# گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
# به انضمام صورتهای مالی تلفیقی گروه
# و شرکت توکا ریل (سهامی عام)
# برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

# شرکت توکا ریل (سهامی عام)
## برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

## فهرست مندرجات


| | شماره صفحه |
|---|---|
| **بخش اول:** | |
| گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی | ۱ الی ۶ |
| **بخش دوم:** | |
| تاییدیه صورتهای مالی توسط هیئت مدیره | ۱ |
| **صورتهای مالی اساسی تلفیقی:** | |
| صورت سود و زیان تلفیقی | ۲ |
| صورت وضعیت مالی تلفیقی تلفیقی | ۳ |
| صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی | ۴ |
| صورت جریان های نقدی تلفیقی | ۵ |
| **صورتهای مالی اساسی جداگانه شرکت توکا ریل (سهامی عام):** | |
| صورت سود و زیان جداگانه | ۶ |
| صورت وضعیت مالی جداگانه | ۷ |
| صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه | ۸ |
| صورت جریان های نقدی جداگانه | ۹ |
| یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی | ۱۰ -۵۳ |


مؤسسه حسابرسی کاربرد تحقیق (حسابداران رسمی)

## گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
## به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
## شرکت توکا ریل (سهامی عام)

## گزارش حسابرسی صورتهای مالی

### اظهارنظر

۱- صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت توکا ریل (سهامی عام) شامل صورتهای وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه، و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۲ ، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و شرکت در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

### مبانی اظهار نظر

۲- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از گروه است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

### مسائل عمده حسابرسی

۳- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه و به منظور اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه، مورد توجه قرار گرفته اند و اظهار نظر جداگانه ای نسبت به این مسائل ارایه نمی شود با درنظر گرفتن موارد مندرج در بندهای ۴ الی ۶ تاکید بر مطلب خاص هیچ‌گونه مسائل عمده حسابرسی برای درج در گزارش وجود ندارد.

## تاکید بر مطلب خاص

۴- ابهام و مطالبه مالیات و عوارض بر ارزش افزوده

توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به شرح یادداشت‌های توضیحی ۱-۶ ، ۲-۹ و ۳-۳۰ صورتهای مالی، موضوع مطالبه مبلغ ۲٫۲۹۷ میلیارد ریال مالیات و عوارض ارزش افزوده خدمات انجام شده گروه و شرکت طی سال‌های مالی ۱۳۹۶ الی پایان سال مورد گزارش که توسط راه آهن جمهوری اسلامی ایران اعلام و علیرغم انعکاس آن در حسابهای شرکت مورد اعتراض قرار گرفته است جلب می‌نماید. ضمناً به شرح یادداشت‌های توضیحی ۴-۲۱ و ۵-۲۱ صورتهای مالی آخرین وضعیت رسیدگی مالیات و عوارض ارزش افزوده گروه و شرکت افشاء گردیده است. پیامدهای ناشی از نحوه حل و فصل موارد فوق بر صورتهای مالی برای این مؤسسه مشخص نمی‌باشد. مفاد این بند، تأثیری بر اظهار نظر این مؤسسه نداشته است.

۵- درآمد عملیاتی و کیفیت سود تحصیل شده

به شرح یادداشت توضیحی ۱-۵ صورتهای مالی، طی سال مالی مورد گزارش معادل ۶۹ درصد از درآمد ارائه خدمات گروه (شرکت اصلی ۱۰۰ درصد) از اشخاص وابسته (شرکتهای فولاد مبارکه اصفهان و فولاد هرمزگان) تحصیل شده است. مضافاً به شرح یادداشت توضیحی ۱۱ صورتهای مالی، بیش از ۳۸ درصد از سود خالص شرکت اصلی ناشی از سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی (عمدتاً شناسایی سود سهام شرکتها) می باشد. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این مؤسسه نداشته است.

۶- رویداد با اهمیت واگذاری سرمایه گذاری ها

به شرح یادداشتهای توضیحی ۱-۱۷ و ۱-۴۱ صورتهای مالی، با توجه به اعلام نتایج مزایده واگذاری سهام شرکت توکا کشش (سهامی‌خاص) در تاریخ ۲۱ فروردین ماه ۱۴۰۳ تا تاریخ تهیه این گزارش این امر منجر به انعقاد قرارداد نگردیده و هیئت مدیره شرکت به دلایل بررسی بیشتر موضوع، توقف فرایند واگذاری و فروش شرکت مزبور را در دستور کار قرار داده است. مفاد این بند، تأثیری بر اظهار نظر این مؤسسه نداشته است.

## سایر اطلاعات

۷- مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهارنظر این موسسه نسبت به صورت‌های مالی ، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این موسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی‌کند.

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

موسسه حسابرسی کاربرد نخبگان
(حسابداران رسمی)
گزارش حسابرسی

## مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۸- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیات مدیره است.

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

## مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

۹- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، درصورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

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

- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی گروه و شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.

- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.

- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی گروه و شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل

جامعه حسابرسان کاربرد تحقیق
(حسابداران رسمی)
گزارش حسابرسی

می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود گروه یا شرکت، از ادامه فعالیت بازبماند.

- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه، شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد اطلاعات مالی شرکت‌های گروه یا فعالیت‌های تجاری درون گروه به منظور اظهارنظر مناسب نسبت به صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کسب می‌گردد. حسابرس مسئول هدایت، سرپرستی و عملکرد حسابرسی گروه است. مسئولیت اظهارنظر حسابرس، تنها متوجه حسابرس است.

افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

از بین موضوعات اطلاع‌رسانی‌شده به ارکان راهبری، آن‌دسته از مسائلی که در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن منع شده باشد یا، هنگامی که در شرایط بسیار نادر، مؤسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا به‌طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

همچنین این مؤسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

## گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی شرکت توکاریل (سهامی عام)

### سایر وظایف بازرس قانونی

۱۰- در اجرای رعایت مفاد ماده ۱۱۰ اصلاحیه قانون تجارت نماینده شخص حقوقی عضو هیئت مدیره (شرکت صنایع معدنی فولاد سنگان خراسان) معرفی نگردیده است. لذا صورتهای مالی، گزارش فعالیت هیئت مدیره و تاییدیه مدیران به امضای ۴ نفر از اعضای هیئت مدیره رسیده است.

۱۱- توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به سایر موارد به شرح زیر جلب می نماید:

۱-۱۱- طی سال مالی مورد گزارش ۶ دستگاه لکوموتیو به صورت اجاره در اختیار شرکت راهوار نیرو آریا (شرکت فرعی) قرار گرفته که منجر به شناسایی مبلغ ۱۴۵ میلیارد ریال زیان ناخالص شرکت گردیده است (یادداشت توضیحی ۱-۹ صورتهای مالی).

۲-۱۱- اسناد مالکیت تعداد ۱۲۱ دستگاه از واگن‌های شرکت علیرغم تاکید مجمع عمومی سال مالی قبل تا تاریخ این گزارش به نام شرکت منتقل نگردیده است.

۳-۱۱- توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را در هنگام تقسیم سود به این موضوع جلب می نماید که سود قابل تقسیم حاصل از عملیات شرکت کمتر از سود قابل تقسیم تلفیق می باشد. ضمناً در خصوص مفاد ماده ۱۷ دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در سازمان بورس مبنی بر پیشنهاد تقسیم سود توسط هیئت مدیره به مبلغ ۹۳۰/۷ میلیارد ریال (یادداشت توضیحی ۴۲ صورتهای مالی)، این مؤسسه به مورد خاصی برخورد نکرده است.

۱۲- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۳۹ صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی‌گیری رعایت نشده است. مضافاً نظر این مؤسسه به شواهدی حاکی از اینکه سایر معاملات مزبور در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

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

**سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس**

۱۴-کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی شرکت، در چارچوب چک لیست ابلاغی سازمان بورس اوراق بهادار، مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است. در این خصوص با توجه به محدودیت های ذاتی کنترل‌های داخلی، این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت الزامات منعکس در چک لیست مزبور باشد، برخورد نکرده است.

۱۵- در راستای تبصره ذیل ماده ۴۰ حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان، کمک‌های عام المنفعه و هرگونه پرداخت‌های انجام شده در راستای مسئولیت‌های اجتماعی در گزارش تفسیری و گزارش هیئت مدیره افشاء گردیده است. بودجه تخصیص یافته در این خصوص بر اساس مصوبه مجمع عمومی عادی صاحبان سهام مورخ ۲۴ اردیبهشت ۱۴۰۲ مبلغ ۴ میلیارد ریال اختصاص یافته که از این بابت مبلغ ۲/۲ میلیارد ریال پرداخت شده است.

موسسه حسابرسی کاربرد تعهد
(حسابداران رسمی)
گزارش حسابرسی

۱۶- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیست‌های ابلاغ شده آن سازمان، به شرح زیر رعایت نشده است:

| موضوع | تبصره و ماده |
|---|---|
| **الف) دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار:** | |
| ارائه صورتجلسه مجمع عمومی حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز پس از تاریخ تشکیل مجمع به مرجع ثبت شرکت‌ها. | ماده ۱۰ |
| **ب) آیین نامه ماده ۱۳ قانون ابزارها و نهادهای مالی جدید و ضوابط مربوطه ابلاغیه ۱۲۲/۱۰۲۵۱۳ مورخ ۱۴۰۱/۰۱/۲۲:** | |
| موارد آیین نامه مزبور مورد بررسی قرار گرفته و به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت برخورد نشده است. | |
| **ج) دستورالعمل حاکمیت شرکتی شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار و فرابورس ایران:** | |
| افشای موارد مورد لزوم به طور کامل در پایگاه اینترنتی شرکت و گزارش تفسیری مدیریت. | ماده ۳۷ |

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

۱۰ اردیبهشت ماه ۱۴۰۳

مؤسسه حسابرسی کاربرد تحقیق (حسابداران رسمی)
حسابرس مستقل و بازرس قانونی
محمد زمانی
عضویت (۹۱۱۸۹۸)
منصور اعظم نیا
عضویت (۸۰۰۰۶۱)

مؤسسه حسابرسی کاربرد تحقیق
(حسابداران رسمی) (IACPA)

**شرکت توکاریل (سهامی عام)**
**صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه**
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

**مجمع عمومی عادی صاحبان سهام**

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت توکاریل (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهندهٔ صورت‌های مالی به قرار زیر است:


| | شماره صفحه |
|---|---|
| **الف-صورت‌های مالی اساسی تلفیقی** | |
| صورت سود و زیان تلفیقی | ۲ |
| صورت وضعیت مالی تلفیقی | ۳ |
| صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی | ۴ |
| صورت جریان‌های نقدی تلفیقی | ۵ |
| **ب-صورت‌های مالی اساسی جداگانه شرکت توکاریل (سهامی عام)** | |
| صورت سود و زیان جداگانه | ۶ |
| صورت وضعیت مالی جداگانه | ۷ |
| صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه | ۸ |
| صورت جریان‌های نقدی جداگانه | ۹ |
| **پ-یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی** | ۱۰-۵۳ |


صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۲/۰۵ به تأیید هیات مدیره شرکت رسیده است.

| اعضای هیات مدیره | نام نماینده اشخاص حقوقی | سمت | امضاء |
|---|---|---|---|
| شرکت سرمایه گذاری توکافولاد | آقای احمدرضا سبزواری | رئیس هیأت مدیره-غیرموظف | |
| شرکت سرمایه گذاری توسعه توکا | آقای محسن سعید بخش | مدیر عامل و عضو هیأت مدیره-موظف | |
| شرکت فولاد مبارکه اصفهان | آقای رسول شفیع زاده | نائب رئیس هیأت مدیره-غیرموظف | |
| شرکت بازرگانی توکاتدارک | آقای محمد تمنائی | عضو هیأت مدیره-غیرموظف | |
| شرکت صنایع معدنی فولاد سنگان خراسان | - | عضو هیأت مدیره - غیرموظف | |



اصفهان،خیابان هزارجریب،خیابان شیخ کلینی،خیابان استقلال جنوبی پلاک۲ کد پستی:۸۱۶۸۹۵۹۷۹۳
تلفکس: ۰۳۱۳۶۶۹۰۲۸۲-۵
فاکس مستقیم: ۰۳۱۳۶۶۸۴۷۵۴
info@tukarail.com
No.2 , Esteghlal jonobi St.
sheykh Kolein St. Isfahan - Iran
Postal Code : 8168959793
Telfax : +98 31 3669 0282 - 5
Fax : +98 31 3668 4754
www.tukarail.com

**شرکت توکاریل (سهامی عام)**
**صورت سود و زیان تلفیقی**
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

(مبالغ به میلیون ریال )

| | یادداشت | سال ۱۴۰۲ | سال ۱۴۰۱ |
|---|---|---|---|
| درآمدهای عملیاتی | ۵ | ۵۱,۴۹۹,۵۴۲ | ۳۰,۰۷۱,۶۱۹ |
| بهای تمام شده در آمدهای عملیاتی | ۶ | (۴۴,۴۲۷,۶۶۹) | (۲۴,۸۱۷,۹۰۹) |
| **سود ناخالص** | | ۷,۰۷۱,۸۷۳ | ۵,۲۵۳,۷۱۰ |
| هزینه‌های فروش، اداری و عمومی | ۷ | (۵۹۲,۷۶۵) | (۴۵۰,۷۲۶) |
| سایر درآمدها | ۸ | ۷۵,۵۴۸ | ۷۷,۵۵۳ |
| سایر هزینه ها | ۹ | (۱,۰۵۴,۷۳۲) | - |
| **سود عملیاتی** | | ۵,۴۹۹,۹۲۴ | ۴,۸۸۰,۵۳۷ |
| هزینه‌های مالی | ۱۰ | (۱۸۰,۶۸۹) | (۲۵۹,۷۸۳) |
| سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی | ۱۱ | ۹۶۳,۷۵۳ | ۲۷۲,۱۰۲ |
| سود قبل از مالیات | | ۶,۲۸۲,۹۸۸ | ۴,۸۹۲,۸۵۴ |
| **هزینه مالیات بر درآمد** | ۳۱ | (۱,۶۳۹,۴۰۷) | (۶۹۴,۵۲۹) |
| **سود خالص** | | ۴,۶۴۳,۵۸۱ | ۴,۱۹۸,۳۲۵ |
| **قابل انتساب به** | | | |
| مالکان شرکت اصلی | | ۴,۴۳۰,۰۳۷ | ۳,۸۲۷,۱۹۲ |
| منافع فاقد حق کنترل | | ۲۱۳,۵۴۴ | ۳۷۱,۱۳۳ |
| | | ۴,۶۴۳,۵۸۱ | ۴,۱۹۸,۳۲۵ |
| **سود هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی** | | | |
| **سود پایه هر سهم :** | | | |
| عملیاتی(ریال) | | ۵۵۰ | ۵۴۴ |
| غیر عملیاتی (ریال) | | ۸۳ | ۲ |
| سود پایه هر سهم (ریال) | ۱۲ | ۶۳۳ | ۵۴۶ |

یادداشت‌های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است .

**شرکت توکاریل (سهامی عام)**
**صورت وضعیت مالی تلفیقی**
**به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

( مبالغ به میلیون ریال )

| | یادداشت | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | (تجدید ارایه شده) ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|---|
| **دارایی‌ها** | | | |
| **دارایی‌های غیر جاری** | | | |
| دارایی‌های ثابت مشهود | ۱۳ | ۱۴,۹۵۹,۷۳۸ | ۱۲,۴۷۱,۱۶۹ |
| سرمایه گذاری در املاک | ۱۴ | ۳۷,۳۰۳ | ۳۷,۳۰۳ |
| سرقفلی | ۱۵ | ۱۳۱,۲۷۰ | ۱۴۰,۸۵۳ |
| دارایی‌های‌نامشهود | ۱۶ | ۱۷,۰۳۳ | ۵,۴۴۸ |
| سرمایه گذاری‌های بلند مدت | ۱۷ | ۱۸,۳۳۱ | ۱۸,۳۳۱ |
| دارایی مالیات انتقالی | ۳۱ | ۱۷۳,۸۱۱ | ۱۸۶,۶۹۹ |
| سایر دارایی ها | ۱۸ | ۵,۵۱۷ | ۵,۸۹۱ |
| **جمع دارایی‌های غیر جاری** | | ۱۵,۳۴۳,۰۰۳ | ۱۲,۸۶۵,۶۹۵ |
| **دارایی‌های جاری** | | | |
| پیش پرداخت ها | ۱۹ | ۷۷۵,۹۷۳ | ۳,۳۰۲,۷۰۱ |
| موجودی قطعات | ۲۰ | ۱,۰۳۱,۸۸۲ | ۷۹۴,۱۹۳ |
| دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی ها | ۲۱ | ۱۴,۹۶۴,۳۳۶ | ۹,۴۳۲,۲۲۳ |
| سرمایه گذاری‌های کوتاه مدت | ۲۲ | ۲,۶۷۹,۹۹۹ | ۷۶,۰۰۲ |
| موجودی نقد | ۲۳ | ۸۱۷,۹۷۷ | ۱,۶۹۴,۰۵۱ |
| **جمع دارایی‌های جاری** | | ۲۰,۲۷۰,۱۶۷ | ۱۵,۲۹۹,۱۷۱ |
| **جمع دارایی ها** | | ۳۵,۶۱۳,۱۷۰ | ۲۸,۱۶۴,۸۶۹ |
| **حقوق مالکانه وبدهی ها** | | | |
| **حقوق مالکانه** | | | |
| سرمایه | ۲۴ | ۷,۰۰۰,۰۰۰ | ۷,۰۰۰,۰۰۰ |
| ندوخته قانونی | ۲۵ | ۹۳۷,۹۴۵ | ۶۵۱,۰۰۲ |
| مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها | ۲۶ | ۷۲,۱۰۳ | ۹۰,۱۳۱ |
| آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل | ۲۷ | ۹۶۰,۴۵۴ | ۹۶۰,۴۵۴ |
| سود انباشته | | ۷,۱۸۱,۶۴۶ | ۴,۰۰۰,۵۲۳ |
| حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی | | ۱۶,۱۵۲,۱۴۸ | ۱۲,۷۰۲,۱۰۹ |
| منافع فاقد حق کنترل | ۲۸ | ۱,۷۰۸,۳۷۳ | ۱,۵۱۰,۱۰۶ |
| **جمع حقوق مالکانه** | | ۱۷,۸۶۰,۵۲۲ | ۱۴,۲۱۲,۲۱۵ |
| **بدهی ها** | | | |
| **بدهی‌های غیر جاری** | | | |
| تسهیلات مالی | ۳۳ | ۰ | ۸۸,۳۸۶ |
| ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان | ۲۹ | ۳۳۷,۳۸۳ | ۲۲۴,۴۹۹ |
| جمع بدهی‌های غیر جاری | | ۳۳۷,۳۸۳ | ۳۱۲,۸۸۵ |
| **بدهی‌های جاری** | | | |
| پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختی ها | ۳۰ | ۱۴,۹۲۴,۶۰۹ | ۸,۵۰۹,۳۱۴ |
| مالیات پرداختنی | ۳۱ | ۱,۷۱۸,۲۲۹ | ۹۴۰,۰۶۶ |
| سود سهام پرداختنی | ۳۲ | ۱۰۱,۰۳۲ | ۶۱,۸۱۲ |
| تسهیلات مالی | ۳۳ | ۳۵۰,۰۵۴ | ۹۵۲,۷۲۰ |
| پیش دریافت ها | ۳۴ | ۳۲۱,۳۴۰ | ۳,۱۷۵,۸۵۴ |
| **جمع بدهی‌های جاری** | | ۱۷,۴۱۵,۲۶۴ | ۱۳,۶۳۹,۷۶۶ |
| **جمع بدهی‌ها** | | ۱۷,۷۵۲,۶۴۸ | ۱۳,۹۵۲,۶۵۳ |
| **جمع حقوق مالکانه و بدهی ها** | | ۳۵,۶۱۳,۱۷۰ | ۲۸,۱۶۴,۸۶۹ |

یادداشت‌های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است .



