

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
شرکت توسعه بین الملل تجارت سبز (سهامی خاص)
انضمام صورتهای مالی و یادداشتهای همراه
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

شرکت توسعه بین الملل تجارت سبز (سهامی خاص)
برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

شماره صفحه	عنوان
۱-۴	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۲	صورت سود و زیان
۳	صورت وضعیت مالی
۴	صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	صورت جریان های نقدی
۶ الی ۱۵	یادداشت های توضیحی همراه



شماره: ۱۴۰۴/۴/۳/م

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۴/۰۱

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی**به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت توسعه بین الملل تجارت سبز (سهامی خاص)****گزارش حسابرسی صورتهای مالی****اظهار نظر مشروط**

۱- صورتهای مالی شرکت توسعه بین الملل تجارت سبز (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه، و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت های توضیحی ۱ الی ۲۲، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۲ و همچنین به استثناء آثار احتمالی مورد مندرج در بند ۳ مبانی اظهار نظر مشروط، صورت های مالی یادشده، وضعیت مالی شرکت توسعه بین الملل تجارت سبز در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳، 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- بشرح مندرجات یادداشت توضیحی ۱-۲، طی سنوات اخیر، فعالیت های اصلی موضوع ماده ۲ اساسنامه شرکت انجام نشده و فعالیت شرکت محدود به سرمایه گذاری در صندوق بازارگردان آتیه باران بوده است. ضمن اینکه عملیات بازارگردانی سهام شرکت اصلی طی سال جاری به شرح یادداشت های ۶ و ۷ همراه صورت های مالی از بابت زیان کاهش ارزش سرمایه گذاری و هزینه های صندوق منجر به زیان خالص به مبلغ ۴۸،۳۰۶ میلیون ریال شده است، مضافاً آنکه در پایان سال مورد گزارش، زیان انباشته شرکت به مبلغ ۱۰۹،۴۲۴ میلیون ریال بالغ گردیده است. این موضوع، نشان دهنده وجود ابهامی با اهمیت است که تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد میکند. علی رغم شرایط مزبور، افشای کافی از این بابت و برنامه های هیئت مدیره جهت رفع این شرایط و برون رفت از وضعیت فعلی در صورت های مالی صورت نگرفته است.

۳- به شرح یادداشت ۱۵ همراه صورت های مالی سرفصل حسابهای پرداختنی، شامل مبلغ ۲۰۲.۹۰۷ میلیون ریال بدهی به صندوق اختصاصی بازارگردانی آتیه باران می باشد که مستندات مربوط به ایجاد و قرارداد آن ارائه نگردیده است، لذا در غیاب این شواهد منشا ایجاد و نحوه تسویه و هزینه های احتمالی مترتب بر آن برای این موسسه امکان پذیر نبوده است.

۴- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از شرکت توسعه بین الملل تجارت سبز (سهامی خاص) است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. ان موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار مشروط، کافی و مناسب است.

سایر بندهای توضیحی

۵- صورت های مالی شرکت برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده است و در گزارش مورخ ۲۴ تیر ۱۴۰۳ حسابرس مذکور نسبت به صورت های مالی یادشده اظهار نظر مشروط ارائه کرده است.

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورتهای 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 با اهمیت 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 بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

۷- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر 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 صورتهای مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.



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

- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
 - از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
 - مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
 - بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد 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.
- همچنین این موسسه به عنوان بازرسی 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- مفاد مواد ۱۲۴ و ۱۲۸ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۳۰ اساسنامه، مبنی بر تعیین شرح وظایف و حدود اختیارات مدیرعامل و ارسال یک نسخه از صورت جلسه هیات مدیره به مرجع ثبت شرکتها رعایت نشده است.

۹- زیان انباشته شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی مبلغ ۱۰۹.۴۲۴ میلیون و سرمایه آن صرفاً ۱۰ میلیون ریال بوده است، لذا شرکت مشمول مفاد ماده ۱۴۱ اصلاحیه قانون تجارت بوده و ضروری است هیات مدیره محترم نسبت به دعوت مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام اقدام و در مورد انحلال یا بقای آن در چارچوب مقررات قانون تجارت تصمیم گیری شود.

