گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به انضمام صورتهای مالی تلفیقی گروه
و شرکت توکا ریل (سهامی عام)
برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

شرکت توکا ریل (سهامی عام)
برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

فهرست مندرجات

	شماره صفحه
بخش اول:	
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	۱ الی ۶
بخش دوم:	
تاییدیه صورتهای مالی توسط هیئت مدیره	۱
صورتهای مالی اساسی تلفیقی:	
صورت سود و زیان تلفیقی	۲
صورت وضعیت مالی تلفیقی تلفیقی	۳
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی	۴
صورت جریان های نقدی تلفیقی	۵
صورتهای مالی اساسی جداگانه شرکت توکا ریل (سهامی عام):	
صورت سود و زیان جداگانه	۶
صورت وضعیت مالی جداگانه	۷
صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه	۸
صورت جریان های نقدی جداگانه	۹
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی	۱۰-۵۱

مؤسسه حسابرسی کاربرد تحقیق (حسابداران رسمی)

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

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهارنظر

۱- صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت توکا ریل (سهامی عام) شامل صورتهای وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه، و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۲ ، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و شرکت در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهار نظر

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

مسائل عمده حسابرسی

۳- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه و به منظور اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه، مورد توجه قرار گرفته اند و اظهار نظر جداگانه ای نسبت به این مسائل ارایه نمی شود با درنظر گرفتن موارد مندرج در بندهای ۴ و ۵ تاکید بر مطلب خاص هیچ‌گونه مسائل عمده حسابرسی برای درج در گزارش وجود ندارد.

تاکید بر مطلب خاص

۴- ابهام نسبت به مالیات و عوارض بر ارزش افزوده

توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به شرح یادداشت‌های توضیحی ۱-۶ و ۳-۳۱ صورتهای مالی، موضوع مطالبه مبلغ ۲٫۲۵۰ میلیارد ریال مالیات و عوارض ارزش افزوده خدمات انجام شده گروه و شرکت طی سال‌های مالی ۱۳۹۶ الی پایان سال مالی ۱۴۰۲ که توسط راه آهن جمهوری اسلامی ایران اعلام و علی‌رغم انعکاس آن در حسابهای شرکت مورد اعتراض قرار گرفته است جلب می‌نماید. مفاد این بند، تأثیری بر اظهار نظر این مؤسسه نداشته است.

۵- وضعیت اسناد مالکیت واگنهای شرکت

توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به یاددشت توضیحی ۴-۲-۱۳ صورتهای مالی، در خصوص عدم انتقال مالکیت اسناد ۱۲۱ دستگاه واگن به نام شرکت، علی‌رغم تاکید مجمع عمومی سال مالی قبل، جلب می نماید. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این مؤسسه نداشته است.

سایر اطلاعات

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

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

مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

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

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

مؤسسه حسابرسی کاربرد تحقیق
(حسابداران رسمی)
گزارش حسابرسی

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

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

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

- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی گروه و شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی گروه و شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود گروه یا شرکت، از ادامه فعالیت بازبماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه، شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

مؤسسه حسابرسی گلپرور تحقیق
(حسابداران رسمی)
گزارش حسابرسی

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

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

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

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

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

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

سایر وظایف بازرس قانونی

۹- توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را در هنگام تقسیم سود به این موضوع جلب می نماید که سود قابل تقسیم حاصل از عملیات شرکت کمتر از سود قابل تقسیم تلفیق می باشد. ضمناً در خصوص مفاد ماده ۱۷ دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در سازمان بورس مبنی بر پیشنهاد تقسیم سود توسط هیئت مدیره به مبلغ ۷۷۳/۵ میلیارد ریال (یادداشت توضیحی ۴۲ صورتهای مالی)، این مؤسسه به مورد خاصی برخورد نکرده است.

مؤسسه حسابرسی کاربرد تعقیق
(حسابداران رسمی)
گزارش حسابرسی

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

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

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

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

۱۳- در راستای تبصره ذیل ماده ۴۰ حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان، کمک‌های عام المنفعه و هرگونه پرداخت‌های انجام شده در راستای مسئولیت‌های اجتماعی در گزارش تفسیری و گزارش هیئت مدیره افشاء گردیده است. بودجه تخصیص یافته در این خصوص بر اساس مصوبه مجمع عمومی عادی صاحبان سهام مورخ ۲۳ اردیبهشت ۱۴۰۳ مبلغ ۵ میلیارد ریال اختصاص یافته که از این بابت مبلغ ۴/۴ میلیارد ریال پرداخت شده است.

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

تبصره و ماده	موضوع
الف) دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار:	
بندهای ۱ و ۲ ماده ۹	افشای فوری تصمیمات هیئت مدیره و همچنین افشای متنی از صورتجلسه مورد تایید هیئت رییسه ظرف مدت یک هفته پس از برگزاری مجمع عمومی.
بند ۱ ماده ۱۰	ارائه صورتجلسه مجمع عمومی حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز پس از تاریخ تشکیل مجمع به مرجع ثبت شرکت‌ها.

مؤسسه حسابرسی کاروند تدبیر
(حسابداران رسمی)
گزارش حسابرسی

موضوع	تبصره و ماده
افشای افزایش سود نقدی نسبت به سود سهام پیشنهادی ظرف مدت یک هفته پس از تاریخ مجمع.	بند ۲ ماده ۱۲

ب) آیین نامه ماده ۱۳ قانون ابزارها و نهادهای مالی جدید و ضوابط مربوطه ابلاغیه ۱۲۲/۱۰۲۵۱۳ مورخ ۱۴۰۱/۰۱/۲۲:

موارد آیین نامه مزبور مورد بررسی قرار گرفته و به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت برخورد نشده است.

ج) دستورالعمل حاکمیت شرکتی شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار و فرابورس ایران:

موارد دستورالعمل مزبور مورد بررسی قرار گرفته و به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت برخورد نشده است.

۱۱ اردیبهشت ماه ۱۴۰۴

مؤسسه حسابرسی کاربرد تحقیق (حسابداران رسمی)

حسابرس مستقل و بازرس قانونی

محمد زمانی	منصور یزدانیان
عضویت (۹۱۱۸۹۸)	عضویت (۸۴۱۳۱۴)

شرکت توکاریل (سهامی عام)
صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت توکاریل (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ 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	۱۰-۵۱

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۰۵ به تأیید هیات مدیره شرکت رسیده است.

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

شرکت توکاریل (سهامی عام)
صورت سود و زیان تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
درآمدهای عملیاتی	۵	۷۶,۵۴۰,۷۹۲	۵۱,۴۹۹,۵۴۲
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۶	(۶۶,۳۹۰,۸۹۷)	(۴۴,۴۲۷,۶۶۹)
سود ناخالص		۱۰,۱۴۹,۸۹۵	۷,۰۷۱,۸۷۳
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	۷	(۸۵۳,۳۴۱)	(۵۹۲,۷۶۵)
سایر درآمدها	۸	۷۶,۶۰۹	۷۵,۵۴۸
سایر هزینه ها	۹	(۶,۳۵۶)	(۱,۰۵۴,۷۳۲)
سود عملیاتی		۹,۳۶۶,۸۰۸	۵,۴۹۹,۹۲۴
هزینه‌های مالی	۱۰	(۴۳۸,۴۵۹)	(۱۸۰,۶۸۹)
سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی	۱۱	۱,۵۹۱,۷۱۸	۹۶۳,۷۵۳
سود قبل از مالیات		۱۰,۵۲۰,۰۶۶	۶,۲۸۲,۹۸۸
هزینه مالیات بر درآمد	۳۲	(۱,۵۵۶,۷۴۷)	(۱,۶۳۹,۴۰۷)
سود خالص		۸,۹۶۳,۳۱۹	۴,۶۴۳,۵۸۱
قابل انتساب به			
مالکان شرکت اصلی		۸,۵۶۲,۳۹۶	۴,۴۳۰,۰۳۷
منافع فاقد حق کنترل		۴۰۰,۹۲۳	۲۱۳,۵۴۴
		۸,۹۶۳,۳۱۹	۴,۶۴۳,۵۸۱

سود هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

سود پایه هر سهم :

عملیاتی(ریال)		۶۸۴	۳۵۰
غیر عملیاتی (ریال)		۹۵	۵۳
سود پایه هر سهم (ریال)	۱۲	۷۷۹	۴۰۳

موسسه حسابرسی کاربرد تحقیق (حسابداران رسمی) گزارش حسابرسی

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.

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

شرکت توکاریل (سهامی عام)
صورت وضعیت مالی تلفیقی
به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارایی‌ها			
دارایی‌های غیر جاری			
دارایی‌های ثابت مشهود	۱۳	۱۸,۷۷۹,۱۵۴	۱۴,۹۵۹,۷۳۸
سرمایه گذاری در املاک	۱۴	۳۷,۳۰۳	۳۷,۳۰۳
سرقفلی	۱۵	۱۲۴,۹۱۵	۱۳۱,۲۷۰
دارایی‌های‌نامشهود	۱۶	۳۷,۴۲۲	۱۷,۰۳۳
سرمایه گذاری‌های بلند مدت	۱۷	۱۸,۳۳۱	۱۸,۳۳۱
دارایی مالیات انتقالی	۳۱	۱۶۰,۹۷۸	۱۷۳,۸۱۱
سایر دارایی ها	۱۸	۵,۵۱۷	۵,۵۱۷
جمع دارایی‌های غیر جاری		۱۹,۱۶۳,۶۱۹	۱۵,۳۴۳,۰۰۳
دارایی‌های جاری			
پیش پرداخت ها	۱۹	۱۲۵,۴۱۶	۷۷۵,۹۷۳
موجودی قطعات	۲۰	۱,۷۰۳,۷۱۳	۱,۰۳۱,۸۸۲
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی ها	۲۱	۲۲,۸۷۲,۰۲۵	۱۴,۹۶۴,۳۳۶
سرمایه گذاری‌های کوتاه مدت	۲۲	۳,۶۳۷,۶۲۱	۲,۶۷۹,۹۹۹
موجودی نقد	۲۳	۵,۳۲۲,۷۸۵	۸۱۷,۹۷۷
جمع دارایی‌های جاری		۳۳,۶۶۱,۵۶۱	۲۰,۲۷۰,۱۶۷
جمع دارایی ها		۵۲,۸۲۵,۱۸۰	۳۵,۶۱۳,۱۷۰
حقوق مالکانه وبدهی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۲۴	۱۱,۰۰۰,۰۰۰	۷,۰۰۰,۰۰۰
ندوخته قانونی	۲۵	۱,۴۱۶,۱۹۵	۹۳۷,۹۴۵
سایر اندوخته ها	۲۶	۴۴۹,۹۵۰	۰
مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	۲۷	۵۷,۶۸۴	۷۲,۱۰۳
آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	۲۸	۹۶۰,۴۵۴	۹۶۰,۴۵۴
سود انباشته		۹,۰۸۰,۲۵۹	۷,۱۸۱,۶۴۶
حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی		۲۲,۹۶۴,۵۴۱	۱۶,۱۵۲,۱۴۹
منافع فاقد حق کنترل	۲۹	۱,۹۷۰,۱۱۴	۱,۷۰۸,۳۷۳
جمع حقوق مالکانه		۲۴,۹۳۴,۶۵۵	۱۷,۸۶۰,۵۲۲
بدهی ها			
بدهی‌های غیر جاری			
تسهیلات مالی	۳۴	۸۴۹,۳۷۵	۰
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۰	۴۶۲,۷۱۹	۳۳۷,۳۸۳
جمع بدهی‌های غیر جاری		۱,۳۱۲,۰۹۴	۳۳۷,۳۸۳
بدهی‌های جاری			
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختی ها	۳۱	۲۲,۴۸۸,۵۳۸	۱۴,۹۲۴,۶۰۹
مالیات پرداختنی	۳۲	۱,۷۱۱,۴۵۰	۱,۷۱۸,۲۲۹
سود سهام پرداختنی	۳۳	۱۲۰,۸۷۸	۱۰۱,۰۳۲
تسهیلات مالی	۳۴	۱,۴۲۶,۶۰۷	۳۵۰,۰۵۴
پیش دریافت ها	۳۵	۸۳۰,۹۵۸	۳۲۱,۳۴۰
جمع بدهی‌های جاری		۲۶,۵۷۸,۴۳۱	۱۷,۴۱۵,۲۶۴
جمع بدهی‌ها		۲۷,۸۹۰,۵۲۴	۱۷,۷۵۲,۶۴۷
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۵۲,۸۲۵,۱۸۰	۳۵,۶۱۳,۱۷۰

موسسه حسابرسی کاویره تحقیق
(حسابداران رسمی)
گزارش حسابرسی

یادداشت‌های توضیحی همراه بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است

TUKA RAIL CO. (P.L.C.)
شرکت توکاریل

شرکت توکاریل (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	سرمایه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	سود انباشته	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	منافع فاقد حق کنترل	جمع کل
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۷,۰۰۰,۰۰۰	۶۵۱,۰۰۳	۰	۹۰,۱۳۱	۴,۰۰۰,۵۲۵	۹۶۰,۴۵۴	۱۲,۷۰۲,۱۱۲	۱,۵۱۰,۱۰۶	۱۴,۲۱۲,۲۱۸
تغییرات حقوق مالکانه درسال ۱۴۰۲			۰						
سود خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال ۱۴۰۲	۰	۰	۰	۰	۴,۴۳۰,۰۳۷	۰	۴,۴۳۰,۰۳۷	۲۱۳,۵۴۴	۴,۶۴۳,۵۸۱
سود سهام مصوب	۰	۰	۰	۰	(۹۸۰,۰۰۰)	۰	(۹۸۰,۰۰۰)	(۶۳,۷۱۲)	(۱,۰۴۳,۷۱۲)
افزایش سرمایه	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تخصیص به اندوخته قانونی	۰	۲۸۶,۹۴۲	۰	۰	(۲۸۶,۹۴۲)	۰	۰	۲۵,۸۲۷	۲۵,۸۲۷
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته	۰	۰	۰	(۱۸,۰۲۷)	۱۸,۰۲۷	۰	۰	۲۲,۶۰۸	۲۲,۶۰۸
آثار ناشی از منافع فاقد حق کنترل	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۷,۰۰۰,۰۰۰	۹۳۷,۹۴۵	۰	۷۲,۱۰۳	۷,۱۸۱,۶۴۶	۹۶۰,۴۵۴	۱۶,۱۵۲,۱۴۹	۱,۷۰۸,۳۷۳	۱۷,۸۶۰,۵۲۲
تغییرات حقوق مالکانه درسال ۱۴۰۳									
سود خالص سال ۱۴۰۳					۸,۵۶۲,۳۹۶	۰	۸,۵۶۲,۳۹۶	۴۰۰,۹۲۳	۸,۹۶۳,۳۱۹
سود سهام مصوب	۰	۰	۰	۰	(۱,۷۵۰,۰۰۰)	۰	(۱,۷۵۰,۰۰۰)	(۱۳۹,۱۸۹)	(۱,۸۸۹,۱۹۰)
افزایش سرمایه	۴,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	(۴,۰۰۰,۰۰۰)	۰	۰	۰	۰
افزایش سرمایه شرکت فرعی	۰	۰	۴۴۹,۹۵۰		(۴۴۹,۹۵۰)		۰	۱۰۰,۰۴۵	۱۰۰,۰۴۵
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته	۰	۰		(۱۴,۴۲۲)	۱۴,۴۲۲	۰	۰	(۱۲۰,۵۰۲)	(۱۲۰,۵۰۲)
تخصیص به اندوخته قانونی	۰	۴۷۸,۲۵۰		-	(۴۷۸,۲۵۰)		۰	۲۰,۴۶۴	۲۰,۴۶۴
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۴۱۶,۱۹۵	۴۴۹,۹۵۰	۵۷,۶۸۴	۹,۰۸۰,۲۵۹	۹۶۰,۴۵۴	۲۲,۹۶۴,۵۴۱	۱,۹۷۰,۱۱۴	۲۴,۹۳۴,۶۵۵

