

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
شرکت ذوب روی اصفهان (سهامی عام)
به انضمام صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

شرکت ذوب روی اصفهان (سهامی عام)

فهرست

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	(۱) الی (۶)
صورت های مالی مجموعه و جداگانه	(۱) الی (۳۳)



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت ذوب روی اصفهان (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهار نظر

۱- صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه شرکت ذوب روی اصفهان (سهامی عام) شامل صورت‌های وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۳، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت ذوب روی اصفهان (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبنای اظهار نظر

۲- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی، مستقل از شرکت است و سایر مسئولیت‌های 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 حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه و به منظور اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی مزبور، مورد توجه قرار گرفته است. در این خصوص هیچگونه مسائل عمده برای درج در گزارش وجود ندارد.



دفتر شماره ۱: ☐

تهران، خیابان شهید بهشتی، چهارراه ختبی، خیابان حسن‌آباد (سورنا)، کوچه تیرداد، پلاک ۴، واحد ۲، کد پستی: ۱۵۶۶۸۹۶۶۱۳
تلفن: ۸۸۵۲۴۳۰۳ - ۸۸۱۷۴۲۰۴ - ۸۸۵۳۸۷۹۲

دفتر مرکزی: ☐

تهران، خیابان شهید مطهری، خیابان ترکمنستان، کوچه سرو، پلاک ۲، واحد ۱
کد پستی: ۱۵۶۶۸۹۶۶۱۳
تلفن: ۸۸۴۲۶۸۹۳ - ۸۸۴۵۸۱۳۵ - ۸۸۴۴۷۱۰۷

**گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)****شرکت ذوب روی اصفهان (سهامی عام)****سایر اطلاعات**

۴- مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهار نظر این موسسه نسبت به صورت های مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این موسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی کند.

مسئولیت این موسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت های با اهمیت بین سایر اطلاعات و صورت های مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرسان در جریان حسابرسی، و یا مواردی است که به نظر می رسد تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این موسسه، بر اساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص، مطلب قابل گزارش وجود ندارد.

تاکید بر مطلب خاص**۵- ابهام نسبت به پیامدهای آتی دعاوی حقوقی**

توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به یادداشت های توضیحی ۱-۳-۳۱ و ۲-۳-۳۱ صورت های مالی جلب می نماید که در آن، ابهام مربوط به دعاوی حقوقی مطروحه علیه شرکت توصیف شده است.

۶- وضعیت وصول مالیات بر ارزش افزوده، مالیات صادرات و مطالبات ارزی

با توجه به یادداشت های توضیحی ۴-۱۸ و ۸-۱۸ صورت های مالی، مطالبات از سازمان امور مالیاتی بابت مالیات بر ارزش افزوده و مالیات فروش صادراتی جمعاً به مبلغ ۷۵۱ میلیارد ریال و همچنین مطالبات ارزی موضوع یادداشت توضیحی ۲-۱۸ در حسابها منعکس گردیده که به رغم اقدامات انجام گرفته درخصوص وصول مطالبات مذکور به منظور استفاده در عملیات آتی شرکت، تا تاریخ این گزارش بطور کامل به حیطة وصول درنیامده است.

مفاد بندهای ۵ و ۶ فوق تأثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورت های مالی

۷- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی مجموعه و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است.

در تهیه صورتهای مالی مجموعه و جداگانه، هیئت مدیره 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 راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.



مسئولیت‌های حسابرسی و بازرسی قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۸- اهداف حسابرسی شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه شرکت، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرسی 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 به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی مجموعه 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 مجموعه و جداگانه 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 زیرپاگذاری 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 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 توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت ذوب روی اصفهان (سهامی عام) به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرسی به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی شرکت اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرسی تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرسی است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی مجموعه و جداگانه شرکت، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی مجموعه و جداگانه شرکت، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

شرکت ذوب روی اصفهان (سهامی عام)

افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می رسد.

از بین موضوعات اطلاع رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورتهای مالی سال جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می روند مشخص می شود. این مسائل در گزارش حسابرسی توصیف می شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، موسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرسی اطلاع رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می رود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

همچنین این موسسه به عنوان بازرسی 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 ذوب روی اصفهان (سهامی عام)
سایر وظایف بازرسی قانونی

- ۹- مفاد مواد ۱۲۴ و ۱۲۸ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۲ اساسنامه درخصوص تعیین حدود اختیارات مدیرعامل و ارسال نسخه از صورت جلسه هیات مدیره به مرجع ثبت شرکت ها جهت ثبت آگهی در روزنامه رسمی. (مدیرعامل از تاریخ ۴ شهریور ۱۴۰۲ تغییر یافته است)
- ۱۰- پیگیری های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۲۳ خرداد ۱۴۰۲ صاحبان سهام، درخصوص بند ۱۳ این گزارش به نتیجه نهائی نرسیده است.

- ۱۱- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۰ صورتهای مالی، 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 هیأت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری رعایت شده است. مضافاً نظر این مؤسسه، به استثنای فروش اکسید آلومینا به شرکت باما (سهامدار عمده) که به قیمت تمام شده و همچنین ارزش دریافتی بدون کارمزد (موضوع یادداشت توضیحی ۱-۲۳ صورتهای مالی) صورت گرفته، به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مذکور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۱۲- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۹ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بالاهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرسی

- ۱۳- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیست های ابلاغ شده آن سازمان، به شرح زیر رعایت نشده است:
- ۱۳-۱- ماده ۸ و ماده ۱۰ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات درخصوص افشای موضوعات مهم در دستور جلسه مجمع عمومی و ارسال صورتجلسه مجمع عمومی ظرف مهلت مقرر به مرجع ثبت شرکتها.
- ۱۳-۲- مفاد ماده ۱۳ دستورالعمل پذیرش اوراق بهادار درخصوص افشای فوری اطلاعات با اهمیت جهت دعاوی مهم مطروحه علیه شرکت و فک رهن دارایی ها.
- ۱۳-۳- مدیر حسابرسی داخلی فعالیت مستمر طبق ضوابط تعیین شده از جمله آموزش مستمر و مناسب پرسنل و ارزشیابی دوره ای آنها، شناسایی انحرافات عملکرد از پیش بینی های صورت گرفته از طریق روش ها و سیستم های مورد استفاده و انجام آزمون محتوا درمورد داد و ستدها و مانده حسابها و ارائه گزارش فعالیت کمیته حسابرسی به همراه مدارک و مستندات مربوط به هیات مدیره را بصورت کامل نداشته است.
- ۱۳-۴- مفاد مواد تبصره ۵ ماده ۱۴، ماده ۱۵ دستورالعمل حاکمیت شرکتی درخصوص، پیشنهاد رویکردها، راهبردها و سیاست های مدیریت ریسک به هیات مدیره همچنین تحلیل مدیریت ریسک و اثربخشی سیستم مدیریت ریسک شرکت، اثربخشی سالانه هیات مدیره و مدیرعامل و کمیته های تخصصی و اعضای هیات مدیره شرکت وابسته و درج نتایج آن در گزارش فعالیت هیات مدیره.
- ۱۴- در رعایت ابلاغیه شماره ۱۲۲/۱۱۷۶۳۵ مورخ ۱۴۰۱/۰۹/۲۲ سازمان بورس اوراق بهادار و مفاد ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی در خصوص کمک های عام المنفعه و پرداخت در راستای مسئولیت های اجتماعی در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ مورد بررسی قرار گرفته است. این مؤسسه به موارد با اهمیتی درخصوص عدم رعایت مفاد تبصره ماده ۴۰ دستورالعمل مذکور برخورد ننموده است.



۱۵- در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیرتجاری، موضوع ماده (۴۶) آیین نامه ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

تاریخ: ۱۹ خرداد ۱۴۰۳

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

آرمان نوین رسیدگی (حسابداران رسمی)

محمد مهدی امیدوار

۹۳۲۰۶۷

محمد طالبی

۹۹۲۷۲۸





شماره:

تاریخ:

پیوست:

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه شرکت ذوب روی اصفهان (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ تقدیم می‌شود.

اجزای تشکیل‌دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

الف- صورت‌های مالی اساسی مجموعه:

* صورت سود و زیان مجموعه

* صورت وضعیت مالی مجموعه

* صورت تغییرات در حقوق مالکانه مجموعه

* صورت جریان‌های نقدی مجموعه

ب- صورت‌های مالی اساسی جداگانه شرکت ذوب روی اصفهان (سهامی عام)

* صورت سود و زیان جداگانه

* صورت وضعیت مالی جداگانه

* صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه

* صورت جریان‌های نقدی جداگانه

پ- یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

شماره صفحه

۲

۳

۴

۵

۶

۷

۸

۹

۱۰-۳۳

صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۱۲ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیات مدیره

نام نماینده اشخاص حقوقی

سمت

امضا

باما (سهامی عام)

محمد رضا یحیی آبادی

رئیس هیات مدیره

(غیرموظف)

گروه صنعتی و معدنی امیر (سهامی عام)

مصطفی خرم نژاد

نایب رئیس هیات مدیره

(غیرموظف)

تولیدی و صنعتی شاهین روی سپاهان (سهامی خاص)

همت سلامی

عضو هیات مدیره

(غیرموظف)

ژوبین پیرانی

عضو هیات مدیره

(غیرموظف)

تجاری و بازرگانی مواد معدنی میناب (سهامی خاص)

مسلم چراغی

عضو هیات مدیره و مدیر عامل



شماره پروانه
۶۳۷۶۰۰۴۹۸۵



Reg NACI/119
کرامت‌نانه



QMS0822240519



شماره ثبت: ۶۶۷



QMS0846060519

اصفهان - اتوبان ذوب آهن، کلیشاد، شهر بهاران، جنب شرکت باما

تلفن: ۰۳۱-۳۷۲۵۲۳۰۴

فکس: ۰۳۱-۳۷۲۵۲۳۰۴

کد پستی: ۸۴۵۹۱-۷۹۱۱۹

شماره اقتصادی: ۴۱۱۷۵۳۱۹۳۶۵

شناسه ملی: ۱۰۲۶۰۱۲۴۴۴۷

web site: www.zoberoy.ir

Email: izsc@zoberoy.ir

شرکت ذوب روی اصفهان (سهامی عام)

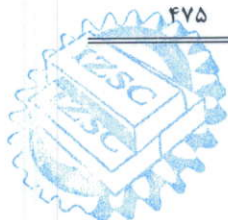
صورت سود و زیان مجموعه

سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
درآمدهای عملیاتی	۵,۵۵۴,۲۱۳	۸,۱۰۴,۲۲۱
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۶,۴۷۰,۹۷۲)	(۷,۱۴۳,۷۲۵)
سود(زیان) ناخالص	(۹۱۶,۷۵۹)	۹۶۰,۴۹۶
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۵۰۹,۹۳۲)	(۴۷۳,۸۶۰)
سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی	۴۸۵,۹۰۳	۱,۴۹۰,۹۹۳
سود(زیان) عملیاتی	(۹۴۰,۷۸۸)	۱,۹۷۷,۶۲۹
هزینه‌های مالی	(۲۳۵,۱۹۷)	(۲۶۶,۴۹۷)
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی	۵۴۷,۸۲۶	۱۹,۵۸۰
سود(زیان) قبل از احتساب سهم از زیان شرکت وابسته	(۶۲۸,۱۵۹)	۱,۷۳۰,۷۱۲
سهم از سود(زیان) شرکت وابسته	(۶۴,۴۷۶)	(۱۸,۸۲۰)
سود (زیان) قبل از مالیات	(۶۹۲,۶۳۵)	۱,۷۱۱,۸۹۳
هزینه مالیات بر درآمد	-	(۳,۱۷۷)
سود(زیان) خالص	(۶۹۲,۶۳۵)	۱,۷۰۸,۷۱۶
سود(زیان) هر سهم		
سود(زیان) پایه هر سهم:		
عملیاتی (ریال)	(۳۴۵)	۴۷۵
غیرعملیاتی (ریال)	۱۵۲	.
سود(زیان) پایه هر سهم (ریال)	(۱۹۳)	۴۷۵

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



شرکت ذوب روی اصفهان (سهامی عام)
شماره ثبت: ۶۶۷



شرکت ذوب روی اصفهان (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی مجموعه

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت
۲,۲۲۸,۸۶۴	۲,۵۴۴,۰۱۷	۱۲
۱۲,۳۷۳	۱۸,۶۱۵	۱۳
۵۲۰,۶۴۲	۴۵۶,۱۶۵	۱۴
۳,۷۶۱,۸۷۹	۳,۰۱۸,۷۹۷	
۹۸,۸۳۲	۵۶,۹۵۲	۱۵
۲,۵۱۹,۰۶۵	۲,۷۹۴,۸۹۵	۱۶
۳۶,۹۶۳	۴۱,۲۲۱	۱۷
۳,۵۱۱,۴۸۹	۲,۵۵۶,۴۹۲	۱۸
۴۴,۹۰۲	۳۲۶,۱۰۷	۱۹
۶,۲۱۱,۲۵۱	۵,۷۷۵,۶۶۷	
۸,۹۷۳,۱۳۰	۸,۷۹۴,۴۶۵	
۱,۸۰۰,۰۰۰	۳,۶۰۰,۰۰۰	۲۰
۱۷۶,۳۷۷	۱۷۶,۳۷۷	۲۱
(۱۶,۲۶۴)	(۱۴,۷۳۱)	۲۲
۲,۹۴۷,۹۹۳	۲۷۱,۴۲۱	
۴,۹۰۸,۱۰۶	۴,۰۳۳,۰۶۷	
۲۵۸,۶۳۹	-	۲۶
۲۵۸,۶۳۹	-	
۲,۶۱۱,۲۸۸	۳,۹۷۸,۸۵۸	۲۳
۴۰,۱۸۸	۱۳,۹۷۸	۲۴
۲۴۷,۶۴۶	۳۷,۶۵۹	۲۵
۹۰۷,۲۶۳	۷۳۰,۹۰۳	۲۶
۳,۸۰۶,۳۸۵	۴,۷۶۱,۳۹۸	
۴,۰۶۵,۰۲۴	۴,۷۶۱,۳۹۸	
۸,۹۷۳,۱۳۰	۸,۷۹۴,۴۶۵	

دارایی‌ها

دارایی‌های غیر جاری:

دارایی‌های ثابت مشهود

دارایی‌های نامشهود

سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت

جمع دارایی‌های غیر جاری

دارایی‌های جاری:

پیش‌پرداخت‌ها

موجودی مواد و کالا

سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت

دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

موجودی نقد

جمع دارایی‌های جاری

جمع دارایی‌ها

حقوق مالکانه و بدهی‌ها

حقوق مالکانه

سرمایه

اندوخته قانونی

سهم خزانه

سود انباشته

جمع حقوق مالکانه

بدهی‌ها

بدهی‌های غیر جاری:

حصول بلند مدت تسهیلات مالی

جمع بدهی‌های غیر جاری

بدهی‌های جاری:

پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

مالیات پرداختنی

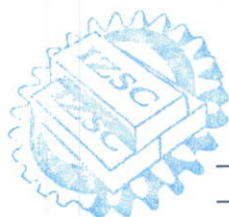
سود سهام پرداختنی

تسهیلات مالی

جمع بدهی‌های جاری

جمع بدهی‌ها

جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها



شرکت ذوب روی اصفهان (سهامی عام)
شماره ثبت: ۶۶۲

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



شرکت ذوب روی اصفهان (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه مجموعه
سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	اندوخته قانونی	کسر سهام خزانه	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۹۰۰,۰۰۰	(۹,۸۱۰)	۲,۳۲۶,۵۹۸	(۶۰,۰۰۸)	۳,۲۴۶,۷۸۰
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱					
سود خالص سال ۱۴۰۱	-	-	۱,۷۰۸,۷۱۶	-	۱,۷۰۸,۷۱۶
سود سهام مصوب	-	-	(۷۲,۰۰۰)	-	(۷۲,۰۰۰)
افزایش سرمایه	۹۰۰,۰۰۰	-	(۹۰۰,۰۰۰)	-	-
خرید سهام خزانه	-	-	-	(۴۸,۵۹۳)	(۴۸,۵۹۳)
فروش سهام خزانه	-	-	-	۹۲,۳۳۷	۹۲,۳۳۷
کسر سهام	-	(۱۹,۱۳۴)	-	-	(۱۹,۱۳۴)
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته	-	۲۸,۹۴۴	(۲۸,۹۴۴)	-	-
تخصیص به اندوخته قانونی	۸۶,۳۷۷	-	(۸۶,۳۷۷)	-	-
مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱,۸۰۰,۰۰۰	-	۲,۹۴۷,۹۹۳	(۱۶,۲۶۴)	۴,۹۰۸,۱۰۶
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲					
سود خالص سال ۱۴۰۲	-	-	(۶۹۲,۶۳۵)	-	(۶۹۲,۶۳۵)
سود سهام مصوب	-	-	(۱۷۲,۸۰۰)	-	(۱۷۲,۸۰۰)
افزایش سرمایه	۱,۸۰۰,۰۰۰	-	(۱,۸۰۰,۰۰۰)	-	-
خرید سهام خزانه	-	-	-	(۲۳۶,۰۴۹)	(۲۳۶,۰۴۹)
فروش سهام خزانه	-	-	-	۲۳۷,۵۸۲	۲۳۷,۵۸۲
کسر سهام	-	(۱۱,۱۳۷)	-	-	(۱۱,۱۳۷)
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته	-	۱۱,۱۳۷	(۱۱,۱۳۷)	-	-
تخصیص به اندوخته قانونی	-	-	-	-	-
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۳,۶۰۰,۰۰۰	-	۲,۷۱,۴۲۱	(۱۴,۷۳۱)	۴,۰۳۳,۰۶۷



شرکت ذوب روی اصفهان (سهامی عام)
شماره ثبت: ۶۶۷

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



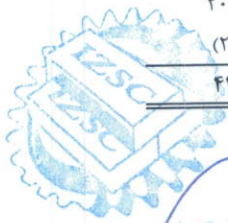
شرکت ذوب روی اصفهان (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی مجموعه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۱,۰۲۳,۹۴۸	۱,۲۳۹,۰۱۳	نقد حاصل از عملیات
(۸,۱۳۲)	(۱,۲۲۸)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۱,۰۱۵,۸۱۶	۱,۲۳۷,۷۸۵	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۵,۷۸۰	۶۵۸,۵۸۷	دریافت های ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۷۸۲,۸۳۳)	(۷۷۶,۱۶۹)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
-	(۶,۲۴۲)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۱۵,۸۸۳	۴۹,۲۱۳	دریافت های ناشی از فروش سایر دارایی ها
(۲۷۱,۷۲۳)	-	پرداخت های نقدی بابت تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت
۱۵۲,۹۶۶	۵۸,۸۴۶	دریافت های ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۲۰,۰۳۶)	(۵۹,۹۷۱)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۷۴	۱۱۵	دریافت های ناشی از سود سهام
۱۲۳	۱,۴۲۰	دریافت های ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها
(۸۹۹,۷۶۶)	(۷۴,۲۰۱)	جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۱۱۶,۰۵۰	۱,۱۶۳,۵۸۴	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
۷۳,۲۰۳	۲۲۶,۴۴۵	دریافت های ناشی از فروش سهام خزانه
(۴۸,۵۹۳)	(۲۳۶,۰۴۹)	پرداخت های نقدی بابت خرید سهام خزانه
۱,۸۷۳,۲۷۴	۱,۳۶۷,۵۹۹	دریافت های ناشی از تسهیلات
(۱,۷۹۶,۲۸۳)	(۱,۸۰۴,۶۸۸)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۲۷۳,۷۲۶)	(۲۳۳,۱۰۷)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
-	۱۵۶,۱۱۰	دریافت از سهامدار اصلی
(۹,۶۲۰)	(۵۰,۰۰۰)	پرداخت های نقدی به شرکت وابسته
(۹۴,۳۶۰)	(۳۰۸,۶۸۹)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
(۲۷۶,۱۰۵)	(۸۸۲,۳۷۹)	جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۱۶۰,۰۵۵)	۲۸۱,۲۰۵	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۲۰۷,۳۹۰	۴۴,۹۰۲	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
(۲,۴۳۳)	-	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۴۴,۹۰۲	۳۲۶,۱۰۷	مانده موجودی نقد در پایان سال



بازگشت ذوب روی اصفهان (سهامی عام)
شماره ثبت: ۶۶۷



یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

شرکت ذوب روی اصفهان (سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
درآمدهای عملیاتی	۵,۵۵۴,۲۱۳	۸,۱۰۴,۲۲۱
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۶,۴۷۰,۹۷۲)	(۷,۱۴۳,۷۲۵)
سود(زیان) ناخالص	(۹۱۶,۷۵۹)	۹۶۰,۴۹۶
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۵۰۹,۹۳۲)	(۴۷۳,۸۶۰)
سایر درآمدها و هزینه‌های عملیاتی	۴۸۵,۹۰۳	۱,۴۹۰,۹۹۳
سود(زیان) عملیاتی	(۹۴۰,۷۸۸)	۱,۹۷۷,۶۲۹
هزینه‌های مالی	(۲۳۵,۱۹۷)	(۲۶۶,۴۹۷)
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی	۵۴۷,۸۲۶	۱۹,۵۸۰
سود(زیان) عملیات قبل از مالیات	(۶۲۸,۱۵۹)	۱,۷۳۰,۷۱۲
هزینه مالیات بر درآمد	-	(۳,۱۷۷)
سود(زیان) خالص	(۶۲۸,۱۵۹)	۱,۷۲۷,۵۳۵
سود(زیان) پایه هر سهم:		
عملیاتی (ریال)	(۳۲۷)	۴۷۵
غیرعملیاتی (ریال)	۱۵۲	۵
سود(زیان) پایه هر سهم (ریال)	(۱۷۵)	۴۸۰

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



شرکت ذوب روی اصفهان (سهامی عام)
شماره ثبت: ۶۶۷



Handwritten signatures and stamps at the bottom of the page, including a large signature and a circular stamp with the number ۶.

شرکت ذوب روی اصفهان (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ یادداشت

دارایی‌ها

دارایی‌های غیر جاری:

۲,۲۲۸,۸۶۴	۲,۵۴۴,۰۱۷	۱۲	دارایی‌های ثابت مشهود
۱۲,۳۷۳	۱۸,۶۱۵	۱۳	دارایی‌های نامشهود
۵۴۴,۹۸۵	۵۴۴,۹۸۵	۱۴	سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت
۲,۷۸۶,۲۲۲	۳,۱۰۷,۶۱۷		جمع دارایی‌های غیر جاری

دارایی‌های جاری:

۹۸,۸۳۲	۵۶,۹۵۲	۱۵	پیش‌پرداخت‌ها
۲,۵۱۹,۰۶۵	۲,۷۹۴,۸۹۵	۱۶	موجودی مواد و کالا
۳۶,۹۶۳	۴۱,۳۲۱	۱۷	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت
۳,۵۱۱,۴۸۹	۲,۵۵۶,۴۹۲	۱۸	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۴۴,۹۰۲	۳۲۶,۱۰۷	۱۹	موجودی نقد
۶,۲۱۱,۲۵۱	۵,۷۷۵,۶۶۷		جمع دارایی‌های جاری
۸,۹۹۷,۴۷۳	۸,۸۸۳,۲۸۴		جمع دارایی‌ها

حقوق مالکانه و بدهی‌ها

حقوق مالکانه

۱,۸۰۰,۰۰۰	۳,۶۰۰,۰۰۰	۲۰	سرمایه
۱۷۶,۳۷۷	۱۷۶,۳۷۷	۲۱	اندوخته قانونی
(۱۶,۳۶۴)	(۱۴,۷۳۱)	۲۲	سهم خزانه
۲,۹۷۲,۳۳۶	۳۶۰,۲۴۰		سود انباشته
۴,۹۳۲,۴۴۹	۴,۱۲۱,۸۸۶		جمع حقوق مالکانه

بدهی‌ها

بدهی‌های غیر جاری:

۲۵۸,۶۳۹	-	۲۶	حسه بلند مدت تسهیلات مالی
۲۵۸,۶۳۹	-		جمع بدهی‌های غیر جاری

بدهی‌های جاری:

۲,۶۱۱,۲۸۸	۳,۹۷۸,۸۵۸	۲۳	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
۴۰,۱۸۸	۱۳,۹۷۸	۲۴	مالیات پرداختنی
۲۴۷,۶۴۶	۳۷,۶۵۹	۲۵	سود سهام پرداختنی
۹۰۷,۲۶۳	۷۳۰,۹۰۳	۲۶	تسهیلات مالی
۳,۸۰۶,۳۸۵	۴,۷۶۱,۳۹۸		جمع بدهی‌های جاری
۴,۰۶۵,۰۲۴	۴,۷۶۱,۳۹۸		جمع بدهی‌ها
۸,۹۹۷,۴۷۳	۸,۸۸۳,۲۸۴		جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها



شرکت ذوب روی اصفهان (سهامی عام)
شماره ثبت: ۶۶۷



یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت ذوب روی اصفهان (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	اندوخته قانونی	کسر سهام خزانه	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۹۰,۰۰۰	(۹,۸۱۰)	۲,۳۳۲,۱۲۲	(۶۰,۰۰۸)	۲,۲۵۲,۳۰۴
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱					
سود خالص سال ۱۴۰۱	-	-	۱,۷۲۷,۵۳۵	-	۱,۷۲۷,۵۳۵
سود سهام مصوب	-	-	(۷۲,۰۰۰)	-	(۷۲,۰۰۰)
افزایش سرمایه	۹۰۰,۰۰۰	-	(۹۰۰,۰۰۰)	-	-
خرید سهام خزانه	-	-	-	(۴۸,۵۹۳)	(۴۸,۵۹۳)
فروش سهام خزانه	-	-	-	۹۲,۳۳۷	۹۲,۳۳۷
کسر سهام	-	(۱۹,۱۳۴)	-	-	(۱۹,۱۳۴)
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته	-	۲۸,۹۴۴	(۲۸,۹۴۴)	-	-
تخصیص به اندوخته قانونی	۸۶,۳۷۷	-	(۸۶,۳۷۷)	-	-
مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۷۶,۳۷۷	-	۲,۹۷۲,۴۳۶	(۱۶,۲۶۴)	۲,۹۳۲,۴۴۹
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲					
سود خالص سال ۱۴۰۲	-	-	(۶۲۸,۱۵۹)	-	(۶۲۸,۱۵۹)
سود سهام مصوب	-	-	(۱۷۲,۸۰۰)	-	(۱۷۲,۸۰۰)
افزایش سرمایه	۱,۸۰۰,۰۰۰	-	(۱,۸۰۰,۰۰۰)	-	-
خرید سهام خزانه	-	-	-	(۲۳۶,۰۴۹)	(۲۳۶,۰۴۹)
فروش سهام خزانه	-	-	-	۲۳۷,۵۸۲	۲۳۷,۵۸۲
کسر سهام	-	(۱۱,۱۳۷)	-	-	(۱۱,۱۳۷)
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته	-	۱۱,۱۳۷	(۱۱,۱۳۷)	-	-
تخصیص به اندوخته قانونی	-	-	-	-	-
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۷۶,۳۷۷	-	۳۶۰,۲۴۰	(۱۶,۷۳۱)	۴,۳۴۱,۸۸۶

شرکت ذوب روی اصفهان (سهامی عام)
ثبت: ۶۶۷
۴,۳۴۱,۸۸۶

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



شرکت ذوب روی اصفهان (سهامی عام)
صورت جریان های نقدی جداگانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

پادداشت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
نقد حاصل از عملیات	۲۷	
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد		
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	۱,۳۳۹,۰۱۳	۱,۰۲۳,۹۴۸
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
دریافت های ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود		
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود		
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود		
دریافت های ناشی از فروش سایر دارایی ها		
پرداخت های نقدی بابت تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت		
دریافت های ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت		
پرداخت های نقدی بابت تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت		
دریافت های ناشی از سود سهام		
دریافت های ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها		
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 نقدی ناشی از فروش سهام خزانه		
پرداخت های نقدی بابت خرید سهام خزانه		
دریافت های ناشی از تسهیلات		
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات		
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات		
دریافت از سهامدار اصلی		
پرداخت های نقدی به شرکت وابسته		
پرداخت های نقدی بابت سود سهام		
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی		
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد		
مانده موجودی نقد در ابتدای سال		
تأثیر تغییرات نرخ ارز		
مانده موجودی نقد در پایان سال		
	۱,۳۳۷,۷۸۵	۱,۰۱۵,۸۱۶
	۶۵۸,۵۸۷	۵,۷۸۰
	(۷۷۶,۱۶۹)	(۷۸۲,۸۳۳)
	(۶,۳۴۲)	-
	۴۹,۲۱۳	۱۵,۸۸۳
	-	(۲۷۱,۷۲۳)
	۵۸,۸۴۶	۱۵۲,۹۶۶
	(۵۹,۹۷۱)	(۲۰,۰۳۶)
	۱۱۵	۷۴
	۱,۴۲۰	۱۲۳
	(۷۴,۲۰۱)	(۸۹۹,۷۶۶)
	۱,۱۶۳,۵۸۴	۱۱۶,۰۵۰
	۲۲۶,۴۴۵	۷۳,۲۰۳
	(۲۳۶,۰۴۹)	(۴۸,۵۹۳)
	۱,۳۶۷,۵۹۹	۱,۸۷۳,۲۷۴
	(۱,۸۰۴,۶۸۸)	(۱,۷۹۶,۲۸۳)
	(۲۳۳,۱۰۷)	(۲۷۳,۷۲۶)
	۱۵۶,۱۱۰	-
	(۵۰,۰۰۰)	(۹,۶۲۰)
	(۳۰۸,۶۸۹)	(۹۴,۳۶۰)
	(۸۸۲,۳۷۹)	(۲۷۶,۱۰۵)
	۲۸۱,۲۰۵	(۱۶۰,۰۵۵)
	۴۴,۹۰۲	۲۰۷,۳۹۰
	-	(۲,۴۳۳)
	۳۲۶,۱۰۷	۴۴,۹۰۲



شرکت ذوب روی اصفهان (سهامی عام)
شماره ثبت ۶۶۷



پادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

شرکت ذوب روی اصفهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

مجموعه شامل شرکت ذوب روی اصفهان (سهامی عام) و شرکت وابسته است. شرکت ذوب روی اصفهان در تاریخ ۱۳۷۷/۰۴/۱۷ با شناسه ملی ۱۰۲۶۰۱۲۴۴۷۷ و کد اقتصادی ۴۱۱۱۷۵۳۱۹۳۶۵ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس و به شماره ۱۳۹۹۵ مورخ ۱۳۷۷/۰۴/۱۷ در اداره ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی اصفهان به ثبت رسید و متعاقباً از تاریخ ۱۳۷۷/۱۰/۲۵ شروع به بهره‌برداری نموده است. براساس صورت جلسه هیات مدیره مورخ ۱۳۷۹/۰۲/۲۰ مرکز اصلی شرکت به محل کارخانه شهرستان فلاورجان منتقل و طی شماره ۶۶۷ در اداره ثبت شرکت‌های شهرستان فلاورجان ثبت گردید. شرکت در تاریخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۵ به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۵ به شرکت سهامی عام تبدیل و در تاریخ ۱۳۹۸/۰۸/۱۳ در فرابورس ایران پذیرفته شده است. شرکت ذوب روی اصفهان جزء واحدهای تجاری فرعی شرکت باما (سهامی عام) و شرکت اصلی نهایی گروه، شرکت صنعتی و معدنی امیر (سهامی عام) می باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت استان اصفهان- شهرستان فلاورجان- بخش پیر بکران- دهستان کرگن شمالی بعد از شرکت معدنی باما و محل فعالیت اصلی آن بشرح آدرس مذکور است.

