

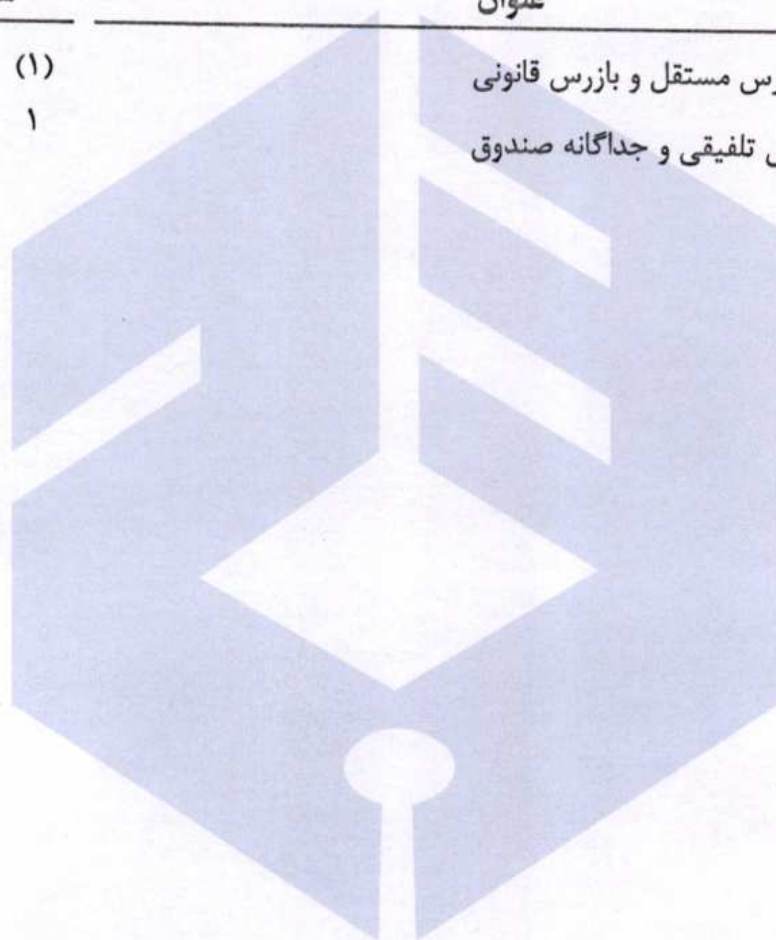
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
صندوق حمایت و بازنشستگی آینده‌ساز
به انضمام صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه صندوق
سال مالی منتهی به ۱۲۹ اسفند ۱۴۰۱

سازمان حسابرسی

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده‌ساز

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
(۱) الی (۹)	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۱ الی ۹۲	صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه صندوق



سازمان حسابرسی

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

به هیات امناء

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده‌ساز

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهار نظر مشروط

۱ - صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه صندوق حمایت و بازنشستگی آینده‌ساز شامل صورتهای وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و صورتهای "تغییرات درخالص داراییها" و "درآمد و هزینه" برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۴۴ توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

به نظر این سازمان، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۲ الی ۵ مبانی اظهار نظر مشروط، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و صندوق در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و عملکرد مالی و جریان های نقدی گروه و صندوق را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲ - مطابق یادداشت توضیحی ۱-۱۲، حق بیمه‌های دریافتی از دولت در پایان سال مالی مورد گزارش، شامل مبلغ ۵۷۱ میلیارد ریال بابت تفاوت حق بیمه بازنشستگی پیش از موعد جانبازان انقلاب اسلامی و مبلغ ۳,۲۴۲ میلیارد ریال بابت اجرای ماده ۱۰ قانون تنظیم بخشی از مقررات تسهیل نوسازی صنایع کشور درارتباط با بازنشستگی پیش از موعد سایر مستمری‌بگیران می‌باشد. طبق تبصره یک ماده ۳ آیین نامه اجرایی بند (ت) ماده ۸ قانون برنامه ششم، ملاک پذیرش مبالغ فوق تحت عنوان بدهی دولت، تأیید آن توسط مراجع قانونی ذی ربط می‌باشد. مضافاً صندوق به استناد رأی مورخ ۱۳۹۹/۸/۶ هیئت عمومی دیوان عدالت اداری مبنی بر ابطال مصوبه شماره ۲/۱۹۵۳/ت ۵۴۸۵۵ هـ مورخ ۱۳۹۷/۰۲/۲۹ هیئت وزیران موضوع تبصره ۲ ماده ۳ آیین‌نامه اجرایی یاد شده در بالا، سود مطالبات از دولت بابت سال مورد گزارش و سنوات گذشته محاسبه و در حسابها اعمال نموده که مورد پذیرش دولت قرار نگرفته و طبق مصوبه شماره ۶۳۲۱/ت ۵۸۵۸۲ هـ مورخ

۱۴۰۰/۱/۲۴ هیئت وزیران لازم است مطالبات صندوق از این بابت طبق ارزش واقعی روز و براساس نرخ اوراق مشارکت محاسبه گردد. لذا اصلاح حسابها ضروریست لیکن به دلیل فقدان اسناد و مدارک از جمله معیار شناخت شاخص جهت محاسبات ارزش واقعی روز مطالبات، تعیین مبلغ آن در حال حاضر برای این سازمان میسر نمی باشد.

۳- مطابق یادداشت توضیحی ۲۱، بر اساس برگهای تشخیص و قطعی واصله بابت مالیات عملکرد سالهای ۱۳۹۴ الی ۱۴۰۰ گروه و صندوق جمعاً مبلغ ۱۲۵۸ میلیارد ریال (صندوق مبلغ ۱۹۶ میلیارد ریال شامل مبلغ ۱۰۶ میلیارد ریال جرایم) مطالبه گردیده که به دلیل اعتراض، بدهی در حسابها منظور نشده است. همچنین بابت مالیات تکلیفی و جرائم موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم صندوق مبلغ ۳۹۹ میلیارد ریال مطالبه گردیده است. با توجه به سوابق مالیاتی صندوق و هزینه های غیرقابل قبول مالیاتی، تعدیل صورتهای مالی از بابت موارد فوق ضروری است. لیکن تعیین مبلغ آن منوط به اعلام نظر نهایی اداره مالیاتی مربوط است.

۴- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۳-۶ منعکس است. برخلاف استانداردهای حسابداری سرفصلی ناشی از تحصیل شرکتهای فرعی و وابسته که می بایستی بر اساس ارزش منصفانه خالص دارایی های قابل تشخیص شرکتهای سرمایه پذیر صورت می گرفت براساس ارزش دفتری خالص دارایی ها اندازه گیری شده است. همچنین صورتهای مالی شرکت های فرعی پولاد فرآیند شهریار، ترنج و یونوبتن به شرح یادداشت های توضیحی ۱-۴ و ۱-۶ در صورتهای مالی گروه تلفیق نگردیده است. با توجه به مراتب فوق، اصلاح حسابها ضروری است، لیکن بدلیل فقدان اطلاعات کافی در خصوص مراتب بالا، تعیین آثار مالی آن بر صورتهای مالی مورد گزارش در شرایط حاضر برای این سازمان امکانپذیر نمی باشد.

۵- سرفصل پروژه های در جریان تکمیل گروه به شرح یادداشت توضیحی ۴-۱-۱۴، شامل مبلغ ۷۸۸ میلیارد ریال معادل ۱۹/۷ میلیون دلار بابت اجرای پروژه سعدی در شهر دوشنبه کشور تاجیکستان و پیش برداخت خرید ۱۰ دستگاه آپارتمان از سهم شریک به مبلغ ۳۳ میلیارد ریال معادل ۳/۷ میلیون دلار (یادداشت توضیحی ۵-۱-۱۴) می باشد. سهم گروه بابت عملکرد از محل تسهیلات اخذ شده برای پروژه مذکور به مبلغ ۱۵ میلیون دلار از بانک ICD (بانک اعطاء کننده تسهیلات) به دلیل حقوقی شدن ضمانت نامه صادره توسط بانک تاجیک صادرات و حکم به توقیف قسمتی از بلوک A پروژه، در حسابها منظور نشده است. علاوه بر آن به دلیل وضعیت جغرافیایی محل اجرای

پروژه برخی از اقلام پروژه از جمله تأسیسات فرسوده و دچار کاهش ارزش شده و هزینه‌های اضافی بر پروژه تحمیل گردیده است. تعدیل حسابها از این بابت ضروریست لیکن تعیین مبلغ آن منوط به مشخص شدن سهم از تسهیلات فوق و نتیجه دعوی حقوقی مطروحه، ارائه مدارک و مستندات و نیز انجام کارشناسی لازم در خصوص دارایی‌های پروژه می‌باشد.

۶ - حسابرسی این سازمان طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های سازمان طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این سازمان طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای سازمان حسابرسی، مستقل از گروه است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر مشروط، کافی و مناسب است.

تأکید بر مطلب خاص

۷ - محاسبه ارزش فعلی مزایای بازنشستگی مبتنی بر اکچوئری

همانگونه که در یادداشت‌های توضیحی ۲۰-۳ و ۴۴ تشریح گردیده، برای محاسبه ارزش فعلی مزایای بازنشستگی مبتنی بر اکچوئری، ارزش فعلی تعهدات صندوق با ارزش منصفانه خالص داراییهای صندوق مقایسه شده است. ارزیابی داراییها توسط معاونت امور اقتصادی و برنامه ریزی صندوق با عنوان گزارش ارزیابی اکچوئری صندوق برای تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ تهیه گردیده است. براساس محاسبات انجام شده ارزش خالص داراییهای صندوق مبلغ ۲۲۳٫۰۵۹ میلیارد ریال، تعهدات مبلغ ۲۴۲٫۵۰۹ میلیارد ریال و کسری تعهدات اکچوئری (تعهدات اکچوئری محقق شده تامین مالی نشده) مبلغ ۱۹٫۴۵۰ میلیارد ریال می‌باشد. در گزارش مزبور محاسبه و تعیین کسری و مازاد تعهدات، طی سه دوره ۷ سال اول، ۸ سال دوم و بعد از ۱۵ سال و با نرخ بازدهی سرمایه گذاری که به صورت غیر خطی در دوره ارزیابی از ۴٪ شروع و به تدریج به ۷ درصد افزایش و نرخ افزایش حقوق نیز به صورت غیر خطی در دوره ارزیابی از ۲٪ شروع و به تدریج به ۳٪ افزایش و با فرض عدم رشد مستمری مزایا بگیران (سطح حقوق و مزایای جاری اعضاء) لحاظ گردیده است. مفاد این بند، تاثیری بر اظهار نظر این سازمان نداشته است.

۸ - پروژه‌های در جریان ساخت راكد

سرفصل املاك، پروژه‌های درجریان تکمیل و داراییهای در دست تکمیل گروه در شهر اراك شامل مركز تجاری بین‌المللی به مبلغ ۱۹۱ میلیارد ریال (یادداشت توضیحی ۶-۱-۱۴) و مجموعه استخر شماره ۲، سالن پذیرایی، راه دسترسی تپه شهر بازی و هتل امیر کبیر ۲ به مبلغ ۴۱ میلیارد ریال (یادداشت توضیحی ۶-۱-۱۶)، بعلت فقدان منابع و نقدینگی لازم عملیات اجرایی ساخت آنها متوقف گردیده و نحوه ادامه فعالیت آنها مشخص نمی‌باشد. در ضمن نحوه استفاده از زمین‌های مجموعه لوتوس در جزیره کیش (VIP) به مبلغ ۱۸۲ میلیارد ریال (یادداشت توضیحی ۲-۷)، چاپکسر به مبلغ ۱۱ میلیارد ریال (یادداشت توضیحی ۷-۷)، تنکابن به مبلغ ۱ میلیارد ریال (یادداشت توضیحی ۷)، کنار عسلویه به مبلغ ۶/۴ میلیارد ریال (یادداشت توضیحی ۱۲-۱-۱۴) و تنبک کنگان به مبلغ ۷/۵ میلیارد ریال (یادداشت توضیحی ۱۳-۱-۱۴) مشخص نگردیده است. مفاد این بند، تاثیری بر اظهار نظر این سازمان نداشته است.

مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۹ - مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه صندوق 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 هیئت مدیره است. در تهیه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه صندوق، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی صندوق 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 صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

۱۰ - اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه صندوق، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر 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 استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

- در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:
 - خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه صندوق 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 اظهار نظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
 - از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می‌شود.
 - مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
 - بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی گروه و صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت بازماند.
 - کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
- شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد اطلاعات مالی شرکت‌های گروه یا فعالیت‌های تجاری درون گروه به منظور اظهار نظر مناسب نسبت به صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه صندوق کسب می‌گردد. حسابرس مسئول هدایت، سرپرستی و عملکرد حسابرسی گروه است. مسئولیت اظهار نظر حسابرس تنها متوجه حسابرس است.

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (۱۵۱امه)

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

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

همچنین این سازمان به عنوان بازرسی قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در مفاد اساسنامه صندوق و نیز سایر موارد لازم را به هیات امناء گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز سایر وظایف بازرسی قانونی

۱۱- سرفصل املاک، داراییهای در جریان تکمیل و پروژه های در جریان تکمیل شامل زمین و ساختمان و واحدهای آپارتمانی به شرح جدول زیر بنام صندوق و گروه انتقال نیافته و یا تحت تصرف ارگانها و نهادها بوده است:

شماره پادداشت	موضوع	شرح
۷-۱-۱	عدم انتقال سند	مالکیت و حقوق دو واحد تجاری تیرازه
۱۶-۲-۱	عدم انتقال سند	دفتر تبریز-مجتمع عتیق
۷-۱-۲	عدم انتقال سند	مجتمع تجاری کسا-۳۱ واحد
۷-۱-۳	عدم انتقال سند	مجتمع نگین قلهک - یک واحد
۷-۵	عدم انتقال سند	۳ واحد آپارتمانهای مجتمع استاد شهریار کیش
۱۴-۱-۱۱	عدم انتقال سند	دو واحد مسکونی در مجتمع باغ ساحلی کیش بتون جنوب
۱۴-۱-۱۰	عدم انتقال سند	۵ واحد مسکونی آینده ساز نوار سیاحتی
۱۶-۱-۳	عدم انتقال سند	زمین سایت کارخانه شرکت مهندسی مسکن و نواحی صنعتی آینده ساز به متراژ ۳۳/۴۰۰ متر مربع
۱۶-۱	عدم انتقال سند	زمین مجاور کارخانه کیش بتون جنوب به متراژ ۳۰۲ متر مربع
۷-۸	عدم رفع تصرف	زمین اروندکنار بمتراژ ۱۰۸۹۲/۵۱
۱۶-۱-۲	عدم رفع تصرف	۱/۸ هکتار از زمین های مجتمع سیاحتی تفریحی امیرکبیر

۱۲- موارد عدم رعایت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه صندوق و سایر قوانین و مقررات مربوط به شرح زیر است:

- ۱۲-۱- مفاد بند "ب" ماده ۴ اساسنامه در خصوص استفاده از وجوه و ذخایر و سایر منابع از طریق فعالیت‌های اقتصادی لازم با بازدهی مناسب موضوع ماده ۷ آیین نامه اجرایی نحوه مدیریت وجوه، ذخایر و سرمایه گذاری در چارچوب ضوابط بند "هـ" ماده ۱۵ قانون ساختار نظام جامع رفاه و تامین اجتماعی (به شرح بندهای ۵، ۸ و ۱۱ این گزارش).
- ۱۲-۲- مفاد بند پ ماده ۴ اساسنامه در خصوص استفاده از تسهیلات بانکها و موسسات مالی و اعتباری غیر بانکی مجاز.
- ۱۲-۳- مفاد بند ث ماده ۹ اساسنامه در خصوص تعیین حقوق و مزایای اعضای هیئت مدیره. (مجوز حق حضور پرداختی به اعضای هیئت مدیره ارائه نشده است).
- ۱۲-۴- مفاد ماده ۱۰ اساسنامه در خصوص موظف بودن اعضاء هیئت مدیره. (تعدادی از اعضاء طی سال ۱۴۰۱ هیئت مدیره غیر موظف می باشند).
- ۱۲-۵- مفاد بند "ث" ماده ۱۲ اساسنامه در خصوص ارائه گزارش مالی میان دوره‌ای و مقایسه بودجه با عملکرد در مقاطع ۶ ماهه به هیأت اماناء.
- ۱۲-۶- مفاد ماده ۲۰ اساسنامه در خصوص تنظیم برنامه و بودجه صندوق برای سال بعد ظرف مهلت مقرر (تا پایان آبان هر سال) توسط هیئت مدیره و پیشنهاد آن به هیأت اماناء.
- ۱۲-۷- مفاد تبصره ۱ ماده ۲۰ اساسنامه در خصوص تهیه گزارش های مقایسه‌ای بودجه با عملکرد، صورتهای مالی اصلی و تلفیقی و عملکرد سالانه حداکثر تا پایان تیر ماه سال بعد توسط هیأت مدیره و ارائه آن به حسابرس و بازرس قانونی و هیئت نظارت.
- ۱۲-۸- مفاد بند ب ماده ۳۶ قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور در خصوص انتقال سهام شرکتهای بورسی و فرابورسی به ارزش ۸۶ میلیارد ریال از طریق تابلوی بورس رعایت نگردیده است. (عمدتا مربوط به سهام شرکت توسعه و عمران شهرستان نائین).

- ۱۳- پیگیری‌های صندوق جهت انجام تکالیف مقرر در جلسه هیئت امنای صندوق مورخ ۰۴ مهر ۱۴۰۲ در رابطه با صورتهای مالی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ در مورد بندهای ۲ الی ۵، ۸، ۱۱، ۱۲-۱، ۱۲-۳، ۱۲-۵ و ۱۲-۷ این گزارش و موارد زیر به نتیجه نرسیده است:
- الف - تکمیل مطالعه طرح جامع پروژه های اراک و افراز با رعایت صرفه و صلاح شرکت.
 - ب - پیگیری خرید خدمت سربازی سهم دولت و مکاتبه با مراجع ذیصلاح.
 - پ - تهیه گزارش جامع فنی و ارزیابی، محاسبه و افشای ایفای تعهدات بر مبنای ارزش منصفانه خالص داراییهای طرح و همچنین مشخص نمودن خط مشی صندوق جهت ایفای تعهدات سنوات آتی و ارائه آن به دبیرخانه هیئت امنای.
 - ت - تهیه راهکار و پیشنهادات جامع و عملی درخصوص نحوه تأمین منابع لازم جهت ایفای تعهدات آتی صندوق با توجه به نتایج محاسبات اکچوئری و ارائه آن به دبیرخانه هیئت امنای.
 - ث - ارائه گزارشی از سرمایه گذاری انجام شده و سود و زیان های حاصله به همراه مدارک و مستندات مرتبط به دبیرخانه هیئت امنای.
 - ج - برنامه ریزی زمانبندی تکمیلی دارایی ها و پروژه های در جریان تکمیل راكد و ارائه آخرین برآورد ریالی و زمانی با ذکر دلایل توجیهی تاخیرات و روش نحوه تأمین منابع مالی آنها، همراه با احتساب ضرر و زیان ناشی از تاخیرات و عدم وصول سود سرمایه پیش بینی شده به دبیرخانه هیئت امنای.
- ۱۴- گزارش هیئت مدیره (عملکرد هیات مدیره) درباره فعالیت و وضع عمومی صندوق، موضوع تبصره ۱ ماده ۲۰ اساسنامه صندوق، که به منظور تقدیم به هیات امناء تنظیم گردیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده (با در نظر داشتن موارد مندرج در بندهای ۲ الی ۵ مبانی اظهار نظر مشروط) نظر این سازمان به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۵- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آئین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این سازمان مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای عدم رعایت برخی از موارد از جمله ایجاد واحد مبارزه با پولشویی، اجرای برنامه‌های داخلی مبارزه با پولشویی با رویکرد مبتنی بر خطر (ریسک)، انجام وظایف نظارتی و ارائه گزارش‌های مربوط در خصوص شرکتهای فرعی، استفاده از راهکارهای سامانه ای (سیستمی) کافی، جامع و کارآمد، ایجاد سامانه جامعی از مدیریت اطلاعات و فراهم نمودن امکان انجام تکالیف محول شده اعم از واپایش و کشف تقلب برای واحد مبارزه با پولشویی، این سازمان به موارد با اهمیت دیگری حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

ایرج کهراری

سازمان حسابرسی

علی قدومی

۲۰ آبان ۱۴۰۲

سازمان حسابرسی



تاریخ:

شماره:

پیوست:

هیأت امناء

با احترام؛

به پیوست صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورتهای مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	الف: صورتهای مالی اساسی تلفیقی:
۲	صورت وضعیت مالی تلفیقی
۳	صورت تغییرات در خالص دارائیهها- تلفیقی
۴	صورت درآمد و هزینه تلفیقی
	ب: صورتهای مالی اساسی جداگانه صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز:
۵	صورت وضعیت مالی
۶	صورت تغییرات در خالص دارائیهها
۷	صورت درآمد و هزینه
	پ: یادداشت های توضیحی:
۸	تاریخچه و فعالیت
۹-۲۳	اهم رویه های حسابداری
۲۴-۹۲	یادداشتهای مربوط به اقلام مندرج در صورتهای مالی

صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز براساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۸/۰۸ به تأیید و امضاء هیأت مدیره صندوق رسیده است.

امضا	سمت	اعضاء هیأت مدیره
	رئیس هیأت مدیره	سرکار خانم تهمینه دانایی
	نایب رئیس هیأت مدیره	آقای سیاوش بیرعلیلو
	عضو هیأت مدیره	آقای اردشیر امینی
	عضو هیأت مدیره	آقای مهدی زندیه وکیلی
	عضو هیأت مدیره	آقای مصطفی رجیبی باقراآباد
	مدیر عامل	آقای مجید نوعی



صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال) (تجدید ارائه شده)		یادداشت	
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹		
۱۱,۰۵۸	۱۱,۰۵۸	۴	سرمایه‌گذاری در شرکتهای فرعی
۵,۷۳۲,۷۳۷	۸,۲۳۱,۷۶۲	۵	سرمایه‌گذاری در شرکتهای وابسته
۸۱۰,۹۹۶	۱,۹۸۸,۴۷۹	۶	سرمایه‌گذاری در سایر شرکتهای
۱,۲۹۶,۶۸۹	۱,۳۶۷,۴۹۳	۷	سرمایه‌گذاری در املاک
۲,۶۹۸	۲,۴۱۹	۸	تسهیلات اعطایی
۸۹,۰۹۰	۲۵۴,۸۵۱	۹	سپرده‌های بانکی
۹۲	۹۲	۱۰	سایر سرمایه‌گذاریها
۷,۹۴۳,۳۶۰	۱۱,۸۵۶,۱۵۴		جمع سرمایه‌گذاریها
۱,۵۷۷,۵۴۲	۳,۴۴۵,۸۲۶	۱۱	موجودی نقد
۳,۰۷۶,۶۳۷	۴,۲۶۱,۸۵۷	۱۲	حق بیمه‌های دریافتنی
۷,۶۰۱,۳۹۷	۹,۱۸۰,۱۰۶	۱۳	حسابها و اسناد دریافتنی
۵,۶۴۵,۱۳۱	۶,۶۱۱,۱۵۱	۱۴	پروژه‌های در جریان تکمیل و موجودیها
۶۸۵,۱۲۰	۶۶۱,۴۱۵	۱۵	پیش‌پرداختها
۱۸,۵۸۵,۸۲۷	۲۴,۱۶۰,۳۵۵		
۸۰۱,۷۴۴	۱,۳۷۱,۷۶۱	۱۶	داراییهای ثابت مشهود
۱,۹۱۶,۱۶۲	۱,۷۸۳,۴۲۱	۱۷	سرقفلی
۲۰,۳۸۴	۲۰,۵۲۴	۱۸	داراییهای نامشهود
۱,۳۹۱	-		سایر داراییها
۲,۷۳۹,۵۸۱	۳,۱۷۵,۷۰۶		
۲۹,۳۶۸,۷۶۸	۳۹,۱۹۲,۲۱۵		جمع داراییها
۲,۲۸۵,۳۸۷	۲,۰۵۹,۴۹۹	۱۹	حسابها و اسناد پرداختنی
۱,۷۸۷,۰۶۷	۲,۴۸۲,۶۹۴	۲۰	پیش‌دریافتها
۶۹,۶۷۰	۸۵,۹۲۵	۲۱	مالیات پرداختنی
۱۱۹,۱۵۲	۱۹۶,۴۲۷	۲۲	سود سهام پرداختنی
۷۶۵,۵۴۹	۲۴۸,۶۶۵	۲۳	تسهیلات دریافتی
۱۲۶,۲۴۱	۱۸۹,۴۲۷	۲۴	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۳۹۵,۳۸۴	۴۱۳,۲۲۴	۲۵	وجوه اداره شده
۵,۵۴۸,۳۵۰	۵,۶۷۵,۸۶۱		جمع بدهی‌ها
۲۳,۷۲۰,۴۱۸	۳۳,۵۱۶,۳۵۴		خالص داراییهای طرح
۲۳,۲۶۴,۳۱۵	۳۲,۶۸۰,۷۲۷	۲۶	ارزش ویژه طرح
۴۵۶,۱۰۳	۸۳۵,۶۲۷	۲۷	منافع فاقد حق کنترل
۲۳,۷۲۰,۴۱۸	۳۳,۵۱۶,۳۵۴		
۲۴۲,۵۰۹,۵۲۰	۲۴۲,۵۰۹,۵۲۰	۲۰-۳ و ۴۴	ارزش فعلی مزایای بازنشستگی مبتنی بر اکچوئری

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
صورت تغییرات در خالص داراییها تلفیقی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)
(تجدید ارائه شده)

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت	
۵,۳۷۲,۷۶۳	۹,۱۴۵,۹۱۴	۲۶-۲-۱	حق بیمه بازنشستگی
۱۰,۰۹۱,۵۸۷	۱۲,۷۶۲,۰۵۲		مازاد درآمد بر هزینه
۱۵,۴۶۴,۳۵۰	۲۱,۹۰۷,۹۶۶		
(۸,۲۲۷,۲۴۰)	(۱۱,۳۵۸,۸۳۱)	۲۶-۲-۳	حقوق و سایر مزایای بازنشستگی اعضا
(۶,۴۷۳)	(۵,۸۶۱)	۲۶-۲-۴	حق بیمه انتقالی به سایر طرحها
(۲۸۷,۳۱۲)	(۴۲۹,۴۹۹)	۲۸	هزینه اداره طرح
(۵۸,۶۵۲)	(۶۳,۸۹۰)	۲۵	انتقال بازده به وجوه اداره شده
(۸,۵۷۹,۶۷۷)	(۱۱,۸۵۸,۰۸۱)		
۶,۸۸۴,۶۷۳	۱۰,۰۴۹,۸۸۵		افزایش در خالص داراییهای طرح

گردش حساب ارزش ویژه طرح

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱		
۶,۸۸۴,۶۷۳	۱۰,۰۴۹,۸۸۵		تغییر در خالص داراییهای طرح طی سال
۱۶,۹۵۴,۵۴۱	۲۳,۷۲۶,۳۸۱		ارزش ویژه طرح در ابتدای سال
-	(۵,۹۶۳)	۳۸	تعدیلات تلفیقی
۱۶,۹۵۴,۵۴۱	۲۳,۷۲۰,۴۱۸		ارزش ویژه طرح در ابتدای سال - تعدیل شده
(۱۱۸,۷۹۶)	(۲۵۳,۹۴۹)	۳۹	تغییرات منافع فاقد حق کنترل از ارزش ویژه شرکت های فرعی
۲۳,۷۲۰,۴۱۸	۲۳,۵۱۶,۳۵۴		ارزش ویژه طرح در پایان سال

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

صورت درآمد و هزینه تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت
		درآمدهای عملیاتی:
۲,۹۸۷,۰۸۶	۲۵۴,۶۹۹	۲۹ سود سهام
۳,۲۹۹,۳۹۳	۷,۰۲۲,۸۰۱	۳۰ سود ناویژه فروش املاک
۴۳۹,۵۲۰	۵۳۴,۱۷۱	۳۱ سود ناویژه فروش کالا و ارائه خدمات
-	-	۳۱ سود تسهیلات اعطایی
۱۲۰,۱۵۲	۲۱۱,۴۶۰	۳۲ سود سپرده‌های بانکی
۵۶,۴۳۶	۱۲۷,۱۸۲	۳۳ درآمد اجاره
-	-	۳۴ سود مشارکت در ساخت املاک
۱,۲۶۷,۵۷۶	۱,۰۵۹,۱۴۹	۳۴ سایر درآمدها
<u>۸,۱۷۰,۱۶۳</u>	<u>۹,۲۰۹,۴۶۲</u>	
		هزینه‌های عملیاتی:
(۱۹۰,۶۰۳)	(۳۶۶,۸۳۹)	۳۵ هزینه‌های عمومی، اداری و تشکیلاتی
۴۱,۸۶۴	۱۳۸,۹۶۵	۳۶ سایر اقلام عملیاتی
<u>(۱۴۸,۷۳۹)</u>	<u>(۲۲۷,۸۷۴)</u>	
۸,۰۲۱,۴۲۴	۸,۹۸۱,۵۸۸	خالص درآمدهای عملیاتی
(۱۰۷,۷۹۴)	(۱۳,۹۲۵)	۳۷ هزینه‌های مالی
۷,۹۱۳,۶۳۰	۸,۹۶۷,۶۶۳	مازاد درآمد بر هزینه قبل از احتساب سهم گروه از سود شرکتهای وابسته
۲,۲۵۱,۶۶۲	۳,۸۷۹,۰۷۰	۵-۳-۲ سهم گروه از سود شرکتهای وابسته (به کسر استهلاک سرقفلی)
۱۰,۱۶۵,۲۹۲	۱۲,۸۴۶,۷۳۳	مازاد درآمد بر هزینه قبل از مالیات
(۷۳,۷۰۵)	(۸۴,۶۸۱)	۲۱ مالیات
<u>۱۰,۰۹۱,۵۸۷</u>	<u>۱۲,۷۶۲,۰۵۲</u>	مازاد درآمد بر هزینه
۹,۸۰۲,۹۸۲	۱۲,۱۲۸,۵۸۰	مازاد درآمد بر هزینه تلفیقی
<u>(۲۸۸,۶۰۵)</u>	<u>(۶۳۳,۴۷۲)</u>	۲۷-۲ منافع فاقد حق کنترل

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	یادداشت	
۳,۷۷۳,۷۰۴	۱۱,۱۰۷,۷۷۹	۴	سرمایه‌گذاری در شرکتهای فرعی
۸۴۴,۴۱۸	-	۵	سرمایه‌گذاری در شرکتهای وابسته
۴۴۲,۶۴۰	۴۱	۶	سرمایه‌گذاری در سایر شرکتهای
۱,۱۸۰,۲۵۲	۶۲۹,۸۶۴	۷	سرمایه‌گذاری در املاک
۲,۶۹۸	۲,۴۱۹	۸	تسهیلات اعطایی
۸۹,۰۹۰	۲۲۴,۸۵۱	۹	سپرده‌های بانکی
۹۲	۹۲	۱۰	سایر سرمایه‌گذاریها
۶,۳۳۲,۸۹۴	۱۱,۹۶۵,۰۴۶		جمع سرمایه‌گذاریها
۱۳۲,۰۵۳	۱۵۹,۹۶۴	۱۱	موجودی نقد
۳,۰۷۹,۵۴۳	۴,۲۶۲,۸۴۸	۱۲	حق بیمه‌های دریافتنی
۹,۲۷۱,۸۶۶	۹,۵۳۸,۵۴۰	۱۳	حسابها و اسناد دریافتنی
۱,۱۵۴,۳۵۰	-	۱۴	پروژه‌های در جریان تکمیل و موجودیها
۱۱,۰۰۴	۱۱,۵۲۲	۱۵	پیش‌پرداختها
۱۳,۶۴۸,۸۱۶	۱۳,۹۷۲,۸۷۴		
۳۸,۵۲۷	۹۶,۹۳۷	۱۶	داراییهای ثابت مشهود
۱,۱۶۱	۸۷۵	۱۸	داراییهای نامشهود
۳۹,۶۸۸	۹۷,۸۱۲		
۲۰,۰۲۱,۳۹۸	۲۶,۰۳۵,۷۳۲		جمع داراییها
۱,۹۱۱,۵۳۱	۱,۱۲۱,۶۵۹	۱۹	حسابها و اسناد پرداختنی
-	-	۲۱	مالیات پرداختنی
۴۲,۲۹۵	-	۲۳	تسهیلات دریافتنی
۲۲,۳۶۱	۳۶,۲۴۴	۲۴	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۳۹۵,۲۸۴	۴۱۳,۲۲۴	۲۵	وجوه اداره شده
۲,۳۷۱,۴۷۱	۱,۵۷۱,۱۲۷		جمع بدهی‌ها
۱۷,۶۴۹,۹۲۷	۲۴,۴۶۴,۶۰۵		خالص دارایی طرح
۱۷,۶۴۹,۹۲۷	۲۴,۴۶۴,۶۰۵	۲۶	ارزش ویژه طرح
۲۴۲,۵۰۹,۵۲۰	۲۴۲,۵۰۹,۵۲۰	۲۰-۳ و ۴۴	ارزش فعلی مزایای بازنشستگی مبتنی بر اکچوئری

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
 صورت تغییرات در خالص داراییها جداگانه
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت	
۵,۳۷۲,۷۶۳	۹,۱۴۵,۹۱۴	۲۶-۲-۱	حق بیمه های بازنشستگی
۷,۶۹۵,۱۵۰	۹,۵۲۶,۸۴۵		مازاد درآمد بر هزینه
۱۳,۰۶۷,۹۱۳	۱۸,۶۷۲,۷۵۹		
(۸,۲۲۷,۲۴۰)	(۱۱,۳۵۸,۸۳۱)	۲۶-۲-۳	حقوق و سایر مزایای بازنشستگی اعضا
(۶,۴۷۳)	(۵,۸۶۱)	۲۶-۲-۴	حق بیمه انتقالی به سایر طرحها
(۲۸۷,۳۱۲)	(۴۲۹,۴۹۹)	۲۸	هزینه اداره طرح
(۵۸,۶۵۲)	(۶۳,۸۹۰)	۲۵	انتقال بازده به وجوه اداره شده
(۸,۵۷۹,۶۷۷)	(۱۱,۸۵۸,۰۸۱)		
۴,۴۸۸,۲۳۶	۶,۸۱۴,۶۷۸		افزایش در خالص داراییهای طرح

گردش حساب ارزش ویژه طرح

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۴,۴۸۸,۲۳۶	۶,۸۱۴,۶۷۸	تغییر در خالص دارایی های طرح طی سال
۱۳,۱۶۱,۶۹۱	۱۷,۶۴۹,۹۲۷	ارزش ویژه طرح در ابتدای سال
۱۷,۶۴۹,۹۲۷	۲۴,۴۶۴,۶۰۵	ارزش ویژه طرح در پایان سال

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

صورت درآمد و هزینه جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت
		درآمد سرمایه‌گذارها:
۴,۵۴۳,۱۲۸	۶,۵۰۵,۷۵۵	۲۹ سود سهام و سود فروش سهام
۱,۸۶۵,۱۰۸	۱,۹۰۱,۲۹۸	۳۰ سود ناویژه فروش املاک
۱,۷۰۳	۹۷۴	۳۲ سود سپرده‌های بانکی و اوراق مشارکت
۳۲,۰۰۳	۵۹,۲۱۷	۳۳ درآمد اجاره
<u>۶,۴۴۱,۹۴۲</u>	<u>۸,۴۶۷,۲۴۴</u>	
۱,۲۷۰,۹۵۴	۱,۰۶۶,۳۱۰	۳۴ سایر درآمدها و هزینه‌های عملیاتی
<u>۷,۷۱۲,۸۹۶</u>	<u>۹,۵۳۳,۵۵۴</u>	خالص درآمدهای عملیاتی
(۱۷,۷۴۶)	(۶,۷۰۹)	۳۷ هزینه‌های مالی
<u>۷,۶۹۵,۱۵۰</u>	<u>۹,۵۲۶,۸۴۵</u>	مازاد درآمد بر هزینه قبل از مالیات
-	-	۲۱ مالیات
<u><u>۷,۶۹۵,۱۵۰</u></u>	<u><u>۹,۵۲۶,۸۴۵</u></u>	مازاد درآمد بر هزینه

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

۱- گروه شامل صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز (موسسه غیر دولتی) و شرکتهای فرعی آن است. صندوق در تاریخ ۱۳۵۵/۱۰/۱۰ تشکیل و طی شماره ۱۸۸۰ مورخ ۱۳۵۶/۱۱/۲۰ در اداره ثبت شرکتهای و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسید و متعاقباً از تاریخ ۱۳۵۶/۱۱/۳۰، شروع به بهره برداری نموده است. شناسه ملی صندوق ۱۰۱۰۰۱۶۷۰۱۰، کد اقتصادی ۴۱۱۱۱۱۳۹۱۷۹۵ و کدپستی ۱۹۱۱۶۸۶۱۱۳ می باشد. نشانی صندوق و محل فعالیت اصلی آن در شهر تهران، میدان مادر، ابتدای بلوار میرداماد، خیابان رازان شمالی، پلاک ۱۰ واقع است.

