

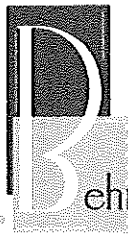
شرکت مهندسی و تحقیقاتی فلزات غیر آهنی

(سهامی خاص)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

همراه با صورتهای مالی

سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲



مؤسسه حسابرسی بهمت

Behmand

مسئولان رسمی

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

تلفن: ۸۸۸۴۳۷۰۸-۹ / ۸۸۳۰۵۳۹۱-۶

تهران، ۸۸۸۴۴۶۸۵

«بسمه تعالی»

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت مهندسی و تحقیقاتی فلزات غیر آهنی (سهامی خاص)

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی شرکت مهندسی و تحقیقاتی فلزات غیر آهنی (سهامی خاص) شامل ترازنامه به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۲ و صورتهای سودوزیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۷ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیأت مدیره در قبال صورتهای مالی

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

مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یادشده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه الزامات آئین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بااهمیت در صورتهای مالی، اطمینان 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 بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرهای، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای

داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های 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 نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این مؤسسه بعنوان 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.

اظهار نظر

۴- به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت مهندسی و تحقیقاتی فلزات غیر آهنی (سهامی خاص) در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۲ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

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

۵- همانطور که از صورتهای مالی پیوست مشهود است، فعالیتهای عملیاتی شرکت عمدتاً در رابطه با ارائه خدمات به شرکتهای گروه، در سال مالی جاری نیز منجر به زیان عملیاتی به مبلغ ۷/۸ میلیارد ریال گردیده (سال مالی قبل ۸/۵ میلیارد ریال) است. با توجه به روند زیان دهی شرکت، بررسی وضعیت امر به منظور خروج از شرایط فعلی و ادامه فعالیتهای آتی با سوددهی مناسب و افزایش حجم فعالیتهای متناسب با امکانات بالقوه شرکت، ضروری به نظر می‌رسد.

سایر بندهای توضیحی

۶- در سیستم حسابداری قیمت تمام شده استقرار یافته در شرکت، پیش بینی لازم در رابطه با تفکیک هزینه‌های مرتبط با عدم استفاده از ظرفیتهای کامل، بویژه هزینه‌های پرسنلی صورت نگرفته و به این لحاظ هزینه‌های مذکور جزء بهای تمام شده خدمات ارائه شده در صورت سود و زیان منعکس گردیده است. ذکر این مطلب ضروری است که با توجه به ماهیت فعالیتهای شرکت تفکیک هزینه‌های مذکور بر نتیجه خالص سود و زیان شرکت مؤثر نبوده، معهذا تفکیک و انعکاس جداگانه آنها به منظور اتخاذ تصمیمات بموقع توسط مدیریت ضروری به نظر می‌رسد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

۷- معاملات مندرج در یادداشت ۲۷ صورتهای مالی، 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. معاملات فوق با کسب مجوز از هیأت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری انجام گردیده و این مؤسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، برخورد ننموده است.

۸- گزارش هیأت مدیره به مجمع عمومی عادی سالانه درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت مورد بررسی قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت مدیره باشد، جلب نگردیده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

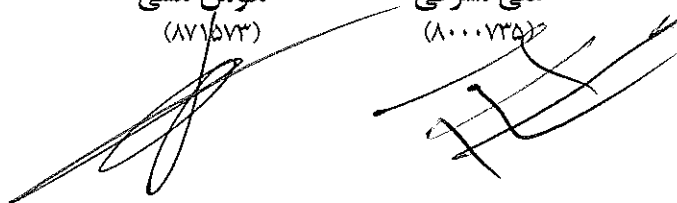
۹- در اجرای ماده ۲۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد بااهمیتی که قوانین و مقررات یادشده در مورد آنها مراعات نشده عمدتاً شامل تعیین شخص یا واحد مبارزه با پولشویی و معرفی آن به واحد اطلاعات مالی و انجام وظایف پیش بینی شده برای واحد مزبور و عدم شناسائی کامل ارباب رجوع بوده است. در رابطه با سایر عملیات شرکت به دلیل آماده نبودن سامانه های احراز هویت اشخاص و جمع آوری اطلاعات آنان و تکمیل نبودن ارتباط این سامانه ها با پایگاههای پیش بینی شده ذیربط، شرایط لازم برای اعمال نظارت و کنترل رعایت سایر مقرراتی که اجرای آنها متکی به ایجاد امکانات و زیرساختهای مناسب بوده، برای این مؤسسه امکان پذیر نشده است.

تاریخ: ۲۳ فروردین ۱۳۹۳

مؤسسه حسابرسی بهمند

هومن هشی
(۸۷/۵۷۳)

علی مشرقی
(۸۰۰۰۷۳۵)



شرکت مهندسی و تحقیقاتی فلزات غیر آهنی (سهامی خاص)

Research and Engineering Co. for Non - ferrous Metals (RECo)



شرکت مهندسی و تحقیقاتی فلزات غیر آهنی (سهامی خاص)

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

احتراماً،

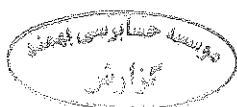
به پیوست صورت‌های مالی شرکت مهندسی و تحقیقاتی فلزات غیر آهنی (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲ تقدیم می‌گردد. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
(۲)	* ترازنامه
(۳)	* صورت سود و زیان
(۳)	گردش حساب سود (زیان) انباشته
(۴)	* صورت جریان وجوه نقد
(۵) الی (۲۹)	* یادداشت‌های توضیحی

صورت‌های مالی براساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۳/۱/۱۸ به تأیید و امضاء هیأت مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	اعضای هیأت مدیره
	رئیس - غیر موظف	شرکت کالسیمین (سهامی عام) با نمایندگی آقای حمید ارجمندفر
	نایب رئیس - غیر موظف	شرکت توسعه معادن روی ایران (سهامی عام) با نمایندگی آقای حمیدرضا مساح
	عضو غیر موظف	شرکت ملی سرب و روی ایران (سهامی عام) با نمایندگی آقای پرویز خسروشاهی
	عضو غیر موظف	شرکت سرمایه گذاری اندیشه محوران (سهامی خاص) با نمایندگی آقای بهزاد لازمی
	مدیر عامل	شرکت ذوب و روی بافق با نمایندگی آقای داود مرادخانی

زمان در زنده اجامود



مرکز تحقیقات: زنجان کیلومتر ۱۰ جاده دندی جاده اختصاصی شرکت توسعه معادن روی ایران تلفنکس: ۴۲۷۰۷۱۶ و ۴۲۱۴۲۲۱۰۲۷
آزمایشگاه تخصصی آنالیز مواد معدنی، شیمیایی و فلزات: زنجان میدان قائم خ سرداران شهید پلاک ۳۷۸ که پستی: ۴۵۱۳۷۱۳۴۴۱

شرکت مهندسی و تحقیقاتی فلزات غیر آهنی (سهامی خاص)

توازننامه در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

(مبالغ به ریال)

۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	یادداشت	بدهیها و حقوق صاحبان سهام	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	یادداشت	دارائیهای جاری:
۱۳۰,۷۶۷,۰۰۶	۱۵۷,۲۲۷,۵۲۲	۱۳	بدهیهای جاری:	۴۰۵,۱۴۲,۷۷۸	۸۹۰,۵۲۲,۳۲۶	۴	موجودی نقد
۲۷,۴۱۷,۴۶۱,۲۰۱	۲۳,۹۸۲,۸۰۷,۰۰۲	۱۴	حسابهای پرداختی تجاری	۲۳,۱۹۴,۶۸۵,۳۴۱	۲۲,۸۸۶,۵۲۸,۲۹۰	۵	سرمایه گذارهای کوتاه مدت
-	۱,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵	سایر حسابهای پرداختی	۵۷۳,۶۵۵,۱۵۲	۲۹۲,۱۲۴,۷۶۹	۶	حسابهای دریافتی تجاری
۴۸۰,۱۱۴,۴۰۲	۴۳۱,۹۵۷,۹۳۳	۱۶	پیش دریافتها	۱,۶۹۳,۷۸۷,۳۲۴	۱,۵۵۵,۸۰۷,۴۷۱	۷	سایر حسابهای دریافتی
			ذخیره مالیات	۴۱۲,۶۰۰,۰۰۰	۲۳۰,۶۰۰,۰۰۰	۸	موجودی مواد و کالا
۲۸,۰۲۸,۳۴۲,۶۰۹	۲۶,۳۷۱,۹۹۲,۴۵۷		جمع بدهیهای جاری	۲۷۰,۸۲۶,۶۲۷	۵۲۵,۴۳۲,۸۴۶	۹	پیش پرداختها
۴۵۱,۸۰۴,۲۹۶	۷۰۵,۷۴۵,۸۰۶	۱۷	بدهیهای غیر جاری	۲۶,۵۵۰,۶۹۷,۲۲۲	۲۶,۳۸۱,۰۱۵,۷۰۲		جمع دارائیهای جاری
۴۵۱,۸۰۴,۲۹۶	۷۰۵,۷۴۵,۸۰۶		ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۷,۳۸۰,۰۷۱,۷۳۶	۶,۲۶۲,۸۷۳,۴۸۱	۱۰	دارائیهای غیر جاری:
۲۸,۴۸۰,۱۴۶,۹۰۵	۲۷,۰۷۷,۷۳۸,۲۶۳		جمع بدهیهای غیر جاری	۱۲۳,۹۷۶,۳۳۵	۵۳,۹۷۶,۳۳۵	۱۱	دارائیهای ثابت مشهود
			جمع بدهیها	۱,۲۷۶,۹۳۴,۱۹۵	۱,۲۷۶,۹۳۴,۱۹۵	۱۲	دارائیهای نامشهود
۱۲,۶۳۳,۲۲۰,۰۰۰	۱۲,۶۳۳,۲۲۰,۰۰۰	۱۸	حقوق صاحبان سهام:	۸,۷۸۰,۹۸۲,۲۶۶	۷,۵۹۳,۷۸۴,۰۱۱		جمع دارائیهای غیر جاری
۱۸,۳۱۲,۵۸۳	۱۸,۳۱۲,۵۸۳	۱۹	سرمایه				
(۵,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۵,۷۵۴,۴۷۱,۱۳۳)		انداخته قانونی				
۶,۸۵۱,۵۳۲,۵۸۳	۶,۸۹۷,۰۶۱,۴۵۰		زیان انباشته				
۲۵,۳۳۱,۶۷۹,۴۸۸	۳۳,۹۷۴,۷۹۹,۷۱۳		جمع حقوق صاحبان سهام	۳۵,۳۳۱,۶۷۹,۴۸۸	۳۳,۹۷۴,۷۹۹,۷۱۳		جمع دارائیهای غیر جاری
			جمع بدهیها و حقوق صاحبان سهام				

یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۷ مندرج در صفحات ۵ الی ۲۷، جزء لاینفک صورت های مالی است.

شرکت مهندسی و تحقیقاتی فلزات غیر آهنی (سهامی خاص)

صورت سودوزیان

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

(مبالغ به ریال)

سال ۱۳۹۱	سال ۱۳۹۲	یادداشت	
۵,۲۵۴,۷۰۷,۷۴۵	۵,۶۵۵,۳۸۳,۶۷۲	۲۰	درآمد ارائه خدمات
(۹,۵۴۴,۲۲۴,۹۹۷)	(۹,۹۳۷,۰۷۰,۸۲۹)	۲۱	بهای تمام شده خدمات ارائه شده
(۴,۲۸۹,۵۱۷,۲۵۲)	(۴,۲۸۱,۶۸۷,۱۵۷)		زیان ناخالص
(۴,۱۶۶,۶۵۳,۹۴۹)	(۳,۵۴۹,۹۵۶,۸۷۰)	۲۲	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
(۸,۴۵۶,۱۷۱,۲۰۱)	(۷,۸۳۱,۶۴۴,۰۲۷)		زیان عملیاتی
(۴۰,۲۸۹,۰۵۸)	-	۲۳	هزینه‌های مالی
۳,۸۱۵,۷۵۴,۲۵۹	۷,۸۷۷,۱۷۲,۸۹۴	۲۴	خالص سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی
(۴,۶۸۰,۷۰۶,۰۰۰)	۴۵,۵۲۸,۸۶۷		سود (زیان) خالص

گردش حساب سود (زیان) انباشته

(۴,۶۸۰,۷۰۶,۰۰۰)	۴۵,۵۲۸,۸۶۷	سود (زیان) خالص سال
(۱,۱۱۹,۲۹۴,۰۰۰)	(۵,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	زیان انباشته در ابتدای سال
(۵,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۵,۷۵۴,۴۷۱,۱۳۳)	زیان انباشته در پایان سال

“از آنجائیکه اجزای تشکیل دهنده صورت سودوزیان جامع شرکت محدود به همان اجزاء مندرج در صورت سودوزیان سال می‌باشد، ارائه سودوزیان بعنوان صورت سودوزیان جامع، موردی نداشته است.”

یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۷ مندرج در صفحات ۵ الی ۲۷، جزء لاینفک صورتهای مالی است.

شرکت مهندسی و تحقیقاتی فلزات غیر آهنی (سهامی خاص)

صورت جریان وجوه نقد

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

(مبالغ به ریال)

سال ۱۳۹۱	سال ۱۳۹۲	یادداشت
		فعالیت‌های عملیاتی:
(۱,۲۵۲,۱۵۳,۹۴۴)	۷۵۷,۹۴۹,۷۴۸	جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی
		بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی:
۵,۳۴۳,۶۷۳	۶۲۸,۸۰۵	سود سپرده‌های بانکی
۲,۴۱۷,۶۰۰,۰۰۰	-	سود سهام دریافتی
(۴۰,۲۸۹,۰۵۸)	-	سود تسهیلات مالی پرداختی
۲,۳۸۲,۶۵۴,۶۱۵	۶۲۸,۸۰۵	جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
(۳۷۱,۹۰۲,۳۸۴)	(۲۲۸,۶۱۸,۶۱۰)	مالیات بر درآمد: مالیات بر درآمد پرداختی
(۴۴۸,۳۶۲,۰۰۰)	(۱۸۱,۳۵۰,۰۰۰)	فعالیت‌های سرمایه‌گذاری: وجوه تحصیل دارایی‌های ثابت مشهود
-	۱۳۴,۲۴۹,۶۰۵	وجوه فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت
(۴۴۸,۳۶۲,۰۰۰)	(۴۷,۱۰۰,۳۹۵)	جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
۳۱۰,۲۳۶,۲۸۷	۴۸۲,۸۵۹,۵۴۸	جریان خالص ورود وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی
(۸۶۲,۸۵۳,۱۴۵)	-	فعالیت‌های تأمین مالی: پرداخت اصل تسهیلات مالی
(۸۶۲,۸۵۳,۱۴۵)	-	جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی
(۵۵۲,۶۱۶,۸۵۸)	۴۸۲,۸۵۹,۵۴۸	خالص (کاهش) افزایش در وجه نقد
۹۲۱,۳۱۹,۶۳۶	۴۰۵,۱۴۲,۷۷۸	مانده وجه نقد در ابتدای سال
۳۶,۴۴۰,۰۰۰	۲,۵۲۰,۰۰۰	
۴۰۵,۱۴۲,۷۷۸	۸۹۰,۵۲۲,۳۲۶	مانده وجه نقد در پایان سال

یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۷ مندرج در صفحات ۵ الی ۲۷، جزء لاینفک صورتهای مالی است.