۱-۲- فعالیت های اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه عبارت است از: اکتشاف، تحقیقات زمین شناسی و متالوژی، استخراج و بهره برداری از معادن سرب و روی باما اصفهان و فرآوری مواد اولیه و تولید شمش از سنگ معدنی و احداث کارخانه های مربوطه و توزیع و فروش محصولات و انجام خدمات مشاوره ای در کلیه امور همچنین خرید و فروش سهام شرکت ها و مشارکت در شرکت های سهامی جدید التاسیس خواه به صورت پذیره نویسی یا خرید سهام شرکت های مذکور و به طور کلی مشارکت با اشخاص حقیقی و حقوقی می باشد. فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش عمدتاً تولید و فروش شمش، کربنات سرب و سرباره روی می باشد.

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین ماهانه تعداد کارکنان در استخدام طی سال:

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
نفر	نفر
۲۶۰	۲۳۸

کارکنان قراردادی

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

۱-۲ آثار احتمالی بااهمیت ناشی از اجرای استانداردهای جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند به شرح زیر است:
 استاندارد حسابداری شماره ۴۳ درآمد عملیاتی حاصل از مشتریان که الزامات آن در مورد کلیه صورت های مالی که دوره مالی آن ها از ۱۴۰۴/۰۷/۰۱ و بعد از آن شروع میشود، لازم الاجرا است. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورت های مالی درباره ماهیت، مبلغ زمان بندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان های نقدی حاصل از قرار داد با یک مشتری است، برای دستیابی به این هدف، شرکت باید درآمد عملیاتی را به گونه ایی شناسایی کند که بیانگر انتقال کالاها یا خدمات تعهد شده به مشتریان به مبلغ مابه ازای باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالا ها و یا خدمات، نسبت به آن محقق باشد. الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد در مورد سایر درآمدهای کسب شده در روال فعالین های عادی، ازجمله سایر درآمدهای غیر عملیاتی نیز کاربرد دارد. بر اساس ارزیابی مدیریت الزامات استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه ایی بر صورت های مالی نخواهد داشت.

۳- اهمیت رویه های حسابداری

۳-۱- مبنای تهیه و اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی

۱-۳-۳ صورت های مالی مجموعه و جداگانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است .

۳-۲- درآمد عملیاتی

۱-۳-۲-۳ درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتنی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

۲-۳-۲-۳ درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می شود:

الف- فروش داخلی:

طبق قرارداد و پس از انجام تعهدات از سوی مشتری، محصول ارسال و به محض ارسال فاکتور فروش صادر و درآمد شناسایی می شود.

ب- فروش صادراتی:

طبق قرارداد و حواله انبار و شرایط تحویل درج شده در قرارداد، فاکتور فروش اولیه صادر و به میزان فاکتور اولیه درآمد در حساب ها شناسایی و پس از تبادل

عیار و تعیین نرخ LME صورت حساب نهایی صادر و به میزان تفاوت با صورت حساب اولیه، درآمد شناسایی می شود.

۳-۲-۳-۳ درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می شود.



شرکت ذوب روی اصفهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۳- تسعیر ارز

۳-۳-۱ اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده بر حسب ارز اندازه‌گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می‌شود. نرخ‌های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده‌ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر - ریال	دلیل استفاده از نرخ
دریافتنی‌های ارزی و موجودی نقد	دلار	۴۰,۱۸۷۷ - سامانه نیما	بند ۸ ماده ۸ آیین نامه اجرایی تبصره (۶) بند (ج) ماده (۲) مکرر قانون مبارزه با قاچاق کالا و ارز مورخ ۱۴۰۱/۰۹/۱۵ تصویب نامه هیات وزیران

۳-۳-۲ تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب‌ها منظور می‌شود:

الف- تفاوت‌های تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به دارایی‌های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می‌شود.

ب- در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می‌شود.

۳-۳-۳ در صورت وجود نرخ‌های متعدد برای یک ارز، از نرخ برای تسعیر استفاده می‌شود که جریان‌های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می‌شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان‌پذیر می‌شود.

۳-۴- مخارج تأمین مالی

مخارج تأمین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود به استثنای مخارجی که بطور مستقیم قابل انتساب به تحصیل «دارایی‌های واجد شرایط» است.

۳-۵- دارایی‌های ثابت مشهود

۳-۵-۱ دارایی‌های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن شود و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

۳-۵-۲ استهلاك دارایی‌های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و براساس نرخ‌ها و روش‌های مندرج در زیر محاسبه می‌شود:

دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۱۵ و ۲۵ ساله	مستقیم
ماشین‌آلات و تجهیزات	۱۵ و ۱۰ ساله	مستقیم
تاسیسات	۱۰ و ۱۵ ساله	مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	مستقیم
اثاثه و منصوبات	۳ و ۵ و ۶ ساله	مستقیم
ابزارآلات و لوازم آزمایشگاهی	۶ و ۱۵ ساله	مستقیم

۳-۵-۲-۱ برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاك‌پذیر (به استثنای ساختمان‌ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره‌برداری 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 بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی‌مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۶- دارایی‌های نامشهود و سایر دارایی‌ها

۳-۶-۱ دارایی‌های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب ثبت می‌شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا 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 بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

۳-۶-۲ سایر دارایی‌ها به قیمت تمام شده در دفاتر ثبت و استهلاك مربوط بر مبنای حداکثر زمانی که آن دارایی برای شرکت ایجاد منافع نماید با روش مستقیم محاسبه و در حساب‌ها منعکس می‌شود.

۳-۷- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

۳-۷-۱ 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 می‌شود. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌شود.

۳-۷-۲ 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.

۳-۷-۳ 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 با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول ورزینک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

۳-۷-۴ تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی به واحد مولد وجه نقد (تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌شود.

شرکت ذوب روی اصفهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵-۳- در صورت افزایش مبلغ بازمانده از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) است، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازمانده جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی شود مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌شود.

۸-۳- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا بر مبنای "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" هر یک از اقلام ارزشیابی می‌شود. در صورت فرونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با بکارگیری روش‌های زیر تعیین می‌شود:

روش مورد استفاده

میانگین موزون متحرک
میانگین موزون سالانه
میانگین موزون سالانه
میانگین موزون متحرک

مواد اولیه و بسته بندی
کالای در جریان ساخت
کالای ساخته شده
قطعات و لوازم مصرفی

بهای تمام شده کالای ساخته شده به تفکیک محصول شمش داخلی، صادراتی براساس منشأ تامین مواد اولیه و سایر محصولات براساس میزان ماده معدنی و مواد شیمیایی مصرفی و سهم هزینه تبدیل محاسبه می‌شود.

۹-۳- ذخایر

ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تصفیه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تصفیه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه‌ای اتکاپذیر 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.

۱-۹-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در پایان سال پرداخت می‌شود.

۱۰-۳- سرمایه‌گذاری‌ها

	نوع سرمایه‌گذاری		نحوه اندازه گیری
	مجموعه	شرکت	
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته	روش ارزش ویژه	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
	سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
	سرمایه‌گذاری سریع‌العمل در بازار	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش
	سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
	نوع سرمایه‌گذاری		زمان شناخت در آمد
	مجموعه	شرکت	
انواع سرمایه‌گذاری‌ها	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته	روش ارزش ویژه	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ تایید صورت‌های مالی)
	سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها	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)
	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود مؤثر)	در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود مؤثر)

شرکت ذوب روی اصفهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۱۰-۱- روش ارزش ویژه برای سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته

۳-۱۰-۱-۱- حسابداری سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته به روش ارزش ویژه انجام می‌شود.

۳-۱۰-۱-۲- مطابق روش ارزش ویژه، سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته در ابتدا به بهای تمام شده در صورت وضعیت مالی مجموعه شناسایی و پس از آن بابت شناسایی سهم گروه از سود یا زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت وابسته، تعدیل می‌شود.

۳-۱۰-۱-۳- زمانی که سهم گروه از زیان‌های شرکت وابسته بیش از منافع گروه در شرکت وابسته گردد (که شامل منافع بلندمدتی است که در اصل، بخشی از خالص سرمایه‌گذاری گروه در شرکت وابسته می‌باشد)، گروه شناسایی سهم خود از زیان‌های بیشتر را متوقف می‌نماید. زیان‌های اضافی تنها تا میزان تعهدات قانونی یا عرفی گروه یا پرداخت‌های انجام شده از طرف شرکت وابسته یا مشارکت خاص، شناسایی شود.

۳-۱۰-۱-۴- سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته با استفاده از روش ارزش ویژه از تاریخی که شرکت سرمایه‌پذیر به عنوان شرکت وابسته محسوب می‌شود، به حساب گرفته می‌شود. در زمان تحصیل سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته، مازاد بهای تمام شده سرمایه‌گذاری نسبت به سهم گروه از ارزش منصفانه خالص دارایی‌های قابل تشخیص آن، به عنوان سرقفلی در مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری منظور می‌شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می‌شود و مازاد سهم گروه از خالص ارزش منصفانه دارایی‌ها و بدهی‌های قابل تشخیص نسبت به بهای تمام شده سرمایه‌گذاری، به عنوان سود خرید زیر قیمت در نظر گرفته شده و در صورت سود یا زیان دورهای که سرمایه‌گذاری تحصیل شده است، شناسایی شود.

۳-۱۰-۱-۵- برای بکارگیری روش ارزش ویژه از آخرین صورت‌های مالی شرکت وابسته استفاده می‌شود.

۳-۱۱- سهام خزانه

۳-۱۱-۱- سهام خزانه به روش بهای تمام شده شناسایی می‌شود و به عنوان یک رقم کاهنده 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. مابه‌ازای پرداختی یا دریافتی بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی می‌شود.

۳-۱۱-۲- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی‌شود و تفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی و ثبت می‌شود.

۳-۱۱-۳- 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.

۳-۱۱-۴- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می‌شود.

۳-۱۲- مالیات بر درآمد

۳-۱۲-۱- هزینه مالیات

هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی در صورت سود و زیان منعکس می‌شوند، مگر در مواردی که به اقلام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشند که به ترتیب در صورت سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند.

۳-۱۲-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی‌ها و بدهی‌ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می‌شود. در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی‌های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش‌بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می‌گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی‌های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می‌شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می‌شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.



شرکت ذوب روی اصفهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۱۲-۳- تهاثر دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری

شرکت دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاثر می‌کند که الف. حق قانونی برای تهاثر مبالغ شناسایی شده داشته باشد و ب. قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

۴-۱۲-۳- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می‌شود، به استثنای زمانی که آن‌ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شود.

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 غیر جاری

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

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

هیأت مدیره نرخ ارز را در پایان سال بر اساس نرخ واقعی انجام داده و تغییرات آن و نرخ جهانی روی و سرب در آینده بیانگر کاهش ارزش موجودی‌ها نخواهد بود.



شرکت ذوب روی اصفهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵- درآمدهای عملیاتی

	۱۴۰۱			۱۴۰۲		
	میلیون ریال	دلار	مقدار-تن	میلیون ریال	دلار	مقدار-تن
فروش خالص:						
داخلی:						
شمش روی	۵۹۱,۶۱۹		۶۴۵	۷۹۰,۴۲۵		۷۴۶
سرباره روی	۳۰۲,۵۲۵		۶۸۰	۳۵۶,۲۵۲		۵۶۲
کیک روی	-		-	۴,۵۹۰		۴۶
کربنات سرب	۱,۰۶۷,۰۸۸		۳,۹۲۶	۶۴۴,۵۴۰		۱,۴۶۶
اکسید روی	-		-	۱۶,۰۱۵		۶۵
	<u>۱,۹۶۱,۲۳۲</u>			<u>۱,۸۱۱,۸۲۲</u>		
صادراتی:						
شمش روی	۶,۱۴۰,۰۳۱	۲۱,۶۱۵,۳۳۳	۷,۲۵۳	۳,۷۴۱,۱۱۲	۹,۸۳۴,۰۰۸	۴,۳۴۶
	<u>۶,۱۴۰,۰۳۱</u>			<u>۳,۷۴۱,۱۱۲</u>		
فروش خالص	<u>۸,۱۰۱,۲۶۳</u>			<u>۵,۵۵۲,۹۳۴</u>		
درآمد ارائه خدمات	۲,۹۵۸			۱,۲۷۹		
	<u>۸,۱۰۴,۲۲۱</u>			<u>۵,۵۵۴,۲۱۳</u>		

۵-۱- نرخ های فروش براساس نرخ های جهانی فلزات (lme) و تصویب هیئت مدیره تعیین می گردد.

۵-۲- با توجه به کاهش جهانی قیمت شمش روی و همچنین الزام شرکت به فروش ارز حاصل از صادرات در سامانه نیما، تولید شمش روی به دلیل مقرون به صرفه نبودن در ۴ ماهه پایان سال متوقف و به تبع آن مقدار فروش شمش نیز در سال جاری کاهش یافته است.

۵-۳- تفاوت نرخ فروش شمش روی صادراتی و داخلی، ناشی از الزام شرکت به فروش ارز حاصل از صادرات در سامانه نیما با توجه به بند ۸ ماده ۸ آیین نامه اجرایی تبصره (۶) بند (ح) ماده (۳) مکرر قانون مبارزه با قاچاق کالا و ارز مورخ ۱۴۰۱/۰۹/۱۵ تصویب نامه هیات وزیران بوده است و از طرفی شرکت با توجه به صادرات محور بودن در سالهای اخیر سعی در حفظ مشتریان صادراتی نموده است.

