شرکت گسترش صنایع روی ایرانیان

(سهامی عام)

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

همراه با صورتهای مالی و یادداشتهای پیوست

دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۵

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیات مدیره شرکت گسترش صنایع روی ایرانیان (سهامی عام)

مقدمه

۱- صورت وضعیت مالی شرکت گسترش صنایع روی ایرانیان (سهامی عام) در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۵ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی آن برای دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت های توضیحی ۱ تا ۳۶ پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت های مالی میان دوره ای با هیات مدیره شرکت است. مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورت های مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده، است.

دامنه بررسی اجمالی

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

نتیجه گیری

۳- براساس بررسی اجمالی انجام شده، این موسسه به مواردی حاکی از عدم ارائه مطلوب صورت های مالی یاد شده در بالا، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استاندارد های حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تاکید بر مطلب خاص

۴- توجه استفاده کنندگان از صورت های مالی را به یادداشت ۱-۴-۵ توضیحی صورت های مالی جلب می نماید که در آن، علت تحقق زیان ناخالص درآمد ارائه خدمات در دوره مالی مورد گزارش، توصیف شده است.

۵- طبق یادداشت ۱-۴-۲۵ 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 دوره 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 دوره مالی مورد گزارش بر اساس سود ابرازی، اعمال معافیت‌های مالیاتی مربوط (از جمله معافیت موضوع بند (ث) ماده ۱۴ قانون تامین مالی تولید و زیرساخت‌ها) در حساب ها منظور شده است. تعیین قطعی وضعیت بدهی مالیاتی از این بابت موکول به اجرای قانون یادشده و رسیدگی و اعلام نظر نهایی سازمان امور مالیاتی کشور می باشد.

سایر اطلاعات

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

موسسه حسابرسی شاهدان
گزارش

مسئولیت این موسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت های بااهمیت بین سایر اطلاعات و صورت‌های مالی میان دوره ای یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان بررسی اجمالی (به استثنای اطلاعات مربوط به تحلیل حساسیت سود هر سهم که جزء فرآیند بررسی اجمالی نبوده است) و یا مواردی است که به نظر می رسد تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این موسسه بر اساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریف بااهمیتی در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص، نکته قابل گزارشی وجود ندارد.

سایر الزامات گزارشگری

۷- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیست های ابلاغ شده آن سازمان مورد بررسی و تکمیل قرار گرفته است. براساس چک لیست های تکمیل شده، مورد مهمی که حاکی از عدم رعایت یا عدم اجرای مطلوب بند یا بندهایی از چک لیست های مذکور باشد، مشاهده نشده است.

۲۸ آبان ۱۴۰۵

موسسه حسابرسی شاهدان

دیاکو زارعی ۹۶۲۳۵۵

منصور شمس احمدی ۸۰۰۴۴۰

شرکت گسترش صنایع روی ایرانیان (سهامی عام)

صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵

با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت گسترش صنایع روی ایرانیان (سهامی عام) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی میان دوره ای به قرار زیر است.

	شماره صفحه
• **صورت سود و زیان**	۲
• **صورت وضعیت مالی**	۳
• **صورت تغییرات در حقوق مالکانه**	۴
• **صورت جریان های نقدی**	۵
• یادداشت های توضیحی صورت های مالی	۶-۳۶

صورت های مالی میان دوره ای طبق **استانداردهای حسابداری** تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۵/۰۸/۱۹ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

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

شرکت گسترش صنایع روی ایرانیان I.Z.I.E (سهامی عام) شماره ثبت ۶۱۳۸ Iranian Zinc Industries Expansion

Bahrevari 9.Zinc Special Zone. 5th/km of Bijar Road. Zanjan.Iran
Tel : (024) 32 38 34 35 Fax : (024) 32 38 34 38
Email : info@IZIE.ir

آدرس زنجان: کیلومتر ۵ جاده بیجار، شهرک تخصصی روی، بهره وری ۹
تلفن: ۳۵ ۳۴ ۳۸ ۳۲ (۰۲۴) فکس: ۳۸ ۳۴ ۳۸ ۳۲ (۰۲۴)
پست الکترونیکی : info@IZIE.IR
سایت شرکت : WWW.IZIE.IR

شرکت گسترش صنایع روی ایرانیان (سهامی عام)

صورت سود و زیان

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
درآمدهای عملیاتی	۵	۲۲،۵۱۹،۶۵۲	۴،۱۹۵،۷۳۵
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۶	(۱۵،۶۸۴،۰۲۵)	(۳،۸۳۱،۵۸۰)
سود ناخالص		**۶،۸۳۵،۶۲۷**	**۳۶۴،۱۵۵**
هزینه های فروش، اداری و عمومی	۷	(۶۹۷،۵۴۴)	(۱۶۳،۸۴۷)
سایر درآمدها	۸	۱،۲۰۷،۹۶۴	۲۶۲،۱۸۰
سایر هزینه ها	۹	(۱۶۶)	-
سود عملیاتی		**۷،۳۴۵،۸۸۲**	**۴۶۲،۴۸۷**
هزینه های مالی	۱۰	(۱۱۶،۷۶۷)	(۱۲۳،۳۸۷)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۱۱	۱۷۸،۹۹۷	۱۲،۷۹۲
سود قبل از مالیات		**۷،۴۰۸،۱۱۱**	**۳۵۱،۸۹۳**
هزینه مالیات بر درآمد	۳-۲۵	(۸۱۹،۴۷۱)	(۱۴،۰۵۹)
سود خالص		**۶،۵۸۸،۶۴۰**	**۳۳۷،۸۳۴**
سود پایه هر سهم			
عملیاتی (ریال)		۱،۸۴۱	۱۲۶
غیر عملیاتی (ریال)		۱۵	(۳۱)
سود هر سهم - ریال	۱۲	**۱،۸۵۶**	**۹۵**

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

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت گسترش صنایع روی ایرانیان
سهامی عام
شماره ثبت ۱۳۸
Iranian Zinc Industries Expansion

مؤسسه حسابرسی شاهدان گزارش

شرکت گسترش صنایع روی ایرانیان (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۵

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
دارایی ها			
دارایی های غیر جاری			
دارایی های ثابت مشهود	۱۳	۱،۴۹۳،۷۲۷	۸۱۹،۵۴۰
دارایی های نامشهود	۱۴	۴۶،۰۰۷	۴۶،۳۰۵
سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۵	۲۰،۶۹۳	۲۰،۶۹۰
جمع دارایی های غیر جاری		**۱،۵۶۰،۴۲۷**	**۸۸۶،۵۳۵**
دارایی های جاری			
پیش پرداخت ها	۱۶	۱،۶۰۹،۰۴۰	۳۶۹،۱۹۴
موجودی مواد و کالا	۱۷	۶،۴۱۹،۴۷۶	۴،۷۶۸،۱۴۶
مخارج قرارداد	۱۸	۴۴،۴۰۹	۴۷۶،۵۹۲
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۹	۱۲،۲۱۰،۷۳۷	۴،۳۱۷،۱۶۷
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۲۰	۱،۹۶۲،۳۰۹	۲۸۸،۵۵۸
موجودی نقد	۲۱	۴۴۸،۵۳۵	۴۴۳،۱۳۱
جمع دارایی های جاری		**۲۲،۶۹۴،۵۰۶**	**۱۰،۶۶۲،۷۸۷**
جمع دارایی ها		**۲۴،۲۵۴،۹۳۲**	**۱۱،۵۴۹،۳۲۲**
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۲۲	۳،۵۵۰،۰۰۰	۳،۵۵۰،۰۰۰
اندوخته قانونی	۲۳	۳۵۵،۰۰۰	۳۵۵،۰۰۰
سود انباشته		۹،۸۶۴،۲۴۵	۳،۹۸۵،۶۰۵
جمع حقوق مالکانه		**۱۳،۷۶۹،۲۴۵**	**۷،۸۹۰،۶۰۵**
بدهی ها			
بدهی های جاری			
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲۴	۷،۱۹۳،۰۴۱	۲،۱۲۴،۸۸۶
مالیات پرداختنی	۲۵	۱،۱۰۴،۲۷۴	۳۹۶،۴۸۰
سود سهام پرداختنی	۲۶	۷۳۹،۳۵۴	۵۰،۲۶۲
تسهیلات مالی	۲۷	۱،۴۱۹،۴۲۲	۹۶۸،۸۰۷
بدهی ناشی از قرارداد	۲۸	۲۹،۵۹۷	۱۱۸،۲۸۲
جمع بدهی های جاری		**۱۰،۴۸۵،۶۸۷**	**۳،۶۵۸،۷۱۷**
جمع بدهی ها		**۱۰،۴۸۵،۶۸۷**	**۳،۶۵۸،۷۱۷**
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		**۲۴،۲۵۴،۹۳۲**	**۱۱،۵۴۹،۳۲۲**

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت گسترش صنایع روی ایرانیان
I.Z.I.E
(سهامی عام)
Iranian Zinc Industries Expansion

یوسف حسابرسی شاهدان
گزارش

شرکت گسترش صنایع روی ایرانیان (سهامی عام)

صورت تغیرات در حقوق مالکانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵

(مبالغ به میلیون ریال)

	سرمایه	اندوخته قانونی	سود انباشته	جمع
شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵				
مانده در ۱۴۰۵/۰۱/۰۱	۳،۵۵۰،۰۰۰	۳۵۵،۰۰۰	۳،۹۸۵،۶۰۵	۷،۸۹۰،۶۰۵
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۵				
سود خالص دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	-	-	۶،۵۸۸،۶۴۰	۶،۵۸۸،۶۴۰
سود سهام مصوب	-	-	(۷۱۰،۰۰۰)	(۷۱۰،۰۰۰)
مانده در ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	**۳،۵۵۰،۰۰۰**	**۳۵۵،۰۰۰**	**۹،۸۶۴،۲۴۵**	**۱۳،۷۶۹،۲۴۵**
شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴				
مانده در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱	۱،۹۵۰،۰۰۰	۱۹۵،۰۰۰	۲،۱۶۷،۶۴۷	۴،۳۱۲،۶۴۷
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۴				
سود خالص دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	-	-	۳۳۷،۸۳۴	۳۳۷،۸۳۴
سود سهام مصوب	-	-	(۳۹۰،۰۰۰)	(۳۹۰،۰۰۰)
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	**۱،۹۵۰،۰۰۰**	**۱۹۵،۰۰۰**	**۲،۱۱۵،۴۸۱**	**۴،۲۶۰،۴۸۱**

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

موسسه حسابرسی شاهدان گزارش

شرکت گسترش صنایع روی ایرانیان
I.Z.I.E
(سهامی عام)
شماره ثبت ۱۲۸
Iranian Zinc Industries Expansion

شرکت گسترش صنایع روی ایرانیان (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی			
نقد حاصل از عملیات	۳۰	۲،۰۰۵،۱۴۷	۱۵۵،۴۴۲
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد		(۱۳،۹۳۴)	(۱۰،۱۷۹)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		۱،۹۹۱،۲۱۳	۱۴۵،۲۶۳
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری			
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود		(۳۵۱،۷۵۸)	(۵۷،۹۷۰)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود		(۳۰۶)	(۵۸۷)
دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت		۱،۸۹۸،۴۲۲	۴۶۷،۳۹۶
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت		(۳،۴۴۵،۳۷۲)	(۴۴۹،۹۱۶)
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلندمدت		(۳)	-
دریافت های نقدی ناشی از سود سپرده بانکی		۲۶۹	۱۶۰
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		(۱،۸۹۸،۷۴۷)	(۴۰،۹۱۷)
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		۹۲،۴۶۶	۱۰۴،۳۴۶
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی			
دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات		۹۶۱،۰۸۰	۱،۰۵۰،۰۰۰
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات		(۹۱۰،۴۶۵)	(۹۱۶،۸۷۴)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات		(۱۱۶،۷۶۷)	(۱۲۳،۳۸۷)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام		(۲۰،۹۰۹)	(۱۰۹،۲۱۳)
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی		(۸۷،۰۶۱)	(۹۹،۴۷۴)
خالص افزایش در موجودی نقد		۵،۴۰۵	۴،۸۷۲
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره		۴۴۳،۱۳۱	۴۷،۶۸۳
مانده موجودی نقد در پایان دوره		**۴۴۸،۵۳۵**	**۵۲،۵۵۵**
معاملات غیرنقدی	۳۱	۴۰۰،۰۰۰	۶،۹۷۰