۱- تاریخچه و فعالیت شرکت

۱-۱- تاریخچه

شرکت مهندسی و تحقیقاتی فلزات غیر آهنی در تاریخ ۱۳۴۸/۲/۱۷ تحت نام شرکت سهامی خاص سوریانس ایران و تحت شماره ۱۳۱۱۴ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت واحدهای صنعتی تهران به ثبت رسیده و براساس مصوبه مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۳۶۷/۱۱/۱۰ نام شرکت به شرکت مهندسی و تحقیقاتی فلزات غیر آهنی (سهامی خاص) تغییر یافته است. همچنین مرکز شرکت در تاریخ ۱۳۸۶/۶/۱۲ از تهران به زنجان انتقال یافت و تحت شماره ۷۱۳۰ در اداره ثبت زنجان به ثبت رسید. مرکز اصلی شرکت شهرستان زنجان می باشد. ضمناً باتوجه به ترکیب سهامداران به شرح (یادداشت ۱۸) شرکت مهندسی و تحقیقاتی فلزات غیر آهنی (سهامی خاص) از جمله شرکتهای فرعی توسعه معادن روی ایران (سهامی عام) می باشد.

۱-۲- موضوع فعالیت

موضوع فعالیت شرکت به تفصیل در ماده (۳) اساسنامه درج گردیده است. به موجب مفاد ماده مذکور موضوع فعالیت شرکت عبارت است از:

- تهیه و تنظیم و پیشنهاد در زمینه اکتشاف، بهره برداری از معدن و تولید فلزات غیر آهنی، آلیاژها و ترکیبات شیمیایی، مواد کمکی، بررسی و مطالعات فنی و اقتصادی طرحهای مهندسی در زمینه اکتشاف، بهره برداری از معادن، کانه آرایی، فرآوری (متالورژیکی) و شیمیایی در زمینه فلزات غیر آهنی، تهیه طرحهای مهندسی در زمینه های فوق، انجام فعالیتهای مشاوره در زمینه امور ساختمانی، تأسیساتی و تکنولوژیکی و انجام بررسیهای مالی، اقتصادی، فنی و مهندسی صنایع در زمینه اکتشافی، بهره برداری، کانه آرایی و فرآوری واحدهای موجود و جدید، خرید و واردات مواد و اجراء و انجام برنامه های آموزشی در رابطه با فعالیتهای مذکور، فعالیت و عملیات پیمانکاری، مدیریت پیمان خدمات، تأمین، تولید و فروش مواد و محصولات، انجام فعالیتهای تولیدی، بازرگانی و مدیریت پیمان نیروی انسانی، مالی، اداری و غیره و مشاوره و طراحی و عملیات ساخت کارخانجات تولیدی و صنعتی، مشارکت و سرمایه گذاری در سایر شرکتها و سایر اموری که به نحوی با موضوع شرکت ارتباط داشته باشد.

۱-۳- وضعیت اشتغال

تعداد متوسط کارکنان شرکت در طی سال به شرح ذیل بوده است:

۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۱۲/۲۹
نفر	نفر
۲۹	۲۷

کلاً کارکنان قراردادی

۲- مبنای تهیه صورت‌های مالی

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

۳- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

خلاصه اهم رویه‌های حسابداری بشرح زیر می‌باشد:

۳-۱- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش تک تک اقلام ارزشیابی می‌شود و در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه‌التفاوت بعنوان ذخیره کاهش ارزش موجودی‌ها شناسائی می‌شود. بهای تمام شده موجودیها با بکارگیری روش اولین صادره از اولین وارده، تعیین می‌شود.

۳-۲- دارائیهای ثابت مشهود و نامشهود

دارائیهای ثابت مشهود به بهای تمام شده در حسابها ثبت می‌شود. مخارج بهسازی و تعمیرات اساسی که باعث افزایش قابل ملاحظه در ظرفیت یا بهبود اساسی در کیفیت بازدهی یا عمر مفید دارائیهای ثابت می‌گردد، بعنوان مخارج سرمایه‌ای محسوب و طی عمر مفید باقیمانده دارائیهای مربوطه مستهلک می‌شود. هزینه‌های نگهداری و تعمیرات جزئی، هنگام وقوع بعنوان هزینه‌های جاری تلقی و به سود و زیان دوره منظور می‌گردد. استهلاک دارائیهای ثابت باتوجه به عمر مفید برآوردی دارائیهای مربوطه (با در نظر گرفتن آئین‌نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۵۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن) و براساس نرخها و روشهای زیر محاسبه می‌شود:

دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
وسایل نقلیه	۲۵٪	نزولی
ابزارهای فنی کارگاهی	۴ ساله	مستقیم
ساختمان	۱۰٪	نزولی
اثاثه اداری	۳ و ۱۰ ساله	مستقیم
لوازم آزمایشگاهی	۴ و ۱۰ ساله	مستقیم
تأسیسات	۱۲٪	نزولی
ماشین آلات	۱۰ ساله	مستقیم
نرم افزارهای رایانه‌ای	۵ ساله	مستقیم

برای دارائیهای ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گردد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می‌شود. در مواردی که هریک از دارائیهای استهلاك پذیر پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیلی کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یادشده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالا در نظر گرفته می‌شود.

۳-۳- سرمایه‌گذاریها

سرمایه‌گذاریهای بلندمدت به بهای تمام شده پس از کسر هرگونه کاهش ارزش انباشته هریک از سرمایه‌گذاریها ارزیابی می‌شود.

« آن گروه از سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله در بازار که به عنوان دارائی جاری طبقه‌بندی می‌شود به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه‌گذاریها و سایر سرمایه‌گذاریهای جاری به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هریک از سرمایه‌گذاریها ارزیابی می‌شود.

« درآمد حاصل از سرمایه‌گذاریها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ ترازنامه) شناسائی می‌شود.

۳-۴- ذخیره مالیات

ذخیره مالیات نسبت به سود مشمول مالیات ابرازی و براساس مقررات مالیاتی محاسبه و در حسابها منظور می‌شود. هرگونه تفاوت ناشی از مالیات قطعی و ابرازی در هنگام قطعی شدن مالیات در حسابها منعکس می‌گردد.

۳-۵- تسعیر ارز

اقلام پولی ارزی با نرخ ارز در تاریخ ترازنامه و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده تاریخی برحسب ارز ثبت شده است، با نرخ ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می‌شود. تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی تحت عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی می‌شود.

۳-۶- مخارج تأمین مالی

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

۳-۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق و مزایای مستمر به ازاء هر سال خدمت آنان محاسبه و در حسابها منظور می‌شود.

۴- موجودی نقد

تفکیک مبلغ مندرج در ترازنامه تحت عنوان فوق به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به ریال)

یادداشت	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۱/۱۲/۳۰
موجودی حسابهای ریالی و سپرده کوتاه مدت نزد بانکها	۸۱۹,۱۹۹,۲۲۴	۲۵۳,۷۲۳,۷۰۱
صندوق ارزی - ۱,۳۲۰ دلار (سال قبل ۲,۰۰۰ دلار)	۳۹,۶۰۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰
صندوق و تنخواه گردان	۳۱,۷۲۳,۱۰۲	۹۱,۴۱۹,۰۷۷
	۸۹۰,۵۲۲,۳۲۶	۴۰۵,۱۴۲,۷۷۸

۴-۱- موجودی حسابهای ریالی شامل ۴ فقره حساب جاری و ۲ فقره سپرده کوتاه مدت پشتیبان نزد بانکهای تجارت و ملت می‌باشد. سود سپرده‌های مذکور جمعاً به مبلغ ۶۲۸,۸۰۵ ریال تحت سرفصل سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی (یادداشت ۲۴) انعکاس یافته است.

