

شرکت زرکاوان کیان (سهامی خاص)
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

فهرست مندرجات

صفحه	عنوان
۱ الی ۳	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۱ ضمیمه	فهرست صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی

مؤسسه حسابرسی متین خردمند

(حسابداران رسمی)

شماره ثبت: ۱۱۲۴

(معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار)

■ محمود محمد زاده ■ ژرژ همبرچیان ■ مجید رضازاده ■ حمیدرضا فروزان ■ مهرداد قصبیحی

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت زرکاوان کیان (سهامی خاص)

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی شرکت زر کاوان کیان (سهامی خاص) شامل ترازنامه به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲ و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی یک تا ۲۲ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیأت مدیره در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیأت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس و بازرسی قانونی

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کنند این مؤسسه الزامات آئین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریفی با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینانی معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطر ها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیأت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر مشروط نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

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

مبانی اظهارنظر مشروط

۴- صورتهای مالی شرکت با فرض تداوم فعالیت تهیه و تنظیم شده است. توقف فعالیت اصلی شرکت در سنوات اخیر، وجود زیان انباشته و فزونی بدهیهای جاری نسبت به داراییهای جاری حاکی از ابهامی با اهمیت است که می تواند نسبت به ادامه فعالیت شرکت تردیدی عمده ایجاد کند. بنابراین ممکن است شرکت قادر به بازیافت داراییها و تسویه بدهیها به ارزش های مندرج در دفاتر نباشد. توضیح اینکه طبق مصوبه مورخ ۱۳۹۲/۵/۲۶ کمیته فنی راهبردی هلدینگ معدن و صنایع معدنی شرکت نگین معادن احیاء (شرکت اصلی)، مقرر گردیده نسبت به قیمت گذاری و فروش معدن اقدام و در معادن با بازدهی مناسب سرمایه گذاری گردد. اقدامات انجام شده و برنامه های مدیریت جهت فعالیتهای عملیاتی آتی، در صورتهای مالی افشا نشده است.

۵- مانده حسابهای موجودی مواد و کالا، پیش پرداختها، داراییهای ثابت مشهود (تجهیزات خط فرآوری طلا) و دارایی در جریان تکمیل به ترتیب شامل مبالغ ۱,۵۴۰,۸۰,۳۱۲ و ۵۴۶ میلیون ریال اقلام راکد و نقل از سنوات قبل می باشد. یا توجه به عدم شمارش موجودیها در پایان سال و نامشخص بودن میزان طلا در موجودیها و به دلیل فقدان اطلاعات و مدارک کافی، تعیین آثار احتمالی ناشی از بازیافت و تسویه اقلام مذکور فوق برای این موسسه میسر نمی باشد.

اظهار نظر مشروط

۶- به نظر این موسسه به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۴ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بند ۵، صورتهای مالی یاد شده در بالا وضعیت مالی شرکت زرکاوان کیان (سهامی خاص) در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۲ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

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

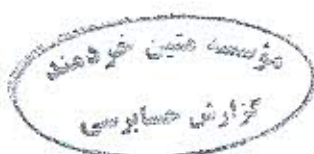
۷-۱- با توجه به مانده زیان انباشته در پایان سال مالی مورد گزارش (بیش از ۱/۵ برابر سرمایه ثبت شده)، توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به مفاد مواد ۱۴۱ و ۲۶۵ اصلاحیه قانون تجارت جلب می نماید.

۷-۲- طبق مفاد ماده ۳۷ اساسنامه، اتخاذ تصمیمات هیأت مدیره به اتفاق آرا کلیه اعضا (سه نفر) می باشد. توضیح اینکه صورتهای مالی پیوست توسط دو نفر از اعضای هیأت مدیره تأیید شده است.

۷-۳- پیگیریهای شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۳۹۲/۲/۲۴ صاحبان سهام، در موارد زیر به نتیجه نرسیده است:

- تهیه و آرایه گزارش توجیهی در مورد عدم کارایی واحد آمالگاماسیون (تجهیزات خط فرآوری طلا) به حسابرس ظرف مدت دو ماه پس از تاریخ مجمع عمومی.

- تهیه و آرایه گزارش فنی در مورد تعیین ارزش ریالی مقدار ۹۹۰۴ تن موجودی کانسنگ طلا به حسابرس و اداره امور مالیاتی شهرستان دامغان ظرف مدت دو ماه پس از تاریخ مجمع عمومی.