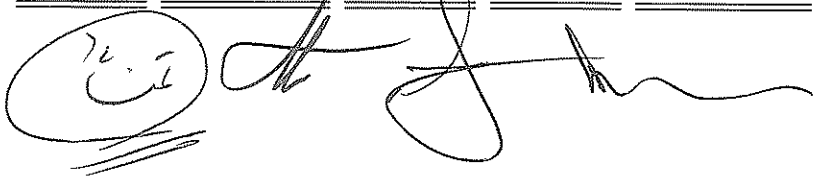
TUKA RAIL CO. (PLC)
شرکت توکاریل سهامی عام

موسسه حسابرسی کاربرد تحقیق
(حسابداران رسمی)
گزارش حسابرسی

**شرکت توکاریل (سهامی عام)**
**صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی**
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

( مبالغ به میلیون ریال )

| | سرمایه | اندوخته قانونی | مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها | سود انباشته | آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل | قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی | منافع فاقد حق کنترل | جمع کل |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱ | ۳,۲۰۰,۰۰۰ | ۳۹۵,۴۲۹ | ۱۱۲,۶۶۳ | ۵,۱۹۲,۱۵۵ | ۹۶۰,۴۵۴ | ۹,۸۶۰,۷۰۱ | ۶۴۵,۳۵۳ | ۱۰,۵۰۶,۰۵۴ |
| **تغییرات حقوق مالکانه درسال ۱۴۰۱** | | | | | | | | |
| سود خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال ۱۴۰۱ | ۰ | ۰ | ۰ | ۳,۸۲۷,۱۹۲ | ۰ | ۳,۸۲۷,۱۹۲ | ۳۷۱,۱۳۳ | ۴,۱۹۸,۳۲۵ |
| سود سهام مصوب | ۰ | ۰ | ۰ | (۹۶۰,۰۰۰) | ۰ | (۹۶۰,۰۰۰) | (۳۲,۳۳۴) | (۹۹۲,۳۳۴) |
| افزایش سرمایه | ۳,۸۰۰,۰۰۰ | ۰ | ۰ | (۳,۸۰۰,۰۰۰) | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| تخصیص به اندوخته قانونی | ۰ | ۲۵۵,۵۷۴ | ۰ | (۲۵۵,۵۷۴) | ۰ | ۰ | ۱۷,۱۳۹ | ۱۷,۱۳۹ |
| انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته | ۰ | ۰ | (۲۲,۵۳۳) | ۲۲,۵۳۳ | ۰ | ۰ | ۵۰۷,۱۰۳ | ۵۰۷,۱۰۳ |
| آثار ناشی از منافع فاقد حق کنترل | ۰ | ۰ | ۰ | (۲۵,۷۸۱) | ۰ | (۲۵,۷۸۱) | ۱,۷۱۱ | (۲۴,۰۷۰) |
| **مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹** | ۷,۰۰۰,۰۰۰ | ۶۵۱,۰۰۳ | ۹۰,۱۳۱ | ۴,۰۰۰,۵۲۵ | ۹۶۰,۴۵۴ | ۱۲,۷۰۲,۱۱۲ | ۱,۵۱۰,۱۰۶ | ۱۴,۲۱۲,۲۱۷ |
| **تغییرات حقوق مالکانه درسال ۱۴۰۲** | | | | | | | | |
| سود خالص سال ۱۴۰۲ | | | | ۴,۴۳۰,۰۳۷ | ۰ | ۴,۴۳۰,۰۳۷ | ۲۱۳,۵۴۴ | ۴,۶۴۳,۵۸۱ |
| سود سهام مصوب | ۰ | ۰ | ۰ | (۹۸۰,۰۰۰) | ۰ | (۹۸۰,۰۰۰) | (۶۳,۷۱۲) | (۱,۰۴۳,۷۱۲) |
| انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته | ۰ | ۰ | (۱۸,۰۲۷) | ۱۸,۰۲۷ | ۰ | ۰ | ۲۲,۶۰۸ | ۲۲,۶۰۸ |
| تخصیص به اندوخته قانونی | ۰ | ۲۸۶,۹۴۲ | - | (۲۸۶,۹۴۲) | | ۰ | ۲۵,۸۲۷ | ۲۵,۸۲۷ |
| **مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹** | ۷,۰۰۰,۰۰۰ | ۹۳۷,۹۴۵ | ۷۲,۱۰۳ | ۷,۱۸۱,۶۴۶ | ۹۶۰,۴۵۴ | ۱۶,۱۵۲,۱۴۸ | ۱,۷۰۸,۳۷۳ | ۱۷,۸۶۰,۵۲۲ |



یادداشت‌های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است .

**شرکت توکاریل (سهامی عام)**
**صورت جریان‌های نقدی تلفیقی**
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

( مبالغ به میلیون ریال )

| | یادداشت | سال ۱۴۰۲ | سال ۱۴۰۱ |
|---|---|---|---|
| **جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی** | | | |
| نقد حاصل از عملیات | ۳۶ | ۸,۷۶۰,۳۳۱ | ۶,۰۷۲,۷۱۵ |
| پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد | | (۸۴۸,۳۵۵) | (۸۲۶,۴۹۱) |
| جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی | | ۷,۹۱۱,۹۷۶ | ۵,۲۴۶,۲۲۴ |
| **جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه گذاری** | | | |
| دریافت‌های نقدی ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود | | ۲۰,۴۶۹ | ۱۱,۲۶۴ |
| پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود | | (۴,۴۸۰,۹۴۷) | (۲,۹۹۴,۸۰۳) |
| پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود | | (۱۴,۲۶۶) | (۷۰۵) |
| پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سایر سرمایه گذاری‌های کوتاه مدت | | (۲,۶۰۳,۹۹۷) | - |
| دریافت های نقدی ناشی از فروش سایر سرمایه گذاری‌های بلندمدت | | - | ۲۰۲ |
| دریافت نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری‌های کوتاه مدت | | - | ۷,۷۲۴ |
| دریافت‌های نقدی ناشی از سود سهام | | ۲۸,۷۵۵ | ۲۵,۹۱۱ |
| دریافت نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها | | ۱۰۷,۳۴۶ | ۳۹,۵۹۸ |
| جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه گذاری | | (۶,۹۴۲,۶۴۰) | (۲,۹۱۰,۸۰۹) |
| جریان خالص ورود وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی | | ۹۶۹,۳۳۶ | ۲,۳۳۵,۴۱۵ |
| **جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی** | | | |
| دریافت‌های نقدی ناشی از تسهیلات | | ۰ | ۴۸۴,۳۵۰ |
| پرداخت نقدی بابت اصل تسهیلات | | (۶۹۱,۰۵۲) | (۹۸۷,۷۳۹) |
| پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات | | (۱۸۰,۶۸۹) | (۲۳۳,۴۸۱) |
| دریافتهای ناشی از افزایش سرمایه شرکتهای فرعی -سهم منافع فاقد حق کنترل | | ۳۰,۸۲۳ | ۵۳۹,۵۰۰ |
| پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی | | (۹۶۷,۲۹۴) | (۱,۰۴۱,۳۳۵) |
| پرداخت نقدی بابت سود سهام به منافع فاقد حق کنترل | | (۳۷,۱۹۸) | (۳۳,۱۲۷) |
| جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی | | (۱,۸۴۵,۴۱۰) | (۱,۲۷۱,۸۳۲) |
| خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد | | (۸۷۶,۰۷۴) | ۱,۰۶۳,۵۸۳ |
| مانده وجه نقد در ابتدای سال | | ۱,۶۹۴,۰۵۱ | ۶۳۰,۴۶۸ |
| مانده وجه نقد در پایان سال | | ۸۱۷,۹۷۷ | ۱,۶۹۴,۰۵۱ |

یادداشت‌های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است .

موسسه حسابرسی کاربرد تحقیق
(حسابداران رسمی)
گزارش حسابرسی

TUKA RAIL CO. (P.L.C)
ش.ث ۲۴۳۰۵
توکاریل
سهامی عام
شرکت توکاریل

**شرکت توکاریل (سهامی عام)**
**صورت سود و زیان جداگانه**
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

**( مبالغ به میلیون ریال )**

| | یادداشت | سال ۱۴۰۲ | سال ۱۴۰۱ |
|---|---|---|---|
| درآمدهای عملیاتی | ۵ | ۳۳,۱۰۹,۶۱۱ | ۱۹,۱۳۴,۷۱۶ |
| بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی | ۶ | (۲۷,۹۸۴,۶۴۰) | (۱۶,۱۱۹,۱۲۴) |
| سود ناخالص | | ۵,۱۲۴,۹۷۱ | ۳,۰۱۵,۵۹۲ |
| هزینه‌های فروش، اداری و عمومی | ۷ | (۲۱۱,۴۸۴) | (۱۵۳,۱۲۳) |
| سایر درآمد ها | ۸ | ۱۳۳,۹۱۳ | ۱۳۷,۹۴۹ |
| سایر هزینه ها | ۹ | (۸۹۵,۷۰۷) | (۶۱,۴۱۸) |
| سود عملیاتی | | ۴,۱۵۱,۶۹۳ | ۲,۹۳۹,۰۰۰ |
| هزینه‌های مالی | ۱۰ | (۵۷,۷۷۷) | (۱۷۳,۸۶۶) |
| سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی | ۱۱ | ۱,۷۹۲,۱۴۹ | ۵۱۶,۸۵۳ |
| سود قبل از مالیات | | ۵,۸۸۶,۰۶۵ | ۳,۲۸۱,۹۸۸ |
| هزینه مالیات بر درآمد | ۳۱ | (۱,۲۳۲,۲۹۵) | (۲۷۲,۳۶۳) |
| سود خالص | | ۴,۶۵۳,۷۷۰ | ۳,۰۰۹,۶۲۵ |
| **سود هر سهم :** | | | |
| عملیاتی (ریال) | | ۴۲۱ | ۳۷۷ |
| غیر عملیاتی (ریال) | | ۲۴۴ | ۵۳ |
| سود پایه هر سهم (ریال) | ۱۲ | ۶۶۵ | ۴۳۰ |

ازآنجاکه اجزاء تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص سال است صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

یادداشت‌های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است

شرکت توکاریل (سهامی عام)
صورت وضعیت مالی جداگانه
به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

( مبالغ به میلیون ریال )

(تجدید ارایه شده )

| | یادداشت | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|---|
| **دارایی ها** | | | |
| **دارایی‌های غیر جاری** | | | |
| دارایی‌های ثابت مشهود | ۱۳ | ۷,۶۶۷,۹۳۵ | ۶,۸۹۵,۹۷۰ |
| سرمایه گذاری در املاک | ۱۴ | ۳۷,۳۰۳ | ۳۷,۳۰۳ |
| دارایی‌های نامشهود | ۱۶ | ۳,۹۴۲ | ۹۹۰ |
| سرمایه گذاری‌های بلندمدت | ۱۷ | ۴,۵۳۱,۴۷۳ | ۴,۵۳۱,۴۷۳ |
| **جمع دارایی‌های غیرجاری** | | ۱۲,۲۴۰,۶۵۳ | ۱۱,۴۶۵,۷۳۶ |
| **دارایی‌های جاری** | | | |
| پیش پرداخت ها | ۱۹ | ۶۳۶,۰۸۰ | ۳,۰۲۷,۱۶۷ |
| موجودی قطعات | ۲۰ | ۱۷,۱۳۶ | ۷۱۲ |
| دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی ها | ۲۱ | ۸,۱۱۷,۸۶۱ | ۴,۱۷۷,۰۰۷ |
| سرمایه گذاری‌های کوتاه مدت | ۲۲ | ۲,۶۷۹,۰۴۳ | ۷۵,۴۰۹ |
| موجودی نقد | ۲۳ | ۱۴۹,۶۶۸ | ۸۲۵,۰۲۲ |
| **جمع دارایی‌های جاری** | | ۱۱,۵۹۹,۷۸۷ | ۸,۱۰۵,۳۱۷ |
| **جمع دارایی ها** | | ۲۳,۸۴۰,۴۴۰ | ۱۹,۵۷۱,۰۵۳ |
| **حقوق مالکانه و بدهی ها** | | | |
| **حقوق مالکانه** | | | |
| سرمایه | ۲۴ | ۷,۰۰۰,۰۰۰ | ۷,۰۰۰,۰۰۰ |
| اندوخته قانونی | ۲۵ | ۷۰۳,۱۷۰ | ۴۷۰,۴۸۱ |
| سود انباشته | | ۶,۵۳۶,۷۶۴ | ۳,۰۹۵,۶۸۳ |
| **جمع حقوق مالکانه** | | ۱۴,۲۳۹,۹۳۴ | ۱۰,۵۶۶,۱۶۴ |
| **بدهی ها** | | | |
| **بدهی‌های غیر جاری** | | | |
| ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان | ۲۹ | ۱۳۵,۹۱۰ | ۸۴,۵۵۱ |
| جمع بدهی‌های غیر جاری | | ۱۳۵,۹۱۰ | ۸۴,۵۵۱ |
| **بدهی‌های جاری** | | | |
| پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی ها | ۳۰ | ۷,۷۹۵,۲۱۴ | ۴,۹۴۹,۸۸۸ |
| مالیات پرداختنی | ۳۱ | ۱,۳۰۴,۶۸۴ | ۲۹۲,۰۲۹ |
| سود سهام پرداختنی | ۳۲ | ۶۴,۶۹۸ | ۵۱,۹۹۳ |
| تسهیلات مالی | ۳۳ | ۰ | ۶۲۶,۴۲۸ |
| پیش دریافت ها | ۳۴ | ۳۰۰,۰۰۰ | ۳,۰۰۰,۰۰۰ |
| **جمع بدهی‌های جاری** | | ۹,۴۶۴,۵۹۷ | ۸,۹۲۰,۳۳۸ |
| **جمع بدهی ها** | | ۹,۶۰۰,۵۰۶ | ۹,۰۰۴,۸۸۹ |
| **جمع حقوق مالکانه و بدهی ها** | | ۲۳,۸۴۰,۴۴۰ | ۱۹,۵۷۱,۰۵۳ |

یادداشت‌های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است .



TUKA RAIL CO. (P.L.C.)
شرکت توکاریل (سهامی عام)
مؤسسه حسابرسی کاربرد نقش
(حسابداران رسمی)
گزارش حسابرسی

**شرکت توکاریل (سهامی عام)**
**صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه**
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

( مبالغ به میلیون ریال )

| | سرمایه | اندوخته قانونی | سود انباشته | جمع کل |
|---|---|---|---|---|
| | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال |
| مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱ | ۳,۲۰۰,۰۰۰ | ۳۲۰,۰۰۰ | ۵,۰۱۴,۶۲۶ | ۸,۵۳۴,۶۲۶ |
| **تغییرات حقوق مالکانه درسال مالی ۱۴۰۱** | | | | |
| سود خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال ۱۴۰۱ | ۰ | ۰ | ۳,۰۰۹,۶۲۵ | ۳,۰۰۹,۶۲۵ |
| سود سهام مصوب | ۰ | ۰ | (۹۶۰,۰۰۰) | (۹۶۰,۰۰۰) |
| افزایش سرمایه | ۳,۸۰۰,۰۰۰ | ۰ | (۳,۸۰۰,۰۰۰) | ۰ |
| تخصیص به اندوخته قانونی | ۰ | ۱۵۰,۴۸۱ | (۱۵۰,۴۸۱) | ۰ |
| زیان حاصل از خرید و فروش سهام خزانه | ۰ | ۰ | (۱۸,۰۸۶) | (۱۸,۰۸۶) |
| **مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹** | ۷,۰۰۰,۰۰۰ | ۴۷۰,۴۸۱ | ۳,۰۹۵,۶۸۴ | ۱۰,۵۶۶,۱۶۵ |
| **تغییرات حقوق مالکانه درسال ۱۴۰۲** | | | | |
| سود خالص در سال ۱۴۰۲ | ۰ | ۰ | ۴,۶۵۳,۷۷۰ | ۴,۶۵۳,۷۷۰ |
| سود سهام مصوب | ۰ | ۰ | (۹۸۰,۰۰۰) | (۹۸۰,۰۰۰) |
| تخصیص به اندوخته قانونی | ۰ | ۲۳۲,۶۸۹ | (۲۳۲,۶۸۹) | ۰ |
| **مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹** | ۷,۰۰۰,۰۰۰ | ۷۰۳,۱۷۰ | ۶,۵۳۶,۷۶۵ | ۱۴,۲۳۹,۹۳۵ |

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است .

TUKA RAIL CO.(P.L.C)
شرکت سهامی عام توکاریل
مؤسسه حسابرسی کاوند تحقیق
(حسابداران رسمی)
گزارش حسابرسی

**شرکت توکاریل (سهامی عام)**
**صورت جریان‌های نقدی جداگانه**
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

( مبالغ به میلیون ریال )

| | یادداشت | سال ۱۴۰۲ | سال ۱۴۰۱ (تجدید ارائه شده) |
|---|---|---|---|
| **جریان نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی** | | | |
| نقد حاصل از عملیات | ۳۶ | ۴,۴۰۹,۸۱۰ | ۶,۶۳۴,۰۷۱ |
| پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد | | (۲۲۲,۳۰۶) | (۴۴۱,۵۵۷) |
| جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی | | ۴,۱۸۷,۵۰۴ | ۶,۱۹۲,۵۱۴ |
| **جریانهای نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه گذاری** | | | |
| پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود | | (۲,۲۴۴,۶۰۵) | (۲,۱۳۶,۲۹۱) |
| پرداخت‌های نقدی برای خرید سایر دارایی‌ها و دارایی‌های نامشهود | | (۳,۶۸۸) | - |
| دریافت‌های نقدی ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود | | ۰ | ۱,۵۵۰ |
| پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری‌های کوتاه مدت | | (۲,۶۰۶,۱۵۶) | (۷,۷۲۵) |
| پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری‌های بلندمدت | | - | (۱,۹۱۰,۷۲۱) |
| دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام | | ۱,۵۷۵,۷۳۶ | ۴۱۵,۴۹۱ |
| دریافت نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها | | ۶۷,۳۵۴ | ۳۵,۳۴۹ |
| جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه گذاری | | (۳,۲۱۱,۳۵۹) | (۳,۶۰۲,۳۴۷) |
| جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی | | ۹۷۶,۱۴۵ | ۲,۵۹۰,۱۶۷ |
| **جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تأمین مالی** | | | |
| دریافت‌های نقدی ناشی از تسهیلات | | - | - |
| پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات | | (۶۲۶,۴۲۹) | (۵۷۵,۹۶۰) |
| پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات | | (۵۷,۷۷۷) | (۱۷۳,۸۶۶) |
| پرداخت نقدی بابت سود سهام | | (۹۶۷,۲۹۴) | (۱,۰۴۱,۳۳۵) |
| جریان خالص خروج نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی | | (۱,۶۵۱,۵۰۰) | (۱,۷۹۱,۱۶۱) |
| خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد | | (۶۷۵,۳۵۴) | ۷۹۹,۰۰۶ |
| مانده موجودی نقد در ابتدای سال | | ۸۲۵,۰۲۲ | ۲۶,۰۱۶ |
| مانده موجودی نقد در پایان سال | | ۱۴۹,۶۶۸ | ۸۲۵,۰۲۲ |

یادداشت‌های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است .

## ۱- تاریخچه و فعالیت

### ۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت توکا ریل (سهامی عام) و شرکت های فرعی آن است. شرکت توکا ریل (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۲۶۰۴۵۰۹۸۰ در تاریخ ۱۳۸۳/۱۲/۱۸ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شد و طی شماره ۲۴۳۰۵ در اداره ثبت شرکت‌های اصفهان به ثبت رسید. شرکت در تاریخ ۱۳۹۰/۰۹/۰۹ به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۰/۰۸/۳۰ به شرکت سهامی عام تبدیل و در تاریخ ۱۳۹۰/۱۲/۱۶ در بازار دوم فرابورس ایران پذیرفته شده است. در حال حاضر، شرکت توکا ریل جزو شرکت‌های فرعی شرکت سرمایه گذاری توکا فولاد (سهامی عام) است و شرکت نهایی گروه، شرکت فولاد مبارکه اصفهان (سهامی عام) می‌باشد. نشانی محل فعالیت و مرکز اصلی شرکت اصفهان ، خیابان هزار جریب ، خیابان شیخ کلینی ، پلاک ۷۸ می‌باشد که با توجه به تصمیم به بازسازی آن تا اطلاع ثانوی به خیابان شیخ کلینی ، خیابان استقلال جنوبی ، جنب شرکت آب و فاضلاب استان اصفهان انتقال یافته است.

### ۱-۲- فعالیت‌های اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه عبارتست از:

**الف - موضوع اصلی :**

- حمل و نقل و جابجایی بار و انواع کالا و مسافر با استفاده از امکانات حمل و نقل ریلی.

**ب - موضوع فرعی :**

- تجهیز و توسعه تاسیسات ریلی و انجام فعالیتهای خدماتی ، بازرگانی ، عمرانی و واردات و صادرات کالای بازرگانی و صنعتی در چارچوب قوانین جاری .
- انعقاد قراردادهای داخلی و خارجی در زمینه فعالیت‌های موضوع شرکت با موسسات خارجی و داخلی ، خرید ، فروش ، اجاره و استیجاره هرگونه مال اعم از منقول و غیر منقول در جهت اهداف شرکت .
- قبول نمایندگی از شرکتهای دیگر (داخلی و خارجی ) و دادن نمایندگی به سایر شرکتها .
- تامین و نگهداری کالا ، انبارداری ، ایجاد انبار و سردخانه و جایگاه ویژه کالای خاص .
- ایجاد دفاتر بازرگانی ، ایجاد شعب ونمایندگی ها و سرمایه گذاری و مشارکت با اشخاص حقیقی .
- دریافت تسهیلات ارزی و ریالی از منابع داخلی و خارجی .
- سرمایه گذاری در سهام شرکت‌ها ، انواع اوراق بهادار ، املاک و مستغلات در راستای موضوع اصلی شرکت.
- انجام کلیه پروژه‌های مرتبط با حمل و نقل ریلی ،تدارک ،تامین ،تعمیرات ،تخلیه ،انبارداری ،بارگیری و بارشماری ،فعالیت‌های فورواردری و انجام تشریفات و حمل ترانزیت و صادرات کالا و تشریفات گمرکی و ترخیص کالا ،ایجاد واحدهای صنعتی و تولیدی و فعالیت در بخش ساخت وتولید قطعات یدکی مورد نیاز صنعت ریلی و تاسیس مراکز و دفاتر مورد نیاز در داخل و خارج کشور .

فعالیت اصلی شرکت توکاریل در سال مورد گزارش خدمات حمل ونقل ریلی کالا و شرکتهای فرعی آن عمدتاً در زمینه‌های خدمات حمل و نقل ریلی کالا و تعمیرات واگن بوده است .

### ۱-۳- کارکنان

میانگین کارکنان در استخدام گروه و شرکت طی سال به شرح زیر بوده است :

| | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|
| | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ |
| | نفر | نفر | نفر | نفر |
| کارکنان رسمی | ۶ | ۶ | - | - |
| کارکنان قراردادی | ۵۵۴ | ۴۴۴ | ۲۵۶ | ۱۵۵ |
| | ۵۶۰ | ۴۵۰ | ۲۵۶ | ۱۵۵ |

## ۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

۱-۲-آثار احتمالی آتی یا اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند به شرح زیر است :

۱-۱-۲- استاندارد حسابداری ۴۳ درآمد عملیاتی حاصل از مشتریان ،که الزامات آن در مورد کلیه صورتهای مالی که دوره مالی آن‌ها از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می‌شود ، لازم الاجرا است .هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورت‌های مالی درباره ماهیت ،زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان‌های نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری است .برای دستیابی به این هدف ، شرکت باید درآمدهای عملیاتی را به گونه ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالاها یا خدمات تعهد شده به مشتریان به مبلغ مابه ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالاها یا خدمات ، نسبت به آن محق باشد . الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد ،در مورد سایر درآمدهای کسب شده درروال فعالیت‌های عادی ،از جمله سایر درآمدهای غیر عملیاتی نیز کاربرد دارد.براساس ارزیابی مدیریت الزامات استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه ای بر صورت‌های مالی نخواهد داشت.

