

شرکت راهبران فولاد اصفهان (سهامی خاص)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام

صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۱

.....

.....

.....

شرکت راهبران فولاد اصفهان (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

<u>شماره صفحه</u>	<u>عنوان</u>
۱ تا ۳	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۱ ضمیمه	فهرست صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی
۱ ضمیمه	فهرست صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی

**گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت راهبران فولاد اصفهان (سهامی خاص)
گزارش حسابرسی صورتهای مالی
اظهار نظر**

۱) صورتهای مالی شرکت راهبران فولاد اصفهان (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۱ و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۳۳ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است. به نظر این مؤسسه، صورت های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت راهبران فولاد اصفهان (سهامی خاص) در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۱ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهار نظر

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

تأکید بر مطلب خاص

- ۳) بر استقرار سیستم کنترل های داخلی مناسب در خصوص چرخه تولید (استخراج از معدن و نگهداری محصول به تفکیک آحاد) تأکید می گردد. (یادداشت توضیحی ۳-۱۵)
- ۴) از بابت تفاوت نرخ ارز زمان پرداخت بدهی به شرکت سنگ و آهن اسفندار وفق توافقات بعمل آمده در سال مالی قبل مبلغ ۱۲,۱۸۳ میلیون ریال ذخیره در حسابها لحاظ گردیده است با عنایت به عدم تسویه بدهی، کفایت مبلغ منظور شده در حسابها منوط به توافقات آتی و جلب نظر فروشنده می باشد. (یادداشت توضیحی ۲-۲۶)
- ۵) دارایی های ثابت مشهود و موجودی مواد و کالای شرکت از پوشش بیمه ای کافی برخوردار نمی باشد (یادداشت توضیحی ۱۱ و ۱۵).
- اظهار نظر این مؤسسه در اثر مفاد بندهای ۳ الی ۵ تعدیل نشده است.

مسئولیت هیأت مدیره در قبال صورتهای مالی

۶) 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 با اشتباه، بر عهده هیأت مدیره است. در تهیه صورتهای مالی، هیأت 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 با 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

۷) اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی میشود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی بااهمیت تلقی میشوند 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:

- خطرهای تحریف با اهمیت 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 به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترلهای داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
 - از کنترلهای داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی شرکت، شناخت کافی کسب میشود.
 - مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی میشود.
 - بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری میشود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت 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. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.
 - کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.
- افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.
- به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که میتوان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می رسد.



از بین موضوعات اطلاع رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می روند 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، موسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می رود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

۸) تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالانه مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۱۱ در موارد زیر به نتیجه نهایی نرسیده است:

۸-۱- پرداخت سود به صاحبان سهام ظرف مدت هشت ماه پس از تصمیم مجمع عمومی (مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت)

۸-۲- آزاد سازی و پی گیری در خصوص اسناد تضمینی نزد شرکتهای گروه

۹) معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳۰، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیأت مدیره شرکت به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده صورت پذیرفته است و نظر این مؤسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نگردیده است.

۱۰) گزارش هیأت 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 مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت مدیره باشد، جلب نگردیده است.

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۱) در مورخه ۱۳۹۷/۱۲/۲۶ بر اساس قرارداد منعقد با آقای مصطفی ابراهیمی کلیه موجودی، تجهیزات، امکانات و سایر اعیانی مستقر در معدن سنگ آهن اسفندار به مبلغ ۳۰ میلیارد ریال خریداری گردیده است. در این راستا وضعیت مبلغ ۵,۵۰۰ میلیون ریال کسر پرداختنی و همچنین کسری تجهیزات دریافتی از نامبرده تعیین تکلیف نگردیده است.

۱۲) در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرائی قانون مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، مورد ارزیابی قرار گرفته است. به استثناء مفاد ماده ۳ دستورالعمل و موارد مرتبط با قانون مزبور که ایجاد زیر ساخت های آنها به عهده مراجع قانونی ذیربط می باشد و شرایط لازم برای اجرای کامل آنها تا کنون فراهم نشده، سایر مقررات یاد شده رعایت گردیده است.

