

شرکت بازرگانی صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی خاص)  
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی  
به همراه صورت های مالی و یادداشت های توضیحی  
برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۹

تاریخ: ۱۴۰۰/۰۱/۰۷

شماره: ۰۰۳-۱۴۰۰

## گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت بازرگانی صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی خاص)

## گزارش نسبت به صورت های مالی

### مقدمه

۱- صورت های مالی شرکت بازرگانی صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی خاص) - ("شرکت") شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۹ و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۳۷ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

### مسئولیت هیأت مدیره در قبال صورت های مالی

۲- مسئولیت تهیه صورت های مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیأت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی مربوط به تهیه صورت های مالی است به گونه ای که این صورت ها، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

### مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورت های مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورت های مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روش هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشاء شده در صورت های مالی است. انتخاب روش های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت های مالی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیأت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت های مالی است.



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی-ادامه  
شرکت بازرگانی صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی خاص)

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر مشروط نسبت به صورت های مالی، کافی و مناسب است.

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

مبانی اظهارنظر مشروط

۴- سایر حساب های دریافتی به شرح یادداشت توضیحی ۳-۱-۱۷ صورت های مالی پیوست شامل مبلغ ۱۶,۰۰۸ میلیون ریال طلب از آقای محمد شهباز علیزاده (مدیر بازرگانی خارجی سابق شرکت) می باشد که طلب مذکور بابت پرداخت های انجام شده توسط تنخواه گردان نزد نامبرده طی سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۸ و نیز سال مالی مورد گزارش است. ماهیت طلب مذکور بابت هزینه های خدمات بندری و سایر هزینه های سفارشات خارجی پرداختی توسط نامبرده می باشد که به صورت مضاعف در حساب ها به عنوان هزینه منظور شده است.

در ارتباط با وصول طلب فوق شرکت علیه نامبرده و همچنین مدیر عامل و مدیر مالی سابق شرکت به جرم سند سازی و کلاهبرداری اقامه دعوی کیفری نموده که پرونده در حال حاضر نزد بازپرسی دادسرای ویژه جرایم اقتصادی در جریان رسیدگی می باشد.

با عنایت به مراتب فوق، حصول اطمینان نسبت به قابلیت وصول طلب فوق برای این مؤسسه میسر نبوده و موکول به نتیجه اقدامات حقوقی شرکت است.

۵- مانده سرفصل سایر حساب های دریافتی به شرح یادداشت توضیحی ۲-۱-۱۷ صورت های مالی پیوست در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل مبلغ ۹۲,۵۶۳ میلیون ریال طلب از آقای متین اعجاز محمد انجم (صرافی HBX) می باشد که بابت پرداخت مبلغ ۱,۳۶۰,۰۰۰ درهم امارات در سال مالی مورد گزارش به نامبرده است.

در ارتباط با پرداخت ارزی مذکور مدارک مثبتی ای در خصوص ماهیت آن به این مؤسسه ارائه نشده است. مضافاً مدارک موجود حاکی از آن است که شرکت به منظور وصول طلب فوق در صدد اقامه دعوی کیفری بر علیه مدیر عامل سابق شرکت می باشد.

همچنین طی سال مالی مورد گزارش طلب ارزی فوق با نرخ ارز سنای اسکناس (هر درهم امارات معادل ۶۸,۰۶۱ ریال) تسعیر و مبلغ ۴۵,۹۸۳ میلیون ریال سود تسعیر شناسایی شده است.

با عنایت به مراتب فوق و در غیاب اسناد و مدارک مثبتی لازم، اظهارنظر نسبت به ماهیت و صحت پرداخت ارزی فوق، قابلیت وصول آن و نیز صحت شناسایی سود تسعیر ارز به مبلغ فوق، برای این مؤسسه میسر نبوده است.





۶- سرفصل دریافتی های تجاری شامل جمعاً مبلغ ۱۵،۵۳۳ میلیون ریال طلب از شرکت صبا فولاد خلیج فارس (سهامی خاص) می باشد. صورت تطبیق حساب های فیما بین شرکت و شرکت مذکور به تاریخ ۱۳۹۹/۰۹/۳۰ حاکی از مبلغ ۱۶،۷۴۲ میلیون ریال مغایرت نامساعد حساب های فی مابین شامل مبلغ ۱۵،۰۰۰ میلیون ریال هزینه حق توقف کشتی و مبلغ ۱،۷۴۲ میلیون ریال کارمزد حواله های ارزی و تمدید ضمانت نامه بانکی می باشد که عمدتاً در سال مالی قبل توسط شرکت به بدهکار حساب شرکت مذکور منظور شده لیکن این هزینه ها تاکنون مورد قبول آن شرکت قرار نگرفته است.

با عنایت به مراتب فوق اظهار نظر نسبت به آثار تعدیلات احتمالی ناشی از رفع مغایرت حساب مذکور بر صورت های مالی پیوست، در حال حاضر برای این مؤسسه میسر نمی باشد.

۷- همانطوریکه در یادداشت توضیحی ۲-۵ صورت های مالی پیوست منعکس گردیده، طی سال مالی مورد گزارش عملیات بازرگانی شرکت در خصوص خرید و فروش مقدار حدوداً ۷ هزار تن مقوا منجر به مبلغ ۸۲،۲۳۶ میلیون ریال زیان ناخالص شده است.

با توجه به افزایش شدید نرخ ارز در سال مالی مورد گزارش و اینکه مقوای فروش رفته عمدتاً (۶۳ درصد) در سال مالی قبل با نرخ های ارز به مراتب کمتر از نرخ های ارز سال مالی مورد گزارش خریداری و وارد شده اند، دلایل ایجاد زیان ناشی از فروش مقوا به مبلغ فوق برای این مؤسسه مشخص نمی باشد.

در غیاب اسناد و مدارک و شواهد کافی در خصوص دلایل زیان فوق، اظهار نظر نسبت به صحت آن برای این مؤسسه میسر نبوده است.

۸- همانطوریکه در یادداشت های توضیحی ۱-۲۵ و ۴-۳۵ صورت های مالی پیوست منعکس گردیده، سرفصل حساب های پرداختی تجاری شامل جمعاً مبلغ ۷۳۹،۴۲۷ میلیون ریال بدهی های ارزی به شرکت های خارجی فوراً روز اینترنتشال و آریج گلوبال تریدینگ بابت علی الحساب های دریافتی مربوط به قراردادهای فروش جمعاً مقدار ۵۲ هزار تن هات بریکت بوده که تاکنون کالای مذکور تحویل نشده است.

طبق مکاتبات موجود، شرکت های مذکور مکرراً درخواست استرداد مبلغ ارزی پرداختی و ادعای ضرر و زیان از شرکت نموده اند. لیکن با توجه به شرایط بازار فروش هات بریکت و افزایش شدید قیمت های فروش، مدیریت شرکت قصد ایفای تعهدات فروش فوق را ندارد. بر این اساس شرکت علی الحساب های ارزی دریافتی از شرکت های فوق الذکر را تحت سرفصل حساب سایر حساب های پرداختنی طبقه بندی و با نرخ ارز آزاد سنای اسکناس در تاریخ صورت وضعیت مالی تسعیر و از این بابت جمعاً مبلغ ۴۲۸،۰۳۷ میلیون ریال زیان تسعیر ارز در حساب ها شناسایی نموده است.

با عنایت به مراتب فوق، اظهار نظر نسبت به آثار هر گونه تعدیلات احتمالی ناشی از توافق نهایی با شرکت های مذکور جهت رفع تعهدات فروش فوق الذکر بر صورت های مالی پیوست، در حال حاضر برای این مؤسسه میسر نمی باشد.





گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی - ادامه  
شرکت بازرگانی صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی خاص)

نتیجه گیری مشروط

۹- به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای ۴ الی ۸، صورت های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت بازرگانی صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی خاص) در تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۹ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

سایر بندهای توضیحی

۱۰- اقلام مقایسه ای مندرج در صورت های مالی پیوست مربوط به دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱ و سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰ توسط مؤسسه حسابرسی دیگری مورد بررسی اجمالی و حسابرسی قرار گرفته است که در گزارش های صادره نسبت به آنها به ترتیب نتیجه گیری مقبول و اظهارنظر مقبول ارائه شده است.

۱۱- گزارش حسابرسی و بازرس قانونی اولیه این مؤسسه به شماره ۱۷۵-۹۹ مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۰۳ نسبت به صورت های مالی سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۹ مصوب هیأت مدیره شرکت به تاریخ ۱۳۹۹/۱۱/۲۱ صادر شده است. لیکن متعاقباً پس از تکلیف مجمع عمومی عادی سالیانه صاحبان سهام مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۲۶ مبنی بر اصلاح صورت های مالی، این گزارش نسبت به صورت های مالی اصلاح شده، صادر شده است.

تأکید بر مطالب خاص

۱۲- همانطوریکه در یادداشت های توضیحی ۱-۳۰ صورت های مالی پیوست منعکس گردیده، طی سال مالی مورد گزارش براساس مصوبه مورخ ۱۳۹۹/۰۷/۱۵ هیأت مدیره و صورتجلسه امضاء شده با خریداران هات بریکت به تاریخ ۱۳۹۹/۰۷/۰۲، جمعاً مبلغ ۹۸،۲۸۰ میلیون ریال (معادل ۳۶۰،۰۰۰ دلار آمریکا) بابت هزینه دموراژ و خسارت کنسل شدن کشتی ناشی از عدم تحویل محموله های هات بریکت توسط شرکت به خریداران پرداخت شده است. با توجه به اینکه زیان فوق در سال مالی قبل محقق گردیده لذا در صورت های مالی پیوست تحت سرفصل تعدیلات سنواتی منظور شده است.

۱۳- طی سال های مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ شرکت جمعاً حدود مبلغ ۶۳/۸ میلیون دلار فروش صادراتی داشته که طبق قوانین و مقررات ارزی حاکم ملزم به رفع تعهد ارزی بوده است. طبق اظهار مدیریت شرکت و همانطوریکه در یادداشت توضیحی ۳-۳۵ صورت های مالی پیوست منعکس گردیده، استعلام بعمل آمده از سازمان امور مالیاتی حاکی از رفع تعهد ارزی فروش صادراتی شرکت جهت سال های فوق به میزان ۱۰۰ درصد و به منظور اعطای معافیت مالیاتی ناشی از صادرات می باشد. معهداً طبق مقررات، رفع تعهدات ارزی از این بابت موکول به تأیید بانک مرکزی می باشد.





