

شرکت فولاد شاهرود (سهامی عام)

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به انضمام صورت‌های مالی

برای دوره میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

موسسه حسابرسی وانیا نیک تدبیر

(حسابداران رسمی)

شرکت فولاد شاهرود (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱	گزارش بررسی اجمالی حسایرس مستقل
۱ الی ۳۵	صورت‌های مالی دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

"به نام خدا"
گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
به هیئت مدیره
شرکت فولاد شاهرود (سهامی عام)

مقدمه

۱) صورت‌های وضعیت مالی مجموعه و جداگانه شرکت فولاد شاهرود (سهامی عام) به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی آن برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی ۱ الی ۳۱ پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت‌های مالی میان دوره‌ای با هیئت مدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه‌گیری درباره صورت‌های مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، است.

دامنه بررسی اجمالی

۲) بررسی اجمالی این مؤسسه بر اساس استاندارد "بررسی اجمالی ۲۴۱۰"، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان‌دوره‌ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روش‌های تحلیلی و سایر روش‌های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت‌های مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.

نتیجه‌گیری

۳) بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورت‌های مالی یاد شده در بالا، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

سایر بندهای توضیحی

۴) صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه شرکت برای سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده است و در گزارش مورخ ۲۶ اردیبهشت ۱۴۰۳ حسابرس مذکور، اظهار نظر تعدیل نشده (مقبول) ارائه شده است.

سایر اطلاعات

۵) مسئولیت "سایر اطلاعات" با هیات مدیره شرکت است. "سایر اطلاعات" شامل اطلاعات موجود در گزارش تفسیری مدیریت است. نتیجه‌گیری این مؤسسه نسبت به صورت‌های مالی میان دوره‌ای، در بر گیرنده نتیجه‌گیری نسبت به "سایر اطلاعات" نیست و نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی اظهار نمی‌کند.

در ارتباط با بررسی اجمالی صورت‌های مالی میان دوره‌ای، مسئولیت این مؤسسه، مطالعه "سایر اطلاعات" به منظور شناسایی مغایرت‌های بااهمیت آن با صورت‌های مالی یا با اطلاعات کسب شده در فرآیند بررسی اجمالی و یا تحریف‌های بااهمیت است. در صورتیکه این مؤسسه به این نتیجه برسد که تحریف بااهمیتی در "سایر اطلاعات" وجود دارد، باید این موضوع را گزارش کند. در این خصوص نکته قابل گزارشی وجود ندارد.

سایر الزامات گزارشگری

۶) ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چکلیست‌های ابلاغ شده آن سازمان به شرح زیر رعایت نشده است:

۱-۶- مفاد دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، در خصوص تدوین فرآیند جهت ارزیابی و مستند سازی اثر بخش وظایف هیات مدیره، ارائه اقراراتنامه تمامی اعضای هیئت مدیره مبنی بر دارا بودن تحصیلات و تجربه لازم و عدم محکومیت قطعی کیفری یا انضباطی (یک نفر از اعضای هیات مدیره)، آگاهی از الزامات مقرراتی و مسئولیت‌های خود، عدم همزمانی عضویت در هیات مدیره و کمیته حسابرسی بیش از ۳ شرکت ثبت شده نزد سازمان بورس یا نهادهای مالی و قبولی عضویت خود در هیات مدیره و پذیرش تعهدات و مسئولیت‌های آن بصورت مکتوب به کمیته انتصابات به طور کامل، تایید معاملات با اشخاص وابسته به نحو مناسب و طبق مفاد دستورالعمل حاکمیت شرکتی و اظهار نظر کمیته حسابرسی نسبت به معاملات مذکور، ساز و کار مناسب جهت اطمینان از رعایت یکسان حقوق سهامداران توسط هیات مدیره، اطمینان از متعارف و منصفانه بودن معامله با اشخاص وابسته و کنترل مناسب تضاد منافع، ارزیابی واحد حسابرسی داخلی توسط هیات مدیره و ارزیابی و گزارش کنترل داخلی هر ۳ ماه یکبار توسط واحد حسابرسی داخلی، تهیه و افشای نتایج بررسی سیستم کنترل داخلی حداقل یکبار در سال توسط هیات مدیره، پیاده سازی ساز و کار مناسب جهت اطمینان از رعایت کلیه قوانین و مقررات مربوط به دارندگان اطلاعات نهانی و تدوین ساز و کار مناسب جهت جمع آوری و رسیدگی در خصوص نقض قوانین و مقررات و نارسایی در شرکت، ارزیابی سالانه اثربخشی هیات مدیره و مدیرعامل، کمیته‌های تخصصی هیات مدیره، و همچنین اعضای هیات مدیره ذیربط در شرکت وابسته، توسط هیات مدیره، تهیه و تصویب منشور هیات مدیره، تشکیل جلسات هیات مدیره حداقل یک بار در ماه و بروز رسانی اطلاعات در تارنمای شرکت مطابق مفاد دستورالعمل حاکمیت شرکتی.

گزارش بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای (ادامه)

شرکت فولاد شاهرود (سهامی عام)

۶-۲- مفاد دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت های ثبت شده نزد سازمان در خصوص افشای عملیات ماهانه حداکثر ۵ روز کاری بعد از پایان هرماه، درج محل، تاریخ و زمان مجمع عمومی عادی سالیانه حداقل ۱۰ روز قبل برگزاری مجمع، در روزنامه کثیرالانتشار ناشر، ارائه صورتجلسه مجمع عمومی عادی سالیانه حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز پس از تاریخ تشکیل آن، به مرجع ثبت شرکتها و افشای فوری اطلاعات بااهمیت بابت معاملات با اشخاص وابسته و تعدیلات سنواتی و دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در فرابورس در خصوص تقسیم سود مصوب توسط مجمع عمومی، ظرف مهلت قانونی.

۶-۳- مفاد آئین نامه ماده ۳۱ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید در خصوص داشتن ۵ سال سابقه کار مفید و مرتبط با موضوع فعالیت شرکت توسط اعضای هیات مدیره.

۷) صورت های مالی، گزارش تفسیری مدیریت و تاییدیه مدیران به تأیید اکثریت اعضای هیات مدیره رسیده است.

۲۶ آبان ۱۴۰۳

موسسه حسابرسی وانیا نیک تدبیر (حسابداران رسمی)

حسین شهبازی مزین حسابداران رسمی ایران

محسن رضائی
۹۶۳۳۶۵
۰۲۸۵۲



شرکت فولاد شاهرود (سهامی عام)
 صورت های مالی میان دوره ای مجموعه و جداگانه
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

با احترام

به پیوست صورت های مالی میان دوره ای مجموعه و جداگانه شرکت فولاد شاهرود (سهامی عام) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی میان دوره ای به قرار زیر است:

شماره صفحه

	الف- صورت های مالی اساسی مجموعه
۲	• صورت سود و زیان مجموعه
۳	• صورت وضعیت مالی مجموعه
۴	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه مجموعه
۵	• صورت جریان های نقدی مجموعه
	ب- صورت های مالی اساسی جداگانه شرکت فولاد شاهرود (سهامی عام)
۶	• صورت سود و زیان جداگانه
۷	• صورت وضعیت مالی جداگانه
۸	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
۹	• صورت جریان های نقدی جداگانه
۱۰-۳۵	ج- یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی میان دوره ای مجموعه و جداگانه شرکت طبق **استانداردهای حسابداری** تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۰۲ به تایید هیئت مدیره رسیده است.

اعضا	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
	رئیس هیئت مدیره (غیر موظف)	عبدالوحید افسری	شرکت آهن و فولاد غدیر ایرانیان (سهامی عام)
	نایب رئیس هیئت مدیره (غیر موظف)	اردشیر آرش	شرکت معدنی و صنعتی چادرملو (سهامی عام)
	عضو هیئت مدیره (غیر موظف)	جاویدان حاجی آقا محسنی	شرکت صنایع معدنی عصر نوین بهاباد (سهامی خاص)
	عضو هیئت مدیره (غیر موظف)	محمدابراهیم رویانی نژاد	سوسسه فرهنگی و عمرانی شاهرود
	عضو هیئت مدیره و مدیر عامل	سیدمحمد میرحسینی	شرکت صنایع معدنی نوظهور شاهرود (سهامی خاص)



شرکت فولاد شاهرود (سهامی عام)

صورت سود و زیان مجموعه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)			
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	یادداشت	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
۱۴,۵۹۸,۹۱۲	۱۳,۱۵۹,۲۱۲	۵	درآمدهای عملیاتی
(۱۲,۱۹۲,۹۴۵)	(۱۲,۱۶۸,۶۲۳)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۲,۴۰۵,۹۶۷	۹۹۰,۵۸۹		سود ناخالص
(۱۴۶,۰۴۳)	(۱۷۳,۶۸۱)	۷	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۶,۷۲۲	۸,۲۲۲	۸	سایر درآمدها
۲,۲۶۶,۶۴۶	۸۲۵,۱۳۰		سود عملیاتی
۱۰۳,۵۸۴	۱۰۳,۵۸۱	۹	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۲,۳۷۰,۲۳۰	۹۲۸,۷۱۱		سود قبل از احتساب سهم از سود شرکت وابسته
(۱,۴۲۴)	(۲۴,۳۲۳)	۱۳-۲-۳	سهم از زیان شرکت وابسته
۲,۳۶۸,۸۰۶	۹۰۴,۳۸۸		سود قبل از مالیات
(۱۴۴,۰۷۳)	(۱۲۹,۷۹۹)	۲۲	هزینه مالیات بر درآمد
۲,۲۲۴,۷۳۳	۷۷۴,۵۸۹		سود خالص
			سود هر سهم
			سود پایه هر سهم:
۴۹۸	۱۲۹		عملیاتی (ریال)
۲۳	۱۵		غیر عملیاتی (ریال)
۵۲۱	۱۴۴	۱۰	سود پایه هر سهم (ریال)

از آنجا که اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع مجموعه محدود به سود خالص مجموعه دوره می باشد، لذا صورت سود و زیان جامع مجموعه ارائه نشده است.

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



Handwritten signatures in blue ink, including a large signature on the left and a smaller one on the right.



شرکت فولاد شاهرود (سهامی عام)

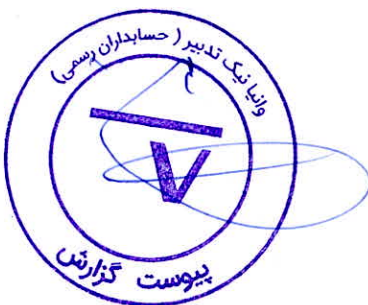
صورت وضعیت مالی مجموعه

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده) ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
دارایی ها			
دارایی های غیر جاری			
۱۱ دارایی های ثابت مشهود	۴,۴۳۷,۲۲۳	۴,۳۷۸,۲۱۸	۱,۴۰۲,۷۳۵
۱۲ دارایی های نامشهود	۳۴۳,۵۸۱	۳۴۲,۹۳۹	۳۴۳,۳۹۱
۱۳ سرمایه گذاری در شرکت وابسته	۳۷۹,۰۴۳	۴۰۳,۳۶۶	۲۴۸,۰۳۴
۱۴ سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	۲۳۱,۱۲۹	۱۴۲,۶۶۹	۱۱۸,۰۹۵
جمع دارایی های غیر جاری	۵,۳۹۰,۹۷۶	۵,۲۶۷,۱۹۲	۲,۱۱۲,۲۵۵
دارایی های جاری			
۱۵ پیش پرداخت ها	۸۹۵,۳۱۵	۵۵۹,۴۶۲	۳۶۸,۵۵۳
۱۶ موجودی مواد و کالا	۳,۴۴۵,۳۶۹	۴,۶۶۹,۴۹۹	۲,۱۸۱,۰۱۱
۱۷ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	۱,۶۲۵,۶۲۷	۱,۰۱۹,۹۲۴	۴۸۲,۹۶۵
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	.	.	۴۶,۸۰۰
موجودی نقد	۶۵۲,۴۶۴	۵۲۰,۰۴۰	۵۰۰,۰۷۴
جمع دارایی های جاری	۶,۶۱۸,۷۷۵	۶,۷۶۸,۹۲۵	۴,۵۷۹,۴۰۳
جمع دارایی ها	۱۲,۰۰۹,۷۵۱	۱۲,۰۳۶,۱۱۷	۶,۶۹۱,۶۵۸
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
۱۹ سرمایه	۵,۴۰۰,۰۰۰	۵,۴۰۰,۰۰۰	۲,۷۰۰,۰۰۰
۲۰ اندوخته قانونی	۳۹۰,۱۶۳	۳۵۰,۲۱۷	۱۹۱,۵۴۲
سود انباشته	۱,۳۸۱,۴۳۵	۳,۳۴۶,۷۹۲	۱,۲۹۹,۲۱۲
جمع حقوق مالکانه	۷,۱۷۱,۵۹۸	۹,۰۹۷,۰۰۹	۴,۱۹۰,۷۵۴
بدهی ها			
بدهی های جاری			
۲۱ پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها	۲,۱۳۴,۷۶۱	۲,۱۲۸,۳۴۲	۷۵۲,۶۱۴
۲۲ مالیات پرداختی	۱۹۲,۶۲۸	۱۹۴,۳۶۹	۱۳۷,۱۷۰
۲۳ سود سهام پرداختی	۲,۴۰۳,۴۸۰	۵۸۱,۴۷۷	۱,۴۴۶,۸۶۶
۲۴ پیش دریافت ها	۱۰۷,۲۸۴	۳۴,۹۲۰	۱۶۴,۲۵۴
جمع بدهی های جاری	۴,۸۳۸,۱۵۳	۲,۹۳۹,۱۰۸	۲,۵۰۰,۹۰۴
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها	۱۲,۰۰۹,۷۵۱	۱۲,۰۳۶,۱۱۷	۶,۶۹۱,۶۵۸

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



Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.



