

شرکت سرمایه گذاری استان گیلان (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

همراه با صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲

شرکت سرمایه گذاری استان گیلان (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحات

(۱) الی (۶)

الف- گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

ب- صورتهای مالی:

(۱) فهرست و مصوبه هیات مدیره

(۲) صورت سود و زیان برای سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲

(۳) صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲

(۴) صورت تغییرات در حقوق مالکانه برای سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲

(۵) صورت جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲

(۶) الی (۲۹) یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت سرمایه گذاری استان گیلان (سهامی عام)

اظهاری نظر مشروط

۱- صورتهای مالی شرکت سرمایه گذاری استان گیلان (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۲ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۷، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بند (۲) در بخش مبانی اظهارنظر مشروط، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت سرمایه گذاری استان گیلان (سهامی عام) در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر مشروط

۲- به موجب ابلاغیه ۱۱۰۲۰۰۲۷۵ مورخ ۱۳۹۹/۰۵/۱۵ سازمان بورس و اوراق بهادار، معادل ۵ در هزار از سرمایه گذاری در سهام دریافتی از سازمان خصوصی سازی مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۱۴ می‌باید به قیمت پایانی روز انتقال به صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه منتقل و ما به ازای آن، واحدهای سرمایه گذاری از آن صندوق برای شرکت سرمایه گذاری استان گیلان تعلق گیرد که در این ارتباط به منظور بازارگردانی سهام شرکتهای سرمایه گذاری استانی سهام عدالت طی سال مالی ۱۴۰۰، صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه سهام عدالت تأسیس و مقرر گردید منابع اولیه جهت بازارگردانی از جمله از محل واگذاری ۵ در هزار سهام مربوط به پرتفوی شرکت مورد گزارش تامین گردد. در این خصوص شرکت ۵ در هزار از سهام شرکتهای سرمایه پذیر را کسر نموده، لیکن ۵ در هزار سهام مربوط به پرتفوی شرکت، طبق ابلاغیه فوق الذکر از اواسط سال مالی ۱۳۹۹ طبق گواهی دریافتی از شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه (سمات) از پرتفوی شرکت کسر شده و در تاریخ صورت وضعیت مالی دارای مغایرت است. همچنین به موجب مکاتبات انجام شده و طبق مضمون نامه دریافتی از صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه سهام عدالت مورخ ۱۴۰۲/۰۹/۲۸، صندوق مزبور تعداد گواهی‌های عادی متعلق به شرکت مورد گزارش را برابر ۷۸۰،۱۷۸ واحد و مبلغ پرداخت شده بابت صدور واحدها را در تاریخ ۱۴۰۱/۰۷/۰۲ معادل ۷۸۰ میلیارد ریال اعلام نموده است. بنا به مراتب فوق، در غیاب اطلاعات مورد نیاز از جمله چگونگی و محل انتقال ۵ در هزار پرتفوی سرمایه گذاری طبق گواهی دریافتی از شرکت سپرده گذاری مرکزی از اواسط سال مالی ۱۳۹۹ لغایت تاریخ صورت وضعیت مالی مورد گزارش، آثار این امر بر اقلام صورتهای مالی مشخص نمی‌باشد.



۳- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیتهای موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیتهای حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از شرکت سرمایه گذاری استان گیلان (سهامی عام) است و سایر مسئولیتهای اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است.

مسایل عمده حسابرسی

۴- منظور از مسایل عمده حسابرسی، مسایلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورتهای مالی سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده اند. این مسایل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی به عنوان یک مجموعه واحد و به منظور اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی مورد توجه قرار گرفته و اظهارنظر جداگانه‌ای نسبت به این مسایل ارایه نمی شود. در این خصوص به جز مسایل درج شده در بند (۲) مبنای اظهارنظر مشروط، هیچگونه مسایل عمده حسابرسی برای درج در گزارش وجود نداشته است.

تاکید بر مطالب خاص

۵- وضعیت شرکتهای سرمایه پذیر مندرج در سرمایه گذاری بلند مدت بر اساس آیین نامه اجرایی آزاد سازی سهام عدالت

به شرح یادداشت توضیحی ۳-۳-۱۴ به موجب ابلاغیه مقام معظم رهبری مبنی بر موافقت با آزاد سازی سهام عدالت و آیین نامه اجرایی آزاد سازی سهام عدالت و اصلاحیه بعدی آن (مصوب شده توسط شورای عالی بورس)، شرکت سرمایه گذاری استان گیلان بر اساس آیین نامه مزبور و رهنمودهای شفاهی سازمان بورس و اوراق بهادار، پرتفوی سهام اعلامی از سازمان خصوصی سازی را در مرداد ماه ۱۳۹۹ در حسابها اعمال و پرتفوی غیر بورسی را طبق رهنمود شفاهی سازمان بورس از حسابهای شرکت خارج نموده است. لیکن شرکت سرمایه گذاری استان گیلان تا تاریخ تهیه این گزارش عضو هیات مدیره یکی از شرکتهای غیر بورسی مزبور می باشد. همچنین به موجب تبصره ۲ ماده ۴ آیین نامه فوق الذکر، داراییهای شرکت مازاد بر داراییهای مندرج در تبصره مزبور می باید ظرف مدت شش ماه از تاریخ ابلاغ این آیین نامه به ارزش دفتری منعکس در دفاتر قانونی شرکت سرمایه گذاری استانی به شرکت هلدینگ منتقل گردد. در ارتباط با چگونگی تسویه مبالغ داراییهای شرکت (انتقال به زیان یا به بدهی شرکت هلدینگ) در این آیین نامه پیش بینی نشده و تا تاریخ تنظیم این گزارش چگونگی نحوه انتقال این داراییها مشخص نشده است. مضافاً با عنایت به اطلاعیه سازمان بورس مبنی بر عدم شناسایی سود شرکتهای سرمایه پذیر (مربوط به پرتفوی سهام دریافتی از سازمان خصوصی سازی) در سال مالی ۱۳۹۹ و علیرغم عدم ارایه اطلاعیه از طرف سازمان بورس تا تاریخ تهیه این گزارش و با عنایت به مصوبات شورای عالی بورس مورخ ۱۴۰۰/۱۱/۱۳ و ۱۴۰۱/۰۸/۱۰ که به ترتیب مقرر گردیده پرداخت سود سهام عدالت سالهای ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ از طریق شرکت سپرده گذاری مرکزی پرداخت گردد، با توجه به اینکه رویه پرداخت سود طی دو سال گذشته به همین صورت بوده، برای سال مالی مورد گزارش نیز درآمد سود سهام به مبلغ ۱۹,۲۱۰ میلیارد ریال در حسابها منظور نشده است.

۶- وضعیت وصول مطالبات از برخی سهامداران

پیگیریهای شرکت جهت وصول مطالبات از سهامداران (شرکتهای تعاونی شهرستانهای استان گیلان) جمعاً به مبلغ ۱۶ میلیارد ریال (یادداشتهای توضیحی ۱۵ و ۲-۲۴) تا تاریخ تهیه این گزارش از طریق سازمان خصوصی سازی در جریان می باشد.

مفاد بندهای (۵) و (۶) فوق، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.



گزارش در مورد سایر اطلاعات

۷- مسئولیت سایر اطلاعات با هیات مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل اطلاعات موجود در گزارش تفسیری مدیریت است.

اظهار نظر این موسسه نسبت به صورتهای مالی، در برگیرنده اظهارنظر نسبت به سایر اطلاعات نیست و نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی اظهار نمی‌شود.

در ارتباط با حسابرسی صورتهای مالی، مسئولیت این موسسه مطالعه سایر اطلاعات به منظور شناسایی مغایرتهای با اهمیت آن با صورتهای مالی یا با اطلاعات کسب شده در فرآیند حسابرسی و یا تحریف‌های با اهمیت است. در صورتیکه این موسسه به این نتیجه برسد که تحریف با اهمیتی در سایر اطلاعات وجود دارد، باید این موضوع را گزارش کند. در این خصوص، آثار «مورد مندرج در بند (۲)» بر سایر اطلاعات موثر بوده که آثار آنها به نحوه مناسب در گزارش مزبور منعکس نشده است.

مسئولیت‌های هیات مدیره در قبال صورتهای مالی

۸- مسئولیت تهیه و ارایه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیات مدیره است. در تهیه صورتهای مالی، هیات مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

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

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

- خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روشهای حسابرسی در برخورد با این 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، ارایه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترلهای داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترلهای داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن به کارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل



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

• کلیت ارایه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارایه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعفهای با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می‌شود.

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارایه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

از بین موضوعات اطلاع رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسایلی که در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسایل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسایل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسایل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، حسابرس به این نتیجه برسد که مسایل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

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

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

۱۰-۱- موارد مرتبط با الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:

۱۰-۱- به موجب صورتجلسه مجمع عمومی عادی به طور فوق العاده مورخ ۱۳۹۷/۰۵/۲۱ اعضای هیات مدیره انتخاب شده‌اند. در این خصوص نماینده اعضای هیات مدیره و سمت آنها در جلسه هیات مدیره مورخ ۱۳۹۹/۰۵/۰۸ تعیین و اعضای هیات مدیره توسط سازمان بورس تایید صلاحیت شده‌اند لیکن به دلیل عدم تایید صورتجلسه هیات مدیره مزبور توسط سازمان بورس (با عنایت به مصوبه شورای عالی بورس و تصمیمات سازمان بورس تغییرات اعضا هیات مدیره به شرح فوق تایید نشده است)، مفاد ماده ۳۷ اساسنامه و ۱۱۹ اصلاحیه قانون تجارت و متعاقباً مواد ۱۰۶ و ۱۲۸ اصلاحیه قانون تجارت رعایت نشده است. مضافاً در اجرای مفاد ماده ۱۱۰ اصلاحیه قانون تجارت، نماینده اشخاص حقوقی عضو هیات مدیره (شرکت تعاونی سهام عدالت آستانه اشرفیه) از تاریخ ۱۴۰۱/۰۴/۲۹ تا تاریخ تهیه این گزارش معرفی نگردیده و صورتجلسه هیات مدیره مورخ ۱۴۰۱/۰۵/۲۳ مبنی بر تغییرات اعضای هیات مدیره و نیز تغییر آدرس دفتر مرکزی به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱ در اداره ثبت شرکتها به ثبت نرسیده است (مفاد ماده ۱۰۶ اصلاحیه قانون تجارت).

۱۰-۲- در اجرای مفاد ماده ۱۱۴ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۳۶ اساسنامه سهام وثیقه مدیران توسط شرکت سپرده گذاری مرکزی و تسویه وجوه (سمات) مسدود نشده است.

۱۰-۳- به موجب نامه سازمان بورس به شماره ۱۲۲/۸۸۰۳۱ مورخ ۱۴۰۰/۰۵/۲۴، سازمان خصوصی سازی به عنوان نماینده سهامداران عدالت نسبت به برگزاری مجامع عمومی سالیانه شرکتهای سرمایه گذاری استانی انتخاب شده است. لذا مفاد ماده ۸۹ اصلاحیه قانون تجارت و بند یک ماده ۲۰ اساسنامه در رابطه با تشکیل مجامع عمومی عادی سالیانه سالهای مالی ۱۳۹۹، ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ رعایت نشده است.



۱۱- با عنایت به این مطلب که مجامع عمومی عادی سالیانه صاحبان سهام برای عملکرد سالهای مالی ۱۳۹۹، ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ تشکیل نشده و بازرس قانونی برای سال مالی ۱۴۰۲ نیز تعیین نشده است. لیکن به موجب مصوبه شورای عالی بورس مورخ ۱۴۰۰/۱۱/۱۳ این موسسه وظیفه بازرس قانونی و حسابرسي سال مالی ۱۴۰۲ را انجام داده است.

