

شرکت: توسعه معادن روی ایران	سرمایه ثبت شده: 10,000,000
نماد: کروی	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 132003	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1402/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل به مجمع عمومی صاحبان سهام	توسعه معادن روی ایران
بند مقدمه	
<p>1. صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت توسعه معادن روی ایران (سهامی عام) شامل صورتهای وضعیت مالی به تاریخ 29 اسفند 1402 و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی و همچنین صورت سود و زیان جامع تلفیقی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی 1 تا 50، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.</p>	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
<p>2. مسئولیت تهیه و ارایه منصفانه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است.</p> <p>در تهیه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا هیچ راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.</p>	

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

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

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

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

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

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

- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن به کارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی گروه و شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود گروه یا شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.

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

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

افزون بر این، زمان بندي اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبري اطلاع رسانی می‌شود.

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

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

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

4. به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و شرکت در تاریخ 29 اسفند 1402 و عملکرد مالی و جریانهایی نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

تاکید بر مطالب خاص

5. به شرح یادداشت توضیحی 2-37، شرکت فرعی بازرگانی توسعه صنعت روی در سنوات قبل به منظور واردات خاک معدنی اقدام به ثبت 9 فقره سفارش نزد بانک ملت شعبه فجر نموده که به دلیل تاخیر در ورود مواد مورد سفارش، بانک ملت اقدام به مطالبه ما به التفاوت نرخ ارز به مبلغ حدود 5/2 میلیون یورو نموده که در این راستا ضمن آنکه ذخیره لازم در حسابها لحاظ گردیده، بانک ملت اقدام به طرح دعوی نزد مراجع قضایی از شرکت فرعی بازرگانی توسعه صنعت روی و شرکتهای کالسیمین و توسعه معادن روی به عنوان متعهدین قراردادهای منعقد جهت ثبت سفارشات مزبور نموده که تا تاریخ این گزارش نتیجه امر مشخص نشده و منوط به صدور رای نهایی مراجع مربوطه می باشد.
6. توقف عملیات تولید شمش سرب و واحدهای مرتبط به دلیل آلاینده‌های زیست محیطی و عدم رعایت برخی از مواد قانون کار در شرکت فرعی ملی سرب و روی ایران، مخارج انجام شده بابت کارخانه ذغال شویی و توقف عملیات تکمیل آن از ابتدای سال 1394 و اقدامات انجام شده در سال مالی مورد گزارش جهت تکمیل و راه اندازی آن در شرکت فرعی صنعتی و معدنی شمالشرق شاهرود و همچنین پیگیریهای انجام شده توسط گروه جهت تمدید پروانه بهره برداری از معدن شاپین آسارچیک ترکیه متعلق به شرکت فرعی زرمثال معدنچلیک به ترتیب در یادداشت‌های توضیحی 1-12، 7-14 و 2-18 به تفصیل بیان شده است. در این ارتباط تکمیل، راه اندازی و استفاده از داراییهای مزبور حسب مورد منوط به خاتمه اقدامات در دست انجام، تامین نقدینگی و مذاکرات با مراجع ذیربط می‌باشد.
7. به شرح یادداشت‌های توضیحی 2-5، 3-5 و 9-45، فروشهای صادراتی و خریدهای خارجی به دلیل شرایط ناشی از تحریم‌های اعمال شده بدون گشایش اعتبارات اسنادی بوده و نرخهای فروش صادراتی بر مبنای نرخهای جهانی (LME) و با در نظر گرفتن شرایط بازار از طریق شرکت بازرگانی توسعه صنعت روی و شرکت نوین آلیاژ سیمان صورت گرفته و نقل و انتقال وجوه ارزی درخصوص خرید و فروشهای مزبور نیز از طریق شرکتهای کارگزاری طرف قرارداد آن شرکتها انجام شده است. همچنین وضعیت ارزی در یادداشت توضیحی 46 درج شده است. در این ارتباط رفع باقیمانده تعهدات ارزی در موعد مقرر تعیین شده منوط به وصول مطالبات ارزی (یادداشت توضیحی 1-24) می‌باشد. مضاف توضیحات مربوط به مبالغ مندرج در اظهارنامه‌های گمرکی بابت فروشهای صادراتی در یادداشت توضیحی 1-46 درج شده است.
8. وضعیت مالیات عملکرد، مالیات بر ارزش افزوده و سوابق بیمه‌ای در یادداشت‌های توضیحی 37 و 38 درج شده است. در این ارتباط مالیات عملکرد سال مالی مورد گزارش براساس مبالغ ابرازی و با اعمال معافتهای قانونی محاسبه و در صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت منظور شده است. هرگونه تفاوت مبالغ مرتبط با مالیات عملکرد، مالیات بر ارزش افزوده (از جمله تایید اعتبار مالیات بر ارزش افزوده مندرج در یادداشت توضیحی 24) و سوابق بیمه‌ای مندرج در یادداشت‌های مزبور تا پایان سال 1402 با مبالغ قابل اعلام توسط مقامات ذیربط، موکول به رسیدگی و اعلام نظر نهایی مقامات مربوطه خواهد بود.
9. داراییهای ثابت خطرپذیر و موجودی مواد و کالا (یادداشت‌های توضیحی 5-14 و 1-23) دارای کسری پوشش بیمه‌ای است.
10. به شرح یادداشت توضیحی 2-23، ضایعات حاصل از تولید کنسانتره روی و پسماندهای حاصل از تولید شمش روی از خاک معدنی در تعدادی از شرکتهای فرعی دیو و نگهداری شده که به دلیل پایین بودن عیار فلز موجود در آنها توجیه اقتصادی جهت مصرف یا فروش را نداشته و نسبت به نگهداری سوابق مقداری و ارزیابی آن اقدامی صورت نگرفته است.
11. بخشی از اسناد مالکیت زمینهای شرکتهای فرعی و شرکت اصلی به دلایل مندرج در یادداشت‌های توضیحی 1-14 و 9-14 به نام شرکتهای مزبور منتقل نشده است.