۱۰- معاملات مندرج در توضیحات ۱-۲۰ صورت های مالی به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت در تاریخ تصویب صورت مالی 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 شده است. مضافاً 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.

۱۱- گزارش فعالیت هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت، 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، 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.

۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۴

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

آگاهان نراز نوس (حسابداران رسمی)

سعید کهنکپور

عضویت ۹۶۲۴۴۸

مسعود افضلیان منیر

عضویت ۹۶۲۴۴۸





شرکت توسعه بین الملل تجارت سبز (سهامی خاص)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورتهای مالی شرکت توسعه بین الملل تجارت سبز (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به 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

۶-۱۵

• یادداشتهای توضیحی

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۳/۲۰ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضاء

سمت

نام نماینده اشخاص حقوقی

اعضای هیات مدیره و مدیر عامل

عباس صفوی شاملو (غیرموظف) رئیس هیات مدیره

شرکت احیا صنایع خراسان

مجید توکلی کوشا (غیرموظف) نایب رئیس هیات مدیره

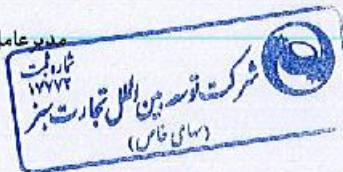
شرکت سرمایه گذاری احیا صنایع خراسان جنوبی

علی اصغر زنگنه (غیرموظف) عضو هیات مدیره

شرکت معدن کاران احیا شرق

مدیر عامل - خارج از اعضا

محمد مهدی بهنام تقدسی



مشهد خیابان سلمان فارسی - حدفاصل سلمان فارسی ۴ و تقاطع کلاهدوز پلاک ۹۹

تلفکس: ۰۵۱۳۴۵۰۳۸۷

شرکت توسعه بین الملل تجارت سبز (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت	
(۳,۴۴۷)	(۱,۷۷۲)	۵	هزینه های اداری و عمومی
(۳,۴۴۷)	(۱,۷۷۲)		زیان عملیاتی
(۱۷,۳۲۵)	(۲۴,۷۷۱)	۶	زیان کاهش ارزش سرمایه گذاری ها
(۲۲,۴۴۰)	(۲۳,۲۹۶)	۷	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
(۴۳,۲۱۲)	(۴۹,۸۳۹)		زیان قبل از مالیات
(۲۷)	-		مالیات بر درآمد
(۴۳,۲۳۹)	(۴۹,۸۳۹)		زیان خالص



یادداشتهای توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .



شرکت توسعه بین الملل تجارت سبز (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت	دارایی ها
			دارایی های غیر جاری
۶	۴	۸	دارایی های ثابت مشهود
۴۰	۴۰	۹	سرمایه گذاری های بلند مدت
۴۶	۴۴		جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری
۱,۲۲۹	۱,۰۶۳	۱۰	سایر دریافتنی ها
۱۳۲,۲۴۸	۱۰۸,۵۶۷	۱۱	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۱,۸۵۲	۳۸۲	۱۲	موجودی نقد
۱۳۵,۳۲۹	۱۱۰,۰۱۲		جمع دارایی های جاری
۱۳۵,۳۷۵	۱۱۰,۰۵۶		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۱۰	۱۰	۱۳	سرمایه
۱	۱	۱۴	اندوخته قانونی
(۵۹,۵۸۵)	(۱۰۹,۴۲۴)		زیان انباشته
(۵۹,۵۷۴)	(۱۰۹,۴۱۳)		جمع حقوق مالکانه
			بدهی های جاری
۱۸۳,۷۵۱	۲۰۸,۲۷۱	۱۵	سایر پرداختنی ها
۱۱,۱۹۸	۱۱,۱۹۸	۱۶	سود سهام پرداختنی
۱۹۴,۹۴۹	۲۱۹,۴۶۹		جمع بدهی های جاری
۱۳۵,۳۷۵	۱۱۰,۰۵۶		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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

شرکت توسعه بین الملل تجارت سبز (سهامی خاص)

 (حسابداران رسمی)