شرکت مهندسی و تحقیقاتی فلزات غیر آهنی (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۵- سرمایه‌گذاریهای کوتاه مدت

مبلغ مندرج در ترازنامه تحت عنوان فوق که مربوط به سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار بوده به شرح زیر است:

(مبالغ به ریال)

۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	
بهای تمام شده	ارزش بازار	تعداد سهام
۲۳,۰۸۵,۰۷۰,۴۳۵	۲۶,۴۳۸,۰۸۹,۰۷۶	۱۸,۰۳۰,۹۱۲,۲۳۵
		کالسیمین
۳۷,۱۵۹,۷۲۱	۲۲,۱۶۰,۰۰۰	۳۷,۱۵۹,۷۲۱
		ملی سرب و روی ایران
۷۲,۴۵۵,۱۸۵	۸۸,۶۵۱,۶۹۶	۷۲,۴۵۵,۱۸۵
		گروه بهمن
-	۷,۱۷۲,۷۸۹,۲۰۰	۴,۷۴۶,۰۰۱,۱۴۹
		صنعتی و معدنی شمال شرق شاهرود
۲۳,۱۹۴,۶۸۵,۳۴۱	۳۳,۷۲۱,۶۸۹,۹۷۲	۲۲,۸۸۶,۵۲۸,۲۹۰

۵-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های فوق بنا به سیاست‌های شرکت مادر و از طریق بورس اوراق بهادار براساس نرخ روز سهام مذکور خریداری شده است. همچنین سود سهام گروه بهمن، ملی سرب و روی ایران و شرکت کالسیمین به مبلغ ۴,۰۳۰,۴۲۱,۷۶۰ ریال جزء اقلام سایر درآمدهای غیر عملیاتی (یادداشت ۲۴) انعکاس یافته است.

۶- حسابهای دریافتنی تجاری

مبلغ مندرج در ترازنامه تحت سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به ریال)

۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	
		شرکتهای گروه:
۱۲۴,۰۱۶,۴۴۳	۱۴۵,۰۷۲,۷۳۴	ذوب و روی بافق- خدمات تحقیقاتی
۳۳,۲۸۵,۰۰۰	-	شرکت معدنکاران انگوران- خدمات آزمایشگاهی
-	۲۱,۷۰۰,۰۰۰	شرکت کالسیمین- خدمات آزمایشگاهی
		شرکت راهبران صنعت سرب و روی انگوران- خدمات
-	۲۰,۹۸۵,۰۰۰	آزمایشگاهی
۱۵۷,۳۰۱,۴۴۳	۱۸۷,۷۵۷,۷۳۴	
۴۱۶,۳۵۳,۷۰۹	۱۰۴,۳۶۷,۰۳۵	مشتریان خدمات آزمایشگاهی
۵۷۳,۶۵۵,۱۵۲	۲۹۲,۱۲۴,۷۶۹	

شرکت مهندسی و تحقیقاتی فلزات غیر آهنی (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۷- سایر حسابهای دریافتنی

مبلغ مندرج در ترازنامه تحت سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به ریال)

۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	
۶۷,۱۳۲,۰۰۰	۶۲,۰۸۲,۰۰۰	شرکتهای گروه (یادداشت ۷-۱)
۱,۴۶۱,۰۱۱,۸۹۸	۱,۴۴۰,۰۶۱,۰۲۶	سپرده‌های حق بیمه‌های پیمانکاری (یادداشت ۷-۲)
۸۰,۸۴۱,۱۵۰	۳۶,۰۰۰,۶۸۵	وام و مساعدت کارکنان
۹,۷۴۲,۰۰۰	۱۷,۶۶۳,۷۶۰	شرکت گروه بهمن - سود سهام دریافتنی
۷۵,۰۶۰,۲۷۶	-	سایر اقلام
<u>۱,۶۹۳,۷۸۷,۳۲۴</u>	<u>۱,۵۵۵,۸۰۷,۴۷۱</u>	

۷-۱- مطالبات از شرکتهای گروه به شرح زیر است:

(مبالغ به ریال)

۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	
۳,۵۵۰,۰۰۰	۳,۵۵۰,۰۰۰	فرآوری مواد معدنی ایران - هزینه‌های مشترک
۳,۵۵۰,۰۰۰	۳,۵۵۰,۰۰۰	تولید روی بندرعباس - هزینه‌های مشترک
۶۰,۰۳۲,۰۰۰	۵۴,۹۸۲,۰۰۰	ملی سرب و روی ایران - هزینه‌های مشترک
<u>۶۷,۱۳۲,۰۰۰</u>	<u>۶۲,۰۸۲,۰۰۰</u>	

شرکت مهندسی و تحقیقاتی فلزات غیر آهنی (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۷-۲- سپرده حق بیمه پیمانکاری به شرح زیر است:

(مبالغ به ریال)		
۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	
۲,۳۵۳,۱۰۰,۰۸۵	۲,۳۵۳,۱۰۰,۰۸۵	شرکت اسیدسازان زنجان
۱۶۳,۸۰۰,۰۰۰	۱۶۳,۸۰۰,۰۰۰	شرکت فرآورده‌های شیمیایی روئین کاران الوند
۲۹,۶۹۶,۲۹۱	-	شرکت ذوب و روی بافق
۱۰,۳۰۰,۰۰۰	-	شرکت توسعه معادن روی ایران
-	۱۹,۰۴۵,۴۱۹	شرکت آب منطقه‌ای زنجان
۲,۵۵۶,۸۹۶,۳۷۶	۲,۵۳۵,۹۴۵,۵۰۴	
		کسر می‌شود:
(۱,۰۹۵,۸۸۴,۴۷۸)	(۱,۰۹۵,۸۸۴,۴۷۸)	ذخیره حق بیمه‌های پیمان مدیریت تولید اسیدسولفوریک
۱,۴۶۱,۰۱۱,۸۹۸	۱,۴۴۰,۰۶۱,۰۲۶	

۸- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به ریال)		
۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	
۱۲۱,۴۰۰,۰۰۰	۱۲۱,۴۰۰,۰۰۰	موجودی ۱۱۳ عدد آند و ۲۶ عدد کاتد
۲۹۱,۲۰۰,۰۰۰	۱۰۹,۲۰۰,۰۰۰	مواد آزمایشگاهی - گاز هلیوم
۴۱۲,۶۰۰,۰۰۰	۲۳۰,۶۰۰,۰۰۰	

۹- پیش پرداختها

مبلغ مندرج در ترازنامه تحت سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به ریال)		
۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	
۱۱۲,۵۰۰,۰۰۰	۳۰۶,۶۹۸,۹۳۵	مالیات مکسوره از صورت وضعیت‌های تأیید شده کارفرمایان
		پیش پرداخت بیمه اموال، مسئولیت مدنی و بیمه تکمیلی
۱۵۸,۳۲۶,۶۲۷	۲۱۸,۷۳۳,۹۱۱	کارکنان
۲۷۰,۸۲۶,۶۲۷	۵۲۵,۴۳۲,۸۴۶	

شرکت مهندسی و تحقیقاتی فلزات غیر آهنی (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۱۰- دارائیهای ثابت مشهود

جدول بهای تمام شده و استهلاک انباشته دارائیهای ثابت مشهود در طی سال ۱۳۹۲ بشرح زیر می باشد:

(مبالغ به ریال)

