

شرکت گسترش صنایع روی ایرانیان

(سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

همراه با صورتهای مالی و یادداشت های پیوست

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت گسترش صنایع روی ایرانیان (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظهار نظر

۱- صورت های مالی شرکت گسترش صنایع روی ایرانیان (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۳۶، توسط این موسسه، حسابرسی شده است. به نظر این مؤسسه، صورت های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت گسترش صنایع روی ایرانیان (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهارنظر

۲- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از شرکت گسترش صنایع روی ایرانیان (سهامی عام) است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

مسائل عمده

۳- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حسابرس، در حسابرسی صورت های مالی سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت های مالی به عنوان یک مجموعه واحد، و به منظور اظهارنظر نسبت به صورت های مالی، مورد توجه قرار گرفته اند و اظهارنظر جداگانه ای نسبت به این مسائل ارائه نمی شود. در این خصوص هیچگونه مسائل عمده حسابرسی برای درج در گزارش وجود ندارد.

تاکید بر مطلب خاص

۴- ابهام نسبت به وضعیت مالیات ها

طبق یادداشت های ۱-۳-۲۴ و ۳-۳۴ توضیحی، سازمان امور مالیاتی کشور بابت اصل و جرائم مالیات بر درآمد عملکرد و مالیات بر ارزش افزوده و عوارض سال ۱۴۰۳ و انجام تکالیف مقرر در ماده ۱۶۹ مکرر ق.م.م سال های ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳، جمعاً مبلغ ۴۲۷ میلیارد ریال بیش از مبالغ پرداختی و پرداختنی مطالبه نموده که به دلیل احتمال بخشودگی جرائم و اعتراض به مبنای تشخیص درآمد مشمول مالیات در دفاتر انعکاس نیافته است. همچنین بشرح یادداشت ۱-۵-۲۴ توضیحی، به منظور بهره مندی از معافیت مالیاتی موضوع بند (ث) ماده ۱۴ قانون تامین مالی تولید و زیرساخت ها و بنا به موافقت سهامدار عمده و مصوبه هیات مدیره مقرر گردیده، بخشی از سود انباشته پایان سال مالی مورد گزارش با رعایت تشریفات قانونی لازم در سال مالی بعد به حساب سرمایه انتقال یابد. با توجه به مراتب فوق مالیات بر درآمد عملکرد سال مالی مورد گزارش بر اساس سود ابرازی، اعمال معافیت های مالیاتی مربوط (از جمله معافیت موضوع بند (ث) ماده ۱۴ قانون تامین مالی تولید و زیرساخت ها) در حساب ها منظور شده

موسسه حسابرسی شاهدان
گزارش

است. تعیین قطعی وضعیت بدهی مالیاتی از بابت موارد یادشده موکول به رسیدگی و اعلام نظر نهایی سازمان امور مالیاتی کشور می باشد. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

سایر بندهای توضیحی

حسابرسی سال گذشته

۵- صورت های مالی شرکت برای سال منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده است و در گزارش مورخ ۱۲ خرداد ۱۴۰۴ حسابرس مذکور، اظهارنظر تعدیل نشده (مقبول) ارائه شده است.

سایر اطلاعات

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

مسئولیت این موسسه مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت های بااهمیت بین سایر اطلاعات و صورت های مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی (به استثنای اطلاعات مربوط به تحلیل حساسیت سود هر سهم که جزء فرآیند حسابرسی صورت مالی نبوده است)، و یا مواردی است که به نظر می رسد تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این موسسه، براساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص مطلب قابل گزارش وجود ندارد.

مسئولیت هیات مدیره در قبال صورت های مالی

۷- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیات مدیره است.

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

مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی

۸- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی بااهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استاندارد های حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورت های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
 - از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می شود.
 - مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآورد های حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
 - بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.
 - کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت های مالی، به گونه ای در صورت های مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.
- افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های بااهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود. به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می رسد.
- از بین موضوعات اطلاع رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورت های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می روند مشخص می شود. این مسائل در گزارش حسابرسی توصیف می شوند، مگر اینکه طبق قوانین و مقررات افشای آن منع شده باشد یا، هنگامی که در شرایط بسیار نادر، موسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرسی اطلاع رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می رود 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.

- ۹- معاملات مندرج در یادداشت ۳۳ توضیحی به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیات مدیره به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. با توجه به ترکیب اعضای هیات مدیره شرکت، تصویب معاملات با شرکت های توسعه صنایع روی خاورمیانه، زرین معدن آسیا، صنعتی و معدنی کیمیا زنجان گستران، سیمین معدن البرز، ذوبگران رنگین فلز و توسعه معادن سرب و روی مهدی آباد طبق مفاد ماده قانونی یاد شده امکان پذیر نبوده و تصویب آن منوط به تصویب نهایی مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت است. در مورد سایر معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیات مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری رعایت شده است. مضافاً نظر این مؤسسه، به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نگردیده است.
- ۱۰- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۹ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بالاهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

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

- ماده ۳ دستورالعمل مراحل زمانی افزایش سرمایه شرکت های سهامی عام ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، در خصوص افشای صورت جلسه هیات مدیره مبنی بر پیشنهاد انجام افزایش سرمایه بلافاصله پس از برگزاری جلسه هیات مدیره.

- ۱۲- در اجرای مفاد ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، رعایت تبصره ماده ۴۰ دستورالعمل یاد شده مبنی بر افشای کمک های عام المنفعه و هرگونه پرداخت در راستای مسئولیت های اجتماعی در گزارش های تفسیری مدیریت و فعالیت هیات مدیره مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است در این خصوص این مؤسسه به مواردی بالاهمیتی که حاکی از عدم افشای مناسب در گزارش های مزبور باشد، برخورد نکرده است.

- ۱۳- در اجرای ابلاغیه چک لیست کنترل های حاکم بر گزارشگری مالی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، چک لیست مزبور مورد بررسی و تکمیل قرار گرفته است. براساس چک لیست تکمیل شده، به استثنای عدم انجام آزمون های کنترل و آزمون های محتوا توسط واحد حسابرسی داخلی در خصوص داد و ستدها و مانده حساب ها و تهیه و ارائه گزارش آن به هیات مدیره و کمیته های آن، این مؤسسه به موارد بالاهمیت دیگری حاکی از عدم رعایت یا عدم اجرای مطلوب بند یا بندهایی از چک لیست های مذکور باشد، برخورد نکرده است.

موسسه حسابرسی شاهدان

۱۲ تیر ۱۴۰۵

دیاکو زارعی

منصور شمس احمدی

۹۶۲۳۵۵

۸۰۰۴۴۰



شرکت گسترش صنایع روی ایرانیان (سهامی عام)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت گسترش صنایع روی ایرانیان (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است.

شماره صفحه

۲

۳

۴

۵

۶-۳۶

• صورت سود و زیان

• صورت وضعیت مالی

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه

• صورت جریان های نقدی

• یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۵/۰۴/۰۶ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضا	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
	رئیس هیات مدیره	حمید عامری	شرکت صنعتی و معدنی کیمیای زنجان گستران
	نایب رئیس هیات مدیره	حبیب رضا حدادی سیاهکلی	شرکت سرمایه گذاری صنعت و معدن اعتماد ایرانیان
	عضو هیات مدیره	سیدیداله خضری	شرکت زرین معدن آسیا
	عضو هیات مدیره	علیرضا حقیقت ستا	شرکت ذوبگران رنگین فلز
	عضو هیات مدیره	صمد علیپور	بنیاد علم و فن آوری جمیلی
	مدیرعامل (خارج از اعضا هیات مدیره)	-	سید فتاح حسین زاده نودهی



شرکت گسترش صنایع روی ایرانیان (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت	
۱۴,۸۲۸,۸۸۱	۱۵,۶۲۴,۰۱۴	۵	درآمدهای عملیاتی
(۱۲,۹۳۱,۱۴۳)	(۱۲,۱۱۲,۸۶۴)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱,۸۹۷,۷۳۸	۳,۵۱۱,۱۵۰		سود ناخالص
(۴۵۷,۵۰۸)	(۴۳۲,۱۰۰)	۷	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۸۷۸,۳۵۴	۱,۰۸۰,۱۴۲	۸	سایر درآمدها
-	(۱۲,۷۷۶)	۹	سایر هزینه ها
۲,۳۱۸,۵۸۴	۴,۱۴۶,۴۱۶		سود عملیاتی
(۱۶۳,۶۴۵)	(۲۴۷,۱۶۵)	۱۰	هزینه های مالی
۸۴,۸۱۰	۲۸۴,۵۸۱	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۲,۲۳۹,۷۴۸	۴,۱۸۳,۸۳۲		سود قبل از مالیات
(۲۲۸,۹۰۰)	(۲۱۵,۸۷۴)	۲۴-۴	هزینه مالیات بر درآمد
۲,۰۱۰,۸۴۸	۳,۹۶۷,۹۵۸		سود خالص
۵۸۸	۱,۱۰۸		سود (زیان) پایه هر سهم
(۲۲)	۱۰		عملیاتی (ریال)
۵۶۶	۱,۱۱۸	۱۲	غیر عملیاتی (ریال)
			سود هر سهم - ریال



از آنجاییکه اقلام تشکیل دهنده سود و زیان جامع، محدود به سود خالص سال می باشد، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



شرکت گسترش صنایع روی ایران (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی ها
			دارایی های غیر جاری
۷۰۴,۵۴۸	۸۱۹,۵۴۰	۱۳	دارایی های ثابت مشهود
۴۸,۵۸۷	۴۶,۳۰۵	۱۴	دارایی های نامشهود
۱۳,۷۲۱	۲۰,۶۹۰	۱۵	سرمایه گذاری های بلند مدت
۷۶۶,۸۵۶	۸۸۶,۵۳۵		جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری
۸۳,۳۲۹	۳۶۹,۱۹۴	۱۶	پیش پرداخت ها
۲,۵۲۰,۴۳۷	۵,۲۴۴,۷۳۸	۱۷	موجودی مواد و کالا
۳,۳۲۸,۸۹۰	۴,۳۱۷,۱۶۷	۱۸	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۵۹۰,۹۹۶	۲۸۸,۵۵۸	۱۹	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۴۷,۶۸۳	۴۴۳,۱۳۱	۲۰	موجودی نقد
۶,۵۷۱,۳۳۴	۱۰,۶۶۲,۷۸۷		جمع دارایی های جاری
۷,۳۳۸,۱۹۰	۱۱,۵۴۹,۳۲۲		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۱,۹۵۰,۰۰۰	۳,۵۵۰,۰۰۰	۲۱	سرمایه
۱۹۵,۰۰۰	۳۵۵,۰۰۰	۲۲	اندرخته قانونی
۲,۱۶۷,۶۴۷	۳,۹۸۵,۶۰۵		سود انباشته
۴,۳۱۲,۶۴۷	۷,۸۹۰,۶۰۵		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های جاری
۱,۷۸۱,۴۹۴	۲,۱۲۴,۸۸۶	۲۳	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۲۳۶,۴۳۵	۳۹۶,۴۸۰	۲۴	مالیات پرداختنی
۲۲,۹۷۸	۵۰,۲۶۲	۲۵	سود سهام پرداختنی
۹۸۴,۶۳۶	۹۶۸,۸۰۷	۲۶	تسهیلات مالی
-	۱۱۸,۲۸۲	۲۷	بدهی های ناشی از قرارداد
۳,۰۲۵,۵۴۳	۳,۶۵۸,۷۱۷		جمع بدهی های جاری
۳,۰۲۵,۵۴۳	۳,۶۵۸,۷۱۷		جمع بدهی ها
۷,۳۳۸,۱۹۰	۱۱,۵۴۹,۳۲۲		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها



یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



شرکت گسترش صنایع روی ایران (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	سود انباشته	اندوخته قانونی	سرمایه
۲,۵۹۴,۲۹۸	۴۹۷,۳۷۱	۱۴۶,۹۲۷	۱,۹۵۰,۰۰۰
۲,۰۱۰,۸۴۸	۲,۰۱۰,۸۴۸	-	-
(۲۹۲,۵۰۰)	(۲۹۲,۵۰۰)	-	-
-	(۴۸,۰۷۳)	۴۸,۰۷۳	-
۴,۳۱۲,۶۴۷	۲,۱۶۷,۶۴۷	۱۹۵,۰۰۰	۱,۹۵۰,۰۰۰
۳,۹۶۷,۹۵۸	۳,۹۶۷,۹۵۸	-	-
(۳۹۰,۰۰۰)	(۳۹۰,۰۰۰)	-	-
-	(۱,۵۰۰,۰۰۰)	-	۱,۵۰۰,۰۰۰
-	(۱۶۰,۰۰۰)	۱۶۰,۰۰۰	-
۷,۸۹۰,۵۰۵	۲,۹۸۵,۵۰۵	۳۵۵,۰۰۰	۳,۵۵۰,۰۰۰

ماده در ۱۴۰۳/۱۰/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳

سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۳

سود سهام مصوب

تخصیص به اندوخته قانونی

ماده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۴

سود خالص سال ۱۴۰۴

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

تخصیص به اندوخته قانونی

ماده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

[Handwritten signature]

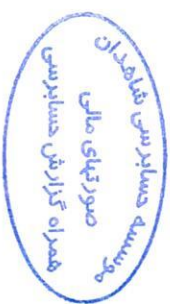
[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



یادداشت های توضیحی، بخش جدائی ناپذیر صورت های مالی است.



