

# ارکان سیستم (حسابداران رسمی)

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران  
عضو انجمن حسابداران خبره ایران  
معتقد سازمان بورس و اوراق بهادار  
حسابداران رسمی و مستقل

شرکت توسعه بین الملل تجارت سبز (سهامی خاص)

گزارش بررسی اجمالی حسابرسی مستقل

بناصمام

صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی همراه

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۴

تلفن: ۸۸۸۰۴۹۶۱ و ۲۰۴۸۰۳۶۰۵۱  
کس: ۸۸۸۰۴۹۶۰

دفتر تهران: بجهت آباد، خیابان لاریستان، خیابان شهید حمید صدر، پلاک ۳۵، واحد شماره ۱۰

تلفن: ۲۰۴۸۰۳۶۰۵۱

دفتر مشهد: خیابان سید زینبی - بین سید زینبی ۳۸ - ۴۰ - پلاک ۲۵۹ - طبقه دوم - واحد ۹

تلفن: ۴۱-۲۳۳۴۱۳۸۱

دفتر تبریز: خیابان امام، پایین چهارراه دانشگاه و منصور، روبروی مسجد مالار، ساختمان آیت‌الله عینی، طبقه ۲، واحد ۴

شرکت توسعه بین الملل تجارت سبز (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	شرح
۱ الی ۲	الف- گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل: ب- صورتهای مالی شامل:
۲	۱- صورت سود و زیان
۳	۲- صورت وضعیت مالی
۴	۳- صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	۴- صورت جریان های نقدی
۶ الی ۱۷	۵- یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

# موسسه حسابرسی ارکان سیستم (حسابداران رسمی)



مترجم سازمان بورس و اوراق بهادار

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

حسابداران رسمی و مستقل

عضو انجمن حسابداران خبره ایران

بسمه تعالی

## گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

### به هیات مدیره شرکت توسعه بین الملل تجارت سبز (سهامی خاص)

#### مقدمه

۱- صورت وضعیت مالی شرکت توسعه بین الملل تجارت سبز (سهامی خاص) در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی شرکت برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۴ پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت‌های مالی میان دوره‌ای با هیات مدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه‌گیری درباره صورت‌های مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.

#### دامنه بررسی اجمالی

۲- به استثنای محدودیت‌های مندرج در بند ۳، بررسی اجمالی این مؤسسه براساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره‌ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت‌های مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.

#### مبنای نتیجه‌گیری مشروط

۳- به شرح یادداشت توضیحی ۱۷ همراه صورت‌های مالی، بدهی به صندوق اختصاصی بازارگردان آتیه باران به مبلغ ۱۸۲.۹۰۷ میلیون ریال می‌باشد که صورت تطبیق حسابهای فی مابین برای تاریخ منتهی به صورت وضعیت مالی ارائه نگردیده و از این رو نسبت به درستی مبلغ بدهی و هزینه‌های مربوط به قرارداد فی مابین اطمینان کافی حاصل نشده است. در نبود اطلاعات، اسناد و مدارک مورد لزوم، آثار تعدیلات احتمالی ناشی از مراتب فوق بر صورت‌های مالی مورد گزارش مشخص نمی‌باشد.

۴- سرفصل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت (موضوع یادداشت ۱۲ صورتهای مالی)، مشتمل بر سرمایه‌گذاری نزد صندوق بازارگردانی می‌باشد که در سنوات قبل مبلغ حدود ۸۸.۷۴۱ میلیون ریال ذخیره کاهش ارزش بابت آن شناسایی

دفتر مرکزی: تهران - بجهت آباد، خیابان لاریستان، خیابان حمید صدر پلاک ۳۵ واحد ۱۰  
تلفن: ۰۲۱-۸۸۸۰۴۹۴۱-۲ تا ۸۸۸۰۴۹۴۰ گکس

دفتر مشهد: بلوار سید رضی، بین سید رضی ۳۸ و ۴۰، پلاک ۲۵۹، طبقه پنجم، واحد ۹  
تلفن: ۰۵۱-۳۶۰۴۴۳۶۵ و ۳۶۰۲۵۴۸۰

دفتر تبریز: خیابان امام، بین چهارراه رضاشاه و منصور، ساختمان آئین، طبقه دوم، واحد ۴  
تلفن: ۰۴۱-۳۳۳۴۱۳۸۹

شده است. با توجه به ارزش بازار سرمایه گذاری مذکور در تاریخ صورت وضعیت مالی و جبران بخشی از کاهش ارزش های قبلی، برگشت مبلغ حدود ۲۷.۱۸۲ میلیون ریال از ذخیره یاد شده ضروری می باشد. در صورت اصلاح حسابها از این بابت، سرفصل سرمایه گذاری ها و زیان انباشته (مبلغ حدود ۲۳.۸۸۶ میلیون ریال مربوط به ابتدای سال) هر یک به مبلغ حدود ۲۷.۱۸۲ میلیون ریال به ترتیب افزایش و کاهش خواهند یافت.