شرکت فولاد شاهرود (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه مجموعه
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود انباشته	اندوخته قانونی	سرمایه
۹,۰۷۱,۳۴۲	۳,۳۲۱,۱۲۵	۳۵۰,۲۱۷	۵,۴۰۰,۰۰۰
۲۵,۶۶۷	۲۵,۶۶۷	.	.
۹,۰۹۷,۰۰۹	۳,۳۴۶,۷۹۲	۳۵۰,۲۱۷	۵,۴۰۰,۰۰۰
۷۷۴,۵۸۹	۷۷۴,۵۸۹	.	.
(۳,۷۰۰,۰۰۰)	(۳,۷۰۰,۰۰۰)	.	.
.	(۳۹,۹۴۶)	۳۹,۹۴۶	.
۷,۱۷۱,۵۹۸	۱,۳۸۱,۴۳۵	۳۹۰,۱۶۳	۵,۴۰۰,۰۰۰

مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱

اصلاح اشتباهات (یادداشت ۲۵)

مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۳

سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

سود سهام مصوب

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود انباشته	اندوخته قانونی	سرمایه
۴,۰۹۲,۴۸۰	۱,۲۰۰,۹۳۸	۱۹۱,۵۴۲	۲,۷۰۰,۰۰۰
۹۸,۲۷۴	۹۸,۲۷۴	.	.
۴,۱۹۰,۷۵۴	۱,۲۹۹,۲۱۲	۱۹۱,۵۴۲	۲,۷۰۰,۰۰۰
۲,۲۹۷,۳۴۰	۲,۲۹۷,۳۴۰	.	.
(۷۲,۶۰۷)	(۷۲,۶۰۷)	.	.
۲,۲۲۴,۷۳۳	۲,۲۲۴,۷۳۳	.	.
(۹۱۸,۰۰۰)	(۹۱۸,۰۰۰)	.	.
۲,۷۰۰,۰۰۰	.	.	۲,۷۰۰,۰۰۰
.	(۱۱۴,۹۳۸)	۱۱۴,۹۳۸	.
۸,۱۹۷,۴۸۷	۲,۴۹۱,۰۰۷	۳۰۶,۴۸۰	۵,۴۰۰,۰۰۰

شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱

اصلاح اشتباهات (یادداشت ۲۵)

مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۲

سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

اصلاح اشتباهات (یادداشت ۲۵)

سود خالص تجدید ارائه شده دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

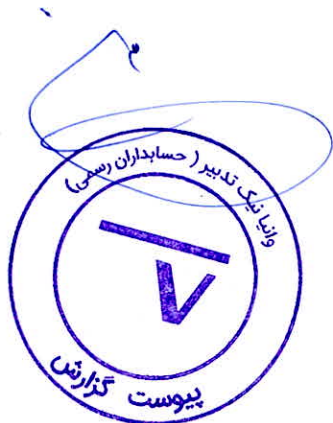
سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

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



Handwritten signatures in blue ink.



شرکت فولاد شاهرود (سهامی عام)
 صورت جریان های نقدی مجموعه
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	یادداشت
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
		نقد حاصل از عملیات
۴۴۳,۱۶۱	۱,۳۶۳,۴۳۰	۲۶
(۶۵,۸۹۶)	(۱۳۱,۵۴۰)	۲۲
<u>۳۷۷,۲۶۵</u>	<u>۱,۲۳۱,۸۹۰</u>	
		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
(۱,۴۵۶,۳۱۵)	(۱۴۳,۶۱۳)	
(۴۰۰)	(۸۶۰)	
(۱۳۱,۹۷۶)	.	
	(۸۸,۴۶۰)	
۴۶,۸۰۰	.	
(۱۰,۰۰۰)	(۱۵,۰۰۰)	
۱۳۰,۰۰۰	۴,۷۵۰	
۱۲,۷۵۲	۱۴,۴۵۴	
۶۳,۰۱۰	۷,۰۴۵	
<u>(۱,۳۴۶,۱۲۹)</u>	<u>(۲۲۱,۶۸۴)</u>	
(۹۶۸,۸۶۴)	۱,۰۱۰,۲۰۶	
		جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
		جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
		دریافت های نقدی ناشی از افزایش سرمایه
۲,۷۰۰,۰۰۰	.	
(۱۸۲,۴۰۸)	(۸۷۷,۹۹۷)	
<u>۲,۵۱۷,۵۹۲</u>	<u>(۸۷۷,۹۹۷)</u>	
۱,۵۴۸,۷۲۸	۱۳۲,۲۰۹	
۵۰۰,۰۷۴	۵۲۰,۰۴۰	
.	۲۱۵	
<u>۲,۰۴۸,۸۰۲</u>	<u>۶۵۲,۴۶۴</u>	

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



Handwritten signatures in blue ink.



شرکت فولاد شاهرود (سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

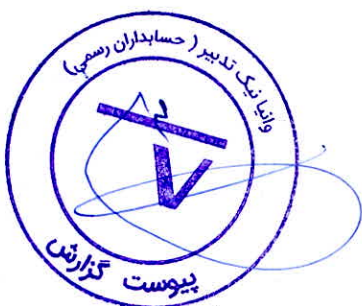
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)			
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	یادداشت	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
۱۴,۵۹۸,۹۱۲	۱۳,۱۵۹,۲۱۲	۵	درآمد های عملیاتی
(۱۲,۱۹۲,۹۴۵)	(۱۲,۱۶۸,۶۲۳)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۲,۴۰۵,۹۶۷	۹۹۰,۵۸۹		سود ناخالص
(۱۴۶,۰۴۳)	(۱۷۳,۶۸۱)	۷	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۶,۷۳۲	۸,۲۲۲	۸	سایر درآمدها
۲,۲۶۶,۶۴۶	۸۲۵,۱۳۰		سود عملیاتی
۱۰۳,۵۸۴	۱۰۳,۵۸۱	۹	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۲,۳۷۰,۲۳۰	۹۲۸,۷۱۱		سود عملیات قبل از مالیات
(۱۴۴,۰۷۳)	(۱۲۹,۷۹۹)	۲۲	هزینه مالیات بر درآمد
۲,۲۲۶,۱۵۷	۷۹۸,۹۱۲		سود خالص
			سود هر سهم
			سود پایه هر سهم:
			عملیاتی (ریال)
۴۹۸	۱۴۹		غیر عملیاتی (ریال)
۲۴	۱۹		سود پایه هر سهم (ریال)
۵۲۲	۱۴۸	۱۰	

از آنجا که اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع جداگانه محدود به سود خالص جداگانه دوره می باشد ، لذا صورت سود و زیان جامع جداگانه ارائه نشده است.

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



Handwritten signatures in blue ink, including a large signature and a smaller one with the number '۶' next to it.



شرکت فولاد شاهرود (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
دارایی ها			
دارایی های غیر جاری			
دارایی های ثابت مشهود	۴,۴۳۷,۲۲۳	۴,۳۷۸,۲۱۸	۱,۴۰۲,۷۳۵
دارایی های نامشهود	۳۴۳,۵۸۱	۳۴۲,۹۳۹	۳۴۳,۳۹۱
سرمایه گذاری در شرکت وابسته	۳۷۴,۴۰۰	۳۷۴,۴۰۰	۳۴۲,۴۲۴
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	۲۳۱,۱۲۹	۱۴۲,۶۶۹	۱۱۸,۰۹۵
جمع دارایی های غیر جاری	۵,۳۸۶,۳۳۳	۵,۲۳۸,۲۲۶	۲,۱۰۶,۶۴۵
دارایی های جاری			
پیش پرداخت ها	۸۹۵,۳۱۵	۵۵۹,۴۶۲	۳۶۸,۵۵۳
موجودی مواد و کالا	۳,۴۴۵,۳۶۹	۴,۶۶۹,۴۹۹	۲,۱۸۱,۰۱۱
دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	۱,۶۲۵,۶۲۷	۱,۰۱۹,۹۲۴	۴۸۲,۹۶۵
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	-	-	۴۶,۸۰۰
موجودی نقد	۶۵۲,۴۶۴	۵۲۰,۰۴۰	۵۰۰,۰۷۴
جمع دارایی های جاری	۶,۶۱۸,۷۷۵	۶,۷۶۸,۹۲۵	۴,۵۷۹,۴۰۳
جمع دارایی ها	۱۲,۰۰۵,۱۰۸	۱۲,۰۰۷,۱۵۱	۶,۶۸۶,۰۴۸
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۵,۴۰۰,۰۰۰	۵,۴۰۰,۰۰۰	۲,۷۰۰,۰۰۰
اندوخته قانونی	۳۹۰,۱۶۳	۳۵۰,۲۱۷	۱۹۱,۵۴۲
سود انباشته	۱,۳۷۶,۷۹۲	۳,۲۱۷,۸۲۶	۱,۲۹۳,۶۰۲
جمع حقوق مالکانه	۷,۱۶۶,۹۵۵	۹,۰۶۸,۰۴۳	۴,۱۸۵,۱۴۴
بدهی ها			
بدهی های جاری			
پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها	۲,۱۲۴,۷۶۱	۲,۱۲۸,۳۴۲	۷۵۲,۶۱۴
مالیات پرداختی	۱۹۲,۶۲۸	۱۹۴,۳۶۹	۱۳۷,۱۷۰
سود سهام پرداختی	۲,۴۰۳,۴۸۰	۵۸۱,۴۷۷	۱,۴۴۶,۸۶۶
پیش دریافت ها	۱۰۷,۲۸۴	۳۴,۹۲۰	۱۶۲,۳۵۴
جمع بدهی های جاری	۴,۸۲۸,۱۵۳	۲,۹۳۹,۱۰۸	۲,۵۰۰,۹۰۴
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها	۱۲,۰۰۵,۱۰۸	۱۲,۰۰۷,۱۵۱	۶,۶۸۶,۰۴۸

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



Handwritten signatures in blue ink, including a large signature on the left and a smaller one on the right.



شرکت فولاد شاهرود (سهامی عام)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود انباشته	اندوخته قانونی	سرمایه	
۹,۰۴۲,۳۷۶	۳,۲۹۲,۱۵۹	۳۵۰,۲۱۷	۵,۴۰۰,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
۲۵,۶۶۷	۲۵,۶۶۷	-	-	اصلاح اشتباهات (یادداشت ۲۵)
۹,۰۶۸,۰۴۳	۳,۳۱۷,۸۲۶	۳۵۰,۲۱۷	۵,۴۰۰,۰۰۰	مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
۷۹۸,۹۱۲	۷۹۸,۹۱۲	-	-	تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۳
(۲,۷۰۰,۰۰۰)	(۲,۷۰۰,۰۰۰)	-	-	سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
-	(۳۹,۹۴۶)	۳۹,۹۴۶	-	سود سهام مصوب
۷,۱۶۶,۹۵۵	۱,۳۷۶,۷۹۲	۳۹۰,۱۶۳	۵,۴۰۰,۰۰۰	تخصیص به اندوخته قانونی
				مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود انباشته	اندوخته قانونی	سرمایه	
۴,۰۸۶,۸۷۰	۱,۱۹۵,۳۲۸	۱۹۱,۵۴۲	۲,۷۰۰,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
۹۸,۲۷۴	۹۸,۲۷۴	-	-	اصلاح اشتباهات (یادداشت ۲۵)
۴,۱۸۵,۱۴۴	۱,۲۹۳,۶۰۲	۱۹۱,۵۴۲	۲,۷۰۰,۰۰۰	مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
۲,۲۹۸,۷۶۴	۲,۲۹۸,۷۶۴	-	-	تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۲
(۷۲,۶۰۷)	(۷۲,۶۰۷)	-	-	سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۲,۲۲۶,۱۵۷	۲,۲۲۶,۱۵۷	-	-	اصلاح اشتباهات (یادداشت ۲۵)
(۹۱۸,۰۰۰)	(۹۱۸,۰۰۰)	-	-	سود خالص تجدید ارائه شده دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۲,۷۰۰,۰۰۰	-	-	۲,۷۰۰,۰۰۰	سود سهام مصوب
-	(۱۱۴,۹۳۸)	۱۱۴,۹۳۸	-	افزایش سرمایه
۸,۱۹۳,۳۰۱	۲,۴۸۶,۸۲۱	۳۰۶,۴۸۰	۵,۴۰۰,۰۰۰	تخصیص به اندوخته قانونی
				مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

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



Handwritten signatures in blue ink, including a large stylized signature and a smaller one with the name 'محمّد' (Mohammed).



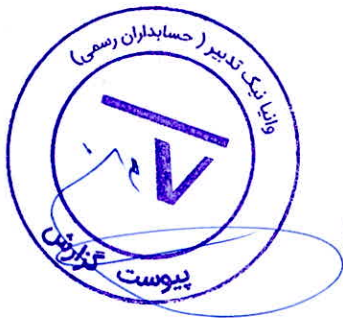
شرکت فولاد شاهرود (سهامی عام)
 صورت جریان های نقدی جداگانه
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
نقد حاصل از عملیات	۴۴۳,۱۶۱	۱,۳۶۳,۴۳۰
پرداخت های نقدی بابت مالیات بردرآمد	(۶۵,۸۹۶)	(۱۳۱,۵۴۰)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	۳۷۷,۲۶۵	۱,۲۳۱,۸۹۰
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(۱,۴۵۶,۳۱۵)	(۱۴۳,۶۱۳)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود	(۴۰۰)	(۸۶۰)
پرداخت های نقدی برای تحصیل سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	(۱۳۱,۹۷۶)	(۸۸,۴۶۰)
دریافت های ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۴۶,۸۰۰	.
پرداخت های نقدی بابت تسهیلات قرض الحسنه	(۱۰,۰۰۰)	(۱۵,۰۰۰)
دریافت های ناشی از استرداد تسهیلات قرض الحسنه	۱۳۰,۰۰۰	۴,۷۵۰
دریافت های ناشی از سود سهام	۱۲,۷۵۲	۱۴,۴۵۴
دریافت های ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها	۶۳,۰۱۰	۷,۰۴۵
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	(۱,۳۴۶,۱۲۹)	(۲۲۱,۶۸۴)
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی	(۹۶۸,۸۶۴)	۱,۰۱۰,۲۰۶
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی		
دریافت های نقدی ناشی از افزایش سرمایه	۲,۷۰۰,۰۰۰	.
پرداخت های نقدی بابت سود سهام	(۱۸۲,۴۰۸)	(۸۷۷,۹۹۷)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی	۲,۵۱۷,۵۹۲	(۸۷۷,۹۹۷)
خالص افزایش در موجودی نقد	۱,۵۴۸,۷۲۸	۱۳۲,۳۰۹
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره	۵۰۰,۰۷۴	۵۲۰,۰۴۰
تاثیر تغییرات نرخ ارز	.	۲۱۵
مانده موجودی نقد در پایان دوره	۲,۰۴۸,۸۰۲	۶۵۲,۴۶۴

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



Handwritten signatures and initials in blue ink.