شرکت گسترش صنایع روی ایران (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(تجدید ارائه شده)

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت
۲۰۱,۸۶۱	۳۴۴,۲۰۰	۲۹
(۴۲,۶۰۳)	(۵۵,۸۲۹)	
۱۵۹,۲۵۸	۲۸۸,۳۷۱	
(۳۴۲,۴۱۰)	(۱۶۴,۸۱۲)	
(۳,۲۰۴)	(۱,۳۰۳)	
(۲,۱۲۸)	-	
(۱,۱۵۳,۷۵۲)	(۳,۰۷۹,۱۷۰)	
۹۲۴,۴۲۵	۳,۷۳۵,۱۲۳	
۱۰۰,۱۸۶	-	
۲,۶۲۱	-	
۵,۲۶۶	۳۱۸	
(۴۶۸,۹۹۷)	۴۹۰,۱۵۶	
(۳۰۹,۷۳۸)	۷۷۸,۵۲۷	
۱,۳۷۹,۸۸۹	۱,۹۷۳,۸۶۵	
(۷۵۰,۱۶۲)	(۱,۹۸۹,۶۹۴)	
(۸۰,۲۹۷)	(۲۴۷,۱۶۵)	
(۲۹۲,۳۳۳)	(۱۲۰,۰۸۵)	
۲۵۷,۰۹۸	(۳۸۳,۰۷۹)	
(۵۲,۶۴۱)	۳۹۵,۴۴۸	
۱۰۰,۳۲۳	۴۷,۶۸۳	
۴۷,۶۸۳	۴۴۳,۱۳۱	
-	۶,۹۷۰	۳۰

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی

نقد حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود

پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت

پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت

دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت

دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های بلند مدت

دریافت ناشی از سود سهام

دریافت های نقدی ناشی از سود سپرده بانکی

جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی

دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود سهام

جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای سال

مانده موجودی نقد در پایان سال

معاملات غیر نقدی



یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است



شرکت گسترش صنایع روی ایران (سهامی عام)

نادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت میکا روی زنجان در تاریخ ۱۳۸۴/۷/۹ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شده و طی شماره ۶۱۳۸ مورخ ۱۳۸۴/۷/۱۹ در اداره ثبت شرکتهای زنجان با شناسه ملی ۱۰۴۶۰۰۹۳۷۸۳ به ثبت رسیده است. در تاریخ ۹۰/۰۱/۲۲ و طی روزنامه رسمی ۱/۹۰/۱۱۳۳ نام شرکت به گسترش صنایع روی ایران تغییر یافت و به استناد صورتجلسه مورخ ۱۳۹۹/۰۶/۲۲ و نامه شماره ۷۱۹۳۷/۱۲۲ مورخ ۱۳۹۹/۰۷/۰۷ سازمان بورس و اوراق بهادار نوع شرکت از سهامی خاص به سهامی عام تغییر و جزء شرکتهای فرابورسی پذیرش شد. در حال حاضر، این شرکت جزو شرکتهای فرعی شرکت زرین معدن آسیا است و شرکت اصلی و نهایی گروه، شرکت سرمایه گذاری صنعت و معدن اعتماد ایرانیان می باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت و محل فعالیت آن در شهر زنجان - کیلومتر ۵ جاده زنجان - بیجار - شهرک صنعتی روی واقع است.

۱-۲- فعالیت های اصلی

موضوع فعالیت اصلی شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه طی سال مورد رسیدگی عبارتست از:

تولید انواع شمش روی - تولید انواع کاتد و آند و انواع مقاطع مسی - بازیافت مس، روی، سرب، نیکل و کادمیوم - تولید انواع اکسید روی، سولفات روی، سولفات مس و اکسید مس - تولید آلیاژهای روی، مس و سرب - تولید انواع پودر روی، مس و سرب - اکتشاف و استخراج و بهره برداری از معادن - تولید و فرآوری مواد معدنی (کانی های فلزی و غیرفلزی) - خردایش، شستشو، دانه بندی و کانه آرایی و تغلیظ، تصفیه و تکلیر و ذوب مواد معدنی در نقاط مناسب کشور - تاسیس کارخانجات مربوط به فلوتاسیون مواد معدنی و تولید مواد شیمیایی و ترکیبات و املاح معدنی - سرمایه گذاری مستقیم یا مشارکت در ایجاد، توسعه و راه اندازی طرحهای تولیدی مختلف - واردات و صادرات، مواد اولیه، تجهیزات و ماشین آلات، و کلیه کالاهای مجاز - اخذ و اعطاء نمایندگی از شرکتهای داخلی و خارجی - فروش و صادرات انواع تولیدات شرکت و انجام کلیه امور بازرگانی - تشکیل انواع شرکتهای ویا مشارکت (حقوقی و حقیقی) با شرکت های دیگر در داخل و خارج از کشور - مبادرت به شرکت در انواع مزایده و مناقصه های دولتی و خصوصی، مشاورت و ساخت، و معاملات بازرگانی داخلی و خارجی - استفاده از تسهیلات مالی و اعتباری ریالی و ارزی بانکها و مؤسسات اعتباری داخلی و خارجی در خصوص موضوع شرکت - خرید و فروش سهام شرکت های تولیدی و خدماتی - سرمایه گذاری مستقیم یا مشارکت در ایجاد توسعه و راه اندازی طرح تولیدی در صورت ضرورت قانونی بعد از اخذ مجوزهای لازم - خرید و فروش اوراق بهادار می باشد. فعالیت اصلی شرکت طی سال خرید، تولید و فروش شمش روی و سرب و ارائه خدمات می باشد.

۱-۳- کارکنان

میانگین کارکنان در استخدام طی سال مالی مورد گزارش به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۴	۱۴۰۳
نفر	نفر
۲۱۴	۲۰۷
کارکنان قراردادی	
۲۱۴	۲۰۷

۲- به کارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید که در دوره جاری لازم الاجرا شده به شرح زیر است:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان:

این استاندارد جایگزین استاندارد حسابداری ۳ "درآمد عملیاتی"، استاندارد حسابداری ۹ "حسابداری پیمانهای بلندمدت" و استاندارد ۲۹ "فعالیت های ساخت املاک" شده است و برای شناسایی تمام درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان کاربرد دارد. رویه شناخت درآمد در یادداشت توضیحی ۲-۳ درج شده است. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورت مالی درباره ماهیت، مبلغ، زمانبندی، و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان نقد حاصل از قرارداد با یک مشتری است. برای دستیابی به این هدف، شرکت باید درآمد عملیاتی را به گونه ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالاها یا خدمات تعهد شده به مشتریان به مبلغ مابه ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالاها یا خدمات نسبت به آن محقق باشد. الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد در مورد سایر درآمد های کسب شده در روال فعالیت های عادی، از جمله سایر درآمد های غیرعملیاتی نیز کاربرد دارد. استاندارد مذکور در سال مالی مورد گزارش اجرا شده و تاثیر قابل ملاحظه ای بر صورت مالی نخواهد داشت.



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

۲-۲-۱- استاندارد حسابداری ۱۵ "حسابداری سرمایه گذارها"

این استاندارد از ابتدای سال مالی ۱۴۰۵ لازم‌الاجرا می‌شود. مهمترین تغییر به عمل آمده، حذف روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش برای اندازه‌گیری سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع معامله است و مقرر گردیده صرفاً از روش ارزش منصفانه برای اندازه‌گیری این سرمایه‌گذاری‌ها استفاده شود. با توجه به رویه قبلی شرکت مبنی بر اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش برای سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع معامله و اینکه سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت شرکت عمدتاً مربوط به واحدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری قابل معامله بوده، بکارگیری استاندارد حسابداری یاد شده (بدون تسری به گذشته) بر صورت‌های مالی شرکت تاثیری قابل ملاحظه ای نخواهد داشت.

۲-۲-۲- "استاندارد حسابداری ۴۴ با عنوان حسابداری اجاره‌ها"

استاندارد مذکور که الزامات آن در مورد کلیه صورت‌های مالی که دوره مالی آنها از ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می‌شود لازم الاجرا است. «اجاره‌ها» اصول مربوط به شناسایی، اندازه‌گیری، ارائه و افشای اجاره‌ها را تعیین می‌کند و اجاره‌کنندگان را ملزم می‌سازد همه اجاره‌ها را بر اساس یک رویه واحد به حساب بگیرند؛ مدلی که مشابه رویه اجاره‌های سرمایه‌ای طبق استاندارد حسابداری ۲۱ با عنوان «حسابداری اجاره‌ها» است. این استاندارد دو معافیت برای شناسایی اجاره‌ها به عنوان اجاره‌های سرمایه‌ای در نظر گرفته است که عبارتند از اجاره‌های دارایی‌های کم‌ارزش و اجاره‌های کوتاه‌مدت (اجاره‌هایی با مدت ۱۲ ماه یا کمتر).

در تاریخ شروع اجاره، اجاره‌کننده باید موارد زیر را در صورت‌های مالی شناسایی کند:

• بدهی اجاره بابت تعهد به پرداخت مبالغ اجاره

• دارایی حق استفاده که بیانگر حق استفاده از دارایی پایه در طول مدت اجاره است

اجاره‌کننده همچنین باید به طور جداگانه؛ هزینه بهره مربوط به بدهی اجاره و هزینه استهلاک مربوط به دارایی حق استفاده را در صورت‌های مالی شناسایی کند. علاوه بر این، در صورت وقوع برخی رویدادها (مانند تغییر در مدت اجاره یا تغییر در پرداخت‌های آتی اجاره که ناشی از تغییر در شاخص یا نرخ مورد استفاده برای تعیین این پرداخت‌ها است)، اجاره‌کننده موظف است بدهی اجاره را مجدداً اندازه‌گیری کند. در اغلب موارد، مبلغ ناشی از این تجدید اندازه‌گیری به عنوان تعدیل در مبلغ دفتری دارایی حق استفاده شناسایی می‌شود. الزامات حسابداری اجاره‌ها در صورت‌های مالی اجاره‌دهنده طبق استاندارد ۴۴ در مقایسه با رویه‌های الزامی طبق استاندارد حسابداری ۲۱ تغییر اساسی نداشته است و کماکان در صورت‌های مالی اجاره‌دهنده، اجاره‌ها به دو نوع اجاره عملیاتی و سرمایه‌ای طبقه‌بندی می‌گردد؛ با این حال استاندارد ۴۴ اجاره‌دهنده و اجاره‌کننده را ملزم به افشای گسترده‌تری نسبت به استاندارد ۲۱ می‌نماید. با توجه به مراتب یاد شده و به نظر مدیریت اجرای استاندارد اجاره‌ها در حال حاضر تاثیری با اهمیت بر صورت‌های مالی ندارد.

۳- اهم رویه‌های حسابداری

۳-۱- مبانی تهیه و اندازه‌گیری استفاده شده در تهیه صورت‌های مالی

۳-۱-۱- صورت‌های مالی سالانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده و در موارد مقتضی از ارزش‌های جاری نیز استفاده شده است.



۳-۲- درآمد عملیاتی

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان در زمان ایفای تعهدات عملکردی از طریق انتقال کالا یا خدمت تعهد شده (یعنی یک دارایی) به مشتری، شناسایی می‌شود. دارایی در زمانی (در طول زمانی) انتقال می‌یابد که مشتری کنترل دارایی را بدست آورد. مشتری کنترل کالا را در زمان تحویل در درب و کنترل خدمات را در زمان اجرای تعهدات عملکردی بدست می‌آورد.

۳-۲-۲- این درآمد ارزش منصفانه مابه‌ازایی است که شرکت انتظار دارد در قبال انتقال کالا یا خدمت تعهد شده به مشتری نسبت به آن محق باشد به استثنای مبالغی که به نمایندگی از اشخاص ثالث وصول می‌شود (برای مثال، مالیات بر ارزش افزوده). مابه‌ازای تعهد شده در قرارداد با مشتری، ممکن است شامل مبالغ ثابت، مبالغ متغیر، یا هر دو باشد.

