

شرکت فروسلایس ایران (سهامی خاص)

صورت‌های مالی میاندوره‌ای منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

به همراه

گزارش بررسی اجمالی صورت‌های مالی

مؤسسه حسابرسی رایمنند و همکاران

(حسابداران رسمی)

فهرست مندرجات

شماره صفحه

بخش اول:

❖ گزارش بررسی اجمالی صورت‌های مالی ۱-۳

بخش دوم:

❖ تأییدیه هیئت مدیره ۱

❖ صورت سود و زیان ۲

❖ صورت وضعیت مالی ۳

❖ صورت تغییرات در حقوق مالکانه ۴

❖ صورت جریان های نقدی ۵

❖ یادداشت های توضیحی صورت های مالی ۶-۵۸

بخش سوم:

❖ گزارش تفسیری مدیریت ۱-۳۷

شماره ثبت: ۱۳۲۷۲
تلفن: ۰۲۱-۲۲۱۳۷۷۰۷
فکس: ۰۲۱-۲۲۱۳۷۷۰۸
سعادت آباد، بلوار ۲۴ متری (استاد محمد علی کشاورز)
شماره ۸- طبقه سوم تهران ۹۶۶۴۷ ۱۹۹۸۶
www.rymand.com



گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیئت مدیره

شرکت فروسیلیس ایران (سهامی عام)

مقدمه

۱) صورت وضعیت مالی شرکت فروسیلیس ایران (سهامی عام) در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴ و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت های توضیحی ۱ تا ۳۸ پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت های مالی میان دوره های با هیئت مدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورت های مالی یادشده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲) بررسی اجمالی این مؤسسه براساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میاندوره های شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و به کارگیری روشهای تحلیلی و سایر روش های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت های مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی کند.

مبانی نتیجه گیری مشروط

۳) با توجه به تفاوت با اهمیت ارزش منصفانه دارایی های تجدید ارزیابی شده با مبلغ دفتری دارایی های ثابت مشهود طبقه زمین، ساختمان، تاسیسات و ماشین آلات و تجهیزات (موضوع یادداشت های توضیحی ۲-۵-۳ و ۳-۱۳) تجدید ارزیابی بعدی و شناسایی بدهی مالیات انتقالی در ارتباط با مازاد تجدید ارزیابی دارایی های استهلاک پذیر یاد شده قبلی طبق استاندارد های حسابداری ضرورت دارد، به دلیل نبود اطلاعات مورد نیاز، تعیین میزان تعدیلات لازم بر صورت های مالی مورد گزارش در شرایط حاضر برای این مؤسسه میسر نگردیده است.

۴) به شرح یادداشت توضیحی ۳-۶، شرکت با استناد به نامه وزارت صنعت، معدن و تجارت به وزارت نیرو مبنی بر مخالفت با افزایش یکباره قیمت ها، افزایش هزینه انرژی برق مصرفی به مبلغ ۱۰۰۸۰ میلیارد ریال (ناشی از اعمال مصوبه بهای انرژی برق مشترکان صنعتی به شماره ۱۰۰/۲۰/۵۵۳۵۵/۱۴۰۲ مورخ ۷ بهمن ۱۴۰۲ وزارت نیرو) جهت دوره اردیبهشت ۱۴۰۲ تا دی ۱۴۰۲ را در حساب ها شناسایی نکرده است. با توجه به شواهد موجود و نتایج آخرین اقدامات صورت گرفته، تعدیل سود انباشته به میزان مبلغ یاد شده و اصلاح اقلام مقایسه ای از این بابت ضروری می باشد.

نتیجه گیری مشروط

۵) بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار موارد مندرج در بند های ۳ و ۴، این مؤسسه به موردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورت های مالی یاد شده، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تاکید بر مطلب خاص

۶) آخرین وضعیت دارایی در جریان تکمیل و دلایل تاخیر در اجرای پروژه در یادداشت های توضیحی ۶-۱۳ و ۲-۷ توصیف شده است. نتیجه گیری این مؤسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

سایر اطلاعات

۷) مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. نتیجه گیری این مؤسسه نسبت به صورت های مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این مؤسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی کند.

مسئولیت این مؤسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت های با اهمیت بین سایر اطلاعات و صورت های مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان بررسی اجمالی، و یا مواردی است که به نظر می رسد تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این مؤسسه، بر اساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. همانطور که در مبانی نتیجه گیری مشروط عنوان گردید، این مؤسسه به این نتیجه رسیده است که سایر اطلاعات از بابت دارایی های ثابت مشهود، بدهی مالیات انتقالی و سود انباشته به شرح بندهای ۳ و ۴ تحریف شده است.

سایر الزامات گزارشگری

۸) ضوابط و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیست های ابلاغی آن سازمان در موارد زیر رعایت نشده است:

ردیف	مرجع	موضوع
۱	دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت های ثبت شده نزد سازمان	افشای تغییر در ترکیب اعضای هیئت مدیره و تعیین نمایندگان اشخاص حقوقی بلافاصله پس از برگزاری جلسه هیئت مدیره
۲		افشای معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت
۳	دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران	پرداخت سود سهام مصوب سنواتی (عدم پرداخت ، عدم ثبت نام سهامدار در سامانه سجام و عدم اعلام شماره حساب بانکی عنوان شده است.)
۴	دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار	دارا بودن تحصیلات مالی حداقل یکی از اعضای غیر موظف هیئت مدیره

۹) در اجرای ابلاغیه چک لیست کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، چک لیست مزبور مورد بررسی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای ایجاد تمهیدات لازم برای حفاظت از دارایی ها (دارایی های پولی ارزی) ، این مؤسسه به موارد با اهمیت دیگری برخورد نکرده است.

مؤسسه حسابرسی رایمنند و همکاران
(حسابداران رسمی)

۲۷ آبان ۱۴۰۴

MBP/ZY

محمدباقر پور صالحی
محمد محمدی

۹۸۲۶۴۹
۹۰۱۸۴۱

Ryman and Company



شرکت فروسیلیس ایران (سهامی عام)
صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی میان دوره ای شرکت فروسیلیس ایران (سهامی عام) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی میان دوره ای به قرار زیر است:

شماره صفحه
۲
۳
۴
۵
۶-۵۸

- صورت سود و زیان
- صورت وضعیت مالی
- صورت تغییرات در حقوق مالکانه
- صورت جریان های نقدی
- یادداشتهای توضیحی صورت‌های مالی

دفتر مرکزی

تهران، فرمانیه، چهار راه پاسداران،
نارنجستان هشتم، برج پارک سنتر،
طبقه ۱۹، واحد ۱۹۰۲ و ۱۹۰۳

کارخانه

استان سمنان، شهرستان سمنان،
شهرک صنعتی شرق / ۳۵۳۵۱،
خیابان فجر، پلاک ۱، طبقه همکف

صورت‌های مالی میان دوره ای طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۷/۲۹ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

Info@Iran-ifc.com ✉

Factory@Iran-ifc.com

۰۲۱) ۷۲۸۵۳ ۰۰۰ 📞

۰۲۳) ۳۳ ۶۵۲۲ ۳۳ 📞

www.IRAN-IFC.com 🌐



امضا	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره و مدیرعامل
	عضو هیات مدیره	یاسمن حاجی بابا	شرکت کارآفرینان صنعت ذوب فلزات (سهامی خاص)
	عضو هیات مدیره	محمد بیات	شرکت یگانه اندیش صنعت (سهامی خاص)
	رئیس هیات مدیره	-	محسن حاجی بابا
	نایب رئیس هیات مدیره	-	امیر حاجی بابا
	عضو هیات مدیره	-	سیروس ابن رسول صنعتی
	عضو هیات مدیره	-	ناهید حاجی بابا
	عضو هیات مدیره	-	مهدی حاجی بابا
	مدیر عامل (خارج از هیات مدیره)	-	محمدعلی کی پور

گزارش بررسی انحصاری
مؤسسه حسابرسی رایمکند و همکاران
در بخش اول این محضر...



شرکت فروسیلیس ایران (سهامی عام)

صورت سود و زیان

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	یادداشت	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
۵,۴۵۳,۷۸۷	۶,۴۰۱,۱۳۸	۵	درآمدهای عملیاتی
(۴,۹۵۳,۰۸۹)	(۵,۲۹۶,۸۳۳)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۵۰۰,۶۹۸	۱,۱۰۴,۳۰۵		سود ناخالص
(۴۸۵,۰۸۱)	(۵۳۵,۵۲۹)	۷	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۲۵۲,۰۷۷	۲۴۶,۹۴۴	۸	سایر درآمدها
(۴۷,۵۶۲)	(۲۳۰,۲۸۰)	۹	سایر هزینه ها
۲۲۰,۱۲۵	۵۸۵,۴۴۰		سود عملیاتی
(۲۰۴,۵۷۷)	(۷۹۷,۴۵۶)	۱۰	هزینه های مالی
۱۲۶,۱۴۵	۴۸,۸۳۱	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۱۴۱,۶۹۳	(۱۶۳,۱۸۵)		سود (زیان) قبل از مالیات
۷۲,۴۲۹	۱۸,۸۵۸	۲۷	مزایای مالیات بر درآمد
۲۱۴,۱۲۲	(۱۴۴,۳۲۷)		سود (زیان) خالص
			سود (زیان) هر سهم
			سود (زیان) پایه هر سهم:
۳۲	۵۶		عملیاتی (ریال)
(۶)	(۷۴)		غیر عملیاتی (ریال)
۲۶	(۱۸)	۱۲	سود (زیان) پایه هر سهم (ریال)

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

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

پیراقرینان
صنعت دوتولزات
(شرکت سهامی خاص)



مشارکت در سود و زیان
نوسه حسابرسی را با حسابداران
در بخش اول این مجموعه

بهره

شرکت فروسیلیس ایران (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت	دارایی ها
			دارایی های غیر جاری
۱۶,۶۴۷,۴۷۹	۱۷,۲۷۶,۸۵۴	۱۳	دارایی های ثابت مشهود
۲۷,۹۶۹	۲۷,۹۶۹	۱۴	سرمایه گذاری در املاک
۱,۳۳۵,۴۰۷	۱,۳۳۵,۱۸۹	۱۵	دارایی های نامشهود
۴۷۵,۴۳۶	۶۱۸,۴۱۳	۱۶	سرمایه گذاری های بلند مدت
۳۰۹,۳۰۰	۳۰۹,۳۰۰	۱۹	دریافتی های بلند مدت
۱۸,۷۹۵,۵۹۱	۱۹,۵۶۷,۷۲۵		جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری
۴۲۷,۴۴۰	۳۶۱,۳۶۴	۱۷	پیش پرداخت ها
۳,۲۹۹,۰۴۸	۴,۴۵۵,۱۷۳	۱۸	موجودی مواد و کالا
۴,۸۹۵,۲۵۲	۴,۸۱۳,۲۲۳	۱۹	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۱۸۰,۸۷۲	۳۰۲,۸۷۵	۲۰	موجودی نقد
۸,۸۰۲,۶۱۲	۹,۹۳۲,۶۳۵		دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
۵۵,۰۴۰	۵۵,۰۴۰	۲۱	جمع دارایی های جاری
۸,۸۵۷,۶۵۲	۹,۹۸۷,۶۷۵		جمع دارایی ها
۲۷,۶۵۳,۲۴۳	۲۹,۵۵۵,۴۰۰		حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۸,۰۰۰,۰۰۰	۸,۰۰۰,۰۰۰	۲۲	سرمایه
۴۰,۶۷۲	۴۷,۰۷۰		صرف سهام خزانه
۶۴۵,۱۷۶	۶۴۵,۱۷۶	۲۳	اندرخته قانونی
۲۴۹,۲۶۷	۲۴۹,۲۶۷		مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها
۴,۴۰۱,۴۹۵	۴,۰۱۷,۱۶۸		سود انباشته
(۱۰۳,۸۴۴)	(۱۰۰,۳۸۹)	۲۴	سهام خزانه
۱۳,۲۳۲,۷۶۶	۱۲,۸۵۸,۲۹۲		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۷,۰۴۳,۰۹۷	۵,۹۹۲,۷۴۷	۲۹	تسهیلات مالی بلندمدت
۴۴,۱۹۳	۵۶,۹۳۹	۲۵	ذخیره بیمه مشاغل سخت و زیان آور
۷,۰۸۷,۲۹۰	۶,۰۴۹,۶۸۶		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۴,۵۹۰,۵۰۰	۵,۵۹۹,۵۴۸	۲۶	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۱۲۸,۲۳۳	۷۷,۰۰۵	۲۷	مالیات پرداختی
۴۶,۴۳۲	۲۸۱,۴۳۲	۲۸	سود سهام پرداختی
۲,۳۴۷,۷۵۰	۴,۱۷۹,۷۶۳	۲۹	تسهیلات مالی
۱۹۲,۱۶۲	۱۹۴,۷۵۷	۳۰	ذخایر
۲۸,۱۱۰	۳۱۴,۹۱۷	۳۱	پیش دریافت ها
۷,۳۳۳,۱۸۷	۱۰,۶۴۷,۴۲۲		جمع بدهی های جاری
۱۴,۴۲۰,۴۷۷	۱۶,۶۹۷,۱۰۸		جمع بدهی ها
۲۷,۶۵۳,۲۴۳	۲۹,۵۵۵,۴۰۰		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

یادداشت های توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



Handwritten signatures and stamps in blue ink, including a large signature across the bottom right and a circular stamp on the far right.

شرکت فروسیلیس ایران (سهامی عام)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

شش ماه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴						
جمع	سهم خزانه	سود انباشته	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	اندرخته قانونی	صرف سهام خزانه	سرمایه
۱۳,۲۳۲,۷۶۶	(۱۰۳,۸۴۴)	۴,۴۰۱,۴۹۵	۲۴۹,۲۶۷	۶۴۵,۱۷۶	۴۰,۶۷۲	۸,۰۰۰,۰۰۰
مانده ۱۴۰۴/۰۱/۰۱						
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۴						
(۱۴۴,۳۲۷)	-	(۱۴۴,۳۲۷)	-	-	-	-
زیان خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱						
(۲۴۰,۰۰۰)	-	(۲۴۰,۰۰۰)	-	-	-	-
سود سهام مصوب						
(۱۱,۷۱۳)	(۱۱,۷۱۳)	-	-	-	-	-
خرید سهام خزانه						
۲۱,۵۶۶	۱۵,۱۶۸	-	-	-	۶,۳۹۸	-
فروش سهام خزانه						
۱۲,۸۵۸,۲۹۲	(۱۰۰,۳۸۹)	۴,۰۱۷,۱۶۸	۲۴۹,۲۶۷	۶۴۵,۱۷۶	۴۷,۰۷۰	۸,۰۰۰,۰۰۰
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱						
شش ماه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳						
۱۱,۲۶۹,۵۳۶	(۱۰۵,۸۷۷)	۲,۵۴۸,۶۶۹	۲۴۹,۲۶۷	۵۳۳,۳۴۳	۴۴,۱۳۴	۸,۰۰۰,۰۰۰
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱						
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۳						
۲۱۴,۱۲۲	-	۲۱۴,۱۲۲	-	-	-	-
سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱						
(۲۷۲,۰۰۰)	-	(۲۷۲,۰۰۰)	-	-	-	-
سود سهام مصوب						
(۶۳۶)	(۶۳۶)	-	-	-	-	-
خرید سهام خزانه						
-	-	(۱۰,۷۰۶)	-	۱۰,۷۰۶	-	-
فروش سهام خزانه						
۱۱,۲۱۱,۰۲۲	(۱۰۶,۵۱۳)	۲,۴۸۰,۰۸۵	۲۴۹,۲۶۷	۵۴۴,۰۴۹	۴۴,۱۳۴	۸,۰۰۰,۰۰۰
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱						

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

کارآفرینان
 صنعت ذوب فلزات
 (شرکت سهامی خاص)
 مرکز رشد فناوری های نوین
 مؤسسه حسابداری، رایزنی و همکاران
 در بخش اول، این مجموعه



مهره

شرکت فروسیلیس ایران (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	یادداشت
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
		جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی
۱,۰۸۷,۷۴۶	۹۱۵,۹۳۴	نقد حاصل از عملیات
(۳۵۴,۱۲۷)	(۳۲,۳۷۰)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۷۳۳,۶۱۹	۸۸۳,۵۶۴	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیتهای عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای سرمایه گذاری
(۹۸۵,۳۳۷)	(۷۷۰,۱۳۶)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
-	(۷۲۹)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
(۵۰,۰۰۰)	-	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت
۱,۰۰۰,۰۰۰	-	دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۲۵,۵۷۳	۱۵,۱۸۰	دریافت های نقدی ناشی از سود سهام
۴۷,۲۲۵	۱۴,۸۱۶	دریافت های نقدی ناشی از سایر سرمایه گذاری ها
۳۷,۴۶۱	(۷۴۰,۸۶۹)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیتهای سرمایه گذاری
۷۷۱,۰۸۰	۱۴۲,۶۹۵	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیتهای تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی
۱,۵۷۵,۴۸۰	۲,۴۸۹,۷۲۹	دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات
(۲,۱۷۱,۰۴۸)	(۲,۰۱۸,۰۳۸)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۲۲۱,۶۸۰)	(۶۹۳,۰۸۹)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
۴۵۰,۰۰۰	۹۹۰,۰۰۰	دریافت نقدی بابت تامین مالی از سهامدار عمده و شرکت های همگروه
(۲۵۰,۰۰۰)	(۷۹۰,۰۰۰)	بازپرداخت نقدی و تسویه تامین مالی به سهامدار عمده و شرکت های همگروه
(۱۲,۱۸۴)	(۵,۰۰۰)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
(۶۲۹,۴۳۲)	(۲۶,۳۹۸)	جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیتهای تامین مالی
۱۴۱,۶۴۸	۱۱۶,۲۹۷	خالص افزایش در موجودی نقد
۳۷۹,۶۱۹	۱۸۰,۸۷۲	مانده موجودی نقد در ابتدای دوره
۳۴,۲۳۲	۵,۷۰۶	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۵۵۵,۴۹۹	۳۰۲,۸۷۵	مانده موجودی نقد در پایان دوره
۵۳,۸۷۳	۴۵۷,۸۰۶	۳۳

معاملات غیر نقدی

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی پذیر صورتهای مالی است.



فروسیلیس ایران
صنعت کوب فلزات
(شرکت سهامی خاص)



گزارش حسابرسی اجمالی
موسسه حسابرسی و خدمات
در بخش اول این مجموعه

شرکت فروسیلیس ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت فروسیلیس ایران به شناسه ملی ۱۰۸۶۱۱۵۳۷۰۴ در تاریخ ۱۳۶۱/۰۹/۱۶ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شد و طی شماره ۴۶۱۵۸ مورخ ۱۳۶۱/۰۹/۱۶ در اداره کل ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسید. در سال ۱۳۷۶ با انتقال مرکز اصلی شرکت به شهر سمنان شماره ثبت شرکت به ۲۰۴۴ تغییر نمود و متعاقباً از تاریخ ۱۳۷۴/۰۳/۰۸، شروع به بهره برداری نموده است. شرکت در تاریخ ۱۳۷۶/۰۶/۰۶ به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۷۳/۰۴/۱۵ به شرکت سهامی عام تبدیل و در تاریخ ۱۳۷۶/۰۳/۲۸ در بورس اوراق بهادار پذیرفته شده است. نشانی دفتر مرکزی شرکت، تهران، فرمانیه، خیابان نارنجستان هشتم، شماره ۲۳، ساختمان پارک سنتر فرمانیه، طبقه ۱۹، واحدهای ۱۹۰۲ و ۱۹۰۳ و محل فعالیت اصلی آن واقع در سمنان، کیلومتر ۱۱ جاده دامغان، روبروی شهرک صنعتی سمنان می باشد.

۱-۲- فعالیت اصلی

- موضوع فعالیت شرکت طبق ماده (۲) اساسنامه به شرح زیر می باشد:

موضوعات اصلی:

- تاسیس کارخانجات برای تولید انواع فرآلیاژها از قبیل فروسیلیسیم، سیلیکن متال، فرومگن، فرو کروم و سایر فرآلیاژها و تولید سایر مواد اولیه مورد نیاز جهت تولیدات شرکت.
- واردات ماشین آلات و مواد اولیه و سایر احتیاجات کارخانجات.
- فروش محصولات کارخانجات در داخل و خارج از کشور.
- بهره برداری و استخراج از معادن جهت تامین مواد اولیه و سایر احتیاجات کارخانجات.
- اخذ یا تفویض نمایندگی های خارجی و داخلی و انجام سایر امور بازرگانی، صنعتی و معدنی مربوط به موضوع شرکت.

موضوعات فرعی:

- تولید برق از حرارت کوره تولید فرآلیاژها و ذغال چار.
- سرمایه گذاری در شرکت های تولیدی و بازرگانی در داخل و خارج از کشور.
- خدمات آزمایشگاهی مرتبط با فرآلیاژها، مواد معدنی و مواد کربنی مورد استفاده در آنها طبق مقررات کشور جمهوری اسلامی ایران و بعد از اخذ مجوز های لازمه.
- فعالیت اصلی شرکت طی دوره مورد گزارش تولید و فروش داخلی و صادراتی فرآلیاژها بوده است.