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت توکاریل (سهامی عام)
صورت جریان‌های نقدی تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی			
نقد حاصل از عملیات	۳۵	۱۳,۱۸۹,۶۳۲	۸,۷۶۰,۳۳۱
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد		(۱,۵۵۰,۶۹۳)	(۸۴۸,۳۵۵)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی		۱۱,۶۳۸,۹۳۹	۷,۹۱۱,۹۷۶
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه گذاری			
دریافت‌های نقدی ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود		۱۲۴,۸۸۵	۲۰,۴۶۹
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود		(۶,۶۳۲,۸۰۰)	(۴,۴۸۰,۹۴۶)
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود		(۲۴,۹۰۰)	(۱۴,۲۶۶)
دریافت نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری‌های کوتاه مدت		(۹۸۶,۶۳۶)	(۲,۶۰۳,۹۹۷)
دریافت‌های نقدی ناشی از سود سهام		۶۰,۰۶۷	۲۸,۷۵۵
دریافت نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها		۶۸۹,۳۲۸	۱۰۷,۳۴۶
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه گذاری		(۶,۷۷۰,۰۵۵)	(۶,۹۴۲,۶۳۹)
جریان خالص ورود وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی		۴,۸۶۸,۸۸۴	۹۶۹,۳۳۷
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی			
دریافت‌های نقدی ناشی از تسهیلات		۴,۳۹۴,۶۱۸	۰
پرداخت نقدی بابت اصل تسهیلات		(۲,۵۳۰,۴۲۵)	(۶۹۱,۰۵۲)
پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات		(۳۷۶,۷۲۴)	(۱۸۰,۶۸۹)
دریافتهای ناشی از افزایش سرمایه شرکتهای فرعی -سهم منافع فاقد حق کنترل		۰	۳۰,۸۲۳
پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی		(۱,۷۳۷,۷۷۱)	(۹۶۷,۲۹۴)
پرداخت نقدی بابت سود سهام به منافع فاقد حق کنترل		(۱۳۱,۵۷۳)	(۳۷,۱۹۸)
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی		(۳۸۱,۸۷۵)	(۱,۸۴۵,۴۱۰)
خالص افزایش در موجودی نقد		۴,۴۸۷,۰۰۹	(۸۷۶,۰۷۴)
مانده وجه نقد در ابتدای سال		۸۱۷,۹۷۷	۱,۶۹۴,۰۵۱
تاثیر تغییرات نرخ ارز		۱۷,۷۹۹	۰
مانده وجه نقد در پایان سال		۵,۳۲۲,۷۸۵	۸۱۷,۹۷۷

یادداشت‌های توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت توکاریل (سهامی عام)
صورت سود و زیان جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
درآمدهای عملیاتی	۵	۴۷,۳۹۰,۵۸۱	۳۳,۱۰۹,۶۱۱
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۶	(۴۰,۶۳۶,۰۶۸)	(۲۷,۹۸۴,۶۴۰)
سود ناخالص		۶,۷۵۴,۵۱۲	۵,۱۲۴,۹۷۱
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	۷	(۳۲۴,۹۶۵)	(۲۱۱,۴۸۴)
سایر درآمد ها	۸	۱۸۸,۲۱۱	۱۳۳,۹۱۳
سایر هزینه ها	۹	۰	(۸۹۵,۷۰۷)
سود عملیاتی		۶,۶۱۷,۷۵۹	۴,۱۵۱,۶۹۳
هزینه‌های مالی	۱۰	(۲۴۱,۳۸۰)	(۵۷,۷۷۷)
سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی	۱۱	۲,۲۰۹,۵۴۱	۱,۷۹۲,۱۴۹
سود قبل از مالیات		۸,۵۸۵,۹۱۹	۵,۸۸۶,۰۶۵
هزینه مالیات بر درآمد	۳۲-۳	(۸۵۰,۱۷۵)	(۱,۲۳۲,۲۹۵)
سود خالص		۷,۷۳۵,۷۴۴	۴,۶۵۳,۷۷۰
سود هر سهم :			
عملیاتی (ریال)		۵۲۸	۲۶۸
غیر عملیاتی (ریال)		۱۷۵	۱۵۵
سود پایه هر سهم (ریال)	۱۲	۷۰۳	۴۲۳

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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارایی ها			
دارایی‌های غیر جاری			
دارایی‌های ثابت مشهود	۱۳	۹,۵۴۸,۰۶۵	۷,۶۶۷,۹۳۵
سرمایه گذاری در املاک	۱۴	۳۷,۳۰۳	۳۷,۳۰۳
دارایی‌های نامشهود	۱۶	۶,۷۰۵	۳,۹۴۲
سرمایه گذاری‌های بلندمدت	۱۷	۴,۵۳۱,۴۷۳	۴,۵۳۱,۴۷۳
جمع دارایی‌های غیرجاری		۱۴,۱۲۳,۵۴۷	۱۲,۲۴۰,۶۵۳
دارایی‌های جاری			
پیش پرداخت ها	۱۹	۴۱,۸۸۳	۶۳۶,۰۸۰
موجودی قطعات	۲۰	۳,۶۹۵	۱۷,۱۳۶
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی ها	۲۱	۱۴,۱۶۷,۱۳۹	۸,۱۱۷,۸۶۱
سرمایه گذاری‌های کوتاه مدت	۲۲	۳,۶۳۶,۶۶۷	۲,۶۷۹,۰۴۳
موجودی نقد	۲۳	۱,۰۸۵,۱۸۸	۱۴۹,۶۶۸
جمع دارایی‌های جاری		۱۸,۹۳۴,۵۷۱	۱۱,۵۹۹,۷۸۸
جمع دارایی ها		۳۳,۰۵۸,۱۱۸	۲۳,۸۴۰,۴۴۰
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۲۴	۱۱,۰۰۰,۰۰۰	۷,۰۰۰,۰۰۰
اندوخته قانونی	۲۵	۱,۰۸۹,۹۵۷	۷۰۳,۱۷۰
سود انباشته		۸,۱۳۵,۷۲۱	۶,۵۳۶,۷۶۴
جمع حقوق مالکانه		۲۰,۲۲۵,۶۷۸	۱۴,۲۳۹,۹۳۴
بدهی ها			
بدهی‌های غیر جاری			
تسهیلات مالی بلند مدت	۳۴	۷۷,۵۰۰	۰
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۰	۱۵۵,۲۶۰	۱۳۵,۹۱۰
جمع بدهی‌های غیر جاری		۲۳۲,۷۶۰	۱۳۵,۹۱۰
بدهی‌های جاری			
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی ها	۳۱	۱۰,۲۳۴,۳۳۱	۷,۷۹۵,۲۱۴
مالیات پرداختنی	۳۲	۹۳۸,۰۸۵	۱,۳۰۴,۶۸۴
سود سهام پرداختنی	۳۳	۷۶,۹۲۷	۶۴,۶۹۸
تسهیلات مالی	۳۴	۵۴۸,۰۰۹	۰
پیش دریافت ها	۳۵	۸۰۲,۳۲۶	۳۰۰,۰۰۰
جمع بدهی‌های جاری		۱۲,۵۹۹,۶۷۹	۹,۴۶۴,۵۹۶
جمع بدهی ها		۱۲,۸۳۲,۴۴۰	۹,۶۰۰,۵۰۶
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۳۳,۰۵۸,۱۱۸	۲۳,۸۴۰,۴۴۰

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

مؤسسه حسابرسی کاردان تضامنی
(حسابداران رسمی)
گزارش حسابرسی

TUKA RAIL CO. (PLC)
شرکت سهامی عام توکاریل

شرکت توکاریل (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

	سرمایه	اندوخته قانونی	سود انباشته	جمع کل
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۷,۰۰۰,۰۰۰	۴۷۰,۴۸۱	۳,۰۹۵,۶۸۳	۱۰,۵۶۶,۱۶۴
تغییرات حقوق مالکانه درسال مالی ۱۴۰۲				
سود خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال۱۴۰۲	۰	۰	۴,۶۵۳,۷۷۰	۴,۶۵۳,۷۷۰
سود سهام مصوب	۰	۰	(۹۸۰,۰۰۰)	(۹۸۰,۰۰۰)
تخصیص به اندوخته قانونی	۰	۲۳۲,۶۸۹	(۲۳۲,۶۸۹)	۰
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۷,۰۰۰,۰۰۰	۷۰۳,۱۷۰	۶,۵۳۶,۷۶۴	۱۴,۲۳۹,۹۳۴
تغییرات حقوق مالکانه درسال ۱۴۰۳				
سود خالص در سال ۱۴۰۳	۰	۰	۷,۷۳۵,۷۴۴	۷,۷۳۵,۷۴۴
سود سهام مصوب	۰	۰	(۱,۷۵۰,۰۰۰)	(۱,۷۵۰,۰۰۰)
افزایش سرمایه	۴,۰۰۰,۰۰۰	-	(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

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت توکاریل (سهامی عام)
صورت جریان‌های نقدی جداگانه
سال مالی منتهی به ۲۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
جریان نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی			
نقد حاصل از عملیات	۳۶	۶,۵۲۹,۳۷۴	۴,۴۰۹,۸۱۰
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد		(۱,۲۱۶,۷۷۶)	(۲۲۲,۳۰۶)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی		۵,۳۱۲,۵۹۸	۴,۱۸۷,۵۰۴
جریانهای نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه گذاری			
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود		(۳,۷۰۵,۹۷۳)	(۲,۲۴۴,۶۰۵)
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود		(۴,۳۶۰)	(۳,۶۸۸)
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود		۱,۳۶۴	۰
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری‌های کوتاه مدت		(۹۸۶,۶۳۸)	(۲,۶۰۶,۱۵۶)
دریافت‌های نقدی ناشی از سود سهام		۱,۰۴۳,۶۴۸	۱,۵۷۵,۷۳۶
دریافت نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها		۶۱۳,۸۱۳	۶۷,۳۵۴
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه گذاری		(۳,۰۳۸,۱۴۵)	(۳,۲۱۱,۳۵۹)
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی		۲,۲۷۴,۴۵۴	۹۷۶,۱۴۵
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیتهای تأمین مالی			
دریافت‌های نقدی ناشی از تسهیلات		۲,۰۷۷,۵۰۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات		(۱,۴۵۶,۵۰۵)	(۶۲۶,۴۲۹)
پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات		(۲۳۶,۸۶۶)	(۵۷,۷۷۷)
پرداخت نقدی بابت سود سهام		(۱,۷۳۷,۷۷۱)	(۹۶۷,۲۹۴)
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت‌های تأمین مالی		(۱,۳۵۳,۶۴۲)	(۱,۶۵۱,۵۰۰)
خالص افزایش(کاهش)در موجودی نقد		۹۲۰,۸۱۴	(۶۷۵,۳۵۴)
مانده موجودی نقد در ابتدای سال		۱۴۹,۶۶۸	۸۲۵,۰۲۲
تاثیر تغییرات نرخ ارز		۱۴,۷۰۶	۰
مانده موجودی نقد در پایان سال		۱,۰۸۵,۱۸۸	۱۴۹,۶۶۸

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت توکا ریل (سهامی عام) و شرکت های فرعی آن است. شرکت توکا ریل (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۲۶۰۴۵۰۹۸۰ در تاریخ ۱۳۸۳/۱۲/۱۸ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شد و طی شماره ۲۴۳۰۵ در اداره 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، پلاک ۷۸ می‌باشد که با توجه به تصمیم به بازسازی آن تا اطلاع ثانوی به خیابان شیخ کلینی، خیابان استقلال جنوبی، جنب شرکت آب و فاضلاب استان اصفهان انتقال یافته است.

۱-۲- فعالیت‌های اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه عبارتست از:

الف - موضوع اصلی :

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

ب - موضوع فرعی :

- تجهیز و توسعه تاسیسات ریلی و انجام فعالیتهای خدماتی، بازرگانی، عمرانی و واردات و صادرات کالای بازرگانی و صنعتی در چارچوب قوانین جاری.
- انعقاد قراردادهای داخلی و خارجی در زمینه فعالیت‌های موضوع شرکت با موسسات خارجی و داخلی، خرید، فروش، اجاره و استیجاره هرگونه مال اعم از منقول و غیر منقول در جهت اهداف شرکت.
- قبول نمایندگی از شرکتهای دیگر (داخلی و خارجی) و دادن نمایندگی به سایر شرکتها .
- تامین و نگهداری کالا، انبارداری، ایجاد انبار و سردخانه و جایگاه ویژه کالای خاص.
- ایجاد دفاتر بازرگانی، ایجاد شعب 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 فوروواردری 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 خدمات حمل ونقل ریلی کالا و شرکتهای فرعی آن عمدتاً در زمینه‌های خدمات حمل و نقل ریلی کالا و تعمیرات واگن بوده است.

۱-۳- کارکنان

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

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	نفر	نفر	نفر	نفر
کارکنان رسمی	۵	۶	-	-
کارکنان قراردادی	۵۴۰	۵۵۴	۲۴۰	۲۵۶
	۵۴۵	۵۶۰	۲۴۰	۲۵۶

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

۱-۲-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:

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

۳- اهم رویه‌های حسابداری

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

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

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

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

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

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

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

۲-۳- مبانی تلفیق

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

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

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

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

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

۳-۳- سرقفلی

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.

موسسه حسابرسی کاربرد تحقیق (حسابداران رسمی) گزارش حسابرسی

TUKA RAIL CO. (PLC) شرکت توکاریل سهامی عام

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.

۴-۳- درآمد عملیاتی

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

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

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

۵-۳- تسعیر ارز

۱-۵-۳- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده ارزی اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می‌شود.نرخ‌های قابل دسترس شامل دلار آمریکا به مبلغ ۷۰۶،۶۳۷ ریال و یورو به مبلغ ۷۷۱،۸۱۶ ریال می‌باشد.

۲-۵-۳- تفاوت ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب‌ها منظور می‌شود:

الف- تفاوت‌های تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به دارایی‌های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می‌شود.

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

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

۶-۳- مخارج تامین مالی

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

۷-۳- دارایی های ثابت مشهود

۱-۷-۳- دارایی های ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۲-۷-۳- استهلاک دارایی های ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و بر اساس نرخ‌ها و روش های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۸و۱۵و۲۵ساله	خط مستقیم و ۸٪ نزولی
تاسیسات	۶و ۱۰ ساله	خط مستقیم و ۱۵ ٪ نزولی
ماشین‌آلات و تجهیزات	۶و۸ و۱۰ و۱۵ساله	خط مستقیم و ۷٪ و ۱۰٪ و ۲۰٪ و ۲۵٪ نزولی
وسایل نقلیه و لکوموتیو	۲۰ درصد-۳ و ۴ و ۶ساله	۲۵ ٪ و ۳۵٪ نزولی -خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۳الی ۱۰ و ۱۵ ساله	خط مستقیم
ابزارآلات	۱۰۰ درصد و ۳،۵،۶،۸،۱۰ساله	۱۵٪ نزولی و خط مستقیم
کانتینرها	۱۵ ساله	خط مستقیم
واگن	۷ درصد و ۲۵ درصد و۱۵ ساله	نزولی-خط مستقیم
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 مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۸-۳- سرمایه گذاری در املاک

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

۹-۳- دارایی‌های نامشهود

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

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

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

۱۰-۳- زیان کاهش ارزش دارایی ها

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

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

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

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

۳-۱۰-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) 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.

۳-۱۱- موجودی قطعات

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

	روش مورد استفاده
قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون متحرک

۳-۱۲- 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.

۳-۱۲-۱- 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.

۱۳-۳- سرمایه گذاری ها

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

۱۴-۳- مالیات بر درآمد

۱-۱۴-۳- هزینه مالیات

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

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و براوردها

۴-۱- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

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

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

۴-۲- قضاوت مربوط به براوردها

برآورد عمده شرکت در ارتباط با استهلاک دارایی‌های غیر جاری می‌باشد. به شرح یادداشت‌های توضیحی ۲-۷-۳ و ۲-۹-۳ برآوردهای مربوط به محاسبه استهلاک دارایی‌های غیرجاری افشا شده است .

۵-درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
درآمد ارائه خدمات(حمل ریلی)	۷۶,۵۴۰,۷۹۲	۵۱,۴۹۹,۵۴۲	۴۷,۳۹۰,۵۸۱	۳۳,۱۰۹,۶۱۱
	۷۶,۵۴۰,۷۹۲	۵۱,۴۹۹,۵۴۲	۴۷,۳۹۰,۵۸۱	۳۳,۱۰۹,۶۱۱

۵-۱-علت افزایش درآمد شرکت اصلی ،مربوط به افزایش نرخ حمل ریلی می‌باشد.

