شرکت زرین معدن آسیا (سهامی عام)

صورت های مالی میان دوره ای تلفیقی و جداگانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵

با احترام

به پیوست صورت های مالی میان دوره ای تلفیقی و جداگانه شرکت زرین معدن آسیا (سهامی عام) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵ تقدیم می شود .اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است :

	شماره صفحه
الف صورت های مالی اساسی جداگانه شرکت زرین معدن آسیا (سهامی عام)	
• صورت سود و زیان جداگانه	۲
• صورت وضعیت مالی جداگانه	۳
• صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه	۴
• صورت جریان های نقدی جداگانه	۵
ج یادداشت های توضیحی صورت های مالی	۱۰-۵۸

صورت های مالی میان دوره ای تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۵/۰۷/۲۹ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیات مدیره و مدیر عامل	نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
بنیاد علم و فن آوری جمیلی	**آقای علی اکبر ولی پور**	**رئیس هیات مدیره**	
شرکت سرمایه گذاری صنعت و معدن اعتماد ایرانیان	**آقای ولی اله بیات**	**نائب رئیس هیات مدیره**	
شرکت صنعتی و معدنی کیمیای زنجان گستران	**آقای مهدی افشار**	عضو هیات مدیره – معاونت مالی و اداری	
شرکت تولید وتوسعه سرب و روی ایرانیان	**آقای حسن رستم زاد**	**عضو هیات مدیره**	
شرکت توسعه تجارت امید ایرانیان	**آقای سروش مودب**	**عضو هیات مدیره**	
آقای شهرام کدخدائی	-	**مدیرعامل**	

شرکت زرین معدن آسیا(سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
درآمدهای عملیاتی	۵	۱۵,۶۸۶,۷۸۵	۳,۱۰۰,۰۳۸
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۶	(۹,۹۰۲,۸۵۳)	(۲,۰۸۲,۳۷۰)
سود ناخالص		۵,۷۸۳,۹۳۲	۱,۰۱۷,۶۶۸
هزینه های فروش ، اداری و عمومی	۷	(۵۴۰,۲۰۸)	(۲۳۴,۷۸۶)
سایر درآمدها	۸	۵۷۷,۷۷۶	۸,۸۴۱
سود عملیاتی		۵,۸۲۱,۵۰۰	۷۹۱,۷۲۲
هزینه های مالی	۹	(۱,۴۱۱,۱۴۴)	(۱۴۴,۴۵۷)
سایر درآمدها ی غیرعملیاتی	۱۰	۱,۱۸۷,۵۶۸	۱۱۸,۳۹۸
سود قبل از مالیات		۵,۵۹۷,۹۲۵	۷۶۵,۶۶۳
هزینه مالیات بر درآمد:	۳۱	(۱۳۱,۶۷۶)	(۱۱۰,۳۸۷)
سود خالص		۵,۴۶۶,۲۴۹	۶۵۵,۲۷۶
سود پایه هر سهم:			
عملیاتی (ریال)		۱,۳۷۴	۱۶۱
غیر عملیاتی (ریال)		(۵۴)	(۳)
سود پایه هر سهم (ریال)	۱۱	۱,۳۲۰	۱۵۸
سود پایه هر سهم:			
عملیاتی (ریال)		۱,۳۷۴	۱۶۱
غیر عملیاتی (ریال)		(۵۴)	(۳)
سود پایه هر سهم (ریال)	۱۱	۱,۳۲۰	۱۵۸

.ازآنجائیکه اقلام تشکیل دهنده سود و زیان جامع محدود به سودخالص دوره می باشد لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است

شرکت زرین معدن آسیا(سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۵

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
دارایی ها			
دارائیهای غیر جاری :			
دارایی های ثابت مشهود	۱۲	۴۰۹,۱۵۶	۴۴۵,۰۹۷
دارایی های نامشهود	۱۳	۶۳۰,۶۵۸	۴۸۷,۵۷۴
سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	۱۵	۱,۱۰۹,۸۹۲	۱,۰۸۵,۶۶۰
سرمایه گذاری در شرکت های وابسته	۱۶	۱,۷۳۴,۲۹۸	۱,۰۵۸,۲۷۷
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۷	۱,۶۵۰,۴۸۵	۱,۶۵۳,۱۸۳
جمع دارایی های غیر جاری		۵,۵۳۴,۴۸۹	۴,۷۲۹,۷۹۱
دارایی های جاری :			
پیش پرداخت ها	۱۸	۴۴۷,۴۴۴	۵۵۲,۹۰۸
موجودی مواد و کالا	۱۹	۱۲,۸۳۲,۷۲۷	۶,۸۳۷,۹۱۶
دارایی های حاصل از قرارداد	۲۰	۳۴,۱۶۷	۷۷۳,۷۷۳
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۲۱	۱۲,۲۷۷,۲۲۲	۵,۹۸۵,۱۸۷
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۲۲	۱,۲۶۵,۷۶۳	۹۸۴,۰۸۲
موجودی نقد	۲۳	۱,۲۲۵,۶۰۴	۳۰,۹۸۳
جمع دارایی های جاری		۲۸,۰۸۲,۹۲۷	۱۵,۱۶۴,۸۴۹
جمع دارایی ها		۳۳,۶۱۷,۴۱۷	۱۹,۸۹۴,۶۴۰
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۲۴	۴,۳۰۰,۰۰۰	۴,۳۰۰,۰۰۰
صرف سهام خزانه	۲۵	۱۰۹,۷۰۵	۲۸,۴۵۳
اندوخته قانونی	۲۶	۴۳۰,۰۰۰	۴۳۰,۰۰۰
سود انباشته		۸,۵۰۳,۵۶۰	۴,۳۲۷,۳۱۱
سهام خزانه	۲۷	(۴۴۲,۷۸۵)	(۴۹۵,۹۱۹)
جمع حقوق مالکانه		۱۲,۹۰۰,۴۸۰	۸,۵۸۹,۸۴۵
بدهی ها			
بدهی های جاری			
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲۹	۱۷,۰۹۲,۷۸۹	۹,۲۶۶,۷۶۵
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۰	۲۱,۷۰۹	-
مالیات پرداختنی	۳۱	۴۰۵,۱۰۶	۲۸۳,۴۲۹
سود سهام پرداختنی	۳۲	۱,۳۵۹,۹۲۷	۷۳۵,۲۲۰
تسهیلات مالی	۳۳	۱,۸۲۶,۱۳۶	۱,۰۱۶,۲۱۲
بدهی های ناشی از قرارداد	۳۴	۱۱,۲۷۰	۳,۱۷۰
جمع بدهی های جاری		۲۰,۷۱۶,۹۳۷	۱۱,۳۰۴,۷۹۵
جمع بدهی ها		۲۰,۷۱۶,۹۳۷	۱۱,۳۰۴,۷۹۵
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۳۳,۶۱۷,۴۱۷	۱۹,۸۹۴,۶۴۰

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

شرکت زرین معدن آسیا(سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵

(مبالغ به میلیون ریال)

شش ماهه منتهی به ۱۴۵/۰۶/۳۱	سرمایه	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در۱۴۰۵/۰۱/۰۱	۴,۳۰۰,۰۰۰	۲۸,۴۵۳	۴۳۰,۰۰۰	۴,۳۲۷,۳۱۱	(۴۹۵,۹۱۹)	**۸,۵۸۹,۸۴۵**
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۵						
سودخالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	–	–	–	۵,۴۶۶,۲۴۹	–	۵,۴۶۶,۲۴۹
سود سهام مصوب	–	–	–	(۱,۲۹۰,۰۰۰)	–	(۱,۲۹۰,۰۰۰)
خریدسهام خزانه	–	–	–	–	(۱۹,۱۲۵)	(۱۹,۱۲۵)
فروش سهام خزانه	–	۸۱,۲۵۲	–	–	۷۲,۲۵۹	۱۵۳,۵۱۱
مانده ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	**۴,۳۰۰,۰۰۰**	**۱۰۹,۷۰۵**	**۴۳۰,۰۰۰**	**۸,۵۰۳,۵۶۰**	**(۴۴۲,۷۸۵)**	**۱۲,۹۰۰,۴۸۰**
شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱						
مانده در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱	**۴,۳۰۰,۰۰۰**	**۲۳,۹۹۴**	**۳۵۱,۲۹۲**	**۱,۴۸۴,۶۹۲**	**(۴۷۵,۸۴۷)**	**۵,۶۸۴,۱۳۲**
تغییرات حقوق مالکانه دردوره شش ماهه ۱۴۰۴				۲		
سودخالص دوره شش ماه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	–	–	–		–	**۵,۴۶۶,۲۴۹**
سود سهام مصوب	–	–	–		–	**(۱,۰۷۵,۰۰۰)**
خریدسهام خزانه	–	–	–	–	(۱۵,۷۸۵)	**(۱۵,۷۸۵)**
فروش سهام خزانه	–	۲,۴۰۷	–	–	۱۴,۵۶۰	۱۶,۹۶۷
تخصیص به اندوخته قانونی	–	–			–	–
مانده در۱۴۰۴/۰۶/۳۱	**۴,۳۰۰,۰۰۰**	**۲۶,۴۰۲**	**۳۵۱,۲۹۲**	**۱,۴۸۴,۶۹۲**	**(۴۷۷,۰۷۲)**	**۱۰,۰۷۶,۵۶۲**

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

شرکت زرین معدن آسیا(سهامی عام)

صورت جریان های نقدی جداگانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:			
نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات	۳۵	۲,۴۱۶,۶۸۰	۷۲۳,۳۹۲
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد		(۱۰,۰۰۰)	-
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		۲,۴۰۶,۶۸۰	۷۲۳,۳۹۲
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :			
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود		(۶,۵۸۳)	(۱۱۰,۶۲۷)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود		(۱۴۳,۸۲۹)	(۶۱,۵۰۴)
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت		(۶۹۷,۵۵۶)	(۱۸,۵۰۰)
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت		(۵,۰۰۷,۹۳۱)	(۳۰۲,۷۶۸)
دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت		۵,۴۰۰,۹۶۷	۱۶۵,۷۴۴
دریافت نقدی حاصل از سود نقدی سرمایه گذاری ها		۳۷۴,۹۵۷	۵۲,۹۲۷
دریافت های نقدی حاصل از سپرده سرمایه گذاری بانکی		۴۱	۳۶
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		(۷۹,۹۳۴)	(۲۷۴,۶۹۲)
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		۲,۳۲۶,۷۴۷	۴۴۸,۶۹۹
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی :			
دریافت های نقدی برای فروش سهام خزانه		۱۵۳,۵۱۱	۱۶,۹۶۷
پرداخت های نقدی برای خریدسهام خزانه		(۱۹,۱۲۵)	(۱۵,۷۸۵)
دریافت های نقدی بابت تسهیلات		۲,۴۵۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات		(۱,۶۸۰,۱۲۴)	(۴۷۵,۶۹۰)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات		(۱۲۱,۱۲۸)	(۸۵,۹۰۴)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام		(۶۶۵,۲۹۲)	(۵۳,۶۳۰)
پرداخت بابت هزینه تاخیر تا تسویه بدهی		(۱,۲۴۹,۹۶۹)	(۹۴,۴۵۳)
جریان خروج نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی		(۱,۱۳۲,۱۲۷)	(۲۰۸,۴۹۵)
خالص افزایش در موجودی نقد		۱,۱۹۴,۶۲۰	۲۴۰,۲۰۴
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره		۳۰,۹۸۳	۷۵,۸۵۰
مانده موجودی نقد در پایان دوره		۱,۲۲۵,۶۰۴	۳۱۶,۰۵۴

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

شرکت زرین معدن آسیا(سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت زرین معدن آسیا (سهامی عام) بعنوان شرکت اصلی و شرکت‌های فرعی آن است. شرکت زرین معدن آسیا(سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۴۶۰۰۹۵۲۴۰درتاریخ ۱۳۸۳/۰۸/۱۹ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شده و تحت شماره ۲۳۴۲۸۱ در اداره ثبت شرکتها ومالکیت صنعتی تهران به ثبت رسید به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۸۶/۰۲/۱۰ به شرکت سهامی عام تبدیل و در تاریخ ۱۳۹۱/۰۶/۰۴ در شرکت فرا بورس ایران در بازار دوم و در تاریخ ۱۳۹۱/۱۰/۰۴ در بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شده است. در حال حاضر شرکت زرین معدن آسیا (سهامی عام) جزو شرکتهای فرعی شرکت سرمایه گذاری اعتماد ایرانیان است و واحد تجاری نهایی گروه نیز همین شرکت می باشد و محل فعالیت اصلی آن در شهر زنجان میباشد.

۱-۲- فعالیت‌های اصلی

۱ – موضوع فعالیت شرکت اصلی به موجب ماده ۲ اساسنامه عبارت است از : اکتشاف واستخراج وبهره برداری از معادن ۲ – تولید وفرآوری موادمعدنی (کانی های غیرفلزی وفلزی) ۳- خردکردن، شستشو، دانه بندی وکانه آرایی وتغلیظ ، تصفیه وتکلیس وذوب موادمعدنی در نقاط مناسب کشور ۴ – تاسیس کارخانجات مربوطه فلوتاسیون مواد معدنی و تولید مواد شیمیایی وترکیب شیمی معدنی ۵ – سرمایه گذاری مستقیم یا مشارکت در ایجاد، توسعه و راه اندازی طرحهای تولیدی مختلف ۶ – واردات و صادرات مواد اولیه، تجهیزات وماشین آلات، و کلیه کالاهای مجاز ۷ – اخذ و اعطاء نمایندگی از شرکتهای داخلی و خارجی و کلیه فعالیتهای مجاز مرتبط (مستقیم یا غیرمستقیم با فعالیتهای تولید شرکت) ۸ – فروش و صادرات انواع تولیدات شرکت و انجام کلیه امور بازرگانی ۹-انجام فعالیتهای آزمایشگاهی.۱۰-حمل ونقل مواداولیه،تجهیزات ومحصولات (داخل شهری)درصورت ضرورت قانونی پس ازاخذ مجوزهای لازم. فعالیت اصلی شرکت طی دوره مورد گزارش تولید و فروش کنسانتره سرب و روی بوده است و موضوع فعالیت شرکتهای فرعی عمدتا در زمینه های فروش شمش سرب و روی و استخراج مواد معدنی به شرح یادداشت ۱۵ می باشد

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین ماهانه تعداد کارکنان در استخدام ، طی دوره به شرح زیر بوده است:

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	نفر	نفر	نفر	نفر
کارکنان قراردادی	-	۴۸۴	۱۴۴	۱۶۶
	-	۴۸۴	۱۴۴	۱۶۶

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده که در دوره جاری لازم‌الاجرا شده است:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ جایگزین استاندارد حسابداری ۳ "درآمد عملیاتی"، استاندارد حسابداری ۹ "حسابداری پیمان‌های بلندمدت" و استاندارد ۲۹ "فعالیت‌های ساخت املاک" شده است و برای شناسایی تمام درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان کاربرد دارد. رویه شناخت درآمد در یادداشت توضیحی ۴-۳ درج شده است. شرکت، استاندارد حسابداری ۴۳ را با استفاده از رویکرد "تسری به گذشته تعدیل شده" بکار گرفته است. علاوه بر این، الزامات افشای این استاندارد برای اطلاعات مقایسه‌ای بکار گرفته نشده است. در این شیوه گذار، شرکت این استاندارد را تنها برای قراردادهایی با تسری به گذشته بکار گرفته است که در تاریخ بکارگیری اولیه ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ قراردادهای تکمیل نشده محسوب می‌گردند.

۲-۱-۲- استاندارد حسابداری ۱۵ "حسابداری سرمایه‌گذاری‌ها" (تجدیدنظر شده):

این استاندارد از ابتدای سال مالی ۱۴۰۵ جایگزین استاندارد حسابداری ۱۵ گردیده که به نحوه حسابداری سرمایه گذاری ها و الزامات افشای اطلاعات مربوط می پردازد. 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.

۲-۱-۳- استاندارد حسابداری ٤٤ "اجاره‌ها":

این استاندارد اصول شناخت ، اندازه گیری ، ارائه و افشای اجاره ها را تعیین میکند. الزامات این استاندارد در مورد کلیه صورت های مالی میان دوره ای که دوره مالی آن ها از تاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود الزم االجرا است .هدف این استاندارد ، اطمینان از این است که اجاره کنندگان و اجاره دهندگان ، اطالعات مربوط را به شیوه ای ارائه کنند که بطور صادقانه نشان دهنده آن اجاره ها باشد . این اطالعات مبنایی را در اختیار استفاده کنندگان صورت های مالی قرار میدهد تا تاثیر اجاره ها بر وضعیت مالی ، عملکرد مالی و جریان های نقدی واحد تجاری را ارزیابی کنند و الزامات استاندرد مذکور در شرایط خاص تاثیر قابل مالحظه ای بر صورت های مالی شرکت نخواهد داشت

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- صورت های مالی میان دوره ای جداگانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲- مبانی تلفیق

۳-۲-۱- صورت‌های مالی تلفیقی گروه حاصل تجمیع اقلام صورت‌های مالی شرکت زرین معدن آسیا (سهامی عام) و شرکت‌های فرعی مشمول تلفیق (شرکت‌های تحت کنترل شرکت اصلی) آن پس از حذف معاملات و مانده حساب‌های درون گروهی و سود و زیان تحقق‌نیافته ناشی از معاملات فیمابین است.

۳-۲-۲- شرکت از تاریخ به دست آوردن کنترل تا تاریخی که کنترل بر شرکتهای فرعی را از دست میدهد، درآمدها و هزینه های شرکتهای فرعی را در صورتهای مالی تلفیقی منظور میکند

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

۴-۲-۳- دوره مالی شرکت های فرعی گسترش صنایع روی ایرانیان و سیمین معدن البرز در ۲۹ اسفند ماه هر سال خاتمه یافته و در نتیجه ، صورت‌های مالی شرکتهای مذکور به همان ترتیب در تلفیق مورد استفاده قرار می‌گیرد.

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

۶-۲-۳-تغییر منافع مالکیت در شرکتهای فرعی که منجر به از دست دادن کنترل گروه بر شرکتهای فرعی نمیشود، به عنوان معاملات مالکانه به حساب گرفته میشود. مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل به منظور انعکاس تغییرات در منافع نسبی آنها در شرکتهای فرعی، تعدیل میشود. هر گونه تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه ما به ازای پرداخت شده یا دریافت شده به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت عنوان "آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی شده و به مالکان شرکت اصلی منتسب میشود.

۳-۳- سرقفلی

۳-۳-۱- ترکیب‌های تجاری با استفاده از روش تحصیل به حساب منظور می‌شود. سرقفلی، براساس مازاد "حاصل جمع مابه‌ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، به‌علاوه مبلغ هر گونه منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده، و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل‌کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب‌های مرحله‌ای)" بر "خالص مبالغ دارایی‌های قابل تشخیص تحصیل‌شده و بدهی‌های تقبل‌شده در تاریخ تحصیل"، اندازه‌گیری می‌شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می‌گردد.

۳-۳-۲- چنانچه، "خالص مبالغ دارایی‌های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی‌های تقبل شده در تاریخ تحصیل مازاد بر جمع مابه‌ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، مبلغ منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل‌کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب‌های مرحله‌ای) باشد"، مازاد مذکور، پس از بررسی مجدد درستی شناسایی و شیوه‌های اندازه‌گیری موارد فوق توسط واحد تجاری تحصیل کننده، در تاریخ تحصیل در صورت سود و زیان تلفیقی به عنوان سود خرید زیر قیمت شناسایی شده و به واحد تحصیل کننده منتسب می‌شود.

۳-۳-۳- منافع فاقد حق کنترل در تاریخ تحصیل، به میزان سهم متناسبی از مبالغ شناسایی شده خالص دارایی‌های قابل تشخیص واحد تحصیل شده، اندازه‌گیری می‌شود.

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ماشین آلات و تجهیزات	۱۰ ساله	مستقیم
ساختمان	۲۵ ساله	مستقیم

۴-۳- درآمـــــــــد عملیاتی

۱-۴-۳- 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 کنترل خدمات را در طول اجرای تعهدات عملکردی بدست می‌آورد.

۲-۴-۳-در موارد فروش با حق برگشت کالا، معادل مبلغ فروش کالای برگشتی برآوردی، به جای انعکاس در درآمد عملیاتی به عنوان "بدهی استرداد" شناسایی می‌شود و در مقابل، معادل مبلغ بهای تمام شده کالای برگشتی برآوردی به جای انعکاس در بهای تمام شده درآمد عملیاتی، به عنوان"دارایی حق برگشت" شناسایی می‌شود.

۳-۴-۳- 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.

۵-۳- دارایی‌های حاصل از قرارداد با مشتریان و بدهی‌های ناشی از قرارداد با مشتریان

شرکت مانده‌های قراردادی خود را به تفکیک هر قرارداد، در طبقه دارایی‌های حاصل از قرارداد یا بدهی‌های ناشی از قرارداد ارائه می‌کند. دارایی‌های حاصل از قرارداد جدا از حساب‌های دریافتنی ارائه می‌شوند. هردو طبقه دارایی‌های حاصل از قرارداد و حساب‌های دریافتنی، نشان‌دهنده حق شرکت برای دریافت مابه‌ازا در قبال انتقال کالا یا خدمت به مشتری هستند، اما تفاوت آنها در زمان تحقق این حق است، به گونه‌ای که حساب‌های دریافتنی مشروط به گذر زمان می‌باشد، در حالی که دارایی‌های حاصل از قرارداد مشروط به ایفای تعهدات عملکردی بیشتر توسط شرکت طبق مفاد قرارداد است، به عبارت دیگر درآمد شناسایی شده‌ای است که هنوز صورتحساب آنها صادر نشده است و پس از صدور صورتحساب برای مشتری به دریافتنی‌های تجاری تجدید طبقه‌بندی می‌شود. همچنین، 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.

۶-۳- تسعیر ارز

۱-۶-۳- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان دوره و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده تاریخی بر حسب ارز اندازه گیری شده است، با نرخ ارز قابل دسترس در تاریخ انجام معامله، تسعیر می‌شود.