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین تعداد کارکنان در استخدام شرکت به شرح ذیل می باشد:

شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
نفر	نفر	کارکنان قراردادی
۳۴۰	۳۵۵	
۱۳	۱۳	رانندگان
۱۰	۱۰	مشاورین
۳۶۳	۳۷۸	

از مجموع کارکنان شرکت حدود ۳۴۸ نفر در محل فعالیت اصلی شرکت و مابقی در دفتر مرکزی تهران اشتغال دارند و افزایش پرسنل در دوره جاری عمدتاً در بخش های طرح توسعه، ایمنی و بهداشت و سایر بخش های تولیدی می باشد.

شرکت فروسیلیس ایران (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

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

۲-۱- استاندارد حسابداری جدید و تجدید نظر شده که دوره جاری لازم الاجرا هستند به شرح زیر است :

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری شماره ۴۳ با عنوان درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان که بکارگیری آن از ابتدای سال ۱۴۰۴ لازم الاجرا می باشد. توضیح اینکه بکارگیری استاندارد مذکور فاقد تاثیر با اهمیت بر صورت‌های مالی است.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبانی تهیه و اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی میان دوره ای

۳-۱-۱- اقلام صورتهای مالی میان دوره ای مشابه با مبانی تهیه صورتهای مالی سالانه اندازه گیری و شناسایی می شود. توضیح اینکه صورتهای مالی

طبق دفاتر و با اعمال پاره ای از تعدیلات خارج از دفاتر تهیه شده است

۳-۱-۲- صورتهای مالی میان دوره ای یکنواخت با رویه های بکارگرفته شده در صورتهای مالی سالانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده

است. به استثنای موارد زیر که به ارزش منصفانه اندازه گیری می شود:

الف - سرمایه گذاری های جاری سریع المعامله در بازار به روش ارزش بازار.

ب - ماشین آلات و تجهیزات ، تاسیسات ، ساختمان ها و زمین به روش تجدید ارزیابی.

۳-۱-۳- 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 بازار ، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود ، صرف نظر از اینکه قیمت مزبور بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از

تکنیک های 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 می شوند.

الف - داده های ورودی سطح ۱ ، قیمت های اعلام شده (تعدیل نشده) در بازار های فعال برای دارایی ها یا بدهی های همانند است که

واحد تجاری می تواند در تاریخ اندازه گیری به آنها دست یابد.

ب - داده های ورودی سطح ۲ ، داده های ورودی غیر از قیمت های اعلام شده مشمول سطح ۱ هستند و برای دارایی یا بدهی مورد نظر ،

به طور مستقیم یا غیر مستقیم قابل مشاهده می باشند .

ج - داده های ورودی سطح ۳ ، داده های ورودی غیر قابل مشاهده دارایی یا بدهی می باشند.

۳-۲- درآمد عملیاتی

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی حاصل از انعقاد قرارداد با مشتریان در زمان ایفای تعهدات عملکردی مندرج در قرارداد از طریق انتقال کالا یا خدمت تعهد

شده به مشتری ، شناسایی می شود.

این در آمد ما به ازای است که شرکت در زمان تحویل کالا یا خدمات تعهد شده به مشتری ، نسبت به آن محق می باشد ، (به استثنای

مبالغی که به نمایندگی از اشخاص ثالث وصول می شود) ما به ازای تعهد شده در قرارداد با مشتری ، می تواند حسب مورد شامل مبالغ

ثابت ، مبالغ متغیر ، یا هر دو باشد .

۳-۲-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا ، در زمان تحویل کالا به مشتری و همزمان با انتقال کنترل دارایی به ایشان شناسایی می گردد.

۳-۲-۳- درآمد حاصل از ارائه خدمات ، در زمان ارائه خدمات ، شناسایی می گردد.

۳-۳- تسعیر ارز

۳-۳-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز پایان دوره و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده بر حسب ارز اندازه گیری شده است ، با نرخ قابل

دسترس ارز در تاریخ معامله ، تسعیر می شود. نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر - ریال	دلیل استفاده از نرخ
موجودی نقد ، دریافتی های ارزی	درهم امارات	۱۹۴,۱۲۳	مرکز مبادله ایران - اسکانس
موجودی نقد ، دریافتی های ارزی	لیر ترکیه	۱۶,۷۳۰	مرکز مبادله ایران - حواله
موجودی نقد ، دریافتی های ارزی	دلار آمریکا	۶۹۲,۱۵۴	مرکز مبادله ایران - حواله
موجودی نقد ، دریافتی های ارزی	یورو	۸۱۲,۹۷۷	مرکز مبادله ایران - حواله
موجودی نقد ، دریافتی های ارزی	دلار کانادا	۵۱۷,۴۷۱	مرکز مبادله ایران - اسکانس
پرداختی های ارزی	دلار آمریکا	۶۹۲,۱۵۴	مرکز مبادله ایران - حواله
پرداختی های ارزی	یورو	۸۱۲,۹۷۷	مرکز مبادله ایران - حواله

طبق قوانین و الزامات بانک مرکزی (ارز قابل دسترس)

شرکت فروسیلیس ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳-۳-۲- تفاوت‌های 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 تحصیل و ساخت دارایی‌ها، ناشی از کاهش شدید ارزش ریال، در صورتی که کاهش ارزش ریال نسبت به تاریخ شروع کاهش ارزش، حداقل ۲۰ درصد باشد و در مقابل بدهی حفاظی وجود نداشته باشد، تا سقف مبلغ قابل بازیافت، به بهای تمام شده دارایی مربوط اضافه می‌شود.

پ - در صورت برگشت 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 باقی مانده از بهای تمام شده دارایی کسر می‌شود.

ت - در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می‌شود.

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

۳-۴- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل «دارایی‌های واجد شرایط» است.

۳-۵- دارایی‌های ثابت مشهود

۳-۵-۱- دارایی‌های ثابت مشهود (به استثنای موارد مندرج در یادداشت ۲-۵-۳)، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقی مانده 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.

۳-۵-۲- زمین، ساختمان‌ها، ماشین‌آلات و تجهیزات و تاسیسات بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حساب‌ها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی در سال ۱۳۹۹ و با استفاده از کارشناسان مستقل، صورت پذیرفته است. دوره تناوب تجدید ارزیابی پنج ساله است. که عملیات تجدید ارزیابی در سال جاری در جریان می‌باشد.

۳-۵-۳- استهلاك دارایی‌های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین‌نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۲۵ ساله	خط مستقیم
ساختمان دفتر مرکزی	۷۰ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۲۵ ساله	خط مستقیم
ماشین‌آلات و تجهیزات	۸٪	نزولی
وسایل نقلیه	۶ و ۴ ساله	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۳۵، ۶۸، ۱۰ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات	۸ ساله	خط مستقیم

گزارش بررسی اجمالی
 موسسه حسابرسی، تأیید و همکاران
 در بخش اول این مجموعه

شرکت فروسیلیس ایران (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳-۵-۳-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد ، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد ، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد ، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار ننگرفته است ، به مدت باقی مانده تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۵-۳-۲- استهلاك دارایی های تجدید ارزیابی شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدید ارزیابی) ، طی عمر مفید باقیمانده محاسبه و در حسابها منظور می شود.

۳-۶- مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها

۳-۶-۱- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیر عملیاتی تحقق نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه بندی می شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می یابد. هرگاه افزایش مزبور عکس یک کاهش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به عنوان هزینه شناسایی گردیده است، در این صورت ، این افزایش تا میزان هزینه قبلی شناسایی شده در رابطه با همان دارایی باید به عنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور شود.

۳-۶-۲- کاهش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن بعنوان هزینه شناسایی می شود. هرگاه کاهش مزبور عکس یک افزایش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور شده است ، در این صورت ، این کاهش تا میزان مازاد تجدید ارزیابی مربوط به همان دارایی به بدهکار حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور می گردد و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می یابد و باقیمانده به عنوان هزینه شناسایی می شود.

۳-۶-۳- مازاد تجدید ارزیابی منعکس شده در سرفصل حقوق مالکانه ، در زمان برکناری یا واگذاری دارایی مربوط یا به موازات استفاده از آن توسط شرکت ، مستقیماً به حساب سود انباشته منظور شود. مبلغ مازاد قابل انتقال معادل تفاوت بین استهلاك مبتنی بر مبلغ تجدید ارزیابی دارایی و استهلاك مبتنی بر بهای تمام شده تاریخی آن است. افزایش سرمایه به طور مستقیم از محل مازاد تجدید ارزیابی مجاز نیست مگر در مواردی که به موجب قانون تجویز شده باشد.

۳-۷- 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 می شود. درآمد سرمایه گذاری در املاک، به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات شناسایی می شود. سرمایه گذاری در املاک شامل سرمایه گذاری در زمین یا ساختمانی است که تکمیل شده یا در جریان ساخت است و به جهت ارزش بالقوه ای که از نظر سرمایه گذاری دارد (افزایش ارزش و اجاره) نه به قصد استفاده یا فروش در روال عادی فعالیتهای تجاری توسط شرکت نگهداری می شود.

شرکت فروسیلیس ایران (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳-۸- دارایی های نامشهود

۳-۸-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها ثبت می شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۳-۸-۲- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ و روش زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزارها	حداکثر ۳ سال	خط مستقیم

۳-۹- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۹-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش دارایی ها انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می شود.

۳-۹-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، بطور سالانه انجام می شود.

۳-۹-۳- مبلغ بازیافتی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

۳-۹-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می شود، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۳-۹-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) است، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در دوره های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود.

شرکت فروسیلیس ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳-۱۰- موجودی مواد و کالا

۳-۱۰-۱- موجودی مواد و کالا به «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» هریک از اقلام / گروه های اقلام مشابه اندازه گیری می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش ، تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود . بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می شود:

روش مورد استفاده	
میانگین موزون	مواد اولیه
میانگین موزون	قطعات و لوازم بدکی
میانگین موزون	سایر موجودیها
میانگین موزون ماهیانه	کالای ساخته شده
مواد اولیه ، دستمزد مستقیم و سربار قابل انتساب	کالای در جریان ساخت

۳-۱۱- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

۳-۱۱-۱- دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) که مبلغ دفتری آنها ، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیافت می گردد ، به عنوان «دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش» طبقه بندی می شود. این شرایط تنها زمانی احراز می شود که دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن ، فقط برحسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی های مرسوم و معمول است ، آماده بوده و فروش آن بسیار محتمل باشد و سطح مناسبی از مدیریت ، متعهد به اجرای طرح فروش دارایی ها (مجموعه های واحد) باشد به گونه ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یکسال از تاریخ طبقه بندی ، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است ، احراز گردد.

۳-۱۱-۲- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش ، «به اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش» اندازه گیری می گردد.

۳-۱۲- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است . ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد ، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد به گونه ای اتکال پذیر قابل برآورد باشد.

ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شود و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد ، دیگر محتمل نباشد ، ذخیره برگشت داده می شود.

شرکت فروسیلیس ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳-۱۲-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب‌ها منظور و همه ساله در پایان سال پرداخت و تسویه می‌شود.

۳-۱۲-۲- ذخیره مشاغل سخت و زیان آور

به موجب مفاد ماده ۷۶ قانون تامین اجتماعی برخی از مشاغلی که در ردیف مشاغل سخت و زیان آور قرار دارند طبق بند (۴) قسمت (ب) ماده مزبور - همه ساله معادل ۴٪ درصد از حق بیمه سال‌هایی را که بیمه شده به مشاغل مزبور گمارده شده ذخیره محاسبه و در دفاتر شناسایی می‌گردد.

۳-۱۳- سرمایه گذاری‌ها

۳-۱۳-۱- نحوه اندازه گیری

نحوه اندازه گیری	نوع سرمایه گذاری	
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری‌ها	سرمایه گذاری در اوراق بهادار	سرمایه گذاری‌های بلندمدت
ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری‌های مزبور	سرمایه گذاری سریع معامله در بازار	سرمایه گذاری‌های جاری
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری‌ها	سایر سرمایه گذاری‌های جاری	
زمان شناخت درآمد	نوع سرمایه گذاری	
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	سرمایه گذاری‌های جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها	انواع سرمایه گذاری‌ها
در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	

۳-۱۴- سهام خزانه

۳-۱۴-۱- سهام خزانه به روش بهای تمام شده شناسایی می‌شود و بعنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می‌شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی‌شود. مابه‌ازای پرداختی یا دریافتی به طور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی می‌شود.

۳-۱۴-۲- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی‌شود و تفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی و ثبت می‌شود.

شرکت فروسیلیس ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳-۱۴-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقیمانده بعنوان «صرف سهام خزانه» در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود.

۳-۱۴-۴- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می‌شود.

۳-۱۵- مالیات بر درآمد

۳-۱۵-۱- هزینه مالیات

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

۳-۱۵-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، براساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی‌ها و بدهی‌ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می‌شود.

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

۳-۱۵-۳- تهاتر داراییهای مالیات جاری و بدهیهای مالیات جاری

شرکت داراییهای مالیات جاری و بدهیهای مالیات جاری را تنها در صورتی تهاتر میکند که الف. حق قانونی برای تهاتر مبالغ شناسایی شده داشته باشد و ب. قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

۳-۱۵-۴- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می‌شود، به استثنای زمانی که آنها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شود.

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۴-۱-۱- طبقه بندی سرمایه گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیر جاری

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 برآوردها

قضاوتها، برآوردها و مفروضات بکارگرفته شده در صورتهای مالی میان دوره ای، شامل منابع اصلی برآورد عدم اطمینان‌ها، با قضاوت‌ها، برآورد و مفروضات بکارگرفته شده در آخرین صورتهای مالی سالانه برای سال منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳، یکسان است.

شرکت فروسیلیس ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۵-درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)			
شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
مبلغ	مقدار - تن	مبلغ	مقدار - تن
فروش داخلی			
۳,۲۱۲,۲۸۵	۵,۲۹۳	۳,۳۷۲,۴۶۸	۴,۰۲۲
۴۸۹,۹۰۹	۵۷۴	۴۳۱,۴۶۷	۳۰۸
۵۲,۱۲۵	۴۵۰	۶۰۶,۰۷۵	۳,۱۲۵
۵,۰۵۰	۹۰	۸,۵۰۸	۱۰۵
۶۳,۵۰۷	۳,۲۱۶	۱۳۶,۸۶۴	۲,۸۰۶
۳,۸۲۲,۸۷۶		۴,۵۵۵,۳۸۲	
فروش صادراتی			
۱,۳۸۹,۶۴۸	۳,۱۳۰	۱,۷۱۴,۲۶۳	۲,۷۶۹
۲۴۱,۷۸۴	۱,۵۹۴	۱۵۱,۹۰۰	۵۵۶
۲۶,۲۷۵	۱۰۰	-	-
۱,۶۵۷,۷۰۷		۱,۸۶۶,۱۶۳	
۵,۴۸۰,۵۸۳		۶,۴۲۱,۵۴۵	
(۲۶,۷۹۶)	-	(۲۰,۴۰۷)	(۵۰)
۵,۴۵۳,۷۸۷		۶,۴۰۱,۱۳۸	
جمع ناخالص فروش داخلی و صادراتی			
برگشت از فروش و تخفیفات			

۵-۱- از دلایل اصلی افزایش مبلغ فروش در دوره جاری نسبت به دوره مشابه علیرغم کاهش مقدار، افزایش نرخ فروش محصولات طبق مصوبات انجمن صنفی فروآلیاژها می باشد.

۵-۲- از دلایل اصلی تفاوت نرخ فروش فروسیلیسیم صادراتی نسبت به نرخ داخلی، کاهش نرخ جهانی در مقایسه با نرخ داخلی بوده و تمایل شرکت جهت انجام صادرات صرفاً تامین منابع ارزی جهت خرید مواد اولیه وارداتی و همچنین حفظ بازارهای جهانی می باشد.

۵-۳- فروش خالص به تفکیک وابستگی اشخاص:

(مبالغ به میلیون ریال)			
شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ
۳	۱۴۱,۵۹۳	۲	۱۲۷,۳۳۶
۹۷	۵,۳۱۲,۱۹۴	۹۸	۶,۲۷۳,۸۰۲
	۵,۴۵۳,۷۸۷		۶,۴۰۱,۱۳۸
اشخاص وابسته (شرکت صنعتی شوفازکار)			
سایر اشخاص			

شرکت فروسیلیس ایران (سهامی عام)
 یادداشتهای توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۴-۵- فروش خالص محصولات به تفکیک مشتریان عمده و تفکیک فروش داخلی و صادراتی بشرح جدول ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱			شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱			نوع فروش / مشتری
مبلغ	درصد نسبت به نوع فروش	مقدار - تن	مبلغ	درصد نسبت به نوع فروش	مقدار - تن	
فروش داخلی :						
-	-	-	۵۶۴,۹۰۳	۱۲	۷۰۰	شرکت جهان فولاد سیرجان
۶۴۲,۷۸۶	۱۷	۱,۰۵۰	۳۷۷,۹۰۹	۸	۴۰۰	شرکت فولاد خوزستان
۳۹۹,۳۵۷	۱۱	۶۵۰	۵۱۲,۷۸۵	۱۱	۶۰۰	شرکت ذوب آهن اصفهان
-	-	-	۵۰۷,۳۹۱	۱۱	۶۰۰	صنایع فولاد مشیز بردسیر
-	-	-	۴۸۱,۹۷۴	۱۱	۶۲۵	شرکت صنایع فولاد آلیاژی پاسارگاد
-	-	-	۳۰۳,۶۷۵	۷	۱,۷۵۰	شرکت بازرگانی ایتوک صنعت راد
-	-	-	۲۲۵,۱۵۰	۵	۱,۰۰۰	شرکت آذرین آلیاژ افروز
۲۹۲,۸۰۵	۸	۴۰۱	۱۶۲,۹۹۵	۴	۱۶۲	شرکت گروه توسعه و بازرگانی رویین بل
۱۰۹,۲۸۱	۳	۱۷۵	۱۵۲,۲۵۴	۳	۱۷۰	شرکت آلیاژهای نشکن ساز
۱۴۱,۵۹۳	۴	۲۰۸	۱۲۷,۳۳۶	۳	۱۳۵	شرکت صنعتی شوقاز کار - اشخاص وابسته
-	-	-	۱۲۰,۵۱۲	۳	۱۵۱	شرکت مجتمع فولاد البرز ناب آرش
۱۱۲,۰۸۰	۳	۳۷۳	۸۲,۹۶۷	۲	۲۵۶	شرکت بازرگانی بهین آسمان امید
-	-	-	۷۸,۰۰۰	۲	۱۰۰	شرکت مجتمع فولاد صنعت بناب
۱۰۱,۶۲۴	۳	۲۰۲	۷۲,۷۳۵	۲	۸۳	شرکت ستاره تابان طاهر
۲۵۹,۶۶۰	۷	۵۲۶	۶۷,۴۹۹	۱	۱۰۷	شرکت خورشید آلیاژ تهران
۱۴۹,۱۴۳	۴	۲۲۵	۶۵,۰۵۰	۱	۷۵	شرکت مجتمع فولاد ویان
۷۵۶,۰۳۶	۲۰	۱,۱۹۹	-	-	-	شرکت فولاد مبارکه اصفهان
۸۳۱,۷۱۵	۲۲	۴,۶۱۴	۶۳۱,۸۶۰	۱۴	۳,۴۰۲	سایر مشتریان داخلی
۳,۷۹۶,۰۸۰	۱۰۰	۹,۶۲۳	۴,۵۳۴,۹۷۵	۱۰۰	۱۰,۳۱۶	
فروش صادراتی :						
۴۲۰,۱۳۶	۲۵	۱,۵۱۸	۶۶۲,۰۴۸	۳۵	۱,۳۸۰	Fero invest Ltd
۲۹۵,۶۰۸	۱۸	۶۴۱	۳۹۸,۳۱۷	۲۱	۶۰۰	MADENCILIK SANAYITICARET LIMITED SIRKETI
-	-	-	۳۱۴,۸۲۹	۱۷	۵۰۱	Yikun Industry CO LTD
-	-	-	۲۳۵,۰۹۹	۱۳	۴۵۰	AMPS Globtek Impex DMCC
۲۱۴,۶۵۶	۱۳	۵۴۲	۱۰۱,۱۷۶	۵	۱۷۵	Fah Grup Metalic ve Dis Ticaret Limited Sirketi
۲۴,۰۶۵	۱	۵۰	۶۶,۶۶۸	۴	۱۰۰	Congo Endustriyel CO
-	-	-	۵۸,۱۵۵	۳	۶۹	Union Alfa Co
-	-	-	۲۹,۸۷۱	۲	۵۰	V ELEMENTS DMCC
۷۰۳,۲۴۲	۴۳	۲,۰۷۳	-	-	-	سایر مشتریان خارجی
۱,۶۵۷,۷۰۷	۱۰۰	۴,۸۱۴	۱,۸۶۶,۱۶۳	۱۰۰	۳,۳۲۵	
۵,۴۵۳,۷۸۷			۶,۴۰۱,۱۳۸			جمع کل فروش خالص

۵-۵- مشتریان عمده شرکت، معمولاً تولیدکنندگان فولاد کشور می باشند. مبانی قیمت گذاری فروش های داخلی و صادراتی شرکت بر اساس فرمول مصوب انجمن صنفی کارفرمایان صنایع فروآلیاژها بصورت ماهیانه بوده که عمدتاً تاثیر پذیر از نرخ ارز، نرخ جهانی فروسیلیسیم و نرخ فروش شمش شرکت فولاد خوزستان می باشد.