### نتیجه گیری مشروط

۵- براساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۴ و همچنین به استثنای آثار تعدیلاتی که احتمالاً در صورت نبود محدودیت های مندرج در بند ۳ ضرورت می یافت، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورت های مالی یاد شده، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

### تاکید بر مطلب خاص

#### ۶- ابهام با اهمیت در ارتباط با تداوم فعالیت

همانگونه که در صورت وضعیت مالی منعکس می باشد، در تاریخ صورت وضعیت مالی، زیان انباشته به مبلغ ۱۱۱.۰۶۶ میلیون ریال (بدون در نظر گرفتن آثار بند ۴ این گزارش) می باشد و بدهی های جاری شرکت به مبلغ ۹۰.۲۷۲ میلیون ریال بیشتر از دارایی های جاری آن است. این شرایط نشان می دهد که ابهامی با اهمیت وجود دارد که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند. مفاد این بند، تاثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است.

### سایر بندهای توضیحی

۷- صورتهای مالی سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳ توسط موسسه حسابرسی دیگری حسابرسی شده و در گزارش مورخ ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۴، اظهار نظر مشروط ارائه شده است.

۱۳ آذر ماه ۱۴۰۴

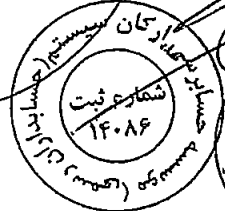
موسسه حسابرسی ارکان سیستم (حسابداران رسمی)

بهر روز شیرخانی

۹۵۲۲۹۱

عباس لاری دهشت بیاض

۹۴۲۱۵۶





شرکت توسعه بین الملل تجارت سبز (سهامی خاص)  
صورت های مالی  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

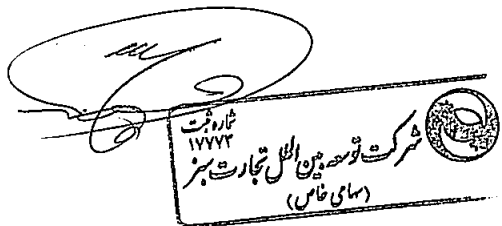
با احترام

به پیوست صورتهای مالی شرکت توسعه بین الملل تجارت سبز (سهامی خاص) مربوط به دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴ 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
۶-۱۷	• یادداشتهای توضیحی

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۸/۲۶ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیات مدیره و مدیر عامل	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
شرکت احیاء صنایع خراسان	عباس صفوی شاملو	رئیس هیات مدیره	
سرمایه گذاری احیاء صنایع خراسان جنوبی	مجید توکلی کوشا	نایب رئیس هیات مدیره	
معدن کاران احیاء شرق	علی اصغر زنگنه	عضو هیات مدیره	
عباس صفوی شاملو		مدیرعامل	



شرکت توسعه بین الملل تجارت سبز (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

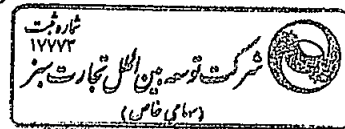
(مبالغ به میلیون ریال)

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت	
(۱,۲۷۶)	(۱,۰۶۵)	۵	هزینه های اداری و عمومی
(۱,۲۷۶)	(۱,۰۶۵)		زیان عملیاتی
(۲۴,۷۷۱)	.	۶	زیان کاهش ارزش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
.	(۸۲۷)	۷	هزینه های مالی
(۲۳,۴۸۶)	۲۶۰	۸	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
(۴۹,۵۳۳)	(۱,۶۳۲)		زیان قبل از مالیات
.	(۱۰)		مالیات
(۴۹,۵۳۳)	(۱,۶۴۲)		زیان خالص

از آنجائیکه اجزای تشکیل دهنده سود و زیان جامع محدود به زیان خالص دوره است، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

۲



شرکت توسعه بین الملل تجارت سبز (سهامی خاص)

