

شرکت همگامان تجارت (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

همراه با صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۱

شرکت همگامان تجارت (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحات

(۱) الی (۵)

الف - گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

ب - صورتهای مالی:

(۱)

فهرست و مصوبه هیات مدیره

(۲)

صورت سود و زیان برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۱

(۳)

صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۱

(۴)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۱

(۵)

صورت جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۱

(۶) الی (۲۶)

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

”بسمه تعالی“

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت همگامان تجارت (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهاری نظر مشروط

۱- صورتهای مالی شرکت همگامان تجارت (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۶، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.
به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند (۲) و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای (۳) الی (۵) بخش مبانی اظهارنظر مشروط، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت همگامان تجارت (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبههای با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهارنظر مشروط

۲- استانداردهای حسابداری در رابطه با بکارگیری روش حسابداری ارزش ویژه برای سرمایه گذاری در سهام شرکت وابسته صندوق پژوهش و فناوری غیر دولتی توسعه علوم و فناوریهای نوین لیدکو (سهامی خاص)- قبل از مرحله بهره برداری و تهیه صورتهای مالی مجموعه از این بابت رعایت نشده است.

۳- به شرح یادداشت توضیحی ۲-۱۲ در سال مالی مورد گزارش، تعداد ۳۲ میلیون سهم هزار ریالی (معادل ۳۲ درصد) صندوق پژوهش و فناوری غیردولتی توسعه علوم و فناوری نوین لیدکو (سهامی خاص)- قبل از مرحله بهره برداری از شرکت گسترش صنعت علوم زیستی (سهامی خاص) به مبلغ ۳۲,۰۰۰ میلیون ریال به ارزش اسمی خریداری شده که بر اساس مکاتبات انجام شده مبلغ فوق به صورت علی الحساب بابت ارزش اسمی سهام خریداری شده به فروشنده پرداخت شده است. در این خصوص تا تاریخ تهیه این گزارش، گزارشات طرح توجیهی خرید سهام، ارزش گذاری سهام مورد معامله بر اساس ارزیابی کارشناسان رسمی و قراردادی حاوی شرایط معامله، نحوه تسویه و ... ارایه نشده است. در غیاب اطلاعات و مستندات مورد نیاز، آثار احتمالی ناشی از موارد فوق بر صورتهای مالی مشخص نمی باشد.

۴- سرفصل سرمایه گذاریهای بلند مدت شرکت (یادداشت توضیحی ۱-۱۲) شامل سرمایه گذاری به مبلغ ۱۵,۰۰۰ میلیون ریال در قالب قرارداد مضاربه در خرید و فرآوری موسیر و انواع ترشيجات و ... با شرکت لاله بهار همدان می باشد. در این خصوص تا تاریخ تهیه این گزارش، گزارشات و ارزیابیهای لازم در ارتباط با وضعیت سودآوری و قابلیت بازافت سرمایه گذاری مزبور ارایه نشده است. همچنین طی سال مالی ۱۳۹۸ مبلغ ۲,۵۶۲ میلیون ریال به شرکت ظروف یک بار مصرف آرمان بهداشت خراسان به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱۳ پرداخت شده است. در این ارتباط قراردادی حاوی شرایط، نحوه و چگونگی



وصول، مبالغ پرداختی و ... ارایه نشده است. در غیاب اطلاعات و مستندات مورد نیاز، آثار احتمالی ناشی از موارد فوق بر صورتهای مالی مشخص نمی‌باشد.

۵- پاسخ تاییدیه‌های ارسالی برای اشخاص مندرج در سرفصل دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها شامل شرکت آرمان بهداشت خراسان (یادداشت توضیحی ۱۳) جمعاً به مبلغ ۱۴,۷۳۲ میلیون ریال و سرفصل پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها شامل تعاونی مولی الموحدین، شرکت حامی گستره شرق، خانم فیروزکوهی و آقای علیرضا امیرحسنخانی (یادداشت توضیحی ۱۹) جمعاً به مبلغ ۱۳۸,۸۷۹ میلیون ریال دریافت نشده و الحاقیه قراردادهای منعقد با شرکتهای آرمان بهداشت خراسان (بابت تامین مالی) و حامی گستره شرق تا تاریخ تهیه این گزارش ارایه نشده و این موسسه نتوانسته است از طریق اجرای سایر روشهای حسابرسي، آثار احتمالی ناشی از دریافت تاییدیه‌های مزبور و مدارک فوق بر صورتهای مالی مورد گزارش را تعیین نماید.

۶- حسابرسي این موسسه طبق استانداردهای حسابرسي انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرسي و بازرس قانونی در حسابرسي صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمي، مستقل از شرکت همگامان تجارت (سهامی عام) است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسي کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است.

تاکید بر مطالب خاص

۷- وضعیت بدهی‌ها

توضیحات مربوط به مطالبات شرکت سرمایه گذاری حامی گستره شرق، خانم فروزان فیروزکوهی، شرکت تعاونی مجتمع درمانی ثامن الحجج مشهد و حسابهای مرتبط با ایشان به تفصیل در یادداشتهای توضیحی ۱۹، ۱۳، ۱۴ و ۵ درج شده است. در این ارتباط:

الف- طی سال مالی مورد گزارش، بخشی از سهام شرکت بیمه آرمان به فروش رسیده که بر اساس قرارداد فیما بین سهم شرکت سرمایه گذاری حامی گستره شرق از سود فروش آن مبلغ ۱۹,۲۷۲ میلیون ریال (یادداشت توضیحی ۱۹-۳-۱) و حق الزحمه شرکت همگامان تجارت از این بابت مبلغ ۲,۲۴۵ میلیون ریال (یادداشت توضیحی ۵) بوده است.

ب- به موجب دو فقره قرارداد منعقد طی سال مالی ۱۳۹۹ با دو سهامدار شرکت به شرح یادداشت توضیحی ۱۴-۲-۱ مقرر گردید منابع دریافتی از ایشان جهت انجام امور به شرح یادداشتهای توضیحی ۱۹-۱، ۱۹-۲، ۱۴-۲-۱ سرمایه گذاری گردد. با توجه به مسدود بودن سهام بانک ایران زمین، طی سال مالی مورد گزارش از این بابت حق الزحمه خدمات شناسایی نشده است.

۸- وضعیت مالیات

وضعیت مالیات عملکرد، حقوق، جرایم موضوع ماده ۱۶۹ ق.م.م. و مالیات بر ارزش افزوده در یادداشتهای توضیحی ۱۹، ۲۰ و ۲-۲۵ درج شده است. هرگونه تفاوت مبالغ مرتبط با مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱، مالیات حقوق و جرایم موضوع ماده ۱۶۹ ق.م.م. سالهای ۱۳۹۹ و ۱۴۰۱ و مالیات بر ارزش افزوده از ابتدای اجرای قانون مزبور لغایت سال ۱۴۰۱ با مبالغ قابل اعلام توسط مراجع ذیصلاح، موکول به رسیدگی و اعلام نظر نهایی مقامات مربوطه خواهد بود. مضافاً به شرح یادداشت توضیحی ۱۹-۶، بدهی ارزش افزوده بر اساس اظهارنامه‌های ارسالی مربوط به سالهای ۱۳۹۹ الی ۱۴۰۱، تا تاریخ تهیه این گزارش تسویه نشده است.

مفاد بندهای (۷) و (۸) فوق، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.



مسئولیت‌های هیات مدیره در قبال صورتهای مالی

۹- مسئولیت تهیه و ارایه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیات مدیره است. در تهیه صورتهای مالی، هیات 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.

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

۱۰- 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 اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

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

- خطرهای تحریف با اهمیت 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، ارایه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت 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 به کارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت 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. نتیجه گیریها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.
 - کلیت ارایه، 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 ارایه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
- افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی 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

۱۱- موارد مرتبط با الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:

۱۱-۱- مفاد ماده ۲۵ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۷ اساسنامه درخصوص صدور اوراق سهام چاپی و دارای شماره ترتیب رعایت نگردیده است.

۱۱-۲- مفاد ماده ۳۷ اساسنامه مبنی بر برگزاری مجمع عمومی عادی سالیانه حداکثر ظرف مدت ۴ ماه از تاریخ انقضای سال مالی رعایت نشده است. قابل ذکر اینکه مجمع عمومی عادی سال ۱۴۰۰ به طور فوق العاده در تاریخ ۱۴۰۲/۰۳/۰۷ برگزار شده است.

۱۱-۳- مفاد مواد ۱۰۶ و ۱۲۸ اصلاحیه قانون تجارت و تبصره ۱ ماده ۴۳ و ماده ۶۱ اساسنامه درخصوص ثبت صورتجلسات مجمع عادی به طور فوق العاده مورخ ۱۴۰۲/۰۳/۰۷ با موضوع تصویب حسابهای سال مالی ۱۳۹۹، انتخاب حسابرس و بازرس قانونی و انتخاب اعضای هیات مدیره و عمومی عادی به طور فوق العاده مورخ ۱۴۰۲/۰۳/۰۷ با موضوع تصویب حسابهای سال مالی ۱۴۰۰ و انتخاب حسابرس و بازرس قانونی و ... و نیز صورتجلسات هیات مدیره مورخ ۱۴۰۱/۱۰/۱۲ و ۱۴۰۲/۰۳/۰۷ در مورد تعیین سمت اعضای هیات مدیره به همراه موضوع انتخاب مدیرعامل و تعیین حدود اختیارات ایشان در اداره ثبت شرکتها رعایت نشده است.

۱۱-۴- مفاد ماده ۵۰ اساسنامه مبنی بر برگزاری صورتجلسات هیات مدیره به طور ماهیانه رعایت نشده است. توضیح اینکه در سال مالی مورد گزارش جلسات هیات مدیره طی ۴ جلسه و در ماههای خرداد، آبان، آذر و دی ماه برگزار شده است.

۱۱-۵- مفاد ماده ۱۲۴ اصلاحیه قانون تجارت و ۶۱ اساسنامه درخصوص تعیین حق الزحمه مدیرعامل توسط هیات مدیره شرکت رعایت نشده است.

۱۱-۶- مدارک و مستندات لازم از جمله توافق نامه چند جانبه بابت انتقال سهام شرکت آرمان بهداشت خراسان (یادداشت توضیحی ۱-۳-۲۵) جهت اعمال برخی از کنترل‌های معمول حسابرسی ارایه نشده است (مفاد ماده ۱۴۹ اصلاحیه قانون تجارت).

۱۱-۷- مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت درخصوص پرداخت کامل سود سهام ظرف مهلت مقرر ۸ ماه پس از تاریخ تصویب مجمع رعایت نشده است.

۱۱-۸- پیگیریهای شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی به طور فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۲/۰۳/۰۷ درخصوص رفع ابهامات موضوع بندهای (۴) و (۵) این گزارش و ارایه مستندات لازم به نتیجه نرسیده است.

۱۲- همانگونه که از صورتهای مالی شرکت مشهود است، درآمدهای عملیاتی شرکت بدلیل شرایط بازار سرمایه نسبت به سال مالی قبل کاهش یافته و با توجه به افزایش هزینههای فروش، اداری و عمومی به علت افزایش هزینههای پرسنلی و افزایش سطح عمومی قیمتتها در سال مالی ۱۴۰۱، نهایتاً عملیات شرکت طی سال مالی منجر به زیان گردیده است.

۱۳- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۲۴، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیات مدیره شرکت در زمان حسابرسی پایان سال به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیات مدیره رعایت نشده است. به استثنای معاملات با اشخاص مندرج در یادداشت توضیحی فوق از جمله قرارداد حق مشاوره با احدی از اعضای غیر موظف هیات مدیره، نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه سایر معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.



۱۴- گزارش هیات مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۷۱ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این موسسه به استثنای موارد مندرج در بندهای (۲) الی (۵) مندرج در مبانی اظهارنظر مشروط به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیات مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۵- در بررسی و ارزیابی ساختار کنترلهای داخلی ملاحظه گردید شرکت فاقد آیین نامه‌های مورد نیاز از جمله مالی، معاملاتی، استخدامی و ... بوده، ضمن اینکه شرکت فاقد چارت سازمانی و اتوماسیون اداری می‌باشد. در این خصوص تقویت ساختار کنترلهای داخلی از جمله تدوین چارت سازمانی مصوب، استقرار اتوماسیون اداری و تفکیک مناسب وظایف و مسئولیتهای در چارچوب مزبور، تدوین و تصویب آیین نامه‌های مالی، معاملاتی، استخدامی، حقوق و دستمزد و ... و نیز استقرار زیر سیستمهای متناسب با عملیات قابل اتصال به سیستم حسابداری با توجه به گسترش حجم فعالیت شرکت ضروری است.

۱۶- با توجه به موضوع فعالیت اصلی شرکت به شرح یادداشت توضیحی ۱-۲، رعایت مفاد بند "ث" ماده ۳۶ قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور مبنی بر ثبت شرکت به عنوان نهاد مالی نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و رعایت مقررات مربوطه ضروری است.

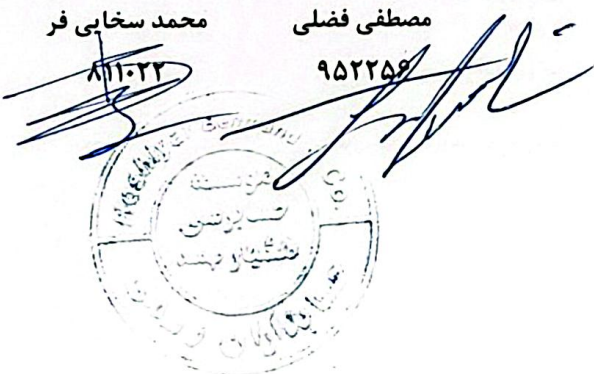
۱۷- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط (مشمول بر آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی مصوب ۱۳۹۸/۰۷/۲۲ هیات دولت) و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص مفاد قانون و موارد آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی مزبور در شرکت اجرایی نشده است.

۳۱ تیر ۱۴۰۲

موسسه حسابرسی هشیار بهمند

محمد سخایی فر

مصطفی فضلی





شرکت همگامان تجارت

(سهامی عام) شماره ثبت: ۲۶۲۲۷۶

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت همگامان تجارت (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲
۳
۴
۵
۶- ۲۶

- صورت سود و زیان
- صورت وضعیت مالی
- صورت تغییرات در حقوق مالکانه
- صورت جریان های نقدی
- یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۴/۱۵ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضا

سمت

اعضای هیات مدیره

رئیس هیات مدیره - غیرموظف

آقای علیرضا بیانیان

نایب رئیس هیات مدیره - غیرموظف

آقای سید احمد اولیائی

عضو هیات مدیره و مدیرعامل

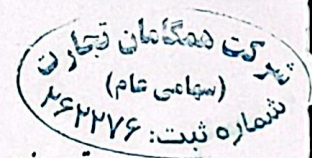
آقای سید حجت اله سمائی

عضو هیات مدیره - غیرموظف

آقای سید علی امام جمعه قدسی نیا

عضو هیات مدیره - غیرموظف

آقای سید رضا فیض



تهران، خیابان استاد نجات الی، خیابان شهید برادران شاداب، نبش کوچه مهر، پلاک ۴۶، طبقه دوم تلفن: ۸۸۱۴۱۸۸۶-۹ فاکس: ۸۸۱۰۷۱۹۶

www.hamgamanetजारat.com

Email: info@hamgamanetजारat.com

شرکت همگامان تجارت (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

یادداشت	سال ۱۴۰۱ ریال	سال ۱۴۰۰ ریال
عملیات در حال تداوم		
درآمدهای عملیاتی	۲,۹۳۲,۲۷۲,۹۲۶	۴,۶۷۱,۴۱۳,۷۹۸
سود ناخالص	۲,۹۳۲,۲۷۲,۹۲۶	۴,۶۷۱,۴۱۳,۷۹۸
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۱۵,۸۰۶,۴۹۶,۴۴۸)	(۱۲,۸۵۷,۳۴۴,۰۸۱)
سایر درآمدها	-	۶,۰۸۴,۵۰۱,۵۱۲
زیان عملیاتی	(۱۲,۸۷۴,۲۲۳,۵۲۲)	(۲,۱۰۱,۴۲۸,۷۷۱)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۱۶۲,۸۰۴,۴۵۴	۲,۵۷۸,۱۳۳,۸۶۲
سود (زیان) خالص	(۱۲,۷۱۱,۴۱۹,۰۶۸)	۴۷۶,۷۰۵,۰۹۱
سود (زیان) هر سهم		
سود (زیان) پایه هر سهم:		
عملیاتی-ریال	(۱,۷۹۷)	(۳۰۲)
غیرعملیاتی-ریال	۳۲	۳۶۸
سود (زیان) پایه هر سهم-ریال	(۱,۷۶۵)	۶۶

از آنجاییکه اجزای تشکیل دهنده سود و زیان جامع محدود به سود (زیان) خالص است، لذا صورت سود و زیان جامع ارایه نشده است. یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



شرکت همگامان تجارت
(سهامی عام)
شماره ثبت: ۲۶۲۲۷۶

شرکت همگامان تجارت (سهامی عام)

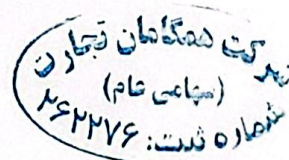
صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

یادداشت	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
	ریال	ریال
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
دارایی های ثابت مشهود	۱۰	۱,۸۶۹,۸۶۲,۱۸۷
دارایی های نامشهود	۱۱	۱۸,۰۳۲,۷۲۹
سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۲	۴۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
جمع دارایی های غیر جاری		۴۸,۸۸۷,۸۹۴,۹۱۶
دارایی های جاری		
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۳	۱۷,۲۸۶,۷۳۱,۸۹۸
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۱۴	۱۹۸,۲۰۸,۱۴۴,۹۶۵
موجودی نقد	۱۵	۲,۱۸۶,۱۲۳,۵۲۴
جمع دارایی های جاری		۲۱۷,۶۸۱,۰۰۰,۳۸۷
جمع دارایی ها		۲۵۸,۹۲۷,۸۴۵,۲۳۹
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
سرمایه	۱۶	۷,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰
اندوخته قانونی	۱۷	۷۲۰,۰۰۰,۰۰۰
سود (زیان) انباشته		(۱,۱۸۸,۱۲۶,۹۴۴)
جمع حقوق مالکانه		۶,۷۳۱,۸۷۳,۰۵۶
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۸	۱,۹۱۲,۲۶۳,۸۲۶
جمع بدهی های غیر جاری		۱,۹۱۲,۲۶۳,۸۲۶
بدهی های جاری		
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۱۹	۲۴۴,۳۳۷,۰۴۴,۶۲۱
مالیات پرداختنی	۲۰	.
سود سهام پرداختنی	۲۱	۱۳,۵۸۷,۷۱۳,۸۰۰
جمع بدهی های جاری		۲۵۷,۹۲۴,۷۵۸,۴۲۱
جمع بدهی ها		۲۵۹,۸۳۷,۰۲۲,۲۴۷
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۲۵۸,۹۲۷,۸۴۵,۲۳۹



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





شرکت همگامان تجارت (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

جمع کل	سود (زیان) انباشته	اندوخته قانونی	سرمایه	یادداشت
ریال	ریال	ریال	ریال	
۳۱,۸۱۸,۵۸۷,۰۳۳	۲۳,۸۹۸,۵۸۷,۰۳۳	۷۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۷,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
۴۷۶,۷۰۵,۰۹۱	۴۷۶,۷۰۵,۰۹۱	-	-	
۴۷۶,۷۰۵,۰۹۱	۴۷۶,۷۰۵,۰۹۱	-	-	
(۱۲,۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۲,۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰)	-	-	۲۱-۱
(۵۶۱,۶۰۰,۰۰۰)	(۵۶۱,۶۰۰,۰۰۰)	-	-	۲۱-۲
۱۹,۴۹۳,۶۹۲,۱۲۴	۱۱,۵۷۳,۶۹۲,۱۲۴	۷۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۷,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
(۱۲,۷۱۱,۴۱۹,۰۶۸)	(۱۲,۷۱۱,۴۱۹,۰۶۸)	-	-	
(۱۲,۷۱۱,۴۱۹,۰۶۸)	(۱۲,۷۱۱,۴۱۹,۰۶۸)	-	-	
(۵۰,۴۰۰,۰۰۰)	(۵۰,۴۰۰,۰۰۰)	-	-	
۶,۷۳۱,۸۷۳,۰۵۶	(۱,۱۸۸,۱۲۶,۹۴۴)	۷۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۷,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

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

(Handwritten signatures and initials)

شماره ثبت: ۲۲۷۶
شرکت همگامان تجارت
(سهامی عام)
شماره ثبت: ۲۲۷۶

مانده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۰

سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۰

سود جامع سال ۱۴۰۰

سود سهام مصوب - سال ۱۳۹۸

سود سهام مصوب - سال ۱۳۹۹

مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱

سود (زیان) خالص سال ۱۴۰۱

سود (زیان) جامع سال ۱۴۰۱

سود سهام مصوب

مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

شرکت همگامان تجارت (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

یادداشت	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
	ریال	ریال
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
نقد مصرف شده در عملیات	۲۲	
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	(۱۶۸,۱۱۴,۷۲۴)	(۳,۵۵۸,۸۶۱,۴۳۸)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
دریافت های ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود	-	۳,۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های مشهود	-	(۵۹۷,۸۷۳,۰۰۰)
دریافت های ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها	۲۲۹,۶۶۳,۹۹۶	۲۰۷,۷۵۰,۵۳۹
جریان خالص ورود وجه نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	۲۲۹,۶۶۳,۹۹۶	۲,۷۴۹,۸۷۷,۵۳۹
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی	۶۱,۵۴۹,۲۷۲	(۸۰۸,۹۸۳,۸۹۹)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی		
وجوه دریافتی از سهامداران	-	-
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی	-	-
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۶۱,۵۴۹,۲۷۲	(۸۰۸,۹۸۳,۸۹۹)
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۲,۱۲۴,۵۷۴,۲۵۲	۲,۹۳۳,۵۵۸,۱۵۱
مانده موجودی نقد در پایان سال	۲,۱۸۶,۱۲۳,۵۲۴	۲,۱۲۴,۵۷۴,۲۵۲

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



شرکت همگامان تجارت
(سهامی عام)
شماره ثبت: ۱۶۲۲۷۶

شرکت همگامان تجارت (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت همگامان تجارت (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۱۰۳۷۹۷۵۹۱ در تاریخ ۱۳۸۴/۰۳/۰۸ با نام شرکت سرمایه گذاری همگامان تجارت به صورت شرکت سهامی عام تاسیس شد و طی شماره ۲۶۲۲۷۶ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۸/۰۷/۰۹ نام شرکت به همگامان تجارت تغییر یافت. نشانی مرکز اصلی شرکت در تهران، خیابان استاد نجات الهی شمالی، خیابان شهید برادران شاداب نبش کوچه مهر، پلاک ۴۶ طبقه دوم واحد ۸ واقع است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۳ اساسنامه عبارتست از:

هرگونه سرمایه گذاری در ایجاد و یا مشارکت در شرکتها، طرحها، موسسات مالی و اعتباری و واحدهای تولیدی، خدماتی، بازرگانی داخلی و یا خارجی، کشاورزی، صنعتی، معدنی و ساختمانی پذیرفته شده در بورس و یا خارج از بورس و همچنین، فراهم نمودن شرایط مناسب مشارکت و بهره وری در جهت جذب منابع خارجی از طریق بکارگیری ابزارهای مناسب.

شرکت بطور نمونه برای حصول به اهداف خود می تواند به عملیات زیر مبادرت نماید:

الف) تشکیل شرکت و یا مشارکت در سرمایه، خرید سهام و اداره انواع شرکتها، موسسات مالی و یا اعتباری و یا فروش سهام اینگونه شرکتها و موسسات و یا عندالزوم انحلال آنها.

ب) پذیره نویسی سهام و انجام هر گونه معاملات مربوط به سهام، اوراق مشارکت و کالا از طریق بورس اوراق بهادار و یا غیر از آن.

ج) استفاده از تسهیلات مالی و اعتباری بانکها و موسسات اعتباری و همچنین منابع سرمایه های مجاز خارجی.

د) ارائه هر نوع خدمات مدیریت، مشاوره، کارشناسی، کارگزاری، طراحی و یا اجرایی در همه زمینه ها از جمله: سرمایه گذاریهای جدید، توسعه، بازسازی و نوسازی واحدهای صنعتی و معدنی و غیره.

ه) ارائه خدمات سخت افزاری و نرم افزاری رایانه ای مورد استفاده موسسات مالی و سرمایه گذاری در زمینه تبادل اطلاعات و ایجاد موارد ایمنی.

و) انتشار اوراق مشارکت.

ز) مشارکت در بازارهای ابزار مالی مشتقه.

ح) انجام هرگونه امور مالی و بازرگانی مرتبط با موضوع فعالیت شرکت اعم از داخلی و یا خارجی.

ط) اداره سهام به نمایندگی دیگر اشخاص حقیقی و حقوقی و ارائه خدمات مشاوره مالی و قبول نمایندگی و یا کارگزاری شرکتها و موسسات اعم از داخلی و خارجی.

ی) خرید و فروش هر نوع اموال منقول یا ماشین آلات و ساخت و ساز آن و یا مشارکت در این امور و یا واگذاری آن بصورت نقد و اقساط.

ک) انجام کلیه عملیاتی که بطور مستقیم و یا غیر مستقیم با فعالیتهای مذکور و یا اهداف شرکت ارتباط داشته و یا اجرای آنها را تسهیل نماید.

فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش شامل تحصیل سرمایه گذاری و ارائه خدمات سرمایه گذاری می باشد.

۱-۳- کارکنان

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

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱
نفر	نفر
۷	۷

کارکنان قراردادی



شرکت همگامان تجارت (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲- به کارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

۲-۱- استاندارد حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که در سال جاری لازم الاجرا شده است و بر صورتهای مالی آثار با اهمیتی داشته است:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری شماره ۱۶ با عنوان آثار تغییر در نرخ ارز که از تاریخ ۱۴۰۱/۱۰/۱۰ لازم الاجرا شده است و به کارگیری استاندارد مزبور تاثیری بر صورتهای مالی نداشته است.

۳- اهم رویه های حسابداری

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

۳-۱-۱- صورتهای مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

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 یا بدهی مورد نظر، بطور مستقیم یا غیرمستقیم 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 ارائه خدمات با توجه به شرایط قرارداد در زمان تحقق شناسایی می گردد.

۳-۳- دارایی های ثابت مشهود

۳-۳-۱- 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 باقی مانده 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.

۳-۳-۲- استهلاک دارایی های ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۲۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۱۵ ساله	خط مستقیم
اثاث و منصوبات	۱۰ و ۳۰ و ۵۰ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات	۱۰ ساله	خط مستقیم



شرکت همگامان تجارت (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳-۳-۱- 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 هر یک از دارایی های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) 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 استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالاست. 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 جدول بالا اضافه خواهد شد.

۳-۴- دارایی های نامشهود

۳-۴-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان و مخارج اداری و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمیل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۳-۴-۲- استهلاك دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
نرم افزارهای رایانه ای	۳ سال	مستقیم

۳-۵- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۵-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هر گونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

۳-۵-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هر گونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالیانه انجام می شود.

۳-۵-۳- مبلغ بازیافتی 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 شده است، می باشد.

۳-۵-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در 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.

۳-۵-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتی 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 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 همگامان تجارت (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳-۶- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن با ابهام نسبتا قابل توجه توأم 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 انکارپذیر 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.

۳-۶-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۳-۷- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری

سرمایه گذاری های بلند مدت

سایر سرمایه گذاری های بلند مدت در سهام شرکت ها

بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هریک از سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری جاری

سرمایه گذاری سریع معامله در بازار

اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری ها

سایر سرمایه گذاری جاری

اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها

شناخت در آمد

سرمایه گذاری های جاری و بلند مدت در سهام شرکت ها

در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)

سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار

در زمان تحقق سود تضمین شده (باتوجه به نرخ سود موثر)



شرکت همگامان تجارت (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳-۸- مالیات بر درآمد

۳-۸-۱- هزینه مالیات

هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی باید در صورت سود و زیان منعکس شوند. 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.

۳-۸-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، براساس 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.

۳-۸-۳- تهاتر دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

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

۳-۸-۴- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و 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 فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآورد ها

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

۴-۱-۱- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های جاری و 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 و هدف آن نگهداری پرتفوی از سرمایه گذاری ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.



شرکت همگامان تجارت (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۵- درآمدهای عملیاتی

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت	
ریال	ریال		
۳,۷۵۱,۵۰۰,۰۰۰	۳,۷۲۹,۱۳۸,۵۶۰	۵-۱	حق الزحمه خدمات مدیریت طرح
-	۲,۲۴۴,۸۳۷,۲۸۷	۵-۲	حق الزحمه خدمات سرمایه گذاری
۹۱۹,۹۱۳,۷۹۸	(۳,۰۴۱,۷۰۲,۹۲۱)	۵-۳	سود (زیان) سرمایه گذاری ها
<u>۴,۶۷۱,۴۱۳,۷۹۸</u>	<u>۲,۹۳۲,۲۷۲,۹۲۶</u>		

۵-۱- حق الزحمه خدمات مدیریت طرح شامل مبلغ ۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال خدمات مشاوره مدیریت به شرکت آرمان بهداشت خراسان و مبلغ ۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال حق الزحمه مربوط به خدمات سرمایه گذاری ارائه شده به شرکت رویان تجارت امید باز و مبلغ ۲۲۹,۱۳۸,۵۶۰ ریال می باشد.

۵-۲- حق الزحمه خدمات سرمایه گذاری بابت درآمد ناشی از ارائه خدمات سرمایه گذاری به شرکت سرمایه گذاری حامی گستره شرق به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱۴ می باشد.

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت	۵-۳- سود (زیان) سرمایه گذاری ها
ریال	ریال		
۱۶۹,۹۳۳,۸۴۰	(۳,۵۲۹,۰۰۴,۵۸۶)		سود (زیان) ناشی از خرید و فروش سهام
۵۲۳,۹۰۳,۹۰۵	۴۵۴,۸۶۵,۵۳۶		درآمد سود سهام
۲۲۵,۳۲۷,۲۹۸	-	۵-۳-۱	درآمد حاصل از واحدهای صندوق سرمایه گذاری
۷۴۸,۷۵۵	۳۲,۴۳۶,۱۲۹		سایر
<u>۹۱۹,۹۱۳,۷۹۸</u>	<u>(۳,۰۴۱,۷۰۲,۹۲۱)</u>		

۵-۳-۱- به موجب تبصره (۷) ماده (۴) قرارداد منعقد فی مابین شرکت و شرکت سرمایه گذاری حامی گستره شرق مقرر گردید که در صورتی که تمام یا بخشی از مبلغ قرارداد توسط شرکت همگامان تجارت در صندوق سرمایه گذاری نگهداری شود، ۱۵ درصد از سود متعلق به شرکت همگامان تجارت می باشد.



شرکت همگامان تجارت (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۶- هزینه های فروش، اداری و عمومی

یادداشت	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
	ریال	ریال
۶-۱ حقوق، دستمزد و مزایا	۸,۲۲۵,۸۲۰,۹۵۵	۵,۹۹۹,۷۴۸,۴۳۰
بیمه سهم کارفرما	۱,۸۹۱,۹۳۸,۸۱۸	۱,۳۳۴,۹۳۴,۰۶۹
عیدی و پاداش	۶۶۲,۴۶۱,۷۴۷	۴۳۷,۹۰۲,۰۳۸
سنوات خدمات کارکنان	۹۶۵,۴۴۲,۴۸۸	۶۵۶,۲۹۱,۴۰۸
استهلاک	۸۹۱,۵۵۰,۳۶۱	۱,۱۹۲,۱۶۶,۹۸۶
۶-۴ هزینه تعمیرات	۱۵۲,۲۸۶,۳۶۰	۳۷۶,۱۷۰,۳۴۰
قبض آب و برق و تلفن	۱۸۶,۳۴۵,۷۱۲	۱۴۴,۵۶۵,۹۱۳
۶-۴ پذیرایی و آبدارخانه	۲۶۸,۲۸۲,۳۳۴	۳۸۹,۹۴۳,۰۰۲
۶-۲ دستمزد و حق مشاوره	۱,۲۰۰,۳۲۴,۲۸۰	۱,۱۵۰,۰۳۶,۵۷۸
ثبتي و حقوقي	۹۷,۲۳۸,۰۰۰	۸۶,۳۱۳,۲۴۰
حسابرسی	۱,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۸۰,۰۰۰,۰۰۰
۶-۳ حق حضور اعضا هیات مدیره	۶۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۵,۰۰۰,۰۰۰
پاداش اعضا هیات مدیره	-	۱۶,۸۴۸,۰۰۰
سایر	۹۹,۸۰۵,۳۹۳	۲۴۷,۴۲۴,۰۷۷
	۱۵,۸۰۶,۴۹۶,۴۴۸	۱۲,۸۵۷,۳۴۴,۰۸۱

۶-۱- افزایش حقوق، دستمزد و مزایا عمدتاً بدلیل افزایش نرخ حقوق مصوب شورای عالی کار می باشد.

۶-۲- مبلغ مزبور عمدتاً مربوط به حق مشاور حقوقی و مشاور مدیر عامل می باشد.

۶-۳- کاهش هزینه حق حضور اعضا هیات مدیره ناشی از کاهش تعداد جلسات برگزار شده هیات مدیره نسبت به سال قبل بوده است.

۶-۴- کاهش هزینه تعمیرات نسبت به سال مالی قبل به دلیل فروش وسایل نقلیه شرکت در سال مالی جاری بوده و همچنین کاهش هزینه های پذیرایی و آبدارخانه ناشی از عدم ارائه سرویس نهار در سال مالی جاری به پرسنل شرکت بوده است.



شرکت همگامان تجارت (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۷- سایر درآمدها

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱
ریال	ریال
۶,۰۸۴,۵۰۱,۵۱۲	۰

برگشت کاهش ارزش سرمایه گذاری ها

۸- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱
ریال	ریال
۲۰۷,۷۵۰,۵۳۹	۲۲۹,۶۶۳,۹۹۶
۲,۴۴۱,۴۹۸,۸۸۹	۰
(۷۱,۱۱۵,۵۶۶)	(۶۶,۸۵۹,۵۴۲)
۲,۵۷۸,۱۳۳,۸۶۲	۱۶۲,۸۰۴,۴۵۴

سود سپرده بانکی

سود حاصل از فروش دارایی های ثابت

مالیات حقوق و موضوع ماده ۱۶۹ ق.م.م. سال ۱۳۹۸

۹- مبنای محاسبه سود (زیان) هر سهم

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱
ریال	ریال
(۲,۱۰۱,۴۲۸,۷۷۱)	(۱۲,۸۷۴,۲۲۳,۵۲۲)
۲,۵۷۸,۱۳۳,۸۶۲	۱۶۲,۸۰۴,۴۵۴
۴۷۶,۷۰۵,۰۹۱	(۱۲,۷۱۱,۴۱۹,۰۶۸)

زیان عملیاتی

سود غیر عملیاتی

سود (زیان) خالص

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱
تعداد	تعداد
۷,۲۰۰,۰۰۰	۷,۲۰۰,۰۰۰

میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته





شرکت همگامان تجارت (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به ریال)

۱- دارایی های ثابت مشهود

بهای تمام شده	ساختمان
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰	ریال
افزایش	۲,۲۸۷,۴۷۸,۹۹۵
واگذار شده	-
مانده در پایان سال ۱۴۰۰	-
افزایش	۲,۲۸۷,۴۷۸,۹۹۵
واگذار شده	-
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	۲,۲۸۷,۴۷۸,۹۹۵

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰	استهلاک	واگذار شده (اقله شده)	مانده در پایان سال ۱۴۰۰	استهلاک	مانده در پایان سال ۱۴۰۱	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰
۲,۲۸۷,۴۷۸,۹۹۴	-	-	۲,۲۸۷,۴۷۸,۹۹۴	-	۲,۲۸۷,۴۷۸,۹۹۴	۱	۱
۹۳۹,۱۸۰,۸۰۳	۵۰۵,۱۶۹,۷۶۴	(۱۵۴,۱۷۴,۴۴۲)	۱,۲۸۰,۱۷۶,۱۲۳	۳۳۸,۰۷۵,۳۶۱	۱,۶۱۸,۲۵۱,۴۸۴	۴۲۵,۴۱۷,۷۳۶	۷۶۳,۴۹۳,۰۹۷
۱,۰۷۸,۰۶۹,۴۴۳	۶۳۹,۷۶۳,۸۸۹	(۴۴۸,۴۴۴,۴۴۵)	۱,۲۶۹,۳۸۸,۸۸۷	۵۴۱,۶۶۶,۶۶۷	۱,۸۱۱,۰۵۵,۵۵۴	۱,۴۴۴,۴۴۴,۴۴۶	۱,۹۸۶,۱۱۱,۱۱۳
۱۹,۸۴۹,۹۹۶	-	-	۱۹,۸۴۹,۹۹۶	-	۱۹,۸۴۹,۹۹۶	۴	۴
۴,۳۱۴,۵۷۹,۳۳۶	۱,۱۴۴,۹۳۳,۶۵۳	(۶۰۲,۶۱۸,۸۸۹)	۵,۷۳۶,۶۹۶,۰۲۸	۵,۷۳۶,۶۹۶,۰۲۸	۱,۸۶۹,۸۶۲,۱۸۷	۲,۷۴۹,۶۰۴,۳۱۵	

۱-۱- دارایی های ثابت مشهود شرکت تا مبلغ ۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.

شرکت همگامان تجارت (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۱- دارایی های نامشهود

جمع	نرم افزار رایانه ای	حق امتیاز خدمات عمومی	بهای تمام شده
ریال	ریال	ریال	
۱۵۹,۷۳۲,۷۲۸	۱۴۱,۷۰۰,۰۰۰	۱۸,۰۳۲,۷۲۸	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
.	.	.	افزایش
۱۵۹,۷۳۲,۷۲۸	۱۴۱,۷۰۰,۰۰۰	۱۸,۰۳۲,۷۲۸	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
.	.	.	افزایش
۱۵۹,۷۳۲,۷۲۸	۱۴۱,۷۰۰,۰۰۰	۱۸,۰۳۲,۷۲۸	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۸۲,۶۵۸,۳۳۳	۸۲,۶۵۸,۳۳۳	.	استهلاک انباشته
۴۷,۲۳۳,۳۳۳	۴۷,۲۳۳,۳۳۳	.	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
۱۲۹,۸۹۱,۶۶۶	۱۲۹,۸۹۱,۶۶۶	.	استهلاک
۱۱,۸۰۸,۳۳۳	۱۱,۸۰۸,۳۳۳	.	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
۱۴۱,۶۹۹,۹۹۹	۱۴۱,۶۹۹,۹۹۹	.	استهلاک
۱۸,۰۳۲,۷۲۹	۱	۱۸,۰۳۲,۷۲۸	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۲۹,۸۴۱,۰۶۲	۱۱,۸۰۸,۳۳۴	۱۸,۰۳۲,۷۲۸	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱
			مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰

۱۲- سرمایه گذاری های بلندمدت

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	یادداشت	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲-۱	۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
-	۳۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲-۲	۳۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۳۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		۴۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۴۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۱۲-۱- شرکت اقدام به سرمایه گذاری در سال ۱۳۹۸ به مبلغ ۱۵ میلیارد ریال در قالب قرارداد مضاربه در خرید، فرآوری موسیر و انواع ترشی جات و ادویه جات با شرکت لاله بهار همدان نموده است. حصه طرفین از سود حاصله هر یک ۵۰ درصد می باشد. مدیریت معتقد است مشارکت در سرمایه گذاری مزبور قابلیت بازافت و سودآوری دارد.

۱۲-۲- بر اساس مصوبه صورتجلسه شماره ۳ هیات مدیره شرکت مورخ ۱۴۰۱/۰۸/۲۲ مقرر گردید ۳۲ درصد از سهام شرکت صندوق پژوهش و فناوری غیر دولتی توسعه علوم و فناوری های نوین لیدکو (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری (معادل ۳۲ میلیون سهم هزار ریالی) از شرکت گسترش صنعت علوم زیستی (سهامی خاص) به قیمت کارشناسی خریداری گردد. با عنایت به مصوبه هیات مدیره شرکت گسترش صنعت علوم زیستی (سهامی خاص) و نیز صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده صندوق پژوهش و فناوری غیر دولتی توسعه علوم و فناوری های نوین لیدکو (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری مورخ ۱۴۰۱/۰۹/۰۹ تعداد ۳۲ میلیون سهم به شرکت همگامان تجارت (سهامی عام) انتقال یافته است. متعاقباً براساس مکاتبات انجام شده، مبلغ ۳۲ میلیارد ریال به صورت علی الحساب بابت ارزش اسمی سهام خریداری شده به شرکت گسترش صنعت علوم زیستی (سهامی خاص) پیش از ارائه گزارش کارشناسی تا پایان سال مالی مورد گزارش پرداخت گردیده است. بدیهی است مابقی مبلغ، پس از ارزش گذاری سهام صندوق مذکور توسط تیم متشکل از نماینده فروشنده، صندوق پژوهش و فناوری غیر دولتی لیدکو، نماینده سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران، نماینده شرکت همگامان تجارت و کارشناس مرضی الطرفین، تعیین خواهد گردید. ارزش گذاری سهام صندوق پژوهش و فناوری غیر دولتی لیدکو در جریان می باشد.



شرکت همگامان تجارت (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۳- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹			
خالص	خالص	کاهش ارزش	ریالی	یادداشت
ریال	ریال	ریال	ریال	
۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	تجاری
۳۶۲,۶۹۷,۴۷۱	۲۹۰,۰۳۱,۹۳۶	-	۲۹۰,۰۳۱,۹۳۶	حساب های دریافتنی
۱,۱۰۴,۷۰۸	۹۶۲	-	۹۶۲	معصومه علی آبادی- باقیمانده فروش واحدهای جابکسر در سنوات گذشته
۳۸۸,۰۲۰,۱۷۹	۳۱۵,۰۳۲,۸۹۸	-	۳۱۵,۰۳۲,۸۹۸	سود سهام دریافتنی
				سایر
				سایر دریافتنی ها
۱۵,۲۱۳,۶۹۹,۰۰۰	۱۴,۷۳۱,۶۹۹,۰۰۰	-	۱۴,۷۳۱,۶۹۹,۰۰۰	حساب های دریافتنی
۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت ظروف یکبار مصرف آرمان بهداشت خراسان- اشخاص وابسته
۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰	وام کارکنان - وام قرض الحسنه به آقای احمدی
۱۷,۹۵۳,۶۹۹,۰۰۰	۱۶,۹۷۱,۶۹۹,۰۰۰	-	۱۶,۹۷۱,۶۹۹,۰۰۰	علیرضا بیانیان- عضو هیات مدیره
۱۸,۳۴۲,۵۰۱,۱۷۹	۱۷,۲۸۶,۷۳۱,۸۹۸	-	۱۷,۲۸۶,۷۳۱,۸۹۸	

۱۳-۱- گردش حساب شرکت مزبور به شرح زیر است:

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت
ریال	ریال	
.	۱۵,۲۱۳,۶۹۹,۰۰۰	مانده ابتدای سال
۲,۵۶۲,۰۰۰,۰۰۰	.	وجوه پرداختی به شرکت از محل منابع داخلی شرکت
۱۲,۱۵۱,۶۹۹,۰۰۰	.	وجوه پرداختی به شرکت از محل قرارداد فی مابین
۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۶۳,۰۰۰,۰۰۰	درآمد حاصل از ارائه خدمات به انضمام مالیات بر ارزش افزوده
.	(۱,۲۴۵,۰۰۰,۰۰۰)	تسویه بخشی از مطالبات
۱۵,۲۱۳,۶۹۹,۰۰۰	۱۴,۷۳۱,۶۹۹,۰۰۰	

۱۳-۱-۱- به موجب قرارداد منعقد شده با شرکت ظروف یکبار مصرف آرمان بهداشت خراسان مقرر گردید تامین مالی کارخانه تا سقف ۱۵ میلیارد ریال توسط شرکت همگامان تجارت از محل قرارداد با شرکت سرمایه گذاری حامی گستره شرق (یادداشت ۱۹-۳) پرداخت گردد و در پایان مدت قرارداد و پس از مشخص شدن سود حاصل از تامین مالی، ۵۰ درصد از مبلغ سود به حساب شرکت همگامان تجارت و یا به حساب سرمایه گذار اصلی، شرکت حامی گستره شرق پرداخت خواهد شد.

۱۳-۲- مانده مطالبات از آقای علیرضا بیانیان بابت پرداختی به ایشان در سال ۱۳۹۹ می باشد که تاکنون تسویه نشده است.





شرکت همکاران تجارت (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۲- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	یادداشت
خالص	بهای تمام شده	
ریال	ریال	
۵۷,۰۸۲,۷۷۹,۹۶۹	۳۴,۶۰۹,۶۰۰,۴۰۲	۱۴-۱
۱۶۳,۵۹۸,۵۲۴,۵۶۲	۱۶۳,۵۹۸,۵۲۴,۵۶۲	۱۴-۲
۲۳۰,۶۸۱,۳۲۴,۵۳۱	۱۹۸,۲۰۸,۱۲۴,۹۶۵	

سرمایه گذاری های سریع القسطه در سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس
سرمایه گذاری در سهام سایر شرکتها

۱۴-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس به شرح زیر تفکیک می شوند:

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	یادداشت
خالص	بهای تمام شده	تعداد سهام
ریال	ریال	
۴,۲۷۵,۷۰۶,۶۱۴	۶۸,۸۴۳,۶۴۰,۲۰۰	۲۵۰,۹۳۲۵
۳,۱۳۳,۳۲۷,۳۶۰	۵۰,۳۰۷,۲۵۳,۹۰۰	۲۹۶,۲۲۲
۷۹۹,۸۳۹,۴۹۹	۲,۳۷۶,۹۲۵,۸۸۰	۳۳۱,۰۵۸
۸۲۰,۹۵۱,۴۸۸	۱,۷۵۲,۹۲۰,۸۴۱	۲۸۰,۰۰۰
۱۰,۵۹۶,۶۶۷,۱۱۱	۲۰,۸۶۸,۶۸۸,۳۶۵	۲۶۲,۷۲۹
۸۶۸,۱۶۷,۵۰۰	۱,۵۲۰,۱۱۶,۳۰۵	۱۷۵,۰۰۰
۷۳۱,۱۲۵,۹۱۳	۲,۳۳۹,۴۲۰,۹۳۰	۱۰۴,۷۷۸
۴۵,۶۷۶,۲۱۴,۳۰۰	۳۰,۷۱۳,۹۲۷,۳۶۸	۱۳۱,۸۹۱,۳۲۶
۵۳۷,۰۴۳,۲۹۱	۲۰,۹۶۰,۲۲۲,۱۷۰	۶۸۵,۸۴۱
۳۰۰,۱۸۱,۱۲۶	۱,۵۲۴,۹۱۴,۸۰۴	۱۷۷,۰۰۰
۲۸۵,۵۹۵,۷۷۹	۷۶۲,۵۶۷,۶۵۴	۲۸۲,۱۶۳
۵۸,۵۷۷,۵۸۴,۳۳۲	۵۷,۰۸۲,۷۷۹,۹۶۹	
۵۸,۵۷۷,۵۸۴,۳۳۲	۵۷,۰۸۲,۷۷۹,۹۶۹	

شرکت سرمایه گذاری صنعت بیمه
شرکت پتروشیمی تندگویان
شرکت توسعه موبایل نیروگاهی جهرم
شرکت صنایع ریختهگری ایران
شرکت تولیدی فولاد سپید قزلب کوبیر
شرکت سیمان سلوه
شرکت توکا ریال
بیمه آرمان
گروه صنعتی سدید
شرکت صنعتی دریایی ایران
صندوق سرمایه گذاری پتروشیمی اگله
سایر شرکتها
کاهش ارزش سرمایه گذاریها

۱۴-۱- به موجب قرارداد منعقد شده با شرکت سرمایه گذاری حامی گستره، شریک گردید منابع دریایی از ایشان در کلیه بازارها و فعالیت های اقتصادی رسمی کشور سرمایه گذاری و سود و زیان قرارداد پس از فروش مورد سرمایه گذاری و کسر کسورات قانونی براساس شرایط قرارداد بین شرکت و سرمایه گذار تقسیم گردد. بنا بر این شرط مدیریت منابع دریایی از ایشان در شرکت بیمه آرمان سرمایه گذاری شده که با توجه به فروش سهام و کسب سود به مبلغ ۱۹,۳۷۲,۱۳۱,۴۱۰ ریال (یادداشت توضیحی ۳-۱، ۱۹-۱، (طبق شرایط قرارداد) مبلغ ۲,۳۲۵ میلیون ریال حق الزحمه از این بابت در حسابها منظور شده است. مثلاً منابع ناشی از فروش سهام فوق به شرح یادداشت ۱۴-۲ در شرکت صندوق پژوهش و فناوری غیر دولتی لیدکو سرمایه گذاری شده است.



شرکت همکاران تجارت (سهام عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۴-۲- سرمایه گذاری در سهام سایر شرکتها به شرح زیر تفکیک می شود:

۱۴۰۰/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		پادداشت
خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۷۹۸۸۶۲۰۵۰۵۸۶	۱۶۳۵۹۸۵۴۴۵۶۲	۵۴۰۶۹۷۰۱۵۸۸۹۳	۱۶۳۵۹۸۵۴۴۵۶۲	۱۴-۲-۱
	۱۶۳۵۹۸۵۴۴۵۶۲		۱۶۳۵۹۸۵۴۴۵۶۲	

بلک ایران زمین
 کاهش ارزش سرمایه گذاری ها

۱۴-۲-۱- به موجب نو فتره قرارداد منعقد شرکت به ترتیب با شرکت تعاونی مجتمع درمانی تخصصی و فوق تخصصی نلین (بیمارستان بنسالمی) و خاتم فروزان فیروزکوهی مقدم گردیده منابع دریافتی از سرمایه گذاران مزبور (که از سهامداران شرکت نیز می باشند) در کلیه بازارها و فعالیت های اقتصادی و رسمی کشور سرمایه گذاری و سود و زیان قرارداد پس از فروش مورد سرمایه گذاری و کسر کسورات قانونی براساس شرایط قرارداد بین شرکت و سرمایه گذاران تقسیم گردد بنا به نظر مدیریت شرکت منابع دریافتی از آنها در شرکت بلک ایران زمین سرمایه گذاری گردیده است لازم به ذکر است سهام بلک ایران زمین در تاریخ صورت وضعیت مالی مسدود می باشد و حق الزحمه ای از این بابت در حسابها منظور نشده است.

۱۵- موجودی نقد

موجودی نزد بانک ها

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
ریال	ریال
۲,۱۲۴,۵۷۲,۲۵۲	۲,۱۸۶,۱۲۳,۵۲۴

شرکت همگامان تجارت (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۶- سرمایه

۱۶-۱- سرمایه شرکت در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ مبلغ ۷.۲۰۰ میلیون ریال، شامل ۷.۲۰۰.۰۰۰ سهم ۱.۰۰۰ ریالی با نام تماماً پرداخت شده می باشد.

ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۰/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۴/۱۷	۳۰۰,۰۰۰	۴/۱۷	۳۰۰,۰۰۰	محمد رستمی صفا
۲/۶۵	۱۹۰,۶۰۰	۰/۰۰	۰	شرکت تعاونی مجتمع درمانی ثامن الحجج
۱/۲۸	۹۱,۸۰۰	۱/۲۸	۹۱,۸۰۰	پیام آهنی
۱/۱۵	۸۲,۵۰۰	۱/۱۵	۸۲,۵۰۰	سید احمد اولیائی
۱/۱۲	۸۰,۸۰۰	۱/۱۱	۷۹,۸۰۰	حسین آدم صفت
۰/۹۷	۷۰,۰۰۰	۰/۹۷	۷۰,۰۰۰	منصور احسانی فرد
۰/۱۱	۸,۰۰۰	۰/۱۱	۸,۰۰۰	سید علی امام جمعه قدسی نیا
۰/۵۰	۳۶,۰۰۰	۰/۵۰	۳۶,۰۰۰	سید حجت اله سمائی
۰/۰۱	۱,۰۰۰	۰/۰۱	۱,۰۰۰	علیرضا بیانیان
۰/۱۴	۱۰,۰۰۰	۰/۱۴	۱۰,۰۰۰	غلامعلی کاظمی
۰/۴۴	۳۱,۸۰۰	۰/۴۴	۳۱,۸۰۰	عصمت ابراهیم زاده
۰/۴۴	۳۱,۸۰۰	۳/۰۹	۲۲۲,۴۰۰	عصری فریمانی محمد تقی
۸۷/۰۲	۶,۲۶۵,۷۰۰	۸۷/۰۴	۶,۲۶۶,۷۰۰	سایر سهامداران - ۴۷۸ نفر
۱۰۰	۷,۲۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۷,۲۰۰,۰۰۰	

۱۷- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۷۷ اساسنامه شرکت، مبلغ ۷۲۰ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص شرکت در سنوات گذشته به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن اندوخته قانونی به میزان ده 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 همگامان تجارت (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۸- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
ریال	ریال	مانده در ابتدای سال
۳۴۶,۵۲۷,۱۲۹	۱,۰۰۲,۸۱۸,۵۳۷	ذخیره تامین شده
۶۵۶,۲۹۱,۴۰۸	۹۶۵,۴۴۲,۴۸۸	ذخیره پرداخت شده
.	(۵۵,۹۹۷,۱۹۹)	مانده در پایان سال
۱,۰۰۲,۸۱۸,۵۳۷	۱,۹۱۲,۲۶۳,۸۲۶	

۱۹- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

یادداشت	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
	ریال	ریال	تجاری
			اشخاص وابسته
۱۹-۱	۹۶,۳۱۱,۴۷۸,۱۷۶	۹۶,۳۱۹,۱۰۲,۱۷۶	مجتمع درمانی ثامن الحجج (بیمارستان بنت الهدی)
	۳۴۴,۹۶۳,۷۹۷	۳۴۴,۹۶۳,۷۹۷	علیرضا امیر حسنخانی
۱۹-۳	۶۴,۵۱۸,۳۲۷,۱۴۲	۴۸,۹۷۱,۴۰۰,۱۱۸	شرکت سرمایه گذاری حامی گستره شرق
۱۹-۲	۷۱,۲۰۹,۲۴۴,۰۱۷	۷۱,۲۰۹,۲۴۴,۰۱۷	فروزان فیروزکوهی
۱۹-۴	۲,۶۳۴,۹۷۵,۰۱۷	۲,۶۳۴,۹۷۵,۰۱۷	شرکت تعاونی مولی الموحدين
	۷۱۸,۲۴۶,۶۱۱	۷۱۸,۲۴۶,۶۱۱	شرکت بیمارستان بنت الهدی صدر
	۱,۰۳۸,۳۶۹,۶۰۰	۱,۰۳۳,۳۶۹,۶۰۰	احمد اولیانی
	۵۱,۴۶۹,۰۰۰	۵۱,۴۶۹,۰۰۰	جواد رستگار مقدم
	۲۳۶,۸۴۷,۰۷۳,۳۶۰	۲۲۱,۲۹۲,۷۷۰,۳۳۶	
			سایر پرداختنی ها
۱۹-۵	۱,۱۰۹,۴۹۷,۶۰۸	۷۵۰,۶۹۷,۶۰۸	هزینه های پرداختنی
۱۹-۷	۱,۲۱۱,۱۱۷,۴۱۳	۱۲۸,۳۶۹,۶۰۰	سایر بدهی به کارکنان
	۲۳۰,۹۵۸,۱۲۷	۱۸۴,۷۹۵,۳۰۹	حق بیمه های پرداختنی
	۷۰,۲۴۸,۴۹۱	۴۶,۱۷۹,۴۶۲	مالیات حقوق
۱۹-۶	۱,۰۴۱,۱۸۰,۶۳۵	۵۰۳,۵۲۲,۸۰۹	مالیات بر ارزش افزوده
۱۹-۸	۱,۸۶۷,۶۴۰,۰۸۶	۱,۲۸۰,۲۷۸,۶۰۰	سید حجت اله سمائی
۱۹-۹	۱,۲۷۲,۰۰۰,۰۰۰	-	شرکت رویان تجارت امید پاز
	۶۸۷,۳۲۸,۹۰۱	۷۰۷,۴۰۷,۰۵۴	سایر اشخاص
	۷,۴۸۹,۹۷۱,۲۶۱	۳,۶۰۱,۲۵۰,۴۴۲	
	۲۴۴,۳۳۷,۰۴۴,۶۲۱	۲۲۴,۸۹۴,۰۲۰,۷۷۸	

۱۹-۱- مانده بدهی به ایشان بابت وجوه دریافتی در سال ۱۳۹۸ به موجب قرارداد منعقد شده جهت ارائه خدمات سرمایه گذاری به ایشان به شرح توضیحات یادداشت ۱-۲-۱۴ می باشد.



شرکت همگامان تجارت (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۹-۲- مانده بدهی به ایشان بابت وجوه دریافتی در سال ۱۳۹۸ به موجب قرارداد منعقد شده جهت ارائه خدمات سرمایه گذاری به ایشان به شرح یادداشت توضیحی ۲-۱- می باشد. مضافاً گردش حساب خانم فروزان فیروزکوهی به شرح زیر است:

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	مانده ابتدای سال
ریال	ریال	پرداخت وجه نقد به ایشان
۷۱,۷۹۶,۷۴۴,۰۱۷	۷۱,۲۰۹,۲۴۴,۰۱۷	
(۵۸۷,۵۰۰,۰۰۰)	.	
۷۱,۲۰۹,۲۴۴,۰۱۷	۷۱,۲۰۹,۲۴۴,۰۱۷	

۱۹-۳- به موجب قرارداد منعقد شده در سال مالی ۱۳۹۹ با شرکت سرمایه گذاری حامی گستره شرق مقرر گردید مبلغ ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال همزمان با امضاء قرارداد به صورت نقدی به شرکت همگامان تجارت جهت انجام امور سرمایه گذاری و هرگونه فعالیت تجاری پرداخت نماید که در این خصوص شرکت همگامان تجارت اختیار تام داشته و می تواند مبلغ سرمایه را در هر مورد سرمایه گذاری نموده و یا در صورت صلاحدید با اشخاص حقیقی و حقوقی دیگر مشارکت نماید. کل سود و زیان حاصله از فعالیت های سرمایه گذاری متعلق به شرکت سرمایه گذاری حامی گستره شرق می باشد و حق الزحمه شرکت همگامان تجارت بابت انجام امور عملیاتی در قالب موضوع قرارداد معادل ۵ درصد حق الزحمه خدمات به انضمام مالیات بر ارزش افزوده می باشد. سقف حق الزحمه مزبور معادل ۱۵ میلیارد ریال می باشد. همچنین به موجب قراردادی دیگر به شرح توضیحات یادداشت ۱-۱۴ براساس وجوه دریافتی مقرر گردید نسبت به ارائه خدمات سرمایه گذاری به ایشان براساس شرایط مقرر در قرارداد اقدام گردد.

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت	۱۹-۳-۱- گردش حساب ایشان طی سال مالی به شرح زیر می باشد:
ریال	ریال		
۶۰,۲۸۲,۹۶۰,۴۲۲	۴۸,۹۷۱,۴۰۰,۱۱۸		افتتاحیه
.	(۳,۲۷۳,۴۰۸,۰۰۰)		بازپرداخت وجه به ایشان
(۱۰,۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰)	.		پرداخت وجه به اشخاص مختلف به موجب درخواستهای دریافتی از ایشان
۱,۵۰۲,۱۸۱,۹۹۴	.		سهم ایشان از سود صندوق سرمایه گذاری بانک ایران زمین
(۲۲۵,۳۲۷,۲۹۸)	.		حق الزحمه ارائه خدمات
(۱,۸۵۱,۵۰۰,۰۰۰)	(۲۲۹,۱۳۸,۵۶۰)		درآمد مدیریت طرح
.	۱۹,۲۷۲,۱۳۱,۴۱۰	۱۴-۱-۱	بابت سود ناشی از فروش سهام
(۱۸۶,۹۱۵,۰۰۰)	(۲۲۲,۶۵۷,۸۲۶)		ارزش افزوده ها
۴۸,۹۷۱,۴۰۰,۱۱۸	۶۴,۵۱۸,۳۲۷,۱۴۲		مانده در پایان سال

۱۹-۴- مانده حساب اشخاص فوق سهم سود ایشان از سرمایه گذاری در صندوق بانک ایران زمین در سنوات قبل می باشد.

۱۹-۵- مانده فوق بابت خدمات حسابرسی و هزینه تلفن و- می باشد.

۱۹-۶- مانده بدهی بابت ارزش افزوده مربوط به سال های ۱۳۹۹ الی ۱۴۰۱ می باشد که تاکنون تسویه نشده است.

۱۹-۷- مانده بدهی به کارکنان عمدتاً بابت معوقات حقوق و دستمزد پرسنل شرکت می باشد.

۱۹-۸- مانده بدهی به ایشان عمدتاً بابت معوقات حقوق و دستمزد ایشان می باشد.

۱۹-۹- مانده بدهی به ایشان بابت علی الحساب وجوه دریافتی مدیریت طرح شرکت مزبور براساس قرارداد فی مابین می باشد.





شرکت همگامان تجارت (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲- مالیات پرداختنی

مبالغ به ریال

نحوه تشخیص	مالیات					درآمد مشمول مالیات	سود (زیان) ابرازی	سال مالی
	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی		
رسیدگی به دفاتر - قطعی	.	.	.	.	.	.	۱۳۰,۷۱,۹۵۷,۲۸۷	۱۳۹۸
رسیدگی به دفاتر - قطعی	.	.	.	.	.	.	۵,۵۹۱,۳۹۳,۸۶۲	۱۳۹۹
رسیدگی به دفاتر - تشخیصی	.	.	.	.	.	.	۴۷۶,۷۰۵,۰۹۱	۱۴۰۰
ارسال اظهارنامه	.	.	.	.	.	.	(۱۲,۷۱۱,۴۱۹,۰۶۸)	۱۴۰۱
	.	.	.	.	.	.		

- ۲-۱- مالیات بردرآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۳۹۸ قطعی و تسویه اعلام گردیده است مغایرت با ثبت عملکرد سال ۱۳۹۵ دارای ۵۳۴ میلیون ریال زیان تایید شده می باشد.
- ۲-۲- برگ قطعی عملکرد سال ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ بدون درج مبلغ طی سال مالی ۱۴۰۰ به شرکت ابلاغ شده است.
- ۲-۳- برگ تشخیص مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ بدون درج مبلغ در تاریخ تهیه صورتهای مالی به شرکت ابلاغ شده است.
- ۲-۴- با توجه به مبالغ ابرازی و درآمدهای معاف و سایر معافیههای قانونی، برای عملکرد سال ۱۴۰۱، مالیاتی در حسابها منظور نشده است.
- ۲-۵- با توجه به اینکه در آینده قابل پیش بینی حصول سود مشمول مالیات جهت بازپایان زیان تایید شده سنوات قبل مورد انتظار نیست، لذا دارایی مالیات انتقالی مذکور در یادداشت ۲-۱ در حسابها شناسایی نشده است.

شرکت همگامان تجارت (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۱- سود سهام پرداختنی

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۷۳۵,۷۱۳,۸۰۰	۷۳۵,۷۱۳,۸۰۰	مانده پرداخت نشده:
۱۲,۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰	سنوات قبل از سال ۱۳۹۶
۵۶۱,۶۰۰,۰۰۰	۵۶۱,۶۰۰,۰۰۰	سود سال ۱۳۹۸
	۵۰,۴۰۰,۰۰۰	سود سال ۱۳۹۹
۱۳,۵۳۷,۳۱۳,۸۰۰	۱۳,۵۸۷,۷۱۳,۸۰۰	سود سال ۱۴۰۰

۲۱-۱- براساس مجمع عمومی عادی به طور فوق العاده مورخ ۱۴۰۰/۰۴/۰۵، سود نقدی هر سهم سال ۱۳۹۸ مبلغ ۱,۷۰۰ ریال جمعاً به مبلغ ۱۲,۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است.

۲۱-۲- براساس مجمع عمومی عادی به طور فوق العاده مورخ ۱۴۰۲/۰۳/۰۷، سود نقدی هر سهم سال ۱۳۹۹ مبلغ ۷۸ ریال جمعاً به مبلغ ۵۶۱,۶۰۰,۰۰۰ ریال است.

۲۱-۳- براساس مجمع عمومی عادی به طور فوق العاده مورخ ۱۴۰۲/۰۳/۰۷، سود نقدی هر سهم سال ۱۴۰۰ مبلغ ۷ ریال جمعاً به مبلغ ۵۰,۴۰۰,۰۰۰ ریال است.

۲۲- نقد حاصل از عملیات

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
ریال	ریال	
۴۷۶,۷۰۵,۰۹۱	(۱۲,۷۱۱,۴۱۹,۰۶۸)	سود (زیان) خالص
		تعدیلات:
۱,۱۹۲,۱۶۶,۹۸۶	۸۹۱,۵۵۰,۳۶۱	استهلاک دارایی های غیر جاری
۶۵۶,۲۹۱,۴۰۸	۹۰۹,۴۴۵,۲۸۹	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
(۲,۴۴۱,۴۹۸,۸۸۹)	.	(سود) ناشی از فروش دارائی ثابت
(۲۰۷,۷۵۰,۵۲۹)	(۲۲۹,۶۶۳,۹۹۶)	سود سپرده بانکی
(۸۰۰,۷۹۱,۰۳۴)	۱,۵۷۱,۳۳۱,۶۵۴	
(۷,۸۸۴,۵۳۲,۲۰۰)	۱,۰۵۵,۷۶۹,۲۸۱	کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی
۱۵,۷۶۹,۷۹۸,۴۶۸	۲۲,۴۷۳,۱۷۹,۵۶۶	کاهش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
.	(۳۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(افزایش) سرمایه گذاری های بلند مدت
(۱۱,۱۲۰,۰۴۱,۷۶۳)	۱۹,۴۴۳,۰۲۳,۸۴۳	افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی
(۳,۵۵۸,۸۶۱,۴۳۸)	(۱۶۸,۱۱۴,۷۲۴)	نقد مصرف شده در عملیات



شرکت همگامان تجارت (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۳- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۲۳-۱- 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. استراتژی کلی شرکت از سال قبل بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

هیات مدیره شرکت، ساختار سرمایه شرکت را هر شش ماه یکبار بررسی می‌کند. به عنوان بخشی از این بررسی، هیات مدیره، هزینه سرمایه و ریسک‌های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می‌دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۲۰٪- ۲۵٪ دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ با نرخ ۳۸۲۷ درصد بالاتر از محدوده هدف بوده که دلایل آن عمدتاً عدم افزایش سرمایه در سنوات اخیر بوده است.