اوزش دفتری	استهلاک انباشته			بهای تمام شده			
	مانده پایان سال	استهلاک سال	مانده ابتدای سال	مانده پایان سال	اضافات	مانده ابتدای سال	
۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۱۲/۲۹						زمین
۱۲۷,۳۷۴,۰۰۰	۱۲۷,۳۷۴,۰۰۰	-	-	۱۲۷,۳۷۴,۰۰۰	-	۱۲۷,۳۷۴,۰۰۰	ساختمان
۱,۳۲۱,۴۰۷,۵۷۹	۱,۱۸۹,۲۶۶,۸۲۱	۱۳۲,۱۴۰,۷۵۸	۸۰۴,۵۲۰,۷۹۵	۲,۱۲۵,۹۲۸,۳۷۴	-	۲,۱۲۵,۹۲۸,۳۷۴	تأسیسات
۱۵۷,۵۱۱,۴۹۵	۱۳۸,۶۱۰,۱۱۶	۱۸,۹۰۱,۳۷۹	۱۸۱,۵۴۷,۶۸۵	۳۳۹,۰۵۹,۱۸۰	-	۳۳۹,۰۵۹,۱۸۰	ماشین آلات
۳,۸۸۷,۰۳۸,۳۱۸	۳,۲۸۶,۰۴۶,۱۵۸	۶۵۶,۹۹۲,۱۶۰	۲,۹۰۱,۹۱۳,۵۷۸	۶,۸۴۴,۹۵۱,۸۹۶	۵۶,۰۰۰,۰۰۰	۶,۷۸۸,۹۵۱,۸۹۶	تجهیزات و ابزار آلات
۸۱,۲۵۱,۴۲۱	۷۱,۴۴۵,۲۹۱	۲۷,۰۵۶,۱۳۰	۴۴۴,۹۶۷,۶۹۰	۵۴۳,۴۶۹,۱۱۱	۱۰,۲۵۰,۰۰۰	۵۳۳,۲۱۹,۱۱۱	اثاثه و منسوبات
۷۴۱,۷۴۰,۳۲۹	۵۸۲,۰۵۴,۹۲۴	۱۹۴,۰۳۵,۴۰۵	۳۷۵,۰۷۴,۱۴۱	۱,۱۵۱,۱۶۴,۶۷۰	۳۴,۳۵۰,۰۰۰	۱,۱۱۶,۸۱۴,۶۷۰	وسایل آزمایشگاهی
۶۴۵,۹۴۸,۲۳۳	۵۵۹,۹۷۵,۸۹۰	۱۶۶,۷۲۲,۳۴۳	۵۲۵,۹۳۴,۳۷۰	۱,۲۵۲,۶۳۲,۶۰۳	۸۰,۷۵۰,۰۰۰	۱,۱۷۱,۸۸۲,۶۰۳	وسایل نقلیه
۴۱۰,۸۰۰,۳۶۱	۳۰۸,۱۰۰,۲۸۱	۱۰۲,۷۰۰,۰۸۰	۳۵۹,۱۹۹,۶۳۹	۷۷۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۷۷۰,۰۰۰,۰۰۰	
۷,۳۸۰,۰۷۱,۳۳۶	۶,۲۶۲,۸۷۳,۴۸۱	۱,۲۹۸,۵۴۸,۲۵۵	۵,۵۹۳,۱۵۷,۸۹۸	۱۳,۱۵۴,۵۷۹,۶۳۴	۱۸۱,۳۵۰,۰۰۰	۱۲,۹۷۳,۲۲۹,۶۳۴	

۱۰-۱- مبلغ ۱۲۷,۳۷۴,۰۰۰ ریال بهای زمین مندرج در جدول یادداشت فوق مربوط به ۷۳/۴ مترمربع زمین آزمایشگاه واقع در خیابان سرداران شهید زنجان می‌باشد.

۱۰-۲- اضافات طی دوره دارائیهای ثابت به شرح زیر می‌باشد:

مبلغ - ریال	
	ماشین آلات:
۵۶,۰۰۰,۰۰۰	یکدستگاه XRF
	ابزار آلات فنی:
۱۰,۲۵۰,۰۰۰	سه دستگاه ابزار آلات فنی
	اثاثه و منصوبات:
۲۶,۹۵۰,۰۰۰	کامپیوتر و متعلقات
۷,۴۰۰,۰۰۰	سایر اثاثه اداری
۳۴,۳۵۰,۰۰۰	
	لوازم آزمایشگاهی:
۸۰,۷۵۰,۰۰۰	یکدستگاه اتمیک و یکدستگاه هات پیلت آزمایشگاهی

۱۰-۳- ماشین آلات، ساختمان، تأسیسات، اثاثه و منصوبات و تجهیزات آزمایشگاهی مستقر در دفتر آزمایشگاه زنجان و واحد پایلوت احداث شده در زمین شرکت صنعت روی زنگان تا مبلغ ۱۵ میلیارد ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی، صاعقه، انفجار، زلزله، آتشفشان، طوفان، گردباد و سیل و طغیان آب از پوشش بیمه‌ای برخوردار می‌باشند. همچنین وسایل نقلیه از پوشش بیمه‌ای بدنه برخوردار است.

۱۱- داراییهای نامشهود

تفکیک مبلغ مندرج در ترازنامه تحت عنوان فوق به شرح زیر است:

(مبالغ به ریال)		
۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	
۳۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۴۰,۰۰۰,۰۰۰	نرم افزارهای سیستم مکانیزه تولید روی و
۱,۱۴۳,۰۰۰	۱,۱۴۳,۰۰۰	حسابداری
۳۴۱,۱۴۳,۰۰۰	۳۴۱,۱۴۳,۰۰۰	حق امتیاز تلفن ثابت و همراه
(۲۱۷,۱۶۶,۶۶۵)	(۲۱۷,۱۶۶,۶۶۵)	استهلاک انباشته نرم افزارهای رایانه‌ای
۱۲۳,۹۷۶,۳۳۵	۵۳,۹۷۶,۳۳۵	

۱۲- سرمایه گذاریهای بلندمدت

مبلغ مندرج در ترازنامه که مربوط به سرمایه گذاری در سهام سایر شرکتها و عیناً مشابه سال قبل می باشد، به شرح زیر است:

مبلغ - ریال	تعداد سهام	
۱,۲۵۹,۸۳۴,۱۹۵	۱۳۸,۵۸۲,۱۲۳,۰۱۰	ذوب و روی بافق (یادداشت ۱-۱۲)
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	مجمع ذوب و احیاء روی قشم (سهامی خاص)
۳,۵۰۰,۰۰۰	۳۵۰	بهسازان انرژی تدبیر زنگان (سهامی خاص)
۳,۶۰۰,۰۰۰	۱۰۰	آلفا ماشین پویا (سهامی خاص)
۱,۲۷۶,۹۳۴,۱۹۵		

شرکت مهندسی و تحقیقاتی فلزات غیر آهنی (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۱۲-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت ذوب و روی بافق مربوط به ۱۳۸,۵۸۲,۱۲۳,۰۱۰ سهم یک بیست و یکم یک ریالی شرکت فوق می‌باشد. لازم به ذکر است سرمایه شرکت در سال ۱۳۸۶ تعداد ۱۱,۰۰۰,۰۰۰ سهم ۱۰,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده بوده که به دلیل شمول به ماده ۱۴۱ شرکت مجبور به کاهش سرمایه تا میزان ۱۰۹,۹۹۹ میلیون ریال گردیده و متعاقب آن سرمایه شرکت در سال ۱۳۸۹ به مبلغ ۸۶ میلیارد ریال از محل مطالبات و آورده نقدی و در سال ۱۳۹۰ به مبلغ ۴۵۳,۱۹۹ میلیارد ریال از محل مازاد تجدید ارزیابی منقسم به ۹,۵۵۹ میلیارد سهم یک بیست و یکم یک ریالی افزایش یافته است. ترکیب سهامداران شرکت مذکور شامل شرکت توسعه معادن روی ایران (سهامی عام) به میزان ۹۸/۵۵٪، شرکت مهندسی و تحقیقاتی فلزات غیر آهنی به میزان ۱/۴۴ درصد و سایر سهامداران به میزان ۰/۰۱ درصد می‌باشد. با توجه به وضعیت سودآوری شرکت طی سالهای اخیر احتساب کاهش ارزش انباشته جهت سرمایه‌گذاری فوق موضوعیتی نداشته است. لازم به ذکر است براساس صورتهای مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه سال ۱۳۹۲ زیان انباشته شرکت مذکور بالغ بر ۱۴۴,۵۹۷ میلیون ریال و جمع حقوق صاحبان سهام آن بالغ بر ۳۰۸,۶۸۶ میلیون ریال بوده است.

