

شرکت معادن اسفندقه (سهامی خاص)
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به انضمام صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۱

شرکت معادن اسفندکوه (سهامی خاص)
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

« فهرست »

شماره صفحه

۱ الی ۷	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی صورت‌های مالی:
۱	نامه هیات مدیره به مجمع عمومی
۲	صورت سود و زیان
۳	صورت وضعیت مالی
۴	صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	صورت جریانهای نقدی
۶ الی ۲۸	یادداشت‌های توضیحی

مؤسسه حسابرسی آزمون
« حسابداران رسمی »

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت معادن اسفندکده (سهامی خاص)

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهاری نظر مشروط

۱- صورت‌های مالی شرکت معادن اسفندکده (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و صورت درآمد و هزینه، تغییرات در حقوق مالکانه، و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۲، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۲ و ۳ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای ۴ و ۵، بخش مبانی اظهار نظر مشروط، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت معادن اسفندکده (سهامی خاص) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲- باتوجه به یادداشت شماره ۱-۵ صورتهای مالی مبلغ ۲۵۷,۸۶۷ میلیون ریال از بابت هزینه حقوق دولتی معادن به بهای تمام شده درآمد‌های عملیاتی منظور شده است. بررسیهای انجام شده حاکی از آنست که حقوق دولتی معادن اعلام شده توسط سازمان صنایع و معادن و برآورد شده توسط شرکت برای سال مورد گزارش، بالغ بر مبلغ ۲۹۹,۵۸۵ میلیون ریال می باشد که طبق قراردادهای مشارکت منعقد با پیمانکاران و سهم آنها از استخراج، پرداخت حقوق دولتی به همان نسبت به عهده طرفین مشارکت می باشد. باتوجه به مقدار تولید در سال مورد گزارش و سهم شرکت از آن به شرح یادداشت شماره ۲-۱۵ صورتهای مالی، حقوق دولتی سهم شرکت بالغ بر مبلغ ۱۳۵,۱۰۹ میلیون ریال می باشد که مبلغ ۱۲۲,۷۵۸ میلیون ریال بیشتر شناسایی شده که می بایستی حسابها از این بابت اصلاح گردند.

۳- سرفصل پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها به شرح یادداشت شماره ۲-۱-۲ صورتهای مالی شامل مبلغ ۱۷۰,۳۴۹ میلیون ریال بدهی به شرکت تهیه و تولید مواد معدنی ایران می باشد که در سنوات گذشته ایجاد شده است، به دلیل وجود اختلاف فی مابین، شرکت تهیه و تولید مواد معدنی اقدام به طرح دعوی علیه شرکت مورد گزارش نموده است. بر اساس آرای صادره شرکت محکوم به پرداخت مبلغ ۱۷۰,۴۴۰ میلیون ریال به انضمام پرداخت خسارات دادرسی و خسارات تاخیر تادیه مطابق با شاخص تورم بانک مرکزی از سال ۱۳۹۷ گردیده است و بر اساس اجرائیه صادره کلیه حسابهای بانکی تا استهلاك مبلغ ۷۱۲,۱۳۸ میلیون ریال توقیف و مقرر گردیده مبلغ ۳۵,۶۰۷ میلیون ریال نیم عشر نیز به حساب دادگستری نزد بانک ملی واریز گردد. باتوجه به موارد فوق الذکر احتساب ذخیره از بابت خسارات دادرسی و تاخیر تاییدیه در حسابها ضروری می باشد.

۴- موجودی محصول پایان سال به شرح یادداشت ۱۵ صورتهای مالی به صورت عینی اندازه گیری نشده و صرفاً بر اساس آمار تهیه شده توسط واحد آمار محاسبه و در حسابها منظور گردیده است و به این ترتیب میزان کسری و اضافه ناشی از موجودی عینی و موجودی منعکس شده به شرح فوق مشخص نگردیده است. بدلیل عدم ارائه مستندات لازم آثار مالی احتمالی ناشی از این امر بر صورتهای مالی مشخص نمی باشد.

۵- در خصوص اقلام راکد و سنواتی و تاییدیه های درخواستی موارد زیر قابل ذکر است:

۱-۵- باتوجه به یادداشت شماره ۱۶ صورتهای مالی سرفصل دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها شامل مبلغ ۱۰۷,۲۰۳ میلیون ریال اقلام راکد و سنواتی می باشد، که از این بابت مبلغ ۴,۰۴۲ میلیون ریال ذخیره مطالبات مشکوک الوصول در سالهای قبل در حسابها منظور شده است و اقدامات انجام شده جهت وصول آنها منجر به نتیجه قطعی نشده است. مضافاً، پاسخ تاییدیه های درخواستی بابت دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها، پرداختنی تجاری و سایر پرداختنی ها به ترتیب به مبلغ ۱۲۳,۲۸۲ میلیون ریال و ۶۰,۱۹۳ میلیون ریال و همچنین پاسخ تاییدیه درخواستی بابت سرمایه گذاریها و کالای امانی نزد بیمانکاران تا تاریخ این گزارش واصل نشده است. این موسسه از سایر روش ها نیز نتوانسته مبالغ مذکور را اثبات نماید. باتوجه به موارد فوق الذکر آثار مالی احتمالی ناشی از نتیجه اقدامات انجام شده بابت وصول مطالبات و همچنین دریافت پاسخ تاییدیه های درخواستی بلاجواب بر صورتهای مالی مشخص نمی باشد.

۲-۵- با توجه به یادداشت شماره ۲۶ صورتهای مالی، سرفصل پیش دریافتها شامل مبلغ ۱۴,۲۶۵ میلیون ریال اقلام راکد و انتقالی از سالهای قبل می باشد، و پیگیری های شرکت در این خصوص نیز منجر به نتیجه نگردیده است. بدلیل عدم ارائه اطلاعات کافی، حصول اطمینان از نبود تعهد مزاد بر مبلغ مذکور برای شرکت از این بابت محرز نمی باشد.

۶- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از شرکت معادن اسفندقه (سهامی خاص) است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر مشروط کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۷- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه ای حسابرس، در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی به عنوان یک مجموعه واحد، و به منظور اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی، مورد توجه قرار گرفته اند و اظهار نظر جداگانه ای نسبت به این مسائل ارائه نمی شود. به غیر از مسائل درج شده در بخش مبنای اظهار نظر مشروط، هیچ گونه مسائل عمده حسابرسی برای درج در گزارش وجود ندارد.

مؤسسه حسابرسی آزمون
«سابانان رسمی»

تاکید بر مطلب خاص

۸- با توجه به یادداشت شماره ۱-۲-۱-۱۶ صورتهای مالی، به موجب قرارداد فروش منعقد شده با شرکت ZSC در سال ۱۳۹۶، مقرر گردیده مقدار ۱۸۰۰۰ تن کلوخه کرومیت تا پایان سال ۱۳۹۷ تحویل خریدار گردد. بابت قرارداد فوق الذکر مبلغ ۹۱,۲۴۲ میلیون ریال تا اردیبهشت ماه سال ۱۳۹۷ بعنوان پیش دریافت (یادداشت شماره ۲۶ صورتهای مالی)، دریافت و مقدار ۴,۵۵۴/۵ تن کالا در سال ۱۳۹۷ تحویل و مبلغ ۵۵,۷۹۲ میلیون ریال به شرح یادداشت شماره ۱-۲-۱۶ صورتهای مالی در سرفصل دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها منعکس شده است. به دلیل تغییر مقررات ارزی در سال ۱۳۹۷ و عدم پذیرش خریدار نسبت به اجرای مقررات مربوط، بقیه کالای مورد تعهد تحویل نگردیده است. خریدار طبق قرارداد ادعای خسارت نموده و شرکت مورد گزارش نیز در خصوص انجام تعهد ارزی توسط خریدار، ادعای متقابل دارد. قابل ذکر اینکه طبق مفاد قرارداد احتمال تعلق جریمه به شرکت وجود دارد. اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد این بند تعدیل نشده است.

۹- با توجه به یادداشت های شماره ۱۰ و ۱۵ صورتهای مالی، داراییهای ثابت فاقد پوشش بیمه ای کافی و موجودی مواد و کالا فاقد پوشش بیمه ای می باشند. مفاد این بند، تاثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است.

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۱۰- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی 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، 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.

مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

۱۱- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

مؤسسه حسابرسی آزمون
«حسابداران رسمی»

* خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به‌عنوان 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 به‌منظور 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 وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی 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 اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها، مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.

* کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به‌گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

* 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 اطلاع رسانی می‌شود. به‌علاوه، 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 اطلاع رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورت‌های مالی سال 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 مسائل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، حسابرس به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع رسانی شود زیرا به‌طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

همچنین این مؤسسه به‌عنوان 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 درمورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

۱۲- مفاد مواد ۱۱۴ و ۱۱۵ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص اخذ سهام وثیقه از مدیران و نگهداری آن در صندوق شرکت رعایت نشده است.

مؤسسه حسابرسی آزمون
«حسابداران رسمی»

۱۳- به موجب نامه مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۱۴ شرکت فولاد تجارت دالاهو، آقای علی خادمی پور به عنوان سرپرست شرکت (بجای مدیر عامل) تعیین شده است، در اصلاحیه قانون تجارت چنین سمتی پیش بینی نشده است، قابل ذکر اینکه انتخاب مدیرعامل توسط هیئت مدیره طی روزنامه رسمی مورخ ۱۴۰۱/۴/۵ در اداره ثبت شرکت ها به ثبت رسیده و مستندات مبنی بر استعفا و پذیرش آن ارائه نشده است. مضافاً رئیس هیئت مدیره شرکت در سال مورد گزارش استعفا داده و طی نامه مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۷ شخص دیگری به عنوان نماینده توسط عضو حقوقی هیئت مدیره معرفی شده است لیکن تا تاریخ این گزارش سمت هیئت مدیره جدید تعیین نشده است.

۱۴- یک نفر از اعضای هیات مدیره شرکت به مبلغ ۲,۷ میلیارد ریال بدهکار می باشد، لذا مفاد ماده ۱۳۲ اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر ممنوعیت پرداخت هرگونه اعتبار به اعضای هیات مدیره رعایت نگردیده است.

۱۵- مصوبه مورخ ۱۴۰۱/۱۰/۱۷ هیات مدیره شرکت در خصوص تامین وثیقه شرکت حفار گستر صرفاً به امضای دو عضو از پنج عضو رسیده است.

۱۶- پیگیریهای شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در جلسه مجمع عمومی عادی سالانه مورخ ۱۴۰۱/۰۳/۲۲ صاحبان سهام، در خصوص موضوعات مطروحه در بندهای ۲, ۳, ۴, ۵ و ۲۰ این گزارش و همچنین در خصوص اصلاح ساختار مالی، سازمانی، منابع انسانی، استقرار کمیته های تخصصی از جمله کمیته حسابرسی و ارائه گزارش عملکرد آنها به صورت ماهانه و همچنین تنظیم آیین نامه های مالی، معاملاتی، انبار گردانی، تنظیم قرارداد و چگونگی تعیین آفت و عیارسنجی و ساماندهی سیستم های مالی و استقرار نظام بهای تمام شده در مراکز هزینه به تفکیک معادن موضوع بندهای ۳, ۵, ۸, ۱۴ و ۱۵ سایر تکالیف مجمع مذکور به نتیجه نهایی نرسیده است. همچنین تکلیف مقرر توسط مجمع عمومی مذکور مبنی بر عدم افزایش حقوق و مزایای کارکنان، خارج از ضوابط بخشنامه های قانون کار در خصوص تعدادی از کارکنان رعایت نگردیده است.

۱۷- معاملات مندرج در یادداشت شماره 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. درمورد معاملات مذکور مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری رعایت نشده است. مضافاً نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور در شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

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

مؤسسه حسابرسی آزمون
«سازمان رسمی»

سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۹- مستنداتی در خصوص رعایت مفاد ماده ۲۹ قانون برنامه ششم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی، مبنی بر ثبت حقوق و مزایای مدیران در سامانه مربوط، به این موسسه ارائه نشده است.

۲۰- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست ابلاغی آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مزبور و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این ارتباط ضمن عدم امکان کنترل رعایت برخی از مواد آیین نامه اجرایی اخیرالذکر به دلیل عدم استقرار سامانه و بسترهای لازم از سوی سازمانهای ذیربط و به استثنای عدم رعایت برخی از موارد مندرج در چک لیست مذکور از جمله تدوین برنامه های داخلی مبارزه با پولشویی با رویکرد مبتنی برخطر و تشکیل واحد مبارزه با پولشویی و معرفی آن به مرکز اطلاعات مالی و نیز آموزش مستمر کارکنان جهت آشنایی با قانون و آشنایی با دستورالعملهای مربوط، این موسسه در محدوده رسیدگیهای انجام شده به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

۲۱- با توجه به یادداشت شماره ۵-۱۰ صورتهای مالی، مبلغ ۱۱,۷۹۷ میلیون ریال از سرفصل داراییهای در جریان تکمیل مربوط به احداث کارخانه فرو کروم نارالله می باشد که طرح توجیهی و برنامه مدون و سایر اطلاعات از جمله درصد تکمیل، برآورد تاریخ بهره برداری و برآورد مخارج تکمیل پروژه ارایه نشده است. لذا قابلیت بازیافت مخارج انجام شده محرز نگردیده است. مضافا مبلغ ۱۱,۴۲۲ میلیون ریال نیز مربوط به احداث کارخانه فرآوری کرومیت می باشد. که علیرغم اینکه تاریخ بهره برداری سال ۱۳۹۹ برآورد شده و ۹۸ درصد آن تکمیل گردیده در سال مورد گزارش هیچگونه اقدامی جهت تکمیل و بهره برداری از آن صورت نگرفته است.

۲۲- طبق پاسخ تاییدیه های درخواستی از بانک ها، برخی از حسابهای بانکی به نام اشخاص حقیقی از اعضای هیئت مدیره سابق و فعلی شرکت می باشد.

۲۳- به شرح یادداشت شماره ۱۳ صورتهای مالی، مبلغ ۸,۰۰۰ میلیون ریال از سایر داراییها مربوط به ودیعه اجاره یک دستگاه آپارتمان مسکونی در تهران با اجاره ماهیانه مبلغ ۹۰ میلیون ریال می باشد که باتوجه به نامشخص بودن استفاده از آن حصول اطمینان از رعایت صرفه و صلاح شرکت محرز نگردیده است.

۲۴- در سال قبل شرکت اقدام به اموال گردانی نموده و نتایج حاصل را در سیستم جدید اموال ثبت نموده است، در مطابقت صورت ریز اموال اخیر با لیست اموال قبلی، تعدادی از دارایی های ثابت منعکس در لیست قبلی که مشاهده نگردیده از دفاتر حذف شده است. در این خصوص صورت تطبیق و دلایل و مجوزهای مربوط به حذف آنها از دفاتر ارائه نگردیده است.

مؤسسه حسابرسی آزمون
«حسابداران رسمی»

۲۵- به موجب مصوبه مورخ ۱۴۰۱/۰۸/۱۱ هیات مدیره، مقرر گردیده تا سقف مبلغ ۵۰,۰۰۰ میلیون ریال بدهی یکی از پیمانکاران (آقای درمحمد اسکندری) مربوط به قرارداد فیما بین شرکت و نامبرده در سال ۱۳۹۵ تسویه گردد، در اجرای آن مبلغ ۲۰,۰۰۰ میلیون ریال به وی پرداخت و مبلغ ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال نیز بابت بدهی حقوق دولتی در حسابها منظور گردیده است. باتوجه به مشخص نبودن مبانی محاسبات مربوط، حصول اطمینان از رعایت صرفه و صلاح شرکت در این خصوص برای این موسسه محرز نگردیده است.

۲۶- به موجب مصوبات هیات مدیره، در سال مورد گزارش مبالغی در اختیار مدیر عامل قرار گرفته تا به تشخیص خود در امر مسئولیتهای اجتماعی هزینه گردد. در این خصوص مستنداتی ارائه نشده است همچنین طی سال مبالغی به اشخاصی پرداخت شده که ارتباط کاری آنها با شرکت مشخص نبوده لذا حصول اطمینان از رعایت صرفه و صلاح شرکت در خصوص موارد فوق الذکر برای این موسسه محرز نگردیده است.

موسسه حسابرسی آزمون

تاریخ: ۱۰ تیرماه ۱۴۰۲

(حسابداران رسمی)

ایرج مرحمتی خامنه

مسعود دیزه ای

شماره عضویت ۸۰۰۷۲۱

شماره عضویت ۸۰۰۳۱۰

شماره:

تاریخ:

پیوست:

شرکت معادن اسفندقه (سهامی خاص)



شرکت معادن اسفندقه (سهامی خاص)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
با احترام

به پیوست صورتهای مالی شرکت معادن اسفندقه (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۱ تقدیم میگردد.

