بسمه تعالی

شماره : ۳۵۹ - ۱۴۰۳/ن

تاریخ : ۱۴۰۳/۲/۳۱

پیوست :

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

شرکت سبدگردان فراز (سهامی خاص)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

آدرس : تهران ، میدان آرژانتین ، خیابان احمد قصیر، خیابان سیزدهم ، پلاک ۹ صندوق پستی: ۱۷۴۵-۱۵۸۷۵
تلفن: ۸۸۱۰۳۰۱۸ نمابر: ۸۸۱۰۱۵۶۰ کد پستی: ۱۵۱۳۸۱۶۱۱۱ Email: Auditors@mofidrahbar.org

بسمه تعالی

شماره :

تاریخ :

پیوست :

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

شرکت سبدگردان فراز (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	۱ الی ۶
صورت های مالی :	
صورت سود و زیان	۲
صورت وضعیت مالی	۳
صورت تغییرات در حقوق مالکانه	۴
صورت جریان های نقدی	۵
یادداشت های توضیحی صورت های مالی	۶ الی ۳۳

آدرس : تهران ، میدان آرژانتین ، خیابان احمد قصیر ، خیابان سیزدهم ، پلاک ۹ صندوق پستی: ۱۷۴۵-۱۵۸۷۵
تلفن: ۸۸۱۰۳۰۱۸ نمابر: ۸۸۱۰۱۵۶۰ کد پستی: ۱۵۱۳۸۱۶۱۱۱ Email: Auditors@mofidrahbar.org

شماره :

تاریخ :

پیوست :

بسمه تعالی

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت سبدگردان فراز (سهامی خاص)

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

۱- صورت‌های مالی شرکت سبدگردان فراز (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۲ و صورت‌های سود و زیان ، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۹ ، توسط این موسسه ، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه ، صورت‌های مالی یاد شده ، وضعیت مالی شرکت سبدگردان فراز (سهامی‌خاص) در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور ، از تمام جنبه‌های بااهمیت ، طبق استانداردهای حسابداری ، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر

۲- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی ایران ، مستقل از شرکت سبدگردان فراز (سهامی خاص) است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر ، کافی و مناسب است.

تأکید بر مطلب خاص

۳- **ابهام نسبت به وضعیت مالیاتی**

به شرح یادداشتهای توضیحی ۳-۱۸ و ۴-۱۹ صورت های مالی ، به موجب برگ های تشخیص و مطالبه مالیاتی ، بابت مالیات های عملکرد (مبلغ ۲٫۱۴۶ میلیون ریال) و حقوق (مبلغ ۴٫۶۲۸ میلیون ریال) ، سال های ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ ، جمعاً مبلغ ۶٫۷۷۴ میلیون ریال (شامل مبلغ ۴٫۴۰۴ میلیون ریال اصل و ۲٫۳۷۰ میلیون ریال جرائم) مطالبه گردیده که شرکت مبلغ ۶۰۰ میلیون ریال ذخیره در حسابها منظور و بابت مابقی آن به دلیل اعتراض به عدم لحاظ پرداخت مالیات حقوق مدیران از طریق سازمان اقتصادی کوثر ، ذخیره ای در حساب ها منعکس ننموده است. آثار مالی احتمالی ناشی از موارد فوق منوط به رسیدگی و اعلام نظر نهایی سازمان امور مالیاتی می باشد. مفاد این بند ، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

آدرس : تهران ، میدان آرژانتین ، خیابان احمد قصیر، خیابان سیزدهم ، پلاک ۹ صندوق پستی: ۱۷۴۵-۱۵۸۷۵
تلفن: ۸۸۱۰۳۰۱۸ نمابر: ۸۸۱۰۱۵۶۰ کد پستی: ۱۵۱۳۸۱۶۱۱۱ Email: Auditors@mofidrahbar.org

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

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

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

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی

۵- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی ، به عنوان یک مجموعه واحد ، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است ، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول ، سطح بالایی از اطمینان است ، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت ، در صورت وجود ، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند ، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود ، به تنهایی یا در مجموع ، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود ، اثر بگذارند.

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

- خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های‌مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود ، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا ، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود . از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی ، جعل ، حذف عمدی ، ارائه نادرست اطلاعات ، یا زیر پاگذاری کنترل‌های داخلی باشد ، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب ، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود ، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت ، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده ، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند ، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود ، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
گزارش

حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال ، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت از ادامه فعالیت باز بماند.

- کلیت ارائه ، ساختار و محتوای صورت‌های مالی ، شامل موارد افشا ، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی ، به گونه‌ای در صورت‌های مالی 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.

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

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

۶- الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانونی تجارت و مفاد اساسنامه شرکت در موارد زیر رعایت نشده است:

۱-۶- مفاد ماده ۱۱۰ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۳۵ اساسنامه و تبصره ۲ آن در خصوص معرفی نماینده حقیقی از سوی شخص حقوقی عضو هیئت مدیره و اخذ تایید صلاحیت آن از سازمان بورس و اوراق بهادار ظرف مهلت پانزده روز از تاریخ انتخاب (تاییدیه صلاحیت ۲ نفر از اعضای هیئت مدیره اخذ نشده).

۲-۶- مفاد ماده ۱۱۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۳۴ اساسنامه در خصوص دعوت مجمع عمومی عادی جهت تکمیل اعضای هیئت مدیره ظرف مدت پانزده روز.

۳-۶- مفاد ماده ۱۲۴ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۷ اساسنامه در خصوص تعیین مدیرعامل حداکثر ظرف یکماه از تاریخ بلاتصدی ماندن سمت مذکور.

۴-۶- مفاد ماده ۱۳۴ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص ضرورت پرداخت حق حضور در جلسات هیئت مدیره به عضو حقوقی هیئت مدیره با توجه به اعلام نظر جامعه حسابداران رسمی .

۵-۶- مفاد ماده ۱۳۸ اصلاحیه قانون تجارت و تبصره ۲ ماده ۲۰ اساسنامه در خصوص تشکیل مجمع عمومی عادی حداکثر چهار ماه پس از پایان سال مالی .

۶-۶- مفاد ماده ۴۲ اساسنامه در خصوص اعلام استعفای اعضای هیئت مدیره ، از ۳۰ روز قبل ، به رییس هیئت مدیره و بازرس.

۷-۶- مفاد ماده ۴۵ اساسنامه در خصوص اخذ تایید صلاحیت حرفه ای مدیرعامل از سازمان بورس و اوراق بهادار قبل از انتصاب و اعلام قبولی سمت مدیرعامل ، بلافاصله پس از انتصاب به سازمان بورس و اوراق بهادر.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
گزارش

۸-۶- مفاد ماده ۵۳ اساسنامه مبنی بر فعالیت کمیته های هیئت مدیره در چارچوب منشور مصوب هیئت مدیره (مشتمل بر اهداف ، وظایف ، اختیارات ، تعداد و ترکیب اعضا و شرایط عضویت و چگونگی انتخاب اعضا و نحوه تشکیل جلسات) .

۹-۶- پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی به طور فوق العاده مورخ ۱۴۰۲/۰۴/۱۷صاحبان سهام ، در خصوص بندهای ۱-۶ الی ۸-۶ ، ۹ ، ۱۲ و ۱۳ این گزارش ، به نتیجه نهایی نرسیده است.

۷- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۲۶ ، بعنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این موسسه رسیده ، مورد بررسی قرارگرفته است. در مورد معاملات مذکور ، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای‌گیری رعایت نشده است. مضافاً به استثنای معاملات افشاء شده در یادداشت توضیحی ۳-۲۶ صورت های مالی ، نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد ، جلب نشده است.

۸- گزارش هیئت‌مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت ، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۱ اساسنامه ، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده ، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده و با در نظر گرفتن موارد مندرج در این گزارش ، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج درگزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد ، جلب نشده است.

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

۱-۹- دستورالعمل تاسیس و فعالیت سبدگردان ها ، در خصوص تامین فضای اداری مناسب در مالکیت شرکت ظرف یکسال از صدور مجوز سبدگردانی (بند ۲ ماده ۷) ، افتتاح حساب بانکی جداگانه برای هر فعالیت سبدگردانی و اعلام دلایل افتتاح یک حساب بانکی جهت مجموعه ای از قراردادهای سبدگردانی به سازمان بورس و اوراق بهادر (ماده ۱۹) ، مطلع نمودن حسابرس و امین سبدگردان حداقل به صورت ماهانه از فعالیت های خرید ، فروش و نگهداری اوراق بهادری که شرکت یا اشخاص وابسته در آن ذینفع می باشند (ماده ۲۷) ، افشای بازدهی شرکت از ابتدای تاسیس برای دوره های روزانه ، هفتگی ، ماهانه و... حداکثر ظرف پنج روز کاری پس از پایان هر دوره و افشای روش هایی که سبدگردان برای تجزیه و تحلیل و ارزشیابی اوراق بهادار و تصمیم گیری در خصوص خرید و فروش و نگهداری اوراق

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
گزارش

بهادر مورد استفاده قرار می دهد و هرگونه سمت یا شغل هریک از اعضای هیئت مدیره و کارکنان در سایر شرکتها ، در تارنمای شرکت (ماده ۲۹).

۲-۹- دستورالعمل ثبت ، نگهداری و گزارش دهی اسناد ، مدارک و اطلاعات توسط اشخاص تحت نظارت در خصوص افتتاح یک حساب جداگانه در دفاتر مالی اشخاص تحت نظارت برای هر مشتری و ثبت کلیه عملیات در حساب مذکور ، راه اندازی سامانه های الکترونیکی مشتمل بر اطلاعات سجلی و ثبتی ، اطلاعات حسابهای بانکی و مالی و سوابق سفارش ها و قراردادهای مشتریان (ماده ۸).

۳-۹- چک لیست رعایت ضوابط و مقررات شرکتهای سبدگردان تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص ضوابط معاملات با اشخاص وابسته ، اخذ رسید تحویل رونوشت قرارداد سبدگردانی از امین سبد (ردیف ۱۲۵) ، اعلام تمدید ، فسخ و اتمام قرارداد سبدگردانی اختصاصی ظرف حداکثر ۳ روز کاری از تاریخ اجرایی شدن به شرکت سپرده گذاری مرکزی (ردیف ۱۲۹) ، تعیین مدیر سبدگردان جهت هر قرارداد سبدگردانی از بین مدیر سبدگردانی ثبت شده نزد سازمان (ردیف ۱۳۱) ، ادامه فعالیت توسط اعضای هیئت مدیره فعلی تا زمان انجام تشریفات راجع به ثبت و آگهی انتخاب اعضای جدید هیئت مدیره (ردیف ۱۳۵) .

۴-۹- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۱/۱۹۷۵۷۷۰ مورخ ۱۴۰۱/۶/۱۳ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص انتشار یک نسخه از صورتهای مالی میان دوره ای ۶ ماهه حسابرسی شده به همراه اظهارنظر حسابرس در سامانه کدال ، حداکثر ۶۰ روز پس از پایان دوره ۶ ماهه .

۵-۹- مفاد ماده ۲۹ قانون بازار اوراق بهادار در خصوص اخذ تاییدیه صلاحیت حرفه ای ۲ نفر از اعضای هیئت مدیره از سازمان بورس و اوراق بهادر.

۱۰- نحوه انتخاب شرکتهای کارگزاری جهت معاملات سهام (حق الزحمه پرداختی مبلغ ۲٫۰۹۶ میلیون ریال) ، مشخص نبوده و تخفیفات کمتر از ۱ درصدی دریافتی واحد مورد گزارش از کارگزاری ها ، کمتر از واحدهای مشابه (دریافت تخفیف ۲۵ تا ۵۰ درصدی) ، بوده است.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۱- در راستای تبصره ماده ۳ دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی ، محاسبات مندرج در یادداشت ۱-۱۵ صورت های مالی ، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص ، این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از عدم صحت محاسبات مزبور باشد ، برخورد نکرده است.

۱۲- مفاد نظام نامه راهبری مطلوب ابلاغی ، در خصوص دارا بودن یک عضو با تخصص مالی در ترکیب هیات مدیره (ماده ۶) ، استقرار نظام کنترل های داخلی اثر بخش (ماده ۱۲) ، ارائه گزارش کنترلهای داخلی به مجمع عمومی (ماده ۱۳) ، استقرار نظام یکپارچه فناوری اطلاعات در

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
گزارش

چارچوب های مصوب شورای عالی انفورماتیک.(ماده ۱۴) ، استقرار نظام ارزیابی عملکرد بر مبنای مدل های اثر بخش (تبصره ماده ۱۷) ، ارزیابی مستمر کفایت و مطلوبیت سیستم کنترلهای داخلی و ارائه نظرات به همراه پیشنهادهای اصلاحی به هیئت مدیره (تبصره ماده ۲۰) و تدوین آئین نامه کمیته های تخصصی توسط هیات مدیره(ماده ۳۲) ، رعایت نگردیده است.