۱۲-۲- سود سهام شرکتهای آلفا ماشین پویا و مجتمع ذوب و احیای روی قشم به مبلغ ۲,۹۶۶,۶۶۷ ریال جزو درآمدهای غیر عملیاتی (یادداشت ۲۴) انعکاس یافته است.

۱۳- حسابهای پرداختنی تجاری

مبلغ مندرج در ترازنامه تحت سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به ریال)

۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	
-	۱۱۸,۵۸۰,۰۰۰	شرکت پارس پویان زنجان- خرید مواد آزمایشگاهی
-	۲۵,۸۷۰,۰۰۰	شرکت آرین تجهیز آزما- خرید مواد آزمایشگاهی
۱۰۹,۲۰۰,۰۰۰	-	موسسه فیزیکوشیمیائی رجع- خرید گاز هلیوم
۲۱,۵۶۷,۰۰۶	۱۲,۷۷۷,۵۲۲	سایر اقلام
۱۳۰,۷۶۷,۰۰۶	۱۵۷,۲۲۷,۵۲۲	

شرکت مهندسی و تحقیقاتی فلزات غیر آهنی (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۱۴- سایر حسابهای پرداختنی

مبلغ مندرج در ترازنامه تحت سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به ریال)

۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	
		شرکتهای گروه:
۲۵,۹۲۸,۳۱۹,۴۵۶	۲۱,۳۳۸,۱۷۸,۶۰۴	توسعه معادن روی ایران (یادداشت ۱-۱۴)
۵۴۷,۵۲۳,۸۹۳	۸۵۳,۱۹۸,۲۵۵	صنعت روی زنگان- هزینه‌های مشترک واحد پایلوت
۴۵,۹۹۶,۰۴۴	۴۳,۳۲۹,۳۷۷	مجموع ذوب و روی احیاء قشم
۲۶,۵۲۱,۸۳۹,۳۹۳	۲۲,۲۳۴,۷۰۶,۲۳۶	
۳۹۸,۹۲۷,۹۹۷	۱۴۰,۹۹۵,۴۲۶	مالیاتهای تکلیفی پرداختنی
۱۷۳,۱۰۹,۸۵۶	۲۱۳,۱۲۱,۵۱۷	سازمان تأمین اجتماعی- حق بیمه کارکنان
۵۳,۹۷۹,۵۵۸	۲۴۹,۱۸۶,۶۷۷	مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختنی
۲۰۹,۲۳۲,۷۰۹	۸۵۳,۳۵۴,۷۶۰	ذخیره هزینه‌های پرداختنی
۳۱,۹۳۸,۹۳۲	۲۳۹,۱۹۹,۳۵۸	حقوق و مزایای کارکنان
۲۸,۴۳۲,۷۵۶	۵۲,۲۴۳,۰۲۸	سایر اقلام
۲۷,۴۱۷,۴۶۱,۲۰۱	۲۳,۹۸۲,۸۰۷,۰۰۲	

شرکت مهندسی و تحقیقاتی فلزات غیر آهنی (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۱-۱۴- گردش طی سال حساب فیما بین با شرکت توسعه معادن روی ایران به شرح زیر است:

(بدهکار) بستانکار

مبلغ - ریال	
۲۵,۹۲۸,۳۱۹,۴۵۶	مانده ابتدای سال
	صورت وضعیت تأیید شده پروژه‌های معدن مهدی آباد و تاج و
	مجن و خدمات آزمایشگاهی شامل ۶٪ مالیات و عوارض ارزش
(۴,۳۹۳,۷۰۰,۰۰۰)	افزوده
۷۷۶,۱۹۸,۸۴۵	پرداخت حق بیمه تکمیلی کارکنان و حقوق و مزایای مدیرعامل
۷,۱۲۸,۱۰۰,۰۰۰	وجوه نقد دریافتی
	انتقال سود سهام مصوب سال قبل شرکت کالسیمین به حساب
(۴,۰۲۲,۰۰۰,۰۰۰)	فیما بین با توسعه
	انتقال مطالبات از شرکت کارگزاری مهر اقتصاد ایرانیان بابت
(۴,۰۸۷,۸۸۹,۶۹۷)	خرید و فروش سهام به حساب فیما بین با توسعه
۹,۱۵۰,۰۰۰	سایر اقلام
۲۱,۳۳۸,۱۷۸,۶۰۴	

۱۵- پیش دریافتها

مبلغ مندرج در ترازنامه تحت سرفصل فوق که بابت قراردادهای منعقد شده در اواخر سال مالی جاری بوده به شرح زیر است:

مبلغ - ریال	
	شرکت معدنکاران انگوران- خدمات مهندسی و مشاوره پروژه
۱,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	احداث کارخانه فلوتاسیون
	شرکت صنعت روی زنگان- خدمات مهندسی و مشاوره پروژه احداث
۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	کارخانه فلوتاسیون صنعت روی زنگان و معدن آسارچیک ترکیه
۱,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

لازم به توضیح است که عملیات مربوط به پروژه‌های فوق تا تاریخ ترازنامه شروع نگردیده است.

۱۶-۱- مالیات عملکرد شرکت تا پایان سال ۱۳۹۰ بجز سال ۱۳۸۹ قطعی و پرداخت شده است.

۱۶-۲- مالیات عملکرد سال ۱۳۸۹ براساس برگ تشخیص صادره به صورت علی‌الرأس به مبلغ ۴۳۱,۲۵۷,۹۳۳ ریال صادر گردیده که شرکت نسبت به برگ تشخیص صادره اعتراض نموده و رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی مبنی بر قابل رسیدگی بودن دفاتر به نفع شرکت صادر شده است. تا تاریخ تهیه صورتهای مالی دفاتر شرکت در سال مذکور توسط کارشناس جدید مورد رسیدگی قرار نگرفته است.

۱۶-۳- زیان تأیید شده طبق گزارش حسابرسی مالیاتی جهت عملکرد سال ۱۳۹۱ مبلغ ۸,۲۸۳,۰۹۴,۴۹۷ ریال می‌باشد که تا تاریخ تهیه این گزارش برگ تشخیص عملکرد مزبور صادر نشده است.

۱۶-۴- نتیجه عملکرد شرکت در سال جاری منجر به مبلغ ۴۵,۵۲۸,۸۶۷ ریال سود گردیده لیکن به دلیل سود ناشی از فعالیتهای معاف و مقطوع (شامل سود سهام، سود سپرده‌های بانکی و سود فروش سرمایه‌گذاریها) جمعاً به مبلغ ۷,۹۴۷,۹۹۹,۴۸۳ ریال احتساب ذخیره مالیات موضوعیتی نداشته است.

۱۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

گردش حساب ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بشرح زیر است:

(مبالغ به ریال)

سال ۱۳۹۱	سال ۱۳۹۲	
۳۲۵,۳۳۴,۵۲۲	۴۵۱,۸۰۴,۲۹۶	مانده ابتدای سال
(۱۸۴,۰۸۵,۹۸۱)	(۱۹,۶۲۵,۹۸۱)	پرداخت طی سال
۳۱۰,۵۵۵,۷۵۵	۴۴۸,۵۶۷,۴۹۱	ذخیره تأمین شده در پایان سال
۴۵۱,۸۰۴,۲۹۶	۸۸۰,۷۴۵,۸۰۶	مانده پایان سال

۱۸- سرمایه

سرمایه شرکت هنگام تأسیس معادل ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال منقسم به ۱۲۵ سهم ۲۵,۰۰۰ ریالی بانام تمام پرداخت شده بوده که طی ۵ مرحله افزایش نهایتاً به مبلغ ۱۲,۶۳۳,۲۲۰,۰۰۰ ریال منقسم به سهام ۱۰,۰۰۰ ریالی بانام تمام پرداخت شده بالغ گردیده است. سهامداران شرکت و درصد سرمایه هریک از ایشان به شرح زیر است:

نام سهامداران	درصد سهام	تعداد سهام
شرکت توسعه معادن روی ایران (سهامی عام)	۸۳/۵۱	۱,۰۵۵,۰۸۰
شرکت سرمایه گذاری اندیشه محوران (سهامی خاص)	۱۳/۳۷	۱۶۸,۷۹۵
شرکت ذوب روی بافق (سهامی خاص)	۱/۲۱	۱۵,۲۸۵
شرکت کالسیمین (سهامی عام)	۱/۲۱	۱۵,۲۸۵
شرکت ملی سرب و روی ایران (سهامی عام)	۰/۴	۵,۰۵۵
سایرین (۲۶ سهامدار حقیقی)	۰/۳	۳,۸۲۲
	۱۰۰	۱,۲۶۳,۳۲۲

۱۹- اندوخته قانونی

طبق مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۶۲ اساسنامه شرکت، معادل ۵٪ از سود خالص سالانه پس از کسر مانده زیان سنواتی، به عنوان اندوخته قانونی در نظر گرفته می‌شود. منظور نمودن اندوخته قانونی تا زمانی که جمع آن به میزان ۱۰ درصد سرمایه بالغ گردد الزامی و پس از آن اختیاری است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نیست و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نمی‌باشد.

۲۰- درآمد ارائه خدمات

مبلغ مندرج در صورت سود و زیان تحت سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل شده است:
(مبالغ به ریال)

سال ۱۳۹۲	سال ۱۳۹۱	
		شرکت توسعه معادن روی ایران- قرارداد تحقیقاتی
		پروژه‌های معدن مهدی آباد و تاج و مجن و خدمات
۴,۱۴۵,۰۰۰,۰۰۰	-	آزمایشگاهی مربوطه
۱,۵۱۰,۳۸۳,۶۷۲	۱,۷۸۹,۶۰۷,۷۴۵	درآمد خدمات آزمایشگاهی
		درآمد عملیات مدیریت پیمان تولید اسید سولفوریک در
-	۱,۰۵۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت اسیدسازان زنجان
		درآمد عملیات مدیریت پیمان تولید اسید سولفوریک
-	۱,۰۵۰,۰۰۰,۰۰۰	در شرکت فرآورده‌های شیمیایی روئین کاران الوند
		درآمد خدمات مدیریت طرح برای پروژه احداث واحد
-	۱,۳۶۵,۱۰۰,۰۰۰	تولید اسید سولفوریک مجتمع ذوب و احیای روی قشم
۵,۶۵۵,۳۸۳,۶۷۲	۵,۲۵۴,۷۰۷,۷۴۵	

۲۰-۱- براساس توافقات فیما بین با شرکت توسعه معادن روی ایران عملیات مربوط به تحقیقات مهندسی بر روی معادن مهدی آباد و تاج و مجن در سال جاری انجام پذیرفته و از این بابت مبلغ ۴,۱۴۵ میلیون ریال توسط شرکت مذکور مورد تأیید قرار گرفته است. موافقت نامه‌های مذکور در سال جاری خاتمه یافته است.

شرکت مهندسی و تحقیقاتی فلزات غیر آهنی (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۲۱- بهای تمام شده خدمات ارائه شده

مبلغ مندرج در صورت سود و زیان تحت سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به ریال)

یادداشت	سال ۱۳۹۲	سال ۱۳۹۱
دستمزد مستقیم	۲۱-۱	۴,۸۸۶,۸۷۱,۵۲۳
سربار	۲۱-۱	۴,۶۵۷,۳۵۳,۴۷۴
		۹,۵۴۴,۲۲۴,۹۹۷
		۹,۹۳۷,۰۷۰,۸۲۹

۲۱-۱- هزینه‌های دستمزد مستقیم و سربار به شرح زیر قابل تفکیک می‌باشد:

(مبالغ به ریال)

سربار		دستمزد مستقیم		
سال ۱۳۹۱	سال ۱۳۹۲	سال ۱۳۹۱	سال ۱۳۹۲	
-	-	۴,۱۲۶,۷۲۴,۸۴۹	۳,۴۵۴,۰۰۷,۲۰۱	حقوق، دستمزد و مزایا
-	-	۵۵۶,۶۰۵,۰۸۲	۷۴۰,۷۱۴,۸۶۷	بیمه سهم کارفرما
-	-	۲۰۳,۵۴۱,۵۹۲	۳۷۱,۸۵۹,۷۸۴	مزایای پایان خدمت کارکنان
۹۷۲,۸۳۴,۶۲۵	۱,۰۶۴,۱۵۸,۹۳۴	-	-	مواد و ملزومات مصرفی آزمایشگاه
۳۰۲,۴۸۴,۵۰۰	۲۱۳,۳۲۹,۳۴۰	-	-	تعمیر و نگهداری دارائی ثابت
۷۳۴,۳۹۳,۳۹۳	۱,۱۵۳,۶۹۲,۶۰۳	-	-	استهلاک دارائیهای ثابت مشهود
۱۱۱,۰۱۰,۵۳۴	۱۹۳,۵۴۲,۲۷۸	-	-	برق، تلفن و سوخت مصرفی
۱۶۱,۶۹۰,۰۰۰	۱۲,۰۰۰,۰۰۰	-	-	اجاره وسایل نقلیه و ایاب و ذهاب
۱۰۱,۷۴۲,۷۵۶	۱۸۴,۸۸۲,۵۵۶	-	-	بیمه اموال
۱۷۲,۸۹۴,۰۵۱	۶۵۵,۸۴۷,۷۰۰	-	-	هزینه آنالیز و تحقیقات
۹۱۲,۱۱۲,۸۶۷	۸۶۸,۱۰۳,۰۶۰	-	-	پاداش بهره‌وری
۱,۱۸۸,۱۹۰,۷۴۸	۱,۰۲۴,۹۳۲,۵۰۶	-	-	سایر
۴,۶۵۷,۳۵۳,۴۷۴	۵,۳۷۰,۴۸۸,۹۷۷	۴,۸۸۶,۸۷۱,۵۲۳	۴,۵۶۶,۵۸۱,۸۵۲	

شرکت مهندسی و تحقیقاتی فلزات غیر آهنی (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۲۲- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

تفکیک هزینه‌های فوق به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به ریال)

سال ۱۳۹۱	سال ۱۳۹۲	
۱,۵۸۲,۴۸۴,۹۹۲	۱,۳۹۲,۹۸۸,۱۰۳	حقوق، دستمزد و مزایا
۲۳۱,۳۳۰,۷۴۲	۲۱۵,۳۲۲,۹۷۲	بیمه سهم کارفرما
۱۰۷,۰۱۴,۱۶۳	۲۱۵,۹۸۴,۵۶۳	مزایای پایان خدمت کارکنان
۵۵۹,۹۴۵,۶۴۸	۲۳۶,۰۲۶,۰۵۹	عیدی، پاداش و سایر مزایا
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	اوقات مصرفی اعضاء هیأت مدیره
۱۰۲,۲۷۳,۰۰۰	۶۱,۵۷۹,۵۰۰	برق، تلفن و سوخت مصرفی
۱۱۶,۷۸۰,۰۰۰	۵۰,۴۹۶,۱۶۶	ملزومات مصرفی
۲۰۶,۳۵۴,۳۹۲	۵۲,۹۶۳,۸۵۱	هزینه چاپ کتاب و آگهی در مطبوعات
۱۴۰,۳۹۰,۰۲۰	۵۴,۱۹۱,۶۶۶	تعمیر و نگهداری دارایی ثابت
۲۴۵,۴۹۵,۲۴۲	۲۱۴,۸۵۵,۶۵۲	استهلاک دارائیهای ثابت مشهود و نامشهود
۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۵۸,۲۵۴,۱۵۶	حق الزحمه حسابرسی
۱۵۶,۰۰۰,۰۰۰	۲۴۷,۰۰۰,۰۰۰	حق حضور در جلسات هیأت مدیره
۵۰۸,۵۸۵,۷۵۰	۵۵۰,۲۹۴,۱۸۲	سایر اقلام
<u>۴,۱۶۶,۶۵۳,۹۴۹</u>	<u>۳,۵۴۹,۹۵۶,۸۷۰</u>	