۱-۲- فعالیت های اصلی

موضوع فعالیت صندوق طبق ماده ۴ اساسنامه ((تأمین حقوق بازنشستگی، از کارافتادگی و حقوق بازماندگان اعضاء آن است)). این امر با بکارگیری منابع در اختیار و سرمایه گذاری منجمله سرمایه گذاری در سهام شرکتهای تولیدی، صنعتی، بازرگانی اعم از پذیرفته شده در بورس و خارج از بورس، املاک و سپرده گذاری بانکی به صورت مستقیم یا از طریق شرکتهای فرعی انجام می پذیرد.

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین ماهانه تعداد کارکنان در استخدام صندوق (رسمی و قراردادی) و نیز تعداد کارکنان شرکتهای خدماتی که بخشی از امور خدماتی گروه و صندوق را به عهده دارند، به شرح زیر بوده است:

صندوق		گروه		
۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱	
نفر	نفر	نفر	نفر	
۱۳	۱۳	۲۸	۴۶	کارکنان رسمی
۳۰	۳۳	۳۵۹	۳۴۶	کارکنان قراردادی
۴۳	۴۶	۳۴۱	۳۹۲	

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده:

۲-۱- استاندارد حسابداری ۱۶ آثار تغییر در نرخ ارز که از تاریخ ۱۴۰۱/۱۰/۰۱ لازم الاجرا می باشد و تاثیر با اهمیتی بر صورت های مالی نداشته است.

۳- اهم رویه های حسابداری

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

۳-۱-۱- صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد مقتضی از ارزشهای جاری استفاده شده است.

۳-۱-۲- اگر چه به منظور رعایت استاندارد حسابداری طرحهای مزایای بازنشستگی لازم بود در تاریخ ترازنامه ارزش منصفانه سرمایه گذاری صندوق در سهام شرکتها و املاک موضوع یادداشتهای ۴ الی ۷ و سایر سرمایه گذاریهای موضوع یادداشت ۱۱ تعیین و این ارزش منصفانه در یادداشتهای صورتهای مالی با ارزش فعلی مزایای بازنشستگی مبتنی بر محاسبات اکچوئری مقایسه میگردد، معیناً باتوجه به شرایط حاکم بر بازار و نوسانات شدید قیمت ها، تعیین ارزش منصفانه سرمایه گذاریها بنحو قابل اتکا و قابل استناد امکان پذیر نبوده است. مضافاً طبق ماده ۱۹ اساسنامه صندوق، تعیین ارزش فعلی طرح های مزایای بازنشستگی مبتنی بر اکچوئری هر سه سال یکبار انجام می گیرد. آخرین سال مبنای محاسبات اکچوئری سال ۱۳۹۷ بوده و گزارش مربوطه نیز تهیه و به شورایی عالی تشکیل شده در سال ۱۳۹۷ ارایه شده است. لازم به ذکر است در سال مورد گزارش نیز محاسبات اکچوئری صورت پذیرفته است.

۳-۲- مبنای تلفیق

۳-۲-۱- صورتهای مالی تلفیقی گروه، حاصل تجمیع اقلام صورتهای مالی صندوق و شرکتهای فرعی مشمول تلفیق آن پس از حذف معاملات و مانده حسابهای درون گروهی و سودوزیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فیما بین است.

۳-۲-۲- دوره مالی شرکت مجتمع سیاحتی تفریحی امیرکبیر در ۳۰ آذر ماه هر سال خاتمه می یابد. با این حال، صورت های مالی شرکت مذکور به همان ترتیب در تلفیق مورد استفاده قرار می گیرد. در صورت وقوع هرگونه رویدادی تا تاریخ صورت های مالی صندوق که تاثیر عمده ای بر کلیت صورتهای مالی تلفیقی داشته باشد آثار آن از طریق اعمال تعدیلات لازم در صورت های مالی شرکت فرعی فوق الذکر به حساب گرفته می شود.

۳-۲-۳- صورت های مالی تلفیقی با استفاده از رویه های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده اند، تهیه می شود.

۳-۲-۴- تغییر منافع مالکیت در شرکت های فرعی که منجر به از دست دادن کنترل گروه بر شرکت های فرعی نمی شود، به عنوان معاملات مالکانه به حساب گرفته می شود. مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل به منظور انعکاس تغییرات در منافع نسبی آنها در شرکت های فرعی، تعدیل می شود. هر گونه تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه ما به ازای پرداخت شده یا دریافت شده به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت عنوان " آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل " شناسایی شده و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود.

۳-۲-۵- زمانی که گروه کنترل شرکت فرعی را از دست می دهد، سود یا زیانی در صورت سود و زیان تلفیقی شناسایی می شود که از تفاوت بین الف) جمع ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی و ارزش منصفانه هر گونه منافع باقیمانده و ب) مبلغ دفتری خالص دارایی ها (شامل سرقفلی)، در تاریخ از دست دادن کنترل، به کسر منافع فاقد حق کنترل محاسبه و به مالکان شرکت

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

به شیوه ای همانند زمانی که گروه به طور مستقیم دارایی ها و بدهی های مربوط به واحد تجاری فرعی را واگذار می کند، به حساب گرفته می شود. ارزش منصفانه هر گونه سرمایه گذاری باقیمانده در واحد تجاری فرعی پیشین، در زمان از دست دادن کنترل به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه گذاری محسوب می شود.

۳-۲-۶- منافع فاقد حق کنترل به سایر سهامداران شرکتهای فرعی اطلاق می شود که در تهیه صورتهای مالی تلفیقی حقوق ایشان مشتمل بر سهم از سرمایه، اندوخته ها، سودوزیان انباشته و خالص سودوزیان سال می باشد، محاسبه و تحت سرفصل حقوق "منافع فاقد حق کنترل" در صورتهای مالی تلفیقی منعکس می گردد. ضمناً سود سهام پرداختنی به ایشان (در صورت وجود)، در صورتهای مالی تلفیقی جزو سرفصل حسابها و اسناد پرداختنی منظور می شود.

۳-۳- روش ارزش ویژه برای سرمایه گذاری در شرکت های وابسته و مشارکت خاص :

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

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

۳-۴- پروژه های در جریان تکمیل

بهای تمام شده پروژه های در جریان ساخت مشتمل بر بهای زمین، هزینه های مستقیم مواد و مصالح، دستمزد، صورت وضعیت پیمانکاران و وجوه پرداختی بابت حق امتیاز و عوارض، سهم هزینه های عملیاتی (متناسب با مجموع عوامل هزینه بدون احتساب بهای زمین) که بر مبنای مخارج انجام شده طی سال تا زمان تکمیل پروژه محاسبه می گردد، است. مضافاً بهای زمین پروژه های مشارکتی در زمان عقد قرارداد در حساب ها ثبت و پس از تکمیل پروژه و تعیین سهم شرکت تسویه می گردد.

۳-۵- موجودی مواد و کالا

۳-۵-۱- موجودی مواد و کالا به "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" گروه های اقلام مشابه ارزشیابی و در صورتهای مالی منعکس می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودیها با بکارگیری روشهای زیر تعیین می شود :

روش مورد استفاده

میانگین موزون	مواد و مصالح ساختمانی
میانگین موزون	کالای ساخته شده
میانگین موزون	قطعات و لوازم یدکی

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳-۶- سرقفلی

۳-۶-۱- ترکیب های تجاری با استفاده از روش تحصیل به حساب منظور می شود. سرقفلی، بر اساس مازاد حاصل جمع ما به ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، به علاوه مبلغ هر گونه منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده، و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب مرحله ای) بر "خالص مبالغ دارایی های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی های تقبل شده در تاریخ تحصیل"، اندازه گیری می شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می گردد.

۳-۶-۲- چنانچه، "خالص مبالغ دارایی های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی های تقبل شده در تاریخ تحصیل مازاد بر جمع مابه ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، مبلغ منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب های مرحله ای) باشد"، مازاد مذکور، پس از بررسی مجدد درستی شناسایی و شیوه های اندازه گیری موارد فوق توسط واحد تجاری تحصیل کننده در تاریخ تحصیل در صورت سود و زیان تلفیقی به عنوان سود خرید زیر قیمت شناسایی شده و به واحد تحصیل کننده منتسب می شود.

۳-۷- سرمایه گذاری ها

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

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۸-۳- دارایی های نامشهود

۸-۳-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۸-۳-۲- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزارهای رایانه ای	۳ سال	خط مستقیم

۹-۳- دارایی های ثابت مشهود

۹-۳-۱- 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.

۹-۳-۲- استهلاک دارایی های ثابت مشهود، مشتمل بر دارایی های ناشی از اجاره سرمایه ای، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳-۹-۲- استهلاک دارایی های ثابت مشهود، مشتمل بر دارایی های ناشی از اجاره سرمایه ای، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ قانون مالیات های مستقیم مصوب سال ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن تا تاریخ ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمانها و محوطه سازی	۱۵-۲۵-۳۰	مستقیم
ماشین آلات، تجهیزات و تأسیسات	۷٪، ۷٫۷۵٪، ۱۰٪، ۱۲٪، ۱۲٫۵٪، ۱۳٪، ۱۵٪	نزولی و مستقیم
وسایل نقلیه	۶ و ۱۰ ساله	مستقیم
اثاث و ابزار	۳ ساله، ۴ ساله، ۵ ساله و ۱۰ ساله	مستقیم

۳-۹-۳- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هریک از دارایی های 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 جداول بالاست.

۳-۱۰-۱- سرمایه گذاری در املاک

۳-۱۰-۱- سرمایه گذاری در املاک به بهای تمام شده پس از کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها اندازه گیری می شود.

۳-۱۰-۲- درآمد سرمایه گذاری در املاک به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی پس از کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات شناسایی می شود. سرمایه گذرای در املاک شامل سرمایه گذاری در زمین یا ساختمانی است که عملیات ساخت و توسعه آن به اتمام رسیده و به جهت ارزش بالقوه ای که از نظر سرمایه گذاری دارد (افزایش ارزش و اجاره) و نه به قصد استفاده توسط گروه و موسسه صندوق نگهداری می شود.

۳-۱۱-۳- زیان کاهش ارزش دارایی های غیر جاری

۳-۱۱-۳- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتی دارایی، برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

۳-۱۱-۲- 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.

۳-۱۱-۳- مبلغ بازیافتی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳-۱۱-۴- تنها در صورتیکه مبلغ باز یافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) 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 تجدید ارزیابی می گردد.

۳-۱۱-۵- در صورت افزایش مبلغ باز یافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ باز یافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سالهای قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۳-۱۲- اوراق مشارکت

اوراق مشارکت منتشر شده به کسر، بر مبنای " روش ناخالص " در حساب ها ثبت می گردد. مبلغ کسر اوراق مشارکت و همچنین مخارج انتشار آن در مقاطع سررسید پرداخت سود و کارمزد بر اساس روش " نرخ سود تضمین شده موثر " مستهلک می گردد.

۳-۱۳- ذخایر

ذخایر بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شود 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 دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شوند و هر گاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

۳-۱۳-۱- 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 حسابها منظور می شود.

۳-۱۴- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل :

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

۳-۱۵- درآمد عملیاتی:

۳-۱۵-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

۳-۱۵-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا، در زمان تحویل کالا به مشتری، شناسایی می گردد.

۳-۱۵-۳- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می گردد.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳-۱۵-۴- درآمد املاک فروخته شده که حداقل ۲۰ درصد مبلغ آن نقداً وصول شده باشد، براساس درصد تکمیل پروژه شناسایی می شود. درصد تکمیل پروژه براساس نسبت مخارج تحمل شده برای کار انجام شده تا تاریخ ترازنامه به کل مخارج برآوردی ساخت تعیین می شود. مضافاً در پروژه های مشارکتی شناسایی درآمد متناسب با سهم مشارکت گروه طبق قراردادهای منعقد شده انجام می گیرد و هرگونه زیان مورد انتظار پروژه (شامل مخارج رفع نقص) بلافاصله به سود و زیان دوره منظور می شود.

۳-۱۵-۵- درآمد عملیات پیمانکاری بیانگر ارزش کار انجام شده تا پایان سال مالی می باشد. درآمد مزبور با توجه به میزان تکمیل پیمان (درصد پیشرفت کار) براساس روش "ارزیابی کار انجام شده" که متکی به صورت وضعیت های تأیید شده نسبت به کار انجام شده تا پایان سال بوده، محاسبه گردیده است. کار انجام شده تا پایان سال مالی بعنوان قیمت تمام شده پیمان در حسابها منظور می گردد. ضمناً جهت کلیه زیانهای قابل پیش بینی تا تکمیل هر پیمان ذخیره لازم محاسبه و در حسابها منظور می شود.

۳-۱۵-۶- تسهیلات اعطایی در قالب عقود اسلامی به میزان مانده اسناد دریافتنی و سایر مطالبات ذریبط با این تسهیلات پس از کسر سود سالهای آتی در حسابها منعکس می شود. سود و کارمزد تسهیلات مزبور به روش تعهدی و طبق قراردادهای منعقد شده در حسابها منظور می گردد.

۳-۱۶- مخارج تأمین مالی :

مخارج تأمین مالی در دوره وقوع بعنوان هزینه شناسایی می شود، باستثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل «دارائی های واجد شرایط» است.

۳-۱۷- تسعیر ارز

۳-۱۷-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس در تاریخ ترازنامه و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده تاریخی برحسب ارز ثبت شده است، با نرخ قابل دسترس در تاریخ انجام معامله، تسعیر می شود. تفاوتهای ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حسابها منظور می شود:

الف) تفاوت های تسعیر بدهی های ارزی مربوط به "دارائی های واجد شرایط"، بهای تمام شده دارائی منظور میشود.

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

مانده ارزی	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده
۷,۹۵۰	یورو	نرخ سنا ۲۹۰,۰۳۰ ریال	در دسترس بودن
۴۹۶	دلار	نرخ رسمی ۲۶۲,۳۰۰ ریال	در دسترس بودن

۳-۱۸- معافیت مالیاتی و پرداخت مالیات صندوق

۳-۱۸-۱- ماده ۱۳۹ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷، از ابتدای سال ۱۳۸۱، کمکها و هدایای نقدی و غیرنقدی صندوقهای بازنشستگی و همچنین حق بیمه و حق بازنشستگی سهم کارکنان و کارفرما و جریمه های دریافتی مربوطه آنها از پرداخت مالیات معاف است. علاوه براساس اصلاحیه فوق و آئین نامه اجرائی آن، نقل و انتقال قطعی املاک از جمله فعالیتهای اقتصادی مشمول مالیات ماده ۱۳۹ و منجمله صندوقهای بازنشستگی تلقی نمی گردد. مضافاً براساس مقررات مالیاتی، بخش عمده ای از درآمدهای صندوق برحسب مورد از مالیات معاف بوده (شامل سود سپرده های بانکی، درآمد

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

و سود کسب شده از منطقه آزاد کیش و ...) و یا به دلیل شمول مالیات مقطوع (شامل معاملات سهام، سود سهام و ...) مشمول مالیات دیگری نمی شود. بنا به مراتب مذکور، مالیات عملکرد صندوق براساس سود مشمول مالیات ابرازی محاسبه و در حسابها منظور می گردد و تفاوت احتمالی پرداختی آن، بر مبنای برگ مالیات قطعی و در هنگام پرداخت از محل ذخایر احتیاطی در حسابها تأمین و پرداخت می گردد.

۱۹-۳- معافیت مالیاتی شرکتهای فرعی فعال در منطقه آزاد کیش

۱-۱۹-۳- به دلیل آنکه فعالیتهای شرکتهای فرعی سرمایه گذاری آینده ساز کیش، بازرگانی و سرمایه گذاری کرانه «بساک» و کیش بتون جنوب در منطقه آزاد کیش می باشد، براساس اصلاحیه ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری مصوب ۱۳۸۸/۰۳/۲۰، این شرکتهای از معافیت مالیاتی درآمد و دارائی موضوع قانون مالیاتهای مستقیم به مدت ۲۰ سال (قبل از اصلاحیه، ۱۵ سال) از تاریخ مجوز فعالیت، استفاده می نمایند. توضیح اینکه سود شرکتهای آینده ساز کیش و بساک به ترتیب از تاریخ فعالیت در منطقه (تیرماه سالهای ۱۳۸۰ و ۱۳۷۵) و سود کیش بتون جنوب از اواخر سال ۱۳۸۰ مشمول معافیت مالیاتی فوق می باشند. لازم به ذکر است که در ماده ۱۳ (۱۳۸۸/۰۳/۰۶) قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری مقرر گردید پس از انقضای مدت ۲۰ ساله معافیت مالیاتی، شرکتهای تابع مقررات مالیاتی خواهند بود که با پیشنهاد هیئت وزیران به تصویب مجلس شورای اسلامی خواهد رسید که این امر تاکنون صورت نپذیرفته است.

۲۰-۳- ارزیابی اکچوئری صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

مطابق استاندارد ۲۷ حسابداری ایران ارزش فعلی مزایای بازنشستگی مبتنی بر اکچوئری تعهد صندوق محسوب می شود. این تعهدات هر چند نوعی بدهی است ولی به عنوان بدهی در صورت های مالی طرح شناسایی نمی شود بلکه در زیر ترازنامه و در یادداشت های توضیحی افشا می گردد. بر این اساس ارزیابی اکچوئری صندوق برای سال ۱۴۰۱ انجام و گزارش آن توسط سرپرست گروه اکچوئری مستقل در جلسه هیئت مدیره صندوق به تاریخ ۱۴۰۲/۰۸/۰۱ ارائه و پس از تبیین و توضیح مفروضات و مدل محاسبات و نتایج ارزیابی در سناریوهای مختلف و تشریح کامل سناریوی اصلی نتایج این سناریو مورد پذیرش و تأیید هیئت مدیره صندوق قرار گرفت.

ارزیابی اکچوئری ۱۴۰۱ صندوق بنا بر تاکید استاندارد ۲۷ حسابداری ایران فقط تعهدات صندوق برای بیمه پردازان و مزایا بگیریان موجود را مد نظر قرار داده و مزایای بیکاری و درمان و سایر مزایا در این مطالعات بررسی نشده اند. همچنین بر اساس این استاندارد ارزیابی های اکچوئری در صندوقها حداقل هر سه سال یک بار انجام می شود و با توجه به تاریخ انجام ارزیابی گذشته (سال ۱۳۹۷) گزارش بعدی به فاصله سه سال منتشر شده است.

ارزیابی اکچوئری در انطباق با اهداف و رویه توصیه شده در استاندارد ۲۷ حسابداری ایران با استفاده از روش تعهدات مزایای انباشتی گذشته نگر^۱ (ABO) و با طراحی مدل اکچوئری گروهی^۲ سازگار با مدل اکچوئری سازمان جهانی کار و اتحادیه بین المللی تأمین اجتماعی انجام و نتایج ارزیابی مورد تجزیه و تحلیل قرار گرفت.

Accumulated Benefit Obligation^۱

Aggregate Model^۲

شاخص های اصلی صندوق

شاخص های اصلی صندوق به شرح جدول زیر در گزارش ارزیابی اکچوئری ارائه شده است.

شاخص های کلیدی صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز						
ردیف	نوع شاخص	نام شاخص	واحد سنجش	اندازه شاخص	سال سنجش	تعریف شاخص
۱	شاخص جمعیتی	جمعیت تحت پوشش	نفر	۱۴,۴۳۹	۱۴۰۱	مجموع تعداد بیمه شدگان فعال و مزایا بگیران
۲	شاخص جمعیتی	تعداد بیمه شدگان فعال	نفر	۷,۶۴۵	۱۴۰۱	تعداد کسور پردازان
۳	شاخص جمعیتی	تعداد مزایا بگیران	نفر	۶,۷۹۴	۱۴۰۱	تعداد مستمری بگیران
۴	شاخص جمعیتی	تعداد بازنشستگان	نفر	۶,۰۴۳	۱۴۰۱	تعداد مستمری بگیران بازنشسته
۵	شاخص جمعیتی	تعداد ازکارافتادگان	نفر	۱۳۰	۱۴۰۱	تعداد مستمری بگیران ازکارافتاده
۶	شاخص جمعیتی	تعداد بازماندگان	نفر	۶۲۱	۱۴۰۱	تعداد مستمری بگیران فوت شده دارای بازمانده تحت کفالت
۷	شاخص جمعیتی	نسبت پشتیبانی	درصد	۱.۱۲	۱۴۰۱	نسبت تعداد کل بیمه شدگان فعال به کل مزایا بگیران
۸	شاخص جمعیتی	میانگین سن بازنشستگان موجود	سال	۶۱	۱۴۰۱	میانگین سن بازنشستگان موجود
۹	شاخص جمعیتی	میانگین سن بازنشستگان جدید	سال	۵۲.۳۸	۱۴۰۱	میانگین سن بازنشستگی برای بازنشستگان در سال جدید (برقراری های جدید)
۱۰	شاخص جمعیتی	میانگین سنوآت بیمه پردازی موجود	سال	۲۷.۶	۱۴۰۱	میانگین سنوآت پرداخت کسور توسط کل مزایا بگیران موجود جمع کل سنوآت کسور پردازی بازنشستگان موجود تعداد بازنشستگان موجود
۱۱	شاخص جمعیتی	میانگین سنوآت پرداخت حقوق موجود	سال	۲۸.۴	۱۴۰۱	میانگین سنوآت پرداخت حقوق به کل مزایا بگیران موجود جمع کل سنوآت پرداخت به بازنشستگان موجود تعداد بازنشستگان موجود
۱۲	شاخص جمعیتی	میانگین سنوآت بیمه پردازی جدید	سال	۲۷.۹	۱۴۰۱	میانگین سنوآت پرداخت کسور توسط بیمه شدگان فعال جدید جمع کل سنوآت کسور پردازی توسط بازنشستگان جدید تعداد بازنشستگان جدید
۱۳	شاخص جمعیتی	میانگین سنوآت پرداخت حقوق جدید	سال	۲۹.۶۲	۱۴۰۱	میانگین سنوآت پرداخت حقوق به کل مزایا بگیران جدید جمع کل سنوآت پرداخت به بازنشستگان جدید تعداد بازنشستگان جدید
۱۴	شاخص مالی	میانگین حقوق مزایا بگیران	میلیون ریال در سال	۱۸۳.۱	۱۴۰۱	جمع کل پرداخت های بیمه ای تعداد مزایا بگیران
۱۵	شاخص مالی	میانگین حقوق موثر بیمه شدگان فعال	میلیون ریال در سال	۳۴۲.۸	۱۴۰۱	جمع کل دریافتی سالانه بیمه شدگان فعال تعداد بیمه شدگان فعال

شاخص های کلیدی صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز						
ردیف	نوع شاخص	نام شاخص	واحد سنجش	اندازه شاخص	سال سنجش	تعریف شاخص
۱۶	شاخص مالی	میانگین حقوق مشمول کسور بیمه شدگان فعال	میلیون ریال در سال	۲۹۸,۱	۱۴۰۱	جمع کل حقوق مشمول کسور بیمه شدگان فعال تعداد بیمه شدگان فعال
۱۷	شاخص مالی	نرخ جایگزینی کل	درصد	۶۱٪	۱۴۰۱	میانگین حقوق مزایاگیران میانگین حقوق مشمول کسور بیمه شدگان فعال
۱۸	شاخص مالی	نرخ جایگزینی موثر	درصد	۵۳٪	۱۴۰۱	میانگین حقوق مزایاگیران میانگین خالص حقوق (دریافتی) بیمه شدگان فعال
۱۹	شاخص مالی	نرخ جایگزینی جدید کل	درصد	۶۲٪	۱۴۰۱	میانگین حقوق مزایاگیران جدید در سال ۱ میانگین حقوق مشمول کسور مزایاگیران جدید در ۱-۱
۲۰	شاخص مالی	نرخ جایگزینی جدید موثر	درصد	۵۴٪	۱۴۰۱	میانگین حقوق مزایاگیران جدید در سال ۱ میانگین حقوق (دریافتی سالانه) مزایاگیران جدید در ۱-۱

ارزش فعلی تعهدات صندوق برای بیمه پردازان و مزایاگیران تا تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

ارزیابی اکچوئری صندوق در ۴ سناریو با مفروضات ویژه هر سناریو به شرح جدول زیر انجام شد و مفروضات سناریوی اصلی که سناریوی مبنا و بینابینی است با در نظر گرفتن نظریه فارما (اثر زنجیره ای فارما) و منطبق با شرایط تورمی منظور گردید. تورم در این سناریو ها نه در افزایش حقوق ها - که رابطه مستقیم با ارزش فعلی تعهدات اکچوئری دارد- و نه در نرخ تنزیل - که رابطه معکوس با ارزش فعلی تعهدات اکچوئری دارد- لحاظ نگردید و به همین دلیل همچنانکه جدول مفروضات نشان می دهد ارزش واقعی نرخ ها در مفروضات منظور شده است.

دوره مطالعه ۷۵ سال منظور شده است. با در نظر گرفتن کم سن ترین بیمه پرداز در صندوق با ۲۵ سال سن در سال ۱۴۰۱،

نرخ تنزیل	نرخ بازده واقعی	نرخ بازده اسمی	نرخ تورم	نرخ افزایش حقوق	نرخ افزایش سرمایه گذاری
۲٪	۵٪	۷٪	۲٪	۳٪	۲٪
۳٪	۶٪	۸٪	۳٪	۴٪	۳٪
۴٪	۷٪	۹٪	۴٪	۵٪	۴٪
۵٪	۸٪	۱۰٪	۵٪	۶٪	۵٪
۶٪	۹٪	۱۱٪	۶٪	۷٪	۶٪
۷٪	۱۰٪	۱۲٪	۷٪	۸٪	۷٪

با توجه به امید به زندگی، آخرین بازنشسته در سن ۱۰۰ سالگی از طرح خارج می شود. نرخ رشد میانگین حقوق و دستمزد برای بیمه پردازان صرفاً مربوط به افزایش سهم بهره‌وری است. نرخ بازده واقعی سرمایه گذاری ها برای سرمایه گذاری های کم ریسک منظور شده و به همین دلیل فقط یک درصد از مقادیر متناظر نرخ های تنزیل در دوره ارزیابی بیشتر است. مفروضات به جز در یک سناریو (خطی) در دوره ارزیابی ثابت نیستند بلکه در ۴ بازه زمانی در طول دوره تغییر می یابند.

چنانکه در بند ۱۴ و ۱۵ پیوست ۲ استاندارد ۲۷ اکچوئری تاکید شده «استفاده از حقوق و مزایای جاری عینیت بیشتری دارد و نیاز به مفروضاتی درخصوص آینده نیست و بنابراین قابلیت اتکای بالاتری دارد». در بند ۹ و ۱۲ استاندارد ۲۷ نیز تصریح شده که ارزش فعلی مزایای مبتنی بر اکچوئری بر اساس حقوق و مزایای جاری محاسبه می شود. به این ترتیب مشخص است

۳ سناریوی منخب و ممتاز

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

که استاندارد ۲۷ روش تعهدات مزایای انباشتی (ABO) برای سوابق بیمه پردازی اعضا در گذشته را توصیه می کند. در این روش یکی از مفروضات اصلی آینده که نرخ تورم و تاثیر آن در حقوق و مزایای بیمه پردازان و مزایاگیران قابل حذف است. به دلیل رابطه مستقیم رشد حقوق ها با نرخ های تورم ارزش آتی حقوق و مزایا در آینده متناسب با تورم افزایش می یابد. ارزش آتی با نرخ های تنزیل دوباره به ارزش فعلی تبدیل می شوند. چون رابطه نرخ های تنزیل با ارزش فعلی حقوق مزایای بازنشستگی معکوس است اثر اعمال نرخ تورم در بازگشت از آینده به زمان فعلی از ارزش های آتی حذف می شود. بنا بر این نیازی به اعمال نرخ های تورم و افزایش حقوق های آتی و افزایش حقوق و مزایای بازنشستگی در سالهای آینده نیست. این وضعیت به طور خلاصه در بندهای یاد شده از استاندارد ۲۷ تایید شده است.

نتایج محاسبات در سناریوی اصلی غیر خطی

مجموع گروه ها	تعهدات اکچوئری محقق شده (میلیون ریال)	نرخ افزایش نرخ بازده واقعی				مرد	بیمه پردازان
		حقوق	سرمایه گذاری	نرخ تنزیل	نرخ تنزیل		
۱۳۸,۹۸۴,۹۹۲	۱۰۱,۶۸۹,۱۲۰	۶٪، ۵٪، ۴٪، ۳٪	۶٪، ۵٪، ۴٪، ۳٪	۷٪	۲٪ و ۳٪	زن	
۹۳,۳۶۴,۸۹۶	۸۴,۳۸۱,۳۱۲	۶٪، ۵٪، ۴٪، ۳٪	۶٪، ۵٪، ۴٪، ۳٪	۷٪	-	زن	
۱,۶۷۵,۰۷۱	۱,۵۲۳,۶۴۲	۶٪، ۵٪، ۴٪، ۳٪	۶٪، ۵٪، ۴٪، ۳٪	۷٪	-	زن	
۸,۴۸۴,۵۶۰	۸,۴۸۴,۵۶۰	۶٪، ۵٪، ۴٪، ۳٪	۶٪، ۵٪، ۴٪، ۳٪	۷٪	-	بازماندگان	

مجموع ارزش فعلی تعهدات صندوق
 ارزش منصفانه دارایی های صندوق در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
 نسبت ذخیره صندوق
 تعهدات اکچوئری محقق شده تامین مالی نشده
 توضیحات:

۱. نرخ بازده واقعی سرمایه گذاریها متناسب با عملکرد سرمایه گذاری صندوق در دهه گذشته، روند رشد واقعی شاخص کل بورس و توضیحات مبنایی در مبحث مفروضات این گزارش انتخاب شده است.
۲. نرخ افزایش حقوق بیمه پردازان بر اساس شاخص رشد بهره وری کار در بلندمدت و شاخص رشد میانگین دستمزدهای واقعی و سهم بهره وری کار در بهره وری کل و مهمتر از همه محدودیت های ناشی از طرف واقعی اقتصاد در روندهای آتی متغیرهای مالی محاسبه شده است.
۳. سناریوی اصلی با فرض خاتمه تحریم ها در میان مدت و بهبود تدریجی شاخص های اقتصاد کلان تحت تاثیر مکانیسم تدریج گرایی (Incrementalism) و محدودیت های درآمدی بودجه و اثرات ثانویه آن کاهش ریسک های عملیاتی در چارچوب نظریه اثر زنجیره ای فارما و تصدیق رابطه منفی بین تورم و بازده سرمایه گذاریها در بلندمدت منطبق با نتایج بررسی های میدانی در ایران در نظر گرفته شده است. نرخ رشد حقوق و دستمزدهای واقعی در دوره ارزیابی از ۲٪ بتدریج افزایش یافته و به ۳ درصد در دهه پایانی دوره می رسد. نرخ تنزیل در ابتدای دوره ارزیابی از ۳٪ شروع و به تدریج به ۶٪ در دهه پایانی افزایش می یابد.
۴. با مفروضات این جدول در سناریوی خوشبینانه ارزش فعلی تعهدات صندوق برای بیمه پردازان و مزایاگیران تا ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ معادل ۳۰٪ تولید ناخالص داخلی به قیمت های ثابت ۱۳۹۵ برآورد شده است.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳. سناریوی اصلی با فرض خاتمه تحریمها در میان مدت و بهبود تدریجی شاخصهای اقتصاد کلان تحت تاثیر مکانیسم تدریج گرایی (Incrementalism) و محدودیت های درآمدی بودجه و اثرات ثانویه آن کاهش ریسک های عملیاتی در چارچوب نظریه اثر زنجیره ای فارما و تصدیق رابطه منفی بین تورم و بازده سرمایه گذاری ها در بلندمدت منطبق با نتایج بررسی های میدانی در ایران در نظر گرفته شده است. نرخ رشد حقوق و دستمزدهای واقعی در دوره ارزیابی از ۲٪ بتدریج افزایش یافته و به ۳ درصد در دهه پایانی دوره می رسد. نرخ تنزیل در ابتدای دوره ارزیابی از ۳٪ شروع و به تدریج به ۶٪ در دهه پایانی افزایش می یابد.
۴. با مفروضات این جدول در سناریوی خوشبینانه ارزش فعلی تعهدات صندوق برای بیمه پردازان و مزایا بگیران تا ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ معادل ۳۰۱٪ تولید ناخالص داخلی به قیمت های ثابت ۱۳۹۵ برآورد شده است.

ارزش فعلی تعهدات صندوق در سناریوی اصلی غیر خطی که سناریوی منتخب گروه مستقل اکچوئری و سناریوی تایید شده توسط هیئت مدیره صندوق است معادل با ۲۴۲,۵۰۹,۵۲۰ میلیون ریال محاسبه شده است. چنانکه جدول بالا نشان می دهد با احتساب ارزش منصفانه دارایی های صندوق به تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ برابر با ۲۲۳,۰۵۹,۵۵۹ میلیون ریال، تعهدات اکچوئری محقق شده تامین مالی نشده صندوق در تاریخ مزبور معادل ۱۹,۴۴۹,۹۶۱ میلیون ریال محاسبه شده است.

ریال	شرح
۱۳۸,۹۸۴,۹۹۲,۰۰۰,۰۰۰	ارزش فعلی تعهدات صندوق برای بیمه پردازان موجود
۹۳,۳۶۴,۸۹۶,۰۰۰,۰۰۰	ارزش فعلی تعهدات صندوق برای بازنشستگان موجود
۱,۶۷۵,۰۷۱,۰۰۰,۰۰۰	ارزش فعلی تعهدات صندوق برای ازکارافتادگان موجود
۸,۴۸۴,۵۶۰,۰۰۰,۰۰۰	ارزش فعلی تعهدات صندوق برای بازماندگان موجود
۲۴۲,۵۰۹,۵۲۰,۰۰۰,۰۰۰	ارزش فعلی تعهدات صندوق برای کل مشترکان کسر می شود:
۲۲۳,۰۵۹,۵۵۹,۰۰۰,۰۰۰	ارزش منصفانه دارایی های صندوق در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۱۹,۴۴۹,۹۶۱,۰۰۰,۰۰۰	تعهدات اکچوئری محقق شده تامین مالی نشده

نسبت ذخیره صندوق که از تقسیم ارزش منصفانه دارایی ها به ارزش فعلی تعهدات حاصل می شود برابر با ۰/۹۲ است و کسری اکچوئری صندوق فقط معادل با ۸٪ تعهداتش است. این میزان از کسری با راهبرد مصوب صندوق برای جذب مشترکان جدید و افزایش درآمدهای بیمه ای در کوتاه مدت قابل جبران است.

پیشنهادهای:

۱. صندوق حمایت و بازنشستگی به دلیل برخورداری از دارایی قابل قبول کسری اکچوئری قابل توجهی ندارد ولی به عنوان یک طرح بازنشستگی با مزایای معین برای تضمین پایداری بلندمدت باید نظام چند لایه بازنشستگی را با هدف انتقال بخشی از بار مالی لایه پایه به لایه های تکمیلی به اجرا در بیاورد.
۲. صندوق می تواند نسبت پشتیبانی را در کوتاه مدت با جذب ورودی های جدید از ۱/۲ به حداقل ۴ افزایش دهد و در بلندمدت به طور ساختاری با اعمال اصلاحات پارامتری نسبت پشتیبانی جدید را حفظ کند.

۳. تعهدات صندوق برای آینده روند افزایشی دارد و برای تثبیت پایداری صندوق در کوتاه مدت باید استراتژی سرمایه‌گذاری در صندوق به گونه‌ای تنظیم و اجرا شود که علاوه بر پوشش ریسک نقدینگی بازده مناسبی متناسب با ریسک‌های قابل قبول برای سال‌های آتی حاصل شود.

۴. مهمترین عامل بروز بحران در نظام بازنشستگی کشور بنا بر یافته‌ها و نتایج تحقیقات و گزارش‌های علمی حکمرانی ناکارآمد بوده است که در فقدان تنظیم‌گری مستقل و تخصصی در بیمه‌های اجتماعی کشور رخ داده است. لازم است صندوق برای تحقق اهداف قوانین و مقررات ناظر بر طرح‌های بازنشستگی در کشور به ویژه برای استقرار اصول بنیادی جامعیت، فراگیری، کفایت، پایداری، عدالت و کارایی نظام حکمرانی نوین مبتنی بر دستاوردهای پذیرفته شده بین المللی را در اداره صندوق به کار گیرد.