شرکت فولاد شاهرود (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت فولاد شاهرود (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۴۸۰۰۶۳۹۳۶ در تاریخ ۱۳۸۰/۰۲/۰۸ به صورت شرکت سهامی خاص تأسیس شد و طی شماره ۱۲۹۱ مورخ ۱۳۸۰/۰۲/۰۸ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی شهرستان شاهرود به ثبت رسید و متعاقباً از تاریخ ۱۳۸۵/۱۱/۱۸ شروع به بهره برداری نموده است. شرکت به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۹/۱۰/۱۵ به شرکت سهامی عام تبدیل و در تاریخ ۱۳۹۹/۰۸/۱۹ در بازار دوم فرابورس ایران پذیرفته شده است. در حال حاضر، شرکت فولاد شاهرود (سهامی عام) جزو شرکت های فرعی شرکت آهن و فولاد غدیر ایرانیان (سهامی عام) است و شرکت اصلی نهایی گروه، شرکت سرمایه گذاری غدیر (سهامی عام) می باشد. نشانی مرکز اصلی و محل فعالیت شرکت در کیلومتر ۱۲ جاده شاهرود دامغان واقع شده است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه عبارتست از: طراحی، ساخت و تولید انواع مصنوعات فلزی، غیر فلزی و فولادی، انجام خدمات فلزی (شکل دادن انواع ورق فولادی و سایر مقاطع فولادی)، طراحی، ساخت و راه اندازی کارخانجات صنعتی و بهره برداری از آنها، ساخت قطعات و ماشین آلات و تهیه و تولید انواع فرآورده های شیمیایی، معدنی، آلی و فلزی و مواد اولیه مورد نیاز کارخانجات مذکور، انجام هرگونه عملیات فنی، خدماتی، بازرگانی، سرمایه گذاری و مشارکت در سایر شرکتها، خرید و فروش سهام، ارائه خدمات مهندسی و مدیریتی، قبول یا اعطاء نمایندگی در داخل و خارج از کشور، انجام هرگونه عملیات فنی، بازرگانی، اقتصادی، اعتباری و انجام کلیه مبادلات تجاری از قبیل خرید و فروش، صادرات و واردات در جهت اهداف شرکت، انجام سایر اموری که مرتبط با اهداف شرکت می باشد. فعالیت اصلی شرکت طی دوره مورد گزارش، تولید شمش و میلگرد و ارائه خدمات کارمزدی بوده است.

۱-۳- کارکنان

میانگین کارکنان در استخدام طی دوره به شرح زیر بوده است:

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
نفر	نفر	کارکنان قراردادی
۳۴۵	۳۵۳	

۲- بکارگیری استاندارد های حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

۲-۱- آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند

به شرح زیر است :

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳، درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان که الزامات آن در مورد کلیه صورت های مالی که دوره مالی آن ها از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و پس از آن شروع می شود 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 قرارداد با یک مشتری است. برای دستیابی به این هدف، شرکت باید درآمد عملیاتی را به گونه ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالا یا خدمات تعهد شده به مشتریان به مبلغ ما به ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالا یا خدمات نسبت به آن محق باشد. الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد در مورد سایر درآمدهای کسب شده در روال فعالیت های عادی از جمله سایر درآمدهای غیرعملیاتی نیز کاربرد دارد. بر اساس ارزیابی مدیریت الزامات استاندارد مذکور، تاثیر قابل ملاحظه ای بر صورت های مالی نخواهد داشت.



شرکت فولاد شاهرود (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳- اهم رویه های حسابداری

- ۳-۱- مبنای تهیه و اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی میان دوره ای ۳-۱-۱- اقلام صورت های مالی میان دوره ای مجموعه و جداگانه مشابه با مبنای صورت های مالی مجموعه و جداگانه سالانه اندازه گیری و شناسایی می شود.
- ۳-۱-۲- صورت های مالی میان دوره ای مجموعه و جداگانه یکنواخت با رویه های بکار گرفته شده در صورت های مالی مجموعه و جداگانه سالانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.
- ۳-۲- درآمد عملیاتی ۳-۲-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.
- ۳-۲-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می شود.
- ۳-۲-۳- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می گردد.
- ۳-۳- تسعیر ارز ۳-۳-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان دوره و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده بر حسب ارز اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ معامله، تسعیر می شود.

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
موجودی نقد	دلار	نیمایی ۴۹۰,۳۰۵	قابل دسترس بودن
موجودی نقد	یورو	نیمایی ۵۴۵,۰۳۴	قابل دسترس بودن

۳-۲-۲- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود.

۳-۲-۳- در صورت وجود نرخهای متعدد برای یک ارز، از نرخ برای تسعیر استفاده می شود که جریان های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان پذیر می شود.

۳-۵- دارایی های ثابت مشهود

۳-۵-۱- 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 دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۳-۵-۱- استهلاك دارایی های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۱۵ و ۲۵ سال	مستقیم
تأسیسات	۱۲,۱۵ سال	مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۶ و ۸	مستقیم و نزولی
وسایل نقلیه	۶ سال	مستقیم
اثاثه و منصوبات	۶ سال	مستقیم
ابزار آلات	۳ سال	مستقیم
سازه های خط تولید	۱۵ و ۲۵ سال	مستقیم
جاده اختصاصی	۱۰ سال	مستقیم



شرکت فولاد شاهرود (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳-۵-۳- برای داراییهای ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار میگیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هریک از دارایی های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یادشده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول صفحه قبل است. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارای مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۶- دارایی های نامشهود

۳-۶-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها ثبت می شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۳-۶-۲- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزارها	۳ سال	مستقیم

۳-۶-۳- دارایی های نامشهود با عمر مفید نامحدود (حق امتیاز خدمات عمومی) مستهلاک نمی شوند.

۳-۷- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۱۰-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

۳-۱۰-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می شود.

۳-۱۰-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

۳-۱۰-۴- تنها در صورتی که مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۳-۱۰-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.



شرکت فولاد شاهرود (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳-۷- موجودی مواد و کالا

۳-۷-۱- موجودی مواد و کالا به «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» گروه های اقلام مشابه اندازه گیری می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می شود:

روش مورد استفاده

میانگین موزون متحرک	مواد اولیه وابسته بندی
میانگین موزون متحرک	کالای ساخته شده
میانگین موزون متحرک	قطعات و لوازم یدکی

۳-۸- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتا قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد. ذخایر در پایان هر دوره مالی 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.

۳-۸-۱- مزایای پایان خدمت کارکنان

مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حسابها منظور و تا پایان سال تسویه می شود.

۳-۹- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری			
نوع سرمایه گذاری	صورت های مالی مجموعه	صورت های مالی جداگانه	
سرمایه گذاری در شرکت و وابسته	روش ارزش ویژه	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری های بلندمدت
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری های جاری
سرمایه گذاری سریع المعامله در بازار	مجموعه سرمایه گذاری ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری های جاری
سایر سرمایه گذاری های جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها	
شناخت درآمد			
نوع سرمایه گذاری	صورت های مالی مجموعه	صورت های مالی جداگانه	
سرمایه گذاری در شرکت های وابسته	روش ارزش ویژه	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تایید صورت های مالی)	انواع سرمایه گذاری ها
سایر سرمایه گذاری های جاری و بلندمدت در سهام شرکت ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	
سرمایه گذاری 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 فولاد شاهرود (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳-۹-۱- روش ارزش ویژه برای سرمایه گذاری در شرکت وابسته

۳-۹-۱-۱- حسابداری سرمایه گذاری در شرکت وابسته در صورت های مالی مجموعه به روش ارزش ویژه انجام می شود.
۳-۹-۱-۲- مطابق روش ارزش ویژه، سرمایه گذاری در شرکت وابسته در ابتدا به بهای تمام شده در صورت وضعیت مالی مجموعه شناسایی و پس از آن بابت شناسایی سهم سرمایه گذار از سود یا زیان شرکت وابسته، تعدیل می شود.

۳-۹-۱-۳- زمانی که سهم سرمایه گذار از زیان های شرکت وابسته بیش از منافع سرمایه گذار در شرکت وابسته گردد (شامل منافع بلندمدتی است که در اصل، بخشی از خالص سرمایه گذاری در شرکت های وابسته می باشد)، در صورت های مالی مجموعه شناسایی سهم خود از زیان های بیشتر متوقف می شود. زیان های اضافی تنها تا میزان تعهدات قانونی یا عرفی سرمایه گذار یا پرداخت های انجام شده از طرف شرکت وابسته، شناسایی می گردد.

۳-۹-۱-۴- سرمایه گذاری در شرکت وابسته با استفاده از روش ارزش ویژه از تاریخی که شرکت سرمایه پذیر به عنوان شرکت وابسته محسوب می شود، به حساب گرفته می شود. در زمان تحصیل سرمایه گذاری در شرکت وابسته، مزاد بهای تمام شده سرمایه گذاری نسبت به سهم سرمایه گذار از ارزش منصفانه خالص دارایی های قابل تشخیص آن، به عنوان سرفقلی در مبلغ دفتری سرمایه گذاری منظور می شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می شود و مزاد سهم سرمایه گذار از خالص ارزش منصفانه دارایی ها و بدهی های قابل تشخیص نسبت به بهای تمام شده سرمایه گذاری، به عنوان سود خرید زیر قیمت در نظر گرفته شده و در صورت سود یا زیان دوره ای که سرمایه گذاری تحصیل شده است، شناسایی می گردد.

۳-۹-۱-۵- از زمانی که شناسایی سرمایه گذاری به عنوان سرمایه گذاری در شرکت وابسته خاتمه می یابد، استفاده از روش ارزش ویژه متوقف می شود. زمانی که سرمایه گذار منفعی را در شرکت های وابسته پیشین حفظ می نماید و آن منافع باقیمانده یک دارایی مالی باشد، سرمایه گذار منافع باقیمانده را در صورت های مالی مجموعه به ارزش منصفانه در آن تاریخ اندازه گیری می نماید و این ارزش منصفانه به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه گذاری در نظر گرفته می شود. تفاوت بین مبلغ دفتری سرمایه گذاری در شرکت وابسته در زمانی که استفاده از روش ارزش ویژه متوقف شده است و ارزش منصفانه منافع باقیمانده و هر گونه عایدات حاصل از واگذاری بخشی از منافع در شرکت وابسته، در صورت سود و زیان مجموعه شناسایی می شود.

علاوه بر این، سرمایه گذار تمام مبالغ قبلی شناسایی شده در سایر اقلام سود و زیان جامع مربوط به سرمایه گذاری در شرکت وابسته را براساس همان مبنایی که شرکت های وابسته در صورت واگذاری مستقیم دارایی ها و بدهی های مربوط ضرورت دارد انجام دهد، حسب مورد در حساب سود و زیان دوره یا سود (زیان) انباشته به حساب می گیرد.

۳-۹-۱-۶- زمانی که سرمایه گذار، معاملاتی را با یک شرکت وابسته انجام می دهد، سودها و زیان های ناشی از معاملات با شرکت وابسته در صورت های مالی مجموعه فقط تا میزان منافع سرمایه گذاران غیروابسته در شرکت های وابسته شناسایی می شود. سهم سرمایه گذار از سودها یا زیان های شرکت وابسته که ناشی از این معاملات است، حذف می شود.

۳-۹-۱-۷- برای بکارگیری روش ارزش ویژه، از آخرین صورت های مالی شرکت وابسته استفاده می شود. هرگاه پایان دوره گزارشگری شرکت متفاوت از پایان دوره گزارشگری شرکت وابسته باشد، شرکت وابسته، برای استفاده شرکت، صورت های مالی را به همان تاریخ صورت های مالی شرکت تهیه می کند، مگر اینکه انجام آن غیرعملی باشد.

۳-۹-۱-۸- چنانچه صورت های مالی شرکت وابسته که برای بکارگیری روش ارزش ویژه مورد استفاده قرار می گیرد به تاریخی تهیه شود که متفاوت از تاریخ مورد استفاده شرکت است، بابت آثار معاملات یا رویدادهای قابل ملاحظه ای که بین آن تاریخ و تاریخ صورت های مالی شرکت رخ می دهد، تعدیلات اعمال می شود. به هر حال، تفاوت بین پایان دوره گزارشگری شرکت های وابسته و پایان دوره گزارشگری شرکت، بیش از سه ماه نیست. طول دوره های گزارشگری و هرگونه تفاوت بین پایان دوره های گزارشگری، در دوره های مختلف، یکسان است.



شرکت فولاد شاهرود (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳-۱۰- مالیات بر درآمد

۳-۱۰-۱- هزینه مالیات

هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی در صورت سود و زیان منعکس می شوند، 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 می شوند.

۳-۱۰-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود.

در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۳-۱۰-۳- تهاثر دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

شرکت دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاثر می کند 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.

۳-۱۰-۴- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می شود، به استثنای زمانی که آن ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شود.

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

۴-۱- قضاوت ها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۴-۱-۱- 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 بلندمدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه گذاری ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

قضاوت ها با مفروضات و برآوردهای بکار گرفته شده در صورت های مالی میان دوره ای با قضاوت ها، برآوردها و مفروضات به کار گرفته شده در آخرین صورت های مالی سالانه برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ یکسان است.



شرکت فولاد شاهرود (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت
۱۴,۵۷۷,۴۲۸	۱۳,۰۸۷,۶۳۱	۵-۱ فروش خالص-انواع میلگرد
۲۱,۴۸۴	۷۱,۵۸۱	۵-۲ درآمد ارائه خدمات
۱۴,۵۹۸,۹۱۲	۱۳,۱۵۹,۲۱۲	

۵-۱- فروش خالص

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
مبلغ	مقدار(تن)	مبلغ	مقدار(تن)
۱۴,۵۷۷,۴۲۸	۶۳,۶۵۰	۱۳,۰۸۷,۶۳۱	۵۲,۹۰۳

داخلی

۵-۱-۱- کلیه فروش های شرکت از طریق عرضه در بورس کالا انجام شده است. علت کاهش فروش مقداری، مربوط به کاهش تولید به دلیل قطعی برق و کاهش تقاضا با توجه به نوسانات بازار طی دوره مورد گزارش می باشد.