اجزای تشکیل دهنده صورتهای مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

۳

۴

۵

۶-۲۸

• صورت سود و زیان

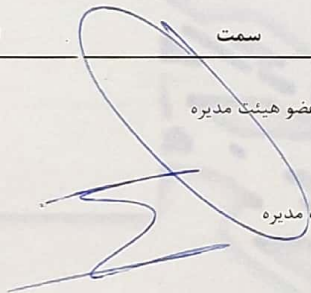
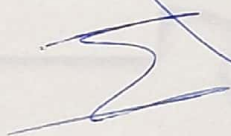
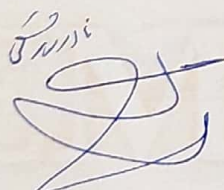
• صورت وضعیت مالی

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه

• صورت جریانهای نقدی

• یادداشتهای توضیحی

صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۴/۰۷ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
	سرپرست عضو هیئت مدیره	علی خادمی	شرکت بین المللی فولاد تجارت دالاهو
	عضو هیئت مدیره	علی امیر ماهانی	شرکت خدمات عمومی فولاد ایران
	عضو هیئت مدیره	احسان آزاد	شرکت توسعه مرآت کیش
	عضو هیئت مدیره	حسین شعبانی	گروه صنعتی معدنی امیر
	عضو هیئت مدیره	نادر شهرکی	سهامداران حقیقی



نوشته حسابرسی آزمون
«سازمان رئی»

آدرس: کرمان، بلوار شهید صدوقی (جاده تهران)، شرکت معادن زغالسنگ، شرکت معادن اسفندقه

تلفن: ۰۳۴-۳۲۱۳۲۰۴۳-۰۳۴ فاکس: ۰۳۴-۳۲۱۳۲۲۳۴-۰۳۴ کدپستی: ۷۶۱۷۹۱۴۵۸۵

شرکت معادن اسفندقه (سهامی خاص)
 صورت سود و زیان
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت
ریال	ریال	
		عملیات در حال تداوم:
۸۹۳,۳۹۰,۴۳۴,۰۳۹	۱,۳۵۰,۹۷۴,۵۴۴,۲۹۱	۴ درآمدهای عملیاتی
(۴۳۲,۱۱۲,۸۷۳,۵۵۲)	(۸۳۴,۴۰۹,۸۸۸,۱۵۰)	۵ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۴۶۱,۲۷۷,۵۶۰,۴۸۷	۵۱۶,۵۶۴,۶۵۶,۱۴۱	سود ناخالص
(۸۲,۳۸۵,۰۱۰,۰۳۴)	(۱۱۷,۵۹۲,۶۲۸,۱۲۰)	۶ هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۳۷۸,۹۹۲,۵۵۰,۴۶۳	۳۹۸,۹۷۲,۰۲۸,۰۲۱	سود عملیاتی
(۴,۳۵۶,۹۵۶,۴۸۹)	(۱,۲۹۸,۶۱۸,۱۷۰)	۷ هزینه های مالی
۸,۰۰۲,۷۷۸,۰۰۷	۱۳,۱۸۱,۴۳۴,۷۷۵	۸ سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۳۸۲,۶۳۸,۳۷۱,۹۸۱	۴۱۰,۸۵۴,۸۴۴,۶۲۶	سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
		هزینه مالیات بر درآمد:
(۹۰,۲۳۹,۵۰۷,۸۳۶)	(۷۲,۱۳۱,۰۷۸,۰۸۰)	۲۵ دوره جاری
۲۹۲,۳۹۸,۸۶۴,۱۴۵	۳۳۸,۷۲۳,۷۶۶,۵۴۶	سود خالص عملیات در حال تداوم
		سود (زیان) پایه هر سهم:
۵۷۶,۰۶۹	۶۵۴,۳۱۴	سود عملیاتی (ریال)
۸,۷۲۹	۲۳,۱۳۳	سود غیر عملیاتی (ریال)
۵۸۴,۷۹۸	۶۷۷,۴۴۸	۹ سود پایه هر سهم (ریال)

از آنجاییکه اجزای تشکیل دهنده سود و زیان جامع محدود به سود سال است ، صورت سود و زیان جامع تهیه نشده است .

یادداشتهای توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .



۲

نادر...

مؤسسه حسابرسی آزمون
 «صاحبان رسی»

شرکت معادن اسفندقه (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

تجدید ارائه شده ۱۴۰۰/۰۱/۰۱	تجدید ارائه شده ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	یادداشت
ریال	ریال	ریال	
			دارایی ها
			دارائیهای غیر جاری :
۷۲,۷۸۶,۴۱۵,۱۳۰	۱۴۷,۳۴۵,۵۵۴,۳۵۰	۱۷۴,۱۵۷,۱۷۲,۲۰۸	۱۰ دارایی های ثابت مشهود
۱,۶۱۰,۴۸۵,۳۳۱	۱,۹۰۸,۹۳۵,۸۹۱	۱۳۴,۳۸۳,۷۴۲,۳۸۰	۱۱ دارائیهای نامشهود
۲۵,۹۹۷,۰۰۰	۲۵,۹۹۷,۰۰۰	۲۵,۹۹۷,۰۰۰	۱۲ سرمایه گذاری های بلند مدت
۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳ سایر دارائیها
۷۴,۶۲۳,۸۹۷,۴۵۱	۱۴۹,۴۸۰,۴۸۷,۲۴۱	۳۱۶,۷۶۶,۹۱۱,۴۸۸	جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری :
۲,۳۷۹,۸۳۲,۳۸۸	۲۶,۸۶۴,۰۴۰,۹۱۹	۱۵,۴۳۰,۱۵۱,۰۲۲	۱۴ پیش پرداخت ها
۴۹,۳۱۶,۱۴۹,۹۶۴	۱۴۲,۵۵۱,۰۸۱,۶۰۴	۳۲۳,۷۴۲,۵۰۷,۹۵۱	۱۵ موجودی مواد و کالا
۳۸۰,۵۴۸,۸۹۰,۷۵۶	۴۷۵,۱۰۱,۴۸۹,۸۳۷	۶۱۴,۲۲۰,۱۹۹,۶۱۷	۱۶ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
-	۳,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۷,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۷ سرمایه گذاری کوتاه مدت
۹۲۰,۴۷,۷۴۹,۱۷۹	۹۸,۳۹۸,۴۳۰,۳۹۱	۱۲۰,۲۲۵,۵۴۰,۹۴۶	۱۸ موجودی نقد
۵۲۴,۲۹۲,۶۳۲,۲۸۷	۷۴۶,۲۱۵,۰۴۲,۷۵۱	۱,۱۰۱,۴۱۸,۳۹۹,۵۲۶	جمع دارایی های جاری
۵۹۸,۹۱۵,۵۱۹,۷۳۸	۸۹۵,۶۹۵,۵۲۹,۹۹۲	۱,۴۱۸,۱۸۵,۳۱۱,۰۲۴	جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۹ سرمایه
۵,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰ سرمایه اهدائی
۳۲۸,۳۶۶,۸۵۵	۳۲۸,۳۶۶,۸۵۵	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۱ اندوخته قانونی
(۶۳۰,۸۵۹,۸۳۶,۶۴۵)	(۳۳۸,۴۶۰,۹۷۲,۵۰۰)	۹۱,۱۶۰,۹۰۱	سود (زیان) انباشته
(۶۳۰,۳۸۱,۴۶۹,۷۹۰)	(۳۲۷,۸۸۲,۶۰۵,۶۴۵)	۱۰,۸۴۱,۱۶۰,۹۰۱	جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۶۹,۲۰۷,۳۶۰,۲۱۳	۶۹,۲۰۷,۳۶۰,۲۱۳	۱۱۶,۶۴۷,۳۵۵,۳۵۵	۲۲ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۶۹,۲۰۷,۳۶۰,۲۱۳	۶۹,۲۰۷,۳۶۰,۲۱۳	۱۱۶,۶۴۷,۳۵۵,۳۵۵	جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۸۷۰,۹۳۳,۱۵۲,۸۴۷	۸۷۳,۳۷۲,۹۶۰,۰۰۷	۱,۰۲۸,۹۱۰,۴۹۴,۸۸۵	۲۳ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۱۲۹,۵۷۸,۷۷۱,۰۸۸	۱۴۷,۱۵۵,۶۹۳,۸۷۸	۱۲۶,۸۱۱,۴۷۸,۶۶۶	۲۴ مالیات پرداختنی
۴۳,۹۷۸,۹۳۴,۹۰۸	۲۸,۱۶۷,۴۳۲,۵۷۵	۲۹,۴۶۶,۰۵۰,۷۴۵	۲۵ تسهیلات مالی
۱۰۵۵۰۸,۷۷۰,۴۷۲	۱۰۵,۶۷۴,۶۸۸,۹۶۴	۱۰۵,۵۰۸,۷۷۰,۴۷۲	۲۶ پیش دریافت ها
۱,۱۴۹,۹۸۹,۶۲۹,۳۱۵	۱,۱۵۴,۳۷۰,۷۷۵,۴۲۴	۱,۲۹۰,۶۹۶,۷۹۴,۷۶۸	جمع بدهی های جاری
۱,۲۱۹,۱۹۶,۹۸۹,۵۲۸	۱,۲۲۳,۵۷۸,۱۳۵,۶۳۷	۱,۴۰۷,۳۴۴,۱۵۰,۱۲۳	جمع بدهی ها
۵۹۸,۹۱۵,۵۱۹,۷۳۸	۸۹۵,۶۹۵,۵۲۹,۹۹۲	۱,۴۱۸,۱۸۵,۳۱۱,۰۲۴	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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



مؤسسه حسابرسی آزمون
«سپاربان رسمی»

شرکت معادن اسفندآباد (سهامی خاص)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه
 در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

جمع کل	سود (ریال) افزایش	انوجه قانونی	سرمایه اضافی	سرمایه
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
(۵۲۳۲۸۱۳۶۹۳۱۰)	(۴۰۳۵۸۸۳۶۳۵)	۳۳۸۳۶۶۸۵۵	۵۳۵۰۰۰۰۰۰۰	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰
(۳۳۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰)	(۳۳۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰)	-	-	-
(۴۳۰۳۸۱۳۶۹۳۱۰)	(۴۳۰۳۵۸۸۳۶۳۵)	۳۳۸۳۶۶۸۵۵	۵۳۵۰۰۰۰۰۰۰۰	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰
۱۲۳۳۳۸۸۶۹۱۳۵	۱۲۳۳۳۸۸۶۹۱۳۵	-	-	-
(۳۳۳۸۸۳۶۰۵۳۵)	(۳۳۳۸۳۶۰۵۳۵۰۰)	۳۳۸۳۶۶۸۵۵	۵۳۵۰۰۰۰۰۰۰۰	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰
(۳۳۳۸۸۳۶۰۵۳۵)	(۳۳۳۸۳۶۰۵۳۵۰۰)	۳۳۸۳۶۶۸۵۵	۵۳۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰
۳۳۸۳۳۳۷۶۶۵۳۶	۳۳۸۳۳۳۷۶۶۵۳۶	-	-	-
۱۰۸۴۱۶۰۹۰۱	(۱۷۱,۶۳۳,۱۳۵)	۱۷۱,۶۳۳,۱۳۵	-	-
۱۰۸۴۱۶۰۹۰۱	۹۱۱۶۰۹۰۱	۵۰۰۰۰۰۰۰۰	۵۳۵۰۰۰۰۰۰۰۰	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰

بایدانست های توضیحی همراه بخش جهانی تایید صورت های مالی است.

علاقه در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

اسامی اشخاص به انضمام ۲۷

علاقه تجدید آراء شده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

تغییرات حقوق مالکانه در ۱۴۰۰

سود جهانی گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۰

علاقه در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

علاقه در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

تغییرات حقوق مالکانه در ۱۴۰۱

سود عملی ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

تجزیه به انضمام کلیه

علاقه در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

موسسه حسابرسی ازفون
 «حسابداران رسمی»

شرکت معادن اسفندک (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

تجدید ارائه شده

یادداشت	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
	ریال	ریال
نقد حاصل از عملیات	۳۰۴,۷۶۰,۹۸۵,۹۸۹	۱۷۹,۲۸۶,۹۹۶,۳۱۴
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۹۲,۴۷۵,۲۹۳,۲۹۲)	(۷۲,۶۶۲,۵۸۵,۰۴۶)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	۲۱۲,۲۸۵,۶۹۲,۶۹۷	۱۰۶,۶۲۴,۴۱۱,۲۶۸
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :		
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(۴۳,۲۵۳,۵۸۱,۴۲۴)	(۸۳,۱۴۷,۲۴۳,۳۳۸)
وجوه پرداختی بابت خرید داراییهای نامشهود	(۱۳۲,۸۳۱,۶۳۳,۷۸۷)	(۳۹۸,۴۵۰,۵۶۰)
وجوه پرداختی بابت تحصیل سرمایه گذاری	(۲۴,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۳,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری	۱۰,۱۲۶,۶۳۳,۰۶۹	۶,۶۴۰,۴۲۲,۶۶۴
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	(۱۹۰,۴۵۸,۵۸۲,۱۴۲)	(۸۰,۱۰۵,۲۷۱,۲۳۴)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی :		
وجوه پرداختی بابت اصل تسهیلات		(۴,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
وجوه پرداختی بابت سود تسهیلات		(۱۵,۶۶۸,۴۵۸,۸۲۲)
جریان (خروج) نقد بابت فعالیت تامین مالی	-	(۲۰,۱۶۸,۴۵۸,۸۲۲)
خالص افزایش در موجودی نقد	۲۱,۸۲۷,۱۱۰,۵۵۵	۶,۳۵۰,۶۸۱,۲۱۲
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۹۸,۳۹۸,۴۳۰,۳۹۱	۹۲,۰۴۷,۷۴۹,۱۷۹
مانده موجودی نقد در پایان سال	۱۲۰,۲۲۵,۵۴۰,۹۴۶	۹۸,۳۹۸,۴۳۰,۳۹۱

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:

نقد حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

وجوه پرداختی بابت خرید داراییهای نامشهود

وجوه پرداختی بابت تحصیل سرمایه گذاری

سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری

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

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی :

وجوه پرداختی بابت اصل تسهیلات

وجوه پرداختی بابت سود تسهیلات

جریان (خروج) نقد بابت فعالیت تامین مالی

خالص افزایش در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای سال

مانده موجودی نقد در پایان سال

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



مؤسسه حسابرسی آزمون
«حسابانان رسمی»

شرکت معادن اسفندقه (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت معادن اسفندقه (سهامی خاص) در تاریخ ۱۳۳۷/۰۲/۲۰ تحت شماره ۶۰۸۲ در اداره ثبت شرکتهای تهران به ثبت رسیده است. مرکز اصلی شرکت در سال ۱۳۹۶ به شهرستان ارزوئیه تغییر یافته و مراتب تحت شماره ۸۴ در تاریخ ۹۷/۰۲/۱۳ در اداره ثبت شرکتهای ارزوئیه در استان کرمان به شناسه ملی ۱۰۶۳۰۰۲۵۸۰۴ به ثبت رسیده است. در حال حاضر شرکت معادن اسفندقه (سهامی خاص) جزو شرکت های فرعی شرکت بین المللی فولاد تجارت دالاهو است و شرکت نهائی گروه، صندوق حمایت و بازتستنگی کارکنان فولاد می باشد. و مرکز اصلی شرکت در شهر کرمان و محل فعالیت آن در شهرستانهای استان کرمان می باشد.

۱-۲- فعالیت اصلی شرکت

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۳ اساسنامه عبارت است از:

- اکتشاف و استخراج و بهره برداری از معادن
- خرید کردن و شستشو و دانه بندی و تغلیظ و تصفیه و تکلیس و ذوب مواد معدنی در نقاط مناسب کشور و تاسیس کارخانجات مربوطه
- تولید پودرهای مواد معدنی و برش سنگهای تزئینی و ایجاد کارخانجات مربوطه
- تهیه طرحهای اکتشاف و بهره برداری از معادن
- تجزیه فیزیکی و شیمیایی مواد معدنی و ایجاد و توسعه آزمایشگاههای مربوطه
- وارد کردن ماشین آلات، مواد مصرفی و تجهیزات معدنی و صنایع وابسته و واردات کلیه اقلام مجاز
- صدور سنگها و مواد و فرآورده های معدنی و فروش انواع تولیدات شرکت به هر شکل، حالت، نوع و مرحله
- انجام کلیه امور بازرگانی و صادرات و واردات و کلیه عملیاتی که بطور مستقیم یا غیرمستقیم با موضوع شرکت ارتباط داشته باشد
- مشارکت و سرمایه گذاری در سایر شرکتهایی که موضوع آنها با موضوع مطروحه در بندهای فوق مرتبط باشد از طریق تاسیس یا تعهد سهام شرکتهای، بطوریکه شرکت بتواند به کلیه عملیات فنی و مالی و تجاری و صنعتی که بطور مستقیم یا غیرمستقیم با تمام یا هر یک از موضوعات فوق مربوط باشد، مبادرت کند
- استفاده از زمینهای حاصلخیز منطقه جهت تامین رفاه کارگران و نیازهای جنبی معدن

فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش استخراج و فروش سنگ کرومیت بوده است.