شرکت فروسیلیس ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۵-۶- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده:

(مبالغ به میلیون ریال)

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱			
درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی	
					فروش خالص:
۱۲	۱۰	۴۹۳,۹۲۰	(۴,۵۸۲,۵۷۴)	۵,۰۷۶,۴۹۴	فروسیلیسیم
۲۶	۴۱	۱۷۴,۸۸۷	(۲۵۰,۷۱۱)	۴۲۵,۵۹۸	فروسیلیکو منیزیم
(۴۹)	۶۶	۴۹۸,۰۹۵	(۲۵۹,۸۸۰)	۷۵۷,۹۷۵	سرباره و ته پاتیل
(۲۶)	(۱۸)	(۲۴,۹۶۰)	(۱۵۹,۹۳۰)	۱۳۴,۹۷۰	پودر میکروسیلیکا
(۱۴۰)	(۶۱۷)	(۳۷,۶۳۷)	(۴۳,۷۳۸)	۶,۱۰۱	زل و دوغاب میکروسیلیس
۹	۱۷	۱,۱۰۴,۳۰۵	(۵,۲۹۶,۸۳۳)	۶,۴۰۱,۱۳۸	

۵-۶-۱ از دلایل اصلی افزایش درصد سود ناخالص به درآمدهای عملیاتی در دوره جاری نسبت به دوره مشابه، عمدتاً ناشی از افزایش نرخ فروش محصولات در مقایسه با نرخ خرید مواد اولیه و فروش محصول ته پاتیل باقی مانده از سنوات گذشته می باشد.

۵-۷- مبالغ منظور شده در فروش های صادراتی، براساس اظهار نامه های گمرکی صادر شده به نام شرکت و با نرخ سامانه مرکز مبالغت ارز و طلای ایران، با سیاست "واردات در مقابل صادرات" صورت پذیرفته است. در دوره مورد گزارش، شرکت معادل ۱.۶۲۰.۲۷۴ دلار و ۹۴۹.۰۴۲ یورو صادرات داشته (مطابق یادداشت ۱-۳۵) و ضمن رعایت کامل مفاد بخشنامه صادره بانک مرکزی در رابطه با سیاست گذاری و تعیین تکلیف وجوه حاصل از صادرات، مواد اولیه کمکی کارخانه خود منجمله خمیر الکتروود، سمی کک، قطعات و ماشین آلات مورد نیاز خط تولید جهت طرح توسعه را به صورت تامین سفارش از محل وجوه حاصل از صادرات مصرف نموده و عمده اقلام خریداری شده از گمرکات ترخیص شده است.

شرکت فروسیلیس ایران (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		
شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	یادداشت
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۲,۷۶۵,۱۱۲	۲,۶۷۹,۳۰۷	۶-۱ مواد مستقیم
۲۷۰,۹۵۲	۴۳۵,۳۶۳	۶-۲ دستمزد مستقیم
		سربار ساخت:
۱,۱۵۵,۸۳۳	۱,۳۶۰,۸۷۱	۶-۳ برق مصرفی
۳۸۳,۹۰۱	۶۲۲,۸۶۶	۶-۲ دستمزد غیر مستقیم
۲۳۶,۱۹۳	۲۶۸,۰۰۹	مواد غیر مستقیم
۱۱۹,۵۸۷	۱۲۱,۰۱۷	استهلاک
۲۵۵,۱۵۴	۱۹۱,۹۴۳	سایر
۵,۱۸۶,۷۳۲	۵,۶۷۹,۳۷۶	
(۱۵,۰۷۹)	(۲۳۰,۲۸۰)	۶-۵ هزینه های جذب نشده
۵,۱۷۱,۶۵۳	۵,۴۴۹,۰۹۶	جمع هزینه های ساخت
۱۱,۷۲۴	(۲۱۶,۳۸۱)	(افزایش) کاهش موجودی های در جریان ساخت
۵,۱۸۳,۳۷۷	۵,۲۳۲,۷۱۵	بهای تمام شده ساخت
(۲۳۰,۲۸۸)	۶۴,۱۱۸	(افزایش) کاهش موجودی های ساخته شده
۴,۹۵۳,۰۸۹	۵,۲۹۶,۸۳۳	

شرکت فروسیلیس ایران (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۶-۱- در دوره مورد گزارش مبلغ ۳,۴۶۸,۸۷۸ میلیون ریال (دوره مشابه ۳,۰۰۳,۷۶۴ میلیون ریال) مواد اولیه توسط شرکت خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک کشور، فروشنده و مبلغ خرید با احتساب هزینه حمل از هر یک به شرح زیر است:

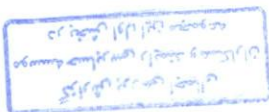
شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱		نام فروشنده	کشور	نوع مواد اولیه
درصد نسبت به کل خرید دوره	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید دوره	میلیون ریال			
۲۶	۷۶۷,۴۸۵	۲۷	۹۹۳,۹۰۵	Yikun Industry Co	چین	سمی کک
-	-	۶	۲۱۵,۵۸۹	آقای ارسلان میرزایی - معدن آگجه	ایران	سنگ سیلیس
-	-	۴	۱۲۹,۷۵۵	آقای محسن جلالوندی - بهره بردار معدن	ایران	سنگ سیلیس
۱۴	۴۰۹,۷۲۶	۱۲	۴۱۸,۳۹۶	شرکت سنگواره کربن شرق	ایران	ذغال سنگ
۴	۱۲۸,۸۳۸	۸	۲۸۰,۳۹۸	شرکت آژند ذغال سنگ چمستان	ایران	ذغال سنگ
-	-	۶	۲۱۶,۴۹۳	شرکت ذغال سنگ البرز شرقی	ایران	ذغال سنگ
۳	۷۹,۹۳۸	۶	۲۱۶,۲۹۰	شرکت کیان طاهر بهراد	ایران	ذغال سنگ
-	۵,۴۶۳	۵	۱۷۵,۰۲۹	شرکت فروآلیاز تام	ایران	ذغال سنگ
۳	۹۵,۱۶۱	۲	۸۸,۳۰۱	آقای اسماعیل شمسی جویباری	ایران	پوسته اکسیدی
۴	۱۲۷,۸۹۴	۳	۱۲۲,۴۵۵	شرکت ذوب آهن اصفهان	ایران	کک متالورژی
-	-	۵	۱۶۵,۴۱۰	CARBOGRAPHITE Co	چین	خمیر الکترو
۵	۱۵۶,۶۳۴	۵	۱۶۵,۴۸۵	شرکت پایا کربن اکسیر بین الملل	ایران	خمیر الکترو
۱۴	۴۳۱,۱۱۶	-	-	شرکت معدنی همراه تولید	ایران	سنگ سیلیس
۵	۱۶۰,۲۶۷	-	-	Yikun Industry Co	چین	خمیر الکترو
۵	۱۵۱,۰۴۳	-	-	شرکت سنگواره کربن البرز شمال	ایران	ذغال سنگ
۱۶	۴۹۰,۱۹۹	۷	۲۸۱,۳۷۲		ایران	سایر

۶-۱-۱- دلیل افزایش مبلغ خرید مواد مستقیم در دوره مورد گزارش نسبت به دوره مشابه عمدتاً بابت افزایش نرخ خریدهای داخلی و افزایش نرخ ارز خریدهای خارجی می باشد.

۶-۱-۲- معادل ۱۰۱,۹۷۷ میلیون ریال مواد اولیه بصورت امانی از شرکت صنایع فروآلیاز ایران دریافت و مصرف گردیده است.

۶-۲- افزایش مبلغ دستمزد مستقیم و غیر مستقیم در دوره مورد گزارش نسبت به دوره مالی مشابه سال قبل، عمدتاً ناشی از اعمال افزایش حقوق و دستمزد کارکنان طبق بخشنامه های اعلامی وزارت کار و اصلاحات طرح طبقه بندی

مشاغل می باشد.



شرکت فروسیلیس ایران (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳-۶- شرکت برق منطقه ای استان سمنان به موجب قبوض برق مصرفی صادره که به شرکت ابلاغ نموده است، بهای انرژی برق مصرفی اردیبهشت لغایت پایان دیماه سال ۱۴۰۲ را حدود ۱.۱۶۸.۳۱۴ میلیون ریال شامل ۱.۰۸۰.۲۶۶ میلیون ریال هزینه انرژی و مبلغ ۸۸.۰۴۸ میلیون ریال به عنوان ارزش افزوده تعدیل و افزایش داده و خواستار مطالبه مازاد فوق از شرکت های مصرف کننده طی اقساط ۲۴ ماهه شده است.

با عنایت به اینکه شرکت توانیر و برق منطقه ای به استناد ماده ۳ قانون مانع زدایی از توسعه صنعت برق، تعرفه جدید را از بهمن ماه ۱۴۰۲ در فیش برق اعمال و متعاقباً در فیش اردیبهشت ماه سال ۱۴۰۳ مابه التفاوت دوره های قبل (از اردیبهشت لغایت پایان دیماه ۱۴۰۲) را در قالب برداشت اقساط ۲۴ ماهه اعمال نموده و به نوعی تعرفه اعمالی بهمن ۱۴۰۲ را عطف به ماسبق نموده که این موضوع از وجاهت قانونی لازم برخوردار نمی باشد و موجب تضییع حقوق سهامداران و شرکت های این صنعت گردیده و هیات مدیره این شرکت نسبت به این تصمیم ناعادلانه، معترض بوده و تفاوت مورد درخواست را با توجه به اینکه امکان اصلاح صورتحسابهای فروش صادره سال ۱۴۰۲ و مطالبه مابه التفاوت از خریداران محصولات وجود ندارد و نیز امکان اصلاح اظهارنامه های ارسالی مالیات و عوارض ارزش افزوده سال ۱۴۰۲ برای شرکت میسر نمی باشد، را نپذیرفته و مبلغ آن را تا تعیین تکلیف لازم، نمی پردازد.

لذا به منظور جلوگیری از تضییع حقوق سهامداران محترم، شرکت های تولیدکننده از طریق انجمن صنفی کارفرمایان صنایع فروآلیاژها و وکلای خبره نسبت به طرح دادخواست در دیوان عدالت اداری جهت ابطال مصوبه شماره ۴۰۲/۵۵۳۳۵/۲۰/۱۰۰ مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۰۷ و وزیر محترم نیرو با موضوع مصوبه بهای انرژی برق مشترکان صنعتی اقدام نمودند که پس از صدور رای توسط هیات عمومی دیوان عدالت اداری، وکلای محترم و انجمن اعلام نمودند که رای صادره به استناد ماده ۸۵ قانون دیوان و با اشاره به نامه شماره ۱۴۰۴/۲۱۹۴۸/۱۰۰ مورخ ۱۴۰۴/۰۲/۳۱ و وزیر محترم نیرو در متن رای، به نفع تولیدکنندگان صادر گردیده که بلافاصله مراتب از طریق سامانه کدال اطلاع رسانی گردید.

ولیکن علیرغم تفسیر وکلای منتخب شرکت و سایر شرکت ها با موضوع مشابه و انجمن صنفی از رای صادره دیوان، مدیر کل محترم حقوقی وزارت نیرو طی نامه شماره ۱۴۰۴/۳۱۴۱۴/۴۱ مورخ ۱۴۰۴/۰۴/۱۸ به رئیس محترم هیات مدیره و مدیر عامل شرکت مادر تخصصی توانیر اعلام نمود که رای به نفع وزارت نیرو صادره گردیده که متعاقب آن نیز مدیرعامل توانیر طی نامه شماره ۱۴۰۴/۱۱/۴۳۱۳۲ مورخ ۱۴۰۴/۰۴/۲۳ به شرکت های زیر مجموعه ابلاغ و دستور وصول مطالبات مربوط به سال ۱۴۰۲ را صادر نمود.

حال با توجه به دوگانگی بوجود آمده و اختلاف حقوقی در تفسیر رأی صادره و این موضوع که وکلای شرکت همچنان به استناد ماده ۸۵ قانون دیوان عدالت اداری و نامه وزیر محترم نیرو که در متن رای دیوان درج شده، اعتقاد دارند که رای به نفع تولید کنندگان بوده، کماکان هیات محترم مدیره شرکت به جهت حفظ منافع سهامداران محترم دستور پیگیری های لازم را صادر و مقرر نمودند همچنان سند حسابداری از این بابت در دفاتر انجام نشود. لذا پیگیری های حقوقی لازم از طریق تولید کنندگان، انجمن های صنفی کارفرمایان فروآلیاژها، فولادهای آلیاژی و... با طرح موضوع در کارگروه ستاد تسهیل و رفع موانع تولید کشور و از طریق وکلای حقوقی از دیوان عدالت اداری آغاز شده است. که به محض حصول نتیجه مراتب اطلاع رسانی خواهد شد.

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

تولید واقعی	تولید واقعی	ظرفیت معمول (عملی)		واحد اندازه گیری	
		ظرفیت اسمی	- شش ماهه)		
۱۰,۷۷۵	۷,۹۱۹	۱۰,۹۴۹	۲۳,۰۰۰	تن	مذاب فروسیلیسیم
۵۶۰	۱۸۱	۷۹۹	۲,۰۰۰	تن	مذاب فروسیلیکو منیزیم
۳,۲۴۱	۲,۷۸۱	۳,۲۳۷	۷,۱۴۸	تن	پودر میکروسیلیکا
۳۵	۷۷	۶۸	۳۰۰	تن	ژل دوغاب میکروسیلیس

۴-۶-۱- ظرفیت عملی شرکت براساس میانگین تولید سه دوره مشابه محاسبه شده است.

۲-۴-۶- از دلایل اصلی کاهش تولید مذاب فروسیلیسیم در دوره جاری نسبت به دوره مشابه، عمدتاً بدلیل اعمال محدودیت های زود هنگام برق می باشد.

۵-۶- هزینه های جذب نشده عمدتاً بدلیل کاهش تولید ناشی از اعمال محدودیت های برق می باشد

شرکت فروسیلیس ایران (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۷- هزینه های فروش ، اداری و عمومی

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت
هزینه های فروش		
۲۰۶,۱۳۲	۱۳۴,۷۲۰	۷-۱
۷۹,۲۵۹	۱۲۴,۳۱۸	۷-۲
۲۰,۲۹۲	۱۵,۴۳۲	
۲۰,۳۰۲	۱۴,۵۳۸	
۳,۴۸۶	۲,۶۷۲	
۳۲۹,۴۷۱	۲۹۱,۶۸۰	
هزینه های اداری و عمومی		
۸۷,۱۶۶	۱۳۸,۶۶۹	حقوق ، دستمزد ، مزایا و بیمه سهم کارفرما
۱۵,۴۱۲	۲۵,۲۷۵	حق الزحمه مشاورین و کارشناسان
۱۰,۱۱۴	۱۷,۵۳۹	پشتیبانی سیستم ها و خدمات رایانه ای
۶,۳۲۱	۹,۵۶۸	تعمیر و نگهداری دارایی ها
۵,۳۶۸	۵,۷۱۴	استهلاک
۲,۷۴۶	۴,۸۷۶	کمک های غیر نقدی
۲,۹۵۰	۳,۶۵۳	ابزار و لوازم مصرفی
۹۲۵	۲,۱۷۶	ثبتی ، حقوقی و عوارض دولتی
۴۱۹	۱,۲۰۰	خدمات بورسی
۲,۹۲۰	۲,۵۶۰	چاپ ، آگهی و تبلیغات
۲۱,۲۷۶	۳۲,۶۱۹	سایر
۱۵۵,۶۱۷	۲۴۳,۸۴۹	
۴۸۵,۰۸۸	۵۳۵,۵۲۹	

۷-۱- علت کاهش هزینه های حمل کالای فروش رفته در دوره مورد گزارش نسبت به دوره مشابه سال قبل ، عمدتاً بعثت کاهش حجم فروش محصولات صادراتی می باشد.

۷-۲- از دلایل اصلی افزایش مبلغ هزینه های گمرکی و ترخیص - صادراتی در دوره جاری نسبت به دوره مشابه سال قبل ، علیرغم کاهش حجم صادرات عمدتاً بابت افزایش نرخ هزینه های انبارداری و تعرفه های حقوق و عوارض گمرکی ناشی از افزایش نرخ ارز می باشد.

شرکت فروسیلیس ایران (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت
۲۵۱,۹۱۵	۱۴۸,۰۷۳	سود ناشی از تسعیر دارایی های ارزی عملیاتی
-	۸۸,۴۶۶	خالص اضافات انبارگردانی
۱۶۲	۲۶۹	درآمد خدمات آزمایشگاهی و آنالیز
-	۱۰,۱۳۶	سایر
۲۵۲,۰۷۷	۲۴۶,۹۴۴	

۸-۱- خالص اضافات انبارگردانی بابت ۲,۹۴۹ تن موجودی ته پاتیل در پایان سال ۱۴۰۳ عمدتاً مربوط به سالهای ۱۳۹۷ الی ۱۴۰۰ بوده که اعمال اضافات مذکور طی سال ۱۴۰۴ با توجه به قابلیت فروش، شناسایی شده است.

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت
۱۵,۰۷۹	۲۳,۰۲۸	هزینه های جذب نشده در تولید
۲۳,۵۲۰	-	زیان ناشی از فروش ضایعات
۸,۹۶۳	-	سایر
۴۷,۵۶۲	۲۳,۰۲۸	

۱۰- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت
۲۰۴,۵۷۷	۶۹۰,۳۹۳	وام های دریافتی از بانکها و اوراق مرابحه
-	۱۰۷,۰۶۳	سایر هزینه های مالی
۲۰۴,۵۷۷	۷۹۷,۴۵۶	

۱۰-۱- هزینه های مالی مربوط به بهره تسهیلات دریافتی از بانک ها با نرخ های متفاوت می باشد که در یادداشت شماره ۲۹ افشاء شده است.

۱۰-۲- از دلایل اصلی افزایش هزینه های مالی در دوره جاری نسبت به دوره مشابه، علاوه بر افزایش نرخ های بهره، عمدتاً بدلیل افزایش تسهیلات اخذ

شده از بانکها و اوراق مرابحه از بازار سرمایه در سال قبل و نیمه دوم سال ۱۴۰۳ به جهت جبران کسری منابع مالی شرکت می باشد.