۵-۲- درآمد به تفکیک وابستگی اشخاص :

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
اشخاص وابسته	۶۴,۹۱۹,۰۸۳	۳۵,۶۸۸,۱۰۱	۴۷,۳۲۶,۳۳۹	۳۳,۰۷۵,۸۰۱
سایر مشتریان	۱۱,۶۲۱,۷۰۹	۱۵,۸۱۱,۴۴۱	۶۴,۲۴۲	۳۳,۸۱۰
	۷۶,۵۴۰,۷۹۲	۵۱,۴۹۹,۵۴۲	۴۷,۳۹۰,۵۸۱	۳۳,۱۰۹,۶۱۱

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳				۱۴۰۲
	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	۷۶,۵۴۰,۷۹۲	(۶۶,۳۹۰,۸۹۷)	۱۰,۱۴۹,۸۹۶	۱۴	۱۴
شرکت:					
خدمات حمل و نقل ریلی	۴۷,۳۹۰,۵۸۱	(۴۰,۶۳۶,۰۶۸)	۶,۷۵۴,۵۱۲	۱۵	۱۵

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
هزینه‌های عملیاتی (یادداشت ۶-۱)	۶۱,۵۸۹,۱۵۰	۴۱,۰۲۷,۲۱۳	۳۷,۸۶۴,۶۹۹	۲۵,۹۰۱,۷۲۱
هزینه استهلاک (دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود)	۲,۷۴۴,۲۵۲	۱,۹۵۹,۱۶۷	۱,۵۹۷,۳۷۸	۱,۱۸۹,۵۵۵
هزینه‌های پرسنلی- حقوق ودستمزد و مزایا	۲,۰۵۷,۴۹۵	۱,۴۴۱,۲۸۹	۱,۱۷۳,۹۹۱	۸۹۳,۳۶۴
	۶۶,۳۹۰,۸۹۷	۴۴,۴۲۷,۶۶۹	۴۰,۶۳۶,۰۶۸	۲۷,۹۸۴,۶۴۰

۱-۶- هزینه‌های عملیاتی به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
حق دسترسی شبکه ریلی راه آهن	۶-۱-۱	۴۱,۰۳۷,۷۸۶	۲۹,۰۸۰,۳۹۰	۳۲,۵۰۱,۹۱۲	۲۲,۸۹۱,۳۹۹
بیمه قراردادها	۶-۱-۲	۱,۷۹۶,۸۸۱	۱,۰۱۸,۱۷۳	۸۰۹,۴۱۱	۶۸۵,۰۵۸
تعمیر و نگهداری واگن و لکوموتیو	۶-۱-۳	۱۰,۳۶۳,۵۲۵	۵,۶۲۶,۶۱۲	۲,۴۹۹,۲۷۲	۱,۴۰۹,۶۲۳
حمل ، جابجایی، تخلیه و بارگیری	۶-۱-۴	۲,۹۲۱,۶۴۷	۲,۲۷۷,۰۱۵	۶۱۹,۹۲۵	۳۴۰,۸۰۸
هزینه اجاره لکوموتیو و واگن	۶-۱-۵	۱,۸۴۳,۶۲۴	۱,۲۲۰,۹۲۵	۴۴۷,۸۵۹	۲۷۲,۹۰۵
هزینه مالیات بر ارزش افزوده خرید قطعات و تعمیرات	۶-۱-۶	۶۴۴,۴۰۵	۱۹۱,۴۹۲	۶۴۴,۴۰۵	۱۹۱,۴۹۲
راهبری لکوموتیوها		۱,۴۸۵,۰۲۷	۱,۰۰۱,۹۰۷	۰	۰
سایر اقلام		۱,۴۹۶,۲۵۵	۶۱۰,۶۹۹	۳۴۱,۹۱۶	۱۱۰,۴۳۷
		۶۱,۵۸۹,۱۵۰	۴۱,۰۲۷,۲۱۳	۳۷,۸۶۴,۶۹۹	۲۵,۹۰۱,۷۲۱

۱-۱-۶- افزایش هزینه حق دسترسی به شبکه ریلی راه آهن ج.ا.ا مربوط به افزایش نرخ حق دسترسی و تامین نیروی کشش از طرف شرکت راه آهن ج.ا.ا از تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۲۳ و همچنین مالیات بر ارزش افزوده خدمات دریافتی از شرکت راه آهن ج.ا.ا در زمینه تامین نیروی کشش می‌باشد .

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

۳-۱-۶- افزایش عمده درهزینه‌های تعمیر و نگهداری واگن و لکوموتیو مربوط به افزایش سطح عمومی قیمت‌ها (شامل قطعات و خدمات) بوده است و عمدتاً مربوط به شرکت توکا ریل به مبلغ ۲.۰۶۶.۲۳۴ میلیون ریال و مبلغ ۶،۹۶۳،۷۹۷میلیون ریال مربوط به شرکت راهوار نیرو آریا می‌باشد.

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

۵-۱-۶-هزینه اجاره لکوموتیو و واگن عمدتاً شامل مبلغ ۱،۵۶۷ میلیارد ریال مربوط به اجاره ۴۵ دستگاه لکوموتیو ۲۴ map توسط شرکت راهوار نیرو از شرکت فولاد مبارکه اصفهان و مبلغ ۱۸۴ میلیارد ریال مربوط به اجاره ۲ دستگاه لکوموتیو توسط شرکت توکا ریل از شرکت البرز نیرو می‌باشد.

۶-۱-۶- هزینه مالیات بر ارزش افزوده به مبلغ ۶۴۴.۴۰۵ میلیون ریال مربوط به مالیات بر ارزش افزوده تعمیرات و خرید قطعات یدکی واگن‌های شرکت می‌باشد که از طرف سازمان امور مالیاتی به عنوان اعتبار مالیاتی مورد قبول نمی‌باشد ، لذا در سر فصل هزینه‌های عملیاتی ثبت و شناسایی شده است.

۷- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
هزینه حقوق ودستمزد و مزایا	۷-۱	۴۱۱,۷۱۹	۲۹۳,۰۱۵	۱۴۵,۲۷۰	۱۱۳,۵۸۲
استهلاک		۵۸,۲۹۱	۴۴,۰۰۷	۳۳,۹۷۳	۳۲,۵۰۹
اجاره محل		۱۵,۲۲۹	۹,۵۴۰	۱۵,۱۰۸	۹,۳۱۰
حق الزحمه خدمات		۱۷,۲۳۷	۸,۱۲۹	۱۷,۲۳۷	۸,۱۲۹
سایر اقلام		۳۵۰,۸۶۵	۲۳۸,۰۷۵	۱۱۳,۳۷۷	۴۷,۹۵۶
		۸۵۳,۳۴۱	۵۹۲,۷۶۵	۳۲۴,۹۶۵	۲۱۱,۴۸۴

۱-۷- افزایش هزینه حقوق و دستمزد تماماً مربوط به افزایش ناشی از قوانین کار و امور اجتماعی می‌باشد .

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
اجاره ماشین آلات		۵۳,۲۵۱	۰	۰	۰
فروش ضایعات		۱۴,۳۳۱	۵۹,۰۷۶	۰	۰
سود حاصل از اجاره واگن و لکوموتیو	۸-۱	۰	۳,۳۸۶	۱۸۴,۶۰۲	۹۴,۹۸۱
خدمات راهبری		۰	۰	۰	۳۳,۳۸۲
سایر		۹,۰۲۷	۱۳,۰۸۷	۳,۶۰۹	۵,۵۵۰
		۷۶,۶۰۹	۷۵,۵۴۸	۱۸۸,۲۱۱	۱۳۳,۹۱۳

۸-۱- درآمد حاصل از اجاره واگن‌های شرکت اصلی مربوط به اجاره مشارکتی ۹۵ دستگاه واگن به شرکت آسیاسیرارس (شرکت فرعی)به مبلغ ۱۸۲،۱۳۰ میلیون ریال و در آمد حاصل از اجاره لکوموتیوهای شرکت اصلی مربوط به اجاره ۶دستگاه لکوموتیو به شرکت راهوارنیرو آریا (شرکت فرعی)به مبلغ ۱۹۸،۴۶۱ میلیون ریال می‌باشد .

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
در آمد اجاره واگن و لکوموتیو	۳۸۰,۵۹۱	۱۱۳,۲۰۰
کسر می‌شود هزینه استهلاک واگن	(۱۹۵,۹۸۹)	(۱۸,۲۱۹)
	۱۸۴,۶۰۲	۹۴,۹۸۱

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
زیان حاصل از اجاره لکوموتیو	۰	۰	۰	۱۴۵۶۸۵
استهلاک سرقفلی	۶,۳۵۶	۰	۰	۰
تعدیل حق دسترسی سنوات ۱۳۹۶تا ۱۴۰۱	۰	۱,۰۵۴,۷۳۲	۰	۷۵۰,۰۲۲
	۶,۳۵۶	۱,۰۵۴,۷۳۲	۰	۸۹۵,۷۰۷

۱۰-هزینه‌های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
هزینه سود و کارمزد وامها	۴۳۸,۴۵۹	۱۸۰,۶۸۹	۲۴۱,۳۸۰	۵۷,۷۷۷

۱۱-سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
سود سپرده‌های بانکی و صندوق‌های سرمایه گذاری	۲۲ و ۲۳	۶۸۹,۳۲۸۰	۱۰۷,۳۴۶	۶۱۳,۸۱۳	۶۷,۳۵۴
کاهش ارزش سرمایه گذاری‌های کوتاه مدت	۱-۱۱	(۲۹,۰۱۴)	(۲,۵۲۲)	(۲۹,۰۱۴)	(۲,۵۲۲)
سود سرمایه گذاری در سهام شرکتها	۲-۱۱	۶۰,۰۶۷	۲۸,۷۵۵	۱,۰۴۳,۶۴۸	۱,۵۷۵,۷۳۶
سود فروش دارایی ثابت مشهود	۸-۱-۱۳	۱۰۹,۵۳۳	۱۸,۴۱۵	۱,۲۶۶	۵۵
سود فروش ضایعات		۱۵۰,۸۰۱	۱۳۸,۵۸۷	۹۵,۴۰۰	۱۳۸,۵۸۷
دریافت خسارت واگن		۱۰۷,۸۸۵	۶۲۲,۲۰۸	۰	۰
سود و زیان ناشی از تسعیر ارز		۱۷,۷۹۹	۰	۱۴,۷۰۶	۰
درآمد یارانه سوخت	۳-۱۱	۴۳۵,۰۰۰	۰	۴۳۵,۰۰۰	۰
سایر اقلام		۵۰,۳۱۸	۵۰,۹۶۴	۳۴,۷۲۱	۱۲,۹۳۸
		۱,۵۹۱,۷۱۸	۹۶۳,۷۵۳	۲,۲۰۹,۵۴۱	۱,۷۹۲,۱۴۹

۱-۱۱- زیان کاهش ارزش سرمایه گذاری‌های کوتاه مدت ، مربوط به شناسایی زیان کاهش ارزش سهام شرکت ملی سرب و روی ایران می‌باشد (یادداشت ۴۲).

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
شرکت توکا تدارک	۵۱,۱۲۶	۲۶,۱۳۱	۵۱,۱۲۶	۲۶,۱۳۱
شرکت ملی سرب و روی ایران	۰	۵۹	۰	۵۹
شرکت آسیاسیرارس	۰	۰	۱۶۵,۶۶۵	۹۱,۶۲۷
شرکت راهوارنیرو آریا	۰	۰	۶۴۹,۳۰۰	۳۱۱,۳۶۶
شرکت مهندسی راه آهن بهین ریل	۰	۰	۲۹,۲۸۷	۶۱,۶۲۲
شرکت توکاکشش	۰	۰	۱۴۵,۶۰۴	۱,۰۸۴,۹۳۱
سایر	۸,۹۴۱	۲,۵۶۴	۲,۶۶۶	۰
	۶۰,۰۶۷	۲۸,۷۵۵	۱,۰۴۳,۶۴۸	۱,۵۷۵,۷۳۶

۱-۱۱-درآمد یارانه سوخت به مبلغ ۴۳۵,۰۰۰ میلیون ریال مربوط به واریزی شرکت راه آهن ج.ا.ا بابت تبصره ماده ۱۲ (یارانه سوخت شرکت‌های ریلی)می باشد.(یادداشت ۳-۴۰)

موسسه حسابرسی کاربرد تحقیق
(حسابداران رسمی)
گزارش حسابرسی

۱۲- محاسبات سود پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
سودعملیاتی	۹,۳۶۶,۸۰۸	۵,۴۹۹,۹۲۴	۶,۶۱۷,۷۵۹	۴,۱۵۱,۶۹۳
اثرمالیاتی	(۱,۴۹۲,۴۰۰)	(۱,۴۶۶,۲۵۷)	(۸۱۲,۰۵۰)	(۱,۲۰۵,۰۶۸)
سهم منافع فاقدحق کنترل از سودعملیاتی	(۳۵۲,۲۱۷)	(۱۸۵,۴۹۶)	۰	۰
قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	۷,۵۲۲,۱۹۱	۳,۸۴۸,۱۷۱	۵,۸۰۵,۷۰۹	۲,۹۴۶,۶۲۵
سود غیرعملیاتی	۱,۱۵۳,۲۵۹	۷۸۳,۰۶۴	۱,۹۶۸,۱۶۱	۱,۷۳۴,۳۷۲
اثرمالیاتی	(۶۴,۳۴۷)	(۱۷۳,۱۵۰)	(۳۸,۱۲۵)	(۲۷,۲۲۷)
سهم منافع فاقد حق کنترل از سود غیر عملیاتی	(۴۸,۷۰۶)	(۲۸,۰۴۸)	۰	۰
قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	۱,۰۴۰,۲۰۶	۵۸۱,۸۶۶	۱,۹۳۰,۰۳۶	۱,۷۰۷,۱۴۵
سود قبل ازکسرمالیات	۱۰,۵۲۰,۰۶۷	۶,۲۸۲,۹۸۸	۸,۵۸۵,۹۲۰	۵,۸۸۶,۰۶۵
اثرمالیاتی	(۱,۵۵۶,۷۴۷)	(۱,۶۳۹,۴۰۷)	(۸۵۰,۱۷۵)	(۱,۲۳۲,۲۹۵)
سهم منافع قابل حق کنترل از سود خالص	(۴۰۰,۹۲۳)	(۲۱۳,۵۴۴)	۰	۰
سودخالص-قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	۸,۵۶۲,۳۹۷	۴,۴۳۰,۰۳۷	۷,۷۳۵,۷۴۵	۴,۶۵۳,۷۷۰

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	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-به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۵ ،سرمایه شرکت از مبلغ ۷،۰۰۰ میلیارد ریال به مبلغ ۱۱،۰۰۰ میلیارد ریال (معدل ۵۷ درصد)از محل سود انباشته افزایش یافته است .رویداد مذکور در تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۲۰ نزد اداره کل ثبت شرکت‌ها به ثبت رسیده است .از این رو سود پایه هر سهم جهت اقلام مقایسه ای ارائه مجدد شده است .