۱۲- به طوریکه از صورتهای مالی شرکت مشهود است، ۹۹ درصد از داراییهای شرکت مربوط به پرتفوی سرمایه گذاری در سهام شرکتهای بورسی دریافتی از سازمان خصوصی سازی است که به موجب مصوبه شورایی بورسی مورخ ۱۴۰۱/۰۸/۱۰ و توضیحات مندرج در یادداشت ۳-۳-۱۴، سود حاصل از درآمد سهام شرکتهای سرمایه پذیر در حسابها منعکس نشده و فعالیتها ناشی از عملیات شرکت نشان دهنده خروج وجه نقد بوده که در صورت ادامه این روند داراییهای شرکت قابلیت درآمدزایی نخواهد داشت. همچنین به موجب افزایش سرمایه انجام شده در سال ۱۳۹۹، سهامداران شرکت به شرح یادداشت توضیحی ۱۷ تغییر نموده است. اگرچه تعداد سهام مندرج در یادداشت مزبور منطبق با گزارش سهامداران دریافتی از شرکت سپرده گذاری مرکزی بوده لیکن سهامداری شرکتهای تعاونی استان گیلان در صورت ریز دریافتی از شرکت سپرده گذاری مرکزی توسط این موسسه ملاحظه نشده است.

۱۳- طبق یادداشت توضیحی ۱-۲۴ و تاییدیه مدیران دریافتی، در سال مالی مورد گزارش، معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت انجام نشده است. این موسسه در رسیدگیهای خود نیز به شواهدی حاکی از انجام چنین معاملاتی برخورد ننموده است.

۱۴- گزارش هیات مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۵۵ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده (با در نظر گرفتن موارد مندرج در بند (۲) مبانی اظهارنظر مشروط)، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارایه شده از جانب هیات مدیره باشد، جلب نشده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرسي

۱۵- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیستهای ابلاغ شده آن سازمان به شرح زیر رعایت نشده است:

ردیف	ابلاغیه	شرح
۱۵-۱	ابلاغیه ۱۲۲۰۴۵۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۲۳	اصلاح برخی مفاد اساسنامه شرکتهای سهامی عام
۱۵-۲	تبصره ۲ ماده ۱۴	اعضای کمیته های انتصابات و ریسک تماماً از اعضای هیات مدیره بوده و عضو مستقل خارج از اعضا ندارند

۱۵-۳- در اجرای ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتهای ناشران، رعایت تبصره ماده ۴۰ دستورالعمل یاد شده مبنی بر افشای کمکههای عام المنفعه و هرگونه پرداخت در راستای مسئولیتهای اجتماعی در گزارشهای تفسیری مدیریت و فعالیت هیات مدیره، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم افشای مناسب در گزارشهای مزبور باشد، برخورد ننموده است.



۱۶- صورتهای مالی پیوست، گزارش فعالیت هیات مدیره و گزارش تفسیری مدیریت با توجه به موضوع بند ۱-۱۰ فوق، توسط ۴ عضو هیات مدیره تایید شده است.

۱۷- گزارش کنترلهای داخلی حاکم بر گزارشگری مالی شرکت در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۲ طبق الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار بررسی شده است. بر اساس بررسی انجام شده و با توجه به محدودیتهای ذاتی کنترلهای داخلی، این موسسه به مواردی حاکی از وجود نقاط ضعف با اهمیت کنترلهای داخلی حاکم بر گزارشگری مالی، طبق چارچوب فصل دوم دستورالعمل کنترلهای داخلی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد ننموده است.

۱۸- «طبق الزامات دستورالعمل کفایت سرمایه نهادهای مالی، نسبت جاری و نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده محاسبه و در یادداشت توضیحی ۴-۱۷ درج شده است. در این خصوص این موسسه به موردی که حاکی از عدم رعایت دستورالعمل مزبور باشد، برخورد ننموده است.

۱۹- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط (مشمول بر آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی مصوب ۱۳۹۸/۰۷/۲۲) و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. این موسسه، به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد ننموده است.

موسسه حسابرسی هشیار بهمند

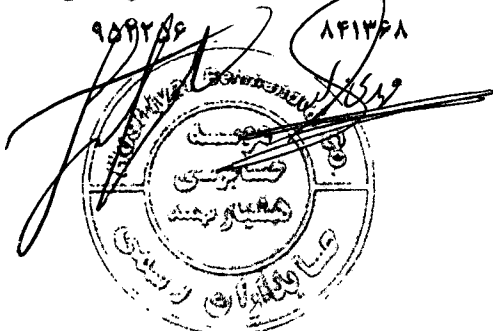
۲۷ دی ۱۴۰۲

رویا مهدی زاده

مصطفی فضلی

۹۵۹۲۵۶

۸۴۱۳۶۸





شرکت سرمایه گذاری استان گیلان (سهامی عام)

تاریخ:
شماره:
پیوست:

شرکت سرمایه گذاری استان گیلان (سهامی عام)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورتهای شرکت سرمایه گذاری استان گیلان (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲ تقدیم می گردد. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

۳

۴

۵

۶-۲۹

• صورت سود و زیان

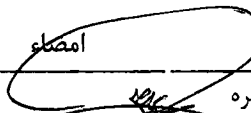
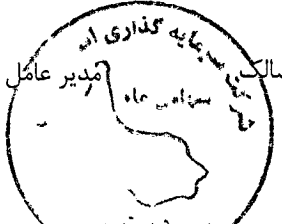
• صورت وضعیت مالی

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه

• صورت جریانهای نقدی

• یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۲ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
	رئیس هیات مدیره	آقای علیرضا یوسفیان	شرکت تعاونی سهام عدالت تالش
	نائب رئیس هیات مدیره	آقای سید مصطفی شاداب گوراب زرمخی	شرکت تعاونی سهام عدالت صومعه سرا
	عضو و دبیر هیات مدیره	آقای کمال عباد زاده	شرکت تعاونی سهام عدالت شهرستان آستارا
		فاقد نماینده	شرکت تعاونی سهام عدالت آستانه اشرفیه
	عضو هیات مدیره	آقای عباس بابادوست پهمدانی	شرکت تعاونی سهام عدالت رشت
		آقای ابراهیم قنبرپور سالک معلمی	
			



شرکت سرمایه گذاری استان گیلان (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

سال مالی ۱۴۰۱	سال مالی ۱۴۰۲	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
درآمدهای عملیاتی			
۲۳۷,۴۴۸	۵۱۷,۹۹۲	۵	درآمد سود سهام
۶	۵	۶	درآمد سود تضمین شده
۲۳,۰۸۰	۶,۱۲۸	۷	سود فروش سرمایه گذاری ها
۲۶۰,۵۳۴	۵۲۴,۱۲۵		جمع درآمدهای عملیاتی
هزینه های عملیاتی			
(۱۵,۵۰۸)	(۲۲,۹۹۱)	۸	هزینه های حقوق و دستمزد و مزایا
(۸,۹۵۴)	(۹,۵۶۹)	۹	سایر هزینه های اداری و عمومی
(۲۴,۴۶۲)	(۳۲,۵۶۰)		جمع هزینه های عملیاتی
۲۳۶,۰۷۲	۴۹۱,۵۶۵		(زیان) سود عملیاتی
۱,۱۶۳	۵,۸۸۰	۱۰	سایر درآمد های غیر عملیاتی
۲۳۷,۲۳۵	۴۹۷,۴۴۵		(زیان) سود قبل از مالیات
(۳۳۰)	(۱,۲۷۲)	۲۱	هزینه مالیات بر درآمد
۲۳۶,۹۰۵	۴۹۶,۱۷۳		(زیان) سود خالص
سود (زیان) هر سهم			
سود (زیان) پایه هر سهم			
۲	۳		عملیاتی - (ریال)
-	-		غیر عملیاتی - (ریال)
۲	۳	۱۱	سود (زیان) پایه هر سهم (ریال)

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

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



شرکت سرمایه گذاری استان گیلان (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		دارایی ها
			دارائیهای غیر جاری
۳۶,۴۱۶	۳۴,۵۳۶	۱۲	دارایی های ثابت مشهود
۳۵	۱۱	۱۳	دارایی های نامشهود
۱۴۹,۶۷۱,۳۵۸	۱۴۹,۸۱۳,۸۶۹	۱۴	سرمایه گذاری های بلند مدت
۱۴۹,۷۰۷,۸۰۹	۱۴۹,۸۴۸,۴۱۶		جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری
۱۶۲,۸۰۶	۵۳۱,۴۳۷	۱۵	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۲۷,۰۴۰	۲۲,۲۶۵	۱۴	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۳,۴۲۵	۵۸۲	۱۶	موجودی نقد
۱۹۳,۲۷۱	۵۵۴,۲۸۴		جمع دارایی های جاری
۱۴۹,۹۰۱,۰۸۰	۱۵۰,۴۰۲,۷۰۰		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۱۴۹,۵۱۲,۶۶۹	۱۴۹,۵۱۲,۶۶۹	۱۷	سرمایه
۱۴,۹۸۹	۳۹,۷۹۸	۱۸	اندوخته قانونی
۳۶۱,۹۶۹	۸۳۳,۳۳۳		سود انباشته
۱۴۹,۸۸۹,۶۲۷	۱۵۰,۳۸۵,۸۰۰		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۳۰۱	۵۳۹	۱۹	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۳۰۱	۵۳۹		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۹,۶۹۰	۱۴,۶۳۱	۲۰	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۱,۴۶۲	۱,۷۳۰	۲۱	مالیات پرداختنی
۱۱,۱۵۲	۱۶,۳۶۱		جمع بدهی های جاری
۱۱,۴۵۳	۱۶,۹۰۰		جمع بدهی ها
۱۴۹,۹۰۱,۰۸۰	۱۵۰,۴۰۲,۷۰۰		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها



بلاغت جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

شرکت سرمایه گذاری استان گیلان (سهامی عام)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

سرمایه	اندوخته قانونی	سود انباشته	جمع کل
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۴۹,۵۱۲,۶۶۹	۳,۱۴۴	۱۳۶,۹۰۹	۱۴۹,۶۵۲,۷۲۲

مانده در ۱۴۰۰/۰۷/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی ۱۴۰۱

۰	۰	۲۳۶,۹۰۵	۲۳۶,۹۰۵
۰	۰	۲۳۶,۹۰۵	۲۳۶,۹۰۵
۰	۱۱,۸۴۵	(۱۱,۸۴۵)	۰
۱۴۹,۵۱۲,۶۶۹	۱۴,۹۸۹	۳۶۱,۹۶۹	۱۴۹,۸۸۹,۶۲۷

سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال مالی ۱۴۰۱

سود جامع سال مالی ۱۴۰۱

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲

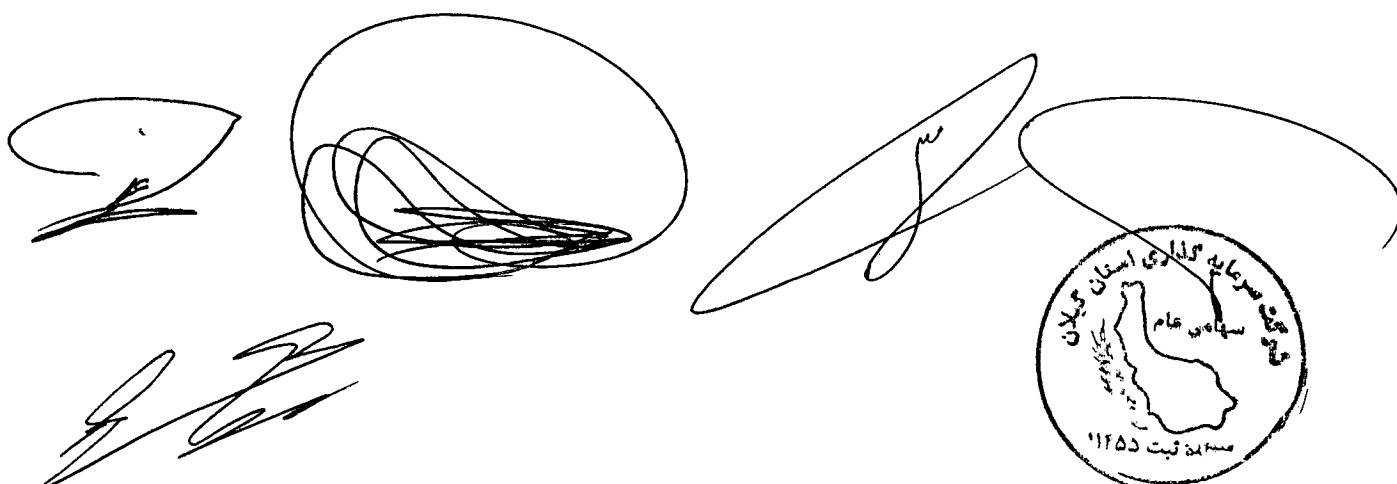
۰	۰	۴۹۶,۱۷۳	۴۹۶,۱۷۳
۰	۰	۴۹۶,۱۷۳	۴۹۶,۱۷۳
۰	۲۴,۸۰۹	(۲۴,۸۰۹)	۰
۱۴۹,۵۱۲,۶۶۹	۳۹,۷۹۸	۸۳۳,۳۳۳	۱۵۰,۳۸۵,۸۰۰