۱۴- همانطوریکه در یادداشت توضیحی ۱-۱-۱۷ صورت های مالی پیوست منعکس گردیده، مانده طلب از سازمان امور مالیاتی بابت اعتبار مالیات و عوارض بر ارزش افزوده شرکت جهت فصل بهار ۱۳۹۷ و سال های مالی ۱۳۹۸ و مورد گزارش جمعاً مبلغ ۴۸۴،۷۹۸ میلیون ریال می باشد. در این ارتباط طبق برگ های قطعی صادره توسط مقامات مالیاتی جهت فصول بهار و زمستان سال ۱۳۹۷ و نیز فصل بهار ۱۳۹۸، از مبلغ ۳۱۴،۱۰۲ میلیون ریال اعتبار ابرازی شرکت، مبلغ ۳۰۹،۴۲۲ میلیون ریال مورد پذیرش مقامات مالیاتی قرار گرفته و شرکت نسبت به آن درخواست استرداد نموده که مبلغ ۵۱،۵۴۹ میلیون ریال آن تاریخ تنظیم این گزارش به شرکت مسترد شده است.

همچنین در این خصوص دفاتر شرکت جهت پذیرش باقیمانده طلب شرکت به مبلغ ۱۷۰،۶۹۶ میلیون ریال بابت اعتبار مالیات و عوارض بر ارزش افزوده فصل تابستان ۱۳۹۸ لغایت پایان سال مالی مورد گزارش تاکنون مورد رسیدگی مقامات مالیاتی قرار نگرفته است. از اینرو استرداد باقیمانده اعتبار به مبلغ ۱۷۰،۶۹۶ میلیون ریال منوط به رسیدگی و پذیرش آن توسط مقامات مالیاتی می باشد.

نتیجه گیری این مؤسسه بر اثر مفاد بندهای ۱۲ الی ۱۴ فوق تعدیل نشده است.

#### گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

#### گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی و وظایف بازرس قانونی

۱۵- موارد عدم رعایت مفاد قانون تجارت و اساسنامه در مورد سایر وظایف بازرس قانونی به قرار ذیل است:

۱۵-۱- عدم پرداخت سود سهام حداکثر ظرف مدت ۸ ماه بعد از تاریخ تصویب سود توسط مجمع عمومی عادی صاحبان سهام،

۱۵-۲- اقدامات انجام شده توسط هیأت مدیره در خصوص تکالیف مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۳۹۹/۰۱/۳۱ به شرح زیر به طور کامل به نتیجه نهایی منتج نشده است:

الف- برنامه ریزی و انجام اقدامات لازم جهت افزایش سودآوری شرکت،

ب- انجام راهکارهای لازم جهت تأمین نقدینگی مورد نیاز جهت پرداخت مطالبات شرکت سرمایه گذاری صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی عام)- شرکت مادر.

۱۶- طی سال مالی مورد گزارش براساس قراردادهای منعقد شده جمعاً مبلغ ۱،۱۹۲ میلیون ریال حق المشاوره به ۷ نفر مشاور در زمینه های بازرگانی، بازاریابی، توسعه بازار و خدمات حقوقی توسط شرکت پرداخت شده که با توجه به کاهش شدید عملیات بازرگانی شرکت در سال مالی مورد گزارش، دلایل انجام هزینه های حق المشاوره به مبلغ فوق و نتایج حاصل از خدمات آنها، برای این مؤسسه مشخص نگردیده است.

۱۷- زیان انباشته شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی به مبلغ ۳۵۶،۱۵۰ میلیون ریال، حدوداً ۳/۵ برابر سرمایه پرداخت شده شرکت می باشد. لذا شرکت مشمول مفاد ماده ۱۴۱ قانون تجارت بوده و طبق مفاد ماده یاد شده ضروری است هیأت مدیره شرکت مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام را دعوت تا در مورد انحلال یا بقای آن تصمیم گیری نماید.



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی-ادامه  
شرکت بازرگانی صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی خاص)

۱۸- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۴ صورت های مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیأت مدیره شرکت به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مزبور مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز قبلی از هیأت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری رعایت شده است. در خصوص این معاملات به استثنای تقبل هزینه اجاره محل شرکت توسط سهامدار عمده که در چارچوب روابط خاص فی مابین بوده، در مورد سایر معاملات نظر این مؤسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۱۹- در اجرای مفاد ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت، گزارش هیأت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی سالیانه صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده و با در نظر گرفتن موارد مندرج در بندهای ۴ الی ۸ این گزارش، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور، با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت مدیره باشد، جلب نگردیده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۲۰- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این رابطه، براساس رسیدگی های انجام شده نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، جلب نشده است.

مؤسسه بیات رایان - حسابداران رسمی  
امیرحسین ظهرابی  
کد عضویت: ۸۳۱۲۸۵

عبدالحسین رهبری  
کد عضویت: ۸۰۰۳۵۴



تاریخ: ۷ فروردین ماه ۱۴۰۰



**شرکت بازرگانی صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی خاص)**

**صورت‌های مالی**

**سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۹**

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت بازرگانی صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۹ تقدیم میشود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲	صورت سود و زیان
۳	صورت وضعیت مالی
۴	صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	صورت جریانهای نقدی
۶-۳۱	یادداشت‌های توضیحی

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۲۵ به تأیید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضاء هیات مدیره
	رئیس هیات مدیره و معاون بازرگانی	آقای حسن بانگ	شرکت سرمایه گذاری صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی عام)
	نائب رئیس هیات مدیره و مدیرعامل	آقای محمدهادی مظاهری تهرانی	شرکت نوآوران مدیریت سبا (سهامی خاص)
	عضو هیات مدیره و معاون مالی و اداری	آقای امین نظری	شرکت گسترش تجارت پارس سبا (سهامی خاص)



(۱)



شرکت بازرگانی صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۹

(تجدید ارائه شده)			
سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۶,۹۴۵,۵۵۰	۱,۰۳۲,۸۵۰	۵	عملیات در حال تداوم
(۵,۹۰۶,۴۹۹)	(۱,۰۷۳,۷۵۸)	۶	درآمدهای عملیاتی
۱,۰۳۹,۰۵۱	(۴۰,۹۰۸)		بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
(۴۷۰,۲۵۰)	(۱۲۶,۴۸۴)	۷	سود (زیان) ناخالص
۰	(۵,۲۵۵)	۸	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۰	۶,۵۹۳	۹	هزینه کاهش ارزش دریافتنی ها
(۸۱,۶۴۵)	(۳۹۵,۱۸۵)	۱۰	سایر درآمدها
۴۸۷,۱۵۶	(۵۶۱,۲۳۹)		سایر هزینه ها
(۱۱,۶۴۱)	(۶۴۸)	۱۱	سود (زیان) عملیاتی
۴,۵۶۲	۸,۵۰۳	۱۲	هزینه های مالی
۴۸۰,۰۷۷	(۵۵۳,۳۸۴)		سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۰	۰		سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
(۱,۰۹۷)	(۴,۰۰۰)	۲۶	هزینه مالیات بر درآمد
۴۷۸,۹۸۰	(۵۵۷,۳۸۴)	۲۶	سال جاری
			سال های قبل
			سود(زیان) خالص
۴,۸۶۰,۵۹۰	(۵,۶۵۲,۳۹۰)		سود (زیان) پایه هر سهم:
(۷۰,۷۹۰)	۷۸,۵۵۰		عملیاتی (ریال)
۴,۷۸۹,۸۰۰	(۵,۵۷۳,۸۴۰)	۱۳	غیرعملیاتی (ریال)
			سود(زیان) پایه هر سهم (ریال)

از آنجایی که اجزای تشکیل دهنده سود و زیان جامع ، محدود به سود(زیان) دوره و تعدیلات سنواتی است ، صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

یادداشت‌های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .



شرکت بازرگانی صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۳۰ آذر ۱۳۹۹

(تجدید ارائه شده)

۱۳۹۸/۰۹/۳۰	۱۳۹۹/۰۹/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
		<b>دارایی ها</b>
		<b>دارائیهای غیر جاری</b>
۶.۱۳۱	۷.۵۶۵	۱۴ دارایی های ثابت مشهود
۴۰	۲۴	۱۵ دارایی های نامشهود
۲۱۱	۲۶۸	۱۶ سرمایه گذاری های بلند مدت
۵,۶۵۴	۵,۸۸۶	۱۷ دریافتنی های بلند مدت
۱,۸۵۰	۶,۴۳۰	۱۸ سایر دارایی ها
<u>۱۳,۸۸۶</u>	<u>۲۰,۱۷۳</u>	<b>جمع دارایی های غیر جاری</b>
		<b>دارایی های جاری</b>
۸,۲۶۶	۱۷,۷۴۳	۱۹ پیش پرداختها
۷۹۲,۶۲۳	۵۴۲	۲۰ موجودی مواد و کالا
۶۹۵,۰۱۳	۸۸۵,۷۳۷	۱۷ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۳۲۱	۲۴۳,۰۰۹	۲۱ موجودی نقد
<u>۱,۴۹۶,۲۲۳</u>	<u>۱,۱۴۷,۰۳۱</u>	<b>جمع دارایی های جاری</b>
<u>۱,۵۱۰,۱۰۹</u>	<u>۱,۱۶۷,۲۰۴</u>	<b>جمع دارایی ها</b>
		<b>حقوق مالکانه و بدهی ها</b>
		<b>حقوق مالکانه</b>
۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۲۲ سرمایه
۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۲۳ اندوخته قانونی
۵۰۱,۲۳۴	(۳۵۶,۱۵۰)	سود(زیان) انباشته
<u>۶۱۱,۲۳۴</u>	<u>(۲۴۶,۱۵۰)</u>	<b>جمع حقوق مالکانه</b>
		<b>بدهی ها</b>
		<b>بدهی های غیر جاری</b>
۲,۱۶۰	۲,۸۴۳	۲۴ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
<u>۲,۱۶۰</u>	<u>۲,۸۴۳</u>	<b>جمع بدهی های غیر جاری</b>
		<b>بدهی های جاری</b>
۴۲۲,۵۹۱	۸۵۵,۱۰۶	۲۵ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۱,۳۹۰	۵,۳۹۰	۲۶ مالیات پرداختنی
۲۳۱,۵۴۶	۵۳۱,۵۴۶	۲۷ سود سهام پرداختنی
۱۰۷,۸۰۶	۱۸,۳۹۱	۲۸ سایر ذخائر
۱۳۳,۳۸۲	۷۸	۲۹ پیش دریافت ها
<u>۸۹۶,۷۱۵</u>	<u>۱,۴۱۰,۵۱۱</u>	<b>جمع بدهی های جاری</b>
<u>۸۹۸,۸۷۵</u>	<u>۱,۴۱۳,۳۵۴</u>	<b>جمع بدهی ها</b>
<u>۱,۵۱۰,۱۰۹</u>	<u>۱,۱۶۷,۲۰۴</u>	<b>جمع حقوق مالکانه و بدهی ها</b>