مفاد بندهای (4) الی (10) فوق، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

سایر بندهای توضیحی

12. منظور از مسایل عمده حسابرسی، مسایلی است که به قضاوت حرفه-ای حسابرس، در حسابرسی صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده-اند. این مسایل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه و به منظور اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی مزبور، مورد توجه قرار گرفته-اند و اظهارنظر جداگانه-ای نسبت به این مسایل ارایه نمی-شود. در این خصوص هیچگونه مسایل عمده حسابرسی برای درج در گزارش وجود ندارد.

13. صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه برای سال مالی منتهی به 29 اسفند 1402 توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده است و در گزارش مورخ 14 مرداد 1402 حسابرس مذکور، اظهارنظر تعدیل نشده (مقبول) ارایه شده است.

گزارش در مورد سایر اطلاعات

14. مسئولیت سایر اطلاعات با هیات مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهارنظر این موسسه نسبت به صورتهای مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این موسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارایه نمی-کند. مسئولیت این موسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرتهای با اهمیت بین سایر اطلاعات و صورتهای مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی و یا مواردی است که به نظر می-رسد تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتیکه این موسسه، براساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص نکته قابل گزارشی وجود ندارد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

15. موارد مرتبط با الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:

15-1- مفاد ماده 240 اصلاحیه قانون تجارت درخصوص پرداخت سود سهام مصوب طرف مهلت قانونی رعایت نشده است.

15-2- مفاد ماده 50 اساسنامه در رابطه با ارایه صورتهای مالی حسابرسی شده طرف حداکثر مدت 4 ماه پس از انقضای سال مالی شرکت به مجمع عمومی عادی رعایت نشده است.

16. همانگونه که در صورتهای مالی پیوست مشهود است، روند سوددهی شرکتهای فرعی نسبت به سالهای قبل کاهش داشته، زیان انباشته شرکتهای فرعی تولید روی ایران و معدنکاران انگوران بیش از سرمایه ثبت شده آن شرکتها است و نتیجه عملیات شرکت فرعی ملی سرب و روی ایران به دلیل توقف بخشی از عملیات شرکت منجر به زیان گردیده و نهایتاً سود شرکت اصلی و سود تلفیقی نسبت به سال قبل کاهش داشته است. ضروری است تمهیدات لازم درخصوص افزایش سودآوری شرکت (منتج از سود شرکتهای فرعی و وابسته) صورت گیرد.

17. پیگیریهای شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ 28/05/1402 صاحبان سهام درخصوص پوشش بیمه-ای داراییها، اخذ اسناد مالکیت زمینهای شرکت اصلی، رعایت دستورالعملهای حاکمیت شرکتی، کنترلهای داخلی حاکم بر گزارشگری مالی و مفاد دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی به نتیجه نرسیده است.

18. معاملات مندرج در یادداشت توضیحی 3-47، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیات مدیره شرکت در زمان انجام حسابرسی پایان سال به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیات مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری، پس از انجام معامله، رعایت شده است. مضافاً نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

19. گزارش هیات مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت و ماده 49 اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارایه شده از جانب هیات مدیره باشد، جلب نشده است. مضافاً مفاد ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر ارایه صورتهای مالی شرکت به بازرس قانونی طی مدت 20 روز قبل از تاریخ مجمع عمومی عادی سالیانه رعایت نشده که عمدتاً ناشی از به طول انجامیدن مراحل تشکیل مجامع شرکتهای فرعی و وابسته و نهایتاً تهیه صورتهای مالی تلفیقی بوده، لذا امکان ارایه گزارش بازرس قانونی در مهلت زمانی 10 روز قبل از تاریخ مجمع فراهم نشده است.

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

ردیفشماره بند و ماده شرح

1

1-1 دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات

بند 1 ماده 7

افشای صورتهای مالی و گزارش تفسیری مدیریت سالانه حسابرسی شده حداکثر 4 ماه پس از پایان سال مالی قبل

2-1

بند 4 ماده 7

افشای صورتهای مالی و گزارش تفسیری مدیریت برای دوره مالی 6 ماهه حسابرسی شده حداکثر 75 روز پس از پایان دوره 6 ماهه.

3-1

2

1-2 بند 10 ماده 7

دستورالعمل انضباطی ناشران

ماده 5 افشای صورتهای مالی میان دوره-ای حسابرسی شده شرکتهای فرعی حداکثر 75 روز پس از پایان دوره 6 ماهه

پرداخت سود سهام سهامداران طرف مهلت قانونی مقرر

3 دستورالعمل حاکمیت شرکتی

1-3

2-3 ماده 3

تبصره 1 ماده 3 ایجاد، استمرار و تقویت ساز و کارهای اثربخش جهت کسب اطمینان معقول از محقق شدن اصول حاکمیت شرکتی

استقرار ساز و کارهای اثربخش جهت کسب اطمینان معقول از محقق شدن اصول حاکمیت شرکتی در شرکتهای فرعی

3-3 تبصره 2 ماده 3 اقدام هیات مدیره نسبت به مستندسازی ساز و کارهای مناسب جهت دستیابی به اصول حاکمیت شرکتی

3-4 ماده 4 آرایه اقرارنامه اعضای هیات مدیره مبنی بر رعایت شرایط ماده 4 دستورالعمل به کمیته انتصابات

3-5 تبصره 2 ماده 4 آرایه اقرارنامه اعضای هیات مدیره در خصوص عدم همزمانی عضویت در هیات مدیره بیش از 3 شرکت ثبت شده نزد سازمان بورس به کمیته انتصابات