۵-۲- درآمد ارائه خدمات

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
مبلغ	مقدار(تن)	مبلغ	مقدار(تن)
۲۱,۴۸۴	۷۰۴	۷۱,۵۸۱	۲,۷۰۸

خدمات کارمزدی

۵-۲-۱- خدمات کارمزدی مربوط به تولید انواع میلگرد به صورت کارمزد و بر اساس قرارداد با سایر اشخاص می باشد. همچنین علت کاهش نرخ کارمزد نسبت به دوره مشابه قبل مربوط به تولید میلگرد ساده (صنعتی) با نرخ بالاتر در دوره قبل و تولید میلگرد آجدار با نرخ پایین تر نسبت به میلگرد ساده در دوره مورد گزارش می باشد.

۵-۳- خالص درآمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص:

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ
۴۷	۶,۸۶۶,۲۸۶	۵۶	۷,۳۳۴,۶۳۹
۵۳	۷,۷۳۲,۶۲۶	۴۴	۵,۸۲۴,۵۷۳
۱۰۰	۱۴,۵۹۸,۹۱۲	۱۰۰	۱۳,۱۵۹,۲۱۲

اشخاص وابسته
سایر مشتریان

۵-۴- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده:

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی
۱۷	۷	۹۴۶,۱۴۰	(۱۲,۱۴۱,۴۹۱)	۱۳,۰۸۷,۶۳۱
۸۱	۶۲	۴۴,۴۴۹	(۲۷,۱۳۲)	۷۱,۵۸۱
۱۷	۸	۹۹۰,۵۸۹	(۱۲,۱۶۸,۶۳۳)	۱۳,۱۵۹,۲۱۲

انواع میلگرد
درآمد ارائه خدمات

۵-۴-۱- کاهش سود ناخالص ناشی از افزایش هزینه های تامین مواد اولیه، دستمزد و سربار نامتناسب با افزایش نرخ های فروش می باشد.



شرکت فولاد شاهرود (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)			۶ ماهه منتهی به			۶ ماهه منتهی به			
۱۴۰۲/۰۶/۳۱			۱۴۰۳/۰۶/۳۱						
جمع	ارائه خدمات	فروش	جمع	ارائه خدمات	فروش	یادداشت			
۱۰,۷۱۳,۶۴۹	۰	۱۰,۷۱۳,۶۴۹	۹,۸۱۹,۱۶۸	۰	۹,۸۱۹,۱۶۸	۶-۱	مواد مستقیم		
۴۱۴,۶۱۵	۱,۶۲۸	۴۱۲,۹۸۷	۵۵۵,۸۳۳	۹,۷۶۹	۵۴۶,۰۶۴	۶-۲	دستمزد مستقیم		
							سربار ساخت		
۲۶,۹۲۰	۱۱۵	۲۶,۸۰۵	۳۷,۳۳۵	۷۱۲	۳۶,۶۲۳		دستمزد غیرمستقیم		
۷۱۷,۳۲۹	۱,۲۰۶	۷۱۶,۱۲۳	۷۵۸,۳۴۸	۶,۶۶۱	۷۵۱,۶۸۷		مواد غیرمستقیم		
۶۵,۱۸۰	۱۰۳	۶۵,۰۷۷	۸۳,۱۲۲	۵۵۸	۸۲,۵۶۴		استهلاک		
۳۱۷,۸۰۰	۶۰۸	۳۱۷,۱۹۲	۵۷۳,۶۳۵	۷,۳۷۹	۵۶۶,۲۵۶		آب و برق و گاز		
۱۴۹,۵۵۶	۳۲۹	۱۴۹,۲۲۷	۱۲۸,۷۳۰	۲,۰۵۳	۱۲۶,۶۷۷		سایر		
۱۲,۴۰۵,۰۴۹	۳,۹۸۹	۱۲,۴۰۱,۰۶۰	۱۱,۹۵۶,۱۷۱	۲۷,۱۳۲	۱۱,۹۲۹,۰۳۹				
۰	۰	۰	(۳۲,۱۹۱)	۰	(۳۲,۱۹۱)		سایر صادره ها (یادداشت ۱-۵-۱۲)		
۱۲,۴۰۵,۰۴۹	۳,۹۸۹	۱۲,۴۰۱,۰۶۰	۱۱,۹۲۳,۹۸۰	۲۷,۱۳۲	۱۱,۸۹۶,۸۴۸		بهای تمام شده ساخت		
(۲۱۲,۱۰۴)	۰	(۲۱۲,۱۰۴)	۲۴۴,۶۴۳	۰	۲۴۴,۶۴۳		کاهش (افزایش) موجودی های ساخته شده		
۱۲,۱۹۲,۹۴۵	۳,۹۸۹	۱۲,۱۸۸,۹۵۶	۱۲,۱۶۸,۶۲۳	۲۷,۱۳۲	۱۲,۱۴۱,۴۹۱				

۶-۱- مواد مستقیم مصرفی شامل ۵,۵۲۰ تن قراضه به مبلغ ۹۱۹,۵۴۰ میلیون ریال و ۳۷,۲۳۰ تن آهن اسفنجی به مبلغ ۵۰,۴۷۰,۲۳۰ میلیون ریال و ۱۷,۹۰۰ تن شمش خریداری شده به مبلغ ۳,۸۵۲,۳۹۸ میلیون ریال می باشد.

۶-۲- افزایش هزینه دستمزد مستقیم نسبت به دوره قبل طبق مصوبه وزارت کار و ناشی از افزایش در تعداد کارکنان می باشد. قابل ذکر می باشد تسهیم هزینه های حقوق و دستمزد بر اساس مرکز هزینه (واحد تولید شمش و میلگرد) صورت می پذیرد. و سهم ارائه خدمات کارمزدی بر مبنای تعداد تولید مشخص می شود.



شرکت فولاد شاهرود (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳-۶- در دوره مورد گزارش مبلغ ۸,۷۸۳,۶۵۵ میلیون ریال (دوره مشابه سال قبل ۱۱,۲۹۴,۱۴۴ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است. تأمین کنندگان اصلی مواد اولیه (بیش از ۵ درصد خرید) به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هریک به شرح زیر است:

نوع مواد اولیه	کشور	فروشنده	۶ ماهه منتهی به		درصد نسبت به کل خرید دوره
			۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
آهن اسفنجی	ایران	پارس فولاد سبزواری-اشخاص وابسته	۳,۱۷۵,۴۶۲	۳,۱۳۹,۰۳۷	۲۸٪
شمش	ایران	ذوب آهن شاهرود	۱,۷۷۰,۷۴۳	-	۰٪
شمش	ایران	شرکت فولاد کویر دامغان	۹۹۰,۸۵۸	۲,۵۲۳,۶۰۶	۲۲٪
قراضه	ایران	رهاگستر مکران منطقه آزاد چابهار	۶۴۸,۷۹۱	-	۰٪
آهن اسفنجی	ایران	توسعه آهن و فولاد گل گهر-اشخاص وابسته	۴۸۷,۷۵۶	۱۵۰,۰۰۰	۱٪
شمش	ایران	مجتمع فولاد خراسان	۴۳۸,۱۲۷	۱,۶۳۴,۵۰۹	۱۴٪

۴-۶- مقایسه مقدار تولید واقعی شرکت در دوره مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی)، نتایج زیر را نشان می دهد.

واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی (سالانه)	تولید واقعی		ظرفیت معمول (عملی) ۶ ماهه
		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	تولید واقعی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
میلگرد فولادی	۲۰۰,۰۰۰	۵۹,۱۰۶	۵۵,۵۳۶	۵۹,۱۰۶
شمش	۲۰۰,۰۰۰	۳۵,۳۱۲	۳۵,۵۵۰	۳۵,۳۱۲

۱-۴-۶- ظرفیت عملی بر اساس میانگین تولید واقعی ۵ سال اخیر محاسبه شده است.

۲-۴-۶- کاهش تولید نسبت به سال قبل عمدتاً مربوط به افزایش تعداد ساعات قطعی برق در تابستان می باشد.



شرکت فولاد شاهرود (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	یادداشت
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
		هزینه های فروش
۸,۰۹۸	۹,۹۵۹	حقوق و دستمزد و مزایا
۲۸,۶۹۳	۲۵,۲۱۸	۷-۱ هزینه های کارگزاری و بورس
۱,۳۱۴	۳,۹۸۱	سایر (اقدام کمتر از ۱۰ درصد هزینه های فروش)
۳۸,۱۰۵	۳۹,۱۵۸	
		هزینه های اداری و عمومی
۲۷,۲۷۴	۴۶,۹۳۱	حقوق و دستمزد و مزایا
۳۴,۸۳۵	۵۲,۹۷۸	کارمزد های بانکی و کارمزد ضمانت نامه های بانکی
۲۴,۷۴۷	.	کارمزدهای بورس (مربوط به افزایش سرمایه)
۴,۸۰۰	۴,۸۰۰	۷-۲ پاداش هیئت مدیره
۱,۷۵۶	۱,۶۸۹	استهلاک
۱,۴۰۶	۲,۱۸۲	ملزومات و نوشت افزار
۱۶	۸۹۶	آب ، برق و گاز
۱,۹۴۲	۲,۳۳۷	هزینه های پشتیبانی نرم افزاری
.	۶,۲۹۰	سهم اتاق بازرگانی
۲۰۵	۳,۴۱۹	حق الزحمه حسابرسی
۱۰,۹۵۷	۱۳,۰۰۱	سایر (اقدام کمتر از ۱۰ درصد هزینه های اداری و عمومی)
۱۰۷,۹۳۸	۱۳۴,۵۲۳	
۱۴۶,۰۴۳	۱۷۳,۶۸۱	

۷-۱- هزینه های کارگزاری و بورس مربوط به کارمزد فروش کالا در بازار بورس بر اساس مبلغ فروش خالص می باشد.

۷-۲- پاداش هیئت مدیره بر اساس مصوبه مجمع عمومی سالیانه تعیین شده است.

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	یادداشت
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۶,۷۲۲	۸,۲۲۲	۸-۱ فروش ضایعات

۸-۱- مبلغ ۲۷۵ میلیون ریال از مبلغ ضایعات مربوط به فروش به شرکت سیمان شاهرود (اشخاص وابسته) می باشد.



شرکت فولاد شاهرود (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۹- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت
۶۳,۰۱۰	۷,۰۴۵	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
۱۲,۷۵۲	۱۴,۴۵۴	سود سهام سایر شرکت ها
-	۲۱۵	سود ناشی از تسعیر دارایی های ارزی غیرمرتبط با عملیات
-	۸۱,۸۶۷	درآمد فروش اعتباری
۲۷,۸۲۲	-	سایر
۱۰۳,۵۸۴	۱۰۳,۵۸۱	

۹-۱- مبلغ ۱۱,۴۵۰ میلیون ریال مربوط به اشخاص وابسته می باشد. (یادداشت توضیحی ۱-۲۹)

۱۰- مبنای محاسبه سود هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		مجموعه		
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۲,۲۶۶,۶۴۶	۸۲۵,۱۳۰	۲,۲۶۶,۶۴۶	۸۲۵,۱۳۰	سود عملیاتی
(۱۴۱,۱۵۲)	(۱۲۹,۷۵۶)	(۱۴۱,۱۵۲)	(۱۲۹,۷۵۶)	اثر مالیاتی
۲,۱۲۵,۴۹۴	۶۹۵,۳۷۴	۲,۱۲۵,۴۹۴	۶۹۵,۳۷۴	
۱۰۳,۵۸۴	۱۰۳,۵۸۱	۱۰۲,۱۶۰	۷۹,۲۵۸	سود (زیان) غیر عملیاتی
(۲,۹۲۱)	(۴۳)	(۲,۹۲۱)	(۴۳)	اثر مالیاتی
۱۰۰,۶۶۳	۱۰۳,۵۳۸	۹۹,۲۳۹	۷۹,۲۱۵	
۲,۳۷۰,۲۳۰	۹۲۸,۷۱۱	۲,۳۶۸,۸۰۶	۹۰۴,۳۸۸	سود قبل از مالیات
(۱۴۴,۰۷۳)	(۱۲۹,۷۹۹)	(۱۴۴,۰۷۳)	(۱۲۹,۷۹۹)	اثر مالیاتی
۲,۲۲۶,۱۵۷	۷۹۸,۹۱۲	۲,۲۲۴,۷۳۳	۷۷۴,۵۸۹	سود خالص
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	میانگین موزون تعداد سهام عادی
۴,۲۶۷,۷۴۱,۹۳۵	۵,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۲۶۷,۷۴۱,۹۳۵	۵,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	



شرکت فولاد شاهرود (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۱- دارایی های ثابت مشهود