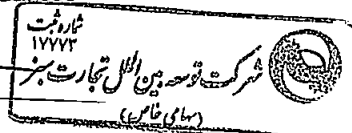
صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت
		دارایی ها
		دارایی های غیر جاری
۴	۴	۹ دارایی های ثابت مشهود
۴۰	۴۰	۱۰ سرمایه گذاری های بلند مدت
۴۴	۴۴	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری
۱,۰۶۳	۱,۲۳۳	۱۱ سایر دریافتی ها
۱۰۸,۵۶۷	۱۰۸,۵۶۷	۱۲ سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۳۸۲	۴۱۴	۱۳ موجودی نقد
۱۱۰,۰۱۲	۱۱۰,۲۱۴	جمع دارایی های جاری
۱۱۰,۰۵۶	۱۱۰,۲۵۸	جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
۱۰	۱۰	۱۴ سرمایه
۱	۱	۱۵ اندوخته قانونی
(۱۰۹,۴۲۴)	(۱۱۱,۰۶۶)	زیان انباشته
(۱۰۹,۴۱۳)	(۱۱۱,۰۵۵)	جمع حقوق مالکانه
		بدهی های غیر جاری
۰	۲۰,۸۲۷	۱۶ تسهیلات مالی
		بدهی های جاری
۲۰۸,۲۷۱	۱۸۹,۲۸۸	۱۷ سایر پرداختی ها
۱۱,۱۹۸	۱۱,۱۹۸	۱۸ سود سهام پرداختی
۲۱۹,۴۶۹	۲۰۰,۴۸۶	جمع بدهی های جاری
۲۱۹,۴۶۹	۲۲۱,۳۱۳	جمع بدهی ها
۱۱۰,۰۵۶	۱۱۰,۲۵۸	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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



ارکان سیستم  
گزارشگر

شرکت توسعه بین الملل تجارت سبز (سهامی خاص)  
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه  
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	زیان انباشته	اندوخته قانونی	سرمایه	شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴:
(۱۰۹,۴۱۳)	(۱۰۹,۴۲۴)	۱	۱۰	مانده در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱
				تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
(۱,۶۴۲)	(۱,۶۴۲)	۰	۰	زیان خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
(۱۱۱,۰۵۵)	(۱۱۱,۰۶۶)	۱	۱۰	مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
				شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳:
(۵۹,۵۷۴)	(۵۹,۵۸۵)	۱	۱۰	مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
				تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
(۴۹,۵۳۳)	(۴۹,۵۳۳)	۰	۰	زیان خالص گزارش شده در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
(۱۰۹,۱۰۷)	(۱۰۹,۱۱۸)	۱	۱۰	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

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

شماره ثبت  
 ۱۷۷۷۳  
 شرکت توسعه بین الملل تجارت سبز  
 (سهامی خاص)

شرکت توسعه بین الملل تجارت سبز (سهامی خاص)

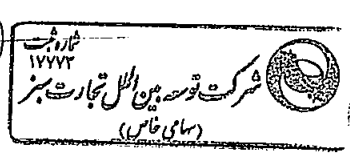
صورت جریان های نقدی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
نقد مصرف شده در عملیات	(۱,۰۶۵)	(۳۷۴)
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۱۰)	۰
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	(۱,۰۷۵)	(۳۷۴)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
پرداخت نقدی بابت تحصیل سرمایه گذاری کوتاه مدت	۰	(۱,۰۸۹)
دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها	۳۴	۴۹
خالص پرداخت های نقدی به اشخاص وابسته	(۱۸,۹۲۷)	۰
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	(۱۸,۸۹۳)	(۱,۰۴۰)
جریان خالص خروج نقد قبل از فعالیت های تامین مالی	(۱۹,۹۶۸)	(۱,۴۱۴)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی		
دریافت های نقدی بابت اصل تسهیلات	۲۰,۰۰۰	۰
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی	۲۰,۰۰۰	۰
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۳۲	(۱,۴۱۴)
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره	۳۸۲	۱,۸۵۲
مانده موجودی نقد در پایان دوره	۴۱۴	۴۳۸

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



شرکت توسعه بین الملل تجارت سبز (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

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 تأسیس شده است. در حال حاضر، شرکت جزو شرکت های فرعی احیا صنایع خراسان (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۳۸۰۲۷۰۲۷۷ 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، تأسیس سازمان های غیر دولتی و انجام کلیه فعالیت هایی که بطور مستقیم و غیرمستقیم با موضوع فعالیت شرکت ارتباط دارد.

شرکت طی دوره مورد گزارش فاقد فعالیت عملیاتی بوده است لیکن فعالیت اصلی شرکت در سنوات گذشته شامل 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 (نمادواحصا) با صندوق بازارگردانی آتیه باران اقدام گردیده که با توجه به شرایط بازار بورس زیان عمده ای در این خصوص به شرکت تحمیل گردیده است.