ارزش منصفانه دارایی ها در یادداشت های صورت های مالی ۱۴۰۱

بر اساس استاندارد ۲۷ حسابداری به منظور محاسبه کسری اکچوئری صندوق و تبیین خط مشی تامین مالی کسری لازم است علاوه بر محاسبه ارزش فعلی تعهدات اکچوئری صندوق ارزش منصفانه دارایی ها (به استثنای دارایی های ثابت مشهود) نیز محاسبه و در صورت های مالی صندوق افشا شود. ارزیابی دارایی ها توسط معاونت امور اقتصادی و برنامه ریزی صندوق با عنوان گزارش ارزیابی اکچوئری صندوق برای تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ تهیه گردیده است. در تعیین ارزش منصفانه دارایی های با عنایت به اینکه صندوق در سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس به جز یک مورد سرمایه گذاری نکرده لذا امکان استفاده از ارزش بازاری دارایی ها فراهم نگردید. سرمایه‌گذاری صندوق در سهام شرکت های غیر بورسی و دارایی های غیرمنقول با مراجعه به مبلغ تجدید ارزیابی و با تعدیلات به روش بازاری انجام شد. لازم به توضیح است که تجدید ارزیابی ارزش دارایی های صندوق به تاریخ ۱۴۰۱/۰۵/۱۲ و ۱۴۰۱/۰۵/۳۱ با تعیین ارزش روز دارایی های منقول و غیرمنقول متعلق به شرکت بازرگانی و ساختمانی آینده سازکرانه کیش و شرکت های زیر مجموعه با ارائه ۵ گزارش تجدید ارزیابی توسط کارشناس رسمی دادگستری انجام شده و نتایج به تصویب هیئت مدیره صندوق رسیده است.

برای تعیین ارزش منصفانه دارایی های صندوق به تاریخ گزارشگری اکچوئری ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ که با فاصله زمانی حدود ۶ ماه پس از تاریخ تجدید ارزیابی دارایی ها صورت گرفت از رویکرد بازار استفاده شد. نظر به اینکه املاک و مستغلات سهم قابل توجهی در سبد دارایی های صندوق دارند امکان استفاده از رویکرد درآمد یا هزینه در برآورد ارزش منصفانه دارایی وجود نداشت به همین دلیل از رویکرد بازار در تعیین ارزش منصفانه استفاده شد. بخش قابل توجهی از دارایی های غیر منقول صندوق در املاک بزرگی فریز شده که هر چند ارزش معاملاتی بسیار بالایی دارند اما معاملات قابل مشاهده بازار و یا اطلاعات بازار در چنین معاملاتی بسیار محدود است. در چنین شرایطی تنها راه برآورد ارزش منصفانه مراجعه به تجدید ارزیابی در نزدیکترین مقطع زمانی به گزارشگری اکچوئری و تعدیل ارزش روز آنها در تاریخ تجدید ارزیابی با استفاده از نرخ های رشد شاخص قیمت املاک یا سایر دارایی ها مطابق با مقادیر اعلامی مراجع معتبر تولید داده های اقتصادی مانند مرکز آمار ایران یا

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

بانک مرکزی است. در بازار معاملات املاک انبوه/ بزرگ عملا نرخ های معاملات در سطحی پایین تر از نرخ های متوسط معاملات مشهود انجام می شود. به این ترتیب، در گزارش اخیر ارزش منصفانه دارایی های صندوق با بررسی قیمت های معاملات املاک بزرگ نظیر مبیعه نامه زمین وزارت دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح در ۹ آذر ۹۹ و مقایسه آن با ارزش متوسط زمین های مشابه با مترهازی کمتر در همان منطقه و در همان تاریخ و املاک شرکت عمران شهر جدید پردیس و در ۲۹ مرداد ۹۹ و مقایسه آن با ارزش سایر املاک در منطقه و همان تاریخ نشان داد که برای تعیین ارزش منصفانه دارایی های غیر منقول صندوق باید ضرایب کاهنده ای را از گذشته استخراج و در میانگین رشد زمین و مستقلات در بازه ۶ ماهه بین تاریخ تجدید ارزیابی و تاریخ گزارشگری اکچوئری اعمال کرد. با این روش ضریب ۱/۰۸۷۹۸۳۱۷۷ برای تعدیل بهای کارشناسی شرکت ها و ضریب ۱/۰۸۷۳۳۶۲۹۲ برای تعدیل بهای کارشناسی اموال غیرمنقول صندوق اعمال گردید. لازم به توضیح است که اگر مطابق رویه های متداول از نرخ شاخص قیمت مصرف کننده یا تولید کننده با استفاده از محاسبه گر بانک مرکزی برای تعیین ارزش منصفانه دارایی ها استفاده می شد بهای دارایی ها بیشتر از مقادیری به دست می آمد که عملا در بازار معامله می شوند. به همین دلیل گروه خبرگی با تبعیت از قاعده احتیاط نرخ های واقعی را با توجه به شواهد گذشته استخراج و مورد استفاده قرار داد. جدول زیر اطلاعات کاملی از برآوردها را نشان می دهد.

ردیف	نام شرکت	بهای کارشناسی		ارزش منصفانه		سهم گروه از ارزش منصفانه	
		تاریخ	مبلغ	ضریب	مبلغ	درصد	مبلغ
۱	شرکت پتروشیران		۱۲۱,۸۵۲,۰۹۶	۱/۰۸۸۰	۱۳۲,۵۷۳,۰۳۱	۱۰	۱۳,۲۵۷,۳۰۳
۲	شرکت بازرگانی و ساختمانی آینده ساز کرانه کیش	۱۴۰۱/۰۵/۱۲	۴۲,۸۸۷,۹۱۴	۱/۰۸۸۰	۴۶,۶۶۱,۳۲۹	۸۴	۳۹,۲۶۰,۱۷۱
۳	شرکت سیمان عمران انارک		۳۷,۸۰۰,۰۰۰	۱/۰۸۸۰	۴۱,۱۲۵,۷۶۴	۲۱	۸,۵۰۹,۱۹۴
۴	شرکت مجتمع سیاحتی تفریحی امیرکبیر	۱۴۰۱/۱۲/۰۸	۲۱,۳۲۳,۸۳۹	۱/۰۸۸۰	۲۳,۱۹۹,۹۷۸	۱۰۰	۲۳,۱۹۹,۹۳۷
۵	شرکت صنایع فراساحل		۱۱,۵۶۷,۵۴۴	۱/۰۸۸۰	۱۲,۵۸۵,۲۹۳	۵	۶۴۵,۹۰۴
۶	شرکت لوله و ماشین سازی ایران		۱۰,۷۱۳,۳۰۰	۱/۰۸۸۰	۱۱,۶۵۵,۸۹۰	۰	۵,۱۴۹
۷	شرکت سازنده توریو کمپرسور		۱۰,۴۶۰,۷۹۹	۱/۰۸۸۰	۱۱,۳۸۱,۱۷۴	۳۱	۳,۵۲۸,۱۶۴
۸	شرکت بین المللی پیمانکاری عمومی ایران		۱۰,۲۳۷,۵۷۹	۱/۰۸۸۰	۱۱,۱۳۸,۳۱۳	۴۲	۴,۶۴۰,۱۴۳
۹	شرکت آماد انرژی دژ		۹,۴۵۹,۶۸۲	۱/۰۸۸۰	۱۰,۲۹۱,۹۷۵	۳۱	۳,۱۹۰,۵۱۲
۱۰	شرکت سرمایه گذاری توسعه و عمران شهرستان نائین		۷,۸۶۱,۰۹۷	۱/۰۸۸۰	۸,۵۵۲,۷۴۲	۱۰	۸۶۸,۴۰۲
۱۱	شرکت گروه سرمایه گذاران کیش		۶,۶۸۰,۸۵۵	۱/۰۸۸۰	۷,۲۶۸,۶۵۷	۳	۲۴۳,۱۱۲
۱۲	شرکت کیش بتون جنوب	۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۵,۴۷۲,۶۳۱	۱/۰۸۸۰	۵,۹۵۴,۱۳۰	۴۹	۲,۹۱۷,۵۲۴
۱۳	شرکت آینده گستر		۴,۸۹۸,۵۸۶	۱/۰۸۸۰	۵,۳۲۹,۵۸۰	۰	۱۰,۹۰۵

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

ردیف	نام شرکت	بهای کارشناسی		ارزش منصفانه		سهم گروه از ارزش منصفانه	
		مبلغ	تاریخ	مبلغ	ضریب	مبلغ	درصد
۱۴	شرکت نوآوران سبز احیاء	۶۸۸,۲۹۱		۷۴۸,۸۴۹	۱/۰۸۸۰	۴۳,۰۶۵	۶
۱۵	شرکت صنایع لاستیکی پارمیدا	۶۰۰,۰۰۰		۶۵۲,۷۹۰	۱/۰۸۸۰	۳۴,۳۵۷	۵
۱۶	شرکت فناوری های پتئی بهده آفتاب	۱۹۵,۵۴۳	۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۲۱۲,۷۴۷	۱/۰۸۸۰	۲,۱۴۵	۱
۱۷	شرکت یونو بتون	۱۷۶,۶۱۰		۱۹۲,۱۴۹	۱/۰۸۸۰	۳۸,۴۳۰	۲۰
۱۸	شرکت مهندسی مسکن و نواحی صنعتی آینده ساز	۷۵,۰۰۰		۸۱,۵۹۹	۱/۰۸۸۰	۸۱,۵۳۱	۱۰۰
۱۹	شرکت سبک سازه پارس	۵۰,۰۰۰		۵۴,۳۹۹	۱/۰۸۸۰	۲۹,۳۷۶	۵۴
۲۰	شرکت سرمایه گذاری نوین کارکنان آینده ساز کیش	۳۸,۰۰۰		۴۱,۳۴۳	۱/۰۸۸۰	۱۸,۱۹۸	۴۴
۲۱	شرکت مهندسی بازرگانی پیچ و مهره های صنعتی ایران	۲۰,۰۰۰		۲۱,۷۶۰	۱/۰۸۸۰	۱۶,۵۲۶	۷۶
۲۲	شرکت فولاد فرآیند شهریار	۹,۰۰۰		۹,۷۹۲	۱/۰۸۸۰	۴,۷۹۸	۴۹
۲۳	شرکت ترنج	۳,۰۰۰	۱۴۰۱/۱۱/۰۳	۳,۲۶۴	۱/۰۸۸۰	۲,۶۲۲	۸۰
۲۴	شرکت توسعه سلامت نگر آینده ساز	۱		۱	۱/۰۸۸۰	۱	۱۰۰
	جمع شرکت ها	۳۰۳,۲۵۱,۶۳۷		۳۲۹,۷۳۶,۵۴۹		۱۰۰,۵۴۷,۴۷۰	

املاک صندوق

ردیف	نام شرکت	بهای کارشناسی		ارزش منصفانه		سهم گروه از ارزش منصفانه	
		مبلغ	تاریخ	مبلغ	ضریب	مبلغ	درصد
۲۵	املاک صندوق - ۳۱ واحد کسا	۲,۱۹۷,۹۶۰		۲,۳۸۹,۹۲۲	۱/۰۸۷۳۳۶	۲,۳۸۹,۹۲۲	۱۰۰
۲۶	املاک صندوق - ۲ واحد تیرازه	۲,۲۷۹,۳۶۷		۲,۴۷۸,۴۳۸	۱/۰۸۷۳۳۶	۲,۴۷۸,۴۳۸	۱۰۰

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

ردیف	نام شرکت	بهای کارشناسی		ارزش منصفانه		سهام گروه از ارزش منصفانه	
		مبلغ	تاریخ	مبلغ	ضریب	مبلغ	درصد
۲۷	املاک صندوق - یک واحد نگین قلعهک	۲,۱۲۲,۶۷۳		۲,۳۰۸,۰۵۹	۱/۰۸۷۳۳۶	۲,۳۰۸,۰۵۹	۱۰۰
	جمع املاک صندوق	۶,۶۰۰,۰۰۰		۷,۱۷۶,۴۲۰	۱/۰۸۷۳۳۶	۷,۱۷۶,۴۲۰	

املاک شرکت سرمایه گذاری

ردیف	نام شرکت	بهای کارشناسی		ارزش منصفانه		سهام گروه از ارزش منصفانه	
		مبلغ	تاریخ	مبلغ	ضریب	مبلغ	درصد
۲۸	کرانه یک بلوکهای آماده غیر F	۱۷,۳۳۳,۷۰۸		۱۸,۸۴۷,۵۷۰	۱/۰۸۷۳۳۶	۱۲,۴۳۹,۳۹۶	۶۶
۲۹	کرانه یک بلوک F	۱۰,۳۴۳,۴۸۰		۱۱,۲۴۶,۸۴۱	۱/۰۸۷۳۳۶	۷,۴۲۲,۹۱۵	۶۶
۳۰	VIP	۱۰,۱۶۰,۳۵۰		۱۱۰,۴۷۷,۱۷۳	۱/۰۸۷۳۳۶	۸۲,۸۵۷,۸۸۰	۷۵
۳۱	ملک مشهد	۱۱۱,۳۵۰		۱۲۱,۰۷۵	۱/۰۸۷۳۳۶	۱۲۱,۰۷۵	۱۰۰
۳۲	ملک چابکسر	۹۹۴,۰۰۰		۱,۰۸۰,۸۱۲	۱/۰۸۷۳۳۶	۱,۰۸۰,۸۱۲	۱۰۰
۳۳	ملک نمک آبرود	۲۰۴,۰۰۰		۲۲۱,۸۱۷	۱/۰۸۷۳۳۶	۲۲۱,۸۱۷	۱۰۰
۳۴	ملک اروند	۱۰,۰۰۰		۱۰,۸۷۳	۱/۰۸۷۳۳۶	۱۰,۸۷۳	۱۰۰
۳۵	ملک کنگان	۱۲۱,۸۲۵		۱۳۲,۴۶۵	۱/۰۸۷۳۳۶	۱۳۲,۴۶۵	۱۰۰
۳۶	ملک تنکابن	۲۸,۰۰۰		۳۰,۴۴۵	۱/۰۸۷۳۳۶	۳۰,۴۴۵	۱۰۰
۳۷	املاک استاد شهریار	۵۰,۰۰۰		۵۴,۳۶۷	۱/۰۸۷۳۳۶	۵۴,۳۶۷	۱۰۰
۳۸	واحد های بهاران	۱,۴۳۸,۰۳۲		۱,۵۶۳,۶۲۴	۱/۰۸۷۳۳۶	۱,۵۶۳,۶۲۴	۱۰۰
۳۹	املاک تاجیکستان			۹,۴۰۰,۰۰۰		۹,۴۰۰,۰۰۰	۱۰۰
	جمع املاک سرمایه گذاری	۱۳۲,۲۳۷,۸۹۵		۱۵۳,۱۸۷,۰۶۲		۱۱۵,۳۳۵,۶۶۹	
				جمع کل		۲۲۳,۰۵۹,۵۵۹	

با توجه به داده های جدول بالا ارزش منصفانه دارایی های صندوق برای تاریخ گزارشگری اکچوئری ۲۲۳,۰۵۹,۵۵۹,۰۰۰,۰۰۰ ریال برآورد گردید.

خط مشی صندوق برای جبران کسری اکچوئری در یادداشت های صورت های مالی ۱۴۰۱

چنانکه در گزارش ارزیابی اکچوئری ۱۴۰۱ صندوق و در ترازنامه و یادداشت های صورت های مالی افشا شد ارزش فعلی تعهدات صندوق برای بیمه پردازان و مزایا بگیران بر اساس ارزیابی اکچوئری در پایان سال ۱۴۰۱ برابر با ۲۴۲,۵۰۹,۵۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ارزش منصفانه دارایی های صندوق در همان تاریخ بنا بر نظریه کارشناس رسمی دادگستری و توضیحات یادداشت های صورت های مالی ۱۴۰۱ معادل ۲۲۳,۰۵۹,۵۵۹,۰۰۰,۰۰۰ ریال برآورد گردید. با این توصیف، کسری اکچوئری صندوق در پایان سال ۱۴۰۱ برابر با ۱۹,۴۴۹,۹۶۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال خواهد بود. بر اساس بند ۷ استاندارد ۲۷،

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

صندوق مکلف است برای تامین نیازهای اطلاعاتی ذینفعان خود به منظور ارزیابی توان پرداخت تعهدات توسط صندوق، ارزیابی عملکرد، تعیین راهبردها و خط مشی های طرح در جبران کسری اکچوئری و فراهم کردن امکان نظارت عمومی دولت اطلاعات کافی را گزارش کند. برای این منظور صندوق سیاست های مدیریت دارایی خود را با توجه به استراتژی جدید سرمایه گذاری برای جبران کسری به کار خواهد گرفت. با توجه به اینکه کسری اکچوئری تنها ۸ درصد ارزش فعلی تعهدات است. امکان تامین آن با کاهش هزینه های مدیریت دارایی ها در چارچوب تغییر ساختار مدیریت دارایی فراهم است. البته با توجه به الزامات استاندارد ۲۷ اقدام صندوق برای جبران کسری به ترتیب اولویت با ترتیبات زیر در دستور کار قرار دارد:

۱. سازماندهی به دارایی ها و سرمایه گذاری های موجود از طریق^۴:

۱-۱- اصلاح ساختار شرکت سرمایه گذاری با هدف چابک سازی و تجمیع شرکت ها

۱-۲- کاهش هزینه های عملیاتی از طریق کاهش هزینه های ستادی، هزینه های مدیریت سرمایه گذاری، هزینه های پرسنلی و هزینه های اجرایی

۱-۳- خروج از اجرای پروژه ها و بنگاه داری و استفاده از ظرفیت های اجرایی بخش خصوصی در سرمایه گذاری ها

۱-۴- ایجاد هسته کوچک خبیره در ستاد و ایجاد شبکه بزرگ تامین کننده با تاکید بر توانمندی های داخل کشور

۱-۵- طراحی و اجرای استراتژی سرمایه گذاری مبتنی بر ریسک نقدینگی با بهره گیری از مطالعات اکچوئری

۲. استفاده از منابع پیش بینی شده در ماده ۷ قانون نظام جامع رفاه و تامین اجتماعی شامل

۱-۲- منابع بیمه ای

۲-۲- منابع جبرانی سیاست های اقتصادی

۲-۳- درآمد ناشی از سرمایه گذاری ها و مدیریت وجوه و ذخایر

۲-۴- اتخاذ تمهیدات مالی، اعتباری و ساختاری

۲-۵- اخذ مطالبات معوقه به ارزش روز از دولت و سایر اشخاص حقیقی و حقوقی

۳. استفاده از منابع پیش بینی شده در تبصره ۱ ماده ۱۸ اساسنامه صندوق

۳-۱- اخذ وام از اعتبار از واحد های تابعه، وابسته یا زیرمجموعه، بانک ها و موسسات و صندوق های مالی و اعتباری

۳-۲- واگذاری بنگاههای زیان ده و کم بازده

۳-۳- تأمین کسری صندوق از طریق بودجه عمومی دولت

^۴ بنا بر ارزیابی های موجود ارزش افزوده حاصل از اجرای این بند می تواند طی ۳ سال آینده کسری اکچوئری صندوق را جبران کند.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳-۲۱- مشارکین صندوق :

اعضاء	تعداد شرکت	شرح
۶۳۷۷	۱۰۴	از طریق شرکت های ملحق شده به صندوق
۶۹۷	۴۷۳	از طریق شرکت های متفرقه (غیر ملحق شده به صندوق)
۴۹۴		به صورت مستقل (خویش فرما)
۷۷		از طریق صندوق بیمه بیکاری
۶۷۹۴		مستمری بگیران
۱۴.۴۳۹	۵۷۷	جمع

۳-۲۲- اطلاعات آماری کارفرمایان کسور پرداز:

تعداد عضو	نام شرکت
۲۵۵۸	بانک پارسیان
۱۰۲۵	ایران خودرو
۳۴۵	سایپا
۲۹۸	طراحی مهندسی و تأمین قطعات ایران خودرو (سپکو)
۲۸۸	تراکتورسازی ایران
۲۴۵	بیمه پارسیان
۱۴۲	تولیدی صنعتی بهران موتور گلپایگان
۱۰۹	سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران
۹۲	موتورسازان تراکتورسازی ایران
۹۱	مگاموتور
۱۱۸۴	سایر شرکت ها (۹۴ شرکت)
۶.۳۷۷	جمع

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱-۲۲-۳- آمار بازنشستگان و وظیفه بگیران موسسه صندوق در پایان سال ۱۴۰۱ به تفکیک واحدهای تابعه به شرح

جدول زیر است:

۱۴۰۰	۱۴۰۱	نام شرکت
نفر	نفر	
۹۹۷	۱۰۰۴۸	اعضای مستقل
۶۴۲	۶۷۰	تراکتورسازی ایران
۳۲۴	۳۲۹	موتوژن
۲۴۱	۳۲۵	ایران خودرو
۲۰۰	۳۰۹	سایپا
۲۸۴	۳۰۰	موتورسازان تراکتور سازی ایران
۲۱۱	۲۴۵	آهنگری تراکتورسازی ایران
۱۷۹	۱۸۲	ریخته گری تراکتور سازی ایران
۱۱۰	۱۷۲	مگا موتور
۱۶۳	۱۶۲	چوکا
۲,۹۰۰	۳,۰۵۲	سایر شرکت ها
۶,۲۵۱	۶,۷۹۴	جمع

۲-۲۲-۳- تفکیک تعداد بازنشستگان به زن، مرد و متوفی

۱۴۰۰	۱۴۰۱	جنسیت
۵,۵۸۰	۶,۰۶۷	مرد
۶۷۱	۷۲۷	زن
۶,۵۵۶	۶,۷۹۴	جمع

۳-۲۲-۳- تعداد بازنشستگان و وظیفه بگیران به قرار جدول زیر است:

۱۴۰۰	۱۴۰۱	شرح
۶,۲۵۱	۶,۷۹۴	تعداد کل بازنشستگان
(۵۷۴)	(۶۲۱)	کسر می شود:
۵,۶۷۷	۶,۱۷۳	تعداد بازنشستگان متوفی
۸۷۹	۹۵۴	تعداد بازنشستگان در قید حیات
۶,۵۵۶	۷,۱۲۷	تعداد وراثت بازنشستگان متوفی
		جمع

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۴- سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی
گروه

ردیف	نام شرکت	شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار	۱۴۰۱		۱۴۰۰	
			تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته
۱	شرکت فولاد فرآیند شهریار	-	۴۴۰,۰۰۰	۵۰٪	۷,۰۵۶	۷,۰۵۶
۲	شرکت ترنج	-	۲,۴۱۰,۴۹۰	۸۰٪	۴,۰۰۲	۴,۰۰۲
					۱۱,۰۵۸	۱۱,۰۵۸

۴-۱- شرکتهای فوق به دلیل عدم ارائه صورتهای مالی حسابرسی شده، تلفیق نگردیده اند. لذا مبلغ دفتری این سرمایه گذاریها در ترازنامه تلفیقی تحت سرفصل سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی ارائه گردیده است.

صندوق

ردیف	نام شرکت	شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار	۱۴۰۱		۱۴۰۰	
			تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته
۱	شرکت سرمایه گذاری آینده ساز کیش	-	۲,۹۹۹,۹۴۰,۰۱۲	۱۰۰٪	۱۱,۱۰۰,۷۳۹	۱۱,۱۰۰,۷۳۹
۲	شرکت مجتمع سیاحتی تفریحی امیرکبیر	-	۴۲,۹۹۹,۹۰۰	۱۰۰٪	-	-
۳	شرکت آینده گستر	-	۱۹۳,۵۲۸,۰۴۲	۹۲٪	-	-
۴	شرکت مهندسی مسکن و نواحی صنعتی آینده ساز	-	۷,۴۹۳,۷۳۰	۱۰۰٪	-	-
۵	شرکت مهندسی بازرگانی پیچ و مهره های صنعتی ایران	-	۱,۵۱۸,۰۰۰	۷۶٪	-	-
۶	شرکت بازرگانی و ساختمانی آینده ساز کرانه کیش	-	۱۴,۵۵۰,۹۹۰	۱٪	-	-
۷	شرکت فولاد فرآیند شهریار	-	۴۴۰,۰۰۰	۴۹٪	۷,۰۴۰	۷,۰۴۰
۸	شرکت ترنج	-	۲,۴۱۰,۳۹۰	۸۰٪	-	-
					۱۱,۱۰۷,۷۷۹	۱۱,۱۰۷,۷۷۹

۴-۱-۱- سرمایه گذاری در شرکت های مجتمع سیاحتی تفریحی امیرکبیر، آینده گستر، مهندسی مسکن و نواحی صنعتی آینده ساز، مهندسی بازرگانی پیچ و مهره های صنعتی ایران، بازرگانی و ساختمانی آینده ساز کرانه کیش و ترنج در سال ۱۴۰۱ به قیمت دفتری به شرکت سرمایه گذاری آینده ساز کیش واگذار شده است. لازم به ذکر است سهام شرکت یاد شده ۱۰۰ درصد در مالکیت صندوق می باشد.

۴-۱-۲- افزایش سرمایه شرکت سرمایه گذاری آینده ساز کیش از محل مطالبات بوده است.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۴-۲- تجميع اطلاعات

موارد افشای الزامی در خصوص منافع در شرکت های تجاری دیگر، صرفاً در مواردی جمعیتی صورت گرفته که بنا به قضاوت مدیریت اقلام منفرد یا در نظر داشتن اطلاعات کمی و کیفی درباره ویژگیهای مختلف ریسک و بازده به تنهایی با اهمیت نباشد.

۴-۳- شرکت های فرعی

اطلاعات مربوط به شرکت های فرعی با اهمیت گروه در پایان دوره گزارشگری به شرح زیر است:

نسبت منافع مالکیت/ حق رای گروه	محل شرکت و فعالیت آن	فعالیت اصلی	نام شرکت فرعی	
			۱۴۰۰	۱۴۰۱
۱۰۰	اراک	احداث و اداره مجموعه پارک و شهرپارزی، هتل، تأسیسات ایرانگردی و جهانگردی، انجام کلیه فعالیتهای اقتصادی، تجاری، صنعتی، خدماتی و پیمانکاری و مشاوره.	شرکت مجتمع سیاحتی تفریحی امیرکبیر	
۹۹.۹۲	تهران	ارائه خدمات مشاوره ای، ایجاد قطب های صنعتی و برنامه ریزی و اجرای پروژه های مسکونی بصورت کلید تحویل و غیره	شرکت مهندسی مسکن و نواحی صنعتی آینده ساز	
۱۰۰	کیش	تولید و فروش بتون، قطعات بتونی و مصالح و مواد ساختمانی و کلیه معاملات در ارتباط با موضوع مربوطه	شرکت کیش بتون جنوب	
۹۲.۲۶	تهران	خرید و فروش و عاملیت انجام معاملات مربوط به هرگونه سهام و اوراق بهادار	شرکت آینده گستر	
۸۲.۵۳	کیش	طراحی و اجرای عملیات ساختمانی، عمرانی و تاسیسات و هرگونه عملیات بازرگانی و خدماتی و غیره	شرکت بازرگانی و ساختمانی آینده ساز کرانه کیش	
۸۰	تنکابن	تهیه و توزیع کنسانتره مرکبات و بازرسی آن	شرکت تریج	
۷۶	مشهد	طراحی، تولید، توزیع و فروش انواع پیچ و مهره های صنعتی	شرکت مهندسی بازرگانی پیچ و مهره های صنعتی ایران	
۱۰۰	کیش	هرگونه فعالیت اقتصادی و سرمایه گذاری، بازرگانی، ساختمانی، مالی، خدماتی، مشاوره ای، مدیریتی و غیره	شرکت سرمایه گذاری آینده ساز کیش	
۵۰	جاده تهران- ساوه	تولید پیچ و مهره و پین، واشر، پرچ، میخ و قطعات فلزی	شرکت فولاد فرآیند شهریار	
۱۰۰	کنگان	طراحی، تولید و ساخت انواع اسکلت های سبک فلزی	شرکت سبک سازه پارس	
۹۹	تهران	مدیریت و ارائه خدمات رفاهی به انشاء صندوق، ثبت و محاسبه اسناد هزینه ای رفاهی و انجام امور بازرگانی	شرکت توسعه سلامت نگر آینده ساز	
۵۰.۵	بندرعباس	مطالعات فنی و اقتصادی اجرا و بهره برداری از طرحهای معدنی و عمرانی و ساختمانی برای کسب انتفاع به طور مستقیم یا با مشارکت سایر اشخاص حقیقی و حقوقی اعم از ایرانی و خارجی	شرکت فرآورده های بتنی پهنه آفتاب	
-	کیش	انجام به هر گونه فعالیت اقتصادی و سرمایه گذاری، بازرگانی، طراحی و اجرای عملیات عمرانی، مالی، خدماتی، مشارکت در پروژه های ساختمانی پیمانکاری، واردات و صادرات، حمل و نقل، انبارداری، اخذ و اعطای نمایندگی	شرکت آینده ساز کیهان کیش	

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۴-۴- اطلاعات شرکت های فرعی که به طور کامل تحت مالکیت نیستند و منافع فاقد حق کنترل با اهمیتی در گروه وجود دارد به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		سود(زیان) تخصیص یافته به منافع فاقد حق کنترل		نسبت منافع مالکیت / حق رای منافع فاقد حق کنترل		محل شرکت و محل اصلی لحایت		نام شرکت فرعی
۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱	
(۴۳,۷۸۶)	-	(۱۰,۰۹۷)	-	۵۰	۵۰	ایران		شرکت فولاد فرایند شهریار
۴۳۶	۶,۷۲۷	۳,۷۸۶	۶,۶۳۳	۴۹,۵	۴۹,۵	ایران		شرکت فراورده های بتنی بدهه آفتاب
(۴۳,۳۵۰)	۶,۷۲۷	(۶,۳۱۱)	۶,۶۳۳					

۴-۵- برخی توضیحات لازم درخصوص تهیه صورتهای مالی تلفیقی سال جاری و نیز اطلاعات ضروری دیگر درخصوص شرکتهای فرعی به شرح زیر می باشد:

۴-۵-۱- از آنجائیکه ۱۰۰ درصد سهام شرکت سبک سازه پارس متعلق به چهار شرکت فرعی صندوق (سرمایه گذاری آینده ساز کیش ۴۹ درصد، مجتمع سیاحتی تفریحی امیرکبیر ۲۶ درصد، کیش بتون جنوب ۲۰ درصد و آینده گستر ۵ درصد) می باشد، صورتهای مالی سال ۱۴۰۱ شرکت های مزبور نیز در صورتهای مالی صندوق به عنوان یک شرکت فرعی، تلفیق شده است. در مجموع بهای تمام شده سرمایه گذاری گروه در شرکت سبک سازه پارس مبلغ ۵,۰۰۰ میلیون ریال می باشد.

۴-۵-۲- از آنجائیکه ۱۰۰ درصد سهام شرکت کیش بتون جنوب متعلق به سه شرکت فرعی صندوق (سرمایه گذاری آینده ساز کیش ۴۹ درصد، مجتمع سیاحتی تفریحی امیرکبیر ۶ درصد و بازرگانی و ساختمانی آینده ساز کرانه کیش ۴۵ درصد) می باشد، صورتهای مالی سال ۱۴۰۱ شرکت های مزبور نیز در صورتهای مالی صندوق به عنوان یک شرکت فرعی، تلفیق شده است. در مجموع بهای تمام شده سرمایه گذاری گروه در کیش بتون شامل مبلغ ۲۲,۰۵۰ میلیون ریال می باشد.

۴-۵-۳- به غیر از مجتمع سیاحتی تفریحی امیرکبیر که پایان سال مالی آن ۳۰ آذرماه سال ۱۴۰۱ بوده و صورتهای مالی حسابرسی شده آنها به تاریخ مزبور ملاک تلفیق قرار گرفته، پایان سال مالی سایر شرکتهای مشمول تلفیق، پایان اسفندماه بوده است. همچنین طبق استانداردهای حسابداری رویدادهایی که تاثیر عمده ای بر کلیت صورتهای مالی تلفیقی در فاصله زمانی مذکور داشته است از طریق اعمال تعدیلات لازم در صورتهای مالی شرکتهای فرعی فوق الذکر به حساب گرفته شده است.

۴-۵-۴- مطابق یادداشت ۴-۱ صورتهای مالی دو شرکت فرعی فولاد فرایند شهریار و ترنج بدلیل عدم ارائه صورتهای مالی حسابرسی شده در صورتهای مالی تلفیقی لحاظ نشده است.

۴-۵-۵- سرمایه گذاری در سهام شرکت بازرگانی و ساختمانی آینده ساز کرانه کیش شامل سرمایه گذاری صندوق، مجتمع سیاحتی تفریحی امیرکبیر و شرکت سرمایه گذاری آینده ساز کیش به ترتیب به میزان ۱/۱۵، ۰/۳۳ و ۸۳ درصد و به ترتیب به مبالغ ۱۸,۹۲۷، ۵,۳۲۲ و ۳,۹۶۱,۹۷۴ میلیون ریال می باشد.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۴-۶- خلاصه اطلاعات مالی شرکت های فرعی که منافع فاقد حق کنترل آن با اهمیت است به شرح زیر است. اطلاعات مالی خلاصه شده زیر، مبالغ قبل از حذف معاملات درون گروهی است.