3-6 تبصره 3 ماده 4 اعلام قبولی کتبی سمت عضویت در هیات مدیره و پذیرش تعهدات و مسئولیتهای آن به کمیته انتصابات

3-7 ماده 14 تشکیل کمیته انتصابات زیر نظر هیات مدیره و نظارت بر آن

3-8 تبصره 1 ماده 14 تصویب منشور کمیته- حسابرسی در شرکت

3-9 تبصره 6 ماده 14 آرایه اقرارنامه در خصوص عدم عضویت در بیش از سه کمیته تخصصی

10-3

ماده 15 ارزیابی اثربخشی هیات مدیره و مدیرعامل و کمیته-های تخصصی و اعضای هیات مدیره شرکتهای فرعی و وابسته و انعکاس نتایج حاصله در گزارش فعالیت هیات مدیره

11-3 ماده 16 آرایه اقرارنامه اعضای هیات مدیره مرتبط با آگاهی از الزامات مقرراتی و مسئولیت های خود

12-3

13-3 ماده 18

ماده 20 تدوین منشور هیات مدیره

انتخاب دبیر هیات مدیره زیر نظر رئیس هیات مدیره

14-3 ماده 23 تصویب ترتیب و تاریخ برگزاری جلسات هیات مدیره در اولین جلسه

15-3 ماده 37 افشا و به روز رسانی اطلاعات با اهمیت کمیته های تخصصی هیات مدیره و اعضای آنها، موظف یا غیر موظف بودن آنان، رویه های حاکمیت شرکتی و ساختار آن و نحوه ارتباط بین سهامداران در

یک یادداشت جداگانه در گزارش تفسیری مدیریت و فعالیت هیات مدیره

3-16 ماده 39 آرایه گزارش پایداری در پایگاه اینترنتی شرکت و افشای مخارج آن در گزارش تفسیری مدیریت و فعالیت هیات مدیره.

21. در اجرای موضوع ماده 41 دستورالعمل حاکمیت شرکتی مصوب 18/07/1401 سازمان بورس و اوراق بهادار، هزینه-های انجام شده شرکت در راستای مسئولیتهای اجتماعی براساس مصوبه مجمع

- عمومي عادي ساليانه مورخ 28/05/1402 صاحبان سهام به مبلغ 10 ميليارد ريال بوده است.
22. با عنايت به موضوع فعاليت شركت (پادداشت توضيحي 1-2)، در رعايت دستورالعمل شناسايي و ثبت نهادهاي مالي مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، اساسنامه شركت در چارچوب شركتهاي مادر (هلدينگ) تغيير ننموده است.
23. اهم موارد عدم رعايت مفاد دستورالعمل كنترلهاي داخلي حاكم بر گزارشگري مالي ناشران پذيرفته شده در بورس در چارچوب چك ليست ابلاغي مرجع ذيربط عمدتا شامل مستندسازي ساختار كنترلهاي داخلي، برگزاري منظم جلسات كميته حسابرسي، ساختار سازماني تعريف شده وظيف پرسنل و حدود اختيارات و مسئوليتها، ارزيابي ريسكها، روشهاي كنترل مديريت و فعاليت كنترلي، محيط سامانه-هاي اطلاعاتي و كنترلهاي کاربردي و تهيه گزارش كنترلهاي داخلي و بررسي آن در كميته حسابرسي و هيات مديره مي-باشد.
24. در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات با پولشويي و تايمين مالي تروريسم در شركتهاي تجاري و موسسات غير تجاري موضوع ماده (46) آيين نامه اجرايي ماده (14) الحاق قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چك ليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته، كه موارد عدم رعايت، به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارايي ارسال شده است.

14مرداد1403

موسسه حسابرسى هشيار بهمند

زمان	شماره عضويت	امضاء كننده	سمت
1403/05/15 23:39:05	841368	[Roya Mehdizadeh [Sign	شريك موسسه هشيار بهمند
1403/05/15 23:40:56	952256	[Mostafa Fazli [Sign	شريك موسسه هشيار بهمند
1403/05/15 23:45:25	811022	[Mohammad Sakhaee Far [Sign	مدیر موسسه هشيار بهمند

ترازنامه

كليه مبالغ درج شده به ميليون ريال مى باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به	پايان سال مالي قبل	درصد تغييرات	شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به	پايان سال مالي قبل	درصد تغييرات
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹		داراييها			
				بدهيها و حقوق صاحبان سهام			
				بدهيهاي جاري			
	۰	۰		پرداختنيهاي تجاري	۱۳۵,۶۸۴	۱۶۶,۶۱۶	(۱۹)
				موجودي نقد			

درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل	پایان عملکرد واقعی منتهی به	شرح	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل	پایان عملکرد واقعی منتهی به	شرح
	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
(۷۵)	۵۴۶,۴۴۱	۱۳۷,۴۵۱	پرداختنی‌های غیرتجاری	(۹۹)	۱,۳۱۳,۸۳۴	۱۰,۶۶۱	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
(۲۶)	۱۳,۶۰۰	۹,۳۸۵	مالیات پرداختنی	(۴۳)	۳۳,۵۵۸,۸۴۸	۱۳,۳۹۷,۱۶۱	دریافتنی‌های تجاری
(۶۸)	۴,۴۵۳,۲۵۹	۱,۴۰۹,۷۴۱	سود سهام پرداختنی	۴۵	۲,۳۲۰,۸۱۰	۲,۳۱۷,۳۸۷	دریافتنی‌های غیرتجاری
۰	۰	۰	تسهیلات مالی	۵۳	۷۰۶	۱,۰۷۷	پیش پرداخت‌ها و سفارشات
۰	۰	۰	ذخایر	۰	۰	۰	دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
۰	۰	۰	پیش‌دریافت‌های جاری	(۳۸)	۳۷,۲۶۰,۸۱۴	۱۶,۸۶۱,۹۷۰	جمع دارایی‌های جاری
۰	۰	۰	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش				دارایی‌های غیرجاری
(۶۹)	۵,۰۱۲,۳۰۰	۱,۵۵۶,۵۷۷	جمع بدهی‌های جاری	۰	۰	۰	دریافتنی‌های بلندمدت
			بدهی‌های غیرجاری	۲	۳,۹۴۳,۳۴۹	۴,۰۳۹,۷۵۰	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۰	۰	۰	پرداختنی‌های بلندمدت	۰	۱۵۰,۸۸۷	۱۵۰,۲۹۲	سرمایه‌گذاری در املاک
۰	۰	۰	پیش‌دریافت‌های غیرجاری	۰	۹۰۷	۹۰۷	دارایی‌های نامشهود
۰	۰	۰	تسهیلات مالی بلندمدت	۰	۴۰,۲۰۰	۴۰,۲۵۰	دارایی‌های ثابت مشهود
۵۲	۱۷,۶۵۱	۲۶,۸۵۶	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	(۴۳)	۱۱,۹۰۰	۶,۹۰۰	سایر دارایی‌ها
۵۲	۱۷,۶۵۱	۲۶,۸۵۶	جمع بدهی‌های غیرجاری	۲	۴,۱۴۷,۱۴۳	۴,۳۳۸,۱۹۹	جمع دارایی‌های غیرجاری
(۶۹)	۵,۰۳۹,۹۵۱	۱,۵۸۳,۴۳۳	جمع بدهی‌ها				
			حقوق صاحبان سهام				
۳۱۴	۳,۴۱۳,۹۵۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه				
۰	۰	۰	افزایش (کاهش) سرمایه در جریان				
	۰	۱۵,۳۵۶	صرف (کسر) سهام				
۳۴۷	(۳۳,۲۰۵)	(۱۰۳,۷۹۷)	سهام خزانه				
۱۹۰	۳۴۱,۳۹۵	۷۰۰,۰۰۰	اندرخته قانونی				
۰	۰	۰	سایر اندرخته‌ها				
۰	۰	۰	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش				
۰	۰	۰	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها				
۰	۰	۰	تفاوت تسعیر ناشی از تبدیل به واحد پول گزارشگری				
۰	۰	۰	اندرخته تسعیر ارز دارایی‌ها و بدهی‌های شرکت‌های دولتی				
(۶۲)	۳۳,۷۴۵,۸۶۶	۸,۹۰۵,۱۷۷	سود (زیان) انباشته				

درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل	پایان عملکرد واقعی منتهی به	شرح	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل	پایان عملکرد واقعی منتهی به	شرح
	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
(۲۶)	۲۶,۳۷۸,۰۰۶	۱۹,۵۱۶,۷۳۶	جمع حقوق صاحبان سهام				
(۲۳)	۳۱,۴۰۷,۹۵۷	۲۱,۱۰۰,۱۶۹	جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام	(۲۳)	۳۱,۴۰۷,۹۵۷	۲۱,۱۰۰,۱۶۹	جمع دارایی‌ها

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

درصد تغییرات	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
			سود (زیان) خالص
			درآمدهای عملیاتی
(۴۷)	۱۵,۵۷۹,۷۵۲	۸,۲۵۷,۲۸۳	درآمد سود سهام
۸	۱۵۹,۸۴۵	۱۷۱,۹۷۹	درآمد سود تضمین شده
	۰	۹۷۳	سود (زیان) فروش سرمایه گذاری ها
۰	۰	۰	سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه گذاری در اوراق بهادار
۰	۰	۰	سایر درآمدهای عملیاتی
(۴۶)	۱۵,۷۳۹,۵۹۷	۸,۴۳۰,۲۳۵	جمع درآمدهای عملیاتی
			هزینه های عملیاتی
۵۱	(۱۹۷,۲۴۳)	(۳۹۸,۶۹۳)	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
۰	۰	۰	سایر هزینه‌های عملیاتی
۵۱	(۱۹۷,۲۴۳)	(۳۹۸,۶۹۳)	جمع هزینه های عملیاتی
(۴۸)	۱۵,۵۴۲,۳۵۵	۸,۱۳۱,۵۴۳	سود (زیان) عملیاتی
--	(۱,۱۳۷)	۰	هزینه‌های مالی
۱۰	۳۲,۶۰۴	۳۵,۹۱۹	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
(۴۸)	۱۵,۵۷۳,۸۲۲	۸,۱۶۷,۴۶۲	سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
۴	(۶,۹۵۳)	(۷,۲۶۳)	مالیات بر درآمد
(۴۸)	۱۵,۵۶۶,۸۷۰	۸,۱۶۰,۱۹۹	سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم
۰	۰	۰	سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی
(۴۸)	۱۵,۵۶۶,۸۷۰	۸,۱۶۰,۱۹۹	سود (زیان) خالص
			سود (زیان) پایه هر سهم
(۴۸)	۱,۵۵۵	۸۱۳	سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی

درصد تغییرات	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹		شرح
	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	حسابرسی شده	
۵۰	۲	۲	سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی
۰	۰	۰	سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده
(۴۸)	۱,۵۵۷	۸۱۶	سود (زیان) پایه هر سهم
			سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم
۰	۰	۰	سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی
۰	۰	۰	سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی
۰	۰	۰	سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده
۰	۰	۰	سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم
			گردش حساب سود (زیان) انباشته
(۴۸)	۱۵,۵۶۶,۸۷۰	۸,۱۶۰,۱۹۹	سود (زیان) خالص
۵۴	۱۵,۴۳۷,۱۰۹	۲۳,۷۴۵,۸۶۶	سود (زیان) انباشته ابتدای دوره
۰	۰	۰	تعدیلات سنواتی
۵۴	۱۵,۴۳۷,۱۰۹	۲۳,۷۴۵,۸۶۶	سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده
۱۰۷	(۷,۲۳۸,۸۳۳)	(۱۴,۹۹۱,۷۰۰)	سود سهام مصوب
--	۰	(۷,۵۸۶,۰۵۰)	تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته
(۸۶)	۸,۱۹۸,۲۸۶	۱,۱۶۸,۱۱۶	سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته
--	(۱۹,۳۹۰)	۳۵,۴۶۷	انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام
(۶۱)	۲۳,۷۴۵,۸۶۶	۹,۳۶۳,۷۸۲	سود قابل تخصیص
--	۰	(۴۵۸,۶۰۵)	انتقال به اندوخته قانونی
۰	۰	۰	انتقال به سایر اندوخته‌ها
(۶۳)	۲۳,۷۴۵,۸۶۶	۸,۹۰۵,۱۷۷	سود (زیان) انباشته پایان دوره
(۴۸)	۱,۵۵۷	۸۱۶	سود (زیان) خالص هر سهم- ریال
۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