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

شرکت گسترش صنایع روی ایرانیان
I.Z.I.E
Iranian Zinc Industries Expansion

مؤسسه حسابرسی شاهدان گستر آرش

شرکت گسترش صنایع روی ایرانیان (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵

۱- تاریخچه وفعالیت

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 ایرانیان تغییر یافت و به استناد صورتجلسه مورخ ۱۳۹۹/۰۶/۲۲ و نامه شماره ۷۱۹۳۷/۱۲۲مورخ 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 وغیرفلزی) - خردایش، شستشو، دانه بندی وکانه آرائی و تغلیظ ، تصفیه و تکلیس و ذوب مواد معدنی در نقاط مناسب کشور - تاسیس کارخانجات مربوط به فلوتاسیون مواد معدنی و تولید مواد شیمیایی و ترکیبات واملاح معدنی - سرمایه گذاری مستقیم یا مشارکت در ایجاد، توسعه و راه اندازی طرحهای تولیدی مختلف - واردات و صادرات ، مواد اولیه، تجهیزات وماشین آلات، و کلیه کالاهای مجاز- اخذ واعطاء نمایندگی از شرکتهای داخلی وخارجی - فروش وصادرات انواع تولیدات شرکت وانجام کلیه امور بازرگانی- تشکیل انواع شرکتها ویا مشارکت (حقوقی وحقیقی) با شرکت های دیگر در داخل وخارج ازکشور- مبادرت به شرکت در انواع مزایده و مناقصه های دولتی و خصوصی ، مشاورت و ساخت، و معاملات بازرگانی داخلی وخارجی- استفاده از تسهیلات مالی واعتباری ریالی وارزی بانکها ومؤسسات اعتباری داخلی و خارجی در خصوص موضوع شرکت- خرید وفروش سهام شرکت های تولیدی وخدماتی- سرمایه گذاری مستقیم با 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 دوره مورد گزارش معطوف به خرید، تولید و فروش شمش روی و ارائه خدمات می باشد.

۱-۳- کارکنان

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

	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	نفر	نفر
کارکنان قراردادی	۲۲۵	۲۱۸
	۲۲۵	۲۱۸

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 ۱۵ "حسابداری سرمایه گذاریها"

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 المعامله است و مقرر گردیده صرفا از روش ارزش منصفانه برای اندازه‌گیری این سرمایه‌گذاری‌ها استفاده شود. با توجه به اینکه روش اندازه گیری سرمایه گذاری های جاری سریع المعامله در سنوات مالی قبل روش ارزش بازار بوده اجرای استاندارد حسابداری یاد شده بر صورت های مالی شرکت تاثیری نخواهد داشت.

موسسه حسابرسی شاهدان گزارش

۲-۱-۲- " استاندارد حسابداری ۴۴ با عنوان حسابداری اجاره ها"

این استاندارد از سال مالی ۱۴۰۵ لازم الاجرا می شود . هدف این استاندارد تعیین اصول شناخت، اندازه گیری، ارائه و افشای اجاره ها است. به نحوی که استفاده کنندگان از صورت های مالی بتوانند آثار اجاره ها بر وضعیت مالی، عملکرد مالی و جریان های نقدی واحد تجاری ارزیابی کنند. بکارگیری استاندارد حسابداری یادشده بر صورت های مالی شرکت تاثیری ندارد.

۳- اهم رویه های حسابداری

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

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

۳-۱-۲- صورت های مالی میان دوره ای یکنواخت با رویه های بکار گرفته شده در صورت های مالی سالانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه 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 کارخانه و عرضه در بورس کالا 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- مخارج قرارداد

الف- آن دسته از مخارجی که شرکت بابت دستیابی به قرارداد با مشتری تحمل می‌کند و اگر قرارداد به‌دست نمی‌آمد، این مخارج تحمل نمی‌شد (مخارج مختص دستیابی به

ب- مخارج دستیابی به قرارداد، صرف‌نظر از اینکه قرارداد به دست آید یا خیر، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد، مگر اینکه مخارج مذکور، صرف‌نظر از دستیابی

۳-۳-۱- مخارج ایفای قرارداد

مخارج تحمل‌شده برای ایفای قرارداد با مشتری، در صورت احراز تمام معیارهای زیر به عنوان شناسایی می‌شود:

الف. مخارج مزبور به‌طور مستقیم به یک قرارداد یا یک قرارداد مورد انتظار که به‌طور خاص قابل تشخیص است، مرتبط می‌باشد (برای مثال، مخارج مرتبط با خدماتی که به دلیل تمدید قرارداد موجود باید ارائه شود یا مخارج طراحی یک دارایی که قرار است طبق قراردادی مشخص که هنوز تایید نشده است، انتقال یابد)؛

ب. مخارج مزبور، منابع شرکت را که برای ایفای (یا تداوم ایفای) تعهدات عملکردی در آینده استفاده خواهد شد، افزایش دهد یا منابع جدیدی ایجاد کند؛ و

پ. انتظار رود مخارج مزبور بازیافت شود.

۳-۳-۲- شرکت مخارج زیر را در زمان وقوع، به عنوان هزینه شناسایی می‌کند:

الف. مخارج عمومی و اداری (به استثنای مخارجی که طبق قرارداد قابل احتساب به حساب مشتری است)،

ب. مخارج هدر رفت مواد اولیه، نیروی کار یا سایر منابع به منظور ایفای قرارداد که در قیمت قرارداد منعکس نشده است؛

پ. مخارجی که به تعهدات عملکردی ایفا شده مندرج در قرارداد (یا تعهدات عملکردی مندرج در قرارداد که بخشی از آن ایفا شده است) مرتبط می‌باشد (یعنی مخارج مرتبط با عملکرد گذشته)؛ و

ت. مخارجی که واحد تجاری نمی‌تواند تشخیص دهد مرتبط با تعهدات عملکردی ایفا نشده است یا مرتبط با تعهدات عملکردی ایفاشده یا تعهدات عملکردی که بخشی از آن ایفا شده است.

مؤسسه حسابرسی شاهدان گزارش

۳-۴- 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.

۳-۵- تسعیر ارز

۳-۵-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی واقلام غیر پولی که به بهای تمام شده تاریخی ارزی اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می شود. نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده ها ومعاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر
دریافتنی های ارزی	دلار	نرخ تالار دوم مرکز مبادله - ۱,۶۶۸,۶۰۰ ریال
موجودی نقد	دلار	نرخ تالار دوم مرکز مبادله - ۱,۶۶۸,۶۰۰ ریال
موجودی نقد	لیر ترکیه	بازار آزاد - ۵۳,۴۰۰ ریال

۳-۵-۲- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی بعنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود.

۳-۵-۳- در صورت وجود نرخ های متعدد برای یک ارز، از نرخی برای تسعیر استفاده می شود که جریان های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوطه، برحسب آن تسویه می شود . اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر بصورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده نرخ اولین تاریخی است که در آن تبدیل امکان پذیر می شود.

۳-۶- مخارج تامین مالی

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

۳-۷- دارایی های ثابت مشهود

۳-۷-۱- داریی های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود .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 می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۳-۷-۲- استهلاک دارایی های ثابت مشهود، باتوجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمرمفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها وروش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۱۰و۱۵و۲۵	خط مستقیم
تاسیسات	۱۰ و ۱۵ ساله و ۱۵ درصد	نزولی -خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۴و۵و۶و۸و۱۰و۱۲و۱۵ ساله-۱۲ و ۱۵ درصد	نزولی -خط مستقیم
وسایل نقلیه	۴و ۶	خط مستقیم
اثاثه ومنصوبات	۳و ۵	خط مستقیم
ابزار آلات	۱۰۰درصد	نزولی

مؤسسه حسابرسی شاهدان گزارش

۱-۲-۷-۳- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان ها وتاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالا ست .در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به مدت باقی مانده تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۸- دارایی های نامشهود

۱-۸-۳- دارایی های نامشهود برمبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ثبت می شود.

۲-۸-۳-

استهلاک 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 استهلاک	روش استهلاک
نرم افزار های رایانه ای	۳ ساله	مستقیم

۳-۸-۳- حق الامتیاز خدمات عمومی به دلیل داشتن عمر مفید نامعین مستهلک نمی شود.

۳-۹- موجودی مواد وکالا

۱-۹-۳- موجودی مواد وکالا بر مبنای «اقل بهای تمام شده وخالص 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
کالای ساخته شده	میانگین موزون
کمکی و شیمیایی	میانگین موزون
قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون
موجودی ملزومات مصرفی	میانگین موزون

۳-۱۰- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتا 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 اتکاپذیر 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.

۳-۱۰-۱- 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.

موسسه حسابرسی شاهدان گستر ایرانیان

۳-۱۱- سرمایه گذاری ها

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

۳-۱۲- مالیات بر درآمد

۳-۱۲-۱- 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 پرتفویی از سرمایه گذاری ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۴-۱-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

قضاوت، برآوردها و مفروضات بکارگرفته شده در صورت های مالی میان دوره ای شامل منابع اصلی برآورد عدم اطمینان، با قضاوت ها و برآورد مفروضات بکارگرفته شده در آخرین صورت های مالی سالانه برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ یکسان است.

موسسه حسابرسی شاخدان گزارش

۵- درآمد های عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
فروش خالص	۵-۱	۱۹،۸۴۵،۲۱۷	۲،۹۲۴،۰۸۸
درآمد ارائه خدمات	۵-۲	۲،۶۷۴،۴۳۵	۱،۲۷۱،۶۴۷
		۲۲،۵۱۹،۶۵۲	**۴،۱۹۵،۷۳۵**

۵-۱- فروش خالص

(مبالغ به میلیون ریال)

	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱		شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
	مقدار/تن	مبلغ	مقدار/تن	مبلغ
داخلی				
شمش روی	۱،۴۷۹	۸،۴۲۶،۸۲۵	۸۵۶	۱،۹۰۱،۷۲۵
شمش سرب	-	-	۵۰۰	۹۹۴،۴۶۱
کنسانتره سرب کامپلکس	۷	۵۷۰،۲۳۶	-	-
کنسانتره سرب اکسیدی	۳۵۴	۱،۰۹۵،۰۹۳	-	-
		۱۰،۰۹۲،۱۵۴		۲،۸۹۶،۱۸۵
صادراتی				
شمش روی	۱،۸۳۶	۹،۷۵۳،۰۶۳	۱۵	۲۷،۹۰۳
		۹،۷۵۳،۰۶۳		۲۷،۹۰۳
		۱۹،۸۴۵،۲۱۷		**۲،۹۲۴،۰۸۸**

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 که طبق رویه مندرج در یادداشت ۲-۳ در حسابها شناسایی شده است.

۵-۱-۲- فروش شمش روی به مبلغ ۲،۴۱۱،۰۲۰ میلیون ریال از محل عرضه گواهی سپرده شمش روی در بورس کالا مطابق دستورالعمل سازمان بورس و اوراق بهادار صورت گرفته است. همچنین افزایش آن نسبت به دوره مشابه قبل ناشی از افزایش مقدار فروش، نرخ جهانی شمش روی و نرخ ارز می باشد.

۵-۱-۳- فروش شمش سرب در دوره مالی مشابه گذشته از محل واردات بوده که در این دوره موضوعیت نداشته است.

۵-۱-۴- تولید کنسانتره سرب کامپلکس از زمستان سال ۱۴۰۴ شروع شده و در دوره مشابه گذشته این کالا تولید نداشته است. همچنین فروش کنسانتره سرب اکسیدی از محل خرید سال قبل می باشد.