بخش عمده بهره برداری از معادن به پیمانکاران واگذار شده است.

۱-۲- تعداد کارکنان

میانگین ماهانه تعداد کارکنان رسمی و قراردادی شرکت به شرح ذیل می باشد:

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
نفر	نفر	
۱۲۴	۱۲۲	کارکنان رسمی
۳	۳	کارکنان قراردادی
۱۲۷	۱۲۵	

۲- اهمیت رویه های حسابداری

۲-۱- مبنای تهیه و اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی

صورتهای مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد مقتضی از ارزشهای جاری نیز استفاده شده است .

۲-۲- درآمدهای عملیاتی

درآمد های عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتنی و به کسر مبلغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

۲-۲-۱- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می شود.

۲-۲-۲- تسعیر ارز

اقدام پولی ارزی با نرخ ارز قابل دسترس در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده تاریخی برحسب ارز اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر میشود. 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، تفاوت تسعیر ارز به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش میشود.

۲-۴- مخارج تأمین مالی

مخارج تأمین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل " دارائیهای واجد شرایط " است .

۲-۵- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا بر مبنای اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از اقلام یا گروههای اقلام مشابه ارزشیابی می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده انواع موجودیها با بکارگیری روش های زیرتعیین گردیده است .

روش مورد استفاده

میانگین موزون متحرک

میانگین موزون متحرک

میانگین موزون سالانه

میانگین موزون متحرک

موجودی مواد ناریه

موجودی ابزار و قطعات یدکی

موجودی محصولات استخراج شده

موجودی سوخت و بنزین

مؤسسه حسابرسی آزمون
«حسابداران رسمی»

۲-۶- داراییهای ثابت مشهود

۲-۶-۱

داراییهای ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با داراییهای 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 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 میگردد.

۲-۶-۲

استهلاک داراییهای ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی مربوطه و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاح قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۳۱ تیرماه ۱۳۹۴ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی بر اساس نرخها و روشهای زیر محاسبه می شود:

روش استهلاک	نرخ استهلاک	دارایی
خط مستقیم	۱۵ ساله	ساختمان
نزولی / خط مستقیم	۱۵ و ۱۲ درصد ، ۱۰ و ۱۵ ساله	تأسیسات
خط مستقیم	۵ و ۱۰ ساله	ماشین آلات و تجهیزات
خط مستقیم	۱۰ و ۵ ساله	وسایل نقلیه
خط مستقیم	۳ الی ۱۰ ساله	اثاثیه و منسوبات
خط مستقیم	۵ و ۱۰ ساله	ابزار آلات

۲-۶-۳

برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد ، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هریک از داراییهای استهلاک پذیر (به استثنای ساختمانها و تأسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگری برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد ، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک مندرج در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد (۷۰/مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار گرفته است به باقیمانده مدت تعیین شده برای استهلاک در این جدول اضافه خواهد شد

۲-۷- سرمایه گذاریها

سرمایه گذاریهای بلند مدت به بهای تمام شده پس از کسر کاهش ارزش انباشته هریک از سرمایه گذاریها ارزشیابی می شود. درآمد حاصل از سرمایه گذاریهای بلند مدت در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی) شناسایی می شود.

۲-۸- دارایی نامشهود

دارایی های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها ثبت می شود و استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مزبور و بر اساس نرخها و روش زیر محاسبه می شود.

روش استهلاک	نرخ استهلاک	دارایی
خط مستقیم	۷ ساله	نرم افزارهای رایانه ای

۲-۸-۱- استهلاک مخارج اکتشاف با توجه به ذخیره کشف شده ، در سنوات آتی بر اساس میزان استخراج از محدودها محاسبه میگردد

۲-۹- ذخایر

۲-۹-۱

ذخایر بدیهی 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 فعلی محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای انکار پذیر قابل برآورد باشد. ذخایر در پایان هر دوره بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد دیگر محتمل نباشد ذخیره برگشت داده می شود.

۲-۹-۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یکماه آخرین حقوق و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حسابها منظور می گردد.

۳- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

۳-۱- قضاوت ها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۳-۱-۱- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیر جاری

هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز ، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلند مدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می شود و هدف آن نگهداری پرتفوی از سرمایه گذاری ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

هوشمندانه حسابرسی آزمون
«حسابداریان دبی»

شرکت معادن اسفندکوه (سهامی خاص)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۴- درآمدهای عملیاتی

سال ۱۴۰۰		سال ۱۴۰۱	
مبلغ ریال	درصد نسبت به کل	مبلغ ریال	درصد نسبت به کل
۸۳۱,۶۷۱,۹۳۳,۱۵۵	۷۹,۴۱	۱,۲۹۶,۰۸۸,۲۵۸,۴	۳۳,۰۱
۶۱,۷۱۸,۴۹۰,۸۴۴	۰,۷۸	۴,۱۱۶,۶۱۲,۹۶۹	۱,۰۶
		۵۰,۷۶۹,۱۰۴,۷۳۸	۱,۳۵
		۱۸,۵۵۲,۱۷	۰,۰۴
		۱,۳۵۰,۹۷۴,۵۴۴,۲۹۱	۳۳,۲۳۵,۹۵

۴-۱- فروش کلوچه کروم
 ۲۲۲,۶۳۸,۰۸
 ۷۰,۴۹
 فروش ککسکوره کروم
 ۸۹,۱۶۵
 فروش سبزیجات
 جمع فروش
 ۲۳۰,۲۳۵,۹۵

۴-۲- فروش محصولات شرکت با توجه به نرخ بازار جهانی کرمیت و با انصوب هیئت مدیره تعیین می گردد.
 ۴۵۵,۹۹۱,۳۳۷,۵۲۱

۴-۳- فروش محصولات به تفکیک مشتریان طی دوره مالی به شرح زیر بوده است:
 ۲۴۱,۷۹۰,۰۰۰,۴۴۴

سال ۱۴۰۰		سال ۱۴۰۱	
مبلغ ریال	درصد نسبت به کل	مبلغ ریال	درصد نسبت به کل
۷۹,۴۱	۷۰,۹۰۰,۰۰۰,۵۵۵,۲۲	۳۳,۰۱	۲۴,۵۹۱,۳۳۷,۵۲۱
۱۸,۴۳	۱۶۴,۵۹۷,۴۸۹,۰۷۳	۱,۷۹	۲۴۱,۷۹۰,۰۰۰,۴۴۴
۰,۷۸	۶,۹۷۷,۳۳۴,۳۴۴	۰,۰۰	-
۱,۲۳	۱۱,۰۳۹,۹۷۱,۹۰۰	۰,۰۰	-
۰,۰۶	۱,۳۸۵,۶۱۱,۲۰۰	۰,۰۰	-
		۱,۸۹	۲۵,۵۶۵,۷۹۱,۷۶۲
		۱۱,۶۶	۱۵۷,۵۳۶,۹۱۷,۹۶۰
		۲,۱۲	۷۸,۶۲۴,۷۰۸,۳۷۱
		۱۰,۱۳	۱۳۶,۹۱۷,۹۳۱,۶۵۶
		۲۳,۲۸	۳۱۴,۵۳۱,۱۷۷,۶۷۷
		۱۰۰	۱,۳۵۰,۹۷۴,۵۴۴,۲۹۱

۴-۴- جمل-مطالبه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط:

سال ۱۴۰۰		سال ۱۴۰۱	
درآمد سرود ۵۰٪ تقس به درآمد عملیاتی	مبلغ ریال	درآمد سرود ۵۰٪ تقس به درآمد عملیاتی	مبلغ ریال
۵۲	۵۰۰,۰۱۶,۸۸۶,۱۷۱	۸۰۰,۰۰۴,۵۵۳,۳۸۲	۱,۳۰۰,۰۰۰,۵۴۳,۵۵۳
۴۹	۱۶,۴۰۲,۷۶۹,۹۷۱	۳۳,۳۶۵,۳۳۴,۷۶۷	۵۰,۷۶۹,۱۰۴,۷۳۸
			۱,۳۵۰,۹۷۴,۵۴۴,۲۹۱

کلوچه و خاچه
 ککسکاتوره
 سبزیجات

«سازمان حسابرسی آزمون»
 «سازمان حسابرسی آزمون»

شرکت معادن اسفندک (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۵- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
ریال	ریال	
۳۵۲,۹۲۰,۴۴۶,۲۷۶	۴۶۶,۹۶۶,۴۳۳,۹۲۷	دستمزد مستقیم
۲۶۷,۰۲۰,۶۶۹,۹۰۱	۵۳۳,۴۴۴,۷۹۱,۱۸۶	سربر ساخت
۵۲۱,۹۴۱,۱۱۶,۳۷۷	۱,۰۰۰,۴۱۱,۲۳۵,۱۳۳	جمع هزینه‌های تولید
۸,۹۶۲,۲۷۱,۸۹۶	۱۱۰,۸۶۶,۲۸۲,۷۰۱	کالای ساخته شده در ابتدای سال
۱۲۰,۷۵۰,۹۶۹,۹۸۰	(۹۱,۸۳۵,۱۱۹,۳۳۸)	(افزایش) کاهش موجودی پای کار
(۱۱۰,۸۶۶,۲۸۲,۷۰۱)	(۱۸۵,۰۲۲,۷۰۲,۳۵۶)	کالای ساخته شده در پایان سال
۲۲۲,۱۱۲,۸۷۳,۵۵۲	۸۲۴,۴۰۹,۸۸۸,۱۵۰	

۵-۱- هزینه‌های دستمزد مستقیم و سربر ساخت به شرح زیر تفکیک می‌گردد:

یادداشت	دستمزد مستقیم		سربر ساخت	
	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
	ریال	ریال	ریال	ریال
هزینه قراردادهای پیمانکاران	۹۰,۳۰۴,۰۱,۱۷۰	۱۸,۶۶۲,۶۶۴,۲۱۷		
دستمزد کارکنان تامین نیرو	۱۸۲,۹۴۸,۹۵۱,۵۹۳	۷۹,۹۸۱,۶۶۱,۳۹۹		
هزینه حقوق، دستمزد و مزایا	۱۱۹,۴۲۵,۰۵۴,۸۱۸	۸۰,۹۶۴,۸۵۹,۶۶۴	۲۸,۴۳۶,۳۹۰,۳۹۸	۱۷,۲۳۳,۶۰۲,۷۴۴
هزینه سنوات خدمت کارکنان	۳۷,۰۳۷,۲۰۲,۷۱۱		۷,۸۲۴,۷۶۱,۱۳۶	
هزینه اضافه کاری	۶۷,۶۴۴,۷۵۷,۵۷۹	۴۲,۶۲۸,۲۶۲,۶۲۸	۱۶,۸۳۸,۷۱۸,۳۶۸	۱۰,۴۶۰,۷۸۰,۰۲۱
هزینه بیمه سهم کارفرما	۳۹,۵۷۰,۸۴۶,۱۵۴	۳۵,۸۸۵,۶۹۷,۰۸۱	۹,۸۲۰,۰۰۰,۱,۷۱۴	۶,۳۵۰,۵۳۶,۹۰۸
هزینه عیدی و پاداش	۱۱,۳۰۹,۲۱۹,۹۲۲	۶,۹۹۷,۳۰۱,۶۸۷	۲,۴۰۹,۵۰۵,۶۶۴	۱,۵۳۴,۵۵۷,۳۹۲
جمع دستمزد	۴۶۶,۹۶۶,۴۳۳,۹۲۷	۲۵۴,۹۲۰,۴۴۶,۴۷۶	۶۵,۳۱۹,۲۷۷,۲۸۰	۳۵,۴۵۹,۴۷۷,۰۶۵
هزینه حقوق دولتی معادن			۲۵۷,۸۶۷,۳۴۶,۷۲۰	۸۷,۱۸۲,۸۸۲,۰۳۵
هزینه حمل، تخلیه و بارگیری			۲۱,۲۸۲,۴۶۲,۷۷۹	۲۵,۹۱۳,۷۶۹,۹۴۵
هزینه اجاره وسایل نقلیه و ماشین آلات			۶۶,۲۴۰,۶۸۲,۲۵۹	۳۴,۵۵۰,۲۳۴,۴۷۰
هزینه لوازم مصرفی			۱۱,۴۴۳,۸۵۵,۶۳۱	۱۳,۵۷۹,۲۷۰,۹۸۲
تهیه طرح بهره برداری			۱۶,۳۰۰,۲۳۳,۷۵۰	۱۰,۰۹۹,۳۶۰,۰۰۰
هزینه تعمیرات و نگهداری			۳۳,۲۸۹,۹۲۵,۴۵۷	۲۲,۶۶۷,۲۷۹,۳۹۰
هزینه‌های ثبتی و حقوقی			۱,۱۹۵,۴۴۶,۹۰۱	۷۷۵,۴۱۵,۲۸۹
آب، برق، تلفن و گاز			۳,۷۶۷,۶۳۹,۷۴۹	۱,۶۵۹,۷۹۸,۸۴۱
هزینه استهلاک			۱۴,۰۷۱,۹۹۱,۵۸۷	۷,۸۰۹,۱۳۴,۴۵۳
هزینه سوخت مصرفی			۳,۰۰۸,۴۷۱,۲۱۰	۲,۴۴۳,۶۶۷,۳۱۶
هزینه اجاره محل			۴,۷۶۷,۹۱۵,۰۰۰	۲,۴۱۸,۰۰۰,۰۰۰
هزینه مواد ناربه			۵,۸۸۷,۷۸۰,۷۳۴	۳,۶۶۱,۵۰۸,۲۰۵
سایر هزینه‌ها			۲۹,۰۰۰,۱۵۷۱,۱۰۹	۱۸,۷۹۸,۵۸۳,۰۱۰
	۴۶۶,۹۶۶,۴۳۳,۹۲۷	۲۵۴,۹۲۰,۴۴۶,۴۷۶	۵۳۳,۴۴۴,۷۹۱,۱۸۶	۲۶۷,۰۲۰,۶۶۹,۹۰۱

۵-۱-۱- افزایش هزینه حقوق و دستمزد و اضافه کاری و حق الزحمه شرکت‌های تامین نیرو نسبت به سال قبل عمدتاً به دلیل افزایش نرخ حقوق بر اساس بخشنامه وزرات کار و رفاه اجتماعی بوده است.

۵-۱-۲- افزایش هزینه سنوات خدمت به علت عدم محاسبه باز خرید خدمت در سال قبل به دلیل مازاد بودن ذخیره سنوات بوده است.

۵-۱-۳- افزایش هزینه حقوق دولتی نسبت به سال قبل براساس اعلامیه وزارت صمت می باشد.

۵-۱-۴- هزینه اجاره ماشین آلات نسبت به سال قبل به دلیل تسطیح جاده‌های معادن می باشد.

۵-۱-۵- علت افزایش هزینه‌های تعمیرات و نگهداری نسبت به دوره قبل افزایش قیمت بازار می باشد.

۵-۱-۶- علت افزایش هزینه استهلاک نسبت به سال قبل به دلیل دارایی‌های خریداری شده در اسفندماه سال قبل بوده است استهلاک آنها در سال جاری محاسبه گردیده است.

۵-۱-۷- علت افزایش هزینه اجاره محل به دلیل اجاره دفتر در تهران و افزایش نرخ اجاره دفتر مرکزی کرمان واقع در شرکت معادن ذغالسنگ می باشد.

۵-۱-۸- علت افزایش هزینه مواد ناربه به دلیل انعقاد قراردادها شرکت پوپا تکنار جهت خدمات آتشکاری در سال جدید در معادن جنگلو و شهابی که در اختیار خود شرکت می باشد.

شرکت معادن اسفندقه (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۵-۲- مقایسه مقدار تولید شرکت در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمولی (عملی)، نتایج زیر را نشان می دهد.

