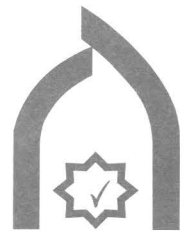


بسمه تعالی

شماره :

تاریخ :

پیوست :



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

شرکت سبد گردان فراز (سهامی خاص)

به انضمام صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۳

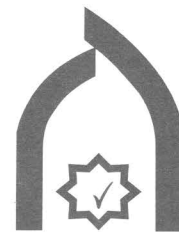
شماره :

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
مستند سازمان بورس و اوراق بهادار

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهار نظر مشروط

۱- صورت‌های مالی شرکت سبدگردان فراز (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۸، توسط این موسسه، حسابرسی شده است. به نظر این موسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۲ بخش مبانی اظهار نظر مشروط، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت سبدگردان فراز (سهامی خاص) در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳ 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 اظهار نظر مشروط

۲- سازمان امور مالیاتی به موجب برگ‌های تشخیص و مطالبه مالیاتی صادره، بابت مالیات‌های عملکرد، حقوق و ماده ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم سنوات ۱۴۰۰ الی ۱۴۰۲، جمعاً مبلغ ۱۸,۰۷۹ میلیون ریال مطالبه نموده که شرکت از این بابت صرفاً مبلغ ۲,۲۹۵ میلیون ریال پرداخت یا ذخیره در حسابها نموده و بابت تفاوت آن به مبلغ ۱۵,۷۸۴ میلیون ریال به دلیل اعتراض ذخیره ای در حسابها منعکس نموده است. همچنین مالیات عملکرد سال مورد گزارش بر اساس درآمد مشمول مالیات ابرازی در حسابها منعکس گردیده و تاکنون مورد رسیدگی سازمان امور مالیاتی قرار نگرفته است. احتساب ذخیره بابت موارد فوق در حسابها ضروریست، لیکن تعیین مبلغ دقیق آن منوط به رسیدگی و اعلام نظر نهایی سازمان امور مالیاتی می باشد.

۳- 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 اظهار نظر مشروط، کافی و مناسب است.

تاکید بر مطلب خاص

۴- ابهام نسبت به باز یافت مطالبات

به شرح یادداشت توضیحی ۵-۱۳ صورت‌های مالی، سرفصل دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها شامل مبلغ ۲,۴۶۴ میلیون ریال مطالبات از ۲ مشتری حقیقی بابت حق الزحمه خدمات

شرکت سبدگردان فراز (سهامی خاص)

سبدگردانی ارائه شده به آنان می باشد که به دلیل زیان دهی پرتفوی سبد های مربوط ، تاکنون تسویه نشده و در جریان توافق با اشخاص مذکور می باشد . مفاد این بند ، تأثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورت های مالی

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

در تهیه صورت های مالی ، هیئت مدیره 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.

مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی

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

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

❖ خطرهای تحریف با اهمیت صورت های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود ، روش های حسابرسی در برخورد با این خطر ها طراحی و اجرا ، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود . از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی ، جعل ، حذف عمدی ، ارائه نادرست اطلاعات ، یا زیر پاگذاری کنترل های داخلی باشد ، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب ، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.

❖ از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود ، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی شرکت ، شناخت کافی کسب می شود.

• مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.

- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده ، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند ، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری 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 می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد 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 گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد ، ارزیابی می گردد.
- افزون بر این ، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی ، شامل ضعف های بااهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است ، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.
- 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

- ۷- الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانونی تجارت و مفاد اساسنامه شرکت در موارد زیر رعایت نشده است:
- ۷-۱- مفاد مواد ۸۹ و ۱۳۸ اصلاحیه قانون تجارت و تبصره ۲ ماده ۲۰ اساسنامه در خصوص تشکیل مجمع عمومی عادی ظرف مهلت مقرر در اساسنامه و حداکثر چهار ماه پس از پایان سال مالی .
- ۷-۲- مفاد ماده ۹۰ اصلاحیه قانون تجارت و تبصره ۲ ماده ۲۰ اساسنامه در خصوص تقسیم حداقل ۱۰ درصد سود ویژه سالانه بین صاحبان سهام .
- ۷-۳- مفاد ماده ۱۱۹ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۳۷ و تبصره ماده ۴۵ اساسنامه در خصوص تعیین سمت اعضای هیئت مدیره در اولین جلسه هیئت مدیره پس از انتخاب توسط مجمع عمومی .
- ۷-۴- مفاد تبصره ماده ۴۵ اساسنامه در خصوص اخذ تایید صلاحیت حرفه ای مدیرعامل از سازمان بورس اوراق بهادار قبل از انتصاب و اعلام قبولی سمت مدیرعامل به سازمان بورس اوراق بهادار بلافاصله پس از انتصاب و ماده ۱۲۸ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص ارسال نام و مشخصات و حدود اختیارات مدیرعامل به همراه صورت جلسه هیئت مدیره مربوط به اداره ثبت شرکت ها .
- ۷-۵- مفاد ماده ۱۳۲ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص عدم اخذ هرگونه وام یا اعتبار توسط اعضای هیئت مدیره .
- ۷-۶- مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت ، در خصوص پرداخت سود سهام ظرف مهلت مقرر.

- ۷-۷- مفاد ماده ۳۱ اساسنامه در خصوص ارسال یک نسخه از صورتجلسه مجمع عمومی به سازمان بورس و اوراق بهادار حداکثر ظرف یک هفته پس از برگزاری مجمع .
- ۷-۸- مفاد ماده ۳۵ اساسنامه و تبصره ۲ آن در خصوص اخذ تایید صلاحیت اعضای هیئت مدیره از سازمان بورس و اوراق بهادار ظرف مهلت پانزده روز از تاریخ انتخاب .
- ۷-۹- مفاد تبصره ۲ ماده ۴۰ اساسنامه در خصوص معرفی اسامی دارندگان امضای مجاز ، به اداره ثبت شرکت ها و موسسات غیر تجاری جهت درج در روزنامه رسمی کشور .
- ۷-۱۰- مفاد ماده ۵۳ اساسنامه مبنی بر انجام فعالیت کمیته های هیئت مدیره در چارچوب منشور مصوب هیئت مدیره (مشمول بر اهداف ، وظایف ، اختیارات ، تعداد و ترکیب اعضا و شرایط عضویت و چگونگی انتخاب اعضا و نحوه تشکیل جلسات) .
- ۷-۱۱- پیگیری های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی به طور فوق العاده مورخ ۱۴۰۳/۰۳/۱۲ صاحبان سهام ، در خصوص بندهای ۲ ، ۲-۷ الی ۷-۱۰ ، ۸ ، ۱۰ و ۱۴ این گزارش ، رعایت ضوابط و مقررات قانون مبارزه با پولشویی ، به نتیجه نهایی نرسیده است .

۸- 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 قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور ، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری 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.

۹- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت ، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۰ اساسنامه ، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده ، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است . با توجه به رسیدگی های انجام شده و در نظر داشتن موارد مندرج در این گزارش ، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد ، جلب نشده است.

۱۰- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیست ها و سایر موارد ابلاغ شده آن سازمان ، در موارد زیر رعایت نشده است:

- ۱۰-۱- دستورالعمل تاسیس و فعالیت سبدگردانها ، در خصوص تنظیم قراردادهای سبدگردانی مطابق نمونه مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار (ماده ۸) ، ارسال قرارداد سبدگردانی ظرف ۳ روز کاری پس از اجرایی شدن قرارداد سبدگردانی به شرکت سپرده گذاری مرکزی (ماده ۱۷) ، ثبت قراردادهای فیما بین شرکت و امین سبد حداکثر ظرف ۲ روز کاری پس از

اجرائی شدن نزد سازمان بورس (ماده ۱۸)، برداشت از حسابهای بانکی عملیات سبدگردانی با اجازه توأمان شرکت و امین و درج موضوع مذکور در قرارداد امین با توجه به ارزش روز سبد اختصاصی مشتریان (تبصره یک ماده ۱۹)، مطلع نمودن حسابرس حداقل به صورت ماهانه از فعالیت های خرید، فروش و نگهداری اوراق بهاداری که شرکت یا اشخاص وابسته در آن ذینفع می باشد و مطلع نمودن مشتری از بابت موضوع مذکور (ماده ۲۷) 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 بهادار مورد استفاده قرار می دهد و هرگونه سمت یا شغل هریک از اعضای هیئت مدیره و کارکنان در سایر شرکتهای، در تارنمای شرکت (ماده ۲۹).

۱۰-۲- دستورالعمل ثبت، نگهداری و گزارش دهی اسناد، مدارک و اطلاعات توسط اشخاص تحت نظارت در خصوص ارسال تاریخ، ساعت و دستور جلسه مجمع عمومی حداقل ۱۰ روز قبل از تشکیل مجمع عمومی سالیانه به همراه یک نسخه از آگهی دعوت مجمع عمومی و صورت های مالی سالانه و میان دوره ای و ارسال آگهی های قانونی شرکت و تغییرات کارکنان مشمول اخذ مجوز، به سازمان بورس اوراق بهادار (ماده ۲) و تنظیم صورت حساب برای هر یک از مشتریان سبدگردانی (ماده ۳).

۱۰-۳- چک لیست رعایت ضوابط و مقررات شرکت های سبد گردان تحت نظارت سازمان بورس اوراق بهادار در خصوص رعایت ضوابط معاملات با اشخاص وابسته، اخذ رسید تحویل و رونوشت قرارداد سبدگردانی از امین سبد (ردیف ۱۲۵)، اعلام تمدید، فسخ و اتمام قرارداد سبدگردانی اختصاصی ظرف حداکثر ۳ روز کاری از تاریخ اجرائی شدن به شرکت سپرده گذاری مرکزی (ردیف ۱۲۹)، تعیین مدیر سبدگردان جهت هر قرارداد سبدگردانی از بین مدیران سبدگردانی ثبت شده نزد سازمان بورس (ردیف ۱۳۱)، ادامه فعالیت اعضای هیئت مدیره تا زمان انجام تشریفات راجع به ثبت و آگهی انتخاب اعضای جدید (ردیف ۱۳۵) و ممنوعیت اعطای اعتبار به مدیرعامل (ردیف ۱۳۸).

۱۰-۴- 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.

۱۰-۵- مفاد ماده ۲۹ قانون بازار و اوراق بهادار در خصوص اخذ تاییدیه صلاحیت حرفه ای تمامی اعضا هیات مدیره از سازمان بورس اوراق بهادار.

۱۱- با توجه به عملکرد سبدهای تحت مدیریت و کاهش حق الزحمه سبدگردانی، عملکرد شرکت در سال جاری منجر به مبلغ ۲۸۴۴ میلیون ریال زیان شده، بازدهی دارایی ها و حقوق صاحبان سهام در سال مورد گزارش کمتر از عملکرد سال گذشته و واحدهای مشابه بوده، حجم عملیات خرید و

شرکت سبدگردان فراز (سهامی خاص)

فروش سهام ۶۴ درصد نسبت به سال قبل کاهش یافته ، نحوه انتخاب شرکت های کارگزاری جهت معاملات سهام ، مشخص نبوده ، مستنداتی در خصوص ارزیابی عملکرد کارگزاری طرف معامله و مقایسه تخفیفات اعطایی با تخفیفات قابل دریافت از سایر کارگزاری ها ، ارائه نشده و کمیته سرمایه گذاری در شرکت تشکیل نگردیده است .