زیان خالص سال مالی ۱۴۰۲

زیان جامع سال مالی ۱۴۰۲

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱



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



شرکت سرمایه گذاری استان گیلان (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

سال مالی ۱۴۰۱	سال مالی ۱۴۰۲	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	

جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی

۱,۰۶۹	(۱,۶۹۸)	۲۲ نقد (مصرف شده در) حاصل از عملیات
(۴۰۳)	(۱,۰۰۴)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۶۶۶	(۲,۷۰۲)	جریان خالص (خروج) ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

(۷۳)	(۱۴۱)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۲۴)	.	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
(۹۷)	(۱۴۱)	جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۵۶۹	(۲,۸۴۳)	جریان خالص (خروج) ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی

.	.	دریافت های نقدی ناشی از افزایش سرمایه
.	.	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۵۶۹	(۲,۸۴۳)	خالص (کاهش) افزایش در موجودی نقد
۲,۸۵۶	۳,۴۲۵	مانده موجودی نقد در ابتدای سال مالی
۳,۴۲۵	۵۸۲	مانده موجودی نقد در پایان سال مالی

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



شرکت سرمایه گذاری استان گیلان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱- تاریخچه فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت سرمایه گذاری استان گیلان (سهامی عام) از مصادیق نهاد های مالی موضوع بند ۲۱ ماده یک قانون بازار اوراق بهادار محسوب می گردد. این شرکت با شناسه ملی ۱۰۷۲۰۲۴۳۹۷۷ در تاریخ ۱۳۸۵/۸/۱ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شده و طی شماره ۱۱۴۵۵ مورخ ۱۳۸۵/۸/۱ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی شهرستان رشت و طی شماره ۱۰۹۵۴ مورخ ۱۳۹۰/۰۹/۲۹ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسید. شرکت در تاریخ ۱۳۹۱/۶/۲۰ از سهامی خاص به سهامی عام تبدیل و در تاریخ ۱۳۹۹/۰۶/۱۶ در بورس اوراق بهادار تهران (بازار دوم بورس در گروه سرمایه گذاری ها و سایر واسطه های مالی) پذیرفته شده است. مرکز اصلی شرکت به موجب ماده ۵ اساسنامه با تصویب هیات مدیره مورخ ۱۳۹۹/۰۳/۰۸ به شهرستان رشت، بلوار شمسی پور- ساختمان شرکت سرمایه گذاری استان گیلان طبقه پنجم تغییر داده شد.

۱-۲- فعالیت اصلی

الف- موضوع فعالیت شرکت طبق مفاد ماده ۳ اساسنامه، به شرح زیر می باشد :

- ۱- سرمایه گذاری در سهام، سهم الشرکه، واحدهای سرمایه گذاری صندوق ها یا سایر اوراق بهادار دارای حق رای شرکتها، موسسات یا صندوق های سرمایه گذاری با هدف کسب انتفاع به طوری که به تنهایی یا به همراه اشخاص وابسته خود، کنترل شرکت، موسسه یا صندوق سرمایه گذاری سرمایه پذیر را در اختیار نگرفته یا در آن نفوذ قابل ملاحظه نیابد.
- ۲- سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار که به طور معمول دارای حق رأی نیست و توانایی انتخاب مدیر یا کنترل ناشر را به مالک اوراق بهادار نمی دهد.

ب- فعالیت فرعی

- ۱- سرمایه گذاری در، گواهی سپرده بانکی و سپرده های سرمایه گذاری نزد بانک ها و مؤسسات مالی اعتباری مجاز.
- ۲- سرمایه گذاری در سهام، سهم الشرکه، واحدهای سرمایه گذاری صندوق ها یا سایر اوراق بهادار دارای حق رای شرکتها، موسسات یا صندوق های سرمایه گذاری با هدف کسب انتفاع به طوری که به تنهایی یا به همراه اشخاص وابسته خود، کنترل شرکت، موسسه یا صندوق سرمایه گذاری سرمایه پذیر را در اختیار گرفته یا در آن نفوذ قابل ملاحظه بیابد.
- ۳- سرمایه گذاری در سایر دارایی ها از جمله دارایی های فیزیکی، پروژه های تولیدی و پروژه های ساختمانی با هدف کسب انتفاع.

۴- ارائه خدمات مرتبط با بازار اوراق بهادار از جمله:

- پذیرش سمت در صندوق های سرمایه گذاری.
- تامین مالی بازارگردانی اوراق بهادار.
- مشارکت در تعهد پذیره نویسی اوراق بهادار
- تضمین نقد شوندگی، اصل یا حداقل سود اوراق بهادار



شرکت سرمایه گذاری استان گیلان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

تبصره ۱ : ترکیب دارایی های شرکت در مقررات مصوب سازمان تعیین می شود، ولی در هر حال شرکت باید اکثر دارایی های خود را (که از نصف دارایی های شرکت کمتر نخواهد بود) با رعایت نصاب های مصوب سازمان به موضوع اصلی فعالیت خود، اختصاص دهد. در شرایط خاص و هنگام تبدیل یک نوع از سرمایه ها و دارایی های موضوع فعالیت اصلی به نوعی دیگر، شرکت موقتاً می تواند بخشی از این دارایی ها را به صورت دارایی ها و سرمایه گذاری های موضوع فعالیت فرعی نگهداری نماید.

تبصره ۲: شرکت می تواند در راستای اجرای فعالیت های مذکور در این ماده، در حدود مقررات و مفاد اساسنامه اقدام به اخذ تسهیلات مالی یا تحصیل دارایی نماید یا اسناد اعتباری بانکی افتتاح کند و به واردات یا صادرات کالا بپردازد و امور گمرکی مربوطه را انجام دهد. این اقدامات فقط در صورتی مجاز است که در راستای اجرای فعالیت های شرکت ضرورت داشته باشند و انجام آن ها در مقررات منع نشده باشند.

فعالیت اصلی شرکت طی سال مالی مورد گزارش، در رابطه با نگهداری پرتفوی سهام شرکتهایی واگذار شده سهام عدالت و پرتفوی مربوط به سهام خریداری شده توسط شرکت بوده است.

۳-۱- کارکنان

میانگین ماهانه کارکنان در استخدام و نیز تعداد کارکنان طی دوره مالی به شرح زیر بوده است :

سال مالی ۱۴۰۲	سال مالی ۱۴۰۱
نفر	نفر
۵	۶

کارکنان قراردادی

۲- بکارگیری استاندارد های حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

۱-۲- آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استاندارد های حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نشده است، محدود به استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان است که از ۱/۱/۱۴۰۳ لازم الاجرا می باشد که بکارگیری آن آثار با اهمیتی نخواهد داشت.



۳-۱- هم رویه های حسابداری

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

صورت های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است، به استثنای موارد زیر که به ارزش منصفانه اندازه گیری می شود:

سرمایه گذاری های جاری سریع معامله در بازار به روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش.

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

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

ب - داده های ورودی سطح ۲، داده های ورودی غیر از قیمت های اعلام شده مشمول سطح ۱ هستند و برای دارایی یا بدهی مورد نظر، بطور مستقیم یا غیرمستقیم قابل مشاهده می باشند.

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

۳-۲- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری

سرمایه گذاری های بلند مدت

سرمایه گذاری در اوراق بهادار از جمله پرتفوی دریافتی از سازمان بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها

خصوصی سازی

سرمایه گذاری های جاری

پرتفوی سهام خریداری شده توسط شرکت

سرمایه گذاری های سریع معامله در بازار . اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه گذاری ها

شناخت درآمد

پرتفوی دریافتی از سازمان خصوصی سازی

به استناد مصوبه مورخ ۱۴۰۰/۱۱/۱۳ شورای عالی بورس تا تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ به

استثنای کسر وجوه لازم جهت مشارکت در افزایش سرمایه انجام شده درآمد شناسایی نگردیده است.

سرمایه گذاری بلند مدت

پرتفوی سهام خریداری شده توسط شرکت

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

سرمایه گذاری جاری و بلند مدت در سهام شرکت ها

در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)

سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار

۳-۴- سرمایه گذاری در املاک

سرمایه گذاری در املاک به بهای تمام شده پس از کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها اندازه گیری می شود. درآمد سرمایه گذاری در املاک، به ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی یا دریافتی به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت فروش و تخفیفات شناسایی می شود. سرمایه گذاری در املاک شامل سرمایه گذاری در زمین یا ساختمانی است که تکمیل شده یا در جریان ساخت است و به جهت ارزش بالقوه ای که از نظر سرمایه گذاری دارد (افزایش ارزش و اجاره) و نه به قصد استفاده یا فروش در روال عادی فعالیت های تجاری توسط شرکت نگهداری می شود.

۳-۵- دارایی های ثابت مشهود

۳-۵-۱ دارایی های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.



شرکت سرمایه گذاری استان گیلان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳-۵-۲- استهلاك 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 استهلاك موضوع ماده ۱۴۹ قانون مالیات های مستقیم مصوب تیر ماه ۱۳۹۴ و اصلاحیه های بعدی آن بر اساس نرخ ها و روشهای زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۲۵ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۵-۶ ساله	خط مستقیم

۳-۵-۲-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۶- دارایی های نامشهود

۳-۶-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود.
۳-۶-۲- 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 روشهای زیر محاسبه می شود :

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
نرم افزار رایانه ای	۳ ساله	مستقیم

۳-۷- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۷-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی، برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد.

۳-۷-۲- 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.

۳-۷-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی یا واحد مولد وجه نقد، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.



شرکت سرمایه گذاری استان گیلان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳-۷-۴- تنها در صورتیکه مبلغ باز یافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ باز یافتنی 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.

۳-۷-۵- در صورت افزایش مبلغ باز یافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ باز یافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی 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.

۳-۸- ذخایر

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

۳-۹- مالیات بر درآمد

۳-۹-۱- هزینه مالیات

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

۳-۹-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود. در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت باز یافت مبلغ دفتری دارایی های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای باز یافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی های مزبور تا میزان قابل باز یافت کاهش داده می شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می شود 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 باز یافت 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 می شود، به استثنای زمانی که آن ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شود.

۴- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآورد ها

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

۴-۱-۱- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیر جاری به موجب آیین نامه اجرایی آزاد سازی سهام عدالت کلیه سرمایه گذاری در سهام شرکت های واگذار شده توسط سازمان خصوصی سازی در دارایی های غیر جاری طبقه بندی شده است.

۴-۲- طبقه بندی سرمایه گذاری در طبقه دارایی غیر جاری

۴-۲-۱- 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 به موجب آیین نامه اجرایی آزاد سازی سهام عدالت صورت گرفته است.