جریان وجوه نقد

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

درصد تغییرات	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	شرح
--------------	------------------------------------	--------------------------------	-----

درصد تغییرات	واقعی سال حلالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
			فعالیت‌های عملیاتی
۳۳۶	۴,۰۹۵,۰۴۱	۱۷,۴۵۴,۸۲۵	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- عادی
۰	۰	۰	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- استثنایی
۳۳۶	۴,۰۹۵,۰۴۱	۱۷,۴۵۴,۸۲۵	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی
			بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
۰	۰	۰	سود پرداختی بابت استقراض
۳۴۲	(۳,۹۶۰,۹۱۳)	(۱۷,۴۹۵,۶۹۵)	سود سهام پرداختی
۳۴۲	(۳,۹۶۰,۹۱۳)	(۱۷,۴۹۵,۶۹۵)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
			مالیات بر درآمد
(۷۸)	(۲۱,۹۵۸)	(۴,۷۵۹)	مالیات بر درآمد پرداختی
			فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
۰	۰	۰	وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود
۰	۰	۰	وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
۲۱	(۳,۸۵۱)	(۴,۶۵۲)	وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود
۰	۰	۰	وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود
۰	۰	۰	وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود
۰	۰	۰	تسهیلات اعطایی به اشخاص
	۰	۵,۰۰۰	استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص
--	(۳,۸۵۱)	۳۴۷	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
--	۱۰۸,۳۱۹	(۴۵,۳۸۲)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی
			فعالیت‌های تأمین مالی
۰	۰	۰	وجوه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه
	۰	۱۱,۰۷۵	وجوه دریافتی حاصل از فروش سهام خزانه
--	(۲۸,۱۹۷)	۰	وجوه پرداختی بابت خرید سهام خزانه
۰	۰	۰	وجوه دریافتی حاصل از استقراض
۰	۰	۰	بازپرداخت اصل استقراض
--	(۲۸,۱۹۷)	۱۱,۰۷۵	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی
--	۸۰,۱۲۲	(۳۴,۳۰۷)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۱۱۶	۷۷,۳۸۰	۱۶۶,۶۱۶	موجودی نقد در ابتدای دوره
(۶۴)	۹,۳۱۴	۳,۳۷۵	تأثیر تغییرات نرخ ارز

شرح	وافتی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹		وافتی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹		درصد تغییرات
	حسابرسی شده		حسابرسی شده		
موجودی نقد در پایان دوره	۱۲۵,۶۸۴		۱۶۶,۶۱۶		(۱۹)
مبادلات غیرنقدی	۵۳۹,۵۳۳		۲۶۰,۵۸۴		۱۰۷
در صورت تغییر اطلاعات وافتی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید					
در صورت تغییر اطلاعات وافتی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید					

صورت خلاصه سرمایه گذاریها به تفکیک گروه صنعت

شرح سرمایه گذاری	پذیرفته شده در بورس						خارج از بورس						جمع سرمایه گذاری		
	انتهای دوره		تغییرات		ابتدای دوره		انتهای دوره		تغییرات		ابتدای دوره		انتهای دوره		
	تعداد شرکت	ارزش بازار	بهای تمام شده	تعداد شرکت	ارزش بازار	بهای تمام شده	تعداد شرکت	ارزش بازار	بهای تمام شده	تعداد شرکت	ارزش بازار	بهای تمام شده	تعداد شرکت	بهای تمام شده	درصد به کل
استخراج زغال سنگ	۱	۱,۵۱۲,۰۵۲	۱۴۶,۷۶۰	۱	(۱,۸۸۲)	۲,۰۹۲	۱	۲,۰۶۲,۹۵۴	۱۴۴,۸۷۸	۰	۰	۰	۰	۰	۲۶.۶۲
استخراج کانه های فلزی	۰	۰	۰	۱	۱۹۹,۹۳۰	۱۹۹,۹۳۰	۱	۰	۰	۰	۱۹۹,۹۳۰	۱	۰	۰	۵
تولید محصولات کامپیوتری الکترونیکی ونوری	۰	۰	۰	۲	۷,۱۵۷	۷,۱۵۷	۲	۰	۰	۰	۷,۱۵۷	۲	۰	۰	۰.۱۸
واسطه گریهای مالی و پولی	۰	۰	۰	۱	۱,۰۶۵,۳۶۵	۱,۰۶۵,۳۶۵	۱	۰	۰	۰	۱,۰۶۵,۳۶۵	۱	۰	۰	۲۶.۶۲
فعالتهای کمکی به نهادهای مالی واسط	۲	۷۹۱,۰۸۹	۲,۲۰۸	۲	(۲۳۰,۳۸۳)	۰	۲	۵۷۰,۷۰۶	۲,۲۰۸	۰	۰	۲	۰	۰	۰.۰۶
تجارت عمده فروشی به جز وسایل نقلیه موتور	۱	۲۶,۴۰۴	۲۶,۳۷۰	۱	(۳۰,۰۳۴)	(۳۱.۰۳۲)	۰.۶۷	۶,۷۰۹	۶,۳۴۶	۰	۰	۱	۰	۰	۰.۱۶
فلزات اساسی	۶	۱۳۲,۶۶۰,۵۷۹	۲,۰۳۰,۸۰۱	۹	۵۷,۳۴۰	۴۱.۵۷	۲,۴۳۴,۱۸۶	۸۷,۲۱۵,۱۴۶	۲,۰۷۸,۱۴۱	۰	۴۰۳,۳۸۵	۳	۴۰۳,۳۸۵	۲,۰۷۸,۱۴۱	۶۲.۰۱
خودرو و ساخت قطعات	۲	۵۱۰	۱۷	۲	(۳۳۴)	۰	۱۷	۱۷۶	۱۷	۰	۰	۰	۰	۰	۰