۳-۳- بدهی های ناشی از قرارداد با مشتریان

بدهی‌های ناشی از قرارداد شامل مبالغی است که تاکنون توسط شرکت دریافت شده یا قابل دریافت است لیکن میزان آن بیش از حق شرکت نسبت به مابه‌ازای مربوط به تعهدات عملکردی انجام شده است. مجموع خالص دارایی‌های حاصل از هر قرارداد و بدهی‌های ناشی از همان قرارداد بر حسب مورد در سرفصل (دارایی‌های حاصل از قرارداد) و (بدهی‌های ناشی از قرارداد) در صورت وضعیت مالی ارائه می‌شود.

۳-۴- تسعیر ارز

۳-۴-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده تاریخی ارزی اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می‌شود. نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر
دریافتنی های ارزی	دلار	نرخ تالار دوم مرکز مبادله - ۱,۳۶۲,۳۵۸ ریال
موجودی نقد	دلار	نرخ تالار دوم مرکز مبادله - ۱,۳۶۲,۳۵۸ ریال
موجودی نقد	لیبر ترکیه	بازار آزاد - ۱۸,۸۵۰ ریال

۳-۴-۲- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی بعنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می‌شود.

۳-۴-۳- در صورت وجود نرخ های متعدد برای یک ارز، از نرخ برای تسعیر استفاده می‌شود که جریان های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوطه، برحسب آن تسویه می‌شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر بصورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده نرخ اولین تاریخی است که در آن تبدیل امکان پذیر می‌شود.

۳-۵- مخارج تامین مالی

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

۳-۶- دارایی های ثابت مشهود

۳-۶-۱- دارایی های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد ومنجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقی مانده دارایی های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها 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.



شرکت گسترش صنایع روی ایرانمان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۶-۲- استهلاك دارایی های ثابت مشهود، باتوجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۹۶ و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها وروش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۲۵ و ۱۵	خط مستقیم
تاسیسات	۱۰ و ۱۵ ساله و ۱۵ درصد	نزولی - خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۴ و ۵ و ۸ و ۱۰ و ۱۲ و ۱۵ ساله و ۱۵ درصد	نزولی - خط مستقیم
وسایل نقلیه	۴ و ۶	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۳ و ۵	خط مستقیم
ابزار آلات	۱۰۰ درصد	نزولی

۳-۶-۲-۱- 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 بالا ست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به مدت باقی مانده تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۷- دارایی های نامشهود

۳-۷-۱- دارایی های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ثبت می شود.

۳-۷-۲-

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

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
نرم افزار های رایانه ای	۳ ساله	مستقیم

۳-۷-۳- حق الامتیاز خدمات عمومی به دلیل داشتن عمر مفید نامعین مستهلك نمی شود.

۳-۸- موجودی مواد و کالا

۳-۸-۱- موجودی مواد و کالا بر مبنای «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» هریک از اقلام اندازه گیری می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می گردد:

روش مورد استفاده	مواد اولیه
اولین صادره از اولین وارده	مواد اولیه
میانگین موزون	کالای ساخته شده
میانگین موزون	کمکی و شیمیایی
میانگین موزون	قطعات و لوازم یدکی
میانگین موزون	موجودی ملزومات مصرفی
میانگین موزون	کار در جریان خدماتی



۳-۹- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام 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 محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای انکاپذیر قابل برآورد باشد. ذخایر در پایان سال مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

۳-۹-۱- مزایای پایان خدمت کارکنان

مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در ابتدای سال بعد پرداخت می گردد.

۳-۱۰- سرمایه گذاری ها

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

۳-۱۱- مالیات بر درآمد

۳-۱۱-۱- هزینه مالیات

هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی باید در صورت سود و زیان منعکس می شوند، مگر در مواردی که به اقلام شناسایی شده در صورت و 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 می شوند.

۴- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۴-۱- قضاوت ها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۴-۱-۱- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های 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 می شود و هدف آن نگهداری پرتفوی از سرمایه گذاری ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.



شرکت گسترش صنایع روی ایرانیان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۵- درآمد های عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
فروش خالص	۵-۱	۱۱,۳۳۵,۰۷۵	۱۳,۵۳۵,۷۳۸	
درآمد ارائه خدمات	۵-۲	۴,۲۸۸,۹۴۰	۱,۲۹۳,۱۴۳	
		۱۵,۶۲۴,۰۱۴	۱۴,۸۲۸,۸۸۱	

۵-۱- فروش خالص

(مبالغ به میلیون ریال)		سال ۱۴۰۴		سال ۱۴۰۳	
		مقدار /تن	مبلغ	مقدار /تن	مبلغ
داخلی					
شمش روی	۳,۰۳۷	۸,۶۵۰,۵۴۰	۶,۵۹۳	۱۱,۲۰۰,۷۹۹	
شمش سرب	۵۰۰	۹۹۴,۴۶۱	-	-	
کنسانتره سرب	-	-	۴۲۶	۲۹۸,۱۰۵	
کنسانتره روی اکسید	-	-	۷۶۵	۵۰۷,۱۱۳	
سایر محصولات	۲۶	۵۴۵,۰۳۲	-	-	
		۱۰,۱۹۰,۰۳۳	۱۲,۰۰۰,۶۰۱۷		
صادراتی					
شمش روی	۲۶۸	۱,۱۴۵,۰۴۲	-	-	
کنسانتره روی سولفور	-	-	۲,۸۵۴	۱,۵۲۹,۷۲۱	
		۱,۱۴۵,۰۴۲	۱,۵۲۹,۷۲۱		
		۱۱,۳۳۵,۰۷۵	۱۳,۵۳۵,۷۳۸		

۵-۱-۱ نحوه قیمت گذاری محصولات متاثر از نرخ های ارز و بورس کالا در بازه های زمانی فروش متفاوت می باشد. همچنین فروش کالا بر اساس توافق مشتریان و پس از نهایی شدن مبلغ معامله و انجام تعهدات عملکردی و انتقال کالا به مشتریان در حساب ها شناسایی می شود که طبق رویه مندرج در یادداشت ۲-۳ در حساب ها شناسایی شده است.

۵-۱-۲ فروش شمش سرب طی دوره مالی جاری از محل واردات از شرکت HIG می باشد.

۵-۱-۳ کاهش مقدار فروش شمش روی نسبت به سال مالی قبل به دلیل تغییر سیاست به تولید دستمزدی، کاهش تولید با توجه به کمبود انرژی شامل برق و گاز و همچنین کاهش تقاضای بازار می باشد.

۵-۲- درآمد ارائه خدمات

(مبالغ به میلیون ریال)		سال ۱۴۰۴		سال ۱۴۰۳	
		مقدار /تن	مبلغ	مقدار /تن	مبلغ
خدمات ارائه شده در نقطه ای از زمان:					
داخلی					
شمش روی دستمزدی	۲,۴۸۵	۱,۹۸۰,۵۲۰	۱,۵۶۲	۴۹۸,۱۲۳	
		۱,۹۸۰,۵۲۰	۴۹۸,۱۲۳		
صادراتی					
شمش روی دستمزدی	۲,۵۱۲	۲,۳۰۸,۴۲۰	۲,۱۱۸	۷۹۵,۰۲۰	
		۲,۳۰۸,۴۲۰	۷۹۵,۰۲۰		
		۴,۲۸۸,۹۴۰	۱,۲۹۳,۱۴۳		

۵-۲-۱ نرخ درآمد ارائه خدمات بر حسب توافق با مشتری و قرارداد فی مابین تعیین و در زمان ایفای تعهدات عملکردی در حساب ها شناسایی می شود.

۵-۲-۲ افزایش خدمات ارائه شده نسبت به سال مالی قبل ناشی از افزایش تعداد قرارداد های شمش دستمزدی به علت شرایط عرضه و تقاضای بازار می باشد.



شرکت گسترش صنایع روی ایران (سهامی عام)

تالافذاشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۵-۳ فروش خالص و درآمد ارائه خدمات به تنگیک وابستگی اشخاص:

سال ۱۴۰۳		سال ۱۴۰۴	
درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ
۱۶	۲,۴۲۱,۱۷۵	۲۰	۳,۱۸۵,۰۶۲
۸۴	۱۲,۴۰۷,۷۰۶	۸۰	۱۲,۴۳۸,۹۵۲
۱۰۰	۱۴,۸۲۸,۸۸۱	۱۰۰	۱۵,۶۲۴,۰۱۴

اشخاص وابسته (یادداشت ۲۳)
سایر مشتریان

۵-۴ جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده:

سال ۱۴۰۳		سال ۱۴۰۴	
درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۸٪	۲۰٪	۱,۹۳۱,۷۶۳	۹,۷۹۵,۵۸۲
۰٪	۲۴٪	۲۴۲,۷۰۸	۹۹۴,۴۶۱
۴۳٪	۰٪	-	-
۰٪	۹۷٪	۵۰۴,۰۸۹	۵۴۵,۰۳۲
۸٪	۲۴٪	۲,۶۷۸,۵۶۰	۱۱,۳۳۵,۰۷۵
۷٪	۱۹٪	۸۳۲,۵۹۰	۴,۲۸۸,۹۴۰
۱۳٪	۲۲٪	۳,۵۱۱,۱۵۰	۱۵,۶۲۴,۰۱۴

فروش خالص

شمش روی

شمش سرب

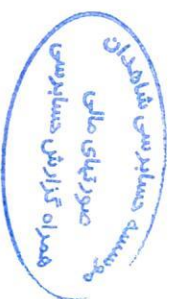
کساکترو روی

سایر محصولات

درآمد ارائه خدمات

شمش روی دستمزدی

۱-۴-۵ افزایش درصد سود ناخالص نسبت به سال قبل عمدتاً به علت افزایش نرخ جهانی LME و نرخ دلار در بازه زمانی سال مالی می باشد.



