

شرکت تعاونی گهر عمران سیرجان

گزارش حسابرس مستقل

به انضمام صورت های مالی تلفیقی گروه و شرکت اصلی
همراه با یادداشت های توضیحی پیوست صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

شرکت تعاونی گهر عمران سیرجان

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل	۱ الی ۳
صورت های مالی و یادداشت های توضیحی همراه	۱ الی ۴۶



بسمه تعالی

**گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت تعاونی گهر عمران سیرجان**

**گزارش حسابرسی صورتهای مالی
اظهارنظر**

۱. صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت تعاونی گهر عمران سیرجان شامل صورت های وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ الی ۴۳ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یادشده، وضعیت مالی گروه و شرکت در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهارنظر

۲. حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از گروه است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

تاکید بر مطلب خاص

۳. توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به شرح یادداشت های توضیحی ۳-۱۳ و ۱-۱۹ صورتهای مالی، به ترتیب در خصوص پوشش بیمه ای دارایی های ثابت گروه و موجودی مواد و کالای گروه جلب می نماید.

۴. به شرح یادداشت توضیحی ۸-۱۳ صورتهای مالی، تعداد ۳ دستگاه از ماشین آلات خریداری شده شرکت فرعی گهر همکار در سال مالی مورد گزارش به بهای تمام شده ۳۱۶۲ میلیارد ریال به شکل موقت از گمرک ترخیص و مورد استفاده قرار گرفته اند. ترخیص و مالکیت قطعی شرکت بر آنها منوط به صدور مجوز توسط وزارت صنعت، معدن و تجارت، می باشد.

۵. وضعیت مالیاتی گروه و شرکت در خصوص مالیات عملکرد، مالیات بر ارزش افزوده، مالیات حقوق و ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم به ترتیب به شرح یادداشت های توضیحی ۳۱ و ۵-۴۱ الی ۷-۴۱ و وضعیت بیمه ای جهت گروه و شرکت به شرح یادداشت توضیحی ۴-۴۱، انعکاس یافته است.

مفاد بندهای ۳ الی ۵ فوق، تاثیری بر اظهار نظر این مؤسسه نداشته است.



سایر بندهای توضیحی

حسابرسی سال گذشته

۶. صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت برای سال منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳، توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده است و در گزارش مورخ ۱۴ مرداد ۱۴۰۴ حسابرس مذکور، اظهارنظر تعدیل نشده (مقبول) ارائه شده است.

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورت های مالی

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

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

مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی

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

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

- خطرهای تحریف با اهمیت صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپا گذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی گروه و شرکت، شناخت کافی کسب می شود.
- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی گروه و شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر موسسه تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس می باشد.
- است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود گروه یا شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.



- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به گونه‌ای در صورت‌های مالی شرکت منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد. افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود. به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

۹ تیر ۱۴۰۵

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشامنش

(حسابداران رسمی)

سلیمان علی خواه ولیعی

شماره عضویت: ۴۳۷۰۶

شماره عضویت: ۹۳۲۱۴۸

حسابدار رسمی

ت: ۱۸۲۴



شرکت تعاونی گهر عمران سیرجان

شماره ثبت: ۹۶۵ شرکت تعاونی گهر عمران سیرجان

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت تعاونی گهر عمران سیرجان مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ تقدیم می‌شود اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

الف- صورت‌های مالی اساسی تلفیقی گروه:

۲	صورت سود و زیان تلفیقی
۳	صورت وضعیت مالی تلفیقی
۴	صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
۵	صورت جریان‌های نقدی تلفیقی

ب - صورت‌های مالی اساسی جداگانه شرکت تعاونی گهر عمران سیرجان

۶	صورت سود و زیان جداگانه
۷	صورت وضعیت مالی جداگانه
۸	صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
۹	صورت جریان‌های نقدی جداگانه

۱۰-۴۶

ج- یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۵/۰۴/۰۸ به تایید هیات مدیره رسیده است.

امضا

سمت

اعضای هیات مدیره و مدیر عامل

رئیس هیات مدیره
نائب رئیس هیات مدیره
عضو هیات مدیره
عضو هیات مدیره
عضو هیات مدیره
مدیر عامل

آقای ناصر یوسفی
آقای محمد اکبری نسب
آقای محسن احسانی
آقای محمد علی ایران نژاد پاریزی
آقای امیر جان آقایی
آقای محمدرضا شهنواری

شرکت تعاونی گهر عمران سیرجان
شماره ثبت ۹۶۵

پایه حسابرسی و خدمات مالی گوناگون
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

شرکت تعاونی گهر عمران سیرجان
صورت سود و زیان تلفیقی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)
(تجدید ارائه شده)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت	
۱۳۱,۴۶۷,۵۸۲	۲۱۱,۲۰۸,۳۳۷	۵	درآمدهای عملیاتی
(۱۰۵,۵۶۷,۲۸۷)	(۱۷۰,۷۹۳,۰۹۰)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۲۵,۹۰۰,۲۹۵	۴۰,۴۱۵,۲۴۷		سود ناخالص
(۵,۸۲۲,۷۱۲)	(۸,۹۹۰,۹۴۷)	۷	هزینه های فروش، اداری و عمومی
.	(۳۳۶,۰۴۶)	۲۰-۱-۴	زیان کاهش ارزش دریافتی ها
۴۵۶,۶۱۹	۵۶۹,۷۷۸	۸	سایر درآمدها
(۵۳)	(۳۲۲,۲۹۶)	۹	سایر هزینه ها
۲۰,۵۳۴,۱۴۹	۳۱,۳۳۵,۷۳۶		سود عملیاتی
(۱,۲۶۲,۵۳۲)	(۱,۶۹۲,۹۰۸)	۱۰	هزینه های مالی
۷۲۱,۴۷۵	۱,۷۲۱,۶۲۳	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۱۹,۹۹۳,۰۹۲	۳۱,۳۶۴,۴۵۱		سود قبل از احتساب سهم گروه از سود شرکتهای وابسته
۵,۲۴۳,۸۱۳	۶,۷۲۴,۶۸۳	۱۶-۲	سهم گروه از سود شرکتهای وابسته
۲۵,۲۳۶,۹۰۵	۳۸,۰۸۹,۱۳۴		سود قبل از مالیات
(۷,۲۴۲,۰۴۵)	(۷,۵۴۴,۷۸۶)	۳۱	هزینه مالیات بر درآمد
۱۷,۹۹۴,۸۶۰	۳۰,۵۴۴,۳۴۸		سود خالص
			قابل انتساب به
۱۱,۷۷۰,۹۶۱	۱۸,۰۰۸,۱۶۰		مالکان شرکت اصلی
۶,۲۲۳,۸۹۹	۱۲,۵۳۶,۱۸۸		منافع فاقد حق کنترل
۱۷,۹۹۴,۸۶۰	۳۰,۵۴۴,۳۴۸		

سود هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

سود پایه هر سهم

عملیاتی (ریال)

غیر عملیاتی (ریال)

سود پایه هر سهم (ریال)

۹۵۹	۱,۴۲۰	
(۳۷)	۷	
۹۲۲	۱,۴۲۷	۱۲

سازمان حسابرسی و خدمات مالی کشور
پیموست گزارش رسمی

شرکت تعاونی گهر عمران سیرجان
شماره ثبت ۹۶۵

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

شرکت تعاونی گهر عمران سیرجان
صورت وضعیت مالی تلفیقی
به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده) (تجدید ارائه شده)

۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	یادداشت
۱۶,۳۰۴,۷۹۰	۱۹,۹۲۸,۷۵۹	۵۱,۴۱۳,۷۲۳	۱۳ دارایی های غیر جاری
۳۷,۷۱۶	۸۲,۳۵۴	۱۱۴,۳۷۴	دارایی های ثابت مشهود
۲۳,۴۰۴,۱۱۷	۲۶,۹۷۹,۵۳۰	۳۱,۸۳۶,۱۸۶	دارایی های نامشهود
۴,۵۷۶,۸۹۴	۴,۸۱۹,۱۴۹	۴,۸۱۶,۲۰۴	سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته
۱۷,۶۰۲	.	.	سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۳۸۵,۸۴۰	.	.	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۴۴,۷۲۶,۹۵۹	۵۱,۸۰۹,۷۹۲	۸۸,۱۸۰,۴۸۷	سایر دارایی ها
			جمع دارایی های غیر جاری
۴,۳۳۷,۵۹۸	۳,۰۴۰,۱۲۹	۶,۷۸۳,۳۳۲	۱۸ دارایی های جاری:
۲۰,۵۲۹,۲۱۴	۳۰,۵۱۰,۷۶۹	۳۵,۰۶۷,۰۶۹	پیش پرداخت ها
۴۱,۲۴۰,۶۴۵	۶۰,۷۷۳,۴۶۰	۷۰,۱۵۴,۷۷۶	موجودی مواد و کالا
۵,۶۸۹,۳۰۲	۷,۶۲۷,۸۳۸	۱۴,۱۷۸,۳۶۳	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۷۱,۷۹۶,۷۵۹	۱۰۱,۹۵۲,۱۹۶	۱۲۶,۱۸۳,۵۴۰	موجودی نقد
۱۱۶,۵۲۳,۷۱۸	۱۵۳,۷۶۱,۹۸۸	۲۱۴,۳۶۴,۰۲۷	جمع دارایی های جاری
			جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
۹,۰۱۱,۷۲۵	۱۰,۶۱۸,۹۳۹	۱۲,۹۰۸,۴۵۸	۲۲ حقوق مالکانه
(۶۲۴,۷۷۶)	(۶۲۴,۷۷۶)	(۶۲۴,۷۷۶)	سرمایه
۷۵۷	۷۵۷	۷۵۷	۲۳ آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل
۹۵۳,۱۲۹	۱,۲۵۴,۵۹۰	۱,۵۹۴,۰۰۸	۲۴ صرف سهام
۵۳۵,۴۷۶	۷۰۳,۲۷۷	۷۰۰,۰۴۳	اندوخته قانونی
۱۹,۸۶۳,۲۷۷	۲۵,۶۳۰,۸۰۳	۳۶,۸۲۴,۸۲۵	سایر اندوخته ها
.	.	(۵۲۸,۶۵۰)	سود انباشته
۲۹,۷۳۹,۵۸۸	۳۷,۵۸۳,۵۹۰	۵۰,۸۷۴,۶۶۵	۲۷ سهام خزانه
۱۵,۰۷۸,۲۰۱	۱۸,۳۳۴,۴۲۷	۲۵,۰۶۵,۲۸۸	حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۴۴,۸۱۷,۷۸۹	۵۵,۹۱۸,۰۲۷	۷۵,۹۳۹,۹۵۳	منافع فاقد حق کنترل
			جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
۶۹,۶۷۳	.	.	بدهی های غیر جاری
۸,۴۹۸,۶۲۳	۸,۸۷۶,۸۵۱	۱۳,۵۴۱,۷۶۳	تسهیلات مالی
۸,۵۶۸,۲۹۶	۸,۸۷۶,۸۵۱	۱۳,۵۴۱,۷۶۳	۲۹ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
			جمع بدهی های غیر جاری
۳۶,۰۰۱,۳۵۶	۴۸,۸۳۴,۴۰۷	۷۳,۰۳۱,۴۵۲	بدهی های جاری
۳,۰۹۱,۶۳۶	۷,۳۳۹,۷۶۵	۸,۲۲۰,۶۱۷	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۵,۱۵۲,۸۹۶	۷,۹۱۸,۲۱۳	۹,۳۴۸,۹۶۸	مالیات پرداختنی
۱۲,۵۹۱,۹۴۴	۱۶,۱۴۴,۹۹۳	۲۴,۴۷۵,۰۹۶	تسهیلات مالی
۶,۲۹۹,۸۰۱	۸,۷۲۹,۷۳۲	۹,۸۰۶,۱۷۸	ذخایر
۶۳,۱۳۷,۶۳۳	۸۸,۹۶۷,۱۱۰	۱۲۴,۸۸۲,۳۱۱	بدهی ناشی از قراردادها
۷۱,۷۰۵,۹۲۹	۹۷,۸۴۳,۹۶۱	۱۳۸,۴۲۴,۰۷۴	جمع بدهی های جاری
۱۱۶,۵۲۳,۷۱۸	۱۵۳,۷۶۱,۹۸۸	۲۱۴,۳۶۴,۰۲۷	جمع بدهی ها
			جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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

شرکت تعاونی گهر عمران سیرجان
شماره ثبت ۹۶۵

شرکت تعاونی گهر عمران سیرجان
صورت جریان های نقدی تلفیقی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت
۱۴,۰۸۶,۱۰۴	۵۶,۴۰۲,۲۹۸	۳۶
(۳,۱۵۶,۴۹۷)	(۵,۶۳۸,۸۳۳)	
۱۰,۹۲۹,۶۰۷	۵۰,۷۶۳,۴۶۵	
۳۲,۲۵۹	۴۸,۱۶۶	
(۷,۲۷۵,۶۸۴)	(۳۶,۳۲۰,۹۴۳)	
(۸۳,۱۰۰)	(۸۳,۲۶۴)	
۱,۷۹۸,۴۱۵		
(۴۱,۵۴۹)	(۱,۰۶۰)	
۲۳۳,۹۸۲	۳۱۹,۳۵۹	
-	.	
(۵,۳۳۵,۶۷۷)	(۳۶,۰۳۷,۷۴۲)	
۵,۵۹۳,۹۳۰	۱۴,۷۲۵,۷۲۳	
۱,۱۰۶,۶۸۸	.	
(۲۱,۷۶۳)	(۱۷,۰۴۸)	
۲۴۶,۴۴۲	۴۵,۶۶۵	
۱,۲۹۴,۶۲۵	۱۵,۹۸۱	
-	(۱۵,۰۰۰)	
۹,۴۳۹,۱۲۵	۱۱,۷۳۰,۰۰۰	
(۶,۹۰۷,۶۴۲)	(۹,۳۰۳,۱۰۹)	
(۹۷۶,۲۵۲)	(۲,۱۳۴,۹۸۱)	
(۴,۰۳۲)	(۳,۲۳۴)	
(۴,۱۴۷,۶۰۶)	(۴,۱۹۸,۸۱۸)	
(۴,۰۷۴,۳۵۱)	(۵,۳۳۳,۹۸۷)	
(۴,۰۴۴,۷۶۶)	(۹,۲۱۴,۵۳۱)	
۱,۵۴۹,۱۶۴	۵,۵۱۱,۱۹۱	
۵,۶۸۹,۳۰۲	۷,۶۲۷,۸۳۸	
۳۸۹,۳۷۲	۱,۰۳۹,۳۳۳	
۷,۶۲۷,۸۳۸	۱۴,۱۷۸,۳۶۳	

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:

نقد حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :

دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود

دریافت نقدی برای فروش سرمایه گذاری های بلند مدت

پرداخت های نقدی برای تحصیل سایر سرمایه گذاریهای بلندمدت

دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها

پرداخت های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران

جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

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

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی:

دریافت های نقدی حاصل از افزایش سرمایه شرکت های فرعی - سهم منافع فاقد حق کنترل

پرداخت های نقدی بابت کاهش سرمایه

دریافت نقدی حاصل از افزایش سرمایه شرکت اصلی

دریافتهای نقدی بابت صرف سهام

پرداخت های نقدی بابت پاداش هیات مدیره

دریافت نقدی حاصل از تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت کمک بلاعوض

پرداخت های نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی

پرداخت های نقدی بابت سود سهام به منافع فاقد حق کنترل

جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای سال

تاثیر تغییرات نرخ ارز

مانده موجودی نقد در پایان سال

معاملات غیر نقدی

۳۷

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

۵

حسابدار رسمی
پیوست گزارش

شرکت تعاونی گهر عمران سیرجان
شماره ثبت ۹۶۵

شرکت تعاونی گهر عمران سیرجان
صورت سود و زیان جداگانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت	
۶,۹۶۷,۴۳۷	۱۳,۴۴۳,۳۳۴	۵	درآمدهای عملیاتی
(۲۲۳,۹۷۸)	(۴۰۹,۲۴۷)	۷	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۶,۷۴۳,۴۵۹	۱۳,۰۳۴,۰۸۷		سود عملیاتی
(۱۲۳,۹۴۵)	(۱۸۳,۸۹۵)	۱۰	هزینه های مالی
۲۳۷,۰۱۸	۴۴۲,۲۱۴	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۶,۸۵۶,۵۳۲	۱۳,۲۹۲,۴۰۶		سود قبل از مالیات
(۶۸,۱۸۲)	(۱۵,۵۹۳)	۳۱	هزینه مالیات بر درآمد
۶,۷۸۸,۳۵۰	۱۳,۲۷۶,۸۱۳		سود خالص
۵۲۸	۱,۰۳۳		سود هر سهم
۴	۱۹		سود پایه هر سهم
۵۳۲	۱,۰۵۲	۱۲	عملیاتی (ریال)
			غیر عملیاتی (ریال)
			سود پایه هر سهم (ریال)

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

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



۶

شرکت تعاونی گهر عمران سیرجان
صورت وضعیت مالی جداگانه
به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	یادداشت
		دارایی های غیر جاری:
۶۰۸,۰۹۸	۴,۶۳۹,۰۲۳	۱۳ دارایی های ثابت مشهود
۴۸۳	۴۸۳	۱۴ دارایی های نامشهود
۴,۵۶۱,۴۱۳	۴,۶۶۱,۴۱۳	۱۵ سرمایه گذاری در شرکت های فرعی
۴,۱۶۸,۴۹۵	۴,۱۶۸,۴۹۵	۱۶ سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
۴,۰۶۲,۴۳۶	۴,۰۵۸,۴۳۱	۱۷ سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۱۳,۴۰۰,۹۲۵	۱۷,۵۲۷,۸۴۵	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری
۱,۸۰۱	۳,۰۲۰	۱۸ پیش پرداخت ها
۷,۶۳۰,۶۱۰	۱۲,۰۹۷,۹۷۴	۲۰ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۱,۶۲۱,۴۲۶	۳,۰۸۰,۲۰۹	۲۱ موجودی نقد
۹,۲۵۳,۸۳۷	۱۵,۱۸۱,۲۰۳	جمع دارایی های جاری
۲۲,۶۵۴,۷۶۲	۳۲,۷۰۹,۰۴۸	جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
۱۰,۶۱۸,۹۳۹	۱۲,۹۰۸,۴۵۸	۲۲ سرمایه
۹۹۹,۳۴۲	۱,۳۳۸,۷۶۰	۲۵ اندوخته قانونی
۶۲۲,۵۹۳	۶۱۹,۳۵۹	۲۶ سایر اندوخته ها
۶,۸۱۴,۱۳۸	۱۳,۲۷۶,۸۱۳	سود انباشته
۱۹,۰۵۵,۰۱۲	۲۸,۱۴۳,۳۹۰	جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
		بدهی های غیر جاری
۳۱,۵۴۶	۵۳,۹۵۳	۲۹ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۳۱,۵۴۶	۵۳,۹۵۳	جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری
۳,۵۱۴,۴۰۸	۲,۳۰۰,۲۹۰	۳۰ پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۵۳,۷۹۶	۵۳,۷۹۶	۳۱ مالیات پرداختی
۰	۲,۱۵۷,۶۱۹	۳۲ تسهیلات مالی
۳,۵۶۸,۲۰۴	۴,۵۱۱,۷۰۵	جمع بدهی های جاری
۳,۵۹۹,۷۵۰	۴,۵۶۵,۶۵۸	جمع بدهی ها
۲۲,۶۵۴,۷۶۲	۳۲,۷۰۹,۰۴۸	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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

پرونده حسابرسی و خدمات مالی گواهی شده
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

