹۷۲       | -         | ۳۹۹,۹۷۲   | ۴۳۰,۲۶۰    | -             | -          |  |
| صندوق سرمایه گذاری ارمغان فیروزه آسیا | ۴,۱۲۱,۰۰۰     | -                 | ۳۰۷,۱۸۱       | -         | ۳۰۷,۱۸۱   | ۳۱۸,۹۴۵    | -             | -          |  |
| صندوق سرمایه گذاری نوع دوم کارا       | ۸,۵۷۰,۲۲۵     | -                 | ۲۴۹,۹۸۳       | -         | ۲۴۹,۹۸۳   | ۲۶۸,۷۰۲    | -             | -          |  |
| صندوق سرمایه گذاری کاریزما اهرمی      | ۲,۰۰۰,۰۰۰     | -                 | ۱۲۲,۱۰۴       | -         | ۱۲۲,۱۰۴   | ۸۱,۰۵۷     | -             | -          |  |
| صندوق سرمایه گذاری مشترک البرز        | ۵,۷۹۶,۹۸۰     | -                 | ۹۹,۹۹۳        | -         | ۹۹,۹۹۳    | ۱۰۷,۳۴۳    | -             | -          |  |
| صندوق سرمایه گذاری ارگنده-ثبات        | ۳,۶۶۰,۰۰۰     | -                 | ۵۶,۴۹۸        | -         | ۵۶,۴۹۸    | ۶۰,۶۷۲     | -             | -          |  |
| اختیار خ اهرم                         | ۲,۰۰۰,۰۰۰     | -                 | ۲۰            | -         | ۲۰        | ۳,۱۴۶      | -             | -          |  |
| اختیار خ بملت                         | ۷۶,۴۰۰,۰۰۰    | -                 | ۱,۴۲۴         | -         | ۱,۴۲۴     | ۷۶,۴۰۰     | -             | -          |  |
|                                       |               |                   | ۱,۳۲۸,۳۵۴     | -         | ۱,۳۲۸,۳۵۴ | ۴,۲۶۱,۴۳۹  | ۷۲,۰۷۶        | ۲,۴۴۲,۴۱۳  |  |

۱-۲۳- به منظور تعیین ارزش بازار سرمایه گذاریها سریع معامله (بورسی و فرا بورسی) رویکرد بازار مورد استفاده قرار گرفته و داده های مورد استفاده برای این منظور داده های ورودی سطح یک، یعنی قیمت پایانی معاملات در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ در مورد صندوق ها و در سایر سرمایه گذاری ها با توجه به بسته بودن بازار بورس اوراق بهادار در تاریخ گزارشگری و عدم دسترسی به قیمت فعال جهت تعیین ارزش بازار از نرخ های تاریخ بازگشایی سازمان بورس در تاریخ ۱۴۰۵/۰۲/۲۸ استفاده شده است.

۲-۲۳-۱- بر اساس مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۴/۰۴/۳۱ افزایش سرمایه بانک خاور میانه از مبلغ ۷۵۰,۰۰۰ میلیارد ریال به مبلغ ۱۲۰,۰۰۰ میلیارد ریال تصویب و مراحل ثبت افزایش سرمایه بر اساس اطلاعیه های بانک فوق در حال انجام می باشد. ضمناً تعداد ۳۲۱,۴۲۸,۵۶۹ سهم از سهام بانک مذکور در قبال اعتبار دریافتی در رهن بانک تجارت می باشد.

۲-۲۳- سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی مربوط به شرکت های فرعی نورد و لوله پروفیل سپاهان به مبلغ ۱,۷۰۰,۳۳۴ میلیون ریال و شرکت پاراهن سپاهان به مبلغ ۴۵,۰۰۰ میلیون ریال بترتیب با نرخ سود ۲۹/۵ و ۲۶ درصد می باشد که درآمد آن به شرح یادداشت ۱۲ شناسایی شده است.



شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۱۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۴- موجودی نقد

| شرکت | گروه       |            | یادداشت    |            |                                       |
|------|------------|------------|------------|------------|---------------------------------------|
|      | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ |                                       |
|      | ۴۳۰,۳۶۷    | ۳,۹۲۶,۱۸۰  | ۷۹۹,۰۸۱    | ۳,۵۱۶,۶۷۱  | موجودی نزد بانکها - ریالی             |
|      | ۲۲,۶۰۱     | ۱۲,۳۵۰     | ۳۳,۷۸۷     | ۱۱,۷۲۰     | موجودی نزد بانکها - ارزی              |
|      | -          | -          | ۱۲,۱۴۹     | -          | موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ارزی |
|      | ۴۵۲,۹۶۸    | ۳,۹۳۸,۵۳۰  | ۸۴۵,۰۱۷    | ۳,۵۲۸,۳۹۱  |                                       |

۲۴-۱- موجودی نزد بانکهای شرکت به مبلغ ۴۳۰,۳۶۷ میلیون ریال عمدتاً بابت سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت بدون سررسید (دیناری) و جاری نزد بانکها عمدتاً نزد بانک تجارت به مبلغ ۳۱۶,۳۲۰ میلیون ریال، نزد بانک ملت به مبلغ ۷,۹۲۷ میلیون ریال، نزد بانک صادرات ۸۰,۱۶۶ و سایر بانکها به مبلغ ۲۵,۹۴۴ میلیون ریال یا نرخ ۵ درصد می باشد که سود آن به شرح یادداشت ۱۲ شناسایی شده است.

۲۴-۲- موجودی نقد ارزی در تاریخ صورت وضعیت مالی عمدتاً بابت شرکت شامل مبلغ ۷,۶۴۴ دلار و ۷,۶۳۹ یورو عمدتاً نزد بانک توسعه صادرات شعبه مرکزی می باشد، که با نرخ مندرج در یادداشت ۱-۶-۳ تسعیر شده اند موجودی صندوق ارزی عمدتاً مربوط به شرکت ساخته های فلزی اصفهان معادل ریالی ۲۰۰,۰۰۰ دینار و ۵۸,۲۰۰ دلار و معادل ریالی ۴۲۱ یورو نزد شرکت فرعی نورد و لوله پروفیل سپاهان می باشد.

۲۵- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ به مبلغ ۹,۷۵۰,۰۰۰ میلیون ریال، شامل نه میلیارد و هفتصد و پنجاه میلیون سهم ۱,۰۰۰ ریالی با نام تماماً پرداخت شده است. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی بشرح زیر میباشد:

| مشخصات سهامداران                            | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹    |             | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰    |             |
|---------------------------------------------|---------------|-------------|---------------|-------------|
|                                             | تعداد سهام    | درصد مالکیت | تعداد سهام    | درصد مالکیت |
| حمید جابرائصاری                             | ۷۶۷,۳۱۵,۸۵۲   | ۷/۸۷        | ۷۵۲,۳۱۵,۸۵۲   | ۷/۷۲        |
| محمد رضا جابرائصاری                         | ۴۹۸,۱۴۳,۴۳۱   | ۵/۱۱        | ۵۷۰,۲۱۲,۳۴۲   | ۵/۸۵        |
| محمدعلی جابرائصاری                          | ۵۴۷,۴۸۲,۳۳۷   | ۵/۶۲        | ۵۴۰,۴۲۵,۶۶۸   | ۵/۵۴        |
| مهگل جابرائصاری                             | ۵۰۴,۰۳۱,۶۴۱   | ۵/۱۷        | ۵۰۴,۰۳۱,۶۴۱   | ۵/۱۷        |
| مهراد جابرائصاری                            | ۵۳۵,۳۴۸,۱۵۵   | ۵/۴۹        | ۴۷۷,۶۸۸,۱۱۰   | ۴/۹۰        |
| شرکت ساخته های فلزی اصفهان (سهامی خاص)      | ۱,۰۰۰         | ۰/۰۰        | ۲,۵۰۰         | ۰/۰۰        |
| شرکت نورد و لوله پروفیل، سپاهان (سهامی خاص) | ۱,۰۰۰         | ۰/۰۰        | ۹,۸۲۲,۴۸۰     | ۰/۱۰        |
| شرکت درزپاد                                 | ۲,۹۳۳,۵۲۰     | ۰/۰۳        | ۲,۹۳۳,۵۲۰     | ۰/۰۳        |
| شرکت فراگیر فرزات گلنار (مسولیت محدود)      | ۱۰۴,۴۹۷,۵۳۵   | ۱/۰۷        | ۱۵۰,۰۰۰       | ۰/۰۰        |
| شرکت آرشام پارسه آناهیتا سهامی خاص          | ۲۰,۸۲۰        | ۰/۰۰        | ۲۰,۸۲۰        | ۰/۰۰        |
| سایر اشخاص (کمتر از ۵ درصد)                 | ۶,۷۹۰,۳۲۴,۷۰۹ | ۶۹/۶۴       | ۶,۸۹۲,۳۹۷,۰۶۶ | ۷۰/۶۹       |
|                                             | ۹,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۰۰         | ۹,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۰۰         |



**شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴**

۲۵-۱ سرمایه شرکت به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۵/۰۲/۱۲ از محل سود انباشته به مبلغ ۱۲,۵۰۰ میلیارد ریال افزایش یافته است. افزایش سرمایه فوق در تاریخ ۱۴۰۵/۰۲/۱۸ در اداره ثبت شرکتها به ثبت رسیده است.