هیات مدیره اعتقاد دارد که شرکت طی حداقل یکسال مالی آتی مشکلی در خصوص ادامه فعالیت نخواهد داشت و بخش قابل توجهی از زیان های تحمیل شده به شرکت از بابت کاهش ارزش سرمایه گذاری ها، با بهبود بازار سرمایه و مدیریت سبد سرمایه گذاری های شرکت در سالهای آتی قابل جبران بوده و انتظار می رود عملکرد شرکت منجر به سود شده و از این بابت زیان انباشته شرکت جبران خواهد شد.

۱-۳- تعداد کارکنان

طی دوره مورد گزارش کلیه خدمات مالی و اداری شرکت توسط مدیر عامل (بدون دریافت مابه ازا) و در سال گذشته توسط پرسنل شرکت اصلی انجام شده است.

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

۲-۱- آثار احتمالی با اهمیت ناشی از اجرای استاندارد های حسابداری جدید و تجدید نظر شده، استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان بشرح زیر است:

هدف این استاندارد، تعیین اصولی است که واحد تجاری برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورتهای مالی درباره ماهیت، مبلغ، زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریانهای نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری، باید بکارگیرد که از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ لازم الاجرا می باشد و بکارگیری استاندارد جدید تأثیری بر صورتهای مالی شرکت نداشته است.

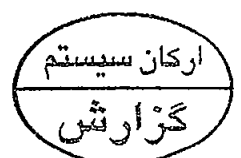
۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- میانی تهیه و اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی میان دوره ای

۳-۱-۱- صورت های مالی میان دوره ای یکنواخت با رویه های بکار گرفته شده در صورت های مالی سالانه اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده و در موارد زیر از ارزش های جاری استفاده شده است:

- سرمایه گذاریهای جاری سریع معامله طبق روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش.

۳-۱-۲- صورت های مالی میان دوره ای مشابه با مبنای تهیه صورت های مالی سالانه اندازه گیری و شناسایی می شود.



شرکت توسعه بین الملل تجارت سبز (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

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 نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

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

۳-۲-۳- 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 آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان 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 میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

۳-۴- ذخایر

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

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

۳-۵- 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 سریع‌ال معامله 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 میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

۳-۶-۳- 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 گذاریها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه گذاری شرکت است.

شرکت توسعه بین الملل تجارت سبز (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

۵- هزینه های اداری و عمومی		یادداشت
شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۶۶۴	۸۵۲	هزینه حسابرسی
۰	۲۱۱	تفاوت مالیات معوق تکلیفی سالهای قبل
۶۰۰	۰	۵-۱ پاداش
۱۲	۳	سایر
<b>۱,۲۷۶</b>	<b>۱,۰۶۵</b>	

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

۶- زیان کاهش ارزش سرمایه گذاری های کوتاه مدت		
شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۲۴,۷۷۱	۰	صندوق آتیه باران

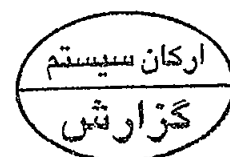
۷- هزینه های مالی		
شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۰	۸۲۷	سود، کارمزد و بهره

۸- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی		یادداشت
شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۰	۲۲۶	۸-۱ سود سهام مصوب - احیاء صنایع خراسان
۴۹	۳۴	سود سپرده بانکی
(۲۳,۵۲۵)	۰	۸-۲ هزینه های صندوق بازارگردان
<b>(۲۳,۴۸۶)</b>	<b>۲۶۰</b>	

۸-۱- پیرو مصوبه مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۴/۰۶/۲۷ شرکت احیاء صنایع خراسان، مبلغ ۲۲۶ میلیون ریال (به ازای هر سهم ۱۵۰ ریال) سود به شرکت تعلق گرفت.

۸-۲- صورت ریز هزینه های صندوق بازارگردان بشرح زیر است:		
شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
۲۱,۰۴۱		هزینه مالی
۱۶۹		هزینه کارمزد ارکان
۲,۳۲۵		سایر هزینه ها
<b>۲۳,۵۳۵</b>		

۸-۲-۱- باتوجه به زیان ده بودن عملیات بازارگردانی، فعالیت مذکور طی دوره مورد گزارش متوقف بوده و از این بابت هزینه ای در دفاتر شناسایی نگردیده است.