شرکت تعاونی گهر عمران سیرجان
شماره ثبت ۹۶۵

شرکت تعاونی کهر عمران سیرجان
صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود انباشته	سایر اندوخته ها	اندوخته قانونی	صرف سهام	سرمایه
۱۶,۱۹۳,۶۲۱	۶,۰۲۹,۲۲۳	۴۵۴,۷۹۲	۶۹۷,۸۸۱	-	۹,۰۱۱,۷۲۵
۶,۷۸۸,۳۵۰	۶,۷۸۸,۳۵۰	-	-	-	-
(۴,۱۴۷,۶۰۶)	(۴,۱۴۷,۶۰۶)	-	-	-	-
۲۴۶,۴۴۲	(۱,۳۸۲,۵۳۵)	-	-	-	۱,۶۲۸,۹۷۷
(۲۱,۷۶۳)	-	-	-	-	(۲۱,۷۶۳)
۱,۲۹۴,۶۲۵	-	-	-	۱,۲۹۴,۶۲۵	-
(۱,۲۹۴,۶۲۵)	-	-	-	(۱,۲۹۴,۶۲۵)	-
-	(۳۰,۱۴۶)	-	۳۰,۱۴۶	-	-
-	(۱۷۱,۸۳۳)	۱۷۱,۸۳۳	-	-	-
(۴,۰۳۲)	-	(۴,۰۳۲)	-	-	-
۱۹,۰۵۵,۰۱۲	۶,۸۱۴,۱۳۸	۶۲۳,۵۹۳	۹۹۹,۳۴۲	۰	۱۰,۶۱۸,۹۳۹

۱۳,۲۷۶,۸۱۳	۱۳,۲۷۶,۸۱۳	-	-	-	-
(۴,۱۹۸,۸۱۸)	(۴,۱۹۸,۸۱۸)	۰	۰	۰	۰
۴۵,۶۶۵	(۲,۲۶۰,۹۰۲)	۰	۰	۰	۲,۳۰۶,۵۶۷
(۱۷,۰۴۸)	۰	۰	۰	۰	(۱۷,۰۴۸)
۱۵,۹۸۱	۰	۰	۰	۱۵,۹۸۱	۰
(۱۵,۹۸۱)	۰	۰	۰	(۱۵,۹۸۱)	۰
(۱۵,۰۰۰)	(۱۵,۰۰۰)	۰	۰	۰	۰
۰	(۳۳۹,۴۱۸)	۰	۳۳۹,۴۱۸	۰	۰
(۳,۲۳۴)	۰	(۳,۲۳۴)	۰	۰	۰
۲۸,۱۳۳,۳۹۰	۱۳,۲۷۶,۸۱۳	۶۱۹,۳۵۹	۱,۳۳۸,۷۶۰	-	۱۲,۹۰۸,۴۵۸

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

مانده ۱۴۰۳/۱۰/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳

سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۳

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

کاهش سرمایه طی سال (خروج اعضا)

صرف سهام ناشی از ورود اعضا جدید

انتقال صرف سهام به حساب اعضا قدیم

تخصیص به اندوخته قانونی

تخصیص به سایر اندوخته ها

کمک های بلاعوض

مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۴

سود خالص سال ۱۴۰۴

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

کاهش سرمایه طی سال (خروج اعضا)

صرف سهام ناشی از ورود اعضا جدید

انتقال صرف سهام به حساب اعضا قدیم

پاداش هیئت مدیره

تخصیص به اندوخته قانونی

کمک های بلاعوض

مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

پیش دست گزارش
حسابداران رسمی
پیش دست گزارش

شماره ثبت ۹۴۵
شماره ثبت ۹۴۵

شرکت تعاونی گهر عمران سیرجان
صورت جریان های نقدی جداگانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
۳۵	۶,۸۰۴,۵۱۱	۵,۱۴۵,۴۵۰
	(۱۵,۵۹۳)	(۱۴,۳۸۶)
	۶,۷۸۸,۹۱۸	۵,۱۳۱,۰۶۴
۳۷,۳۳۹	۳۷,۳۳۹	-
(۴,۰۵۳,۶۴۳)	(۴,۰۵۳,۶۴۳)	(۱۵۲,۵۸۳)
-	-	(۸۸۴,۱۵۹)
۱۸,۹۰۶	۱۸,۹۰۶	۳۵,۰۶۹
۱۳۷,۲۱۵	۱۳۷,۲۱۵	۲۱,۸۳۴
(۳,۸۶۰,۱۸۳)	(۳,۸۶۰,۱۸۳)	(۹۷۹,۸۳۹)
۲,۹۲۸,۷۳۵	۲,۹۲۸,۷۳۵	۴,۱۵۱,۲۲۵
۳۶,۶۴۷	۳۶,۶۴۷	۲۴۶,۴۴۲
(۱۵,۰۰۰)	(۱۵,۰۰۰)	-
(۱۷,۰۴۸)	(۱۷,۰۴۸)	(۲۱,۷۶۳)
۱۵,۹۸۱	۱۵,۹۸۱	۱,۲۹۴,۶۲۵
(۳,۲۳۴)	(۳,۲۳۴)	(۴,۰۳۲)
۵۰۶,۸۸۵	۵۰۶,۸۸۵	۴۷۳,۰۹۲
۳,۲۵۰,۰۰۰	۳,۲۵۰,۰۰۰	۹,۱۲۵
(۱,۰۹۲,۳۸۱)	(۱,۰۹۲,۳۸۱)	(۱,۲۴۸,۳۵۶)
(۱۸۳,۸۹۵)	(۱۸۳,۸۹۵)	(۱۲۳,۸۸۸)
(۴,۱۹۸,۸۱۸)	(۴,۱۹۸,۸۱۸)	(۴,۱۴۷,۶۰۶)
(۱,۷۰۰,۸۶۳)	(۱,۷۰۰,۸۶۳)	(۳,۵۲۲,۳۶۱)
۱,۲۲۷,۸۷۲	۱,۲۲۷,۸۷۲	۶۲۸,۸۶۴
۱,۶۲۱,۴۲۶	۱,۶۲۱,۴۲۶	۹۱۸,۶۵۷
۲۳۰,۹۱۱	۲۳۰,۹۱۱	۷۳,۹۰۵
۳,۰۸۰,۲۰۹	۳,۰۸۰,۲۰۹	۱,۶۲۱,۴۲۶
۱۰۹,۰۱۸	۱۰۹,۰۱۸	۲۰۰,۷۰۶

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی

نقد حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های ثابت

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلندمدت

دریافت های ناشی از سود تسهیلات اعطایی به دیگران

دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها

جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی

دریافت های نقدی حاصل از افزایش سرمایه

پرداخت های نقدی بابت پاداش هیات مدیره

پرداخت های نقدی بابت کاهش سرمایه

دریافت های نقدی بابت صرف سهام

پرداخت های نقدی بابت کمک بلاعوض

دریافت های نقدی از شرکت های گروه

دریافت های نقدی بابت اصل تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود سهام

جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای سال

تاثیر تغییرات نرخ ارز

مانده موجودی نقد در پایان سال

معاملات غیر نقدی

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

شرکت تعاونی گهر عمران سیرجان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت تعاونی گهر عمران سیرجان و شرکت های فرعی آن است. شرکت تعاونی گهر عمران سیرجان در تاریخ ۱۳۷۷/۱۱/۱۷ به صورت تعاونی تأسیس و طی شماره ۹۶۵ مورخ ۱۷ بهمن ماه ۱۳۷۷ با شناسه ملی ۱۰۸۶۰۵۳۰۰۱۶ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی سیرجان به ثبت رسیده است. نشانی مرکز اصلی شرکت شهرستان سیرجان - کوی فرهنگیان - بلوار مالک اشتر - خیابان وحدت - پلاک ۱۴۲ می باشد.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۳ اساسنامه آن عبارت است از:

الف- ایجاد، تأسیس و یا سرمایه گذاری در شرکت های تولیدی، صنعتی، راه و ساختمان، تأسیسات، حمل و نقل، بازرگانی، خدماتی و غیره
 ب- انجام کلیه فعالیت های قانونی برای اکتشاف، استخراج، بهره برداری و فرآوری مواد از معدن، انجام امور حمل و نقل، راه و ساختمان، تأسیسات، خدمات عمومی و کشاورزی و ایجاد کارگاه های مربوطه.

ج- انجام عملیات بازرگانی شامل خرید و فروش، واردات و صادرات، کلیه هزینه های تحصیل و اعطای وام و اقدام به موقع عملیات که به طور مستقیم و غیر مستقیم با موضوع شرکت مرتبط است - مشارکت با هریک از شرکت های دولتی و خصوصی داخل یا خارج از کشور در حدود مقررات جاریه. فعالیت شرکت های فرعی عمدتاً در زمینه های راهبری خطوط تولید و پیمانکاری و ریخته گری به شرح یادداشت ۱-۱۵ است.

۱-۳- کارکنان

میانگین کارکنان شرکت طی سال به شرح زیر بوده است:

گروه		شرکت اصلی	
۱۴۰۴-نفر	۱۴۰۳-نفر	۱۴۰۴-نفر	۱۴۰۳-نفر
۵,۰۷۲	۴,۵۶۲	۷	۷

کارکنان موقت

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب:

۲-۱- آثار با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در سال مالی مورد گزارش لازم الاجرا هستند به شرح زیر است:

۲-۱-۱- این استاندارد جایگزین استاندارد حسابداری ۳ درآمد عملیاتی، استاندارد حسابداری ۹ حسابداری پیمان های بلند مدت و استاندارد ۲۹ فعالیت های ساخت اموالک 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، به این معنی که اثر بکارگیری این استاندارد در تاریخ بکارگیری اولیه ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ شناسایی شده اما اطلاعات ارائه شده برای سال ۱۴۰۴ تجدید ارائه نشده است علاوه بر این الزامات افشای این استاندارد برای اطلاعات مقایسه ای 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 می گردند. بکارگیری این استاندارد اثر با اهمیتی بر صورت های مالی واحد تجاری ندارد.

۲-۲- آثار احتمالی با اهمیت ناشی از بکارگیری استانداردهای جدید و تجدید نظر شده مصوب که در سال جاری لازم الاجرا نیستند به شرح ذیل است:

۲-۲-۱- استاندارد حسابداری شماره ۴۴ با عنوان اجاره ها و استاندارد حسابداری ۱۵ با عنوان سرمایه گذاری (تجدید نظر شده) که الزامات آن در مورد کلیه صورتهای مالی که دوره آنها از ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ و بعد آن شروع می شود لازم الاجرا است، آثار با اهمیتی بر صورتهای مالی مورد گزارش نداشته است.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی

صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه بر مبنای بهای تمام شده است تاریخی تهیه و در موارد مقتضی از ارزش های منصفانه استفاده شده است.

۳-۲- مبانی تلفیق

۳-۲-۱- صورتهای مالی تلفیقی گروه حاصل تجميع اقلام صورتهای مالی شرکت اصلی و شرکت های فرعی (شرکت های تحت کنترل) آن پس از حذف معاملات و مانده حساب های درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فیما بین است.

۳-۲-۲- شرکت از تاریخ به دست آوردن کنترل تا تاریخی که کنترل بر شرکت های فرعی را از دست می دهد، درآمدها و هزینه های شرکت های فرعی را در صورتهای مالی تلفیقی منظور می کند.

۳-۲-۳- صورتهای مالی تلفیقی با استفاده از رویه های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده اند، تهیه می شود.

۳-۲-۴- تغییر منافع مالکیت در شرکت های فرعی که منجر به از دست دادن کنترل گروه بر شرکت های فرعی نمی شود، به عنوان معاملات مالکانه به حساب گرفته می شود. مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل به منظور انعکاس تغییرات در منافع نسبی آنها در شرکت های فرعی، تعدیل می شود. 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 می شود.

شرکت تعاونی مهر عمران سیرجان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۲-۵ زمانی که گروه کنترل شرکت فرعی را از دست می دهد، سود یا زیانی در صورت سود و زیان تلفیقی شناسایی می شود که از تفاوت بین الف) جمع ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی و ارزش منصفانه هر گونه منافع باقیمانده و ب) مبلغ دفتری خالص دارایی ها (شامل سرقفلی)، در تاریخ از دست دادن کنترل، به کسر منافع فاقد حق کنترل محاسبه و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود. همه مبالغی که قبلاً در ارتباط با آن شرکت فرعی در سایر اقلام سود و زیان جامع شناسایی شده است، به شیوه ای همانند زمانی که گروه به طور مستقیم دارایی ها و بدهی های مربوط به واحد تجاری فرعی را واگذار می کند، به حساب گرفته می شود. ارزش منصفانه هر گونه سرمایه گذاری باقیمانده در واحد تجاری فرعی پیشین، در زمان از دست دادن کنترل به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه گذاری محسوب می شود.

۳-۳ سرقفلی

۳-۳-۱ ترکیب های تجاری با استفاده از روش تحصیل به حساب منظور می شود. سرقفلی، براساس مازاد حاصل جمع ما به ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، به علاوه مبلغ هر گونه منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده، و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب های مرحله ای) "بر" خالص مبالغ دارایی های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی های تقبل شده در تاریخ تحصیل، اندازه گیری می شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می گردد.

۳-۳-۲ چنانچه، "خالص مبالغ دارایی های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی های تقبل شده در تاریخ تحصیل مازاد بر جمع ما به ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، مبلغ منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب های مرحله ای) باشد"، مازاد مذکور، پس از بررسی مجدد درستی شناسایی و شیوه های اندازه گیری 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 می شود.

۳-۳-۳ منافع فاقد حق کنترل در تاریخ تحصیل، به میزان سهم متناسبی از مبالغ شناسایی شده خالص دارایی های قابل تشخیص واحد تحصیل شده، اندازه گیری می شود.

۳-۴ درآمد عملیاتی

۳-۴-۱ درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان در زمان ایفای تعهدات عملکردی از طریق انتقال کالا یا خدمت تعهد شده (یعنی یک دارایی) به مشتری، شناسایی می شود دارایی در زمانی (در طول زمانی) انتقال می یابد که مشتری کنترل دارایی را به دست آورد. مشتری کنترل کالا را در زمان تحویل در درب کارخانه و کنترل خدمات را در طول اجرای تعهدات عملکردی به دست می آورد.

۳-۴-۲ در موارد فروش با حق برگشت کالا، معادل مبلغ فروش کالای برگشتی برآوردی، به جای انعکاس در درآمد عملیاتی به عنوان بدهی استرداد شناسایی می شود 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 می شود.

۳-۴-۳ این درآمد ارزش منصفانه ما به ازایی 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 می شود (برای مثال مالیات بر ارزش افزوده) ما به ازای تعهد شده در قرارداد با مشتری ممکن است شامل مبالغ ثالث، مبالغ متغیر یا هر دو باشد.

۳-۴-۴ درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می گردد.

۳-۵ تسعیر ارز

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

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر - ریال	دلیل استفاده از نرخ
موجودی نقد	یورو	۱,۵۶۸,۷۶۲	بازار مبادلات طلا و ارز
موجودی نقد	دلار	۱,۳۶۲,۳۵۸	بازار مبادلات طلا و ارز
موجودی نقد	یوان	۱۹۸,۰۷۶	بازار مبادلات طلا و ارز
موجودی نقد	لیبر	۳۰,۸۰۵	بازار مبادلات طلا و ارز
سایر پرداختی ها	دلار	۱,۵۶۹,۸۵۰	بازار مبادلات طلا و ارز

۳-۵-۲ تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب ها منظور می شود:

الف - تفاوت های تسعیر بدهی های ارزی مربوط به دارایی های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می شود.

ب - تفاوت تسعیر بدهی های ارزی مربوط به تحصیل و ساخت دارایی ها، ناشی از کاهش شدید ارزش ریال، در صورتی که کاهش ارزش ریال نسبت به تاریخ شروع کاهش ارزش، حداقل ۲۰ درصد باشد و در مقابل بدهی حفاظتی وجود نداشته باشد، تا سقف مبلغ قابل بازیافت، به بهای تمام شده دارایی مربوط اضافه می شود.

پ - در صورت برگشت شدید کاهش ارزش ریال (حداقل ۲۰ درصد)، سود ناشی از تسعیر بدهی های مزبور تا سقف زیان های تسعیری که قبلاً به بهای تمام شده دارایی منظور شده است متناسب با عمر مفید باقیمانده از بهای تمام شده دارایی کسر می شود.

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

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

شرکت تعاونی گهر عمران سیوجان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۶ مخارج تامین مالی

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

۳-۷ دارایی های ثابت مشهود

۳-۷-۱ دارایی های ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۳-۷-۲ استهلاک دارایی های ثابت مشهود، مشتمل بر دارایی های ناشی از اجاره سرمایه ای، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آنی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان ها	۲۵ و ۱۵ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۲۵، ۱۰، ۴، ۳ ساله و ۱۵٪	خط مستقیم - نزولی
ماشین آلات و تجهیزات	۱۵، ۱۰، ۸، ۶، ۵، ۴ ساله و ۱۲٪	خط مستقیم - نزولی
وسایط نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۱۰، ۶، ۵، ۳ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات	۱۰، ۵، ۶ ساله و ۱۲٪	خط مستقیم - نزولی
مستحدثات	۱۵ ساله	خط مستقیم

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

۳-۸ دارایی های نامشهود

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

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

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزار	۳ ساله	خط مستقیم

۳-۹ زیان کاهش ارزش دارایی ها

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

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

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

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

شرکت تعاونی مهر عمران سیرجان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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

۳-۱۰- موجودی مواد و کالا

۳-۱۰-۱- موجودی مواد و کالا بر مبنای اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش، هر یک از اقلام ارزشیابی می شود. در صورت فرونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می شود:

روش مورد استفاده

مواد اولیه	میانگین موزون
کالای ساخته شده	میانگین موزون
قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون

۳-۱۱- 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 هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد،

۳-۱۱-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس دو برابر آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب ها منظور می شود.

۳-۱۲- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری			
	نوع سرمایه گذاری	گروه	شرکت
سرمایه گذاری های بلند مدت	سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	مشمول تلفیق	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش اثبات شده هر یک از سرمایه گذاری ها
	سرمایه گذاری در شرکت های وابسته	روش ارزش ویژه	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش اثبات شده هر یک از سرمایه گذاری ها
	سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش اثبات شده هر یک از سرمایه گذاری ها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش اثبات شده هر یک از سرمایه گذاری ها
سرمایه گذاری های جاری	سرمایه گذاری سریع معامله در بازار	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه گذاری ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه گذاری ها
	سایر سرمایه گذاری های جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها
شناخت درآمد			
	نوع سرمایه گذاری	گروه	شرکت
نوع سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	مشمول تلفیق	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تایید صورت های مالی)
	سرمایه گذاری در شرکت های وابسته و مشارکت های خاص	روش ارزش ویژه	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تایید صورت های مالی)
	سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت های مالی)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعی 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)

۳-۱۳- سهام خزانه

۳-۱۳-۱- سهام خزانه به روش بهای تمام شده در دفاتر شناسایی و ثبت می شود و به عنوان یک قلم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می گردد. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان، شناسایی نمی شود. مابه ازای پرداختی یا دریافتی باید بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی گردد.

۳-۱۳-۲- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی شود و مابه التفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب "صرف (کسر) سهام خزانه" شناسایی و ثبت می شود.

۳-۱۳-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب "صرف (کسر) سهام خزانه" به حساب سود (زیان) اثبات شده منتقل می شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) اثبات شده، 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) اثبات شده منتقل می شود.

۳-۱۳-۴- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می شود.

