

بِسْمِ تَعَالَى

شماره :

تاریخ :

پیوست :



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

**شرکت سبد گردان فراز (سهامی خاص)**  
**گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی**  
**به انضمام صورتهای مالی**  
**برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴**

شماره :

تاریخ :

پیوست :

بسمه تعالی



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

## شرکت سبد گردان فراز (سهامی خاص)

### فهرست مندرجات

<u>شماره صفحه</u>	<u>عنوان</u>
۱ الی ۵	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی صورت‌های مالی:
۲	صورت سود و زیان
۳	صورت وضعیت مالی
۴	صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	صورت جریانهای نقدی
۶ الی ۳۲	یادداشت‌های توضیحی



**گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی  
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام  
شرکت سبد گردان فراز (سهامی خاص)**

**گزارش حسابرسی صورتهای مالی  
اظهار نظر مشروط**

۱- صورت های مالی شرکت سبد گردان فراز (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۴ و صورت های سود و زیان ، تغییرات در حقوق مالکانه ، و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور ، و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۳۱ توسط این موسسه ، حسابرسی شده است .  
به نظر این موسسه ، به استثنای آثار موارد مندرج در بند ۲ و به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بند ۳ بخش مبانی اظهار نظر مشروط ، صورتهای مالی یاد شده ، وضعیت مالی شرکت سبد گردان فراز (سهامی خاص) در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور ، از تمام جنبه های با اهمیت ، طبق استانداردهای حسابداری ، به نحو منصفانه نشان می دهد .

**مبانی اظهار نظر مشروط**

۲- سازمان امور مالیاتی به موجب برگ های تشخیص و مطالبه مالیاتی صادره ، بابت مالیات های عملکرد ، حقوق و ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم سنوات ۱۴۰۰ الی ۱۴۰۳ ، جمعاً مبلغ ۳۳،۴۷۶ میلیون ریال (شامل مبلغ ۲۴،۴۸۶ میلیون ریال اصل و مبلغ ۸،۹۹۰ میلیون ریال جرائم) مطالبه نموده که شرکت از این بابت صرفاً مبلغ ۲،۸۷۰ میلیون ریال پرداخت یا ذخیره در حسابها منظور نموده و بابت تفاوت آن به مبلغ ۳۰،۶۰۶ میلیون ریال به دلیل اعتراض ذخیره ای در حسابها منعکس نموده است . احتساب ذخیره از این بابت حدوداً به مبلغ ۲۶،۰۰۰ میلیون ریال در حسابها ضروریست ، لیکن تعیین مبلغ دقیق آن منوط به رسیدگی و اعلام نظر نهایی سازمان امور مالیاتی می باشد .

۳- مبلغ ۲،۴۶۴ میلیون ریال مطالبات سررسید شده از ۲ شخص حقیقی بابت حق الزحمه خدمات سبد گردانی به دلیل زیان دهی پرتفوی سبدهای مربوط و مبلغ ۱،۰۰۰ میلیون ریال مطالبات از مدیرعامل سابق بابت ودیعه اجاره و ۱،۲۷۹ میلیون ریال مطالبات از کارکنان بابت مزاد اضافه کاری پرداختی به دلیل قطع همکاری ، تاکنون تسویه نشده و مستنداتی حاکی از قابلیت بازیافت آنها ، ارائه نگردیده است . آثار مالی احتمالی ناشی از موارد مذکور بر صورت های مالی ، نامشخص می باشد .

۴- حسابرسی این موسسه طبق استاندارد های حسابرسی انجام شده است . مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است . این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی ، مستقل از شرکت سبد گردان فراز (سهامی خاص) است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است . این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبانی اظهار نظر مشروط ، کافی و مناسب است .

## گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

### شرکت سبد گردان فراز (سهامی خاص)

#### تاکید بر مطلب خاص

عمده درآمدها مربوط به ارائه خدمات به شرکتهای وابسته

۵- به شرح یادداشت های توضیحی ۵ و ۶ صورتهای مالی، درآمد ارائه خدمات شرکت عمدتاً مربوط به اشخاص وابسته می باشد. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

#### مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورت های مالی

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

در تهیه صورتهای 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 بازرسی قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

۷- 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 می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی بااهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

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

- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرها 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 زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت 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 مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

### شرکت سبد گردان فراز (سهامی خاص)

گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها 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 بازماند.

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

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

۸-۱- ماده ۳۵ اساسنامه و تبصره ۲ آن در خصوص معرفی نماینده حقیقی از سوی شخص حقوقی عضو هیئت مدیره و اخذ تأیید صلاحیت آن از سازمان بورس و اوراق بهادار ظرف مهلت پانزده روز از تاریخ انتخاب در خصوص یک عضو هیئت مدیره.

۸-۲- مفاد ماده ۱۵۰ اصلاحیه قانون تجارت و تبصره ۱ ماده ۴۱ اساسنامه مبنی بر دریافت گزارش بازرس حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی صاحبان سهام.

۸-۳- مفاد ماده ۴۰ اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر ثبت نقل و انتقال سهام در دفاتر سهام.

۸-۴- پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی مورخ ۱۳۱/۰۴/۱۴۰۴ صاحبان سهام در خصوص بند های ۲، ۳، ۸-۱، ۱۲ و ۱۴ این گزارش، به نتیجه نهایی نرسیده است.

۹- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۲۹ صورتهای مالی، به عنوان 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 خصوص معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری رعایت شده است. مضافاً به استثنای معاملات منعکس در یادداشت توضیحی ۳-۲۹ صورتهای مالی، نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات صورت نگرفته باشد، جلب نشده است.

۱۰- گزارش هیئت مدیره 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 در نظر داشتن موارد مندرج در بندهای این گزارش، نظر این موسسه، به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

## گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

### شرکت سبد گردان فراز (سهامی خاص)

۱۱- عملکرد شرکت در سال جاری و فروش برخی سرمایه گذاری های جاری سریع معامله به ترتیب منتج به مبالغ ۹۸۶۱ میلیون ریال و ۹،۲۷۷ میلیون ریال، زیان گردیده، بازدهی دارایی ها و حقوق صاحبان کمتر از سال گذشته و واحد های مشابه بوده و به دلیل عدم تمدید مجوز فعالیت، قرارداد سبدگردانی با احدی از مشتریان لغو و منجر به از دست دادن حدوداً مبلغ ۲،۵۸۹ میلیون ریال از درآمدها گردیده است. همچنین مبانی نحوه انتخاب شرکتهای کارگزاری جهت معاملات سهام، مشخص نبوده و مستندات در خصوص ارزیابی عملکرد کارگزاری طرف معامله و مقایسه تخفیفات اعطایی با تخفیفات قابل دریافت از سایر کارگزاری ها، ارائه نشده است. مضافاً مستندات حاکی از تشکیل کمیته سرمایه گذاری ارائه نشده و علیرغم منقضی شدن مجوز فعالیت شرکت مجوز مذکور تاکنون تمدید نگردیده است.

### سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

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

۱۲-۱- دستورالعمل تاسیس و فعالیت سبدگردان ها، در خصوص ثبت قرارداد بین شرکت و امین سبد نزد سازمان بورس و اوراق بهادار حداکثر ظرف ۳ روز کاری پس از اجرائی شدن قرارداد (ماده ۱۸).

۱۲-۲- دستورالعمل ثبت، نگهداری و گزارش دهی اسناد، مدارک و اطلاعات توسط اشخاص تحت نظارت، در خصوص ارسال اسناد، مدارک و اطلاعات مربوط به تاریخ، ساعت، محل و دستور جلسه هر یک از مجامع عمومی، حداقل ۱۰ روز قبل از تاریخ تشکیل مجمع عمومی و صورت های مالی سالانه و میان دوره ای به همراه اظهار نظر حسابرسی و بازرس قانونی، به سازمان بورس و اوراق بهادار (ماده ۲) و تنظیم صورت حساب برای هر یک از مشتریان سبد گردانی (ماده ۳).

۱۲-۳- چک لیست رعایت ضوابط و مقررات شرکت های سبد گردان تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص رعایت ضوابط معاملات با اشخاص وابسته مبنی بر اعلام تمدید، فسخ و اتمام قرارداد سبد گردانی اختصاصی فیما بین با اشخاص وابسته ظرف سه روز کاری به شرکت سپرده گذاری مرکزی (ردیف ۱۲۹) و ادامه فعالیت اعضای هیئت مدیره تا زمان انجام تشریفات راجع به ثبت و آگهی انتخاب اعضای جدید (ردیف ۱۳۵).

۱۲-۴- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۱/۱۹۷۵۷۷۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۱۳ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص انتشار یک نسخه از صورتهای مالی میان دوره ای ۶ ماهه حسابرسی شده به همراه اظهار نظر حسابرس، در سامانه کدال حداکثر ظرف ۶۰ روز پس از پایان دوره ۶ ماهه.

۱۲-۵- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۲۴ مورخ ۱۴۰۱/۰۴/۰۸ مدیریت نظارت بر نهاد های مالی، مبنی بر در اختیار شرکت مدیریت فناوری بورس تهران قراردادان اطلاعات مورد نیاز در ابلاغیه از طریق شرکتهای نرم افزاری ارائه دهنده خدمات سبد گردانی.

۱۳- در راستای تبصره ذیل ماده ۳ دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهاد های مالی، محاسبات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۱۶ صورتهای مالی، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص، این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم صحت محاسبات مزبور باشد، برخورد نکرده است.

## گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (۱۴۱۴ه)

### شرکت سبد گردان فراز (سهامی خاص)

۱۴- مفاد نظام نامه راهبری مطلوب ابلاغی، در خصوص مستند سازی کافی بابت حصول اطمینان از اجرای قوانین حاکم بر فعالیت ها و عملیات شرکت (ماده ۳)، منع فعالیت هر فرد در بیش از یک شرکت به عنوان عضو هیئت مدیره (ماده ۸)، حضور یک نفر با سمت دبیر هیئت مدیره جهت مستند سازی جلسات هیئت مدیره و جمع آوری اطلاعات مورد نیاز و پیگیری انجام مصوبات و ارائه گزارش نتایج به هیئت مدیره (ماده ۹)، 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 هیئت مدیره (ماده ۱۲)، بررسی نظام کنترل های داخلی به صورت سالیانه و ارائه گزارش آن به مجمع عمومی (ماده ۱۳)، استقرار نظام یک پارچه فناوری اطلاعات در چارچوب های مصوب شورای عالی انفورماتیک (ماده ۱۴)، تایید و ابلاغ برنامه و بودجه توسط شرکت مادر یا نهاد اصلی پس از تهیه و تصویب توسط هیئت مدیره (تبصره ۲ ماده ۱۶)، تهیه و تصویب برنامه و بودجه سال مالی آتی توسط مدیر عامل و تصویب آن توسط هیئت مدیره حداکثر تا دو ماه قبل از شروع سال جدید (تبصره ۳ و ۴ ماده ۱۶)، ارسال گزارش عملکرد ۶ ماهه و سالانه در انطباق با برنامه و بودجه (ماده ۱۷)، استقرار نظام ارزیابی عملکرد بر مبنای مدل های اثر بخش (تبصره ماده ۱۷)، ایجاد سازکار مناسب جهت جمع آوری و رسیدگی به گزارش های اشخاص مختلف در خصوص نقض قوانین و مقررات (تبصره ۲ ماده ۱۸)، تشکیل کمیته های تخصصی ریسک، مطابق ضوابط و مقررات مرجع مافوق (ماده ۱۹)، اخذ تصمیم در مورد گزارش های کمیته های تخصصی مدیریت در جلسات هیئت مدیره (تبصره ۵ ماده ۱۹)، استقرار حسابرس داخلی مطابق با ضوابط و مقررات نهاد اصلی و سازمان بورس و اوراق بهادار (ماده ۲۰)، رفع موارد مطروحه در گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی و نامه مدیریت ظرف مدت ۴ ماه پس از برگزاری مجمع (ماده ۲۳)، تدوین آیین نامه های کمیته های تخصصی توسط هیئت مدیره (ماده ۳۲) و برقراری ساز و کار لازم از سوی هیئت مدیره در راستای اجرایی شدن مفاد نظام راهبری مطلوب (ماده ۳۵)، رعایت نگردیده است.

۲۳ بهمن ۱۴۰۴

موسسه حسابرسی مهیار راهبر

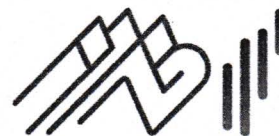
ابوالفضل دستجردی

شماره عضویت: ۸۸۱۶۰۲

ایمان جنیدی جعفری

شماره عضویت: ۹۰۱۸۶۰

۱۴۰۴۰۱۹۱۷۸-C۰۳Dg



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 ۱۴۰۴

تاریخ: .....  
شماره: .....  
پیوست: .....

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 ۱۴۰۴ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	صورت سود و زیان
۳	صورت وضعیت مالی
۴	صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	صورت جریان های نقدی
۶-۳۲	یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی طبق استاندارد های حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۱۱/۲۱ به تایید هیأت مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیأت مدیره
	رئیس هیأت مدیره (غیر موظف)	عباس راد	شرکت سرمایه گذاری آوا نوین (سهامی عام)
	عضو هیأت مدیره (غیر موظف)	غلامعلی پور حیدری	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت کوثر صبا (سهامی عام)
	مدیر عامل و نائب رئیس هیأت مدیره (موظف)	سید مرتضی نظاری	شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
	عضو هیأت مدیره (غیر موظف)	رضا سلیمانی فرد	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنایع و معادن کوثر (سهامی عام)
	عضو هیأت مدیره (غیر موظف) / <b>مفید ابرسی</b>	مسعود شجاعی	شرکت سرمایه گذاری پاک اندیشان امین (سهامی خاص)

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

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

شرکت سبذگردان فراز (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
		درآمدهای عملیاتی
۷۸,۴۶۵	۶۵,۱۶۶	۵ درآمد ارائه خدمات
۲,۰۷۶	۳۵,۸۶۶	۶ سود سرمایه گذاری ها
<u>۸۰,۵۴۱</u>	<u>۱۰۱,۰۳۲</u>	جمع درآمدهای عملیاتی
		هزینه های عملیاتی
(۶۲,۴۸۳)	(۸۴,۳۹۸)	۷ هزینه های کارکنان
(۱,۲۴۷)	(۱,۱۶۴)	۱۰ و ۱۱ هزینه استهلاک
(۲۸۹)	.	۸-۶ هزینه اجاره
(۱۷,۲۳۵)	(۲۵,۲۲۲)	۸ سایر هزینه ها
<u>(۸۱,۲۵۴)</u>	<u>(۱۱۰,۷۸۴)</u>	جمع هزینه های عملیاتی
(۷۱۳)	(۹,۷۵۲)	(زیان) عملیاتی
(۲,۱۳۱)	(۱۰۹)	۹ هزینه های مالی
(۲,۸۴۴)	(۹,۸۶۱)	(زیان) قبل از مالیات
.	.	۲۰ هزینه مالیات بر درآمد
<u>(۲,۸۴۴)</u>	<u>(۹,۸۶۱)</u>	(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.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش



شرکت سبذگردان فراز (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت	دارایی ها
			<b>دارایی های غیر جاری</b>
۱,۹۵۷	۹۷۳	۱۰	دارایی های ثابت مشهود
۹۷	۷۱	۱۱	دارایی های نامشهود
۱۰,۹۹۵	۱۶,۴۷۳	۱۲	سرمایه گذاری های بلند مدت
۳۰,۰۰۰	۳۵,۰۰۰	۱۳	سایر دارایی ها
<b>۴۳,۰۴۹</b>	<b>۵۲,۵۱۷</b>		<b>جمع دارایی های غیر جاری</b>
			<b>دارایی های جاری</b>
۳۴,۲۵۸	۷۸,۶۹۲	۱۴	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۱۰۳,۹۸۳	۳۳,۴۹۴	۱۲	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۲,۳۰۶	۱۱,۱۸۹	۱۵	موجودی نقد
<b>۱۴۰,۵۴۷</b>	<b>۱۲۳,۳۷۵</b>		<b>جمع دارایی های جاری</b>
<b>۱۸۳,۵۹۶</b>	<b>۱۷۵,۸۹۲</b>		<b>جمع دارایی ها</b>
			<b>حقوق مالکانه و بدهی ها</b>
۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۶	حقوق مالکانه
۲,۷۵۳	۲,۷۵۳	۱۷	سرمایه
۱۶,۹۹۸	۷,۱۳۷		اندوخته قانونی
<b>۱۱۹,۷۵۱</b>	<b>۱۰۹,۸۹۰</b>		سود انباشته
			<b>جمع حقوق مالکانه</b>
			<b>بدهی ها</b>
			<b>بدهی های غیر جاری</b>
۱,۴۳۱	۲,۷۸۵	۱۸	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
<b>۱,۴۳۱</b>	<b>۲,۷۸۵</b>		<b>جمع بدهی های غیر جاری</b>
			<b>بدهی های جاری</b>
۵۵,۳۷۷	۶۳,۲۱۷	۱۹	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
.	.	۲۰	مالیات پرداختنی
۱,۶۵۰	.	۲۱	سود سهام پرداختنی
۵,۳۸۷	.	۲۲	تسهیلات مالی
<b>۶۲,۴۱۴</b>	<b>۶۳,۲۱۷</b>		<b>جمع بدهی های جاری</b>
<b>۶۳,۸۴۵</b>	<b>۶۶,۰۰۲</b>		<b>جمع بدهی ها</b>
<b>۱۸۳,۵۹۶</b>	<b>۱۷۵,۸۹۲</b>		<b>جمع حقوق مالکانه و بدهی ها</b>
۳,۸۸۷,۲۶۳	۲,۰۹۶,۹۹۹	۲۶	خالص دارایی های فعالیت سبذگردانی
۴,۳۰۷,۱۶۸	۳,۱۰۶,۸۸۸	۲۸	خالص دارایی واحد تجاری ساخته یافته تلفیق نشده

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

مهر و امضاء مدیر عامل  
پیرامون فراز

۳  
مهر و امضاء مدیر عامل



شرکت سبدگردان فراز (سهامی خاص)  
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه  
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود (زیان) انباشته	اندوخته قانونی	سرمایه
۱۳۴,۷۹۵	۲۲,۰۴۲	۲۷۵۳	۱۰۰,۰۰۰
(۲,۸۴۴)	(۲,۸۴۴)	۰	۰
(۲,۲۰۰)	(۲,۲۰۰)	۰	۰
۱۱۹,۷۵۱	۱۶,۹۹۸	۲,۷۵۳	۱۰۰,۰۰۰
(۹,۸۶۱)	(۹,۸۶۱)	۰	۰
۱۰۹,۸۹۰	۷,۱۳۷	۲,۷۵۳	۱۰۰,۰۰۰

مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(زیان) خالص سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

سود سهام مصوب

مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(زیان) خالص سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

مانده در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

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



۴

*(Handwritten signatures and stamps)*

شرکت سبذگردان فراز (سهامی خاص)  
 صورت جریان های نقدی  
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
		<b>جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی</b>
۲۵,۱۳۶	۱۰,۶۸۷	نقد حاصل از عملیات
(۱,۶۹۵)	.	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
<b>۲۳,۴۴۱</b>	<b>۱۰,۶۸۷</b>	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		<b>جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری</b>
(۸۲۶)	(۱۳۵)	پرداخت های نقدی بابت خرید دارایی ثابت مشهود
(۹۹)	(۱۹)	پرداخت های نقدی بابت خرید دارایی ثابت نامشهود
<b>(۹۲۵)</b>	<b>(۱۵۴)</b>	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۲۲,۵۱۶	۱۰,۵۳۳	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		<b>جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی</b>
(۲۱,۱۵۲)	.	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
.	(۱,۶۵۰)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
<b>(۲۱,۱۵۲)</b>	<b>(۱,۶۵۰)</b>	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۱,۳۶۴	۸,۸۸۳	خالص افزایش در موجودی نقد
۹۴۲	۲,۳۰۶	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
<b>۲,۳۰۶</b>	<b>۱۱,۱۸۹</b>	مانده موجودی نقد در پایان سال
		<b>معاملات غیر نقدی</b>
۱۷۵,۰۷۷	۱۸,۳۵۸	۲۴

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

موسسه حسابداری مهتاب راهبر  
 نیوسنت گزانش

یوسف...