 تهران

شرکت توسعه بین الملل تجارت سبز (سهامی خاص)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود (زیان) انباشته	انداخته قانونی	سرمایه
(۱۶,۳۳۵)	(۱۶,۳۴۶)	۱	۱۰
(۴۳,۲۳۹)	(۴۳,۲۳۹)	-	-
(۵۹,۵۷۴)	(۵۹,۵۸۵)	۱	۱۰
(۴۹,۸۳۹)	(۴۹,۸۳۹)	-	-
(۱۰۹,۴۱۳)	(۱۰۹,۴۲۴)	۱	۱۰

مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی ۱۴۰۲

سود خالص گزارش شده در صورتهای مالی ۱۴۰۲

مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

تغییرات حقوق مالکانه در دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۳۰

زیان خالص در دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۳۰

مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

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



شرکت توسعه بین الملل تجارت سبز (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت
۳۲,۸۷۱	(۱,۷۰۹)	۱۷
(۳۷)	-	
۳۲,۸۴۴	(۱,۷۰۹)	
-		
۵۸۹	۱۵۵	
۱۱۲	۸۴	
۷۰۱	۲۳۹	
۳۳,۵۴۵	(۱,۴۷۰)	
(۳۳,۰۵۰)	-	
(۳۳,۰۵۰)	-	
۴۹۵	(۱,۴۷۰)	
۱,۳۵۷	۱,۸۵۲	
۱,۸۵۲	۳۸۲	

جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی

نقد حاصل شده از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بردرآمد

جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

دریافت نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری کوتاه مدت

دریافت های نقدی حاصل از سود سهام

دریافت های نقدی حاصل از سود سپرده بانکی

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی مصرف شده در فعالیتهای تامین مالی

پرداخت های نقدی بابت سود سهام

جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای دوره

مانده موجودی نقد در پایان دوره

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



شرکت توسعه بین الملل تجارت سبز (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت توسعه بین الملل تجارت سبز (سهامی خاص) به شناسه ملی ۱۰۳۸۰۳۳۳۴۱۵ و شماره ثبت ۱۷۷۷۳ در تاریخ ۱۳۸۱/۰۴/۱۸ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شده است. در حال حاضر، شرکت جزو شرکت های فرعی احیا صنایع خراسان (سهامی عام) می باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت در مشهد، خیابان سلمان فارسی، حد فاصل سلمان ۴ و تقاطع کلاهدوز، پلاک ۹۹ واقع است.

۱-۲- فعالیت های اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه عبارت است از انجام صادرات و واردات، اشاعه روش های نوین تجارت، انجام خدمات مشاوره ای مدیریتی، مطالعات و تحقیقات، شرکت در مناقصه ها، مشارکت در سرمایه گذاری، جذب منابع مالی، برگزاری همایش ها، تاسیس سازمان های غیر دولتی و انجام کلیه فعالیت هایی که بطور مستقیم و غیرمستقیم با موضوع فعالیت شرکت ارتباط دارد.

فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش خرید و فروش سهام در بازار بورس بوده است. با عنایت به الزام سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر وجود بازارگردان برای هر نماد معاملاتی، نسبت به انعقاد قرارداد بازارگردانی جهت سهام شرکت احیاء صنایع خراسان (نمادواحسا) با صندوق بازارگردانی آتیه باران اقدام گردیده که با توجه به شرایط بازار بورس به ویژه در سال ۱۴۰۲ زبان عمده ای در این خصوص به شرکت تحمیل گردیده است.

۱-۳- تعداد کارکنان

در طی سال جاری کلیه خدمات مالی و اداری شرکت توسط پرسنل شرکت اصلی (سال قبل یک نفر) انجام شده است.

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

۲-۱- آثار احتمالی با اهمیت ناشی از اجرای استاندارد های حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند بشرح زیر است:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان که در تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۰۱ لازم الاجرا می باشد و هیئت مدیره اعتقاد دارد الزامات این استاندارد تاثیر بااهمیتی بر صورت های مالی شرکت ندارد.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبنای تهیه و اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی

۳-۱-۱- صورت های مالی اساسا بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده و در موارد مقتضی (از جمله سرمایه گذاری سریع معامله در بازار) از ارزش جاری استفاده شده است.