شرکت گسترش صنایع روی ایرانمان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳				سال ۱۴۰۴				یادداشت
جمع	ارائه خدمات	تولیدات کارمزدی	فروش	جمع	ارائه خدمات	تولیدات کارمزدی	فروش	
۶,۶۲۲,۴۶۹	-	۲,۷۶۸,۵۵۸	۳,۸۵۳,۹۱۱	۶,۵۸۲,۰۶۹	-	۵۱,۰۶۹	۶,۵۳۰,۹۹۹	مواد مستقیم
۳۶۰,۹۶۲	۱۴۷,۸۵۴	-	۲۱۳,۱۰۸	۵۵۶,۲۷۸	۳۰۷,۰۶۰	-	۲۴۹,۲۱۸	دستمزد مستقیم
								سربار ساخت:
۱۹۵,۳۱۰	۸۰,۰۰۱	-	۱۱۵,۳۰۹	۲۹۶,۲۵۲	۱۶۸,۱۴۱	-	۱۲۸,۱۱۱	دستمزد غیرمستقیم
۱,۵۱۱,۰۹۸	۶۱۸,۹۶۱	-	۸۹۲,۱۳۷	۲,۹۲۰,۲۵۳	۱,۶۷۰,۸۰۵	-	۱,۲۴۹,۴۴۹	مواد غیرمستقیم
۵۳۹,۴۲۰	-	۵۳۹,۴۲۰	-	۴۰۵,۶۷۳	۲۸۵,۷۶۳	۱۱۹,۹۰۹	-	دستمزد فرآوری ماده معدنی
۲,۸۵۷,۰۴۵	-	-	۲,۸۵۷,۰۴۵	-	-	-	-	دستمزد تولید شمش برون سپاری
۷۷۹,۶۹۲	۳۱۹,۳۷۰	-	۴۶۰,۳۲۲	۱,۳۳۰,۴۸۳	۷۶۹,۱۴۸	-	۵۶۱,۳۳۵	آب، برق و گاز
۴,۲۵۱	۱,۷۴۱	-	۲,۵۱۰	۱۳,۵۲۹	۷,۸۲۱	-	۵,۷۰۸	بیمه ماشین آلات و مسئولیت مدنی
۲۵۹,۷۷۲	۱۰۶,۴۰۵	-	۱۵۳,۳۶۷	۷۷۹,۳۶۴	۵۸۱,۰۶۰	-	۱۹۸,۳۰۴	حمل و نقل و ایاب ذهاب
۲۹۴,۰۴۷	۱۲۰,۴۴۵	-	۱۷۳,۶۰۲	۴۱۱,۴۰۹	۲۳۷,۸۳۵	-	۱۷۳,۵۷۵	تعمیر و نگهداری
۶۶,۰۴۵	۲۷,۰۵۲	-	۳۸,۹۹۲	۱۴۸,۶۱۷	۸۵,۹۱۵	-	۶۲,۷۰۲	ملزومات مصرفی
۴۴,۳۱۹	۱۸,۱۵۳	-	۲۶,۱۶۵	۴۴,۵۵۳	۲۳,۱۸۵	-	۲۱,۳۶۸	استهلاک
۷۷,۳۱۶	۴۳,۵۷۶	-	۳۳,۷۴۰	۵۸,۶۵۴	۳۳,۰۸۷	-	۲۵,۵۶۸	سایر
۱۳,۶۱۱,۷۴۴	۱,۴۸۳,۵۵۷	۳,۳۰۷,۹۷۸	۸,۸۲۰,۲۰۹	۱۳,۵۴۷,۱۳۴	۴,۱۶۹,۸۱۹	۱۷۰,۹۷۹	۹,۲۰۶,۳۳۶	بهای تمام شده ساخت
(۲۲۵,۸۶۸)	(۹۲,۵۱۸)	-	(۱۳۳,۳۵۰)	(۴۵۹,۰۰۰)	(۲۶۵,۳۴۷)	-	(۱۹۳,۶۵۳)	تبدیل شمش روی به پودر روی
-	-	(۲,۲۷۵,۱۴۷)	۲,۳۷۵,۱۴۷	-	-	(۱۵۳,۷۸۷)	۱۵۳,۷۸۷	مصرف کالای ساخته شده تولیدات کارمزدی
۳۷۷,۶۸۸	-	-	۳۷۷,۶۸۸	۱,۲۹۱,۳۸۹	-	-	۱,۲۹۱,۳۸۹	خرید شمش روی
-	-	-	-	۷۵۱,۷۵۲	-	-	۷۵۱,۷۵۲	خرید شمش سرب
-	-	-	-	(۱,۹۹۹)	-	(۱,۹۹۹)	-	تعدیلات
(۱۱,۹۰۷)	(۱۱,۹۰۷)	-	-	(۴۴۸,۱۲۳)	(۴۴۸,۱۲۳)	-	-	(افزایش) کار در جریان خدماتی
(۸۲۰,۵۱۵)	-	-	(۸۲۰,۵۱۵)	(۲,۵۶۸,۲۸۸)	-	(۱۵,۱۹۲)	(۲,۵۵۳,۰۹۶)	(افزایش) موجودی‌های ساخته شده
۱۲,۹۳۱,۱۴۳	۱,۳۷۹,۱۳۳	۱,۰۳۲,۸۳۲	۱۰,۵۱۹,۱۷۸	۱۲,۱۱۲,۸۶۴	۳,۴۵۶,۳۵۰	(۰)	۸,۶۵۶,۵۱۵	

۶-۱- افزایش حقوق و دستمزد مستقیم و غیر مستقیم نسبت به سال مالی قبل عمدتاً ناشی از افزایش نرخ سالانه شورای عالی کار و افزایش تعداد پرسنل می باشد.

۶-۲- افزایش مواد غیر مستقیم مصرفی نسبت به سال مالی قبل عمدتاً ناشی از افزایش سطح عمومی قیمت ها می باشد.

۶-۳- کاهش دستمزد فرآوری ماده معدنی نسبت به سال مالی قبل ناشی از کاهش میزان تولیدات کارمزدی نسبت به سال مالی قبلی می باشد.

۶-۴- شرکت در سال جاری تولیدات شمش برون سپاری نداشته و در نتیجه در دوره جاری هزینه ای از این بابت شناسایی شده است.

۶-۵- افزایش هزینه های آب و برق و گاز نسبت به سال قبل عمدتاً ناشی از تعدیلات نرخ برق بوده و افزایش نرخ حامل های انرژی می باشد.

۶-۶- افزایش هزینه های حمل و نقل نسبت به سال مالی قبل عمدتاً ناشی از افزایش نرخ تورم و افزایش نرخ حمل ماده معدنی و همچنین خرید کنسانتره بیشتر نسبت به سال قبل می باشد.

۶-۷- افزایش هزینه تبدیل شمش روی به پودر روی در دوره جاری نسبت به سال مالی قبل عمدتاً ناشی از افزایش نرخ شمش روی تولیدی و همچنین افزایش میزان مصرف به منظور افزایش بهره وری خط تولید (تولید شمش روی با خلوص بالا) می باشد.

۶-۸- کاهش مصرف کالای ساخته شده تولیدات کارمزدی نسبت به سال مالی قبل ناشی از تولید کنسانتره کارمزدی به میزان کمتر از سال مالی مشابه قبلی می باشد.

۶-۹- افزایش خرید شمش روی نسبت به سال قبل به علت تهاثر مانده حساب های دریافتی ریالی ناشی از صادرات شمش دستمزدی با شمش روی محصول می باشد.

۶-۱۰- شرکت در سال مالی مورد گزارش اقدام به واردات شمش سرب از محل طلب ارزی صادرات شمش در سال های گذشته نموده است.

۶-۱۱- افزایش سایر اقلام بهای تمام شده نسبت به سال مالی قبل عمدتاً ناشی از افزایش سطح عمومی قیمت ها است.



شرکت کسترش صنایع روی ایران (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۲-۶- در سال مورد گزارش مبلغ ۵,۸۴۰,۹۶۳ میلیون ریال (سال مالی قبل ۹,۳۸۳,۲۰۴ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است. تاکنون کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هر یک به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳		سال ۱۴۰۴		کشور	شرکت	نوع مواد اولیه
درصد نسبت به کل خرید سال	مبلغ	درصد نسبت به کل خرید سال	مبلغ			
۱۴٪	۱,۲۷۶,۶۵۵	۴۸٪	۲,۸۱۵,۹۲۹	ایران	شرکت زرین معدن آسیا	کسائتره روی
۸٪	۷۲۴,۹۱۵	۱۹٪	۱,۱۱۲,۰۴۴	ایران	شرکت کیمیای زنجان گستران	کسائتره روی
۹٪	۸۸۲,۴۱۵	۱۳٪	۷۷۱,۳۶۰	ایران	گروه صنعتی معدنی زرین خاورمیانه	هیدروکسید روی
۰٪	-	۴٪	۲۱۲,۴۷۹	ایران	روى کاوان صنعت گستر پاسارگاد	هیدروکسید روی
۵۹٪	۵,۵۲۳,۳۰۲	۰٪	-	ایران	شرکت تهیه و تولید مواد معدنی ایران	خاک معدنی
۱۰٪	۹۷۵,۹۱۷	۱۶٪	۹۲۹,۱۵۱	ایران	-	سایر
۱۰۰٪	۹,۳۸۳,۲۰۴	۱۰۰٪	۵,۸۴۰,۹۶۳			

۱۳-۶- مقایسه مقدار تولید شرکت در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمولی (عملی)، نتایج زیر را نشان می دهد.

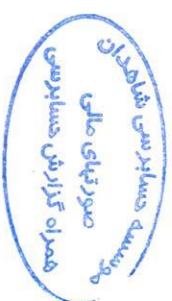
تولید سال ۱۴۰۳	تولید سال ۱۴۰۴	ظرفیت معمول (عملی) سالانه	ظرفیت اسمی سالانه	واحد اندازه گیری
۸,۹۸۴	۸,۷۷۲	۹,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	تن

شمش روی

۱-۱۳-۶- علت کاهش مقدار تولید در دوره جاری نسبت به سال مالی قبل عمدتاً ناشی از قطعی های مکرر برق و شرایط پیش بینی نشده جنگی می باشد.

۲-۱۳-۶- شرکت طی نامه مورخ ۱۴۰۴/۰۶/۱۰ درخواست خود را مبنی بر افزایش ظرفیت تولید شمش روی به مقدار ۱۵,۰۰۰ تن در سال به سازمان صنعت، معدن و تجارت استان زنجان ارسال کرده است که تا تاریخ تأیید صورت های مالی پاسخی از آن سازمان دریافت نشده است.

۳-۱۲-۶- ظرفیت عملی بر مبنای میانگین ۳ سال گذشته در نظر گرفته شده است.



شرکت گسترش صنایع روی ایرانیان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۷- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
هزینه‌های فروش و توزیع:		
۷-۱ حقوق و دستمزد و مزایا	۲۲,۵۶۰	۱۷,۳۳۸
۷-۲ هزینه‌های صادرات	۲۶,۴۰۵	۱۳۵,۴۵۴
کارمزد فروش محصولات در بورس کالا	۱۱,۰۶۵	۱۰,۵۴۸
سایر	۷,۵۷۷	۹,۳۹۷
	۶۷,۶۰۷	۱۷۲,۷۳۷
هزینه‌های اداری و عمومی:		
۷-۱ حقوق و دستمزد و مزایا	۲۴۴,۴۸۹	۱۷۹,۷۹۵
۷-۳ کارمزد ضمانت نامه بانکی	۳۵,۵۱۱	۳۹,۰۵۱
حق مشاوره	۳,۱۶۲	۳,۳۸۰
حسابرسی	۱۵,۵۱۲	۴,۶۲۰
ملزومات مصرفی	۱۱,۱۷۱	۶,۸۱۰
هزینه‌های بورسی و فرابورسی	۱۷,۸۵۸	۲۰,۱۸۷
استهلاک	۶,۰۹۴	۶,۳۲۷
هزینه پشتیبانی نرم افزار	۴,۵۴۲	۳,۲۸۱
پاداش هیات مدیره	۳,۰۰۰	۳,۰۰۰
تعمیر و نگهداری	۵,۶۲۷	۳,۹۱۶
۷-۴ مسئولیت اجتماعی	۱۴,۸۴۰	۳,۰۰۰
سایر	۲,۶۸۸	۱۱,۴۰۴
	۳۶۴,۴۹۳	۲۸۴,۷۷۱
	۴۳۲,۱۰۰	۴۵۷,۵۰۸

۷-۱- افزایش هزینه‌های حقوق و دستمزد نسبت به سال مالی قبل عمدتاً ناشی از افزایش نرخ شورای عالی کار و افزایش تعداد پرسنل می باشد.

۷-۲- کاهش هزینه‌های صادرات نسبت به سال مالی قبل عمدتاً بابت صادرات کنسانتره روی سولفوری در سال قبل و تقبل هزینه‌های مرتبط به صادرات اعم از هزینه حمل و بیمه توسط مشتری می باشد.

۷-۳- کارمزد ضمانت نامه‌های بانکی عمدتاً بابت ضمانت نامه‌های گمرکی ورود موقت خاک و حسن اجرای تعهدات بورس کالا ایران می باشد.

۷-۴- افزایش هزینه مسئولیت اجتماعی نسبت به سال قبل بابت مصوبه مجمع عمومی سال مالی قبل و کمک‌های عام المنفعه در راستای مسئولیت اجتماعی می باشد.

۷-۵- افزایش سایر اقلام هزینه‌های اداری، عمومی و فروش نسبت به سال مالی قبل عمدتاً ناشی از افزایش سطح عمومی قیمت‌ها است.



شرکت گسترش صنایع روی ایرانسان (سهامی عام)

نادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت	
	-	۴۴,۳۶۰	۳۳	سود حاصل از فروش ضایعات (اشخاص وابسته)
	۸۷۸,۳۵۴	۱,۰۳۵,۷۸۲	۸-۱	سود ناشی از تسعیر دارایی های ارزی عملیاتی
	۸۷۸,۳۵۴	۱,۰۸۰,۱۴۲		

۸-۱- افزایش سود تسعیر دارایی های ارزی عملیاتی نسبت به سال مالی قبل ناشی از افزایش صادرات، وصول مطالبات ارزی و افزایش نرخ ارز نسبت به سال مالی قبل می باشد.

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
	-	۱۲,۷۷۶	خالص کسری انبار
	-	۱۲,۷۷۶	

۱۰- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت	
	۱۶۳,۶۴۵	۲۴۷,۱۶۵	۱۰-۱	وام های دریافتی
	۱۶۳,۶۴۵	۲۴۷,۱۶۵		بانک ها

۱۰-۱- افزایش هزینه مالی نسبت به سال مالی قبل ناشی از افزایش تسهیلات مالی می باشد.

