گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
شرکت توکاریل (سهامی عام)
به انضمام
صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

شرکت توکا ریل (سهامی عام)

فهرست

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	(۱) الی (۵)
صورت سود و زیان تلفیقی	۲
صورت وضعیت مالی تلفیقی	۳
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی	۴
صورت جریان های نقدی تلفیقی	۵
صورت سود و زیان جداگانه	۶
صورت وضعیت مالی جداگانه	۷
صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه	۸
صورت جریان های نقدی جداگانه	۹
یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی	۱۰ الی ۵۸

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 ۱۴۰۴ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به‌تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۵ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و شرکت در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به‌نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهار نظر

۲- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از گروه است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه 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 ارائه نمی شود. مسائل زیر به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع رسانی می شود، تعیین شده اند:

مسائل عمده حسابرسی	نحوه برخورد حسابرس
۱-۳- **فروش به اشخاص وابسته** • به شرح یاداشت توضیحی ۲-۵، طی سال مالی مورد گزارش مبالغ ۹۸.۵۹۴ میلیارد ریال و ۷۰،۲۷۴ میلیارد ریال به ترتیب معادل ۸۴ و ۹۹ درصد از خدمات ارائه شده گروه و شرکت به اشخاص وابسته صورت گرفته است.	روش‌های حسابرسی برای فروش به اشخاص وابسته، شامل موارد زیر بوده اما محدود به این موارد نیست: - مناسب بودن رویه های حسابداری شرکت برای شناخت درآمد حاصل از ارائه خدمات مطابق استاندارد حسابداری درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد مشتریان، ارزیابی شده است.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)
شرکت توکا ریل (سهامی عام)

مسائل عمده حسابرسی	نحوه برخورد حسابرس
• به شرح یادداشت توضیحی ۲۲، مانده مطالبات از اشخاص وابسته گروه و شرکت به ترتیب به مبلغ ۱۴،۳۲۴ میلیارد ریال و ۱۲،۴۴۸ میلیارد ریال معادل ۴۲ و ۷۵ درصد دریافتنی های تجاری است. • با توجه به با اهمیت بودن، ارائه خدمات به اشخاص وابسته در مقایسه با کل عملیات شرکت، جهت اندازه گیری و کامل بودن افشای اینگونه معاملات و مانده‌های پایان سال اشخاص طرف معامله، به عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی سال مالی مورد گزارش تعیین شده است.	- طراحی و اجرای کنترل های اصلی مربوط به شناسایی درآمد و حاشیه سود و اثر بخشی کارکرد این کنترل ها. - مناسب بودن مبلغ شناسایی شده به عنوان درآمد های عملیاتی با اجرای روش های زیر مورد بررسی وارزیابی قرار گرفته است: - رسیدگی نمونه ای به درآمد های تحقق یافته و شناسایی شده و تطبیق آن با مدارک و مستندات از جمله مدارک حمل و صورتحساب های ارائه خدمات. - اجرای آزمون های انقطاع زمانی درآمد های عملیاتی به منظور کسب اطمینان از ثبت کامل درآمد های سال مالی مربوط. - دریافت تاییدیه وصورت تطبیق حساب فیمابین با اشخاص وابسته. - پیگیری روند وصول مطالبات در سال مالی بعد.

تاکید بر مطلب خاص

٤- وضعیت اسناد مالکیت

به شرح یادداشت توضیحی ۱۴-۱۳، اسناد مالکیت ۱۲۱ دستگاه واگن به نام شرکت منتقل نشده است. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

٥- وضعیت ارائه خدمات گروه و شرکت در سال مالی آتی

توجه مجمع عمومی عادی صاحبان سهام را به یادداشت توضیحی ۲-۱-۴۴ جلب می‌نماید که طی آن تاثیر جنگ رمضان بر وضعیت ارائه خدمات گروه و شرکت در سال مالی آتی توصیف شده است. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

سایر بندهای توضیحی

حسابرسی سال گذشته

٦- صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده است و در گزارش مورخ ۱۱ اردیبهشت ۱۴۰۴ حسابرس مذکور، اظهار نظر تعدیل نشده (مقبول) ارائه شده است.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)
شرکت توکا ریل (سهامی عام)

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 صورتی‌که 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.

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 هیئت مدیره است.

در تهیه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا 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 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.

موسسه حسابرسی آزمون پرواز
گزارش حسابرسی

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)
شرکت توکا ریل (سهامی عام)

- 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 بااهمیت 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 می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود گروه یا شرکت ، از ادامه فعالیت باز بماند.

- 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 شرکت های گروه یا فعالیت های تجاری درون گروه به منظور اظهارنظر مناسب نسبت به صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کسب می گردد. 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.

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

از بین موضوعات اطلاع‌رسانی‌شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورت‌های مالی سال جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن منع شده باشد یا، هنگامی‌که در شرایط بسیار نادر، حسابرس 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 موسسه 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.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)
شرکت توکا ریل (سهامی عام)

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی شرکت توکا ریل(سهامی عام)

سایر وظایف بازرس قانونی

۱۰- پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکلیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۴/۰۲/۲۲صاحبان سهام، در خصوص موارد مندرج در بند ۴ این گزارش به نتیجه نرسیده است .

۱۱- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۴۲، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای‌گیری رعایت نشده است. مضافاً به استثنای قرض الحسنه دریافتی ازشرکت راهوار نیرو آریا به مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال و مبلغ ۲۰۰ میلیارد ریال وجوه پرداختی به شرکت بهسازان صنایع خاورمیانه که به صورت قرض الحسنه بوده، نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه سایر معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

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

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۳- کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی شرکت ، طبق چک لیست ابلاغی سازمان بورس و اوراق بهادار، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است . در این خصوص با توجه به محدودیتهای ذاتی کنترلهای داخلی، این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت الزامات منعکس در چک لیست مزبور باشد، برخورد نکرده است.

۱۴- مفاد ماده ۱۰ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت های ثبت شده نزد سازمان بورس واوراق بهادار در خصوص ارائه صورتجلسه مجمع عمومی، حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز پس از تاریخ تشکیل مجمع، به مرجع ثبت شرکت‌ها رعایت نشده است.

۱۵- در ارتباط با مفاد ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی در خصوص گزارشگری پرداخت های صورت گرفته در راستای مسئولیتهای اجتماعی در گزارش های تفسیری مدیریت و فعالیت هیئت مدیره به مجمع عمومی عادی (موضوع تبصره ماده ۴۰)، گزارشات ارائه شده مورد بررسی قرار گرفته است.در اینخصوص به استثنای مازاد وجوه پرداختی نسبت به مصوبه مجمع عمومی عادی سالانه به مبلغ ۲ میلیارد ریال، این موسسه به مورد خاصی برخورد ننموده است.

۲۳ اردیبهشت ۱۴۰۵

مؤسسه حسابرسی آزمون پرداز
(حسابداران رسمی)

رامین حشمتی
شماره عضویت : ۹۲۲۰۳۰

فرشید محبی
شماره عضویت : ۸۶۱۴۷۹

شرکت توکاریل (سهامی عام)
صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
با احترام
به پیوست صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت توکاریل (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹اسفند ۱۴۰۴ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده 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	۱۰-۵۸

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۵/۰۲/۱۵ به تأیید هیات مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیات مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
شرکت بازرگانی توکاتدارک (سهامی خاص)	آقای کاظم چهره گشا	رئیس هیأت مدیره - غیرموظف	
شرکت سرمایه گذاری توکافولاد (سهامی عام)	آقای احمدرضا سبزواری	نائب رئیس هیأت مدیره - غیرموظف	
شرکت صنایع معدنی فولاد سنگان خراسان (سهامی خاص)	آقای داود صافی دستجردی	مدیر عامل و عضو هیأت مدیره - موظف	
شرکت فولاد مبارکه اصفهان (سهامی عام)	آقای رسول شفیع زاده	عضو هیأت مدیره - غیرموظف	
شرکت سرمایه گذاری توسعه توکا (سهامی عام)	آقای علی داود ترکمان	عضو هیأت مدیره - غیرموظف	

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

موسسه حسابرسی آزمون پرداز

اصفهان،خیابان هزارجریب،خیابان شیخ کلینی،خیابان استقلال جنوبی پلاک۲ کد پستی:۸۱۶۸۹۵۹۷۹۳
تلفکس: ۵-۳۶۶۹۰۲۸۲ فاکس مستقیم: ۳۶۶۸۴۷۵۴
info@tukarail.com
No.2 , Esteghlal Janobi 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 ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
درآمدهای عملیاتی	۵	۱۱۶,۹۵۶,۵۶۷	۷۶,۵۴۰,۷۹۲
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۶	(۱۰۴,۷۰۰,۰۰۵)	(۶۶,۳۹۰,۸۹۷)
سود ناخالص		۱۲,۲۵۶,۵۶۲	۱۰,۱۴۹,۸۹۵
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	۷	(۱,۲۸۳,۳۴۵)	(۸۵۳,۳۴۱)
سایر درآمدها	۸	۱۶۶,۹۰۴	۷۶,۶۰۹
سایر هزینه ها	۹	(۹,۵۸۲)	(۶,۳۵۶)
سود عملیاتی		۱۱,۱۳۰,۵۳۹	۹,۳۶۶,۸۰۷
هزینه‌های مالی	۱۰	(۳۵۳,۵۵۸)	(۴۳۸,۴۵۹)
سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی	۱۱	۲,۷۸۶,۴۸۱	۱,۵۹۱,۷۱۸
سود قبل از مالیات		۱۳,۵۶۳,۴۶۳	۱۰,۵۲۰,۰۶۶
هزینه مالیات بر درآمد	۳۴	(۲,۲۴۴,۵۷۴)	(۱,۵۵۶,۷۴۷)
سود خالص		۱۱,۳۱۸,۸۸۹	۸,۹۶۳,۳۱۹
قابل انتساب به			
مالکان شرکت اصلی		۱۰,۸۳۴,۴۸۶	۸,۵۶۲,۳۹۶
منافع فاقد حق کنترل		۴۸۴,۴۰۳	۴۰۰,۹۲۳
		۱۱,۳۱۸,۸۸۹	۸,۹۶۳,۳۱۹
سود هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی			
سود پایه هر سهم :			
عملیاتی(ریال)		۷۳۱	۶۸۴
غیر عملیاتی (ریال)		۲۵۴	۹۵
سود پایه هر سهم (ریال)	۱۲	۹۸۵	۷۷۹

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

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

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

شرکت توکاریل (سهامی عام)
صورت وضعیت مالی تلفیقی
به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ (تجدید ارائه شده)	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
دارایی‌ها			
دارایی‌های غیر جاری			
دارایی‌های ثابت مشهود	۱۳	۲۱,۰۷۶,۶۳۵	۱۸,۷۷۹,۱۵۴
سرمایه گذاری در املاک	۱۴	۹۵,۵۷۲	۳۷,۳۰۳
سرقفلی	۱۵	۱۱۵,۳۳۲	۱۲۴,۹۱۵
دارایی‌های نامشهود	۱۶	۴۱,۷۱۷	۳۷,۴۲۲
سایر سرمایه گذاری‌های بلند مدت	۱۸	۱۸,۳۳۱	۱۸,۳۳۱
دارایی مالیات انتقالی	۳۴	۱۴۸,۱۴۵	۱۶۰,۹۷۸
سایر دارایی ها	۱۹	۵,۵۱۷	۵,۵۱۷
جمع دارایی‌های غیر جاری		۲۱,۵۰۱,۲۴۹	۱۹,۱۶۳,۶۱۹
دارایی‌های جاری			
پیش پرداخت ها	۲۰	۸۴۶,۴۰۳	۱۲۵,۴۱۶
موجودی قطعات	۲۱	۲,۷۵۵,۷۰۰	۱,۷۰۳,۷۱۳
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی ها	۲۲	۴۲,۶۴۵,۹۳۹	۲۲,۸۷۲,۰۲۵
سرمایه گذاری‌های کوتاه مدت	۲۳	۳,۷۲۴,۰۷۶	۳,۶۳۷,۶۲۱
موجودی نقد	۲۴	۲,۵۴۵,۵۹۹	۵,۳۲۲,۷۸۵
جمع دارایی‌های جاری		۵۲,۵۱۷,۷۱۷	۳۳,۶۶۱,۵۶۱
جمع دارایی ها		۷۴,۰۱۸,۹۶۶	۵۲,۸۲۵,۱۸۰
حقوق مالکانه وبدهی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۲۵	۱۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۰۰۰,۰۰۰
آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	۲۶	۹۶۰,۴۵۴	۹۶۰,۴۵۴
اندوخته قانونی	۲۷	۱,۵۳۱,۴۹۶	۱,۴۱۶,۱۹۴
سایر اندوخته ها	۲۸	۲,۲۲۴,۹۹۸	۱,۱۷۸,۰۵۶
مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	۲۹	۴۶,۱۴۸	۵۷,۶۸۴
سود انباشته		۱۳,۹۶۵,۹۳۲	۸,۳۵۲,۱۵۳
حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی		۲۹,۷۲۹,۰۲۸	۲۲,۹۶۴,۵۴۲
منافع فاقد حق کنترل	۳۰	۲,۵۴۶,۶۴۳	۱,۹۷۰,۱۱۴
جمع حقوق مالکانه		۳۲,۲۷۵,۶۷۱	۲۴,۹۳۴,۶۵۵
بدهی ها			
بدهی‌های غیر جاری			
تسهیلات مالی	۳۱	۱,۵۸۵,۶۳۲	۸۴۹,۳۷۵
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۲	۶۶۶,۲۸۸	۴۶۲,۷۱۹
جمع بدهی‌های غیر جاری		۲,۲۵۱,۹۲۰	۱,۳۱۲,۰۹۴
بدهی‌های جاری			
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختی ها	۳۳	۳۵,۶۰۹,۱۰۲	۲۲,۴۸۸,۵۳۸
مالیات پرداختنی	۳۴	۲,۵۵۲,۱۵۲	۱,۷۱۱,۴۵۰
سود سهام پرداختنی	۳۵	۱۰۴,۲۰۶	۱۲۰,۸۷۸
تسهیلات مالی	۳۱	۱,۱۹۱,۰۵۹	۱,۴۲۶,۶۰۷
پیش دریافت ها	۳۶	۳۴,۸۵۶	۸۳۰,۹۵۸
جمع بدهی‌های جاری		۳۹,۴۹۱,۳۷۵	۲۶,۵۷۸,۴۳۱
جمع بدهی‌ها		۴۱,۷۴۳,۲۹۵	۲۷,۸۹۰,۵۲۴
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۷۴,۰۱۸,۹۶۶	۵۲,۸۲۵,۱۸۰

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است .

موسسه حسابرسی ازمون پرداز
گزارش حسابرسی

TUKA-BAIL.CO.IRNC
ش.ث ۲۴۳۰۵
توکاریل
سهامی عام
سرشرکت توکاریل

شرکت توکاریل (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	سرمایه	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	اندوخته قانونی	سایر اندوخته ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	سود انباشته	قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	منافع فاقد حق کنترل	جمع کل
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۷,۰۰۰,۰۰۰	۹۶۰,۴۵۴	۹۳۷,۹۴۳		۷۲,۱۰۳	۷,۱۸۱,۶۴۶	۱۶,۱۵۲,۱۴۷	۱,۷۰۸,۳۷۳	۱۷,۸۶۰,۵۲۰
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰									
سود خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال ۱۴۰۳	۰	۰	۰	۰	۰	۸,۵۶۲,۳۹۶	۸,۵۶۲,۳۹۶	۴۰۰,۹۲۳	۸,۹۶۳,۳۱۹
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۷۲۸,۱۰۶	۰	(۷۲۸,۱۰۶)	۰	۰	
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱	۷,۰۰۰,۰۰۰	۹۶۰,۴۵۴	۹۳۷,۹۴۳	۷۲۸,۱۰۶	۷۲,۱۰۳	۱۵,۰۱۵,۹۳۶	۲۴,۷۱۴,۵۴۲	۲,۱۰۹,۲۹۶	۲۶,۸۲۳,۸۳۹
سود سهام مصوب	۰	۰	۰	۰	۰	(۱,۷۵۰,۰۰۰)	(۱,۷۵۰,۰۰۰)	(۱۳۹,۱۸۹)	(۱,۸۸۹,۱۹۰)
افزایش سرمایه	۴,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	(۴,۰۰۰,۰۰۰)	۰	۰	۰
افزایش سرمایه شرکت فرعی	۰	۰	۰	۴۴۹,۹۵۰	۰	(۴۴۹,۹۵۰)	۰	۱۰۰,۰۴۵	۱۰۰,۰۴۵
تخصیص به اندوخته قانونی	۰	۰	۴۷۸,۲۵۰	۰	۰	(۴۷۸,۲۵۰)	۰	۲۰,۴۶۴	۲۰,۴۶۴
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته	۰	۰	۰	۰	(۱۴,۴۲۲)	۱۴,۴۲۲		(۱۲۰,۵۰۲)	(۱۲۰,۵۰۲)
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۱,۰۰۰,۰۰۰	۹۶۰,۴۵۴	۱,۴۱۶,۱۹۴	۱,۱۷۸,۰۵۶	۵۷,۶۸۴	۸,۳۵۲,۱۵۳	۲۲,۹۶۴,۵۴۱	۱,۹۷۰,۱۱۴	۲۴,۹۳۴,۶۵۵
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹									
سود خالص سال ۱۴۰۴	۰	۰	۰	۰	۰	۱۰,۸۳۴,۴۸۶	۱۰,۸۳۴,۴۸۶	۴۸۴,۴۰۳	۱۱,۳۱۸,۸۸۹
سود سهام مصوب	۰	۰	۰	۰	۰	(۴,۰۷۰,۰۰۰)	(۴,۰۷۰,۰۰۰)	(۲۷۷,۶۱۳)	(۴,۳۴۷,۶۱۳)
افزایش سرمایه شرکت فرعی	۰	۰	۰	۱,۰۴۶,۹۴۲	۰	(۱,۰۴۶,۹۴۲)	۰	۳۶۹,۷۳۸	۳۶۹,۷۳۸
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته	۰	۰	۰		(۱۱,۵۳۷)	۱۱,۵۳۷	۰		۰
تخصیص به اندوخته قانونی	۰	۰	۱۱۵,۳۰۲	۰	۰	(۱۱۵,۳۰۲)	۰	۰	۰
تخصیص به سایر اندوخته ها	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۱,۰۰۰,۰۰۰	۹۶۰,۴۵۴	۱,۵۳۱,۴۹۶	۲,۲۲۴,۹۹۸	۴۶,۱۴۸	۱۳,۹۶۵,۹۳۲	۲۹,۷۲۹,۰۲۸	۲,۵۴۶,۶۴۳	۳۲,۲۷۵,۶۷۱

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

TUKA RAIL CO.(PLC)
ش.ث ۲۴۳۰۵
توکاریل
شرکت سهامی عام توکاریل

شرکت توکاریل (سهامی عام)
صورت جریان های نقدی تلفیقی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی			
نقد حاصل از عملیات	۳۸	۶,۰۴۴,۸۴۵	۱۳,۱۸۹,۶۳۲
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد		(۱,۳۹۱,۰۴۱)	(۱,۵۵۰,۶۹۳)
جریان خالص ورود(خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی		۴,۶۵۳,۸۰۴	۱۱,۶۳۸,۹۳۹
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه گذاری			
دریافت‌های نقدی ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود		۷۲,۵۶۷	۱۲۴,۸۸۵
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود		(۵,۶۴۵,۳۴۳)	(۶,۶۳۲,۸۰۰)
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود		(۲۰,۵۵۷)	(۲۴,۹۰۰)
پرداخت های نقدی برای تسهیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت		۱۹,۰۹۵,۷۸۰	۰
پرداخت های نقدی بابت استقراض پرداختی اشخاص وابسته		(۱۹,۱۵۵,۶۸۰)	(۹۸۶,۶۳۶)
پرداخت های نقدی بابت استقراض پرداختی اشخاص وابسته		(۲۰۰,۰۰۰)	۰
دریافت های نقدی ناشی از عودت استقراض پرداختی اشخاص وابسته		۲۰۰,۰۰۰	۰
دریافت‌های نقدی ناشی از سود سهام		۱۰۸,۵۰۶	۶۰,۰۶۷
دریافت نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها		۵۸۷,۰۰۹	۶۸۹,۳۲۸
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه گذاری		(۴,۹۵۷,۷۱۸)	(۶,۷۷۰,۰۵۵)
جریان خالص ورود(خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی		(۳۰۳,۹۱۴)	۴,۸۶۸,۸۸۴
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی			
دریافتهای ناشی از افزایش سرمایه شرکتهای فرعی -سهم منافع فاقد حق کنترل		۱۵۹,۱۹۸	۰
دریافت‌های نقدی ناشی از تسهیلات		۱,۷۷۹,۰۰۰	۴,۳۹۴,۶۱۸
پرداخت نقدی بابت اصل تسهیلات		(۱,۵۷۶,۲۵۳)	(۲,۵۳۰,۴۲۵)
پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات		(۱۲۳,۳۰۷)	(۳۷۶,۷۲۴)
پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی		(۲,۱۵۳,۷۶۸)	(۱,۷۳۷,۷۷۱)
پرداخت نقدی بابت سود سهام به منافع فاقد حق کنترل		(۶۶۰,۱۶۹)	(۱۳۱,۵۷۳)
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی		(۳,۵۷۵,۲۹۹)	(۳۸۱,۸۷۵)
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد		(۲,۸۷۹,۲۱۳)	۴,۵۳۶,۸۰۹
مانده وجه نقد در ابتدای سال		۵,۳۲۲,۷۸۵	۸۱۷,۹۷۷
تاثیر تغییرات نرخ ارز		۱۰۲,۰۲۷	۱۷,۷۹۹
مانده وجه نقد در پایان سال		۲,۵۴۵,۵۹۹	۵,۳۲۲,۷۸۵
معاملات غیر نقدی	۳۹	۲۸۸,۲۰۰	۰