شرکت سبذگردان فراز (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت سبذگردان فراز (سهامی خاص) از مصادیق نهادهای مالی موضوع بند 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 شهید سید حسن نصرالله، 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).

موسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزار

شرکت سبذگردان فراز (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

ج-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) 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) 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 هر یک 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، سبذگردانی 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 ۱۴۰۴

۱-۳- کارکنان

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

۱۴۰۳	۱۴۰۴
نفر	نفر
۹	۸
۹	۸

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 به شرح زیر است:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری شماره ۴۳ با عنوان درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان

۲-۲- درآمد حاصل از قرارداد با مشتریان که الزامات آن در مورد کلیه صورت های مالی که دوره آن ها از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و به بعد از آن شروع می شود لازم الاجرا است. بر اساس ارزیابی مدیریت الزامات استاندارد مذکور تاثیر با اهمیتی بر صورت های مالی نداشته است.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبنای 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- داده های ورودی سطح ۳، داده های ورودی غیر قابل مشاهده دارایی یا بدهی می باشند.

۳-۲- درآمد عملیاتی

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی اندازه گیری می شود.

۳-۲-۲- درآمدهای ارائه خدمات، با توجه به شرایط معامله یا قرارداد در زمان تحقق به شرح زیر شناسایی می شود.

نحوه شناسایی

نوع عملیات

سید گردانی  
کارمزد ثابت روزانه خدمات سیدگردان (کارمزد قطعی): وفق قرارداد به طور روزانه  
کارمزد متغیر خدمات سیدگردان (کارمزد مشروط): در صورتی که بازدهی سید بیشتر از درصد پیش بینی شده در قرارداد باشد، سهم از اضافه بازدهی در پایان قرارداد به عنوان درآمد شناسایی می شود.

پذیرش سمت مدیر صندوق  
حق الزحمه بر مبنای امیدنامه صندوق ها و بر اساس مدت زمان

۳-۳- مدیریت سیدگردانی

وجوه و اوراق بهاداری که در قالب مدیریت سیدگردانی از مشتریان دریافت می شود به گونه ای که به موجب قرارداد مربوطه مزایا و مخاطرات آن متوجه مشتری باشد و شرکت صرفاً محق به دریافت حق الزحمه از این بابت گردد، در این صورت عملیات متعلق به این فعالیت، به عنوان دارایی ها، بدهی ها، درآمد و هزینه شرکت (به استثنای وجوه مصرف نشده) محسوب نمی شود و اطلاعات مربوط به فعالیت سیدگردانی در یادداشت توضیحی ۲۶ افشا می شود. ضمناً برای شناسایی دارایی ها و بدهی های واحدهای یادشده رویه های شرکت به کار گرفته می شود.

۳-۴- مخارج تأمین مالی

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

۳-۵- دارایی های ثابت مشهود

۳-۵-۱- دارایی های ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن 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 می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۳-۵-۲- 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 ۱۳۹۲/۰۴/۳۱ 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

نسخه نسخه حسابرسی مفید راهبر  
پیوست گزارش

**شرکت سبذگردان فراز (سهامی خاص)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴**

۳-۵-۳- 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.

**۳-۶- دارایی های نامشهود**

- ۳-۶-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود.
- ۳-۶-۲- استهلاك دارایی های نامشهود با عمر مفید معین با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

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

**۳-۷- زیان کاهش ارزش دارایی ها**

- ۳-۷-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.
- ۳-۷-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می شود.
- ۳-۷-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش 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.
- ۳-۷-۴- تنها در صورتی که مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد.
- ۳-۷-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ 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 سبذگردان فراز (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۳-۸- سرمایه گذاری ها

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

۳-۹- 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.

۳-۹-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت

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

۳-۱۰- مالیات بر درآمد

۳-۱۰-۱- 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.

۳-۱۰-۲- 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.

۳-۱۰-۳- 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 غیرجاری

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

این سند به منظور تأیید صورت های مالی تهیه شده است.  
پروفسور گزارش

شرکت سبید گردان فراز (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳		سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴	
جمع	اشخاص وابسته سایر اشخاص	جمع	اشخاص وابسته سایر اشخاص
۵,۱۳۲	۵۸۹	۱۹,۸۹۲	۱۹,۸۹۲
۷۳,۳۳۳	۰	۴۵,۲۷۴	۴۵,۲۷۴
۷۸,۴۶۵	۵۸۹	۶۵,۱۶۶	۶۵,۱۶۷

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴	
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳	سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴
۴,۸۲۳	۱۷,۶۸۸
۳۰۹	۲,۲۰۴
۵,۱۳۲	۱۹,۸۹۲

۱-۱-۵- درآمد سبید گردانی مربوط به حق الزحمه مبتنی بر عملکرد تعیین شده در ماده ۷ قرارداد های سبید گردانی اختصاصی و حق الزحمه مبتنی بر دارایی می باشد. تعداد سبید های تحت مدیریت شرکت در تاریخ صورت های مالی ۲ سبید (سال قبل ۱۷ سبید) می باشد. ضمناً افزایش درآمد نسبت به سال مالی قبل به دلیل ثبت انعقاد قرارداد با ۲ سبید اختصاصی برای شرکت سرمایه گذاری آونوین (سهامدار عمده) می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳		سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴	
جمع	اشخاص وابسته سایر اشخاص	جمع	اشخاص وابسته سایر اشخاص
۷۳,۳۳۳	۰	۴۲,۲۲۰	۴۲,۲۲۰
۰	۰	۳,۰۵۴	۳,۰۵۴
۷۳,۳۳۳	۰	۴۵,۲۷۴	۴۵,۲۷۴

۱-۵-۵- درآمد حق الزحمه مدیریت صندوق های سرمایه گذاری اختصاصی بازار گردان آوی فراز و صندوق سرمایه گذاری گنجینه آونوین مربوط به سرمایه گذاری بلند مدت در بونیت های ممتاز صندوق ها می باشد و دلیل کاهش درآمد صندوق بازار گردانی آوی فراز کاهش مبلغ سرمایه گذاری های تحت تملک و خروج برخی از نماد های تحت مدیریت صندوق می باشد.

۲-۵-۵- درآمد مدیریت صندوق سرمایه گذاری گنجینه آونوین بابت مدیریت صندوق مذکور می باشد که از طریق نرم افزار حسابداری صندوق مذکور محاسبه و مطابق با نرخ مصوب امید نامه صندوق و تأیید سازمان بورس اوراق بهادار شناسایی شده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳		سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴	
جمع	اشخاص وابسته سایر اشخاص	جمع	اشخاص وابسته سایر اشخاص
۲۳۳	۱,۸۲۴	۲۲,۲۷۹	۲۱,۷۴۶
۵,۲۴۲	۸۵۵	۴,۰۲۹	۱,۰۲۳
۰	۰	۵,۱۳۳	۰
(۳,۴۱۳)	(۴,۶۲۱)	۴,۰۲۵	۱۷
۱۴	۳۱	۰	۰
۲,۰۷۶	(۱,۸۸۷)	۳۵,۸۶۶	۳۲,۷۸۶

۵- درآمد ارائه خدمات

درآمد سبید گردانی

درآمد مدیریت صندوق های سرمایه گذاری

۵-۱- درآمد سبید گردانی

کارمزد ثابت (مبتنی بر دارایی)

کارمزد متغیر (مبتنی بر دارایی)

۲-۵- درآمد مدیریت صندوق های سرمایه گذاری

صندوق بازار گردانی آوی فراز

صندوق سرمایه گذاری گنجینه آونوین

۶- سود سرمایه گذاری ها

سود فروش سرمایه گذاری ها

درآمد سود سهام

سود ناشی از سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری

سود (زیان) تغییر در ارزش سرمایه گذاری های جاری سریع المعامله

سود سپرده بانکی

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر  
پیوست گزارشی

شرکت سیدگردان فراز (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۷- هزینه های کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳ آذر ۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴ آذر ۳۰	یادداشت
۴۶,۹۲۲	۶۵,۴۵۶	۷-۱ حقوق دستمزد و مزایا و بیمه سهم کارفرما
۸,۰۹۵	۹,۹۴۳	۷-۲ سایر هزینه های پرسنلی
۲,۲۴۴	۳,۱۶۵	۷-۱ مزایای پایان خدمت
۲,۲۳۹	۳,۰۵۶	۷-۱ عیدی و پاداش
۲,۱۵۳	۲,۷۷۸	۷-۳ حق حضور در جلسات هیات مدیره و کمیته های تخصصی
۸۳۲	۰	مرخصی استفاده نشده
<b>۶۲,۴۸۳</b>	<b>۸۴,۳۹۸</b>	

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

۷-۲- هزینه های رفاهی پرسنل طبق آیین نامه رفاهی حقوق و دستمزد می باشد که به دلیل بهبود وضعیت معیشتی کارکنان پرداخت شده است.

۷-۲- از مبلغ فوق مبلغ ۲,۱۴۵ میلیون ریال مربوط به حق حضور اعضای غیر موظف هیات مدیره بابت جلسات برگزار شده مبلغ ۳۵۸ میلیون ریال مربوط حق حضور کمیته های حسابرسی و مبلغ ۲۷۵ میلیون ریال بابت حق حضور کمیته های ریسک و سایت گذاری می باشد.