TUKA RAIL CO. (P.L.C.)
توکاریل
موسسه حسابرسی کاربرد تحقیق
(حسابداران رسمی)
گزارش حسابرسی

۱۳-دارایی‌های ثابت مشهود

۱-۱۳-گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

	زمین	ساختمان	تأسیسات	ماشین آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	کانتینرها	ابزارآلات	جمع	داراییهای در جریان تکمیل	پیش پرداخت‌های سرمایه ای	اقلام سرمایه ای در انبار	جمع
بهای تمام شده													
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۴۰,۶۶۱	۴۲۶,۲۵۷	۷,۶۷۱	۱۲,۹۵۶,۴۰۸	۵,۱۱۶,۳۲۹	۶۷,۷۱۲	۱۱۸,۴۲۵	۳۱,۶۳۷	۱۸,۷۶۵,۰۹۹	۸۶,۴۱۹	۵۹,۳۷۰	۵۱۸,۸۱۶	۱۹,۴۲۹,۷۰۵
افزایش	۱۶۲,۲۴۰	۱۷,۲۱۳	۱,۳۴۵	۱,۴۸۵,۲۰۸	۷۳۸,۰۲۶	۳۳,۸۶۳	۹,۴۰۴	۲,۴۷۸	۲,۴۴۹,۷۷۸	۱,۹۴۳	۱,۴۷۱,۲۵۲	۵۵۷,۹۷۲	۴,۴۸۰,۹۴۶
واگذار شده	۰	۰	۰	(۱,۸۳۶)	(۱,۹۷۸)	(۲۸)	۰	۰	(۳,۸۴۲)	۰	۰	۰	(۳,۸۴۲)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۴۲,۵۴۱	(۴۲,۵۴۱)	۰	۱,۰۶۵,۶۴۲	۰	۰	۰	۰	۱,۰۶۵,۶۴۲	۰	(۸۷۰,۳۴۹)	(۱۹۵,۲۹۳)	۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۲۴۵,۴۴۲	۴۰۰,۹۲۹	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
استهلاک انباشته													
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲		۸۳,۲۶۷	۱,۰۶۹	۴,۷۲۷,۹۵۱	۲,۰۲۵,۶۷۴	۴۱,۰۳۴	۶۲,۶۵۷	۱۶,۸۸۱	۶,۹۵۸,۵۳۴				۶,۹۵۸,۵۳۴
استهلاک	۰	۵۲,۹۶۲	۱,۲۱۰	۱,۲۵۱,۰۳۳	۶۴۵,۷۱۴	۱۱,۶۵۱	۲۰,۱۷۰	۷,۵۸۴	۱,۹۹۰,۳۲۵				۱,۹۹۰,۳۲۵
واگذار شده	۰	۰	۰	۰	(۱,۷۸۸)	۰	۰	۰	(۱,۷۸۸)				(۱,۷۸۸)
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۰	۱۳۶,۲۲۹	۲,۲۷۹	۵,۹۷۸,۹۸۴	۲,۶۶۹,۶۰۱	۵۲,۶۸۵	۸۲,۸۲۸	۲۴,۴۶۶	۸,۹۴۷,۰۷۱	۰	۰	۰	۸,۹۴۷,۰۷۱
استهلاک	۰	۵۴,۸۳۸	۱,۳۷۶	۲,۰۰۳,۸۰۸	۶۸۳,۰۰۴	۲۵,۷۲۵	۲۵,۴۲۲	۳,۸۵۸	۲,۷۹۸,۰۳۱	۰	۰	۰	۲,۷۹۸,۰۳۱
واگذار شده	۰	۰		(۶,۳۵۷)	(۱۷۰)	(۴۶۹)	(۱۰,۶۰۳)	۰	(۱۷,۵۹۸)	۰	۰	۰	(۱۷,۵۹۸)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	-	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	۲۸,۳۲۳	۱۱,۷۲۷,۵۰۴	۰	۰	۰	۱۱,۷۲۷,۵۰۴
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳	۲۴۵,۴۴۲	۲۶۶,۸۰۹	۵,۵۸۴	۱۰,۲۴۴,۴۴۴	۳,۵۷۹,۹۵۲	۶۲,۶۵۸	۷۰,۰۳۶	۷,۱۳۶	۱۴,۴۸۲,۰۶۰	۲۰۱,۲۳۱	۱,۲۴۱,۶۸۳	۲,۸۵۴,۱۸۲	۱۸,۷۷۹,۱۵۴
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲	۲۴۵,۴۴۲	۲۶۴,۷۰۰	۶,۷۳۷	۹,۵۲۶,۴۳۹	۳,۱۸۲,۷۷۷	۴۸,۸۶۲	۴۵,۰۰۲	۹,۶۴۹	۱۳,۳۲۹,۶۰۷	۸۸,۳۶۳	۶۶۰,۲۷۴	۸۸۱,۴۹۵	۱۴,۹۵۹,۷۳۸

موسسه حسابرسی کاربرد تحقیق (حسابداران رسمی) گزارش حسابرسی

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

۱-۱-۱۳- داراییهای ثابت مشهود گروه به استثنای وسایط نقلیه ،پیش پرداخت سرمایه ای و اقلام سرمایه ای نزد انبار تا مبلغ ۱۴،۸۹۳میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۲-۱-۱۳- افزایش و نقل و انتقالات در ماشین آلات و تجهیزات گروه به مبلغ ۳،۱۶۴،۹۰۱ میلیون ریال عمدتاً مربوط به شرکت اصلی به مبلغ ۲،۱۴۹،۲۴۱ میلیون ریال (بابت تعمیرات اساسی واگنها پس از حذف آثار معاملات درون گروهی) می‌باشد.

۳-۱-۱۳- افزایش و نقل و انتقالات در وسایل نقلیه عمدتاً مربوط به تعمیرات اساسی دیزل های شرکت راهوارنیروآریا به مبلغ ۹۱۶،۱۷۰ میلیون ریال و نیز سه دستگاه تراکتور و یک دستگاه سواری سمند جمعاً به مبلغ ۳۹،۲۰۰ میلیون ریال توسط شرکت فرعی توکا کشش و خرید یک دستگاه سواری سمند سورن و تعمیرات جاری به مبلغ ۱۸،۱۴۹ میلیون ریال توسط شرکت فرعی آسیا سیر ارس می‌باشد.

۴-۱-۱۳- دارایی در جریان تکمیل به مبلغ ۲۰۱،۲۳۱ میلیون ریال عمدتاً مربوط به وجوه پرداختی به سازمان تأمین اجتماعی و شهرداری منطقه ۶اصفهان بابت اخذ پروانه ساخت دفتر مرکزی شرکت اصلی به مبلغ ۸۳.۰۲۸ میلیون ریال و مبلغ ۱۱۸،۲۰۳ میلیون ریال بابت اجرای فوندانسیون، اسکلت و سقف دفتر مرکزی می‌باشد و همچنین کاهش مبلغ ۵.۳۳۵ میلیون ریال مربوط به بهای تمام شده ۶دستگاه بدنه واگن لبه بلند خریداری شده از شرکت ایریکو در سنوات قبل توسط شرکت فرعی (آسیاسیرارس) بوده که تاکنون بدنه واگن‌های مزبور تحویل شرکت نگردیده است و به دلیل خسارت به وجود آمده ناشی از عدم تحویل بدنه واگن‌های یاد شده اقامه دعوی صورت گرفته و پرونده طبق رای شعبه دوم اجرای احکام مجتمع قضایی شهید بهشتی تهران جهت ارزشیابی واگن‌ها به کارشناس رسمی دادگستری ابلاغ شده است. که پس از تعیین ارزش ۶ دستگاه بدنه واگن توسط کارشناسان رسمی دادگستری، نهایتاً شرکت ایریکو محکوم به پرداخت مبلغ ۴۰،۱۶۷ میلیون ریال در وجه شرکت فرعی آسیا سیر ارس و ۲،۰۰۸ میلیون ریال در وجه صندوق دولت شده است. که مبلغ ده میلیارد ریال آن در تاریخ ۱۴۰۳/۱۱/۲۹ به حساب بانکی شرکت واریز و مبلغ ۳۰،۱۶۷ میلیون ریال آن طی یک فقره چک به تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۲۱ تحویل شرکت آسیا سیر گردیده است .

۵-۱-۱۳-پیش پرداخت سرمایه ای به مبلغ ۱،۲۴۱،۶۷۹ میلیون ریال عمدتاً مربوط به شرکت اصلی به مبلغ ۵۸۸،۸۵۲میلیون ریال بابت خرید چرخ منوبلوک و بانداژ و مبلغ ۶۳۹میلیون ریال مربوط به خرید قطعات موتوری دیزل توسط شرکت فرعی راهوار نیرو آریا می‌باشد.

۶-۱-۱۳-اقلام سرمایه ای در انبار به مبلغ ۲،۸۵۴ میلیارد ریال عمدتاً شامل قطعات واگن به مبلغ ۲،۳۴۰میلیارد ریال مربوط به شرکت اصلی و دو دستگاه لکوموتیو به مبلغ ۱۹۸ میلیارد ریال و ۴۴ دستگاه تراکشن موتور به مبلغ ۱۳۴میلیارد ریال توسط شرکت فرعی راهوار نیرو آریا می‌باشد.

۷-۱-۱۳- در تاریخ صورت وضعیت مالی شرکت اصلی و شرکت‌های فرعی دارای تعداد ۴.۴۸۰ واگن و ۲۶ دستگاه لکوموتیو سنگین و ۴ دستگاه لکوموتیو مانوری می‌باشند.

۸-۱-۱۳- طی سال مالی ۱۴۰۳ تعداد ۲۰۰ دستگاه کانتینر و ۱۷ دستگاه واگن (مربوط به شرکت آسیا سیر ارس) به بهای تمام شده ۲۷،۰۴۸ میلیون ریال و ارزش دفتری ۱۰،۰۸۹ میلیون ریال به مبلغ ۱۱۱،۴۶۵ میلیون ریال به فروش رسیده است و سود حاصل از فروش به مبلغ ۱۰۱،۳۷۶ میلیون ریال در دفاتر شناسایی شده است (یادداشت ۱۱ صورتهای مالی).

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 ۱۴۰۲	۶,۸۷۹	۶۸۵,۷۹۳	۷,۲۳۱,۹۶۱	۱,۸۸۰,۱۴۰	۱۲,۸۳۱	۱,۱۷۶	۹,۸۱۸,۷۸۰	۸۱,۰۸۴	۲۵۸,۸۸۵	۴۲۲,۷۰۰	۱۰,۵۸۱,۴۵۰
افزایش	۰	۰	۷۶۴,۳۹۹	۷۰	۱۴,۵۸۲	۱,۵۴۰	۷۸۰,۵۹۲	۱,۹۴۳	۱,۱۲۶,۴۴۸	۳۳۵,۶۲۲	۲,۲۴۴,۶۰۵
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۰	۰	۹۶۹,۵۲۶	۰	۰	۰	۹۶۹,۵۲۶	۰	(۸۷۰,۳۴۹)	(۹۹,۱۷۷)	۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۶,۸۷۹	۶۸۵,۷۹۳	۸,۹۶۵,۸۸۶	۱,۸۸۰,۲۱۰	۲۷,۴۱۴	۲,۷۱۵	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	(۵۶۷)		(۵۶۷)	-	-	-	(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
استهلاک انباشته											
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۰	۵۲,۷۱۷	۲,۹۶۷,۳۳۷	۶۵۳,۶۸۷	۱۰,۵۶۱	۱,۱۷۶	۳,۶۸۵,۴۸۰				۳,۶۸۵,۴۸۰
استهلاک	۰	۴۵,۷۰۲	۱,۱۷۸,۶۷۰	۲۴۵,۳۱۶	۲,۳۴۷	۶۰۴	۱,۴۷۲,۶۳۹				۱,۴۷۲,۶۳۹
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۰	۹۸,۴۱۹	۴,۱۴۶,۰۰۸	۸۹۹,۰۰۳	۱۲,۹۰۹	۱,۷۸۱	۵,۱۵۸,۱۲۰	۰	۰	۰	۵,۱۵۸,۱۲۰
استهلاک	۰	۴۵,۷۳۹	۱,۵۷۶,۴۱۱	۱۹۶,۲۹۸	۶,۳۶۱	۹۳۵	۱,۸۲۵,۷۴۴	۰	۰	۰	۱,۸۲۵,۷۴۴
واگذار شده		۰	۰	۰	(۴۶۹)	۰	(۴۶۹)	۰	۰	۰	(۴۶۹)
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۰	۱۴۴,۱۵۸	۵,۷۲۲,۴۱۹	۱,۰۹۵,۳۰۱	۱۸,۸۰۱	۲,۷۱۵	۶,۹۸۳,۳۹۵	۰	۰	۰	۶,۹۸۳,۳۹۵
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳	۶,۸۷۹	۵۴۳,۹۰۵	۴,۹۵۹,۶۷۱	۸۸۳,۲۷۵	۲۳,۶۲۶	۰	۶,۴۱۷,۳۵۸	۲۰۱,۲۳۱	۵۸۸,۸۵۲	۲,۳۴۰,۶۲۶	۹,۵۴۸,۰۶۵
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲	۶,۸۷۹	۵۸۷,۳۷۴	۴,۸۱۹,۸۷۷	۹۸۱,۲۰۷	۱۴,۵۰۵	۹۳۵	۶,۴۱۰,۷۷۷	۸۳,۰۲۸	۵۱۴,۹۸۴	۶۵۹,۱۴۵	۷,۶۶۷,۹۳۵

مؤسسه حسابرسی کاربرد تحقیق
(حسابداران رسمی)
گزارش حسابرسی

TURKA RAIL CO. (P.J.S.C.)
شرکت توکاریل (سهامی عام)

۱-۲-۱۳- دارایی های ثابت مشهود تا مبلغ ۶۳،۱۶۰ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۲-۲-۱۳- افزایش و نقل و انتقالات در ماشین آلات و تجهیزات به مبلغ ۲،۱۴۹،۲۴۱ میلیون ریال، بابت تعمیرات اساسی واگن‌های شرکت می‌باشد.

۳-۲-۱۳- دارایی در جریان تکمیل به مبلغ ۲۰۱،۲۳۱ میلیون ریال مربوط به وجوه پرداختی به سازمان تامین اجتماعی و شهرداری منطقه ۶اصفهان جمعاً به مبلغ ۸۳،۰۲۸ میلیون ریال بابت اخذ پروانه ساخت دفتر مرکزی می‌باشد. شایان ذکر است در سال مالی قبل جهت عملیات اجرای خاکبرداری، فوندانسیون، اسکلت و سقف اقدام به انعقاد قرارداد با پیمانکار به مبلغ ۲۲۰،۷۸۵ میلیون ریال شامل الحاقیه نموده است که از این بابت مبلغ ۱۱۸،۲۰۳ میلیون ریال در اضافات دارایی در جریان تکمیل منظور شده است .

۴-۲-۱۳- در تاریخ صورت وضعیت مالی شرکت دارای تعداد ۲۰۱۵ دستگاه واگن و ۶ دستگاه لکوموتیو MAP۲۴ و ۴ دستگاه لکوموتیو مانوری می‌باشد.ضمناًپیگیری اخذ اسناد مالکیت تعداد ۱۲۱ دستگاه واگن به نام شرکت در جریان می باشد.

۵-۲-۱۳-مانده پیش پرداخت‌های سرمایه ای به مبلغ ۵۸۸،۸۵۲ میلیون ریال عمدتاً شامل مبلغ ۲۸۸،۱۵۰ میلیون ریال در وجه اصفهان کفریز و مبلغ ۳۰۰،۰۰۰ میلیون ریال در وجه شرکت توکا تدارک بابت خرید چرخ منوبلوک می‌باشد.

۶-۲-۱۳ -اقلام سرمایه ای در انبار به مبلغ ۲،۳۴۰،۶۲۶ میلیون ریال عمدتاً شامل قطعات واگن می‌باشد.

۷-۲-۱۳-دارائیهای ثابت مشهود در رهن یا وثیقه هیچ شخص یا نهادی نمی‌باشد.

۱۴- سرمایه گذاری در املاک

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳		۱۴۰۲	
	گروه	شرکت	گروه	شرکت
زمین اتوبان قم - کاشان	۸۷,۳۰۳	۸۷,۳۰۳	۸۷,۳۰۳	۸۷,۳۰۳
کاهش ارزش انباشته	(۵۰,۰۰۰)	(۵۰,۰۰۰)	(۵۰,۰۰۰)	(۵۰,۰۰۰)
	۳۷,۳۰۳	۳۷,۳۰۳	۳۷,۳۰۳	۳۷,۳۰۳

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

۱۵- سرقفلی

گروه:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
بهای تمام شده در ابتدای سال	۱۹۱,۶۴۲	۱۹۱,۶۴۲
استهلاک انباشته در ابتدای سال	(۶۰,۳۷۲)	(۵۰,۷۹۰)
استهلاک طی سال	(۶,۳۵۶)	(۹,۵۸۲)
استهلاک انباشته در پایان سال	۶۶,۷۲۷	(۶۰,۳۷۲)
مبلغ دفتری در پایان سال	۱۲۴,۹۱۵	۱۳۱,۲۷۰

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 ۱۴۰۲	۹,۸۳۹	۲,۹۰۷	۱۲,۷۴۶
افزایش	۱۲,۷۵۷	۱,۵۰۹	۱۴,۲۶۶
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۲۲,۵۹۶	۴,۴۱۶	۲۷,۰۱۲
افزایش	۲۴,۴۸۶	۴۱۴	۲۴,۹۰۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۴۷,۰۸۲	۴,۸۳۰	۵۱,۹۱۲
استهلاک انباشته			
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۷,۲۹۸	۰	۷,۲۹۸
استهلاک	۲,۶۸۱	۰	۲,۶۸۱
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۹,۹۷۹	۰	۹,۹۷۹
استهلاک	۴,۵۱۱	۰	۴,۵۱۱
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۱۴,۴۹۱	۰	۱۴,۴۹۱
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳	۳۲,۵۹۱	۴,۸۳۰	۳۷,۴۲۲
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲	۱۲,۶۱۶	۴,۴۱۶	۱۷,۰۳۳

۱-۱-۱۶ افزایش دارایی‌های نامشهود به مبلغ ۲۴،۹۰۰ میلیون ریال بابت خرید ماژول نسخه نرم افزار راهکاران توسط شرکت اصلی و شرکت‌های فرعی و نیز خرید وب سرویس دریافت خودکار اطلاعات گراف راه آهن توسط شرکت فرعی آسیا سیر ارس به مبلغ ۲۴،۴۹۴ میلیون ریال و خرید امتیاز برق دفتر شرکت فرعی راهوار نیرو آریا به مبلغ ۴۱۴ میلیون ریال می‌باشد.