۱۲- مبلغ ۱۰۰۰ میلیون ریال مطالبات از مدیرعامل سابق (تحت عنوان ودیعه اجاره پرداختی) و مبلغ ۱۹۳۷ میلیون ریال مطالبات از کارکنان قطع همکاری نموده (بابت اضافه پرداختی حقوق و دستمزد) تعیین تکلیف نشده و مبلغ ۱۳۰۰ میلیون ریال بن شهروند اعطایی نیز فاقد صورت ریز می باشد .

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

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

۱۴- مفاد نظام نامه راهبری مطلوب ابلاغی ، در خصوص مستند سازی کافی بابت حصول اطمینان از اجرای قوانین حاکم بر فعالیتها و عملیات شرکت (ماده ۳) ، دارا بودن یک عضو مالی با تخصص مالی در ترکیب هیات مدیره (ماده ۶) ، منع فعالیت هر فرد در بیش از یک شرکت به عنوان عضو هیئت مدیره (ماده ۸) ، تعیین ترتیب و تاریخ برگزاری جلسات هیئت مدیره ، در اولین جلسه برای دوره های ۶ ماهه (ماده ۱۰) ، برقراری نظام کنترل های داخلی اثر بخش توسط هیات مدیره (ماده ۱۲) ، بررسی نظام کنترل های داخلی به صورت سالانه و ارائه گزارش آن به مجمع عمومی (ماده ۱۳) ، استقرار نظام یکپارچه فناوری اطلاعات در چارچوب های مصوب شورای عالی انفورماتیک (ماده ۱۴) ، تصویب برنامه بودجه در جلسه هیئت مدیره دو ماه قبل از پایان سال (ماده ۱۶) ، ارسال گزارش عملکرد ۶ ماهه و سالانه در انطباق با برنامه و بودجه (ماده ۷) ، استقرار نظام ارزیابی عملکرد بر مبنای مدل های اثر بخش (تبصره ماده ۷) ، ایجاد ساز و کار مناسب جهت جمع آوری و رسیدگی به گزارش های اشخاص مختلف در خصوص نقض قوانین (تبصره ۲ ماده ۱۸) ، تشکیل کمیته های ریسک و انتصابات مطابق ضوابط و مقررات مرجع مافوق (ماده ۱۹) ، اخذ تصمیم در مورد گزارش های کمیته های تخصصی مدیریت در جلسات هیات مدیره (تبصره ۵ ماده ۱۹) ، رفع موارد مطروحه در گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی و نامه مدیریت ظرف مدت ۴ ماه پس از برگزاری مجمع (ماده ۲۳) ، پرداخت به موقع سود سهام (ماده ۲۹) ، تدوین آئین نامه کمیته های تخصصی توسط هیئت مدیره (ماده ۳۲) و برقراری ساز و کار لازم در راستای اجرایی شدن مفاد نظام راهبری مطلوب از سوی هیات مدیره (ماده ۳۵) ، رعایت نگردیده است.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت سبدگردان فراز (سهامی خاص)

۱۵- صورتهای مالی، تاییدیه مدیران و گزارش فعالیت هیئت مدیره توسط یکی از اعضای هیات مدیره، امضا نگردیده است.

۱۹ فروردین ۱۴۰۴

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

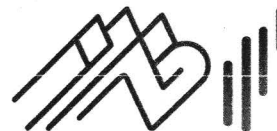
ابوالفضل دستجردی

حمید کریمی

شماره عضویت: ۸۱۶۰۲

شماره عضویت: ۹۸۲۶۲۲

۱۴۰۴۰۶۱۷A-C.۱Dg



شرکت سبدگردان فراز (سهامی خاص)

تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار
شماره ثبت: ۵۶۷۸۸۳ | شناسه ملی: ۱۴۰۰۹۵۵۴۶۳۸

بسمه تعالی

شرکت سبدگردان فراز (سهامی خاص)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

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 ۱۴۰۳ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

۳

۴

۵

۶-۳۲

• صورت سود و زیان

• صورت وضعیت مالی

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه

• صورت جریان های نقدی

• یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۱۹ به تایید هیأت مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیأت مدیره	نام نماینده	سمت	اهضاء
شرکت سرمایه گذاری آوا نوین (سهامی عام)	عباس راد	رئیس هیأت مدیره (غیر موظف)	
شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت کوثر صبا (سهامی عام)	غلامعلی پور حیدری	مدیر عامل و نائب رئیس هیأت مدیره (موظف)	
شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)	رضا نیک بخت	عضو هیأت مدیره (غیر موظف)	
شرکت سرمایه گذاری توسعه صنایع و معادن کوثر (سهامی عام)	رضا سلیمانی فرد	عضو هیأت مدیره (غیر موظف)	
شرکت سرمایه گذاری پاک اندیشان امین (سهامی خاص)	مهرداد احمد پور طامه	عضو هیأت مدیره (غیر موظف)	

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

www.farazpmc.ir
info@farazpmc.ir

دفتر مرکزی: تهران، خیابان خالد اسلامبولی،
کوچه ۳۷، طبقه اول، شماره ۱۶۵
تلفن: ۰۲۱ ۸۸۸۸ ۳۰۰۵، ۰۲۱ ۹۱۰۷۰۴۹۹
نماینده: ۰۲۱ ۸۸۸۸ ۲۸۵۷
کدپستی: ۱۵۱۶۸۵۳۱۱۱

شرکت سبدگردان فراز(سهامی خاص)

صورت سود و زیان

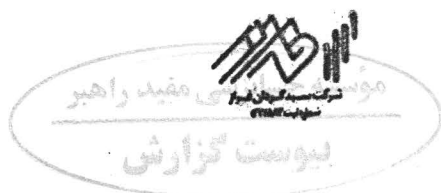
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت	
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
			درآمدهای عملیاتی
۶۹,۹۴۵	۷۸,۴۶۵	۵	درآمد ارائه خدمات
۵۰,۵۷۲	۲,۰۷۶	۶	سود سرمایه گذاری ها
۱۲۰,۵۱۷	۸۰,۵۴۱		جمع درآمدهای عملیاتی
			هزینه های عملیاتی
(۳۵,۸۲۶)	(۶۲,۴۸۳)	۷	هزینه های حقوق و دستمزد و مزایا
(۱,۹۸۷)	(۱,۲۴۷)		هزینه استهلاک
(۱۴,۰۲۳)	(۱۷,۵۲۴)	۸	سایر هزینه ها
(۵۱,۸۳۶)	(۸۱,۲۵۴)		جمع هزینه های عملیاتی
۶۸,۶۸۱	(۷۱۳)		سود عملیاتی
(۱۱,۹۲۷)	(۲,۱۳۱)	۹	هزینه های مالی
۵۶,۷۵۴	(۲,۸۴۴)		سود (زیان) قبل از مالیات
(۱,۶۹۵)	۰	۱۹	هزینه مالیات بر درآمد
۵۵,۰۵۹	(۲,۸۴۴)		سود (زیان)خالص

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

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



۲

شرکت سبذگردان فراز (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
۲,۳۷۲	۱,۹۵۷	۱۰ دارایی های ثابت مشهود
۴	۹۷	۱۱ دارایی های نامشهود
۸,۴۰۰	۱۰,۹۹۵	۱۲ سرمایه گذاری های بلند مدت
۱۰,۷۷۶	۱۳,۰۴۹	جمع دارایی های غیر جاری
دارایی های جاری		
۴۱,۵۲۲	۳۴,۲۵۸	۱۳ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۱۳۰,۸۶۱	۱۰۳,۹۸۳	۱۲ سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۹۴۲	۲,۳۰۶	۱۴ موجودی نقد
۱۷۳,۳۲۵	۱۴۰,۵۴۷	جمع دارایی های جاری
۱۸۴,۱۰۱	۱۵۳,۵۹۶	جمع دارایی ها
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۵ سرمایه
۲,۷۵۳	۲,۷۵۳	۱۶ اندوخته قانونی
۲۲,۰۴۲	۱۶,۹۹۸	سود انباشته
۱۲۴,۷۹۵	۱۱۹,۷۵۱	جمع حقوق مالکانه
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
۱,۱۰۸	۱,۴۳۱	۱۷ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱,۱۰۸	۱,۴۳۱	جمع بدهی های غیر جاری
بدهی های جاری		
۲۶,۸۹۸	۲۵,۳۷۷	۱۸ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۱,۶۹۵	.	۱۹ مالیات پرداختنی
.	۱,۶۵۰	۲۰ سود سهام پرداختنی
۲۹,۶۰۵	۵,۳۸۷	۲۱ تسهیلات مالی
۵۸,۱۹۸	۳۲,۴۱۴	جمع بدهی های جاری
۵۹,۳۰۶	۳۳,۸۴۵	جمع بدهی ها
۱۸۴,۱۰۱	۱۵۳,۵۹۶	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها
۴,۴۹۴,۹۷۴	۳,۸۸۶,۲۳۸	خالص دارایی های فعالیت سبذگردانی

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

شرکت سبدگردان فراز (سهامی خاص)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود و (زیان) انباشته	اندوخته قانونی	سرمایه	
۶۹,۷۳۶	(۳۰,۲۶۴)	۰	۱۰۰,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱
۵۵,۰۵۹	۵۵,۰۵۹	۰	۰	تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲
۰	(۲,۷۵۳)	۲,۷۵۳	۰	سود خالص سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲
۱۲۴,۷۹۵	۲۲,۰۴۲	۲,۷۵۳	۱۰۰,۰۰۰	تخصیص به اندوخته قانونی
				مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
(۲,۲۰۰)	(۲,۲۰۰)	۰	۰	تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳
(۲,۸۴۴)	(۲,۸۴۴)	۰	۰	سود سهام مصوب
۱۱۹,۷۵۱	۱۶,۹۹۸	۲,۷۵۳	۱۰۰,۰۰۰	زیان خالص سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳
				مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

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



(Handwritten signatures and stamps)

شرکت سبدگردان فراز (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
۲۲	۲۵,۱۳۶	۲۶,۲۱۱
نقد حاصل از عملیات		
۱۹-۱	(۱,۶۹۵)	۰
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد		
	۲۳,۴۴۱	۲۶,۲۱۱
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
۱۰	(۸۲۶)	۰
پرداخت های نقدی بابت خرید دارایی ثابت مشهود		
۱۱	(۹۹)	۰
پرداخت های نقدی بابت خرید دارایی ثابت نامشهود		
	(۹۲۵)	۰
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
	۲۲,۵۱۶	۲۶,۲۱۱
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی		
۲۱-۲	(۲۱,۱۵۲)	(۲۵,۶۲۲)
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات		
	(۲۱,۱۵۲)	(۲۵,۶۲۲)
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی		
	۱,۳۶۴	۵۸۹
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد		
	۹۴۲	۳۵۳
مانده موجودی نقد در ابتدای سال		
	۲,۳۰۶	۹۴۲
مانده موجودی نقد در پایان سال		
۲۲-۲	۱۷۵,۰۷۷	۵۴۴,۲۷۳
معاملات غیر نقدی		

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



Handwritten signature of the authorized representative.