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





شرکت بازرگانی صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی خاص)  
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه  
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۹

جمع کل	سود انباشته	انداخته قانونی	سرمایه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۳۶۲.۲۵۴	۲۵۲.۲۵۴	۱۰.۰۰۰	۱۰۰.۰۰۰
۶۲۸.۷۵۲	۶۲۸.۷۵۲	.	.
(۱۴۹.۷۷۲)	(۱۴۹.۷۷۲)	.	.
۴۷۸.۹۸۰	۴۷۸.۹۸۰	.	.
(۲۳۰.۰۰۰)	(۲۳۰.۰۰۰)	.	.
۶۱۱.۲۳۴	۵۰۱.۲۳۴	۱۰.۰۰۰	۱۰۰.۰۰۰
(۵۵۷.۳۸۴)	(۵۵۷.۳۸۴)	.	.
(۳۰۰.۰۰۰)	(۳۰۰.۰۰۰)	.	.
(۲۴۶.۱۵۰)	(۳۵۶.۱۵۰)	۱۰.۰۰۰	۱۰۰.۰۰۰

مانده در ۱۳۹۷/۱۰/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۸

سود خالص گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۳۹۸

اصلاح اشتباه (یادداشت ۳۰)

سود خالص تجدید ارائه شده

سود سهام مصوب سال ۹۷

مانده در ۱۳۹۸/۰۹/۳۰ - تجدید ارائه شده

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۹

(زیان) خالص سال ۱۳۹۹

سود سهام مصوب سال ۹۸

مانده در ۱۳۹۹/۰۹/۳۰

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



شرکت بازرگانی صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۹

(تجدید ارائه شده)

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
		جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی:
(۳۹,۵۵۹)	۲۴۰,۰۰۶	۳۱ نقد حاصل از عملیات
(۱,۰۹۷)	.	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
(۴۰,۶۵۶)	۲۴۰,۰۰۶	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:
۴۸	.	دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۱,۳۰۰)	(۳,۷۳۳)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۱)	(۵۷)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت
۶۰,۰۰۰	.	دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۴,۴۵۳	۵,۹۳۶	دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها
۶۳,۲۰۰	۲,۱۴۶	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۲۲,۵۴۴	۲۴۲,۱۵۲	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی:
(۴۸,۶۰۶)	.	پرداختهای نقدی بابت اصل تسهیلات
(۱۱,۶۴۱)	.	پرداختهای نقدی بابت سود تسهیلات
(۶۰,۲۴۷)	.	جریان خالص ورود(خروج) وجه نقد ناشی از فعالیتهای تامین مالی
(۳۷,۷۰۳)	۲۴۲,۱۵۲	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۳۷,۹۸۰	۳۲۱	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۴۴	۵۳۶	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۳۲۱	۲۴۳,۰۰۹	مانده موجودی نقد در پایان سال

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





## شرکت بازرگانی صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی خاص)

### یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۹

#### ۱- تاریخچه و فعالیت

##### ۱-۱- تاریخچه

شرکت بازرگانی صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی خاص) در تاریخ ۱۳۷۴/۱۱/۲۱ به شناسه ملی ۱۰۸۶۱۵۱۹۳۳۱ و کد اقتصادی ۴۱۱۱۴۶۳۹۱۳۸۹ تحت شماره ۲۸۸ در اداره ثبت شرکتهای و مالکیت صنعتی منطقه آزاد کیش به ثبت رسیده است. در حال حاضر، شرکت بازرگانی صندوق بازنشستگی کشوری جزئی از واحدهای تجاری فرعی شرکت سرمایه گذاری صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی عام) می باشد. مرکز اصلی شرکت در جزیره کیش، مجتمع بانکها، پشت بانک گردشگری، ساختمان درس، طبقه دوم، واحد یک و دفتر مرکزی آن در تهران، خیابان ونک پارک، خیابان بیست متری گلستان انتهای ۲۰ متری زرتشتیان پلاک ۱۱ ساختمان هلدینگ صبا انرژی می باشد.

##### ۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده (۲) اساسنامه عبارت است از واردات کلیه کالاهای مجاز و عرضه آن در داخل کشور، صادرات کلیه کالاهای مجاز، تهیه و توزیع مواد اولیه و یا کالاهای مجاز جهت شرکتهای بازرگانی و یا شرکتهای صنعتی، اخذ نمایندگی از تولید کنندگان داخلی و خارجی کشور و انجام هرگونه سرمایه گذاری بالاخص سرمایه گذاری در سهام شرکتهای، انجام خدمات مالی، حسابداری و حسابرسی و انجام کلیه اموری که در قوانین مجاز دانسته شده است. به استناد جلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۴/۰۴/۰۳ و روزنامه رسمی شماره ۲۰۵۱۸ مورخ ۱۳۹۴/۰۵/۲۶ موارد زیر به موضوع فعالیت شرکت الحاق گردید:

واردات انواع غلات اعم از خوراک دام از قبیل جو، ذرت، گندم و انواع کنجاله دامی، انواع مواد غذایی متراکم دامی، همچنین غلات انسانی مانند گندم خوراکی و دانه های روغنی از قبیل سویا، روغن خام و تصفیه شده، انواع برنج، شکر، واردات انواع دام و طیور زنده یا گوشت منجمد، صادرات کلیه مواد غذایی، همچنین واردات و صادرات فولاد، مقاطع فولادی و آلیاژهای آن.

##### ۱-۳- تعداد کارکنان

تعداد کارکنان در استخدام شرکت در پایان دوره مالی به شرح ذیل بوده است:

۱۳۹۸/۰۹/۳۰	۱۳۹۹/۰۹/۳۰
نفر	نفر
۲۹	۳۰
۲۹	۳۰

کارکنان قراردادی

#### ۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

##### ۲-۱- استاندارد حسابداری ۳۵ با عنوان مالیات بر درآمد

اجرای استاندارد حسابداری ۳۵ با عنوان «مالیات بر درآمد»، که برای شرکتهایی که سال مالی آنها از ۱۳۹۹/۰۱/۰۱ به بعد شروع می گردد لازم الاجرا است، آثار با اهمیتی برای اقلام صورتهای مالی شرکت خواهد داشت.



شرکت بازرگانی صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۹

۳- اهم رویه های حسابداری

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

صورتهای مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲- درآمد عملیاتی

درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می شود.

۳-۲-۲- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می گردد.

۳-۳- تسعیر ارز

۳-۳-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ ارز آزاد سنای اسکناس مندرج در سامانه سنا در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده ارزی ثبت شده است، با نرخ ارز قابل دسترس (حسب مورد) در تاریخ انجام معامله، تسعیر می شود. تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حسابها منظور می شود:

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

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

۳-۳-۲- 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.

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر (ریال)	دلیل استفاده از نرخ
دریافتی و پرداختی ارزی	درهم	نرخ ارز آزاد سنای اسکناس	در دسترس بودن این نوع ارز
دریافتی و پرداختی ارزی	یورو	نرخ ارز آزاد سنای اسکناس	در دسترس بودن این نوع ارز
موجودی نقد	دلار	نرخ ارز آزاد سنای اسکناس	در دسترس بودن این نوع ارز
موجودی نقد	یورو	نرخ ارز آزاد سنای اسکناس	در دسترس بودن این نوع ارز
موجودی نقد	لیبر	نرخ ارز آزاد سنای اسکناس	در دسترس بودن این نوع ارز

۳-۴- 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 واجد شرایط است.

۳-۵- دارایی های ثابت مشهود

۳-۵-۱- 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 باقی مانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۳-۵-۲- استهلاک دارایی های ثابت مشهود، مشتمل بر دارایی های ناشی از اجاره سرمایه ای، باتوجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی 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 و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
وسایل نقلیه	۶ ساله	مستقیم
اثاثه و منسوبات	۳، ۴، ۵، ۶ و ۱۰ ساله	مستقیم





## شرکت بازرگانی صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی خاص)

### یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۹

۳-۵-۲-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر ( به استثنای ساختمان ها وتاسیسات ساختمانی ) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالا ست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به مدت باقی مانده تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۵-۲-۲- استهلاك دارایی های تجدید ارزیابی شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدید ارزیابی)، طی عمر مفید باقی مانده محاسبه و در حسابها منظور می شود.

### ۳-۶- دارایی های نامشهود

۳-۶-۱- دارایی های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ثبت می شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی 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.

۳-۶-۲- استهلاك دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

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

### ۳-۷- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۷-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

۳-۷-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می شود.

۳-۷-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

۳-۷-۴- تنها در صورتی که مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در 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 بازرگانی صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی خاص)

### یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۹

۳-۷-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل، افزایش می باید. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد. مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود.

### ۳-۸- موجودی مواد و کالا

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

شرح موجودی	روش مورد استفاده
موجودی مواد و کالا	اولین صادره از اولین وارده

### ۳-۹- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای 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، ذخیره برگشت داده می شود.

### ۳-۹-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب ها منظور می شود.

### ۳-۱۰- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری:

سرمایه گذاری های بلند مدت:

بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری در اوراق بهادار

سرمایه گذاری های جاری:

اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها

سایر سرمایه گذاری های جاری

شناخت درآمد:

در زمان تصویب سود مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر(تا تاریخ صورت وضعیت مالی)

سرمایه گذاری های جاری و بلند مدت در سهام شرکت ها

### 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 غیر جاری

هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلند مدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه گذاری ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.