## ۳- اهم رویه‌های حسابداری

### ۱-۳- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی .

۱-۱-۳- صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.به استثنای مورد زیر که به ارزش منصفانه اندازه گیری می‌شود :

الف - سرمایه گذاری جاری سریع المعامله در بازار به روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه(پرتفوی)سرمایه گذاری های مزبور

۲-۱-۳- ارزش منصفانه ،قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله ای نظام مند بین فعالان بازار ،در تاریخ اندازه گیری در شرایط جاری بازار ،قابل دریافت یا پرداخت خواهد بود ،صرفنظر از اینکه قیمت مزبور بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک‌های دیگر ارزشیابی، برآورد شود .به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه گیری ارزش منصفانه و افشاهای مرتبط با آن ،سلسله مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه بندی می‌شوند:

الف -داده‌های ورودی سطح ۱ ،قیمت‌های اعلام شده (تعدیل نشده )در بازارهای فعال برای دارایی‌ها یا بدهی‌های همانند است که واحد تجاری می‌تواند در تاریخ اندازه گیری به آنها دست یابد .

ب-داده‌های ورودی سطح ۲ ،داده‌های ورودی غیر از قیمت‌های اعلام شده مشمول سطح ۱ هستند و برای دارایی یا بدهی مورد نظر ،بطور مستقیم یا غیر مستقیم قابل مشاهده می‌باشند.

ج-داده های ورودی سطح ۳،داده‌های ورودی غیر قابل مشاهده دارایی یا بدهی می‌باشند.

### ۲-۳- مبانی تلفیق

۱-۲-۳- صورت های مالی تلفیقی گروه حاصل تجمیع اقلام صورت های مالی شرکت و شرکت های فرعی (شرکت‌های تحت کنترل ) آن پس از حذف معاملات و مانده حساب های درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فیمابین است.

۲-۲-۳- در مورد شرکت های فرعی تحصیل شده طی سال، نتایج عملیات آنها از تاریخی که کنترل آنها به طور موثر به شرکت منتقل می‌شود و در مورد شرکت های فرعی واگذار شده، نتایج عملیات آنها تا زمان واگذاری، در صورت سود و زیان تلفیقی منظور می‌گردد.

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

۴-۲-۳- سال مالی شرکت‌های فرعی در ۲۹ اسفند ماه هر سال خاتمه می یابد و صورت های مالی شرکت‌های مذکور به همان ترتیب در تلفیق مورد استفاده قرار می‌گیرد.

۵-۲-۳- صورت‌های مالی تلفیقی با استفاده ازرویه‌های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده است، تهیه می‌شود.

### ۳-۳- سرقفلی

ترکیب‌های تجاری با استفاده از روش تحصیل به حساب منظور می‌شود. سرقفلی ، براساس مازاد حاصل جمع مابه ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل ، به علاوه مبلغ هرگونه منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل در ترکیب‌های مرحله ای بر خالص مبالغ دارایی‌های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی‌های تقبل شده در تاریخ تحصیل ، اندازه گیری می شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می گردد .

### ۴-۳- درآمد عملیاتی

۱-۴-۳- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتنی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می‌شود.

۲-۴-۳- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا، در زمان تحویل کالا به مشتری، شناسایی می‌گردد.

۳-۴-۳- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می‌گردد.

### ۵-۳- تسعیر ارز

۱-۵-۳ - اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده ارزی اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می‌شود.

۲-۵-۳- تفاوت 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-تفاوت تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به تهسیل و ساخت دارایی ،ناشی از کاهش شدید ارزش ریال ،در صورتی که کاهش ارزش ریال نسبت به تاریخ شروع کاهش ارزش ،حداقل ۲۰ درصد باشد و درمقابل بدهی حفاظی وجود نداشته باشد ،تا سقف مبلغ قابل بازیافت ،به بهای تمام شده دارایی مربوط اضافه می‌شود.

پ-در صورت برگشت شدید کاهش ارزش ریال (حداقل ۲۰ درصد )،سود ناشی از تسعیر بدهی‌های مزبور تا سقف زیان‌های تسعیری که قبلاً به بهای تمام شده دارایی منظور شده است متناسب با عمر مفید باقیمانده از بهای تمام شده دارایی کسر می‌شود.

### ۶-۳- مخارج تامین مالی

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

### ۷-۳- دارایی های ثابت مشهود

۱-۷-۳- دارایی های ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده 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.

۲-۷-۳- استهلاک 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 استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و بر اساس نرخ‌ها و روش های صفحه بعد محاسبه می‌شود:

| نوع دارایی | نرخ استهلاک | روش استهلاک |
|---|---|---|
| ساختمان | ۱۵ ساله | خط مستقیم |
| تاسیسات | ۱۰ساله | خط مستقیم |
| ماشین‌آلات و تجهیزات | ۳ساله | خط مستقیم |
| وسایل نقلیه و لکوموتیو | ۲۰ درصد-۶ساله | نزولی-خط مستقیم |
| اثاثه و منصوبات | ۶،۵،۳ و ۱۰ ساله | خط مستقیم |
| ابزارآلات | ۱۰۰ درصد | نزولی |
| کانتینرها | ۸ ساله | خط مستقیم |
| واگن | ۷ درصد | نزولی |
| تعمیرات اساسی واگن | ۳ ساله | خط مستقیم |

۱-۲-۷-۳برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهرمبرداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان‌ها 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 یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

## ۸-۳- سرمایه گذاری در املاک

سرمایه گذاری در املاک به بهای تمام شده پس از کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری‌ها اندازه گیری می‌شود. درآمد سرمایه گذاری در املاک، به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتنی به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات شناسایی می‌شود. سرمایه گذاری در املاک شامل سرمایه گذاری در زمین یا ساختمانی است که عملیات ساخت و توسعه آن به اتمام رسیده و به جهت ارزش بالقوه ای که از نظر سرمایه گذاری دارد (افزایش ارزش و اجاره) و نه به قصد استفاده توسط گروه و شرکت نگهداری می‌شود.

## ۹-۳- دارایی‌های نامشهود

۱-۹-۳- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می‌شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

۲-۹-۳- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

| نوع دارایی | نرخ استهلاک | روش استهلاک |
|---|---|---|
| نرم افزار | ۳ساله | خط مستقیم |

## ۱۰-۳- زیان کاهش ارزش دارایی ها

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

۲-۱۰-۳- 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 می‌شود.

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 می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

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

مؤسسه حسابرسی کاربرد تحقیق
(حسابداران رسمی)
گزارش حسابرسی

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

## ۱۱-۳- موجودی قطعات

۱-۱۱-۳- موجودی قطعات به «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» هر یک از اقلام ارزشیابی می‌شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می‌شود:

| | روش مورد استفاده |
|---|---|
| قطعات و لوازم یدکی | میانگین موزون متحرک |

## ۱۲-۳- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتا قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند 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 می‌شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می‌شود.

### ۱-۱۲-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود.

**۱۴-۳- سرمایه گذاری ها**

| | تلفیقی گروه | شرکت اصلی |
|---|---|---|
| **سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت** | | |
| سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی | مشمول تلفیق | بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها |
| سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته | ارزش ویژه | بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها |
| سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت | بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها | بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها |
| **سرمایه‌گذاری‌های جاری** | | |
| سرمایه‌گذاری سریع‌المعامله در بازار | اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه (پرتفوی )سرمایه گذاری‌های مزبور | اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه (پرتفوی )سرمایه گذاری‌های مزبور |
| سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری | اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها | اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها |
| **شناخت درآمد:** | | |
| سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی | مشمول تلفیق | در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ تایید صورت‌های مالی) |
| سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته | روش ارزش ویژه | در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ تایید صورت‌های مالی) |
| سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها | در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی) | در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی) |
| سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار | در زمان تحقق سود تضمین شده | در زمان تحقق سود تضمین شده |

**۱۴-۳- مالیات بر درآمد**

**۱-۱۴-۳- هزینه مالیات**

هزینه مالیات شامل مالیات جاری است .مالیات جاری باید در صورت سود و زیان منعکس شوند ،مگر در مواردی که به اقلام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سهام مرتبط باشند که باید به ترتیب در صورت سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی شوند.

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

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

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

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

### ۴-۲- قضاوت مربوط به براوردها

به شرح یادداشت‌های توضیحی ۲-۷-۳ و ۲-۹-۳ برآوردهای مربوط به به محاسبه استهلاک دارایی‌های غیرجاری افشا شده است .

## ۵-درآمدهای عملیاتی

( مبالغ به میلیون ریال )

| | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|
| | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ |
| درآمد ارائه خدمات(حمل ریلی) | ۵۱,۴۹۹,۵۴۲ | ۳۰,۰۷۱,۶۱۹ | ۳۳,۱۰۹,۶۱۱ | ۱۹,۱۳۴,۷۱۶ |
| | ۵۱,۴۹۹,۵۴۲ | ۳۰,۰۷۱,۶۱۹ | ۳۳,۱۰۹,۶۱۱ | ۱۹,۱۳۴,۷۱۶ |

## ۱-۵- درآمد به تفکیک وابستگی اشخاص :

( مبالغ به میلیون ریال )

| | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|
| | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ |
| اشخاص وابسته | ۳۵,۶۸۸,۱۰۱ | ۲۳,۰۲۷,۰۰۷ | ۳۳,۰۷۵,۸۰۱ | ۱۹,۱۳۴,۷۱۶ |
| سایر مشتریان | ۱۵,۸۱۱,۴۴۱ | ۷,۰۴۴,۶۱۳ | ۳۳,۸۱۰ | ۰ |
| | ۵۱,۴۹۹,۵۴۲ | ۳۰,۰۷۱,۶۱۹ | ۳۳,۱۰۹,۶۱۱ | ۱۹,۱۳۴,۷۱۶ |

## ۲-۵- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط :

( مبالغ به میلیون ریال )

| | ۱۴۰۲ | | | | ۱۴۰۱ |
|---|---|---|---|---|---|
| | درآمد عملیاتی | بهای تمام شده درآمد عملیاتی | سود ناخالص | درصد سود ناخالص به درآمدهای عملیاتی | درصد سود ناخالص به درآمدهای عملیاتی |
| **گروه:** | | | | | |
| خدمات حمل و نقل ریلی | ۵۱,۴۹۹,۵۴۲ | (۴۴,۴۲۷,۶۶۹) | ۷,۰۷۱,۸۷۳ | ۱۴ | ۱۸ |
| **شرکت:** | | | | | |
| خدمات حمل و نقل ریلی | ۳۳,۱۰۹,۶۱۱ | (۲۷,۹۸۴,۶۴۰) | ۵,۱۲۴,۹۷۱ | ۱۵ | ۱۶ |

## ۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

( مبالغ به میلیون ریال )

| | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|
| | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ |
| هزینه‌های عملیاتی (یادداشت ۱-۶) | ۴۱,۰۲۷,۲۱۳ | ۲۲,۲۲۹,۴۴۷ | ۲۵,۹۰۱,۷۲۱ | ۱۴,۹۶۲,۴۱۳ |
| هزینه استهلاک (سرقفلی و دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود) | ۱,۹۵۹,۱۶۷ | ۱,۸۶۸,۱۹۴ | ۱,۱۸۹,۵۵۵ | ۷۵۵,۲۷۶ |
| هزینه‌های پرسنلی- حقوق ودستمزد و مزایا | ۱,۴۴۱,۲۸۹ | ۷۲۰,۲۶۸ | ۸۹۳,۳۶۴ | ۴۰۱,۴۳۵ |
| | ۴۴,۴۲۷,۶۶۹ | ۲۴,۸۱۷,۹۰۹ | ۲۷,۹۸۴,۶۴۰ | ۱۶,۱۱۹,۱۲۴ |

موسسه حسابرسی کاربرد تحقیق (حسابداران رسمی) گزارش حسابرسی

TUKA RAIL CO. (P.L.C) شرکت توکاریل سهامی عام

## ۱-۶- هزینه‌های عملیاتی به شرح زیر می‌باشد:

( مبالغ به میلیون ریال )

| | یادداشت | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ |
| حق دسترسی شبکه ریلی راه آهن | ۶-۱-۱ | ۲۹,۰۸۰,۳۹۰ | ۱۷,۷۴۳,۷۹۴ | ۲۲,۸۹۱,۳۹۹ | ۱۳,۵۶۸,۹۵۰ |
| بیمه قراردادها | ۶-۱-۲ | ۱,۰۱۸,۱۷۳ | ۵۷۹,۱۷۶ | ۶۸۵,۰۵۸ | ۳۲۸,۵۹۵ |
| تعمیر و نگهداری واگن | ۶-۱-۳ | ۵,۶۲۶,۶۱۲ | ۱,۹۸۵,۳۳۲ | ۱,۴۰۹,۶۲۳ | ۷۲۳,۸۶۶ |
| حمل ، جابجایی، تخلیه و بارگیری | ۶-۱-۴ | ۲,۲۷۷,۰۱۵ | ۹۶۱,۰۲۹ | ۳۴۰,۸۰۸ | ۲۲۸,۸۵۰ |
| هزینه اجاره لکوموتیو | | ۱,۲۲۰,۹۲۵ | ۰ | ۲۷۲,۹۰۵ | ۰ |
| هزینه مالیات و عوارض بر ارزش افزوده | ۶-۱-۵ | ۱۹۱,۴۹۲ | ۰ | ۱۹۱,۴۹۲ | ۰ |
| راهبری لکوموتیوها | | ۱,۰۰۱,۹۰۷ | ۲۶۹,۴۳۶ | ۰ | ۰ |
| سایر اقلام | | ۶۱۰,۶۹۹ | ۶۹۰,۶۸۰ | ۱۱۰,۴۳۷ | ۱۱۲,۱۵۱ |
| | | ۴۱,۰۲۷,۲۱۳ | ۲۲,۲۲۹,۴۴۷ | ۲۵,۹۰۱,۷۲۱ | ۱۴,۹۶۲,۴۱۳ |

۱-۱-۶- افزایش هزینه حق دسترسی به شبکه ریلی راه آهن ج.ا.ا مربوط به افزایش نرخ حق دسترسی و تامین نیروی کشش از طرف شرکت راه آهن ج.ا.ا از تاریخ ۱۴۰۲/۰۳/۰۱ می‌باشد.و همچنین بابت عوارض و مالیات بر ارزش افزوده خدمات دریافتی از شرکت راه آهن ج.ا.ا در زمینه تامین نیروی کشش به مبلغ ۱.۴۹۳ میلیون ریال که تماماً مربوط به سال مالی ۱۴۰۲ بوده که نسبت به آن اعتراض گردیده و موضوع در جریان رسیدگی می‌باشد .

۲-۱-۶- بیمه قراردادها عمدتاً ناشی از قرارداد حمل ریلی شرکت اصلی با شرکت فولاد مبارکه براساس ضریب ۸۰٪ شرکت راه آهن و ۲۰٪ سهم شرکت با ضریب ۷/۷۸درصد محاسبه در حساب‌های منظور شده است .

۳-۱-۶- افزایش عمده درهزینه‌های تعمیر و نگهداری واگن و لکوموتیو مربوط به افزایش سطح عمومی قیمت‌ها (شامل قطعات و خدمات) بوده است و عمدتاً بابت هزینه تعمیر و نگهداری واگن مربوط به شرکت توکا ریل به مبلغ ۱.۴۰۹.۶۲۳ میلیون ریال و هزینه تعمیر و نگهداری لکوموتیو شرکت راهوار نیرو آریا به مبلغ ۳۰،۰۶۰،۱۲۰ میلیون ریال می‌باشد.

۴-۱-۶- افزایش هزینه حمل، جابجایی، تخلیه و بارگیری شرکت ناشی از حمل ترکیبی(جاده ای و ریلی) جهت معادن می‌باشد.

۵-۱-۶- هزینه مالیات و عوارض بر ارزش افزوده به مبلغ ۱۹۱.۴۹۲ میلیون ریال مربوط به مالیات وعوارض بر ارزش افزوده تعمیرات و خرید قطعات یدکی واگن‌های شرکت می‌باشد که از طرف سازمان امور مالیاتی به عنوان اعتبار مالیاتی مورد قبول نمی‌باشد ، لذا در سر فصل هزینه‌های عملیاتی ثبت و شناسایی شده است.

## ۷- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

( مبالغ به میلیون ریال )

| | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|
| | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ |
| هزینه حقوق ودستمزد | ۲۹۳,۰۱۵ | ۲۰۰,۲۵۰ | ۱۱۳,۵۸۲ | ۷۳,۵۲۰ |
| استهلاک | ۴۴,۰۰۷ | ۱۳,۳۵۱ | ۳۲,۵۰۹ | ۱,۶۵۷ |
| اجاره محل | ۹,۵۴۰ | ۱۲,۲۷۴ | ۹,۳۱۰ | ۴,۰۸۱ |
| حق الزحمه خدمات | ۸,۱۲۹ | ۳,۹۳۹ | ۸,۱۲۹ | ۳,۹۳۹ |
| سایر اقلام | ۲۳۸,۰۷۵ | ۲۲۰,۹۱۱ | ۴۷,۹۵۶ | ۶۹,۹۲۶ |
| | ۵۹۲,۷۶۵ | ۴۵۰,۷۲۶ | ۲۱۱,۴۸۴ | ۱۵۳,۱۲۳ |

## ۸- سایر درآمدها

( مبالغ به میلیون ریال )

| | یادداشت | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ |
| فروش ضایعات | | ۵۹,۰۷۶ | ۴۸,۴۳۲ | ۰ | ۰ |
| سود حاصل از اجاره واگن | ۸-۱ | ۳,۳۸۶ | ۰ | ۹۴,۹۸۱ | ۸۶,۵۳۶ |
| خدمات راهبری | | ۰ | ۰ | ۳۳,۳۸۲ | ۵۱,۴۱۳ |
| سایر | | ۱۳,۰۸۷ | ۲۹,۱۲۰ | ۵,۵۵۰ | ۰ |
| | | ۷۵,۵۴۸ | ۷۷,۵۵۳ | ۱۳۳,۹۱۳ | ۱۳۷,۹۴۹ |

۸-۱- درآمد حاصل از اجاره واگن‌های شرکت اصلی مربوط به اجاره ۹۵ دستگاه واگن به شرکت آسیاسیرارس (شرکت فرعی)به مبلغ ۱۰۹،۸۱۵ میلیون ریال و شرکت ساحل بیکران البرز به مبلغ ۳،۳۸۵ میلیون ریال می‌باشد .

( مبالغ به میلیون ریال )

| | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ |
|---|---|---|
| در آمد اجاره واگن | ۱۱۳,۲۰۰ | ۱۰۶,۱۲۶ |
| کسر می‌شود هزینه استهلاک واگن | (۱۸,۲۱۹) | (۱۹,۵۹۰) |
| | ۹۴,۹۸۱ | ۸۶,۵۳۶ |

## ۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)

| | یادداشت | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ |
| زیان حاصل از اجاره لکوموتیو | ۹-۱ | ۰ | ۰ | ۱۴۵,۶۸۵ | ۶۱,۴۱۸ |
| تعدیل حق دسترسی سنوات ۱۳۹۶تا ۱۴۰۱ | ۹-۲ | ۱,۰۵۴,۷۳۲ | ۰ | ۷۵۰,۰۲۲ | ۰ |
| | | ۱,۰۵۴,۷۳۲ | ۰ | ۸۹۵,۷۰۷ | ۶۱,۴۱۸ |

۹-۱- زیان حاصل از اجاره لکوموتیوهای شرکت اصلی مربوط به اجاره ۶دستگاه لکوموتیو به شرکت راهوارنیرو آریا می‌باشد که درآمد و هزینه‌های مربوطه به شرح زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

| | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ |
|---|---|---|
| درآمد اجاره لکوموتیو | ۸۷,۵۳۴ | ۲۳۰,۱۰۶ |
| کسر میشود هزینه استهلاک لکوموتیو | (۲۳۳,۲۱۹) | (۲۹۱,۵۲۴) |
| | (۱۴۵,۶۸۵) | (۶۱,۴۱۸) |

۲-۹- شرکت راه آهن ج.ا.ا در راستای بخشنامه مالیاتی مورخ ۱۴۰۱/۱۱/۲۴ (موضوع عدم معافیت شرکت‌های لکوموتیوی از عوارض و مالیات بر ارزش افزوده که درآمد آنها بصورت اجاره می‌باشد )مبادرت به صدور صورتحساب بابت عوارض و مالیات بر ارزش افزوده خدمات ریلی ارائه شده در سنوات ۱۳۹۶ الی ۱۴۰۱ به مبلغ ۱.۰۵۴ میلیارد ریال نموده است ،علیرغم شناسایی هزینه در حسابها معادل مبلغ مزبور ،به دلیل معافیت شرکتهای حمل و نقل ریلی از عوارض و مالیات بر ارزش افزوده (که درآمد آنها از محل حمل بار می‌باشد )موضوع بند ب ماده ۵۲ قانون پنج ساله ششم توسعه کشور و جز ۳ ماده ۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰،مورد اعتراض شرکت قرار گرفته است و موضوع در جریان رسیدگی بوده که تا تاریخ تهیه این یادداشت به نتیجه قطعی منجر نشده است .