۵-۲- درآمد ارائه خدمات

(مبالغ به میلیون ریال)

	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱		شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
	مقدار/تن	مبلغ	مقدار/تن	مبلغ
داخلی				
شمش روی دستمزدی	۳۵۳	۴۴۹،۸۳۲	۱،۲۳۰	۷۸۲،۰۹۷
		۴۴۹،۸۳۲		۷۸۲،۰۹۷
صادراتی				
شمش روی دستمزدی	۱،۵۴۰	۲،۲۲۴،۶۰۳	۸۱۶	۴۸۹،۵۵۰
		۲،۲۲۴،۶۰۳		۴۸۹،۵۵۰
		۲،۶۷۴،۴۳۵		**۱،۲۷۱،۶۴۷**

۵-۲-۱- قیمت گذاری درآمد ارائه خدمات بر اساس توافق طرفین و قرارداد منعقده بوده که طبق رویه مندرج در یادداشت ۲-۳ توضیحی در حسابها شناسایی شده است.

۵-۲-۲- کاهش درآمد ارائه خدمات داخلی نسبت به دوره مشابه قبل به دلیل کاهش تقاضا و تمرکز بر افزایش درآمد خدمات صادراتی می باشد.

مؤسسه حسابرسی شاهدان گزارش

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱		شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل
اشخاص وابسته (یادداشت ۳۴)	۲،۱۲۵،۸۰۱	۹	۱،۲۳۱،۳۷۸	۲۹
سایر مشتریان	۲۰،۳۹۳،۸۵۱	۹۱	۲،۹۶۴،۳۵۸	۷۱
	۲۲،۵۱۹،۶۵۲	**۱۰۰**	**۴،۱۹۵،۷۳۵**	**۱۰۰**

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱				شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	درآمدهای عملیاتی	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	سود (زیان) ناخالص	درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی
فروش خالص					
شمش روی	۱۸،۱۷۹،۸۸۸	(۱۱،۶۸۰،۴۷۹)	۶،۴۹۹،۴۰۹	۳۶٪	۱۱٪
شمش سرب	-	-	-	۰٪	۲۴٪
کنسانتره سرب اکسیدی	۱،۰۹۵،۰۹۳	(۱،۰۰۰،۳۶۳)	۹۴،۷۲۹	۹٪	۰٪
کنسانتره سرب کامپلکس	۵۷۰،۲۳۶	(۱۵۳،۶۹۳)	۴۱۶،۵۴۴	۷۳٪	۰٪
	۱۹،۸۴۵،۲۱۷	**(۱۲،۸۳۴،۵۳۵)**	**۷،۰۱۰،۶۸۲**	**۳۶٪**	**۳۵٪**
درآمد ارائه خدمات					
شمش روی دستمزدی	۲،۶۷۴،۴۳۵	(۲،۸۴۹،۴۹۰)	(۱۷۵،۰۵۵)	(۷٪)	(۷٪)
	۲۲،۵۱۹،۶۵۲	**(۱۵،۶۸۴،۰۲۵)**	**۶،۸۳۵،۶۲۷**	**۳۰٪**	**۹٪**

۵-۴-۱- با توجه به افزایش نهاده های تولیدی و نرخ تولید شمش در ۶ ماهه ابتدای سال ، درآمد ارائه خدمات صادراتی با زیان محقق شده است که در قرارداد های ماه های آتی تلاش بر جبران این امر خواهد شد.

موسسه حسابرسی ناهدان گزارش

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱			شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱			
		فروش	ارائه خدمات	جمع	فروش	تولیدات کارمزدی	ارائه خدمات	جمع
مواد مستقیم	۶-۱	۶,۰۴۰,۵۸۱	-	۶,۰۴۰,۵۸۱	۲,۱۶۷,۵۲۹	۵۱,۰۶۹	-	۲,۲۱۸,۵۹۸
دستمزد مستقیم	۶-۲	۲۲۶,۷۶۰	۱۷۱,۱۲۰	۳۹۷,۸۸۰	۱۰۷,۴۵۲	-	۱۶۲,۲۵۶	۲۶۹,۷۰۸
سربار ساخت:								
دستمزد غیرمستقیم	۶-۲	۱۰۳,۳۹۹	۷۸,۰۲۷	۱۸۱,۴۲۶	۵۵,۷۴۸	-	۸۴,۱۸۱	۱۳۹,۹۲۸
مواد غیرمستقیم	۶-۳	۱,۷۱۴,۰۰۵	۱,۳۸۵,۹۹۵	۳,۰۹۹,۹۹۹	۴۰۸,۴۵۷	-	۶۱۶,۷۸۱	۱,۰۲۵,۲۳۸
دستمزد فرآوری ماده معدنی	۶-۴	-	۱۶,۷۹۰	۱۶,۷۹۰	-	۱۱۹,۹۰۹	۷۵,۹۲۸	۱۹۵,۸۳۸
دستمزد تولید شمش برون سپاری		-	۴۰,۹۴۴	۴۰,۹۴۴	-	-	-	-
آب، برق و گاز	۶-۵	۴۴۳,۰۷۷	۳۸۳,۹۲۶	۸۲۷,۰۰۳	۲۲۰,۴۹۱	-	۳۳۲,۹۴۷	۵۵۳,۴۳۸
حمل و نقل و ایاب ذهاب		۱۵۶,۷۷۰	۱۹۱,۸۳۶	۳۴۸,۶۰۶	۷۳,۹۵۲	-	۱۵۵,۶۳۴	۲۲۹,۵۸۵
تعمیر و نگهداری		۹۷,۵۷۷	۸۴,۵۵۱	۱۸۲,۱۲۸	۵۳,۲۸۴	-	۸۰,۴۶۰	۱۳۳,۷۴۳
ملزومات مصرفی		۲۰,۳۳۲	۱۷,۶۱۷	۳۷,۹۴۹	۱۸,۲۱۲	-	۲۷,۵۰۰	۴۵,۷۱۲
استهلاک		۱۶,۲۹۱	۱۴,۱۱۶	۳۰,۴۰۶	۸,۵۶۷	-	۱۲,۹۳۷	۲۱,۵۰۴
سایر		۱۳۴,۶۴۲	۳۲,۳۸۵	۱۶۷,۰۲۶	۲۳,۵۱۹	-	۳۵,۳۲۲	۵۸,۸۴۱
بهای تمام شده ساخت		**۸,۹۵۳,۴۳۳**	**۲,۴۱۷,۳۰۷**	**۱۱,۳۷۰,۷۴۰**	**۳,۱۳۷,۲۱۱**	**۱۷۰,۹۷۹**	**۱,۵۸۳,۹۴۵**	**۴,۸۹۲,۱۳۵**
تبدیل شمش روی به پودر روی	۶-۶	(۳۶۷,۱۶۰)	-	(۳۶۷,۱۶۰)	(۲۲۲,۶۶۰)	-	-	(۲۲۲,۶۶۰)
مصرف کالای ساخته شده تولیدات کارمزدی		-	-	-	۱۵۳,۶۷۱	(۱۵۳,۶۷۱)	-	-
خرید شمش روی	۶-۷	۱,۸۰۹,۶۱۴	-	۱,۸۰۹,۶۱۴	-	-	-	-
خرید شمش سرب	۶-۷	۱۹۹,۷۷۴	-	۱۹۹,۷۷۴	۷۵۱,۷۵۲	-	-	۷۵۱,۷۵۲
کاهش (افزایش) مخارج قرارداد	۱۸	-	۴۳۲,۱۸۳	۴۳۲,۱۸۳	-	-	(۲۲۷,۸۹۷)	(۲۲۷,۸۹۷)
کاهش (افزایش) موجودی‌های ساخته شده		۲,۲۳۸,۸۷۴	-	۲,۲۳۸,۸۷۴	(۱,۳۴۴,۴۴۲)	(۱۷,۳۰۸)	-	(۱,۳۶۱,۷۵۰)
		۱۲,۸۳۴,۵۳۵	**۲,۸۴۹,۴۹۰**	**۱۵,۶۸۴,۰۲۵**	**۲,۴۷۵,۵۳۲**	**۰**	**۱,۳۵۶,۰۴۸**	**۳,۸۳۱,۵۸۰**

۶-۱- افزایش مواد مستقیم نسبت به دوره مشابه قبل عمدتاً ناشی از افزایش نرخ خرید مواد اولیه به دلیل افزایش نرخ جهانی و نرخ ارز می باشد.

۶-۲- افزایش حقوق و دستمزد مستقیم و غیر مستقیم نسبت به دوره مشابه قبل عمدتاً ناشی از افزایش نرخ سالانه شورای عالی کار و افزایش تعداد پرسنل می باشد.

۶-۳- افزایش مواد غیر مستقیم مصرفی نسبت به دوره مشابه قبلی عمدتاً ناشی از افزایش نرخ تورم و خرید مواد غیر مستقیم می باشد.

۶-۴- کاهش دستمزد فرآوری ماده معدنی نسبت به دوره مشابه قبل عدن ارائه تولیدات کارمزدی در دوره مورد گزارش می باشد.

۶-۵- افزایش هزینه های آب و برق و گاز نسبت به دوره مشابه قبلی عمدتاً ناشی از تعدیلات نرخ برق که در دوره ۶ ماهه سال جاری نسبت به دوره مشابه و افزایش نرخ حامل های انرژی می باشد.

۶-۶- افزایش هزینه تبدیل شمش روی به پودر روی در دوره جاری نسبت به دوره مشابه قبلی 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) به پودر روی تبدیل گردیده و مجدداً در فرآیند تولید محصولات مورد استفاده قرار گرفته است.

۶-۷- خرید شمش سرب و روی به علت تهاتر مانده حساب های دریافتنی ریالی ناشی از صادرات شمش دستمزدی با شمش سرب و روی محصول می باشد.

۶-۸- افزایش سایر اقلام بهای تمام شده نسبت به دوره مشابه قبل عمدتاً ناشی از افزایش افزایش سطح عمومی قیمت ها می باشد.

موسسه حسابرسی ساختمان کیا آرس

۹-۶- در دوره مورد گزارش مبلغ ۹،۶۸۳،۳۵۲ میلیون ریال (دوره مالی قبل ۱،۳۴۱،۴۲۷ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هر یک به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

نوع مواد اولیه	شرکت	کشور	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱		شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
			مبلغ	درصد نسبت به کل خرید دوره	مبلغ	درصد نسبت به کل خرید دوره
خاک سرب و روی مخلوط	تهیه و تولید مواد معدنی ایران	ایران	۴,۱۳۲,۳۱۶	۴۳٪	-	۰٪
کنسانتره روی	شرکت زرین معدن آسیا	ایران	۲,۹۶۷,۷۱۰	۳۱٪	۲۱۶,۷۰۳	۱۶٪
کنسانتره روی	شرکت صنعتی و معدنی کیمیای زنجان گستران	ایران	۱,۵۹۴,۱۹۱	۱۶٪	۵۸۰,۱۳۹	۴۳٪
کنسانتره روی	شرکت تولید و توسعه سرب و روی ایرانیان	ایران	۵۸۹,۶۶۵	۶٪	-	۰٪
هیدروکسید روی	گروه صنعتی معدنی زرین خاورمیانه	ایران	۳۳۷,۵۵۶	۳٪	۴۸۹,۷۴۰	۳۷٪
هیدروکسید روی	روی کاوان صنعت گستر پاسارگاد	ایران	۳۵,۰۶۸	۰٪	-	۰٪
سایر	-	ایران	۲۶,۸۴۷	۰٪	۵۴,۸۴۴	۴٪
			۹,۶۸۳,۳۵۲	**۱۰۰٪**	**۱,۳۴۱,۴۲۷**	**۱۰۰٪**

۱۰-۶- مقایسه مقدار تولید شرکت در دوره مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمولی (عملی)، نتایج زیر را نشان می دهد.

	واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی سالانه	ظرفیت معمول (عملی)	تولید واقعی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	تولید واقعی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
شمش روی	تن	۶,۰۰۰	۴,۳۴۳	۳,۹۱۹	۳,۹۷۷

۱-۱۰-۶- تولید واقعی سالانه شرکت بیشتر از ظرفیت اسمی بوده است و طی نامه مورخ ۱۴۰۴/۰۶/۱۰ درخواست شرکت مبنی بر افزایش ظرفیت تولید شمش روی به مقدار ۱۲،۰۰۰ تن در سال به سازمان صنعت، معدن و تجارت استان زنجان ارسال شده و تا تاریخ تایید صورت های مالی پاسخی از آن سازمان دریافت نشده است.