نام محدوده معدن	واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی	ظرفیت معمولی (عملی)	تولید واقعی ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	تولید واقعی ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
مرزینی	تن	۷,۰۰۰	۱,۵۰۵	۶۵۶	۵۶۱
آبدشت	تن	۱۵,۰۰۰	۴۷,۶۴۵	۴۸,۸۳۶	۴۳,۸۸۳
سیخوران کرومیت	تن	۳۰,۰۰۰	۵,۸۸۶	۳,۱۰۸	۶,۱۴۹
سیخوران منیزیت	تن	۱,۵۰۰	.	-	-
سیخوران منگنز	تن	۱,۵۰۰	.	-	-
شیخ عالی	تن	۶,۰۰۰	۷۶۹	۱,۴۱۹	۸۶۱
باغبرج	تن	۲,۸۰۰	۴۴۷	۴۶	۳۸۰
ده شیخ کرومیت	تن	۲,۰۰۰	۲۱۳	۱۹۹	-
ده شیخ منیزیت	تن	۱,۰۰۰	.	-	-
حسن آباد	تن	۹۰۰	.	-	-
		۶۷,۷۰۰	۵۶,۴۶۵	۵۴,۲۴۳	۵۱,۸۳۳

۶- هزینه های فروش، اداری و عمومی

یادداشت	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
	ریال	ریال
هزینه های فروش و توزیع و اداری		
۶-۱ حقوق، دستمزد و مزایا	۳۷,۸۰۷,۹۳۴,۱۶۲	۳۲,۸۵۰,۵۰۲,۹۵۰
هزینه کارشناسی مشاوره	۶,۸۹۶,۶۶۳,۰۸۰	۷,۸۶۵,۶۶۴,۳۷۰
۶-۱ هزینه اضافه کاری	۱۹,۸۴۹,۷۲۵,۵۹۰	۱۱,۶۷۸,۰۹۲,۹۸۳
۵-۱-۲ هزینه سنوات خدمت کارکنان	۷,۳۰۳,۱۱۰,۳۹۴	.
۶-۱ هزینه حق بیمه سهم کارفرما	۱۰,۱۴۲,۴۷۴,۳۵۷	۶,۱۸۰,۳۳۴,۷۵۸
هزینه رستوران و غذا	۷,۹۴۸,۸۲۵,۹۰۸	۳,۹۰۳,۶۰۰,۴۵۷
هزینه ایاب و ذهاب	۶,۷۴۲,۷۳۸,۳۳۵	۵,۵۸۹,۴۲۹,۱۱۷
هزینه تعمیر و نگهداشت	۳,۴۸۷,۹۴۰,۱۹۴	۲,۵۸۰,۱۲۱,۶۴۷
هزینه چاپ و مطبوعات	۳,۴۳۱,۰۱۰,۳۰۰	۲,۳۲۶,۳۳۳,۰۸۵
هزینه آب، برق، تلفن و گاز	۹۰۰,۱۴۹,۶۴۷	۸۴۷,۰۱۸,۷۴۵
هزینه ابزار و لوازم مصرفی	۱,۸۴۳,۱۸۹,۳۸۱	۹۳۵,۲۲۰,۳۶۵
هزینه عیدی و پاداش	۲,۱۴۰,۸۱۰,۲۴۷	۱,۳۴۴,۳۸۷,۰۹۲
هزینه سوخت مصرفی	۳۷۱,۴۹۰,۸۰۰	۷۴۴,۹۶۵,۵۰۰
۵-۱-۶ هزینه استهلاک	۳,۳۰۰,۶۷۸,۲۲۵	۷۷۸,۹۶۹,۶۵۵
هزینه های حسابرسی	۴,۹۴۵,۸۷۷,۵۰۰	۳,۶۶۸,۱۹۶,۴۰۰
سایر	۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۹۲,۱۷۳,۰۰۰
	۱۱۷,۵۹۲,۶۲۸,۱۲۰	۸۲,۲۸۵,۰۱۰,۰۲۴

۶-۱- افزایش هزینه حقوق و دستمزد، هزینه اضافه کاری و حق بیمه سهم کارفرما نسبت به سال قبل عمدتاً به دلیل افزایش حقوق بر اساس بخشنامه وزرات کار و رفاه اجتماعی بوده است

مؤسسه حسابرسی آزمون
«سازمان ریمی»

۱۱

شرکت معادن اسفندقه (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۷- هزینه های مالی

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱
ریال	ریال
۴,۳۵۶,۹۵۶,۴۸۹	۱,۲۹۸,۶۱۸,۱۷۰
۴,۳۵۶,۹۵۶,۴۸۹	۱,۲۹۸,۶۱۸,۱۷۰

جرایم عدم تسویه تسهیلات مالی در موعد مقرر

۸- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱
ریال	ریال
۶,۶۴۰,۴۲۲,۶۶۴	۱۰,۱۲۶,۶۳۳,۰۶۹
۱,۳۶۲,۳۵۵,۳۴۳	۳,۰۵۴,۸۰۱,۷۰۶
۸,۰۰۲,۷۷۸,۰۰۷	۱۳,۱۸۱,۴۳۴,۷۷۵

سود سپرده بانکی
درآمدهای متفرقه

۹- مینای محاسبه سود پایه هر سهم

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱
ریال	ریال
۳۷۸,۹۹۲,۵۵۰,۴۶۳ (۹۰,۹۵۸,۲۱۳,۱۱۱)	۳۹۸,۹۷۲,۰۲۸,۰۲۱ (۷۱,۸۱۴,۹۶۵,۰۴۴)
۲۸۸,۰۳۴,۳۳۸,۳۵۲	۳۲۷,۱۵۷,۰۶۲,۹۷۷
۵۷۶,۰۶۹	۶۵۴,۳۱۴
۳,۶۴۵,۸۲۱,۵۱۸ ۷۱۸,۷۰۴,۳۷۵	۱۱,۸۸۲,۸۱۶,۶۰۵ (۳۱۶,۱۱۳,۰۳۶)
۴,۳۶۴,۵۲۵,۷۹۳	۱۱,۵۶۶,۷۰۳,۵۴۹
۸,۷۲۹	۲۳,۱۳۳
۳۸۲,۶۳۸,۳۷۱,۹۸۱ (۹۰,۲۳۹,۵۰۷,۸۳۶)	۴۱۰,۸۵۴,۸۴۴,۶۲۶ (۷۲,۱۳۱,۰۷۸,۰۸۰)
۲۹۲,۳۹۸,۸۶۴,۱۴۵	۳۳۸,۷۲۳,۷۶۶,۵۴۶
۵۸۴,۷۹۸	۶۷۷,۴۴۸
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
تعداد	تعداد
۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰

سود عملیاتی
اثر مالیاتی

سود عملیاتی پایه هر سهم-ریال

سود (زیان) غیر عملیاتی
اثر مالیاتی

سود(زیان) غیر عملیاتی پایه هر سهم-ریال

سود قبل از مالیات
اثر مالیاتی
سود خالص

سود خالص پایه هر سهم -ریال

میانگین موزون تعداد سهام

شرکت مدافعان استنفاده (سهامی عامی)
 اطلاعاتی عمومی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۱۳۹۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۰- دارایی های ثابت مشهود

ردیف	شرح	۱۳۹۹ اسفند ۱۴۰۱	۱۳۹۸ اسفند ۱۴۰۰	تغییرات	توضیحات	تغییرات	توضیحات
۱	بهای تمام شده	۱۲۶,۸۷۲,۲۰۷	۱۰۴,۵۵۳,۳۴۷	۲۲,۳۱۸,۸۶۰	۲۴,۵۱۶,۹۱۰	۲۴,۵۱۶,۹۱۰	۲۴,۵۱۶,۹۱۰
۲	معمور در ابتدای سال ۱۴۰۰	-	۳۵۰,۳۲۳,۳۵۵	-	۳۵۰,۳۲۳,۳۵۵	۳۵۰,۳۲۳,۳۵۵	۳۵۰,۳۲۳,۳۵۵
۳	اثر افزایش و کسورات	-	۳۵۰,۳۲۳,۳۵۵	-	۳۵۰,۳۲۳,۳۵۵	۳۵۰,۳۲۳,۳۵۵	۳۵۰,۳۲۳,۳۵۵
۴	مجموعه در پایان سال ۱۴۰۰	-	۳۵۰,۳۲۳,۳۵۵	-	۳۵۰,۳۲۳,۳۵۵	۳۵۰,۳۲۳,۳۵۵	۳۵۰,۳۲۳,۳۵۵
۵	مجموعه در ابتدای سال ۱۴۰۱	۱۲۶,۸۷۲,۲۰۷	۱۰۴,۵۵۳,۳۴۷	۲۲,۳۱۸,۸۶۰	۲۴,۵۱۶,۹۱۰	۲۴,۵۱۶,۹۱۰	۲۴,۵۱۶,۹۱۰
۶	مجموعه در پایان سال ۱۴۰۱	۱۲۶,۸۷۲,۲۰۷	۱۰۴,۵۵۳,۳۴۷	۲۲,۳۱۸,۸۶۰	۲۴,۵۱۶,۹۱۰	۲۴,۵۱۶,۹۱۰	۲۴,۵۱۶,۹۱۰
۷	تغییرات	-	-	-	-	-	-
۸	مجموعه در پایان سال ۱۴۰۱	۱۲۶,۸۷۲,۲۰۷	۱۰۴,۵۵۳,۳۴۷	۲۲,۳۱۸,۸۶۰	۲۴,۵۱۶,۹۱۰	۲۴,۵۱۶,۹۱۰	۲۴,۵۱۶,۹۱۰

۱- دارایی های ثابت مشهود ۱۷,۵۰۰ میلیون ریال در پایان سال منتهی به ۱۳۹۹ اسفند ۱۴۰۱ در پایان سال منتهی به ۱۳۹۸ اسفند ۱۴۰۰ معادل ۱۲,۶۸۷,۲۰۷ ریال بوده است.

۲- زمین تانک پانزده هکتار در سال ۱۳۹۲ خریداری شده و تاکنون اسکن زمین از وکالتنامه زمین به شرکت تکلیف و واگذاری نشده است. زمین ۱۳,۹۰۰ هکتار در حال نگهداری بوده که تاکنون به نتیجه نرسیده است.

۳- زمین رسمی تک برقی اقداموده از طریق با توجه به متاع بودن زمین با تکلیف و تکمیل سند تاکنون در حال نگهداری بوده که تاکنون به نتیجه نرسیده است.

۴- زمین انبار سنگ تراشه، انبساط زمین واقع در کرمان به به بهای تمام شده ریال در پایان سال منتهی به ۱۳۹۹ اسفند ۱۴۰۱ معادل ۲۲,۳۱۸,۸۶۰ ریال بوده است.

۵- اطلاعات نامشخص عمدتاً به پیوسته برای زمانی، نامشخص بوده می باشد.

ردیف	شرح	۱۳۹۹ اسفند ۱۴۰۱	۱۳۹۸ اسفند ۱۴۰۰	تغییرات	توضیحات	تغییرات	توضیحات
۱	امانت کویرخانه کواری کرمان	۱-۵-۱	۹۸	۹۸	۱۳۹۹	۱۳۹۹	۱۳۹۹
۲	امانت کویرخانه کواری کرمان	۱-۵-۳	-	-	-	-	-
۳	کارخانه کاسه کویرکوک	۱-۵-۳	-	-	-	-	-
۴	پاسنگی کارخانه کاسه کویرکوک	۱-۵-۴	۹۵	۹۵	۱۴۰۲	۱۴۰۲	۱۴۰۲
۵	مجموعه زمین ساخته کویرکوک	۱-۵-۵	-	-	-	-	-

۱-۵-۱- هزینه ساخت انبار تمام شده مربوط به خط تولید کاسه کویرکوک، اینجانب هزینه تمام شده در حال احداث در حال احداث در سال ۱۳۹۲ بوده و تاکنون به نتیجه نرسیده است.

۱-۵-۳- هزینه ساخت کارخانه کاسه کویرکوک در سال ۱۳۹۲ بوده و تاکنون به نتیجه نرسیده است.

۱-۵-۴- هزینه ساخت کارخانه کاسه کویرکوک در سال ۱۳۹۲ بوده و تاکنون به نتیجه نرسیده است.

۱-۵-۵- هزینه ساخت زمین ساخته کویرکوک در سال ۱۳۹۲ بوده و تاکنون به نتیجه نرسیده است.

موسسه حسابرسی آذکون
 (سهایان آزادان گزینی)

شرکت معادن اسفندکوه (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۱- داراییهای نا مشهود

جمع	حق امتیاز تلفن ماهواره ای	مخارج اکتشاف	حق امتیاز تلفن همراه و ثابت	نرم افزارها	حق امتیاز خدمات عمومی	بهای تمام شده
ریال	ریال		ریال	ریال	ریال	
۱,۶۱۰,۴۸۵,۳۳۱	۱۰,۵۰۰,۰۰۰	.	۵۹,۷۲۲,۰۰۰	۶۲۷,۶۹۳,۸۴۸	۹۱۲,۵۴۹,۴۸۲	مانده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱
۲۹۸,۴۵۰,۵۶۰	.	.	.	.	۲۹۸,۴۵۰,۵۶۰	افزایش
۱,۹۰۸,۹۳۵,۸۹۱	۱۰,۵۰۰,۰۰۰	.	۵۹,۷۲۲,۰۰۰	۶۲۷,۶۹۳,۸۴۸	۱,۲۱۱,۰۰۰,۰۴۳	مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
۱۲۳,۳۳۱,۶۳۳,۷۸۷	.	۱۳۰,۳۰۳,۰۱۲,۶۳۵	۱۵۰,۰۰۰	۳,۵۲۷,۱۲۱,۱۵۲	.	افزایش
۱۲۳,۷۳۰,۵۶۹,۶۷۸	۱۰,۵۰۰,۰۰۰	۱۳۰,۳۰۳,۰۱۲,۶۳۵	۶۱,۲۲۲,۰۰۰	۳,۱۵۴,۸۱۵,۰۰۰	۱,۲۱۱,۰۰۰,۰۴۳	مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
.	.	.	.	.	.	استهلاک انباشته
.	.	.	.	.	.	مانده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱
.	.	.	.	.	.	استهلاک
.	.	.	.	.	.	مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
۳۵۶,۸۲۷,۲۹۸	.	.	.	۳۵۶,۸۲۷,۲۹۸	.	استهلاک
۳۵۶,۸۲۷,۲۹۸	.	.	.	۳۵۶,۸۲۷,۲۹۸	.	مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
۱۲۳,۳۳۱,۶۳۳,۷۸۷	۱۰,۵۰۰,۰۰۰	.	۶۱,۲۲۲,۰۰۰	۲,۷۹۷,۹۸۷,۷۰۲	۱,۲۱۱,۰۰۰,۰۴۳	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱
۱,۹۰۸,۹۳۵,۸۹۱	۱۰,۵۰۰,۰۰۰	.	۵۹,۷۲۲,۰۰۰	۶۲۷,۶۹۳,۸۴۸	۱,۲۱۱,۰۰۰,۰۴۳	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰

۱۱-۱- مبلغ ۶۰۰۶۹ میلیون ریال از مخارج اکتشاف مربوط مخارج انجام شده توسط شرکت حفار گستر ناین که منجر به اکتشاف ۱۵۰۰ تن کرومیت در معدن پنج و ۱۲۰۰۰ تن در معدن آبدشت که بعد از اخذ مجوز بهره برداری از طرف سازمان صمت قابل استخراج و بهره برداری می باشد. و این امر ملزم به هزینه باطله برداری و انجام کلیه عملیات زیرزمینی می باشد.

۱۱-۲- مبلغ ۷۰۰۲۳۲ میلیون ریال از مخارج اکتشاف مربوط به اجاره چندین دستگاه کامیون و بیل مکانیکی جهت انجام عملیات اکتشافی در محدوده های اکتشافی سرخوییه، ابگرم و الله آباد معادن می باشد.

۱۲- سرمایه گذارهای بلند مدت

۱۲-۱- سرمایه گذارهای بلند مدت بابت سرمایه گذاری در سهام شرکت ها به شرح زیر می باشد.