شرکت توسعه بین الملل تجارت سبز (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۳-۲- دارایی های ثابت مشهود

۳-۲-۱- دارایی های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

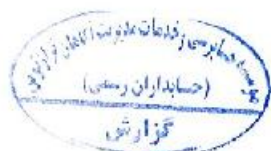
۳-۲-۲- استهلاک دارایی های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
وسایل نقلیه	۲۵ درصد	نزولی
اثاثه و منصوبات	۱۰ ساله	مستقیم

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

۳-۳- زیان کاهش ارزش دارایی ها

- ۳-۳-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش 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.
- ۳-۳-۲- 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.
- ۳-۳-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.
- ۳-۳-۴- تنها در صورتیکه 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 صورت سود و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.
- ۳-۳-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.



شرکت توسعه بین الملل تجارت سبز (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۴-۳-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 اتکاپذیر قابل برآورد باشد.

ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

۵-۳- سرمایه گذاریها

نحوه اندازه گیری	نوع سرمایه گذاری	
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاریها	سرمایه گذاری در اوراق بهادار	سرمایه گذاریهای بلندمدت
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاریها	سرمایه گذاری سریع المعامله در بازار	سرمایه گذاریهای جاری
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاریها	سایر سرمایه گذاریهای جاری	
زمان شناخت درآمد	نوع سرمایه گذاری	
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	سرمایه گذاریهای جاری و بلندمدت در سهام شرکتها	انواع سرمایه گذاریها
در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	



شرکت توسعه بین الملل تجارت سبز (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۳-۶- مالیات بر درآمد

۳-۶-۱- هزینه مالیات

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

۳-۶-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت 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 دارایی های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۳-۶-۳- تهاثر دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

شرکت دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاثر می کند که الف. حق قانونی برای تهاثر مبالغ شناسایی شده داشته باشد و ب. قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

۳-۶-۴- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می شود، به استثنای زمانی که آن ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شود.

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

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

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

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



شرکت توسعه بین الملل تجارت سبز (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۵- هزینه های اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت
۱,۳۰۰	۶۰۰	۵-۱
۷۳۰	۱,۰۷۶	
۴۲۲	۷۶	
۸۱۰		
۱۸۵	۲۰	
<u>۳,۴۴۷</u>	<u>۱,۷۷۲</u>	

۵-۱- مبلغ فوق بابت پاداش و حق الزحمه بستن حساب ها و گزارش حسابداری به پرسنل شرکت اصلی می باشد.

۶- زیان کاهش ارزش سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(مبالغ میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۱۳۴	-
۱۷,۲۰۱	۲۴,۷۷۱
<u>۱۷,۳۳۵</u>	<u>۲۴,۷۷۱</u>

شرکت کنترساری

صندوق اتیه باران

۷- سایر در آمد ها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت
۱۹,۳۹۸	-	
۵۸۹	۱۵۵	
(۴۲,۵۷۵)	(۲۳,۵۳۵)	۷-۱
۱۱۲	۸۴	
۳۶		
<u>(۲۲,۴۴۰)</u>	<u>(۲۳,۲۹۶)</u>	

سود حاصل از فروش سهام

سود سهام منسوب شرکت های سرمایه پذیر

هزینه های صندوق بازارگردان

سود سپرده بانکی

سایر

۷-۱- صورت ریز هزینه های صندوق بازارگردان بشرح زیر است

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۲,۶۶۹	۱۶۹
۱۳,۷۵۱	
۲۶,۰۱۴	۲۱,۰۴۱
۱,۱۴۱	۲,۳۲۵
<u>۴۲,۵۷۵</u>	<u>۲۳,۵۳۵</u>

هزینه کارمزد ارکان

زیان فروش سرمایه گذاری

هزینه مالی

سایر هزینه ها

۸- دارایی های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	انگانه اداری	وسایل نقلیه
۲۸۵	۹۱	۱۹۴
۲۸۵	۹۱	۱۹۴
۲۸۵	۹۱	۱۹۴
۲۷۱	۸۵	۱۸۶
۸	۶	۲
۲۷۹	۹۱	۱۸۸
۲	-	۲
۲۸۱	۹۱	۱۹۰
۴	-	۴
<u>۶</u>	<u>-</u>	<u>۶</u>

بهای تمام شده:

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

مانده در پایان دوره ۱۴۰۲/۱۲/۳۰

استهلاک انباشته:

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

استهلاک

مانده در پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

مبلغ دفتری در پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

مبلغ دفتر در پایان سال ۱۴۰۲

۸-۱- دارایی های ثابت در طی دوره فاقد پوشش بیمه ای بوده است.

شرکت توسعه بین الملل تجارت سبز (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۹- سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰			
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	
۲۰	۲۰	۰	۲۰	۲۰٪	سایر شرکتها:
۲۰	۲۰	۰	۲۰	۲۰٪	احیاء صنایع خراسان شمالی
-	۰	۰	-	۱۵٪	احیاء صنایع خراسان جنوبی
۴۰	۴۰	۰	۴۰		عدل گستر

۹-۱- با توجه به اینکه سهام فوق در بازار فعالی خرید و فروش نمی شود، ارزش بازار آنها مشخص نمی باشد.

۹-۲- از آنجایی که شرکتهای احیاء صنایع خراسان شمالی و احیاء صنایع خراسان جنوبی متوقف از فعالیت می باشند، به

کارگیری روش ارزش ویژه برای سرمایه گذاری ها تفاوت با اهمیتی با بهای تمام شده ندارد.

۱۰- سایر دریافتنی ها

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰		
۱,۰۰۷	۱,۰۰۷			کارگزاری آتیه
۲۱۲	۴۴			سود سهام دریافتنی
۱۰	۱۲			سایر
۱,۲۲۹	۱,۰۶۳			



شرکت توسعه بین الملل تجارت سبز (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۱۱- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		یادداشت	
بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	مبلغ دفتری		
۱۴,۲۵۹	-	۱۴,۲۵۹	۱۴,۲۵۹	۱۱-۱	سرمایه گذاری های سریع معامله در بازار: احیاء صنایع خراسان
۱	-	۱	۱	۱۱-۲	سایر شرکتها
۱۴,۲۶۰		۱۴,۲۶۰	۱۴,۲۶۰		
۱۱۸,۸۹۷	۲۴,۷۷۰	۹۴,۱۲۷	۱۱۷,۸۰۸		سایر سرمایه گذاریها:
۱۸۰		۱۸۰	۱۸۰		صندوق بازرگانی آتیه باران - بازارگردی احیاء صنایع خراسان
۱۱۹,۰۷۷	۲۴,۷۷۰	۹۴,۳۰۷	۱۱۷,۹۸۸		کنترل سازی
۱۲۲,۳۳۷	۲۴,۷۷۰	۱۰۸,۵۶۷	۱۳۲,۲۴۸		

۱۱-۱- در سال ۱۴۰۱ تعداد ۵۰۰,۰۰۰ سهم شرکت احیاء صنایع خراسان به همراه ۲۰,۰۰۰ میلیون ریال وجه نقد به صندوق بازرگانی آتیه باران پایت سیدگردانی سهام شرکت احیاء صنایع خراسان واگذار شده و در قبال آن ۶۴۲,۳۰۵ واحد دریافت شده است. طبق ماده ۶ قرارداد فیما بین، سود یا زیان حاصل از عملیات بازارگردانی، تماماً متعلق به شرکت بوده و به همراه سایر کارمزدها متعلق به ارکان صندوق، در ارزش روز خالص دارایی های صندوق منعکس می گردد. ارزش روز هر واحد از خالص دارایی های صندوق در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ مبلغ (۱۶۲۵۸۸۲) ریال بوده است.

۱۱-۲- معاملات سهام شرکت کنترل سازی از تاریخ ۱۳۹۵/۰۶/۱۴ طبق نظر اداره نظارت بر ناشران بورسی متوقف گردیده و تا تاریخ تایید صورت های مالی این محدودیت رفع نگردیده است.

۱۲- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		یادداشت	
۳۷۹	۱,۸۴۹				موجودی نزد بانکها - ریالی
۳	۳			۱۲-۱	موجودی نزد بانکها - ارزی
۳۸۲	۱,۸۵۲				

۱۲-۱- موجودی ارزی شامل ۱۱۱۸۸ دلار نزد بانک صادرات شعبه ۱۹۰۱۸۲۸ خیابان ستیاد مشهد می باشد.

۱۳- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ مبلغ ۱۰ میلیون ریال، شامل ۲,۰۰۰ سهم ۵,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		سرمایه	
تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت		
۱,۹۷۹	۹۸/۹۵	۱,۹۷۹	۹۸/۹۵		شرکت احیاء صنایع خراسان
۲۱	۱/۰۵	۲۱	۱/۰۵		سایرین
۲,۰۰۰	۱۰۰	۲,۰۰۰	۱۰۰		

۱۴- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۳۹ اساسنامه، مبلغ یک میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سنوات قبل، 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.