TUKA RAIL CO. (P.L.C)
ش.ث ۲۴۳۰۵ توکاریل
شرکت توکاریل سهامی عام
مؤسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

شرکت توکاریل (سهامی عام)
صورت سود و زیان جداگانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
درآمدهای عملیاتی	۵	۷۱,۰۲۶,۸۲۲	۴۷,۳۹۰,۵۸۱
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۶	(۶۳,۰۸۱,۹۹۱)	(۴۰,۶۳۶,۰۶۸)
سود ناخالص		۷,۹۴۴,۸۳۰	۶,۷۵۴,۵۱۲
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	۷	(۴۳۵,۲۱۷)	(۳۲۴,۹۶۵)
سایر درآمد ها	۸	۲۷۴,۱۲۹	۱۸۸,۲۱۱
سود عملیاتی		۷,۷۸۳,۷۴۱	۶,۶۱۷,۷۵۹
هزینه‌های مالی	۱۰	(۳۹,۴۲۸)	(۲۴۱,۳۸۰)
سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی	۱۱	۳,۶۳۰,۳۶۱	۲,۲۰۹,۵۴۱
سود قبل از مالیات		۱۱,۳۷۴,۶۷۴	۸,۵۸۵,۹۱۹
هزینه مالیات بر درآمد	۳۴-۴	(۱,۴۲۶,۸۳۷)	(۸۵۰,۱۷۵)
سود خالص		۹,۹۴۷,۸۳۷	۷,۷۳۵,۷۴۴
سود هر سهم :			
عملیاتی (ریال)		۵۴۸	۵۲۸
غیر عملیاتی (ریال)		۳۵۶	۱۷۵
سود پایه هر سهم (ریال)	۱۲	۹۰۴	۷۰۳

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 ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
دارایی ها			
دارایی‌های غیر جاری			
دارایی‌های ثابت مشهود	۱۳	۱۰,۳۷۹,۰۱۳	۹,۵۴۸,۰۶۵
سرمایه گذاری در املاک	۱۴	۹۵,۵۷۲	۳۷,۳۰۳
دارایی‌های نامشهود	۱۶	۵,۱۵۸	۶,۷۰۵
سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	۱۷	۶,۰۳۶,۳۱۴	۴,۵۱۴,۰۸۵
سایر سرمایه گذاری‌های بلندمدت	۱۸	۱۷,۳۸۸	۱۷,۳۸۸
جمع دارایی‌های غیرجاری		۱۶,۵۳۳,۴۴۵	۱۴,۱۲۳,۵۴۷
دارایی‌های جاری			
پیش پرداخت ها	۲۰	۶۵,۰۳۳	۴۱,۸۸۳
موجودی قطعات	۲۱	۱۰۷,۴۸۷	۳,۶۹۵
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی ها	۲۲	۲۲,۳۹۱,۹۰۷	۱۴,۱۶۷,۱۳۹
سرمایه گذاری‌های کوتاه مدت	۲۳	۳,۱۷۱,۳۴۶	۳,۶۳۶,۶۶۷
موجودی نقد	۲۴	۸۱۰,۶۹۵	۱,۰۸۵,۱۸۸
جمع دارایی‌های جاری		۲۶,۵۴۶,۴۶۸	۱۸,۹۳۴,۵۷۲
جمع دارایی ها		۴۳,۰۷۹,۹۱۵	۳۳,۰۵۸,۱۱۸
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۲۵	۱۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۰۰۰,۰۰۰
ندوخته قانونی	۲۷	۱,۱۰۰,۰۰۰	۱,۰۸۹,۹۵۷
سود انباشته		۱۴,۰۰۳,۵۱۵	۸,۱۳۵,۷۲۱
جمع حقوق مالکانه		۲۶,۱۰۳,۵۱۵	۲۰,۲۲۵,۶۷۸
بدهی ها			
بدهی‌های غیر جاری			
تسهیلات مالی بلند مدت	۳۱	۱۷۷,۹۸۱	۷۷,۵۰۰
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۲	۲۴۵,۲۷۴	۱۵۵,۲۶۰
جمع بدهی‌های غیر جاری		۴۲۳,۲۵۵	۲۳۲,۷۶۰
بدهی‌های جاری			
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی ها	۳۳	۱۵,۰۰۹,۵۴۶	۱۰,۲۳۴,۳۳۱
مالیات پرداختنی	۳۴	۱,۴۱۴,۷۴۱	۹۳۸,۰۸۶
سود سهام پرداختنی	۳۵	۹۹,۵۸۳	۷۶,۹۲۷
تسهیلات مالی	۳۱	۰	۵۴۸,۰۰۹
پیش دریافت ها	۳۶	۲۹,۲۷۵	۸۰۲,۳۲۶
جمع بدهی‌های جاری		۱۶,۵۵۳,۱۴۵	۱۲,۵۹۹,۶۸۰
جمع بدهی ها		۱۶,۹۷۶,۴۰۰	۱۲,۸۳۲,۴۴۱
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۴۳,۰۷۹,۹۱۵	۳۳,۰۵۸,۱۱۸

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

موسسه حسابرسی آرمون پرداز
گزارش حسابرسی

TUKA RAIL CO. (PLC)
توکاریل
ش.ث ۲۴۳۰۵
سهامی عام
شرکت توکاریل

شرکت توکاریل (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	سرمایه	اندوخته قانونی	سود انباشته	جمع کل
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۷,۰۰۰,۰۰۰	۷۰۳,۱۷۰	۶,۵۳۶,۷۶۴	۱۴,۲۳۹,۹۳۴
تغییرات حقوق مالکانه درسال مالی ۱۴۰۳				
سود خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال۱۴۰۳	۰	۰	۷,۷۳۵,۷۴۴	۷,۷۳۵,۷۴۴
سود سهام مصوب	۰	۰	(۱,۷۵۰,۰۰۰)	(۱,۷۵۰,۰۰۰)
افزایش سرمایه	۴,۰۰۰,۰۰۰	۰	(۴,۰۰۰,۰۰۰)	۰
تخصیص به اندوخته قانونی	۰	۳۸۶,۷۸۷	(۳۸۶,۷۸۷)	۰
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۸۹,۹۵۷	۸,۱۳۵,۷۲۱	۲۰,۲۲۵,۶۷۸
تغییرات حقوق مالکانه درسال ۱۴۰۴				
سود خالص سال ۱۴۰۴	۰	۰	۹,۹۴۷,۸۳۷	۹,۹۴۷,۸۳۷
سود سهام مصوب	۰	۰	(۴,۰۷۰,۰۰۰)	(۴,۰۷۰,۰۰۰)
تخصیص به اندوخته قانونی	۰	۱۰,۰۴۳	(۱۰,۰۴۳)	۰
مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۳۰	۱۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۰۰,۰۰۰	۱۴,۰۰۳,۵۱۵	۲۶,۱۰۳,۵۱۵

یادداشت‌هاي توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

صورت جریان نقدی جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
جریان نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی			
نقد حاصل از عملیات	۳۸	۵,۶۹۲,۱۹۲	۶,۵۲۹,۳۷۴
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد		(۹۵۰,۱۸۳)	(۱,۲۱۶,۷۷۶)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی		۴,۷۴۲,۰۰۹	۵,۳۱۲,۵۹۸
جریانهای نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه گذاری			
دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود		۵۳۰	۰
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود		(۲,۸۵۳,۲۵۵)	(۳,۷۰۵,۹۷۳)
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود		(۱,۲۰۰)	(۴,۳۶۰)
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری شرکت های فرعی		(۶۰۱,۵۲۸)	۱,۳۶۴
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری‌های کوتاه مدت		(۱۸,۴۳۰,۰۰۱)	(۹۸۶,۶۳۸)
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری کوتاه مدت		۱۸,۸۹۵,۷۰۶	۰
دریافت های ناشی از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران		۲۰۰,۰۰۰	۰
پرداخت های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران		(۲۰۰,۰۰۰)	۰
دریافت‌های نقدی ناشی از سود سهام		۱۰۱,۹۸۶	۱,۰۴۳,۶۴۸
دریافت نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها		۴۹۵,۳۹۵	۶۱۳,۸۱۳
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه گذاری		(۲,۳۹۲,۳۶۷)	۳,۰۳۸,۱۴۵
جریان خالص (خروج) ورود قبل از فعالیت‌های تأمین مالی		۲,۳۴۹,۶۴۲	۲,۲۷۴,۴۵۶
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تأمین مالی			
دریافت‌های نقدی ناشی از تسهیلات		۰	۲,۰۷۷,۵۰۰
پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات		(۵۴۳,۴۹۵)	(۱,۴۵۶,۵۰۵)
پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات		(۲۰,۹۶۱)	(۲۳۶,۸۶۶)
دریافت های نقدی ناشی از استقراض از اشخاص وابسته		۱۰۰,۰۰۰	۰
پرداخت های نقدی برای عودت استقراض		(۱۰۰,۰۰۰)	۰
پرداخت نقدی بابت سود سهام		(۲,۱۵۳,۷۶۸)	(۱,۷۳۷,۷۷۱)
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تأمین مالی		(۲,۷۱۸,۲۲۴)	(۱,۳۵۳,۶۴۲)
خالص (کاهش) افزایش در موجودی نقد		(۳۶۸,۵۸۲)	۹۲۰,۸۱۴
مانده موجودی نقد در ابتدای سال		۱,۰۸۵,۱۸۸	۱۴۹,۶۶۸
تاثیر تغییرات نرخ ارز		۹۴,۰۸۹	۱۴,۷۰۶
مانده موجودی نقد در پایان سال		۸۱۰,۶۹۵	۱,۰۸۵,۱۸۸
معاملات غیر نقدی	۳۹	۹۸۸,۲۰۱	۰

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 کل 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، خیابان استقلال جنوبی، جنب درب آبفا، نبش کوچه ۲، پلاک ۲ می باشد.

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 ونمایندگی‌ها 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 و تولید 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 ارائه خدمات حمل ونقل ریلی کالا و شرکتهای فرعی آن عمدتاً در زمینه‌های ارائه 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	
	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
	نفر	نفر	نفر	نفر
کارکنان رسمی	۵	۵	-	-
کارکنان قراردادی	۵۲۴	۵۴۰	۲۲۲	۲۴۰
	۵۲۹	۵۴۵	۲۲۲	۲۴۰

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در دوره جاری لازم الاجرا شده است و آثار آن در صورت های مالی:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری با عنوان ۴۳ درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد مشتریان

این استاندارد در سال ۱۴۰۲ مصوب شده و الزامات آن در مورد کلیه صورت هایی که دوره مالی آنها از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود لازمالاجرا است. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورت های مالی درباره ماهیت، مبلغ، زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان های نقد حاصل از قرارداد با یک مشتری است.

برای دستیابی به این هدف، شرکت باید درآمد عملیاتی را به گونه ای شناسایی کند که بیانگر انتقال 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. این استاندارد برای اولین دوره به مرحله اجرا درآمده و آثار با اهمیت بر صورت های مالی نداشته است.

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

۲-۲-۱- استاندارد حسابداری ۱۵ "حسابداری سرمایه گذاری ها"

استاندارد حسابداری ۱۵ "حسابداری سرمایه گذاری ها" در سال ۱۴۰۴ تجدید نظر شده و در مورد کلیه صورت های مالی آنها از تاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود، لازم الاجرا است، این تجدید نظر با هدف پوشش حسابداری ابزارهای مشتقه، مانند قراردادهای آتی و بهبود الزامات مربوط به حسابداری سرمایه گذاری ها انجام شده است و تغییرات اصلی آن عمدتا شامل نحوه حسابداری سرمایه گذاری در ابزارهای مشتقه، اندازه گیری سرمایه گذاری های سریع المعامله در بازار (که به عنوان دارایی جاری طبقه بندی شده اند، صرفا بایستی بر مبنای روش "ارزش منصفانه" شناسایی شوند) و تغییر طبقه بندی سرمایه گذاری جاری به بلند مدت (تنها محدود به مواردی می شود که واحد سرمایه گذار حداقل به نفوذ قابل ملاحضه در واحد سرمایه پذیر دست یافته باشد). ضمنا الزامات این استاندارد بدون تسری به گذشته بکار گرفته می شود. به نظر مدیریت، اجرای این استاندارد تاثیر با اهمیتی بر صورت های مالی نخواهد داشت.

۲-۲-۲- استاندارد حسابداری ۴۴ با عنوان حسابداری اجاره ها :

این استاندارد در سال ۱۴۰۴ مصوب شده و الزامات آن در مورد کلیه صورت های مالی که دوره مالی آنها از ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود لازم الاجرا است. هدف از این استاندارد تعیین اصول برای شناخت اندازه گیری، ارائه و افشای اجاره ها و همچنین اطمینان از این است که اجاره کنندگان و اجاره دهندگان اطلاعات مربوط را به شیوه ای ارائه کنند که به طور صادقانه نشان دهنده آن اجاره ها باشد. این اطلاعات مبنایی را در اختیار استفاده کنندگان صورت های مالی قرار میدهد تا تاثیر اجاره ها بر وضعیت مالی، عملکرد مالی و جریسان های نقد واحد تجاری را ارزیابی کند. مدیریت قصد دارد از تاریخ لازم الاجرا شدن استاندارد، آن استاندارد را اجرا نماید.

۳- اهم رویه‌های حسابداری

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

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

۳-۱-۲- 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- داده‌های ورودی سطح ۳، داده‌های ورودی غیر قابل مشاهده دارایی یا بدهی می‌باشند.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

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- شرکت از تاریخ به دست آوردن کنترل تا تاریخی که کنترل در شرکت های فرعی را از دست می دهد ،درآمدها و هزینه های شرکت های فرعی را درصورت های مالی تلفیقی منظور می کند.

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 پایان 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.

۶-۲-۳- تغییر منافع مالکیت در شرکت های فرعی که منجر به از دست دادن کنترل گروه بر شرکت های فرعی نمیشود ، به عنوان معاملات مالکانه به حساب گرفته میشود . مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل به منظور انعکاس تغییرات در منافع نسبی آن ها در شرکت های فرعی ، تعدیل می شود . هرگونه تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه ما به ازای پرداخت شده یا دریافت شده به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت عنوان " آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل " شناسایی شده و به مالکان شرکت اصلی منتسب میشود .

۷-۲-۳- زمانی که گروه کنترل شرکت اصلی را ازدست میدهد ، سود یا زیانی در صورت سود وزیان تلفیقی شناسایی میشود که از تفاوت بین الف) جمع ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی و ارزش منصفانه هرگونه منافع باقیمانده و ب) مبلغ دفتری خالص دارایی ها (شامل سرقفلی) ، در تاریخ ازدست دادن کنترل ، به کسر منافع فاقد حق کنترل محاسبه و به مالکان شرکت اصلی منتسب میشود . همه مبالغی که قبلا در ارتباط با آن شرکت فرعی در سایر

اقلام سود و زیان جامع شناسایی شده است به شیوه ای همانند زمانی که گروه به طور مستقیم دارایی ها و بدهی های مربوط به واحد تجاری فرعی را واگذار میکند ، به حساب گرفته میشود . ارزش منصفانه هر گونه سرمایه گذاری باقیمانده در واحد تجاری فرعی پیشین ، در زمان از دست دادن کنترل به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه گذاری محسوب می شود.

۳-۳- سرقفلی

۱-۳-۳-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 می‌شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می گردد.

۲-۳-۳- چنانچه، "خالص مبالغ دارایی‌های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی‌های تقبل شده در تاریخ تحصیل مازاد بر جمع مابه ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، مبلغ 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) باشد، مازاد مذکور،پس از بررسی مجدد درستی شناسایی و شیوه‌های اندازه گیری موارد فوق

توسط واحد تجاری ت‌حصیل کننده، در تاریخ تحصیل در صورت سود و زیان تلفیقی به عنوان سود خرید زیر قیمت شناسایی شده و به واحد تحصیل کننده منتسب می‌شود.

۳-۳-۳-منافع فاقد حق کنترل در تاریخ تحصیل، به میزان سهم متناسبی از مبالغ شناسایی شده خالص دارایی‌های قابل تشخیص واحد تحصیل شده، اندازه گیری می‌شود.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۳-۴- درآمد عملیاتی

درآمد عملیاتی بر اساس قیمت معامله که به تعهد عملکردی ایفا شده تخصیص یافته است، شناسایی می شود.

۳-۴-۱- قیمت معامله، مبلغ مابه ازایی است که واحد تجاری انتظار دارد در قبال انتقال کالاها یا خدمات تعهد شده مشتری، نسبت به آن محق باشد، به استثنای مبالغی که به نمایندگی از اشخاص ثالث وصول می شود (برای مثال مالیات بر ارزش افزوده) مابه ازای تعهد شده در قرارداد با مشتری، ممکن است شامل مبلغ ثابت، متغیر و یا هر دو باشد.

۳-۴-۲- شرکت در آغاز قرارداد، کالا یا خدمت تعهد شده را در قرارداد با مشتری ارزیابی می کند و هرگونه تعهد برای انتقال موارد زیر به مشتری را به عنوان یک تعهد عملکردی تشخیص می دهد: الف) یک کالا یا خدمت (یا بسته ای از کالاها و خدمات) که متمایز است یا ب) یک مجموعه ای از کالاها یا خدمات متمایز تا حد زیادی یکسان هستند و الگوی انتقال آنها به مشتری یکسان است.

۳-۴-۳- درآمد حاصل از ارائه خدمات، در زمان ایفای یک تعهد عملکردی از طریق انتقال کالا یا خدمات تعهد شده (یعنی یک دارایی) به مشتری شناسایی می شود. یک دارایی زمانی (یا در طول زمان) انتقال می یابد که مشتری کنترل آن دارایی را بدست آورد.

۳-۵- تسعیر ارز

۳-۵-۱- 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.نرخ‌های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
موجودی نقد و بانک	دلار	۱،۳۶۲،۳۵۸ ریال	مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد و بانک	یورو	۱،۵۶۸،۷۶۲ ریال	مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد و بانک	روبل	۱۶،۲۴۸ ریال	مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد و بانک	یوآن	۱۹۸،۰۷۶ ریال	مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد و بانک	کرون	۱۴۵،۸۴۸ ریال	مقررات بانک مرکزی

۳-۵-۲- 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.

۳-۶- 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

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

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 بهترین برآورد مدیریت از 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 جدول ارائه شده زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۸ و ۱۵ و ۲۵ ساله و ۷درصد	خط مستقیم و نزولی
تاسیسات	۶ و ۱۰ ساله و ۱۵ درصد	خط مستقیم و نزولی
ماشین‌آلات و تجهیزات	۳ و ۶ و ۸ و ۱۰ و ۱۵ ساله و ۷ و ۱۰ و ۱۵ و ۲۰ و ۲۵درصد	خط مستقیم و نزولی
وسایل نقلیه و لکوموتیو	۳ و ۴ و ۶ ساله و ۲۰ و ۲۵ و ۳۵ درصد	خط مستقیم و نزولی
اثاثه و منصوبات	۳الی ۱۰ و ۱۵ساله	خط مستقیم
ابزارآلات	۳ و ۵ و ۶ و ۸ و ۱۰ ساله و ۱۵ و ۱۰۰ درصد	خط مستقیم نزولی
کانتینرها	۱۵ ساله	خط مستقیم
واگن	۱۵ساله	خط مستقیم و نزولی
تعمیرات اساسی واگن	۳ ساله	خط مستقیم

۱-۲-۷-۳- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، 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 مـورد 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.

