

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
صندوق حمایت و بازنشستگی آینده‌ساز
به انضمام صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه صندوق
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

سازمان حسابرسی

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده‌ساز

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
(۱) الی (۶)	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۱ الی ۹۰	صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه صندوق



سازمان حسابرسی



وزارت امور اقتصادی و دارائی
سازمان حسابرسی

گزارش حسابرس مستقل و بازرس 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 ۱۴۰۲ 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 ۱۴۰۲ 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 ۷۸۶ میلیارد ریال بابت تفاوت حق بیمه بازنشستگی پیش از موعد جانبازان انقلاب اسلامی و مبلغ ۴۴۵۰ 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 ۲/۲۱۹۵۳ ت/۵۴۸۵۵ هـ مورخ ۱۳۹۷/۰۲/۲۹ هیئت وزیران موضوع تبصره ۲ ماده ۳ آیین‌نامه اجرایی یاد شده در بالا، سود مطالبات از دولت را بابت سال مورد گزارش و سنوات گذشته محاسبه و در حسابها اعمال نموده که مورد پذیرش دولت قرار نگرفته و طبق مصوبه شماره ۱/۶۳۲۱ 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. اصلاح حسابها از بابت موارد بالا 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 نمی‌باشد.

۳ - مطابق یادداشت توضیحی ۲۱، بر اساس برگه‌های تشخیص و قطعی واصله بابت مالیات عملکرد سالهای ۱۳۹۴ الی ۱۴۰۱ گروه و صندوق جمعاً مبلغ ۱٫۴۷۶ میلیارد ریال شامل ۲۳۱ میلیارد ریال جرایم، (صندوق مبلغ ۱٫۳۹۱ میلیارد ریال شامل مبلغ ۲۳۱ میلیارد ریال جرایم) مطالبه گردیده که به دلیل اعتراض، بدهی در حسابها منظور نشده است. همچنین بابت مالیات تکلیفی، حقوق، ارزش افزوده و جرائم موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم ۱۳۹۳ الی ۱۴۰۱ گروه مبلغ ۴۸۲ میلیارد ریال (صندوق مبلغ ۴۶۹ میلیارد ریال) مطالبه گردیده که از این بابت نیز بدهی در حسابها منظور نشده است. با توجه به سوابق مالیاتی صندوق و هزینه‌های 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 سرقتی 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 ۴ و ۶ در صورتهای مالی گروه تلفیق نگردیده است. مضافاً سرمایه گذاری در شرکت وابسته سرمایه گذاری نوین کارکنان بر خلاف استانداردهای حسابداری به روش ارزش ویژه در حسابها منعکس نشده 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 ۱٫۵۴۶ میلیارد ریال معادل ۲۱/۱ میلیون دلار بابت اجرای پروژه سعدی در شهر دوشنبه کشور تاجیکستان و پیش پرداخت خرید ۱۰ دستگاه آپارتمان از سهم شریک به مبلغ ۳۳ میلیارد ریال معادل ۲/۸ میلیون دلار (یادداشت توضیحی ۵-۱-۱۴) می باشد، در این خصوص شریک پروژه اقدام به اخذ مبلغ ۱۵ میلیون دلار تسهیلات از بانک ICD (بانک اعطا کننده تسهیلات) نموده و شریک (شرکت ساوتکنیک اینترنشنال) مبلغ یاد شده را به عنوان آورده شرکا منظور نموده و همچنین به دلیل حقوقی شدن ضمانت نامه صادره توسط بانک تاجیک صادرات (ضامن تسهیلات)، قسمتی از بلوک A پروژه طی حکمی توقیف گردیده که موارد فوق در حسابها منظور نشده است. تعدیل حساب ها از بابت موارد فوق 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 دارایی های پروژه می باشد.

۶ - حسابرسی این سازمان طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های سازمان طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این سازمان طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای سازمان حسابرسی، مستقل از گروه است و سایر مسئولیت های 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 یادداشت های 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 می باشد. در گزارش مزبور محاسبه و تعیین کسری و مازاد تعهدات، طی چهار دوره زمانی و با نرخ بازدهی سرمایه گذاری که به صورت غیر خطی در دوره ارزیابی از ۴ درصد شروع و به تدریج به ۷ درصد افزایش و نرخ افزایش حقوق نیز به صورت غیر خطی در دوره ارزیابی از ۲ درصد شروع و به تدریج به ۳ درصد 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 توجه استفاده کنندگان از صورت های مالی را به یادداشت های توضیحی ۷ و ۱۴ در خصوص پروژه های راكد صندوق جلب می نماید. 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 بااهمیت 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 بااهمیت 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 بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی 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 خطرها 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، اظهارنظر 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 گروه یا 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 شرکت های گروه یا فعالیت های تجاری درون گروه به منظور اظهار نظر مناسب نسبت به صورت های مالی تلفیقی و جداگانه صندوق کسب می‌گردد. حسابرس مسئول هدایت، سرپرستی و عملکرد حسابرسی گروه است. مسئولیت اظهار نظر حسابرس تنها متوجه حسابرس است.
- افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبردی اطلاع‌رسانی می‌شود.
- همچنین این سازمان به عنوان بازرس 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 آینده‌ساز سایر وظایف بازرس قانونی

- ۱۱ - سرفصل املاک، داراییهای در جریان تکمیل و پروژه های در جریان تکمیل شامل زمین و ساختمان و واحدهای آپارتمانی است، که در برخی موارد به شرح یادداشت های توضیحی ۷، ۱۴ و ۱۶ بنام صندوق و گروه انتقال نیافته و یا تحت تصرف ارگانها و نهادها بوده است.
- 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).

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

۱۲-۲ - مفاد بند "ث" ماده ۱۲ و تبصره ۱ ماده ۲۰ اساسنامه در خصوص ارائه گزارش مالی میان دوره‌ای و مقایسه بودجه با عملکرد در مقاطع ۶ ماهه در موعد مقرر به هیأت امناء و تهیه و ارائه گزارش صورت های مالی تلفیقی و عملکرد سالانه حداکثر تا پایان تیر ماه سال بعد .

۱۳ - پیگیری‌های صندوق جهت انجام تکالیف مقرر در جلسه هیئت امنای صندوق مورخ ۱۳ آذر ۱۴۰۲ در رابطه با صورتهای مالی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ در مورد بندهای ۲ الی ۵، ۸، ۱۱، ۱-۱۲ و ۲-۱۲ این گزارش و موارد زیر به نتیجه نرسیده است:

الف - پیگیری خرید خدمت سربازی سهم دولت و مکاتبه با مراجع ذیصلاح .

ب - 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 امناء .

پ - برنامه ریزی زمانبندی تکمیلی دارایی ها و پروژه های در جریان تکمیل راکد و ارائه آخرین برآورد ریالی و زمانی با ذکر دلایل توجیهی تاخیرات و روش نحوه تامین منابع مالی آنها، همراه با احتساب ضرر و زیان ناشی از تاخیرات و عدم وصول سود سرمایه پیش بینی شده به دبیرخانه هیئت امناء .

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 این گزارش) 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.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۵ - در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در موسسات مالی و اعتباری، موضوع ماده (۴۶) آیین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این سازمان مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

سازمان حسابرسی

۷ شهریور ۱۴۰۳

ایرج کهراری

علی قدومی



تاریخ:

شماره:

پیوست:

هیأت امناء

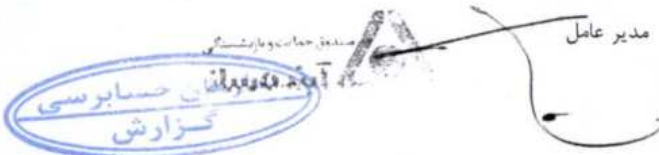
با احترام:

به پیوست صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ 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
۹-۲۷	اهم رویه های حسابداری
۲۸-۹۰	یادداشت های 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 ۱۴۰۳/۰۶/۰۵ به تأیید و امضاء هیأت مدیره صندوق رسیده است.

امضا	سمت	اعضاء هیأت مدیره
	رئیس هیأت مدیره	سرکار خانم تهمنه دانیالی
	نایب رئیس هیأت مدیره	آقای سیاوش پیرعلیلو
	عضو هیأت مدیره	آقای اردشیر امینی
	عضو هیأت مدیره	آقای مهدی زندیه وکیلی
	عضو هیأت مدیره	آقای مصطفی رجبی باقراآباد
	مدیر عامل	آقای مجید نوعی



صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت	
۱۱,۰۵۸	۲۷,۴۲۳	۴	سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی
۸,۲۳۱,۷۶۲	۱۰,۱۰۸,۰۱۶	۵	سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته
۱,۹۸۸,۴۷۹	۲,۴۰۳,۴۷۰	۶	سرمایه گذاری در سایر شرکتهای
۱,۳۶۷,۴۹۳	۷,۵۹۷,۱۳۲	۷	سرمایه گذاری در املاک
۲,۴۱۹	۸۱۱	۸	تسهیلات اعطایی
۲۵۴,۸۵۱	۱,۱۷۷,۹۴۶	۹	سپرده های بانکی
۹۲	۹۲	۱۰	سایر سرمایه گذاریها
۱۱,۸۵۶,۱۵۴	۲۱,۳۱۴,۸۹۰		جمع سرمایه گذاریها
۳,۴۴۵,۸۲۶	۲,۱۰۴,۴۵۹	۱۱	موجودی نقد
۴,۲۶۱,۸۵۷	۵,۷۷۸,۸۱۱	۱۲	حق بیمه های دریافتنی
۹,۱۸۰,۱۰۶	۹,۰۲۷,۱۸۷	۱۳	حسابها و اسناد دریافتنی
۶,۶۱۱,۱۵۱	۷,۶۵۵,۰۱۳	۱۴	پروژه های در جریان تکمیل و موجودیها
۶۶۱,۴۱۵	۶۲۵,۸۲۳	۱۵	پیش پرداختها
۲۴,۱۶۰,۳۵۵	۲۵,۱۹۱,۲۹۳		
۱,۳۷۱,۷۶۱	۲,۳۸۸,۶۳۴	۱۶	داراییهای ثابت مشهود
۱,۷۸۳,۴۲۱	۱,۶۵۰,۶۸۰	۱۷	سرقفلی
۲۰,۵۲۴	۲۶,۸۱۳	۱۸	داراییهای نامشهود
۳,۱۷۵,۷۰۶	۴,۰۶۶,۱۲۷		
۳۹,۱۹۲,۲۱۵	۵۰,۵۷۲,۳۱۰		جمع داراییها
۲,۰۵۹,۴۹۹	۵,۱۹۷,۷۴۶	۱۹	حسابها و اسناد پرداختنی
۲,۴۸۲,۶۹۴	۴۲۲,۴۱۲	۲۰	پیش دریافتها
۸۵,۹۲۵	۶۳,۰۳۵	۲۱	مالیات پرداختنی
۱۹۶,۴۲۷	۲۳۵,۴۷۳	۲۲	سود سهام پرداختنی
۲۴۸,۶۶۵	۶۶,۴۰۱	۲۳	تسهیلات دریافتی
۱۸۹,۴۲۷	۲۵۶,۲۵۰	۲۴	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۴۱۳,۲۲۴	۴۷۴,۰۵۶	۲۵	وجوه اداره شده
۵,۶۷۵,۸۶۱	۶,۷۱۵,۳۷۳		جمع بدهیها
۳۳,۵۱۶,۳۵۴	۴۳,۸۵۶,۹۳۷		خالص داراییهای طرح
۳۲,۶۸۰,۷۲۷	۴۱,۹۸۷,۵۱۱	۲۶	ارزش ویژه طرح
۸۳۵,۶۲۷	۱,۸۶۹,۴۲۶	۲۷	منافع فاقد حق کنترل
۳۳,۵۱۶,۳۵۴	۴۳,۸۵۶,۹۳۷		
۲۴۲,۵۰۹,۵۲۰	۲۴۲,۵۰۹,۵۲۰	۳-۲۰	ارزش فعلی مزایای بازنشستگی مبتنی بر آکچوئری

یادداشت های 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 ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

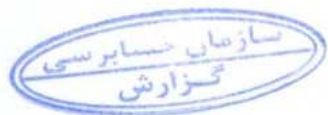
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
۹,۱۴۵,۹۱۴	۱۱,۸۳۰,۰۰۷	۲۶-۲-۱ حق بیمه بازنشستگی
۱۲,۷۶۲,۰۵۲	۱۷,۶۷۱,۵۴۸	مازاد درآمد بر هزینه
۲۱,۹۰۷,۹۶۶	۲۹,۵۰۱,۵۵۵	
(۱۱,۳۵۸,۸۳۱)	(۱۸,۰۸۴,۱۴۹)	۲۶-۲-۳ حقوق و سایر مزایای بازنشستگی اعضا
(۵,۸۶۱)	(۱۱,۰۹۱)	۲۶-۲-۴ حق بیمه انتقالی به سایر طرحها
(۴۲۹,۴۹۹)	(۶۴۵,۱۳۳)	۲۸ هزینه اداره طرح
(۶۳,۸۹۰)	(۶۷,۵۹۸)	۲۵ انتقال بازده به وجوه اداره شده
(۱۱,۸۵۸,۰۸۱)	(۱۸,۸۰۷,۹۷۱)	
۱۰,۰۴۹,۸۸۵	۱۰,۶۹۳,۵۸۴	افزایش در خالص داراییهای طرح

گردش حساب ارزش ویژه طرح

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
۱۰,۰۴۹,۸۸۵	۱۰,۶۹۳,۵۸۴	تغییر در خالص داراییهای طرح طی سال
۲۳,۷۲۶,۳۸۱	۳۳,۵۱۶,۳۵۴	ارزش ویژه طرح در ابتدای سال
(۵,۹۶۳)	-	تعدیلات تلفیقی
۲۳,۷۲۰,۴۱۸	۳۳,۵۱۶,۳۵۴	ارزش ویژه طرح در ابتدای سال - تعدیل شده
-	(۲۶,۴۰۲)	تغییرات ناشی از شرکت بهده آفتاب
(۲۵۳,۹۴۹)	(۳۲۶,۵۹۹)	۳۸ سایر تعدیلات
۳۳,۵۱۶,۳۵۴	۴۳,۸۵۶,۹۳۷	ارزش ویژه طرح در پایان سال

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

صورت درآمد و هزینه تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
		درآمدهای عملیاتی:
۲۵۴,۶۹۹	۲,۲۷۰,۹۸۷	۲۹ سود سهام
۷,۰۲۲,۸۰۱	۸,۶۴۸,۶۵۴	۳۰ سود ناویژه فروش املاک
۵۳۴,۱۷۱	۳۶۳,۳۵۲	۳۱ سود ناویژه فروش کالا و ارائه خدمات
۲۱۱,۴۶۰	۲۲۸,۹۴۶	۳۲ سود سپرده‌های بانکی
۱۲۷,۱۸۲	۱۸۶,۰۹۲	۳۳ درآمد اجاره
۱,۰۵۹,۱۴۹	۱,۵۰۶,۳۲۲	۳۴ سایر درآمدها
<u>۹,۲۰۹,۴۶۲</u>	<u>۱۳,۲۰۴,۳۵۳</u>	
		هزینه‌های عملیاتی:
(۳۶۶,۸۳۹)	(۸۹۳,۴۸۲)	۳۵ هزینه‌های عمومی، اداری و تشکیلاتی
۱۳۸,۹۶۵	۳۴۲,۶۳۷	۳۶ سایر اقلام عملیاتی
<u>(۲۲۷,۸۷۴)</u>	<u>(۵۵۰,۸۴۵)</u>	
۸,۹۸۱,۵۸۸	۱۲,۶۵۳,۵۰۸	خالص درآمدهای عملیاتی
(۱۳,۹۲۵)	(۶۷۳)	۳۷ هزینه‌های مالی
۸,۹۶۷,۶۶۳	۱۲,۶۵۲,۸۳۵	مازاد درآمد بر هزینه قبل از احتساب سهم گروه از سود شرکتهای وابسته
۳,۸۷۹,۰۷۰	۵,۰۸۵,۹۱۰	۵-۳-۲ سهم گروه از سود شرکتهای وابسته (به کسر استهلاک سرقفلی)
۱۲,۸۴۶,۷۳۳	۱۷,۷۳۸,۷۴۵	مازاد درآمد بر هزینه قبل از مالیات
(۸۴,۶۸۱)	(۶۷,۱۹۷)	۲۱ مالیات
<u>۱۲,۷۶۲,۰۵۲</u>	<u>۱۷,۶۷۱,۵۴۸</u>	مازاد درآمد بر هزینه
۱۲,۱۲۸,۵۸۰	۱۶,۵۵۶,۸۲۹	مازاد درآمد بر هزینه تلفیقی
<u>۶۳۳,۴۷۲</u>	<u>۱,۱۱۴,۷۱۹</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 ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت	
۱۱,۱۰۷,۷۷۹	۱۱,۱۰۷,۷۷۹	۴	سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی
۴۱	۴۱	۶	سرمایه گذاری در سایر شرکتهای
۶۲۹,۸۶۴	۵۹۶,۲۷۲	۷	سرمایه گذاری در املاک
۲,۴۱۹	۸۱۱	۸	تسهیلات اعطایی
۲۲۴,۸۵۱	۱,۱۴۷,۹۴۶	۹	سپرده های بانکی
۹۲	۹۲	۱۰	سایر سرمایه گذاریها
۱۱,۹۶۵,۰۴۶	۱۲,۸۵۲,۹۴۱		جمع سرمایه گذاریها
۱۵۹,۹۶۴	۷۸۱,۶۹۹	۱۱	موجودی نقد
۴,۳۶۲,۸۴۸	۵,۷۸۱,۳۹۳	۱۲	حق بیمه های دریافتنی
۹,۵۳۸,۵۴۰	۱۳,۸۲۹,۲۲۵	۱۳	حسابها و اسناد دریافتنی
۱۱,۵۲۲	۱۴,۰۹۸	۱۵	پیش پرداختها
۱۳,۹۷۲,۸۷۴	۲۰,۴۰۶,۴۱۵		
۹۶,۹۳۷	۹۲,۸۳۳	۱۶	داراییهای ثابت مشهود
۸۷۵	۱,۹۳۰	۱۸	داراییهای نامشهود
۹۷,۸۱۲	۹۴,۷۶۳		
۲۶,۰۳۵,۷۳۲	۳۳,۳۵۴,۱۱۹		جمع داراییها
۱,۱۲۱,۶۵۹	۱,۱۰۰,۴۷۵	۱۹	حسابها و اسناد پرداختنی
۳۶,۲۴۴	۵۳,۲۱۶	۲۴	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۴۱۳,۲۲۴	۴۷۴,۰۵۶	۲۵	وجوه اداره شده
۱,۵۷۱,۱۲۷	۱,۶۲۷,۷۴۷		جمع بدهیها
۲۴,۴۶۴,۶۰۵	۳۱,۷۲۶,۳۷۲		خالص دارایی طرح
۲۴,۴۶۴,۶۰۵	۳۱,۷۲۶,۳۷۲	۲۶	ارزش ویژه طرح
۲۴۲,۵۰۹,۵۲۰	۲۴۲,۵۰۹,۵۲۰	۳-۲۰	
		۴۴	ارزش فعلی مزایای بازنشستگی مبتنی بر اکچوئری