TUKA RAIL CO. (P.L.C)
شرکت سهامی عام توکاریل
مؤسسه حسابرسی کاوه تحقیق
(حسابداران رسمی)
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 ۱۴۰۲	۲,۴۹۸	۷۴۵	۳,۲۴۳
افزایش	۳,۶۸۸	۰	۳,۶۸۸
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۶,۱۸۶	۷۴۵	۶,۹۳۱
افزایش	۴,۳۶۰	۰	۴,۳۶۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۱۰,۵۴۶	۷۴۵	۱۱,۲۹۱
استهلاک انباشته			
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۲,۲۵۳	۰	۲,۲۵۳
استهلاک	۷۳۷	۰	۷۳۷
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۲,۹۹۰	۰	۲,۹۹۰
استهلاک	۱,۵۹۶	۰	۱,۵۹۶
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۴,۵۸۶	۰	۴,۵۸۶
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳	۵,۹۶۱	۷۴۵	۶,۷۰۵
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲	۳,۱۹۷	۷۴۵	۳,۹۴۲

۱-۲-۱۶-اضافات نرم افزارهای رایانه ای مربوط به خرید نسخه انبار و مدیریت عملکرد نرم افزار سیستم راهکاران می‌باشد.

۱۷- سرمایه گذاری‌های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
سرمایه گذاری در شرکت‌های فرعی	۱۷-۱	۱۴,۲۶۴	۱۴,۲۶۴	۴,۵۱۴,۰۸۵	۴,۵۱۴,۰۸۵
سرمایه گذاری در سایر شرکت ها	۱۷-۱	۴,۰۶۷	۴,۰۶۷	۱۷,۳۸۸	۱۷,۳۸۸
		۱۸,۳۳۱	۱۸,۳۳۱	۴,۵۳۱,۴۷۳	۴,۵۳۱,۴۷۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکتهای پذیرفته شده در بورس/ فرابورس		۱۴۰۳				۱۴۰۲
		تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
گروه :							
سرمایه گذاری در سایر شرکت ها:							
شرکت توکا تدارک(سهامی خاص)	-	۱۱,۳۶۱,۳۶۳	۵	۱۴,۰۸۸	۰	۱۴,۰۸۸	۱۴,۰۸۸
شرکت بهسازان صنایع خاورمیانه(سهامی خاص)	-	۱,۷۵۵	-	۱۷۶	۰	۱۷۶	۱۷۶
سایر	-		-	۴,۰۶۷	۰	۴,۰۶۷	۴,۰۶۷
				۱۸,۳۳۱	۰	۱۸,۳۳۱	۱۸,۳۳۱
شرکت:							
سرمایه گذاری در شرکت‌های فرعی:							
شرکت مهندسی راه آهن بهین ریل(سهامی خاص)	-	۵۹,۷۶۹,۲۲۳	۹۷.۴	۶۱,۲۹۶	۰	۶۱,۲۹۶	۶۱,۲۹۶
آسیا سیر ارس(سهامی عام)	*	۲,۲۹۰,۶۶۹,۶۴۰	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)	-	۱,۵۰۹,۹۹۹,۹۲۰	۷۵.۵	۲,۱۱۶,۲۷۹	۰	۲,۱۱۶,۲۷۹	۲,۱۱۶,۲۷۹
				۴,۵۱۴,۰۸۵	۰	۴,۵۱۴,۰۸۵	۴,۵۱۴,۰۸۵
سرمایه گذاری در سایر شرکت ها:							
شرکت توکا تدارک(سهامی خاص)	-	۱۱,۳۶۱,۳۶۳	۵	۱۴,۰۸۸	۰	۱۴,۰۸۸	۱۴,۰۸۸
شرکت امیران تراور خواف		۶	۰.۰۶	۳,۳۰۰	۰	۳,۳۰۰	۳,۳۰۰
				۱۷,۳۸۸	۰	۱۷,۳۸۸	۱۷,۳۸۸
				۴,۵۳۱,۴۷۳	۰	۴,۵۳۱,۴۷۳	۴,۵۳۱,۴۷۳

موسسه حسابرسی گارود تحقیق
(حسابداران رسمی)
گزارش حسابرسی

۱-۱-۱۷-سود سهام سرمایه گذاری شده در شرکت‌های سرمایه پذیر به مبلغ ۱،۰۴۳،۶۴۸ میلیون ریال شناسایی و در حساب‌ها ثبت گردیده است(یادداشت ۱۱ صورتهای مالی).

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

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

	اقامتگاه	درصد سرمایه گذاری				فعالیت اصلی
		۱۴۰۳		۱۴۰۲		
		گروه	شرکت	گروه	شرکت	
مهندسی راه آهن بهین ریل(سهامی خاص)	ایران	۹۷/۸	۹۷/۴	۹۷/۸	۹۷/۴	تعمیرات واگن
آسیا سیر ارس(سهامی عام)	ایران	۸۱/۸	۸۱/۸	۸۱/۸	۸۱/۸	حمل و نقل ریلی
خدمات توکا کشش(سهامی خاص)	ایران	۱۰۰	۹۹/۹۴	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

۱۸-سایر دارایی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه	
		۱۴۰۳	۱۴۰۲
گروه			
سپرده ضمانت نامه بانکی	۱-۱۸	۵,۵۱۷	۵,۵۱۷
		۵,۵۱۷	۵,۵۱۷

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

۱۹- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
مالیات		۴,۹۵۸	۱۲,۸۰۶	۰	۲,۰۹۶
پیش پرداخت بیمه دارایی‌ها		۱۲,۵۶۴	۱۰,۲۰۱	۱۲,۵۶۴	۱۰,۲۰۱
پیش پرداخت بیمه تکمیلی		۱۵,۴۶۹	۷,۴۵۰	۱۵,۴۶۹	۷,۴۵۹
سفارشات قطعات واگن		۱,۳۱۳	۳۹۴	۱,۳۱۳	۳۹۴
سایر		۹۱,۱۱۲	۷۵۶,۱۳۲	۱۲,۵۳۷	۶۱۵,۹۳۰
		۱۲۵,۴۱۶	۷۸۶,۹۸۳	۴۱,۸۸۳	۶۳۶,۰۸۰
تهاتر با اسناد پرداختنی	۳۱	۰	(۱۱,۰۱۰)	۰	۰
		۱۲۵,۴۱۶	۷۷۵,۹۷۳	۴۱,۸۸۳	۶۳۶,۰۸۰

۲۰-موجودی قطعات

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
قطعات و لوازم یدکی		۱,۳۲۶,۰۱۰	۸۳۱,۶۰۹	۳,۶۹۵	۱۷,۱۳۶
قطعات امانی نزد دیگران	۲۰-۲	۳۷۷,۷۰۳	۲۰۰,۲۷۴	-	-
		۱,۷۰۳,۷۱۳	۱,۰۳۱,۸۸۲	۳,۶۹۵	۱۷,۱۳۶

۲۰-۱- قطعات و لوازم یدکی گروه عمدتاً مربوط به تعمیر لکوموتیو و واگن بوده و گروه تا مبلغ ۲،۲۳۸ میلیارد ریال و شرکت اصلی مبلغ ۵۰۰ میلیارد ریال دارای پوشش بیمه ای می‌باشد .

موسسه حسابرسی کاربرد نوین
(حسابداران رسمی)
گزارش حسابرسی

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

(اقلام به میلیون ریال)

	گروه	
	۱۴۰۳	۱۴۰۲
شرکت مهندسی احیا صنعت ادوات	۱۸۳,۲۵۲	۱۰۳,۶۷۰
شرکت واگن سازی تبریز	۲۴,۲۶۹	۱۹,۵۴۰
سایر	۱۷۰,۱۸۳	۷۷,۰۶۳
	۳۷۷,۷۰۳	۲۰۰,۲۷۴

۲۱- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
حسابهای دریافتنی :					
اشخاص وابسته	۲-۳۹	۷,۴۰۳,۷۲۵	۵,۱۱۸,۰۸۸	۶,۹۷۲,۱۸۹	۴,۳۶۴,۸۸۵
شرکت راه آهن ج.ا.ا	۲-۳۹	۵,۷۸۳,۰۰۹	۴,۶۲۱,۳۶۳	۰	۰
سایر مشتریان	۱-۲۱	۱,۵۹۴,۴۳۱	۹۷۸,۷۲۵	۴,۲۴۹	۰
سپرده حسن انجام کار	۲-۲۱	۱,۶۷۱,۶۷۶	۱,۱۶۳,۴۳۲	۸۵۹,۱۵۴	۶۰۴,۷۵۸
		۱۶,۴۵۲,۸۴۰	۱۱,۸۸۱,۶۰۸	۷,۸۳۵,۵۹۲	۴,۹۶۹,۶۴۳
سایر دریافتنی‌ها :					
اشخاص وابسته	۴-۳۹	۱۳۴,۰۶۳	۵۴,۹۳۹	۲,۹۴۰,۲۹۸	۲,۰۵۵,۸۳۸
سپرده بیمه	۳-۲۱	۵,۶۸۳,۵۶۲	۲,۶۲۱,۸۸۵	۳,۳۰۳,۵۷۶	۱,۰۲۳,۱۴۱
سازمان امور مالیاتی- ارزش افزوده		۰	۳۳,۱۰۱	۰	۰
سپرده نقدی ضمانت نامه		۱۳۲,۸۰۸	۱۰۲,۳۱۶	۲,۱۲۳	۲,۱۲۳
شرکت سینا پولاد	۴-۲۱	۵۸,۲۶۹	۵۸,۲۶۹	۵۸,۲۶۹	۵۸,۲۶۹
سایر		۴۵۴,۵۲۴	۲۵۶,۲۶۰	۷۱,۳۲۴	۵۲,۸۸۸
		۶,۴۶۳,۲۲۶	۳,۱۲۶,۷۷۰	۶,۳۷۵,۵۸۹	۳,۱۹۲,۲۵۹
ذخیره مطالبات مشکوک الوصول-سینا پولاد		(۴۴,۰۴۲)	(۴۴,۰۴۲)	(۴۴,۰۴۲)	(۴۴,۰۴۲)
		۶,۴۱۹,۱۸۵	۳,۰۸۲,۷۲۸	۶,۳۳۱,۵۴۷	۳,۱۴۸,۲۱۷
		۲۲,۸۷۲,۰۲۵	۱۴,۹۶۴,۳۳۶	۱۴,۱۶۷,۱۳۹	۸,۱۱۷,۸۶۱

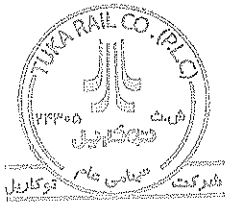
۲۱-۱- حساب سایر مشتریان تجاری - گروه - از اقلام زیر تشکیل شده است :

	گروه	
	۱۴۰۳	۱۴۰۲
شرکت ملی صنایع مس ایران (سونگون)	۹۲۸,۸۷۱	۴۴۹,۰۶۶
شرکت ملی صنایع مس ایران (سرچشمه)	۱۰,۳۵۴	۱۰,۰۳۴
شرکت تجارت کوشش سپاهان	۱۰,۶۰۴	۱۴,۳۹۷
شرکت سمنگان ترابر ایرانیان	۳۳۹,۵۱۳	۰
سایر	۳۰۵,۰۸۸	۵۰۵,۲۲۸
	۱,۵۹۴,۴۳۱	۹۷۸,۷۲۵

۲۱-۲- مبلغ سپرده حسن انجام کار عمدتاً مربوط به قراردادهای شرکت توکاریل با شرکت فولاد مبارکه به مبلغ ۷۰۷،۱۰۷ میلیون ریال و شرکت آسیاسیرارس با شرکت فولاد مبارکه به مبلغ ۳۴۱،۰۹۵ میلیون ریال و فولاد هرمزگان به مبلغ ۱۴۹،۱۲۴ میلیون ریال (یادداشت ۲-۳۹) می‌باشد.

۲۱-۳- مبلغ سپرده بیمه عمدتاً مربوط به قرارداد حمل و نقل ریلی شرکت توکاریل با فولاد مبارکه به مبلغ ۳،۲۲۵،۲۳۱ میلیون ریال و شرکت آسیا سیر با فولاد مبارکه به مبلغ ۱۶۷،۷۵۶ میلیون ریال و شرکت آسیاسیرارس با فولاد هرمزگان به مبلغ ۵۴،۹۶۵ میلیون ریال (یادداشت ۲-۳۸) می‌باشد .

۲۱-۴- در مقابل مطالبات از شرکت سیناپولاد ، (بابت عدم تحویل کالای موضوع قرارداد فی مابین) تعداد ۱۷ فقره چک از شرکت سیناپولاد دریافت گردیده است. باتوجه به عدم وصول اسناد دریافتی مزبور و براساس مصوبه هیأت مدیره و صلح نامه منعقده مقرر شده شرکت یک قطعه زمین به مساحت ۲،۳۰۰ مترمربع در تهرانپارس را بعد از برطرف شدن مراحل قانونی به تملک خود درآورد .موضوع از طریق وکیل قانونی در جریان پیگیری می‌باشد.





۲۲- سرمایه گذاری‌های کوتاه مدت :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳				۱۴۰۲
	تعدادسهم	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	خالص	خالص
گروه					
سپرده نزد بانک ها		۰	۰	۰	۵,۲۷۶
صندوق توسکا	۲۴۴,۸۷۹,۱۸۴	۳,۵۹۸,۰۶۳	۰	۳,۵۹۸,۰۶۳	۲,۶۰۶,۱۵۶
سرمایه گذاری‌های سریع المعامله در بازار:					
شرکت حمل و نقل توکا	۴۴,۰۰۴	۹۰۳	۰	۹۰۳	۹۰۳
شرکت فولاد هرمزگان	۱,۰۵۴	۱۶	۰	۱۶	۱۶
شرکت توسعه توکا		۷	۰	۷	۰
شرکت ملی سرب و روی ایران	۲۹,۶۶۷,۰۴۱	۱۸۳,۱۰۶	(۱۴۴,۵۰۹)	۳۸,۵۹۷	۶۷,۶۱۱
سایر		۳۵	۰	۳۵	۳۶
		۳,۷۸۲,۱۲۳	(۱۴۴,۵۰۹)	۳,۶۳۷,۶۲۱	۲,۶۷۹,۹۹۹
شرکت:					
سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی گنجینه زرین بانک شهر (یادداشت ۱-۲۲)		۰	۰	۰	۵,۲۷۶
صندوق توسکا	۲۴۴,۸۷۹,۱۸۴	۳,۵۹۸,۰۶۳	۰	۳,۵۹۸,۰۶۳	۲,۶۰۶,۱۵۶
سرمایه گذاری‌های سریع المعامله در بازار:					
شرکت توسعه توکا		۷	۰	۷	۰
شرکت ملی سرب و روی ایران	۲۹,۶۶۷,۰۴۱	۱۸۳,۱۰۶	(۱۴۴,۵۰۹)	۳۸,۵۹۷	۶۷,۶۱۱
		۳,۷۸۱,۱۷۶	(۱۴۴,۵۰۹)	۳,۶۳۶,۶۶۷	۲,۶۷۹,۰۴۳

۲۲-۱-سود سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی نزد بانک شهر به مبلغ ۱۵۸ میلیون ریال در دفاتر شناسایی شده است.

۲۲-۲-شرکت جهت مدیریت وجوه نقد مرتبط با سرمایه در گردش اقدام به سپرده گذاری نزد صندوق درآمد ثابت سبد گردان آتیه توکا (توسکا)نموده است .قابل ذکر است در تاریخ صورت وضعیت مالی تعداد واحد سرمایه گذاری معادل ۲۴۴،۸۷۹،۱۸۴ واحد می‌باشد و سود حاصل از سرمایه گذاری به مبلغ ۶۱۲،۸۶۵ میلیون ریال در دفاتر شناسایی شده است.