## ۱۰- هزینه‌های مالی

( مبالغ به میلیون ریال )

| گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|
| ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ |
| ۱۸۰,۶۸۹ | ۲۵۹,۷۸۳ | ۵۷,۷۷۷ | ۱۷۳,۸۶۶ |

هزینه سود و کارمزد وامها

## ۱۱- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

| | یادداشت | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ |
| سود سپرده‌های بانکی و صندوق‌های سرمایه گذاری | | ۱۰۷,۳۴۶ | ۳۹,۵۹۸ | ۶۷,۳۵۴ | ۳۵,۳۴۹ |
| افزایش (کاهش) ارزش سرمایه گذاری‌های کوتاه مدت | ۱-۱۱ | (۲,۵۲۲) | ۲۷,۳۵۳ | (۲,۵۲۲) | ۲۷,۳۵۳ |
| سود سرمایه گذاری در سهام شرکتها | ۲-۱۱ | ۲۸,۷۵۵ | ۲۵,۹۱۰ | ۱,۵۷۵,۷۳۶ | ۴۱۵,۴۹۲ |
| سود فروش دارایی ثابت | | ۱۸,۴۱۵ | ۲,۹۹۰ | ۰ | ۱,۵۵۰ |
| سود فروش ضایعات | | ۱۳۸,۵۸۷ | ۶۱,۶۳۵ | ۱۳۸,۵۸۷ | ۳۴,۱۵۱ |
| دریافت خسارت | ۳-۱۱ | ۶۲۲,۲۰۸ | ۰ | ۰ | ۰ |
| سایر اقلام | | ۵۰,۹۶۴ | ۱۱۴,۶۱۶ | ۱۲,۹۹۳ | ۲,۹۵۸ |
| | | ۹۶۳,۷۵۳ | ۲۷۲,۱۰۲ | ۱,۷۹۲,۱۴۹ | ۵۱۶,۸۵۳ |

۱-۱۱- زیان کاهش ارزش سرمایه گذاری، مربوط به شرکت ملی سرب و روی ایران می‌باشد .

۲-۱۱- سود سرمایه گذاری سهام شرکت‌ها به شرح زیر تفکیک می‌گردد :

(مبالغ به میلیون ریال)

| | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|
| | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ |
| شرکت توکا تدارک | ۲۶,۱۳۱ | ۲۲,۷۲۳ | ۲۶,۱۳۱ | ۲۲,۷۲۳ |
| شرکت ملی سرب و روی ایران | ۵۹ | ۲۹۷ | ۵۹ | ۲۹۷ |
| شرکت آسیاسیرارس | ۰ | ۰ | ۹۱,۶۲۷ | ۸۵,۴۲۶ |
| شرکت راهوارنیرو آریا | ۰ | ۰ | ۳۱۱,۳۶۶ | ۱۳۲,۵۷۴ |
| شرکت مهندسی راه آهن بهین ریل | ۰ | ۰ | ۶۱,۶۲۲ | ۹,۵۶۳ |
| شرکت توکاکشش | ۰ | ۰ | ۱,۰۸۴,۹۳۱ | ۱۶۴,۹۰۱ |
| سایر | ۲,۵۶۴ | ۲,۸۹۱ | ۰ | ۹ |
| | ۲۸,۷۵۵ | ۲۵,۹۱۰ | ۱,۵۷۵,۷۳۶ | ۴۱۵,۴۹۲ |

۳-۱۱ -نتایج حاصل از پیگیری‌های حقوقی صورت گرفته در خصوص وصول مطالبات تجاری از مجتمع سنگ آهن سنگان موضوع قرارداد شماره ۹۵۰۴۵۶۸ مورخ ۱۳۹۵/۰۴/۱۵ وصول مبلغ ۸۹۸.۷۴۷میلیون ریال بابت اصل و خسارت تاخیر در تادیه وجه و هزینه‌های دادرسی توسط شرکت فرعی ( آسیا سیر ارس ) بوده که پس از کسر خالص مطالبات به مبلغ ۲۰۴.۶۳۹ میلیون ریال و هزینه‌های صورت گرفته به مبلغ ۷۱.۹۰۰ میلیون ریال ،مبلغ ۶۲۲.۲۰۸ میلیون ریال در حساب سایر درآمد و هزینه‌های غیر عملیاتی شناسایی شده است .

## ۱۲- محاسبات سود پایه هر سهم

( مبالغ به میلیون ریال )

| | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|
| | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ |
| سودعملیاتی | ۵,۴۹۹,۹۲۴ | ۴,۸۸۰,۵۳۷ | ۴,۱۵۱,۶۹۳ | ۲,۹۳۹,۰۰۰ |
| اثرمالیاتی | (۱,۴۶۶,۲۵۷) | (۷۰۵,۹۶۶) | (۱,۲۰۵,۰۶۸) | (۲۹۷,۷۱۴) |
| سهم منافع فاقدحق کنترل از سودعملیاتی | (۱۸۵,۴۹۶) | (۳۶۵,۱۲۶) | ۰ | ۰ |
| قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی | ۳,۸۴۸,۱۷۱ | ۳,۸۰۹,۴۴۵ | ۲,۹۴۶,۶۲۵ | ۲,۶۴۱,۲۸۶ |
| سود (زیان) غیرعملیاتی | ۷۸۳,۰۶۴ | ۱۲,۳۱۹ | ۱,۷۳۴,۳۷۲ | ۳۴۲,۹۸۷ |
| اثرمالیاتی | (۱۷۳,۱۵۰) | ۱۱,۴۳۷ | (۲۷,۲۲۷) | ۲۵,۳۵۱ |
| سهم منافع فاقد حق کنترل از سود غیر عملیاتی | (۲۸,۰۴۸) | (۶,۰۰۷) | ۰ | ۰ |
| قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی | ۵۸۱,۸۶۶ | ۱۷,۷۴۹ | ۱,۷۰۷,۱۴۵ | ۳۶۸,۳۳۸ |
| سود قبل ازکسرمالیات | ۶,۲۸۲,۹۸۸ | ۴,۸۹۲,۸۵۶ | ۵,۸۸۶,۰۶۵ | ۳,۲۸۱,۹۸۷ |
| اثرمالیاتی | (۱,۶۳۹,۴۰۷) | (۶۹۴,۵۲۹) | (۱,۲۳۲,۲۹۵) | (۲۷۲,۳۶۳) |
| سهم منافع قابل حق کنترل از سود خالص | (۲۱۳,۵۴۴) | (۳۷۱,۱۳۳) | ۰ | ۰ |
| سودخالص-قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی | ۴,۴۳۰,۰۳۷ | ۳,۸۲۷,۱۹۴ | ۴,۶۵۳,۷۷۰ | ۳,۰۰۹,۶۲۴ |

| | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|
| | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ |
| | تعداد | تعداد | تعداد | تعداد |
| میانگین موزون تعداد سهام عادی | ۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ |

TUKA RAIL CO. (P.L.C)
شرکت توکاریل (سهامی عام)
حسابداران رسمی
گزارش حسابرسی

## ۱۳- دارائی‌های ثابت مشهود

### ۱-۱۳- گروه

| | زمین | ساختمان | تأسیسات | ماشین آلات و تجهیزات | وسایل نقلیه | اثاثه و منصوبات | کانتینرها | ابزارآلات | جمع | دارایی‌های در جریان تکمیل | پیش پرداخت‌های سرمایه ای | اقلام سرمایه ای در انبار | جمع |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **بهای تمام شده** | | | | | | | | | | | | | |
| مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱ | ۴۰,۶۶۱ | ۳۰۴,۷۸۰ | ۱,۷۶۵ | ۱۰,۳۶۴,۵۷۶ | ۴,۸۵۵,۱۹۵ | ۴۹,۳۸۶ | ۶۳,۵۲۱ | ۲۷,۹۳۴ | ۱۵,۷۰۷,۸۱۸ | ۸۶,۴۱۹ | ۳,۳۹۷ | ۳۸۰,۰۷۴ | ۱۶,۱۷۷,۷۰۹ |
| افزایش | ۰ | ۱۲۱,۵۴۶ | ۵,۹۰۵ | ۱,۹۵۰,۲۰۸ | ۲۶۸,۳۳۶ | ۱۸,۴۳۱ | ۵۴,۹۰۴ | ۳,۷۰۲ | ۲,۴۲۳,۰۳۳ | ۰ | ۲۰۷,۸۷۴ | ۶۳۱,۱۲۲ | ۳,۲۶۲,۰۲۹ |
| واگذار شده | ۰ | (۶۸) | ۰ | (۲,۶۵۸) | (۷,۲۰۲) | (۱۰۶) | ۰ | ۰ | (۱۰,۰۳۴) | ۰ | ۰ | ۰ | (۱۰,۰۳۴) |
| سایر نقل و انتقالات و تغییرات | ۰ | ۰ | ۰ | ۶۴۴,۲۸۲ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۶۴۴,۲۸۲ | ۰ | (۱۵۱,۹۰۱) | (۴۹۲,۳۸۰) | ۰ |
| **مانده در پایان سال ۱۴۰۱** | ۴۰,۶۶۱ | ۴۲۶,۲۵۸ | ۷,۶۷۱ | ۱۲,۹۵۶,۴۰۸ | ۵,۱۱۶,۳۲۹ | ۶۷,۷۱۱ | ۱۱۸,۴۲۵ | ۳۱,۶۳۶ | ۱۸,۷۶۵,۰۹۹ | ۸۶,۴۱۹ | ۵۹,۳۷۰ | ۵۱۸,۸۱۶ | ۱۹,۴۲۹,۷۰۴ |
| افزایش | ۱۶۲,۲۴۰ | ۱۷,۲۱۳ | ۱,۳۴۵ | ۱,۴۸۵,۲۰۸ | ۷۳۸,۰۲۷ | ۳۳,۸۶۳ | ۹,۴۰۴ | ۲,۴۷۸ | ۲,۴۴۹,۷۷۹ | ۱,۹۴۳ | ۱,۴۷۱,۲۵۲ | ۵۵۷,۹۷۲ | ۴,۴۸۰,۹۴۷ |
| واگذار شده | ۰ | ۰ | ۰ | (۱,۸۳۶) | (۱,۹۷۸) | (۳۸) | ۰ | ۰ | (۳,۸۴۲) | ۰ | ۰ | ۰ | (۳,۸۴۲) |
| سایر نقل و انتقالات و تغییرات | ۴۲,۵۴۱ | (۴۲,۵۴۱) | ۰ | ۱,۰۶۵,۶۴۲ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۱,۰۶۵,۶۴۲ | ۰ | (۸۷۰,۳۴۹) | (۱۹۵,۲۹۳) | ۰ |
| **مانده در پایان سال ۱۴۰۲** | ۲۴۵,۴۴۲ | ۴۰۰,۹۳۰ | ۹,۰۱۶ | ۱۵,۵۰۵,۴۲۳ | ۵,۸۵۲,۳۷۸ | ۱۰۱,۵۴۶ | ۱۲۷,۸۲۹ | ۳۴,۱۱۵ | ۲۲,۲۷۶,۶۷۹ | ۸۸,۳۶۳ | ۶۶۰,۲۷۴ | ۸۸۱,۴۹۵ | ۲۳,۹۰۶,۸۰۸ |
| **استهلاک انباشته** | | | | | | | | | | | | | |
| مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱ | | ۵۸,۶۳۲ | ۴۱۵ | ۳,۶۲۲,۴۵۳ | ۱,۳۰۰,۳۳۹ | ۳۰,۸۶۱ | ۵۵,۷۸۶ | ۱۳,۲۶۷ | ۵,۰۸۱,۷۵۲ | | | | ۵,۰۸۱,۷۵۲ |
| استهلاک | ۰ | ۲۴,۶۸۴ | ۶۵۴ | ۱,۱۰۶,۱۰۹ | ۷۲۶,۳۳۲ | ۱۰,۲۷۹ | ۶,۸۷۲ | ۳,۶۱۳ | ۱,۸۷۸,۵۴۳ | | | | ۱,۸۷۸,۵۴۳ |
| سایر نقل و انتقالات و تغییرات | ۰ | (۴۸) | ۰ | (۶۱۱) | (۲۶۱) | (۱۰۶) | ۰ | ۰ | (۱,۰۲۶) | | | | (۱,۰۲۶) |
| واگذار شده | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | (۷۳۴) | ۰ | ۰ | ۰ | (۷۳۴) | | | | (۷۳۴) |
| مانده در پایان سال ۱۴۰۱ | ۰ | ۸۳,۲۶۸ | ۱,۰۶۹ | ۴,۷۲۷,۹۵۱ | ۲,۰۲۵,۶۷۵ | ۴۱,۰۳۴ | ۶۲,۶۵۸ | ۱۶,۸۸۱ | ۶,۹۵۸,۵۳۵ | ۰ | ۰ | ۰ | ۶,۹۵۸,۵۳۵ |
| استهلاک | ۰ | ۵۲,۹۶۲ | ۱,۲۱۰ | ۱,۲۵۱,۰۳۳ | ۶۴۵,۷۱۴ | ۱۱,۶۵۱ | ۲۰,۱۷۰ | ۷,۵۸۴ | ۱,۹۹۰,۳۲۵ | ۰ | ۰ | ۰ | ۱,۹۹۰,۳۲۵ |
| واگذار شده | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | (۱,۷۸۸) | ۰ | ۰ | ۰ | (۱,۷۸۸) | ۰ | ۰ | ۰ | (۱,۷۸۸) |
| **مانده در پایان سال ۱۴۰۲** | ۰ | ۱۳۶,۲۲۹ | ۲,۲۷۹ | ۵,۹۷۸,۹۸۴ | ۲,۶۶۹,۶۰۱ | ۵۲,۶۸۵ | ۸۲,۸۲۸ | ۲۴,۴۶۵ | ۸,۹۴۷,۰۷۱ | ۰ | ۰ | ۰ | ۸,۹۴۷,۰۷۱ |
| **مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲** | ۲۴۵,۴۴۲ | ۲۶۴,۷۰۰ | ۶,۷۳۷ | ۹,۵۲۶,۴۳۹ | ۳,۱۸۲,۷۷۷ | ۴۸,۸۶۱ | ۴۵,۰۰۲ | ۹,۶۴۹ | ۱۳,۳۲۹,۶۰۷ | ۸۸,۳۶۳ | ۶۶۰,۲۷۴ | ۸۸۱,۴۹۵ | ۱۴,۹۵۹,۷۳۸ |
| **مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱** | ۴۰,۶۶۱ | ۳۴۲,۹۹۰ | ۶,۶۰۱ | ۸,۲۲۸,۴۵۷ | ۳,۰۹۰,۶۵۴ | ۲۶,۶۷۷ | ۵۵,۷۶۸ | ۱۴,۷۵۶ | ۱۱,۸۰۶,۵۶۴ | ۸۶,۴۱۹ | ۵۹,۳۷۰ | ۵۱۸,۸۱۶ | ۱۲,۴۷۱,۱۶۹ |

۱-۱-۱۳- داراییهای ثابت مشهود گروه تا مبلغ ۹۶،۳۳۳میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق ، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است .
۲-۱-۱۳- افزایش در زمین و ساختمان عمدتاً مربوط به خرید یک باب واحد مسکونی ویلایی به مساحت ۳۱۲ متر مربع واقع در سپاهان شهر توسط شرکت فرعی راهوار نیرو آریا براساس گزارش کارشناسی به مبلغ ۱۷۵.۸۰۰ میلیون ریال که از این بابت مبلغ ۱۶۲.۲۴۰ میلیون ریال در سر فصل زمین و مبلغ ۱۲.۰۶۰ میلیون ریال در سرفصل ساختمان و مبلغ ۱.۵۰۰ میلیون ریال در سرفصل دارایی نامشهود شناسایی شده است .

۳-۱-۱۳- افزایش ونقل و انتقالات در ماشین آلات و تجهیزات گروه به مبلغ ۲.۵۵۵۰.۸۵۰ میلیون ریال عمدتاً مربوط به شرکت اصلی به مبلغ ۱.۷۳۳.۹۲۵میلیون ریال (بابت تعمیرات اساسی واگنها پس از حذف آثار معاملات درون گروهی ) می‌باشد.
۴-۱-۱۳- در تاریخ صورت وضعیت مالی شرکت اصلی و شرکت‌های فرعی دارای تعداد ۴.۴۹۶ واگن و ۲۶ دستگاه لکوموتیو سنگین و ۴ دستگاه لکوموتیو مانوری می‌باشند.

۵-۱-۱۳-افزایش در وسایل نقلیه عمدتاً مربوط به تعمیرات اساسی دیزل‌های شرکت راهوارنیروآریا به مبلغ ۷۰۰.۰۵۷ میلیون ریال و خرید ۱ دستگاه خودرو نیسان آبی به مبلغ ۵.۶۵۰ میلیون ریال و یک دستگاه جرثقیل به مبلغ ۲.۶۰۰ میلیون ریال جهت نصب بر روی نیسان توسط شرکت فرعی راهوار نیرو و نیز خرید یک دستگاه پژو پارس و یک دستگاه تراکتور جمعاً به مبلغ ۱۶.۳۵۰ میلیون ریال توسط شرکت فرعی توکا کشش و خرید سه دستگاه خودروی سواری پژو توسط شرکت فرعی بهین ریل به مبلغ ۱۳.۳۰۰میلیون ریال می‌باشد .
کاهش وسایط نقلیه بابت فروش یک دستگاه پژو پارس به مبلغ ۷۶۰ میلیون ریال توسط شرکت فرعی توکا کشش و فروش ۷ دستگاه خودروی فرسوده به مبلغ ۱۴.۷۵۰ میلیون ریال توسط شرکت فرعی بهین ریل می‌باشد که سود ناشی از فروش در یادداشت ۱۱ منظور گردیده است .

۶-۱-۱۳- دارایی در جریان تکمیل به مبلغ ۸۸.۳۶۳ میلیون ریال عمدتاً مربوط به وجوه پرداختی به سازمان تأمین اجتماعی و شهرداری منطقه ۶اصفهان بابت اخذ پروانه ساخت دفتر مرکزی شرکت اصلی به مبلغ ۸۳.۰۲۸ میلیون ریال می‌باشد و همچنین مبلغ ۵.۳۳۵ میلیون ریال مربوط به بهای تمام شده ۶ دستگاه بدنه واگن لبه بلند خریداری شده از شرکت نورالرضا در سنوات قبل توسط شرکت فرعی ( آسیاسیرارس ) بوده که تاکنون بدنه واگن‌های مزبور تحویل شرکت نگردیده است و به دلیل خسارت به وجود آمده ناشی از عدم تحویل بدنه واگن‌های یاد شده اقامه دعوی صورت گرفته و پرونده طبق رای شعبه دوم اجرای احکام مجتمع قضایی شهید بهشتی تهران جهت ارزشیابی واگن‌ها به کارشناس رسمی دادگستری ابلاغ شده است . که پس از تعیین ارزش ۶ دستگاه بدنه واگن توسط کارشناسان رسمی دادگستری ،نهایتاًشرکت نورالرضا محکوم به پرداخت مبلغ ۴۰.۱۶۷ میلیون ریال در وجه شرکت فرعی آسیا سیر ارس و ۲.۰۰۸ میلیون ریال در وجه صندوق دولت شده است .

۷-۱-۱۳- اسناد مالکیت ۶ دستگاه لکوموتیو در شرکت اصلی بابت تسهیلات دریافتی در رهن بانک ملت می‌باشد و نیز ۱۰ دستگاه از واگن‌های شرکت فرعی (توکاکشش) از بابت تسهیلات دریافتی در رهن بانک ملی می باشد .

## ۲-۱۳- شرکت

( مبالغ به میلیون ریال )

| | زمین | ساختمان | ماشین آلات و تجهیزات | وسایل نقلیه | اثاثه و منصوبات | ابزارآلات | جمع | دارایی‌های در جریان | پیش پرداخت‌های سرمایه ای | اقلام سرمایه ای در انبار | جمع |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **بهای تمام شده** | | | | | | | | | | | |
| مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱ | ۶,۸۷۹ | ۲۳۰,۸۴۳ | ۵,۶۹۳,۸۶۸ | ۱,۸۲۱,۹۳۵ | ۱۱,۹۲۶ | ۱,۱۷۶ | ۷,۷۶۶,۶۲۸ | ۸۱,۰۸۴ | ۳,۳۹۷ | ۳۲۷,۲۲۸ | ۸,۱۷۸,۳۳۷ |
| افزایش | ۰ | ۴۵۴,۹۵۰ | ۱,۱۸۸,۸۴۶ | ۵۸,۶۱۱ | ۹۰۵ | ۰ | ۱,۷۰۳,۳۱۲ | ۰ | ۳۹۶,۴۳۹ | ۳۰۳,۷۶۷ | ۲,۴۰۳,۵۱۸ |
| واگذار شده | ۰ | ۰ | ۰ | (۴۰۶) | ۰ | ۰ | (۴۰۶) | ۰ | ۰ | ۰ | (۴۰۶) |
| سایر نقل و انتقالات و تغییرات | ۰ | ۰ | ۳۴۹,۲۴۷ | ۰ | ۰ | ۰ | ۳۴۹,۲۴۷ | ۰ | (۱۴۰,۹۵۱) | (۲۰۸,۲۹۵) | ۰ |
| مانده در پایان سال ۱۴۰۱ | ۶,۸۷۹ | ۶۸۵,۷۹۳ | ۷,۲۳۱,۹۶۱ | ۱,۸۸۰,۱۴۰ | ۱۲,۸۳۱ | ۱,۱۷۶ | ۹,۸۱۸,۷۸۰ | ۸۱,۰۸۴ | ۲۵۸,۸۸۵ | ۴۲۲,۷۰۰ | ۱۰,۵۸۱,۴۴۹ |
| افزایش | ۰ | ۰ | ۷۶۴,۳۹۹ | ۷۰ | ۱۴,۵۸۲ | ۱,۵۴۰ | ۷۸۰,۵۹۲ | ۱,۹۴۳ | ۱,۱۲۶,۴۴۸ | ۳۳۵,۶۲۲ | ۲,۲۴۴,۶۰۵ |
| سایر نقل و انتقالات و تغییرات | ۰ | ۰ | ۹۶۹,۵۲۶ | ۰ | ۰ | ۰ | ۹۶۹,۵۲۶ | ۰ | (۸۷۰,۳۴۹) | (۹۹,۱۷۷) | ۰ |
| **مانده در پایان سال ۱۴۰۲** | ۶,۸۷۹ | ۶۸۵,۷۹۳ | ۸,۹۶۵,۸۸۶ | ۱,۸۸۰,۲۱۰ | ۲۷,۴۱۴ | ۲,۷۱۶ | ۱۱,۵۶۸,۸۹۸ | ۸۳,۰۲۸ | ۵۱۴,۹۸۴ | ۶۵۹,۱۴۵ | ۱۲,۸۲۶,۰۵۴ |
| **استهلاک انباشته** | | | | | | | | | | | |
| مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱ | ۰ | ۳۷,۳۴۳ | ۲,۲۰۸,۷۸۷ | ۳۶۲,۰۳۳ | ۹,۱۴۰ | ۸۲۹ | ۲,۶۱۸,۱۳۲ | | | | ۲,۶۱۸,۱۳۲ |
| استهلاک | ۰ | ۱۵,۳۷۴ | ۷۵۸,۵۵۱ | ۲۹۲,۰۶۱ | ۱,۴۲۱ | ۳۴۷ | ۱,۰۶۷,۷۵۴ | | | | ۱,۰۶۷,۷۵۴ |
| استهلاک دارایی واگذار شده | ۰ | ۰ | – | (۴۰۶) | ۰ | – | (۴۰۶) | | | | ۴۰۶ |
| مانده در پایان سال ۱۴۰۱ | ۰ | ۵۲,۷۱۷ | ۲,۹۶۷,۳۳۷ | ۶۵۳,۶۸۷ | ۱۰,۵۶۱ | ۱,۱۷۶ | ۳,۶۸۵,۴۸۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۳,۶۸۵,۴۸۰ |
| استهلاک | ۰ | ۴۵,۷۰۲ | ۱,۱۷۸,۶۷۰ | ۲۴۵,۳۱۶ | ۲,۳۴۷ | ۶۰۴ | ۱,۴۷۲,۶۳۹ | ۰ | ۰ | ۰ | ۱,۴۷۲,۶۳۹ |
| **مانده در پایان سال ۱۴۰۲** | ۰ | ۹۸,۴۱۹ | ۴,۱۴۶,۰۰۸ | ۸۹۹,۰۰۳ | ۱۲,۹۰۹ | ۱,۷۸۱ | ۵,۱۵۸,۱۱۹ | ۰ | ۰ | ۰ | ۵,۱۵۸,۱۱۹ |
| **مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲** | ۶,۸۷۹ | ۵۸۷,۳۷۴ | ۴,۸۱۹,۸۷۹ | ۹۸۱,۲۰۷ | ۱۴,۵۰۵ | ۹۳۶ | ۶,۴۱۰,۷۷۹ | ۸۳,۰۲۸ | ۵۱۴,۹۸۴ | ۶۵۹,۱۴۵ | ۷,۶۶۷,۹۳۵ |
| **مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱** | ۶,۸۷۹ | ۶۳۳,۰۷۶ | ۴,۲۶۴,۶۲۳ | ۱,۲۲۶,۴۵۳ | ۲,۲۷۰ | ۰ | ۶,۱۳۳,۳۰۱ | ۸۱,۰۸۴ | ۲۵۸,۸۸۵ | ۴۲۲,۷۰۰ | ۶,۸۹۵,۹۷۰ |

موسسه حسابرسی کاربرد نوین
(حسابداران رسمی)
گزارش حسابرسی

TUKA RAIL CO. (P.L.C)
شرکت توکاریل (سهامی عام)

۱-۲-۱۳- دارایی های ثابت مشهود تا مبلغ ۵۱،۲۸۶ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق ، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۲-۲-۱۳- افزایش و نقل و انتقالات در ماشین آلات و تجهیزات به مبلغ ۱،۷۳۳،۹۲۵میلیون ریال، بابت تعمیرات اساسی واگن‌های شرکت می‌باشد .