Handwritten signature of the authorized representative.

شرکت سبذگردان فراز (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت سبذگردان فراز (سهامی خاص) (از مصادیق نهادهای مالی موضوع بندهای ۲۰ 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 "سبذگردانی" 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 می باشد.

۱-۲- فعالیت های اصلی :

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه بشرح زیر است:

الف) با دریافت مجوز سبذگردانی، 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 سبذگردان 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 سبذگردانی، 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.

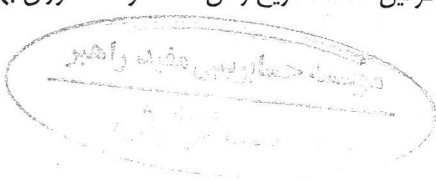
ب-۷) سایر فعالیت هایی که طبق مقررات مصوب سازمان بورس اوراق بهادار، دارنده مجوز مشاور سرمایه گذاری مجاز است به آن مبادرت نماید.

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 پذیرفته اند، با ذکر مسئولیت آنها و مشخصات مالکان اوراق بهادار با ذکر مالکیت آنها).

ج-۱-۲) 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).



شرکت سبدگردان فراز (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

ج-۳) 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) 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 تأمین 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) بازاریابی 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.



شرکت سیدگردان فراز (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳-۱- کارکنان

میانگین کارکنان در استخدام طی سال به شرح زیر بوده است :

۱۴۰۲	۱۴۰۲
نفر	نفر
۸	۹
۸	۹

کارکنان قراردادی

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

۲-۱- 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:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری شماره ۴۳ با عنوان 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

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

۳-۱-۱- 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 معامله در بازار به روش ارزش بازار

۳-۱-۲- 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.

۳-۲- درآمد عملیاتی

۳-۲-۱- 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.

۳-۲-۲- 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 می شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل احتساب به تحصیل "دارایی های واجد شرایط" است.

۳-۴- دارایی های ثابت مشهود

۳-۴-۱- 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 می گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی می شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقی مانده دارایی مربوط مستهلک می شوند. 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 می گردد.

۳-۴-۲- 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 می شود:

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



شرکت سبذگردان فراز (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳-۴-۳- 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 هریک از دارایی های استهلاك 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 استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالا است. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاك 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 می شود.
- ۳-۵-۲- 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 افزارهای رایانه ای	۳ ساله	خط مستقیم

۳-۶- زیان کاهش ارزش دارایی ها

- ۳-۶-۱- 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.
- ۳-۶-۲- 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.
- ۳-۶-۳- 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 جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.
- 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 آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد.
- ۳-۶-۵- 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 مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل، افزایش می یابد، برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد.

شرکت سیدگردان فراز (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳-۷- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری		
سرمایه گذاری بلندمدت	سرمایه گذاری در اوراق بهادار و سایر سرمایه گذاری ها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها
سرمایه گذاری جاری	سرمایه گذاری های سریع معامله 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 سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)
	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)

۳-۸- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام 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 اتکا پذیر 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.

۳-۸-۱- 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.

۳-۹- مالیات بر درآمد

۳-۹-۱- هزینه مالیات

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

۳-۹-۲- 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 می شود. 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 می گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری داراییهای مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می شود. چنین کاهش، در صورتی که برگشت داده می شود 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 می شود، به استثنای زمانی که آنها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند، که در این خصوص مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شود.

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

۴-۱- قضاوت در فرایند بکارگیری رویه های حسابداری

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

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



شرکت سیدگردان فراز (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۵- درآمد ارائه خدمات

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳	سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲	یادداشت
۵,۱۳۲	۱۴,۲۹۷	۵-۱
۷۳,۳۳۳	۵۵,۶۴۸	۵-۲
۷۸,۴۶۵	۶۹,۹۴۵	

حق الزحمه سیدگردانی

حق الزحمه مدیریت صندوق های سرمایه گذاری
(اشخاص وابسته)

۵-۱- درآمد ارائه خدمات (حق الزحمه سیدگردانی) به تفکیک وابستگی اشخاص:

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳	سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲	(مبالغ به میلیون ریال)
۱,۰۲۶	۵,۱۸۲	
۸۰۶	۴,۰۰۰	
۵۰۰	۱,۵۰۰	
۷۵۷	۶۵۳	
۱,۴۵۵	۳۹۸	
۴,۵۴۴	۱۱,۷۳۳	
۰	۱,۳۴۵	
۰	۵۹۰	
۵۸۹	۶۲۹	
۵۸۹	۲,۵۶۴	
۵,۱۳۲	۱۴,۲۹۷	

اشخاص وابسته

شرکت توسعه مدیریت آوا نوین

سازمان اقتصادی کوثر

گروه مالی اقتصادی دی

موسسه توسعه کسب و کار رویش کوثر

سرمایه گذاری کشاورزی کوثر

سایر اشخاص

فرید آروین

راضیه حامدی

سایر

۵-۱-۱- درآمد حق الزحمه سیدگردانی مربوط به حق الزحمه مبتنی بر عملکرد تعیین شده در ماده ۷ قراردادهای سیدگردانی اختصاصی و حق الزحمه مبتنی بر دارایی می باشد. تعداد سبدهای تحت مدیریت شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی ۱۷ سبد (سال قبل ۱۹ سبد) می باشد.

۵-۱-۲- به علت زیان ده بودن سید آقای فرید آروین و خانم حامدی طبق دستور مدیریت شرکت در آمدی از این بابت شناسایی نشده است.

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

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳	سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲
۵۳,۰۳۰	۳۴۵۲۵
۳,۱۱۰	۳,۸۱۳
۶۹۱	۶۱۴
۵,۴۴۴	۷,۶۸۷
۳,۲۸۷	۳,۷۶۱
۵۶۰۴	۲,۳۸۳
۱,۱۵۳	۱,۸۵۴
۱,۰۱۴	۱,۰۱۱
۷۳,۳۳۳	۵۵,۶۴۸

اشخاص وابسته:

توسعه صنایع و معادن کوثر (کتوسعه)

سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (زکوثر)

سرمایه گذاری آوا نوین (آوا)

پنبه و دانه های روغنی خراسان (غذانه)

کشت و صنعت شریف آباد (زشریف)

مجمع تولید گوشت مرغ ماهان (زماهان)

خوراک دام پارس (غدام)

نیروگاه زاگرس کوثر (بزاگرس)

۵-۲-۱- درآمد حق الزحمه مدیریت صندوق های سرمایه گذاری مربوط به کارمزد مدیریت صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی آوا می باشد، افزایش سرفصل مذکور بابت افزایش مبلغ قرارداد سرمایه گذاری های تحت مدیریت می باشد. همچنین شناسایی درآمد از طریق سیستم نرم افزار تدبیر پرداز می باشد.

۶- سود سرمایه گذاری ها

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳	سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲	یادداشت
۲۳۳	۳۵,۴۲۵	۱۳-۲
(۳,۴۱۳)	۸,۴۴۹	۱۳-۲
۵,۲۴۲	۶,۶۸۸	۱۳-۲
۱۴	۱۰	
۲,۰۷۶	۵۰,۵۷۲	

سود فروش سرمایه گذاری ها

سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه گذاری های سریع معامله

در بازار

درآمد سود سهام

درآمد سود سپرده بانکی

شرکت سیدگردان فراز (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۷- هزینه های حقوق و دستمزد و مزایا

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳ آذر ۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲ آذر ۳۰	یادداشت	
۲۸,۱۶۳	۱۸,۵۴۱	۷-۱	حقوق دستمزد و مزایا
۱۲,۹۸۶	۶,۷۱۶	۷-۲	حقوق مدیران
۵,۷۷۳	۳,۷۲۸	۷-۱	بیمه سهم کارفرما
۸,۰۹۵	۲,۸۹۳		هزینه های رفاهی
۲,۲۴۴	۱,۲۱۸	۷-۱	مزایای پایان خدمت
۲,۲۳۹	۱,۱۰۶	۷-۱	عیدی
۲,۱۵۳	۹۶۲		حق حضور در جلسات هیأت مدیره
۸۳۲	۲۶۲		مرخصی استفاده نشده
۶۲,۴۸۳	۳۵,۸۲۶		

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

۷-۲- با توجه به اینکه بخشی از حقوق مدیران تا شهریور ماه سال ۱۴۰۳ توسط شرکت سرمایه گذاری آوا نوین پرداخت می گردد و در سه ماه پایانی به صورت کامل توسط شرکت هزینه و پرداخت شده سرفصل فوق نسبت به سال قبل افزایش یافته است.

۸- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳ آذر ۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲ آذر ۳۰	یادداشت	
۴,۵۹۱	۳,۲۲۴	۸-۱	هزینه حسابرسی و امین سید گردان
۲,۸۴۳	۱,۹۷۴	۸-۲	هزینه های رایانه ای و اینترنت
۴۴۰	۱,۵۴۹		هزینه نگهداری
۱,۵۱۱	۱,۴۲۹		هزینه آبدارخانه و پذیرایی
۲۱۰	۹۳۶		هزینه بهداشت و درمان
۴۲۸	۹۳۱		هزینه های مشاوره
۲۶	۶۰۰		هزینه مالیات حقوق
۱۸۹	۵۴۶	۸-۳	هزینه های تبلیغاتی و نمایشگاهی
۷۵۹	۲۴۳	۸-۴	هزینه حمل و کرایه
۵۲۳	۲۴۰		هزینه ملزومات و نوشت افزار
۲۸۹	۱۹۱	۸-۵	هزینه اجاره
۱,۰۰۰	.	۸-۶	حق عضویت
۱,۸۹۹	.	۸-۷	هزینه تعمیر نگهداری
۸۰۰	.		هزینه های ثبتی
۱,۰۶۴	.		هزینه مالیات بر ارزش افزوده
۹۵۳	۲,۱۶۰		سایر
۱۷,۵۲۴	۱۴,۰۲۳		

۸-۱- هزینه حسابرسی شامل ۲,۷۴۳ میلیون ریال بابت حسابرسی شش ماهه و سالانه شرکت و مبلغ ۱,۸۴۸ میلیون ریال بابت هزینه امین سید گردان طبق قرارداد با شرکت مشاور سرمایه گذاری نگین نوید و موسسه حسابرسی و بهبود سیستم های مدیریتی حسابرین می باشد.

۸-۲- مبلغ فوق بابت هزینه اشتراک نرم افزار تدبیر پرداز جهت استفاده در مدیریت سیدها می باشد. با توجه به اینکه مدیریت سید ها در اختیار سیدگردان فراز می باشد هزینه های مربوط به آن نیز به عهده سید گردان می باشد.