یادداشت های 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 ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت	
۹,۱۴۵,۹۱۴	۱۱,۸۳۰,۰۰۷	۲۶-۲-۱	حق بیمه های بازنشستگی
۹,۵۲۶,۸۴۵	۱۴,۴۳۸,۲۴۷		مازاد در آمد بر هزینه
۱۸,۶۷۲,۷۵۹	۲۶,۲۶۸,۲۵۴		
(۱۱,۳۵۸,۸۳۱)	(۱۸,۲۸۲,۶۶۵)	۲۶-۲-۳	حقوق و سایر مزایای بازنشستگی اعضا
(۵,۸۶۱)	(۱۱,۰۹۱)	۲۶-۲-۴	حق بیمه انتقالی به سایر طرحها
(۴۲۹,۴۹۹)	(۶۴۵,۱۳۳)	۲۸	هزینه اداره طرح
(۶۳,۸۹۰)	(۶۷,۵۹۸)	۲۵	انتقال بازده به وجوه اداره شده
(۱۱,۸۵۸,۰۸۱)	(۱۹,۰۰۶,۴۸۷)		
۶,۸۱۴,۶۷۸	۷,۲۶۱,۷۶۷		افزایش در خالص داراییهای طرح

گردش حساب ارزش ویژه طرح

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۶,۸۱۴,۶۷۸	۷,۲۶۱,۷۶۷	تغییر در خالص دارایی های طرح طی سال
۱۷,۶۴۹,۹۲۷	۲۴,۴۶۴,۶۰۵	ارزش ویژه طرح در ابتدای سال
۲۴,۴۶۴,۶۰۵	۳۱,۷۲۶,۳۷۲	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 جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
		درآمد سرمایه گذاریها:
۶,۵۰۵,۷۵۵	۱۲,۸۰۹,۴۰۰	۲۹ سود سهام و سود فروش سهام
۱,۹۰۱,۲۹۸	-	۳۰ سود ناویژه فروش املاک
۹۷۴	۵,۳۸۸	۳۲ سود سپرده های بانکی و اوراق مشارکت
۵۹,۲۱۷	۱۱۷,۲۸۷	۳۳ درآمد اجاره
۸,۴۶۷,۲۴۴	۱۲,۹۳۲,۰۷۵	
۱,۰۶۶,۳۱۰	۱,۵۰۶,۳۱۹	۳۴ سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی
۹,۵۳۳,۵۵۴	۱۴,۴۳۸,۳۹۴	خالص درآمدهای عملیاتی
(۶,۷۰۹)	(۱۴۷)	۳۷ هزینه های مالی
۹,۵۲۶,۸۴۵	۱۴,۴۳۸,۲۴۷	مزاد درآمد بر هزینه قبل از مالیات
-	-	۲۱ مالیات
۹,۵۲۶,۸۴۵	۱۴,۴۳۸,۲۴۷	مزاد درآمد بر هزینه

یادداشت های 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 ۱۴۰۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

۱- گروه شامل صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز (موسسه غیر دولتی) و شرکت های فرعی آن است. صندوق در تاریخ ۱۳۵۵/۱۰/۱۰ تشکیل و طی شماره ۱۸۸۰ مورخ ۱۳۵۶/۱۱/۲۰ در اداره ثبت شرکتها 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 ۴۱۱۱۱۳۹۱۷۹۵ 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- فعالیتهای اصلی

موضوع فعالیت صندوق طبق ماده ۴ اساسنامه ((تأمین حقوق بازنشستگی، ازکارافتادگی 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		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
نفر	نفر	نفر	نفر	
۱۳	۱۲	۴۶	۲۷	کارکنان رسمی
۳۳	۵۱	۳۴۶	۳۸۸	کارکنان قراردادی
۴۶	۶۳	۳۹۲	۴۱۵	

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده:

۲-۱- آثار احتمالی با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند، به شرح ذیل می باشد:

استاندارد حسابداری شماره ۴۳ درآمد عملیاتی حاصل از مشتریان، که الزامات آن در مورد کلیه صورت های مالی که دوره مالی آنها از ۱۴۰۴/۱۰/۱۰ و بعد از آن شروع می شود، لازم الاجرا است. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورت های مالی درباره ماهیت، مبلغ، زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان های نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری است. برای دستیابی به این هدف، شرکت باید درآمد عملیاتی را به گونه ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالاها یا خدمات تعهد شده به مشتریان به مبلغ مابه ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالاها یا خدمات، نسبت به آن محق باشد. الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد، در مورد سایر درآمدهای کسب شده در روال فعالیت های

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

عادی، از جمله سایر درآمدهای غیر عملیاتی نیز کاربرد دارد. بر اساس ارزیابی مدیریت الزامات استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه ای بر صورت های مالی تلفیقی و جداگانه نخواهد داشت.

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 ۱۰ تعیین و این ارزش منصفانه در یادداشتهای صورتهای مالی با ارزش فعلی مزایای بازنشستگی مبتنی بر محاسبات اکچوئری مقایسه می گردید، معهدا با توجه به شرایط حاکم بر بازار و نوسانات شدید قیمت ها، تعیین ارزش منصفانه سرمایه گذاری ها 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 ۱۴۰۱ بوده است.

۳-۲- مبنای تلفیق

۳-۲-۱- صورتهای مالی تلفیقی گروه، حاصل جمع ارقام 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 از ۳۰ آذر ماه به ۲۹ اسفند هر سال تغییر کرد.

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 اصلی منتسب می شود. همه مبالغی که قبلاً در ارتباط با آن شرکت فرعی در سایر اقلام سود و زیان جامع شناسایی شده است، 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

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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 شرکت های 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

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

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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 ما به 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	
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	مشمول تلفیق	سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	سرمایه گذاری بلند مدت
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته 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 انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	
ارزش بازار مجموعه (پرتفوق) سرمایه گذاری ها	ارزش بازار مجموعه (پرتفوق) سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری سریع معامله در بازار	سرمایه گذاری های جاری
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هریک از سرمایه گذاری ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هریک از سرمایه گذاری ها	سایر سرمایه گذاری های جاری	
شناخت در آمد			
صندوق	گروه	نوع سرمایه گذاری	
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تصویب صورت وضعیت مالی)	مشمول تلفیق	سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	انواع سرمایه گذاری ها

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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 صورت وضعیت مالی)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	سایر سرمایه گذاری های جاری و بلند مدت در سهام شرکت ها
در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)	در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار

۳-۸- دارایی های نامشهود

۳-۸-۱- 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.

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

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

۳-۹- دارایی های ثابت مشهود

۳-۹-۱- 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.

۳-۹-۲- استهلاك 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 استهلاكات 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 به شرح صفحه بعد محاسبه می شود:

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمانها و محوطه سازی	۱۵-۲۵-۳۰	مستقیم
ماشین آلات، تجهیزات و تأسیسات	۰.۷٪، ۷٪، ۱۰٪، ۱۲٪، ۱۳٪، ۱۵٪، ۱۷٪، ۲۰٪، ۲۵٪ و ۳۵٪	نزولی و مستقیم
وسایل نقلیه	۶ و ۱۰ ساله	مستقیم
اثاثه و ابزار	۳، ۴، ۵، ۱۰ 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 هر یک از دارایی های استهلاک پذیر پس از آمادگی 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- 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 گذاری 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- زیان کاهش ارزش دارایی های غیر جاری

۳-۱۱-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتی دارایی، برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

۳-۱۱-۲- 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.

۳-۱۱-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ تجدید ارزیابی می گردد.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۱-۳- 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.

۱۲-۳- 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 براساس روش "نرخ سود تضمین شده موثر" مستهلک می گردد.

۱۳-۳- 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 دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شوند و هر گاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

۱-۱۳-۳- 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.

۱۴-۳- 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 دارایی 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.

۱۵-۳- درآمد عملیاتی:

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

۲-۱۵-۳- 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.

۴-۱۵-۳- 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.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۱۵-۵- درآمد عملیات بیمانکاری 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 دریافتی 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 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. تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب ها 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
۶,۸۵۰	یورو	نرخ آزاد ۶۵۷,۲۸۰ ریال	در دسترس بودن
۴۹۶	دلار	نرخ آزاد ۶۰۹,۴۶۰ ریال	در دسترس بودن

۳-۱۸- معافیت مالیاتی و پرداخت مالیات صندوق

۳-۱۸-۱- به موجب بند "ج" ماده ۱۳۹ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷، از ابتدای سال ۱۳۸۱، کمک ها و هدایای نقدی و غیرنقدی صندوق های بازنشستگی و همچنین حق بیمه و حق بازنشستگی سهم کارکنان و کارفرما و جریمه های دریافتی مربوطه آنها از پرداخت مالیات معاف است. بعلاوه براساس اصلاحیه فوق و آئین نامه اجرائی آن، نقل و انتقال قطعی املاک از جمله فعالیتهای اقتصادی مشمول مالیات ماده ۱۳۹ و منجمله صندوق های 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 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 پرداختنی آن، بر مبنای برگ مالیات قطعی و در هنگام پرداخت از محل ذخایر احتیاطی در حسابها تأمین و پرداخت می گردد.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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

۱-۱۹-۳- به دلیل آنکه فعالیت های شرکت های 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، شرکت ها 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 تایید هیئت مدیره صندوق قرار گرفت.

ارزیابی اکچوئری ۱۴۰۱ صندوق بنا بر تاکید استاندارد ۲۷ حسابداری ایران فقط تعهدات صندوق برای بیمه پردازان و مزایا بگیران 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 صندوق ها 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 (ABO) و با طراحی مدل اکچوئری گروهی سازگار با مدل اکچوئری سازمان جهانی کار و اتحادیه بین المللی تامین اجتماعی انجام و نتایج ارزیابی مورد تجزیه و تحلیل قرار گرفت.

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 از کارافتادگان	نفر	۱۳۰	۱۴۰۱	تعداد مستمری بگیران از کارافتاده
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 سنوات بیمه پردازی موجود	سال	۲۷.۶	۱۴۰۱	میانگین سنوات پرداخت کسور توسط کل مزایا بگیران موجود جمع کل سنوات کسور پردازی بازنشستگان موجود تعداد بازنشستگان موجود
۱۱	شاخص جمعیتی	میانگین سنوات پرداخت حقوق موجود	سال	۲۸.۴	۱۴۰۱	میانگین سنوات پرداخت حقوق به کل مزایا بگیران موجود جمع کل سنوات پرداخت به بازنشستگان موجود تعداد بازنشستگان موجود
۱۲	شاخص جمعیتی	میانگین سنوات بیمه پردازی جدید	سال	۲۷.۹	۱۴۰۱	میانگین سنوات پرداخت کسور توسط بیمه شدگان فعال جدید جمع کل سنوات کسور پردازی توسط بازنشستگان جدید تعداد بازنشستگان جدید
۱۳	شاخص جمعیتی	میانگین سنوات پرداخت حقوق جدید	سال	۲۹.۶۲	۱۴۰۱	میانگین سنوات پرداخت حقوق به کل مزایا بگیران جدید جمع کل سنوات 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

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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 t میانگین حقوق مشمول کسور مزایاگیران جدید در t-۱
۲۰	شاخص مالی	نرخ جایگزینی جدید موثر	درصد	۵۴٪	۱۴۰۱	میانگین حقوق مزایاگیران جدید در سال t میانگین حقوق (دریافتی سالانه) مزایاگیران جدید در t-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 مینا 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.

مفروضات اقتصادی	نرخ رشد میانگین دستمزدها				نرخ بازده واقعی سرمایه گذاری ها				نرخ تنزیل			
	۱-	۲-	۳-	۴-	۱-	۲-	۳-	۴-	۱-	۲-	۳-	۴-
بازده های زمانی	۲٪	۳٪	۴٪	۵٪	۵٪	۶٪	۷٪	۸٪	۴٪	۵٪	۶٪	۷٪
سناریوی غیرخطی خوشبینانه	۲٪	۳٪	۴٪	۵٪	۴٪	۵٪	۶٪	۷٪	۳٪	۴٪	۵٪	۶٪
سناریوی غیرخطی اصلی	۳٪	۳٪	۳٪	۳٪	۴٪	۴٪	۴٪	۴٪	۳٪	۳٪	۳٪	۳٪
سناریوی غیرخطی بدبینانه	۳٪	۳٪	۳٪	۳٪	۴٪	۴٪	۴٪	۴٪	۳٪	۳٪	۳٪	۳٪
سناریوی خطی اصلی	۲٪	۲٪	۲٪	۲٪	۵٪	۵٪	۵٪	۵٪	۴٪	۴٪	۴٪	۴٪

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 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

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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 غیرخطی

مجموع گروهها	تعهدات آکچوئری محقق شده (میلیون ریال)	نرخ تنزیل	نرخ افزایش نرخ بازده واقعی سرمایه گذاری		مرد زن	بیمه پردازان
			۰.۴٪، ۰.۵٪، ۰.۶٪	۰.۳٪، ۰.۴٪، ۰.۵٪، ۰.۶٪		
۱۳۸,۹۸۴,۹۹۲	۱۰,۶۸۹,۱۲۰	۰.۳٪، ۰.۴٪، ۰.۵٪، ۰.۶٪	۰.۴٪، ۰.۵٪، ۰.۶٪	۲٪ و ۳٪	مرد زن	
۹۳,۳۶۴,۸۹۶	۸,۳۸۱,۳۱۲	۰.۳٪، ۰.۴٪، ۰.۵٪، ۰.۶٪	۰.۴٪، ۰.۵٪، ۰.۶٪	-	مرد زن	بازنشستگان
۱,۶۷۵,۰۷۱	۱,۵۲۳,۶۴۲	۰.۳٪، ۰.۴٪، ۰.۵٪، ۰.۶٪	۰.۴٪، ۰.۵٪، ۰.۶٪	-	مرد زن	ازکارافتادگان
۸,۴۸۴,۵۶۰	۸,۴۸۴,۵۶۰	۰.۳٪، ۰.۴٪، ۰.۵٪، ۰.۶٪	۰.۴٪، ۰.۵٪، ۰.۶٪	-		بازماندگان
۲۴۲,۵۰۹,۵۲۰						مجموع ارزش فعلی تعهدات صندوق
۲۲۳,۰۵۹,۵۵۹						ارزش منصفانه دارایی های صندوق در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۰/۹۲						نسبت ذخیره صندوق
-۱۹,۴۴۹,۹۶۱						تعهدات آکچوئری محقق شده تامین مالی نشده

توضیحات:

- 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.
- 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.
- 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.
- با مفروضات این جدول در سناریوی خوشبینانه ارزش فعلی تعهدات صندوق برای بیمه پردازان و مزایاگیران تا ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ معادل ۳.۱٪ 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 ۱۴۰۲

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.

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

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 مشتریان جدید و افزایش درآمدهای بیمه ای در کوتاه مدت قابل جبران است.

پیشنهادات:

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 سرمایه گذاری در صندوق به گونه ای تنظیم و اجرا شود که علاوه بر پوشش ریسک نقدینگی بازده مناسبی متناسب با ریسک های قابل قبول برای سال های آتی حاصل شود.
۴. مهمترین عامل بروز بحران در نظام بازنشستگی کشور بنا بر یافته ها و نتایج تحقیقات و گزارش های علمی حکمرانی ناکارآمد بوده است که در فقدان تنظیم گری مستقل و تخصصی در بیمه های اجتماعی کشور رخ داده است. لازم است صندوق برای تحقق اهداف قوانین و مقررات ناظر بر طرح های 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. 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. سرمایه گذاری 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 ساز کرانه 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 امار ایران یا بانک مرکزی است. در بازار معاملات املاک انبوه/ بزرگ عملاً 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 مباحثه نامه زمین وزارت دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح در ۹ آذر ۹۹ و مقایسه آن با ارزش متوسط زمین های مشابه با مترها کمیتر 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 مستغلات در بازه ۶ ماهه بین

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

تاریخ تجدید ارزیابی و تاریخ گزارشگری اکچوثری 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 عملاً 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 توربوکمپرسور		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
۱۴	شرکت نوآوران سبز احیاء		۶۸۸,۲۹۱	۱/۰۸۸۰	۷۴۸,۸۴۹	۶	۴۳,۰۶۵
۱۵	شرکت صنایع لاستیکی پامیدا		۶۰۰,۰۰۰	۱/۰۸۸۰	۶۵۲,۷۹۰	۵	۳۴,۳۵۷
۱۶	شرکت فناوری های بتنی بهده آفتاب	۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۹۵,۵۴۳	۱/۰۸۸۰	۲۱۲,۷۴۷	۱	۲,۱۴۵
۱۷	شرکت یونو بتون		۱۷۶,۶۱۰	۱/۰۸۸۰	۱۹۲,۱۴۹	۲۰	۳۸,۴۳۰
۱۸	شرکت مهندسی مسکن و نواحی صنعتی آینده ساز		۷۵,۰۰۰	۱/۰۸۸۰	۸۱,۵۹۹	۱۰۰	۸۱,۵۳۱
۱۹	شرکت سبک سازه پارس		۵۰,۰۰۰	۱/۰۸۸۰	۵۴,۳۹۹	۵۴	۲۹,۳۷۶
۲۰	شرکت سرمایه گذاری نوین کارکنان آینده ساز کیش		۳۸,۰۰۰	۱/۰۸۸۰	۴۱,۳۴۳	۴۴	۱۸,۱۹۸