شرکت بازرگانی صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی خاص)

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۹

۵- درآمدهای عملیاتی

۱۳۹۸		۱۳۹۹		
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	
میلیون ریال	تن	میلیون ریال	تن	
				فروش خالص:
				داخلی:
۳۳۶.۳۵۲	۳.۰۰۰	۷۷۹.۳۲۳	۷.۰۱۲	مقوا
۴۶۱.۸۵۹	۴۲.۱۱۴	۱۲۸.۱۶۶	۱۱.۱۸۱	گندله
.	.	۹۱.۰۶۹	۱.۶۴۳	آهن اسفنجی
.	.	۳۴.۲۹۲	۱.۰۳۳	هات بریکت
<u>۷۹۸.۲۱۱</u>		<u>۱.۰۳۲.۸۵۰</u>		
				صادراتی:
۵.۳۱۲.۳۵۸	۲۰۳.۲۰۶	.	.	هات بریکت
۸۳۴.۹۸۱	۶۸.۰۵۳	.	.	گندله
<u>۶.۱۴۷.۳۳۹</u>		<u>.</u>		
<u>۶.۹۴۵.۵۵۰</u>		<u>۱.۰۳۲.۸۵۰</u>		فروش خالص

۱-۵- خالص درآمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص:

۱۳۹۸/۰۹/۳۰		۱۳۹۹/۰۹/۳۰		
درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	
میلیون ریال		میلیون ریال		
۴۶۱.۸۵۹	۷	.	.	اشخاص وابسته - شرکت همگروه صبا فولاد
۶.۴۸۳.۶۹۱	۹۳	۱.۰۳۲.۸۵۰	۱۰۰	سایر مشتریان
<u>۶.۹۴۵.۵۵۰</u>	<u>۱۰۰</u>	<u>۱.۰۳۲.۸۵۰</u>	<u>۱۰۰</u>	



شرکت بازرگانی صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی خاص)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۹

۵-۲- جدول مقایسه‌ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط:

۱۳۹۸	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی		۱۳۹۹		بهای تمام شده		کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	سود(زیان) ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی
	درصد سود ناخالص	به درآمد	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۰	(۵)		۷۷۹,۳۲۳	۸۶۱,۵۵۹	(۴۶,۵۱۵)	۸۱۵,۰۴۴	(۳۵,۷۲۱)	۸۱۵,۰۴۴	(۳۵,۷۲۱)	(۵)
۱۵	(۷)		۱۲۸,۱۶۶	۱۳۶,۶۱۴	۰	۱۳۶,۶۱۴	(۸,۴۴۸)	۱۳۶,۶۱۴	(۸,۴۴۸)	(۷)
۱۰	۲		۹۱,۰۶۹	۸۸,۸۰۸	۰	۸۸,۸۰۸	۲,۲۶۱	۸۸,۸۰۸	۲,۲۶۱	۲
۰	۳		۳۴,۲۹۲	۳۳,۲۹۲	۰	۳۳,۲۹۲	۱,۰۰۰	۳۳,۲۹۲	۱,۰۰۰	۳
۱۲	۰		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
			۱,۰۳۲,۸۵۰	۱,۱۲۰,۲۷۳	(۴۶,۵۱۵)	۱,۰۷۳,۷۵۸	(۴۰,۹۰۸)	۱,۰۷۳,۷۵۸	(۴۰,۹۰۸)	

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

۱۳۹۸	جمع		۱۳۹۹		گندله	
مبلغ	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۵۹۲,۶۰۸	۵۲۶,۹۷۵	۰	۴۹۵,۴۲۱	۹۲۷	۳۰,۶۲۷	موجودی اول دوره
۵,۸۸۷,۳۸۱	۵۴۶,۷۲۱	۸۸,۸۰۸	۳۱۵,۵۴۲	۳۳,۲۹۲	۱۰۹,۰۷۹	خرید طی دوره
۶,۴۷۹,۹۸۹	۱,۰۷۳,۶۹۶	۸۸,۸۰۸	۸۱۰,۹۶۳	۳۴,۲۱۹	۱۳۹,۷۰۶	آماده برای فروش
(۵۷۳,۴۹۰)	(۵۴۲)	۰	۰	(۵۴۲)	۰	کسر میشود موجودی پایان دوره
۰	۶۰۴	۰	۴۰۸۱	(۳۸۵)	(۳۰۹۲)	کسر میشود سایر تعدیلات
۵,۹۰۶,۴۹۹	۱,۰۷۳,۷۵۸	۸۸,۸۰۸	۸۱۵,۰۴۴	۳۳,۲۹۲	۱۳۶,۶۱۴	بهای تمام شده کالای فروش رفته

۶-۱- تامین کنندگان اصلی مواد اولیه (بیش از ده درصد خرید) به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هر یک به شرح زیر است:

کشور	نوع مواد اولیه	۱۳۹۹		۱۳۹۸	
		درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال
چین	مقوا	۵۸	۳۱۵,۵۴۲	۱۵	۸۹۹,۲۴۵
ایران	گندله	۲۰	۱۰۹,۰۷۹	۲۰	۱,۱۵۳,۵۳۳
ایران	آهن اسفنجی	۱۶	۸۸,۸۰۸	-	-
ایران	هات بریکت	۶	۳۳,۲۹۲	۶۵	۳,۸۳۰,۷۴۰





شرکت بازرگانی صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی خاص)

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۹

(تجدید ارائه شده)		۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی	
۱۳۹۸	۱۳۹۹		
میلیون ریال	میلیون ریال		
		<b>هزینه های فروش</b>	
۳۴۱,۵۷۴	۱۴,۷۸۷	هزینه حمل و انبارداری و صادرات	
۷,۷۶۹	۹,۸۶۳	حقوق و دستمزد و مزایا	
۷۵	۴۴۵	هزینه نمایشگاه	
۹۱	۹۶	هزینه آگهی و تبلیغات	
<u>۳۴۹,۵۰۹</u>	<u>۲۵,۱۹۱</u>		
		<b>هزینه های اداری و عمومی</b>	
۱۱,۲۰۵	۲۰,۴۷۱	حقوق و دستمزد و مزایا	
۵۵,۶۹۳	.	هزینه حق العملکاری خرید خارجی	
۸,۳۴۰	۱۰,۶۶۵	کمکهای غیر نقدی پرسنل	
۱۱,۶۳۸	۱,۹۰۴	حق مشاوره و هزینه خدمات حقوقی	
.	۷,۹۰۸	حق مشاوره مالیاتی	
۵,۶۴۸	۷,۳۳۵	بیمه سهم کارفرما و بیمه تکمیلی	
۱,۸۷۶	۵,۶۶۱	بازخرید سنوات خدمت کارکنان	
۲,۷۴۱	۴,۱۲۲	عیدی و پاداش کارکنان	
۵,۶۴۷	۳,۹۳۶	کارانه	
۶,۱۰۵	۲,۸۶۰	سفر و فوق العاده مأموریت	
.	۲,۶۰۷	بیمه موجودی ها	
۱,۳۳۴	۲,۳۱۵	استهلاک	
۱,۰۸۴	۱,۸۵۶	ملزومات و نوشت افزار	
۳,۱۸۹	۱,۷۹۲	حمل و نقل و ترخیص گمرکی	
۱,۳۷۶	۱,۶۱۴	هزینه تعمیر و نگهداری و سوخت وسایط نقلیه	
۱,۴۵۳	۱,۳۷۳	غذای کارکنان	
۱۸۰	۱,۶۹۵	حسابرسی	
.	۱۰,۰۰۰	هزینه بدهی احتمالی بابت مالیات و عوارض بر ارزش افزوده	
۴۸۴	۱,۰۵۶	ایاب و ذهاب	
۳۱۱	۴۵۰	هزینه شارژ ساختمان	
۵۰۰	.	پاداش هیئت مدیره	
۱,۹۳۷	۱۱,۶۷۳	سایر	
<u>۱۲۰,۷۴۱</u>	<u>۱۰۱,۲۹۳</u>		
<u>۴۷۰,۲۵۰</u>	<u>۱۲۶,۴۸۴</u>		

۸- هزینه کاهش ارزش دریافتی ها

در سال مورد گزارش مجموعاً مبلغ ۵,۲۵۵ میلیون ریال بابت مطالبات از شرکتهای کرمان فولاد سازان آرشان و کربن ویز، مشکوک الوصول شده و کاهش ارزش برای آنها در نظر گرفته شده است.



شرکت بازرگانی صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی خاص)  
 یادداشتهای توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۹

۹- سایر درآمدها

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۰	۲,۱۱۵	درآمد خسارت دریافتی
۰	۴,۴۷۸	خالص اضافی (کسری) انبار
۰	۶,۵۹۳	

۱۰- سایر هزینه ها

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۱,۶۵۱	۳۹۳,۳۳۰	۱۰-۱	خالص زیان ناشی از تسعیر بدهی ها و معاملات ارزی عملیاتی
۴۶,۵۱۶	۰		زیان کاهش ارزش موجودی
۰	۱,۸۵۵		جریمه های گمرکی
۱۲,۳۰۸	۰		خالص کسری انبار
۱۹,۳۱۴	۰		هزینه افت بار ( درصد خلوص بریکت)
۱,۸۵۶	۰		کارمزد خرید قیر از بورس کالا
۸۱,۶۴۵	۳۹۵,۱۸۵		

۱۰-۱- مبلغ مزبور مربوط به خالص زیان تسعیر بدهی های ارزی عمدتاً مربوط به شرکتهای اریج گلوبال و فوراور (دلتا) می باشد.





شرکت بازرگانی صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۹

۱۱- هزینه‌های مالی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۹,۹۳۱	۴۲۹	۱۱-۱
۱,۵۷۶	۰	کارمزد انتقال ارز بانک‌ها و موسسات اعتباری (سود و کارمزد تسهیلات دریافتی)
۱۳۴	۲۱۹	کارمزد، تمپر و سفته
۱۱,۶۴۱	۶۴۸	

۱۱-۱- هزینه مزبور بابت کارمزد انتقال ارز حاصل از صادرات پرداخت شده است.