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت
۷۰,۹۳۵	۲۴,۴۲۴	سود حاصل از سرمایه گذاری در سهام شرکتها
۴۷,۲۲۵	۱۴,۸۱۶	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
(۲۶,۲۴۷)	۹,۸۰۲	سود (زیان) ناشی از سایر عملیات بازارگردانی
۳۴,۳۳۲	-	سود ناشی از تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
-	(۲۱۱)	سایر
۱۳۶,۱۴۵	۴۸,۸۳۱	

شرکت فروسیلیس ایران (سهامی عام)
 یادداشتهای توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۲- مبنای محاسبه سود هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۲۲۰,۱۲۵	۵۸۵,۴۴۰	سود عملیاتی
۳۸,۳۶۰	(۱۳۸,۷۱۵)	اثر مالیاتی
۲۵۸,۴۸۵	۴۴۶,۷۲۵	
(۷۸,۴۳۲)	(۷۴۸,۶۲۵)	سود (زیان) غیر عملیاتی
۳۴,۰۶۹	۱۵۷,۵۷۳	اثر مالیاتی
(۴۴,۳۶۳)	(۵۹۱,۰۵۲)	
۱۴۱,۶۹۳	(۱۶۳,۱۸۵)	سود قبل از مالیات
۷۲,۴۲۹	۱۸,۱۵۸	اثر مالیاتی
۲۱۴,۱۲۲	(۱۴۴,۳۲۷)	سود (زیان) خالص
شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
تعداد	تعداد	
۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته
(۲۵,۴۰۹,۲۰۹)	(۲۲,۴۶۳,۶۸۱)	میانگین موزون تعداد سهام خزانه
۷,۹۷۴,۵۹۰,۷۹۱	۷,۹۷۷,۵۳۶,۳۱۹	میانگین موزون تعداد سهام عادی

شرکت فروسیلیس ایران (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۳- دارایی های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

زمین	ساختمان	تاسیسات	ماشین آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	ابزار آلات	جمع	دارایی های در جریان تکمیل	پیش پرداخت های سرمایه ای	اقلام سرمایه ای در انبار	جمع	
۸۴۰,۰۰۰	۷۸۶,۴۲۵	۷۴۲,۵۱۱	۲,۰۴۰,۱۲۲	۸۹,۳۹۳	۱۰۳,۳۳۳	۴۲,۱۹۷	۴,۶۴۳,۹۸۱	۱۰,۷۶۴,۱۱۵	۱,۶۱۸,۶۷۶	۸۴۹,۱۶۶	۱۷,۸۷۵,۹۳۸	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴
-	۰	۳۹۳	-	-	۲,۶۰۰	۵۶۰	۳,۵۵۳	۵۳۵,۸۸۴	۲۲۵,۴۶۹	۰	۷۶۴,۹۰۶	افزایش
-	۰	-	-	۰	-	-	۰	۶۰۷,۴۱۲	(۴۴۷,۷۴۲)	(۱۵۹,۶۷۰)	۰	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۸۴۰,۰۰۰	۷۸۶,۴۲۵	۷۴۲,۹۰۴	۲,۰۴۰,۱۲۲	۸۹,۳۹۳	۱۰۵,۹۳۳	۴۲,۷۵۷	۴,۶۴۷,۵۳۴	۱۱,۹۰۷,۴۱۱	۱,۳۹۶,۴۰۳	۶۸۹,۴۹۶	۱۸,۶۴۰,۸۴۴	مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
استهلاک انباشته												
۰	۱۳۰,۰۰۴	۲۷۷,۶۹۷	۶۸۴,۰۸۴	۴۶,۹۲۱	۶۰,۹۴۸	۲۸,۸۰۵	۱,۲۲۸,۴۵۹	-	-	-	۱,۲۲۸,۴۵۹	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴
-	۱۵,۱۱۰	۲۸,۸۳۰	۷۸,۵۶۶	۵,۷۱۲	۵,۹۷۹	۱,۳۳۴	۱۳۵,۵۳۱	-	-	-	۱۳۵,۵۳۱	استهلاک
-	۱۴۵,۱۱۴	۳۰۶,۵۲۷	۷۶۲,۶۵۰	۵۲,۶۳۳	۶۶,۹۲۷	۳۰,۱۳۹	۱,۳۶۳,۹۹۰	-	-	-	۱,۳۶۳,۹۹۰	مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۸۴۰,۰۰۰	۶۵۱,۳۱۱	۴۳۶,۳۷۷	۱,۲۷۷,۴۷۲	۳۶,۷۶۰	۳۹,۰۰۶	۱۲,۶۱۸	۳,۲۸۳,۵۴۴	۱۱,۹۰۷,۴۱۱	۱,۳۹۶,۴۰۳	۶۸۹,۴۹۶	۱۷,۲۷۶,۸۵۴	مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۸۴۰,۰۰۰	۶۵۶,۴۲۱	۴۶۴,۸۱۴	۱,۳۵۶,۰۳۸	۴۲,۴۷۲	۴۲,۳۸۵	۱۳,۳۹۲	۳,۴۱۵,۵۲۲	۱۰,۷۶۴,۱۱۵	۱,۶۱۸,۶۷۶	۸۴۹,۱۶۶	۱۶,۶۴۷,۴۷۹	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

گزارش بررسی اجمالی
موسسه حسابرسی راهمند و همکاران
در بخش اول این مجموعه

شرکت فروسیلیس ایران (سهامی عام)
 یادداشتهای توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۳-۱- با توجه به در اختیار بودن دارایی های در جریان تکمیل طرح و توسعه افزایش ظرفیت تولید شرکت توسط پیمانکاران ، سایر دارایی های ثابت مشهود شرکت تا مبلغ ۱۰,۰۹۳,۷۵۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق ، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای آتش سوزی و تمام خطر مهندسی شکست ماشین آلات برخوردار بوده و وسایل نقلیه شرکت نیز دارای پوشش بیمه ی بدنه می باشند.

۱۳-۲- افزایش دارایی های ثابت مشهود به شرح ذیل است :

۱۳-۲-۱- افزایش در حساب تاسیسات به مبلغ ۳۹۳ میلیون بابت خرید یکدستگاه الکترو پمپ می باشد.

۱۳-۲-۲- افزایش در حساب اثاثه و منصوبات به مبلغ ۲,۶۰۰ میلیون ریال عمدتاً بابت خرید کولر گازی و آبی می باشد.

۱۳-۲-۳- افزایش در حساب ابزارآلات به مبلغ ۵۶۰ میلیون ریال بابت خرید یک دستگاه کوبه بادی و یک دستگاه سنگ سمباده رومیزی می باشد.

۱۳-۳- زمین ، ساختمان ها ، ماشین آلات و تجهیزات و تاسیسات در سال ۱۳۹۹ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و تفاوت آنها جمعاً به مبلغ ۳,۰۲۷,۴۹۸ میلیون ریال (زمین ۴۰۰,۰۰۰ ، ساختمان ها ۷۰۹,۳۲۳ ، ماشین آلات و تجهیزات ۱,۳۰۳,۰۳۴ و تاسیسات ۶۱۵,۱۴۱ همگی به میلیون ریال) تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها در سرفصل حقوق مالکانه طبقه بندی شده و در صورت سود و زیان جامع سال ۱۳۹۹ نیز انعکاس یافته است. دوره تناوب تجدید ارزیابی دارایی های ثابت مشهود ۵ ساله می باشد ، لیکن مدیریت به منظور بررسی ارزش منصفانه دارایی های تجدید ارزیابی شده با مبلغ دفتری آن در تاریخ صورت وضعیت مالی به شواهد و مستندات که حاکی از ضرورت تجدید ارزیابی و تغییر دوره تناوب کوتاهتری نسبت به نصاب مذکور باشد ، برخوردار نکرده است . لذا تجدید ارزیابی بعدی در دست اقدام می باشد .

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
بر مبنای تجدید ارزیابی	بر مبنای ارزش دفتری در تاریخ تجدید ارزیابی	بر مبنای تجدید ارزیابی	بر مبنای ارزش دفتری در تاریخ تجدید ارزیابی	
۱,۶۴۸,۲۱۴	۳۴۵,۱۸۰	۱,۶۴۸,۲۱۴	۳۴۵,۱۸۰	ماشین آلات و تجهیزات
۹۷۵,۱۵۴	۲۶۵,۸۳۱	۹۷۵,۱۵۴	۲۶۵,۸۳۱	ساختمان ها
۶۲۱,۹۰۰	۶,۷۵۹	۶۲۱,۹۰۰	۶,۷۵۹	تاسیسات
۴۹۰,۰۰۰	۹۰,۰۰۰	۴۹۰,۰۰۰	۹۰,۰۰۰	زمین

شرکت فروسیلیس ایران (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۳-۴ - اقلام تشکیل دهنده پیش پرداخت های سرمایه ای که تماماً متعلق به پروژه افزایش ظرفیت ۲۵,۰۰۰ تنی تولید می باشد عبارتند از:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۱,۲۱۹,۰۱۱	۹۹۰,۳۵۸	شرکت Proveta - خرید ماشین آلات خارجی
۱۶۰,۲۶۴	۱۶۰,۲۶۴	۱۳-۴-۱ شرکت فرارون گستر آلیاژهای نوین - خرید و نصب تجهیزات مکانیکال کوره
۱۲۶,۴۷۲	۱۳۶,۴۷۲	شرکت تامین تابلو اشتهاارد (معادل ۲۴۱,۶۵۶ یورو) - خرید تابلوهای برق
۵۳,۸۷۳	۵۳,۸۷۳	۱۳-۴-۱ DATIS DIS TICARET LTD. STI (معادل ۱۱۳,۱۸۰ یورو) - طراحی و تکمیل مدارک مهندسی برق
۱۲,۶۱۵	۳۵,۷۴۲	پیمانکاری نسرين پدالله پنبه زاری - عملیات نسوز کاری کوره
۲۵,۳۴۹	۱۷,۹۱۳	پیمانکاری پوریا رشیدی - خرید و نصب دودکش اصلی غبارگیر
۱,۱۸۸	۱,۱۸۸	شرکت مهندسی پارس فرارون - مشاوره، مهندسی و نظارت بخش برق و مکانیکال
۵۹۳	۵۹۳	شرکت آریا ابزار دقیق پیشرو - خرید اتمسفر و سنسور التراسونیک
۵,۰۰۰	-	شرکت سرآمد فولاد پارس - خرید گریتنینگ
۱۴,۳۱۰	-	شرکت فرآورده های نسوز نوید - خرید آجر نسوز
۱,۶۱۸,۶۷۵	۱,۳۹۶,۴۰۳	

۱۳-۴-۱ - علت راكد بودن پیش پرداخت به شرکت های فرارون گستر آلیاژهای نوین و DATIS DIS TICARET LTD. STI بعلت تاخیر در ارسال برخی از اقلام ماشین آلات خارجی به جهت برنامه ریزی در نصب و جانمایی می باشد.

۱۳-۵ - مانده حساب اقلام سرمایه ای در انبار به مبلغ ۶۸۹,۴۹۶ میلیون ریال شامل ۴۸۴,۴۴۴ میلیون ریال تجهیزات طرح توسعه (ماشین همزن کوره، بانک خازنی، تابلو های برق مونتاژ شده و ...) و مبلغ ۲۰۲,۰۵۲ میلیون ریال سایر اقلام دارایی های کارخانه (دو ست سیم پیچ های ترانس های اصلی کوره و یک دستگاه رک، سیستم آنلاین غبار، قالب تزریق بوش لاستیکی، کمد فلزی و ...) می باشد.

۱۳-۶ - دارایی های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

تأثیر پروژه بر عملیات	مخارج انباشته		برآورد تاریخ بهره برداری	درصد تکمیل		افزایش ظرفیت ۲۵,۰۰۰ تنی فروسیلیس
	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال			
افزایش ظرفیت تولید و سود آوری بیشتر	۱۰,۷۶۴,۱۱۵	۱۱,۹۰۷,۴۱۱	۴,۷۴۳,۸۶۶	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۸۵	۸۶
	۱۰,۷۶۴,۱۱۵	۱۱,۹۰۷,۴۱۱	۴,۷۴۳,۸۶۶			

شرکت فروسیلیس ایران (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱-۶-۱۳- مخارج انجام شده جهت پروژه طرح و توسعه ی افزایش ظرفیت تولید بشرح جدول ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	طبقه بندی در سرفصل صورت وضعیت مالی	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
مخارج مندرج در حساب دارایی در جریان تکمیل	دارایی های ثابت مشهود	۱۰,۵۳۲,۶۰۵	۹,۷۰۱,۹۷۷
مخارج مندرج در حساب پیش پرداخت های سرمایه ای اعم از ریالی و ارزی	دارایی های ثابت مشهود	۱,۳۹۶,۴۰۳	۱,۶۱۸,۶۷۵
خرید اوراق گواهی ظرفیت برق به میزان ۲۰ مگاوات ساعت	دارایی های نامشهود	۱,۱۵۹,۲۷۶	۱,۱۵۹,۲۷۶
اقلام و تجهیزات نزد انبار	دارایی های ثابت مشهود	۴۸۴,۴۴۴	۸۴۴,۱۹۶
خرید افزایش توان قدرت برق از ۴۰ به ۷۰ مگاوات ساعت	دارایی های نامشهود	۱۶۹,۴۸۰	۱۶۹,۴۸۰
هزینه بهره تسهیلات مشارکت مدنی	دارایی های ثابت مشهود	۱,۳۷۴,۸۰۶	۱,۰۶۲,۱۳۸
		۱۵,۱۱۷,۰۱۴	۱۴,۵۵۵,۷۴۲
دارایی های تکمیلی و انتقالی به دارایی های ثابت مشهود	دارایی های ثابت مشهود	۱۳۹,۱۲۰	۱۳۹,۱۲۰
جمع کل مخارج انجام شده جهت پروژه طرح توسعه در تاریخ گزارشگری		۱۵,۲۵۶,۱۳۴	۱۴,۶۹۴,۸۶۲
وجوه دریافتی انباشته از بانک ملی ایران جهت تسهیلات مشارکت مدنی تا تاریخ گزارشگری مالی		۳,۲۵۰,۰۰۰	۳,۰۰۳,۷۷۱

۱۳-۷- این شرکت تصمیم گرفت به منظور رونق تولید و ایجاد اشتغال و تامین بخشی از نیازهای فروسیلیس داخل و خارج از کشور با استفاده از ظرفیت های موجود در کارخانه که موجب سود آوری و تامین منافع آتی سهامداران خواهد شد، ظرفیت اسمی تولید فروسیلیس را از ۲۵۰۰۰۰ تن به ۵۰۰۰۰۰ تن در سال افزایش دهد و در همین راستا پس از اخذ مصوبه اعتباری به مبلغ ۴۰۰۰۰۰۰۰ ریال از بانک ملی ایران، قراردادهایی را با پیمانکاران و فروشنده های داخلی و خارجی تنظیم و پیش پرداخت هایی نیز مطابق یادداشت (۴-۱۳) جهت تامین مصالح و تجهیز کارگاه ها پرداخت نموده است و بخشی از عملیات اجرای پروژه شروع گردیده است.
با توجه به توضیحات فوق پیش بینی اولیه بهای تمام شده پروژه طرح توسعه مبلغ ۸۰۰۰۰۰۰۰۰ میلیون ریال برآورد شده بود که با عنایت به افزایش هزینه ها، مبلغ آن در حال حاضر ۲۰۰۰۰۰۰۰۰ میلیون ریال برآورد می گردد و عملیات اجرایی آن از زمان شروع، حدود ۳۰ ماه به طول می انجامد و طبق جدول فوق جمع کل مبالغ هزینه شده در راستای پروژه در تاریخ گزارشگری مبلغ ۱۵,۲۵۶,۱۳۴ میلیون ریال (پایان سال مالی قبل ۱۴,۶۹۴,۸۶۲ میلیون ریال) می باشد.

۱-۷-۱۳- از اهم دلایل افزایش بهای تکمیل پروژه نسبت به پیش بینی اولیه آن شرح ذیل می باشد:

- ۱- اعمال تعدیلات فهرست بهای سازمان برنامه و بودجه در خصوص قراردادهای ساختمانی
- ۲- افزایش حجم عملیات نسبت به پیش بینی اولیه با توجه به اصلاح نقشه ها در بخش ماشین آلات و ساختمان ها
- ۳- افزایش نرخ تسهیلات بانکی مشارکت مدنی از ۱۸ درصد به ۲۳ درصد طبق مصوبات بانک مرکزی
- ۴- افزایش نرخ ارز و تعرفه های گمرکی در خصوص واردات ماشین آلات و تاسیسات خارجی
- ۵- آثار ناشی از تورم حاکم بر کشور

۱-۷-۱۳-۲- از دلایل اصلی تاخیر در اجرای پروژه به شرح ذیل می باشد:

- ۱- افزایش حجم قراردادهای به خصوص در بخش جانمایی ماشین آلات کوره بدلیل تغییر در نقشه های فنی
- ۲- زمان بر شدن طراحی ساختمان کوره جدید به جهت تطبیق آن با ساختمان موجود
- ۳- طولانی شدن پروسه اخذ مجوزات قانونی از مراجع ذیربط
- ۴- تاخیر در اجرای موضوعات قرارداد توسط پیمانکاران بدلیل شیوع ویروس کرونا
- ۵- کسری منابع مالی در اختیار

شرکت فروسیلیس ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۳-۷-۳- در ضمن تضامین و وثایق تسهیلات قرارداد مشارکت مدنی جهت اجرای پروژه طرح توسعه افزایش ظرفیت به شرح ذیل می باشد:

شرح		۱۴۰۴/۰۶/۳۱
به میزان ۶۰ درصد ارزش عرصه و اعیان کارخانه	میلیون ریال	۱,۴۲۰,۰۰۰
به میزان ۷۰ درصد ارزش ساختمان های دفتر مرکزی تهران		۸۵۷,۵۰۰
توثیق یک فقره گواهی سپرده سرمایه گذاری بلندمدت		۱۳۰,۰۰۰
تعداد ۳ فقره چک تضمین با ظهر نویسی شرکت کارآفرینان صنعت ذوب فلزات		۱,۲۰۰,۰۰۰
جمع کل وثایق		۳,۶۰۷,۵۰۰

۱۳-۸- مبالغ زیر به حساب دارایی های در جریان تکمیل منظور شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
مخارج انباشته تا پایان سال ۱۴۰۳	افزایش طی دوره جاری	مخارج انباشته تا پایان ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۱,۰۳۸,۲۶۸	۳۱۲,۶۶۸	۱,۳۵۰,۹۳۶
۲۳,۸۷۰	۰	۲۳,۸۷۰
۱,۰۶۲,۱۳۸	۳۱۲,۶۶۸	۱,۳۷۴,۸۰۶

مخارج تسهیلات مالی - مشارکت مدنی
مخارج تسهیلات مالی - سرمایه در گردش

۱۳-۹- با عنایت به درخواست شرکت در جهت افزایش سقف مصوبه اعتباری از بانک ملی ایران که بدلیل مسائل تحریمی، اصلاح نقشه ها و کمبود منابع مالی، مراحل اجرایی و زمان بندی بهره برداری به طول انجامید، پیگیری های متعدد شرکت با ارائه مستندات لازم و ارائه گزارش توجیحی به همراه گزارشات کارشناسان رسمی دادگستری همچنان از بانک ملی در دست اقدام می باشد. لذا مصوبه اعتباری بانک صرفاً در بخش زمانی به شرح ذیل اصلاح و تاکنون در بخش افزایش سقف ریالی منتج به نتیجه نشده است.

دوره مشارکت	مصوبه اولیه	مصوبه اصلاحی
دوره مشارکت	۳۰ ماه	۴۳ ماه
دوره تنفس	۶ ماه	-
دوره باز پرداخت	۳۶ ماه	۲۴ ماه
جمع کل طول دوره	۷۲ ماه	۶۷ ماه
شروع اقساط	اسفند ۱۴۰۳	آبان ۱۴۰۴

۱۴- سرمایه گذاری در املاک

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۲۷,۹۶۹	۲۷,۹۶۹

یک دانگ مشاع از شش دانگ عرصه و اعیان ساختمان اداری به متراژ ۱۶۰ متر مربع

۱۴-۱- سرمایه گذاری در املاک به مبلغ ۲۷,۹۶۹ میلیون ریال بابت خرید یک دانگ مشاع از شش دانگ عرصه و اعیان ساختمان اداری واقع در خیابان گاندی تهران به متراژ ۱۶۰ متر مربع جهت استقرار دفتر انجمن صنفی کارفرمایان صنایع فروآلیاژ بوده که با مشارکت سایر اعضا انجمن با هدف سرمایه گذاری بلند مدت خریداری شده است.

شرکت فروسیلیس ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۵- دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزارها	اوراق گواهی ظرفیت برق	حق امتیاز خدمات عمومی
دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱			
بهای تمام شده			
۱,۳۳۷,۰۵۴	۷,۱۳۱	۱,۱۵۹,۲۷۶	۱۷۰,۶۴۷
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴			
۷۲۹	۷۲۹	-	-
افزایش			
۱,۳۳۷,۷۸۳	۷,۸۶۰	۱,۱۵۹,۲۷۶	۱۷۰,۶۴۷
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱			
استهلاک انباشته			
۱,۶۴۷	۱,۶۴۷	-	-
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴			
۹۴۶	۹۴۶	-	-
استهلاک			
۲,۵۹۳	۲,۵۹۳	-	-
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱			
۱,۳۳۵,۱۸۹	۵,۲۶۷	۱,۱۵۹,۲۷۶	۱۷۰,۶۴۷
مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱			
۱,۳۳۵,۴۰۷	۵,۴۸۴	۱,۱۵۹,۲۷۶	۱۷۰,۶۴۷
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰			
بهای تمام شده			
۱,۳۳۱,۴۸۳	۱,۵۶۰	۱,۱۵۹,۲۷۶	۱۷۰,۶۴۷
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳			
۱	-	-	۱
افزایش			
۱,۳۳۱,۴۸۴	۱,۵۶۰	۱,۱۵۹,۲۷۶	۱۷۰,۶۴۸
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱			
استهلاک انباشته			
۱,۰۸۱	۱,۰۸۱	-	-
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳			
۲۶۴	۲۶۴	-	-
استهلاک			
۱,۳۴۵	۱,۳۴۵	-	-
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱			
۱,۳۳۰,۱۳۹	۲۱۵	۱,۱۵۹,۲۷۶	۱۷۰,۶۴۸
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱			

۱-۱۵- افزایش در حساب نرم افزارها به مبلغ ۷۲۹ میلیون ریال بابت خرید مازول مدیریت مکاتبات اداری شرکت همکاران سیستم می باشد.

۲-۱۵- اوراق گواهی ظرفیت برق به مبلغ ۱.۱۵۹.۲۷۶ میلیون ریال بابت خرید ۲۰ مگاوات اوراق ظرفیت در سال ۱۴۰۱ از بورس انرژی جهت پروژه طرح و توسعه بوده که ضمن قابلیت فروش، به دلیل نامشخص بودن عمر مفید، استهلاک محاسبه نمی شود.

۳-۱۵- حق امتیاز خدمات عمومی عمدتاً بابت خرید افزایش توان قدرت برق از ۴۰ به ۷۰ مگاوات ساعت در سال ۱۴۰۱ به مبلغ ۱۶۹.۴۸۰

میلیون ریال از شرکت برق منطقه ای سمنان می باشد.