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

ردیف	نام شرکت	بهای کارشناسی		ارزش منصفانه		سهم گروه از ارزش منصفانه	
		مبلغ	تاریخ	مبلغ	ضریب	مبلغ	درصد
۲۱	شرکت مهندسی بازرگانی پیچ و مهره های صنعتی ایران	۲۰,۰۰۰		۲۱,۷۶۰	۱/۰.۸۸۰	۱۶,۵۲۶	۷۶
۲۲	شرکت فولاد فرآیند شهریار	۹,۰۰۰		۹,۷۹۲	۱/۰.۸۸۰	۴,۷۹۸	۴۹
۲۳	شرکت ترنج	۳,۰۰۰	۱۴۰۱/۱۱/۰۳	۳,۲۶۴	۱/۰.۸۸۰	۲,۶۲۲	۸۰
۲۴	شرکت توسعه سلامت نگر آینده ساز	۱		۱	۱/۰.۸۸۰	۱	۱۰۰
	جمع شرکت ها	۳۰۳,۰۷۱,۳۶۷		۳۲۹,۷۳۶,۵۴۹		۱۰۰,۵۴۷,۴۶۹	

املاک صندوق

ردیف	نام شرکت	بهای کارشناسی		ارزش منصفانه		سهم گروه از ارزش منصفانه	
		مبلغ	متراژ	مبلغ	ضریب	مبلغ	درصد
۱	املاک صندوق - ۳۱ واحد کسا	۲,۱۹۷,۹۶۰	۲۰۹,۷۶۰	۲,۳۸۹,۹۲۲	۱/۰.۸۷۳۳۶	۲,۳۸۹,۹۲۲	۱۰۰
۲	املاک صندوق - ۲ واحد تیرازه	۲,۲۷۹,۳۶۷	۲۱۷,۵۲۹	۲,۴۷۸,۴۳۸	۱/۰.۸۷۳۳۶	۲,۴۷۸,۴۳۸	۱۰۰
۳	املاک صندوق - یک واحد نگین قلپک	۲,۱۲۲,۶۷۳	۲۰۲,۵۷۵	۲,۳۰۸,۰۵۹	۱/۰.۸۷۳۳۶	۲,۳۰۸,۰۵۹	۱۰۰
	جمع املاک صندوق	۶,۶۰۰,۰۰۰	۶۲۹,۸۶۴	۷,۱۷۶,۴۲۰	۱/۰.۸۷۳۳۶	۷,۱۷۶,۴۲۰	

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

املاک شرکت سرمایه گذاری

ردیف	نام شرکت	بهای کارشناسی		ارزش منصفانه		سهم گروه از ارزش منصفانه	
		تاریخ	مبلغ	ضریب	مبلغ	درصد	مبلغ
۱	کرانه یک بلوکهای آماده غیر F	۱۷,۳۳۳,۷۰۸	۱/۰۸۷۳۳۶	۱۸,۸۴۷,۵۷۰	۶۶	۱۲,۴۳۹,۳۹۶	
۲	کرانه یک بلوک F	۱۰,۳۴۳,۴۸۰	۱/۰۸۷۳۳۶	۱۱,۲۴۶,۸۴۱	۶۶	۷,۴۲۲,۹۱۵	
۳	VIP	۱۰۱,۶۰۳,۵۰۰	۱/۰۸۷۳۳۶	۱۱۰,۴۷۷,۱۷۳	۷۵	۸۲,۸۵۷,۸۸۰	
۴	ملک مشهد	۱۱۱,۳۵۰	۱/۰۸۷۳۳۶	۱۲۱,۰۷۵	۱۰۰	۱۲۱,۰۷۵	
۵	ملک چابکسر	۹۹۴,۰۰۰	۱/۰۸۷۳۳۶	۱,۰۸۰,۸۱۲	۱۰۰	۱,۰۸۰,۸۱۲	
۶	ملک نمک آبرود	۲۰۴,۰۰۰	۱/۰۸۷۳۳۶	۲۲۱,۸۱۷	۱۰۰	۲۲۱,۸۱۷	
۷	ملک اروند	۱۰,۰۰۰	۱/۰۸۷۳۳۶	۱۰,۸۷۳	۱۰۰	۱۰,۸۷۳	
۸	ملک کنگان	۱۲۱,۸۲۵	۱/۰۸۷۳۳۶	۱۳۲,۴۶۵	۱۰۰	۱۳۲,۴۶۵	
۹	ملک تنکابن	۲۸,۰۰۰	۱/۰۸۷۳۳۶	۳۰,۴۴۵	۱۰۰	۳۰,۴۴۵	
۱۰	املاک استاد شهریار	۵۰,۰۰۰	۱/۰۸۷۳۳۶	۵۴,۳۶۷	۱۰۰	۵۴,۳۶۷	
۱۱	واحد های بهاران	۱,۴۳۸,۰۳۲	۱/۰۸۷۳۳۶	۱,۵۶۳,۶۲۴	۱۰۰	۱,۵۶۳,۶۲۴	
۱۲	املاک تاجیکستان	.	.	۹,۴۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۹,۴۰۰,۰۰۰	
	جمع املاک سرمایه گذاری	۱۳۲,۲۳۷,۸۹۵		۱۵۳,۱۸۷,۰۶۲		۱۱۵,۳۳۵,۶۶۹	
				۴۹۰,۱۰۰,۰۳۰	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 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

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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:

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 خبره 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

۲-۱- 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 و 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

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۲۱- مشارکین صندوق :

اعضاء	تعداد شرکت	شرح
۵۶۷۹	۱۰۰	از طریق شرکت های ملحق شده به صندوق
۷۰۵	۴۸۴	از طریق شرکت های متفرقه (غیر ملحق شده به صندوق)
۵۲۹		به صورت مستقل (خویش فرما)
۶۰		از طریق صندوق بیمه بیکاری
۷۴۸۶		مستمری بگیران
۱۴.۴۵۹	۵۸۴	جمع

۳-۲۲- اطلاعات آماری کارفرمایان کسور پرداز:

تعداد عضو	نام شرکت
۲۴۹۲	بانک پارسیان
۸۷۰	ایران خودرو
۲۰۷	سایپا
۲۶۹	طراحی مهندسی و تأمین قطعات ایران خودرو (سایپکو)
۲۵۷	تراکتورسازی ایران
۲۳۳	بیمه پارسیان
۱۲۵	تولیدی صنعتی بهران موتور گلپایگان
۸۳	سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران
۶۲	موتورسازان تراکتورسازی ایران
۷۷	مگاموتور
۱۷۰۹	سایر شرکت ها (۵۷۴ شرکت)
۶.۳۸۴	جمع

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱-۲۲-۳- آمار بازنشستگان و وظیفه بگیران موسسه صندوق در پایان سال ۱۴۰۲ به تفکیک واحدهای تابعه به شرح جدول زیر است:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	نام شرکت
نفر	نفر	
۱,۰۴۸	۱,۱۱۳	اعضای مستقل
۶۷۰	۷۰۰	تراکتورسازی ایران
۳۲۹	۳۳۱	موتوژن
۳۲۵	۴۲۲	ایران خودرو
۳۰۹	۴۳۸	سایپا
۳۰۰	۳۲۹	موتورسازان تراکتور سازی ایران
۲۴۵	۲۶۱	آهنگری تراکتورسازی ایران
۱۸۲	۱۹۳	ریخته گری تراکتور سازی ایران
۱۷۲	۱۸۷	مگا موتور
۱۶۲	۱۸۲	سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران
۳۰۵۲	۳,۳۳۰	سایر شرکت ها
۶,۷۹۴	۷,۴۸۶	جمع

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

۱۴۰۱	۱۴۰۲	جنسیت
۶,۰۶۷	۶,۶۳۰	مرد
۷۲۷	۸۵۶	زن
۶,۷۹۴	۷,۴۸۶	جمع

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

۱۴۰۱	۱۴۰۲	شرح
۶,۷۹۴	۷,۴۸۶	تعداد کل بازنشستگان
(۶۲۱)	(۶۶۱)	کسر می شود:
۶,۱۷۳	۶,۸۲۵	تعداد بازنشستگان متوفی
۹۵۴	۹۹۹	تعداد بازنشستگان در قید حیات
۷,۱۲۷	۷,۸۲۴	تعداد وراثت بازنشستگان متوفی
		جمع

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴ - سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی

گروه		(مبالغ به میلیون ریال)					
ردیف	نام شرکت	۱۴۰۲		۱۴۰۱			
		ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	
							شکست های پذیرفته شده در بورس افرابورس
							تعداد سهام
							درصد سرمایه گذاری
							بهای تمام شده
							کاهش ارزش انباشته
۱	شرکت فولاد فرآیند شهریار	-	۷,۰۵۶	-	۷,۰۵۶	-	۷,۰۵۶
۲	شرکت ترنج	-	۴,۰۰۲	-	۴,۰۰۲	-	۴,۰۰۲
۳	یونو بتون	-	۱۶,۳۶۵	-	۱۶,۳۶۵	-	۱۶,۳۶۵
		-	۱۱,۰۵۸	-	۲۷,۴۲۳	-	۲۷,۴۲۳

صندوق		(مبالغ به میلیون ریال)					
ردیف	نام شرکت	۱۴۰۲		۱۴۰۱			
		ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	
							شکست های پذیرفته شده در بورس افرابورس
							تعداد سهام
							درصد سرمایه گذاری
							بهای تمام شده
							کاهش ارزش انباشته
۱	شرکت سرمایه گذاری آینده ساز کیش	-	۱۱,۱۰۰,۷۳۹	-	۱۱,۱۰۰,۷۳۹	-	۱۱,۱۰۰,۷۳۹
۲	شرکت فولاد فرآیند شهریار	-	۷,۰۴۰	-	۷,۰۴۰	-	۷,۰۴۰
		-	۱۱,۱۰۷,۷۷۹	-	۱۱,۱۰۷,۷۷۹	-	۱۱,۱۰۷,۷۷۹

۴-۱ - شرکت های فرعی ترنج ، فولاد فرآیند شهریار و یونو بتون به دلیل عدم ارائه صورتهای مالی حسابرسی شده، تلفیق نگردیدند. لذا مبلغ دفتری این سرمایه گذاری در ترازنامه تلفیقی تحت سرفصل سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی ارائه گردیده است.

۴-۲ - سهام شرکت سرمایه گذاری آینده ساز کیش ۱۰۰ درصد متعلق به صندوق می باشد.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴-۲-۴- تجميع اطلاعات

موارد افشای الزامی در خصوص منافع در شرکت های تجاری دیگر، صرفاً در مواردی تجمعی صورت گرفته که بنا به قضاوت مدیریت اقلام منفرد با 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
	۱۴۰۱	۱۴۰۲			
۱۰۰	۱۰۰	اراک	احداث و اداره مجموعه پارک و شهرسازی، هتل، تأسیسات ایرانگردی و جهانگردی، انجام کلیه فعالیتهای اقتصادی، تجاری، صنعتی، خدماتی و پیمانکاری و امثالهم.		شرکت مجتمع سیاحتی تفریحی امیرکبیر
۵۴	۵۴	هشتگرد	تولید و فروش مصالح بتون		یونو بتن
۹۹,۹۲	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	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
۹۲,۳۶	۹۲,۳۶	تهران	خرید و فروش و عملیات انجام معاملات مربوط به هرگونه سهام و اوراق بهادار		شرکت آینده گستر
۸۴	۸۴,۹۷	کیش	طراحی و اجرای عملیات ساختمانی، عمرانی و تأسیسات و هرگونه عملیات بازرگانی و خدماتی و غیره		شرکت بازرگانی و ساختمانی آینده ساز کرانه کیش
۸۰,۳۵	۸۰,۳۵	تنکابن	تهیه و توزیع کنسانتره مرکبات و بازرسازی آن		شرکت ترنج
۷۶	۷۶	مشهد	طراحی، تولید، توزیع و فروش انواع پیچ و مهره های صنعتی		شرکت مهندسی بازرگانی پیچ و مهره های صنعتی ایران
۱۰۰	۱۰۰	کیش	هرگونه فعالیت اقتصادی و سرمایه گذاری، بازرگانی، ساختمانی، مالی، خدماتی، مشاوره ای، مدیریتی و غیره		شرکت سرمایه گذاری آینده ساز کیش
۴۹	۴۹	جاده تهران- ساوه	تولید پیچ و مهره و پین، واشر، پرچ، میخ و قطعات فلزی		شرکت فولاد فرآیند شهریار
۱۰۰	۹۹,۸	کنگان	طراحی، تولید و ساخت انواع اسکلت های سبک فلزی		شرکت سبک سازه پارس
۹۹	۹۸,۱	تهران	مدیریت و ارائه خدمات رفاهی به اعضاء صندوق، ثبت و محاسبه اسناد هزینه ای رفاهی و انجام امور بازرگانی		شرکت توسعه سلامت نگر آینده ساز
۱۰۰	۹۹,۸	کیش	اقدام به هرگونه 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 ۱۴۰۲

۴-۴- اطلاعات شرکت 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 احق رای منافع فاقد حق کنترل		محل شرکت و محل اصلی فعالیت	نام شرکت فرعی
منافع فاقد حق کنترل الباشنه	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲		
-	-	-	-	۵۱	۵۱	ایران	شرکت فولاد فرایند شهریار
-	-	-	-				

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 ۱۴۰۲ 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 ۱۴۰۲ 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 ۵۵۰,۲۲۲ میلیون ریال می باشد.

۴-۵-۳- پایان سال مالی کلیه شرکت های مشمول تلفیق، پایان اسفندماه بوده است.

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

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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	
فرآورده های	
بنی بده	
<u>۱۴۰۱</u>	
۵۲.۴۷۴	دارایی های جاری
۱۵.۱۱۶	دارایی های غیر جاری
۲۷.۳۶۱	بدهی های جاری
۱.۵۰۴	بدهی های غیر جاری
۳۸.۷۲۵	حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت
	منافع فاقد حق کنترل
<u>۱۴۰۱</u>	
۸۹.۷۰۵	درآمد عملیاتی
۱۳.۳۹۹	سود(زیان)خالص
۶.۷۶۶	سود(زیان)قابل انتساب به مالکان شرکت
-	سود(زیان)قابل انتساب به منافع فاقد حق کنترل
-	سود سهام پرداخت شده به منافع فاقد حق کنترل
۷.۸۳۱	خالص جریان نقدی ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت های عملیاتی
(۳.۴۳۱)	خالص جریان نقدی ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری
۴.۹۹۸	خالص جریان نقدی ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت های تامین مالی
۱۲.۳۳۳	خالص جریان نقدی ورودی (خروجی)

عدم ارائه اطلاعات مالی شرکت فوق در سال مالی مورد گزارش به دلیل تغییر طبقه بندی از شرکتهای فرعی به وابسته می باشد.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵- سرمایه گذاری در شرکت های وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)							گروه
۱۴۰۱	۱۴۰۲	کاهش ارزش انباشته	ارزش ویژه	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس	
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری						
۲,۷۶۲,۵۵۹	۳,۶۷۱,۳۲۵	-	۳,۶۷۱,۳۲۵	۳۳	۶۸۸,۴۲۳,۸۸۰	-	شرکت سیمان عمران اتارک
۳,۶۸۳,۷۷۳	۳,۹۹۵,۳۶۰	-	۳,۹۹۵,۳۶۰	۳۹	۹,۵۰۳,۶۸۱	-	شرکت بین المللی بیمه‌انکاری عمومی ایران
۱,۵۹۷,۳۱۴	۱,۷۱۲,۹۵۵	-	۱,۷۱۲,۹۵۵	۳۱	۱۲۹,۸۴۸,۰۸۱	-	شرکت سازنده توربوکمپرسور
۱۹,۳۷۸	۱۹,۳۷۸	-	۱۹,۳۷۸	۴۴	۱۶,۷۲۶,۷۹۴	-	شرکت سرمایه گذاری نوین کارکنان آینده ساز کیش
۱,۱۶۸,۸۳۹	۱,۶۸۴,۲۱۴	-	۱,۶۸۴,۲۱۴	۳۱	۷۴,۲۷۶,۰۰۰	-	شرکت آماد انرژی دژ
-	۲۴,۷۸۴	-	۲۴,۷۸۴	۴۷	۱۱,۵۰۶	-	فراورده های بتنی بهمه آفتاب
<u>۸,۳۳۱,۷۶۲</u>	<u>۱۰,۱۰۸,۰۱۶</u>	<u>-</u>	<u>۱۰,۱۰۸,۰۱۶</u>				

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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
۱۴۰۱	۱۴۰۲			
۳۲.۷۱	۳۳	دلیجان	تولید سیمان و صنایع جنبی	شرکت سیمان عمران انارک
۰	۴۷	کیش	فعالیت اقتصادی و سرمایه گذاری	فناوری های بتنی بهده آفتاب
۳۸.۵۵	۳۹	تهران	فعالیت های پیمانکاری در صنایع نفت، گاز، پتروشیمی	شرکت بین المللی پیمانکاری عمومی ایران
۴۴.۰۲	۴۴.۰۲	کیش	فعالیت بازرگانی	شرکت سرمایه گذاری نوین کارکنان آینده ساز کیش
۳۱	۳۱	تهران	فعالیت های تحقیقاتی، صنعتی، خدمات فنی و مهندسی و بازرگانی در زمینه نفت	شرکت سازنده توربوکمپرسور
۳۱	۳۱	تهران	خدمات فنی، مهندسی و بازرگانی، مدیریت عمومی پروژه	شرکت آماد انرژی دژ

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 ۱۴۰۲

۵-۲- خلاصه اطلاعات مالی شرکت های وابسته
۵-۲-۱- خلاصه اطلاعات مالی شرکت های وابسته یا اعمیت گروه به شرح ذیل است:

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	شرکت های وابسته به تنهایی کم اعمیت		شرکت بین المللی بیمه تکمیلی عمومی ایران		اماد انرژی دژ		سازنده توربو کمپرسور		شرکت سیمان عمران اتارک			
	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲		
۵۵,۵۱۲,۷۹۲	۶۶,۶۸۲,۰۵۴	-	۱۵۴,۴۶۵	۳۱,۸۱۷,۸۴۶	۲۷,۴۱۳,۳۳۲	۲,۳۱۵,۲۰۴	۳۵,۰۰۶,۹۲۷	۱۰,۱۸۸,۲۶۲	۱۰,۲۷۰,۰۳۸	۱۱,۱۱۱,۳۹۰	۱۲,۸۲۷,۲۷۲	دارایی های جاری
۱۱,۳۳۸,۲۵۵	۲۱,۷۸۱,۳۶۰	-	۱۲,۵۲۸	۱۰,۷۴۵,۷۲۲	۸۴۵,۷۲۲	۱,۲۷۰,۷۲۲	۱,۸۵۸,۶۳۳	۶,۷۵۹,۲۷۲	۹,۱۳۶,۱۴۲	۲,۲۳۳,۵۲۴	۹,۹۲۸,۲۰۵	دارایی های غیر جاری
۴۰,۹۵۴,۴۹۴	۸۷,۹۹۴,۶۵۶	-	۲۵,۳۰۱	۲۶,۲۶۰,۳۲۱	۱۹,۷۷۵,۱۵۹	۳۹۲,۲۲۳	۳۲,۰۲۰,۳۸۰	۱۲,۱۲۹,۲۶۸	۱۲,۲۴۶,۰۵۶	۲,۱۷۲,۶۴۲	۱۱,۷۲۷,۸۶۰	بدهی های جاری
۹۶۶,۳۱۸	۱,۲۰۲,۶۶۶	-	۲,۲۲۲	۷۶,۵۳۴	۸۱,۱۰۱	۶,۷۶۶	۲۱۸,۵۴۰	۲۴۲,۱۰۶	۴۰۷,۷۱۵	۶۲۰,۸۲۲	۴۹۲,۰۸۷	بدهی های غیر جاری
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	درآمد عملیاتی
۱۵,۴۷۲,۳۲۸	۴۶,۲۲۲,۱۱۰	-	۹۱,۹۸۷	۳,۷۷۰,۹۲۵	۳۱,۶۹۵,۷۰۷	۱,۴۱۸,۵۴۶	۱۰,۲۱۱,۱۶۰	۱,۸۳۴,۰۳۳	۳,۷۱۶,۸۳۶	۹,۴۵۰,۸۲۴	۱۰,۷۰۶,۴۲۰	سودزبان/خالص
۱۰,۹۲۵,۰۹۳	۱۴,۴۷۲,۹۱۹	-	۱۳,۸۲۲	۳,۸۲۶,۶۵۸	۲,۲۶۷,۲۷۱	۱,۳۵۲,۵۰۱	۹۳۶,۶۲۲	۱۳۰,۱۸۳	۵۲۸,۳۲۲	۶,۵۳۵,۷۵۱	۱۰,۷۰۶,۴۲۰	سود دریافتی از شرکت های وابسته
۱,۱۱۴,۲۴۴	۳,۲۲۹,۱۰۵	-	-	۶۲,۲۲۱	۶۰۲,۹۴۸	۱۱۷,۲۷۴	۲۸,۲۷۹	-	۴,۱۵۵	۹۲۲,۶۴۷	۳,۵۹۴,۵۲۳	

۵-۲-۲- صورت تطبیق اطلاعات مالی فوق با مبلغ

جمع	شرکت های وابسته به تنهایی کم اعمیت		شرکت بین المللی بیمه تکمیلی عمومی ایران		اماد انرژی دژ		سازنده توربو کمپرسور		شرکت سیمان عمران اتارک			
	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲		
۳۵,۴۹۱,۲۷۶	۳۵,۴۹۱,۲۷۶	۱۰,۵۵۱,۲۲۰	۱۰,۵۵۱,۲۲۰	۶,۶۳۵,۵۳۴	۶,۶۳۵,۵۳۴	۳,۱۸۷,۱۲۷	۳,۱۸۷,۱۲۷	۴,۵۶۶,۳۱۵	۴,۵۶۶,۳۱۵	۱۰,۵۵۱,۲۲۰	۱۰,۵۵۱,۲۲۰	خالص دارایی ها
۵,۶۵۰,۰۰۷	۸,۱۵۳,۴۴۷	۲۰,۲۴۴	۱۹,۳۷۸	۱,۷۲۲,۶۹۷	۳,۶۲۱,۳۲۷	۶۵۹,۵۳۸	۱,۱۶۸,۸۳۹	۱,۵۰۴,۸۵۰	۱,۵۹۷,۱۲۶	۱,۲۳۰,۶۹۲	۳,۷۴۶,۷۲۷	سهم گروه از خالص دارایی ها
۷۸,۳۱۵	۷۲,۸۶۴	-	-	۶۲,۲۲۵	۵۸,۱۵۷	-	-	۶۸	۴۴	۱۵,۸۲۲	۱۴,۹۲۲	سوقفشی
۳,۸۸۳,۴۴۲	۴,۸۵۰,۸۰۹	(۱,۱۱۶)	۶,۵۲۴	۱,۰۸۹,۶۷۲	۸۷۲,۰۳۰	۶۰۶,۵۲۶	۲۹۰,۴۵۸	۲۰,۳۵۷	۱۷۰,۰۱۴	۲,۱۲۷,۹۸۲	۳,۵۰۹,۷۸۳	سهم از سود (زیان) شرکت های وابسته طی دوره
(۱,۴۴۳,۷۳۹)	(۳,۲۲۹,۹۰۵)	-	-	(۲۰۲,۸۲۳)	(۶۰۲,۳۲۸)	(۱۱۷,۲۷۵)	(۳۸,۲۷۹)	-	(۴,۱۵۵)	(۱,۱۷۲,۵۴۱)	(۳,۵۹۴,۵۲۳)	سود سهام دریافتی یا دریافتی گروه
-	۲۳۹,۴۵۲	-	۵,۳۴۹	۲۳,۸۷۳	۲۳,۸۷۳	۲۷۲,۱۹۵	۲۷۲,۱۹۵	(۵۰,۱۱۲)	(۵۰,۱۱۲)	(۳۲,۲۲۱)	(۳۲,۲۲۱)	تعدیلات
۱۱۳,۶۹۳	۴۰,۲۴۹	-	۱۲,۲۲۲	-	۱۰۱	۲۰,۱۵۰	-	۵۱,۹۲۹	-	۴۱,۶۰۴	۲۷,۸۲۶	افزایش یا کاهش
۸,۳۳۱,۷۶۲	۱۰,۱۰۸,۰۱۶	۱۹,۳۷۸	۴۶,۱۶۴	۳,۶۸۳,۷۷۲	۳,۹۹۵,۴۰۰	۱,۱۶۸,۸۳۹	۱,۶۸۲,۶۱۳	۱,۵۹۷,۳۱۴	۱,۷۱۲,۹۵۵	۲,۷۶۲,۵۵۹	۳,۶۷۱,۳۲۵	مبلغ دفتری منابع گروه

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۶- سرمایه گذاری در سایر شرکتها

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۲		۱۴۰۱	
	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
گروه				
۶-۱ سرمایه گذاری در سهام شرکت ها	۲,۴۰۳,۳۳۳	(۷,۰۰۰)	۲,۳۹۶,۳۳۳	۱,۲۶۵,۸۰۰
۶-۲ واحدهای صندوق های سرمایه گذاری	۷,۱۳۷	-	۷,۱۳۷	۷۲۲,۶۷۹
	<u>۲,۴۱۰,۴۷۰</u>	<u>(۷,۰۰۰)</u>	<u>۲,۴۰۳,۴۷۰</u>	<u>۱,۹۸۸,۴۷۹</u>
صندوق				
۶-۱ سرمایه گذاری در سهام شرکت ها	۴۱	-	۴۱	۴۱

۶-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها:

گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

نام شرکت	شرکت های پذیرفته شده در بورس / فرابورس	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
شرکت توسعه صنعتی مشفق	-	۶۲۴,۵۲۳,۱۹۰	۱۶	۸۹۱,۳۶۸	-	۸۹۱,۳۶۸	۲۳۸,۴۱۲
شرکت صنایع فراساحل	-	۲۹۸,۸۷۲	۱۰	۲۶۸,۶۲۶	-	۲۶۸,۶۲۶	۲۶۸,۶۲۶
گروه سرمایه گذاران کیش	-	۱۷,۸۶۸	۱۱	۲۳۳,۷۹۰	-	۲۳۳,۷۹۰	۲۲۲,۴۸۰
شرکت پتروشیران	-	۱۱۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۰	۱۲۳,۵۴۴	-	۱۲۳,۵۴۴	۱۲۳,۵۴۳
سرمایه گذاری سبحان	-	۶۵,۱۶۳,۸۷۰	۵	۱۰۷,۰۷۸	-	۱۰۷,۰۷۸	۱۳۳,۳۰۰
شرکت پارمیدا	-	۸,۴۲۱,۰۵۳	۶	۸۵,۱۳۱	-	۸۵,۱۳۱	۳۱,۱۹۹
شرکت سرمایه گذاری توسعه و عمران شهرستان نائین	فرابورسی	۱۴۲,۲۰۴,۴۰۱	۱۰	۷۸,۶۴۵	-	۷۸,۶۴۵	۸۲,۳۵۰
شرکت بنا گستران آینده ساز	-	۲۵۳,۰۸۳	۱۸	۲۷,۶۸۱	-	۲۷,۶۸۱	۲۷,۶۸۱
شرکت کارخانجات مخابراتی ایران	فرابورسی	۳,۴۷۰,۰۸۱	-	۵,۶۳۵	-	۵,۶۳۵	۵,۶۳۵
شرکت صنایع دریایی ایران (صدر)	فرابورسی	۳۸۴,۵۷۵	-	۲۵۲	-	۲۵۲	۲۵۲
شرکت لوله و ماشین سازی ایران	بورسی	۳۹,۶۶۴,۰۰۰	۰,۰۰۶	-	-	-	۵,۸۶۳
شرکت یونو بتون	-	۱۶۰,۰۰۰	۵۴	۷,۰۰۰	(۷,۰۰۰)	-	۱۶,۳۶۵
شرکت توسعه سرمایه رسا	-	۱,۵۰۰,۰۰۰	۳	-	-	-	۱,۵۴۰
سرمایه گذاری توسعه تجارت هیرمند	-	۴,۳۵۰,۰۰۰	۵	-	-	-	۲۶,۳۷۸
معیار صنعت پارس	-	۱,۳۱۷,۵۷۲	۰	-	-	-	۱۷,۸۴۵
سایر شرکتها	-	-	-	۵۷۴,۶۸۳	-	۵۷۴,۶۸۳	۶۴,۴۳۱
				<u>۲,۴۰۳,۳۳۳</u>	<u>(۷,۰۰۰)</u>	<u>۲,۳۹۶,۳۳۳</u>	<u>۱,۲۶۵,۸۰۰</u>

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

صندوق

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲					
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	شرکت های پذیرفته شده در بورس	نام شرکت
۴۱	۴۱	-	۴۱			-	سایر شرکتها
۴۱	۴۱	-	۴۱				

۱-۱-۶- مبلغ فوق بابت سرمایه گذاری در بانک توسعه صنعتی و معدنی به مبلغ ۴۰ میلیون و شرکت خدمات مالی و مشاوره ای به مبلغ یک میلیون ریال می باشد.

۲-۶- واحدهای صندوق های سرمایه گذاری:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۱۱۴,۹۵۷	۴,۵۶۹	صندوق سرمایه گذاری گنجینه امید ایرانیان
۳۶,۱۷۴	-	صندوق سرمایه گذاری کارگزاری کارآفرین
۳۱,۶۰۵	۱,۷۹۳	صندوق سرمایه گذاری کاردان
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 آتی
۱۴۹,۹۶۳	-	صندوق س سپر سرمایه بیدار
-	۷۷۵	صندوق سرمایه گذاری بانک گردشگری
۸۰,۰۰۰	-	اوراق ویژه سرمایه گذاری بانک دی
۷۲۲,۶۷۹	۷,۱۳۷	جمع

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۷- سرمایه گذاری در املاک

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
صندوق		۱۴۰۱	۱۴۰۲		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲		
۲۱۷,۵۲۹	۲۰۵,۹۲۸	۲۱۷,۵۲۹	۲۰۵,۹۲۷	۷-۱-۱	مجتمع تجاری تیراژه (۲ واحد)
۲۰۹,۷۶۰	۱۹۸,۵۷۳	۲۰۹,۷۶۰	۱۹۸,۵۷۳	۷-۱-۲	مجتمع تجاری کسا (۳۱ واحد)
۲۰۲,۵۷۵	۱۹۱,۷۷۱	۲۰۲,۵۷۵	۱۹۱,۷۷۱	۷-۱-۳	مجتمع نگین قلهک (یک واحد)
-	-	-	۵,۹۹۲,۲۲۷	۷-۱۱	زمین فاز ۷ شهرک صدف
-	-	۱۸۱,۶۱۱	۵۰۲,۰۸۸	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)
-	-	۶,۴۹۷	۶,۴۹۷	۷-۵	مجتمع استاد شهریار کیش (۲۴ واحد آپارتمان)
-	-	۱,۹۸۰	۲۱,۵۵۲	۷-۶	مجتمع زائر سرای مشهد مقدس (۹ واحد آپارتمان)
-	-	۱۰,۸۰۶	۱۰,۸۰۶	۷-۷	زمین چاپکسر
-	-	۱,۵۹۱	۱,۵۹۱	۷-۸	زمین اروندکنار
-	-	۷,۱۸۷	۷,۱۸۷	۷-۹	ویلاهای نمک آبرود (۲ واحد)
-	-	۳۲۵,۴۵۸	۲۵۶,۴۰۵	۷-۱۰	مجموعه مسکونی بهاران اراک
-	-	۱۴۲,۶۱۰	۱۴۲,۶۱۹		برج مسکونی آداک کیش
-	-	۳,۸۰۰	۳,۸۰۰		سایر املاک
<u>۶۲۹,۸۶۴</u>	<u>۵۹۶,۲۷۲</u>	<u>۱,۳۶۷,۴۹۳</u>	<u>۷,۵۹۷,۱۳۲</u>		

۷-۱- در سال ۱۳۹۵ فروش و معاوضه واحدهای ساحلی ایزدشهر شامل فضای مسکونی ۱۸۵ باب ویلا به متر ۲۵,۲۰۳ متر مربع و فضای تجاری و تفریحی به متر ۲,۶۹۸ مترمربع به موجب آگهی مزایده در روزنامه کثیرالانتشار و بر مبنای 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 ۳۶۰,۳۶۰ میلیون ریال و مابقی به مبلغ ۱۹,۶۴۰ 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 دعاوی 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 ۱۴۰۲

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 ۸۸,۷۶۵ میلیون ریال و طبقه دوم به مساحت ۲۸۸/۲۶ مترمربع به مبلغ ۱۱۷,۱۶۲ میلیون 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 ۱۹۸,۵۷۳ میلیون 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 ۱۹۱,۷۷۱ میلیون ریال.

۷-۲- قطعه زمین (NVC13aob) 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 ۱۳۸۰/۱۰/۱۸ و الحاقیه مورخ ۱۳۸۳/۰۶/۰۳ خریداری شده است. تفکیک آن بصورت ۱۰۲,۰۰۰ متر مربع با کاربری مسکونی و ۴۰,۰۰۷ 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 صفر و یک آغاز گردیده و در جریان می باشد. طبق صورتجلسه ۱۳۸۰/۰۹/۰۴ هیات مدیره شرکت بازرگانی و ساختمانی آینده ساز کرانه کیش (پساک 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. افزایش بهای تمام شده زمین پروژه مسکونی VIP در سال جاری مربوطه به مخارج حفاری و آزمایش خاک می باشد و افزایش مخارج ساخت پروژه عمدتاً مربوط به حق پذیره ساخت می باشد.

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. 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 بتن 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 بتن 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 ۲۴ 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.

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 در سال ۱۴۰۱ با قیمت کارشناسی به شرکت سرمایه گذاری آینده ساز کیش واگذار شده است.

۷-۷- زمین چابکسر واقع در ابتدای جاده رودسر به مساحت ۱۰,۹۳۵ 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 در سال ۱۴۰۱ 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 ۱۰,۸۹۲/۵۱ 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 احداثی در جریان می باشد. به استناد مصوبه هیات مدیره در سال ۱۴۰۱ 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 ۱۴۰۲

- 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.
- ۷-۱۱- زمین نگهداری شده برای ساخت املاک مربوط به شرکت بازرگانی و ساختمانی آینده ساز کرانه کیش می باشد. مساحت زمین ۴.۸۶۰ مترمربع و با کاربری مسکونی، تجاری و خدماتی واقع در فاز ۷ شهرک صدف کیش طی قرارداد شماره ۴۰۲/۵۰۱۰۲۹ مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۷ از شرکت سرمایه گذاری توسعه کیش خریداری گردیده است که مبلغ ۱۵۰.۰۰۰ میلیون ریال آن بصورت نقد و مبلغ ۱.۴۹۰.۸۱۷ میلیون ریال با ۸ دستگاه واحد مسکونی از پروژه های کرانه یک و دو تهاتر گردید و مابقی مبلغ طی ۱۲ قسط به شرکت مذکور پرداخت خواهد گردید. شایان ذکر است اخذ مجوز ساخت در حال پیگیری و انتقال مالکیت زمین پس از پایان پروژه و دریافت پایان کار صورت خواهد گرفت.
- ۷-۱۲- سرمایه گذاری در املاک شرکت های تابعه دارای پوشش بیمه ای کافی می باشد.

۸- تسهیلات اعطایی

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه و صندوق		یادداشت
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۲.۰۲۸	۱.۶۹۸	۸-۱ تسهیلات واگذاری
۱۱۹	۱۱۱	تسهیلات خرید دین
۲۹۱	۲۸۹	تسهیلات قرض الحسنه
۲.۴۳۸	۲.۰۹۸	
(۱۹)	(۱.۲۸۷)	سود و کارمزد سنوات آتی
۲.۴۱۹	۸۱۱	

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

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه و صندوق		تسهیلات
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۱.۹۲۶	۱.۵۹۷	تسهیلات خرید مسکن
۸۲	۸۲	تسهیلات تعمیرات مسکن
۲۰	۱۹	تسهیلات ساخت مسکن
۲.۰۲۸	۱.۶۹۸	

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 جرائم 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 ۱۴۰۲

۹- سپرده های بانکی

(مبالغ به میلیون ریال)

صندوق		گروه		سپرده های بانکی
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۲۲۴,۸۵۱	۱,۱۴۷,۹۴۶	۲۵۴,۸۵۱	۱,۱۷۷,۹۴۶	
۲۲۴,۸۵۱	۱,۱۴۷,۹۴۶	۲۵۴,۸۵۱	۱,۱۷۷,۹۴۶	

۹-۱- سپرده های سرمایه گذاری گروه به مبلغ ۳۰,۰۰۰ میلیون ریال با نرخ ۲۱ درصد نزد بانک پارسیان و مبلغ ۱,۱۴۷,۹۴۶ میلیون ریال (صندوق) با نرخ ۱۰ درصد ماهانه نزد بانک های ملت، پارسیان و ملی که نوع حساب سپرده کوتاه مدت پس انداز می باشد.