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

۲۳- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
موجودی نزد بانکها - ریالی	۵,۲۱۱,۱۹۵	۷۸۱,۰۰۱	۹۸۴,۸۲۷	۱۲۴,۴۰۳
موجودی نزد بانکها - ارزی	۹۶,۲۸۸	۲۵,۹۳۷	۹۶,۲۸۸	۲۱,۰۱۱
موجودی صندوق و تنخواه گردان - ریالی	۶,۳۰۴	۶,۷۸۵	۰	
موجودی صندوق و تنخواه گردان‌ها - ارزی	۸,۹۹۸	۴,۲۵۴	۴,۰۷۲	۴,۲۵۴
	۵,۳۲۲,۷۸۵	۸۱۷,۹۷۷	۱,۰۸۵,۱۸۸	۱۴۹,۶۶۸

موسسه حسابرسی کاریزه تحقیق
(حسابداران رسمی)
گزارش حسابرسی

۲۳-۱- سود سپرده‌های دیداری نزد بانک‌های شرکت اصلی به مبلغ ۷۹۰ میلیون ریال شناسایی و در حساب‌ها ثبت شده است (یادداشت ۱۱).
۲۳-۲- موجودی ارزی نزد بانکهای شرکت اصلی شامل مبلغ ۱۲۹،۲۸۴ دلار آمریکا و مبلغ ۱۱،۶۶۵ یورو نزد بانک ملت شعبه مرداویج می‌باشد. سود حاصل ازز تسعیر به مبلغ ۱۴،۷۰۶ میلیون ریال در دفاتر شناسایی شده است (یادداشت ۱۱).

۲۴- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ به 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:

	۱۴۰۳		۱۴۰۲	
	تعداد سهام	درصد	تعداد سهام	درصد
شرکت سرمایه گذار ی توکا فولاد	۴,۱۶۴,۶۱۴,۳۱۶	۳۷/۸۶	۲,۶۳۱,۳۰۹,۱۱۳	۳۷/۸۶
شرکت فولاد مبارکه اصفهان	۳,۵۹۱,۰۳۳,۴۵۸	۳۲/۶۵	۲,۲۸۵,۲۰۳,۱۱۲	۳۲/۶۵
شرکت حمل ونقل توکا	۴۴۳,۱۹۴,۷۰۱	۴/۰۳	۲۸۲,۰۳۲,۹۹۲	۴/۰۳
سایر اشخاص	۲,۸۰۱,۱۵۷,۵۲۵	۲۵/۴۶	۱,۸۰۱,۴۵۴,۷۸۳	۲۵//۴۶
	۱۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰

۲۴-۱-طی سال مورد گزارش به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۵ سرمایه شرکت از مبلغ ۷،۰۰۰میلیارد ریال به مبلغ ۱۱،۰۰۰ میلیارد ریال از محل سود انباشته افزایش یافته که در تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۲۰ در اداره ثبت شرکت‌ها به ثبت رسیده است .در اجرای استانداردهای حسابداری به دلیل ثبت افزایش سرمایه تا تاریخ تایید صورت‌های مالی توسط هیات مدیره ،افزایش سرمایه ثبت شده در سال ۱۴۰۴ رویداد تعدیلی محسوب و به حساب سرمایه شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی منظور گردیده است.

۲۵- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱اساسنامه شرکت ،مبلغ ۱،۰۸۹،۹۵۷ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص شرکت (گروه مبلغ ۱،۴۱۶،۱۹۵ میلیون ریال)به اندوخته قانونی منتقل شده است . به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن اندوخته قانونی هر شرکت به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است . اندوخته قانونی ، قابل انتقال به سرمایه نمی‌باشد و جز در هنگام انحلال شرکت ، قابل تقسیم بین سهامداران نیست .

۲۶- سایر اندوخته ها

سایر اندوخته‌ها به مبلغ ۴۴۹،۹۵۰میلیون ریال مربوط به سهم قابل انتساب به مالکان اصلی از افزایش سرمایه شرکت فرعی آسیا سیر ارس از محل سود انباشته می‌باشد.

	(مبالغ به میلیون ریال) افزایش سرمایه شرکتهای فرعی از محل سود انباشته ۱۴۰۳
مانده ابتدای سال	۰
افزایش	۴۴۹,۹۵۰
مانده پایان سال	۴۴۹,۹۵۰

۲۷- مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها

گروه:

(اقلام به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
مانده ابتدای سال	۷۲,۱۰۳	۹۰,۱۳۱
انتقال به سود انباشته	(۱۴,۴۲۰)	(۱۸,۰۲۶)
مانده پایان سال	۵۷,۶۸۴	۷۲,۱۰۳

۱-۲۷- مازاد تجدید ارزیابی مربوط به افزایش سهم سرمایه گذاری شرکت اصلی از مازاد ارزش منصفانه دارایی‌های شرکت راهوار نیرو آریا و تحصیل سهام عمده سهام آن شرکت در سال ۱۳۹۷ می‌باشد که به روش نزولی ۲۰ درصد مستهلک گردیده است .

۲۸- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

گروه

(اقلام به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
مانده ابتدای سال	۹۶۰,۴۵۴	۹۶۰,۴۵۴
مانده پایان سال	۹۶۰,۴۵۴	۹۶۰,۴۵۴

۱-۲۸-آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل مربوط به سود ناشی از فروش سهام شرکت آسیا سیرارس در سال‌های ۱۳۹۹ و۱۴۰۰ می‌باشد.

۲۹- منافع فاقد حق کنترل

(ارقام به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
سرمایه	۱,۰۰۰,۷۸۰	۹۰۰,۷۲۹
اندوخته ها	۶۳,۴۳۰	۴۲,۹۶۶
سود انباشته	۸۶۰,۵۸۸	۷۰۸,۰۳۳
مازاد تجدید ارزیابی	۴۵,۳۱۶	۵۶,۶۴۴
	۱,۹۷۰,۱۱۴	۱,۷۰۸,۳۷۳

۳۰- ذخیره مزایای پایان خدمت

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
مانده در ابتدای سال	۳۳۷,۳۸۳	۲۲۴,۴۹۹	۱۳۵,۹۱۰	۸۴,۵۵۱
پرداخت شده طی سال	(۱۱۴,۰۳۸)	(۵۳,۷۹۸)	(۷۴,۶۷۳)	(۳۰,۵۰۶)
ذخیره تامین شده	۲۳۹,۳۷۴	۱۶۶,۶۸۳	۹۴,۰۲۳	۸۱,۸۶۵
مانده در پایان سال	۴۶۲,۷۱۹	۳۳۷,۳۸۳	۱۵۵,۲۶۰	۱۳۵,۹۱۰

۳۱- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
تجاری:					
حسابهای پرداختنی:					
شرکت راه آهن جمهوری اسلامی ایران بابت حق دسترسی به شبکه ریلی	۳۹-۲	۷,۸۵۵,۱۹۷	۵,۸۱۷,۴۷۴	۵,۹۱۴,۸۳۲	۴,۳۹۵,۸۲۲
اشخاص وابسته : فولاد مبارکه اصفهان	۳۹-۲,۳۰-۱	۳,۱۰۳,۱۹۶	۱,۵۷۸,۷۲۶	۰	۰
سایر تأمین کنندگان کالا و خدمات	۳۱-۲	۱,۵۸۶,۰۷۶	۱,۱۱۵,۳۰۹	۵۷,۶۵۳	۵۱,۷۱۶
هزینه‌های پرداختنی	۳۱-۳	۲,۲۵۰,۳۳۵	۲,۲۹۶,۹۵۸	۱,۴۴۱,۵۶۷	۱,۶۷۵,۰۰۵
		۱۴,۷۹۴,۸۰۴	۱۰,۸۰۸,۴۶۶	۷,۴۱۴,۰۵۱	۶,۱۲۲,۵۴۳
غیر تجاری:					
سناد پرداختنی	۳۱-۴	۷,۳۷۰	۴۴,۲۳۸	۰	۰
اشخاص وابسته	۳۹-۲	۳۴,۴۵۶	۹,۵۴۳	۴۲,۹۳۳	۶۵,۱۴۴
ذخیره بیمه قراردادها	۶-۱-۲	۳,۲۵۷,۷۵۵	۱,۸۷۳,۷۹۸	۱,۹۷۰,۷۳۶	۱,۱۶۱,۳۲۵
سپرده بیمه		۷۲۲,۸۴۰	۲۴۶,۷۲۴	۱۵۶,۹۰۸	۱۰۴,۹۴۳
سپرده حسن انجام کار		۱۹۶,۰۹۰	۶۹,۱۵۹	۹۸,۸۱۸	۸۴,۹۷۹
حقوق پرداختنی		۱۱۴,۱۳۷	۵۹,۷۶۳	۵۸,۶۱۲	۴۷,۹۵۹
حق تقدم استفاده نشده سهامداران		۲,۳۵۶	۲,۴۲۱	۲,۳۵۶	۲,۴۲۱
سازمان امور مالیاتی -ارزش افزوده	۳۱-۵	۱۷۴,۰۴۷	۳۷,۸۹۰	۱۳۵,۱۱۴	۳۷,۸۹۰
ذخیره هزینه‌های تحقق یافته		۱,۵۳۹,۴۳۴	۷۹۰,۰۲۶	۱۳,۲۶۹	۱۳,۰۶۱
سایرپرداختنی ها	۳۱-۶	۱,۶۴۵,۲۴۹	۹۹۳,۵۹۱	۳۴۱,۵۳۵	۱۵۴,۹۴۸
		۷,۶۹۳,۷۳۴	۴,۱۲۷,۱۵۳	۲,۸۲۰,۲۸۰	۱,۶۷۲,۶۷۰
تهاتر با پیش پرداخت	۱۹	۰	(۱۱,۰۱۰)	۰	۰
		۷,۶۹۳,۷۳۴	۴,۱۱۶,۱۴۳	۲,۸۲۰,۲۸۰	۱,۶۷۲,۶۷۰
		۲۲,۴۸۸,۵۳۸	۱۴,۹۲۴,۶۰۹	۱۰,۲۳۴,۳۳۱	۷,۷۹۵,۲۱۴

۳۱-۱- بدهی به شرکت فولاد مبارکه بابت اجاره ۵۶ دستگاه لکوموتیو توسط شرکت فرعی راهوار نیرو آریا می‌باشد.

۳۱-۲- مانده حساب سایر تأمین کنندگان کالا و خدمات به شرح زیر می‌باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت احیا صنعت ادوات	۱,۸۵۴	۰	۰	۰
شرکت برنا صنعت	۱۵,۱۰۵	۷,۰۵۷	۰	۰
شرکت البرز نیرو	۴۳,۷۶۳	۳۰,۰۴۶	۰	۰
شرکت کاوان ریل	۲۸۲,۳۴۲	۳۵,۵۷۳	۰	۰
صنایع فجر قطعه	۱,۳۵۹	۵,۰۷۶	۰	۰
پارس ریل البرز	۷,۳۷۴	۶,۱۵۵	۰	۰
شرکت فولاد ریزان آریا صنعت	۳۷,۰۰۹	۳۷,۰۰۹	۰	۰
شرکت تعمیر و توسعه بهره برداری ریلی میپنا	۴۷۵,۹۸۰	۳۸۲,۰۲۸	۰	۰
شرکت توان دیزل	۴۹,۸۵۶	۹۳,۹۸۷	۰	۰
شرکت ویستا صنعت پرشین	۸۵,۸۸۴	۳۴,۴۵۸	۰	۰
شرکت الوند ژنراتور شاهرود	۱۶,۱۱۹	۲۹,۷۲۰	۰	۰
کالای برق ویستا تابان	۶۵۳	۲۱,۱۱۳	۰	۰
سعادت ترابر	۱۳,۸۵۲	۶,۴۱۷	۱۳,۰۵۶	۵,۶۲۱
خواف ترابر	۴,۰۴۸	۴,۰۴۸	۴,۰۴۸	۴,۰۴۸
شهریار سیرجان بارز-حمل ترکیبی	۱۰۵,۶۷۱	۴۲,۰۴۷	۴۰,۵۴۹	۴۲,۰۴۷
شرکت سهند ریل	۷,۳۱۰	۱۴,۹۲۲	۰	۰
مجتمع پایا ذوب کاوه	۱,۰۰۰	۰	۰	۰
سایر	۴۳۶,۸۹۷	۳۶۵,۶۵۳	۰	۰
	۱,۵۸۶,۰۷۶	۱,۱۱۵,۳۰۹	۵۷,۶۵۳	۵۱,۷۱۶

۳۱-۳-هزینه‌های پرداختنی گروه به مبلغ ۲،۲۵۰،۳۳۵ میلیون ریال ، (شرکت اصلی به مبلغ ۱،۴۴۱،۵۶۷میلیون ریال) تماماً مربوط به مالیات بر ارزش افزوده خدمات دریافتی از شرکت راه آهن ج.ا.ا در زمینه تامین نیروی کشش مربوط به سال ۱۳۹۶ تا پایان سال مالی ۱۴۰۲ بوده که نسبت به آن اعتراض گردیده و موضوع کماکان در جریان رسیدگی می‌باشد.شایان توجه است افزایش در مالیات بر ارزش افزوده پرداختنی گروه نسبت به شرکت اصلی به مبلغ ۸۰۸ میلیارد ریال ،ناشی از عدم پرداخت مالیات بر ارزش افزوده طی سال مورد رسیدگی توسط شرکت‌های توکا کشش و آسیا سیر ارس می‌باشد.

۳۱-۴- اسناد پرداختنی غیر تجاری گروه به مبلغ ۷،۳۷۰ میلیون ریال عمدتا مربوط به ،اجاره انبار و خرید قطعات می‌باشد.

موسسه حسابرسی کاربرد تحقیق
(حسابداران رسمی)
گزارش حسابرسی

۳۱-۵- مالیات بر ارزش افزوده شرکت تا پایان سال ۱۴۰۱ (به استثنای سال ۱۴۰۰)مورد رسیدگی سازمان امور مالیاتی قرارگرفته است.جهت سال ۱۳۹۹ و ۱۴۰۲ برگ مطالبه جمعاً به مبلغ ۲۷۹،۵۹۱ میلیون ریال شامل مبلغ ۲۱۳،۷۹۵ میلیون ریال بابت اصل بدهی و مبلغ ۶۵،۷۹۶ میلیون ریال بابت جرائم صادر شده است که شرکت نسبت به آنها اعتراض نموده، و تا تاریخ تهیه این یادداشت موضوع در جریان است.

۳۱-۵-۱-وضعیت مالیات بر ارزش افزوده شرکت‌های فرعی به شرح زیر است :

شرکت آسیا سیر ارس :

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

شرکت راهوار نیرو آریا:

مالیات بر ارزش افزوده شرکت تا پایان سال ۱۴۰۰قطعی و تسویه شده است و جهت سال ۱۴۰۱،مبلغ ۱،۰۶۶،۳۴۴ میلیون ریال (اصل ۷۰،۶۹۲ میلیون ریال و جرائم ۹۹۵،۶۵۲ میلیون ریال) برگ مطالبه صادر گردیده که شرکت نسبت به ان اعتراض نموده و موضوع در جریان رسیدگی است .