شرکت تعاونی مهر عمران سیرجان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۱۴- روش ارزش ویژه برای سرمایه گذاری در شرکت های وابسته و مشارکت های خاص

- ۳-۱۴-۱- حسابداری سرمایه گذاری در شرکت های وابسته در صورت های مالی تلفیقی به روش ارزش ویژه انجام می شود.
- ۳-۱۴-۲- مطابق روش ارزش ویژه، سرمایه گذاری در شرکت های وابسته و مشارکت های خاص 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 می شود.
- ۳-۱۴-۳- زمانی که سهم گروه از زیان های شرکت وابسته یا مشارکت خاص بیش از منافع گروه در شرکت وابسته یا مشارکت خاص گردد (که شامل منافع بلندمدتی است که در اصل، بخشی از خالص سرمایه گذاری گروه در شرکت وابسته می باشد)، 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 یا مشارکت خاص، شناسایی می گردد.
- ۳-۱۴-۴- سرمایه گذاری در شرکت وابسته و مشارکت خاص با استفاده از روش ارزش ویژه از تاریخی که شرکت سرمایه پذیر به عنوان شرکت وابسته یا مشارکت خاص محسوب می شود، به حساب گرفته می شود. در زمان تحصیل سرمایه گذاری در شرکت وابسته یا مشارکت خاص، مازاد بهای تمام شده سرمایه گذاری نسبت به سهم گروه از ارزش منصفانه خالص دارایی های قابل تشخیص آن، به عنوان سرفعلی در مبلغ دفتری سرمایه گذاری منظور می شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می شود 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 دوره ای که سرمایه گذاری تحصیل شده است، شناسایی می گردد.
- ۳-۱۴-۵- از زمانی که شناسایی سرمایه گذاری به عنوان سرمایه گذاری در شرکت های وابسته یا مشارکت خاص خاتمه می یابد و سرمایه گذاری به عنوان نگهداری شده برای فروش طبقه بندی می گردد، گروه استفاده از روش ارزش ویژه را متوقف می سازد. زمانی که گروه منافع را در شرکت های وابسته یا مشارکت خاص 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 می شود. تفاوت بین مبلغ دفتری سرمایه گذاری در شرکت های وابسته یا مشارکت خاص 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 می شود. علاوه بر این، گروه تمام مبالغ قبلی شناسایی شده در سایر اقلام سود و زیان جامع مربوط به سرمایه گذاری در شرکت های وابسته یا مشارکت خاص را براساس همان مبنایی که شرکت های وابسته یا مشارکت خاص در صورت واگذاری مستقیم دارایی ها و بدهی های مربوط ضرورت دارد انجام دهد، حسب مورد در صورت سود و زیان یا سود (زیان) انباشته به حساب می گیرد.
- ۳-۱۴-۶- زمانی که یکی از شرکت های گروه، معاملاتی را با یک شرکت وابسته یا مشارکت خاص گروه انجام می دهد، سودها و زیان های ناشی از معاملات با شرکت وابسته یا مشارکت خاص در صورت های مالی تلفیقی گروه فقط تا میزان منافع سرمایه گذاران غیروابسته گروه در شرکت وابسته یا مشارکت خاص شناسایی می شود.
- ۳-۱۴-۷- برای بکارگیری روش ارزش ویژه، از آخرین صورت های مالی شرکت های وابسته یا مشارکت خاص گروه استفاده می شود. هرگاه پایان دوره گزارشگری شرکت متفاوت از پایان دوره گزارشگری شرکت های وابسته یا مشارکت خاص باشد، برای استفاده شرکت، صورت های مالی را به همان تاریخ صورت های مالی شرکت تهیه می کند، مگر اینکه انجام آن غیرعملی باشد.
- ۳-۱۴-۸- چنانچه صورت های مالی شرکت های وابسته یا مشارکت خاص گروه که برای بکارگیری روش ارزش ویژه مورد استفاده قرار می گیرد 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 می دهد، تعدیلات اعمال می شود. به هر حال، تفاوت بین پایان دوره گزارشگری شرکت های وابسته یا مشارکت خاص و پایان دوره گزارشگری شرکت، بیش از سه ماه نیست. طول دوره های گزارشگری و هر گونه تفاوت بین پایان دوره های گزارشگری، در دوره های مختلف، یکسان است.

۳-۱۵- مالیات بر درآمد

- ۳-۱۵-۱- هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و انتقالی باید در صورت سود و زیان منعکس شوند، مگر در مواردی که به اقلام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سهام مرتبط باشند که به ترتیب باید در صورت سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی شوند.
- ۳-۱۵-۲- مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقت بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود.
- در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.
- ۳-۱۵-۳- **تأثیر دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری**
- گروه دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاثر می کند که الف. حق قانونی برای تهاثر مبالغ شناسایی شده داشته باشد و ب. قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

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

- مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می شود، به استثنای زمانی که آن ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شود. در صورتی که مالیات جاری و انتقالی ناشی از حسابداری اولیه ترکیب تجاری باشد، اثر مالیاتی آن در حسابداری ترکیب تجاری گنجانده می شود.

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

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

- ۴-۱-۱- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیرجاری
- هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلندمدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می شود و هدف آن نگهداری پرتفوی از سرمایه گذاری ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

- به علت عدم اطمینان ذاتی فعالیت های تجاری، بسیاری از اقلام صورت های مالی را نمی توان با دقت اندازه گیری کرد. بلکه تنها می توان برآورد کرد. برای مثال عمر مفید دارایی ها که در ارائه صورت های مالی به صورت برآوردی انتخاب می شود. در هر صورت برآورد ها ممکن است با به دست آمدن اطلاعات جدید و تجربیات بیشتر تغییر کنند. تغییر در برآوردها به دوره های قبل تسری داده نخواهد شد و اطلاعات آینده را دچار تغییر می کنند.

شرکت تعاونی گهر عمران سیرجان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		یادداشت	
	۱۴۰۳	۱۴۰۴		
	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۵-۱	درآمد ارائه خدمات
-	-	۱۲۹,۸۰۹,۱۸۵	۲۰۹,۴۲۵,۳۳۱	
	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۵-۲	فروش خالص
-	-	۱,۶۲۸,۲۹۸	۱,۵۸۲,۹۶۳	
	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۵-۳	درآمد سود سهام
۶,۹۶۷,۴۳۷	۱۳,۴۴۳,۳۳۴	۳۰,۰۹۹	۲۰۰,۰۴۳	
۶,۹۶۷,۴۳۷	۱۳,۴۴۳,۳۳۴	۱۳۱,۴۶۷,۵۸۲	۲۱۱,۲۰۸,۳۳۷	

۵-۱- درآمد ارائه خدمات

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۳۸,۲۸۶,۶۹۴	۵۲,۳۰۷,۲۴۱	قرارداد خط ۵ و ۶ و ۷ تولید کنستانتره
۱۱,۳۳۱,۶۷۲	۱۷,۳۱۵,۸۸۳	قرارداد خط ۱ و ۲ و ۳ تغلیظ
۶,۵۰۲,۳۰۳	۶,۶۵۱,۷۶۰	باطله برداری و استخراج در معدن شماره ۵
۳۷,۲۴۸,۹۰۵	۶۸,۰۰۱,۳۶۴	عملیات استخراج سنگ آهن از معدن شماره ۱
۱۳,۳۹۴,۶۰۲	۲۴,۷۸۲,۰۰۴	قرارداد خط ۴ پلیکام
۴,۳۹۹,۵۴۹	۷,۲۷۷,۹۲۳	کارگاه خردایش
۸,۳۶۹,۱۶۵	۱۳,۲۸۴,۹۵۲	ارائه خدمات
۴,۶۱۹,۴۸۳	۶,۱۵۹,۸۶۲	قرارداد هماتیت جدید
۲,۴۶۴,۵۳۵	۴,۱۸۳,۶۰۰	کارمزد تولید در کارخانه فلوا و تیکنر مرکزی
۱,۳۰۸,۷۲۶	۱,۸۸۵,۵۶۳	تولید کارخانه غبار
۱,۸۸۳,۵۵۱	۷,۵۷۵,۱۷۹	سایر
۱۲۹,۸۰۹,۱۸۵	۲۰۹,۴۲۵,۳۳۱	

۵-۲- فروش خالص

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱,۶۲۸,۲۹۸	۱,۵۸۲,۹۶۳	انواع قطعات
۱,۶۲۸,۲۹۸	۱,۵۸۲,۹۶۳	

شرکت تعاونی گهر عمران سیرجان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۵- درآمد سود سهام

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		
شرکت				
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۲,۷۴۲,۲۳۸	۶,۲۵۷,۷۸۸	-	-	سود سهام شرکت گهر روش-فرعی
۱۷۰,۳۲۲	۵۷۳,۹۰۹	-	-	سود سهام شرکت نظم آوران-وابسته
۰	۲۰۰,۰۰۰	-	۲۰۰,۰۰۰	سود سهام شرکت سرمایه گذاری و توسعه گل گهر- سایر اشخاص وابسته
۸۲۶,۶۷۴	۱,۷۵۷,۰۴۴	-	-	سود سهام شرکت صنایع فولاد کاویان گهر سیرجان-وابسته
۳,۲۱۹,۵۴۹	۴,۶۴۴,۶۶۹	-	-	سود سهام شرکت گهر همکار-فرعی
۲۰۴	۰	-	-	سود سهام شرکت عمران روش صنعت-وابسته
۷,۹۰۵	۹,۸۸۸	-	-	سود سهام شرکت گهر تایر-فرعی
۰	۳۶	-	-	سود سهام شرکت فولاد تنبور-فرعی
۵۴۵	۰	۳۰,۰۹۹	۴۳	سایر
۶,۹۶۷,۴۳۷	۱۳,۴۴۳,۳۳۴	۳۰,۰۹۹	۲۰۰,۰۴۳	

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

(مبالغ به میلیون ریال)				
۱۴۰۳	۱۴۰۴			
درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی
۱۹٪	۱۹٪	۴۰,۰۹۱,۸۷۳	(۱۶۹,۳۳۳,۴۵۸)	۲۰۹,۴۲۵,۳۳۱
۳۷٪	۸٪	۱۲۳,۳۳۱	(۱,۴۵۹,۶۳۲)	۱,۵۸۲,۹۶۳
۱۰۰٪	۱۰۰٪	۲۰۰,۰۴۳	۰	۲۰۰,۰۴۳
۲۰٪	۱۹٪	۴۰,۴۱۵,۲۴۷	(۱۷۰,۷۹۳,۰۹۰)	۲۱۱,۲۰۸,۳۳۷

گروه

درآمد ارائه خدمات

فروش خالص

درآمد سود سهام

شرکت تعاونی گهر عمران سیرجان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	گروه
۱۴۰۳	۱۴۰۴		
۱,۱۵۲,۶۰۸	۱,۴۵۹,۶۳۲		
۱۰۴,۴۱۴,۶۷۹	۱۶۹,۳۳۳,۴۵۸	۶-۱	
۱۰۵,۵۶۷,۲۸۷	۱۷۰,۷۹۳,۰۹۰		

بهای تمام شده کالای فروش رفته

بهای تمام شده خدمات ارائه شده

۶-۱- جدول بهای تمام شده خدمات ارائه شده بشرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	گروه
۱۴۰۳	۱۴۰۴		
۳۱,۱۳۸,۱۳۶	۴۶,۶۰۰,۷۴۸		
۷۳,۲۷۶,۵۴۳	۱۲۲,۷۳۲,۷۱۰	۶-۱-۱	
۱۰۴,۴۱۴,۶۷۹	۱۶۹,۳۳۳,۴۵۸		

دستمزد مستقیم

سربار

۶-۱-۱- هزینه های سربار از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۲۰,۹۰۸,۹۰۴	۴۵,۱۸۰,۷۱۷	اجاره ماشین آلات و وسایل نقلیه
۱۴,۲۴۹,۶۷۱	۱۹,۰۰۰,۱۳۳	تعمیر و نگهداری ماشین آلات
۱۳,۰۹۰,۴۰۲	۱۶,۹۰۶,۲۷۴	مواد و ملزومات مصرفی
۴,۹۸۱,۰۰۵	۱۲,۲۶۱,۶۸۵	حق بیمه پروژه ها
۴,۷۵۲,۴۴۶	۸,۷۸۵,۸۸۸	غذای کارکنان
۳,۲۲۷,۰۴۸	۵,۴۹۷,۷۷۸	ایاب و ذهاب
۳,۴۲۰,۵۹۸	۴,۲۵۱,۷۷۸	استهلاک دارایی ها
۱,۳۲۲,۵۰۵	۲,۸۰۶,۷۷۱	نظافت کارخانه
۵۳۵,۴۲۷	۲,۸۵۴,۱۲۵	سوخت ماشین آلات و وسایل نقلیه
۲۹۹,۵۰۹	۴۷۳,۹۰۰	کرایه حمل، انبارداری و بارگیری
۶,۴۸۹,۰۲۸	۴,۷۱۳,۶۶۱	سایر
۷۳,۲۷۶,۵۴۳	۱۲۲,۷۳۲,۷۱۰	

۶-۱-۱-۱- افزایش هزینه های سربار عمدتاً به دلیل افزایش نرخ قراردادهای گروه می باشد.

شرکت تعاونی گهر عمران سیرجان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
شرکت					
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴		
۴۸,۰۶۳	۷۲,۶۸۵	۱,۸۰۵,۷۵۸	۳,۰۶۰,۶۱۹	۷-۱	حقوق و مزایا
۴,۸۳۴	۷,۳۹۸	۷۰۰,۲۱۶	۱,۰۹۷,۲۳۲		عیدی و پاداش
۱۱,۴۶۳	۲۲,۴۰۷	۱۴۴,۴۱۲	۳۷۶,۶۸۹		مزایای پایان خدمت کارکنان
۷,۲۴۳	۷,۷۷۹	۱۹۸,۸۵۷	۲۵۷,۶۰۱		استهلاک
۵,۴۱۹	۸,۰۹۵	۲۴۹,۶۵۷	۳۹۶,۶۸۹		حق بیمه سهم کارفرما
۱,۷۸۵	۲,۹۷۵	۱۳,۸۷۹	۱۷,۹۲۱		حق حضور اعضاء هیئت مدیره
۱,۹۰۰	۸,۵۶۵	۲۲۰,۵۹۶	۱۶۹,۸۹۰		حق الزحمه مشاورین
۴,۷۸۷	۳,۵۹۲	۱۷,۲۸۸	۱۶,۷۹۰		آگهی و تبلیغات
۱,۶۹۷	۶,۰۴۲	۱,۶۹۷	۶,۰۴۲		فوق العاده و ماموریت
۳,۶۶۹	۳,۴۳۲	۶۷۱,۷۶۱	۱,۰۳۴,۴۷۸		هزینه مالیات تکلیفی سالهای قبل
۱۳۳,۱۱۸	۲۶۶,۲۷۷	۱,۷۹۸,۵۹۱	۲,۵۵۶,۹۹۶	۷-۲	سایر
۲۲۳,۹۷۸	۴۰۹,۲۴۷	۵,۸۲۲,۷۱۲	۸,۹۹۰,۹۴۷		

۷-۱- افزایش هزینه های فوق عمدتاً به دلیل افزایش نفقات در سطح گروه و افزایش قانونی طبق مصوبه وزارت کار و همچنین مصوبات

هیات مدیره شرکتهای فرعی جهت افزایش حقوق و مزایا پرسنل در سال مورد گزارش می باشد.

۷-۲- سایر هزینه های شرکت اصلی عمدتاً مربوط به خرید هدایای نوروزی و سهمیه برنج جهت اعضا تعاونی می باشد.

شرکت تعاونی گهر عمران سیرجان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	
۱۴۰۳	۱۴۰۴
۳۰۲,۸۱۶	۴۴۹,۸۵۹
۱۶	.
۱۴۸,۳۶۷	.
۵,۴۲۰	۱۱۹,۹۱۹
۴۵۶,۶۱۹	۵۶۹,۷۷۸

فروش ضایعات
خالص اضافی انبار
زیان ناشی از تسعیر دارایی‌های ارزی عملیاتی
سایر

۹- سایر هزینه‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	
۱۴۰۳	۱۴۰۴
.	۳۱۹,۳۶۴
۵۳	۲,۹۳۲
۵۳	۳۲۲,۲۹۶

زیان ناشی از تسعیر ارز بدهیهای ارزی عملیاتی
سایر

۱۰- هزینه‌های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴
۱۲۳,۸۸۸	۱۸۳,۶۶۵	۱,۱۴۰,۴۱۳	۱,۶۱۷,۷۴۱
۵۷	۲۳۰	۱۲۲,۱۱۹	۷۵,۱۶۷
۱۲۳,۹۴۵	۱۸۳,۸۹۵	۱,۲۶۲,۵۳۲	۱,۶۹۲,۹۰۸

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی
کارمزد و جریمه وام

۱۰-۱- عمده هزینه مالی گروه مربوط به شرکت‌های فرعی گهر همکار به مبلغ ۷۱۶.۷۴۵ میلیون ریال و گهر روش به مبلغ ۵۰۶.۵۰۳ میلیون ریال می‌باشد.

۱۱- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
.	.	.	۵۵۳,۳۶۳	۱۱-۱
۲۳,۴۷۴	۱۳۷,۲۱۵	۲۳۳,۹۸۲	۳۰۸,۰۸۲	درآمد بخشودگی جرایم سود سپرده بانکی
۷۳,۹۰۵	۲۳۰,۹۱۱	۳۸۹,۳۷۲	۱,۰۳۹,۳۳۳	سود (زیان) ناشی از تسعیر دارایی‌های ارزی غیر مرتبط با عملیات
.	.	(۲۲۳,۶۵۱)	(۳۳۵,۱۹۷)	۱۱-۲ خالص زیان حاصل از فروش گندله و آهن اسفنجی
.	۲۲,۳۹۹	.	۳۳,۲۲۶	سود ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
(۱,۶۴۰)	(۴,۰۰۵)	۱۹,۵۵۰	(۴,۰۰۵)	۱۷ افزایش (کاهش) ارزش سرمایه گذاری
۹۵,۵۵۵	۲۴,۴۰۸	۹۵,۵۵۵	۲۴,۴۰۸	سود حاصل از فروش شمش و میلگرد
.	.	۳۷,۴۱۴	۱۱,۲۷۷	۱۱-۳ سود سهام دریافتی حاصل از سایر سرمایه گذاری‌های بلند مدت
۴۵,۷۲۴	۳۱,۲۸۶	۱۶۹,۲۵۳	۹۱,۱۳۶	سایر هزینه‌ها و درآمدها
۲۳۷,۰۱۸	۴۴۲,۲۱۴	۷۲۱,۴۷۵	۱,۷۲۱,۶۲۳	

۱۱-۱- درآمد بخشودگی جرایم مربوط به تسویه تسهیلات ارزی شرکت فولاد تنبور و انتقال مانده جرایم پرداختی شناسایی شده در سنوات قبل به سرفصل فوق می‌باشد.

۱۱-۲- زیان حاصل از فروش گندله عمدتاً مربوط به شرکت فرعی گهر همکار بوده که در سال جاری در قبال مطالبات از کارفرمایان خود نسبت به اخذ گندله و سنگ آهن اقدام نموده است که به مبلغ پایین تری نسبت به مبلغ خرید آن را فروخته است.

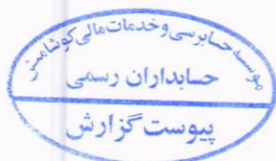
۱۱-۳- سود سهام حاصل از سرمایه گذاری‌های بلند مدت گروه مربوط به شرکت فرعی گهر روش و بابت سود سهام شرکت‌های جهان فولاد سیرجان، گهر ترابر و می‌باشد.