۸-۳- مبلغ فوق مربوط به خرید سررسید و تقویم جهت تبلیغات در سال مالی می باشد.

۸-۴- مبلغ فوق مربوط به ایاب و ذهاب پرسنل جهت ارسال قرارداد ها و مکاتبات با سایر شرکت ها می باشد.

۸-۵- مبلغ فوق مربوط به اجاره دفتر مرکزی شرکت طبق قرارداد فی مابین با شرکت سرمایه گذاری آوا نوین (سهامدار اصلی) می باشد.

۸-۶- مبلغ فوق بابت حق عضویت در کانون کارگزاران بورس صندوق اختصاصی آوا فراز در سال مالی ۱۴۰۲ بوده که توسط سیدگردان فراز پرداخت گردیده است و حق عضویت سال مالی ۱۴۰۳ توسط صندوق پرداخت گردیده است.

۸-۷- مبلغ فوق مربوط به هزینه تعمیر نگهداری ساختمان شامل هزینه رنگ آمیزی و تجهیز دفتر مرکزی شرکت می باشد.

۹- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳ آذر ۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲ آذر ۳۰
۲,۱۳۱	۱۱,۹۲۷

کارمزد اعتبار دریافتی از کارگزاری بانک شهر

۹-۱- تامین مالی اعتباری کارگزاری ها ناشی از دریافت اعتبار در چارچوب قرارداد خرید اعتباری از شرکت کارگزاری بانک شهر می باشد. کاهش هزینه مالی به دلیل تسویه بخشی از اعتبار دریافتی از کارگزاری بانک شهر و کاهش میانگین اعتبار طی سال می باشد.

شرکت سبدگردان فراز (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۰- دارایی های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

اثاثیه و منصوبات	
بهای تمام شده	
مانده در ابتدای سال مالی ۱۴۰۲	۶,۷۵۹
افزایش	
مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۲	۶,۷۵۹
افزایش	۸۲۶
مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۳	۷,۵۸۵
استهلاک انباشته	
مانده در ابتدای سال مالی ۱۴۰۲	۲,۵۹۷
استهلاک	۱,۷۹۰
مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۲	۴,۳۸۷
استهلاک	۱,۲۴۰
مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۳	۵,۶۲۷
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱,۹۵۷
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۲,۳۷۲

۱۰-۱- دارایی های ثابت تا ارزش ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از آتش سوزی، سیل، زلزله و ... تحت پوشش بیمه ای می باشد.

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



شرکت سبدگردان فراز (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۱- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

نرم افزار ها	بهای تمام شده
۵۸۹	مانده در ابتدای سال مالی ۱۴۰۲
۰	افزایش
۵۸۹	مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۲
۹۹	افزایش
۶۸۸	مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۳
	استهلاک انباشته
۳۸۸	مانده در ابتدای سال مالی ۱۴۰۲
۱۹۶	استهلاک
۵۸۵	مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۲
۷	افزایش
۵۹۲	مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۳
۹۷	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۴	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

شرکت سیدگودان فراز (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۲- سرمایه گذاری ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰

۱۴۰۳/۰۹/۳۰

ارزش روز	ارزش روز	افزایش (کاهش) ارزش	مبلغ دفتری	یادداشت
۱۳۰,۸۶۱	۱۰۳,۹۸۳	(۳,۴۱۳)	۱۰۷,۳۹۶	۱۲-۱
۱۳۰,۸۶۱	۱۰۳,۹۸۳	(۳,۴۱۳)	۱۰۷,۳۹۶	
۸,۴۰۰	۱۰,۹۹۵	۰	۱۰,۹۹۵	۱۲-۵ و ۱۲-۱
۸,۴۰۰	۱۰,۹۹۵	۰	۱۰,۹۹۵	
۱۳۹,۳۶۱	۱۱۴,۹۷۸	(۳,۴۱۳)	۱۱۸,۳۹۱	

سرمایه گذاری های کوتاه مدت :

سرمایه گذاری های جاری سریع معامله در بازار

سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس / فرابورس

جمع سرمایه گذاری های کوتاه مدت

سرمایه گذاری های بلند مدت

سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری

جمع سرمایه گذاری های بلند مدت

جمع کل سرمایه گذاری ها

شرکت سیدگران فراز (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

ادامه ۱-۱۲ گردش سرمایه گذاری های کوتاه مدت در اوراق بهادار به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

درصد مالکیت	مانده در پایان سال		کاهش		افزایش		مانده ابتدای سال		سرمایه گذاری های کوتاه مدت
	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	
-	۱۰۳,۹۸۳	۱۲,۱۲۶,۴۸۹	۷۶,۸۷۳	۱۰,۳۴۵,۷۳۳	۸۴,۶۶۵	۸,۲۲۴,۰۰۶	۹۹,۶۰۴	۱۴,۳۴۸,۲۶۵	جمع منظور از صفحه قبل
-	-	-	۱۰,۵۱۱	۱,۶۵۰,۰۰۰	-	-	۱۰,۵۱۱	۱,۶۵۰,۰۰۰	فولاد مبارکه اصفهان (فولاد)
-	-	-	۶,۸۹۶	۴۰۰,۰۰۰	-	-	۶,۸۹۶	۴۰۰,۰۰۰	توسعه صنایع سپهان (سیدکو)
-	-	-	۳,۰۷۰	۶۰,۰۰۰	-	-	۳,۰۷۰	۶۰,۰۰۰	خوراک دام پارس (غلام)
-	-	-	۶,۴۱۰	۳۳۵,۰۹۹	-	-	۶,۴۱۰	۳۳۵,۰۹۹	توسعه شهری توس گستر (توس)
-	-	-	۴,۳۷۱	۲۷۳,۵۰۲	-	-	۴,۳۷۱	۲۷۳,۵۰۲	سرمایه گذاری مسکن آوند (تاندن)
-	۱۰۳,۹۸۳	۱۲,۱۲۶,۴۸۹	۱۰۸,۱۳۱	۱۳,۰۶۳,۳۳۳	۸۴,۶۶۶	۸,۲۲۴,۰۰۶	۱۳۰,۸۶۱	۱۶,۹۶۵,۸۱۶	جمع سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۱۰ درصد	۸,۴۰۰	۸,۴۰۰	-	-	-	-	۸,۴۰۰	۸,۴۰۰	سرمایه گذاری های بلند مدت
۵ درصد	۲,۵۹۵	۵۰,۰۰۰	-	-	-	-	-	-	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردی آوی فراز
-	۱۰,۹۹۵	۵۸,۴۰۰	-	-	-	-	-	-	صندوق سرمایه گذاری گنجینه آوا نوین
-	۱۱۴,۹۷۸	۱۲,۱۸۴,۸۸۹	۱۰۸,۱۳۱	۱۳,۰۶۳,۳۳۳	۸۷,۳۶۱	۸,۲۲۴,۰۰۶	۱۳۹,۳۶۱	۱۶,۹۷۴,۲۱۶	جمع سرمایه گذاری های بلند مدت
-	-	-	-	-	-	-	-	-	جمع سرمایه گذاری ها

مؤسسه حسابداری و مالیات
شرکت سیدگران فراز

(مبالغ به میلیون ریال)