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت آئین تراز آریا
(حسابداران رسمی)

۱۵ اردیبهشت ماه ۱۴۰۲

اصغر حمصیان
۸۰۰۲۴۸

اکبر هاشمیان
۸۱۱۰۹۴

موسسه حسابرسی آئین تراز آریا
شعبه ۳۳۴۹ (حسابداران رسمی)



راهبران

فولاد اصفهان [سهامی خاص]

RAHBARAN FOOLAD ISFAHAN Co.

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورتهای مالی شرکت راهبران فولاد اصفهان (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ تقدیم میشود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است.

شماره صفحه	
۲	صورت سود و زیان
۳	صورت وضعیت مالی
۴	صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	صورت جریان های نقدی
۶-۳۷	یادداشت های توضیحی

صورت های مالی طبق استاندارد های حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۳۰ به تایید هیئت مدیره شرکت رسیده است

اعضای هیات مدیره و مدیرعامل	نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضا
شرکت سرمایه گذاری توکا فولاد (سهامی عام)	آقای محمد جاوری	رئیس هیات مدیره	
شرکت مهندسی ساخت و توسعه و مدیریت صنایع توکا (سهامی خاص)	آقای سید علی صدری	مدیرعامل و نائب رئیس هیات مدیره	
شرکت تولیدی و خدمات صنایع نسوز توکا (سهامی عام)	آقای محسن زارع	عضو هیات مدیره	
شرکت بهسازان صنایع خاورمیانه (سهامی خاص)	آقای نوید شیروانی	عضو هیات مدیره	
شرکت غلظک ها و لاستیک های صنعتی مبارکه (سهامی خاص)	آقای مهدی رضادگان	عضو هیات مدیره	



Central Office : 1st Floor, Tuka Building, Estiphen Chapel Alley,
Western Nazar S.t, Esfahan, Iran Zip Code : 8175794161
National code: 10260407970 Tel : 031 36240835
Economic code: 411176813933 Fax: 031 36251599
Website : www.raahbaran.com



دفتر مرکزی: اصفهان، خیابان نظر غربی، کوچه نمازخانه استیفن
کوچه شماره ۲۰، ساختمان توکا کدپستی: ۸۱۷۵۷۹۴۱۶۱
شناسه ملی: ۱۰۲۶۰۴۰۷۹۷۰ تلفن: ۰۳۱-۳۶۲۴۰۸۳۵
کد اقتصادی: ۴۱۱۱۷۶۸۱۳۹۳۳ فکس: ۰۳۱-۳۶۲۵۱۵۹۹
E-mail: info@raahbaran.com

شرکت راهبران فولاد اصفهان (سهامی خاص)
صورت سود و زیان
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت	
۹۰۰,۲۵۸	۱,۴۷۱,۴۱۶	۵	درآمدهای عملیاتی
(۷۱۸,۷۱۴)	(۱,۰۸۷,۵۲۸)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱۸۱,۵۴۴	۳۸۳,۸۸۸		سود ناخالص
(۴۲,۶۵۴)	(۹۰,۴۱۱)	۷	هزینه‌های عمومی اداری
۱۳۸,۸۹۰	۲۹۳,۴۷۷		سود عملیاتی
(۱۴,۶۶۷)	(۳۹,۰۲۰)	۸	هزینه‌های مالی
۳۴,۹۱۲	۵۳,۰۴۴	۹	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
۱۵۹,۱۳۴	۳۰۷,۵۰۱		سود خالص
			سود پایه هر سهم:
۷,۷۱۶	۳,۰۱۱		عملیاتی (ریال)
۱,۱۲۵	۱۴۴		غیر عملیاتی (ریال)
۸,۸۴۱	۳,۱۵۵	۱۰	سود پایه هر سهم

از آنجایی که اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص و تعدیلات سنواتی می‌باشد، صورت سود و زیان جامع ارائه نگردیده است.

یادداشت‌های توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