۳-۲-۱۳-دارایی در جریان تکمیل به مبلغ ۸۳،۰۲۸ میلیون ریال مربوط به وجوه پرداختی به سازمان تأمین اجتماعی و شهرداری منطقه ۶اصفهان بابت اخذ پروانه ساخت دفتر مرکزی می‌باشد.شایان توجه است در سال مالی مورد گزارش جهت عملیات اجرای خاکبرداری ،فنداسیون ،اسکلت و سقف اقدام به انعقاد قرارداد با پیمانکار به مبلغ ۱۹۴.۹۳۵ میلیون ریال نموده است که از این بابت مبلغ ۲۰،۰۰۰ ریال پیش پرداخت انجام شده است .

۴-۲-۱۳-در تاریخ صورت وضعیت مالی شرکت دارای تعداد ۲۰۱۵ دستگاه واگن و ۶ دستگاه لکوموتیو MAP۲۴ و ۴ دستگاه لکوموتیو مانوری (در محل فولاد سبا ) می‌باشد .

۵-۲-۱۳- اسناد مالکیت ۶دستگاه لکوموتیو بابت تسهیلات دریافتی در رهن بانک ملت شعبه مرداویج می‌باشد .

۶-۲-۱۳- مانده پیش پرداخت‌های سرمایه ای به مبلغ ۵۱۴،۹۸۴ میلیون ریال عمدتاً شامل مبلغ ۲۰۷،۵۰۰میلیون ریال در وجه شرکت واگن پارس بابت خرید قطعات ومبلغ ۲۸۶،۲۷۸ میلیون ریال در وجه شرکت اصفهان کفریز بابت خرید بانداژ و چرخ و محور و مبلغ ۲۰،۰۰۰ میلیون ریال در وجه شرکت نگین آبشار اسپادانا بابت ساخت ساختمان مرکزی می‌باشد.

۷-۲-۱۳- اقلام سرمایه ای در انبار به مبلغ ۶۵۹،۱۴۵ میلیون ریال عمدتاً شامل قطعات واگن می‌باشد.

## ۱۴- سرمایه گذاری در املاک

( مبالغ به میلیون ریال )

| | ۱۴۰۲ | | ۱۴۰۱ | |
|---|---|---|---|---|
| | گروه | شرکت | گروه | شرکت |
| زمین اتوبان قم - کاشان | ۸۷,۳۰۳ | ۸۷,۳۰۳ | ۸۷,۳۰۳ | ۸۷,۳۰۳ |
| کاهش ارزش انباشته | (۵۰,۰۰۰) | (۵۰,۰۰۰) | (۵۰,۰۰۰) | (۵۰,۰۰۰) |
| | ۳۷,۳۰۳ | ۳۷,۳۰۳ | ۳۷,۳۰۳ | ۳۷,۳۰۳ |

۱-۱۴- سرمایه گذاری در املاک به مبلغ ۳۷.۳۰۳ میلیون ریال مربوط به تملک یک قطعه زمین واقع در اتوبان قم-کاشان به مساحت ۷.۸۲۱.۱۶۴ متر مربع طی سال ۱۳۸۷ در مقابل مطالبات شرکت سینا پولاد در رابطه با فسخ قرارداد خرید آهن آلات می‌باشد که سند تک برگ قطعی آن در تاریخ ۱۳۹۳/۰۸/۲۴ به نام شرکت منتقل شده است. لیکن براساس نامه اداره کل منابع طبیعی زمین فوق جزء اراضی ملی محسوب و نقل و انتقال آن فاقد وجاهت قانونی اعلام گردیده که متعاقباً با پیگیری‌های به عمل آمده موضوع در کمیسیون تشخیص اراضی موات سازمان امور اراضی کشور مطرح و مقرر شده تا اراضی مزبور از طریق اداره کل منابع طبیعی استان اصفهان به شورای هیأت ۷ نفره واگذاری زمین استان تخصیص یابد و هیأت مذکور نسبت به واگذاری و فروش اراضی یاد شده طبق مقررات مربوطه اقدام نماید .

## ۱۵- سرقفلی

گروه:

(مبالغ به میلیون ریال)

| | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ |
|---|---|---|
| مانده ابتدای سال | ۱۴۰,۸۵۳ | ۱۵۰,۴۳۵ |
| استهلاک طی سال | (۹,۵۸۲) | (۹,۵۸۲) |
| مانده پایان سال | ۱۳۱,۲۷۰ | ۱۴۰,۸۵۳ |

## ۱۶- دارایی‌های نامشهود

### ۱-۱۶- گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

| | نرم افزارهای رایانه ای | حق امتیاز خدمات عمومی | جمع |
|---|---|---|---|
| **بهای تمام شده** | | | |
| مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱ | ۹,۴۹۷ | ۲,۵۴۴ | ۱۲,۰۴۱ |
| افزایش | ۳۴۲ | ۳۶۳ | ۷۰۵ |
| مانده در پایان سال ۱۴۰۱ | ۹,۸۳۹ | ۲,۹۰۷ | ۱۲,۷۴۶ |
| افزایش | ۱۲,۷۵۷ | ۱,۵۰۹ | ۱۴,۲۶۶ |
| مانده در پایان سال ۱۴۰۲ | ۲۲,۵۹۶ | ۴,۴۱۶ | ۲۷,۰۱۲ |
| **استهلاک انباشته** | | | |
| مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱ | ۵,۷۵۹ | ۰ | ۵,۷۵۹ |
| استهلاک | ۱,۵۳۹ | ۰ | ۱,۵۳۹ |
| مانده در پایان سال ۱۴۰۱ | ۷,۲۹۸ | ۰ | ۷,۲۹۸ |
| استهلاک | ۲,۶۸۱ | ۰ | ۲,۶۸۱ |
| مانده در پایان سال ۱۴۰۲ | ۹,۹۷۹ | ۰ | ۹,۹۷۹ |
| **مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲** | ۱۲,۶۱۶ | ۴,۴۱۶ | ۱۷,۰۳۳ |
| **مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱** | ۲,۵۴۱ | ۲,۹۰۷ | ۵,۴۴۸ |

۱-۱-۱۶ افزایش دارایی‌های نامشهود به مبلغ ۱۴،۲۶۶ میلیون ریال بابت خرید نسخه سامانه مودیان مالیاتی و نرم افزار راهکاران سیستم و حق امتیاز آب و برق و گاز می‌باشد.

**۲-۱۶- شرکت**

(مبالغ به میلیون ریال)

| | نرم افزارهای رایانه ای | حق امتیاز خدمات عمومی | جمع |
|---|---|---|---|
| **بهای تمام شده** | | | |
| مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱ | ۲,۴۹۸ | ۷۴۵ | ۳,۲۴۲ |
| افزایش | ۰ | ۰ | ۰ |
| مانده در پایان سال ۱۴۰۱ | ۲,۴۹۸ | ۷۴۵ | ۳,۲۴۳ |
| افزایش | ۳,۶۸۸ | ۰ | ۳,۶۸۸ |
| مانده در پایان سال ۱۴۰۲ | ۶,۱۸۶ | ۷۴۵ | ۶,۹۳۱ |
| **استهلاک انباشته :** | | | |
| مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱ | ۱,۹۵۹ | ۰ | ۱,۹۵۹ |
| استهلاک | ۲۹۳ | ۰ | ۲۹۳ |
| مانده در پایان سال ۱۴۰۱ | ۲,۲۵۳ | ۰ | ۲,۲۵۳ |
| استهلاک | ۷۳۷ | ۰ | ۷۳۷ |
| **مانده در پایان سال ۱۴۰۲** | ۲,۹۸۹ | ۰ | ۲,۹۸۹ |
| **مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲** | ۳,۱۹۷ | ۷۴۵ | ۳,۹۴۲ |
| **مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱** | ۲۴۵ | ۷۴۵ | ۹۹۰ |

۱-۲-۱۶ افزایش در نرم افزار رایانه ای به مبلغ ۳،۶۸۸میلیون ریال مربوط به خرید نسخه سامانه مودیان مالیاتی می‌باشد.

## ۱۷- سرمایه گذاری‌های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

| | یادداشت | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ |
| سرمایه گذاری در شرکت‌های گروه توکا | ۱-۱۷ | ۱۴,۲۶۴ | ۱۴,۲۹۵ | ۴,۵۱۴,۰۸۵ | ۴,۵۱۴,۰۸۵ |
| سرمایه گذاری در سایر شرکت ها | ۱-۱۷ | ۴,۰۶۷ | ۴,۰۳۶ | ۱۷,۳۸۸ | ۱۷,۳۸۸ |
| | | ۱۸,۳۳۱ | ۱۸,۳۳۱ | ۴,۵۳۱,۴۷۳ | ۴,۵۳۱,۴۷۳ |

۱-۱۷-سرمایه گذاری در سهام شرکت هابه شرح زیر قابل تفکیک است :

(مبالغ به میلیون ریال)

| شرکتهای پذیرفته شده در بورس/ فرابورس | | ۱۴۰۲ | | | | ۱۴۰۱ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | تعداد سهام | درصد سرمایه گذاری | بهای تمام شده | کاهش ارزش انباشته | مبلغ دفتری | مبلغ دفتری |
| **گروه :** | | | | | | | |
| **سرمایه گذاری در سایر شرکت ها:** | | | | | | | |
| شرکت توکا تدارک(سهامی خاص) | - | ۱۱,۳۶۱,۳۶۳ | ۵ | ۱۴,۰۸۸ | ۰ | ۱۴,۰۸۸ | ۱۴,۰۸۸ |
| شرکت بهسازان صنایع خاورمیانه(سهامی خاص) | - | ۱,۷۵۵ | - | ۱۷۶ | ۰ | ۱۷۶ | ۱۷۶ |
| سایر | - | | - | ۴,۰۶۷ | ۰ | ۴,۰۶۷ | ۴,۰۶۷ |
| | | | | ۱۸,۳۳۱ | ۰ | ۱۸,۳۳۱ | ۱۸,۳۳۱ |
| **شرکت:** | | | | | | | |
| **سرمایه گذاری در شرکت‌های فرعی:** | | | | | | | |
| شرکت مهندسی راه آهن بهین ریل(سهامی خاص) | - | ۵۹,۷۶۹,۲۲۳ | ۹۷.۴ | ۶۱,۲۹۶ | ۰ | ۶۱,۲۹۶ | ۶۱,۲۹۶ |
| آسیا سیر ارس(سهامی عام) | * | ۱,۸۴۰,۷۱۶,۶۷۵ | ۸۲ | ۱,۲۵۴,۰۲۷ | ۰ | ۱,۲۵۴,۰۲۷ | ۷۹۵,۸۹۲ |
| خدمات توکا کشش(سهامی خاص)(یادداشت ۴۱ ) | - | ۹۹۹,۳۹۹ | ۹۹.۹۶ | ۱,۰۸۲,۴۸۴ | ۰ | ۱,۰۸۲,۴۸۴ | ۱,۰۸۲,۴۸۴ |
| شرکت راهوار نیرو آریا (سهامی خاص) | - | ۱,۵۰۹,۹۹۹,۹۲۰ | ۷۵.۵ | ۲,۱۱۶,۲۷۹ | ۰ | ۲,۱۱۶,۲۷۹ | ۲,۱۱۶,۲۷۹ |
| | | | | ۴,۵۱۴,۰۸۵ | ۰ | ۴,۵۱۴,۰۸۵ | ۴,۰۵۵,۹۵۰ |
| **سرمایه گذاری در سایر شرکت ها:** | | | | | | | |
| شرکت توکا تدارک(سهامی خاص) | - | ۱۱,۳۶۱,۳۶۳ | ۵ | ۱۴,۰۸۸ | ۰ | ۱۴,۰۸۸ | ۱۴,۰۸۸ |
| شرکت امیران ترابر خواف | | ۶ | ۰.۰۶ | ۳,۳۰۰ | ۰ | ۳,۳۰۰ | ۳,۳۰۰ |
| | | | | ۱۷,۳۸۸ | ۰ | ۱۷,۳۸۸ | ۱۷,۳۸۸ |
| | | | | ۴,۵۳۱,۴۷۳ | ۰ | ۴,۵۳۱,۴۷۳ | ۴,۰۷۳,۳۳۸ |
| **پیش پرداخت سرمایه گذاری در شرکت‌های فرعی** | | | | | | | |
| شرکت آسیاسیرارس | | | | ۰ | ۰ | ۰ | ۴۵۸,۱۳۴ |
| | | | | ۰ | ۰ | ۰ | ۴۵۸,۱۳۴ |
| | | | | ۴,۵۳۱,۴۷۳ | ۰ | ۴,۵۳۱,۴۷۳ | ۴,۵۳۱,۴۷۳ |

TUKA RAIL CO. (P.L.C)
شرکت توکاریل
شرکت سهامی عام توکاریل
مؤسسه حسابرسی کاربرد نخبگان
(حسابداران رسمی)
گزارش حسابرسی

۱-۱-۱۷-سود سهام سرمایه گذاری شده در سهام در شرکت‌های سرمایه پذیر به مبلغ ۱.۵۷۵.۷۳۶میلیون ریال شناسایی و در حساب‌ها ثبت گردیده است. (یادداشت ۱۱ صورتهای مالی )

۲-۱-۱۷- اوراق سهام سرمایه گذاری در سهام شرکت‌های سرمایه پذیر توسط گروه و شرکت اصلی در رهن هیچ شخصی یا نهادی نمی‌باشد .

۲-۱۷- مشخصات شرکت‌های فرعی گروه به قرار زیر است :

| | | درصد سرمایه گذاری | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | اقامتگاه | ۱۴۰۲ | | ۱۴۰۱ | | فعالیت اصلی |
| | | گروه | شرکت | گروه | شرکت | |
| مهندسی راه آهن بهین ریل(سهامی خاص) | ایران | ۹۷/۸ | ۹۷/۴ | ۹۷/۸ | ۹۷/۴ | تعمیرات واگن |
| آسیا سیر ارس(سهامی عام) | ایران | ۸۱/۸ | ۸۱/۸ | ۸۱/۸ | ۸۱/۸ | حمل و نقل ریلی |
| خدمات توکا کشش(سهامی خاص) | ایران | ۱۰۰ | ۹۹/۹۶ | ۱۰۰ | ۹۹/۹۶ | حمل و نقل ریلی |
| شرکت راهوار نیرو آریا (سهامی خاص) | ایران | ۷۵/۵ | ۷۵/۵ | ۷۵/۵ | ۷۵/۵ | تأمین نیروی کشش |

## ۱۸-سایر دارایی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

| | یادداشت | گروه | |
|---|---|---|---|
| | | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ |
| **گروه** | | | |
| سپرده ضمانت نامه بانکی | ۱-۱۸ | ۵،۵۱۷ | ۵،۸۹۱ |
| | | ۵،۵۱۷ | ۵،۸۹۱ |

۱-۱۸- شرکت اصلی فاقد سایر داراییها می‌باشد و سایر دارایی‌های گروه به مبلغ ۵.۵۱۷ میلیون ریال مربوط به شرکت توکاکشش به مبلغ ۳،۰۰۰ میلیون ریال موضوع سپرده ضمانتنامه نزد بانک ملی بابت تعهد پرداخت مطالبات راه آهن ج.ا.ا و شرکت آسیاسیرارس به مبلغ ۲.۵۱۷ میلیون ریال موضوع سپرده اخذ ضمانتنامه بانکی از بانک ملت شعبه مبارکه بابت پروژه‌های فولاد مبارکه و مس سرچشمه می‌باشد.

## ۱۹- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارایه شده)

| | یادداشت | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ |
| مالیات | | ۱۲,۸۰۶ | ۱۳,۳۸۳ | ۲,۰۹۶ | ۲,۶۷۳ |
| پیش پرداخت بیمه دارایی‌ها | | ۱۰,۲۰۱ | ۱۱,۱۰۳ | ۱۰,۲۰۱ | ۱۱,۱۰۳ |
| پیش پرداخت خرید قطعات مصرفی و خدمات | | ۱,۰۰۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| پیش پرداخت تفاهم نامه همکاری سه جانبه | ۱-۱۹ | ۶۰۰,۰۰۰ | ۳,۰۰۰,۰۰۰ | ۶۰۰,۰۰۰ | ۳,۰۰۰,۰۰۰ |
| پیش پرداخت هزینه جاری تعمیر واگن | | ۷,۴۳۸ | ۰ | ۷,۴۳۸ | ۰ |
| سایر | | ۱۵۵,۵۳۸ | ۲۸۳,۳۳۳ | ۱۶,۳۴۵ | ۱۶,۰۶۴ |
| | | ۷۸۶,۹۸۳ | ۳,۳۰۷,۸۱۹ | ۶۳۶,۰۸۰ | ۳,۰۲۹,۸۴۰ |
| مالیات پرداختنی | ۳۱ | ۰ | (۲,۶۷۳) | ۰ | (۲,۶۷۳) |
| تهاتر با اسناد پرداختنی | ۳۰ | (۱۱,۰۱۰) | (۲,۴۴۵) | ۰ | ۰ |
| | | ۷۷۵,۹۷۳ | ۳,۳۰۲,۷۰۱ | ۶۳۶,۰۸۰ | ۳,۰۲۷,۱۶۷ |

۱-۱۹- براساس تفاهم نامه همکاری سه جانبه مورخ ۱۴۰۱/۰۳/۱۶ فی مابین شرکت فولاد مبارکه و راه آهن ج.ا.ا و شرکت توکاریل در خصوص افزایش حمل و نقل ریلی بارهای معدنی فولاد مبارکه مبلغ سه هزار میلیارد ریال در قالب پیش پرداخت تعرفه بهره برداری توسط شرکت فولاد مبارکه از طریق شرکت توکاریل به شرکت راه آهن طی سه قسط مساوی پرداخت گردید که از مبلغ مذکور تا پایان دوره مورد گزارش مبلغ ۲.۴۰۰میلیارد ریال از محل صورتحساب‌های صادره مستهلک گردیده است.

## ۲۰-موجودی قطعات

( مبالغ به میلیون ریال )

| | یادداشت | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ |
| قطعات و لوازم یدکی | | ۸۳۱,۶۰۹ | ۶۹۲,۰۱۹ | ۱۷,۱۳۶ | ۷۱۲ |
| قطعات امانی نزد دیگران | ۲-۲۰ | ۲۰۰,۲۷۴ | ۱۰۲,۱۷۴ | - | - |
| | | ۱,۰۳۱,۸۸۲ | ۷۹۴,۱۹۳ | ۱۷,۱۳۶ | ۷۱۲ |

۱-۲۰- قطعات و لوازم یدکی گروه عمدتاً مربوط به تعمیر لکوموتیو و واگن بوده و تامبلغ ۲،۲۰۳میلیارد ریال و شرکت اصلی مبلغ ۳۰۱ میلیارد ریال دارای پوشش بیمه ای می باشد .