۹-۱- سود سپرده های بانکی گروه و صندوق در سال جاری به ترتیب به مبالغ ۲۲۸,۹۴۶ و ۵۳۸۸ میلیون ریال (سال قبل ۲۱۱,۴۶۰ و ۹۷۴ میلیون ریال) بوده است. (یادداشت توضیحی (۳۱)

۱۰- سایر سرمایه گذاری ها

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه و صندوق		قالیچه ابریشمی
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۹۲	۹۲	

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 ۱۴۰۲

۱۱- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

صندوق		گروه		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۱۵۵,۹۸۷	۷۷۷,۱۹۲	۳,۴۲۹,۳۷۴	۲,۰۸۳,۹۲۹	موجودی نزد بانکها
۳,۹۷۷	۴,۵۰۷	۶,۹۱۴	۶,۷۶۸	موجودی نزد صندوق
-	-	۹,۵۳۸	۱۳,۷۶۲	موجودی نزد تنخواه گردانها
۱۵۹,۹۶۴	۷۸۱,۶۹۹	۳,۴۴۵,۸۲۶	۲,۱۰۴,۴۵۹	

۱۱-۱ - موجودی نقد گروه در مجموع در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل ۱۳,۰۶۸ یورو، ۴,۲۱۰ دلار آمریکا، ۱۶۶ لیر ترکیه و ۴ سامانی تاجیکستان (سال قبل ۲۰,۲۵۰ یورو، ۲,۲۹۶ دلار، ۳,۵۲۶ لیر ترکیه و ۱,۱۴۰ سامانی تاجیکستان) 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)

صندوق		گروه		یادداشت	
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲		
۳,۲۴۲,۱۰۶	۴,۴۵۰,۱۳۷	۳,۲۴۲,۱۰۶	۴,۴۵۰,۱۳۷	۱۲-۱	طلب از دولت بابت ماده (۱۰) قانون نوسازی صنایع
۵۷۰,۵۹۴	۷۸۶,۳۵۶	۵۷۰,۵۹۴	۷۸۶,۳۵۶	۱۲-۱	طلب از دولت بابت بازنشستگی پیش از موعد جانبازان
۳,۸۱۲,۷۰۰	۵,۲۳۶,۳۹۳	۳,۸۱۲,۷۰۰	۵,۲۳۶,۳۹۳		
۵۵۴,۳۵۱	۷۶۱,۷۹۹	۵۵۳,۳۶۰	۷۵۹,۲۱۷	۱۲-۲	حق بیمه های دریافتنی از شرکتها
(۱۰۴,۲۰۳)	(۲۱۶,۷۹۹)	(۱۰۴,۲۰۳)	(۲۱۶,۷۹۹)	۱۲-۳	طلب از اعضاء (پذیرش سوابق انتقالی)
۴,۲۶۲,۸۴۸	۵,۷۸۱,۳۹۳	۴,۲۶۱,۸۵۷	۵,۷۷۸,۸۱۱		

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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 بازنشستگی 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 ت 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 قرار 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 آیین نامه اجرایی بند (ت) ماده ۸ برنامه پنجساله ششم توسعه قانون مذکور از تاریخ تصویب بعلمت عدم درج 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 که تا کنون پاسخ آن دریافت نگردیده لازم به ذکر است در سال مالی ۱۴۰۲ مطالبات از دولت در سامانه سماند نو وزارت اقتصاد ثبت گردیده و به حسابرس داخلی مرکز مدیریت بدهی دولت ارجاع گردیده و در انتظار دریافت شناسه یکتای تعهدات بوده که پیگیری ها و مکاتبات لازم با سازمان برنامه و بودجه و وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی در جریان می باشد.

۱۲-۲- حق بیمه های دریافتی از شرکت ها عمدتاً مربوط به حق بیمه لیست های حقوق و دستمزد اسفند ماه ۱۴۰۲ 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 اعضاء 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 ۱۴۰۲

۱۳- حساب ها و اسناد دریافتنی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
صندوق		۱۴۰۱	۱۴۰۲		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲		
۸,۴۸۰,۷۳۳	۱۳,۰۷۴,۰۲۸	۲۸۸,۰۹۵	۲,۸۹۹,۹۰۷	۱۳-۱	مطالبات از شرکتهای فرعی و وابسته
-	-	۶,۳۴۶,۹۱۰	۴,۷۷۳,۳۳۳	۱۳-۲	حسابها و اسناد دریافتنی تجاری
۱,۰۵۷,۸۰۷	۷۵۵,۱۹۷	۲,۵۴۵,۱۰۱	۱,۳۵۳,۹۴۷	۱۳-۳	سایر حسابها و اسناد دریافتنی
۹,۵۳۸,۵۴۰	۱۳,۸۲۹,۲۲۵	۹,۱۸۰,۱۰۶	۹,۰۲۷,۱۸۷		

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

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
صندوق		۱۴۰۱	۱۴۰۲		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲		
-	-	-	۲,۰۶۵,۲۶۹	۱۳-۱-۱	شرکت های وابسته شرکت سیمان عمران انارک
۸۳,۳۵۵	۳,۵۰۰	۸۳,۳۵۵	۷,۶۵۵	۱۳-۱-۲	شرکت سازنده توربو کمپرسور
۴۳,۴۰۰	-	۴۳,۴۰۰	۱۶۵,۶۵۳	۱۳-۱-۳	شرکت آماد انرژی دژ شرکت پیمانکاری عمومی ایران
-	-	-	۴۶۱,۷۳۴		شرکت سرمایه گذاری نوین کارکنان آینده ساز
۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰,۸۵۷	۱۰۰,۸۵۷		
۱۲۶,۸۵۵	۳,۶۰۰	۲۲۷,۶۱۲	۲,۸۰۱,۱۶۸		
-	۶,۸۶۱	-	-		شرکت های فرعی
۱۱۱,۴۲۹	۲,۲۸۸	-	-	۱۳-۱-۴	شرکت بازرگانی و ساختمانی آینده ساز کرانه شرکت آینده گستر
۱۳,۲۶۹	۴۹,۷۳۷	-	-	۱۳-۱-۵	شرکت توسعه سلامت نگر آینده ساز
۷,۹۹۷,۹۳۵	۱۲,۷۳۷,۳۹۳	-	-	۱۳-۱-۶	شرکت سرمایه گذاری آینده ساز کیش
۸۹,۹۱۲	۸۹,۹۱۲	-	-	۱۳-۱-۷	مجتمع سیاحتی تفریحی امیرکبیر
۶۱,۸۷۴	۶۶,۱۹۸	-	-		شرکت مهندسی پیچ و مهره های صنعتی ایران
۴۳,۷۳۶	۵۲,۸۵۶	۴۳,۷۳۶	۵۲,۸۵۶	۱۳-۱-۸	شرکت ترنج شرکت فولاد فرآیند شهریار
۱۶,۷۴۷	۴۵,۸۸۳	۱۶,۷۴۷	۴۵,۸۸۳		شرکت مهندسی مسکن و نواحی صنعتی آینده ساز
۱۸,۹۷۶	۱۹,۳۰۰	-	-		
۸,۳۵۳,۸۷۸	۱۳,۰۷۰,۴۲۸	۶۰,۴۸۳	۹۸,۷۳۹		
۸,۴۸۰,۷۳۳	۱۳,۰۷۴,۰۲۸	۲۸۸,۰۹۵	۲,۸۹۹,۹۰۷		

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۳-۱-۱ بابت مطالبات سود سهام سیمان عمران انارک بوده است.

۱۳-۱-۲ مانده حساب فوق مربوط به سود سهام شرکت توربوکمپرسور بوده است.

۱۳-۱-۳ مانده حساب فوق مربوط به سود سهام شرکت آماد انرژی بوده است.

۱۳-۱-۴ مانده حساب شرکت آینده گستر عمدتاً بابت مبالغی می باشد که به استناد مصوبه هیات مدیره در سال ۱۴۰۱ 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 بهای فروش املاک و سهام شرکت های فرعی در سال ۱۴۰۱ و سود سهام سال ۱۴۰۲ می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

صندوق		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۲,۳۲۷,۷۱۰	۷,۹۹۷,۹۳۵	مانده در ابتدای سال
۵,۷۰۳,۴۳۳	-	واگذاری سهام و املاک
(۱,۰۵۰,۰۰۰)	(۷,۷۱۰,۰۰۰)	دریافت نقدی
۶,۵۰۰,۰۰۰	۱۲,۸۰۹,۴۰۰	سود سهام
۲,۶۳۷,۰۸۸	(۳۳۵,۴۰۱)	تهاتر با شرکت های فرعی
(۸,۱۰۰,۰۰۰)	-	افزایش سرمایه
(۲۰,۳۹۶)	(۲۴,۵۴۱)	سایر
<u>۷,۹۹۷,۹۳۵</u>	<u>۱۲,۷۳۷,۳۹۳</u>	

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 ۱۴۰۲

۱۳-۲- حسابها و اسناد دریافتنی تجاری:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	یادداشت		
	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۱۳-۲-۱	۱۸۶,۸۱۸	۱,۲۱۸,۹۳۰	خریداران واحد های پروژه کرانه ساحلی و بهاران- بازرگانی و ساختمانی آینده ساز کرانه کیش
	۳۰,۵۴۷	۳۰,۵۴۷	خریداران واحد های مسکونی
	-	-	شرکت راسخ کیش- آینده ساز کیش
	۷,۵۳۲	۱۷,۲۵۶	باشگاه الومینیوم اراک
	۵,۷۷۷	۵,۷۷۷	سازمان عمران و آب و خدمات منطقه آزاد کیش- کیش بتون جنوب
	۱۵,۲۲۱	-	شرکت پر کیش
	۱۴,۷۳۹	-	اسد کشاورز
	۱۱,۰۹۱	-	شرکت سعید کیش
	۸۴,۲۶۹	۲۵۲,۷۳۴	سایر اقلام
	۳۵۵,۹۹۴	۱,۶۲۵,۲۴۴	
	(۹,۰۸۷)	-	کاهش ارزش مطالبات مشکوک الوصول
	۳۴۶,۹۰۷	۱,۶۲۵,۲۴۴	(کیش بتون جنوب و بازرگانی و ساختمانی آینده ساز کرانه کیش)
۱۳-۲-۲	۶,۰۰۰,۰۰۳	۳,۱۴۸,۰۸۹	اسناد دریافتنی
	۶,۳۴۶,۹۱۰	۴,۷۷۳,۳۳۳	

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

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	یادداشت		
	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۲۱-۲	۹۵۲,۱۴۹	۸۶۵,۹۴۶	حساب دریافتنی پیش فروش واحدهای ساختمانی پروژه کرانه ۱- سهم کرانه
	۴۶,۱۹۱	۸۷,۲۱۹	حسابهای دریافتنی پیش فروش واحدهای پروژه بهاران
	۱۳۱,۳۸۵	۲۶۵,۷۶۵	حساب دریافتنی پیش فروش واحدهای کرانه ۲
	(۹۴۲,۹۰۷)	-	کسر می شود تهاتر با پیش دریافتها
	۱۸۶,۸۱۸	۱,۲۱۸,۹۳۰	

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		یادداشت	شرح
۱۴۰۱	۱۴۰۲		
۵,۱۲۲,۸۶۲	۱,۱۹۸,۶۵۹	۱۳-۲-۲-۱	اسناد مربوط به پیش فروش واحدهای ساختمانی پروژه کرانه ۱ آینده ساز کرانه کیش
۲۹۵,۰۲۵	۱,۴۳۱,۱۹۲		اسناد مربوط به پیش فروش واحدهای پروژه کرانه ۲ - آینده ساز کرانه کیش
۲۹,۹۲۱	۱۳,۶۲۴		اسناد دریافتنی از خریداران و مستاجران غرفه های ساختمانی - آینده ساز کرانه کیش
۲۶۲,۹۰۵	۴۴۷,۷۴۵		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
۳۶,۳۷۶	۵۶,۸۶۹		سایر اقلام
۶,۰۰۵,۹۶۳	۳,۱۴۸,۰۸۹		
(۵,۹۶۰)	-		تهاتر با پیش دریافتها (حصه بلند مدت اسناد دریافتنی)
۶,۰۰۰,۰۰۳	۳,۱۴۸,۰۸۹		

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 ۲۶۱,۳۳۲ 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 ۱۴۰۲

۱۳-۳- سایر حسابها و اسناد دریافتنی:

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		صندوق	
	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱
اسناد دریافتنی	۳۱۳,۵۰۳	۷۱۷,۵۱۵	۳۱۳,۵۰۳	۷۱۷,۵۱۵
سود سهام دریافتنی	۳۰۷,۲۵۳	۱,۲۲۰,۶۴۳	۱۸۲,۶۴۷	۱۸۲,۶۴۷
سازمان منطقه آزاد کیش	۲۰۳,۸۹۶	۲۰۳,۰۳۸	-	-
کانون بازنشستگان	۵۱,۰۵۱	۴۶,۰۶۹	۵۱,۰۵۱	۴۶,۰۶۹
داریوش فیضی	۳۸,۹۹۶	۳۸,۹۹۶	۳۸,۹۹۶	۳۸,۹۹۶
رضا عطایی - آینده ساز کرانه کیش	۱,۶۷۱	۳,۴۷۲	-	-
شرکت توسعه عمران و شهرستان نائین	۲,۰۳۱	۲,۰۳۱	۲,۰۳۱	۲,۰۳۱
سپرده و ودایع دریافتنی	۹۴,۶۷۸	۸۱,۰۵۵	-	-
بدهی کارکنان - وام و مساعده	۱۸۹,۶۷۲	۶۴,۳۳۱	۷۴,۶۶۵	۵,۵۸۸
بانک اقتصاد نوین	۳۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰
گروه مهندسی آینده کاوان کهکشان نرم افزار	۷,۳۵۸	-	۷,۳۵۸	-
سایر اقلام (شامل ۹۶ قلم)	۱۱۳,۸۳۸	۱۳۸,۹۵۱	۵۴,۹۴۶	۳۴,۹۶۱
	۱,۳۵۳,۹۴۷	۲,۵۴۵,۱۰۱	۷۵۵,۱۹۷	۱,۰۵۷,۸۰۷
کاهش ارزش انباشته (شرکت آینده ساز کرانه کیش)	-	-	-	-
	۱,۳۵۳,۹۴۷	۲,۵۴۵,۱۰۱	۷۵۵,۱۹۷	۱,۰۵۷,۸۰۷

۱۳-۳-۱- مبلغ مذکور عمدتاً مربوط به شرکت کمباین سازی اراک به مبلغ ۱۷۹,۷۴۷ میلیون ریال، آهنگری تراکتورسازی اراک به مبلغ ۶۶,۳۰۴ میلیون ریال، ماشین سازی اراک به مبلغ ۱۸,۷۲۷ میلیون ریال، تولیدی صنعتی بهران موتور گلپایگان به مبلغ ۱۲,۶۳۷ میلیون ریال می باشد.

۱۳-۳-۲- مبلغ ۳۰۷,۲۵۳ میلیون ریال سود سهام دریافتنی مربوط به عملکرد ۱۴۰۰ از شرکتها عمدتاً مربوط به شرکت فراساحل به مبلغ ۱۷۹,۶۵۷ میلیون ریال می باشد.

۱۳-۳-۳- طلب شرکت بازرگانی و ساختمانی آینده ساز کرانه کیش از سازمان منطقه آزاد کیش به میزان ۲۰۳ 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 ۲۸,۰۹۳ 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 و تمدید جلب ایشان و وصول مطالبات صندوق در جریان می باشد و 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 ۱۴۰۲

۱۴ - پروژه های در جریان تکمیل و موجودی ها

گروه		یادداشت
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۶,۱۸۸,۲۲۱	۷,۱۹۵,۷۲۴	۱۴-۱
۴۲۲,۹۳۰	۴۵۹,۲۸۹	۱۴-۲
۶,۶۱۱,۱۵۱	۷,۶۵۵,۰۱۳	

پروژه های در جریان تکمیل

موجودیهای مواد و کالا

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

گروه		یادداشت
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۱,۷۹۱,۲۸۲	۱,۸۵۱,۷۶۲	۱۴-۱-۱
۱,۶۶۷,۱۶۰	۱,۳۶۲,۷۶۵	۱۴-۱-۲
۱,۳۴۸,۹۸۹	۲,۰۳۴,۶۴۹	۱۴-۱-۳
۷۸۷,۵۶۵	۱,۵۴۵,۶۹۲	۱۴-۱-۴
۱۹۳,۲۷۳	-	۱۴-۱-۶
۲۶۲,۳۱۳	۲۶۲,۳۱۳	۱۴-۱-۷
۴۸,۷۱۹	۴۸,۷۱۹	۱۴-۱-۸
۳۲,۷۶۰	۳۲,۷۶۰	۱۴-۱-۵
۲۰,۵۱۳	۲۹,۱۵۰	۱۴-۱-۹
۱۲,۴۶۰	۱۲,۴۶۰	۱۴-۱-۱۰
۷,۵۸۳	۷,۵۸۳	۱۴-۱-۱۱
۷,۷۳۳	-	۱۴-۱-۱۲
۶,۴۳۸	۶,۴۳۸	۱۴-۱-۱۳
۱,۴۳۳	۱,۴۳۳	
۶,۱۸۸,۲۲۱	۷,۱۹۵,۷۲۴	

پروژه مجتمع مسکونی ساحلی کرانه ۱ - بازرگانی و ساختمانی آینده ساز کرانه کیش

پروژه مجتمع مسکونی ساحلی کرانه ۲ - بازرگانی و ساختمانی آینده ساز کرانه کیش

مجتمع مسکونی بهاران - بازرگانی و ساختمانی آینده ساز کرانه کیش

مشارکت در ساخت برجهای سعدی در تاجیکستان - سرمایه گذاری آینده ساز کیش

مرکز تجاری بین الملل اراک - مجتمع سیاحتی تفریحی امیر کبیر

واحدهای مسکونی آینده ساز در شهرک صدف کیش - سرمایه گذاری آینده ساز کیش

ساختمان آینده ساز واقع در شهرک نوبنیاد کیش

پیش پرداخت خرید ۱۰ واحد آپارتمان تاجیکستان - سرمایه گذاری آینده ساز کیش

ساختمان اداری یامد کیش - سرمایه گذاری آینده ساز کیش

مجتمع مسکونی باغ ساحلی - کیش بتن جنوب

پروژه ساختمانی منطقه تنبک کنگان - مهندسی مسکن و نواحی صنعتی آینده ساز

پروژه آینده ساز نوار سیاحتی - کیش بتن جنوب

پروژه ۱۸۰ واحد مسکونی در منطقه کنار عسلویه - مهندسی مسکن و نواحی صنعتی آینده ساز

سایر پروژه ها

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۴-۱-۱- پروژه مجتمع مسکونی ساحلی کرانه کیش (واقع در جاده ساحلی کرانه کیش- قطعه ۱۴) 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 ۱۴۰۲ معادل ۹۷/۸ درصد و کل واحدهای پیش فروش شده تا پایان سال ۱۴۰۲ تعداد ۶۹۹ واحد بوده است.