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت پولااد فرآیند شهریار		شرکت فرآورده های بتنی بهبده آفتاب		
۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۷,۵۸۲	۵۲,۴۷۴	۲۷,۴۵۷	۱۴۰۰	دارایی های جاری
-	۱۵,۱۱۶	۱۶,۸۷۰	۱۴۰۱	دارایی های غیر جاری
-	۲۷,۳۶۱	۱۸,۱۴۳	۱۴۰۰	بدهی های جاری
-	۱,۵۰۴	۸۵۸	۱۴۰۱	بدهی های غیر جاری
-	۳۸,۷۲۵	۲۵,۳۲۶	۱۴۰۰	حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت
-	۷,۸۵۹	۱۳,۴۱۰	۱۴۰۱	منافع فاقد حق کنترل
۷,۹۲۳	۸۹,۷۰۵	۵۵,۰۸۶	۱۴۰۰	درآمد عملیاتی
(۹,۹۷۰)	۱۳,۳۹۹	۷,۶۴۹	۱۴۰۱	سود(زیان)خالص
-	۶,۷۶۶	۳,۸۶۳	۱۴۰۰	سود(زیان)قابل انتساب به مالکان شرکت
-	(۵,۰۸۵)	-	۱۴۰۱	سود(زیان)قابل انتساب به منافع فاقد حق کنترل
-	-	-	-	سود سهام پرداخت شده به منافع فاقد حق کنترل
-	۷,۸۳۱	(۶,۹۷۷)	۱۴۰۰	خالص جریان نقدی ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت های عملیاتی
-	(۳,۴۳۱)	-	۱۴۰۱	خالص جریان نقدی ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری
-	۴,۹۹۸	۳,۷۸۹	۱۴۰۰	خالص جریان نقدی ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت های تامین مالی
-	۱۲,۳۳۳	۲,۹۳۵	۱۴۰۱	خالص جریان نقدی ورودی (خروجی)

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۵- سرمایه گذاری در شرکت های وابسته

گروه		۱۴۰۰		۱۴۰۱		شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس	
		ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش ویژه	کاهش ارزش انباشته	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام
شرکت سیمان عمران انارک	-	-	۲,۷۶۲,۵۵۹	۲,۷۶۲,۵۵۹	-	۴۴.۶۴	۴۶۸,۷۶۱,۴۷۴
شرکت بین المللی پیمانکاری عمومی ایران	-	-	۲,۶۸۳,۷۷۲	۲,۶۸۳,۷۷۲	-	۴۱.۵۸	۱۰,۲۵۱,۳۳۴
شرکت سازنده توربوکمپرسور	-	-	۱,۵۹۷,۲۱۴	۱,۵۹۷,۲۱۴	-	۳۱	۸۳,۹۳۷,۰۸۱
شرکت سرمایه گذاری نوین کارکنان آینده ساز کیش	-	-	۱۹,۳۷۸	۱۹,۳۷۸	-	۴۴.۰۲	۱۶,۷۲۶,۹۱۴
شرکت آماد انرژی دژ	-	-	۱,۱۶۸,۸۳۹	۱,۱۶۸,۸۳۹	-	۳۱	۲۷,۱۲۵,۰۰۰
		-	۸,۲۳۱,۷۶۲	۸,۲۳۱,۷۶۲	-		

صندوق		۱۴۰۰		۱۴۰۱		شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس	
		ارزش بازار	مبلغ دفتری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام
شرکت گروه سرمایه گذاران کیش	-	-	۶۵,۲۸۴	-	-	۴.۳۲	۲,۴۹۹
شرکت سیمان عمران انارک	-	-	۵۱,۵۸۸	-	-	۲۳.۳۹	۲۴۵,۶۲۵,۹۳۶
شرکت بین المللی پیمانکاری عمومی ایران	-	-	۴,۳۳۳	-	-	۱.۰۲	۲۵۰,۹۵۱
شرکت سازنده توربوکمپرسور	-	-	۴۵۱,۹۶۲	-	-	۳۱	۸۳,۹۳۷,۰۸۱
شرکت آماد انرژی دژ	-	-	۲۷۱,۲۵۱	-	-	۳۱	۲۷,۱۲۵,۰۰۰
		-	۸۴۴,۴۱۸	-	-		

۵-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت های گروه سرمایه گذاران کیش، سیمان عمران انارک، پیمانکاری عمومی ایران، سازنده توربو کمپرسور و آماد انرژی دژ در تاریخ ۱۴۰۱/۰۸/۱۸ به ارزش دفتری به شرکت سرمایه گذارای آینده ساز کیش واگذار گردیده است.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲-۵-اطلاعات مربوط به واحدهای تجاری وابسته با اهمیت در پایان دوره گزارشگری مالی به شرح زیر است:

نسبت منافع مالکیت/ حق رای گروه	محل شرکت و فعالیت آن	فعالیت اصلی	نام شرکت وابسته	
			۱۴۰۰	۱۴۰۱
۳۲.۴۶	ایران	احداث و بهره برداری کارخانه سیمان	شرکت سیمان عمران ائارک	۳۲.۷۱
۳۸.۸۶	ایران	فعالیت های پیمانکاری در صنایع نفت، گاز، پتروشیمی	شرکت بین المللی پیمانکاری عمومی ایران	۳۸.۵۵
۳۱	ایران	فعالیت های تحقیقاتی، صنعتی، خدمات فنی و مهندسی و بازرگانی در زمینه نفت	شرکت سازنده توربوکمپرسور	۳۱
۴۴.۰۲	ایران	فعالیت بازرگانی	شرکت سرمایه گذاری نوین کارکنان آینده ساز کیش	۴۴.۰۲
۳۱	ایران	خدمات فنی، مهندسی و بازرگانی، مدیریت عمومی پروژه	شرکت آماد انرژی دژ	۳۱

تمام شرکت های فوق با استفاده از روش ارزش ویژه در صورت های مالی تلفیقی به حساب منظور شده اند.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۵-۳- خلاصه اطلاعات مالی شرکت های وابسته
۵-۳-۱- خلاصه اطلاعات مالی شرکت های وابسته با اهمیت گروه به شرح ذیل است:

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	سرمایه گذاری نوین کارکنان آینده ساز کیش		شرکت سبحان عمران اتارک		شرکت بین المللی پیمانکاری عمومی ایران		آباد انرژی دژ		سازنده توربوکمپرسور			
	۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱		
۳۲,۷۱۲,۲۶۰	۵۵,۵۱۲,۷۹۲	۵,۰۸۸	-	۵,۶۴۴,۵۵۲	۱۱,۱۱۱,۲۹۰	۱۷,۲۷۱,۵۲۷	۳۱,۸۹۷,۸۲۶	۸۹۲,۴۸۸	۲,۳۱۵,۴۰۴	۸,۸۹۶,۸۰۵	۱-۱۸۸,۲۶۲	دارایی های جاری
۶,۹۳۸,۹۱۰	۱۱,۳۳۸,۲۵۵	۵۸,۴۵۲	-	۲,۲۹۲,۲۴۹	۲,۲۳۲,۵۲۴	۸۴,۹۱۷	۱,۰۷۴,۵۷۲	۱,۲۲۲,۵۲۰	۱,۲۷۰,۷۳۲	۳,۳۹۰,۷۷۲	۶,۷۵۹,۴۳۷	دارایی های غیر جاری
۲۲,۷۸۰,۷۹۸	۴۰,۹۵۴,۲۹۲	۱۷۰,۱۳	-	۱,۱۸۴,۷۳۱	۳,۱۷۲,۶۴۲	۱۴,۰۰۷,۷۸۷	۲۶,۲۶۰,۳۴۱	۳۳۵,۹۵۰	۳۹۲,۲۴۳	۷,۳۳۵,۳۱۷	۱۲,۱۲۹,۲۶۸	بدهی های جاری
۸۶۷,۸۵۸	۹۴۶,۳۱۸	-	-	۶۳۸,۵۸۰	۶۲۰,۳۳۲	۸۲,۹۱۸	۷۶,۵۳۴	۴,۳۱۲	۶,۷۴۶	۱۳۹,۹۴۸	۲۴۲,۱۰۶	بدهی های غیر جاری
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
۲۶,۰۹۶,۷۶۲	۱۵,۲۷۲,۳۳۸	۹۴۱	-	۶,۰۸۳,۶۸۰	۹,۴۵۰,۸۲۴	۱۶,۳۷۲,۲۰۸	۳,۷۷۰,۹۲۵	۷۳۹,۳۳۹	۱,۴۱۸,۵۴۶	۲,۹۰۰,۶۰۴	۱,۸۳۴,۰۳۳	درآمد عملیاتی
۷,۴۵۷,۳۴۱	۱۲,۵۱۳,۹۰۵	۳,۴۷۸	-	۳,۹۶۴,۷۶۸	۷,۵۶۱,۰۹۹	۱,۷۳۳,۱۳۱	۳,۳۲۹,۶۷۹	۶۴۱,۲۸۷	۱,۴۵۴,۵۰۱	۱,۱۳۱,۴۳۳	۱۷۰,۶۲۶	سود یا زیان عملیات در حال تمام
۶,۴۳۸,۹۳۹	۱۰,۹۴۵,۰۹۳	۳,۴۷۸	-	۳,۶۱۵,۶۶۵	۶,۵۳۵,۷۵۱	۱,۳۹۰,۹۷۵	۳,۸۲۶,۶۵۸	۶۴۱,۲۸۷	۱,۴۵۲,۵۰۱	۷۹۴,۲۹۰	۱۳۰,۱۸۳	سود(زیان)خالص
۳۷۹,۹۵۸	۱,۱۱۴,۲۲۲	-	-	۲۴۵,۶۴۶	۱۳۴,۶۴۷	۵,۰۹۰	۶۲,۲۲۱	۴۴,۴۰۰	۱۱۷,۳۷۴	۸۵,۸۴۲	-	سود دریافتی از شرکت های وابسته

۵-۳-۲- صورت تطبیق اطلاعات مالی فوق با مبلغ دفتری شناسایی شده در صورت های مالی تلفیقی:

جمع	سرمایه گذاری نوین کارکنان آینده ساز کیش		شرکت سبحان عمران اتارک		شرکت بین المللی پیمانکاری عمومی ایران		آباد انرژی دژ		سازنده توربوکمپرسور			
	۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱		
۳۳,۱۲۶,۸۱۲	۳۵,۲۹۱,۴۷۶	۶,۱۱۵,۳۸۹	۱۰,۵۵۱,۲۴۰	۶,۱۱۵,۳۸۹	۱۰,۵۵۱,۲۴۰	۴,۳۰۸,۸۷۶	۶,۶۳۵,۵۳۴	۱,۸۷۲,۶۴۶	۳,۱۸۷,۱۳۷	۴,۷۱۲,۳۱۲	۴,۵۶۶,۳۱۵	خالص دارایی ها
۲,۲۸۲,۰۴۸	۵۶۵,۰۰۷۱	۳۱,۶۱۰	۲۰,۳۹۴	۱,۱۴۱,۷۹۳	۱,۷۳۰,۶۹۲	۱,۳۰۳,۱۵۸	۱,۷۳۴,۲۹۷	۵۰۴,۰۷۷	۶۵۹,۵۳۸	۱,۳۱۲,۴۱۰	۱,۵۰۳,۸۵۰	سهم گروه از خالص دارایی ها
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	تعدیلات ارزش منصفانه خالص دارایی ها
۸۲,۶۶۶	۷۸,۳۱۵	-	-	۱۶,۷۰۱	۱۵,۸۲۲	۶۵,۸۹۳	۶۲,۴۲۵	-	-	۷۲	۶۸	سرقفلی
۳,۲۴۵,۷۰۰	۳,۸۸۲,۴۳۲	(۱,۱۱۶)	(۱,۱۱۶)	۱,۱۹۱,۳۷۰	۲,۱۴۷,۹۸۲	۵۷۸,۴۰۳	۱,۰۸۹,۶۷۳	۱۹۸,۸۶۱	۶۰۶,۵۲۶	۲۷۸,۲۸۲	۴۰,۳۵۷	سهم از سود (زیان) شرکت های وابسته طی دوره
(۸۳۸,۶۷۵)	(۱,۴۹۲,۷۳۹)	-	-	(۵۰۲,۳۶۸)	(۱,۱۷۳,۵۲۱)	(۱۲۷,۰۴۵)	(۳۰۲,۸۳۳)	(۳,۴۰۰)	(۱۱۷,۳۷۵)	(۸۵,۸۴۲)	-	سود سهام دریافتی یا دریافتی گروه
(۴۰,۰۰۳)	۱۱۳,۶۹۳	-	-	(۳)	۴۱,۶۰۴	۱	-	(۴۰,۰۰۰)	۲۰,۱۵۰	-	۵۱,۹۳۹	افزایش یا کاهش
۵,۷۳۲,۷۳۷	۸,۲۳۱,۷۶۲	۲۰,۴۹۲	۱۹,۳۷۸	۱,۲۲۷,۳۹۳	۲,۷۶۲,۵۵۹	۱,۸۰۰,۳۹۰	۲,۶۸۲,۷۷۲	۶۵۹,۵۳۸	۱,۱۶۸,۸۳۹	۱,۵۰۴,۹۲۲	۱,۵۹۷,۳۱۴	مبلغ دفتری منابع گروه

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۶- سرمایه گذاری در سایر شرکتها

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۱		یادداشت	گروه
۱۴۰۰	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده		
۶۸۴,۳۵۷	۱,۲۶۵,۸۰۰	(۷,۰۰۰)	۱,۲۷۲,۸۰۰	۶-۱	سرمایه گذاری در سهام شرکت ها
۱۲۶,۶۳۹	۷۲۲,۶۷۹	-	۷۲۲,۶۷۹		واحدهای صندوق های سرمایه گذاری
۸۱۰,۹۹۶	۱,۹۸۸,۴۷۹	(۷,۰۰۰)	۱,۹۹۵,۴۷۹		
<hr/>		<hr/>			
۴۴۲,۶۴۰	۴۱	-	۴۱	۶-۱	صندوق سرمایه گذاری در سهام شرکت ها

۶-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها:

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۱		درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	شرکت های پذیرفته شده در بورس/ فرا بورس	نام شرکت
۱۴۰۰	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده				
۵,۸۶۲	۵,۸۶۲	-	۵,۸۶۲	۰.۰۰۶	۲۹,۶۶۴,۰۰۰	بورسی	شرکت لوله و ماشین سازی ایران
۳۷	۲۵۲	-	۲۵۲	-	۲۸۴,۵۷۵	فرا بورس	شرکت صنایع دریایی ایران (صدرا)
۹۹۵	۵,۶۳۵	-	۵,۶۳۵	-	۲,۴۷۰,۰۸۱	فرا بورس	شرکت کارخانجات مخابراتی ایران
۲۶۸,۶۲۶	۲۶۸,۶۲۶	-	۲۶۸,۶۲۶	۱۰	۲۹۸,۸۷۲	-	شرکت صنایع فراساحل
۱۶,۳۶۵	۱۶,۳۶۵	(۷,۰۰۰)	۲۳,۳۶۵	۸۰	۱۶۰,۰۰۰	-	شرکت یونو بتون
۱۱۸,۹۸۳	۱۲۳,۵۴۴	-	۱۲۳,۵۴۴	۱۰	۱۱۴,۰۰۰,۰۰۰	-	شرکت پتروشیمیران
۲۹,۳۸۸	۲۷,۶۸۱	-	۲۷,۶۸۱	۱۸	۲۵۳,۰۸۳	-	شرکت بنا گستران آینده ساز
۳۱,۱۹۹	۳۱,۱۹۹	-	۳۱,۱۹۹	۱۰	۳,۱۵۷,۸۹۵	-	شرکت پارمیدا
۱۲,۱۳۳	-	-	-	-	-	-	شرکت نوآوران سبز احیاء
۲,۸۹۹	۸۲,۲۵۰	-	۸۲,۲۵۰	۱۰	۱۴۲,۲۰۴,۴۰۱	فرا بورس	شرکت سرمایه گذاری توسعه و عمران شهرستان نائین
۱,۵۰۰	۱,۵۴۰	-	۱,۵۴۰	۳	۱,۵۰۰,۰۰۰	-	شرکت توسعه سرمایه رسا
۷,۰۲۰	۲۳۸,۴۱۲	-	۲۳۸,۴۱۲	۱۶	۱۵,۱۶۴,۰۳۵	-	شرکت توسعه صنعتی مشفق
۱۸۰,۶۶۶	۲۲۲,۴۸۰	-	۲۲۲,۴۸۰	۶	۱۶,۷۳۷	-	گروه سرمایه گذاران کیش
-	۲۶,۳۷۸	-	۲۶,۳۷۸	۵	۴,۳۵۰,۰۰۰	-	سرمایه گذاری توسعه تجارت هیرمند
-	۱۷,۸۴۵	-	۱۷,۸۴۵	۰	۱,۳۱۷,۵۷۲	-	معیار صنعت پارس
-	۱۳۳,۳۰۰	-	۱۳۳,۳۰۰	-	۶۲,۰۰۰,۰۰۰	-	سرمایه گذاری سبحان
۸,۷۸۲	۶۴,۴۳۰	-	۶۴,۴۳۰	-	-	-	سایر شرکتها
۶۸۴,۳۵۷	۱,۲۶۵,۸۰۰	(۷,۰۰۰)	۱,۲۷۲,۸۰۰				

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

صندوق

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰		۱۴۰۱		شرکت های پذیرفته شده در بورس	نام شرکت
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده		
۵,۸۶۳	-	-	-	بورسی	شرکت لوله و ماشین سازی ایران
۲۶۸,۶۲۶	-	-	-	-	شرکت صنایع فراساحل
۱۱۸,۹۸۴	-	-	-	-	شرکت پتروشیران
۳۱,۱۹۹	-	-	-	-	شرکت پارمیدا
۱۲,۱۳۴	-	-	-	-	شرکت نوآوران سبز احیاء
۲,۸۹۹	-	-	-	فراپورسی	شرکت سرمایه گذاری توسعه و عمران شهرستان نائین
۱,۰۰۰	-	-	-	-	شرکت توسعه سرمایه رسا
۱,۹۳۵	۴۱	-	۴۱	-	سایر شرکتها
۴۴۲,۶۴۰	۴۱	-	۴۱		

۱-۱-۶- تعداد ۲,۹۶۰,۰۰۰ سهم شرکت لوله و ماشین سازی ایران بابت اخذ یک فقره تسهیلات مربوط به پروژه تاجیکستان از بانک توسعه صادرات در رهن صندوق ضمانت صادرات می باشد.

۱-۲-۶- شرکت یونوتین در حال حاضر فاقد فعالیت می باشد. سرمایه شرکت مذکور ۲ میلیارد ریال بوده و طبق نظر کارشناس رسمی دادگستری در سال ۱۳۹۳ ارزش این شرکت ۳۵ میلیارد ریال ارزیابی شده است.

۱-۳-۶- سرمایه گذاری در سهام شرکت های لوله و ماشین سازی ایران، صنایع فراساحل، پتروشیران، پارمیدا، نوآوران سبز احیاء، سرمایه گذاری توسعه و عمران شهرستان نائین و توسعه سرمایه رسا به قیمت دفتری به شرکت سرمایه گذاری آینده ساز کیش واگذار شده است.

۱-۶- واحدهای صندوق های سرمایه گذاری:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱	
-	۱۱۴,۹۵۷	صندوق سرمایه گذاری گنجینه امید ایرانیان
-	۳۶,۱۷۴	صندوق سرمایه گذاری کارگزاری کارآفرین
-	۳۱,۶۰۵	صندوق سرمایه گذاری کاربن
۱۲۶,۶۳۹	۲۲۰,۷۵۳	سرمایه گذاری در صندوق های با درآمد ثابت کمند
-	۸۰,۰۳۶	صندوق سرمایه گذاری سپر سرمایه بیدار-ثابت
-	۹,۱۹۱	صندوق س نوع دوم افق آبی
-	۱۴۹,۹۶۳	صندوق س سپر سرمایه بیدار
-	۸۰,۰۰۰	اوراق ویژه سرمایه گذاری بانک دی
۱۲۶,۶۳۹	۷۲۲,۶۷۹	جمع

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۷- سرمایه گذاری در املاک

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
صندوق		گروه			
۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱		
۲۲۹,۱۳۱	۲۱۷,۵۲۹	۲۲۹,۱۳۱	۲۱۷,۵۲۹	۷-۱-۱	مجتمع تجاری تیرازه (۲ واحد)
۲۲۰,۹۴۷	۲۰۹,۷۶۰	۲۲۰,۹۴۷	۲۰۹,۷۶۰	۷-۱-۲	مجتمع تجاری کسا (۳۱ واحد)
۲۱۳,۳۷۹	۲۰۲,۵۷۵	۲۱۳,۳۷۹	۲۰۲,۵۷۵	۷-۱-۳	مجتمع نگین قلعهک (یک واحد)
۱۳۲,۴۰۶	-	۱۷۵,۷۲۳	۱۸۱,۶۱۱	۷-۲	زمین مجموعه لوتوس در جزیره کیش (VIP)
-	-	۲۱,۷۱۱	۲۱,۷۱۱	۷-۳	برج های آینده ساز نوبنیاد (۵ واحد)
-	-	۳۴,۳۷۸	۳۴,۳۷۸	۷-۴	ده واحد مجتمع مسکونی پارس (۱۰ واحد)
۷۹۲	-	۶,۹۸۵	۶,۴۹۷	۷-۵	مجتمع استاد شهریار کیش (۲۴ واحد آپارتمان)
۲,۱۵۳	-	۲,۱۵۳	۱,۹۸۰	۷-۶	مجتمع زائر سرای مشهد مقدس (۹ واحد آپارتمان)
۱۰,۸۰۶	-	۱۰,۸۰۶	۱۰,۸۰۶	۷-۷	زمین چاپکسر
۱,۵۹۱	-	۱,۵۹۱	۱,۵۹۱	۷-۸	زمین اروندکنار
۷,۵۳۷	-	۷,۵۳۸	۷,۱۸۷	۷-۹	ویلاهای نمک آبرود (۲ واحد)
-	-	۹,۳۶۳	-		واحد های مسکونی صدف
۳۶۰,۵۱۰	-	۳۵۹,۱۸۴	۳۲۵,۴۵۸	۷-۱۰	مجموعه مسکونی بهاران اراک
-	-	-	۱۴۲,۶۱۰		برج مسکونی آداک کیش
۱,۰۰۰	-	۳,۸۰۰	۳,۸۰۰		سایر املاک
<u>۱,۱۸۰,۲۵۲</u>	<u>۶۲۹,۸۶۴</u>	<u>۱,۲۹۶,۶۸۹</u>	<u>۱,۳۶۷,۴۹۳</u>		

۷-۱- در سال ۱۳۹۵ فروش و معاوضه واحدهای ساحلی ایزدشهر شامل فضای مسکونی ۱۸۵ باب ویلا به مترائ ۲۵,۲۰۳ متر مربع و فضای تجاری و تفریحی به مترائ ۲,۶۹۸ مترمربع به موجب آگهی مزایده در روزنامه کثیرالانتشار و برمیاین گزارش هیات کارشناسان رسمی دادگستری به شماره ۸۲۰۵ مورخ ۱۳۹۵/۰۱/۲۲ و پیشنهاد خرید بانک شهر به شماره ۳۶۱۵۲/۲۰/۰۲/۱۳۹۵ به ارزش ۱,۴۰۰ میلیارد ریال صورت گرفت. بر این اساس تمامی شش دانگ عرصه و اعیانی و سرقفلی و حق کسب و پیشه شهرک ساحلی ایزدشهر به قیمت ۱,۴۰۰ میلیارد ریال با شرایط پرداخت نقدی به مبلغ ۳۸۰,۳۶۰ میلیون ریال و مابقی به مبلغ ۱۰۹,۶۴۰ میلیون ریال از طریق واگذاری املاک به شرح زیر واگذاری شده است. مضافاً اسناد مالکیت ۷۴ باب از ۱۸۵ باب آپارتمان بنام بانک شهر انتقال یافته (معادل نقد دریافت شده) و متقابلاً سند ملک بنی هاشم به صورت وکالت بلاعزل به خریدار (شرکت بیمه پارسیان) انتقال یافته است. جهت انتقال الباقی اسناد مالکیت دعای حقوقی نزد مراجع قضایی شهید صدر، شهید مفتاح تهران و محلاتی در جریان می باشد.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۷-۱-۱- مالکیت، سرقفلی، حق کسب و پیشه و یا تجارت و سایر حقوق و متعلقات دو واحد تجاری واقع در تهران، مجتمع تجاری تیرازه به ترتیب طبقه همکف به مساحت ۱۸۷/۸۰ مترمربع، به مبلغ ۱۲۵ میلیارد ریال و طبقه دوم به مساحت ۲۸۸/۲۶ مترمربع به مبلغ ۱۶۵ میلیارد ریال می باشد.

۷-۱-۲- مالکیت، سرقفلی، حق کسب و پیشه و یا تجارت و سایر حقوق و متعلقات ۳۱ واحد تجاری واقع در تهران، مجتمع تجاری کسا جمعاً به متراژ ۶۳۱/۸۳ مترمربع جمعاً به مبلغ ۲۸۰ میلیارد ریال.

۷-۱-۳- مالکیت، سرقفلی، حق کسب و پیشه و یا تجارت و سایر حقوق و متعلقات یک واحد تجاری واقع در تهران، خیابان دولت، مجتمع نگین قلهک به متراژ ۴۰۶ مترمربع جمعاً به مبلغ ۲۷۰٫۱ میلیارد ریال.

۷-۲- قطعه زمین (NVC132ab) به مساحت ۱۴۲،۰۰۷ مترمربع واقع در اراضی ساحلی نوار سیاحتی جزیره کیش مشهور به VIP، از سازمان منطقه آزاد کیش به موجب قرارداد مورخ ۱۳۸۰/۱۱/۱۸ و الحاقیه مورخ ۱۳۸۳/۰۶/۰۳ خریداری شده است. تفکیک آن بصورت ۱۰۲٫۰۰۰ متر مربع با کاربری مسکونی و ۴۰۰۰۷ مترمربع با کاربری سیاحتی (احداث هتل ۵ ستاره) بوده است. طرح احداث هتل مذکور بدلیل پیشروی در داخل آب و مسائل زیست محیطی منتفی شده و اقدامات لازم جهت طراحی بخش مسکونی و همچنین تغییر طرح بخش سیاحتی آن به مجموعه هتل و رستوران ساحلی شامل مطالعات فنی و اقتصادی و طراحی اولیه، جانمایی، لکه گذاری و تعیین احجام کاربری ها فاز سفر و یک آغاز گردیده و در جریان می باشد. طبق صورتجلسه ۱۳۸۰/۰۹/۰۴ هیات مدیره شرکت بازرگانی و ساختمانی آینده ساز کرانه کیش (بساک سابق) میزان مالکیت صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز و شرکت بازرگانی و ساختمانی آینده ساز کرانه کیش در این پروژه به ترتیب ۷۵ و ۲۵ درصد بوده در سال ۱۴۰۱ به استناد مصوبه هیات مدیره به ارزش دفتری به شرکت سرمایه گذاری آینده ساز کیش واگذار شده است.

۷-۳- مبلغ مزبور مربوط به ۵ واحد مسکونی به متراژ ۱۲۹۹/۰۳ متر مربع، تحت مالکیت شرکت سرمایه گذاری آینده ساز کیش می باشد. در سالجاری یک واحد متعلق به مجتمع سیاحتی تفریحی امیر کبیر و دو واحد متعلق به شرکت کیش بتون جنوب به فروش رسیده است. اسناد مالکیت بنام شرکت بازرگانی ساختمانی آینده ساز کرانه کیش بوده و واحدهای فوق مورد استفاده کارکنان آن شرکت می باشد.

۷-۴- تعداد ده واحد مسکونی آپارتمان پارس به متراژ ۱۴۷۶٫۶۱ متر مربع واقع در برج های ساحلی در جزیره کیش میباشد که شرکت سرمایه گذاری و مسکن صنایع کیش در قبال بدهی خود براساس قیمت گذاری انجام شده توسط کارشناس رسمی دادگستری به شرکت کیش بتون جنوب واگذار نموده و این شرکت فروش واحدهای فوق را در برنامه دارد. اسناد مالکیت این واحدها پس از اتمام کار پروژه مذکور و دریافت پایان کار به شرکت کیش بتون انتقال خواهد یافت.

۷-۵- تعداد ۲۴ واحد آپارتمان مسکونی واقع در مجتمع استاد شهریار در جزیره کیش جمعاً به مساحت ۱٫۴۵۹ مترمربع می باشد. تعداد ۱۰ واحد از واحدهای آپارتمانی متعلق به صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز و ۱۴ واحد دیگر متعلق به شرکت بازرگانی و ساختمانی آینده ساز کرانه کیش می باشد مضافاً اسناد مالکیت کلیه واحدها نیز بنام شرکت کرانه کیش انتقال یافته است. از مجموع ۱۰ واحد آپارتمان متعلق به صندوق، یک واحد به شرکت کیش بتون با قیمت کارشناسی، ۹ واحد به استناد مصوبه هیات مدیره به ارزش دفتری به شرکت سرمایه گذاری آینده ساز کیش واگذار شده است.

۷-۶- آپارتمان های واقع در مشهد مقدس شامل نه واحد با زیربنای ۷۹۵ متر مربع و عرصه به مساحت ۲۷۶ مترمربع می باشد که در حال حاضر به عنوان مهمانسرای اعضاء و کارکنان صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز استفاده می شود. تمامی اسناد مالکیت واحدهای آپارتمانی مذکور بنام صندوق می باشد. به استناد مصوبه هیات مدیره با قیمت کارشناسی به شرکت سرمایه گذاری آینده ساز کیش واگذار شده است.

۷-۷- زمین چابکسر واقع در ابتدای جاده رودسر به مساحت ۱۰۰۹۳۵ مترمربع در سال ۱۳۸۵ به منظور احداث مجموعه اقامتی تفریحی خریداری گردیده که عملیات امکان سنجی پروژه و گودبرداری توسط شرکت بازرگانی و ساختمانی آینده ساز کرانه کیش انجام شده و عملیات آن متوقف گردیده است. سند مالکیت زمین بنام صندوق می باشد. به استناد مصوبه هیات مدیره با قیمت کارشناسی به شرکت سرمایه گذاری آینده ساز کیش واگذار شده است.

۷-۸- زمین های مسکونی واقع در اروندکنار منقسم به ۱۷۸ قطعه زمین جمعاً بمساحت ۴۷/۹۶۷ متر مربع می باشد. تمامی اسناد مالکیت بنام صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز بوده ولیکن بخشی از زمین های مذکور جمعاً به متراژ ۱۰۸۹۲/۵۱ مترمربع تحت تصرف ادارات شیلات، مخابرات، شهرداری، نیروی انتظامی و دانشگاه پیام نور می باشد که اقدامات حقوقی جهت رفع تصرف و خلع ید و خلع بناهای اهدائی در جریان می باشد. به استناد مصوبه هیات مدیره با قیمت دفتری به شرکت سرمایه گذاری آینده ساز کیش واگذار شده است.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۷-۹- ویلاهای نمک آبرود با زیربنای ۵۰۰ متر مربع در زمینی با مساحت ۵۹۵ متر مربع واقع گردیده و در سال ۱۳۸۹ توسط صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز خریداری شده و سند مالکیت بنام شرکت مهندسی مسکن و نواحی صنعتی آینده ساز می باشد و وکالت بلاعزل فروش توسط صندوق گردیده و از آن به عنوان مهمانسرا جهت استفاده اعضای بازنشسته استفاده میشود به استناد مصوبه هیات مدیره با قیمت کارشناسی به شرکت سرمایه گذاری آینده ساز کیش واگذار شده است.

۷-۱۰- تعداد ۱۲ واحد آپارتمان مسکونی پروژه در حال ساخت مجموعه مسکونی بهاران اراک به قیمت کارشناسی صندوق از بابت بخشی مطالبات خود در سال ۱۴۰۰ از شرکت امیر کبیر دریافت کرده بود. به استناد مصوبه هیات مدیره با قیمت کارشناسی به شرکت سرمایه گذاری آینده ساز کیش واگذار شده است.

۸- تسهیلات اعطایی

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه و صندوق		یادداشت
۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۲,۲۹۷	۲,۰۲۸	۸-۱
۱۲۸	۱۱۹	تسهیلات واگذاری
۲۹۲	۲۹۱	تسهیلات خرید دین
۲,۷۱۷	۲,۴۳۸	تسهیلات قرض الحسنه
(۱۹)	(۱۹)	سود و کارمزد سنوات آتی
<u>۲,۶۹۸</u>	<u>۲,۴۱۹</u>	

۸-۱- مانده تسهیلات واگذاری اعطایی به اعضای صندوق بشرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه و صندوق		
۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۲,۱۹۵	۱,۹۲۶	تسهیلات خرید مسکن
۸۲	۸۲	تسهیلات تعمیرات مسکن
۲۰	۲۰	تسهیلات ساخت مسکن
<u>۲,۲۹۷</u>	<u>۲,۰۲۸</u>	

۸-۲- تسهیلات اعطایی به اعضای صندوق عمدتاً مربوط به تمه و وام های پرداخت شده سال ۱۳۸۶ و قبل از آن می باشد که پیگیری های مربوطه جهت وصول آنها در جریان می باشد. کاهش طی سال مربوط به وصول جراثم تخلف از شرط پرداخت اقساط می باشد که محاسبه و به حساب اعضاء منظور شده است.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۹- سپرده های بانکی

(مبالغ به میلیون ریال)

صندوق		گروه		
۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۸۹,۰۹۰	۲۲۴,۸۵۱	۸۹,۰۹۰	۲۵۴,۸۵۱	سپرده های بانکی

۹-۱- سود سپرده های بانکی گروه و صندوق در سال جاری به ترتیب به مبالغ ۲۱۱,۴۶۰ و ۹۷۴ میلیون ریال (سال قبل ۱۲۰,۱۵۲ و ۱,۷۰۳ میلیون ریال) بوده است. (یادداشت توضیحی ۳۲)

۱۰- سایر سرمایه گذاری ها

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه و صندوق		
۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۹۲	۹۲	قالیچه ابریشمی

۱۰-۱- مبلغ ۹۲ میلیون ریال مربوط به بهای تمام شده ۱۶ تخته قالی و قالیچه ابریشمی تبریز و اصفهان می باشد که در مجتمع سیاحتی و تفریحی امیرکبیر نگهداری می شود.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۱- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		
صندوق				
۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۱۲۹,۵۹۰	۱۵۵,۹۸۷	۱,۵۶۴,۸۶۷	۳,۴۲۹,۳۷۴	موجودی نزد بانکها
۲,۴۶۳	۳,۹۷۷	۶,۰۱۰	۶,۹۱۴	موجودی نزد صندوق
-	-	۶,۶۶۵	۹,۵۳۸	موجودی نزد تنخواه گردانها
<u>۱۳۲,۰۵۳</u>	<u>۱۵۹,۹۶۴</u>	<u>۱,۵۷۷,۵۴۲</u>	<u>۳,۴۴۵,۸۲۶</u>	

۱۱-۱- موجودی نقد گروه در مجموع در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل معادل ۱۰.۲۵۰ یورو، ۲.۲۹۶ دلار، ۳.۵۲۶ لیر ترکیه و ۱.۱۴۰ سامانی تاجیکستان (سال قبل ۹,۶۶۷ یورو و ۱۱,۰۵۹ دلار) بوده است. همچنین موجودی ارزی صندوق معادل ۶۸۵۰ یورو و ۴۹۶ دلار آمریکا می باشد که به تاریخ صورت وضعیت مالی تسعیر گردیده است.

۱۲- حق بیمه های دریافتنی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
صندوق					
۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱		
۲,۳۶۷,۶۵۲	۳,۲۴۲,۱۰۶	۲,۳۶۷,۶۵۲	۳,۲۴۲,۱۰۶	۱۲-۱	طلب از دولت بابت ماده (۱۰) قانون نوسازی صنایع
۴۱۴,۴۸۲	۵۷۰,۵۹۴	۴۱۴,۴۸۲	۵۷۰,۵۹۴	۱۲-۱	طلب از دولت بابت بازنشستگی پیش از موعد جانبازان
۲,۷۸۲,۱۳۴	۳,۸۱۲,۷۰۰	۲,۷۸۲,۱۳۴	۳,۸۱۲,۷۰۰		
۳۶۱,۴۰۲	۵۵۴,۳۵۱	۳۵۸,۴۹۶	۵۵۳,۳۶۰	۱۲-۲	حق بیمه های دریافتنی از شرکتهای
(۶۳,۹۹۳)	(۱۰۴,۲۰۳)	(۶۳,۹۹۳)	(۱۰۴,۲۰۳)	۱۲-۳	طلب از اعضاء (پذیرش سوابق انتقالی)
<u>۳,۰۷۹,۵۴۳</u>	<u>۴,۲۶۲,۸۴۸</u>	<u>۳,۰۷۶,۶۳۷</u>	<u>۴,۲۶۱,۸۵۷</u>		

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۲-۱- مطالبات از دولت بابت دیون دولت از بابت بازنشستگی مشمولین ماده ۱۰ قانون تنظیم بخشی از مقررات تسهیل نوسازی صنایع کشور و به نیابت از طرف دولت به بازنشستگانی پرداخت شده که از سال ۱۳۸۴ طی بازنشستگی زود هنگام حدود ۸۹۹ نفر (شامل ۲۴ نفر جانباز) از اعضاء صندوق ایجاد گردیده و مقرر بوده ۵۰ درصد از بار مالی حق بیمه های پرداختی و ۱۰۰ درصد بار مالی حقوق (مستمری) تا رسیدن به زمان بازنشستگی توسط دولت در بودجه سنواتی منظور و پرداخت گردد. طبق آخرین گزارش تایید شده توسط سازمان حسابرسی در سال ۱۳۹۵ مطالبات از دولت جمعاً مبلغ ۷۵۱،۶۳۶ میلیون ریال بوده است. براساس نامه شماره ۲۱۹۵۳/ت/۵۴۸۵۵ مورخ ۱۳۹۷/۰۲/۲۹ هیات وزیران بابت آیین نامه اجرایی بند ۸ ماده ۸ قانون برنامه پنجساله ششم توسعه روش محاسبه سود از مرکب به ساده تغییر یافته است.

لذا بر اساس درخواست معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور از سازمان حسابرسی در سال ۱۳۹۷ مبنی بر محاسبه طلب یا بدهی دولت به روش ساده، سازمان حسابرسی طی نامه مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۰۶ میزان طلب دولت (اضافه پرداختی سالهای قبل) را به روش مذکور ۱۶۵،۵۳۸ میلیون ریال اعلام نموده است. موضوع مورد اعتراض این صندوق گرفته و پیگیری ها جهت احقاق حقوق بازنشستگان صندوق از طریق معاونت اول ریاست جمهوری، سازمان مدیریت و برنامه ریزی و وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی آغاز گردیده است. همچنین مبنای محاسبات صندوق با توجه به عدم پرداخت مطالبات طی سالهای اخیر از برآورد بار مالی بازنشستگی پیش از موعد به منابع واقعی حقوق و مزایای پرداخت شده به بازنشستگان پیش از موعد تغییر یافته است

لازم به توضیح است صندوق طی دادخواست ۱۳۹۹/۰۲/۱۲ به دیوان عدالت اداری کل کشور درخواست ابطال تصویب نامه هیات وزیران را به استناد مغایرت با مفاد بنده ماده ۷ قانون ساختار نظام جامع رفاه و تامین اجتماعی مصوب ۱۳۸۳/۰۲/۲۱ نموده است که منجر به صدور رای دیوان عدالت اداری مبنی بر ابطال تبصره ۲ ماده ۳ آئین نامه اجرایی بند (ت) ماده ۸ برنامه پنجساله ششم توسعه قانون مذکور از تاریخ تصویب بعلت عدم عبارت ارزش واقعی روز گردیده که حکم آن در تاریخ ۱۳۹۹/۰۹/۰۹ به صندوق ابلاغ شده است.

مضافاً این صندوق جهت برآورد مطالبات خود مطابق آن بخش از مقرر یاد شده که بیان می دارد (ارزش واقعی روز)، با شاخص اعلامی بانک مرکزی اقدام به محاسبه ارزش واقعی مطالبات نموده است و سپس بر پایه بخش دیگری از مقرر مذکور که بیان می دارد (بر اساس نرخ اوراق مشارکت ...) با روش ساده محاسبه شود، مطالبات خویش را انجام داده است و در اختیار سازمان حسابرسی قرار گرفته ولی به دلیل عدم تفسیر صحیح از مقرر یاد شده این صندوق طی نامه ای در تاریخ ۱۴۰۱/۰۸/۳۰ درخواست تایید شیوه محاسبه را که در چهارچوب قوانین و مقررات تصویب شده می باشد، از معاون محترم هماهنگی و برنامه ریزی معاونت حقوقی رئیس جمهور نموده است.

۱۲-۲- حق بیمه های دریافتی از شرکت ها عمدتاً مربوط به حق بیمه لیست های حقوق و دستمزد اسفند ماه ۱۴۰۱ شرکت های عضو صندوق می باشد که تا تاریخ تنظیم صورتهای مالی بخش قابل توجهی از آن ها وصول شده است.