۱۳- رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آئین نامه‌ها دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط ، در چارچوب چک لیست رعایت مفاد آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی و استاندارد های حسابرسی ، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص ، به دلیل عدم استقرار سامانه ها و بسترهای لازم از سوی سازمان های ذیربط ، کنترل رعایت مفاد مواد ۷ ، ۸ ، ۱۰ ، ۱۳ ، ۵۱ ، ۶۳ ، ۶۴ ، ۶۶ ، ۶۷ و تبصره های مواد ۲۲ ، ۲۵ و ۶۵ آئین نامه اجرایی ، میسر نگردیده و در خصوص سایر مواد ، به استثنای عدم رعایت موضوعات دریافت تاییدیه صلاحیت تخصصی امنیتی و عمومی مسئول مبارزه با پولشویی از مرکز اطلاعات مالی (تبصره ۳ ماده ۳۷) ، تهیه نرم افزار لازم به منظور تسهیل در دسترسی سریع به اطلاعات مورد نیاز و شناسایی سامانه ای معاملات مشکوک ، عدم طراحی ساز وکارهای لازم جهت اولویت بندی ، نظارت و واپایش فرایندهای مبارزه با پولشویی و تهیه برنامه های سالانه اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و کنترل ماهیانه میزان اجرای آن (ماده ۳۸) ، ایجاد سامانه جامعی از مدیریت اطلاعات با امکان انجام تکالیف محول شده اعم از کنترل ، پایش و کشف تقلب (ماده ۴۹) ، اتخاذ تدابیر سهل گیرانه شناسایی ارباب رجوع متناسب با سطح خطر (ماده ۵۴) و برابر اصل نمودن اسناد و مدارک اخذ شده از ارباب رجوع توسط یکی از صاحبین امضای مجاز مستقر در شرکت (تبصره یک ماده ۶۴) ، به موارد عدم رعایت بااهمیت دیگری برخورد نکرده است.

۱۴ اسفند ۱۴۰۲

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

سیدعلی اکبر تیموریان
شماره عضویت : ۸۸۱۶۳۶

ابوالفضل دستجردی
شماره عضویت : ۸۸۱۶۰۲

۱۴۰۳۰۱۹۱۷A-C۰۱Dg

شرکت سبدگردان فراز (سهامی خاص)
تحت نظارت سازمان بورس واوراق بهادار
شماره ثبت: ۵۶۷۸۸۲ | شناسه ملی: ۱۴۰۰۹۵۵۴۶۳۸

تاریخ .....
شماره .....
پیوست .....

بسمه تعالی

شرکت سبدگردان فراز (سهامی خاص)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت سبدگردان فراز (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی قرار زیر است:

	شماره صفحه
● صورت سود و زیان	۲
● صورت وضعیت مالی	۳
● صورت تغییرات در حقوق مالکانه	۴
● صورت جریان های نقدی	۵
● یادداشت های توضیحی صورت های مالی	۶-۳۳

صورت های مالی طبق **استانداردهای حسابداری** تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۱۴ به تایید هیأت مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیأت مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت کوثر صبا(سهامی عام)	مهدی دانایی	عضو هیأت مدیره(موظف)- ناظر بر سرمایه گذاری ها	
شرکت سرمایه‌گذاری توسعه صنایع و معادن کوثر (سهامی عام)	حمیدرضا جیهانی	نایب رئیس هیأت مدیره(غیر موظف)	
شرکت سرمایه‌گذاری آوا نوین (سهامی عام)	بابک اسماعیلی	عضو هیأت مدیره(غیر موظف)	
شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر(سهامی عام)	شهریار نصابیان	رئیس هیأت مدیره(غیر موظف)	
شرکت سرمایه گذاری پاک اندیشان امین(سهامی خاص)	وحید پاافشار	عضو هیات مدیره(غیر موظف)	
-	فرزاد نبی زاده رضائیه	مدیرعامل	

Central Office: 1rd Floor of 165 No: 37th Alley,
Khaled Islambooli, TEHRAN, IRAN
Tel: +98 21 8888 3005, 9107 0499
Fax: +98 21 8888 2857
Postal code: 1516853111

www.farazpmc.ir
info@farazpmc.ir

دفترمرکزی: تهران، خیابان خالد اسلامبولی،
کوچه ۳۷، طبقه اول، شماره ۱۶۵
تلفن: ۳۰۰۵ ۸۸۸۸ ۰۲۱، ۰۲۱ ۹۱۰۷ ۰۴۹۹
نمابر: ۲۸۵۷ ۸۸۸۸ ۰۲۱
کدپستی: ۱۵۱۶۸۵۳۱۱۱

مؤسسه حسابرسی تعیین راهبرد

شرکت سبدگردان فراز(سهامی خاص)
صورت سود و زیان
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
درآمدهای عملیاتی			
درآمد ارائه خدمات	۵	۶۹,۹۴۵	۷,۰۸۲
سود سرمایه گذاری ها	۶	۵۰,۵۷۲	۴۴,۶۱۹
جمع درآمدهای عملیاتی		**۱۲۰,۵۱۷**	**۵۱,۷۰۱**
هزینه های عملیاتی			
هزینه های حقوق و دستمزد و مزایا	۷	(۳۵,۸۲۶)	(۲۹,۵۰۹)
هزینه استهلاک		(۱,۹۸۷)	(۱,۹۷۶)
سایر هزینه ها	۸	(۱۴,۰۲۳)	(۹,۷۴۲)
جمع هزینه های عملیاتی		**(۵۱,۸۳۶)**	**(۴۱,۲۲۷)**
سود عملیاتی		**۶۸,۶۸۱**	**۱۰,۴۷۴**
هزینه های مالی	۹	(۱۱,۹۲۷)	(۹,۸۵۶)
سود قبل از مالیات		۵۶,۷۵۴	۶۱۸
هزینه مالیات بر درآمد	۱۹	(۱,۶۹۵)	۰
سود خالص		**۵۵,۰۵۹**	**۶۱۸**

از آنجاییکه اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص سال می‌باشد، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

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

موسسه حسابرسی مفید راهبر

شرکت سبدگردان فراز(سهامی خاص)
صورت وضعیت مالی
به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(تجدید طبقه بندی شده)

	یادداشت	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	(مبالغ به میلیون ریال) ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
دارایی ها			
دارایی های غیرجاری			
دارایی های ثابت مشهود	۱۰	۲,۳۷۲	۴,۱۶۲
دارایی های نامشهود	۱۱	۴	۲۰۱
سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۳	۸,۴۰۰	۸,۴۰۰
جمع دارایی های غیر جاری		**۱۰,۷۷۶**	**۱۲,۷۶۳**
دارایی های جاری			
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۲	۴۶,۰۲۲	۹,۴۹۷
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۱۳	۱۳۰,۸۶۱	۱۱۶,۰۹۶
موجودی نقد	۱۴	۹۴۲	۳۵۳
جمع دارایی های جاری		**۱۷۷,۸۲۵**	**۱۲۵,۹۴۶**
جمع دارایی ها		**۱۸۸,۶۰۱**	**۱۳۸,۷۰۹**
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۱۵	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰
اندوخته قانونی	۱۶	۲,۷۵۳	۰
سود (زیان) انباشته		۲۲,۰۴۲	(۳۰,۲۶۴)
جمع حقوق مالکانه		**۱۲۴,۷۹۵**	**۶۹,۷۳۶**
بدهی ها			
بدهی های غیرجاری			
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۷	۱,۱۰۸	۶۲۴
جمع بدهی های غیرجاری		**۱,۱۰۸**	**۶۲۴**
بدهی های جاری			
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۱۸	۳۱,۳۹۸	۱۷,۳۶۶
مالیات پرداختنی	۱۹	۱,۶۹۵	۰
تسهیلات مالی	۲۰	۲۹,۶۰۵	۵۰,۹۸۳
جمع بدهی های جاری		**۶۲,۶۹۸**	**۶۸,۳۴۹**
جمع بدهی ها		**۶۳,۸۰۶**	**۶۸,۹۷۳**
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		**۱۸۸,۶۰۱**	**۱۳۸,۷۰۹**
خالص دارایی های فعالیت سبدگردانی	۲۴	**۴,۴۹۴,۹۷۴**	**۲,۲۵۸,۹۳۴**

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

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

شرکت سبدگردان فراز(سهامی خاص)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

	سرمایه	اندوخته قانونی	سود (زیان) انباشته	جمع کل
مانده در ۱۴۰۰/۱۰/۰۱	۱۰۰,۰۰۰	۰	(۳۰,۸۸۲)	۶۹,۱۱۸
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱	۰	۰	۰	۰
سود خالص سال ۱۴۰۱	۰	۰	۶۱۸	۶۱۸
مانده در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۰۰,۰۰۰	۰	(۳۰,۲۶۴)	۶۹,۷۳۶
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی۱۴۰۲				
سود خالص سال ۱۴۰۲	۰	۰	۵۵,۰۵۹	۵۵,۰۵۹
تخصیص به اندوخته قانونی	۰	۲,۷۵۳	(۲,۷۵۳)	۰
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۰۰,۰۰۰	۲,۷۵۳	۲۲,۰۴۲	۱۲۴,۷۹۵

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

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

شرکت سبدگردان فراز(سهامی خاص)
صورت جریان های نقدی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی			
نقد حاصل از عملیات	۲۲	۲۶,۲۱۱	۴,۱۵۴
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد		۰	۰
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		**۲۶,۲۱۱**	**۴,۱۵۴**
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری			
پرداخت های نقدی بابت خرید دارایی ثابت مشهود		۰	(۹۸۹)
جریان خالص(خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		۰	(۹۸۹)
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		۲۶,۲۱۱	۳,۱۶۵
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی			
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات	۲-۲۰	(۲۵,۶۲۲)	(۳,۴۰۰)
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی		(۲۵,۶۲۲)	(۳,۴۰۰)
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد		۵۸۹	(۲۳۵)
مانده موجودی نقد در ابتدای سال		۳۵۳	۵۸۸
مانده موجودی نقد در پایان سال		**۹۴۲**	**۳۵۳**
معاملات غیر نقدی	۲-۲۲	۵۴۴,۲۷۳	۱۰۳,۴۰۵

یادداشت های توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

مؤسسه حسابرسی سید راهبر

شرکت سبدگردان فراز(سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت سبدگردان فراز (سهامی خاص) (از مصادیق نهادهای مالی موضوع بندهای۲۰ و ۲۱ ماده ۱ قانون بازار اوراق بهادار) به شماره ثبت ۱۱۷۶۱ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به صورت شرکت سهامی خاص به شناسه ۱۴۰۰۹۵۵۴۶۳۸ طی نامه شماره ۵۶۷۸۸۳ مورخ ۱۳۹۹/۰۸/۱۲ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده و در تاریخ ۱۴۰۰/۰۶/۱۸ طبق مجوز شماره ۱۲۱/۱۷۹۹۱۱ سازمان بورس و اوراق بهادار مجاز به فعالیت "سبدگردانی" از تاریخ مذکور الی ۱۴۰۳/۰۱/۲۳ در چهارچوب مقررات مربوطه گردیده است. در حال حاضر شرکت جزء واحدهای تجاری فرعی شرکت سرمایه گذاری آوا نوین(سهامی عام) و واحد نهایی گروه سازمان اقتصادی کوثر می باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت به آدرس تهران، خیابان خالد اسلامبولی، نبش کوچه ۳۷، پلاک ۱۶۵، طبقه اول می‌باشد.

۲-۱- فعالیت های اصلی :

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه بشرح زیر است:

الف) با دریافت مجوز سبدگردانی، مبادرت به فعالیت های زیر با رعایت مقررات مربوطه:

الف -۱) تصمیم به خرید، فروش یا نگهداری اوراق بهادار به نام سرمایه گذار معین توسط سبدگردان در قالب قرارداد مشخص، به منظور کسب انتفاع برای سرمایه گذار.

الف -۲) پذیرش سمت در صندوق های سرمایه گذاری، توصیه به خرید، فروش یا نگهداری اوراق بهادار.

الف -۳) سایر فعالیت هایی که طبق مقررات مصوب سازمان بورس اوراق بهادار، دارنده مجوز فعالیت سبدگردانی، مجاز است به آن مبادرت نماید.

ب) با دریافت مجوز مشاور سرمایه گذاری، مبادرت به فعالیت های زیر با رعایت مقررات مربوطه:

ب -۱) توصیه به خرید، فروش یا نگهداری اوراق.

ب -۲) اظهار نظر راجع به ارزش (قیمت گذاری) اوراق بهادار.

ب -۳) مشاوره در زمینه مدیریت ریسک.

ب -۴) اظهار نظر راجع به روند قیمت یا عرضه و تقاضای اوراق بهادار در آینده.

ب-۵) مشاوره در زمینه ادغام، تملک، تغییر و تجدید ساختار سازمانی و مالی شرکت ها.

ب -۶) مشاوره در زمینه طراحی و تشکیل نهادهای مالی.

ب-۷) سایر فعالیت هایی که طبق مقررات مصوب سازمان بورس اوراق بهادار، دارنده مجوز مشاور سرمایه گذاری مجاز است به آن مبادرت نماید.

ج) با دریافت مجوز فعالیت پردازش اطلاعات مالی مبادرت به فعالیت های زیر با رعایت مقررات مربوطه:

ج -۱) جمع آوری، پردازش و ارائه اطلاعات زیر به دیگری یا انتشار آنها از هر طریق از جمله رسانه های جمعی، تابلو، وسایل الکترونیکی، بروشور، سخنرانی.

ج -۱-۱) اطلاعات مربوط به ورقه بهادار(اعم از مشخصات و خصوصیات ورقه بهادار، مشخصات ناشر ورقه بهادار، مشخصات اشخاصی که در انتشار یا صدور ورقه بهادار مسئولیتی پذیرفته‌اند، با ذکر مسئولیت آنها و مشخصات مالکان اوراق بهادار با ذکر مالکیت آنها).

ج -۲-۱) اطلاعات مربوط به معاملات ورقه بهادار(اعم از قیمت ورقه بهادار در معامله، مشخصات طرفین معامله، تاریخ زمان معامله و تعداد اوراق بهادار معامله شده).

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

ج -۳-۱) اطلاعات مربوط به سفارش خرید یا فروش اوراق بهادار(از جمله نوع سفارش اعم از سفارش خرید یا فروش، مظنه قیمت اوراق بهادار در سفارش و تاریخ و زمان ارائه سفارش).

ج -۴-۱) اطلاعات مربوط به ناشر اوراق بهادار (اعم از اطلاعات مالی و غیر مالی ناشر).