۲-۱۰-۶- ظرفیت معمول (عملی) بر اساس میانگین ۳ دوره مشابه ۶ ماهه در نظر گرفته شده است.

موسسه حسابرسی شاهدان گزارش

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
هزینه های فروش و توزیع:			
هزینه صادرات	۷-۱	۲۹۳،۹۴۷	-
کارمزد فروش محصولات در بورس کالا	۷-۲	۱۷،۹۵۵	۲،۳۹۴
حقوق و دستمزد و مزایا	۷-۳	۱۲،۵۳۷	۱۰،۰۷۴
سایر		۱۱،۹۳۶	۲،۱۸۶
		۳۳۶،۳۷۵	**۱۴،۶۵۴**
هزینه های اداری و عمومی:			
حقوق و دستمزد و مزایا	۷-۳	۲۱۵،۶۹۹	۱۰۷،۸۱۰
کارمزد ضمانت نامه بانکی	۷-۴	۲۶،۴۵۵	۴،۳۶۱
حق مشاوره	۷-۵	۱۵،۵۲۲	۲،۰۶۵
مسئولیت اجتماعی	۷-۶	۱۵،۰۰۰	-
هزینه پشتیبانی نرم افزار		۵،۴۶۰	۴،۵۴۲
حسابرسی		۱۰،۶۷۴	۳،۸۰۰
استهلاک		۳،۴۹۶	۲،۸۴۸
ملزومات مصرفی		۲۸،۷۳۸	۵،۱۶۴
تعمیر و نگهداری		۲،۶۵۰	۲،۸۵۶
سایر		۳۷،۴۷۴	۱۵،۷۴۷
		۳۶۱،۱۶۹	**۱۴۹،۱۹۳**
		۶۹۷،۵۴۴	**۱۶۳،۸۴۷**

۷-۱- افزایش هزینه صادرات نسبت به دوره مشابه قبل عمدتاً به دلیل افزایش قابل ملاحظه صادرات شمش روی می باشد.

۷-۲- افزایش کارمزد فروش محصولات در بورس کالا نسبت به دوره مشابه قبل به علت افزایش فروش محصولات در بورس کالا می باشد.

۷-۳- افزایش هزینه های حقوق و دستمزد نسبت به دوره مشابه قبل عمدتاً ناشی از افزایش نرخ شورای عالی کار، افزایش تعداد پرسنل و افزایش میزان کارکرد پرسنل اداری می باشد.

۷-۴- افزایش کارمزد ضمانت نامه بانکی نسبت به دوره مشابه قبلی به علت خرید خاک معدنی از شرکت تهیه و تولید مواد ایران در دوره مالی جاری می‌باشد.

۷-۵- افزایش حق مشاوره به علت افزایش در تعداد مشاوران تحت استخدام شرکت و همچنین افزایش حق الزحمه ایشان در دوره مالی جاری می باشد.

۷-۶- هزینه مسئولیت اجتماعی طبق مصوبه مجمع عمومی عادی سالیانه صاحبان سهام سال قبل در حساب ها شناسایی شده است.

موسسه حسابرسی شاهدان گستر

۸- سایر درآمد ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
فروش ضایعات		-	۱۶،۰۳۰
سود ناشی از تسعیر دارایی‌های ارزی عملیاتی	۸-۱	۱،۲۰۷،۹۶۴	۲۴۶،۱۵۰
		۱،۲۰۷،۹۶۴	**۲۶۲،۱۸۰**

۸-۱- افزایش سود تسعیر دارایی های ارزی عملیاتی نسبت به دوره مالی قبل بابت افزایش صادرات و وصول مطالبات ارزی و همچنین افزایش چشمگیر نرخ ارز نسبت دوره مالی قبل می باشد.

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
کسری انبارگردانی	۱۶۶	-
	۱۶۶	-

۱۰- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
وام‌های دریافتی		
بانک ها	۱۱۶،۷۶۷	۱۲۳،۳۸۷
	۱۱۶،۷۶۷	**۱۲۳،۳۸۷**

۱۱- سایر درآمد ها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
اشخاص وابسته			
سود سهام		۵۱۹	۱۹۵
درآمد اجاره	۳۴	۳۹،۸۶۱	۲۹۰
سود حاصل از فروش خاص مواد اولیه	۱۱-۱	۳۲،۳۵۰	۵،۱۴۸
		۷۲،۷۳۰	۵،۳۷۱
سایر اشخاص			
سود حاصل ازسپرده های سرمایه گذاری بانکی		۲۶۹	۱۶۰
درآمد خدمات انبارداری		۱،۰۰۱	-
درآمد ناشی از ارزیابی سرمایه گذاری های جاری سریع المعامله به ارزش منصفانه		۸۱،۷۶۹	۳۲،۳۱۶
سود حاصل از فروش سرمایه گذاری ها		۴۵،۰۳۲	۶،۳۴۰
بیمه سال های ۱۴۰۰ تا ۱۴۰۴		(۲۲،۵۰۰)	(۲۸،۱۲۳)
مالیات حقوق سال ۱۴۰۲		-	(۱،۲۴۶)
سایر		۶۹۷	(۲،۰۲۵)
		۱۰۶،۲۶۷	۷،۴۲۱
		۱۷۸،۹۹۷	**۱۲،۷۹۲**

۱۱-۱- سود حاصل از فروش مواد اولیه عمدتاً بابت فروش به اشخاص وابسته شامل شرکت توسعه صنایع روی خاورمیانه به مبلغ ۱۴،۵۳۶ میلیون ریال و شرکت روئین گستران پارس آرین به مبلغ ۳۳،۵۳۷ میلیون ریال طبق یادداشت توضیحی ۳۴ می باشد.

موسسه حسابرسی شاخدان گزارش

۱۲- مبنای محاسبه سود (زیان) هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
سود - عملیاتی	۷,۳۴۵,۸۸۲	۴۶۲,۴۸۷
اثر مالیاتی	(۸۱۱,۳۷۳)	(۱۴,۰۵۹)
	۶,۵۳۴,۵۰۹	۴۴۸,۴۲۸
زیان - غیر عملیاتی	۶۲,۲۳۰	(۱۱۰,۵۹۴)
اثر مالیاتی	(۸,۰۹۹)	-
	۵۴,۱۳۱	(۱۱۰,۵۹۴)
سود قبل از مالیات	۷,۴۰۸,۱۱۱	۳۵۱,۸۹۳
اثر مالیاتی	(۸۱۹,۴۷۱)	(۱۴,۰۵۹)
سود خالص	**۶,۵۸۸,۶۴۰**	**۳۳۷,۸۳۴**

	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	تعداد	تعداد
میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته	۳,۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰

مؤسسه حسابرسی شاخدار گزارش

۱۳- دارایی های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

	زمین	ساختمان	تاسیسات	ماشین آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	ابزار آلات	جمع	دارایی های در جریان تکمیل	پیش پرداخت های سرمایه ای	اقلام سرمایه ای موجود در انبار	جمع
بهای تمام شده												-
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۵/۰۱/۰۱	۲,۴۶۱	۱۴۸,۴۲۳	۱۲,۱۹۷	۴۴۷,۱۸۷	۱۲,۳۷۱	۵۹,۴۷۷	۸,۱۸۹	۶۹۰,۳۰۴	۵۱,۹۲۸	۳۵۵,۴۷۳	۲۹,۲۲۳	۱,۱۲۶,۹۲۸
افزایش	-	-	-	-	-	-	-	-	۱۸۷,۸۲۵	۷۰,۷۶۳	۴۶۳,۰۶۸	۷۲۱,۶۵۵
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	-	-	۱,۳۳۲	۲۵۳,۰۲۴	-	۱۸,۲۶۶	۱,۴۸۶	۲۷۴,۱۰۹	(۳۴,۳۵۵)	(۱۷۵,۳۴۸)	(۷۸,۵۷۶)	(۱۴,۱۷۰)
مانده در ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۲,۴۶۱	۱۴۸,۴۲۳	۱۳,۵۲۹	۷۰۰,۲۱۲	۱۲,۳۷۱	۷۷,۷۴۳	۹,۶۷۵	۹۶۴,۴۱۳	۲۰۵,۳۹۸	۲۵۰,۸۸۸	۴۱۳,۷۱۴	۱,۸۳۴,۴۱۳
استهلاک انباشته												
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۵/۰۱/۰۱	-	۷۳,۵۰۵	۷,۲۹۸	۱۷۹,۳۸۳	۸,۲۴۳	۳۱,۹۸۰	۶,۹۷۸	۳۰۷,۳۸۷	-	-	-	۳۰۷,۳۸۷
استهلاک	-	۳,۵۳۴	۴۴۲	۲۳,۸۶۱	۵۸۱	۴,۵۰۸	۳۷۳	۳۳,۲۹۹	-	-	-	۳۳,۲۹۹
مانده در ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	-	۷۷,۰۳۹	۷,۷۴۰	۲۰۳,۲۴۴	۸,۸۲۴	۳۶,۴۸۸	۷,۳۵۱	۳۴۰,۶۸۶	-	-	-	۳۴۰,۶۸۶
مبلغ دفتری در ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	**۲,۴۶۱**	**۷۱,۳۸۴**	**۵,۷۸۸**	**۴۹۶,۹۶۸**	**۳,۵۴۷**	**۴۱,۲۵۵**	**۲,۳۲۴**	**۶۲۳,۷۲۷**	**۲۰۵,۳۹۸**	**۲۵۰,۸۸۸**	**۴۱۳,۷۱۴**	**۱,۴۹۳,۷۲۷**
مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	**۲,۴۶۱**	**۷۴,۹۱۸**	**۴,۸۹۹**	**۲۶۷,۸۰۴**	**۴,۱۲۸**	**۲۷,۴۹۶**	**۱,۲۱۱**	**۳۸۲,۹۱۷**	**۵۱,۹۲۸**	**۳۵۵,۴۷۳**	**۲۹,۲۲۲**	**۸۱۹,۵۴۰**

(مبالغ به میلیون ریال)

	زمین	ساختمان	تاسیسات	ماشین آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	ابزار آلات	جمع	دارایی های در جریان تکمیل	پیش پرداخت های سرمایه ای	اقلام سرمایه ای موجود در انبار	جمع
بهای تمام شده												
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴/۰۱/۰۱	۲,۴۶۱	۱۴۸,۴۲۳	۹,۷۰۶	۴۱۱,۳۲۷	۱۲,۳۷۱	۴۲,۴۳۳	۶,۷۲۷	۶۳۳,۴۴۸	-	۳۱۰,۱۲۵	۱۸,۹۴۲	۹۶۲,۵۱۵
افزایش				۵,۹۴۸				۵,۹۴۸	۲۷,۱۸۷	۲,۲۶۶	۲۲,۵۶۹	۵۷,۹۷۰
نقل و انتقالات			۱,۶۱۲	۲,۹۲۷		۱۱,۰۵۵	۸۷۱	۱۶,۴۶۵			(۱۶,۴۶۵)	-
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۲,۴۶۱	۱۴۸,۴۲۳	۱۱,۳۱۸	۴۲۰,۲۰۲	۱۲,۳۷۱	۵۳,۴۸۸	۷,۵۹۸	۶۵۵,۸۶۱	۲۷,۱۸۷	۳۱۲,۳۹۱	۲۵,۰۴۷	۱,۰۲۰,۴۸۵
استهلاک انباشته												
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴/۰۱/۰۱	-	۶۵,۸۵۳	۶,۵۷۷	۱۳۰,۹۰۶	۷,۰۵۵	۴۱,۳۶۸	۶,۲۰۹	۲۵۷,۹۶۸	-	-	-	۲۵۷,۹۶۸
استهلاک	-	۳,۸۹۹	۳۱۱	۱۵,۸۶۰	۶۰۶	۲,۷۱۴	۳۱۷	۲۳,۷۰۷	-	-	-	۲۳,۷۰۷
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	-	۶۹,۷۵۲	۶,۸۸۸	۱۴۶,۷۶۶	۷,۶۶۱	۴۴,۰۸۲	۶,۵۲۶	۲۸۱,۶۷۵	-	-	-	۲۸۱,۶۷۵
مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	**۲,۴۶۱**	**۷۸,۶۷۱**	**۴,۴۳۰**	**۲۷۳,۴۳۶**	**۴,۷۱۰**	**۹,۴۰۶**	**۱,۰۷۲**	**۳۷۴,۱۸۶**	**۲۷,۱۸۷**	**۳۱۲,۳۹۱**	**۲۵,۰۴۷**	**۷۳۸,۸۱۰**

۱-۱۳- دارایی‌های ثابت مشهود تا ارزش ۱,۷۷۰ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.