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	۳ ساله	خط مستقیم

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

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 دارایی‌های 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 می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

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

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.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۱۳-۳- سرمایه گذاری ها

	نوع سرمایه گذاری	گروه	شرکت
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی	مشمول تلفیق	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 سریع المعامله در بازار	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه (پرتفوی)سرمایه گذاری‌ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه (پرتفوی)سرمایه گذاری‌ها
	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)
	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 سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)
	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)	در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)

۱۴-۳- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

درصورتی که واگذاری سهام شرکت فرعی منجر به از دست دادن کنترل نشود، فروش هر گونه سرمایه گذاری شرکت اصلی در شرکت فرعی، موجب تغییر نسبت منافع فاقد حق کنترل و منافع دارای حق کنترل میگردد. در چنین شرایطی منافع فاقد حق کنترل بابت این تغییر تعدیل می شود. تفاوت مبلغ این تعدیل با ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی، به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت سرفصل "آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی و به مالکان شرکت اصلی منتسب میشود .

۱۵-۳- مالیات بر درآمد

۱-۱۵-۳- 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 برآوردها

۱-۴- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۱-۱-۴- 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 .

۲-۴- قضاوت مربوط به برآوردها

برآوردهای گروه به مبلغ ۶،۸۶۸ میلیارد ریال به شرح یادداشت ۶-۳۳ می باشد.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
درآمد ارائه خدمات(حمل ریلی)	۱۱۶,۹۵۶,۵۶۷	۷۶,۵۴۰,۷۹۲	۷۱,۰۲۶,۸۲۲	۴۷,۳۹۰,۵۸۱
	۱۱۶,۹۵۶,۵۶۷	۷۶,۵۴۰,۷۹۲	۷۱,۰۲۶,۸۲۲	۴۷,۳۹۰,۵۸۱

۵-۱- علت افزایش درآمد گروه و شرکت ارائه خدمات عمدتاً ،مربوط به افزایش نرخ حمل ریلی از طرف شرکت راه آهن ج.ا.ا طی دو مرحله در تایخ های ۱۴۰۴/۰۴/۰۵ و ۱۴۰۴/۱۰/۲۵ می باشد.

۵-۲- درآمد به تفکیک وابستگی اشخاص :

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
اشخاص وابسته	۹۸,۵۹۴,۰۸۶	۶۴,۹۱۹,۰۸۳	۷۰,۲۷۳,۶۱۰	۴۷,۳۲۶,۳۳۹
سایر مشتریان	۱۸,۳۶۲,۴۸۱	۱۱,۶۲۱,۷۰۹	۷۵۳,۲۱۱	۶۴,۲۴۲
	۱۱۶,۹۵۶,۵۶۷	۷۶,۵۴۰,۷۹۲	۷۱,۰۲۶,۸۲۲	۴۷,۳۹۰,۵۸۱

۵-۳- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط :

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۴				سال ۱۴۰۳	
	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	۱۱۶,۹۵۶,۵۶۷	(۱۰۴,۷۰۰,۰۰۵)	۱۲,۲۵۶,۵۶۲	۱۰	۱۴	
شرکت:						
خدمات حمل و نقل ریلی	۷۱,۰۲۶,۸۲۲	(۶۳,۰۸۱,۹۹۱)	۷,۹۴۴,۸۳۰	۱۱	۱۵	

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

		گروه		شرکت	
	یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
هزینه‌های عملیاتی	۶-۱	۹۸,۶۳۹,۰۴۲	۶۱,۵۸۹,۱۵۰	۵۹,۶۵۳,۹۱۸	۳۷,۸۶۴,۶۹۹
استهلاک		۳,۳۱۲,۲۱۰	۲,۷۴۴,۲۵۲	۱,۸۶۸,۱۴۲	۱,۵۹۷,۳۷۸
حقوق ودستمزد و مزایا		۲,۷۴۸,۷۵۳	۲,۰۵۷,۴۹۵	۱,۵۵۹,۹۳۲	۱,۱۷۳,۹۹۱
		۱۰۴,۷۰۰,۰۰۵	۶۶,۳۹۰,۸۹۷	۶۳,۰۸۱,۹۹۱	۴۰,۶۳۶,۰۶۸

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۱-۶- هزینه‌های عملیاتی به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
حق دسترسی شبکه ریلی راه آهن	۶-۱-۱	۶۹,۰۳۲,۲۸۵	۴۱,۰۳۷,۷۸۶	۵۳,۳۲۴,۷۸۱	۳۲,۵۰۱,۹۱۲
حق بیمه قراردادها	۶-۱-۲	۲,۹۷۸,۷۰۸	۱,۷۹۶,۸۸۱	۹۹۱,۲۲۴	۸۰۹,۴۱۱
تعمیر و نگهداری واگن و لکوموتیو	۶-۱-۳	۱۶,۲۰۲,۶۷۰	۱۰,۳۶۳,۵۲۵	۳,۱۳۸,۸۳۸	۲,۴۹۹,۲۷۲
حمل ، جابجایی، تخلیه و بارگیری	۶-۱-۴	۳,۷۷۸,۵۰۵	۲,۹۲۱,۶۴۷	۶۹۷,۲۰۶	۶۱۹,۹۲۵
هزینه اجاره لکوموتیو و واگن	۶-۱-۵	۳,۱۶۷,۹۴۷	۱,۸۴۳,۶۲۴	۵۰۴,۶۸۴	۴۴۷,۸۵۹
راهبری لکوموتیوها	۶-۱-۶	۱,۳۶۴,۲۱۶	۱,۴۸۵,۰۲۷	۰	۰
سایر اقلام		۲,۱۱۴,۷۱۱	۲,۱۴۰,۶۶۰	۹۹۷,۱۸۵	۹۸۶,۳۲۲
		۹۸,۶۳۹,۰۴۲	۶۱,۵۸۹,۱۵۰	۵۹,۶۵۳,۹۱۸	۳۷,۸۶۴,۶۹۹

۱-۱-۶- حق دسترسی شبکه ریلی راه آهن گروه به مبلغ ۶۹،۰۳۲،۲۸۵ میلیون ریال مربوط به شرکت و شرکت های فرعی آسیاسیر ارس و خدمات توکا کشش به ترتیب به مبالغ ۵۳،۳۲۴،۷۸۱ میلیون ریال، ۱۰،۱۹۳،۴۶۸ میلیون ریال و ۵،۵۱۴،۰۳۶ میلیون ریال می باشد. قابل ذکر اینکه افزایش هزینه حق دسترسی سال جاری نسبت به دوره مشابه سال قبل بابت افزایش نرخ حق دسترسی و تامین نیروی کشش از طرف شرکت راه آهن ج.ا.ا طی دو مرحله در تاریخ های ۱۴۰۴/۰۴/۰۵ و ۱۴۰۴/۱۰/۲۵ می باشد.

۲-۱-۶- حق بیمه قراردادهای گروه به مبلغ ۲،۹۷۸،۷۰۸ میلیون ریال مربوط به شرکت های فرعی راهوار نیرو آریا، آسیاسیر ارس، توکا کشش، بهین ریل و شرکت به ترتیب به مبالغ ۱،۵۳۳،۵۰۶ میلیون ریال ، ۲۶۰،۶۰۳ میلیون ریال، ۱۹۰،۴۰۱ میلیون ریال ، ۲،۹۷۴ میلیون ریال و ۹۹۱،۲۲۴ میلیون ریال می باشد. لازم به توضیح اینکه حق بیمه شرکت عمدتاً ناشی از قرارداد حمل ریلی منعقده با شرکت فولاد مبارکه اصفهان بوده که بر اساس ضریب ۸۰ درصد شرکت راه آهن ج.ا.ا و ۲۰ درصد سهم شرکت توکاریل با ضریب ۷/۷۸ درصد محاسبه و در حساب ها منظور شده است.

۳-۱-۶- تعمیر و نگهداری واگن و لکوموتیو گروه به مبلغ ۱۶،۲۰۲،۶۷۰ میلیون ریال مربوط به شرکت، شرکت های فرعی راهوار نیرو آریا، آسیا سیر ارس و توکا کشش به ترتیب به مبالغ ۳،۱۲۹،۴۳۴ میلیون ریال و ۱۱،۶۵۳،۲۸۵ میلیون ریال، ۸۲۳،۷۳۹ میلیون ریال و ۵۹۶،۲۱۲ میلیون ریال می باشد. قابل ذکر اینکه افزایش هزینه مزبور نسبت به دوره مشابه سال قبل ناشی از افزایش سطح عمومی قیمت ها (شامل قطعات و خدمات) می باشد.

۴-۱-۶- هزینه حمل، جابجایی، تخلیه و بارگیری گروه به مبلغ ۳،۷۷۸،۵۰۵ میلیون ریال عمدتا مربوط به شرکت و شرکت های فرعی آسیاسیر ارس، خدمات توکا کشش ، بهین ریل و راهوار نیرو آریا به ترتیب به مبالغ ۶۹۷،۲۰۶ میلیون ریال، ۱،۷۸۲،۶۲۴ میلیون ریال، ۱،۲۰۹،۹۸۸ میلیون ریال ، ۵۹،۹۲۴ میلیون ریال و ۲۸،۷۶۳ میلیون ریال می باشد. لازم به توضیح اینکه افزایش هزینه مزبور نسبت به دوره مشابه سال قبل ناشی از افزایش سطح عمومی قیمت ها می باشد.

۵-۱-۶-هزینه اجاره لکوموتیو و واگن به مبلغ ۳،۱۶۷،۹۴۷ ریال عمدتاً شامل مبلغ ۲،۹۱۸،۵۷۶ میلیون ریال مربوط به اجاره ۵۰ دستگاه لکوموتیو ۲۴ map توسط شرکت راهوار نیرو از شرکت فولاد مبارکه اصفهان می‌باشد.

۶-۱-۶- راهبری لکوموتیوها به مبلغ ۱،۳۶۴،۲۱۶ میلیون ریال تماما مربوط به شرکت فرعی راهوار نیرو آریا بوده و بابت تامین لکوموتیو رانان توسط شرکت راه آهن ج.ا.ا ، البرز نیرو و مپنا می باشد.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۷- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
هزینه حقوق ودستمزد و مزایا	۷-۱	۶۶۲,۴۱۱	۴۱۱,۷۱۹	۲۲۱,۹۴۸	۱۴۵,۲۷۰
استهلاک		۱۲۱,۷۲۸	۵۸,۲۹۱	۴۲,۴۰۸	۳۳,۹۷۳
اجاره محل		۲۲,۴۲۱	۱۵,۲۲۹	۱۷,۰۵۳	۱۵,۱۰۸
حق الزحمه خدمات		۳۵,۷۳۳	۱۷,۲۳۷	۳۵,۷۳۳	۱۷,۲۳۷
سایر اقلام		۴۴۱,۰۵۲	۳۵۰,۸۶۵	۱۱۸,۰۷۵	۱۱۳,۳۷۷
		۱,۲۸۳,۳۴۵	۸۵۳,۳۴۱	۴۳۵,۲۱۷	۳۲۴,۹۶۵

۷-۱- افزایش هزینه حقوق و دستمزد ناشی از افزایش حقوق و مزایا مطابق قانون اداره کار می‌باشد .

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
اجاره ماشین آلات	۸-۱	۷۳,۷۴۹	۵۳,۲۵۱	۰	۰
فروش ضایعات	۸-۲	۴۱,۳۸۴	۱۴,۳۳۱	۰	۰
سود حاصل از اجاره واگن و لکوموتیو	۸-۳	۰	۰	۲۷۴,۱۲۹	۱۸۴,۶۰۲
سایر		۵۱,۷۷۰	۹,۰۲۷	۰	۳,۶۰۹
		۱۶۶,۹۰۴	۷۶,۶۰۹	۲۷۴,۱۲۹	۱۸۸,۲۱۱

۸-۱- اجاره ماشین آلات گروه تماماً مربوط به درآمد اجاره ریچ استاکر توسط شرکت فرعی آسیا سیر ارس می باشد .

۸-۲- درآمد ناشی از فروش ضایعات گروه تماماً مربوط به شرکت فرعی راهوار نیرو آریا و بابت فروش ضایعات روغن سوخته و بشکه می باشد .

۸-۳- سود حاصل از اجاره واگن و لکوموتیو شرکت به مبلغ ۲۷۴.۱۲۹ میلیون ریال مربوط به اجاره واگن به شرکت های فرعی آسیا سیر ارس و راهوارنیرو آریا می باشد.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
زیان حاصل از اجاره لکوموتیو		۰	۰	۰	۰
استهلاک سرقفلی	۱۵	۹,۵۸۲	۶,۳۵۶	۰	۰
		۹,۵۸۲	۶,۳۵۶	۰	۰

۱۰- هزینه‌های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
سود،کارمزد و جرائم	۳۴۴,۸۲۷	۴۳۸,۴۵۹	۳۹,۴۲۸	۲۴۱,۳۸۰
سایر	۸,۷۳۱	۰	۰	۰
	۳۵۳,۵۵۸	۴۳۸,۴۵۹	۳۹,۴۲۸	۲۴۱,۳۸۰

۱۱- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
اشخاص وابسته					
سود صندوق‌های سرمایه گذاری توسعه توکا(توسکا)	۴-۲۳	۵۷۸,۳۵۶	۶۱۳,۰۲۳	۴۹۲,۰۰۱	۶۱۳,۰۲۳
سود سرمایه گذاری در سهام شرکتها	۱-۱۱و۱-۱۸و۴-۱۷	۱۰۸,۵۰۶	۶۰,۰۶۷	۱,۳۴۶,۴۶۱	۱,۰۴۳,۶۴۸
سود فروش ضایعات	۲-۱۱	۱۳۲,۷۹۶	۰	۱۳۲,۷۹۶	۰
		۸۱۹,۶۵۹	۶۷۳,۰۹۱	۱,۹۷۱,۲۵۸	۱,۶۵۶,۶۷۱
سایر اشخاص					
سود صندوق‌های سرمایه گذاری توسعه توکا (توسکا)	۴-۲۳	۸,۶۵۳	۷۶,۳۰۵	۳,۳۹۴	۷۹۰
سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه گذاری کوتاه مدت		۲۰,۶۸۸	(۲۹,۰۱۴)	۳۸۶	(۲۹,۰۱۴)
سود فروش دارایی ثابت مشهود	۱۵-۱۳	۶۸,۶۱۸	۱۰۹,۵۳۳	۴۸۶	۱,۲۶۶
سود فروش ضایعات	۲-۱۱	۱۹۸,۷۵۴	۱۵۰,۸۰۱	۵۷,۱۵۱	۹۵,۴۰۰
دریافت خسارت		۲۵,۵۹۶	۱۰۷,۸۸۵	۱۰,۰۴۹	۰
سود ناشی از تسعیر ارز دارایی های ارزی غیر مرتبط با عملیات	۲-۲۴	۱۰۲,۰۲۷	۱۷,۷۹۹	۹۴,۰۸۹	۱۴,۷۰۶
درآمد یارانه سوخت	۳-۱۱	۱,۴۲۳,۸۷۶	۴۳۵,۰۰۰	۱,۴۲۳,۸۷۶	۴۳۵,۰۰۰
سایر اقلام		۱۱۸,۶۱۰	۵۰,۳۱۸	۶۹,۶۷۱	۳۴,۷۲۱
		۲,۷۸۶,۴۸۱	۱,۵۹۱,۷۱۸	۳,۶۳۰,۳۶۱	۲,۲۰۹,۵۴۱

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۱-۱۱-سود سرمایه گذاری سهام شرکت‌ها به شرح زیر تفکیک می‌گردد :

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
اشخاص وابسته :				
شرکت توکا تدارک	۹۷,۷۰۸	۵۱,۱۲۶	۹۷,۷۰۸	۵۱,۱۲۶
شرکت آسیاسیرارس	۰	۰	۴۸۱,۰۴۱	۱۶۵,۶۶۵
شرکت راهوارنیرو آریا	۰	۰	۶۷۵,۰۰۰	۶۴۹,۳۰۰
شرکت مهندسی راه آهن بهین ریل	۰	۰	۴۸۷	۲۹,۲۸۷
شرکت توکا کشش	۰	۰	۸۷,۹۴۷	۱۴۵,۶۰۴
سایر اشخاص	۱۰,۷۹۹	۸,۹۴۱	۴,۲۷۸	۲,۶۶۶
	۱۰۸,۵۰۶	۶۰,۰۶۷	۱,۳۴۶,۴۶۱	۱,۰۴۳,۶۴۸

۲-۱۱- سود فروش ضایعات گروه به مبلغ ۳۳۱،۵۵۰میلیون ریال عمدتاً حاصل از تعویض قطعات واگن ها توسط شرکت فرعی بهین ریل، مونتاژ و دمونتاژ چرخ و محور توسط پیمانکاران و فروش سفاله تراش می باشد .

۳-۱۱- طی سال های قبل به موجب موافقتنامه منعقده فی مابین شرکت های راه آهن جمهوری اسلامی ایران و توکاریل با موضوع سرمایه گذاری جدید در پروژه خرید ۹۵دستگاه واگن لبه کوتاه جهت اجرای طرح توسعه حمل و نقل ریلی بار و مسافر، مقرر شد متناسب با عملکرد جابجایی بار یارانه صرفه جویی سوخت به شرکت پرداخت گردد. بر همین اساس با توجه به مکاتبات انجام شده و تایید شرکت راه آهن جمهوری اسلامی ایران مبلغ ۱،۴۲۳،۸۷۶میلیون ریال با توجه به موافقتنامه مزبور و در راستای آئین نامه اجرایی ماده ۱۲ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور در دفاتر شناسایی شده است.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۱۲- محاسبات سود پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
سودعملیاتی	۱۱,۱۳۰,۵۳۹	۹,۳۶۶,۸۰۸	۷,۷۸۳,۷۴۱	۶,۶۱۷,۷۵۹
اثرمالیاتی	(۲,۵۶۸,۵۸۱)	(۱,۴۹۲,۴۰۰)	(۱,۷۵۱,۳۴۱)	(۸۱۲,۰۵۰)
سهم منافع فاقدحق کنترل از سودعملیاتی	(۵۱۱,۲۸۲)	(۳۵۲,۲۱۷)	۰	۰
قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	۸,۰۵۰,۶۷۶	۷,۵۲۲,۱۹۱	۶,۰۳۲,۴۰۰	۵,۸۰۵,۷۰۹
سود غیرعملیاتی	۲,۴۳۲,۹۲۳	۱,۱۵۳,۲۵۹	۳,۵۹۰,۹۳۳	۱,۹۶۸,۱۶۱
اثرمالیاتی	۳۲۴,۰۰۷	(۶۴,۳۴۷)	۳۲۴,۵۰۴	(۳۸,۱۲۵)
سهم منافع فاقد حق کنترل از سود غیر عملیاتی	۲۶,۸۷۹	(۴۸,۷۰۶)	۰	۰
قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	۲,۷۸۳,۸۰۹	۱,۰۴۰,۲۰۶	۳,۹۱۵,۴۳۷	۱,۹۳۰,۰۳۶
سود قبل ازکسرمالیات	۱۳,۵۶۳,۴۶۳	۱۰,۵۲۰,۰۶۷	۱۱,۳۷۴,۶۷۴	۸,۵۸۵,۹۲۰
اثرمالیاتی	(۲,۲۴۴,۵۷۴)	(۱,۵۵۶,۷۴۷)	(۱,۴۲۶,۸۳۷)	(۸۵۰,۱۷۵)
سهم منافع فاقد حق کنترل از سود خالص	(۴۸۴,۴۰۳)	(۴۰۰,۹۲۳)	۰	۰
سودخالص-قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	۱۰,۸۳۴,۴۸۶	۸,۵۶۲,۳۹۷	۹,۹۴۷,۸۳۷	۷,۷۳۵,۷۴۳

	گروه		شرکت	
	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد
میانگین موزون تعداد سهام عادی	۱۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۱-۱۲- تعداد سهام شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ به میزان ۱۱،۰۰۰،۰۰۰ سهم می باشد که سود پایه هر سهم بر اساس استاندارد حسابداری محاسبه و شناسایی شده است.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۱۳- دارایی‌های ثابت مشهود

۱-۱۳-گروه

(مبالغ به میلیون ریال)
(تجدید ارائه شده)