۵-۴- درآمدهای عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص:

	۱۴۰۱		۱۴۰۲	
	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی
اشخاص وابسته:				
شاهین روی سپاهان (سهامی خاص)	۴	۳۰۲,۵۲۵	۷	۳۷۶,۸۵۷
مشتریان صادراتی	۴۲	۳,۴۳۳,۸۴۵	۶۷	۳,۷۴۱,۱۱۲
	۴۶	۳,۷۳۶,۳۷۰	۷۴	۴,۱۱۷,۹۶۹
سایر مشتریان:				
سایر مشتریان	۵۴	۴,۳۶۷,۸۵۱	۲۶	۱,۴۳۶,۲۴۴
	۵۴	۴,۳۶۷,۸۵۱	۲۶	۱,۴۳۶,۲۴۴
	۱۰۰	۸,۱۰۴,۲۲۱	۱۰۰	۵,۵۵۴,۲۱۳

۵-۴-۱- با توجه به دستورالعمل الزامات افشای اطلاعات و تصویب معاملات اشخاص وابسته بند ۸ ماده ۱۰، در صورتیکه حداقل ۳۰٪ از درآمد عملیاتی شرکت از یک مشتری باشد مشمول اشخاص وابسته است. علی ایحال شرکت های فوق هیچ گونه رابطه سهامداری یا هیات مدیره با این شرکت و سهامداران شرکت ندارد.

۵-۵- جدول مقایسه‌ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط:

	۱۴۰۱		۱۴۰۲	
	درصد سود ناخالص به درآمد	درصد سود ناخالص به درآمد	سود ناخالص	بهای تمام شده
شمش روی	۳	(۲۶)	(۱,۱۸۲,۶۳۰)	۵,۷۱۴,۱۶۷
کربنات سرب	۶۷	۴۰	۲۵۷,۱۶۴	۳۸۷,۳۷۶
سرباره روی	۳	۱	۳,۰۸۹	۳۵۳,۱۶۳
کیک روی	-	۱۵	۶۹۳	۳,۸۹۷
اکسید روی	-	۳۰	۴,۸۷۳	۱۱,۱۴۲
درآمد خدمات	۴	۴	۵۱	۱,۲۲۸
	<u>۱۲</u>	<u>(۱۷)</u>	<u>(۹۱۶,۷۵۹)</u>	<u>۶,۴۷۰,۹۷۲</u>
				<u>۵,۵۵۴,۲۱۳</u>

۵-۵-۱-

تغییرات سود ناخالص نسبت به سال قبل عمدتاً ناشی از کاهش قیمت جهانی شمش روی و همچنین الزام شرکت به فروش ارز حاصل از صادرات در سامانه نیما طی سال و همچنین افزایش عوامل بهای تمام شده به تبع افزایش تورم بوده است.



شرکت ذوب روی اصفهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۲	۱۴۰۱	یادداشت
مواد مستقیم	۴,۶۴۴,۳۲۳	۵,۵۰۹,۹۳۳	۶-۱
دستمزد مستقیم	۵۰۰,۳۶۹	۳۶۶,۷۹۴	۶-۲
سربار ساخت:			
دستمزد غیر مستقیم	۱۸۴,۱۴۳	۱۱۳,۶۶۷	۶-۲
استهلاک	۲۸۲,۰۷۸	۱۸۷,۷۶۲	۶-۳
تعمیر و نگهداری	۲۴۹,۵۰۹	۴۶۳,۴۸۵	
برق و سوخت	۲۸۰,۴۳۰	۳۷۲,۹۹۸	
ایاب و ذهاب	۲۶,۹۲۶	۱۱,۷۳۵	
آند و کاتد مصرفی در تولید (مواد غیر مستقیم)	۱۷۵,۸۵۵	۲۸۱,۰۵۰	
سایر	۴۱۳,۷۷۸	۲۰۵,۰۸۷	
	۶,۷۵۷,۳۱۱	۷,۵۱۲,۵۱۱	
هزینه های جذب نشده تولید	(۱۶,۰۵۴)	-	۸
جمع هزینه های ساخت	۶,۷۴۱,۲۵۷	۷,۵۱۲,۵۱۱	
(افزایش) موجودی کالای در جریان ساخت	(۸۶۵,۷۱۰)	(۳۳,۱۶۶)	۱۶
بهای تمام شده ساخت	۵,۸۷۵,۵۴۷	۷,۴۷۹,۳۴۵	
(افزایش) کاهش موجودی های ساخته شده	۵۹۵,۴۲۵	(۳۳۵,۶۲۰)	۱۶
	۶,۴۷۰,۹۷۲	۷,۱۴۳,۷۲۵	

۶-۱- مواد اولیه مصرفی

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۲	۱۴۰۱	یادداشت
موجودی ابتدای سال	۹۰۷,۳۳۲	۸۵۸,۷۰۳	
خرید	۴,۵۲۶,۱۹۳	۵,۵۵۸,۵۶۲	۶-۳
موجودی پایان سال	(۷۸۹,۲۰۳)	(۹۰۷,۳۳۲)	۱۶-۳
مصرف طی سال	۴,۶۴۴,۳۲۲	۵,۵۰۹,۹۳۳	

۱-۱- علت کاهش هزینه مواد مستقیم، برق و سوخت، آند و کاتد مصرفی متوقف شدن تولید محصول شمش روی در ۴ ماهه پایان سال با توجه به مقرون به صرفه نبودن تولید بوده است.

۱-۱-۶- مواد اولیه مصرفی به تفکیک نوع مواد

مبلغ - میلیون ریال	مقدار (تن)	۱۴۰۲	۱۴۰۱
خاک روی مصرفی کوره در تولید اکسید (خاک کم عیار)	۱۴۵,۳۴۰	۱,۲۳۲,۷۷۱	۵۷۹,۲۶۵
خاک مصرفی متوسط و پرعیار در تولید شمش	۱۰,۴۶۳	۷۳۵,۲۲۲	۱,۵۶۹,۳۸۲
زغال سنگ	۳۲,۴۴۲	۱,۵۶۴,۱۹۲	۱,۹۱۸,۹۵۵
اسید سولفوریک	۱۳,۴۸۹	۱۸۴,۶۶۴	۳۷۶,۷۴۸
پرمنگنات پتاسیم	۱۶۲	۲۳۶,۵۳۶	۳۶۳,۹۶۶
اب اکسیژنه	۴۱۸	۱۳۳,۷۷۷	۱۷۲,۴۲۴
سایر مواد شیمیایی	۵۵۷,۱۶۲	۵۲۹,۱۹۴	
	۴,۶۴۴,۳۲۲	۵,۵۰۹,۹۳۳	

۲- افزایش دستمزد نسبت به سال قبل بابت افزایش نرخ دستمزد طبق دستورالعمل شورای عالی کار و افزایش پرسنل به تعداد متوسط ۲۲ نفر که عمدتاً مربوط به واحد کربنات سرب و واحد شهرضا بوده است. افزایش نسبت افزایش دستمزد غیر مستقیم نسبت به دستمزد مستقیم عمدتاً مربوط به جذب نیروی فنی شهرضا و استفاده از نیروهای تولید در قسمت فنی در ۴ ماهه پایان سال با توجه به توقف تولید شمش بوده است.

۳-۶- افزایش استهلاک دارایی ها به دلیل افزایش خرید دارایی ثابت در انتهای سال قبل و افزایش دارایی ها در سال جاری می باشد.



شرکت ذوب روی اصفهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۶-۳- تامین‌کنندگان مواد اولیه:

نوع مواد اولیه		تامین‌کنندگان مواد اولیه		۱۴۰۲		۱۴۰۱	
				مبلغ-میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید	مبلغ-میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید
زغال سنگ	کائی کربن طیس - اشخاص وابسته			۱,۷۹۳,۴۷۵	۴۰	۱,۷۹۷,۷۴۳	۳۲
زغال سنگ	کرایه حمل			۱۷۰,۱۸۱	۴	۲۳۵,۷۰۸	۴
کنسانتره و خاک روی	باما - اشخاص وابسته			۱,۵۲۵,۷۸۴	۳۴	۱,۵۴۴,۳۸۶	۲۸
کنسانتره و خاک روی	کرایه حمل و سایر			۴۲,۳۲۷	۱	۴۹۴,۳۹۰	۹
خاک روی	وارداتی			-	-	-	-
اسید سولفوریک	فن آوران توسعه صنعتی پویا			۲۲,۱۲۸	-	۱۰۵,۰۲۷	۲
اسید سولفوریک	فجر نگین رازی			۱۴,۵۵۲	-	۶۱,۴۶۹	۱
اسید سولفوریک	ملی صنایع مس			۶۰,۷۱۳	۱	۹۹,۲۹۲	۲
اسید سولفوریک	کارافرنان ساینما			۲۴,۶۱۵	۱	۷۷,۹۲۶	۱
اسید سولفوریک	کرایه حمل و سایر			۶۳,۱۵۴	۱	۳۷,۳۰۹	۱
پودر روی	توسعه صنایع جانبی رنگین فجر			۷۵,۱۲۹	۲	۲۳۲,۶۶۱	۴
پرمنگنات پتاسیم	آنا کیمیا منگنز زنجان			۱۸۰,۰۰۰	۴	۴۰۵,۸۱۰	۷
پرمنگنات پتاسیم	معمد شیمی سپاهان			-	-	۷,۱۴۰	-
سایر اقلام				۵۵۴,۲۳۵	۱۲	۴۲۳,۰۸۴	۸
				۴,۵۲۶,۱۹۳	۱۰۰	۵,۵۵۸,۵۶۲	۱۰۰

۶-۳-۱- مبلغ ۲۸۳,۸۰۲ میلیون ریال خرید خاک پیرعیار به مقدار ۲,۵۰۳ تن از شرکت باما در اسفند ۱۴۰۱ از شرکت باما به شرکت ذوب روی منتقل و در تولید مورد استفاده قرار گرفت. با توجه

به صورت حساب نشدن این محموله در حساب مععلق خرید شرکت ثبت گردید

۶-۳-۲- آخرین خرید زغال سنگ انجام شده در سال ۱۴۰۲ از طریق بورس انرژی انجام پذیرفته است.

۶-۳-۳- خاک کم عیار دریافتی از شرکت باما بر مبنای قرارداد منعقد شده بلندمدت است که تغییرات LME و نرخ ارز و عیار خاک مینای قیمت‌گذاری است. (طبق فرمول زیر)

$$R_t = \frac{LME_t}{LME_{t-1}} \times \frac{S_t}{S_{t-1}} \times R_{t-1}$$

R_t = نرخ هر عیار به ازای هر کیلوگرم در هر ماه

LMEt = متوسط نرخ جهانی فلز روی در بورس فلزات لندن در هر ماه

S_t = متوسط نرخ دلار در سایت نیما در هر ماه

t = دوره های زمانی است که به صورت دوره های زمانی ماهانه تعریف می شود. t نماد آخرین ماه و $t-1$ نماد ماه قبل از آن است.

A = مقدار عیار در هر کیلوگرم

P_t = نرخ هر کیلوگرم خاک

هرگونه تغییر در مآخذ قیمت‌گذاری سامانه سنا / نیما و یا تغییر آن توسط بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و قوانین آتی مورد بررسی و جایگزینی قرار خواهد شد.

قیمت پایه عیار تن (R_t) در اولین ماه برابر با ۱۵۰ ریال به ازای هر کیلوگرم می باشد.

خرید ها با توجه به موارد فوق طبق مصوبه هیات مدیره صورت می پذیرد.

۶-۴- مقایسه مقدار تولید شرکت در دوره مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی) نتایج زیر را نشان می‌دهد:

شرح	ظرفیت		تولید واقعی	
	اسمی	معمول (عملی)	۱۴۰۲	۱۴۰۱
شمش روی - تن	۱۰,۰۰۰	۷,۲۵۰	۴,۳۶۹	۸,۳۸۳
کربنات سرب - تن	-	۱,۴۳۰	۱,۳۱۹	۱,۳۶۶
اکسید روی - تن	-	۱۹,۰۰۲	۱۷,۰۶۹	۱۹,۴۶۱

۶-۴-۱

به موجب پروانه بهره برداری شماره ۴۰۰/۱۴۰۴ مورخ ۱۳۷۸/۱۲/۱۴ که توسط سازمان صنایع و معادن اصفهان صادر شده، بهره برداری از کارخانه با ظرفیت ۵,۰۰۰ تن شمش در سال، در تاریخ ۱۳۷۸/۱۰/۲۵ آغاز شد و همچنین ظرفیت اصلی تولید این کارخانه از ابتدای سال ۱۳۸۶ به ۱۰,۰۰۰ تن شمش روی در سال افزایش یافته است. میانگین تولید ۳ ساله اخیر شرکت ۷,۲۵۰ تن بوده است. در سال جاری با توجه به کاهش نرخ جهانی شمش روی و همچنین الزام شرکت به فروش ارز حاصل از صادرات در سامانه نیما با توجه به صرفه نبودن تولید شمش روی، با تصویب هیات مدیره تولید شمش روی در ۴ ماهه پایان سال متوقف گردید و نهاده های تولید صرف تولید اکسید روی و کیک روی (مواد مورد نیاز جهت تولید شمش) قرار گرفت و در این مدت به ترتیب ۳,۸۹۱ و ۳,۵۰۵ تن محصول تولید گردید. در تاریخ ۱۴۰۳/۰۲/۰۹ با تصویب هیات مدیره با توجه به افزایش نرخ جهانی شمش روی و مقرون به صرفه بودن تولید آن، فعالیت تولید شمش مجدداً آغاز شده است.

۶-۴-۲- اکسیدروی تولیدی محصول میانی شرکت می باشد و خط تولید جهت تهیه شمش روی مورد استفاده قرار میگیرد، همچنین قابلیت فروش به عنوان محصول جداگانه دارد. کربنات سرب به عنوان محصول فرعی شرکت و با استفاده از خاک های باطله فراوری و تولید می گردد.