شرکت فروسیلیس ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۶- سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		یادداشت
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده
۳۴۵,۴۳۶	۴۸۸,۴۱۳	-	۴۸۸,۴۱۳
۱۳۰,۰۰۰	۱۳۰,۰۰۰	-	۱۳۰,۰۰۰
۴۷۵,۴۳۶	۶۱۸,۴۱۳	-	۶۱۸,۴۱۳

۱۶-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		یادداشت
ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده
ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده
۳۱,۶۸۶	۱,۳۳۱	-	۱,۳۳۱
-	۱۰۸,۸۲۷	-	۲۵۸,۸۲۷
-	۳۴,۰۴۵	-	۳۴,۰۴۵
-	۳,۰۸۷	-	۳,۰۸۷
-	۵,۰۰۰	-	۱۵,۰۰۰
-	۱۴	-	۱۴
-	۱۰۰	-	۱۰۰
-	۱۲,۲۰۶	-	۱۲,۲۰۶
-	۱۸۰,۸۲۶	-	۱۶۳,۸۰۴
-	۳۴۴,۱۰۵	-	۴۸۷,۰۸۲
۳۱,۶۸۶	۳۴۵,۴۳۶	-	۴۸۸,۴۱۳

سرمایه‌گذاری سریع معامله
(بورسی)

بانک خاورمیانه (سهامی عام)

سایر شرکت‌ها

شرکت آژند ذغال سنگ چمستان

شرکت معدنی همراه تولید

شرکت تاوان سیلیس

شرکت کار آفرینان توسعه تجارت رستاک ایرانیان

شرکت خدماتی شهرک صنعتی سمنان

شرکت فرآورده‌های خمیر و جرم کربنی فرآفرین - در حال انحلال

شرکت مجتمع تجاری پارک فرمانیه

پیش پرداخت سرمایه‌گذاریها

۱۶-۱-۱- بانک خاورمیانه در دوره جاری اقدام به افزایش سرمایه از محل سود انباشته نموده است و تعداد سهام آن از ۱۰,۶۵۲,۱۶۱ سهم به ۱۶,۸۹۹,۴۵۷ سهم افزایش یافته است.

۱۶-۱-۲- شرکت آژند ذغال سنگ چمستان (اشخاص وابسته) در دوره جاری اقدام به ثبت افزایش سرمایه از محل مطالبات و آورده نقدی سهامداران نموده، لذا تعداد سهام آن از ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ سهم به ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ سهم افزایش یافته است.

۱۶-۱-۳- شرکت کار آفرینان توسعه تجارت رستاک ایرانیان در دوره جاری اقدام به افزایش سرمایه از محل آورده نقدی سهامداران نموده و تعداد سهام آن از ۱,۰۰۰,۰۰۰ سهم به ۳,۰۰۰,۰۰۰ سهم افزایش یافته است.

۱۶-۱-۴- پیش پرداخت سرمایه‌گذاری‌ها به مبلغ ۱۶۳,۸۰۴ میلیون ریال بابت مشارکت در افزایش سرمایه شرکت آژند ذغال سنگ چمستان (اشخاص وابسته) می‌باشد.

۱۶-۲- سپرده‌های سرمایه‌گذاری بلند مدت بانکی

سپرده‌های سرمایه‌گذاری بلند مدت بانکی به مبلغ ۱۳۰,۰۰۰ میلیون ریال شامل یک فقره سپرده بلند مدت با نرخ سود ۱۸ درصد می‌باشد که در ازاء اخذ تسهیلات مشارکت مدنی در وثیقه بانک ملی ایران قرار گرفته است.

شرکت فروسیلیس ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۷- پیش پرداخت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت
		پیش پرداخت‌های خارجی
۱۴۴,۳۰۱	۱۲۴,۲۰۲	۱۷-۱ سفارشات مواد اولیه
۳۷,۰۸۶	۱۶,۷۴۳	۱۷-۲ سفارشات قطعات و لوازم یدکی
۱۸۱,۳۸۷	۱۴۰,۹۴۵	
		پیش پرداخت‌های داخلی
۶۶۰,۴۰۴	۵۷۸,۱۵۹	پیش پرداخت هزینه بازارگردانی اوراق مرابحه
۶۰,۵۷۲	۱۱۲,۷۱۹	۱۷-۳ خرید مواد اولیه
۳۰,۶۱۴	۲۲,۵۱۵	پیش پرداخت خرید کالا و خدمات (مبلغ اوزی ۲.۴۰۰ یورو)
۲۲,۶۲۶	۳,۳۹۹	بیمه دارایی‌ها و درمان - شرکت بیمه البرز
۷۷۴,۲۱۶	۷۱۶,۸۱۹	
(۵۲۸,۱۶۳)	(۴۹۶,۴۰۰)	تهاتر با بخش اسناد اوراق مرابحه - (یادداشت ۲۷)
۴۲۷,۴۴۰	۳۶۱,۳۶۴	

۱۷-۱- سفارشات مواد اولیه خارجی به مبلغ ۱۲۴.۲۰۲ میلیون ریال بابت خرید مواد اولیه وارداتی خمیر الکتروود از شرکت EDWARD Co (معادل ۱۵۲.۵۰۰ یورو) که مراحل ترخیص آن از گمرکات در حال انجام می باشد.

۱۷-۲- پیش پرداخت خرید کالا و خدمات به مبلغ ۱۶.۷۴۳ میلیون ریال بابت خرید کیسه غبار گیر از شرکت PJ GLOBAL CO (معادل ۳۹.۷۰۰ یورو) که مراحل ترخیص آن از گمرکات در حال انجام می باشد.

۱۷-۳- پیش پرداخت خرید مواد اولیه داخلی به مبلغ ۱۱۲.۷۱۹ میلیون ریال بابت خرید کک متالورژی از شرکت ذوب آهن اصفهان می باشد که در تاریخ بعد از صورت وضعیت مالی بخش عمده ای از آن تسویه شده است.

۱۸- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت
۱,۰۷۵,۴۸۸	۱,۸۶۵,۰۵۹	مواد اولیه
۸۳۹,۴۳۱	۱,۰۵۳,۷۲۲	قطعات، لوازم یدکی و سایر موجودیها
۱,۰۱۸,۲۰۱	۹۵۴,۰۸۳	۱۸-۲ کالای ساخته شده
۳۶۵,۹۲۸	۵۸۲,۳۰۹	کالای در جریان ساخت
۳,۲۹۹,۰۴۸	۴,۴۵۵,۱۷۳	

۱۸-۱- موجودی های جنسی شرکت شامل مواد اولیه، کالای ساخته شده، کالای در جریان ساخت، قطعات و لوازم یدکی به استثناء موجودیهایی که فاقد ریسک پذیری می باشند تا مبلغ ۴.۴۰۰.۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی، صاعقه، انفجار، طوفان، سیل، طغیان آب و پاشش مواد مذاب بیمه شده است.

۱۸-۲- موجودی کالای ساخته شده عمدتاً ۱.۳۷۶ تن فروسیلیسیم به ارزش ۸۱۲.۹۳۴ میلیون ریال و ۲۵۱ تن فروسیلیکو منیزیم به ارزش ۵۳.۱۹۸ میلیون ریال می باشد.

شرکت فروسیلیس ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۹- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

۱۹-۱- دریافتنی‌های کوتاه مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱			ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	خالص	یادداشت
تجاری										
اسناد دریافتنی										
۳۵۴,۱۶۳	۶۱۸,۷۳۷	-	۶۱۸,۷۳۷	-	۶۱۸,۷۳۷	-	-	۶۱۸,۷۳۷	۶۱۸,۷۳۷	۱۹-۱-۱ سایر مشتریان
۳۵۴,۱۶۳	۶۱۸,۷۳۷	-	۶۱۸,۷۳۷	-	۶۱۸,۷۳۷	-	-	۶۱۸,۷۳۷	۶۱۸,۷۳۷	
حساب‌های دریافتنی										
۳۷,۳۷۲	۱۶,۲۳۴	-	۱۶,۲۳۴	-	۱۶,۲۳۴	-	-	۱۶,۲۳۴	۱۶,۲۳۴	اشخاص وابسته - شرکت صنعتی شوقاژکار
۲,۵۰۷,۸۵۷	۲,۶۵۷,۳۹۴	-	۲,۶۵۷,۳۹۴	۱۹۶,۲۲۰	۲,۶۵۷,۳۹۴	۱۹۶,۲۲۰	-	۲,۴۶۱,۱۷۴	۲,۴۶۱,۱۷۴	۱۹-۱-۲ سایر مشتریان
۲,۵۴۵,۲۲۹	۲,۶۷۳,۶۲۸	-	۲,۶۷۳,۶۲۸	۱۹۶,۲۲۰	۲,۶۷۳,۶۲۸	۱۹۶,۲۲۰	-	۲,۴۷۷,۴۰۸	۲,۴۷۷,۴۰۸	
۲,۸۹۹,۳۹۲	۳,۲۹۲,۳۶۵	-	۳,۲۹۲,۳۶۵	۱۹۶,۲۲۰	۳,۲۹۲,۳۶۵	۱۹۶,۲۲۰	-	۳,۰۹۶,۱۴۵	۳,۰۹۶,۱۴۵	
سایر دریافتنی‌ها										
حساب‌های دریافتنی										
۱,۱۰۶,۹۹۲	۳۱۹,۸۰۶	-	۳۱۹,۸۰۶	۱۷۸,۱۹۷	۳۱۹,۸۰۶	۱۷۸,۱۹۷	-	۱۴۱,۶۰۹	۱۴۱,۶۰۹	۱۹-۱-۳ اشخاص وابسته
۶۰۷,۴۶۵	۶۶۱,۷۹۵	-	۶۶۱,۷۹۵	-	۶۶۱,۷۹۵	-	-	۶۶۱,۷۹۵	۶۶۱,۷۹۵	۱۹-۱-۴ مالیات بر ارزش افزوده
۲۰۲,۵۹۸	۴۰۸,۹۵۶	-	۴۰۸,۹۵۶	۴۰۸,۹۵۶	۴۰۸,۹۵۶	۴۰۸,۹۵۶	-	-	-	۱۹-۱-۵ صرافانی ترکیه - ELISA GLOBAL KUYUMCULUK LTD
۲۲,۱۴۰	۷۴,۵۷۲	-	۷۴,۵۷۲	-	۷۴,۵۷۲	-	-	۷۴,۵۷۲	۷۴,۵۷۲	سپرده‌های موقت - عمدتاً جهت اخذ ضمانت‌نامه‌های بانکی
۸,۰۷۵	۲۷,۷۳۰	-	۲۷,۷۳۰	-	۲۷,۷۳۰	-	-	۲۷,۷۳۰	۲۷,۷۳۰	صندوق اختصاصی بازارگردانی دارا داریوش - وجوه ناشی از بازارگردانی
-	-	(۶,۳۴۳)	۶,۳۴۳	-	۶,۳۴۳	-	-	۶,۳۴۳	۶,۳۴۳	۱۹-۱-۶ وزارت بازرگانی (جایزه صادرات)
۴۸,۵۹۰	۲۷,۹۹۹	-	۲۷,۹۹۹	۲,۰۱۸	۲۷,۹۹۹	۲,۰۱۸	-	۲۵,۹۸۱	۲۵,۹۸۱	سایر - (مبلغ ارزی معادل ۱.۵۵۵ دلار و ۱.۱۵۹ یورو)
۱,۹۹۵,۸۶۰	۱,۵۲۰,۸۵۸	(۶,۳۴۳)	۱,۵۲۷,۲۰۱	۵۸۹,۱۷۱	۱,۵۲۷,۲۰۱	۵۸۹,۱۷۱	-	۹۳۸,۰۳۰	۹۳۸,۰۳۰	
۴,۸۹۵,۲۵۲	۴,۸۱۳,۲۲۳	(۶,۳۴۳)	۴,۸۱۹,۵۶۶	۷۸۵,۳۹۱	۴,۸۱۹,۵۶۶	۷۸۵,۳۹۱	-	۴,۰۳۴,۱۷۵	۴,۰۳۴,۱۷۵	

شرکت فروسیلیس ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱-۱-۱۹- مانده اسناد دریافتنی سایر مشتریان با سررسید کوتاه مدت که بابت فروش محصولات می باشد، شرح ذیل است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
-	۲۲۵,۳۹۰	شرکت بازرگانی ایتوک صنعت راد
-	۱۹۹,۲۹۰	شرکت تامین فولاد رامین ایرانیان
-	۱۱۹,۹۰۰	شرکت آذرین آلیاژ افروز
۲۶۴,۸۸۶	۳۱,۶۳۲	شرکت گروه توسعه و بازرگانی روئین پل
۴۸,۶۷۴	۱۹,۱۱۹	شرکت بازرگانی بهین آسمان امید
-	۱۸,۱۶۳	شرکت خورشید آلیاژ تهران
-	۵,۲۴۳	شرکت مهندسی خطوط لوله توانا
۲۹,۴۴۳	-	شرکت بهین کالای رستا آذر
۱۱,۱۶۰	-	سایر مشتریان
۳۵۴,۱۶۳	۶۱۸,۷۳۷	

۱-۱-۲- مانده حسابهای دریافتنی تجاری از سایر مشتریان بابت فروش محصولات شرح ذیل است:

(مبالغ به میلیون ریال)				
۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
خالص	خالص	ارزی	ریالی	
۸۲,۵۴۷	۶۲۱,۳۹۳	۰	۶۲۱,۳۹۳	شرکت جهان فولاد سیرجان
۵۴۰,۳۳۹	۶۰۶,۹۶۸	۰	۶۰۶,۹۶۸	شرکت ذوب آهن اصفهان
۴۱۱,۳۸۷	۵۱۴,۵۰۷	۰	۵۱۴,۵۰۷	شرکت فولاد خوزستان
۲۵۷,۲۰۲	۲۶۳,۲۹۹	۰	۲۶۳,۲۹۹	شرکت صنایع فولاد مشیز بردسیر
۰	۲۲۰,۱۷۲	۰	۲۲۰,۱۷۲	شرکت صنایع فولاد آلیاژی پاسارگاد
۰	۱۰۴,۵۹۰	۰	۱۰۴,۵۹۰	شرکت تامین فولاد رامین ایرانیان
۳۲,۵۲۲	۶۶,۳۸۰	۶۶,۳۸۰	۰	Fero invest Ltd - معادل ۸۱.۶۵۰ یورو
۰	۵۸,۶۲۰	۵۸,۶۲۰	۰	Union Alfa CO - معادل ۷۲.۱۰۵ یورو
۲۳,۹۷۴	۵۲,۵۱۶	۰	۵۲,۵۱۶	شرکت ستاره تابان طاهر
۲۳,۲۱۰	۴۴,۵۰۰	۰	۴۴,۵۰۰	شرکت آلیاژهای نشکن ساز
۱۷,۵۸۳	۳۶,۷۱۲	۰	۳۶,۷۱۲	شرکت صنایع ریخته گری ایران
۱۷,۳۷۱	۳۳,۹۸۵	۳۳,۹۸۵	۰	Fah Grup Metal ic ve Dis Ticaret Limited Sirketi - معادل ۴۹.۱۰۰ دلار
۱۳۰,۷۴۹	۳۱,۲۳۷	۰	۳۱,۲۳۷	شرکت خورشید آلیاژ تهران
۲۹,۰۹۲	۲۹,۱۷۰	۰	۲۹,۱۷۰	شرکت بازرگانی بهین آسمان امید
۵۳,۳۹۸	۲۲,۷۱۰	۰	۲۲,۷۱۰	شرکت طراحی مهندسی متالورژی پودر خراسان
۱۹,۸۹۵	۱۹,۸۹۵	۰	۱۹,۸۹۵	شرکت مالیبل سایپا
۱۶,۵۶۲	۱۸,۰۹۶	۱۸,۰۹۶	۰	peroveta e.k - معادل ۲۲.۲۵۹ یورو
۳۴,۸۰۲	۱۸,۰۶۴	۱۸,۰۶۴	۰	ELEMENTS - معادل ۲۲.۲۲۰ یورو
۰	۱۷,۵۱۸	۰	۱۷,۵۱۸	شرکت گروه توسعه و بازرگانی روئین پل
۰	۱۳,۵۱۵	۰	۱۳,۵۱۵	شرکت آذرین آلیاژ افروز
۸۱۹,۸۳۵	۶۲,۸۳۷	۱,۰۷۵	۶۱,۷۶۲	سایر مشتریان (مبالغ ارزی معادل ۱.۵۳۶ دلار و ۱۵ یورو)
۲,۵۱۰,۴۶۸	۲,۸۵۶,۶۸۴	۱۹۶,۲۲۰	۲,۶۶۰,۴۶۴	
(۲,۶۱۱)	(۱۹۹,۲۹۰)	۰	(۱۹۹,۲۹۰)	
۲,۵۰۷,۸۵۷	۲,۶۵۷,۳۹۴	۱۹۶,۲۲۰	۲,۴۶۱,۱۷۴	

کسر می شود: پیش دریافت (یادداشت - ۳۱)

شرکت فروسیلیس ایران (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۹-۱-۳- مانده حساب های دریافتی - اشخاص وابسته بشرح جدول ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
ارزی	ریالی	ارزی	ریالی	
۸۲۵,۴۹۰	-	۱۷۸,۱۹۷	-	صرافی صنعت و صادرات - مجید محمدزاده
-	۱۹۴,۸۶۸	-	۶۴,۹۵۶	آقای امیر حاجی بابا
-	۸۶,۶۰۸	-	۵۴,۱۳۰	شرکت کارآفرینان صنعت ذوب فلزات
-	-	-	۱۳,۲۸۰	شرکت صنایع فرو آلیاژ ایران
-	-	-	۶,۷۹۸	شرکت معدنی همراه تولید
-	-	-	۲,۴۴۵	شرکت آژند ذغال سنگ چمستان
-	۲۶	-	-	خانم جمیله حاجی بابا
۸۲۵,۴۹۰	۲۸۱,۵۰۲	۱۷۸,۱۹۷	۱۴۱,۶۰۹	

۱۹-۱-۴- مالیات بر ارزش افزوده به مبلغ ۶۶۱.۷۹۵ میلیون ریال شامل مبلغ ۶۵.۳۵۲ میلیون ریال بشرح توضیحات مندرج در یادداشت ۱-۴-۱-۱۹ و مبلغ ۵۹۶.۴۴۳ میلیون ریال بابت خالص اعتبار ارزش افزوده های خرید و فروش تا پایان دوره جاری بوده که بدلیل افزایش مبلغ خریدها بدلیل اجرای پروژه طرح و توسعه، شرکت از امور مالیاتی طلبکار و درخواست استرداد نموده است.

۱۹-۱-۴-۱- گروه رسیدگی مالیات بر ارزش افزوده استان سمنان به استناد مفاد تبصره ۲ ماده ۱۰ قانون ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰ و بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۱/۵۹ مورخ ۱۴۰۱/۱۱/۲۷ (مواد خام و نیمه خام) به نسبت فروش های صادراتی (معادل ۱۵/۹ درصد) از اعتبار خریدهای مربوط به سال ۱۴۰۱ این شرکت، جمعاً به مبلغ ۶۵.۳۵۲ میلیون ریال را بعنوان اعتبار مالیاتی نپذیرفته است. لذا شرکت به استناد عدم درج نام محصولات خود در فهرست ماده ۱۴۱ قانون مالیات های مستقیم (موضوع بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۷/۲۲ مورخ ۱۳۹۷/۰۲/۲۲) اعتراض که بدلیل عدم حصول نتیجه، نسبت به پرداخت مبلغ فوق اقدام و به استناد غیر عادلانه بودن مبالغ پرداختی درخواست ارجاع پرونده به هیات ماده ۲۵۱ مکرر نموده که مراحل رسیدگی به آن در جریان بوده و طبق مستندات دریافت شده مبلغ فوق تایید و در انتظار ابلاغ از طرف سازمان امور مالیاتی می باشد. لذا با عنایت به توضیحات فوق الذکر مبلغ پرداخت شده در بدهکار آن سازمان ثبت و اعمال شده است.

۱۹-۱-۵- مانده ارزی نزد صرافی ELISA GLOBAL KUYUMCULUK LTD به مبلغ ۴۰۸.۹۵۶ میلیون ریال معادل مبلغ ۳۵۵.۲۵۰ دلار و ۲۰۰.۵۸۱ یورو می باشد که به جهت تسهیل در پرداخت های خرید مواد اولیه و تجهیزات خطوط تولید از طریق صرافی نگهداری و در تاریخ گزارشگری با نرخ مرکز مبالغت ارز و طلای ایران (نرخ ارز قابل دسترس) تسعیر شده است.

توضیح اینکه از تاریخ ۱۴۰۴/۰۷/۰۱ حسب تصمیمات هیات مدیره، وجوه نزد صرافی فوق عیناً به حساب صرافی Blue Bus Trading Co Llc منتقل گردیده است.