	زمین	ساختمان	تاسیسات	ماشین آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه و لکوموتیو	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 ۱۴۰۳	۲۴۵,۴۴۲	۴۰۰,۹۲۹	۹,۰۱۶	۱۵,۵۰۵,۴۲۳	۵,۸۵۲,۳۷۷	۱۰۱,۵۴۷	۱۲۷,۸۲۹	۳۴,۱۱۵	۲۲,۲۷۶,۶۷۸	۸۸,۳۶۳	۶۶۰,۲۷۴	۸۸۱,۴۹۵	۲۳,۹۰۶,۸۰۸
افزایش	۰	۳۹,۸۴۶	۲۲۳	۱,۳۱۲,۵۸۷	۱۶۲,۲۴۰	۴۸,۳۰۳	۵۰,۴۹۴	۱,۳۴۵	۱,۶۱۵,۰۳۸	۹۸,۳۸۷	۲,۳۵۳,۷۴۰	۲,۵۶۵,۶۳۵	۶,۶۳۲,۸۰۰
واگذار شده	۰	۰	۰	(۱۶,۴۰۸)	۰	(۵۶۷)	(۱۰,۶۴۰)	۰	(۲۷,۶۱۵)	(۵,۳۳۵)	۰	۰	(۳۲,۹۵۰)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۰	۱۷,۱۰۱	۰	۱,۴۱۹,۲۷۷	۹۱۷,۷۷۰	(۸,۶۸۵)	۰	۰	۲,۳۴۵,۴۶۳	۱۹,۸۱۶	(۱,۷۷۲,۳۳۱)	(۵۹۲,۹۴۸)	۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۲۴۵,۴۴۲	۴۵۷,۸۷۶	۹,۲۳۸	۱۸,۲۲۰,۸۷۹	۶,۹۳۲,۳۸۷	۱۴۰,۵۹۹	۱۶۷,۶۸۴	۳۵,۴۵۹	۲۶,۲۰۹,۵۶۴	۲۰۱,۲۳۱	۱,۲۴۱,۶۸۳	۲,۸۵۴,۱۸۲	۳۰,۵۰۶,۶۵۹
افزایش	۰	۴۱,۵۵۵	۱,۹۱۹	۳,۳۹۶,۶۵۴	۲۲۱,۹۷۴	۷۴,۶۷۱	۱۷۳,۷۲۵	۵,۵۳۵	۳,۹۱۶,۰۳۳	۱۳۹,۴۵۱	۲۹۴,۱۵۵	۱,۳۷۳,۲۰۴	۵,۷۲۲,۸۴۳
واگذار شده	۰	۰	۰	(۲,۰۷۶)	(۴,۳۹۹)	(۱,۳۱۲)	(۴,۱۳۰)	(۶۸۳)	(۱۲,۵۹۹)	۰	۰	۰	(۱۲,۵۹۹)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۰	۲,۵۱۸	(۲,۵۱۸)	۷۰۸,۴۴۱	۵۵۸,۲۸۸	(۲۰۳)	۰	۲۵۲	۱,۲۶۶,۷۷۸	۰	(۹۵,۵۹۹)	(۱,۱۷۱,۱۷۹)	(۰)
مانده در پایان سال ۱۴۰۴	۲۴۵,۴۴۲	۵۰۱,۹۴۹	۸,۶۴۰	۲۲,۳۲۳,۸۹۹	۷,۷۰۸,۲۵۱	۲۱۳,۷۵۵	۳۳۷,۲۷۹	۴۰,۵۶۳	۳۱,۳۷۹,۷۷۷	۳۴۰,۶۸۲	۱,۴۴۰,۲۳۹	۳,۰۵۶,۲۰۷	۳۶,۲۱۶,۹۰۲
استهلاک انباشته													
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	۰	۱۳۶,۲۲۹	۲,۲۷۹	۵,۹۷۸,۹۸۴	۲,۶۶۹,۶۰۱	۵۲,۶۸۵	۸۲,۸۲۸	۲۴,۴۶۶	۸,۹۴۷,۰۷۱	[redacted]			۸,۹۴۷,۰۷۱
استهلاک	۰	۵۴,۸۳۸	۱,۳۷۶	۲,۰۰۳,۸۰۸	۶۸۳,۰۰۴	۲۵,۷۲۵	۲۵,۴۲۲	۳,۸۵۸	۲,۷۹۸,۰۳۱				۲,۷۹۸,۰۳۱
واگذار شده	۰	۰	۰	(۶,۳۵۷)	(۱۷۰)	(۴۶۹)	(۱۰,۶۰۳)	۰	(۱۷,۵۹۸)				(۱۷,۵۹۸)
سایر نقل و انتقالات و تجهیزات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰				۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۰	۱۹۱,۰۶۸	۳,۶۵۵	۷,۹۷۶,۴۳۵	۳,۳۵۲,۴۳۵	۷۷,۹۴۱	۹۷,۶۴۸	۲۸,۳۲۴	۱۱,۷۲۷,۵۰۶	۰	۰	۰	۱۱,۷۲۷,۵۰۶
استهلاک	۰	۵۹,۸۲۵	۱,۲۲۲	۲,۴۰۶,۳۶۰	۷۹۹,۳۹۵	۶۰,۲۸۳	۸۹,۵۶۲	۴,۷۶۷	۳,۴۲۱,۴۱۳	۰	۰	۰	۳,۴۲۱,۴۱۳
واگذار شده	۰	۰	۰	(۲,۰۵۶)	(۱,۱۵۷)	(۵۰)	۰	(۶۸۳)	(۳,۹۴۶)	۰	۰	۰	(۳,۹۴۶)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۰	۵۳۱	(۵۳۱)	۰	(۸۳۴)	(۶۰)	(۳,۸۰۶)	۰	(۴,۶۹۹)	۰	۰	۰	(۴,۶۹۹)
مانده در پایان سال ۱۴۰۴	۰	۲۵۱,۴۲۴	۴,۳۴۶	۱۰,۳۸۰,۷۳۹	۴,۱۴۹,۸۳۹	۱۳۸,۱۱۵	۱۸۳,۴۰۴	۳۲,۴۰۸	۱۵,۱۴۰,۲۷۴	۰	۰	۰	۱۵,۱۴۰,۲۷۴
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴	۲۴۵,۴۴۲	۲۵۰,۵۲۵	۴,۲۹۴	۱۱,۹۴۳,۱۶۰	۳,۵۵۸,۴۱۲	۷۵,۶۴۰	۱۵۳,۸۷۵	۸,۱۵۵	۱۶,۲۳۹,۵۰۳	۳۴۰,۶۸۲	۱,۴۴۰,۲۳۹	۳,۰۵۶,۲۰۷	۲۱,۰۷۶,۶۳۵
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳	۲۴۵,۴۴۲	۲۶۶,۸۰۹	۵,۵۸۳	۱۰,۲۴۴,۴۴۴	۳,۵۷۹,۹۵۲	۶۲,۶۵۷	۷۰,۰۳۶	۷,۱۳۵	۱۴,۴۸۲,۰۵۸	۲۰۱,۲۳۱	۱,۲۴۱,۶۸۳	۲,۸۵۴,۱۸۲	۱۸,۷۷۹,۱۵۴

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

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 ۱۴۰۳	۶,۸۷۹	۶۸۵,۷۹۳	۸,۹۶۵,۸۸۶	۱,۸۸۰,۲۱۰	۲۷,۴۱۴	۲,۷۱۵	۱۱,۵۶۸,۸۹۸	۸۳,۰۲۸	۵۱۴,۹۸۴	۶۵۹,۱۴۵	۱۲,۸۲۶,۰۵۵
افزایش	۰	۲,۲۷۰	۴۳۸,۳۹۲	۹۸,۳۶۷	۱۵,۵۸۰	۰	۵۵۴,۶۰۹	۹۸,۳۸۷	۸۲۰,۰۰۳	۲,۲۳۲,۹۷۴	۳,۷۰۵,۹۷۳
واگذار شده	۰	۰	۰	۰	(۵۶۷)	۰	(۵۶۷)	۰	۰	۰	(۵۶۷)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۰	۰	۱,۲۷۷,۸۱۲	۰	۰	۰	۱,۲۷۷,۸۱۲	۱۹,۸۱۶	(۷۴۶,۱۳۵)	(۵۵۱,۴۹۳)	۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۶,۸۷۹	۶۸۸,۰۶۳	۱۰,۶۸۲,۰۹۰	۱,۹۷۸,۵۷۷	۴۲,۴۲۷	۲,۷۱۵	۱۳,۴۰۰,۷۵۲	۲۰۱,۲۳۱	۵۸۸,۸۵۲	۲,۳۴۰,۶۲۶	۱۶,۵۳۱,۴۶۱
افزایش	۰	۰	۲,۲۵۸,۶۷۶	۳۴,۲۱۰	۲۳,۸۴۴	۰	۲,۳۱۶,۷۳۱	۱۳۹,۴۵۱	۱۶۷,۹۱۲	۳۰۶,۶۶۱	۲,۹۳۰,۷۵۵
واگذار شده	۰	۰	(۲۶)	۰	(۷۴)	(۶۸۳)	(۷۸۳)	۰	۰	۰	(۷۸۳)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۰	۰	۶۷۵,۹۸۴	۰	۰	۰	۶۷۵,۹۸۴	۰	(۴۴۹,۰۰۰)	(۲۲۶,۹۸۴)	۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۴	۶,۸۷۹	۶۸۸,۰۶۳	۱۳,۶۱۶,۷۲۴	۲,۰۱۲,۷۸۶	۶۶,۱۹۷	۲,۰۳۳	۱۶,۳۹۲,۶۸۳	۳۴۰,۶۸۲	۳۰۷,۷۶۴	۲,۴۲۰,۳۰۳	۱۹,۴۶۱,۴۳۴
استهلاک انباشته											
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	۰	۹۸,۴۱۹	۴,۱۴۶,۰۰۸	۸۹۹,۰۰۳	۱۲,۹۰۹	۱,۷۸۱	۵,۱۵۸,۱۲۰	[redacted]			۵,۱۵۸,۱۲۰
استهلاک	۰	۴۵,۷۳۹	۱,۵۷۶,۴۱۱	۱۹۶,۲۹۸	۶,۳۶۱	۹۳۵	۱,۸۲۵,۷۴۴				۱,۸۲۵,۷۴۴
واگذار شده	۰	۰	۰	۰	(۴۶۹)	۰	(۴۶۹)				(۴۶۹)
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۰	۱۴۴,۱۵۸	۵,۷۲۲,۴۱۹	۱,۰۹۵,۳۰۱	۱۸,۸۰۱	۲,۷۱۵	۶,۹۸۳,۳۹۴	۰	۰	۰	۶,۹۸۳,۳۹۵
استهلاک	۰	۴۵,۸۵۹	۱,۸۶۴,۱۹۴	۱۷۷,۱۰۶	۱۲,۶۰۲	۰	۲,۰۹۹,۷۶۱	۰	۰	۰	۲,۰۹۹,۷۶۱
واگذار شده	۰	۰	(۶)	۰	(۵۰)	(۶۸۳)	(۷۳۹)	۰	۰	۰	(۷۳۹)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۴	۰	۱۹۰,۰۱۷	۷,۵۸۶,۶۰۷	۱,۲۷۲,۴۰۷	۳۱,۳۵۳	۲,۰۳۳	۹,۰۸۲,۴۱۶	۰	۰	۰	۹,۰۸۲,۴۱۷
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴	۶,۸۷۹	۴۹۸,۰۴۶	۶,۰۳۰,۱۱۷	۷۴۰,۳۷۹	۳۴,۸۴۴	۰	۷,۳۱۰,۲۶۷	۳۴۰,۶۸۲	۳۰۷,۷۶۴	۲,۴۲۰,۳۰۳	۱۰,۳۷۹,۰۱۶
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳	۶,۸۷۹	۵۴۳,۹۰۵	۴,۹۵۹,۶۷۱	۸۸۳,۲۷۴	۲۳,۶۲۶	۰	۶,۴۱۷,۳۵۸	۲۰۱,۲۳۱	۵۸۸,۸۵۲	۲,۳۴۰,۶۲۶	۹,۵۴۸,۰۶۵

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۱۳-۳- دارایی های ثابت مشهود گروه و شرکت به ترتیب تا مبالغ ۱۴۹،۱۷۳ میلیارد ریال و ۷۷،۲۶۰ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است

۱۳-۴- زمین گروه و شرکت به بهای تمام شده به ترتیب ۲۴۵،۴۴۲ میلیون ریال و ۶،۸۷۹ میلیون ریال مربوط به زمین محل دفتر شرکت اصلی واقع در خیابان شیخ کلینی به مساحت ۳۸۴ متر مربع، زمین اردکان یزد به مساحت ۶۵۵۲ متر مربع و زمین سپاهان شهر به مساحت ۲۸۸ متر مربع مربوط به شرکت فرعی آسیاسیر ارس، زمین محل دفتر اصلی شرکت فرعی راهوار نیرو آریا به مساحت ۳۱۲ متر مربع و زمین کارخانه چرخ و محور شرکت فرعی مهندسی راه آهن بهین ریل واقع در شهرک صنعتی سه راهی مبارکه به مساحت ۵،۳۳۶ متر مربع می باشد. اسناد مالکیت زمین های مزبور تماماً به نام گروه منتقل شده است.

۱۳-۵- خالص افزایش و سایر نقل و انتقالات ساختمان گروه به مبلغ ۴۴،۰۷۳ میلیون ریال عمدتاً مربوط به شرکت فرعی راهوار نیرو آریا به مبلغ ۱۹،۷۴۵ میلیون ریال بابت تعمیرات اساسی ساختمان و شرکت فرعی بهین ریل به مبلغ ۱۷،۶۸۴ بابت اجرای عملیات فنداسیون در کارخانه چرخ و محور و احداث خط پنجم ریلی در کارخانه چرخ و محور می باشد.

۱۳-۶- خالص اضافات و سایر نقل و انتقالات ماشین آلات و تجهیزات گروه و شرکت به شرح زیر می باشد .

(مبالغ به میلیون ریال)

نام شرکت	موضوع		
توکاریل (سهامی عام)	تعمیرات اساسی ۲۱ دستگاه واگن		۲,۲۵۸,۶۷۶
مهندسی راه آهن بهین ریل	دستگاه تراش رافامت	۱۹۰,۵۱۶	
	دستگاه جوش	۱۸,۰۰۰	
	سایر	۶۱,۹۹۵	
			۲۷۰,۵۱۱
خدمات توکا کشش	ساخت باسکول و تعمیرات یونی ماک	۴۹۴,۵۶۲	
	سایر	۸۵,۹۳۷	
			۵۸۰,۴۹۹
آسیا سیر ارس	تعمیرات اساسی		۹۹۵,۴۰۹
جمع اضافات			۴,۱۰۵,۰۹۵

۱۳-۷- خالص اضافات و سایر نقل و انتقالات وسایل نقلیه گروه به مبلغ ۷۸۰،۲۶۲ میلیون ریال عمدتاً مربوط به تعمیرات اساسی لکوموتیوهای ملکی به مبلغ ۶۳۰،۷۵۱ میلیون ریال و خرید یک دستگاه جرثقیل به مبلغ ۲۸،۰۰۰ میلیون ریال توسط شرکت فرعی راهوار نیرو آریا و خرید دو دستگاه خودرو شاهین به مبلغ ۳۴،۲۱۰ میلیون ریال به موجب مصوبه هیات مدیره مورخ ۱۴۰۴/۰۸/۲۹ توسط شرکت اصلی و یک دستگاه خودرو تارا توسط شرکت آسیا سیر ارس می باشد می باشد.

۱۳-۸- خالص افزایش و نقل و انتقالات اثاثه و منصوبات گروه به مبلغ ۷۴،۴۶۸ میلیون ریال عمدتاً مربوط به خرید ۱۶ عدد باطری UPS و ۸ عدد هارد سامسونگ و سایر اثاثه و منصوبات به مبلغ ۲۳،۸۴۴ میلیون ریال توسط شرکت اصلی، خرید تجهیزات اداری به مبلغ ۳۳،۷۹۶ میلیون ریال توسط شرکت فرعی راهوار نیرو آریا، خرید لپ تاپ و قطعات کامپیوتری به مبلغ ۱۰،۶۷۰ میلیون ریال توسط شرکت فرعی توکا کشش می باشد.

۱۳-۹- افزایش کانتینرهای گروه به مبلغ ۱۷۳،۷۲۵ میلیون ریال مربوط به تعمیرات اساسی انجام شده توسط شرکت فرعی آسیا سیر ارس می باشد .

۱۳-۱۰- افزایش ابزارآلات گروه به مبلغ ۵،۷۸۷ میلیون ریال عمدتاً مربوط به خرید ابزارآلات برقی مورد استفاده در کارگاه تعمیر واگن به مبلغ ۴،۶۷۹ میلیون ریال توسط شرکت فرعی فنی مهندسی راه آهن بهین ریل می باشد.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۱۱-۱۳- دارایی های در جریان تکمیل گروه تماماً مربوط به شرکت و به شرح زیر می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

	درصد تکمیل		برآورد تاریخ بهره برداری	برآورد مخارج تکمیل	مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	خدمات ارائه شده توسط پیمانکاران	مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰					
پروژه ساختمان اداری	۲۷	۱۰	۱۴۰۵/۱۲/۲۹	۹۴۴,۳۱۸	۲۰۱,۲۳۱	۱۳۹,۴۵۱	۳۴۰,۶۸۲

۱-۱۱-۱۳- خدمات ارائه شده توسط پیمانکاران مربوط به کارکرد پیمانکار اجرای اسکلت و سقف ساختمان مزبور می باشد.

۱۲-۱۳-پیش پرداخت های سرمایه ای به شرح زیر قابل تفکیک می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
سایر اشخاص :				
شرکت اصفهان کفریز-خرید بانداژ	۱۵۹,۳۱۰	۲۸۸,۱۵۰	۱۵۹,۳۱۰	۲۸۸,۱۵۰
شرکت مهاران نما راه - خرید ۳ دستگاه ATC	۱۳۰,۲۶۶	۰	۱۳۰,۲۶۶	۰
شرکت ماشین صنعت اراک- خرید ماینر ضربه گیر	۳,۱۸۸	۰	۳,۱۸۸	۰
شرکت نگین آبشار - اجرای اسکلت و سقف ساختمان	۱۵,۰۰۰		۱۵,۰۰۰	
سایر	۱,۱۳۲,۴۷۵	۶۵۳,۵۳۳	۰	۷۰۲
	۱,۴۴۰,۲۳۹	۱,۲۴۱,۶۸۳	۳۰۷,۷۶۴	۵۸۸,۸۵۲

۱۳-۱۳- قلام سرمایه ای نزد انبار گروه به مبلغ ۳,۰۵۶,۲۰۷ میلیون ریال شامل قطعات واگن به مبلغ ۲,۴۲۰,۳۰۳ میلیون ریال مربوط به شرکت اصلی، قطعات وسایل نقلیه ریلی به مبلغ ۲۵۶,۴۴۵ میلیون ریال مربوط به شرکت راهوار نیرو آریا، چرخ و محور جهت تعمیرات اساسی به مبلغ ۳۴۶,۰۸۲ میلیون ریال مربوط به شرکت خدمات توکا کشش و قطعات واگن به مبلغ ۳۳,۳۷۷ میلیون ریال مربوط به شرکت مهندسی راه آهن بهین ریل می باشد.

۱۴-۱۳- در تاریخ صورت وضعیت مالی شرکت اصلی دارای تعداد ۲,۰۱۵ واگن لبه بلند و کوتاه ، ۶۰ دستگاه لکوموتیو سنگین و ۴ دستگاه لکوموتیو مانوری و شرکت های فرعی آسیا سیر ارس و توکا کشش دارای تعداد ۲,۴۶۶ واگن لبه بلند و کوتاه و شرکت راهوار نیرو دارای ۲۰ دستگاه لکوموتیو سنگین می باشد.لازم به توضیح اینکه به استثنای اسناد مالکیت ۱۲۱ دستگاه واگن به نام شرکت اصلی منتقل نشده مابقی اسناد مالکیت به نام شرکت و گروه منتقل شده است.