۲۳- هزینه‌های مالی

مبلغ مندرج در اقلام مقایسه‌ای صورت سودوزیان سال قبل بابت سود تسهیلات مالی دریافتی از بانک تجارت شعبه سعدی زنجان می‌باشد.

۲۴- خالص سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

مبلغ مندرج در صورت سودوزیان تحت عنوان فوق از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به ریال)

سال ۱۳۹۱	سال ۱۳۹۲	
۲,۴۲۳,۸۵۰,۰۰۰	۴,۰۳۳,۳۸۸,۴۲۷	سود سهام شرکتها (یادداشت ۱-۵ و ۲-۱۲)
۵,۳۴۳,۶۷۳	۶۲۸,۸۰۵	سود سپرده‌های بانکی (یادداشت ۱-۴)
-	۳۳۱,۵۲۴,۰۰۰	فروش ضایعات
۱,۹۸۳,۹۸۸,۰۰۰	۳,۹۱۳,۹۸۲,۲۵۱	سود فروش سرمایه‌گذاریهای کوتاه مدت
۳۶,۴۴۰,۰۰۰	۲,۵۲۰,۰۰۰	سود تسعیر ارز
-	۱,۴۳۰,۰۰۰	درآمد سرقفلی ساختمان زنجان
(۶۳۳,۸۶۷,۴۱۴)	(۴۰۶,۳۰۰,۵۸۹)	تفاوت مالیاتهای عملکرد، تکلیفی و حقوق سالهای قبل
۳,۸۱۵,۷۵۴,۲۵۹	۷,۸۷۷,۱۷۲,۸۹۴	

۲۵- صورت تطبیق سود عملیاتی

صورت تطبیق زیان عملیاتی با جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیتهای عملیاتی به شرح زیر است:

(مبالغ به ریال)		
سال ۱۳۹۱	سال ۱۳۹۲	
(۸,۴۵۶,۱۷۱,۲۰۱)	(۷,۸۳۱,۶۴۴,۰۲۷)	زیان عملیاتی
۹۷۹,۸۸۸,۶۳۵	۱,۳۶۸,۵۴۸,۲۵۵	هزینه استهلاک
۱۲۶,۴۶۹,۷۷۴	۲۵۳,۹۴۱,۵۱۰	افزایش ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۴,۱۶۲,۱۸۹,۷۳۲	۴۲۷,۹۳۱,۹۹۶	کاهش حسابهای دریافتنی
(۲۹۱,۲۰۰,۰۰۰)	۱۸۲,۰۰۰,۰۰۰	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
(۲۵۰,۷۵۲,۱۶۹)	(۹۶,۰۰۷,۲۸۴)	افزایش پیش پرداختها
۲,۹۳۶,۱۱۸,۳۲۵	۴,۷۰۴,۶۶۲,۶۸۱	افزایش حسابهای پرداختنی
(۲۵۴,۶۸۷,۱۵۶)	۱,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	افزایش (کاهش) پیش دریافتها
(۲۰۴,۰۰۹,۸۸۴)	(۵۱,۴۸۳,۳۸۳)	سایر درآمدها و هزینه‌ها
(۱,۲۵۲,۱۵۳,۹۴۴)	۷۵۷,۹۴۹,۷۴۸	

۲۵-۱- معاملات غیر نقدی

شرکت در سال جاری و سال قبل فاقد معاملات غیر نقدی عمده و حائز اهمیتی بوده است.

۲۶- تعهدات و بدهیهای احتمالی

توضیحات مربوط به سرفصل فوق به شرح زیر است:

۲۶-۱- شرکت فاقد تعهدات تضمینی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت می‌باشد.

۲۶-۲- شرکت در تاریخ ترازنامه، فاقد تعهدات سرمایه‌ای بوده است.

۲۶-۳- اهم بدهیهای احتمالی شرکت عبارت از موارد ذیل است:

۲۶-۳-۱- از بابت مالیات حقوق و تکلیفی سال ۱۳۹۲ و جرائم متعلقه و مالیات و عوارض ارزش افزوده سنوات قبل و سال جاری بدهی احتمالی وجود دارد که تعیین قطعی آن منوط به خاتمه رسیدگیهای مالیاتی می‌باشد.

۲۶-۳-۲- دفاتر شرکت در رابطه با قراردادهای پیمانکاری و حقوق مزایای مشمول حق بیمه از سال ۱۳۸۵ به بعد مورد رسیدگی قرار نگرفته است. در این خصوص بدهی احتمالی وجود دارد که مبالغ آن پس از رسیدگی ماموران سازمان تامین اجتماعی مشخص خواهد شد. بدهیهای احتمالی فوق علی‌القاعده نمی‌تواند عمده و حائز اهمیت باشد.

شرکت مهندسی و تحقیقاتی فلزات غیر آهنی (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۲۷- معاملات با اشخاص وابسته

معاملات با اشخاص وابسته در طی سال ۱۳۹۲ محدود به معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت با سهامدار عمده و شرکتهای همگروه به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

سود (زیان) مانده طلب (بدهی)

یادداشت	در پایان سال	ناخالص معامله	مبلغ معامله	نحوه تعیین قیمت	موضوع معامله	نوع وابستگی	نام اشخاص وابسته
۱۴-۱	(۲۱,۳۳۸)	(۳,۱۳۸)	۴,۱۴۵	توافق فی‌مابین	درآمد خدمات تحقیقاتی	عضو هیأت مدیره	شرکت توسعه معادن روی ایران
۶	۲۲	(۲۸)	۳۷	هزینه واقعی توافق فی‌مابین	پرداخت هزینه‌های شرکت خدمات آزمایشگاهی	(سهامدار عمده) عضو هیأت مدیره	(سهامی عام) شرکت کالیمین (سهامی عام)
		-	(۱۱)	هزینه واقعی	پرداخت هزینه‌های شرکت		
۶	۲۱	(۲۱)	۲۸	توافق فی‌مابین	خدمات آزمایشگاهی	عضو مشترک هیأت مدیره	شرکت راهبران صنعت سرب و
۱۵	(۱,۳۰۰)	(۵)	۷	توافق فی‌مابین	ارائه خدمات آزمایشگاهی	عضو مشترک هیأت مدیره	روی انگوران (سهامی خاص) شرکت معدنکاران انگوران
۱۵	(۵۰۰)	-	(۱,۳۰۰)	قرارداد فی‌مابین	پیش دریافت پروژه فلوتاسیون چاه میر		(سهامی خاص)
۱۴	(۸۵۳)	-	(۵۰۰)	توافق فی‌مابین	پیش دریافت پروژه فلوتاسیون صنعت روی و معدن آسارچیک	عضو مشترک هیأت مدیره	شرکت صنعت روی زنگان
		-	(۳۰۵)	هزینه واقعی	پرداخت هزینه‌های شرکت		(سهامی عام)