شرکت ذوب روی اصفهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۷- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱
هزینه‌های اداری عمومی:		
۷-۱ حقوق و دستمزد و مزایا	۱۱۹,۲۹۴	۷۶,۲۲۳
پاداش هیات مدیره	۳,۰۰۰	۲,۰۰۰
استهلاک	۱۳,۳۶۵	۱۴,۴۵۶
جسارسی و حق‌الزحمه خدمات (حقوقی و مشاوره)	۳۱,۷۸۹	۱۷,۴۳۳
بیمه و عوارض کارت بازرگانی و مشاغل سخت و زیان آور	۱۷,۶۴۵	۱۰,۴۴۷
سایر	۱۳۸,۳۶۴	۹۸,۲۰۳
جمع هزینه‌های عمومی و اداری	۳۲۳,۴۵۷	۲۱۸,۷۶۲
هزینه‌های فروش:		
۷-۲ حمل و نقل و هزینه کشتیرانی خارجی	۹۸,۳۰۶	۱۸۴,۱۷۸
۷-۳ هزینه‌های صادرات	۵۸,۹۲۴	۵۹,۳۴۱
۷-۴ حق‌العمل‌کاری و کمیسیون فروش	۱۱,۲۳۵	۱۱,۵۷۹
عوارض گمرکی	۱۸,۰۱۰	-
جمع هزینه‌های توزیع و فروش	۱۸۶,۴۷۵	۲۵۵,۰۹۸
	۵۰۹,۹۳۲	۴۷۳,۸۶۰

- ۷-۱ افزایش دستمزد نسبت به سال قبل عمدتاً بابت افزایش نرخ دستمزد طبق دستورالعمل شورای عالی کار بوده است.
۷-۲ عمدتاً مربوط به هزینه‌های حمل از شرکت به بندر و هزینه‌های ارزی صادراتی و تخلیه در بندر مقصد می‌باشد.
۷-۳ عمدتاً مربوط به هزینه‌های گمرکی، بارگیری، بیمه ترمنالی و ... می‌باشد.
۷-۴ از مبلغ حق‌العمل‌کاری و کمیسیون مبلغ ۵۵۰۱ میلیون ریال مربوط به شرکت تجاری و بازرگانی مواد معدنی میناب (اشخاص وابسته) و مبلغ ۵,۷۳۴ مربوط به شرکت نیک گستر قشم (اشخاص وابسته) می‌باشد.
۷-۵ کاهش هزینه‌های توزیع و فروش نسبت به سال مالی قبل به دلیل کاهش مقدار فروش داخلی و خارجی بوده است.

۸- سایر درآمدها و هزینه‌های عملیاتی

یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱
سود ناشی از تسعیر ارز حاصل از مطالبات صادراتی	۵۰۱,۹۵۷	۱,۴۹۰,۹۹۳
۸-۱ سربار جذب نشده تولید	(۱۶,۰۵۴)	-
	۴۸۵,۹۰۳	۱,۴۹۰,۹۹۳

- ۸-۱ هزینه جذب نشده تولید ناشی از قطع گاز کوره‌های شرکت در فصل زمستان بوده که به صورت متوسط ۱.۶ ماه تولید اکسید روی متوقف و هزینه استهلاک کوره‌ها در این مدت به عنوان هزینه جذب نشده در سرفصل مربوطه طبقه بندی شده است.

۹- هزینه‌های مالی

	۱۴۰۲	۱۴۰۱
سود و کارمزد بانکی دریافت تسهیلات بانکی	۲۳۵,۱۹۷	۲۶۶,۴۹۷

۱۰- سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی

یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱	مجموعه	شرکت
۱۰-۱ سود سپرده بانکی	۱,۴۲۰	۱,۴۲۰	۱۲۳	۱۲۳
۱۰-۲ سود سهام	۱۱۵	۷۴	۷۴	۷۴
سود (زیان) ناشی از تسعیر موجودی نقد ارزی	-	(۲,۴۳۳)	(۲,۴۳۳)	(۲,۴۳۳)
فروش قلام مستعمل	۴۹,۲۱۳	۱۵,۸۸۳	۴۹,۲۱۳	۱۵,۸۸۳
سود حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۴۹۳,۹۴۵	-	۴۹۳,۹۴۵	۴۹۳,۹۴۵
شرکت کیمیا فراوران زرین (سهامی خاص)-اشخاص وابسته	(۶۴,۴۷۶)	(۱۳,۰۴۰)	(۶۴,۴۷۶)	-
سود خرید و فروش اوراق صندوق	۳,۱۳۳	-	۳,۱۳۳	۳,۱۳۳
درآمد متفرقه	-	۱۵۳	-	۱۵۳
	۴۸۳,۳۵۰	۷۶۱	۵۴۷,۸۲۶	۱۹,۵۸۰

- ۱۰-۱ سود سپرده بانکی بابت سپرده سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت نزد بانک‌های خاورمیانه، صادرات و سپه است.

۱۰-۲ سود سهام:

	۱۴۰۲	۱۴۰۱
اشخاص وابسته:		
کلی کرین طبس (سهامی عام)	۱۰۹	۷۲
بازرگانی تجاری مواد معدنی میناب (سهامی خاص)	۶	۲
	۱۱۵	۷۴

- ۱۰-۳ مانده حساب مذکور مربوط به سهم شرکت اصلی از زیان عملکرد سال شرکت کیمیا فراوران زرین (شرکت وابسته) است.

- ۱۰-۴ مبلغ ۸,۶۱۲ میلیون ریال بابت فروش برق به شرکت شاهین روی سیاهان (اشخاص وابسته) به بهای تمام شده (با توجه به مشترک بودن کنتور) می‌باشد. مبلغ ۱۱۶,۷۳۳ میلیون ریال بابت فروش اکسید آلومینا شماره ثبت: ۶۶۷ شرکت ذوب روی اصفهان (سهامی عام) می‌باشد.



شرکت ذوب روی اصفهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۱- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		مجموعه		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۱,۷۱۱,۱۳۲	(۱,۱۷۵,۹۸۵)	۱,۷۱۱,۱۳۲	(۱,۲۴۰,۴۶۱)	سود (زیان) عملیاتی
(۳,۱۷۷)	۰	(۳,۱۷۷)	۰	اثر مالیاتی
۱,۷۰۷,۹۵۵	(۱,۱۷۵,۹۸۵)	۱,۷۰۷,۹۵۵	(۱,۲۴۰,۴۶۱)	
۱۹,۵۸۰	۵۴۷,۸۲۶	۷۶۱	۵۴۷,۸۲۶	سود غیر عملیاتی
-	-	-	-	اثر مالیاتی
۱۹,۵۸۰	۵۴۷,۸۲۶	۷۶۱	۵۴۷,۸۲۶	
۱,۷۳۰,۷۱۲	(۶۲۸,۱۵۹)	۱,۷۱۱,۸۹۳	(۶۹۲,۶۳۵)	سود (زیان) قبل از مالیات
(۳,۱۷۷)	۰	(۳,۱۷۷)	۰	اثر مالیاتی
۱,۷۲۷,۵۳۵	(۶۲۸,۱۵۹)	۱,۷۰۸,۷۱۶	(۶۹۲,۶۳۵)	سود (زیان) خالص
۳,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته
(۳,۸۳۶,۶۸۸)	(۳,۶۵۶,۰۵۰)	(۳,۸۳۶,۶۸۸)	(۳,۶۵۶,۰۵۰)	میانگین موزون تعداد سهام خزانه
۳,۵۹۶,۱۶۳,۳۱۲	۳,۵۹۶,۳۴۳,۹۵۰	۳,۵۹۶,۱۶۳,۳۱۲	۳,۵۹۶,۳۴۳,۹۵۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی
شرکت		مجموعه		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۴۷۵	(۳۲۷)	۴۷۵	(۳۴۵)	عملیاتی (ریال)
۵	۱۵۲	۰.۲	۱۵۲	غیر عملیاتی (ریال)
۴۸۰	(۱۷۵)	۴۷۵	(۱۹۳)	سود (زیان) پایه هر سهم (ریال)

۱۱-۱ با توجه به افزایش سرمایه از محل سود انباشته و مصوبه مجمع فوق العاده سهامداران در سال ۱۴۰۲ سود پایه هر سهم در سال مالی قبل به تعداد سهام تعدیل می شود.





سیرکت ذوب روی اصفهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۳- داری‌های ثابت مشهود

بهای تمام شده :

[illegible]

شرکت ذوب روی اصفهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۲-۸- صورت ریز زمین و ساختمان به شرح زیر است:

شرح دارایی	پهای تمام شده	استهلاک انباشته	ارزش دفتری	نوع کاربری	وضعیت مالکیت	موقعیت مکانی	متراژ-مترمربع
زمین	۲۰,۸۲۴	-	۲۰,۸۲۴	صنعتی	سند رسمی	شهرک صنعتی رازی	۱۳۴۴۰ مترمربع
ساختمانهای اداری و تولیدی اصفهان	۴۳۵,۴۰۶	۱۲۵,۴۳۳	۳۰۹,۹۷۳	صنعتی-اداری	در استفاده شرکت	اصفهان جنب شرکت باما	۶۳۰۰ مترمربع
۱۲-۹- دارایی‌های در جریان تکمیل :							
	درصد تکمیل		برآورد تاریخ بهره برداری	برآورد مخارج باقیمانده تکمیل	مخارج انباشته		(مبالغ به میلیون ریال)
	۱۴۰۱	۱۴۰۲			۱۴۰۱	۱۴۰۲	
پروژه در حال ساخت شهرضا	۹۹	۹۹	۱۴۰۳/۰۳/۱۰	۴,۰۲۱	۶۴۵,۹۸۱	۴۹۸,۵۲۲	بهیود راندمان شمش
پروژه نیروگاه	۸۵	۹۰	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱,۰۰۰	۴۱,۷۰۵	۷۲,۷۵۶	تامین برق مصرفی و رفع ریسک برق
بالمیل	۷۰	۷۰	۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۲,۰۰۰	۲,۱۰۷	۲,۱۰۷	آسیاب مواد اولیه
کوره خشک کن	۷۰	۱۰۰			-	۱۲,۶۶۰	کاهش رطوبت بیلداغ مصرفی
باسکول	-	۸۰		۱,۵۰۰	۱,۳۸۵	-	توزین خوراک پالپر و سالن محلول
				۱۸,۵۲۱	۶۹۱,۱۷۸	۵۸۶,۰۴۵	

۱۲-۹-۱- مبلغ پروژه شهرضا بابت خرید کوره القایی، ساخت سوله و محل نصب کوره و محوطه سازی در پروژه شهرک رازی شهرضا در جهت بالابردن راندمان تولید شمش روی است که برآورد کل پروژه مبلغ ۶۵۰,۰۰۰ میلیون ریال است که انتظار می رود در خرداد ۱۴۰۳ به بهره برداری برسد. با توجه به عدم برقراری انشعاب گاز و تاخیر در صدور پروانه بهره برداری واحد و همچنین توقف تولید شمش در سال جاری راه اندازی واحد شهرضا به تاخیر افتاده است. افزایش مخارج انباشته عمدتاً مربوط به تکمیل تاسیسات پشتیبانی برق شامل (دیزل ژنراتور، تابلو برق و تامین کابل های فشار قوی مربوطه) تاسیسات گاز رسانی کل کارخانه، راه اندازی کوره القایی، تجهیز واحد آزمایشگاه، باسکول، محوطه سازی، بیمه آتش سوزی و... می باشد.

۱۲-۹-۲- با توجه به تصمیم هیات مدیره جهت اجاره دادن ۵ دستگاه و متعلقات مربوطه مبلغ ۱۲۵,۷۱۱ میلیون ریال از پروژه نیروگاه خارج و به سرفصل ماشین آلات انتقال پیدا نمود. مابقی مانده پروژه نیروگاه مربوط به ساختمان و تاسیسات مربوطه می باشد که پس از تکمیل به سرفصل مربوطه انتقال می یابد.

۱۲-۹-۳- دارایی های در جریان تکمیل تا مبلغ ۸۴۲,۴۲۵ میلیون ریال دارای پوشش بیمه ای می باشد.

۱۳- دارایی‌های ناعشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱
حق امتیاز برق	۱۲,۳۴۷	۱۲,۳۴۷
حق امتیاز تلفن	۲۶	۲۶
پیش پرداخت سرمایه ای (خرید نرم افزار)	۶,۲۴۲	-
	۱۸,۶۱۵	۱۲,۳۷۳

۱۳-۱- حق امتیاز برق مربوط به یک خط پست برق ۷ مگاواتی است.

۱۳-۲- حق امتیاز تلفن بابت ۱۹ خط تلفن کارخانه است.

۱۳-۳- مربوط به پیش پرداخت خرید سیستم راهکاران جهت توسعه سیستم های اطلاعاتی شرکت می باشد.



سال مالی، منتهی، به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۴- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

۱-۱۴- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها به شرح زیر تفکیک می شود:

سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها

		(مبالغ به میلیون ریال)			
		۱۴۰۱	۱۴۰۲		
		۵۴۴,۹۸۵	۵۴۴,۹۸۵		
		شرکت		مجموعه	
۱۴۰۱	۱۴۰۲			۱۴۰۱	۱۴۰۲
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	درصد سرمایه‌گذاری	تعداد سهام	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
۵۴۴,۰۰۰	۵۴۴,۰۰۰	۳۲	۵۴۴,۰۰۰,۰۰۰	۵۱۹,۶۵۷	۴۵۵,۱۸۰
۸۵۸,۶۹۴۱	۸۵۹	-	۷۱,۴۲۹	۸۵۹	۸۵۹
۷۳	۷۳	-	۷۲,۵۵۰	۷۳	۷۳
۵۰	۵۰	۱	۵۰,۰۰۰	۵۰	۵۰
۳	۳	-	۴۸۰	۳	۳
-	-	-	۴۵	-	-
-	-	-	۶	-	-
-	-	-	۶	-	-
-	-	-	۲۱	-	-
۵۴۴,۹۸۵	۵۴۴,۹۸۵			۵۲۰,۶۴۲	۴۵۶,۱۶۵

۲-۱۴- اطلاعات مربوط به سهم مجموعه از خالص دارایی های شرکت وابسته:

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۱	۱۴۰۲
شرکت کیمیا فراوران زرین (سهامی خاص)	شرکت کیمیا فراوران زرین (سهامی خاص)
۳۶۶,۷۹۶	۵۱۹,۶۵۶
۲۷۱,۶۸۰	*
(۱۳,۰۴۰)	(۶۴,۴۷۶)
(۵,۷۸۰)	*
۵۱۹,۶۵۶	۴۵۵,۱۸۰

مانده ابتدای سال

افزایش سرمایه گذاری ها

۱۴-۲-۱

سهم از سود (زیان) شرکت های وابسته

سایر تعدیلات ناشی از حذف معاملات فی مابین

مانده پایان سال

۱-۲-۱۴- ارزش سرمایه گذاری بابت اعمال روش ارزش ویژه در شرکت وابسته کیمیا فراوران زرین به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
(۵,۳۰۴)	۲۵۳,۷۵۶	سه‌م خالص دارایی‌ها در ابتدای سال
(۱۳,۴۰۰)	(۶۴,۴۷۶)	سه‌م از سود(زیان) خالص سال جاری
(۵,۷۸۰)	.	خالص تعدیلات ناشی از حذف معاملات فی مابین
(۲۴,۰۲۴)	۱۸۹,۲۸۰	خالص سرمایه‌گذاری به روش ارزش ویژه

۱-۱-۲-۱۴- سال مالی شرکت کیمیا فراوان زربین (سهامی خاص) منتهی به ۲۹ آذر ماهه و در مجموع مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۷ سال مالی شرکت به تاریخ پایان اسفند ماه تغییر یافته است. زبان خالص ذکر شده مربوط به سهم شرکت : عملکرد ۱۵ ماهه شرکت کیمیا فراوان زربین می باشد.