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت	اشخاص وابسته
۲,۶۲۱	۶۱۰			سود سهام
-	۵۸	۳۳		درآمد اجاره
۴,۰۰۰	۶۲,۹۶۱	۳۳		سود حاصل از فروش مواد کمکی
۶,۶۲۱	۶۳,۶۲۹			
				سایر اشخاص
-	۶,۴۰۵			سود حاصل از فروش مواد کمکی
۲۴,۹۷۱	۲۹۱,۰۰۲	۱۱-۱		سود حاصل از فروش سرمایه گذاری ها
۴۰,۷۹۷	۶۲,۵۱۳			درآمد ناشی از ارزیابی سرمایه گذاری های جاری سریع معامله به ارزش بازار
۵,۲۶۶	۳۱۸			سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
-	(۴۶,۲۷۸)			حق بیمه سال های ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱
-	(۲,۳۵۶)			کاهش ارزش محدوده های معدنی
۷,۱۵۵	(۹۰,۶۵۲)			سایر
۷۸,۱۸۹	۲۲۰,۹۵۲			
۸۴,۸۱۰	۲۸۴,۵۸۱			



۱۱-۱- افزایش سود حاصل از فروش سرمایه گذاری ها نسبت به سال مالی قبل بابت مدیریت نقدینگی در صندوق های درآمد ثابت قابل معامله طی سال مالی می باشد.

شرکت گسترش صنایع روی ایرانیان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۲- مبنای محاسبه سود (زیان) هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
ریال - میلیون	ریال - میلیون	سود - عملیاتی
۲,۳۱۸,۵۸۴	۴,۱۴۶,۴۱۶	اثر مالیاتی
(۲۳۰,۰۳۷)	(۲۱۲,۲۶۹)	
۲,۰۸۸,۵۴۶	۳,۹۳۴,۱۴۷	سود (زیان) - غیر عملیاتی
(۷۸,۸۳۵)	۳۷,۴۱۵	اثر مالیاتی
۱,۱۳۷	(۳,۶۰۵)	
(۷۷,۶۹۹)	۳۳,۸۱۱	سود قبل از مالیات
۲,۲۳۹,۷۴۸	۴,۱۸۳,۸۳۲	اثر مالیاتی
(۲۲۸,۹۰۰)	(۲۱۵,۸۷۴)	سود خالص
۲,۰۱۰,۸۴۸	۳,۹۶۷,۹۵۸	
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
تعداد	تعداد	میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته
۳,۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰	

۱۲-۱- تعداد سهام عادی شرکت در طی سال از طریق سود سهمی (سرمایه از محل سود تقسیم نشده به مبلغ ۱,۶۰۰,۰۰۰ میلیون ریال و ۱,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ عدد سهم) افزایش یافته است. لذا میانگین موزون تعداد سهام عادی برای کلیه دوره های ارائه شده بر مبنای تعداد جدید سهام می باشد.



شرکت گسترش صنایع روی ایرانیان (سهامی عام)

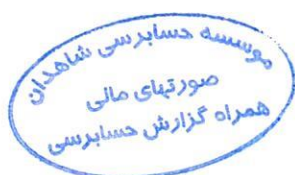
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۴- دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	محدوده‌های اکتشافی	نرم افزار رایانه ای	حق امتیاز عمومی	بهای تمام شده
				مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۴۹,۱۱۵	-	۶,۲۳۳	۴۲,۸۸۲	
۳,۲۰۴	۳,۲۰۴	-	-	افزایش
۵۲,۳۱۹	۳,۲۰۴	۶,۲۳۳	۴۲,۸۸۲	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۱,۳۰۳	۱,۱۱۱	۱۹۲	-	افزایش
۵۳,۶۲۲	۴,۳۱۵	۶,۴۲۵	۴۲,۸۸۲	مانده در پایان سال ۱۴۰۴
				استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته
				مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۱,۸۹۵	-	۱,۸۹۵	-	
۱,۸۳۷	-	۱,۸۳۷	-	استهلاک
۳,۷۳۲	-	۳,۷۳۲	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۱,۲۲۸	-	۱,۲۲۸	-	استهلاک
۲,۳۵۷	۲,۳۵۷	-	-	کاهش ارزش
۷,۳۱۷	۲,۳۵۷	۴,۹۶۰	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۴
۴۶,۳۰۵	۱,۹۵۸	۱,۴۶۶	۴۲,۸۸۲	مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۴۸,۵۸۷	۳,۲۰۴	۲,۵۰۱	۴۲,۸۸۲	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰



شرکت گسترش صنایع روی ایرانیان (سهامی عام)

ماددهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۵- سرمایه گذاری های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
کاهش ارزش	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
انباشته	۲۰,۶۹۰	۱۳,۷۲۱	۱۳,۷۲۱
بهای تمام شده	۲۰,۶۹۰	-	۲۰,۶۹۰
یادداشت	۱۵-۱		
سرمایه گذاری در سهام شرکت ها			۲۰,۶۹۰

۱۵-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها به شرح زیر تفکیک می شود:

(مبالغ به میلیون ریال)
۱۴۰۳/۱۲/۳۰

۱۴۰۴/۱۲/۲۹

ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام
۴,۲۶۸	۵۰,۱۲	۳۰,۲۲	۵۰,۱۲	-	۵۰,۱۲	۰۰۰,۰۳	۱,۶۶۶,۶۶۶
۲,۶۹۹	۲,۱۲۸	۱,۶۱۳	۲,۱۲۸	-	۲,۱۲۸	۰۰۰	۶۱۸,۱۶۴
۶,۹۶۷	۷,۱۴۰	۴,۶۳۵	۷,۱۴۰	-	۷,۱۴۰		
-	۴۰,۱۶	-	۱۰,۹۸۶	-	۱۰,۹۸۶	۱,۷۶	۱۰,۹۸۵,۵۲۹
-	۲,۳۶۶	-	۲,۳۶۶	-	۲,۳۶۶	۱	۲,۳۶۶,۱۹۳
-	۱۷۰	-	۱۷۰	-	۱۷۰	۱۷,۰۰	۱۷۰,۰۰۰
-	۲۹	-	۲۹	-	۲۹	۰۰,۰۲	۲۹,۰۵۰
-	۶,۵۸۱	-	۱۳,۵۵۱	-	۱۳,۵۵۱		
۶,۹۶۷	۱۳,۷۲۱	۴,۶۳۵	۲۰,۶۹۰	-	۲۰,۶۹۰		

سرمایه گذاری های سریع معامله (بورسی و فرا بورسی)

کیمیای زنجان گستران

تولید و توسعه سرب و روی ایرانیان

سایر شرکت ها

فرآوری بهین فراور زنجان

خدماتی صنعتی تخصصی روی زنجان

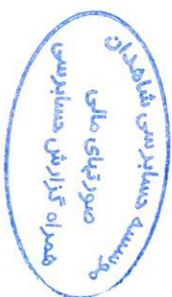
تدبیر آتیه امید زرین

راهبران صنعت سرب و روی انگوران

۱-۱- شرکت گسترش صنایع روی ایرانیان عضو هیات مدیره شرکت تدبیر آتیه امید زرین است و براساس اطلاعات مالی شرکت وابسته به تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ سهم شرکت از حقوق مالکانه آن شرکت کم اهمیت بوده و شرکت از تهیه صورت های مالی مجموعه صرف نظر نموده است.

۱-۲- برای تعیین ارزش بازار سرمایه گذاری های سریع معامله (بورسی و فرا بورسی) رویکرد بازار مورد استفاده قرار گرفته و داده های مورد استفاده برای این منظور داده های ورودی سطح یک، یعنی قیمت پایانی معاملات سهام در تاریخ ۱۴۰۵/۰۲/۳۰ است.

۱-۳- افزایش سرمایه گذاری در شرکت فرآوری بهین فراور زنجان بابت افزایش سرمایه شرکت مذکور از محل مطالبات حال شده سهامداران می باشد.



شرکت گسترش صنایع روی ایران (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۶- پیش پرداخت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)			
	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	یادداشت
پیش پرداخت‌های داخلی			
خرید مواد اولیه	۴۲,۱۱۳	۳۱۶,۳۳۱	۱۶-۱
خرید خدمات	۵,۹۱۶	۸۸۰۶	۱۶-۲
سایر	۳۵,۳۰۰	۴۴,۰۵۷	
	۸۳,۳۲۹	۳۶۹,۱۹۴	

۱۶-۱- پیش پرداخت خرید مواد اولیه عمدتاً شرکت‌های معدنی سرب و روی کیمیا گوهران به مبلغ ۱۴۶,۳۴۳ میلیون ریال، آنا کیمیا منگنز به مبلغ ۶۶,۰۵۸ میلیون ریال، ملی صنایع مس ایران به مبلغ ۴۴,۵۹۷ میلیون ریال، سپیدان اسید غروب به مبلغ ۳۶,۲۵۵ میلیون ریال می‌باشد.

۱۶-۲- پیش پرداخت خرید خدمات به مبلغ ۳۰,۰۰۰ میلیون ریال مربوط به شرکت همگروه طبق یادداشت ۳۳ توضیحی می‌باشد.

۱۷- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)			
	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
مواد اولیه	۱,۲۴۸,۱۶۴	۵۰۹,۰۵۷	
کالای ساخته شده	۸۸۷,۸۸۶	۳,۴۵۶,۱۷۴	
کار در جریان خدماتی	۲۸,۴۶۹	۴۷۶,۵۹۲	
مواد کمکی و شیمیایی	۲۵۳,۵۷۲	۴۹۶,۵۷۶	
قطعات و لوازم یدکی	۹۱,۷۳۸	۲۸۸,۴۶۵	
ملزومات مصرفی	۱۰,۶۰۸	۱۷,۸۷۴	
	۲,۵۲۰,۴۳۷	۵,۲۴۴,۷۳۸	

۱۷-۱- موجودی مواد و کالا تا مبلغ ۱۲,۶۴۹ میلیارد ریال در تاریخ صورت وضعیت مالی از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.

۱۷-۲- بخشی از موجودی‌ها به شرح زیر نزد دیگران نگهداری می‌شود:

(مبالغ به میلیون ریال)					
	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	علت	محل نگهداری	نوع موجودی
مواد کمکی/شیمیایی	۸,۵۵۷	۲۳,۴۶۴	تامین کالای شرکت‌های همگروه	شرکت روی کاوان صنعت گستر باسارگاد	
مواد کمکی/شیمیایی	۱۴,۷۷۴	۷۲,۲۴۴	تامین کالای شرکت‌های همگروه	شرکت توسعه صنایع روی خاورمیانه	
مواد کمکی/شیمیایی	۳۳,۶۴۰	۳۸,۹۹۳	تامین کالای شرکت‌های همگروه	شرکت تحقیقات صنعت آپرما	
مواد کمکی/شیمیایی	-	۱۴,۷۰۰	تامین کالای شرکت‌های همگروه	شرکت گروه صنعتی معدنی زرین خاورمیانه	
قطعات و لوازم یدکی	۸,۴۰۱	-	تامین کالای شرکت‌های همگروه	شرکت گروه صنعتی معدنی زرین خاورمیانه	
مواد کمکی/شیمیایی	۵,۷۱۶	۵,۸۳۸	تامین کالای شرکت‌های همگروه	شرکت زرین معدن آسیا	
قطعات و لوازم یدکی	۱,۹۶۷	۳,۳۴۲	تامین کالای شرکت‌های همگروه	سایر شرکتها	
	۷۳,۰۵۶	۱۵۸,۵۸۱			



شرکت گسترش صنایع روی ایرانیان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۸- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

۱۸-۱- دریافتنی‌های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴/۱۲/۲۹			
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	جمع	ارزی	ریالی	یادداشت	تجاری
					حساب‌های دریافتنی
					اشخاص وابسته
۶۸۲,۱۷۴	۳۹۸,۲۱۶	-	۳۹۸,۲۱۶	۳۳	سایر مشتریان
۲,۵۰۰,۳۸۷	۳,۵۱۲,۱۸۳	۱,۴۹۴,۲۸۲	۲,۰۱۷,۹۰۱		
۳,۱۸۲,۵۶۱	۳,۹۱۰,۳۹۹	۱,۴۹۴,۲۸۲	۲,۴۱۶,۱۱۷		
سایر دریافتنی‌ها					
					حساب‌های دریافتنی
					اشخاص وابسته
۱۲,۸۳۵	۱۳,۱۴۸	-	۱۳,۱۴۸	۳۳	سپرده ضمانتنامه‌های بانکی (عمدتاً بابت ورود موقت خاک معدنی)
۷۹,۳۱۱	۱۷۶,۱۴۵	-	۱۷۶,۱۴۵		مالیات بر ارزش افزوده و عوارض (فصل زمستان ۱۴۰۴)
۱۴,۳۱۷	۲۱۲,۴۴۷	-	۲۱۲,۴۴۷		کارکنان (وام و مساعده)
۳۱,۴۹۷	۳,۷۴۸	-	۳,۷۴۸		سایر
۸,۳۶۸	۱,۲۸۱	-	۱,۲۸۱		
۱۴۶,۳۲۹	۴۰۶,۷۶۸	-	۴۰۶,۷۶۸		
۳,۳۲۸,۸۹۰	۴,۳۱۷,۱۶۷	۱,۴۹۴,۲۸۲	۲,۸۲۲,۸۸۵		

۱۸-۲- سیاست‌های فروش و ارائه خدمات اعتباری شرکت برای تعیین کاهش ارزش دریافتنی‌ها به شرح زیر است:

شرکت بابت دریافتنی‌هایی که حدود یک سال معوق شده اند اقدامات لازم را برای وصول مطالبات انجام می دهد و پس از هر گونه تلاش منطقی در خصوص وصول اینگونه مطالبات، نسبت به بخشی از مطالبات که وصول آنها محتمل نباشد، کاهش ارزش در حساب ها شناسایی می نماید. کاهش ارزش دریافتنی‌ها بر مبنای برآورد مقادیر غیر قابل بازیافت و با توجه به سابقه نکول مشتری و تجزیه و تحلیل مالی فعلی مشتری، منظور می شود. شرکت قبل از قبول مشتری به اعتبار سنجی مشتری می پردازد.