۸- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳ آذر ۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴ آذر ۳۰	یادداشت
۴,۵۹۱	۹,۱۶۸	۸-۱ هزینه حسابرسی و امین سید گردان
۲,۸۴۳	۳,۷۰۹	۸-۲ هزینه های رایانه ای و اینترنت
۴۴۰	۲,۲۵۳	۸-۳ هزینه نگهداری
۱,۵۱۱	۲,۱۴۲	۸-۴ هزینه آبدارخانه و پذیرایی
۲۱۰	۲,۷۸۵	۸-۴ هزینه بهداشت و درمان
۴۲۸	۹۷۴	۸-۵ هزینه های مشاوره
۷۵۹	۸۴۶	۸-۵ هزینه حمل و کرایه
۵۲۳	۸۰۷	۸-۶ هزینه ملزومات و نوشت افزار
۲۸۹	۰	۸-۶ هزینه اجاره
۵,۹۳۱	۲,۵۳۸	سایر
<b>۱۷,۵۲۴</b>	<b>۲۵,۲۲۲</b>	

۸-۱- هزینه حسابرسی شامل ۶,۷۹۱ میلیون ریال بابت حسابرسی شش ماهه و سالانه شرکت و مبلغ ۲,۳۷۷ میلیون ریال بابت هزینه امین سید گردان طبق قرارداد با شرکت مشاور سرمایه گذاری نگین نوید و موسسه حسابرسی و بهبود سیستم های مدیریتی حسابرسی می باشد.

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

۸-۳- مبلغ فوق مربوط به هزینه اعلام شده توسط شرکت سرمایه گذاری آوا نوین در خصوص هزینه نگهداری از شرکت می باشد.

۸-۴- مبلغ فوق بابت بیمه تکمیلی پرسنل نزد بیمه دی می باشد. حق بیمه تکمیلی پرسنل تماماً توسط شرکت پرداخت شده است.

۸-۵- مبلغ فوق مربوط به ارسال قرارداد ها و مکاتبات با سایر شرکت ها می باشد.

۸-۶- با توجه به اینکه قرارداد اجاره در سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴ به صورت رهن کامل می باشد لذا از این بابت هزینه ای شناسایی نشده است.

۹- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳ آذر ۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴ آذر ۳۰	
۲,۱۳۱	۱۰۹	کارمزد اعتبار دریافتی از کارگزاری ها

۹-۱- تامین مالی اعتباری کارگزاری ها ناشی از دریافت اعتبار در چارچوب قرارداد خرید اعتباری از شرکت کارگزاری بانک دی و 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.

سازمان حسابرسی مفید راهبر  
گزارش

شرکت سبذگردان فراز (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۰- دارایی های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

اثاثیه و منصوبات

	بهای تمام شده
۶,۷۵۹	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۸۲۶	افزایش
<u>۷,۵۸۵</u>	مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۱۳۵	افزایش
<u>۷,۷۲۰</u>	مانده در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
	استهلاک انباشته
۴,۳۸۷	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۱,۲۴۰	استهلاک
<u>۵,۶۲۷</u>	مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۱,۱۲۰	استهلاک
<u>۶,۷۴۷</u>	مانده در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۹۷۳	مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
<u>۱,۹۵۷</u>	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

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.

سازمان حسابرسی مفید راهبر

پروست گزارش

شرکت سبدگردان فراز (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۱- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)	
نرم افزار ها	
۵۸۹	بهای تمام شده
	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۹۹	افزایش
۶۸۸	مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۱۹	افزایش
۷۰۷	مانده در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
استهلاک انباشته	
۵۸۵	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۷	استهلاک
۵۹۲	مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۴۴	استهلاک
۶۳۶	مانده در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۷۱	مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۹۷	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

شرکت سبذگردان فرا (سهامی خاص)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۲- سرمایه گذاری ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰

۱۴۰۴/۰۹/۳۰

ارزش روز/دفتري	ارزش روز/دفتري	افزایش (کاهش) ارزش	مبلغ دفتري	یادداشت
۱۰۳,۹۸۳	۴۹	۱۷	۳۲	۱۲-۱
۰	۳۳,۴۴۵	۴,۰۰۸	۲۹,۴۳۷	۱۲-۱
۱۰۳,۹۸۳	۳۳,۴۹۴	۴,۰۲۵	۲۹,۴۶۹	
۱۰,۹۹۵	۱۶,۴۷۳	۰	۱۶,۴۷۳	۱۲-۵ و ۱۲-۱
۱۰,۹۹۵	۱۶,۴۷۳	۰	۱۶,۴۷۳	
۱۱۴,۹۷۸	۴۹,۹۶۷	۴,۰۲۵	۴۵,۹۴۲	

سرمایه گذاری های کوتاه مدت :

سرمایه گذاری های جاری سریع معامله در بازار

\*سهم شرکت های پذیرفته شده در بورس / فرابورس

واحد های صندوق های سرمایه گذاری

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

مجلس هیات مدیره

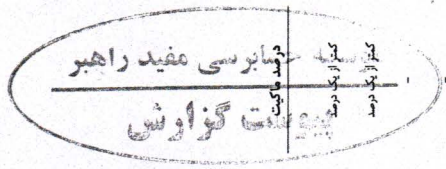
سید علی گلزارش

شرکت سبیدگردان فراز سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	مانده در پایان سال		کاهش		افزایش		مانده ابتدای سال		تعداد سهام
	مبلغ	تعداد سهام	مبلغ	تعداد سهام	مبلغ	تعداد سهام	مبلغ	تعداد سهام	
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۳۳,۴۴۵	۴۶۲,۶۰۶	۴,۰۰۸	۲,۲۵۴,۶۱۲	۱۷۲,۸۰۸	۲,۷۱۷,۲۱۸	۰	۰	۰
صندوق گنجینه آوانوین	۴۹	۲۱,۹۲۰	۰	۱۰۰,۰۰۰	۳۲۴	۱۲۱,۹۲۰	۰	۰	۰
بیمه ایران - معین (معین)	۰	۰	۰	۱۵۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۱۵۰,۰۰۰	۰
شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)	۰	۰	۰	۹۶۷,۹۳۳	۰	۰	۰	۹۶۷,۹۳۳	۰
گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو (حگستر)	۰	۰	۰	۴,۵۲۹,۳۳۵	۰	۰	۰	۴,۵۲۹,۳۳۵	۰
کشت و صنعت شریف آباد (شریف)	۰	۰	۰	۱۹۰,۰۰۰	۵,۹۷۵	۱۹۰,۰۰۰	۰	۰	۰
صندوق سرمایه گذاری سپهر کارپزما (کارپس)	۰	۰	۰	۵,۹۷۵	۰	۰	۰	۰	۰
کود شیمیایی اوره لردگان (لردگ)	۰	۰	۰	۳۱۱,۲۸۳	۰	۰	۱,۸۰۵	۳۱۱,۲۸۳	۰
پالایش نفت تبریز (تبریز)	۰	۰	۰	۲۱۵,۶۲۴	۰	۰	۳,۵۱۷	۲۱۵,۶۲۴	۰
صندوق سرمایه گذاری پانارآمد ثابت س. نوع دوم کارا	۰	۰	۰	۶۸۹,۱۸۹	۱۵,۴۶۳	۶۸۹,۱۸۹	۰	۰	۰
آذرب (آذرب)	۰	۰	۰	۷۰۰,۰۰۰	۹۰۳	۷۰۰,۰۰۰	۹۰۳	۷۰۰,۰۰۰	۰
بانک ملت (وملت)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سایپا دیزل (خکاوه)	۰	۰	۰	۲,۷۲۶,۷۶۰	۵,۴۱۵	۲,۷۲۶,۷۶۰	۰	۰	۰
توسعه بین المللی پدیده شاندیز (کشان)	۰	۰	۰	۲۸۵,۰۰۰	۰	۰	۰	۲۸۵,۰۰۰	۰
توسعه صنایع و معادن کوثر (کوسمه)	۰	۰	۰	۸۵,۰۰۰	۱,۴۸۱	۸۵,۰۰۰	۱,۴۸۱	۸۵,۰۰۰	۰
بیمه کوثر (کوثر)	۰	۰	۰	۲۹۰,۰۰۰	۵,۵۳۹	۲۹۰,۰۰۰	۵,۵۳۹	۲۹۰,۰۰۰	۰
بیمه مهین (مهین)	۰	۰	۰	۱۵۰,۰۰۰	۳۲۷	۱۵۰,۰۰۰	۳۲۷	۱۵۰,۰۰۰	۰
پتروشیمی ارومیه (شاروم)	۰	۰	۰	۳۱۳,۹۵۴	۱,۷۵۸	۳۱۳,۹۵۴	۱,۷۵۸	۳۱۳,۹۵۴	۰
صنایع پتروشیمی خلیج فارس (فارس)	۰	۰	۰	۱۳۶,۸۲۶	۱,۶۶۵	۱۳۶,۸۲۶	۱,۶۶۵	۱۳۶,۸۲۶	۰
سیمان ایلام (سیلام)	۰	۰	۰	۱۵۱	۱	۱۵۱	۱	۱۵۱	۰
بهن دیزل (خدیزل)	۰	۰	۰	۲۹,۸۷۸	۳۹۶	۲۹,۸۷۸	۳۹۶	۲۹,۸۷۸	۰
ماشین سازی اراک (فاراک)	۰	۰	۰	۵۲۸,۹۴۸	۱,۵۷۶	۵۲۸,۹۴۸	۱,۵۷۶	۵۲۸,۹۴۸	۰
صندوق با درآمد ثابت صندوق سیر سرمایه بینار - ثابت	۰	۰	۰	۴۰۷,۰۰۰	۶۵۶	۴۰۷,۰۰۰	۶۵۶	۴۰۷,۰۰۰	۰
بانک اقتصاد نوین (ونوین)	۰	۰	۰	۲۰,۸۲,۱۲۶	۴۰,۳۶۶	۲۰,۸۲,۱۲۶	۴۰,۳۶۶	۲۰,۸۲,۱۲۶	۰
شیشه سازی مینا (کمینا)	۰	۰	۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
جمع نقل به صفحه بعد	۳۳,۴۹۴	۴۸۴,۵۲۶	۴,۰۲۵	۱۸,۷۵۳,۳۲۹	۲۴۰,۳۵۱	۷,۶۱۱,۶۱۶	۹۸,۹۷۷	۱۱,۶۲۶,۴۸۹	۰



شرکت سبیدگردان فراز (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

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

(مبلغ به میلیون ریال)