**۲۶- اندوخته قانونی**

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب ۱۳۴۷ (و ماده ۵۱ اساسنامه) مبلغ ۹۷۵,۰۰۰ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سال جاری و سنوات قبل شرکت (گروه مبلغ ۱,۲۸۹,۴۱۷ میلیون ریال) به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن اندوخته قانونی هر شرکت به ده درصد سرمایه همان شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نیست و جزء در هنگام انحلال شرکت قابل تقسیم بین سهامداران نمی باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

|                     | شرکت    |         | گروه      |           |  |
|---------------------|---------|---------|-----------|-----------|--|
|                     | ۱۴۰۳    | ۱۴۰۴    | ۱۴۰۳      | ۱۴۰۴      |  |
| مانده در ابتدای سال | ۳۹۰,۰۰۰ | ۷۹۱,۴۷۷ | ۶۰۵,۵۱۳   | ۱,۰۸۸,۶۳۶ |  |
| تأمین شده طی سال    | ۴۰۱,۴۷۷ | ۱۸۳,۵۲۳ | ۴۸۳,۱۲۳   | ۳۰۰,۷۸۱   |  |
| مانده در پایان سال  | ۷۹۱,۴۷۷ | ۹۷۵,۰۰۰ | ۱,۰۸۸,۶۳۶ | ۱,۳۸۹,۴۱۷ |  |

(مبالغ به میلیون ریال)

|                                  | ۱۴۰۳    |             | ۱۴۰۴    |            | یادداشت | ۲۷- سهام خزانه |
|----------------------------------|---------|-------------|---------|------------|---------|----------------|
|                                  | مبلغ    | تعداد       | مبلغ    | تعداد      |         |                |
| سهام خزانه شرکت                  | ۲۶۲,۱۴۹ | ۱۱۵,۰۲۵,۰۵۸ | ۱۲۶,۹۷۶ | ۷۹,۶۷۷,۸۶۰ | ۲۷-۲    |                |
| سهام شرکت در مالکیت شرکتهای فرعی | ۳,۹۲۶   | ۹,۸۲۷,۴۸۰   | ۴       | ۳,۰۰۰      | ۲۷-۱    |                |
|                                  | ۲۶۶,۰۷۵ | ۱۲۴,۸۵۲,۵۳۸ | ۱۲۶,۹۸۰ | ۷۹,۶۸۰,۸۶۰ |         |                |

(مبالغ به میلیون ریال)

|  | ۱۴۰۳          |               | ۱۴۰۴       |                 |  | ۲۷-۱ سهام شرکت در مالکیت شرکت فرعی |
|--|---------------|---------------|------------|-----------------|--|------------------------------------|
|  | بهای تمام شده | بهای تمام شده | تعداد سهام | در صد مالکیت    |  |                                    |
|  | ۵             | ۳             | ۱۰۰۰       | کمتر از یک درصد |  | شرکت ساخته های قلزی اصفهان         |
|  | ۳۹۲۰          | ۱             | ۱۰۰۰       | کمتر از یک درصد |  | شرکت نورد و لوله پروفیل سپاهان     |
|  | ۱             | ۱             | ۱۰۰۰       | کمتر از یک درصد |  | شرکت بار آهن سپاهان                |
|  | ۳,۹۲۶         | ۴             | ۳۰۰۰       |                 |  |                                    |



سرگت گروه صنعتی سپاهان (سپاهای عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

| $\lambda_{\text{obs}}$  | $\lambda_{\text{rest}}$         | $\lambda_{\text{obs}}$  | $\lambda_{\text{rest}}$         |
|-------------------------|---------------------------------|-------------------------|---------------------------------|
| $\Delta F_{\text{SP}}$  | $9.7 \times 10^{-4}$            | $F_{\text{SP}} - 1.4$   | $1.0 \times 10^{-4}$            |
| $1.1 \times 10^{-4}$    | $9.1 \times 10^{-4}$            | $F_{\text{SP}} - 0.9$   | $1.0 \times 10^{-4}$            |
| $(F_{\text{SP}} - 1.1)$ | $(9.0 \times 10^{-4} - \Delta)$ | $(F_{\text{SP}} - 1.0)$ | $(1.0 \times 10^{-4} - \Delta)$ |
| —                       | $\Delta F_{\text{SP}}$          |                         |                                 |
| $F_{\text{SP}} - 1.4$   | $1.0 \times 10^{-4}$            | $F_{\text{SP}} - 0.9$   | $1.0 \times 10^{-4}$            |

۲-۲۷- مقام خزانہ سرکٹ

مقدمه پایان سال  
فروش طی سال  
خرید طی سال  
حاصله ابتدای سال

[illegible]

٢٨- منافع فاقد حق كنترول

| شیرکت ساخته هدی توری اسمهان (سهامی خاصه) | شیرکت نورد و تولد پروتکل سیستان (سهامی خاصه) | شیرکت پاز من سیستان (سهامی خاصه) | جمع کل  |
|------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------|---------|
| ۱۴۰۴                                     | ۱۴۰۳                                         | ۱۴۰۴                             | ۱۴۰۳    |
| ۸۱,۶۴۷                                   | ۶,۵۹۱                                        | ۲۷,۰۰۰                           | ۹۵,۲۱۸  |
| ۱۳,۲۱۸                                   | ۱۱,۲۳۳                                       | ۲۱,۶۲۸                           | ۲۲,۸۹۲  |
| -                                        | -                                            | -                                | Δ       |
| -                                        | -                                            | ۴,۵۸۴                            | ۴,۴۸۴   |
| ۲۲۵,۳۰۴                                  | ۲۲۴,۹۴۵                                      | ۱۳,۰۵۵                           | ۴۲۷,۹۱۶ |
| ۲۳۰,۵۶۹                                  | ۲۹۶,۷۴۶                                      | ۴۸,۰۱۵                           | ۵۵۰,۵۱۵ |

سرمایه  
اندوخته قانونی  
سایر اندوخته ها  
اندوخته احتیاطی  
سود انباشته

۲۹- ذخیره عزای پایانی خدمت کارکنان

| شماره     | تاریخ     | مبلغ      | شرح       |
|-----------|-----------|-----------|-----------|
| ۱۴۰۳      | ۱۴۰۴      | ۱۴۰۳      | ۱۴۰۴      |
| ۷۱۷۸۲۰    | ۵۵۸,۹۴۰   | ۷۵۳,۹۹۰   | ۹۴۴,۶۳۸   |
| (۲۲۴,۹۳۵) | (۳۰۳,۰۵۴) | (۲۵۸,۲۱۹) | (۲۳۳,۸۵۵) |
| ۳۶۶,۰۵۵   | ۴۴۷,۸۲۵   | ۴۴۸,۸۶۷   | ۵۵۹,۱۰۹   |
| ۵۵۸,۹۴۰   | ۱,۰۰۳,۷۱۱ | ۹۴۴,۶۳۸   | ۱,۱۷۹,۸۹۳ |

مبلغ پرداختی سال  
مبلغ دریافتی سال  
مبلغ پرداختی سال  
مبلغ دریافتی سال

مقدمه در ابتدای سال  
پروخت شده طی سال  
ذخیره مانده طی سال  
مانده هر ماهی سال



شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۱۲۹ اسفند ۱۴۰۴

| ۳۰- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها |           |           | (مبالغ به میلیون ریال) |           |
|-------------------------------------------|-----------|-----------|------------------------|-----------|
| گروه                                      |           | شرکت      |                        | یادداشت   |
| ۱۴۰۳                                      | ۱۴۰۴      | ۱۴۰۳      | ۱۴۰۴                   |           |
| تجاری :                                   |           |           |                        |           |
| حسابهای پرداختنی                          |           |           |                        |           |
| ۳۰-۱                                      | ۳,۵۲۳,۷۰۰ | ۲,۴۳۴,۲۹۵ | ۳,۴۹۶,۵۴۸              | ۲,۴۳۴,۲۹۵ |
| ۳۰-۲                                      | ۲۵۰,۵۴۳   | ۹۴,۵۰۸    | -                      | ۳۶,۶۹۶    |
|                                           | ۳,۷۷۴,۲۴۳ | ۲,۵۲۸,۸۰۳ | ۳,۴۹۶,۵۴۸              | ۲,۴۷۰,۹۹۱ |
| ۲۱                                        | (۱۸۳,۴۸۲) | -         | -                      | -         |
|                                           | ۳,۵۹۰,۷۶۱ | ۲,۵۲۸,۸۰۳ | ۳,۴۹۶,۵۴۸              | ۲,۴۷۰,۹۹۱ |
| غیر تجاری                                 |           |           |                        |           |
| اسناد پرداختنی                            |           |           |                        |           |
|                                           | ۷۲۴       | ۱۷,۶۵۶    | -                      | -         |
| ۳۰-۶-۱                                    | ۵۹,۰۵۲    | ۱۸,۷۶۰    | -                      | -         |
|                                           | ۶۵,۲۰۷    | ۳۴,۵۵۶    | ۳۳,۰۹۲                 | ۲۶,۰۷۲    |
|                                           | ۱۲۴,۹۸۳   | ۷۰,۹۷۲    | ۳۳,۰۹۲                 | ۲۶,۰۷۲    |
| ۲۱                                        | -         | (۱۹,۷۸۹)  | -                      | -         |
|                                           | ۱۲۴,۹۸۳   | ۵۱,۱۸۳    | ۳۳,۰۹۲                 | ۲۶,۰۷۲    |
| حساب های پرداختنی                         |           |           |                        |           |
| اشخاص وابسته                              |           |           |                        |           |
|                                           | -         | -         | ۹,۳۶۳                  | ۶,۳۰۵     |
| ۳۰-۳                                      | ۹۳,۱۱۳    | ۸۱,۴۲۴    | ۹۳,۱۱۳                 | ۸۱,۴۲۴    |
|                                           | ۶۸,۱۴۰    | ۶۷,۹۶۷    | ۴۱,۹۵۸                 | ۵۱,۳۱۱    |
| ۳۰-۴                                      | ۳۷۸,۹۷۹   | ۹۹,۵۶۹    | ۱۲۹,۸۰۳                | ۸۷,۱۱۳    |
|                                           | ۳۷,۸۷۵    | ۲۱,۵۹۷    | ۲۸,۹۸۳                 | ۱۸,۵۷۶    |
| ۳۰-۵                                      | ۲۶۰,۶۰۴   | ۳۶۲,۵۶۵   | ۲۴۶,۹۸۱                | ۲۵۰,۶۲۰   |
|                                           | ۱۱۴,۳۴۹   | ۴۴,۴۰۴    | ۴۵,۳۸۷                 | ۳۶,۹۱۲    |
| ۳۰-۶                                      | ۳۰,۰۰۰    | ۳۰,۰۰۰    | ۳۰,۰۰۰                 | ۳۰,۰۰۰    |
| ۳۰-۷-۱                                    | ۱۹۷,۴۱۳   | ۴۹۴,۴۴۹   | ۲۹,۸۲۶                 | ۴۲۵,۷۱۸   |
|                                           | ۳۷۴,۴۱۴   | ۲۰۴,۰۱۳   | ۲۶۲,۵۳۱                | ۱۳۸,۲۴۱   |
|                                           | ۱,۵۵۴,۸۸۷ | ۱,۴۰۵,۹۸۸ | ۹۱۷,۹۴۵                | ۱,۱۲۶,۱۲۰ |
|                                           | ۱,۶۷۹,۸۷۰ | ۱,۴۵۷,۱۷۱ | ۹۵۱,۰۴۷                | ۱,۱۵۲,۱۹۲ |
|                                           | ۵,۲۷۰,۶۳۱ | ۳,۹۸۵,۹۷۴ | ۴,۴۴۷,۵۸۵              | ۳,۶۲۳,۱۸۳ |



### شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامی عام)

#### یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۳

۳۰-۱- گردش حساب گروه و شرکت با شرکت فولاد مبارکه اصفهان به شرح زیر است -

(مبالغ میلیون ریال)

| شرکت         | گروه         |
|--------------|--------------|
| ۱۴۰۳         | ۱۴۰۳         |
| ۲,۴۳۴,۲۹۵    | ۲,۷۳۰,۴۵۲    |
| ۲۸,۶۱۳,۴۶۸   | ۴۶,۴۷۲,۵۱۳   |
| (۳۷,۵۵۱,۲۱۵) | (۴۵,۰۱۵,۶۶۸) |
| ۳,۴۹۶,۵۴۸    | ۴,۱۸۷,۲۹۷    |
|              | (۶۶۳,۵۹۷)    |
| ۳,۴۹۶,۵۴۸    | ۳,۵۲۳,۷۰۰    |

مانده در ابتدای سال  
خرید مواد اولیه طی سال  
پرداخت شده طی سال

تهاتر با سرفصل پیش پرداختها (یادداشت ۲۱)

۳۰-۲- سایر تامین کنندگان کالا و خدمات گروه به مبلغ ۲۵۰,۵۴۳ میلیون ریال شامل مبلغ ۱۶۳,۴۲۴ میلیون ریال بابت شرکت فرعی نورد و لوله پروفیل سپاهان و مبلغ ۸۷,۱۱۹ میلیون ریال بابت شرکت فرعی ساخته های فلزی اصفهان (سهامی خاص) بابت خرید از تامین کنندگان متفرقه می باشد -

۳۰-۳- مانده حساب فوق مربوط به شرکت به مبلغ ۹۳,۱۱۳ میلیون ریال مربوط به مجموع سهم کارکنان و شرکت بابت صندوق بازنشستگی کارکنان می باشد که هنگام قطع همکاری کارکنان با شرکت طبق آئین نامه مربوطه تصفیه میگردد -

۳۰-۴- حق بیمه های پرداختی شرکت به مبلغ ۱۲۹,۸۰۳ میلیون ریال شامل مبلغ ۳۳,۱۴۸ میلیون ریال مربوط به حق بیمه حقوق و مزایای پرسنل و مبلغ ۹۶,۶۵۵ میلیون ریال حق بیمه تکلیفی میباشد -

۳۰-۵- ذخیره هزینه احتمالی شرکت به مبلغ ۲۴۶,۹۸۱ میلیون ریال شامل مبلغ ۱۹۳,۸۸۶ میلیون ریال هزینه های بدهی احتمالی منظور شده از سنوات قبل بابت تعهدات صادرات ، مبلغ ۵۳,۰۹۴ میلیون ریال مربوط به شرکت و بابت دو فقره پرونده حقوقی تشکیل شده علیه شرکت در سنوات قبل میباشد که با پرداخت ۳,۶۴۰ در سنوات قبل پرونده شرکت سدرآب قطعی گردیده و سایر پرونده ها در حال پیگیری می باشد ، لازم بذکر است در سنوات قبل ذخیره لازم بر اساس آخرین آرا صادره مراجع قضائی در حسابها منظور گردیده است -

۳۰-۶- مانده فوق عمدتاً مربوط به شرکت و بابت چهار در هزار اتاق بازرگانی می باشد -

۳۰-۷- مانده فوق در گروه شامل مطالبات شرکت فرعی ساخته های فلزی اصفهان به مبلغ ۱۱۳,۱۸۶ (یادداشت ۲-۷-۳) و بابت مالیات و عوارض ارزش افزوده دوره چهارم سال ۱۴۰۴ می باشد -

۳۰-۷-۱- مالیات و عوارض ارزش افزوده شامل اسناد پرداختی به شرح زیر است -

(مبالغ میلیون ریال)

| شرکت        | گروه        |
|-------------|-------------|
| ۱۴۰۳        | ۱۴۰۴        |
| ۴۲۵,۷۱۸     | ۵۱۳,۲۰۹     |
| (۳,۹۷۸,۲۳۹) | (۵,۵۰۳,۵۱۲) |
| ۴,۲۶۴,۲۲۱   | ۶,۳۰۳,۰۹۴   |
| (۶۸۱,۸۷۴)   | (۱,۰۵۶,۳۲۶) |
| ۲۹,۸۲۶      | ۲۵۶,۴۶۵     |

مانده ابتدای سال  
اعتبار خرید های طی سال  
بدهی بابت فروشهای طی سال  
پرداختی طی سال

۳۰-۷-۲- مالیات و عوارض ارزش افزوده گروه عمدتاً مربوط به شرکت فرعی ساخته های فلزی اصفهان به شرح ذیل می باشد :

(مبالغ میلیون ریال)

| شرکت      | گروه        |
|-----------|-------------|
| ۱۴۰۳      | ۱۴۰۴        |
| (۹۴,۷۶۴)  | ۱۸,۱۷۳      |
| ۶۱۲,۲۰۷   | ۹۲۳,۱۴۳     |
| (۵۹۴,۰۳۴) | (۱,۰۵۵,۶۰۳) |
| ۹۴,۷۶۴    | ۱,۱۰۱       |
| ۱۸,۱۷۳    | (۱۱۳,۱۸۶)   |

مانده ابتدای سال  
اعتبار خرید  
مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش  
پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده  
مانده بدهی (اعتبار)



شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴- مالیات پرداختنی

۳۱-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی (شامل سرانجام ذخیره و اسناد پرداختنی) گروه و شرکت به شرح زیر است :

| (مبالغ به میلیون ریال) | گروه      |             |                                       |                                       |
|------------------------|-----------|-------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
|                        | شرکت      | سال ۱۴۰۴    | سال ۱۴۰۳                              | سال ۱۴۰۲                              |
| پیدا                   | پیدا      | پیدا        | پیدا                                  | پیدا                                  |
| ۱۴۰۳                   | ۱۴۰۴      | ۱۴۰۳        | ۱۴۰۲                                  | ۱۴۰۱                                  |
| ۸۵۷,۵۷۳                | ۱,۳۱۷,۸۵۳ | ۱,۳۴۶,۴۱۸   | ۱,۸۰۴,۳۰۶                             | ۱,۸۰۴,۳۰۶                             |
| ۹۹۳,۶۰۹                | ۱,۰۷۲,۳۱۱ | ۱,۳۹۱,۹۷۶   | ۱,۴۵۷,۰۸۰                             | ۱,۴۵۷,۰۸۰                             |
| ۱۳۹,۶۶۸                | -         | ۱۷۷,۸۵۵     | ۹۸,۱۲۷                                | ۹۸,۱۲۷                                |
| (۴۰,۷۸۲)               | (۴۰,۷۵۳)  | (۱,۰۳۲,۰۴۱) | (۱,۰۳۲,۰۴۱)                           | (۱,۰۳۲,۰۴۱)                           |
| (۳۲,۳۱۵)               | -         | (۳۰,۰۸۲)    | ۳۵,۵۷۷                                | ۳۵,۵۷۷                                |
| ۱,۳۱۷,۸۵۳              | ۱,۷۸۲,۵۳۳ | ۱,۸۰۴,۳۰۶   | ۲,۳۹۰,۰۶۴                             | ۲,۳۹۰,۰۶۴                             |
| (۴۰,۷۶۳)               | (۴۰,۷۶۳)  | (۴۰,۷۶۳)    | (۴۰,۷۶۳)                              | (۴۰,۷۶۳)                              |
| ۹۱۰,۳۱۰                | ۱,۳۲۶,۸۹۰ | ۱,۳۲۶,۵۶۳   | ۱,۹۸۲,۳۲۱                             | ۱,۹۸۲,۳۲۱                             |
|                        |           |             | ۴۱                                    | ۴۱                                    |
|                        |           |             | مالیات پرداختنی                       | مالیات پرداختنی                       |
|                        |           |             | ذخیره مالیات عملکرد سال               | ذخیره مالیات عملکرد سال               |
|                        |           |             | تغییرات ذخیره مالیات عملکرد سنوات قبل | تغییرات ذخیره مالیات عملکرد سنوات قبل |
|                        |           |             | پرداختی طی سال                        | پرداختی طی سال                        |
|                        |           |             | تغییرات                               | تغییرات                               |
|                        |           |             | پیش پرداخت مالیات                     | پیش پرداخت مالیات                     |

۱-۱-۱- طبق قوانین مالیاتی، گروه و شرکت در سال جاری از معافیت‌های صادرات شرکت‌های پذیرفته شده در بورس، سود سپرده مالی بانکی، سود حاصل از سرمایه گذاری، سود حاصل از فروش سرمایه گذاری، استفاده نموده است.

۱-۱-۲- مالیات بر درآمد شرکت مالی فرعی ساخته‌های ملزی اسپهان برای کلیه سال‌های قبل از ۱۴۰۳ و شرکت نورد و توله پرفیل سپهان برای کلیه سال‌های قبل از ۱۴۰۱ و مالیات بر درآمد شرکت بار آهن سپهان برای کلیه سال‌های قبل از ۱۴۰۲ قطعی و تسویه گردیده است.

۱-۱-۳- تمدید پلاک برقی شرکت فرعی نورد و توله پرفیل سپهان و ضمیمه بندی از حساب‌های پرداختی می باشد.

۱-۲- خلاص وضعیت مالیات پرداختی شرکت به شرح زیر است.

| ۱۴۰۳            |                | ۱۴۰۴    |        | در آمد مشمول |               | سال مالی   |          |
|-----------------|----------------|---------|--------|--------------|---------------|------------|----------|
| مالیات پرداختنی | مانده پرداختنی | پرداختی | تخصیصی | ایزازی       | مالیات ایزازی | سود ایزازی | سود مالی |
| ۳۳۴,۳۴۴         | ۳۳۴,۳۴۴        | ۵۰۰,۷۳۰ | -      | ۸۴۰,۵۵۱      | ۵,۱۸۵,۳۴۹     | ۷,۵۱۰,۹۶۵  | ۱۴۰۳ سال |
| ۹۹۳,۶۰۹         | ۳۸۴,۰۷۸        | ۶۰۷,۵۳۰ | -      | ۹۹۲,۶۰۹      | ۴,۹۲۹,۳۳۸     | ۹,۱۶۲,۸۲۳  | ۱۴۰۳ سال |
| -               | ۱,۰۷۲,۳۱۱      | -       | -      | ۱,۰۷۲,۳۱۱    | ۴,۶۷۸,۰۷۴     | ۹,۵۷۶,۳۶۲  | ۱۴۰۴ سال |
| ۱,۳۱۷,۸۵۳       | ۱,۷۸۲,۵۳۳      | -       | -      | -            | -             | -          | -        |
| (۴۰,۷۶۳)        | (۴۰,۷۶۳)       | -       | -      | -            | -             | -          | -        |
| ۹۱۰,۳۱۰         | ۱,۳۲۶,۸۹۰      | -       | -      | -            | -             | -          | -        |

۱-۲-۱- مالیات عملکرد شرکت برای کلیه سال‌های قبل از سال ۱۴۰۲ قطعی و تسویه گردیده است.