شرکت سرمایه گذاری استان گیلان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۵-درآمد سود سهام

سال مالی ۱۴۰۱	سال مالی ۱۴۰۲	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۳۵,۲۹۸	۵۱۴,۹۳۱	۱۴-۳ درآمد حاصل از سود مجامع شرکت های سرمایه پذیر (پرتفوی دریافتی از سازمان خصوصی سازی)
۲,۱۵۰	۳,۰۶۱	۱۴-۱ درآمد حاصل از سود مجامع شرکت های پذیرفته شده در بورس (پرتفوی مدیریت شده توسط شرکت)
<u>۲۳۷,۴۴۸</u>	<u>۵۱۷,۹۹۲</u>	

۶-درآمد سود تضمین شده

سال مالی ۱۴۰۱	سال مالی ۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵	۴	درآمد حاصل از سود سپرده های بانکی
۱	۱	درآمد کارگزاری مفید ناشی از سپرده موجودی نقد
<u>۶</u>	<u>۵</u>	

۷-سود فروش سرمایه گذاری ها

سال مالی ۱۴۰۱	سال مالی ۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۳۰۷۰	۰	سرمایه گذاری در املاک
۱۰	۶,۱۲۸	درآمد حاصل از خرید و فروش سهام در بورس
<u>۲۳,۰۸۰</u>	<u>۶,۱۲۸</u>	

۷-۱- در سال جاری جهت تامین نقدینگی با نظر مدیریت، بخشی از سهام سرمایه گذاری های کوتاه مدت (یادداشت توضیحی ۱۴-۱) از طریق بازار بورس فروخته شده است، که بابت فروش سهام شرکت توسعه صنعتی ایران و کاغذ سازی کاوه به مبلغ فروش ۱۰.۹۰۳ میلیون ریال و بهای فروش ۴.۷۷۵ میلیون ریال بوده است.



شرکت سرمایه گذاری استان گیلان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۸- هزینه های حقوق و دستمزد و مزایا

سال مالی ۱۴۰۲	سال مالی ۱۴۰۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۲,۷۵۴	۸,۶۴۷	۸-۱ حقوق و دستمزد و مزایا
۲,۸۳۰	۱,۹۸۶	حق بیمه سهم کارفرما
۱,۸۱۵	۹۸۰	هدایا و پاداش و بن خرید
۲,۴۰۰	۱,۱۸۷	عیدی
۱,۰۴۷	۸۹۸	مرخصی کارکنان
۳۰۹	۴۱۰	سفر و فوق العاده ماموریت
۱,۸۳۶	۱,۴۰۰	مزایا پایان خدمت کارکنان
۲۲,۹۹۱	۱۵,۵۰۸	

۸-۱- افزایش حقوق نسبت به سال مالی قبل، بابت افزایش حقوق پرسنل به میزان مصوبه قانون کار و تصمیمات مدیریتی می باشد.

۸-۲- پرداخت هدایا و پاداش به موجب مصوبات هیات مدیره صورت گرفته است.

۸-۳- پرداخت هزینه مرخصی به موجب مصوبات هیات مدیره صورت گرفته است.

۹- سایر هزینه های اداری و عمومی

سال مالی ۱۴۰۲	سال مالی ۱۴۰۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۱۰۴	۱,۱۰۴	حق حضور هیات مدیره و کمیته ها
۲,۰۴۵	۱,۱۹۳	۹-۱ استهلاك داراییهای ثابت مشهود و نامشهود
۲,۱۱۴	۱,۹۳۰	هزینه حسابرسی
۵۹۷	۱۸۴	۹-۲ تعمیرات و لوازم یدکی خودرو و تعمیرات اداری
۸۹	۱۳۹	بیمه داراییها و بیمه تکمیلی
۶۱۵	۵۳۶	۹-۳ پذیرایی و تشریفات
۲۳۹	۱۱۸	آبونمان (برق، آب، گاز، تلفن)
۶۵۱	۱۳۲	۹-۱ هزینه های جاری ساختمان شرکت
۴۴	۸۴	کپی و چاپ و انتشار آگهی
۲۵۲	۲,۶۸۶	هزینه های ثبتی حقوقی
۲۶۰	۱۹۰	پشتیبانی وبسایت، اینترنت و لوازم کامپیوتر
۱۱	۱۷	پست
۸۰۰	۲۷	۹-۴ حق مشاوره - کارشناسی - حق درج سازمان بورس
۵۴۴	۵۱۵	۹-۳ ایاب و ذهاب و هتل
۱۰	۶	کارمزد بانکی
۱۶۹	۸۶	۹-۳ ابزار و لوازم و مواد مصرفی اداری
۲۵	۷	سایر
۹,۵۶۹	۸,۹۵۴	

۹-۱- با توجه به انتقال تعدادی از واحد های ساخته شده به سر فصل داراییهای ثابت در سال مالی قبل هزینه استهلاك و هزینه های جاری ساختمان

نسبت به سال قبل افزایش پیدا کرده است.

۹-۲- افزایش هزینه تعمیرات عمدتا مربوط به تعمیرات وسیله نقلیه شرکت است.

۹-۳- افزایش سایر اقلام هزینه عمدتا ناشی از افزایش سطح عمومی قیمتها است.

۹-۴- افزایش هزینه فوق به دلیل ثبت حق پذیرش سالانه سازمان بورس می باشد.



شرکت سرمایه گذاری استان گیلان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۰- سایر درآمدهای غیر عملیاتی

سال مالی ۱۴۰۱	سال مالی ۱۴۰۲
میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۱۶۳	۵,۸۸۰

درآمد حاصل از اجاره واحد های ساختمان شرکت در بلوار شمسی پور

۱۱- مبنای محاسبه سود (زیان) هر سهم

سال مالی ۱۴۰۱	سال مالی ۱۴۰۲
میلیون ریال	میلیون ریال
۲۳۶,۰۷۲	۴۹۱,۵۶۵
-	-
۲۳۶,۰۷۲	۴۹۱,۵۶۵
۱,۱۶۳	۵,۸۸۰
(۳۳۰)	(۱,۲۷۲)
۸۳۳	۴,۶۰۸
۲۳۶,۹۰۵	۴۹۶,۱۷۳
-	-
۲۳۶,۹۰۵	۴۹۶,۱۷۳

(زیان) سود عملیاتی

اثر مالیاتی

(زیان) سود غیر عملیاتی

اثر مالیاتی

(زیان) سود قبل از مالیات

اثر مالیاتی

(زیان) سود خالص

سال مالی ۱۴۰۱	سال مالی ۱۴۰۲
تعداد	تعداد
۱۴۹,۵۱۲,۶۶۹,۵۵۴	۱۴۹,۵۱۲,۶۶۹,۵۵۴

میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته

۱۱-۱- با توجه به اینکه شرکت در طی دوره هیچگونه اوراق سهام عادی بالقوه نداشته است، لذا سود پایه و تقلیل یافته سهم با هم برابرند.



شرکت سرمایه گذاری استان گیلان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۲- دارایی های ثابت مشهود

جمع	اثاثه و منصوبات	وسایل نقلیه	ساختمان	زمین	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	بهای تمام شده
۵,۶۱۸	۳,۵۱۷	۴۲۵	۱,۶۷۶	۰	مانده در ابتدای سال مالی ۱۴۰۱
۷۳	۷۳	۰	۰	۰	افزایش
۳۴,۲۸۵	۰	۰	۲۲,۳۴۰	۱۱,۹۴۵	سایر نقل انتقالات
۳۹,۹۷۶	۳,۵۹۰	۴۲۵	۲۴,۰۱۶	۱۱,۹۴۵	مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۱
۱۴۱	۱۴۱	۰	۰	۰	افزایش
۲۴	۲۴	۰	۰	۰	سایر نقل و انتقالات
۴۰,۱۴۱	۳,۷۵۵	۴۲۵	۲۴,۰۱۶	۱۱,۹۴۵	مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۲
					استهلاک انباشته
۲,۳۶۷	۹۴۷	۴۲۵	۹۹۵	۰	مانده در ابتدای سال مالی ۱۴۰۱
۱,۱۹۳	۵۴۰	۰	۶۵۳	۰	استهلاک
۳,۵۶۰	۱,۴۸۷	۴۲۵	۱,۶۴۸	۰	مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۱
۲,۰۴۵	۶۰۷	۰	۱,۴۳۸	۰	استهلاک
۵,۶۰۵	۲,۰۹۴	۴۲۵	۳,۰۸۶	۰	مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۲
۳۴,۵۳۶	۱,۶۶۱	۰	۲۰,۹۳۰	۱۱,۹۴۵	مبلغ دفتری در پایان سال مالی ۱۴۰۲
۳۶,۴۱۶	۲,۱۰۳	-	۲۲,۳۶۸	۱۱,۹۴۵	مبلغ دفتری در پایان سال مالی ۱۴۰۱

۱۲-۱- دارایی های ثابت مشهود تا ارزش ۹۱.۷۷۵ میلیون ریال از پوشش بیمه ای مناسب برخوردار است.

۱۲-۲- اضافات اثاثه بابت خرید یک دستگاه تصفیه آب و تجهیز ساختمان مهمانپذیر می باشد.



شرکت سرمایه گذاری استان گیلان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۳- دارایی های نامشهود

نرم افزار حسابداری	حق امتیاز برق	حق امتیاز تلفن	حق امتیاز تلفن همراه	جمع
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۴	۴	۵	۲	۳۵
۲۴	-	-	-	۲۴
۴۸	۴	۵	۲	۵۹
(۲۴)	-	-	-	(۲۴)
۲۴	۴	۵	۲	۳۵
-	-	-	-	-
۲۴	-	-	-	۲۴
۲۴	-	-	-	۲۴
-	۴	۵	۲	۱۱
۲۴	۴	۵	۲	۳۵

بهای تمام شده
مانده در ابتدای سال مالی ۱۴۰۱
افزایش
مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۱
سایر نقل و انتقالات
مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۲
استهلاک انباشته
مانده در ابتدای سال مالی ۱۴۰۱
مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۲
مبلغ دفتری در پایان سال مالی ۱۴۰۲
مبلغ دفتری در پایان سال مالی ۱۴۰۱

۱۳-۱- نقل و انتقال فوق بابت انتقال اثاثه از سنوات گذشته به دارایی ثابت می باشد که در سال مالی گذشته در دارایی نامشهود طبقه بندی شده بود.





شرکت سرمایه گذاری استان گیلان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۴- سرمایه گذاری ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۶/۳۱

۱۴۰۱/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش	بهای تمام شده	یادداشت
۲۷,۰۴۰	۲۲,۲۶۵	-	۲۲,۲۶۵	۱۴-۱
۲۷,۰۴۰	۲۲,۲۶۵	-	۲۲,۲۶۵	
۲۷,۰۴۰	۲۲,۲۶۵	-	۲۲,۲۶۵	
۱۴۹,۶۷۱,۱۸۲	۱۴۹,۸۱۳,۶۹۳	-	۱۴۹,۸۱۳,۶۹۳	۱۴-۳
۱۷۶	۱۷۶	-	۱۷۶	۱۴-۲
۱۴۹,۶۷۱,۳۵۸	۱۴۹,۸۱۳,۸۶۹	-	۱۴۹,۸۱۳,۸۶۹	
۱۴۹,۶۹۸,۳۹۸	۱۴۹,۸۳۶,۱۳۴	-	۱۴۹,۸۳۶,۱۳۴	

سرمایه گذاری های کوتاه مدت

سرمایه گذاری های جاری سریع معامله در بازار

سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس - خریداری شده توسط شرکت سرمایه گذاری استان گیلان

جمع سرمایه گذاری های جاری سریع معامله در بازار

جمع سرمایه گذاری های کوتاه مدت

سرمایه گذاری های بلند مدت

سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس - از محل شرکت های سرمایه پذیر دریافتی از سازمان خصوصی سازی

سازي

سرمایه گذاری سهام در سایر شرکت ها

جمع سرمایه گذاری های بلند مدت

جمع سرمایه گذاری ها



شرکت سرمایه گذاری استان گیلان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۴-۱- گردش سرمایه گذاری های کوتاه مدت (سهام خریداری شده توسط شرکت سرمایه گذاری استان گیلان) به شرح زیر است:

	کاهش			افزایش			مانده در ابتدای سال مالی
	سود سهام	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	فروش	تعداد	مبلغ دفتری	
	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تعداد	مبلغ دفتری	تعداد	مبلغ دفتری	قیمت تمام شده - میلیون ریال
۲,۱۱۹	۲۶,۷۴۹	۳,۰۶۰	۴۰,۹۲۹	۲۲,۲۵۶	۳۴,۳۷۸,۷۱۲	۱,۸۵۳,۸۳۴	۲۶,۷۴۹
۳۱	۲۸۲	۰	۰	(۲۸۲)	۷۵,۷۱۱	۰	۳۱,۴۲۴,۰۰۲
۰	۹	۱	۱۲	۰	۳۹۶	۰	۲۶,۷۴۹
۲,۱۵۰	۲۷,۰۴۰	۳,۰۶۱	۴۰,۹۴۱	۲۲,۲۶۵	(۴,۷۷۵)	-	۲۷,۰۴۰

شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران (سهامی عام)

شرکت کاغذ سازی کاوه (سهامی عام)

کنتر از ۳ درصد

۱۴-۱-۱ ارزش بازار پرتفوی سهام مندرج در جدول فوق در تاریخ صورت وضعیت مالی به مبلغ ۴۰.۹۴۱ میلیون ریال است.