۱۲- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴,۴۵۳	۶,۵۱۱	سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
۴۴	۵۳۶	سود (زیان) تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۲۰	۲	سود سهام
۴۵	۰	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
۰	۱,۴۵۴	سایر
۴,۵۶۲	۸,۵۰۳	

۱۳- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۸۷,۱۵۶	(۵۶۱,۲۳۹)	سود (زیان) ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی
(۱,۰۹۷)	(۴,۰۰۰)	اثر مالیاتی
۴۸۶,۰۵۹	(۵۶۵,۲۳۹)	
(۷,۰۷۹)	۷,۸۵۵	سود (زیان) ناشی از عملیات در حال تداوم - غیر عملیاتی
۰	۰	اثر مالیاتی
(۷,۰۷۹)	۷,۸۵۵	
۴۷۸,۹۸۰	(۵۵۷,۳۸۴)	سود (زیان) خالص
۰	۰	اثر مالیاتی
۴۷۸,۹۸۰	(۵۵۷,۳۸۴)	
۱۳۹۸	۱۳۹۹	
تعداد	تعداد	
۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی



شرکت بازرگانی صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی خاص)

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۹

۱۴- دارایی های ثابت مشهود

وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	جمع	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۵,۰۴۸	۳,۵۳۰	۸,۵۷۸	بهای تمام شده :
			مانده در ۱۳۹۷/۱۰/۰۱
۰	۱,۳۰۱	۱,۳۰۱	افزایش
۰	(۲۸)	(۲۸)	واگذار شده
۵,۰۴۸	۴,۸۰۳	۹,۸۵۱	مانده در ۱۳۹۸/۰۹/۳۰
۰	۳,۷۳۳	۳,۷۳۳	افزایش
۵,۰۴۸	۸,۵۳۶	۱۳,۵۸۴	مانده در ۱۳۹۹/۰۹/۳۰

استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته:

۸۴۷	۱,۵۸۸	۲,۴۳۵	مانده در ۱۳۹۷/۱۰/۰۱
۷۹۲	۵۱۷	۱,۳۰۹	استهلاک
۰	(۲۴)	(۲۴)	واگذار شده
۱,۶۳۹	۲,۰۸۱	۳,۷۲۰	مانده در ۱۳۹۸/۰۹/۳۰
۸۴۹	۱,۴۵۰	۲,۲۹۹	استهلاک
۲,۴۸۸	۳,۵۳۱	۶,۰۱۹	مانده در ۱۳۹۹/۰۹/۳۰
۲,۵۶۰	۵,۰۰۵	۷,۵۶۵	مبلغ دفتری در ۱۳۹۹/۰۹/۳۰
۳,۴۰۹	۲,۷۲۲	۶,۱۳۱	مبلغ دفتری در ۱۳۹۸/۰۹/۳۰

۱۴-۱- داراییهای ثابت مشهود شرکت تا ارزش ۹,۱۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی، انفجار، صاعقه و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار می باشد و همچنین وسایط نقلیه تحت پوشش بیمه بدنه قرار دارد.

۱۴-۲- اضافات اثاثیه و منصوبات طی سال مالی مورد گزارش عمدتاً بابت خرید اثاثیه اداری و تجهیزات رایانه ای می باشد.





شرکت بازرگانی صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی خاص)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۹

۱۵- دارایی‌های نامشهود

جمع	نرم افزار رایانه ای	حق امتیاز خدمات عمومی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۷	۶۳	۲۴	بهای تمام شده:
۸۷	۶۳	۲۴	مانده در ۱۳۹۷/۱۰/۰۱
۸۷	۶۳	۲۴	مانده در ۱۳۹۸/۰۹/۳۰
۸۷	۶۳	۲۴	مانده در ۱۳۹۹/۰۹/۳۰
۲۵	۲۵	۰	استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته:
۲۲	۲۲	۰	مانده در ۱۳۹۷/۱۰/۰۱
۴۷	۴۷	۰	استهلاک
۱۶	۱۶	۰	مانده در ۱۳۹۸/۰۹/۳۰
۶۳	۶۳	۰	استهلاک
۲۴	۰	۲۴	مانده در ۱۳۹۹/۰۹/۳۰
۴۰	۱۶	۲۴	مبلغ دفتری در ۱۳۹۹/۰۹/۳۰
			مبلغ دفتری در ۱۳۹۸/۰۹/۳۰



شرکت بازرگانی صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۹

۱۶- سرمایه گذاری های بلند مدت

۱۳۹۸		۱۳۹۹	
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۸۳	۲۴۰	-	۲۴۰
۲۸	۲۸	-	۲۸
۲۱۱	۲۶۸	-	۲۶۸

سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی و فرابورسی  
سرمایه گذاری در سایر شرکتها

۱۶-۱ - سرمایه گذاری در سهام شرکت ها به شرح زیر تفکیک می شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۹۸		۱۳۹۹		درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری		
۱,۳۳۲	۱۳۵	۴,۷۲۶	۱۹۲	۰	۱۷۲,۴۴۹
۶۹	۴۲	۲۴۴	۴۲	۰	۵,۰۰۰
۴	۵	۱۶	۵	۰	۱,۰۰۰
۲۹	۱	۸۷	۱	۰	۱,۰۱۰
۱,۳۳۴	۱۸۳	۵,۰۷۳	۲۴۰	۰	۲۴۰
-	۲۵	-	۲۵	۰	۱۰
-	۱	-	۱	۰	۱,۰۰۰
-	۱	-	۱	۰	۱۰۰
-	۰	-	۰	۰	۱۰۰
-	۰	-	۰	۰	۹
-	۰	-	۰	۰	۵۰
-	۰	-	۰	۰	۱
-	۱	-	۱	۰	۱,۰۰۰
-	۲۸	-	۲۸	۰	۲۸
۱,۳۳۴	۲۱۱	۵,۰۷۳	۲۶۸	۰	۲۶۸

سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی و فرابورسی:

(بورسی و فرابورسی):  
شرکت ایران پاساتایر و رابر  
شرکت پتروشیمی جم  
شرکت سرمایه گذاری صندوق بازنشستگی  
شرکت پلی پروپیلن

سایر شرکتها:

شرکت سیا اینترنشنال  
شرکت سهامی لوله سازی اهواز  
شرکت پیش ساخته سازان صبا آرمه بتن  
شرکت نوآوران مدیریت صبا  
شرکت صبا آرمه  
شرکت پتروشهران  
شرکت صبا فولاد خلیج فارس  
شرکت تولیدی تهران





شرکت بازرگانی صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۹

۱۷- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

۱۷-۱- دریافتنی‌های کوتاه مدت

یادداشت	۱۳۹۹		۱۳۹۸	
	ریالی	ارزی	کاهش ارزش	خالص
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
تجاری:				
حساب‌های دریافتنی:				
اشخاص وابسته:				
شرکت صبا فولاد خلیج فارس	۱۳,۸۹۲	۱,۶۴۱	-	۱۵,۵۳۳
سایر اشخاص:				
شرکت آرین تجهیز شرق	۲۰,۲۴۸	-	-	۲۰,۲۴۸
شرکت کرین ویز	۳,۱۰۶	-	(۳,۱۰۶)	-
شرکت مینا تجارت کویر	۳,۰۶۶	-	-	۳,۰۶۶
کرمان فولاد سازان آرشان	۲,۱۴۹	-	(۲,۱۴۹)	-
شرکت عرفات- ۱,۳۱۶ درهم	-	۹۰	-	۹۰
گمرک شهید رجایی	-	-	-	۵,۳۵۵
شرکت اجودالاختیار- ۵۰,۲۶ دلار	-	-	-	۲,۵۰۴
شرکت تایید واتر	-	-	-	۱۰۵
	۴۲,۴۶۱	۱,۷۳۱	(۵,۲۵۵)	۳۸,۹۳۷
سایر دریافتنی‌ها:				
حساب‌های دریافتنی:				
اشخاص وابسته:				
شرکت سرمایه‌گذاری صندوق بازنشستگی کشوری	۲۵۰,۰۰۰	-	-	۲۵۰,۰۰۰
شرکت گسترش تجارت پارس سبا	۴۲	-	-	۴۲
سایر اشخاص:				
مالیات ارزش افزوده	۴۸۴,۷۹۸	-	-	۴۸۴,۷۹۸
شرکت صرافی HBX (متین محمد اعجاز انجم)	-	۹۲,۵۶۳	-	۹۲,۵۶۳
محمد شهباز علیزاده	۱۶,۰۰۸	-	-	۱۶,۰۰۸
وام کارکنان - حصه کوتاه مدت	۲,۳۲۶	-	-	۲,۳۲۶
شرکت تایید واتر خاورمیانه	-	-	-	۷۵۳
سود سپرده دریافتی بانک شهر	۵۷۵	-	-	۵۷۵
جاری کارکنان	۴۵۸	-	-	۴۵۸
شرکت ایران یاسا (سود سهام)	۱۶	-	-	۱۶
شرکت پتروشیمی جم (سود سهام)	۸	-	-	۸
سایر	۶	-	-	۶
	۷۵۴,۲۳۷	۹۲,۵۶۳	-	۸۴۶,۸۰۰
	۷۹۶,۶۹۸	۹۴,۲۹۴	(۵,۲۵۵)	۸۸۵,۷۳۷

۱۷-۱-۱- مانده مطالبات ارزش افزوده بابت خالص اعتبار ارزش افزوده خرید کالا و خدمات بهار ۱۳۹۷ و زمستان ۱۳۹۷ لغایت پاییز ۱۳۹۹ می‌باشد. لازم به ذکر است طی سال مالی مبلغ ۱۹۶,۱۳۱ میلیون ریال مطالبات ارزش افزوده وصول گردیده و همچنین تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۵۱,۵۴۹ میلیون ریال از مانده فوق به شرکت مسترد شده است. همچنین ارزش افزوده سنوات زمستان ۱۳۹۷ و بهار ۱۳۹۸ جمعاً به مبلغ ۲۵۷,۸۷۲ میلیون ریال رسیدگی و قطعی شده که در حال طی مراحل قانونی جهت استرداد می‌باشد. باقی مانده اعتبار ارزش افزوده مربوط به دوره های تابستان ۱۳۹۸ لغایت پاییز ۱۳۹۹ بوده که تا کنون مورد رسیدگی مقامات مالیاتی قرار نگرفته است.

۱۷-۱-۲- مانده فوق بابت پرداخت ۱,۳۶۰,۰۰۰ درهم امارات توسط به صرافی مزبور می‌باشد که در تاریخ صورت وضعیت مالی با نرخ ارز آزاد سنای اسکناس (هر درهم ۶۸,۰۶۱ ریال) تسعیر شده است.