صورت وضعیت پورتنفوی شرکتهای خارج از بورس

تشریح آخرین وضعیت، سیاست تقسیم سود و برنامه‌های آتی در شرکت‌های فرعی و وابسته	انتهای دوره			تغییرات		ابتدای دوره		ارزش اسمی هر سهم (ریال)	سرمایه (میلیون ریال)	نام شرکت
	بهای تمام شده هر سهم (ریال)	بهای تمام شده	درصد مالکیت	بهای تمام شده	تعداد سهام	بهای تمام شده	تعداد سهام			
	۵۷۶	۱۹۹,۹۳۰	۹۸	۰	۰	۱۹۹,۹۳۰	۳۴۶,۹۳۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	۳۵۴,۰۰۰	معدنکاران انگوران
	۵,۳۳۸	۱,۰۶۵,۳۶۵	۹۹.۸	۰	۰	۱,۰۶۵,۳۶۵	۱۹۹,۶۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری اندیشه محوران
	۱,۰۰۰	۱۷۰,۴۸۱	۷۹.۳۴	۰	۰	۱۷۰,۴۸۱	۱۷۰,۴۸۰,۶۴۰	۱,۰۰۰	۲۱۴,۶۰۰	تولید روی ایران
	۱۰,۳۸۱	۳۰,۰۵۰	۸۳.۵۱	۰	۰	۳۰,۰۵۰	۲,۹۳۲,۸۵۰	۱۰,۰۰۰	۳۵,۰۰۰	مهندسی و تحقیقاتی فلزات غیرآهنی
	۱۰۰,۰۰۰	۳۳,۰۰۰	۴۶	۰	۰	۳۳,۰۰۰	۳۳۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	بازرگانی توسعه روی زنجان
	۲۷	۲۳۲,۸۹۴	۱,۹۲۲.۳۳	۰	۴,۰۹۹,۳۴۹,۱۴۹	۲۳۲,۸۹۴	۴,۶۱۳,۷۵۳,۴۷۰	۱,۰۰۰	۴۵۳,۱۹۹	ذوب روی بافق
	۱,۰۰۰	۶,۰۸۷	۱.۶۲	۰	۰	۶,۰۸۷	۶,۰۸۷,۶۵۸	۱,۰۰۰	۳۷۵,۰۰۰	سیمان زنجان
	۹۶۷	۱,۰۷۰	۰.۰۷	۰	۰	۱,۰۷۰	۱,۱۰۶,۷۳۶	۱,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	سیمان خمسه
	۱,۰۰۰	۱۰	۰	۰	۰	۱۰	۱۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	مجتمع ذوب و احیاء روی قشم
	۰	۴۱,۱۸۱	۰	۳۹,۱۰۰	۳۹,۱۰۰,۰۰۰	۱۲,۰۸۱	۱۱,۹۰۰,۰۰۰	۰	۰	سایر شرکتهای خارج از بورس
		۱,۷۷۰,۰۵۸		۳۹,۱۰۰		۱,۷۴۰,۹۵۸				جمع

صورت ریز معاملات سهام تحصیل شده

نام شرکت	تعداد سهام	بهای تمام شده هر سهم (ریال)	کل مبلغ بهای تمام شده پذیرفته شده در بورس	کل مبلغ بهای تمام شده خارج از بورس
فرآوری مواد معدنی ایران	۵۰,۰۰۰	۵۴,۸۰۰	۲,۷۴۰	۰
کالسیمین	۸,۳۹۳,۸۶۰	۶,۵۰۴	۵۴,۶۰۰	۰
بورس انرژی ایران (بورس انرژی)	۳,۰۳۴,۰۰۰	۰	۰	۰
صندوق سرمایه گذاری آرمان آتی کوثر(ETF)	۱,۳۶۰,۶۷۰	۵۱,۰۶۶	۶۹,۴۸۵	۰
ذوب روی بافق	۴,۰۹۹,۳۴۹,۱۴۹	۰	۰	۰
سایر شرکتهای خارج از بورس	۳۹,۱۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	۰	۳۹,۱۰۰
بورس کالای ایران	۱۵,۴۷۵,۹۹۱	۰	۰	۰
فولاد مبارکه اصفهان	۱۰,۸۵۳,۶۹۳	۰	۰	۰
ملی صنایع مس ایران	۸,۰۳۹,۷۴۶	۰	۰	۰
جمع			۱۳۶,۸۳۵	۳۹,۱۰۰

نام شرکت	تعداد سهام	بهای تمام شده هر سهم (ریال)	کل مبلغ بهای تمام شده پذیرفته شده در بورس	کل مبلغ بهای تمام شده خارج از بورس
توجه: در صورت تغییرات در سرمایه گذاری برخی از شرکتها ناشی از اجرای افزایش سرمایه، مراتب به نحو مقتضی در این بخش ارائه گردد.				