شرکت تعاونی گهر عمران سیرجان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۲- مبنای محاسبه سود هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)		(تجدید ارائه شده)		گروه	شرکت
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴		
۶,۷۴۳,۴۵۹	۱۳,۰۳۴,۰۸۷	۲۵,۷۷۷,۹۶۲	۳۸,۰۶۰,۴۱۹	سود عملیاتی	
.	.	(۷,۱۷۲,۱۸۸)	(۷,۴۰۶,۵۴۲)	اثر مالیاتی	
.	.	(۶,۳۵۷,۷۴۲)	(۱۲,۷۳۲,۸۷۳)	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود عملیاتی	
۶,۷۴۳,۴۵۹	۱۳,۰۳۴,۰۸۷	۱۲,۲۴۸,۰۳۲	۱۷,۹۲۱,۰۰۴	سود عملیاتی - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	
۱۱۳,۰۷۳	۲۵۸,۳۱۹	(۵۴۱,۰۵۷)	۲۸,۷۱۵	سود (زیان) غیر عملیاتی	
(۶۸,۱۸۲)	(۱۵,۵۹۳)	(۶۹,۸۵۷)	(۱۳۸,۲۴۴)	اثر مالیاتی	
.	.	۱۳۳,۸۴۳	۱۹۶,۶۸۵	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود غیر عملیاتی	
۴۴,۸۹۱	۲۴۲,۷۲۶	(۴۷۷,۰۷۱)	۸۷,۱۵۶	سود (زیان) غیر عملیاتی - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	
۶,۸۵۶,۵۳۲	۱۳,۲۹۲,۴۰۶	۲۵,۲۳۶,۹۰۵	۳۸,۰۸۹,۱۳۴	سود قبل از مالیات	
(۶۸,۱۸۲)	(۱۵,۵۹۳)	(۷,۲۴۲,۰۴۵)	(۷,۵۴۴,۷۸۶)	هزینه مالیات بر درآمد	
.	.	(۶,۲۲۳,۸۹۹)	(۱۲,۵۳۶,۱۸۸)	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود خالص	
۶,۷۸۸,۳۵۰	۱۳,۲۷۶,۸۱۳	۱۱,۷۷۰,۹۶۱	۱۸,۰۰۸,۱۶۰	سود خالص - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	

شرکت		گروه		میانگین موزون تعداد سهام عادی	میانگین موزون تعداد سهام خزانه (سهام شرکت در مالکیت شرکت های فرعی)	میانگین موزون تعداد سهام عادی
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴			
تعداد	تعداد	تعداد	تعداد			
۱۲,۷۷۳,۵۲۸,۶۸۹	۱۲,۸۰۱,۹۲۸,۵۵۱	۱۲,۷۷۳,۵۲۸,۶۸۹	۱۲,۸۰۱,۹۲۸,۵۵۱			
.	(۱۷۷,۹۳۵,۹۴۳)	.	(۱۷۷,۹۳۵,۹۴۳)			
۱۲,۷۷۳,۵۲۸,۶۸۹	۱۲,۶۲۳,۹۹۲,۶۰۸	۱۲,۷۷۳,۵۲۸,۶۸۹	۱۲,۶۲۳,۹۹۲,۶۰۸			



شرکت تعاونی گهر عمران سیرجان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۳- دارایی‌های ثابت مشهود
۱۳-۱ گروه

بهای تمام شده	ساختن، مستحقات و تاسیسات	ماشین آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	هت‌ها و منصوبات	ابزار آلات	جمع	دارایی‌های در جریان تکمیل	پیش پرداخت‌های سرمایه‌ای	ارقام سرمایه‌ای در انبار	جمع
۴۷۲,۱۱۹	۲,۲۸۰,۰۸۰	۱۳۵۰,۴۱۷	۲,۴۹۱,۸۸۷	۸۳۱,۸۸۳	۲۲۸,۳۳۲	۲۰,۳۹۹,۳۲۸	۲۶۸,۱۸۹	۲۰,۳۹۹,۳۲۳	۸۳,۸۴۴	۲۲,۶۷۰,۵۰۴
•	۱۶۸,۴۱۳	۱,۷۱۶,۸۵۵	۲۶۹,۷۲۸	۱۹۸,۸۱۴	۲۷۱,۳۲۸	۲,۶۲۵,۰۷۹	۱۷۴,۵۸۳	۴,۲۰۸,۹۴۵	۱۶۷,۰۷۷	۷,۲۷۵,۶۸۴
•	•	•	•	•	•	•	•	•	(۳۲,۲۶۰)	(۳۲,۲۶۰)
۱۵۱,۳۴۴	۳۱۵,۶۶۰	۲,۶۴۴,۹۱۴	۳۸۷,۳۶۶	۳۱,۱۱۶	۲۶,۶۷۷	۳,۴۱۵,۱۵۵	(۳۶۶,۷۸۱)	(۳۰,۴۹۵,۳۱۱)	(۱۱۸,۸۴۳)	•
۶۲۳,۶۱۳	۲,۷۶۴,۸۹۳	۱۷,۶۱۶,۰۷۷	۳,۶۲۸,۹۱۹	۱,۰۶۱,۵۵۳	۵۲۴,۲۳۷	۲۵,۳۱۹,۶۶۲	۲۵۹,۹۹۱	۳,۱۹۸,۳۵۷	۹۹,۸۱۸	۲۹,۹۱۳,۹۲۸
۷۶۸	۲۶۸,۹۱۳	۱۷,۶۴۵,۶۶۴	۳,۱۳۳,۵۲۸	۲۰۹,۵۳۱	۱۹۱,۹۵۷	۲۱,۳۲۴,۸۸۱	۲,۶۵۲,۸۴۷	۱۱,۴۱۹,۷۷۳	۱۱۵,۳۱۱	۲۳,۶۶۴,۸۱۲
•	•	•	(۵,۲۸۰)	•	•	(۵,۲۸۰)	(۱۴,۹۴۰)	•	(۲۰,۲۲۰)	(۲۰,۲۲۰)
۵۵۰,۸۷۵	۱۷۵	۸,۵۸۴,۵۶۸	۴۵,۷۶۳	۹۷,۵۸۰	(۱,۴۱۲)	۹,۲۷۷,۵۵۸	•	(۹,۴۹۲,۹۵۸)	(۱۲۶,۴۶۹)	(۳۲۱,۸۵۹)
۱,۱۷۲,۷۵۶	۳,۰۲۹,۰۰۱	۲۳,۷۸۵,۷۸۹	۶,۷۸۴,۹۷۳	۱,۳۶۸,۹۷۳	۷۱۴,۸۰۱	۵۶,۸۵۶,۸۲۱	۲,۱۳۳,۸۹۸	۵,۱۲۵,۲۷۲	۸۸,۶۶۰	۶۶,۲۱۴,۶۵۱
•	•	•	۵۰,۳۰۹,۲۱۱	۶۵۵,۹۱۳	۳۳۲,۶۳۴	۶۲,۱۳۹				
•	۱۵۸,۶۱۴	۲,۷۱۶,۷۸۲	۵۲۷,۹۱۵	۱۵۸,۰۳۸	۲۸,۴۰۶	۳,۶۱۹,۴۵۵				
•	۴۰۲,۶۶۱	۷,۷۵۵,۴۰۳	۱,۲۳۳,۸۸۸	۴۹۰,۶۷۲	۱۰۱,۵۴۵	۹,۹۸۵,۱۶۹				
•	۱۸۰,۳۳۸	۳,۵۴۴,۵۳۳	۷۷۰,۷۸۹	۲۶۱,۸۵۵	۶۲,۵۸۴	۴,۸۱۱,۰۳۹				
•	•	•	(۵,۲۸۰)	•	•	(۵,۲۸۰)				
•	•	•	۱,۹۹۹,۴۹۷	۷۵۲,۵۵۷	۱۶۵,۱۲۹	۱۴,۸۰۰,۹۲۸				
•	۵۸۲,۸۹۹	۱۱,۳۰۰,۹۴۶	۳,۷۹۳,۶۰۳	۶۱۶,۴۱۷	۵۴۹,۶۷۲	۲۲,۰۶۵,۸۹۳	۲,۱۳۳,۸۹۸	۵,۱۲۵,۲۷۲	۸۸,۶۶۰	۵۱,۴۱۴,۷۲۳
۱,۱۷۲,۷۵۶	۲,۴۴۶,۱۰۲	۲۳,۴۵۵,۳۳۳	۶,۷۹۳,۶۰۳	۶۱۶,۴۱۷	۵۴۹,۶۷۲	۲۲,۰۶۵,۸۹۳	۲,۱۳۳,۸۹۸	۵,۱۲۵,۲۷۲	۸۸,۶۶۰	۵۱,۴۱۴,۷۲۳
۶۲۳,۶۱۳	۲,۳۶۲,۳۳۳	۲۳,۵۸۱,۶۷۴	۶,۴۸۵,۰۹۱	۵۷۱,۱۸۱	۲۲۲,۷۰۲	۱۶,۳۳۳,۴۹۳	۲۵۹,۹۹۱	۳,۱۹۸,۳۵۷	۹۹,۸۱۸	۱۹,۹۲۸,۷۵۹

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

استهلاک

مبلغ در ابتدای سال ۱۴۰۳

استهلاک انباشته

مبلغ در پایان سال ۱۴۰۳

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

واگذار شده

انزایش

مبلغ در پایان سال ۱۴۰۳

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

واگذار شده

بهای تمام شده

مبلغ در ابتدای سال ۱۴۰۳

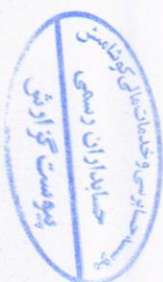
انزایش

واگذار شده

شرکت تعاونی گهر عمران سیرجان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۳-۲- شرکت

جمع	پیش پرداخت های سرمایه‌ای	دارایی‌های در جریان تکمیل	جمع	اثاثه و منقوبات	وسایل نقلیه	ساختمان و تاسیسات	زمین	بهای تمام شده
۴۸۳,۸۹۸	۰	۲۷,۲۱۷	۴۵۶,۶۸۱	۹,۸۴۶	۲۳,۷۲۹	۲۱,۱۱۶	۴۰۱,۹۹۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۱۵۲,۵۸۳	۰	۱۵۱,۶۶۳	۹۲۰	۹۲۰	۰	۰	۰	افزایش
۶۳۶,۴۸۱	-	۱۷۸,۸۸۰	۴۵۷,۶۰۱	۱۰,۷۶۶	۲۳,۷۲۹	۲۱,۱۱۶	۴۰۱,۹۹۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۴,۰۵۳,۶۴۳	۲۲۳,۰۳۰	۳,۸۰۱,۹۱۳	۲۸,۷۰۰	۱,۷۰۶	۲۶,۹۹۴	-	۰	افزایش
(۱۸,۲۰۵)	-	(۱۴,۹۴۰)	(۳,۲۶۵)	۰	(۳,۲۶۵)	-	۰	واگذار شده
۴,۶۷۱,۹۱۹	۲۲۳,۰۳۰	۳,۹۶۵,۵۵۳	۴۸۶,۳۰۱	۱۲,۴۷۲	۴۷,۴۵۸	۲۱,۱۱۶	۴۰۱,۹۹۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۴
۲۱,۱۴۶	۰	-	۲۱,۱۴۶	۴,۷۹۱	۸,۴۹۵	۷,۸۶۰	-	استهلاک انباشته
۷,۲۳۷	۰	-	۷,۲۳۷	۱,۴۵۰	۳,۷۷۰	۲,۰۱۷	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۲۸,۳۸۳	۰	-	۲۸,۳۸۳	۶,۲۴۱	۱۲,۲۶۵	۹,۸۷۷	-	استهلاک
۷,۷۷۸	۰	-	۷,۷۷۸	۱,۶۲۴	۴,۱۳۸	۲,۰۱۶	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
(۳,۲۶۵)	۰	-	(۳,۲۶۵)	۰	(۳,۲۶۵)	۰	-	واگذار شده
۳۲,۸۹۶	۰	-	۳۲,۸۹۶	۷,۸۶۵	۱۳,۱۳۸	۱۱,۸۹۳	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۴
۴,۶۳۹,۰۲۳	۲۲۳,۰۳۰	۳,۹۶۵,۵۵۳	۴۵۰,۱۴۰	۴,۶۰۷	۳۴,۳۲۰	۹,۲۲۳	۴۰۱,۹۹۰	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴
۶۰۸,۰۹۸	۰	۱۷۸,۸۸۰	۴۲۹,۲۱۸	۴,۵۲۵	۱۱,۴۶۴	۱۱,۲۳۹	۴۰۱,۹۹۰	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳



شرکت تعاونی گهر عمران سیرجان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۳- دارایی‌های ثابت مشهود گروه (به استثنای زمین، وسایل نقلیه و پیش برداخت‌های سرمایه‌ای) به مبلغ ۱۳۳۱ میلیارد ریال در مقابل خطرات ناشی از زلزله، صاعقه، آتش سوزی، سیل و انفجار از پوشش بیمه‌ای برخوردار می‌باشند. دارایی‌های ثابت مشهود شرکت اصلی شامل ساختمان اداری (ساختمان واقع در خیابان مالک انتر) و ائانه و منصوبات تارزش ۲۳۰ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از آتش سوزی، انفجار و صاعقه از پوشش بیمه‌ای برخوردارند. ضمیمه وسایل نقلیه شرکت اصلی شامل سه دستگاه خودرو به مبلغ ۸۲ میلیارد ریال تحت پوشش بیمه بدنه قرار دارد.

۱۴- افزایش ماشین آلات و تجهیزات گروه عمدتاً مربوط به شرکت فوجی گهر مسکار مربوط به خرید ۱۸ دستگاه دامپتراک ۴۷۸۵ و دستگاه بیل ۱۱۲۵۰ و دستگاه بیل مکانیکی ۱ دستگاه دامپتراک ۶۰ تن، ۷۰ دستگاه کامیون ۱، دستگاه دریل حفاری سانارد، ۱ دستگاه گیربر کوپرسور و ۲ دستگاه لودر می‌باشد.

۱۵- افزایش وسایل نقلیه گروه عمدتاً مربوط به شرکت‌های فوجی گهر خدمات جهت خرید ۵۴ دستگاه بیتی بوس ۱۰، دستگاه ون و یک دستگاه دستگاه تیور تاسواری و شرکت گهر مسکار جهت خرید ۴ دستگاه پادرا و ۲ دستگاه کابرا، یک دستگاه سواری ویتارا و یک دستگاه لوکاتو و یک دستگاه مودا دو کابین می‌باشد.

۱۶- سامانه پیش برداختهای سرمایه‌ای گروه عمدتاً مربوط به شرکت‌های فوجی گهر خدمات جهت خرید ۲۰ دستگاه ون H۲۵۰ میندا، شرکت گهر مسکار جهت خرید ۲ دستگاه دریل حفاری ۲، دستگاه تراک و ۹ دستگاه موتور تراک می‌باشد.

۱۷- ملایمه دارایی در جریان تکمیل عمدتاً مربوط به شرکت اصلی و مخارج انجام شده جهت ساختمان اداری در دست تکمیل واقع در بلوار شهیدای نیروی انتظامی سیرجان و همچنین احداث نیروگاه خورشیدی ۱۰ مگاواتی، واقع در ۱۵ کیلومتری جاده کرمان بر اساس مصد زمامی دریافتی از مراجع ذی صلاح می‌باشد.

۱۸- تعداد ۲ دستگاه از ماشین آلات شرکت فوجی گهر مسکار به بهای تمام شده ۲۱۶۲ میلیارد ریال به شکل موقت از گمرک ترخیص و در پروژه‌ها به کار گرفته شده‌اند. که ترخیص با مالکیت قطعی شرکت و با عودت به شرکت مبدا منوط به مجوزهای صادره توسط وزارت صنعت و تجارت می‌باشد. لذا اقدامات لازم در این خصوص توسط شرکت در جریان می‌باشد.

۱۹- دارایی‌های در جریان تکمیل شامل ارقام زیر است:

(ببالغ به میلیون ریال)

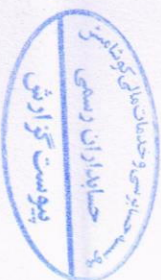
مخارج ابلایشه	برآورد مخارج		درصد تکمیل	
	۱۴۰۲	تکمیل	بوداری	۱۴۰۲

گروه:

۳۶,۹۴۹	۳۶,۹۴۹	۱۱۰,۰۰۰	۱۴,۵۶۰/۹۰۱	۴۱٪	۴۱٪	احداث ساختمان اداری مجموعه ورزشی (شرکت فوجی گهر روش سیرجان)
۷۰,۱۶۲	۸۶,۸۹۸	۳۴۳,۲۷۵	۱۴,۵۶۱/۱۳۰	۷۸٪	۸۵٪	ساختمان اداری واقع در منطقه ویژه اقتصادی (شرکت فوجی گهر مسکار)
۰	۳۳,۰۹۰	۶۵,۵۴۰	۱۴,۵۶۰/۸۳۰	۰٪	۴۰٪	ساختمان اداری واقع در بلوار مالک انتر (شرکت فوجی گهر مسکار)
۰	۲,۰۱۹					سایر

شرکت اصلی:

۱۷۸,۸۸۰	۸۳,۰۶۵۴	۳۷,۰۰۰	۱۴,۵۶۰/۷۳۰	۱۵٪	۸۰٪	احداث ساختمان اداری منطقه
	۳,۱۳۵,۱۷۸	۹۹,۰۰۰	۱۴,۵۶۰/۲۳۷		۶۹٪	احداث نیروگاه خورشیدی ۱۰ مگاواتی
۲۹۵,۹۹۱	۴,۱۳۳,۸۹۸					
۲۹۵,۹۹۱	۴,۱۳۳,۸۹۸					



شرکت تعاونی گهر عمران سیرجان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۴- دارایی‌های نامشهود

۱۴-۱- گروه

(مبالغ به میلیون ریال)			
جمع	نرم افزار رایانه ای	حق امتیاز خدمات عمومی	بهای تمام شده
۵۵,۵۹۸	۴۴,۹۱۴	۱۰,۶۸۴	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۸۳,۱۰۰	۸۳,۱۰۰	-	افزایش
۱۳۸,۶۹۸	۱۲۸,۰۱۴	۱۰,۶۸۴	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۸۳,۲۶۴	۸۰,۴۰۷	۲,۸۵۷	افزایش
۲۲۱,۹۶۲	۲۰۸,۴۲۱	۱۳,۵۴۱	مانده در پایان سال ۱۴۰۴
			استهلاک
۱۷,۸۸۲	۱۷,۸۸۲	۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۳۸,۴۶۲	۳۸,۴۶۲	۰	استهلاک
۵۶,۳۴۴	۵۶,۳۴۴	۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۵۱,۲۴۴	۵۱,۲۴۴	۰	استهلاک
۱۰۷,۵۸۸	۱۰۷,۵۸۸	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۴
۱۱۴,۳۷۴	۱۰۰,۸۳۳	۱۳,۵۴۱	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴
۸۲,۳۵۴	۷۱,۶۷۰	۱۰,۶۸۴	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

۱۴-۲- شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)			
جمع	نرم افزار رایانه ای	حق امتیاز خدمات عمومی	بهای تمام شده
۱,۰۵۳	۵۷۰	۴۸۳	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۰	۰	۰	افزایش
۱,۰۵۳	۵۷۰	۴۸۳	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۰	۰	۰	افزایش
۱,۰۵۳	۵۷۰	۴۸۳	مانده در پایان سال ۱۴۰۴
			استهلاک
۵۶۳	۵۶۳	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۷	۷	-	استهلاک
۵۷۰	۵۷۰	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۰	۰	-	استهلاک
۵۷۰	۵۷۰	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۴
۴۸۳	۰	۴۸۳	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴
۴۸۳	۰	۴۸۳	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

شرکت تعاونی گهر عمران سیرجان
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۵- سرمایه گذاری در شرکت‌های فرعی:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳		۱۴۰۴			
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام
۱,۷۷۳,۱۲۵	۱,۷۷۳,۱۲۵	--	۱,۷۷۳,۱۲۵	۵۱٪	۸۰,۹۵۰
۲,۶۲۷,۲۸۸	۲,۶۲۷,۲۸۸	--	۲,۶۲۷,۲۸۸	۵۴,۷۳٪	۳۷۷,۱۵,۲۸۶
۱۶۰,۰۰۰	۱۶۰,۰۰۰	--	۱۶۰,۰۰۰	۲۰٪	۴۰۰,۰۰۰
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	--	۱,۰۰۰	۱۰٪	۱۰۰,۰۰۰
--	۱۰۰,۰۰۰	--	۱۰۰,۰۰۰		
۴,۵۶۱,۴۱۳	۴,۵۶۱,۴۱۳	-	۴,۵۶۱,۴۱۳		

شرکت گهر روش سیرجان

شرکت گهر همکار

شرکت فولاد تیتور

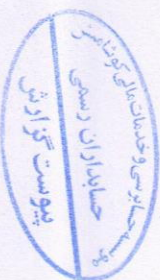
شرکت گهر تایتور

۱۵-۱- شرکت‌های فرعی

اطلاعات مربوط به شرکت‌های فرعی با اهمیت گروه در پایان دوره گزارشگری به شرح زیر است:

نسبت منافع مالکیت / حق رای گروه	محل شرکت و فعالیت آن	فعالیت اصلی	نام شرکت فرعی
۱۴۰۳	۱۴۰۴		
۵۱٪	۵۱٪	سیرجان	شرکت گهر روش سیرجان
۵۴,۷۳٪	۵۴,۷۳٪	سیرجان	شرکت گهر همکار
۹۱٪	۹۱٪	سیرجان	شرکت فولاد تیتور
۲۱,۳٪	۲۱,۳٪	سیرجان	شرکت گهر خدمات سیرجان
۵۸٪	۵۸٪	سیرجان	شرکت گهر تایتور سیرجان

۱-۱۵- با توجه به تعیین ۳ عضو از اعضای هیات مدیره شرکت‌های فرعی گهر خدمات سیرجان توسط شرکت اصلی، وجود کنترل محرز بوده لذا، شرکت فرعی مزبور با شرکت اصلی تلفیق گردیده است.