درآمد سرمایه گذاری در سال ۱۴۰۲					درآمد سرمایه گذاری در سال ۱۴۰۳					ارزش بازار		مبلغ دفتری سرمایه گذاری		
جمع	درآمد ارائه خدمات	سود سهام	سود (زیان) فروش	سود (زیان) تغییر ارزش	درآمد ارائه خدمات	سود سهام	سود (زیان) فروش	سود (زیان) تغییر ارزش	سود سهام	در تاریخ ۱۳۰۳/۱/۳۰	در تاریخ ۱۳۰۳/۱/۳۰	درصد جمع کل	۱۴۰۲	۱۴۰۳
-	-	-	-	-	۱,۷۹۷	-	۱,۴۹۹	-	-	۲۴,۸۰۲	۲۴,۸۰۲	۲۰٪	-	۱۳,۳۰۴
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۵,۰۰۶	۵,۰۰۶	۴٪	-	۵,۰۰۶
۱,۲۹۵	-	۱۱	۴۵۵	۸۲۹	(۵۵۱)	-	(۵۹۶)	۹	۳۶	۴,۰۱۸	۴,۰۱۸	۴٪	۵,۹۴۹	۴,۶۱۴
-	-	-	-	-	۳۸۹	-	۳۸۹	-	-	۴,۲۱۱	۴,۲۱۱	۳٪	-	۳,۸۲۲
-	-	-	-	-	۷۶۶	-	۷۶۶	-	-	۴,۳۲۶	۴,۳۲۶	۳٪	-	۳,۵۶۰
۹۹	-	۴۸۹	-	(۳۹۰)	۱,۰۴۸	-	۶۸۶	۳۶۲	-	۳,۵۱۷	۳,۵۱۷	۳٪	۲,۸۳۱	۲,۸۳۱
-	-	-	-	-	(۵۷۴)	-	(۵۷۴)	-	-	۹۰۳	۹۰۳	۱٪	۱,۴۷۷	۱,۴۷۷
-	-	-	-	-	(۳۰۱)	-	(۳۰۱)	۳۰	-	۳۹۶	۳۹۶	۱٪	۷۸۷	۷۸۷
-	-	-	-	-	(۴۳)	-	(۴۳)	-	-	۶۵۶	۶۵۶	۱٪	-	۷۰۰
۳۸	-	-	(۲۰)	۵۸	(۱۹۰)	-	(۱۹۱)	-	-	۱	۱	-٪	۱,۰۴۸	۱
۲۹,۵۴۳	-	۴۰۲۰	۱,۳۸۴	۱۵,۱۳۹	۳,۰۸۲	-	۹۰۶	(۱,۶۳۱)	۳,۸۰۷	۳۰,۷۵۴	۳۰,۷۵۴	۲۵٪	۴۵,۲۰۷	۲۹,۸۴۱
-	-	-	-	-	(۸۴۵)	-	(۸۴۵)	-	-	۶,۴۵۰	۶,۴۵۰	۶٪	-	۷,۲۹۵
-	-	-	-	-	(۲,۰۴۹)	-	(۲,۰۴۹)	-	-	۴,۷۹۱	۴,۷۹۱	۶٪	۶,۸۴۰	۶,۸۴۰
-	-	-	-	-	۱۱۶	-	(۴۶۴)	-	۵۸۰	۵,۵۳۹	۵,۵۳۹	۵٪	۶,۰۰۲	۶,۰۰۲
(۱۳)	-	۹۳	-	(۱۰۶)	(۶۹۴)	-	(۶۹۴)	-	-	۱,۸۰۵	۱,۸۰۵	۱٪	۲,۵۰۰	۲,۵۰۰
-	-	-	-	-	(۸۰۲)	-	(۸۱۹)	-	۱۶	۱,۴۸۱	۱,۴۸۱	۳٪	۲,۲۹۹	۲,۲۹۹
-	-	-	-	-	(۳۶۲)	-	(۵۵۱)	(۸۶)	۲۷۶	۱,۵۷۶	۱,۵۷۶	۳٪	-	۲,۱۲۸
-	-	-	-	-	(۳۶۴)	-	(۳۶۷)	-	۱۰۳	۱,۶۶۵	۱,۶۶۵	۳٪	۲,۰۳۲	۲,۰۳۲
۴۲۳	-	-	۸۱	۳۴۲	۱۵۹	-	(۲۶۸)	۴۲۸	-	۱,۷۵۸	۱,۷۵۸	۳٪	۷,۶۷۲	۲,۰۲۷
-	-	-	-	-	(۳۹۷)	-	(۵۶)	(۲۴۰)	-	۳۲۷	۳۲۷	-٪	۴,۳۵۹	۳۸۳
۴,۲۶۹	-	-	۴,۲۶۹	-	۳۲۹	-	-	۳۲۹	-	-	-	-٪	-	-
(۳۴۱)	-	-	۳۹	(۲۸۰)	(۱۶۵)	-	-	(۱۶۵)	-	-	-	-٪	۲,۴۷۸	-
(۹۷۱)	-	۴۳	۱۷۳	(۱,۱۸۵)	۳۹	-	-	۲۹	-	-	-	-٪	۶,۵۵۶	-
(۸۶۶)	-	۵۳	۸۲	(۱,۰۰۱)	(۲۰۴)	-	-	(۲۰۴)	-	۱,۶۱۷	۱,۶۱۷	-٪	۱,۶۱۷	-
۸۷۷	-	۸۰۰	-	۷۷	۳۵۱	-	-	۳۵۱	-	۱۰,۵۱۱	۱۰,۵۱۱	-٪	۶,۸۹۶	-
۴۷۸	-	۷۴۰	۶۲	(۳۲۴)	۷۶۰	-	-	۷۶۰	-	-	-	-٪	۳,۰۷۰	-
۱۲۰	-	-	۷۶	۴۴	۴۳۶	-	-	۴۳۶	-	-	-	-٪	۶,۴۱۰	-
-	-	-	-	-	۶۳	-	-	۶۳	-	-	-	-٪	۴,۳۷۱	-
-	-	-	-	-	۷۸	-	-	۱۸	۶۰	-	-	-٪	-	-
۱۵,۵۱۱	-	۴۳۹	۱۹,۸۲۴	(۴,۷۵۴)	-	-	-	-	-	-	-	-٪	-	-
۵۰,۵۶۴	-	۶,۶۸۸	۳۵,۴۲۵	۸,۴۴۹	۲۰,۶۳	-	(۳,۴۱۳)	۲۲۳	۵,۲۴۲	۱۰۳,۹۸۳	۱۰۳,۹۸۳	۹۱٪	۱۳۰,۸۶۱	۱۰۷,۳۹۶
۵۵,۶۴۸	۵۵,۶۴۸	-	-	-	۷۳,۳۳۳	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۵۵,۶۴۸	۵۵,۶۴۸	-	-	-	۷۳,۳۳۳	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۱۰۶,۲۱۲	۵۵,۶۴۸	۸,۴۴۹	۳۵,۴۲۵	-	۷۳,۳۳۳	۷۳,۳۳۳	-	-	۵,۲۴۲	۱۰۳,۹۸۳	۱۰۳,۹۸۳	۱۰۰٪	۱۳۹,۲۶۱	۱۱۸,۳۹۱
۵۵,۶۴۸	۵۵,۶۴۸	-	-	-	۷۳,۳۳۳	۷۳,۳۳۳	-	-	-	-	-	-	-	-
۵۵,۶۴۸	۵۵,۶۴۸	-	-	-	۷۳,۳۳۳	۷۳,۳۳۳	-	-	-	-	-	-	-	-
۵۵,۶۴۸	۵۵,۶۴۸	-	-	-	۷۳,۳۳۳	۷۳,۳۳۳	-	-	-	-	-	-	-	-
۵۵,۶۴۸	۵۵,۶۴۸	-	-	-	۷۳,۳۳۳	۷۳,۳۳۳	-	-	-	-	-	-	-	-
۵۵,۶۴۸	۵۵,۶۴۸	-	-	-	۷۳,۳۳۳	۷۳,۳۳۳	-	-	-	-	-	-	-	-
۵۵,۶۴۸	۵۵,۶۴۸	-	-	-	۷۳,۳۳۳	۷۳,۳۳۳	-	-	-	-	-	-	-	-
۵۵,۶۴۸	۵۵,۶۴۸	-	-	-	۷۳,۳۳۳	۷۳,۳۳۳	-	-	-	-	-	-	-	-
۵۵,۶۴۸	۵۵,۶۴۸	-	-	-	۷۳,۳۳۳	۷۳,۳۳۳	-	-	-	-	-	-	-	-
۵۵,۶۴۸	۵۵,۶۴۸	-	-	-	۷۳,۳۳۳	۷۳,۳۳۳	-	-	-	-	-	-	-	-
۵۵,۶۴۸	۵۵,۶۴۸	-	-	-	۷۳,۳۳۳	۷۳,۳۳۳	-	-	-	-	-	-	-	-
۵۵,۶۴۸	۵۵,۶۴۸	-	-	-	۷۳,۳۳۳	۷۳,۳۳۳	-	-	-	-	-	-	-	-
۵۵,۶۴۸	۵۵,۶۴۸	-	-	-	۷۳,۳۳۳	۷۳,۳۳۳	-	-	-	-	-	-	-	-
۵۵,۶۴۸	۵۵,۶۴۸	-	-	-	۷۳,۳۳۳	۷۳,۳۳۳	-	-	-	-	-	-	-	-
۵۵,۶۴۸	۵۵,۶۴۸	-	-	-	۷۳,۳۳۳	۷۳,۳۳۳	-	-	-	-	-	-	-	-
۵۵,۶۴۸	۵۵,۶۴۸	-	-	-	۷۳,۳۳۳	۷۳,۳۳۳	-	-	-	-	-	-	-	-
۵۵,۶۴۸	۵۵,۶۴۸	-	-	-	۷۳,۳۳۳	۷۳,۳۳۳	-	-	-	-	-	-	-	-
۵۵,۶۴۸	۵۵,۶۴۸	-	-	-	۷۳,۳۳۳	۷۳,۳۳۳	-	-	-	-	-	-	-	-
۵۵,۶۴۸	۵۵,۶۴۸	-	-	-	۷۳,۳۳۳	۷۳,۳۳۳	-	-	-	-	-	-	-	-
۵۵,۶۴۸	۵۵,۶۴۸	-	-	-	۷۳,۳۳۳	۷۳,۳۳۳	-	-	-	-	-	-	-	-
۵۵,۶۴۸	۵۵,۶۴۸	-	-	-	۷۳,۳۳۳	۷۳,۳۳۳	-	-	-	-	-	-	-	-
۵۵,۶۴۸	۵۵,۶۴۸	-	-	-	۷۳,۳۳۳	۷۳,۳۳۳	-	-	-	-	-	-	-	-
۵۵,۶۴۸	۵۵,۶۴۸	-	-	-	۷۳,۳۳۳	۷۳,۳۳۳	-	-	-	-	-	-	-	-
۵۵,۶۴۸	۵۵,۶۴۸	-	-	-	۷۳,۳۳۳	۷۳,۳۳۳	-	-	-	-	-	-	-	-
۵۵,۶۴۸	۵۵,۶۴۸	-	-	-	۷۳,۳۳۳	۷۳,۳۳۳	-	-	-	-	-	-	-	-
۵۵,۶۴۸	۵۵,۶۴۸	-	-	-	۷۳,۳۳۳	۷۳,۳۳۳	-	-	-	-	-	-	-	-
۵۵,۶۴۸	۵۵,۶۴۸	-	-	-	۷۳,۳۳۳	۷۳,۳۳۳	-	-	-	-	-	-	-	-
۵۵,۶۴۸	۵۵,۶۴۸	-	-	-	۷۳,۳۳۳	۷۳,۳۳۳	-	-	-	-	-	-	-	-
۵۵,۶۴۸	۵۵,۶۴۸	-	-	-	۷۳,۳۳۳	۷۳,۳۳۳	-	-	-	-	-	-	-	-
۵۵,۶۴۸	۵۵,۶۴۸	-	-	-	۷۳,۳۳۳	۷۳,۳۳۳	-	-	-	-	-	-	-	-
۵۵,۶۴۸	۵۵,۶۴۸	-	-	-	۷۳,۳۳۳	۷۳,۳۳۳	-	-	-	-	-	-	-	-
۵۵,۶۴۸	۵۵,۶۴۸	-	-	-	۷۳,۳۳۳	۷۳,۳۳۳	-	-	-	-	-	-	-	-
۵۵,۶۴۸	۵۵,۶۴۸	-	-	-	۷۳,۳۳۳	۷۳,۳۳۳	-	-	-	-	-	-	-	-
۵۵,۶۴۸	۵۵,۶۴۸	-	-	-	۷۳,۳۳۳	۷۳,۳۳۳	-	-	-	-	-	-	-	-
۵۵,۶۴۸	۵۵,۶۴۸	-	-	-	۷۳,۳۳۳	۷۳,۳۳۳	-	-	-	-	-	-	-	-
۵۵,۶۴۸	۵۵,۶۴۸	-	-	-	۷۳,۳۳۳	۷۳,۳۳۳	-	-	-	-	-	-	-	-
۵۵,۶۴۸	۵۵,۶۴۸	-	-	-	۷۳,۳۳۳	۷۳,۳۳۳	-	-	-	-	-	-	-	-
۵۵,۶۴۸	۵۵,۶۴۸	-	-	-	۷۳,۳۳۳	۷۳,۳۳۳	-	-	-	-	-	-	-	-
۵۵,۶۴۸	۵۵,۶۴۸	-	-	-	۷۳,۳۳۳	۷۳,۳۳۳	-	-	-	-	-	-	-	-
۵۵,۶۴۸	۵۵,۶۴۸	-	-	-	۷۳,۳۳۳	۷۳,۳۳۳	-	-	-	-	-	-	-	-
۵۵,۶۴۸	۵۵,۶۴۸	-	-	-	۷۳,۳۳۳	۷۳,۳۳۳	-	-	-	-	-	-	-	-
۵۵,۶۴۸	۵۵,۶۴۸	-	-	-	۷۳,۳۳۳	۷۳,۳۳۳	-	-	-	-	-	-	-	-
۵۵,۶۴۸	۵۵,۶۴۸	-	-	-	۷۳,۳۳۳	۷۳,۳۳۳	-	-	-	-	-	-	-	-
۵۵,۶۴۸	۵۵,۶۴۸	-	-	-	۷۳,۳۳۳	۷۳,۳۳۳	-	-	-	-	-	-	-	-
۵۵,۶۴۸	۵۵,۶۴۸	-	-	-	۷۳,۳۳۳	۷۳,۳۳۳	-	-	-	-	-	-	-	-
۵۵,۶۴۸	۵۵,۶۴۸	-	-	-	۷۳,۳۳۳	۷۳,۳۳۳	-	-	-	-	-</			