شرکت توسعه بین الملل تجارت سبز (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)			۹- دارایی های ثابت مشهود
وسائط نقلیه	اثاثه اداری	جمع	بهای تمام شده: مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴ افزایش (کاهش) مانده در پایان دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۱۹۴	۹۱	۲۸۵	استهلاک انباشته: مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴ استهلاک مانده در پایان دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
-	-	-	مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۱۹۴	۹۱	۲۸۵	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۱۹۰	۹۱	۲۸۱	بهای تمام شده: مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳ افزایش (کاهش) مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
-	-	-	استهلاک انباشته: مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳ استهلاک مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۱۹۰	۹۱	۲۸۱	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۴	-	۴	
۴	-	۴	
۱۹۴	۹۱	۲۸۵	
-	-	-	
۱۸۸	۹۱	۲۷۹	
-	-	-	
۱۸۸	۹۱	۲۷۹	
۶	-	۶	

۹-۱- داراییهای ثابت مشهود فاقد پوشش بیمه ای مناسب در برابر حوادث احتمالی می باشد.

۹-۲- ساختمان اداری شرکت متعلق به شرکت احیاء صنایع خراسان (سهامی عام) - شرکت اصلی می باشد که بدون دریافت مابه ازاد در اختیار شرکت قرار گرفته است.

(مبالغ به میلیون ریال)			۱۰- سرمایه گذاری های بلند مدت			
۱۴۰۳/۱۲/۳۰			۱۴۰۴/۰۶/۳۱			
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش منبسطه	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری
○	۲۰	○	۲۰	○	۲۰	۲۰%
○	۲۰	○	۲۰	○	۲۰	۲۰%
○		○		○		کمتر از ۱%
	۴۰		۴۰	○	۴۰	

۱۰-۱- با توجه به اینکه سهام شرکتهای فوق سریع معامله نمی باشد، ارزش بازار آن مشخص نمی باشد.

۱۰-۲- با توجه به عدم فعالیت شرکتهای سرمایه پذیر، به کارگیری روش ارزش ویژه برای سرمایه گذاری ها تفاوت با اهمیت با بهای تمام شده ندارد.

۱۰-۳- اطلاعات شرکت های سرمایه پذیر به شرح ذیل می باشد:

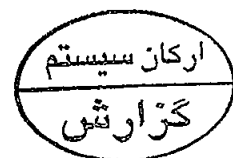
۱۴۰۳/۱۲/۳۰			۱۴۰۴/۰۶/۳۱			
حقوق صاحبان سهام	جمع بدهی ها	جمع دارایی ها	حقوق صاحبان سهام	جمع بدهی ها	جمع دارایی ها	
(۱۷۴)	۲۱۰	۳۶	(۱۷۴)	۲۱۰	۳۶	احیاء صنایع خراسان شمالی
(۳۰۶)	۳۴۲	۳۶	(۳۰۶)	۳۴۲	۳۶	احیاء صنایع خراسان جنوبی
(۴,۶۲۳)	۱۱,۳۸۸	۶,۷۶۵	(۲,۸۹۰)	۱۱,۷۷۵	۸,۸۸۵	عدل گستر

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰			۱۴۰۴/۰۶/۳۱			۱۱- سایر دریافتنی ها
یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۱۱-۱	۱,۰۰۷	۱,۰۰۷	۱۱-۱	۱,۰۰۷	۱,۰۰۷	کارگزاری آتیه - شخص وابسته
۱۱-۲	۴۴	۲۲۶	۱۱-۲	۴۴	۲۲۶	سود سهام دریافتنی
	۱۲	-		۱۲	-	سایر
	۱,۰۶۳	۱,۲۳۳		۱,۰۶۳	۱,۲۳۳	

۱۱-۱- مانده حساب فوق مربوط به مبلغ پرداخت شده به کارگزاری آتیه در سنوات قبل جهت بازارگردانی سهام شرکت احیاء صنایع خراسان می باشد.

۱۱-۲- مربوط به سود سهام مصوب شرکت احیاء صنایع خراسان می باشد.