۱۸-۳- در تعیین قابلیت بازیافت دریافتنی‌های تجاری، هرگونه تغییر در کیفیت اعتباری دریافتنی‌های تجاری از زمان ایجاد تا پایان گزارشگری مد نظر قرار می گیرد.



شرکت گسترش صنایع روی ایرانیان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۹- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۱۲/۲۹			
ارزش بازار	بهای تمام شده	ارزش بازار	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده
۵۹۰.۹۹۶	۵۹۰.۹۹۶	۲۸۸.۵۵۸	۲۸۸.۵۵۸	-	۲۸۸.۵۵۸
۵۹۰.۹۹۶	۵۹۰.۹۹۶	۲۸۸.۵۵۸	۲۸۸.۵۵۸	-	۲۸۸.۵۵۸

سرمایه گذاری های سریع معامله

در بازار

واحدهای صندوق های سرمایه گذاری

۱۹-۱- برای تعیین ارزش بازار سرمایه گذاری های سریع معامله رویکرد بازار مورد استفاده قرار گرفته و داده های مورد استفاده برای این منظور داده های ورودی سطح یک، یعنی قیمت پایانی معاملات سهام در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ است.

۱۹-۲- واحد های صندوق سرمایه گذاری عمدتاً مربوط به صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت - کیان و صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت - صندوق ماهور به ترتیب به مبلغ ۸۲,۰۴۱ میلیون ریال و ۹۴,۸۸۵ میلیون ریال می باشد.

۲۰- موجودی نقد

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		
۴۶,۳۴۳		۴۴۱,۷۹۱		موجودی نزد بانکها - ریالی
۱,۲۸۰		۱,۲۸۰		موجودی نزد بانکها - ارزی
۶۰		۶۰		موجودی صندوق - ارزی
۴۷,۶۸۳		۴۴۳,۱۳۱		

۲۱- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ مبلغ ۳,۵۵۰,۰۰۰ میلیون ریال شامل ۳,۵۵۰,۰۰۰ سهم ۱,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۴۱.۶۱	۸۱۱,۳۶۷,۹۸۹	۴۱.۶۱	۱,۴۷۷,۱۰۵,۸۲۵	شرکت زرین معدن آسیا
۸.۳۲	۱۶۲,۳۳۳,۷۵۷	۹.۲۲	۳۲۷,۴۸۰,۶۸۵	شهرام کدخدایی
۹.۱۳	۱۷۷,۹۷۱,۱۱۸	۹.۱۳	۳۲۳,۹۹۸,۷۰۱	شرکت صنعتی و معدنی کیمیای زنجان گستران
۱.۹۵	۳۸,۰۶۰,۶۳۵	۲.۴۹	۸۸,۳۷۵,۵۸۹	سرمایه گذاری صنعت و معدن اعتماد ایرانیان
۰.۸۸	۱۷,۰۶۲,۵۰۰	۰.۹۲	۳۲,۸۳۷,۴۹۹	بنیاد نیکو کاری جمیلی
۰.۸۸	۱۷,۰۶۲,۵۰۰	۰.۹۲	۳۲,۸۳۷,۴۹۹	شرکت ذوبگران رنگین فلز
۳۷.۲۴	۷۲۶,۱۴۱,۵۰۱	۳۵.۷۰	۱,۲۶۷,۳۶۴,۲۰۲	سایر سهامداران
۱۰۰	۱,۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۳,۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰	

۱-۲۱- صورت تطبیق تعداد سهم اول دوره و پایان دوره

طی سال مالی مورد گزارش سرمایه شرکت از مبلغ ۱,۹۵۰,۰۰۰ میلیون ریال به ۳,۵۵۰,۰۰۰ میلیون ریال (معادل ۸۲ درصد) از محل سود انباشته افزایش یافته که در تاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۱۵ به ثبت رسید است.

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
تعداد سهام	تعداد سهام	مانده در ابتدای سال
۱,۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰	
-	۱,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	افزایش سرمایه از محل سود انباشته
۱,۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰	مانده در پایان سال



شرکت گسترش صنایع روی ایرانیان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۲- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۲۳۸ و ۱۴۰ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۹ اساسنامه، در سنوات مالی قبل مبلغ ۳۵۵,۰۰۰ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص، 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 فوق‌الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی‌باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۳- پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها

۲۳-۱- پرداختی‌های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	یادداشت
تجاری		
اسناد پرداختی		
-	۶۶,۰۰۰	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
-	۶۶,۰۰۰	
حساب‌های پرداختی		
۷۷۴,۴۸۳	۱,۱۵۹,۳۵۵	اشخاص وابسته
۸۳۳,۴۶۵	۲۸۴,۷۴۵	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۱,۶۰۷,۹۴۸	۱,۴۴۴,۱۰۰	
۱,۶۰۷,۹۴۸	۱,۵۱۰,۱۰۰	
سایر پرداختی‌ها		
اسناد پرداختی		
-	۱۲۲,۷۳۴	سایر اشخاص
-	۱۲۲,۷۳۴	
حساب‌های پرداختی		
۴,۴۹۹	۲۱۷,۸۶۳	اشخاص وابسته
۴۵,۷۴۹	۹۴,۵۲۶	هزینه‌های پرداختی (عمدتاً ذخیره هزینه‌های گمرکی)
۵۶,۵۶۷	۶۳,۰۹۶	کارکنان (عمدتاً حقوق و سنوات و عیدی)
۱۱,۷۳۲	۱۶,۵۰۸	حق بیمه پرداختی
۱۲,۰۴۹	۱۴,۵۳۲	سپرده موقت (حسن انجام کار و بیمه)
۶,۹۲۹	۶,۰۹۳	سازمان امور مالیاتی
۳۶,۰۲۱	۷۹,۴۳۴	سایر
۱۷۳,۵۴۶	۴۹۲,۰۵۲	
۱۷۳,۵۴۶	۶۱۴,۷۸۶	
۱,۷۸۱,۴۹۴	۲,۱۲۴,۸۸۶	

۲۳-۱-۱- مانده اسناد پرداختی عمدتاً مربوط به مالیات ارزش افزوده و عوارض سه ماهه سوم ۱۴۰۴ می‌باشد.

۲۳-۲

میانگین دوره اعتباری در مورد خرید کالا و خدمات متغیر بوده و بر حسب قرارداد و سایر شرایط در زمان خرید مشخص می‌شود. شرکت رویه‌های مدیریت ریسک را وضع می‌کند تا اطمینان حاصل شود که کلیه پرداختی‌ها براساس اعتباری توافق شده پرداخت می‌شود.

۲۳-۳- از مانده بدهی فوق مبلغ ۱,۷۲۷,۰۰۰ میلیون ریال تا تاریخ تایید صورت‌های مالی وصول شده است.



شرکت گسترش صنایع روی ایران (سهامی عام)

تاداشتهای توجیهی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۴- مالیات پرداختنی

۲۴-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی (شامل مانده حساب ذخیره و اسناد پرداختنی) به قرار زیر است:

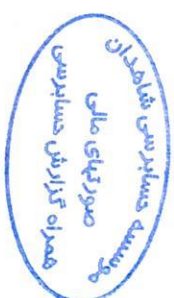
(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۴/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
۵۰.۱۳۹	۲۳۶.۴۳۵	مانده در ابتدای سال
۲۲۸.۲۶۳	۲۱۵.۸۷۴	ذخیره مالیات عملکرد سال
۶۳۸	-	تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل
(۴۲.۶۰۳)	(۵۵.۸۲۹)	پرداختی طی سال
۲۳۶.۴۳۵	۳۹۶.۴۸۰	

۲۴-۱-۱ طبق قوانین مالیاتی، شرکت در سال جاری عمدتاً از معافیت ها و بخشودگی های مواد ۱۴۱ و ۱۴۳ و ۱۴۵ ق.م.م در رابطه با صادرات کالا، تسعیر ارز درآمدهای عملیاتی، فروش در بورس کالا، شرکتهای پذیرفته شده در فرابورس و سود سپرده بانکی استفاده کرده است.

۲۴-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

مالیات

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
مالیات پرداختنی	مالیات پرداختنی	
مالیات پرداختنی	مالیات پرداختنی	
۸.۱۷۲	-	۳۷.۱۱۸
۲۲۸.۲۶۳	۱۸۰.۶۰۶	۴۷.۶۵۷
-	۲۱۵.۸۷۴	-
۲۳۶.۴۳۵	۳۹۶.۴۸۰	



۲۴-۲-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال‌های قبل از ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده است.

۲۴-۲-۲- شرکت نسبت به مالیات تشخیصی برای عملکرد سال مالی ۱۴۰۳ اعتراض کرده و موضوع توسط هیات حل اختلاف مالیاتی در دست رسیدگی است.

۲۴-۳- جمع مبالغ پرداختی و پرداختی شرکت در پایان سال مورد گزارش بالغ بر ۲۴۹,۹۹۴ میلیون ریال کمتر از مجموع برگ‌های تشخیص مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط است که مورد اعتراض قرار گرفته لذا بدهی از بابت آن‌ها در حساب‌ها منظور نشده است.

مالیات پرداختی و	مالیات تشخیصی	مازاد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی
پرداختی		
۲۲۸,۲۶۳	۴۷۸,۲۵۷	۲۴۹,۹۹۴

سال ۱۴۰۳

۲۴-۳-۱- دلایل اصلی اختلاف مالیات پرداختی و پرداختی با مالیات تشخیصی بابت عدم محاسبه معافیت تسعیر ارز به میزان رفع تعهد ارزی توسط اداره امور مالیاتی و همچنین عدم احتساب معافیت ناشی از افزایش سرمایه و احتساب برخی از اقلام مواد غیرمستقیم تولید بعنوان هزینه‌های غیر قابل قبول مالیاتی می‌باشد. شرکت نسبت به مالیات تشخیصی مذکور اعتراض نموده که موضوع در هیئت حل اختلاف مالیاتی در دست بررسی می‌باشد. قابل ذکر است با توجه به ارائه مستندات رفع تعهد ارزی ناشی از صادرات و ثبت افزایش سرمایه از محل سود انباشته در راستای موضوع بند ۱۴ ماده ۱۴ قانون تامین مالی تولید و زیر ساختها پس از رسیدگی سازمان امور مالیاتی و همچنین مستندات مربوط به هزینه‌های برگشتی مازاد مورد مطالبه توسط سازمان مذکور تعدیل خواهد شد.