ماده در پایان سال	کاهش		افزایش		ماده ابتدای سال	تعداد سهام
	مبلغ	تعداد سهام	مبلغ	تعداد سهام		
۳۳,۴۹۴	۴,۰۲۵	۱۸,۷۵۲,۳۲۹	۲۴,۳۵۱	۷,۶۱۱,۶۷۶	۹۸,۹۷۷	۱۱,۳۳۶,۴۸۹
		۳۰,۹۸۶۰			۵,۰۰۶	۵۰,۰۰۰
		۵,۰۰۶			۳,۰۲۵	۵,۰۵۳
		۱۷			۱۷	۵,۱۱۹
		۷۷۹			۷۷۹	۸۵,۰۰۰
		۷۴۵			۳۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰
		۴,۱۵۵			۴,۱۵۵	۶,۰۰۰
		۲۱,۸۴۳			۲۱,۸۴۳	۲۳۶,۳۶۲
		۲,۰۰۹			۱,۱۷۶,۳۲۰	۱,۱۷۶,۳۲۰
		۲,۵۵۸			۵۹۴,۴۱۲	۵۹۴,۴۱۲
		۵۲,۸۵۰			۹۰,۵۶۰	۹۰,۵۶۰
		۳,۵۴۰			۳,۵۴۰	۱,۰۰۰
		۳۲,۳۸۶			۳۲,۳۸۶	۱,۰۰۰
		۸۸۰			۸۸۰	۱,۰۰۰
		۳			۳	۱,۰۰۰
		۱۴۶			۶۲,۰۸۰	۶۲,۰۸۰
		۳۱,۷۴۶			۱,۵۲۴,۳۳۰	۱,۵۲۴,۳۳۰
		۵۸,۶۲۶			۳,۴۴۰,۰۹۱	۳,۴۴۰,۰۹۱
		۷۴,۲۰۳			۲,۳۳۲,۴۱۱	۲,۳۳۲,۴۱۱
۳۳,۴۹۴	۴,۰۲۵	۶۰,۴۳۷۸	۵۲۹,۸۶۳	۳۲,۸۱۲,۰۴۷	۱۰۳,۹۸۳	۱۲,۱۲۶,۴۸۹
۳,۴۹۴						
۱۳,۸۷۸		۵۶۰۰	۱۱,۰۷۸	۵۶۰۰	۸,۴۰۰	۸,۴۰۰
۲,۵۹۵					۲,۵۹۵	۵۰,۰۰۰
۱۶,۴۳۳		۵۶۰۰	۱۱,۰۷۸	۵۶۰۰	۱۰,۹۹۵	۵۸,۴۰۰
۴۹,۹۶۷	۴,۰۲۵	۶۰,۹۰۷۸	۵۴۰,۹۴۱	۳۲,۸۱۷,۶۴۷	۱۱۴,۹۷۸	۱۲,۱۸۴,۸۸۹

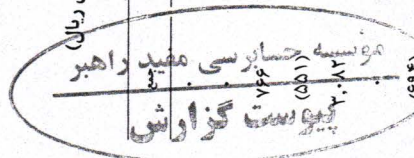
جمع سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۱۲,۱۲۶,۴۸۹
سرمایه گذاری های بلند مدت	
صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی آوی فراز	۸,۴۰۰
صندوق سرمایه گذاری گنجینه آوا نوین	۵۰,۰۰۰
جمع سرمایه گذاری های بلند مدت	۵۸,۴۰۰
جمع سرمایه گذاری ها	۱۲,۱۸۴,۸۸۹

۱۰ درصد  
۵ درصد

۱۲-۲ - سرمایه گذاری های کوتاه مدت در اوراق بهادار به تفکیک در اوراق آنها به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه گذاری های کوتاه مدت	درآمد سرمایه گذاری در سال ۱۴۰۳			درآمد سرمایه گذاری در سال ۱۴۰۴			ارزش بازار		مبلغ دفتری سرمایه گذاری	
	درآمد از به خدمات	سود (زیان) سود سهام	سود (زیان) تقسیم از سود	درآمد از به خدمات	سود (زیان) سود سهام	سود (زیان) تقسیم از سود	در تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	درصد به جمع کل	۱۴۰۴
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۱,۰۴۸	۷۶۶	۳۶	۴,۴۵۱	۱۱۳	۳,۰۰۳	۳۳,۴۴۵	۰	۶۷٪	۳۳,۴۴۵
محدود کننده آرا (بین)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴۹	۰	۰٪	۴۹
بیمه ایران - سین (بین)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰٪	۰
شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰٪	۰
گسترش سرمایه گذاری آرا (خودرو (مگستر)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰٪	۰
کشت و صنعت شریف آباد (شریف)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰٪	۰
محدود سرمایه گذاری سپهر کارپوس (کارس)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰٪	۰
کوچشمی لور (زنگان (شهر)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰٪	۰
پالایش نفت تبریز (شهر)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰٪	۰
محدود سرمایه گذاری بازرگانی نیت من نوع دوم کار	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰٪	۰
آزاد (فاز)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰٪	۰
بانک ملت (بملت)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰٪	۰
سایپا اتومبیل (سکام)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰٪	۰
نوسه بین المللی بنده شمشیر (شاه)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰٪	۰
نوسه صنایع و معادن کوثر (کوسمه)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰٪	۰
بیمه کوثر (کوثر)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰٪	۰
بیمه سپاه (سپاه)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰٪	۰
پتروشیمی ارومیه (شازرو)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰٪	۰
صنایع پتروشیمی خلیج فارس (فارس)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰٪	۰
سپاهان ایلام (سپاه)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰٪	۰
بهن نیر (بهنیر)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰٪	۰
بلندین سازی (اکسپازار)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰٪	۰
محدود با درآمد ثابت محدود سیر سرمایه بهادر - نیت	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰٪	۰
بانک اقتصاد نوین (نوین)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰٪	۰
شیشه سازی میلادکسپا	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰٪	۰
محدود س مایا نورت هیا	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰٪	۰
محدود س نوسه املس مینیس (املس)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰٪	۰
فولاد سوجان اریجان (سوجان)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰٪	۰
مخابرات ایران (ایران)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰٪	۰
مندی دریاها ایران (مندی)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰٪	۰
تایم ترانزیت (تایم)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰٪	۰
جمع نقل به صفحه بعد	۳,۸۵۲	۵,۱۸۳	۱۱,۷۴۷	۳۳,۴۴۵	۲,۰۶۳	۱۰,۹۸۳	۳۳,۴۴۵	۱۰,۹۸۳	۶۷٪	۳۳,۴۴۵





سرمه سید نردان خورشیدی محاسب  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

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

۱۴۰۴/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
خالص	افزایش (کاهش) ارزش	خالص	بهای تمام شده
۱۰,۹۹۵	۴,۰۰۸	۴۹,۹۱۸	۴۵,۹۱۰
۲,۰۸۵	۱۷	۴۹	۳۳
۴,۳۱۱	.	.	.
۶,۴۵۰	.	.	.
۳۵,۰۸۰	.	.	.
۱۰,۳۸۵	.	.	.
۲۹,۸۰۸	.	.	.
۳,۵۱۷	.	.	.
۳,۴۲۳	.	.	.
۳۹۶	.	.	.
۱,۵۵۹	.	.	.
۵,۵۳۹	.	.	.
۱,۴۸۱	.	.	.
۱۱۴,۹۷۸	۴,۰۲۵	۴۹,۹۶۷	۴۵,۹۴۲
			۱۰۰٪

- صندوق های سرمایه گذاری
- بیمه و صندوق بازتنسگی به جز تامین اجتماعی
- بانک و موسسات اعتباری
- سایر محصولات کانی غیر فلزی
- زراعت و خدمات وابسته
- خودرو و ساخت قطعات
- صندوق های سرمایه گذاری قابل معامله
- فراورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای
- محصولات شیمیایی
- سیمان، آهک و گچ
- ساخت محصولات فلزی
- استخراج سایر معادن
- هتل و رستوران

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

۱۴۰۴/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
خالص	افزایش (کاهش) ارزش	خالص	بهای تمام شده
۴۱,۸۳۷	.	.	.
۶۱,۱۴۶	۱۷	۴۹	۳۳
۱۰,۹۹۵	۴,۰۰۸	۴۹,۹۱۸	۴۵,۹۱۰
۱۱۴,۹۷۸	۴,۰۲۵	۴۹,۹۶۷	۴۵,۹۴۲
			۱۰۰٪

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

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

۱۴۰۴/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
مبلغ دفتری	کاهش ارزش اثبات شده	مبلغ دفتری	تعداد واحد ممتاز
۸,۴۰۰	.	۱۳,۸۷۸	۸,۴۰۰
۲,۵۹۵	.	۲,۵۹۵	۵,۰۰۰
۸,۴۰۰	.	۱۶,۴۷۳	۵۸,۴۰۰

- صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی آوی فراز
- صندوق سرمایه گذاری گنجینه آونین

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

۱۳-۵-۲- مبلغ مزبور مربوط به سرمایه گذاری بلند مدت در صندوق سرمایه گذاری گنجینه آونین می باشد که شرکت سیدگردان فراز جهت توسعه ابزارهای مالی خود بخشی از سهام ممتاز آن را خریداری نموده است.

۱۴۰۴/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
مبلغ به میلیون ریال	یادداشت	مبلغ به میلیون ریال	یادداشت
۳۰,۰۰۰	۱۳-۱	۳۰,۰۰۰	۱۳-۱

۱۳-۱- مبلغ فوق بابت ودیعه اجاره و دیعه اجاره و دیعه اجاره فعالیت اصلی شرکت، در ساختمان شرکت سرمایه گذاری آونین می باشد که طبق کارشناسی انجام شده مبلغ ۵,۰۰۰ میلیون ریال در سال جاری نسبت به سال گذشته افزایش یافته است قرارداد اجاره یک ساله می باشد لیکن طبق رویه شتوات گذشته و قصد مدیریت قرارداد فوق تمدید می گردد.