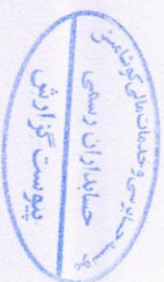
شرکت تعاونی گهر عمران سیرجان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۷- سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴				
مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	افزایش (کاهش) ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه‌گذاری
گروه					
۴,۵۰۰,۰۰۰	--	۴,۵۰۰,۰۰۰	--	۴,۵۰۰,۰۰۰	۵
۱۱,۵۶۲	--	۱۱,۵۶۲	--	۱۱,۵۶۲	کمتر از یک درصد
۱,۲۰۰	--	۱,۲۰۰	--	۱,۲۰۰	۲۴
۲۳۵,۳۷۹	۱۵۵,۹۱۷	۲۳۱,۳۷۶	(۵,۶۴۵)	۲۳۷,۰۲۰	کمتر از یک درصد
۷۱۸	--	۱,۷۷۶	--	۱,۷۷۶	کمتر از یک درصد
۵۲۰,۰۰۰	--	۵۲۰,۰۰۰	--	۵۲۰,۰۰۰	--
۲۹۰	--	۲۹۰	--	۲۹۰	--
۴,۸۱۹,۱۴۹		۴,۸۱۶,۳۰۴	(۵,۶۴۵)	۴,۸۲۱,۸۴۸	
شرکت					
۴,۵۰۰,۰۰۰	--	۴,۵۰۰,۰۰۰	--	۴,۵۰۰,۰۰۰	۵
۲۷۰	--	۲۷۰	--	۲۷۰	کمتر از یک درصد
۳۰۰	--	۳۰۰	--	۳۰۰	کمتر از یک درصد
۱	--	۱	--	۱	کمتر از یک درصد
۱۱,۸۶۵	۷,۸۶۰	۷,۸۶۰	(۵,۶۴۵)	۱۳,۵۰۵	کمتر از یک درصد
۴,۰۶۲,۳۳۶		۴,۰۵۸,۳۳۱	(۵,۶۴۵)	۴,۰۶۴,۰۷۶	
شرکت					
۴,۵۰۰,۰۰۰	--	۴,۵۰۰,۰۰۰	--	۴,۵۰۰,۰۰۰	۵
۲۷۰	--	۲۷۰	--	۲۷۰	کمتر از یک درصد
۳۰۰	--	۳۰۰	--	۳۰۰	کمتر از یک درصد
۱	--	۱	--	۱	کمتر از یک درصد
۱۱,۸۶۵	۷,۸۶۰	۷,۸۶۰	(۵,۶۴۵)	۱۳,۵۰۵	کمتر از یک درصد
۴,۰۶۲,۳۳۶		۴,۰۵۸,۳۳۱	(۵,۶۴۵)	۴,۰۶۴,۰۷۶	

۱۷-۱ شرکت فاقد عضو حیات‌مدیره در شرکت‌های سرمایه‌گذاری فوق‌بوده و از طرفی هیچگونه نفوذی در شرکت‌های فوق‌نشانده است به همین لحاظ از اعمال روش ارزش ویژه در شرکت‌های فوق‌خودداری شده است.



شرکت تعاونی گهر عمران سیرجان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۸- پیش پرداخت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
شرکت	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴		
-	-	۴۳۹,۳۶۸	۸۲۳,۵۵۱	۱۸-۱	پیش پرداخت‌های خارجی: سفارشات قطعات و لوازم مصرفی
-	-	۱,۹۲۷,۴۳۱	۵,۳۸۱,۰۷۹	۱۸-۲	پیش پرداخت‌های داخلی: خرید مواد و قطعات مصرفی
۱,۸۰۱	۳,۰۲۰	۳۴۷,۷۵۱	۸۳۳,۲۳۷		خرید خدمات
-	-	۷,۸۶۲	۶,۴۰۷		پیش پرداخت بیمه
-	-	۳۳۷,۳۷۱	۶۳,۶۰۱		سایر پیش پرداخت‌ها
۱,۸۰۱	۳,۰۲۰	۲,۶۲۰,۴۱۵	۶,۲۸۴,۳۲۴		
۱,۸۰۱	۳,۰۲۰	۳,۰۵۹,۷۸۳	۷,۱۰۷,۸۷۵		
-	-	(۴,۳۳۰)		۳۰	تهاتر با اسناد پرداختنی
-	-		(۳۲۳,۴۳۴)	۳۰	تهاتر با حسابهای پرداختنی
-	-	(۱۴,۲۱۵)	۰	۳۴	تهاتر قبال پیش دریافت‌ها
-	-	(۱,۱۰۹)	(۱,۱۰۹)	۳۱	انتقال به حساب ذخیره مالیات
۱,۸۰۱	۳,۰۲۰	۳,۰۴۰,۱۲۹	۶,۷۸۳,۳۳۲		

۱۸-۱- سفارشات خرید خارجی مربوط به شرکت فرعی (گهر روش سیرجان) می باشد که اقلام عمده آن مربوط به خرید قطعات کارخانه شامل بیرینگ، گیربکس، پارچه بلت فیلتر و غیره غالباً از کشورهای چین، آلمان و هند به واسطه ارتباطات شرکت گل گهر و شرکت Golgozar Trade and Technology gmbh به مبلغ ۸۲۳ میلیارد ریال می باشد. دریافت کالا های سفارش شده در دست اقدام می باشد.

۱۸-۲- اقلام عمدتاً مربوط به شرکت های فرعی گهر روش و گهر همکار بابت خرید انواع قطعات مصرفی کارگاهی و قطعات و لوازم مصرفی مربوط به خرید قطعات و لاستیک از شرکت های مختلف می باشد.

۱۹- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		
(تجدید ارائه شده)		۱۴۰۳	۱۴۰۴	
		۱۴۰۳	۱۴۰۴	
		۴۲۷,۰۰۹	۴۶۳,۷۱۱	کالای در جریان ساخت
		۸۱,۳۹۳	۴۴,۹۲۳	کالای ساخته شده
		۲۳,۰۳۸,۹۹۳	۳۰,۲۴۸,۳۳۹	قطعات و لوازم یدکی
		۳,۶۷۰,۷۵۹	-	خرید گندله تهاتر شده از گل گهر در ازای مطالبات
		۵۳۴,۵۸۹	۱۳۷,۱۸۸	مواد اولیه
		۴۴۳,۸۰۹	۲,۰۱۳,۷۵۵	کالای امانی
		۷۱۱,۵۱۲	۱,۱۸۹,۵۰۹	موجودی بازرگانی-رینگ و لاستیک
		۱,۶۰۱,۲۸۹	۴۳۵,۳۹۹	اقلام در راه
		۱,۴۱۶	۵۳۴,۲۴۵	سایر
		۳۰,۵۱۰,۷۶۹	۳۵,۰۶۷,۰۶۹	

۱۹-۱- موجودی مواد و کالای گروه تا مبلغ ۱۰.۳۱۵ میلیارد ریال از پوشش بیمه ای برخوردار می باشند.

شرکت تعاونی گهر عمران سیرجان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۰- دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

۲۰-۱- دریافتنی‌های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)		(تجدید ارائه شده)		یادداشت
شرکت		گروه		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
-	-	۱,۴۹۲,۹۲۵	۰	
-	-	۱,۴۹۲,۹۲۵	۰	
-	-		۰	
-	-	۹,۸۷۱,۷۳۴	۲۵,۶۵۹,۳۱۸	
-	-	۸,۳۹۲,۸۶۸	۱۵,۰۲۱,۳۱۹	
-	-	۱,۵۰۸,۷۱۷	۹,۲۳۱,۲۴۶	
۶,۰۱۹,۰۶۳	۱۰,۲۳۱,۲۸۵	-	۰	۲۰-۱-۱
۸۶۸,۰۸۹	۶۲۲,۷۵۸	۳۳,۴۵۰,۰۸۴	۱۴,۳۳۴,۱۰۷	۲۰-۱-۲
-	-	۶۴۱,۹۸۰	۳۵۰,۲۴۶	
۶,۸۸۷,۱۵۲	۱۰,۸۵۴,۰۴۳	۵۳,۸۶۵,۳۸۳	۶۴,۵۹۶,۲۳۶	
۶,۸۸۷,۱۵۲	۱۰,۸۵۴,۰۴۳	۵۵,۳۵۸,۳۰۸	۶۴,۵۹۶,۲۳۶	
۸۹۷	۵,۰۰۰	۱,۶۶۱,۴۹۱	۱,۵۴۲,۵۷۲	۲۰-۱-۳
۱۲,۲۶۵	۳۷۴,۲۵۴	۴۷,۵۷۰	۵۰۷,۲۸۱	
۷۲۲,۴۳۰	۸۵۶,۲۸۵	۳,۲۱۷,۳۶۴	۲,۳۷۷,۶۵۱	
۷,۷۴۹	۸,۳۰۰	۳۹,۷۲۴	۳۶,۷۲۹	
-	-	۳۵۰,۴۸۹	۶۲۱,۶۲۰	
۱۱۷	۹۲	۹۸,۵۱۴	۵۴۰,۸۷۶	
۷۴۳,۴۵۸	۱,۲۴۳,۹۳۱	۵,۴۱۵,۱۵۲	۵,۶۲۶,۷۲۹	
۷,۶۳۰,۶۱۰	۱۲,۰۹۷,۹۷۴	۶۰,۷۷۳,۴۶۰	۷۰,۲۲۲,۹۶۵	
۰	۰	۰	(۶۸,۱۸۹)	
۷,۶۳۰,۶۱۰	۱۲,۰۹۷,۹۷۴	۶۰,۷۷۳,۴۶۰	۷۰,۱۵۴,۷۷۶	

شرکت تعاونی گهر عمران سیرجان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۰-۱-۱- مانده مطالبات از شرکتهای فرعی عمدتاً مربوط به سود سهام به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		شرکت		
۱۴۰۳	۱۴۰۴			
۲,۲۶۹,۱۴۷	۵,۷۵۰,۹۰۳			شرکت گهر روش سیرجان
۳,۴۴۲,۲۹۴	۴,۴۵۸,۸۳۶			شرکت گهر همکار
۳۰۷,۶۲۲	۲۱,۵۱۰			شرکت گهر تایلر سیرجان
.	۳۶			شرکت فولاد تنبور
۶,۰۱۹,۰۶۳	۱۰,۲۳۱,۲۸۵			

۲۰-۱-۲- مانده مطالبات از شرکتهای وابسته به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		(تجدید ارائه شده)		یادداشت	
شرکت		گروه			
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴		
-	۲۹,۰۲۹	۳۱,۹۰۱,۱۲۷	۸,۶۸۹,۳۵۰	۲۰-۱-۲-۱	شرکت معدنی و صنعتی گل گهر
-	-	-	۱۱۷,۴۵۸		گهر همیار پویا
۳۵۱,۵۲۲	۵۵۱,۵۲۲	۳۵۱,۵۲۲	۵۵۲,۶۳۰	۲۰-۱-۲-۲	شرکت سرمایه گذاری و توسعه گل گهر
۵۱۶,۵۶۷	۴۲,۲۰۷	۱,۱۹۷,۴۳۵	۴,۹۷۴,۶۶۹		سایر
۸۶۸,۰۸۹	۶۲۲,۷۵۸	۳۳,۴۵۰,۰۸۴	۱۴,۳۳۴,۱۰۷		

۲۰-۱-۲-۱- مانده مطالبات گروه از شرکت معدنی و صنعتی گل گهر عمدتاً از بابت شرکت های فرعی، گهر همکار و شرکت گهر روش بابت قرارداد های فی مابین می باشد.

۲۰-۱-۲-۲- مانده مطالبات گروه عمدتاً جهت سود سهام می باشد.

۲۰-۱-۳- مطالبات از اشخاص و شرکتهای وابسته به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		سایر شرکت ها و اشخاص:	
شرکت		۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴
-	-	۱,۰۸۸,۲۹۳	۱,۰۸۸,۲۹۳		
۸۹۷	۵,۰۰۰	۵۷۳,۱۹۸	۴۵۴,۲۷۹		
۸۹۷	۵,۰۰۰	۱,۶۶۱,۴۹۱	۱,۵۴۲,۵۷۲		

۲۰-۱-۳-۱- در طی سال مالی مورد گزارش مبلغ ۳۳۶.۰۴۶ میلیون ریال از پیش پرداختهای سرمایه ای یکی از شرکتهای فرعی (گهر همکار) (پیش پرداخت آقای علیرضا بدلیل عدم انجام تعهدات توسط نامبرده از سنوات قبل و پیگیری های حقوقی انجام شده از سرفصل مربوطه خارج و به سرفصل سایر دریافتی ها منتقل گردیده و بدلیل احتمال عدم وصول آن علیرغم پیگیریهای حقوقی انجام شده، طبق مصوبه هیات مدیره برای کل مبلغ مذکور ذخیره مطالبات مشکوک الوصول شناسایی شده است.

شرکت تعاونی گهر عمران سیرجان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۱- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
شرکت					
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴		
۱,۴۳۰,۲۰۹	۲,۶۰۹,۵۸۰	۶,۵۳۹,۰۳۰	۱۲,۰۵۶,۹۳۳		موجودی نزد بانک‌ها - ریالی
۱۹۱,۲۱۷	۴۷۰,۶۲۹	۹۶۱,۹۷۹	۲,۰۵۶,۲۲۴	۳۹	موجودی نزد بانک‌ها - ارزی
-	-	۱۸,۸۹۹	۶,۹۹۸		موجودی صندوق و تنخواه گردان‌ها
-	-	۱۸,۳۱۳	۲۷,۳۸۵	۳۹	موجودی صندوق - ارزی
-	-	۸۹,۶۱۷	۳۰,۸۲۳		موجودی صندوق - مسکوکات
۱,۶۲۱,۴۲۶	۳,۰۸۰,۲۰۹	۷,۶۲۷,۸۳۸	۱۴,۱۷۸,۳۶۳		

شرکت تعاونی گهر عمران سیرجان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۲- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی مبلغ ۱۲,۹۰۸,۴۵۸ ریال منقسم به تعداد ۱۲,۹۰۸,۴۵۸,۳۵۲ سهم عادی یک هزار ریالی با نام تماماً پرداخت شده می باشد. اعضاء شرکت، تعداد و درصد مالکیت آنان در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح جدول زیر است:

۱۴۰۴		۱۴۰۳	
تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت
۱۲,۷۳۰,۵۲۲,۴۰۹	۹۸.۶۲٪	۱۰,۶۱۸,۹۳۸,۸۲۲	۱۰۰٪
۱۷۷,۹۳۵,۹۴۳	۱.۳۸٪	۰	۰٪
۱۲,۹۰۸,۴۵۸,۳۵۲	۱۰۰٪	۱۰,۶۱۸,۹۳۸,۸۲۲	۱۰۰٪

۲۲-۱- سرمایه شرکت طی سال مورد گزارش بر اساس مصوبه مجمع عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۴/۰۵/۱۵، از مبلغ ۱۰,۶۱۸,۹۳۹ میلیون ریال به مبلغ ۱۲,۹۰۸,۴۵۸ میلیون ریال از محل مطالبات حال شده و آورده نقدی افزایش یافته است که گردش طی سال تعداد سهام به شرح زیر تفکیک میگردد:

۱۴۰۴		۱۴۰۳	
تعداد سهام	مانده در ابتدای سال	تعداد سهام	افزایش سرمایه از محل سود انباشته
۱۰,۶۱۸,۹۳۸,۸۲۲	۹,۰۱۱,۷۲۴,۷۶۳	۹,۰۱۱,۷۲۴,۷۶۳	افزایش سرمایه از محل مطالبات
۲,۲۶۰,۹۰۲,۰۷۹	۲۷۰,۶۸۴	۱,۳۸۲,۵۳۵,۲۴۰	افزایش سرمایه از محل آورده نقدی
۹,۰۱۷,۶۳۰	۲۴۶,۱۷۱,۱۳۵	۲۷۰,۶۸۴	کاهش طی سال (خروج اعضا)
۳۶,۶۴۷,۳۴۷	(۲۱,۷۶۳,۰۰۰)	۲۴۶,۱۷۱,۱۳۵	
(۱۷,۰۴۷,۵۲۶)	۱۰,۶۱۸,۹۳۸,۸۲۲	(۲۱,۷۶۳,۰۰۰)	
۱۲,۹۰۸,۴۵۸,۳۵۲		۱۰,۶۱۸,۹۳۸,۸۲۲	

۲۲-۲- بر اساس مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۴/۱۰/۱۰، با اضافه نمودن مواد الحاقی در خصوص سهامدار غیر عضو ماده ۱۰ قانون اجرایی سیاست های کلی اصل ۴۴ قانون اساسی، اساسنامه جدید تعاونی در ۶۰ ماده و ۳۵ تبصره مورد تصویب قرار گرفته است. و با تصویب اساسنامه جدید شرکت اصلی در طی سال مالی مورد گزارش تعداد ۱۷۷,۹۳۵,۹۴۳ سهم از سهام شرکت اصلی توسط شرکتهای فرعی (شرکت گهرروش سیرجان و شرکت گهر همکار) از سایر سهامداران خریداری شده است.

۲۳- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

در سال ۱۴۰۲ شرکت اصلی با خرید تعداد ۱۷۸۵۰,۷۳۹ سهم از سهام شرکت فرعی گهر همکار (حدود ۳.۳ درصد) میزان کنترل بر آن شرکت را افزایش داده و گروه ۲۰ درصد سهام شرکت فرعی گهر تابر را توسط شرکت گهرروش خریداری و کنترل بر آن شرکت حفظ گردید. در نتیجه این رویداد ها مبلغ ۶۲۴,۷۷۶ میلیون ریال به شرکت اصلی و مبلغ ۵۹,۳۳۵ میلیون ریال به منافع فاقد حق کنترل منتسب گردید.

۲۴- صرف سهام

گروه		شرکت	
۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
۷۵۷	۷۵۷	-	-
۱۵,۹۸۱	۱,۲۹۴,۶۲۵	۱۵,۹۸۱	۱,۲۹۴,۶۲۵
(۱۵,۹۸۱)	(۱,۲۹۴,۶۲۵)	(۱۵,۹۸۱)	(۱,۲۹۴,۶۲۵)
۷۵۷	۷۵۷	۰	-

مانده در ابتدای سال

افزایش طی سال

کاهش طی سال

شرکت تعاونی گهر عمران سیرجان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۵- اندوخته قانونی

۲۵-۱- شرکت اصلی به موجب ماده ۲۵ قانون بخش تعاون جمهوری اسلامی ایران و ماده ۴۶ اساسنامه باید هر سال از حداقل ۵ درصد به بالا با تصویب مجمع عمومی عادی به حساب ذخیره قانونی منظور نماید، در این راستا مبلغ ۱,۳۳۸,۷۶۰ میلیون ریال تا پایان سال مالی مورد گزارش به حساب اندوخته قانونی منظور شده است.