شرکت ذوب روی اصفهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۴-۲-۲- خلاصه اطلاعات مالی شرکت وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

کیمیا فراوران زرین	
۱۴۰۱	۱۴۰۲
۱۵۱,۶۵۸	۱۱۳,۷۱۴
۱,۵۵۴,۱۳۹	۱,۵۷۴,۵۱۶
(۹۰۹,۷۸۸)	(۲۴۷,۷۳۱)
(۳,۰۲۱)	-
۱۰۹,۱۴۵	۱۳۰,۵۳۵
(۴۷,۵۳۱)	(۲۰۲,۳۹۸)
(۴۰,۷۴۹)	(۲۰۱,۴۸۸)
(۴۰,۷۴۹)	(۲۰۱,۴۸۸)

دارایی‌های جاری
دارایی‌های غیر جاری
بدهی‌های جاری
بدهی‌های غیر جاری

درآمد عملیاتی
زبان عملیات
زبان قبل از کسر مالیات
زبان خالص

۱۴-۲-۳- سال مالی شرکت کیمیا فراوران زرین (سهامی خاص) منتهی به ۲۹ آذر ماه بوده و در مجمع مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۷ سال مالی شرکت به تاریخ پایان اسفند ماه تغییر یافته است. زبان خالص ذکر شده مربوط به سهم شرکت از عملکرد ۱۵ ماهه شرکت کیمیا فراوران زرین می باشد. موضوع فعالیت آن "انجام کلیه مطالعات زمین شناسی، ژئو فیزیکی، ژئو شیمیایی، مطالعات زیست محیطی و تهیه نقشه ها و گزارش های مربوط در هر مقیاس، انجام کلیه فعالیت های اکتشافی و ... " می باشد.

۱۵- پیش پرداخت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
-	۴۲,۲۲۸	۱۵-۱
۶,۶۲۳	۵,۱۷۷	
۷,۰۶۷	۱,۹۴۵	
۱۱,۷۲۳	۹۹۴	
۶۳,۶۵۱	-	
۴,۸۴۰	-	
۴,۹۲۸	۶,۴۰۸	۱۵-۲
۹۸,۸۳۲	۵۶,۹۵۲	

تهیه و تولید مواد معدنی ایران- خرید خاک
ملی صنایع مس ایران- خرید اسید سولفوریک
کلر پارس- خرید آب اکسیژنه
صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کیان- بابت بازارگردانی سهام شرکت
کاتی کربن طبیس- خرید ذغال سنگ- اشخاص وابسته
جاوید صنعت کیمیا زاگرس- خرید سولفات منگنز
سایر

۱۵-۱- بابت قرارداد خرید ۵۰۰ تن خاک از طریق بورس از شرکت تهیه و تولید مواد معدنی ایران می باشد.
۱۵-۲- پیش پرداختها بابت خرید مواد اولیه و قطعات است که تا تاریخ تهیه صورت های مالی اکثر آنها تحویل شرکت شده است.



شرکت ذوب روی اصفهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۶- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
۸۷۱,۳۹۲	۲۷۵,۹۶۷	۱۶-۱
۳۹۱,۵۰۰	۱,۲۵۷,۲۱۰	۱۶-۲
۹۰۷,۳۳۲	۷۸۹,۲۰۳	۱۶-۳
۳۴۸,۸۴۱	۴۷۲,۵۱۶	
۲,۵۱۹,۰۶۵	۲,۷۹۴,۸۹۵	

کالای ساخته شده
کالای در جریان ساخت
مواد اولیه
قطعات و لوازم مصرفی

۱۶-۱- موجودی کالای ساخته شده:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	مبلغ	مقدار-تن
مبلغ	مقدار-تن	مبلغ	مقدار-تن
۸۴۲,۱۳۴	۱,۰۲۳	۲۱۸,۶۴۰	۱۹۵
۱۸,۰۹۸	۲۰۴	۱۴,۷۲۳	۵۶
۱۱۱۶۱	۲۶	-	-
-	-	۴۲,۶۰۴	۳۹
۸۷۱,۳۹۳		۲۷۵,۹۶۷	

شمش روی
کربنات سرب
سرباره روی
ورق روی

۱۶-۱-۱- با توجه به افزایش قیمت جهانی شمش روی (lme) در تاریخ صورت‌های مالی و شروع تولید، نیازی به کاهش ارزش انباشته نداشته است.

۱۶-۲- کالای در جریان ساخت :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	مبلغ	مقدار-تن
مبلغ	مقدار-تن	مبلغ	مقدار-تن
۸۱,۲۸۳	۵۵۴	۸۶۳,۰۳۲	۵,۱۸۰
۲۸۲,۳۸۸	۴,۶۷۳	۳۹۴,۱۷۸	۴,۶۴۰
۲۷,۸۲۹	-	-	-
۳۹۱,۵۰۰		۱,۲۵۷,۲۱۰	

اکسید روی
کیک روی
محلول در جریان

۱۶-۲-۱- افزایش میزان اکسید روی بابت توقف تولید شمش به علت به صرفه نبودن تولید بوده و سیاست شرکت نگهداری موجودی جهت افزایش قیمت جهانی روی یا فروش آن به صورت مستقل می باشد.

۱۶-۳- موجودی مواد اولیه:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	مبلغ	مقدار-تن
مبلغ	مقدار-تن	مبلغ	مقدار-تن
۴۷۸,۴۳۱	۳۹,۷۸۷	۷۸,۴۴۹	۲۴,۲۶۳
۱۷۹,۱۳۴	۴,۱۴۰	۵۷۸,۵۹۸	۱۳,۵۸۹
۲۴۹,۷۶۷	-	۱۳۲,۱۵۵	-
۹۰۷,۳۳۲		۷۸۹,۲۰۳	

خاک روی
زغال سنگ
مواد شیمیایی (اسید، پرمگنتات پتاسیم و...)

۱۶-۴- موجودی کالای خسارت پذیر شامل موجودی کالای ساخته شده، مواد شیمیایی و قطعات و لوازم یدکی به میزان ۶۳۱,۰۰۰ میلیون ریال دارای پوشش بیمه‌ای است و طبق نظر هیات مدیره بابت موجودی کالای ساخته شده و موجودی مواد اولیه (خاک) و کالای در جریان ساخت پوشش بیمه ای لازم نبوده است.

۱۷- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲
۱۶۹۸۹۳	۳۶,۹۶۳
۲۰۰۳۶	۵۹,۹۷۱
(۱۵۲,۹۶۶)	(۵۵,۷۱۳)
۳۶,۹۶۳	۴۱,۲۲۱

سرمایه گذاری در اوراق بهادار اول سال
خرید اوراق بهادار در طی سال
فروش اوراق در طی سال
مانده اوراق بهادار

۱۷-۱- سرمایه گذاری‌های کوتاه مدت شامل تعداد ۱,۲۰۰ برگه اوراق مرابحه عام دولت (۵۰۰) و ۱,۹۴۰ برگه اوراق سپرده‌گذاری بهر می باشد که به ترتیب ارزش بازار آنها معادل مبلغ ۱,۱۷۹ و ۴۲,۶۲۷ میلیون ریال می باشد.



شرکت ذوب روی اصفهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۸- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)				دریافتنی‌های کوتاه مدت:	
۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت	ریالی	ارزی	جمع
جمع	جمع				
تجاری:					
اسناد دریافتنی:					
اشخاص وابسته:					
۵۲,۳۵۷	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
۵۲,۳۵۷	-	-	-	-	-
حساب‌های دریافتنی:					
اشخاص وابسته:					
۲۹,۱۷۰	۱۲۸,۹۶۶	-	۱۲۸,۹۶۶	۱۸-۱	شاهین روی سپاهان
۶۲۲,۷۸۲	۱,۵۶۷,۳۱۳	۱,۵۶۷,۳۱۳	-	۱۸-۲	مطالبات بابت فروش صادراتی
سایر مشتریان:					
۱,۸۱۹,۱۸۹	-	-	-	-	مطالبات بابت سایر فروش صادراتی
۸,۶۹۷	۲۵,۹۷۲	-	۲۵,۹۷۲	۱۸-۳	پارسیان پارت پاسارگاد
۲,۵۰۰	-	-	-	-	ذوب روی ایجرود
۲,۴۸۲,۳۳۸	۱,۷۲۲,۲۵۱	۱,۵۶۷,۳۱۳	۱۵۴,۹۳۸		
سایر دریافتنی‌ها					
حساب‌های دریافتنی:					
۹۳۷,۶۱۲	۷۲۷,۰۰۸	-	۷۲۷,۰۰۸	۱۸-۴	مالیات و عوارض بر ارزش افزوده
۵,۳۰۷	۲,۵۱۱	-	۲,۵۱۱	۱۸-۵	کارکنان (وام و مساعده)
۲۹,۳۸۰	۷۹,۳۸۰	-	۷۹,۳۸۰	۱۸-۶	کیمیا فراوران زرین-شرکت وابسته
-	۱۴,۰۰۰	-	۱۴,۰۰۰	۱۸-۷	ودایع
۴,۴۹۵	۳۶,۳۲۴	-	۳۶,۳۲۴	۱۸-۸	سایر
۹۷۶,۷۹۴	۸۵۹,۲۲۳	-	۸۵۹,۲۲۳		
-	(۲۴,۹۸۲)	-	(۲۴,۹۸۲)	۱۸-۸	انتقال به مالیات پرداختنی
۳,۵۱۱,۴۸۹	۲,۵۵۶,۴۹۲	۱,۵۶۷,۳۱۳	۹۸۹,۱۷۹		

۱۸-۱- مانده حساب مذکور مربوط به بهای فروش سرباره روی است.

۱۸-۲- مبلغ ۳,۸۹۹,۹۸۲ دلار مطالبات شرکت از فروش‌های خارجی است که در پایان سال بر اساس نرخ ۴۰۱,۸۷۷ ریال تسعیر ارز شده است.

۱۸-۳- مانده حساب مذکور مربوط به بهای فروش کربنات سرب است.

۱۸-۴- از مانده مطالبات ارزش افزوده مبلغ ۴۰۰ میلیارد ریال مربوط به سال ۱۴۰۱ و مبلغ ۳۲۷ میلیارد ریال مربوط به سال ۱۴۰۲ می‌باشد. مراحل استرداد

در حال پیگیری و رسیدگی امور مالیاتی در جریان می‌باشد.

۱۸-۵- مانده مطالبات بابت مساعده و وام پرسنل است.

۱۸-۶- مانده مذکور بابت تامین نقدینگی شرکت وابسته است.

۱۸-۷- مبلغ مذکور بابت ودیعه اجاره یک واحد اداری دفتر تهران و یک واحد آپارتمان مسکونی می‌باشد.

۱۸-۸- مبلغ مذکور عمدتاً بابت علی الحساب ۲ درصد فروش صادراتی به مبلغ ۲۴,۹۸۲ میلیون ریال موضوع بخشنامه ۸۶/۱۴۰۲/۸۹۲۲۸۲ مورخ ۱۴۰۲/۰۷/۰۳

گمرک در خصوص وصول علی الحساب ۲ درصد ارزش صادراتی علاوه بر وصول عوارض صادراتی می‌باشد.

۱۸-۹- تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی مبلغ ۲۵,۹۷۲ میلیون ریال از مطالبات ریالی و مبلغ ۱,۶۳۴,۱۷۸ دلار از مطالبات ارزی وصول شده است.



شرکت ذوب روی اصفهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت		۱۹- موجودی نقد
۱۴۰۱	۱۴۰۲			
۲۴۴,۸۴۵	۳۲۴,۲۶۶			بانک‌ها - ریالی
۵۷	۱,۸۴۱			صندوق و تنخواه - ریالی
۲۴۴,۹۰۲	۳۲۶,۱۰۷			
(۲۰۰,۰۰۰)	.	۲۶		وجوه مسدودی
۴۴,۹۰۲	۳۲۶,۱۰۷			

۲۰- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ مبلغ ۳,۶۰۰,۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۳۶۰۰ میلیون سهم یک هزار ریالی با نام تمام پرداخت شده است.
ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی:

۱۴۰۱		۱۴۰۲		صاحبان سهام
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۵۵.۰۸۵	۹۹۱,۵۲۹,۶۵۹	۵۴.۲۰۵	۱,۹۵۱,۳۶۳,۱۴۰	شرکت باما (سهامی عام)
۰.۰۱۷	۱۱,۷۷۴	۰.۰۰۱	۲۳,۵۴۸	گروه صنعتی و معدنی امیر (سهامی عام)
۰.۰۰۲	۴۳,۲۳۰	۰.۰۰۰	۱۲,۰۰۰	تولیدی و صنعتی شاهین روی سپاهان (سهامی خاص)
۰.۰۰۱	۳۰۰,۰۰۰	۰.۰۰۰	۹,۰۰۰	تجاری و بازرگانی مواد معدنی میناب (سهامی خاص)
۰.۰۰۳	۴۵,۰۰۰	۰.۰۰۳	۹۰,۰۰۰	ژوبین پیرانی
۴۴.۸۹۳	۸۰۸,۰۷۰,۳۳۷	۴۵.۷۹۲	۱,۶۴۸,۵۰۲,۳۱۲	سایر سهامداران (زیر ۵ درصد)
۱۰۰	۱,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۳,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

۲۰-۱ طبق مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۱۶ سرمایه شرکت از مبلغ ۱,۸۰۰,۰۰۰ میلیون ریال به ۳,۶۰۰,۰۰۰ میلیون ریال از محل سود انباشته افزایش یافته و در تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۲۶ در اداره ثبت شرکت‌ها به ثبت رسیده است.

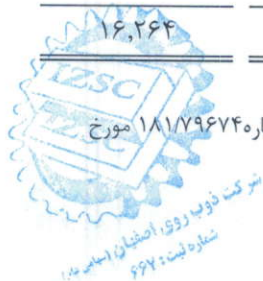
۲۱- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه شرکت، مبلغ ۱۷۶,۳۷۷ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق‌الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نبوده و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۲- سهام خزانه

۱۴۰۱		۱۴۰۲		تعداد	میلیون ریال
تعداد	میلیون ریال	تعداد	میلیون ریال		
۶۰,۰۰۸	۲,۸۸۸,۵۰۸	۱۶,۲۶۴	۱,۹۱۸,۳۴۳		سهام خزانه اول سال
۴۸,۵۹۳	۵,۰۱۱,۰۰۰	۲۳۶,۰۴۹	۲۳,۴۸۳,۴۹۲		خرید سهام خزانه
.	۶۳۵,۱۷۴	-	۲,۵۱۶,۲۲۹		سهام جایزه حاصل از افزایش سرمایه
(۹۲,۳۳۷)	(۶,۶۱۶,۳۳۹)	(۲۳۷,۵۸۲)	(۲۴,۲۶۲,۰۱۴)		فروش سهام خزانه
۱۶,۲۶۴	۱,۹۱۸,۳۴۳	۱۴,۷۳۱	۳,۶۵۶,۰۵۰		سهام خزانه پایان سال

۲۲-۱ سهام خزانه به بهای تمام شده و براساس مصوبه شهریور ماه ۱۳۹۹ شورای عالی بورس و نامه شرکت بورس اوراق بهادار تهران به شماره ۱۸۱/۷۹۶۷۴ مورخ ۱۳۹۶/۰۶/۲۹ در خصوص الزام بازارگردانی از سوی شرکت‌های پذیرفته شده می‌باشد.