ج -۲) جمع آوری، پردازش سایر اطلاعات مالی، اقتصادی و تجاری برای ارائه به سرمایه گذاران، محققین و سایر اشخاص یا انتشار آنها از طرق مختلف.

ج -۳) طراحی، محاسبه، انتشار و فروش انواع شاخص های مالی و اقتصادی ایران و سایر کشورها.

ج -۴) سایر فعالیت هایی که طبق مقررات مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، دارنده مجوز مشاور سرمایه گذاری، مجاز است نسبت به آن مبادرت نماید.

د) با دریافت مجوز فعالیت مشاور عرضه، مبادرت به فعالیت های زیر با رعایت مقررات مربوطه:

د -۱) بررسی نامه یا طرح موضوع تأمین مالی ناشر و ارائه مشاوره در خصوص شیوه تامین مالی مناسب.

د -۲) ارائه مشاوره در خصوص قوانین و مقررات عرضه اوراق بهادار و تکالیف قانونی ناشر.

د -۳) تهیه گزارش توجیهی یا ارائه راهنمایی لازم جهت تهیه گزارش توجیهی.

د -۴) بررسی اطلاعات، مدارک و مستندات تهیه گزارش توجیهی و در صورت لزوم أخذ نظر کارشناسان یا اشخاص حقوقی ذیصلاح در خصوص گزارش های یادشده.

د -۵) تأیید نهایی گزارش توجیهی به استناد رسیدگی های انجام شده و اظهار نظر کارشناسان یا اشخاص حقوقی ذیصلاح.

د -۶) تهیه بیانیه ثبت یا درخواست معافیت از ثبت اوراق بهادار در دست انتشار.

د -۷) نمایندگی قانونی ناشر نزد مراجع ذیصلاح به منظور پیگیری مراحل قانونی انتشار اوراق بهادار.

د -۸) انجام مطالعات ارزیابی اوراق بهادار در دست ناشر و ارائه مشاوره به ناشر در خصوص میزان انتشار اوراق بهادار، نحوه فروش یا پذیره نویسی اوراق، زمان بندی انتشار و عرضه اوراق بهادار و راهنمایی ناشر در انتخاب عوامل مناسب در عرضه اوراق بهادار.

د -۹) طراحی اوراق بهادار.

د -۱۰) بازیابی و فروش اوراق بهادار.

د -۱۱) تعیین قیمت فروش یا پذیره نویسی.

ه) با دریافت مجوز فعالیت مشاور پذیرش اوراق بهادار یا کالا مبادرت به:

ه -۱) مشاوره و انجام کلیه امور اجرایی برای پذیرش اوراق بهادار در هریک از بورس ها و بازارهای خارج از بورس به نمایندگی از ناشر در صورت اخذ مجوز مشاوره پذیرش در خصوص اوراق بهادار.

ه -۲) مشاوره و انجام کلیه امور اجرایی برای پذیرش کالا در هر یک از بورس ها به نمایندگی از عرضه کننده کالا در صورت اخذ مجوز مشاوره پذیرش در خصوص کالا شرکت می تواند با رعایت سقف تعیین شده توسط سازمان، در اوراق بهادار سرمایه گذاری نماید.

فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش، سبدگردانی و مدیریت صندوق بازارگردانی آوای فراز، مشاور سرمایه گذاری، سرمایه گذاری در واحدهای صندوق های سرمایه گذاری با درآمد ثابت و سرمایه گذاری در سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس بوده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۳-۱- کارکنان

میانگین کارکنان در استخدام طی سال به شرح زیربوده است :

	۱۴۰۲	۱۴۰۱
	نفر	نفر
کارکنان قراردادی	۸	۹
	۸	۹

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

۱-۲- آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند به شرح زیر است:

۱-۱-۲- استاندارد حسابداری شماره ۴۳ باعنوان درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان که الزاماتی در خصوص نحوه شناسایی، اندازه گیری و افشای درآمد ها تعیین نموده است. استاندارد مزبور از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ لازم الاجرا می باشد و آثار بااهمیتی ناشی از اجرای آن بر صورت های مالی متصور نمی باشد.

۳- اهم رویه های حسابداری

۱-۳- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی

۱-۱-۳- صورت های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است. به استثنای مورد زیر که به ارزش منصفانه اندازه گیری می شود:

الف- سرمایه گذاری های جاری سریع المعامله در بازار به روش ارزش بازار

۲-۱-۳- ارزش منصفانه ، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله ای نظام مند بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه گیری در شرایط جاری بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود، صرف نظر از اینکه قیمت مزبور بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک های دیگر ارزشیابی برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه گیری ارزش منصفانه و افشاهای مرتبط با آن، سلسله مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه بندی می شوند:

الف_ داده های ورودی سطح ۱، قیمت های اعلام شده (تعدیل نشده) در بازارهای فعال برای دارایی ها یا بدهی های همانند است که واحد تجاری می تواند در تاریخ اندازه گیری به آنها دست یابد.

ب_ داده های ورودی سطح ۲، داده های ورودی غیر از قیمت های اعلام شده مشمول سطح ۱ هستند و برای دارایی ها یا بدهی مورد نظر، بطور مستقیم یا غیر مستقیم قابل مشاهده می باشند.

ج_ داد های ورودی سطح ۳، داده های ورودی غیرقابل مشاهده دارایی یا بدهی می باشند.

۲-۳- درآمد عملیاتی

۱-۲-۳- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتنی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

۲-۲-۳- درآمدهای ارائه خدمات، باتوجه به شرایط معامله یا قرارداد در زمان تحقق(برای نمونه در زمان ارائه خدمات)، شناسایی می شود.

۳-۳- مخارج تأمین مالی

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

۴-۳- دارایی های ثابت مشهود

۱-۴-۳- دارایی های ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن می‌گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی می‌شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقی مانده دارایی مربوط مستهلک می‌شوند. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام میشود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۲-۴-۳- استهلاک دارایی های ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منابع اقتصادی آتی مورد انتظار(شامل عمر برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آئین 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 می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
اثاثیه و منصوبات	۳و ۵ ساله	خط مستقیم

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۳-۴-۳- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می‌گیرد استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود در مواردی که هریک از دارایی های استهلاک پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی 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 منعکس در جدول بالا است. 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.

۳-۵- دارایی های نامشهود

۳-۵-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می‌شود.

۳-۵-۲- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزارهای رایانه ای	۳ساله	خط مستقیم

۳-۶- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۶-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.

۳-۶-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می‌شود.

۳-۶-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی(یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش با ارزش اقتصادی، هرکدام بیشتر است باشد. ارزش اقتصادی برابر است با ارزش فعلی جریان نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

۳-۶-۴- 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 ان کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می‌گردد.

۳-۶-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی(واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال‌های قبل، افزایش می‌یابد، برگشت زیان کاهش ارزش دارایی(واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می‌گردد.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۷-۳- سرمایه گذاری ها

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

۸-۳- ذخایر

ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند 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 اتکا پذیر قابل برآورد باشد. ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می‌شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می‌شود.

۱-۸-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هرسال خدمت آنان محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود.

۹-۳- مالیات بر درآمد

۱-۹-۳- هزینه مالیات

هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی باید درصورت سود و زیان منعکس شود مگر در مواردی که به اقلام شناسایی شده در صورت سود وزیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشند که به ترتیب باید در صورت سود و زیان جامع یا مستقیما در حقوق مالکانه شناسایی شوند.

۲-۹-۳- **مالیات انتقالی**

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت های موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می‌شود. در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری داراییهای مالیات انتقالی، محتمل بودن سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می‌گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری داراییهای مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می‌شود. چنین کاهشی، در صورتی که برگشت داده می‌شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۳-۹-۳- **مالیات جاری و انتقال دوره جاری**

مالیات جاری انتقالی در سود و زیان شناسایی می‌شود، به استثنای زمانی که آنها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند، که در این خصوص مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شود.

٤- قضاوت های مدیریت در فرایند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

۱-٤- قضاوت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۱-۱-۴- **طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیرجاری**

هیأت 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 می‌شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه گذاری ها جهت تأمین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
نیوسب توآرس

شرکت سبدگردان فراز(سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۵- درآمد ارائه خدمات

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱
حق الزحمه سبدگردانی	۵-۱	۱۴,۲۹۷	۳,۴۷۲
حق الزحمه مدیریت صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازرگردانی آوای فراز (اشخاص وابسته)	۵-۲	۵۵,۶۴۸	۳,۶۱۰
		۶۹,۹۴۵	**۷,۰۸۲**

۵-۱- درآمد ارائه خدمات به تفکیک وابستگی اشخاص:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲	۱۴۰۱
اشخاص وابسته		
شرکت توسعه مدیریت آوا نوین	۵,۱۸۲	۹۶۱
سازمان اقتصادی کوثر	۴,۰۰۰	۵۰۰
گروه مالی اقتصادی دی	۱,۵۰۰	۵۰۰
موسسه توسعه کسب و کار رویش کوثر	۶۵۳	۰
سرمایه گذاری کشاورزی کوثر	۳۹۸	۶۴۴
	۱۱,۷۳۳	**۲,۶۰۵**
سایر اشخاص		
فرید آروین	۱,۳۴۵	۱۵۵
راضیه حامدی	۵۹۰	۳۷۵
سایر	۶۲۹	۳۳۷
	۲,۵۶۴	**۸۶۷**
	۱۴,۲۹۷	**۳,۴۷۲**

۵-۱-۱- درآمد حق الزحمه سبدگردانی مربوط به حق الزحمه مبتنی برعملکرد تعیین شده در ماده ۷ قراردادهای سبدگردانی اختصاصی و حق الزحمه مبتنی بر دارایی می باشد. تعداد سبدهای تحت مدیریت شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی ۱۹ سبد(سال قبل۲۰ سبد) می‌باشد.

۵-۲- درآمد حق الزحمه مدیریت صندوق های سرمایه گذاری به تفکیک اشخاص:

	۱۴۰۲	۱۴۰۱
توسعه صنایع و معادن کوثر (کتوسعه)	۳۴,۵۲۵	۰
پنبه و دانه های روغنی خراسان (غدانه)	۷,۶۸۷	۰
سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (زکوثر)	۳,۸۱۳	۱,۳۹۵
کشت و صنعت شریف آباد (زشریف)	۳,۷۶۱	۸۲۳
مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان (زماهان)	۲,۳۸۳	۶۶۷
خوراک دام پارس (غدام)	۱,۸۵۴	۲۱۱
نیروگاه زاگرس کوثر (بزاگرس)	۱,۰۱۱	۳۰۳
سرمایه گذاری آوا نوین (وآوا)	۶۱۴	۲۱۱
	۵۵,۶۴۸	**۳,۶۱۰**

۵-۲-۱- درآمد حق الزحمه مدیریت صندوق های سرمایه گذاری مربوط به کارمزد مدیریت صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی آوای فراز می باشد، افزایش سرفصل مذکور بابت افزایش قرارداد سرمایه گذاری های تحت مدیریت می باشد.

۶- سود سرمایه گذاری ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱
سود فروش سرمایه گذاری ها	۱۳-۲	۳۵,۴۲۵	۲۱,۰۴۴
سود تغییر ارزش سرمایه گذاری های سریع المعامله	۱۳-۲	۸,۴۴۹	۱۷,۹۰۵
درآمد سود سهام	۱۳-۲	۶,۶۸۸	۵,۶۶۳
درآمد سود سپرده بانکی		۱۰	۵
درآمد اوراق بهادار با درآمد ثابت	۱۳-۲	۰	۲
		۵۰,۵۷۲	**۴۴,۶۱۹**

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

شرکت سبدگردان فراز(سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۷- هزینه های حقوق و دستمزد و مزایا

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱
حقوق دستمزد و مزایا	۷-۱	۱۸,۵۴۱	۱۰,۴۳۸
حقوق مدیران	۷-۲	۶,۷۱۶	۱۳,۴۰۸
بیمه سهم کارفرما	۷-۱	۳,۷۲۸	۲,۰۱۱
هزینه های رفاهی		۲,۸۹۳	۱,۸۹۳
مزایای پایان خدمت	۷-۱	۱,۴۱۸	۵۹۷
عیدی	۷-۱	۱,۱۰۶	۸۵۵
حق حضور در جلسات هیأت مدیره		۹۶۲	۲۳۲
مرخصی استفاده نشده		۴۶۲	۷۵
		۳۵,۸۲۶	۲۹,۵۰۹

۷-۱- افزایش حقوق دستمزد و مزایا و سنوات خدمت عمدتاً ناشی از افزایش سالانه دستمزد طبق قانون کار می باشد.

۷-۲- پرداخت حقوق مدیران توسط سازمان اقتصادی کوثر تا سال ۱۴۰۱ بوده و از ابتدای سال ۱۴۰۲ توسط سرمایه گذاری آوا نوین(سهامدار اصلی) انجام می گیرد. با توجه به غیر موظف بودن اکثریت اعضای هیات مدیره(سال قبل تعدادی از اعظاء موظف بوده اند) عمده هزینه فوق بابت حقوق و دستمزد مدیر عامل است که همین موضوع باعث کاهش سرفصل فوق شده است.

۸- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱
هزینه حسابرسی		۳,۲۲۴	۱,۸۰۲
هزینه های رایانه ای و اینترنت	۸-۱	۱,۹۷۴	۲۷۸
هزینه نگهبانی		۱,۵۴۹	۸۰۳
هزینه آبدارخانه و پذیرایی		۱,۴۲۹	۱,۳۹۵
هزینه بهداشت و درمان		۹۳۶	۲۵
هزینه های مشاوره	۸-۲	۹۳۱	۰
هزینه مالیات حقوق		۶۰۰	۰
هزینه های تبلیغاتی و نمایشگاهی	۸-۳	۵۴۶	۲,۴۶۷
هزینه حمل و کرایه		۲۴۳	۲۵۳
هزینه ملزومات و نوشت افزار		۲۴۰	۲۶۷
هزینه اجاره		۱۹۱	۹۳
پاداش هیات مدیره		۰	۲۱۰
هزینه تعمیر و نگه داری ساختمان		۰	۸۶۵
سایر		۲,۱۶۰	۱,۲۸۴
		۱۴,۰۲۳	۹,۷۴۲

۸-۱- مبلغ فوق بابت هزینه اشتراک نرم افزار تدبیر پرداز جهت استفاده در مدیریت سبدها می باشد، که طبق قرارداد و بر اساس صورت حساب صادره در حساب منظور می گردد.