شرکت توسعه بین الملل تجارت سبز (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۱۵- سایر پرداختی ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
		حساب های پرداختی:
۱۷۸,۳۸۲	۲۰۲,۹۰۷	۱۵-۱ صندوق اختصاصی بازرگردان آتیه باران
۴,۲۶۸	۵,۰۱۹	۱۵-۲ شرکت احیا صنایع خراسان - شخص وابسته
۱,۲۰۱	۳۴۵	سایر
۱۸۳,۷۵۱	۲۰۸,۲۷۱	

۱۵-۱ بدهی به صندوق بازرگردان آتیه باران بابت شناسایی کارمزد تسهیلات دریافتی خرید سهام احیا صنایع خراسان می باشد.

۱۵-۲ بدهی به شرکت احیا صنایع خراسان بابت دریافت قرض الحسنه و پرداخت نیابتی هزینه های جاری شرکت می باشد.

۱۶- سود سهام پرداختی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
۹,۸۴۴	۹,۸۴۴	شرکت احیا صنایع خراسان
۴۵۲	۴۵۲	شرکت احیا خراسان شمالی
۴۵۱	۴۵۱	شرکت معدن کاران احیا شرق
۳۸۷	۳۸۷	شرکت عدل گستر
۶۴	۶۴	شرکت احیا خراسان جنوبی
۱۱,۱۹۸	۱۱,۱۹۸	

۱۷- نقد حاصل شده از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
(۴۳,۲۳۹)	(۴۹,۸۳۹)	زیان خالص
۲۷	-	هزینه مالیات بر درآمد
۲	-	استهلاک دارایی های ثابت
(۵۸۹)	(۱۵۵)	سود سرمایه گذاری در سهام
(۱۱۲)	(۸۴)	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
(۴۳,۹۱۱)	(۳۳۹)	کاهش (افزایش) سرمایه گذاریهای کوتاه مدت
(۴۱۲)	۲۳,۶۸۱	کاهش (افزایش) دریافتی های عملیاتی
۱,۶۴۳	۱۶۸	افزایش ذخائر
۷۵,۵۵۱	۲۴,۵۲۰	افزایش پرداختی های عملیاتی
۷۶,۷۸۲	۴۸,۳۶۹	
۳۲,۸۷۱	(۱,۷۰۹)	نقد حاصل شده از عملیات



شرکت توسعه بین الملل تجارت سبز (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۱۸- مدیریت سرمایه و ریسک‌های شرکت

۱۸-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده دینفعان از طریق بهینه‌سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود. فعالیت شرکت در سنوات قبل متوقف بوده و از سال ۱۳۹۷ به منظور کسب درآمد، هیات مدیره تصمیم گرفته است تا نسبت به سرمایه گذاری در بورس اوراق بهادار اقدام نماید. شرکت در معرض الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

۱۸-۱-۱- نسبت اهرمی شرکت

نسبت اهرمی در پایان دوره به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
۱۹۴,۹۴۹	۲۱۹,۴۶۹	جمع بدهی‌ها
(۱,۸۵۲)	(۳۸۲)	موجودی نقد
۱۹۳,۰۹۷	۲۱۹,۰۸۷	خالص بدهی
(۵۹,۵۷۴)	(۱۰۹,۴۱۳)	حقوق مالکانه
۳۲۴٪-	(۲۰۰٪)	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۱۸-۱-۲- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته کافی و در صورت لزوم اخذ تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سر رسید داراییها و بدهیهای مالی، مدیریت می‌کند.

۱۸-۲- ریسک بازار

۱۸-۲-۱- مدیریت ریسک ارز

با توجه به اینکه در حال حاضر شرکت مبادلات ارزی قابل توجهی ندارد، لذا ریسک جدی در این زمینه متوجه شرکت نیست، لیکن با توجه به آثار تغییرات نرخ ارز بر روی قیمت سایر اقلام، در زمینه تصمیم گیری بابت شروع فعالیتهای عملیاتی و بازرگانی، آثار این ریسک ارزیابی می‌گردد.