۱۵-۱۳- بخشی از دارایی های ثابت گروه عمدتاً شامل ۵۲ دستگاه کانتینر، اثاثه و منصوبات، ابزار آلات به ارزش دفتری ۸.۶۵۳ میلیون ریال، به مبلغ ۷۷.۲۷۱ میلیون ریال به اشخاص خارج از گروه فروخته شده است و از این بابت مبلغ ۶۸،۶۱۸ میلیون ریال سود به شرح یادداشت ۱۱ شناسایی شده است.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۱۴- سرمایه گذاری در املاک

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
زمین اتوبان قم - کاشان	۱۴-۱	۸۷,۳۰۳	۸۷,۳۰۳	۸۷,۳۰۳	۸۷,۳۰۳
کاهش ارزش انباشته	۱۴-۱	(۵۰,۰۰۰)	(۵۰,۰۰۰)	(۵۰,۰۰۰)	(۵۰,۰۰۰)
		۳۷,۳۰۳	۳۷,۳۰۳	۳۷,۳۰۳	۳۷,۳۰۳
زمین تهران پارس	۱۴-۲	۵۸,۲۶۹	۰	۵۸,۲۶۹	۰
		۹۵,۵۷۲	۳۷,۳۰۳	۹۵,۵۷۲	۳۷,۳۰۳

۱-۱۴- سرمایه گذاری در زمین اتوبان قم کاشان به مبلغ دفتری ۳۷.۳۰۳ میلیون ریال شرکت بابت تملک یک قطعه زمین به مساحت ۷.۸۲۱.۱۶۴ متر مربع در سال ۱۳۸۷ در مقابل مطالبات از 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 ۷نفره واگذاری زمین استان تخصیص یابد و هیأت مذکور نسبت به واگذاری و فروش اراضی یاد شده طبق مقررات مربوطه اقدام نماید .

۲-۱۴-در ازای مطالبات از شرکت سیناپولاد، زمین تهران پارس به متراژ ۲،۳۰۰ مترمربع در اختیار شرکت قرار گرفته که سند قطعی آن به نام شرکت انتقال یافته است .

۱۵- سرقفلی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
بهای تمام شده		۱۹۱,۶۴۲	۱۹۱,۶۴۲
استهلاک انباشته در ابتدای سال		(۶۶,۷۲۸)	(۶۰,۳۷۲)
استهلاک طی سال	۹	(۹,۵۸۲)	(۶,۳۵۶)
استهلاک انباشته در پایان سال		(۷۶,۳۱۰)	(۶۶,۷۲۷)
مبلغ دفتری در پایان سال		۱۱۵,۳۳۲	۱۲۴,۹۱۵

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

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 ۱۴۰۳	۲۲,۵۹۶	۴,۴۱۶	۲۷,۰۱۲
افزایش	۲۴,۴۸۶	۴۱۴	۲۴,۹۰۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۴۷,۰۸۲	۴,۸۳۰	۵۱,۹۱۲
افزایش	۲۰,۵۴۵	۱۲	۲۰,۵۵۷
مانده در پایان سال ۱۴۰۴	۶۷,۶۲۶	۴,۸۴۲	۷۲,۴۶۹
استهلاک انباشته			
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	۹,۹۷۹	۰	۹,۹۷۹
استهلاک	۴,۵۱۱	۰	۴,۵۱۱
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۱۴,۴۹۰	۰	۱۴,۴۹۰
استهلاک	۱۶,۲۶۲	۰	۱۶,۲۶۲
مانده در پایان سال ۱۴۰۴	۳۰,۷۵۲	۰	۳۰,۷۵۲
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴	۳۶,۸۷۴	۴,۸۴۲	۴۱,۷۱۷
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳	۳۲,۵۹۱	۴,۸۳۰	۳۷,۴۲۲

۱-۱-۱۶- افزایش نرم افزار های رایانه ای گروه به مبلغ ۲۰،۵۴۵ میلیون ریال مربوط به شرکت اصلی و شرکت های فرعی خدمات توکا کشش ، راهوار نیرو و مهندسی راه آهن بهین ریال به ترتیب به مبالغ ۱،۲۰۰ میلیون ریال، ۷،۵۱۱ میلیون ریال، ۶،۲۶۲ میلیون ریال و ۵،۵۷۲ میلیون ریال بابت خرید نرم افزار راهکاران و خرید نرم افزار سیستم حمل و نقل جاده ای و مدیریت حمل و نقل لجستیک می باشد.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۲-۱۶- شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

	نرم افزارهای رایانه ای	حق امتیاز خدمات عمومی	جمع
بهای تمام شده			
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	۶,۱۸۶	۷۴۵	۶,۹۳۱
افزایش	۴,۳۶۰	۰	۴,۳۶۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۱۰,۵۴۶	۷۴۵	۱۱,۲۹۱
افزایش	۱,۲۰۰	۰	۱,۲۰۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۴	۱۱,۷۴۶	۷۴۵	۱۲,۴۹۱
استهلاک انباشته			
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	۲,۹۹۰	۰	۲,۹۹۰
افزایش	۱,۵۹۶	۰	۱,۵۹۶
مانده در پایان سال ۱۴۰۴	۴,۵۸۶	۰	۴,۵۸۶
افزایش	۲,۷۴۷		۲,۷۴۷
مانده در پایان سال ۱۴۰۴	۷,۳۳۳	۰	۷,۳۳۳
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴	۴,۴۱۴	۷۴۵	۵,۱۵۸
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳	۵,۹۶۱	۷۴۵	۶,۷۰۵

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۱۷- سرمایه گذاری در شرکت های فرعی

(مبالغ به میلیون ریال)

		۱۴۰۴/۱۲/۲۹					۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	شرکتهای پذیرفته شده در بورس/ فرابورس	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی:							
شرکت مهندسی راه آهن بهین ریل(سهامی خاص)	-	۴۸۷,۱۶۲,۱۲۱	۹۹.۱۹	۴۵۱,۰۲۵	۰	۴۵۱,۰۲۵	۶۱,۲۹۶
آسیا سیر ارس(سهامی عام)	*	۲,۲۹۰,۶۶۹,۶۳۱	۸۲	۱,۲۵۴,۰۲۷	۰	۱,۲۵۴,۰۲۷	۱,۲۵۴,۰۲۷
خدمات توکا کشش(سهامی خاص)	-	۹۹۹,۳۹۹	۹۹.۹۶	۱,۰۸۲,۴۸۴	۰	۱,۰۸۲,۴۸۴	۱,۰۸۲,۴۸۴
شرکت راهوار نیرو آریا (سهامی خاص)	-	۳,۳۹۷,۴۹۹,۸۳۴	۷۵.۵	۳,۲۴۸,۷۷۹	۰	۳,۲۴۸,۷۷۹	۲,۱۱۶,۲۷۹
				۶,۰۳۶,۳۱۴	۰	۶,۰۳۶,۳۱۴	۴,۵۱۴,۰۸۵

۱-۱۷- مشخصات شرکت‌های فرعی گروه به قرار زیر است :

		درصد سرمایه گذاری				
	اقامتگاه	۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰		فعالیت اصلی
		گروه	شرکت	گروه	شرکت	
مهندسی راه آهن بهین ریل(سهامی خاص)	ایران	۹۹/۱۹	۹۸/۹۹	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	۹۹/۹۸	۹۹/۹۴	۱۰۰	۹۹/۹۴	حمل و نقل ریلی
شرکت راهوار نیرو آریا (سهامی خاص)	ایران	۷۵/۵	۷۵/۵	۷۵/۵	۷۵/۵	تأمین نیروی کشش

۲-۱۷- افزایش تعداد و مبلغ سرمایه گذاری در شرکت راهوار نیرو آریا (سهامی خاص) مربوط به افزایش سرمایه شرکت مزبور از محل سود انباشته، مطالبات و آورده نقدی می باشد که از این بابت مبلغ ۹۲۰،۷۰۱ میلیون ریال از محل مطالبات و مبلغ ۲۱۱،۷۹۹ میلیون ریال به صورت نقدی پرداخت شده است.

۳-۱۷- افزایش تعداد و مبلغ سرمایه گذاری در شرکت مهندسی راه آهن بهین ریل (سهامی خاص) مربوط به افزایش سرمایه شرکت مزبور از محل سود انباشته و آورده نقدی می باشد که از این بابت مبلغ ۳۸۹،۷۲۹میلیون ریال به صورت نقدی پرداخت شده است .

۴-۱۷- سهم شرکت از سود سهام مصوب شرکت های فرعی به مبلغ ۱،۲۴۴،۴۷۵ میلیون ریال به شرح یادداشت ۱۱ در حساب ها شناسایی شده است.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۱۷-۵- خلاصه اطلاعات مالی شرکت های فرعی به شرح زیر می باشد. اطلاعات مالی خلاصه شده زیر مبالغ قبل از حذف معاملات درون گروهی را نشان می دهد.

(مبالغ به میلیون ریال)

	شرکت مهندسی راه آهن بهین ریل		شرکت آسیا سیر ارس		شرکت خدمات توکا کشش		شرکت راهوار نیرو آریا	
	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
دارایی های جاری	۹۲۵,۰۷۹	۷۸۹,۵۴۱	۷,۴۱۲,۵۴۰	۴,۶۶۵,۲۱۸	۲,۹۴۵,۹۴۴	۱,۲۴۹,۴۶۴	۱۸,۶۶۸,۷۳۹	۱۲,۴۸۲,۱۹۵
دارایی های غیر جاری	۳۷۸,۵۶۷	۷۲,۱۶۲	۴,۳۵۱,۵۸۴	۳,۲۶۷,۴۰۹	۳,۶۹۴,۸۲۶	۳,۰۷۲,۶۰۱	۳,۱۸۹,۲۴۳	۲,۶۸۲,۱۲۲
بدهی های جاری	۳۸۹,۱۱۱	۳۶۳,۱۲۹	۷,۳۳۴,۸۱۳	۳,۹۰۸,۷۳۸	۴,۸۵۱,۸۵۴	۲,۸۴۷,۵۴۲	۱۳,۳۷۱,۹۸۸	۹,۴۸۶,۵۳۵
بدهی های غیر جاری	۱۸۰,۲۲۳	۱۲۸,۳۴۱	۱۳۹,۹۵۸	۱۲۰,۲۸۷	۵۰,۸۸۰	۲۷,۶۴۳	۱,۴۵۷,۶۰۳	۸۰۳,۰۶۳
حقوق مالکانه	۷۳۴,۳۱۱	۳۷۰,۲۳۳	۴,۲۸۹,۳۵۳	۳,۹۰۳,۶۰۲	۱,۷۳۸,۰۳۶	۱,۴۴۶,۸۸۰	۷,۰۲۸,۳۹۱	۴,۸۷۴,۷۱۹

	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
درآمد عملیاتی	۱,۴۷۹,۳۲۶	۱,۲۱۹,۷۹۹	۱۵,۶۰۹,۸۰۵	۱۰,۲۵۹,۳۵۸	۹,۵۰۲,۳۵۲	۵,۵۷۸,۰۷۱	۲۱,۲۱۲,۰۶۱	۱۳,۲۹۲,۱۶۸
سود خالص	۲,۰۰۸	۴۹,۷۰۳	۷۴۹,۷۵۱	۷۱۶,۷۲۴	۴۳۶,۸۴۶	۳۸۳,۴۰۰	۱,۵۱۳,۶۷۲	۱,۱۳۸,۴۱۲
سود (زیان) قابل انتساب به مالکان شرکت	(۱۲,۴۳۵)	۱۱,۹۰۴	۳۳۳,۹۷۰	۲۶۹,۳۶۷	۲۲۹,۳۸۴	۱۹۳,۷۷۴	۴۶۶,۳۸۵	۳۳۴,۲۲۲
سود (زیان) قابل انتساب به منافع فاقد حق کنترل	(۳۰۳)	۷۵۴	۷۴,۲۵۶	۵۹,۸۹۲	۴۶	۰	۱۴۹,۳۹۳	۹۹,۶۱۲
خالص جریان های نقدی ورودی(خروجی)ناشی از فعالیت های عملیاتی	(۱۸۱,۱۴۰)	۹۴,۶۵۷	۱,۳۴۵,۸۸۳	۸۱۱,۴۸۲	۱,۰۸۷,۴۳۲	۸۶۱,۷۱۲	(۱,۲۰۱,۷۴۷)	۲,۹۲۲,۰۳۸
خالص جریان های نقدی ورودی(خروجی)ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری	(۲۹۷,۰۵۳)	(۵,۵۰۷)	(۱,۷۶۲,۳۵۱)	(۵۴۱,۷۳۰)	(۸۷۲,۲۱۵)	(۵۱۰,۹۲۴)	(۱,۳۴۱,۱۶۲)	(۸۶۲,۶۷۶)
خالص جریان های نقدی ورودی(خروجی)ناشی از فعالیت های تامین مالی	۳۸۶,۹۲۴	(۱,۲۳۰)	۳۶۷,۶۰۹	(۱۳۲,۲۴۱)	(۱۲۲,۵۸۲)	(۱۷۰,۱۳۹)	۷۹,۷۷۱	۱,۱۰۰,۷۵۵
خالص جریان های نقدی ورودی(خروجی)	(۹۱,۲۶۹)	۸۷,۹۲۰	(۴۸,۸۵۹)	۱۳۷,۵۱۱	۹۲,۶۳۵	۱۸۰,۶۴۹	(۲,۴۶۳,۱۳۸)	۳,۱۶۰,۱۱۷

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۱۸- سایر سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

		۱۴۰۴/۱۲/۲۹					۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	شرکتهای پذیرفته شده در بورس/ فرابورس	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	۱۴,۰۸۹	۰	۱۴,۰۸۹	۱۴,۰۸۹
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 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

۱-۱۸- سود سهام سایر سرمایه گذاری های بلند مدت گروه به مبلغ ۱۰۱،۹۸۶ میلیون ریال به شرح یادداشت ۱۱ شناسایی شده است.

۲-۱۸- اوراق سهام سرمایه گذاری در سهام شرکت های سرمایه پذیر توسط گروه و شرکت در رهن هیچ شخص یا نهادی نمی باشد.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۱۹-سایر دارایی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه	
		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
گروه			
سپرده ضمانت نامه بانکی	۱-۱۹	۵,۵۱۷	۵,۵۱۷
		۵,۵۱۷	۵,۵۱۷

۱-۱۹- 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 ضمانت نامه بانکی از بانک ملت شعبه مبارکه بابت پروژه‌های فولاد مبارکه ،فولاد هرمزگان و مس سونگون می‌باشد.

۲۰- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
پیش پرداخت خرید قطعات مصرفی و خدمات	۱-۲۰	۶۹۶,۱۴۸	۰	۰	۰
پیش پرداخت بیمه دارایی‌ها		۱۳,۷۸۴	۱۲,۵۶۴	۱۳,۷۸۴	۱۲,۵۶۴
پیش پرداخت بیمه تکمیلی		۶۱,۷۲۱	۱۵,۴۶۹	۴۱,۵۰۱	۱۵,۴۶۹
سفارشات قطعات واگن		۱,۳۱۳	۱,۳۱۳	۱,۳۱۳	۱,۳۱۳
سایر		۱۲۹,۲۴۱	۹۶,۰۷۰	۸,۴۳۵	۱۲,۵۳۷
		۹۰۲,۲۰۷	۱۲۵,۴۱۶	۶۵,۰۳۳	۴۱,۸۸۳
تهاتر بااسناد پرداختنی	۳۳	(۵۵,۸۰۴)	۰	۰	۰
		۸۴۶,۴۰۳	۱۲۵,۴۱۶	۶۵,۰۳۳	۴۱,۸۸۳

۱-۲۰- پیش پرداخت خرید قطعات گروه تماماً مربوط به شرکت فرعی راهوار نیرو آریا بابت خرید موتور و تراکشن موتور، پاور پک و ATC می باشد .

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۲۱- موجودی قطعات

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
قطعات و لوازم یدکی	۲۱-۲	۲,۰۲۷,۴۶۵	۱,۳۲۶,۰۱۰	۱۰۷,۴۸۷	۳,۶۹۵
قطعات امانی نزد دیگران	۲۱-۳	۷۲۸,۲۳۴	۳۷۷,۷۰۳	-	-
		۲,۷۵۵,۷۰۰	۱,۷۰۳,۷۱۳	۱۰۷,۴۸۷	۳,۶۹۵

۲۱-۱- موجودی قطعات و لوازم یدکی گروه تا سقف ۳،۸۷۵ میلیارد ریال و شرکت اصلی مبلغ ۱،۳۰۰ میلیارد ریال دارای پوشش بیمه ای می‌باشد .

۲۱-۲- موجودی قطعات و لوازم یدکی گروه به مبلغ ۲،۰۲۷،۴۶۵ میلیون ریال مربوط به شرکت و شرکت های فرعی راهوار نیرو آریا ، راه آهن بهین ریل ،توکا کشش و آسیا سیر ارس به ترتیب به مبالغ ۱۰۷،۴۸۷ میلیون ریال ، ۱،۱۵۷،۰۷۶ میلیون ریال ، ۳۹۷،۵۴۰ میلیون ریال، ۱۳۱،۳۶۸ میلیون ریال و ۲۳۳،۹۹۴میلیون ریال می باشد.

۲۱-۳- قطعات‌امانی نزد دیگران به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

نام شرکت فرعی	نوع موجودی	محل نگهداری	علت	گروه	
				۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
شرکت آسیا سیر ارس	قطعات واگن	شرکت احیا صنعت ادوات ، شرکت واگن سازی تبریز و سایر شرکت ها	تعمیر واگن	۳۸۲,۹۳۴	۳۶۳,۵۸۲
شرکت راهوار نیرو	قطعات لکوموتیو	شرکت کاوان ریل صنعت -شرکت توان دیزل -شرکت ایران صنعت وسایر	تعمیر لکوموتیو	۳۴۵,۳۰۰	۱۴,۱۲۱
				۷۲۸,۲۳۴	۳۷۷,۷۰۳

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۲۲- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

		گروه		شرکت	
	یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
حساب‌های دریافتنی :					
اشخاص وابسته	۴۲	۱۴,۳۲۴,۸۴۳	۷,۴۰۳,۷۲۵	۱۲,۴۴۸,۴۴۴	۶,۹۷۲,۱۸۹
شرکت راه آهن ج.ا.ا	۴۲	۱۱,۳۸۳,۱۸۷	۵,۷۸۳,۰۰۹	۰	۰
سایر مشتریان	۲۲-۱	۲,۹۷۲,۵۶۴	۱,۵۹۴,۴۳۱	۸۶,۳۶۸	۴,۲۴۹
سپرده حسن انجام کار	۲۲-۲	۵,۲۱۰,۸۲۹	۱,۶۷۱,۶۷۶	۳,۹۷۱,۷۲۳	۸۵۹,۱۵۴
		۳۳,۸۹۱,۴۲۳	۱۶,۴۵۲,۸۴۰	۱۶,۵۰۶,۵۳۶	۷,۸۳۵,۵۹۲
سایر دریافتنی‌ها :					
اشخاص وابسته	۴۲	۳۸,۸۴۹	۱۳۴,۰۶۳	۲,۶۹۸,۳۲۴	۲,۹۴۰,۲۹۸
سپرده بیمه	۲۲-۳	۶,۸۷۹,۵۰۲	۵,۶۸۳,۵۶۲	۲,۵۲۲,۷۸۶	۳,۳۰۳,۵۷۶
سپرده نقدی ضمانت نامه		۱۸۰,۳۷۵	۱۳۲,۸۰۸	۱۵,۸۰۱	۲,۱۲۳
سایر		۱,۶۵۵,۷۸۹	۵۱۲,۷۹۳	۶۴۸,۴۶۱	۱۲۹,۵۹۳
		۸,۷۵۴,۵۱۶	۶,۴۶۳,۲۲۶	۵,۸۸۵,۳۷۲	۶,۳۷۵,۵۸۹
ذخیره مطالبات مشکوک الوصول		۰	(۴۴,۰۴۲)	۰	(۴۴,۰۴۲)
		۴۲,۶۴۵,۹۳۹	۲۲,۸۷۲,۰۲۵	۲۲,۳۹۱,۹۰۷	۱۴,۱۶۷,۱۳۹

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۲۲-۱- مانده حساب از سایر مشتریان به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
شرکت ملی صنایع مس ایران (سونگون)	۱,۰۶۶,۱۳۸	۹۲۸,۸۷۱	۰	۰
شرکت ملی صنایع مس ایران (سرچشمه)	۶۳,۵۴۵	۱۰,۳۵۴	۰	۰
شرکت تجارت کوشش سپاهان	۳۸,۶۰۹	۱۰,۶۰۴	۰	۰
شرکت سمنگان ترابر ایرانیان	۶۳۹,۴۷۰	۳۳۹,۵۱۳	۰	۰
راه آهن ج.ا.ا	۱۲,۴۶۳	۰	۱۲,۴۶۳	۰
سایر	۱,۱۵۲,۳۳۸	۳۰۵,۰۸۸	۷۳,۹۰۵	۴,۲۴۹
	۲,۹۷۲,۵۶۴	۱,۵۹۴,۴۳۱	۸۶,۳۶۸	۴,۲۴۹

۲۲-۲- مبلغ سپرده حسن انجام کار گروه به مبلغ ۵،۲۱۰،۸۲۹ عمدتاً مربوط به قراردادهای شرکت توکاریل با شرکت های فولاد مبارکه اصفهان و فولاد سنگان خراسان به ترتیب به مبالغ ۳،۶۵۱،۰۳۶ و ۳۲۰،۶۸۷ میلیون ریال ،شرکت فرعی آسیاسیرارس با شرکت های فولاد مبارکه اصفهان به مبلغ ۸۷۱،۵۱۸ میلیون ریال و فولاد هرمزگان جنوب مس سونگون و سایر اشخاص به مبلغ ۳۵۳،۱۷۳ میلیون ریال می‌باشد.