۱۲-۳- طلب از اعضاء عمدتاً مربوط به تسهیلات خرید سوابق اعضای صندوق (انتقالی از سایر صندوق های بازنشستگی) می باشد که این بخش از مطالبات بر اساس اقساط مشخص شده در جریان وصول می باشد.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۳- حساب ها و اسناد دریافتنی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
صندوق					
۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱		
۵,۶۳۰,۳۰۴	۸,۴۸۰,۷۳۳	۷۱۲,۶۵۱	۲۸۸,۰۹۵	۱۳-۱	مطالبات از شرکتهای فرعی و وابسته
-	-	۲,۶۴۲,۱۱۳	۶,۳۴۶,۹۱۰	۱۳-۲	حسابها و اسناد دریافتنی تجاری
۳,۶۴۱,۵۶۲	۱,۰۵۷,۸۰۷	۴,۲۴۶,۶۳۳	۲,۵۴۵,۱۰۱	۱۳-۳	سایر حسابها و اسناد دریافتنی
۹,۲۷۱,۸۶۶	۹,۵۳۸,۵۴۰	۷,۶۰۱,۳۹۷	۹,۱۸۰,۱۰۶		

۱۳-۱- مطالبات از شرکت های فرعی و وابسته متشکل از مبالغ زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
صندوق					
۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱		
					شرکت های وابسته
۲۴۵,۶۲۶	-	۴۲۷,۳۷۰	-	۱۳-۱-۱	شرکت سیمان عمران انارک
۸۹,۱۱۶	۸۳,۳۵۵	۸۹,۱۱۶	۸۳,۳۵۵	۱۳-۱-۲	شرکت سازنده توربو کمپرسور
۴۳,۴۰۰	۴۳,۴۰۰	۴۳,۴۰۰	۴۳,۴۰۰	۱۳-۱-۳	شرکت آماد انرژی دژ
۵,۰۹۰	-	۸,۵۹۰	-		شرکت پیمانکاری عمومی ایران
۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰,۸۵۷	۱۰۰,۸۵۷		شرکت سرمایه گذاری نوین کارکنان آینده ساز
۳۸۳,۳۳۲	۱۲۶,۸۵۵	۶۶۹,۲۳۳	۲۲۷,۶۱۲		
					شرکت های فرعی
۲,۶۲۳,۶۷۱	-	-	-		شرکت بازرگانی و ساختمانی آینده ساز کرانه
-	۱۱۱,۴۲۹	-	-	۱۳-۱-۴	شرکت آینده گستر
-	۱۳,۲۶۹	-	-	۱۳-۱-۵	شرکت توسعه سلامت نگر آینده ساز
۲,۳۲۷,۷۰۷	۷,۹۹۷,۹۳۵	-	-	۱۳-۱-۶	شرکت سرمایه گذاری آینده ساز کیش
۱۹۵,۹۳۲	۸۹,۹۱۲	-	-	۱۳-۱-۷	مجتمع سیاحتی تفریحی امیرکبیر
۴۸,۰۹۳	۶۱,۸۷۴	-	-		شرکت مهندسی پیچ و مهره های صنعتی ایران
۲۹,۲۹۱	۴۳,۷۳۶	۲۹,۲۹۱	۴۳,۷۳۶	۱۳-۱-۸	شرکت ترنج
۱۴,۱۲۷	۱۶,۷۴۷	۱۴,۱۲۷	۱۶,۷۴۷		شرکت فولاد فرآیند شهریار
۸,۱۵۱	۱۸,۹۷۶	-	-		شرکت مهندسی مسکن و نواحی صنعتی آینده ساز
۵,۲۴۶,۹۷۲	۸,۳۵۳,۸۷۸	۴۳,۴۱۸	۶۰,۴۸۳		
۵,۶۳۰,۳۰۴	۸,۴۸۰,۷۳۳	۷۱۲,۶۵۱	۲۸۸,۰۹۵		

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

- ۱۳-۱-۱ بابت مطالبات سود سهام سیمان عمران انارک بوده که در سال جاری تسویه شده است.
- ۱۳-۱-۲ مانده حساب فوق مربوط به سود سهام شرکت توربوکمپرسور بوده و در سال ۱۴۰۲ تسویه گردیده است.
- ۱۳-۱-۳ مانده حساب فوق مربوط به سود سهام شرکت آماد انرژی بوده و در سال ۱۴۰۲ تسویه گردیده است.
- ۱۳-۱-۴ مانده حساب شرکت آینده گستر عمدتاً بابت مبالغی می باشد که به استناد مصوبه هیات مدیره در سال جاری در اختیار شرکت فوق جهت سرمایه گذاری پرداخت گردیده است.
- ۱۳-۱-۵ مانده حساب شرکت سلامت نگر عمدتاً مربوط به مبالغی می باشد که بابت هزینه های درمان مستمری بگیران و بازنشستگان در سال ۱۴۰۲ پرداخت می گردد.
- ۱۳-۱-۶ مانده حساب شرکت سرمایه گذاری آینده ساز کیش عمدتاً مربوط به سود سهام دریافتنی سال ۱۴۰۱ به مبلغ ۶,۵۰۰,۰۰۰ میلیون ریال می باشد که تا تاریخ تهیه این گزارش مبلغ ۴,۷۱۰,۰۰۰ میلیون ریال وصول گردیده است.
- ۱۳-۱-۷ طلب از شرکت فرعی مجتمع سیاحتی و تفریحی امیرکبیر بابت سود سهام سال ۱۴۰۱ می باشد.
- ۱۳-۱-۸ مانده حساب فوق بابت پرداخت اقساط تسهیلات شرکت ترنج و مانده حساب فی مابین از سنوات قبل می باشد.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۳-۲- حسابها و اسناد دریافتی تجاری:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	یادداشت		
	۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۱۳-۲-۱	۱,۱۰۱,۳۲۲	۱۸۶,۸۱۸	خریداران واحد های پروژه کرانه ساحلی و بهاران- بازرگانی و ساختمانی آینده ساز کرانه کیش
	۳۱,۸۳۸	۳۰,۵۴۷	خریداران واحد های مسکونی
	۸,۷۱۲	-	شرکت راسخ کیش - آینده ساز کیش
	۶,۹۰۲	۷,۵۳۲	باشگاه الومینیوم اراک
	۵,۷۷۷	۵,۷۷۷	سازمان عمران و آب و خدمات منطقه آزاد کیش- کیش بتون جنوب
	-	۱۵,۲۳۱	شرکت پر کیش
	-	۱۴,۷۳۹	اسد کشاورز
	-	۱۱,۰۹۱	شرکت سعید کیش
	۲,۵۴۰	-	شرکت رایا سازه پیشرو
	۱۳,۸۶۷	۸۶,۳۶۹	سایر اقلام
	۱,۱۶۹,۹۵۸	۳۵۵,۹۹۴	
	(۴۶,۸۸۴)	(۹,۰۸۷)	کاهش ارزش مطالبات مشکوک الوصول (کیش بتون جنوب و بازرگانی و ساختمانی آینده ساز کرانه کیش)
	۱,۱۲۳,۰۷۴	۳۴۶,۹۰۷	
۱۳-۲-۲	۱,۵۱۹,۰۳۹	۶,۰۰۰,۰۰۳	اسناد دریافتی
	۲,۶۴۲,۱۱۳	۶,۳۴۶,۹۱۰	

۱۳-۲-۱- گردش حساب مبلغ فوق الذکر به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	یادداشت		
	۱۴۰۰	۱۴۰۱	
	۴۷۵,۲۷۲	۹۵۲,۱۴۹	حساب دریافتی پیش فروش واحدهای ساختمانی پروژه کرانه ۱- سهم کرانه
	۱,۰۳۳,۳۹۵	-	حساب دریافتی پیش فروش واحدهای ساختمانی پروژه کرانه ۱- سهم صندوق
	۲۱,۴۰۵	۴۶,۱۹۱	حسابهای دریافتی پیش فروش واحدهای پروژه بهاران
	۲۲۹,۹۸۰	۱۳۱,۳۸۵	حساب دریافتی پیش فروش واحدهای کرانه ۲
	(۶۵۸,۷۳۰)	(۹۴۲,۹۰۷)	کسر می شود تهاثر با پیش دریافتها
	۱,۱۰۱,۳۲۲	۱۸۶,۸۱۸	

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۳-۲-۲- اسناد دریافتنی به شرح جدول زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		یادداشت	شرح
۱۴۰۰	۱۴۰۱		
۱,۳۲۳,۲۰۱	۵,۱۳۲,۸۶۲	۱۳-۲-۲-۱	اسناد مربوط به پیش فروش واحدهای ساختمانی پروژه کرانه ۱ آینده ساز کرانه کیش
۱۸۲,۵۲۰	۲۹۵,۰۲۵		اسناد مربوط به پیش فروش واحدهای پروژه کرانه ۲_ آینده ساز کرانه کیش
۱۶,۰۷۳	۲۹,۹۲۱		اسناد دریافتنی از خریداران و مستاجران غرفه های ساختمانی- آینده ساز کرانه کیش
۳,۰۰۰	-		اسناد مربوط به فروش واحدهای نو بنیاد آینده ساز کرانه کیش
۲,۵۴۲	۲۶۲,۹۰۵		اسناد مربوط به پیش فروش واحدهای بهاران_ آینده ساز کرانه کیش
-	۸۹,۴۵۲		شرکت به کیش آروند کیش
-	۴۲,۳۰۶		آقای محمد مشرفی
-	۴۰,۰۰۰		شرکت انبوه سازان رومینا پارس کیش
-	۳۲,۱۲۱		رضا عطایی
-	۳۱,۳۹۵		آقای محمد نوروزی
-	۲۳,۶۰۰		آقای سعید زنجیرانی
۱,۳۳۹	۳۶,۳۷۶		سایر اقلام
۱,۵۲۸,۶۷۵	۶,۰۰۵,۹۶۳		
(۹,۶۳۶)	(۵,۹۶۰)	۲۰-۲	تهاتر یا پیش دریافتها (حصه بلند مدت اسناد دریافتنی)
۱,۵۱۹,۰۳۹	۶,۰۰۰,۰۰۳		

۱۳-۲-۲-۱- اسناد دریافتنی فوق عمدتاً بابت پیش فروش واحدهای مسکونی، اداری و تجاری بوده که بعد از اخذ ۲۵ درصد مبلغ قراردادهای مشتریان، از آنها گرفته شده و مبنای شناسایی درآمد قرار گرفته است. ضمناً مبلغ ۶۲۷,۲۴۵ میلیون ریال از اسناد مذکور تا تاریخ تهیه صورتهای مالی وصول شده است.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۳-۲- سایر حسابها و اسناد دریافتنی:

صندوق		گروه		یادداشت
۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۵۶۹,۳۸۵	۷۱۷,۵۱۵	۶۵۰,۶۱۲	۷۱۷,۵۱۵	۱۳-۳-۱ اسناد دریافتنی
۲,۸۶۱,۳۳۲	۱۸۲,۶۴۷	۲,۸۶۱,۳۳۲	۱,۲۲۰,۶۴۳	۱۳-۳-۲ سود سهام دریافتنی
-	-	۲۰۱,۵۶۸	۲۰۲,۰۳۸	۱۳-۳-۳ سازمان منطقه آزاد کیش
۴۲,۳۰۳	۴۶,۰۶۹	۴۲,۳۰۳	۴۶,۰۶۹	کانون بازنشستگان
۳۸,۹۹۶	۳۸,۹۹۶	۳۸,۹۹۶	۳۸,۹۹۶	۱۳-۳-۴ داریوش فیضی
-	-	۷,۸۷۲	۳,۴۷۲	رضا عطایی- آینده ساز کرانه کیش
۲,۳۳۹	۲,۰۳۱	۲,۳۳۹	۲,۰۳۱	شرکت توسعه عمران و شهرستان نائین
-	-	۱,۷۴۴	۸۱,۰۵۵	سپرده و ودایع دریافتنی
-	-	۱۰,۶۸۰	۵۸,۷۴۳	بدهی کارکنان- وام و مساعده
۷۶,۹۰۰	۳۰,۰۰۰	۷۶,۹۰۰	۳۰,۰۰۰	بانک اقتصاد نوین
۵۰,۳۰۷	۴۰,۵۴۹	۳۵۹,۷۹۲	۱۴۴,۵۳۹	سایر اقلام (شامل ۹۶ قلم)
۳,۶۴۱,۵۶۲	۱,۰۵۷,۸۰۷	۴,۲۵۴,۱۳۸	۲,۵۴۵,۱۰۱	
-	-	(۷,۵۰۵)	-	کاهش ارزش اثبات شده (شرکت آینده ساز کرانه کیش)
۳,۶۴۱,۵۶۲	۱,۰۵۷,۸۰۷	۴,۲۴۶,۶۳۳	۲,۵۴۵,۱۰۱	

۱۳-۳-۱- مبلغ فوق عمدتاً مربوط به شرکت های سایبیا به مبلغ ۳۵۷,۷۹۴ میلیون ریال می باشد که تا تاریخ تهیه این گزارش وصول گردیده، مگاموتور به مبلغ ۱۹۴,۴۴۴ میلیون ریال بوده که مبلغ ۱۳۶,۱۶۱ میلیون ریال آن وصول شده و تراکتور سازی ایران به مبلغ ۶۸,۸۶۸ میلیون ریال می باشد که مبلغ ۵۸,۰۷۱ میلیون ریال آن وصول گردیده است.

۱۳-۳-۲- مبلغ ۱,۲۲۰,۶۴۳ میلیون ریال سود سهام دریافتنی مربوط به عملکرد ۱۴۰۰ از شرکتهای عمدتاً مربوط به شرکت فراساحل به مبلغ ۱۷۹,۶۵۷ میلیون ریال و شرکت آینده ساز کیش به مبلغ ۱,۰۳۷,۹۹۶ میلیون ریال می باشد.

۱۳-۳-۳- طلب شرکت بازرگانی و ساختمانی آینده ساز کرانه کیش از سازمان منطقه آزاد کیش به میزان ۲۰۲ میلیارد ریال عمدتاً معادل ریالی مربوط به تمه بهای واگذاری برج اداری سفین و همچنین بهای ۵ واحد آپارتمان در برجهای آینده ساز کیش بابت تمدید مجوز، حق پذیره، عوارض و خلافی ساختمانهای کرانه ۱ و ۲ می باشد. لذا تسویه طلب مزبور از محل خدمات آتی سازمان وصول خواهد شد. لازم بذکر است طبق توافق با سازمان مقرر گردیده صدور مجوزهای آتی تا سقف مبلغ تهاجر برج اداری با نرخ سال ۹۷ محاسبه و صادر گردد.

۱۳-۳-۴- طلب از آقای داریوش فیضی بابت تمه بهای فروش ۲۲ واحد مسکونی واقع در ولنجک تهران در سال ۱۳۹۱ می باشد. بر اساس رای دادگاه مورخ ۱۳۹۷/۱۱/۰۷ مبلغ ۲۸۰,۹۳۳ میلیون ریال بابت اصل مطالبه هزینه های دادرسی و حق الوکاله در تاریخ ۱۳۹۹/۰۲/۲۳ دریافت گردید. مضافاً از بابت خسارت تاخیر در پرداخت (روزانه ۵۰ میلیون ریال) دادخواست تنظیم و به مراجع قضایی تسلیم و به حساب ایشان منظور گردیده و پیگیری های حقوقی در این رابطه در جریان می باشد تا تاریخ تهیه صورت های مالی مبلغی وصول نشده است.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۴ - پروژه های در جریان تکمیل و موجودی ها

(مبالغ به میلیون ريال)

صندوق	گروه		یادداشت
	۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۱,۱۵۴,۳۵۰	-	۵,۱۷۲,۸۲۴	۱۴-۱ پروژه های در جریان تکمیل
-	-	۴۷۲,۳۰۷	۱۴-۲ موجودیهای مواد و کالا
۱,۱۵۴,۳۵۰	-	۵,۶۴۵,۱۳۱	

۱۴-۱ - پروژه های در جریان تکمیل به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ريال)

صندوق	گروه		یادداشت
	۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۱,۱۵۴,۳۵۰	-	۱,۷۲۴,۱۳۷	۱۴-۱-۱ پروژه مجتمع مسکونی ساحلی کرانه ۱ - بازرگانی و ساختمانی آینده ساز کرانه کیش
-	-	۱,۳۰۷,۰۰۴	۱۴-۱-۲ پروژه مجتمع مسکونی ساحلی کرانه ۲ - بازرگانی و ساختمانی آینده ساز کرانه کیش
-	-	۱,۱۸۰,۱۳۴	۱۴-۱-۳ مجتمع مسکونی بهاران - بازرگانی و ساختمانی آینده ساز کرانه کیش
-	-	۵۲۷,۳۲۲	۱۴-۱-۴ مشارکت در ساخت برجهای سعدی در تاجیکستان - سرمایه گذاری آینده ساز کیش
-	-	۱۹۱,۰۲۱	۱۴-۱-۶ مرکز تجاری بین الملل اراک - مجتمع سیاحتی تفریحی امیر کبیر
-	-	۱۰۶,۰۹۴	۱۴-۱-۷ واحدهای مسکونی آینده ساز در شهرک صدف کیش - سرمایه گذاری آینده ساز کیش
-	-	۴۸,۷۱۹	۱۴-۱-۸ ساختمان آینده ساز واقع در شهرک نوینباد کیش
-	-	۳۲,۷۶۰	۱۴-۱-۵ پیش پرداخت خرید ۱۰ واحد آپارتمان تاجیکستان - سرمایه گذاری آینده ساز کیش
-	-	۲۰,۵۱۲	۱۴-۱-۹ ساختمان اداری یامد کیش - سرمایه گذاری آینده ساز کیش
-	-	۱۲,۴۶۰	۱۴-۱-۱۱ مجتمع مسکونی باغ ساحلی - کیش بتن جنوب
-	-	۷,۵۸۳	۱۴-۱-۱۳ پروژه ساختمانی منطقه تنبک کنگان - مهندسی مسکن و نواحی صنعتی آینده ساز
-	-	۷,۲۰۹	۱۴-۱-۱۰ پروژه آینده ساز نوار سیاحتی - کیش بتن جنوب
-	-	۶,۴۳۸	۱۴-۱-۱۲ پروژه ۱۸۰ واحد مسکونی در منطقه کنار عسلویه - مهندسی مسکن و نواحی صنعتی آینده ساز
-	-	۱,۴۳۱	سایر پروژه ها
۱,۱۵۴,۳۵۰	-	۵,۱۷۲,۸۲۴	۶,۱۸۸,۲۲۱

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱-۱-۱۴- پروژه مجتمع مسکونی ساحلی کرانه کیش (واقع در جاده ساحلی کرانه کیش- قطعه K4) به مساحت ۵۵,۸۷۰ مترمربع و بنای مفید ۹۸,۰۰۰ مترمربع شامل ۷۷۰ واحد مسکونی در ۹ بلوک آپارتمانی و ۹۲۶ پارکینگ به مساحت ۱۵۸,۱۱۰ متر مربع با مشارکت ۶۶ درصد صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز و ۳۴ درصد شرکت بازرگانی و ساختمانی آینده ساز کرانه کیش در حال احداث بوده و آخرین وضعیت پیشرفت فیزیکی پروژه تا پایان ۱۴۰۱ معادل ۹۴,۸ درصد و کل واحدهای پیش فروش شده تا پایان سال ۱۴۰۱ تعداد ۶۸۴ واحد بوده است.

۱-۲-۱۴- طی قرارداد مشارکت مدنی بین شرکت بازرگانی و ساختمانی آینده ساز کرانه کیش (بساک) با شرکت مریم کیش در سنوات قبل در زمینی به مساحت ۱۰/۷۶۹ مترمربع با کاربری مسکونی، پروژه احداث برج مسکونی کرانه ۲ انجام گردیده است که شامل ساخت ۱۲ طبقه به مساحت ۳۷۰۴۲ مترمربع (بنای مفید ۲۱,۴۴۱ مترمربع) دارای ۱۶۳ واحد مسکونی در ۲ بلوک و ۲۴۰ پارکینگ می باشد. سهم شریک در زمین مذکور در سال ۱۳۹۷ به شرکت بازرگانی و ساختمانی آینده ساز کرانه کیش واگذار گردیده و احداث پروژه مسکونی کرانه ۲ توسط آن شرکت در حال اجراء می باشد. پیشرفت فیزیکی پروژه تا پایان سال جاری معادل ۹۸ درصد بوده و پیش بینی می گردد پروژه تا پایان سال ۱۴۰۲ تکمیل میشود، کل واحدهای فروش رفته تا پایان سال ۱۴۰۱ تعداد ۷۱ واحد بوده است.

۱-۳-۱۴- بر اساس تصویب هیات مدیره شرکت بازرگانی و ساختمانی آینده ساز کرانه کیش، یک فقره قرارداد فروش و مشارکت در منافع به شماره ۹۲-۱۰۷۰ مورخ ۱۳۹۲/۰۷/۰۸ مبنی بر خرید شش دانگ عرصه و اعیان پروژه مسکونی موسوم به بهاران اراک با مساحت ۶,۵ هکتار و دو بلوک ساختمانی ۱۹ طبقه شامل ۱۴۲ و ۵۲ واحد مسکونی در حال احداث به پیشرفت فیزیکی ۳۰ درصد واقع در شهرستان اراک با مجتمع سیاحتی تفریحی امیرکبیر منعقد گردیده است. زمان تکمیل پروژه برای بلوک ۱ پایان سال ۱۳۹۹ و بلوک ۲ تا پایان سال ۱۴۰۰ پیش بینی شده است. بابت فروش پروژه بهاران در سنوات قبل مبلغ ۲۳۴ میلیارد ریال از تسهیلات مرتبط با پروژه مزبور نیز به شرکت آینده ساز کرانه کیش منتقل شده است که تسهیلات مزبور تا پایان شهریور ۱۳۹۶ سررسید شده و لیکن با توجه به عدم تسویه وام توسط شرکت کرانه کیش و ایجاد به محدودیت در استفاده از خدمات بانکی توسط مجتمع سیاحتی تفریحی امیرکبیر قرارداد تسهیلات جدید و تقسیط مطالبات به شماره ۳۳۵۶/۱۰۰۲۵ مورخ ۱۳۹۸/۰۴/۱۹ فیما بین بانک مسکن و شرکت مجتمع سیاحتی تفریحی امیرکبیر با ضمانت آینده ساز کرانه کیش به مبلغ ۴۴۰,۴۵۰ میلیون ریال منعقد و با شرایط اقساط ۶۰ ماهه از ۱۳۹۸/۰۴/۱۹ لغایت ۱۴۰۲/۰۳/۱۹ تسویه خواهد گردید.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز یادداشت های توضیحی صورت های مالی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

سایر اطلاعات مربوط به پروژه های فعال شرکت بازرگانی و ساختمانی آینده ساز گروه کیش به شرح زیر می باشد:

شرح	واحد اندازه گیری	۱۴۰۱			۱۴۰۰		
		پروژه مسکونی گروه یک	پروژه مسکونی گروه ۲	پروژه مسکونی گروه تراک	پروژه مسکونی گروه یک	پروژه مسکونی گروه ۲	پروژه مسکونی گروه تراک
تعداد واحدها	هکتار	۸۶	۹۲	۱۱۶	۱۱۵	۹۷	
متراژ قابل فروش	مترمربع	۱۵۲۹۸/۴۴	۱۷,۱۹۷۰/۲	۲۲۴۹۹/۲۲	۱۹۲۴۵/۲۲	۱۳,۳۲۱	
برآورد زمان تکمیل	تاریخ	۱۴۰۷/۰۹/۲۱	۱۴۰۲/۰۱/۲۳	۱۴۰۲/۱۱/۲۹	۱۴۰۸/۰۸/۲۰	۱۴۰۱/۰۹/۲۹	
مبلغ برآورد اولیه	ریال	۵,۰۸۶,۰۰۰	۱,۷۸۶,۰۰۰	۱,۶۲۷,۰۰۰	۵,۰۸۶,۰۰۰	۱,۷۸۶,۰۰۰	
برآورد معارج تکمیل	ریال	۲۶,۵۵۵	۵۲,۸۰۰	۲۷,۵۸۷	۸۲۹,۱۸۵	۱۱۹,۰۰۰	
درصد تکمیل (نسبت هزینه) سال جاری	درصد	۹۴.۸	۹۸.۰	۸۱.۸	۸۸.۱	۹۴.۷	

۱-۱-۱۴ مشارکت در سرمایه گذاری و احداث برج های سمدی به تعداد ۳ برج با کاربری مسکونی در یک قطعه زمین به مساحت ۱۰۰,۰۰۰ مترمربع به نام شرکت ساوتکنیک اینترنشنال واقع در شهر دوشنبه کشور تاجیکستان، خیابان سمدی شیرازی، دارای مجوز کمیته دولتی ساختمان برای احداث برج های مذکور در ۱۶ طبقه از روی زمین پلازه ۲ طبقه زیرزمین از دولت تاجیکستان که در سال ۱۳۸۶، شریک اول طبق قرارداد فی مابین متعهد به واگذاری ۵۰٪ به شریک دوم "شرکت سرمایه گذاری آینده ساز کیش" نموده است. این پروژه از ۱۳۸۶/۰۲/۰۳ (تاریخ انعقاد قرارداد) شروع و تا تاریخ تهیه صورت های مالی ادامه یافته است. دوره ساخت طبق قرارداد ۲۶ ماه می باشد. عملیات اجرایی پروژه توسط شریک اول صورت می گیرد و شریک دوم فقط نظارت عالی دارد و کلیه مسئولیت های ناشی از مدیریت و اجرای پروژه بر عهده شریک اول می باشد. آورده اولیه هر یک از شرکا ۷,۰۵۰,۰۰۰ دلار می باشد. پیشرفت فیزیکی پروژه در تاریخ ۱۴۰۰/۰۶/۰۸ بر اساس گزارش کارشناس اعزامی از طرف هیات داوران به شرح یادداشت توضیحی شماره ۲-۵-۱۵ بوده است. لازم به ذکر است بدلیل اختلافات دو شریک در سال ۱۳۹۵ "الحاقیه ای برای قرارداد فی مابین" تنظیم گردید که به موجب آن داورانی از طرف دو شرکت معین شد. هیات داور می تشکیل از دو داور اختصاصی و ۱ داور سوم، منتخب دو داور اختصاصی، اقدامات لازم توسط هیات داور با توجه به دریافت نظر کارشناس رسمی خادگتری در رشته ساختمان و "حسابرسی ویژه" صورت گرفته توسط موسسات حسابرسی رای نهایی خود را در تاریخ ۱۳۹۹/۱۱/۱۴ را در مورد اختلافات به شرح زیر اعلام نموده اند:

- ۱- تعیین و اعلام رای آورده نقدی و غیر نقدی دو شریک.
- ۲- تعیین میزان و زمان اخذ تسهیلات بانکی و ضرورت دریافت آن.
- ۳- تعیین و اعلام میزان هزینه های انجام شده و سایر موارد.

نتیجه داور در سال ۱۳۹۹ به این شرح بوده است:

آورده شرکت سرمایه گذاری آینده ساز کیش تا پایان سال ۱۳۹۵ مبلغ ۱۸,۲۷۱,۳۳۹ دلار آمریکا و آورده شرکت ساوتکنیک مبلغ ۱۸,۶۹۲,۲۴۵ دلار آمریکا اعلام گردید. در ضمن طبق بند ۶ رای داور شرکت ساوتکنیک مبلغ ۱۵۱,۸۴۳ دلار باید بابت خسارت تاخیر در پرداخت به شرکت سرمایه گذاری آینده ساز کیش بپردازد. از طرفی طبق بند ۷ رای داور شرکت سرمایه گذاری آینده ساز کیش باید مبلغ ۴۲۱,۰۰۶ دلار بابت کسری آورده به شرکت ساوتکنیک اینترنشنال تاجیکستان بپردازد. لذا در تاریخ ۱۳۹۹/۱۱/۲۰ صورتجلسه ای بین شرکت و شریک مذکور تنظیم و طرفین توافق نموده اند که با تهاوت مبالغ فوق، شرکت سرمایه گذاری آینده ساز کیش مبلغ ۲۶۹,۱۶۳ دلار به شرکت ساوتکنیک اینترنشنال تاجیکستان بپردازد. که در سال ۱۴۰۰ مبلغ ۲۳۲,۱۹۵ دلار و الباقی به مبلغ ۳۶,۹۶۸ دلار در سال ۱۴۰۱ تسویه شده است.

همراه مستندات مربوط به صورت هزینه های انجام شده سهم شرکت برای پروژه از سال ۱۳۹۵ تا ۱۳۹۹ توسط شرکت اینترنشنال ساوتکنیک به مبلغ ۷۰۴,۹۱۳ دلار (شامل مبلغ ۵۰,۸۶۰ دلار بابت هزینه تمدید ضمانت نامه بانک "نوسمه صادرات تاجیکستان") ارائه شد و مورد تایید "شرکت سرمایه گذاری آینده ساز کیش" قرار گرفت که تا تاریخ ۲۳/۰۱/۱۴۰۰ دو مورد مذکور می بایست پرداخت میگردد که مبلغ مذکور طی سال ۱۴۰۱ بطور کامل تسویه شده است. همچنین مبلغ ۲۵,۴۴۶ دلار هزینه های نگهداری سال ۱۴۰۰ سهم شرکت بوده که طی سال ۱۴۰۱ تسویه گردیده است.

۵۰ کلیه پرداخت ها در سال ۱۴۰۱ به مبلغ ۱,۱۶۴,۱۹۳ دلار به شرح زیر است:

- مبلغ ۳۶,۹۶۸ دلار بابت تسویه بدهی به شریک پروژه به شرح موضوع مطروحه در بالا و
- مبلغ ۷۰۴,۹۱۳ دلار بابت تسویه هزینه نگهداری پروژه سنوات قبل از ۱۴۰۰ به شرح موضوع مطروحه در بالا و
- مبلغ ۲۵,۴۴۶ دلار بابت تسویه هزینه نگهداری پروژه برای سال ۱۴۰۰ به شرح موضوع مطروحه در بالا
- مبلغ ۲۲۰,۵۵۵ دلار بابت هزینه های حقوقی شکایت از بانک تاجیک صادرات که منجر به صدور رای به نفع پروژه گردید.

- الباقی به مبلغ ۷۶,۳۱۱ دلار بابت هزینه های ساخت و راه اندازی مجدد پروژه می باشد.
حزینة های انجام شده در سال ۱۴۰۱ در پروژه، سهم شرکت به مبلغ ۱۵۷,۲۴۹ دلار (طبق ۲ صورت وضیت هزینه) میباشد که شرکت از این بابت مبلغ ۸۰,۹۳۸ دلار در پایان سال به شریک بدهکار می باشد.

حذر ضمن شریک اول (سوتکنیک اینترنشنال) در سنوات گذشته اقدام به دریافت یک فقره وام ۱۵ میلیون دلاری برای تکمیل پروژه از بانک ICD به ضمانت نامه صادره توسط "بانک تاجیک صادرات" نموده است. در قبال ضمانت نامه مذکور، شرکا اقدام به در رهن گذاشتن بلوک A پروژه فوق، در بانک صادر کننده ضمانت نامه را نموده اند، با توجه به شکایت مطروحه ادعایی توسط "بانک تاجیک صادرات" از بابت کسب مالکیت و وثیقه مرهونه به دلیل عدم بازپرداخت وام توسط شرکای پروژه در تاریخ سررسید موضوع در دادگاه عالی تاجیکستان مطرح و با دفاعیه شرکای پروژه در مورد عدم سررسید وام با توجه به توافقی صورت گرفته با بانک ICD و باز پرداخت وام در تاریخ سررسید به بانک پرداخت کننده وام (بانک ICD) نه به بانک ضامن تسهیلات (بانک تاجیک صادرات) موضوع شکایت از طریق مراجع قانونی در حال پیگیری می باشد.

۱-۱-۱۵- مبلغ ۳۲,۷۶۱ میلیون ریال بابت ۹۵ درصد پیش پرداخت خرید ۱۰ واحد آپارتمان در پروژه سمدی تاجیکستان به مساحت ۲,۰۸۰ مترمربع واقع در طبقات ۴ و ۵ برج A طبق قرارداد مورخ ۱۳۸۹/۰۲/۱۶ از سهم شرکت تاجیکستانی از محل اضافه آورده شریک ایرانی (شرکت سرمایه گذاری آینده ساز کیش) در پروژه فوق الذکر می باشد.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۴-۱-۶- به منظور احداث یک مرکز تجاری بین المللی در شهر اراک محوطه مجتمع به مساحت زیربنای ۸۰,۵۰۹/۷۵ مترمربع در سه طبقه زیر زمین و سه طبقه تجاری، در مرداد سال ۱۳۸۷ اقدام به دریافت مجوز از شهرداری اراک گردیده است. اقدامات لازم برای ادامه فعالیتهای پروژه مذکور انتشار آگهی در روزنامه های کثیر الانتشار به منظور جذب مشارکت در سرمایه گذاری در دست اقدام است. وضعیت کلی پروژه در پایان سال ۱۴۰۱ به شرح زیر می باشد:

نام پروژه	درصد تکمیل		برآورد تاریخ بهره برداری	برآورد مخارج تکمیل	مخارج انباشته		تاثیر پروژه بر عملیات
	۱۴۰۰	۱۴۰۱			۱۴۰۰	۱۴۰۱	
مرکز تجاری بین المللی اراک	۸	۸	۱۴۰۶	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۹۳,۲۷۳	۱۹۱,۰۲۰	درآمدزایی از محل فروش واحد تجاری

۱۴-۱-۷- واحدهای تکمیل شده آینده ساز واقع در شهرک صدف کیش شامل ۵ واحد در برج آینده ساز شرقی جمعاً به مساحت ۹۳۶/۳۶ مترمربع و به بهای تمام شده ۷۵,۵۱۷ میلیون ریال و ۲ واحد مسکونی در برج آینده ساز غربی جمعاً به مساحت ۳۶۹/۷۷ مترمربع و به بهای تمام شده ۳۰,۵۷۷ میلیون ریال می باشد. اسناد مالکیت واحدهای مذکور بنام شرکت سرمایه گذاری آینده ساز کیش بوده و افزایش طی سالجاری مربوط به اضافه مترتاژ قطعی شده در مرحله صدور اسناد مالکیت می باشد. تعداد ۶ واحد مسکونی به اجاره واگذار شده و یک واحد جهت مهمانسرای ماموریتی مورد استفاده می باشد.

۱۴-۱-۸- واحدهای مسکونی تکمیل شده در برج های آینده ساز واقع در شهرک نوبنیاد کیش شامل ۸ واحد در بلوک ب ۱ جمعاً به مترتاژ ۷۹۱/۱۰ مترمربع می باشد که اسناد مالکیت واحدهای مذکور بنام شرکت سرمایه گذاری آینده ساز کیش بوده است.

۱۴-۱-۹- مبلغ مذکور مربوط به بهای تمام شده شش دانگ پروژه موسوم به یامد در جزیره کیش جنب باشگاه اسپورت مشتمل بر ۱۰ واحد اداری جمعاً به مترتاژ ۱۰۹۷/۲ مترمربع می باشد. سند ۱۰ واحد مذکور بنام شرکت سرمایه گذاری آینده ساز کیش بوده و تعداد ۹ واحد در سالجاری به اجاره واگذار شده و یک واحد نیز به عنوان دفتر شرکت مذکور مورد استفاده قرار گرفته است.

۱۴-۱-۱۰- مبلغ مذکور مربوط به بهای تمام شده ۵ واحد مسکونی واقع در پروژه مسکونی آینده ساز نوار سیاحتی کیش (جنب هتل تعطیلات) جمعاً به مترتاژ ۶۷۸/۸۵ مترمربع می باشد که انتقال اسناد مالکیت به نام شرکت کیش بتون جنوب در دست اقدام می باشد.

۱۴-۱-۱۱- مبلغ ۱۲,۴۶۰ میلیون ریال مربوط به دو واحد مسکونی مجتمع باغ ساحلی کیش می باشد که شرکت کیش لامینت در قبال بدهی خود در سنوات قبل به شرکت کیش بتون جنوب واگذار نموده است. انتقال اسناد مالکیت واحدهای مذکور در حال پیگیری است.

۱۴-۱-۱۲- پروژه ساخت ۱۸۰ واحد مسکونی در منطقه کنار عسلویه با خرید ۲۲/۱۲۴ مترمربع و اخذ مجوز ساخت ۵ ساله (تا پایان سال ۱۳۹۷) توسط مهندسی مسکن و نواحی صنعتی آینده ساز آغاز گردیده و پس از اخذ مجوزهای لازم عملیات بستر سازی، تحکیم و تسطیح زمین انجام گردیده و لیکن به دلیل کمبود نقدینگی و عدم تامین منابع لازم پروژه متوقف شده است کلیه اقساط بهای خرید زمین (به مبلغ ۲/۳۷۲ میلیون ریال) در سنوات قبل پرداخت و تسویه شده است.