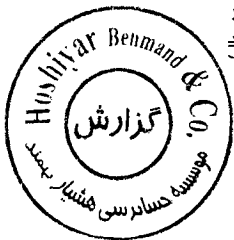
شرکت سرمایه گذاری استان گیلان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۴-۲- گردش سرمایه گذاری بلند مدت در سهام سایر شرکت ها به شرح زیر تفکیک می شود :

	(مبالغ - میلیون ریال)			افزایش			کاهش			مانده در ابتدای سال مالی		
	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	سود سهام	مبلغ دفتری	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	فروش	تعداد	مبلغ دفتری	تعداد	مبلغ دفتری	خرید / افزایش سرمایه	تعداد	قیمت تمام شده - میلیون ریال
شرکت خدمات بیمه ای سهام عدالت ایمن دانا	۰	۰	۸۶	۲۸	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۸	۸۶
حق تقدم شرکت خدمات بیمه ای سهام عدالت ایمن دانا	۰	۰	۹۰	۱۸۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۸۰	۹۰
شرکت پیشخان سازندگی گیلان	۰	۰	۰	۱۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۰	۰
	۰	۰	۱۷۶	۱۷۶	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۷۶	۱۷۶

۱۴-۲-۱- سرمایه گذاری در شرکت خدمات بیمه ای سهام عدالت ایمن دانا که در سال مالی قبل پرداخت شده تا تاریخ تهیه این صورت های مالی نهایی و سرمایه آن شرکت در روزنامه رسمی به ثبت نرسیده است.

۱۴-۲-۲- به موجب صورت جلسه هیات مدیره شرکت و بر اساس توافق با یکی از سهامداران شرکت پیشخان سازندگی گیلان (سهامی خاص) ۱۰٪ از سهام آن شرکت به صورت هبه به مبلغ دفتری به شرکت سرمایه گذاری استان گیلان انتقال یافته است. کل سرمایه شرکت در تاریخ انتقال سهام به مبلغ ۱ میلیون ریال بوده است. فعالیت آن شرکت در زمینه گردشگری، پروژه های گردشگری و ... می باشد و همچنین بر اساس تفاهم نامه با شرکت مزبور مقرر گردید که در صورت برنده شدن در مزایه احاله مدیریتی پارک جنگلی قلعه رودخان تا پایان مدت قرارداد با منابع طبیعی استان ادامه داشته باشد. در غیر این صورت شرکت سرمایه گذاری استان گیلان از شرکت فوق خارج می شود. ضمن اینکه مقرر گردید سود حاصل از عملیات مالی آن شرکت به میزان سهام واکذار شده به شرکت سرمایه گذاری استان گیلان اختصاص یابد و شرکت سرمایه گذاری استان گیلان هیچ گونه مسئولیتی تحت هیچ عنوان نسبت به ضرر و زیان احتمالی شرکت پیشخان سازندگی نداشته باشد. مضافاً به موجب گزارش کارشناس رسمی دادگستری (رشته حسابداری و حسابرسی) مورخ ۱۴۰۱/۱۰/۲۵ نسبت به گزارش عملکرد شرکت پیشخان سازندگی گیلان، شرکت مزبور در طی سالهای گذشته از زمان تاسیس (سال ۱۳۸۷) تا کنون فعالیت اقتصادی به جز تغییرات اساسنامه و سهامداران و اخذ چند مجوز فعالیت، فعالیت دیگری نداشته و فاقد هر گونه بدهی می باشد.



شرکت سرمایه گذاری استان گیلان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۴-۳- پرتفوی متعلق به شرکت سرمایه گذاری استان گیلان دریافنی از سازمان خصوصی سازی :

(مبالغ - میلیون ریال)

ردیف	نام شرکت	تعداد	مبلغ	درصد به کل	تعداد				مبلغ			
					افزایش سرمایه	افزایش حق تقدم	تأمین شده حق تقدم	افزایش کاهش بهای	بهای ارزش اسمی	حق تقدم	مبلغ دفتری	تعداد
۱	آلومینیوم ایران	۶۸,۷۳۱,۸۲۱	۹۷۲,۳۷۲	۱٪	۲۰,۲۴۲,۱۲۷						۲,۱۵۶,۹۵۳	۲۷۰,۹۷۲,۹۴۸
۲	ایران خودرو	۵۶,۲۸۹,۰۳۸	۱۷۱,۶۸۲	۰٪							۱۶۹,۳۲۰	۵۶,۲۸۹,۰۳۸
۳	بانک تجارت	۲,۱۳۱,۱۶۸,۸۳۶	۵,۴۳۶,۰۹۳	۴٪							۵,۳۷۶,۴۲۵	۲,۱۳۱,۱۶۸,۸۳۶
۴	بانک صادرات ایران	۱,۶۶۸,۷۷۴,۷۴۱	۴,۱۷۱,۹۳۷	۳٪							۳,۷۱۹,۶۹۹	۱,۶۶۸,۷۷۴,۷۴۱
۵	بانک ملت	۱,۸۷۰,۳۱۹,۰۹۳	۸,۰۹۳,۸۷۴	۵٪	۶۶۹,۲۰۲,۴۶۴						۱۱,۴۳۶,۱۰۸	۲,۵۱۹,۵۲۱,۵۵۷
۶	پست بانک	۹۷,۴۹۰,۷۰۸	۴۰۷,۷۲۲	۰٪							۱,۰۴۱,۳۰۱	۹۷,۴۹۰,۷۰۸
۷	پارس سوئیچ	۸۵,۴۱۲,۹۲۶	۸۴۳,۵۲۲	۱٪	۵۴,۱۲۷,۴۲۴						۶۰۱,۶۹۸	۱۳۹,۵۴۰,۳۷۰
۸	پالایش نفت اصفهان	۹۰۴,۰۷۷,۶۱۰	۴,۸۲۱,۹۲۲	۳٪	۱۷۶,۰۵۷,۲۱۹						۹,۳۲۲,۳۶۵	۱,۰۸۰,۱۳۴,۸۱۹
۹	پالایش نفت تبریز	۱۱۸,۵۵۷,۵۷۷	۹۹۱,۰۱۳	۱٪							۱,۸۷۸,۵۷۸	۱۴۲,۷۴۹,۰۹۳
۱۰	پالایش نفت تبریز (حق تقدم)	۲۳,۷۹۱,۵۱۶	۵۰۷,۳۷۸	۰٪								
۱۱	پالایش نفت بندرعباس	۶۴۹,۳۳۹,۵۸۷	۳,۷۱۰,۳۳۹	۳٪								
۱۲	پالایش نفت شیراز	۵۲,۳۴۱,۳۰۷	۵۴۶,۰۴۶	۰٪								
۱۳	معدنی و صنعتی چادرملو	۵۸۶,۱۹۷,۹۶۰	۴,۷۵۱,۶۰۲	۳٪	۳۶۲,۰۶۳,۴۴۶							
۱۴	معدنی و صنعتی چادرملو (حق تقدم)		۰	۰٪								
۱۵	مهندسی حمل و نقل پتروشیمی	۱,۳۷۹,۹۰۵	۵۲,۰۵۷	۰٪								
۱۶	سایپا	۴۶,۵۱۴,۹۱۹	۱۱۲,۵۶۶	۰٪								
۱۷	سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران	۲۲,۳۲۸,۷۵۳	۲۲۳,۴۰۲	۰٪	۱۷۲,۲۷۴,۸۲۵							
۱۸	سرمایه گذاری رنا	۵,۹۲۰,۰۲۴	۴۱,۹۲۶	۰٪								
۱۹	سیمان داراب	۱۴,۹۸۸,۶۲۵	۲۴۵,۳۷۸	۰٪								
۲۰	صنایع سیمان دشتستان	۹,۵۴۵,۱۵۲	۳۶۱,۲۸۴	۰٪								
۲۱	فولاد خوزستان	۱,۳۵۶,۱۱۶,۴۲۳	۴,۳۵۳,۶۱۴	۳٪								
۲۲	فولاد مبارکه اصفهان	۳,۸۰۷,۰۱۰,۹۶۴	۱۹,۳۰۶,۱۴۳	۱۳٪	۱,۹۴۹,۴۲۰,۶۸۰							
جمع نقل به صفحه بند			۶۰,۱۳۰,۴۸۲	۴۰٪								



شهرکت سرمایه گذاری استان گیلان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ - میلیون ریال)

مبلغ دفتری - ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

ردیف	نام شرکت	نقل از صفحه قبل	تعداد	مبلغ	درصد به کل	تعداد			مبلغ		
						افزایش سرمایه	افزایش حق تقدم	تغییر ارزش اسمی	افزایش ارزش اسمی	تعداد	مبلغ دفتری
۲۳	کشورسازی جمهوری اسلامی ایران	۱۳۳,۱۰۶,۸۲۲	۶,۱۳۰,۴۸۲	۴۰٪	۲۰۶,۴۸۳,۷۱۵			۲۳,۷۹۲			۶۰,۱۵۴,۳۷۴
۲۴	مخابرات ایران	۲۸۵,۴۹۸,۱۹۴	۳,۸۵۵,۷۰۶	۳٪							۳,۸۵۵,۷۰۶
۲۵	مدیریت پروژه های نیروگاهی ایران (دینا)	۲۴۲,۳۴۴,۶۷۲	۵,۱۰۴,۷۰۸	۳٪	۱۳۱,۶۷۱,۳۳۶						۵,۱۰۴,۷۰۸
۲۶	ملی صنایع مس ایران	۲,۵۱۴,۴۵۱,۳۰۴	۲۰,۳۱۴,۸۲۵	۱۶٪							۲۰,۳۱۴,۸۲۵
۲۷	نیرو ترانس	۶۸,۷۹۵,۷۰۴	۲۱۲,۶۵۹	۰٪							۲۱۲,۶۵۹
۲۸	بنیمه دانا	۲۵۴,۰۷۱,۲۶۷	۵۵۱,۰۵۱	۰٪							۵۵۱,۰۵۱
۲۹	فجر انرژی خلیج فارس	۱۳۹,۱۸۰,۳۶۲	۲۰۰,۶۵۱۶	۱٪							۲۰۰,۶۵۱۶
۳۰	صنایع پتروشیمی خلیج فارس (هلدینگ)	۶,۵۸۸,۳۷۸,۹۳۷	۲۴,۶۲۲,۳۶۴	۱۶٪							۲۴,۶۲۲,۳۶۴
۳۱	پتروشیمی مازون	۵۷,۰۹۹,۶۳۸	۵,۵۹۴,۳۲۲	۴٪							۵,۵۹۴,۳۲۲
۳۲	پالایش نفت تهران	۲,۸۳۱,۱۹۰,۲۱۱	۱۳,۵۵۶,۴۰۵	۹٪	۱,۷۴۸,۶۷۶,۳۰۷						۱۳,۵۵۶,۴۰۵
۳۳	پتروشیمی جم (حق تقدم)	۴۹,۳۲۸,۴۳۸	۱,۴۸۶,۱۴۷	۱٪							۱,۴۸۶,۱۴۷
۳۴	پتروشیمی جم (حق تقدم)	۱۴,۹۸۸,۶۶۵	۵۶۳,۵۷۳	۰٪							۵۶۳,۵۷۳
۳۵	پالایش نفت لاون	۳۸,۰۶۶,۴۰۸	۶۸۲,۰۶۳	۰٪							۶۸۲,۰۶۳
۳۶	فولاد آبیاری ایران	۲۳۵,۳۱۵,۱۴۴	۱,۳۸۵,۱۲۵	۱٪							۱,۳۸۵,۱۲۵
۳۷	پتروشیمی تندگوین	۵۶,۹۹۸,۹۲۰	۷۴۱,۵۵۶	۰٪							۷۴۱,۵۵۶
۳۸	کارخانجات مخابراتی ایران	۷۵,۷۳۸,۰۸۶	۳۰۳,۶۵۲	۰٪							۳۰۳,۶۵۲
۳۹	معدنی و صنعتی گل گهر	۴۱۴,۹۲۴,۰۰۹	۲,۱۸۲,۰۶۹	۳٪	۳۱۸,۲۵۱,۹۱۷						۲,۱۸۲,۰۶۹
۴۰	معدنی و صنعتی گل گهر (حق تقدم)	۱۰۳,۷۳۱,۰۰۲	۹۵۴,۳۲۵	۱٪	۱۲۵,۷۷۳,۸۴۰						۹۵۴,۳۲۵