۱۴-۱-۲- طی قرارداد مشارکت مدنی بین شرکت بازرگانی و ساختمانی آینده ساز کرانه کیش (ساک) 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 ۳۷,۰۴۲ 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 ۹۳,۲۱ درصد بوده و پیش بینی می گردد پروژه تا پایان سال ۱۴۰۳ تکمیل میشود. کل واحد های فروش رفته تا پایان سال ۱۴۰۲ تعداد ۹۵ واحد بوده است.

۱۴-۱-۳- 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 امینان 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 تا پایان سال ۱۴۰۳ 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.

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

شرح	واحد اندازه گیری	۱۴-۲		۱۴-۱	
		پروژه مسکونی کرانه یک	پروژه مسکونی کرانه ۲	پروژه مسکونی کرانه یک	پروژه مسکونی کرانه ۲
تعداد واحدها	دستگاه	۷۱	۶۸	۸۶	۹۲
مترمربع	مترمربع	۱۳,۳۸۲,۶	۹,۶۷۲,۷	۱۵,۳۹۸,۴	۱۲,۴۹۷,۰
تاریخ برآورد زمان تکمیل	تاریخ	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۴/۳۱
مبلغ برآورد اولیه	ریال	۵,۰۸۴,۰۰۰	۱,۷۸۴,۰۰۰	۵,۰۸۴,۰۰۰	۱,۷۸۴,۰۰۰
برآورد مخارج تکمیل	ریال	۲۱۸,۴۸۶	۱۷۴,۱۴۸	۳۹۶,۵۸۵	۵۴,۸۰۰
درصد تکمیل (نسبت هزینه) سال جاری	درصد	۹۷,۷۵	۹۳,۲۱	۹۴,۸	۹۸,۰

(ارقام به میلیون ریال)

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱-۴-۱۴- مشارکت در سرمایه گذاری و احداث برج های سعدی به تعداد ۳ برج با کاربری مسکونی در یک قطعه زمین به مساحت ۱۰۰۰۰ مترمربع به نام شرکت ساوتکنیک اینترنشنال واقع در شهر دوشنبه کشور تاجیکستان، خیابان سعدی شیرازی، دارای مجوز کمیته دولتی ساختمان برای احداث برج های مذکور در ۱۶ طبقه از روی زمین بعلاوه 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 ۳۶ ماه می باشد. عملیات اجرایی پروژه توسط شریک اول صورت می گیرد و شریک دوم فقط نظارت عالیه دارد و کلیه مسئولیت های ناشی از مدیریت و اجرای پروژه بر عهده شریک اول می باشد. آورده اولیه هر یک از شرکاء ۷۰۵۰۰۰۰ دلار می باشد. پیشرفت فیزیکی پروژه در تاریخ ۱۴۰۰/۰۶/۰۸ بر اساس گزارش کارشناس اعزامی از طرف هیات داوران 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 داوری متشکل از دو داور اختصاصی و ۱ داور سوم، منتخب دو داور اختصاصی، اقدامات لازم توسط هیات داوری با توجه به دریافت نظر کارشناسان رسمی دادگستری 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.

مبالغ ارزی پرداختی بابت پروژه برج های سعدی تاجیکستان به شرح زیر است:

۱۴۰۲	۱۴۰۱	
دلار آمریکا	دلار آمریکا	
۱۹,۷۲۳,۱۱۹	۱۹,۳۴۵,۳۱۵	مانده ابتدای سال
۱,۴۲۹,۲۳۸	۱۵۷,۲۴۹	اضافات طی سال:
-	۳۲۰,۵۵۵	هزینه های ساخت پروژه و غیره
۲۱,۱۵۲,۳۵۷	۱۹,۷۲۳,۱۱۹	علی الحساب پرداختی بابت هزینه های کارشناسی و حق الوکاله

نتیجه داوری 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 ۱۸,۶۹۲,۳۴۵ دلار آمریکا اعلام گردید. در ضمن طبق بند ۶ رای داوری 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 داوری شرکت سرمایه گذاری آینده ساز کیش باید مبلغ ۴۲۱,۰۰۶ دلار بابت کسری آورده به شرکت ساوتکنیک اینترنشنال تاجیکستان بپردازد. لذا در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۲۰ 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. بعلاوه 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 ۵۰۸,۶۰۴ دلار بابت هزینه تمدید ضمانت نامه بانک "توسعه صادرات تاجیکستان") ارائه شد و مورد تأیید "شرکت سرمایه گذاری آینده ساز کیش" قرار گرفت که تا تاریخ ۱۴۰۰/۰۲/۳۱ 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.

●● کلیه پرداخت ها در سال ۱۴۰۲ به مبلغ ۱,۳۸۰,۷۹۳ دلار به شرح زیر است:

-مبلغ ۸۰,۹۳۸ دلار بابت تسویه بدهی به شریک بابت هزینه های پروژه در سال ۱۴۰۱ و

-مبلغ ۱,۲۹۹,۸۵۵ دلار بابت هزینه های ساخت و نگهداری پروژه در سال ۱۴۰۲

هزینه ای انجام شده بابت ساخت پروژه طی ۱۰ صورت وضعیت به مبلغ ۱,۴۲۹,۲۳۸ دلار میباشد که شرکت از این بابت مبلغ ۱۲۹,۳۸۳ دلار در پایان سال به شریک بدهکار می باشد.

-در 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 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 توافق 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 با توجه به پیگیری های انجام شده با رای دادگاه ذی صلاح به نفع شرکت صادر گردیده است.

۱-۴-۱۴-۵- مبلغ ۳۲,۷۶۰ میلیون ریال (معادل ۲,۷۶۶,۴۰۰ دلار آمریکا) بابت ۹۵٪ پیش پرداخت خرید ۱۰ واحد آپارتمان در برج های سعدی تاجیکستان می باشد که تا پایان سال ۱۴۰۲ اقدامات مربوط به تحویل و انتقال مالکیت به صورت قطعی صورت نگرفته است.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱-۱۴- با توجه به اتمام پروژه، بهای تمام شده پروژه به دارایی های ثابت منتقل شده است.

۱-۱۴-۷ واحدهای تکمیل شده آینده ساز واقع در شهرک صدف کیش شامل ۵ واحد در برج آینده ساز شرقی جمعاً به مساحت ۳۶۹/۷۷ 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 مترائ 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.

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

۱-۱۴-۹ 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 مترائ 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.

۱-۱۴-۱۰ 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.

۱-۱۴-۱۱ 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.

۱-۱۴-۱۲ مربوط به انتقال ۵ واحد مسکونی واقع در پروژه مسکونی آینده ساز نوار سیاحتی (جنب هتل تعطیلات) به دارایی ثابت در دفاتر شرکت کیش بتون می باشد.

۱-۱۴-۱۳ پروژه ساخت ۱۸۰ واحد مسکونی در منطقه کنار عسلویه با خرید ۳۲/۱۲۴ 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 ۳/۳۷۳ میلیون ریال) در سنوات قبل پرداخت و تسویه شده است.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۴-۲- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۲۴۴,۲۸۷	۳۰۶,۷۹۴	مصالح ساختمانی (آینده ساز کرانه کیش و کیش بتن)
۷۹,۰۴۰	۷۸,۷۸۵	لوازم، ملزومات، لوازم برقی (آینده ساز کرانه کیش و امیر کبیر)
۴۲۵	-	ورق کامپوزیت (آینده ساز کرانه کیش)
۱,۱۷۶	-	کالای ساخته شده (کیش بتن جنوب)
۹۸,۰۰۲	۷۳,۷۱۰	سایر موجودی ها (عمدتاً " آینده ساز کرانه کیش)
۴۲۲,۹۳۰	۴۵۹,۲۸۹	

۱۴-۲-۱ موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی آسیب پذیر گروه تا مبلغ ۶۳۵,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از حریق، سیل و زلزله بیمه شده است.

۱۵- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

صندوق		گروه		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
-	-	۲۸۴,۰۶۶	۳۶۰,۹۳۳	پیش پرداخت پیمانکاران و فروشندگان کالا و خدمات پروژه بهاران اراک
-	-	۳۳۶,۲۵۶	۲۳,۰۲۶	پیش پرداخت خرید کالا، مواد اولیه و مصالح
-	-	۳,۹۰۹	۷۴,۶۸۰	پیش پرداخت پیمانکاران پروژه های کرانه ۱ و ۲
۷,۴۵۴	۷,۴۵۴	۱۵,۰۷۹	۱۵,۲۵۴	پیش پرداخت مالیات
-	-	۳,۶۰۵	۷,۰۶۰	پیش پرداخت بیمه
۴,۰۶۸	۶,۶۴۴	۱۸,۵۰۰	۱۴۴,۸۷۰	سایر
۱۱,۵۲۲	۱۴,۰۹۸	۶۶۱,۴۱۵	۶۲۵,۸۲۳	

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۶- داراییهای ثابت مشهود
۱۶-۱- گروه

بهای تمام شده:

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
افزایش
واکنش شده
سایر نقل و انتقالات و تغییرات
مانده در پایان سال ۱۴۰۱
افزایش
واکنش شده
نقل و انتقالات
سایر تعدیلات
مانده در پایان سال ۱۴۰۲

استهلاک انباشته:
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
استهلاک
واکنش شده
مانده در پایان سال ۱۴۰۱
استهلاک
واکنش شده
نقل و انتقالات
سایر تعدیلات
مانده در پایان سال ۱۴۰۲
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱

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
۱,۱۷۸,۶۶۹	۶۸,۵۰۹	۱۷۱,۲۱۶	۹۳۸,۷۴۴	۱۳۸,۹۳۴	۲۳,۶۶۲	۲۳,۳۸۹	۱۵۲,۳۱۲	۹۲,۹۶۷	۴۲۳,۱۷۶	۸۲,۳۰۲
۶۴۱,۶۷۲	۱۴۹,۲۱۹	۲۲۰,۱۵۲	۲۶۲,۲۰۱	۲۷,۰۰۲	۵۱,۰۶۷	-	۱۰۹,۳۰۵	۱,۰۰۰	۲۲,۹۲۷	-
(۱۵,۲۳۹)	-	-	(۱۵,۲۳۹)	-	(۲,۴۵۷)	-	-	-	(۱۲,۹۸۲)	-
-	(۶۸,۵۱۰)	-	۶۸,۵۱۰	-	-	(۸,۸۲۵)	۷۷,۳۵۵	-	۲۰,۲۲۱	(۲۰,۲۲۱)
۱,۸۰۴,۹۰۲	۱۴۹,۲۱۸	۴۰۱,۵۶۸	۱,۳۵۴,۱۱۶	۱۵۵,۹۳۶	۷۲,۲۷۴	۲۴,۵۴۴	۳۳۸,۹۷۲	۹۲,۹۶۷	۵۰۴,۳۴۴	۶۴,۰۸۲
۱,۱۶۶,۹۸۵	۸۲,۵۰۲	۶۴۵,۷۰۵	۴۳۸,۷۷۸	۱۸۸,۰۷۶	۱۱۸,۱۲۷	-	۳۹,۹۹۴	۲۹,۲۸۹	۶۱,۲۵۲	۱,۶۲۰
(۱۶۶)	-	-	(۱۶۶)	(۱۶۶)	-	-	-	-	-	-
-	(۱۶۵,۰۰۵)	(۲۲۲,۶۱۵)	۸۸۸,۵۲۰	۲۹,۲۵۵	-	-	۲۴,۸۶۲	۱۶۲,۳۵۴	۶۲۲,۱۶۷	۲۹,۷۸۲
(۲۹,۲۶۹)	-	-	(۲۹,۲۶۹)	(۲۹۹)	(۵۸۰)	-	(۳۵,۳۹۵)	-	(۲,۲۱۵)	-
۲,۹۴۲,۲۵۲	۶۵,۸۱۵	۲۲۴,۶۵۸	۲,۵۵۱,۷۷۹	۳۸۲,۰۲۲	۱۸۹,۸۲۹	۲۴,۵۴۴	۳۷۸,۴۲۳	۲۸۵,۷۱۰	۱,۱۹۴,۷۶۶	۹۵,۴۸۵
۳۷۶,۹۲۵	-	-	۳۷۶,۹۲۵	۶۵,۷۵۹	۱۶,۷۲۹	۲۴,۵۴۴	۸۰,۵۹۲	۶۱,۶۳۸	۱۱۲,۲۸۸	۱۵,۳۷۵
۵۸,۰۰۹	-	-	۵۸,۰۰۹	۲۲,۵۵۸	۶,۷۹۲	-	۱۳,۷۸۷	۲,۷۲۸	۱۴,۱۲۲	-
(۱,۷۹۳)	-	-	(۱,۷۹۳)	-	(۱,۷۹۳)	-	-	-	-	-
۴۲۳,۱۴۱	-	-	۴۲۳,۱۴۱	۸۸,۲۱۷	۱۹,۷۴۰	۲۴,۵۴۴	۹۶,۳۷۹	۶۴,۳۵۶	۱۲۶,۴۳۰	۱۵,۳۷۵
۱۱۸,۲۵۸	-	-	۱۱۸,۲۵۸	۴۲,۳۵۲	۱۳,۶۱۵	-	۳۵,۲۲۳	۵,۱۳۰	۲۱,۱۵۰	۷۸۸
۱۶,۵۷۲	-	-	۱۶,۵۷۲	-	-	-	-	-	۱۶,۵۷۲	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۱,۲۹۴)	۱,۲۹۴
(۱۲,۳۵۳)	-	-	(۱۲,۳۵۳)	(۱۵۶)	(۵۸۰)	-	(۱۱,۶۴۷)	-	(۱,۸۷۰)	-
۵۵۳,۶۱۸	-	-	۵۵۳,۶۱۸	۱۳۰,۵۱۳	۳۲,۷۷۵	۲۴,۵۴۴	۱۱۷,۹۵۵	۶۹,۴۸۶	۱۶۰,۸۸۸	۱۷,۴۵۷
۲,۳۸۸,۶۳۴	۶۵,۸۱۵	۲۲۴,۶۵۸	۱,۹۹۸,۱۶۱	۲۵۲,۵۰۹	۱۵۷,۰۶۴	-	۲۶۰,۴۷۸	۲۱۶,۲۲۴	۱,۰۲۳,۸۵۸	۷۸,۰۲۸
۱,۳۷۱,۷۶۱	۱۴۹,۲۱۸	۴۰۱,۵۶۸	۸۲۰,۹۷۵	۶۷,۶۱۹	۵۲,۵۳۲	-	۲۴۴,۵۹۲	۲۹,۶۱۱	۳۷۷,۹۱۲	۶۸,۷۰۸

۱۶-۱-۱- دارایی های ثابت مشهود گروه به مبلغ ۶,۲۰۱,۹۰۰ 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 ۱۴۰۲

۱۶-۱-۲- افزایش و نقل و انتقال ساختمان و تاسیسات عمدتاً ناشی از بهره برداری از پروژه سالن همایش مجتمع سیاحتی تفریحی امیرکبیر به مبلغ ۶۳۲.۱۶۷ میلیون ریال می باشد. افزایش و نقل و انتقالات ماشین آلات عمدتاً بابت خرید یک دستگاه لیفتراک کوماتسو ۴ تن به مبلغ ۱۸.۰۰۰ میلیون ریال و تعمیرات اساسی یک دستگاه لودر ۴۰۰ به مبلغ ۲۱.۹۵۰ میلیون ریال در شرکت فرعی (کیش بتن جنوب) می باشد.

افزایش در اثاثیه عمدتاً بابت تجهیز سالن همایش شرکت امیرکبیر (کولر گازی ، تلویزیون جاروبرقی ، مبلمان ، ماشین لباسشویی ، صندلی میز کمد پارتیشن و کامپیوتر و پرینتر) می باشد. افزایش بیش پرداخت سرمایه ای بابت خرید قالب سالن پرس به مبلغ ۱۵.۳۲۰ میلیون ریال در شرکت فرعی (کیش بتن جنوب) و خرید لوازم مصرفی به مبلغ ۵۰.۳۶۰ میلیون ریال بابت پروژه مجموعه استخر ورزشی مجتمع سیاحتی تفریحی امیرکبیر می باشد.

افزایش دارایی های در جریان تکمیل عمدتاً بابت مخارج احداث سالن همایشها و اجتماعات ، احداث استخر شماره ۲ و سالن پذیرایی توسط مجتمع سیاحتی تفریحی امیرکبیر می باشد. افزایش در وسایط نقلیه شامل تعمیر اساسی بیل بکھو، خرید یک دستگاه هایما و یک دستگاه تارا اتوماتیک توسط شرکت آینده گستر، خرید ۵ دستگاه خودرو دنا و ۲ موتور سیکلت برای شرکت توسعه سلامت نگر می باشد.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۶-۲- صندوق

(مبالغ به میلیون ریال)

ساختمان	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	جمع	
-	۲,۲۰۳	۶۰,۰۳۸	۶۲,۲۴۱	بهای تمام شده :
۴۳,۳۰۷	۲۵,۳۱۱	۷,۲۷۷	۷۵,۸۹۵	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۴۳,۳۰۷	۲۷,۵۱۴	۶۷,۳۱۵	۱۳۸,۱۳۶	افزایش
۲,۱۰۴	-	۱۵,۸۷۲	۱۷,۹۷۶	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۴۵,۴۱۱	۲۷,۵۱۴	۸۳,۱۸۷	۱۵۶,۱۱۲	افزایش
-	۲,۰۳۹	۲۱,۶۷۵	۲۳,۷۱۴	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۴۴۱	۱,۵۷۴	۱۵,۴۷۰	۱۷,۴۸۵	استهلاک
۴۴۱	۳,۶۱۳	۳۷,۱۴۵	۴۱,۱۹۹	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۱,۷۸۹	۲,۵۳۴	۱۷,۷۵۷	۲۲,۰۸۰	افزایش
۲,۲۳۰	۶,۱۴۷	۵۴,۹۰۲	۶۳,۲۷۹	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۴۳,۱۸۱	۲۱,۳۶۷	۲۸,۲۸۵	۹۲,۸۳۳	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲
۴۲,۸۶۶	۲۳,۹۰۱	۳۰,۱۷۰	۹۶,۹۳۷	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱

۱۶-۲-۱- افزایش اثاثه اداری عمدتاً شامل خرید قطعات کامپیوتری، کولرگازی و تجهیزات اداری برای دفتر تهران و دفتر تبریز می باشد و افزایش ساختمان بابت تجهیز دفتر تبریز شامل کابینت، کمد و ... می باشد.