۲۲-۳- مبلغ سپرده بیمه گروه به مبلغ ۶،۷۸۹،۵۰۲ میلیون ریال عمدتاً مربوط به قرارداد حمل و نقل ریلی شرکت توکاریل با شرکت های فولاد مبارکه اصفهان و فولادسنگان خراسان به ترتیب به مبالغ ۲،۳۵۹،۳۶۸ و ۱۶۰،۳۴۳ میلیون ریال ، شرکت فرعی راهوار نیرو آریا با شرکت راه آهن ج.ا.ا به مبلغ ۲،۳۹۰،۸۹۰ میلیون ریال می باشد .شرکت فرعی آسیاسیر ارس با فولاد مبارکه اصفهان و فولاد هرمزگان به ترتیب به مبالغ ۱،۰۱۷،۴۳۷ و ۱۸۰،۶۶۷ می باشد .

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۲۳- سرمایه گذاری‌های کوتاه مدت :

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	خالص	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ خالص
گروه					
سرمایه گذاری‌های سریع المعامله در بازار:					
سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس	۲۳-۱	۱۸۴,۰۶۸	(۱۴۴,۱۲۳)	۳۹,۹۴۴	۳۹,۵۵۸
سایر اوراق بهادار	۲۳-۲	۲,۲۸۴,۱۳۱	۰	۲,۲۸۴,۱۳۱	۳,۵۹۸,۰۶۳
سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی	۲۳-۳	۱,۴۰۰,۰۰۰		۱,۴۰۰,۰۰۰	
		۳,۸۶۸,۱۹۹	(۱۴۴,۱۲۳)	۳,۷۲۴,۰۷۶	۳,۶۳۷,۶۲۱
شرکت:					
سرمایه گذاری‌های سریع المعامله در بازار:					
سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس	۲۳-۱	۱۸۳,۱۱۳	(۱۴۴,۱۲۳)	۳۸,۹۹۰	۳۸,۶۰۴
سایر اوراق بهادار	۲۳-۲	۱,۷۳۲,۳۵۶	۰	۱,۷۳۲,۳۵۶	۳,۵۹۸,۰۶۳
سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی	۲۳-۳	۱,۴۰۰,۰۰۰	۰	۱,۴۰۰,۰۰۰	۰
		۳,۳۱۵,۴۶۹	(۱۴۴,۱۲۳)	۳,۱۷۱,۳۴۶	۳,۶۳۶,۶۶۷

۲۳-۱- سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس به شرح زیر قابل تفکیک می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	خالص	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ خالص
گروه				
سرمایه گذاری‌های سریع المعامله در بازار:				
شرکت حمل و نقل توکا	۹۰۳	۰	۹۰۳	۹۰۳
شرکت فولاد هرمزگان	۱۶	۰	۱۶	۱۶
شرکت سرمایه گذاری توسعه توکا	۷	۰	۷	۷
شرکت ملی سرب و روی ایران	۱۸۳,۱۰۶	(۱۴۴,۱۲۳)	۳۸,۹۸۳	۳۸,۵۹۷
سایر	۳۵	۰	۳۵	۳۵
	۱۸۴,۰۶۸	(۱۴۴,۱۲۳)	۳۹,۹۴۴	۳۹,۵۵۸
شرکت:				
شرکت سرمایه گذاری توسعه توکا	۷	۰	۷	۷
شرکت ملی سرب و روی ایران	۱۸۳,۱۰۶	(۱۴۴,۱۲۳)	۳۸,۹۸۳	۳۸,۵۹۷
	۱۸۳,۱۱۳	(۱۴۴,۱۲۳)	۳۸,۹۹۰	۳۸,۶۰۴

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۱-۱-۲۳- ارزش بازار سرمایه گذاری های سریع المعامله در بازار براساس قیمت سهام مندرج در تابلوی بورس به تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۰۹ می باشد .

۲-۲۳- سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار گروه به مبلغ ۲،۲۸۴،۱۳۱ میلیون ریال شامل ۱،۷۲۲،۳۵۶ میلیون ریال سرمایه گذاری شرکت اصلی ، مبلغ ۲۲۵،۸۶۴ شرکت فرعی راهوار نیرو آریا ، مبلغ ۳۲۵،۹۱۱ میلیون ریال شرکت آسیا سیر ارس در صندوق سرمایه گذاری توسعه توسکا و مبلغ ۱۰،۰۰۰ میلیون ریال سرمایه گذاری شرکت اصلی در صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری نهال آتیه می باشد .

۳-۲۳- سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی گروه به مبلغ ۱،۴۰۰،۰۰ میلیون ریال تماماً مربوط به شرکت و بابت دو فقره سپرده کوتاه مدت بانکی نزد بانک تجارت شعبه چهارراه نظر اصفهان می باشد، که سود حاصل به همراه سایر سرمایه گذاری ها به شح یادداشت ۱۱ شناسایی شده است.

۴-۲۳-شرکت اصلی و گروه جهت مدیریت وجوه نقد مرتبط با سرمایه در گردش اقدام به سپرده گذاری نزد صندوق درآمد ثابت توسعه توکا (توسکا) و صندوق سرمایه گذاری نهال آتیه نموده است و سود حاصل به همراه سود سپرده های دیداری جمعاً به مبلغ ۵۸۷،۰۰۹ میلیون ریال(شرکت به مبلغ ۴۹۵،۳۹۵ میلیون ریال به شرح یادداشت ۱۱ شناسایی شده است.

۵-۲۳- اوراق سهام سرمایه گذاری شده در شرکت‌های سرمایه پذیر توسط گروه ، در وثیقه و یا رهن هیچ شخص و یا نهادی نمی‌باشد .

۲۴- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
موجودی نزد بانکها - ریالی	۲,۳۳۳,۰۲۳	۵,۲۱۱,۱۹۵	۶۱۶,۲۳۰	۹۸۴,۸۲۷
موجودی نزد بانکها - ارزی	۱۸۶,۴۹۶	۹۶,۲۸۸	۱۸۶,۴۹۶	۹۶,۲۸۸
موجودی صندوق و تنخواه گردان - ریالی	۲,۱۵۵	۶,۳۰۴	۰	۰
موجودی صندوق و تنخواه گردان‌ها - ارزی	۲۳,۹۲۵	۸,۹۹۸	۷,۹۶۹	۴,۰۷۲
	۲,۵۴۵,۵۹۹	۵,۳۲۲,۷۸۵	۸۱۰,۶۹۵	۱,۰۸۵,۱۸۸

۱-۲۴- وجوه ارزی نزد بانک و صندوق گروه به شرح یادداشت ۴۱ می باشد.

۲-۲۴- موجودی نقدی ارزی درتاریخ صورت وضعیت در تاریخ صورت وضعیت مالی تسعیر و سود حاصل به مبلغ ۱۰۲،۰۲۷ میلیون ریال به شرح یادداشت ۱۱ شناسایی شده است.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۲۵- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹به مبلغ ۱۱.۰۰۰ میلیارد ریال، شامل ۱۱ میلیارد سهم عادی یک هزار ریالی با نام تماماً پرداخت شده می‌باشد.
ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

	۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
	تعداد سهام	درصد	تعداد سهام	درصد
شرکت سرمایه گذاری توکا فولاد (سهامی عام)	۴,۱۶۴,۶۱۴,۳۱۶	۳۷/۸۶	۴,۱۶۴,۶۱۴,۳۱۶	۳۷/۸۶
شرکت فولاد مبارکه (سهامی عام)	۳,۵۹۱,۰۳۳,۴۵۸	۳۲/۶۵	۳,۵۹۱,۰۳۳,۴۵۸	۳۲/۶۵
شرکت حمل ونقل توکا (سهامی عام)	۴۴۳,۱۹۴,۷۰۱	۴/۰۳	۴۴۳,۱۹۴,۷۰۱	۴/۰۳
شرکت سرمایه گذاری توسعه توکا (سهامی عام)	۱۰۰,۳۰۱,۳۴۳	۰/۹۱	۱۰۰,۳۰۱,۳۴۳	۰/۹۱
شرکت بازرگانی توکا تدارک (سهامی خاص)	۳,۶۳۷,۸۹۴	۰/۰۳	۳,۶۳۷,۸۹۴	۰/۰۳
شرکت صنایع معدنی فولاد سنگان خراسان (سهامی خاص)	۲۳۵,۷۱۴	۰/۰۰۲	۲۳۵,۷۱۴	۰/۰۰۲
سایر اشخاص	۲,۶۹۶,۹۸۲,۵۷۴	۲۴/۵۱۸	۲,۶۹۶,۹۸۲,۵۷۴	۲۴/۵۱۸
	۱۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰

۲۶- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

گروه	(مبالغ به میلیون ریال)	
	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
مانده ابتدای سال	۹۶۰,۴۵۴	۹۶۰,۴۵۴
مانده پایان سال	۹۶۰,۴۵۴	۹۶۰,۴۵۴

۱-۲۶-آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل مربوط به سود ناشی از فروش سهام شرکت آسیا سیرارس در سال‌های ۱۳۹۹ و۱۴۰۰ می‌باشد.

۲۷-اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ گروه و شرکت به ترتیب به مبالغ ۱،۵۳۱،۴۹۶ و ۱،۱۰۰،۰۰۰ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سال جاری و سال های قبل 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 .

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۲۸- سایر اندوخته ها

سایر اندوخته ها به مبلغ ۲،۲۲۴،۳۹۶ میلیون ریال مربوط به سهم قابل انتساب به مالکان اصلی از افزایش سرمایه شرکت های فرعی آسیاسیر ارس و راهوار نیرو آریا و مهندسی راه آهن بهین ریل از محل سود انباشته می باشد.

	(مبالغ به میلیون ریال)	
	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
مانده ابتدای سال	۱,۱۷۸,۰۵۶	۷۲۸,۱۰۶
افزایش طی سال	۱,۰۴۶,۹۴۲	۴۴۹,۹۵۰
مانده پایان سال	۲,۲۲۴,۹۹۸	۱,۱۷۸,۰۵۶

۲۹- مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها

مانده مازاد تجدید ارزیابی مربوط به سهم سرمایه گذاری شرکت توکا ریل از مازاد ارزش منصفانه دارایی های شرکت راهوار نیرو آریا در نتیجه تحصیل عمده سهام آن شرکت در سال مالی ۱۳۹۷ می باشد.

گروه:	(مبالغ به میلیون ریال)	
	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
مانده ابتدای سال	۵۷,۶۸۵	۷۲,۱۰۳
انتقال به سود انباشته	(۱۱,۵۳۷)	(۱۴,۴۲۰)
مانده پایان سال	۴۶,۱۴۸	۵۷,۶۸۴

۳۰- منافع فاقد حق کنترل

	(مبالغ میلیون ریال)	
	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
سرمایه	۱,۶۱۵,۸۴۶	۱,۰۰۰,۷۸۰
اندوخته ها	۸۸,۷۹۲	۶۳,۴۳۰
سود انباشته	۷۴۹,۳۶۵	۶۱۵,۵۸۸
افزایش سرمایه در جریان	۵۶,۳۸۸	۲۴۵,۰۰۰
مازاد تجدید ارزیابی	۳۶,۲۵۲	۴۵,۳۱۶
	۲,۵۴۶,۶۴۳	۱,۹۷۰,۱۱۴

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۳۱-تسهیلات مالی :

۳۱-۱- به تفکیک تأمین کنندگان تسهیلات

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
بانک ها	۳,۲۴۱,۵۶۲	۲,۶۶۶,۴۹۵	۱۷۷,۹۸۱	۶۴۱,۹۵۷
سود و کارمزد سال‌های آتی	(۴۶۴,۸۷۲)	(۳۶۶,۵۱۳)	۰	(۱۶,۴۴۷)
سپرده سرمایه گذاری	۰	(۲۴,۰۰۰)	۰	۰
	۲,۷۷۶,۶۹۰	۲,۲۷۵,۹۸۲	۱۷۷,۹۸۱	۶۲۵,۵۰۹
حصه بلند مدت	(۱,۵۸۵,۶۳۲)	(۸۴۹,۳۷۵)	(۱۷۷,۹۸۱)	(۷۷,۵۰۰)
	۱,۱۹۱,۰۵۹	۱,۴۲۶,۶۰۷	۰	۵۴۸,۰۰۹

۳۱-۲- به تفکیک نرخ و سود

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه	شرکت
	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۱۰ تا ۱۵ درصد	۱,۸۳۸,۳۱۸	۱۷۷,۹۸۱
۲۳ درصد	۹۳۸,۳۷۲	۰
	۲,۷۷۶,۶۹۰	۱۷۷,۹۸۱

۳۱-۳- به تفکیک زمانبندی پرداخت

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه	شرکت
	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
سال ۱۴۰۵	۱,۱۹۱,۰۵۹	۰
سال ۱۴۰۶به بعد	۱,۵۸۵,۶۳۲	۱۷۷,۹۸۱
	۲,۷۷۶,۶۹۰	۱۷۷,۹۸۱

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۴-۳۱- به تفکیک نوع وثیقه :

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه	شرکت
	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
قرارداد لازم الاجرا،چک ،سفته و سپرده بانکی	۲,۷۷۶,۶۹۰	۱۷۷,۹۸۱
	۲,۷۷۶,۶۹۰	۱۷۷,۹۸۱

۵-۳۱-تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیر نقدی خاصل از فعالیت تامین مالی :

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
مانده در ابتدای سال	۲,۲۷۵,۹۸۲	۳۵۰,۰۵۴	۶۲۵,۵۰۹	۰
دریافت های نقدی	۱,۷۷۹,۰۰۰	۴,۳۹۴,۶۱۸	۰	۲,۰۷۷,۵۰۰
سود و کارمزد و جرائم	۳۴۳,۷۶۸	۴۳۸,۴۵۹	۳۹,۴۲۸	۲۴۱,۳۸۰
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۱,۵۷۶,۲۵۳)	(۲,۵۳۰,۴۲۵)	(۵۴۳,۴۹۵)	(۱,۴۵۶,۵۰۵)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۱۲۳,۳۰۸)	(۳۷۶,۷۲۴)	(۲۰,۹۶۱)	(۲۳۶,۸۶۶)
سایر تغییرات غیر نقدی	۷۷,۵۰۰	۰	۷۷,۵۰۰	۰
مانده در پایان سال	۲,۷۷۶,۶۹۰	۲,۲۷۵,۹۸۲	۱۷۷,۹۸۱	۶۲۵,۵۰۹

۱-۵-۳۵- سایر تغییرات غیرنقدی گروه به مبلغ ۷۷،۵۰۰میلیون ریال تماماً مربوط به شرکت و بابت اخذ تسهیلات و واریز آن به حساب شرکت مهاران نماراه جهت خرید سه دستگاه ATC لکوموتیو می باشد .

۳۲- ذخیره مزایای پایان خدمت

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
مانده در ابتدای سال	۴۶۲,۷۱۹	۳۳۷,۳۸۳	۱۵۵,۲۶۰	۱۳۵,۹۱۰
پرداخت شده طی سال	(۸۲,۹۹۵)	(۱۱۴,۰۳۸)	(۱۱,۷۱۲)	(۷۴,۶۷۳)
ذخیره تامین شده	۲۸۶,۵۶۵	۲۳۹,۳۷۴	۱۰۱,۷۲۷	۹۴,۰۲۳
مانده در پایان سال	۶۶۶,۲۸۸	۴۶۲,۷۱۹	۲۴۵,۲۷۴	۱۵۵,۲۶۰

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۳۳- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
تجاری:					
حسابهای پرداختنی:					
شرکت راه آهن جمهوری اسلامی ایران بابت حق دسترسی به شبکه ریلی	۴۲-۲	۱۴,۹۷۴,۰۰۷	۷,۸۵۵,۱۹۷	۹,۷۸۰,۷۵۷	۵,۹۱۴,۸۳۲
اشخاص وابسته : فولاد مبارکه اصفهان		۰	۳,۱۰۳,۱۹۶	۰	۰
سایر تأمین کنندگان کالا و خدمات	۳۳-۱	۱,۴۹۲,۳۳۵	۱,۵۸۶,۰۷۶	۴,۶۱۲	۵۷,۶۵۳
عوارض و مالیات ارزش افزوده	۳۳-۲	۲,۴۸۹,۴۴۳	۲,۲۵۰,۳۳۵	۱,۴۴۱,۵۶۷	۱,۴۴۱,۵۶۷
		۱۸,۹۵۵,۷۸۶	۱۴,۷۹۴,۸۰۴	۱۱,۲۲۶,۹۳۶	۷,۴۱۴,۰۵۱
غیر تجاری:					
اسناد پرداختنی	۳۳-۳	۲۲۳,۲۷۶	۷,۳۷۰	۱۳۳,۴۲۳	۰
اشخاص وابسته	۴۲-۲	۱۵۵,۹۸۷	۳۴,۴۵۶	۷۶۳,۱۵۱	۴۲,۹۳۳
ذخیره بیمه قراردادها	۶-۱-۲	۴,۷۸۷,۴۵۳	۳,۲۵۷,۷۵۵	۱,۷۴۰,۷۳۲	۱,۹۷۰,۷۳۶
سپرده بیمه	۳۳-۴	۱,۰۴۷,۵۵۶	۷۲۲,۸۴۰	۲۳۶,۸۰۹	۱۵۶,۹۰۸
سپرده حسن انجام کار		۳۶۱,۸۹۸	۱۹۶,۰۹۰	۱۹۱,۹۹۷	۹۸,۸۱۸
حقوق پرداختنی		۴۸,۵۰۱	۱۱۴,۱۳۷	۲۳,۵۵۱	۵۸,۶۱۲
حق تقدم استفاده نشده سهامداران		۱,۸۱۳	۲,۳۵۶	۱,۸۱۳	۲,۳۵۶
سازمان امور مالیاتی -ارزش افزوده	۳۳-۵	۱,۷۶۱,۰۲۲	۸۰۷,۰۷۳	۶۹,۱۲۹	۱۳۵,۱۱۴
ذخیره هزینه‌های تحقق یافته	۳۳-۶	۶,۸۶۸,۶۱۱	۱,۵۳۹,۴۳۴	۹۷,۶۶۴	۱۳,۲۶۹
سایرپرداختنی ها	۳۳-۷	۱,۴۵۳,۰۰۱	۱,۰۱۲,۲۲۱	۵۲۴,۳۴۲	۳۴۱,۵۳۵
		۱۶,۷۰۹,۱۱۷	۷,۶۹۳,۷۳۲	۳,۷۸۲,۶۱۱	۲,۸۲۰,۲۸۰
تهاتر با پیش پرداخت ها	۲۰	(۵۵,۸۰۴)	۰	۰	۰
		۱۶,۶۵۳,۳۱۳	۷,۶۹۳,۷۳۲	۳,۷۸۲,۶۱۱	۲,۸۲۰,۲۸۰
		۳۵,۶۰۹,۱۰۲	۲۲,۴۸۸,۵۳۸	۱۵,۰۰۹,۵۴۶	۱۰,۲۳۴,۳۳۱

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۱-۳۳- مانده حساب سایر تأمین کنندگان کالا و خدمات به شرح زیر می‌باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
شرکت البرز نیرو - اجاره لکوموتیو	۲۸,۱۹۰	۴۳,۷۶۳	۰	۰
شرکت کاوان ریل - خدمات تعمیر لکوموتیو	۳۴۹,۱۸۰	۲۸۲,۳۴۲	۰	۰
شرکت فولاد ریزان آریا صنعت - خرید قطعات واگن	۳۶,۰۱۰	۳۷,۰۰۹	۰	۰
شرکت تعمیر و توسعه بهره برداری ریلی مپنا - خدمات تعمیر لکوموتیو	۷۰۳,۷۴۱	۴۷۵,۹۸۰	۰	۰
شرکت توان دیزل - خدمات تعمیر قطعات لکوموتیو	۱,۶۲۹	۴۹,۸۵۶	۰	۰
شرکت ویستا صنعت پرشین - خدمات تعمیر قطعات لکوموتیو	۰	۸۵,۸۸۴	۰	۰
شرکت سعادت ترابر - حمل و نقل	۴۴۵	۱۳,۸۵۲	۴۴۵	۱۳,۰۵۶
شرکت خواف ترابر - حمل و نقل	۴,۰۴۸	۴,۰۴۸	۴,۰۴۸	۴,۰۴۸
شرکت شهریار سیرجان بارز- حمل ترکیبی	۴۴,۸۹۹	۱۰۵,۶۷۱	۰	۴۰,۵۴۹
شرکت سهند ریل - خرید قطعات واگن	۱۷,۸۹۶	۷,۳۱۰	۰	۰
سایر	۳۰۶,۲۹۷	۴۸۰,۳۶۱	۱۱۹	۰
	۱,۴۹۲,۳۳۵	۱,۵۸۶,۰۷۶	۴,۶۱۲	۵۷,۶۵۳

۲-۳۳- عوارض و مالیات بر ارزش افزوده پرداختنی گروه و شرکت عمدتا مربوط به عوارض و مالیات بر ارزش افزوده پرداختنی سالهای ۱۳۹۶ الی ۱۴۰۱ گروه و شرکت به ترتیب به مبالغ ۲.۲۹۶ و ۱.۶۷۵ میلیارد ریال بوده که علی رغم انعکاس در دفاتر،موضوع مورد اعتراض شرکت قرار گرفته است که در جریان رسیدگی می باشد.