شرکت سیدگردان فراز (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۴- دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها  
دریافتی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰		یادداشت
خالص	کاهش ارزش	جمع	سایر اشخاص	اشخاص وابسته	خالص	
۱۰,۳۶۵	۳,۲۰۸	۳,۲۰۸	.	۳,۲۰۸	۱۰,۳۶۵	۱۴-۱ صندوق بازارگردانی آوای فراز
۱,۰۲۵	.	.	.	.	۱,۰۲۵	شرکت توسعه مدیریت آوا نوین (سهامی عام)
۵۰۰	.	.	.	.	۵۰۰	شرکت گروه مالی و اقتصادی دی (سهامی خاص)
۹۴۶	.	.	.	.	۹۴۶	شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
۷	.	.	.	.	۷	مؤسسه توسعه کسب و کار رویش کوثر
.	۳,۰۵۴	۳,۰۵۴	.	۳,۰۵۴	.	۱۴-۱ صندوق گنجینه آوا نوین
۵,۴۱۴	۱,۳۶۹	۱,۳۶۹	۱۶	۱,۳۵۳	۵,۴۱۴	۱۴-۳ سود سهام دریافتی
.	۶۴,۷۵۲	۶۴,۷۵۲	.	۶۴,۷۵۲	.	۱۴-۲ کارگزاری بانک دی
۹,۰۰۰	.	.	.	.	۹,۰۰۰	کارگزاری کاریزما
۳,۳۴۱	۳,۱۸۶	۳,۱۸۶	۳,۱۸۶	.	۳,۳۴۱	۱۴-۴ حق الزحمه ارائه خدمات سیدگردانی
۳۰,۵۹۸	۷۵,۵۶۹	۷۵,۵۶۹	۳,۲۰۲	۷۲,۳۶۷	۳۰,۵۹۸	سایر دریافتی ها
۲۰۰	۱۲۲	۱۲۲	.	۱۲۲	۲۰۰	مؤسسه توسعه کسب و کار رویش کوثر
.	۱۰۲	۱۰۲	.	۱۰۲	.	صندوق گنجینه آوا نوین
۱۲۳	۵۳۷	۵۳۷	.	۵۳۷	۱۲۳	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی آوای فراز
۴۰۰	۲۴۵	۲۴۵	۲۴۵	.	۴۰۰	وام کارکنان
۲,۹۳۷	۲,۱۱۷	۲,۱۱۷	۲,۱۱۳	۴	۲,۹۳۷	۱۴-۵ سایر
۳,۶۶۰	۳,۱۲۳	۳,۱۲۳	۲,۳۵۸	۷۶۵	۳,۶۶۰	
۳۴,۲۵۸	۷۸,۶۹۲	۷۸,۶۹۲	۵,۵۶۰	۷۳,۱۳۲	۳۴,۲۵۸	

۱۴-۱- مانده مذکور بابت حق الزحمه مدیریت صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی آوای فراز و صندوق سرمایه گذاری گنجینه آوا نوین بر اساس قرارداد فی مابین می باشد.

۱۴-۲- مبلغ مذکور بابت فروش سهام در حساب کارگزاری بانک دی می باشد که در تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۰۱ نسبت به خرید سهام اقدام شده است.

۱۴-۳- از مبلغ ۱,۳۶۹ میلیون ریال مبلغ ۱,۰۰۷ میلیون ریال مربوط به سود سهام سرمایه گذاری کشاورزی کوثر، مبلغ ۳۴۶ میلیون ریال مربوط به سود سهام توسعه صنایع و معادن کوثر و مبلغ ۱۶ میلیون ریال مربوط به سود سهام توسعه بین المللی پدیده شاندریز می باشد.

۱۴-۴- مبلغ فوق به میزان ۳,۱۸۶ میلیون ریال از مطالبات بابت حق الزحمه ارائه خدمات سید گردانی می باشد که از مبلغ مذکور مبلغ ۱,۵۰۰ میلیون ریال مربوط به PRX آقای فرید آروین و مبلغ ۹۴۶ میلیون ریال مربوط به PRX خانم راضیه حامدی می باشد.

۱۴-۵- مبلغ ۲,۱۱۷ میلیون ریال از سایر مطالبات که عمدتاً بابت طلب از آقای مهدی دانایی به مبلغ ۲,۰۳۴ میلیون ریال می باشد که جهت دریافت طلب مذکور اقدام قضایی صورت گرفته است.

۱۴-۶- مدت زمان دریافتی هایی که معوق شده ولی کاهش ارزش نداشته اند:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۲,۱۴۹	۲,۱۴۹	روز ۳۶۵
۱۰۰۲۸	۱۰,۰۲۸	روز ۷۳۰
۳,۱۸۷	۳,۱۸۷	جمع
۳۶۵	۴۴۷	میانگین مدت روز

۱۴-۶-۱- این دریافتی های تجاری شامل مبالغی است که در پایان دوره گزارشگری معوق شده اند ولی به دلیل عدم تغییر قابل ملاحظه در کیفیت اعتباری، برای آنها کاهش ارزش شناسایی نشده و این مبالغ هنوز قابل دریافت می باشند.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر  
پیوست گزارش

شرکت سبیدگردان فراز (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۵- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۲,۳۰۶	۱۱,۱۸۹

موجودی نزد بانک ها- ریالی

۱۶- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ 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:

۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۵۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت سرمایه گذاری آوا نوین (سهامی عام)
۲۵	۲۴,۹۰۰,۰۰۰	۲۵	۲۴,۹۰۰,۰۰۰	شرکت توسعه صنایع و معادن کوثر (سهامی عام)
۲۵	۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۵	۲۵,۰۰۰,۰۰۰	شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
کمتر از یک درصد	۵۰,۰۰۰	کمتر از یک درصد	۵۰,۰۰۰	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت کوثر صبا (سهامی عام)
کمتر از یک درصد	۵۰,۰۰۰	کمتر از یک درصد	۵۰,۰۰۰	شرکت سرمایه گذاری پاک اندیشان امین (سهامی خاص)
۱۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

۱۶-۱- نسبت جاری تعدیل شده و نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده مطابق دستورالعمل کفایت سرمایه نهادهای مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	نسبت جاری تعدیل شده
۱/۷۵	۱/۷۱	نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده
۰/۳۹	۰/۴۸	

بر اساس دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهاد های مالی ، حداقل نصاب های قابل قبول برای نسبت جاری تعدیل شده حداقل برابر یک و برای نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده حداکثر برابر یک می باشد .

۱۷- 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.

۱۸- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	مانده ابتدای سال
۱,۱۰۸	۱,۴۳۱	ذخیره تامین شده طی سال
۲,۴۸۸	۳,۱۶۵	پرداخت شده طی سال
۱,۹۶۵ (بررسی مفید راهبر)	(۱,۸۱۱)	مانده در پایان سال
۱,۴۳۱	۲,۷۸۵	

شرکت سبذگردان فراز (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۹- پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها

۱۹-۱- پرداختی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰			یادداشت
جمع	جمع	سایر اشخاص	اشخاص وابسته	
۴۱,۹۷۰	۴۱,۶۹۴	۰	۴۱,۶۹۴	۱۹-۱-۱
۱,۷۲۰	۷,۲۴۱	۰	۷,۲۴۱	۱۹-۱-۲
۱,۸۸۷	۳,۲۰۰	۳,۲۰۰	۰	
۳,۷۳۵	۳,۵۴۰	۳,۵۴۰	۰	۱۹-۱-۳
۸۸۶	۱,۲۷۴	۱,۲۷۴	۰	۱۹-۱-۳
۳۲	۳۲	۳۲	۰	
۰	۷۳	۰	۷۳	
۱۹۳	۹۵	۹۵	۰	
۸۰	۰	۰	۰	
۱,۱۰۱	۱,۳۱۸	۱,۳۱۸	۰	۱۹-۱-۴
۱۶۸	۱۰۳	۱۰۳	۰	
۱,۱۲۵	۱,۸۶۴	۱,۸۶۴	۰	
۶۸۱	۱,۱۳۳	۱,۱۳۳	۰	
۱,۷۹۹	۱,۶۵۰	۱,۶۵۰	۰	
۵۵,۳۷۷	۶۳,۲۱۷	۱۴,۲۰۹	۴۹,۰۰۸	

سایر پرداختی ها

شرکت سرمایه گذاری آوا نوین

سازمان اقتصادی کوثر

موسسه حسابرسی مفید راهبر

شرکت تدبیر پرداز

شرکت مشاور سرمایه گذاری نگین نوید

شرکت ایمن آسایش کوثر

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر

مرخصی استفاده نشده کارکنان

ذخایر

مالیات پرداختی (حقوق، اجاره، تکلیفی)

حقوق پرداختی

عیدی پرداختی

حق بیمه پرداختی

سایر

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

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱-۱-۱۹- گردش حساب سرمایه گذاری آوانوین به شرح گردش زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
سال مالی منتهی به	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
مانده ابتدای سال	۳۰,۱۱۲	۴۱,۹۷۰	
تسهیم هزینه های ساختمان، اجاره پارکینگ و نگهداری	۱,۶۶۱	۴,۶۴۰	
حقوق مدیران	۱۰,۲۸۷	.	
تسویه مطالبات	.	(۵,۰۰۰)	
سایر	(۸۹)	۸۴	
	۴۱,۹۷۰	۴۱,۶۹۴	

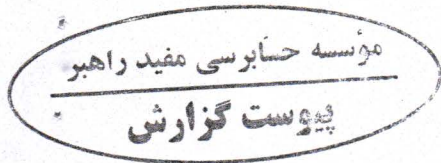
۱-۱-۲- گردش حساب سازمان اقتصادی کوثر به شرح گردش زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
سال مالی منتهی به	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
مانده ابتدای سال	۱۴۱	۱,۷۲۰	
سایر پرداختی ها	.	۲۱۵	
وصول مطالبات (کارمزد ارائه خدمات)	.	۶,۳۰۶	
حقوق مدیران	۲,۳۸۵	.	
ارائه خدمات	(۸۰۶)	(۱,۰۰۰)	
	۱,۷۲۰	۷,۲۴۱	

۱-۱-۳- از مبالغ مذکور مبلغ ۱,۲۷۴ میلیون ریال مربوط به هزینه امین سید گردان مشاور سرمایه گذاری نگین نوید بابت قرارداد امین سید گردانی می باشد که تاریخ تهیه صورت های مالی مبلغ ۶۲۳ میلیون ریال پرداخت شده است و مبلغ ۳,۵۴۰ میلیون ریال بابت نرم افزار سیدگردانی تدبیر پرداز می باشد.