۸-۲- هزینه مشاوره بابت قرارداد کار معین با آقای ایزدی بعنوان رئیس دفتر مدیرعامل می باشد.

۸-۳- مبلغ فوق مربوط به هزینه حضور در نمایشگاه زیست بوم دانش بنیان مجموعه واحد های تجاری زیرمجموعه سازمان اقتصادی کوثر می باشد.

۹- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲	۱۴۰۱
کارمزد اعتبار دریافتی از کارگزاری بانک شهر	۱۱,۹۲۷	۹,۸۵۶

۹-۱- تامین مالی اعتباری کارگزاری ها ناشی از دریافت اعتبار در چارچوب قرارداد خرید اعتباری از شرکت کارگزاری بانک شهر می باشد.

موسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

شرکت سبدگردان فراز(سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۰- دارایی های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

	اثاثیه و منصوبات	جمع
بهای تمام شده		
مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱	۵,۷۷۰	۵,۷۷۰
افزایش	۹۸۹	۹۸۹
مانده در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۶,۷۵۹	۶,۷۵۹
افزایش	۰	۰
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۶,۷۵۹	۶,۷۵۹
استهلاک انباشته		
مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱	۸۱۷	۸۱۷
استهلاک	۱,۷۸۰	۱,۷۸۰
مانده در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۲,۵۹۷	۲,۵۹۷
استهلاک	۱,۷۹۰	۱,۷۹۰
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۴,۳۸۷	۴,۳۸۷
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۲,۳۷۲	۲,۳۷۲
مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۴,۱۶۲	۴,۱۶۲

۱-۱۰- دارایی های ثابت تحت پوشش کافی در مقابل خطرات احتمالی ناشی از آتش سوزی، سیل ، زلزله و ... قرار گرفته است.بیمه دارایی ها توسط شرکت سرمایه گذاری آوا نوین انجام شده است.

۲-۱۰- دفتر اداری شرکت به صورت استیجاری از شرکت سرمایه گذاری آوا نوین(سهامدار اصلی) در اختیار قرارگرفته است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

شرکت سبدگردان فراز(سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۱- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

	نرم افزار ها	جمع
بهای تمام شده		
مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱	۵۸۹	۵۸۹
افزایش	۰	۰
مانده در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۵۸۹	۵۸۹
افزایش	۰	۰
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	**۵۸۹**	**۵۸۹**
استهلاک انباشته		
مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱	۱۹۲	۱۹۲
استهلاک	۱۹۶	۱۹۶
مانده در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	**۳۸۸**	**۳۸۸**
افزایش	۱۹۷	۱۹۷
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	**۵۸۵**	**۵۸۵**
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	٤	٤
مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	**۲۰۱**	**۲۰۱**

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱۲- دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۲ مبلغ	۱۴۰۱ خالص
دریافتنی های کوتاه مدت			
تجاری			
اشخاص وابسته			
صندوق بازارگردانی آوای فراز	۱۲-۱	۲۷,۱۲۱	۳,۲۱۰
شرکت توسعه مدیریت آوا نوین(سهامی عام)	۱۲-۲	۴,۶۳۲	۹۶۰
سازمان اقتصادی کوثر	۱۲-۲	۴,۵۰۰	۵۰۰
شرکت گروه مالی و اقتصادی دی (سهامی خاص)	۱۲-۲	۲,۰۰۰	۰
شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)	۱۲-۲	۱,۰۴۱	۶۴۳
مؤسسه توسعه کسب و کار رویش کوثر		۶۵۳	۰
		۳۹,۹۴۷	**۵,۳۱۳**
سایر اشخاص			
حق الزحمه ارائه خدمات سبدگردانی		۲,۸۲۱	۱,۳۶۹
سود سهام دریافتنی		۱,۵۰۶	۱,۶۶۸
		۴,۳۲۷	**۳,۰۳۷**
		۴۴,۲۷۴	**۸,۳۵۰**
سایر دریافتنی ها			
اشخاص وابسته			
مؤسسه توسعه کسب و کار رویش کوثر		۲۰۰	۴۰۰
صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی آوای فراز		۱۲۳	۱۰۴
		۳۲۳	**۵۰۴**
سایر اشخاص			
وام کارکنان		۹۰۰	۰
سایر		۵۲۵	۶۴۳
		۱,۴۲۵	**۶۴۳**
		۱,۷۴۸	**۱,۱۴۷**
		۴۶,۰۲۲	**۹,۴۹۷**

۱-۱۲- مانده مذکور بابت حق الزحمه مدیریت صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی آوای فراز بر اساس قرارداد فی مابین می باشد.

۲-۱۲- مبلغ مزبور بابت حق الزحمه ثابت و متغیر خدمات سبدگردانی مربوط به قرارداد های منعقده با اشخاص حقیقی و حقوقی می باشد، حق الزحمه ثابت در دوره های ۳ ماهه و با صدور صورتحساب و حق الزحمه متغیر پس از اتمام قرارداد تسویه می گردد.

۳-۱۲- تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۲۷،۲۸۸ میلیون ریال از مطالبات وصول شده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

شرکت سبدگردان فراز(سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۳- سرمایه گذاری ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۲ مبلغ دفتری	۱۴۰۲ افزایش (کاهش) ارزش	۱۴۰۲ ارزش روز	۱۴۰۱ ارزش روز
سرمایه گذاری های کوتاه مدت :					
سرمایه گذاری های جاری سریع المعامله در بازار					
سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس/ فرابورس	۱-۱۳	۱۲۲,۴۱۲	۸,۴۴۹	۱۳۰,۸۶۱	۱۱۶,۰۹۶
جمع سرمایه گذاری های کوتاه مدت		**۱۲۲,۴۱۲**	**۸,۴۴۹**	**۱۳۰,۸۶۱**	**۱۱۶,۰۹۶**
سرمایه گذاری های بلند مدت					
سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری	۵-۱۳	۸,۴۰۰	۰	۸,۴۰۰	۸,۴۰۰
جمع سرمایه گذاری های بلند مدت		**۸,۴۰۰**	**۰**	**۸,۴۰۰**	**۸,۴۰۰**
جمع کل سرمایه گذاری ها		**۱۳۰,۸۱۲**	**۸,۴۴۹**	**۱۳۹,۲۶۱**	**۱۲۴,۴۹۶**

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

شرکت سبدگردان فراز(سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱-۱۳- گردش سرمایه گذاری های کوتاه مدت در اوراق بهادار به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه گذاری های کوتاه مدت	مانده ابتدای سال		افزایش		کاهش					
			خرید/افزایش سرمایه		فروش/انتقال به سرمایه		(کاهش) افزایش ارزش	مانده در پایان سال		درصدمالکیت
	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	مبلغ	تعداد	مبلغ	
کشت و صنعت شریف آباد (زشریف)	۱۳,۸۲۴,۹۰۲	۵۸,۹۰۸	۳۶۹,۷۸۵	۲,۴۱۴	(۷,۳۳۴,۹۰۲)	(۳۱,۲۵۴)	۱۵,۱۳۹	۶,۸۵۹,۷۸۵	۴۵,۲۰۷	کمتر از یک درصد
گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو(خگستر)	۲,۶۸۸,۶۸۱	۱۱,۰۳۲	۰	۰	(۱,۴۴۰,۷۴۸)	(۵,۹۱۱)	۸۲۸	۱,۲۴۷,۹۳۳	۵,۹۴۹	کمتر از یک درصد
بانک سینا (وسینا)	۱,۴۹۷,۶۰۲	۳,۵۱۳	۰	۰	(۱,۴۹۷,۶۰۲)	(۳,۵۱۳)	۰	۰	۰	-
صندوق سرمایه گذاری پارند پایدار سپهر (پارند)	۶۹,۵۶۲	۷۰۱	۲,۰۶۰,۰۶۱	۲۰,۷۷۰	(۲,۱۲۹,۶۲۳)	(۲۱,۴۷۱)	۰	۰	۰	-
اقتصادی و خودکفایی آزادگان (خودکفا)	۷۴۹,۱۸۶	۵,۱۷۷	۰	۰	(۷۴۹,۱۸۶)	(۵,۱۷۷)	۰	۰	۰	-
مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان (زماهان)	۵۶۶,۳۹۸	۴,۱۴۰	۲۴۴,۵۶۶	۱,۸۶۵	(۸۱۰,۹۶۴)	(۶,۰۰۵)	۰	۰	۰	-
کود شیمیایی لوره لردگان(شلرد)	۳۱۱,۲۸۳	۲,۶۰۵	۰	۰	۰	۰	(۱۰۶)	۳۱۱,۲۸۳	۲,۴۹۹	کمتر از یک درصد
صندوق سرمایه گذاری افرا نماد پایدار (افران)	۴۰۹,۸۹۳	۷,۶۰۷	۳,۸۸۳,۰۹۴	۷۸,۲۵۶	(۴,۲۹۲,۹۸۷)	(۸۵,۸۶۳)	۰	۰	۰	-
سرمایه گذاری سایپا (وساپا)	۴۰۰,۰۰۰	۲,۳۳۶	۰	۰	(۴۰۰,۰۰۰)	(۲,۳۳۶)	۰	۰	۰	-
بیمه دی (ودی)	۲,۱۴۲,۸۶۴	۹,۷۷۶	۰	۰	(۲,۱۴۲,۸۶۴)	(۹,۷۷۶)	۰	۰	۰	-
سرمایه گذاری نیرو(ونیرو)	۹۵۷,۵۹۲	۲,۱۰۷	۰	۰	(۹۵۷,۵۹۲)	(۲,۱۰۷)	۰	۰	۰	-
تقدم نفت تبریز (شبریز)	۲۱۵,۶۲۴	۳,۰۰۶	۲۱۵	۲۱۵	۰	۰	(۳۹۰)	۲۱۵,۸۳۹	۲,۸۳۱	کمتر از یک درصد
بانک تجارت (وتجارت)	۲,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۵۲	۰	۰	(۲,۰۰۰,۰۰۰)	(۳,۰۵۲)	۰	۰	۰	-
فرانسوز یزد (کایزد)	۱۰۴,۵۳۵	۱,۳۲۱	۴۱,۶۳۲	۰	(۱۴۶,۱۶۷)	(۱,۳۲۱)	۰	۰	۰	-
ایران خودرو دیزل (خاور)	۱۰۰,۰۰۰	۲۸۴	۱۲۰,۰۰۰	۶۰۲	(۲۲۰,۰۰۰)	(۶۷۱)	۰	۰	۰	-
صندوق واسطه گری مالی یکم (دارایکم)	۴,۹۵۰	۴۷۳	۰	۰	(۴,۹۵۰)	(۴۷۳)	۰	۰	۰	-
بورس اوراق بهادار (بورس)	۹,۴۵۸	۵۸	۰	۰	(۹,۴۵۸)	(۵۸)	۰	۰	۰	-
مهرکام پارس (خمهر)	۰	۰	۱,۳۰۰,۰۰۰	۳,۸۹۶	(۱,۳۰۰,۰۰۰)	(۳,۸۹۶)	۰	۰	۰	-
مهندسی نصیر ماشین (خنصیر)	۰	۰	۱۰۰,۰۰۰	۱,۴۵۵	(۱۰۰,۰۰۰)	(۱,۴۵۵)	۰	۰	۰	-
پخش البرز (پخش)	۰	۰	۱۶۰,۶۷۲	۳,۵۷۵	(۱۶۰,۶۷۲)	(۳,۵۷۵)	۰	۰	۰	-
سایپا (خساپا)	۰	۰	۱,۵۱۶,۲۰۱	۴,۳۱۵	(۵۶۱,۸۰۱)	(۱,۵۵۸)	(۲۸۰)	۹۵۴,۴۰۰	۲,۴۷۷	کمتر از یک درصد
ایران خودرو (خودرو)	۰	۰	۶۰,۰۰۰	۲۰۶	(۶۰,۰۰۰)	(۲۰۶)	۰	۰	۰	-
زامیاد (خزامیا)	۰	۰	۱,۲۶۰,۰۰۰	۹,۱۰۰	(۱۸۰,۰۰۰)	(۱,۳۶۰)	(۱,۱۸۵)	۱,۰۸۰,۰۰۰	۶,۵۵۵	کمتر از یک درصد
سرمایه گذاری مس سرچشمه (سرچشمه)	۰	۰	۴۱۳,۰۶۱	۳,۶۱۷	(۲۰۰,۰۰۰)	(۹۹۸)	(۱,۰۰۱)	۲۱۳,۰۶۱	۱,۶۱۸	کمتر از یک درصد
جمع نقل به صفحه بعد	۲۶,۰۵۲,۵۳۰	۱۱۶,۰۹۶	۱۱,۵۲۹,۲۸۷	۱۳۰,۲۸۶	(۲۶,۶۹۹,۵۱۶)	(۱۹۲,۰۳۶)	۱۳,۰۰۵	۱۰,۸۸۲,۳۰۱	۶۷,۱۳۶	