۱-۲-۲- مالیات عملکرد شرکت برای سال ۱۴۰۲ رسیدگی و برگ تخصیص به مبلغ ۵۰۰,۷۳۰ میلیون ریال صادر که شرکت اسبیت به آن اعتراض و در دست پیگیری می باشد ضمناً با توجه به پرداخت مالیات ایزازی، مبلغ ۳۳۴,۳۴۴ میلیون ریال مزاد پرداختی ناشی از تمدید مالیات ایزازی سوره به سال ۱۴۰۳ در عملکرد سال ۱۴۰۲ می باشد که به عنوان پیش پرداخت مالیات سنوات نمی منظور شده است.

۱-۲-۳- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۳ با توجه به تمدید زمان ارسال اظهارنامه تا پایان شهر ذی قعدة ۱۴۰۴، اظهارنامه در موعد قانونی ارسال و رسیدگی آن صورت پذیرفته است و به عنوان مالیات ایزازی ذخیره در حساب‌های منظور و بخشی از آن پرداخت شده لکن تاکنون برگ تخصیص به شرکت ارائه نشده است.

۱-۲-۴- مالیات سال مالی مورد تخریص با توجه به سود ایزازی پس از کسر معافیتی مالیاتی قانونی تسامحی شده است.



شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۳ صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ (های) مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ میلیون ریال)

| شرکت        |             | گروه        |             |                                                        |
|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------------------------------------------------|
| ۱۴۰۳        | ۱۴۰۴        | ۱۴۰۳        | ۱۴۰۴        |                                                        |
| ۹,۱۶۲,۸۳۳   | ۱۰,۵۹۰,۹۱۷  | ۱۰,۴۹۰,۸۱۰  | ۱۱,۴۷۸,۲۶۹  | سود عملیات حسابداری قبل از مالیات                      |
| ۳,۲۹۰,۷۰۸   | ۳,۶۴۷,۷۲۹   | ۳,۶۲۲,۷۰۳   | ۳,۴۹۳,۴۵۸   | هزینه مالیات بر درآمد قبل از معافیت‌های مالیاتی        |
| ۱۳۹,۶۶۸     |             | ۱۷۷,۸۵۵     | ۱۰۲,۲۰۳     | مالیات جاری سالهای قبل                                 |
| ۳,۴۳۰,۳۷۶   | ۳,۶۴۷,۷۲۹   | ۳,۸۰۰,۵۵۸   | ۳,۵۹۵,۶۶۱   | هزینه مالیات بر درآمد قبل از معافیت‌های مالیاتی        |
| (۲۷۸,۹۶۶)   | (۱۳,۰۹۰)    | (۲۸۶,۸۵۶)   | (۱۳,۰۹۰)    | (سود پتانسی از فروش سرمایه گذاریها)                    |
| (۹۹,۰۳۹)    | (۱۳۸,۶۴۸)   | (۱۵۴,۴۸۵)   | (۲۰۰,۳۰۶)   | (سود) حاصل از سپرده سرمایه گذاریهای بانکی              |
| (۳۱۵,۰۱۵)   | (۶۵۱,۷۵۸)   | (۳۱۸,۹۱۴)   | (۶۶۴,۱۹۳)   | (سود) سهام                                             |
| (۵,۱۱۰)     | -           | (۵,۱۱۰)     |             | معافیت کالای فروش رفته در بورس                         |
| (۲۴۴,۷۰۵)   | (۲۶۴,۰۷۹)   | (۲۴۴,۷۰۵)   | (۲۶۴,۰۷۹)   | معافیت سهام شناور و معافیت شرکتهای بورسی جمعاً ۲۰ درصد |
| (۳,۶۹۹)     | (۳,۹۷۳)     | (۱۷۸,۱۰۸)   | (۴۱۷,۴۷۲)   | سایر معافیتها                                          |
| (۳۶۵,۳۵۴)   | (۵۱۹,۸۶۱)   | (۱۵۷,۲۳۸)   | (۵۲۸,۲۲۷)   | (سود) حاصل از صادرات                                   |
| -           |             | -           | (۶۷,۱۰۵)    | معافیت تبصره ۷ ماده ۱۰۵                                |
| (۱,۳۱۱,۸۸۸) | (۱,۵۹۱,۴۰۹) | (۱,۳۴۵,۵۱۶) | (۲,۱۵۴,۴۷۲) | جمع اثر درآمدهای معاف                                  |
| ۱,۱۱۸,۴۸۹   | ۱,۰۵۶,۳۲۱   | ۱,۴۵۵,۰۴۳   | ۱,۴۴۱,۱۹۰   | هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده                       |
| ۱۴,۷۸۸      | ۱۵,۸۹۲      | ۱۴,۷۸۸      | ۱۵,۸۹۲      | سه در هزار اتاق یازدهانی                               |
| ۱,۱۳۳,۲۷۷   | ۱,۰۷۲,۲۱۳   | ۱,۴۶۹,۸۳۱   | ۱,۴۵۷,۰۸۲   | درآمد مشمول مالیات                                     |
| ۱۰/۸        | ۱۰/۱        | ۱۲/۳        | ۱۱/۸        | نرخ موثر مالیات (درصد)                                 |



شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴-۳۱- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

| (مبالغ به میلیون ریال) |           | گروه      |           |                             |
|------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------------------------|
| شرکت                   |           | ۱۴۰۳      | ۱۴۰۴      |                             |
| ۱۴۰۳                   | ۱۴۰۴      | ۱۴۰۳      | ۱۴۰۴      |                             |
| ۹۹۳,۶۰۹                | ۱,۰۷۲,۲۱۱ | ۱,۲۹۱,۹۷۶ | ۱,۴۵۷,۰۸۰ | مالیات بر درآمد سال جاری    |
| ۱۳۹,۶۶۸                | -         | ۱۷۷,۸۵۵   | ۹۸,۱۳۷    | مالیات بر درآمد سال‌های قبل |
| ۱,۱۳۳,۲۷۷              | ۱,۰۷۲,۲۱۱ | ۱,۴۶۹,۸۳۱ | ۱,۵۵۵,۲۰۷ |                             |

۳۲- سود سهام پرداختی

| (مبالغ به میلیون ریال) |                  | گروه      |
|------------------------|------------------|-----------|
| ۱۴۰۳                   | ۱۴۰۴             |           |
| مانده پرداخت نشده      | مانده پرداخت شده | سنوات قبل |
| ۲۵,۵۰۴                 | ۹۲,۶۸۳           | سال ۱۴۰۳  |
| ۵۷,۱۷۹                 | ۸۴,۱۶۷           | شرکت      |
| ۹۲,۶۸۳                 | ۱۷۶,۸۵۰          | سنوات قبل |
| ۲۵,۵۰۴                 | ۹۲,۶۸۳           | سال ۱۴۰۳  |
| ۵۷,۱۷۹                 | ۸۴,۱۶۷           | شرکت      |
| ۹۲,۶۸۳                 | ۱۷۶,۸۵۰          |           |

۱- ۳۲- سود نقدی تقسیمی هر سهم شرکت مصوب مجمع عمومی عادی سال ۱۴۰۳ مبلغ ۵۰۰ ریال و سال ۱۴۰۲ مبلغ ۱,۰۰۰ ریال است.

لازم به توضیح است مانده حساب شرکت مربوط به سهامدارانی میباشد که علیرغم اطلاع رسانی شرکت، تاکنون نسبت به ثبت نام در سامانه سجام و یا اعلام شماره حساب جهت دریافت سود سهام متعلقه اقدامی ننموده اند.

۳۳- تسهیلات مالی

تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۱- ۳۳- به تفکیک تأمین کنندگان تسهیلات

| (مبالغ به میلیون ریال) |           | گروه      |           | پادداشت                  |
|------------------------|-----------|-----------|-----------|--------------------------|
| شرکت                   |           | ۱۴۰۳      | ۱۴۰۴      |                          |
| ۱۴۰۳                   | ۱۴۰۴      | ۱۴۰۳      | ۱۴۰۴      | بانک ها                  |
| ۳,۶۴۵,۲۹۶              | ۳,۳۱۷,۳۲۰ | ۶,۱۸۸,۹۳۹ | ۶,۰۶۹,۱۷۰ |                          |
| (۱۹۶,۱۰۰)              | (۹۷,۶۹۸)  | (۳۲۸,۱۷۰) | (۲۲۱,۷۴۱) | سود و کارمزد سایرهای آتی |
| -                      | -         | (۵۲۵,۶۶۳) | (۴۳۸,۰۰۹) | سپرده های مدودی          |
| ۳,۴۴۹,۱۹۶              | ۳,۲۱۹,۶۲۲ | ۵,۳۳۵,۱۰۶ | ۵,۳۹۹,۴۲۰ |                          |

۱- ۳۳- سپرده سرمایه گذاری کسر شده بابت شرکت های ساخته های قزوی اصفهان به مبلغ ۳۶۳,۷۲۵ میلیون ریال و مبلغ ۷۴,۲۸۴ میلیون ریال

مربوط به شرکت نورد و لوله پروفیل سپاهان به شرح یادداشت ۲۰ می باشد.



شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲-۳۳- به تفکیک نرخ سود و کارمزد

| (مبالغ به میلیون ریال) |           | گروه      |           |
|------------------------|-----------|-----------|-----------|
| شرکت                   |           |           |           |
| ۱۴۰۳                   | ۱۴۰۴      | ۱۴۰۳      | ۱۴۰۴      |
| ۳,۴۴۹,۱۹۶              | ۳,۲۱۹,۶۲۲ | ۵,۳۲۵,۱۰۶ | ۵,۳۹۹,۴۲۰ |

۲۳ درصد

۲-۳۳-۱- تسهیلات دریافتی گروه به مبلغ ۵,۳۹۹,۴۲۰ میلیون ریال از بانک‌ها مستلزم ایجاد ۳۶۳,۷۲۵ میلیون ریال میرده سرمایه‌گذاری نزد بانکهای مربوطه میباشد، لذا از تسهیلات مالی مذکور کسر و تسهیلات مالی به صورت خالص ارایه شده است. همچنین نرخ موثر (واقعی) تسهیلات مالی مذکور برابر ۲۳ درصد است.

۳-۳۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت

| (مبالغ به میلیون ریال) |           | گروه      |           |
|------------------------|-----------|-----------|-----------|
| شرکت                   |           |           |           |
| ۱۴۰۳                   | ۱۴۰۴      | ۱۴۰۳      | ۱۴۰۴      |
| ۳,۴۴۹,۱۹۶              | ۳,۲۱۹,۶۲۲ | ۵,۳۲۵,۱۰۶ | ۵,۳۹۹,۴۲۰ |

سال ۱۴۰۵

۴-۳۴- به تفکیک نوع وثیقه

| (مبالغ به میلیون ریال) |           | گروه      |           |
|------------------------|-----------|-----------|-----------|
| شرکت                   |           |           |           |
| ۱۴۰۳                   | ۱۴۰۴      | ۱۴۰۳      | ۱۴۰۴      |
| ۳,۱۱۸,۷۹۳              | ۹۳۷,۲۷۱   | ۳,۱۱۸,۷۹۳ | ۹۳۷,۲۷۱   |
| ۲۴۶,۸۸۲                | ۲,۲۸۲,۳۵۱ | ۲,۱۲۲,۷۹۲ | ۴,۴۶۲,۱۴۹ |
| ۸۳,۵۲۱                 | -         | ۸۳,۵۲۱    | -         |
| ۳,۴۴۹,۱۹۶              | ۳,۲۱۹,۶۲۲ | ۵,۳۲۵,۱۰۶ | ۵,۳۹۹,۴۲۰ |

زمین، ساختمان و ماشین آلات

چک و سفته

سپرده بانکی

۵-۳۴- تغییرات حاصل از جریانهای نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی‌های حاصل از فعالیتهای تأمین مالی به شرح زیر است:

| تسهیلات (مبالغ به میلیون ریال) |              |                                  |
|--------------------------------|--------------|----------------------------------|
| شرکت                           | گروه         |                                  |
| ۳,۸۳۱,۱۱۱                      | ۴,۷۸۹,۸۴۷    | مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱              |
| ۱۱,۳۷۱,۱۵۶                     | ۱۵,۵۸۴,۹۹۴   | دریافت‌های نقدی                  |
| ۷۷۹,۲۱۸                        | ۱,۱۶۳,۵۲۱    | سود و کارمزد و جرائم             |
| (۱۱,۷۵۳,۰۷۱)                   | (۱۵,۰۷۳,۲۹۷) | پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات |
| (۷۷۹,۲۱۸)                      | (۱,۱۳۹,۹۵۹)  | پرداخت‌های نقدی بابت سود و جرائم |
| ۳,۴۴۹,۱۹۶                      | ۵,۳۲۵,۱۰۶    | مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰              |
| ۸,۸۳۴,۶۴۳                      | ۱۲,۸۰۶,۰۰۸   | دریافت‌های نقدی                  |
| ۶۰۱,۵۲۷                        | ۹۸۳,۱۹۶      | سود و کارمزد و جرائم             |
| (۹,۰۶۴,۲۱۶)                    | (۱۲,۸۱۹,۳۳۷) | پرداخت‌های نقدی بابت اصل         |
| (۶۰۱,۵۲۸)                      | (۹۸۳,۱۹۶)    | پرداخت‌های نقدی بابت سود و جرائم |
| -                              | ۸۷,۶۴۳       | آزاد سازی وجوه مسدودی            |
| ۳,۲۱۹,۶۲۲                      | ۵,۳۹۹,۴۲۰    | مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹              |



شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۴- بدهی های ناشی از قرارداد

| شرکت    |         | گروه     |          |
|---------|---------|----------|----------|
| ۱۴۰۳    | ۱۴۰۴    | ۱۴۰۳     | ۱۴۰۴     |
| بدهی    | بدهی    | بدهی     | بدهی     |
| ۳۱۰,۵۱۹ | ۱۷۹,۸۰۵ | ۵۵۵,۷۳۶  | ۸۴۰,۴۶۹  |
| -       | -       | (۵۲,۶۲۸) | (۱۵,۸۲۰) |
| ۳۱۰,۵۱۹ | ۱۷۹,۸۰۵ | ۵۰۳,۱۰۸  | ۸۲۴,۶۴۹  |

قراردادهای فروش کالا

تفاوت یا اسناد دریافتی (یادداشت ۲۰)

۳۴-۱- مانده بدهی ناشی از هر قرارداد بابت پیش دریافت فروش محصولات می باشد و که تا تاریخ تائید صورتهای مالی گروه و شرکت، تعهدات خود را ایفا نموده است.

۳۴-۲- قراردادهای فروش کالا تماما به سایر اشخاص می باشد.

۳۵- تجدید طبقه بندی

۳۵-۱- به منظور ارایه تصویری مناسب از وضعیت مالی، کلیه اطلاعات مقایسه ای مربوطه در صورت های مالی اصلاح و ارایه مجدد شده است و به همین دلیل بعضا با صورتهای مالی ارایه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

(مبالغ به میلیون ریال)

| طبق صورت های مالی ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ | تجدید طبقه بندی | تجدید ارایه شده ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ |
|------------------------------|-----------------|----------------------------|
|------------------------------|-----------------|----------------------------|

اصلاح و ارایه مجدد صورت های مالی سال

گروه ۱۴۰۳

صورت سود و یان

|                 |           |            |                                       |
|-----------------|-----------|------------|---------------------------------------|
| ۴۴,۰۱۲,۳۷۶      | ۶۱,۹۰۱    | ۴۳,۹۵۰,۴۷۵ | بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی        |
| ۱,۴۵۷,۷۴۲       | (۶۱,۹۰۱)  | ۱,۵۱۹,۶۴۳  | هزینه های فروش و اداری و عمومی        |
| صورت وضعیت مالی |           |            |                                       |
| ۱,۶۴۰,۵۷۹       | (۳,۵۰۴)   | ۱,۶۴۴,۰۸۳  | پیش پرداختها                          |
| ۳,۹۸۵,۹۷۴       | (۵,۶۳۷)   | ۳,۹۹۱,۶۱۱  | پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها |
| ۳,۶۶۰,۱۴۷       | (۲۴۴,۴۷۸) | ۳,۹۰۴,۶۲۵  | دارایی های ثابت مشهود                 |
| ۲۸۹,۶۸۲         | ۲۴۴,۴۷۸   | ۴۵,۲۰۴     | دارایی های نامشهود                    |
| ۱,۳۷۶,۵۶۳       | ۲,۱۳۳     | ۱,۳۷۴,۴۳۰  | مالیات پرداختنی                       |



شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۶- نقد حاصل از عملیات

| شرکت                                                           |             | گروه        |             |
|----------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| سال ۱۴۰۳                                                       | سال ۱۴۰۴    | سال ۱۴۰۳    | سال ۱۴۰۴    |
| ۸,۰۲۹,۵۵۶                                                      | ۹,۵۱۸,۷۱۰   | ۹,۰۲۰,۹۷۹   | ۹,۹۲۳,۰۶۲   |
| سود خالص                                                       |             |             |             |
| تعدیلات:                                                       |             |             |             |
| ۱,۱۳۳,۲۷۷                                                      | ۱,۰۷۲,۲۱۱   | ۱,۴۶۹,۸۳۱   | ۱,۵۵۵,۲۰۷   |
| هزینه مالیات بردارآمد                                          |             |             |             |
| ۷۷۹,۲۱۸                                                        | ۶۰۱,۵۲۷     | ۱,۲۳۷,۸۵۴   | ۹۸۳,۱۹۶     |
| هزینه های مالی                                                 |             |             |             |
| (۶,۵۴۲)                                                        | (۱۰,۵۷۲)    | (۶,۷۷۱)     | (۲۶,۱۶۶)    |
| (سود) تسعیر دارایی ها و بدهی های غیر مرتبط با عملیات           |             |             |             |
| (۱۷,۲۰۸)                                                       | (۳,۴۵۰)     | -           | (۶۸۰)       |
| (سود) ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود                       |             |             |             |
| (۱,۱۱۵,۸۶۳)                                                    | (۵۲,۳۶۰)    | (۱,۱۴۸,۷۱۸) | (۸۷,۴۱۷)    |
| (سود) ناشی از فروش سرمایه گذاریها                              |             |             |             |
| ۱۴۱,۱۲۰                                                        | ۱۴۴,۷۷۱     | ۱۹۰,۶۴۸     | ۲۳۵,۲۵۴     |
| خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت                         |             |             |             |
| ۲۲۲,۲۳۲                                                        | ۲۰۹,۲۳۳     | ۳۲۶,۲۱۲     | ۴۵۵,۰۸۹     |
| استهلاک دارایی های غیر جاری                                    |             |             |             |
| (۲۱۰,۷۰۳)                                                      | (۱۹۵,۳۳۴)   | (۲۰۲,۱۸۱)   | (۱۹۸,۶۸۵)   |
| (سود) سهام                                                     |             |             |             |
| (۳۹۶,۱۵۷)                                                      | (۵۵۴,۵۹۳)   | (۶۱۷,۹۴۰)   | (۸۰۱,۲۲۶)   |
| (سود) حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی |             |             |             |
| ۴۴۴                                                            | -           | ۴۴۵         | -           |
| هزینه اسقاط دارایی های ثابت مشهود و نامشهود                    |             |             |             |
| ۵۲۹,۸۱۸                                                        | ۱,۲۱۱,۴۳۳   | ۱,۲۴۹,۳۸۰   | ۲,۱۱۴,۵۷۲   |
| جمع تعدیلات                                                    |             |             |             |
| تغییرات سرمایه در گردش                                         |             |             |             |
| ۳۴۵,۱۶۱                                                        | (۳,۸۵۵,۰۵۸) | (۵۴۰,۷۳۲)   | (۲,۶۳۰,۹۶۰) |
| (افزایش) کاهش دریافتنی های عملیاتی                             |             |             |             |
| (۳,۷۲۳,۳۵۲)                                                    | (۴,۰۴۵,۸۴۱) | (۴,۴۴۱,۸۴۱) | (۵,۹۳۴,۳۴۳) |
| (افزایش) موجودی مواد و کالا                                    |             |             |             |
| ۱,۰۲۷,۰۵۹                                                      | (۱,۴۷۳,۲۷۰) | ۱,۳۱۱,۹۸۵   | (۱,۴۷۱,۷۶۴) |
| (کاهش) افزایش پیش پرداختهای عملیاتی                            |             |             |             |
| ۲,۲۵۱,۲۵۲                                                      | ۸۲۴,۴۰۲     | ۲,۲۵۳,۳۳۱   | ۱,۳۲۰,۲۳۵   |
| افزایش پرداختنی های عملیاتی                                    |             |             |             |
| (۷۸۸,۱۹۹)                                                      | (۱۳۰,۷۱۴)   | (۷۶۲,۸۹۹)   | ۳۳۱,۵۴۱     |
| افزایش (کاهش) بدهی ناشی از قرارداد                             |             |             |             |
| (۸۸۸,۰۷۹)                                                      | (۸۶۸۰,۴۸۱)  | (۲,۱۸۰,۱۵۶) | (۸,۳۸۵,۲۹۱) |
| جمع سرمایه در گردش                                             |             |             |             |
| ۷۶۷۱,۲۹۵                                                       | ۲,۰۴۹,۶۶۲   | ۸,۰۹۰,۲۰۳   | ۳,۶۵۲,۳۴۳   |
| نقد حاصل از عملیات                                             |             |             |             |



## شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامی عام)

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۱۲۹ اسفند ۱۴۰۴

#### ۳۷- مدیریت سرمایه و ریسک های گروه

##### ۳۷-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه‌سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۴۰۳ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

کمیته مدیریت ریسک، ساختار سرمایه شرکت را هر شش ماه یکبار بررسی می‌کند. به عنوان بخشی ازین بررسی، کمیته، هزینه سرمایه را مدنظر قرار می‌دهد/شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۲۰ درصد تا ۲۵ درصد دارد که بتوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ یا نرخ ۴۳ درصد بالای محدوده می‌باشد.

##### ۳۷-۱-۱- نسبت اهرمی

(مبالغ میلیون ریال)

شرکت

گروه

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

| ۱۴۰۳        | ۱۴۰۴       | ۱۴۰۳        | ۱۴۰۴       |                                       |
|-------------|------------|-------------|------------|---------------------------------------|
| ۹,۲۴۴,۷۳۱   | ۱۰,۴۰۲,۴۶۳ | ۱۲,۲۲۸,۰۷۲  | ۱۴,۸۳۳,۸۶۳ | جمع بدهی ها                           |
| (۳,۵۲۸,۳۹۱) | (۴۵۲,۹۶۸)  | (۳,۹۳۸,۵۳۰) | (۸۴۵,۰۱۷)  | موجودی نقد                            |
| ۵,۷۱۶,۳۴۰   | ۹,۹۴۹,۴۹۵  | ۸,۲۸۹,۵۴۲   | ۱۳,۹۸۸,۸۴۶ | خالص بدهی                             |
| ۱۸,۵۱۹,۸۲۳  | ۲۳,۲۱۸,۳۲۲ | ۲۴,۱۱۶,۸۲۹  | ۲۹,۱۴۳,۰۶۰ | حقوق مالکانه                          |
| ۳۱          | ۴۳         | ۳۴          | ۴۸         | نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد) |

##### ۳۷-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته مدیریت ریسک، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات از طریق گزارش ریسک داخلی که آسیب پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می‌کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (از جمله ریسک نرخ ارز و ریسک سایر قیمت‌ها)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می‌باشد. کمیته مدیریت ریسک که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد، به صورت فصلی به هیات مدیره گزارش می دهد. شرکت به منظور مدیریت ریسک و شناسایی ریسک های مالی مرتبط با فعالیت خود با تشکیل کمیته ریسک و بررسی موارد به ریسک هایی شامل ریسک بازار، ریسک ارز و ریسک نقدینگی مواجه و جهت مدیریت آنها ضمن مطالعه مداوم تصمیم های لازم را اتخاذ و اجرا می نماید.



### شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامی عام)

#### یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

#### ۳-۳۷- ریسک بازار

با توجه به اینکه فعالیت شرکت در زمینه تولید لوله های فولادی می باشد شرایط رکود و یا رونق صنعت ساختمان و کاهش میزان اختصاص بودجه عمرانی دولت در حجم فعالیت شرکت مؤثر می باشد، بر همین اساس شرکت با مطالعه و تحقیق مستمر بازار، اهداف و برنامه های خود را برای مقاطع کوتاه مدت تنظیم و اجرا می نماید.

#### ۴-۳۷- مدیریت ریسک ارز

شرکت معاملاتی را به ارز انجام می دهد که در نتیجه، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می دهد. آسیب پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق نرخ گذاری محصولات مدیریت می شود. مبالغ دفتری دارایی های پولی ارزی و بدهی های پولی ارزی در یادداشت ۳۹ ارائه شده است. با توجه به اینکه تامین بخشی از نیازهای شرکت بابت قطعات و لوازم مصرفی از طریق واردات صورت می گیرد لذا نوسانات نرخ ارز، افزایش هزینه های انتقال مبالغ ارزی و عدم همکاری بانک های خارجی به علت تحریم های اعمال شده باعث افزایش بهای تمام شده خرید و نتیجتاً بر سودآوری شرکت تأثیر گذار می باشد.

#### ۱-۴-۳۷- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

شرکت به طور عمده در معرض ریسک واحد پول دلار 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 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 خهای ارز تعدیل شده است. تجزیه و تحلیل حساسیت شامل فروش های خارجی است. عدد مثبت ارائه شده در جدول ذیل نشان دهنده افزایش در 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.

(مبالغ به میلیون ریال)

| اثر واحد پول دلار |           |
|-------------------|-----------|
| ۱۴۰۳              | ۱۴۰۴      |
| ۱,۳۶۶,۱۰۵         | ۲,۱۱۰,۴۱۱ |

سود یا زیان

به نظر مدیریت، تجزیه و تحلیل حساسیت نشان دهنده ریسک ذاتی ارز نیست زیرا آسی پذیری در پایان سال متعکس کننده آسیب پذیری در طی سال نمی باشد. حساسیت شرکت به نرخ های ارز در طول سال جاری عمدتاً به دلیل فروش های خارجی افزایش داشته است.

#### ۵-۳۷- ریسک سایر قیمت ها

شرکت در معرض ریسک های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه گذاری در اوراق بهادار مالکانه قرار دارد. برخی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه در شرکت به جای اهداف میادله برای اهداف استراتژیک نگهداری می شود. همچنین شرکت سایر سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه را برای اهداف میادله نگهداری می کند. سرمایه گذاریهای شرکت عمدتاً بابت مالکیت شرکتهای فرعی است. شرکت با تهیه بودجه گروه و تطبیق آنها با اقلام واقعی و تعدیل بودجه ها و ارائه راهکار های مدیریت سرمایه و ارائه و افشای اطلاعات تلفیقی، توانسته است ریسک های ناشی از کاهش ارزش سرمایه گذاریها را به حداقل برساند.



شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۶-۳۷- مدیریت ریسک اعتباری و نقدی

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد (مشتریان) در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. وضعیت اعتباری مشتریان در کمیته اعتباری بررسی گردیده و بابت فروش های اعتباری به مشتریان بر اساس آیین نامه ها و دستورالعملهای کمیته اعتباری، و تأیید کافی اخذ می شود. ضمناً از طریق رصد مانده مطالبات مشتریان (که اکثراً سازمان های دولتی می باشد) تلاش می شود فروش های نسبه از حد اعتباری آنها، بیشتر نشده و زیان ناشی از نکول مطالبات به حداقل رسانیده شود، ریسک مشتریان عمرانی و دولتی با توجه به کسر بودجه دولت، نوسان قیمت‌ها و شرایط موجود از این قبیل ریسکها می باشد. روش های شرکت موجب می شوند که ریسک اعتباری فروش حداقل گردد.

(مبالغ میلیون ریال)

| نام مشتری                          | میزان کل مطالبات | میزان مطالبات سررسید شده | کاهش ارزش |
|------------------------------------|------------------|--------------------------|-----------|
| شرکتهای گاز استانی                 | ۵۹۲,۵۴۲          | ۵۳۵,۶۱۳                  | -         |
| سایر مشتریان                       | ۱,۵۷۴,۰۰۰        | ۱,۵۷۴,۰۰۰                | (۵۲۷,۴۷۳) |
| شرکت خدمات ارزی و صرافى خاور میانه | ۵,۲۱۳,۱۱۴        | ۵,۲۱۳,۱۱۴                | -         |
| سایر                               | ۳,۵۵۱,۴۷۹        | ۳,۴۹۱,۷۴۱                | (۶,۵۷۵)   |
| جمع                                | ۱۰,۹۳۱,۱۳۵       | ۱۰,۸۱۴,۴۶۸               | (۵۳۴,۰۴۸) |



**شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامی عام)**

**یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی**

**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴**

**۳۷-۷- مدیریت ریسک نقدینگی**

تداوم شرایط رکود در صنعت ساختمان و پروژه های عمرانی از یک سو و افزایش تورم در مواد اولیه و قطعات و لوازم مصرفی و همچنین افزایش هزینه های حقوق و دستمزد ناشی از مصوبات قانونی بر سرعت گردش کالا و دوره عملیات تاثیر منفی گذاشته و وجود موجودی مواد و کالا منجر به کاهش گردش نقدینگی و در نتیجه در مقابله با کمبود نقدینگی روبرو خواهد کرد

| ۱۴۰۴/۱۲/۲۹           | عندالمطالبه | کمتر از ۳ ماه | بین ۳ تا ۱۲ ماه | جمع       |
|----------------------|-------------|---------------|-----------------|-----------|
| پرداختی های تجاری    | -           | ۳,۴۹۶,۵۴۸     | -               | ۳,۴۹۶,۵۴۸ |
| سایر پرداختی ها      | ۹۱۷,۹۴۵     | ۲۳,۰۹۲        | -               | ۹۵۱,۰۳۷   |
| تسهیلات مالی         | -           | -             | ۳,۲۱۹,۶۲۲       | ۳,۲۱۹,۶۲۲ |
| مالیات پرداختی       | -           | -             | ۱,۳۷۴,۸۹۰       | ۱,۳۷۴,۸۹۰ |
| سود سهام پرداختی     | ۱۷۶,۸۵۰     | -             | -               | ۱۷۶,۸۵۰   |
| بدهی ناشی از قرارداد | ۱۷۹,۸۰۵     | -             | -               | ۱۷۹,۸۰۵   |
|                      | ۱,۲۷۴,۶۰۰   | ۳,۵۲۹,۶۴۰     | ۴,۵۹۴,۵۱۲       | ۹,۳۹۸,۷۵۲ |

**۳۷-۸- تجزیه تحلیل حساسیت ارزی**

ریسک ارزی شرکت ، وابسته به سیاستهای بانک مرکزی در خصوص تعیین و نوسانات نرخ ارز میباشد ، با توجه به بخشنامه های صادره شرکت ملزم به فروش و خرید ارز از طریق سامانه های رسمی میباشد و با عنایت به عدم تخصیص ارز مورد نیاز ، امکان تامین مواد اولیه از طریق واردات نیز تا حدودی غیر ممکن گردیده است .