۱۸-۲-۲- ریسک سایر قیمت‌ها

شرکت در معرض ریسک‌های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه‌گذاری‌ها در اوراق بهادار مالکانه قرار دارد. برخی از سرمایه‌گذاری‌ها در اوراق بهادار مالکانه در شرکت به جای اهداف مبادله برای اهداف استراتژیک نگهداری می‌شود. شرکت به طور فعال این سرمایه‌گذاری‌ها را مبادله نمی‌کند. همچنین شرکت سایر سرمایه‌گذاری‌ها در اوراق بهادار مالکانه را برای اهداف مبادله نگهداری می‌کند.



شرکت توسعه بین الملل تجارت سبز (سهامی خاص)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۲-۱۸- تجزیه و تحلیل حساسیت قیمت اوراق بهادار مالکانه
 تجزیه و تحلیل حساسیت زیر بر اساس آسیب پذیری از ریسکهای قیمت اوراق بهادار مالکانه در پایان دوره مالی تعیین شده اند. اگر قیمت های اوراق بهادار مالکانه ۲ درصد بالاتر از پایین سود برای سال مالی ناشی از تغییرات در ارزش بازار سرمایه گذاری های جاری سریع معامله در اوراق بهادار مالکانه، تغییر با اهمیتیت نخواهد داشت. و با توجه به کمتر شدن تنوع سبد سرمایه گذاری شرکت، حساسیت شرکت نسبت به قیمت های اوراق بهادار مالکانه از سال قبل بیشتر شده است.

۲-۱۸- مدیریت ریسک اعتباری
 ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف فراداد در ایجابی تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. به دلیل انجام معامله با کارگزاری، ریسک با اهمیتیت متوجه شرکت نخواهد شد.

۱۹- وضعیت مالیاتی
 مالیات عملکرد شرکت تا سال ۱۴۰۰ با مبلغ صفر ریال قطعی و تسویه شده است. درآمدهای شرکت در سال ۱۴۰۱ مربوط به فروش سرمایه گذاری و سود سهام (مصادف از مالیات) من باشد. ضمن اینکه مالیات بر ارزش افزوده و موضوع ماده ۱۶۹ ق.م.م.ت.پایان سال ۱۴۰۰ قطعی و تسویه شده است.

۲۰- معاملات با اشخاص وابسته
 ۲۰-۱) معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	پرداخت هزینه های نیابتی	هزینه مالی	کارمزد خرید و فروش سهام
شرکت های اصلی و نیابتی	شرکت احیا صنایع خراسان	عضو هیات مدیره	۷	۱۰.۷۲	۲۱.۴۱	-
سایر اشخاص وابسته	صندوق اختصاصی بازرگانی آتیه پاران	مسکروه		-		۲.۴۹۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۲-۲) مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته شرکت

شرح	نام شخص وابسته	سایر حساب پرداختی	سایر دریافتی ها	سود سهام پرداختی	مانده بدهی در مانده بدهی در
شرکت اصلی و نیابتی	شرکت احیا صنایع خراسان	۵.۱۹		۹.۸۴۴	۱۴۰۳/۱۲/۲۹
سایر اشخاص وابسته	صندوق اختصاصی بازرگانی آتیه پاران	۲۰.۳۹۰.۷	۱۰۰.۷	-	۱۴۰۳/۱۲/۲۹
					۱۴.۱۱۲
					۱۷۷.۳۷۵



۲۱- تعهدات بدهی های احتمالی و داری های احتمالی
 ۲۱-۱) شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه ای و داری های احتمالی می باشد.
 ۲۱-۲) شرکت از بدو تاسیس تاکنون مورد حسابرسی سازمان تامین اجتماعی قرار گرفته است. با توجه به موضوع فعالیت شرکت (خرید و فروش سهام) بدهی احتمالی از این بابت برای شرکت متصور نیست، ضمن اینکه بابت سایر موارد نیز بدهی احتمالی در تاریخ صورت وضعیت مالی وجود ندارد.
 ۲۲- رویدادهای پس از پایان تاریخ دوره گزارشگری
 از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تالیف صورتهای مالی رویداد با اهمیتیتی که مستلزم افشا یا تعدیل اقلام صورتهای مالی باشد رخ نداده است.