۲-۲۰-قطعات امانی نزد دیگران به شرح زیر می‌باشد:

( اقلام به میلیون ریال )

| | گروه | |
|---|---|---|
| | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ |
| شرکت مهندسی احیا صنعت ادوات | ۱۰۳,۶۷۰ | ۴۲,۰۳۱ |
| شرکت واگن سازی تبریز | ۱۹,۵۴۰ | ۱۶,۱۵۴ |
| سایر | ۷۷,۰۶۳ | ۴۳,۹۸۸ |
| | ۲۰۰,۲۷۴ | ۱۰۲,۱۷۴ |

## ۲۱- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی ها

( مبالغ به میلیون ریال )

| | یادداشت | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ |
| **حساب‌های دریافتنی :** | | | | | |
| اشخاص وابسته | ۳۹-۲ | ۵,۱۱۸,۰۸۸ | ۲,۶۳۷,۷۵۸ | ۴,۳۶۴,۸۸۵ | ۲,۳۸۷,۵۳۸ |
| شرکت راه آهن ج.ا.ا | ۳۹-۲ | ۴,۶۲۱,۳۶۳ | ۲,۷۷۷,۸۸۲ | ۰ | ۰ |
| سایر مشتریان | ۲۱-۱ | ۹۷۸,۷۲۵ | ۸۹۷,۴۶۲ | ۰ | ۰ |
| سپرده حسن انجام کار | ۲۱-۲ | ۱,۱۶۳,۴۳۲ | ۹۱۹,۰۹۷ | ۶۰۴,۷۵۸ | ۴۳۸,۴۷۶ |
| | | ۱۱,۸۸۱,۶۰۸ | ۷,۲۳۲,۱۹۹ | ۴,۹۶۹,۶۴۳ | ۲,۸۲۶,۰۱۳ |
| **سایر دریافتنی‌ها :** | | | | | |
| اشخاص وابسته | ۳۹-۴ | ۵۴,۹۳۹ | ۳۰,۸۶۱ | ۲,۰۵۵,۸۳۸ | ۴۳۷,۹۲۴ |
| سپرده بیمه | ۲۱-۳ | ۲,۶۲۱,۸۸۵ | ۱,۸۰۰,۶۹۹ | ۱,۰۲۳,۱۴۱ | ۷۵۹,۶۱۲ |
| سازمان امور مالیاتی- ارزش افزوده | ۲۱-۴ | ۳۳,۱۰۱ | ۹۶,۷۴۱ | ۰ | ۹۰,۸۵۹ |
| سپرده نقدی ضمانت نامه | | ۱۰۲,۳۱۶ | ۱۰۹,۵۱۶ | ۲,۱۲۳ | ۲,۱۲۳ |
| شرکت سینا پولاد | ۲۱-۶ | ۵۸,۲۶۹ | ۵۸,۲۶۹ | ۵۸,۲۶۹ | ۵۸,۲۶۹ |
| سایر | | ۲۵۶,۲۶۰ | ۱۴۷,۹۸۱ | ۵۲,۸۸۸ | ۴۶,۲۴۸ |
| | | ۳,۱۲۶,۷۷۰ | ۲,۲۴۴,۰۶۶ | ۳,۱۹۲,۲۵۹ | ۱,۳۹۵,۰۳۵ |
| ذخیره مطالبات مشکوک الوصول-سینا پولاد | | (۴۴,۰۴۲) | (۴۴,۰۴۲) | (۴۴,۰۴۲) | (۴۴,۰۴۲) |
| | | ۳,۰۸۲,۷۲۸ | ۲,۲۰۰,۰۲۵ | ۳,۱۴۸,۲۱۷ | ۱,۳۵۰,۹۹۳ |
| | | ۱۴,۹۶۴,۳۳۶ | ۹,۴۳۲,۲۲۳ | ۸,۱۱۷,۸۶۱ | ۴,۱۷۷,۰۰۷ |

TUKA RAIL CO. (PLC)
توکاریل
شرکت سهامی عام
مؤسسه حسابرسی کاربرد نوین
(حسابداران رسمی)
گزارش حسابرسی

۱-۲۱- حساب سایر مشتریان تجاری - گروه - از اقلام زیر تشکیل شده است :

| | گروه | |
|---|---|---|
| | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ |
| شرکت ملی صنایع مس ایران (سونگون) | ۴۴۹,۰۶۶ | ۳۱۳,۶۰۱ |
| شرکت ملی صنایع مس ایران (سرچشمه) | ۱۰,۰۳۴ | ۷۳۵ |
| شرکت تجارت کوشش سپاهان | ۱۴,۳۹۷ | ۲۲۱,۹۱۷ |
| سایر | ۵۰۵,۲۲۸ | ۳۶۱,۲۱۰ |
| | ۹۷۸,۷۲۵ | ۸۹۷,۴۶۲ |

۲-۲۱- مبلغ سپرده حسن انجام کار عمدتاً مربوط به قراردادهای شرکت توکاریل با شرکت فولاد مبارکه به مبلغ ۶۰۴.۷۵۸ میلیون ریال و شرکت آسیاسیرارس با شرکت فولاد مبارکه به مبلغ ۱۷۳،۵۳۳ میلیون ریال و فولاد هرمزگان به مبلغ ۱۲۵،۹۴۰میلیون ریال (یادداشت ۲-۳۹) می‌باشد.

۳-۲۱- مبلغ سپرده بیمه عمدتاً مربوط به قرارداد حمل و نقل ریلی شرکت توکاریل با فولاد مبارکه به مبلغ ۱.۰۲۰.۸۲۱ میلیون ریال و شرکت آسیا سیر با فولاد مبارکه به مبلغ ۱۳۷.۷۶۳ میلیون ریال و شرکت آسیاسیرارس با فولاد هرمزگان به مبلغ ۱۴۴،۳۱۰ میلیون ریال (یادداشت ۲-۳۹) می‌باشد .

۴-۲۱- مالیات و عوارض بر ارزش افزوده شرکت تا پایان سال ۱۳۹۸ قطعی و سال ۱۳۹۹ و ۱۴۰۱ مورد رسیدگی اداره امور مالیاتی قرار گرفته که منتج به مبلغ ۳۰۱ میلیارد ریال (شامل مبلغ ۱۶۳ میلیارد ریال جریمه )گردیده که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده، و تا تاریخ تهیه این یادداشت موضوع اعتراض شرکت به نتیجه نهایی نرسیده است.

**۵-۲۱-وضعیت مالیات بر ارزش افزوده شرکت‌های فرعی به شرح زیر است :**

**شرکت آسیا سیر ارس :**

مالیات و عوارض بر ارزش افزوده شرکت تا پایان سال ۱۴۰۰ قطعی و تسویه شده است.

**شرکت راهوار نیرو آریا:**

مالیات و عوارض بر ارزش افزوده شرکت تا پایان سال ۱۴۰۰قطعی و تسویه شده است .

**شرکت خدمات توکا کشش:**

مالیات و عوارض بر ارزش افزوده شرکت تا پایان سال ۱۳۹۸ مورد رسیدگی اداره امور مالیاتی قرار گرفته لیکن مورد اعتراض شرکت قرار گرفته است

**مهندسی راه آهن بهین ریل:**

مالیات و عوارض بر ارزش افزوده شرکت تا پایان سال ۱۴۰۱ قطعی و تسویه گردیده است.

۶-۲۱- در مقابل مطالبات از شرکت سیناپولاد ، (بابت عدم تحویل کالای موضوع قرارداد فی مابین) تعداد ۱۷ فقره چک از شرکت سیناپولاد دریافت گردیده است. باتوجه به عدم وصول اسناد دریافتی مزبور و براساس مصوبه هیأت مدیره و صلح نامه منعقده مقرر شده شرکت یک قطعه زمین به مساحت ۲،۳۰۰ مترمربع در تهرانپارس را بعد از برطرف شدن مراحل قانونی به تملک خود درآورد .موضوع از طریق وکیل قانونی در جریان پیگیری می‌باشد.

## ۲۲- سرمایه گذاری‌های کوتاه مدت :

( مبالغ به میلیون ریال )

| | ۱۴۰۲ | | | | ۱۴۰۱ |
|---|---|---|---|---|---|
| | تعدادسهم | بهای تمام شده | کاهش ارزش انباشته | خالص | خالص |
| **گروه** | | | | | |
| سپرده نزد بانک ها | | ۵,۲۷۶ | ۰ | ۵,۲۷۶ | ۵,۲۷۶ |
| صندوق توسکا | ۲۲۶,۳۶۳,۲۳۱ | ۲,۶۰۶,۱۵۶ | ۰ | ۲,۶۰۶,۱۵۶ | ۰ |
| **سرمایه گذاری‌های سریع المعامله در بازار:** | | | | | |
| شرکت حمل و نقل توکا | ۴۴,۰۰۴ | ۹۰۳ | ۰ | ۹۰۳ | ۵۷۶ |
| شرکت فولاد هرمزگان | ۱,۰۵۴ | ۱۶ | ۰ | ۱۶ | ۱۶ |
| شرکت ملی سرب و روی ایران | ۲۹,۶۶۷,۰۴۱ | ۱۸۳,۱۰۶ | (۱۱۵,۴۹۵) | ۶۷,۶۱۱ | ۷۰,۱۳۴ |
| سایر | | ۳۶ | ۰ | ۳۶ | - |
| | | ۲,۷۹۵,۴۹۴ | (۱۱۵,۴۹۵) | ۲,۶۷۹,۹۹۹ | ۷۶,۰۰۲ |
| **شرکت:** | | | | | |
| سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی (یادداشت ۱-۲۲) | | ۵,۲۷۶ | ۰ | ۵,۲۷۶ | ۵,۲۷۶ |
| صندوق توسکا (یادداشت ۲-۲۲) | ۲۲۶,۳۶۳,۲۳۱ | ۲,۶۰۶,۱۵۶ | ۰ | ۲,۶۰۶,۱۵۶ | ۰ |
| **سرمایه گذاری‌های سریع المعامله در بازار:** | | | | | |
| شرکت ملی سرب و روی ایران | ۲۹,۶۶۷,۰۴۱ | ۷۰,۱۳۴ | (۲,۵۲۲) | ۶۷,۶۱۱ | ۷۰,۱۳۳ |
| | | ۲,۶۸۱,۵۶۶ | (۲,۵۲۲) | ۲,۶۷۹,۰۴۳ | ۷۵,۴۰۹ |

۱-۲۲-سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی مربوط به اوراق سپرده سرمایه گذاری نزد بانک شهر می‌باشد که سود ناشی از سپرده در یادداشت ۱۱ منظور شده است.

۲-۲۲-شرکت جهت مدیریت وجوه نقد مرتبط با سرمایه در گردش اقدام به سپرده گذاری نزد صندوق درآمد ثابت سبد گردان آتیه توکا (توسکا )نموده است.قابل ذکر است در تاریخ صورت وضعیت مالی تعداد واحد سرمایه گذاری معادل ۲۲۶،۳۶۳،۲۳۱ واحد می‌باشد.

۳-۲۲- اوراق سهام سرمایه گذاری شده در شرکت‌های سرمایه پذیر توسط گروه ، در وثیقه و یا رهن هیچ شخص و یا نهادی نمی‌باشد .

## ۲۳- موجودی نقد

( مبالغ به میلیون ریال )

| | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|
| | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ |
| موجودی نزد بانکها | ۸۰۶,۹۳۷ | ۱,۶۸۸,۱۸۹ | ۱۴۵,۴۱۴ | ۸۲۴,۸۷۶ |
| موجودی صندوق و تنخواه گردان ها | ۱۱,۰۳۹ | ۵,۸۶۲ | ۴,۲۵۴ | ۱۴۶ |
| | ۸۱۷,۹۷۷ | ۱,۶۹۴,۰۵۱ | ۱۴۹,۶۶۸ | ۸۲۵,۰۲۲ |

۱-۲۳- سود سپرده‌های دیداری و صندوق‌های سرمایه گذاری نزد بانک‌های شرکت اصلی به مبلغ ۶۷.۳۵۴میلیون ریال شناسایی و در حساب‌ها ثبت شده است . (یادداشت ۱۱)

## ۲۴- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹به مبلغ ۷.۰۰۰ میلیارد ریال، شامل ۷میلیارد سهم عادی یک هزار ریالی با نام تماماً پرداخت شده می‌باشد.
ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

| | ۱۴۰۲ | | ۱۴۰۱ | |
|---|---|---|---|---|
| | تعداد سهام | درصد | تعداد سهام | درصد |
| شرکت سرمایه گذار ی توکا فولاد | ۲,۶۳۱,۳۰۹,۱۱۳ | ۳۷/۵۹ | ۲,۶۳۱,۳۰۹,۱۱۳ | ۳۷/۵۹ |
| شرکت فولاد مبارکه اصفهان | ۲,۲۸۵,۲۰۳,۱۱۲ | ۳۲/۶۴ | - | - |
| شرکت حمل ونقل توکا | ۲۸۲,۰۳۲,۹۹۲ | ۴/۰۲ | ۲۸۲,۶۸۱,۹۹۲ | ۴/۰۲ |
| سایر اشخاص | ۱,۸۰۱,۴۵۴,۷۸۳ | ۲۵/۷۵ | ۱,۸۰۰,۹۳۴,۵۸۳ | ۲۵/۷۵ |
| شرکت سرمایه گذاری تجاری شستان | - | - | ۲,۲۸۵,۰۷۴,۳۱۲ | ۳۲.۶۴ |
| | ۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۰۰ | ۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۰۰ |

۲۴-۱- در تاریخ ۱۴۰۲/۰۵/۱۵ طبق برنامه اعلامی سازمان فرابورس شرکت سرمایه گذاری شستان بلوک ۳۲،۶۴ درصدی(تعداد ۲،۲۸۵،۲۰۳،۱۱۲سهم ) از سهام شرکت توکا ریل را بطور عمده و نقد در بازار فرابورس عرضه و به فروش رساند. این بلوک توسط شرکت فولاد مبارکه با قیمت پایه هر سهم ۹۸۰۰ ریال و به ارزش ۲۲،۳۹۵ میلیارد ریال خریداری شد.
۲۴-۲- تعداد سهامدار حقیقی در تاریخ صورت وضعیت مالی ۲۸.۶۴۰ نفر است .

## ۲۵- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه شرکت ،مبلغ ۷۰۳،۱۷۰ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص شرکت ( گروه مبلغ ۹۳۷،۹۴۴ میلیون ریال )به اندوخته قانونی منتقل شده است . به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن اندوخته قانونی هر شرکت به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است . اندوخته قانونی ، قابل انتقال به سرمایه نمی‌باشد و جز در هنگام انحلال شرکت ، قابل تقسیم بین سهامداران نیست .

## ۲۶- مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها

گروه:

( اقلام به میلیون ریال )

| | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ |
|---|---|---|
| مانده ابتدای سال | ۹۰,۱۳۱ | ۱۱۲,۶۶۳ |
| انتقال به سود انباشته | (۱۸,۰۲۶) | (۲۲,۵۳۳) |
| مانده پایان سال | ۷۲,۱۰۴ | ۹۰,۱۳۱ |

۲۶-۱- مازاد تجدید ارزیابی مربوط به افزایش سهم سرمایه گذاری شرکت اصلی از مازاد ارزش منصفانه دارایی های شرکت راهوار نیرو آریا و تحصیل سهام عمده سهام آن شرکت در سال ۱۳۹۷ می باشد که به روش نزولی ۲۰ درصد مستهلک گردیده است .

## ۲۷- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

**گروه**

( اقلام به میلیون ریال )

| | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ |
|---|---|---|
| مانده ابتدای سال | ۹۶۰,۴۵۴ | ۹۶۰,۴۵۴ |
| مانده پایان سال | ۹۶۰,۴۵۴ | ۹۶۰,۴۵۴ |

آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل مربوط به سود ناشی از فروش سهام شرکت آسیا سیرارس در سال‌های ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ می‌باشد.

## ۲۸- منافع فاقد حق کنترل

(ارقام به میلیون ریال)

| | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ |
|---|---|---|
| سرمایه | ۹۰۰,۷۲۹ | ۶۳۶,۹۷۹ |
| اندوخته ها | ۴۲,۹۶۶ | ۱۷,۱۳۹ |
| سود انباشته | ۷۰۸,۰۳۳ | ۶۲۴,۸۷۷ |
| علی الحساب افزایش سرمایه | ۰ | ۱۵۳,۶۳۹ |
| مازاد تجدید ارزیابی | ۵۶,۶۴۴ | ۷۷,۴۷۲ |
| | ۱,۷۰۸,۳۷۳ | ۱,۵۱۰,۱۰۶ |

## ۲۹- ذخیره مزایای پایان خدمت

( مبالغ به میلیون ریال )

| | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|
| | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ |
| مانده در ابتدای سال | ۲۲۴,۴۹۹ | ۱۴۲,۳۵۶ | ۸۴,۵۵۱ | ۵۸,۷۸۷ |
| پرداخت شده طی سال | (۵۳,۷۹۸) | (۳۶,۹۲۴) | (۳۰,۵۰۶) | (۱۳,۲۶۶) |
| ذخیره تامین شده | ۱۶۶,۶۸۳ | ۱۱۹,۰۶۷ | ۸۱,۸۶۵ | ۳۹,۰۳۰ |
| مانده در پایان سال | ۳۳۷,۳۸۳ | ۲۲۴,۴۹۹ | ۱۳۵,۹۱۰ | ۸۴,۵۵۱ |

## ۳۰- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

| | یادداشت | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ |
| **تجاری:** | | | | | |
| **حسابهای پرداختنی:** | | | | | |
| شرکت راه آهن جمهوری اسلامی ایران بابت حق دسترسی به شبکه ریلی | ۳۹-۲ | ۵,۸۱۷,۴۷۴ | ۵,۳۲۴,۶۵۱ | ۴,۳۹۵,۸۲۲ | ۴,۰۳۸,۳۸۶ |
| اشخاص وابسته : فولاد مبارکه اصفهان | ۳۹-۲,۳۰-۱ | ۱,۵۷۸,۷۲۶ | ۲۲۲,۲۸۳ | ۰ | ۰ |
| سایر تأمین کنندگان کالا و خدمات | ۳۰-۲ | ۱,۱۱۵,۳۰۹ | ۵۰۱,۴۴۲ | ۵۱,۷۱۶ | ۳۲,۸۹۵ |
| هزینه‌های پرداختنی | ۳۰-۳ | ۲,۲۹۶,۹۵۸ | ۰ | ۱,۶۷۵,۰۰۵ | ۰ |
| | | ۱۰,۸۰۸,۴۶۶ | ۶,۰۴۸,۳۷۶ | ۶,۱۲۲,۵۴۳ | ۴,۰۷۱,۲۸۱ |
| **غیر تجاری:** | | | | | |
| اسناد پرداختنی | ۳۰-۴ | ۴۴,۲۳۸ | ۶۱,۲۲۰ | ۰ | ۰ |
| اشخاص وابسته | ۳۹-۲ | ۹,۵۴۳ | ۱۱,۳۲۲ | ۶۵,۱۴۴ | ۱۵۶,۵۷۵ |
| ذخیره بیمه قراردادها | | ۱,۸۷۳,۷۹۸ | ۹۳۰,۸۰۱ | ۱,۱۶۱,۳۲۵ | ۴۷۶,۲۶۸ |
| سپرده بیمه | | ۲۴۶,۷۲۴ | ۱۵۹,۴۳۵ | ۱۰۴,۹۴۳ | ۵۹,۰۹۶ |
| سپرده حسن انجام کار | | ۶۹,۱۵۹ | ۶۴,۱۹۰ | ۸۴,۹۷۹ | ۳۵,۹۲۲ |
| حقوق پرداختنی | | ۵۹,۷۶۳ | ۲۷,۱۸۱ | ۴۷,۹۵۹ | ۲۰,۵۵۷ |
| حق تقدم استفاده نشده سهامداران | | ۲,۴۲۱ | ۷,۲۰۹ | ۲,۴۲۱ | ۷,۲۰۹ |
| سازمان امور مالیاتی -ارزش افزوده | | ۳۷,۸۹۰ | ۰ | ۳۷,۸۹۰ | ۰ |
| ذخیره هزینه‌های تحقق یافته | | ۷۹۰,۰۲۶ | ۱۹,۱۰۵ | ۱۳,۰۶۱ | ۷,۵۰۰ |
| سایرپرداختنی ها | ۳۰-۵ | ۹۹۳,۵۹۱ | ۱,۱۸۲,۹۱۷ | ۱۵۴,۹۴۹ | ۱۱۵,۴۸۱ |
| | | ۴,۱۲۷,۱۵۳ | ۲,۴۶۳,۳۸۱ | ۱,۶۷۲,۶۷۱ | ۸۷۸,۶۰۸ |
| تهاتر با پیش پرداخت | ۱۹ | (۱۱,۰۱۰) | (۲,۴۴۵) | ۰ | ۰ |
| | | ۴,۱۱۶,۱۴۳ | ۲,۴۶۰,۹۳۶ | ۱,۶۷۲,۶۷۱ | ۸۷۸,۶۰۸ |
| | | ۱۴,۹۲۴,۶۰۹ | ۸,۵۰۹,۳۱۴ | ۷,۷۹۵,۲۱۴ | ۴,۹۴۹,۸۸۸ |

۳۰-۱-بدهی به شرکت فولاد مبارکه بابت اجاره لکوموتیو توسط شرکت فرعی راهوار نیرو آریا می‌باشد

**۲-۳۰- مانده حساب سایر تأمین کنندگان کالا و خدمات به شرح زیر می‌باشد :**

( مبالغ به میلیون ریال )

| | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|
| | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ |
| | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال |
| شرکت احیا صنعت ادوات | ۷۳۲ | ۵,۶۲۵ | ۰ | ۰ |
| شرکت برنا صنعت | ۷,۰۵۷ | ۱۳,۵۶۴ | ۰ | ۰ |
| شرکت البرز نیرو | ۳۰,۰۴۶ | ۱۴,۰۳۴ | ۰ | ۰ |
| شرکت کاوان ریل | ۳۵,۵۷۳ | ۳۰,۱۴۹ | ۰ | ۰ |
| صنایع فجر قطعه | ۵,۰۷۶ | ۳,۳۲۵ | ۰ | ۰ |
| پارس ریل البرز | ۶,۱۵۵ | ۱۱,۹۹۷ | ۰ | ۰ |
| شرکت صنایع ریخته گری اصفهان | ۰ | ۵۶,۴۱۳ | ۰ | ۰ |
| شرکت فولاد ریزان آریا صنعت | ۳۷,۰۰۹ | ۳۶,۸۷۰ | ۰ | ۰ |
| شرکت تعمیر و توسعه بهره برداری ریلی مپنا | ۳۸۲,۰۲۸ | ۷۴,۸۵۴ | ۰ | ۰ |
| شرکت ماشین صنعت اراک | ۰ | ۴,۱۳۱ | ۰ | ۰ |
| شرکت توان دیزل | ۹۳,۹۸۷ | ۷۷,۳۱۴ | ۰ | ۰ |
| شرکت ویستا صنعت پرشین | ۳۴,۴۵۸ | ۷۶۱ | ۰ | ۰ |
| شرکت الوند ژنراتور شاهرود | ۲۹,۷۲۰ | ۱۴,۶۲۸ | ۰ | ۰ |
| کالای برق ویستا تابان | ۲۱,۱۱۳ | ۲۶,۰۳۵ | ۰ | ۰ |
| سعادت ترابر | ۶,۴۱۷ | ۲۰,۶۲۰ | ۵,۶۲۱ | ۲۰,۶۲۰ |
| خواف ترابر | ۴,۰۴۸ | ۳,۳۱۸ | ۴,۰۴۸ | ۳,۳۱۸ |
| شهریار سیرجان بارز | ۴۲,۰۴۷ | ۸,۹۵۷ | ۴۲,۰۴۷ | ۸,۹۵۷ |
| شرکت سهند ریل | ۱۴,۹۲۲ | ۰ | ۰ | ۰ |
| شرکت واگن آسا یدک | ۳۵,۹۸۳ | ۰ | ۰ | ۰ |
| سایر | ۳۲۸,۹۳۸ | ۹۸,۸۴۷ | ۰ | ۰ |
| | ۱,۱۱۵,۳۰۹ | ۵۰۱,۴۴۲ | ۵۱,۷۱۶ | ۳۲,۸۹۵ |

۳-۳۰-هزینه‌های پرداختی گروه به مبلغ ۲،۲۹۶،۹۵۸ میلیون ریال تماماً مربوط به عوارض و مالیات بر ارزش افزوده خدمات دریافتی از شرکت راه آهن ج.ا.ا در زمینه تامین نیروی کشش مربوط به سال ۱۳۹۶ تا پایان سال مالی ۱۴۰۲ بوده که نسبت به آن اعتراض گردیده و موضوع در جریان رسیدگی می‌باشد .ازمبلغ مذکور ۱،۰۵۴،۷۳۲میلیون ریال مربوط به سنوات ۱۳۹۶ الی ۱۴۰۱ در سرفصل سایرهزینه‌ها و مبلغ ۱،۲۴۲،۲۲۶ میلیون ریال مربوط به سال مالی ۱۴۰۲ در سرفصل بهای تمام شده عملیاتی منظور شده است .