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیرارز
دریافتنی های ارزی	دلار	نرخ تالار دوم مرکز مبادله—۱،۶۶۸،۶۰۰ ریال
نقد و بانک	یورو	نرخ تالار دوم مرکز مبادله—— ۱،۵۸۳،۰۰۹ریال
نقد و بانک	لیر	نرخ تالار دوم مرکز مبادله –۱۸،۹۲۷ -ریال

۲-۶-۳- تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب‌ها منظور می‌شود:

الف) تفاوت‌های تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به "دارایی‌های واجد شرایط"، به بهای تمام شده دارایی منظور می‌شود.
ب) تفاوت تسعیر بدهیهای ارزی مربوط به تحصیل و ساخت داراییها، ناشی از کاهش شدید ارزش ریال، در صورتی که کاهش ارزش ریال نسبت به تاریخ شروع کاهش ارزش، حداقل ۲۰درصد باشد و در مقابل بدهی حفاظی وجود نداشته باشد، تا سقف مبلغ قابل بازیافت، به بهای تمام شده دارایی مربوط اضافه میشود
پ) در صورت برگشت شدید کاهش ارزش ریال حداقل ۲۰درصد سود ناشی از تسعیر بدهیهای مزبور تا سقف زیانهای تسعیری که قبلاً به بهای تمام شده دارایی منظور شده است متناسب با عمر مفید باقیمانده از بهای تمام شده دارایی کسر میشود.
ت) در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می‌شود.
۳-۶-۳- در صورت وجود نرخهای متعدد برای یک ارز، از نرخی برای تسعیر استفاده میشود که جریانهای نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه میشود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکانپذیر میشود

۳-۷- مخارج تأمین مالی

مخارج تأمین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل‌انتساب به تحصیل «دارایی‌های واجد شرایط» است.

۳-۸- دارایی‌های ثابت مشهود

۳-۸-۱- دارایی‌های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی‌شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی‌شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۳-۸-۲- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن مقررات و ضوابط اجرایی مربوط به هزینه استهلاک دارایی ها و هزینه تاسیس ، موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب تاریخ ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۲اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه بعد از آن بر اساس نرخ ها و براساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۲۵ ساله	مستقیم
تاسیسات	۵ساله، ۱۰ساله	مستقیم
ماشین‌آلات و تجهیزات	۵ساله، ۱۰ساله	مستقیم
وسایل نقلیه	۴ساله،۶ساله	مستقیم
اثاثه و منصوبات	۳ساله،۵ساله،۶ساله،۸ساله	مستقیم
ابزارآلات	٪۱۰۰- ۱۰ساله	نزولی-مستقیم
قالب ها	٪۱۰۰	نزولی
تونل زیر زمینی	نسبت میزان استخراج به باقی مانده ذخیره قطعی معدن	مستقیم
مستحدثات معدن	نسبت میزان استخراج به کل ذخیره قابل استخراج	مستقیم

۱-۲-۸-۳- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک‌پذیر(به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست.در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد،۷۰درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۹-۳- دارایی های نامشهود

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

۲-۹-۳-استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین با توجه به الگوی مصرف منافع آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود.

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزار	۳ساله	مستقیم

۱۰-۳- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۱-۱۰-۳- در پایان هر دوره گزارشگری،در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها،آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد.در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآوردو با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد.چنانچه

برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد،مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

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

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

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

۵-۱۰-۳-در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی(واحد مولد وجه نقد)می باشد،مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل،افزایش می یابد.برگشت زیان کاهش ارزش دارایی(واحد مولد وجه نقد)نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می گرددمگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی گردد.

۱۱-۳-موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا به «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» هر یک از اقلام مشابه ارزشیابی می‌شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه‌التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با بکارگیری روش‌های زیر تعیین می‌شود:

	روش مورد استفاده
مواد اولیه	میانگین موزون
سایر موجودیها	میانگین موزون
کالای ساخته شده	فایفو
قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون
مواد کمکی و شیمیایی	میانگین موزون

۱۲-۳- 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 دوره 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.

۱-۱۲-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود و در سال بعد تسویه می شود.

۱۳-۳ سرمایه‌گذاری‌ها

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

۱-۱۳-۳-روش ارزش ویژه برای سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته

۱-۱-۱۳-۳- حسابداری سرمایه گذاری در شرکت های وابسته در صورت های مالی تلفیقی به روش ارزش ویژه انجام میشود

۳-۱-۱۳-۲- مطابق روش ارزش ویژه، سرمایه گذاری در شرکت های وابسته در ابتدا به بهای تمام شده در صورت وضعیت مالی تلفیقی شناسایی و پس از آن بابت شناسایی سهم گروه از سود یا زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت وابسته و مشارکت خاص، تعدیل میشود

۳-۱-۱۳-۳- زمانی که سهم گروه از زیان های شرکت وابسته بیش از منافع گروه در شرکت وابسته گردد که شامل منافع بلندمدتی است که در اصل، بخشی از خالص سرمایه گذاری گروه در شرکت وابسته میباشد ، گروه شناسایی سهم خود از زیان های بیشتر را متوقف می نماید. زیان های اضافی تنها تا میزان تعهدات قانونی یا عرفی گروه یا پرداخت های انجام شده از طرف شرکت وابسته ، شناسایی میگردد.

۳-۱-۱۳-۴- سرمایه گذاری در شرکت وابسته با استفاده از روش ارزش ویژه از تاریخی که شرکت سرمایه پذیر به عنوان شرکت وابسته محسوب میشود، به حساب گرفته میشود. در زمان تحصیل سرمایه گذاری در شرکت وابسته ، مازاد بهای تمام شده سرمایه گذاری نسبت به سهم گروه از ارزش منصفانه خالص دارایی های قابل تشخیص آن، به عنوان سرقفلی در مبلغ دفتری سرمایه گذاری منظور میشود و طی ۲۰سال به روش خط مستقیم مستهلک میشود و مازاد سهم گروه از خالص ارزش منصفانه دارایی ها و بدهی های قابل تشخیص نسبت به بهای تمام شده سرمایه گذاری، به عنوان سود خرید زیر قیمت در نظر گرفته شده و در صورت سود یا زیان دورهای که سرمایه گذاری تحصیل شده است، شناسایی میگردد.

۳-۱-۱۳-۵- از زمانی که شناسایی سرمایه گذاری به عنوان سرمایه گذاری در شرکت های وابسته خاتمه می یابد و سرمایه گذاری به عنوان نگهداری شده برای فروش طبقه بندی میگردد، گروه استفاده از روش ارزش ویژه را متوقف میسازد. زمانی که گروه منافعی را در شرکت های وابسته پیشین حفظ می نماید و آن منافع باقیمانده یک دارایی مالی باشد، گروه منافع باقیمانده را به ارزش منصفانه در آن تاریخ اندازه گیری می نماید و این ارزش منصفانه به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه گذاری در نظر گرفته میشود. تفاوت بین مبلغ دفتری

سرمایه گذاری در شرکت های وابسته در زمانی که استفاده از روش ارزش ویژه متوقف شده است و ارزش منصفانه منافع باقیمانده و هر گونه عایدات حاصل از واگذاری بخشی از منافع در شرکت های وابسته یا مشارکت خاص، در صورت سود و زیان شناسایی میشود.

علاوه بر این، گروه تمام مبالغ قبلی شناسایی شده در سایر اقلام سود و زیان جامع مربوط به سرمایه گذاری در شرکت های وابسته را براساس همان مبنایی که شرکت های وابسته در صورت واگذاری مستقیم دارایی ها و بدهی های مربوط ضرورت دارد انجام دهد، حسب مورد در صورت سود و زیان یا سود و زیان انباشته به حساب می گیرد

۳-۱-۱۳-۶- زمانی که یکی از شرکت های گروه، معاملاتی را با یک شرکت وابسته گروه انجام میدهد، سود ها و زیان های ناشی از معاملات با شرکت وابسته در صورت های مالی تلفیقی گروه فقط تا میزان منافع سرمایه گذاران غیروابسته گروه در شرکت وابسته شناسایی میشود

۳-۱-۱۳-۷- رای بکارگیری روش ارزش ویژه، از آخرین صورت های مالی شرکت های وابسته گروه استفاده میشود. هرگاه پایان دوره گزارشگری شرکت متفاوت از پایان دوره گزارشگری شرکت های وابسته باشد، شرکتهای وابسته ،

برای استفاده شرکت، صورت های مالی را به همان تاریخ صورت های مالی شرکت تهیه میکند، مگر اینکه انجام آن غیرعملی باشد.

۸-۱-۱۳-۳-چنانچه صورت های مالی شرکت های وابسته گروه که برای بکارگیری روش ارزش ویژه مورد استفاده قرار میگیرد به تاریخی تهیه شود که متفاوت از تاریخ مورد استفاده شرکت است، بابت آثار معاملات یا رویدادهای قابل ملاحظه ای که بین آن تاریخ و تاریخ صورت های مالی شرکت رخ میدهد، تعدیلات اعمال میشود. به هر حال، تفاوت بین پایان دوره گزارشگری شرکت های وابسته و پایان دوره گزارشگری شرکت، بیش از سه ماه نیست. طول دوره های گزارشگری و هرگونه تفاوت بین پایان دوره های گزارشگری، در دوره های مختلف، یکسان است.

۱۴-۳-سهام خزانه

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

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

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

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

۱۵-۳-آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی

در صورتیکه شرکت فرعی، سهام خود را خرید و فروش نماید، به دلیل تغییر در نسبت حقوق مالکانه نگهداری شده توسط منافع فاقد حق کنترل، مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل در صورتهای مالی تلفیقی تعدیل میشود. تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه مابه ازای پرداختی و دریافتی ، به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت سرفصل "آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی" شناسایی و به مالکان شرکت اصلی منتسب میشود.

۱۶-۳-آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

درصورتیکه واگذاری سهام شرکت فرعی منجر به از دست دادن کنترل نشود، فروش هر گونه سرمایه گذاری شرکت اصلی در شرکت فرعی، موجب تغییر نسبت منافع فاقد حق کنترل و منافع دارای حق کنترل میگردد. در چنین شرایطی منافع فاقد حق کنترل بابت این تغییر تعدیل میشود. تفاوت مبلغ این تعدیل با ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی، به طور

مستقیم در حقوق مالکانه تحت سرفصل "آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی و به مالکان شرکت اصلی منتسب میشود.

۱۷-۳- مالیات بردرآمد

۱-۱۷-۳- هزینه مالیات ،مجموع مالیات های جاری وانتقالی است.مالیات جاری ومالیات انتقالی باید درصورت سودوزیان منعکس شوند مگر درمواردی که به اقلام شناسائی شده درصورت سودوزیان جامع یاحقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشندکه به ترکیب بایددرصورت سودوزیان جامع یامستقیما"درحقوق مالکانه شناسائی شود.

۱۸-۳-حقوق ناشی از پروانه های اکتشاف و طرح های توسعه معادن

هزینه های مربوط به کسب حقوق معدنی بعنوان مخارج انتقالی به دوره های آتی محسوب می گردد. هزینه های مربوط به اکتشاف تا زمان احراز وجود ذخایر معدنی (در حجم دارای توجیه اقتصادی برای بهره برداری) به حساب هزینه های جاری عملیات در دوره ی مالی منظور شده و هزینه های اکتشاف پس از آن تاریخ (هزینه های طرح پس از دریافت پرولنه بهره برداری) و هزینه های توسعه طرح معدنی تحت عنوان سایر داراییها -مخارج انتقالی به دوره های آتی ثبت و منعکس می گردد. مدیریت شرکت در پایان هر سال مالی مانده ی سرفصل سایر داراییها -مخارج انتقالی به دوره های آتی انباشته ی هر یک از محدوده های معدنی (هریک از پرولنه های اکتشاف) رابا توجه به شرایط جاری و آخرین برآوردهای ذخایر قابل بهره برداری آنها بازنگری می نماید . چنانچه ارزش روز برآوردی ذخایر قابل بهره برداری از مخارج انتقالی به دوره های آتی آن کمتر باشد نسبت به کاهش متناسب استهلاک در مانده ی حساب مزبور و شناسایی زیان مربوط اقدام می نماید. پس از کشف ذخایر معدنی در حجم دارای توجیه اقتصادی برای شروع عملیات بهره برداری تجاری مانده ی سرفصل مخارج انتقالی به دوره های آتی بر مبنای نسبت بین میزان استخراج در هر سال مالی به کل ذخایر برآوردی مستهلک خواهد شد. در صورت دست نیافتن به ذخایر اقتصادی قابل بهره برداری و یا احراز توجیه اقتصادی نداشتن محدوده معدنی ، مانده این حساب در همان دوره مالی به حساب هزینه منظور خواهد شد.

۴- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

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

۱-۱-۴- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیر جاری

هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز ، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلند مدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری ها 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.

۲-۱-۴-کنترل بر شرکت گسترش صنایع روی ایرانیان و سیمین معدن البرز

شرکت گسترش صنایع روی ایرانیان و سیمین معدن البرز شرکت فرعی گروه است، هر چند که گروه فقط به ترتیب ۴۲ و ۴۸ درصد از مالکیت این شرکت ها را در اختیاردارد، هیات مدیره به این نتیجه رسید که گروه حق رأی غالب برای هدایت فعالیتهای مربوط به شرکت های فوق را بر اساس تعداد کل سهامداران و میزان پراکندگی سهامداران، دارد. ۵۸ و ۵۲ درصد منافع مالکیت در شرکت های ذکر شده تحت مالکیت هزاران سهامداری است که به گروه وابسته نبوده و هیچ یک به تنهایی دارای بیشتر از ۲درصد از سهام شرکت فرعی نیستند.

۳-۱-۴-نفوذ قابل ملاحظه بر شـــرکت های حمل و نقل زرین ترابر خاورمیانه و زرین روی کاســـپین و توســـعه معادن فلات زرین شرق

شـرکت های حمل و نقل زرین ترابر خاورمیانه و زرین روی کاسـپین و شـرکت توسـعه معادن فلات زرین شـرق شـرکت وابسته های گروه است. هر چند که گروه تنها مالکیت ۳۰درصد سهام آن شرکت را در اختیار دارد ولی گروه به موجب حق قراردادی آن مبنی بر تعیین دو نفر از پنج نفر اعضای هیئت مدیره آن شرکت، نفوذ قابل ملاحظه دارد.

۵- درآمدهای عملیاتی :

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه				شرکت			
	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱		۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۶ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱		۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
	مقدار(تن)	مبلغ	مقدار(تن)	مبلغ	مقدار(تن)	مبلغ	مقدار(تن)	مبلغ
داخلی:								
کنسانتره روی	-	-	۷,۸۷۸	۱,۲۰۷,۷۹۹	۱۲,۴۱۰	۷,۲۵۷,۶۱۴	۱۰,۴۲۰	۱,۴۲۴,۵۰۲
کنسانتره سرب	-	-	۱۹۰	۲۶۳,۸۹۹	۶۴۲	۲,۲۲۸,۸۸۴	۱۹۰	۲۶۳,۸۹۹
شمش روی	-	-	۱,۰۶۵	۲,۳۹۹,۴۷۳	۵۵۸	۳,۲۱۱,۴۵۹	۲۰۹	۴۹۷,۷۴۸
شمش سرب	-	-	۵۰۰	۹۹۴,۴۶۱	-	-	-	
ماده معدنی سرب	-	-	۳,۹۷۴	۲۲۷,۷۸۶	-	-	-	
	-	-	۱۳,۶۰۷	**۵,۰۹۳,۴۱۸**	۱۳,۶۱۰	**۱۲,۶۹۷,۹۵۷**	۱۰,۸۱۹	**۲,۱۸۶,۱۴۹**
صادراتی:								
کنستانتره روی	-	-	۱,۱۰۷	۵۶۴,۰۱۹			۱,۱۰۷	۵۶۴,۰۱۹
شمش روی	-	-	۲۷	۲۷,۹۰۳	۲۴۶.۵	۱,۵۱۳,۴۹۸	-	-
		-		**۵۹۱,۹۲۲**		**۱,۵۱۳,۴۹۸**		**۵۶۴,۰۱۹**
فروش خالص		-		**۵,۶۸۵,۳۴۰**		**۱۴,۲۱۱,۴۵۵**		**۲,۷۵۰,۱۶۸**
درآمد ارایه خدمات	-	-	۲۲,۰۱۳	۱,۳۶۵,۳۱۵		۱,۴۷۵,۳۳۰		۳۴۹,۸۷۰
		-		**۷,۰۵۰,۶۵۵**		**۱۵,۶۸۶,۷۸۵**		**۳,۱۰۰,۰۳۸**

۱-۵- خالص درآمد عملیاتی و درآمد ارائه خدمات به تفکیک وابستگی اشخاص:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه				شرکت			
	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱		۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۶ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱		۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل
اشخاص وابسته	-	۰	۲,۹۰۱,۷۲۷	۴۱	۹,۴۹۰,۷۶۳	۶۱	۱,۹۱۵,۴۶۸	۶۲
سایر مشتریان	-	۰	۴,۱۴۸,۹۲۸	۵۹	۶,۱۹۶,۰۲۱	۳۹	۱,۱۸۴,۵۷۰	۳۸
	-	**۰**	**۷,۰۵۰,۶۵۵**	**۱۰۰**	**۱۵,۶۸۶,۷۸۵**	**۱۰۰**	**۳,۱۰۰,۰۳۸**	**۱۰۰**

۲-۵- قیمت فروش محصولات صادراتی با توجه به فرمول گمرکی که تابعی از عیار کنسانتره بر اساس نرخ سرب و روی در LME که تابع قیمت های جهانی است محاسبه و نرخ دلار اعمال و پس از کسر کردن TC و کسر میزان رطوبت موجود در محصول قیمت نهایی بدست می آید

۳-۵- قیمت فروش محصولات داخلی نیز تابعی از نرخ فروش شمش در بورس کالا و عیار کنسانتره تولیدی و متوسط هزینه TC در صنعت میباشد .

۴-۵- فروش داخلی شامل کنسانتره روی اکسیده و فروش صادراتی کنسانتره روی سولفوره بوده است دلایل اختلاف نرخ فروش کنسانتره روی داخلی و صادراتی همانگونه که درج شده است بابت اکسیده بودن و سولفوره بودن نوع آن است . همچنین نرخ فروش کنسانتره روی بر اساس عیار روی (گزارش آنالیز شرکت های بین المللی سیزان) محاسبه می شود. و کنسانتره روی صادراتی عموما پر عیار است.

۵-۵- درآمد ارائه خدمات گروه مربوط به خدمات تولید شمش دستمزدی و درآمد ارائه خدمات شرکت اصلی بابت خردایش و کانه آرایی ماده معدنی که عمدتا برای شرکت های خارجی می باشد

۶-۵- با توجه به مراتب ذکر شده و رویه های مندرج در یادداشت ۳-۴، نحوه قیمت گذاری محصولات متاثر از نرخ های ارز و نرخ های جهانی سرب و روی و بورس کالا بوده و در بازه هاای زمانی فروش متفاوت است و بر اساس توافق با مشتریان و انجام تعهدات عملکردی و انتقال کالا به مشتریان در حساب ها شناسایی شده است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱				۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	درآمد عملیاتی	بهای تمام شده	سود ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی
گروه					
فروش خالص:					
شمش روی داخلی	–	–	–	۰	۱۶
شمش روی صادراتی	–	–	–	۰	(۶)
کنسانتره روی	–	–	–	۰	۵۵
کنستانتره روی صادراتی	–	–	–	۰	۱۹
کنسانتره سرب	–	–	–	۰	۲۸
شمش سرب	–	–	–	۰	۲۴
ماده معدنی سرب	–	–	–	۰	۳۳
	–		–	۰	**۲۷**
ارایه خدمات:					
خدمات کانه آرائی و شمش دستمزدی	–	–	–	۰	(۲)
	–	–	–	۰	**۲۱**

(مبالغ به میلیون ریال)

	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱				۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	درآمد عملیاتی	بهای تمام شده	سود (زیان)ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی
شرکت:					
فروش خالص:					
کنسانتره روی	۷,۲۵۷,۶۱۴	(۴,۴۰۸,۷۹۶)	۲,۸۴۸,۸۱۸	۳۹	۴۳
شمش روی صادراتی	۱,۵۱۳,۴۹۸	(۱,۰۹۶,۹۳۴)	۴۱۶,۵۶۴	۲۸	۱۹
کنسانتره سرب	۲,۲۲۸,۸۸۴	(۱,۷۲۹,۵۵۳)	۴۹۹,۳۳۱	۲۲	۲۸
شمش روی داخلی	۳,۲۱۱,۴۵۹	(۱,۲۹۲,۶۲۵)	۱,۹۱۸,۸۳۴	۶۰	۳۴
	۱۴,۲۱۱,۴۵۵	**(۸,۵۲۷,۹۰۹)**	**۵,۶۸۳,۵۴۶**	۴۰	**۳۵**
ارایه خدمات:					
خدمات کانه آرائی	۱,۴۷۵,۳۳۰	(۱,۳۷۴,۹۴۴)	۱۰۰,۳۸۶	۷	۱۵
	۱۵,۶۸۶,۷۸۵	**(۹,۹۰۲,۸۵۳)**	**۵,۷۸۳,۹۳۲**	۳۷	**۳۳**

۱-۶-۵-افزایش حاشیه سود شرکت عمدتا ناشی از خرید خاک معدنی در قیمت های پایه مناسب عرضه های شرکت تهیه و تولید مواد معدنی ، افزایش نرخ جهانی کامودیتی ها(سرب و روی) به دلیل شرایط موجود در اقتصاد جهانی و افزایش نرخ ارز به عنوان آیتم های تاثیر گذار در قیمت محصولات میباشد همچنین بخشی از افزایش حاشیه سود شرکت بدلیل فروش مانده ابتدای دوره محصولات (شمش روی و کنسانتره روی) با توجه به پیش بینی افزایش نرخ جهانی روی (Lme) اتفاق افتاده است.همچنین علت کاهش درصد سود ناخالص به درآمد های عملیاتی کنسانتره سرب ، کاهش نرخ جهانی سرب به نسبت دوره مشابه بوده است

۶- جدول بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی بشرح زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۶ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
مواد مستقیم	۶-۱	-	۴,۱۵۷,۷۱۸	۹,۴۶۱,۸۶۸	۲,۱۵۵,۸۲۲
دستمزد مستقیم	۶-۳	-	۶۸۷,۹۳۵	۴۲۸,۸۳۴	۲۸۳,۲۶۶
دستمزداستحصال	۶-۲/۶-۳	-	۲۸۵,۳۸۰	۱,۵۰۴,۴۸۶	۳۴۵,۷۴۴
سربار ساخت	۶-۲/۶-۳		۲,۶۵۶,۵۳۴	۱,۱۵۶,۲۱۷	۲۴۸,۵۴۱
جمع هزینه های ساخت		-	**۷,۷۸۷,۵۶۷**	**۱۲,۵۵۱,۴۰۵**	**۳,۰۳۳,۳۷۳**
موجودی کالای ساخته شده ابتدای دوره			۲,۲۰۶,۷۰۴	۵,۷۱۵,۹۳۶	۹۴۶,۹۲۲
بهای تمام شده برونسپاری تولید-شرکت گسترش			۲۸,۴۶۹	-	-
بهای تمام شده آماده برای فروش		-	**۱۰,۰۲۲,۷۴۰**	**۱۸,۲۶۷,۳۴۰**	**۳,۹۸۰,۲۹۵**
کالای استحصال شده از محصول تولیدی جهت تولید مجدد			(۲۲۲,۶۶۰)	-	-
کالای خریداری شده			۷۵۱,۷۵۲	۶۶۸,۳۶۵	-
موجودی کالای ساخته شده پایان دوره			(۵,۰۰۰,۸۹۲)	(۹,۰۳۲,۸۵۳)	(۱,۸۹۷,۹۲۶)
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی		-	**۵,۵۵۰,۹۴۰**	**۹,۹۰۲,۸۵۳**	**۲,۰۸۲,۳۷۰**

۶-۱- فزایش مبلغ مواد مستقیم مصرف شده در تولید ناشی از افزایش نرخ خرید خاک معدنی خریداری شده از شرکت تهیه و تولید مواد معدنی ایران به دلیل میزان عیار خاک خریداری نسبت به قبل بوده که منجر به افزایش نرخ خرید شده است همچنین در نتیجه تاثیر افزایش نرخ ارز نیز بوده است.