جمع سرمایه گذاری ها			۱۰۰٪		
۱۴-۳-۱	به شرح یادداشت توضیحی ۱۴-۳-۳ سود سهام شرکت های سرمایه پذیر فوق شناسایی نشده است. با توجه به اطلاعات دریافتی از شرکت سپرده گذاری مرکزی، حق تقدم تعلق گرفته در افزایش سرمایه تعدادی از شرکت های سرمایه پذیر به شرح فوق، از محل مطالبات حال شده بوده و سود سهام به میزان حق تقدم تعلق گرفته از محل مطالبات حال شده شناسایی و در صورت ثبت افزایش سرمایه در روزنامه رسمی، در دوره مورد گزارش به سر فصل سرمایه گذاری بلند مدت و در صورت ثبت افزایش سرمایه در دوره مالی بعد (تا تاریخ تهیه صورت های مالی) ابتدا در سر فصل حساب های دریافتی یادداشت توضیحی ۱۵ منظور و در دوره مالی بعد، پس از ثبت افزایش سرمایه در شرکت سرمایه پذیر به سر فصل سرمایه گذاری بلند مدت منظور خواهد شد.				
۱۴-۳-۲	در دوره مالی مورد گزارش افزایش سرمایه شرکت های پتروشیمی، جم، معدنی و صنعتی گل گهر، و پالایش نفت تبریز در روزنامه رسمی ثبت و بهای اسمی حق تقدم تعلق گرفته شرکت های مزبور مندرج در سر فصل دریافتی های تجاری (یادداشت ۱۵) چسما به مبلغ ۱۲۲,۵۱۱ میلیون ریال به بهای شده سرمایه گذاری های مندرج در جدول فوق منظور شده است.				

شرکت سرمایه گذاری استان گیلان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۴-۳-۳- مقام معظم رهبری در نهم اردیبهشت ماه سال ۱۳۹۹ به منظور موافقت با آزاد سازی سهام عدالت مقرر نمودند، مقررات مورد نیاز جهت انتقال سهام به صاحبان سهام عدالت توسط شورای عالی بورس تدوین و تصویب شود و این مصوبات را برای کلیه دستگاههای اجرایی لازم الاجرا نمودند. متعاقباً آیین نامه اجرایی آزاد سازی سهام عدالت و اصلاحیه بعدی آن توسط شورای عالی بورس و اوراق بهادار به تصویب رسید. طبق ماده ۶ آیین نامه مزبور پس از دریافت اطلاعات لازم از سازمان خصوصی سازی شرکتهای سرمایه گذاری استانی، مکلفند مجمع فوق العاده به منظور افزایش سرمایه بر اساس قیمت پایانی روز ۱۳۹۹/۴/۱ را از محل سهام واگذار شده به نام دارندگان سهام عدالت همان استان را برگزار نمایند. شرکت سرمایه گذاری استان گیلان بر اساس آیین نامه مزبور و رهنمود های شفاهی سازمان بورس و اوراق بهادار، پرتفوی سهام اعلامی از سازمان خصوصی سازی را در مرداد ماه سال ۱۳۹۹ در حساب ها اعمال و پرتفوی غیر بورسی را طبق رهنمود شفاهی سازمان بورس از حساب های شرکت خارج نموده است. لیکن شرکت سرمایه گذاری استان گیلان تا تاریخ تهیه صورت های مالی، عضو هیات مدیره یکی از شرکت های غیر بورسی (شهر صنعتی رشت) می باشد. همچنین به موجب تبصره ۲ ماده ۴ آیین نامه فوق، دارایی های شرکت مازاد بر دارایی های مندرج در تبصره مزبور می باید ظرف مدت شش ماه از تاریخ ابلاغ این آیین نامه به ارزش دفتری منعکس در دفاتر قانونی شرکت سرمایه گذاری استانی به شرکت هلدینگ منتقل گردد. در ارتباط با چگونگی تسویه مبالغ دارایی های مزبور (انتقال به زیان یا بدهی شرکت هلدینگ) در این آیین نامه پیش بینی نشده و تا تاریخ تهیه صورت های مالی، چگونگی نحوه انتقال دارایی ها مشخص نشده است، همچنین به موجب مصوبه شورای عالی بورس مورخ ۱۴۰۰/۱۱/۱۳، از آنجایی که پرداخت سود سهام از محل سود تقسیمی در مجامع عمومی عادی سالیانه شرکت های سرمایه پذیر سهام عدالت در سال ۱۴۰۰ برگزار شده، توسط شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه (سمات) دریافت، تجمیع شده و به حساب مشمولین سهام عدالت واریز شده است، شرکت های سرمایه گذاری استانی نمیتوانند از محل سود سهام شرکت های سرمایه پذیر درآمد شناسایی و تقسیم نمایند ضمن اینکه به موجب بند ۸ مصوبه جلسه شورای عالی بورس مورخ ۱۴۰۱/۰۸/۱۰ در خصوص نحوه پرداخت سود سهام عدالت که مقرر نمود برای تسریع در تقسیم سود سهام عدالت مقرر شد در روش مستقیم و غیر مستقیم سود پس از کسر وجوه لازم جهت مشارکت در افزایش سرمایه انجام شده در سال ۱۴۰۱ و در جریان شرکت های سرمایه پذیر از محل آورده نقدی و مطالبات از طریق شرکت سمات به صورت منسجم پرداخت گردد. در این راستا کانون شرکت های سرمایه گذاری سهام عدالت تعاملات مقتضی جهت تفاهم شرکت های سرمایه گذاری استانی با شرکت سپرده گذاری مرکزی (سمات) را انجام دهند و با توجه به اینکه رویه پرداخت سود طی سه سال گذشته به همین صورت بوده برای دوره مالی مورد گزارش، درآمد سود سهام به مبلغ ۱۹.۲۱۰.۴۵۸ میلیون ریال در حساب ها منظور نشده است. همچنین مصوب گردید شورا با حذف تبصره (۱) ماده (۳) آیین نامه اجرایی آزاد سازی سهام عدالت موافقت نمود و این ماده در آیین نامه اجرایی اصلاح و فقط یک تبصره خواهد داشت، شورا همچنین بر رعایت استاندارد های حسابداری در شرکت های استانی سهام عدالت تاکید نموده است، به دلیل اینکه شرکت اجازه فروش پرتفوی سرمایه گذاری مزبور را ندارد طبق استاندارد های حسابداری سرمایه گذاری های مزبور به سرمایه گذاری بلند مدت منتقل گردید و به روش بهای تمام شده شناسایی می گردد. همچنین به موجب ابلاغیه سازمان بورس و اوراق بهادار به شماره ۱۲۱/۱۲۷۹۶۷ مورخ ۱۳۹۹/۹/۵ مقرر شده بود سود حاصل از تغییر ارزش و سود حاصل از فروش سهام موجود در پرتفوی شرکت در هر سال به حساب اندوخته سرمایه ای منتقل می شود، سود حاصل از فروش سهام و تغییر ارزش آن باید به میزانی به اندوخته سرمایه ای منتقل شود که منجر به زیان انباشته نگردد. در صورتیکه با شرایط فوق تمام یا بخشی از سود حاصل از فروش سهام موجود در سبد سهام شرکت و تغییر ارزش آن در یک سال به اندوخته سرمایه ای منتقل نشده باشد، در صورت تکافوی سود انباشته در سال های آتی، باید به حساب اندوخته سرمایه ای منتقل گردد، و بر اساس رهنمود های شفاهی سازمان بورس و اوراق بهادار صرفاً تغییر ارزش و سود حاصل از فروش سهام دریافتی از سازمان خصوصی سازی مشمول این ابلاغیه است. شرکت های مزبور هر سال می توانند حداکثر تا ۲۰ درصد از مبلغی که در همان سال به حساب اندوخته سرمایه ای منظور میگردد، بین صاحبان سهام تقسیم نمایند، متعاقب دریافت مصوبه شورای عالی بورس مورخ ۱۴۰۰/۱۱/۱۳ و انتقال سرمایه گذاری دریافتی از سازمان خصوصی سازی به سرمایه گذاری بلند مدت مبلغی برای انتقال به اندوخته سرمایه ای تا تاریخ صورت وضعیت مالی وجود ندارد.

۱۴-۴- سرمایه گذاری در اوراق بهادار به تفکیک (بورسی / فرابورسی / ثبت شده (غیر بورسی و غیر فرابورسی) و سایر به شرح زیر است :

۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱ (مبالغ به میلیون ریال)			
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش	بهای تمام شده	درصد به جمع کل
۱۴۰.۳۳۲.۲۹۵	۱۴۰.۴۷۰.۰۳۱	-	۱۴۰.۴۷۰.۰۳۱	۹۴٪
۹.۳۶۵.۹۲۷	۹.۳۶۵.۹۲۷	.	۹.۳۶۵.۹۲۷	۶٪
۱۷۶	۱۷۶		۱۷۶	۰٪
۱۴۹.۶۹۸.۳۹۸	۱۴۹.۸۳۶.۱۳۴		۱۴۹.۸۳۶.۱۳۴	۱۰۰٪



شرکت سرمایه‌گذاری استان گیلان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۵-۱۴ سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها به تفکیک نوع صنعت به شرح زیر است :

سال مالی ۱۴۰۱	سال مالی ۱۴۰۲	درصد به جمع کل	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۲۸,۲۰۲,۸۱۴	۲۸,۳۰۶,۵۴۵	۱۹٪	استخراج کانه‌های فلزی
۲۴,۸۱۵,۰۶۴	۲۴,۸۳۸,۸۵۶	۱۷٪	فراورده‌های نفتی، کک و سوخت هسته‌ای
۱,۰۵۶,۱۸۱	۱,۰۵۶,۱۸۱	۱٪	ماشین‌آلات و دستگاه‌های برقی
۵,۱۰۴,۷۰۸	۵,۱۰۴,۷۰۸	۳٪	مخابرات
۵۵۱,۰۵۱	۵۵۱,۰۵۱	۰٪	بیمه و صندوق بازنشستگی به جز تامین اجتماعی
۱۷,۶۹۹,۹۰۴	۱۷,۶۹۹,۹۰۴	۱۲٪	بانک‌ها و موسسات اعتباری
۲۷۵,۳۳۸	۲۷۵,۳۳۸	۰٪	سرمایه‌گذاری‌ها
۶۰۶,۵۶۲	۶۰۶,۵۶۲	۰٪	سیمان آهک و گچ
۳۲,۲۶۶,۳۰۷	۳۲,۲۸۱,۲۹۶	۲۲٪	محصولات شیمیایی
۳۰۳,۶۵۱	۳۰۳,۶۵۱	۰٪	ساخت دستگاه‌ها و وسایل ارتباطی
۲۴,۶۳۱,۹۲۹	۲۴,۶۳۱,۹۲۹	۱۶٪	فلزات اساسی
۲۸۴,۲۴۸	۲۸۴,۲۴۸	۰٪	خودرو و ساخت قطعات
۳,۹۰۸,۷۶۳	۳,۹۰۸,۷۶۳	۳٪	حمل و نقل انبار داری و ارتباطات
۵,۴۲۳,۷۴۳	۵,۴۲۳,۷۴۳	۴٪	خدمات فنی مهندسی
۴,۵۶۸,۱۳۵	۴,۵۶۳,۳۶۰	۳٪	سایر ارقام کمتر از ۳ درصد جمع کل
۱۴۹,۶۹۸,۳۹۸	۱۴۹,۸۳۶,۱۳۴	۱۰۰٪	