۱۶-۲-۲- وسایل نقلیه به مبلغ ۳۰,۵۵۵ میلیون ریال دارای پوشش بیمه ای می باشند.

۱۶-۲-۳- افزایش ساختمان بابت خرید یک واحد آپارتمان در شهر تبریز جهت دفتر صندوق می باشد.

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

۱۷- سرافقی

(مبالغ به میلیون ریال)

مبلغ دفتری		استهلاک انباشته				بهای تمام شده				
ماده (تعدد ارائه شده)	ماده	ماده در پایان سال	تعدیلات	استهلاک در طی سال	ماده در ابتدای سال	ماده در پایان سال	افزایش (کاهش) طی سال	تعدیلات	ماده در ابتدای سال	
۱۴۰۱	۱۴۰۲									
۱,۲۹۹	۱,۱۰۱	۲,۸۶۱	-	۱۹۸	۲,۶۶۳	۳,۹۶۲	-	-	۳,۹۶۲	سرافقی ناشی از تحصیل شرکت آینده گستر
۱,۷۸۰,۰۳۵	۱,۶۴۸,۱۲۱	۹۹۰,۱۵۱	-	۱۳۱,۹۱۴	۸۵۸,۲۳۷	۲,۶۳۸,۲۷۲	-	-	۲,۶۳۸,۲۷۲	سرافقی ناشی از تحصیل شرکت آینده ساز کرانه کیش
-	-	۱۲۹	-	-	۱۲۹	۱۲۹	-	-	۱۲۹	سرافقی ناشی از تحصیل شرکت کیش پنن
۱,۲۴۰	۶۶۸	۱۰,۷۶۲	-	۵۷۲	۱۰,۱۹۱	۱۱,۲۳۱	-	-	۱۱,۲۳۱	سرافقی ناشی از تحصیل شرکت نواهی
۸۴۰	۷۸۴	۳۳۷	-	۵۶	۲۸۱	۱,۱۲۱	-	-	۱,۱۲۱	سرافقی ناشی از تحصیل شرکت بیج و مهره های صنعتی ایران
-	-	۱۲,۲۶۶	-	-	۱۲,۲۶۶	۱۲,۲۶۶	-	-	۱۲,۲۶۶	سرافقی ناشی از تحصیل شرکت تریج
-	-	۷,۷۴۰	-	-	۷,۷۴۰	۷,۷۴۰	-	-	۷,۷۴۰	سرافقی ناشی از تحصیل شرکت پولاد فرایند شهریار
۷	۶	۸	-	۱	۷	۱۴	-	-	۱۴	سرافقی ناشی از تحصیل شرکت آینده ساز کیش
۱,۷۸۲,۴۲۱	۱,۶۵۰,۶۸۰	۱,۰۲۴,۲۵۵	-	۱۳۲,۷۴۱	۸۹۱,۵۱۴	۲,۶۷۴,۹۳۵	-	-	۲,۶۷۴,۹۳۵	

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۸- دارایی های نامشهود
۱۸-۱- گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزار ها	حق امتیاز خدمات عمومی	
۲۵,۵۶۷	۷,۰۹۰	۱۸,۴۷۷	بهای تمام شده :
۱,۶۱۶	۱,۶۱۳	۳	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۲۷,۱۸۳	۸,۷۰۳	۱۸,۴۸۰	افزایش
۸,۳۶۳	۸,۳۶۳	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۳۵,۵۴۶	۱۷,۰۶۶	۱۸,۴۸۰	افزایش
			مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۵,۱۸۳	۵,۱۸۳	-	استهلاک انباشته :
۱,۴۷۶	۱,۳۸۱	۹۵	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۶,۶۵۹	۶,۵۶۴	۹۵	استهلاک
۲,۰۷۴	۲,۰۷۳	۱	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۸,۷۳۳	۸,۶۳۷	۹۶	استهلاک
۲۶,۸۱۳	۸,۴۲۹	۱۸,۳۸۴	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۲۰,۵۲۴	۲,۱۳۹	۱۸,۳۸۵	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲
			مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲-۱۸- صندوق

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	حق الامتیاز تلفن	نرم افزار
۴,۶۹۱	۷۱	۴,۶۲۰
۶۵۴	-	۶۵۴
۵,۳۴۵	۷۱	۵,۲۷۴
۱,۷۸۴	-	۱,۷۸۴
۷,۱۲۹	۷۱	۷,۰۵۸
۳,۵۳۰	-	۳,۵۳۰
۹۴۰	-	۹۴۰
۴,۴۷۰	-	۴,۴۷۰
۷۲۹	-	۷۲۹
۵,۱۹۹	-	۵,۱۹۹
۱,۹۳۰	۷۱	۱,۸۵۹
۸۷۵	۷۱	۸۰۴

بهای تمام شده :

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱

افزایش

مانده در پایان سال ۱۴۰۱

افزایش

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

استهلاک انباشته :

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱

افزایش

مانده استهلاک در پایان سال ۱۴۰۱

افزایش

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۹- حساب ها و اسناد پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		صندوق	
	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱
۱۹-۱	۳۲,۵۹۳	۱۸,۱۹۰	۵۳,۸۳۷	۳۴۶,۳۱۵
۱۹-۲	۳,۰۹۸,۳۳۷	۱۷۴,۱۹۳	-	-
۱۹-۳	۲,۰۶۶,۸۱۶	۱,۸۶۷,۱۱۶	۱,۰۴۶,۶۳۸	۷۷۵,۳۴۴
	۵,۱۹۷,۷۴۶	۲,۰۵۹,۴۹۹	۱,۱۰۰,۴۷۵	۱,۱۲۱,۶۵۹

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

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		صندوق	
	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱
شرکت های وابسته				
۱۹-۱-۱	۳۲,۵۹۳	۱۸,۱۹۰	۳۲,۵۹۲	۱۸,۱۹۰
شرکت بین المللی پیمانکاری عمومی ایران				
	۳۲,۵۹۳	۱۸,۱۹۰	۳۲,۵۹۲	۱۸,۱۹۰
شرکت های فرعی				
شرکت بازرگانی و ساختمانی آینده ساز کرانه کیش	-	-	-	۱۴۷,۹۷۰
شرکت مهندسی مسکن و نواحی صنعتی آینده ساز	-	-	۴۱۰	۴۱۰
۱۹-۱-۲	-	-	۲۰,۸۳۵	۱۷۹,۷۴۵
شرکت کیش بتن جنوب				
	-	-	۲۱,۲۴۵	۳۲۸,۱۲۵
	۳۲,۵۹۳	۱۸,۱۹۰	۵۳,۸۳۷	۳۴۶,۳۱۵

۱۹-۱-۱- مانده فوق مربوط به اجاره ۴ واحد اداری صندوق می باشد.

۱۹-۱-۲- مانده فوق مربوط به کارمزد تامین مالی جهت پرداخت حقوق مستمری می باشد.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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

گروه		یادداشت
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۳۹,۲۴۶	-	حسابهای پرداختنی به سایر پیمانکاران - شرکت بازرگانی و ساختمانی آینده ساز کرانه کیش
-	۲,۷۵۰,۰۰۰	۱۹-۲-۱ سرمایه گذاری توسعه کیش
۱۱۴,۲۰۵	-	نوآوران سبز احیاء
۲۰,۷۴۱	۳۰۲,۹۵۰	سایر
۱۷۴,۱۹۲	۳,۰۵۲,۹۵۰	
۱	۴۵,۳۸۷	اسناد پرداختنی
۱۷۴,۱۹۳	۳,۰۹۸,۳۳۷	

۱۹-۲-۱- مبلغ فوق بابت اقساط خرید زمین پروژه صدف (TS۶۸) از شرکت سرمایه گذاری توسعه کیش می باشد.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۹-۳- سایر حسابها و اسناد پرداختنی :

(مبالغ به میلیون ریال)

صندوق	گروه		یادداشت		
	۱۴۰۱	۱۴۰۲			
۲,۰۵۷	۴,۲۰۳	۳۷۲,۸۹۵	۳۰۲,۹۵۹	۱۹-۳-۱	ذخیره هزینه های پرداختنی
-	-	۴۸,۶۳۶	-		ذخیره جرائم تاخیر در زمان تحویل
-	-	۲۵۵,۲۱۷	۳۲۰,۶۴۹	۱۹-۳-۲	ودیعه دریافتی از مستأجران
-	-	۶۷,۲۴۹	۵۰,۱۶۶		حسابهای پرداختنی (سپرده حسن انجام کار و بیمه)
-	-	۳۳,۰۹۵	۵۷,۰۵۵		سازمان امور مالیاتی کشور - (مالیاتهای تکلیفی و حقوق)
۶۲,۰۰۰	۱۱۰,۵۵۷	۶۲,۰۰۰	۱۱۰,۵۵۷	۱۹-۳-۳	صندوق سبز بازنشستگان
۹,۵۵۵	۹,۵۵۵	۹,۵۵۵	۹,۵۵۵		کارکنان سازمان گسترش - صندوق
-	-	۴۳,۵۴۵	۸۷,۲۱۰		شرکت ساوتکنیک
۵۶۹,۴۸۴	۷۳۳,۸۸۴	۵۶۹,۴۸۴	۷۳۳,۸۸۴	۱۹-۳-۴	شرکت تعاونی اعتبار ایران خودرو
۱۳۱,۱۷۹	۱۸۷,۳۷۰	۳۲۳,۹۵۲	۳۹۳,۷۱۲		سایر اقلام
۷۷۴,۲۷۵	۱,۰۴۵,۵۶۹	۱,۷۸۵,۶۲۸	۲,۰۶۵,۷۴۷		
۱,۰۶۹	۱,۰۶۹	۸۱,۴۸۸	۱,۰۶۹	۱۹-۳-۵	اسناد پرداختنی
۷۷۵,۳۴۴	۱,۰۴۶,۶۳۸	۱,۸۶۷,۱۱۶	۲,۰۶۶,۸۱۶		

۱۹-۳-۱- ذخیره هزینه های پرداختنی شامل مبلغ ۳۰۲,۹۵۹ میلیون ریال که عمدتاً مرتبط با شرکت بازرگانی و ساختمانی آینده ساز کرانه کیش می باشد.

۱۹-۳-۲- ودیعه دریافتی از مستأجران به مبلغ ۳۲۰,۶۴۹ 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 کرانه کیش می باشد.

۱۹-۳-۳- بدهی به صندوق سبز بازنشستگان مربوط به حق عضویت و مبلغ پس انداز ماهیانه پرسنل بازنشسته صندوق می باشد (ماهانه 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.

۱۹-۳-۴- بدهی به تعاونی اعتبار ایران خودرو بابت تامین مالی که سررسید آنها هر ۵ ماه می باشد، جهت پرداخت حقوق بازنشستگان و مستمری بگیران می باشد.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵-۳-۱۹ - اسناد پرداختی به شرح جدول زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

صندوق		گروه		یادداشت
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
-	-	۶۱,۸۳۶	-	شرکت شیمی آبادگران - خرید افروندی بتن
-	-	۵,۵۳۳	-	سازمان امور مالیاتی بابت ارزش افزوده
۱,۰۶۹	۱,۰۶۹	۱۴,۱۱۹	۱,۰۶۹	سایر اقلام
۱,۰۶۹	۱,۰۶۹	۸۱,۴۸۸	۱,۰۶۹	

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۰- پیش دریافتها

گروه		یادداشت
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۵۷,۵۰۴	۱۵,۰۰۰	پروژه مجتمع مسکونی بهاران
۲,۳۷۰,۴۷۵	۳۰۶,۴۰۰	پروژه مجتمع مسکونی کرانه ۱
۵۴,۷۱۵	۱۰۱,۰۱۲	سایر اقلام
۲,۴۸۲,۶۹۴	۴۲۲,۴۱۲	

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۱- مالیات پرداختنی

گردش حساب مالیات پرداختنی به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
گروه		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۶۹,۶۷۰	۸۵,۹۲۵	مانده در ابتدای دوره
۸۱,۴۸۰	۶۷,۱۹۷	ذخیره مالیات عملکرد دوره
۳,۲۰۱	-	تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل
(۶۸,۴۲۶)	(۹۰,۰۸۷)	پرداختی طی دوره
<u>۸۵,۹۲۵</u>	<u>۶۳,۰۳۵</u>	

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲			
جمع	جمع	امیر کبیر	کیش بتن جنوب	
۱۰۷	-	-	-	مالیات پرداختنی عملکرد سال ۱۳۷۶
۸۸	-	-	-	مالیات پرداختنی عملکرد سال ۱۳۷۷
۲۰۴	-	-	-	مالیات پرداختنی عملکرد سال ۱۳۷۸
۲۵	-	-	-	مالیات پرداختنی عملکرد سال ۱۳۷۹
۲۱۹	-	-	-	مالیات پرداختنی عملکرد سال ۱۳۸۰
۹۲	-	-	-	مالیات پرداختنی عملکرد سال ۱۳۸۷
۸۶۲	-	-	-	مالیات پرداختنی عملکرد سال ۱۳۹۹
۳,۵۸۵	-	-	-	مالیات پرداختنی عملکرد سال ۱۴۰۰
۸۰,۷۴۳	-	-	-	مالیات پرداختنی عملکرد سال ۱۴۰۱
-	۶۳,۰۳۵	۱۵,۴۵۴	۴۷,۵۸۱	مالیات پرداختنی عملکرد سال ۱۴۰۲
<u>۸۵,۹۲۵</u>	<u>۶۳,۰۳۵</u>	<u>۱۵,۴۵۴</u>	<u>۴۷,۵۸۱</u>	

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۱-۲-۱- مالیات عملکرد شرکت مسکن و نواحی صنعتی آینده ساز سال ۱۳۹۲ و سالهای ۱۳۹۵ الی ۱۳۹۸ مورد رسیدگی مقامات مالیاتی قرار گرفته که تا تاریخ تهیه این گزارش نتایج به این شرکت اعلام نشده است. برای سالهای ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ دفاتر شرکت مورد رسیدگی قرار نگرفته است. با توجه به زیان ابرازی در سال جاری، ذخیره ای در حسابها منظور نشده است.

۲۱-۲-۲- مالیات عملکرد شرکت مجتمع سیاحتی تفریحی امیرکبیر منتهی به ۳۰ آذر سال ۱۳۹۸ در هیات حل اختلاف بدوی مطرح شده که طبق رای هیات بدوی مالیات متعلقه به مبلغ ۴.۷۸۱ میلیون ریال تعدیل شده که مجدد مورد اعتراض شرکت قرار گرفته است و موضوع در هیات حل اختلاف تجدید نظر در حال رسیدگی می باشد. لذا بابت سال های ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ با توجه به سود عملیاتی شرکت و معافیت تعلق گرفته (عمدتا درآمدهای با نرخ مالیات مقطوع سود سهام و فروش ملک) شرکت با توجه به زیان تائید شده تا پایان سال ۱۳۹۷ و پرونده در هیات حل اختلاف مالیاتی مطرح و رسیدگی می باشد.

۲۱-۲-۳- مالیات عملکرد شرکت بازرگانی و ساختمانی آینده ساز کرانه کیش تا قبل از سال ۱۴۰۱ 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 ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ ذخیره ای در حساب ها منظور نشده است.

۲۱-۲-۴- مالیات عملکرد شرکت آینده گستر تا پایان سال ۱۴۰۰ قطعی و تسویه شده است. جهت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ با توجه به اینکه عمده فعالیت شرکت از محل سرمایه گذاری در سهام و سود سپرده بانکی بوده معاف از مالیات می باشد. لذا ذخیره ای از این بابت در حسابها منظور نگردیده است.

۲۱-۲-۵- مالیات عملکرد شرکت پیچ و مهره های صنعتی ایران برای کلیه سالها بجز سال های ۱۳۹۷، ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ 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 گردیده بود که در سال ۱۴۰۲ طی توافق قطعی و تسویه گردید. عملکرد سال ۱۳۹۷ مورد رسیدگی قرار گرفت و برگ تشخیص ابلاغ شده و مورد اعتراض قرار گرفته است و هیئت حل اختلافات مالیاتی تشکیل و لایحه دفاعیه ارائه شده ولی تا تاریخ تنظیم گزارش نتیجه ابلاغ نشده است. عملکرد سال ۱۴۰۰ مورد رسیدگی قرار گرفته و برگ تشخیص به مبلغ ۷۳۶ میلیون ریال صادر شده است که مورد توافق شرکت بوده که در سال مورد گزارش تسویه نشده است.

۲۱-۲-۶- 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 محاسبه و شناسایی شده است.

۲۱-۲-۷- 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 ۱۴۰۱ و سال مالی مورد گزارش ذخیره مالیات در حسابها منظور نشده است.

۲۱-۲-۸- مالیات عملکرد شرکت سرمایه گذاری آینده ساز کیش تا سال ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده است.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲-۲۱- مالیات پرداختنی صندوق

خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی صندوق به شرح زیر است:

نحوه تشخیص	(مبالغ به میلیون ریال)		مالیات							
	سال ۱۴۰۱		سال ۱۴۰۲							
	مانده پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی	مازاد عملیاتی مشمول مالیات	مازاد عملیاتی ابرازی	مازاد عملیاتی	سال مالی
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	۱۵,۵۹۰	۱۴,۶۷۵	-	-	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	-	-	-	-	۵۶۹,۵۷۷	-	-	۷,۶۹۵,۱۵۰	۷,۶۹۵,۱۵۰	۱۴۰۰
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	-	۸۶,۵۵۱	-	-	۹,۵۲۶,۸۴۵	۹,۵۲۶,۸۴۵	۱۴۰۱
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	-	۱۴,۴۳۸,۲۴۷	۱۴,۴۳۸,۲۴۷	۱۴۰۲
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

۱-۲-۲۱- مالیات عملکرد تا قبل از سال ۱۳۹۴ به طور کامل تسویه شده است.