۸- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۲۲ به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیأت مدیره شرکت به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور بدون رعایت تشریفات قانونی مقرر در ماده قانونی یاد شده در خصوص کسب مجوز از هیأت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری صورت پذیرفته است. لیکن نظر این مؤسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۹- گزارش هیأت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع مفاد ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده و در نظر داشتن موارد مندرج در بندهای فوق، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارایه شده از جانب هیأت مدیره باشد، جلب نشده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۰- موجودیهای کالا و داراییهای ثابت مشهود فاقد پوشش بیمه ای می باشند.

۱۱- در اجرای ماده ۳۳ دستور العمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانونی مزبور و آیین نامه ها و دستور العملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، با توجه به عدم فعالیت شرکت، رعایت قوانین و مقررات یاد شده مورد نداشته است.

۲۲ فروردین ماه ۱۳۹۳

مؤسسه حسابرسی متین خردمند

(حسابداران رسمی)

حمیدرضا فروزان

(عضویت: ۸۰۰۶۰۳)

محمدعلی جعفری

(عضویت: ۸۰۰۱۹۳)

مؤسسه حسابرسی

متین خردمند

(حسابداران رسمی)

۱۱۳۴

تاریخ :
شماره :
تیر :
.....

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

مجمع عمومی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت زر کاوان کیان (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است :

شماره صفحه

۲	ترازنامه
۳	صورت سود و زیان
۳	گردش حساب سود (زیان) انباشته
۴	صورت جریان وجوه نقد
	یادداشت‌های توضیحی :
۵	الف- تاریخچه فعالیت
۵	ب- مبنای تهیه صورت‌های مالی
۶	پ- خلاصه اهم رویه های حسابداری
۷-۱۵	ت- یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

صورت‌های مالی بر اساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۲/۰۱/۲۴ به تأیید هیأت مدیره شرکت رسیده است.

نام اعضای هیأت مدیره	سمت	امضا
عبدالناصر شوقی	رئیس هیأت مدیره	
آقای بهرام بختیاری نماینده شرکت سرمایه گذاری معدنی لاله سبلان	نایب رئیس هیأت مدیره و مدیر عامل	
آقای غلامرضا شاهرخی نماینده شرکت مجتمع نگین معادن احیاء	عضو هیأت مدیره	

شیرکت زرکاون کمان (سهامی خاص)

ترازنامه

در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۲

(تجدید ارائه شده)		(تجدید ارائه شده)			
۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	یادداشت	داراییها
ریال	ریال	ریال	ریال		
۲۸۹,۷۴۶,۹۳۶	۱۶۹,۸۱۳,۴۳۷	۵,۰۱۱,۴۳۸	۶,۶۵۶,۵۱۹	۴	داراییهای جاری:
۴۸۸,۰۲۰,۲۶۶	۳۵۸,۳۹۱,۴۳۴	۳,۱۱۷,۴۵۵	-		وجودی نقد
۱۰,۰۲۵,۶۲۷,۰۲۲	۱۱,۷۹۳,۷۴۸,۳۲۵	۱,۵۴۰,۵۵۷,۳۷۱	۱,۵۴۰,۵۵۷,۳۷۱	۵	سایر حسابهای دریافتی
۱۰,۸۰۳,۳۹۴,۲۲۴	۱۲,۳۳۱,۸۵۳,۱۹۶	۹۲,۶۰۰,۰۰۰	۸۸,۱۹۳,۷۴۰	۶	وجودی مواد و کالا
					پیش پرداختها
۴۰,۵۸۵,۷۰۳	۸۱,۶۸۵,۳۷۰	۱,۶۴۱,۲۸۶,۱۶۴	۱,۶۳۵,۴۰۷,۵۳۰		جمع داراییهای جاری
				۱۳	داراییهای غیر جاری:
		۷,۹۵۷,۹۸۶,۷۷۴	۷,۸۷۶,۴۶۳,۵۹۲	۷	داراییهای ثابت مشهود
		۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۸	سایر داراییها
			۵۳,۱۲۵,۰۰۰	۹	داراییهای نامشهود
		جمع بدهیها	۸,۰۶۷,۹۸۶,۷۷۴		جمع داراییهای غیر جاری
		حقوق صاحبان سهام:			
		سرمایه (۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریالی تسلیم پرداخت شده)		۱۴	
		زبان انباشته			
		جمع حقوق صاحبان سهام			
		جمع بدهیها و حقوق صاحبان سهام	۹,۷۰۹,۲۷۲,۹۲۸		جمع داراییها
			۹,۶۷۴,۹۹۶,۱۲۲		

یادداشتهای توضیحی همراه جزء لاینفک صورتهای مالی است.