شرکت سرمایه گذاری استان گیلان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۵- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

یادداشت	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱
سود سهام شرکت های سرمایه پذیر	۱۴-۳-۲	۱۴۲,۵۱۱
پرداخت علی الحساب به تعاونیهای سهام عدالت شهرستانها	۱۵-۱	۱۷,۹۵۲
پرداخت وام به شرکتهای تعاونی سهام عدالت شهرستانها	۱۵-۲	۱,۲۷۵
مانده بدهی افزایش سرمایه ۱۶ شرکت تعاونی سهام عدالت	۱۵-۳	۶۵۸
مانده مطالبات اجاره واحد های ساختمان بلوار شمسی پور		۱۹۰
سایر		۲۲۰
	۵۳۱,۴۳۷	۱۶۲,۸۰۶

(مبالغ میلیون ریال)

۱۵-۱ - مطالبات از ۱۶ شرکت تعاونی سهام عدالت شهرستانی به شرح زیر است :

شرکت تعاونی سهام عدالت رشت	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱
شرکت تعاونی سهام عدالت تالش	۳۴۵	۱,۳۱۸
شرکت تعاونی سهام عدالت لنگرود	۱,۲۸۳	۱,۲۸۳
شرکت تعاونی سهام عدالت رودسر	۱,۲۶۸	۱,۲۶۸
شرکت تعاونی سهام عدالت شفت	۱,۲۶۸	۱,۲۶۸
شرکت تعاونی سهام عدالت صومعه سرا	۴۶۰	۱,۲۶۸
شرکت تعاونی سهام عدالت املش	۱,۲۳۸	۱,۲۳۸
شرکت تعاونی سهام عدالت ماسال	۱,۱۹۸	۱,۱۹۸
شرکت تعاونی سهام عدالت سیاهکل	۱,۱۹۲	۱,۱۹۲
شرکت تعاونی سهام عدالت آستارا	۱,۱۶۷	۱,۱۶۷
شرکت تعاونی سهام عدالت بندرانزلی	۱,۱۶۷	۱,۱۶۷
شرکت تعاونی سهام عدالت رضوانشهر	۱,۱۶۷	۱,۱۶۷
شرکت تعاونی سهام عدالت فومن	۱,۱۶۷	۱,۱۶۷
شرکت تعاونی سهام عدالت آستانه اشرفیه	۱,۱۶۷	۱,۱۶۷
شرکت تعاونی سهام عدالت رودبار	۱,۱۶۷	۱,۱۶۷
شرکت تعاونی سهام عدالت لاهیجان	۰	۵۹۹
	۱۵,۲۵۴	۱۷,۹۵۲

۱۵-۲ - وام اعطایی به مبلغ ۵۲۷ میلیون ریال، در ارتباط با پرداخت وام به تعاونی های سهام عدالت شهرستان های آستانه اشرفیه، رودبار، لاهیجان می باشد.

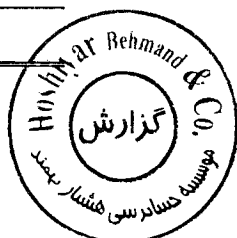
۱۵-۳ - مطالبات از ۱۶ شرکت تعاونی سهام عدالت شهرستانی بابت وجوه پرداختی جهت افزایش سرمایه شرکت های مزبور بوده است.

۱۵-۴ - از بابت حساب های دریافتنی از شرکت های تعاونی شهرستان ها مبلغ ۶,۷۰۸ میلیون ریال اسناد تضمینی (چک) اخذ گردیده است، همچنین طی دوره مالی جاری بر اساس پیگیری های انجام شده توسط شرکت از طریق سازمان خصوصی سازی، مبلغ ۴۷۰، ۱.۱۰۰، ۱.۰۲۵ و ۸۵۰ میلیون ریال به ترتیب از شرکت های تعاونی شهرستان رشت و تعاونی شهرستان لاهیجان و تعاونی شهرستان تالش و تعاونی شهرستان صومعه سرا وصول شده است، مضافا پیگیری های شرکت از طریق سازمان خصوصی سازی جهت وصول مطالبات از طریق شرکت های تعاونی در جریان می باشد.

(مبالغ میلیون ریال)

۱۶- موجودی نقد

موجودی نزد بانکها	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱
موجودی صندوق و تنخواه گردان	۵۸۲	۳,۳۳۹
	۰	۸۶
	۵۸۲	۳,۴۲۵



شرکت سرمایه گذاری استان گیلان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۷- سرمایه

۱۷-۱- سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ مبلغ ۱۴۹,۵۱۲,۶۶۹,۵۵۴ ریال شامل ۱۴۹,۵۱۲,۶۶۹,۵۵۴ سهم یک هزار ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد.

۱۷-۲- ترکیب سهامداران شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۱/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		
درصد سهام	تعداد سهام	درصد	تعداد سهام	
۱۰۰	۱۴۹,۵۱۲,۰۰۷,۸۷۱	۱۰۰	۱۴۹,۵۱۲,۰۰۷,۸۷۱	تعداد ۱,۱۳۹,۴۰۷ نفر سهامدار سهام عدالت روش غیر مستقیم
۰,۰۰	۱۵۲,۵۷۰	۰,۰۰	۱۵۲,۵۷۰	شرکت تعاونی سهام عدالت شهرستان رشت
۰,۰۰	۶۲,۳۹۳	۰,۰۰	۶۲,۳۹۳	شرکت تعاونی سهام عدالت شهرستان تالش
۰,۰۰	۵۲,۱۲۲	۰,۰۰	۵۲,۱۲۲	شرکت تعاونی سهام عدالت شهرستان لاهیجان
۰,۰۰	۴۶,۴۹۱	۰,۰۰	۴۶,۴۹۱	شرکت تعاونی سهام عدالت شهرستان رودسر
۰,۰۰	۴۲,۸۶۱	۰,۰۰	۴۲,۸۶۱	شرکت تعاونی سهام عدالت شهرستان قومن
۰,۰۰	۴۲,۴۹۹	۰,۰۰	۴۲,۴۹۹	شرکت تعاونی سهام عدالت شهرستان صومعه سرا
۰,۰۰	۳۸,۷۱۰	۰,۰۰	۳۸,۷۱۰	شرکت تعاونی سهام عدالت شهرستان لنگرود
۰,۰۰	۳۴,۳۶۶	۰,۰۰	۳۴,۳۶۶	شرکت تعاونی سهام عدالت شهرستان رودبار
۰,۰۰	۱۸۹,۶۷۱	۰,۰۰	۱۸۹,۶۷۱	سایر سهامداران (کمتر از ۵ درصد)
۱۰۰	۱۴۹,۵۱۲,۶۶۹,۵۵۴	۱۰۰	۱۴۹,۵۱۲,۶۶۹,۵۵۴	

۱۷-۳- طی سال مالی ۱۳۹۹ سرمایه شرکت به موجب نامه شماره ۱۱۵۶۸ مورخ ۱۳۹۹/۵/۱۱ سازمان خصوصی سازی و نامه شماره ۱۲۲/۶۸۹۲۵ مورخ ۱۳۹۹/۵/۱۲ سازمان بورس و اوراق بهادار، از محل آزاد سازی سهام عدالت به میزان ۱۴۹,۵۱۲,۰۰۷ میلیون ریال افزایش یافت به همین منظور مجمع عمومی فوق العاده در تاریخ ۱۳۹۹/۵/۲۳ تشکیل و مصوب گردید و در تاریخ ۱۳۹۹/۶/۱۴ در اداره ثبت شرکت ها و موسسات تجاری شهر رشت به ثبت رسید همچنین مطابق ماده ۶ تبصره ۳ آیین نامه آزاد سازی سهام عدالت، با توجه به لزوم تسریع در پذیرش شرکت های سرمایه گذاری استانی، افزایش سرمایه از تشریفات و ترتیبات تغییرات در سرمایه شرکت بجز تشریفات مربوط به دعوت و برگزاری توسط مجمع عمومی فوق العاده مستثنی گردید، مضافا مطابق ماده ۱۲ آیین نامه اجرایی آزاد سازی سهام عدالت هرگونه نقل و انتقال مرتبط با اجرای آیین نامه مزبور از جمله نقل و انتقال اوراق بهادار موضوع مواد (۳)، (۴)، (۵) و نقل انتقال دارایی به صندوق سرمایه گذاری پروژه و شرکت در پروژه و هم چنین افزایش سرمایه شرکت های سرمایه گذاری استانی موضوع مواد (۴)، (۶) آیین نامه مزبور برای اولین بار معاف از مالیات می باشد.

۱۷-۴- نسبت جاری تعدیل شده و نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده مطابق دستور العمل کفایت سرمایه نهاد های مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱۳,۴۲۴	۹,۱۵۹
۰,۰۰	۰,۰۰

نسبت جاری تعدیل شده

نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده

۱۸- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب اسفندماه ۱۳۴۷ و ماده ۶۹ اساسنامه مبلغ ۱۴/۹۸۹ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سنوات قبل، به اندوخته قانونی منتقل شده است، به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال به اندوخته فوق الذکر الزامی است اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نیست و جزء در هنگام انحلال شرکت، و قابل تقسیم بین سهامداران نمی باشد.

۱۹- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

سال مالی ۱۴۰۱	سال مالی ۱۴۰۲	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۷۵	۳۰۱	
(۱,۲۷۴)	(۱,۵۹۸)	
۱,۴۰۰	۱,۸۳۶	۱۹-۱
۳۰۱	۵۳۹	

مانده در ابتدای سال مالی

مبلغ پرداخت شده طی دوره مالی

ذخیره تامین شده

مانده در پایان دوره مالی

۱۹-۱- افزایش مبلغ مزبور به دلیل افزایش حقوق پرسنل به میزان مصوبه قانون کار و تصمیمات مدیریت شرکت می باشد.



شرکت سرمایه گذاری استان گیلان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۰- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		حساب های پرداختنی
۴۰۰	۴۰۰	۲۰-۱	ایمان غلامی
۰	۲,۰۰۰	۲۰-۱	آرش زمانی
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۲۰-۱	حبیب عادل
۲,۰۰۰	۲,۰۰۰	۲۰-۱	هاشمی
۱,۵۰۰	۰	۲۰-۱	مصطفی علیزاده
۰	۱,۵۰۰	۲۰-۱	آقای زربینی
۰	۱,۵۰۰	۲۰-۱	آقای بختیار نیا
۴,۹۰۰	۸,۴۰۰		
			سایر حساب های پرداختنی
۲۴۹	۲۶۶		حق بیمه های پرداختنی
۳۵۱	۳۶۸		مالیات حقوق
۴,۱۹۰	۵,۵۹۷	۲۰-۲	سایر
۴,۷۹۰	۶,۲۳۱		
۹,۶۹۰	۱۴,۶۳۱		

۲۰-۱- سپرده پرداختنی در ارتباط با رهن کامل ۴ دستگاه واحد اداری و دو دستگاه واحد تجاری مربوط به ساختمان مرکزی شرکت است.

۲۰-۲- در ارتباط با ذخیره هزینه کارمزد شرکت بورس- ذخیره هزینه حسابرسی و ذخیره عیدی می باشد.





شرکت سرمایه گذاری استان گیلان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۱- مالیات پرداختنی

۲۱-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی شامل حساب ذخیره به قرار زیر است.