۱۴-۱-۱۳- در سال ۱۳۸۵ یک قطعه زمین به مساحت ۴۴/۳۰۰ متر مربع در منطقه تنبک کنگان توسط شرکت مهندسی مسکن و نواحی صنعتی آینده ساز به مبلغ ۵/۱۰۰ میلیون ریال خریداری شده و پس از اخذ مجوزهای کاربری و پروانه های ساختمانی و همچنین فنس کشی و تسطیح راه های دسترسی اولیه به زمین عملیاتی پروژه مذکور متوقف گردیده است. زمین مذکور طبق گزارش کارشناس رسمی دادگستری در تاریخ ۱۳۹۷/۰۴/۱۲ به مبلغ ۱۲۱/۸۲۵ میلیون ریال ارزیابی شده است.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۴-۲- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		
۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۴۲۲,۹۰۲	۲۴۴,۲۸۷	مصالح ساختمانی (آینده ساز کرانه کیش و کیش بتن)
۳۰,۵۸۹	۷۹,۰۴۰	لوازم، ملزومات، لوازم برقی (آینده ساز کرانه کیش و امیر کبیر)
۱۵,۴۸۳	۴۲۵	ورق کامپوزیت (آینده ساز کرانه کیش)
۲,۹۰۸	۱,۱۷۶	کالای ساخته شده (کیش بتن جنوب)
۴۲۵	۹۸,۰۰۲	سایر موجودی ها (عمدتاً " آینده ساز کرانه کیش)
<u>۴۷۲,۳۰۷</u>	<u>۴۲۲,۹۳۰</u>	

۱۴-۲-۱ موجودی های مواد و کالا عمدتاً مربوط به شرکتهای فرعی مجتمع سیاحتی تفریحی امیر کبیر و بازرگانی و ساختمانی آینده ساز کرانه کیش به ترتیب ۱۳۸,۵۲۵ و ۲۸۵,۳۷۶ میلیون ریال دارای پوشش بیمه ای می باشد.

۱۵- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

صندوق		گروه		
۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱	
-	-	۳۷۷,۲۲۹	۲۸۴,۰۶۶	پیش پرداخت پیمانکاران و فروشندگان کالا و خدمات پروژه بهاران اراک
-	-	۲۵۷,۴۹۰	۳۳۶,۲۵۶	پیش پرداخت خرید کالا، مواد اولیه و مصالح
-	-	۲۲,۸۰۲	۳,۹۰۹	پیش پرداخت پیمانکاران پروژه های کرانه ۱ و ۲
۷,۴۵۴	۷,۴۵۴	۱۴,۳۴۹	۱۵,۰۷۹	پیش پرداخت مالیات
-	-	۳,۴۷۰	۳,۶۰۵	پیش پرداخت بیمه
۳,۵۵۰	۴,۰۶۸	۹,۷۸۰	۱۸,۵۰۰	سایر
<u>۱۱,۰۰۴</u>	<u>۱۱,۵۲۲</u>	<u>۶۸۵,۱۲۰</u>	<u>۶۶۱,۴۱۵</u>	

سندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۶- داراییهای ثابت مشهود

۱۶-۱- گروه

(مبالغ به میلیون ریال)											
جمع	پیش برداخت های سرمایه ای	دارایی های در جریان تکمیل	جمع	اثاثه و ابزار	وسایل نقلیه	تجهیزات کارگاهی	ماشین آلات و تجهیزات	تاسیسات	ساختمان	زمین و محوطه سازی	بهای تمام شده:
۱,۰۲۸,۹۵۸	۸۳۷	۱۵۹,۸۷۷	۸۶۸,۲۴۴	۸۵,۳۹۴	۲۱,۵۳۲	۳۰,۴۹۳	۱۵۲,۰۳۲	۹۲,۷۵۶	۴۰۹,۸۱۳	۷۶,۲۲۴	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
۱۵۰,۱۱۹	۶۸,۵۱۰	۱۰,۷۰۱	۷۰,۹۰۸	۴۱,۳۸۶	۲,۱۳۰	۲,۸۹۶	۲۸۰	۲,۶۷۳	۱۳,۳۶۳	۸,۰۸۰	افزایش
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	واگذار شده
(۴۰۸)	(۸۳۸)	۸۳۸	(۴۰۸)	۲,۰۵۴	-	-	-	(۲,۴۶۲)	-	-	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۱,۱۷۸,۶۶۹	۶۸,۵۰۹	۱۷۱,۴۱۶	۹۳۸,۷۴۴	۱۲۸,۹۳۴	۲۳,۶۶۲	۳۳,۳۸۹	۱۵۲,۳۱۲	۹۲,۹۶۷	۴۲۳,۱۷۶	۸۴,۳۰۴	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
۶۴۱,۶۷۲	۱۴۹,۳۱۹	۲۳۰,۱۵۲	۲۶۲,۳۰۱	۲۷,۰۰۲	۵۱,۰۶۷	-	۱۰۹,۳۰۵	۱,۰۰۰	۷۳,۹۲۷	-	افزایش
(۱۵,۴۳۹)	-	-	(۱۵,۴۳۹)	-	(۲,۴۵۷)	-	-	-	(۱۲,۹۸۲)	-	واگذار شده
-	(۶۸,۵۱۰)	-	۶۸,۵۱۰	-	-	(۸,۸۴۵)	۷۷,۳۵۵	-	۲۰,۳۲۱	(۲۰,۳۲۱)	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۱,۸۰۴,۹۰۲	۱۴۹,۳۱۸	۴۰۱,۵۶۸	۱,۲۵۴,۱۱۶	۱۵۵,۹۳۶	۷۲,۲۷۲	۲۴,۵۴۴	۳۳۸,۹۷۲	۹۳,۹۶۷	۵۰۴,۳۴۴	۶۴,۰۸۳	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
استهلاک انباشته:											
۳۳۴,۵۳۶	-	-	۳۳۴,۵۳۶	۵۳,۳۱۷	۱۴,۳۶۰	۲۳,۳۸۰	۷۲,۳۶۹	۵۸,۷۱۰	۹۸,۰۳۲	۱۴,۱۶۸	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
۴۲,۵۴۷	-	-	۴۲,۵۴۷	۱۲,۷۰۳	۲,۳۷۹	۱,۰۶۴	۸,۰۲۰	۳,۹۱۸	۱۴,۳۵۶	۱,۲۰۷	استهلاک
(۱۵۸)	-	-	(۱۵۸)	(۳۶۱)	-	-	۲۰۳	-	-	-	واگذار شده
۳۷۶,۹۲۵	-	-	۳۷۶,۹۲۵	۶۵,۷۵۹	۱۶,۷۳۹	۲۴,۵۴۴	۸۰,۵۹۲	۶۱,۶۲۸	۱۱۲,۳۸۸	۱۵,۳۷۵	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
۵۸,۰۰۹	-	-	۵۸,۰۰۹	۲۲,۵۵۸	۴,۷۹۴	-	۱۳,۷۸۷	۲,۷۲۸	۱۴,۱۴۲	-	استهلاک
(۱,۷۹۳)	-	-	(۱,۷۹۳)	-	(۱,۷۹۳)	-	-	-	-	-	واگذار شده
۴۲۳,۱۴۱	-	-	۴۲۳,۱۴۱	۸۸,۳۱۷	۱۹,۷۴۰	۲۴,۵۴۴	۹۴,۳۷۹	۶۴,۳۵۶	۱۲۶,۴۳۰	۱۵,۳۷۵	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۱,۳۷۱,۷۶۱	۱۴۹,۳۱۸	۴۰۱,۵۶۸	۸۲۰,۹۷۵	۶۷,۶۱۹	۵۲,۵۳۲	-	۲۴۴,۵۹۳	۲۹,۶۱۱	۳۷۷,۹۱۲	۴۸,۷۰۸	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱
۸۰۱,۷۴۴	۶۸,۵۰۹	۱۷۱,۴۱۶	۵۶۱,۸۱۹	۶۳,۱۷۵	۶,۹۳۳	۸,۸۴۵	۷۱,۷۲۰	۲۱,۳۳۹	۳۱۰,۸۸۸	۶۸,۹۲۹	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰

۱-۱-۱۶- دارایی های ثابت مشهود گروه به مبلغ ۳,۴۶۱,۵۷۳ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۶-۱-۲- بر اساس اندازه گیری و نقشه برداری انجام شده توسط سازمان ثبت و املاک مساحت زمین واقع در بخش ۲ اراک به مساحت ۴۱/۸ هکتار (متعلق به مجتمع سیاحتی تفریحی امیرکبیر) بوده که در هنگام صدور سند مالکیت (اسفند ماه ۱۳۸۲) مشخص شده که ۱/۸ هکتار آن در تصرف شخص دیگری است و برای این مساحت سند صادر شده و به همین لحاظ در سند مالکیت صادره بنام شرکت امیرکبیر ، مساحت ۴۰ هکتار درج گردیده است ضمناً در سنوات قبل ۶/۵ هکتار از این زمینها که پروژه بهاران در آن احداث و به شرکت بازرگانی و ساختمانی کرانه کیش واگذار شده است. اقدامات جهت اصلاح اسناد در جریان می باشد. همچنین اخذ سند مالکیت یک قطعه زمین ۱۰۰ متری موسوم به چاه شماره یک هپکو ، متعلق به شرکت مجتمع سیاحتی و تفریحی امیر کبیر در جریان است.

۱۶-۱-۳- اخذ پایان کار و انتقال سند مالکیت زمین سایت کارخانه شرکت مهندسی مسکن و نواحی صنعتی آینده ساز که در منطقه ویژه اقتصادی انرژی پارس خریداری شده و در حال پیگیری می باشد.

۱۶-۱-۴- زمین و ساختمان و تاسیسات پیچ و مهره های صنعتی ایران مربوط به خرید یک قطعه زمین به مساحت ۲۷۳۳۸ مترمربع و دو باب سوله جمعاً به مساحت ۴۲۶۰ متر مربع و یک ساختمان اداری به متراژ ۳۰۰ متر مربع براساس قرارداد منعقد به تاریخ ۱۳۹۳/۰۴/۰۲ از شرکت صنایع تجهیزات نفت (سهامی خاص) به مبلغ ۳۴ میلیارد ریال خریداری شده است و طی اسناد شماره ۵۵۴۳۵۲ و ۴۴۰۰۳۲ به مالکیت شرکت انتقال یافته است.

۱۶-۱-۵- افزایش دارایی های ثابت در سال مورد گزارش عمدتاً مربوط به ساختمان و تاسیسات و ماشین آلات مجتمع مربوط به تعمیرات و بازسازی اساسی آنها و همچنین خرید یک دستگاه بژو پارس می باشد.

۱۶-۱-۶- داراییهای در جریان تکمیل به شرح ذیل می باشد :

تایید پروژه بر عملیات	مخارج انباشته - میلیون ریال		برآورد مخارج تکمیل	برآورد تاریخ بهره برداری	درصد تکمیل		یادداشت
	۱۴۰۰	۱۴۰۱			۱۴۰۰	۱۴۰۱	
افزایش درآمدهای عملیاتی شرکت	۱۳۲,۴۵۹	۳۶۰,۷۲۷	۱۴۲,۷۰۶	۱,۴۰۲	۷۵	۹۰	۱۶-۱-۶-۱ سالن همایش ها و اجتماعات
	۳۴,۹۵۷	۳۶,۸۴۰	۳۶۳,۱۵۹	۱,۴۰۲	۴۱	۴۱	۱۶-۱-۶-۲ مجموعه استخر شماره ۲ و سالن پذیرایی پست برق هتل
	۳۴۷	۳۴۷	-	-	-	-	هتل شماره ۲ امیرکبیر (مجوز ۳۸۲۸ مورخ ۸۹/۰۴/۲۸)
	۱,۴۰۶	۱,۴۰۶	-	-	-	-	راه دسترسی ویلاهای لقماتی تبه شهربازی
	۲,۲۴۷	۲,۲۴۸					
	۱۷۱,۴۱۶	۴۰۱,۵۶۸					

۱۶-۱-۶-۱- منظور احداث سالن همایشها و اجتماعات در بخشی از زمینهای مجتمع ، با دریافت مجوز ساخت در تاریخ ۱۳۸۴/۰۵/۲۵ از شهرداری اراک عملیات اجرایی مربوط از اوایل مرداد ماه سال ۱۳۸۴ آغاز گردیده است و براساس مجوز شماره ۳۵۹۱ مورخه ۱۳۸۴/۰۵/۲۵ و مجوز اضافه بنا مورخ ۱۳۹۱/۰۱/۱۶ به متراژ ۴,۴۹۹ مترمربع احداث میگردد. خلاصه اطلاعات مربوط به پروژه فوق که شامل یک سالن اصلی با مساحت ۴/۸۶۰ مترمربع و ۴ سالن فرعی با مساحت ۴۰۵ مترمربع و سایر امکانات به مساحت ۳,۲۳۴ متر مربع میباشد. لازم به ذکر است در اردیبهشت ماه ۱۴۰۲ مرکز فوق افتتاح گردید.

۱۶-۱-۶-۲- اقدامات مربوط به احداث استخر شماره ۲ و سالن پذیرایی در محوطه مجتمع از اوایل سال ۱۳۸۶ شروع و پس از اخذ مجوزهای مربوطه عملیات اجرایی آن آغاز گردیده است و بر اساس مجوز ۲۷۱۷ مورخه ۱۳۸۶/۰۳/۰۱ جهت ساخت زمین بازی ، سکوی تماشا ، بالکن و ... به مساحت ۲/۴۳۰ متر مربع میباشد.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۶-۲- صندوق

(مبالغ به میلیون ریال)

ساختمان	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	جمع	
				بهای تمام شده :
-	۲,۲۰۳	۲۸,۷۸۶	۳۰,۹۸۹	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
-	-	۳۱,۲۵۲	۳۱,۲۵۲	افزایش
-	۲,۲۰۳	۶۰,۰۳۸	۶۲,۲۴۱	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
۴۳,۳۰۷	۲۵,۳۱۱	۷,۲۷۷	۷۵,۸۹۵	افزایش
۴۳,۳۰۷	۲۷,۵۱۴	۶۷,۳۱۵	۱۳۸,۱۳۶	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
				استهلاک انباشته :
-	۱,۸۶۳	۱۴,۲۵۲	۱۶,۱۱۵	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
-	۱۷۶	۷,۴۲۳	۷,۵۹۹	استهلاک
-	۲,۰۳۹	۲۱,۶۷۵	۲۳,۷۱۴	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
۴۴۱	۱,۵۷۴	۱۵,۴۷۰	۱۷,۴۸۵	استهلاک
۴۴۱	۳,۶۱۳	۳۷,۱۴۵	۴۱,۱۹۹	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
۴۲,۸۶۶	۲۳,۹۰۱	۳۰,۱۷۰	۹۶,۹۳۷	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱
-	۱۶۴	۳۸,۳۶۳	۳۸,۵۲۷	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰

۱-۱۶-۲- افزایش ساختمان بابت خرید دفتر تبریز، افزایش وسایل نقلیه بابت خرید سه دستگاه اتومبیل هایما SY از شرکت ایران خودرو به قیمت کارخانه و افزایش اثاثه و منصوبات بابت خرید کامپیوتر و تجهیزات اداری می باشد.

۲-۱۶-۲- وسایل نقلیه دارای پوشش بیمه ثالث و بدنه می باشند.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۷- سرقتی

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه

مبلغ دفتری		استهلاک انباشته				بهای تمام شده				
مانده (تجدید ارائه شده)	مانده	مانده در پایان سال	تعدیلات	استهلاک در طی سال	مانده در ابتدای سال	مانده در پایان سال	الزایش (کاهش) طی سال	تعدیلات	مانده در ابتدای سال	
۱۴۰۰	۱۴۰۱									
۱,۴۹۷	۱,۳۹۹	۲,۶۶۳	-	۱۹۸	۲,۴۶۵	۳,۹۶۲	-	-	۳,۹۶۲	سرقتی ناشی از تحصیل شرکت آینده گستر
۱,۹۱۱,۹۴۹	۱,۷۸۰,۰۳۵	۸۵۸,۲۳۷	-	۱۳۱,۹۱۴	۷۲۶,۳۲۳	۲,۶۳۸,۳۷۲	-	-	۲,۶۳۸,۳۷۲	سرقتی ناشی از تحصیل شرکت آینده ساز کرانه کیش
-	-	۱۲۹	-	-	۱۲۹	۱۲۹	-	-	۱۲۹	سرقتی ناشی از تحصیل شرکت کیش بتن
۱,۸۱۳	۱,۳۴۰	۱۰,۱۹۱	-	۵۷۲	۹,۶۱۹	۱۱,۴۳۱	-	-	۱۱,۴۳۱	سرقتی ناشی از تحصیل شرکت نواحی
۸۹۶	۸۴۰	۲۸۱	-	۵۶	۳۲۵	۱,۱۳۱	-	-	۱,۱۳۱	سرقتی ناشی از تحصیل شرکت بیج و بهره های صنعتی ایران
-	-	۱۳,۳۶۶	-	-	۱۳,۳۶۶	۱۳,۳۶۶	-	-	۱۳,۳۶۶	سرقتی ناشی از تحصیل شرکت ترنج
-	-	۷,۷۴۰	-	-	۷,۷۴۰	۷,۷۴۰	-	-	۷,۷۴۰	سرقتی ناشی از تحصیل شرکت فولاد فرایند شهریار
۸	۷	۷	-	۱	۶	۱۴	-	-	۱۴	سرقتی ناشی از تحصیل شرکت آینده ساز کیش
۱,۹۱۶,۱۶۲	۱,۷۸۳,۴۲۱	۸۹۱,۵۱۴	-	۱۳۲,۷۴۱	۷۵۸,۷۷۳	۲,۶۷۴,۹۳۵	-	-	۲,۶۷۴,۹۳۵	

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۸- دارایی های نامشهود

۱۸-۱- گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزارها	حق امتیاز خدمات عمومی	
			بهای تمام شده :
۲۵,۴۵۷	۶,۹۸۰	۱۸,۴۷۷	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
۱۱۰	۱۱۰	-	افزایش
۲۵,۵۶۷	۷,۰۹۰	۱۸,۴۷۷	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
۱,۶۱۶	۱,۶۱۳	۳	افزایش
۲۷,۱۸۳	۸,۷۰۳	۱۸,۴۸۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
			استهلاک انباشته :
۳,۶۳۳	۳,۶۳۳	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
۱,۵۵۰	۱,۵۵۰	-	استهلاک
۵,۱۸۳	۵,۱۸۳	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
۱,۴۷۶	۱,۳۸۱	۹۵	استهلاک
۶,۶۵۹	۶,۵۶۴	۹۵	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۲۰,۵۲۴	۲,۱۳۹	۱۸,۳۸۵	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱
۲۰,۳۸۴	۱,۹۰۷	۱۸,۴۷۷	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰

۱-۱-۱۸- افزایش طی سال عمدتاً مربوط خرید و یا ارتقاء نرم افزارهای رایانه ای شرکت های امیرکبیر به مبلغ ۳۵۳ میلیون ریال و مهندسی مسکن و نواحی صنعتی آینده ساز به مبلغ ۵۲۰ میلیون ریال و آینده ساز کیش ۸۷ میلیون ریال بوده است.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۸-۲- صندوق

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	حق الامتیاز تلفن	نرم افزار	
۴,۶۹۱	۷۱	۴,۶۲۰	بهای تمام شده :
-	-	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
۴,۶۹۱	۷۱	۴,۶۲۰	افزایش
۶۵۴	-	۶۵۴	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
۵,۳۴۵	۷۱	۵,۲۷۴	افزایش
			مانده در پایان سال ۱۴۰۱
			استهلاک انباشته :
۲,۶۰۹	-	۲,۶۰۹	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
۹۲۱	-	۹۲۱	افزایش
۳,۵۳۰	-	۳,۵۳۰	مانده استهلاک در پایان سال ۱۴۰۰
۹۴۰	-	۹۴۰	افزایش
۴,۴۷۰	-	۴,۴۷۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۸۷۵	۷۱	۸۰۴	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱
۱,۱۶۱	۷۱	۱,۰۹۰	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۹- حساب ها و اسناد پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		صندوق	
	۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱
۱۹-۱	۱۸,۱۹۰	-	۳۴۶,۳۱۵	۵۶۲,۲۰۲
۱۹-۲	۱۷۴,۲۰۰	۱۲۰,۹۱۸	۷	۳۴
۱۹-۳	۱,۸۶۷,۱۰۹	۲,۱۶۴,۴۶۹	۷۷۵,۳۳۷	۱,۳۴۹,۲۹۴
	۲,۰۵۹,۴۹۹	۲,۲۸۵,۳۸۷	۱,۱۲۱,۶۵۹	۱,۹۱۱,۵۳۱

۱۹-۱- بدهی به شرکت های فرعی و وابسته از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		صندوق	
	۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱
شرکت های وابسته				
شرکت بین المللی پیمانکاری عمومی ایران	۱۸,۱۹۰	-	۱۸,۱۹۰	-
شرکت های فرعی				
۱۹-۱-۱	-	-	۱۴۷,۹۷۰	-
شرکت بازرگانی و ساختمانی آینده ساز کرانه کیش	-	-	-	۱۰۲,۸۳۵
شرکت آینده گستر	-	-	-	۴۱۰
شرکت مهندسی مسکن و نواحی صنعتی آینده ساز	-	-	-	۱۹۹,۲۴۷
شرکت سلامت نگر	-	-	-	۲۵۹,۷۱۱
۱۹-۱-۱	-	-	۱۷۹,۷۴۵	-
شرکت کیش بتن جنوب	-	-	-	۵۶۲,۲۰۲
	۱۸,۱۹۰	-	۳۴۶,۳۱۵	۵۶۲,۲۰۲

۱۹-۱-۱- مانده فوق مربوط به وجوه مازاد دریافتی بابت پرداخت حقوق مستمری می باشد.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۹-۲- تفکیک حساب ها و اسناد پرداختی تجاری به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

صندوق		گروه		
۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱	
-	-	۳۴,۱۴۵	۳۹,۲۴۶	حسابهای پرداختی به سایر پیمانکاران - شرکت بازرگانی و ساختمانی آینده ساز کرانه کیش
-	-	-	۱۱۴,۲۰۵	نوآوران سبز احیاء
۳۴	۷	۴۲,۲۴۵	۲۰,۷۴۸	سایر
۳۴	۷	۷۶,۳۹۰	۱۷۴,۱۹۹	
-	-	۴۴,۵۲۸	۱	اسناد پرداختی
۳۴	۷	۱۲۰,۹۱۸	۱۷۴,۲۰۰	

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۹-۳-۱۹- سایر حسابها و اسناد پرداختنی :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	صندوق		گروه		یادداشت
	۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱	
ایران خودرو	۲۵۰,۰۰۰	-	۲۵۰,۰۰۰	-	۱۹-۳-۱
ذخیره هزینه های پرداختنی	۳,۲۳۳	۲,۰۵۷	۲۱۱,۹۷۸	۳۷۲,۸۹۵	۱۹-۳-۲
ذخیره جرائم تاخیر در زمان تحویل	-	-	۴۹,۶۶۷	۴۸,۶۳۶	
ودیعه دریافتی از مستأجران	-	-	۱۷۷,۸۲۳	۲۵۵,۲۱۷	۱۹-۳-۳
حسابهای پرداختنی (سپرده حسن انجام کار و بیمه)	-	-	۷۶,۳۵۹	۶۷,۲۴۹	
سازمان تأمین اجتماعی - (حق بیمه پرداختنی)	-	-	۱۴,۳۰۴	۱۸۶	
سازمان امور مالیاتی کشور - (مالیاتهای تکلیفی و حقوق)	-	-	۶,۰۷۷	۳۳,۰۹۵	
صندوق سبز بازنشستگان	۶۴,۴۹۳	۶۲,۰۰۰	۶۴,۴۹۳	۶۲,۰۰۰	۱۹-۳-۴
کارکنان سازمان گسترش - صندوق	۹,۶۶۳	۹,۵۵۵	۹,۶۶۳	۹,۵۵۵	
شرکت ساوتکنیک	-	-	۱۹۱,۴۸۱	۴۳,۵۴۵	
سایر اقلام	۵۷۱,۲۳۹	۱۳۱,۱۷۲	۶۶۱,۹۵۸	۳۲۳,۷۵۹	۱۹-۳-۵
	۸۹۸,۶۲۸	۲۰۴,۷۸۴	۱,۷۱۳,۸۰۳	۱,۲۱۶,۱۳۷	
اسناد پرداختنی	۴۵۰,۶۶۶	۵۷۰,۵۵۳	۴۵۰,۶۶۶	۶۵۰,۹۷۲	۱۹-۳-۶
	۱,۳۴۹,۲۹۴	۷۷۵,۳۳۷	۲,۱۶۴,۴۶۹	۱,۸۶۷,۱۰۹	

۱۹-۳-۱- مبلغ فوق بابت علی الحساب کسور پرسنل شرکت ایران خودرو جهت تأمین نقدینگی پرداخت حقوق مستمری دریافت شده که در سال ۱۴۰۱ تسویه گردیده است.

۱۹-۳-۲- ذخیره هزینه های پرداختی شامل مبلغ ۳۷۲,۸۹۵ میلیون ریال که عمدتاً مرتبط با شرکت بازرگانی و ساختمانی آینده ساز کراته کیش می باشد.

۱۹-۳-۳- ودیعه دریافتی از مستأجران به مبلغ ۲۵۵,۲۱۷ میلیون ریال مربوط به ودیعه های دریافتی از مستأجران آپارتمانها و مغازه ها طبق قراردادهای منعقد شده شرکتهای کیش بتن جنوب و سرمایه گذاری آینده ساز کیش و بازرگانی و ساختمانی آینده ساز کراته کیش می باشد.

۱۹-۳-۴- بدهی به صندوق سبز بازنشستگان مربوط به حق عضویت و مبلغ پس انداز ماهیانه پرسنل بازنشسته صندوق می باشد (ماهیانه ۶۰۰,۰۰۰ ریال) که از محل وجوه صندوق مذکور، وام با سود چهار درصد به اعضای متقاضی طبق آیین نامه مربوطه پرداخت و اقساط آن ماهیانه از حقوق مستمری آنان کسر می گردد.

۱۹-۳-۵- عمده مبلغ فوق مربوط به صندوق میباشد که بابت بار مالی حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور شرکتهای سایپا، آهنگری تراکتور سازی ایران و تراکتور سازی ایران میباشد.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۹-۳-۶ - اسناد پرداختی به شرح جدول زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

صندوق	گروه		یادداشت		
	۱۴۰۰	۱۴۰۱			
۴۰۰,۲۰۵	۵۶۹,۴۸۴	۴۰۰,۲۰۵	۵۶۹,۴۸۴	۱۹-۳-۶-۱	شرکت تعاونی اعتبار ایران خودرو
-	-	-	۶۱,۸۳۶		شرکت شیمی آبادگران- خرید افزودنی بتن
-	-	-	۵,۵۲۳		سازمان امور مالیاتی بابت ارزش افزوده
۴۶,۹۰۰	-	۴۶,۹۰۰	-	۱۹-۳-۶-۲	بانک اقتصاد نوین
۳,۵۶۱	۱,۰۶۹	۳,۵۶۱	۱۴,۱۱۹		سایر اقلام
۴۵۰,۶۶۶	۵۷۰,۵۵۳	۴۵۰,۶۶۶	۶۵۰,۹۷۲		

۱۹-۳-۶-۱- مبلغ فوق مربوط به بدهی به تعاونی اعتبار ایران خودرو بابت اخذ تسهیلات با نرخ ۲۷,۵ درصد که سررسید آنها هر ۵ ماه یکبار می باشد ، جهت تأمین پرداخت حقوق مستمری بگیران است.

۱۹-۳-۶-۲- بدهی به بانک اقتصاد نوین بابت اقساط تسهیلات با نرخ ۲۲ درصد می باشد که در مهرماه سال ۱۴۰۱ تسویه خواهد گردید.

۲۰- پیش دریافتها

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	یادداشت		
	۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۲۰-۲	۲۴,۶۸۷	۵۷,۵۰۴	پروژه مجتمع مسکونی بهاران
۲۰-۲	۲,۰۷۸,۰۵۵	۲,۳۷۰,۴۷۵	پروژه مجتمع مسکونی کرانه ۱
۲۰-۲	(۳۴۶,۸۷۶)	-	پروژه مجتمع مسکونی کرانه ۲
۲۰-۳	۳۱,۲۰۱	۵۴,۷۱۵	سایر اقلام
	۱,۷۸۷,۰۶۷	۲,۴۸۲,۶۹۴	

۲۰-۱- باتوجه به روش شناسایی درآمد فروش واحدهای ساختمانی در جریان ساختی که قرارداد پیش فروش آنها منعقد گردیده است. (یادداشت ۴-۱۲-۲) وجوه دریافتی در این رابطه به عنوان پیش دریافت در صورت وضعیت مالی منعکس می گردد.

۲۰-۲- پیش دریافتهای فروش واحدهای مسکونی پروژه های کرانه یک در سال مورد گزارش با اسناد دریافتی و حسابهای دریافتی به مبلغ ۲,۳۷۰,۴۷۵ میلیون ریال تهاثر و بصورت خالص گزارش گردیده است.

۲۰-۳- سایر اقلام پیش دریافتها عمدتاً شامل پیش دریافت شارژ و اجاره شرکت آینده ساز کرانه کیش به مبلغ ۲۱,۶۹۹ میلیون ریال ، پیش دریافت فروش اجاره شهرسازی شرکت مجتمع سیاحتی تفریحی امیر کبیر به مبلغ ۲۳,۶۰۰ میلیون ریال می باشد.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۱- مالیات پرداختنی

گردش حساب مالیات پرداختنی به قرار زیر است:

اسفند به میلیون ریال		گروه
۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۲۰,۲۹۸	۶۹,۶۷۰	مانده در ابتدای دوره
۶۸,۹۳۵	۸۱,۴۸۰	ذخیره مالیات عملکرد دوره
۴,۳۲۲	۲,۵۶۵	تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل
(۲۳,۸۸۵)	(۶۷,۷۹۰)	پرداختی طی دوره
۶۹,۶۷۰	۸۵,۹۲۵	

۲۱-۲ - خلاصه مانده مالیات پرداختنی عملکرد شرکتهای گروه به تفکیک سنوات مختلف به شرح جدول زیر است:

اسفند به میلیون ریال							
۱۴۰۰		۱۴۰۱					
جمع	جمع	بدهه آفتاب	سبک سازه	سلامت نگر	آینده گستر	کیش بتن جنوب	آینده ساز کیش
۱۰۷	۱۰۷	-	-	-	۱۰۷	-	-
۸۸	۸۸	-	-	-	۸۸	-	-
۲۰۴	۲۰۴	-	-	-	۲۰۴	-	-
۲۵	۲۵	-	-	-	۲۵	-	-
۲۱۹	۲۱۹	-	-	-	۲۱۹	-	-
۹۲	۹۲	-	-	-	۹۲	-	-
-	۸۶۲	۸۶۲	-	-	-	-	-
۶۸,۹۳۵	۳,۵۸۵	۲,۲۶۷	-	-	-	-	۱,۳۱۸
-	۸۰,۷۴۳	-	-	۲۹۲	-	۸۰,۴۵۱	-
۶۹,۶۷۰	۸۵,۹۲۵	۳,۱۲۹	-	۲۹۲	۷۲۵	۸۰,۴۵۱	۱,۳۱۸

بابت مالیات عملکرد سالهای ۱۳۹۲ الی ۱۴۰۰ مربوط به شرکت های بدهه آفتاب، سبک سازه پارس، مهندسی مسکن و نواحی صنعتی آینده ساز و کیش بتون جنوب که برگ تشخیص صادر شده است ولی به دلیل اعتراض ذخیره در حساب ها منظور نشده است.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

- ۱-۲-۲۱- مالیات عملکرد شرکت مسکن و نواحی صنعتی آینده ساز تا پایان سال ۱۳۹۴ قطعی و تسویه شده ولیکن برگ تشخیص مالیاتی برای سالهای ۱۳۹۵ الی ۱۳۹۸ ابلاغ نشده است. همچنین بعلت زیان ابرازی و زیان تایید شده سنوات قبل در سالجاری ذخیره ای در حسابها منظور نشده است.
- ۲-۲-۲۱- مالیات عملکرد شرکت مجتمع سیاحتی تفریحی امیرکبیر تا پایان سال ۱۳۹۷ جمعاً مبلغ ۴۱,۱۸۰ میلیون ریال زیان توسط سازمان امور مالیاتی تایید شده است. لذا بابت سال های ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ مالیاتی در نظر گرفته نشده است.
- ۳-۲-۲۱- مالیات عملکرد شرکت بازرگانی و ساختمانی آینده ساز کرانه کیش تا قبل از سال ۱۴۰۰ قطعی و تسویه شده است. همچنین با توجه به معافیت ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره ناطق آزاد شرکت مشمول مالیات نمی باشد. لذا جهت عملکرد سال های ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ ذخیره ای در حساب ها منظور نشده است.
- ۴-۲-۲۱- مالیات عملکرد شرکت آینده گستر از سال ۱۳۷۶ الی ۱۳۸۱ بطور کامل تسویه نشده است و مالیات عملکرد تا پایان سال ۱۳۹۷ قطعی و تسویه گردیده است. در ضمن برگ تشخیص عملکرد سال ۱۳۹۸ مبلغ ۴۲۱ میلیون ریال و سال ۱۳۹۹ مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال بوده که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده و تاکنون برگ قطعی در این خصوص صادر نگردیده است. جهت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ با توجه به اینکه عمده فعالیت شرکت از محل سرمایه گذاری در سهام و سود سپرده بانکی بوده معاف از مالیات می باشد.
- ۵-۲-۲۱- مالیات عملکرد شرکت پیچ و مهره های صنعتی ایران تا پایان سال ۱۳۹۵ قطعی و تسویه شده است. عملکرد سال ۱۳۹۶ اظهارنامه بعد از تاریخ مقرر به دارایی اعلام شده و مورد رسیدگی قرار گرفته لذا برای اعلام برگ تشخیص مشمول طول زمان شده است. عملکرد سال ۱۳۹۷ برگ تشخیص ابلاغ شده و مورد اعتراض شرکت قرار گرفته است و عملکرد سال های ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ نیز تسویه گردیده است. عملکرد سال ۱۴۰۰ مورد رسیدگی قرار گرفته و برگ تشخیص به مبلغ ۷۳۶ میلیون ریال صادر شده است که مورد توافق شرکت بوده اما تا کنون تسویه نشده است.
- ۶-۲-۲۱- مالیات عملکرد شرکت کیش بتون جنوب تا پایان سال ۱۳۹۹ قطعی و تسویه شده و پرونده مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ شرکت بعد از صدور برگ تشخیص توسط ممیز مالیاتی مورد اعتراض قرار گرفت که با توجه به عدم منظور نمودن معافیت تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م (علیرغم داشتن کلیه شروط مشمولیت) و همچنین عدم اعمال معافیت به بخش ساخت و ساز و برگشت هزینه هایی که دارای مستندات کامل و قابل قبول می باشد مورد اعتراض قرار گرفت و مراحل اداری آن در جریان رسیدگی می باشد. مالیات ابرازی سال مالی مورد گزارش با لحاظ نمودن ۷ درصد بخشودگی بند م قانون بودجه سال ۱۴۰۲ و همچنین یک درصد مشوق موضوع تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م با نرخ ۱۷ درصد محاسبه و شناسایی شده است.
- ۷-۲-۲۱- مالیات شرکت سبک سازه تا پایان سال ۱۳۹۶ قطعی شده است. سنوات ۱۳۹۷ الی ۱۳۹۸ تا زمان تهیه صورت های مالی مورد رسیدگی اداره امور مالیاتی قرار گرفته اما نتایج به شرکت ارائه نشده است. با توجه به زیان ابرازی سال ۱۴۰۰ و سال جاری ذخیره مالیات در حسابها منظور نشده است.
- ۸-۲-۲۱- مالیات عملکرد شرکت فناوری های بتنی بهده آفتاب برای سال های ۱۳۹۸ به قبل قطعی و تسویه شده است. شرکت به برگ قطعی مالیات عملکرد ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ به ترتیب به مبالغ ۸۶۲ و ۲,۷۱۷ میلیون ریال دریافت نموده و به آن اعتراض نموده اند ولیکن ذخیره در حساب ها منظور نشده است.
- ۹-۲-۲۱- مالیات عملکرد شرکت سرمایه گذاری آینده ساز کیش تا سال ۱۴۰۰ قطعی و در سال مالی بعد تسویه شده است.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۱-۳- مالیات پرداختنی صندوق

خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی شرکت به شرح زیر است:

نحوه تشخیص	مالیات		(مبالغ به میلیون ریال)									
	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	مانده پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی	مازاد عملیاتی مشمول مالیات	مازاد عملیاتی ابرازی	مازاد عملیاتی	سال مالی
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	-	-	۱,۹۲۳	۱۱,۲۶۳	-	-	۱,۲۳۹,۶۵۰	۱,۲۳۹,۶۵۰	۱۳۹۴
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	-	-	۵۲,۵۵۸	۳۹,۳۶۹	-	-	۲,۳۲۵,۱۶۱	۲,۳۲۵,۱۶۱	۱۳۹۵
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	-	-	-	۱۸,۲۶۷	-	-	۵۱۱,۵۶۶	۵۱۱,۵۶۶	۱۳۹۶
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	-	-	-	۹۸,۹۱۳	-	-	۱,۶۵۸,۶۰۵	۱,۶۵۸,۶۰۵	۱۳۹۷
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	-	-	-	۲۶۹,۲۹۶	-	-	۲,۷۶۶,۴۳۹	۲,۷۶۶,۴۳۹	۱۳۹۸
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	-	-	-	۲۸۰,۵۱۱	-	-	۴,۱۹۳,۶۲۷	۴,۱۹۳,۶۲۷	۱۳۹۹
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	-	-	-	۴۷۴,۶۴۸	-	-	۷,۶۹۵,۱۵۰	۷,۶۹۵,۱۵۰	۱۴۰۰
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۹,۵۲۶,۸۴۵	۹,۵۲۶,۸۴۵	۱۴۰۱
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

۲۱-۳-۱- مالیات عملکرد تا قبل از سال ۱۳۹۴ به طور کامل تسویه شده است.