شرکت زر کاوان کیان (سهامی خاص)
صورت سود و زیان
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

(تجدید ارائه شده)

یادداشت	سال ۱۳۹۲	سال ۱۳۹۱
	ریال	ریال
هزینه های اداری و عمومی	(۱,۵۸۸,۵۷۰,۳۵۵)	(۱,۷۳۳,۸۱۵,۶۶۰)
هزینه های عملیاتی	(۱,۵۸۸,۵۷۰,۳۵۵)	(۱,۷۳۳,۸۱۵,۶۶۰)
سایر درآمدهای و هزینه های غیر عملیاتی	(۵,۲۶۵,۰۰۰)	۳۵,۹۰۰,۰۰۰
زیان (خالص)	(۱,۵۹۳,۸۳۵,۳۵۵)	(۱,۶۹۷,۹۱۵,۶۶۰)

گردش حساب سود (زیان) انباشته

(زیان) خالص	(۱,۵۹۳,۸۳۵,۳۵۵)	(۱,۶۹۷,۹۱۵,۶۶۰)
زیان (انباشته در ابتدای سال	(۵,۹۷۲,۲۹۵,۰۴۹)	(۴,۲۴۴,۴۷۵,۱۰۱)
تعدیلات سنواتی	(۱۶۲,۴۱۱,۹۴۰)	(۱۹۲,۳۱۶,۳۲۸)
(زیان) انباشته در ابتدای سال - تعدیل شده	(۶,۱۳۴,۷۰۶,۹۸۹)	(۴,۴۳۶,۷۹۱,۳۲۹)
(زیان) انباشته در پایان سال	(۷,۷۲۸,۵۴۲,۳۴۴)	(۶,۱۳۴,۷۰۶,۹۸۹)

از آنجا که اجزای تشکیل دهنده سود و زیان جامع محدود به زیان خالص سال و تعدیلات سنواتی می باشد، صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

یادداشت های توضیحی همراه جزء لاینفک صورتهای مالی است.

شرکت زر کاوان کیان
(سهامی خاص)

مجلس مدیران
روز ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

شرکت زرکاوان کبان (سهامی خاص)

صورت جریان وجوه نقد

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

(تجدید ارئه شده)		یادداشت
سال ۱۳۹۱	سال ۱۳۹۲	
ریال	ریال	
فعالیت‌های عملیاتی :		
(۱,۵۶۹,۸۰۹,۹۳۲)	(۱,۷۰۱,۸۰۱,۲۲۲)	۱۸ جریان خالص (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی
مالیات بر درآمد:		
(۷,۶۵۵,۴۲۵)	.	مالیات بر درآمد پرداختی
فعالیت‌های سرمایه گذاری :		
(۵,۵۶۸,۲۲۷,۵۰۰)	(۶۴,۶۷۵,۰۰۰)	خالص وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود
(۷,۱۴۵,۶۹۲,۸۵۷)	(۱,۷۶۶,۴۷۶,۲۲۲)	جریان خالص (خروج) ورود وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی
فعالیت‌های تأمین مالی :		
۷,۱۴۱,۳۵۹,۱۰۰	۱,۷۶۸,۱۲۱,۳۰۳	تأمین مالی توسط سهامداران
(۴,۳۳۳,۷۵۷)	۱,۶۴۵,۰۸۱	خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد
۹,۳۴۵,۱۹۵	۵,۰۱۱,۴۳۸	مانده وجه نقد در آغاز سال
۵,۰۱۱,۴۳۸	۶,۶۵۶,۵۱۹	مانده وجه نقد در پایان سال

یادداشت‌های توضیحی همراه جزء لاینفک صورتهای مالی است .

شرکت زرکاوان کبان
(سهامی خاص)

مؤسسه حسابرسی
گزارش حسابرسی

شرکت زرکاوان کیان (سهامی خاص)
بازداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۲

۱- تاریخچه فعالیت

۱-۱- کلیات

شرکت زرکاوان کیان (سهامی خاص) در تاریخ ۱۳۸۵/۱۰/۰۲ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شده و طی شماره ۲۸۶۱۴۱ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. در حال حاضر، شرکت زرکاوان کیان (سهامی خاص) جزء واحدهای تجاری فرعی نهایی شرکت نگین معادن احیاء (سهامی خاص) می باشد. مرکز اصلی شرکت در تهران - میدان جهاد (فاطمی) - میدان گلها - بلوار گلها - ساختمان میلاد - شماره ۲۳۲ واقع است.

۱-۲- فعالیت اصلی شرکت

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه عبارت است از:

۱- اکتشاف، استخراج، بهره برداری از معادن داخل و خارج از کشور.

۲- فرآوری مواد معدنی.

۳- پیمانکاری در زمینه اکتشاف، استخراج و فرآوری مواد معدنی.

۴- خدمات فنی، مهندسی و مشاوره ای در خصوص اکتشاف، استخراج و بهره برداری از معادن و نیز در خصوص تجهیزات و ماشین آلات معدنی.

۵- سرمایه گذاری در زمینه های معدنی و صنایع معدنی با شرکتهای داخلی و خارجی.

۶- صادرات و واردات کلیه کالاهای مجاز بازرگانی.

۷- تحصیل وام و اعتبار از بانکها و صنایع داخلی و خارجی.

۸- سرمایه گذاری و ایجاد شعب و نمایندگی در داخل و خارج از کشور.

۹- اعطای نمایندگی به شرکتهای داخلی و خارجی.

۱۰- تأمین نیاز کلیه پروژه های صنعتی

۱۱- اخذ نمایندگی از شرکتهای داخلی و خارجی.

۱۲- عقد قرارداد یا مشارکت با اشخاص حقیقی و حقوقی داخلی و خارجی.

۱۳- شرکت در مناقصات یا مزایده های خارجی.

فعالیت اصلی شرکت استخراج کانسنگ طلا و خاک صنعتی فلدسپات از معادن معلمان و گندی در نزدیکی شهرستان دامغان بوده است.

۱-۳- تعداد کارکنان:

میانگین تعداد کارکنان در استخدام طی سال بالغ بر ۴ نفر (سال ۱۳۹۱، ۴ نفر) بوده است.

۲- مبنای تهیه صورتهای مالی

صورتهای مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد مقتضی از ارزش های جاری نیز استفاده شده است.

شرکت زرکاوان کیان
(سهامی خاص)

ویراسته شده توسط
گزارش حسابرسی

شرکت زرکاوان کبان (سهامی خاص)

باداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۲

۳- خلاصه اهم رویه های حسابداری

۳-۱- موجودی کالا

موجودی مواد و کالا به " اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش " تک اقلام یا گروههای اقلام مشابه ارزشیابی می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش ، ما به التفاوت به عنوان ذخیره کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده مواد معدنی استخراج شده به روش میانگین موزون تعیین میگردد.

۳-۲- داراییهای ثابت مشهود

۳-۲-۱- داراییهای ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده پس از کسر هرگونه کاهش ارزش انباشته در حسابها ثبت می شود. مخارج بهسازی و تعمیرات اساسی که باعث افزایش قابل ملاحظه در ظرفیت یا عمر مفید داراییهای یا بهبود اساسی در کیفیت بازدهی آنها می گردد ، به عنوان مخارج سرمایه ای محسوب و طی عمر مفید باقیمانده داراییهای مربوط مستهلک میشود. هزینه های نگهداری و تعمیرات جزئی که به منظور حفظ یا ترمیم منافع اقتصادی مورد انتظار واحد تجاری از استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام میشود، هنگام وقوع به عنوان هزینه های جاری تلقی و به سود یا زیان دوره منطبق میگردد.

۳-۲-۲- استهلاک داراییهای ثابت مشهود با توجه به عمر مفید برآوردی داراییهای مربوط (و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۵۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن) و بر اساس نرخها و روشهای زیر محاسبه میشود:

دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۸ درصد	نزولی
تاسیسات	۱۲ درصد و ۱۵ ساله	نزولی و خط مستقیم
ماشین آلات و وسایط نقلیه	۳۰ درصد و ۵ ساله	نزولی و خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۱۰ ساله	خط مستقیم
معادن و ذخایر	به نسبت استخراج طی سال و ذخیره قطعی	آحاد تولید

برای داراییهای ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور میشود. در مواردی که هریک از داراییهای استهلاک پذیر پس از آمدگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یادشده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالا است.

۳-۳- مخارج تأمین مالی

مخارج تأمین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل "داراییهای واجد شرایط" است.

۳-۴- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

شرکت زرکاوان کبان
اسفندماه ۱۳۹۲

مجلس مدیریت
غیر از حسابرسی

شرکت زرکاوان کیان (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۲

۴- موجودی نقد

۱۳۹۱	۱۳۹۲	یادداشت
ریال	ریال	
۲,۹۷۳,۴۲۰	۴,۹۵۳,۴۲۰	۴-۱
۲,۰۳۸,۰۱۸	۱,۷۰۳,۰۹۹	
۵,۰۱۱,۴۳۸	۶,۶۵۶,۵۱۹	

موجودی نزد بانکها

تنخواه گردان

۴-۱- موجودی نزد بانکها

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
ریال	ریال	
۲,۸۶۲,۶۰۳	۲,۸۶۲,۶۰۳	بانک صادرات برج سپهر
.	۱,۹۸۰,۰۰۰	بانک تجارت نظر غربی
۱۱۰,۸۱۷	۱۱۰,۸۱۷	پس انداز صالحان قدر
۲,۹۷۳,۴۲۰	۴,۹۵۳,۴۲۰	

۵- موجودی مواد و کالا

۱۳۹۱		۱۳۹۲		
مبلغ - ریال	مقدار - تن	مبلغ - ریال	مقدار - تن	
۱,۴۹۰,۵۵۷,۲۷۱	۹۹۰۴/۵	۱,۴۹۰,۵۵۷,۲۷۱	۹۹۰۴/۵	کانسنگ طلا
۳۵,۷۱۵,۰۰۰	۲۵۰۰	۳۵,۷۱۵,۰۰۰	۲۵۰۰	فلدسپات
۱۴,۲۸۵,۰۰۰	۱۰۰۰	۱۴,۲۸۵,۰۰۰	۱۰۰۰	خاک صنعتی - زئولیت
۱,۵۴۰,۵۵۷,۲۷۱		۱,۵۴۰,۵۵۷,۲۷۱		

۶- پیش پرداختها

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
ریال	ریال	
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت پژوهش و گسترش صنایع هیرکان پارت - خدمات مشاوره
۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت اشکان پارت - خدمات مربوط به اخذ مجوزهای زیر بنایی
۱۲,۶۰۰,۰۰۰	۸,۱۹۳,۷۴۰	سایر
۹۲,۶۰۰,۰۰۰	۸۸,۱۹۳,۷۴۰	

شرکت زرکاوان کیان
(سهامی خاص)

دو اسکناس شصتین ختو شصت
مزارش حسابرسی

شرکت زرکاوان کیان (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۲

۸- سایر داراییها

سایر داراییها به مبلغ ۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال، کلاً مربوط به سپرده نقدی نزد سازمان صنایع و معادن استان سمنان می باشد که به عنوان ضمانت پرداخت حقوق دولتی معادن طلای گندی و قلدسیات اخذ شده است.

۹- دارائیهای نامشهود

مبلغ ۵۳,۱۲۵,۰۰۰ ریال مربوط به خرید نرم افزار حسابداری نوآوران می باشد که در حسابها ثبت گردیده است.

۱۰- حسابهای پرداختنی تجاری

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
ریال	ریال	
۱۲۲,۴۹۱,۱۲۵	۲۴,۰۷۷,۶۲۵	سازمان صنایع و معادن استان سمنان - حقوق دولتی
۵۹,۱۰۱,۹۳۷	۵۹,۱۰۱,۹۳۷	اکبر مظفری- پیمانکار استخراج معدن
۳۶,۰۰۰,۰۰۰	۳۶,۰۰۰,۰۰۰	شرکت فنی مهندسی کاوان بیستون - طراحی استخراج و برنامه ریزی تولید
۳۰,۳۴۵,۰۰۰	۳۰,۳۴۵,۰۰۰	سیدتقی ترابی- پیمانکار بیل مکانیکی
۱۴,۳۸۴,۸۷۵	۱۴,۳۸۴,۸۷۵	محمدشغیعی- پیمانکار بیل مکانیکی
۵,۹۰۴,۰۰۰	۵,۹۰۴,۰۰۰	علی خواجه ترابی - کارکرد بیل مکانیکی
۲۱,۵۱۹,۹۹۹	-	سایر
<u>۲۸۹,۷۴۶,۹۳۶</u>	<u>۱۶۹,۸۱۳,۴۳۷</u>	

شرکت زرکاوان کبان (سهامی خاص)
باداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۲

۱۱- سایر حسابهای پرداختنی

(تجدید آرایه شده)		
۱۳۹۱	۱۳۹۲	
ریال	ریال	
۱۷۷,۱۲۵,۷۵۷	۸۴,۸۱۰,۷۹۱	اداره امور مالیاتی - مالیات تکلیفی و حقوق
۸۰,۳۰۷,۴۷۹	۵۷,۶۸۳,۹۷۴	حقوق و سایر مطالبات کارکنان
۶۱,۱۳۳,۸۱۷	۶۱,۱۳۳,۸۱۷	سپرده بیمه پرداختنی
۱۱,۸۵۰,۰۰۰	۱۱,۸۵۰,۰۰۰	کهد مهرزادی - مسئول فنی
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	وحید کوهی - مسئول فنی
۵,۲۰۹,۶۵۲	۱۰,۹۹۳,۲۷۱	سازمان تامین اجتماعی
۱۶,۰۰۰,۰۰۰	۳۹,۵۱۳,۳۶۱	ذخیره هزینه های معوق
۱۲۶,۳۹۳,۵۶۱	۸۲,۳۰۶,۲۲۰	سایر
<u>۴۸۸,۰۲۰,۲۶۶</u>	<u>۳۵۸,۲۹۱,۴۳۴</u>	

۱۲- بدهی به سهامداران

(تجدید آرایه شده)		یادداشت	
۱۳۹۱	۱۳۹۲		
ریال	ریال		
۱,۴۴۱,۹۲۷,۶۳۳	۱,۴۳۴,۱۲۹,۸۶۲	۱۲-۱	شرکت سرمایه گذاری معدنی لاله سیلان
۷,۹۴۲,۶۱۰,۱۰۰	۹,۷۱۸,۵۲۹,۱۷۴	۱۲-۲	شرکت مجتمع نگین معادن احیا
۶۳۸,۰۸۹,۲۹۰	۶۳۸,۰۸۹,۲۹۰		شرکت جیانگ زی ایدا
۲,۹۹۹,۹۹۹	۲,۹۹۹,۹۹۹		عبدالناصر شوقی
<u>۱۰,۰۲۵,۶۲۷,۰۲۲</u>	<u>۱۱,۷۹۳,۷۴۸,۳۲۵</u>		

شرکت زرکاوان کبان
(سهامی خاص)

۱۰
مؤسسه بین المللی خردشناسی
مؤسسه حسابداری

شرکت زرکاوان کبان (سهامی خاص)
بازرسی‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۲

۱۲-۱- گردش حساب شرکت سرمایه گذاری معدنی لاله سیلان در سال به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
ریال	ریال	
۱,۴۴۴,۰۶۹,۰۹۴	۱,۴۴۱,۹۲۷,۶۳۳	مانده در ابتدای سال
		افزایش بستانکار:
۱,۶۹۳,۲۰۰	۹۵۳,۶۶۷	هزینه های انجام شده برای شرکت
		افزایش بدهکار:
(۱,۶۴۸,۱۰۶)	(۸,۷۵۱,۴۳۸)	هزینه های انجام شده برای شرکت لاله سیلان
(۲,۱۸۶,۵۵۵)	.	پرداخت وجه
<u>۱,۴۴۱,۹۲۷,۶۳۳</u>	<u>۱,۴۳۴,۱۲۹,۸۶۲</u>	جمع

۱۲-۲- گردش حساب شرکت مجتمع نگین معادن احیا به شرح زیر است:

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
ریال	ریال	
۷۱۰,۷۸۳,۷۴۲	۷,۹۴۲,۶۱۰,۱۰۰	مانده در ابتدای سال
۸۰۷,۹۰۰,۷۰۲	۸۱۴,۸۴۷,۷۹۷	هزینه های انجام شده برای شرکت
۶,۴۲۳,۹۲۵,۶۵۶	۹۶۱,۰۷۱,۲۷۷	وجه پرداختی به شرکت
<u>۷,۹۴۲,۶۱۰,۱۰۰</u>	<u>۹,۷۱۸,۵۲۹,۱۷۴</u>	

شرکت زرکاوان کبان
(سهامی خاص)

مؤسسه تحقیق و توسعه
گزارش حسابرسی

شرکت زرکاوان کبان (سهامی خاص)
باداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۲

۱۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
ریال	ریال	
۲۲,۳۶۲,۱۹۸	۴۰,۵۸۵,۷۰۳	مانده در ابتدای سال
۱۸,۲۲۳,۵۰۵	۴۱,۰۹۹,۵۶۷	ذخیره تأمین شده
۴۰,۵۸۵,۷۰۳	۸۱,۶۸۵,۲۷۰	

طبق اعلامیه دریافتی از شرکت نگین معادن احیا هزینه مزایای پایان خدمت مدیرعامل شرکت به مبلغ ۷۰ میلیون ریال در بستانکار حساب شرکت نامبرده ثبت شده است.

۱۴- سرمایه

۱۴-۱- سرمایه شرکت به مبلغ ۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال منقسم به ۵,۰۰۰,۰۰۰ سهم ۱,۰۰۰ ریالی با نام عادی تمام پرداخت شده می باشد.

۱۴-۲- سهامداران شرکت در تاریخ ترازنامه طبق دفتر ثبت سهام به شرح زیر می باشند:

درصد سهام	تعداد سهام	
۵۳/۴	۲,۶۶۹,۸۰۰	شرکت سرمایه گذاری معدنی لاله سیلان
۳۳	۱,۶۵۰,۲۰۰	عبدالناصر شوقی
۹/۵	۴۷۵,۰۰۰	شرکت مجتمع نگین معادن احیاء
۳/۵	۱۷۵,۰۰۰	شرکت جیانگ زی اییدا
۰.۵	۲۵,۰۰۰	شرکت معادن منگنز ایران
۰/۱	۵,۰۰۰	شرکت مجتمع صنایع و معادن احیاء سپاهان
۱۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	

شرکت زرکاوان کبان
(سهامی خاص)

مؤید ثبت حقوق صاحبان
تعداد ۵۰۰ سهم

شرکت زرکاوان کیان (سهامی خاص)
بازرسی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۲

۱۵- هزینه های اداری و عمومی

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
ریال		
۵۸۹,۴۵۱,۰۵۹	۷۲۶,۴۶۱,۸۳۷	حقوق و دستمزد و مزایا
۱۰۹,۰۴۰,۰۵۳	۱۳۱,۹۶۱,۵۱۸	بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
۵۶,۱۰۴,۲۸۰	۱۱۱,۲۹۱,۱۲۰	مزایای پایان خدمت
۹۰,۰۶۰,۱۳۶	۸۷,۸۰۸,۱۸۲	استهلاک
۶۰,۹۲۲,۳۷۵	۳۴,۰۷۷,۶۲۵	عوارض و حقوق دولتی
۱۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۹,۶۰۰,۰۰۰	هزینه حسابرسی
۳۳۰,۷۸۸,۷۳۰	۳۳,۳۵۴,۱۲۳	کارشناسی و مشاوره
۸۰,۵۱۹,۹۷۳	۴۶,۸۰۴,۳۲۸	تعمیر و نگهداری ساختمان و ماشین آلات
۱۰۰,۶۰۲,۳۸۴	۱۰۷,۶۱۳,۱۵۵	سفر و مأموریت
۳۳,۸۵۸,۴۳۵	۴۹,۳۲۷,۶۱۲	غذا و پذیرایی
۱۲,۶۶۶,۸۳۳	۱۹,۵۱۶,۰۰۰	ایاب و ذهاب
۱۹,۳۷۵,۰۰۰	۲۴,۵۰۹,۵۰۰	سوخت
۳۱,۲۸۹,۲۸۱	۵۰,۹۲۱,۴۷۲	حفاظت و نگهداری
۲۰۳,۱۳۷,۱۲۱	۱۴۵,۳۲۳,۸۸۳	سایر
<u>۱,۷۳۳,۸۱۵,۶۶۰</u>	<u>۱,۵۸۸,۵۷۰,۳۵۵</u>	

شرکت زرکاوان کیان
(سهامی خاص)

در ادامه همین خود را
گزارش حسابرسی

شرکت زرکاوان کیان (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۲

۱۶- هزینه های غیر عملیاتی

هزینه غیر عملیاتی به مبلغ ۵,۲۶۵,۰۰۰ ریال مربوط به زیان مفقودی گوشی تلفن همراه می باشد که از حساب ها حذف گردیده است.

۱۷- تعدیلات سنواتی :

(تجدید ارایه شده)		
۱۳۹۱	۱۳۹۲	
ریال	ریال	
-	۸۸,۳۲۵,۷۹۷	تسهیم هزینه های سال ۱۳۹۱ طبق اعلامیه شرکت نگین معادن احیا
۷۴,۰۸۶,۱۴۳	۷۴,۰۸۶,۱۴۳	مالیات حقوق سال ۱۳۸۸
۱۱۸,۲۳۰,۰۸۵	-	سایر
<u>۱۹۲,۳۱۶,۲۲۸</u>	<u>۱۶۲,۴۱۱,۹۴۰</u>	

۱۸- صورت تطبیق زیان عملیاتی

صورت تطبیق زیان عملیاتی با جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیتهای عملیاتی بشرح زیر است :

(تجدید ارائه شده)		
۱۳۹۱	۱۳۹۲	
ریال	ریال	
(۱,۷۳۳,۸۱۵,۶۶۰)	(۱,۵۸۸,۵۷۰,۳۵۵)	(زیان)عملیاتی
۱۸,۲۲۳,۵۰۵	۴۱,۰۹۹,۵۶۷	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۹۰,۰۶۰,۱۳۶	۸۷,۸۰۸,۱۸۲	هزینه استهلاک
(۷,۰۵۴,۷۳۹)	۴,۴۰۶,۲۶۰	(افزایش)کاهش پیش پرداختهای عملیاتی
(۱۰۴,۹۳۹,۴۱۰)	۳,۱۱۷,۴۵۵	کاهش (افزایش)سایر حسابهای دریافتنی عملیاتی
۱۳۱,۸۱۶,۲۳۶	(۲۴۹,۶۶۲,۳۳۱)	(کاهش)افزایش حسابهای پرداختنی عملیاتی
۳۵,۹۰۰,۰۰۰	-	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
<u>(۱,۵۶۹,۸۰۹,۹۳۲)</u>	<u>(۱,۷۰۱,۸۰۱,۲۲۲)</u>	

تأیید شده است
 گزارش حسابرسی

شرکت زرکاوان کیان
 (سهامی خاص)

شرکت زرکاوان کمان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۱۹- وضعیت مالیاتی

مالیات بر درآمد شرکت برای سالهای قبل از ۱۳۸۹ قطعی و تصفیه شده است. خلاصه وضعیت مالیات بر عملکرد برای سالهای ۱۳۸۹ تا ۱۳۹۲ به شرح جدول زیر است.

نحوه تشخیص	زمان تایید شده	حالیات تشخیصی	زمان ابرازی	سال مالی
رسیدگی به دفاتر	—	۷۵,۶۰۴,۳۸۳	(۱,۰۷۸,۶۹۲,۶۲۱)	۱۳۸۹
رسیدگی به دفاتر	۵۲۰,۸۲۲,۷۰۲	—	(۵۴۷,۱۱۶,۹۶۵)	۱۳۹۰
رسیدگی به دفاتر	۱,۵۹۳,۱۷۰,۸۷۵	—	(۱,۶۰۹,۵۸۹,۸۶۳)	۱۳۹۱
رسیدگی نشده	—	—	(۱,۵۹۳,۸۳۵,۳۵۵)	۱۳۹۲

۱۹-۱- رای هیات حل اختلاف بدوی برای عملکرد سال مالی ۱۳۸۹ مبلغ ۶۰/۵۰۰/۰۰۰ مالیات بوده که شرکت به رای صادره مجدداً اعتراض نموده است.

۲۰- تعهدات و بدهیهای احتمالی

۲۰-۱- شرکت در تاریخ ترازنامه فاقد بدهیهای احتمالی و تعهدات سرمایه ای می باشد.

۲۱- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

۲۱-۱- رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تأیید صورتهای مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی نبوده، به وقوع نپیوسته است.

۲۲- معاملات با اشخاص وابسته

معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مالی مورد گزارش کلاً مربوط به معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت به شرح زیر بوده

است:

نام شرکت طرف معامله	نوع وابستگی	شرح و مبلغ معامله	مانده (بدهی) در پایان سال
شرکت سرمایه گذاری معدنی لاله سیلان	عضویت مدیره	به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱۲	(۱,۴۳۴,۱۲۹,۸۶۲)
شرکت مجتمع نگین معادن احیا	عضو هیئت مدیره	به شرح یادداشت توضیحی ۲-۱۲	(۹,۷۱۸,۵۳۹,۱۷۴)

شرکت زرکاوان کمان
(سهامی خاص)

مؤسسه معین خوشه‌منو
گزارش حسابرسی