(مبالغ به میلیون ریال)	
سال مالی ۱۴۰۲	سال مالی ۱۴۰۱
مانده در ابتدای سال مالی	۱,۴۶۲
ذخیره مالیات عملکرد سال مالی	۱,۳۷۲
پرداختی طی سال مالی	(۴۰۳)
	۱,۴۶۲
	۱,۷۳۰

۲۱-۱-۱ طبق پخشنامه ۴۹۸۴/۲۰۰ مورخ ۱۳۹۱/۰۸/۰۳ در ارتباط با حکم موضوع تیصره ۴ ماده ۱۰۵ م.ق.م. شرکت در سال مالی جاری از معافیت سود شرکت های سرمایه پذیر استفاده نموده است.

۲۱-۲ خلاصه وضعیت مالیات شرکت به شرح زیر می باشد.

نحوه تشخیص	مالیات				درآمد مشمول مالیات	سود (زیان) ابرازی	سال مالی	یادداشت
	مالیات پرداختنی	مالیات پرداخت شده	قطعی	۱۴۰۲/۰۶/۳۱				
قطعی	۰	۰	-	۱۲۲	-	۹۶۱,۳۱۲	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	۲۱-۲-۲
قطعی و پرداخت شده	۰	۴۰۳	۴۰۳	۵۲۹	-	۲۳۶,۹۰۵	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۲۱-۲-۳
قطعی و پرداخت شده	۱,۰۰۷	۱,۰۰۴	۱,۰۰۴	۱,۰۰۷	-	(۳۳,۶۷۱,۱۹۶)	۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۲۱-۲-۴
صدور برگ تشخیص	۴۵۵	۰	۰	۱,۰۳۱	-	۲۳۶,۹۰۵	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۲۱-۲-۵
رسیدگی نشده	۰	۱,۲۷۲	-	۱,۲۷۲	-	۴۹۷,۴۴۵	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۲۱-۲-۶
	۱,۴۶۲	۱,۷۳۰						

۲۱-۲-۱ مالیات سنوات ما قبل سال مالی ۱۳۹۹ قطعی و تسویه شده است.

۲۱-۲-۲ مالیات عملکرد سال ۱۳۹۶، برگ تشخیص به مبلغ ۱۲۲ میلیون ریال ابلاغ شده و به دلیل اعتراض شرکت، در هیات بدوی مطرح و اجرای قرار صادر شد که طی دوره مالی جاری پس از بررسی مالیات تشخیصی به مبلغ صفر ریال صادر گردید.

۲۱-۲-۳ برای مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹، برگ تشخیص صادر و با توجه به اعتراض شرکت برگ قطعی به مبلغ ۴۰۳ میلیون ریال به شرکت ابلاغ و تسویه شده است.

۲۱-۲-۴ مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰، رسیدگی گردیده و مبلغ ۱۰۰۴ میلیون ریال بابت درآمد اجاره مطالبه شده و در دوره مالی جاری پرداخت شد.

۲۱-۲-۵ بابت مالیات عملکرد سال مالی ۱۴۰۱ با در نظر گرفتن معافیت های قانونی شرکت ذخیره ای در حسابها منظور نموده است، لیکن برگ تشخیص به مبلغ ۱۰۳۱ میلیون ریال صادر شده و مورد اعتراض شرکت قرار خواهد گرفت.

۲۱-۲-۶ عملکرد سال مالی ۱۴۰۲ تاکنون مورد رسیدگی سازمان امور مالیاتی قرار نگرفته است.

شرکت سرمایه گذاری استان گیلان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳-۲۱- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است

سال مالی ۱۴۰۲	سال مالی ۱۴۰۱	(مبالغ به میلیون ریال)
۱,۲۷۲	۱,۰۰۷	مالیات جاری
۱,۲۷۲	۱,۰۰۷	هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری
۴۵۸	۴۵۵	هزینه مالیات بر درآمد دور های قبل
۱,۷۳۰	۱,۴۶۲	

۲۲- نقد حاصل از عملیات

سال مالی ۱۴۰۲	سال مالی ۱۴۰۱	(مبالغ به میلیون ریال)
۴۹۶,۱۷۳	۲۳۶,۹۰۵	(زیان) سود خالص
		تعدیلات
۱,۲۷۲	۴۵۵	هزینه مالیات بر درآمد
۲۳۸	۱۲۶	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۲,۰۴۵	۱,۱۹۳	استهلاک دارایی های غیر جاری
۴۹۹,۷۲۸	۲۳۸,۶۷۹	
۴,۷۷۵	۵	کاهش سرمایه گذاری کوتاه مدت
(۳۶۸,۶۳۱)	(۶۹,۴۴۰)	کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی
۴,۹۴۰	(۸,۲۰۹)	افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی
(۱۴۲,۵۱۰)	(۱۵۹,۱۷۵)	(افزایش) سرمایه گذاری های بلند مدت
-	۲۰,۷۴۴	کاهش سرمایه گذاری در املاک
-	(۲۱,۵۳۵)	(کاهش) پیش دریافت ها
(۱,۶۹۸)	۱,۰۶۹	نقد (مصرف شده در) حاصل از عملیات

۲۳- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۱-۲۳- 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 در سال ۱۳۹۹ بدلیل ابلاغیه مورخ ۱۳۹۹/۰۲/۰۹ مقام معظم رهبری و آیین نامه اجرایی آزاد سازی سهام عدالت مصوب ۱۳۹۹/۰۵/۰۴ شورای عالی بورس اوراق بهادار تغییر کرده است. مدیریت شرکت، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می کند.

۱-۲۳- نسبت اهرمی

شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۲۰٪-۲۵٪ دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است، نسبت اهرمی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ با نرخ ۰/۰۱ درصد و درصد اهرمی پایان سال مالی ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ که ۰/۰۱ درصد بوده است.

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
۱۶,۹۰۰	۱۱,۴۵۳	جمع بدهی ها
(۵۸۲)	(۳,۴۲۵)	موجودی نقد
۱۶,۳۱۸	۸,۰۲۸	خالص بدهی
۱۵۰,۳۸۵,۸۰۰	۱۴۹,۸۸۹,۶۲۷	حقوق مالکانه
۰۰٪	۰۰٪	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)



شرکت سرمایه گذاری استان گیلان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۳-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

مدیریت شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت 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 سایر ریسک های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. مدیریت شرکت که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد، شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک ها می باشد به همین منظور رعایت سیاست ها و محدودیت های آسیب پذیری از ریسک های موجود توسط مدیریت به طور مستمر مورد بررسی قرار میگیرد.

۲۳-۳- سایر ریسک های قیمت

شرکت در معرض ریسک های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه قرار دارد. برخی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه در شرکت به جای اهداف مبادله برای هدف استراتژیک نگهداری می شود. شرکت بطور فعال این سرمایه گذاری را مبادله نمی کند. همچنین شرکت سایر سرمایه گذاری در اوراق بهادار مالکانه را برای اهداف مبادله نگهداری می کند.

۲۳-۳-۱- تجزیه و تحلیل حساسیت قیمت اوراق بهادار مالکانه

تجزیه و تحلیل حساسیت بر اساس آسیب پذیری از ریسکهای قیمت اوراق بهادار مالکانه در پایان دوره تعیین شده اند. اگر قیمت های اوراق بهادار مالکانه دارای نوسانات زیادی برای سال مالی مزبور می باشد تغییرات عمده ناشی از تغییرات در ارزش بازار سرمایه گذاری های جاری سریع معامله در اوراق بهادار مالکانه، خواهد داشت و حساسیت شرکت نسبت به قیمت های اوراق بهادار مالکانه از سال قبل به نحو با اهمیتی افزایش یافته است.

۲۳-۴- 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.

۲۳-۵- مدیریت ریسک نقدینگی

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



شرکت سرمایه گذاری استان گیلان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۴- معاملات با اشخاص وابسته در طی دوره مالی

۲۴-۱- شرکت در طی دوره معاملات با اشخاص وابسته مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت را نداشته است.

۲۴-۲- مانده حساب نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

شرح	نام شخص وابسته	سایر دریافتنی ها - میلیون ریال	۱۴۰۲/۰۶/۳۱ - میلیون ریال		۱۴۰۱/۰۶/۳۱ - میلیون ریال	
			خالص طلب	خالص بدهی	خالص طلب	خالص بدهی
سایر اشخاص وابسته	شرکت تعاونی سهام عدالت رشت	۰	۰	۰	۴۷۰	۰
	شرکت تعاونی سهام عدالت تالش	۳۴۶	۳۴۶	۰	۱,۳۸۰	۰
	شرکت تعاونی سهام عدالت لنگرود	۱,۳۲۱	۱,۳۲۱	۰	۱,۳۲۱	۰
	شرکت تعاونی سهام عدالت رودسر	۱,۳۱۳	۱,۳۱۳	۰	۱,۳۱۳	۰
	شرکت تعاونی سهام عدالت شفت	۱,۲۹۷	۱,۲۹۷	۰	۱,۲۹۷	۰
	شرکت تعاونی سهام عدالت صومعه سرا	۴۶۰	۴۶۰	۰	۱,۳۱۰	۰
	شرکت تعاونی سهام عدالت املش	۱,۲۵۴	۱,۲۵۴	۰	۱,۲۵۴	۰
	شرکت تعاونی سهام عدالت ماسال	۱,۲۱۹	۱,۲۱۹	۰	۱,۲۱۹	۰
	شرکت تعاونی سهام عدالت سیاکل	۱,۲۱۲	۱,۲۱۲	۰	۱,۲۱۲	۰
	شرکت تعاونی سهام عدالت آستارا	۱,۱۹۰	۱,۱۹۰	۰	۱,۱۹۰	۰
	شرکت تعاونی سهام عدالت بندر انزلی	۱,۱۹۴	۱,۱۹۴	۰	۱,۱۹۴	۰
	شرکت تعاونی سهام عدالت رضوانشهر	۱,۱۸۸	۱,۱۸۸	۰	۱,۱۸۸	۰
	شرکت تعاونی سهام عدالت فومن	۱,۲۱۰	۱,۲۱۰	۰	۱,۲۱۰	۰
	شرکت تعاونی سهام عدالت آستانه اشرفیه	۱,۵۲۸	۱,۵۲۸	۰	۱,۵۲۳	۰
	شرکت تعاونی سهام عدالت رودبار	۱,۷۰۸	۱,۷۰۸	۰	۱,۷۰۳	۰
	شرکت تعاونی سهام عدالت لاهیجان	۰	۰	۰	۱,۱۰۰	۰
	جمع	۱۶,۴۳۹	۱۶,۴۳۹	۰	۱۹,۸۸۵	۰

۲۵- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۲۵-۱- شرکت تعهداتی در رابطه با ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت نداشته است.

۲۵-۲- بدهی های احتمالی به شرح زیر است:

۲۵-۲-۱- مالیات حقوق از سال ۱۳۹۴ تا کنون رسیدگی نشده و جرائم موضوع ماده ۱۶۹ ق.م.م. سال ۱۴۰۰ و قبل آن تسویه شده و برای سال ۱۴۰۱ مورد رسیدگی قرار گرفته و برگ تشخیص صادر شده که مورد اعتراض شرکت قرار خواهد گرفت. در رابطه با حق بیمه های سازمان تامین اجتماعی از سال ۱۳۹۸ تا کنون مورد رسیدگی قرار نگرفته و بدهی احتمالی وجود دارد که میزان آن پس از رسیدگی مراجع مربوطه تعیین میگردد.

۲۶- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورتهای مالی، رویداد با اهمیتی که مستلزم افشاء یا تعدیل صورتهای مالی باشد، به وقوع نپیوسته است.

۲۷- سود سهام پیشنهادی

با عنایت به ضوابط سازمان بورس و شرایط مندرج به شرح یادداشت توضیحی ۳-۱۴ سود سهام قابل تقسیم در مجمع عمومی عادی سالیانه تصمیم گیری خواهد شد، هیات مدیره بدلیل ضوابط سازمان بورس در خصوص شرکتهای سرمایه گذاری سهام عدالت مبلغی پیش بینی ننموده است.