۲۱-۳-۲- مالیات عملکرد سال های ۱۳۹۴ الی ۱۴۰۰ بر اساس برگ های قطعی و تشخیص جمعاً به مبلغ ۱۰,۱۹۶,۱۱۶ میلیون ریال ابلاغ شده است که در مهلت های قانونی نسبت به برگ های تشخیص اعتراض گردیده و لوابیح دفاعیه تسلیم هیأت های حل اختلاف بدوی و تجدید نظر گردیده است لازم به ذکر است پرونده سال ۱۳۹۵ نزد هیأت ۲۵۱ مکرر می باشد.

۲۱-۳-۳- مالیات های سهم سود مشارکت در منطقه آزاد کیش با توجه به مجوز دریافتی از سازمان منطقه آزاد کیش از تاریخ ۱۳۹۷/۰۸/۰۱ به بعد به استناد ماده ۲۷۳ ق.م.م و ماده ۱۳ چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری از پرداخت مالیات معاف می باشد. لیکن مأمورین تشخیص مالیات به دلایل غیرمنطقی و غیر قانونی معافیت مذکور را در رسیدگی مالیاتی لحاظ ننموده اند لذا مراتب اعتراض صندوق در مراحل رسیدگی هیأت های حل اختلاف مالیاتی می باشد.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۲- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه					
۱۴۰۰			۱۴۰۱		
جمع	استاد پرداختنی	مانده پرداخت نشده	جمع	استاد پرداختنی	مانده پرداخت شده
۱۱۹,۱۵۲	-	۱۱۹,۱۵۲	۱۹۶,۴۲۷	-	۱۹۶,۴۲۷

شرکت های فرعی - متعلق به منافع داند حق کنترل

۲۳- تسهیلات دریافتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰			۱۴۰۱		
جمع	بلند مدت	جاری	جمع	بلند مدت	جاری
۷۶۵,۵۴۹	۱۴۲,۴۳۶	۶۲۳,۱۱۳	۲۴۸,۶۶۵	۲۰,۰۶۶	۲۲۸,۵۹۹
۴۲,۲۹۵	-	۴۲,۲۹۵	-	-	-

گروه:

تسهیلات دریافتی

صندوق:

تسهیلات دریافتی

۲۳-۱ خلاصه وضعیت تسهیلات مالی دریافتی برحسب میانی مختلف به شرح زیر است:

الف: به تفکیک تأمین کنندگان تسهیلات

(مبالغ به میلیون ریال)

صندوق				گروه			
۱۴۰۰		۱۴۰۱		۱۴۰۰		۱۴۰۱	
جمع	ارزی	ریالی	جمع	ارزی	ریالی	جمع	ریالی
۴۲,۲۹۵	-	-	۹۱۰,۰۳۵	-	۳۲۰,۳۹۶	-	۳۲۰,۳۹۶
(۴,۳۳۹)	-	-	(۴,۳۹۴)	-	(۳۹,۳۶۲)	-	(۳۹,۳۶۲)
-	-	-	(۱۴۰,۰۹۲)	-	(۳۲,۳۶۹)	-	(۳۲,۳۶۹)
۳۷,۹۵۶	-	-	۷۶۵,۵۴۹	-	۲۴۸,۶۶۵	-	۲۴۸,۶۶۵
۴,۳۳۹	-	-	-	-	-	-	-
۴۲,۲۹۵	-	-	۷۶۵,۵۴۹	-	۲۴۸,۶۶۵	-	۲۴۸,۶۶۵
-	-	-	(۱۴۲,۴۳۶)	-	(۲۰,۰۶۶)	-	(۲۰,۰۶۶)
۴۲,۲۹۵	-	-	۶۲۳,۱۱۳	-	۲۲۸,۵۹۹	-	۲۲۸,۵۹۹

بانکها

کسر میشود: سود و کارمزد سالهای آتی

سپرده نقدی

افزافه میشود: سود، کارمزد و جرائم معوق

حصه بلندمدت

حصه جاری

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

ب. به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	صندوق		گروه	
	۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱
	-	-	۷۲۳,۲۵۴	۲۴۸,۶۶۵
	۴۲,۲۹۵	-	۴۲,۲۹۵	-
	-	-	-	-
	۴۲,۲۹۵	-	۷۶۵,۵۴۹	۲۴۸,۶۶۵

۱۵-۲۰ درصد

۲۲ درصد

۲۸ درصد

ج. به تفکیک زمانبندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)

	صندوق		گروه	
	۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱
	-	-	۱۹۱,۲۷۶	-
	۴۲,۲۹۵	-	۴۳۱,۸۳۷	-
	-	-	۸۸,۰۹۰	۲۲۸,۵۹۹
	-	-	۵۴,۳۴۶	۲۰,۰۶۶
	-	-	-	-
	۴۲,۲۹۵	-	۷۶۵,۵۴۹	۲۴۸,۶۶۵

۱۴۰۰

۱۴۰۱

۱۴۰۲

۱۴۰۳

۱۴۰۴

د. به تفکیک نوع وثیقه

(مبالغ به میلیون ریال)

	صندوق		گروه	
	۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱
	-	-	۶۲۱,۶۳۸	-
	۱۲,۲۹۵	-	۱۲,۳۲۵	۲۱۶,۲۹۶
	۳۰,۰۰۰	-	۱۳۱,۵۸۶	۳۲,۳۶۹
	۴۲,۲۹۵	-	۷۶۵,۵۴۹	۲۴۸,۶۶۵

زمین - ساختمان - ماشین آلات

در قبال چک و سفته

سپرده های نقدی

دو قطعه پلاک ثبتی ۶۱۶۴ فرعی از ۱۱۴ زمین های مجتمع سیاحتی و تفریحی امیر کبیر تا سقف تعهدی ۴۴۰٫۴۵۱ میلیون ریال و زمین و ساختمان و ماشین آلات پروژه های شرکت بازرگانی و ساختمانی آینده ساز کرانه تا سقف ۱۴۸٫۳۲۵ زمین و ساختمانهای شرکت سرمایه گذاری آینده ساز کیش تا سقف ۲۰۶٫۵۴۱ میلیون ریال بابت تسهیلات اخذ شده در وثیقه بانکهای مربوط قرار گرفته است.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲-۲۳ تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تأمین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
صندوق	گروه	شرح
تسهیلات مالی	تسهیلات مالی	
۱۰۲,۹۸۸	۱,۵۳۰,۸۳۲	مانده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱
	۸۸۴,۶۱۳	دریافت های نقدی
۱۷,۵۲۵	۱۰۷,۵۷۳	سود و کارمزد جرائم
(۶۰,۹۲۰)	(۱,۴۲۱,۶۵۹)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۱۶,۹۹۸)	(۳۴۹,۸۷۲)	پرداخت های نقدی بابت سود
	(۱۲۲,۵۰۰)	سپرده سرمایه گذاری
	(۶۹,۶۰۹)	پیش پرداخت سنوات آتی تسهیلات
(۳۰۰)	۲۲۷,۹۳۸	سایر تغییرات
	(۲۱,۷۶۷)	حصه جاری تسهیلات
۴۲,۲۹۵	۷۶۵,۵۴۹	مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
-	۵۹۹,۰۲۵	دریافت های نقدی
	۱۲۰,۸۰۵	سود و کارمزد جرائم
(۴۲,۲۹۵)	(۸۶۰,۲۹۴)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۳,۵۴۱)	(۱۸۰,۷۱۳)	پرداخت های نقدی بابت سود
	(۳۲,۳۶۹)	سپرده سرمایه گذاری
۳,۵۴۱	(۱۶۳,۳۳۸)	سایر تغییرات
-	۲۴۸,۶۶۵	مانده در پایان ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۴- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

صندوق		گروه	
۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱
۱۹,۱۹۹	۲۲,۳۶۱	۹۳,۳۷۵	۱۲۶,۳۴۱
(۶,۳۲۳)	(۳,۳۷۲)	(۱۷,۴۷۶)	(۲۳,۸۵۷)
۹,۴۸۵	۱۷,۹۸۹	۵۰,۳۴۲	۸۷,۰۴۳
۲۲,۳۶۱	۳۶,۳۴۴	۱۲۶,۳۴۱	۱۸۹,۴۲۷

مانده ابتدای سال

پرداخت طی سال

ذخیره تامین شده

مانده در پایان سال

۱-۲۴- افزایش ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان عمدتاً ناشی از افزایش حقوق و مزایای سالیانه کارکنان و تاثیرات ناشی از افزایش سابقه سنوات آنان می باشد.

۲-۲۴- میانگین تعداد کارکنان گروه در سال مورد گزارش ۳۸۷ نفر میباشند.

۲۵- وجوه اداره شده

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه و صندوق

۱۴۰۰		۱۴۰۱				
مانده پایان سال	مانده پایان سال	بازده منظور شده	کاهش	افزایش	مانده ابتدای سال	یادداشت
۱۴۶,۹۱۰	۱۲۸,۵۱۰	۲۶,۶۰۶	(۴۵,۰۰۶)	-	۱۴۶,۹۱۰	۲۵-۱ مزایای پایان خدمت کارکنان سازمان گسترش
۱۵۷,۲۶۶	۱۷۵,۰۱۵	۲۲,۹۷۵	(۵,۲۲۶)	-	۱۵۷,۲۶۶	۲۵-۲ پس انداز کارکنان سازمان گسترش
۹,۰۵۲	۱۳,۸۱۴	۲,۰۰۱	(۳,۲۰۴)	۴,۹۶۵	۹,۰۵۲	۲۵-۳ پس انداز کارکنان صندوق
۸۲,۰۵۶	۹۶,۸۸۵	۱۲,۳۰۸	(۳,۷۴۰)	۶,۳۶۱	۸۲,۰۵۶	۲۵-۴ بازنشستگی مکمل
۳۹۵,۲۸۴	۴۱۳,۲۲۴	۶۳,۸۹۰	(۵۷,۱۷۶)	۱۱,۲۲۶	۳۹۵,۲۸۴	

۱-۲۵- طبق قرارداد شماره ۸۶/۲۶۴۹۶ مورخ ۱۳۸۶/۰۷/۱۵ فیما بین صندوق و سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران ، وجوه مربوط به مزایای پایان خدمت تعداد ۱۱۰ نفر از کارکنان سازمان مذکور در قبال پرداخت بازده ای معادل ۲۰ درصد جهت اداره اقتصادی و سرمایه گذاری در اختیار صندوق قرار گرفته است.

۲-۲۵- طبق قرارداد فیما بین صندوق و سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران ، مبالغ مربوط به پس انداز تعداد ۳۱۶ نفر از کارکنان سازمان (۲ درصد سهم مستخدم و ۳ درصد سهم کارفرما) مذکور در قبال بازده ای مطابق نرخ بانک مرکزی جهت اداره اقتصادی (سال جاری ۱۵ درصد) در اختیار صندوق قرار گرفته است.

۳-۲۵- طبق آئین نامه پس انداز کارکنان ، مبالغ مربوط به پس انداز تعداد ۳۶ نفر از کارکنان صندوق نیز جهت اداره اقتصادی در اختیار صندوق قرار گرفته است.

۴-۲۵- طبق آئین نامه بازنشستگی مکمل ، اعضای صندوق و سایر اشخاص حقیقی می توانند با پرداخت حق بیمه مکمل به میزان ۸ درصد حقوق و مزایای ماهانه به مدت ۱۵ سال و با احراز شرایط سنی از مزایای بازنشستگی مکمل برخوردار شوند.

۵-۲۵- بازده مزایای پایان خدمت و پس انداز کارکنان سازمان گسترش، صندوق و همچنین بازنشستگی مکمل براساس میانگین سود سپرده های بانکی و برای سالجاری به میزان ۲۰ و ۱۵ درصد محاسبه شده است.

۶-۲۵- از مبلغ ۹,۵۲۶,۸۴۵ میلیون ریال مازاد عملیاتی صندوق (مازاد درآمد بر هزینه) سالجاری مبلغ ۶۳,۸۹۰ میلیون ریال به بازده وجوه اداره شده و مبلغ ۴۲۹,۴۹۹ میلیون ریال به هزینه های اداره طرح (یادداشت ۲۸) اختصاص یافته و الباقی به مبلغ ۹۰,۳۳,۴۵۶ میلیون ریال به ارزش ویژه طرح (یادداشت ۲۶) انتقال یافته است.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۶- ارزش ویژه طرح

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت	
۲۹,۴۰۲,۷۲۹	۳۸,۱۸۹,۳۰۳	ذخائر بازنشستگی	۲۶
(۱۳,۵۴۶,۱۹۹)	(۱۵,۸۷۴,۱۳۶)	ذخیره مستمریها و پشتوانه تعهدات	۲۶
۱,۷۹۳,۳۹۷	۲,۱۴۹,۴۳۸	وجوه معلق	
۱۷,۶۴۹,۹۲۷	۲۴,۴۶۴,۶۰۵	ارزش ویژه صندوق	۲۶-۱
۵,۶۱۴,۳۸۸	۸,۲۱۶,۱۲۲	سهام گروه از ارزش ویژه شرکت های فرعی	
۲۳,۲۶۴,۳۱۵	۳۲,۶۸۰,۷۲۷	ارزش ویژه گروه	

۲۶-۱- گردش ارزش ویژه طرح عبارتست از :

(مبالغ به میلیون ریال)		ذخیره مستمریها			
جمع	وجوه معلق	و پشتوانه تعهدات	ذخائر بازنشستگی	یادداشت	
۱۷,۶۴۹,۹۲۷	۱,۷۹۳,۳۹۷	(۱۳,۵۴۶,۱۹۹)	۲۹,۴۰۲,۷۲۹		مانده ابتدای سال (صندوق)
(۲,۲۱۸,۷۷۸)	۱۳۳,۹۰۲	(۴,۴۳۳,۷۲۶)	۲,۰۸۱,۰۴۶	۲۶-۲	تغییرات در طی سال
۹,۰۳۳,۴۵۶	۲۲۲,۱۳۹	۲,۱۰۵,۷۸۹	۶,۷۰۵,۵۲۸		انتقال مازاد عملیاتی
۲۴,۴۶۴,۶۰۵	۲,۱۴۹,۴۳۸	(۱۵,۸۷۴,۱۳۶)	۳۸,۱۸۹,۳۰۳		مانده پایان سال (صندوق)

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۶-۲- تغییرات ارزش ویژه طرح در طی سال عبارتست از:

۲۶-۲-۱- حق بیمه های بازنشستگی:

(مبالغ به میلیون ریال)	ذخیره بازنشستگی	ذخیره مستمریها و پشتوانه تعهدات	وجوه معلق	جمع جداگانه
-	-	-	-	-
انتقال مازاد سال قبل	۵,۰۵۳,۸۱۷	۴,۱۹۹,۴۰۸	-	۹,۲۵۳,۲۲۵
حق بیمه بازنشستگی منظور شده طی سال	۸۲۹,۳۷۶	-	(۸۱۶,۵۲۴)	۱۳,۸۵۲
انتقال ذخایر افراد مستعفی به فعال	(۱,۴۸۴,۵۵۶)	-	۹۵۶,۴۷۴	(۵۲۸,۰۸۲)
انتقال ذخایر افراد فعال به مستعفی	(۲,۳۱۷,۷۷۸)	۲,۷۲۵,۶۹۷	-	۴۰۷,۹۱۹
انتقال ذخایر بازنشسته، از کارافزاده و متولی به افراد فعال و بازده ستوانی	۲,۰۸۰,۸۵۹	۶,۹۳۵,۱۰۵	۱۳۹,۹۵۰	۹,۱۴۵,۹۱۴

۲۶-۲-۲- حق بیمه انتقالی از سایر طرحها:

انتقال از سایر طرح ها

-	-	-	-	-
---	---	---	---	---

۲۶-۲-۳- حقوق و سایر مزایای بازنشستگی اعضا:

پرداخت به مستمری بگیران

پرداخت مقرری بیکاری

(۱۱,۳۵۵,۸۱۱)	-	(۱۱,۳۵۵,۸۱۱)	-	(۱۱,۳۵۵,۸۱۱)
(۱۰۳,۰۲۰)	-	(۱۰۳,۰۲۰)	-	(۱۰۳,۰۲۰)
(۱۱,۳۵۸,۸۳۱)	-	(۱۱,۳۵۸,۸۳۱)	-	(۱۱,۳۵۸,۸۳۱)

۲۶-۲-۴- حق بیمه انتقالی به سایر طرحها:

انتقالی به سایر صندوق های بازنشستگی

انتقال و پرداخت سهم کارمند و متفرقه

۱۸۷	-	-	(۸,۱۶۶)	(۷,۹۷۹)
۲,۱۱۸	-	-	۲,۱۱۸	۲,۱۱۸
۱۸۷	-	-	(۶,۰۴۸)	(۵,۸۶۱)
۲,۰۸۱,۰۴۶	(۴,۴۳۳,۷۲۶)	۱۳۳,۹۰۲	-	(۲,۲۱۸,۷۷۸)

۲۶-۳- ذخیره مستمریها و پشتوانه تعهدات: هر ساله ذخیره مربوط به اعضاء فعالی که به گروه مستمری بگیران صندوق تغییر وضعیت می دهند، به این حساب منتقل شده و همچنین ۳٪ بیمه بیکاری و ۲٪ ذخیره درمان و بازده های متعلقه و نیز مانده ذخیره اعضایی که با صندوق قطع رابطه و تسویه حساب می نمایند به حساب مذکور منظور و منتقل می گردد و نهایتاً پرداخت های انجام شده به مستمری بگیران و حقوق ایام بیکاری و بالآخره هزینه درمان آنان از این حساب برداشت و پرداخت می شود.

۲۶-۴- حساب وجوه معلق: به دلیل قطع رابطه عضویت اعضاء با صندوق، ذخیره بازنشستگی آنان به حساب وجوه معلق انتقال یافته و تا اتخاذ تصمیم آنان مبنی بر ادامه عضویت، انتقال وجوه بازنشستگی به سایر صندوق ها و یا دریافت سوابق بیمه خود، ذخایر بازنشستگی آنان از اعضای فعال خارج شده و به این سرفصل منظور می گردد.

۲۶-۴- بیمه بیکاری: بابت بیمه بیکاری از مآخذ ۲۶٪ کسور دریافتی اعضاء، ۳٪ به عنوان بیمه بیکاری در حسابهای ذخایر منظور می گردد که تا پایان سال مالی ۱۴۰۱ به میزان ۲,۱۱۲,۱۹۳ میلیون ریال می باشد و ذخیره کافی در حساب ها وجود دارد.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۷- منافع فاقد حق کنترل

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	۱۴۰۰	۱۴۰۱
سرمایه	۲۲۸,۵۹۸	۲۲۸,۵۹۸
اندوخته قانونی	۵,۷۷۴	۵,۷۷۴
سود انباشته	۲۲۱,۷۳۱	۶۰۱,۲۵۵
	۴۵۶,۱۰۳	۸۳۵,۶۲۷

۲۷-۱- منافع فاقد حق کنترل شامل سهم صاحبان سهام فاقد حق کنترل شرکتهای فرعی از حقوق صاحبان سهام این شرکتها و عمدتاً مربوط به شرکت بازرگانی و ساختمانی آینده ساز کرانه کیش می باشد.

۲۷-۲- سهم منافع حق کنترل از سود شرکت های فرعی به شرح زیر می باشد.

نام شرکت	درصد منافع فاقد حق کنترل	سود شرکت	حذف سود و زیان درون گروهی	سود تعدیل شده شرکت	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود
سرمایه گذاری آینده ساز کیش	۰٪	۶,۲۹۳,۱۷۸		۶,۲۹۳,۱۷۸	-
بازرگانی و ساختمانی آینده ساز کرانه کیش	۱۵٪	۳,۷۰۶,۱۶۱		۳,۷۰۶,۱۶۱	۵۶۸,۲۳۳
سیک سازه پارس	۰٪	(۵,۰۲۵)		(۵,۰۲۵)	-
کیش بتن جنوب	۸٪	۶۳۱,۶۹۴		۶۳۱,۶۹۴	۴۸,۳۲۴
توسعه سلامت نگر آینده ساز	۱٪	۸۷۷	۹۸,۰۴۰	۹۸,۹۱۷	۹۸۹
آینده گستر	۸٪	۲۰۳,۴۳۵		۲۰۳,۴۳۵	۱۵,۵۴۱
ترنج	۲۰٪	-		-	-
مجمع سیاحتی تفریحی امیرکبیر	۰٪	۴۹۳,۰۹۲		۴۹۳,۰۹۲	۱
شرکت آینده ساز کیهان کیش	۰٪	۳,۶۵۴,۶۹۴		۳,۶۵۴,۶۹۴	-
مهندسی مسکن و نواحی صنعتی آینده ساز	۰٪	(۶,۹۹۸)		(۶,۹۹۸)	(۶)
پیچ و مهره های صنعتی ایران	۲۴٪	(۲,۳۷۷)	۳,۷۹۹	۱,۴۲۲	۳۴۱
جمع		۱۴,۹۶۸,۷۳۱	۱۰۱,۸۳۹	۱۵,۰۷۰,۵۷۰	۶۳۳,۴۷۳

۲۸- هزینه های اداره طرح

(مبالغ به میلیون ریال)

صندوق	۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت
حقوق و مزایا	۱۲۲,۵۵۴	۱۷۶,۷۹۵	۲۸-۱
مزایای پایان خدمت کارکنان و بازر خرید مرخصی	۲۵,۸۹۶	۲۹,۸۱۹	۲۸-۱
بیمه های سهم کارفرما (بازنشستگی، بیکاری، عمر، درمان) و پس انداز کارکنان	۲۰,۴۳۷	۲۱,۰۸۷	۲۸-۱
بیمه بیکاری و مشاغل سخت و زیان آور	۱,۰۳۵	۲,۹۲۵	
استهلاک دارایی ها	۴۹,۰۴۶	۵۶,۴۴۱	
هزینه های حقوقی، کارشناسی، حسابرسی و خدمات مشاوره ای	۱۱,۹۵۵	۲۸,۳۳۴	۲۸-۳
دبیرخانه هیات امنا	۴,۰۰۰	۲۵,۰۰۰	
اجاره و تعمیر و نگهداری ساختمان و تجهیزات	۲۸,۱۸۵	۳۹,۸۲۳	۲۸-۲
همایش، سمینار و نمایشگاه	-	۹,۶۹۹	
پست، تلفن، آب و برق	۱,۴۵۸	۲,۳۵۲	
ایاب و ذهاب	۶۱۷	۱,۰۷۱	
هزینه های حق حضور هیات امنا	۷۲۱	۳۶۰	
سایر	۲۱,۴۰۸	۲۵,۸۹۳	
	۲۸۷,۳۱۲	۴۲۹,۴۹۹	

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۸-۱ - افزایش هزینه حقوق و مزایا عمدتاً ناشی از افزایش میزان حقوق و مزایای کارکنان بر اساس بخشنامه وزارت کار و هزینه های تبعی آن شامل اضافه کاری، پاداش، حق بیمه های سهم کارفرما، پس انداز کارکنان و مزایای پایان خدمت می باشد.

۲۸-۲ - هزینه فوق عمدتاً مربوط به اجاره واحدهای آپارتمانی اداری دفتر مرکزی صندوق می باشد که اجاره بهای واحدهای مذکور در سال مورد گزارش افزایش یافته است.

۲۸-۳ - هزینه فوق عمدتاً مربوط به هزینه های حسابرسی و دادرسی و حق الوکاله و مشاوره های حقوقی پرونده های مختلف حقوقی در سال مورد گزارش می باشد.

۲۹- سود سهام

(مبالغ به میلیون ریال)

صندوق		گروه		یادداشت	
۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱		
۱,۲۰۷,۲۲۸	۶,۵۰۰,۰۰۰	-	-	۲۹-۱	سود سهام شرکتهای فرعی - مشمول تلفیق
۳,۳۳۵,۹۰۰	۵,۷۵۵	۲,۹۷۹,۶۷۷	۱۵۱,۰۹۰	۲۹-۲	سود سهام شرکت های وابسته و سایر شرکتهای
-	-	۷,۴۰۹	۱۰۳,۶۰۹		سود فروش سهام شرکتهای
<u>۴,۵۴۳,۱۲۸</u>	<u>۶,۵۰۵,۷۵۵</u>	<u>۲,۹۸۷,۰۸۶</u>	<u>۲۵۴,۶۹۹</u>		

۲۹-۱- سود سهام شرکت های فرعی صندوق به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

صندوق		
۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۸۹۹,۹۸۱	۶,۵۰۰,۰۰۰	شرکت سرمایه گذاری آینده ساز کیش
۱۹۵,۹۳۲	-	شرکت مجتمع سیاحتی تفریحی امیرکبیر
۹۶,۷۶۴	-	شرکت آینده گستر
۱۴,۵۵۱	-	شرکت بازرگانی و ساختمانی آینده ساز کرانه کیش
<u>۱,۲۰۷,۲۲۸</u>	<u>۶,۵۰۰,۰۰۰</u>	

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱-۲۹-۱ - نتایج عملیات شرکتهای فرعی مهندسی مسکن و نواحی صنعتی آینده ساز، پیچ و مهره های صنعتی ایران و سبک سازه پارس با توجه به رکود فعالیت در منطقه عسویه، مربوط به هزینه های نگهداری، استهلاك دارائیهای ثابت و حفاظت بوده و در نتیجه عملکرد سال ۱۴۰۰ شرکت منتج به زیان شده است.

۲-۲۹-۲ - سود سهام شرکت های وابسته و سایر شرکت ها به شرح زیر می باشد:

صندوق		گروه		
۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱	
				شرکت های وابسته
۲۴۵,۶۲۶	-	-	-	شرکت سیمان انارک
۸۵,۸۴۲	-	-	-	شرکت سازنده توربوکمپرسور
۴۲,۴۰۰	-	-	-	شرکت آماد انرژی دژ
۵,۰۹۰	-	-	-	شرکت بین المللی پیمانکاری عمومی ایران
۳۷۹,۹۵۸	-	-	-	
				سایر شرکتهای
۲,۶۶۷,۶۰۰	-	۲,۶۶۷,۶۰۰	-	شرکت پتروشیمیران
۲۶۸,۹۸۵	-	۲۶۸,۹۸۵	-	شرکت صنایع فراساحل
۱۹,۳۵۷	۵,۷۵۵	۴۳,۰۹۲	۱۵۱,۰۹۰	سایر
۲,۹۵۵,۹۴۲	۵,۷۵۵	۲,۹۷۹,۶۷۷	۱۵۱,۰۹۰	
۲,۲۳۵,۹۰۰	۵,۷۵۵	۲,۹۷۹,۶۷۷	۱۵۱,۰۹۰	

۱-۲۹-۲-۱ - سهام شرکت های سیمان عمران انارک، سازنده توربوکمپرسور، آماد انرژی دژ، بین المللی پیمانکاری عمومی ایران، پتروشیمیران و صنایع فراساحل با توجه به مصوبه هیأت مدیره به شرکت سرمایه گذاری آینده ساز کیش منتقل شده است.

۳-۳۰ - سود ناویژه فروش املاک

صندوق		گروه		یادداشت	
۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱		
-	-	۴,۲۸۵,۴۸۸	۸,۴۵۹,۶۴۸	۳۰-۱	فروش پروژه های ساختمانی
۲,۴۰۲,۵۹۲	۳,۵۶۸,۰۵۱	۲۹۷,۰۶۶	۱۷۲,۲۱۴	۳۰-۲	فروش املاک آماده فروش
۲,۴۰۲,۵۹۲	۳,۵۶۸,۰۵۱	۴,۵۸۲,۵۵۴	۸,۶۳۱,۸۶۲		
-	-	(۱,۲۳۲,۵۱۲)	(۱,۵۹۹,۷۰۲)	۳۰-۳	بهای تمام شده پروژه های فروش رفته
(۵۳۷,۴۸۴)	(۱,۶۶۶,۷۵۳)	(۵۰,۶۴۹)	(۹,۳۵۹)	۳۰-۴	بهای تمام شده املاک فروش رفته
				۳۰-۲-۱	
(۵۳۷,۴۸۴)	(۱,۶۶۶,۷۵۳)	(۱,۲۸۲,۱۶۱)	(۱,۶۰۹,۰۶۱)		
۱,۸۶۵,۱۰۸	۱,۹۰۱,۲۹۸	۳,۲۹۹,۳۹۳	۷,۰۲۲,۸۰۱		

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳۰-۱- درآمد فروش پروژه های ساختمانی
گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۰		سال ۱۴۰۱		انباشته تا پایان سال ۱۴۰۱	
درآمد ساخت	درصد تکمیل	مبلغ کل واحد های فروش رفته	درآمد ساخت	درصد تکمیل	مبلغ کل واحد های فروش رفته
۲,۸۳۰,۵۴۱	۱۴,۴۰	۳,۶۴۴,۹۱۱	۵,۹۲۵,۲۷۹	۱۶/۸۱	۶,۹۵۷,۴۸۹
۲۲۸,۰۵۷	۳۴,۴۲	۵۷۶,۷۵۰	۷۱۹,۴۳۳	۲۰/۴۱	۹۲۰,۵۲۷
(۳,۵۲۹)	۳/۵۵	۶۳,۸۲۷	۴۷۱,۱۰۸	۱۰/۷۰	۵۸۱,۶۳۲
۳,۰۵۶,۰۶۹		۴,۲۸۵,۴۸۸	۷,۱۱۵,۸۲۰		۸,۴۵۹,۶۴۸
					۱۳,۸۷۳,۰۹۲

واحد های مسکونی پروژه کرانه یک
واحد های مسکونی پروژه کرانه دو
واحد های مسکونی پروژه بهاران اراک

۳۰-۱-۱ متر از قابل فروش و فروش رفته

قابل فروش	فروش رفته		
	تا ابتدای سال ۱۴۰۱	۱۴۰۱	تا پایان سال ۱۴۰۱
متر مربع	متر مربع	متر مربع	متر مربع
۹۷,۴۶۲	۷۸,۰۴۳	۴,۱۲۱	۱۵,۲۹۸
۲۱,۳۲۳	۸,۱۶۲	۶۶۴	۱۲,۴۹۷
۳۷,۵۲۷	۱۲,۱۶۵	۱,۸۷۳	۲۳,۴۹۹
۱۵۶,۳۲۲	۹۸,۳۷۰	۶,۶۵۷	۵۱,۲۹۵

واحد های مسکونی پروژه کرانه یک
واحد های مسکونی پروژه کرانه دو
واحد های مسکونی پروژه بهاران اراک

۳۰-۱-۲ تعداد واحد های فروش رفته

قابل فروش	فروش رفته		
	تا ابتدای سال ۱۴۰۱	۱۴۰۱	تا پایان سال ۱۴۰۱
دستگاه	دستگاه	دستگاه	دستگاه
۷۷۰	۶۵۴	۳۰	۸۶
۱۶۳	۶۶	۵	۹۲
۱۹۴	۶۶	۱۲	۱۱۶
۱,۱۲۷	۷۸۶	۴۷	۲۹۴

واحد های مسکونی پروژه کرانه یک
واحد های مسکونی پروژه کرانه دو
واحد های مسکونی پروژه بهاران اراک

۳۰-۱-۳- افشاه نحوه قیمت گذاری :

کلیه واحدهای مسکونی قابل فروش شرکت بر اساس قیمت کارشناسی مصوب کمیسیون فروش و هیئت مدیره که با توجه به شرایط حاکم بر بازار در مقاطع زمانی مختلف تعدیل می گردد، تعیین و مشخص می شود

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲-۱-۲۰- جدول مقایسه ای درآمد و بهای تمام شده پروژه های فروش رفته

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰		۱۴۰۱		
درصد سود ناخالص به درآمد فروش	درصد سود ناخالص به درآمد فروش	سود ناخالص	بهای تمام شده	درآمد فروش
۷۸	۸۱	۵,۶۶۹,۴۰۶	۱,۲۸۸,۰۸۳	۶,۹۵۷,۴۸۹
۴۰	۷۸	۷۱۹,۴۳۲	۲۰۱,۰۹۵	۹۲۰,۵۲۷
(۴)	۸۱	۴۷۱,۱۰۸	۱۱۰,۵۲۴	۵۸۱,۶۳۲
۶۳	۸۱	۶,۸۵۹,۹۴۶	۱,۵۹۹,۷۰۲	۸,۴۵۹,۶۴۸

واحد های مسکونی پروژه کرانه یک
واحد های مسکونی پروژه کرانه دو
واحد های مسکونی پروژه بهاران اراک

۲-۱-۳۰- درآمد فروش املاک آماده فروش

۱۴۰۰			۱۴۰۱		
تعداد واحد	مترمربع	مبلغ	تعداد واحد	مترمربع	مبلغ
۶	-	۲۲۷	۱	۷۶,۲۴۰	۹۵,۶۶۵
-	۱۱۷	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
۶	۲۸۰	۲۲۴,۱۵۳	۳	۱۷۲,۲۱۴	۳۴۷
-	۳۹۷	۲۹۷,۰۶۶	-	-	-

واحدهای مسکونی مجتمع استاد شهریار
واحدهای مسکونی برج پرشین ساحلی
واحدهای مسکونی پروژه آینده ساز نوبنیاد
واحدهای مسکونی پروژه آینده ساز نوار سیاحتی

۲-۱-۳۰-۱ درآمد فروش املاک آماده فروش

۱۴۰۱					سود
تعداد واحد	مترمربع	مبلغ	بهای تمام شده	سود	مبلغ
۱۰	۶۳۸,۰۰۴	۱۵,۷۴۴	۷۹۲	-	۱۴,۹۵۲
۱	۱۰,۹۳۵	۷۱۰,۰۰۰	۱۰,۸۰۶	-	۶۹۹,۱۹۴
۱۲	۲,۸۲۲,۵۲	۱,۱۹۸,۳۶۰	۳۵۶,۶۴۱	-	۸۴۱,۷۱۹
۱	۵۱۰	۲۸,۰۰۰	۱,۰۰۰	-	۲۷,۰۰۰
۱	۵۹۹	۲۰۴,۰۰۰	۷,۱۸۷	-	۱۹۶,۸۱۳
۹	۷۹۴,۶۸	۱۲۳,۶۰۰	۱,۹۸۰	-	۱۲۱,۶۲۰
۱	۵۵,۸۷۰	۱,۱۵۴,۳۵۰	۱,۱۵۴,۳۵۰	-	-
۱	۱۴۲,۰۰۷	۱۳۲,۴۰۶	۱۳۲,۴۰۶	-	-
۱۷۸	۴۷,۹۶۷	۱,۵۹۱	۱,۵۹۱	-	-
۲۱۴	۵,۳۷۵	۳,۵۶۸,۰۵۱	۱,۶۶۶,۷۵۳	-	۱,۹۰۱,۲۹۸

سندوق

فروش آپارتمان های استاد شهریار
فروش زمین چابکسر
فروش ۱۲ واحد آپارتمان بهاران
فروش زمین ۵۱۰ متری تنکابن
فروش ساختمان ننگ آب رود
فروش ساختمان زائر سرای مشهد
پروژه کرانه یک
زمین لوتوس (VIP) کیش
زمین های اروند کنار

۱-۲-۳۰- کلیه املاک مذکور بر اساس مصوبه هیات مدیره به شرکت سرمایه گذاری آینده ساز کیش واگذار شده است.

۲-۱-۲۰-۲ درآمد پروژه نوبنیاد و برج پرشین ساحلی در سال مالی مورد گزارش از بابت رفع اختلاف حساب فروش تفاوت مترمربع واحدهای فروخته شده در سنوات قبل می باشد.

۲-۱-۲۰-۳ درآمد مذکور عمدتاً بابت کارمزد نقل و انتقال و تنظیم الحاقیه برای واحدهای فروش رفته در سنوات قبل از خریداران اولیه واحدها به مالکان جدید و همچنین جرائم تاخیر در وصول اسناد دریافتی واحد های فروخته شده بر اساس بند نحوه محاسبه دیرکرد در متن قرارداد منقده محاسبه و در حسابها منظور گردیده است .