۲۴-۴- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
هزینه مالیات بر درآمد سال جاری	۲۱۵,۸۷۴	۲۲۸,۲۶۳
هزینه مالیات بر درآمد سال‌های قبل	-	۶۳۸
هزینه مالیات بر درآمد	۲۱۵,۸۷۴	۲۲۸,۹۰۰

۲۴-۵- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ(های) مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
سود حسابداری قبل از مالیات	۴,۱۸۳,۸۳۲	۲,۲۳۹,۷۴۸
هزینه مالیات بر درآمد با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد	۱,۰۴۵,۹۵۸	۵۵۹,۹۳۷
اثر درآمد های معاف از مالیات بر عملکرد:		
سود ناشی از تسعیر ارز	(۲۵۸,۹۴۶)	(۲۱۹,۵۸۸)
سود سپرده های بانکی	(۸۰)	-
ماده ۱۴۳ ق.م.م	(۵۲,۲۹۸)	-
ماده ۱۴۳ ق.م.م (فروش در بورس کالا)	(۸,۳۹۶)	-
فروش سرمایه گذاری و تغییرات ارزش	(۸۸,۳۷۹)	-
معافیت موضوع بند ۱۴ ماده ۱۴ قانون تامین مالی تولید و زیر ساختها	(۳۰۴,۲۹۶)	(۱۱۲,۰۸۶)
سود سهام	(۱۵۳)	-
صادرات ارائه خدمات	(۱۱۷,۵۳۸)	-
هزینه مالیات بر درآمد سال جاری	۲۱۵,۸۷۴	۲۲۸,۲۶۳

۲۴-۵-۱- شرکت بنا به تصمیم هیئت مدیره و سهامدار عمده در نظر دارد در سال ۱۴۰۵ از محل سود تقسیم نشده مبلغ ۳,۲۰۰,۰۰۰ میلیون ریال افزایش سرمایه اعمال نماید. در راستای رعایت بخشنامه های مالیاتی و بند ۱۴ ماده ۱۴ قانون تامین مالی تولید و زیر ساختها احراز معافیت مالیاتی منوط به اعمال افزایش سرمایه از محل سود انباشته در اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال مورد گزارش می‌باشد. با توجه به مراتب فوق و بر اساس بند ۱۴ ماده ۱۴ قانون تامین مالی تولید و زیر ساختها مبلغ ۱,۲۱۷,۱۸۴ میلیون ریال سود مشمول مالیات سال مالی ۱۴۰۴ با نرخ صفر محاسبه شده است. مراحل انجام افزایش سرمایه و برگزاری مجمع فوق العاده و اخذ مجوز از سازمان بورس و اوراق بهادار سال ۱۴۰۵ صورت خواهد گرفت.



شرکت گسترش صنایع روی ایرانیان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۵- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۲۲,۹۷۸	۲۸,۵۴۵
-	۲۱,۷۱۷
۲۲,۹۷۸	۵۰,۲۶۲

سال ۱۴۰۲

سال ۱۴۰۳

۲۵-۱- سود تقسیمی هر سهم مصوب مجمع سال ۱۴۰۳ به مبلغ ۲۰۰ ریال و سال ۱۴۰۲ مبلغ ۱۵۰ ریال است.

۲۵-۲- این شرکت در هر سال مالی تعهدات پرداخت سود خود را مطابق برنامه زمانبندی مشخص توسط سازمان به انجام رسانده است. عواملی چون عدم ثبت نام در سامانه سجام، عدم تکمیل اطلاعات مالی، ثبت نام ناقص در سجام، کدهای مسدود/وثیقه و ... منجر به وجود آمدن مبالغ پرداخت نشده سود (مانده مطالبات سهامداران) در سال های مختلف شده است.

۲۶- تسهیلات مالی

(مبلغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰			۱۴۰۴/۱۲/۲۹		
جمع	بلند مدت	جاری	جمع	بلند مدت	جاری
۹۸۴,۶۳۶	-	۹۸۴,۶۳۶	۹۶۸,۸۰۷	-	۹۶۸,۸۰۷
۹۸۴,۶۳۶	-	۹۸۴,۶۳۶	۹۶۸,۸۰۷	-	۹۶۸,۸۰۷

تسهیلات دریافتی

۲۶-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۲۶-۱-۱- به تفکیک تامین کننده گان تسهیلات:

(مبلغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۱,۰۰۹,۵۶۳	۱,۰۱۶,۷۸۵
(۲۴,۹۲۶)	(۴۷,۹۷۸)
۹۸۴,۶۳۶	۹۶۸,۸۰۷

بانک ها

سود و کارمزد سال های آتی

حصه جاری

۲۶-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبلغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۹۸۴,۶۳۶	۹۶۸,۸۰۷
۹۸۴,۶۳۶	۹۶۸,۸۰۷

۲۳ درصد

۲۶-۱-۳- به تفکیک زمانبندی پرداخت:

(مبلغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۹۶۸,۸۰۷
۹۶۸,۸۰۷

سال ۱۴۰۵



شرکت گسترش صنایع روی ایرانیان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴-۱-۲۶- به تفکیک نوع وثیقه:

(مبلغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۹۶۸,۸۰۷
۹۶۸,۸۰۷

قرارداد لازم الاجرا

۲-۲۶- تغییرات حاصل از جریان‌های نقدی در بدهی‌های حاصل از فعالیت‌های تامین مالی به شرح زیر است:

(مبلغ به میلیون ریال)

تسهیلات مالی	
۲۷۱,۵۶۳	مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
۱,۳۷۹,۸۸۷	دریافت‌های نقدی
۱۶۳,۶۴۵	سود و کارمزد و جرائم
(۷۵۰,۱۶۲)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل
(۸۰,۲۹۷)	پرداخت‌های نقدی بابت سود
۹۸۴,۶۳۶	مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۱,۹۷۳,۸۶۵	دریافت‌های نقدی
۲۴۷,۱۶۵	سود و کارمزد و جرائم
(۱,۹۸۹,۶۹۴)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل
(۲۴۷,۱۶۵)	پرداخت‌های نقدی بابت سود
۹۶۸,۸۰۷	مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹



شرکت گسترش صنایع روی ایران (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبلغ به میلیون ریال)

۲۷- بدهی های ناشی از قرارداد

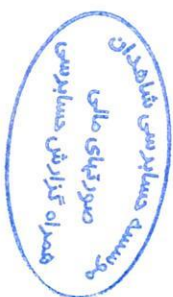
۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
خالص بدهی	دارایی	خالص بدهی	بدهی
-	-	۱۱۸,۲۸۲	۱۱۸,۲۸۲
-	-	۱۱۸,۲۸۲	-
-	-	-	۱۱۸,۲۸۲

قراردادهای فروش کالا

۲۷-۱- مانده بدهی های ناشی از هر قرارداد به شرح یادداشت ۳-۳ توضیحی در این جدول منظور شده است.

۲۷-۲- بدهی های ناشی از قرارداد به تفکیک اشخاص

(مبلغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹		
خالص بدهی	خالص بدهی		سایر اشخاص
-	۱۱۸,۲۸۲		
-	۱۱۸,۲۸۲		



شرکت گسترش صنایع روی ایران (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۸- تجدید طبقه بندی

۲۸-۱- در سال قبل به شرح یادداشت ۲۸-۲-۱ توضیحی برخی از سرفصل‌های صورت وضعیت مالی به اشتباه طبقه بندی شده بود که این موضوع در اقلام مقایسه ای اصلاح شد.

۲۸-۲- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه ای مربوط در صورت‌های مالی اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضاً با صورت‌های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۲۸-۲-۱- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی سال ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

تجدید طبقه بندی	طبق صورت‌های مالی ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	صورت وضعیت مالی
			پیش پرداخت‌ها
(۲۸,۴۶۹)	۱۱۱,۷۹۸	۸۳,۳۲۹	
۲۸,۴۶۹	۲,۴۹۱,۹۶۹	۲,۵۲۰,۴۳۷	موجودی مواد و کالا



شرکت گسترش صنایع روی ایرانان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۹- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
۲,۰۱۰,۸۴۸	۳,۹۶۷,۹۵۸	سود خالص
		تعدیلات:
۲۲۸,۹۰۰	۲۱۵,۸۷۴	هزینه مالیات بر درآمد
۱۶۳,۶۴۵	۲۴۷,۱۶۵	هزینه های مالی
(۲۴,۹۲۱)	(۲۹۱,۰۰۲)	سود حاصل از فروش سرمایه گذاری ها
۵۰,۶۴۶	۵۰,۶۴۶	استهلاک دارایی های غیر جاری
-	۲,۳۵۶	زیان کاهش محدوده های معدنی
(۴۰,۷۹۷)	(۶۲,۵۱۳)	درآمد ناشی از ارزیابی سرمایه گذاری های جاری سریع معامله به ارزش بازار
(۲,۶۲۱)	(۶۱۰)	سود سهام
(۵,۲۶۶)	(۳۱۸)	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
۳۶۹,۵۸۷	۱۶۱,۵۹۸	جمع تعدیلات
		تغییرات سرمایه در گردش
(۱,۲۹۳,۸۰۴)	(۹۹۴,۶۳۷)	(افزایش) دریافتنی های عملیاتی
(۱,۷۷۴,۵۹۶)	(۲,۷۲۴,۳۰۰)	(افزایش) موجودی مواد و کالا
(۳۹۰,۲۰۰)	(۲۸۵,۸۶۴)	(افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
۹۲۸,۸۴۵	۱۰۱,۱۶۳	افزایش پرداختنی های عملیاتی
-	۱۱۸,۲۸۲	افزایش بدهی های ناشی از قرارداد
(۲,۱۷۸,۵۷۴)	(۳,۷۸۵,۳۵۷)	جمع تغییرات در سرمایه در گردش
۲۰۱,۸۶۱	۳۴۴,۲۰۰	نقد حاصل از عملیات

۳۰- معاملات غیر نقدی

معاملات نقدی طی دوره به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
-	۶,۹۷۰	افزایش سرمایه شرکت سرمایه پذیر از محل مطالبات حال شده سهامداران
-	۶,۹۷۰	



شرکت گسترش صنایع روی ایران (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۱- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۱-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند 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 می شود سرمایه شرکت در سال مالی مورد گزارش از محل سود انباشته افزایش داشته است. هیات مدیره شرکت ساختار سرمایه را بصورت دوره ای بررسی می کند. بعنوان بخشی از این بررسی، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مد نظر قرار می دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف را برای خود تعریف ننموده است، نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

۳۱-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
۳,۰۲۵,۵۴۳	۳,۶۵۸,۷۱۷	جمع بدهی
(۴۷,۶۸۳)	(۴۴۳,۱۳۱)	موجودی نقد
۲,۹۷۷,۸۶۰	۳,۲۱۵,۵۸۷	خالص بدهی
۴,۳۱۲,۶۴۷	۷,۸۹۰,۶۰۵	حقوق مالکانه
۶۹	۴۱	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۱-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

هیات مدیره شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت را تحلیل می کند لیکن از این بابت گزارش ریسک داخلی که آسیب پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسک تجزیه و تحلیل کند تهیه نمی گردد از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه نمی گردد. این ریسک ها شامل ریسک بازار، ریسک نرخ ارز و ریسک سایر قیمت ها ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. هیات مدیره شرکت که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد. شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک ها است.

۳۱-۳- ریسک بازار

فعالیت های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک تغییرات در نرخ های مبادله ارزی قرار می دهد. آسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه گیری نمی شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تأثیر 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.

۳۱-۴- ریسک ناشی از جنگ تحمیلی

درخصوص وقوع جنگ اسفندماه سال گذشته و آثار احتمالی ناشی از آن، شرکت گسترش صنایع روی ایران در چارچوب عملیات جاری و الزامات قانونی خود نسبت به شناسایی، پذیرش و ارزیابی ریسک های مترتب بر شرایط مزبور اقدام نموده و به منظور کاهش آثار و خسارات احتمالی ناشی از آن، اقدامات لازم را در دستور کار قرار داده است. در همین راستا، با برگزاری جلسات کمیته ریسک و بررسی شرایط حاکم بر بازار، مهم ترین ریسک های عملیاتی و تجاری شامل اختلال در زنجیره تأمین مواد اولیه و محدودیت های حمل و نقل، فشارهای تورمی و افزایش بهای تمام شده تولید، نوسانات نرخ ارز و تأثیر آن بر قیمت مواد اولیه و بازار فروش، اختلال در فروش محصولات و تغییر الگوی تقاضا در بازارهای هدف، محدودیت های مالی و بانکی، احتمال اختلال در تأمین انرژی و زیرساخت های عملیاتی و همچنین ریسک کاهش دسترسی به نیروی انسانی متخصص شناسایی و مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این فرآیند، احتمال وقوع و شدت اثر هر یک از ریسک ها بر بخش های مختلف شرکت بررسی و بر اساس میزان اهمیت، برنامه های کنترلی و اصلاحی لازم تدوین شده است. با توجه به اینکه تمامی فعالیت های شرکت از اهمیت یکسان برخوردار نمی باشند، فرآیندهای عملیاتی بر اساس میزان اثرگذاری بر تداوم تولید و حفظ بازار اولویت بندی شده و تمرکز اصلی بر استمرار فعالیت های حیاتی، تأمین منابع مورد نیاز، حفظ نیروی انسانی کلیدی و پایداری زنجیره تأمین قرار گرفته است. همچنین با استفاده از تحلیل داده های گذشته و بررسی شرایط بازار، سناریوهای مختلف بحران از جمله قطع یا اختلال در مسیرهای حمل و نقل و تأمین، قطعی گسترده برق یا گاز، محدودیت های بانکی و ارزی، افزایش شدید قیمت مواد اولیه و کاهش عرضه، افت تقاضا در بازارهای مصرف و کاهش دسترسی به نیروی انسانی متخصص شناسایی شده و برای هر یک برنامه واکنش متناسب تدوین گردیده است. در راستای مدیریت مؤثر ریسک های مذکور، شرکت نسبت به شناسایی تأمین کنندگان جدید و افزایش ظرفیت تأمین از منابع داخلی و تأمین کنندگان هم گروه اقدام نموده تا وابستگی به منابع محدود کاهش یابد. همچنین بازرگانی در ساختار بهای تمام شده و اعمال اصلاحات لازم در نرخ فروش متناسب با شرایط بازار، ضمن جبران بخشی از افزایش هزینه ها، منجر به حفظ و در برخی موارد افزایش حاشیه سود عملیاتی شده است. از سوی دیگر، با بهره گیری از فرصت های ناشی از نوسانات ارزی، نرخ فروش در بازارهای هدف متناسب سازی گردیده و همزمان توسعه بازارهای جدید فروش و تمرکز بر ابزارهای نوین معاملاتی از جمله بازار گواهی سپرده کالایی بورس کالا در دستور کار قرار گرفته است. علاوه بر این، افزایش سطح ذخایر راهبردی مواد اولیه در دوره های پرریسک، پایش مستمر جریان نقدی و کنترل هزینه های غیرضروری، تشکیل تیم واکنش سریع و تعیین مسیرهای ارتباطی و مدیریتی در شرایط اضطراری و فروش صادراتی از مبادی جایگزین از دیگر اقدامات صورت گرفته در راستای حفظ تداوم فعالیت های شرکت می باشد. بر این اساس، شرکت با اتکا به ظرفیت های عملیاتی، تنوع بخشی به بازارها، مدیریت بهینه منابع و رصد مستمر شرایط محیطی، آمادگی لازم جهت کنترل آثار احتمالی ناشی از شرایط مزبور و حفظ پایداری فعالیت های عملیاتی خود را دارا می باشد.