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

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳/۰۹/۳۰			
	خالص	افزایش (کاهش) ارزش	پهای تمام شده	درصد به کل
۱۰,۵۱۱	۴,۲۱۱	۲۸۹	۳,۸۱۲	۳٪
۳۰۷۰	۶,۲۵۰	(۸۲۵)	۷,۲۹۵	۰٪
۲۵,۲۰۷	۳۵,۰۸۰	۱,۶۷۳	۳۳,۴۰۹	۶٪
۲۱,۸۱۲	۱۰,۳۸۵	(۳,۱۹۷)	۱۳,۵۸۲	۰٪
۱۰,۷۸۲	۳۹,۸۰۸	۱,۳۹۹	۳۸,۴۱۰	۲۸٪
۷,۱۶۳	۳,۵۱۷	۶۸۶	۲,۸۳۱	۱۱٪
۱,۰۴۸	۳,۴۷۳	(۱,۰۶۰)	۲,۵۱۳	۳۳٪
۷,۶۳۱	۳۶	(۳۳۱)	۷۷۷	۰٪
۱۲,۰۴۱	۲,۰۸۵	(۳۳۵)	۲,۲۱۰	۲٪
۱,۳۷۷	۱,۵۵۹	(۶۱۷)	۲,۱۷۷	۲٪
۶,۰۰۳	۵,۵۳۹	(۴۶۴)	۶,۰۰۳	۵٪
۲,۲۹۹	۱,۲۸۱	(۸۱۹)	۲,۲۹۹	۲٪
۸,۴۰۰	۱۰,۹۹۵	-	۱۰,۹۹۵	۹٪
۱,۶۱۷	-	-	-	۰٪
۱۳۹,۳۶۱	۱۱۴,۹۷۸	(۳,۴۱۳)	۱۱۸,۳۹۱	۱۰۰٪

بانک ها و موسسات اعتباری
فازات اساسی
سایر محصولات کانی غیر فلزی
محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر
زراعت و خدمات وابسته
خودرو و ساخت قطعات
صندوق سرمایه گذاری قابل معامله
انبوه سازی، املاک و مستللات
فراورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای
محصولات شیمیایی
سیمان، آهک و گچ
نیمه و صندوق بازتسنگی به جز تضمین اجتماعی
ساخت محصولات فلزی
استخراج سایر معادن
هتل و رستوران
صندوق های سرمایه گذاری
سایر سرمایه گذاری ها

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

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳/۰۹/۳۰			
	خالص	افزایش (کاهش) ارزش	پهای تمام شده	درصد به کل
۳۲,۸۵۱	۳۲,۸۱۷	۱,۸۰۱	۴۱,۰۱۶	۳۵٪
۸۲,۹۱۰	۶۱,۱۳۶	(۵,۲۱۳)	۶۶,۳۶۰	۵۶٪
۸,۴۰۰	۱۰,۹۹۵	-	۱۰,۹۹۵	۹٪
۱۳۹,۳۶۱	۱۱۴,۹۷۸	(۳,۴۱۳)	۱۱۸,۳۹۱	۱۰۰٪

سرمایه گذاری های بورسی
سرمایه گذاری های فرابورسی
سرمایه گذاری صندوق های سرمایه گذاری

۱۳-۵- سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری به شرح زیر تفکیک می شود:

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳/۰۹/۳۰			
	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	تعداد واحد ممتاز	یادداشت
۸,۴۰۰	۸,۴۰۰	۸,۴۰۰	۸,۴۰۰	۱۳-۵-۱
-	۲,۵۹۵	۲,۵۹۵	۵۰,۰۰۰	۱۳-۵-۲
۸,۴۰۰	۱۰,۹۹۵	۱۰,۹۹۵	۵۸,۴۰۰	

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی
آماه، فا:
صندوق سرمایه گذاری کبچینه آوا توین

۱۳-۵-۱- مبلغ مزبور مربوط به سرمایه گذاری در صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی آوا توین می باشد که شرکت سیدگران فراز جهت توسعه ابزارهای مالی خود از موسسین آن می باشد.

۱۳-۵-۲- مبلغ مزبور مربوط به سرمایه گذاری در صندوق سرمایه گذاری کبچینه آوا توین می باشد که شرکت سیدگران فراز جهت توسعه ابزارهای مالی خود بخشی از سهام ممتاز آن را خریداری نموده است.

شرکت سیدگردان فراز (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳- دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت
دریافتی های کوتاه مدت		
تجاری		
اشخاص وابسته		
۲۷,۱۲۱	۱۰,۳۶۵	۱۳-۱ صندوق بازارگردانی آوای فراز
۴,۶۳۲	۱,۰۲۵	۱۳-۲ شرکت توسعه مدیریت آوا نوین (سهامی عام)
۲۰۰	۵۰۰	۱۳-۲ شرکت گروه مالی و اقتصادی دی (سهامی خاص)
۱,۰۴۱	۹۴۶	۱۳-۲ شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
۶۵۳	۷	۱۳-۲ مؤسسه توسعه کسب و کار رویش کوثر
۰	۴,۳۸۷	۱۳-۳ سود سهام دریافتی
۳۵,۴۴۷	۱۷,۲۳۰	
سایر اشخاص		
۰	۹,۰۰۰	۱۳-۴ کارگزاری کاریزما
۲,۸۲۱	۳,۳۴۱	۱۳-۵ حق الزحمه ارائه خدمات سیدگردانی
۱,۵۰۶	۱,۰۲۷	۱۳-۳ سود سهام دریافتی
۴,۳۲۷	۱۳,۳۶۸	
۳۹,۷۷۴	۳۰,۵۹۹	
سایر دریافتی ها		
اشخاص وابسته		
۲۰۰	۲۰۰	مؤسسه توسعه کسب و کار رویش کوثر
۱۲۳	۱۲۳	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی آوای فراز
۳۲۳	۳۲۳	
سایر اشخاص		
۹۰۰	۴۰۰	وام کارکنان
۵۲۵	۲,۹۳۷	۱۳-۶ سایر
۱,۴۲۵	۳,۳۳۷	
۱,۷۴۸	۳,۶۵۹	
۴۱,۵۲۲	۳۴,۲۵۸	

۱۳-۱ مانده مذکور بابت حق الزحمه مدیریت صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی آوای فراز بر اساس قرارداد فی مابین می باشد.

۱۳-۲ مبلغ مزبور بابت حق الزحمه ثابت و متغیر خدمات سیدگردانی مربوط به قرارداد های منعقد شده 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.



شرکت سبدگردان فراز (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۳-۳- سود سهام دریافتی از شرکت های سرمایه پذیر به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۰	۳,۸۰۷
۰	۵۸۰
۰	۴,۳۸۷
۴۹۰	۸۵۲
۹۹	۹۹
۰	۶۰
۰	۱۶
۸۰۰	۰
۲۴	۰
۹۳	۰
۱,۵۰۶	۱,۰۲۷
۱,۵۰۶	۵,۴۱۴

اشخاص وابسته

کشت و صنعت شریف آباد
توسعه صنایع و معادن کوثر

سایر اشخاص

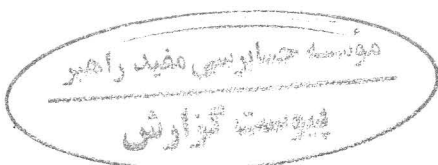
پالایش نفت تبریز
پخش البرز
سرمایه گذاری مسکن الوند
توسعه بین المللی پدیده شاندریز
فولاد مبارکه
ایران خودرو دیزل
کود شیمیایی اوره لردگان

۱۳-۴- مانده مذکور بابت واریزی شرکت سبد گردان به حساب کارگزاری کاریزما جهت خرید سهام می باشد.

۱۳-۵- از حق الزحمه خدمات سبد گردانی مبلغ ۱,۵۰۰ میلیون ریال مربوط به PRX آقای فرید آروین و مبلغ ۹۶۴ میلیون ریال مربوط به PRX خانم راضیه حامدی نقل از سال گذشته (جمعا به مبلغ ۲,۴۶۴ میلیون ریال) می باشد که به دلیل زیاندهی پرتفوی سبد ها در سال جاری، تاکنون وصول نشده و در جریان توافق با اشخاص می باشد.

۱۳-۶- مانده مذکور عمدتاً بابت ودیعه پرداختی به آقای مهدی دانایی به مبلغ ۱,۰۰۰ میلیون ریال و مبلغ ۱,۹۳۷ میلیون ریال اضافه پرداختی به کارکنان (قطع همکاری شده) می باشد.

۱۳-۷- تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۵,۳۹۸ میلیون ریال مطالبات سود سهام، مبلغ ۹,۰۰۰ میلیون ریال از مطالبات سایر اشخاص (کارگزاری کاریزما) و مبلغ ۹۴۶ میلیون ریال از مطالبات اشخاص وابسته (سرمایه گذاری کشاورزی کوثر) وصول شده است.



شرکت سیدگردان فراز (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۴- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۹۴۲	۲,۳۰۶

موجودی نزد بانک ها- ریالی

۱۵- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ 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:
ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۰۹/۳۰

۱۴۰۳/۰۹/۳۰

درصد مالکیت	تعداد سهام
۵۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰
۲۵	۲۴,۹۰۰,۰۰۰
۲۵	۲۵,۰۰۰,۰۰۰
کمتر از یک درصد	۵۰,۰۰۰
کمتر از یک درصد	۵۰,۰۰۰
۱۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰

درصد مالکیت	تعداد سهام
۵۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰
۲۵	۲۴,۹۰۰,۰۰۰
۲۵	۲۵,۰۰۰,۰۰۰
کمتر از یک درصد	۵۰,۰۰۰
کمتر از یک درصد	۵۰,۰۰۰
۱۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰

شرکت سرمایه گذاری آوا نوین (سهامی عام)
شرکت توسعه صنایع و معادن کوثر (سهامی عام)
شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت کوثر صبا (سهامی عام)
شرکت سرمایه گذاری پاک اندیشان امین (سهامی خاص)

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

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۱/۶۱	۳/۳۱
۰/۵۴	۰/۲۳

نسبت جاری تعدیل شده
نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده

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 سنوات گذشته، 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.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۶۲۴	۱,۱۰۸
۱,۴۱۸	۲,۲۸۸
(۹۳۴)	(۱,۹۶۵)
۱,۱۰۸	۱,۴۳۱

۱۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

مانده ابتدای سال
ذخیره تامین شده طی سال
پرداخت شده طی سال
مانده در پایان سال



شرکت سبذگردان فراز (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۸- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
پرداختنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت
سایر پرداختنی ها			
اشخاص وابسته	۱۳,۷۲۸	۱۸,۲۹۱	۱۸-۱
سایر اشخاص	۸,۲۴۹	۵,۷۵۴	۱۸-۲
حقوق پرداختنی	۱۶۸	۳۳۰	
عیدی پرداختنی	۱,۱۲۵	۷۷۶	
حق بیمه های پرداختنی	۶۸۱	۴۴۵	
مرخصی استفاده نشده کارکنان	۱۹۳	۳۱۱	
ذخایر	۸۰	۸۰	
مالیات پرداختنی (حقوق، اجاره، تکلیفی)	۱,۱۰۱	۹۰۳	۱۸-۳
سایر	۵۲	۸	
	۲۵,۳۷۷	۲۶,۸۹۸	