صورت ریز معاملات سهام واگذار شده

نام شرکت	تعداد سهام	بهای تمام شده هر سهم (ریال)	کل مبلغ بهای تمام شده	قیمت واگذاری هر سهم (ریال)	کل مبلغ واگذاری	سود(زیان) واگذاری
صندوق سرمایه گذاری آرمان آتی کوثر(ETF)	۱,۸۱۶,۸۷۰	۲۹,۲۶۵	۸۹,۵۰۹	۴۹,۸۰۱	۹۰,۴۸۲	۹۷۳
صنعتی و معدنی شمال شرق شاهرود	۲۰۰,۰۰۰	۹,۴۱۰	۱,۸۸۲	۹,۴۱۰	۱,۸۸۲	۰
جمع			۹۱,۳۹۱		۹۲,۳۶۴	۹۷۳

اطلاعات این فرم گزیده ای از اطلاعات گزارش تفسیری مدیریت می باشد که هیئت مدیره شرکت مطابق با مفاد دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکتهای ثبت شده نزد سازمان موظف به ارائه آن در پیوست این اطلاعیه می باشد و این اطلاعات جایگزین گزارش مذکور نیست.

درآمدهای عملیاتی شرکت

شرح	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	توضیحات تکمیلی شرکت درخصوص روند درآمد و برآوردهای آتی
درآمد حاصل از سرمایه گذاری در سهام	۱۵,۵۷۹,۷۵۲	۸,۲۵۷,۳۸۳	پیش بینی می گردد سود سنوات آتی متناسب با سود شرکت های سرمایه پذیر شناسایی گردد.
سود(زیان) حاصل از فروش سرمایه گذاری	۰	۹۷۳	پیش بینی می گردد برای دوره های آتی سود به همین میزان باشد.
سود سپرده بانکی	۱۵۹,۸۴۵	۱۷۱,۹۷۹	سود سپرده بانکی برای دوره های آتی کمتر از مبلغ فعلی خواهد بود
سود(زیان) تعدیل ذخیره کاهش ارزش سرمایه گذاریهای کوتاه مدت	۰	۰	
سود(زیان) تعدیل ذخیره کاهش ارزش سرمایه گذاریهای بلند مدت	۰	۰	
سود حاصل از سایر فعالیتها	۰	۰	
جمع	۱۵,۷۳۹,۵۹۷	۸,۴۳۰,۳۳۵	

ترکیب بهای تمام شده پرتفوی شرکت

شرح	بهای تمام شده در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	بهای تمام شده در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	توضیحات تکمیلی شرکت درخصوص ترکیب سرمایه گذاریها و در صورت تغییر ارائه دلایل تغییر در ترکیب
سرمایه گذاری در سهام بورسی و فرابورسی	۲,۱۹۶,۱۵۶	۲,۲۳۱,۵۹۰	سیاست شرکت برای دوره های آتی حفظ ترکیب پرتفوی سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی است.
سرمایه گذاری در سهام شرکتهای غیر بورسی	۱,۷۴۰,۹۵۸	۱,۷۷۰,۰۵۸	ترکیب پرتفوی شرکت در سهام شرکت های غیر بورسی در دوره های آتی تغییری نخواهد کرد.
سرمایه گذاری در املاک	۱۵۰,۸۸۷	۱۵۰,۲۹۲	شامل زمین و ساختمانهایی است که توسط شرکت استفاده نمی شود و منافع حاصل از آن از طریق درآمد اجاره کسب می شود.
سرمایه گذاری در سپرده های بانکی و اوراق بدهی	۱,۲۵۶,۱۵۰	۰	در صورت وجود منابع مازاد و وصول مطالبات سرمایه گذاری در این بخش افزایش خواهد داشت.

شرح	بهای تمام شده در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	بهای تمام شده در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	توضیحات تکمیلی شرکت در خصوص ترکیب سرمایه گذارها و در صورت تغییر ارائه دلایل تغییر در ترکیب
سایر سرمایه گذارها	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	پورتنوی این بخش مربوط به صندوق های اختصاصی بازارگردانی سهم های گروه می باشد
جمع	۵,۳۵۴,۱۵۱	۴,۱۶۱,۹۴۰	

اهداف و راهبردهای آتی مدیریت در خصوص ترکیب پرتفوی

ترکیب سرمایه گذاری در پورتنوی شرکت های بورسی و غیر بورسی برای دوره های آتی بدون تغییر خواهد بود.
«جملات آینده‌نگر نشان‌دهنده انتظارات، باورها یا پیش‌بینی‌های جاری از رویدادها و عملکرد مالی است. این جملات در معرض ریسک‌ها، عدم قطعیت‌ها و مفروضات غیرقطعی قرار دارند. بنابراین نتایج واقعی ممکن است متفاوت از نتایج مورد انتظار باشند.»
اطلاعات این فرم گزیده ای از اطلاعات گزارش تفسیری مدیریت می باشد که هیئت مدیره شرکت مطابق با مفاد دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان موظف به ارائه آن در پیوست این اطلاعیه می باشد و این اطلاعات جایگزین گزارش مذکور نیست.

وضعیت کارکنان

شرح	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	برآورد ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
تعداد پرسنل شرکت اصلی	۳۸	۳۵	۴۳
تعداد پرسنل شرکتهای گروه	۳,۴۵۰	۳,۲۸۹	۳,۳۰۰

برآورد شرکت از تغییرات هزینه های عمومی ، اداری ، تشکیلاتی و خالص سایر درآمدها (هزینه ها)ی عملیاتی

دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۳۰	پیش بینی می گردد هزینه های عمومی، اداری تشکیلاتی برای سال مالی ۱۴۰۲ متناسب با سال قبل با توجه به افزایش نرخ ها افزایش یابد.
----------------------------------	---