شرکت فروسیلیس ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۹-۱-۶- مانده حساب وزارت بازرگانی بابت دو درصد جایزه صادراتی تعلق گرفته به صادرات محصولات اصلی شرکت در سال ۱۳۹۰ می باشد که بموجب تصویب نامه شماره ۷۲۷۸۴/ت ۳۵۷۷۴ ک مورخ ۱۳۸۵/۰۶/۲۱ وزیران عضو شورای عالی توسعه صادرات غیر نفتی، در حساب ها منظور شده است که پیگیری های لازم و مستمر جهت وصول آن تاکنون منجر به نتیجه قطعی نشده است. لذا پیرو مصوبات هیات مدیره در سال ۱۴۰۰ ذخیره مطالبات مشکوک الوصول در حساب ها لحاظ شده است.

۱۹-۲- دریافتنی های بلند مدت :

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۳۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	۱۹-۲-۱ سپرده نزد بازارگردان های اوراق مرابحه
۸,۱۰۰	۸,۱۰۰	۱۹-۲-۲ سپرده نزد صندوق مسجد الغدیر
۱,۲۰۰	۱,۲۰۰	سپرده نزد صندوق قرض الحسنه وام کارکنان کارخانه
۳۰۹,۳۰۰	۳۰۹,۳۰۰	

۱۹-۲-۱- سپرده نزد بازارگردان های اوراق مرابحه به مبلغ ۳۰۰.۰۰۰ میلیون ریال شامل مبلغ ۱۵۰.۰۰۰ میلیون ریال به شرکت صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی تاک دانا، مبلغ ۱۰۰.۰۰۰ میلیون ریال به شرکت گروه گسترش سرمایه کیان و ۵۰.۰۰۰ میلیون ریال به شرکت تامین سرمایه تمدن می باشد که در پایان و پس از تسویه اقساط اوراق مرابحه عودت خواهد شد.

۱۹-۲-۲- سپرده نزد صندوق قرض الحسنه مسجد الغدیر بابت وجوه شرکت نزد آن صندوق جهت پرداخت تسهیلات به کارکنان شرکت با نظر و کنترل هیات مدیره می باشد.

شرکت فروسیلیس ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۰- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت
۱۳۵,۶۷۸	۲۳۰,۴۳۲	موجودی نزد بانک‌ها - ریالی
۲۲,۵۳۴	۱۹,۰۱۹	۲۰-۱ موجودی نزد بانک‌ها - ارزی
۸,۸۷۲	۴,۱۳۲	۲۰-۲ موجودی صندوق - ارزی
۱۳,۷۸۸	۴۹,۲۹۲	موجودی صندوق و تنخواه گردان‌ها - ریالی
۱۸۰,۸۷۲	۳۰۲,۸۷۵	

۲۰-۱- موجودی ارزی نزد بانک‌ها شامل: ۶.۳۲۹ دلار آمریکا و ۱۷.۳۲۵ یورو (سال قبل ۶.۳۲۹ دلار آمریکا و ۲۴۴۹۱ یورو) می‌باشد که در تاریخ گزارشگری بر اساس سامانه مرکز مبادلات ارز و طلای ایران (نرخ ارز قابل دسترس) تسعیر شده‌اند.

۲۰-۲- موجودی ارزی نزد صندوق شامل: ۱.۵۸۸ دلار آمریکا، ۳.۴۲۲ یورو، ۳.۶۵۰ لیر ترکیه، ۱۰۰ دلار کانادا و ۱۰۰ درهم امارات (سال قبل ۱۱.۳۵۶ دلار آمریکا، ۱۰.۲۲۲ یورو، ۳.۶۵۰ لیر ترکیه، ۱۰۰ دلار کانادا و ۱۰۰ درهم امارات) می‌باشد که در تاریخ گزارشگری بر اساس سامانه مرکز مبادلات ارز و طلای ایران (نرخ ارز قابل دسترس) تسعیر شده‌اند.

۲۱- دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت
۵۵,۰۴۰	۵۵,۰۴۰	۲۱-۱ سرففلی محل کسب مغازه در مجتمع تجاری سیتی سنتر اصفهان

۲۱-۱- شرکت از سال ۱۳۹۸ تصمیم گرفته است که سرففلی یک باب مغازه واقع در مجتمع تجاری سیتی سنتر اصفهان را واگذار نماید. لذا طبق تصمیمات هیات مدیره، مقرر گردید که بازاریابی موثر انجام و در اولین فرصت و با قیمت مناسب بفروش برسد. همچنین در این خصوص مکاتبات لازم با مدیریت آن مجتمع و تامین کنندگان مواد اولیه به جهت تهاثر با مانده مطالبات آنان نیز صورت پذیرفته است.

شرکت فروسیلیس ایران (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۲- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ مبلغ ۸.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۸.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ سهم ۱.۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می
 ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۳۷	۲,۹۷۴,۴۲۸,۵۲۴	۳۷	۲,۹۷۴,۴۲۸,۵۲۴	شرکت کارآفرینان صنعت ذوب فلزات (سهامی)
۸	۶۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۸	۶۷۰,۰۰۰,۰۰۰	خانم یادگار خرازی
۰	۰	۳	۲۵۱,۷۸۰,۲۲۷	شرکت خودرو سازان راین (سهامی خاص)
۰	۳۱,۴۵۹,۴۴۷	۲	۱۷۰,۲۵۴,۹۶۵	شرکت یگانه اندیش سرمایه (سهامی خاص)
۲	۱۲۴,۲۰۰,۰۰۰	۲	۱۲۴,۲۰۰,۰۰۰	آقای علی حاجی بابا - فرزند امیر
۱	۵۷,۰۲۷,۰۶۳	۱	۱۱۶,۳۰۸,۴۷۰	صندوق مشترک توسعه بازار سرمایه
۱	۱۰۷,۷۷۷,۹۰۲	۱	۱۰۷,۷۷۷,۹۰۲	آقای امیر حاجی بابا
۰	۰	۱	۸۹,۵۹۱,۸۲۶	Fin Bam Investment Group L
۰	۰	۱	۹۰,۴۳۰,۱۴۱	شرکت یگانه اندیش نفت (سهامی خاص)
۰	۰	۱	۸۵,۴۹۶,۴۳۸	شرکت راد کیش (سهامی خاص)
۲	۱۲۴,۹۸۶,۸۴۶	۱	۴۵,۰۸۶,۸۴۶	شرکت صادر فر (سهامی خاص)
۰	۳۲,۲۸۸,۹۴۲	۰	۳۲,۲۸۸,۹۴۲	خانم ناهید حاجی بابا
۰	۲۰,۰۰۹,۱۴۸	۰	۲۰,۰۰۹,۱۴۸	آقای سیروس ابن رسول صنعتی
۱	۹۱,۴۵۰,۴۱۷	۰	۱۰,۷۴۱,۷۵۶	صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشناز
۰	۲,۰۰۴,۷۸۲	۰	۲,۰۰۴,۷۸۲	آقای محسن حاجی بابا
۰	۸۶۱,۳۹۶	۰	۸۶۱,۳۹۶	آقای مهدی حاجی بابا
۴۷	۳,۷۶۳,۵۰۵,۵۳۳	۴۰	۳,۲۰۸,۷۳۸,۶۳۷	سایر سهامداران
۱۰۰	۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

۲۳- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه، مبلغ ۶۴۵.۱۷۶ میلیون ریال از محل سود قابل
 تخصیص سنوات قبل به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه
 شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در
 هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

شرکت فروسیلیس ایران (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۴ - سهام خزانه

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	
سهام	میلیون ریال	سهام	میلیون ریال	
۲۵,۲۸۲,۱۲۸	۱۰۵,۸۷۷	۲۴,۷۵۶,۹۲۵	۱۰۳,۸۴۴	مانده ابتدای سال / دوره
۴,۲۴۲,۳۲۷	۹,۸۰۰	۴,۵۸۵,۹۱۴	۱۱,۷۱۳	خرید طی سال / دوره
(۴,۷۶۷,۵۳۰)	(۱۱,۸۳۳)	(۷,۰۳۹,۹۱۸)	(۱۵,۱۶۸)	فروش طی سال / دوره
۲۴,۷۵۶,۹۲۵	۱۰۳,۸۴۴	۲۲,۳۰۲,۹۲۱	۱۰۰,۳۸۹	مانده پایان سال / دوره

طبق ماده ۲۸ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، شرکت می تواند بر اساس میزان سهام شناور، تا سقف ده درصد (۱۰٪) از سهام خود را خریداری و تحت عنوان سهام خزانه در شرکت نگهداری کند. خرید و فروش سهام خزانه طبق آیین نامه و دستورالعمل اجرایی خرید، نگهداری و عرضه سهام خزانه صورت می گیرد. شرکت نسبت به سهام خزانه، فاقد حق رای در مجامع بوده و حق تقدم در خرید سهام جدید را ندارد و در زمان انحلال حق دریافت هیچ گونه دارایی ندارد. به سهام خزانه در موقع تقسیم سود، سودی تعلق نمی گیرد.

باعنایت به ابلاغیه شماره ۹۹/ب/۰۶۶/۴۴۰ مورخ ۱۳۹۹/۰۷/۰۷ مدیریت محترم نظارت بر ناشران سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر الزام ناشران به معرفی بازارگردان و اجرای عملیات بازارگردانی، شرکت در سال ۱۳۹۹ اقدام به معرفی و عقد قرارداد با صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی نهایت نگر و تامین مالی به میزان ۷۰,۰۰۰ میلیون ریال نمود و متعاقباً در تاریخ ۱۴۰۰/۱۰/۰۱ طبق تصمیمات هیات مدیره با انتخاب صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی دارا داریوش ضمن تامین مالی به مبلغ ۵۰,۰۰۰ میلیون ریال، تعداد ۱۱,۰۲۹,۸۶۴ سهم نزد بازارگردان قبلی به بازارگردان جدید منتقل و در حال حاضر بر اساس پارامترهای اعلامی سازمان بورس عملیات بازارگردانی در حال انجام می باشد. لذا گردش و موجودی سهام خزانه در پایان دوره که با هدف نقد شوندگی سهام صورت پذیرفته، بشرح جدول فوق ارائه شده است. همچنین قرارداد مذکور تا تاریخ ۱۴۰۵/۰۳/۳۱ به مدت یکسال تمدید شده است.

شرکت فروسیلیس ایران (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۵-ذخیره بیمه مشاغل سخت و زیان آور

(مبالغ به میلیون ریال)		
شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۲۳,۳۷۵	۴۴,۱۹۳	مانده در ابتدای دوره
(۲,۳۸۵)	-	پرداخت شده طی دوره
۱۳,۰۳۷	۱۲,۷۴۶	ذخیره تامین شده
<u>۳۴,۰۲۷</u>	<u>۵۶,۹۳۹</u>	مانده در پایان دوره

۱-۲۵- به موجب مفاد ماده ۷۶ قانون تامین اجتماعی برخی از مشاغل کارخانه در ردیف مشاغل سخت و زیان آور قرار گرفته اند. در این راستا سازمان تامین اجتماعی در مقطع بازنگری پرسنل شاغل در مشاغل سخت و زیان آور ، به موجب بند (۴) قسمت (ب) ماده مزبور ، ۴ درصد حق بیمه سال هایی را که بیمه شده به مشاغل مزبور گمارده شده را از کارفرما مطالبه می نماید. لذا ذخیره فوق جهت تامین پرداخت های مزبور شناسایی و در حساب ها اعمال گردیده است.

شرکت فروسیلیس ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۶- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)				یادداشت
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱			
جمع	جمع	ارزی	ریالی	
تجاری				
حسابهای پرداختنی				
				اشخاص وابسته
۴۱۴,۴۶۷	۴۹۶,۲۷۰	-	۴۹۶,۲۷۰	۲۶-۱
۲,۰۵۲,۰۸۱	۲,۹۶۳,۴۱۱	-	۲,۹۶۳,۴۱۱	۲۶-۲
				سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۲,۴۶۶,۵۴۸	۳,۴۵۹,۶۸۱	-	۳,۴۵۹,۶۸۱	
سایر پرداختنی‌ها				
اسناد پرداختنی				
				سایر اشخاص
۵۲۸,۱۶۳	۱,۷۶۲,۸۴۵	-	۱,۷۶۲,۸۴۵	۲۶-۳
حساب‌های پرداختنی				
				اشخاص وابسته
۲۹,۲۰۰	۲۲۰,۴۰۲	-	۲۲۰,۴۰۲	۲۶-۴
۲۳,۴۱۵	۱۲۹,۵۶۳	-	۱۲۹,۵۶۳	حق بیمه پرداختنی اموال و درمان - شرکت بیمه پارسیان
۱,۴۱۲,۹۸۳	۱۲۸,۴۷۸	۴۴,۱۰۹	۸۴,۳۶۹	۲۶-۵
				بستانکاران عملیات اجرایی طرح توسعه
۳۱,۶۸۹	۱۲۶,۹۹۰	-	۱۲۶,۹۹۰	حقوق و مزایای پرسنل - عمدتاً شهریور ماه ۱۴۰۴
-	۵۱,۵۲۶	-	۵۱,۵۲۶	۲۶-۸
				ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان - شش ماهه ۱۴۰۴
۲۸,۶۳۶	۴۱,۸۲۴	-	۴۱,۸۲۴	حق بیمه پرداختنی حقوق - شهریور ماه ۱۴۰۴
۱۳۶,۴۹۹	۱۷,۲۳۵	-	۱۷,۲۳۵	۲۶-۶
				سپرده‌های بیمه پیمانکاران
۱۳,۷۶۲	۱۶,۶۵۵	-	۱۶,۶۵۵	سپرده وام کارکنان شرکت
۳۳۵,۴۵۷	۱۶,۳۴۵	-	۱۶,۳۴۵	۲۶-۷
				سپرده‌های حسن انجام کار پیمانکاران
۸,۶۶۵	۷,۷۴۱	-	۷,۷۴۱	مالیات پرداختنی حقوق - شهریور ماه ۱۴۰۴
۳,۶۷۸	۷,۴۳۴	-	۷,۴۳۴	شرکت مدیران بیست و یک - مشاور در طرح جامع سیستم و مدیریت
۶۸,۳۹۲	-	-	-	اتاق بازرگانی صنایع، معادن و کشاورزی ایران
۳۱,۵۷۶	۱۰۹,۲۲۹	۶,۱۱۵	۱۰۳,۱۱۴	سایر (مبلغ ارزی معادل ۱۸۱۷ یورو و ۶.۶۹۶ دلار)
۲,۱۲۳,۹۵۲	۸۷۳,۴۲۲	۵۰,۲۲۴	۸۲۳,۱۹۸	
۵,۱۱۸,۶۶۳	۶,۰۹۵,۹۴۸	۵۰,۲۲۴	۶,۰۴۵,۷۲۴	
(۵۲۸,۱۶۳)	(۴۹۶,۴۰۰)	-	(۴۹۶,۴۰۰)	کسر می‌شود: تهاثر با پیش پرداخت‌ها - یادداشت ۱۷
۴,۵۹۰,۵۰۰	۵,۵۹۹,۵۴۸	۵۰,۲۲۴	۵,۵۴۹,۳۲۴	

شرکت فروسیلیس ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۶-۱- اقلام تشکیل دهنده حسابهای پرداختنی تجاری اشخاص وابسته عبارتند از:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۳۴۳,۹۴۶	۲۵۶,۷۰۳	شرکت معدنی همراه تولید - خرید سنگ سیلیس
۷۰,۵۲۱	۲۳۹,۵۶۷	شرکت آژند ذغال سنگ چمستان - خرید ذغال سنگ
۴۱۴,۴۶۷	۴۹۶,۲۷۰	

۲۶-۲- اقلام تشکیل دهنده حسابهای پرداختنی سایر تامین کنندگان کالا و خدمات عبارتند از:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۱,۲۵۶,۵۸۲	۱,۴۴۰,۴۳۳	شرکت برق منطقه ای سمنان - برق مصرفی کارخانه
۲۱۶,۷۹۷	۴۹۱,۳۸۶	شرکت سنگواره کربن شرق - خرید مواد اولیه
۵۹,۵۲۷	۱۵۳,۰۹۸	شرکت فروآلیاژ تام - خرید ذغال سنگ
-	۱۰۷,۰۲۷	گمرک جمهوری اسلامی ایران - حقوق و عوارض گمرکی
۴۴,۳۲۰	۱۰۲,۱۶۰	شرکت تجارت انرژی فردا - برق دو جانبه
۷۴,۴۱۶	۹۹,۷۲۵	آقای ارسلان میرزایی - خرید مواد اولیه
۱۱۷,۶۱۸	۹۰,۸۸۶	شرکت کیان طاهر بهراد - خرید مواد اولیه
۲۴,۱۲۸	۹۰,۵۰۸	شرکت پایا کربن اکسیر بین الملل - خرید مواد اولیه
-	۷۹,۹۴۳	آقای محسن جلالوندی - خرید مواد اولیه
-	۶۴,۹۲۷	آقای سید جواد هاشمی - خرید مواد اولیه
۲۸,۶۶۳	۵۰,۵۶۰	آقای اسماعیل شمسی جویباری - خرید مواد اولیه
۷۳,۳۹۵	۳۳,۳۹۵	شرکت کک پزی گرممازای دامغان کلاته - خرید مواد اولیه
۴۸	۳۰,۶۰۹	شرکت ذوب یار صنعت - خرید مواد اولیه
۷	۲۵,۱۴۸	شرکت زغال سنگ البرز شرقی - خرید مواد اولیه
۴۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	شرکت سنگواره کربن البرز شمال - خرید مواد اولیه
۲۰,۴۷۰	۱۹,۲۶۲	خانم پریسا جلالوند (معدن سیلیس جلالوندی) - خرید مواد اولیه
-	۱۱,۸۱۹	شرکت کارخانجات نورد لوله یاران - خرید لوله سیاه
۲۴,۴۸۵	۸,۴۱۲	آقای محمد انصاری - خرید مواد اولیه
۸,۴۸۱	۵,۸۳۳	آقای امیر میرزایی (معدن سنگ انارک) - خرید مواد اولیه
۸,۷۳۶	۳,۲۹۱	تولیدی دوخت میثم - میثم بختیاری - خرید کیسه بسته بندی
۴۶,۱۱۰	-	شرکت آلیاژ گستر هامون - خرید سمی کک
۸,۲۹۸	۳۴,۹۸۹	سایر
۲,۰۵۲,۰۸۱	۲,۹۶۳,۴۱۱	

شرکت فروسیلیس ایران (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۶-۳- ارقام تشکیل دهنده سایر اسناد پرداختی عبارتند از:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
-	۱,۰۹۱,۱۲۳	شرکت سامان گستر صنایع - پیمانکار ساختمانی طرح و توسعه
۱۶۷,۸۰۰	۱۶۷,۸۰۰	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کیان - اوراق مرابحه
۱۴۱,۳۰۰	۱۴۱,۳۰۰	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی تاک دانا - اوراق مرابحه
-	۱۳۶,۴۸۱	شرکت برق منطقه ای سمنان - هزینه برق کارخانه
۱۱۰,۴۰۰	۱۱۰,۴۰۰	صندوق سرمایه گذاری افرا نماد پایدار - اوراق مرابحه
۷۶,۹۰۰	۷۶,۹۰۰	شرکت تامین سرمایه تمدن - اوراق مرابحه
-	۲۲,۲۰۰	اتاق بازرگانی صنایع معادن و کشاورزی ایران - هزینه تمدید کارت بازرگانی
-	۹,۴۵۰	شرکت مجتمع معدنی و صنعت آهن و فولاد بافق - خرید آهن آلات
۳۱,۷۶۳	۴,۸۰۰	سازمان امور مالیاتی سمنان - جرائم تقسیط مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲
-	۲,۳۹۱	شرکت دنیای افق زاگرس - خرید آنتی ویروس
۵۲۸,۱۶۳	۱,۷۶۲,۸۴۵	

۲۶-۳-۱ مبلغ ۴۹۶,۴۰۰ میلیون ریال اسناد با حساب پیش پرداخت ها تهاتر شده است.