۱۸-۱- مانده بدهی به اشخاص وابسته به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت
شرکت شرکت سرمایه گذاری آوا نوین (سهامی عام)	۱۱,۹۷۰	۱۸,۱۱۲	۱۸-۱-۱
سازمان اقتصادی کوثر	۱,۷۲۰	۱۴۱	۱۸-۱-۲
موسسه توسعه کسب و کار رویش کوثر	۳۸	۳۸	
	۱۳,۷۲۸	۱۸,۲۹۱	

شرکت سبدگردان فراز (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

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

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	(مبالغ به میلیون ریال)
۱۸,۱۱۲	۱۳,۱۱۰	مانده ابتدای سال
۱,۶۶۱	۲,۲۳۶	تسهیم هزینه های ساختمان، اجاره پارکینگ و نگهداری
۱۰,۲۸۷	۲,۰۷۵	حقوق مدیران
.	۵۲۶	هزینه نمایشگاه
(۱۸,۰۰۰)	۱۶۵	ودیعه اجاره
(۸۹)	.	سایر هزینه ها
۱۱,۹۷۰	۱۸,۱۱۲	

۱-۲-۱۸- گردش حساب سازمان اقتصادی کوثر به شرح گردش زیر می باشد:

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	(مبالغ به میلیون ریال)
۱۴۱	.	مانده ابتدای سال
.	(۵۰۰)	انتقال از حساب دریافتی
۲,۳۸۵	۴,۶۴۱	حقوق مدیران
(۸۰۶)	(۴,۰۰۰)	ارائه خدمات
۱,۷۲۰	۱۴۱	

۱-۲-۱۸- مبلغ پرداختی به سازمان اقتصادی کوثر از بابت پرداخت هزینه حقوق مدیران از طرف سازمان مذکور می باشد که با توجه به تصمیم مدیریت در سال جاری مبنی بر تسویه مبلغ طلب و بدهی به سازمان اقتصادی در سال جاری، با مطالبات تهاثر شده است.

۱۸-۲- مانده بدهی به سایر اشخاص به شرح زیر می باشد:

یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	(مبالغ به میلیون ریال)
شرکت مدیریت فناوری بورس تهران	.	۲۸	
شرکت تدبیرپرداز	۳,۷۳۵	۱,۸۴۱	
شرکت مشاوره سرمایه گذاری نگین نوید	۸۸۶	.	
مؤسسه حسابرسی و بهبود سیستم های مدیریتی حسابرین	۳۴۴	۱,۵۸۱	
مؤسسه مفید راهبر	۱,۸۸۷	۱,۱۴۷	
شرکت ایمن آسایش کوثر	۳۲	۶۱۴	
سایر اشخاص	۱,۳۶۶	۵۴۴	
	۸,۲۴۹	۵,۷۵۴	

۱-۲-۱۸- بدهی مذکور از بابت هزینه امین سبدگردان می باشد که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۸۸۶ میلیون ریال به شرکت مشاور سرمایه گذاری نگین نوید پرداخت شده است.

۱۸-۳- مالیات پرداختنی به مبلغ ۱,۱۰۱ میلیون ریال عمدتاً بابت ۶۰۰ میلیون ریال ذخیره مالیات حقوق سال ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ می باشد. توضیح اینکه به موجب برگ تشخیص

صادر به بابت مالیات حقوق سال ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ مبلغ ۴۶۲۸ میلیون ریال (شامل ۲۶۱۹ میلیون ریال اصل و ۲۰۰۹ 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 است 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 حسابها لحاظ شده است.



سرویت سبد گردان فراز (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به آذر ۱۴۰۳

۱۹- مالیات پرداختی

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

مانده در ابتدای سال	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
ذخیره مالیات سال جاری	۱,۶۹۵	۰
پرداخت طی سال	۰	(۱,۶۹۵)
	۱,۶۹۵	۰

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

(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات

نوع تشخیص	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	مالیات پرداختی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی	درآمد مشمول مالیات	سود (زیان) ابرازی	سال مالی
رسیدگی به دفاتر	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۳۹,۱۱۹)	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
رسیدگی به دفاتر	۰	۰	۰	۰	۲,۱۴۶	۰	۰	۶۱۸	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
رسیدگی به دفاتر	۰	۱,۶۹۵	۰	۰	۱۱,۳۰۵	۱,۶۹۵	۶,۷۸۱	۵۶,۷۵۴	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
رسیدگی نشده	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۲,۸۴۴)	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	

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

۱۹-۴- بابت عملکرد سال ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ بر اساس برگ تشخیص مالیات صادره توسط اداره امور مالیاتی به ترتیب مبلغ ۲,۱۴۶ میلیون ریال (۱,۷۸۵) میلیون ریال تشخیص بملامه ۳۶۱ میلیون ریال (خریمه) و ۱۱,۳۰۵ میلیون ریال (۹,۴۳۱) میلیون ریال تشخیص بملامه ۱,۸۸۴ میلیون ریال (خریمه) مالیات تعیین گردیده که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته و تا تاریخ تهیه صورت های مالی تعیین تکلیف نشده است.

۱۹-۵- با توجه به زیان ابرازی سال ۱۴۰۳ ذخیره ای بابت مالیات در حسابها اعمال نشده است.

۱۹-۶- جمع مبلغ پرداختی در پایان سال مورد گزارش بالغ بر ۱۱,۷۵۶ میلیون ریال کمتر از مجموع برگ های تشخیص و یا قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط به شرح زیر است که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته لذا بدهی بابت آنها در حساب ها منظور نشده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات پرداختی و یا پرداختی	مالیات پرداختی	مالیات تشخیصی	مورد مطالبه
سال مالی	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۲,۱۴۶	۲,۱۴۶
	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۱,۳۰۵	۹,۶۱۰
	۱,۶۹۵	۱۳,۴۵۱	۱۱,۷۵۶

۱۹-۷- دلایل اصلی اختلاف مالیات پرداختی با مالیات تشخیص به شرح ذیل می باشد:

برای سال ۱۴۰۱ مبلغ ۲,۱۴۶ میلیون ریال عمدتاً بابت برگشت هزینه های حقوق و دستمزد مدیران می باشد که توسط ساز مان اقتصادی کوثر انجام شده می باشد. همچنین بابت سال ۱۴۰۲ مبلغ ۱۱,۳۰۵ میلیون ریال عمدتاً بابت برگشت هزینه های شرکت و تسهیم آنها به درآمد های معاف (درآمد خرید و فروش سهام) می باشد که نسبت به برگ تشخیص اعتراض به هیات ۳۳۸ ثبت گردیده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

به است گزارش

شرکت سیدگردان فراز (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۰- سود سهام پرداختنی

۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۱,۶۵۰
۱,۶۵۰

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

۲۱- تسهیلات مالی

۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
جمع	بلند مدت	جاری	جمع
۲۹,۶۰۵	۰	۲۹,۶۰۵	۵,۳۸۷
			۰
			۵,۳۸۷

تسهیلات دریافتی

۲۱-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مابانی مختلف به شرح زیر است:

۲۱-۱-۱- به تفکیک تأمین کنندگان تسهیلات:	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
کارگزاری بانک شهر	۲۹,۶۰۵	۵,۳۸۷

(مبالغ به میلیون ریال)

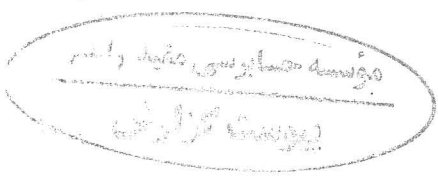
۲۱-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۲۹,۶۰۵	۵,۳۸۷

(مبالغ به میلیون ریال)

کارمزد ۳۰ درصد

تسهیلات مالی شرکت به موجب قرارداد خرید اعتباری با کارگزاری بانک شهر با نرخ ۳۰ درصد اخذ گردیده و با توجه به گردش حساب ناشی از خرید و فروش سرمایه گذاری های شرکت، مبلغ کارمزد، محاسبه و در سرفصل هزینه های مالی طبقه بندی و گزارش شده است.



شرکت سبذگردان فراز (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۱-۱-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت:	(مبالغ به میلیون ریال)
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۵,۳۸۷
۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۲۱-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه:	(مبالغ به میلیون ریال)
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۵,۳۸۷

پرتفوی سهام

۲۱-۲- تغییرات حاصل از جریان های غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است:

مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
اعتبار غیر نقدی دریافتی	۵۰,۹۸۳
سود و کارمزد و جرائم	۲۶۸,۲۹۵
باز پرداخت غیر نقدی اصل اعتبار دریافتی از محل فروش سهام	۱۱,۹۲۷
باز پرداخت نقد اصل اعتبار دریافتی	(۲۶۴,۰۵۱)
باز پرداخت غیر نقدی فرع اعتبار دریافتی از محل فروش سهام	(۲۵,۶۲۲)
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	(۱۱,۹۲۷)
اعتبار غیر نقدی دریافتی	۲۹,۶۰۵
سود و کارمزد جرائم	۸۴,۶۶۵
باز پرداخت غیر نقد اصل اعتبار دریافتی از محل فروش سهام	۲۱-۲-۱ ۲,۱۳۱
باز پرداخت نقد اصل اعتبار دریافتی	(۸۷,۷۳۱)
باز پرداخت غیر نقدی فرع اعتبار دریافتی از محل فروش سهام	(۲۱,۱۵۲)
مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	(۲,۱۳۱)
	۵,۳۸۷

۲۱-۲-۱- تسهیلات غیر نقدی دریافتی مربوط به اعتباراتی می باشد که کارگزارها جهت خرید سهام به شرکت اعطا کرده است.

۲۱-۲-۲- تسویه غیر نقدی مربوط به تسویه اعتبار دریافتی توسط کارگزاری ها از منابع حاصل از فروش بخشی از سهام شرکت بوده است.