شرکت خدمات توکا کشش:

مالیات بر ارزش افزوده شرکت تا پایان سال ۱۳۹۷ و سال ۱۳۹۹ الی سال ۱۴۰۲ مورد رسیدگی اداره امور مالیاتی قرار گرفته لیکن مورد اعتراض شرکت قرار گرفته است

مهندسی راه آهن بهین ریل:

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

۳۱-۶- مانده حساب سایر پرداختنی‌های غیر تجاری به شرح زیر می‌باشد :

(اقلام به میلیون ریال)

گروه		شرکت	
۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
۲۰۰,۶۰۹	۲۵,۶۱۵	۲۰۰,۶۰۹	۲۵,۶۱۵
۶,۸۷۴	۶,۸۷۴	۶,۸۷۴	۶,۸۷۴
۷۹,۰۲۲	۳,۶۰۰	۷۹,۰۲۲	۳,۶۰۰
۱۹,۹۳۶	۰	۰	۰
۳,۲۶۰	۱۱,۴۸۹	۰	
۱,۴۱۱	۱,۴۱۱	۱,۴۱۱	۱,۴۱۱
۸,۷۶۱	۸,۷۶۱	۸,۷۶۱	۸,۷۶۱
۱,۳۲۵,۳۷۶	۹۳۵,۸۴۱	۴۴,۸۵۸	۱۰۸,۶۸۷
۱,۶۴۵,۲۴۹	۹۹۳,۵۹۱	۳۴۱,۵۳۵	۱۵۴,۹۴۸

۳۲- مالیات پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳			۱۴۰۲		
	ذخیره	اسناد پرداختنی	جمع	ذخیره	اسناد پرداختنی	جمع
گروه	۱,۷۱۱,۴۵۰	-	۱,۷۱۱,۴۵۰	۱,۴۱۸,۲۲۹	۳۰۰,۰۰۰	۱,۷۱۸,۲۲۹
شرکت	۹۳۸,۰۸۷	-	۹۳۸,۰۸۷	۱,۳۰۴,۶۸۴		۱,۳۰۴,۶۸۴

۱-۳۲-گردش حساب مالیات پرداختنی شامل مانده ذخایر و اسناد پرداختنی گروه به قرار زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
مانده در ابتدای سال	۱,۷۱۸,۲۲۹	۱,۲۴۰,۰۶۵	۱,۳۰۴,۶۸۴	۲۹۲,۰۲۹
ذخیره مالیات عملکرد سال	۱,۴۹۵,۷۶۴	۱,۴۱۶,۷۶۱	۸۵۰,۱۷۵	۱,۰۰۴,۶۸۶
تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سالهای قبل	۴۸,۱۵۱	۲۰۹,۷۵۸	۰	۲۲۷,۶۰۹
تادیه شده طی سال	(۱,۵۵۰,۶۹۳)	(۱,۱۴۸,۳۵۵)	(۱,۲۱۶,۷۷۴)	(۲۱۹,۶۴۰)
	۱,۷۱۱,۴۵۰	۱,۷۱۸,۲۲۹	۹۳۸,۰۸۷	۱,۳۰۴,۶۸۴

۱-۱-۳۲- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد گروه به شرح زیر است :

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
مالیات جاری	۱,۴۹۵,۷۶۴	۱,۴۱۶,۷۶۱
هزینه مالیات انتقالی مربوط به برگشت دارایی مالیات انتقالی	۱۲,۸۳۳	۱۲,۸۸۸
هزینه مالیات بر درآمد سال جاری	۱,۶۲۹,۰۱۷	۱,۴۲۹,۶۴۹
هزینه مالیات بر درآمد سال‌های قبل	۴۸,۱۵۰	۲۰۹,۷۵۸
هزینه مالیات بر درآمد	۱,۶۷۷,۱۶۷	۱,۶۳۹,۴۰۶

۲-۱-۳۲- دارایی‌های مالیات انتقالی به شرح زیر می‌باشد:

(اقلام به میلیون ریال)

	۱۴۰۲	شناسایی شده در طی سال	شناسایی شده در صورت سود و زیان	۱۴۰۳
سود فروش دارایی ثابت	۱۷۳,۸۱۱	-	۱۲,۸۳۳	۱۶۰,۹۷۸
	۱۷۳,۸۱۱	۰	۱۲,۸۳۳	۱۶۰,۹۷۸

۱-۲-۱-۳۲ - 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 کاربرد نوین
(حسابداران رسمی)
گزارش حسابرسی

۳۲-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی شرکت به شرح زیر می‌باشد:

(اقلام به میلیون ریال)

سال مالی	سود ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	۱۴۰۳						۱۴۰۲
			مالیات						
			ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی	مانده پرداختنی	نحوه تشخیص	مانده پرداختنی
۱۴۰۰	۱,۸۶۱,۶۵۴	۱,۸۸۷,۰۱۲	۳۷۲,۶۸۵	۵۳۵,۴۲۸	۴۶۶,۱۰۱	۴۶۶,۱۰۱	۰	قطعی شده	-
۱۴۰۱	۳,۰۰۹,۶۲۵	۳,۲۸۱,۹۸۸	۱۷۹,۰۰۸	۴۵۷,۶۱۳	۴۲۹,۲۲۰	۴۲۹,۲۲۰	۰	قطعی شده	۳۰۰,۰۰۰
۱,۴۰۲	۵,۸۸۶,۰۶۵	۴,۵۲۹,۱۸۸	۱,۰۰۴,۶۸۴	۱,۰۷۴,۰۳۴	-	۹۱۶,۷۷۶	۸۷,۹۱۰	تشخیص شده-اعتراض	۱,۰۰۴,۶۸۴
۱۴۰۳	۸,۵۸۵,۹۱۹	۳,۵۷۹,۶۸۵	۸۵۰,۱۷۵	-	-	-	۸۵۰,۱۷۵	رسیدگی نشده	-
							۹۳۸,۰۸۵		۱,۳۰۴,۶۸۴
							۹۳۸,۰۸۵		۱,۳۰۴,۶۸۴

۳۲-۲-۱- مالیات بردرآمد عملکرد شرکت اصلی و گروه (به استثنای شرکت راهوار نیرو) برای کلیه سال‌های قبل از ۱۴۰۲قطعی و تسویه گردیده است.

۳۲-۲-۲- مانده مالیات پرداختنی به مبلغ ۸۷،۹۱۰ میلیون ریال مربوط به عملکرد سال ۱۴۰۲ شامل یک فقره اسناد پرداختنی می‌باشد که تا تاریخ تهیه این یادداشت تسویه شده است.

۳۲-۲-۳- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۳برساس مفاد ماده ۱۰۵ قانون مالیاتی‌های مستقیم و تبصره‌های مربوطه پس از اعمال معافیت مالیاتی مقرر در ماده ۱۴۳ در حسابها منظور شده است .

۳۲-۳- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد شرکت به شرح زیر است:

۳۲-۳- مالیات مربوط به صورت سود و زیان شرکت به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
هزینه مالیات بر درآمد سال جاری	۸۵۰,۱۷۵	۱,۰۰۴,۶۸۶
هزینه مالیات بر درآمد سال‌های مالی قبل	۰	۲۲۷,۶۰۹
	۸۵۰,۱۷۵	۱,۲۳۲,۲۹۵

۳۲-۴- 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)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
سود حسابداری قبل از مالیات	۸,۵۸۵,۹۱۹	۵,۸۸۶,۰۶۵
هزینه مالیات بردرآمد محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵درصد	۲,۱۴۶,۴۸۰	۱,۴۷۱,۵۱۶
سود صندوق سپرده گذاری	(۱۵۳,۴۵۳)	(۱۶,۸۳۹)
سود سرمایه گذاری ها	(۲۶۰,۹۱۲)	(۳۹۳,۹۳۴)
معافیت تبصره ۱۲	(۱۰۸,۷۵۰)	۰
معافیت سه در هزار اتاق بازرگانی	(۲,۶۹۳)	(۳,۱۸۲)
معافیت افزایش سرمایه	(۷۲۵,۷۵۰)	۰
معافیت ماده ۱۴۳ قانون مالیاتی‌های مستقیم	(۴۴,۷۴۷)	(۵۲,۸۷۷)
	۸۵۰,۱۷۵	۱,۰۰۴,۶۸۴

۳۳- سود سهام پرداختنی

(اقلام به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	مانده پرداخت نشده	مانده پرداخت نشده
شرکت :		
سنوات قبل از سال ۱۴۰۲	۶۳,۰۰۰	۵۴,۴۱۴
سال ۱۴۰۲	۱۳,۹۲۷	۱۰,۲۸۴
	۷۶,۹۲۷	۶۴,۶۹۸
گروه :		
شرکت‌های فرعی - متعلق به منافع فاقد حق کنترل	۴۳,۹۵۱	۳۶,۳۳۴
	۱۲۰,۸۷۸	۱۰۱,۰۳۲

۳۳-۱- سود تقسیمی هر سهم مصوب مجمع سال ۱۴۰۲ مبلغ ۲۵۰ ریال و سال ۱۴۰۱ مبلغ ۱۴۰ ریال است .

۳۳-۲-مانده 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 گلروه تحقیق
(حسابداران رسمی)
گزارش حسابرسی

۳۴-تسهیلات مالی :

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
تسهیلات دریافتی جاری	۳۴-۱-۱	۱,۴۲۶,۶۰۷	۳۵۰,۰۵۴	۵۴۸,۰۰۹	۰
تسهیلات دریافتی بلند مدت		۸۴۹,۳۷۵	۰	۷۷,۵۰۰	۰
جمع تسهیلات مالی		۲,۲۷۵,۹۸۲	۳۵۰,۰۵۴	۶۲۵,۵۰۹	۰

۳۴-۱- تسهیلات دریافتنی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر می‌باشد :

۳۴-۱-۱- به تفکیک تأمین کنندگان تسهیلات

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
بانکها	۲,۶۶۶,۴۹۵	۴۱۵,۶۸۳	۶۴۱,۹۵۷	۰
سود و کارمزد سال‌های آتی	(۳۶۶,۵۱۳)	(۴۰,۷۷۹)	(۱۶,۴۴۷)	۰
سپرده سرمایه گذاری	(۲۴,۰۰۰)	(۲۴,۸۵۰)	۰	۰
	۲,۲۷۵,۹۸۲	۳۵۰,۰۵۴	۶۲۵,۵۰۹	۰
حصه بلند مدت	(۸۴۹,۳۷۵)	۰	(۷۷,۵۰۰)	۰
	۱,۴۲۶,۶۰۷	۳۵۰,۰۵۴	۵۴۸,۰۰۹	۰

۳۴-۱-۲- به تفکیک نرخ و سود

نرخ کارمزدتسهیلات دریافتی ۲۳ درصد می‌باشد.

۳۴-۱-۳- به تفکیک زمانبندی پرداخت

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه	شرکت
	۱۴۰۳	۱۴۰۲
سال ۱۴۰۴	۱,۴۲۶,۶۰۷	۵۴۸,۰۰۹
سال ۱۴۰۶به بعد	۸۴۹,۳۷۵	۷۷,۵۰۰
	۲,۲۷۵,۹۸۲	۶۲۵,۵۰۹

۳۴-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه :

وثیقه تسهیلات مالی دریافتی شرکت اصلی،شرکت‌های فرعی قرارداد لازم الاجرا، چک، سفته و سپرده بانکی می‌باشد.

موسسه حسابرسی کاویان تحقیق
(حسابداران رسمی)
گزارش حسابرسی

۳۵- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
شرکت فولاد مبارکه اصفهان	۳۵-۱	۸۰۲,۳۲۶	۳۰۰,۰۰۰	۸۰۲,۳۲۶	۳۰۰,۰۰۰
سایر		۲۸,۶۳۱	۲۱,۳۴۰	۰	-
		۸۳۰,۹۵۸	۳۲۱,۳۴۰	۸۰۲,۳۲۶	۳۰۰,۰۰۰

۳۵-۱-مانده پیش دریافت از شرکت فولاد مبارکه اصفهان مربوط به قرارداد حمل ریلی می‌باشد.

۳۶-نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
سود خالص	۸,۹۶۳,۳۱۹	۴,۶۴۳,۵۸۱	۷,۷۳۵,۷۴۴	۴,۶۵۳,۷۷۰
تعدیلات				
هزینه مالیات بر درآمد	۱,۵۵۶,۷۴۷	۱,۶۳۹,۴۰۷	۸۵۰,۱۷۵	۱,۲۳۲,۲۹۵
هزینه‌های مالی	۴۳۸,۴۵۹	۱۸۰,۶۸۹	۲۴۱,۳۸۰	۵۷,۷۷۷
هزینه ناشی از ارزیابی سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع المعامله	۲۹,۰۱۴	۲,۵۲۲	۲۹,۰۱۴	۲,۵۲۲
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۲۵,۳۳۶	۱۱۲,۸۸۴	۱۹,۳۵۰	۵۱,۳۵۹
(سود)ناشی از فروش داراییهای ثابت مشهود	(۱۰۹,۵۳۳)	(۱۸,۴۱۵)	(۱,۲۶۶)	
استهلاک دارایی‌های غیرجاری	۲,۸۰۸,۸۸۹	۲,۰۰۲,۵۸۸	۱,۸۲۷,۳۴۰	۱,۴۷۳,۳۷۶
سود ناشی از تسعیر ارز غیر مرتبط با عملیات	(۱۷,۷۹۹)	۰	(۱۴,۷۰۶)	۰
سود ناشی از سرمایه گذاری در سهام شرکت ها	(۶۰,۰۶۷)	(۲۸,۷۵۵)	(۱,۰۴۳,۶۴۸)	
سود سهام	۰	۰	۰	(۱,۵۷۵,۷۳۶)
سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی	(۶۸۹,۳۲۸)	(۱۰۷,۳۴۶)	(۶۱۳,۸۱۳)	(۶۷,۳۵۴)
	۱۳,۰۴۵,۰۳۷	۸,۴۲۷,۱۵۵	۹,۰۲۹,۵۷۰	۵,۸۲۸,۰۰۸
افزایش دریافتنی‌های عملیاتی	(۷,۹۰۷,۶۷۸)	(۵,۵۳۲,۱۱۳)	(۶,۰۴۹,۲۷۸)	(۳,۹۴۰,۸۵۴)
کاهش(افزایش) موجودی مواد و کالا	(۶۷۱,۸۳۱)	(۲۳۷,۶۸۹)	۱۳,۴۴۱	(۱۶,۴۲۴)
کاهش پیش‌پرداخت‌های عملیاتی	۶۵۰,۵۵۷	۲,۵۲۹,۴۰۱	۵۹۴,۱۹۸	۲,۳۹۳,۷۵۴
افزایش پرداختنی‌های عملیاتی	۷,۵۶۳,۹۲۹	۶,۴۲۷,۷۱۳	۲,۴۳۹,۱۱۷	۲,۸۴۵,۳۲۶
افزایش (کاهش) پیش‌دریافت‌های عملیاتی	۵۰۹,۶۱۸	(۲,۸۵۴,۵۱۰)	۵۰۲,۳۲۶	(۲,۷۰۰,۰۰۰)
کاهش سایر داراییها	۰	۳۷۴	۰	۰
نقد حاصل از عملیات	۱۳,۱۸۹,۶۳۲	۸,۷۶۰,۳۳۱	۶,۵۲۹,۳۷۴	۴,۴۰۹,۸۱۰

TUKA RAIL CO. (PLC)
شرکت توکاریل (سهامی عام)
موسسه حسابرسی کاوه تحقیق
(حسابداران رسمی)
گزارش حسابرسی

۳۷- مدیریت سرمایه و ریسک‌های گروه

۳۷-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه ، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود . ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود . کمیته مدیریت ریسک شرکت ،ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می‌کند.به عنوان بخشی از این بررسی ،کمیته ، هزینه سرمایه و ریسک‌های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مد نظر قرار می‌دهد .نسبت اهرمی شرکت در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ نرخ ۵۹ می‌باشد.

۳۷-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال مالی به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
جمع بدهی ها	۲۷,۸۹۰,۵۲۴	۱۷,۷۵۲,۶۵۲	۱۲,۸۳۲,۴۴۰	۹,۶۰۰,۵۰۸
موجودی نقد	(۵,۳۲۲,۷۸۵)	(۸۱۷,۹۷۷)	(۱,۰۸۵,۱۸۸)	(۱۴۹,۶۶۸)
خالص بدهی	(۲۲,۵۶۷,۷۳۹)	۱۶,۹۳۴,۶۷۵	۱۱,۷۴۷,۲۵۲	۹,۴۵۰,۸۴۰
حقوق مالکانه	۲۴,۹۳۴,۶۵۵	۱۷,۸۶۰,۵۲۲	۲۰,۲۲۵,۶۷۸	۱۴,۲۳۹,۹۳۴
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)	۹۱	۹۵	۵۹	۶۶

۳۷-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

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

۳۷-۳- ریسک بازار

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

۳۷-۴- مدیریت ریسک اعتباری

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سر رسید شده	کاهش ارزش
اشخاص وابسته	۱۱,۱۳۴,۹۱۹	۱۱,۱۳۴,۹۱۹	۰
سایر	۳,۰۷۶,۲۶۲	۳,۰۷۴,۱۳۹	۴۴,۰۴۲
جمع	۱۴,۲۱۱,۱۸۱	۱۴,۲۰۹,۰۵۸	۴۴,۰۴۲

۳۷-۵- 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 .