شرکت توسعه بین الملل تجارت سبز (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

۱۲- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴/۰۶/۳۱				
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	ارزش بازار	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	تعداد سهام	یادداشت
مبلغ دفتری						
۱۴,۲۵۹	۳۴,۳۱۲	۱۴,۲۵۹	۰	۱۴,۲۵۹	۴,۲۱۰,۰۸۵	۱۲-۱
۱		۱	۰	۱		سرمایه گذاری های سریع معامله در بازار:
۱۴,۲۶۰	۳۴,۳۱۲	۱۴,۲۶۰	۰	۱۴,۲۶۰		احیاء صنایع خراسان
						سایر شرکتها
						سایر سرمایه گذاریها:
۹۴,۱۲۷	۱۲۱,۳۰۹	۹۴,۱۲۷	(۸۸,۷۴۱)	۱۸۲,۸۶۸	۱۴,۸۸۴,۵۴۵	۱۲-۲
۱۸۰		۱۸۰	(۱۲۴)	۳۰۴	۳,۸۶۶	صندوق بازارگردانی آتیه باران - بازارگردانی احیاء صنایع خراسان
۹۴,۳۰۷	۱۲۱,۳۰۹	۹۴,۳۰۷	(۸۸,۸۶۵)	۱۸۳,۱۷۲		کنتور سازی
۱۰۸,۵۶۷	۱۵۵,۶۲۱	۱۰۸,۵۶۷	(۸۸,۸۶۵)	۱۹۷,۴۳۲		

۱۲-۱ طی سنوات قبل تعداد ۵۰۰,۰۰۰ سهم شرکت احیاء صنایع خراسان به همراه ۲۰,۰۰۰ میلیون ریال وجه نقد توسط شرکت مورد گزارش به صندوق بازارگردانی آتیه باران بابت سبدگردانی سهام شرکت احیاء صنایع خراسان واگذار شده و در قبال آن ۶۴,۳۰۵ یونیت دریافت شده است. طبق ماده ۶ قرارداد فیما بین، سود یا زیان حاصل از عملیات بازارگردانی فیما بین طرفین تسهیم خواهد شد که سهم شرکت مورد گزارش از سود یا زیان مذکور، در ارزش روز خالص دارایی های صندوق منعکس می گردد.

۱۲-۱-۱ طی دوره مالی مورد گزارش، شرکت احیاء صنایع خراسان بنا به تفویض اختیار حاصله از مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۴/۰۶/۲۷ اقدام به افزایش سرمایه از مبلغ ۴۲۲,۴۰۰ میلیون ریال به مبلغ ۱,۱۸۲,۷۲۰ میلیون ریال منقسم به ۱,۱۸۲,۷۲۰ سهم ۱,۰۰۰ ریالی با نام از محل سود انباشته نموده است. لذا تعداد سهام در اختیار شرکت توسعه بین الملل تجارت سبز نیز از ۱/۵۰۳/۶۰۲ سهم به ۴/۲۱۰/۰۸۵ سهم افزایش یافته است.

۱۲-۲ معاملات سهام شرکت کنتر سازی از تاریخ ۱۳۹۵/۰۶/۱۳ طبق نظر اداره نظارت بر نشان بورس متوقف گردیده و تا تاریخ تایید صورت های مالی این محدودیت رفع نگردیده است.

۱۳- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۳-۱	
۳۷۹	۴۱۱		موجودی نزد بانکها - ریالی
۳	۳		موجودی نزد بانکها - ارزی
۳۸۲	۴۱۴		

۱۳-۱ موجودی ارزی شامل ۱۱۱,۲۹ دلار نزد بانک صادرات شعبه ۱۹۰۱۸۲۸ خیابان سناباد مشهد می باشد.

۱۴- سرمایه

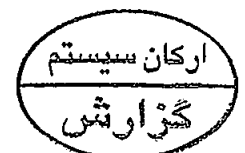
سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ مبلغ ۱۰ میلیون ریال، شامل ۲,۰۰۰ سهم ۵,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام
۹۸/۹۵	۱,۹۷۹	۹۸/۹۵	۱,۹۷۹
۱/۰۵	۲۱	۱/۰۵	۲۱
۱۰۰	۲,۰۰۰	۱۰۰	۲,۰۰۰

شرکت احیاء صنایع خراسان  
سایرین

۱۵- 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 میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۶- تسهیلات مالی
۰	۲۴,۸۰۰	شرکت احیاء صنایع خراسان (سهامی عام) - شخص وابسته
۰	(۳,۹۷۳)	کسر میشود:
۰	۲۰,۸۲۷	سود و کارمزد سنوات آتی
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۶-۱- به تفکیک نرخ بهره:
۰	۲۰,۸۲۷	۴۸٪
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۶-۲- به تفکیک سر رسید:
۰	۲۰,۸۲۷	بعد از سال ۱۴۰۵

۱۶-۲- هیات مدیره قصد تسویه تسهیلات دریافتی را حداقل تا یکسال آینده را ندارد و به همین منظور به عنوان بلند مدت طبقه بندی شده است.