۱۴۰۰	۱۴۰۱				سایر شرکتها:
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام
ریال	ریال	ریال	ریال		
۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	کم تر از یک درصد	۲۵۰۰
.	.	(۶,۶۰۰,۰۰۰)	۶,۶۰۰,۰۰۰	کم تر از یک درصد	۶۶۰
۶۴۷,۰۰۰	۶۴۷,۰۰۰	.	۶۴۷,۰۰۰	کم تر از یک درصد	۶۵
۳۵۰,۰۰۰	۳۵۰,۰۰۰	.	۳۵۰,۰۰۰	کم تر از یک درصد	۳۵
۲۵۰,۹۹۷,۰۰۰	۲۵۰,۹۹۷,۰۰۰	(۶,۶۰۰,۰۰۰)	۲۲۰,۵۹۷,۰۰۰		

۱۳- سایر داراییها

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	ودیعه رهن دفتر تهران (سهیلا کلبانی)
-	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	ودیعه رهن مهمانسرای کرمان نیلوفر نادری
۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

مؤسسه حسابرسی آزمون
«سپاربان رکی»

شرکت معادن اسفندکوه (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۴- پیش پرداخت‌ها

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
ریال	ریال
۲۹۲,۱۴۷,۱۱۹	۶۴۱,۷۲۶,۲۸۲
۲۴,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-
۱,۵۱۶,۱۹۰,۰۰۰	-
-	۱۴,۱۸۹,۶۸۷,۵۰۰
۲۵۵,۷۰۳,۸۰۰	۵۹۸,۷۲۷,۲۴۰
۲۶,۸۶۴,۰۴۰,۹۱۹	۱۵,۴۳۰,۱۵۱,۰۲۲

پیش پرداخت بیمه
شرکت حصار گسترانین
مؤسسه همکاران سیستم
کارخانجات شیمیایی پارچین
سایر

۱۵- موجودی مواد و کالا

۱۴۰۰/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده
ریال	ریال	ریال	ریال
۱۱۰,۷۶۴,۱۸۵,۲۵۹	۱۸۴,۹۳۰,۴۰۲,۹۱۴	(۱۰۲,۲۹۹,۴۴۲)	۱۸۵,۰۳۲,۷۰۲,۳۵۶
۱۰,۳۴۹,۷۴۱,۷۹۵	۱۰۲,۱۸۴,۸۶۱,۱۲۲	-	۱۰۲,۱۸۴,۸۶۱,۱۲۲
۳,۵۵۳,۹۰۶,۸۶۵	۹,۲۰۳,۷۱۷,۴۴۷	-	۹,۲۰۳,۷۱۷,۴۴۷
۱۶,۵۱۲,۰۷۸,۷۴۷	۲۴,۲۱۹,۹۰۰,۳۱۰	-	۲۴,۲۱۹,۹۰۰,۳۱۰
۲۸۸,۱۹۷,۲۲۲	۵۵,۵۴۷	-	۵۵,۵۴۷
۱,۰۸۲,۹۷۱,۵۱۶	۳,۲۰۳,۵۷۰,۶۱۰	-	۳,۲۰۳,۵۷۰,۶۱۰
۱۴۲,۵۵۱,۰۸۱,۶۰۴	۳۲۳,۷۴۲,۵۰۷,۹۵۱	(۱۰۲,۲۹۹,۴۴۲)	۳۲۳,۸۴۴,۸۰۷,۳۹۳

موجودی محصولات استخراج شده
موجودی کالای پای کار (مشارکت)
موجودی مواد ناریه (منفجره)
موجودی ابزار و قطعات یدکی
موجودی چوب و تخته
موجودی سوخت و بنزین
جمع

موجودی محصولات استخراج شده در پایان سال به شرح زیر قابل تفکیک است

۱۴۰۰/۱۲/۲۹			۱۴۰۱/۱۲/۲۹		
مقدار	نرخ	مبلغ	مقدار	نرخ	مبلغ
تن	ریال	ریال	تن	ریال	ریال
۳,۹۲۵	۲۲,۸۶۲,۰۵۲	۱۴۸,۵۷۲,۷۷۵,۲۵۱	۳۷,۸۵۳,۱۹۱	۲۷,۸۵۳,۱۹۱	۱,۰۴۴,۴۲۸,۶۱۷
-	۲۱,۴۲۵,۵۳۳	-	-	-	۱,۵۱۰,۲۸۵,۷۳۹
۱۱	-	۵,۸۵۱,۷۲۲,۹۶۱	۵۳۱,۹۷۴,۸۱۵	۵۳۱,۹۷۴,۸۱۵	۱,۵۳۷,۶۸۰,۴۳۵
۱,۳۲۰	۹,۳۱۰,۰۹۴	۳۰,۴۲۴,۱۲۰,۷۶۹	۲۴,۹۶۶,۰۰۱	۲۴,۹۶۶,۰۰۱	۳,۶۰۳,۰۰۶,۵۳۴
۷	۳۳۴,۹۶۲	۱,۶۴۴,۷۳۶	۳۳۴,۹۶۲	۳۳۴,۹۶۲	۱,۶۴۴,۷۳۶
۴۶	۱,۱۱۱,۴۸۰	۱۷۱,۴۲۸,۶۳۹	۳,۶۹۰,۰۲۷	۳,۶۹۰,۰۲۷	۴۹,۴۲۸,۶۳۹
۵,۲۰۹	۵,۱۳۰	۱۸۵,۰۲۲,۷۰۲,۲۵۶			۱۱۰,۸۶۶,۴۸۴,۷۰۱

۱۵-۱- تمامی موجودیها فاقد پوشش بیمه ای می باشند.

۱۵-۲- قابل ذکر است حجم مواد معدنی استخراج شده در سال مورد گزارش بالغ بر ۵۲,۲۶۲,۰۴۰ تن بوده که پس از کسر حق السهم بهیمانکاران به میزان ۲۸,۹۲۵/۹۲۰ تن مقدار ۲۳,۳۳۷,۱۰۰ تن تولید ناشی از سهم شرکت از قراردادهای بیمانکاری و ۹۰-۹۰۰ تن تولید مستقیم شرکت شامل (کلوخه و خاکه ۲۳,۵۶۵,۹۵۵ کسانتره ۹۷۸,۹۷۵، منیزیت ۷۷۰,۱۷۵، منگنز ۱,۹۸۰) جمعا ۲۵,۳۱۷ تن جهت فروش در اختیار شرکت قرار گرفته است.

۱۵-۳- مانده موجودی پای کار به مبلغ ۴۰,۲۷۶ میلیون ریال شامل مقدار ۱۱۳۳ تن انواع موجودی ناشی از مشارکت در برداشت با بهره برداران بوده در سنوات قبل و ۶۱,۰۰۱ میلیون ریال شامل ۱۷۱۶ تن موجودی ناشی از مشارکت بهره برداران در سال ۱۴۰۱ بوده است.

مؤسسه حسابرسی آزمون
«حسابداران رسمی»

شرکت معادن استنفند (سهامی خاص)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۶- در یافتنی های تجاری و سایر در یافتنی ها
 ۱۶-۱- در یافتنی های کوتاه مدت

۱۴۰۰/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		یادداشت	
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱,۳۷۸,۰۹۵,۴۸۴	۱,۳۷۸,۰۹۵,۴۸۴	-	۱,۳۷۸,۰۹۵,۴۸۴	-	۱,۳۷۸,۰۹۵,۴۸۴
۱,۳۷۸,۰۹۵,۴۸۴	۱,۳۷۸,۰۹۵,۴۸۴	-	۱,۳۷۸,۰۹۵,۴۸۴	-	۱,۳۷۸,۰۹۵,۴۸۴
۲۵۵,۹۰۷,۷۳۷,۸۸۳	۱۹۳,۶۹۱,۶۵۲,۰۲۳	(۵۳۸,۶۰۷,۴۳۰)	۱۹۴,۲۲۰,۲۵۹,۴۵۲	۶۰۸,۸۰۷,۱۱۶	۱۹۳,۶۱۱,۴۵۲,۳۳۶
-	-	(۲,۳۷۷,۳۸۲,۵۸۹)	۲,۳۷۷,۳۸۲,۵۸۹	-	۲,۳۷۷,۳۸۲,۵۸۹
۲۵۵,۹۰۷,۷۳۷,۸۸۳	۱۹۳,۶۹۱,۶۵۲,۰۲۳	(۲,۳۷۷,۳۸۲,۵۸۹)	۱۹۴,۲۲۰,۲۵۹,۴۵۲	۶۰۸,۸۰۷,۱۱۶	۱۹۵,۸۵۸,۸۳۴,۹۲۵
۱۲,۳۶۶,۷۷۴,۹۹۳	۷۶۶,۰۷۴۱,۵۵۹	-	۷۶۶,۰۷۴۱,۵۵۹	-	۷۶۶,۰۷۴۱,۵۵۹
۱۲,۳۶۶,۷۷۴,۹۹۳	۷۶۶,۰۷۴۱,۵۵۹	-	۷۶۶,۰۷۴۱,۵۵۹	-	۷۶۶,۰۷۴۱,۵۵۹
۱۸۸,۹۵۳,۱۵۶,۶۶۳	۲۵۴,۶۸۶,۲۳۱,۸۰۱	(۶۲,۶۶۰,۳۳۲)	۲۵۴,۷۲۸,۹۸۲,۱۳۳	-	۲۵۴,۷۲۸,۹۸۲,۱۳۳
۵,۹۱۴,۰۳۹,۷۶۷	۶,۲۸۷,۲۹۳,۷۰۴	-	۶,۲۸۷,۲۹۳,۷۰۴	-	۶,۲۸۷,۲۹۳,۷۰۴
۱۰,۵۸۰,۸۷۵,۰۴۷	۵۰,۵۱۴,۰۹۵,۰۴۷	(۱,۲۰۳,۳۶۴,۲۲۲)	۵۰,۵۱۴,۰۹۵,۰۴۷	-	۵۰,۵۱۴,۰۹۵,۰۴۷
-	-	(۱,۲۰۳,۳۶۴,۲۲۲)	۱,۲۰۳,۳۶۴,۲۲۲	-	۱,۲۰۳,۳۶۴,۲۲۲
۲۰۵,۴۴۸,۸۸۱,۴۷۷	۴۱۱,۴۸۹,۷۱۰,۵۵۲	(۱,۲۶۶,۰۲۴,۷۷۴)	۴۱۲,۷۵۵,۷۲۵,۳۲۶	-	۴۱۲,۷۵۵,۷۲۵,۳۲۶
۴۷۵,۱۰۱,۴۸۹,۸۳۷	۶۱۴,۳۲۰,۱۹۹,۶۱۷	(۴,۰۴۲,۰۱۴,۷۹۳)	۶۱۸,۲۶۲,۳۱۴,۴۱۰	۶۰۸,۸۰۷,۱۱۶	۶۱۷,۶۵۳,۴۰۷,۲۹۴

۱۶
 مؤسسه حسابرسی آزمون
 ((حسابداران رسمی))

حساب های دریافتی:
 سایر حسابهای دریافتی (انحصار و شرکتها)
 کارکنان (مساعده - وام و سایر مطالبات)
 سیزده های دریافتی
 مطالبات مشکوک الوصول

حساب های دریافتی:
 استناد دریافتی
 استناد دریافتی

حساب های دریافتی:
 حسابهای دریافتی - استناد و شرکت ها
 بهکاران مشکوک الوصول

تجاری:
 استناد دریافتی
 استناد دریافتی

شرکت معادن اسفندقه (سهامی خاص)
صورت های مالی
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۶-۱-۱ اسناد دریافتی تجاری

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
ریال	ریال
۱,۳۰۶,۱۹۱,۱۰۰	۱,۳۰۶,۱۹۱,۱۰۰
۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۷,۹۰۴,۳۸۴	۱۷,۹۰۴,۳۸۴
۱۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۴,۰۰۰,۰۰۰
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
۱,۳۷۸,۰۹۵,۴۸۴	۱,۳۷۸,۰۹۵,۴۸۴

مراد جعفری غاروس لو
فرامرز بهرامی
مجید اسکندری
حمید اسکندری
الله قلی اسماعیل زاده

۱۶-۱-۲ کل اسناد دریافتی مربوط به سنوات گذشته می باشد که سررسیده و تا کنون وصول شده است.

۱۶-۱-۲ حساب های دریافتی تجاری اشخاص و شرکتها از اقلام زیر تشکیل شده است

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		پایداشت
خالص	جمع	ارزی	زیانی	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۵۵,۷۱۲,۳۵۸,۷۲۰	۵۵,۷۱۲,۳۵۸,۷۲۰	.	۵۵,۷۱۲,۳۵۸,۷۲۰	۱۶-۱-۲-۱ شرکت zsc materials fze
۸,۹۶۲,۰۹۰,۱۲۹	۸,۹۶۲,۰۹۰,۱۲۹	.	۸,۹۶۲,۰۹۰,۱۲۹	شرکت زرینه گمان جاده ابریشم
۶۰,۸۸۰,۷۱۱۶	۶۰,۸۸۰,۷۱۱۶	۶۰,۸۸۰,۷۱۱۶	.	Nir Vanaresources
۳,۷۵۷,۴۳۷,۴۹۹	۳,۷۵۷,۴۳۷,۴۹۹	.	۳,۷۵۷,۴۳۷,۴۹۹	علیرضایی یوسف
۳,۳۸۸,۸۹۶,۴۹۹	۳,۳۸۸,۸۹۶,۴۹۹	.	۳,۳۸۸,۸۹۶,۴۹۹	محبوبی مهدی
۱۰,۴۴۲,۰۰۰,۹۲۱	.	.	.	شرکت تاک صنعت روانشیر
۲,۷۱۸,۳۴۴,۹۰۰	۲,۷۱۸,۳۴۴,۹۰۰	.	۲,۷۱۸,۳۴۴,۹۰۰	شرکت رنگین گمان گوارا
۸۰۰,۸۸۵,۹۶۲	۸۰۰,۸۸۵,۹۶۲	.	۸۰۰,۸۸۵,۹۶۲	شرکت مکتبیر آسون جلگه دربندک
۱,۶۳۸,۴۵۸,۸۰۰	۱,۶۳۸,۴۵۸,۸۰۰	.	۱,۶۳۸,۴۵۸,۸۰۰	امتیاهی محمود
۱۰,۷۰۶,۶۵۱,۳۱۵	۱۰,۷۰۶,۶۵۱,۳۱۵	.	۱۰,۷۰۶,۶۵۱,۳۱۵	دایری پور احمد
۱۲۵,۵۷۸,۳۵۶,۶۱۹	۲۲,۹۶۹,۲۲۶,۲۶۳	.	۲۲,۹۶۹,۲۲۶,۲۶۳	شرکت بارت گوال گیتی
۵,۷۵۹,۲۱۲,۰۹۰	۱۶,۰۵۲,۱۱۲,۲۹۴	.	۱۶,۰۵۲,۱۱۲,۲۹۴	شرکت پارس معدن برنطنین
.	.	.	.	شرکت بین المللی تاب آکو خاورمیانه
.	۶۰,۵۰,۸۸۲,۰۱۶	.	۶۰,۵۰,۸۸۲,۰۱۶	شرکت بهبود تجارت آسیا
.	۴,۹۸۷,۳۲۰,۵۰۵	.	۴,۹۸۷,۳۲۰,۵۰۵	شرکت بازرگانی اردبیهشت شوق
.	۲۰,۰۲۲,۹۸۰,۰۰۵	.	۲۰,۰۲۲,۹۸۰,۰۰۵	شرکت پارس هامون تجارت
.	۱,۶۴۴,۷۷۴,۸۷۶	.	۱,۶۴۴,۷۷۴,۸۷۶	شرکت زرین کولولیان
.	۱۸,۳۶۹,۴۲۳,۶۶۸	.	۱۸,۳۶۹,۴۲۳,۶۶۸	شرکت تجارت معدن بردیا
۸,۳۰۹,۹۱۶,۷۴۳	۸,۳۶۵,۵۰۸,۸۸۵	.	۸,۳۶۵,۵۰۸,۸۸۵	سایر
۲۵۶,۴۴۶,۳۴۵,۳۱۳	۱۹۴,۲۲۰,۲۵۹,۳۵۲	۶۰,۸۸۰,۷۱۱۶	۱۹۳,۶۱۱,۵۵۲,۳۳۶	کاهش ارزش
(۵۲۸,۶۰۷,۲۲۰)	(۵۲۸,۶۰۷,۲۲۰)	.	(۵۲۸,۶۰۷,۲۲۰)	
۲۵۵,۹۰۷,۱۲۷,۸۸۳	۱۹۳,۶۹۱,۶۵۲,۰۲۲	۶۰,۸۸۰,۷۱۱۶	۱۹۳,۰۸۲,۸۴۴,۹۰۶	

۱۶-۱-۲-۱ به موجب قرارداد منعقد با شرکت zsc material fze در سال ۱۳۹۶ مقرر میگردد مقدار ۱۸۰۰۰ تن کلوخه کرومیت بر اساس عبارات مختلف فروخته شود در این ارتباط مبلغ ۹۱/۲۲۲/۴۴۶/۵۷۲ ریال در اسفند ماه ۹۶ و فروردین و اردیبهشت ۱۳۹۷ طی چند مرحله دریافت می گردد (پایداشت ۲۶). در شروط قرارداد متعهد میگردد که کالا با کارت بازرگانی شرکت صادر و نحوه استهلاك پیش دریافت در هر مرحله از تحویل بصورت بنجاء درصد از مبلغ سنگ تحویلی به قیمت روز باشد. درسال ۱۳۹۶ مقدار ۱۰۶۷ تن سنگ و در سال ۱۳۹۷ مقدار ۳۲۸۷.۵۰۲ تن سنگ تحویل شرکت مذکور می گردد با توجه به تغییر مقررات ارزی در سال ۱۳۹۷ و تکلیف صادر کنندگان به عودت ارز کلای صادراتی به کشور به شرکت zsc materials fze اعلام گردید که می بایست ارز صادراتی را بنام شرکت معادن اسفندقه تحویل یکی از صرافیهای مجاز و رسید آنرا ارائه نمایند که تاکنون از این اقدام خوداری نموده است و شرکت نیز از تحویل سنگ به صورت صادراتی خودداری و حاضر به فروش سنگ کرومیت همانند سایر خریداران می باشد که شرکت مذکور از خرید به این شکل خوداری نموده است مانده بدهی شرکت zsc materials fze از بابت فروش صادراتی مبلغ ۵۵/۷۲۱/۵۶۵/۷۲۰ ریال می باشد. تسویه بدهی خریدار نا تاریخ تنظیم و امضاء صورتهای مالی علیرغم بی گیری و مذاکرات صورت گرفته انجام نشده است.