۱۷-۱-۳- مبلغ مزبور مربوط به اضافه برداشتهای تنخواه گردان بازرگانی شرکت در سال گذشته می‌باشد که مراحل حقوقی جهت استرداد آن در حال انجام است.

۱۷-۲- دریافتنی‌های بلند مدت:

۱۳۹۸/۰۹/۳۰		۱۳۹۹/۰۹/۳۰	
خالص	خالص	کاهش ارزش	مبلغ
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۵,۶۵۴	۵,۸۸۶	-	۵,۸۸۶
۵,۶۵۴	۵,۸۸۶	-	۵,۸۸۶

سایر دریافتنی‌ها:

وام کارکنان - حصه بلند مدت



شرکت بازرگانی صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی خاص)

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۹

۱۸- سایر دارایی ها

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۰	۴,۵۰۰	ودیعه اجاره واحد مسکونی کیش
۱,۸۵۰	۱,۸۵۰	ودیعه اجاره دفتر کیش
۰	۸۰	ودیعه اجاره انبار تهران
۱,۸۵۰	۶,۴۳۰	

۱۹- پیش پرداخت ها

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۰	۱۶,۰۰۸	شرکت استیل نسیم جم ( خرید آهن اسفنجی)
۰	۵۲۵	پیش پرداخت اجاره
۰	۸۴۶	پیش پرداخت بیمه تکمیلی کارکنان
۶۳۲	۲۵۰	خدمات
۸۶	۱۱۱	بیمه دارایی ها
۲۶۵,۶۴۸	۰	سفارشات در راه (کالای در راه - مقوا)
۷,۴۵۵	۰	خدمات شرکت دریا زمین اروند
۹۰	۰	حسابرسی
۳	۳	سایر
۲۷۳,۹۱۴	۱۷,۷۴۳	
(۲۶۵,۶۴۸)	۰	انتقال کالای در راه به سرفصل موجودی کالا
۸,۲۶۶	۱۷,۷۴۳	





شرکت بازرگانی صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۹

۲۰- موجودی مواد و کالا

(تجدید ارائه شده)

۱۳۹۸	۱۳۹۹			
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۹۵.۴۲۱	.	.	.	مقوا
۹۲۷	۵۴۲	.	۵۴۲	هات بریکت
۳۰.۶۲۷	.	.	.	گندله
۵۲۶.۹۷۵	۵۴۲	.	۵۴۲	
۲۶۵.۶۴۸	.	.	.	کالای در راه
۷۹۲.۶۲۳	۵۴۲	.	۵۴۲	

۲۰-۱- موجودی هات بریکت شرکت به جهت ماهیت آن، فاقد پوشش بیمه آتش سوزی می باشد.

۲۰-۲- گردش مقداری موجودی مواد و کالا به شرح زیر می باشد:

آهن اسفنجی	مقوا	گندله	هات بریکت	
تن	تن	تن	تن	
.	۴.۵۰۸	۲.۷۸۴	۸۰	موجودی ابتدای سال
۱.۶۴۳	۲.۵۰۵	۸.۳۹۷	۱.۰۰۰	خالص خرید و اصلاحات
(۱.۶۴۳)	(۷.۰۱۲)	(۱۱.۱۸۱)	(۱.۰۳۳)	کالای فروش رفته
.	.	.	۴۷	موجودی پایان سال



شرکت بازرگانی صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی خاص)

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۹

۲۱- موجودی نقد

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۸۴	۲۴۱.۲۷۶	۲۱-۱	موجودی نزد بانک ها - ریالی
۱	۲	۲۱-۲	موجودی نزد بانک ها - ارزی
۲۳۶	۱.۷۳۱	۲۱-۳	موجودی صندوق - ارزی
۳۲۱	۲۴۳.۰۰۹		

۲۱-۱- موجودی نزد بانکها ریالی

۱۳۹۸	۱۳۹۹		
میلیون ریال	میلیون ریال		
۰	۱۲۰.۵۱۲	۲۱-۱-۱	بانک شهر - حساب سپرده کوتاه مدت
۱۳	۵۲.۱۴۷		بانک پاسارگاد - حساب پشتیبان سپرده دیداری
۰	۴۰۰.۱۴		بانک ملی - حساب جاری
۱	۱۱.۳۱۰		بانک توسعه تعاون - حساب سپرده کوتاه مدت
۵	۹.۴۸۸		بانک پاسارگاد - حساب جاری
۱	۷.۲۴۴		بانک صادرات - حساب سپرده کوتاه مدت
۱	۵۰۰		بانک صادرات - حساب جاری
۳۱	۶۰		بانک شهر - قرض الحسنه جاری
۱	۱		بانک توسعه تعاون - سپرده پس انداز
۳۰	۰	۲۱-۱-۱	بانک آینده - حساب جاری
۱	۰		بانک ملی - حساب پشتیبان سپرده دیداری
۸۴	۲۴۱.۲۷۶		

۲۱-۱-۱ طی سال مالی یک فقره حساب نزد بانک شهر افتتاح گردید و همچنین حساب شرکت نزد بانک آینده نیز بسته شد.

۲۱-۲- موجودی نزد بانکها ارزی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱	۲	بانک اقتصاد نوین - قرض الحسنه ارزی
۱	۲	

۲۱-۳- موجودی صندوق ارزی در ترازنامه شامل ۱,۶۷۲ یورو و ۵,۰۲۶ دلاری باشد که براساس نرخ ارز آزاد سنای اسکناس مندرج در سامانه سنا در تاریخ صورت وضعیت مالی تسعیر گردیده است.





شرکت بازرگانی صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۹

۲۲- سرمایه

سرمایه شرکت به مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال شامل ۱۰۰,۰۰۰ سهم ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد.

۲۲-۱ ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۳۹۸		۱۳۹۹		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۹۹/۹۸	۹۹,۹۷۸	۹۹/۹۸	۹۹,۹۷۸	شرکت سرمایه گذاری صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی عام)
۰/۰۲	۱۹	۰/۰۲	۱۹	شرکت سهامی خاص گسترش تجارت پارس سبا
۰	۱	۰	۱	شرکت سهامی خاص طراحی مهندسی بهور
۰	۱	۰	۱	شرکت سهامی خاص عمران وساختمان تراز بی ریز
۰	۱	۰	۱	شرکت سهامی خاص نوآوران مدیریت سبا
۱۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱۰۰,۰۰۰	

۲۳- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۶۸ اساسنامه ، مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۴- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	مانده در ابتدای سال
۹۷۰	۲,۱۶۰	پرداخت شده طی سال
۰	(۲,۱۶۰)	ذخیره تأمین شده
۱,۱۹۰	۲,۸۴۳	مانده در پایان سال
۲,۱۶۰	۲,۸۴۳	



شرکت بازرگانی صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۹

۲۵- پرداختهای تجاری و سایر پرداختنی ها

۲۵-۱- پرداختنی های کوتاه مدت:

یادداشت	۱۳۹۹	۱۳۹۸
	میلیون ریال	میلیون ریال
تجدید ارائه شده)		
	۶۰.۰۰۰	۱۳۹.۲۳۶
	۶۰.۰۰۰	۱۳۹.۲۳۶
	۷.۲۷۲	۰
	۰	۱۵.۰۰۰
	۰	۴۶۵
	۷.۲۷۲	۱۵.۴۶۵
	۰	۹۵۹
	۰	۱۱.۱۵۹
	۰	۱۲.۱۱۸

تجاری:

اسناد پرداختنی:

اشخاص وابسته:

شرکت صبا فولاد - بابت خرید بریکت

سایر اشخاص:

شرکت حدید گستر سپرجان

شرکت دریا زمین اروند- بابت هزینه های کشتیرانی واردات

شرکت بازرگانی اس جی اس - بابت هزینه بازرسی

حسابهای پرداختنی:

اشخاص وابسته:

شرکت نفت پاسارگاد - بابت خرید قیر

شرکت صبا فولاد- بابت خرید بریکت

سایر اشخاص:

شرکت فوراور اینترنشنال(دلتا)

شرکت آریج گلوبال تریدینگ

شرکت نجم بندر - بابت هزینه حمل

شرکت ریوا تدبیر - بابت خرید گندله

شرکت اختران بندر خلیج فارس - بابت هزینه حمل

شرکت حدید گستر سپرجان - بابت خرید گندله

شرکت خونسرخ - بابت هزینه انبارداری

گمرک شهید رجایی

شرکت رابط ایمن بارانداز - بابت هزینه حمل

شرکت کاردان نوین بنیان

انبار الوند تو

شرکت سلین (ماگرو)

شرکت اس جی اس - بابت هزینه بازرسی

سایر تامین کنندگان کالا و خدمات

۲۰۲.۱۳۸	۴۶۸.۲۶۳	۲۵-۱-۱
۰	۲۷۱.۱۶۴	۲۵-۱-۲
۱۱.۸۸۷	۲۰.۰۰۰	
۱۱.۳۵۲	۰	
۷.۵۲۷	۰	
۷۰.۰۶۷	۶۵۴	
۵.۷۶۸	۳.۱۷۹	
۳.۴۲۸	۰	
۳۵۹	۳۱۸	
۰	۳.۴۶۷	
۰	۴۸	
۲۶۵	۰	
۹	۰	
۴۰	۶	
۲۴۹.۸۴۰	۷۴۹.۰۹۹	
۴۱۶.۶۵۹	۸۱۶.۳۷۱	

سایر پرداختنی ها:

حسابهای پرداختنی - اشخاص وابسته:

شرکت سبا اینترنشنال

شرکت سرمایه گذاری صندوق بازنشستگی

شرکت خدمات گستر صبا انرژی

شرکت گسترش تجارت پارس سبا

۰	۲۹.۹۴۷	۲۵-۱-۳
۲.۵۴۶	۴.۸۴۵	
۲.۲۳۳	۱.۵۸۲	
۲۵	۰	
۴۸.۰۴	۳۶.۳۷۴	

حساب های پرداختنی: - سایر اشخاص

موسسه حسابرسی بیات رایان

موسسه حسابرسی آزمون پرداز ایران مشهود

سازمان تامین اجتماعی (حق بیمه کارکنان و اشخاص ثالث)

پستکاران کارکنان

وزارت امور اقتصادی و دارایی (مالیات حقوق و تکلیفی)

سایر

۰	۱۰۹
۰	۴۱۳
۶۰۹	۸۸۸
۳۱۵	۵۰۱
۹۰	۱۴۹
۱۱۴	۳۰۱
۱.۱۲۸	۲.۳۶۱
۴۲۲.۵۹۱	۸۵۵.۱۰۶

۲۵-۱-۱- مبلغ مزبور معادل ۱,۵۰۳,۲۵۲ یورو بدهی به شرکت فوراور(دلتا) میباشد. بدهی ارزی مذکور با نرخ ارز آزاد سنای اسکناس (هر یورو معادل ۳۱۱,۵۰۰ ریال) تسعیر شده است.