جمع	اقلام سرمایه ای در انبار	پیش پرداخت های سرمایه ای	دارایی های در جریان تکمیل	جمع	جاده اختصاصی	سازه های خط تولید	ابزار آلات	اثاثیه و منسوبات	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	تاسیسات	ساختمان	زمین	
۴,۹۷۲,۴۰۵	۶۸,۱۶۱	۲,۸۱۳,۹۹۸	۷۹,۸۴۹	۲,۰۱۰,۳۹۷	۴,۴۸۴	۱۵۳,۰۹۷	۶۰,۰۳۹	۱۷,۲۲۵	۹۱,۲۵۰	۱,۱۱۹,۰۷۳	۲۰۱,۶۶۲	۳۲۸,۹۰۸	۳۴,۶۵۹	بهای تمام شده مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۱۴۳,۶۱۳	۴۰,۴۸۹	.	۸۸,۲۳۵	۱۴,۸۸۹	.	۴,۲۲۳	۲,۶۶۱	۲۰,۲۷	.	۵,۳۲۸	۶۵۰	.	.	افزایش
.	۲۶,۶۰۹	(۳۷,۸۷۳)	.	۱۱,۲۶۴	.	.	۹۳۷	۱,۴۴۲	.	۸,۸۳۲	۵۳	.	.	نقل و انتقالات
۵,۱۱۶,۰۱۸	۱۳۵,۲۵۹	۲,۷۷۶,۱۲۵	۱۶۸,۰۸۴	۲,۰۲۶,۵۵۰	۴,۴۸۴	۱۵۷,۳۲۰	۶۳,۶۳۷	۲۰,۶۹۴	۹۱,۲۵۰	۱,۱۳۳,۲۳۳	۲۰۲,۳۶۵	۳۲۸,۹۰۸	۳۴,۶۵۹	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
(۵۹۴,۱۸۷)	.	.	.	(۵۹۴,۱۸۷)	(۴,۴۸۴)	(۳۸,۷۷۵)	(۲۰,۶۸۶)	(۷,۶۳۴)	(۱۱,۵۶۶)	(۳۵۸,۵۲۷)	(۸۴,۷۰۲)	(۶۷,۸۱۳)	.	استهلاک انباشته مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
(۸۴,۶۰۸)	.	.	.	(۸۴,۶۰۸)	.	(۳,۳۰۰)	(۳,۱۴۴)	(۱,۴۱۰)	(۷,۵۹۹)	(۵۳,۳۶۰)	(۴,۸۰۶)	(۱۰,۹۸۹)	.	استهلاک
(۶۷۸,۷۹۵)	.	.	.	(۶۷۸,۷۹۵)	(۴,۴۸۴)	(۴۲,۰۷۵)	(۲۳,۸۳۰)	(۹,۰۴۴)	(۱۹,۱۶۵)	(۴۱۱,۸۸۷)	(۸۹,۵۰۸)	(۷۸,۸۰۲)	.	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۴,۳۳۷,۲۲۳	۱۳۵,۲۵۹	۲,۷۷۶,۱۲۵	۱۶۸,۰۸۴	۱,۳۵۷,۷۵۵	.	۱۱۵,۲۴۵	۳۹,۸۰۷	۱۱,۶۵۰	۷۲,۰۸۵	۷۲۱,۳۴۶	۱۱۲,۸۵۷	۲۵۰,۱۰۶	۳۴,۶۵۹	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۴,۳۷۸,۲۱۸	۶۸,۱۶۱	۲,۸۱۳,۹۹۸	۷۹,۸۴۹	۱,۴۱۶,۲۱۰	.	۱۱۴,۳۲۲	۳۹,۳۵۳	۹,۵۹۱	۷۹,۶۸۴	۷۶۰,۵۴۶	۱۱۶,۹۶۰	۲۶۱,۰۹۵	۳۴,۶۵۹	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۱,۸۶۰,۷۶۱	۶۱,۲۹۴	۱۷۹,۷۱۴	۲۰,۷۱۴	۱,۵۹۹,۰۳۹	۴,۴۸۴	۶۱,۳۸۸	۴۲,۰۷۰	۱۱,۹۰۸	۳۱,۶۹۵	۸۸۴,۳۲۶	۲۰۱,۵۰۰	۳۲۷,۰۰۹	۳۴,۶۵۹	بهای تمام شده مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۱,۴۵۶,۳۱۵	.	۱,۳۵۰,۷۳۰	۴۹,۲۱۹	۵۶,۳۶۶	.	.	۸۴۸	۵۷۳	۲۳,۶۱۵	۳۱,۳۳۰	.	.	.	افزایش
.	۳,۲۰۰	(۳,۲۰۰)	(۱,۸۹۹)	۱,۸۹۹	۱,۸۹۹	.	نقل و انتقالات
۳,۳۱۷,۰۷۶	۶۴,۴۹۴	۱,۵۲۷,۲۴۴	۶۸,۰۳۴	۱,۶۵۷,۳۰۴	۴,۴۸۴	۶۱,۳۸۸	۴۲,۹۱۸	۱۲,۴۸۱	۵۵,۳۱۰	۹۱۵,۶۵۶	۲۰۱,۵۰۰	۳۲۸,۹۰۸	۳۴,۶۵۹	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
(۴۵۸,۰۲۶)	.	.	.	(۴۵۸,۰۲۶)	(۴,۴۸۴)	(۳۶,۰۴۷)	(۱۵,۹۹۹)	(۵,۶۹۸)	(۳,۲۸۳)	(۲۷۱,۰۱۹)	(۷۵,۲۶۹)	(۴۶,۲۲۷)	.	استهلاک انباشته مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
(۶۶,۴۷۹)	.	.	.	(۶۶,۴۷۹)	.	(۱,۳۸۵)	(۲,۰۷۷)	(۸۴۴)	(۳,۳۶۲)	(۴۳,۰۲۵)	(۴,۸۰۴)	(۱۰,۹۸۲)	.	استهلاک
(۵۲۴,۵۰۵)	.	.	.	(۵۲۴,۵۰۵)	(۴,۴۸۴)	(۳۷,۴۳۲)	(۱۸,۰۷۶)	(۶,۵۴۲)	(۶,۶۴۵)	(۳۱۴,۰۴۴)	(۸۰,۰۷۳)	(۵۷,۲۰۹)	.	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۲,۷۹۲,۵۷۱	۶۴,۴۹۴	۱,۵۲۷,۲۴۴	۶۸,۰۳۴	۱,۱۳۲,۷۹۹	.	۲۳,۹۵۶	۲۴,۸۴۲	۵,۹۳۹	۴۸,۶۶۵	۶۰۱,۶۱۲	۱۲۱,۴۲۷	۲۷۱,۶۹۹	۳۴,۶۵۹	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

۱۱-۱ افزایش در دارایی ثابت طبقه تاسیسات مربوط به خرید شیر برقی و کنتور آب و طبقه ماشین آلات عمدتاً بابت جرثقیل ۲۵ تنی سوله بسته بندی و وینچ های جرثقیل و یوک کوره القایی ذوب و طبقه اثاثیه و منسوبات عمدتاً مربوط به خرید ماشین حساب و کولر و طبقه ابزار آلات عمدتاً مربوط به خرید سرپیک هواپرش و طبقه سازه های خط تولید مربوط به نصب جرثقیل سقفی می باشد.

۱۱-۲ دارایی های ثابت مشهود به مبلغ ۴,۳۴۸,۲۶۵ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از آتش سوزی، صاعقه و انفجار و ریزش مواد مذاب از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۱۱-۳ پیش پرداخت های سرمایه ای عمدتاً مربوط به شرکت مهندسی سی پی جی آلمان - اشخاص وابسته، بابت خرید ماشین آلات خط تولید میلگرد کلاف به مبلغ ارزی ۶,۳۵۴,۷۰۰ یورو می باشد (مبلغ ریال ۲,۷۴۱,۰۹۹ میلیون ریال) که تا پایان آذر ماه ماشین آلات و تجهیزات تحویل این شرکت خواهد شد.

۱۱-۴ اقلام سرمایه ای در انبار عمدتاً شامل برج خنک کننده کراس فلو و مبدل حرارتی و انواع موتور ۱۱۰ و ۱۳۲ و ۹۰ و ۷۵ کیلو وات و انواع گیربکس و شفت و جک و ویراتور و پمپ و کلید روغنی و تابلو برق ترانس جهت راه اندازی خط تولید میلگرد کلاف می باشد.



شرکت فولاد شاهرود (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۵-۱۱- دارایی های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

تاثیر پروژه بر عملیات	(مبالغ به میلیون ریال)		برآورد تاریخ بهره برداری	درصد تکمیل			
	مخارج انباشته			برآورد مخارج تکمیل (ریال)	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱					
تولید میلگرد کلاف	۶۲,۲۴۶	۱۵۳,۴۶۹	۵,۸۳۱,۰۷۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	-	۳۳	خط کلاف
تسهیل در جابجایی مواد	۹۵۴	-	-	۱۴۰۳/۰۱/۲۵	۹۹	۱۰۰	جرثقیل سقفی انبار ذوب
تسهیل در جابجایی مواد	۲,۰۳۴	-	-	۱۴۰۳/۰۵/۰۱	۹۰	۱۰۰	پل جرثقیل سالن نورد
حفاظت از تملک زمین	۱۴,۶۱۵	۱۴,۶۱۵	۱,۰۰۰	۱۴۰۳/۱۱/۰۱	۵۰	۵۰	دیوارکشی زمین تبریز
	۷۹,۸۴۹	۱۶۸,۰۸۴	۵,۸۳۲,۰۷۱				

۵-۱۱-۱- اضافه های خط تولید میلگرد کلاف طی دوره مورد گزارش مربوط ساخت استخرهای خط کلاف و لوله کشی و تاسیسات و فنداسیون خط تولید و همچنین مبلغ ۳۲,۱۹۱ میلیون ریال بابت مصرف میلگرد تولیدی توسط شرکت می باشد (یادداشت ۶). در ضمن از مبلغ برآورد مخارج تکمیل پروژه خط کلاف نیز مبلغ ۶,۳۵۴,۷۰۰ یورو معادل ۲,۷۴۱,۰۹۹ میلیون ریال به حساب شرکت خدمات مهندسی و بازرگانی CPG (اشخاص وابسته) جهت تامین تجهیزات واریز شده که در پیش پرداخت های سرمایه ای (یادداشت ۳-۱۱) منظور شده است. مضافاً بنا به صورتجلسه هیئت مدیره مورخ ۱۴۰۳/۰۳/۲۳ مقرر گردیده جهت تکمیل پروژه خط کلاف از محل آورده سهامداران تامین مالی گردد.

۱۲- دارایی های نامشهود

بهای تمام شده	(مبالغ به میلیون ریال)		حق امتیاز خدمات عمومی	نرم افزارها	جمع
	مانده در ابتدای سال	افزایش			
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۳۴۲,۲۴۷	۴,۷۳۳	-	۴,۷۳۳	۳۴۶,۹۸۰
افزایش	-	۸۶۰	-	۸۶۰	۸۶۰
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۳۴۲,۲۴۷	۵,۵۹۳	-	۵,۵۹۳	۳۴۷,۸۴۰
استهلاک انباشته					
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	-	(۴,۰۴۱)	-	(۴,۰۴۱)	(۴,۰۴۱)
افزایش	-	(۲۱۸)	-	(۲۱۸)	(۲۱۸)
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	-	(۴,۲۵۹)	-	(۴,۲۵۹)	(۴,۲۵۹)
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۳۴۲,۲۴۷	۱,۳۳۴	-	۱,۳۳۴	۳۴۳,۵۸۱
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۳۴۲,۲۴۷	۶۹۲	-	۶۹۲	۳۴۲,۹۳۹
بهای تمام شده					
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۳۴۲,۲۴۷	۴,۳۳۳	-	۴,۳۳۳	۳۴۶,۵۸۰
افزایش	-	۴۰۰	-	۴۰۰	۴۰۰
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۳۴۲,۲۴۷	۴,۷۳۳	-	۴,۷۳۳	۳۴۶,۹۸۰
استهلاک انباشته					
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	-	(۳,۱۸۹)	-	(۳,۱۸۹)	(۳,۱۸۹)
افزایش	-	(۴۶۶)	-	(۴۶۶)	(۴۶۶)
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	-	(۳,۶۵۵)	-	(۳,۶۵۵)	(۳,۶۵۵)
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۳۴۲,۲۴۷	۱,۰۷۸	-	۱,۰۷۸	۳۴۳,۳۲۵

۱-۱۲- افزایش نرم افزارها مربوط به خرید لایسنس ABB(DP۵۰۰۰) مربوط به پست برق می باشد.

۱۳- سرمایه گذاری در شرکت وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		غیربررسی	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	ارزش ویژه/بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری
صورت های مالی مجموعه	✓	۳۷,۴۴۰,۰۰۰	۳۳/۴۳	۳۷۹,۰۴۳	-						
صورت های مالی جداگانه	✓	۳۷,۴۴۰,۰۰۰	۳۳/۴۳	۳۷۴,۴۰۰	-	۳۷۴,۴۰۰	۳۷۴,۴۰۰	۳۷۴,۴۰۰	۳۷۴,۴۰۰	۳۷۴,۴۰۰	۳۷۴,۴۰۰

۱-۱۳- اطلاعات مربوط به واحد تجاری وابسته با اهمیت در پایان دوره گزارشی مالی به شرح زیر است:

نام شرکت وابسته	فعالیت اصلی	محل شرکت و فعالیت آن	نسبت مالکیت
شرکت صنایع معدنی نوظهور شاهرود	تولید کاغذ و مقوای سنگی	ایران	۳۳/۴۳



شرکت فولاد شاهرود (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۳-۲- خلاصه اطلاعات مالی شرکت وابسته

۱۳-۲-۱- خلاصه اطلاعات مالی شرکت وابسته به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت صنایع معدنی نوظهور شاهرود

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۴۴۸,۶۴۵	۴۱۰,۶۴۸	دارایی های جاری
۱,۰۱۱,۰۲۱	۹۷۳,۵۰۵	دارایی های غیرجاری
(۲۰۴,۳۷۲)	(۲۳۰,۹۳۷)	بدهی های جاری
(۳,۵۱۷)	(۵,۶۹۷)	بدهی های غیرجاری
۲۵۶,۲۴۲	۱۰۴,۱۴۱	درآمد عملیاتی
۲۰,۵۴۲	(۱۶,۹۰۵)	سود (زیان) عملیات
۱۰۱,۳۶۳	(۷۲,۷۵۸)	سود(زیان) خالص
۱۰,۵۳۰	۰	سود دریافتی (مصوبه مجمع) از شرکت وابسته

۱۳-۲-۲- صورت تطبیق اطلاعات مالی خلاصه شده (جدول ۱-۱۳-۲) با مبلغ دفتری شناسایی شده در صورت های مالی مجموعه:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت صنایع معدنی نوظهور شاهرود

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۱,۲۵۱,۷۷۷	۱,۱۴۷,۵۱۹	خالص دارایی ها
۴۱۸,۴۶۹	۳۸۳,۶۱۶	سهم از خالص دارایی ها
(۱۵,۱۰۳)	(۴,۵۷۳)	سایر تعدیلات
۴۰۳,۳۶۶	۳۷۹,۰۴۳	مبلغ دفتری

۱۳-۲-۳- سهم از زیان واحد تجاری وابسته:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت صنایع معدنی نوظهور شاهرود

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
(۴,۲۵۹)	(۷۲,۷۵۸)	زیان خالص
(۱,۴۲۴)	(۲۴,۳۲۳)	سهم از زیان واحد تجاری وابسته

۱۳-۲-۴- با توجه به گزارش ارزیابی سهام زمان تحصیل شرکت وابسته صنایع معدنی نوظهور شاهرود و عدم تفاوت معنادار بین خالص ارزش دفتری دارایی ها و خالص ارزش منصفانه دارایی ها، لذا از محاسبه سرقفلی، استهلاک آن و استهلاک ارزش منصفانه خالص دارایی ها خودداری گردیده است. همچنین آثار انباشته معاملات فی مابین نیز به دلیل کم اهمیت بودن در محاسبات ارزش ویژه لحاظ نگردیده است.