ادامه-۱-۱۳ گردش سرمایه گذاری های کوتاه مدت در اوراق بهادار به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه گذاری های کوتاه مدت	ماندهٔ ابتدای سال		افزایش		کاهش				
			خرید/افزایش سرمایه		فروش/انتقال به سرمایه		(کاهش) افزایش ارزش	ماندهٔ در پایان سال		درصدمالکیت
جمع منقول از صفحه قبل	۲۶,۰۵۲,۵۳۰	۱۱۶,۰۹۶	۱۱,۵۲۹,۲۸۷	۱۳۰,۲۸۶	(۲۶,۶۹۹,۵۱۶)	(۱۹۲,۰۳۶)	۱۳,۰۰۵	۱۰,۸۸۲,۳۰۱	۶۷,۱۳۶	
سرمایه گذاری آتیه دماوند (واتی)	۰	۰	۳۱۰,۰۰۰	۴,۲۹۰	(۳۱۰,۰۰۰)	(۴,۲۹۰)	۰	۰	۰	-
بین المللی صنایع و معادن غدیر (وکندیر)	۰	۰	۳۵۰,۹۴۰	۸,۱۳۶	(۳۵۰,۹۴۰)	(۸,۱۳۶)	۰	۰	۰	-
فولاد مبارکه اصفهان (فولاد)	۰	۰	۱,۶۵۰,۰۰۰	۱۰,۴۳۵	۰	۰	۷۶	۱,۶۵۰,۰۰۰	۱۰,۵۱۱	کمتر از یک درصد
خوراک دام پارس (غدام)	۰	۰	۷۵,۰۰۰	۳,۷۸۲	(۱۵,۰۰۰)	(۷۵۶)	۴۴	۶۰,۰۰۰	۳,۰۷۰	کمتر از یک درصد
سرمایه گذاری توسعه صنایع سیمان (سیدکو)	۰	۰	۵۰۰,۰۰۰	۹,۰۲۵	(۱۰۰,۰۰۰)	(۱,۸۰۵)	(۳۲۴)	۴۰۰,۰۰۰	۶,۸۹۶	کمتر از یک درصد
صنایع پتروشیمی خلیج فارس (فارس)	۰	۰	۱۹۲,۰۰۰	۲,۰۶۵	(۱۰۰,۰۰۰)	(۱,۰۷۶)	۵۸	۹۲,۰۰۰	۱,۰۴۷	کمتر از یک درصد
سیمان ایلام (سیلام)	۰	۰	۲۹,۸۷۸	۸۲۰	۰	۰	(۹۳)	۲۹,۸۷۸	۷۲۷	کمتر از یک درصد
سیمان بهبهان(سبهان)	۰	۰	۹,۱۸۸	۱,۰۳۶	(۹,۱۸۸)	(۱,۰۳۶)	۰	۰	۰	-
شیمیایی سینا (شسینا)	۰	۰	۴۴۲,۰۹۰	۲,۰۱۹	(۴۴۲,۰۹۰)	(۲,۰۱۹)	۰	۰	۰	-
پشم شیشه (کپشیر)	۰	۰	۱۷۰,۳۶۵	۲,۰۶۳	(۱۷۰,۳۶۵)	(۲,۰۶۳)	۰	۰	۰	-
سرمایه گذاری شاهد (ثشاهد)	۰	۰	۱,۳۲۱,۶۹۲	۱۷,۴۸۰	(۱,۳۲۱,۶۹۲)	(۱۷,۴۸۰)	۰	۰	۰	-
سرمایه گذاری رنا(ورنا)	۰	۰	۵۴۱,۶۶۲	۲,۹۳۳	(۵۴۱,۶۶۲)	(۲,۹۳۳)	۰	۰	۰	-
بیمه کوثر(کوثر)	۰	۰	۱,۲۵۰,۰۰۰	۴,۳۱۹	۰	۰	۴۰	۱,۲۵۰,۰۰۰	۴,۳۵۹	کمتر از یک درصد
بیمه میهن (میهن)	۰	۰	۵۵۰,۰۰۰	۸,۰۵۵	(۵۲,۷۹۰)	(۷۱۵)	۳۴۲	۴۹۷,۲۱۰	۷,۶۸۲	کمتر از یک درصد
توسعه صنایع و معادن کوثر (کتوسعه)	۰	۰	۲۹۰,۰۰۰	۷,۳۱۳	۰	۰	(۱,۳۱۰)	۲۹۰,۰۰۰	۶,۰۰۳	کمتر از یک درصد
پتروشیمی ارومیه (شاروم)	۰	۰	۱۳۶,۸۲۶	۱,۸۵۲	۰	۰	۱۸۰	۱۳۶,۸۲۶	۲,۰۳۲	کمتر از یک درصد
عالیس	۰	۰	۵۰,۰۰۰	۱,۳۰۲	(۵۰,۰۰۰)	(۱,۳۰۲)	۰	۰	۰	-
بانک سامان (سامان)	۰	۰	۹۶۷,۴۷۰	۳,۰۵۷	(۹۶۷,۴۷۰)	(۳,۰۵۷)	۰	۰	۰	-
تولید دارو	۰	۰	۵۰۰,۰۰۰	۴,۲۲۳	(۵۰۰,۰۰۰)	(۴,۲۲۳)	۰	۰	۰	-
بانک پاسارگاد (وپاسار)	۰	۰	۲۰۰,۰۰۰	۶۶۲	(۲۰۰,۰۰۰)	(۶۶۲)	۰	۰	۰	-
سرمایه گذاری مسکن الوند (تالوند)	۰	۰	۲۷۲,۵۰۲	۴,۲۳۱	۰	۰	۱۴۰	۲۷۲,۵۰۲	۴,۳۷۱	کمتر از یک درصد
صنایع آذرآب (فاذر)	۰	۰	۷۰۰,۰۰۰	۲,۲۹۰	۰	۰	(۸۱۳)	۷۰۰,۰۰۰	۱,۴۷۷	کمتر از یک درصد
بانک ملت (وبملت)	۰	۰	۴۰۰,۰۰۰	۱,۶۹۳	(۴۰۰,۰۰۰)	(۱,۶۹۳)	۰	۰	۰	-
سایپا دیزل (خکاوه)	۰	۰	۲۸۵,۰۰۰	۸,۸۸۹	۰	۰	(۲,۰۴۹)	۲۸۵,۰۰۰	۶,۸۴۰	کمتر از یک درصد
توس گستر(وتوس)	۰	۰	۳۳۵,۰۹۹	۶,۰۷۵	۰	۰	۳۳۵	۳۳۵,۰۹۹	۶,۴۱۰	کمتر از یک درصد
پدیده شاندیز(کشان)	۰	۰	۸۵,۰۰۰	۳,۴۸۱	۰	۰	(۱,۱۸۲)	۸۵,۰۰۰	۲,۲۹۹	کمتر از یک درصد
بیمه تعاون (تعاون)	۰	۰	۴۵۵,۵۰۰	۷۶۷	(۴۵۵,۵۰۰)	(۷۶۷)	۰	۰	۰	-
سپهرسودمند سیناد (سینا د)	۰	۰	۱,۶۷۰,۰۰۰	۲۰,۰۲۲	(۱,۶۷۰,۰۰۰)	(۲۰,۰۲۲)	۰	۰	۰	-
حق تقدم پخش البرز (پخشج)	۰	۰	۴۸,۱۴۲	۸۴۴	(۴۸,۱۴۲)	(۸۴۴)	۰	۰	۰	-
	۲۶,۰۵۲,۵۳۰	۱۱۶,۰۹۶	۲۵,۳۱۷,۶۴۱	۲۷۳,۴۴۶	(۳۴,۴۰۴,۳۵۵)	(۲۶۶,۹۱۵)	۸,۴۴۹	۱۶,۹۶۵,۸۱۶	۱۳۰,۸۶۱	

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
(حسابداران رسمی)

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

شرکت سبدگردان فراز(سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲-۱۳- سرمایه گذاری های کوتاه مدت در اوراق بهادار به تفکیک درآمد آنها به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه گذاری های کوتاه مدت	مبلغ دفتری سرمایه گذاری			ارزش بازار در تاریخ	درآمد سرمایه‌گذاری در سال ۱۴۰۲					درآمد سرمایه گذاری درسال ۱۴۰۱					
	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	درصد به جمع کل	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سود سهام	سود(زیان) فروش	سود (زیان) تغییر ارزش	جمع	سود سهام	سود تضمین شده	سود(زیان) فروش	سود (زیان) تغییر ارزش	جمع
کشت و صنعت شریف آباد (زشریف)	۳۰,۰۶۸	۵۸,۹۰۸	۲۵٪	۴۵,۲۰۷	۴,۰۲۰	۱۰,۳۸۴	۱۵,۱۳۹	۲۹,۵۴۳	۳۵۵۰	۰	۵,۱۴۰	۱۷,۵۳۶	۲۶,۲۲۶
گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو(خگستر)	۵,۱۲۰	۱۱,۰۳۲	۴٪	۵,۹۴۹	۱۱	۴۵۵	۸۲۹	۱,۲۹۵	۵۱	۰	۱۰,۸۶۵	۴,۵۳۳	۱۵,۴۴۹
بانک سینا (وسینا)	-	۳,۵۱۳	۰	-	-	۲,۳۲۸		۲,۳۲۸	۴۳	۰	۰	۱۵۱	۱۹۵
صندوق سرمایه گذاری پارند پایدار سپهر (پارند)	-	۷۰۱	۰	-	۶۷	(۱۰)		۵۷	۰	۰	۸۱۵	۰	۸۱۵
اقتصادی و خودکفایی آزادگان (خودکفا)	-	۵,۱۷۷	۰	-	۷۵	۱,۵۴۲		۱,۶۱۷	۱۶۸	۰	۸۸۰	(۱۱۸)	۹۳۰
مجتمع تولید گوشت و مرغ ماهان (زماهان)	-	۴,۱۴۰	۰	-	۸۸	۹۴۵		۱,۰۳۳	۰	۰	۶۸۳	۸۱	۶۸۳
کود شیمیایی لوره لردگان(شلرد)	۲,۶۰۵	۲,۶۰۵	۲٪	۲,۴۹۹	۹۳	-	(۱۰۶)	(۱۳)	۰	۰	۳۳	(۱,۰۷۲)	(۱,۰۳۹)
صندوق سرمایه گذاری با درامد ثابت افرابایدار)	-	۷,۶۰۷	۰	-	۰	۴,۲۶۹		۴,۲۶۹	۰	۰	۹۳۱	۱۰۵	۱,۰۳۶
سرمایه گذاری سایپا (وسایپا)	-	۲,۳۳۶	۰	-	۰	۱۲۲		۱۲۲	۰	۰	۱۷۷	۳۶۸	۵۴۵
بیمه دی (ودی)	-	۹,۷۷۶	۰	-	۰	۵,۲۷۳		۵,۲۷۳	۷۲۰	۰	(۱۲۳)	(۱,۹۱۳)	(۱,۳۱۶)
سرمایه گذاری نیرو(ونیرو)	-	۲,۱۰۷	۰	-	۰	۶۸۷		۶۸۷	۴۸	۰	۱۱۱	(۶۸۵)	(۵۲۶)
نفت تبریز (شبریز)	-	۰	۰	-	۴۸۹	-	(۳۹۰)	۹۹	۰	۰	۰	۰	۰
تقدم نفت تبریز (شبریز)	۳,۲۲۱	۳,۰۰۶	۳٪	۲,۸۳۱	-	-			۰	۰	۰	(۲۷۴)	(۲۷۴)
بانک تجارت (وتجارت)	-	۳,۰۵۲	۰	-	-	۱,۸۱۹		۱,۸۱۹	۰	۰	۰	(۶۱۱)	(۶۱۱)
فرآوری یزد (کایزد)	-	۱,۳۲۱	۰	-	۴	۵۱۸		۵۲۲	۰	۰	۳۷	(۲۴۶)	(۲۰۹)
ایران خودرو دیزل (خاور)	-	۲۸۴	۰	-	۲۴	۱۱۲		۱۳۶	۰	۰	۰	۷۱	۷۱
صندوق واسطه گری مالی یکم (طرایکم)	-	۴۷۳	۰	-	-	۱۲۵		۱۲۵	۰	۰	۰	(۲۶)	(۲۶)
بورس اوراق بهادار (بورس)	-	۵۸	۰	-	-	۲		۲	۰	۰	۰	۶	۶
مهرکام پارس (خمهر)	-	۰	۰	-	-	۲۶۸		۲۶۸	۰	۰	۰	۰	۰
مهندسی نصیر ماشین (خنصیر)	-	۰	۰	-	-	۱۵۲		۱۵۲	۰	۰	۰	۰	۰
پخش البرز (پخش)	-	-	۰	-	۹۹	۳۵۵		۴۵۴	۰	۰	۰	۰	۰
سایپا (خسایپا)	۲,۷۵۷	-	۲٪	۲,۴۷۷	-	۳۹	(۲۸۰)	(۲۴۱)	۰	۰	۱۷	۰	۱۷
ایران خودرو (خودرو)	-	-	۰	-	-	۵		۵	۰	۰	۰	۰	۰
زامیاد (خزامیا)	۷,۷۴۰	-	۶٪	۶,۵۵۵	۴۳	۱۷۲	(۱,۱۸۵)	(۹۷۰)	۰	۰	۰	۰	۰
سرمایه گذاری مس سرچشمه (سرچشمه)	۲,۶۱۸	-	۲٪	۱,۶۱۷	۵۳	۸۲	(۱,۰۰۱)	(۸۶۶)	۰	۰	۰	۰	۰
سرمایه گذاری کشاورزی کوثر	-	-	۰	-	-	-			۰	۰	۳	۰	۳
سرمایه گذاری اقتصادی شهر طوبی	-	-	۰	-	-	-			۰	۰	۶	۰	۶
پالایش نفت بندر عباس	-	-	۰	-	-	-			۰	۰	۳۳۱	۰	۳۳۱
گروه صنایع بهشهر ایران	-	-	۰	-	-	-			۰	۰	۳	۰	۳
صندوق گنجینه زرین شهر	-	-	۰	-	-	-	۰	۰	۰	۲	۰	۰	۲
جمع نقل به صفحه بعد	۵۴,۱۲۹	۱۱۶,۰۹۶	۴۴٪	۶۷,۱۳۵	۵,۰۶۶	۲۹,۶۴۴	۱۳,۰۰۶	۴۷,۷۱۶	۴,۵۸۰	۲	۱۹,۹۰۹	۱۷,۸۲۵	۴۲,۳۱۷