۱۶-۳- صورت تغییرات جریان نقد حاصل از تسهیلات دریافتی به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)	تسهیلات مالی	مانده در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱
۰	۰	دریافت های نقدی بابت اصل تسهیلات
۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	سود و کارمزد
۸۲۷	۸۲۷	مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۲۰,۸۲۷	۲۰,۸۲۷	

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت	۱۷- سایر پرداختنی ها
۲۰۲,۹۰۷	۱۸۲,۹۰۷	۱۷-۱	حساب های پرداختنی:
۵۰۱۹	۶,۰۹۲	۱۷-۲	صندوق اختصاصی بازارگردان آتیه باران - شخص وابسته
۳۴۵	۲۸۹		شرکت احیاء صنایع خراسان - شخص وابسته
۲۰۸,۲۷۱	۱۸۹,۲۸۸		سایر

۱۷-۱- بدهی فوق مربوط به مانده اعتبار دریافتی توسط بازارگردان شرکت (صندوق توسعه باران) از کارگزاری آتیه در راستای قرارداد فیما بین جهت انجام عملیات بازارگردانی سهام شرکت (بشرح یادداشت ۱-۱۲) می باشد.

۱۷-۲- بدهی به شرکت احیاء صنایع خراسان (سهامی عام) بابت دریافت قرض الحسنه و پرداخت نیابتی هزینه های جاری شرکت می باشد.

شرکت توسعه بین الملل تجارت سبز (سهامی خاص)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای  
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۹,۸۴۴	۹,۸۴۴
۴۵۲	۴۵۲
۴۵۱	۴۵۱
۳۸۷	۳۸۷
۶۴	۶۴
۱۱,۱۹۸	۱۱,۱۹۸

۱۸- سود سهام پرداختی

شرکت احیا صنایع خراسان  
 شرکت احیا خراسان شمالی  
 شرکت معدن کاران احیا شرق  
 شرکت عدل گستر  
 شرکت احیا خراسان جنوبی

۱۸-۱- سود سهام پرداختی عمدتاً مربوط به سالهای ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ می باشد.

۱۹- مالیات پرداختی

۱۹-۱- خلاصه وضعیت مالیات پرداختی شرکت برای سالهای ۱۴۰۱ الی دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ به شرح زیر است:

نحوه تشخیص	مالیات				سود (زیان) ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	سال / دوره مالی
	مالیات پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی			
رسیدگی به دفاتر	۰	۳۷	۳۷	۰	۵۸,۱۹۷	۱۴۰۱	
رسیدگی به دفاتر	۰	۱۰	۱۰	۰	(۴۲,۲۳۵)	۱۴۰۲	
رسیدگی نشده	۰	۰	۰	۰	(۴۹,۸۳۹)	۱۴۰۳	
رسیدگی نشده	۰	۰	۰	۰	۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
	۰	۰	۰	۰	۰		

۱۹-۲- مالیات عملکرد شرکت تا پایان سال ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده است.

۱۹-۳- با توجه به زیاندهی عملیات دوره مورد گزارش، احتساب ذخیره مالیات برای دوره مذکور لحاظ نشده است.

شرکت توسعه بین الملل تجارت سبز (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

(تجدید ارائه شده)		۲۰- نقد مصرف شده در عملیات	
(مبالغ به میلیون ریال)	شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	
	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
	(۴۹,۵۳۳)	(۱,۶۴۲)	زیان خالص
			تعدیلات:
			هزینه مالیات بردرآمد
	۰	۱۰	زیان کاهش ارزش سرمایه گذاری کوتاه مدت
	۲۴,۷۷۰	۰	هزینه مالی
	۰	۸۲۷	هزینه مالی صندوق بازارگردان
	۲۱۰۴۱	۰	سود سرمایه گذاری در سهام
	۰	(۲۲۶)	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
	(۴۹)	(۳۴)	جمع تعدیلات
	۴۵,۷۶۲	۵۷۷	تغییرات سرمایه در گردش:
			افزایش پرداختی های عملیاتی
	۳,۳۹۷	۰	جمع تغییرات سرمایه در گردش
	۳,۳۹۷	۰	نقد مصرف شده در عملیات
	(۳۷۴)	(۱,۰۶۵)	

شرکت توسعه بین الملل تجارت سبز (سهامی خاص)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

۲۱- مدیریت سرمایه و ریسک‌های شرکت

۲۱-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان 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.