۴-۳۰- اسناد پرداختنی غیر تجاری گروه به مبلغ ۴۴،۲۳۸ میلیون ریال عمدتا مربوط به امور مالیاتی و اجاره دفتر و سوله می‌باشد.که تا تاریخ تهیه گزارش مبلغ ۱۶،۹۴۰ میلیون ریال تسویه شده است .

**۵-۳۰- مانده حساب سایر پرداختنی‌های غیر تجاری به شرح زیر می‌باشد :**

( اقلام به میلیون ریال )

| | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|
| | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ |
| شرکت اصفهان کفریز | ۲۵,۶۱۵ | ۰ | ۲۵,۶۱۵ | ۰ |
| شهریار سیرجان پیمان | ۶,۸۷۴ | ۶,۸۷۴ | ۶,۸۷۴ | ۶,۸۷۴ |
| شرکت البرز نیرو | ۲۶,۸۷۰ | ۰ | ۲۶,۸۷۰ | ۰ |
| شرکت صنایع فجر قطعه | ۱۱,۴۸۹ | ۰ | ۰ | ۰ |
| ماشین صنعت اراک | ۵,۳۹۶ | ۰ | ۵,۳۹۶ | ۰ |
| بیمه دانا | ۱,۴۱۱ | ۳,۶۹۱ | ۱,۴۱۱ | ۳,۶۹۱ |
| بیمه آسیا | ۱۲۵ | ۳۲,۶۸۱ | ۱۲۵ | ۳۲,۶۸۱ |
| شرکت آحیا دیزل الکتریک | ۸,۷۶۱ | ۸,۷۶۱ | ۸,۷۶۱ | ۸,۷۶۱ |
| شرکت بیمه ایران | ۱۶,۱۷۰ | ۰ | ۱۶,۱۷۰ | ۰ |
| سایر | ۸۹۰,۸۸۱ | ۱,۰۴۷,۱۰۰ | ۶۳,۷۲۷ | ۶۳,۴۷۵ |
| | ۹۹۳,۵۹۱ | ۱,۱۸۲,۹۱۷ | ۱۵۴,۹۴۹ | ۱۱۵,۴۸۱ |

TUKA RAIL CO. (P.L.C.)
ش.ت ۲۴۳۰۵
توکاریل
شرکت سهامی عام توکاریل

مؤسسه حسابرسی کاربرد تحقیق
(حسابداران رسمی)
گزارش حسابرسی

## ۳۱- مالیات پرداختنی :

| | ۱۴۰۲ | | | ۱۴۰۱ |
|---|---|---|---|---|
| | ذخیره | اسناد پرداختنی | جمع | ذخیره |
| گروه | ۱,۴۱۸,۲۴۳ | ۳۰۰,۰۰۰ | ۱,۷۱۸,۲۴۳ | ۹۴۰,۰۶۶ |
| شرکت | ۱,۰۰۴,۶۸۴ | ۳۰۰,۰۰۰ | ۱,۳۰۴,۶۸۴ | ۲۹۲,۰۲۹ |

۳۱-۱-گردش حساب مالیات پرداختنی شامل مانده ذخایر و اسناد پرداختنی گروه به قرار زیر است :

| | یادداشت | ۱۴۰۲ | ( مبالغ به میلیون ریال ) ۱۴۰۱ |
|---|---|---|---|
| مانده در ابتدای سال | | ۹۴۰,۰۶۵ | ۸۸۵,۳۳۰ |
| ذخیره مالیات عملکرد سال | | ۱,۴۱۶,۷۶۱ | ۷۷۰,۵۹۳ |
| تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سالهای قبل | | ۲۰۹,۷۵۸ | ۱۱۰,۶۳۴ |
| تادیه شده طی سال | | (۱,۱۴۸,۳۵۵) | (۷۳۵,۸۹۳) |
| | | ۱,۴۱۸,۲۲۹ | ۱,۰۳۰,۶۶۴ |
| اسناد پرداختنی | | ۳۰۰,۰۰۰ | (۸۷,۹۲۵) |
| پیش پرداختهای مالیاتی | ۱۹ | ۰ | (۲,۶۷۳) |
| | | ۱,۷۱۸,۲۲۹ | ۹۴۰,۰۶۶ |

۳۱-۱-۱-اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد گروه به شرح زیر است :

| | ۱۴۰۲ |
|---|---|
| مالیات جاری | ۱,۴۱۶,۷۶۱ |
| هزینه مالیات انتقالی مربوط به برگشت دارایی مالیات انتقالی | ۱۲,۸۸۸ |
| هزینه مالیات بر درآمد سال جاری | ۱,۴۲۹,۶۴۹ |
| هزینه مالیات بر درآمد سال‌های قبل | ۲۰۹,۷۵۸ |
| هزینه مالیات بر درآمد | ۱,۶۳۹,۴۰۶ |

۳۱-۱-۲- دارایی‌های مالیات انتقالی به شرح زیر می‌باشد :

| | ۱۴۰۱ | شناسایی شده در طی سال | شناسایی شده در صورت سود و زیان | ( اقلام به میلیون ریال ) ۱۴۰۲ |
|---|---|---|---|---|
| سود فروش دارایی ثابت | ۱۸۶,۶۹۹ | – | ۱۲,۸۸۸ | ۱۷۳,۸۱۱ |
| | ۱۸۶,۶۹۹ | ۰ | ۱۲,۸۸۸ | ۱۷۳,۸۱۱ |

۳۱-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی شرکت به شرح زیر می‌باشد:

( اقلام به میلیون ریال )

| سال مالی | سود ابرازی | درآمد مشمول مالیات ابرازی | ۱۴۰۲ مالیات ابرازی | تشخیصی | قطعی | پرداختی | مانده پرداختنی | ۱۴۰۱ مانده پرداختنی | نحوه تشخیص |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ۱۴۰۰ | ۱,۸۶۱,۶۵۴ | ۱,۸۸۷,۰۱۲ | ۳۷۲,۶۸۵ | ۵۳۵,۴۲۸ | ۴۶۶,۱۰۱ | ۴۶۶,۱۰۱ | ۰ | ۱۱۵,۶۹۴ | قطعی شده |
| ۱۴۰۱ | ۳,۰۰۹,۶۲۵ | ۳,۲۸۱,۹۸۸ | ۱۷۹,۰۰۸ | ۴۵۷,۶۱۳ | ۴۲۹,۲۲۰ | ۱۲۹,۲۲۰ | ۳۰۰,۰۰۰ | ۱۷۹,۰۰۸ | قطعی شده |
| ۱۴۰۲ | ۵,۸۸۶,۰۶۵ | ۴,۵۲۹,۱۸۸ | ۱,۰۰۴,۶۸۴ | - | - | | ۱,۰۰۴,۶۸۴ | - | رسیدگی نشده |
| | | | | | | | ۱,۳۰۴,۶۸۴ | ۲۹۴,۷۰۲ | |
| پیش پرداخت مالیاتی | - | - | - | - | - | - | ۰ | (۲,۶۷۳) | |
| | | | | | | | ۱,۳۰۴,۶۸۴ | ۲۹۲,۰۲۹ | |

۳۱-۲-۱- مالیات بردرآمد عملکرد شرکت اصلی و گروه برای کلیه سال‌های قبل از ۱۴۰۲قطعی و تسویه گردیده است .

۳۱-۲-۲-مانده مالیات پرداختنی به مبلغ ۳۰۰ میلیارد ریال مربوط به عملکرد سال ۱۴۰۱ شامل ۴ فقره اسناد پرداختنی به سر رسید فروردین الی تیرماه سال ۱۴۰۳می‌باشد که تا تاریخ تهیه این یادداشت یک فقره از اسناد پرداختنی به مبلغ ۷۵ میلیارد ریال تسویه شده است .

۳۱-۲-۳- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ براساس مفاد ماده ۱۰۵ قانون مالیاتی‌های مستقیم و تبصره‌های مربوطه پس از اعمال معافیت مالیاتی مقرر در ماده ۱۴۳ در حسابها منظور شده است .

۳۱-۲-۴- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد شرکت به شرح زیر است:

## مالیات مربوط به صورت سود و زیان

مبالغ به میلیون ریال )

| | ۱,۴۰۲ | ۱,۴۰۱ |
|---|---|---|
| | میلیون ریال | میلیون ریال |
| هزینه مالیات بر درآمد سال جاری | ۱,۰۰۴,۶۸۶ | - |
| هزینه مالیات بر درآمد سال‌های مالی قبل | ۲۲۷,۶۰۹ | - |
| | ۱,۲۳۲,۲۹۵ | - |

۳۱-۳- صورت تطبیق هزینه مالیات بردرآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری شرکت اصلی در نرخ مالیات قابل اعمال به شرح زیر است :

( مبالغ به میلیون ریال )

| | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ |
|---|---|---|
| سود حسابداری قبل از مالیات | ۵,۸۸۶,۰۶۵ | ۳,۲۸۱,۹۸۸ |
| اعمال نرخ صفر مالیاتی به سود تقسیم نشده و انتقالی به سرمایه (موضوع بند ق تبصره ۲ قانون بودجه) | ۰ | (۱,۸۶۱,۶۵۴) |
| هزینه مالیات بردرآمد محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵درصد | ۱,۴۷۱,۵۱۶ | ۳۵۵,۰۸۴ |
| سود صندوق سپرده گذاری | (۱۶,۸۳۹) | (۸,۸۳۷) |
| سود سرمایه گذاری ها | (۳۹۳,۹۳۴) | (۱۰۳,۸۷۳) |
| افزایش ارزش سرمایه گذاری | - | (۶,۸۳۸) |
| معافیت سه در هزار اتاق بازرگانی | (۳,۱۸۲) | - |
| معافیت تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیات‌های مستقیم | - | (۴۴,۷۵۲) |
| معافیت ماده ۱۴۳ قانون مالیاتی‌های مستقیم | (۵۲,۸۷۷) | (۱۱,۷۷۷) |
| | ۱,۰۰۴,۶۸۴ | ۱۷۹,۰۰۷ |

## ۳۲- سود سهام پرداختنی :

( اقلام به میلیون ریال )

| | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ |
|---|---|---|
| | مانده پرداخت نشده | مانده پرداخت نشده |
| شرکت : | | |
| سنوات قبل از سال ۱۴۰۰ | ۵۴,۴۱۴ | ۳۹,۶۱۸ |
| سال ۱۴۰۱ | ۱۰,۲۸۴ | ۱۲,۳۷۵ |
| | ۶۴,۶۹۸ | ۵۱,۹۹۳ |
| گروه : | | |
| شرکت‌های فرعی - متعلق به منافع فاقد حق کنترل | ۳۶,۳۳۳ | ۹,۸۱۹ |
| | ۱۰۱,۰۳۲ | ۶۱,۸۱۲ |

۱-۳۲- سود تقسیمی هر سهم مصوب مجمع سال ۱۴۰۱ (با سرمایه ۷.۰۰۰ میلیارد ریال ) مبلغ ۱۴۰ریال و سال ۱۴۰۰ (با سرمایه ۳.۲ میلیارد ریال )مبلغ ۳۰۰ریال بوده است.

## ۳۳- تسهیلات مالی

( مبالغ به میلیون ریال )

| | یادداشت | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ |
| تسهیلات دریافتی جاری | ۳۳-۱-۱ | ۳۵۰,۰۵۴ | ۹۵۲,۷۲۰ | ۰ | ۶۲۶,۴۲۸ |
| تسهیلات دریافتی بلند مدت | | ۰ | ۸۸,۳۸۶ | ۰ | ۰ |
| جمع تسهیلات مالی | | ۳۵۰,۰۵۴ | ۱,۰۴۱,۱۰۶ | ۰ | ۶۲۶,۴۲۸ |

TUKA RAIL CO. (P.L.C)
توکاریل
مؤسسه حسابرسی کاردوه تحقیق
(حسابداران رسمی)
گزارش حسابرسی

## ۱-۳۳- تسهیلات دریافتنی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر می‌باشد :

### ۱-۱-۳۳- به تفکیک تأمین کنندگان تسهیلات

( مبالغ به میلیون ریال )

| | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|
| | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ |
| بانکها | ۴۱۵,۶۸۳ | ۱,۲۲۹,۰۶۱ | ۰ | ۶۸۴,۲۰۴ |
| سود و کارمزد سال‌های آتی | (۴۰,۷۷۹) | (۱۰۴,۲۵۵) | ۰ | (۵۷,۷۷۷) |
| سپرده سرمایه گذاری | (۲۴,۸۵۰) | (۸۳,۷۰۰) | ۰ | - |
| | ۳۵۰,۰۵۴ | ۱,۰۴۱,۱۰۶ | ۰ | ۶۲۶,۴۲۷ |
| حصه بلند مدت | ۰ | (۸۸,۳۸۶) | ۰ | ۰ |
| | ۳۵۰,۰۵۴ | ۹۵۲,۷۲۰ | ۰ | ۶۲۶,۴۲۷ |

۱-۱-۳۳- نرخ کارمزدتسهیلات دریافتی ۱۸ درصد می‌باشد.

### ۲-۱-۳۳- به تفکیک زمانبندی پرداخت

( مبالغ به میلیون ریال )

| | گروه | شرکت |
|---|---|---|
| | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۲ |
| سال ۱۴۰۲ | ۳۵۰,۰۵۴ | ۰ |
| سال ۱۴۰۲به بعد | ۰ | ۰ |
| | ۳۵۰,۰۵۴ | ۰ |

### ۳-۱-۳۳- به تفکیک نوع وثیقه :

وثیقه تسهیلات مالی دریافتی شرکت اصلی، شرکت‌های فرعی چک ، سفته و سپرده بانکی و اسناد ۶ دستگاه لکوموتیو MAP۲۴ می‌باشد.

## ۳۴- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارایه شده )

| | یادداشت | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ |
| شرکت فولاد مبارکه اصفهان | ۱-۱۹و۳۹ | ۳۰۰,۰۰۰ | ۳,۰۰۰,۰۰۰ | ۳۰۰,۰۰۰ | ۳,۰۰۰,۰۰۰ |
| سایر | | ۲۱,۳۴۰ | ۱۷۵,۸۵۴ | - | - |
| | | ۳۲۱,۳۴۰ | ۳,۱۷۵,۸۵۴ | ۳۰۰,۰۰۰ | ۳,۰۰۰,۰۰۰ |

## ۳۵ -اصلاح اشتباهات و تجدید طبقه بندی :

### ۳۵-۱ -تجدید طبقه بندی

۳۵-۱-۱ - تجدید طبقه بندی صورت وضعیت مالی گروه و شرکت در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ مربوط به حذف تهاتر پیش دریافت از شرکت فولاد مبارکه اصفهان با پیش پرداخت به شرکت راه آهن جمهوری اسلامی ایران می‌باشد.

۳۵-۲- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات،کلیه اطلاعات مقایسه ای مربوط در صورت‌های مالی مقایسه ای اصلاح وارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضا با صورت‌های مالی ارائه شده در سال مالی ۱۴۰۱ امطابقت ندارد.

۳۵-۲-۱ - اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی سال ۱۴۰۱ گروه و شرکت

**گروه :**

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده )

| | طبق صورتهای مالی ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ | تجدید طبقه بندی | | ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|---|---|
| پیش پرداخت ها | ۳۰۲,۷۰۱ | ۳,۰۰۰,۰۰۰ | - | ۳,۳۰۲,۷۰۱ |
| پیش دریافت ها | ۱۷۵,۸۵۴ | - | ۳,۰۰۰,۰۰۰ | ۳,۱۷۵,۸۵۴ |
| | | ۳,۰۰۰,۰۰۰ | ۳,۰۰۰,۰۰۰ | |

**شرکت :**

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده )

| | طبق صورتهای مالی ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ | تجدید طبقه بندی | | ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|---|---|
| پیش پرداخت ها | ۲۷,۱۶۷ | ۳,۰۰۰,۰۰۰ | - | ۳,۰۲۷,۱۶۷ |
| پیش دریافت ها | - | - | ۳,۰۰۰,۰۰۰ | ۳,۰۰۰,۰۰۰ |
| | | ۳,۰۰۰,۰۰۰ | ۳,۰۰۰,۰۰۰ | |

## ۳۶-نقد حاصل از عملیات

( مبالغ به میلیون ریال )

(تجدید ارائه شده)

| گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|
| ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ |
| ۴,۶۴۳,۵۸۱ | ۴,۱۹۸,۳۲۵ | ۴,۶۵۳,۷۷۰ | ۳,۰۰۹,۶۲۵ |
| | | | |
| ۱,۶۳۹,۴۰۷ | ۶۹۴,۵۲۹ | ۱,۲۳۲,۲۹۵ | ۲۷۲,۳۶۳ |
| ۱۸۰,۶۸۹ | ۲۵۹,۷۸۳ | ۵۷,۷۷۷ | ۱۷۳,۸۶۶ |
| (۲۸,۷۵۵) | (۲۵,۹۱۰) | ۰ | (۴۱۵,۴۹۲) |
| ۱۱۲,۸۸۴ | ۸۲,۱۴۳ | ۵۱,۳۵۹ | ۲۵,۷۶۴ |
| (۱۸,۴۱۵) | (۲,۹۹۰) | | (۱,۵۵۰) |
| ۲,۰۰۲,۵۸۸ | ۱,۸۸۹,۶۶۴ | ۱,۴۷۳,۳۷۶ | ۱,۰۶۸,۰۴۷ |
| ۰ | ۰ | (۱,۵۷۵,۷۳۶) | ۰ |
| ۲,۵۲۲ | (۲۷,۳۵۳) | ۲,۵۲۲ | (۲۷,۳۵۳) |
| (۱۰۷,۳۴۶) | (۳۹,۵۹۸) | (۶۷,۳۵۴) | (۳۵,۳۴۹) |
| ۸,۴۲۷,۱۵۵ | ۷,۰۲۸,۵۹۳ | ۵,۸۲۸,۰۰۸ | ۴,۰۶۹,۹۲۱ |
| (۵,۵۳۲,۱۱۳) | (۳,۱۴۱,۶۷۸) | (۳,۹۴۰,۸۵۴) | ۹۷۳,۳۳۴ |
| (۲۳۷,۶۸۹) | (۱۸۱,۳۷۱) | (۱۶,۴۲۴) | ۱,۰۶۱ |
| ۲,۵۲۹,۴۰۱ | (۳,۲۴۲,۸۸۹) | ۲,۳۹۳,۷۵۴ | (۳,۰۱۱,۰۰۵) |
| ۶,۴۲۷,۷۱۳ | ۲,۴۴۶,۸۹۵ | ۲,۸۴۵,۳۲۶ | ۱,۶۰۰,۷۶۰ |
| (۲,۸۵۴,۵۱۰) | ۳,۱۵۸,۵۳۵ | (۲,۷۰۰,۰۰۰) | ۳,۰۰۰,۰۰۰ |
| ۳۷۴ | ۴,۶۳۰ | ۰ | ۰ |
| ۸,۷۶۰,۳۳۱ | ۶,۰۷۲,۷۱۵ | ۴,۴۰۹,۸۱۰ | ۶,۶۳۴,۰۷۱ |

**سود خالص**

**تعدیلات**

هزینه مالیات بر درآمد

هزینه‌های مالی

سود(زیان )ناشی ازفروش سرمایه‌گذاری‌ها

خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(سود)ناشی از فروش داراییهای ثابت مشهود

استهلاک دارایی‌های غیرجاری

سود سهام

درآمد (هزینه) ناشی از ارزیابی سرمایه گذاری‌های جاری سریع المعامله به ارزش بازار

سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی

افزایش دریافتنی‌های عملیاتی

(افزایش) موجودی مواد و کالا

کاهش (افزایش) پیش‌پرداخت‌های عملیاتی

افزایش پرداختنی‌های عملیاتی

افزایش (کاهش) پیش‌دریافت‌های عملیاتی

کاهش سایر داراییها

نقد حاصل از عملیات

## ۳۷- مدیریت سرمایه و ریسک‌های گروه

### ۳۷-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند 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 می‌شود . کمیته مدیریت ریسک شرکت ،ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می‌کند.به عنوان بخشی از این بررسی ،کمیته ، هزینه سرمایه و ریسک‌های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مد نظر قرار می‌دهد .نسبت اهرمی شرکت در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ نرخ ۶۶ می‌باشد.