**۳۷-۹- ریسک مرتبط با جنگ تحمیلی**

با توجه به جنگ تحمیلی آمریکا و رژیم اشغالگر قدس علیه ایران ، مدیریت این شرکت تدابیر لازم را جهت مواجهه با شرایط اضطراری مدنظر قرار داده است همچنین با توجه به محدودیت ایجاد شده در خصوص تامین مواد اولیه ، تمهیدات لازم در این خصوص از طریق سایر منابع اندیشیده شده است.



**شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴**

**۲۸- وضعیت ارزی**

| گروه                                                | یادداشت | ۱۴۰۴      |        | ۱۴۰۳      |        |
|-----------------------------------------------------|---------|-----------|--------|-----------|--------|
|                                                     |         | دلار      | یورو   | دلار      | یورو   |
| موجودی نقد                                          | ۲۴      | ۱۶,۳۷۴    | ۸,۰۶۰  | ۸,۱۷۴     | ۸,۶۶۹  |
| دریافتنی‌های تجاری و سایر                           | ۲۰      | ۴,۳۳۷,۱۲۵ | ۲۰,۶۱۰ | ۴,۶۱۵,۹۷۹ | ۲۰,۰۰۰ |
| دریافتنی‌های خالص دارایی‌های پولی ارزی در پایان سال |         | ۴,۳۵۳,۴۹۹ | ۲۸,۶۷۰ | ۴,۶۲۴,۱۵۳ | ۲۸,۶۶۹ |
| معادل ریالی خالص دارایی‌های پولی ارزی (میلیون ریال) |         | ۵,۸۴۷,۴۱۶ | ۴۵,۳۸۵ | ۳,۲۵۴,۶۰۲ | ۲۲,۰۳۲ |
| شرکت                                                |         |           |        |           |        |
| موجودی نقد                                          | ۲۴      | ۷,۶۴۴     | ۷,۶۳۹  | ۷,۶۴۴     | ۸,۲۴۸  |
| دریافتنی‌های تجاری و سایر                           | ۲۰      | ۴,۳۳۷,۱۲۵ | ۲۰,۶۱۰ | ۴,۶۱۵,۹۷۹ | ۲۰,۰۰۰ |
| دریافتنی‌های خالص دارایی‌های پولی ارزی در پایان سال |         | ۴,۳۴۴,۷۶۹ | ۲۸,۲۴۹ | ۴,۶۲۲,۶۲۳ | ۲۸,۲۴۸ |
| معادل ریالی خالص دارایی‌های پولی ارزی (میلیون ریال) |         | ۵,۸۳۵,۴۱۵ | ۴۴,۷۱۹ | ۳,۲۵۴,۲۹۵ | ۲۱,۷۱۰ |

۲۸-۱- ارز حاصل از صادرات ملی سال به شرح زیر است :

| گروه       | شرکت      |
|------------|-----------|
| دلار       | دلار      |
| فروش محصول | ۳,۳۵۶,۰۱۱ |
|            | ۳,۳۵۶,۰۱۱ |

۲۸-۲- تعهد ارزی شرکت بابت واردات به شرح زیر است

| نوع ارز | ۱۴۰۴      |          | ۱۴۰۳      |           |
|---------|-----------|----------|-----------|-----------|
|         | کل تعهدات | ایفا شده | ایفا نشده | کل تعهدات |
| یورو    | ۲,۰۷۰     | ۲,۰۷۰    | -         | ۳,۹۲۲,۵۰۷ |
| دلار    | ۴۲,۵۸۶    | ۴۲,۵۸۶   | -         | ۱,۵۳۵,۶۱۵ |
|         |           |          |           | ۳,۹۰۰,۶۱۳ |
|         |           |          |           | ۳۱,۸۹۴    |

۲۸-۳- شناسایی و تسعیر کلیه معاملات و مانده‌های ارزی طبق رویه افشا شده در یادداشت ۱-۶-۳ بر اساس نرخ‌های خرید و فروش ارز در سامانه بانک مرکزی صورت گرفته است. همچنین شرکت بر اساس مصوبه مورخ ۱۴۰۴/۰۳/۰۳ کار گروه بازگشت ارز حاصل از صادرات معادل ۹۱ درصد تعهدات ارزی را در تاریخ تهیه گزارش را ایفا نموده است ( لازم بذکر است بر اساس مصوبه فوق‌الذکر در صورت ایفای ۷۰ درصد تعهدات، شرکتها مشمول کلیه مشوق‌ها میگردند ) و به نظر هیئت‌مدیره، با توجه به موارد اشاره شده، شرکت هیچگونه تعهدات ارزی صادراتی ایفا نشده در تاریخ صورت وضعیت مالی ندارد.



شرکت گروه صنعتی سیاهان (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۹- معاملات با اشخاص وابسته :

۳۹-۱- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

| شرح                              | نام شخص وابسته          | نوع وابستگی    | خرید  | اجاره دفتر |
|----------------------------------|-------------------------|----------------|-------|------------|
| سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه | محمد رضا جلیلی انصاری   | عضو هیئت مدیره | -     | ۹,۳۵۵      |
|                                  | شرکت آهن و فولاد اصفهان | هم گروه        | ۸,۰۳۵ | -          |
| جمع کل                           |                         |                |       |            |
|                                  |                         |                | ۸,۰۳۵ | ۹,۳۵۵      |

۳۹-۲- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

| شرح                              | نام شخص وابسته          | نوع وابستگی       | در یافتنی های تجاری | سایر دریافتنی ها | در یافتنی بلند مدت | ۱۴۰۴    | ۱۴۰۳    |
|----------------------------------|-------------------------|-------------------|---------------------|------------------|--------------------|---------|---------|
|                                  |                         |                   |                     |                  |                    | طلب     | طلب     |
| سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه | شرکت آهن و فولاد اصفهان | هم گروه           | ۳۲۷                 | -                | -                  | ۳۲۷     | ۳۲۷     |
| سایر اشخاص وابسته                | عیلی نصیری              | سایر اشخاص وابسته | -                   | ۵,۰۰۰            | ۱۰۰,۰۰۰            | ۱۰۵,۰۰۰ | ۱۵۰,۰۰۰ |
| جمع کل                           |                         |                   |                     |                  |                    |         | ۱۵۰,۳۲۷ |
|                                  |                         |                   | ۳۲۷                 | ۵,۰۰۰            | ۱۰۰,۰۰۰            | ۱۰۵,۳۲۷ | ۱۵۰,۳۲۷ |





# شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامی عام)

## یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴۰- تعهدات، بدهیهای احتمالی و دارایی های احتمالی

۴۰-۱- مخارج تکمیل طرحهای در دست اجرا و خرید ماشین آلات گروه و شرکت به ترتیب بالغ بر ۶۶۰,۵۷۱ میلیون ریال و ۸,۹۷۲ میلیون ریال می باشد. از این بابت تعهدات سرمایه ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است :-

| (مبالغ به میلیون ریال) |       | گروه   |        | یادداشت                    |
|------------------------|-------|--------|--------|----------------------------|
| شرکت                   |       |        |        |                            |
| ۱۴۰۳                   | ۱۴۰۴  | ۱۴۰۳   | ۱۴۰۴   |                            |
| -                      | -     | ۲,۵۲۰  | ۲,۵۲۰  | خرید ماشین آلات            |
| -                      | -     | ۵,۵۹۴  | -      | احداث تاسیسات - محوطه سازی |
| ۵,۸۶۵                  | ۸,۲۲۰ | ۵,۸۶۵  | ۸,۲۲۰  | ۴۰-۱-۱ احداث ساختمان       |
| ۵,۸۶۵                  | ۸,۲۲۰ | ۱۳,۹۷۹ | ۱۰,۷۴۰ |                            |

۴۰-۱-۱- تعهدات سرمایه ای ساختمان عمدتاً مربوط به شرکت و جهت ساخت و تجهیز ساختمان اداری می باشد.

۴۰-۲- تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت گروه و شرکت به شرح زیر است

| (مبالغ به میلیون ریال) |            | گروه       |            |                                                            |
|------------------------|------------|------------|------------|------------------------------------------------------------|
| شرکت                   |            |            |            |                                                            |
| ۱۴۰۳                   | ۱۴۰۴       | ۱۴۰۳       | ۱۴۰۴       |                                                            |
| ۹,۱۴۰,۵۳۰              | ۱۹,۸۹۰,۲۳۹ | ۹,۱۴۰,۵۳۰  | ۱۹,۸۹۰,۲۳۹ | تضمین تعهدات شرکت های فرعی توسط گروه صنعتی سپاهان          |
| -                      | -          | ۱۰,۴۴۹,۰۲۷ | ۱۰,۴۴۹,۰۲۷ | تضمین تعهدات شرکت توسط شرکت فرعی نورد و لوله پروقیل سپاهان |
| -                      | -          | ۸,۰۲۴,۹۹۹  | ۱۳,۲۰۶,۰۶۹ | تضمین تعهدات شرکت توسط شرکت فرعی ساخته های فلزی اصفهان     |
| ۹,۱۴۰,۵۳۰              | ۱۹,۸۹۰,۲۳۹ | ۲۷,۶۱۴,۵۵۶ | ۴۳,۵۴۵,۳۳۵ |                                                            |



## شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامی عام)

### یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴۰-۳- بدهیهای احتمالی گروه و شرکت به شرح زیر می باشد:

۴۰-۳-۱- شرکت نورد و لوله پروفیل سپاهان:

۴۰-۳-۱-۱- به موجب وکالت تامه و قرارداد با آقای بهروز مجتبی نژاد و مهدی ابراهیمی، وکلای شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامدار عمده) دعوی بر علیه شرکت نورد لوله پروفیل سپاهان صورت گرفته است که در این دعوی سازمان منابع طبیعی نسبت به بخشی از زمین های این مجموعه ادعای مالکیت داشته که در این خصوص طبق رای شعبه ۲۴ دادگاه عمومی حقوقی شهرستان اصفهان مورخ ۱۴۰۱/۱۱/۲۹ به نفع سازمان منابع طبیعی صادر گردیده (حکم به اعلام ملی بودن اراضی صادر گردیده است) که در این رابطه موضوع مورد اعتراض واحد حقوقی شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامدار عمده) قرار گرفته است که موضوع در دست پیگیری می باشد.