۲۶-۴ ارقام تشکیل دهنده سایر حسابهای پرداختی اشخاص وابسته عبارتند از:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
-	۲۰۳,۶۹۸	شرکت کارآفرینان صنعت ذوب فلزات
۲۹,۲۰۰	۱۶,۷۰۴	شرکت آژند ذغال سنگ چمستان
-	-	شرکت صنایع فروآلیاز ایران
۲۹,۲۰۰	۲۲۰,۴۰۲	

۲۶-۵ ارقام تشکیل دهنده بستانکاران عملیات اجرایی طرح توسعه عبارتند از:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۱,۱۸۸,۹۷۶	-	شرکت سامان گستر صنایع - پیمانکار عملیات ساختمانی طرح توسعه
۱۱۷,۶۵۷	۶۱,۱۷۴	شرکت فرارون گستر آلیاژهای نوین - نصب تجهیزات مکانیکال کوره پروژه طرح توسعه
۴۰,۳۶۸	۴۴,۱۰۹	شرکت تامین تابلوی اشتهارد (معادل ۵۴,۲۵۶ یورو) - خرید تابلوهای برق
۸,۲۲۶	۸,۲۲۶	شرکت فراسازان نوین فرو آلیاز - خرید پوسته فن غبارگیر
۱۴,۶۹۸	۴,۰۰۰	شرکت توسعه صنعت دایان - خرید تجهیزات برقی
۲۰,۰۰۰	۳,۶۰۴	شرکت تدبیر آفرین نیرو - خرید بانک خازنی
۳,۲۰۸	۳,۳۸۲	شرکت فرآورده های نسوز نوید - خرید آجر نسوز
۱,۲۱۵	۱,۲۱۵	شرکت مهندسی پارس فرارون - مشاور ماشین آلات پروژه طرح توسعه
۲,۲۸۸	۱,۱۷۷	شرکت مهندسی مشاور آتاوا - مشاور ساختمانی پروژه طرح توسعه
۱۲,۶۱۲	-	شرکت آکام استیل آراد - خرید لوازم برقی
۲,۰۰۰	-	شرکت فرآورده های نسوز آذر شهاب تبریز - خرید آجر نسوز
۱,۷۳۵	۱,۵۹۱	سایر
۱,۴۱۲,۹۸۳	۱۲۸,۴۷۸	

شرکت فروسیلیس ایران (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۶-۶ - اقلام تشکیل دهنده سپرده های بیمه پیمانکاران عبارتند از :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۴,۳۵۱	۴,۳۵۱	شرکت فرارون گستر آلیاژهای نوین - نصب تجهیزات مکانیکال کوره طرح توسعه
۲,۳۵۵	۲,۳۵۵	شرکت مهندسين مشاور آتاوا - مشاور ساختمانی پروژه طرح توسعه
۱,۸۶۳	۱,۸۶۳	شرکت سیم و کابل ابهر - اجرای سینی گذاری و کابل کشی طرح توسعه
۱,۶۳۱	۱,۷۹۷	شرکت فراسازان نوین فرو آلیاژ - نصب تجهیزات خط ریخته گری پروژه طرح توسعه
۱,۰۳۲	۱,۷۴۰	شرکت مدیران بیست و یک - مشاور در طرح جامع سیستم و مدیریت
۱,۲۵۵	۱,۵۱۶	آقای افشین غلامی - ترخیص کار
۱,۰۵۳	۱,۰۵۳	شرکت مهندسی پارس فرارون - مشاور ماشین آلات پروژه طرح توسعه
۱,۰۰۶	-	پیمانکاری پوریا رشیدی - پیمانکار نصب سازه های فلزی ایرکولرهای طرح توسعه
۷۸۶	-	آقای عزت اله احمدی - پیمانکار عملیات ساختمانی طرح توسعه
۴۴۵	-	شرکت جرثقیل پایتخت - اجاره جرثقیل جهت نصب تجهیزات طرح توسعه
۱,۲۴۷	-	شرکت موج نیرو- تست و نصب سیستم رویت پذیری پست برق
۱۱۶,۷۷۱	-	شرکت سامان گستر صنایع - پیمانکار عملیات ساختمانی طرح توسعه
۲,۷۰۴	۶,۹۱۱	سایر پیمانکاران
۱۳۶,۴۹۹	۱۷,۲۳۵	

۲۶-۷ - اقلام تشکیل دهنده سپرده های حسن انجام کار پیمانکاران عبارتند از :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۴,۷۴۲	۴,۴۴۰	پیمانکاری پوریا رشیدی - پیمانکار نصب سازه های فلزی ایرکولرهای طرح توسعه
۴,۳۵۱	۴,۳۵۱	شرکت فرارون گستر آلیاژهای نوین - نصب تجهیزات مکانیکال کوره پروژه طرح توسعه
۳,۲۶۳	۳,۲۶۳	شرکت فراسازان نوین فرو آلیاژ - ساخت تجهیزات خط ریخته گری طرح و توسعه
۲,۱۰۶	۲,۱۰۶	شرکت مهندسی پارس فرارون- مشاور ماشین آلات پروژه طرح توسعه
۷۶۵	۷۶۵	شرکت مهندسين مشاور آتاوا - مشاور ساختمانی پروژه طرح توسعه
۶۸۳	۶۸۳	شرکت راه و انرژی دنیا - بررسی و طراحی شبکه برق
۵۵۹	۵۵۹	شرکت سیم و کابل ابهر - اجرای سینی گذاری و کابل کشی پروژه طرح و توسعه
۱,۵۷۲	-	آقای عزت اله احمدی - پیمانکار عملیات ساختمانی طرح و توسعه
۸۹۰	-	شرکت جرثقیل پایتخت - اجاره جرثقیل جهت نصب تجهیزات طرح و توسعه
۳۱۶,۳۰۶	-	شرکت سامان گستر صنایع - پیمانکار عملیات ساختمانی طرح توسعه
۲۲۰	۱۷۸	سایر پیمانکاران
۳۳۵,۴۵۷	۱۶,۳۴۵	

شرکت فروسیلیس ایران (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۶-۸- طبق تصمیمات و عرف شرکت همه ساله سنوات خدمت کارکنان پرداخت و تسویه می گردد. لذا از این رو ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان در صورت وضعیت مالی مورد ندارد.

۲۶-۹- در تاریخ تصویب صورت های مالی معادل ۲۸۳۹.۱۰۱ میلیون ریال از بدهی های شرکت پرداخت و تسویه شده است.

۲۷- مالیات پرداختنی / هزینه مالیات بر درآمد

۲۷-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی (شامل مانده ذخیره و اسناد پرداختنی) به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۶۳۴,۰۸۴	۱۴۹,۵۵۳	مانده در ابتدای دوره
۲۳,۹۲۵	-	ذخیره مالیات عملکرد دوره
۳,۶۴۶	-	تعدیل ذخیره مالیات عملکرد دوره های قبل
(۱۰۰,۰۰۰)	(۱۸,۸۵۸)	مزایای مالیاتی
-	(۱۲,۳۷۸)	تسویه از محل پیش پرداخت ها
(۳۵۴,۱۲۷)	(۳۲,۳۷۰)	پرداختی طی دوره
۲۰۷,۵۲۸	۸۵,۹۴۷	
-	(۸,۹۴۲)	پیش پرداخت های مالیات
۲۰۷,۵۲۸	۷۷,۰۰۵	

۲۷-۱-۱- طبق قوانین مالیاتی، شرکت در دوره جاری از معافیت مفاد ماده ۱۴۳ قانون مالیاتهای مستقیم (داشتن ۲۰٪ سهام شناور در بازارهای بورس داخلی و خارجی) و سایر معافیت های قانونی استفاده نموده است.

شرکت فروسیلیس ایران (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۷-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی بشرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

نحوه تشخیص	مالیات						درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود (زیان) ابرازی	سال / دوره مالی
	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱							
	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختنی	قطعی	تشخیصی	ابرازی			
رسیدگی به دفاتر - قطعی	(۵۹,۷۹۵)	(۷۵,۷۱۰)	۵۱۹,۲۲۸	۴۵۵,۸۹۵	۴۷۹,۱۴۲	۵۳۴,۷۵۳	۲,۰۷۶,۹۱۱	۲,۹۹۱,۳۷۵	۱۴۰۲
رسیدگی نشده	۱۹۴,۰۲۸	۱۶۱,۶۵۷	۳۲,۳۷۰	-	-	۱۹۴,۰۲۷	۹۳۵,۳۵۲	۲,۳۸۰,۹۶۱	۱۴۰۳
رسیدگی نشده	۰	-	۰	-	-	-	-	(۱۶۳,۱۸۵)	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	۱۳۴,۲۳۳	۸۵,۹۴۷							
	(۶,۰۰۰)	(۸,۹۴۲)	پیش پرداخت مالیات - یادداشت ۱۷						
	۱۲۸,۲۳۳	۷۷,۰۰۵							

۲۷-۲-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سالهای قبل از ۱۴۰۳ قطعی و تسویه شده است.

۲۷-۲-۲- پیرو اصلاحیه مفاد تبصره های ۶ و ۱۳ قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور توسط مجلس شورای اسلامی به شماره ۳۱/۲۸۲۲۵ مورخ ۱۴۰۳/۰۵/۲۲ و متعاقباً نامه شماره ۲۳۰/۳۷۴۴۶/د مورخ ۱۴۰۳/۰۵/۲۷ معاون درآمدهای مالیاتی سازمان امور مالیاتی کشور با موضوع کاهش نرخ مالیات موضوع ماده ۱۰۵ ق. م. م. برای عملکرد سال ۱۴۰۲ جهت اشخاص حقوقی دارای پروانه بهره برداری که در راستای حمایت از تولید صادر گردید، شرکت نسبت به تعدیل مالیات و شناسایی ۱۰۰ میلیارد ریال درآمد مالیاتی جهت مالیات عملکرد سال مزبور اقدام که پس از رسیدگی های مالیاتی توسط اداره امور مالیاتی سمنان و به استناد برگ قطعی ابلاغی، مبلغ فوق از ۱۰۰ میلیارد ریال درآمد مالیاتی به ۷۵.۷۱۰ میلیارد ریال کاهش یافت.

گزارش بررسی اجمالی
موسسه حسابرسی، رایسند و همکاران
در بخش اول این مجموعه

شرکت فروسیلیس ایران (سهامی عام)
 یادداشتهای توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳-۲۷- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۲۳,۹۲۵	۰	هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری
(۹۶,۳۵۴)	(۱۸,۸۵۸)	خالص (مزایای) مالیات بر درآمد دوره های قبل
(۷۲,۴۲۹)	(۱۸,۸۵۸)	مزایای مالیات بر درآمد

۴-۲۷- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۱۴۱,۶۹۳	(۱۶۳,۱۸۵)	سود (زیان) حسابداری قبل از مالیات
۳۵,۴۲۳	(۴۰,۷۹۶)	مالیات قابل اعمال با نرخ ۲۵ درصد اثر درآمدهای معاف از مالیات:
-	-	معافیت درآمد حاصل از صادرات موضوع ماده ۱۴۱ ق. م. م.
(۴۷,۲۲۵)	(۱۴,۸۱۶)	سود حاصل از سپرده های بانکی
(۷۰,۹۳۵)	(۲۴,۴۲۴)	درآمد سرمایه گذاری در سهام سایر شرکت ها
-	-	معافیت درآمد صادرات از هزینه های برگشتی
(۱۱۸,۱۶۰)	(۳۹,۲۴۰)	جمع درآمدهای معاف از مالیات
(۲۹,۵۴۰)	(۹,۸۱۰)	اثر درآمدهای معاف از مالیات با نرخ ۲۵ درصد اثر هزینه های غیر قابل قبول برای مقاصد مالیاتی:
۹۶,۴۵۰	۹۹,۲۵۸	استهلاک دارایی های تجدید ارزیابی شده
۰	۰	پاداش هیات مدیره
۹۶,۴۵۰	۹۹,۲۵۸	جمع هزینه های غیر قابل قبول برای مقاصد مالیاتی
۲۴,۱۱۳	۲۴,۸۱۵	اثر هزینه های غیر قابل قبول برای مقاصد مالیاتی با نرخ ۲۵ درصد کسر میشود:
(۶,۰۷۰)	۵,۱۵۸	بخشودگی ماده ۱۴۳ ق. م. م. - پذیرش در بورس
۹۵,۷۰۱	(۸۲,۵۳۳)	جمع درآمدهای مشمول مالیات
(۲۸۷)	۲۴۸	سهام اتاق بازرگانی - معادل ۳ هزار درآمد مشمول مالیات
۲۳,۹۲۵	۰	بخشودگی ها و مشوق های مالیاتی:
۱۶,۸۹%	۰%	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با اعمال معافیت ها و بخشودگی های مالیاتی
		نرخ موثر مالیات بر درآمد

شرکت فروسیلیس ایران (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۸- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۴۴,۶۷۵	۳۹,۷۵۳	سال ۱۴۰۱ و سنوات قبل از آن
۱,۷۵۷	۱,۶۷۹	سال ۱۴۰۲
-	۲۴۰,۰۰۰	سال ۱۴۰۳
۴۶,۴۳۲	۲۸۱,۴۳۲	

۲۸-۱- بر اساس تصمیمات مجمع عمومی عادی سالانه مورخ ۱۰ تیرماه ۱۴۰۴، سود نقدی مصوب هر سهم برای عملکرد سال ۱۴۰۳ مبلغ ۳۰ ریال تعیین که وفق رعایت اصلاحیه قانون تجارت و برنامه زمانبندی اعلامی، در تاریخ مقرر با همکاری شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه و از طریق سامانه جامع اطلاعات مشتریان (سجام) در تاریخ بعد از صورت وضعیت مالی پرداخت گردید.

۲۸-۲- مانده سود سهام پرداخت نشده سنوات قبل عمدتاً مربوط به سهامدارانی می باشد که فاقد اطلاعات بانکی بوده و یا در سامانه سجام ثبت نام ننموده اند. لذا پیرو بخشنامه های سازمان بورس و اوراق بهادار چندین مرتبه فراخوان و اطلاع رسانی انجام که پس از کسب اطلاعات بانکی پرداخت خواهد شد.

۲۸-۳- در تاریخ بعد از صورت وضعیت مالی مبلغ ۱۴۶,۶۰۶ میلیون ریال سود سهام عملکرد سال ۱۴۰۳ از طریق شرکت سپرده گذاری اوراق بهادار و تسویه وجوه مطابق برنامه زمانبندی اعلامی قبلی به حساب سهامداران واریز شده است.

شرکت فروسیلیس ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۹- تسهیلات مالی

۱-۲۹- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰			۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
جمع	بلند مدت	جاری	جمع	بلند مدت	جاری
۴,۰۴۳,۰۹۷	۴,۰۴۳,۰۹۷	۰	۴,۶۰۱,۹۹۴	۲,۴۹۲,۷۴۷	۲,۱۰۹,۲۴۷
۳۴۳,۷۴۳	۰	۳۴۳,۷۴۳	۰	۰	۰
۱,۳۸۲,۳۵۴	۰	۱,۳۸۲,۳۵۴	۱,۱۵۵,۹۵۰	۰	۱,۱۵۵,۹۵۰
۴۷۹,۴۱۷	۰	۴۷۹,۴۱۷	۷۷۵,۵۵۲	۰	۷۷۵,۵۵۲
۳,۱۴۲,۲۳۶	۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۲,۲۳۶	۳,۱۳۱,۸۶۴	۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۱,۸۶۴
۰	۰	۰	۵۰۷,۱۵۰	۵۰۰,۰۰۰	۷,۱۵۰
۹,۳۹۰,۸۴۷	۷,۰۴۳,۰۹۷	۲,۳۴۷,۷۵۰	۱۰,۱۷۲,۵۱۰	۵,۹۹۲,۷۴۷	۴,۱۷۹,۷۶۳

بانک ملی ایران - طرح توسعه
بانک ملی ایران - سرمایه در گردش
بانک اقتصاد نوین - سرمایه در گردش
بانک توسعه صادرات - سرمایه در گردش
شرکت واسط مالی دی پنجم - انتشار اوراق مرابحه
شرکت کارآفرینان صنعت ذوب فلزات (اشخاص وابسته)

۲-۲۹- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۳,۰۰۳,۷۷۱	۳,۲۵۰,۰۰۰
۳۵۱,۹۲۶	۰
۲,۰۱۲,۷۷۰	۱,۷۶۲,۴۸۷
۷۳۴,۲۸۴	۱,۱۹۷,۳۳۶
۵,۰۰۵,۹۶۱	۴,۶۲۶,۳۳۳
۰	۷۶۱,۱۶۸
۱۱,۱۰۸,۷۱۲	۱۱,۵۹۷,۳۲۴
(۲,۲۰۵,۳۳۴)	(۲,۰۸۶,۶۲۳)
(۷۷۷,۲۰۰)	(۹۱۳,۷۰۰)
۱,۲۶۴,۶۶۹	۱,۵۷۵,۵۰۹
۹,۳۹۰,۸۴۷	۱۰,۱۷۲,۵۱۰
(۷,۰۴۳,۰۹۷)	(۵,۹۹۲,۷۴۷)
۲,۳۴۷,۷۵۰	۴,۱۷۹,۷۶۳

بانک ملی ایران - طرح توسعه
بانک ملی ایران - سرمایه در گردش
بانک اقتصاد نوین - سرمایه در گردش
بانک توسعه صادرات - سرمایه در گردش
شرکت واسط مالی دی پنجم - انتشار اوراق مرابحه
شرکت کارآفرینان صنعت ذوب فلزات (اشخاص وابسته)

سود و کارمزد اقساط آتی
سپرده های سرمایه گذاری
سود و کارمزد

حصة بلند مدت
حصة جاری

۳-۲۹- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۴,۰۴۳,۰۹۷	۳,۱۳۱,۸۶۴
۵,۳۴۷,۷۵۰	۷,۰۴۰,۶۴۶
۹,۳۹۰,۸۴۷	۱۰,۱۷۲,۵۱۰

بیش از ۳۰ درصد
۱۸ الی ۲۶ درصد

۴-۲۹- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۴,۱۷۹,۷۶۳
۵,۹۹۲,۷۴۷
۱۰,۱۷۲,۵۱۰

از ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ تا ۱۴۰۵/۰۶/۳۱
از ۳۱ شهریور ۱۴۰۵ به بعد

شرکت فروسیلیس ایران (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۹-۵- به تفکیک نوع وثیقه:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴/۰۶/۳۱

۴,۱۷۹,۷۶۳

چک با ظهر نویسی شرکت کارآفرینان صنعت ذوب فلزات (سهامدار عمده)

۵,۹۹۲,۷۴۷

به میزان ۶۰ درصد عرصه و اعیان کارخانه، توثیق یک فقره سپرده سرمایه گذاری، ۳ فقره چک با ظهر نویسی سهامدار عمده و ۷۰ درصد اسناد مالکیت ساختمان های دفتر تهران

۱۰,۱۷۲,۵۱۰

۲۹-۶- شرکت به منظور خرید مواد اولیه مورد نیاز تولید، درخواست انتشار اوراق مرابحه به مبلغ ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال از طریق رتبه اعتباری نمود که مجوز آن طی شماره ۱۲۲/۱۶۲۶۱۲ مورخ ۱۴۰۳/۰۷/۲۴ توسط سازمان بورس و از طریق شرکت واسط مالی دی پنجم صادر گردید که مشخصات آن به شرح ذیل ارائه می گردد.

مشخصات دارایی:	خرید مواد اولیه مورد
دوره مرابحه:	سه سال
نرخ مرابحه:	۲۶ درصد
مواعد پرداخت سود:	هر سه ماه یکبار از تاریخ انتشار
مبلغ اسمی هر سهم:	۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال
نوع اوراق مرابحه:	با نام
تاریخ اولین قسط:	۱۴۰۳/۱۰/۲۹
تاریخ آخرین قسط:	۱۴۰۶/۰۷/۲۹
پرداخت اصل:	با آخرین قسط بصورت یکجا

۲۹-۷- تغییرات حاصل از جریانهای نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

تسهیلات مالی	اوراق مرابحه	جمع	
۶,۲۴۸,۶۱۱	۳,۱۴۲,۲۳۶	۹,۳۹۰,۸۴۷	مانده در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱
۲,۴۸۹,۷۲۹	-	۲,۴۸۹,۷۲۹	دریافت های نقدی
۳۱۰,۷۶۵	۳۷۹,۶۲۸	۶۹۰,۳۹۳	سود و کارمزد
(۲,۰۱۸,۰۳۸)	-	(۲,۰۱۸,۰۳۸)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۳۰۳,۰۸۹)	(۳۹۰,۰۰۰)	(۶۹۳,۰۸۹)	پرداخت های نقدی بابت سود
۳۱۲,۶۶۸	-	۳۱۲,۶۶۸	انتقال به دارایی های در جریان تکمیل - پروژه طرح توسعه
۷,۰۴۰,۶۴۶	۳,۱۳۱,۸۶۴	۱۰,۱۷۲,۵۱۰	مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۵,۸۲۰,۴۱۱	-	۵,۸۲۰,۴۱۱	مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
۱,۵۷۵,۴۸۰	-	۱,۵۷۵,۴۸۰	دریافت های نقدی
۲۰۴,۵۷۷	-	۲۰۴,۵۷۷	سود و کارمزد
(۲,۱۷۱,۰۴۸)	-	(۲,۱۷۱,۰۴۸)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۲۲۱,۶۸۰)	-	(۲۲۱,۶۸۰)	پرداخت های نقدی بابت سود
۲۵۰,۶۲۶	-	۲۵۰,۶۲۶	انتقال به دارایی های در جریان تکمیل - پروژه طرح توسعه
۵,۴۵۸,۳۶۶	-	۱۰,۶۳۰,۸۷۶	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

شرکت فروسیلیس ایران (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳۰- ذخایر

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۱۴۱,۰۴۹	۱۱۱,۰۶۰	ذخیره هزینه تعهد پذیره نویسی اوراق مرابحه
۳۰,۱۶۷	۷۶,۹۳۲	ذخیره هزینه سود و کارمزد اوراق مرابحه
۶,۳۶۳	۳,۵۰۰	ذخیره حسابرسی صورتهای مالی
۶,۰۰۰	-	ذخیره پاداش
۸,۵۸۳	۳,۲۶۵	سایر
۱۹۲,۱۶۲	۱۹۴,۷۵۷	

۳۱- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
-	۱۹۹,۲۹۰	شرکت تامین فولاد رامین ایرانیان
-	۱۶۴,۱۴۸	شرکت صنایع فولاد مشیز بردسیر
-	۵۵,۵۱۶	Union Alfa CO - معادل ۷۲.۱۰۵ یورو
-	۳۷,۶۷۲	Fero Invest Ltd - معادل ۵۲.۰۸۵ یورو
-	۲۶,۶۶۳	آقای مهدی قربانی سیاوشانی
-	۴,۸۳۷	شرکت پودر فلزات فرتاک اصفهان
۱,۵۲۰	۲,۴۷۲	شرکت باورس
۹۴۲	۱,۱۶۳	شرکت فنی مهندسی آلیاز خاتون
۱,۴۶۳	۸۴۰	شرکت مهندسی و ساختمان شمس عمران
۸۶۸	۶۹۲	شرکت صنایع شیمی ساختمان آبادگران
۱,۷۷۰	۴۴۸	شرکت عمران آذرستان
۱,۲۱۹	۱۳۶	شرکت تولیدی و مهندسی نسوزین
۱,۸۶۷	-	شرکت آبرسان طلوع بهار رود
۱,۳۲۳	-	شرکت صنایع ریخته گری آذرین نام
۱۹,۷۴۹	۲۰,۳۳۰	سایر
۳۰,۷۲۱	۵۱۴,۲۰۷	
(۲,۶۱۱)	(۱۹۹,۲۹۰)	کسر می شود: تهاثر با دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها (یادداشت ۱۹)
۲۸,۱۱۰	۳۱۴,۹۱۷	

۳۱-۱- مانده پیش دریافت ها عمدتاً بابت فروش محصول فروسیلیسیم بوده که در تاریخ تصویب صورتهای مالی، عمده سفارش های مربوطه تحویل و تسویه شده است.