### ۳۷-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال مالی به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

| | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|
| | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ |
| جمع بدهی ها | ۱۷,۷۵۲,۶۵۲ | ۱۳,۹۵۲,۶۵۱ | ۹,۶۰۰,۵۰۸ | ۹,۰۰۴,۸۸۹ |
| موجودی نقد | (۸۱۷,۹۷۷) | (۱,۶۹۴,۰۵۱) | (۱۴۹,۶۶۸) | ۸۲۵,۰۲۲ |
| خالص بدهی | ۱۶,۹۳۴,۶۷۵ | ۱۲,۲۵۸,۶۰۰ | ۹,۴۵۰,۸۴۰ | ۸,۱۷۹,۸۶۷ |
| حقوق مالکانه | ۱۷,۸۶۰,۵۲۲ | ۱۴,۲۱۲,۲۱۵ | ۱۴,۲۳۹,۹۳۴ | ۱۰,۵۶۶,۱۶۵ |
| نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد) | ۹۵ | ۸۶ | ۶۶ | ۷۷ |

### ۳۷-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

مدیریت شرکت ، خدماتی برای تداوم دسترسی به بازارهای مالی داخلی و مدیریت ریسک هایی مالی مربوط به عملیات شرکت ارائه می‌کند . این ریسک‌ها شامل ریسک بازار (ریسک‌های مرتبط با نرخ حق دسترسی ریلی و نرخ ارایه خدمات به مشتریان و ریسک سایر قیمت ها)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می‌باشد.مدیریت شرکت همواره در تلاش جهت نظارت بهینه بر عملیات شرکت بوده تا بتوان ریسکهای یاد شده را در حداقل ممکن داشته باشد به عبارتی شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک‌ها از طریق کنترل عملیات است .

### ۳۷-۳- ریسک بازار

آسیب پذیری گروه از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل نرخ حق دسترسی ریلی، اندازه گیری می‌شود . تجزیه و تحلیل یاد شده ، تاثیر تغییر منطقی محتمل در نرخ حق دسترسی و درآمد ارایه خدمات را در طی سال ارزیابی می‌کند . در اینخصوص با توجه به افزایش عمده در نرخ حق دسترسی ریلی در بازار طی دوره مالی مورد گزارش، میزان آسیب پذیری گروه از ریسک‌های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک‌ها ، با توجه به مفاد قراردادهای ارائه خدمات به مشتریان که با افزایش نرخ حق دسترسی ریلی، نرخ درآمد حمل ریلی نیز به همان میزان افزایش می‌یابد مصون سازی شده است.

### ۳۷-۴- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد واین ناتوانی منجر به زیان مالی برای شرکت گردد . شرکت سیاستی مبنی بر معامله عمدتاً با شرکت نهایی گروه(فولاد مبارکه اصفهان)، را اتخاذ کرده است ، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد . شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روش‌های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک‌های اعتباری مرتبط با دارایی‌های مالی خود نگهداری نمی‌کند . شرکت آسیب پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف‌های قراردادی خود ندارد .لازم به ذکر است عمده درآمدهای عملیاتی گروه با شرکت فولاد مبارکه اصفهان می‌باشد.

### ۳۷-۵- مدیریت ریسک نقدینگی

گروه ریسک نقدینگی را ازطریق نظارت مستمر بر جریان‌های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی‌ها و بدهی‌های مالی ، مدیریت می‌کند .

سررسید بدهی‌های مالی گروه به شرح زیر تفکیک می‌شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

| | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | | | |
|---|---|---|---|---|
| | سررسید شده | سررسید آتی | | |
| | تا پایان دوره | کمتر از یکسال | بیشتر از یکسال | جمع |
| پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی ها | ۴,۷۶۸,۹۶۲ | ۱۸۹,۹۲۲ | ۲,۸۳۶,۳۳۰ | ۷,۷۹۵,۲۱۴ |
| شرکت راهوارنیروآریا | ۳,۵۸۰,۶۶۰ | ۳۷۳,۳۳۶ | ۰ | ۳,۹۵۳,۹۹۶ |
| شرکت مهندسی راه آهن بهین ریل | ۲۲۳,۵۲۹ | ۵۲,۰۵۸ | ۰ | ۲۷۵,۵۸۷ |
| شرکت توکاکشش | ۱,۳۴۲,۸۷۲ | ۰ | ۰ | ۱,۳۴۲,۸۷۲ |
| شرکت آسیاسیرارس | ۲,۲۵۱,۲۹۲ | ۶۰,۸۳۰ | ۰ | ۲,۳۱۲,۱۲۲ |
| | ۱۲,۱۶۷,۳۱۵ | ۶۷۶,۱۴۶ | ۲,۸۳۶,۳۳۰ | ۱۵,۶۷۹,۷۹۱ |

### ۳۸- وضعیت ارزی

| | ۱۴۰۲ | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | دلار | یورو | یوان | کرون | روبل |
| **شرکت** | | | | | |
| جمع دارایی‌های پولی ارزی (یادداشت ۲۳) | ۳۴,۸۳۴ | ۱۵,۵۸۶ | - | - | - |
| معادلی ریالی دارایی‌های پولی ارزی - میلیون ریال | ۱۴,۱۲۶ | ۶,۸۸۴ | - | - | - |
| **گروه :** | | | | | |
| جمع دارایی‌های پولی ارزی | ۴۱,۴۴۶ | ۱۹,۷۶۱ | ۱,۳۰۵ | ۶۰۰ | ۳,۰۳۰ |
| معادلی ریالی دارایی‌های پولی ارزی - میلیون ریال | ۱۶,۹۷۴ | ۸,۸۴۳ | ۷۸ | ۲۶ | ۱۵ |

## ۳۹- معاملات با اشخاص وابسته

### ۱-۳۹- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی سال مالی ۱۴۰۲:

(مبالغ به میلیون ریال )

| شرح | نام شخص وابسته | نوع وابستگی | مشمول ماده ۱۲۹ | خرید کالا و خدمات | فروش کالا و خدمات |
|---|---|---|---|---|---|
| **شرکتهای اصلی و نهایی** | شرکت فولاد مبارکه | عضو هیات مدیره | * | ۱,۹۷۲,۷۸۹ | ۳۴,۳۲۶,۵۰۰ |
| جمع | | | | ۱,۹۷۲,۷۸۹ | ۳۴,۳۲۶,۵۰۰ |
| **سایر اشخاص وابسته** | راه آهن جمهوری اسلامی ایران | تحقق بیش از ۳۰ درصد هزینه ها | - | ۲۹,۰۸۰,۳۹۰ | - |
| | فولاد هرمزگان | عضو هیئت مدیره مشترک | * | - | ۱,۳۶۱,۶۰۰ |
| **جمع** | | | | ۲۹,۰۸۰,۳۹۰ | ۱,۳۶۱,۶۰۰ |
| **جمع کل** | | | | ۳۱,۰۵۳,۱۷۹ | ۳۵,۶۸۸,۱۰۰ |

(یادداشت ۱-۵)

## ۲-۳۹- مانده حسابهای نهایی اشخاص وابسته گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

| شرح | نام شخص وابسته | دریافتنی‌های تجاری | سپرده حسن انجام کار | سایر دریافتنی ها | سپرده بیمه دریافتنی | پیش پرداخت | پرداختنی‌های تجاری | سایر پرداختنی ها | پیش دریافت | ۱۴۰۲ خالص طلب(بدهی) | ۱۴۰۱ خالص طلب(بدهی) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| شرکت‌های اصلی و نهایی | شرکت فولاد مبارکه | ۴,۵۰۸,۷۶۳ | ۷۷۸,۲۹۱ | ۰ | ۱,۱۵۸,۵۸۳ | ۰ | ۱,۵۷۸,۷۲۶ | ۰ | ۳۰۰,۰۰۰ | ۴,۵۶۶,۹۱۱ | ۷۷۸,۰۵۷ |
| | شرکت توکا فولاد | ۰ | ۰ | ۲۴۲ | ۰ | ۰ | ۰ | ۵,۷۴۲ | ۰ | (۵,۵۰۰) | (۲۴۷) |
| جمع | | ۴,۵۰۸,۷۶۳ | ۷۷۸,۲۹۱ | ۲۴۲ | ۱,۱۵۸,۵۸۳ | ۰ | ۱,۵۷۸,۷۲۶ | ۵,۷۴۲ | ۳۰۰,۰۰۰ | ۴,۵۶۱,۴۱۱ | ۷۷۷,۸۱۰ |
| سایر اشخاص وابسته | راه آهن جمهوری اسلامی ایران | ۴,۶۲۱,۳۶۳ | | ۰ | | ۶۰۰,۰۰۰ | ۵,۸۱۷,۴۷۴ | ۰ | ۰ | (۵۹۶,۱۱۱) | (۲,۳۳۱,۴۸۰) |
| جمع | | ۴,۶۲۱,۳۶۳ | ۰ | ۰ | ۰ | ۶۰۰,۰۰۰ | ۵,۸۱۷,۴۷۴ | ۰ | ۰ | (۵۹۶,۱۱۱) | |
| سایر اشخاص وابسته | شرکت حمل و نقل توکا | ۰ | ۰ | ۱,۲۶۱ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۱,۲۶۱ | ۲,۴۷۰ |
| | شرکت بهسازان صنایع خاورمیانه | ۰ | ۰ | ۲,۶۸۸ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۲,۶۸۸ | ۵,۷۴۰ |
| | شرکت ساخت و توسعه ومدیریت صنایع توکا | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۸۲۹ |
| | شرکت فولاد هرمزگان | ۶۰۹,۳۲۵ | ۱۲۵,۹۴۰ | ۰ | ۱۴۴,۳۱۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۸۷۹,۵۷۵ | ۴۶۵,۴۲۵ |
| | شرکت ایران ذوب | ۰ | ۰ | ۵,۵۵۳ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۵,۵۵۳ | ۰ |
| | شرکت توسعه توکا | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۳,۳۳۴ | ۰ | (۳,۳۳۴) | (۳,۳۳۴) |
| | شرکت توکا تدارک | ۰ | ۰ | ۴۰,۲۱۲ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۴۰,۲۱۲ | ۲۲,۴۰۵ |
| | شرکت توکا سبز | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۴۶۷ | ۰ | (۴۶۷) | |
| | شرکت توکا بتن | ۰ | ۰ | ۴,۹۸۲ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۴,۹۸۲ | ۵,۰۰۰ |
| جمع | | ۶۰۹,۳۲۵ | ۱۲۵,۹۴۰ | ۵۴,۶۹۷ | ۱۴۴,۳۱۰ | ۰ | ۰ | ۳,۸۰۱ | ۰ | ۹۳۰,۴۷۱ | (۱,۸۳۲,۹۴۵) |
| جمع کل | | ۹,۷۳۹,۴۵۱ | ۹۰۴,۲۳۱ | ۵۴,۹۳۹ | ۱,۳۰۲,۸۹۳ | ۶۰۰,۰۰۰ | ۷,۳۹۶,۱۹۹ | ۹,۵۴۳ | ۳۰۰,۰۰۰ | ۴,۸۹۵,۷۷۱ | (۱,۰۵۵,۱۳۵) |
| | | (یادداشت ۲۱) | (یادداشت ۲-۲۱) | (یادداشت ۲۱) | (یادداشت ۳-۲۱) | (یادداشت ۱۹) | (یادداشت ۳۰) | (یادداشت ۳۰) | (یادداشت ۳۴) | | |

۳-۳۹- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی سال مالی ۱۴۰۲:

(مبالغ به میلیون ریال)

| شرح | نام شخص وابسته | نوع وابستگی | مشمول ماده ۱۲۹ | خرید کالا و خدمات | فروش کالا و خدمات |
|---|---|---|---|---|---|
| شرکت نهایی | شرکت فولاد مبارکه | عضو هیئت مدیره | * | ۰ | ۳۳,۰۷۵,۸۰۱ |
| جمع | | | | ۰ | ۳۳,۰۷۵,۸۰۱ |
| شرکت‌های فرعی | شرکت آسیا سیر ارس | عضو هیئت مدیره | * | ۸,۸۳۵ | ۱۰۹,۸۱۵ |
| | شرکت توکا کشش | عضو هیئت مدیره | * | ۰ | ۵,۵۵۰ |
| | شرکت راهوار نیرو آریا | عضو هیئت مدیره | * | ۰ | ۸۷,۵۳۴ |
| | شرکت بهین ریل | عضو هیئت مدیره | * | ۱,۵۹۴,۵۸۲ | ۰ |
| جمع | | | | ۱,۶۰۳,۴۱۷ | ۲۰۲,۸۹۹ |
| سایر اشخاص وابسته | راه آهن جمهوری اسلامی ایران | تحقق بیش از ۳۰ درصد هزینه ها | | ۲۲,۸۹۱,۳۹۹ | ۰ |
| جمع | | | | ۲۲,۸۹۱,۳۹۹ | ۰ |
| جمع کل | | | | ۲۴,۴۹۴,۸۱۶ | ۳۳,۲۷۸,۷۰۰ |

موسسه حسابرسی کاربرد تحقیق (حسابداران رسمی) گزارش حسابرسی

TUKA RAIL CO. (P.L.C) ش.ش ۲۴۳۰۵ توکاریل سهامی عام شرکت

## ۴-۳۹- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

| شرح | شرح | نام شخص وابسته | دریافتنی‌های تجاری | سپرده حسن انجام کار | سایر دریافتنی ها | سایر سپرده پرداختنی ا | پیش پرداخت ها | پیش دریافت | پرداختنی‌های تجاری | سایر پرداختنی ها | ۱۴۰۲ | ۱,۴۰۱ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | | | خالص | خالص |
| | | | | | | | | | | | طلب(بدهی) | طلب(بدهی) |
| شرکت‌های گروه | شرکت‌های اصلی و نهایی | شرکت فولاد مبارکه اصفهان | ۴,۳۶۴,۸۸۵ | ۶۰۴,۷۵۸ | ۰ | ۰ | ۰ | ۳۰۰,۰۰۰ | ۰ | ۰ | ۴,۶۶۹,۶۴۳ | (۴۱۵,۲۳۱) |
| | | شرکت سرمایه گذاری توکا فولاد | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۵,۶۲۶ | (۵,۶۲۶) | (۱,۰۲۱) |
| | | جمع | ۴,۳۶۴,۸۸۵ | ۶۰۴,۷۵۸ | ۰ | ۰ | ۰ | ۳۰۰,۰۰۰ | ۰ | ۵,۶۲۶ | ۴,۶۶۴,۰۱۷ | (۴۱۶,۲۵۲) |
| | شرکت‌های فرعی | شرکت آسیا سیر ارس | ۰ | ۰ | ۲۵۰,۱۶۱ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۲۵۰,۱۶۱ | ۱۳۹,۲۱۶ |
| | | شرکت توکا کشش | ۰ | ۰ | ۱,۱۴۴,۷۳۸ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۱,۱۴۴,۷۳۸ | ۲۱۷,۳۷۱ |
| | | شرکت راهوار نیرو آریا | ۰ | ۰ | ۶۱۰,۱۹۱ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۶۱۰,۱۹۱ | ۲۸۴,۰۴۳ |
| | | شرکت بهین ریل | ۰ | ۰ | | ۱۸,۳۲۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۵۵,۷۱۶ | (۷۴,۰۳۶) | ۵۸,۰۲۹ |
| | جمع | | ۰ | ۰ | ۲,۰۰۵,۰۸۹ | ۱۸,۳۲۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۵۵,۷۱۶ | (۱,۹۳۱,۰۵۴) | ۶۹۸,۶۵۹ |
| | سایر اشخاص وابسته | راه آهن جمهوری اسلامی ایران | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۶۰۰,۰۰۰ | ۰ | ۴,۳۹۵,۸۲۲ | ۰ | (۳,۷۹۵,۸۲۲) | (۱,۰۳۸,۳۸۶) |
| | جمع | | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۶۰۰,۰۰۰ | ۰ | ۴,۳۹۵,۸۲۲ | ۰ | (۳,۷۹۵,۸۲۲) | (۱,۰۳۸,۳۸۶) |
| سایر اشخاص وابسته | شرکت‌های همگروه | شرکت توسعه توکا | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۳,۳۳۴ | (۳,۳۳۴) | (۳,۳۳۴) |
| | | شرکت توکا بتن | ۰ | ۰ | ۴,۹۸۲ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۴,۹۸۲ | ۵,۰۰۰ |
| | | شرکت ایران ذوب | ۰ | ۰ | ۵,۵۵۳ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۵,۵۵۳ | ۰ |
| | | شرکت توکاسبز | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۴۶۷ | (۴۶۷) | (۱۱) |
| | | شرکت توکا تدارک | ۰ | ۰ | ۴۰,۲۱۲ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۴۰,۲۱۲ | ۲۲,۴۰۵ |
| | جمع | | ۰ | ۰ | ۵۰,۷۴۸ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۳,۸۰۱ | ۴۶,۹۴۷ | ۲۴,۰۶۰ |
| | جمع | | ۴,۳۶۴,۸۸۵ | ۶۰۴,۷۵۸ | ۲,۰۵۵,۸۳۸ | ۱۸,۳۲۰ | ۶۰۰,۰۰۰ | ۳۰۰,۰۰۰ | ۴,۳۹۵,۸۲۲ | ۶۵,۱۴۴ | (۱,۰۱۵,۹۱۳) | (۷۳۱,۹۱۹) |
| | | | (یادداشت۴۱) | (یادداشت۴۱) | (یادداشت۴۱) | (یادداشت۳۰) | (یادداشت۱۹) | (یادداشت۳۴) | (یادداشت ۳۰) | (یادداشت۳۰) | | |

موسسه حسابرسی کاربرد نخبگان
(حسابداران رسمی)
گزارش حسابرسی

TUKA RAIL CO.(P.L.C)
شرکت توکاریل

## ۴۰- تعهدات ، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۴۰-۱-مخارج تکمیل طرح‌های در دست اجرای شرکت به شرح یادداشت توضیحی ۳-۲-۱۳ بالغ بر ۱۹۴.۹۳۵ میلیون ریال می‌باشداز این بابت تعهدات سرمایه ای ناشی از قراردادهای منعقده و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال )

| | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ |
|---|---|---|
| عملیات اجرای خاکبرداری ،فنداسیون ،اسکلت و سقف دفتر مرکزی | ۱۹۴,۹۳۵ | ۰ |
| | ۱۹۴,۹۳۵ | ۱۹۴,۹۳۵ |

۴۰-۲- بدهی‌های احتمالی شامل موارد زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

| | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|
| | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ |
| **بدهی‌های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت** | | | | |
| ضمانت نامه نزد راه آهن جمهوری اسلامی ایران | ۳,۹۵۷,۲۰۹ | ۲,۲۳۶,۳۹۵ | ۲,۷۵۹,۰۱۹ | ۱,۴۵۸,۹۰۵ |
| تضمین تسهیلات مالی حمل و نقل توکا | ۱,۶۰۸,۴۶۳ | ۱,۶۹۵,۹۰۶ | ۱,۶۰۰,۰۰۰ | ۱,۶۰۰,۰۰۰ |
| ضمانت نامه نزد فولاد مبارکه | ۴,۰۳۴,۳۸۴ | ۳,۹۸۷,۷۰۱ | ۴,۰۳۴,۳۸۴ | ۳,۹۸۷,۷۰۱ |
| ضمانت شرکت‌های گروه | ۶,۶۷۴,۰۸۷ | ۳,۹۷۴,۰۴۵ | ۱,۳۷۷,۴۱۰ | ۱,۴۸۷,۹۱۴ |
| ضمانت توکا فولاد | ۲,۱۹۷,۴۶۶ | ۲,۳۲۴,۹۱۳ | ۲,۰۸۴,۴۸۵ | ۲,۰۳۸,۶۶۵ |
| ضمانت توکا تدارک | ۱,۵۶۰,۰۰۰ | ۱,۵۶۰,۰۰۰ | ۱,۵۰۰,۰۰۰ | ۱,۵۰۰,۰۰۰ |
| سایر | ۴,۳۹۱,۹۸۰ | ۳,۶۷۲,۰۲۸ | ۱,۷۵۴,۵۳۶ | ۱,۷۶۵,۲۲۰ |
| | ۲۴,۴۲۳,۵۸۹ | ۱۹,۴۵۰,۹۸۸ | ۱۵,۱۰۹,۸۳۴ | ۱۳,۸۳۸,۴۰۵ |

۴۰-۲-۱- وضعیت ارزش افزوده شرکت اصلی وشرکتهای فرعی به تفضیل در یادداشت ۴-۲۱ و ۵-۲۱ افشا گردیده است .

## ۴۱- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی نبوده ، به شرح زیر است :

۴۱-۱- مطابق با تصمیمات هیات مدیره شرکت ، با فروش شرکت توکا کشش(سهامی خاص ) در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۱۳ از طریق عرضه به صورت مزایده عمومی موافقت گردید و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۱/۲۱ با مبلغ پیشنهادی ۲۰،۰۲۰ میلیارد ریال شرکت کشت و صنعت آکسون به عنوان برنده مزایده انتخاب شد،لیکن با توجه به اینکه مزایده برگزار شده منجر به انعقاد قرارداد نگردید و به منظور بررسی بیشتر درجهت رعایت صرفه و صلاح سهامداران ، فرایند واگذاری و فروش شرکت توکا کشش (سهامی خاص ) متوقف گردید.

## ۴۲-سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۹۳۰،۷۵۴ میلیون ریال (مبلغ ۱۳۳ ریال برای هر سهم ) است.