۴۰-۳-۱-۲- حسابهای شرکت توسط سازمان تامین اجتماعی تا پایان سال قبل از ۱۴۰۰ مورد رسیدگی قرار گرفته و تسویه شده است و بابت سال های ۱۴۰۰، ۱۴۰۱ و ۱۴۰۳ تاکنون مورد رسیدگی مقامات سازمان مذکور قرار نگرفته است. عملکرد سال ۱۴۰۲ توسط سازمان تامین اجتماعی مورد رسیدگی قرار گرفته که برگ تشخیص به مبلغ ۷۷,۷۳۴ میلیون ریال صادر شده که تمام توسط شرکت پرداخت گردیده لکن مورد اعتراض قرار گرفته و در هیئت بدوی در مرحله رسیدگی می باشد.

۴۰-۳-۱-۳- بابت مالیات و عوارض بر ارزش افزوده تا پایان سال ۱۴۰۲ به استثنای ۱۴۰۰ برگ قطعی صادر و تسویه شده است، لیکن سالیهای مالی ۱۴۰۰ و ۱۴۰۳ نیز توسط اداره امور مالیاتی مورد رسیدگی قرار نگرفته است.

۴۰-۳-۲- شرکت ساخته های فلزی اصفهان:

۴۰-۳-۲-۱- بابت مالیات و عوارض ارزش افزوده به جز سنوات ۱۳۹۲ و ۱۳۹۵ و دوره چهارم ۱۴۰۲ تا پایان سال ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده است. بابت مالیات بر ارزش افزوده چهار دوره سال ۱۳۹۲ برگ مطالبه جمعا به مبلغ ۵,۶۹۳ میلیون ریال ابلاغ شده که مورد اعتراض و در حال رسیدگی میباشد. بابت مالیات بر ارزش افزوده چهار دوره ۱۳۹۵ برگ مطالبه جمعا به مبلغ ۷,۵۹۶ میلیون ریال ابلاغ گردیده که ضمن پرداخت ۲۷۳ میلیون ریال اعتراض و در حال رسیدگی می باشد. بابت مالیات بر ارزش افزوده دوره چهارم ۱۴۰۲ برگ مطالبه به مبلغ ۱۲,۰۴۱ میلیون ریال صادر گردیده که ضمن پرداخت ۹۴,۷۶۴ میلیون ریال نسبت به نحوه تشخیص اعتراض و در حال رسیدگی می باشد.

۴۰-۳-۲-۲- حسابرسی بیمه تا پایان سال ۱۴۰۱ به استثنای سال های ۱۳۹۵ و ۱۳۹۷ توسط سازمان تامین اجتماعی انجام پذیرفته است. همچنین حسابرسی بیمه سال ۱۴۰۲ در هیئت بدوی در مرحله رسیدگی می باشد.

۴۰-۳-۲-۳- مالیات تکلیفی و حقوق و ماده ۱۶۹ تا پایان سال ۱۳۹۸ به استثنای مالیات حقوق سال ۱۳۹۷ قطعی و تسویه شده است. مطالبه مالیات حقوق سال ۱۳۹۷ به مبلغ ۱۶۵ میلیون ریال مورد اعتراض شرکت قرار گرفته که در مرحله هیئت تجدید نظر میباشد. رسیدگی ماده ۱۶۹ سالیهای ۱۳۹۹ الی ۱۴۰۱ نیز انجام شده است. ضمناً رسیدگی مالیات حقوق سال ۱۴۰۲ هنوز انجام نشده است.

۴۰-۳-۳- شرکت بار آهن سپاهان:

۴۰-۳-۳-۱- مالیات بر ارزش افزوده شرکت تا پایان ۱۳۹۳ و دوره های پاییز و زمستان سال ۱۳۹۹ و دوره های بهار و پاییز سال ۱۴۰۰ و دوره های بهار و تابستان سال ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده است. مالیات بر ارزش افزوده سنوات ۱۳۹۴ الی ۱۳۹۶، ۱۴۰۱ و ۱۴۰۳ مورد رسیدگی قرار نگرفته است. مالیات بر ارزش افزوده سال های ۱۳۹۷، ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹، دوره های بهار و تابستان ۱۳۹۹، تابستان سال ۱۴۰۰ و دوره های پاییز و زمستان ۱۴۰۲ جمعا به مبلغ ۸,۵۱۸ میلیون ریال برگ مطالبه صادر گردیده که ضمن پرداخت ۶,۲۳۷ میلیون ریال مورد اعتراض شرکت قرار گرفته که در دست بررسی و تاکنون نتیجه مشخص نشده است.

۴۰-۳-۳-۲- شرکت از بدو تاسیس تاکنون مورد رسیدگی بیمه ای قرار نگرفته است.

۴۰-۳-۳-۳- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد دارایی های احتمالی می باشد همچنین فاقد هرگونه تعهدات و بدهی های احتمالی موضوع مفاد ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت و تعهدات سرمایه ای می باشد.

۴۰-۳-۳-۴- شرکت بار آهن فاقد مشاور حقوقی می باشد.



**شرکت گروه صنعتی سپاهان (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴**

۴-۳-۴۰- شرکت

۴-۳-۴۰-۱- مالیات ارزش افزوده شرکت تا پایان سال ۱۴۰۱ قطعی و تسویه گردیده است و جهت ۳ دوره اول ۱۴۰۲ طبق برگ مطالبه قطعی جمعا ۱۳۱,۵۲۰ میلیون ریال (شامل ۱۲,۴۲۷ میلیون ریال جریمه) بدهی اعلام گردیده که در این رابطه ضمن پرداخت مبلغ ۱۱۷,۶۱۸ میلیون ریال نسبت به آن اعتراض گردیده که تاکنون نتیجه مشخص نمی باشد. بابت مالیات ارزش افزوده دوره چهارم سال ۱۴۰۲ الی ۱۴۰۴ تاکنون مورد رسیدگی مقامات مالیاتی قرار نگرفته است. همچنین طبق برگ مطالبه مالیات و عوارض آلاینده‌گی سال مالی ۱۳۹۵ مبلغ ۵۲,۱۷۲ میلیون ریال از شرکت مطالبه گردیده که مورد اعتراض شرکت واقع و در دست پیگیری می باشد.

۴-۳-۴۰-۲- حسابرسی بیمه تا پایان سال ۱۴۰۱ انجام و ترتیب پرداخت آن داده شده است. حسابرسی سال ۱۴۰۲ انجام و برگ تشخیص به مبلغ ۱۰۶,۱۶۳ میلیون ریال صادر گردیده که شرکت نسبت به آن اعتراض و در هیئت رسیدگی در حال پیگیری می باشد. رسیدگی سال ۱۴۰۳ نیز انجام شده لکن نتیجه آن هنوز به شرکت ابلاغ نشده است.

۴-۳-۴۰-۳- مالیات حقوق شرکت تا پایان سال ۱۳۹۹ رسیدگی و قطعی گردیده است و برای سنوات ۱۴۰۰ الی ۱۴۰۲ مورد رسیدگی قرار نگرفته است.

۴-۳-۴۰-۴- هزینه برآوردی بابت اخذ پایان کار ساختمانهای شرکت بالغ بر ۲۲ میلیارد ریال میباشد.

۴-۳-۴۰-۵- در سال ۱۳۹۹ ادعائی از طرف اداره کل منابع طبیعی و آبخیز داری استان اصفهان در خصوص مالکیت بخشی از زمینهای کارخانه مطرح و موضوع توسط وکلای شرکت در حال پیگیری می باشد.

۴-۳-۴۰-۶- شرکت در سنوات گذشته قطعه ای از زمینهای کارخانه را جهت ایجاد پست بر در اختیار برق منطقه اصفهان قرارداد است در سنوات قبل شرکت برق از طریق مراجع قضائی در خواست الزام به تنظیم سند رسمی نموده که مورد اعتراض شرکت واقع و در حال پیگیری می باشد.

۴-۳-۴۰-۷- اداره کل منابع طبیعی استان اصفهان زمین هائی که در سنوات قبل به شرکت آجر اطلس فروخته شده را موات اعلام نموده است که با پیگیری انجام شده قسمتی از آن با صدور رای قطعی رفع تعرض گردیده و مابقی در دست پیگیری می باشد.

**۴۰-۴۰-۴۰- دارایی های احتمالی**

۴۰-۴۰-۱- گروه و شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد دارایی های احتمالی می باشند.

**۴۱- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری**

باستثنای یادداشت های ۹-۳۷ و ۱-۲۵ رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تائید صورت وضعیت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام یا افشاء در صورت های مالی باشد، به وقوع نپیوسته است.

**۴۲- سود سهام پیشنهادی**

سود سهام پیشنهادی هیئت مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۳,۹۰۰,۰۰۰ میلیون ریال (سود هر سهم مبلغ ۴۰۰ ریال) است.

هیئت مدیره با توجه به وضعیت نقدینگی و توان پرداخت سود از جمله وضعیت نقدینگی در حال حاضر و در دوره پرداخت سود، منابع تامین وجوه نقد جهت پرداخت سود در سال های گذشته از حیث پرداخت به موقع آن طبق برنامه زمان بندی هیئت مدیره، وضعیت پرداخت سود در سال های گذشته از حیث پرداخت آن ظرف مهلت قانونی و وضعیت انتقال سود به سرمایه از طریق افزایش سرمایه از محل مطالبات در سال های گذشته، و نیز با توجه به قوانین و مقررات موجود و برنامه های آتی شرکت، این پیشنهاد را ارائه نموده است.