۲۵-۱-۲- مبلغ مزبور معادل ۳,۹۸۴,۱۳۸ درهم بدهی به شرکت آریج گلوبال میباشد. بدهی ارزی مذکور با نرخ ارز آزاد سنای اسکناس (هر درهم معادل ۶۸,۰۶۱ ریال) تسعیر شده است.

۲۵-۱-۳- مربوط به استقراض ۴۴۰,۰۰۰ درهم از شرکت مزبور جهت پرداخت به شرکت آریج گلوبال میباشد. بدهی ارزی مذکور با نرخ ارز آزاد سنای اسکناس (هر درهم معادل ۶۸,۰۶۱ ریال) تسعیر شده است.





شرکت بازرگانی صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی خاص)  
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۹

۲۶- مالیات پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

تجدید ارائه شده		مالیات				سود (زیان)	سال مالی
۱۳۹۸		۱۳۹۹				ایرانی	
مالیات پرداختنی	ماتمه پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	درآمد مشمول مالیات ایرانی	ایرانی	
۰	۰	۱,۰۹۷	۱,۰۹۷	۱,۰۹۷	۰	۳۹,۱۸۳	۱۳۹۶
۱,۳۹۰	۱,۳۹۰	-	۱,۳۹۰	۳۳,۰۳۸	۰	۲۵۴,۸۷۸	۱۳۹۷
۰	۰	-	-	-	۰	۶۲۹,۸۴۹	۱۳۹۸
۰	۰	-	-	-	۰	(۵۵۷,۳۸۴)	۱۳۹۹
۱,۳۹۰	۱,۳۹۰						
۰	۴,۰۰۰						
۱,۳۹۰	۵,۳۹۰						
				ذخیره احتیاطی			

قطعی و پرداخت شده

قطعی شده

رسیدگی نشده

رسیدگی نشده

۲۶-۱ مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های تا پایان سال مالی ۱۳۹۶ قطعی و تسویه شده است.

۲۶-۲ برگ تشخیص مالیات عملکرد سال ۱۳۹۷ به مبلغ ۳۳۰,۳۸ میلیون ریال صادر و مورد اعتراض شرکت قرار گرفته که پس از طی مراحل قانونی مالیات سال مزبور به مبلغ ۱,۳۹۰ میلیون ریال کاهش یافته و تا تاریخ تهیه صورت های مالی این مبلغ پرداخت و برگ قطعی مالیاتی توسط سازمان امور مالیاتی صادر شده است.

۲۶-۳ شرکت جهت سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰ با اعمال معافیت فروش صادراتی و سوده سپرده های بانکی فاقد درآمد مشمول مالیات بوده لذا ذخیره ای بابت مالیات بردرآمد در حسابها منظور نشده است. همچنین لازم به ذکر است دفاتر شرکت در خصوص مالیات بر درآمد سال ۱۳۹۸ تا کنون رسیدگی نشده است.

۲۶-۴ شرکت به علت وجود زیان ایرانی در سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰ ذخیره ای از بابت مالیات عملکرد سال مزبور در حسابها شناسایی ننموده است.



شرکت بازرگانی صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۹

۲۷- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)			(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۳۹۸			۱۳۹۹			
جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده	جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده	
۱,۵۴۶	۱,۵۴۶	۰	۱,۵۴۶	۱,۵۴۶	۰	سنوات قبل از ۱۳۹۷/۰۹/۳۰
۲۳۰,۰۰۰	۲۳۰,۰۰۰	۰	۲۳۰,۰۰۰	۲۳۰,۰۰۰	۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰
۰	۰	۰	۳۰۰,۰۰۰	۰	۳۰۰,۰۰۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰
۲۳۱,۵۴۶	۲۳۱,۵۴۶	۰	۵۳۱,۵۴۶	۲۳۱,۵۴۶	۳۰۰,۰۰۰	

۲۸- ذخائر

(تجدید ارائه شده)		
۱۳۹۸/۰۹/۳۰	۱۳۹۹/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۰	۴,۴۰۹	ذخیره هزینه اتاق بازرگانی
۱,۰۹۳	۱,۱۶۳	ذخیره عیدی
۱۸۰	۶۰۰	ذخیره حسابرسی
۹۸,۲۸۰	۰	ذخیره هزینه کنسلی و دموراژ کشتی
۳,۷۰۰	۰	ذخیره حق الزحمه مشاوران
۴,۵۵۳	۱۲,۲۱۹	سایر
۱۰۷,۸۰۶	۱۸,۳۹۱	

۲۹- پیش دریافت ها

(تجدید ارائه شده)		
۱۳۹۸/۰۹/۳۰	۱۳۹۹/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۳۳,۳۸۲	۰	پیش دریافت از مشتریان:
۰	۶۴	شرکت مینا تجارت - فروش مقوا
۰	۱۴	شرکت کیهان مینهن - فروش مقوا
۱۳۳,۳۸۲	۷۸	شرکت بازرگانی هداراد- آهن اسفنجی

۳۰- اصلاح اشتباه، تغییر در رویه حسابداری و تجدید طبقه بندی

۳۰-۱ اصلاح اشتباهات:

۱۳۹۸/۰۹/۳۰	۱۳۹۹/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۰	۶,۱۸۱	برگشت هزینه های گمرکی کالای وارداتی
۰	(۴۶,۵۱۵)	کاهش ارزش موجودی ابتدای سال مقوا
۰	(۱۱,۱۵۸)	زیان افت بار فروش هات بریکت
۰	(۹۸,۲۸۰)	بابت هزینه دموراژ و کنسلی کشتی
۰	(۱۴۹,۷۷۲)	





شرکت بازرگانی صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی خاص)  
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۹

۳۰-۲ تجدید طبقه بندی و تجدید ارائه ارقام مقایسه ای صورتهای مالی به شرح ذیل می باشد:

(ارقام به میلیون ریال)

مانده تجدید ارائه شده ۱۳۹۸	تعدیلات			مانده طبق صورتهای مالی ۱۳۹۸	شماره یادداشت صورت های مالی	
	جمع	تجدید طبقه بندی	اصلاح اشتباه			
۸,۲۶۶	(۲,۹۰۳)	(۲,۹۰۳)	۰	۱۱,۱۶۹	۱۹	<b>صورت وضعیت مالی:</b> پیش پرداختها
۶۹۵,۰۱۳	۹,۰۸۴	۲,۹۰۳	۶,۱۸۱	۶۸۵,۹۲۹	۱۷	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
(۴۲۲,۵۹۱)	(۲۴۲)	۱۰,۹۱۶	(۱۱,۱۵۸)	(۴۲۲,۳۴۹)	۲۵	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۷۹۲,۶۲۳	(۴۶,۵۱۵)	۰	(۴۶,۵۱۵)	۸۳۹,۱۳۸	۲۰	موجودی مواد و کالا
(۱,۳۹۰)	(۱,۳۹۰)	(۱,۳۹۰)	۰	۰	۲۶	مالیات پرداختنی
(۱۰۷,۸۰۶)	(۱۰۷,۸۰۶)	(۹,۵۲۶)	(۹۸,۲۸۰)	۰	۲۸	سایر ذخائر
						<b>صورت سود و زیان:</b>
(۴۷۰,۲۵۰)	(۹۲,۰۹۹)	۰	(۹۲,۰۹۹)	(۳۷۸,۱۵۱)	۷	هزینه های اداری، عمومی و فروش
(۸۱,۶۴۵)	(۵۷,۶۷۴)	۰	(۵۷,۶۷۴)	(۲۳,۹۷۱)	۱۰	سایر هزینه ها

۳۰-۳- به منظور ارائه مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه ای مربوط در صورت های مالی مقایسه ای اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضاً با صورت های مالی ارائه شده در سال مالی قبل قابلیت مقایسه ندارد.

۳۰-۴- از آنجایی که اصلاح اشتباهات دوره مالی قبل تأثیری بر مانده های ابتدای دوره صورت وضعیت مالی سال گذشته نداشته است لذا صورت وضعیت مالی تجدید ارائه شده به تاریخ ابتدای سال مالی گذشته ارائه نگردیده است.



شرکت بازرگانی صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی خاص)

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۹

۳۱- نقد حاصل از عملیات

(تجدید ارائه شده)		
۱۳۹۸/۰۹/۳۰	۱۳۹۹/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۷۸,۹۸۰	(۵۵۷,۳۸۴)	سود (زیان) خالص
		تعدیلات:
۱,۰۹۷	۴,۰۰۰	هزینه مالیات بر درآمد
۱۱,۶۴۱	.	هزینه های مالی
(۴۵)	.	سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
۱,۱۹۰	۶۸۳	خالص افزایش (کاهش) در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۱,۳۳۱	۲,۳۱۵	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۲۰)	.	سود سهام
(۴,۴۵۳)	(۶,۵۱۱)	سود سایر سرمایه گذاری ها و سپرده های بانکی
(۴۴)	(۵۳۶)	خالص (سود) / زیان تسعیر ارز
۴۸۹,۶۷۷	(۵۵۷,۴۳۳)	
(۴۰۵,۶۹۸)	(۱۹۴,۹۶۱)	کاهش (افزایش) دریافتی های عملیاتی
(۲۰۰,۰۱۵)	۷۹۲,۰۸۱	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
(۳,۷۹۴)	(۹,۴۷۷)	کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
(۱۵۹,۷۰۸)	۴۳۲,۵۱۵	افزایش (کاهش) پرداختی های عملیاتی
۱۰۶,۵۹۷	(۸۹,۴۱۵)	افزایش (کاهش) ذخائر
۱۳۳,۳۸۲	(۱۳۳,۳۰۴)	افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
(۳۹,۵۵۹)	۲۴۰,۰۰۶	نقد حاصل از عملیات





شرکت بازرگانی صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۹

۳۲- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۲-۱- مدیریت سرمایه

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

۳۲-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

۱۳۹۸/۰۹/۳۰	۱۳۹۹/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۹۸,۸۷۵	۱,۴۱۳,۳۵۴	جمع بدهی
(۳۲۱)	(۲۴۳,۰۰۹)	موجودی نقد
۸۹۸,۵۵۴	۱,۱۷۰,۳۴۵	خالص بدهی
۶۱۱,۲۳۴	(۲۴۶,۱۵۰)	حقوق مالکانه
۱۴۷	(۴۷۵)	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)

۳۲-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

هیئت مدیره شرکت با کمک تیمهای ستادی، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (ریسک نرخ ارز و ریسک سایر قیمتها) ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. هیئت مدیره شرکت بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت میکند تا آسیب پذیری از این ریسک ها را کاهش دهد.