۲-۲- بهای تمام شده پروژه های فروش رفته

(مبالغ به میلیون ریال)		
انباشته تا پایان سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
۵,۸۷۵,۰۷۷	۱,۲۸۸,۰۸۳	۸۱۷,۴۱۹
۱,۰۲۷,۴۱۳	۲۰۱,۰۹۵	۳۴۸,۶۹۲
۷۸۵,۰۱۰	۱۱۰,۵۲۴	۶۶,۴۰۱
۷,۶۸۷,۵۰۰	۱,۵۹۹,۷۰۲	۱,۲۳۲,۵۱۲

واحدهای در جریان ساخت
بهای تمام شده کرانه یک
واحدهای مسکونی پروژه کرانه دو
واحدهای مسکونی پروژه بهاران اراک

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳۰-۴- بهای تمام شده املاک فروش رفته

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		تعداد واحد فروش رفته
۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۳۱,۱۸۸	۷,۳۴۳	۱
۱۹,۴۶۱	۱,۵۴۳	-
-	۴۷۳	-
<u>۵۰,۶۴۹</u>	<u>۹,۳۵۹</u>	

واحدهای مسکونی برج پرشین ساحلی
واحدهای مسکونی پروژه آینده ساز نوار سیاحتی
واحد شهرک شهریار کیش

۳۰-۴-۱- متراژ قابل فروش و فروش رفته واحدهای ساختمانی آماده فروش به شرح زیر می باشد:

قابل فروش	تا ابتدای سال ۱۴۰۰	فروش رفته		باقی مانده	
		سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	انتقال به دارایی ثابت	جمع کل
مترمربع	مترمربع	مترمربع	مترمربع	مترمربع	مترمربع
۲۷۸۷۲	۲۷,۴۰۲	-	-	۴۶۹	۴۶۹
۲۸۱۱	۲,۲۵۰	۲۸۰	-	۱۴۱	۲۸۱
۱۴۷۷	۱,۲۱۰	۱۱۷	-	-	۱۴۹
۲۱۹	-	-	-	-	۲۱۹
۵۸	-	-	۵۸	-	-
۲۰۲	-	-	-	-	۲۰۲
<u>۳۲۶۳۸</u>	<u>۳۰,۸۶۲</u>	<u>۳۹۷</u>	<u>۵۸</u>	<u>۶۱۰</u>	<u>۱,۳۲۰</u>

واحدهای مسکونی پروژه آینده ساز صدف
واحدهای مسکونی پروژه آینده ساز نوار سیاحتی
واحدهای مسکونی پرشین
واحدهای مسکونی باغ ساحلی
واحدهای مسکونی مجتمع استاد شهریار
واحدهای مسکونی برج آداک کیش

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳۱- سود ناویژه فروش کالا و ارائه خدمات

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۰	۱۴۰۱		
۱,۴۱۶,۱۶۹	۲,۳۶۷,۸۹۲	۳۱-۱	فروش کالا
۱۷۳,۲۸۱	۳۳۰,۵۰۵	۳۱-۲	ارائه خدمات
۱,۵۸۹,۴۵۰	۲,۶۹۸,۳۹۷		
(۹۶۴,۶۰۵)	(۱,۸۵۵,۱۷۲)	۳۱-۳	بهای تمام شده کالای فروش رفته
(۱۸۵,۳۲۵)	(۳۰۹,۰۵۴)	۳۱-۴	بهای تمام شده خدمات ارائه شده
(۱,۱۴۹,۹۳۰)	(۲,۱۶۴,۲۲۶)		
۴۳۹,۵۲۰	۵۳۴,۱۷۱		

۳۱-۱- فروش کالا به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۱		
۱۴۰۰	مقدار واحد	مبلغ	مقدار واحد	
۱,۲۱۷,۳۰۸	۱۵۳,۵۴۱ تن	۱,۹۹۹,۲۵۲	۱۶۸,۴۳۳ تن	انواع بتن
۶۳,۳۳۳	۴۵,۱۲۵ مترمربع	۷۹,۵۲۷	۴۴,۵۰۲ مترمربع	انواع پیورس
۳۹,۵۷۵	۳۰۳,۹۴۰ قالب	۹۲,۷۲۱	۴۳۳,۴۵۹ قالب	انواع بلوک
۲۰,۹۲۰	۴۹,۹۹۰ قالب	۲۹,۷۵۶	۵۰,۷۰۸ قالب	انواع جدول
۵,۵۰۹	۱۳,۲۸۰ قالب	۷,۳۳۱	۱۲,۵۱۲ قالب	کانیوو
۳,۷۶۷	۲۲۱ مترمربع	۵,۴۷۹	۲۹۴ مترمربع	هالوکور
۲,۱۵۶	۶۰۰۰ متر	۲,۶۳۴	۷,۳۳۷ متر	جدول متری
۱۵,۳۹۴	۱۱,۵۱۵	۲۰,۱۳۱	۱۱,۳۹۸ مترمربع	سنگ فرش مضرص طوسی
۳۴۲	۳۰۳	۳,۷۸۰	۲,۱۰۹ مترمربع	سنگ فرش مضرص قرمز
۱۵۰	۹۹۰	۶,۳۲۴	۶۴,۱۲۳ قالب	بلوک ۱۰ سانت معمولی
۲۰,۵۶۰	۹۶۹ عدد	۱۷,۶۰۸	۷۰۲ عدد	دیوار، ستون و گلدانی بتنی پیش ساخته
-		۱۱,۴۶۹		مواد و مصالح ساختمانی
۱۰,۵۱۶	۵۱,۱۰۰	۲۲,۵۱۶	۵۶,۷۰۶	پیچ
۱۰,۴۹۴	۱۱۱,۰۳۴	۲۴,۲۳۷	۵۰,۸۹۶	مهله
۱,۵۵۴	۵۷,۴۵۶	۱,۵۴۷	۱۶۰۵	واشر
۴,۶۷۱	۲,۶۸۱	۱,۵۹۳	۴۷۶	انکر بولت
۱۱,۵۳۹	۳۰,۰۰۶	۴۳,۱۹۳	۱۵,۶۳۴	استاد بولت
۱,۴۲۷,۷۸۸		۲,۳۶۹,۰۹۸		
(۱۱,۶۱۹)		(۱,۲۰۶)		تخفیفات
۱,۴۱۶,۱۶۹		۲,۳۶۷,۸۹۲		

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳۱-۱-۲- مقایسه مقدار تولید با ظرفیت معمول (عملی) به شرح زیر است:

تولید واقعی سال ۱۴۰۱	ظرفیت معمول (عملی)	واحد	
۱۶۸,۴۲۳	۱۲۰,۰۰۰	تن	بتن
۶۶,۲۵۹	۵۰,۰۰۰	قالب	جدول
۴۳۳,۴۵۹	۳۵,۰۰۰	قالب	بلوک
۴۴,۵۰۲	۴۰,۰۰۰	مترمربع	پیورس
۷۱۲,۶۵۳	۲۴۵,۰۰۰		

۳۱-۱-۳- ظرفیت های معمول (عملی) بر مبنای میانگین اطلاعات تولید ۵ ساله از سنوات گذشته می باشد.

۳۱-۲- ارائه خدمات به شرح ذیل می باشد:

۱۴۰۰	۱۴۰۱	
مبلغ	مبلغ	
۷۳,۷۰۲	۱۰۷,۸۰۸	رستورانها، شامل رستورانهای هتل
۶,۸۰۰	۱۹,۲۸۹	شهربازی
۳,۴۰۸	۱۲,۸۴۵	سالنهای ورزشی
۲,۳۹۵	۱۰,۲۰۷	تالار کوه نور و سالن آمفی تئاتر
۱,۲۸۹	۷۲۲	واگذاری غرفه ها و سایر امکانات
۲,۳۴۰	۴,۲۰۰	سفره خانه سنتی کوهستان
۸۳,۳۴۷	۱۷۵,۴۳۴	هتل
۱۷۳,۲۸۱	۳۳۰,۵۰۵	

۳۱-۳- بهای تمام شده کالای فروش رفته به شرح ذیل می باشد:

۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۷۳۸,۰۷۷	۱,۴۰۸,۹۵۴	۳۱-۳-۱ مواد مستقیم
۱۰۹,۹۳۸	۱۹۲,۳۰۶	۳۱-۳-۱ دستمزد مستقیم
		سربار ساخت:
۱۰۲,۵۹۰	۱۷۵,۵۱۷	مواد غیر مستقیم (افزودنی بتون، آب و ...)
۷,۶۴۸	۱۰,۵۲۱	استهلاک
۸,۰۲۶	۳۱,۴۶۲	ابزارآلات و قالب ها و تجهیزات مصرفی
۹,۲۲۳	۳۲,۶۸۷	سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد سربار تولید)
۹۷۵,۵۰۲	۱,۸۵۱,۴۴۷	جمع هزینه های ساخت
(۱۰,۸۹۷)	۳,۷۲۵	(افزایش) کاهش موجودی های ساخته شده
۹۶۴,۶۰۵	۱,۸۵۵,۱۷۲	

۳۱-۳-۱- مبالغ فوق عمدتاً مربوط به شرکت های کیش بتون جنوب، پیچ مهره های صنعتی ایران و بهده آفتاب می باشد.

۳۱-۴- بهای تمام شده خدمات ارائه شده شامل مبلغ ۷۲,۳۷۷ میلیون ریال بابت هزینه های عملیاتی شرکت سلامت نگر آینده ساز و مبلغ ۲۳۵,۶۷۷ میلیون ریال هزینه های عملیاتی شرکت سیاحتی تفریحی امیرکبیر می باشد.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳۲- سود سپرده های بانکی

(مبالغ به میلیون ریال)

صندوق		گروه	
۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱
۱,۷۰۳	۹۷۴	۱۲۰,۱۵۲	۲۱۱,۴۶۰
۱,۷۰۳	۹۷۴	۱۲۰,۱۵۲	۲۱۱,۴۶۰

سود حاصل از سپرده گذاری در بانک

۳۳- درآمد اجاره

(مبالغ به میلیون ریال)

صندوق		گروه	
۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱
۱۷,۹۳۹	۳۳,۴۱۸	۱۷,۹۳۹	۳۳,۴۱۸
۹,۸۰۰	۲۲,۰۰۰	۹,۸۰۰	۲۲,۰۰۰
۱,۵۰۰	-	۱,۵۰۰	-
۲,۷۶۴	۳,۷۹۹	۲۷,۱۹۷	۷۱,۷۶۴
۳۲,۰۰۳	۵۹,۲۱۷	۵۶,۴۳۶	۱۲۷,۱۸۲

۳۱ واحد تجاری مجتمع تجاری کساء - صندوق

واحد تجاری مجتمع تجاری نگین قلعهک - صندوق

دو واحد تجاری مجتمع تجاری تیرازه - صندوق

سایر

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳۴- سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		صندوق	
	۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱
جریمه تخلف از شرط کسور بازنشستگان	۱,۰۵۰,۰۶۴	۱,۲۴۸,۴۲۲	۱,۲۴۸,۴۲۲	۱,۰۵۰,۰۶۴
جریمه تخلف از شرط تسهیلات پرداختی به اعضا	۸۹۳	۵,۲۴۰	۵,۲۴۰	۸۹۳
حق ایجاد و عضویت اعضا	(۳,۹۳۲)	۸۶۳	۱۳,۰۵۱	۱۲,۱۲۴
سایر			۴,۲۴۱	۳,۲۲۹
	۱,۰۵۹,۱۴۹	۱,۲۶۷,۵۷۶	۱,۲۷۰,۹۵۴	۱,۰۶۶,۳۱۰

۳۴-۱- مبلغ فوق عمدتاً شامل ۱,۰۳۰,۶۲۴ میلیون ریال جریمه عدم ایفای تعهدات دولت و تاخیر در پرداخت حق بیمه اشخاص بازنشسته زودتر از موعد در راستای اجرای ماده ۱۰ قانون نوسازی صنایع و نحوه بازنشستگی پیش از موعد جانبازان موضوع یادداشت ۲-۱۱ بر اساس نرخ اوراق مشارکت (۱۵ درصد) محاسبه شده است. الباقی جرائم به مبلغ ۱۹,۴۹۹ میلیون ریال مربوط به جریمه تاخیر در پرداخت تمام یا قسمتی از کسور بازنشستگی حداکثر بیش از یکماه اعضای صندوق می باشد که طبق ماده ۴ آئین نامه بازنشستگی صندوق به نرخ ۶ ده هزارم به ازای هر روز تاخیر محاسبه و مطالبه می گردد.

۳۴-۲- طبق مصوبه مورخ ۱۳۸۵/۰۹/۰۸ هیات امنای بابت عدم پرداخت بموقع مبلغ پذیرش سوابق انتقالی از سایر صندوق های بازنشستگی اعضا به صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز و همچنین تسهیلات اعطایی به اعضا در این رابطه جریمه ای با نرخ سالیانه ۲۵ درصد محاسبه و مطالبه میگردد.

۳۴-۳- بابت جذب هر شرکت جدید در صندوق ، مبلغ یک میلیون پانصد هزار ریال به عنوان حق ایجاد و از هر نفر عضو مبلغ یک میلیون و پانصد هزار ریال به عنوان حق عضویت سالیانه اخذ و در حسابها لحاظ می گردد.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳۵- هزینه های عمومی، اداری و تشکیلاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		یادداشت
۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۷۵,۷۹۴	۱۶۰,۲۴۹	۳۵-۱ حقوق و دستمزد و مزایا
۱۴,۸۵۰	۱۸,۰۹۷	سایر هزینه های پرسنلی (پاداش، مزایای غیر نقدی و ...)
۲,۳۰۳	۵,۶۱۹	حق حضور و در جلسات هیئت مدیره
۳,۶۷۱	۲,۹۴۱	حق الزحمه خدمات قراردادی
۱۴,۷۴۲	۱۵,۳۲۶	استهلاک داراییها
۱۳,۰۲۰	۱۴,۷۵۳	تعمیر و نگهداری اموال
۱۲,۰۸۱	۱۵,۶۵۵	آگهی، تبلیغات و بازاریابی
۱۱,۱۷۶	۸,۱۶۹	هزینه حسابرسی
۴,۸۵۶	۲۵۲	آب، برق، گاز، تلفن و سوخت
۳,۵۱۵	۹,۷۷۵	هزینه های حل و فصل دعاوی حقوقی
۳,۴۷۷	۱,۲۱۶	ملزومات اداری و مصرفی
۲,۲۴۴	-	قرارداد مطالعه و بررسی پرونده مالی تاجیکستان
۸۹۸	۶,۱۴۲	اجاره محل
۱,۰۰۰	۳۴,۳۰۷	پاداش هیات مدیره
-	۱۵,۲۹۵	شارژ املاک آماده فروش
۲۶,۹۷۶	۵۹,۰۴۳	سایر
<u>۱۹۰,۶۰۳</u>	<u>۳۶۶,۸۳۹</u>	

۳۵-۱ افزایش هزینه حقوق و مزایا عمدتاً ناشی از افزایش تعداد پرسنل و همچنین میزان حقوق و مزایای کارکنان بر اساس بخشنامه وزارت کار و هزینه های تبعی آن شامل اضافه کاری، پاداش، حق بیمه های سهم کارفرما، پس انداز کارکنان و مزایای پایان خدمت می باشد.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳۶- سایر اقلام عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		یادداشت
۱۴۰۰	۱۴۰۱	
(۱۳۷,۰۹۲)	(۱۳۲,۷۴۱)	استهلاک سرقتی شرکتهای فرعی
۷,۴۸۵	-	کسور انبارگردانی و ضایعات محصولات- شرکتهای فرعی
۸,۵۳۷	۴۱,۱۸۸	۳۶-۱ جرائم تاخیر در وصول اسناد دریافتنی
۹۵,۶۹۶	۱۶۷,۶۴۷	۳۶-۲ سود حاصل از فروش دارایی های ثابت
۶۷,۲۳۸	۶۲,۸۷۱	خالص سایر اقلام
۴۱,۸۶۴	۱۳۸,۹۶۵	

۳۶-۱- جرائم تاخیر در وصول اسناد دریافتنی از مشتریان بابت واحدهای ساختمانی فروخته شده بر اساس نحوه محاسبه دیرکرد مندرج در متن قراردادهای منعقد شده توسط شرکت بازرگانی و ساختمانی آینده ساز کرانه کیش محاسبه و در حسابها منظور گردیده است .

۳۶-۲- سود حاصل از فروش دارایی های ثابت به مربوط به فروش املاک شرکت سیاحتی تفریحی امیرکبیر می باشد.

۳۷- هزینه مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

صندوق		گروه	
۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱
۱۷,۵۲۵	۶,۵۸۰	۱۰۷,۵۷۳	۱۳,۷۹۶
۲۲۱	۱۲۹	۲۲۱	۱۲۹
۱۷,۷۴۶	۶,۷۰۹	۱۰۷,۷۹۴	۱۳,۹۲۵

سود و جریمه دیرکرد تسهیلات مالی دریافتی
سایر

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳۸- اصلاح اشتباهات و تجدید طبقه بندی

۳۸-۱- اصلاح اشتباهات

گروه	
۱۴۰۰	۱۴۰۱
-	(۵,۹۶۳)

اصلاح ارزش ویژه سرمایه گذاری در گروه سرمایه گذاران کیش

۳۸-۲- تجدید طبقه بندی

۳۸-۲-۱- اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی دوره ۱۴۰۰ گروه

(مبالغ به میلیون ریال)
(تجدید ارائه شده)

طبق صورت های مالی ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	اشتباهات حسابداری	تجدید طبقه بندی	جمع	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
۵,۹۱۹,۳۶۶	(۵,۹۶۳)	(۱۸۰,۶۶۶)	(۱۸۶,۶۲۹)	۵,۷۳۲,۷۳۷
۶۳۰,۳۳۰		۱۸۰,۶۶۶	۱۸۰,۶۶۶	۸۱۰,۹۹۶
۲,۹۹۳,۰۴۹	(۵,۹۶۳)		(۵,۹۶۳)	۲,۹۸۷,۰۸۶
۱,۸۷۳,۸۰۵		(۱,۴۳۴,۲۸۵)	(۱,۴۳۴,۲۸۵)	۴۳۹,۵۲۰
۱,۸۶۵,۱۰۸		(۱,۸۶۵,۱۰۸)	(۱,۸۶۵,۱۰۸)	-
-		۳,۲۹۹,۳۹۳	۳,۲۹۹,۳۹۳	۳,۲۹۹,۳۹۳

صورت وضعیت مالی

سرمایه گذاری در شرکت های وابسته

سرمایه گذاری در سایر شرکتها

صورت درآمد و هزینه

سود سهام

سود ناویژه فروش کالا و ارائه خدمات

سود مشارکت در ساخت املاک

سود ناویژه فروش املاک

(مبالغ به میلیون ریال)
(تجدید ارائه شده)

۳۸-۲-۲- اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی دوره ۱۴۰۰ صندوق

طبق صورت های مالی ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	اشتباهات حسابداری	تجدید طبقه بندی	جمع	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
-		۱,۸۶۵,۱۰۸	۱,۸۶۵,۱۰۸	۱,۸۶۵,۱۰۸
۱,۸۶۵,۱۰۸		(۱,۸۶۵,۱۰۸)	(۱,۸۶۵,۱۰۸)	-

صورت درآمد و هزینه

سود ناویژه فروش املاک

سود مشارکت در ساخت

۳۸-۲-۲-۱- سود مشارکت در ساخت املاک در سال ۱۴۰۱ بابت سهم صندوق از سود مشارکت پروژه کرانه یک بوده است، با توجه به اینکه سهم شرکت کرانه از

سود مذکور در صورت های مالی در سود ناویژه فروش کالا و ارائه خدمات طبقه بندی شده بود به دلیل تجمیع ارقام در یک طبقه، در سال جاری

طبقه بندی مذکور اصلاح گردید.

۳۹- تغییرات منافع فاقد حق کنترل از ارزش ویژه شرکت های فرعی

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		یادداشت
۱۴۰۰	۱۴۰۱	
میلیون ریال (۱۱۴,۳۸۲)	میلیون ریال (۲۵۳,۹۴۹)	سود سهام مصوب
(۴,۴۱۴)	-	
(۱۱۸,۷۹۶)	(۲۵۳,۹۴۹)	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۴۰- مدیریت ریسک های گروه:

۴۰-۱- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته ریسک صندوق، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات صندوق از طریق گزارش ریسک های داخلی که آسیب پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می دهد. این ریسک شامل ریسک قیمت، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. کمیته ریسک صندوق که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک را کاهش دهد به صورت فصلی به هیات مدیره گزارش می دهد. صندوق به دنبال حداقل کردن اثرات ریسک ها از طریق پرتفوی سرمایه گذاری است. رعایت سیاست ها و محدودیت های آسیب پذیری، توسط حسابرسان داخلی به صورت مستمر بررسی می شود.

۴۰-۱-۱- ریسک بازار - ریسک قیمت ها

صندوق 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 صندوق به جای اهداف مبادله برای اهداف استراتژیک نگهداری می شود. صندوق به طور فعال این سرمایه گذاری ها را مبادله نمی کند. همچنین صندوق سایر سرمایه گذاری در اوراق بهادار مالکانه را برای اهداف مبادله نگهداری می کند.

۴۰-۱-۲- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای صندوق شود. صندوق سیاستی مبتنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است تا ریسک اعتباری ناشی بالایی داشته باشند. صندوق با استفاده از اطلاعات عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری صندوق و رتبه اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قرارداد های تایید شده گسترش می یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که به طور سالانه توسط کمیته ریسک بررسی و تایید می شود، کنترل شود. دریافتی های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که بین صنایع متنوع و منطبق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حساب های دریافتی انجام می شود. همچنین صندوق هیچگونه وثیقه یا سایر روش های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با دارایی های مالی خود نگهداری می کند.

۴۰-۱-۳- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها:

هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلند مدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می شود و هدف آن نگهداری پرتفوی از سرمایه گذاری ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

تعهدات و بدهی های احتمالی

۴۱- تعهدات و بدهی های احتمالی به شرح زیر می باشد:

- ۴۱-۱ شرکت سبک سازه پارس در سال مورد گزارش فاقد بدهی های احتمالی می باشد.
- ۴۱-۲ شرکت بهده آفتاب در رابطه با مالیات ارزش افزوده سال ۱۴۰۱ مورد رسیدگی قرار نگرفته و دارای بدهی احتمالی می باشد. همچنین این شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه ای و بدهی های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت می باشد.
- ۴۱-۳ تعهدات تضمینی شرکت امیرکبیر در پایان آذرماه ۱۴۰۱، در رابطه با موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت مربوط به تضمین بازپرداخت تسهیلات مالی دریافتی از بانک مسکن می باشد. همچنین طبق برگ ابلاغیه شماره ۳۰۰۰۲ مورخ ۱۴۰۱/۰۹/۲۴ بابت رسیدگی حسابرسی بیمه تامین اجتماعی منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰ مبلغ ۴۰،۴۲۹ میلیون ریال بدهی اعلام شده است که در هیات تجدید نظر در حال رسیدگی می باشد. لازم به ذکر است رأی صادره از سوی هیات بدوی بدلیل استناد به وجود مفاصا حساب های پیمانکاران به منزله عدم وجود بدهی، در عمل برای این شرکت بدهی شناسایی نکرده است.
- ۴۱-۴ تضمین تسهیلات دریافتی آینده ساز کیش از بانک پارسیان توسط بازرگانی و ساختمانی کرانه کیش به مبلغ ۱۹۱،۲۷۶ میلیون ریال و تسهیلات دریافتی از بانک کارآفرین توسط کیش بتون جنوب به مبلغ ۱۸۴،۸۸۰ میلیون ریال می باشد.
- ۴۱-۵ شرکت پیچ و مهره های صنعتی ایران فاقد بدهی های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت می باشد و سایر بدهی های احتمالی مربوط به معاملات فی مابین با شرکت فرادست انرژی فلات به مبلغ ۷،۱۳۶ میلیون ریال می باشد.
- ۴۱-۶ شرکت کیش بتون جنوب در سال مورد گزارش فاقد بدهی های احتمالی می باشد.
- ۴۱-۷ در خصوص شرکت آینده گستر، تضمین تعهدات شرکت بین المللی پیمانکاری عمومی ایران با امضای سفته و چک جمعاً به مبلغ ۲۵۷،۶۷۵ میلیون ریال از بابت انعقاد قراردادهای منعقد شده توسط ن شرکت می باشد.
- ۴۱-۸ شرکت سلامت نگر در سل مورد گزارش فاقد بدهی های احتمالی می باشد.
- ۴۱-۹ در کرانه کیش تعداد ۱۸ فقره پرونده حقوقی در حال رسیدگی می باشد که شامل دعاوی پیمانکاران و خریداران واحدهای کرانه یک بوده که از بین آنها برای دو پرونده در سال ۴۰۲ رأی دادگاه صادر گردیده است و مابقی در حال رسیدگی می باشد.

۴۲- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

رویدادهایی که بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تایید صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی باشد اتفاق نیفتاده است.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۴۳- معاملات با اشخاص وابسته

۴۳-۱- اعضای هیأت امنا، هیأت مدیره، هیأت نظارت، مدیرعامل و همچنین موسسات و شرکت هایی که اعضای فوق عضو هیأت مدیره یا مدیرعامل آن شرکت می باشند، نمی توانند در معاملاتی که با و یا به حساب صندوق و یا شرکت ها و موسسات تابعه آن انجام می پذیرد، به طور مستقیم یا غیر مستقیم طرف معامله واقع یا سهام شوند.

۴۳-۱-۱- معاملات انجام شده گروه با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	یادداشت	خرید کالا و خدمات	سود سهام
شرکت های وابسته	سیمان عمران انارک	وابسته	۵-۳	-	۱,۱۷۳,۵۴۱
	شرکت آماد انرژی دژ	وابسته	۵-۳	-	۱۱۷,۳۷۵
	شرکت توریو کمپرسور	وابسته		-	-
	شرکت بین المللی پیمانکاری عمومی ایران	وابسته	۵-۳	۲۳,۲۸۰	۲۰۲,۸۲۳
	جمع			۲۳,۲۸۰	۱,۴۹۳,۷۳۹

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۴۲-۲- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شرکت	یادداشت	حسابها و اسناد دریافتنی	حسابها و اسناد پرداختنی غیرتجاری	۱۴۰۱		۱۴۰۰	
					طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکتهای فرعی	شرکت ترنج	۱۳	۴۳,۷۳۶	-	-	۲۹,۷۳۰	-	
	شرکت فولاد فرآیند شهریار	۱۳	۱۶,۷۴۷	-	-	۱۳,۸۸۷	-	
	شرکت فناوری های بتنی بدهه آفتاب		-	-	-	۲,۰۰۰	-	
	جمع		۶۰,۴۸۳	-	-	۴۴,۶۱۷	-	
شرکتهای وابسته	سیمان عمران انارک		-	-	-	۱۲۲,۷۸۳	-	
	شرکت آماده انرژی دژ	۱۳	۴۳,۴۰۰	-	-	۲۷,۹۳۸	-	
	شرکت توربوکمپرسور	۱۳	۸۳,۳۵۵	۶۲	-	۶۹,۸۶۹	-	
	شرکت بین المللی پیمانکاری عمومی		-	-	-	۳۳,۱۶۰	۳,۵۹۸	
	سرمایه گذاری نوین کارکنان آینده ساز کیش	۱۳	۱۰۰,۸۵۷	-	-	۹۷,۹۹۰	-	
	جمع		۲۲۷,۶۱۲	۶۲	-	۲۵۱,۷۴۰	۳,۵۹۸	
همگروه	بناگستران	۱۳	-	-	-	۱,۸۴۵	-	
	صنایع تجهیزات نفت		-	۲,۷۵۹	۵,۲۸۰	-	۸,۰۳۹	
	گسترش شیرسازی		۳۰۷	-	-	۳۰۷	-	
	جمع		۳۰۷	۲,۷۵۹	۵,۲۸۰	۲,۱۵۲	۸,۰۳۹	
	جمع کل		۲۸۸,۴۰۲	۲,۷۵۹	۵,۳۴۲	۳۹۸,۵۰۹	۱۱,۶۳۷	

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳-۴۲- معاملات با اشخاص وابسته صندوق

معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش .

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	ارائه خدمات	تسویه بدهی / تامین نقدینگی	خالص دریافت و پرداخت	فروش سهام	خرید املاک	فروش املاک	فروش پروژه	سایر	سود سهام
شرکت های گروه شرکت های فرعی	سرمایه گذاری آینده سازکیش	فرعی	۸,۸۳۶	۲,۹۱۱,۸۶۵	-	۲,۱۳۶,۰۹۱	-	۲,۲۶۶,۳۳۲	۱,۲۸۶,۷۵۷	-	۶,۵۰۰,۰۰۰
	مجمع سیاحتی تفریحی امیرکبیر	فرعی	-	-	-	-	(۱۰۵,۴۶۷)	-	-	-	-
	شرکت مهندسی بازرگانی پیچ و مهره های صنعتی ایران	فرعی	-	(۸,۶۶۸)	(۳,۷۹۹)	-	-	-	-	(۱,۳۱۴)	-
	شرکت آینده گستر	فرعی	-	-	۲۱۴,۲۶۷	-	-	-	-	-	-
	شرکت مهندسی مسکن ونواحی صنعتی آینده ساز	فرعی	-	(۱۰,۵۹۱)	-	-	-	-	-	(۵۲۰)	-
	شرکت سلامت نگر آینده ساز	فرعی	(۱۰۶,۸۶۳)	-	-	-	-	-	-	-	-
	جمع		(۹۸,۰۲۷)	۲,۸۹۲,۶۰۶	۲۱۰,۴۶۸	۲,۱۳۶,۰۹۱	(۱۰۵,۴۶۷)	۲,۲۶۶,۳۳۲	۱,۲۸۶,۷۵۷	(۱,۸۳۴)	۶,۵۰۰,۰۰۰
شرکت های گروه شرکت های وابسته	شرکت بیمانکاری بین المللی عمومی	وابسته	-	-	-	-	-	-	-	۲۳,۲۸۰	-
	جمع		-	-	-	-	-	-	-	۲۳,۲۸۰	-
	جمع		(۹۸,۰۲۷)	۲,۸۹۲,۶۰۶	۲۱۰,۴۶۸	۲,۱۳۶,۰۹۱	(۱۰۵,۴۶۷)	۲,۲۶۶,۳۳۲	۱,۲۸۶,۷۵۷	۲۱,۴۴۶	۶,۵۰۰,۰۰۰

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۴-۴۲- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته صندوق

شرح	نام شرکت	یادداشت	حسابها و اسناد دریافتی	حق بیمه های دریافتی	حسابها و اسناد پرداختی تجاری	۱۴۰۱		۱۴۰۰	
						خالص		خالص	
						طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکتهای نرزی	سرمایه گذاری آینده سازکیش	۱۲۰	۷,۹۹۷,۹۳۵	-	-	۷,۹۹۷,۹۳۵	-	۲,۰۷۶,۴۱۵	-
	مجمع سیاحتی تفریحی امیرکبیر	۱۳	۸۹,۹۱۲	۴۵۷	-	۹۰,۳۶۹	-	۳۱۵,۱۶۵	-
	شرکت مهندسی بازرگانی پیچ و مهره های صنعتی ایران	۱۳	۶۱,۸۷۴	۰	-	۶۱,۸۷۴	-	۴۴,۹۲۴	-
	شرکت ترنج	۱۳	۴۳,۷۳۶	۲,۰۹۷	-	۴۵,۸۳۳	-	۲۹,۷۳۰	-
	شرکت فولاد قرآیند شهریار	۱۳	۱۶,۷۴۷	-	-	۱۶,۷۴۷	-	۱۲,۸۸۷	-
	بازرگانی و ساختمانی آینده ساز کرانه کیش	-	۰	-	-	۰	-	۱,۳۴۶,۱۷۲	-
	شرکت آینده گستر	۱۳	۱۱۱,۴۲۹	-	۵۷۹	-	۱۱۱,۴۲۹	۵۷۹	۵۱,۰۷۵
	شرکت مهندسی مسکن ونواحی صنعتی آینده ساز	۱۳	۱۸,۹۷۶	-	-	۱۸,۹۷۶	۴۱۰	۲,۳۹۹	-
	توسعه سلامت نگر	۱۳	۱۳,۲۶۹	-	-	-	-	-	۱۲,۵۷۷
جمع			۸,۳۵۳,۸۷۸	۲,۵۵۴	۵۷۹	۸,۲۳۱,۷۳۴	۹۸۹	۳,۸۷۸,۷۷۷	۱۲,۵۷۷
شرکتهای وابسته	سیمان عمران انارک	-	۰	-	-	۰	-	-	۱۲۲,۷۸۲
	بین المللی پیمانکاری عمومی	-	۰	-	-	۰	-	-	۳,۵۹۸
	شرکت آماده انرژی دو	۱۳	۴۳,۴۰۰	-	-	۴۳,۴۰۰	-	۲۷,۹۲۸	-
	شرکت توربوکمپرسور	۱۳	۸۳,۳۵۵	-	۶۲	۸۳,۳۵۵	۶۲	۶۹,۸۷۰	-
	شرکت نوین کارکنان آینده ساز کیش	۱۳	۱۰۰	-	-	۱۰۰	-	۱۰۰	-
	جمع			۱۳۶,۸۵۵	۰	۶۲	۱۳۶,۸۵۵	۶۲	۲۲۰,۶۹۱
جمع			۸,۴۸۰,۷۳۳	۲,۵۵۴	۶۴۱	۸,۳۵۸,۵۸۹	۱,۰۵۱	۴,۰۹۹,۴۶۸	۱۶,۱۷۵

مبالغ به میلیون ریال

۴۲- وضعیت ارزی گروه

یادداشت	یورو	دلار
۱۰	۱۰,۲۵۰	۲,۲۹۶
	۱۰,۲۵۰	۲,۲۹۶
	۳,۹۸۳	۸۳۳

موجودی نقد
خالص دارایی ها پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۳۱
معادل ریالی خالص دارایی ها پولی ارزی (میلیون ریال)

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۴۴- ارزش فعلی مزایای بازنشستگی مبتنی بر اکچوئری

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۱/۱۲/۲۹			
ارزش منصفانه	ارزش دفتری	یادداشت	
۲۰۳,۷۳۲,۵۹۷	۱۱,۱۰۷,۷۷۹	۴۴-۱	سرمایه گذاری در شرکت های فرعی
-	-		سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
۴۱	۴۱	۴۴-۲	سرمایه گذاری در سایر شرکت ها
۶,۶۰۰,۰۰۰	۶۲۹,۸۶۴	۴۴-۳	سرمایه گذاری در املاک
۲,۴۱۹	۲,۴۱۹		تسهیلات اعطایی
۲۲۴,۸۵۱	۲۲۴,۸۵۱		سپرده های بانکی
۹۲	۹۲		سایر سرمایه گذاری ها
<u>۲۱۰,۵۶۰,۰۰۰</u>	<u>۱۱,۹۶۵,۰۴۶</u>		جمع سرمایه گذاریها
۱۵۹,۹۶۴	۱۵۹,۹۶۴		موجودی نقد
۴,۲۶۲,۸۴۸	۴,۲۶۲,۸۴۸		حق بیمه های دریافتنی
۹,۵۳۸,۵۴۰	۹,۵۳۸,۵۴۰		حسابها و اسناد دریافتنی
-	-		پروژه های در جریان تکمیل و موجودی ها
۱۱,۵۲۲	۱۱,۵۲۲		پیش پرداختها
<u>۱۳,۹۷۲,۸۷۴</u>	<u>۱۳,۹۷۲,۸۷۴</u>		
۹۶,۹۳۷	۹۶,۹۳۷		دارایی های ثابت مشهود
۸۷۵	۸۷۵		دارایی های نامشهود
۹۷,۸۱۲	۹۷,۸۱۲		جمع دارایی ها
<u>۲۲۴,۶۳۰,۶۸۶</u>	<u>۲۶,۰۳۵,۷۳۲</u>		
۱,۱۲۱,۶۵۹	۱,۱۲۱,۶۵۹		حسابهای و اسناد پرداختنی
-	-		مالیات پرداختنی
-	-		تسهیلات دریافتنی
۳۶,۲۴۴	۳۶,۲۴۴		ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۴۱۳,۲۲۴	۴۱۳,۲۲۴		وجوه اداره شده
۱,۵۷۱,۱۲۷	۱,۵۷۱,۱۲۷		جمع بدهی ها
<u>۲۲۳,۰۵۹,۵۵۹</u>	<u>۲۴,۴۶۴,۶۰۵</u>		خالص دارایی های طرح

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۴۴-۱- سرمایه گذاری در شرکت های فرعی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
ارزش منصفانه	ارزش دفتری	سرمایه گذاری
		درصد
۲۱۶,۴۵۵,۱۰۸	۱۱,۱۰۰,۷۳۹	۱۰۰
۴,۴۱۰	۷,۰۴۰	۴۹
<u>۲۱۶,۴۵۹,۵۱۸</u>	<u>۱۱,۱۰۷,۷۷۹</u>	

شرکت سرمایه گذاری آینده ساز کیش
شرکت فولاد فرآیند شهریار

۴۴-۲- سرمایه گذاری در سایر شرکت ها به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
ارزش منصفانه	ارزش دفتری	سرمایه گذاری
		درصد
۴۱	۴۱	-
<u>۴۱</u>	<u>۴۱</u>	

سایر شرکت ها

۴۴-۳- سرمایه گذاری در املاک به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
ارزش منصفانه	ارزش دفتری	
۲,۲۷۹,۳۶۷	۲۱۷,۵۲۹	مجتمع تجاری تیراژه (۲ واحد)
۲,۱۹۷,۹۶۰	۲۰۹,۷۶۰	مجتمع تجاری کسا (۳۱ واحد)
۲,۱۲۲,۶۷۳	۲۰۲,۵۷۵	مجتمع تجاری قلپک (یک واحد)
<u>۶,۶۰۰,۰۰۰</u>	<u>۶۲۹,۸۶۴</u>	