جزئیات منابع تامین مالی شرکت در پایان دوره

سایر توضیحات	مبلغ هزینه مالی طی دوره	مانده پایان دوره به تفکیک سررسید		مانده پایان دوره (اصل و فرع)			ریالی	مانده اول دوره تسهیلات ارزی و ریالی (میلیون ریال)	نرخ سود(درصد)	نوع تامین مالی
		بلند مدت	کوتاه مدت	ارزی						
				معادل ریالی تسهیلات ارزی	مبلغ ارزی	نوع ارز				
	۰	۰	۰	۰	۰		۰	۰	۰	تسهیلات دریافتی از بانکها
	۰	۰	۰	۰	۰		۰	۰	۰	تسهیلات دریافتی از بانکها
	۰									تسهیلات تسویه شده از ابتدای سال مالی تا پایان دوره
	۰	۰	۰	۰			۰	۰	۰	جمع
	۰		انتقال به دارایی							
	۰		هزینه مالی دوره							

برآورد شرکت از برنامه های تامین مالی و تغییرات هزینه های مالی شرکت

دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۳۰	شرکت برنامه ای برای تامین مالی از طریق اخذ تسهیلات ندارد
----------------------------------	--

جدول مربوط به مشخصات، سوابق اعضاء کمیته های تخصصی هیات مدیره و مدیران اجرایی

نام خانوادگی	سمت	تحصیلات / مدارک حرفه‌ای	اهم سوابق	جمع حقوق و مزایای	میزان مالکیت در سهام شرکت
محمود شهشپانی پور	عضو کمیته حسابرسی	دکتر	معاون سرمایه گذاری و اموراتصادی صندوق بازنشستگی به مدت ۴ سال-مدیر نظارت و حسابرسی داخلی شرکت مجتمع صنایع و معادن احیا سپاهان به مدت ۱۰ سال-عضو هیئت مدیره شرکت تکادوبه مدت ۱۲ سال-معاون مالی و عضو هیئت مدیره شرکت صنایع قائم الرضا به مدت ۴ سال-مدیر عامل شرکت فولاد اردکان-شرکت آرین سان ری-شرک	۰	۰
بهمن بنی مهد	عضو کمیته حسابرسی	دکتر	حدود ۲۶ سال سابقه کار شامل: ۱۱ سال رئیس حسابداری در شرکت ایران خودرو- ۳ سال مدیر حسابرسی در موسسه حسابرسی آبان روش- ۵ سال مشاور اداره حسابرسی و گزارشگری مالی در سازمان بورس و اوراق بهادار تهران- ۷ سال مشاور	۰	۰
منوچهر صوفی	عضو کمیته حسابرسی	دکتر	حدود ۲۳ سال سابقه حسابداری و حسابرسی -مدیر مالی شرکت گروه صنعتی زر-معاون مالی هامون نایژه عضو انجمن حسابرسی داخلی و کارشناس رسمی دادگستری	۰	۰
تعداد جلسات کمیته حسابرسی برگزار شده طی سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ ، ۶ جلسه می باشد.					
تعداد جلسات کمیته انتصابات برگزار شده طی سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ ، ۰ جلسه می باشد.					
تعداد جلسات سایر کمیته های تخصصی هیات مدیره برگزار شده طی سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ ، ۷ جلسه می باشد.					

میزان سهام شرکت در تملک شرکت های فرعی

نام شرکت	تعداد سهام تحت تملک	درصد سهام تحت تملک	میزان وثیقه بودن سهام تحت تملک
معدنکاران انگوران	۴,۱۴۰	۰	۱,۰۰۰
ذوب روی بافق	۳۹۶,۱۶۴	۰	۱,۰۰۰
بازرگانی توسعه صنعت روی	۲۵,۷۶۳	۰	۱,۰۰۰
سرمایه گذاری اندیشه محوران	۱۵۸,۷۷۸,۰۵۹	۱	۱,۰۰۰
ملی سرب و روی ایران	۲,۲۱۰,۶۳۲	۰	۰

میزان سهام سهامدار عمده در تملک شرکت و شرکت های فرعی

نام شرکت	تعداد سهام تحت تملک	درصد سهام تحت تملک	میزان وثیقه بودن سهام تحت تملک
شرکت گسترش سرمایه گذاری تک تار	۰	۰	۰

امضا کننده صورت مالی	رشته تحصیلی	مقطع تحصیلی	موظف/غیر موظف	سمت	کد ملی	نام نماینده جدید عضو حقوقی	نام نماینده قبلی عضو حقوقی	شماره ثبت / کد ملی	نام عضو حقیقی یا حقوقی جدید هیئت مدیره	نام عضو حقیقی یا حقوقی قدیم هیئت مدیره
<input type="checkbox"/>	مدیریت کارآفرینی	دکتر	غیر موظف	عضو هیئت مدیره	1287896057	محمود شهشهانی پور	محمود شهشهانی پور	10460064120	سرمایه گذاری اندیشه محوران	سرمایه گذاری اندیشه محوران
<input type="checkbox"/>	مهندسی برق	کارشناسی	غیر موظف	رئیس هیئت مدیره	0054092434	مهدي محمدخاني	مهدي محمدخاني	10103804463	گسترش سرمایه گذاری تک تار	گسترش سرمایه گذاری تک تار
<input type="checkbox"/>	مهندسی مواد	دکتر	غیر موظف	عضو هیئت مدیره	0380994313	روح اله رحمانی فرد	روح اله رحمانی فرد	10101334709	ذوب روی بافق	ذوب روی بافق
<input type="checkbox"/>	مدیریت دولتی	کارشناسی ارشد	غیر موظف	عضو هیئت مدیره	3051746657	رضا اسماعیلی پورنوش آباد	رضا اسماعیلی پورنوش آباد	10460069766	بازرگانی توسعه صنعت روی	بازرگانی توسعه صنعت روی
<input type="checkbox"/>	مهندسی عمران	کارشناسی	غیر موظف	نایب رئیس هیئت مدیره	4579565916	محمود علی محمدی	محمود علی محمدی	10460086290	معدنکاران انگوران	معدنکاران انگوران