۲۵-۲- گروه نیز در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ جمعاً مبلغ ۱,۵۹۴,۰۰۸ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص به اندوخته قانونی منتقل نموده اند. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی هر شرکت به ۱۰ درصد سرمایه همان شرکت، انتقال یکک سیستم 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.

۲۶- سایر اندوخته ها

سایر اندوخته ها شامل اندوخته احتیاطی است که طبق مصوبات مجمع عمومی به حساب منظور گردید و گردش طی آن به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		
شرکت		۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	مانده در اول سال
۴۵۴,۷۹۲	۶۲۲,۵۹۳	۵۳۵,۴۷۶	۷۰۳,۲۷۷	
۱۷۱,۸۳۳	.	۱۷۱,۸۳۳	.	افزایش طی سال
(۴,۰۳۲)	(۳,۲۳۴)	(۴,۰۳۲)	(۳,۲۳۴)	کاهش طی سال
۶۲۲,۵۹۳	۶۱۹,۳۵۹	۷۰۳,۲۷۷	۷۰۰,۰۴۳	مانده در پایان سال

۲۷- سهام خزانه

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴		
۱۴۰۳		مبلغ	تعداد-سهام	
.	.	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۷۷,۹۳۵,۹۴۳	سهام شرکت در مالکیت شرکت فرعی-سیدداشت ۱-۲۷
.	.	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۷۷,۹۳۵,۹۴۳	
.	.	(۴۷۱,۳۵۰)		انتقال به منافع فاقد حق کنترل
.	.	۵۲۸,۶۵۰		

۲۷-۱- سهام شرکت در مالکیت شرکت های فرعی

شرکت فرعی سرمایه گذار		۱۴۰۴		
۱۴۰۳		تعداد سهام	درصد مالکیت	
بهای تمام شده	بهای تمام شده			شرکت گهر همکار (سهامی خاص)
.	۵۰۰,۰۰۰	۸۸,۹۶۷,۹۷۱	کمتر از یک درصد	
.	۵۰۰,۰۰۰	۸۸,۹۶۷,۹۷۲	کمتر از یک درصد	شرکت گهر روش سیرجان (سهامی خاص)
.	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۷۷,۹۳۵,۹۴۳		

۲۸- منافع فاقد حق کنترل

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴		
۱۴۰۳		تجدید ارائه شده		
۵,۳۲۶,۸۶۱	۵,۳۲۶,۸۶۱			سرمایه
۱۳,۰۰۷,۵۷۶	۲۰,۲۰۹,۷۷۷			سود آنباشته
.	(۴۷۱,۳۵۰)			سهام خزانه شرکت فرعی
۱۸,۳۳۴,۴۳۷	۲۵,۰۶۵,۲۸۸			

۲۹- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		
شرکت		۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	مانده در ابتدای سال
۲۰,۰۸۳	۳۱,۵۶۶	۸,۴۹۸,۶۲۳	۸,۸۷۶,۸۵۱	
-	-	(۱,۷۲۱,۰۱۶)	(۱,۵۴۳,۹۴۹)	پرداخت طی سال
۱۱,۴۶۳	۲۲,۴۰۷	۲,۰۹۹,۲۴۴	۶,۲۰۸,۸۶۱	ذخیره تامین شده
۳۱,۵۴۶	۵۳,۹۷۳	۸,۸۷۶,۸۵۱	۱۳,۵۴۱,۷۶۳	

شرکت تعاونی گهر عمران سیرجان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۰- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

۳۰-۱- پرداختنی‌های کوتاه مدت:

یادداشت	گروه				(مبالغ به میلیون ریال)	
	ریالی	ارزی	جمع	جمع	۱۴۰۴	۱۴۰۳
تجاری						
اسناد پرداختنی						
۳۰-۱-۱	۱,۵۲۴,۷۵۷	-	۱,۵۲۴,۷۵۷	۱,۱۶۵,۶۷۱	-	-
تامین کنندگان کالا و خدمات						
تهاتر با پیش پرداختها (یادداشت ۱۸)						
	۱,۵۲۴,۷۵۷	-	۱,۵۲۴,۷۵۷	۱,۱۶۱,۳۴۱	-	-
حسابهای پرداختنی						
۳۰-۱-۲	۲۴,۰۰۰,۳۵۱	۱۳,۹۷۱,۲۳۶	۳۷,۹۷۱,۵۸۷	۲۰,۹۸۶,۴۴۰	-	-
اشخاص و شرکت‌ها (تامین کنندگان کالا و خدمات)						
سپرده حسن انجام کار						
	۳,۱۶۶,۱۵۰	-	۳,۱۶۶,۱۵۰	۲,۰۲۹,۰۴۳	۲۰,۹۷۳	۳,۳۳۵
سپرده بیمه مکسوره از پیمانکاران						
	۳,۶۶۰,۹۳۱	-	۳,۶۶۰,۹۳۱	۲,۳۷۸,۷۰۶	۱۵۷,۵۶۸	۱,۰۷۵
بدهی به شرکت‌های وابسته - فولاد کایان گهر						
	۶۸,۷۶۹	-	۶۸,۷۶۹	۳,۸۱۲,۸۸۰	-	۹۲۴,۴۱۰
بدهی به شرکت‌های وابسته - نظم آوران						
	۳۷۴,۴۴۶	-	۳۷۴,۴۴۶	۸۱۸,۳۶۶	۲۳۲,۰۹۸	۱۳۵,۶۸۵
بدهی به شرکت‌های وابسته - گل گهر						
	۲,۰۶۱,۷۱۵	-	۲,۰۶۱,۷۱۵	۳۰,۷۹۶	-	۳۰,۷۹۶
بدهی به شرکت‌های وابسته - پاریز پیشرو						
	۲,۱۴۶,۰۴۶	-	۲,۱۴۶,۰۴۶	۱,۱۰۲,۰۳۲	۱,۲۰۷	۱,۲۱۵
بدهی به شرکت‌های وابسته - آرمان گهر						
	-	-	-	۱۵,۵۱۶	-	-
بدهی به شرکت‌های وابسته - گهر ترابر						
	۶۷۳,۷۲۲	-	۶۷۳,۷۲۲	۳۰۷,۸۷۵	-	-
بدهی به شرکت‌های وابسته - جهاد نصر						
	۸۴,۹۱۰	-	۸۴,۹۱۰	۵۶,۵۵۵	-	-
بدهی به شرکت‌های وابسته - گهر پارک						
	۲۴۵,۴۲۳	-	۲۴۵,۴۲۳	۲۰۴	-	-
بدهی به شرکت‌های وابسته - عمران روش						
	۹۳۰	-	۹۳۰	-	-	-
بدهی به شرکت‌های وابسته - گهر همیار پویا						
	۱,۱۰۹,۵۶۹	-	۱,۱۰۹,۵۶۹	-	-	-
	۳۷,۳۹۲,۹۶۲	۱۳,۹۷۱,۲۳۶	۵۱,۳۶۴,۱۹۸	۳۱,۵۴۸,۴۱۳	۶۰۰,۶۶۶	۱,۰۹۶,۵۱۶
	۳۸,۹۱۷,۷۱۹	۱۳,۹۷۱,۲۳۶	۵۲,۸۸۸,۹۵۵	۳۲,۷۰۹,۷۵۴	۶۰۰,۶۶۶	۱,۰۹۶,۵۱۶
سایر پرداختنی‌ها						
اسناد پرداختنی						
شرکت فروش موتور مینا						
	۱,۰۰۰,۰۰۰	-	۱,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-
سرمایه گذاری و توسعه گل گهر						
	۱,۰۹۱,۵۹۱	-	۱,۰۹۱,۵۹۱	۱,۰۹۱,۵۹۱	۱,۰۹۱,۵۹۱	۱,۰۹۱,۵۹۱
اداره دارایی - ارزش افزوده						
	۹۹,۷۸۶	-	۹۹,۷۸۶	۲,۱۴۴,۳۱۱	-	-
سازمان تامین اجتماعی						
	۲۳۲	-	۲۳۲	۵۴,۲۸۹	-	-
تامین کنندگان کالا و خدمات						
	۶۶,۷۵۲	-	۶۶,۷۵۲	۷۴,۷۴۸	-	-
شرکت بیمه آسیا						
	۳,۵۰۰	-	۳,۵۰۰	-	-	-
سایر						
	-	-	-	۷,۷۱۲	-	-
	۲,۴۶۱,۸۶۱	-	۲,۴۶۱,۸۶۱	۳,۳۷۲,۶۵۱	۱,۰۹۱,۵۹۱	۱,۰۹۱,۵۹۱
حسابهای پرداختنی						
مالیات بر ارزش افزوده پرداختنی						
	۶۰۸,۱۵۹	-	۶۰۸,۱۵۹	۲,۷۶۰,۵۷۶	-	-
طلب اعضاء						
	۵۸۵,۰۰۷	-	۵۸۵,۰۰۷	۱,۳۱۱,۸۳۷	۵۸۵,۰۰۷	۱,۳۱۱,۸۳۷
اشخاص و شرکت‌ها						
	۲۳۴,۶۴۳	-	۲۳۴,۶۴۳	۳۲۵,۵۵۳	۳۰۵	۴۶۸
حق بیمه پرداختنی						
	۸۱۳,۲۳۹	-	۸۱۳,۲۳۹	۵۳۱,۳۳۹	۱,۰۲۳	۶۶۶
حقوق و دستمزد پرداختنی						
	۲,۵۴۱,۸۹۰	-	۲,۵۴۱,۸۹۰	۱,۳۹۳,۳۱۷	۱,۹۵۷	۷۹۱
ذخیره مرخصی کارکنان						
	۶,۹۲۶	-	۶,۹۲۶	۴,۰۲۸	۶,۹۲۶	۴,۰۲۸
مالیات پرداختنی - تکلیفی و حقوق						
	۳,۹۸۲,۶۹۳	-	۳,۹۸۲,۶۹۳	۱,۹۱۶,۸۳۲	۱,۰۹۲	۱,۰۴۳
سپرده صندوق						
	۳۷,۷۰۸	-	۳۷,۷۰۸	۱۱,۲۴۵	۶,۱۱۹	۴,۲۲۲
سایر						
	۹,۴۶۱,۹۹۴	-	۹,۴۶۱,۹۹۴	۴,۴۹۷,۲۷۵	۵,۶۰۴	۳,۲۴۶
	۱۸,۳۷۲,۲۵۹	-	۱۸,۳۷۲,۲۵۹	۱۲,۷۵۲,۰۰۲	۶۰۸,۰۳۳	۱,۳۲۶,۳۰۱
	۲۰,۵۳۴,۱۲۰	-	۲۰,۵۳۴,۱۲۰	۱۶,۱۲۴,۶۵۳	۱,۶۹۹,۶۲۴	۲,۴۱۲,۸۹۲
	۵۹,۴۵۱,۸۳۹	۱۳,۹۷۱,۲۳۶	۷۳,۴۲۳,۰۷۵	۴۸,۸۳۴,۴۰۷	۲,۳۰۰,۲۹۰	۳,۵۱۴,۴۰۸
تهاتر با حسابهای دریافتی (یادداشت ۲۰)						
	(۶۸,۱۸۹)	-	(۶۸,۱۸۹)	-	-	-
تهاتر با پیش پرداختها (یادداشت ۱۸)						
	(۳۲۳,۴۳۴)	-	(۳۲۳,۴۳۴)	-	-	-
	۵۹,۰۶۰,۲۱۶	۱۳,۹۷۱,۲۳۶	۷۳,۰۳۱,۴۵۲	۴۸,۸۳۴,۴۰۷	۲,۳۰۰,۲۹۰	۳,۵۱۴,۴۰۸

۳۰-۱-۱- مانده حساب های پرداختنی اشخاص و شرکت ها عمدتاً بابت شرکت های فرعی گهر تابر به مبلغ ۱۵۱۳ میلیارد ریال بابت بدهی به فروشندهگان کالا می باشد.

۳۰-۱-۲- مانده حساب پرداختنی گروه عمدتاً مربوط به شرکت های فرعی گهر همکار به مبلغ ۳۲.۱۹۶ میلیارد ریال (۱۳.۹۷۱ میلیارد ریال معادل ۱.۵۶۸.۷۶۲ دلار ارزی و مابقی ریالی) که

عمده آن جهت خرید قطعات و شرکت فرعی گهر روش به مبلغ ۱.۴۳۸ میلیارد ریال بابت خرید کالا و خدمات و بدهی به پیمانکاران می باشد.

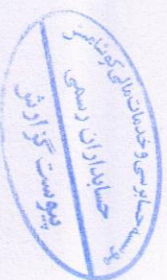
شرکت تعاونی گهر عمران سیرجان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۱- مالیات پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)				
۱۴۰۳			۱۴۰۴	
جمع	اسناد پرداختنی	ذخیره	جمع	اسناد پرداختنی
۷,۳۳۹,۷۶۵	۱۶۸,۵۶۷	۷,۱۷۱,۱۹۸	۸,۲۲۰,۶۱۷	-
				۸,۲۲۰,۶۱۷
۵۳,۷۹۶	-	۵۳,۷۹۶	۵۳,۷۹۶	-
				۵۳,۷۹۶
				شرکت

۳۱-۱ گردش حساب مالیات پرداختنی به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)				
شرکت		گروه		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
-	۵۳,۷۹۶	۳,۰۹۲,۷۴۵	۷,۳۴۰,۸۷۴	مانده در ابتدای سال
-	-	۱۶۷,۵۸۱	۱۲۷,۴۷۶	انتقالی از بستکاران مالیات
۵۳,۷۹۶	-	۶,۰۹۶,۱۹۵	۷,۵۰۹,۷۸۳	ذخیره مالیات عملکرد سال
۱۴,۳۸۶	۱۵,۵۹۳	۱,۱۴۵,۸۵۰	۳۵,۵۰۳	تبدیل ذخیره مالیات عملکرد سال‌های قبل
-	-	-	(۱,۱۴۷,۵۷۷)	انتقال به حساب بستکاران بابت ذخیره مالیات قانونی و تکلیفی
(۱۴,۳۸۶)	(۱۵,۵۹۳)	(۳,۱۵۶,۴۹۷)	(۵,۶۳۸,۸۳۳)	تادیه شده طی سال
۵۳,۷۹۶	۵۳,۷۹۶	۷,۳۴۰,۸۷۴	۸,۲۲۱,۷۲۶	
-	-	(۱,۱۰۹)	(۱,۱۰۹)	پیش پرداختهای مالیات (یادداشت ۱۸)
۵۳,۷۹۶	۵۳,۷۹۶	۷,۳۳۹,۷۶۵	۸,۲۲۰,۶۱۷	



شرکت تعاونی گهر عمران سیرجان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۳

۳۱-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی شرکت به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)									
۱۴۰۳		۱۴۰۴		درآمد		سود (زیان)		سال مالی	
مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختنی	قطعی	تشخیصی	ایرازی	مشمول مالیات	ایرازی		
صدور برگ قطعی	--	۱,۵۷۳	۱,۵۷۳	۴,۹۸۶	--	--	۴,۴۹۰,۵۳۷	۱۴۰۰	
صدور برگ قطعی	--	۱۴,۳۸۶	۱۴,۳۸۶	۱۷,۶۷۴	--	--	۶,۱۸۸,۵۲۸	۱۴۰۱	
صدور برگ تشخیص	--	۱۴,۰۱۹	۱۴,۰۱۹	۳۴,۹۶۹	--	--	۶,۰۲۹,۲۲۳	۱۴۰۲	
رسیدگی نشده	۵۳,۷۹۶	۵۳,۷۹۶	--	--	۵۳,۷۹۶	۲۱۵,۱۴۴	۶,۸۵۶,۵۳۲	۱۴۰۳	
رسیدگی نشده	--	--	--	--	--	--	۱۳,۲۹۲,۴۰۶	۱۴۰۴	
	۵۳,۷۹۶	۵۳,۷۹۶							

۳۱-۲-۱- مالیات بر درآمد شرکت تا پایان سال مالی ۱۴۰۲ قطعی و تسویه گردیده است.

۳۱-۲-۲- بنا بر بند ۳۵ از استاندارد ۳۵ حسابداری (چنانچه در مقابل زیان‌های مالیاتی استفاده نشده، وجود سود مشمول مالیات قابل استفاده در آینده محتمل نباشد، دارایی مالیات انتقالی شناسایی نمی‌شود)، لذا مالیات عملکرد شرکت برای سالهای ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ به ترتیب به مبالغ ۲۸,۳۹۹ میلیون ریال و ۱۹,۰۹۳ میلیون ریال بوده که زیان مورد تایید در شرکت شناسایی نگردیده است.

۳۱-۲-۳- بدهی مالیاتی برای عملکرد سال مالی قبل براساس سود ابرازی پس از کسر معافتهای قانونی، در حسابها شناسایی شده است و تا تاریخ تهیه این گزارش عملکرد سال مذکور توسط سازمان امور مالیاتی مورد رسیدگی قرار نگرفته است.

۳۱-۲-۴- بدهی مالیاتی برای عملکرد سال مالی مورد گزارش با توجه برخورداری از معافتهای قانونی، در حسابها شناسایی نگردیده است.

۳۱-۲-۵- جمع مبالغ پرداختنی و پرداختی یکی از شرکتهای گروه (شرکت فولاد تنبور) در پایان سال مالی مورد گزارش با اعمال جرایم، مبلغ ۳۲۹,۶۰۲ میلیون ریال کمتر از مجموع برگهای تشخیص با قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط است که مورد اعتراض قرار گرفته لذا بدهی بابت آنها در حسابها منظور نشده است.

گروه		شرکت		سود و زیان ابرازی	
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	مالیات با نرخ موثر ۲۵ درصد	
۲۷,۴۶۸,۴۶۶	۴۷,۳۵۶,۶۷۹	۶,۸۵۶,۵۳۲	۱۳,۲۹۲,۴۰۶		
۶,۸۶۷,۱۱۶	۱۱,۵۰۶,۷۲۶	۱,۷۱۴,۱۳۳	۳,۳۲۳,۱۰۲		
(۲,۰۰۰,۱۵۸)	(۳,۹۲۰,۹۴۴)	(۱,۷۰۸,۲۶۴)	(۳,۲۸۸,۷۹۸)		کسر می شود معافیت های مالیاتی:
(۵۸,۴۸۹)	(۷۶,۴۹۹)	(۵,۸۶۹)	(۳۴,۳۰۴)		معافیت سود حاصل از سرمایه گذاری
۱,۲۳۳,۹۳۰	-				معافیت سود سپرده بانکی
۶,۰۴۲,۳۹۹	۷,۵۰۹,۲۸۳				هزینه غیر قابل قبول مالیاتی
					هزینه مالیات بر درآمد

اضافه می شود اثر درآمد های فاقد معافیت مالیاتی (طبق رویه اداره مالیاتی):

۱۸,۴۸۶	.	۱۸,۴۸۶	.	سود ناشی از تسعیر دارایی های ارزی	
۸,۷۶۷	.	۸,۷۶۷	.	سود حاصل از تسهیلات اعطایی به شرکت فرعی	
۲۳,۸۹۹	.	۲۳,۸۹۹	.	سود حاصل از فروش شمش	
۲,۶۴۴	.	۲,۶۴۴	.	سایر هزینه ها و درآمدها	
۶,۰۹۶,۱۹۵	۷,۵۰۹,۲۸۳	۵۳,۷۹۶	.		