۱۴- سایر سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت
۱۴۲,۶۶۹	۲۳۱,۱۲۹	۱۴-۱

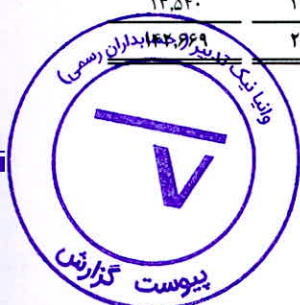
سرمایه گذاری در سهام شرکت ها

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	بورسی /	یادداشت
		غیربورسی	شرکت سی بی جی پارس
۸۵,۰۰۰	۸۵,۰۰۰	غیربورسی	شرکت تعاونی خدمات بازرگانی حمایت فولاد سازان معین
۴۴,۱۲۵	۴۴,۱۲۵	غیربورسی	شرکت آهن و فولاد غدیر ایرانیان (سریع المعامله)
۴	۴	بورسی	شرکت سی بی جی پارس (افزایش سرمایه در جریان)
۱۳,۵۴۰	۱۰۲,۰۰۰	غیربورسی	۱۴-۱-۱
۱۴۴,۶۶۹	۲۳۱,۱۲۹		

۱۴-۱-۱- مبلغ مزبور بابت حق تقدم افزایش سرمایه نزد آن شرکت بوده است که در تاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۲۸ سرمایه آن به ثبت رسیده است.



شرکت فولاد شاهرود (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۵- پیش پرداختها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت	
			پیش پرداخت های خارجی
۲,۷۳۵	۱۱۸,۱۸۲	۱۵-۱	شرکت آر کی بی سوئیس - سفارش بلبرینگ
۲,۷۳۵	۱۱۸,۱۸۲		
			پیش پرداخت های داخلی
۱۸۸,۱۴۹	۲۵,۷۴۳	۱۵-۲	اشخاص وابسته - شرکت پارس فولاد سبزوار
۳,۶۳۴	۳,۶۳۴	۱۵-۳	اشخاص وابسته - شرکت معدنی و صنعتی چادرملو
۱۵۷	۱,۶۷۸	۱۵-۴	اشخاص وابسته - شرکت سیمان شاهرود
۹,۷۵۷	۴۶۷,۴۳۰	۱۵-۵	شرکت فولاد زرند ایرانیان
۲۷۷,۴۶۷	۲۵۳,۵۳۷	۱۵-۶	شرکت ذوب آهن شاهرود
۲,۵۰۰	۶,۶۲۲		شرکت گروه صنعتی بهین بنیان استیل
.	۴,۵۰۰		شرکت سپهرپژوهان کویر
۷۵,۰۶۳	۱۳,۹۸۹		سایر
۵۵۶,۷۲۷	۷۷۷,۱۳۳		
۵۵۹,۴۶۲	۸۹۵,۳۱۵		

- ۱۵-۱- پیش پرداخت به شرکت آر کی بی سوئیس بابت خرید بلبرینگ (قطعات مصرفی خط تولید) می باشد که تا تاریخ تأیید صورت های مالی وارد شرکت نشده است.
- ۱۵-۲- پیش پرداخت به شرکت پارس فولاد سبزوار بابت خرید آهن اسفنجی می باشد که تا تاریخ تأیید صورت های مالی تسویه شده و مواد اولیه وارد انبار شده است .
- ۱۵-۳- پیش پرداخت به شرکت معدنی و صنعتی چادرملو بابت خرید شمش بوده است .
- ۱۵-۴- پیش پرداخت به شرکت سیمان شاهرود بابت خرید سیمان می باشد که تا تاریخ تأیید صورت های مالی تسویه و کالا وارد انبار گردیده است .
- ۱۵-۵- پیش پرداخت به شرکت فولاد زرند ایرانیان بابت خرید شمش می باشد که تا تاریخ تأیید صورت های مالی تسویه و کالا وارد انبار گردیده است .
- ۱۵-۶- پیش پرداخت به شرکت ذوب آهن شاهرود بابت خرید شمش می باشد که تا تاریخ تأیید صورت های مالی تسویه و کالا وارد انبار گردیده است .

۱۶- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت	
۱,۷۵۴,۲۳۷	۱,۵۰۹,۶۰۵	۱۶-۱	کالای ساخته شده
۲,۴۴۹,۵۴۴	۱,۴۱۴,۰۳۲	۱۶-۲	مواد اولیه
۴۶۵,۶۴۷	۵۲۱,۶۷۲		قطعات و لوازم یدکی
۷۱	۶۰		سایر موجودی ها
۴,۶۶۹,۴۹۹	۳,۴۴۵,۳۶۹		

- ۱۶-۱- موجودی کالای ساخته شده شامل ۷۱۰۹ تن انواع میلگرد می باشد.
- ۱۶-۲- موجودی مواد اولیه و بسته بندی شامل ۳۱۷۸ تن شمش و ۱۹۴۲ تن آهن اسفنجی و ۲۷۶۹ تن قراضه می باشد.
- ۱۶-۳- موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی شرکت تا مبلغ ۱,۰۲۰,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی و صاعقه و انفجار بیمه شده است.



شرکت فولاد شاهرود (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۷- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت	
تجاری			
اسناد دریافتنی			
سایر مشتریان			
	۱۸۲,۷۸۸	۱۷-۱	شرکت بازرگانی برق و صنعت محمدی
۳۲۵,۰۸۵	۹۲,۶۳۳	۱۷-۱	شرکت ابنیه گستر شمال شرق
۰	۴۶,۰۱۷	۱۷-۱	آقای حسین دادجم
۰	۱۵,۷۲۴	۱۷-۱	شرکت طب پلاستیک نوین
<u>۳۲۵,۰۸۵</u>	<u>۳۳۷,۱۶۲</u>		
حسابهای دریافتنی			
۱۱۲,۹۳۸	۳۶۴,۸۰۵	۱۷-۲	اشخاص وابسته - شرکت آرمان فولاد گلستان
۴,۶۵۷	۵,۹۰۱	۱۷-۲	اشخاص وابسته - شرکت سرمایه گذاری کارآوران شاهرود
سایر مشتریان			
۱۲۶,۹۴۱	۳۳۵,۴۱۴	۱۷-۲	بازرگانی گرگان فلز اخوین
۲۵,۸۷۳	۷۵,۸۸۰	۱۷-۲	شرکت فولاد مهرراستین
۰	۳۳,۹۹۴	۱۷-۲	شرکت شکوفا تجارت مبین
۱۵,۶۶۸	۱۵,۶۶۸	۱۷-۲	شرکت معدنی و صنایع معدنی ارزش آفرین
۱۴,۵۲۵	۱۵,۳۰۵		شرکت تولیدی فولاد کیمیای صبا
۱,۹۶۳	۹,۸۸۸		سایر
<u>۳۰۲,۵۶۵</u>	<u>۸۵۶,۸۵۵</u>		
سایر دریافتنی ها			
حساب های دریافتنی			
۷۵,۰۰۰	۸۵,۲۵۰	۱۷-۳	اشخاص وابسته-تعاونی مسکن فولادگران شاهرود
۱۰,۵۳۰	۱۰,۵۳۰	۱۷-۴	اشخاص وابسته-شرکت صنایع معدنی نوظهور شاهرود
۱۵,۸۳۶	۱۵,۸۳۶	۱۷-۵	اشخاص وابسته-تعاونی خدمات بازرگانی حمایت فولادسازان معین
۰	۱۴,۴۵۰	۱۷-۶	اشخاص وابسته-شرکت بین المللی معدنی و صنعتی سی پی جی پارس
۵,۰۰۰	۵,۰۰۰	۱۷-۷	اشخاص وابسته-شرکت آهن و فولاد غدیر ایرانیان-ودیهه ما نزد دیگران
۰	۵	۱۷-۸	اشخاص وابسته-آهن و فولاد غدیر ایرانیان-سود سهام دریافتنی
۲۶,۸۳۲	۲۶,۸۳۲	۱۷-۹	اشخاص وابسته-صندوق قرض الحسنه ولی عصر-وجوه اداره شده
۲۴۸,۶۵۱	۲۴۸,۶۵۱	۱۷-۱۰	سپرده اخذ ضمانتنامه بانکی
۸۵,۴۲۵	۲۵,۰۵۶		سایر
<u>۳۹۲,۲۷۴</u>	<u>۴۳۱,۶۱۰</u>		
<u>۱,۰۱۹,۹۲۴</u>	<u>۱,۶۲۵,۶۲۷</u>		

۱۷-۱- مربوط به فروش اعتباری می باشد که تحت قراردادهای اعتباری اسنادی داخلی در بورس کالای ایران به فروش رسیده که تا تاریخ تأیید صورت های مالی مبلغ ۳۳,۰۰۸ میلیون ریال آن وصول شده است.

۱۷-۲- دریافتنی از شرکت های فوق بابت فروش بورسی میلگرد می باشد که تا تاریخ تأیید صورت های مالی تسویه گردیده اند.



شرکت فولاد شاهرود (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

- ۱۷-۴- بنا بر مصوبه هیات مدیره شماره ۹۹/م/۱/۱۲۱ مورخ ۱۳۹۹/۰۸/۱۱ مقرر گردیده است که مبلغ ۲۲۰,۰۰۰ میلیون ریال در اختیار تعاونی مسکن کارکنان شرکت فولاد جهت پیش پرداخت خرید ۱۴۴ واحد مسکونی پرسنل قرار گیرد. همچنین طی دوره مورد گزارش مبلغ ۱۵۰,۰۰۰ میلیون ریال جهت تأمین مالی به شرکت مزبور پرداخت شده است که تاکنون مبلغ ۱۴۹,۷۵۰ میلیون ریال از بدهی خود را تسویه نموده و تا پایان سال ۱۴۰۳ الباقی آن نیز تسویه خواهد شد. در ضمن یک چک تضمین به مبلغ ۲۲۰,۰۰۰ میلیون ریال از شرکت تعاونی مسکن کارکنان دریافت شده است.
- ۱۷-۴- مربوط به سود سهام مصوب مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۳/۰۲/۰۹ شرکت نوظهور شاهرود می باشد.
- ۱۷-۵- مربوط به سود سهام مصوب مجمع عمومی شرکت تعاونی خدمات بازرگانی حمایت فولادسازان معین می باشد که تا تاریخ تأیید صورت های مالی به حساب این شرکت واریز گردیده است.
- ۱۷-۶- مبلغ فوق مربوط به سود سهام مصوب مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۳/۰۲/۳۱ شرکت سی پی جی پارس می باشد.
- ۱۷-۷- دریافتنی از شرکت آهن فولاد غدیر ایرانیان بابت رهن دفتر تهران از آن شرکت می باشد.
- ۱۷-۸- مبلغ فوق مربوط به سود سهام مصوب مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۳/۰۳/۲۳ آن شرکت می باشد.
- ۱۷-۹- مبلغ ۲۶,۸۳۲ میلیون ریال در اختیار صندوق قرض الحسنه ولی عصر جهت اعطای وام به کارکنان قرار گرفته است.
- ۱۷-۱۰- سپرده اخذ ضمانت نامه های بانکی شرکت نزد بانک های کشاورزی و بانک ملت بابت تضمین تعهدات خرید و فروش در بازار بورس به نفع بورس کالای ایران برداشت شده است.

۱۸- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۵۱۸,۴۸۷	۶۵۰,۱۹۳	موجودی نزد بانکها- ریالی
۱,۵۵۳	۱,۷۶۹	موجودی نزد بانکها- ارزی
-	۵۰۲	تنخواه گردان ها
<u>۵۲۰,۰۴۰</u>	<u>۶۵۲,۴۶۴</u>	

۱۹- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ مبلغ ۵,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال شامل ۵,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ سهم عادی ۱۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۳۸	۲,۰۵۹,۵۶۳,۹۵۳	۳۸	۲,۰۵۹,۵۶۳,۹۵۳	شرکت آهن و فولاد غدیر ایرانیان
۲۵	۱,۳۴۰,۲۴۹,۰۵۹	۲۵	۱,۳۴۰,۲۴۹,۰۵۹	شرکت معدنی و صنعتی چادرملو
۳۷	۲,۰۰۰,۱۸۶,۹۸۸	۳۷	۲,۰۰۰,۱۸۶,۹۸۸	سایرین (کمتر از ۵ درصد)
۱۰۰	۵,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۵,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

۲۰- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه، مبلغ ۳۹,۹۴۶ 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 شرکت به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نیست جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نمی باشد.