۶-۲- مبلغ مذکور بابت هزینه فرآوری خاک معدنی توسط شرکت کیمیای زنجان گستران و تبدیل کنسانتره روی به شمش روی توسط شرکت توسعه صنایع روی خاورمیانه و گسترش صنایع روی ایرانیان می باشد.علت افزایش مبلغ مذکور در شرکت اصلی نسبت به سال قبل عمدتا بابت افزایش در مقدار سفارش تولید شمش و فرآورده های خاک معدنی و افزایش سطح قیمت ها بوده است. .

۶-۳- کالای خریداری شده شامل شمش سرب و روی و کنسانتره سرب با توجه به پیش بینی افزایش قیمت محصولات فوق توسط این شرکت خریداری شده است.

۳-۶- هزینه های دستمزد مستقیم و سربار تولید از اقلام ذیل تشکیل گردیده است :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	یادداشت	گروه				شرکت			
		دستمزد مستقیم		سربار تولید		دستمزد مستقیم		سربار تولید	
		۶ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
حقوق و دستمزد		-	۵۰۴,۳۳۳	-	-	۳۳۷,۲۸۴	۲۲۳,۹۱۶	-	-
بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری		-	۱۵۲,۵۰۳	-	-	۷۶,۹۳۸	۴۹,۹۶۱	-	-
مزایای پایان خدمت		-	۳۱,۰۹۸	-	-	۱۴,۶۱۲	۹,۳۸۹	-	-
جمع دستمزد مستقیم	۶-۳-۱	-	**۶۸۷,۹۳۵**	-	-	**۴۲۸,۸۳۴**	**۲۸۳,۲۶۶**	-	-
دستمزد غیر مستقیم				-	۱۳۹,۹۲۸				
هزینه استحصال	۶-۳-۲	-	-	-	۲۸۵,۳۸۰	-	-	۱,۵۰۴,۴۸۶	۳۴۵,۷۴۴
هزینه فرآوری	۶-۳-۴							۶۷۱,۵۴۳	
مواد غیر مستقیم	۶-۳-۳	-	-	-	۱,۰۷۰,۰۷۸	-	-	۱۱۵,۸۴۵	۴۴,۸۴۰
استهلاک		-	-	-	۹۹,۲۹۴	-	-	۳۶,۲۵۸	۳۵,۴۲۲
تعمیر و نگهداری		-	-	-	۲۰۰,۱۶۰	-	-	۶۷,۳۱۹	۴۶,۶۳۱
تحقیقات و آزمایشگاه		-	-	-	-	-	-	-	-
ملزومات مصرفی		-	-	-	۸۲,۱۹۹	-	-	۶۴,۰۳۲	۳۱,۹۰۹
آب / برق /تلفن و سوخت	۶-۳-۵	-	-	-	۶۰۳,۱۸۲	-	-	۳۷,۶۱۳	۴۹,۷۴۳
هزینه های پیشروی واستخراج		-	-	-	۵۳,۶۹۸	-	-	-	-
پذیرایی ، رستوان،آبدارخانه		-	-	-	۱۶,۵۶۲	-	-	۱,۵۲۷	۱,۹۳۱
حق بیمه اموال		-	-	-	۱۳,۷۹۰	-	-	-	۲,۳۵۷
ایاب و ذهاب ، سرویس کارکنان		-	-	-	۱۲,۷۸۷	-	-	۱۰,۸۲۰	۸,۳۹۹
حمل و نقل	۶-۳-۶	-	-	-	۲۵۳,۰۸۵	-	-	۶۴,۱۹۶	۱۸,۹۹۸
حق الزحمه حقوقی و مشاوره ای		-	-	-	۷۰۶	-	-	۱,۱۲۶	۷۰۷
اجاره ماشین آلات		-	-	-	۵,۳۴۲	-	-	۲۹۶	-
سایر		-	-	-	۱۰۵,۷۲۲	-	-	۸۵,۶۴۳	۷,۶۰۴
جمع		-	**۶۸۷,۹۳۵**	-	**۲,۹۴۱,۹۱۴**	**۴۲۸,۸۳۴**	**۲۸۳,۲۶۶**	**۲,۶۶۰,۷۰۳**	**۵۹۴,۲۸۶**

۱-۳-۶- دلیل افزایش هزینه های دستمزد مستقیم شرکت مربوط به افزایش نیروی انسانی و بخشی افزایش حقوق طبق مصوبه وزارت کار بوده است و سربار ساخت شرکت عمدتا ناشی از افزایش سطح عمومی قیمت ها و افزایش میزان تولید نیز موثر بوده است.

۲-۳-۶- علت افزایش هزینه استحصال و فرآوری شرکت اصلی نسبت به دوره مشابه قبل بابت هزینه استحصال بخشی از کنسانتره روی به شمش روی بوده که در دوره مشابه سال قبل شرکت از این بابت هزینه ی کمتری متحمل شده است همچنین به دلیل هزینه فرآوری مربوط به حمل و فرآوری ماده معدنی ورود موقت نیز بوده است.

۳-۳-۶- هزینه مواد غیر مستقیم ارتباط به نوع خاک خریداری شده و مواد معدنی مرتبط با فرآیند تولید دارد و لزوما قابلیت مقایسه با دوره قبل را ندارد.

۴-۳-۶- هزینه فرآوری مربوط تبدیل ماده معدنی به کنسانتره روی سولفوره می باشد.

۵-۳-۶- علت افزایش هزینه های آب، برق و تلفن و سوخت به دلیل تعدیل و افزایش نرخ برق مصرفی موضوع ماده ۳قانون مانع زدایی در صنعت برق و تبصره ذیل آن و مصوبه مربوطه و تغییر نرخ ترانزیت و همچنین مابه التفاوت اجرای مقررات در قبوض برق می باشد. افزایش هزینه های آب و برق و گاز گروه نسبت به دوره مشابه قبلی عمدتاً ناشی از تعدیلات نرخ برق می باشد که در دوره ۶ ماهه سال جاری اعمال شده است و منجر به افزایش نرخ انرژی شده است.

۶-۳-۶- افزایش هزینه های حمل و نقل به دلیل حمل کنسانتره روی به منظور تبدیل و استحصال آن به شمش روی و نیز هزینه حمل کنسانتره به منظور فرآوری می باشد. همچنین ناشی از افزایش نرخ تورم و افزایش نرخ حمل ماده معدنی خریداری شده می باشد.

۶-۴- در دوره مورد گزارش مبلغ ..... میلیون ریال (دوره قبل ۲،۶۴۹،۵۰۲ میلیون ریال)مواد اولیه توسط گروه و مبلغ ۱۱،۱۷۵،۶۸۰ میلیون ریال دوره جاری (دوره قبل ۱،۵۲۴،۷۷۸ میلیون ریال)توسط شرکت خریداری شده است .تامین کنندگان اصلی مواد اولیه (بیش از سه درصد خرید) به شرح زیر است:

نوع مواد اولیه	نام تامین کننده	گروه				شرکت			
		۶ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱		۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۶ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱		۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
		میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید دوره	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید دوره	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید دوره	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید دوره
ماده معدنی سرب وروی (کشورایران)	شرکت تهیه و تولید مواد معدنی ایران		۰٪	۱،۵۲۴،۷۷۸	۵۸٪	۱۱،۱۷۵،۶۸۰	۱۰۰	۱،۵۲۴،۷۷۸	۱۰۰
کنسانتره روی(کشورایران)	شرکت کیمیای زنجان گستران		۰٪	۵۸۰،۱۳۹	۲۲٪	–	–	–	–
کنسانتره روی(کشورایران)	گروه صنعتی و معدنی زرین خاورمیانه		۰٪	۴۸۹،۷۴۰	۱۸٪	–	–	–	–
کنسانتره روی(کشورایران)	شرکت تولید و توسعه سرب و روی ایرانیان		۰٪	–	۰٪	–	–	–	–
کنسانتره روی(کشورایران)	سایر		۰٪	۵۴،۸۴۴	۲٪	–	–	–	–

۶-۵- مقایسه مقدار تولید واقعی گروه در طی دوره مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی) ، نتایج زیر را نشان میدهد :

	واحداندازه گیری	ظرفیت اسمی	ظرفیت عملی	تولید واقعی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	تولید واقعی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
کنسانتره روی	تن	۰	۰	۰	۱۱،۸۵۰
کنسانتره سرب	تن	۰	۰	۰	۲۰۶
شمش روی	تن	۰	۰	۰	۳،۹۷۷
ماده معدنی سرب	تن	۰	۰	۰	۵،۹۰۴
کانه آرایی	تن	۰	۰	۰	۳۰،۸۰۶
		۰	۰	۰	**۵۲،۷۴۳**

۶-۶- مقایسه مقدار تولید واقعی شرکت در طی دوره مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی) ، نتایج زیر را نشان میدهد :

	واحداندازه گیری	ظرفیت اسمی	ظرفیت عملی	تولید واقعی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	تولید واقعی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
کنسانتره روی	تن	۲۶۵،۰۰۰	۵۴،۳۵۲	۱۹،۱۵۰	۱۱،۸۵۰
کنسانتره سرب	تن	۳۶،۰۰۰	۸۶۵	۴۸۷	۲۰۶
کانه آرایی	تن	–	۳۶،۸۹۸	۱۴،۳۶۲	۳۰،۸۰۶
		۳۰۱،۰۰۰	**۹۲،۱۱۵**	**۳۳،۹۹۹**	**۴۲،۸۶۲**

۶-۷- علت کاهش تولید کنسانتره سرب و روی نسبت به ظرفیت عملی ناشی از تخصیص بخشی از ظرفیت تولید ، به تولید خدمات کانه آرایی بصورت دستمزدی بوده است.

۷- هزینه های فروش ، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۶ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
هزینه های فروش و توزیع:					
هزینه حقوق وعوارض گمرکی صادراتی		-	۴۲,۸۸۲	۴۹,۱۴۶	۴۲,۸۸۲
هزینه صادراتی بندری کشتیرانی		-	-	-	-
هزینه فروش داخلی -بازرسی محصول		-	۶,۷۲۷	۱۰,۰۰۹	۶,۷۲۷
حقوق و دسمزد و مزایا		-	۱۰,۰۷۴	-	-
سایر		-	۴,۵۸۱	۱,۵۸۲	۱
		-	**۶۴,۲۶۵**	**۶۸,۴۰۴**	**۴۹,۶۱۱**
هزینه های اداری و عمومی:					
حقوق و دستمزد و مزایا	۷-۲	-	۲۲۳,۳۷۳	۱۱۸,۲۳۵	۱۰۰,۸۲۲
مخارج سفر و فوق العاده ماموریت		-	۴,۳۰۵	۴,۳۶۱	۱,۷۸۷
مزایای پایان خدمت و مرخصی		-	۵,۱۰۲	۶,۷۲۳	۵,۰۹۸
استهلاک		-	۶,۹۰۳	۴,۸۵۳	۳,۸۰۷
استهلاک سرقفلی		-	۱۱۸	-	-
ملزومات اداری مصرفی		-	۶,۷۳۸	۲,۲۴۶	۱,۰۹۵
هزینه پذیرای و آبدارخانه		-	۷,۴۵۶	۸,۱۰۲	۷,۲۳۶
اینترنت و خدمات کامپیوتری		-	۷,۰۶۲	۱,۲۵۱	۳۴۳
حق مشاوره		-	۲,۰۶۵	-	-
آب ، برق ، تلفن وسوخت		-	۱,۱۳۰	۴,۱۷۳	۱,۱۳۰
هزینه های بورس		-	۵,۳۲۹	۴,۰۳۰	۱,۳۰۸
حق حضور هیئت مدیره		-	۲,۹۶۰	۱,۸۲۲	۲,۵۲۸
هزینه مسئولیت اجتماعی		-	۲,۸۵۶	-	-
هزینه حقوقی و ثبتی		-	۲۷۰	۳,۳۶۸	۲۰۱
عوارض و جرائم		-	۵,۴۵۲	۳۳۶	۵,۴۵۲
آگهی چاپ و تبلیغات		-	۱۲۴	۱۲۷	۱۲۴
ایاب ذهاب کارکنان		-	۷۸۱	۹۱۳	۷۳۷
هزینه کارمزد صدور و تمدید ضمانت نامه خرید خاک	۷-۳	-	۳۶,۹۲۰	۲۲۷,۴۱۳	۳۲,۲۳۶
سایر		-	۳۹,۴۳۲	۸۳,۸۵۰	۲۱,۲۷۳
			۳۵۸,۳۷۷	**۴۷۱,۸۰۴**	**۱۸۵,۱۷۷**
			۴۲۲,۶۴۱	**۵۴۰,۲۰۸**	**۲۳۴,۷۸۶**

۷-۱- هزینه های مربوطه بابت حقوق وعوارض صادرات کنسانتره سولفوره روی می باشد. علت کاهش هزینه فوق بابت کاهش فروش مقداری صادرات نسبت به دوره قبل می باشد.

۷-۲- افزایش هزینه های فوق مربوط به افزایش همچنین حقوق طبق مصوبه وزارت کار می باشد.

۷-۳- مبلغ مذکور عمدتا بابت کارمزد های بانکی اخذ و تمدید ضمانت نامه ارائه شده به شرکت تهیه و تولید مواد معدنی ایران بوده است. علت افزایش مبلغ مذکور نسبت به سال قبل به دلیل افزایش میزان خرید و از طرفی افزایش نرخ های خرید بوده است..

۸- سایر درآمد ها و هزینه های عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۶ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
سود ناشی از تسعیر ارز دارایی های ارزی عملیاتی	۸-۱	-	۲۴۶,۱۵۰	۵۷۱,۶۱۰	-
فروش ضایعات		-	۲۴,۸۷۱	-	۸,۸۴۱
فروش مواد اولیه				۳,۵۲۱	-
سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی		-	(۱۳,۳۶۳)	۲,۶۴۵	-
		-	**۲۵۷,۶۵۸**	**۵۷۷,۷۷۶**	**۸,۸۴۱**

۸-۱- سود ناشی از تسعیر ارز بابت افزایش نرخ حواله ارز در مقایسه با ابتدای سال بوده است که بابت مطالبات از شرکت های خارجی و در رعایت استاندارد های حسابداری شناسایی شده است.

۹- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۶ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانکها		-	۱۷۳,۳۹۱	۱۶۱,۱۷۵	۵۰,۰۰۴
کارمزد تاخیر در تسویه بدهی	۹-۱	-	۹۴,۴۵۳	۱,۲۴۹,۹۶۹	۹۴,۴۵۳
		-	**۲۶۷,۸۴۵**	**۱,۴۱۱,۱۴۴**	**۱۴۴,۴۵۷**

۹-۱- افزایش سود و کارمزد تسهیلات عمده بابت تسهیلات دریافتی از بانک تجارت در دوره مالی بوده است.

۹-۲- هزینه کارمزد بابت تاخیر در تسویه خاک دریافتی از شرکت دولتی تهیه و تولید مواد معدنی ایران به میزان ۲۳ درصد سالانه بر اساس صورتحساب ارائه شده پرداخت میشود. علت افزایش هزینه مالی ناشی از عدم پرداخت بدهی و افزایش میزان خرید بوده است.

۱۰- سایر درآمد های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

		گروه		شرکت	
		۶ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
سودحاصل ازسپرده های بانکی		-	۱۹۶	۴۱	۳۶
سود سهام		-	۵۳,۱۲۲	۳۷۴,۹۵۷	۵۲,۹۲۷
سود ناشی از تسعیر ارز		-	۱۸	-	-
سودحاصل از سرمایه گذاریها		-	۱۴,۵۹۹	۶۷۴,۷۱۷	۷,۶۳۴
سایر درآمدهای غیرعملیاتی	۱۰-۱	-	۶۳,۸۹۹	۱۳۷,۸۵۳	۵۷,۸۰۱
		-	**۱۳۱,۸۳۱**	**۱,۱۸۷,۵۶۸**	**۱۱۸,۳۹۸**

۱۰-۱- .مبلغ ۱۳۷.۸۵۳ میلیون ریال از سایر درآمد های غیر عملیاتی مربوط به درآمد اجاره ماشین آلات به شرکت های گروه می باشد

۱۱- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
سود ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی	-	۱,۳۳۴,۷۳۱	۵,۸۲۱,۵۰۰	۷۹۱,۷۲۲
اثر مالیاتی		(۱۲۴,۴۴۶)	(۱۳۱,۶۷۶)	(۱۲۲,۸۹۱)
سهم منافع فاقد حق کنترل(سهم اقلیت) از سود ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی		(۲۱۳,۲۲۲)	-	-
		۹۹۷,۰۶۳	**۵,۶۸۹,۸۲۴**	**۶۶۸,۸۳۱**
سود (زیان) ناشی از عملیات در حال تداوم- غیر عملیاتی		(۱۱۲,۶۴۸)	(۲۲۳,۵۷۵)	(۲۶,۰۶۰)
اثر مالیاتی	-	-	-	۱۲,۵۰۴
سهم منافع فاقد حق کنترل(سهم اقلیت) از سود ناشی از عملیات در حال تداوم - غیر عملیاتی	-	-	-	-
		(۱۱۲,۶۴۸)	**(۲۲۳,۵۷۵)**	**(۱۳,۵۵۶)**
سود خالص	-	۱,۲۲۲,۰۸۳	۵,۵۹۷,۹۲۵	۷۶۵,۶۶۳
اثر مالیاتی		(۱۲۴,۴۴۶)	(۱۳۱,۶۷۶)	(۱۱۰,۳۸۷)
سهم منافع فاقد حق کنترل(سهم اقلیت) از سود خالص		(۲۱۳,۲۲۲)	-	-
		۸۸۴,۴۱۵	**۵,۴۶۶,۲۴۹**	**۶۵۵,۲۷۶**

	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد
میانگین موزون تعداد سهام عادی	۰	۴,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰
میانگین موزون تعداد سهام خزانه	-	(۱۵۷,۶۸۸,۷۸۵)	(۱۵۸,۸۱۲,۰۹۸)	(۱۵۷,۶۸۸,۷۸۵)
میانگین موزون تعداد سهام	**۰**	**۴,۱۴۲,۳۱۱,۲۱۵**	**۴,۱۴۱,۱۸۷,۹۰۲**	**۴,۱۴۲,۳۱۱,۲۱۵**
سود پایه عملیاتی (ریال)	-	۲۴۱	۱,۳۷۴	۱۶۱
سود پایه غیر عملیاتی (ریال)	-	(۲۷)	(۵۴)	(۳)
	-	**۲۱۴**	**۱,۳۲۰**	**۱۵۸**