شرکت تعاونی گهر عمران سیرجان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۲- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۳			۱۴۰۴		
جمع	بلندمدت	جاری	جمع	بلندمدت	جاری
۷,۹۱۸,۲۱۳	-	۷,۹۱۸,۲۱۳	۹,۳۴۸,۹۶۸	-	۹,۳۴۸,۹۶۸
-	-	-	۲,۱۵۷,۶۱۹	-	۲,۱۵۷,۶۱۹

گروه

تسهیلات دریافتی

شرکت

تسهیلات دریافتی

۳۲-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۳۲-۱-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)			
شرکت		گروه	
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴
-	۳,۲۴۵,۶۳۳	۸,۱۷۸,۶۴۰	۱۱,۱۲۰,۳۶۸
-	-	۵۵۴,۰۶۳	-
-	۳,۲۴۵,۶۳۳	۸,۷۳۲,۷۰۳	۱۱,۱۲۰,۳۶۸
-	(۳۳۸,۰۱۴)	(۶۹۴,۴۹۰)	(۱,۰۲۱,۴۰۰)
-	(۷۵۰,۰۰۰)	(۱۲۰,۰۰۰)	(۷۵۰,۰۰۰)
۰	۲,۱۵۷,۶۱۹	۷,۹۱۸,۲۱۳	۹,۳۴۸,۹۶۸
-	-	۰	۰
۰	۲,۱۵۷,۶۱۹	۷,۹۱۸,۲۱۳	۹,۳۴۸,۹۶۸

بانک ها-ریالی

بانک ها-ارزی

سود و کارمزد سال های آتی

سپرده های مسدود شده

حصة بلند مدت

حصة جاری

۳۲-۱-۱- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)			
شرکت		گروه	
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴
-	۲,۱۵۷,۶۱۹	۷,۹۱۸,۲۱۳	۹,۳۴۸,۹۶۸

۲۳ درصد

شرکت تعاونی گهر عمران سیرجان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۲-۱-۲- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)		
شرکت	گروه	
۱۴۰۴	۱۴۰۴	سال ۱۴۰۵
۲,۱۵۷,۶۱۹	۹,۳۴۸,۹۶۸	
۲,۱۵۷,۶۱۹	۹,۳۴۸,۹۶۸	

۳۲-۱-۳- به تفکیک نوع وثیقه:

(مبالغ به میلیون ریال)		
شرکت	گروه	
۱۴۰۴	۱۴۰۴	سپرده ، سفته و چک
۲,۸۵۲,۵۰۰	۸,۶۸۱,۹۴۱	زمین و ساختمان و ماشین آلات
-	۳۱,۰۰۰	
۲,۸۵۲,۵۰۰	۸,۷۱۲,۹۴۱	

۳۲-۲- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است:

شرکت اصلی	گروه	
تسهیلات مالی	تسهیلات مالی	
۱,۲۳۹,۲۳۱	۵,۲۲۲,۵۶۹	مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
--	۹,۵۵۰,۰۰۰	دریافت های نقدی
۱۲۳,۸۸۸	۱,۱۴۰,۴۱۳	سود و کارمزد جرائم
(۱,۲۴۸,۳۵۶)	(۶,۹۰۷,۶۴۲)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۱۲۳,۸۸۸)	(۹۷۶,۲۵۲)	پرداخت های نقدی بابت سود
--	(۱۲۰,۰۰۰)	سپرده های مسدودی
۹,۱۲۵	۹,۱۲۵	آزادسازی سپرده های مسدودی
--	۷,۹۱۸,۲۱۳	مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۳۶۰,۰۰۰	دریافت های نقدی
۱۸۳,۸۹۵	۱,۶۹۲,۹۰۸	سود و کارمزد جرائم
(۱,۰۹۲,۳۸۱)	(۹,۳۰۳,۱۰۹)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۱۸۳,۸۹۵)	(۲,۱۳۴,۹۸۱)	پرداخت های نقدی بابت سود
(۷۵۰,۰۰۰)	(۶۳۰,۰۰۰)	سپرده های مسدودی
--	--	آزاد سازی سپرده های مسدودی
--	(۵۵۴,۰۶۳)	بخشودگی جرائم
۲,۱۵۷,۶۱۹	۹,۳۴۸,۹۶۸	مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

شرکت تعاونی گهر عمران سیرجان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۳- ذخایر

گروه	۱۴۰۴/۰۱/۰۱	خالص افزایش (کاهش)	۱۴۰۴	۱۴۰۳
ذخیره بیمه قراردادهای	۱۳,۴۲۰,۶۹۸	۷,۸۷۰,۳۱۴	۲۱,۲۹۱,۰۱۲	۱۳,۴۲۰,۶۹۸
٪۴ ذخیره سخت و زیان اور	۲,۷۰۴,۲۴۸	۴۵۱,۵۷۴	۳,۱۵۵,۸۲۲	۲,۷۰۴,۲۴۸
سایر ذخایر	۲۰,۰۴۷	۸,۲۱۵	۲۸,۲۶۲	۲۰,۰۴۷
	<u>۱۶,۱۴۴,۹۹۳</u>	<u>۸,۳۳۰,۱۰۳</u>	<u>۲۴,۴۷۵,۰۹۶</u>	<u>۱۶,۱۴۴,۹۹۳</u>

۳۴- بدهی ناشی از قراردادهای

(مبالغ به میلیون ریال)
گروه

۱۴۰۴	۱۴۰۳
۶,۳۶۰,۴۱۳	۴,۸۶۳,۷۲۴
—	۶۹۳,۰۰۰
۲,۳۳۴,۵۷۳	۱۵۷,۷۴۲
۳۲۳,۹۹۵	۱۴۳,۷۱۹
۷,۷۶۷	۷,۷۶۷
۲۲۶	۲۲۶
۹,۰۲۶,۹۷۴	۵,۸۶۶,۱۷۸
۰	(۱۴,۲۱۵)
<u>۹,۰۲۶,۹۷۴</u>	<u>۵,۸۵۱,۹۶۳</u>

اشخاص وابسته:

کارفرمایان گروه (عمدتاً شرکت صنعتی و معدنی گل گهر)
شرکت سرمایه گذاری توسعه گل گهر-وابسته
شرکت نظم آوران صنعت و معدن گل گهر - اشخاص وابسته (یادداشت ۲-۴۰)
شرکت صنایع فولاد کاویان گهر سیرجان- اشخاص وابسته (یادداشت ۲-۴۰)
شرکت معدنی و صنعتی گهر پوش گام- اشخاص وابسته (یادداشت ۲-۴۰)
شرکت گهر پارک- اشخاص وابسته (یادداشت ۲-۴۰)
تهاتر پیش پرداخت های خارجی در قبال حساب های پرداختی (یادداشت ۱۸ صورت های مالی)

سایر شرکت ها و اشخاص:

شرکت مروارید سبز کاریز (بابت فروش شرکت فرعی گهر همکار سنگ آهن و گندله)
شرکت فولاد غدیر نی ریز
شرکت صنعتی و معدنی چادرملو
سایر اقلام

۱۴۰۴	۱۴۰۳
—	۲,۴۲۳,۶۴۰
۱۷۶,۴۱۰	۳۳۳,۳۳۰
۱۰,۹۰۴	۱۰,۹۰۵
۵۹۱,۸۹۰	۱۰۹,۸۹۴
<u>۹,۸۰۶,۱۷۸</u>	<u>۸,۷۲۹,۷۳۲</u>

۳۵- اصلاح اشتباهات ، تغییر رویه های حسابداری و تجدید طبقه بندی

۳۵-۱- اصلاح اشتباهات

گروه	۱۴۰۴	۱۴۰۳
	۸,۳۸۴,۷۶۸	۸,۳۸۴,۷۶۸
	۱۳۱,۶۶۵	—
	<u>۸,۵۱۶,۴۳۳</u>	<u>۸,۳۸۴,۷۶۸</u>

اصلاح حسابهای دریافتی سنوات قبل

اصلاح مواد اولیه مستقیم مصرف شده در سال ۱۴۰۳- شرکت فولاد تنبور

۳۵-۲- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات ، کلیه اطلاعات مقایسه ای مربوط در صورتهای مالی اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضاً با صورت های مالی ارائه شده سال قبل مطابقت ندارد.

۳۵-۲-۱- اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی سال ۱۴۰۳- گروه

طبق صورت های مالی ۱۴۰۳/۲/۳۰	اصلاح اشتباهات - بد (یس)	طبق صورتهای مالی ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۱۰۵,۴۳۵,۶۲۲	۱۳۱,۶۶۵	۱۰۵,۵۶۷,۲۸۷
۳۰,۶۴۲,۴۳۴	(۱۳۱,۶۶۵)	۳۰,۵۱۰,۷۶۹
۶۹,۱۵۸,۲۲۸	(۸,۳۸۴,۷۶۸)	۶۰,۷۷۳,۴۶۰
(۳۱,۹۱۵,۳۴۵)	۶,۲۸۴,۵۴۲	(۲۵,۶۳۰,۸۰۳)
(۲۰,۴۳۴,۶۶۳)	۲,۱۰۰,۲۲۶	(۱۸,۳۳۴,۴۳۷)

صورت سود و زیان

بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

صورت وضعیت مالی

موجودی مواد و کالا

دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها

سود انباشته

منافع فاقد حق کنترل

۳۵-۲-۲- اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی سال ۱۴۰۲- گروه

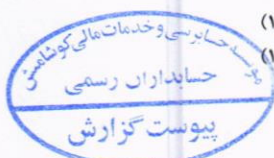
طبق صورت های مالی ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	اصلاح اشتباهات - بد (یس)	طبق صورتهای مالی ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۴۹,۶۲۵,۴۱۳	(۸,۳۸۴,۷۶۸)	۴۱,۲۴۰,۶۴۵
(۲۶,۱۴۷,۸۱۹)	۶,۲۸۴,۵۴۲	(۱۹,۸۶۳,۲۷۷)
(۱۷,۱۷۸,۴۲۷)	۲,۱۰۰,۲۲۶	(۱۵,۰۷۸,۲۰۱)

صورت وضعیت مالی

دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها

سود انباشته

منافع فاقد حق کنترل



شرکت تعاونی گهر عمران سیرجان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۶- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		(تجدید ارائه شده)	
شرکت		گروه	
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴
۶,۷۸۸,۳۵۰	۱۳,۲۷۶,۸۱۳	۱۷,۹۹۴,۸۶۰	۳۰,۵۴۴,۳۴۸
سود خالص			
تعدیلات			
هزینه مالیات بر درآمد			
۶۸,۱۸۲	۱۵,۵۹۳	۷,۲۴۲,۰۴۵	۷,۵۴۴,۷۸۶
هزینه های مالی			
۱۲۳,۸۸۸	۱۸۳,۸۹۵	۱,۱۴۰,۴۱۳	۱,۶۹۲,۹۰۸
سهم گروه از سود شرکت های وابسته			
-	.	(۵,۲۴۳,۸۱۳)	(۶,۷۲۴,۶۸۳)
سود ناشی از فروش دارائی های ثابت مشهود			
-	(۲۲,۳۹۹)	.	(۳۳,۲۲۶)
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان			
۱۱,۴۶۳	۲۲,۴۰۷	۳۷۸,۲۲۸	۴,۶۶۴,۹۱۲
استهلاك دارایی های غیر جاری			
۷,۲۴۴	۷,۷۷۸	۳,۶۵۷,۹۱۷	۴,۸۷۲,۲۸۳
سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی			
(۲۱,۸۳۴)	(۱۳۷,۲۱۵)	(۲۹۰,۹۴۶)	(۳۱۹,۳۵۹)
درآمد (هزینه) ناشی از ارزیابی سرمایه گذاری ها به ارزش بازار			
-	۴,۰۰۵	.	۴,۰۰۵
سود فروش سرمایه گذاری بلند مدت			
-	-	(۷۳,۰۵۱)	.
سود حاصل از تسهیلات اعطایی به دیگران			
(۳۵,۰۶۹)	(۱۸,۹۰۶)	-	-
سود تسعیر داراییهای ارزی غیر مرتبط با عملیات			
(۷۳,۹۰۵)	(۲۳۰,۹۱۱)	(۳۸۹,۳۷۲)	(۱,۰۳۹,۳۳۳)
۶,۸۶۸,۳۱۹	۱۳,۱۰۱,۰۶۰	۲۴,۴۱۶,۲۸۱	۴۱,۲۰۶,۶۴۱
افزایش دریافتی های عملیاتی			
(۱,۴۳۰,۱۹۹)	(۴,۵۶۷,۳۶۴)	(۱۹,۳۳۰,۰۷۹)	(۹,۳۸۱,۳۱۶)
(افزایش) کاهش موجودی مواد و کالا			
.	.	(۹,۹۸۱,۵۵۵)	(۴,۵۵۶,۳۰۰)
(افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی			
(۱۱۶)	(۱,۲۱۹)	۱,۲۹۷,۴۶۹	(۳,۷۴۳,۲۰۳)
افزایش (کاهش) پرداختی های عملیاتی			
(۲۹۲,۵۵۴)	(۱,۷۲۷,۹۶۶)	۱۱,۷۰۱,۰۰۷	۲۳,۴۶۹,۹۲۷
افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی			
-	-	۲,۴۲۹,۹۳۲	۱,۰۷۶,۴۴۶
افزایش ذخایر			
-	-	۳,۵۵۳,۰۴۹	۸,۳۳۰,۱۰۳
۵,۱۴۵,۴۵۰	۶,۸۰۴,۵۱۱	۱۴,۰۸۶,۱۰۴	۵۶,۴۰۲,۲۹۸
نقد حاصل از عملیات			

۳۷- معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی عمده طی سال به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)			
شرکت		گروه	
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴
۲۰۰,۷۰۶	۱۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۷۰۶	.
	۹,۰۱۸		.
۲۰۰,۷۰۶	۱۰۹,۰۱۸	۲۰۰,۷۰۶	.
افزایش سرمایه گذارهای بلندمدت از محل مطالبات			
افزایش سرمایه از محل مطالبات			

شرکت تعاونی گهر عمران سیرجان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۸- مدیریت سرمایه و ریسک های گروه

۳۸-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۳۹۷ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

۳۸-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		(تجدید ارائه شده)		گروه
شرکت				
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
۳,۵۹۹,۷۵۰	۴,۵۶۵,۶۵۸	۹۷,۸۴۳,۹۶۱	۱۳۸,۴۲۴,۰۷۴	جمع بدهی ها
(۱,۶۲۱,۴۲۶)	(۳,۰۸۰,۲۰۹)	(۷,۶۲۷,۸۳۸)	(۱۴,۱۷۸,۳۶۳)	موجودی نقد
۱,۹۷۸,۳۲۴	۱,۴۸۵,۴۴۹	۹۰,۲۱۶,۱۲۳	۱۲۴,۲۴۵,۷۱۱	خالص بدهی
۱۹,۰۵۵,۰۱۲	۲۸,۱۴۳,۳۹۰	۵۵,۹۱۸,۰۲۷	۷۵,۹۳۹,۹۵۳	حقوق مالکانه
۱۰	۵	۱۶۱	۱۶۴	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۸-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

مدیریت شرکت، برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و نظارت و مدیریت ریسک‌های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش‌های ریسک داخلی که آسیب پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسک‌ها تجزیه و تحلیل می‌کند ریسک‌ها را بررسی می‌کند. این ریسک‌ها شامل ریسک بازار، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می‌باشند.

شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک‌ها است. رعایت سیاست‌ها و محدودیت‌های آسیب پذیری، توسط حساب‌رسان داخلی به طور مستمر بررسی می‌شود.

۳۸-۳- ریسک بازار

فعالیت‌های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک تغییرات در نرخ‌های مبادله ارزی قرار می‌دهد. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب پذیری از ریسک ارزی، موارد زیر را بکار می‌گیرد:

آسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه گیری می‌شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تاثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ‌های ارز در طی سال را ارزیابی می‌کند. دوره زمانی طولانی تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل می‌کند و به شرکت در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک‌های بازار، کمک می‌کند.

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

شرکت تعاونی گهر عمران سیرجان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۸-۴- مدیریت ریسک ارز

گروه، معاملاتی را به ارز انجام می دهد که در نتیجه، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرد. مبالغ دفتری دارایی های پولی ارزی و بدهی های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۳۹ ارائه شده است.

۳۸-۵- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلندمدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می کند.

۳۸-۶- سایر ریسک ها

با توجه تشدید تحریم های ایالات متحده آمریکا، پیش بینی کاهش رشد اقتصادی، احتمال آسیب پذیری شرکت ها در زمینه های تداوم فعالیت، ریسک بازار، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی وجود خواهد داشت. در این راستا شرکت به صورت منظم در حال پایش کسب و کارهای مرتبط با فعالیت شرکت می باشد. لازم به ذکر است که به نظر هیئت مدیره در حد اطلاعات موجود، در آینده قابل پیش بینی (حداقل ۱۲ ماه پس از تاریخ صورت های مالی) تاثیری بر وضعیت مالی، عملکرد مالی و جریان های نقدی شرکت نخواهد داشت.

۳۸-۷- مدیریت ریسک ژئوپولیتیک (تنش های منطقه ای و جنگ)

با توجه به شرایط منطقه و احتمال تشدید درگیری های نظامی، فعالیت های شرکت ممکن است تحت تاثیر عواملی از جمله اختلال در تامین مواد اولیه و قطعات، افزایش هزینه های حمل و نقل و بیمه، نوسانات نرخ ارز، اختلال در زنجیره تامین، افزایش هزینه های تولید و کاهش تقاضای بازار قرار گیرد. مدیریت شرکت به صورت مستمر آثار احتمالی این ریسک را پایش می کند. در تاریخ تهیه صورت های مالی با وجود عدم امکان برآورد دقیق آثار مالی ناشی از این شرایط، شواهد کافی برای نقض فرض تداوم فعالیت وجود نداشته و عمده درآمد شرکت مربوط به بازار های داخلی می باشد، لذا شرکت فاقد ریسک با اهمیت ناشی از جنگ می باشد.

۳۹- وضعیت ارزی

یادداشت	یورو	دلار	لیر	یوان	گروه
۲۱	۱,۲۹۲,۱۶۰	۴۰,۹۴۹	۶۰۰	۲,۹۰۰	موجودی نقد
	۱,۲۹۲,۱۶۰	۴۰,۹۴۹	۶۰۰	۲,۹۰۰	جمع دارایی های پولی ارزی
	۰	(۸,۸۹۹,۷۲۵)	-	-	جمع بدهی های پولی ارزی
	۱,۲۹۲,۱۶۰	(۸,۸۵۸,۷۷۶)	۶۰۰	۲,۹۰۰	خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
	۲,۰۲۷,۰۹۲	(۱۳,۹۱۵,۳۱۲)	۱۹	۵۷۴	معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی (میلیون ریال) در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
	(۹۴۵,۲۴۹)	۳۸,۶۴۹	۶۰۰	-	خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	۲۰۷,۶۲۵	۲۷,۷۲۵	۱۱	-	معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ (میلیون ریال)

یادداشت	یورو	شرکت
۲۱	۳۰۰,۰۰۰	موجودی نقد
	۳۰۰,۰۰۰	جمع دارایی های پولی ارزی
	۳۰۰,۰۰۰	خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
	۴۷۰,۶۲۹	معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی (میلیون ریال) در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
	۲۵۰,۰۰۰	خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	۱۹۱,۲۱۷	معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ (میلیون ریال)

۳۹-۱- در تاریخ تهیه این گزارش، گروه فاقد تعهدات ارزی ایفا نشده سررسید شده می باشد. لازم به ذکر است که تعهدات ارزی گروه مربوط به شرکت فرعی گهر روش و به مبلغ ۵۷۸.۱۸۳ یورو بوده که مبلغ ۲۱۸.۴۰۸ یور از تعهدات مذکور ایفا شده و مبلغ ۳۵۹.۷۷۵ یورو از تعهدات مذکور ایفا نشده به سررسید مردادماه ۱۴۰۵ می باشد.