۱-۱-۴- از مبلغ ۱,۳۱۸ میلیون ریال مبلغ ۶۰۰ میلیون ریال بابت ذخیره مالیات حقوق، مبلغ ۲۷۱ میلیون ریال بابت مالیات حقوق آذر ماه سال جاری و مبلغ ۴۴۷ میلیون ریال بابت مالیات حق حضور هیات مدیره سال گذشته می باشد. توضیح اینکه به موجب برگ تشخیص صادره بابت مالیات حقوق سال ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ مبلغ ۱۱,۹۳۳ میلیون ریال (شامل ۶,۸۱۱ میلیون ریال اصل و ۵,۱۲۲ 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. ضمناً اصل و جرائم مالیات های موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم و مالیات تکلیفی تسویه نشده سنوات قبل (۱۴۰۰ الی ۱۴۰۳) مبلغ ۷۵۵ میلیون ریال (شامل ۳۵۵ میلیون ریال اصل مالیات و ۴۰۰ میلیون ریال جریمه) بوده که مبلغ ۳۵۵ میلیون ریال پرداخت و مبلغ ۲۲۰ میلیون ریال مورد بخشودگی قرار گرفته است. با نظر مدیریت شرکت از بابت جرائم احتمالی سال مورد گزارش ذخیره در حساب ها منظور نشده است.

شرکت سیدگردان فراز(سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴



۲۰- مایات پرداختی  
۲۰-۱- گردش حساب مایات پرداختی به قرار ذیل است:

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
مانده در ابتدای سال	۱۶۹۵
ذخیره مایات سال جاری	۰
پرداخت طی سال	(۱,۶۹۵)
	۰

۲۰-۲- خلاصه وضعیت مایات پرداختی به شرح ذیل است:

نوع تشخیص	مایات			
	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	قطعی	برداشتی
رسیدگی به دفتر - اعتراض	۰	۲,۱۲۶	-	۰
رسیدگی به دفتر - اعتراض	۰	۱۱,۳۰۵	-	۱,۶۹۵
رسیدگی به دفتر - اعتراض	۰	۷,۳۳۷	-	۰
رسیدگی نشده	۰	-	-	۰
	۰	۰	۰	۰

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی	سود (زیان) ابرازی	درآمد مشمول مایات	مایات پرداختی و یا برداشتی	سال مالی
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۶۸	۰	۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۵۶,۷۵۴	۶,۷۸۱	۱,۶۹۵	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	(۲,۸۳۴)	۰	-	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۱۴۰۴/۰۹/۳۰	(۹,۸۶۱)	۰	-	۱۴۰۴/۰۹/۳۰

۲۰-۳- مایات بر درآمد شرکت برای کلیه ی سال های قبل از سال ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده است.  
۲۰-۴- بابت عملکرد سال ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ بر اساس برگ تشخیص مایات صادره توسط اداره امور مالیاتی به ترتیب مبلغ ۲,۱۲۶ میلیون ریال (۱,۷۸۵) میلیون ریال اصل بملامه ۳۶۱ میلیون ریال جریمه) و ۱۱,۳۰۵ میلیون ریال (۹,۴۲۱) میلیون ریال تشخیص بملامه ۱,۸۸۴ میلیون ریال جریمه) و ۷,۳۳۷ میلیون ریال (۶,۱۱۴) میلیون ریال اصل و ۱,۲۳۳ جریمه) مایات تعیین گردیده که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته و تا تاریخ تهیه صورت های مالی تعیین تکلیف نشده است.

۲۰-۵- با توجه به زیان ابرازی سال ۱۴۰۴ ذخیره ای بابت مایات در حسابها اعمال نشده است.  
۲۰-۶- جمع مبلغ برداشتی در پایان سال مورد گزارش بالغ بر ۱۹,۰۹۳ میلیون ریال کمتر از مجموع برگ های تشخیص و یا قطعی مایاتی 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.

سال مالی	مایات پرداختی و یا برداشتی	مایات تشخیص	مبالغ به میلیون ریال
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۰	۲,۱۲۶	۲,۱۲۶
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱,۶۹۵	۱۱,۳۰۵	۹,۶۱۰
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۰	۷,۳۳۷	۷,۳۳۷
	۱,۶۹۵	۲۰,۷۸۸	۱۹,۰۹۳

۲۰-۷- دلایل اصلی اختلاف مایات پرداختی با مایات تشخیص به شرح ذیل می باشد:

برای سال ۱۴۰۱ مبلغ ۲,۱۲۶ میلیون ریال عمدتاً بابت برگست هزینه های حقوق و دستمزد مدیران می باشد که توسط سازمان اقتصادی کوثر انجام شده می باشد. همچنین بابت سال ۱۴۰۲ مبلغ ۱۱,۳۰۵ میلیون ریال عمدتاً بابت برگست هزینه های شرکت و تسهیم آنها به درآمد های معاف (درآمد خرید و فروش سهام) می باشد و در خصوص سال ۱۴۰۳ عمدتاً برگست مبلغ ۱۶,۵۰۰ میلیون ریال هزینه حقوق و مزایای کارکنان به عنوان هزینه های نا متعارف مبلغ ۲,۶۹۲ میلیون ریال هزینه رایانه ای مربوط به هزینه نرم افزار تدبیر و ۲,۴۱۲ میلیون ریال برگست زیان کاهش ارزش سرمایه گذاری ها و مبلغ ۹,۹۵۴ میلیون ریال شامل هزینه های آبدارخانه ایاب و ذهاب، هزینه پذیرایی و... می باشد که نسبت به برگ تشخیص اعتراض به هیات ۲۳۸ نیت گردیده است.

شرکت سیدگردان فراز(سهامی خاص)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۱,۶۵۰	*

۲۱- سود سهام پرداختنی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

۲۱-۱ سود تقسیمی هر سهم مصوبه سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ به مبلغ ۲,۲۰۰ میلیون ریال به ازای هر سهم ۲۲ ریال می باشد.

۲۲- تسهیلات مالی

جمع	بند مدت	جاری	جمع	بند مدت	جاری
۵,۳۸۷	۰	۵,۳۸۷	*	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	*

تسهیلات دریافتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۵,۳۸۷	*

۲۲-۱ تسهیلات دریافتی بر حسب مابقی مختلف به شرح زیر است:  
 ۲۲-۱-۱ به تفکیک تأمین کنندگان تسهیلات:  
 کارگزاری بانک شهر

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۵,۳۸۷	*

۲۲-۱-۲ به تفکیک نرخ سود و کارمزد:  
 کارمزد ۳۰ درصد

تسهیلات مالی شرکت به موجب قرارداد خرید اعتباری با کارگزاری بانک شهر و کارگزاری بانک دی 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 سر فصل هزینه های مالی طبقه بندی و گزارش شده است که پرتفوی سهام وثیقه تعهدات بوده و تسهیلات در مورد گزارش تسویه شده است.

شرکت سبذگردان فراز (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۲-۲۲- تغییرات حاصل از جریان های غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

تعدیلات مالی	یادداشت	
۲۹,۶۰۵		مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱
۸۴,۶۶۵		اعتبار غیر نقدی دریافتی
۲,۱۳۱		سود و کارمزد و جرائم
(۸۷,۷۳۱)		باز پرداخت غیر نقدی اصل اعتبار دریافتی از محل فروش سهام
(۲۱,۱۵۲)		باز پرداخت نقد اصل اعتبار دریافتی
(۲,۱۳۱)		باز پرداخت غیر نقدی فرع اعتبار دریافتی از محل فروش سهام
<b>۵,۳۸۷</b>		مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۶,۴۳۱	۲۲-۲-۱	اعتبار غیر نقدی دریافتی
۱۰۹		سود و کارمزد جرائم
(۱۱,۸۱۸)	۲۲-۲-۲	باز پرداخت غیر نقد اصل اعتبار دریافتی از محل فروش سهام
(۱۰۹)	۲۲-۲-۲	باز پرداخت غیر نقدی فرع اعتبار دریافتی از محل فروش سهام
<b>۰</b>		مانده در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

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

۲-۲-۲- 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 ۱۴۰۴

۲۳- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
	(۲,۸۴۴)	(۹,۸۶۱)	(زیان) خالص
	.	.	هزینه مالیات بر درآمد
	۲,۱۳۱	۱۰۹	هزینه های مالی
	۱,۲۴۷	۱,۱۶۴	هزینه استهلاک
	۳۲۳	۱,۳۵۳	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
	۸۵۷	(۷,۲۳۵)	
	۲۱,۶۸۱	۶۴,۹۹۴	کاهش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
	(۲,۵۹۵)	(۵,۴۷۸)	(افزایش) سرمایه گذاری های بلند مدت
	۷,۲۶۴	(۴۴,۳۳۴)	(افزایش) کاهش دریافتی های عملیاتی
	(۱۸,۰۰۰)	(۵,۰۰۰)	(افزایش) سایر دارایی ها
	۱۵,۹۲۹	۷,۸۴۰	افزایش پرداختی های عملیاتی
	۲۵,۱۳۶	۱۰,۶۸۷	نقد حاصل از عملیات

۲۳-۱- 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.

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۱,۳۳۴	۸,۰۷۴	دریافت های نقد حاصل از سود سهام
۱۴	.	دریافت های نقد حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها
۱,۳۴۸	۸,۰۷۴	

۲۴- معاملات غیر نقدی

معاملات غیر عمده طی سال به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۸۴,۶۶۵	۶,۴۳۱	اعتبار دریافتی از کارگزاری
۸۹,۸۶۲	۱۱,۹۲۷	تسویه غیر نقد اعتبار دریافتی
۵۵۰	.	تهاتر سود سهام
۱۷۵,۰۷۷	۱۸,۳۵۸	

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

بیوست گزارش

**شرکت سبذگردان فراز (سهامی خاص)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴**

**۲۵- مدیریت سرمایه و ریسک ها**  
**۲۵-۱- 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 ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ با نرخ ۵۰ درصد خارج از محدوده هدف بوده است، این نسبت از طریق سودآوری آتی بهبود خواهد یافت.