۳۲-۲-۱- مدیریت ریسک ارز

شرکت معاملاتی را به ارز انجام می دهد که در نتیجه، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرد. ضمناً وجوه ارزی حاصل از صادرات جهت واردات کالا مورد استفاده قرار میگیرد. شرکت فاقد سپرده ارزی بوده و طی دوره فروش صادراتی نداشته است.

۳۲-۲-۲- ریسک سایر قیمت ها

با توجه به عدم سرمایه گذاری بااهمیت در اوراق بهادار (سهام)، شرکت فاقد ریسک قیمت در اوراق بهادار می باشد. ریسک قیمت ها مربوط به کاهش نرخ کالاهای خریداری شده جهت فروش (از زمان خرید تا فروش) می باشد که ناشی از تاثیر نوسانات اقتصادی کشور و افزایش یا کاهش نرخ ارز می باشد.



شرکت بازرگانی صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی خاص)

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۹

۳-۲-۳- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. عمده مطالبات شرکت در مدت زمان بسیار کوتاهی وصول می شود و شرکت طی سال مالی مبلغ ۵,۲۵۵ میلیون ریال هزینه مطالبات مشکوک الوصول شناسایی نموده که عمدتاً نشأت گرفته از سنوات گذشته بوده و لیکن از لحاظ موقعیت ریسک اعتباری در وضعیت مناسبی به سر به سر می برد.

۳-۲-۴- مدیریت ریسک نقدینگی

با توجه به تحریم های اقتصادی و نوسانات نرخ ارز، ریسک نقدینگی یکی از مهمترین ریسک های شرکت در سال مورد گزارش می باشد. فروش نقدی و اخذ پیش دریافت از مشتریان، استفاده از حداکثر زمان بازپرداخت بدهیها بدون سود و نیز تسویه تسهیلات دریافتی از بانکها در سررسید مقرر از جمله اقدامات شرکت جهت مدیریت نقدینگی است.

۳۳- وضعیت ارزی

شماره یادداشت	پورو	درهم امارات	لیر	دلار	
۲۱	۱,۶۷۲	۰	۶۸	۵,۰۲۶	موجودی نقد
۱۷	۰	۱,۳۱۶	۰	۰	حساب دریافتی از شرکت عرفات
۱۷	۰	۱,۳۶۰,۰۰۰	۰	۰	حساب دریافتی از آقای متین اعجاز محمد
۱۷	۷,۹۵۸	۰	۰	۰	حساب دریافتی از شرکت صبا فولاد
	۹,۶۳۰	۱,۳۶۱,۳۱۶	۶۸	۵,۰۲۶	جمع دارایی های پولی و ارزی
۲۵	(۱,۵۰۳,۳۵۲)	۰	۰	۰	بدهی به شرکت فوراور (دلتا)
۲۵	۰	(۳,۹۸۴,۱۳۸)	۰	۰	بدهی به شرکت اریج گلوبال
۲۵	۰	(۴۴۰,۰۰۰)	۰	۰	بدهی به شرکت سبا اینترنشنال
	(۱,۵۰۳,۳۵۲)	(۴,۴۲۴,۱۳۸)	۰	۰	جمع بدهی های پولی و ارزی
	(۱,۴۹۳,۷۲۲)	(۳,۰۶۲,۸۲۲)	۶۸	۵,۰۲۶	خالص دارایی ها (بدهی های) پولی و ارزی
	(۴۶۵,۲۹۴)	(۲۰۸,۴۵۹)	۲	۱,۲۲۶	معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی ها) پولی و ارزی (میلیون ریال)

۳۳-۱

موجودی اسکناس نزد صندوق، دریافتی ها و بدهی های ارزی با نرخ های ارز آزاد سنای اسکناس در پایان سال مالی مورد گزارش تسعیر شده است.





شرکت بازرگانی صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی خاص)  
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۹

۳۴- معاملات با اشخاص وابسته

۳۴-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش:

مبالغ - میلیون ریال

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	فروش کالا و خدمات	خرید کالا	استقراض	تقبل اجاره
واحد تجاری اصلی و نهایی	شرکت سرمایه گذاری صندوق بازنشستگی	سهامدار	✓	-	-	-	۰
شرکت‌های همگروه	شرکت صبا فولاد خلیج فارس	همگروه	✓	-	۳۶,۲۸۸	-	-
	شرکت سبا اینترنشنال	همگروه	-	-	-	۲۹,۹۴۷	-
	جمع کل			۰	۳۶,۲۸۸	۲۹,۹۴۷	۰

۳۴-۲- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

مبالغ - میلیون ریال

شرح	نام شخص وابسته	پیش پرداختها	دریافتی های تجاری و غیر تجاری	پرداختی های تجاری	پرداختی های غیر تجاری	خالص	
						طلب	بدهی
واحد تجاری اصلی و نهایی	شرکت سرمایه گذاری صندوق بازنشستگی	۰	۲۵۰,۰۰۰	۰	۵۳۶,۳۹۱	۰	۱۳۹۸/۰۹/۳۰
شرکت‌های همگروه	شرکت خدمات گستر صبا انرژی	۰	۰	۰	۱,۵۸۲	۰	۱۳۹۹/۰۹/۳۰
	شرکت صبا فولاد خلیج فارس	۰	۱۵,۵۳۳	۶۰,۰۰۰	۰	۰	
	شرکت نفت پاسارگاد	۰	۰	۰	۰	۰	
	شرکت گسترش تجارت پارس صبا	۰	۴۲	۰	۰	۰	
	شرکت سبا اینترنشنال	۰	۰	۰	۲۹,۹۴۷	۰	
جمع		۰	۲۶۵,۵۷۵	۶۰,۰۰۰	۵۶۷,۹۲۰	۲۶۵,۵۷۵	



شرکت بازرگانی صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۹

۳۵- تعهدات سرمایه ای و بدهیهای احتمالی

۳۵-۱- بدهیهای احتمالی موضوع ماده ۲۲۵ اصلاحیه قانون تجارت به شرح ذیل میباشد:

۱۳۹۸/۰۹/۳۰	۱۳۹۹/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
		اسناد تضمینی بعهده شرکت:
	۲۴,۰۰۰	بانک پاسارگاد شعبه کیش
۴۷۴,۱۵۰	.	ضمانتنامه حسن انجام کار- شرکت صبا فولاد خلیج فارس
۲۶۰,۱۸۲	۲۰,۰۰۰	ضمانتنامه شرکت در مناقصه و مزایده -شرکتهای صبا فولاد و صبانور
۳۴۵,۹۰۴	.	ضمانتنامه خرید قیر از شرکت نفت پاسارگاد
۱۴۲,۷۶۱	.	ضمانتنامه قرارداد حمل شرکت دریا زمین اروند
۱۰۸,۴۸۹	.	بانک صادرات-بابت ارائه به گمرک
<u>۱,۳۳۱,۴۸۶</u>	<u>۴۴,۰۰۰</u>	

۳۵-۲- دفاتر شرکت در ارتباط با رعایت مقررات سازمان تأمین اجتماعی تاکنون مورد حسابرسی سازمان مذکور قرارنگرفته است و مدیریت شرکت از این بابت بدهی با اهمیتی متصور نمی باشد.

۳۵-۳- شرکت طبق مقررات ارزی حاکم در خصوص رفع تعهد ارزی، نسبت به رفع تعهد ارزی ناشی از فروش های صادراتی سالهای مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ (جمعاً به مبلغ ۶۳/۸ میلیون دلار) اقدام نموده است. در این خصوص استعلام بعمل آمده از سازمان امور مالیاتی حاکی از رفع ۱۰۰ درصدی تعهد ارزی سالهای مذکور می باشد.

۳۵-۴- مانده بدهی های ارزی به شرکتهای فوراور(به مبلغ ۱.۵۰۳.۲۵۲ یورو) و اریج گلوبال (به مبلغ ۳.۹۸۴.۸۳۸ درهم امارات) مربوط به علی الحسابهای دریافتی جهت قراردادهای منعقد شده جهت فروش هات بریکت (جمعاً به میزان ۵۲ هزار تن) بوده که به دلیل عدم امکان تأمین کالا، تعهدات فروش مذکور توسط شرکت تاکنون انجام نشده است. بنا براین وجوه ارزی دریافتی مذکور در تاریخ صورت وضعیت مالی تحت سرفصل حسابهای پرداختنی تجاری (یادداشت ۲۵-۱) طبقه بندی شده است. لازم به توضیح است با توجه به شرایط بازار هات بریکت و افزایش قیمت‌های فروش شرکت قصدی جهت انجام تعهدات قراردادی خود ندارد. از بابت عدم ایفای تعهدات قراردادی مذکور بدهی احتمالی با اهمیتی قابل تصور نیست.

۳۵-۵- در تاریخ صورت وضعیت مالی شرکت فاقد تعهدات سرمایه ای با اهمیت می باشد.

۳۶- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

در دوره بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تایید صورتهای مالی رویدادهایی که مستلزم افشاء در صورتهای مالی باشد، رخ نداده است.

۳۷- سود سهام پیشنهادی

با توجه به این که، فعالیت شرکت طی سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰ منجر به زیان گردیده است لذا هیأت مدیره برنامه و پیشنهادی در خصوص پرداخت سود سهام از بابت عملکرد سال مالی مورد گزارش ندارد.