شرکت تعاونی مهر عمران سیرجان
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴-۰-۱- معاملات با اشخاص وابسته

۴-۰-۱-۱- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

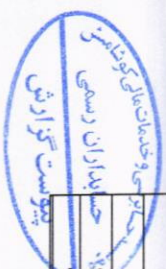
شرح	نام شخصی وابسته	نوع وابستگی	فروش کالا و خدمات	خرید کالا و خدمات	پرداخت هزینه به ذی‌نسبتان	فروش دارایی ثابت	تأمین مالی از ذی‌نسبتان	تضمین اعتباری	امتداد فروش کالا
شرکت های وابسته	شرکت نظم آوران صنعت و معدن گل گهر	سرمایه‌پذیر / عضو جیت مدیره مشترک	۷,۷۶۹,۰۹۹	۷۷۸,۶۸۷	*	*	*	*	*
	شرکت صنایع فولاد کاربان گل گهر سیرجان	سرمایه‌پذیر / عضو جیت مدیره مشترک	۶,۱۹۵,۱۲۱	*	*	*	*	*	*
	جهان صنعت پونا سیر	سرمایه‌پذیر / عضو جیت مدیره مشترک	۱۲۰,۶۵۱	*	*	*	*	*	*
	جمع		۱۴,۰۶۴,۸۷۱	۷۷۸,۶۸۷	*	*	*	*	*
	شرکت توسعه آهن و فولاد گل گهر	مدگروه	*	۵,۲۳۵,۴۶۰	*	*	*	*	*
سایر اشخاص وابسته	شرکت مدنی و صنعتی گل گهر	مدگروه	۱۸۰,۱۲۲,۲۷۷	۷۸۰,۰۴۶,۵۵۳	*	*	*	*	*
	پارو صنعت پیترو توسعه	مدگروه	*	۲,۷۸۲,۲۱۲	*	*	*	*	*
	شرکت سرمایه گذاری و توسعه گل گهر	مدگروه	۱۱,۵۵۸,۳۲۷	*	*	*	*	*	*
	جمع		۱۹۲,۰۸۵,۱۲۴	۳۷۲,۰۶۴,۲۷	*	*	*	*	*
	جمع		۲۰۰,۱۵۲,۵۲۳	۳۸۰,۸۱,۱۲۴	*	*	*	*	۲۴۴,۰۰۰

۴-۰-۱-۲- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکی بر معاملات حقیقی نظارت با امضای ذی‌صلاح است.

۴-۰-۲- ملاتره حساب های مالی اشخاص وابسته گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخصی وابسته	نوع وابستگی	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	پیش دریافت ها	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها	استاد پرداختی	طلب	خالص	۱۴۰۳ خالص	۱۴۰۴ خالص
شرکت های وابسته	شرکت عمران روش صنعت	سرمایه‌پذیر / عضو جیت مدیره مشترک	-	-	۳۲۲,۵۲۶	-	-	-	۱۵,۲۰۰	-
	نظم آوران صنعت و معدن گل گهر	سرمایه‌پذیر / عضو جیت مدیره مشترک	-	-	-	-	-	-	۹۲۹,۶۶۹	-
	جهان صنعت پونا سیر	سرمایه‌پذیر / عضو جیت مدیره مشترک	-	-	-	-	-	-	۱۶,۰۲۶	-
	گل گهر سیرجان	سرمایه‌پذیر / عضو جیت مدیره مشترک	۱۱۷,۹۵۸	-	۱,۱۰۰,۵۵۹	-	-	-	۹۲۹,۱۱۱	-
	شرکت صنایع فولاد کاربان گل گهر سیرجان	سرمایه‌پذیر / عضو جیت مدیره مشترک	-	۳۲۲,۹۵۵	۶۸,۷۲۹	-	-	-	۳۲۲,۹۵۵	-
سایر اشخاص وابسته	جمع		۱۱۷,۹۵۸	۲,۶۵۵,۵۱۸	۱,۵۵۲,۷۱۴	-	-	-	۴,۰۹۴,۸۷۴	-
	شرکت آرمان گل گهر سیرجان	مدگروه	-	-	-	-	-	-	۱۵,۵۱۶	-
	شرکت گل گهر بارک	مدگروه	-	۲۲۶	۲۲۵,۲۲۳	-	-	-	۳,۸۸۸	-
	شرکت حمل و نقل ترخیص گل گهر سیرجان	مدگروه	-	-	-	-	-	-	۳۰۷,۸۸۵	-
	شرکت سرمایه گذاری و توسعه گل گهر	مدگروه	۵۵۲,۳۰۰	-	-	۱,۰۰۱,۵۱۱	-	-	۵۷۸,۰۹۱	-
سایر اشخاص وابسته	شرکت توسعه آهن و فولاد گل گهر	مدگروه	-	-	-	-	-	-	۵۵,۰۷۱	-
	شرکت صنعت جهان فولاد سیرجان	مدگروه	-	-	-	-	-	-	۵۰۱,۱۳۳	-
	شرکت مدنی و صنعتی گل گهر پیش گام	مدگروه	-	۷,۷۶۷	-	-	-	-	۵۵,۸۵۵	-
	جهان سیر	مدگروه	-	-	۸۲,۹۱۰	-	-	-	۲۱,۶۴۶	-
	شرکت گل گهر بارک	مدگروه	-	-	-	-	-	-	۹,۸۷۸	-
سایر اشخاص وابسته	شرکت مدنی و صنعتی گل گهر	مدگروه	۸,۵۸۸,۳۵۰	۶,۴۲۰,۶۱۳	۲,۰۶۱,۷۱۵	-	-	-	۲۵,۳۲۱,۳۷۵	-
	شرکت کار سیمین	مدگروه	-	-	-	-	-	-	-	-
	پارو صنعت پیترو توسعه	مدگروه	-	-	۲,۱۲۶,۰۴۶	-	-	-	۲,۱۲۶,۰۴۶	-
	توسعه فولادی صنایع و معدن مامان سیرجان	مدگروه	-	-	-	-	-	-	۴۶,۲۲۱	-
	تعاونی سکن گل گهر روش اربع	مدگروه	-	-	-	-	-	-	۱۶۲,۷۱۲	-
سایر اشخاص وابسته	تعاونی سکن گل گهر مکار	مدگروه	-	-	-	-	-	-	۱,۸۳۳	-
	گل گهر بارک	مدگروه	-	-	-	-	-	-	-	-
	جمع		۹,۲۴۱,۹۸۰	۶,۳۸۴,۰۰۰	۳۷۲,۷۲۲	-	-	-	۳۷۲,۷۲۲	-
	جمع		۹,۲۴۱,۹۸۰	۶,۳۸۴,۰۰۰	۳۷۲,۷۲۲	-	-	-	۳۷۲,۷۲۲	-
	جمع		۹,۲۴۱,۹۸۰	۶,۳۸۴,۰۰۰	۳۷۲,۷۲۲	-	-	-	۳۷۲,۷۲۲	-



شرکت تانولی گهر عمران سیرجان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴-۳- معاملات شرکت اصلی با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش :

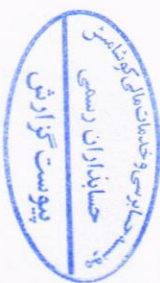
(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	فروش خدمات (اجاره)	درآمد تأمین مالی	پرداخت هزینه به زیات	تأمین مالی از شرکتها	تفصیل اطلاعاتی
شرکت های فرعی	شرکت گهر همکار	سرمایه پذیر / عضو هیئت مدیره مشترک	۲,۳۵۰	-	۱۸۸	-	-
	شرکت گهر روش	سرمایه پذیر / عضو هیئت مدیره مشترک	-	-	-	۵۰,۶۸۵	-
	شرکت گهر تانیر	سرمایه پذیر	۴,۰۰۰	-	-	-	-
		جمع	۶,۳۵۰	-	۱۸۸	۵۰,۶۸۵	-
شرکت وابسته	شرکت صنایع فولاد کاردان گهر سیرجان	سرمایه پذیر	۵,۶۸۰	-	-	-	-
		جمع	۵,۶۸۰	-	-	-	-
		جمع	۱۱,۰۳۰	-	۱۸۸	۵۰,۶۸۵	-
		جمع	۱۱,۰۳۰	-	۱۸۸	۵۰,۶۸۵	-

۴-۴- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته شرکت اصلی :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	در یافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	پرداختنی تجاری و سایر پرداختنی ها	۱۴۰۴		۱۴۰۳	
					طلب	خالص	طلب	خالص
شرکت های فرعی	شرکت گهر روش سیرجان	سرمایه پذیر / عضو هیئت مدیره مشترک	۵,۷۵۰,۹۰۳	-	-	-	-	-
	شرکت گهر همکار	سرمایه پذیر / عضو هیئت مدیره مشترک	۴,۳۵۸,۸۳۶	-	-	-	-	-
	شرکت گهر تانیر	سرمایه پذیر	۲۱,۵۱۰	-	-	-	-	-
	شرکت فولاد تیزور	سرمایه پذیر	۳۶	-	-	-	-	-
شرکت های وابسته	شرکت عمران روش صنعت	سرمایه پذیر	۱۰,۳۳۱,۳۸۵	-	-	-	-	-
	نظم آوران صنعت و معدن گل گهر	سرمایه پذیر	۱۵,۲۰۰	-	-	-	-	-
	شرکت صنایع فولاد کاردان گهر سیرجان	سرمایه پذیر	۱۱,۲۴۰	-	-	-	-	-
		جمع	۳۶,۴۴۰	۳۳۲,۰۹۸	۱۱,۲۴۰	۳۳۲,۰۹۸	۱۵,۴۰۴	۹۱۳,۹۱۰
سایر اشخاص وابسته	سرمایه گذاری و توسعه گل گهر	مستغره	۵۵۱,۵۱۲	۱,۰۹۱,۵۹۱	-	۵۴۰,۰۶۹	-	۷۳۰,۰۶۹
	شرکت پالیز پترو صنعت توسعه	مستغره	-	۱,۲۰۷	-	۱,۲۰۷	-	۱,۲۱۵
	شرکت مجتمع جهان فولاد سیرجان	مستغره	۱۱,۷۰۰	-	-	-	-	-
	شرکت معدنی و صنعتی گل گهر	مستغره	۲۹,۰۱۹	-	-	-	-	۳۰,۷۹۶
		جمع	۵۹۲,۲۵۱	۱,۰۹۲,۹۸۸	۴۰,۲۳۹	۵۴۱,۲۷۶	۵۰۱,۱۶۳	۷۷۲,۰۸۰
		جمع	۱۰,۸۴۹,۹۷۹	۱,۳۳۴,۸۹۶	۱۰,۳۹۸,۴۵۴	۷۷۲,۳۷۴	۶,۵۳۵,۶۳۰	۱,۸۳۳,۱۷۵



شرکت تعاونی گهر عمران سیرجان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴۱- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۴۱-۱- تعهدات سرمایه‌ای گروه و شرکت اصلی در تاریخ صورت وضعیت مالی محدود به دارایی‌های در جریان تکمیل به شرح یادداشت توضیحی ۹-۱۳ صورت‌های مالی می‌باشد.

۴۱-۲- در تاریخ صورت وضعیت مالی گروه و شرکت اصلی فاقد بدهی احتمالی موضوع ماده ۲۲۵ اصلاحیه قانون تجارت می‌باشند.

۴۱-۳- سایر بدهی‌های احتمالی در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		شرکت
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۷۷۷	۷۷۷	۵۳,۸۶۰,۹۳۴	۷۴,۷۵۲,۲۵۰	شرکت معدنی و صنعتی گل گهر
۲,۸۵۲,۵۰۰	۴,۵۵۲,۵۰۰	۲۸,۴۱۸,۸۷۸	۲۸,۲۹۳,۲۴۱	اسناد تضمینی نزد بانک‌ها
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۹,۲۱۸,۲۲۲	۱۲,۱۰۹,۳۱۲	شرکت صنایع فولاد کاویان گهر
.	.	۹۸۸,۸۴۵	۱,۰۲۵,۲۴۸	شرکت توسعه فرآوری صنایع و معادن ماهان سیرجان
.	.	۶۵۶,۷۸۳	۶۵۶,۷۸۳	شرکت نظم آوران صنعت و معدن گل گهر
.	.	۳۸۷,۶۳۷	۳۸۷,۶۳۷	شرکت پاریز پیشرو صنعت توسعه
.	.	۲۶۰,۰۰۰	۷۷۰,۰۰۰	شرکت سروش دیزل مهنا
.	.	۱۸۷,۴۹۱	۳۷,۴۹۰	شرکت جهان فولاد سیرجان
.	.	۱۳۰,۸۰۰	۱۳۰,۸۰۰	شرکت دل‌تار راه ماشین
.	.	۱۱۱,۲۲۴	۱۱۱,۲۲۴	شرکت جهاد نصر سیرجان
.	.	۹۶,۴۱۳	.	سازمان امور مالیاتی
۱,۳۳۰,۰۰۰	۱,۳۳۰,۰۰۰	.	۱,۳۳۰,۰۰۰	شرکت گهرروش
۴۴۶,۰۰۰	۷۴۶,۰۰۰	.	۷۴۶,۰۰۰	شرکت گهر همکار
۲۴۶,۰۰۰	۲۴۶,۰۰۰	.	۲۴۶,۰۰۰	شرکت گهر تایر
۲۴۹	۲۵۰	۷,۸۱۴,۵۷۱	۱۰,۸۹۳,۷۶۳	سایر
۴,۸۷۶,۴۷۶	۶,۸۷۶,۴۷۷	۱۰۲,۱۳۱,۷۹۸	۱۳۱,۴۸۹,۷۴۸	

۴۱-۴- وضعیت بدهی حسابرسی بیمه ای تامین اجتماعی گروه:

۴۱-۴-۱- حسابرسی بیمه ای تامین اجتماعی شرکت اصلی تا پایان سال ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده است و برای سال‌های بعد از ۱۴۰۱ اعلامیه ای تاکنون دریافت نشده است

۴۱-۴-۲- شرکت فرعی گهر همکار از حیث بدهی حسابرسی بیمه تامین اجتماعی با توجه به پیمانکاری بودن این شرکت و اخذ مفاسد حساب در رابطه با قراردادهای پیمانکاری پس از رسیدگی و تعیین تکلیف توسط مقامات ذیربط مشخص خواهد شد.

۴۱-۴-۳- شرکت‌های فرعی گهر خدمات و گهر تایر تاکنون بابت بیمه ای تامین اجتماعی مورد رسیدگی قرار نگرفته‌اند.

۴۱-۴-۴- شرکت فرعی فولاد تنبور بابت تامین اجتماعی تا سال ۱۴۰۰ رسیدگی و تسویه شده است. سال‌های ۱۴۰۱ الی ۱۴۰۳ رسیدگی نشده است.

۴۱-۴-۵- شرکت فرعی گهر روش بابت تامین اجتماعی تا سال ۱۳۹۹ رسیدگی و تسویه شده است. همچنین قرارداد‌های سال‌های ۱۴۰۰ به بعد به نوبت در حال رسیدگی و تسویه می‌باشد.

۴۱-۴-۶- بدهی‌های احتمالی از بابت بدهی بیمه تامین اجتماعی سنوات رسیدگی نشده، شرکت‌های گروه پس از رسیدگی توسط مراجع قانونی ذیربط مشخص خواهد شد. به اعتقاد هیات مدیره بدهی قابل ملاحظه ای از بابت موارد مذکور متصور نمی‌باشد.

۴۱-۵- وضعیت مالیات ارزش افزوده گروه:

۴۱-۵-۱- مالیات و عوارض بر ارزش افزوده شرکت اصلی تا پایان سال ۱۴۰۲ به استثنای سال ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده است و برای سال‌های ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴ رسیدگی نشده است.

۴۱-۵-۲- شرکت فرعی گهر همکار، تا پایان سال ۱۴۰۳ به استثنای سال ۱۳۹۹ رسیدگی و تسویه شده است. ضمن آنکه از بابت سال ۱۳۹۹ تاکنون اعلامیه از سوی سازمان امور مالیاتی دریافت نشده است.

۴۱-۵-۳- شرکت فرعی گهر خدمات تاکنون بابت ارزش افزوده مورد رسیدگی مقامات مالیاتی قرار نگرفته‌اند.

۴۱-۵-۴- شرکت فرعی گهر تایر تا پایان سال ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده است.

۴۱-۵-۵- شرکت فرعی فولاد تنبور تا پایان سال ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده است و بابت سال‌های بعد مورد رسیدگی قرار نگرفته است.

۴۱-۵-۶- بدهی‌های احتمالی از بابت مالیات ارزش افزوده سنوات رسیدگی نشده، شرکت‌های گروه پس از رسیدگی توسط مراجع ذیصلاح مشخص خواهد شد. به اعتقاد هیات مدیره بدهی قابل ملاحظه ای از بابت موارد مذکور متصور نمی‌باشد.

شرکت تعاونی گهر عمران سیرجان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴۱-۶- وضعیت مالیات حقوق گروه:

- ۴۱-۶-۱- مالیات حقوق شرکت اصلی تا پایان سال ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده است.
- ۴۱-۶-۲- دفاتر شرکت فرعی گهر همکار، تا پایان سال ۱۴۰۲ رسیدگی و تسویه شده است و سالهای ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴ تاکنون مورد رسیدگی قرار نگرفته است.
- ۴۱-۶-۳- شرکت فرعی گهر تاپیر پایان سال ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده است و سال ۱۴۰۳ در جریان رسیدگی می باشد.
- ۴۱-۶-۴- شرکت فرعی فولاد تنبور از بابت بدهی مالیات حقوق تا پایان سال ۱۳۹۷ قطعی و تسویه شده است و سال های ۱۳۹۸ الی ۱۴۰۱ رسیدگی شده است که بابت سال های مذکور مبلغ ۷۵.۲۴۱ میلیون ریال (شامل مبلغ ۲۰.۸۰۱ میلیون ریال جرائم) برگ مطالبه صادر شده است که مبلغ ۲۸.۵۳۲ میلیون ریال آن پرداخت شده است و سال ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ برگ مطالبه ای صادر نشده است.
- ۴۱-۶-۵- شرکت فرعی گهر خدمات از بابت بدهی مالیات حقوق تا پایان سال ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده است و سال های ۱۴۰۲ الی ۱۴۰۴ اعلامیه واصل نشده است.
- ۴۱-۶-۶- بدهی های احتمالی از بابت مالیات حقوق سنوات رسیدگی نشده، شرکت های گروه پس از رسیدگی توسط مراجع ذیصلاح مشخص خواهد شد. به اعتقاد هیات مدیره بدهی قابل ملاحظه ای از بابت موارد مذکور متصور نمی باشد.

۴۱-۷- وضعیت مالیات ۱۶۹ مکرر گروه:

- ۴۱-۷-۱- شرکت اصلی از حیث مالیات ماده ۱۶۹ مکرر تا پایان سال ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده است.
- ۴۱-۷-۲- دفاتر شرکت فرعی گهر همکار از بابت جرائم موضوع ماده ۱۶۹ تا سال ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده است ضمناً سالهای ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴ تاکنون مورد رسیدگی قرار نگرفته است.
- ۴۱-۷-۳- شرکت فرعی گهر تاپایان سال ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده است و سال ۱۴۰۳ در جریان رسیدگی می باشد.
- ۴۱-۷-۴- شرکت فرعی فولاد تنبور در خصوص جرائم ماده ۱۶۹ مکرر تا پایان سال ۱۴۰۰ قطعی و تسویه شده است.
- ۴۱-۷-۵- شرکت فرعی گهر خدمات در خصوص جرائم ماده ۱۶۹ مکرر تا پایان سال ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده است. سالهای ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴ تاکنون اعلامیه دریافت نگرفته است.

۴۲- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورتهای مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی نبوده، اتفاق نیافتاده است.

۴۳- سود سهام پیشنهادی

- ۴۳-۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود مبلغ ۱.۳۲۷.۶۸۱ میلیون ریال است.