۲۱-۱-۱- نسبت اهرمی شرکت

نسبت اهرمی در پایان دوره به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۲۱۹,۴۶۹	۲۲۱,۳۱۳	جمع بدهی‌ها
(۳۸۲)	(۴۱۴)	موجودی نقد
۲۱۹,۰۸۷	۲۲۰,۸۹۹	خالص بدهی
(۱۰۹,۴۱۳)	(۱۱۱,۰۵۵)	حقوق مالکانه
(۲۰٪)	(۱۹۹٪)	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۲۱-۱-۲- 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.

۲۱-۲- ریسک بازار

۲۱-۲-۱- 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.

۲۱-۲-۲- 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.

۲۱-۲-۳- 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. 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.

۲۱-۳- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. به دلیل انجام معامله با کارگزاری، ریسک با اهمیتی متوجه شرکت نخواهد شد.

شرکت توسعه بین الملل تجارت سبز (سهامی خاص)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای  
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

۲۲ - معاملات با اشخاص وابسته  
 ۲۲-۱ - معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

تخصیص بهره	پرداخت به شرکت	دریافت از شرکت	مشمول ماده	نوع وابستگی	نام شخصی وابسته	شرح
(۸۲۷)	(۲۱,۰۷۳)	۰	۱۲۹	عضو هیات مدیره	شرکت احیا صنایع خراسان	شرکت های اصلی و نهایی
۰	۰	۲۰,۰۰۰	۷	عضو هیات مدیره مشترک	صندوق اختصاصی بازارگردان آتیه پاران	اشخاص وابسته
(۸۲۷)	(۲۱,۰۷۳)	۲۰,۰۰۰				

۲۲-۲ - مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

مانده بدهی در	مانده بدهی در	تسهیلات مالی	سود سهام	سایر حساب	سایر حساب های	نوع وابستگی	نام شخصی وابسته	شرح
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	پروا	پروا	پروا	دریافتی			
(۱۴,۸۶۳)	(۳۶,۵۳۷)	(۲۰,۸۲۷)	(۹,۸۴۴)	(۶۰,۹۲۲)	۲۲۶	عضو هیات مدیره	شرکت احیا صنایع خراسان	شرکت های اصلی و نهایی
(۲۰,۲۰۰)	(۱۸۲,۹۰۷)	۰	۰	(۱۸۲,۹۰۷)	۰	عضو هیات مدیره مشترک	صندوق اختصاصی بازارگردان آتیه پاران	اشخاص وابسته
۱,۰۰۷	۱,۰۰۷	۰	۰	۰	۱,۰۰۷	عضو هیات مدیره مشترک	کارگزاری آتیه	

۲۲-۳ - به جز موارد ذیل، مبلغ معاملات با اشخاص وابسته تفاوت با اهمیتی با ارزش منصفانه آن ندارد.

۲۲-۳-۱ - طی دوره مورد گزارش کلیه خدمات مالی و اداری شرکت توسط مدیرعامل بدون دیدن دریافت مابه ازای انجام شده است.

۲۲-۳-۲ - ساختمان اداری شرکت متعلق به شرکت احیاء صنایع خراسان (سهامی عام) - شرکت اصلی می باشد که بدون دریافت مابه ازای در اختیار شرکت قرار گرفته است.

۲۲ - تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۲۲-۱ - شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه ای و دارایی های احتمالی می باشد.

۲۲-۲ - به جز موارد ذیل، شرکت فاقد بدهی های احتمالی موضوع ماده ۲۲۵ اصلاحیه قانون تجارت در تاریخ ترزنامه می باشد.

۲۲-۲-۱ - شرکت از بدو تاسیس تاکنون مورد حسابرسی سازمان تامین اجتماعی قرار نگرفته است. افزوده شرکت تا پایان سال ۱۴۰۲ رسیدگی و تسویه شده است.

۲۴ - رویدادهای پس از پایان تاریخ دوره گزارشگری

از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تایید صورت های مالی رویداد با اهمیتی که مستلزم افشا یا تعدیل اقلام صورت های مالی باشد رخ نداده است.

# Arkan System

## Audit Firm

Iranian Association of Certified Public Accountants  
Trustful of securities & exchange organization  
Iranian institute of certified accountants

Tehran office : unit 10, No 35, Shahid Hamid Sadr St, Vali-e-asr Ave, Tehran, IRAN  
Tel: 88804941, 88804942 Fax: 88804940

Mashhad office : No 218, adl 8, vakilabad Blv, Mashhad, IRAN  
Tel: 051-36018594 Fax: 051-36018594

Tabriz office : No 23, Mehregan3, abresan St, Tabriz, IRAN  
Tel/Fax: 041-33349129