شرکت گسترش صنایع روی ایران (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۱-۴-۱- مدیریت ریسک ارز

شرکت معاملاتی را به ارز انجام میدهد که در نتیجه، معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرد. آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز از طریق فروش صادراتی مدیریت می شود. مبالغ دفتری دارایی های پولی ارزی و بدهی پولی ارزی شرکت در یادداشت ۳۲ ارائه شده است.

۳۱-۴-۱-۱ تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

شرکت به طور عمده در معرض واحد دلار قرار دارد. جدول زیر جزئیات مربوط به حساسیت شرکت نسبت به ۱۰٪ کاهش ارزش ریال نسبت به ارزهای خارجی مربوطه را نشان می دهد. ۱۰ درصد، نرخ حساسیت استفاده شده در زمان گزارشگری داخلی ریسک ارزی به مدیریت شرکت است و نشان دهنده ارزیابی مدیریت از احتمال معقول تغییر در نرخهای ارز است. تجزیه و تحلیل حساسیت تنها شامل اقلام پولی ارزی است و تسعیر آنها در پایان سال به ازای ۱۰ درصد تغییر در نرخهای ارز تعدیل شده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

اثر واحد پول دلار		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
۲۰۷,۱۷۳	۱۴۹,۵۵۶	سود یا زیان
۱۵۵,۳۸۰	۱۱۲,۱۶۷	حقوق مالکانه

۳۱-۴-۲- ریسک سایر قیمت‌ها

شرکت در معرض ریسک های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه قرار دارد. برخی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه در شرکت به جای اهداف مبادله برای هدف استراتژیک نگهداری می شود. شرکت بطور فعال این سرمایه گذاری رو مبادله نمی کند. همچنین شرکت سایر سرمایه گذاریها در اوراق بهادار مالکانه را برای اهداف مبادله نگهداری می کند.

۳۱-۵- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفاء تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است. تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفاء تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. هدف شرکت معامله با شرکت هایی است که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند، لیکن به دلیل عدم وجود کمیته ریسک رتبه بندی اعتباری مشتریان تعیین نشده است. دریافتی های تجاری شامل مشتریانی است که در مناطق جغرافیایی متفاوتی گسترده شده است. شرکت آسیب پذیری ریسک بااهمیتی نسبت به هیچ یک از مشتریان ندارند.

۳۱-۶- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب بدلیل عدم وجود کمیته ریسک تعیین ننموده است. هیات مدیره شرکت ریسک نقدینگی را از طریق تسهیلات بانکی، نظارت مستمر در جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سرسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴/۱۲/۲۹	عندالمطالبه	کمتر از سه ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بیش از یک سال	جمع
پرداختی‌های تجاری	۱,۴۴۴,۱۰۰	۶۶,۰۰۰	-	-	۱,۵۱۰,۱۰۰
سایر پرداختی‌ها	۳۷۶,۹۰۱	۱۲۸,۸۲۷	۱۰۹,۰۵۸	-	۶۱۴,۷۸۶
سود سهام پرداختنی	۵۰,۲۶۲	-	-	-	۵۰,۲۶۲
تسهیلات مالی	-	-	۹۶۸,۸۰۷	-	۹۶۸,۸۰۷
مالیات پرداختنی	۱۸۰,۶۰۶	-	۲۱۵,۸۷۴	-	۳۹۶,۴۸۰
بدهی های احتمالی	-	-	-	۱۲,۳۴۱,۳۴۱	۱۲,۳۴۱,۳۴۱
	۲,۰۵۱,۸۷۰	۱۹۴,۸۲۷	۱,۲۹۳,۷۳۹	۱۲,۳۴۱,۳۴۱	۱۵,۸۸۱,۷۷۶



شرکت گسترش صنایع روی ایرانمان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۲- وضعیت ارزی

لیبر ترکیه	دلار امریکا	یادداشت	موجودی نقد
۳,۱۷۰	۲,۱۰۰	۲۰	دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
-	۱,۰۹۶,۸۳۵	۱۸	خالص دارایی‌های پولی ارزی در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۳,۱۷۰	۱,۰۹۸,۹۳۵		خالص دارایی‌های پولی ارزی در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۳,۱۷۰	۳,۰۴۱,۴۹۹		معادل ریالی خالص دارایی‌های پولی ارزی (میلیون ریال) در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۶۰	۱,۴۹۵,۵۶۲		معادل ریالی خالص دارایی‌های پولی ارزی (میلیون ریال) در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۶۰	۲,۰۷۱,۷۲۸		تعهدات سرمایه‌ای ارزی
-	۱۳۶,۸۰۰		

۳۲-۱- ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات طی دوره به شرح زیر است:

دلار	فروش
۸۶۱,۲۰۷	خرید کالا
۱,۰۴۸,۷۲۴	

۳۲-۲- تعهدات ارزی شرکت به شرح زیر بوده است:

نوع ارز: دلار

۱۴۰۳/۱۲/۳۰			۱۴۰۴/۱۲/۲۹			
ایفا نشده	ایفا شده	کل تعهدات	ایفا نشده	ایفا شده	کل تعهدات	
۲,۳۰۴,۷۳۲	-	۲,۳۰۴,۷۳۲	۱,۳۲۱,۸۴۷	۱,۸۴۴,۰۹۲	۳,۱۶۵,۹۳۹	صادرات
-	-	-	-	۱,۰۴۸,۷۲۴	۱,۰۴۸,۷۲۴	واردات



شرکت گسترش صنایع روی ایرانین (سهامی عام)

ماده انشعابی ترمیمی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۳- معاملات با اشخاص وابسته

۳۳-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش و مانده حساب های نهایی به شرح زیر است:

معاملات انجام شده سال														مستوف		نوع وابستگی		نام شخصی وابسته		شرح																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					
۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۳/۱۲/۲۹		برداشتنی های تجاری و سایر پرداختی ها		دریافتنی های تجاری و سایر دریافتی ها		تغاییرات اضافی		تسویه بدهی از طرف تجاری دیگر		تسویه بدهی از طرف واحد تجاری		فروش خدمات		درآمد اجاره و سود فروش مواد اولیه		خرید کالا و خدمات		خرید مواد اولیه		فروش کالا و ارائه خدمات		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓		✓	

شرکت گسترش صنایع روی ایران (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۴- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

۳۴-۱- تعهدات سرمایه‌ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	سازمان جهاد دانشگاهی
۱۳۸,۵۲۴	۱۸۶,۳۷۱	
۱۳۸,۵۲۴	۱۸۶,۳۷۱	

۳۴-۱-۱- تعهدات سرمایه‌ای ارزی مربوط به خرید ترانس رکتیفایر ماشین آلات خط تولید به مبلغ ۱۸۶,۳۷۱ میلیون ریال است.

۳۴-۲- تعهدات و بدهی‌های احتمالی در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
۴۱۲,۰۰۰	۷,۲۰۹,۰۰۰	شرکت بورس کالای ایران
۲,۰۶۱,۳۶۰	۳,۷۰۵,۱۳۰	بانک تجارت
۳۱,۱۹۶	۴۷۰,۷۳۹	شرکت انبارهای عمومی و خدمات گمرکی ایران شعبه دوغانرون
۲۶۴,۷۴۰	۲۶۴,۷۴۰	شرکت زرین معدن آسیا
۴۹,۸۰۶	۲۴۰,۸۰۶	بانک صادرات
۱۱۰,۰۰۰	۱۳۰,۰۰۰	اداره کل گمرک زنجان
۱۳۵,۰۰۰	۱۳۵,۰۰۰	بانک شهر
-	۷۲,۸۴۵	شرکت انبارهای عمومی و خدمات گمرکی ایران شعبه البرز
-	۵۸,۰۰۰	شرکت ذوبگران رنگین فلز
-	۲۰,۲۵۳	گسترش و بخش آب و برق پاسارگاد کیش
۱۸,۴۶۷	۱۸,۴۶۷	شرکت ملی بخش فراورده های نفتی ایران
۴,۷۷۷	۴,۷۷۷	شرکت توسعه برق و انرژی سپهر
۶۲,۲۰۰	-	بانک سپه
۱۳۰,۴۱	۱۱,۵۸۳	سایر
۳,۱۶۲,۵۸۸	۱۲,۳۴۱,۳۴۱	

۳۴-۲-۱- ضمانت نامه های بانکی به مبلغ ۷,۲۰۹,۰۰۰ میلیون ریال به شرکت بورس کالای ایران جهت ضمانت فروش گواهی سپرده شمش روی در بورس کالا می باشد.

۳۴-۲-۲- تضامین به مبلغ ۳,۷۰۵,۱۳۰ میلیون ریال به بانک تجارت بابت صدور ضمانتنامه فروش شمش روی به صورت گواهی سپرده در بورس کالا می باشد.

۳۴-۲-۳- تضامین به به مبلغ ۴۷۰,۷۳۹ میلیون ریال به شرکت انبارهای عمومی و خدمات گمرکی ایران شعبه دوغانرون بابت تضمین صادرات از محل ورود موقت می باشد

سایر بدهی های احتمالی:

۳۴-۳- وضعیت شرکت از لحاظ مالیات تکلیفی، مالیات حقوق، انجام تکالیف مقرر در ماده ۱۶۹ مکرر ق.م.م، مالیات ارزش افزوده و عوارض سال ۱۴۰۴ و بیمه سال های ۱۴۰۳ تا ۱۴۰۴ توسط سازمان های ذیربط مورد رسیدگی قرار نگرفته است. همچنین طبق برگ مطالبه انجام تکالیف مقرر در ماده ۱۶۹ مکرر ق.م.م سال های ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ جمعاً مبلغ ۴۶,۷۴۹ میلیون ریال و طبق برگ مطالبه مالیات ارزش افزوده و عوارض و مالیات حقوق سال ۱۴۰۳ جمعاً مبلغ ۱۳۰,۰۰۰ میلیون ریال مطالبه که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته است. ارزش افزوده مطالبه شده عمدتاً ناشی از عدم محاسبه صحیح نسبت تخصیص اعتبار مالیات بر ارزش افزوده به محصولات معاف و غیر معاف می باشد. نسبت مذکور در مقایسه با سنوات قبل توسط سازمان امور مالیاتی تغییر کرده که این موضوع با ارائه دفاعیات شرکت در هیئت حل اختلاف مالیاتی همانند سال های قبل اصلاح خواهد شد. در صورت رسیدگی ممکن است شرکت متحمل مبالغ اضافی از بابت اصل و جرائم گردد.

۳۵- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

در دوره پس از تاریخ دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی، رویداد با اهمیتی که نیاز به تعدیل اقلام صورت های مالی یا افشا باشد وجود نداشته است.

۳۶- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، ۱۰٪ سود خالص است.