۲۳-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۲۳۹,۴۳۴,۱۵۳,۱۱۵	۲۵۹,۸۳۷,۰۲۲,۲۴۷	جمع بدهی‌ها
(۲,۱۲۴,۵۷۴,۲۵۲)	(۲,۱۸۶,۱۲۳,۵۲۴)	موجودی نقد
۲۳۷,۳۰۹,۵۷۸,۸۶۳	۲۵۷,۶۵۰,۸۹۸,۷۲۳	خالص بدهی
۱۹,۴۹۳,۶۹۲,۱۲۴	۶,۷۳۱,۸۷۳,۰۵۶	حقوق مالکانه
۱۲۱۷٪	۳۸۲۷٪	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۲۳-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

هیات مدیره شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و نظارت و مدیریت ریسک‌های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق تجزیه و تحلیل ریسک‌ها ارائه می‌کند. این ریسک‌ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز، ریسک بازارهای سرمایه گذاری و ریسک سایر قیمت‌ها)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می‌باشد. هیات مدیره شرکت بر ریسک‌ها و سیاست‌های اجرا شده نظارت می‌کند تا آسیب‌پذیری از ریسک‌ها را کاهش دهد.

۲۳-۳- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفاء تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله نقدی و در موارد مقتضی تنها با طرف‌های قرارداد معتبر، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفاء تعهدات توسط بازارهای هدف را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکت‌هایی معامله می‌کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه‌بندی اعتباری می‌کند. آسیب‌پذیری شرکت و رتبه‌بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تایید شده گسترش می‌یابد. آسیب‌پذیری اعتباری از طریق محدودیت‌های طرف قرارداد که به طور سالانه توسط هیات مدیره بررسی می‌شود، و کنترل می‌گردد. با توجه به نوع فعالیت شرکت، شرکت آسیب‌پذیری ریسک اعتباری بااهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف‌های قرارداد ندارد.

۲۳-۴- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه‌مدت، میان‌مدت و بلندمدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق فروش نقدی سرمایه گذاری ها از طریق نظارت مستمر بر جریان‌های نقدی پیش‌بینی شده و واقعی، و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی‌ها و بدهی‌های مالی، مدیریت می‌کند.



شرکت همکاران تجارت (سهامی عام)
 بانه‌های توجیهی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱



۲۲- معاملات با اشخاص وابسته
 ۲۲-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش:

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	درآمد از ارائه خدمات	پرواقت وجه به لیاقت	حق مشاوره
سایر اشخاص وابسته	شرکت طرف یکبار مصرف آرمان بهداشت خراسان	عضو هیات مدیره مشترک	۷	۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰
	شرکت علمی گستره شرق	سهلدار	-	۲۲۹,۱۲۸,۵۶۰	۲,۲۳۲,۴۰۸,۰۰۰	۰
	شرکت رویان تجارت لیدر پاز	عضو هیات مدیره مشترک	۷	۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰
	آقای سید علی لیم حسنه فنیسی نیا	عضو هیات مدیره	۷	۰	۰	۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰
	جمع			۲,۲۲۹,۱۲۸,۵۶۰	۲,۲۳۲,۴۰۸,۰۰۰	۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰

مبالغ به ریال

۲۲-۲- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات عطفی تاوان به‌عینی نمانده است.

۲۲-۳- ملکه حساب‌های نهایی اشخاص به شرح ذیل است.

مبالغ به ریال

شرح	نام شخص وابسته	دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها	پرواقتی‌های تجاری و سایر پرواقتی‌ها	سود سهام پرواقتی	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
					بدهی	طلب
سایر اشخاص وابسته	آقای سید احمد لاریانی	-	(۱,۰۲۸,۳۶۹,۰۰۰)	(۱۵۵,۲۲۲,۰۰۰)	۱,۱۲۳,۵۹۱,۰۰۰	-
	آقای جواد رستگار منعم	-	(۵۱,۲۶۹,۰۰۰)	(۱۲۰,۰۰۰)	۵۱,۵۸۹,۰۰۰	-
	جناب عرفقی قلین الجمع (بیمارستان بنت الهدی)	-	(۹۶,۳۱۱,۴۷۸,۱۷۶)	(۳۵۳,۳۶۹,۰۰۰)	۹۶,۶۶۶,۸۲۲,۵۷۶	-
	فرزاد شیرز کوهی	-	(۷۱,۲۰۰,۹۲۴,۰۱۷)	(۱,۸۷۱,۰۰۰)	۷۱,۲۱۱,۱۱۵,۰۱۷	-
	شرکت تعاونی مولی قوچین	-	(۳,۶۲۲,۹۱۵,۰۱۷)	(۱,۸۷۱,۰۰۰)	۲,۶۶۶,۸۳۶,۰۱۷	-
	شرکت سرمایه‌گذاری علمی گستره شرق	-	(۶۴,۵۱۸,۳۲۷,۱۲۲)	(۱,۷۸۵,۰۰۰)	۶۴,۵۲۰,۱۱۲,۱۲۲	-
	شرکت بیماران بنت الهدی صدر	-	(۶۴,۵۱۸,۳۲۷,۱۲۲)	(۱,۷۸۵,۰۰۰)	۶۴,۵۲۰,۱۱۲,۱۲۲	-
	شرکت طرف یکبار مصرف آرمان بهداشت خراسان	۱۴,۳۳۱,۶۹۹,۰۰۰	(۶۱,۸۲۲,۶۱۱)	(۱,۸۷۱,۰۰۰)	۷۳,۰۱۱,۷۶۱	-
	طیروش اسیر حسینی	-	-	-	-	۱۴,۳۳۱,۶۹۹,۰۰۰
	آقای طیر شا پهلوان	۲۲۰,۰۰۰,۰۰۰	(۳۶,۱۶۳,۷۹۷)	(۱۴۵,۳۲۸,۰۰۰)	۵۱,۰۱۰,۱۷۷	۲۲۹,۷۶۶,۰۰۰
	آقای علانعلی کاظمی	-	(۱۸,۳۶۹,۰۰۰)	(۱,۸۷۱,۰۰۰)	۳۷,۰۷۹,۰۰۰	-
	آقای سید علی حسنه فنیسی نیا	-	(۱۶۸,۲۶۹,۰۰۰)	(۱۴,۹۶۸,۰۰۰)	۱۸۳,۲۳۷,۰۰۰	-
	جمع	۱۴,۹۷۱,۶۹۹,۰۰۰	(۳۳۹,۰۵۲,۱۸۲,۱۶۰)	(۶۹۹,۶۹۲,۰۰۰)	۲۳۷,۷۳۱,۳۲۳,۸۶۰	۱۵,۶۲۳,۲۶۵,۰۰۰

شرکت همگامان تجارت (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۵- تعهدات و بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۲۵-۱- شرکت فاقد تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت است.

۲۵-۲- سایر بدهی‌های احتمالی شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل موارد زیر است:

۲۵-۲-۱- حسابرسی بیمه سال مالی ۱۳۹۷ انجام و رای هیات بدوی تشخیص مطالبات به میزان صفر اعلام شده است. مضافاً سالیهای مالی ۱۳۹۸ الی ۱۴۰۱ رسیدگی نشده است.

۲۵-۲-۲- جرائم موضوع ماده ۱۶۹ ق.م.م، تا سال ۱۳۹۸ قطعی و تسویه گردیده است. برای سال ۱۴۰۰ مبلغ ۲۴,۷۳۸,۳۳۸ ریال برگ مطالبه صادر شده است که فرایند تسویه آن در جریان می باشد و برای سال های مالی ۱۳۹۹ و ۱۴۰۱ رسیدگی نشده است.

۲۵-۲-۳- مالیات حقوق برای سال‌های مالی ۱۳۹۹ و ۱۴۰۱ مورد رسیدگی قرار نگرفته است. همچنین برای سال ۱۴۰۰ برگ تشخیص به مبلغ ۱۳۲,۳۷۲,۱۶۰ ریال صادر گردیده که فرایند تسویه آن در جریان می باشد.

۲۵-۲-۴- مالیات بر ارزش افزوده سنوات قبل مورد رسیدگی قرار نگرفته است.

۲۵-۳- شرکت به استثنای موضوع ذیل فاقد تعهدات سرمایه‌ای می‌باشد.

۲۵-۳-۱- به موجب قرارداد ۱۳۹۸/۰۷/۲۲ و الحاقیه اصلاحی قرارداد منعقد با آقای علیرضا امیرحسنخانی، شرکت آسا گستران خراسان و شرکت مانادام ایرانیان مقرر گردید خرید سهام شرکت آرمان بهداشت خراسان تا زمان محقق شدن افزایش سرمایه شرکت به صورت امانی نزد شرکت همگامان تجارت باقی بماند و پس از افزایش سرمایه شرکت همگامان تجارت مبلغ خرید سهام بر اساس قیمت روز (کارشناسی شده و در زمان افزایش سرمایه) به فروشندگان پرداخت گردد. ولیکن با عنایت به نامه های دریافتی از ایشان مبنی بر اینکه شرکت همگامان تجارت به دلیل عدم اقدام به افزایش سرمایه تا تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۹، سهام واگذار شده ایشان که به صورت امانت در اختیار شرکت بوده، ملزم به انتقال سهام مزبور به شخص ثالث پس از انجام تشریفات قانونی می باشد.

۲۶- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورتهای مالی هیچگونه رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل صورتهای مالی و یا افشای جداگانه باشد رخ نداده است.