۳-۳۳- اسناد پرداختنی غیر تجاری گروه به مبلغ ۲۲۳،۲۷۶ میلیون ریال عمدتاً مربوط به شرکت اصلی و شرکت های فرعی آسیاسیر ارس و مهندسی راه آهن بهین ریل و راهوار نیرو آریا به ترتیب به مبالغ ۱۳۳،۴۲۳ میلیون ریال، ۱۰،۰۳۸ میلیون ریال و ۷۶،۸۱۶ میلیون ریال بابت بیمه بدنه و بیمه تکمیلی پرسنل و همچنین اجاره سوله می باشد.

۴-۳۳- سپرده بیمه گروه به مبلغ ۱،۰۴۷،۵۵۶ میلیون ریال عمدتاً مربوط به شرکت اصلی و شرکت های فرعی راهوار نیرو آریا ، توکا کشش ، آسیا سیر ارس و بهین ریل به ترتیب به مبالغ ۲۳۶،۸۰۹ میلیون ریال، ۶۹۷،۷۲۸ میلیون ریال ، ۱۴۱،۷۱۶میلیون ریال ، ۹۴،۲۵۰ میلیون ریال و ۷۳۹،۸۸۳ میلیون ریال می باشد.

۵-۳۳- مالیات بر ارزش افزوده شرکت تا پایان سال ۱۴۰۳ (به استثنای سال ۱۴۰۰) توسط سازمان امور مالیاتی مورد رسیدگی قرارگرفته است. جهت سال ۱۴۰۳ برگ مطالبه جمعاً به مبلغ ۱۹۰.۷۹۰ میلیون ریال (شامل مبلغ ۶۳.۶۰۰ میلیون ریال بابت اصل و مبلغ ۱۲۷.۱۹۰ میلیون ریال بابت جرائم) صادر شده که شرکت نسبت به آن اعتراض و پرونده در هیات حل اختلاف مالیاتی در حال بررسی می باشد و جهت سال ۱۴۰۲ کامل تسویه و از بابت جرائم به مبلغ ۱۲،۶۴۱ میلیون ریال بدهی به شرکت اعلام گردیده که با توجه به اعتراض شرکت ثبتی از این بابت در دفاتر انجام نگردید.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۳۳-۶- ذخیره هزینه های تحقق یافته گروه به مبلغ ۶،۸۶۸ میلیاردریال عمدتاً مربوط به شرکت فرعی راهوار نیرو آریا به مبلغ ۶،۷۰۷ میلیارد ریال شامل گارانتی فولاد مبارکه اصفهان به مبلغ ۴،۹۳۸ میلیارد ریال هزینه برآورد قطعات به مبلغ ۲،۰۳۷ میلیارد ریال هزینه سوخت، راهبری و تعمیر و نگهداری به مبلغ ۱،۰۱۳ میلیارد ریال می باشد.

۳۳-۷- مانده حساب سایر پرداختنی‌های غیر تجاری به شرح زیر می‌باشد :

(اقلام به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
شرکت اصفهان کفریز - خرید قطعات واگن	۲۶,۸۸۰	۲۰۰,۶۰۹	۲۶,۸۸۰	۲۰۰,۶۰۹
شرکت بیمه دی - خدمات بیمه ای	۶,۴۳۵	۷۹,۰۲۲	۶,۴۳۵	۷۹,۰۲۲
صنایع خودرو فجر قطعه - خرید قطعات واگن	۵۲۵	۳,۲۶۰	۰	۰
سریر لجستیک - اجاره واگن	۷۵,۸۵۸	۰	۰	۰
شرکت صدر کار کیا - خدمات تعمیر واگن	۱۶,۹۱۵	۱۹,۹۳۶	۱۶,۹۱۵	۰
ماشین صنعت اراک - خرید قطعات واگن	۱۱,۱۵۹	۰	۱۱,۱۵۹	۰
بیمه دانا - خدمات بیمه ای	۱,۴۱۱	۱,۴۱۱	۱,۴۱۱	۱,۴۱۱
بیمه آسیا - خدمات بیمه ای	۸,۱۹۱	۰	۸,۱۹۱	۰
شرکت احیا دیزل الکتریک - خدمات تعمیر قطعات لکوموتیو	۸,۷۶۱	۸,۷۶۱	۸,۷۶۱	۸,۷۶۱
سایر	۱,۲۹۶,۸۶۶	۶۹۹,۲۲۲	۴۴۴,۵۹۰	۵۱,۷۳۲
	۱,۴۵۳,۰۰۱	۱,۰۱۲,۲۲۱	۵۲۴,۳۴۲	۳۴۱,۵۳۵

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۳۴- مالیات پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۱۲/۲۹			۱۴۰۳/۱۲/۳۰		
	ذخیره	اسناد پرداختنی	جمع	ذخیره	اسناد پرداختنی	جمع
گروه	۲,۵۵۲,۱۵۲	-	۲,۵۵۲,۱۵۲	۱,۷۱۱,۴۵۰	۰	۱,۷۱۱,۴۵۰
شرکت	۱,۴۱۴,۷۴۱	-	۱,۴۱۴,۷۴۱	۹۳۸,۰۸۷	۰	۹۳۸,۰۸۷

۱-۳۴- گردش حساب مالیات پرداختنی شامل مانده ذخایر و اسناد پرداختنی گروه به قرار زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
مانده در ابتدای دوره	۱,۷۱۱,۴۵۲	۱,۷۱۸,۲۲۹	۹۳۸,۰۸۷	۱,۳۰۴,۶۸۴
ذخیره مالیات عملکرد سال	۲,۲۰۴,۵۴۰	۱,۴۹۵,۷۶۴	۱,۴۱۴,۷۴۱	۸۵۰,۱۷۵
تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سالهای قبل	۲۷,۲۰۰	۴۸,۱۵۱	۱۲,۰۹۶	۰
پرداخت شده طی دوره	(۱,۳۹۱,۰۴۰)	(۱,۵۵۰,۶۹۳)	(۹۵۰,۱۸۳)	(۱,۲۱۶,۷۷۴)
	۲,۵۵۲,۱۵۲	۱,۷۱۱,۴۵۰	۱,۴۱۴,۷۴۱	۹۳۸,۰۸۷

۱-۱-۳۴- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد گروه به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
مالیات جاری	۲,۲۰۴,۵۴۰	۱,۴۹۵,۷۶۲	۱,۴۱۴,۷۴۱	۸۵۰,۱۷۵
هزینه مالیات انتقالی مربوط به برگشت دارایی مالیات انتقالی	۱۲,۸۳۳	۱۲,۸۳۳	۰	۰
هزینه مالیات بر درآمد سال جاری	۲,۲۱۷,۳۷۳	۱,۵۰۸,۵۹۷	۱,۴۱۴,۷۴۱	۸۵۰,۱۷۵
هزینه مالیات بر درآمد سال‌های قبل	۲۷,۲۰۱	۴۸,۱۵۰	۱۲,۰۹۶	۰
هزینه مالیات بر درآمد	۲,۲۴۴,۵۷۴	۱,۵۵۶,۷۴۷	۱,۴۲۶,۸۳۷	۸۵۰,۱۷۵

۲-۱-۳۴- دارایی‌های مالیات انتقالی به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	شناسایی شده در طی سال	شناسایی شده در صورت سود و زیان	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
سود فروش دارایی ثابت	۱۶۰,۹۷۸	-	۱۲,۸۳۳	۱۴۸,۱۴۵
	۱۶۰,۹۷۸	۰	۱۲,۸۳۳	۱۴۸,۱۴۵

۱-۲-۱-۳۴ - دارایی مالیات انتقالی مربوط به مالیات سود فروش ۱۸۰ دستگاه واگن مسطح توسط شرکت توکا کشش (شرکت فرعی) به شرکت آسیاسیرارس (شرکت فرعی) می‌باشد.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۳۴-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی شرکت به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

دوره	سود ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	مالیات ابرازی	مالیات تشخیصی	مالیات قطعی	مالیات پرداختی	مالیات مانده پرداختنی	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ مانده پرداختنی	نحوه تشخیص	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ مانده پرداختنی
۱۴۰۲	۵,۸۸۶,۰۶۵	۴,۰۱۸,۷۳۴	۹۰۴,۶۸۳	۱,۰۷۴,۰۳۴	۱,۰۱۶,۷۸۰	۱,۰۱۶,۷۸۰	۰	۸۷,۹۱۱	قطعی و تسویه شده
۱۴۰۳	۸,۵۸۵,۹۱۹	۳,۴۰۰,۷۰۱	۸۵۰,۱۷۵	۱,۶۶۸,۰۱۵	۰	۸۵۰,۱۷۶	۰	۸۵۰,۱۷۶	صدور برگ تشخیص
۱۴۰۴	۱۱,۳۷۴,۶۷۴	۸,۱۰۸,۵۵۹	۱,۴۱۴,۷۴۱	۰	۰	۰	۱,۴۱۴,۷۴۱	۰	رسیدگی نشده
							۱,۴۱۴,۷۴۱	۹۳۸,۰۸۷	

۳۴-۲-۱- مالیات بردرآمد عملکرد شرکت برای کلیه سال‌های قبل از ۱۴۰۳ قطعی و تسویه گردیده است. جهت مالیات عملکرد سال مالی ۱۴۰۳ اداره امور مالیاتی اقدام به صدور برگ تشخیص مالیات به مبلغ ۱،۶۶۸ میلیارد ریال نمود که شرکت نسبت به مبانی تشخیص اعتراض نموده است .

۳۴-۲-۲- مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ پس از اعمال معافیت مالیاتی مقرر در ماده ۱۴۳، ۱۴۵ و تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م در حساب ها منظور شده است.

۳۴-۳- وضعیت مالیاتی شرکت های فرعی:

۳۴-۳-۱- مالیات بر درآمد شرکت فرعی آسیاسیر ارس تا پایان سال ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده است ، شرکت نسبت به مالیات تشخیصی عملکرد سال مالی ۱۴۰۲اعتراض کرده و موضوع توسط هیات حل اختلاف مالیاتی در دست رسیدگی است.

۳۴-۳-۲- مالیات بر درآمد شرکت فرعی راهوار نیرو آریا تا پایان سال ۱۴۰۲ (به استثنای سال های ۱۳۹۳ و ۱۴۰۱) قطعی و تسویه شده است. بابت سال های ۱۳۹۳ و ۱۴۰۱ مبلغ ۳۵۵،۸۸۳ میلیون ریال بدهی شرکت اعلام که علاوه بر شناسایی و پرداخت مبلغ ۱۹۱،۰۴۳ میلیون ریال در دفاتر نسبت به آن اعتراض و پرونده در هیات حل اختلاف مالیاتی در حال بررسی می باشد .

۳۴-۳-۳- مالیات بر درآمد شرکت فرعی خدمات توکا کشش برای کلیه سال های قبل از ۱۴۰۳ به استثنای سال مالی ۱۴۰۱ قطعی و تسویه گردیده است . جهت مالیات عملکرد سال های مالی ۱۴۰۱ و ۱۴۰۳ اداره امور مالیاتی اقدام به صدور برگ تشخیص مالیات نمود که شرکت نسبت به مبانی تشخیص اعتراض نموده است .

۳۴-۳-۴- مالیات بر درآمد شرکت فرعی مهندسی راه آهن بهین ریل تا پایان سال ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده است.

۳۴-۴- جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی گروه و شرکت در پایان سال مورد گزارش بالغ بر ۱،۱۴۳،۰۳۳ میلیون ریال کمتر از مجموع برگه های تشخیص مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوطه است که مورد اعتراض قرار گرفته لذا بدهی بابت آنها در حساب منظور نشده است.

	مالیات پرداختی	مالیات تشخیصی	مازاد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی
شرکت	۸۵۰,۱۷۶	۱,۶۶۸,۰۱۵	۸۱۷,۸۳۹
شرکت های فرعی	۹۴۰,۴۲۲	۱,۲۶۵,۶۱۶	۳۲۵,۱۹۴
گروه	۱,۷۹۰,۵۹۸	۲,۹۳۳,۶۳۱	۱,۱۴۳,۰۳۳

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۳۴-۵- 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)

	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
سود حسابداری قبل از مالیات	۱۱,۳۷۴,۶۷۴	۵,۸۸۶,۰۶۵
هزینه مالیات بردرآمد محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵درصد	۲,۸۴۳,۶۶۸	۲,۱۴۶,۴۸۰
اثر درآمدهای معاف از مالیات:		
سود سپرده های بانکی و صندوق های سرمایه گذاری	(۱۲۳,۸۴۹)	(۴۱۴,۳۶۵)
معافیت ماده ۱۳ هدفمند کردن یارانه ها	(۳۵۵,۹۶۹)	(۱۰۸,۷۵۰)
سود سرمایه گذاری ها	(۳۳۶,۷۱۱)	
معافیت سه در هزار اتاق بازرگانی	(۲۴,۳۲۶)	(۲,۶۹۳)
معافیت افزایش سرمایه	۰	(۷۲۵,۷۵۰)
معافیت تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیات‌های مستقیم	(۳۸۵,۹۶۶)	
معافیت ماده ۱۴۳ قانون مالیاتی‌های مستقیم	(۲۰۲,۱۰۶)	(۴۴,۷۴۷)
	۱,۴۱۴,۷۴۱	۸۵۰,۱۷۵
هزینه مالیات بردرآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات ۱۲درصد(سال ۱۴۰۳ با نرخ موثر ۱۴درصد)	۱۲	۱۴

۳۵- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۱۲/۲۹			۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	مانده پرداخت نشده	اسناد پرداختنی	جمع	مانده پرداخت نشده
شرکت :				
سنوات قبل از سال ۱۴۰۳	۷۴,۳۱۱	۰	۷۴,۳۱۱	۷۶,۹۲۷
سال ۱۴۰۳	۲۵,۲۷۱	۰	۲۵,۲۷۱	۰
	۹۹,۵۸۳	۰	۹۹,۵۸۳	۷۶,۹۲۷
گروه :				
شرکت‌های فرعی - متعلق به منافع فاقد حق کنترل	۴,۶۲۳	۰	۴,۶۲۳	۴۳,۹۵۱
	۱۰۴,۲۰۶	۰	۱۰۴,۲۰۶	۱۲۰,۸۷۸

۳۵-۱- سود تقسیمی هر سهم مصوب مجمع سال ۱۴۰۳ مبلغ ۳۷۰ ریال و سال ۱۴۰۲ مبلغ ۲۵۰ ریال است .

۳۵-۲- باقیمانده سود سهام پرداختنی مربوط به آن دسته از سهامدارانی است که اطلاعات مربوط به آن‌ها نظیر شماره حساب بانکی موجود نبوده و شرکت قادر به پرداخت آن‌ها نیست.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۳۶- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
شرکت فولاد مبارکه اصفهان	۰	۸۰۲,۳۲۶	۰	۸۰۲,۳۲۶
سایر	۳۴,۸۵۶	۲۸,۶۳۱	۲۹,۲۷۵	۰
	۳۴,۸۵۶	۸۳۰,۹۵۸	۲۹,۲۷۵	۸۰۲,۳۲۶

۳۷- اصلاح اشتباهات و تجدید طبقه بندی

۳۷-۱- اصلاح اشتباهات

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه	
		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
اصلاح سایر اندوخته ها و سود انباشته	۳۷-۱-۱	(۷۲۸,۱۰۶)	۰

۳۷-۱-۱- در سال های قبل سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی بابت افزایش سرمایه شرکت فرعی آسیاسیر ارس در سرفصل سود انباشته منظور شده بود که این موضوع در اقلام مقایسه ای اصلاح شد.

۳۷-۲- تجدید طبقه بندی

به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه ای مربوط در صورت های مالی مقایسه ای اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضا با صورت های مالی ارائه شده در دوره مالی قبل مطابقت ندارد.

۳۷-۲-۱- اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی سال ۱۴۰۳گروه

	طبق صورت های مالی		(تجدید ارائه شده)
	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	اشتباهات حسابداری	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
صورت وضعیت مالی			
سایر اندوخته ها	۴۹۹,۹۵۰	۷۲۸,۱۰۶	۱,۱۷۸,۰۵۶
سود انباشته	۹,۰۸۰,۲۵۹	(۷۲۸,۱۰۶)	۸,۳۵۲,۱۵۳

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۳۸- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
سود خالص	۱۱,۳۱۸,۸۸۹	۸,۹۶۳,۳۱۹	۹,۹۴۷,۸۳۷	۷,۷۳۵,۲۴۴
تعدیلات				
هزینه مالیات بر درآمد	۲,۲۴۴,۵۷۴	۱,۵۵۶,۷۴۷	۱,۴۲۶,۸۳۷	۸۵۰,۱۷۵
هزینه‌های مالی	۳۴۳,۷۶۸	۴۳۸,۴۵۹	۳۹,۴۲۸	۲۴۱,۳۸۰
(سود)ناشی از فروش داراییهای ثابت مشهود	(۶۸,۶۱۸)	(۱۰۹,۵۳۳)	(۴۸۶)	(۱,۲۶۶)
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۰۳,۵۶۹	۱۲۵,۳۳۶	۹۰,۰۱۴	۱۹,۳۵۰
استهلاک دارایی‌های غیرجاری	۳,۴۴۷,۲۵۸	۲,۸۰۸,۸۸۹	۲,۱۰۲,۵۰۸	۱,۸۲۷,۳۴۰
(افزایش)کاهش ارزش سرمایه گذاری کوتاه مدت	(۲۰,۶۸۸)	۲۹,۰۱۴	(۳۸۶)	۲۹,۰۱۴
سود سهام	(۱۰۸,۵۰۶)	(۶۰,۰۶۷)	(۱,۳۴۶,۴۶۱)	(۶۱۳,۸۱۳)
سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی	(۵۸۷,۰۰۹)	(۶۸۹,۳۲۸)	(۴۹۵,۳۹۵)	(۱,۰۴۳,۶۴۸)
سود ناشی از تسعیردارایی های ارزی غیر مرتبط با عملیات	(۱۰۲,۰۲۷)	(۱۷,۷۹۹)	(۹۴,۰۸۹)	(۱۴,۷۰۶)
	۱۶,۶۷۱,۲۱۰	۱۳,۰۴۵,۰۳۷	۱۱,۶۶۹,۸۰۷	۹,۰۲۹,۵۷۰
(افزایش) دریافتنی‌های عملیاتی	(۲۱,۱۷۷,۸۵۶)	(۷,۹۰۷,۶۷۸)	(۹,۷۸۸,۸۴۷)	(۶,۰۴۹,۲۷۸)
(افزایش) موجودی مواد و کالا	(۱,۰۵۱,۹۸۷)	(۶۷۱,۸۳۱)	(۱۰۳,۷۹۲)	۱۳,۴۴۱
(افزایش) کاهش پیش‌پرداخت‌های عملیاتی	(۷۲۰,۹۸۷)	۶۵۰,۵۵۷	(۲۳,۱۵۰)	۵۹۴,۱۹۸
افزایش پرداختنی‌های عملیاتی	۱۳,۱۲۰,۵۶۷	۷,۵۶۳,۹۲۹	۴,۷۱۱,۲۲۶	۲,۴۳۹,۱۱۷
افزایش (کاهش) پیش‌دریافت‌های عملیاتی	(۷۹۶,۱۰۲)	۵۰۹,۶۱۸	(۷۷۳,۰۵۱)	۵۰۲,۳۲۶
نقد حاصل (مصرف شده) از عملیات	۶,۰۴۴,۸۴۵	۱۳,۱۸۹,۶۳۲	۵,۶۹۲,۱۹۲	۶,۵۲۹,۳۷۴

۳۹ - معاملات غیر نقدی

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
افزایش سرمایه شرکت فرعی از محل مطالبات حال شده	۲۱۰,۷۰۰	۰	۹۲۰,۷۰۱	۰
تحصیل دارایی های ثابت مشهود در قبال تسهیلات	۷۷,۵۰۰	۰	۷۷,۵۰۰	۰
	۲۸۸,۲۰۰	۰	۹۹۸,۲۰۱	۰

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۴۰- مدیریت سرمایه و ریسک‌های گروه

۴۰-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان ازطریق 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 ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ نرخ ۶۲ درصد می‌باشد.