ادامه ۲-۱۳- سرمایه گذاری های کوتاه مدت در اوراق بهادار به تفکیک درآمد آنها به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه گذاری های کوتاه مدت	مبلغ دفتری سرمایه گذاری			ارزش بازار در تاریخ	درآمد سرمایه‌گذاری در سال ۱۴۰۲					درآمد سرمایه گذاری در سال ۱۴۰۱				
	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	درصد به جمع کل	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سود سهام	سود(زیان) فروش	سود (زیان) تغییر ارزش	جمع	سود سهام	سود تضمین شده	سود(زیان) فروش	سود (زیان) تغییر ارزش	جمع
	۵۴,۱۲۹	۱۱۶,۰۹۶	۴۴٪	۶۷,۱۳۵	۵,۰۶۶	۲۹,۶۴۴	۱۳,۰۰۶	۴۷,۷۱۶	۴,۵۸۰	۲	۱۹,۹۰۹	۱۷,۸۲۵	۴۲,۳۱۷
سرمایه گذاری آتیه دماوند (واتی)	۰	۰	۰٪	۰	۰	۱,۰۴۷	۰	۱,۰۴۷	۰	۰	۰	۰	۰
بین المللی صنایع و معادن غدیر (وکغدیر)	۰	۰	۰٪	۰	۰	۲,۰۱۱	۰	۲,۰۱۱	۰	۰	۰	۰	۰
فولاد مبارکه اصفهان (فولاد)	۱۰,۴۳۵	۰	۹٪	۱۰,۵۱۱	۸۰۰	۰	۷۷	۸۷۷	۰	۰	۰	۰	۰
خوراک دام پارس (غدام)	۳,۰۲۶	۰	۲٪	۳,۰۷۰	۰	۷۶	۴۴	۱۲۰	۰	۰	۰	۰	۰
سرمایه گذاری توسعه صنایع سیمان (سیدکو)	۷,۲۲۰	۰	۶٪	۶,۸۹۶	۷۴۰	۶۲	(۳۲۴)	۴۷۸	۰	۰	۰	۰	۰
صنایع پتروشیمی خلیج فارس (فارس)	۹۹۰	۰	۱٪	۱,۰۴۸	۰	(۲۰)	۵۸	۳۸	۰	۰	۰	۰	۰
سیمان ایلام (سیلام)	۸۲۰	۰	۱٪	۷۲۷	۰	۰	(۹۳)	(۹۳)	۰	۰	۰	۰	۰
سیمان بهبهان(سبهان)	۰	۰	۰٪	۰	۰	۸۲	۰	۸۲	۰	۰	۰	۰	۰
شیمیایی سینا (شسینا)	۰	۰	۰٪	۰	۰	۱۱۳	۰	۱۱۳	۰	۰	۰	۰	۰
پشم شیشه (کپشیر)	۰	۰	۰٪	۰	۰	۱۲۵	۰	۱۲۵	۰	۰	۰	۰	۰
سرمایه گذاری شاهد (ثشاهد)	۰	۰	۰٪	۰	۰	۷۹۳	۰	۷۹۳	۰	۰	۰	۰	۰
سرمایه گذاری رنا(ورنا)	۰	۰	۰٪	۰	۰	۲۰۱	۰	۲۰۱	۰	۰	۰	۰	۰
بیمه کوثر(کوثر)	۴,۳۱۹	۰	۴٪	۴,۳۵۹	۰	۰	۳۹	۳۹	۰	۰	۰	۰	۰
بیمه میهن (میهن)	۷,۳۳۹	۰	۶٪	۷,۶۸۱	۰	۸۱	۳۴۲	۴۲۳	۰	۰	۰	۰	۰
توسعه صنایع و معادن کوثر(کتوسعه)	۷,۳۱۳	۰	۶٪	۶,۰۰۳	۰	۰	(۱,۳۱۰)	(۱,۳۱۰)	۰	۰	۰	۰	۰
پتروشیمی ارومیه (شاروم)	۱,۸۵۲	۰	۲٪	۲,۰۳۲	۰	۰	۱۸۰	۱۸۰	۰	۰	۰	۰	۰
عالیس	۰	۰	۰٪	۰	۳۰	۲۶	۰	۵۶	۰	۰	۰	۰	۰
بانک سامان (سامان)	۰	۰	۰٪	۰	۰	۱۴	۰	۱۴	۰	۰	۰	۰	۰
تولید دارو (دتولید)	۰	۰	۰٪	۰	۰	۴۹۶	۰	۴۹۶	۰	۰	۰	۰	۰
بانک پاسارگاد (وپاسار)	۰	۰	۰٪	۰	۰	۱۲	۰	۱۲	۰	۰	۰	۰	۰
سرمایه گذاری مسکن الوند (ثالوند)	۴,۲۳۱	۰	۳٪	۴,۳۷۰	۰	۰	۱۳۹	۱۳۹	۰	۰	۰	۰	۰
صنایع آذراب (فاذر)	۲,۲۹۰	۰	۲٪	۱,۴۷۷	۰	۰	(۸۱۳)	(۸۱۳)	۰	۰	۰	۰	۰
بانک ملت (وبملت)	۰	۰	۰٪	۰	۵۲	۱۶۷		۲۱۹	۰	۰	۰	۰	۰
سایپا دیزل (خکاوه)	۸,۸۹۲	۰	۷٪	۶,۸۴۳	۰	۰	(۲,۰۴۹)	(۲,۰۴۹)	۰	۰	۰	۰	۰
توس گستر(وتوس)	۶,۰۷۵	۰	۵٪	۶,۴۱۰	۰	۰	۳۳۵	۳۳۵	۰	۰	۰	۰	۰
پدیده شاندیز(گشان)	۳,۴۸۱	۰	۳٪	۲,۲۹۹	۰	۰	(۱,۱۸۲)	(۱,۱۸۲)	۰	۰	۰	۰	۰
بیمه تعاون (وتعاون)	۰	۰	۰٪	۰	۰	۱۵۶	۰	۱۵۶	۰	۰	۰	۰	۰
جمع نقل به صفحه بعد	۱۲۲,۴۱۲	۱۱۶,۰۹۶	۱۰۰٪	۱۳۰,۸۶۱	۶,۶۸۸	۳۵,۰۸۶	۸,۴۴۹	۵۰,۲۲۳	۴,۵۸۰	۲	۱۹,۹۰۹	۱۷,۸۲۵	۴۲,۳۱۷

ادامه ۲-۱۳- سرمایه گذاری های کوتاه مدت در اوراق بهادار به تفکیک درآمد آنها به شرح زیر است:

	مبلغ دفتری سرمایه گذاری			ارزش بازار در تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	درآمد سرمایه‌گذاری در سال ۱۴۰۲				درآمد سرمایه گذاری در سال۱۴۰۲				
	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	درصد به جمع کل		سود سهام	سود(زیان) فروش	سود (زیان) تغییر ارزش	جمع	سود سهام	سود تضمین شده	سود(زیان) فروش	سود (زیان) تغییر ارزش	جمع
جمع منقول از صفحه قبل	۱۲۲,۴۱۲	۱۱۶,۰۹۶	۱۰۰٪	۱۳۰,۸۶۱	۶,۶۸۸	۳۵,۰۸۶	۸,۴۴۹	۵۰,۲۲۳	۴,۵۸۰	۲	۱۹,۹۰۹	۱۷,۸۲۵	۴۱,۳۱۷
سپهرسودمند سیناد (سینا د)	۰	۰	۰٪	۰	۰	۱۲۶	۰	۱۲۶	۰	۰	۰	۰	۰
تقدم پخش البرز (پخشج)	۰	۰	۰٪	۰	۰	۲۱۳	۰	۲۱۳	۰	۰	۰	۰	۰
صندوق با درامد ثابت تصمیم(تصمیم)	۰	۰	۰٪	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳	۰	۳
صندوق سرمایه گذاری سپهر کاریزما	۰	۰	۰٪	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۹	۰	۱۹
صندوق با درامد ثابت کیان	۰	۰	۰٪	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۸۸	۰	۳۸۸
سرمایه گذاری تامین اجتماعی	۰	۰	۰٪	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۳۹	۸۲	۴۲۱
سرمایه گذاری غدیر	۰	۰	۰٪	۰	۰	۰	۰	۰	۴۴۵	۰	۹۹	۰	۵۴۴
تجارت الکترونیک پارسیان	۰	۰	۰٪	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۰۱	۰	۳۰۱
کشتیرانی جمهوری اسلامی	۰	۰	۰٪	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۸۸۱	۰	۸۸۱
مبین انرژی خلیج فارس	۰	۰	۰٪	۰	۰	۰	۰	۰	۶۳۷	۰	(۵۲۱)	۰	۱۱۷
کلرپارس	۰	۰	۰٪	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۷۶۲	۰	۷۶۲
نیروگاه زاگرس کوثر	۰	۰	۰٪	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۷	۰	۳۷
سیمان شرق	۰	۰	۰٪	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱,۳۱۰)	۰	(۱,۳۱۰)
شیشه قزوین	۰	۰	۰٪	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴	۰	۴
صندوق سرمایه گذاری درآمد ثابت ویستا	۰	۰	۰٪	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۶۰	۰	۶۰
صندوق سرمایه گذاری کارا	۰	۰	۰٪	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱	۰	۱
دارویی البرز بالک	۰	۰	۰٪	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۲	۰	۲۲
بانک دی	۰	۰	۰٪	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴۲	۰	۴۲
	۱۲۲,۴۱۲	۱۱۶,۰۹۶	۱۰۰٪	۱۳۰,۸۶۱	۶,۶۸۸	۳۵,۴۲۵	۸,۴۴۹	۵۰,۵۶۲	۵,۶۶۳	۲	۲۱,۰۴۴	۱۷,۹۰۵	۴۴,۶۱۴
					یادداشت ۶	یادداشت ۶	یادداشت ۶		یادداشت ۶	یادداشت ۶	یادداشت ۶	یادداشت ۶	

۳-۱۳- سرمایه گذاری در اوراق بهادار به تفکیک نوع صنعت به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	درصد به کل	۱۴۰۲			۱۴۰۱
		بهای تمام شده	افزایش(کاهش) ارزش	خالص	خالص
بانک ها و موسسات اعتباری	۰	۰	۰	۰	۶,۵۶۵
فلزات اساسی	۸	۱۰,۴۳۵	۷۶	۱۰,۵۱۱	۰
محصولات غذایی و آشامیدنی	۲	۳,۰۲۶	۴۴	۳,۰۷۰	۵,۱۷۷
زراعت و خدمات وابسته	۳۵	۳۰,۰۶۸	۱۵,۱۳۹	۴۵,۲۰۷	۶۳,۰۴۸
خودرو و ساخت قطعات	۱۷	۲۴,۵۰۶	(۲,۶۸۴)	۲۱,۸۲۲	۱۱,۳۱۶
صندوق های سرمایه گذاری	۰		۰	۰	۸,۷۸۱
انبوه سازی املاک و مستغلات	۸	۱۰,۳۰۷	۴۷۵	۱۰,۷۸۲	۰
فرآورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای	۲	۳,۲۲۱	(۳۹۰)	۲,۸۳۱	۲,۶۰۵
محصولات شیمیایی	۱	۹۹۰	۵۸	۱,۰۴۸	۹,۷۷۶
سیمان، آهک و گچ	۶	۸,۰۴۰	(۴۱۹)	۷,۶۲۱	۱,۳۲۱
عرضه برق، گاز و آب گرم	۰	۰	۰	۰	۴,۴۴۳
ماشین آلات و دستگاه ها برقی	۰	۰	۰	۰	۳,۰۰۶
بیمه وصندوق بازنشستگی به جزتامین اجتماعی	۹	۱۱,۶۵۹	۳۸۲	۱۲,۰۴۱	۰
ساخت محصولات فلزی	۱	۲,۲۹۰	(۸۱۳)	۱,۴۷۷	۰
استخراج سایر معادن	۵	۷,۳۱۳	(۱,۳۱۰)	۶,۰۰۳	۰
هتل و رستوران	۲	۳,۴۸۱	(۱,۱۸۲)	۲,۲۹۹	۰
محصولات شیمیایی	۳	۴,۴۵۸	۷۴	۴,۵۳۲	۰
سایر سرمایه گذاری ها	۱	۲,۶۱۸	(۱,۰۰۱)	۱,۶۱۷	۵۸
	۱۰۰	**۱۲۲,۴۱۲**	**۸,۴۴۹**	**۱۳۰,۸۶۱**	**۱۱۶,۰۹۶**

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱۳-۴- سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار به تفکیک وضعیت بورسی، فرابورسی، ثبت شده غیر بورسی و ... به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	درصد به کل	۱۴۰۲			۱۴۰۱
		بهای تمام شده	افزایش(کاهش) ارزش	خالص	خالص
سرمایه گذاری های بورسی	۴۱	۴۹,۶۹۴	(۱,۷۴۳)	۴۷,۹۵۱	۳۳,۸۸۵
سرمایه گذاری های فرابورسی	۵۹	۷۲,۷۱۸	۱۰,۱۹۲	۸۲,۹۱۰	۸۲,۲۱۱
	۱۰۰	۱۲۲,۴۱۲	۸,۴۴۹	۱۳۰,۸۶۱	۱۱۶,۰۹۶

۱۳-۵- سرمایه‌گذاری در صندوق های سرمایه‌گذاری به شرح زیر تفکیک می‌شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۲					۱۴۰۱
		تعداد واحد ممتاز	درصد مالکیت واحدهای ممتاز	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی آوای فراز	۱-۵-۱۳	۸,۴۰۰	۱۰	۸,۴۰۰	۰	۸,۴۰۰	۸,۴۰۰
				۸,۴۰۰	۰	۸,۴۰۰	۸,۴۰۰

۱-۵-۱۳- مبلغ مزبور مربوط به سرمایه گذاری در صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی آوای فراز می باشد. که شرکت سبدگردان فراز جهت توسعه ابزارهای مالی خود از مؤسسین آن می باشد.