۲-۱۲-شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

	زمین	ساختمان	تاسیسات	ماشین آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	قالبها	ابزار آلات	مستحدثات معدن کالامین	جمع	اقلام سرمایه ای نزد انبار	جمع
بهای تمام شده :												
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۵	۴,۶۰۰	۷۶,۹۰۲	۶,۱۲۱	۵۰۶,۷۹۹	۴۴,۰۰۲	۶۷,۳۶۲	۲۷	۱۲,۲۶۵	۱۰۱,۱۷۷	۸۱۹,۲۵۳	۸,۶۱۳	۸۲۷,۸۶۷
افزایش	-	-	-	-	-	۴۳۰	-	-	-	۴۳۰	۶,۱۵۳	۶,۵۸۳
نقل و انتقال دارایی	-	-	-	۱,۹۲۲	-	۴,۵۷۱	-	-	-	۶,۴۹۳	(۶,۴۹۳)	-
مانده در ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	**۴,۶۰۰**	**۷۶,۹۰۲**	**۶,۱۲۱**	**۵۰۸,۷۲۱**	**۴۴,۰۰۲**	**۷۲,۳۶۲**	**۲۷**	**۱۲,۲۶۵**	**۱۰۱,۱۷۷**	**۸۲۶,۱۷۶**	**۶,۱۵۳**	**۸۳۴,۴۵۰**
استهلاک انباشته												
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۵	-	۲۹,۸۷۰	۵,۸۵۵	۲۷۱,۱۳۷	۲۴,۸۵۰	۳۴,۷۸۱	۲۷	۵,۹۳۲	۱۰,۳۱۹	۳۸۲,۷۷۱	-	۳۸۲,۷۷۱
استهلاک	-	۱,۴۱۳	۱۸	۲۶,۰۷۹	۸,۲۵۸	۴,۰۶۷	-	۶۱۳	۲,۰۷۵	۴۲,۵۲۳	-	۴۲,۵۲۳
مانده در ۱۴۰۵/۰۶/۳۱		**۳۱,۲۸۳**	**۵,۸۷۳**	**۲۹۷,۲۱۶**	**۳۳,۱۰۸**	**۳۸,۸۴۷**	**۲۷**	**۶,۵۴۶**	**۱۲,۳۹۴**	**۴۲۵,۲۹۴**	-	**۴۲۵,۲۹۴**
مبلغ دفتری در ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	**۴,۶۰۰**	**۴۵,۶۱۹**	**۲۴۸**	**۲۱۱,۵۰۵**	**۱۰,۸۹۴**	**۳۳,۵۱۵**		**۵,۷۱۹**	**۸۸,۷۸۳**	**۴۰۰,۸۸۲**	**۶,۱۵۳**	**۴۰۹,۱۵۶**
مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	**۴,۶۰۰**	**۴۷,۰۳۲**	**۲۶۶**	**۲۳۵,۶۶۲**	**۱۹,۱۵۲**	**۳۲,۵۸۱**		**۶,۳۳۲**	۹۰,۸۵۸	**۴۳۶,۴۸۳**	**۸,۶۱۳**	**۴۴۵,۰۹۷**
بهای تمام شده :												
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴	۴,۶۰۰	۷۶,۹۰۲	۵,۸۴۸	۵۰۵,۱۶۴	۴۴,۰۰۳	۵۲,۷۷۵	۲۷	۱۱,۷۴۷	-	۷۰۱,۰۶۵	۲,۹۱۴	۷۰۳,۹۷۹
افزایش	-	-	-	-	-	۱,۴۴۳	-	-	۱۰۱,۱۷۷	۱۰۲,۶۲۰	۸,۰۰۷	۱۱۰,۶۲۷
نقل و انتقال دارایی	-	-	۲۷۳	-	-	۳,۶۸۲	-	۷۶	-	۴,۰۳۱	(۴,۰۳۱)	-
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	**۴,۶۰۰**	**۷۶,۹۰۲**	**۶,۱۲۱**	**۵۰۵,۱۶۴**	**۴۴,۰۰۳**	**۵۷,۹۰۰**	**۲۷**	**۱۱,۸۲۳**	**۱۰۱,۱۷۷**	**۸۰۷,۷۱۶**	**۶,۸۹۰**	**۸۱۴,۶۰۶**
استهلاک انباشته												
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴	-	۲۷,۰۹۷	۵,۸۲۵	۱۹۲,۸۵۲	۳۶,۰۴۰	۲۹,۱۶۱	۲۷	۵,۰۴۷	-	۲۹۶,۰۴۸	-	۲۹۶,۰۴۸
استهلاک	-	۱,۴۱۳	۱۰	۲۵,۸۹۱	۸,۲۵۸	۲,۵۲۵	-	۴۱۲	-	۳۸,۵۱۰	-	۳۸,۵۱۰
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	-	**۲۸,۵۱۰**	**۵,۸۳۵**	**۲۱۸,۷۴۳**	**۴۴,۲۹۸**	**۳۱,۶۸۶**	**۲۷**	**۵,۴۶۰**	-	**۳۳۴,۵۵۸**	-	**۳۳۴,۵۶۰**
مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	**۴,۶۰۰**	**۴۸,۳۹۲**	**۲۸۶**	**۲۸۶,۴۲۱**	(۲۹۶)	**۲۶,۲۱۳**		**۶,۳۶۳**	**۱۰۱,۱۷۷**	**۴۷۳,۱۵۸**	**۶,۸۹۰**	**۴۸۰,۰۴۶**

۱-۲-۱۲- داراییهای ثابت مشهود شرکت مجموعا تا ارزش ۷۱۱ر۱۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق ،سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است .

۲-۲-۱۲- در تاریخ صورت وضعیت مالی هیچ یک از دارایی‌های شرکت در رهن و وثیقه نمی‌باشد

۳-۲-۱۲- افزایش دارایی‌های ثابت مشهود شامل اثاثه و منصوبات (عمدتاً بابت تلویزیون ، دوربین و ...) می‌باشد

۴-۲-۱۲- مستحدثات مربوط به معدن کالامین بوده که با توجه به قرارداد منعقده به شماره ۱۴۰۲/۱۹۷۲۰ مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۱۱ فیمابین سازمان توسعه و نوسازی معادن و صنایع معدنی ایران و شرکت توسعه معادن سرب و روی مهدی آباد و زرین معدن آسیا بصورت قرارداد مشارکت (کنسرسیوم) به شماره ۲۷۷۹۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۲۶ ، قسمتی از معدن به بهره برداری رسیده و استخراج از معدن آغاز گردیده است.کل ظرفیت استخراج ۱،۳۰۰،۰۰۰ تن بوده که طی ۶ سال قابل استخراج می باشد که سهم شرکت زرین معدن آسیا از قرارداد مشارکت ۲۵ درصد می باشد.

۱۳ – شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

	حق امتیاز تلفن	حق امتیاز برق	حق امتیاز آب	حق امتیاز فاضلاب	حق امتیاز گاز	حق امتیاز گواهینامه استاندارد	نرم افزار رایانه ای	دارایی در جریان تکمیل /اکتشاف و آماده سازی معادن	حق الامتیاز برند	جمع
بهای تمام شده:										-
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۵	۱۷۸	۱,۲۵۸	۱۰۰	۵۵۳	۳۳۶	۳۸	۶,۵۲۳	۴۸۲,۸۳۵	۲۲	۴۹۱,۸۴۳
افزایش	–	–	–	–	–	–	۸۰۰	۱۴۳,۰۲۹	–	۱۴۳,۸۲۹
مانده در ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۷۸	۱,۲۵۸	۱۰۰	۵۵۳	۳۳۶	۳۸	۷,۳۲۳	۶۲۵,۸۶۴	۲۲	۶۳۵,۶۷۲
استهلاک انباشته :										
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۵	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴,۲۶۸	۰	۰	۴,۲۶۸
استهلاک	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۷۴۶	۰	۰	۷۴۶
مانده در ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۵,۰۱۴	۰	۰	۵,۰۱۴
مبلغ دفتری در ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۷۸	۱,۲۵۸	۱۰۰	۵۵۳	۳۳۶	۳۸	۲,۳۰۹	۶۲۵,۸۶۴	۲۲	۶۳۰,۶۵۸
مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۷۸	۱,۲۵۸	۱۰۰	۵۵۳	۳۳۶	۳۸	۲,۲۵۵	۴۸۲,۸۳۵	۲۲	۴۸۷,۵۷۴
بهای تمام شده :										
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴	۱۷۸	۱,۲۵۸	۱۰۰	۵۵۳	۳۳۶	۳۸	۶,۵۲۳	۳۲۴,۹۸۴	۲۲	۳۳۳,۹۹۲
افزایش	–	–	–	–	–	–	–	۶۱,۵۰۴	–	۶۱,۵۰۴
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۷۸	۱,۲۵۸	۱۰۰	۵۵۳	۳۳۶	۳۸	۶,۵۲۳	۳۸۶,۴۸۹	۲۲	۳۹۵,۴۹۷
استهلاک انباشته										
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲,۸۵۸	۰	۰	۲,۸۵۸
استهلاک	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۷۱۹	۰	۰	۷۱۹
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	–	–	–	–	–	–	۳,۵۷۷	–	–	۳,۵۷۷
مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۷۸	۱,۲۵۸	۱۰۰	۵۵۳	۳۳۶	۳۸	۲,۹۴۶	۳۸۶,۴۸۹	۲۲	۳۹۱,۹۲۰

۱-۱-۱۳- بابت معدن اوشک پروانه اکتشاف به تاریخ ۱۴۰۰/۱۰/۱۴ دریافت و پس از اقدامات انجام شده در تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۰۹ پروانه بهره برداری دریافت شده است ، پیش بینی تاریخ برداشت ماده معدنی نیمه دوم سال ۱۴۰۳ و پس از آماده سازی در جهت افزایش سطح ایمنی معدن می باشد. قرارداد با پیمانکار به منظور انجام عملیات استخراج مواد معدنی و اکتشاف منعقد گردیده است. بابت معدن پارف در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۱۸ پروانه اکتشاف دریافت شده است و اقدامات انجام شده تاکنون منجر به صدور پروانه بهره برداری نگردیده است. همچنین به موجب گواهی کشف (معدن اوشک) صادره از وزارت صنعت ، معدن و تجارت به شماره ۱۴۱۷۹۱ مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۰۷ شرکت موفق به دریافت گواهی کشف برای محدوده جغرافیایی خراسان جنوبی با نوع ذخیره استخراج کانسارهای فلزی شده است افزایش اکتشاف وآماده سازی معادن بابت عملیات استخراج درمحدوده های معدنی دیهوک (اوشک و پارف) و عمدتا شامل صورت وضعیت های پیمانکار اکتشاف و آماده سازی و هزینه های قانونی پرداختی به سازمان های دولتی می باشد.

۲-۱-۱۳- دارایی در جریان شرکت اصلی به شرح زیر است

	درصد تکمیل			مخارج انباشته	
	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	برآورد تاریخ بهره برداری	برآورد مخارج تکمیل	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
محدوده اوشک	۹۸٪	۹۸٪	۱۴۰۵/۱۲/۲۹	۹۰,۰۰۰	۴۷۱,۸۴۵	۳۷۹,۱۲۵
محدوده پارف	۶۰٪	۴۵٪	۱۴۰۶/۰۶/۳۱	۱۵۵,۰۰۰	۱۱۲,۵۶۴	۸۸,۰۷۵
سایر	–	–	–	-	۴۱,۴۵۴	۱۵,۶۳۵
					۶۲۵,۸۶۴	**۴۸۲,۸۳۵**

۱-۲-۲-۱۳ در محدوده اوشک چند نقطه عملیات مغزه گیری و ترانشه حفاری شده و رگه های جدید حاصل شده است اقلام آتش باری خریداری شده در انبار ناریه مستقر و در حال جمع بندی نهایی و تهیه نقشه و مدل استخراج می باشیم

۲-۲-۲-۱۳ در محدوده پارف کلیه عملیات پی جویی اکتشافی به اتمام رسیده است و در حال حاضر بررسی های میدانی جهت آنالیز دقیق تونل های قدیمی و رگه های سطحی در حال انجام است تا تصمیم دقیق مبنی بر نوع و تعداد عملیات اکتشافی صورت گیرد.

۱۴- سرقفلی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
بهای تمام شده در ابتدای سال	-	۴,۷۲۵
سرقفلی تحصیل شده طی سال	-	-
بهای تمام شده در پایان سال	-	**۴,۷۲۵**
استهلاک انباشته در ابتدای سال	-	۹۶۲
استهلاک سال	-	۲۳۶
استهلاک انباشته در پایان سال	-	**۱,۱۹۸**
مبلغ دفتری	-	**۳,۵۲۶**

۱-۱۴- سرقفلی تلفیق ناشی از تحصیل شرکت فرعی سیمین معدن البرز و گسترش صنایع روی ایرانیان میباشد که با عمر مفید برآوردی ۲۰ ساله مستهلک میگردد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۵ سرمایه گذاری در شرکت های فرعی

		۱۴۰۵/۰۶/۳۱					۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
	بورسی / غیر بورسی	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار
شرکت گسترش صنایع روی ایرانیان	بورسی	۱,۴۷۷,۱۰۵,۸۲۵	۴۲	۶۳۲,۱۶۰	-	۶۳۲,۱۶۰	۱۵,۷۷۵,۴۹۰	۶۳۲,۱۶۰	۳,۱۱۸,۰۸۷
شرکت سیمین معدن البرز	غیر بورسی	۴۷۶,۱۳۶,۰۰۰	۴۸	۴۵۰,۴۴۰	-	۴۵۰,۴۴۰	-	۴۵۰,۴۴۰	-
شرکت معدنی و صنعتی مس بهاره ملایر	غیر بورسی	۷۵۰,۰۰۰		۷۵۰		۷۵۰		۷۵۰	
پیش پرداخت سرمایه گذاری :									
شرکت سیمین معدن البرز	غیر بورسی			۲۶,۵۴۲	-	۲۶,۵۴۲	-	۲,۳۱۰	-
				۱,۱۰۹,۸۹۲		**۱,۱۰۹,۸۹۲**		**۱,۰۸۵,۶۶۰**	

۱-۱۵- تا تاریخ تهیه صورت های مالی گزارش توجیهی افزایش سرمایه به تائید حسابرس شرکت فرعی رسیده است و فرآیند افزایش سرمایه در جریان می باشد.

۲-۱۵- اطلاعات مربوط به شرکتهای فرعی با اهمیت در پایان دوره گزارشگری مالی به شرح زیر است:

نام شرکت وابسته	فعالیت اصلی	محل شرکت و فعالیت آن	نسبت منافع مالکیت/حق رای گروه	
			۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
شرکت گسترش صنایع روی ایرانیان	شمش روی	ایران	۴۲٪	۴۲٪
شرکت سیمین معدن البرز	اکتشاف ،استخراج و بهره برداری از معادن	ایران	۴۸٪	۴۸٪

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۶- سرمایه گذاری در شرکت های وابسته

		۱۴۰۵/۰۶/۳۱						۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
	بورسی / غیر بورسی	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	ارزش ویژه/ بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار
گروه :									
شرکت زرین روی کاسپین	غیر بورسی	۰	۳۰	–	–	–	–	–	–
شرکت حمل و نقل زرین ترابرخاورمیانه	غیر بورسی	۰	۳۰	–	–	–	–	–	–
توسعه معادن فلات زرین شرق	غیر بورسی	۰	۳۰	–	–	–	–	–	–
				–	–	–	–	–	–
شرکت:									
شرکت زرین روی کاسپین	غیر بورسی	۹۰۰,۰۰۰	۳۰	۹۰,۰۰۰	–	۹۰,۰۰۰	–	۹۰,۰۰۰	–
شرکت حمل و نقل زرین ترابرخاورمیانه	غیر بورسی	۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰	۴۰۱,۱۸۰	–	۴۰۱,۱۸۰	–	۴۰۱,۱۸۰	–
توسعه معادن فلات زرین شرق	غیر بورسی	۱,۲۰۰,۰۰۰	۳۰	۳۴۵,۰۰۰	–	۳۴۵,۰۰۰	–	۳۴۵,۰۰۰	–
پیش پرداخت سرمایه گذاری :									
توسعه معادن فلات زرین شرق	غیر بورسی			۵۹۸,۱۱۸	–	۵۹۸,۱۱۸	–	۱۰,۰۰۰	–
شرکت حمل و نقل زرین ترابرخاورمیانه	غیر بورسی			۳۰۰,۰۰۰	–	۳۰۰,۰۰۰	–	۲۱۲,۰۹۶	–
				۱,۷۳۴,۲۹۸	–	**۱,۷۳۴,۲۹۸**		**۱,۰۵۸,۲۷۷**	–

۱-۱۶- پیش پرداخت سرمایه گذاری در شرکت توسعه معادن فلات زرین شرق و شرکت زرین ترابر خاورمیانه, مربوط به مبالغ پرداختی به منظور افزایش سرمایه به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۸ و ۱۴۰۳/۱۲/۰۴ می باشد که فرآیند افزایش سرمایه در جریان است. تا تاریخ تهیه صورت های مالی افزایش سرمایه مذکور محقق نگردیده است.

۲-۱۶- اطلاعات مربوط به واحدهای تجاری وابسته بااهمیت در پایان دوره گزارشگری مالی به شرح زیر است:

نام شرکت وابسته	فعالیت اصلی	محل شرکت و فعالیت آن	نسبت منافع مالکیت/حق رای گروه	
			۱۴۰۵/۰۶/۳۱	**۱۴۰۴/۱۲/۲۹**
شرکت زرین روی کاسپین(سهامی خاص)	گرد روی	ایران	۳۰٪	۳۰٪
زرین ترابرخاورمیانه (سهامی خاص)	حمل و نقل	ایران	۳۰٪	۳۰٪
فلات زرین شرق (سهامی خاص)	استخراج ماده معدنی	ایران	۳۰٪	۳۰٪

تمام شرکتهای فوق با استفاده از روش ارزش ویژه در صورتهای مالی تلفیقی به حساب منظور شده اند.

۳-۱۶-خلاصه اطلاعات مالی شرکتهای وابسته

۱ـ۳ـ۱۶ـ خلاصه اطلاعات مالی شرکتهای وابسته بااهمیت گروه به شرح زیر است:

	شرکت زرین روی کاسپین		زرین ترابرخاورمیانه		فلات زرین شرق	
	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
دارایی های جاری	–	۲,۴۰۱,۸۴۷	–	۷۹۱,۶۴۵	–	۲۳۷,۰۴۰
دارایی های غیر جاری	–	۳۱۵,۶۳۹	–	۱,۹۴۹,۲۹۹	–	۱,۷۴۵,۶۸۷
بدهی های جاری	–	(۱,۲۸۸,۵۴۴)	–	(۱,۲۵۰,۴۲۹)	–	(۹۴۲,۳۵۱)
بدهی های غیر جاری	–	–	–	–	–	(۷۸)
درآمد عملیاتی	–	۳,۸۹۰,۴۱۸	–	۱,۳۲۸,۷۴۵	–	–
سود (زیان) خالص	–	۷۳۸,۷۶۷	–	۴۰,۸۵۳	–	(۴۹,۱۲۶)
سود (زیان) دریافتی از شرکتهای وابسته	–	۲۲۱,۶۳۰	–	۱۲,۲۵۶	–	(۱۴,۷۳۸)

۲-۳-۱۶- صورت تطبیق اطلاعات مالی فوق با مبلغ دفتری شناسایی شده در صورتهای مالی تلفیقی:

	شرکت زرین روی کاسپین		زرین ترابرخاورمیانه		فلات زرین شرق	
	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
خالص دارایی ها	-	۱,۴۲۸,۹۴۲	-	۱,۴۹۰,۵۱۵	-	۱,۰۴۰,۳۷۶
سهم گروه از خالص دارایی ها	-	۱۹۴,۹۰۸	-	۴۶۹,۳۳۵	-	۳۴۵,۰۰۰
تعدیلات ارزش منصفانه خالص دارایی ها	-	-	-	-	-	-
پیش پرداخت سرمایه گذاری ها	-	-	-	۲۱۲,۰۹۶	-	۱۰,۰۰۰
سود (زیان) سهام دریافتی و دریافتنی	-	۲۳۳,۷۷۴	-	(۲۲,۱۸۰)	-	(۳۲,۹۱۰)
مبلغ دفتری منافع گروه	-	۴۲۸,۶۸۲	-	۶۵۹,۲۵۱	-	۳۲۲,۰۹۰

۳-۳-۱۶- سهم از سود (زیان) واحد های تجاری وابسته در صورت های مالی تلفیقی :

	شرکت زرین روی کاسپین		زرین ترابرخاورمیانه		فلات زرین شرق	
	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
سود (زیان) خالص	-	۷۳۸,۷۶۷	-	۴۰,۸۵۳	-	(۴۹,۱۲۶)
استهلاک سرقفلی	-	-	-	-	-	-
استهلاک تعدیلات ارزش منصفانه خالص دارایی	-	-	-	-	-	-
سهم از سود (زیان) واحد تجاری وابسته	-	۲۲۱,۶۳۰	-	۱۲,۲۵۶	-	(۱۴,۷۳۸)

۱۷- سایر سرمایه گذاری های بلند مدت

گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۵/۰۶/۳۱			۱۴۰۴/۰۶/۳۱
		بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
سرمایه گذاری در سهام شرکت ها	۱۷-۱	-	-	-	۱,۶۶۰,۵۲۶
پیش پرداخت سرمایه گذاری بلند مدت	۱۷-۲	-	-	-	۱۴,۰۹۸
		-	-	-	**۱,۶۷۴,۶۲۴**

شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

		۱۴۰۵/۰۶/۳۱			۱۴۰۴/۰۶/۳۱
		بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
سرمایه گذاری در سهام شرکت ها	۱۷-۳	۱,۶۳۶,۶۳۷	-	۱,۶۳۶,۶۳۷	۱,۶۳۹,۰۸۵
پیش پرداخت سرمایه گذاری بلند مدت	۱۷-۴	۱۳,۸۴۸	-	۱۳,۸۴۸	۱۴,۰۹۸
		۱,۶۵۰,۴۸۵	-	**۱,۶۵۰,۴۸۵**	**۱,۶۵۳,۱۸۳**

۱۷-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها

(ارقام به میلیون ریال)

گروه	یادداشت	شرکت های پذیرفته شده در بورس/فرابورس	۱۴۰۵/۰۶/۳۱						۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
			تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار
شرکت کیمیای زنجان گستران		√	۰	۰	-	-	-	۱۵۰,۰۰۲	۲۳۰,۳۴۸	۱۵۰,۰۰۲
شرکت تولید و توسعه سرب وری ایرانیان		√	۰	۰	-	-	-	۲,۲۰۳	۲,۱۲۸	۲,۲۰۳
شرکت راهبران صنعت سرب وروی انگوران			۰	-	-	-	-	-	۳۳۹	-
احیا و توسعه معادن زرین سرب مرکزی			۰	۰	-	-	-	-	۱,۵۰۰	-
شرکت صنعتی و معدنی فلزات غیر آهنی			۰	-	-	-	-	-	۳,۰۵۰	-
شرکت خدمات تخصصی شهرک روی			۰	-	-	-	-	-	۱۰,۰۶۱	-
شرکت توسعه تجارت امید ایرانیان			۰	۰	-	-	-	-	۱۰	-
شرکت ذوب گران رنگین فلز			۰	۰	-	-	-	-	۲,۴۵۰	-
شرکت سرب وروی قشم			۰	۰	-	-	-	-	۱	-
شرکت توسعه معادن سرب و روی مهدی آباد			۰	۰	-	-	-	-	۱,۳۶۰,۰۰۰	-
آیرما			۰	۰	-	-	-	-	۶,۰۰۰	-
شرکت توسعه معادن و فلزات کانی یاران زرین			۰	۰	-	-	-	-	۱,۵۰۰	-
فرآوری بهین فرآور زنجان			۰	۰	-	-	-	-	۲۹,۸۵۵	-
توسعه معادن فلات زرین کیمیا			۰	۰	-	-	-	-	۱۰,۰۰۰	-
شرکت خدماتی صنعتی تخصصی روی زنجان			۰	۰	-	-	-	-	۲,۳۶۶	-
شرکت تدبیر آتیه امید زرین			۰	-	-	-	-	-	۱۷۰	-
شرکت معدنی و صنعتی مس بهاره ملایر									۷۵۰	
					-	-	-	-	**۱,۶۶۰,۵۲۶**	-

۱۷-۲- پیش پرداخت سرمایه گذاری بلند مدت

فرآوری بهین فرآور زنجان					-	-	۱۳,۸۴۸	-
شرکت معدنی و صنعتی مس بهاره ملایر					-	-	۲۵۰	-
					-	-	**۱۴,۰۹۸**	-
					-	-	**۱,۶۷۴,۶۲۴**	-

شرکت

۱۷-۳- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها

(ارقام به میلیون ریال)

	یادداشت	شرکت های پذیرفته شده در بورس/فرابورس	۱۴۰۴/۰۶/۳۱						۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
			تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار
شرکت صنعتی و معدنی کیمیای زنجان گستران		√	۸۱,۱۶۱,۷۶۳	۲	۲۲۵,۳۳۶	-	۲۲۵,۳۳۶	۴۸۶,۹۷۱	۲۲۵,۳۳۶	۱۴۶,۹۸۴
شرکت راهبران صنعت سرب وروی انگوران			۳۱۰,۴۵۰	-	۳۱۰	-	۳۱۰	-	۳۱۰	-
احیا و توسعه معادن زرین سرب مرکزی			۱,۵۰۰	۱۵	۱,۵۰۰	-	۱,۵۰۰	-	۱,۵۰۰	-
شرکت صنعتی و معدنی فلزات غیر آهنی ایران			۶,۰۰۰,۰۰۰	۲	۳,۰۵۰	-	۳,۰۵۰	-	۳,۰۵۰	-
شرکت خدمات تخصصی شهرک روی			۱۰,۰۶۱,۰۰۰	-	۱۰,۰۶۱	-	۱۰,۰۶۱	-	۱۰,۰۶۱	-
شرکت توسعه تجارت امید ایرانیان			۱,۰۰۰	۱	۱۰	-	۱۰	-	۱۰	-
شرکت ذوب گران رنگین فلز			۳,۷۰۰,۰۰۰	۰.۵	۱	-	۱	-	۲,۴۵۰	-
شرکت سرب وروی قشم			۱۰	۱	۱	-	۱	-	۱	-
شرکت توسعه معادن سرب و روی مهدی آباد			۵۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۷	۱,۳۶۰,۰۰۰	-	۱,۳۶۰,۰۰۰	-	۱,۳۶۰,۰۰۰	-
شرکت بین المللی صنعت و معدن آیرما			۶۰۰,۰۰۰	۱	۶,۰۰۰	-	۶,۰۰۰	-	۶,۰۰۰	-
شرکت فرآوری بهین فرآور زنجان			۱۴,۶۶۳,۹۵۰	۴	۱۸,۸۶۸	-	۱۸,۸۶۸	-	۱۸,۸۶۸	-
توسعه معادن فلات زرین کیمیا			۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰	۱۰,۰۰۰	-	۱۰,۰۰۰	-	۱۰,۰۰۰	-
شرکت توسعه معادن و فلزات کانی یاران زرین			-	-	۱,۵۰۰	-	۱,۵۰۰	-	۱,۵۰۰	-
شرکت توسعه انرژی سبز زرین			۵۰۰	۵	۱	-	۱	-	-	
					۱,۶۳۶,۶۳۷	-	**۱,۶۳۶,۶۳۷**	-	**۱,۶۳۹,۰۸۵**	-

۱۷-۴- پیش پرداخت سرمایه گذاری بلند مدت

فرآوری بهین فرآور زنجان					۱۳,۸۴۸	-	۱۳,۸۴۸	-	۱۳,۸۴۸	-
شرکت معدنی و صنعتی مس بهاره ملایر					-	-	-	-	۲۵۰	-
					۱۳,۸۴۸	-	**۱۳,۸۴۸**	-	**۱۴,۰۹۸**	-
					۱,۶۵۰,۴۸۵	-	**۱,۶۵۰,۴۸۵**		**۱,۶۵۳,۱۸۳**	

۱۷-۴-۱- پیش پرداخت های فوق بابت علی الحساب و مشارکت در افزایش سرمایه به موجب صورتجلسه مجمع شرکت مذبور بوده که انجام شده ولیکن فرایند ثبت آن در جریان می باشد. تا تاریخ تهیه صورت های مالی افزایش سرمایه محقق نگردیده است

۱۸- پیش پرداخت ها

(ارقام به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
پیش پرداخت های داخلی:					
پیش پرداخت کارمزد ضمانت نامه		-	۱۶۷,۶۷۵	-	۱۶۷,۶۷۵
پیش پرداخت خرید مواد اولیه	۱۸-۱	-	۴۶۷,۶۰۸	۲۳۸,۳۴۱	۱۳۱,۳۵۹
شرکت معدنی سرب و روی کیمیا گوهران		-	۱۹۶,۰۱۸	-	۱۹۶,۰۱۸
غفاری ناصر (معدن کردکندی)		-	۳۹۸	۳۹۸	۳۹۸
علی عبدی		-	۲۵۰	۲۵۰	۲۵۰
پیش پرداخت قراردادهای مشارکتی		-	۱,۰۳۶	-	۱,۰۳۶
پیش پرداخت خرید خدمات		-	۲۱,۵۰۹	۳۹,۸۶۵	۱۰,۴۰۴
پیش پرداخت بیمه		-	۲۴,۵۱۵	۱۰,۶۰۱	۲۲,۰۰۸
سفارشات		-	-	۱۱۸,۳۴۵	-
سایر		-	۶۹,۳۸۸	۳۹,۶۴۴	۲۳,۷۶۰
		-	**۹۴۸,۳۹۷**	**۴۴۷,۴۴۴**	**۵۵۲,۹۰۸**

۱-۱۸- پیش پرداخت خرید مواد اولیه گروه مربوط به پیش پرداخت خرید کنسانتره روی از شرکت های گروه می باشد.

۱۹- موجودی مواد و کالا

گروه :

(ارقام به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
کالای ساخته شده	۱۹-۱	-	۹,۷۳۶,۵۳۰
کالای ساخته شده - خدمات			۶۰۵,۴۰۶
مواد اولیه (خاک مصرفی)		-	۱,۴۱۳,۹۹۰
موادکمکی وشیمیائی		-	۵۵۹,۶۳۴
قطعات و لوازم یدکی	۱۹-۲	-	۴۱۶,۷۸۲
سایر موجودی ها		-	۶۶,۶۲۱
		-	**۱۲,۷۹۸,۹۶۵**

شرکت :

(ارقام به میلیون ریال)

		۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
کالای ساخته شده	۱۹-۱	۸,۸۸۰,۷۱۷	۵,۵۸۷,۱۲۲
کالای ساخته شده - خدمات		۱۵۲,۱۳۶	۱۲۸,۸۱۴
مواد اولیه(خاک مصرفی)		۳,۳۶۲,۲۳۴	۹۰۴,۹۳۳
موادکمکی وشیمیائی		۲۶۲,۳۰۱	۶۳,۲۶۵
قطعات ولوازم یدکی ومصرفی	۱۹-۲	۱۳۱,۴۳۹	۱۰۸,۰۱۲
سایر موجودی ها(امانی نزد دیگران)		۴۳,۹۰۰	۴۵,۷۷۱
		۱۲,۸۳۲,۷۲۷	**۶,۸۳۷,۹۱۶**

۱-۱۹- موجودی کالای ساخته شده،قطعات ولوازم یدکی ومواداولیه گروه تا مبلغ ..... میلیون ریال ودر شرکت تا مبلغ ۱.۴۱۷.۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی و بلاهای طبیعی بیمه شده است. لازم به ذکر می باشد مواد اولیه و کالای ساخته شده به دلیل ماهیت موجودی تحت پوشش بیمه ای قرار نمیگیرند. لیکن تدابیر لازم جهت حفاظت و نگهداری موجودی ها از سوی شرکت در نظر گرفته شده است.

۲-۱۹- مقدار موجودی قطعات ، لوازم یدکی براساس شمارش طبق انبارگردانی تاریخ ۱۴۰۵/۰۶/۳۰ و مقدار موجودی خاک و کنسانتره براساس عملیات نقشه برداری از دپو مواد معدنی تاریخ مذکور تعیین گردیده است .علت افزایش موجودی ها نسبت به سال قبل ، عمدتا از بابت استخراج ماده معدنی از معدن کالامین و خرید از تهیه و تولید مواد معدنی ایران می باشد و با توجه به شرایط جنگ تحمیلی فروش شرکت در پایان سال نیز تحت تاثیر قرار گرفته است.

۲۰- دارایی های حاصل از قرارداد

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه						شرکت					
	۱۴۰۵/۰۶/۳۱			۱۴۰۴/۱۲/۲۹			۱۴۰۵/۰۶/۳۱			۱۴۰۴/۱۲/۲۹		
	دارایی	بدهی	خالص دارایی	دارایی	بدهی	خالص دارایی	دارایی	بدهی	خالص دارایی	دارایی	بدهی	خالص دارایی
قرارداد ارائه خدمات	-	-	-	۷۷۳,۷۷۳	-	۷۷۳,۷۷۳	۳۴,۱۶۷	-	۳۴,۱۶۷	۷۷۳,۷۷۳	-	۷۷۳,۷۷۳
	-	**-**	**-**	**۷۷۳,۷۷۳**	**-**	**۷۷۳,۷۷۳**	**۳۴,۱۶۷**	**-**	**۳۴,۱۶۷**	**۷۷۳,۷۷۳**	**-**	**۷۷۳,۷۷۳**

۲۰-۱- دارایی های حاصل از قرارداد مربوط به قرارداد خدماتی تبدیل خاک معدنی به شمش روی با مشتریان خارجی بوده که طی این فرآیند خاک معدنی بصورت ورود موقت به کشور وارد شده و تبدیل به شمش روی میگردد.مبلغ فوق به دلیل عدم اتمام خدمات مندرج در قرارداد به دوره آتی منتقل گردیده است لازم به ذکر می باشد تا تاریخ تهیه صورت های مالی صورت حساب خدمات در حال تکمیل برای مشتریان خارجی صادر گردیده است.

۲-۲۱- شرکت

کوتاه مدت:

(ارقام به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۵/۰۶/۳۱					۱۴۰۴/۱۲/۲۹
		ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	خالص
تجاری:							
اسناد دریافتنی:							
اشخاص وابسته	۲۱-۳	-	-	-	-	-	۴۶۳,۰۰۰
سایر مشتریان - ترکیب پردازان		۳,۳۷۹	-	۳,۳۷۹	-	۳,۳۷۹	۳,۳۷۹
		۳,۳۷۹	-	۳,۳۷۹	-	۳,۳۷۹	۴۶۶,۳۷۹
حساب های دریافتنی:							
اشخاص وابسته	۲۱-۳	۴,۳۰۸,۶۳۶	-	۴,۳۰۸,۶۳۶	-	۴,۳۰۸,۶۳۶	۷۲۲,۱۶۴
سایر مشتریان	۲۱-۴	۶۵۰,۸۶۲	۳,۴۱۷,۹۵۶	۴,۰۶۸,۸۱۸	-	۴,۰۶۸,۸۱۸	۳,۰۹۳,۴۹۰
		۴,۹۵۹,۴۹۸	۳,۴۱۷,۹۵۶	۸,۳۷۷,۴۵۴	-	۸,۳۷۷,۴۵۴	۳,۸۱۵,۶۵۳
		۴,۹۶۲,۸۷۷	۳,۴۱۷,۹۵۶	۸,۳۸۰,۸۳۳	-	۸,۳۸۰,۸۳۳	۴,۲۸۲,۰۳۲
سایر دریافتنی ها:							
حساب های دریافتنی:							
اشخاص وابسته	۲۱-۵	۱۰,۳۱۲	-	۱۰,۳۱۲	-	۱۰,۳۱۲	۴۲,۰۴۲
کارکنان (صندوق،وام ،مساعده ومسکن)		۱۱,۹۰۰	-	۱۱,۹۰۰	-	۱۱,۹۰۰	۱۸,۰۴۰
سپرده های موقت	۲۱-۶	۲,۳۳۳,۶۷۰	-	۲,۳۳۳,۶۷۰	-	۲,۳۳۳,۶۷۰	۱,۰۴۸,۴۳۸
سود سهام دریافتنی		۵۶۵,۷۹۲	-	۵۶۵,۷۹۲	-	۵۶۵,۷۹۲	۱۹۰,۸۳۵
بیمه تکمیلی کارکنان		۲,۸۶۸	-	۲,۸۶۸	-	۲,۸۶۸	۱۶,۰۴۷
سایر	۲۱-۷	۹۷۱,۸۴۷	-	۹۷۱,۸۴۷	-	۹۷۱,۸۴۷	۳۸۷,۷۵۱
		۳,۸۹۶,۳۸۹	-	۳,۸۹۶,۳۸۹	-	۳,۸۹۶,۳۸۹	۱,۷۰۳,۱۵۳
		۸,۸۵۹,۲۶۶	۳,۴۱۷,۹۵۶	۱۲,۲۷۷,۲۲۲	-	۱۲,۲۷۷,۲۲۲	۵,۹۸۵,۱۸۷

۳-۲۱- اسناد دریافتنی تجاری به شرح زیر است :

(ارقام به میلیون ریال)

گروه		شرکت	
۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
ریالی	ریالی	ریالی	ریالی
اشخاص وابسته			
-	-	-	۴۶۳,۰۰۰
-	-	-	**۴۶۳,۰۰۰**
سایر مشتریان			
-	۳,۳۷۹	۳,۳۷۹	۳,۳۷۹
-	**۳,۳۷۹**	**۳,۳۷۹**	**۳,۳۷۹**
-	**۳,۳۷۹**	**۳,۳۷۹**	**۴۶۶,۳۷۹**

۲۱-۳- مطالبات تجاری از شرکت های وابسته به شرح زیر می باشد :

(ارقام به میلیون ریال)

	گروه				شرکت			
	۱۴۰۵/۰۶/۳۱			۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۵/۰۶/۳۱			۱۴۰۴/۱۲/۲۹
	ریالی	ارزی	جمع	ریالی	ریالی	ارزی	جمع	ریالی
شرکت گسترش صنایع روی ایرانیان	-	-	-	-	۱,۶۴۵,۳۲۱	-	۱,۶۴۵,۳۲۱	۶۴۲,۵۶۹
شرکت توسعه صنایع روی خاورمیانه	-	-	-	۵۵,۸۷۲	۱,۴۴۸,۳۹۳	-	۱,۴۴۸,۳۹۳	۲۹,۳۲۲
شرکت ذوب گران رنگین فلز	-	-	-	۳۵۳,۹۹۰	۱,۰۳۱,۶۴۹	-	۱,۰۳۱,۶۴۹	۴۸,۷۴۸
شرکت توسعه معادن سرب و روی مهدی آباد	-	-	-	۷۲۷	۱۸۱,۵۵۰	-	۱۸۱,۵۵۰	-
شرکت توسعه معادن و فلزات کانی یاران زرین	-	-	-	۱,۴۴۲	۱,۴۴۲	-	۱,۴۴۲	۱,۴۴۲
شرکت صنعتی و معدنی فلزات غیر آهنی	-		-	۸,۰۰۰	۲۱۰	-	۲۱۰	-
شرکت زرین روی کاسپین	-	-	-	۱,۰۸۶	۷۱	-	۷۱	۸۴
بین المللی تحقیقات صنعت و معدن آیرما	-	-	-	۵۴,۵۶۵	-	-	-	-
روئین گستران پارس آرین	-	-	-	۲,۱۲۸	-	-	-	-
شرکت زرین شیمی گستر خاورمیانه	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	۴۷۷,۸۱۱	۴,۳۰۸,۶۳۶	-	۴,۳۰۸,۶۳۶	۷۲۲,۱۶۴

۲۱-۳-۱- علت افزایش میزان مطالبات از شرکت توسعه صنایع روی خاورمیانه ، گسترش صنایع روی ایرانیان و شرکت ذوبگران رنگین فلز افزایش میزان فروش کنسانتره روی و کنسانتره سرب به این شرکت ها می باشد و تا تاریخ تهیه صورت های مالی مبلغ ۷۳۰،۰۰۰ میلیون ریال از مطالبات شرکت گسترش صنایع روی ایرانیان و مبلغ ۹۵۰،۰۰۰ میلیون ریال مطالبات از شرکت توسعه صنایع روی خاورمیانه وصول گردیده است و کلیه مطالبات شرکت ذوبگران رنگین فلز وصول گردیده است.

۲۱-۴- مطالبات تجاری از سایرمشتریان به شرح زیر می باشد :

	گروه				شرکت			
	۱۴۰۵/۰۶/۳۱			۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۵/۰۶/۳۱			۱۴۰۴/۱۲/۲۹
	ریالی	ارزی	جمع	ریالی	ریالی	ارزی	جمع	ریالی
مشتریان خارجی	-	-	-	۶,۵۲۴,۲۵۶	۵۳۶,۴۸۵	۳,۴۱۷,۹۵۶	۳,۹۵۴,۴۴۱	۳,۰۱۲,۰۷۴
شرکت شرکت پویا فلز غرب آسیا	-	-	-	۷۱,۲۰۶	۹,۴۷۵	-	۹,۴۷۵	-
شرکت سپید اکسید زنجان					۹۵,۲۸۰	-	۹۵,۲۸۰	
شرکت گسترش دنیای فلز آتا								۷۱,۲۰۶
سایر	-	-	-	۱۰,۲۷۴	۹,۶۲۲	-	۹,۶۲۲	۱۰,۲۱۰
	-	-	-	۶,۶۰۵,۷۳۷	۶۵۰,۸۶۲	۳,۴۱۷,۹۵۶	۴,۰۶۸,۸۱۸	۳,۰۹۳,۴۹۰

۲۱-۴-۱- قابل ذکر است طلب شرکت اصلی از مشتریان خارجی بابت فروش کنسانتره روی سولفوره و شمش روی بوده است.

۲۱-۵- سایردریافتنی ها از شرکتهای وابسته به شرح زیر می باشد :

(ارقام به میلیون ریال)

		گروه		شرکت	
	یادداشت	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
		ریالی	ریالی	ریالی	ریالی
توسعه معادن فلات زرین کیمیا		-	۱۰,۱۴۲	۱۰,۱۴۲	۱۰,۱۴۲
شرکت تدبیر آتیه امید ایرانیان		-	۱۷۰	۱۷۰	۱۷۰
شرکت توسعه معادن سرب و روی مهدی آباد		-	۳۵,۲۲۶	-	۳۱,۵۲۰
سرمایه گذاری اعتماد ایرانیان		-	۱۲,۸۳۵	-	-
شرکت صنعتی و معدنی فلزات غیر آهنی		-	۳,۸۲۶	-	۲۱۰
گروه صنعتی و معدنی زرین خاورمیانه		-	۸۷		
تولید و توسعه سرب و روی ایرانیان		-	۶۲	-	-
بنیاد علم و فن آوری جمیلی		-	۶۲	-	-
روئین گستران پارس آرین		-	۵۵	-	-
شرکت احیا و توسعه معادن زرین سرب مرکزی		-	۱۴	-	-
صنعتی و معدنی کیمیای زنجان گستران		-	۱۳۳	-	-
بین المللی توسعه تجارت الکترونیک		-	۵	-	-
		-	**۶۲,۶۱۷**	**۱۰,۳۱۲**	**۴۲,۰۴۲**

۲۱-۶- سپرده های موقت بشرح ذیل قابل تفکیک می باشد :

(ارقام به میلیون ریال)

		گروه		شرکت	
		۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
		ریالی	ریالی	ریالی	ریالی
سپرده ضمانت نامه های بانکی	۲۱-۶-۱	-	۱,۲۲۳,۸۷۵	۲,۳۳۰,۲۷۹	۱,۰۴۵,۸۶۱
سایر سپرده ها		-	۲,۵۷۸	۳,۳۹۱	۲,۵۷۸
		-	**۱,۲۲۶,۴۵۴**	**۲,۳۳۳,۶۷۰**	**۱,۰۴۸,۴۳۸**

۲۱-۶-۱ سپرده ضمانت نامه های بانکی عمدتا مربوط به اخذ ضمانت نامه بابت خرید مواد اولیه از شرکت تهیه و تولید طی دوره مورد رسیدگی می باشد. علت افزایش میزان سپرده ضمانت نامه ، افزایش ریالی خرید خاک از آن شرکت می باشد

۲۱-۷- سایر حسابهای دریافتنی غیرتجاری شامل اقلام ذیل است :

(ارقام به میلیون ریال)

		گروه		شرکت	
	یادداشت	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
کارگزاری فارابی	۲۱-۷-۱	-	-	۳۹۴,۲۲۲	-
مالیات بر ارزش افزوده دریافتنی	۲۱-۷-۲	-	۵۵۸,۹۶۶	۳۷۲,۹۵۷	۳۳۴,۶۴۶
صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی معیار			-	۱۶۲,۴۴۴	-
شرکت رعد آسیاب خوشه گندم		-	۱۸,۰۰۰	۱۸,۰۰۰	۱۸,۰۰۰
شرکت سپاهان پمپ عماد کار		-	۹,۷۲۴	۹,۲۱۸	۹,۷۲۴
قرارگاه پارچین		-	۴,۵۵۴	۴,۵۵۴	۴,۵۵۴
سازمان صنعت و معدن و تجارت استان زنجان		-	۲۱,۴۲۸	-	-
سایر		-	۴۶,۲۱۸	۱۰,۴۵۲	۲۰,۸۲۷
جمع		**-**	**۶۵۸,۸۹۱**	**۹۷۱,۸۴۷**	**۳۸۷,۷۵۱**

۲۱-۷-۱- مبلغ فوق بابت فروش سهام شرکت ذوب گران رنگین فلز در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۵ بوده که تا تاریخ تهیه صورت های مالی تسویه گردیده است

۲۱-۷-۲- مانده مبلغ فوق بابت خالص مالیات و عوارض بر ارزش افزوده دریافتنی شرکت اصلی ناشی از مطالبات از اداره ارزش افزوده سازمان امورمالیاتی بابت مابه التفاوت مالیات بر ارزش افزوده دریافتی و پرداختی اظهارنامه های دوره سه ماهه سوم و چهارم سال ۱۴۰۴ و سه ماهه دوم سال ۱۴۰۵می باشد تا تاریخ تهیه صورت های مالی مبلغ ۶۸,۳۵۲ میلیون ریال از مبلغ مالیات بر ارزش افزوده شرکت اصلی وصول گردیده است.

۲۲- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

گروه :

(ارقام به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۵/۰۶/۳۱				۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
		بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	ارزش بازار	خالص	ارزش بازار
سرمایه گذاری های سریع المعامله در بازار:							
سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس		-	-	-	-	-	-
سرمایه گذاری در صندوق با درآمد ثابت کوتاه مدت	۲۲-۱	-	-	-	-	۹۹۹,۶۲۵	-
		-	-	**-**	**-**	**۹۹۹,۶۲۵**	**-**

شرکت:

(ارقام به میلیون ریال)

	۱۴۰۵/۰۶/۳۱				۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
	بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	ارزش بازار	خالص	ارزش بازار
سرمایه گذاری های سریع المعامله در بازار:						
سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس	۲۸۱,۱۲۳	-	۲۸۱,۱۲۳	۲۶۵,۱۸۶	۲۷۳,۰۱۵	۲۷۰,۴۸۳
سرمایه گذاری در صندوق با درآمد ثابت کوتاه مدت ۲۲-۱	۹۸۴,۶۴۰	-	۹۸۴,۶۴۰	۱۴۰,۴۲۲	۷۱۱,۰۶۷	
	۱,۲۶۵,۷۶۳	**-**	**۱,۲۶۵,۷۶۳**	**۴۰۵,۶۰۷**	**۹۸۴,۰۸۲**	**۲۷۰,۴۸۳**

۱-۲۲- سرمایه گذاری در اوراق با درآمد ثابت شرکت اصلی در پایان دوره مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۵ طبق گزارش پرتفو شرکت ، به تعداد صندوق سرمایه گذاری قابل معامله (صندوق مانا به تعداد ۳۴،۹۳۸،۸۴۰ سهم به فی ۲۰۲،۲۳۲ ریال - صندوق ماهور به تعداد ۱۰،۸۱۵،۶۲۴ سهم با فی ۲۳،۴۳۰ ریال) می باشد.

۲۳- موجودی نقد

(ارقام به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
موجودی نزد بانک ها - ریالی	-	۵۳۵,۲۲۳	۱,۲۲۱,۱۴۵	۲۶,۵۲۵
موجودی نزد بانک ها - ارزی	-	۵,۶۷۵	۴,۳۹۵	۴,۳۹۵
موجودی تنخواه گردان ها - ریالی	-	۴۹	۴۹	۴۹
موجودی صندوق -ارزی	-	۱۸۰	۱۵	۱۵
	-	**۵۴۱,۱۲۷**	**۱,۲۲۵,۶۰۴**	**۳۰,۹۸۳**

۲۴- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ مبلغ ۴،۳۰۰،۰۰۰ میلیون ریال شامل ۴،۳۰۰،۰۰۰،۰۰۰ سهم ۱۰۰۰ 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 سرمایه گذاری صنعت و معدن اعتماد ایرانیان	۸۵۱,۹۰۰,۸۶۱	۱۹.۸۱٪	۸۵۱,۹۰۰,۸۶۱	۱۹.۸۱٪
آقای ابراهیم جمیلی	۷۳۴,۹۴۴,۹۸۳	۱۷.۰۹٪	۷۳۴,۹۴۴,۹۸۳	۱۷.۰۹٪
شرکت صنعتی و معدنی کیمیای زنجان گستران	۴۶۱,۳۵۴,۶۲۶	۱۰.۷۳٪	۴۶۱,۳۵۴,۶۲۶	۱۰.۷۳٪
صندوق‌سرمایه‌گذاری.ا.بازارگردانی‌معیار	۲۲۸,۸۹۳,۰۸۳	۵.۳۲٪	۲۶۳,۰۰۳,۰۷۸	۶.۱۲٪
صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه	۱۸,۲۸۳,۸۹۱	۰.۴۳٪	۱۹۳,۵۳۳,۸۹۱	۴.۵۰٪
صندوق تثبیت بازار سرمایه	۳۰,۵۶۴,۲۴۱	۰.۷۱٪	۱۵۴,۹۵۲,۶۲۲	۳.۶۰٪
شرکت‌گروه‌صنعتی‌ومعدنی‌زرین‌خاورمیانه	۱۴۳,۰۱۵,۳۷۳	۳.۳۳٪	۱۴۳,۰۱۵,۳۷۳	۳.۳۳٪
شهرام کدخدائی	۸۲,۵۳۹,۵۲۳	۱.۹۲٪	۸۲,۵۳۹,۵۲۳	۱.۹۲٪
شرکت توسعه سرب و روی ایرانیان	۷۰,۳۷۰,۷۰۱	۱.۶۴٪	۲۹,۹۵۴,۴۳۳	۰.۷۰٪
بنیاد علم و فن آوری جمیلی	۲۰,۱۴۷,۰۱۲	۰.۴۷٪	۲۰,۱۴۷,۰۱۲	۰.۴۷٪
سایرین (کمتر۱ درصد)	۱,۶۵۷,۹۸۵,۷۰۶	۳۸.۵۶٪	۱,۳۶۴,۶۵۳,۵۹۸	۳۱.۷۴٪
	۴,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	**۱۰۰.۰۰٪**	**۴,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰**	**۱۰۰٪**

۲۴-۱- صورت تطبیق تعداد سهام اول دوره و پایان دوره

	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
مانده ابتدای دوره	۴,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰
افزایش سرمایه از محل سود انباشته	۰	۰
مانده پایان دوره	**۴,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰**	**۴,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰**

۲۵- صرف سهام خزانه

(ارقام به میلیون ریال)

	۱۴۰۵/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
	گروه	شرکت	گروه	شرکت
مانده ابتدای دوره	-	۲۸,۴۵۴	۱۷,۸۱۸	۲۳,۹۹۴
سود(زیان) حاصل از فروش	-	۸۱,۲۵۲	۱۰,۶۳۶	۴,۴۵۸
مانده پایان دوره	**-**	**۱۰۹,۷۰۶**	**۲۸,۴۵۴**	**۲۸,۴۵۴**

۲۶- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰و۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ وماده ۱۰ اساسنامه شرکت تاکنون، مبلغ ۴۲۷،۲۰۴ میلیون ریال برای گروه و مبلغ ۳۵۱،۲۹۲ میلیون ریال برای شرکت اصلی 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.

۲۷- سهام خزانه

گروه :

(ارقام به میلیون ریال)

	۱۴۰۵/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ
سهام خزانه شرکت	۱۴۳,۰۴۹,۶۹۸	۴۴۲,۷۸۴	۱۶۴,۲۱۹,۶۰۳	۴۹۵,۹۱۹
سهام خزانه گروه	**۱۴۳,۰۴۹,۶۹۸**	**۴۴۲,۷۸۴**	**۱۶۴,۲۱۹,۶۰۳**	**۴۹۵,۹۱۹**

۲۷-۱- سهام خزانه شرکت

(ارقام به میلیون ریال)

	۱۴۰۵/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ
مانده ابتدای سال	۱۶۴,۲۱۹,۶۰۴	۴۹۵,۹۱۹	۱۴۲,۱۸۰,۰۳۳	۴۷۵,۸۴۷
خریدطی سال	۲,۶۸۹,۹۱۳	۱۹,۱۲۵	۳۵,۹۴۱,۲۳۹	۶۱,۸۴۷
فروش طی سال	(۲۳,۸۵۹,۸۱۹)	(۷۲,۲۵۹)	(۱۳,۹۰۱,۶۶۸)	(۴۱,۷۷۵)
مانده پایان سال	**۱۴۳,۰۴۹,۶۹۸**	**۴۴۲,۷۸۴**	**۱۶۴,۲۱۹,۶۰۴**	**۴۹۵,۹۱۹**

۲۷-۱-۱- بر اساس ابلاغیه شماره ۰۶۰/۴۴۰ب/۹۹ مورخ ۱۳۹۹/۰۷/۰۷ سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر الزام شرکتهای بورسی و فرابورسی جهت انعقاد قرارداد بازارگردانی ، شرکت اقدام به عقد قرارداد با صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی معیاردر سال ۱۴۰۱ نموده است . که به موجب این قرارداد و همچنین ابلاغیه مورخ دی ماه ۱۳۹۹ سازمان بورس و اوراق بهادار تهران ، شرکت اقدام به شناسایی سهام خریداری شده توسط بازارگردان به عنوان سهام خزانه نموده است.

۲۷-۱-۲- خرید و فروش سهام خزانه طبق آئین نامه و دستورالعملهای اجرایی خرید ، نگهداری و عرضه سهام خزانه صورت می گیرد. شرکت نسبت به سهام خزانه ، فاقد حق رای در مجامع بوده و حق تقدم در خرید سهام جدید را ندارد.همچنین در زمان انحلال ، حق تقدم در خرید سهام جدید را ندارد ، درضمن در زمان انحلال حق دریافت هیچگونه دارایی را نداشته و به سهام خزانه در موقع تقسیم سود ، سودی تعلق نمی گرد.

۲۸- منافع فاقد حق کنترل(سهم اقلیت)

(ارقام به میلیون ریال)

۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
-	۲,۴۷۸,۷۷۶
-	۱۹۸,۳۹۵
-	۲,۱۰۹,۲۹۴
-	۱۷۰,۱۴۲
-	**۴,۹۵۶,۶۰۴**

۲-۲۹- شرکت

(ارقام به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۵/۰۶/۳۱ ریالی	۱۴۰۵/۰۶/۳۱ ارزی	۱۴۰۵/۰۶/۳۱ جمع	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ جمع
تجاری:					
اسناد پرداختنی:					
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات	۲۹-۳	۲۰۰,۰۰۰	-	۲۰۰,۰۰۰	
		۲۰۰,۰۰۰	**-**	**۲۰۰,۰۰۰**	
حسابهای پرداختنی:					
اشخاص وابسته	۲۹-۴	۵۲۶,۰۱۰	-	۵۲۶,۰۱۰	۴,۶۹۵
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات	۲۹-۵	۱۵,۷۷۴,۹۶۷	-	۱۵,۷۷۴,۹۶۷	۸,۳۰۲,۸۷۹
		۱۶,۳۰۰,۹۷۶	**-**	**۱۶,۳۰۰,۹۷۶**	**۸,۳۰۷,۵۷۴**
		۱۶,۵۰۰,۹۷۶	**-**	**۱۶,۵۰۰,۹۷۶**	**۸,۳۰۷,۵۷۴**
سایر پرداختنی ها:					
اسناد پرداختنی:					
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات	۲۹-۶	۵۷,۴۶۷	-	۵۷,۴۶۷	-
		۵۷,۴۶۷	**-**	**۵۷,۴۶۷**	-
حساب های پرداختنی:					
اشخاص وابسته	۲۹-۷	۱۳۴,۱۰۹	-	۱۳۴,۱۰۹	۲,۹۹۳
حق بیمه های پرداختنی		۲۰,۱۳۰	-	۲۰,۱۳۰	۱۲,۷۲۹
سپرده حسن انجام کار		۲۶,۵۷۳	-	۲۶,۵۷۳	۱۶,۶۳۶
حق تقدم استفاده نشده قابل پرداخت		۱,۵۶۲	-	۱,۵۶۲	۱,۵۶۲
ذخیره پاداش هیئت مدیره		۱۰,۰۸۹	-	۱۰,۰۸۹	-
هزینه های پرداختنی		۷۰,۳۳۶	-	۷۰,۳۳۶	۴۹۹,۹۹۳
بستانکاری کارکنان		۶۹,۶۹۸	-	۶۹,۶۹۸	۵۴,۲۸۲
مالیات حقوق وتکلیفی		۴,۴۷۵	-	۴,۴۷۵	۶,۱۰۴
صندوق پس انداز پرسنل		۱۶,۰۹۰	-	۱۶,۰۹۰	۱۶,۵۶۸
بیمه آسیا - بیمه تکمیلی		۸,۵۱۰	-	۸,۵۱۰	۲۱,۳۶۰
صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی معیار		-	-	-	-
گمرک جمهوری اسلامی ایران		۱۹,۸۶۳		۱۹,۸۶۳	-
سایر		۱۵۲,۹۱۰	-	۱۵۲,۹۱۰	۳۲۶,۹۶۴
		۵۳۴,۳۴۵	**-**	**۵۳۴,۳۴۵**	**۹۵۹,۱۹۱**
		۱۷,۰۹۲,۷۸۹	**-**	**۱۷,۰۹۲,۷۸۹**	**۹,۲۶۶,۷۶۵**

۲۹-۳- اسناد پرداختنی تجاری به اشخاص به شرح زیر است :

(ارقام به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
سایر مشتریان					
سازمان توسعه و نوسازی معادن و صنایع معدنی ایران		-	-	۲۰۰,۰۰۰	-
سایر		-	۶۷,۷۱۵	-	-
		-	**۶۷,۷۱۵**	**۲۰۰,۰۰۰**	-

۲۹-۴- حسابهای پرداختنی تجاری به شرکتهای گروه به شرح زیر است :

(ارقام به میلیون ریال)

		گروه		شرکت	
		۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
شرکت صنعتی و معدنی کیمیای زنجان گستران	۲۹-۴-۱	-	۲۵۱,۶۸۱	۵۲۶,۰۱۰	۴,۶۹۵
شرکت تولید و توسعه سرب و روی ایرانیان		-	۶۹,۹۹۰	-	-
زرین ترابر خاورمیانه		-	۳۵,۶۷۷	-	-
		-	**۳۵۷,۳۴۹**	**۵۲۶,۰۱۰**	**۴,۶۹۵**

۲۹-۴-۱- بدهی به شرکت کیمیای زنجان گستران بابت خدمات فرآوری ماده معدنی می باشد.

۲۹-۵- حسابهای پرداختنی تجاری به سایر تامین کنندگان کالا و خدمات به شرح زیر است :

(ارقام به میلیون ریال)

		گروه		شرکت	
		۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
شرکت تهیه و تولید مواد معدنی ایران (زنجان)	۲۹-۵-۱	-	۸,۲۱۵,۲۹۷	۱۵,۴۳۱,۴۶۵	۸,۲۱۵,۲۹۷
شرکت صنعت راهسازان بنا فولاد	۲۹-۵-۲	-	۷۹,۰۴۶	۳۷,۶۰۵	۷۹,۰۴۶
سازمان توسعه و نوسازی معادن و صنایع معدنی ایران	۲۹-۵-۳	-	-	۲۴۲,۲۳۶	-
شرکت نوین تجارت معدن شیمی غرب		-	-	۲۵,۶۳۴	-
شرکت نمکهای باریم و استرانسیوم آسیا		-	-	۲۵,۶۲۱	-
بازرسی سیزان		-	۳,۳۱۷	۴,۲۱۶	۳,۳۱۷
شرکت پویا تکنار		-	۱۶,۰۳۲	-	-
آذر کود زنجان		-	-	-	-
سایر		-	۲۹۹,۵۴۹	۸,۱۸۹	۵,۲۱۸
		-	**۸,۶۱۳,۲۴۲**	**۱۵,۷۷۴,۹۶۷**	**۸,۳۰۲,۸۷۹**

۲۹-۵-۱- بدهی به شرکت تهیه و تولید مواد معدنی ایران بابت خرید ماده معدنی می باشد .میزان بدهی به این شرکت به عنوان تنها تامین کننده مواد اولیه شرکت نسبت به سال گذشته افزایش پیدا کرده است. و تا تاریخ تهیه صورت های مالی مبلغ ۱،۱۳۷،۷۵۶ میلیون ریال از بدهی فوق تسویه گردیده است.

۲۹-۵-۲- مبلغ بدهی به سازمان توسعه و نوسازی معادن و صنایع معدنی ایران بابت حق السهم شش ماهه اول معدن کالامین می باشد . لازم به ذکر می باشد تا تاریخ تهیه صورت های مالی مبالغ فوق تسویه گردیده است.

۲۹-۵-۳- مبلغ بدهی به شرکت صنعت راهسازان بنا فولاد بابت انجام عملیات پیمانکاری در معدن کالا مین می باشد. لازم به ذکر می باشد تا تاریخ تهیه صورت های مالی مبالغ فوق تسویه گردیده است.

۲۹-۶- اسناد پرداختنی غیر تجاری به اشخاص به شرح زیر است :

(ارقام به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
سایر مشتریان				
اداره امور مالیاتی استان زنجان (مالیات بر ارزش افزوده بهار ۱۴۰۵)	-	-	۳۷,۲۷۴	-
اتاق بازرگانی صنایع و معادن استان زنجان	-	-	-	-
سایر	-	۱۲۲,۷۳۴	۲۰,۱۹۳	-
	-	**۱۲۲,۷۳۴**	**۵۷,۴۶۷**	-

۲۹-۷- سایر حسابهای پرداختنی به شرکتهای گروه به شرح زیر است :

(ارقام به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
شرکت زرین ترابر خاورمیانه	۲۹-۷-۱	-	۱۲,۵۱۷	۱۱۴,۶۳۶	-
شرکت گروه صنعتی و معدنی زرین خاورمیانه	۲۹-۷-۱	-	۵۱,۵۴۰	۱۳,۶۹۹	-
شرکت بین المللی صنعت و معدن آیرما		-	۶,۳۵۹	۵,۱۴۸	۲,۹۹۳
شرکت صنعتی و معدنی کیمیای زنجان گستران		-	۵۹,۵۲۷	۵۹۹	-
روی کاوان صنعت گستر پاسارگاد		-	۱۳۹,۸۵۰		
شرکت صنعتی و معدنی فلزات غیر آهنی		-	-	۲۷	-
سرمایه گذاری صنعت و معدن اعتماد ایرانیان		-	۸۸,۴۵۹	-	-
توسعه صنایع روی خاورمیانه		-	۳۲,۹۴۵	-	-
سایر		-	۲۷,۳۶۶	-	-
		-	**۴۱۸,۵۶۲**	**۱۳۴,۱۰۹**	**۲,۹۹۳**

۲۹-۷-۱- بدهی به شرکت زرین ترابر خاورمیانه بابت خدمات حمل می باشد و همچنین بدهی به شرکت گروه صنعتی و معدنی زرین بابت اجاره دستگاه حفاری می باشد.

۳۰- هزینه مزایای پایان خدمت کارکنان

(ارقام به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
مانده در ابتدای دوره	-	-		-
پرداخت شده طی دوره	-	-	(۲,۳۰۳)	۲۹,۶۱۸
ذخیره تأمین شده	-	-	۲۴,۰۱۲	(۲۹,۶۱۸)
مانده درپایان دوره	-	-	**۲۱,۷۰۹**	-

۳۱-مالیات پرداختنی:

۳۱-۱-گردش حساب مالیات پرداختنی گروه به قرار زیر میباشد.

(ارقام به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
مانده در ابتدای سال		-	۴۰۰,۷۱۹	۲۸۳,۴۲۹	۱۶۴,۲۸۴
ذخیره مالیات عملکرد سال	۳۱-۳	-	۱۲۴,۴۴۶	۱۳۱,۶۷۶	۱۱۰,۳۸۷
پرداخت طی سال		-	(۱۰,۱۷۹)	(۱۰,۰۰۰)	-
تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل		-	-	-	-
		-	۵۱۴,۹۸۶	۴۰۵,۱۰۶	۲۷۴,۶۷۱

۳۱-۱-۲- **طبق قوانین مالیاتی ، شرکت های زیر در دوره جاری از معافیت استفاده نموده اند.**

نام شرکت	نوع معافیت
گسترش صنایع روی ایرانیان	ماده ۱۴۳-۱۴۱-۱۴۵ قانون مالیات های مستقیم
سیمین معدن البرز	ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم

۳۱-۱-۳- مالیات بر درآمد شرکت گسترش صنایع روی ایرانیان برای کلیه سال های قبل از ۱۴۰۳ قطعی و تسویه شده است همچنین شرکت نسبت به مالیات تشخیصی برای عملکرد سال مالی ۱۴۰۳ به مبلغ ۴۷۸۲۵۷ میلیون ریال اعتراض کرده و موضوع توسط هیات حل اختلاف مالیاتی در دست رسیدگی است

۳۱-۱-۴- مالیات عملکرد شرکت سیمین معدن البرز از بابت سال ۱۳۹۷ توسط هیئت حل اختلاف مالیاتی در دست رسیدگی میباشد که تاکنون نتیجه ان مشخص نشده است . پرونده مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۸ ، ۱۳۹۹ ، ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ توسط سازمان امور مالیاتی مورد رسیدگی قرارگرفته است. و شرکت از معافیت ماده ۱۳۲ برخوردار گردیده است . پرونده مالیات بر عملکرد سال ۱۴۰۲ توسط سازمان امور مالیاتی مورد رسیدگی قرار گرفته و مبلغ ۱۵.۱۹۸ میلیون ریال سود مشمول مالیات طبق برگه تشخیص اعمال شده است. بابت اعتراض شرکت در مورد تشخیص مالیات ، در هیات های مالیاتی در حال رسیدگی می باشد همچنین پرونده مالیات بر عملکرد سال ۱۴۰۳ توسط سازمان امور مالیاتی در دست رسیدگی می باشد.

۳۱-۲-اجزای اصلی هزینه مالیات بردرآمدگروه به شرح زیرمی باشد:

(ارقام به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
مالیات مربوط به صورت سودوزیان :				
عملیات درحال تداوم:				
هزینه مالیات بر درآمد سال جاری	-	۱۲۴,۴۴۶	۱۳۱,۶۷۶	۱۱۰,۳۸۷
هزینه مالیات بر درآمد سال های قبل	-	-	-	-
	-	۱۲۴,۴۴۶	۱۳۱,۶۷۶	۱۱۰,۳۸۷

۳۱-۳- صورت تطبیق هزینه مالیات بردرآمد وحاصل ضرب سودحسابداری درنرخ مالیات قابل اعمال به شرح زیراست:

(ارقام به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
سودعملیات قبل ازمالیات	-	۱,۲۲۲,۰۸۳	۵,۵۹۷,۹۲۵	۷۶۵,۶۶۳
هزینه مالیات بردرآمد محاسبه بانرخ۲۵درصد	-	۳۰۵,۵۲۱	۱,۳۹۹,۴۸۱	۱۹۱,۴۱۶
اثردرآمدهای معاف مالیات وتخفیفات مالیاتی				
معافیت ماده ۱۴۳ مالیاتی-سهام شناور	-	(۴۰,۹۰۷)	(۲۷۹,۸۹۶)	(۳۸,۲۸۳)
سودحاصل از اوراق بهادار وسپرده های بانکی	-	(۴۹)	(۱۰)	(۹)
معافیت تسعیرارز	-	(۶۱,۵۳۷)	(۱۴۲,۹۰۳)	-
معافیت سود حاصل از سرمایه گذاری ها	-	(۱,۹۵۷)	(۱۶۸,۶۷۹)	(۱,۹۰۸)
معافیت تبصره ۴ ماده ۱۰۵ - سود سهام	-	(۱۳,۲۳۲)	(۹۳,۷۳۹)	(۱۳,۲۳۲)
معافیت تبصره ۷ ماده ۱۰۵	-	-	(۱۴۲,۸۵۱)	-
معافیت افزایش سرمایه از محل سود انباشته	-	-	(۴۳۹,۷۲۷)	-
بخشودگی بند ک تبصره ۱ قانون بودجه ۱۴۰۴	-	(۲۷,۵۹۷)	-	(۲۷,۵۹۷)
فروش سرمایه گذاری و تغییرات ارزش	-	(۹,۶۶۴)	-	-
سایر معافیت ها	-	(۲۶,۱۳۱)	-	-
هزینه مالیات بردرآمدمحاسبه شده	-	۱۲۴,۴۴۶	۱۳۱,۶۷۶	۱۱۰,۳۸۷
مالیات جاری سال های قبل	-	-	-	-
جمع مالیات سال مالی	-	۱۲۴,۴۴۶	۱۳۱,۶۷۶	۱۱۰,۳۸۷
نرخ موثر	۰.۰۰٪	۱۰.۱۸٪	۲.۳۵٪	۱۴.۴۲٪

۴-۳۱- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی شرکت به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی	سود (زیان) ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	مالیات ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی	مانده پرداختنی	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ مالیات پرداختنی	وضعیت رسیدگی
۱۳۹۶	۳۶۲,۷۰۰	۱۶۴,۴۱۸	۲۸,۱۲۹	۲۹,۵۹۵	۲۹,۵۹۵	۲۹,۵۹۵	-	-	اعتراض به رای هیئت ماده ۲۵۱
۱۴۰۲	۶۳۸,۴۵۸	-	-	۷۸,۱۴۸	-	-	-	-	اعتراض شده هیات حل اختلاف بدوی
۱۴۰۳	۱,۸۳۱,۵۷۵	۱,۰۰۲,۴۴۴	۲۰۰,۴۸۹	۳۱۳,۳۴۳	-	۷۵,۱۸۸	۱۲۵,۳۰۱	۱۳۵,۳۰۱	اعتراض شده هیات حل اختلاف بدوی
۱۴۰۴	۴,۱۸۰,۶۶۰	۷۳۷,۳۳۴	۱۸۴,۳۳۳	-	-	-	۱۸۴,۳۳۳	۱۸۴,۳۳۳	رسیدگی نشده
دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۵,۵۹۷,۹۲۵	۵۲۶,۷۰۴	۱۳۱,۶۷۶	-	-	-	**۱۳۱,۶۷۶**	**-**	رسیدگی نشده
							۴۴۱,۳۱۰	**۳۱۹,۶۳۴**	
پیش پرداخت های مالیات	۴-۴-۳۰						(۳۶,۲۰۵)	(۳۶,۲۰۵)	
							۴۰۵,۱۰۶	۲۸۳,۴۲۹	

۱-۴-۳۱- مالیات بر درآمد شرکت به استثناء سال ۱۳۹۶ تا پایان سال ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده است.

۲-۴-۳۱- مالیات عملکرد سال ۱۳۹۶ به مبلغ ۲۹.۵۹۵ میلیون ریال بموجب برگ تشخیص صادره در حسابهای شرکت منظور و پرداخت گردیده لیکن با توجه به استفاده شرکت از معافیت مالیاتی موضوع بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۷/۱۳۹ مورخ ۱۳۹۷/۱۰/۱۲ وزارت امور اقتصادی و دارایی و همچنین پیرو ابلاغیه شماره ۵۸۸۴۱ مورخ ۱۳۹۷/۰۴/۲۶ ریاست محترم جمهوری و رئیس شورای عالی هماهنگی اقتصادی مبنی بر اعمال نرخ صفر مالیاتی به سود تقسیم نشده شرکتهای ثبت شده در بورس اوراق بهادار که به حساب سرمایه منتقل شده است در سال ۱۳۹۷ با توجه به انجام افزایش سرمایه از محل سود سال مالی قبل نسبت به تهاتر مبلغ پرداختی در اظهارنامه اقدام نموده لیکن سازمان امور مالیاتی در سال ۱۴۰۱ از بابت مورد فوق اقدام به صدور برگ قطعی در مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۱ نموده است و مبلغ ۱٫۹۳۶ میلیون ریال را به عنوان اعتبار مالیاتی لحاظ نموده است .و مبلغ ۲۷٫۶۵۹ میلیون ریال را بابت مالیات عملکرد سال ۱۳۹۶ از شرکت مطالبه نموده است . لذا با توجه به بخشنامه های فوق الذکر شرکت مراتب اعتراض خود را به دیوان عدالت اداری تسلیم نموده و دیوان شکایت را وارد دانسته و به استناد مواد شماره ۱۰ ، ۶۳و۶۵ قانون دیوان عدالت اداری مصوب ۱۴۰۲ با نقض رای معترض عنه حکم به ورود شکایت و لزوم بررسی مجدد را صادر نموده است که به نتیجه منجر نشده است..

۳-۴-۳۱- دلایل اصلی اعتراض به مالیات پرداختی سال ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ مالیات تشخیصی به شرح زیراست:

در رسیدگی مالیات بر عملکرد سال ۱۴۰۲ معافیت تسعیر ارز موضوع ماده ۱۴۱ قانون مالیات مستقیم علی رغم پذیرش ۹۵.۷٪ رفع تعهد ارزی توسط ممیز محترم مالیاتی و بر خلاف مفاد بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۱/۶ مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۱۰ و نیز بر خلاف نامه مدیر کل دفتر فنی و مدیریت ریسک مالیاتی به شماره ۲۵۴۲۵/۲۳۲/د مورخ ۱۴۰۲/۰۴/۲۰ مبنی بر معافیت سود تفاوت نرخ تسعیر ارز از کلیه درآمد های صادراتی و همچنین طبق بند ب ماده ۴۵ احکام دائمی برنامه های توسعه کشور به این شرکت تعلق نگرفته همچنین ممیز محترم مالیاتی علی رغم اینکه سهام شناور شرکت در بازار فرابورس بیش از ۲۵ ٪ می باشد معافیت موضوع ماده ۱۴۳ قانون مالیات های مستقیم را در محاسبات مالیات شرکت لحاظ ننموده است. . لذا مدیریت اعتقاد دارد مبلغ مورد مطالبه در مراجع مالیاتی قابل دفاع خواهد بود و بدهی با اهمیتی به شرکت تحمیل نخواهد شد.

در رسیدگی مالیات بر عملکرد سال ۱۴۰۳ نیز معافیت تسعیر ارز موضوع ماده ۱۴۱ قانون مالیات مستقیم توسط ممیز محترم مالیاتی و بر خلاف مفاد بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۱/۶ مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۱۰ و نیز بر خلاف نامه مدیر کل دفتر فنی و مدیریت ریسک مالیاتی به شماره ۲۵۴۲۵/۲۳۲/د مورخ ۱۴۰۲/۰۴/۲۰ مبنی بر معافیت سود تفاوت نرخ تسعیر ارز از کلیه درآمد های صادراتی و همچنین طبق بند ب ماده ۴۵ احکام دائمی برنامه های توسعه کشور به این شرکت تعلق نگرفته همچنین ممیز محترم مالیاتی علی رغم اینکه سهام شناور شرکت در بازار فرابورس بیش از ۲۵ ٪ می باشد معافیت موضوع ماده ۱۴۳ قانون مالیات های مستقیم را در محاسبات مالیات شرکت لحاظ ننموده است. همچنین ممیز محترم مالیاتی معافیت درآمد خدمات کانه آرایی صادراتی موضوع ماده ۱۴۱ ق.م.م به مبلغ ۳۴۳،۴۰۲ میلیون ریال را لحاظ ننموده است. لذا مدیریت اعتقاد دارد مبلغ مورد مطالبه در مراجع مالیاتی قابل دفاع خواهد بود و بدهی با اهمیتی به شرکت تحمیل نخواهد شد.

۴-۴-۳۱- مبلغ فوق بابت ۲ درصد علی الحساب مالیات پرداختی به گمرک جمهوری اسلامی به منظور ورود خاک معدنی بصورت موقت مطابق بخشنامه شماره ۱۴۰۱/۸۳۰۷۵۳ سازمان امور مالیاتی از شرکت اخذ گردیده که مبلغ ۳۲.۴۶۰ میلیون ریال مربوط به سال ۱۴۰۲ بوده که در برگ تشخیص مالیات بر عملکرد سال مالی فوق از مالیات تشخیصی کسر گردیده است. و مابقی به مبلغ ۳،۷۴۵ میلیون ریال از درآمد مشمول مالیات سال ۱۴۰۳ کسر خواهد شد.

۵-۴-۳۱- جمع مالیات پرداختی و پرداختنی در پایان دوره مورد گزارش بالغ بر ۱۵۴،۷۹۷ میلیون ریال کمتر از مجموع برگ های تشخیص و قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط به سال های ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳به شرح زیر است که با توجه به افشائیات بالا مورد اعتراض قرار گرفته ، لذا بدهی بابت آن ها در حساب ها منظور نشده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

	مالیات پرداختی و پرداختنی	مالیات تشخیص	پیش پرداخت مالیات	مازادموردمطالبه اداره امورمالیاتی
شرکت اصلی	۲۰۰،۴۸۹	(۳۹۱،۴۹۱)	۳۶،۲۰۵	(۱۵۴،۷۹۷)
	۲۰۰،۴۸۹	(۳۹۱،۴۹۱)	۳۶،۲۰۵	(۱۵۴،۷۹۷)

۳۲- سود سهام پرداختنی

شرکت

	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
	مانده پرداخت نشده	مانده پرداخت نشده
سود سنوات قبل از ۱۴۰۰	۹۸۷	۹۸۷
سود سهام مصوب سال ۱۴۰۰	۵۶,۲۷۲	۵۶,۲۷۲
سود سهام مصوب سال ۱۴۰۱	۱۷۶,۵۲۹	۱۷۶,۵۲۹
سود سهام مصوب سال ۱۴۰۲	۲۴,۳۰۱	۳۵,۰۲۵
سود سهام مصوب سال ۱۴۰۳	۴۶۶,۴۰۷	۴۶۶,۴۰۷
سود سهام مصوب سال ۱۴۰۴	۶۳۵,۴۳۲	-
	۱,۳۵۹,۹۲۷	**۷۳۵,۲۲۰**

گروه

شرکتهای فرعی -متعلق به منافع فاقد حق کنترل	-	۱۴۷,۲۰۳
	۱,۳۵۹,۹۲۷	**۸۸۲,۴۲۳**

۳۲-۱- لازم به ذکر می باشد با توجه به اعلامیه ارسالی از سوی شرکت سپرده گذاری تامین وجه سود سهام پرداختنی انجام شده است لذا مانده سود پرداختنی بابت سود سهام سال مالی ۱۴۰۴ و سهامداران غیر سجامی و سهام وثیقه است

۳۳- تسهیلات مالی

گروه

(ارقام به میلیون ریال)

	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
تسهیلات دریافتی	-	۲,۰۵۴,۲۵۹
	-	**۲,۰۵۴,۲۵۹**

شرکت اصلی

(ارقام به میلیون ریال)

	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
تسهیلات دریافتی	۱,۸۲۶,۱۳۶	۱,۰۱۶,۲۱۲
	۱,۸۲۶,۱۳۶	**۱,۰۱۶,۲۱۲**

۳۳-۱- تسهیلات دریافتی برحسب مبانی مختلف به شرح زیراست:

۳۳-۱-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات

گروه

(ارقام به میلیون ریال)

	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
بانک ملت	-	۱,۴۶۲,۷۸۵
بانک گردشگری		۷۵,۸۳۸
بانک تجارت	-	۶۰۵,۲۸۱
بانک صادرات	-	-
سود و کارمزد سال های آتی	-	(۸۹,۶۴۴)
	-	**۲,۰۵۴,۲۵۹**
حصه بلند مدت	-	(۵۶,۵۶۱)
حصه جاری	**-**	**۱,۹۹۷,۶۹۹**

شرکت اصلی

(ارقام به میلیون ریال)

	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
بانک تجارت	۱,۲۳۳,۲۰۸	۶۰۵,۲۸۱
بانک ملت	۶۳۵,۱۶۲	۴۴۶,۰۰۰
بانک صادرات	-	-
سود و کارمزد سال های آتی	(۴۲,۲۳۴)	(۳۵,۰۶۹)
	۱,۸۲۶,۱۳۶	**۱,۰۱۶,۲۱۲**

۲-۱-۳۳- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(ارقام به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۲۳درصد	-	۲,۰۵۴,۲۵۹	۱,۸۲۶,۱۳۶	۱,۰۱۶,۲۱۲
	-	**۲,۰۵۴,۲۵۹**	**۱,۸۲۶,۱۳۶**	**۱,۰۱۶,۲۱۲**

۳-۱-۳۳- به تفکیک زمانبندی پرداخت:

(ارقام به میلیون ریال)

	گروه	شرکت
	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۵/۰۶/۳۱
سال ۱۴۰۵	-	۱,۸۲۶,۱۳۶
سال ۱۴۰۶	-	-
سال ۱۴۰۷	-	-
سال ۱۴۰۸	-	-
	-	**۱,۸۲۶,۱۳۶**

۴-۱-۳۳- به تفکیک نوع وثیقه:

(ارقام به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
چک تضمین	-	۲,۰۵۴,۲۵۹	۱,۸۲۶,۱۳۶	۱,۰۱۶,۲۱۲
	-	**۲,۰۵۴,۲۵۹**	**۱,۸۲۶,۱۳۶**	**۱,۰۱۶,۲۱۲**

۲-۳۳- تغییرات حاصل از جریانهای نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی‌های حاصل از فعالیتهای تامین مالی به شرح زیر است:

(ارقام به میلیون ریال)

	گروه	شرکت
	تسهیلات مالی	تسهیلات مالی
مانده در ۱۴۰۵/۰۱/۰۱	۲,۰۵۴,۲۵۹	۱,۰۱۶,۲۱۲
دریافت های نقدی	-	۲,۴۵۰,۰۰۰
سود و کارمزد و جرائم	-	۱۶۱,۱۷۵
پرداخت های نقدی بابت اصل	-	(۱,۶۸۰,۱۲۴)
پرداخت های نقدی بابت سود	-	(۱۲۱,۱۲۸)
مانده در ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۲,۰۵۴,۲۵۹	۱,۸۲۶,۱۳۶
مانده در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱	۵۱۶,۵۲۷	۵۱۶,۵۲۷
دریافت های نقدی	۳,۰۵۸,۳۳۰	۲,۳۶۶,۴۸۶
سود و کارمزد و جرائم	۱۱۰,۷۶۶	۴۹,۷۲۹
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۲,۱۵۸,۸۳۳)	(۲,۰۸۸,۵۵۲)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۱۰۳,۱۶۵)	(۶۸,۳۰۶)
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱,۴۲۳,۶۲۴	۷۷۵,۸۸۴

۱-۲-۳۳- لازم به ذکر است در دوره مورد گزارش مبلغ ۱،۲۴۹،۹۶۹ میلیون ریال و سال قبل مبلغ ۴۷۷،۳۱۶ میلیون ریال بابت مخارج تامین مالی از شرکت تهیه و تولید مواد معدنی ایران می باشد.

۳۴- بدهی های ناشی از قرارداد

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه						شرکت					
	۱۴۰۵/۰۶/۳۱			۱۴۰۴/۱۲/۲۹			۱۴۰۵/۰۶/۳۱			۱۴۰۴/۱۲/۲۹		
	بدهی	دارایی	خالص بدهی	بدهی	دارایی	خالص بدهی	بدهی	دارایی	خالص بدهی	بدهی	دارایی	خالص بدهی
قرارداد های فروش کالا	-	-	-	۶۹۲,۴۸۲	-	۶۹۲,۴۸۲	۱۱,۲۷۰	-	۱۱,۲۷۰	۳,۱۷۰	-	۳,۱۷۰
	-	**-**	**-**	**۶۹۲,۴۸۲**	**-**	**۶۹۲,۴۸۲**	**۱۱,۲۷۰**	**-**	**۱۱,۲۷۰**	**۳,۱۷۰**	**-**	**۳,۱۷۰**

۱-۳۴- مانده بدهی های ناشی از هر قرارداد به شرح یادداشت ۳-۲ توضیحی در این جدول منظور شده است.

۲-۳۴- بدهی های ناشی از قرارداد به تفکیک اشخاص

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
پیش دریافت از مشتریان:				
تولید و توسعه سرب و روی ایرانیان - اشخاص وابسته		۲۳,۶۱۸	-	-
ذوب گران رنگین فلز - اشخاص وابسته	-	۴۹۱,۴۱۲	-	-
گروه صنعتی و معدنی زرین خاورمیانه - اشخاص وابسته	-	۵۶,۰۰۰	-	-
سیمین روی زنجان	-	۱,۳۰۷	۱,۳۰۷	۱,۳۰۷
شرکت پویا فلز غرب آسیا	-	-	-	-
آرتا روی زنجان	-	-	۴۲۸	-
کود شیمی زنجان	-	۵۱۳	۵۱۳	۵۱۳
روی گستر جم	-	۴۲۸	-	۴۲۸
سایر	-	۱۱۹,۲۰۴	۹,۰۲۱	۹۲۱
	-	**۶۹۲,۴۸۲**	**۱۱,۲۷۰**	**۳,۱۷۰**

۳۵- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
سود خالص	-	۱,۰۹۷,۶۳۷	۵,۴۶۶,۲۴۹	۶۵۵,۲۷۶
تعدیلات:				
هزینه مالیات بر درآمد	-	۱۲۴,۴۴۶	۱۳۱,۶۷۶	۱۱۰,۳۸۷
هزینه های مالی	-	۲۶۷,۸۴۴	۱,۴۱۱,۱۴۴	۱۴۴,۴۵۷
خالص افزایش (کاهش) درذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	-	۲۲,۲۵۱	۲۱,۷۰۹	۱۵,۶۷۰
استهلاک دارایی های غیر جاری	-	۱۰۶,۹۶۰	۴۳,۲۶۹	۳۹,۲۲۹
استهلاک سرقفلی	-	۱۱۸	-	-
سود ناشی از فروش سرمایه گذاری ها	-	(۱۴,۵۹۹)	(۶۷۴,۷۱۷)	(۷,۶۳۴)
سودسهام	-	(۵۳,۱۲۲)	(۳۷۴,۹۵۷)	(۵۲,۹۲۷)
سودسپرده بانکی	-	(۱۹۶)	(۴۱)	(۳۶)
سایردرآمدهای غیرعملیاتی	-	-	-	
درآمد (هزینه) ناشی از ارزیابی سرمایه گذاری های جاری سریع المعامله به ارزش بازار	-	(۳۲,۳۱۶)	-	-
سود (زیان) حاصل ازسرمایه گذاری درشرکتهای وابسته	-	(۲۳,۳۶۲)	-	-
سودوزیان تسعیرارز غیر مرتبط با عملیات	-	(۱۸)	-	-
	-	**۱,۴۹۵,۶۴۳**	**۵۵۸,۰۸۳**	**۲۴۹,۱۴۶**
کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی	-	۸۹۰,۷۷۳	(۶,۲۹۲,۰۳۵)	(۱,۵۹۵,۲۵۸)
کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا	-	(۱,۷۳۲,۶۹۲)	(۵,۲۵۵,۲۰۶)	(۶۵۰,۵۰۵)
کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی	-	(۸۷۶,۴۰۳)	۱۰۵,۴۶۴	۴,۶۳۱
افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی	-	۱,۰۶۲,۷۸۷	۷,۸۲۶,۰۲۴	۲,۰۲۰,۰۱۹
افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی	-	۱۱۰,۷۱۸	۸,۱۰۰	۴۰,۰۸۲
نقد حاصل از عملیات	-	**۹۵۰,۸۲۶**	**۲,۴۱۶,۶۸۰**	**۷۲۳,۳۹۲**

۳۶- معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی عمده طی دوره به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
افزایش سرمایه ازمحل مطالبات حال شده سهامداران شرکتهای فرعی	-	۶,۹۷۰	-	-
	-	**۶,۹۷۰**		-

۳۷- مدیریت سرمایه و ریسک ها گروه

۳۷-۱- 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. استراتژی کلی شرکت از سال قبل بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست. کمیته مدیریت ریسک شرکت، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می کند.به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۱۵۰٪-۱۰۰٪ دارد که بعنوان نسبت خالص بدهی به سرمایه تعیین شده است. نسبت اهرمی در ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ با نرخ درصد (گروه) وشرکت اصلی ۱۵۱ درصد بوده است.