۴۰-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال مالی به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
جمع بدهی ها	۴۱,۷۴۳,۲۹۵	۲۷,۸۹۰,۵۲۳	۱۶,۹۷۶,۴۰۰	۱۲,۸۳۲,۴۴۰
موجودی نقد	(۲,۵۴۵,۵۹۹)	(۵,۳۲۲,۷۸۵)	(۸۱۰,۶۹۵)	(۱,۰۸۵,۱۸۸)
خالص بدهی	(۳۹,۱۹۷,۶۹۶)	۲۲,۵۶۷,۷۳۸	(۱۷,۷۸۷,۰۹۵)	۱۱,۷۴۷,۲۵۲
حقوق مالکانه	۳۲,۲۷۵,۶۷۱	۲۴,۹۳۴,۶۵۵	۲۶,۱۰۳,۵۱۵	۲۰,۲۲۵,۶۷۷
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)	۱۲۱	۸۹	۶۲	۵۷

۴۰-۲- 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 .

۴۰-۳- 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 می کند . 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.

۴۰-۴- 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 نمی کند . 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.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۴۰-۵- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلندمدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است.و ریسک نقدینگی را ازطریق نگهداری سپرده کافی و تسهیلات بانکی ،از طریق نظارت مستمر بر جریان‌های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی‌ها و بدهی‌های مالی ، مدیریت می‌کند .

۴۰-۶- مدیریت ریسک جنگ

با توجه به تحولات اخیر منطقه ای و افزایش تنش های سیاسی که منجر به بروز درگیری های نظامی گردیده است، شرکت در معرض ریسک های ناشی از بی ثباتی اقتصادی، اختلال در زنجیره تامین، نوسانات نرخ ارز و محدودیت های احتمالی در نقل و انتقالات مالی قرار دارد. مدیریت شرکت ضمن پایش مستمر شرایط، برنامه هایی جهت مدیریت نقدینگی، تامین مواد اولیه و تداوم فعالیت تدوین نموده است. با این حال، آثار نهایی این شرایط در حال حاضر قابل برآورد دقیق نمی باشد.

۴۱- وضعیت ارزی

	۱۴۰۴/۱۲/۲۹				
	دلار آمریکا	یورو	یوان	کرون	روبل
شرکت					
موجودی نقد (یادداشت ۳۴)	۱۲۹,۳۰۹	۱۱,۶۶۵	۰	۰	۰
معادلی ریالی دارایی‌های پولی ارزی - میلیون ریال	۱۷۶,۱۶۵	۱۸,۳۰۰	۰	۰	۰
گروه :					
موجودی نقد (یادداشت ۳۴)	۱۳۵,۹۲۱	۱۵,۸۴۲	۱,۳۰۵	۶۰۰	۳,۰۳۰
معادلی ریالی دارایی‌های پولی ارزی - میلیون ریال	۱۸۵,۱۷۳	۲۴,۸۵۳	۲۵۸	۸۸	۴۹

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۴۲- معاملات با اشخاص وابسته

۴۲-۱- معاملات گروه با اشخاص وابسته در سال مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	تضامین اعطایی	تضامین دریافتی	قرض الحسنه پرداختی
شرکت نهایی	شرکت فولاد مبارکه	عضو هیات مدیره	۴,۰۱۸,۸۵۹	۷۳,۳۸۲,۲۹۹	۰	۰	
مدیران اصلی شرکت	صنایع معدنی فولاد سنگان خراسان	عضو هیات مدیره	۵۰,۶۱۹	۱,۵۸۲,۶۶۵	۰	۰	
	شرکت توکا تدارک	عضو هیئت مدیره	۷۶۵,۷۹۶	۰	۰	۰	
سایر اشخاص وابسته	راه آهن جمهوری اسلامی ایران	تحقق بیش از ۳۰ درصد هزینه ها	۷۲,۸۳۱,۷۲۲	۲۰,۶۲۱,۷۴۸	۹۲,۶۲۵		
	صنایع ملی مس ایران	تحقق بیش از ۳۰ درصد هزینه ها	۱,۸۹۲,۴۷۴	۰	۰	۰	
	فولاد هرمزگان	عضو هیئت مدیره مشترک	۰	۲,۹۳۳,۸۷۴	۰	۰	
همگروه	شرکت توکا نیرو	عضو هیئت مدیره مشترک	۲,۶۸۷	۰	۰	۰	
	شرکت ایران ذوب	عضو هیئت مدیره مشترک	۰	۱۳۲,۷۹۶	۰	۰	
	شرکت بهسازان صنایع خاورمیانه	عضو هیئت مدیره مشترک					۲۰۰,۰۰۰
	شرکت توکا سبز	عضو هیئت مدیره مشترک	۶,۹۲۴	۰	۰	۰	
	شرکت توکا تدارک	عضو هیئت مدیره مشترک			۱,۴۰۰,۰۰۰	۱,۶۸۰,۰۰۰	
	شرکت حمل و نقل توکا	عضو هیئت مدیره مشترک	۰	۷۳,۵۰۰	۰	۰	۰
جمع کل			۷۹,۵۶۹,۰۸۱	۹۸,۷۲۶,۸۸۲	۱,۴۹۲,۶۲۵	۱,۶۸۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰

(یادداشت ۲-۵ و ۱۱)

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۲-۴۲- مانده حسابهای نهایی اشخاص وابسته گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی ها	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی ها	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
				خالص	خالص
				طلب(بدهی)	طلب(بدهی)
شرکت‌های اصلی و نهایی	شرکت فولاد مبارکه	۱۸,۵۷۶,۲۳۸	۱۷,۹۴۷	۱۸,۵۵۸,۲۹۱	۴,۵۶۶,۹۱۱
	شرکت توکا فولاد	۲۹۹	۱,۹۴۵	(۱,۶۴۶)	(۵,۵۰۰)
جمع		۱۸,۵۷۶,۵۳۷	۱۹,۸۹۲	۱۸,۵۵۶,۶۴۵	۴,۵۶۱,۴۱۱
سایر اشخاص وابسته	راه آهن جمهوری اسلامی ایران	۱۱,۳۸۳,۱۸۷	۱۴,۹۷۴,۰۰۷	(۳,۵۹۰,۸۲۱)	(۵۹۶,۱۱۱)
جمع		۱۱,۳۸۳,۱۸۷	۱۴,۹۷۴,۰۰۷	۲۶,۳۵۷,۱۹۴	(۵۹۶,۱۱۱)
سایر اشخاص وابسته	شرکت حمل و نقل توکا	۲۲,۹۱۱	۳,۹۱۲	۱۸,۹۹۹	۱,۲۶۱
	شرکت بهسازان صنایع خاورمیانه	۱۰,۷۶۷	۰	۱۰,۷۶۷	۲,۶۸۸
	شرکت مجتمع معدنی فولاد سنگان	۲,۱۵۱,۴۴۶	۰	۲,۱۵۱,۴۴۶	۰
	شرکت فولاد هرمزگان	۵۵۷,۷۵۹	۰	۵۵۷,۷۵۹	۸۷۹,۵۷۵
	شرکت امواج طلایی	۰		۰	۰
	شرکت توکا EPC	۱۳	۰	۱۳	
	شرکت میرکو	۶۱	۰	۶۱	۰
	شرکت توسعه توکا	۰	۱,۱۲۹	(۱,۱۲۹)	(۳,۳۳۴)
	شرکت توکا تدارک	۰	۱۲۷,۷۴۰	(۱۲۷,۷۴۰)	۴۰,۲۱۲
	شرکت توکا نیرو	۰	۱,۰۶۱	(۱,۰۶۱)	
	شرکت توکا سبز		۱,۳۰۴	(۱,۳۰۴)	(۴۶۷)
	شرکت توکا رنگ	۰	۰	۰	
	شرکت توکا نسوز	۰	۰	۰	
	شرکت ایران ذوب	۰	۰	۰	۵,۵۵۴
	شرکت سبد گردان آتیه توکا	۰	۹۴۹	(۹۴۹)	
	شرکت توکا بتن	۴,۹۸۲	۰	۴,۹۸۲	۴,۹۸۲
جمع		۲,۷۴۷,۹۳۹	۱۳۶,۰۹۶	۲,۶۱۱,۸۴۳	۹۳۰,۴۷۱
جمع کل		۳۲,۷۰۷,۶۶۳	۱۵,۱۲۹,۹۹۵	۴۷,۵۲۵,۶۸۳	۴,۸۹۵,۷۷۱
		(یادداشت ۲۲)	(یادداشت ۳۳)		

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۳-۴۲-معاملات شرکت با اشخاص وابسته در سال مورد گزارش :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	تسهیلات دریافتی	تسهیلات پرداختی	فروش کالا و خدمات	تضامین اعطایی	تضامین دریافتی
شرکت نهایی	شرکت فولاد مبارکه	عضو هیئت مدیره	*	۰	۰	۰	۶۸,۶۹۰,۹۴۵	۰	۰
سهامدار	صنایع معدنی فولاد سنگان خراسان	عضو هیئت مدیره	*	۵۰,۶۱۹	۰	۰	۱,۵۸۲,۶۶۵	۰	۰
شرکت‌های فرعی	شرکت آسیا سیر ارس	عضو هیئت مدیره	*	۴,۲۶۰	۰	۰	۲۰۹,۰۰۹		۱,۴۶۷,۵۱۴
	شرکت راهوار نیرو آریا	عضو هیئت مدیره	*	۴۹۳,۱۰۴	۱۰۰,۰۰۰	۰	۲۵۷,۰۷۸	۰	
	شرکت بهین ریل	عضو هیئت مدیره	*	۱,۲۹۶,۵۲۱		۰	۰	۰	۱۲۰,۰۰۰
سایر اشخاص وابسته	راه آهن جمهوری اسلامی ایران	تحقق بیش از ۳۰ درصد هزینه ها	-	۵۳,۶۱۹,۱۹۴	۰	۰	۰	۹۲,۶۲۵	۰
مدیران اصلی	شرکت توکا تدارک	عضو مشترک هیات مدیره	*	۷۶۵,۷۱۱				۱,۴۰۰,۰۰۰	۱,۶۸۰,۰۰۰
همگروه	شرکت توکا نیرو	عضو مشترک هیات مدیره	*	۱,۷۱۶					
	شرکت ایران ذوب	عضو مشترک هیات مدیره	*	۰			۱۳۲,۷۹۶		
	شرکت توکا سبز	عضو مشترک هیات مدیره	*	۶,۷۱۴					
	شرکت بهسازان صنایع خاور میانه	عضو مشترک هیات مدیره	*			۲۰۰,۰۰۰			
جمع کل				۵۵,۴۶۳,۶۹۸	۱۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۷۰,۸۷۲,۴۹۳	۱,۴۹۲,۶۲۵	۱,۵۸۷,۵۱۴
				(یادداشت ۱-۶)			(یادداشت ۲-۵ و ۳-۸ و۱۱)		

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۴-۴۲- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی‌های تجاری	پرداختنی‌های تجاری	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ خالص طلب(بدهی)	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ خالص طلب(بدهی)
شرکت‌های گروه	شرکت‌های اصلی و نهایی	شرکت فولاد مبارکه اصفهان	۱۶,۲۰۶,۲۱۷	۰	۱۶,۲۰۶,۲۱۷	۴,۶۶۹,۶۴۳
		شرکت سرمایه گذاری توکا فولاد	۰	۱,۸۳۰	(۱,۸۳۰)	(۵,۶۲۶)
		جمع	۱۶,۲۰۶,۲۱۷	۱,۸۳۰	۱۶,۲۰۴,۳۸۷	۴,۶۶۴,۰۱۷
	شرکت‌های فرعی	شرکت آسیا سیر ارس	۱,۲۸۶,۱۲۱	۰	۱,۲۸۶,۱۲۱	۲۵۰,۱۶۱
		شرکت توکا کشش	۱,۱۲۳,۲۸۶	۰	۱,۱۲۳,۲۸۶	۱,۱۴۴,۷۳۸
		شرکت راهوار نیرو آریا	۸۶۶,۰۷۸	۵۲۹,۹۵۶	۳۳۶,۱۲۲	۶۱۰,۱۹۱
		شرکت بهین ریل	۰	۹۵,۲۷۰	(۹۵,۲۷۰)	(۷۴,۰۳۶)
	جمع		۳,۲۷۵,۴۸۵	۶۲۵,۲۲۶	۲,۶۵۰,۲۵۹	(۱,۹۳۱,۰۵۴)
سایر اشخاص وابسته	سایر اشخاص وابسته	راه آهن جمهوری اسلامی ایران	۰	۹,۷۸۰,۷۵۷	(۹,۷۸۰,۷۵۷)	(۳,۷۹۵,۸۲۲)
		شرکت صنایع معدنی فولاد سنگان خراسان	۲,۱۵۱,۴۴۶	۰	۲,۱۵۱,۴۴۶	۰
	جمع		۲,۱۵۱,۴۴۶	۹,۷۸۰,۷۵۷	(۷,۶۲۹,۳۱۲)	(۳,۷۹۵,۸۲۲)
	شرکت‌های همگروه	شرکت توسعه توکا	۰	۱,۱۲۹	(۱,۱۲۹)	(۳,۲۳۴)
		شرکت حمل و نقل توکا	۰	۳,۹۱۲	۳,۹۱۲	۰
		شرکت توکا رنگ	۰		۰	۰
		شرکت توکا بتن	۴,۹۸۲	۰	۴,۹۸۲	۴,۹۸۲
		شرکت سبد گردان آتیه توکا	۰	۹۴۹	(۹۴۹)	۰
		شرکت توکا EPC	۱۳	۰	۱۳	۰
		شرکت ایران ذوب	۰	۰	۰	۵,۵۵۴
		شرکت توکاسبز		۱,۳۰۴	۱,۳۰۴	۴۶۷
		شرکت میرکو	۶۱		۶۱	۰
		شرکت توکا تدارک	۰	۱۲۷,۷۴۰	۱۲۷,۷۴۰	۴۰,۲۱۲
	جمع		۵,۰۵۷	۱۳۵,۰۳۵	۱۳۵,۹۳۵	۴۷,۸۸۱
جمع			۲۱,۶۳۸,۲۰۴	۱۰,۵۴۲,۸۴۷	۱۱,۳۶۱,۲۶۹	(۱,۰۱۴,۹۷۸)
			(یادداشت ۴۲)	(یادداشت ۴۳)		

۴-۴۲- به استثنای قرض الحسنه دریافتی از شرکت راهوار نیرو آریا به مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال و قرض الحسنه پرداختی به شرکت بهسازان صنایع خاورمیانه به مبلغ ۲۰۰ میلیارد ریال سایر معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است .

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۴۳- تعهدات ، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۱-۴۳- مخارج تکمیل طرح‌های در دست اجرای شرکت به شرح یادداشت توضیحی ۱۱-۱۳ بالغ بر ۹۴۴،۳۱۸ میلیون ریال می‌باشد. از این بابت تعهدات سرمایه ای ناشی از قراردادهای منعقده و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است :

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
نگین آبشارآپادانا عملیات اجرای خاکبرداری ،فونداسیون ،اسکلت و سقف دفتر مرکزی	۶۰۰,۰۰۰	۲۲۰,۷۸۵	۶۰۰,۰۰۰	۲۲۰,۷۸۵
اصفهان کفریز -۱۲۰۰حلقه بانداژ	۱۵۹,۳۱۰	۰	۱۵۹,۳۱۰	۰
ماشین صنعت اراک -ضربه گیر ماینر	۳,۱۸۸	۰	۳,۱۸۸	۰
فنر سازی زر- فنر	۰	۰	۰	۰
	۷۶۲,۴۹۸	۲۲۰,۷۸۵	۷۶۲,۴۹۸	۲۲۰,۷۸۵

۱-۳۹- تعهدات سرمایه ای ناشی از قراردادهای منعقده و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی

۲-۴۳- بدهی‌های احتمالی شامل موارد زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
بدهی‌های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت				
ضمانت نامه نزد راه آهن جمهوری اسلامی ایران	۶,۱۵۳,۲۲۴	۵,۹۱۳,۲۵۷	۴,۰۳۶,۸۴۱	۳,۹۳۶,۵۱۹
تضمین تسهیلات مالی حمل و نقل توکا	۱,۶۰۲,۵۸۳	۱,۶۰۲,۳۵۸	۱,۶۰۰,۰۰۰	۱,۶۰۰,۰۰۰
ضمانت نامه نزد فولاد مبارکه	۱۰,۹۰۷,۷۳۴	۱۲,۴۰۶,۷۳۴	۸,۹۳۷,۷۳۴	۱۰,۴۳۶,۷۳۴
ضمانت نامه فولاد سنگان خراسان	۱۲۰,۵۹۸	۱۲۰,۵۹۸	۱۲۰,۵۹۸	۱۲۰,۵۹۸
ضمانت شرکت‌های گروه	۱۳,۶۸۳,۵۷۰	۷,۷۵۸,۳۳۱	۱,۶۴۷,۵۷۰	۱,۶۲۹,۴۱۰
ضمانت توکا فولاد	۱۶,۰۷۶,۶۹۸	۱۶,۰۷۶,۶۹۸	۱۶,۰۷۶,۶۹۸	۱۶,۰۷۶,۶۹۸
ضمانت توکا تدارک	۱,۵۶۰,۰۰۰	۱,۵۶۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰
ضمانت نزد بانک ها	۹,۴۶۶,۸۵۰	۸,۲۱۵,۵۷۰	۳,۲۰۶,۲۰۰	۳,۸۲۶,۰۰۰
سایر	۴,۸۴۶,۱۳۸	۳,۵۴۳,۰۷۸	۲,۴۲۰,۵۶۷	۱,۷۵۴,۰۸۹
	۶۴,۴۱۷,۳۹۵	۵۷,۱۹۶,۶۲۴	۳۹,۵۴۶,۲۰۸	۴۰,۸۸۰,۰۴۸

۳-۴۳- در رابطه با مالیات ارزش افزوده مطالبات آتی مازاد بر مبالغ ثبت شده در حساب های شرکت (یادداشت ۶-۳۳) وجود دارد که مبلغ آن پس از رسیدگی مراجع زیربط مشخص خواهد شد.

۴۴- رویدادهای پس از تاریخ صورت وضعیت مالی

۱-۴۴-رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تایید صورت های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی نبوده به شرح زیر است :

۱-۱-۴۴- به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۵/۰۲/۱۵ سرمایه شرکت از مبلغ ۱۱،۰۰۰ میلیارد ریال به ۱۴،۴۰۰ میلیارد ریال افزایش یافته است. اقدامات لازم جهت ثبت افزایش سرمایه مذکور در حال انجام می باشد.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۲-۱-۴۴- خسارت وارده و توقف بخشی از عملیات و فعالیت گروه و شرکت

برخی از مشتریان عمده گروه و شرکت، به دلیل پیامدهای جنگ تحمیلی رمضان - از جمله خسارات وارده به برخی از شرکت های فولادی - با افت فعالیت روبرو شده اند. این امر در کاهش حجم فعالیت عملیاتی گروه و شرکت در سال آینده موثر خواهد شد. لیکن آثار آن در شرایط حاضر مشخص نمی باشد.

۴۵- سود سهام پیشنهادی

۱-۴۵- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود مبلغ ۱،۰۰۱ میلیارد ریال (مبلغ ۹۱ ریال برای هر سهم) است.

۲-۴۵- هیات مدیره با توجه به وضعیت نقدینگی و توان پرداخت سود از جمله وضعیت نقدینگی در حال حاضر و در دوره پرداخت سود، منابع تامین وجوه نقد جهت پرداخت سود، درصد سود تقسیم شده در سال های گذشته، وضعیت پرداخت سود در سال های گذشته از حیث پرداخت آن ظرف مهلت قانونی و نیز با توجه به قوانین و مقررات موجود و برنامه های آتی شرکت، این پیشنهاد را ارائه نموده است.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی