

شرکت مجتمع معادن مس تکنار (سهامی عام)
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
همراه با صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

شرکت مجتمع معادن مس تکنار (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحات

(۱) تا (۹)

الف - گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

(۱) تا (۲۸)

ب - صورتهای مالی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(۱) تا (۲۵)

ج - سایر اطلاعات - گزارش تفسیری مدیریت

* * * * *



مؤسسه حسابرسی بهمت

mand

مسئولان رسمی

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

تلفن: ۸۸۳۰۵۳۹۱-۲/۸۸۸۴۳۷۰۸-۹

فکس: ۸۸۸۴۴۶۸۵

«بسمه تعالی»

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت مجتمع معادن مس تکنار (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهارنظر مشروط

۱- صورتهای مالی شرکت مجتمع معادن مس تکنار (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ و صورتهای سودوزیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۲ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بند (۲) و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بند (۳) بخش مبانی اظهارنظر مشروط، صورتهای مالی یادشده، وضعیت مالی شرکت مجتمع معادن مس تکنار (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر مشروط

۲- مانده دفتری موجودی کالای ساخته شده و در جریان ساخت شرکت (یادداشت توضیحی ۲-۱۵) شامل حدود ۸۸ تن کنسانتره مس سولفیدی و حدود ۹,۲۰۰ تن ماده معدنی کم عیار برداشت شده از معدن و خاک خردایش شده با بهای تمام شده حدود ۳۷۰ میلیارد ریال بوده که خالص ارزش فروش این موجودی ها، در حدود ۲۲۶ میلیارد ریال از بهای تمام شده آن در تاریخ صورت وضعیت مالی کمتر بوده که در رعایت استانداردهای حسابداری ایجاد کاهش ارزش برای این موجودیها ضرورت دارد. در صورت اعمال این تعدیلات زیان انباشته ابتدای سال و موجودی مواد و کالا به ترتیب به همین میزان افزایش و کاهش می‌یافت.

۳- سیستم حسابداری سهام شرکت‌های پذیرفته شده در فرابورس ایران متصل به سیستم شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه در شرکت استقرار نیافته که در این شرایط



امکان دریافت اطلاعات مرتبط با سهامداران شرکت، شامل تعداد سهام متعلق به هریک از سهامداران در تاریخ گزارشگری، میزان سهام وثیقه هریک از مدیران، مانده سود سهام تعلق گرفته و پرداخت شده و پرداخت نشده و انطباق آن با سوابق دفتری شرکت و تفکیک تفاوت ارزش بازار و ارزش اسمی حق تقدم‌های تعلق گرفته به سهامدارانی که در افزایش سرمایه‌های قبلی شرکت ننموده اند (یادداشت‌های توضیحی ۱۸، ۲۱ و ۲۳) میسر نشده که در این شرایط تعیین آثار احتمالی تعدیلات مرتبط با عدم تطبیق مانده دفتری مبلغ ۵۷/۷ میلیارد ریال سود سهام پرداختنی و مبلغ ۵/۸ میلیارد ریال حق تقدم‌های پرداخت نشده با صورت ریز تفکیکی هریک از سهامداران و اطلاعات افشا شده در رابطه با تعداد و درصد سهام هریک از سهامداران در یادداشت توضیحی ۱۸ امکان پذیر نمی‌باشد.

۴- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از شرکت مجتمع معادن مس تگنار (سهامی عام) است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۵- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورتهای مالی سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی و به منظور اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی مورد توجه قرار گرفته است. علاوه بر مسائل درج شده در بندهای (۲) و (۳) مبانی اظهارنظر مشروط، مسائل عمده حسابرسی دیگری برای درج در گزارش وجود ندارد.

ابهام با اهمیت در ارتباط با تداوم فعالیت

۶- به شرح یادداشت توضیحی ۱-۵، به دلیل عدم برداشت ماده معدنی از معادن شرکت علیرغم پرداخت حقوق و عوارض دولتی معدن در طی سال مورد گزارش، امکان تولید کنسانتره از ماده معدنی برای شرکت امکان پذیر نشده و عملیات شرکت در طی سال مورد گزارش محدود به

خدمات کارمزدی بوده و در این شرایط، نتیجه عملیات سال جاری و سال قبل منجر به زیان شده و مانده زیان انباشته حدود ۴۵۴ میلیارد ریالی شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی در حدود ۷/۶ برابر سرمایه ثبت و پرداخت شده آن می باشد که در این شرایط با توجه به فرونی بدهی های جاری نسبت به دارایی های جاری، شرکت از وضع مالی مناسبی برخوردار نیست. موارد مذکور نشان دهنده ابهامی با اهمیت است که نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت تردیدی عمده ایجاد می کند. راههای برون رفت از وضعیت فعلی در یادداشت توضیحی ۴-۱ بیان شده است.

تأکید بر مطلب خاص (بدون تأثیر در اظهار نظر این مؤسسه)

۷- ابهام در خصوص بهره برداری از معدن طلای ارغش

به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱۳، گواهی کشف پهنه معدنی کانسنگ طلا به مساحت ۱۶/۵۷ کیلومتر مربع واقع در استان خراسان رضوی با قیمت پایه مزایده ۳,۵۴۵ میلیارد ریال براساس مزایده برگزار شده توسط سازمان زمین شناسی و اکتشافات معدنی کشور در اواخر شهریور سال ۱۴۰۳ به قیمت نهایی ۴,۰۷۶/۸ میلیارد ریال به عنوان برنده مزایده با تأمین نقدینگی سهامدار عمده خریداری و جزو اقسام دارایی های نامشهود در صورت وضعیت مالی انعکاس یافته است. بهره برداری از معدن مذکور طبق مندرجات گزارش توجیهی فنی و اقتصادی مصوب هیأت مدیره، منوط به تأمین مالی جهت احداث دارایی ها، خرید ماشین آلات و تجهیزات مورد نیاز و اخذ پروانه بهره برداری مطابق برنامه تدوین شده در این خصوص می باشد.

۸- پیامدهای آتی رسیدگی های مالیاتی

توضیحات مربوط به وضعیت مالیاتهای تکلیفی، حقوق، ارزش افزوده و جرائم ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم در یادداشت توضیحی ۱-۲۱ مندرج است. قطعیت ذخایر منظور شده در حسابها منوط به بخشودگی جرائم تعلق گرفته به شرکت براساس توافق با سازمان امور مالیاتی و دستورالعمل های مربوطه می باشد.

۹- انتقال رسمی اسناد مالکیت زمین های شرکت

به شرح یادداشت توضیحی ۲-۱۲، اسناد رسمی مالکیت ۱۰۳,۰۹۰ مترمربع از اراضی شرکت در مجاورت معدن که به بهای تمام شده حدود ۱۶/۲ میلیارد ریال در مردادماه سال ۱۴۰۰ از طریق معاوضه زمین های سابق شرکت با ساکنین محلی تحصیل شده، تاکنون به نام شرکت انتقال نیافته است.

۱۰ - وضعیت پوشش بیمه‌ای دارایی‌ها

به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱۵، موجودی مواد معدنی خام و کالای ساخته شده شرکت و کارفرمایان خدمات کارمزدی تحت پوشش بیمه‌ای قرار نگرفته است.

سایر اطلاعات

۱۱ - مسئولیت سایر اطلاعات با هیأت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است.

اظهارنظر این مؤسسه نسبت به صورتهای مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این مؤسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی‌کند.

مسئولیت این مؤسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت‌های بااهمیت بین سایر اطلاعات و صورتهای مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی، و یا مواردی است که به نظر می‌رسد تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این مؤسسه براساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند.

همانطور که در بخش مبانی اظهارنظر مشروط عنوان گردید، این مؤسسه به این نتیجه رسیده است که سایر اطلاعات به شرح مفاد بند (۲) این گزارش تحریف شده است. همچنین این مؤسسه نتوانسته است شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد مفاد بند (۳) دریافت کند. لذا، این مؤسسه به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات لازم، نمی‌تواند نتیجه‌گیری کند که سایر اطلاعات از این بابت حاوی تحریف بااهمیت است یا خیر.

مسئولیت هیأت مدیره در قبال صورتهای مالی

۱۲ - مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، برعهده هیأت مدیره است.

در تهیه صورتهای مالی، هیأت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

۱۳- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

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

- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.

- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.

- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد

حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.

- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشاء، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.

افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های 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 مربوطه 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 حسابرس توصیف می شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد. یا هنگامی که در شرایط بسیار نادر حسابرس به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می رود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

همچنین این مؤسسه، به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

۱۴- موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:

۱۴-۱- زیان انباشته شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی بیش از سرمایه ثبت و پرداخت شده می باشد که در این شرایط شرکت مشمول ماده ۱۴۱ اصلاحیه قانون تجارت بوده و ضروریست مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام تشکیل و در چارچوب مقررات اصلاحیه قانون تجارت تصمیم گیری نماید.

۱۴-۲- عدم رعایت مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت درخصوص پرداخت سود سهام

مصوب سنوات قبل ظرف مهلت قانونی به شرح یادداشت توضیحی ۲۳.

۱۴-۳- عدم رعایت مفاد ماده ۱۴۸ اصلاحیه قانون تجارت درخصوص رعایت یکسان حقوق

صاحبان سهام بابت تأمین منابع مالی از سهامدار عمده با توجه به درصد سهامداری ایشان

به شرح یادداشت‌های توضیحی ۲۱ و ۲-۳۰.

۱۴-۴- حسابها و صورتهای مالی سال ۱۴۰۳ در مجمع عمومی عادی سال قبل مورد تأیید و

تصویب مجمع عمومی قرار نگرفته است. (مواد ۸۹ و ۱۰۶ اصلاحیه قانون تجارت)

۱۴-۵- با توجه به استعفای دو نماینده عضو حقوقی هیأت مدیره و مدیرعامل شرکت از تاریخ

۱۴۰۴/۸/۲۱ تاکنون نسبت به معرفی دو نماینده عضو حقوقی اقدامی صورت نگرفته و

مدیرعامل شرکت نیز معرفی نشده و عملاً از تاریخ مذکور تاکنون اداره امور شرکت

توسط سرپرست انجام شده است. (مواد ۱۰۷، ۱۱۰، ۱۲۴ و ۱۲۸ اصلاحیه قانون تجارت)

۱۴-۶- با توجه به عدم استقرار سیستم سهام در شرکت به شرح بند (۳) این گزارش، از مسدود

سازی سهام وثیقه مدیران نزد فرابورس ایران در راستای مفاد مواد ۱۱۴ و ۱۱۵ و ماده ۳۲

اساسنامه که برای هریک از اعضای هیأت مدیره ۱,۰۰۰ سهم در نظر گرفته شده اطلاع

مستندی حاصل نشده است.

۱۴-۷- تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالانه مورخ ۱۴۰۴/۳/۵ در رابطه با مفاد بندهای

(۲)، (۳)، (۶)، (۷)، (۱۰)، (۱۴-۱) تا (۱۴-۴) و (۱۴-۶)، (۱۷) و (۱۸) این گزارش به

نتیجه نهایی مورد نظر مجمع منجر نشده است.

۱۵- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۰، بعنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه

قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش صورت گرفته، در زمان انجام عملیات حسابرسی

توسط هیأت مدیره به اطلاع این مؤسسه رسیده و مورد بررسی قرار گرفته است. در رابطه با

معاملات مذکور مفاد ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت درخصوص کسب مجوز از هیأت مدیره و

عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری رعایت نشده و بجز تأمین مالی به صورت قرض الحسنه از

سهامدار عمده به شرح بند (۱۴-۳) این گزارش، به شواهدی حاکی از اینکه سایر معاملات مزبور با

شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، برخورد نشده است.

۱۶- گزارش هیأت مدیره به مجمع عمومی عادی سالانه درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت مورد بررسی قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده و با در نظر گرفتن موارد مندرج در بند (۲) مبانی اظهارنظر مشروط، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت مدیره باشد، جلب نگردیده است.

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۷- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار برای شرکت های ثبت شده پذیرفته نشده در چارچوب چک لیست های ابلاغی آن سازمان، در موارد زیر رعایت نشده است:

ردیف	شماره بند و ماده	شرح
۱	دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت های ثبت شده نزد سازمان:	
۱-۱	بند ۳ ماده ۷	افشای صورتهای مالی، گزارش تفسیری ۳ ماهه حداکثر ۳۰ روز پس از پایان مقطع سه ماهه.
۱-۲	تبصره ماده ۹	تاخیر در افشای فوری تغییر در ترکیب اعضای هیأت مدیره.
۱-۳	ماده ۱۰	تاخیر در ارسال صورتجلسات مجامع عمومی عادی سالانه به مرجع ثبت شرکتها و افشای آن یک هفته پس از ثبت در مرجع ثبت شرکتها.
۱-۴	ماده ۹ مکرر	ارائه دلایل زیان دهی و برنامه آتی برای خروج از شمول به مفاد ماده ۱۴۱ اصلاحیه قانون تجارت ظرف ۶ ماه پس از ارائه صورتهای مالی.
۲	دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در بورس و اوراق بهادار تهران:	
۲-۱	ماده ۵	پرداخت بخشی از سود سهام مصوب سنوات قبل ظرف مهلت قانونی به شرح بند ۳-۱۶ فوق.
۳	اساسنامه نمونه شرکت های عام ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار تهران:	
۳-۱	تبصره ۲ ماده ۲۷	دارا بودن تحصیلات مالی و تجربه مرتبط یکی از اعضای هیأت مدیره یا نماینده وی به صورت غیرموظف.
۳-۲	ماده ۲۸	دعوت مجمع عمومی عادی برای تکمیل اعضای هیأت مدیره.
۳-۳	ماده ۴۳	انتخاب مدیرعامل جدید ظرف مدت یک ماه پس از بلا تصدی شدن سمت مدیرعاملی.
۴	ابلاغیه ها:	
۴-۱	مورخ ۱۳۹۹/۵/۱۹ ۹۹/ب/۴۴۰/۵۵	ارسال گواهی دریافت ابلاغیه هنجارها و اصول رفتاری مدیران ناشر، اعم از مدیرعامل، اعضای هیأت مدیره و مدیر مالی به سازمان.
۵	دستورالعمل حاکمیت شرکتی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار:	
۵-۱	تبصره ۲ ماده ۳	مستندسازی سازوکار مناسب جهت دستیابی به اصول حاکمیت شرکتی.
۵-۲	تبصره ۳ ماده ۴	اعلام قبولی کتبی سمت عضویت در هیأت مدیره و پذیرش تعهدات و مسئولیت های آن به کمیته انتصابات.
۵-۳	تبصره ۴ ماده ۴	دارا بودن تحصیلات مالی و تجربه مرتبط حداقل یکی از اعضای غیرموظف هیأت مدیره.
۵-۴	تبصره ۳ ماده ۷	شناسایی و مستندسازی معاملات با اشخاص وابسته و تصویب آن توسط هیأت مدیره.
۵-۵	تبصره ۵ ماده ۷	اظهارنظر کمیته حسابرسی درخصوص معاملات با اشخاص وابسته و امضای فهرست معاملات بررسی شده مذکور که به صورت جداگانه به هیأت مدیره منعکس شده باشد.
۵-۶	ماده ۸	استقرار سازوکارهای داخلی اثربخش و تشکیل واحد حسابرسی داخلی مستقل.

۱۸- کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی در چارچوب چک لیست ابلاغی مراجع ذیربط بررسی شده و باتوجه به محدودیت‌های ذاتی کنترل‌های داخلی موارد مربوطه شامل تعیین مدیر حسابرسی داخلی در طی سال مورد گزارش، مستندسازی ساختار کنترل‌های داخلی، کسب اطمینان معقول از اثربخشی حسابرسی داخلی و تهیه گزارش کنترل‌های داخلی و بررسی آن در کمیته حسابرسی و هیأت مدیره رعایت نشده است.

۲۶ اردیبهشت ۱۴۰۵

مؤسسه حسابرسی بهمند (حسابداران رسمی)
محمد رضا رحمانیان
علی مشرقی
(۰۰۲۹۳۵) (۸۰۰۷۳۵)



[Handwritten signatures and scribbles over the stamp]



شرکت مجتمع معادن مس تکنار

Taknar Copper Mines Complex Co.

شرکت مجتمع معادن مس تکنار (سهامی عام)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت مجتمع معادن مس تکنار (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

(۲)

• صورت سود و زیان

(۳)

• صورت وضعیت مالی

(۴)

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه

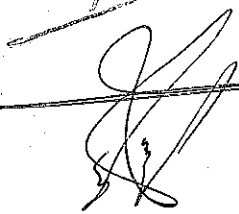
(۵)

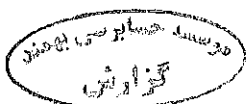
• صورت جریان های نقدی

(۶) تا (۲۸)

• یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۵/۰۲/۲۳ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

اعضا	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
	رئیس هیات مدیره	آقای مسعود اورعی	شرکت سرمایه گذاری آتیه صبا (سهامی خاص)
	نایب رئیس هیات مدیره و سرپرست	آقای مسعود اسدی طاهری	شرکت کاوشگران بازار سرمایه (سهامی خاص)
	عضو هیات مدیره	آقای محمد صالح شرافتی	شرکت انبار های عمومی و خدمات گمرکی ایران (سهامی خاص)
	-	-	شرکت عمران و ساختمان صندوق باز نشستگی کشوری (سهامی خاص)
	-	-	شرکت صدر معادن ایرانیان (سهامی خاص)



taknarcmc.ir

taknarcmc.co@gmail.com

دفتر مرکزی: تهران، خیابان پاسداران، خیابان نیستان هفتم (حجت سوری)، نبش رام، پلاک ۵، طبقه سوم شرقی کدپستی ۱۹۴۶۸۱۳۱۹۳

۲۶۶۵۲۴۳۳-۲۶۶۵۲۴۴۶۹

مجمع: استان خراسان رضوی، شهرستان بردسکن، انابد، روستای کلاته جمعه، مجتمع مس تکنار کدپستی: ۹۶۸۸۱۸۸۹۷۱

۰۵۱-۵۵۴۶۴۶۱۹-۵۵۴۶۴۶۰۹-۵۵۴۶۴۶۰۳۹



شرکت مجتمع معادن مس تکنار

Taknar Copper Mines Complex Co.

شرکت مجتمع معادن مس تکنار (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
درآمدهای عملیاتی	۶۳۴,۱۹۳	۳۳۹,۰۰۱
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۵۷۶,۳۴۲)	(۳۰۰,۹۵۶)
سود ناخالص	۵۷,۸۵۱	۳۸,۰۴۵
هزینه های فروش ، اداری و عمومی	(۱۱۴,۰۹۳)	(۱۱۹,۸۴۵)
سایر درآمدها	۱۳,۷۵۰	۹,۹۲۰
سایر هزینه ها	(۱۱۰,۴۷۳)	(۱۰۴,۷۷۰)
زیان عملیاتی	(۱۵۲,۹۶۵)	(۱۷۶,۶۵۰)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	(۳,۲۰۵)	(۵,۹۲۲)
زیان قبل از مالیات	(۱۵۶,۱۷۰)	(۱۸۲,۵۷۲)
هزینه مالیات بر درآمد	-	-
زیان خالص	(۱۵۶,۱۷۰)	(۱۸۲,۵۷۲)

سود (زیان) هر سهم

سود (زیان) پایه هر سهم

عملیاتی (ریال)	(۲,۵۴۹)	(۲,۹۴۴)
غیر عملیاتی (ریال)	(۵۳)	(۹۹)
سود (زیان) پایه هر سهم (ریال)	(۲,۶۰۳)	(۳,۰۴۳)

۱۱

بر حسب حساب و سند
گزارشی

از آنجاییکه اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع شرکت ، محدود به همان اجزای مندرج در صورت سود و زیان سال می باشد از این

صورت سود و زیان جامع مورد نداشته است.

taknarcmc.ir

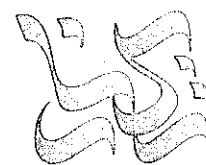
taknarcmc.co@gmail.com

دفتر مرکزی: تهران، خیابان پاسداران، خیابان یادداشت های توضیحی، بخش حساب های تراز سود و زیان سال مالی است. ۱۹۴۶۸۱۳۱۹

۲۶۶۵۲۵۲۸ ۲۶۶۵۲۴۳۳-۲۶۶۵۲۴۴۶۹

مجتمع: استان خراسان رضوی، شهرستان بردسکن، انابد، روستای کلاته جمعه، مجتمع مس تکنار کدپستی: ۹۶۸۸۱۸۸۹۷۱

۰۵۱-۵۵۴۶۴۶۲۸ ۰۵۱-۵۵۴۶۴۶۱۹-۵۵۴۶۴۶۰۹-۵۵۴۶۴۶۰۳۹



شرکت مجتمع معادن مس تکنار

Taknar Copper Mines Complex Co.

شرکت مجتمع معادن مس تکنار (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۰۱/۰۱
دارایی ها			
دارائی های غیر جاری			
۱۲ دارایی های ثابت مشهود	۵۰۲,۷۶۸	۴۶۴,۰۹۷	۲۷۴,۳۳۰
۱۳ دارایی های نامشهود	۴,۰۹۷,۳۰۷	۴,۰۹۵,۹۰۷	۲۰,۰۲۸
جمع دارایی های غیر جاری	۴,۶۰۰,۰۷۵	۴,۵۶۰,۰۰۴	۲۹۴,۳۵۸
دارایی های جاری			
۱۴ پیش پرداخت ها	۳۹,۷۱۱	۴,۴۴۵	۴۰,۶۱۵
۱۵ موجودی مواد و کالا	۵۰۴,۹۹۷	۴۲۷,۰۰۹	۱۴۶,۶۲۵
۱۶ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۰۳,۴۰۸	۱۹,۶۱۰	۲۶,۰۵۶
۱۷ موجودی نقد	۸,۵۹۹	۱۰,۹۸۷	۴,۱۰۹
جمع دارایی های جاری	۶۶۶,۷۱۵	۴۶۲,۰۵۱	۲۱۷,۴۰۵
جمع دارایی ها	۵,۲۶۶,۷۹۰	۵,۰۲۲,۰۵۵	۵۱۱,۷۶۳
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
۱۸ سرمایه	۶۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰
۱۹ اندوخته قانونی	۶,۰۰۰	۶,۰۰۰	۶,۰۰۰
زیان انباشته	(۴۵۳,۵۶۲)	(۲۹۷,۲۹۲)	(۶۰,۸۲۰)
جمع حقوق مالکانه	(۳۸۷,۵۶۲)	(۲۳۱,۳۹۲)	۵,۱۸۰
بدهی ها			
بدهی های غیر جاری			
۲۱ پرداختنی های بلندمدت	۴,۵۲۸,۸۶۲	-	-
۲۰ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۱۶,۳۶۶	۷۶,۶۶۴	۳۸,۴۷۹
جمع بدهی های غیر جاری	۴,۶۴۵,۲۲۸	۷۶,۶۶۴	۳۸,۴۷۹
بدهی های جاری			
۲۱ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۸۶۲,۷۱۰	۴,۹۹۴,۵۷۱	۴۰۹,۵۱۰
۲۲ مالیات پرداختنی	۴,۷۴۷	۳۳,۶۱۵	۴۳,۱۰۱
۲۳ سود سهام پرداختنی	۵۷,۷۱۶	۵۷,۷۱۶	۳,۷۱۶
۲۴ پیش دریافت ها	۸۳,۹۵۱	۹۰,۸۸۱	۱۱,۷۷۷
جمع بدهی های جاری	۱,۰۰۹,۱۲۴	۵,۱۷۶,۷۸۳	۴۶۸,۱۰۴
جمع بدهی ها	۵,۶۵۴,۳۵۲	۵,۲۵۳,۴۴۷	۵۰۶,۵۸۳
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها	۵,۲۶۶,۷۹۰	۵,۰۲۲,۰۵۵	۵۱۱,۷۶۳

taknarcmc.ir

taknarcmc.co@gmail.com

دفتر مرکزی: تهران، خیابان پاسداران، خیابان نیستان، پلاک ۱۱، پلاک ۱۱، طبقه سوم شرقی، کدپستی ۱۹۴۶۸۱۳۱۹۳

۲۶۶۵۲۴۴۶۹ - ۲۶۶۵۲۴۴۳۳ - ۲۶۶۵۲۴۵۲۸

مجتمع: استان خراسان رضوی، شهرستان بردسکن، انابد، روستای گلانه جمع، مجتمع مس تکنار کدپستی: ۹۶۸۸۱۸۸۹۷۱

۵۵۱-۵۵۴۶۴۶۲۸ ۵۵۱-۵۵۴۶۴۶۱۹ ۵۵۴۶۴۶۰۹ ۵۵۴۶۴۶۳۴



شرکت مجتمع معادن مس تکنار

Taknar Copper Mines Complex Co.

شرکت مجتمع معادن مس تکنار (سهامی عام)

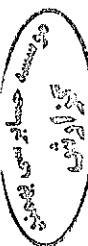
صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	زبان انباشته	اندوخته قانونی	سرمایه	یادداشت	
۶۷,۴۰۲	۱,۴۰۲	۶,۰۰۰	۶۰,۰۰۰		مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
(۶۲,۲۲۲)	(۶۲,۲۲۲)	-	-	۲۵	اصلاح اشتباهات
۵,۱۸۰	(۶۰,۸۲۰)	۶,۰۰۰	۶۰,۰۰۰		مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱ - تجدید ارائه شده
(۱۲۴,۴۲۳)	(۱۲۴,۴۲۳)	-	-		تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳
(۵۸,۱۴۹)	(۵۸,۱۴۹)	-	-	۲۵	زبان خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۳
(۱۸۲,۵۷۲)	(۱۸۲,۵۷۲)	-	-		اصلاح اشتباهات
(۵۴,۰۰۰)	(۵۴,۰۰۰)	-	-		زبان خالص سال ۱۴۰۳ - تجدید ارائه شده
(۳۱,۳۹۲)	(۲۹۷,۳۹۲)	۶,۰۰۰	۶۰,۰۰۰		سود سهام مصوب
(۱۵۶,۱۷۰)	(۱۵۶,۱۷۰)	-	-		مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
(۳۸۷,۵۶۲)	(۴۵۳,۵۶۲)	۶,۰۰۰	۶۰,۰۰۰		تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۴
					زبان خالص سال ۱۴۰۴
					مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

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



taknarcmc.ir

taknarcmc.co@gmail.com

دفتر مرکزی: تهران، خیابان پاسداران، خیابان نیستان هفتم (حجت سوری)، نبش رام، پلاک ۵، طبقه سوم شرقی کدپستی ۱۹۴۶۸۱۳۱۹۳

۲۶۶۵۲۴۴۶۹ - ۲۶۶۵۲۴۳۳ - ۲۶۶۵۲۴۲۸

مجتمع: استان خراسان رضوی، شهرستان بردسکن، انابد، روستای گلانه جمعه، مجتمع مس تکنار کدپستی: ۹۶۸۸۱۸۸۹۷۱

۵۵۱-۵۵۴۶۴۶۰۹ - ۵۵۴۶۴۶۱۹ - ۵۵۴۶۴۶۲۸ - ۵۵۱



شرکت مجتمع معادن مس تکنار

Taknar Copper Mines Complex Co.

شرکت مجتمع معادن مس تکنار (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
۲۶	(۱۹۳,۵۵۲)	۲۷,۰۶۲
	(۲۸,۸۶۸)	(۹,۴۸۶)
	(۲۲۲,۴۲۰)	۱۷,۵۷۶
	(۱۰۵,۳۵۷)	(۲۸۵,۲۵۵)
	(۴,۶۴۶)	(۴۰۷۹,۲۱۰)
	۳۵	۳
	(۱۰۹,۹۶۸)	(۴,۳۶۴,۴۶۲)
	(۳۳۲,۳۸۸)	(۴,۳۴۶,۸۸۶)
	۳۳۰,۰۰۰	۴,۴۰۱,۷۵۰
	-	(۴۷,۹۸۶)
	۳۳۰,۰۰۰	۴,۳۵۳,۷۶۴
	(۲,۳۸۸)	۶,۸۷۸
	۱۰,۹۸۷	۴,۱۰۹
	۸,۵۹۹	۱۰,۹۸۷

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی

نقد حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود

دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها

جریان خالص (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

دریافت های نقدی از اشخاص وابسته

پرداخت های نقدی به اشخاص وابسته

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای سال

مانده موجودی نقد در پایان سال

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

۵



taknarcmc.ir

taknarcmc.co@gmail.com

دفتر مرکزی: تهران، خیابان پاسداران، خیابان نیستان هفتم (حجت سوری)، نبش رام، پلاک ۵، طبقه سوم شرقی کدپستی ۱۹۴۶۸۱۳۱۹۳

۲۶۶۵۲۴۴۶۹ - ۲۶۶۵۲۴۳۳ - ۲۶۶۵۲۵۲۸

مجتمع: استان خراسان رضوی، شهرستان بردسکن، انابد، روستای گلانه جمعه، مجتمع مس تکنار کدپستی: ۹۶۸۸۱۸۸۹۷۱

۵۵۱-۵۵۴۶۴۶۰۹ - ۵۵۴۶۴۶۱۹ - ۵۵۴۶۴۶۲۸ - ۵۵۱-۵۵۴۶۴۶۲۸

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت مجتمع معادن مس تکنار (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۳۸۰۴۱۲۰۱۲ در تاریخ ۱۳۸۴/۱۲/۰۶ به صورت شرکت سهامی عام تأسیس و طی شماره ۲۵۷۸۰ مورخ ۱۳۸۴/۱۲/۰۶ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی مشهد به ثبت رسید و متعاقب آن فعالیت شرکت از تاریخ ۱۳۸۵/۰۶/۰۹ شروع شد. به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۱/۵/۲۱ مرکز اصلی شرکت به تهران و طی شماره ۴۳۴۸۷۳ در اداره ثبت شرکتها و موسسات غیرتجاری به ثبت رسید، شرکت در تاریخ ۱۳۹۰/۱۲/۲۳ در بازار فرابورس ایران پذیرفته شده است. در حال حاضر، شرکت مجتمع معادن مس تکنار (سهامی عام) جزو شرکت های فرعی شرکت سرمایه گذاری آتیه صبا است و شرکت نهایی گروه، صندوق بازنشستگی کشوری می باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت تهران - پاسداران - خ شهید حجت سوری - پ ۵ - ط ۳ شرقی و محل فعالیت اصلی آن در شهرستان بردسکن استان خراسان رضوی واقع گردیده است.

۱-۲- فعالیت اصلی

فروض فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه عبارت است از:

الف- موضوع اصلی

سرمایه گذاری و مشارکت در اکتشاف، استخراج و فرآوری معادن، ایجاد، احداث، بهره برداری از واحدهای تولیدی، صنعتی، معدنی، مس و سایر فلزات و کنسانتره های فلزی در داخل و خارج کشور

الف- موضوع فرعی

- ۱- سرمایه گذاری، مشارکت در طراحی، مهندسی، مدیریت اجرایی واحدهای صنعتی و کارگاه های تولیدی با اتکاء به توان مهندسی و اجرایی داخلی
 - ۲- انجام امور بازرگانی و خدماتی اعم از صادرات و واردات مواد اولیه، محصولات، تجهیزات، ماشین آلات، قطعات یدکی و تجهیزات سخت افزاری
 - ۳- انجام کلیه فعالیت هایی که به طور مستقیم و غیرمستقیم با موضوع شرکت ارتباط داشته و در چهارچوب قوانین و مجوزهای کشور جمهوری اسلامی ایران نافع باشد.
- فعالیت شرکت طی سال مالی بهره برداری از معدن مس واقع شده در روستای کلات جمعه در شهر بردسکن استان خراسان رضوی می باشد.

۱-۳- کارکنان

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

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴
نفر	نفر
۵۲	۴۸

کارکنان قراردادی

۱-۴- تعادلات فعالیت

همانگونه که از صورت سود و زیان سال جاری مشهود است، نتیجه عملیات سال جاری و سال قبل به دلیل عدم تولید در ظرفیت عملی متجر به زیان شده است. زیان اثبات شده پایان سال مورد گزارش بیش از چند برابر سرمایه ثبت و پرداخت شده بوده و بدهی های جاری از دارایی های جاری به مبلغ ۳۴۲،۴۰۹ میلیون ریال فزونی یافته که در این شرایط شرکت از وضع مالی مناسبی برخوردار نیست. شرکت جهت برون رفت از وضعیت فعلی اقداماتی به شرح زیر انجام داده یا در حال انجام می باشد.

۱-۴-۱- ارائه طرح های بلند مدت:

- ۱- افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده و آورده نقدی سهامداران
- ۲- انجام اکتشافات تکمیلی جهت دستیابی به ماده معدنی مورد لزوم

۱-۴-۲- ارائه طرح های کوتاه مدت:

- ۱- انتقاد قراردادهای فرآوری کلر خه با رویکرد دستمزدی یا مشارکتی
- ۲- انجام عملیات استخراج پس از اخذ پروانه بهره برداری معدن

۲- یکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده:

۲-۱- آثار بااهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده مصوب که در سال جاری لازم الاجرا شده است، استاندارد حسابداری شماره ۴۳ به عنوان "درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان"، که از ابتدای سال ۱۴۰۴ لازم الاجرا شده است، چارچوبی جامع برای اندازه گیری، شناسایی و افشای رویه شناسایی درآمد ارائه می کند. افشای مناسب نحوه شناسایی درآمد برای واحدهای تجاری اهمیت بالایی دارد، زیرا استفاده کنندگان صورت های مالی با بهره گیری از این اطلاعات قادر خواهند بود عملکرد شرکت را بهتر ارزیابی کرده و تصمیمات اقتصادی بهتری اتخاذ نمایند.

درآمد حاصل از قرارداد با مشتریان، به ازای هر عملکردی، بر اساس نحوه انتقال کنترل کالا یا خدمات به مشتری شناسایی می شود. شناسایی درآمد ممکن است در طول زمان یا نقطه ای از زمان انجام گیرد، بسته به این که کدام یک، انتقال کنترل کالا یا خدمات مرتبط با تعهد عملکردی را به نحو مناسب تری منعکس می نماید. شرکت برای تعهدات عملکردی ایفا شده در طول زمان، در دوره قرارداد و با استفاده از روش مبتنی بر ورودی، درآمد را شناسایی می کند. در این روش، میزان پیشرفت در ایفای تعهدات عملکردی، بر اساس نسبت مخارج انجام شده تا تاریخ گزارشگری به کل مخارج برآوردی جهت تکمیل قرارداد می گردد. اجرای استاندارد مزبور تاثیری بر صورت های مالی فعلی نداشته است.

۲-۲- آثار بااهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده که در سال جاری لازم الاجرا نیستند:

استاندارد

استاندارد حسابداری شماره ۴۴ با عنوان اجاره ها توسط هیات تدوین استانداردهای حسابداری تهیه و برای شرکت هایی که سال مالی آن ها از ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ شروع می شود لازم الاجراست. این استاندارد اصول شناخت، اندازه گیری، ارائه و افشای اجاره ها را تعیین می کند. هدف این استاندارد اطمینان از این است که اجاره کنندگان و اجاره دهندگان، اطلاعات مربوطه را به شیوه ای ارائه نمایند که به طور صادقانه نشان دهنده آن معاملات باشد. این اطلاعات مبنایی را در اختیار استفاده کنندگان صورت های مالی قرار می دهد تا تاثیر آن اجاره ها بر وضعیت مالی، عملکرد و جریان های نقدی واحد تجاری را ارزیابی کنند. به کارگیری استاندارد مزبور تاثیری بر صورت های مالی

پیوست ندارد

۳- اهمیت رویه های حسابداری

۳-۱- صورتهای مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است به استثنای مواردی که به ارزش منصفانه اندازه گیری می شود.

۳-۱-۲- ارزش منصفانه قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله ای نظام مند بین فعالان بازار در تاریخ اندازه گیری در شرایط جاری بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود، صرفنظر از این که قیمت مزبور به طور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک های دیگر ارزشیابی برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه گیری ارزش منصفانه و افشاهای مرتبط با آن، سلسله مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه بندی می شوند:

الف) داده های ورودی سطح ۱، قیمت های اعلام شده (تعدیل نشده) در بازارهای فعال برای دارایی ها یا بدهی های همانند است که واحد تجاری می تواند در تاریخ اندازه گیری به آن ها دست یابد.

ب) داده های ورودی سطح ۲، داده های ورودی غیر از قیمت های اعلام شده مشمول سطح ۱ استاندارد هستنبرای دارایی و بدهی های مورد نظر به طور مستقیم یا غیر مستقیم قابل مشاهده می باشند.

ج) داده های ورودی سطح ۳، داده های ورودی غیر قابل مشاهده دارایی یا بدهی می باشند.

۳-۲- درآمد عملیاتی

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

۳-۲-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می شود.

۳-۲-۳- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می گردد.

۳-۳- 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.

۳-۴- دارایی های ثابت مشهود

۳-۴-۱- 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. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۴-۲- استهلاک دارایی های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
معدن	مقدار استخراج واقعی به ذخیره قطعی	مقدار استخراج سال به ذخیره
ساختمان	۷ و ۸ و ۱۰ درصد	باقی مانده نزولی
تاسیسات	۸ و ۱۰ و ۱۲ و ۱۵ و ۲۵ درصد و ۱۵ و ۳۰ ساله	نزولی و خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۱۰ و ۲۵ و ۳۵ درصد و ۱۰ و ۱۵ ساله	نزولی و خط مستقیم
وسایل نقلیه	۲۵ و ۳۰ و ۳۵ درصد	نزولی
اثاث و لوازم آزمایشگاهی	۱۰ درصد	نزولی
اثاث و منصوبات اداری	۱۰ ساله	خط مستقیم
ابزار و تجهیزات کارگاهی	۱۰ درصد و ۱۰ ساله	نزولی و خط مستقیم
چاه آب و قنات	۱۲ درصد	نزولی

۳-۴-۳- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالا ست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۵- دارایی های نامشهود

۳-۵-۱- دارایی های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، 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.

۲-۵-۳- استهلاك دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
حق امتیاز و مخارج اکتشاف معدن	مقدار استخراج واقعی به مقدار ذخیره قطعی قابل برداشت	خط مستقیم

۳-۶- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۶-۱- 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.

۳-۶-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می شود.

۳-۶-۳- مبلغ بازیافتی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

۳-۶-۴- تنها در صورتی که 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 صورت سود و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۳-۶-۵- 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 یا فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در دوره های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۳-۷- موجودی مواد و کالا

۳-۷-۱- موجودی مواد و کالا بر مبنای «اقل بهای تمام شده وخالص ارزش فروش» هر یک از اقلام / گروه های اقلام مشابه اندازه گیری می شود. در صورت فروپاشی 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 بسته بندی و کمکی شیمیایی	میانگین موزون متحرک
قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون متحرک
کالای در جریان ساخت	میانگین موزون سالانه
کالای ساخته شده	میانگین موزون سالانه

۳-۸- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد. ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

۳-۸-۱- ذخیره قراردادهای زیانبار

قراردادهای زیانبار، قراردادهایی هستند که مخارج غیرقابل اجتناب آنها برای ایفای تعهدات ناشی از قراردادها، بیش از منافع اقتصادی مورد انتظار آن قراردادها است. مخارج غیرقابل اجتناب قرارداد، حداقل خالص مخارج خروج از قرارداد یعنی اقل «زیان ناشی از اجرای قرارداد» و «مخارج جبران خسارت ناشی از ترک قرارداد» است. جهت کلیه قراردادهای زیانبار، ذخیره لازم به میزان تعهد فعلی مربوط به زیان قراردادها، شناسایی می شود.

۳-۸-۲- ذخیره مزایای پایان خدمت

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

۳-۹- مالیات بر درآمد

۳-۹-۱- هزینه مالیات

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

۳-۹-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری داراییها و بدهیها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه میشود. در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری داراییهای مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیشبینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی میگردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری داراییهای مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده میشود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده میشود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۳-۹-۳- تهاوت دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

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

۳-۹-۴- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

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

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

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

قضاوتها، برآوردها و مفروضات بکارگرفته شده در صورتهای مالی سالانه، شامل منابع اصلی برآورد عدم اطمینان ها، با قضاوت ها، برآوردها و مفروضات بکارگرفته شده است.

شرکت مجتمع معادن مس تگنار (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۵- درآمدهای عملیاتی

یادداشت	سال ۱۴۰۴		سال ۱۴۰۳	
	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ
	تن	میلیون ریال	تن	میلیون ریال
فروش کنسانتره مس استحصال شده	۵-۲	-	۲۸۱	۱۸۷,۸۳۵
درآمد ارائه خدمات:				
فرآوری و فلوتاسیون کانسنگ مس	۵-۲	۵۴,۷۰۱	۱۶,۹۸۴	۱۵۱,۱۶۶
		۶۳۴,۱۹۳		۳۳۹,۰۰۱

۵-۱- در طی سال مالی مورد گزارش به دلیل عدم انجام اکتشافات تکمیلی و نهایتاً کمبود ماده معدنی در اختیار و همچنین کاهش هزینه های جذب نشده و استفاده بهینه از دارایی ها، ماده معدنی متعلق به شرکت های همجوار بر اساس قرارداد منعقد، خردایش و کنسانتره مس آن استحصال و تحویل گردیده است.

۵-۲- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۴		سال ۱۴۰۳	
درآمد عملیاتی	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	سود ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی
-	-	-	۳۰.۱۷
۶۳۴,۱۹۳	(۵۷۶,۳۴۲)	۵۷,۸۵۱	۹.۱
۶۳۴,۱۹۳	(۵۷۶,۳۴۲)	۵۷,۸۵۱	۹.۱

۵-۳- فروش خالص به تفکیک اشخاص

سال ۱۴۰۴		سال ۱۴۰۳	
مقدار- تن	مبلغ	مقدار- تن	مبلغ
فروش خالص کنسانتره مس:			
-	-	۱۹۱	۱۲۴,۹۲۶
-	-	۹۰	۶۲,۹۰۹
درآمد ارائه خدمات:			
۳۷,۸۲۵	۳۴۰,۴۲۵	۱۰,۵۲۴	۹۴,۷۱۶
۱۴,۰۷۶	۲۴۳,۳۶۸	-	-
۲,۸۰۰	۵۰,۴۰۰	-	-
-	-	-	-
-	-	۱,۵۰۰	۱۸,۰۰۰
-	-	۲,۵۰۰	۱۵,۵۰۰
-	-	۴۶۰	۳,۴۵۰
-	-	۱,۰۰۰	۹,۵۰۰
-	-	۱,۰۰۰	۱۰,۰۰۰
۵۴,۷۰۱	۶۳۴,۱۹۳	۱۶,۹۸۴	۳۳۹,۰۰۱

فروش خالص کنسانتره مس:

شرکت ذایره طلایی رفسنجان

آقای منصور ایوبی

درآمد ارائه خدمات:

شرکت پی اکتشاف کویر

آقای حسین کیانی

آقای قدرت اله زمانی

مس کاران افلاک کاوه

آقای هادی ناصری

پایدار زرین فام

شرکت آرتا معدن برتر مهام

علی مراد خزایی

شرکت مجتمع معادن مس تکنار (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

یادداشت	سال ۱۴۰۴			سال ۱۴۰۳		
	تولیدی	خدماتی	جمع	تولیدی	خدماتی	جمع
مواد مستقیم	-	۲۴,۵۴۵	۲۴,۵۴۵	۱۷,۹۲۴	۱۵,۵۱۸	۳۳,۴۴۲
دستمزد مستقیم	-	۱۵۲,۱۱۷	۱۵۲,۱۱۷	۸۸,۲۲۳	۲۱,۵۴۴	۱۱۹,۷۶۷
سربار ساخت:						
دستمزد غیر مستقیم	-	۱۷۶,۵۶۰	۱۷۶,۵۶۰	۶۷,۹۴۸	۴۱,۰۹۰	۱۰۹,۰۳۸
استهلاک دارایی های غیر جاری	-	۷۰,۰۰۳	۷۰,۰۰۳	۹۹,۴۹۲	۱۵,۲۷۵	۱۱۴,۷۶۷
هزینه تعمیر و نگهداری دارایی های غیر جاری	-	۹,۹۰۹	۹,۹۰۹	۴۲,۱۶۷	۱۵,۴۲۵	۵۸,۶۰۲
آتشباری حفاری و حمل	-	۷,۳۵۳	۷,۳۵۳	۵۱,۹۱۰	-	۵۱,۹۱۰
استفاده از خدمات عمومی دولتی	-	۱۶۳,۱۴۱	۱۶۳,۱۴۱	۴۸,۹۳۷	۱۷,۴۹۸	۶۶,۴۳۵
بیمه تکمیلی کارکنان	-	۱۳,۴۷۹	۱۳,۴۷۹	-	-	-
حقوق و عوارض دولتی	۳۰,۰۰۰	-	۳۰,۰۰۰	۶۸,۸۶۰	۱۷,۴۷۰	۸۶,۳۳۰
سایر هزینه های سربار	-	۲۹,۷۰۸	۲۹,۷۰۸	۲۸,۹۹۳	۱۳,۹۵۳	۴۲,۹۴۶
سربار ساخت:						
هزینه های جذب نشده در تولید	(۳۰,۰۰۰)	(۸۰,۴۷۳)	(۱۱۰,۴۷۳)	(۱۰۴,۷۷۰)	-	(۱۰۴,۷۷۰)
جمع هزینه های ساخت	-	۵۷۶,۳۴۲	۵۷۶,۳۴۲	۴۲۰,۶۸۴	۱۶۷,۷۸۳	۵۹۰,۴۶۷
(افزایش) کاهش موجودی های در جریان ساخت	-	-	-	-	-	-
(افزایش) موجودی های ساخته شده	-	-	-	-	-	-
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	-	۵۷۶,۳۴۲	۵۷۶,۳۴۲	۱۳۱,۱۷۳	۱۶۷,۷۸۳	۲۰۰,۹۵۶

۶-۱ افزایش هزینه های حقوق و دستمزد و سایر هزینه های متاثر از آن ناشی از افزایش حقوق طبق پخشنامه وزارت کار و امور اجتماعی می باشد.

۶-۲ افزایش هزینه های استفاده از خدمات عمومی دولتی عمدتاً ناشی از اعمال تعرفه های جدید وزارت نیرو اعم از هزینه ترانزیت، مابه التفاوت اجرای مقررات و هزینه های ری اکتیو و رای دیوان عدالت اداری بوده که تا تاریخ تهیه صورت های مالی با توجه به نصب بانک های خازنی هزینه های ری اکتیو در قبوض ارسالی صفر گردیده است.

۶-۳ مقایسه مقدار تولید شرکت در طی دوره مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمولی (عملی)، نتایج زیر را نشان می دهند.

واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی سالانه	ظرفیت عملی سالانه	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	تولید واقعی (تن)
تن	۲,۶۰۰	۱,۲۰۰	-	۳۴۲	۳۴۲
تن	۱۸۰,۰۰۰	۱۰۸,۰۰۰	۵۴,۷۰۱	۱۶,۹۸۴	۱۶,۹۸۴

تولید کنسانتره مس - کنسانتره مس (فلوتاسیون)

خدمات: قراوری - قراوری کاسنگ مس (خاک)

شرکت مجتمع معادن مس تکنار (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
هزینه های کارکنان :		
حقوق و مزایای کارکنان	۲۰,۴۸۲	۱۶,۵۷۱
بیمه سهم کارفرما	۹,۳۹۶	۷,۵۶۸
سایر مزایای کارکنان	۲۵,۳۱۴	۲۵,۷۱۹
بازخرید سنوات خدمت و مرخصی	۱۷,۵۲۱	۱۷,۲۴۲
خرید خدمات و مشاوره	۸,۵۱۳	۱۶,۵۳۷
	۸۱,۲۲۶	۸۳,۶۳۷
سایر هزینه ها :		
هزینه های رفاهی و بیمه تکمیلی کارکنان	۹,۹۱۵	۱۰,۸۴۸
جستارسی، قضایی و ثبتی	۷,۲۳۴	۶,۸۶۵
تعمیر و نگهداری دارایی های غیر جاری	۱,۰۷۸	۳,۴۴۸
پشتیبانی نرم افزارها	۱,۸۸۴	۱,۱۰۱
عوارض آلودگی	۶,۸۳۰	۷,۹۵۵
سایر اقلام	۵,۹۲۶	۵,۹۹۱
	۳۲,۸۶۷	۳۶,۲۰۸
	۱۱۴,۰۹۳	۱۱۹,۸۴۵

۸- سایر درآمدها

	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
درآمد حاصل از اجاره واحد لیچینگ	۱۳,۷۵۰	۹,۹۲۰
	۱۳,۷۵۰	۹,۹۲۰

شرکت مجتمع معادن مس تکنار (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
هزینه های جذب نشده در تولید	۱۱۰,۴۷۳	۱۰۴,۷۷۰
	۱۱۰,۴۷۳	۱۰۴,۷۷۰

۹-۱- در سال مالی مورد گزارش، فعالیت شرکت از تولید محصولات معدنی به ارائه خدمات فرآوری تغییر یافته و لذا بخشی از هزینه های سرشار ثابت مربوط به ظرفیت بلااستفاده به عنوان هزینه های جذب نشده شناسایی شده و هزینه های حقوق و عوارض دولتی معدن که در سال مورد گزارش فعالیت نداشته جزو سایر هزینه ها انعکاس یافته است.

۱۰- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود	-	۵,۴۷۴
سود سپرده های سرمایه گذاری بانکی	۳۵	۳
سایر هزینه های غیر عملیاتی	(۳,۲۴۰)	-
جریمه تاخیر در تسویه پدیی ماندگار دژ شاخص پارتاوا	-	(۱۱,۳۹۹)
	(۳,۲۰۵)	(۵,۹۲۲)

۱۱- مینای معاسبه سود هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
زیان عملیاتی	(۱۵۲,۹۶۵)	(۱۷۶,۶۵۰)
اثر مالیاتی	-	-
زیان غیر عملیاتی	(۱۵۲,۹۶۵)	(۱۷۶,۶۵۰)
اثر مالیاتی	(۳,۲۰۵)	(۵,۹۲۲)
زیان قبل از مالیات	(۱۵۶,۱۷۰)	(۱۸۲,۵۷۲)
اثر مالیاتی	-	-
زیان خالص	(۱۵۶,۱۷۰)	(۱۸۲,۵۷۲)

	۶۰	۶۰
میانگین موزون تعداد سهام عادی - میلیون سهم	(۲,۵۴۹)	(۲,۹۴۴)
سود (زیان) عملیاتی هر سهم - ریال	(۵۳)	(۹۹)
سود (زیان) غیر عملیاتی هر سهم - ریال	(۲,۶۰۳)	(۳,۰۴۳)
سود (زیان) هر سهم - ریال		

۱۲- دارایی های ثابت مشهود

بهای تمام شده

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

افزایش

واگذار شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

افزایش

واگذار شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

استهلاک

واگذار شده

مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

استهلاک

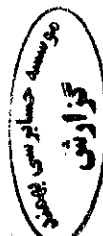
واگذار شده

مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

جمع	نزد انبار	اقلام سرمایه ای	پیش پرداخت	جمع	مخارج باطله	مخارج باطله	بردارای معادن	مختصات	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	تاسیسات	ساختمان	زمین
۲۸۷,۲۶۰	۳۱,۱۹۱	۱۲,۲۷۰	۳۴۳,۷۹۹	۴,۵۱۰	۱۶۳,۴۳۹	۱۷,۸۷۳	۱۱۰,۵۸۸	۲۱,۳۰۳	۹,۸۸۶	۱۶,۲۰۰	۱۶,۲۰۰	۱۶,۲۰۰	۱۶,۲۰۰
۳۰۳,۲۵۵	۳,۸۸۵	-	۲۹۹,۳۷۰	۴,۷۹۶	۱۰۳,۵۳۰	۵,۷۲۹	۲,۳۷۰	۴۶۵	-	-	-	-	-
(۵,۷۴۱)	-	-	(۵,۷۴۱)	-	-	(۵,۷۴۱)	-	-	-	-	-	-	-
-	(۳,۱۴۰)	(۱۲,۲۷۰)	۱۶,۴۱۰	-	۴,۱۴۰	۱۲,۲۷۰	-	-	-	-	-	-	-
۶۸۴,۷۷۴	۳۰,۹۳۶	-	۶۵۳,۸۳۸	۹,۳۰۶	۲۷۱,۱۰۹	۳۰,۱۳۱	۱۱۲,۹۵۸	۲۱,۷۶۸	۹,۸۸۶	۱۶,۲۰۰	۱۶,۲۰۰	۱۶,۲۰۰	۱۶,۲۰۰
۱۰۵,۳۵۷	۲,۱۱۸	۶,۹۹۱	۹۶,۲۴۸	۳,۷۰۹	۱۳,۶۹۸	-	-	۲۸,۳۸۰	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	(۳,۹۶۴)	-	۳,۹۶۴	-	-	-	۳,۹۶۴	-	-	-	-	-	-
۷۹۰,۱۳۱	۲۹,۰۹۰	(۵,۲۷۹)	۷۵۴,۰۵۰	۱۳,۰۱۵	۲۸۴,۸۰۷	۳۰,۱۳۱	۱۶۷,۳۸۳	۵۰,۱۲۸	۹,۸۸۶	۱۶,۲۰۰	۱۶,۲۰۰	۱۶,۲۰۰	۱۶,۲۰۰
۱۱۲,۹۳۰	-	-	۱۱۲,۹۳۰	۲,۱۴۴	۲۵,۱۳۲	۵,۷۶۹	۶۷,۶۶۱	۱۶,۳۲۹	۲,۸۹۵	-	-	-	-
۱۱۱,۴۶۲	-	-	۱۱۱,۴۶۲	۸۳۳	۳۵,۵۵۰	۲,۵۲۹	۱۳,۹۶۳	۱,۳۳۳	۴۶۲	-	-	-	-
(۳,۷۱۵)	-	-	(۳,۷۱۵)	-	-	(۳,۷۱۵)	-	-	-	-	-	-	-
۲۲۰,۶۷۷	-	-	۲۲۰,۶۷۷	۲,۹۷۷	۶۰,۶۸۲	۴,۶۰۳	۷۶,۶۲۴	۱۵,۶۶۲	۳,۲۵۷	-	-	-	-
۶۶,۶۸۶	-	-	۶۶,۶۸۶	۱,۳۵۵	۴۵,۱۴۵	۵,۰۱۴	۱۳,۶۵۱	۱,۰۶۶	۴۵۵	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۲۸۷,۲۶۳	-	-	۲۸۷,۲۶۳	۴,۳۲۲	۱۰۵,۸۲۷	۹,۶۱۷	۹۰,۳۷۵	۱۶,۷۲۸	۳,۸۱۲	-	-	-	-
۵۰۲,۷۶۸	۲۹,۰۹۰	(۵,۲۷۹)	۴۶۶,۶۸۷	۸,۶۸۳	۱۷۸,۹۸۰	۲۰,۵۱۴	۷۷,۱۰۸	۳۳,۴۲۰	۶,۰۷۴	۱۶,۲۰۰	۱۶,۲۰۰	۱۶,۲۰۰	۱۶,۲۰۰
۴۶۴,۰۹۷	۳۰,۹۳۶	-	۴۳۳,۱۶۱	۶,۳۲۹	۲۱۰,۴۲۷	۲۵,۵۲۸	۳۶,۳۳۴	۶,۱۰۶	۶,۵۲۹	۱۶,۲۰۰	۱۶,۲۰۰	۱۶,۲۰۰	۱۶,۲۰۰



۱-۱۲- دارایی های ثابت مشهود شامل ساختمان، تاسیسات، ماشین آلات، وسایل نقلیه و اثاثه و منصوبات تا سقف ۱,۴۰۱ میلیارد ریال تحت پوشش بیمه ای قرار گرفته است.

۲-۱۲- براساس قرارداد معاوضه مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۱۴ فیما بین شرکت و مالکین زمین های کلاته محمدآباد جهت تامین آب مورد نیاز مجتمع، کلیه زمین های قبلی شرکت در کلاته قلی به همراه مستحذات به ارزش کارشناس رسمی دادگستری به ارزش ۱۶,۲۰۰ میلیون ریال معاوضه شده است. معاوضه مذکور بر اساس مبیعه نامه های محلی و اقرار نامه محضری با امضای شورای اسلامی روستای کلاته جمعه صورت پذیرفته و اقدامات مقتضی جهت اخذ اسناد مالکیت زمین های مذکور تا کنون منجر به حصول نتیجه نگردیده است.

۳-۱۲- اضافات ماشین آلات و تجهیزات عمدتاً بابت تاسیسات برقی کاهنده دیماند برق و تعمیرات اساسی واحد تغلیظ و اثاثه و منصوبات و ابزارآلات بابت خرید اثاثه اداری و ابزارآلات فنی می باشد.

شرکت مجتمع معادن مس تگنار (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۳- دارایی های نامشهود

جمع	نرم افزار های مالی	حق الامتياز خدمات عمومی	حق کشف معدن طلاي ارغش ۲	حق الامتياز و حق کشف معدن مس تگنار	
۲۱,۱۲۶	۲,۵۶۱	۳,۵۷۵	-	۲۴,۹۹۰	بهای تمام شده
۴,۰۷۹,۲۱۰	-	۶۴۲	۴,۰۷۶,۷۵۰	۱,۸۱۸	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۴,۱۲۰,۳۳۶	۲,۵۶۱	۴,۲۱۷	۴,۰۷۶,۷۵۰	۲۶,۸۰۸	افزایش
۴,۶۴۶	-	۲۵	۴,۶۲۱	-	مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۴,۱۲۴,۹۸۲	۲,۵۶۱	۴,۲۴۲	۴,۰۸۱,۳۷۱	۲۶,۸۰۸	افزایش در سال جاری
					مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
					استهلاک انباشته
۲۱,۰۹۸	۴۲۷	-	-	۲۰,۶۷۱	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۳,۳۳۱	۸۵۴	-	-	۲,۴۷۷	استهلاک
۲۴,۴۲۹	۱,۲۸۱	-	-	۲۲,۱۴۸	مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۳,۲۴۶	۸۵۴	-	-	۲,۳۹۲	استهلاک
۲۷,۶۷۵	۸۵۴	-	-	۲,۳۹۲	مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۴,۰۹۷,۳۰۷	۱,۷۰۷	۴,۲۴۲	۴,۰۸۱,۳۷۱	۳۴,۴۱۶	مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۴,۰۹۵,۹۰۷	۱,۲۸۰	۴,۲۱۷	۴,۰۷۶,۷۵۰	۱۲,۶۶۰	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

۱۳-۱- گواهی کشف پهنه معدنی کانسنگ طلا به مساحت ۱۶,۵۷ کیلومتر مربع واقع در استان خراسان رضوی با قیمت پایه مزایده ۳,۵۴۵ میلیارد ریال براساس مزایده برگزار شده توسط سازمان زمین شناسی و اکتشافات معدنی کشور در اواخر شهریور سال ۱۴۰۳ به قیمت نهایی ۴,۰۷۶ میلیارد ریال به عنوان برنده مزایده با تأمین نقدینگی سهامدار عمده خریداری و جزو اقلام دارایی های نامشهود در صورت وضعیت مالی انعکاس یافته است. پس از پیگیری های صورت گرفته، گواهی کشف معدن به نام شرکت انتقال یافته و اقدامات مقتضی جهت اخذ پروانه بهره برداری در جریان می باشد. تصمیم گیری در خصوص استراتژی بهره برداری از معدن مذکور پس از انجام اکتشافات تکمیلی که در بودجه سال ۱۴۰۵ لحاظ گردیده است، صورت خواهد گرفت. بهره برداری از معدن مذکور در موعد مقرر قانونی مندرج در گزارش فنی و اقتصادی هیات مدیره، منوط به تأمین مالی جهت احداث دارایی ها، خرید ماشین آلات و تجهیزات مورد نیاز و اخذ پروانه بهره برداری مطابق برنامه تدوین شده می باشد.

شرکت مجتمع معادن مس تگنار (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۴- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
۳,۲۴۵	-	خرید ۳/۲ تن کنسانتره مس سولفیدی از مشتریان کارمزدی
۱,۰۰۰	۲۸,۵۳۲	خرید مواد و لوازم یدکی
-	۱۳,۰۰۰	شرکت کانی صنعت کاوش-تعمیر ماشین آلات سنگ شکن
-	۵,۳۲۸	خرید خدمات
۲۰۰	۲,۸۵۰	بیمه اموال و تکمیلی
۴,۴۴۵	۴۹,۷۱۱	

۱-۱۴- در اوایل سال ۱۴۰۴ مبلغ ۱۳ میلیارد ریال در قالب ۳ فقره چک جهت انجام تعمیرات به نام شخص حقیقی پرداخت جزء پیش پرداخت به شرکت کانی صنعت کاوش منظور شده است. تعمیر ماشین آلات مذکور در اواخر سال ۱۴۰۴ صورت پذیرفته و ماشین آلات سنگ شکن به محل کارخانه منتقل و نصب شده لیکن به تایید کارشناسان فنی شرکت نرسیده است.

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
۱۱۳,۶۹۳	۱۱۶,۹۳۸	۱۵-۲ کالای ساخته شده
۲۵۳,۵۱۶	۲۵۳,۵۱۶	۱۵-۲ کالای در جریان ساخت
۴,۵۰۸	۱۳,۷۶۹	مواد اولیه و بسته بندی
۸۷,۲۳۱	۱۰۴,۶۰۴	قطعات و لوازم یدکی
۳۶	۱۶,۱۷۰	سایر موجودی ها
۴۵۸,۹۸۴	۵۰۴,۹۹۷	

۱-۱۵- موجودی مواد و کالای شرکت شامل مواد اولیه و قطعات یدکی تا سقف ۴۰۰ میلیارد ریال تحت پوشش بیمه ای حوادث قرار گرفته و کالای ساخته شده و در جریان ساخت و مواد خام کارفرمایان عملیات کارمزدی به واسطه ماهیت موجودی ها و عدم امکان حادثه حریق تحت پوشش بیمه ای قرار نگرفته اند.

۲-۱۵- موجودی کالای ساخته شده شامل حدود ۸۸ تن کنسانتره کم عیار تولید و خریداری شده می باشد. کالای در جریان ساخت شامل ۹,۲۰۰ تن مواد معدنی کم عیار استخراج شده از معادن شرکت در سنوات گذشته می باشد که ارزش فروش کالای ساخته شده و در جریان ساخت مذکور در تاریخ صورت وضعیت مالی در حدود ۱۴۴,۴ میلیارد ریال می باشد که به دلیل استفاده مجدد در سال های بعد کاهش ارزش مربوط به مبلغ حدود ۲۲۶ میلیارد ریال در حساب ها لحاظ نشده است.

۱۶- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	یادداشت
تجاری:		
حساب های دریافتنی:		
۹,۰۸۳	۱۳,۳۳۲	شرکت آوید پویان فرداد - اجاره لیچینگ
-	۱۶,۴۶۸	شرکت پی اکتشاف کویر - فرآوری کنسانتره
-	۶۲,۷۳۶	آقای حسین کیانی - فرآوری کنسانتره
۱۴۲	۳۶۶	سایر
۹,۲۲۵	۹۲,۹۰۲	
سایر دریافتنی ها:		
۳,۳۱۴	-	سازمان امور مالیاتی - مالیات و عوارض بر ارزش افزوده دریافتنی
-	۶,۰۰۰	سپرده رهن مهمانسرای برده سکن
۵,۴۸۵	۴,۴۰۸	وام و مساعده کارکنان
۱,۵۸۶	۹۸	سایر اقلام
۱۰,۳۸۵	۱۰,۵۰۶	
۱۹,۶۱۰	۱۰۳,۴۰۸	

۱-۱۶- اقدامات مقتضی جهت وصول مطالبات تجاری مذکور در جریان انجام است.

۱۷- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
۱۰,۴۴۶	۸,۵۹۹	موجودی ریالی نزد بانک ها
۵۴۱	-	تنخواه گردان های ریالی
۱۰,۹۸۷	۸,۵۹۹	

شرکت مجتمع معادن مس نیکنار (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۸- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی به مبلغ ۶۰ میلیارد ریال، شامل ۶۰ میلیون سهم ۱۰,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۴۶.۷۹۰	۲۸,۰۷۴,۰۸۷	۵۲.۵۷۷	۳۱,۵۴۶,۲۸۸	شرکت سرمایه گذاری آتیه صبا (سهامی خاص)
۱۸.۶۶۵	۱۱,۱۹۹,۲۳۴	۱۹.۹۹۹	۱۱,۹۹۹,۲۳۴	شرکت صدر معادن ایرانیان (سهامی خاص)
۳۴.۵۴۴	۲۰,۷۲۶,۶۷۹	۲۷.۴۲۴	۱۶,۴۵۴,۴۷۸	سایر سهامداران
۱۰۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	

۱۹- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۲۳۸ و ۱۴۰ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه مبلغ ۶/۰۰۰ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص، 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.

۲۰- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	
۵۲,۶۷۶	۲۸,۴۷۹	مانده در ابتدای سال
(۸,۷۶۳)	(۱۳,۱۲۲)	پرداخت شده طی سال
۷۲,۴۵۳	۵۱,۳۰۷	ذخیره تأمین شده
۱۱۶,۳۶۶	۷۶,۶۶۴	مانده در پایان سال

۲۱- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
پرداختنی های تجاری		
اسناد پرداختنی تجاری:		
سایر اشخاص		
شرکت آراین راه قطعه-خرید قطعات و لوازم یدکی	۱۷,۶۱۰	-
شیمی معادن فردا-خرید قطعات و لوازم یدکی	۵,۱۷۰	-
شرکت سگال فرتاک-خرید قطعات و لوازم یدکی	۵,۰۰۰	-
شرکت ماندگار دژ شاخص بارثاوا- عملیات باطله برداری از معادن	-	۶۵,۲۰۵
شرکت کانی صنعت کاوش-خرید قطعات و لوازم یدکی	-	۶,۵۵۰
سایر اشخاص	۹۰۰	۱۹,۴۶۶
	۲۸,۶۸۰	۹۱,۲۲۱

حساب های پرداختنی

سایر تامین کنندگان

شرکت ماندگار دژ شاخص بارثاوا- عملیات باطله برداری از معادن	۱۴۲,۸۰۸	۱۲۲,۲۰۷
شرکت سدید تجارت دماوند-خرید گلوله بالمیل	۱۱,۷۰۶	۱۶,۷۰۶
شرکت سدید تجارت ماهان-خرید گلوله بالمیل	۱۲,۰۵۴	۹,۵۷۰
شیمی معادن فردا-خرید قطعات و لوازم یدکی	۵,۱۷۰	-
سپرده حسن انجام کار	۴۳۶	۲,۱۸۱
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات تجاری	۳۶,۰۰۲	۲۲,۲۰۹
	۲۰۸,۱۷۶	۱۷۲,۸۷۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
سایر پرداختنی ها		
اسناد پرداختنی:		
اشخاص وابسته		
شرکت صدر معادن ایرانیان (سهامی خاص)	۲,۰۰۰	۲,۰۰۰
شرکت سرمایه گذاری آتیه صبا (سهامی خاص)	۳۱-۱-۱	۵,۳۹۰
	۲,۰۰۰	۷,۳۹۰

حساب های پرداختنی

اشخاص وابسته

شرکت سرمایه گذاری آتیه صبا (سهامی خاص) - قرض الحسنه دریافتی و سهم آرزومینه های گروه	۳۱-۱-۱	۴,۸۸۸,۲۹۵	۴,۵۲۸,۸۶۲
انتقال بخشی از طلب شرکت سرمایه گذاری آتیه صبا به بدهی های بلندمدت	۲۱-۲	(۴,۵۲۸,۸۶۲)	-
		۳۵۹,۴۳۳	۴,۵۲۸,۸۶۲

سایر اشخاص

حق تقدم های استفاده نشده سال ۱۳۹۳ سهامداران		۵,۸۴۳	۵,۸۴۳
حقوق و مزایای پرداختنی کارکنان		۱۲,۲۵۱	۹,۰۲۸
ذخیره هزینه های پرداختنی		۱۷,۴۲۳	۲۶,۰۱۶
بیمه کوثر		۲۸,۰۲۱	۶,۴۶۶
سازمان تامین اجتماعی		۱۸,۴۴۱	۳,۹۱۸
سازمان صنایع و معادن خراسان		۱۲۸,۹۴۸	۶۸,۱۹۹
مالیات های حقوق و تکلیفی	۲۱-۱	۸,۲۳۵	۸,۹۵۸
مالیات و عوارض برارزش افزوده پرداختنی	۲۱-۱	۳۰,۹۸۰	۴۱,۰۶۱
سایر		۱۲,۲۷۹	۱۷,۳۴۶
		۲۶۲,۴۲۱	۱۸۶,۸۳۵
		۶۲۳,۸۵۴	۴,۷۲۳,۰۸۷
		۸۶۲,۷۱۰	۴,۹۹۴,۵۷۱

۲۱-۱- مالیات و عوارض بر ارزش افزوده، مالیات های تکلیفی و حقوق و عوارض آلاینده گی شرکت تا پایان سال ۱۴۰۲ قطعی و حسب مورد ذخیره لازم در حساب ها منظور یا پرداخت شده است. جهت اصل مالیات و عوارض های فوق در حدود ۱۴ میلیارد ریال ذخیره لازم در حساب ها لحاظ شده و اقدامات مقتضی جهت بخشودگی جرایم متعلقه به مبلغ حدود ۲۵.۵ میلیارد ریال در جریان انجام می باشد. عملکرد سال ۱۴۰۳ در خصوص موارد فوق تاکنون رسیدگی نشده است

۲۱-۲- انتقال بخشی از طلب شرکت سرمایه گذاری آتیه صبا به بدهی های بلندمدت بر اساس تاییدیه دریافتی از شرکت مذکور مبنی بر عدم دریافت این مطالبات در یک سال آتی می باشد.

شرکت مجتمع معادن مس تکبار (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۲- مالیات پرداختی
۲۲-۱ خلاصه وضعیت مالیات پرداختی به شرح زیر است:

نوع تخصیص	مالیات				سود (زیان) ابرازی	ابرازی	تخصیص	قطعی	پرداختی	مالیات پرداختی در تاریخ		سال / مالی
	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۱۲/۲۹						۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
رسیدگی به دفاتر	-	-	۹,۴۸۶	۹,۴۸۶	-	-	۹,۴۸۶	-	-	-	-	۱۴۰۰
رسیدگی به دفاتر	۱۹,۶۲۷	-	۲۵,۸۵۶	۲۵,۸۵۶	-	-	۱۹,۶۴۷	-	-	-	-	۱۴۰۱
رسیدگی به دفاتر	۱۳,۹۶۸	-	۱۸,۶۹۵	۱۸,۶۹۵	-	-	۲۲,۲۳۳	-	-	-	-	۱۴۰۲
رسیدگی نشده	-	۴,۷۲۷	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱۴۰۳
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱۴۰۴
	۳۳,۶۱۵	۴,۷۲۷										

۲۲-۲ مالیات بر درآمد شرکت تا پایان سال ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده و عملکرد سال ۱۴۰۳ تاکنون رسیدگی نشده است.

۲۲-۳ نتیجه عملیات شرکت در سال مورد گزارش و سال قبل منجر به زیان شده که احتساب بدین مالیات در حساب ها ضرورت نداشته است. در این شرایط انشاء یادداشت های اجزای مزینه مالیات بر درآمد و صورت تطبیق مالیات بر درآمد و حاصلخیز سود حسابداری در نرخ مالیات قابل اعصال موضوعیت نداشته است.

شرکت مجتمع معادن مس تگنار (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۳- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
۳,۷۱۶	۵۷,۷۱۶	مانده ابتدای سال
۵۴,۰۰۰	-	سود سهام مصوب سال مالی ۱۴۰۲
۵۷,۷۱۶	۵۷,۷۱۶	مانده پایان سال

۲۳-۲ به دلیل کمبود نقدینگی سود سهام سنوات قبل پرداخت نشده، لذا تا تاریخ تهیه صورت های مالی ضمن تامین نقدینگی به عمل آمده مکاتبات با شرکت سمات جهت پرداخت سود سهام صورت پذیرفته است.

۲۴- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
۱۶,۴۰۸	۱۶,۴۰۸	شرکت دایره طلایی رفسنجان- فروش کنسانتره
-	۳۶,۲۲۳	آقای قدرت اله زمانی- فرآوری کاسنگ مس
-	۱۹,۳۴۷	شرکت معدنی موج برلیان- فرآوری کاسنگ مس
-	۶,۰۰۰	آقای علی میرزایی- فرآوری کاسنگ مس
۵,۹۷۳	۵,۹۷۳	آقای منصور ابویی- فروش کنسانتره مس
۲۲,۳۸۱	۸۳,۹۵۱	قرض الحسنه
		به تفکیک زمان بندی پرداخت:
۵۰,۰۰۰	-	شرکت پی اکتشاف کویر- فرآوری کاسنگ مس
۱۸,۵۰۰	-	آقای علی مراد خزایی- فرآوری کاسنگ مس
۹۰,۸۸۱	۸۳,۹۵۱	

۲۵- اصلاح اشتباهات، تغییر در رویه های حسابداری و تجدید طبقه بندی

۲۵-۱ اصلاح اشتباهات

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴
۴۰,۱۲۴	۱,۴۸۹	۴۱,۶۱۳
-	۱۱,۳۹۹	۱۱,۳۹۹
۸,۲۹۰	۲۰,۰۰۰	۲۸,۲۹۰
۱۳,۸۰۸	۲۵,۲۶۱	۳۹,۰۶۹
۶۲,۲۲۲	۵۸,۱۴۹	۱۲۰,۳۷۱

تأمین ذخیره مالیات و عوارض بر ارزش افزوده و سایر مالیات های تکلیفی

جریمه تاخیر در پرداخت بدهی به پیمانکاران

جریمه عوارض دولتی حق پرداخت از معادن

تأمین کسری ذخیره هزینه های پرداختی

۲۵-۲- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه ای مربوط در صورت های مالی اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضاً با صورتهای مالی

ایالات شده مطابقت ندارد.

۲۵-۲-۱ اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	طبق صورتهای مالی ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	اصلاح اشتباهات	مانده تجدید ارائه شده اقلام صورت های مالی ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۶	۲۸۲,۱۶۱	۱۸,۷۹۵	۳۰۰,۹۵۶
۷	۱۱۱,۸۹۰	۷,۹۵۵	۱۱۹,۸۴۵
۹	۸۴,۷۷۰	۲۰,۰۰۰	۱۰۴,۷۷۰
۱۰	(۵,۴۷۷)	۱۱,۳۹۹	۵,۹۲۲
		۵۸,۱۴۹	
	(۱,۴۰۲)	۶۲,۲۲۲	۶۰,۸۲۰
		۱۲۰,۳۷۱	
۲۰	(۵۲,۶۷۱)	(۲۳,۹۸۸)	(۷۶,۶۵۹)
۲۱	(۴۸۹۸,۱۸۸)	(۹۶,۳۸۳)	(۴,۹۹۴,۵۷۱)
		(۱۲۰,۳۷۱)	

صورت بود و زیان

بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

هزینه های فروش، اداری و عمومی

سایر هزینه ها

نتایج کارآمدها و هزینه های غیرعملیاتی

تجزیه مالکانه

زیان انباشته ابتدای سال

صورت وضعیت مالی

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۲۵-۳- اصلاح و ارائه مجدد اقلام صورت های مالی ۱۴۰۳/۰۱/۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

طبق صورتهای مالی ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	اصلاح اشتباهات	مانده تجدید ارائه شده اقلام صورت های مالی ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
(۱,۴۰۲)	۶۲,۲۲۲	۶۰,۸۲۰
(۳۵۴,۴۸۴)	(۵۵,۰۲۶)	(۴۰۹,۵۱۰)
	(۶۲,۲۲۲)	

صورت وضعیت مالی

حقوق مالکانه

زیان انباشته ابتدای سال

پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۲۶- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
(۱۲۴,۴۲۳)	(۱۵۶,۱۷۰)	زیان خالص
-	-	تغییرات
-	-	هزینه مالیات بر درآمد
(۵,۴۷۴)	-	سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
۲۱,۳۹۳	۳۹,۷۰۲	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۱۱۴,۷۹۳	۱۱۴,۷۰۸	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۳)	(۳۵)	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
۶,۲۸۶	(۱,۷۹۵)	۲۶- تغییرات در سرمایه در گردش
(۱,۰۵۴)	(۸۳,۷۹۸)	(افزایش) کاهش دریافتی های عملیاتی
(۲۸۰,۳۸۴)	(۷۷,۹۸۸)	(افزایش) کاهش موجودی مواد و کالا
۳۶,۱۷۰	(۴۵,۲۶۶)	(افزایش) کاهش پیش پرداخت های عملیاتی
۱۸۶,۹۴۰	۲۲,۲۲۵	(کاهش) افزایش پرداختی های عملیاتی
۷۹,۱۰۴	(۶,۹۳۰)	(کاهش) افزایش پیش دریافت های عملیاتی
۲۷,۰۶۲	(۱۹۳,۵۵۲)	نقد حاصل از عملیات

۲۷- معاملات غیر نقدی

۲۷-۱- شرکت در سال جاری و سال قبل فاقد معاملات غیر نقدی بوده است؛

۲۸- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۲۸-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت از سنوات قبل بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست. کمیته مدیریت ریسک شرکت، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۱۵٪-۲۵٪ دارد که بعنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است.

۲۸-۱-۱- نسبت اهرمی؛

نسبت اهرمی در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	جمع بدهی
۵,۲۵۳,۴۴۷	۵,۶۵۴,۳۵۲	موجودی نقد
(۱۰,۹۸۷)	(۱۰,۹۸۷)	خالص بدهی
۵,۲۶۴,۴۳۴	۵,۶۶۵,۳۳۹	حقوق مالکانه
(۲۳۱,۷۹۲)	(۲۸۷,۵۶۲)	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)
(۲۲۷,۵۱۱)٪	(۱۴۶,۱۷۹)٪	

کمیته مدیریت ریسک، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک های قیمت ها)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. کمیته مدیریت ریسک که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد، بصورت فصلی به هیأت مدیره گزارش می دهد.

۲۸-۳- ریسک بازار

فعالیت های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک های مالی تغییرات در نرخ های مبادلات قرار می دهد. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب پذیری از ریسک ارزی، موارد زیر را بکار می گیرد: آسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه گیری می شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تأثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ های ارز در طی سال را ارزیابی می کند. دوره زمانی طولانی تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل میکند و به شرکت در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک های بازار، کمک می کند. هیچ گونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها، رخ نداده است.

شرکت معاملاتی را انجام می دهد، که به طور غیر مستقیم در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرند و آسیب پذیری از این نوسانات از طریق تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی مدیریت می شود. به نظر مدیریت تجزیه و تحلیل حساسیت نشان دهنده ریسک ذاتی ارز نیست، ضمناً با توجه به این که عمدتاً مواد اولیه محصولات این شرکت از منابع داخلی تهیه می گردد، نرخ نوسانات ارز در تولیدات شرکت با ریسک قابل توجهی مواجه نیستند.

۲۸-۳-۱- ریسک سایر قیمت ها

شرکت با توجه به تغییرات حقوق و دستمزد سالانه کارکنان مطابق بخشنامه وزارت کار در معرض ریسک افزایش هزینه های حقوق و دستمزد قرار دارد. همچنین با توجه به تورم سالیانه سطح عمومی قیمت ها شرکت در معرض افزایش هزینه های سربار، عمومی و اداری و تغییرات در حقوق و عوارض دولتی، با توجه به مقررات، دستورالعمل ها و مکاتبات سازمان صنعت، معدن و تجارت می باشد.

۲۸-۳-۱-۱- تجزیه و تحلیل حساسیت قیمت اوراق بهادار مالکانه

تجزیه و تحلیل حساسیت بر اساس آسیب پذیری از ریسک های قیمت اوراق بهادار مالکانه در پایان دوره تعیین شده است. حساسیت شرکت نسبت به قیمت های اوراق بهادار مالکانه از دوره قبل، تغییر با اهمیتی نداشته است.

۲۸-۴- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفاء تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفاء تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکتهایی 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 تأیید شده گسترش می یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که بطور سالانه توسط کمیته بررسی و تأیید می شود، کنترل می شود. دریافتی های تجاری شامل تعدادی از مشتریان است که در بین مناطق 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 های مالی خود نگهداری نمی کند و در تاریخ صورت وضعیت مالی شرکت فاقد آسیب پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف های قرارداد ندارد.

۲۸-۵- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تأمین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری سپرده کافی، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سر رسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	یادداشت	عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بیش از ۱۲ ماه	جمع
پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها	۲۱	۴۹۹,۴۵۷	۱,۴۹۸,۳۷۱	۴۹۹,۴۵۷	۲,۴۹۷,۲۸۶	۴,۹۹۴,۵۷۱
مالیات پرداختی	۲۲	۴,۷۴۷	-	-	-	-
سود سهام پرداختی	۲۳	-	۵۷,۷۱۶	-	-	۵۷,۷۱۶
بیش دریافتها	۲۴	۹۰,۸۸۱	-	-	-	۹۰,۸۸۱
تجزیه و ارزیابی پایان خدمت کارکنان	۲۵	-	-	-	۷۶,۶۶۴	۷۶,۶۶۴
		۵۹۵,۰۸۵	۱,۵۵۶,۰۸۷	۴۹۹,۴۵۷	۲,۵۷۳,۹۵۰	۵,۲۱۹,۸۳۲

شوک مجتمع معادن مس تکنا (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۹- وضعیت ارزی

۲۹-۱ شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد دارایی و بدهی ارزی و صادرات و واردات ارزی بوده است.

۳۰- معاملات با اشخاص وابسته

۳۰-۱ معاملات به اشخاص وابسته در طی سال مورد گزارش :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	پرداخت هزینه های شرکت	قرض الحسنه دریافتی	پرداخت وجوه دریافتی
کنترل کننده نهایی	شرکت سرمایه گذاری آتیه صبا (سهامی خاص)	سهام دار و عضو هیات مدیره	✓	(۲۵,۹۶۵)	(۱۳۳,۰۰۰)	-
سایر اشخاص وابسته	موسسه سینما شهر	عضو هیات مدیره مشترک	✓	(۱۶,۹۲۰)	-	۲۶,۹۲۰
جمع کل				(۵۲,۳۸۵)	۳۳۰,۰۰۰	۲۶,۹۲۰

۳۰-۲ مانده حساب های نهایی با اشخاص وابسته :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	سایر پرداختی ها	سود سهام پرداختنی	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
سهامدار و شرکت اصلی	شرکت سرمایه گذاری آتیه صبا (سهامی خاص)	۴,۸۸۸,۲۹۵	۲۵,۲۶۷	خالص طلب (بدهی)	خالص طلب (بدهی)
سهامدار و عضو حقوقی هیات مدیره	شرکت صدر معادن ایران (سهامی خاص)	۲,۰۰۰	۱۴,۲۸۰	(۴,۹۱۳,۵۶۲)	۲,۵۵۹,۵۱۹
جمع کل		۴,۸۹۰,۲۹۵	۳۹,۵۴۷	(۱۶,۲۸۰)	(۱۶,۲۸۰)
				(۴,۹۲۹,۸۲۲)	۴,۵۴۲,۲۳۹

۳۱- تعهدات و بدهی های احتمالی

۳۱-۱ شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه ای و تعهدات تضمینی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت می باشد.

۳۲- رویدادهای بعد از تاریخ گزارشگری

رویدادهای با اهمیت که از تاریخ پایان گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی مستطیع انشاء و تعدیل اقلام صورت های مالی بوده، رخ نداده است.