شرکت ذوب روی اصفهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۳- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱	(مبالغ به میلیون ریال)
تجاری:			
حساب‌های پرداختنی:			
اشخاص وابسته:			
۲۳-۱	۲,۸۸۲,۰۳۰	۲,۰۸۶,۵۲۳	
باما (سهامی عام)	۸۷۵,۴۱۹	-	
کانی کربن طیس (سهامی عام)	-	۱,۲۶۴	
تجاری و بازرگانی مواد معدنی میناب	۳,۷۵۷,۴۴۹	۲,۰۸۷,۷۸۷	
سایر تأمین‌کنندگان کالا و خدمات:			
توسعه صنایع جانبی رنگین فجر-خریدآند و کاتد	-	۲۵,۳۰۴	
کارآفرینان صنعتی ساینما-خرید اسید سولفوریک	۵۳۷	۴,۳۵۳	
فن‌آوران توسعه صنعتی پویا-خرید اسید سولفوریک	۱,۵۵۰	۱۰,۵۲۱	
فجر نگین رازی-خرید اسید سولفوریک	۳,۳۵۱	۷,۹۶۴	
رجبعلی ترابی (پیمانکار حمل آب)	۲,۰۷۴	۶,۱۱۲	
احمدرضا محمدی (پیمانکار حمل آب)	۷,۶۶۵	-	
محمد باقر مرادی (پیمانکار هابر)	۴,۱۸۳	۹,۳۳۰	
سایر	-	۴,۹۸۴	
جمع	۱۹,۳۶۰	۶۸,۵۶۸	
سایر پرداختنی‌ها:			
اسناد پرداختنی-شرکت مشاوران راهکار مدیریت همکاران سیستم-خرید نرم افزار	۶,۷۸۶	-	
حساب‌های پرداختنی:			
مطالبات کارکنان-حقوق و مزایای پرسنل	۳۶,۲۳۲	۳۱,۲۵۴	
سپرده بیمه - حق بیمه مکسوره از کارکرد پیمانکاران	۶۲,۱۱۴	۴۸,۴۴۲	
حق بیمه‌های پرداختنی - حق بیمه پرسنل	۱۲,۶۶۲	۱۰,۲۷۸	
مالیات‌های تکلیفی - مالیات حقوق پرسنل	۲,۸۹۷	۴,۲۷۱	
فراورده‌های نسوز ایران-خرید فراورده نسوز کوره	-	۱۷,۱۴۲	
علی میرزا خانی (پیمانکار فنی)	۴۷۸	۱۰,۸۵۴	
سایر پستانکاران	۸۰,۸۸۰	۳۳۲,۶۹۲	
	۲۰۲,۰۴۹	۴۵۴,۹۳۳	
	۳,۹۷۸,۸۵۸	۲,۶۱۱,۲۸۸	

۲۳-۱- گردش حساب فیما بین با شرکت باما

یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱	(مبالغ به میلیون ریال)
مانده ابتدای سال	۲,۰۸۶,۵۲۳	۶۷۴,۰۹۸	
سود سهام پرداختنی مصوب مجمع	۹۳,۹۳۴	۳۹,۷۵۷	
۶-۳ خرید کنسائتره و خاک روی	۱,۸۰۹,۶۹۰	۱,۵۴۴,۳۸۶	
گاز و گازوییل و خدمات	۳۰,۵۶۴	۶۸,۵۷۱	
۲۳-۳ خرید ارز	۱۹۶,۷۳۳	-	
ارز دریافتی به صورت قرض معادل ۳۸۸.۴۵۲ دلار	۱۵۶,۱۱۰	-	
مالیات و عوارض بر ارزش افزوده خرید	۱۶۵,۵۶۹	۱۴۱,۲۰۰	
پیش دریافت	-	۱۹۰,۰۰۰	
دریافت وجه	۵۸۹,۳۱۶	۴۰۷,۷۴۸	
پرداخت وجه بابت خرید کالا و خدمات	(۱,۴۹۵,۵۸۴)	(۹۲۵,۱۳۲)	
پرداخت سود سهام	(۱۹,۸۳۶)	(۳۹,۷۵۷)	
فروش خدمات-فروش ارز	(۲۵۶)	(۱۴,۳۴۸)	
فروش ۳ دستگاه آپارتمان	(۵۳۴,۰۰۰)	-	
۲۳-۳ فروش اکسید آلومینا	(۱۹۶,۷۳۳)	-	
مانده پایان سال	۲,۸۸۲,۰۳۰	۲,۰۸۶,۵۲۳	

۲۳-۲ تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی مبلغ ۲۵۹.۷۶۶ میلیون ریال از بدهی‌ها پرداخت شده است.

۲۳-۳ شرکت اقدام به خرید ۱.۸۳۳.۷۴۲ درهم معادل ۱۹۶.۷۳۳ میلیون ریال از شرکت باما نموده و از محل این ارزش‌گیری ۱۰۰۴ تن اکسید آلومینا وارد کشور نموده و به بهای تمام شده مجدداً این کالا را به شرکت باما به فروش رسانده است.



شرکت ذوب روی اصفهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۴- مالیات پرداختنی

۲۴-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	
۱۴۰۱	۱۴۰۲
۴۵,۱۴۳	۴۰,۱۸۸
۳,۱۷۷	-
(۸,۱۳۲)	(۱,۲۲۸)
۴۰,۱۸۸	۳۸,۹۶۰

مانده ابتدای سال
تعدیل مالیات عملکرد سالهای قبل
مالیات پرداخت شده
مانده

۲۴-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

نحوه تشخیص	۱۴۰۱ مانده	۱۴۰۲					درآمد مشمول مالیات		سال مالی
		مالیات					ایبرازی	سود(زیان) ایبرازی	
	پرداختنی	پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ایبرازی			
رسیدگی به دفاتر- اعتراض به برگ تشخیص	۴۵,۱۴۳	۳۸,۹۶۰	۱,۵۴۵	-	۶۸,۵۵۱	۱,۵۴۵	۷,۷۲۵	۶۹۹,۱۴۷	۱۴۰۰
در جریان رسیدگی	-	-	۱,۲۲۸	-	-	۱,۲۲۸	۶,۸۴۲	۱,۷۳۰,۷۱۲	۱۴۰۱
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	-	(۶۲۸,۱۵۹)	۱۴۰۲
	۴۵,۱۴۳	۳۸,۹۶۰							
	-	(۲۴,۹۸۲)							
	۴۵,۱۴۳	۱۳,۹۷۸							

علی الحساب پرداختی (یادداشت ۸-۱۸)

۲۴-۲-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سالهای قبل از ۱۴۰۰ قطعی و تسویه شده است.

۲۴-۲-۲- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ توسط سازمان امور مالیاتی تشخیصی به مبلغ ۶۸,۵۵۱ میلیون ریال صادر شده و مورد اعتراض شرکت قرار گرفت که عمدتاً به دلایل عدم لحاظ معافیت های ماده ۱۴۳ قانون مالیات های مستقیم و معافیت بند بودجه ۱۴۰۱ مورد اعتراض شرکت قرار گرفته است، جلسه هیات بدوی تشکیل شده و در جریان رسیدگی مجری قرار می باشد.

۲۴-۲-۳- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ بر مبنای سود ابرازی و با در نظر گرفتن معافیت افزایش سرمایه بوده که مراحل رسیدگی در جریان می باشد.

۲۴-۳- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲
۱,۷۳۰,۷۱۲	(۶۲۸,۱۵۹)
۳۰۷,۹۳۹	-
۳,۱۷۷	-
(۱۷۴,۰۴۰)	-
(۲۲)	-
(۱۳)	-
(۱۰,۵۲۷)	-
(۱۲۳,۳۳۶)	-
۳,۱۷۸	-
۰.۱۸٪	۰.۰۰٪

سود حسابداری قبل از مالیات
مالیات بر درآمد عملیات با نرخ مالیات قابل اعمال ۱۸ درصد
مالیات جاری سال های قبل
معافیت های ناشی از:
سود حاصل از صادرات و تسعیر ارز
سود سپرده بانکی
سود سهام
سود شرکت های پذیرفته شده در بورس
سایر معافیت ها
هزینه مالیات
نرخ موثر مالیات

۲۵- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۱	۱۴۰۲
	۶۷۸	۳۸۵
	۲۰۵,۵۹۰	۱۱,۶۹۴
	۳۹,۸۶۷	۲۴,۱۷۰
۲۵-۱	۱,۵۱۱	۶۵۸
	-	۷۵۲
	۲۴۷,۶۴۶	۳۷,۶۵۹

سود سال ۱۳۹۷
سود سال ۱۳۹۸
سود سال ۱۳۹۹
سود سال ۱۴۰۰
سود سال ۱۴۰۱



۲۵-۱- سود سهام مصوب شرکت طبق تصمیمات مجمع عمومی مورخ ۱۴۰۲/۰۳/۲۳ مبلغ ۱۷۲,۸ میلیون ریال به ازای هر سهم ۹۶ ریال و برای سال قبل ۸۰ ریال بوده است.
۲۵-۲- سود سهام مصوب شرکت طبق اطلاعیه منتشره در سامانه کدال برای سهامداران حقیقی و حقوقی از طریق شرکت سپرده گذاری و سامانه سجام به مبلغ ۹۷,۹۵۰ میلیون ریال در سال جاری پرداخت شده است. مانده سود سهام پرداختنی به دلیل عدم ثبت نام در سامانه سجام در حال مکاتبه و تسویه با شرکت سپرده گذاری می باشد.

شرکت ذوب روی اصفهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۶- تسهیلات مالی

۲۶-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱	(مبالغ به میلیون ریال)
بانک توسعه صادرات - قرارداد مرابحه	-	۴۴,۸۳۶	
بانک خاورمیانه - قرارداد مرابحه معدن	۷۸۷,۸۱۰	۱,۰۲۰,۴۹۰	
بانک سپه - قرارداد سلف	-	۴۷۷,۲۱۲	
	۷۸۷,۸۱۰	۱,۵۴۲,۵۳۸	
سود و کارمزد سال های آتی	(۵۶,۹۰۷)	(۱۷۶,۶۳۶)	
سپرده مسدودی	-	(۲۰۰,۰۰۰)	
	۷۳۰,۹۰۳	۱,۱۶۵,۹۰۲	
حصة بلند مدت	۰	(۲۵۸,۶۳۹)	
حصة جاری	۷۳۰,۹۰۳	۹۰۷,۲۶۳	

۲۶-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

	۱۴۰۲	۱۴۰۱	(مبالغ به میلیون ریال)
۱۸ درصد	-	۱,۳۲۲,۶۲۶	
۲۳ درصد	۷۸۷,۸۱۰	۲۱۹,۹۱۲	
سود و کارمزد سال های آتی	(۵۶,۹۰۷)	(۱۷۶,۶۳۶)	
سپرده مسدودی	-	(۲۰۰,۰۰۰)	
	۷۳۰,۹۰۳	۱,۱۶۵,۹۰۲	

۲۶-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت

	۱۴۰۲	۱۴۰۱	(مبالغ به میلیون ریال)
سال ۱۴۰۲	-	۹۰۷,۲۶۳	
سال ۱۴۰۳	۷۳۰,۹۰۳	۱۳۷,۹۵۲	
سال ۱۴۰۴	-	۱۲۰,۶۸۷	
	۷۳۰,۹۰۳	۱,۱۶۵,۹۰۲	

۲۶-۴- به تفکیک نوع وثیقه

	۱۴۰۲	۱۴۰۱	(مبالغ به میلیون ریال)
چک و تضمین شرکت باما	۷۸۷,۸۱۰	۱,۰۶۵,۳۲۶	
سند مالکیت	-	۴۷۷,۲۱۲	
سود و کارمزد سال های آتی	(۵۶,۹۰۷)	(۱۷۶,۶۳۶)	
سپرده مسدودی	-	(۲۰۰,۰۰۰)	
	۷۳۰,۹۰۳	۱,۱۶۵,۹۰۲	

۲۶-۵- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های مالی به شرح زیر است:

	۱۴۰۲	۱۴۰۱	(مبالغ به میلیون ریال)
مانده ابتدای سال	۱,۱۶۵,۹۰۲	۱,۱۴۶,۱۴۰	
دریافت های نقدی	۱,۱۶۷,۵۹۹	۱,۸۷۳,۲۷۴	
پرداخت بابت اصل تسهیلات	(۱,۸۰۴,۶۸۸)	(۱,۷۹۶,۲۸۳)	
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات	(۲۳۳,۱۰۷)	(۲۷۳,۷۲۶)	
هزینه شناسایی بابت سود تسهیلات	۲۳۵,۱۹۷	۲۶۶,۴۹۷	
سایر تغییرات- سپرده مسدودی	۲۰۰,۰۰۰	(۵۰,۰۰۰)	
مانده در پایان سال	۷۳۰,۹۰۳	۱,۱۶۵,۹۰۲	



شرکت ذوب روی اصفهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۷- نقد حاصل از عملیات

شرکت		مجموعه		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۱,۷۲۷,۵۳۵	(۶۲۸,۱۵۹)	۱,۷۰۸,۷۱۵	(۶۹۲,۶۳۵)	سود خالص
				تعدیلات:
۳,۱۷۷	-	۳,۱۷۷	-	هزینه مالیات بر درآمد
۲۶۶,۴۹۷	۲۳۵,۱۹۷	۲۶۶,۴۹۷	۲۳۵,۱۹۷	هزینه‌های مالی
(۵,۷۸۰)	(۴۹۳,۹۴۵)	-	(۴۹۳,۹۴۵)	سود ناشی از فروش دارایی ثابت مشهود
۲۰۲,۲۱۸	۲۹۵,۴۴۴	۲۰۲,۲۱۸	۲۹۵,۴۴۴	استهلاک دارایی‌های غیر جاری
(۷۴)	(۱۱۵)	(۷۴)	(۱۱۵)	سود سهام
(۱۲۳)	(۱,۴۲۰)	(۱۲۳)	(۱,۴۲۰)	سود سپرده بانکی
(۱۵,۸۸۳)	(۴۹,۲۱۳)	(۱۵,۸۸۳)	(۴۹,۲۱۳)	سود فروش ضایعات
۲,۴۳۳	-	۲,۴۳۳	-	سود تسعیر ارز
-	-	۱۳,۰۴۰	۶۴,۴۷۶	زیان ناشی از اعمال روش ارزش ویژه
۲,۱۸۰,۰۰۰	(۶۴۲,۲۱۱)	۲,۱۸۰,۰۰۰	(۶۴۲,۲۱۱)	
(۲,۵۰۷,۶۸۶)	۱,۰۰۴,۹۹۷	(۲,۵۰۷,۶۸۶)	۱,۰۰۴,۹۹۷	(افزایش) کاهش دریافتی‌های عملیاتی
(۳۸۰,۴۷۴)	(۲۷۵,۸۳۰)	(۳۸۰,۴۷۴)	(۲۷۵,۸۳۰)	(افزایش) موجودی مواد و کالا
۸۳,۰۲۸	۴۱,۸۸۰	۸۳,۰۲۸	۴۱,۸۸۰	کاهش پیش‌پرداخت‌های عملیاتی
۱,۶۶۸,۶۳۴	۱,۱۱۰,۱۷۷	۱,۶۶۸,۶۳۴	۱,۱۱۰,۱۷۷	افزایش پرداختی‌های عملیاتی
(۱۹,۵۵۴)	-	(۱۹,۵۵۴)	-	(کاهش) پیش دریافت‌های عملیاتی
۱,۰۲۳,۹۴۸	۱,۲۳۹,۰۱۳	۱,۰۲۳,۹۴۸	۱,۲۳۹,۰۱۳	نقد حاصل از عملیات



شرکت ذوب روی اصفهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۸- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۲۸-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند درحین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود و شرکت در معرض الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

کمیت مدیریت ریسک شرکت، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می‌کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه سرمایه و ریسک‌های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مد نظر قرار می‌دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۲۵٪ دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است

۲۸-۱-۱- نسبت اهرمی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲
۴,۰۶۵,۰۲۴	۴,۷۶۱,۳۹۸
(۴۴,۹۰۲)	(۳۲۶,۱۰۷)
۴,۰۲۰,۱۲۲	۴,۴۳۵,۲۹۱
۴,۹۳۲,۴۴۹	۴,۱۲۱,۸۸۶
۸۲	۱۰۸

جمع بدهی‌ها

موجودی نقد

خالص بدهی

حقوق مالکانه

نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۲۸-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته ریسک شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی و نظارت و مدیریت ریسک‌های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش‌های ریسک داخلی که آسیب‌پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک‌ها تجزیه و تحلیل می‌کند، ارائه می‌نماید. این ریسک‌ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک‌های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می‌باشد. کمیته ریسک شرکت که بر ریسک‌ها و سیاست‌های اجرا شده نظارت می‌کند تا آسیب‌پذیری از ریسک‌ها را کاهش دهد، بصورت فصلی به هیأت مدیره گزارش می‌نماید.