شرکت فولاد شاهرود (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۱- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
تجاری		
حساب های پرداختنی		
۱۶۶,۹۸۷	۱۶۸,۶۷۷	۲۱-۱ اشخاص وابسته-شرکت آهن و فولاد غدیر ایرانیان
۹۵۹	۵,۳۹۲	اشخاص وابسته - سرمایه گذاری کارآوران شاهرود
۱۰	۱۰	اشخاص وابسته - شرکت کاوند نهران زمین
-	۲۲۲,۶۴۲	۲۱-۲ شرکت فولاد کویر دامغان
۷,۰۷۹	۱۱,۳۲۷	عباس ده ده سی (سیلیس ایران)
-	۹,۹۴۱	شرکت توسعه خدمات انرژی کاوه
۱,۷۰۶	۹,۶۲۶	شرکت نیکان ایده تجارت برنا
۸,۷۳۳	۳۸,۰۹۹	سایر
۱۸۵,۴۷۴	۴۶۵,۷۱۴	
سایر پرداختنی ها		
حسابهای پرداختنی		
۱,۳۲۲,۸۸۵	۴۶۳,۱۷۴	۲۱-۳ اشخاص وابسته-شرکت آهن و فولاد غدیر ایرانیان
۹۵,۴۸۴	۵۶,۹۲۱	۲۱-۴ اشخاص وابسته-شرکت معدنی و صنعتی چادرملو
۵۰۰	۵۰۰	اشخاص وابسته - شرکت خدمات مهندسی و بازرگانی CPG
۱۶۸	۱۶۸	اشخاص وابسته-صنایع معدنی نوظهور شاهرود
۸۰	۸۰	اشخاص وابسته-موسسه فرهنگی و عمرانی شاهرود
۲۸۳,۶۵۴	۴۸۵,۵۲۹	۲۱-۵ شرکت توزیع برق منطقه ای سمنان
۲۳,۸۱۱	۳۲۱,۰۹۱	۲۱-۶ اداره امور مالیاتی (مالیات و عوارض بر ارزش افزوده)
۵۲,۸۴۴	۷۰,۰۱۸	۲۱-۷ ذخیره بیمه مشاغل سخت و زیان آور تامین اجتماعی
۴۰,۶۴۷	۶۳,۵۸۰	۲۱-۸ حقوق و مزایای کارکنان
۲۱,۳۰۳	۱۴,۰۳۴	۲۱-۹ بیمه تامین اجتماعی شاهرود
۴۰,۵۴۸	۵۳,۰۸۹	عیدی و سنوات پرداختنی
۱۷,۲۹۲	۲۵,۰۰۴	حق بیمه پرداختنی
۷,۴۵۲	۱۲,۸۱۴	وام کارکنان
۳۶,۲۰۰	۱۰۳,۰۴۵	سایر
۱,۹۴۲,۸۶۸	۱,۶۶۹,۰۴۷	
۲,۱۲۸,۳۴۲	۲,۱۳۴,۷۶۱	

۲۱-۱- بدهی بابت خرید آهن اسفنجی از شرکت آهن و فولاد غدیر ایرانیان می باشد .

۲۱-۲- بدهی بابت خرید شمش از آن شرکت می باشد که تا تاریخ تایید صورت های مالی تسویه گردیده است .

۲۱-۳- این بدهی عمدتاً بابت سود سهام مصوب مجمع ۱۴۰۲/۰۲/۳۰ می باشد و مابقی بابت تخصیص سهام ترجیحی به کارکنان شرکت فولاد شاهرود از عرضه اولیه سهام شرکت آهن و فولاد غدیر ایرانیان و سهام شرکت فولاد شاهرود می باشد که به صورت اقساط از حقوق کارکنان کسر و به آن شرکت پرداخت می شود.

۲۱-۴- بدهی بابت تخصیص سهام ترجیحی به کارکنان شرکت فولاد شاهرود از عرضه اولیه سهام شرکت فولاد شاهرود می باشد که به صورت اقساط از حقوق کارکنان کسر می شود و به آن شرکت پرداخت خواهد شد.

۲۱-۵- بدهی به شرکت برق منطقه ای سمنان مربوط به قبض های برق دوره ۹ و ۱۰ و ۱۱ و ۱۲ سال ۱۴۰۲ و دوره های ۵ و ۶ سال ۱۴۰۳ می باشد که تا تاریخ تأیید صورت های مالی بخش عمده آن تسویه گردیده است .

۲۱-۶- بابت مالیات و عوارض ارزش افزوده دوره ۱ و ۲ (تابستان) می باشد. مالیات بر ارزش افزوده شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۳۹۸ قطعی و تسویه شده است.

۲۱-۷- مربوط به ذخیره سختی کار و مشاغل سخت و زیان آور بیمه تامین اجتماعی (۴درصد حق بیمه) می باشد که در هنگام بازنشستگی شاغلین مشاغل سخت و زیان آور از این محل پرداخت می شود.

۲۱-۸- بابت حقوق شهرویی ماه و عیدی و سنوات شش ماهه نخست سال ۱۴۰۳ کارکنان می باشد که حقوق شهرویی ماه تا تاریخ تأیید صورت های مالی به حساب آن ها واریز شده است و عیدی و سنوات نیز در پایان سال واریز می شود .

۲۱-۹- این مبلغ بابت بدهی اصل حق بیمه و ۳٪ بیمه بیکاری و جرائم متعلقه تامین اجتماعی مربوط به سال ۱۳۹۸ و قبل از آن می باشد که با تأیید سازمان تامین اجتماعی به طور اقساطی به آن سازمان در حال پرداخت می باشد.



شرکت فولاد شاهرود (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۲- مالیات پرداختنی

۲۲-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی (شامل مانده حساب ذخیره) به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۷۶,۰۱۱	۱۹۴,۳۶۹	مانده در ابتدای دوره
۱۴۴,۰۷۳	۱۲۰,۲۵۵	ذخیره مالیات عملکرد دوره
۰	۹,۵۴۴	تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل
(۶۵,۸۹۶)	(۱۳۱,۵۴۰)	پرداختی طی دوره
<u>۱۵۴,۱۸۸</u>	<u>۱۹۲,۶۲۸</u>	

۲۲-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی شرکت به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات

نحوه تشخیص	مالیات		پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود ابرازی	سال مالی
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱							
رسیدگی به دفاتر	۶,۷۴۴	-	۷۶,۰۱۱	۷۶,۰۱۱	۹۸,۳۳۶	۶۹,۲۶۷	۲۷۳,۹۴۷	۴۱۱,۷۶۹	۱۳۹۸
رسیدگی به دفاتر	۵۳,۹۷۸	-	۱۷۸,۸۹۲	۱۷۸,۸۹۲	۴۵۰,۴۹۰	۱۲۴,۹۱۴	۶۲۲,۹۳۳	۹۲۹,۳۹۴	۱۳۹۹
رسیدگی به دفاتر	۴۳۷	-	۱۰۰,۷۸۲	۱۰۰,۷۸۲	۶۴۵,۱۳۱	۱۰۰,۳۴۵	۴۰۰,۹۲۲	۱,۱۳۳,۲۵۰	۱۴۰۰
رسیدگی به دفاتر	-	-	۷۰,۱۰۱	۷۰,۱۰۱	۱۴۴,۲۵۰	۶۰,۶۶۶	۴۶۱,۴۸۶	۱,۳۰۱,۰۵۵	۱۴۰۱
رسیدگی نشده	۱۳۳,۲۱۰	۷۲,۳۷۳	۶۰,۸۳۷	-	-	۱۳۳,۲۱۰	۱,۳۳۲,۰۹۵	۳,۳۰۶,۷۱۶	۱۴۰۲
دوره ۶ ماهه منتهی به	-	۱۲۰,۲۵۵	-	-	-	۱۲۰,۲۵۵	۵۴۶,۹۱۹	۹۲۸,۷۱۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	<u>۱۹۴,۳۶۹</u>	<u>۱۹۲,۶۲۸</u>							

۲۲-۲-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده است.

۲۲-۲-۲- طبق قوانین مالیاتی، شرکت بابت سال ۱۴۰۲ و دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ از معافیت های تبصره ۴ و ۷ ماده ۱۰۵ و ماده ۱۴۳ و ۱۴۵ قانون مالیاتهای مستقیم استفاده نموده است.

۲۲-۳- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ(های) مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۲,۳۷۰,۲۳۰	۹۲۸,۷۱۱	سود عملیات از مالیات
۴۷۴,۰۴۶	۱۸۵,۷۴۲	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده
		اثر درآمدهای معاف از مالیات بر عملکرد:
(۱۵,۱۵۲)	(۲,۸۹۱)	تبصره ۴ ماده ۱۰۵ (سود سهام)
(۱۲,۶۰۲)	(۷۹۶)	ماده ۱۴۵ (سود سپرده بانکی)
(۱۰۳,۲۲۹)	(۶۱,۸۰۰)	معافیت مالیاتی ماده ۱۴۳
		اثر بخشودگی های مالیاتی:
(۱۹۸,۹۹۰)	۰	ماده ۱۳۲ (ذوب)
<u>۱۴۴,۰۷۳</u>	<u>۱۲۰,۲۵۵</u>	هزینه مالیات بر درآمد



شرکت فولاد شاهرود (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۳- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۲۴۶,۹۱۲	۲۴۶,۸۱۳	سال ۱۳۹۹
۳۲۵,۱۱۴	۳۲۴,۵۶۵	سال ۱۴۰۰
۹,۴۵۱	۹,۳۴۴	سال ۱۴۰۱
.	۱,۸۲۲,۷۵۸	سال ۱۴۰۲
۵۸۱,۴۷۷	۲,۴۰۳,۴۸۰	

۲۳-۱- سود تقسیمی هر سهم مصوب مجمع سال ۱۴۰۲ مبلغ ۵۰۰ ریال و سال ۱۴۰۱ مبلغ ۳۴۰ ریال است.

۲۳-۲- در تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۰۱ مبلغ ۴۰۰,۰۰۰ میلیون ریال از سود سهام مصوب عملکرد سال ۱۴۰۲ به حساب شرکت آهن و فولاد غدیر ایرانیان واریز شده است. ضمن اینکه سود سایر سهامداران نیز طبق اطلاعیه زمانبندی پرداخت سود منتشر شده در سامانه کدال به شماره پیگیری ۱۲۶۴۶۹۶ مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۱۰ در حال پرداخت می باشد.

۲۴- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
.	۲۰,۸۴۴	پیش دریافت از مشتریان
۸,۸۷۶	۸,۸۷۶	اشخاص وابسته-شرکت سیمان شاهرود
۶۵	۶۵	اشخاص وابسته-آسایشگاه سالمندان شاهرود
۱,۰۲۴	۲۷,۳۴۴	اشخاص وابسته-شرکت آهن و فولاد غدیر ایرانیان
۵۹۴	۱۴,۹۹۹	آقای علی اصغر آزاد
۳,۴۲۹	۸,۶۶۶	قرارگاه سازندگی خاتم الانبیا سپاه
۱۲۳	۷,۴۱۹	شرکت مهام آهن آلات خورشید شمال
۲۰,۸۰۹	۱۹,۰۷۱	آرمین فولاد دامون طبرستان
۳۴,۹۲۰	۱۰۷,۲۸۴	سایر

۲۴-۱- تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۷۹,۲۷۲ میلیون ریال درآمد آن محقق شده است.

۲۵- اصلاح اشتباهات

(مبالغ به میلیون ریال)			
سال منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
-	(۷۲,۶۰۷)	(۷۲,۶۰۷)	اصلاح هزینه برق مربوط به سال ۱۴۰۲
۹۸,۲۷۴	-	۹۸,۲۷۴	تعهد کسری ذخیره مالیاتی و بیمه ای مربوط به سنوات قبل از عرضه اولیه سهام شرکت فولاد شاهرود توسط سهامداران عمده
۹۸,۲۷۴	(۷۲,۶۰۷)	۲۵,۶۶۷	

۲۵-۱- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه ای مربوط در صورت های مالی اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضاً با صورت های مالی ارائه شده در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ مالی قبل مطابقت حسابداران رسمی ندارد.



شرکت فولاد شاهرود (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱-۲۵- اصلاح و ارائه مجدد صورت سود و زیان شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

(مبالغ به میلیون ریال)

تجدید ارائه شده	طبق صورت سود و زیان دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	اشتباهات حسابداری دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی سود پایه هر سهم سود خالص
(۱۲,۱۹۲,۹۴۵)	(۷۲,۶۰۷)	(۱۲,۱۲۰,۳۳۸)	
۵۲۲	(۱۷)	۵۳۹	
(۲,۲۲۶,۱۵۷)	۷۲,۶۰۷	(۲,۲۹۸,۷۶۴)	

۱-۲۵- اصلاح و ارائه مجدد صورت وضعیت مالی در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

(مبالغ به میلیون ریال)

تجدید ارائه شده	طبق صورت وضعیت مالی ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	اشتباهات حسابداری مالی ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	سود انباشته پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۳,۳۱۷,۸۲۶	۲۵,۶۶۷	۳,۲۹۲,۱۵۹	
۲,۱۲۸,۳۴۲	(۲۵,۶۶۷)	۲,۱۵۴,۰۰۹	

۲-۲۵- اصلاح و ارائه مجدد صورت وضعیت مالی در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

(مبالغ به میلیون ریال)

تجدید ارائه شده	طبق صورت وضعیت مالی ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	اشتباهات حسابداری مالی ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	سود انباشته پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۱,۲۹۳,۶۰۲	۹۸,۲۷۴	۱,۱۹۵,۳۲۸	
۷۵۲,۶۱۴	(۹۸,۲۷۴)	۸۵۰,۸۸۸	

۲۶- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

صورت های مالی جداگانه ۶ ماهه منتهی به		صورت های مالی مجموعه ۶ ماهه منتهی به		
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۲,۲۲۶,۱۵۷	۷۹۸,۹۱۲	۲,۲۲۴,۷۳۳	۷۷۴,۵۸۹	سود خالص
				تعدیلات
۱۴۴,۰۷۳	۱۲۹,۷۹۹	۱۴۴,۰۷۳	۱۲۹,۷۹۹	هزینه مالیات بر درآمد
۶۶,۹۴۵	۸۴,۸۲۶	۶۶,۹۴۵	۸۴,۸۲۶	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۱۲,۷۵۲)	(۱۴,۴۵۴)	(۱۲,۷۵۲)	(۱۴,۴۵۴)	سود سهام سایر شرکت ها
.	.	۱,۴۲۴	۲۴,۳۲۳	سهم از زیان شرکت وابسته
(۶۳,۰۱۰)	(۷,۰۴۵)	(۶۳,۰۱۰)	(۷,۰۴۵)	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
.	(۲۱۵)	.	(۲۱۵)	سود تسعیرداری های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۲,۳۶۱,۴۱۳	۹۹۱,۸۲۳	۲,۳۶۱,۴۱۳	۹۹۱,۸۲۳	جمع تعدیلات
(۵۰۲,۲۹۴)	(۵۹۵,۴۵۳)	(۵۰۲,۲۹۴)	(۵۹۵,۴۵۳)	افزایش دریافتی های عملیاتی
(۶۵۶,۵۵۵)	۱,۲۲۴,۱۳۰	(۶۵۶,۵۵۵)	۱,۲۲۴,۱۳۰	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
(۷۵۴,۳۰۴)	(۳۳۵,۸۵۳)	(۷۵۴,۳۰۴)	(۳۳۵,۸۵۳)	افزایش پیش پرداخت های عملیاتی
۹۲,۴۲۲	۶,۴۱۹	۹۲,۴۲۲	۶,۴۱۹	افزایش پرداختی های عملیاتی
(۹۷,۵۲۱)	۷۲,۳۶۴	(۹۷,۵۲۱)	۷۲,۳۶۴	افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
۴۴۳,۱۶۱	۱,۳۶۳,۴۳۰	۴۴۳,۱۶۱	۱,۳۶۳,۴۳۰	نقد حاصل از عملیات



شرکت فولاد شاهرود (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۷- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۲۷-۱- 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 ها و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۴۰۲ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست و با انتقال بخشی از سرمایه در زیربخش های فولاد از قبیل سرمایه گذاری در بخش ذوب و تولید شمش، اقدام به کاهش ریسک سرمایه در بخش نورد در شرکت نموده است. کمیته مدیریت ریسک، 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 به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ با نرخ ۵۸ درصد بالاتر از محدوده هدف بوده است.