۱۴- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲	۱۴۰۱
موجودی نزد بانک ها- ریالی	۹۴۲	۳۵۳

۱۵- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ مبلغ ۱۰۰،۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۱۰۰ میلیون سهم ۱،۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده است. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

	۱۴۰۲		۱۴۰۱	
	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت
شرکت سرمایه گذاری آوا نوین (سهامی عام)	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰
شرکت توسعه صنایع و معادن کوثر (سهامی عام)	۲۴,۹۰۰,۰۰۰	۲۵	۲۴,۹۰۰,۰۰۰	۲۵
شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)	۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۵	۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۵
شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت کوثر صبا (سهامی عام)	۵۰,۰۰۰	کمتر از یک	۵۰,۰۰۰	کمتر از یک
شرکت سرمایه گذاری پاک اندیشان امین(سهامی خاص)	۵۰,۰۰۰	کمتر از یک	۵۰,۰۰۰	کمتر از یک
	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰

۱-۱۵- نسبت جاری تعدیل شده و نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده مطابق دستورالعمل کفایت سرمایه نهادهای مالی به شرح زیر است:

	۱۴۰۲	۱۴۰۱
نسبت جاری تعدیل شده	۱/۶۱	۱/۱۱
نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده	۰/۳۸	۰/۵۴

۱۶- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ مبلغ ۲،۷۵۳ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سال جاری، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق‌الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی‌باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۱۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲	۱۴۰۱
مانده ابتدای سال	۶۲۴	۲۰۶
ذخیره تامین شده طی سال	۱,۴۱۸	۵۹۷
پرداخت شده طی سال	(۹۳۴)	(۱۷۹)
مانده در پایان سال	**۱,۱۰۸**	**۶۲۴**

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

شرکت سبدگردان فراز(سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۸- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

پرداختنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱
سایر پرداختنی ها			
اشخاص وابسته	۱۸-۱	۲۲,۷۹۱	۱۳,۱۱۰
سایر اشخاص	۱۸-۲	۵,۷۵۴	۲,۵۱۶
حقوق پرداختنی		۳۳۰	۲۹۵
عیدی پرداختنی		۷۷۶	۶۴۰
حق بیمه های پرداختنی		۴۴۵	۲۵۶
مرخصی استفاده نشده کارکنان		۳۱۱	۱۱۰
ذخایر		۸۰	۸۰
مالیات پرداختنی (حقوق، اجاره، تکلیفی و...)	۱۸-۳	۹۰۳	۵۲
سایر		۸	۳۰۷
		۳۱,۳۹۸	**۱۷,۳۶۶**

۱۸-۱- مانده بدهی به اشخاص وابسته به شرح زیرمی‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱
شرکت سرمایه گذاری آوا نوین (سهامی عام)	۱۸-۱-۱	۱۸,۱۱۲	۱۳,۱۱۰
سازمان اقتصادی کوثر	۱۸-۱-۲	۴,۶۴۱	۰
موسسه توسعه کسب و کار رویش کوثر		۳۸	۰
		۲۲,۷۹۱	**۱۳,۱۱۰**

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

شرکت سبدگردان فراز(سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱-۱-۱۸- گردش حساب سرمایه گذاری آوانوین به شرح گردش زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲	۱۴۰۱
مانده ابتدای سال	۱۳,۱۱۰	۱۲,۶۲۲
تسهیم هزینه های ساختمان، اجاره پارکینگ و نگهبانی	۲,۲۳۶	۹۹۹
حقوق مدیران	۲,۰۷۵	۱۳,۴۰۹
هزینه نمایشگاه	۵۲۶	۰
اجاره پرداختنی	۱۶۵	۸۰
پرداخت ودیعه اجاره	۰	(۱۴,۰۰۰)
	۱۸,۱۱۲	۱۳,۱۱۰

۲-۱-۱۸ مبلغ پرداختی به سازمان اقتصادی کوثر از بابت شناسایی هزینه حقوق مدیران می باشد.

۲-۱۸- مانده بدهی به سایر اشخاص به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱
شرکت مدیریت فناوری بورس تهران		۲۸	۰
شرکت تدبیرپرداز		۱,۸۴۱	۸۷۱
مؤسسه حسابرسی و بهبود سیستم های مدیریتی حسابرسین	۱-۲-۱۸	۱,۵۸۱	۶۵
موسسه مفید راهبر		۱,۱۴۷	۱,۴۲۸
شرکت ایمن آسایش کوثر		۶۱۴	۰
سایر اشخاص		۵۴۴	۱۵۲
		۵,۷۵۴	۲,۵۱۶

۱-۲-۱۸- مبلغ مذکور بابت هزینه امین سبدگردان می باشد.

۳-۱۸- مالیات پرداختنی به مبلغ ۹۰۳ میلیون ریال عمدتاً بابت ۶۰۰ میلیون ریال ذخیره مالیات حقوق سال ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ می باشد. توضیح اینکه به موجب برگ تشخیص صادره بابت مالیات حقوق سال ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ مبلغ ۴,۶۲۸ میلیون ریال(شامل ۲,۶۱۹ میلیون ریال اصل و ۲,۰۰۹ میلیون ریال جرائم)عمدتاً بابت مالیات حقوق و دستمزد مدیران شرکت مورد مطالبه قرار گرفته که با توجه به پرداخت حقوق و مالیات حقوق توسط سازمان اقتصادی کوثر از بابت آنها ، این موضوع مورد اعتراض شرکت قرار گرفته و نتیجه نهایی آن مشخص نمی باشد. به نظر مدیریت شرکت بابت این موضوع و جرائم احتمالی سال ۱۴۰۲ حداکثر ۶۰۰ میلیون ریال شرکت محتمل هزینه گردد که بابت آن ذخیره در حساب ها لحاظ شده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱۹- مالیات پرداختنی

۱-۱۹- گردش حساب مالیات پرداختنی به قرار ذیل است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
مانده در ابتدای سال	۰	۰
ذخیره مالیات عملکرد سال	۱,۶۹۵	۰
پرداخت طی سال	۰	۰
	۱,۶۹۵	۰

۲-۱۹- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح ذیل است:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی	سود (زیان) ابرازی	درآمد مشمول مالیات	مالیات ۱۴۰۲ ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی	مانده پرداختنی	مالیات ۱۴۰۱ پرداختنی	نحوه تشخیص
۱۴۰۰	(۲۹,۱۱۹)	۰	(۲۹,۱۱۹)	۰	۰	۰	۰	۰	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۱	۶۱۸	۰	۶۱۸	۲,۱۴۶	–	۰	۰	۰	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۲	۵۶,۷۵۴	۶,۷۸۱	۱,۶۹۵	–	–	۰	۱,۶۹۵	۰	رسیدگی نشده
							۱,۶۹۵	۰	

۳-۱۹- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه ی سال های قبل از سال ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده است.

۴-۱۹- بابت عملکرد سال ۱۴۰۱ بر اساس برگ تشخیص مالیات صادره توسط اداره امور مالیاتی به مبلغ ۲,۱۴۶ میلیون ریال (۱,۷۸۵ میلیون ریال تشخیص بعلاوه ۳۶۱ میلیون ریال جریمه) مالیات تعیین گردیده است عمده موارد تعیین شده بابت برگشت هزینه حقوق و دستمزد مدیران، برگشت بخشی از هزینه ها و... که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته و تا تاریخ تهیه صورت های مالی تعیین تکلیف نشده است.

۵-۱۹- با توجه به اینکه کلیه درآمدهای شرکت ازمحل درآمدهای معاف قانون مالیات های مستقیم(ماده ۱۴۵ و تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر) بوده، لذاذخیره شناسایی شده بابت کارمزد مدیریت صندوق های سرمایه گذاری می باشد.

۶-۱۹- جمع مبالغ پرداختی در پایان سال مورد گزارش بالغ بر ۲,۱۴۶ میلیون ریال کمتر از مجموع برگ های تشخیص یا قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط به شرح زیر است که مورد اعتراض قرار گرفته، لذا بدهی بابت آنها در حساب ها منظور نشده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات پرداختی و یا پرداختنی	مالیات تشخیصی	مازاد مورد مطالبه
–	۲,۱۴۶	۲,۱۴۶

۷-۱۹- دلایل اصلی اختلاف مالیات پرداختنی با مالیات تشخیصی به شرح ذیل می باشد:

برای سال ۱۴۰۱ مبلغ ۲,۱۴۶ میلیون ریال بابت برگشت هزینه های حقوق و دستمزد مدیران می باشد که توسط سازمان اقتصادی کوثر انجام شده می باشد که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته و این موضوع از نظر شرکت قابل پذیرش نبوده، لذا ذخیره از این بابت اخذ نشده است.

۲۰- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲			۱۴۰۱		
	جاری	بلند مدت	جمع	جاری	بلند مدت	جمع
تسهیلات دریافتی	۲۹,۶۰۵	۰	۲۹,۶۰۵	۵۰,۹۸۳	۰	۵۰,۹۸۳

۱-۲۰- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۱-۱-۲۰- به تفکیک تأمین کنندگان تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲	۱۴۰۱
کارگزاری بانک شهر	۲۹,۶۰۵	۵۰,۹۸۳

شرکت سبدگردان فراز(سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲-۱-۲۰- به تفکیک نرخ سود و کارمزد: (مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲	۱۴۰۱
کارمزد ۲۰ درصد	۲۹,۶۰۵	۵۰,۹۸۳

تسهیلات مالی شرکت به موجب قرارداد خرید اعتباری با کارگزاری بانک شهر با نرخ ۲۰ درصد اخذ گردیده است و با توجه به گردش حساب ناشی از خرید و فروش سرمایه گذاری‌های شرکت، مبلغ کارمزد پس از اعمال تخفیف، محاسبه و در سرفصل هزینه های مالی طبقه بندی و گزارش شده است.

۳-۱-۲۰- به تفکیک زمان بندی پرداخت: (مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲
۱۴۰۳	۲۹,۶۰۵

۴-۱-۲۰- به تفکیک نوع وثیقه: (مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲
پرتفوی سهام	۲۹,۶۰۵

۲-۲۰- تغییرات حاصل از جریان های غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۲
مانده در ۱۴۰۰/۱۰/۰۱		۴۹,۹۹۶
اعتبار غیر نقدی دریافتی از کارگزاری ها		۴۸,۹۶۸
سود و کارمزد و جرائم		۹,۸۵۶
پرداخت های نقدی اصل		(۳,۴۰۰)
تسویه غیرنقدی اصل از محل فروش سهام		(۴۵,۵۶۴)
تسویه غیر نقدی هزینه مالی از محل فروش سهام		(۸,۸۷۳)
مانده در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۵۰,۹۸۳
اعتبارغیرنقدی دریافتی از کارگزاری	۲۰-۲-۱	۲۶۸,۲۹۵
سود و کارمزد جرائم		۱۱,۹۲۷
تسویه غیر نقدی اصل از محل فروش سهام	۲۰-۲-۲	(۲۶۴,۰۵۱)
پرداخت نقد اصل		(۲۵,۶۲۲)
تسویه غیر نقدی هزینه مالی از محل فروش سهام	۲۰-۲-۲	(۱۱,۹۲۷)
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۲۹,۶۰۵

۱-۲-۲۰- تسهیلات غیر نقدی دریافتی مربوط به اعتباراتی می باشد که کارگزارها جهت خرید سهام به شرکت اعطا کرده است.

۲-۲-۲۰- تسویه غیر نقدی مربوط به تسویه اعتبار دریافتی توسط کارگزاری ها از منابع حاصل از فروش بخشی از سهام شرکت بوده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

شرکت سبدگردان فراز(سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲۱- تجدید طبقه بندی

۲۱-۱- به دلیل اشتباه در عدم تهاتر مانده طلب و بدهی به شرکت سرمایه گذاری آوا نوین در سال مالی قبل، تهاتر انجام و اقلام مقایسه ای اصلاح شده است.

۲۱-۲- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه ای مربوط در صورت های مالی اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضاً با صورت های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

(مبالغ به میلیون ریال)

	طبق صورت های مالی ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	تجدید طبقه بندی	(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
صورت وضعیت مالی			
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۳۳,۵۸۶	(۲۴,۰۸۹)	۹,۴۹۷
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	(۴۱,۴۵۵)	۲۴,۰۸۹	(۱۷,۳۶۶)

۲۲- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲	۱۴۰۱
سود خالص	۵۵,۰۵۹	۶۱۸
تعدیلات		
هزینه مالیات بر درآمد	۱,۶۹۵	۰
هزینه های مالی	۱۱,۹۲۷	۹,۸۵۶
هزینه استهلاک	۱,۹۸۷	۱,۹۷۶
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۴۸۴	۶۳۱
	۷۱,۱۵۲	**۱۳,۰۸۱**
(افزایش) سرمایه گذاری های کوتاه مدت	(۲۲,۴۴۸)	(۲,۰۸۳)
(افزایش) دریافتنی های عملیاتی	(۳۶,۵۲۵)	(۹,۳۲۲)
افزایش پرداختنی های عملیاتی	۱۴,۰۳۲	۲,۴۷۸
نقد حاصل از عملیات	**۲۶,۲۱۱**	**۴,۱۵۴**

۲۲-۱- دریافت های نقدی حاصل ازسود سهام و دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها به شرح زیر است که در نقد حاصل از عملیات منظور شده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲	۱۴۰۱
دریافت های نقد حاصل از سود سهام	۶,۸۵۰	۲,۵۵۰
دریافت های نقدی از سود سایر سرمایه گذاری ها	۱۰	۵
	۶,۸۶۰	**۲,۵۵۵**

۲۲-۲- معاملات غیر نقدی

معاملات عمده طی سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲	۱۴۰۱
تسهیلات غیرنقدی دریافتی از کارگزاری ها بابت خرید و فروش	۲۶۸,۲۹۵	۴۸,۹۶۸
تسویه غیرنقدی تسهیلات دریافتی از کارگزاری ها	۲۷۵,۹۷۸	۵۴,۴۳۷
	۵۴۴,۲۷۳	۱۰۳,۴۰۵

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

شرکت سبدگردان فراز(سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲۳- مدیریت سرمایه و ریسک ها
۱-۲۳- 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 خود خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود. استراتژی کلی شرکت از بدو تأسیس تغییری نکرده و حداکثر کردن منافع سرمایه گذاران می‌باشد. شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج شرکت نیست.