۲۸-۳- ریسک بازار

فعالیت‌های شرکت در معرض ریسک‌های مالی ناشی از تغییرات در نرخ‌های مبادله ارزی قرار می‌گیرد. شرکت به منظور مدیریت آسیب‌پذیری از ریسک ارزی، موارد زیر را بکار می‌گیرد:

آسیب‌پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه‌گیری می‌شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تأثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ‌های ارز در طی سال را ارزیابی می‌کند. دوره زمانی طولانی‌تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل میکند و به شرکت در ارزیابی آسیب‌پذیری از ریسک‌های بازار، کمک می‌کند. جزئیات تجزیه و تحلیل حساسیت برای ریسک ارزی در یادداشت ۱-۲۸ ارائه شده است.

۲۸-۴- مدیریت ریسک ارز

شرکت معاملاتی را به ارز انجام می‌دهد که در نتیجه، در معرض آسیب‌پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می‌گیرد. آسیب‌پذیری از نوسان نرخ ارز به صورت مستمر پایش و مدیریت می‌شود. مبالغ دفتری دارایی‌های پولی ارزی و بدهی‌های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۲۹ ارائه شده است.



شرکت ذوب روی اصفهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۸-۴-۱- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

شرکت در معرض واحد پولی دلار قرار دارد. جدول زیر جزئیات مربوط به حساسیت شرکت نسبت به ۱۰ درصد افزایش و کاهش ریال نسبت به ارزهای خارجی را نشان می‌دهد. ۱۰ درصد، نرخ حساسیت استفاده شده نشان‌دهنده ارزیابی مدیریت از احتمال معقول تغییر در نرخ ارز است. تجزیه و تحلیل حساسیت ۱- اقلام پولی ارزی و تسعیر آنها در پایان دوره به ازای ۱۰ درصد تغییر در نرخ‌های ارز ۲- فروش حاصل از صادرات به ازای ۱۰ درصد تغییر نرخ ارز در طی سال است.

(مبالغ به میلیون ریال)

حساسیت فروش ارزی به ۱۰٪		حساسیت دارایی‌های ارزی به ۱۰٪ نوسان نرخ ارز		واقعی	
نوسان نرخ ارز				۱۴۰۲	۱۴۰۱
۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱
۳۷۴,۱۱۱	۶۱۴,۰۰۳	۱۴۱,۱۲۰	۲۴۴,۱۹۷	(۶۲۸,۱۵۹)	۱,۷۳۰,۷۱۲

سود (زیان) قبل از مالیات

۲۸-۵- سایر ریسک‌های قیمت

شرکت در معرض ریسک‌های قیمت جهانی شمش روی و سرب است.

۲۸-۶- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری: به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت تنها با شرکت‌هایی معامله می‌کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشد. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می‌کند. آسیب‌پذیری شرکت و رتبه‌بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده گسترش می‌یابد. آسیب‌پذیری اعتباری از طریق محدودیت‌های طرف قرارداد بطور سالانه توسط کمیته ریسک بررسی، تأیید و کنترل می‌گردد. دریافتی‌های تجاری شامل تعدادی از مشتریان است که در بین صنایع متنوع و مناطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حساب‌های دریافتی انجام می‌شود.

۲۸-۷- سایر ریسک‌ها :

سایر ریسک‌ها از جمله ریسک کمبود آب، جنگ و تحریم، محیط زیست و موارد دیگر مورد توجه مدیریت است و به نظر نمی‌رسد در شرایط فعلی از روال طبیعی خود خارج شود.

۲۹- وضعیت ارزی

دارایی	یادداشت	دلار آمریکا
دریافتی‌های تجاری	۱۸-۴	۳,۸۹۹,۹۸۲
حسابهای پرداختی	۲۸	(۳۸۸,۴۵۲)
خالص دارایی‌های پولی ارزی در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۳,۵۱۱,۵۳۰
معادل ریالی دارایی‌های پولی ارزی (میلیون ریال)		۱,۴۱۱,۲۰۳

۲۹-۱- ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای صادرات طی سال مورد گزارش :

۱۴۰۲		۱۴۰۱		
دلار	میلیون ریال	دلار	میلیون ریال	
۶,۶۰۲,۷۶۰	۲,۴۴۱,۹۷۱	۱,۴۷۳,۹۸۶	۳۵۰,۳۶۹	مانده اول سال
۹,۸۳۴,۰۰۸	۳,۷۴۱,۱۱۲	۲۱,۶۱۵,۳۳۳	۶,۱۴۰,۰۳۱	افزایش طی سال (فروش)
۴۹۹,۳۲۳	۱۹۶,۷۳۳	-	-	خرید ارز
(۱۲,۳۰۹,۸۵۲)	(۵,۰۳۳,۳۹۰)	(۱۵,۷۴۲,۲۱۴)	(۵,۳۳۳,۸۱۵)	وصول طی سال
(۲۲۶,۹۳۴)	(۸۷,۳۶۱)	(۷۴۴,۳۴۵)	(۲۰۵,۶۰۷)	بابت هزینه‌های صادرات و سایر
(۳۸۸,۴۵۲)	(۱۵۶,۱۱۰)	-	-	بدهی ارزی بابت قرض دریافتی (باما)
(۴۹۹,۳۲۳)	(۱۹۶,۷۳۳)	-	-	بابت هزینه‌های واردات کالا
-	۵۰۴,۹۸۱	-	۱,۴۹۰,۹۹۳	سود تسعیر ارز
۳,۵۱۱,۵۳۰	۱,۴۱۱,۲۰۳	۶,۶۰۲,۷۶۰	۲,۴۴۱,۹۷۱	مانده پایان سال

۲۹-۲- شرکت وابسته فاقد مانده حساب و عملیات ارزی می‌باشد.

۲۹-۳- تعهدات ارزی شرکت به شرح زیر می‌باشد:

۱۴۰۲		۱۴۰۱		نوع ارز: دلار	
کل تعهدات	ایفا شده	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	ایفا نشده
۹,۸۳۴,۰۰۸	۹۶,۷۷٪	۳۱۷,۷۳۷	۳۱,۶۱۵,۳۳۳	۹۶,۴۶٪	۷۶۵,۱۸۳
صادرات					



شرکت ذوب روی اصفهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۰- معاملات با اشخاص وابسته

۳۰-۱- شرکت با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	موضوع معامله	مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت	نحوه تعیین قیمت	خرید کالا و خدمات و ارزش	فروش کالا و خدمات	فروش دارایی ثابت	ارز دریافتی	تضمین دریافتی
واحد تجاری اصلی و نهایی	باما	عضو هیات مدیره	خرید خاک/ فروش ساختمان و -	✓	هیئت مدیره	۲۰,۳۶,۹۸۷	۱۹۶,۹۸۹	۵۳۴,۰۰۰	۱۵۶,۱۱۰	۱,۴۰۳,۳۰۰
شرکت‌های وابسته	تولیدی و صنعتی شاهین روی سپاهان	عضو مشترک هیات مدیره	فروش سرپاره	✓	هیئت مدیره	۷۶۹	۳۸۵,۴۶۹	۰	۰	۰
	تجاری و بازرگانی مواد معدنی میناب	عضو مشترک هیات مدیره	خرید خدمات	✓	هیئت مدیره	۵,۵۰۱	۰	۰	۰	۰
	پاقوت کوه پنج خاخرسرخ	عضو مشترک هیات مدیره	خرید کامیون	✓	کارشناس رسمی	۷۱,۳۷۴	۰	۰	۰	۰
	کیمیا فراوران زرین	شرکت تابعه	خرید خدمات	✓	هیئت مدیره	۸,۲۳۰	۰	۰	۰	۰
	تیک گستر قشم	شرکت همگروه	خرید خدمات	-	هیئت مدیره	۷,۵۹۶	۰	۰	۰	۰
	کائی کرین طبس	عضو مشترک هیات مدیره	خرید زغال سنگ	✓	هیئت مدیره ایورس انرژی	۱,۷۹۳,۴۷۵	۰	۰	۰	۰
جمع										
سایر	مشتریان صادراتی	بالای ۳۰ درصد فروش	فروش شمش	-	قیمت جهانی	۳,۷۴۱,۱۱۲	۳۸۵,۴۶۹	۰	۰	۰
جمع کل						۳,۹۲۳,۸۲۲	۴,۳۲۳,۵۷۰	۵۳۴,۰۰۰	۱۵۶,۱۱۰	۱,۴۰۳,۳۰۰

۳۰-۱-۱- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است. در دوره مورد گزارش شرکت اقدام به خرید ۱,۸۳۳,۷۶۲ درهم معادل ۱۹۶,۷۳۳ میلیون ریال از شرکت باما نموده و از محل این ارز دریافتی ۱,۰۴۴ تن اکسید آلومینا وارد کشور نموده و به بهای تمام شده مجدداً این کالا را به شرکت باما به فروش رسانده است. ارز دریافتی از شرکت باما بدون کارمزد بوده است.

۳۰-۲- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها	پیش پرداخت‌ها	پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها	۱۴۰۲ خالص		۱۴۰۱ خالص	
					طلب	بدهی	طلب	بدهی
واحد تجاری اصلی و نهایی	باما	-	-	۲,۸۸۲,۰۳۰	-	۲,۸۸۲,۰۳۰	-	۲,۰۸۶,۵۲۳
شرکت‌های وابسته	تولیدی و صنعتی شاهین روی	۱۲۸,۹۶۶	-	-	۱۲۸,۹۶۶	-	۸۱,۵۲۷	-
	تجاری و بازرگانی مواد معدنی میناب	-	-	-	-	-	-	۱,۳۶۴
	کیمیا فراوران زرین	۷۹,۳۸۰	-	-	۷۹,۳۸۰	-	۲۹,۳۸۰	-
	کائی کرین طبس	-	-	۸۷۵,۴۱۹	-	۸۷۵,۴۱۹	۶۳,۶۵۱	-
جمع		۲۰۸,۳۴۶	-	۸۷۵,۴۱۹	۲۰۸,۳۴۶	۸۷۵,۴۱۹	۱۷۴,۵۵۸	۱,۳۶۴
سایر	مشتری صادراتی	۱,۵۶۷,۳۱۳	-	-	۱,۵۶۷,۳۱۳	-	۶۳۳,۷۸۲	-
	سندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کبان	-	۹۹۴	-	۹۹۴	-	۱۱,۷۲۳	-
	جمع	۱,۵۶۷,۳۱۳	۹۹۴	-	۱,۵۶۸,۳۰۷	-	۶۴۵,۵۰۵	-
جمع کل		۱,۷۷۵,۶۵۹	۹۹۴	۳,۷۵۷,۴۴۹	۱,۷۷۶,۶۵۳	۳,۷۵۷,۴۴۹	۸۰۹,۰۶۳	۳,۰۸۷,۷۸۷

۳۰-۳- هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با معاملات با اشخاص وابسته در دوره های منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ و ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ شناسایی نشده است.

۳۱- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۳۱-۱- تعهدات سرمایه ای شرکت به شرح یادداشت توضیحی ۱۲ گزارش شده است.

۳۱-۲- شرکت فاقد تعهدات بدهی‌های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت می باشد.

۳۱-۳- سایر بدهی‌های احتمالی به شرح زیر می باشد:

۳۱-۳-۱- طبق ابلاغیه مورخ ۱۴۰۲/۰۸/۱۶ شعبه ۸۰ دادگاه عمومی حقوقی مجتمع قضایی شهید صدر تهران به طرفیت صرافان بهنام صفروند و شرکا، مطالبه معادل ۳,۶۷۲,۵۰۰ درهم امارات بانضمام کلیه خسارات و هزینه دادرسی و حق وکاله وکیل برعلیه شرکت اقامه دعوی گردیده که مورد اعتراف شرکت قرار گرفته است.

۳۱-۳-۲- طبق گزارشی که از سوی اداره محیط زیست، با عنوان آلودگی هوا سنگ شکن و فیلترهای کوره حرارتی صورت پذیرفته و در شعبه دوم دادبازی دادسرای شهرستان فلاورجان پرونده کلاسه ۰۲۰۱۵۹۷ در حال رسیدگی است، دفاعیات مربوط (اقدامات مقتضی صورت پذیرفته اهم از تجهیز به مه پاش، بگ فیلتر، مدارک مربوط به خاموش بودن کوره هادروخواست کارشناسی و...) صورت پذیرفته است لیکن تا کنون قراری در این خصوص صادر نگردیده است.

۳۱-۳-۳

با توجه به رسیدگی بیمه تامین اجتماعی تا سال ۱۳۹۸ و مالیات موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم تا سال ۱۳۹۹ انجام شده و به اعتقاد هیأت مدیره بدهی با اهمیتی از این بابت وجود ندارد.

۳۱-۳-۴- این شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی دارای بدهی احتمالی بابت ۴٪ بیمه سخت و زیان آور پرسنل می باشد که در تاریخ بازنگری توسط بیمه محاسبه و پرداخت می شود. همچنین شرکت در حال اجرای طرح طبقه بندی مشاغل بوده که طبق نظر هیأت مدیره از این بابت بدهی با اهمیتی وجود ندارد.

۳۱-۴- شرکت فاقد دارایی‌های احتمالی است.

۳۲- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که بعد از پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی فاقد وجود نداشته است.

۳۳- سود سهام پیشنهادی

هیأت مدیره به دلیل وجود زیان خالص در سال جاری، پیشنهاد تقسیم سود نداشته است.