شرکت فروسیلیس ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳۲- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		
شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۲۱۴,۱۲۲	(۱۴۴,۳۲۷)	سود (زیان) خالص
		تعدیلات:
(۷۲,۴۲۹)	(۱۸,۸۵۸)	مزایای مالیات بر درآمد
۲۰۴,۵۷۷	۷۹۷,۴۵۶	هزینه های مالی
۱۰,۶۵۲	۱۲,۷۴۶	خالص افزایش در ذخیره بیمه مشاغل سخت و زیان آور
۱۲۸,۴۳۴	۱۳۶,۴۷۷	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۷۰,۹۳۵)	(۲۴,۴۲۴)	سود سهام
(۴۷,۲۲۵)	(۱۴,۸۱۶)	سود ناشی از سایر سرمایه گذاری ها
(۳۴,۲۳۲)	(۵,۷۰۶)	سود تسعیر ارز غیر عملیاتی
۱۱۸,۸۴۲	۸۲,۶۶۴	
۱۷۸,۷۱۵	(۳۵۶,۶۸۰)	(افزایش) کاهش دریافتی های عملیاتی
(۴۶۸,۲۵۹)	(۱,۱۵۶,۱۲۵)	افزایش موجودی مواد و کالا
(۳۰,۲۳۳)	۶۶,۰۷۶	(افزایش) کاهش پیش پرداخت های عملیاتی
۹۰۱,۵۵۵	۱,۳۳۴,۹۲۴	افزایش پرداختی های عملیاتی
۷۷,۹۹۳	۲,۵۹۵	افزایش ذخایر
۹۵,۰۱۱	۲۸۶,۸۰۷	افزایش پیش دریافت های عملیاتی
۱,۰۸۷,۷۴۶	۹۱۵,۹۳۴	نقد حاصل از عملیات

۳۳- معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی طی دوره بشرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	
شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۵۳,۸۷۳	۳۱۴,۸۲۹
-	۱۴۲,۹۷۷
۵۳,۸۷۳	۴۵۷,۸۰۶

انجام مخارج مربوط به تکمیل و راه اندازی طرح توسعه در قبال واگذاری محصولات شرکت

پیش پرداخت سرمایه گذاری بلند مدت از محل تهاجر مطالبات ناشی از فروش سهام

شرکت فروسیلیس ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳۴- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

۳۴-۱- 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. شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه‌تحمیل شده از خارج از شرکت نیست. کمیته ریسک هزینه سرمایه و ریسک‌های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مد نظر قرار می‌دهد. شرکت بک نسبت اهرمی هدف به میزان ۲۰٪ - ۲۵٪ دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به سرمایه تعیین شده است.

۳۴-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال / دوره به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۱۴,۴۲۰,۴۷۷	۱۶,۶۹۷,۱۰۸	جمع بدهی‌ها
(۱۸۰,۸۷۲)	(۳۰۲,۸۷۵)	موجودی نقد
۱۴,۲۳۹,۶۰۵	۱۶,۳۹۴,۲۳۳	خالص بدهی
۱۳,۲۳۲,۷۶۶	۱۲,۸۵۸,۲۹۲	حقوق مالکانه
۱۰۸	۱۲۷	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۴-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته مدیریت ریسک شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین‌المللی و نظارت و مدیریت ریسک‌های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش‌های ریسک داخلی که آسیب‌پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک‌ها تجزیه و تحلیل می‌کند، ارائه می‌نماید. این ریسک‌ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و ریسک سایر قیمت‌ها)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می‌باشد. کمیته ریسک شرکت که بر ریسک‌ها و سیاست‌های اجرا شده نظارت می‌کند تا آسیب‌پذیری از ریسک‌ها را کاهش دهد و بصورت فصلی به هیات مدیره گزارش می‌دهد.

شرکت فروسیلیس ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳-۳۴-ریسک بازار

آسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه گیری می شود. تجزیه و تحلیل حساسیت تاثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ های ارز در طی سال را ارزیابی می کند. دوره زمانی طولانی تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل می کند و به شرکت در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک های بازار کمک می کند. هیچگونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها، رخ نداده است.

۱-۳-۳۴-مدیریت ریسک ارز

شرکت معاملاتی را به ارز انجام می دهد که در نتیجه، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرد. آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز از طریق برنامه ریزی و بودجه بندی یک سال زودتر از ایجاد تعهدات، مدیریت می شود. با توجه به اینکه شرکت در سطح بین المللی نیز فعالیت داشته، لذا در معرض ریسک نوسانات نرخ ارز به خصوص منابع ارزی یورو و دلار قرار دارد. فعالیت ارزی شرکت شامل واردات مواد اولیه، تجهیزات، قطعات یدکی مورد نیاز خطوط تولید شرکت و نیز صادرات محصولات تولیدی می باشد. با توجه به استمرار موضوع صادرات شرکت، منابع مورد نیاز جهت مخارج سرمایه ای از صادرات تامین می گردد و این امر سبب کاهش ریسک نرخ ارز می شود. به هر حال نوسانات ناشی از تغییرات در نرخ ارز بر بهای تمام شده خرید و ارداتی و فروش تاثیر گذاشته و نهایتاً شرکت بخشی از تامین مالی خرید های سرمایه ای و هزینه ای خود را از طریق سرمایه در گردش و نیز منابع حاصل از فروش های صادراتی خود برنامه ریزی می نماید. ضمن آنکه معمولاً به طور مرتب موضوع فوق الذکر مورد بررسی قرار گرفته و در مرحله انجام مخارج سرمایه ای، آثار نوسانات نرخ ارز لحاظ می گردد. این بررسی ها شرکت را قادر به مدیریت ریسک نرخ ارز نموده است.

۱-۱-۳-۳۴-تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

شرکت بطور عمده در معرض ریسک واحد پول دلار و یورو قرار دارد. افزایش نرخ دلار و یورو با بالا بردن مخارج سرمایه ای و جاری شرکت و بهای تمام شده مواد اولیه مورد نیاز تولید باعث افزایش بهای تمام شده کالای تولید شده شرکت می شود. شرکت تلاش می کند بررسی های لازم را برای کنترل این حساسیت که باعث تغییر در سود و حقوق مالکانه و نتایج عملیات قبل از کسر مالیات می شود، انجام دهد و به نظر مدیریت، تجزیه و تحلیل حساسیت نشان دهنده ریسک ذاتی ارز نیست زیرا آسیب پذیری در آخر دوره منعکس کننده آسیب پذیری در طی دوره نمی باشد. حساسیت به نرخ های ارز در طول دوره جاری عمدتاً به دلیل شرایط تحریمی و سیاسی افزایش یافته است.

شرکت فروسیلیس ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲-۳-۳- ریسک سایر قیمت‌ها

تغییرات قیمت محصولات شرکت، همه ماهه بر اساس فرمول مصوب انجمن صنفی صنایع فروآلیاز که تاثیر پذیر از نرخ ارز و قیمت شمش فولاد خوزستان است تعیین می‌گردد. لذا شرکت در معرض ریسک قیمت محصولات و نوسانات نرخ ارز قرار دارد که خارج از کنترل شرکت می‌باشد. در حال حاضر محصول اصلی شرکت فروسیلیس ایران، فروسیلیسیم، فروسیلیکومنیزیم، پودر میکرو سیلیکا و سرباره می‌باشد. بنابراین قیمت ارز نقش مهمی در نحوه تولید محصولات شرکت و بازار دارد.

۴-۳-۴- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف‌های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکت‌هایی معامله می‌کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشد. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می‌کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تایید شده گسترش می‌یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت‌های طرف قرارداد که به طور سالانه توسط کمیته ریسک بررسی و تایید می‌شود، کنترل می‌شود. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حسابهای دریافتی انجام می‌شود.

۵-۳-۴- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق دریافت تسهیلات بانکی، نظارت مستمر بر جریان‌های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی‌ها و بدهی‌های مالی، مدیریت می‌کند. در شرایط حاضر، با توجه به جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی شرکت و نیز دریافت مطالبات و تسویه تعهدات (عمدتاً تسهیلات دریافتی) در موعد مقرر، در معرض ریسک نقدینگی قرار ندارد.

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	بین ۱ تا ۵ سال	بین ۳ تا ۱۲ ماه	کمتر از ۳ ماه	عندالمطالبه	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۳,۴۵۹,۶۸۱	۰	۹۵۰,۰۰۰	۲,۵۰۹,۶۸۱	۰	پرداختی‌های تجاری
۲,۱۳۹,۸۶۷	۰	۹۸۰,۰۰۰	۱,۰۳۲,۸۶۷	۱۲۶,۹۹۰	سایر پرداختی‌ها
۱۰,۱۷۲,۵۱۰	۵,۹۹۲,۷۴۷	۰	۴,۱۷۹,۷۶۳	۰	تسهیلات مالی
۷۷,۰۰۵	۰	۰	۷۷,۰۰۵	۰	مالیات پرداختی
۲۸۱,۴۳۲	۰	۰	۲۸۱,۴۳۲	۰	سود سهام پرداختی
۵۱۶,۴۸۰	۰	۵۱۶,۴۸۰	۰	۰	بدهی‌های احتمالی
۱۵,۸۲۷,۳۴۴	۵,۹۹۲,۷۴۷	۲,۴۴۶,۴۸۰	۸,۰۸۰,۷۵۸	۱۲۶,۹۹۰	جمع

شرکت فروسیلیس ایران (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳۵- وضعیت ارزی

یادداشت	دلار آمریکا	یورو	درهم امارات	لیر ترکیه	دلار کانادا	یوآن
موجودی نقد	۷,۹۱۷	۲۰,۷۴۷	۱۰۰	۳,۶۵۰	۱۰۰	-
دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	۴۹۹,۱۹۰	۵۴۱,۰۶۷	-	-	-	-
جمع دارایی های پولی ارزی	۵۰۷,۱۰۷	۵۶۱,۸۱۴	۱۰۰	۳,۶۵۰	۱۰۰	-
پرداختی تجاری و سایر پرداختی ها	(۶,۶۹۶)	(۵۶,۰۷۳)	-	-	-	-
خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۵۰۰,۴۱۱	۵۰۵,۷۴۱	۱۰۰	۳,۶۵۰	۱۰۰	-
خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۵۵۵,۲۸۵	۷۱۱,۶۱۹	۱۰۰	۲,۱۵۰	۱۰۰	-
معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ (میلیون ریال)	۳۴۶,۵۲۵	۴۱۱,۶۶۲	۱۹	۶۳	۵۲	-
معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ (میلیون ریال)	۲۵۴,۵۷۹	۳۶۱,۸۴۵	۱۳	۳۱	۳۶	-
تعهدات سرمایه ای ارزی	-	-	-	-	-	۴,۸۰۵,۰۰۰

۳۵-۱- ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت ها طی دوره به شرح زیر است:

مبلغ		
دلار	یورو	
۱,۶۲۰,۲۷۴	۹۴۹,۰۴۲	فروش محصولات
۶۶۱,۵۱۶	۵۰۴,۶۶۹	خرید مواد اولیه
۲۵۰,۰۰۰	۶۹,۹۴۰	خرید قطعات و تجهیزات
۸۳۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	فروش ارز

۳۵-۱-۱- مجموع ارز استفاده شده برای واردات و عرضه شده در سامانه نیما و انتقال به دیگران، نشان دهنده ی رفع تعهدات ارزی شرکت برای صادرات کالا به میزان ۱۰۰ درصد می باشد. توضیح اینکه مبلغ ۹.۲۸۹.۲۴۰ یوآن جهت واردات ماشین آلات طرح توسعه تا تاریخ تایید صورت های مالی رفع تعهد نشده است.

گزارش بررسی اجمالی
موسسه حسابرسی راییند و همکاران
در بخش اول این مجموعه

شرکت فروسیلیس ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳۶ - معاملات با اشخاص وابسته

۳۶-۱ - معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا	خرید خدمات	فروش کالا	وجوه قرض الحسنه دریافتی	تسویه قرض الحسنه دریافتی	تسهیلات دریافتی	هزینه های مالی تسهیلات دریافتی	تضامین دریافتی
شرکت اصلی و نهایی	شرکت کارآفرینان صنعت ذوب فلزات	سهامدار عمده	√	-	۱,۵۰۶	-	۷۴۰,۰۰۰	(۵۴۰,۰۰۰)	۵۰۰,۰۰۰	۱۱,۶۸۲	۹۸۲,۰۰۰
شرکت های همگروه	شرکت صنعتی شوقاژ کار	عضو هیات مدیره مشترک	√	-	-	۱۲۷,۳۳۶	-	-	-	-	-
	شرکت رزیتان	عضو هیات مدیره مشترک	√	-	-	-	۲۵۰,۰۰۰	(۲۵۰,۰۰۰)	-	-	-
	شرکت آزند ذغال سنگ چمستان	عضو هیات مدیره مشترک	√	۲۶۸,۰۶۱	-	-	-	-	-	-	-
سایر اشخاص وابسته	صرافی مجید محمدزاده و شرکاء	سایر اشخاص وابسته	√	-	۲,۰۲۷	-	-	-	-	-	-
	خانم یاسمن حاجی بابا	عضو هیات مدیره	√	-	۱,۰۵۰	-	-	-	-	-	-
	خانم جمیله حاجی بابا	سایر اشخاص وابسته	√	-	۷,۹۹۶	-	-	-	-	-	-
جمع کل				۲۶۸,۰۶۱	۱۲,۵۷۹	۱۲۷,۳۳۶	۹۹۰,۰۰۰	(۷۹۰,۰۰۰)	۵۰۰,۰۰۰	۱۱,۶۸۲	۹۸۲,۰۰۰

۳۶-۱-۱ - به استثنای وجوه قرض الحسنه دریافتی سایر معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۳۶-۱-۲ - کالای امانی دریافتی از شرکت صنایع فرو آلیاژ ایران در دوره جاری ۱۲۹,۶۵۱ میلیون ریال از این میزان معادل ۲۵,۶۲۵ میلیون ریال آن عودت شده است و همچنین از بابت کالای امانی ارسالی در سال قبل به

میزان ۶۹,۷۶۰ میلیون ریال دریافت شده است.

گزارش بررسی اجمالی
موسسه حسابرسی رایسند و همکاران
در پانزدهم آبان ماه ۱۴۰۴

شرکت فروسیلیس ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲-۳۶ - مانده حساب‌های اشخاص وابسته شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی‌های تجاری	سایر دریافتنی‌ها	پیش پرداخت سرمایه‌گذاری	پرداختنی‌های تجاری	سایر پرداختنی‌ها	سود سهام پرداختنی	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
								طلب	بدهی	طلب	بدهی
								خالص		خالص	
شرکت اصلی و نهایی	شرکت کارآفرینان صنعت ذوب فلزات	-	۵۴,۱۳۰	-	-	(۲۰۳,۶۹۸)	(۸۹,۲۳۳)	-	۲۳۸,۸۰۱	۸۶,۶۰۸	-
شرکت‌های همگروه	شرکت صنعتی شوفازکار	۱۶,۲۳۴	-	-	-	-	(۹۳)	۱۶,۱۴۱	-	۳۷,۳۷۲	-
	شرکت معدنی همراه تولید	-	۶,۷۹۸	-	-	-	(۲۵۶,۷۰۳)	-	۲۴۹,۹۰۵	-	۳۴۳,۹۴۶
	شرکت صنایع فروآلیاز ایران	-	۱۳,۲۸۰	-	-	-	-	۱۳,۲۸۰	-	-	-
	شرکت آژند ذغال سنگ چمستان	-	۲,۴۴۵	(۱۶۳,۸۰۴)	(۲۳۹,۵۶۷)	(۱۶,۷۰۴)	-	-	۴۱۷,۶۳۰	۷۱,۱۰۵	-
سایر اشخاص وابسته	صرافی مجید محمدزاده و شرکاء	-	۱۷۸,۱۹۷	-	-	-	-	۱۷۸,۱۹۷	-	۸۲۲,۷۳۱	-
مدیران اصلی شرکت و شرکتهای اصلی	آقای امیر حاجی بابا	-	۶۴,۹۵۶	-	-	-	-	-	-	۱۹۴,۸۶۸	-
	خانم جمیله حاجی بابا	-	-	-	-	-	-	-	-	۲۶	-
جمع کل		۱۶,۲۳۴	۳۱۹,۸۰۶	(۱۶۳,۸۰۴)	(۴۹۶,۲۷۰)	(۲۲۰,۴۰۲)	(۸۹,۳۲۶)	۲۷۲,۵۷۴	۹۰۶,۳۳۶	۱,۲۱۲,۷۱۰	۳۴۳,۹۴۶

۳-۳۶ - در دوره میانی مورد گزارش هیچ گونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته برای سال‌های ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ شناسایی نشده است.

۴-۳۶ - توضیح اینکه مقدار کالای امانی دیگران نزد این شرکت در تاریخ تهیه گزارش مقدار ۱۸ تن سنگ سیلیس از شرکت معدنی همراه تولید و مقدار ۱۵۵ تن خمیر الکتروود از شرکت صنایع فروآلیاز ایران می باشد.

گزارش بررسی اجمالی
موسسه حسابرسی رایموند و همکاران
در بخش اول این مجموعه

شرکت فروسیلیس ایران (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳۷- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۳۷-۱- مخارج تکمیل طرح های در دست اجرای شرکت به شرح یادداشت توضیحی ۶-۱۳ مبلغ ۴.۷۴۳.۸۶۶ میلیون ریال می باشد. از این بابت تعهدات سرمایه ای ناشی از قرارداد های منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۴,۳۲۰,۸۷۸	۳,۷۴۳,۸۶۶	احداث پروژه طرح و توسعه افزایش ظرفیت تولید کارخانه
۹۸۴,۲۶۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	باقیمانده خرید اوراق گواهی ظرفیت برق به میزان ۱۰ مگاوات جهت طرح توسعه
۵,۳۰۵,۱۳۸	۴,۷۴۳,۸۶۶	

۳۷-۱-۱- تعهدات سرمایه ای ارزی مربوط به خرید ماشین آلات و تجهیزات پروژه طرح توسعه به مبلغ ۷۲۰.۷۵۰ میلیون ریال (معادل ۴۸۰.۵۰۰ یوآن) می باشد.

۳۷-۲- تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۷۲۰,۹۸۰	۴۵۵,۴۸۰	ظهنویسی اسناد شرکت صنایع فروآلیاز ایران
۶۱,۰۰۰	۶۱,۰۰۰	ظهنویسی اسناد شرکت معدنی همراه تولید
۷۸۱,۹۸۰	۵۱۶,۴۸۰	

۳۷-۳- رسیدگی تامین اجتماعی از دفاتر شرکت تا پایان سال ۱۳۹۹ انجام و تسویه شده است. سازمان تامین اجتماعی به استناد بخشنامه ابلاغی با موضوع حسابرسی سال آخر شرکت ها، از رسیدگی به دفاتر قانونی جهت سال های ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ صرف نظر نموده و بازرسی سال های ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ در حال انجام بوده که تاکنون منجر به ابلاغ نتیجه رسیدگی نشده است.

۳۷-۴- در تاریخ صورت وضعیت مالی شرکت فاقد دارایی های احتمالی است.

۳۸- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورتهای مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام و افشاء در صورتهای مالی بوده وجود نداشته است.