۲۷-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان دوره به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ماهه منتهی به		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۲,۹۶۴,۷۷۵	۴,۸۳۸,۱۵۳	جمع بدهی
(۵۲۰,۰۴۰)	(۶۵۲,۴۶۴)	موجودی نقد
۲,۴۴۴,۷۳۵	۴,۱۸۵,۶۸۹	خالص بدهی
۹,۰۴۲,۳۷۶	۷,۱۶۶,۹۵۵	حقوق مالکانه
۲۷	۵۸	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)

۲۷-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته مدیریت ریسک، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (از جمله ریسک نرخ ارز و ریسک سایر قیمت ها)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. کمیته مدیریت ریسک که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد، به صورت فصلی به هیات مدیره گزارش می دهد. شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک ها از طریق شناسایی و ارزیابی و کنترل تهدیدات برای سرمایه و درآمد شرکت است. رعایت سیاست ها و محدودیت های آسیب پذیری، توسط حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی می شود.

۲۷-۳- ریسک بازار

فعالیت های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک تامین مواد اولیه و برخی از مواد غیرمستقیم و ریسک های مالی تغییرات در نرخ های این اقلام قرار می دهد، شرکت به منظور مدیریت نمودن و آسیب پذیری از ریسک تامین مواد اولیه اقدام به پیش خرید کردن مواد اولیه از تامین کنندگان و همچنین بابت ریسک قیمت، خرید مواد اولیه و مواد غیرمستقیم اقدام به برنامه ریزی در نگهداری بهینه این اقلام می نماید. آسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه گیری می شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض تأثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ های مواد اولیه و مواد غیر مستقیم در طی سال را ارزیابی می کند. دوره زمانی طولانی تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک قرار گرفتن را تکمیل میکند و به شرکت در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک های بازار، کمک می نماید. هیچگونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار، یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها، رخ نداده است.



شرکت فولاد شاهرود (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۷-۴- ریسک سایر قیمت ها

شرکت در معرض ریسک های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه قرار دارد. برخی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه در شرکت به جای اهداف مبادله برای هدف استراتژیک نگهداری می شود. همچنین شرکت سایر سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه را برای اهداف مبادله نگهداری می کند.

۲۷-۵- 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. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که بطور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تأیید می شود، کنترل می شود. دریافتی های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین صنایع متنوع و مناطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حسابهای دریافتی انجام می شود.

(مبالغ به میلیون ریال)

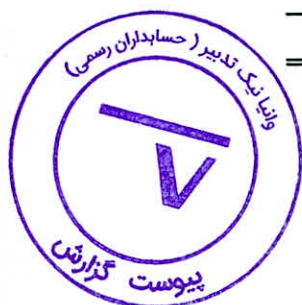
نام مشتری	میزان کل مطالبات	سررسید شده	کاهش ارزش
شرکت آرمان فولاد گلستان	۳۶۴,۸۰۵	۳۶۴,۸۰۵	۰
بازرگانی گرگان فلز اخوین	۳۳۵,۴۱۴	۳۳۵,۴۱۴	۰
سایر مشتریان	۱۵۶,۶۳۶	۱۵۶,۶۳۶	۰
جمع	۸۵۶,۸۵۵	۸۵۶,۸۵۵	۰

۲۷-۶- 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 دریافت به موقع مطالبات، نگهداری اندوخته مالی کافی از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سر رسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	جمع
پرداختی های تجاری	۴۶۵,۷۱۴	۰	۰	۴۶۵,۷۱۴
سایر پرداختی ها	۰	۰	۱,۶۶۹,۰۴۷	۱,۶۶۹,۰۴۷
مالیات پرداختی	۰	۰	۱۹۲,۶۲۸	۱۹۲,۶۲۸
پیش دریافت ها	۰	۰	۱۰۷,۲۸۴	۱۰۷,۲۸۴
سود سهام پرداختی	۰	۰	۲,۴۰۳,۴۸۰	۲,۴۰۳,۴۸۰
جمع	۴۶۵,۷۱۴	۰	۴,۳۷۲,۴۳۹	۴,۸۳۸,۱۵۳



شرکت فولاد شاهرود (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۸- وضعیت ارزی

یورو	دلار آمریکا	یادداشت
۴۹	۳,۵۵۳	۱۸ موجودی نقد
۴۹	۳,۵۵۳	جمع دارایی های پولی ارزی
۲۷	۱,۷۴۲	معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ (میلیون ریال)
۴۹	۳,۵۵۳	جمع دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۲۱	۱,۴۱۵	معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ (میلیون ریال)

۲۸-۱- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه ای ارزی می باشد.

۲۸-۲- ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت ها طی دوره به شرح زیر است:

یورو	
۶,۳۵۴,۷۰۰	خرید ماشین آلات و تجهیزات
۱۰۰,۸۹۰	سایر پرداخت ها

۲۸-۳- تعهدات ارزی شرکت به شرح زیر است:

نوع ارز: یورو

۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
ایفا نشده	ایفا شده	کل تعهدات	ایفا نشده	ایفا شده	کل تعهدات
۶,۳۵۴,۷۰۰	۱۰۰,۸۹۰	۶,۴۵۵,۵۹۰	۶,۷۶۸,۰۸۴	۱۰۰,۸۹۰	۶,۸۶۸,۹۷۴

واردات

۲۸-۳-۱- معادل یورویی تعهدات رفع نشده جمعاً به مبلغ ۶,۷۶۸,۰۸۴ یورو می باشد که مبلغ ۱۵۸,۰۰۹ یورو مربوط به تخصیص ارز از طرف بانک مرکزی جهت واردات قطعات و لوازم یدکی بوده که مورد استفاده قرار نگرفته است و گواهی مربوطه توسط بانک عامل (بانک صادرات) به بانک مرکزی صادر و اعلام گردیده که تاکنون رفع تعهد نگردیده است. سررسید رفع تعهد ارزی الباقی مبالغ تا تاریخ تایید صورت های مالی فرا نرسیده است.



شرکت فولاد شاهرود (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۹- معاملات با اشخاص وابسته

۲۹-۱- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید مواد مصرفی	خرید مواد اولیه	فروش کالا	سایر درآمدهای غیر عملیاتی	فروش ضایعات	پرداخت وجوه بصورت قرض الحسنه
سهامدار دارای نفوذ قابل ملاحظه	شرکت آهن و فولاد غدیر ایرانیان	سهامدار رئیس هیئت مدیره	✓	۰	۱۳۹,۶۹۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت فولاد غدیر نی ریز	سایر اشخاص وابسته	X	۰	۲۷۵,۵۷۲	۰	۰	۰	۰
شرکت های هم گروه	توسعه آهن و فولاد گل گهر	سایر اشخاص وابسته	X	۰	۴۸۷,۷۵۶	۰	۰	۰	۰
	شرکت پارس فولاد سبزواری	سایر اشخاص وابسته (خرید بیش از ۳۰٪)	X	۰	۳,۱۷۵,۳۶۲	۰	۰	۰	۰
سایر اشخاص وابسته	شرکت سیمان شاهرود	سهامدار	X	۳,۷۴۴	۰	۹۴,۳۸۰	۰	۲۷۵	۰
	شرکت آرمان فولاد گلستان	سایر اشخاص وابسته (فروش بیش از ۳۰٪)	X	۰	۰	۷,۱۲۵,۳۶۲	۱۱,۴۵۰	۰	۰
	شرکت سرمایه گذاری کارآوران	سهامدار	X	۰	۴۳,۹۲۲	۱۱۴,۹۹۷	۰	۰	۰
	شرکت تعاونی مسکن فولادگران شاهرود	سایر اشخاص وابسته	X	۰	۰	۰	۰	۰	۱۵,۰۰۰
	صندوق قرض الحسنه ولی عصر	سایر اشخاص وابسته	X	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	جمع کل			۳,۷۴۴	۴,۱۱۲,۳۱۲	۷,۳۳۴,۶۳۹	۱۱,۴۵۰	۲۷۵	۱۵,۰۰۰

۱-۱-۲۹- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۲۹-۲- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	پیش پرداخت خرید کالا/سرمایه ای	دریافتی های تجاری	سایر دریافتی ها	پرداختی های تجاری	پرداختی های غیر تجاری	پیش دریافت ها	سود سهام	
								طلب	بدهی
سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه	شرکت آهن و فولاد غدیر ایرانیان	۰	۰	۵,۰۰۵	(۱۶۸,۶۷۷)	(۴۴۳,۱۷۴)	(۶۵)	(۱,۰۲۹,۷۸۲)	۰
	شرکت معدنی و صنعتی چادرملو	۳,۶۳۴	۰	۰	۰	(۵۶,۹۲۰)	۰	(۱,۲۳۵,۱۲۵)	۰
شرکت های هم گروه	شرکت نوظهور شاهرود	۰	۰	۱۰,۵۳۰	۰	(۱۶۸)	۰	۰	۰
	شرکت سیمان شاهرود	۱,۶۷۸	۰	۰	۰	۰	(۲۰,۸۴۴)	۰	۰
	شرکت سی پی جی پارس	۰	۰	۱۴,۴۵۰	۰	۰	۰	۱۴,۴۵۰	۰
	شرکت خدمات مهندسی و بازرگانی CPG	۲,۷۴۱,۰۹۹	۰	۰	۰	(۵۰۰)	۰	۲,۷۴۰,۵۹۹	۰
سایر اشخاص وابسته	شرکت کاوند نهران زمین	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۰
	شرکت پارس فولاد سبزواری	۲۵,۷۴۳	۰	۰	۰	۰	۰	۲۵,۷۴۳	۰
	خانه سالمندان شاهرود	۰	۰	۰	۰	۰	(۸,۸۷۶)	۰	۸,۸۷۶
	صندوق قرض الحسنه ولی عصر	۰	۰	۲۶,۸۳۲	۰	۰	۰	۲۶,۸۳۲	۰
	شرکت آرمان فولاد گلستان	۰	۳۶۴,۸۰۵	۰	۰	۰	۰	۳۶۴,۸۰۵	۰
	شرکت سرمایه گذاری کارآوران	۰	۵,۹۰۱	۰	(۵,۳۹۲)	۰	۰	۵۰۹	۳,۶۹۸
	شرکت تعاونی حمایت فولادسازان معین	۰	۰	۱۵,۸۳۶	۰	۰	۰	۱۵,۸۳۶	۰
	موسسه فرهنگی و عمرانی شاهرود	۰	۰	۰	۰	۰	(۸۰)	۰	۸۰
	تعاونی مسکن فولادگران شاهرود	۰	۰	۸۵,۳۵۰	۰	۰	۰	۸۵,۳۵۰	۰
	سایر سهامداران	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۳۸,۵۷۳)	۰
جمع کل	۲,۷۷۲,۱۵۴	۳۷۰,۷۰۶	۱۵۷,۹۰۳	(۱۷۴,۰۷۹)	(۵۲۰,۸۴۲)	(۲۹,۷۸۵)	(۲,۴۰۳,۴۸۰)	۲,۹۷۳,۲۳۶	۲,۹۸۶,۳۱۱

۲۹-۳- هیچ گونه کاهش ارزش در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته طی دوره منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ و ۱۴۰۲ شناسایی نشده است.



شرکت فولاد شاهرود (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۰- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۳۰-۱- بدهی های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت شامل موارد زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۱۴,۰۰۰	۱۴,۰۰۰	تضمین خرید یکساله برق از بازرگانی توسعه انرژی پاک پویش پرشین
۲,۴۸۵,۰۰۰	۲,۴۸۵,۰۰۰	ضمانت نامه به نفع بورس کالای ایران
۲,۴۹۹,۰۰۰	۲,۴۹۹,۰۰۰	

۳۰-۱-۱- ضمانت نامه به نفع بورس کالای ایران ، مربوط به ضمانت انجام تعهدات در بورس کالا می باشد.

۳۰-۲- شرکت فاقد هرگونه دارایی های احتمالی می باشد .

۳۰-۳- رسیدگی به دفاتر سال ۱۳۹۸ و ماقبل آن توسط موسسه حسابرسی تامین اجتماعی انجام پذیرفته است و رای قطعی و لازم الاجرا برای پرداخت مبلغ ۳۷,۱۱۴ میلیون ریال برای آن صادر شده است که پس از مکاتبات انجام شده با سازمان تامین اجتماعی این بدهی تقسیط شده است که برابر گواهی ۲۳۱/۰۲/۱۴۰۳/۱۸۷۷ بدهی در حال پرداخت می باشد . همچنین بابت سال مالی ۱۳۹۹ مورد حسابرسی تامین اجتماعی قرار گرفته است که برابر گواهی فوق اشاره فاقد مانده بدهی می باشد. مضافاً بابت سال ۱۴۰۰ مبلغ ۳۰۷ میلیون ریال مورد مطالبه قرار گرفته که طی سال ۱۴۰۲ پرداخت شده و بابت سال ۱۴۰۱ در حال رسیدگی می باشد که تا تاریخ تایید صورت های مالی نتیجه آن مشخص نشده است و از این بابت بدهی بااهمیتی وجود نخواهد داشت .

۳۰-۴- مالیات بر ارزش افزوده تا پایان سال های ۱۳۹۸ الی ۱۴۰۱ قطعی و تسویه گردیده است .

۳۱- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی نبوده، به وقوع نپیوسته است.