شرکت سیدگردان فراز (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۲- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۵۵,۰۵۹	(۲,۸۴۴)	سود (زیان) خالص
۱,۶۹۵	*	هزینه مالیات بر درآمد
۱۱,۹۲۷	۲,۱۳۱	هزینه های مالی
۱,۹۸۷	۱,۲۴۷	هزینه استهلاک
۴۸۴	۳۲۳	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۷۱,۱۵۲	۸۵۷	
(۲۲,۴۴۸)	۲۱,۶۸۱	(افزایش) کاهش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
*	(۲,۵۹۵)	افزایش سرمایه گذاری های بلند مدت
(۳۶,۵۲۵)	۷,۲۶۴	(افزایش) کاهش دریافتی های عملیاتی
۱۴,۰۳۲	(۲,۰۷۱)	افزایش (کاهش) پرداختی های عملیاتی
۲۶,۲۱۱	۲۵,۱۳۶	نقد حاصل از عملیات

۲۲-۱- دریافت های نقدی حاصل از سود 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)		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۶,۸۵۰	۱,۳۳۴	دریافت های نقد حاصل از سود سهام
۱۰	۱۴	دریافت های نقد حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها
۶,۸۶۰	۱,۳۴۸	

۲۲-۲ معاملات غیر نقدی

معاملات غیر عمده طی سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۲۶۸,۲۹۵	۸۴,۶۶۵	اعتبار دریافتی از کارگزاری
۲۷۵,۹۷۸	۸۹,۸۶۲	تسویه غیر نقد اعتبار دریافتی
*	۵۵۰	تهاتر سود سهام
۵۴۴,۲۷۳	۱۷۵,۰۷۷	

شرکت سبدگردان فراز (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

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

هیأت مدیره شرکت ساختار سرمایه شرکت را بصورت شش ماه یکبار بررسی می کنند. بعنوان بخشی از این بررسی، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد. 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 ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ با نرخ ۲۶ 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)		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۵۹,۳۰۶	۳۳,۸۴۵	جمع بدهی ها
(۹۴۲)	(۲,۳۰۶)	موجودی نقد
۵۸,۳۶۴	۳۱,۵۳۹	خالص بدهی
۱۲۴,۷۹۵	۱۱۹,۷۵۱	حقوق مالکانه
۴۷	۲۶	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۲۳-۲- 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 ریسک های داخلی که آسیب پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک ها و تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. هیأت مدیره ریسک شرکت که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد. به صورت فصلی به هیأت مدیره گزارش می دهد.

۲۳-۳- 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 در پی آن ایجاد نوسان در ارزش دارایی های شرکت می شود. این شرایط به صورت مستمر توسط هیئت مدیره بررسی شده و آسیب پذیری شرکت در نتیجه ریسک های مذکور ارزیابی می شود.

شرکت سیدگردان فراز (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۳-۴- 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 طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با مشتریانی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده گسترش می یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که بطور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تأیید می شود، کنترل می شود. دریافتنی های 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 حساب های دریافتنی انجام می شود. همچنین شرکت وثیقه یا سایر روش های افزایش اعتبار را به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با دارایی های مالی خود نگهداری می کند. شرکت آسیب پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف های قرارداد ندارد.

(مبالغ به میلیون ریال)

نام مشتری	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش
صندوق بازرگانی آوای فراز (اشخاص وابسته)	۱۰,۳۶۵	۰	۰
شرکت توسعه مدیریت آوا نوین (اشخاص وابسته)	۱۰,۲۵	۰	۰
سایر	۱۹,۲۰۹	۰	۰
جمع	۳۰,۵۹۹	۰	۰

۲۳-۵- 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 از طریق نگهداری اندوخته کافی و سرمایه گذاری در سهام شرکت هایی 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 می کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	جمع
سایر پرداختی ها	۰	۲۵,۳۷۷	۰	۲۵,۳۷۷
ذخیره مزایای پایان خدمت	۰	۰	۱,۴۳۱	۱,۴۳۱
سود سهام پرداختنی	۰	۱,۶۵۰	۰	۱,۶۵۰
تسهیلات مالی	۰	۵,۳۸۷	۰	۵,۳۸۷
جمع بدهی ها	۰	۳۲,۴۱۴	۱,۴۳۱	۳۳,۸۴۵

۲۳-۶- مدیریت ریسک عملیاتی

با توجه به نوع فعالیت شرکت که در بازار سرمایه فعالیت می نمایند 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.

۲۳-۷- ریسک سایر قیمت ها

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

۲۳-۸- 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 ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ معادل ۵,۱۹۹ میلیون ریال افزایش/کاهش (۱۴۰۲/۰۹/۳۰) معادل ۶,۵۴۳ میلیون ریال افزایش/کاهش ناشی از تغییرات در ارزش بازار سرمایه گذاری های جاری سریع معامله در اوراق بهادار مالکانه خواهد داشت: حساسیت شرکت نسبت به قیمت های اوراق بهادار مالکانه از سال قبل تغییر با اهمیتی نداشته است.



شرکت سبذگردان فراز (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۴- فعالیت سبذگردانی

۲۴-۱- خالص دارایی های فعالیت سبذگردانی

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
دارایی ها		
سرمایه گذاری در سهام	۳,۹۲۱,۵۷۸	۴,۳۵۸,۴۳۶
صندوق های سرمایه گذاری	۶۶,۵۴۱	۳۰۸,۰۶۹
حسابهای دریافتی	۳,۰۰۶	۲۶,۳۱۳
سایر	۴۳,۲۸۶	۶۹۲
جمع دارایی ها	۴,۰۳۴,۴۱۱	۴,۶۹۳,۵۱۰
بدهی ها		
حسابهای پرداختی	۱۴۷,۷۱۸	۱۸۳,۵۲۵
سایر بدهی ها	۴۵۵	۱۵,۰۱۱
جمع بدهی ها	۱۴۸,۱۷۳	۱۹۸,۵۳۶
خالص دارایی	۳,۸۸۶,۲۳۸	۴,۴۹۴,۹۷۴

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

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
درآمدها		
سود حاصل از فروش سرمایه گذاری ها	۱۱۱,۶۶۲	۴۲۷,۱۵۸
سود حاصل از نگهداری اوراق بهادار (بجز گواهی بانکی)	۱۳۰,۳۴۲	۳۳,۵۷۱
سود حاصل از ارزشیابی سرمایه گذاری ها	(۲۸۱,۱۲۵)	(۲۵۴,۴۸۵)
سایر درآمدها	۱۳,۰۲۸	۱۳,۹۹۴
جمع درآمدها	(۲۶,۰۹۳)	۲۲۰,۲۳۸
هزینه ها		
هزینه کارمزد سبذگردان	۵,۱۳۲	۸,۵۳۴
هزینه کارمزد معاملات	۱,۱۲۱	۴,۳۱۵
هزینه مالیات معاملات	۱,۸۸۶	۵,۴۵۰
سایر هزینه ها	۲۸۷	۴۰۴
هزینه های مالی	۵۸,۲۱۲	۱۱۷۱۳
جمع هزینه ها	۶۶,۶۳۸	۳۰,۴۱۶
سود (زیان) خالص	(۹۲,۷۳۱)	۱۸۹,۸۲۲

۲۴-۳- شرکت دارای ۹ سبذ اختصاصی حقوقی (سال قبل ۹ سبذ) و ۸ سبذ اختصاصی حقیقی (سال قبل ۱۰ سبذ) است.

۲۵- وضعیت ارزی

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

شرکت سبذگردان فراز (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

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

شرح	نام شخص وابسته	نوع همبستگی	مشمول ماده ۱۲۹	هزینه های پرداختی	ارائه خدمات	پرداخت ودیعه	سایر معاملات	
واحد های اصلی و نهایی	شرکت سرمایه گذاری آوا نوین (سهامی عام)	سهامدار و عضو هیات مدیره	✓	۱۶۶۱	۰	۱۸,۰۰۰	به شرح یادداشت ۱۸-۱-۱	
	سازمان اقتصادی کوثر	سهامدار نهایی	✓	۲,۳۸۵	۸۰۶	۰	به شرح یادداشت ۱۸-۱-۲	
جمع								
۰	۱۸,۰۰۰	۸۰۶	۴,۰۴۶	۰	۰	۰	۰	
شرکت های هم گروه	شرکت توسعه مدیریت آوا نوین (سهامی عام)	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۰	۱,۰۲۶	۰	۰	
	شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر	سهامدار و عضو هیات مدیره	✓	۰	۱,۴۵۵	۰	۰	
		صندوق بازارگردانی اختصاصی آوا نوین	سهامدار و عضو هیات مدیره	✓	۰	۷۳,۳۳۳	۰	۰
		گروه مالی اقتصادی دی	تحت کنترل واحد اصلی و نهایی	-	۰	۵۰۰	۰	۰
		موسسه توسعه کسب و کار رویش کوثر	تحت کنترل واحد اصلی و نهایی	-	۰	۷۵۷	۰	۰
	جمع	۰	۷۷,۰۷۰	۰	۰	۰	۰	
جمع								
۰	۱۸,۰۰۰	۷۷,۸۷۷	۴,۰۴۶	۰	۰	۰	۰	

۲۶-۲- مانده حساب اشخاص وابسته:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی ها تجاری	سایر دریافتنی ها	سایر پرداختنی ها	سود سهام پرداختنی	۱۴۰۳		۱۴۰۲	
						طلب	پدھی	طلب	پدھی
شرکت های اصلی و نهایی	شرکت سرمایه گذاری آوا نوین (سهامی عام)	۰	۰	۱۱,۹۷۰	۱,۱۰۰	۰	(۱۲,۰۷۰)	۰	(۱۸,۱۱۲)
	سازمان اقتصادی کوثر	۰	۰	(۱,۷۲۰)	۰	۰	(۱,۷۲۰)	۰	(۱۴۱)
	جمع	۰	۰	(۱۳,۶۹۰)	(۱,۱۰۰)	۰	(۱۴,۷۹۰)	۰	(۱۸,۲۵۳)
سایر اشخاص وابسته	شرکت توسعه مدیریت آوا نوین (سهامی عام)	۱,۰۲۵	۰	۰	۰	۱,۰۲۵	۰	۴,۶۳۲	۰
	شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر	۹۴۶	۰	۰	۰	۹۴۶	۰	۱,۰۴۱	۰
	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی آوا نوین	۱۰,۳۶۵	۱۲۳	۰	۰	۱۰,۴۸۸	۰	۲۷,۲۴۴	۰
	گروه مالی اقتصادی دی	۵۰۰	۰	۰	۰	۵۰۰	۰	۲,۰۰۰	۰
	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنایع و معادن کوثر	۰	۰	۰	(۵۴۸)	۰	(۵۴۸)	۰	۰
	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت کوثر صبا	۰	۰	۰	(۱)	۰	(۱)	۰	۰
	شرکت سرمایه گذاری پاک اندیشان امین	۰	۰	۰	(۱)	۰	(۱)	۰	۰
	توسعه صنایع و معادن کوثر	۵۸۰	۰	۰	۰	۵۸۰	۰	۰	۰
	کشت و صنعت شریف آباد	۳,۸۰۷	۰	۰	۰	۳,۸۰۷	۰	۰	۰
	مؤسسه توسعه کسب و کار رویش کوثر	۷	۲۰۰	(۳۸)	۰	۱۶۹	۰	۸۱۵	۰
	جمع	۱۷,۲۳۰	۰	(۳۸)	(۵۵۰)	۱۶,۴۹۰	(۵۵۰)	۳۱,۱۰۱	۰
	جمع کل	۱۷,۲۳۰	۳۲۳	(۱۳,۷۲۸)	(۱,۶۵۰)	۱۷,۵۱۵	(۱۵,۳۴۰)	۳۵,۷۳۳	(۱۸,۲۵۳)

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

۲۶-۴- هیچگونه هزینه یا کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال مالی ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ 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 می باشد.

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.