مؤسسه حسابرسی آزمون
«ساباران رسمی»

شرکت معادن اسفندکده (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۱ اسفند ۱۴۰۱

۱-۳-۱۶- سایر اسناد دریافتنی

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
ریال	ریال
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-
۳۳۸,۰۰۰,۰۰۰	۳۳۸,۰۰۰,۰۰۰
۱,۸۱۴,۱۴۲,۵۷۵	-
۵۷۰,۰۰۰,۰۰۰	-
۳,۱۳۳,۶۵۵,۶۲۸	۲,۲۷۵,۲۳۴,۵۹۹
۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۱۲,۳۸۷,۷۹۰	۱۱۲,۳۸۷,۷۹۰
۱۲۹,۶۸۰,۰۰۰	۱۲۹,۶۸۰,۰۰۰
۱۰۱,۶۰۸,۵۰۰	۱۰۱,۶۰۸,۵۰۰
-	۱,۸۱۳,۱۴۲,۸۷۰
۳,۶۷۷,۴۰۸,۲۸۰	۱,۶۰۰,۷۹۵,۸۰۰
۱۲,۳۶۶,۷۷۴,۹۹۲	۷,۶۶۰,۷۴۱,۵۵۹

امیری محرم
شرکت تکساز مکانیک
شرکت معدن نمای کارگشای فرهاد کریمان
شرکت مکنیزاسیون جلگه درنیکا
شرکت برق رسانی امیر زعد جیرفت
شرکت فراسازان مهر درنیکا
شرکت خلوران برجستان کارمانیا
اسکندری نسب سياهکوهی خاتمی
شبهای هوشنگ
میرزاده معین
شرکت پویا اطلس برج کوه
سایر

۱-۳-۱۶- از اسناد دریافتنی تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی جمعا مبلغ ۵,۶۲۸ میلیون ریال وصول گردیده است.
۱-۴-۱۶- سایر حسابهای دریافتنی از اشخاص و شرکتها در تاریخ ترازنامه به شرح زیر قابل تفکیک می باشد

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	جمع ریال	۱۴۰۱/۱۲/۲۹		ریالی ریال
		ارزی ریال	ریالی ریال	
۱۹,۷۱۵,۵۶۹,۱۶۲	۱۹,۸۱۲,۷۴۶,۰۶۴	-	-	۱۹,۸۱۲,۷۴۶,۰۶۴
۹,۴۱۲,۵۵۵,۴۳۸	۷۷,۷۵۹,۵۹۱,۹۴۴	-	-	۷۷,۷۵۹,۵۹۱,۹۴۴
۱۸,۶۰۳,۶۸۹,۱۹۶	۳۱,۵۲۷,۶۱۹,۵۵۲	-	-	۳۱,۵۲۷,۶۱۹,۵۵۲
۲۱,۳۳۳,۸۲۷,۶۹۴	۳۹,۷۱۴,۷۸۷,۴۷۹	-	-	۳۹,۷۱۴,۷۸۷,۴۷۹
۱۵,۱۱۷,۹۸۶,۶۲۵	-	-	-	-
۷,۶۲۱,۶۹۳,۶۱۲	۷,۶۲۱,۶۹۳,۶۱۲	-	-	۷,۶۲۱,۶۹۳,۶۱۲
۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	-
۵۳۹,۹۸۳,۲۱۴	۵۳۹,۹۸۳,۲۱۴	-	-	۵۳۹,۹۸۳,۲۱۴
۵,۳۹۸,۶۱۰,۷۰۴	۲۷,۳۲۱,۶۱۲,۹۹۸	-	-	۲۷,۳۲۱,۶۱۲,۹۹۸
۵۰,۳۷۸,۱۴,۲۳۵	۹,۳۰۶,۰۹۰,۷۷۱	-	-	۹,۳۰۶,۰۹۰,۷۷۱
۱,۵۶۱,۶۲۵,۱۴۸	۳,۸۴۴,۶۴۶,۷۰۸	-	-	۳,۸۴۴,۶۴۶,۷۰۸
۲,۳۹۷,۹۰۴,۵۰۶	۴,۴۸۴,۷۷۹,۱۳۹	-	-	۴,۴۸۴,۷۷۹,۱۳۹
۹,۹۵۵,۰۷۹,۷۴۶	۱۴,۳۲۷,۰۰۵,۶۹۶	-	-	۱۴,۳۲۷,۰۰۵,۶۹۶
۳,۷۶۸,۲۴۷,۲۷۴	۳,۳۲۵,۲۴۷,۲۷۴	-	-	۳,۳۲۵,۲۴۷,۲۷۴
۲,۳۶۲,۵۱۵,۳۱۹	۱۰,۵۰۴,۹۰۸,۹۵۹	-	-	۱۰,۵۰۴,۹۰۸,۹۵۹
۳,۲۹۶,۵۲۸,۷۴۲	۳,۲۹۶,۵۲۸,۷۴۲	-	-	۳,۲۹۶,۵۲۸,۷۴۲
۳,۲۹۱,۱۶۴,۶۲۳	۳,۲۹۱,۱۶۴,۶۲۳	-	-	۳,۲۹۱,۱۶۴,۶۲۳
۲۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۲,۵۱۰,۷۷۶,۹۲۰	۲,۵۱۰,۷۷۶,۹۲۰	-	-	۲,۵۱۰,۷۷۶,۹۲۰
۱,۶۲۱,۶۰۰,۹۵۱	۶,۰۱۴,۸۷۵,۶۹۲	-	-	۶,۰۱۴,۸۷۵,۶۹۲
۲,۳۸۱,۰۲۹,۰۹۷	۲,۳۸۱,۰۲۹,۰۹۷	-	-	۲,۳۸۱,۰۲۹,۰۹۷
۳,۰۴۳,۳۱۸,۳۳۸	۳,۰۴۳,۳۱۸,۳۳۸	-	-	۳,۰۴۳,۳۱۸,۳۳۸
۲,۰۸۲,۷۱۸,۷۸۵	۲,۹۸۶,۷۰۳,۸۹۸	-	-	۲,۹۸۶,۷۰۳,۸۹۸
۱,۶۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۶۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	۱,۶۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱,۹۲۱,۹۷۱,۵۸۷	۲,۰۹۲,۹۹۵,۵۴۸	-	-	۲,۰۹۲,۹۹۵,۵۴۸
۹۹۹,۶۸۴,۱۳۰	۹۸۱,۱۸۲,۱۳۰	-	-	۹۸۱,۱۸۲,۱۳۰
۱,۱۳۶,۹۰۰,۶۳۴	۱,۱۳۶,۹۰۰,۶۳۴	-	-	۱,۱۳۶,۹۰۰,۶۳۴
۱,۰۳۸,۵۷۷,۷۴۰	۱,۰۳۸,۵۷۷,۷۴۰	-	-	۱,۰۳۸,۵۷۷,۷۴۰
-	۲,۱۸۹,۷۹۵,۶۹۰	-	-	۲,۱۸۹,۷۹۵,۶۹۰
-	۴,۴۶۰,۷۲۰,۴۱۴	-	-	۴,۴۶۰,۷۲۰,۴۱۴
-	۲,۰۹۲,۵۲۸,۳۶۲	-	-	۲,۰۹۲,۵۲۸,۳۶۲
-	۱,۹۷۰,۵۸۰,۳۱۷	-	-	۱,۹۷۰,۵۸۰,۳۱۷
-	۲,۳۱۷,۹۷۵,۹۳۶	-	-	۲,۳۱۷,۹۷۵,۹۳۶
-	۸,۴۰۰,۳۵۷,۰۵۷	-	-	۸,۴۰۰,۳۵۷,۰۵۷
-	۱,۰۸۶,۳۲۹,۹۷۰	-	-	۱,۰۸۶,۳۲۹,۹۷۰
۳۵,۱۷۱,۲۱۳,۶۵۲	۳۲,۰۷۰,۸۱۳,۶۹۲	-	-	۳۲,۰۷۰,۸۱۳,۶۹۲
۱۸۹,۰۱۶,۶۱۶,۹۹۵	۲۵۴,۷۲۸,۹۸۲,۱۳۲	-	-	۲۵۴,۷۲۸,۹۸۲,۱۳۲
(۶۲۶۶۰,۳۳۲)	(۶۲,۶۶۰,۳۳۲)	-	-	(۶۲,۶۶۰,۳۳۲)
۱۸۸,۹۵۲,۸۵۶,۶۶۳	۲۵۴,۶۸۶,۳۲۱,۸۰۱	-	-	۲۵۴,۶۸۶,۳۲۱,۸۰۱

حجت اسکندری - بهره بردار
شرکت باقوت شهر - بهره بردار
شرکت مکنیزاسیون جلگه - بهره بردار
شرکت پویا اطلس برج کوه - بهره بردار
شرکت حصار گستر نائین
مهدی اسماعیل زاده
شرکت مهندسی مشاور کاوشگران
شرکت فروگروم بافت
شرکت پارس هامون تجارت - بهره بردار
شرکت خدمات معدنی پارس الماس سنگ جویان جنوب شرق
شرکت زیربنای گسترش سگمان - بهره بردار
محرم امیری - بهره بردار
شرکت خدماتی جایاک
شرکت سینا لیدوما (آقای بیات)
شرکت سبحان سنگوبیه - بهره بردار
درمحمد اسکندری - بهره بردار
مرتضی اسکندری - بهره بردار
شرکت تعاونی مسکن کارگران آبدشت اسفندکده
شرکت باقوت کرومیت باغ برج - بهره بردار
شرکت فراسازان مهر درنیکا - بهره بردار
شرکت خدمات معدنی بهکلو صداقت رابر - بهره بردار
شرکت کیفیت آزما اسباندانا
شرکت کانی جویان اسفندکده - بهره بردار
ابراهیم شاهی
علیرضا قلندری - بهره بردار
شرکت تکساز مکانیک - بهره بردار
سعید رفیع پور - بهره بردار
محمد اسماعیل زاده (باقر) - بهره بردار
شرکت زرین صنعت کارمانیا - بهره بردار
شرکت برق رسانی امیر زعد جیرفت
شرکت هیراد صنعت کیان - بهره بردار
شرکت ارمغان معادن گلبرگ بام کویر - بهره بردار
شرکت خورشید نشان هرمز - بهره بردار
شرکت صنعتی ومعندی الماس درخشان آرزوبیه - بهره بردار
شرکت صنعتی ومعندی عقیق باران کویر - بهره بردار
سایر

کاهش ارزش

گردش حساب کاهش ارزش دریافتنی ها به شرح زیر می باشد

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
ریال	ریال
(۲,۰۴۲,۰۱۴,۷۹۲)	(۲,۰۴۲,۰۱۴,۷۹۲)
-	-
(۲,۰۴۲,۰۱۴,۷۹۲)	(۲,۰۴۲,۰۱۴,۷۹۲)

مانده ابتدای دوره
زیان کاهش ارزش دریافتنی ها
باز یافت شده طی دوره بعنوان غیر قابل وصول
مانده در پایان دوره

مؤسسه حسابرسی آزمون
«حسابداران رسمی»

شرکت معادن اسفندک (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۷- سرمایه گذاری کوتاه مدت

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	خالص	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	کاهش ارزش	بهای تمام شده
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۳,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۷,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	۲۷,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۳,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۷,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	۲۷,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۱۷-۱- مبلغ ۶,۳۰۰ میلیون ریال از سپرده‌ها بابت دریافت ضمانتنامه بانکی جهت وزارت صمت بابت پروانه‌های بهره برداری محدودهای باغ و مینگنز ترویت مسدود می‌باشد.

۱۸- موجودی نقد

تجدید ارائه شده	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
ریال	ریال	ریال
۹۸,۳۹۷,۳۵۸,۸۹۱	۱۲۰,۲۲۴,۴۶۹,۴۴۶	۱۲۰,۲۲۴,۴۶۹,۴۴۶
۱,۰۷۱,۵۰۰	۱,۰۷۱,۵۰۰	۱,۰۷۱,۵۰۰
۹۸,۳۹۸,۴۳۰,۳۹۱	۱۲۰,۲۲۵,۵۴۰,۹۴۶	۱۲۰,۲۲۵,۵۴۰,۹۴۶

موجودی نزد بانک‌ها
اورای بهادار نزد صندوق

۱۸-۱- مبلغ ۵,۷۳۹ میلیون ریال از موجودی نقد و بانک طی نامه شماره ۴۰۱۲۱۹۹۰۰۲۱۳۹۸۳۷۰ اجرای احکام شعبه یک دادگستری کرمان توسط شرکت تهیه و تولید مسدود می‌باشد و با توجه به ادعای شرکت تهیه و تولید پیگیری برای رفع توقیف آن در جریان می‌باشد.

۱۹- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ترازنامه شامل ۵۰۰ هزار سهم عادی ۱۰ هزار ریالی بانام تمام پرداخت شده می‌باشد. صورت ریز سهامداران در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

درصد مالکیت	مبلغ	تعداد سهام	درصد مالکیت	مبلغ	تعداد سهام
۰۰۲	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۰۰۲	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰
۵۰۰۹۴	۲,۵۴۶,۹۸۰,۰۰۰	۲۵۴,۶۹۸	۵۰۰۹۴	۲,۵۴۶,۹۸۰,۰۰۰	۲۵۴,۶۹۸
۰۰۲	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۰۰۲	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰
۰۰۲	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۰۰۲	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰
۳۳	۱,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۶۰,۰۰۰	۳۳	۱,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۶۰,۰۰۰
۱۷	۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۵,۰۰۰	۱۷	۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۵,۰۰۰
۱۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰

۲۰- سرمایه اهدایی

سرمایه اهدایی به مبلغ ۵,۲۵۰ میلیون ریال (سال مالی قبل به همین مبلغ) مربوط به یک قطعه زمین دریافتی از جهاد کشاورزی کرمان در سال ۱۳۸۱ بوده که به منظور احداث کارخانه فروکروم در شهرستان ارزوئیه به شرکت تحویل گردیده است. بهای زمین مزبور بر اساس نظریه کارشناس رسمی دادگستری در حسابها منظور شده است.

۲۱- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ مبلغ ۱۷۱ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص به حساب اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد ماده یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ده درصد سرمایه شرکت، انتقال پنج درصد از سود خالص هر سال به حساب اندوخته قانونی الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نیست و جز در هنگام انحلال شرکت قابل تقسیم بین سهامداران باشد.

۲۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
ریال	ریال
۷۹,۲۳۷,۶۱۶,۷۳۳	۶۹,۲۰۷,۳۶۰,۲۱۳
(۱۰,۵۳۰,۳۵۶,۵۱۰)	(۴,۷۲۵,۰۷۹,۰۹۹)
-	۵۲,۱۶۵,۰۷۴,۲۴۱
۶۹,۲۰۷,۳۶۰,۲۱۳	۱۱۶,۶۴۲,۳۵۵,۳۵۵

مانده در ابتدای سال
پرداخت شده طی دوره
ذخیره تعیین شده
مانده در پایان دوره

مؤسسه حسابرسی آزمون
«حسابداران رسمی»

شرکت معادن اسفندقه (سهامی خاص)
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۳- پرداختنیهای تجاری و سایر پرداختنی ها
۲۳-۱- پرداختنی های کوتاه مدت

یادداشت	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
	ریال	ریال	
تجاری:			
حسابهای پرداختنی:			
مهدی اسماعیل زاده	۳۰۴,۰۳۵,۸۵۵	۳۰۴,۰۳۵,۸۵۵	
مراد توانایی	۴۱۸,۱۵۱,۱۹۵	۴۱۸,۱۵۱,۱۹۵	
سایر	۸۴۲,۴۷۹,۱۰۷	۷۳۹,۸۳۰,۷۸۶	
	<u>۱,۵۶۴,۶۶۶,۱۵۷</u>	<u>۱,۴۶۲,۰۱۷,۸۳۶</u>	
سایر پرداختنی ها:			
اسناد پرداختنی:			
شرکت ملی مس	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
سایر(اسناد پرداختنی تفکیک نشده)	۲,۲۲۸,۵۲۱,۵۶۱	۲,۲۲۸,۵۲۱,۵۶۱	
	<u>۲,۷۲۸,۵۲۱,۵۶۱</u>	<u>۲,۷۲۸,۵۲۱,۵۶۱</u>	
حساب های پرداختنی:			
اشخاص وابسته	۲۶۸,۲۳۰,۷۵۰,۵۱۱	۱۶۲,۵۲۷,۴۴۷,۱۷۸	۲۳-۱-۱
بدهی به سایر اشخاص و شرکتهای	۴۲۹,۱۷۱,۰۵۴,۲۱۱	۵۹۴,۰۵۳,۷۹۷,۶۲۷	۲۳-۱-۲
سازمان تامین اجتماعی	۱۹,۱۱۳,۱۲۱,۲۸۸	۱۷,۰۲۹,۲۹۱,۰۰۹	
سپرده حسن انجام کار بیمانکاران	۸,۹۲۳,۷۰۷,۰۷۵	۱۷,۱۶۴,۹۶۰,۲۴۴	۲۳-۱-۳
ادارا دارایی(مالیات و عوارض بر ارزش افزوده)	۴۰,۹۰۷,۴۶۳,۶۶۰	۸۸,۷۶۰,۵۸۴,۵۵۵	۲۳-۱-۴
سپرده بیمه پیمانکاران	۱۴,۱۸۹,۳۴۱,۶۳۷	۳۳,۰۴۵,۷۷۷,۲۲۴	۲۳-۱-۵
ذخیره هزینه های تعلق گرفته و پرداخت نشده	۵۹,۷۱۰,۰۸۳,۰۹۱	۷۳,۷۵۹,۰۸۸,۰۵۵	۲۳-۱-۶
اداره دارایی(مالیات تکلیفی و حقوق)	۷,۶۰۲,۵۵۳,۳۴۸	۹,۹۷۸,۳۸۷,۹۵۵	
سپرده حسن انجام تعهدات	۴,۰۰۸,۰۶۲,۴۰۸	۴,۰۰۸,۰۶۲,۴۰۸	
حقوق و دستمزد پرداختنی	۱۱,۶۰۰,۸۰۰,۶۳۶	۱۹,۸۲۷,۷۶۹,۲۷۸	
بستانکاران راكد	۴,۳۲۲,۹۷۱,۱۵۱	۴,۳۲۲,۹۷۱,۱۵۱	
سایر	۱,۲۹۹,۸۶۳,۲۷۳	۲۳۱,۸۱۸,۸۰۴	
	<u>۸۶۹,۰۷۹,۷۷۲,۲۸۹</u>	<u>۱,۰۲۴,۷۱۹,۹۵۵,۴۸۸</u>	
	<u>۸۷۱,۸۰۸,۲۹۳,۸۵۰</u>	<u>۱,۰۲۷,۴۴۸,۴۷۷,۰۴۹</u>	
	<u>۸۷۳,۳۷۲,۹۶۰,۰۰۷</u>	<u>۱,۰۲۸,۹۱۰,۴۹۴,۸۸۵</u>	