۲-۱۳- افزایش دارایی‌های ثابت مشهود شامل تاسیسات (فن دمنده) ماشین آلات و تجهیزات (عمدتاً بابت بیل مکانیکی و دستگاه فیلتر پرس) اثاثه و منصوبات (عمدتاً بابت خرید موبایل، سیستم کامپیوتر، پرینتر و ...) می‌باشد.

۳-۱۳- در تاریخ صورت وضعیت مالی هیچ یک از دارایی‌های شرکت در رهن و وثیقه نمی‌باشد.

موسسه حسابرسی خاکداران گوارس

۱۳-۴- دارایی‌های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	درصد تکمیل		برآورد تاریخ بهره برداری	برآورد مخارج تکمیل	مخارج انباشته		تاثیر پروژه بر عملیات
	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹			۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
پروژه افزایش ظرفیت تولید محصول	۸۰٪	۷۰٪	۱۴۰۵/۱۲/۲۹	۲۶۰,۰۰۰	۲۰۵,۳۹۸	۵۱,۹۲۸	افزایش ظرفیت

۱۴- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

	حق امتیاز عمومی	نرم افزار رایانه‌ای	محدوده های اکتشافی	جمع
بهای تمام شده				
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۵/۰۱/۰۱	۴۲,۸۸۲	۶,۴۲۵	۴,۳۱۵	۵۳,۶۲۲
افزایش	۱۰	-	۲۹۶	۳۰۶
برکناری	-	-	(۲,۳۵۷)	(۲,۳۵۷)
مانده در ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۴۲,۸۹۲	۶,۴۲۵	۲,۲۵۴	۵۱,۵۷۱
استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته				
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۵/۰۱/۰۱	-	۴,۹۶۰	۲,۳۵۷	۷,۳۱۷
استهلاک	-	۶۰۴	-	۶۰۴
برکناری	-	-	(۲,۳۵۷)	(۲,۳۵۷)
مانده در ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	-	۵,۵۶۴	-	۵,۵۶۴
مبلغ دفتری در ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	**۴۲,۸۹۲**	**۸۶۱**	**۲,۲۵۴**	**۴۶,۰۰۷**
مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	**۴۲,۸۸۲**	**۱,۴۶۵**	**۱,۹۵۸**	**۴۶,۳۰۵**

	حق امتیاز عمومی	نرم افزار رایانه ای	محدوده های اکتشافی	جمع
بهای تمام شده				
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴/۰۱/۰۱	۴۳,۲۶۲	۵,۸۵۲	۳,۲۰۴	۵۲,۳۱۸
افزایش	-	۱۹۱	۳۹۶	۵۸۷
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۴۳,۲۶۲	۶,۰۴۳	۳,۶۰۰	۵۲,۹۰۵
استهلاک انباشته				
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴/۰۱/۰۱	-	۳,۷۳۲	-	۳,۷۳۲
استهلاک	-	۶۴۵	-	۶۴۵
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	-	۴,۳۷۷	-	۴,۳۷۷
مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	**۴۳,۲۶۲**	**۱,۶۶۶**	**۳,۶۰۰**	**۴۸,۵۲۸**

بهست حسابرسی شاهدان گزارش

۱۵- سرمایه گذاری های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۵/۰۶/۳۱			۱۴۰۴/۱۲/۲۹
		بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
سرمایه گذاری در سهام شرکت ها	۱۵-۱	۲۰,۶۹۳	-	۲۰,۶۹۳	۲۰,۶۹۰
		۲۰,۶۹۳	-	**۲۰,۶۹۳**	**۲۰,۶۹۰**

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۵/۰۶/۳۱					۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	ارزش منصفانه	مبلغ دفتری	ارزش منصفانه
سرمایه گذاری های سریع المعامله (بورسی و فرابورسی)								
کیمیای زنجان گستران	۱,۶۶۶,۶۶۶	۰.۰۰۰۳	۵,۰۱۲	-	۵,۰۱۲	۱۰,۰۴۲	۵,۰۱۲	۳,۰۲۲
تولید و توسعه سرب و روی ایرانیان	۹۲۷,۲۴۶	۰.۰۰	۲,۱۲۸	-	۲,۱۲۸	۶,۰۴۶	۲,۱۲۸	۱,۶۱۳
			۷,۱۴۰	-	۷,۱۴۰	۱۶,۰۸۸	۷,۱۴۰	۴,۶۳۵
سایر شرکت ها								
فرآوری بهین فراور زنجان	۱۰,۹۸۵,۵۲۹	۱.۷۶	۱۰,۹۸۶	-	۱۰,۹۸۶	-	۱۰,۹۸۶	-
خدماتی صنعتی تخصصی روی زنجان	۲,۳۶۶,۱۹۳	۱	۲,۳۶۶	-	۲,۳۶۶	-	۲,۳۶۶	-
تدبیر آتیه امید زرین	۱۷۰,۰۰۰	۱۷.۰۰	۱۷۰	-	۱۷۰	-	۱۷۰	-
توسعه انرژی سبز زرین	۲,۵۰۰	۲۵	۳	-	۳	-	-	-
راهبران صنعت سرب و روی انگوران	۲۹,۰۵۰	۰.۰۲	۲۹	-	۲۹	-	۲۹	-
			۱۳,۵۵۳	-	۱۳,۵۵۳	-	۱۳,۵۵۱	-
			۲۰,۶۹۳	-	**۲۰,۶۹۳**	**۱۶,۰۸۸**	**۲۰,۶۹۰**	**۴,۶۳۵**

۱-۱-۱۵- شرکت گسترش صنایع روی ایرانیان عضو هیات مدیره شرکت تدبیر آتیه امید زرین و توسعه انرژی سبز زرین (تازه تاسیس) است و براساس اطلاعات مالی شرکت وابسته به تاریخ ۱۴۰۵/۰۶/۳۱، سهم شرکت از حقوق مالکانه آن شرکت کم اهمیت بوده و شرکت از تهیه صورت های مالی مجموعه صرف نظر نموده است. قابل ذکر است شرکت های سرمایه پذیر فعالیت عملیاتی نداشته است.

۲-۱-۱۵- برای تعیین ارزش بازار سرمایه گذاری های سریع المعامله (بورسی و فرابورسی) 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 ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ است.

مؤسسه حسابرسی هادیان تهران

۱۶- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
پیش پرداخت های داخلی			
خرید مواد اولیه	۱۶-۱	۱،۳۶۷،۳۵۹	۳۱۶،۳۳۱
خرید خدمات	۱۶-۲	۱۷۷،۶۸۶	۸،۸۰۶
مالیات بر درآمد		۹۷،۷۴۳	-
سایر		۶۳،۹۹۵	۴۴،۰۵۷
مالیات پرداختنی	۲۵	(۹۷،۷۴۳)	-
		۱،۶۰۹،۰۴۰	**۳۶۹،۱۹۴**

۱-۱۶- پیش پرداخت خرید مواد اولیه عمدتاً بابت خرید کنسانتره و مواد اولیه کمکی از شرکت های توسعه معادن سرب و روی مهدی آباد (شرکت همگروه) به مبلغ ۸۶۴،۸۰۲ میلیون ریال و پترو سامان رسا به مبلغ ۳۷۲،۴۱۸ میلیون ریال می باشد.

۲-۱۶- پیش پرداخت ارائه خدمات عمدتاً مربوط به شرکت های آند و کاتد فرجی نیا به مبلغ ۴۵،۱۰۰ میلیون ریال، امیر ملک ناصری به مبلغ ۱۶،۸۳۴ میلیون ریال و بازرگانی جم به مبلغ ۱۳،۵۷۱ میلیون ریال می باشد.

۳-۱۶- پیش پرداخت خرید مواد اولیه به مبلغ ۸۸۴،۴۸۰ میلیون ریال از اشخاص وابسته (یادداشت ۳۴ توضیحی) می باشد.

۱۷- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
مواد اولیه	۴،۱۵۱،۸۲۹	۵۰۹،۰۵۷
کالای ساخته شده	۱،۲۱۷،۳۰۱	۳،۴۵۶،۱۷۴
مواد کمکی و شیمیایی	۶۶۵،۸۳۹	۴۹۶،۵۷۶
قطعات و لوازم یدکی	۳۶۷،۶۷۱	۲۸۸،۴۶۵
موجودی ملزومات مصرفی	۱۶،۸۳۷	۱۷،۸۷۴
	۶،۴۱۹،۴۷۶	**۴،۷۶۸،۱۴۶**

۱-۱۷- موجودی مواد و کالا تا مبلغ ۱۲،۰۰۰ میلیارد ریال در تاریخ صورت وضعیت مالی از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.

۲-۱۷- بخشی از موجودی ها به شرح زیر نزد دیگران نگهداری می شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

نوع موجودی	محل نگهداری	علت	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
مواد کمکی/شیمیایی	شرکت روی کاوان صنعت گستر پاسارگاد	تامین کالای شرکت های همگروه	۲۳،۴۶۴	۲۳،۴۶۴
مواد کمکی/شیمیایی	شرکت توسعه صنایع روی خاورمیانه	تامین کالای شرکت های همگروه	۷۲،۲۴۴	۷۲،۲۴۴
مواد کمکی/شیمیایی	شرکت تحقیقات صنعت آبرما	تامین کالای شرکت های همگروه	۳۸،۹۹۳	۳۸،۹۹۳
مواد کمکی/شیمیایی	شرکت گروه صنعتی معدنی زرین خاورمیانه	تامین کالای شرکت های همگروه	۱۴،۷۰۰	۱۴،۷۰۰
مواد کمکی/شیمیایی	شرکت زرین معدن آسیا	تامین کالای شرکت های همگروه	۵،۸۳۸	۵،۸۳۸
قطعات و لوازم یدکی	سایر شرکتها	تامین کالای شرکت های همگروه	۳،۳۴۲	۳،۳۴۲
			۱۵۸،۵۸۱	**۱۵۸،۵۸۱**

۱۸- مخارج قرارداد

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
قرارداد ارائه خدمات	۴۴،۴۰۹	۴۷۶،۵۹۲
	۴۴،۴۰۹	**۴۷۶،۵۹۲**

۱-۱۸- قرارداد ارائه خدمات صادراتی مربوط به مخارج تحقق یافته جهت تبدیل خاک معدنی به شمش روی به صورت ورود موقت بوده که شرکت با استفاده از ظرفیت خطوط تولیدی اقدام به ارائه خدمات به صورت برون سپاری نموده است. مخارج مذکور طبق رویه مندرج در یادداشت ۱-۳-۳ توضیحی در حساب ها شناسایی شده است.

موسسه حسابرسی شاهدان گزارش

۱۹- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱-۱۹- دریافتنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۵/۰۶/۳۱			۱۴۰۴/۱۲/۲۹
		ریالی	ارزی	خالص	خالص
تجاری					
حساب های دریافتنی					
اشخاص وابسته	۳۴	۸۶۴،۸۲۹	-	۸۶۴،۸۲۹	۳۹۸،۲۱۶
سایر مشتریان		۲،۲۴۰،۰۶۹	۷،۶۸۳،۳۶۳	۹،۹۲۳،۴۳۲	۳،۵۱۲،۱۸۳
		۳،۱۰۴،۸۹۸	۷،۶۸۳،۳۶۳	۱۰،۷۸۸،۲۶۱	۳،۹۱۰،۳۹۹
سایر دریافتنی ها					
حساب های دریافتنی					
اشخاص وابسته	۳۴	۵،۶۵۷	-	۵،۶۵۷	۱۳،۱۴۸
سپرده ضمانتنامه های بانکی	۱۹-۱-۱	۶۳۹،۹۱۶	-	۶۳۹،۹۱۶	۱۷۶،۱۴۵
مالیات بر ارزش افزوده و عوارض	۱۹-۱-۲	۷۶۷،۱۳۷	-	۷۶۷،۱۳۷	۲۱۲،۴۴۷
کارکنان (وام و مساعده)		۸،۵۴۵	-	۸،۵۴۵	۳،۷۴۸
سایر		۱،۲۲۱	-	۱،۲۲۱	۱،۲۸۱
		۱،۴۲۲،۴۷۶	-	۱،۴۲۲،۴۷۶	۴۰۶،۷۶۸
		۴،۵۲۷،۳۷۳	**۷،۶۸۳،۳۶۳**	**۱۲،۲۱۰،۷۳۷**	**۴،۳۱۷،۱۶۷**

۱۹-۱-۱ سرفصل سپرده ضمانتنامه های بانکی ، ناشی از ضمانتنامه های تعهد پرداخت به علت خرید خاک معدنی از شرکت تهیه و تولید مواد معدنی ایران می باشد.

۱۹-۱-۲ مطالبات مالیات ارزش افزوده عمدتاً بابت عرضه گواهی شمش روی و صادرات شمش روی در دوره مورد گزارش بوده که اقدامات لازم در خصوص درخواست استرداد آن صورت پذیرفته است.

۱۹-۲ سیاست های فروش و ارائه خدمات اعتباری شرکت برای تعیین کاهش ارزش دریافتنی ها به شرح زیر است:

شرکت بابت دریافتنی هایی 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 دریافتنی ها 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.

۱۹-۳ در تعیین قابلیت بازیافت دریافتنی های تجاری ، هرگونه تغییر در کیفیت اعتباری دریافتنی های تجاری از زمان ایجاد تا پایان گزارشگری مد نظر قرار می گیرد.

مؤسسه حسابرسی عاقدان گزارش

۲۰- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۵/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
	مبلغ دفتری	ارزش منصفانه	مبلغ دفتری	ارزش منصفانه
سرمایه گذاری های سریع المعامله در بازار				
واحدهای صندوق های سرمایه گذاری	۱,۹۶۲,۳۰۹	۱,۹۶۲,۳۰۹	۲۸۸,۵۵۸	۲۸۸,۵۵۸
	۱,۹۶۲,۳۰۹	**۱,۹۶۲,۳۰۹**	**۲۸۸,۵۵۸**	**۲۸۸,۵۵۸**

۲۰-۱- برای تعیین ارزش بازار سرمایه گذاری های سریع المعامله 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 ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ است.

۲۰-۲- واحدهای صندوق سرمایه گذاری عمدتاً مربوط به صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت - فارابی و صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت - کیان و صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت مانا به ترتیب به مبالغ ، ۱,۰۱۱,۲۵۱ میلیون ریال ، ۳۰۸,۰۱۶ میلیون ریال و ۳۰۶,۷۸۶ میلیون ریال می باشد.

۲۱- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
موجودی نزد بانک‌ها - ریالی	۴۴۷,۱۹۵	۴۴۱,۷۹۱
موجودی نزد بانک‌ها - ارزی	۱,۲۸۰	۱,۲۸۰
موجودی صندوق - ارزی	۶۰	۶۰
	۴۴۸,۵۳۵	**۴۴۳,۱۳۱**

۲۲- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ مبلغ ۳,۵۵۰,۰۰۰ میلیون ریال شامل ۳,۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰ سهم ۱,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد.ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۵/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت
شرکت زرین معدن آسیا	۱,۴۷۷,۱۰۵,۸۲۵	۴۱.۶۱	۱,۴۷۷,۱۰۵,۸۲۵	۴۱.۶۱
شهرام کدخدایی	۳۲۷,۴۸۰,۶۸۵	۹.۲۲	۳۲۷,۴۸۰,۶۸۵	۹.۲۲
شرکت صنعتی و معدنی کیمیای زنجان گستران	۳۲۳,۹۹۸,۷۰۱	۹.۱۳	۳۲۳,۹۹۸,۷۰۱	۹.۱۳
سرمایه گذاری صنعت و معدن اعتماد ایرانیان	۸۸,۳۷۵,۵۸۹	۲.۴۹	۸۸,۳۷۵,۵۸۹	۲.۴۹
بنیاد نیکو کاری جمیلی	۳۲,۸۳۷,۴۹۹	۰.۹۲	۳۲,۸۳۷,۴۹۹	۰.۹۲
شرکت ذوبگران رنگین فلز	۳۲,۸۳۷,۴۹۹	۰.۹۲	۳۲,۸۳۷,۴۹۹	۰.۹۲
سایر سهامداران	۱,۲۶۷,۳۶۴,۲۰۲	۳۵.۷۰	۱,۲۶۷,۳۶۴,۲۰۲	۳۵.۷۰
	۳,۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰	**۱۰۰**	**۳,۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰**	**۱۰۰**

مؤسسه حسابرسی شاخدار گزارش

۲۳- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰و۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۹ اساسنامه، در سنوات مالی قبل مبلغ ۳۵۵،۰۰۰ میلیون ریال ازمحل 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 فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۴- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۱-۲۴- پرداختنی‌های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
تجاری			
اسناد پرداختنی			
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات		-	۶۶،۰۰۰
		-	۶۶،۰۰۰
حساب های پرداختنی			
اشخاص وابسته	۳۴	۶،۰۵۰،۸۹۶	۱،۱۵۹،۳۵۵
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات		۲۷۰،۳۶۵	۲۸۴،۷۴۵
		۶،۳۲۱،۲۶۱	۱،۴۴۴،۱۰۰
		۶،۳۲۱،۲۶۱	۱،۵۱۰،۱۰۰
سایر پرداختنی ها			
اسناد پرداختنی			
سایر اشخاص		-	۱۲۲،۷۳۴
		-	۱۲۲،۷۳۴
حساب های پرداختنی			
اشخاص وابسته	۳۴	۴۰،۶۴۸	۲۱۷،۸۶۳
هزینه های پرداختنی (عمدتاً ذخیره هزینه های گمرکی)		۱۱۸،۴۲۴	۹۴،۵۲۶
کارکنان (عمدتاً حقوق و سنوات و عیدی)		۱۷۰،۶۵۸	۶۳،۰۹۶
حق بیمه پرداختنی		۲۷،۰۰۲	۱۶،۵۰۸
سپرده موقت (حسن انجام کار و بیمه)		۱۶،۲۰۰	۱۴،۵۳۲
سازمان امور مالیاتی		۷،۷۶۸	۶،۰۹۳
سایر اشخاص و شرکت ها	۲۴-۱-۱	۴۹۱،۰۸۱	۷۹،۴۳۴
		۸۷۱،۷۸۰	۴۹۲،۰۵۲
		۸۷۱،۷۸۰	۶۱۴،۷۸۶
		۷،۱۹۳،۰۴۱	**۲،۱۲۴،۸۸۶**

۲۴-۱-۱- مانده بدهی مذکور عمدتاً مربوز به جهاد دانشگاهی به مبلغ ۳۶۹،۸۹۸ میلیون ریال بابت خرید دستگاه رکتیفایر برای پروژه افزایش ظرفیت تولید می باشد.

۲۴-۲- میانگین دوره اعتباری در مورد خرید کالا و خدمات متغیر بوده و بر حسب قرارداد و سایر شرایط در زمان خرید مشخص می شود. شرکت رویه های مدیریت ریسک را وضع می کند تا اطمینان حاصل شود که کلیه پرداختنی ها براساس اعتباری تواقق شده پرداخت می شود.

بهسد حسابرسی شاهدان گزارش

۲۵- مالیات پرداختنی/ هزینه مالیات بر درآمد

۱-۲۵- گردش حساب مالیات پرداختنی (شامل مانده حساب ذخیره و اسناد پرداختنی) به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
مانده در ابتدای دوره	۳۹۶،۴۸۰	۲۳۶،۴۳۵
ذخیره مالیات عملکرد دوره	۸۱۹،۴۷۱	۱۴،۰۵۹
پرداختی طی دوره	(۱۳،۹۳۴)	(۱۰،۱۷۹)
	۱،۲۰۲،۰۱۷	**۲۴۰،۳۱۵**
پیش پرداخت های مالیات (یادداشت ۱۶)	(۹۷،۷۴۳)	-
	۱،۱۰۴،۲۷۴	**۲۴۰،۳۱۵**

۱-۱-۲۵- طبق قوانین مالیاتی، شرکت در سال جاری از معافیت ها و بخشودگی های مواد ۱۴۱ و ۱۴۳ و ۱۴۵ ق.م.م. دررابطه با صادرات کالا، تسعیر ارز درآمدهای عملیاتی، فروش در بورس کالا، شرکت‌های پذیرفته شده در فرابورس و سود سپرده بانکی استفاده کرده است.

۲-۲۵- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی	سود ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	مالیات ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی	مانده پرداختنی		مالیات پرداختنی
			۱۴۰۵/۰۶/۳۱						۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۱۴۰۲	۴۸۴،۸۸۹	۱۹۲،۸۸۵	۴۲،۶۰۳	۴۵،۳۲۳	۴۲،۶۶۴	۳۰،۱۶۴	۱۲،۵۰۰		-
۱۴۰۳	۲،۲۳۹،۷۴۸	۱،۳۵۲،۹۲۸	۲۲۸،۲۶۳	۴۷۸،۲۵۷	۲۲۶،۶۷۶	۷۴،۰۹۱	۱۵۴،۱۷۲		۱۸۰،۶۰۶
۱۴۰۴	۴،۱۸۳،۸۳۲	۸۶۳،۴۹۴	۲۱۵،۸۷۴	-	-	-	۲۱۵،۸۷۴		۲۱۵،۸۷۴
دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۷،۴۰۸،۱۱۱	۲،۰۳۶،۷۹۵	۸۱۹،۴۷۱	-	-	-	۸۱۹،۴۷۱		-
							۱،۲۰۲،۰۱۷		**۳۹۶،۴۸۰**
							(۹۷،۷۴۳)	پیش پرداخت های مالیات (یادداشت ۱۶)	-
							۱،۱۰۴،۲۷۴		**۳۹۶،۴۸۰**

موسسه حسابرسی شاهدان گزارش

۲۵-۲-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده است.

۲۵-۳- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
هزینه مالیات بر درآمد سال جاری	۸۱۹,۴۷۱	۱۴,۰۵۹
هزینه مالیات بر درآمد سال های قبل	-	-
هزینه مالیات بر درآمد	۸۱۹,۴۷۱	۱۴,۰۵۹

۲۵-۴- 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)

	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
سود حسابداری قبل از مالیات	۷,۴۰۸,۱۱۱	۳۵۱,۸۹۳
هزینه مالیات بر درآمد با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد	۱,۸۵۲,۰۲۸	۸۷,۹۷۳
اثر درآمد های معاف از مالیات بر درآمد عملکرد:		
سود ناشی از تسعیر ارز	(۳۰۱,۹۹۱)	(۶۱,۵۳۷)
سود سپرده های بانکی	(۶۷)	(۴۰)
ماده ۱۴۳ ق.م.م	(۹۲,۸۶۰)	(۲,۱۹۹)
ماده ۱۴۳ ق.م.م (فروش در بورس کالا)	(۸,۲۹۵)	(۴۲۵)
فروش سرمایه گذاری و تغییرات ارزش منصفانه سرمایه گذاری جاری سریع المعامله	(۳۱,۷۰۰)	(۹,۶۶۴)
سود سهام	(۱۳۰)	(۴۹)
معافیت موضوع بند ث ماده ۱۴ قانون تامین مالی تولید و زیر ساختها	(۵۰۰,۰۰۰)	-
تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م	(۹۷,۵۱۴)	-
هزینه مالیات بر درآمد	**۸۱۹,۴۷۱**	**۱۴,۰۵۹**

۲۵-۴-۱- شرکت بنا به تصمیم هیئت مدیره و سهامدار عمده در نظر دارد در سال ۱۴۰۶ از محل سود تقسیم نشده مبلغ ۶,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال افزایش سرمایه اعمال نماید. در راستای رعایت بخشنامه های مالیاتی، احکام قانون بودجه سال ۱۴۰۵ و بند ث ماده ۱۴ قانون تامین مالی تولید و زیر ساخت ها احراز معافیت مالیاتی منوط به اعمال افزایش سرمایه از محل سود انباشته در اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال مورد گزارش می باشد. با توجه به مراتب فوق و بر اساس بند ث ماده ۱۴ قانون تامین مالی تولید و زیر ساخت ها مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال سود مشمول مالیات دوره مورد گزارش 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 ۱۴۰۶ صورت خواهد گرفت.