	۱۴۰۳/۱۲/۳۰					(مبالغ به میلیون ریال)
	عندالمطالبه	کمتر از سه ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	بیشتر از ۵ سال	جمع
سایر پرداختنی‌ها	۵۸,۶۱۲	۱۳۵,۱۱۴	۶۵۵,۸۱۸	۱,۹۷۰,۷۳۶	۰	۲,۸۲۰,۲۸۰
پرداختنی‌های تجاری	۲,۶۳۸,۷۷۳	۳,۱۰۱,۸۳۱	۲۳۱,۸۸۰	۱,۴۴۱,۵۶۷	۰	۷,۴۱۴,۰۵۱
تسهیلات مالی	۱۸۸,۱۵۲	۳۵۹,۸۵۷	۰	۷۷,۵۰۰	۰	۶۲۵,۵۰۹
مالیات پرداختنی	۸۷,۹۱۰	۰	۸۵۰,۱۷۵	۰	۰	۹۳۸,۰۸۵
سود سهام پرداختنی	۰	۰	۷۶,۹۲۷	۰	۰	۷۶,۹۲۷
جمع	۲,۹۷۳,۴۴۷	۳,۵۹۶,۸۰۲	۱,۸۱۴,۸۰۰	۳,۴۸۹,۸۰۳	۰	۱۱,۸۷۴,۸۵۲

۳۸- وضعیت ارزی

	۱۴۰۳				
	دلار آمریکا	یورو	یوان	کرون	روبل
شرکت					
موجودی نقد (یادداشت ۳۳)	۱۲۹۲۸۴/۴۵	۱۱,۶۶۵	-	-	-
معادلی ریالی دارایی‌های پولی ارزی - میلیون ریال	۹۱,۳۵۷	۹,۰۰۳	-	-	-
گروه :					
موجودی نقد (یادداشت ۳۳)	۱۳۵۶۹۶/۴۵	۱۵,۸۴۲	۱,۳۰۵	۶۰۰	۳,۰۳۰
معادلی ریالی دارایی‌های پولی ارزی - میلیون ریال	۹۵,۹۸۷	۱۲,۱۹۸	۱۲۶	۴۲	۲۵

۳۹- معاملات با اشخاص وابسته

۳۹-۱- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات
شرکت نهایی	شرکت فولاد مبارکه	عضو هیات مدیره	*	۳,۳۳۰,۲۳۳	۴۷,۳۷۶,۲۲۴
سهامدار	صنایع معدنی فولاد سنگان خراسان	عضو هیات مدیره	*	۲۰,۷۴۵	۱,۶۲۴,۲۱۱
سایر اشخاص وابسته	راه آهن جمهوری اسلامی ایران	تحقق بیش از ۳۰ درصد هزینه ها	-	۴۱,۰۳۷,۷۸۶	۱۳,۲۰۲,۱۶۷
	فولاد هرمزگان	عضو هیئت مدیره مشترک	*	-	۲,۷۱۶,۴۸۱
جمع کل				۴۴,۳۸۸,۷۶۴ (یادداشت ۱-۶)	۶۴,۹۱۹,۰۸۴ (یادداشت ۲-۵)

۲-۳۹- مانده حسابهای نهایی اشخاص وابسته گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی‌های تجاری	سپرده حسن انجام کار و سپرده بیمه	سایر دریافتنی ها	پیش پرداخت‌های سرمایه ای	پرداختنی‌های تجاری	سایر پرداختنی ها	پیش دریافت	۱۴۰۳ خالص طلب(بدهی)	۱,۴۰۲ خالص طلب(بدهی)
شرکت‌های اصلی و نهایی	شرکت فولاد مبارکه	۵,۳۹۷,۸۵۹	۴,۴۴۱,۱۸۹	-		۳,۱۰۳,۱۹۶	۳۰,۳۰۴	۸۰۲,۳۲۶	۵,۹۰۳,۲۲۲	۴,۵۶۶,۹۱۱
	شرکت توکا فولاد	-	۲۰۵	۱۲۳		-	۱,۳۹۷	-	(۱,۰۶۹)	(۵,۵۰۰)
جمع		۵,۳۹۷,۸۵۹	۴,۴۴۱,۳۹۴	۱۲۳	۰	۳,۱۰۳,۱۹۶	۳۱,۷۰۱	۸۰۲,۳۲۶	۵,۹۰۲,۱۵۲	۴,۵۶۱,۴۱۱
سایر اشخاص وابسته	راه آهن جمهوری اسلامی ایران	۵,۷۸۳,۰۰۹		۰		۷,۸۵۵,۱۹۷	۰	۰	(۲,۰۷۲,۱۸۸)	(۵۹۶,۱۱۱)
جمع		۵,۷۸۳,۰۰۹	۰	۰	۰	۷,۸۵۵,۱۹۷	۰	۰	(۲,۰۷۲,۱۸۸)	(۵۹۶,۱۱۱)
سایر اشخاص وابسته	شرکت حمل و نقل توکا	۰	۰	۳۱,۵۴۰	۰	۰	۰	۰	۳۱,۵۴۰	۱,۲۶۱
	شرکت بهسازان صنایع خاورمیانه	۰	۰	۵,۲۸۰	۰	۰	۰	۰	۵,۲۸۰	۲,۶۸۸
	شرکت مجتمع معدنی فولاد سنگان	۱,۴۵۴,۲۵۵	۲۲۸,۰۷۱	۰		۰	۰	۰	۱,۶۸۲,۳۲۵	۰
	شرکت فولاد هرمزگان	۵۵۱,۶۱۲	۲۰۴,۱۰۷	۰		۰	۰	۰	۷۵۵,۷۱۸	۸۷۹,۵۷۵
	شرکت امواج طلایی			۷,۸۴۴					۷,۸۴۴	۰
	شرکت توکا EPC	۰	۰	۱۳	۰	۰	۰	۰	۱۳	
	شرکت میرکو			۶۱			۰		۶۱	۰
	شرکت توسعه توکا		۰	۰	۰	۰	۱,۱۲۹	۰	(۱,۱۲۹)	(۳,۳۳۴)
	شرکت توکا تدارک	۰	۰	۸۳,۹۷۹	۳۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۳۸۳,۹۷۹	۴۰,۲۱۲
	شرکت توکا نیرو			۰			۲۱۸		(۲۱۸)	
	شرکت توکا سبز					۰	۱,۱۶۲	۰	(۱,۱۶۲)	(۴۶۷)
	شرکت توکا رنگ			۱۷۰		۰	۰		۱۷۰	
	شرکت توکا نسوز			۷۰		۰		۰	۷۰	
	شرکت ایران ذوب	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۵,۵۵۴
	شرکت سبد گردان آتیه توکا			۰			۲۴۷		(۲۴۷)	
	شرکت توکا بتن	۰	۰	۴,۹۸۲	۰	۰	۰	۰	۴,۹۸۲	۴,۹۸۲
جمع		۲,۰۰۵,۸۶۶	۴۳۲,۱۷۸	۱۳۳,۹۴۰	۳۰۰,۰۰۰	۰	۲,۷۵۵	۰	۲,۸۶۹,۲۲۸	۹۳۰,۴۷۱
جمع کل		۱۳,۱۸۶,۷۳۴	۴,۸۷۳,۵۷۲	۱۳۴,۰۶۳	۳۰۰,۰۰۰	۱۰,۹۵۸,۳۹۳	۳۴,۴۵۶	۸۰۲,۳۲۶	۶,۶۹۹,۱۹۳	۴,۸۹۵,۷۷۱
		(یادداشت ۲۱)	(یادداشت ۲-۲۱ و ۳-۲۱)	(یادداشت ۲۱)	(یادداشت ۱۳)	(یادداشت ۳۱)	(یادداشت ۳۱)	(یادداشت ۳۵)		

۳-۳۹-معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات
شرکت نهایی	شرکت فولاد مبارکه	عضو هیئت مدیره	*	۱۵۷,۰۱۲	۴۵,۷۰۲,۱۲۸
سهامدار	صنایع معدنی فولاد سنگان خراسان	عضو هیئت مدیره	*	۲۰,۷۴۵	۱,۶۲۴,۲۱۱
شرکت‌های فرعی	شرکت آسیا سیر ارس	عضو هیئت مدیره	*	۸۵۴	۱۸۲,۱۳۰
	شرکت راهوار نیرو آریا	عضو هیئت مدیره	*	۹۰,۰۰۰	۱۹۸,۴۶۱
	شرکت بهین ریل	عضو هیئت مدیره	*	۱,۱۷۸,۰۳۲	-
سایر اشخاص وابسته	راه آهن جمهوری اسلامی ایران	تحقق بیش از ۳۰ درصد هزینه ها	-	۳۲,۵۰۱,۹۱۲	۰
جمع کل				۳۳,۹۴۸,۵۵۵	۴۷,۷۰۶,۹۳۰
				(یادداشت ۱-۶)	(یادداشت ۲-۵و ۱-۸)

۴-۳۹- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی‌های تجاری	سپرده حسن انجام کار و سپرده بیمه	سایر دریافتنی ها	پیش پرداخت‌های سرمایه ای	پیش دریافت ها	پرداختنی‌های تجاری	سایر پرداختنی ها	۱۴۰۳	۱,۴۰۲
										خالص	خالص
										طلب(بدهی)	طلب(بدهی)
شرکت‌های گروه	شرکت‌های اصلی و نهایی	شرکت فولاد مبارکه اصفهان	۵,۱۵۷,۴۹۷	۳,۹۳۲,۳۳۸	۰		۸۰۲,۳۲۶	۰	۲۰,۷۷۸	۸,۲۶۶,۷۳۱	۴,۶۶۹,۶۴۳
		شرکت سرمایه گذاری توکا فولاد	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۲۸۲	(۱,۲۸۲)	(۵,۶۲۶)
		جمع	۵,۱۵۷,۴۹۷	۳,۹۳۲,۳۳۸	۰	۰	۸۰۲,۳۲۶	۰	۲۲,۰۶۰	۸,۲۶۵,۴۴۹	۴,۶۶۴,۰۱۷
	شرکت‌های فرعی	شرکت آسیا سیر ارس	۱۸۲,۱۳۰	۰	۴۱۷,۷۳۱	۰	۰	۰	۰	۵۹۹,۸۶۱	۲۵۰,۱۶۱
		شرکت توکا کشش	۰	۰	۱,۱۵۷,۰۷۰	۰	۰	۰	۰	۱,۱۵۷,۰۷۰	۱,۱۴۴,۷۳۸
		شرکت راهوار نیرو آریا	۱۷۸,۳۰۷	۰	۱,۲۱۸,۷۰۹	۰	۰	۰	۰	۱,۳۹۷,۰۱۷	۶۱۰,۱۹۱
		شرکت بهین ریل	۰	۰	۵۳,۸۷۹	۰	۰	۰	۱۸,۱۱۸	۳۵,۷۶۱	(۷۴,۰۳۶)
	جمع		۳۶۰,۴۳۷	۰	۲,۸۴۷,۳۸۸	۰	۰	۰	۱۸,۱۱۸	۳,۱۸۹,۷۰۸	(۱,۹۳۱,۰۵۴)
سایر اشخاص وابسته	سایر اشخاص وابسته	راه آهن جمهوری اسلامی ایران	۰	۰	۰	۰	۰	۵,۹۱۴,۸۳۲	۰	(۵,۹۱۴,۸۳۲)	(۳,۷۹۵,۸۲۲)
		شرکت صنایع معدنی فولاد سنگان خراسان	۱,۴۵۴,۲۵۵	۲۲۸,۰۷۱	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۶۸۲,۳۲۵	
	جمع		۱,۴۵۴,۲۵۵	۲۲۸,۰۷۱	۰	۰	۰	۵,۹۱۴,۸۳۲	۰	(۴,۲۳۲,۵۰۷)	(۳,۷۹۵,۸۲۲)
	شرکت‌های همگروه	شرکت توسعه توکا	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۱۲۹	(۱,۱۲۹)	(۳,۳۳۴)
		شرکت حمل و نقل توکا	۰	۰	۳,۶۳۴		۰	۰		۳,۶۳۴	۰
		شرکت نسوز توکا	۰	۰	۷۰	۰	۰	۰		۷۰	۰
		شرکت توکا رنگ	۰	۰	۱۷۰	۰	۰	۰		۱۷۰	۰
		شرکت توکا نیرو	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۱۸	(۲۱۸)	۰
		شرکت توکا بتن	۰	۰	۴,۹۸۲	۰	۰	۰	۰	۴,۹۸۲	۴,۹۸۲
		شرکت سبد گردان آتیه توکا	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۴۷	(۲۴۷)	۰
		شرکت توکا EPC	۰	۰	۱۳	۰	۰	۰	۰	۱۳	۰
		شرکت ایران ذوب	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۵,۵۵۴
		شرکت توکاسبز	۰	۰		۰	۰	۰	۱,۱۶۲	(۱,۱۶۲)	(۴۶۷)
		شرکت میرکو	۰	۰	۶۱	۰	۰	۰		۶۱	۰
		شرکت توکا تدارک	۰	۰	۸۳,۹۷۹	۳۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۳۸۳,۹۷۹	۴۰,۲۱۲
	جمع		۰	۰	۹۲,۹۰۹	۳۰۰,۰۰۰	۰	۰	۲,۷۵۵	۳۹۰,۱۵۴	۴۶,۹۴۷
	جمع		۶,۹۷۲,۱۸۹	۴,۱۶۰,۴۰۹	۲,۹۴۰,۲۹۸	۳۰۰,۰۰۰	۸۰۲,۳۲۶	۵,۹۱۴,۸۳۲	۴۲,۹۳۳	۷,۶۱۲,۸۰۴	(۱,۰۱۵,۹۱۲)
			(یادداشت ۴۱)	(یادداشت ۲۱)	(یادداشت ۲۱)	(یادداشت ۵-۲-۱۳)	(یادداشت ۳۵)	(یادداشت ۳۱)	(یادداشت ۳۱)		

۴۰- تعهدات ، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۴۰-۱- مخارج تکمیل طرح‌های در دست اجرای شرکت به شرح یادداشت توضیحی ۳-۲-۱۳ بالغ بر ۲۲۰،۷۸۵ 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	
	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
عملیات اجرای خاکبرداری ،فنداسیون ،اسکلت و سقف دفتر مرکزی	۲۲۰,۷۸۵	۱۹۴,۹۳۵
	۲۲۰,۷۸۵	۱۹۴,۹۳۵

۴۰-۲- بدهی‌های احتمالی شامل موارد زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
بدهی‌های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت				
ضمانت نامه نزد راه آهن جمهوری اسلامی ایران	۵,۹۱۳,۲۵۷	۳,۹۵۷,۲۰۹	۳,۹۳۶,۵۱۹	۲,۷۵۹,۰۱۹
تضمین تسهیلات مالی حمل و نقل توکا	۱,۶۰۲,۳۵۸	۱,۶۰۸,۴۶۳	۱,۶۰۰,۰۰۰	۱,۶۰۰,۰۰۰
ضمانت نامه نزد فولاد مبارکه	۱۲,۴۰۶,۷۳۴	۴,۰۳۴,۳۸۴	۱۰,۴۳۶,۷۳۴	۴,۰۳۴,۳۸۴
ضمانت نامه فولاد سنگان خراسان	۱۲۰,۵۹۸	۰	۱۲۰,۵۹۸	۰
ضمانت شرکت‌های گروه	۷,۷۵۸,۳۳۱	۶,۶۷۴,۰۸۷	۱,۶۲۹,۴۱۰	۱,۳۷۷,۴۱۰
ضمانت توکا فولاد	۱۶,۰۷۶,۶۹۸	۲,۱۹۷,۴۶۶	۱۶,۰۷۶,۶۹۸	۲,۰۸۴,۴۸۵
ضمانت توکا تدارک	۱,۵۶۰,۰۰۰	۱,۵۶۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰
ضمانت نزد بانک ها	۸,۲۰۵,۵۷۰	۰	۳,۸۲۶,۰۰۰	۰
سایر	۳,۵۴۳,۰۷۸	۴,۳۹۱,۹۸۰	۱,۷۵۴,۰۸۹	۱,۷۵۴,۵۳۶
	۵۷,۱۸۶,۶۲۴	۲۴,۴۲۳,۵۸۹	۴۰,۸۸۰,۰۴۸	۱۵,۱۰۹,۸۳۴

۴۰-۳-موضوع دارایی‌های احتمالی ناشی از دریافت تفاوت یارانه سوخت به مبلغ ۳۲۱ میلیارد ریال است.

۴۱- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی نبوده، اتفاق نیفتاده است.

۴۲-سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود ،مبلغ ۷۷۳،۵۷۴ میلیون ریال (مبلغ ۷۰ ریال برای هر سهم)است .