۲۰

مؤسسه حسابرسی آزمون
«حسابداری رسمی»

شرکت معادن اسفندقه (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۳-۱-۱- اشخاص وابسته در تاریخ ترازنامه به شرح زیر قابل تفکیک می باشد

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	شرکت معادن ذغالسنگ
۹۲,۲۰۰,۶۵۸	۲,۲۳۷,۵۴۵,۹۲۱	صندوق حمایت و بازنشستگی کارکنان فولاد
۲۶۱,۴۱۵,۱۹۲,۸۲۱	۱۵۳,۵۷۶,۶۴۴,۲۲۵	شرکت سنگ آهن بافق مرکزی
۶,۷۲۳,۳۵۷,۰۳۲	۶,۷۲۳,۳۵۷,۰۳۲	
۲۶۸,۳۳۰,۷۵۰,۵۱۱	۱۶۲,۵۳۷,۴۴۷,۱۷۸	

۲۳-۱-۱-۱- وضعیت حساب صندوق بازنشستگی فولاد به شرح زیر است

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	مانده ابتدای سال
۲۶۵,۶۳۳,۴۷۲,۳۱۱	۲۶۱,۴۱۵,۱۹۲,۸۲۱	پرداخت حقوق کارکنان شرکت فرو کروم از طرف صندوق بازنشستگی کارکنان فولاد
(۴,۵۲۹,۴۱۰,۷۰۰)	(۱۰۹,۲۲۰,۰۷۲,۸۷۹)	سایر
۳۱۱,۱۳۱,۲۱۰	۱,۳۸۱,۵۲۴,۲۸۳	مانده پایان دوره
۲۶۱,۴۱۵,۱۹۲,۸۲۱	۱۵۳,۵۷۶,۶۴۴,۲۲۵	

۲۳-۱-۲- مانده بدهی به سایر اشخاص و شرکتها در تاریخ ترازنامه به شرح زیر قابل تفکیک می باشد.

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	یادداشت
ریال	ریال	۲۳-۱-۲-۱
۱۷۰,۴۳۹,۵۰۵,۹۷۰	۱۷۰,۴۳۹,۵۰۵,۹۷۰	شرکت تهیه و تولید مواد معدنی ایران
۲۴۶,۱۳۵,۴۰۹,۵۰۸	۳۵۲,۳۵۳,۷۴۷,۷۰۰	سازمان صنایع و معادن (حقوق دولتی)
۱,۰۰۲,۵۳۳,۹۱۸	۲,۵۳۳,۹۱۸	اسکندری نسب سیاهکوه نادعلی
۵۱۸,۵۰۰,۰۰۰	۱۱,۰۹۰,۰۰۰,۰۰۰	نیروی انتظامی کرمان - حفاظت فیزیکی
۷۳۶,۶۵۱,۱۶۶	۷۲۰,۰۲۱,۰۹۸	مطالبات بازنشستگان - سنوات
۱,۲۹۰,۲۷۷,۵۰۰	۱,۷۸۵,۷۳۵,۵۰۰	هوشمند اسماعیل زاده - حمل سنگ
۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	مجید اسکندری
۱۲۶,۸۰۳,۰۸۱	۱۲۶,۸۰۳,۰۸۱	شرکت تعاونی مصرف آبدشت
۱,۱۶۲,۱۵۰,۰۰۰	-	امیری پاک جلال
-	۵,۶۶۴,۷۶۹,۶۴۰	شرکت پویا تکنار
-	۳,۷۱۵,۲۲۴,۸۰۰	شرکت سبحان سنگوبیه
-	۱,۶۲۲,۸۷۰,۰۰۰	شرکت برق رسانی امیر رعد جیرفت
-	۱,۲۲۹,۷۲۴,۰۰۱	شرکت اس جی اس
-	۳۶,۱۵۷,۹۷۹,۵۱۵	شرکت حفارگستر نایین
۷,۶۱۹,۲۲۳,۰۶۸	۸,۹۹۴,۸۸۲,۴۰۴	سایر
۴۲۹,۱۷۱,۰۵۴,۲۱۱	۵۹۴,۰۵۳,۷۹۷,۶۲۷	

۲۳-۱-۲-۱- مانده بدهی به شرکت تهیه و تولید مواد معدنی ایران مربوط به تامین نقدینگی جهت پرداخت هزینه های شرکت طی سنوات قبل بوده است.

مؤسسه حسابرسی آزمون
«سازمان رزمی»

شرکت معادن اسفندقه (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱-۲۳- مانده حساب سپرده حسن انجام کار پیمانکاران در تاریخ ترازنامه به شرح زیر قابل تفکیک می باشد.

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۱۰۱,۲۵۹,۸۵۰	۱۰۱,۲۵۹,۸۵۰	شرکت خدماتی جاپاک
۴,۳۲۹,۰۵۰,۴۳۷	۸,۱۴۶,۱۰۰,۷۰۷	شرکت پویا اطلس برج کوه
۱,۳۴۴,۲۵۲,۷۴۶	۱,۳۴۴,۲۵۲,۷۴۶	مهدی اسماعیل زاده
۸۰۶,۱۰۹,۰۶۰	۸۰۶,۱۰۹,۰۶۰	شرکت کیفیت آزما اسپادانا
۴۴۷,۱۶۱,۱۳۲	۴۴۷,۱۶۱,۱۳۲	شرکت خدماتی اکتشافی
۷۹,۵۶۰,۹۵۳	۷۹,۵۶۰,۹۵۳	امراه زارع منصوری
	۲,۸۰۲,۰۰۰,۰۰۰	شرکت پویا تکنار
	۱,۵۸۳,۴۷۷,۴۳۷	شرکت مهندسی مشاور کاوشگران
	۱,۸۵۵,۰۳۸,۳۵۹	سایر
۱,۸۱۶,۳۱۲,۸۹۷	۱,۸۵۵,۰۳۸,۳۵۹	
۸,۹۲۳,۷۰۷,۰۷۵	۱۷,۱۶۴,۹۶۰,۲۴۴	

۱-۲۳-۴- طی نامه شماره ۱۰۹/۱۸۳۲/ص مورخ ۰۳/۰۴/۱۴۰۲ سازمان امور مالیاتی بابت مالیات و عوارض بر ارزش افزوده سالهای ۱۳۹۷ تا ۱۳۹۹، ۱۴۰۱ و ۱۴۰۰ جمعاً مبلغ ۱۲۸,۶۲۵ میلیون ریال (شامل مبلغ ۹۰,۹۸۵ میلیون ریال اصل و مبلغ ۳۷,۶۴۰ میلیون ریال جرایم) به شرکت اعلام بدهی شده است که شرکت به قسمتی از مبالغ اصل و جرائم سالهای ۱۳۹۷، ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ اعتراض نموده که تا زمان تهیه این یادداشتها به نتیجه قطعی منتج نشده است. همچنین مالیات و عوارض بر ارزش افزوده سال مورد گزارش دوره اول دوم و سوم شناسایی و پرداخت گردیده است و مالیات و عوارض ارزش افزوده دوره چهارم به مبلغ ۸۴,۹۸۵ میلیون ریال است که شناسایی و پرداخت نگردیده است

۱-۲۳-۵- مانده حساب سپرده بیمه پیمانکاران در تاریخ ترازنامه به شرح زیر قابل تفکیک است.

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۲,۴۸۴,۱۲۷,۳۸۸	۲,۴۸۴,۱۲۷,۳۸۸	آقای مهدی اسماعیل زاده
۵,۶۴۹,۱۱۶,۳۹۴	۱۲,۸۲۲,۰۳۰,۱۲۷	شرکت خدماتی جاپاک
۱۲۱,۹۶۹,۲۵۵	۱۲۱,۹۶۹,۲۵۵	شرکت معدن گسترسیاهان
۷۱۸,۴۳۴,۲۷۴	۷۱۸,۴۳۴,۲۷۴	شرکت مشاورین صنعت ومعدن روهینا کویر
۴۶۷,۶۴۰,۹۶۹	۴۶۷,۶۴۰,۹۶۹	شرکت بهسام
۴۰۳,۰۵۴,۵۳۰	۴۰۳,۰۵۴,۵۳۰	شرکت کیفیت آزما اسپادانا
۳۵۵,۷۱۰,۸۵۷	۳۵۵,۷۱۰,۸۵۷	شرکت خدمات اکتشافی
۲۹۸,۳۷۷,۰۰۰	۲۹۸,۳۷۷,۰۰۰	شرکت ایمیکو
۱۶۲,۶۲۴,۶۶۵	۱۶۲,۶۲۴,۶۶۵	آقای مجید عامری
۸۳,۰۷۵,۰۰۰	۸۳,۰۷۵,۰۰۰	امراه زارع منصوری
۷۸,۷۰۰,۰۰۰	۷۸,۷۰۰,۰۰۰	(چیدر) علیاسکندری
۲,۱۷۶,۸۰۵,۷۱۰	۴,۰۸۹,۸۳۰,۸۴۷	شرکت پویا اطلس برج کوه
-	۱,۴۰۱,۰۰۰,۰۰۰	شرکت پویا تکنار
-	۳,۷۳۲,۸۷۳,۳۷۲	شرکت حفارگسترناپین
-	۳,۷۱۹,۹۶۱,۹۵۰	شرکت سبحان سنگوبیه
۱,۱۸۹,۷۰۵,۵۹۵	۲,۱۰۶,۳۶۶,۹۹۰	سایر
۱۴,۱۸۹,۳۴۱,۶۳۷	۳۳,۰۴۵,۷۷۷,۲۲۴	

۱-۲۳-۶- مانده حساب ذخیره هزینه های تعلق گرفته و پرداخت نشده در تاریخ ترازنامه به شرح زیر قابل تفکیک است.

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	یادداشت
ریال	ریال	
۱,۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۹۷۰,۰۰۰,۰۰۰	ذخیره حسابرسی
۵۷,۸۶۰,۰۰۸۳,۰۹۱	۷۰,۷۸۹,۰۸۸,۰۵۵	سایر ذخایر
۵۹,۷۱۰,۰۰۸۳,۰۹۱	۷۳,۷۵۹,۰۸۸,۰۵۵	

۱-۲۳-۶-۱- مانده سایر ذخایر عمدتاً مربوط به شرکت پویا اطلس برج کوه و وزارت صنایع و معادن می باشد.

شرکت معادن اسفندکوه (سهامی خاص)
 یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به ریال)

حالیات

۲۴- مالیات پرداختی

	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	حالیات			
	مالیات پرداختی	ماده پرداختی	پرداختی	قطعی	تخصیص	ایزای
نوعه تشخیص						
برگ قطعی- اعتراضی و ارجاع به حیات ۲۵۷	۲۷۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	۲۷۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	-	۲۷.۲۴۹.۹۰۷.۲۸۹	۳۳.۵۶۶.۶۴۲.۲۸۱	-
برگ تشخیص - اعتراضی در حیات تجدید نظر	-	-	-	-	۱۲.۳۸۲.۱۲۵.۷۱۸	-
برگ قطعی پرداخت زسیه	-	-	۲۵.۹۵۸.۵۷۱.۸۰۰	۲۵.۹۵۸.۵۷۱.۸۰۰	۳۲.۱۷۵.۷۸۱.۴۲۵	-
برگ قطعی پرداخت زسیه (۵۲۶.۴۷۳)	-	-	۲۱.۲۱۲.۲۷۴.۷۳۹	۲۱.۲۱۲.۲۷۴.۷۳۹	۲۷.۰۹۲.۴۱۹.۳۷۹	۱۵.۴۴۴.۰۰۱.۰۵۵
برگ قطعی پرداخت زسیه	۲۹.۹۱۶.۷۱۲.۵۱۵	-	۶۶.۹۹۹.۰۲۲.۲۵۰	۶۶.۹۹۹.۰۲۲.۲۵۰	۷۲.۱۵۱.۰۵۴.۰۸۲	۶۰.۹۱۶.۷۱۲.۵۱۵
برگ قطعی پرداخت زسیه	-	-	-	-	-	۲۰.۴۵۲.۵۶۲.۵۷۷
رسیدگی نشده است	۹۰.۲۳۹.۵۰۷.۸۳۶	۲۷.۶۸۰.۴۰۰.۵۸۶	(۵۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰)	-	-	۹۰.۲۳۹.۵۰۷.۸۳۶
	-	۷۲.۱۳۱.۰۷۸.۰۸۰	-	-	-	۷۲.۱۳۱.۰۷۸.۰۸۰
	۱۲۷.۱۵۵.۶۳۳.۸۷۸	۱۲۶.۸۱۱.۴۷۸.۶۶۶				۴۰۰.۷۲۸.۲۱۱.۵۵۷
						۴۱۰.۵۵۴.۸۴۶.۶۲۶
						۱۴۰۰۱

۲۴-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سالهای قبل از ۱۳۹۵ قطعی و تسویه شده است.

۲۴-۲- بابت مالیات عملکرد سال ۱۳۹۵ برگ قطعی صادر که شرکت نسبت به آن اعتراضی و شورای عالی مالیاتی پرونده را به حیات حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده ۲۵۷ قانون م.م ارجاع نموده است که تا کنون رأی نهایی صادر نشده است. همچنین طی نامه شماره ۱۸۴۲۷۱۰۰۹/ص ۱۸۴۲۷۱۰۰۹ مورخه ۱۳۹۵ در پاسخ به نامه شماره ۱۴۰۲۲۱۰-۱۴۰۲۲۱۰/ص ۱۸۴۲۷۱۰۰۹ مورخه ۱۳۹۶ بابت تعیین تکلیف عملکرد سال ۹۶-۳- شرکت نسبت به برگ تشخیص مالیات عملکرد سال مالی ۱۳۹۶ اعتراضی کرده و موضوع توسط حیات حل اختلاف مالیاتی در دست رسیدگی است. همچنین طی نامه شماره ۱۸۴۲۷۱۰۰۹/ص ۱۸۴۲۷۱۰۰۹ مورخه ۱۳۹۶ بابت تعیین تکلیف عملکرد سال ۹۶-۴- حبابه اطلاق بدین صورت بوده که پرونده در حیات مطرح و قرار کارشناسی می باشد.

۲۴-۴- بابت مالیات عملکرد سال ۱۳۹۷ برگ قطعی به مبلغ ۲۵.۹۵۸ میلیون ریال صادر شده که پرداخت و تسویه شده است.

۲۴-۵- بابت مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸ برگ قطعی به مبلغ ۲۱.۲۱۲ میلیون ریال صادر شده که پرداخت و تسویه شده است.

۲۴-۶- بابت مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ برگ قطعی به مبلغ ۶۶.۹۹۹ میلیون ریال صادر شده که پرداخت و تسویه شده است.

۲۴-۷- مالیات عملکرد سال مالی ۱۴۰۰ بر اساس ماده تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیاتهای مستقیم منظور شده است. همچنین مالیات ایزای شرکت بدون در نظر گرفتن بخشودگی کرونا الحاق گردیده لیکن مالیات پرداختی مطابق با اظهارنامه پس از ارسال بخشودگی صورت گرفته است.

۲۴-۸- مالیات عملکرد سال مالی ۱۴۰۱ بر اساس تبصره ۴ بند ۴ ماده ۱۰۵ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور منظور شده است.