هیأت مدیره شرکت ساختار سرمایه شرکت را بصورت شش ماه یکبار بررسی می‌کنند. بعنوان بخشی از این بررسی، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می‌دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۲۰٪-۲۵٪ دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تهیه شده است. نسبت اهرمی در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ با نرخ ۵۰ درصد خارج از محدوده هدف بوده است، این نسبت از طریق سودآوری آتی بهبود خواهد یافت.

۱-۱-۲۳ نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲	۱۴۰۱
جمع بدهی ها	۶۳,۸۰۶	۶۸,۹۷۳
موجودی نقد	(۹۴۲)	(۳۵۳)
خالص بدهی	۶۲,۸۶۴	۶۸,۶۲۰
حقوق مالکانه	۱۲۴,۷۹۵	۶۹,۷۳۶
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)	**۵۰**	**۹۸**

۲-۲۳- اهداف مدیریت ریسک مالی

هیأت مدیره شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش ریسکهای داخلی که آسیب پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک ها و تجزیه و تحلیل می‌کند، ارائه می‌کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می‌باشد. هیأت مدیره ریسک شرکت که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می‌کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد. به صورت فصلی به هیأت مدیره گزارش می دهد.

۳-۲۳- ریسک بازار

ریسک بازار ناشی از حرکات و نوسانات غیرمنتظره قیمتها و نرخ های بازار است. تغییرات اقتصادی کلان اعم از تغییر نرخ ارز، نرخ بهره، نرخ کالاها و محصولات جهانی تغییرات سیاست های کلان کشور و یا تغییر قوانین و مقررات مالیاتی و سایر موارد مرتبط و اثرگذار بر سودآوری شرکت های سرمایه پذیر باعث بروز نوسان در بازارهای سرمایه گذاری و درپی آن ایجاد نوسان در ارزش دارایی های شرکت می‌شود. این شرایط به صورت مستمر توسط هئیت مدیره بررسی شده و آسیب پذیری شرکت در نتیجه ریسک های مذکور ارزیابی می شود.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

٤-۲۳- 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 انعقاد قرارداد با طرف‌های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با مشتریانی معامله می‌کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می‌کند. آسیب‌پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده گسترش می‌یابد . آسیب‌پذیری اعتباری از طریق محدودیت‌های طرف قرارداد که بطور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تأیید می‌شود، کنترل می شود. دریافتنی‌های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین صنایع متنوع و مناطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حساب‌های دریافتنی انجام می‌شود. همچنین شرکت وثیقه یا سایر روش های افزایش اعتبار را به منظور پوشش ریسک‌های اعتباری مرتبط با دارایی‌های مالی خود نگهداری می‌کند. شرکت آسیب‌پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف‌های قرارداد ندارد.

(مبالغ به میلیون ریال)

نام مشتری	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش
صندوق بازارگردانی آوای فراز(اشخاص وابسته)	۲۷,۱۲۱	۰	۰
سازمان اقتصادی کوثر	۴,۵۰۰	۰	۰
شرکت توسعه مدیریت آوا نوین(اشخاص وابسته)	۴,۶۳۲	۰	۰
سایر	۸,۰۲۱	۰	۰
جمع	**٤٤,۲۷٤**	**۰**	**۰**

۵-۲۳- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت ، میان مدت و بلند مدت تأمین وجوه الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را ازطریق نگهداری اندوخته کافی و سرمایه گذاری در سهام شرکتهایی که نقد شوندگی بالایی دارند، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی ها و بدهی های بلندمدت، مدیریت می‌کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱٤۰۲	کمتر از۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	جمع
سایر پرداختنی ها	۰	۳۱,۳۹۸	۰	۳۱,۳۹۸
مالیات پرداختنی	۰	۱,۶۹۵		۱,۶۹۵
ذخیره مزایای پایان خدمت	۰	۰	۱,۱۰۸	۱,۱۰۸
تسهیلات مالی	۰	۲۹,۶۰۵	۰	۲۹,۶۰۵
جمع بدهی ها	**۰**	**٦۲,٦۹۸**	**۱,۱۰۸**	**٦۳,۸۰٦**

٦-۲۳- مدیریت ریسک عملیاتی

با توجه به نوع فعالیت شرکت که در بازار سرمایه فعالیت می‌نمایند لذا با ریسک قیمت اوراق بهادار در بازار سرمایه روبرو بوده که شرکت سعی نموده است با بکارگیری نیروهای با دانش فنی مناسب و دارای مدارک بورسی و تشکیل پرتفوی سرمایه گذاری مناسب نسبت به کاهش اثرات مرتبط با ریسک عملیاتی اقدام نماید.

۷-۲۳- ریسک سایر قیمت ها

شرکت در معرض ریسک های قیمت اوراق بهادار مالکانه(سهام) ناشی از سرمایه گذاری یا افزایش در اوراق بهادار مالکانه قراردارد. از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه در شرکت اهداف مبادله صورت میگرد.

۸-۲۳- تجزیه و تحلیل حساسیت قیمت اوراق بهادار مالکانه

تجزیه و تحلیل حساسیت زیر بر اساس آسیب پذیری از ریسک های قیمت اوراق بهادار مالکانه در پایان سال تعیین شده است.اگر قیمت های اوراق بهادار مالکانه ۵ درصد بالاتر/پایین تر باشد،سود برای سال منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ معادل۶،۵۴۳ میلیون ریال افزایش/کاهش(۱۴۰۱/۰۹/۳۰:معادل ۵،۸۰۴ میلیون ریال افزایش/کاهش)ناشی از تغییرات در ارزش بازار سرمایه گذاری های جاری سریع المعامله در اوراق بهادار مالکانه خواهد داشت:حساسیت شرکت نسبت به قیمت های اوراق بهادار مالکانه از سال قبل تغییر با اهمیتی نداشته است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

شرکت سبدگردان فراز(سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲۴- فعالیت سبدگردانی

۲۴-۱- خالص دارایی های فعالیت سبدگردانی

	۱۴۰۲	مبالغ به میلیون ریال ۱۴۰۱
دارایی ها		
سرمایه گذاری در سهام	۴,۳۵۸,۴۳۶	۲,۱۱۱,۷۲۸
صندوق های سرمایه گذاری	۳۰۸,۰۶۹	۱۲۰,۲۶۱
حسابهای دریافتنی	۲۶,۳۱۳	۵۶,۸۵۷
سایر	۶۹۲	۰
جمع دارایی ها	**۴,۶۹۳,۵۱۰**	**۲,۲۸۸,۸۴۶**
بدهی ها		
حسابهای پرداختنی	۱۸۳,۵۲۵	۲۷,۰۶۰
سایر بدهی ها	۱۵,۰۱۱	۲,۸۵۲
جمع بدهی ها	**۱۹۸,۵۳۶**	**۲۹,۹۱۲**
خالص دارایی	**۴,۴۹۴,۹۷۴**	**۲,۲۵۸,۹۳۴**

۲۴-۲- صورت سود (زیان) فعالیت های سبدگردانی

	۱۴۰۲	مبالغ به میلیون ریال ۱۴۰۱
درآمدها		
سود حاصل از فروش سرمایه گذاری ها	۴۲۷,۱۵۸	۵۹,۵۸۹
سود حاصل از نگهداری اوراق بهادار (بجز گواهی بانکی)	۳۳,۵۷۱	۱۰۶,۴۸۸
سود حاصل از ارزشیابی سرمایه گذاری ها	(۲۵۴,۴۸۵)	۱۷,۴۱۱
سایر درآمدها	۱۳,۹۹۴	۲,۸۷۸
جمع درآمدها	**۲۲۰,۲۳۸**	**۱۸۶,۳۶۶**
هزینه ها		
هزینه کارمزد سبدگردان	۸,۵۳۴	۲,۸۲۰
هزینه کارمزد معاملات	۴,۳۱۵	۱,۶۲۲
هزینه مالیات معاملات	۵,۴۵۰	۱,۹۸۴
سایر هزینه ها	۴۰۴	۱۴,۸۰۱
هزینه های مالی	۱۱,۷۱۳	۰
جمع هزینه ها	**۳۰,۴۱۶**	**۲۱,۲۲۷**
سود خالص	**۱۸۹,۸۲۲**	**۱۶۵,۱۳۹**

۲۴-۳- شرکت دارای ۹ سبد اختصاصی حقوقی و ۱۰ سبد اختصاصی حقیقی است.

۲۵- وضعیت ارزی

شرکت طی سال مورد گزارش و سال قبل فاقد معاملات و مانده حساب های ارزی می باشد.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

شرکت سبدگردان فراز(سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲۶- معاملات با اشخاص وابسته

۱-۲۶- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش:

شرح	نام شخص وابسته	نوع همبستگی	مشمول ماده ۱۲۹	هزینه اجاره ساختمان	ارائه خدمات
واحد های اصلی و نهایی	شرکت سرمایه گذاری آوا نوین (سهامی عام)	سهامدار و عضو هیأت مدیره	√	۱۹۱	۰
	سازمان اقتصادی کوثر	سهامدار نهایی		۰	۴,۰۰۰
جمع				۱۹۱	۴,۰۰۰
شرکت های هم گروه	شرکت توسعه مدیریت آوا نوین (سهامی عام)	عضو مشترک هیأت مدیره	√	۰	۵,۱۸۲
سایر اشخاص وابسته	شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر	سهامدار و عضو هیأت مدیره	√	۰	۳۹۸
	صندوق بازارگردانی اختصاصی آوای فراز	سهامدار و عضو هیأت مدیره	√	۰	۵۵,۶۴۸
	گروه مالی اقتصادی دی	تحت کنترل واحد اصلی و نهایی		۰	۱,۵۰۰
	موسسه توسعه کسب و کار رویش کوثر	-		۰	۶۵۳
جمع				۰	۵۸,۱۹۹
جمع				۱۹۱	۶۷,۳۸۱

۲-۲۶- مانده حساب اشخاص وابسته:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی ها تجاری	سایر دریافتنی ها	سایر پرداختنی ها	۱۴۰۲ خالص طلب	۱۴۰۲ خالص بدهی	۱۴۰۱ خالص طلب	۱۴۰۱ خالص بدهی
شرکت های اصلی و نهایی	شرکت سرمایه گذاری آوا نوین (سهامی عام)	۰	۰	(۱۸,۱۱۲)	۰	(۱۸,۱۱۲)	۰	(۱۳,۱۱۰)
	سازمان اقتصادی کوثر	۴,۵۰۰	۰	(۴,۶۴۱)	۰	(۱۴۱)	۵۰۰	۰
جمع		۴,۵۰۰	۰	(۲۲,۷۵۳)	۰	(۱۸,۲۵۳)	۵۰۰	(۱۳,۱۱۰)
شرکت های همگروه	شرکت توسعه مدیریت آوا نوین (سهامی عام)	۴,۶۳۲	۰	۰	۴,۶۳۲	۰	۹۶۰	۰
سایر اشخاص وابسته	شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر	۱,۰۴۱	۰	۰	۱,۰۴۱	۰	۶۴۳	۰
	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی آوای فراز	۲۷,۱۲۱	۱۲۳	۰	۲۷,۲۴۴	۰	۳,۳۱۴	۰
	گروه مالی اقتصادی دی	۲,۰۰۰		۰	۲,۰۰۰	۰		۰
	موسسه توسعه کسب و کار رویش کوثر	۶۵۳	۲۰۰	(۳۸)	۸۱۵	۰	۴۰۰	۰
جمع		۳۰,۸۱۶	۳۲۳	(۳۸)	۳۱,۱۰۱	۰	۴,۳۵۷	۰
جمع کل		۳۹,۹۴۷	۳۲۳	(۲۲,۷۹۱)	۳۵,۷۳۲	(۱۸,۲۵۳)	۵,۸۱۷	(۱۳,۱۱۰)

۳-۲۶- معاملات با اشخاص وابسته به استثنای اجاره محل دفتر مرکزی از شرکت سرمایه گذاری آوا نوین بدون انجام کارشناسی و درچارچوب روابط خاص فی ما بین شرکت های گروه سازمان اقتصادی کوثر صورت گرفته، با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۴-۲۶- هیچگونه هزینه یا کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال مالی ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ شناسایی نشده است.

۲۷- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

در تاریخ صورت وضعیت مالی، شرکت فاقد هرگونه تعهدات، بدهی احتمالی و دارایی احتمالی می‌باشد.

۲۸- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های یا افشاء در یادداشت توضیحی صورت های مالی باشد، رخ نداده است.

۲۹- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۵,۵۰۶ میلیون ریال(مبلغ ۵۵ ریال برای هر سهم) است.

مؤسسه حسابرسی راهبر پیوست