**۲۵-۱-۱ نسبت اهرمی**

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۶۳,۸۴۵	۶۶,۰۰۲	جمع بدهی ها
(۲,۳۰۶)	(۱۱,۱۸۹)	موجودی نقد
۶۱,۵۳۹	۵۴,۸۱۳	خالص بدهی
۱۱۹,۷۵۱	۱۰۹,۸۹۰	حقوق مالکانه
<b>۵۱</b>	<b>۵۰</b>	<b>نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)</b>

**۲۵-۲ 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.

**۲۵-۳ ریسک بازار**

ریسک بازار ناشی از حرکات و نوسانات غیرمنتظره قیمت ها 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 ۱۴۰۴

۲۵-۴- 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. دریافتی 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 دریافتی 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 بازارگردانی آوای فراز-اشخاص وابسته	۳,۲۰۸	۳,۲۰۸	.
صندوق گنجینه آوا نوین-اشخاص وابسته	۳,۰۵۴	۳,۰۵۴	.
کارگزاری بانک دی	۶۴,۷۵۲	۶۴,۷۵۲	.
سایر	۴,۵۵۵	۴,۵۵۵	.
<b>جمع</b>	<b>۷۵,۵۶۹</b>	<b>۷۵,۵۶۹</b>	<b>.</b>

۲۵-۵- 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 ۱۴۰۴	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	جمع
سایر پرداختی ها	۳,۳۷۱	۵۹,۸۴۶	.	۶۳,۲۱۷
ذخیره مزایای پایان خدمت	.	.	۲,۷۸۵	۲,۷۸۵
<b>جمع بدهی ها</b>	<b>۳,۳۷۱</b>	<b>۵۹,۸۴۶</b>	<b>۲,۷۸۵</b>	<b>۶۶,۰۰۲</b>

۲۵-۶- 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.

۲۵-۷- ریسک سایر قیمت ها

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

۲۵-۷-۱- 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 ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ معادل ۱۶۷۵ میلیون ریال افزایش/کاهش (۱۴۰۳/۰۹/۳۰) معادل ۵,۱۹۹ 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 سیدگردان فراز (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۲۶- فعالیت سیدگردانی  
۲۶-۱ خالص دارایی های فعالیت سیدگردانی

(مبالغ به میلیون ریال)				
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰			
۲,۹۲۱,۵۷۸	۱,۲۳۰,۳۰۶			دارایی ها
۶۶,۵۴۱	۸۲۷,۳۱۵			سرمایه گذاری در سهام
۳,۰۰۶	۵,۳۷۵			صندوق های سرمایه گذاری
۴۳,۲۸۶	۴۰,۶۳۳			حسابهای دریافتی
۴,۰۳۴,۴۱۱	۲,۱۰۳,۵۳۰			سایر
				جمع دارایی ها
۱۴۷,۷۱۸	۶,۴۷۸			بدهی ها
۴۵۵	۵۳			حسابهای پرداختی
۱۴۷,۱۴۸	۶,۵۳۱			سایر بدهی ها
۳,۸۸۷,۲۶۳	۲,۰۹۶,۹۹۹			جمع بدهی ها
				خالص دارایی

۲۶-۲ صورت سود (زیان) فعالیت های سیدگردانی

(مبالغ به میلیون ریال)				
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰			
۱۱۱,۶۶۲	۴۳۱,۷۰۶			درآمدها
۱۳۰,۳۴۲	۱۷۳,۸۹۶			سود حاصل از فروش سرمایه گذاری ها
(۲۸۱,۱۲۵)	(۹۴,۸۱۳)			سود حاصل از نگهداری اوراق بهادار (بجز گواهی بانکی)
۱۳,۰۲۸	۶۰,۵۷			سود حاصل از ارزشیابی سرمایه گذاری ها
(۳۶,۰۹۳)	۵۱۶,۸۴۶			سایر درآمدها
				جمع درآمدها
۵,۱۳۲	۱۹,۸۹۲			هزینه ها
۱,۱۲۱	۵,۶۲۳			هزینه کارمزد سیدگردان
۱,۸۸۶	۶,۶۳۸			هزینه کارمزد معاملات
۲۸۷	۵,۷۵۶			هزینه مالیات معاملات
۵۸,۲۱۲	۳,۵۳۵			سایر هزینه ها
۶۶,۶۳۸	۴۱,۴۴۴			هزینه های مالی
(۹۲,۷۳۱)	۴۷۵,۴۰۲			جمع هزینه ها
۱/۹	۲۲/۴۷			سود خالص
				بازده - درصد

۲۶-۳ شرکت دارای ۲ سید اختصاصی حقوقی (سال قبل ۹ سید) و ۰ سید اختصاصی حقیقی (سال قبل ۸ سید) است.

۲۷- وضعیت ارزی

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

۲۸- منافع واحدهای تجاری ساختار یافته تلفیق نشده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع خالص دارایی های صندوق		مبلغ دفتری سرمایه گذاری	ماهیت و هدف	نوع واحد تجاری ساختار یافته
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰			
	۲,۵۶۹,۰۵۸	۲,۵۹۵	سرمایه گذاری	صندوق های سرمایه گذاری با درآمد ثابت
۴,۳۰۷,۱۶۸	۵۳۷,۸۳۰	۱۳,۸۸۴	سرمایه گذاری	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی آوای فراز
۴,۳۰۷,۱۶۸	۳,۱۰۶,۸۸۸	۱۶,۴۷۹		جمع

۲۸-۱ با توجه به اساسنامه و امیدنامه های صندوق های سرمایه گذاری، شرکت متعهد به جبران خسارتهای ناشی از عملکرد مدیر و همچنین جبران کسری سود تعهد شده و خسارت های وارد شده در مورد صندوق های سرمایه گذاری می باشد. از این بابت تا تاریخ گزارشگری، مبالغ تحقق یافته در صورتهای مالی شناسایی شده است.

شرکت سبذگردان فراز (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۲۹- معاملات با اشخاص وابسته  
۲۹-۱- 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	هزینه مالی
واحد های اصلی و نهایی	شرکت سرمایه گذاری آوا نوین (سهامی عام)	سهامدار و عضو هیات مدیره	✓	۴,۶۴۰	۱۳,۳۳۹	۳۵,۰۰۰	۰
	سازمان اقتصادی کوثر	سهامدار نهایی	✓	۰	۱,۰۰۰	۰	۰
جمع							
شرکت های هم گروه	شرکت توسعه مدیریت آوا نوین (سهامی عام)	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۰	۵,۱۷۶	۰	۰
	سایر اشخاص وابسته	صندوق بازارگردانی اختصاصی آوا نوین	سهامدار و عضو هیات مدیره	✓	۰	۴۲,۲۲۱	۰
صندوق سرمایه گذاری گنجینه آوا نوین		سهامدار و عضو هیات مدیره	✓	۰	۳۰۵۴	۰	۰
گروه مالی اقتصادی دی		تحت کنترل واحد اصلی و نهایی	-	۰	۳۳۳	۰	۰
سایر اشخاص وابسته	کارگزاری بانک دی	تحت کنترل واحد اصلی و نهایی	-	۰	۰	۰	۱۴
	موسسه توسعه کسب و کار رویش کوثر	تحت کنترل واحد اصلی و نهایی	-	۰	۲۳	۰	۰
	جمع						
جمع							
				۴,۶۴۰	۶۵,۱۴۶	۳۵,۰۰۰	۱۴

۲۹-۲- مانده حساب اشخاص وابسته:

شرح	نام شخص وابسته	دریافتی ها تجاری	سایر دریافتی ها	سایر پرداختی ها		۱۴۰۴		۱۴۰۳	
				طلب	بدهی	طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت های اصلی و نهایی	شرکت سرمایه گذاری آوا نوین (سهامی عام)	۰	۰	(۴۱,۶۹۴)	۰	(۴۱,۶۹۴)	۰	(۴۱,۹۷۰)	۰
	سازمان اقتصادی کوثر	۰	۰	(۷,۲۴۱)	۰	(۷,۲۴۱)	۰	(۱,۷۲۰)	۰
جمع									
شرکت های همگروه	شرکت توسعه مدیریت آوا نوین (سهامی عام)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۰۲۵
سایر اشخاص وابسته	شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر	۱,۰۰۷	۰	(۷۳)	۰	۹۳۴	۰	۹۴۶	۰
	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی آوا نوین	۳,۲۰۸	۵۳۷	۰	۰	۳,۷۴۵	۰	۱۰,۴۸۸	۰
	گروه مالی اقتصادی دی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۵۰۰	۰
	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنایع و معادن کوثر	۰	۴	۰	۰	۴	۰	(۵۴۸)	۰
	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت کوثر صبا	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱)	۰
	شرکت سرمایه گذاری پاک اندیشان امین	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱)	۰
	توسعه صنایع و معادن کوثر	۳۴۶	۰	۰	۰	۳۴۶	۰	۵۸۰	۰
	کشت و صنعت شریف آباد	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳,۸۰۷	۰
	موسسه توسعه کسب و کار رویش کوثر	۰	۱۲۲	۰	۰	۱۲۲	۰	۱۶۹	۰
	کارگزاری بانک دی	۶۴,۷۵۲	۰	۰	۰	۶۴,۷۵۲	۰	۰	۰
صندوق سرمایه گذاری گنجینه آوا نوین	۳,۰۵۴	۱۰۲	۰	۰	۳,۱۵۶	۰	۰	۰	
جمع									
		۷۲,۳۶۷	۷۶۵	(۷۳)	۷۶۵	۷۳,۰۵۹	۰	۱۶,۴۹۰	(۵۵۰)
جمع کل									
		۷۲,۳۶۷	۷۶۵	(۴۹,۰۰۸)	۷۶۵	۷۳,۰۵۹	(۴۸,۹۳۵)	۱۷,۵۱۵	(۴۴,۲۴۰)

۲۹-۳- معاملات با اشخاص وابسته در چارچوب روابط خاص فی ما بین شرکت های گروه سازمان اقتصادی کوثر صورت گرفته و به استثنای ارجاع ارائه خدمات سبذگردانی از سوی واحد های همگروه به واحد مورد گزارش با توجه به ملاحظاتی مابین، سایر معاملات با اشخاص وابسته، با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۲۹-۴- هیچگونه هزینه یا کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال مالی ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴ شناسایی نشده است.

۳۰- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

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

۳۱- 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.