مهندس حسابرسی آزمون
 «حسابداران رسمی»

شرکت معادن اسفندکوه (سهامی خاص)
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۵- تسهیلات مالی

تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۲۵-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
		بانک رفاه سهروردی
۴,۲۲۷,۰۰۰,۰۰۰	۴,۲۲۷,۰۰۰,۰۰۰	بانک ملی مرکزی کرمان
۴,۲۲۷,۰۰۰,۰۰۰	۴,۲۲۷,۰۰۰,۰۰۰	
		سود و کارمزد سال های آتی
۲۳,۹۴۰,۴۳۲,۵۷۵	۲۵,۲۳۹,۰۵۰,۷۴۵	سود و کارمزد جرائم معوق
۲۸,۱۶۷,۴۳۲,۵۷۵	۲۹,۴۶۶,۰۵۰,۷۴۵	

۲۵-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۲۸,۱۶۷,۴۳۲,۵۷۵	۲۹,۴۶۶,۰۵۰,۷۴۵	۱۵ تا ۲۰ درصد
۲۸,۱۶۷,۴۳۲,۵۷۵	۲۹,۴۶۶,۰۵۰,۷۴۵	

۲۵-۳- به تفکیک نوع وثیقه:

تسهیلات دریافتی از بانک ملی شامل سه فقره تسهیلات به مبالغ ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ و ۲۲۷,۰۰۰,۰۰۰ و ۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال اصل می باشد که بابت تسهیلات فوق مبلغ ۴,۵۳۵ میلیون ریال سفته نزد بانک به عنوان وثیقه گذاشته شده است.

۲۵-۴- تاریخ دریافت تسهیلات بترتیب ۱۳۸۰/۰۶/۱۱ ، ۱۳۸۰/۰۶/۱۰ ، ۱۳۸۲/۰۳/۳۰ می باشد که مدت تسهیلات ۲۴ ماهه بوده و کلا سررسید شده است.

۲۵-۵- تغییرات حاصل از جریانهای نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهیهای حاصل از

تسهیلات مالی	یادداشت
ریال	
۴۳,۹۷۸,۹۳۴,۹۰۸	مانده در ۰۱/۰۱/۱۴۰۰
.	دریافتهای نقدی
۴,۳۵۶,۹۵۶,۴۹۱	سود و کارمزد و جرائم
(۴,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	پرداختهای نقدی بابت اصل
(۱۵,۶۶۸,۴۵۸,۸۲۴)	پرداختهای نقدی بابت سود
۲۸,۱۶۷,۴۳۲,۵۷۵	مانده در ۲۹/۱۲/۱۴۰۰
-	دریافتهای نقدی
۱,۲۹۸,۶۱۸,۱۷۰	سود و کارمزد و جرائم
-	پرداختهای نقدی بابت اصل
-	پرداختهای نقدی بابت سود و جرائم
۲۹,۴۶۶,۰۵۰,۷۴۵	مانده در ۲۹/۱۲/۱۴۰۱

مؤسسه حسابرسی آزمون
«حسابداران رسمی»

شرکت معادن اسفندکوه (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۶- پیش دریافت‌ها

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	یادداشت
ریال	ریال	پیش دریافت از مشتریان:
۹۱,۲۴۲,۴۴۶,۵۷۲	۹۱,۲۴۲,۴۴۶,۵۷۲	zsc materials fze شرکت
۱,۷۲۰,۶۳۸,۴۵۰	۱,۷۲۰,۶۳۸,۴۵۰	شرکت سما فرناک گیتی
۷۴۲,۹۷۹,۸۲۷	۷۴۲,۹۷۹,۸۲۷	خوارزمی لایلا
۶۵۳,۴۴۷,۶۹۸	۶۵۳,۴۴۷,۶۹۸	شرکت ای تی ۱
۴۰۸,۶۱۳,۷۳۲	۴۰۸,۶۱۳,۷۳۲	نعمت لقمان
۳۳۰,۸۷۷,۶۹۰	۳۳۰,۸۷۷,۶۹۰	شرکت آمانتیس
۱۰,۵۷۵,۶۸۴,۹۹۵	۱۰,۴۰۹,۷۶۶,۵۰۳	سایر
۱۰۵,۶۷۴,۶۸۸,۹۶۴	۱۰۵,۵۰۸,۷۷۰,۴۷۲	

۲۷- اصلاح اشتباهات تغییر در رویه های حسابداری و تجدید طبقه بندی

۲۷-۱- اصلاح اشتباهات

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	اصلاح ذخیره مالیات عملکرد
ریال	ریال	
۲۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	
۲۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	

۲۷-۲- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات کلیه اطلاعات مقایسه ای مربوط در صورتهای مالی اصلاح وارانه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضاً با صورتهای مالی ارائه شده در سال قبل مطابقت ندارد.

تجدید ارائه شده	جمع تعدیلات	تجدید طبقه بندی	اصلاح اشتباهات	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	تعدیلات
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۹۸,۳۹۸,۴۳۰,۳۹۱	(۳,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۳,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	-	۱۰۱,۶۹۸,۴۳۰,۳۹۱	موجودی نقد
۳,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	سرمایه گذاری کوتاه مدت
۱۴۷,۱۵۵,۶۹۳,۸۷۸	۲۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۲۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۰,۱۵۵,۶۹۳,۸۷۸	مالیات پرداختی
(۳۳۸,۴۶۰,۹۷۲,۵۰۰)	(۲۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	-	(۲۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۳۱۱,۴۶۰,۹۷۲,۵۰۰)	زیان انباشته

۲۸- نقد حاصل از عملیات

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سود خالص
ریال	ریال	تعدیلات:
۲۹۲,۳۹۸,۸۶۴,۱۴۵	۳۳۸,۷۲۳,۷۶۶,۵۲۴	هزینه مالیات بر درآمد
۹۰,۳۳۹,۵۰۷,۸۳۶	۷۲,۱۳۱,۰۷۸,۰۸۰	هزینه های مالی
۴,۳۵۶,۹۵۶,۶۸۹	۱,۳۹۸,۶۱۸,۱۷۰	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
-	۴۷,۴۳۹,۹۹۵,۱۴۲	استهلاک دلرایی های غیر جاری
۸,۵۸۸,۱۰۴,۱۰۸	۱۶,۷۹۸,۷۹۰,۸۶۴	نقد حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
(۶,۶۴۰,۴۲۲,۶۶۴)	(۱۰,۱۲۶,۶۲۳,۰۶۹)	جمع تعدیلات
۹۶,۵۴۴,۱۴۵,۷۶۹	۱۲۷,۵۴۱,۸۴۹,۱۸۷	تغییرات در سرمایه در گردش:
(۹۴,۵۵۲,۵۹۹,۰۸۱)	(۱۴۷,۱۱۸,۷۰۹,۷۸۰)	(افزایش)دریافتی عملیاتی
(۹۳,۱۲۴,۹۳۱,۶۴۰)	(۱۸۱,۱۹۱,۴۲۶,۳۴۷)	(افزایش)موجودی مواد و کالا
(۲۴,۴۸۴,۲۰۸,۵۳۱)	۱۱,۴۳۳,۸۸۹,۸۹۷	(افزایش)پیش پرداخت های عملیاتی
۲,۴۴۹,۸۰۷,۱۶۰	۱۵۵,۵۳۷,۵۲۳,۹۷۸	افزایش (کاهش) پرداختی های عملیاتی
۱۶۵,۹۱۸,۴۹۲	(۱۶۵,۹۱۸,۴۹۲)	افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
(۲۰,۹۶۵,۰۱۳,۶۰۰)	(۱۶۱,۵۰۴,۶۲۹,۷۴۴)	جمع تغییرات در سرمایه در گردش
۱۷۹,۲۸۶,۹۹۶,۳۱۴	۳۰۴,۲۶۰,۹۸۵,۹۸۹	نقد حاصل از عملیات

شرکت معادن اسفندگه (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۹- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۲۹-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین 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 می شود. استراتژی کلی شرکت بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

کمیته مدیریت ریسک شرکت، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۲۰٪-۲۵٪ دارد که بعنوان نسبت خالص بدهی به سرمایه تعیین شده است. نسبت اهرمی در سنوات گذشته زیر محدوده هدف بوده است.

۲۹-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۱,۱۹۶,۵۷۸,۱۳۵,۶۳۷	۱,۴۰۷,۳۴۴,۱۵۰,۱۲۳	جمع بدهی
(۹۸,۳۹۸,۴۳۰,۳۹۱)	(۱۲۰,۲۲۵,۵۴۰,۹۴۶)	موجودی نقد
۱,۰۹۸,۱۷۹,۷۰۵,۲۴۶	۱,۲۸۷,۱۱۸,۶۰۹,۱۷۷	خالص بدهی
(۳۲۷,۸۸۲,۶۰۵,۶۴۵)	۱۰,۸۴۱,۱۶۰,۹۰۱	حقوق مالکانه
(۳۳۵)	۱۱,۸۷۳	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)

۲۹-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته ریسک شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. کمیته ریسک شرکت که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد، بصورت فصلی به هیأت مدیره گزارش می دهد.

۲۹-۳- 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 سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکتهایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشد. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده گسترش می یابد.

۲۹-۴- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سر رسید داراییها و بدهیهای مالی، مدیریت می کند.

مؤسسه حسابرسی آزمون
«حسابداری»

شرکت معادن اسفندکوه (سهامی خاص)
 یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به ریال)

۳۰- معاملات با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش:

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	انجام هزینه توسط طرف مقابل	انجام هزینه توسط شرکت	پرداخت بدهی به صندوق	پرداخت حقوق
شرکت‌های اصلی و بدایی	صندوق حمایت و بازبینی کارکنان فولاد	سهامدار	-	۱,۳۸۱,۵۲۴,۲۸۳	۹,۳۲۰,۰۷۲,۸۷۹	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
شرکت‌های تحت کنترل مشترک	شرکت معادن پالاستک کرمان اجاره	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۳,۱۷۲,۰۶۹,۵۳۴	۴۵۷,۵۱۰,۵۲۹	۰	
شرکت‌های تحت کنترل مشترک	شرکت سنگ آهن مرکزی	شرکت‌های گروه	-	۰	۰	۰	
سهامداران حقیقی	نادر شهری	عضو هیئت مدیره	✓	۰	۰	۰	۴,۵۵۱,۰۸۸,۹۸۳

۳-۲- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

شرح	نام شخص وابسته	سایر پرداختی ها	۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
			طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت‌های اصلی و بدایی	صندوق حمایت و بازبینی کارکنان فولاد			۱۵۳,۵۷۶,۶۴۴,۳۲۵		۲۶۱,۴۱۵,۱۹۲,۸۳۱
سایر اشخاص وابسته	شرکت سنگ آهن مرکزی باقی			۶,۷۲۲,۲۵۷,۰۳۲		۶,۷۲۲,۲۵۷,۰۳۲
سایر اشخاص وابسته	شرکت معادن پالاستک کرمان			۲,۳۳۷,۵۴۵,۹۲۱		۹۲,۳۰۰,۶۵۸
سایر اشخاص وابسته	نادر شهری			۳۶۳,۸۱۲,۱۴۴		۱-۹,۳۳۷,۶۲۰

معاملات با اشخاص وابسته در شرایط عادی تجاری و بر اساس ارزش منصفانه بوده است.

مؤسسه حسابرسی آرزوان
 «سازمان رسمی»

شرکت معادن اسفندکوه (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۱- بدهی‌های احتمالی شامل موارد زیر است:
۲۱-۱- حسابهای انتظامی

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۳۶۹,۷۴۱,۲۷۷,۶۱۱	۳۸۴,۸۰۱,۲۳۳,۸۶۱	اسناد انتظامی، ما نزد دیگران؛
۱۷,۹۱۶,۲۰۴,۰۰۰	۱۸,۱۳۶,۲۰۴,۰۰۰	چکهای تضمینی ما نزد دیگران
۱,۰۷۲,۸۰۰,۰۰۰	۲۵,۳۹۹,۸۰۰,۰۰۰	سفته‌های تضمینی مانند دیگران
۸,۷۶۱,۰۸۱,۲۴۰	۸,۵۴۱,۰۸۱,۲۴۱	ضمانتنامه‌های بانکی ما نزد دیگران
۳۹۷,۴۹۱,۵۶۳,۰۵۱	۴۳۶,۸۷۸,۳۱۹,۳۰۲	سایر تضمینهای ما نزد دیگران
۴۰۳,۱۱۷,۰۱۱,۸۲۴	۳۶۲,۰۹۴,۵۸۷,۸۲۴	اسناد انتظامی دیگران نزد ما؛
۸۴,۰۳۰,۷۹۶,۰۰۲	۸۷,۸۱۰,۷۹۶,۰۰۲	چکهای تضمینی دیگران نزد ما
۲۷۸,۸۷۱,۲۲۷,۳۷۸	۲۷۳,۵۲۸,۳۹۳,۰۸۶	سفته‌های تضمینی دیگران نزد ما
۷۶۶,۷۱۹,۵۳۵,۲۰۴	۷۲۳,۴۴۳,۷۷۶,۹۱۲	ضمانتنامه‌های دیگران نزد ما
۱,۱۶۴,۲۱۱,۰۹۸,۲۵۵	۱,۱۶۰,۲۲۲,۰۹۶,۲۱۴	

۲۱-۲- بدهیهای احتمالی شامل موارد زیر می‌باشد.

دعای حقوقی مطرح‌شده علیه شرکت از جمله مطالبه سنگ و خسارت و دیه از طرف برخی مشتریان و کارکنان می‌باشند که تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی نتیجه آن مشخص نشده است. درخصوص دعوی شرکت تهیه و تولید بر علیه شرکت به استناد تکالیف مجمع عمومی سالانه از سال ۱۳۹۰ تاکنون به عنوان بند گزارش حسابرسی اختلاف مالی فی مابین شرکت معادن اسفندکوه و شرکت تهیه و تولید مواد معدنی ایران تکرار گردیده است و این اختلاف مالی کما فی السابق با برجاست که بایستی توسط مراجع ذی صلاح قانونی اعم از مراجع بالا دستی و ... حل و فصل گردد.

۱- مینای ورود شرکت تهیه و تولید مواد معدنی ایران به شرکت معادن اسفندکوه، توافقتنامه مورخ ۱۳۸۵/۰۳/۲۸ منعقد فی مابین شرکت تهیه و تولید مواد معدنی ایران و موسسه صندوق حمایت و بازتسنگی کارکنان فولاد و سازمان توسعه و پویسازي معادن و صنایع معدنی ایران بوده است.

۲- طبق رای بدوی شماره ۵۸۰۵۰۲۰-۱۴۰۰۲۱۳۹۰۰۰۵۸۰۵۰۲۰ مورخ ۱۴۰۰/۱۰/۱۴ شعبه اول دادگاه عمومی حقوقی شهرستان کرمان شرکت معادن اسفندکوه محکوم به پرداخت مبلغ مبلغ ۱۵۰,۴۳۹,۵۰۵,۹۷۰ ریال به علاوه خسارت دادرسی و تاخیر در پرداخت طبق مفاد دادنامه موصوف گردیده است.

۳- شرکت معادن اسفندکوه با استناد به دادنامه قطعی شماره ۷۰۶۴۴-۱۴۰۱۲۱۳۹۰۰۰۰۷۰۶۴۴ مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۱۹ و دادنامه اصلاحی شماره ۱۲۷۰۱۸۲-۱۴۰۱۲۱۳۹۰۰۰۰۱۲۷۰۱۸۲ مورخ ۱۴۰۱/۰۳/۲۳ صادره از شعبه شانزدهم دادگاه تجدید نظر استان کرمان محکوم به پرداخت مبلغ ۱۵۰,۴۳۹,۵۰۵,۹۷۰ ریال به شرکت تهیه و تولید مواد معدنی ایران شده است.

۴- شرکت معادن اسفندکوه طبق دادنامه صادره از شعبه ۲۱ دادگاه عمومی حقوقی مجتمع شهید بهشتی تهران موضوع پرونده با شماره بایگانی ۹۵۰۱۹۰ محکوم به پرداخت ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بعنوان اصل خواسته بعلاوه کلیه خسارات وارده و تاخیر در پرداخت محکوم گردیده است که طبق گفته آقای عربی وکیل پرونده دادنامه مذکور در محاکم تجدید نظر استان تهران عینا تأیید گردیده است لذا نظر به مراتب و به منظور جلوگیری از استمرار تضییع حقوق شرکت معادن اسفندکوه و در راستای تحقق شعار سال مبنی بر (رشد تولید و مهار تورم) و جلوگیری از ورشکستگی شرکت معادن اسفندکوه در این شرایط حاد اقتصادی تقاضای بخش خسارات دادرسی و تاخیر در پرداخت و همچنین تسطیح بدهی (اصل بدهی شرکت معادن اسفندکوه به استناد دادنامه صادره مبلغ ۱۷۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال می‌باشد) مورد استدعا است.

۲۱-۳- وضعیت مالیات و عوارض ارزش افزوده شرکت به شرح بدهیهای مالی می‌باشد تعیین بدهی قطعی شرکت از این بابت منوط به اعلام نظر مقامات ذیربط خواهد بود.

۲۱-۴- شرکت فاقد تعهدات سرمایه‌ای می‌باشد.

۲۲- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

رویدادهایی که بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی باشد رخ نداده است.

وضعیت ارزی	شماره یادداشت	دلار آمریکا
دریافتنی تجاری و غیرتجاری	۱۶	۴,۱۹۹,۸۰۰
شرکت nirvanaresources		

مؤسسه حسابرسی آزمون
«حسابداران رسمی»