

شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به انضمام صورت های مالی تلفیقی گروه و شرکت اصلی
همراه با یادداشت های توضیحی پیوست صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۳

شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱ الی ۵	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۱ الی ۶۳	صورت های مالی و یادداشت های توضیحی همراه



بسمه تعالی

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی
اظهاری نظر مشروط

۱- صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت‌های مالی به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ الی ۳۹ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۲ الی ۵ مبانی اظهار نظر مشروط، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص) در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲- بررسی‌های انجام شده از سرفصل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت موضوع یادداشت توضیحی ۱۶ صورت‌های مالی، چاک‌کی از وجود موارد زیر است:

۱-۲- تفاوت قیمت تحصیل شرکت فرعی پمپ‌سازی برکه آب افزار با ارزش خالص دارایی‌های قابل تشخیص آن در تاریخ تحصیل، تماماً به حساب سرقفلی منظور و در صورت‌های مالی تلفیقی منعکس شده است. در این رابطه به دلیل عدم دسترسی به ارزش منصفانه خالص دارایی‌های شرکت سرمایه‌پذیر در تاریخ تحصیل، تعیین میزان تعدیلات لازم درخصوص منافع فاقد حق کنترل و سرقفلی شناسایی شده و سود انباشته تلفیقی، برای این موسسه امکان‌پذیر نمی‌باشد. مضافاً اطلاعات مالی شرکت سرمایه‌پذیر فراسان مالزی با وجود داشتن مالکیت ۵۰ درصد از سهام آن شرکت، در اختیار این مؤسسه قرار نگرفته و در صورت‌های مالی مورد گزارش نیز تلفیق نشده، همچنین اطلاعات شرکت توسعه فراگیر نیک رای بصورت حسابرسی نشده در تلفیق وارد شده است.

۲-۲- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های وابسته برخلاف مفاد استانداردهای حسابداری به بهای تمام شده در صورت‌های مالی مورد گزارش، منعکس گردیده است. در رعایت استانداردهای حسابداری ضروری است سرمایه‌گذاری در واحدهای مزبور به روش ارزش ویژه محاسبه و در صورت‌های مالی تلفیقی انعکاس یابد. ضمن آنکه خلاصه اطلاعات مالی شرکت‌های وابسته نیز در صورت‌های مالی نیز افشاء نشده است.

باتوجه به مراتب فوق، اگرچه تعدیلاتی از بابت موارد مذکور بر صورت‌های مالی مورد گزارش ضروری است، لیکن به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات لازم، تعیین میزان آن، در شرایط حاضر برای این مؤسسه، مقدور نمی‌باشد.



۳- به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱۶ صورت های مالی، شرکت دارای ۵ درصد از سهام شرکت مولد نیروی برق یزد می باشد، در این رابطه مبلغ ۷,۷۸۵ میلیون ریال سود تقسیمی عملکرد سال مالی ۱۴۰۲ که در مجمع عمومی صاحبان سهام سال ۱۴۰۳ مصوب شده است در سال مالی قبل شناسایی شده که در صورت اصلاح حسابها از این بابت، سود انباشته ابتدای سال و سرفصل درآمد سود سهام هر کدام به مبلغ ۷,۷۸۵ میلیون ریال به ترتیب کاهش و افزایش خواهد یافت مضافاً در سال مالی مورد گزارش جمعاً مبلغ ۳,۷۶۰ میلیون ریال درآمد سال مورد گزارش به علت اضافه شناسایی درآمد سود سهام مصوب سال قبل کمتر در حسابها شناسایی شده که در صورت اصلاح حسابها از این بابت درآمد سود سهام و سود انباشته ابتدای سال هر کدام به مبلغ فوق الذکر به ترتیب افزایش و کاهش خواهند یافت.

۴- اهم موارد قابل ذکر درخصوص وضعیت مالیات عملکرد، حقوق و دستمزد و مالیات بر ارزش افزوده گروه و شرکت به شرح زیر است:

۴-۱- بابت مطالبه مازاد مالیات حقوق تشخیصی سال های مالی ۱۳۹۶ الی ۱۳۹۸، ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ بر بدهی شناسایی شده در حسابها جمعاً به مبلغ ۳۱,۴۸۰ میلیون ریال کسری ذخیره وجود دارد که به دلیل اعتراض شرکت ذخیره ای از این بابت در حسابها منظور نشده است. مضافاً مالیات عملکرد سالهای مالی ۱۳۹۴، ۱۳۹۶، ۱۳۹۸، ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ شرکت اصلی طبق برگ های تشخیص و قطعی صادره جمعاً به مبلغ ۲۱۱,۴۶۹ میلیون ریال (شامل اصل و جریمه به ترتیب به مبلغ ۱۷۶,۷۹۰ میلیون ریال و ۳۴,۶۷۹ میلیون ریال) تعیین گردیده که از این بابت نیز جمعاً مبلغ ۲۲,۱۹۶ میلیون ریال پرداخت و یا ذخیره در حسابها اعمال و نسبت به مابه التفاوت اعتراض شده است. ضمن آنکه تا تاریخ گزارش از بابت ارزش افزوده مورد رسیدگی قرار نگرفته است.

۴-۲- بابت مالیات عملکرد سالهای مالی ۱۴۰۰ و ۱۴۰۲ شرکت فرعی طرح وسازه نیک رای، طبق برگ های تشخیص صادره جمعاً مبلغ ۶,۴۱۶ میلیون ریال مازاد بر ذخیره شناسایی شده، مطالبه گردیده که مورد اعتراض شرکت واقع شده و پرونده در جریان رسیدگی می باشد. همچنین مبلغ ۸۴۳ میلیون ریال بابت اصل و جرایم مالیات حقوق سال مالی ۱۴۰۱ شرکت مزبور برگ تشخیص صادر گردیده که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته است.

۴-۳- به استناد برگ های تشخیص صادره از بابت مالیات عملکرد سالهای مالی ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ شرکت پمپ سازی برکه آب افزار جمعاً مبلغ ۱۸,۲۰۷ میلیون ریال مازاد بر ذخیره موجود در دفاتر مطالبه گردیده است. مضافاً بابت مالیات حقوق سالهای مالی ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ شرکت مزبور جمعاً مبلغ ۳,۳۴۶ میلیون ریال (شامل مبلغ ۱,۸۷۶ میلیون ریال بابت اصل و الباقی بابت جرایم) مازاد بر دفاتر برگ تشخیص صادر شده است بعلاوه از بابت سال مالی قبل و سال مورد گزارش با توجه به سود ابرازی و اعمال معافیت های قانونی ذخیره ای در حسابها منظور شده است. که با توجه به سوابق مالیاتی احتساب ذخیره اضافی از این بابت نیز ضروری است. همچنین بابت مالیات بر ارزش افزوده سال های مالی ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ شرکت مزبور جمعاً مبلغ ۵۸,۳۰۷ میلیون ریال برگ مطالبه صادر شده، که به میزان مبلغ ۵۰,۳۹۹ میلیون ریال مازاد بر مبلغ شناسایی شده در حسابها می باشد.

باتوجه به مراتب مندرج در بندهای ۱-۴ الی ۳-۴ فوق، تعیین قطعی بدهی مالیات گروه منوط به رسیدگی و اعلام نظر قطعی مراجع ذیصلاح خواهد بود.

۵- سرفصل دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها و پیش پرداخت ها به ترتیب شامل مبلغ ۵,۴۷۶ میلیون ریال و ۲,۳۶۵ میلیون ریال و همچنین سرفصل موجودی مواد و کالا شامل مبلغ ۱۴,۷۱۵ میلیون ریال (عمدتاً مربوط به انبار ریخته و انبار آهن آلات) اقلام راكد و انتقالی از سنوات قبل می باشد كه اقدامات انجام شده جهت تعیین وضعیت اقلام فوق تا تاریخ گزارش به نتیجه نرسیده است. با توجه به مراتب فوق، احتساب ذخیره از بابت موارد مطروحه ضروری است، لیکن به دلیل نقص اطلاعات و مستندات کافی، تعیین تعدیلات مورد لزوم بر صورتهای مالی در شرایط حاضر برای این موسسه مقدور نمی باشد.

۶- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش 'مسئولیت های حسابرِس و بازرِس قانونی' در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از گروه است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسی كسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است.

تأکید بر مطلب خاص

۷- همانگونه كه در یادداشت توضیحی ۱-۲-۱۲ صورتهای مالی آمده است ماشین آلات، وسائط نقلیه و اثاثه و منصوبات در قبال خطرات احتمالی تحت پوشش بیمه ای قرار نگرفته است.

۸- وضعیت دعاوی حقوقی شرکت در یادداشت توضیحی ۳-۳۸ صورتهای مالی به تفصیل افشا شده است. مفاد بندهای ۸ و ۹ فوق، تأثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۹- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استاندارد های حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف های بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، برعهده هیئت مدیره است. در تهیه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا هیچ راهكار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرِس و بازرِس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

۱۰- اهداف حسابرِس شامل كسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، به عنوان يك مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرِس شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممكن است همه تحریف های بااهمیت، در صورت وجود، كشف نشود. تحریف ها كه ناشی از تقلب یا اشتباه میباشند، زمانی بااهمیت تلقی میشوند كه به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده كنندگان كه بر مبنای صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استاندارد های حسابرسی، به كارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر كار حسابرسی ضروری است، همچنین:

• خطر های تحریف بااهمیت صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطر ها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر كسب می شود.

از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف های بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

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

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

• بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرسی به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی تلفیقی و جداگانه اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر موسسه تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرسی است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود گروه یا شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.

• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت های مالی تلفیقی و جداگانه، شامل موارد و محتوای صورت های مالی، شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت های مالی تلفیقی و جداگانه، به گونه ای در صورت های مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.

شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد اطلاعات مالی شرکت های گروه یا فعالیت های تجاری درون گروه به منظور اظهارنظر مناسب نسبت به صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کسب می گردد. حسابرسی مسئول هدایت، سرپرستی و عملکرد حسابرسی گروه است. مسئولیت اظهارنظر حسابرسی، تنها متوجه حسابرسی است.

افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های بااهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می رسد.

از بین موضوعات اطلاع رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می روند مشخص می شود. این مسائل در گزارش حسابرسی توصیف می شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن منع شده باشد یا، هنگامی که در شرایط بسیار نادر، سازمان به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرسی اطلاع رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می رود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

همچنین این سازمان 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.

موسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشا منش (حسابداران رسمی)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی - ادامه

شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

۱۱- در اجرای تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالیانه صاحبان سهام مورخ ۶ اردیبهشت ماه ۱۴۰۲ هیات مدیره شرکت مکلف به انجام تکالیفی گردیده که اقدامات انجام شده توسط هیأت مدیره، در رابطه با بندهای ۲ الی ۵ این گزارش و همچنین موارد زیر منجر به نتیجه قطعی نگردیده است:

- ارائه صورتهای مالی سال ۱۴۰۳ حداکثر تا تاریخ ۱۴۰۳.۱۱.۳۰ به حسابرس مستقل و بازرس قانونی و امور مجامع گروه فراب.
- ارائه گزارش اقدامات انجام شده بابت تکالیف مقرر در مجمع توسط هیات مدیره شرکت به امور مجامع گروه فراب هر سه ماه یکبار.

۱۲- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳۶ صورت های مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیات مدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یادشده درخصوص کسب مجوز از هیات مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری صورت پذیرفته 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 نگردیده است.

۱۳- گزارش هیأت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع مفاد ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت که جهت تقدیم به مجمع عمومی سالانه صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیات مدیره باشد، جلب نگردیده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابر

۱۴- صورت های مالی توسط اکثریت اعضای هیات مدیره امضا شده است.

۱۵- در اجرای ماده ۴ رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیرتجاری، موضوع ماده ۴۶ آئین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته، که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت اموراقتصادی و دارایی ارسال شده است.

موسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشا منش

۱۰ اردیبهشت ۱۴۰۴

(حسابداران رسمی)
وحید نقیبی
شماره عضویت: ۹۱۴۱۱
احمد موسوی
شماره عضویت: ۸۰۰۷۷۸
حسابدار رسمی
۱۰۸۴۳

شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳ تقدیم می‌شود. اجرای تشکیل‌دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

الف- صورت‌های مالی اساسی تلفیقی

- ۲ صورت سود و زیان تلفیقی
- ۳-۴ صورت وضعیت مالی تلفیقی
- ۵ صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
- ۶ صورت جریان‌های نقدی تلفیقی

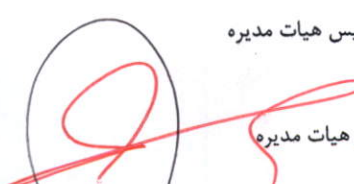
ب- صورت‌های مالی اساسی جداگانه شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)

- ۷ صورت سود و زیان جداگانه
- ۸-۹ صورت وضعیت مالی جداگانه
- ۱۰ صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
- ۱۱ صورت جریان‌های نقدی جداگانه

۱۲-۶۳

ج- یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص) طبق *استانداردهای حسابداری* تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۱۰ به تایید هیات مدیره رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
	رئیس هیات مدیره	عبدالمجید مزینی	شرکت گروه فراب
	عضو هیات مدیره و مدیر عامل	علی مراد اتحاد	شرکت ساختمان و نصب فراب
	نایب رئیس هیات مدیره	حسین گنجعلی نژاد	شرکت ساخت تجهیزات فراب
	عضو هیات مدیره	علیرضا ربیعی قهرودی	-
	عضو هیات مدیره	رضا حمزه	-

شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)
تهران، میدان ولی عصر، خیابان شهید شهابی، شماره ۴۱
صندوق پستی: ۱۴۱۵۵-۳۱۸۸
تلفن: ۸۸۹۹۷۷۹۲
نمابر: ۸۸۹۹۵۳۰۹
info@farab-invst.com
www.farab-invst.com

شرکت تجارت و سرمایه
گروه فراب (سهامی خاص)
شماره ثبت: ۲۴۹۳۶۴



شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)

صورت سود و زیان تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۲,۴۱۱,۰۱۶	۲,۶۳۶,۷۸۲	۵	عملیات در حال تداوم:
(۲,۰۳۰,۰۳۰)	(۲,۳۴۳,۶۰۹)	۶	درآمدهای عملیاتی
۳۸۰,۹۸۶	۲۹۳,۱۷۳		بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
(۲۳۵,۲۷۱)	(۲۵۹,۱۴۰)	۷	سود ناخالص
۴,۰۵۸	۱۳,۹۳۳	۸	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
(۱۳,۸۰۰)	(۷۷,۵۶۶)	۹	سایر درآمدها
۱۳۵,۹۷۳	(۲۹,۶۰۰)		سایر هزینه‌ها
(۱۰,۹۷۰)	(۵,۵۵۷)	۱۰	سود عملیاتی
۳۳۶,۶۲۷	۱۳۱,۵۳۹	۱۱	هزینه‌های مالی
۴۶۱,۶۳۰	۹۶,۳۸۱		سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
			سود قبل از مالیات
(۱۶,۳۳۲)	(۵,۳۸۵)	۲۸	هزینه مالیات بر درآمد
(۳,۲۹۳)	-	۲۸	سال جاری
۴۴۲,۰۰۵	۹۰,۹۹۶		سال‌های قبل
			سود خالص
۳۴۷,۰۳۱	۶۳,۱۵۸		قابل انتساب به
۹۴,۹۷۴	۲۷,۸۳۸		مالکان شرکت اصلی
۴۴۲,۰۰۵	۹۰,۹۹۶		منافع فاقد حق کنترل

از آنجایی که اقلام تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص سال است، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

(Handwritten signatures and stamps)



شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
دارایی‌ها		
دارایی‌های غیر جاری		
۱۵۶,۴۹۶	۵۲۹,۸۲۶	۱۲ دارایی‌های ثابت مشهود
۶,۹۶۴	۶,۹۶۴	۱۳ سرمایه‌گذاری در املاک
۵,۷۷۱	۵,۲۹۰	۱۴ سرقفلی
۳۰,۹۹۳	۳۳,۰۲۳	۱۵ دارایی‌های نامشهود
۲۷۲,۳۰۸	۱۸۹,۴۹۸	۱۶ سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۲۳,۸۴۲	۱۸,۸۴۱	۱۷ دریافتی‌های بلندمدت
۴۵۷	۴۲۷	۱۸ سایر دارایی‌ها
۴۹۶,۸۳۱	۷۸۳,۸۶۹	جمع دارایی‌های غیر جاری
دارایی‌های جاری		
۳۶۴,۴۴۱	۵۴,۸۱۱	۱۹ پیش‌پرداخت‌ها
۵۰۸,۵۵۰	۵۶۸,۳۳۱	۲۰ موجودی مواد، کالا، املاک و پروژه‌ها
۱,۱۶۹,۶۸۱	۹۶۸,۷۳۴	۱۷ دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
۲۰۴	۳۷,۲۰۴	۲۱ سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت
۶۳,۹۸۷	۴۴,۷۶۲	۲۲ موجودی نقد
۲,۱۰۶,۸۶۵	۱,۶۷۳,۸۴۲	جمع دارایی‌های جاری
۲,۶۰۳,۶۹۶	۲,۴۵۷,۷۱۱	جمع دارایی‌ها



شرکت تجارت و سرمایه
گروه فراب (سهامی خاص)
تلفن: ۸۸۹۳۶۶



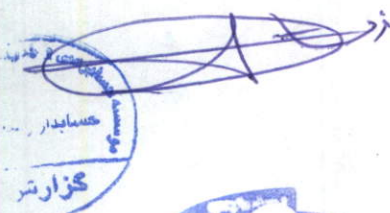
شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳

یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
سرمایه	۲۳	۳۹۶,۰۰۰
اندوخته قانونی	۲۴	۳۰,۲۷۵
سود (زیان) انباشته		۲۹۲,۸۱۸
حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی		۷۱۹,۰۹۳
منافع فاقد حق کنترل	۲۵	۱۶۸,۸۸۴
جمع حقوق مالکانه		۸۶۷,۵۵۲
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
پرداختنی های بلندمدت	۲۶	۱۷۰,۳۲۴
تسهیلات مالی بلندمدت	۳۰	۱۴۰,۸۹
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۷	۳۲,۳۰۶
جمع بدهی های غیر جاری		۲۱۶,۷۱۹
بدهی های جاری		
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲۶	۸۹۵,۶۷۵
مالیات پرداختنی	۲۸	۳۰,۵۹۰
سود سهام پرداختنی	۲۹	۴۲,۶۵۱
تسهیلات مالی	۳۰	۱۹,۲۹۹
پیش دریافت ها	۳۱	۵۳۱,۲۱۰
جمع بدهی های جاری		۱,۵۱۹,۴۲۴
جمع بدهی ها		۱,۷۳۶,۱۴۳
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۲,۶۰۳,۶۹۶
	۲,۴۵۷,۷۱۱	۱,۲۷۹,۲۳۰

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



شیرکت تجارت و سرمایه گروه فراز (سهامی خاص)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

جمع کل	منافع فاقد حق کنترل	قابل انساب به مالکان شرکت اصلی	سود(زیان) انباشته	اندوخته قانونی	سرمایه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۳۶,۳۰۴	۳۷,۱۱۲	۱۹۹,۱۹۱	(۲۳,۶۵۲)	۲۲,۸۴۴	۲۰۰,۰۰۰
۴۴۲,۰۰۵	۹۴,۹۷۴	۳۴۷,۰۳۱	۳۴۷,۰۳۱	-	-
(۲۳,۱۳۰)	-	(۲۳,۱۳۰)	(۲۳,۱۳۰)	-	-
۱۹۶,۰۰۰	-	۱۹۶,۰۰۰	-	-	۱۹۶,۰۰۰
-	-	-	(۷,۴۳۱)	۷,۴۳۱	-
۱۶,۳۷۲	۱۶,۳۷۲	-	-	-	-
۸۶۷,۵۵۲	۱۴۸,۴۵۹	۷۱۹,۰۹۳	۲۹۲,۸۱۸	۳۰,۲۷۵	۳۹۶,۰۰۰
۹۰,۹۹۶	۲۷,۸۳۸	۶۳,۱۵۸	۶۳,۱۵۸	-	-
(۴۹,۱۸۱)	(۹,۵۸۱)	(۳۹,۶۰۰)	(۳۹,۶۰۰)	-	-
-	-	-	(۷,۵۸۸)	۷,۵۸۸	-
۳۶,۱۳۸	۲,۱۶۸	۳۳,۹۷۰	۳۳,۹۷۰	-	-
۹۴۵,۵۰۵	۱۶۸,۸۸۴	۷۷۶,۶۲۱	۳۳۲,۷۵۷	۳۷,۸۶۳	۳۹۶,۰۰۰



[Handwritten signature in blue ink]

[Large handwritten signature in red ink]

شیرکت تجارت و سرمایه
 گروه فراز (سهامی خاص)
 شماره ثبت: ۲۲۱۱۲۶

ماده در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰

تغییرات حقوق مالکانه در سال منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

سود خالص گزارش شده در سال منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

تخصیص به اندوخته قانونی

افزایش منافع در شرکت های فرعی

ماده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

تغییرات حقوق مالکانه در سال منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

سود خالص گزارش شده در سال منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

سود سهام مصوب

تخصیص به اندوخته قانونی

تعدیلات ناشی از حذف شرکت فرعی در حال تصفیه- بورسیکا از تلفیق

ماده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰



شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)

حسابهای نقدی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
(۹۵,۵۰۰)	۱۸۶,۶۳۰	۳۲
(۳۳,۴۴۵)	(۲,۷۸۵)	
(۱۲۸,۹۴۵)	۱۸۳,۸۴۵	
۴۴۱,۳۱۱	۲۲,۲۰۸	
(۱۱۳,۶۱۰)	(۲۳۴,۶۲۰)	
۲,۹۲۱	-	
(۱۲۴)	(۲,۵۴۹)	
۹,۸۸۸	۱۵,۰۹۸	
-	۸۲,۸۱۰	
(۴۰,۰۰۰)	(۳۷,۰۰۰)	
(۶۹,۰۵۰)		
۲۳۱,۳۳۶	(۱۵۴,۰۵۳)	
۱۰۲,۳۹۱	۲۹,۷۹۲	
۷۶,۲۴۸	۷۹۵	
(۹۳,۵۲۷)	(۱۴,۰۸۹)	
(۱۰,۹۷۰)		
(۷۸,۱۱۴)	(۳۵,۷۲۲)	
(۱۰۶,۳۶۱)	(۴۹,۰۱۶)	
(۳,۹۷۲)	(۱۹,۲۲۵)	
۱,۴۱۱	-	
۶۶,۵۴۸	۶۳,۹۸۷	
۶۳,۹۸۷	۴۴,۷۶۲	
۱۹۶,۰۰۰	-	۳۳

جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی

نقد حاصل از عملیات

پرداختهای نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیتهای عملیاتی

جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای سرمایهگذاری

دریافتهای نقدی حاصل از فروش داراییهای ثابت مشهود

پرداختهای نقدی برای خرید داراییهای ثابت مشهود

دریافتهای نقدی بابت فروش داراییهای نامشهود

پرداختهای نقدی برای خرید داراییهای نامشهود

دریافتهای نقدی حاصل از سایر سرمایهگذاریها

دریافتهای نقدی برای فروش سرمایهگذاریهای بلندمدت

پرداختهای نقدی جهت تحصیل سرمایهگذاریهای کوتاه مدت

پرداختهای نقدی بابت سرمایهگذاری در سهام شرکتها

جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیتهای سرمایهگذاری

جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیتهای تامین مالی

جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی

دریافتهای نقدی ناشی از تسهیلات

پرداختهای نقدی بابت اصل تسهیلات

پرداختهای نقدی بابت سود تسهیلات

پرداختهای نقدی بابت سود سهام

جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیتهای تامین مالی

خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد

تأثیر تغییرات نرخ ارز

مانده موجودی نقد در ابتدای سال

مانده موجودی نقد در پایان سال

معاملات غیرنقدی

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



شرکت تجارت و سرمایه گروه فراپ (سهامی خاص)

صورت سود و زیان جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		عملیات در حال تداوم:
۱,۸۰۶,۱۸۲	۲,۱۹۵,۹۲۳	۵	درآمدهای عملیاتی
(۱,۶۱۶,۷۴۶)	(۱,۹۶۸,۹۷۵)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱۸۹,۴۳۶	۲۲۶,۹۴۸		سود ناخالص
(۸۵,۰۵۵)	(۱۰۴,۴۱۶)	۷	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۱,۸۰۰	۲,۳۳۳	۸	سایر درآمدها
-	(۶۱,۷۳۲)	۹	سایر هزینه ها
۱۰۶,۱۸۱	۶۳,۱۳۳		سود عملیاتی
-	-	۱۰	هزینه های مالی
۴۲,۴۴۱	۸۸,۶۳۳	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۱۴۸,۶۲۲	۱۵۱,۷۶۵		سود قبل از مالیات
-	-	۲۸	هزینه مالیات بر درآمد
۱۴۸,۶۲۲	۱۵۱,۷۶۵		سود خالص

از آنجایی که اقلام تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص سال است، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است

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



شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳

یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال
دارایی ها		
دارائی های غیر جاری		
۱۲ دارایی های ثابت مشهود	۳۳۲,۷۴۷	۲۰,۳۸۰
۱۳ سرمایه گذاری در املاک	۲,۶۶۸	۲,۶۶۸
۱۵ دارایی های نامشهود	۳۰,۹۵۲	۲۹,۸۳۴
۱۶ سرمایه گذاری های بلند مدت	۳۵۱,۸۳۰	۳۵۱,۸۳۰
۱۷ دریافتنی های بلند مدت	۱۸,۸۴۱	۲۳,۸۴۲
۱۸ سایر دارایی ها	۳۷۵	۳۷۵
جمع دارایی های غیر جاری	۷۳۷,۴۱۳	۴۲۸,۹۲۹
دارایی های جاری		
۱۹ پیش پرداخت ها	۴,۳۸۱	۳۰۴,۵۴۹
۲۰ موجودی مواد، کالا، املاک و پروژه ها	۱۹,۲۳۸	۱۴۰,۲۶۴
۱۷ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۸۸۰,۲۶۳	۹۰۹,۴۱۳
۲۲ موجودی نقد	۴,۶۰۶	۱۹,۹۹۵
جمع دارایی های جاری	۹۰۸,۴۸۸	۱,۳۷۴,۲۲۱
جمع دارایی ها	۱,۶۴۵,۹۰۱	۱,۸۰۳,۱۵۰



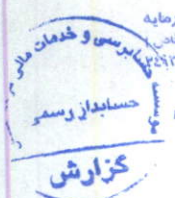
شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۳۹۶,۰۰۰	۳۹۶,۰۰۰	۲۳	سرمایه
۳۰,۲۷۵	۳۷,۸۶۳	۲۴	اندوخته قانونی
۱۶۰,۰۴۸	۲۶۴,۶۲۵		سود(زیان) انباشته
۵۸۶,۳۲۳	۶۹۸,۴۸۸		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۱۷۰,۳۲۴	۱۷۰,۳۲۴	۲۶	پرداختنی های بلند مدت
۸,۸۳۶	۸,۴۸۷	۲۷	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۷۹,۱۶۰	۱۷۸,۸۱۱		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۹۸۴,۰۵۱	۷۰۷,۳۳۶	۲۶	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۱۰,۹۶۴	۱۰,۹۶۴	۲۸	مالیات پرداختنی
۴۲,۶۵۱	۵۰,۳۰۱	۲۹	سود سهام پرداختنی
۱,۰۳۷,۶۶۷	۷۶۸,۶۰۱		جمع بدهی های جاری
۱,۲۱۶,۸۲۷	۹۴۷,۴۱۲		جمع بدهی ها
۱,۸۰۳,۱۵۰	۱,۶۴۵,۹۰۱		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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



شرکت تجارت و سرمایه گروه فراه (سهامی خاصه)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

جمع کل	سود انباشته	اندوخته قانونی	سرمایه
میلین ریال	میلین ریال	میلین ریال	میلین ریال
۲۶۴,۸۳۰	۴۱,۹۸۶	۲۲,۸۴۴	۲۰۰,۰۰۰
۱۴۸,۶۲۲	۱۴۸,۶۲۲	-	-
(۳۳,۱۳۰)	(۳۳,۱۳۰)	-	-
۱۹۶,۰۰۰	-	-	۱۹۶,۰۰۰
-	(۷,۴۳۱)	۷,۴۳۱	-
۵۸۶,۳۳۳	۱۶۰,۰۴۸	۳۰,۱۷۵	۳۹۶,۰۰۰
۱۵۱,۷۶۵	۱۵۱,۷۶۵	-	-
(۳۹,۶۰۰)	(۳۹,۶۰۰)	-	-
-	(۷,۵۸۸)	۷,۵۸۸	-
۶۹۸,۴۸۸	۲۶۴,۶۲۵	۳۷,۸۶۳	۳۹۶,۰۰۰

یادداشت های توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.




مانده در ۱۴۰۱/۹/۳۰

تغییرات حقوق مالکانه در سال منتهی به ۱۴۰۲/۹/۳۰

سود خالص سال منتهی به ۱۴۰۲/۹/۳۰

سود سهام مصوب

الزامات سرمایه

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۲/۹/۳۰

تغییرات حقوق مالکانه در سال منتهی به ۱۴۰۳/۹/۳۰

سود خالص سال منتهی به ۱۴۰۳/۹/۳۰

سود سهام مصوب

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۳/۹/۳۰



شرکت تجارت و سرمایه
 گروه فراه (سهامی خاصه)
 شماره ثبت: ۲۹۳۳۶



شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۹۷,۳۶۸	۱۴۹,۸۶۲	۳۲
(۳۰,۲۷۵)	-	
۶۷,۰۹۳	۱۴۹,۸۶۲	
۳۸,۰۶۵	۲۱,۴۴۹	
(۱۶,۲۶۱)	(۱۵۹,۵۲۵)	
	(۱,۱۵۲)	
۱,۶۴۹	۵,۹۲۸	
۲۳,۴۵۲	(۱۳۳,۳۰۰)	
۹۰,۵۴۶	۱۶,۵۶۲	
(۷۸,۱۱۴)	(۳۱,۹۵۱)	
(۷۸,۱۱۴)	(۳۱,۹۵۱)	
۱۲,۴۳۱	(۱۵,۳۸۹)	
۶,۱۵۲	۱۹,۹۹۵	
۱,۴۱۱	-	
۱۹,۹۹۵	۴,۶۰۶	
۱۹۶,۰۰۰		۳۳

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:

نقد حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :

دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود

دریافت های نقدی حاصل از سود سرمایه گذاریها

جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی

پرداخت های نقدی بابت سود سهام

جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای سال

تاثیر تغییرات نرخ ارز

مانده موجودی نقد در پایان سال

معاملات غیر نقدی

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

[Signature]

[Signature]

[Signature]

[Signature]



شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت تجارت سرمایه گروه فراب (سهامی خاص) و شرکت های فرعی آن است. شرکت تجارت سرمایه گروه فراب (سهامی خاص) به شناسه ملی ۱۰۲۸۹۸۶۱۴ در تاریخ هفتم تیر ماه ۱۳۸۴ تاسیس شد و طی شماره ۲۴۹۳۶۴ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسید در حال حاضر، شرکت تجارت سرمایه گروه فراب جزو شرکت های فرعی شرکت فراب (سهامی خاص) است و شرکت نهایی گروه، شرکت فراب می باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت تهران کاوسیہ گاندی شمالی خیابان صانعی پلاک ۱۲ قرار دارد.

۱-۲- فعالیت های اصلی

۱-۲-۱- فعالیت اصلی شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۳ اساسنامه به شرح زیر می باشد.

الف- جمع آوری مبالغ پس انداز و آورده کارکنان شرکت فراب و شرکتهای تابعه آن که سهامداران شرکت می باشند و بکارگیری آن بمنظور حفظ و ایجاد ارزش افزوده مبالغ مزبور.

ب- سرمایه گذاری و مشارکت در شرکتهای خصوصی و تعاونی و یا دولتی که درامور تولیدی، خدماتی، بازرگانی و هر گونه امور انتفاعی فعالیت داشته و یا به منظور انجام امور مذکور ایجاد می شوند.

ج- خرید و فروش سهام، اوراق مشارکت و سایر اوراق بهادار و سپرده گذاری نزد بانکها و یا موسسات اعتباری معتبر.

د- مشارکت در پروژه های توسعه ای کارخانجات و شرکتهای تولیدی و خدماتی.

ه- انجام معاملات اقساطی و مشارکت عملی در معاملات مشترک با اشخاص از طریق تامین مالی و نیز تحصیل منابع و تسهیلات مالی و اخذ وام جهت پیشبرد موضوع شرکت در چهارچوب مقررات جاریه کشور.

و- انجام هرگونه معاملات و سرمایه گذاری در اموال غیر منقول.

ز- انجام عقود اسلامی یا معاملات قانونی و یا اقداماتی که در جهت اداره امور شرکت بوده و یا مطابق مقررات جاریه کشور، شرکت ملزم به رعایت آن باشد و مبادرت به کلیه عملیاتی که به طور مستقیم برای اجرای فعالیتهای مربوط به موضوع شرکت لازم باشد.

ک- انجام کلیه فعالیتهای بازرگانی اعم از واردات و صادرات و خرید و فروش کالا و خدمات.

۱-۲-۱-۱- بعد از تاریخ گزارشگری به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۱۶ کلیه موارد مرتبط با مجوز گردشگری از موضوع فعالیت شرکت حذف گردیده است.

۱-۲-۲- فعالیت اصلی شرکت فرعی پمپ برکه آب افزار

موضوع فعالیت طبق بند ۲ اساس نامه تولید انواع پمپ های شناور برای مصارف انتقال فاضلاب و آبیاری و کشاورزی و شهری و صنعتی و زهکشی و طراحی و نصب و راه اندازی دستگاه های پمپاژ و انجام خدمات پس از فروش. فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش عمدتاً تولید انواع پمپ های شناور برای مصارف انتقال فاضلاب و آبیاری و کشاورزی و شهری و صنعتی و زهکشی و طراحی و نصب و راه اندازی دستگاه های پمپاژ بوده است.



شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱-۲-۲- فعالیت اصلی شرکت فرعی توسعه فراگیر نیک رای

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه عبارت است از :

الف- برند سازی محصولات روستایی

ب- طراحی و تولید نرم افزارهای غیر هنری و غیرفرهنگی فروش و خدمات مرتبط در روستا ها بر بستر آی سی تی

ج- برگزاری نمایشگاه های تخصصی کاربردی فروش موردی

د- راه اندازی کارگاه های کوچک تولیدی و اتصال کارگاه های کوچک به متوسط و بزرگ و مدیریت بنگاه های زنجیره عرضه

ه- سامان دهی و مشارکت در پروژه های ایجاد باغات در اراضی شیب دار

و- هموار نمودن و بهبود زنجیره تامین، ارزش محصولات روستایی

ز- راه اندازی سیستم اپراتوری ارائه خدمات و فروش محصولات روستایی بر اساس ظرفیت آی سی تی روستایی

ح- ایجاد شبکه های تولید و توزیع محصولات روستایی

ط- انجام کلیه امورخدماتی و مدیریتی و نظارتی در زمینه موضوع فعالیت شرکت، ایجاد شعبه و پذیرش نمایندگی از شرکت های داخلی و خارجی، افتتاح انواع

حسابهای سپرده های بانکی نزد بانکها و موسسات مالی دال و خارج از کشور، ... در زمینه موضوع فعالیت شرکت

۱-۲-۳- فعالیت اصلی شرکت فرعی توسعه تجارت الکترونیک نیک رای (تانیر)

ارائه خدمات مجاز بازاریابی غیر هرمی و غیر شبکه ای، واردات صادرات خرید و فروش کالای مجاز بازرگانی، توسعه، فروش، مشاوره، تجزیه و تحلیل، نظارت فنی، پیاده سازی، پشتیبانی و نگهداری فنی و عرضه خدمات مربوط به سیستمهای یکپارچه سازمانی، سیستمهای مدیریت ارتباط با مشتریان، اتوماسیون انبار، توزیع کالا، خدمات مشاوره مدیریت در خصوص مدیریت استراتژیک منابع انسانی و توسعه خدمات نوین فنی، طراحی، پیاده سازی و بهینه سازی فرایندها، شرکت در مناقصات، پیمانها و مزایدهات دولتی و خصوص عقد قرارداد با سازمانها، نهادها، ادارات و شرکتها و موسسات دولتی و غیر دولتی در زمینه موضوع فعالیت شرکت، ایجاد شعب و نمایندگی در داخل و خارج کشور در زمینه فعالیت شرکت، شرکت در نمایشگاههای داخلی و خارجی، انجام فعالیتهای مجاز تجاری و بازرگانی و اقتصادی مجاز، خرید و فروش کالاها و خدمات پس از فروش اخذ و اعطای نمایندگی، انعقاد قرارداد با اشخاص حقیقی و حقوقی، انجام کلیه فعالیتهای فوق در صورت لزوم پس از اخذ مجوزهای لازم.

۱-۲-۴- فعالیت اصلی شرکت فرعی طرح و سازه نیک رای

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه به اختصار شرح ذیل می باشد:

الف- پیمانکاری در زمینه های : طراحی، محاسبه، اجرا، نظارت و مشاوره پروژه های عمرانی (شامل آب و ساختمان ...)

ب- نقشه برداری و شهرسازی

ج- طراحی و ساخت واحدهای صنعتی، صادرات و واردات و خرید و فروش کالا کالاهای مجاز بازرگانی و تهیه کلیه مصالح ساختمانی

د- مشارکت در پروژه های توسعه ایی کارخانه ها و شرکت های تولیدی و خدماتی

ه- انجام کلیه فعالیتهای بازرگانی مجاز اعم از واردات و صادرات و خرید و فروش کالا و خدمات و ثبت سفارش و و ترخیص کالا از خدمات

و-انجام خدمات طراحی ساختمان و انجام و عرضه خدمات نظارت ساختمان و انجام اجرای ساختمان...

ز-اکتشاف و استخراج و بهره برداری، فراوری و ذخیره سازی از کلیه معادن (به غیر از معادن نفت و گاز)

ح-کنترل و نظارت - متره برآورد -انتخاب تکنولوژی و ماشین الات معدن و احداث و تجهیز آزمایشگاه نقشه کش و کانه آرایی و فلوتاسیون مواد معدنی -انجام آزمایش تست خواص فیزیکی انواع خاک های صنعتی و عیار سنجی انواع کنی های فلزی و مشاور و پشتیبانی از واحدهای آزمایشگاهی کارخانه های صنعتی . واردات کلیه ماشین آلات و تجهیزات و فراوری مواد معدنی و کنی.



شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین ماهانه تعداد کارکنان در استخدام و نیز تعداد کارکنان شرکت های خدماتی که بخشی از امور خدماتی گروه و شرکت را به عهده دارند، طی سال به شرح زیر بوده است:

شرکت		گروه	
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
نفر	نفر	نفر	نفر
۱۸	۱۴	۸۳	۷۹
۴۷۸	۴۶۲	۴۷۹	۴۶۳
۴۹۶	۴۷۶	۵۶۲	۵۴۲

کارکنان قراردادی
کارکنان شرکت های خدماتی

۱-۳-۱- کاهش تعداد پرسنل شرکت اصلی عمدتاً "بدلیل کاهش پروژه های شرکت اصلی و قراردادهای تامین نیرو بوده است.

۱-۴- شرکت فرعی توسعه تجارت الکترونیک نیک رای در حال تصفیه

طبق تصمیم مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۸ شرکت توسعه تجارت الکترونیک نیک رای تصمیم به انحلال شرکت گرفته شده است که در تاریخ ۱۴۰۱/۰۲/۱۷ این موضوع در اداره ثبت شرکتها ثبت گردیده است. و فرایند انحلال شرکت مزبور در جریان می باشد.

۲- بکار گیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

۲-۱-۱- آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند به شرح زیر است:

استانداردهای حسابداری ۴۳ درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد مشتریان که الزامات آن در مورد کلیه صورت های مالی که در سال مالی آنها از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع میشود لازم الاجرا است. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورت های مالی درباره اهمیت مبلغ زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان های نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری است. برای دستیابی به این هدف شرکت باید درآمد عملیاتی را به گونه ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالاها یا خدمات تعهد شده به مشتریان به مبلغ ما به ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالاها یا خدمات نسبت به آن محقق باشد الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد در مورد سایر درآمدهای کسب شده در روال فعالیت های عادی از جمله سایر درآمدهای غیر عملیاتی نیز کاربرد دارد براساس ارزیابی مدیریت الزامات استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه ای بر صورت های مالی شرکت نخواهد داشت.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی

صورت های مالی گروه و شرکت اصلی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده و در موارد مقتضی از ارزشهای جاری نیز استفاده شده است.



شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳-۲- مبانی تلفیق

- ۳-۲-۱ صورت های مالی تلفیقی گروه حاصل تجمیع اقلام صورت های مالی شرکت اصلی و شرکت های فرعی (شرکت های تحت کنترل) آن پس از حذف معاملات و مانده حساب های درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فیما بین است.
- ۳-۲-۲ شرکت از تاریخ به دست آوردن کنترل تا تاریخی که کنترل بر شرکت های فرعی را از دست می دهد، درآمدها و هزینه های شرکت های فرعی را در صورت های مالی تلفیقی منظور می کند.
- ۳-۲-۳ سهام تحصیل شده شرکت اصلی توسط شرکت های فرعی، به بهای تمام شده در حساب ها منظور و در صورت وضعیت مالی تلفیقی به عنوان کاهنده حقوق مالکانه تحت سرفصل «سهام خزانه» منعکس می گردد.
- ۳-۲-۴ سال مالی شرکت های فرعی در ۳۰ آذر ماه هر سال خاتمه می یابد. به دلیل غیر عملی بودن تهیه مجموعه دیگر از اطلاعات مالی توسط شرکت فرعی، صورت های مالی به تاریخ مذکور و به این ترتیب که بابت تاثیر معاملات و رویدادهای عمده واقع شده بین آن تاریخ و تاریخ صورت های مالی تلفیقی تعدیل شده، مورد استفاده قرار گرفته است.
- ۳-۲-۵ صورت های مالی تلفیقی با استفاده از رویه های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده اند، تهیه می شود.
- ۳-۲-۶ تغییر منافع مالکیت در شرکت های فرعی که منجر به از دست دادن کنترل گروه بر شرکت های فرعی نمی شود، به عنوان معاملات مالکانه به حساب گرفته می شود. مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل به منظور انعکاس تغییرات در منافع نسبی آنها در شرکت های فرعی، تعدیل می شود. هر گونه تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه ما به ازای پرداخت شده یا دریافت شده به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت عنوان "انار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی شده و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود.
- زمانی که گروه کنترل شرکت فرعی را از دست می دهد، سود یا زیانی در صورت سود و زیان تلفیقی شناسایی می شود که از تفاوت بین الف) جمع ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی و ارزش منصفانه هر گونه منافع باقیمانده و ب) مبلغ دفتری خالص دارایی ها (شامل سرقفلی)، در تاریخ از دست دادن کنترل، به کسر منافع فاقد حق کنترل محاسبه و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود. همه مبالغی که قبلاً در ارتباط با آن شرکت فرعی در سایر اقلام سود و زیان جامع شناسایی شده است، به شیوه ای همانند زمانی که گروه به طور مستقیم دارایی ها و بدهی های مربوط به واحد تجاری فرعی را واگذار می کند، به حساب گرفته می شود. ارزش منصفانه هر گونه سرمایه گذاری باقیمانده در واحد تجاری فرعی پیشین، در زمان از دست دادن کنترل به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه گذاری محسوب می شود.

۳-۳- سرقفلی

- ۳-۳-۱ ترکیب های تجاری با استفاده از روش تحصیل به حساب منظور می شود. سرقفلی، براساس مازاد "حاصل جمع مابه ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، به علاوه مبلغ هر گونه منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده، و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب های مرحله ای)" بر "خالص مبالغ دارایی های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی های تقبل شده در تاریخ تحصیل"، اندازه گیری می شود و طی ۲۰ دوره به روش خط مستقیم مستهلک می گردد.
- ۳-۳-۲ "چنانچه، خالص مبالغ دارایی های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی های تقبل شده در تاریخ تحصیل مازاد بر جمع مابه ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، مبلغ منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب های مرحله ای) باشد"، مازاد مذکور، پس از بررسی مجدد درستی شناسایی و شیوه های اندازه گیری موارد فوق توسط واحد تجاری تحصیل کننده، در تاریخ تحصیل در صورت سود و زیان تلفیقی به عنوان سود خرید زیر قیمت شناسایی شده و به واحد تحصیل کننده منتسب می شود.
- ۳-۳-۳ منافع فاقد حق کنترل در تاریخ تحصیل، به میزان سهم متناسبی از مبالغ شناسایی شده خالص دارایی های قابل تشخیص واحد تحصیل شده، اندازه گیری می شود.

۳-۴- درآمد عملیاتی

- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتنی اندازه گیری می شود.
- ۳-۴-۱ درآمد حاصل از ارائه خدمات در زمان ارائه خدمات و بر اساس کارکرد ماهانه و صورتحساب های تایید شده شناسایی می گردد.
- ۳-۴-۲ درآمد حاصل از کارمزد و امپا براساس اقساط تحقق یافته شناسایی می گردد.
- ۳-۴-۳ درآمد حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می شود.
- ۳-۴-۴ درآمد حاصل از فروش املاک خریداری شده برای فروش پس از نقل و انتقال قطعی به خریدار و مبادله اسناد شناسایی می شود.
- ۳-۴-۵ شناسایی درآمد ساخت املاک در صورت احراز موارد ذیل شناسایی می شود:
- الف - فروش واحد ساختمانی با انجام اقداماتی از قبیل امضاء قرارداد محرز شده باشد.
- ب - فعالیت های ساختمانی آغاز شده باشد.
- ج - ماحصل پروژه را بتوان به گونه ای اتکا پذیر برآورد کرد.

شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳-۵- تسعیر ارز

۳-۵-۱ اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده ارزی اندازه گیری شده است. با نرخ قابل دسترسی ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می شود. نرخ های قابل دسترسی به شرح زیر است:

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
دریافتنی های ارزی	روپیه سریلانکا	نیمایی	دردسترس بودن نرخ تبدیل

۳-۵-۲ تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب ها منظور می شود:

الف- تفاوت های تسعیر بدهی های ارزی مربوط به دارایی های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می شود.

ب- در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود.

۳-۵-۳ در صورت وجود نرخ های متعدد برای یک ارز، از نرخ برای تسعیر استفاده می شود که جریان های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان پذیر می شود.

۳-۵-۴ دارایی ها و بدهی های عملیات خارجی به نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و درآمدها و هزینه های آنها به نرخ ارز در تاریخ انجام معامله تسعیر می شود. تمام تفاوت های تسعیر حاصل، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و تحت سرفصل حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه بندی می شود. مضافاً تفاوت های تسعیر اقلام پولی که ماهیتاً بخشی از خالص سرمایه گذاری در عملیات خارجی را تشکیل می دهد،

۳-۶- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل «دارایی های واجد شرایط» است.

۳-۷- دارایی های ثابت مشهود

۳-۷-۱ 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 نگه داری 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.

۳-۷-۲ استهلاك دارایی های ثابت مشهود، بانوجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ 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 استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۲۵ و ۱۵ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۱۵ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۲۵ درصد و ۱۰ ساله	نزولی و خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ سال	نزولی
اثاثه و منصوبات	۳ و ۵ و ۱۰ سال	خط مستقیم

۳-۷-۳ برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که 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 سال مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالا ست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به مدت باقی مانده تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.



شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳-۸- زیان کاهش ارزش دارایی های غیر جاری

۳-۸-۱- 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 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.

۳-۸-۲- 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، بطور سالانه انجام می شود.

۳-۸-۳- مبلغ بازیافتی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هرکدام 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 ریسکهای مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

۳-۸-۴- 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.

۳-۸-۵- 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 شود.

۳-۹- سرمایه گذاری در املاک

سرمایه گذاری در املاک به بهای تمام شده پس از کسر کاهش ارزش انباشته هریک از سرمایه گذاری ها اندازه گیری می شود. درآمد سرمایه گذاری در املاک، به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات شناسایی می شود. سرمایه گذاری در املاک شامل سرمایه گذاری در زمین یا ساختمانی است که عملیات ساخت و توسعه آن به اتمام رسیده و به جهت ارزش بالقوه ای که از نظر سرمایه گذاری دارد (افزایش ارزش واجاره) و نه به قصد استفاده توسط شرکت نگه داری می شود.

۳-۱۰- دارایی های نامشهود

۳-۱۰-۱- دارایی های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب 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، عمومی 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 تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.



شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲-۱۰-۳- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزار های رایانه ای	۵ ساله	خط مستقیم

۱۱-۳- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا بر مبنای «اقل بهای تمام شده وخالص ارزش فروش» هریک از اقلام/ گروه های اقلام مشابه اندازه گیری می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می گردد:

روش مورد استفاده	
مواد اولیه و بسته بندی	میانگین موزون
کالای در جریان ساخت	مواد و دستمزد مستقیم به علاوه سهم مناسبی از هزینه های سربار
کالای ساخته شده	میانگین موزون
قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون

۱۲-۳- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

۱-۱۲-۳- دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) که مبلغ دفتری آنها، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیافت می گردد، به عنوان «دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش» طبقه بندی می شود. این شرایط تنها زمانی احراز می شود که دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط بر حسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی هایی مرسوم و معمول است، آماده بوده و فروش آن بسیار محتمل باشد و سطح مناسبی از مدیریت، متعهد به اجرای طرح فروش دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) باشد به گونه ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یکدوره از تاریخ طبقه بندی، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز گردد.

۲-۱۲-۳- دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) نگهداری شده برای فروش، به «اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش» اندازه گیری می گردد.

۱۳-۳- مالیات بر درآمد

۱-۱۳-۳- 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.

۲-۱۳-۳- 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. در سال مورد گزارش در این خصوص مورد با اهمیتی وجود ندارد.



شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳-۱۴ - ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتا 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.

۳-۱۴-۱ - ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب ها منظور می شود، که پس از اتمام همکاری و با تایید مدیریت محترم عامل محاسبه و پرداخت خواهد شد.

۳-۱۵ - سرمایه گذاری ها

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



شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳-۱۵-۱- روش ارزش ویژه برای سرمایه گذاری در شرکت های وابسته

۳-۱۵-۱-۱ حسابداری سرمایه گذاری در شرکت های وابسته در صورت های مالی تلفیقی به روش ارزش ویژه انجام می شود.

۳-۱۵-۱-۲ مطابق روش ارزش ویژه، سرمایه گذاری در شرکت های وابسته در ابتدا به بهای تمام شده در صورت وضعیت مالی تلفیقی شناسایی و پس از آن بابت شناسایی سهم گروه از سود یا زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت وابسته، تعدیل می شود.

۳-۱۵-۱-۳ زمانی که سهم گروه از زیان های شرکت وابسته بیش از منافع گروه در شرکت وابسته یا مشارکت خاص گردد (که شامل منافع بلندمدتی است که در اصل، بخشی از خالص سرمایه گذاری گروه در شرکت وابسته و مشارکت خاص می باشد)، گروه شناسایی سهم خود از زیان های بیشتر را متوقف می نماید. زیان های اضافی تنها تا میزان تعهدات قانونی یا عرفی گروه یا پرداخت های انجام شده از طرف شرکت وابسته یا مشارکت خاص، شناسایی می گردد.

۳-۱۵-۱-۴ سرمایه گذاری در شرکت وابسته با استفاده از روش ارزش ویژه از تاریخی که شرکت سرمایه پذیر به عنوان شرکت وابسته یا مشارکت خاص محسوب می شود، به حساب گرفته می شود. در زمان تحصیل سرمایه گذاری در شرکت وابسته یا مشارکت خاص، مازاد بهای تمام شده سرمایه گذاری نسبت به سهم گروه از ارزش منصفانه خالص دارایی های قابل تشخیص آن، به عنوان سرقفلی در مبلغ دفتری سرمایه گذاری منظور می شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می شود و مازاد سهم گروه از خالص ارزش منصفانه دارایی ها و بدهی های قابل تشخیص نسبت به بهای تمام شده سرمایه گذاری، به عنوان سود خرید زیر قیمت در نظر گرفته شده و در صورت سود یا زیان دوره ای که سرمایه گذاری تحصیل شده است، شناسایی می گردد.

۳-۱۵-۱-۵ از زمانی که شناسایی سرمایه گذاری به عنوان سرمایه گذاری در شرکت های وابسته خاتمه می یابد و سرمایه گذاری به عنوان نگهداری شده برای فروش طبقه بندی می گردد، گروه استفاده از روش ارزش ویژه را متوقف می سازد. زمانی که گروه منفعی را در شرکت های وابسته یا مشارکت خاص پیشین حفظ می نماید و آن منافع باقیمانده یک دارایی مالی باشد، گروه منافع باقیمانده را به ارزش منصفانه در آن تاریخ اندازه گیری می نماید و این ارزش منصفانه به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه گذاری در نظر گرفته می شود. تفاوت بین مبلغ دفتری سرمایه گذاری در شرکت های وابسته یا مشارکت خاص در زمانی که استفاده از روش ارزش ویژه متوقف شده است و ارزش منصفانه منافع باقیمانده و هر گونه عایدات حاصل از واگذاری بخشی از منافع در شرکت های وابسته یا مشارکت خاص، در صورت سود و زیان شناسایی می شود.

علاوه بر این، گروه تمام مبالغ قبلی شناسایی شده در سایر اقلام سود و زیان جامع مربوط به سرمایه گذاری در شرکت های وابسته را براساس همان مبنایی که شرکت های وابسته یا مشارکت خاص در صورت واگذاری مستقیم دارایی ها و بدهی های مربوط ضرورت دارد انجام دهد، حسب مورد در صورت سود و زیان یا سود (زیان) انباشته به حساب می گیرد.

۳-۱۵-۱-۶ زمانی که یکی از شرکت های گروه، معاملاتی را با یک شرکت وابسته گروه انجام می دهد، سودها و زیان های ناشی از معاملات با شرکت وابسته در صورت های مالی تلفیقی گروه فقط تا میزان منافع سرمایه گذاران غیروابسته گروه در شرکت وابسته شناسایی می شود.

۳-۱۵-۱-۷ برای یکارگیری روش ارزش ویژه، از آخرین صورتهای مالی شرکت های وابسته یا مشارکت خاص گروه استفاده می شود. هرگاه پایان دوره گزارشگری شرکت متفاوت از پایان دوره گزارشگری شرکت های وابسته یا مشارکت خاص باشد، شرکت های وابسته یا مشارکت خاص، صورتهای مالی را به همان تاریخ صورتهای مالی شرکت تهیه می کند، مگر اینکه انجام آن غیرعملی باشد.



شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۸-۱۵-۳ چنانچه صورت های مالی شرکت های وابسته یا مشارکت خاص گروه که برای بکارگیری روش ارزش ویژه مورد استفاده قرار می گیرد به تاریخی تهیه شود که متفاوت از تاریخ مورد استفاده شرکت است، بابت آثار معاملات یا رویدادهای قابل ملاحظه ای که بین آن تاریخ و تاریخ صورتهای مالی شرکت رخ می دهد، تعدیلات اعمال می شود. به هر حال، تفاوت بین پایان دوره گزارشگری شرکت های وابسته یا مشارکت خاص و پایان دوره گزارشگری شرکت، بیش از سه ماه نیست. طول دوره های گزارشگری و هرگونه تفاوت بین پایان دوره های گزارشگری، در دوره های مختلف، یکسان است.

۳-۱۶- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

در صورتی که واگذاری سهام شرکت فرعی منجر به از دست دادن کنترل نشود، فروش هر گونه سرمایه گذاری شرکت اصلی در شرکت فرعی، موجب تغییر نسبت منافع فاقد حق کنترل و منافع دارای حق کنترل می گردد. در چنین شرایطی منافع فاقد حق کنترل بابت این تغییر تعدیل می شود. تفاوت مبلغ این تعدیل با ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی، به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت سرفصل "آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی و به مالکان شرکت اصلی منتسب 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 بلند مدت 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.

۴-۲- قضاوت مربوط به برآورد ها

۴-۲-۱- تداوم فعالیت

تداوم فعالیت، به معنای ادامه فعالیت شرکت در آینده قابل پیش بینی است. یعنی در تهیه صورتهای مالی، هیچ قصد یا الزامی به انحلال شرکت یا کاهش قابل توجه در حجم عملیات شرکت فرض نمیشود. مدیریت برای ارزیابی تداوم فعالیت تمام اطلاعات موجود در خصوص آینده قابل پیش بینی (حد اقل ۱۲ ماه پس از تاریخ صورت وضعیت مالی) را بررسی کرده و هیچ موردی حاکی از ابهام اساسی نسبت به توانایی تداوم فعالیت شرکت وجود ندارد.

شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۵- درآمدهای عملیاتی

شرکت		گروه		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۳۰۷۷	۵۹۹,۹۲۰	۶۰۹,۵۲۴	فروش خالص
۱,۷۵۷,۲۰۳	۲,۱۷۰,۴۹۴	۱,۷۶۲,۱۱۶	۲,۰۰۷,۴۵۴	درآمد ارائه خدمات
۴۸,۹۷۹	۲۲,۳۵۲	۴۸,۹۷۹	۱۹,۸۰۴	سود سرمایه گذاری ها
۱,۸۰۶,۱۸۲	۲,۱۹۵,۹۲۳	۲,۴۱۱,۰۱۶	۲,۶۳۶,۷۸۲	



داداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغه میلیون ریال)

۲-۵- درآمدهای عملیاتی شرکت

[illegible]

اشخاص وابسته:

شیرکت قراب

شرکت بهره‌برداری و نگهداری برق گروه خراب

شرکت فراپ نیمرخ

شرکت ساختمان و نصب گروه لراب (نو تاش)

تغیرات توابعه طرح های

سرگت مولد برق یزد

سیدنا پیمبرؐ ابوہریرہؓ

سر کتب موسسه راه و ریل گروه کتب

U.S. Department of Justice

Upprättat av: *[Signature]*

[illegible]
$$T_1 = \frac{1}{\omega} \ln \frac{1}{1 - \frac{1}{\omega^2}}$$

شکست خوردن است از این جهت و توسعه طریقه ها

شکست طرح و سازه نیک و ایم

سایر مشتریان :

حیدر علی نواز ندہ

مساجد

برگشت از فروش:

شرکت مدیریت انرژی و توسعه طرح های تجدید پذیر طراب

شرکت طرح و سازه نیک رای

حیدر علی نواز ندہ



یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

[illegible]

۴۲-۵- علت افزایش درآمد حاصل از تأمین نیرو انسانی علی‌رغم کاهش در مصدق پروسس سبب شدن بین ... باشد که طبق قرارداد فی مابین پس از تأیید

کارفرما صورتحساب صادر می گردد.

۱-۲۳-۵- مبلغ ۱۶۱,۰۰۰ میلیون ریال در آمد شناسایی شده بابت فروش یک واحد از آپارتمان از ساختمان جردن به شرکت پمپ برکه آب افرا می باشد که مبلغ ۱۵,۴۵۹ میلیون ریال برای تمام شده مطابق یادداشت ۶ و شناسایی سود فروش به

مبلغ ۱۴۵,۵۴۱ میلیون ریال می باشد

۳-۲-۵- مبلغ ۱۰۲۰۵۹ میلیون ریال برگشت بابت اقاله قرارداد فروش یک باب آپارتمان به قیمت کارشناسی به شرکت توسعه طرح های تجدید پذیر فراب می باشد. لازم به ذکر است که واحد مذکور در سال مالی قبل به شرکت مذکور طی مبادعه نامه و به قیمت کارشناسی به فروش رسیده است. بپای تمام شده آپارتمان مذکور به سرفصل موجودی املاک منظور و سپس با توجه به تکمیل مراحل ساخت و اخذ پلاکتر به سرفصل دارایی های ثابت مشهود انتقال یافته است.

۳-۵- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده گروه

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰				سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰			
درصد سود(زیان)	سود	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی	درصد سود(زیان)	سود	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی
تأخالی به درآمد عملیاتی	تأخالی (زیان) تأخالی	تأخالی	تأخالی به درآمد عملیاتی	تأخالی (زیان) تأخالی	تأخالی	تأخالی به درآمد عملیاتی	تأخالی به درآمد عملیاتی
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
(۳٪)	۴۸۱	۱۶،۴۵۸	۱۶،۹۳۹	(۴۹٪)	(۳،۲۳۷)	۹،۸۲۶	۶،۵۸۹
(۳٪)	(۲۳،۸۷۰)	۱،۴۳۹،۰۲۷	۱،۴۱۶،۱۵۷	(۳٪)	(۳۸،۳۹۶)	۱،۸۲۹،۹۶۹	۱،۷۹۱،۵۷۲
۱۰۰٪	۴۸،۹۷۹	-	۴۸،۹۷۹	۱۰۰٪	۱۹،۸۰۴	-	۱۹،۸۰۴
۳۳٪	۱۹۷،۱۲۱	۴۰۲،۷۹۹	۵۹۹،۹۲۰	۳۵٪	۲۱۳،۹۹۳	۳۹۵،۵۳۱	۶۰۹،۵۲۴
۱۰۰٪	۵۰۱	-	۵۰۱	۱۰۰٪	۳۵۵	-	۳۵۵
۴۸٪	۱۵۶،۷۷۴	۱۷۱،۷۴۶	۳۲۸،۵۲۰	۴۸٪	۱۰۰،۶۵۴	۱۰۸،۲۸۳	۲۰۸،۹۳۸
	۲۸۰،۹۸۶	۲،۰۳۰،۰۳۰	۲،۴۱۱،۰۱۶		۲۹۳،۱۷۳	۲،۳۴۳،۶۰۹	۲،۶۳۶،۷۸۲

درآمد حاصل از اجاره ماشین آلات	درآمد حاصل از تأمین نیرو	درآمد حاصل از سرمایه گذاری	فروش کالا	درآمد حاصل از خدمات وام	درآمد حاصل از خدمات بیمه‌گذاری
--------------------------------	--------------------------	----------------------------	-----------	-------------------------	--------------------------------

زبان دهی کسب و کار تامین نیرو شده است.

۳-۵- درآمد فروش کالا عمدتاً مربوط به شرکت پمپ سازی بر که می باشد که دلیل افزایش آن نسبت به سال قبل افزایش تعداد و نرخ فروش بوده است.



شرکت تجارت و سرمایه گروه فراپ (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۵-۴- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده شرکت

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲/۰۹/۳۰						سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳/۰۹/۳۰					
درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود (زیان) ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود (زیان) ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی	یادداشت			
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال				
۱۵٪	۱,۲۶۴	۷,۱۶۳	۸,۴۳۷	(۳۸٪)	(۳,۲۳۷)	۱۱,۸۶۶	۸,۶۲۹	درآمد حاصل از اجاره ماشین آلات			
(۳٪)	(۳۲,۸۷۰)	۱,۴۴۲,۶۲۶	۱,۴۱۹,۷۵۶	(۳٪)	(۴۰,۹۴۴)	۱,۸۳۲,۵۱۷	۱,۷۹۱,۵۷۲	درآمد حاصل از تامین نیرو	۵-۴-۱		
۱۰۰٪	۴۸,۹۷۹	-	۴۸,۹۷۹	۱۰۰٪	۲۲,۳۵۲	-	۲۲,۳۵۲	درآمد حاصل از سرمایه گذاری	۵-۲		
۰٪	-	-	-	۷۲٪	۲,۲۲۷	۸۵۰	۳,۰۷۷	فروش کالا			
۱۰۰٪	۵۰۱	-	۵۰۱	۱۰۰٪	۳۵۵	-	۳۵۵	درآمد حاصل از خدمات و ام			
۴۹٪	۱۶۱,۵۶۲	۱۶۶,۹۵۷	۳۲۸,۵۲۰	۶۷٪	۳۶۶,۱۹۶	۱۲۳,۷۴۲	۳۶۹,۹۳۸	درآمد حاصل از خدمات بیمه‌گذاری	۵-۴-۲		
	۱۸۹,۳۳۶	۱,۶۱۶,۷۴۶	۱,۸۰۶,۱۸۳		۲۲۶,۹۴۸	۱,۹۶۸,۹۷۵	۲,۱۹۵,۹۲۳				

۵-۴-۱- به علت کاهش فعالیت و تعداد قراردادهای سایر کسب و کارها با وجود افزایش در مبلغ قراردادهای موجب مصوبه وزارت کار، عمده هزینه های سربار بر روی کسب و کار تامین نیرو تسهیم شده که موجب افزایش بهای تمام شده و در نتیجه زیان دهی کسب و کار تامین نیرو شده است.

۵-۴-۲- علت افزایش درآمد خدمات بیمه‌گذاری فروش یک واحد از ساختمان جردن و افزایش درآمد رستوران سربلکا با توجه به اتمام پروژه در تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ و تسویه حساب بهایی می باشد.



شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲/۰۹/۳۰			سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳/۰۹/۳۰			یادداشت
جمع	ارائه خدمات	فروش	جمع	ارائه خدمات	فروش	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۳۳,۲۰۱	-	۴۳۳,۲۰۱	۱۹۴,۲۷۸	-	۱۹۴,۲۷۸	مواد مستقیم
۱,۶۸۲,۴۶۴	۱,۶۲۷,۲۳۱	۵۵,۲۳۳	۲,۰۸۹,۳۰۹	۱,۹۵۰,۶۲۶	۱۳۸,۶۸۳	۶-۱ دستمزد مستقیم
-	-	-	-	-	-	هزینه های سرویس:
۲۸,۹۵۴	-	۲۸,۹۵۴	۶۷,۴۷۹	-	۶۷,۴۷۹	۶-۱ دستمزد غیر مستقیم
۶۹,۱۶۵	-	۶۹,۱۶۵	۷۴,۶۹۵	-	۷۴,۶۹۵	۶-۲ هزینه های غیر مستقیم تولید
۵,۷۴۴	-	۵,۷۴۴	۸,۶۵۳	-	۸,۶۵۳	هزینه استهلاک
۶,۷۱۲	-	۶,۷۱۲	۷,۲۸۸	-	۷,۲۸۸	۶-۳ پذیرایی
۱۱,۹۶۱	-	۱۱,۹۶۱	۴۰,۵۸۵	-	۴۰,۵۸۵	سایر
۲,۲۳۸,۲۰۱	۱,۶۲۷,۲۳۱	۶۱۰,۹۷۰	۲,۴۸۲,۲۸۷	۱,۹۵۰,۶۲۶	۵۳۱,۶۶۱	
(۱۳,۸۰۰)	-	(۱۳,۸۰۰)	(۴۰,۵۷)	-	(۴۰,۵۷)	هزینه های جذب نشده
۲,۲۲۴,۴۰۰	۱,۶۲۷,۲۳۱	۵۹۷,۱۷۰	۲,۴۷۸,۲۲۹	۱,۹۵۰,۶۲۶	۵۲۷,۶۰۳	جمع هزینه های ساخت
(۱۲۸,۹۶۰)	-	(۱۲۸,۹۶۰)	(۱۹۵,۰۳۷)	-	(۱۹۵,۰۳۷)	(افزایش) کاهش موجودی کالای در جریان ساخت
۲,۰۹۵,۴۴۰	۱,۶۲۷,۲۳۱	۴۶۸,۲۰۹	۲,۲۸۳,۱۹۲	۱,۹۵۰,۶۲۶	۳۳۲,۵۶۶	بهای تمام شده ساخت
(۶۵,۴۱۰)	-	(۶۵,۴۱۰)	۶۰,۴۱۷	-	۶۰,۴۱۷	۶-۴ (افزایش) کاهش موجودی کالای ساخته شده
۲,۰۳۰,۰۳۰	۱,۶۲۷,۲۳۱	۴۰۲,۷۹۹	۲,۳۴۳,۶۰۹	۱,۹۵۰,۶۲۶	۳۹۲,۹۸۳	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱,۱۸۱,۷۱۸	۱,۱۸۱,۷۱۸	-	۱,۴۸۵,۱۹۳	۱,۴۸۴,۳۴۳	۸۵۰	۶-۵ هزینه حقوق و دستمزد و مزایا و عیدی و پاداش
۲۰۲,۵۰۹	۲۰۲,۵۰۹	-	۲۵۷,۴۳۵	۲۵۷,۴۳۵	-	هزینه بیمه سهم کارفرما
۱۲۵,۳۳۱	۱۲۵,۳۳۱	-	۸۸,۸۵۵	۸۸,۸۵۵	-	۶-۶ هزینه غذا
۴,۰۶۰	۴,۰۶۰	-	۱۰,۴۰۱	۱۰,۴۰۱	-	هزینه ملزومات و قطعات ماشین آلات
۲۳,۰۸۶	۲۳,۰۸۶	-	۱۸,۷۷۵	۱۸,۷۷۵	-	هزینه برق مصرفی
۲۰,۸۸	۲۰,۸۸	-	۶۲۲	۶۲۲	-	هزینه استهلاک ماشین آلات
۵۸,۳۹۹	۵۸,۳۹۹	-	۹۰,۷۳۹	۹۰,۷۳۹	-	۶-۷ هزینه سفر و مأموریت
۶۱۷	۶۱۷	-	-	-	-	هزینه حمل ماشین آلات
۲۵۹	۲۵۹	-	۸۴۳	۸۴۳	-	هزینه بیمه ماشین آلات
۱۴۰	۱۴۰	-	-	-	-	هزینه سوخت
۴۸۶	۴۸۶	-	۶۵۳	۶۵۳	-	سایر (اقدام کمتر از ۱۰ درصد سربار تولید)
۱,۵۹۸,۶۹۳	۱,۵۹۸,۶۹۳	-	۱,۹۵۳,۵۱۶	۱,۹۵۲,۶۶۶	۸۵۰	جمع
۱۸,۰۵۴	۱۸,۰۵۴	-	۱۵,۴۵۹	۱۵,۴۵۹	-	۲۰-۱-۱ بهای تمام شده ساختمان فروش رفته
۱,۶۱۶,۷۴۶	۱,۶۱۶,۷۴۶	-	۱,۹۶۸,۹۷۵	۱,۹۶۸,۱۲۵	۸۵۰	

۶-۱ علت افزایش هزینه دستمزد مستقیم و غیر مستقیم ناشی از افزایش قانونی حقوق و دستمزد طی سال جاری می باشد.

۶-۲ هزینه های غیر مستقیم تولید مربوط به خدمات فنی سیم پیچی و بالانس و دی سنجی و سایر هزینه های مرتبط با سفارشات محصول می باشد.

۶-۳ افزایش هزینه پذیرایی نسبت به سال قبل بابت افزایش سطح عمومی قیمت های بازار و تغییرات طبقه بندی در حساب های شرکت فرعی می باشد.

۶-۴ کالای در جریان ساخت و کالای ساخته شده مربوط به شرکت فرعی پمپ برکه می باشد.

۶-۵ علت افزایش هزینه دستمزد علی رغم کاهش در تعداد پرسنل نسبت به سال قبل عمدتاً ناشی از افزایش قانونی حقوق و دستمزد طی سال جاری بر اساس مصوبه قانون کار می باشد.

۶-۶ علت کاهش هزینه غذا کاهش هزینه های غذای قرارداد رستوران سریلانکا به علت اتمام قرارداد تا پایان تیرماه سال ۱۴۰۳ می باشد.

۶-۷ افزایش هزینه سفر و مأموریت به دلیل افزایش تعداد مأموریت های پرسنل تامین نیرو و همچنین افزایش مبالغ حقوق مطابق قانون وزارت کار نسبت به سال گذشته بوده است.



شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

شرکت		گروه		یادداشت	
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۲۸,۷۴۵	۳۱,۷۷۹	۹۶,۴۵۱	۱۰۵,۹۳۱	۷-۱	هزینه حقوق و دستمزد و مزایا و عیدی و پاداش
۴,۹۴۵	۵,۶۶۶	۱۳,۸۰۱	۹,۹۶۶		هزینه بیمه سهم کارفرما
۱,۶۰۰	-	۳,۲۹۸	-	۷-۲	هزینه اجاره دفتر مرکزی
۵۰	۶۵۷	۷,۰۱۳	۴,۹۸۵		هزینه غذا
۱۳,۰۶۹	۲۹,۴۶۶	۱۵,۴۱۲	۴۲,۹۰۸	۷-۶	هزینه خدمات قراردادی و مشاوره ای
۲,۲۵۴	۳,۴۳۱	۷,۲۲۸	۷,۵۲۵	۷-۳	هزینه استهلاک
۳,۲۶۱	۹,۹۵۷	۳,۹۸۳	۹,۹۵۷	۷-۴	هزینه ملزومات اداری و مصرفی
۳,۴۰۰	۳,۹۳۸	۵,۵۱۸	۹,۰۸۸		حق الزحمه حسابرسی
۶,۷۱۸	۱۴,۰۳۵	۱۹,۵۷۱	۱۴,۰۳۵	۷-۷	سفر و مأموریت
۴۷۹	۴۶۳	۱۲,۳۷۳	۸,۱۸۳		کارمزد بانکی
۲۰,۵۳۳	۵,۰۲۴	۵۰,۶۲۴	۴۶,۵۷۴	۷-۵	سایر
۸۵,۰۵۵	۱۰۴,۴۱۶	۲۳۵,۲۷۱	۲۵۹,۱۴۰		

۷-۱- علت افزایش هزینه حقوق و دستمزد در شرکت اصلی علیرغم کاهش در تعداد پرسنل بابت افزایش حقوق طبق قانون وزارت کار و تامین اجتماعی می باشد.

۷-۲- کاهش هزینه اجاره دفتر مرکزی در شرکت اصلی مربوط به انتقال مکان شرکت به ساختمان جردن (ملک شرکت) است.

۷-۳- علت افزایش هزینه استهلاک در شرکت اصلی مربوط به افزایش داراییهای ثابت (انتقال ۷ واحد از ساختمان جردن به داراییهای ثابت مشهود) است.

۷-۴- هزینه ملزومات اداری و مصرفی در شرکت اصلی شامل هزینه های تجهیز و راه اندازی ساختمان جردن جهت استقرار و همچنین هزینه های لوازم مصرفی، آبدارخانه، پذیرایی و خدمات کامپیوتری می باشد.

۷-۵- علت کاهش سایر هزینه های فروش، اداری و عمومی در شرکت اصلی بابت کاهش هزینه های مربوط به تکمیل ساختمان جردن می باشد.

۷-۶- علت افزایش هزینه خدمات قراردادی و مشاوره ای در شرکت اصلی بابت هزینه های کارشناسی و انعقاد قرارداد کارگزاری اخذ پایانکار ساختمان جردن می باشد.

۷-۷- علت افزایش هزینه های مأموریت و سفر مربوط به افزایش هزینه های ایاب و ذهاب و همچنین افزایش حقوق طبق قانون وزارت کار و تامین اجتماعی می باشد.



شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۸- سایر درآمدها

شرکت		گروه		یادداشت
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۸۰۰	۲,۳۳۳	۱,۸۰۰	۲,۳۳۳	۸-۱ درآمد اجاره واحد
-	-	-	۱۱,۶۰۰	درآمد حاصل از اجاره ماشین آلات
-	-	۲,۲۵۸	-	اضافات انبار
۱,۸۰۰	۲,۳۳۳	۴,۰۵۸	۱۳,۹۳۳	

۸-۱- درآمد اجاره بابت اجاره یک واحد آپارتمان از ساختمان جردن به شرکت نسل چهارم نیک رای می باشد.

۹- سایر هزینه ها

شرکت		گروه		یادداشت
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	-	۱۳,۸۰۰	۴,۰۵۷	۹-۱ سربار جذب نشده
-	-	-	۱,۱۱۲	کسری انبار
-	۶۱,۷۳۲	-	۶۱,۷۳۲	۹-۲ زیان حاصل از تسعیر ارز دارایی ها و بدهی های ارزی مرتبط با عملیات
-	-	-	۱۰,۶۶۵	بهای تمام شده اجاره ماشین آلات
-	۶۱,۷۳۲	۱۳,۸۰۰	۷۷,۵۶۶	

۹-۱- سربار جذب نشده مربوط به شرکت فرعی پمپ سازی برکه آب افزار می باشد.

۹-۲- از آنجایی که این شرکت به غیر از طلب از شرکت فراب بابت رستوران سرلانکا مانده ارزی در حسابهای دارایی و بدهی ها ندارد. مبلغ فوق با توجه به اینکه قرارداد این شرکت با شرکت فراب در خصوص رستوران اوماوایا ریالی می باشد لذا با توجه به تغییرات نرخ ارز و مبالغ صورتحساب صادره طی سال مطالبات ایشان از کارفرمای خارجی بر اساس ارزی سود(زیان) تسعیر طی اعلامیه از طرف شرکت فراب به مطالبات این شرکت منعکس و در سایر هزینه های عملیاتی منظور شده است.

۱۰- هزینه های مالی

شرکت		گروه		بهره تسهیلات مالی: بانک تجارت
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	-	۱۰,۹۷۰	۵,۵۵۷	
-	-	۱۰,۹۷۰	۵,۵۵۷	



شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

شرکت		گروه		یادداشت	سایر اقلام:
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۳۵,۸۴۴	۲۰,۸۴۴	۸۰,۱۹۴	۲۰,۸۲۳	۱۱-۱	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
۱,۴۱۱	-	۱,۴۱۱	-		زیان حاصل از تسعیر ارز دارایی ها و بدهی های ارزی غیرمرتبط با عملیات
۱,۶۴۹	۴۷	۹,۸۸۸	۶,۳۴۲		سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی
-	۵,۸۸۱	-	۸,۷۵۶	۱۱-۴	سود سرمایه گذاری در صندوق درآمد ثابت نزد سازمان بورس اوراق بهادار
-	-	۲۴۵,۰۳۵	-		درآمد حاصل از نقل و انتقال املاک
۳,۵۳۷	-	۳,۵۳۷	-		درآمد فروش کابل
-	-	-	۱,۵۶۰	۱۱-۲	درآمد اجاره املاک
-	۶۱,۸۶۱	(۳,۴۳۸)	۹۴,۰۵۸	۱۱-۳	سایر
۴۲,۴۴۱	۸۸,۶۲۳	۳۳۶,۶۲۷	۱۳۱,۵۳۹		

۱۱-۱- سود و زیان ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود بابت فروش پنج دستگاه خودرو سمند و اقلام مستعمل معدن براساس قیمت مندرج در گزارش کارشناس رسمی دادگستری و از طریق برگزاری مزایده بوده است.

۱۱-۲- بابت درآمد اجاره واحد متعلق به شرکت پمپ برکه واقع در یوسف آباد می باشد.

۱۱-۳- مربوط به شناسایی درآمد بابت قرارداد شماره ۱۴۰۲/۰۴/۷۵ م/۱۴۰۲/۰۵/۱۷ مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۱۷ با موضوع تامین آلیاژ بوده است که با توجه به مفاد قرارداد تا تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۱۷ شرکت آلیاژ گستر هامون فرصت تامین ۱۷۲۸,۱۲۰ کیلوگرم کالای فروسیلیسیم به نرخ هر کیلو ۶۳۰,۰۰۰ ریال را داشته و در صورت عدم اجرای تعهدات میبایست مبلغ پیش پرداخت را با جریمه دیرکرد در پرداخت به نرخ ۳۰٪ در سال به شرکت عودت نماید. که قرارداد اجرایی نشده و مبلغ ۹۴,۰۵۸ میلیون ریال سود اخذ و سهم شرکت اصلی ۱,۸۶۱ میلیون ریال و الباقی سهم شرکت فرعی پمپ سازی برکه آب افزار بوده است.

۱۱-۴- به موجب مصوبه هیات مدیره وجوه مازاد دریافتی از کارفرما صرف سرمایه گذاری در صندوق درآمد ثابت شده و مبلغ ۵,۸۸۱ میلیون ریال سود کسب شده است.



شرکت تجارت و سرمایه گروه فرات (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۲- دارایی‌های ثابت مشهود

۱۲-۱ گروه

بهای تمام شده

منتهی در ابتدای سال ۱۴۰۲

افزایش

واکبر شده

منتهی در ۱۴۰۲/۹/۳۰

افزایش

واکبر شده

منتهی در ۱۴۰۲/۹/۳۰

استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته

منتهی در ابتدای سال ۱۴۰۲

استهلاک

واکبر شده

منتهی در ۱۴۰۲/۹/۳۰

استهلاک

واکبر شده

منتهی در ۱۴۰۲/۹/۳۰

استهلاک

واکبر شده

منتهی در ۱۴۰۲/۹/۳۰

استهلاک

واکبر شده

منتهی در ۱۴۰۲/۹/۳۰

استهلاک

واکبر شده

منتهی در ۱۴۰۲/۹/۳۰

استهلاک

واکبر شده

منتهی در ۱۴۰۲/۹/۳۰

استهلاک

واکبر شده

منتهی در ۱۴۰۲/۹/۳۰

جمع کل	بیش پرداخت مالی سرمایه ای	دارایی‌های در جریان تکمیل	جمع	قابلیت	اجزای آلات	اثاث و مشروبات	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	تفصیلات	ساخته‌مان	زمن
۷۸۱,۴۲۰	۶,۲۲۱	۴۱,۳۵۰	۱۷۹,۸۴۹	۲۶,۶۱۱	۱۷,۵۱۴	۱۵,۱۲۷	۵,۴۴۷	۱۰,۵۸۸	۵۰,۲۰۰	۲۹,۵۳۲	۴۷۹
۱۱۳,۶۱۰	-	-	۱۱۳,۶۱۰	۱۱,۱۲۷	۷۷۵	۹,۴۸۸	-	۲۵,۲۷۹	۴۲	۶۱,۲۷۴	۵,۴۲۷
(۱۷۵,۱۲۰)	(۶,۲۲۱)	(۳۷,۵۸۸)	(۸۷,۲۲۱)	-	(۷,۵۰۶)	-	-	(۷۷,۱۲۶)	(۲,۶۹۰)	-	-
۲۱۹,۸۴۹	-	۱۳,۷۶۲	۲۰۶,۱۲۷	۳۷,۲۷۷	۱۰,۷۸۳	۲۵,۲۲۵	۵,۴۴۷	۵۴,۲۴۲	۲,۲۷۲	۶۴,۳۲۷	۵,۹۰۶
۲۹۶,۸۳۳	۳,۱۴۳	۲۹۳,۶۹۰	۸۰,۲۲۴	-	۱۴	-	-	-	-	۳۰,۶۰۴	۷۹,۶۰۹
(۶۰۰۰۷)	(۶۰۰۰۷)	(۶۰۰۰۷)	(۶۰۰۰۷)	(۱,۹۷۱)	(۲۹۹)	(۲۹۹)	(۲,۹۱۷)	(۸۰۰)	-	-	-
۶۱۰,۷۲۵	-	۱۶,۹۰۵	۵۹۳,۸۲۰	۴۵,۷۶۲	۸,۸۱۲	۲۵,۱۲۹	۲,۵۱۱	۵۳,۴۴۲	۲,۳۷۲	۳۷۰,۲۱۰	۸۵,۵۱۵
۷۲,۸۳۳	-	-	۷۲,۸۳۳	۱۲,۰۳۲	۷,۶۵۱	۶,۶۵۵	۲,۳۲۴	۳۹,۸۵۳	۱,۳۹۰	۲۰,۱۷	-
۱۶,۸۶۶	-	-	۱۶,۸۶۶	۲,۶۵۱	۱,۲۶۷	۲,۱۷۵	۷۱۳	۷,۴۱۴	۳۲۶	۲,۳۲۰	-
(۲۶,۲۹۴)	-	-	(۲۶,۲۹۴)	-	(۱,۷۹۴)	-	-	(۲۴,۲۴۸)	(۲,۵۲)	-	-
۶۳,۴۰۵	-	-	۶۳,۴۰۵	۱۴,۶۸۳	۷,۱۲۴	۸,۸۳۰	۲,۴۴۷	۲۳,۰۲۰	۱,۴۶۴	۴,۳۲۸	-
۲۲,۱۱۹	-	-	۲۲,۱۱۹	۴,۲۴۱	۹۱۲	۲,۴۰۴	۶۲۱	۵,۵۸۵	۱۱۳	۸,۱۲۳	-
(۴,۶۲۲)	-	-	(۴,۶۲۲)	-	(۱,۵۶۲)	(۹۲)	(۲,۵۷۰)	(۳۷۰)	(۱۲۷)	-	-
۸۰,۹۰۲	-	-	۸۰,۹۰۲	۱۸,۹۲۴	۶,۶۷۴	۱۱,۱۲۱	۲,۰۰۷	۲۸,۳۲۴	۱,۴۵۰	۱۲,۵۷۱	-
۵۲۹,۸۲۶	-	۱۶,۹۰۵	۵۱۲,۹۲۰	۲۶,۸۳۸	۲,۳۲۸	۱۳,۹۱۸	۵۰۴	۲۵,۱۰۷	۹۲۱	۲۵۷,۶۹۹	۸۵,۵۱۵
۱۵۶,۲۹۶	-	۱۳,۷۶۲	۱۴۲,۷۲۴	۲۲,۰۵۴	۲,۶۵۹	۱۶,۵۹۵	۱,۵۰۱	۳۱,۲۲۲	۹۰۸	۵۹,۸۸۹	۵,۹۰۶

۱۲-۱-۱ دارایی‌های در جریان تکمیل گروه به شرح ذیل است:

تاثیر پروژه بر عملکرد	مخارج انباشته	برآورد مضاعف تکمیل	برآورد تاریخ بهره‌برداری	درصد تکمیل		
۱۴۰۲ سال مالی	۱۴۰۳ سال مالی	میلیون ریال	۱۴۰۳ سال مالی	۱۴۰۳ سال مالی		
ریال	ریال					
جهت انبار مواد مصرفی کارخانه شوره‌آباد	۱۳,۷۶۲	۱۶,۹۰۵	۱۷,۰۰۰	۱۴۰۳	۷۵٪	۹۵٪

ساخت سوله انبار کارخانه شوره‌آباد

۱۲-۱-۲ دارایی‌های در جریان ساخت مربوط به ساخت انبار مواد مصرفی شرکت پست برکه واقع در محل کارخانه است که تاکنون تجهیزات سرمایه‌ای می‌باشد و در پایان سال ۱۴۰۳ تکمیل شده است.



شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)

داداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۲-۲- دارایی های ثابت مشهود شرکت

بهای تمام شده :

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

افزایش

واگذار شده

مانده در ۱۴۰۲/۹/۳۰

افزایش

واگذار شده

مانده در ۱۴۰۳/۹/۳۰

استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

استهلاک

واگذار شده

مانده در ۱۴۰۲/۹/۳۰

استهلاک

واگذار شده

مانده در ۱۴۰۳/۹/۳۰

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۹/۳۰

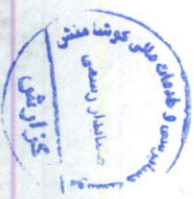
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۹/۳۰

مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۹/۳۰

(مبالغ به میلیون ریال)	جمع	ابزار آلات	اثاثه و منقوبات	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	ساختمان	زمین	یادداشت
۳۳,۴۸۰	۶,۶۷۰	۳,۰۶۳	۳,۵۹۳	۲۰,۱۵۳	-	-	-	
۱۶,۳۶۱	۴۵۰	۱,۱۱۱	-	-	۹,۲۷۴	۵,۴۲۷	-	
(۱۰,۳۸۸)	-	-	-	(۱۰,۳۸۸)	-	-	-	
۳۹,۳۵۳	۷,۱۲۰	۴,۱۷۴	۳,۵۹۳	۹,۷۶۶	۹,۲۷۴	۵,۴۲۷	-	
۳۲۱,۷۳۸	-	۱۴	-	-	۲۴۲,۱۱۵	۷۹,۶۰۹	-	۱۳-۴
(۴,۹۳۳)	(۱,۷۲۱)	(۵)	(۲,۹۳۷)	(۲۷۰)	-	-	-	۱۲-۲-۲
۳۵۶,۱۵۸	۵,۳۹۹	۴,۱۸۲	۶۵۷	۹,۴۹۶	۲۵۱,۳۸۹	۸۵,۰۳۶	-	
۲۲,۸۰۸	۴,۴۵۹	۱,۹۱۷	۲,۶۸۲	۱۳,۹۵۰	-	-	-	
۴,۳۳۲	۷۰۷	۴۷۴	۴۱۳	۲۰,۸۸	۶۴۹	-	-	
(۸,۱۶۷)	-	-	-	(۸,۱۶۷)	-	-	-	
۱۸,۹۷۳	۵,۱۶۷	۲,۳۹۱	۲,۸۹۶	۷۸۷۱	۶۴۹	-	-	
۸,۷۶۷	۶۹۶	۴۵۴	۳۳۲	۱,۲۴۳	۶۰,۴۲	-	-	
(۴,۳۲۸)	(۱,۴۸۳)	(۵)	(۲,۵۷۰)	(۲۷۰)	-	-	-	
۲۳,۴۱۲	۴,۳۸۰	۲,۸۴۰	۶۵۷	۸,۸۴۴	۶,۶۹۱	-	-	
۳۳۲,۷۴۷	۱۰,۱۹	۱,۳۴۲	۰	۶۵۲	۲۴۴,۶۹۸	۸۵,۰۳۶	-	
۲۰,۳۸۰	۱,۹۵۳	۱,۷۸۳	۶۹۸	۱,۸۹۵	۸,۶۲۵	۵,۴۲۷	-	

۱۲-۲-۱- دارایی های ثابت شرکت به استثنای ماشین آلات مستقر در معدن و وسایل نقلیه و اثاثه و منقوبات دارای پوشش بیمه ای به مبلغ ۳۷۹ میلیارد ریال در قبال خطرات احتمالی می باشد و ماشین آلاتی که در پروژه های فراب در کارگاه ها مشغول به کار می باشند که کل پروژه از طرف کارفرما تحت پوشش بیمه قرار دارد لذا از بیمه مضاعف جلوگیری شده است.

۱۲-۲-۲- کاهش ماشین آلات و تجهیزات ، وسایل نقلیه ، اثاثه و منقوبات و ابزارآلات مربوط به فروش پنج دستگاه خودرو سمند و اقلام مستعمل معدن مطابق گزارش کارشناس رسمی دادگستری و طی برگزاری مزایده می باشد.



شرکت تجارت و سرمایه گروه فرااب (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۲-۳- فروش دارایی‌های ثابت مشهود به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)					
سود (زیان) فروش	ارزش فروش	مبلغ دفتری	استهلاک انباشته	بهای تمام شده	
۱,۲۹۰	۱,۲۹۰	۰	(۳۷۰)	۲۷۰	ماشین آلات و تجهیزات
۱۱,۵۴۲	۱۱,۹۰۹	۳۶۶	(۲,۵۷۰)	۲,۹۳۷	وسائط نقلیه
۲۶	۲۶	۰	(۵)	۵	اثاثه و منسوبات
۷,۹۸۵	۸,۳۲۴	۲۳۸	(۱,۴۸۳)	۱,۷۲۱	ابزار آلات
۲۰,۸۴۴	۲۱,۴۴۹	۶۰۵	(۴,۳۲۸)	۴,۹۳۳	
(یادداشت ۱-۱۱)					

۱۲-۳-۱- فروش تمامی دارایی‌های ثابت بر اساس قیمت مندرج در گزارش کارشناس رسمی دادگستری و از طریق برگزاری مزایده بوده است.

۱۲-۴- افزایش در دارایی‌های ثابت مشهود به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)					
جمع	اثاثه و منسوبات	ساختمان	زمین	یادداشت	
۱۶۲,۲۱۳	-	۱۲۲,۴۸۲	۳۹,۷۳۱	۲۰-۱-۱	انتقال از موجودی مولد، کالا، پروژه و املاک
۱۵۹,۵۱۱	-	۱۱۹,۶۳۳	۳۹,۸۷۸		خرید آپارتمان از شرکت گروه فرااب
۱۴	۱۴	-	-		خرید مودم وای فای و تجهیزات کامپیوتری
۳۲۱,۷۳۸	۱۴	۲۴۲,۱۱۵	۷۹,۶۰۹		



شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۳- سرمایه گذاری در املاک

شرکت		گروه		یادداشت
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۶۶۸	۲,۶۶۸	۶,۹۶۴	۶,۹۶۴	۱۳-۱ زمین شهرستان رامسر و زمین کجور
۲,۶۶۸	۲,۶۶۸	۶,۹۶۴	۶,۹۶۴	

۱۳-۱- مانده حساب شرکت اصلی مربوط به یک قطعه زمین به مساحت ۹۳۰/۵۰ متر مربع واقع در روستای دالخان شهرستان رامسر به پلاک ثبتی ۵۴۲ فرعی ۳۰۳ می باشد که به منظور توسعه واحد گردشگری و در صورت عدم تامین منابع ساخت و تجهیز آن جهت فروش نگهداری می شود و زمین کجور نیز متعلق به شرکت طرح و سازه نیک رای به مبلغ ۴,۲۹۶ میلیون ریال می باشد.

۱۴- سرقفلی

گروه:

بهای تمام شده:

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۳,۴۶۲	۱۳,۴۶۲
۱۳,۴۶۲	۱۳,۴۶۲
۷,۲۱۰	۷,۶۹۱
-	-
۴۸۱	۴۸۱
۷,۶۹۱	۸,۱۷۲
۵,۷۷۱	۵,۲۹۰

مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

کاهش سرقفلی انحلال شرکت توسعه تجارت الکترونیک نیک رای
استهلاک

مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

مبلغ دفتری ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

۱۴-۱- سرقفلی به مبلغ ۵,۲۹۰ میلیون ریال مربوط به شرکت پمپ برکه آب افزار که در مجموع به مبلغ ۱۳,۴۶۲ میلیون ریال بوده که ظرف مدت ۲۰ سال مستهلک می گردد.



شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۵- دارایی های نامشهود

۱۵-۱- گروه

(مبالغ به میلیون ریال)				
جمع	نرم افزار رایانه ای	برند	حق امتیاز خدمات عمومی	
۳۶,۸۵۳	۴,۰۲۰	۱,۹۳۹	۳۰,۸۹۴	بهای تمام شده:
۱۲۴	۱۲۴	-	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
(۲,۹۲۱)	(۹۶۱)	(۱,۹۳۹)	(۲۱)	افزایش
۳۴,۰۵۶	۳,۱۸۳	-	۳۰,۸۷۳	واگذار شده
۲,۵۴۹	۲,۵۴۹	-	-	مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۳۶,۶۰۶	۵,۷۳۲	-	۳۰,۸۷۳	افزایش
۲,۹۵۳	۲,۹۵۳	-	۱	مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۱۱۱	۱۰۶	-	۵	استهلاک انباشته
۳,۰۶۴	۳,۰۵۸	-	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۵۱۸	۵۱۶	-	۲	استهلاک
۳,۵۸۲	۳,۵۷۴	-	۲	مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۳۳,۰۲۳	۲,۱۵۸	-	۳۰,۸۷۱	مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۳۰,۹۹۳	۱۲۵	-	۳۰,۸۷۳	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
				مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰



شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۵-۲- شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)			
جمع	نرم افزار رایانه ای	حق امتیاز خدمات عمومی	
۳۰,۹۹۸	۱,۱۵۸	۲۹,۸۴۰	بهای تمام شده:
-	-	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۳۰,۹۹۸	۱,۱۵۸	۲۹,۸۴۰	افزایش
۱,۱۵۲	۱,۱۵۲	-	مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۳۲,۱۵۰	۲,۳۱۱	۲۹,۸۴۰	افزایش
			مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
			استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته:
۱,۱۵۴	۱,۱۵۳	۱	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۱۰	۵	۵	استهلاک
۱,۱۶۴	۱,۱۵۸	۶	مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۳۴	۳۲	۲	استهلاک
۱,۱۹۸	۱,۱۹۰	۸	مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۳۰,۹۵۲	۱,۱۲۱	۲۹,۸۳۲	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۲۹,۸۳۴	۰	۲۹,۸۳۴	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

۱۵-۲-۱- حق امتیاز خدمات عمومی عمدتاً بابت حق الامتیاز بهره برداری از معدن به مبلغ ۲۹,۸۴۰ میلیون ریال بوده که در سنوات گذشته به سر فصل فوق افزوده شده است.

۱۵-۲-۲- دارایی نامشهود شامل نرم افزار پرتال سهام همکاران سیستم بابت انجام فعالیت های مربوط به سهامداران و همچنین نرم افزار سیستم مالی کوثر و افزایش آن به مبلغ ۱,۱۵۲ میلیون ریال بابت خرید سیستم دارایی ثابت مشهود و نامشهود، سیستم مودیان و سیستم خرید و فروش طی سال مالی می باشد.



شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۶- سرمایه گذاری های بلند مدت

یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۶-۱	۱۸۹,۴۹۸	۲۳۲,۳۰۸
	-	۴۰,۰۰۰
	۱۸۹,۴۹۸	۲۷۲,۳۰۸
۱۶-۲	۳۵۱,۸۳۰	۳۵۱,۸۳۰
	۳۵۱,۸۳۰	۳۵۱,۸۳۰

گروه
سرمایه گذاری در سهام شرکت ها
سپرده سرمایه گذاری بلندمدت بانکی

شرکت
سرمایه گذاری در سهام شرکت ها

۱۶-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت های فرعی و دارای کنترل در صورت های مالی تلفیقی حذف گردیده است.

۱۶-۲- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها به شرح زیر تفکیک می شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	مبلغ دفتری	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	مبلغ دفتری
۱-۴	۲۶,۲۵۰,۰۰۰	۹۴٪	۲۶,۲۵۰	۲۶,۲۵۰	۲۶,۲۵۰,۰۰۰	۹۴٪	۲۶,۲۵۰	۲۶,۲۵۰
	۲,۰۳۰,۰۰۰	۶۷٪	۱۳۲,۹۸۵	۱۳۲,۹۸۵	۲,۰۳۰,۰۰۰	۶۷٪	۱۳۲,۹۸۵	۱۳۲,۹۸۵
	۳,۸۴۰,۰۰۰	۹۶٪	۳۸,۴۰۰	۳۸,۴۰۰	۳,۸۴۰,۰۰۰	۹۶٪	۳۸,۴۰۰	۳۸,۴۰۰
	۹۸۹	۹۹٪	۹۸۹	۹۹۹	۹۸۹	۹۹٪	۹۸۹	۹۹۹
۱۶-۲-۳	۶,۷۷۶,۲۱۰	۴۹٪	۱۶,۶۳۶	۱۶,۶۳۶	۶,۷۷۶,۲۱۰	۴۹٪	۱۶,۶۳۶	۱۶,۶۳۶
	۱۶۵,۳۳۰	۳۳٪	۳۳	۳۳	۱۶۵,۳۳۰	۳۳٪	۳۳	۳۳
	۵۰۰,۰۰۰	۵۰٪	۵,۲۶۶	۵,۲۶۶	۵۰۰,۰۰۰	۵۰٪	۵,۲۶۶	۵,۲۶۶
	۲۹,۹۹۹	۲۹,۹۹۹٪	۳۰۰	۳۰۰	۲۹,۹۹۹	۲۹,۹۹۹٪	۳۰۰	۳۰۰
	۶۰۰,۰۰۰	۵٪	۶۰,۱۸۷	۶۰,۱۸۷	۶۰۰,۰۰۰	۵٪	۶۰,۱۸۷	۶۰,۱۸۷
	۱۹,۲۷۱,۰۰۰	۵٪	۶۸,۷۳۱	۶۸,۷۳۱	۱۹,۲۷۱,۰۰۰	۵٪	۶۸,۷۳۱	۶۸,۷۳۱
	۱۴۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۵٪	۱۰,۵۲۷	۱۰,۵۲۷	۱۴۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۵٪	۱۰,۵۲۷	۱۰,۵۲۷
	۱۵۰	۰,۰۱٪	۱۵	۱۵	۱۵۰	۰,۰۱٪	۱۵	۱۵
	۱	۰/۰۰۰۰۵٪	۰,۰۰۱	۰,۰۰۱	۱	۰/۰۰۰۰۵٪	۰,۰۰۱	۰,۰۰۱
	۱,۵۰۰		۱,۵۰۰	۱,۵۰۰	۱,۵۰۰		۱,۵۰۰	۱,۵۰۰
	۳۵۱,۸۳۰		۳۵۱,۸۳۰	۳۵۱,۸۳۰	۳۵۱,۸۳۰		۳۵۱,۸۳۰	۳۵۱,۸۳۰

شرکت
شرکت های فرعی و دارای کنترل
شرکت توسعه تجارت نیک رای-درحال تصفیه
شرکت پمپ برکه
طرح و سازه نیک رای
شرکت توسعه فراگیر نیک رای
شرکت های وابسته (تحت کنترل مشترک)
شرکت ساختمان و نصب فراب (نوتاش)
شرکت بهره برداری و نگه داری فراب
شرکت فراسان مالزی
فن آوری های نسل چهارم نیک رای
شرکت های گروه و فاقد کنترل
شرکت مولد برق یزد
شرکت مولد برق اسلام آباد
شرکت ناردیس طرح های انرژی
شرکت توسعه طرح های نفت و گاز فراب
انرژی تابان پویا
شرکت های خارج از گروه
موسسه خدمات حسابداری و مشاوره مدیریت هزینه یاب

۱۶-۲-۱- مشخصات شرکتهای فرعی گروه به قرار زیر است:

اقامتگاه	گروه	شرکت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	گروه	شرکت	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	فعالیت اصلی
ایران	۶۷٪	۶۷٪	۶۷٪	۶۷٪	۶۷٪	۶۷٪	تولید پمپ آب
ایران	۹۶٪	۹۶٪	۹۶٪	۹۶٪	۹۶٪	۹۶٪	ماشین الات و ساختمانی
ایران	۹۹٪	۹۹٪	۹۹٪	۹۹٪	۹۹٪	۹۹٪	خدمات

۱۶-۲-۲- شرکت توسعه تجارت الکترونیک نیک رای به استناد صورتجلسه مجمع عمومی فوق العده مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۸ منحل گردید و مدیران تصفیه انتخاب گردیدند و اقلام مربوط به صورت های مالی شرکت مزبور بدلیل انحلال در صورت های مالی سال ۱۴۰۳ تلفیق نشده است.

۱۶-۲-۳- با وجود درصد سرمایه گذاری در سهام شرکت های ساختمان و نصب فراب (نوتاش)، ناردیس طرح های انرژی و شرکت بهره برداری و نگه داری فراب به شرح یادداشت فوق به جهت اینکه عزل و نصب کلیه اعضای هیئت مدیره و مدیران ارشد توسط شرکت گروه فراب صورت می گیرد لذا این شرکت فاقد نفوذ در شرکتهای مزبور بوده بنابراین سرمایه گذاری ها به روش ارزش ویژه در تهیه صورت های مالی انعکاس نیافته است.



شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۷- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۱۷-۱- دریافتنی های کوتاه مدت گروه

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۳۷-۳-۱
۱۸,۳۵۰	-	
۱۰,۰۰۰	-	
-	۵۸۳	
۵۷,۳۰۰	-	
-	۲,۴۰۰	
۹۵,۶۵۰	۱۲,۹۸۳	

تجاری:
اسناد دریافتنی:

۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۳۷-۳-۱	شهرام نوایی-سایر اشخاص
۱۸,۳۵۰	-		شرکت بهره برداری و نگهداری برق فراب-اشخاص وابسته
۱۰,۰۰۰	-		حیدر علی نوازنده-سایر اشخاص
-	۵۸۳		فن آوری های نسل چهارم نیک رای-اشخاص وابسته
۵۷,۳۰۰	-		عباس مختاری-سایر اشخاص
-	۲,۴۰۰		سایر مشتریان

حساب های دریافتنی:

شرکت های گروه:

۱۱۲,۲۸۸	۲۳۶,۲۴۴	۱۷-۱-۱	شرکت گروه فراب
۲۰,۹۶۴	۵۱,۲۳۸		شرکت بهره برداری و نگهداری برق فراب
۴۴,۱۸۸	۱۲,۲۷۳	۱۷-۱-۳	شرکت توسعه آب و نیروی پارس فراب-در حال تصفیه
۱۲,۸۷۵	-		شرکت مدیریت انرژی و توسعه طرح های تجدید پذیر فراب
۲,۸۸۶	۲,۴۴۷		شرکت فراب نیم رخ
-	۱۶	۱۷-۱-۳	شرکت توسعه راه و ریل گروه فراب-در حال تصفیه
-	۱۵,۳۷۳		شرکت توسعه تجارت نیک رای (بورسیکا)-در حال تصفیه
۱۴,۴۰۸	۱۱,۸۶۶		ساختمان و نصب فراب (نوتاش)
۴۰۱	۵,۷۶۳		شرکت ناردیس
۹۴۶	-		شرکت مولد برق یزد
۱,۹۶۶	۹۳۴		توسعه طرح های نفت و گاز فراب
۵,۴۳۷	۴,۸۳۹		شرکت ساخت تجهیزات فراب (توبا)
۴۸	۴۸		شرکت سنگاب
۲۱۶,۴۰۵	۳۴۱,۰۴۰		

سایر مشتریان:

۲۶,۳۷۰	۲۶,۳۷۰	۱۷-۱-۲	شهرام نوایی
۱۹,۸۹۸	۱۹,۸۹۸	۱۷-۱-۲	دشتی رحمت ابادی-محمد علی
۸,۳۵۳	۸,۳۵۳		حقاری مهنا نورکیش
۱۰۶,۳۲۹	-		شرکت مهندسی توسعه آب تابان
۲۰,۹۳۵	-		(تناوب) شرکت توسعه صنایع و معادن گهر مس
۱۷,۰۵۹	-		شرکت پالایش نفت پایا
۱۱,۷۶۲	۴,۲۰۱		آویژه صنعت طوس
۴,۸۰۱	۲۳,۵۰۲		شرکت ساختمانی کومار
-	۵,۷۷۶		پتروشیمی رازی
۱,۲۶۵	۴,۲۷۴		شرکت خدمات فنی و مهندسی صنایع و معادن کانی مس
۹	۵,۵۱۶		شرکت ملی صنایع مس ایران
۸۳۹	۲,۲۹۹		(موسسه ثاراله) قرارگاه سازندگی خاتم الانبیا
۱,۸۵۹	۱,۸۵۹		شرکت زلال ایران
۵,۱۲۰	-		شرکت آب و فاضلاب اهواز
۱۷,۸۱۲	-		شرکت کارون
۱,۷۲۹	-		شرکت مدیریت تانا انرژی
۱,۵۴۷	-		شرکت پترو کاران شفق کیش
۴,۵۲۲	-		شرکت فولاد بوتیای ایرانیان
۱۴,۸۱۶	۱۴,۸۱۶	۱۷-۱-۲	(ایمان زنگنه) بهمن اسکندری و شریک
۲۹,۱۲۶	۲۶,۷۵۵		سایر
۲۹۴,۱۵۱	۱۴۳,۶۲۰		
۶۰۶,۲۰۷	۴۹۷,۶۴۴		



شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

سایر دریافتنی ها:	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
حساب های دریافتنی:	میلیون ریال	میلیون ریال	
شرکت های گروه:			
شرکت سنگاپ	۸۶۵	۸۶۵	
فن آوری های نسل چهارم نیک رای	۱۴۶,۱۶۷	۱۴۷,۹۶۷	۱۷-۱-۳
شرکت گروه فراب	۱۴۰,۳۷۹	۱۴۰,۹۷۵	۱۷-۱-۱
ساختمان و نصب فراب (نوتاش)	۳۸,۰۹۸	۴۱,۲۰۸	
شرکت بهره برداری و نگهداری برق فراب	۲,۹۹۲	۲,۵۶۲	
ساخت تجهیزات فراب (توبا)	۸۱۲	۷۰۴	
شرکت مولد برق یزد	۱۰۴	۶۵	
شرکت ناردیس	۴۳,۶۷۲	۴۳,۱۲۶	
شرکت توسعه تجارت نیک رای (بورسیکا) - در حال تصفیه	۶۳۲	-	
شرکت مولد برق اسلام آباد	۲۰۰	۲۰۰	
	<u>۳۷۳,۹۲۲</u>	<u>۳۷۷,۶۷۱</u>	

سایر (اقلام کمتر از ۵۰۰ میلیون ریال)

سایر اشخاص غیر گروه:			
کارکنان (وام مساعده)	۸,۷۷۷	۵,۲۷۷	
سپرده های موقت	۲۴,۳۷۹	۳۷,۴۴۵	
سود سهام دریافتنی	۵۳,۹۳۴	۱۳۱,۳۰۹	۱۷-۱-۴
صبا تامین پارسیان	۸۰۲	۸۰۲	
موسسه خدمات حسابداری و مشاوره مدیریت هزینه	۵۰۰	۵۰۰	
سایر (اقلام کمتر از ۵۰۰ میلیون ریال)	۸,۸۷۶	۱۰,۴۷۱	
	<u>۹۷,۱۶۹</u>	<u>۱۸۵,۸۰۴</u>	
	<u>۴۷۱,۰۹۰</u>	<u>۵۶۳,۴۷۵</u>	
	<u>۹۶۸,۷۳۴</u>	<u>۱,۱۶۹,۶۸۱</u>	

- ۱-۱-۱۷- مانده بدهی شرکت گروه فراب بابت مطالبات ارزی در خصوص پروژه اوماوایا و صورت وضعیت های تامین نیرو می باشد.
- ۱-۲-۱۷- مانده بدهی آقای شهرام نوایی، محمد علی دشتی رحمت آبادی و ایمان زنگنه مربوط به فروش واحد های جردن به ایشان می باشد که در پایان سال ۱۴۰۳ پس از اخذ پایان کار در زمان ثبت سند در دفترخانه تسویه شده است.
- ۱-۳-۱۷- مانده حساب شرکت فن آوری های نسل چهارم بابت فروش ماینر به آن شرکت می باشد.

۱-۴-۱۷- سود سهام دریافتنی	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
شرکت های گروه:	میلیون ریال	میلیون ریال	
شرکت ناردیس طرح های انرژی	۶۱۲	-	
شرکت ساختمان و نصب فراب (نوتاش)	۴۱,۳۱۵	۳۸,۸۳۷	
شرکت پمپ برکه آب افزا	-	۱۹,۰۳۹	
شرکت مولد برق یزد	-	۲۷,۹۳۵	
شرکت بهره برداری و نگهداری برق فراب	۱۱,۴۴۶	۷,۱۰۸	
شرکت طرح و سازه نیک رای	-	۳۷,۸۳۰	
شرکت فراسان مالزی	۵۶۱	۵۶۱	
	<u>۵۳,۹۳۴</u>	<u>۱۳۱,۳۰۹</u>	

شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۷-۲- شرکت اصلی

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال

یادداشت

تجاری:

اسناد دریافتنی:

۱۸,۳۵۰	-		شرکت بهره برداری و نگهداری برق فراب-شرکت وابسته
۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۳۸-۳-۱	شهرام نوابی-سایر اشخاص
۱۰,۰۰۰	-		حیدر علی نوازنده-سایر اشخاص
-	۵۸۳		فن آوری های نسل چهارم نیک رای-شرکت وابسته
۳۸,۳۵۰	۱۰,۵۸۳		

حساب های دریافتنی:

شرکت های گروه:

۱۰۸,۹۷۷	۲۲۷,۰۲۰	۱۷-۲-۱	شرکت گروه فراب
۴۴,۱۸۸	۱۲,۲۷۳	۱۷-۲-۴	شرکت توسعه آب و نیروی پارس فراب-درحال تصفیه
۱۴,۱۱۲	-		شرکت پمپ برکه آب افزا
۱۲,۸۷۵	-		شرکت مدیریت انرژی و توسعه طرح های تجدید پذیر فراب
۲,۸۸۶	۲,۴۴۷		شرکت فراب نیم رخ
۱۵,۷۹۸	۱۵,۳۷۳	۱۷-۲-۴	شرکت توسعه تجارت نیک رای (پورسیکا)-درحال تصفیه
۱۴,۵۳۸	۱۴,۷۹۶		شرکت توسعه فراگیر نیک رای
۵,۲۲۳	-		شرکت ساختمان و نصب فراب (نوتاش)
۲۰,۹۶۴	۵۱,۲۳۸		شرکت بهره برداری و نگهداری برق فراب
-	۵,۳۸۲		شرکت ناردیس طرح های انرژی
۹۴۶	-		شرکت مولد برق یزد
۱,۹۶۶	۹۳۴	۱۷-۲-۴	شرکت توسعه طرح های نفت و گاز فراب-درحال تصفیه
۵,۴۳۷	۴,۸۳۹		شرکت ساخت تجهیزات فراب (توبا)
-	۱۶	۱۷-۲-۴	شرکت توسعه راه و ریل گروه فراب-درحال تصفیه
۴۸	۴۸		شرکت سنگاب
۲۴۷,۹۵۶	۳۳۴,۳۶۵		

سایر مشتریان :

۸,۳۵۳	۸,۳۵۳		حفاری مینا نورکیش
۲۶,۳۷۰	۲۶,۳۷۰	۱۷-۲-۲	شهرام نوابی
۱۹,۸۹۸	۱۹,۸۹۸	۱۷-۲-۲	دشتی رحمت ابادی-محمد علی
۱۴,۸۱۶	۱۴,۸۱۶	۱۷-۲-۲	بهمن اسکندری و شریک (ایمان زنگنه)
۴,۴۸۳	۴,۴۸۳		علی رحم دل (فراب)
۲,۵۹۰	۲,۵۹۰		اسحاق عرب حلوانی (ندا بهرامی)
۱,۶۵۵	۵۰۰		قطعه ۹ دیلمان محمودرضا فرزنانگان
۱,۰۷۰	۱,۰۷۰		قرن بهار خلیج فارس
۵۵۳	۴۰۰		قطعه ۲ دیلمان نفیسه ابوالقاسم
۸۸۳	۸۸۳		توسعه منابع آب و نیروی ایران
۵۸۱	۵۸۱		صنایع سیمان گیلان سبز
۴۷۵	۱,۰۴۳		سایر (اقلام کمتر از ۵۰۰ میلیون ریال)
۸۱,۷۲۷	۸۰,۹۸۷		
۳۲۹,۶۸۳	۴۱۵,۳۵۲		
۳۶۸,۰۳۳	۴۲۵,۹۳۵		



شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

ادامه یادداشت ۲-۱۷:

سایر دریافتنی ها:		یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
حساب های دریافتنی:			میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت های گروه:				
فن آوری های نسل چهارم نیک رای		۱۷-۱-۳	۱۴۶,۱۶۷	۱۴۷,۹۶۷
شرکت گروه فراب		۱۷-۲-۱	۱۴۰,۳۷۹	۱۴۰,۹۷۵
شرکت ناردیس طرح های			۴۳,۶۷۲	۴۳,۱۲۶
شرکت پمپ برکه			-	۱,۰۳۰
شرکت توسعه فراگیر نیک رای			۱۲,۴۶۹	۱۲,۴۶۹
ساختمان و نصب فراب (نوتاش)			۳۸,۰۹۸	۴۱,۲۰۸
شرکت بهره برداری و نگهداری برق فراب			۲,۹۹۲	۲,۵۶۲
طرح و سازه نیک رای			۸۵۶	۹,۰۴۱
شرکت سنگاب			۸۶۵	۸۶۵
ساخت تجهیزات فراب (توبا)			۸۱۲	۷۰۴
شرکت توسعه تجارت نیک رای (بورسیکا) - در حال تصفیه			۶۳۲	۱,۴۲۹
شرکت مولد برق یزد			۱۰۴	۶۵
شرکت مولد برق اسلام آباد			۲۰۰	۲۰۰
			۳۸۷,۲۴۷	۴۰۱,۶۳۹
سایر اشخاص غیر گروه:				
صبا تامین پارسیان			۸۰۲	۸۰۲
موسسه خدمات حسابداری و مشاوره مدیریت هزینه یاب			۵۰۰	۵۰۰
سپرده های موقت			۴,۸۰۷	۴,۰۸۳
سود سهام دریافتنی		۱۷-۲-۳	۵۹,۷۳۰	۱۳۱,۳۰۹
سایر (اقلام کمتر از ۵۰۰ میلیون ریال)			۱,۲۴۱	۳,۰۴۷
			۶۷,۰۸۱	۱۳۹,۷۴۱
			۴۵۴,۳۲۸	۵۴۱,۳۸۰
			۸۸۰,۲۶۳	۹۰۹,۴۱۳

- ۱۷-۲-۱ - مانده بدهی شرکت گروه فراب بابت مطالبات ارزی در خصوص پروژه اوما اوپا و صورت وضعیت های تامین نیرو می باشد.
- ۱۷-۲-۲ - مانده بدهی آقای شهرام نوایی، محمد علی دشتی رحمت آبادی و ایمان زنگنه مربوط به فروش واحد های جردن به ایشان می باشد که در پایان سال ۱۴۰۳ پس از اخذ پایان کار، ۲ واحد فروخته شده به آقای شهرام نوایی در زمان ثبت سند در دفترخانه به مبلغ ۲۳,۹۱۶ میلیون ریال تسویه شده است.
- ۱۷-۲-۳ - سود سهام دریافتنی عمدتاً مربوط به شرکت های ساختمان و نصب فراب و بهره برداری و نگهداری فراب می باشد.

۱۴۰۳/۰۹/۳۰

میلیون ریال
۱۳۱,۳۰۹
۲۳,۰۸۱
(۹۴,۶۶۰)
۵۹,۷۳۰

گردش حساب فوق به شرح زیر می باشد:

مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱
افزایش طی دوره
کاهش طی دوره
مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰



شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۷-۲-۴- وضعیت طلب و بدهی مربوط به شرکت های در حال انحلال به شرح زیر است:

نام شرکت	یادداشت	مانده طلب در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
شرکت توسعه آب و نیروی پارس فراب-در حال تصفیه	۱۷-۲-۴-۱	میلیون ریال
شرکت توسعه طرح های نفت و گاز فراب-در حال تصفیه	۱۷-۲-۴-۱	۱۲,۲۷۳
شرکت توسعه راه و ریل گروه فراب-در حال تصفیه	۱۷-۲-۴-۱	۹۳۴
		۱۶
		۱۳,۲۲۳
شرکت توسعه تجارت نیک رای (بورسیکا)-در حال تصفیه	۱۷-۲-۴-۲	۱۶,۰۰۵
		۲۹,۲۲۸

۱۷-۲-۴-۱- تسویه طلب از شرکتهای زیر مجموعه گروه فراب با مبالغ فوق جمعاً به مبلغ ۱۳,۲۲۳ میلیون ریال از سوی شرکت گروه فراب (سهامدار اصلی) طی نامه شماره ۰۲۰۰/۱۲۲۵۶۵ مورخ ۱۴۰۴/۰۲/۰۹ تعهد شده است.

۱۷-۲-۴-۲- لازم به ذکر است قابلیت بازیافت مانده طلب از شرکت فرعی توسعه الکترونیک نیک رای (بورسیکا)-در حال تصفیه به مبلغ ۱۶,۰۰۵ میلیون ریال پس از اتمام فرایند انحلال مشخص خواهد شد.

شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۷-۳- دریافتنی های بلند مدت:

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۱۲,۰۵۸	۱۲,۰۵۸	۱۲,۰۵۸	۱۲,۰۵۸	۱۷-۳-۱	حساب های دریافتنی: شرکت مولد برق اسلام آباد- اشخاص وابسته
۱۱,۷۸۴	۶,۷۸۳	۱۱,۷۸۴	۶,۷۸۳	۱۷-۳-۲	کارکنان (وام)
۲۳,۸۴۲	۱۸,۸۴۱	۲۳,۸۴۲	۱۸,۸۴۱		

۱۷-۳-۱- مبلغ فوق بابت باقیمانده سهم شرکت از محل گشایش اعتبار اسنادی بانک صادرات شرکت مولد برق اسلام آباد می باشد که برای خرید تجهیزات از محل ۵٪ سهام این شرکت تامین شده است.

۱۷-۳-۲- مانده وام فوق مربوط به بدهی پرسنل بابت وام چهار برابری سهام می باشد که طبق دستور العمل بمدت ۷ سال از محل سود سهام پرداختنی مستهلک می گردد.

۱۸- سایر دارایی ها

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۳۷۵	۳۷۵	۴۵۵	۴۲۵	۱۸-۱	سپرده ضمانت نامه های بانکی
-	-	۲	۲		موجودیهای راكد
۳۷۵	۳۷۵	۴۵۷	۴۲۷		

۱۸-۱- مبلغ فوق بابت ضمانت های حسن انجام کار و تعهدات قراردادهای تامین نیرو بوده که پس از اتمام قرارداد سپرده نزد بانک آزاد می گردد.



شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۹- پیش پرداخت ها

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
پیش پرداخت های داخلی:				
۱۹-۱ شرکت آلیاز گستر هامون	-	۳۰۰,۰۰۰	-	۳۰۰,۰۰۰
پیش پرداخت بیمه	۱۲,۸۹۰	-	-	-
معاونت پژوهشی دانشکده گان فنی دانشگاه تهران	۲,۲۰۰	-	-	-
شهباز گیربکس پیشرو سپاهان	۱,۵۲۹	-	-	-
شرکت موتوزن	۱,۳۳۴	-	-	-
شرکت گلی الکتریک پارت	-	۲,۸۵۰	-	-
مهندسین مشاور پویا راهکار کیان	۴۳	۴۳	۴۳	۴۳
۱۹-۲ شرکت کارون خوزستان	۲۲,۶۹۷	۴۹,۴۹۷	-	-
سایر مشتریان	۱۴,۱۱۸	۱۲,۰۵۱	۴,۵۰۶	۴,۳۳۸
	۵۴,۸۱۱	۳۶۴,۴۴۱	۳۰۴,۵۴۹	۴,۳۸۱

۱۹-۱ مانده سال قبل پیش پرداخت به شرکت آلیاز گستر هامون به مبلغ ۳۰۰,۰۰۰ میلیون ریال بابت قرارداد شماره m/۱۴۰۲/۰۴۷۵ مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۱۷ با موضوع تامین آلیاز بوده است که با توجه به مفاد قرارداد تا تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۱۷ فرصت تامین ۱۷۲۸,۱۲۰ کیلوگرم کالای فروسیلیسیم به نرخ هر کیلو ۶۳۰,۰۰۰ ریال را دارد و در صورت عدم اجرای تعهدات میبایست مبلغ پیش پرداخت را با ۳۰٪ سود سالیانه به شرکت عودت نماید که طی سال جاری این مبلغ با شرکت طرف قرارداد تسویه گردید. بعلت نوسانات شدید بازار تامین کالا انجام نشده و مطابق قرارداد وجه عودت گردیده است. و وجه التزام نیز شناسایی شده است.

۱۹-۲ مبلغ ۲۲,۶۹۷ ریال پیش پرداخت شرکت پمپ سازی برکه آب افزا بابت خرید الکتروموتورهای سفارشات خارجی می باشد که در حال تولید و پس از تحویل تسویه می گردد.



شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ میلیون ریال)

۲۰- موجودی مواد کالا، املاک و پروژه ها

یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	خالص	خالص
گروه				
پروژه های در جریان تکمیل	۱۲,۲۵۰	-	۱۲,۲۵۰	۱۳۲,۷۷۳
کالای ساخته شده	۴,۹۹۳	-	۴,۹۹۳	۶۵,۴۱۰
کار در جریان ساخت	۳۸۹,۸۱۱	-	۳۸۹,۸۱۱	۱۹۴,۷۷۴
مواد اولیه مستقیم	۱۴۸,۳۷۶	-	۱۴۸,۳۷۶	۱۰۴,۷۲۹
سایر موجودیها	۱۲,۹۰۱	-	۱۲,۹۰۱	۱۰,۸۶۳
	<u>۵۶۸,۳۳۱</u>	<u>-</u>	<u>۵۶۸,۳۳۱</u>	<u>۵۰۸,۵۵۰</u>

شرکت

۲۰-۱	-	-	-	۱۲۰,۵۲۴
پروژه های در جریان تکمیل (جردن)				
۲۰-۲	۱۲,۲۵۰	-	۱۲,۲۵۰	۱۲,۲۵۰
پروژه های در جریان تکمیل (برج اداری فراب)				
۲۰-۳	۶,۹۸۹	-	۶,۹۸۹	۷,۴۹۱
موجودی سنگ معدن				
	<u>۱۹,۲۳۸</u>	<u>-</u>	<u>۱۹,۲۳۸</u>	<u>۱۴۰,۲۶۴</u>

۲۰-۱- پروژه جردن مربوط به خرید یک قطعه زمین به مساحت ۵۰۰ متر مربع واقع در تهران ونک خ گاندی شمالی خ صانعی پلاک ۱۲ و پلاک ثبتی ۶۹۳۳/۱۲۶۰۷ و عملیات ساخت و تکمیل به مشخصات پروژه ای دارای ۴ طبقه مسکونی با موقعیت اداری و یک طبقه اداری جمعا به متراژ ۲۵۲۴/۰۴ متر مربع زیر بنا و ۱۴۳۸/۷۵ متر بنای مفید دارای دو طبقه پارکینگ می باشد. شایان ذکر است عملیات ساخت اتمام یافته در سنوات قبل تا پایان سال مالی مورد گزارش ۷ واحد از ۱۵ واحد به فروش رسیده است. ضمناً "پروژه جردن تکمیل گردیده و پایان کار در دی ماه سال ۱۴۰۲ اخذ گردیده و مبلغ ۵۷,۱۴۸ میلیون ریال جهت تکمیل نواقص ساختمان، اخذ پیمانکار و سند تفکیکی در سال مورد گزارش صرف شده است که پس از اتمام فرایند کار به حساب دارایی های ثابت مشهود منتقل گردیده است.

۲۰-۱-۱- هزینه های انجام شده پروژه جردن

یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
مانده ابتدای سال	۱۲۰,۵۲۴	۱۳۱,۱۶۵
هزینه های انجام شده طی سال	۵۷,۱۴۸	۲۲,۱۱۳
انتقال به دارایی های ثابت مشهود	(۱۶۲,۲۱۳)	-
بهای تمام شده واحدهای فروش رفته - شرکت پمپ برکه آب افزار	(۱۵,۴۵۹)	(۳۲,۷۵۴)
مانده پایان سال	<u>-</u>	<u>۱۲۰,۵۲۴</u>

۲۰-۲- مبلغ فوق بابت هزینه های ایجاد شده جهت تجهیز و راه اندازی قرارداد پیمانکاری مدیریت پیمان برج اداری فراب می باشد.

۲۰-۳- موجودی سنگ معدن شرکت به مبلغ ۶,۹۸۹ میلیون ریال شامل ۲۱۰ کوپ سنگ تراورتن به میزان ۲,۶۵۴ تن و همچنین شامل ۷۴ کوپ سنگ مرمر معادل ۶۴۷,۳۲۹ تن می باشد که در حسابها ثبت گردیده است.



شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۱- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۲۰۴	۳۷,۲۰۴
۲۰۴	۳۷,۲۰۴

گروه

سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی

۲۲- موجودی نقد

شرکت		گروه	
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۹,۹۹۵	۴,۶۰۶	۶۳,۹۸۷	۴۴,۷۶۲
۱۹,۹۹۵	۴,۶۰۶	۶۳,۹۸۷	۴۴,۷۶۲

موجودی نزد بانک ها - ریالی



شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)

داداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۳- سرمایه

۲۳-۱- سرمایه شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی به مبلغ ۳۹۶ میلیارد ریال که شامل ۶۳,۳۶۰,۰۰۰ سهم ممتاز ۱۰۰۰ ریالی با نام و ۳۳۲,۶۴۰,۰۰۰ سهم عادی ۱۰۰۰ ریالی با نام و بی نام تمام پرداخت شده است. ترکیب سهامداران و درصد مالکیت آنان در تاریخ صورت وضعیت به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	جمع کل تعداد سهام
۱۷,۲۵	۶۸,۳۲۵,۹۸۲	۱۷,۲۵	۶۸,۳۲۵,۹۸۲
۹,۲۴	۳۶,۶۰۵,۰۵۲	۹,۲۴	۳۶,۶۰۵,۰۵۲
۰,۹۳	۳,۶۶۳,۶۷۴	۰,۹۳	۳,۶۶۳,۶۷۴
۷۲,۵۸	۲۸۷,۴۰۵,۲۹۲	۷۲,۵۸	۲۸۷,۴۰۵,۲۹۲
۱۰۰	۳۹۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۳۹۶,۰۰۰,۰۰۰
		پایام عادی	بی نام عادی
		۴,۹۶۵,۹۸۲	-
		۳۶,۲۵۶,۲۶۱	۳۴۸,۷۹۱
		۳,۶۶۳,۶۷۴	-
		۲۵۲,۲۲۷,۸۴۵	۲۵,۱۷۷,۴۴۷
		۲۹۷,۱۱۳,۷۶۲	۲۵,۵۲۶,۲۳۸
		۶۳,۳۶۰,۰۰۰	

شرکت فراب
شرکت ساختمان و نصب فراب (نوتانی)
شرکت ساخت و تجهیزات فراب (توبا)
کارکنان فراب

۲۳-۲- امتیاز دارندگان سهام ممتاز طبق ماده ۱۰ و ۱۱ اساسنامه: حق انتخاب سه نفر از اعضای اصلی هیئت مدیره می باشند که این امتیاز غیر قابل انتقال و با تفویض است. همچنین در مورد افزایش یا کاهش سرمایه و سلب حق تقدم سهامداران قبلی در مواقع افزایش سرمایه، نحوه تقسیم سود در اجرای تبصره ماده ۱۸ به ازای هر سهم دارای چهار رای در مجامع عمومی مربوطه می باشد. با توجه به مفاد اساسنامه شرکت، اعضای هیئت مدیره می بایست ۵ نفر (شامل ۳ نفر از آنها نماینده گروه فراب و ۲ نفر از سایر سهامداران) است.

۲۴- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۶۰ اساسنامه، مبلغ ۳۷,۸۶۳ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سال جاری و 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.

۲۵- منافع فاقد حق کنترل

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۳۲,۱۷۴	۳۲,۱۷۴
۴,۹۳۸	۴,۹۹۶
۱۱۱,۳۴۷	۱۳۱,۷۱۴
۱۴۸,۴۵۹	۱۶۸,۸۸۴

سرمایه
اندوخته قانونی
سود(زیان)ایستاده



شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۶- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۲۶-۱- پرداختنی های کوتاه مدت گروه:

یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال
	۴,۰۰۰	۴,۰۰۰
	۴۵۴	۱۴,۹۲۹
	۱۸,۱۹۰	-
	۲۲,۶۴۴	۱۸,۹۲۹

تجاری:

اسناد پرداختنی:

شرکت گروه فراب-اشخاص وابسته
سازمان امور مالیاتی-سایر اشخاص
سایر اشخاص

حسابهای پرداختنی:

۴,۱۲۶	-	
۴,۴۴۳	۴,۴۴۳	۲۶-۲-۱
۹,۴۶۰	-	
۹,۹۶۶	۱۶,۷۹۸	
-	۴۹,۵۲۸	
-	۷,۱۹۷	
-	۳,۲۷۳	
-	۲,۳۱۶	
۶,۵۴۰	۶,۵۴۰	
۱,۴۲۷	-	
۲,۴۱۴	-	
۴,۵۷۷	-	
۳۰,۳۰۰	۳۰,۳۰۰	۲۶-۲-۲
۱۶,۵۲۵	-	
۲۲,۹۰۵	۴۲,۳۸۴	
۱۱۲,۶۸۳	۱۶۲,۷۸۰	
۱۳۱,۶۱۲	۱۸۵,۴۲۴	

سید هانی چگینی شاد
کارکنان - مشارکت طرح ها
سازمان امور مالیاتی
بیمه دانا
شرکت کارون خوزستان
شرکت داینامیک
قاضی شریف - صنعت اندیش ایرانیان
میر محمدی و پسران سید جلال
شرکت مهندسی توسعه آب تابان
الکترو موتور منطقه شیراز
(پولاد آبتین ارارات) سید داود علوی
(صبرعلی رضائی یار عزیز) ذوب فلزات ایران نوین
دشتی رحمت آبادی
پیمانکاران دست دوم و سایر تامین کنندگان
سایر



شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

ادامه یادداشت ۱-۲۶

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
			سایر پرداختنی ها:
			حساب های پرداختنی:
			شرکت های گروه:
		۲۶-۲-۳	شرکت گروه فراب
۲۸۹,۵۸۹	۲۱۱,۹۱۳		شرکت ناردیس طرح های انرژی
۵۷,۴۸۹	۴۹,۹۴۶		شرکت مدیریت انرژی و توسعه طرح های تجدید پذیر فراب
۷,۵۲۸	۶۳		شرکت ساخت تجهیزات فراب (توبا)
۱,۰۹۴	۱,۰۹۴		شرکت ساختمان و نصب فراب (نوتاش)
۷,۷۱۸	۸,۱۹۲		شرکت بهره برداری و نگهداری برق فراب
۱,۰۰۳	۱,۰۰۳		شرکت فن آوری نسل چهارم نیک رای
۳۳۱	۳۳۱		شرکت سنگاب
۱۷۸	۱۷۸		شرکت مولد برق یزد
-	۱۳		
۳۶۴,۹۳۱	۲۷۲,۷۳۴		
			سایر اشخاص غیر گروه:
		۲۶-۱-۱	حقوق پرداختنی
۱۱۹,۷۸۷	۱۸۶,۶۴۷		حیدرعلی نوازنده
۱,۸۴۰	۱,۸۴۰		مالیات و عوارض ارزش افزوده
۹,۱۱۵	۶۱,۳۱۰		تامین اجتماعی
		۲۶-۲-۵	مطالبات کارکنان
۱,۷۲۳	۱,۰۰۵		مالیات حقوق
۲۴,۴۵۱	۲۷,۴۶۱		بیمه حقوق
۲۹,۷۹۵	۴۱,۴۴۵		بیمه پیمانکاران
-	۱,۱۹۴		سپرده حسن انجام کار
۸۸۰	۸۸۰		مطالبات سهامداران
۵۲,۰۶۵	۵۲,۲۰۲	۲۶-۲-۴	بیمه تکمیلی
۳۱,۹۷۲	۴۱,۸۴۰		ذخایر
-	۷۴,۷۱۷		سایر
۱۲۷,۵۰۵	۳۵,۴۳۱		
۳۹۹,۱۳۲	۵۲۵,۹۷۳		
۷۶۴,۰۶۳	۷۹۸,۷۰۶		
۸۹۵,۶۷۵	۹۸۴,۱۳۰		

۲۶-۱-۱ مبلغ فوق بابت حقوق پرداختنی به مبلغ ۱۸۶,۶۴۷ میلیون ریال بابت حقوق اسفندماه پرسنل تامین نیروی مربوط به قراردادهای شرکتهای گروه فراب ، ناردیس طرحهای انرژی، ساخت و تجهیزات فراب و مشارکت فراب نیمرخ می باشد.

شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲-۲۶- پرداختنی های کوتاه مدت شرکت:

یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
تجاری:		
اسناد پرداختنی:		
شرکت گروه فراب-اشخاص وابسته	۴,۰۰۰	۴,۰۰۰
سازمان امور مالیاتی-سایر اشخاص	۴۵۴	-
	<u>۴,۴۵۴</u>	<u>۴,۰۰۰</u>
حسابهای پرداختنی:		
سید هانی چگینی شاد	-	۴,۱۲۶
سازمان امور مالیاتی	-	۹,۴۶۰
کارکنان - مشارکت طرح ها	۴,۴۴۳	۴,۴۴۳
دشتی رحمت آبادی	۳۰,۳۰۰	۳۰,۳۰۰
سایر	۱۲,۸۶۱	۷,۵۸۵
	<u>۴۷,۶۰۵</u>	<u>۵۵,۹۱۴</u>
سایر پرداختنی ها:		
حساب های پرداختنی:		
شرکت های گروه:		
شرکت گروه فراب	۲۶-۲-۱	۲۶-۲-۲
شرکت ناردیس طرح های انرژی	۲۱۰,۱۸۷	۲۳۰,۲۶۹
شرکت مدیریت انرژی و توسعه طرح های تجدید پذیر فراب	۴۹,۹۴۶	۵۷,۴۸۹
شرکت ساخت تجهیزات فراب(توبا)	۶۳	۷,۵۲۸
شرکت بهره برداری و نگهداری برق فراب	۱,۰۹۴	۱,۰۹۴
شرکت طرح و سازه نیک رای	۱,۰۰۳	۱,۰۰۳
شرکت فن آوری نسل چهارم نیک رای	-	۱۴,۰۴۲
شرکت ساختمان و نصب فراب(نوتاش)	۳۳۱	۳۳۱
شرکت پمپ برکه	۱,۲۰۷	۱,۱۹۸
شرکت توسعه فراگیر نیک رای	-	۲۹۰,۵۳۹
شرکت مولد برق یزد	۳۳۲	۳۳۲
شرکت سنگاپ	۱۳	-
	<u>۱۷۸</u>	<u>۱۷۸</u>
سایر اشخاص غیر گروه:		
حقوق پرداختنی	۲۶۴,۳۵۴	۶۰۴,۰۰۳
حیدرعلی نوازنده		
مالیات حقوق		
بیمه حقوق		
سپرده بیمه پرداختنی		
سپرده حسن انجام کار		
مطالبات سهامداران		
بیمه تکمیلی		
ارزش افزوده پرداختنی		
ذخایر		
سایر(اقلام کمتر از ۵۰۰ میلیون ریال)		
	<u>۱۷۴,۳۵۸</u>	<u>۱۱۹,۷۸۷</u>
	<u>۱,۸۴۰</u>	<u>۱,۸۴۰</u>
	<u>۲۰,۴۸۹</u>	<u>۲۴,۴۵۱</u>
	<u>۳۵,۶۹۵</u>	<u>۲۹,۷۹۵</u>
	<u>۶۳۶</u>	<u>۷۴۹</u>
	<u>۸۸۰</u>	<u>۸۸۰</u>
	<u>۵۲,۲۰۲</u>	<u>۵۲,۰۶۵</u>
	<u>۴۱,۸۴۰</u>	<u>۳۱,۹۷۲</u>
	<u>۴۰,۵۰</u>	<u>۶,۳۷۴</u>
	<u>۳۹,۱۸۴</u>	<u>۳۴,۶۲۷</u>
	<u>۱۹,۷۵۰</u>	<u>۱۷,۵۹۵</u>
	<u>۳۹۰,۹۲۳</u>	<u>۳۲۰,۱۳۴</u>
	<u>۷۰۷,۳۳۶</u>	<u>۹۸۴,۰۵۱</u>

۲۶-۲-۱- مبلغ فوق مربوط به مشارکت تعدادی از کارکنان در ساخت پروژه ساختمان جردن بوده که به این حساب منظور گردیده است و تا پایان سال ۱۴۰۳ تسویه شده است.

۲۶-۲-۲- مانده پرداختنی به آقای دشتی رحمت آبادی بابت طلب ایشان از فروش واحد شمالی طبقه دوم آپارتمان جردن می باشد.

۲۶-۲-۳- بدهی به شرکت فراب عمدتاً بابت پرداخت سود و هزینه اجاره ساختمان مشاتیر و سایر موارد می باشد.

۲۶-۲-۴- مطالبات سهامداران مربوط به تصمیم مجامع سال ۱۴۰۰ بابت افزایش سرمایه می باشد که تا تاریخ صورت وضعیت مالی به ثبت نرسیده و به شرح زیر می باشد.

مطالبات سهامداران:	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت گروه فراب	۸,۸۹۴	۸,۸۹۴
شرکت ساختمان و نصب فراب(نوتاش)	۴,۸۵۹	۴,۸۵۹
شرکت ساخت تجهیزات فراب(توبا)	۴۶۳	۴۶۳
سایر سهامداران	۳۷,۹۸۷	۳۷,۸۴۹
	<u>۵۲,۲۰۲</u>	<u>۵۲,۰۶۵</u>



شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۶-۳- پرداختنی های بلند مدت:

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۲۲,۱۸۳	۲۲,۱۸۳	۲۲,۱۸۳	۲۲,۱۸۳	۲۶-۳-۱	حساب های پرداختنی:
۱۴۶,۰۴۴	۱۴۶,۰۴۴	۱۴۶,۰۴۴	۱۴۶,۰۴۴	۲۶-۳-۲	شرکت گروه فراب - تامین نقدینگی پرداخت وام
۲,۰۹۷	۲,۰۹۷	۲,۰۹۷	۲,۰۹۷		شرکت گروه فراب - تامین نقدینگی
					شرکت ناردیس طرح های انرژی - تامین نقدینگی پرداخت وام
۱۷۰,۳۲۴	۱۷۰,۳۲۴	۱۷۰,۳۲۴	۱۷۰,۳۲۴		
۱۷۰,۳۲۴	۱۷۰,۳۲۴	۱۷۰,۳۲۴	۱۷۰,۳۲۴		

۲۶-۳-۱- مانده حساب فوق بابت تامین نقدینگی توسط شرکت گروه فراب بابت اعطای وام به پرسنل گروه می باشد. که طبق توافق بصورت هفت ساله از محل سود سهام تسویه می گردد.

۲۶-۳-۲- مبالغ فوق بابت تامین نقدینگی از بابت پرداخت به گروه فنی و مهندسی توسعه صنایع هوشمند همیار اول بابت خرید ۸۲۸ دستگاه استخراج ارز دیجیتال از طرفیت شرکت فن آوری های نسل چهارم نیک رای انتقالی از سال قبل می باشد.

۲۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

شرکت		گروه		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۵,۸۴۸	۸,۸۳۶	۱۷,۸۴۷	۳۲,۳۰۶	مانده در ابتدای سال
(۱۹,۷۸۶)	(۸۳,۷۹۵)	(۲۵,۰۵۳)	(۸۸,۶۸۲)	پرداخت شده طی سال
۲۲,۷۷۴	۸۳,۴۴۵	۳۹,۵۱۲	۱۱۹,۰۳۰	ذخیره تامین شده
۸,۸۳۶	۸,۴۸۷	۳۲,۳۰۶	۶۲,۶۵۴	مانده در پایان سال



شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۸- مالیات پرداختنی

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰			۱۴۰۲/۰۹/۳۰		
	ذخیره	اسناد پرداختنی	جمع	ذخیره	اسناد پرداختنی	جمع
گروه	۲۷,۸۰۵	-	۲۷,۸۰۵	۳۰,۵۹۰	-	۳۰,۵۹۰
شرکت	۱۰,۹۶۴	-	۱۰,۹۶۴	۱۰,۹۶۴	-	۱۰,۹۶۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۸-۱- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی شرکت به شرح زیر می باشد:

سال / دوره مالی	سود (زیان) ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	ابرازی	تشخیصی	قطعی	مالیات		
						پرداختنی	ماده پرداختنی	مالیات پرداختنی
سال منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۴	۷۲,۵۷۶	۴,۳۸۸	۱,۰۹۷	۱۰,۴۰۰	-	۱,۰۹۷	۴,۲۷۳	۴,۲۷۳
سال منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۵	۷۶,۷۰۸	۶,۷۲۴	۱,۶۸۱	۵,۶۰۹	۴,۱۳۲	۴,۱۳۲	-	-
سال منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۶	۶۳,۸۳۱	-	-	۲,۵۹۹	۹,۵۹۸	۴۸۵	۳,۲۵۳	۳,۲۵۳
سال منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۷	۸۲,۴۹۷	۳,۹۰۴	۹۷۶	۶,۶۴۹	۵,۲۳۶	۵,۲۳۶	-	-
سال منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۸	۹۸,۸۲۶	۱۶,۶۳۴	۴,۰۹۱	۱۳,۱۳۱	۱۳,۱۳۱	۳,۵۰۳	۶,۲۸۹	۶,۲۸۹
دوره منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸	۵۵,۸۱۱	۲۸,۰۳۰	۷,۰۰۸	۸,۱۹۱	۸,۱۹۱	۳,۲۹۶	-	-
سال منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹	۱۶۸,۳۰۶	۵۲,۶۸۴	۱۳,۱۷۱	۲۵,۰۵۳	۲۱,۹۵۸	۲۱,۹۵۸	-	-
سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰	۱۱۲,۴۷۳	۲۵,۲۴۰	۶,۳۳۵	۲۳,۷۷۲	۲۳,۷۷۲	۲۳,۷۷۲	-	-
دوره منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱	۲۳,۱۴۰	-	-	۹۵,۴۱۸	-	-	-	-
سال منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲	۱۴۸,۶۲۲	-	-	۷۴,۷۳۲	-	-	-	-
سال منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳	۱۵۱,۷۶۵	-	-	-	-	-	-	-
پیش پرداخت های مالیات								
						۱۳,۸۱۵	۱۳,۸۱۵	۱۳,۸۱۵
						(۲,۸۵۰)	(۲,۸۵۰)	(۲,۸۵۰)
						۱۰,۹۶۴	۱۰,۹۶۴	۱۰,۹۶۴

۲۸-۱-۱- مالیات بردارآمد برای کلیه سالهای قبل از ۱۳۹۴ و سالهای ۱۳۹۵ و ۱۳۹۷ و ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ قطعی و تسویه شده است.

۲۸-۱-۲- مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۶/۳۱ توسط مقامات مالیاتی مورد رسیدگی قرار گرفته است که با توجه به اعتراض شرکت در هیات تجدیدنظر از شمول بند ۳ خارج و قرار رسیدگی صادر شده است و در حوزه مربوطه در حال رسیدگی مجدد می باشد.

۲۸-۱-۳- در خصوص مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ رسیدگی صورت پذیرفته برگ قطعی صادر شده است که برای برگه قطعی مذکور مبلغ ۹,۵۹۸ میلیون ریال شامل مبلغ ۳,۲۵۳ میلیون ریال اصل مالیات و مبلغ ۵,۸۴۰ میلیون ریال جرائم متعلقه تعیین گردیده است که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته و موضوع در شورای حل اختلاف مالیاتی در جریان رسیدگی می باشد.

۲۸-۱-۴- مانده بدهی عملکرد سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۸ شامل مبلغ ۹,۶۲۸ میلیون ریال اصل و مبلغ ۳,۵۰۳ میلیون ریال جریمه (جمعاً ۱۳,۱۳۱ میلیون ریال) می باشد که از این بابت مبلغ ۶,۲۸۹ میلیون ریال ذخیره در حسابها منظور گردیده است که مبلغ مذکور مورد اعتراض شرکت قرار گرفته که موضوع در هیات حل اختلاف مالیاتی در دست رسیدگی می باشد.

۲۸-۱-۵- مانده بدهی مالیات عملکرد دوره مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ شامل مبلغ ۴,۸۹۵ میلیون ریال اصل و مبلغ ۳,۲۹۶ میلیون ریال جریمه (جمعاً مبلغ ۸,۱۹۱ میلیون ریال) می باشد که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته که موضوع در هیات حل اختلاف مالیاتی در دست رسیدگی می باشد.

۲۸-۱-۶- مبلغ ۲,۸۵۰ میلیون ریال پیش پرداخت های مالیاتی بابت قبوض پرداخت شده (عمدتاً توسط شرکت فراب) به طرفیت شرکت تجارت و سرمایه از حساب پیش پرداخت ها کسر و به حساب ذخیره مالیات منظور شده است. که به محض تحقق پرداخت مالیات های سنوات گذشته از این قبوض استفاده خواهد شد.

۲۸-۱-۷- با توجه به لازم الاجرا شدن استاندارد حسابداری ۳۵ با عنوان "مالیات بر درآمد" و اینکه عمده موضوع اثر گذار بر مالیات انتقالی گروه، استهلاك دارایی های ثابت مشهود و استهلاك سرقفلی می باشد. از آنجا که به کارگیری این استاندارد تاثیر قابل توجهی در صورت های مالی این شرکت نخواهد داشت. این شرکت برآورد عمر مفید دارایی های ثابت را مطابق ماده ۱۴۹ اصلاحیه قانون مالیات های مستقیم مناسب دانسته و مالیات انتقالی شناسایی ننموده است.

۲۸-۱-۸- در سال مالی ۱۴۰۱ عملیات شرکت منجر به تحصیل مبلغ ۲۳,۱۳۰ میلیون ریال سود خالص گردیده که با توجه به اینکه تماماً از محل درآمدهای معاف یا مالیات مقطوع بوده است باخذ ذخیره مالیات ضرورت نداشته است، طی رسیدگی گروه محترم مالیاتی مبلغ ۹۵,۱۴۸ میلیون ریال برگ تشخیص صادر گردیده است که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته است و موضوع در هیات بدوی مالیاتی در دست رسیدگی می باشد.

۲۸-۱-۹- در سال مالی ۱۴۰۲ عملیات شرکت منجر به تحصیل مبلغ ۱۴۸,۶۲۲ میلیون ریال سود خالص گردیده که با توجه به اینکه تماماً از محل درآمدهای معاف یا مالیات مقطوع بوده است باخذ ذخیره مالیات ضرورت نداشته است. از این بابت مبلغ ۷۴,۷۳۲ میلیون ریال از سوی سازمان امور مالیاتی برگ تشخیص در تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۲۳ صادر شده است که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته است.

۲۸-۱-۱۰- در سال مالی ۱۴۰۳ عملیات شرکت منجر به تحصیل مبلغ ۱۵۱,۷۶۵ میلیون ریال سود خالص گردیده که با توجه به اینکه تماماً از محل درآمدهای معاف یا مالیات مقطوع بوده است باخذ ذخیره مالیات ضرورت نداشته است.



شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۸-۲- جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی شرکت به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)			سال مالی
مالیات	مالیات	مازاد مورد مطالبه	
تشخیصی/قطعی	پرداختنی/پرداختی	اداره امور مالیاتی	
۱۰,۴۰۰	۵,۳۷۰	۵,۰۳۰	سال منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۴
۹,۵۹۸	۳,۷۳۸	۵,۸۶۰	سال منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۶
۱۳,۱۳۱	۹,۷۹۲	۳,۳۳۹	سال منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۸
۸,۱۹۱	۳,۲۹۶	۴,۸۹۵	دوره منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸
۹۵,۴۱۸	-	۹۵,۴۱۸	سال منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱
۷۴,۷۳۲	-	۷۴,۷۳۲	سال منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲
۲۱۱,۴۷۰	۲۲,۱۹۶	۱۸۹,۲۷۴	

۲۹- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه:
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
مانده پرداخت نشده	مانده پرداخت نشده	
۱,۰۴۲	۱,۰۴۲	سنوات قبل از سال ۱۳۹۸
۱,۰۰۸	۱,۰۰۸	سال ۱۳۹۸
۲۷,۹۷۹	۲۷,۹۷۹	سال ۱۳۹۹
۹,۵۵۸	۹,۵۵۸	سال ۱۴۰۰
۳,۰۶۵	۳,۰۶۵	سال ۱۴۰۱
-	۱۳,۴۵۸	سال ۱۴۰۲
۴۲,۶۵۱	۵۶,۱۱۰	

شرکت اصلی:

		شرکت اصلی:
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
مانده پرداخت نشده	مانده پرداخت نشده	
۱,۰۴۲	۱,۰۴۲	سنوات قبل از سال ۱۳۹۸
۱,۰۰۸	۱,۰۰۸	سال ۱۳۹۸
۲۷,۹۷۹	۲۷,۹۷۹	سال ۱۳۹۹
۹,۵۵۸	۹,۵۵۸	سال ۱۴۰۰
۳,۰۶۵	۳,۰۶۵	سال ۱۴۰۱
-	۷,۶۴۹	سال ۱۴۰۲
۴۲,۶۵۱	۵۰,۳۰۱	

۲۹-۱- در سال مالی مورد گزارش مبلغ ۳۱.۹۵۱ میلیون ریال بابت سود سهام سال مالی منتهی به ۳۰ آذر سال ۱۴۰۲ پرداخت شده است.

۲۹-۲- سود سهام پرداختنی به تفکیک سهامداران به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	شرکت گروه فراب
میلیون ریال	
۴۴,۹۳۶	شرکت ساختمان ونصب فراب(نوتاش)
۳,۰۸۳	شرکت ساخت و تجهیزات فراب(توبا)
۲,۲۸۲	
۵۰,۳۰۱	



شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳۰- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰			۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
جمع	بلند مدت	جاری	جمع	بلند مدت	جاری
-	-	-	۲۵,۹۶۲	-	۲۵,۹۶۲
۴۴,۷۹۰	۱۹,۵۴۵	۲۵,۲۴۶	-	-	-
۴۴,۷۹۰	۱۹,۵۴۵	۲۵,۲۴۶	۲۵,۹۶۲	-	۲۵,۹۶۲
(۱۱,۴۰۳)	(۵,۴۵۶)	(۵,۹۴۷)	(۵,۸۶۸)	-	(۵,۸۶۸)
۳۳,۳۸۸	۱۴,۰۸۹	۱۹,۲۹۹	۲۰,۰۹۴	-	۲۰,۰۹۴

گروه

تسهیلات مالی دریافتی - بانک تجارت

تسهیلات مالی دریافتی از بانک

سود و کارمزد سال آتی

۳۰-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

گروه

۳۰-۱-۱- به تفکیک نرخ تسهیلات:

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۷,۲۹۰	۴,۲۲۶
۳۷,۵۰۰	۲۱,۷۳۶
۴۴,۷۹۰	۲۵,۹۶۲
(۱۱,۴۰۳)	(۵,۸۶۸)
۳۳,۳۸۸	۲۰,۰۹۴

بانک تجارت ۱۸ درصد

بانک تجارت ۲۳ درصد

جمع

سود و کارمزد سالهای آتی



شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳-۱-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

گروه	
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۹,۷۹۰	-
-	۲۵,۹۶۲
۲۵,۰۰۰	-
۴۴,۷۹۰	۲۵,۹۶۲
(۱۱,۴۰۳)	(۵,۸۶۸)
۳۳,۳۸۸	۲۰,۰۹۴

۱۴۰۲/۰۹/۳۰

۱۴۰۲/۰۹/۳۰

۱۴۰۵/۰۹/۳۰

حصه جاری

سود و کارمزد سالهای آتی

۴-۱-۳- به تفکیک نوع وثیقه:

گروه	
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۷,۲۹۰	۴,۲۲۶
۳۷,۵۰۰	۲۱,۷۳۶
۴۴,۷۹۰	۲۵,۹۶۲

چک و سفته

وثیقه ملکی

۳۱- پیش دریافتها

گروه	
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۵۳۱,۲۱۰	۱۹۱,۰۹۱
۵۳۱,۲۱۰	۱۹۱,۰۹۱

پیش دریافت از مشتریان

۳۱-۱ مبلغ ۱۹۱,۰۹۱ میلیون ریال مانده حساب پیش دریافت مربوط به مبالغ دریافتی از مشتریان شرکت فرعی پمپ برکه آب افزار می باشد.



شرکت تجارت و سرمایه گروه فراپ (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳۲- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
ریال	ریال	ریال	ریال
۱۴۸,۶۲۲	۱۵۱,۷۶۵	۴۴۲,۰۰۵	۹۰,۹۹۶
سود خالص			
تعدیلات:			
(۳۵,۸۴۴)	(۲۰,۸۴۴)	(۳۲۵,۲۲۹)	(۲۰,۳۴۳)
۲,۹۸۸	(۳۴۹)	۱۴,۴۵۹	۳۰,۳۴۸
(۱,۴۱۱)	-	(۱,۴۱۱)	-
(۱,۶۴۹)	(۵,۹۲۸)	(۹,۸۸۸)	(۱۵,۰۹۸)
۴,۳۴۲	۸,۸۰۱	۱۶,۹۷۶	۲۲,۶۳۷
(۳۱,۵۷۴)	(۱۸,۳۲۱)	(۲۷۴,۴۹۸)	۱۷,۵۴۴
تغییرات در سرمایه در گردش:			
(۱۷۳,۲۴۱)	۳۴,۱۵۲	(۳۰۵,۶۶۶)	۲۴۲,۰۸۷
۱۰,۶۴۲	(۴۱,۱۸۷)	(۹۳,۷۴۲)	(۲۲۱,۹۹۴)
(۳۰۰,۱۲۰)	۳۰۰,۱۶۸	(۲۷۸,۷۲۸)	۳۰۹,۶۳۱
۴۴۰,۰۳۱	(۲۷۶,۷۱۶)	۲۶۰,۷۵۸	۸۸,۴۵۵
۳,۰۰۸	-	۳,۵۰۸	۳۰
-	-	۱۵۰,۸۶۳	(۳۴۰,۱۱۹)
(۱۹,۶۸۱)	۱۶,۴۱۶	(۲۶۳,۰۰۷)	۷۸,۰۹۰
۹۷,۳۶۸	۱۴۹,۸۶۲	(۹۵,۵۰۰)	۱۸۶,۶۳۰

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
ریال	ریال	ریال	ریال
۱۹۶,۰۰۰	-	۱۹۶,۰۰۰	-
۱۹۶,۰۰۰	-	۱۹۶,۰۰۰	-

۳۳- معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی عمده طی سال به شرح زیر است:

افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده سهامداران

شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳۴- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۴-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده دینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت با توجه به بررسی عوامل داخلی، محیط خارجی و شرایط سرمایه گذاری برای حوزه های فعالیت فعلی و حوزه های همسایگی شرکت تجارت و سرمایه، جهت گیری استراتژیک برای چشم انداز سنوات آتی به شرح ذیل قابل تبیین است.

شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب از طریق ایجاد سبد متنوع و حضور عملیاتی و یا سهامداری در طرح های سرمایه گذاری بدنبال بهره مندی از فرصت های موجود در فضای کسب و کار داخل و خارج کشور و ایجاد منافع و ارزش افزوده است تا با توسعه یک سازمان چابک و کوچک و مدیریت بهینه سرمایه انتظارات سهامداران را تامین نماید.

۳۴-۱-۱- چشم انداز شرکت (براساس سند استراتژیک) به شرح ذیل است:

خلق برند انحصاری برای شرکت های هلدینگ تجارت و سرمایه
ایجاد بیش از یک کسب و کار بین المللی
سعی و تلاش برای حضور در بازار سرمایه (بورس و اوراق بهادار)
کسب سود سالیانه حداقل ۳۰ درصد سرمایه ثبتي شرکت
جذب بیش از هزارمیلیارد ریال سرمایه از داخل کشور جهت اجرای طرح های سود آور
افزایش سرمایه ثبتي شرکت به بیش از ۵۰۰ میلیارد ریال

۳۴-۱-۲- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

شرکت		گروه		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	جمع بدهی ها
۱,۲۱۶,۸۲۷	۹۴۷,۴۱۲	۱,۷۳۶,۱۴۳	۱,۵۱۲,۲۰۷	موجودی نقد
(۱۹,۹۹۵)	(۴,۶۰۶)	(۶۳,۹۸۷)	(۴۴,۷۶۲)	خالص بدهی ها
۱,۱۹۶,۸۳۳	۹۴۲,۸۰۶	۱,۶۷۲,۱۵۶	۱,۴۶۷,۴۴۵	حقوق مالکانه
۵۸۶,۳۲۳	۶۹۸,۴۸۸	۸۶۷,۵۵۲	۹۴۵,۵۰۵	
۲۰۴٪	۱۳۵٪	۱۹۳٪	۱۵۵٪	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۴-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

ریسک مالی شامل ریسک بازار (ریسک نرخ ارز، ریسک سایر قیمت ها) ، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. با توجه به تغییرات جدید حاصل در استانداردهای حسابداری ایران مطابق (IFRS) شرکت درصدد تشکیل کمیته ای از افراد واجد شرایط (دارای دانش و تجربه کافی در این زمینه) است و لذا ریسک های این دوره ارزیابی و توضیح داده نشده است.

شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)

نادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳-۳۴- ریسک بازار

ریسک بازار مربوط به تورم و افزایش سطح عمومی قیمتها و در نتیجه افزایش قیمت تمام شده پروژه های در دست اجرا می باشد که شرکت در اینگونه موارد سعی در تهیه صورتجلسه تطویل و تورم با کارفرمایان جهت تعدیل مبلغ قرارداد می نماید.

۴-۳۴- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر، کارفرمایان دولتی و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است. تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت عمدتاً با کارفرمایان دولتی و شناخته شده در سطح کشور معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشد. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تایید شده گسترش می یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که بطور سالانه توسط مدیریت شرکت بررسی و تایید می شود، کنترل می شود. دریافتی های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین صنایع متنوع و منطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حسابهای دریافتی انجام می شود. همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روشهای افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با دارایی هایی مالی خود نگهداری نمی کند. لیکن عمدتاً قراردادهای شرکت با شرکت گروه فراب می باشد و ریسک اعتباری با اهمیتی وجود ندارد.

۵-۳۴- مدیریت ریسک نقدینگی

کاهش بودجه عمرانی، محدودیت منابع بانک ها، و پایبندی ضعیف کارفرمایان به تعهد مالی خود موجب عدم دریافت به موقع مطالبات و کمبود نقدینگی در شرکت می شود که ابعاد تاثیر منفی آن بر مجموعه فعالیتهای شرکت قابل توجه است. شرکت برای مدیریت و کسب نقدینگی روشهای زیر به کار می گیرد.

- انتخاب پروژه هایی که دارای نقدینگی بوده و توان تامین منابع را دارند.
- تامین نقدینگی از محل تهاتر مطالبات با اوراق خزانه اسلامی.

۵-۳۵- وضعیت ارزی

۱-۳۵- تنها معاملات ارزی شرکت در سال مالی مورد گزارش مربوط به فروش خدمات در رستوران کشور سریلانکا به شرکت فراب می باشد.

روپیه سریلانکا
۷۰,۶۰۴,۷۴۹
۷۰,۶۰۴,۷۴۹

مطالبات ارزی

۲-۳۵- معادل ریالی طلب از شرکت گروه فراب در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ مربوط به پروژه سریلانکا به مبلغ ۱۵۰,۰۶۶ میلیون ریال در حساب منظور شده است.



شرکت تجارت و سرمایه گروه فراپ (سهامی خاص)

دادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳۶- معاملات با اشخاص

(مبالغ میلیون ریال)

۳۶-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته گروه طی سال مورد گزارش :

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	فروش کالا و خدمات
شرکت اصلی و نهایی	شرکت فراپ	عضو هیات مدیره	✓	۱,۳۰۱,۶۵۲
جمع				
سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه	شرکت ناردیس طرح های انرژی	عضو هیات مدیره	✓	۶۱۲,۸۹۹
	ساختمان و نصب فراپ (نوتاش)	عضو هیات مدیره	✓	۱۰,۲۸۹
	جمع			۶۲۳,۱۸۸
شرکت های همگروه	بهره برداری و نگهداری برق فراپ	عضو هیات مدیره مشترک	✓	۴۷,۹۵۶
	شرکت توسعه طرح های نفت و گاز فراپ-در حال تصفیه	عضو هیات مدیره مشترک	✓	-
	مولد برق یزد	عضو هیات مدیره مشترک	✓	۳۷,۹۳۹
	مشارکت فراپ نهر رخ	عضو هیات مدیره مشترک	✓	۱۹,۹۷۵
	توسعه آب و نیروی پارس-در حال تصفیه	عضو هیات مدیره مشترک	✓	۲۱,۸۰۴
جمع	شرکت توسعه راه و ریل گروه فراپ-در حال تصفیه	عضو هیات مدیره مشترک	✓	۸,۷۵۲
	ساخت تجهیزات فراپ (توبا)	عضو هیات مدیره	✓	۷۴,۰۷۳
جمع کل				۲۱۰,۴۹۸

۳۶-۱-۱- معاملات با اشخاص وابسته گروه با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است



شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)

نادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ میلیون ریال)

۲-۳۶- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته شرکت اصلی طی سال مورد گزارش :

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	فروش کالا و خدمات
شرکت اصلی و نهایی	شرکت فراب	عضو هیات مدیره	✓	۱,۳۰۱,۶۵۲
جمع				
شرکت های فرعی	توسعه تجارت نیک رای (بورسیکا)	عضو هیات مدیره	✓	-
	توسعه فراگیر نیک رای	عضو هیات مدیره	✓	-
	فراسان مالزی	عضو هیات مدیره	✓	-
	طرح وسازه نیک رای	عضو هیات مدیره	✓	-
	پمپ برکه	عضو هیات مدیره	✓	۱۶۵,۵۸۸
جمع				
سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه	شرکت ناردریس	عضو هیات مدیره	✓	۶۱۲,۸۹۹
	ساختمان و نصب فراب (نوتاش)	عضو هیات مدیره	✓	۱۰,۳۸۹
جمع				
شرکت های همگروه	بهره برداری و نگهداری برق فراب	عضو هیات مدیره مشترک	✓	۴۷,۹۵۶
	شرکت توسعه طرحهای نفت و گاز فراب	عضو هیات مدیره مشترک	✓	-
	مولد برق یزد	عضو هیات مدیره مشترک	✓	۳۷,۹۳۹
	توسعه راه و ریل گروه فراب	عضو هیات مدیره مشترک	✓	۸,۷۵۲
	توسعه آب و نیروی بارس	عضو هیات مدیره مشترک	-	۲۱,۸۰۴
	شرکت مدیریت انرژی و توسعه طرح های تجدید پذیر فراب	عضو هیات مدیره مشترک	✓	-
	مشارکت فراب نیم رخ	عضو هیات مدیره مشترک	✓	۱۹,۹۷۵
جمع				
ساخت تجهیزات فراب (توبا)				
جمع کل				
۲,۳۰۰,۹۲۷				

۱-۲-۳۶- معاملات با اشخاص وابسته شرکت اصلی با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.



یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳-۳۶- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته گروه به شرح زیر است :

شرح	نام شخص وابسته	درافتنی های تجاری یادداشت ۱۷	سود سهام درافتنی یادداشت ۱۷	سایر درافتنی ها یادداشت ۱۷	درافتنی های بند مدت یادداشت ۱۷	سایر برداشتنی ها یادداشت ۲۶	بند مدت برداشتنی ها یادداشت ۲۶	سود سهام برداشتنی یادداشت ۲۹	خالص طلب / (بدهی)	خالص طلب / (بدهی)	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
شرکت اصلی و نهایی	شرکت گروه فراب	۲۳۶,۲۴۴	-	۱۴۰,۳۷۹	-	۲۱۵,۹۱۳	۱۶۸,۲۲۷	۴۴,۹۳۶	۶۳۷,۴۷۲	۶۳۷,۴۷۲	۵۰۴,۷۴۹	۵۰۴,۷۴۹	
		۲۳۶,۲۴۴	-	۱۴۰,۳۷۹	-	۲۱۵,۹۱۳	۱۶۸,۲۲۷	۴۴,۹۳۶	۶۳۷,۴۷۲	۶۳۷,۴۷۲	۵۰۴,۷۴۹	۵۰۴,۷۴۹	
		جمع											
		شرکت ناریدین طرح های انرژی	۵,۷۶۳		۴۳,۶۷۲	-	۴۹,۹۴۶	۲,۰۹۷	-	۹۹,۳۸۱	۹۹,۳۸۱	۱۰۱,۰۱۶	۱۰۱,۰۱۶
		ساختمان و نصب فراب (نوتاش)	۱۱,۸۶۶	۳۶,۰۸۸	۳۸,۰۹۸	-	۸,۱۹۲	-	۲,۰۸۳	۹۷,۳۲۸	۹۷,۳۲۸	۹۹,۶۶۵	۹۹,۶۶۵
		پره برداری و نگهداری برق فراب	۵۱,۳۲۸	-	۲,۹۹۲	-	۱,۰۰۳	-	-	۵۵,۲۳۴	۵۵,۲۳۴	۳۱,۶۳۷	۳۱,۶۳۷
		شرکت سنگاپ	۴۸		۸۶۵	-	۱۷۸	-	-	۱,۰۹۰	۱,۰۹۰	۱,۰۹۰	۱,۰۹۰
		مولد برق یزد	-	-	۱۰۴	-	-	-	-	۱۰۴	۱۰۴	۲۸,۹۴۵	۲۸,۹۴۵
		مولد برق اسلام آباد	-	-	۲۰۰	۱۲,۰۵۸	-	-	-	-	۱۲,۲۵۸	۲۰۰	۲۰۰
		فن آوری های نسل چهارم نیک رای	۵۸۳	-	۱۴۶,۱۶۷	-	۳۳۱	-	-	۱۴۷,۰۸۲	۱۴۷,۰۸۲	۱۴۸,۲۹۹	۱۴۸,۲۹۹
شرکت های همگروه	شرکت های همگروه	۹۳۴	-	-	-	-	-	-	۹۳۴	۹۳۴	۱,۹۶۶	۱,۹۶۶	
		توسعه طرحهای نفت و گاز فراب در حال تصفیه		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		توسعه آب و نیروی پارس در حال تصفیه	۱۲,۲۷۳	-	-	-	-	-	-	-	۱۲,۲۷۳	۴۴,۱۸۸	۴۴,۱۸۸
		شرکت مدیریت انرژی و توسعه طرح های تجدید پذیر فراب	-	-	-	-	۶۳	-	-	۶۳	۲۰,۴۰۳	۲۰,۴۰۳	
		مشارکت فراب نیم رخ	۲,۴۴۷	-	-	-	-	-	-	۲,۴۴۷	۲,۸۸۶	۲,۸۸۶	
		شرکت توسعه راه و ریل گروه فراب در حال تصفیه	۱۶	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		ساخت تجهیزات فراب(توبا)	۴۸۳۹	-	۸۱۲	-	۱,۰۹۴	-	۲,۲۸۲	۹,۰۲۷	۹,۰۲۷	۵,۱۹۲	۵,۱۹۲
		جمع	۹,۰۰۰۰۷	۳۶,۰۸۸	۲۳۲,۹۱۰	۱۲,۰۵۸	۶۰,۸۰۸	۲,۰۹۷	۵,۲۶۵	۴۳۷,۲۲۰	۴۳۷,۲۲۰	۴۸۵,۴۸۶	۴۸۵,۴۸۶
		جمع کل	۳۳۶,۲۵۰	۳۶,۰۸۸	۳۷۳,۲۸۹	۱۲,۰۵۸	۲۷۶,۷۲۱	۱۷,۰۳۲۴	۵۰,۳۰۱	۱,۰۷۴,۶۹۲	۱,۰۷۴,۶۹۲	۹۸۰,۹۲۵	۹۸۰,۹۲۵

شیرکت تجارت و سرمایه گروه فرااب (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ میلیون ریال)

۴-۳۶- مانده حساب های پنهانی اشخاص وابسته به شرکت شرح زیر است :

شرح	شرکت اصلی و نهایی	شرکت گروه فرااب	نام شخص وابسته	دریافتی های تجاری	سود سهام دریافتی	سایر دریافتی ها	دریافتی های بلند مدت	سایر	سود سهام پرداختی	پرداختی های بلند مدت	خالص طلب / (بدهی)	خالص طلب / (بدهی)	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
شرکت های فرعی			توسعه تجارت نیک رای (پورسیکا) - در حال تصفیه	۲۲۷,۰۲۰	-	۱۴۰,۳۷۹	-	(۲۱۴,۱۸۷)	(۴۴,۹۳۶)	۱۶۸,۳۲۷	۱۰۸,۳۷۶	۱۰۸,۳۷۶	(۱۸,۴۳۰)	(۱۸,۴۳۰)
				۲۲۷,۰۲۰	-	۱۴۰,۳۷۹	-	(۲۱۴,۱۸۷)	(۴۴,۹۳۶)	۱۶۸,۳۲۷	۱۰۸,۳۷۶	۱۰۸,۳۷۶	(۱۸,۴۳۰)	(۱۸,۴۳۰)
				۱۵,۳۷۳	-	۶۳۲	-	(۴۰)	-	-	۱۵,۹۶۵	۱۷,۳۲۷	۱۷,۳۲۷	۱۷,۳۲۷
				۱۴,۷۹۶	-	۱۲,۴۶۹	-	(۳۳۲)	-	-	۲۶,۹۳۳	۲۶,۹۳۳	۲۶,۹۳۳	۲۶,۹۳۳
				-	۵۶۱	-	-	-	-	-	۵۶۱	۵۶۱	۵۶۱	۵۶۱
				-	۱۵۱	-	-	-	-	-	۱,۰۰۷	۳۲,۸۲۹	۳۲,۸۲۹	۳۲,۸۲۹
				-	۵,۶۴۵	-	-	-	-	-	۵,۶۴۵	(۲۵۶,۳۵۸)	(۲۵۶,۳۵۸)	(۲۵۶,۳۵۸)
				۳۰,۱۶۹	۶,۳۵۷	۱۳,۹۵۷	-	(۳۷۱)	-	-	۵۰,۱۱۲	(۱۷۹,۰۶۶)	(۱۷۹,۰۶۶)	(۱۷۹,۰۶۶)
				۵,۳۸۲	-	۴۳,۶۷۲	-	(۴۹,۹۴۶)	-	۲,۰۹۷	(۸۹۲)	(۸۹۲)	(۸۹۲)	(۸۹۲)
				-	۲۶,۰۸۸	۳۸,۰۹۸	-	(۱,۲۰۷)	(۳۰,۸۳)	-	۶۹,۸۹۶	۶۹,۸۹۶	۶۹,۸۹۶	۶۹,۸۹۶
شرکت های همگروه			توسعه تجارت نیک رای (فوتائش)	۵۱,۳۳۸	-	۲,۹۹۲	-	(۱,۰۰۳)	-	-	۵۳,۳۳۷	۵۳,۳۳۷	۵۳,۳۳۷	۵۳,۳۳۷
				۵۱,۳۳۸	-	۲,۹۹۲	-	(۱,۰۰۳)	-	-	۵۳,۳۳۷	۵۳,۳۳۷	۵۳,۳۳۷	۵۳,۳۳۷
				۴۸	-	۸۶۵	-	(۱۷۸)	-	-	۷۳۴	۷۳۴	۷۳۴	۷۳۴
				۹۳۴	-	-	-	-	-	-	۹۳۴	۹۳۴	۹۳۴	۹۳۴
				-	-	۱۰۴	-	-	-	-	۱۰۴	۲۸,۹۴۵	۲۸,۹۴۵	۲۸,۹۴۵
				-	-	۲۰۰	-	-	-	-	۱۲,۲۵۸	۱۲,۲۵۸	۱۲,۲۵۸	۱۲,۲۵۸
				۱۲,۱۷۳	-	-	-	-	-	-	۱۲,۲۷۳	۱۲,۲۷۳	۱۲,۲۷۳	۱۲,۲۷۳
				۵۸۳	-	۱۴۶,۱۶۷	-	(۳۳۱)	-	-	۱۴۷,۶۲۶	۱۴۷,۶۲۶	۱۴۷,۶۲۶	۱۴۷,۶۲۶
				-	-	-	-	(۶۳)	-	-	(۶۳)	(۶۳)	(۶۳)	(۶۳)
				۲,۴۴۷	-	-	-	-	-	-	۲,۴۴۷	۲,۴۴۷	۲,۴۴۷	۲,۴۴۷
جمع کل			مشارکت فرااب نیم رخ	۴,۸۳۹	-	۸۱۲	-	(۱,۰۹۴)	-	-	۲,۲۷۵	۲,۲۷۵	۲,۲۷۵	۲,۲۷۵
				۴,۸۳۹	-	۸۱۲	-	(۱,۰۹۴)	-	-	۲,۲۷۵	۲,۲۷۵	۲,۲۷۵	۲,۲۷۵
				۷۷,۷۵۹	۲۶,۰۸۸	۲۳۲,۹۱۰	۱۲,۰۵۸	(۵۳,۸۱۳)	(۵,۳۶۵)	۲,۰۹۷	۲۹۹,۶۲۷	۲۹۹,۶۲۷	۲۹۹,۶۲۷	۲۹۹,۶۲۷
				۲۳۴,۹۴۸	۴۲,۴۴۵	۲۸۷,۲۴۷	۱۲,۰۵۸	(۲۶۸,۳۸۲)	(۵۰,۳۰۱)	۱۷,۰۳۴	۴۵۸,۰۱۵	۴۵۸,۰۱۵	۴۵۸,۰۱۵	۴۵۸,۰۱۵