۳۷-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان دوره به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
جمع بدهی		۸,۶۸۸,۸۸۶	۲۰,۷۱۶,۹۳۷	۱۱,۳۰۴,۹۷۵
موجودی نقد		(۳۸۰,۷۴۸)	(۱,۲۲۵,۶۰۴)	(۳۰,۹۸۳)
خالص بدهی		۸,۳۰۸,۱۳۸	۱۹,۴۹۱,۳۳۳	۱۱,۲۷۳,۹۹۲
حقوق مالکانه		۹,۶۴۲,۷۹۹	۱۲,۹۰۰,۴۸۰	۸,۵۸۹,۸۴۵
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)	۰٪	۸۶٪	۱۵۱٪	۱۳۱٪

۳۷-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش‌های ریسک داخلی که آسیب پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک‌ها تجزیه و تحلیل می کند، تهیه می‌نماید. این ریسک‌ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می‌باشد.

۳۷-۳- ریسک بازار

فعالیت های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک های مالی تغییرات در نرخ های مبادله ارزی قرار می دهد. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب پذیری از ریسک ارزی، موارد زیر را بکار می گیرد :

آسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه گیری می 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 میکند و به شرکت در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک های بازار، کمک می کند.

هیچگونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها ، رخ نداده است.

۱-۳-۳۷- مدیریت ریسک ارز

با توجه به اینکه نرخهای خرید مواد و فروش محصول این شرکت متاثر از نرخهای جهانی(LME) است که با دلار تعیین می‌شود. لیکن تغییرات نرخ ارز می‌تواند تاثیر مستقیم بر عملکرد این شرکت داشته باشد. لذا کمیته ریسک شرکت برای جبران نوسانات ناشی از تغییر قیمت LME اقدام به تدوین آیین نامه جهت خرید و فروش نموده است.

۱-۱-۳-۳۷- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

با توجه به اینکه نرخهای خرید مواد و فروش محصول این شرکت متاثر از نرخهای جهانی(LME) است که با دلار تعیین می‌شود. لیکن تغییرات نرخ ارز می‌تواند تاثیر مستقیم بر عملکرد این شرکت داشته باشد.

۲-۳-۳۷- ریسک سایر قیمت‌ها

شرکت در معرض ریسک های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه‌گذاری 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 می‌شود . شرکت بطور فعال این سرمایه گذاری رو مبادله نمی کند.

۱-۲-۳-۳۷- تجزیه و تحلیل حساسیت قیمت اوراق بهادار مالکانه

تجزیه و تحلیل حساسیت زیر بر اساس آسیب پذیری از ریسکهای قیمت اوراق بهادار مالکانه در پایان سال تعیین شده اند . اگر قیمت های اوراق بهادار مالکانه ۵ درصد بالاتر یا پایین‌تر باشد، سود دوره منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ تاثیر قرار نمی‌گیرد.

۴-۳۷- 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. شرکت تنها با شرکتهایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشد . شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود ، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن ، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده گسترش می یابد . آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که بطور سالانه توسط هیات مدیره بررسی و تأیید می شود.دریافتنی های تجاری شامل تعداد محدودی از مشتریان است که صرفاً در صنعت فلزات و منطقه جغرافیایی استان زنجان واقع شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حسابهای دریافتنی انجام می شود.همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روشهای افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با داراییهای مالی خود نگهداری نمی کند.

شرکت آسیب پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف های قرارداد ندارد. تمرکز ریسک اعتباری مرتبط با سایر طرف های قرارداد از ۵ درصد ناخالص داراییهای پولی ،در هر زمانی در طول سال، تجاوز نمی کند.

۳۷-۵- ریسک جنگ تحمیلی

با توجه به شرایط فعلی کشور و جنگ تحمیلی ، ریسک های احتمالی وارده بر شرکت از جمله تامین مواد اولیه ، تجهیزات و قطعات خطوط تولید ، تامین انرژی و در نهایت توقف تولید در کمیته ریسک به طور مستمر پایش می شود . در صورت شروع مجدد جنگ تحمیلی و تاثیر آن بر تامین مواد اولیه ممکن است باعث کاهش تولید گردد. همچنین در صورت اتمام جنگ ، تاثیرات آن بر تامین مواد اولیه از داخل کشور و همچنین روابط بین الملل جهت واردات قطعی و ورود موقت ، طبیعتا باعث مشکلاتی به منظور تامین مناسب و به موقع مواد اولیه و ملزومات تولید خواهد شد . که این ریسک با تامین مواد و ملزومات مورد نیاز از تامین کنندگان داخلی (تهیه و تولید مواد معدنی ایران) و بهره برداری و استخراج از معادن تحت کنترل (معدن کالامین مهریز و معدن اوشک) تا حدودی کاهش یافته است . در رابطه با تامین تجهیزات و قطعات خطوط تولید با توجه به اصلاح فرآیند خرید توسط کمیسیون معاملات و ثبت درخواست بر اساس نقطه سفارش و انجام اقدامات اورهال سالانه بر اساس بودجه شرکت با چالش عمده ای در این خصوص مواجه نمی باشد . در خصوص ریسک تامین انرژی با توجه به شرایط کشور و تاثیر این امر بر فعالیت شرکت به منظور کاهش ریسک تامین برق و توقف تولید از این محل ، تمهیدات لازم در این خصوص اندیشیده شده است . با توجه به وضعیت حاکم بر کشور ، صادرات شرکت تا حدودی تحت تاثیر قرار گرفته است که تمهیداتی در این خصوص از قبیل صادرات به کشور های همسایه از راه زمینی صورت گرفته است . در بخش داخلی نیز با توجه به اینکه شرکت جزئی از زنجیره تولید هلدینگ است در صورتی که شرکت های طرف قرارداد شرکت با بحران مواجه گردند . شرکت نیز با چالش فروش مواجه خواهد شد.

۳۷-۶- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی گروه ، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت ، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق کاهش فروش اعتباری و دریافت نقدی ۵۰ تا ۱۰۰درصد بهای محصولات، استفاده از تسهیلات بانکی، نظارت مستمر بر جریان‌های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سررسید داراییها و بدهیهای مالی، مدیریت می کند.

شرکت:

(مبلغ به میلیون ریال)

دوره مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	عند المطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	جمع
پرداختنی های تجاری	–	۸۲۷,۲۷۵	۱۵,۶۷۳,۷۰۱	-	۱۶,۵۰۰,۹۷۶
سایر پرداختنی ها	-	۲۱۱,۷۰۶	۳۸۰,۱۰۶	-	۵۹۱,۸۱۲
تسهیلات مالی	-	–	۱,۸۲۶,۱۳۶	-	۱,۸۲۶,۱۳۶
مالیات پرداختنی	–	–	۴۰۵,۱۰۶	–	۴۰۵,۱۰۶
سود سهام پرداختنی	–	۶۳۵,۴۳۲	۷۲۴,۴۹۵	-	۱,۳۵۹,۹۲۷
بدهی های احتمالی	-	-	۱۹,۲۰۳,۰۳۳	۴۰,۸۸۳,۸۳۵	۶۰,۰۸۶,۸۶۸
جمع	**–**	**۱,۶۷۴,۴۱۴**	**۳۸,۲۱۲,۵۷۶**	**۴۰,۸۸۳,۸۳۵**	**۸۰,۷۷۰,۸۲۴**

۳۸- وضعیت ارزی

	گروه			شرکت		
	دلار	یورو	لیر ترکیه	دلار	یورو	لیر ترکیه
موجودی نقد	۰	۰	۰	۱,۷۵۵	۱,۲۵۲	-
دریافتنی های تجاری وسایردریافتنی ها	۰	-	-	۲,۲۴۲,۹۲۸	-	-
جمع دارایی های پولی و ارزی	۰	-	۰	۲,۲۴۴,۶۸۳	۱,۲۵۲	-
خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی	۰	-	۰	۲,۲۴۴,۶۸۳	۱,۲۵۲	-
معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های)پولی و ارزی در تاریخ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ (میلیون ریال)	-	-	-	۳,۴۲۰,۳۸۳	۱,۹۸۲	-
خالص دارایی ها (بدهی های)پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)	۰	۰	-	۲,۰۶۳,۳۷۴	۱,۲۵۲	-
معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های)پولی و ارزی در تاریخ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)	-	-	-	۲,۸۳۶,۵۸۵	۱,۹۸۲	-

۳۸-۱- گروه

ارزحاصل ازصادرات وارزمصرفی برای واردات وسایرپرداخت ها طی سال به شرح زیراست:

شرح	دلار
فروش	-
خرید مواداولیه	-

۳۸-۱- شرکت

ارزحاصل ازصادرات وارزمصرفی برای واردات وسایرپرداخت ها طی سال به شرح زیراست:

شرح	دلار
فروش وارائه خدمات	۹۴۹,۷۶۵
خرید مواداولیه	۸۶,۵۵۶

۳۸-۲- تعهدات ارزی به شرح زیراست:

نوع ارز: دلار

	۱۴۰۵/۰۶/۳۱			۱۴۰۴/۱۲/۲۹		
	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده
گروه						
واردات	-	-	-	۱,۰۴۸,۷۲۴	۱,۰۴۸,۷۲۴	-
صادرات	- ۰	-	-	۵,۵۴۰,۱۵۲	۲,۱۵۶,۶۸۶	۳,۳۸۳,۴۶۶
شرکت						
واردات	۸۶,۵۵۶	۸۶,۵۵۶	-	-	-	-
صادرات	۳,۰۱۱,۳۸۴	۷۶۸,۴۵۶	۲,۲۴۲,۹۲۸	۲,۳۷۴,۲۱۳	۳۱۲,۵۹۴	۲,۰۶۱,۶۱۹

۳۸-۲-۱- کلیه تعهدات ارزی سررسید شده شرکت و گروه تا تاریخ تهیه صورت های مالی به صورت ۱۰۰٪ رفع تعهد گردیده است. مانده تعهدات ایفا نشده تا تاریخ تهیه صورت های مالی سررسید نگردیده است.

۲-۳۹- معاملات انجام شده شرکت با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش و مانده حسابهای نهایی بشرح زیر بوده است:

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	معاملات انجام شده طی دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۵					
				خرید کالا	خرید خدمات	فروش کالاو خدمات	فروش مواد اولیه	اجاره ماشین آلات	تضامین اعطایی
شرکت های وابسته	زربن روی کاسپین	عضو هیات مدیره مشترک	√	-	-	-	-	-	-
	زربن ترابر خاورمیانه	عضو هیات مدیره مشترک	√	-	۲۶۴,۹۴۰	-	-	-	-
شرکتهای فرعی تحت کنترل	گسترش صنایع روی ایرانیان	عضو هیات مدیره مشترک	√	-	۲۶۲,۵۵۲	۳,۴۹۲,۵۰۹	-	-	-
جمع				**-**	**۵۲۷,۴۹۲**	**۳,۴۹۲,۵۰۹**	**-**	**-**	**-**
سایر اشخاص وابسته	توسعه معادن سرب و روی مهدی آباد	سرمایه پذیر	-	-	-	-	۱۵,۰۰۰	۱۳۶,۸۶۷	۱۵۴,۰۰۰
	تولید و توسعه سرب و روی ایرانیان	عضو هیات مدیره	√	-	-	-	-	-	۱,۷۲۹,۰۰۰
	ذوب گران رنگین فلز	سهامدار	-	۳۳۸	-	۲,۲۲۸,۸۸۴	-	-	-
	صنعتی ومعدنی کیمیای زنجان گستران	عضو هیات مدیره	√	۵۴۴	۶۷۱,۵۴۳	۲,۴۳۱	-	-	-
	توسعه صنایع روی خاورمیانه	سایر اشخاص	-	-	۵۳۵,۹۱۸	۳,۷۶۶,۹۳۹	-	-	-
	شرکت تهیه و تولید مواد معدنی ایران	تامین کننده عمده	-	۱۱,۱۷۵,۶۸۰	-	-	-	-	-
	بین المللی تحقیقات صنعت و معدن آیرما	سهامدار	-	-	۴,۶۸۰	-	-	-	-
جمع				**۱۱,۱۷۶,۵۶۲**	**۱,۲۱۲,۱۴۱**	**۵,۹۹۸,۲۵۴**	**۱۵,۰۰۰**	**۱۳۶,۸۶۷**	**۱,۸۸۳,۰۰۰**
جمع کل				**۱۱,۱۷۶,۵۶۲**	**۱,۷۳۹,۶۳۳**	**۹,۴۹۰,۷۶۳**	**۱۵,۰۰۰**	**۱۳۶,۸۶۷**	**۱,۸۸۳,۰۰۰**

۳-۳۹- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر سایر معاملات تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۲-۳۹

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مانده حسابهای نهائی									
			دریافتنی های تجاری	سایر دریافتنی ها	سود سهام دریافتی	پرداختنی های تجاری	سایر پرداختنی ها	سود سهام پرداختنی	پیش دریافت ها	۱۴۰۵/۰۶/۳۱ خالص		۱۴۰۴/۱۲/۲۹ خالص	
										طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت های وابسته	توسعه معادن فلات زرین شرق	سرمایه پذیر	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	حمل و نقل زرین ترابر خاورمیانه	شرکت وابسته	-	-	۹,۹۲۴	-	(۱۱۴,۶۳۶)	-	-	۹,۹۲۴	(۱۱۴,۶۳۶)	۵,۲۲۹	
	زربن روی کاسپین	شرکت وابسته	۷۱	-	۴۳,۹۳۴	-	-	-	-	۴۴,۰۰۵	-	۱۲,۲۲۸	
شرکتهای فرعی تحت	گسترش صنایع روی ایرانیان	عضو هیات مدیره مشترک	۱,۶۴۵,۳۲۱	-	۴۵۷,۶۹۵	-	-	-	-	۲,۱۰۳,۰۱۶	-	۸۰۴,۸۴۳	
	سیمین معدن البرز	سرمایه پذیر	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۲,۳۱۰	
جمع			**۱,۶۴۵,۳۹۲**	**-**	**۵۱۱,۵۵۳**	**-**	**(۱۱۴,۶۳۶)**	**-**	**-**	**۲,۱۵۶,۹۴۵**	**(۱۱۴,۶۳۶)**	**۸۲۴,۶۰۹**	
سایر اشخاص وابسته	توسعه معادن سرب و روی مهدی آباد	سرمایه پذیر	۱۸۱,۵۵۰	-	۱۶,۳۲۰	-	-	-	-	۱۹۷,۸۷۰	-	۱۶۱,۵۲۰	
	گروه صنعتی و معدنی زرین	سهامدار	-	-	-	-	(۱۳,۶۹۹)	(۷۸,۶۵۸)	-	-	(۹۲,۳۵۸)		(۳۵,۷۵۴)
	صنعتی ومعدنی کیمیای زنجان گستران	عضو هیات مدیره	-	-	۲۲,۷۲۵	(۵۲۶,۰۱۰)	(۵۹۹)	(۱۴۵,۱۰۸)	-	۲۲,۷۲۵	(۶۷۱,۷۱۷)		(۱۰۸,۸۴۶)
	بنیاد علم و فناوری جمیلی	عضو هیات مدیره	-	-	-	-	-	(۱۱,۰۸۱)	-	-	(۱۱,۰۸۱)		(۵,۰۳۷)
	توسعه معادن فلات زرین کیمیا	سرمایه پذیر	-	۱۰,۱۴۲	-	-	-	-	-	۱۰,۱۴۲	-	۱۰,۱۴۲	
	تولید و توسعه سرب و روی ایرانیان	عضو هیات مدیره مشترک	-	-	-	-	-	(۲۸,۶۰۰)	-	-	(۲۸,۶۰۰)		(۷,۴۸۹)
	ذوب گران رنگین فلز	سهامدار	۱,۰۳۱,۶۴۹	-	۱۵,۱۹۴	-	-	(۱۶)	-	۱,۰۴۶,۸۴۳	(۱۶)	۴۸,۷۴۸	
	توسعه صنایع روی خاورمیانه	سایر اشخاص	۱,۴۴۸,۳۹۳	-	-	-	-	-	-	۱,۴۴۸,۳۹۳	-	۴۹۲,۳۲۲	
	آقای ابراهیم جمیلی	سهامدار	-	-	-	-	-	(۴۰۴,۷۷۲)	-	-	(۴۰۴,۷۷۲)		(۱۸۴,۲۸۹)
	شرکت توسعه معادن و فلزات کانی پاران زرین	سایر اشخاص	۱,۴۴۲	-	-	-	-	-	-	۱,۴۴۲	-	۱,۴۴۲	
	بین المللی تحقیقات صنعت و معدن آیرما	سهامدار	-	-	-	-	(۵,۱۴۸)	(۵,۶۲۶)	-	-	(۱۰,۷۷۴)		(۵,۵۵۰)
	شرکت فلزات غیر آهنی	عضو هیات مدیره مشترک	۲۱۰	-	-	-	(۲۷)		-	۲۱۰	(۲۷)	۲۱۰	
	شهرام کدخدائی	مدیر عامل	-	-	-	-	-	(۲۴,۷۶۲)	-	-	(۲۴,۷۶۲)		(۲۰,۶۳۵)
	شرکت تهیه وتولیدموادمعدنی ایران	تامین کننده عمده	-	-	-	(۱۵,۴۳۱,۴۶۵)	-	-	-	-	(۱۵,۴۳۱,۴۶۵)		(۸,۲۱۵,۲۹۷)
	توسعه تجارت امید ایرانیان	عضو هیات مدیره	-	-	-	-	-	(۱۳)	-	-	(۱۳)	۱۷۰	
	سرمایه گذاری صنعت و معدن اعتماد ایرانیان	عضو هیات مدیره	-	-	-	-	-	(۲۵۵,۵۷۰)	-	-	(۲۵۵,۵۷۰)		(۲۷,۸۷۵)
	تدبیر آتیه امید زرین	سایر اشخاص	۱۷۰	-	-	-	-	-	-	۱۷۰	-	-	-
جمع			**۲,۶۶۳,۲۴۴**	**۱۰,۳۱۲**	**۵۴,۲۳۹**	**(۱۵,۹۵۷,۴۷۵)**	**(۱۹,۴۷۳)**	**(۹۵۴,۲۰۸)**	**-**	**۲,۷۲۷,۷۹۵**	**(۱۶,۹۳۱,۱۵۶)**	**۱,۵۸۷,۵۶۹**	**(۲,۷۲۸,۹۸۰)**
جمع کل			**۴,۳۰۸,۶۳۶**	**۱۰,۳۱۲**	**۵۶۵,۷۹۲**	**(۱۵,۹۵۷,۴۷۵)**	**(۱۳۴,۱۰۹)**	**(۹۵۴,۲۰۸)**	**-**	**۴,۸۸۴,۷۴۰**	**(۱۷,۰۴۵,۷۹۲)**	**۱,۶۲۵,۵۸۶**	**(۲,۸۲۱,۷۳۷)**

۴۰- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۴۰-۱- شرکت فاقد تعهدات سرمایه ای ناشی از قراردادهای منعقده در تاریخ صورت وضعیت مالی می باشد. همچنین شرکت در خصوص دارایی های در جریان تکمیل هیچگونه قراردادی که منجر به تعهدات سرمایه ای گردد منعقد نکرده است.

تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		شرکت	
۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
-	۱,۷۲۹,۰۰۰	۱,۷۲۹,۰۰۰	۱,۷۲۹,۰۰۰
-	۱۵۴,۰۰۰	۱۵۴,۰۰۰	۱۵۴,۰۰۰
-	-	-	-
-	۳۶۹,۰۶۵	-	-
-	۴۳۳,۹۴۳	-	۱۹۵,۸۷۸
-	۲,۶۸۶,۰۰۸	۱,۸۸۳,۰۰۰	۲,۰۷۸,۸۷۸
-	۱۰,۳۳۳,۰۶۷	۱۹,۲۰۳,۰۳۳	۱۰,۳۳۳,۰۶۷
-	۱۶,۷۷۵,۴۰۴	۳۵,۳۱۷,۶۶۸	۱۲,۳۳۳,۰۶۸
-	۸,۲۳۹,۰۰۰	۲,۴۳۰,۰۰۰	۱,۰۳۰,۰۰۰
-	-	-	-
-	۴۳۵,۰۰۰	-	۳۰۵,۰۰۰
-	۵۴۳,۵۸۴	۵۹۶,۷۳۳	-
-	۱۱۳,۰۸۰	۶۵۶,۴۳۵	-
-	۳۶,۴۳۹,۱۳۶	۵۸,۲۰۳,۸۶۸	۲۴,۰۰۱,۱۳۵
-	۳۹,۱۲۵,۱۴۴	۶۰,۰۸۶,۸۶۸	۲۶,۰۸۰,۰۱۳

سایر بدهی های احتمالی(اسناد انتظامی ما نزد دیگران) :

شرکت تهیه و تولید مواد معدنی

اسناد تضمین نزد بانک

بورس کالای ایران

سازمان امور مالیاتی

گمرک جمهوری اسلامی ایران

سازمان توسعه و نوسازی معادن و صنایع معدنی ایران

سایر

۴۱- رویدادهای بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری

ازتاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی رویداد های با اهمیتی که مستلزم تعدیل صورت های مالی نباشد لکن افشای آن ضرورت داشته باشد رخ نداده است.