مؤسسه حسابرسی مفاخر گستر و همکاران

۲۶- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
سال ۱۴۰۲	۲۸،۵۳۷	۲۸،۵۴۵
سال ۱۴۰۳	۸۱۶	۲۱،۷۱۷
سال ۱۴۰۴	۷۱۰،۰۰۰	-
	۷۳۹،۳۵۴	**۵۰،۲۶۲**

۲۶-۱- سود تقسیمی هر سهم مصوب مجمع سال ۱۴۰۴، سال ۱۴۰۳ به مبلغ ۲۰۰ ریال و سال ۱۴۰۲ مبلغ ۱۵۰ ریال است.

۲۶-۲- با توجه به اینکه پرداخت ود سهام به صورت متمرکز از حساب سپرده گذاری مرکزی انجام میگردد ، مانده سود سهام پرداخت نشده ناشی از سهامدارانی است که اطلاعات سجامی خود را تکمیل ننموده اند و پرداخت سود برای آنها غیر ممکن می باشد. لازم به ذکر است در صورت تکمیل اطلاعات سجامی هر یک از سهامداران ، پرداخت سود ایشان انجام خواهد شد.

۲۷- تسهیلات مالی

(مبلغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۵/۰۶/۳۱			۱۴۰۴/۱۲/۲۹		
	جاری	بلند مدت	جمع	جاری	بلند مدت	جمع
تسهیلات دریافتی	۱،۴۱۹،۴۲۲	-	۱،۴۱۹،۴۲۲	۹۶۸،۸۰۷	-	۹۶۸،۸۰۷
	۱،۴۱۹،۴۲۲	**-**	**۱،۴۱۹،۴۲۲**	**۹۶۸،۸۰۷**	**-**	**۹۶۸،۸۰۷**

۲۷-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۲۷-۱-۱- به تفکیک تامین کننده گان تسهیلات:

(مبلغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
بانک ها	۱،۴۶۱،۶۶۶	۱،۰۱۶،۷۸۵
سود و کارمزد سال های آتی	(۴۲،۲۴۴)	(۴۷،۹۷۸)
حصه جاری	**۱،۴۱۹،۴۲۲**	**۹۶۸،۸۰۷**

۲۷-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبلغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۲۳ درصد	۱،۴۱۹،۴۲۲	۹۶۸،۸۰۷
	۱،۴۱۹،۴۲۲	**۹۶۸،۸۰۷**

۲۷-۱-۳- به تفکیک زمانبندی پرداخت:

(مبلغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۵/۰۶/۳۱
سال ۱۴۰۵	۱،۴۱۹،۴۲۲
	۱،۴۱۹،۴۲۲

مؤسسه حسابرسی شاخدار گزارش

۴-۱-۲۷- به تفکیک نوع وثیقه:

	(مبلغ به میلیون ریال)
	۱۴۰۵/۰۶/۳۱
قرارداد لازم الاجرا	۱،۴۱۹،۴۲۲
	۱،۴۱۹،۴۲۲

۲-۲۷- تغییرات حاصل از جریان های نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است:

	(مبلغ به میلیون ریال)
	تسهیلات مالی
مانده در ۱۴۰۵/۰۱/۰۱	**۹۶۸،۸۰۷**
دریافت های نقدی	۹۶۱،۰۸۰
تسویه بدهی از محل تسهیلات دریافتی	۴۰۰،۰۰۰
سود و کارمزد و جرائم	۱۱۶،۷۶۷
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۹۱۰،۴۶۵)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۱۱۶،۷۶۷)
مانده در ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	**۱،۴۱۹،۴۲۲**
مانده در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱	**۹۸۴،۶۳۶**
دریافت های نقدی	۱،۰۵۰،۰۰۰
سود و کارمزد و جرائم	۱۲۳،۳۸۷
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۹۱۶،۸۷۴)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۱۲۳،۳۸۷)
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	**۱،۱۱۷،۷۶۲**

موسسه حسابرسی شاهدان گزارش

۲۸- بدهی های ناشی از قرارداد

(مبلغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۵/۰۶/۳۱			۱۴۰۴/۱۲/۲۹		
	بدهی	دارایی	خالص بدهی	بدهی	دارایی	خالص بدهی
قراردادهای فروش کالا	۲۹,۵۹۷	-	۲۹,۵۹۷	۱۱۸,۲۸۲	-	۱۱۸,۲۸۲
	۲۹,۵۹۷	-	**۲۹,۵۹۷**	**۱۱۸,۲۸۲**	-	**۱۱۸,۲۸۲**

۲۸-۱- مانده بدهی های ناشی از هر قرارداد به شرح یادداشت ۳-۳ توضیحی در این جدول منظور شده است.

۲۸-۲- مبالغ مربوط به بدهی های ناشی از قرارداد شامل مانده پیش دریافت ها می باشد.

۲۸-۳- بدهی های ناشی از قرارداد به تفکیک اشخاص

(مبلغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
	خالص بدهی	خالص بدهی
سایر اشخاص	۲۹,۵۹۷	۱۱۸,۲۸۲
	۲۹,۵۹۷	**۱۱۸,۲۸۲**

مؤسسه حسابرسی شاهدان گزارش

۲۹- تجدید طبقه بندی

۱-۲۹- در سال قبل برخی از سرفصل های صورت های مالی به شرح یادداشت ۱-۲-۲۹ توضیحی به اشتباه طبقه بندی شده است که این موضوع در اقلام مقایسه ای اصلاح شد.

۲-۲۹- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه ای مربوط در صورت های مالی اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضاً با صورت های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۱-۲-۲۹- اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی سال ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	طبق صورت های مالی ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	تجدید طبقه بندی	(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
موجودی مواد و کالا	۵,۲۴۴,۷۳۸	(۴۷۶,۵۹۲)	۴,۷۶۸,۱۴۶
مخارج قرارداد	-	۴۷۶,۵۹۲	۴۷۶,۵۹۲

مؤسسه حسابرسی شاهدان گزارش

۳۰- نقد حاصل از عملیات

	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	(مبالغ به میلیون ریال)	
سود خالص	**۶،۵۸۸،۶۴۰**	**۳۳۷،۸۳۴**
تعدیلات:		
هزینه مالیات بر درآمد	۸۱۹،۴۷۱	۱۴،۰۵۹
هزینه های مالی	۱۱۶،۷۶۷	۱۲۳،۳۸۷
سود حاصل از فروش سرمایه گذاری ها	(۴۵،۰۳۲)	(۶،۳۴۰)
استهلاک دارایی های غیر جاری	۳۳،۹۰۴	۲۴،۳۵۲
سود سهام	(۵۱۹)	(۱۹۵)
سود حاصل از سپرده‌های سرمایه گذاری بانکی	(۲۶۹)	(۱۶۰)
درآمد ناشی از ارزیابی سرمایه گذاری های جاری سریع المعامله به ارزش منصفانه	(۸۱،۷۶۹)	(۳۲،۳۱۶)
جمع تعدیلات	**۸۴۲،۵۵۴**	**۱۲۲،۷۸۷**
تغییرات سرمایه در گردش		
(افزایش) کاهش دریافتنی های عملیاتی	(۷،۸۹۳،۰۵۱)	۱،۹۸۴،۱۳۷
(کاهش) موجودی مواد و کالا	(۱،۶۵۱،۳۳۰)	(۶۲۸،۴۰۸)
کاهش (افزایش) مخارج قرارداد	۴۳۲،۱۸۳	(۲۲۷،۸۹۷)
(افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی	(۱،۳۳۷،۵۸۹)	(۸۷۳،۳۲۵)
افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی	۵،۱۱۲،۴۲۶	(۵۷۵،۰۱۷)
(کاهش) افزایش بدهی های ناشی از قرارداد	(۸۸،۶۸۵)	۱۵،۳۳۱
جمع تغییرات سرمایه در گردش	**(۵،۴۲۶،۰۴۷)**	**(۳۰۵،۱۸۰)**
نقد حاصل از عملیات	**۲،۰۰۵،۱۴۷**	**۱۵۵،۴۴۲**

۳۱- معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی عمده طی دوره به شرح زیر است:

	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	(مبالغ به میلیون ریال)	
تسویه بدهی از محل تسهیلات دریافتی	۴۰۰،۰۰۰	-
افزایش سرمایه شرکت سرمایه پذیر از محل مطالبات حال شده سهامداران	-	۶،۹۷۰
	۴۰۰،۰۰۰	۶،۹۷۰

مؤسسه حسابرسی شاهدان گزارش

۳۲- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۲-۱- 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 قبل 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 دوره به شرح زیر است:

۳۲-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان دوره به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
جمع بدهی	۱۰،۴۸۵،۶۸۷	۳،۶۵۸،۷۱۷
موجودی نقد	(۴۴۸،۵۳۵)	(۴۴۳،۱۳۱)
خالص بدهی	۱۰،۰۳۷،۱۵۲	۳،۲۱۵،۵۸۷
حقوق مالکانه	۱۳،۷۶۹،۲۴۵	۷،۸۹۰،۶۰۵
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)	**۷۳**	**۴۱**

۳۲-۲- 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 برحسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. 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 ریسک‌ها است.

۳۲-۳- 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 وتحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل می کند و به شرکت در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک های بازار، کمک می کند.

۳۲-۳-۱- 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 ۳۳ ارائه شده است.

مؤسسه حسابرسی شاهدان گزارش

۱-۱-۳-۳۲- **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	
	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
سود یا زیان	۷۶۸,۳۳۶	۱۴۹,۵۵۶
حقوق مالکانه	۵۷۶,۲۵۲	۱۱۲,۱۶۷

۲-۳-۳۲- 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.

۴-۳۲- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی برمعامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. 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. دریافتنی 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.

۵-۳۲- 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)

۱۴۰۵/۰۶/۳۱	عندالمطالبه	کمتر از سه ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بیش از یک سال	جمع
پرداختنی‌های تجاری	۶,۳۲۱,۲۶۱		-	-	۶,۳۲۱,۲۶۱
سایر پرداختنی‌ها	۵۶۶,۴۹۹	۳۰۵,۲۸۱	-	-	۸۷۱,۷۸۰
سود سهام پرداختنی	۲۹,۳۵۴	۷۱۰,۰۰۰	-	-	۷۳۹,۳۵۴
تسهیلات مالی	-	-	۱,۴۱۹,۴۲۲	-	۱,۴۱۹,۴۲۲
مالیات پرداختنی	-	۱۲,۵۰۰	۱,۰۹۱,۷۷۴		۱,۱۰۴,۲۷۴
بدهی های احتمالی	-	-	-	۲۴,۰۷۹,۵۸۶	۲۴,۰۷۹,۵۸۶
	۶,۹۱۷,۱۱۴	۱,۰۲۷,۷۸۱	۲,۵۱۱,۱۹۶	۲۴,۰۷۹,۵۸۶	۳۴,۵۳۵,۶۷۷

موسسه حسابرسی شاهدان گستر ارس

۳۳- وضعیت ارزی

	یادداشت	دلار امریکا	لیر ترکیه
موجودی نقد	۲۱	۲,۱۰۰	۳,۱۷۰
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۱۹	۴,۶۹۹,۵۰۵	-
خالص دارایی های پولی ارزی		۴,۷۰۱,۶۰۵	۳,۱۷۰
خالص دارایی های پولی ارزی در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱,۰۹۸,۹۳۵	۳,۱۷۰
معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی (میلیون ریال)		**۷,۶۸۳,۳۶۳**	**۶۰**
معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی (میلیون ریال) در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹		**۱,۴۹۵,۵۶۲**	**۶۰**
تعهدات سرمایه ای ارزی		**۹۳,۳۰۰**	**-**

۳۳-۱- ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات طی دوره به شرح زیر است:

	دلار
فروش	۶,۵۶۶,۱۶۰

۳۳-۲- تعهدات ارزی شرکت به شرح زیر بوده است:

نوع ارز: دلار

	۱۴۰۵/۰۶/۳۱			۱۴۰۴/۱۲/۲۹		
	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده
صادرات	۷,۶۶۲,۹۹۵	۲,۹۶۳,۴۹۰	۴,۶۹۹,۵۰۵	۲,۹۴۰,۹۲۷	۱,۸۴۴,۰۹۲	۱,۰۹۶,۸۳۵
واردات	-	-	-	۱,۰۴۸,۷۲۴	۱,۰۴۸,۷۲۴	-

موسسه حسابرسی شاخدان گستر

شرکت گسترش صنایع روی ایرانیان (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵

۳۴- معاملات با اشخاص وابسته

۳۴-۱- معاملات انجام‌شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش و مانده حساب های نهایی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	معاملات انجام شده									مانده حساب های نهایی				۱۴۰۵/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
				درآمد اجاره	دارایی ثابت مشهود	فروش کالا و ارائه خدمات	خرید ماده اولیه و حمل	فروش ماده اولیه	تسویه بدهی از طرف واحد تجاری	تسویه بدهی توسط واحد تجاری از طرف شخص دیگر	خرید ماده معدنی و کنسانتره	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	پیش پرداخت ها	سود سهام پرداختنی	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	خالص		خالص	
																	طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت اصلی	سرمایه گذاری صنعت و معدن اعتماد ایرانیان	سهامدار و عضو مشترک هیات مدیره	✓	-	-	-	-	-	-	-	-	۵,۰۷۷	-	(۱۷,۶۷۵)	-		-	(۱۲,۵۹۹)	۵,۰۷۷	-
جمع				-	-	-	-	-	-	-	-	۵,۰۷۷	-	(۱۷,۶۷۵)	-		-	(۱۲,۵۹۹)	۵,۰۷۷	-
شرکت های همگروه	تولید و توسعه سرب و روی ایرانیان	عضو مشترک هیات مدیره	✓	-	-	-	۷۱,۸۸۴	-	۲۸۴	-	۵۸۹,۶۶۵	۱۸۵	-	-	(۷۳,۰۶۷)		-	(۷۲,۸۸۱)	-	(۶۹,۹۲۹)
	توسعه صنایع روی خاورمیانه	عضو مشترک هیات مدیره	✓	-	-	-	۳۷,۹۳۶	۱۴,۵۳۶	-	-	-	۱۷۹,۹۵۸	-	-	(۳۱,۱۴۹)		-	۱۴۸,۸۰۹	-	(۴,۷۸۸)
	ذوبگران رنگین فلز	سهامدار و عضو هیات مدیره	✓	-	-	-	۹۲,۶۵۶	-	۴۷	-	-	۳۸۸,۳۷۸	-	(۶,۵۶۷)	(۶۴۰)		-	۳۸۱,۱۷۱	-	۳۰۱,۱۹۱	-
	توسعه معادن سرب و روی مهدی آباد	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۳۹,۸۳۲	-	-	-	-	-	-	-	-	۸۶۴,۸۰۲	-	(۹۰۰)		-	۸۶۳,۹۰۲	-	(۱۷۳)
	روی کاوان صنعت گستر پاسارگاد	عضو مشترک هیات مدیره	✓	-	-	-	-	۳۷۳	-	-	۳۵,۰۶۸	۱۰,۱۱۱	-	-	(۵,۴۳۲)		-	۴,۶۷۹	-	(۱۳۹,۸۵۰)
	صنعتی و معدنی کیمیای زنجان گستران	سهامدار و عضو مشترک هیات مدیره	✓	-	-	-	۵۸	-	-	-	۱,۵۹۴,۱۹۱	۲۲۸,۴۴۰	-	(۶۴,۸۰۰)	(۱۲۲)		-	۱۶۳,۵۱۹	-	(۲۵۱,۵۴۸)
	بین المللی تحقیقات صنعت و معدن آیرما	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۲۹	-	۱۰,۶۴۰	-	۵۰	-	-	-	۱۱,۰۸۶	-	(۴۷۳)	(۱,۴۸۹)		۹,۱۲۳	-	۵۱,۳۱۶	-
	زرین شیمی گستر خاورمیانه	عضو مشترک هیات مدیره	✓	-	-	-	۹۳,۷۷۹	-	-	-	-	-	-	-	(۲۰,۶۱۴)		-	(۲۰,۶۱۴)	-	(۹,۴۵۷)
	زرین ترابر خاورمیانه	عضو مشترک هیات مدیره	✓	-	-	-	۱۱۹,۶۶۸	-	-	-	-	-	-	-	(۷,۶۹۱)		-	(۷,۶۹۱)	-	(۳۴,۲۱۷)
	زرین روی کاسپین	عضو مشترک هیات مدیره	✓	-	-	-	-	-	-	-	-	۱,۰۰۲	-	-	-		۱,۰۰۲	-	۱,۰۰۲	-
	بنیاد علم و فن آوری جمیلی	سهامدار و عضو هیات مدیره	✓	-	-	-	-	-	-	-	-	۶۲	-	(۶,۵۶۷)	-		-	(۶,۵۰۵)	-	(۳۵۰)
	زرین معدن آسیا	سهامدار و عضو هیات مدیره	✓	-	-	۲۶۲,۵۵۲	۱۸۵	-	-	-	۲,۹۶۷,۷۱۰	-	-	(۲۹۵,۴۲۱)	(۱,۸۰۹,۶۴۱)		-	(۲,۱۰۵,۰۶۳)	-	(۸۰۶,۷۰۳)
	گروه صنعتی و معدنی زرین خاورمیانه	عضو مشترک هیات مدیره	✓	-	-	-	-	-	-	۲۹	۳۳۷,۵۵۶	-	۱۹,۶۷۷	-	(۱۵۹,۳۷۶)		(۱۳۹,۶۹۹)	-	-	(۱۰,۹۵۹)
	روئین گستران پارس آرین	عضو مشترک هیات مدیره	✓	-	-	-	-	۳۳,۵۳۷	-	-	-	۳۹,۱۲۳	-	-	-		۳۹,۱۲۳	-	۲,۱۸۳	-
	سیمین معدن البرز	عضو مشترک هیات مدیره	✓	-	۱۷۵,۳۴۸	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-
	صنعتی و معدنی فلزات غیر آهنی ایران	عضو مشترک هیات مدیره	✓	-	-	-	۱۰۳	-	-	-	-	۷,۰۶۴	-	-	-		۷,۰۶۴	-	۸,۰۰۰	-
جمع				۳۹,۸۶۱	۱۷۵,۳۴۸	۱,۹۳۸,۵۲۱	۴۱۶,۲۶۹	۴۸,۴۹۶	۳۳۱	۲۹	۵,۵۲۴,۱۸۹	۸۶۵,۴۰۹	۸۸۴,۴۸۰	(۳۷۳,۸۲۹)	(۲,۱۱۰,۱۲۱)		۱,۴۷۸,۶۹۴	(۲,۲۱۲,۷۵۴)	۳۶۳,۶۹۲	(۱,۳۲۷,۹۷۳)
سایر اشخاص وابسته	آقای ابراهیم جمیلی	مدیران اصلی واحد تجاری نهایی	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۳,۶۴۹)		-	-	-	(۳,۶۴۹)
	شرکت تهیه و تولید مواد معدنی ایران	تامین کننده ماده اولیه	-	-	-	-	-	-	-	-	۴,۱۳۲,۳۱۶	-	-	-	(۳,۹۴۱,۷۹۸)		-	(۳,۹۴۱,۷۹۸)	-	
	شهرام کدخدایی	سهامدار	-	-	-	-	-	-	۱۰۰	-	-	-	-	-	(۳۵,۹۷۷)		-	-	-	
جمع				-	-	-	-	-	۱۰۰	-	۴,۱۳۲,۳۱۶	-	-	-	(۳,۹۸۱,۴۲۴)		-	(۳,۹۴۱,۷۹۸)	-	(۳,۶۴۹)
جمع کل				۳۹,۸۶۱	۱۷۵,۳۴۸	۱,۹۳۸,۵۲۱	۴۱۶,۲۶۹	۴۸,۴۹۶	۴۳۱	۲۹	۹,۶۵۶,۵۰۶	۸۷۰,۴۸۶	۸۸۴,۴۸۰	(۳۹۱,۵۰۴)	(۶,۰۹۱,۵۴۴)		۱,۴۷۸,۶۹۴	(۶,۱۶۷,۱۵۱)	۳۶۸,۷۶۸	(۱,۳۳۱,۶۲۲)

۳۴-۲- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر سایر معاملات حقیقی، تفاوت با اهمیتی نداشته است.

موسسه حسابرسی شاهدان گزارش

۳۵- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

۱-۳۵- تعهدات سرمایه ای ناشی از قراردادهای منعقده و مصوب شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
سازمان جهاد دانشگاهی	۲۵۲،۷۶۳	۱۸۶،۳۷۱
	۲۵۲،۷۶۳	**۱۸۶،۳۷۱**

۱-۱-۳۵- تعهدات سرمایه ای ارزی مربوط به خرید ماشین آلات خط تولید به مبلغ ۲۵۲،۷۶۳ میلیون ریال است.

۲-۳۵- تعهدات و بدهی‌های احتمالی در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
بانک تجارت	۱۱،۱۰۱،۱۳۰	۳،۷۰۵،۱۳۰
شرکت بورس کالای ایران	۷،۲۰۱،۰۰۰	۷،۲۰۹،۰۰۰
شرکت تهیه و تولید مواد معدنی ایران	۴،۷۰۹،۲۵۰	-
شرکت انبارهای عمومی و خدمات گمرکی ایران شعبه دوغارون	۴۱۵،۹۷۶	۴۷۰،۷۳۹
شرکت زرین معدن آسیا	۲۶۴،۷۴۰	۲۶۴،۷۴۰
بانک شهر	۱۳۵،۰۰۰	۱۳۵،۰۰۰
اداره کل گمرک زنجان	۱۳۰،۰۰۰	۱۳۰،۰۰۰
شرکت انبارهای عمومی و خدمات گمرکی ایران شعبه البرز	۲۶،۶۸۶	۷۲،۸۴۵
گسترش و پخش آب و برق پاسارگاد کیش	۳۷،۷۰۲	۲۰،۲۵۳
شرکت ملی پخش فراورده های نفتی ایران	۱۸،۴۶۷	۱۸،۴۶۷
بانک صادرات	۹،۸۰۶	۲۴۰،۸۰۶
شرکت توسعه برق و انرژی سپهر	۴،۷۷۷	۴،۷۷۷
شرکت ذوبگران رنگین فلز	-	۵۸،۰۰۰
سایر	۲۵،۰۵۱	۱۱،۵۸۳
	۲۴،۰۷۹،۵۸۶	**۱۲،۳۴۱،۳۴۱**

۱-۲-۳۵- مبلغ ۱۱،۱۰۱،۱۳۰ میلیون ریال به بانک تجارت بابت دریافت ضمانتنامه های بانکی جهت خرید خاک از شرکت تهیه تولید مواد معدنی ایران و مبلغ ۷،۲۰۱،۰۰۰ میلیون ریال به شرکت بورس کالای ایران بابت ضمانت فروش محصولات در بورس کالا می باشد.

سایر بدهی های احتمالی:

۳-۳۵- شرکت از لحاظ وضعیت مالیات تکلیفی، مالیات حقوق انجام تکالیف مقرر در ماده ۱۶۹ مکرر ق.م.م، مالیات ارزش افزوده و عوارض و بیمه از سال ۱۴۰۴ تا دوره مورد گزارش توسط سازمان های ذیربط مورد رسیدگی قرار نگرفته است. همچنین طبق برگ صادره مالیات ارزش افزوده و عوارض سال ۱۴۰۳ به مبلغ ۱۱۱،۸۴۳ میلیون ریال مطالبه شده است که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده است. ارزش افزوده مطالبه شده عمدتاً ناشی از عدم محاسبه صحیح نسبت تخصیص اعتبار مالیات 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 هیات حل اختلاف مالیاتی همانند سال های قبل اصلاح خواهد شد. در صورت رسیدگی ممکن است شرکت متحمل مبالغ اضافی از بابت اصل و جرائم از سوی سازمان های ذیربط گردد.

۳۶- 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.

موسسه حسابرسی شاهدان گزارش