۲-۲-۲۱- مالیات عملکرد سال های ۱۳۹۴ الی ۱۴۰۱ بر اساس برگ های تشخیص و قطعی جمعاً به مبلغ ۱,۳۹۱,۲۶۳ 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 بنوی و تجدید نظر گردیده است لازم به ذکر است پرونده سال های ۱۳۹۴ و ۱۳۹۵ نزد هیأت ۲۵۱ مکرر می باشد.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۲- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه					
۱۴۰۱			۱۴۰۲		
جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده	جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده
۱۹۶,۴۲۷	-	۱۹۶,۴۲۷	۲۳۵,۴۷۳	-	۲۳۵,۴۷۳

شرکت های فرعی - متعلق به منافع فاقد حق کنترل

۲۳- تسهیلات دریافتی

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه					
۱۴۰۱			۱۴۰۲		
جمع	بلند مدت	جاری	جمع	بلند مدت	جاری
۲۴۸,۶۶۵	۲۰,۰۶۶	۲۲۸,۵۹۹	۶۶,۴۰۱	-	۶۶,۴۰۱

تسهیلات دریافتی

۱- ۲۳- خلاصه وضعیت تسهیلات مالی دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

الف: به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه			
۱۴۰۱		۱۴۰۲	
جمع	ارزی	ریالی	جمع
۳۲۰,۲۹۶	۷۶,۲۴۲	-	۷۶,۲۴۲
(۳۹,۲۶۲)	(۹,۸۴۱)	-	(۹,۸۴۱)
(۳۲,۳۶۹)	-	-	-
۲۴۸,۶۶۵	۶۶,۴۰۱	-	۶۶,۴۰۱
-	-	-	-
۲۴۸,۶۶۵	۶۶,۴۰۱	-	۶۶,۴۰۱
(۲۰,۰۶۶)	-	-	-
۲۲۸,۵۹۹	۶۶,۴۰۱	-	۶۶,۴۰۱

بانکها

کسر میشود: سود و کارمزد سالهای آتی

سپرده نقدی

اضافه 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 ۱۴۰۲

ب: به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

گروه	
۱۴۰۱	۱۴۰۲
۲۴۸,۶۶۵	۶۶,۴۰۱
۲۴۸,۶۶۵	۶۶,۴۰۱

۱۵-۲۰ درصد

ج: به تفکیک زمانبندی پرداخت:

گروه	
۱۴۰۱	۱۴۰۲
۲۲۸,۵۹۹	-
۲۰,۰۶۶	۶۶,۴۰۱
۲۴۸,۶۶۵	۶۶,۴۰۱

۱۴۰۲

۱۴۰۳

د: به تفکیک نوع وثیقه

گروه	
۱۴۰۱	۱۴۰۲
۲۱۶,۲۹۶	۶۶,۴۰۱
۳۲,۳۶۹	-
۲۴۸,۶۶۵	۶۶,۴۰۱

در قبال چک و سفته

سپرده های نقدی

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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)

گروه	شرح
تسهیلات مالی	
۷۶۵,۵۴۹	مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱
۵۹۹,۰۲۵	دریافت های نقدی
۱۲۰,۸۰۵	سود و کارمزد جرائم
(۸۶۰,۲۹۴)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۱۸۰,۷۱۳)	پرداخت های نقدی بابت سود
(۳۲,۳۶۹)	سپرده سرمایه گذاری
(۱۶۳,۳۳۸)	سایر تغییرات
۲۴۸,۶۶۵	مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۵۹,۹۷۲	دریافت های نقدی
۶۶,۷۸۴	سود و کارمزد جرائم
(۲۲۶,۴۹۰)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۹۴,۶۸۴)	پرداخت های نقدی بابت سود
۳۲,۳۶۹	سپرده سرمایه گذاری
(۲۰,۲۱۵)	سایر تغییرات
۶۶,۴۰۱	مانده در پایان ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۴- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

	صندوق		گروه	
	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲
مانده ابتدای سال	۲۲,۳۶۱	۳۶,۲۴۴	۱۲۶,۲۴۱	۱۸۹,۴۲۷
پرداخت طی سال	(۳,۲۷۳)	(۴۵۰)	(۲۳,۸۵۷)	(۳۰,۶۵۷)
ذخیره تامین شده	۱۷,۲۵۶	۱۷,۴۲۲	۸۷,۰۴۲	۸۷,۴۸۰
مانده در پایان سال	۳۶,۲۴۴	۵۳,۲۱۶	۱۸۹,۴۲۷	۲۵۶,۲۵۰

۲۴-۱- 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.

۲۴-۲- میانگین تعداد کارکنان گروه در سال مورد گزارش ۴۱۵ نفر میباشند.

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۵- وجوه اداره شده

گروه و صندوق

	۱۴۰۱		۱۴۰۲		یادداشت
	مانده پایان سال	مانده پایانی سال	بازده منظور شده	کاهش	
مزایای پایان خدمت کارکنان سازمان گسترش	۱۲۸,۵۱۰	۱۴۱,۵۹۶	۲۴,۸۰۹	(۱۱,۷۲۳)	۲۵-۱
پس انداز کارکنان سازمان گسترش	۱۷۵,۰۱۵	۱۹۴,۹۶۶	۲۵,۸۵۹	(۵,۹۰۸)	۲۵-۲
پس انداز کارکنان صندوق	۱۲,۸۱۵	۲۲,۰۵۸	۲,۰۸۱	(۱,۱۱۷)	۲۵-۳
بازنشستگی مکمل	۹۶,۸۸۴	۱۱۵,۴۳۶	۱۴,۸۵۰	(۲,۸۹۶)	۲۵-۴
	۴۱۳,۲۲۴	۴۷۴,۰۵۶	۶۷,۵۹۹	(۲۱,۶۴۴)	۴۱۳,۲۲۴

۲۵-۱- 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 ۱۰۵ 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.

۲۵-۲- طبق قرارداد فیما بین صندوق و سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران ، مبالغ مربوط به پس انداز تعداد ۳۰۹ 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.

۲۵-۳- 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.

۲۵-۴- 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.

۲۵-۵- 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.

۲۵-۶- از مبلغ ۱۴,۴۳۸,۲۴۹ میلیون ریال مازاد عملیاتی صندوق (مازاد درآمد بر هزینه) سالجاری مبالغ ۶۷,۵۹۸ میلیون ریال به بازده وجوه اداره شده و مبلغ ۶۴۵,۱۳۳ میلیون ریال به هزینه های اداره طرح (یادداشت ۲۸) اختصاص یافته و الباقی به مبلغ ۱۳,۷۲۵,۵۱۷ 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 ۱۴۰۲

۲۶- ارزش ویژه طرح

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۳۸,۱۸۹,۳۰۳	۵۱,۶۴۶,۲۶۸	ذخائر بازنشستگی
(۱۵,۸۷۴,۱۳۶)	(۲۰,۷۵۸,۱۹۲)	ذخیره مستمریها و پشتوانه تعهدات
۲,۱۴۹,۴۳۸	۸۳۸,۲۹۶	وجوه معلق
۲۴,۴۶۴,۶۰۵	۳۱,۷۲۶,۳۷۲	۲۶-۱ ارزش ویژه صندوق
۸,۲۱۶,۱۲۲	۱۰,۲۶۱,۱۳۹	سهم گروه از ارزش ویژه شرکت های فرعی
۲۲,۶۸۰,۷۲۷	۴۱,۹۸۷,۵۱۱	ارزش ویژه گروه

۲۶-۱- گردش ارزش ویژه طرح عبارتست از:

(مبالغ به میلیون ریال)				یادداشت
جمع	وجوه معلق	ذخیره مستمریها و پشتوانه تعهدات	ذخائر بازنشستگی	
۲۴,۴۶۴,۶۰۵	۲,۱۴۹,۴۳۸	(۱۵,۸۷۴,۱۳۶)	۳۸,۱۸۹,۳۰۳	مانده ابتدای سال (صندوق)
(۶,۴۶۳,۷۴۹)	(۱,۷۴۶,۸۶۶)	(۶,۹۵۲,۸۸۲)	۲,۲۳۵,۹۹۹	۲۶-۲ تغییرات در طی سال
۱۳,۷۲۵,۵۱۶	۴۳۵,۷۲۴	۲,۰۶۸,۸۲۶	۱۱,۲۲۰,۹۶۶	انتقال مازاد عملیاتی
۳۱,۷۲۶,۳۷۲	۸۳۸,۲۹۶	(۲۰,۷۵۸,۱۹۲)	۵۱,۶۴۶,۲۶۸	مانده پایان سال (صندوق)

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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

۲۶-۲-۱- حق بیمه های بازنشستگی:

(مبالغ به میلیون ریال)			
ذخائر بازنشستگی	ذخیره مستمریها و پشتوانه تعهدات	وجوه معلق	جمع جداگانه
۷,۲۵۹,۳۹۰	۸,۷۷۹,۵۹۰	-	۱۶,۰۳۸,۹۸۰
۱,۱۷۵,۷۶۲	-	(۱,۱۶۴,۲۵۲)	۱۱,۵۱۰
(۲,۱۲۶,۱۶۷)	-	(۵۷۰,۵۲۰)	(۲,۶۹۶,۶۸۷)
(۴,۰۷۳,۹۸۹)	۲,۵۵۰,۱۹۳	-	(۱,۵۲۳,۷۹۶)
۲,۲۳۴,۹۹۶	۱۱,۳۲۹,۷۸۳	(۱,۷۳۴,۷۷۲)	۱۱,۸۳۰,۰۰۷
-	-	-	-
-	(۱۸,۱۶۳,۰۷۷)	-	(۱۸,۱۶۳,۰۷۷)
-	(۱۱۹,۵۸۸)	-	(۱۱۹,۵۸۸)
-	(۱۸,۲۸۲,۶۶۵)	-	(۱۸,۲۸۲,۶۶۵)
۱,۰۰۳	-	(۸,۸۰۶)	(۷,۸۰۳)
-	-	(۳,۳۸۸)	(۳,۳۸۸)
۱,۰۰۳	-	(۱۲,۰۹۴)	(۱۱,۰۹۱)
۲,۲۳۵,۹۹۹	(۶,۹۵۲,۸۸۲)	(۱,۷۴۶,۸۶۶)	(۶,۴۶۳,۷۴۹)

حق بیمه بازنشستگی منظور شده طی سال
 انتقال ذخایر افراد مستعفی به فعال
 انتقال ذخایر افراد فعال به مستعفی
 انتقال ذخایر بازنشسته، از کارافزاده و متوفی به افراد فعال و بازده سنواری

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

۲۶-۲-۴- حق بیمه انتقالی به سایر طرحها:
 انتقالی به سایر صندوق های بازنشستگی
 انتقال و پرداخت سهم کارمند و متفرقه

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 به حساب مذکور منظور و منتقل می گردد و نهایتاً پرداخت های انجام شده به مستمری بگیران و حقوق ایام بیکاری و بالاخره 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، ذخائر بازنشستگی آنان از اعضاء فعال خارج شده و به این سرفصل منظور می گردد.

۲۶-۴- بیمه بیکاری: بابت بیمه بیکاری از مآخذ ۲۶٪ کسور دریافتی اعضاء ۳۰٪ به عنوان بیمه بیکاری در حسابهای ذخایر منظور می گردد که تا پایان سال مالی ۱۴۰۲ به میزان ۲,۹۶۷,۱۱۱ 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 ۱۴۰۲

گروه		۲۷- منافع فاقد حق کنترل
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۴۸۴,۶۷۲	۴۳۹,۸۳۴	سرمایه
۳۱,۰۷۲	۳۳,۵۴۲	انداخته قانونی
۳۱۹,۸۸۳	۱,۳۹۶,۰۵۰	سود انباشته
۸۳۵,۶۲۷	۱,۸۶۹,۴۲۶	

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.

سود شرکت	حذف سود و زیان درون گروهی	سود تعدیل شده شرکت	درصد منافع فاقد حق کنترل	نام شرکت
۱۴,۲۶۲,۱۶۵	-	۱۴,۲۶۲,۱۶۵	۰.۰۰٪	سرمایه گذاری آینده ساز کیش
۶,۶۵۰,۸۳۹	-	۶,۶۵۰,۸۳۹	۱۷.۶۸٪	بازرگانی و ساختمانی آینده ساز کرانه کیش
(۱۰۰)	-	(۱۰۰)	۰.۲۰٪	سیگ سازه پارس
۴۴۲,۰۸۷	-	۴۴۲,۰۸۷	۶.۷۶٪	کیش بتن جنوب
(۱,۵۹۵)	-	(۱,۵۹۵)	۱.۹۰٪	توسعه سلامت نگر آینده ساز
۳۰۰,۱۸۶	-	۳۰۰,۱۸۶	۷.۶۴٪	آینده گستر
۷۲۰,۵۹۵	-	۷۲۰,۵۹۵	۰.۰۰٪	مجتمع سیاحتی تفریحی امیرکبیر
۲,۰۸۴,۳۰۹	-	۲,۰۸۴,۳۰۹	۰.۲۰٪	شرکت آینده ساز کیهان کیش
(۱,۲۴۸)	-	(۱,۲۴۸)	۰.۰۸٪	مهندسی مسکن و نواحی صنعتی آینده ساز
(۲,۸۳۳)	-	(۲,۸۳۳)	۲۴.۰۰٪	پهچ و مهره های صنعتی ایران
۲۴,۴۵۴,۴۰۵	-	۲۴,۴۵۴,۴۰۵	-	جمع

۲۸- هزینه های اداره طرح

صندوق		یادداشت
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۱۷۰,۴۳۵	۳۱۲,۶۵۹	۲۸-۱ حقوق و مزایا
۶,۳۶۰	۲۸,۶۳۰	۲۸-۲ عیدی و پاداش
۲۱۰,۸۷	۴۲,۲۱۴	بیمه های سهم کارفرما (بازنشستگی، بیگاری، عمر، درمان) و پس انداز کارکنان
۲,۹۲۵	۵,۷۹۵	بیمه بیگاری و مشاغل سخت و زیان آور
۳۹,۸۲۳	۵۹,۶۹۶	۲۸-۳ اجاره و تعمیر و نگهداری ساختمان و تجهیزات
۳۸,۳۳۴	۳۲,۸۳۴	۲۸-۴ هزینه های حقوقی، کارشناسی، حسابرسی و خدمات مشاوره ای
۳۶۰	۱۳,۷۹۵	۲۸-۵ هزینه های حق حضور هیات امنا
۲۵,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۲۸-۶ دبیرخانه هیات امنا
۲۹,۸۱۹	۱۴,۹۳۷	مزایای پایان خدمت کارکنان و بازخرید مرخصی
۵۶,۴۴۱	۵۶,۴۰۳	استهلاک دارایی ها
۹,۶۹۹	۶,۷۵۰	همایش، سمینار و نمایشگاه
۲,۲۵۲	۳,۰۹۲	بست، تلفن، آب و برق
۱,۰۷۱	۲,۲۶۲	ایاب و ذهاب
۵,۱۷۴	۷,۶۸۹	۲۸-۷ خرید خدمات نرم افزاری
۴,۷۸۰	۹,۱۴۸	پذیرایی و آبدارخانه
۱۵,۹۳۹	۲۸,۴۳۹	سایر
۴۲۹,۴۹۹	۶۴۵,۱۳۳	

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

- ۲۸-۱- افزایش هزینه حقوق و مزایا عمدتاً ناشی از میزان حقوق و مزایای کارکنان بر اساس بخشنامه وزارت کار و هزینه های ناشی از موظف شدن اعضای محترم هیات مدیره بر اساس مصوبه هیات امنای محترم در سال ۱۴۰۲ می باشد.
- ۲۸-۲- افزایش عیدی و پاداش کارکنان بابت پرداخت پاداش مجامع سال ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ می باشد که در سال ۱۴۰۲ برگزار گردیده است.
- ۲۸-۳- هزینه فوق عمدتاً مربوط به اجاره واحد آپارتمان اداری دفتر مرکزی صندوق می باشد که اجاره بهای واحدها در سال مورد گزارش افزایش یافته است.
- ۲۸-۴- افزایش هزینه فوق عمدتاً مربوط به هزینه های دادرسی و حق الوکاله و مشاوره های حقوقی پرونده های مختلف حقوقی در سال مورد گزارش می باشد.
- ۲۸-۵- هزینه حق حضور شامل مبلغ ۸,۱۹۰ میلیون ریال حق حضور اعضای سابق هیات مدیره از سال ۱۴۰۰ تا ۱۴۰۲ و مبلغ ۳,۳۱۰ میلیون ریال حق حضور کمیته حسابرسی و مبلغ ۲,۲۹۵ میلیون ریال حق حضور کمیته سرمایه گذاری می باشد.
- ۲۸-۶- مبلغ فوق بابت سهم صندوق از هزینه های دبیرخانه هیات امناء می باشد.
- ۲۸-۷- مبلغ فوق بابت هزینه های پیشتیبانی نرم افزارهای شرکت و هزینه های ارسال پیامک های اطلاع رسانی به اعضاء می باشد.

۲۹- سود سهام

(مبالغ به میلیون ریال)

صندوق		گروه		یادداشت	
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲		
۶,۵۰۰,۰۰۰	۱۲,۸۰۹,۴۰۰	-	-	۲۹-۱	سود سهام شرکتهای فرعی - مشمول تلفیق
۵,۷۵۵	-	۱۵۱,۰۹۰	۲,۰۶۰,۲۰۶	۲۹-۲	سود سهام شرکتهای
-	-	۱۰۳,۶۰۹	۲۱۰,۷۸۱		سود فروش سهام شرکتهای
<u>۶,۵۰۵,۷۵۵</u>	<u>۱۲,۸۰۹,۴۰۰</u>	<u>۲۵۴,۶۹۹</u>	<u>۲,۲۷۰,۹۸۷</u>		

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

(مبالغ به میلیون ریال)

صندوق	
۱۴۰۱	۱۴۰۲
<u>۶,۵۰۰,۰۰۰</u>	<u>۱۲,۸۰۹,۴۰۰</u>

شرکت سرمایه گذاری آینده ساز کیش

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱-۱-۲۹ - نتایج عملیات شرکتهای فرعی مهندسی مسکن و نواحی صنعتی، پیچ و مهره های صنعتی ایران، توسعه سلامت نگر آینده ساز، سبک سازه پارس در سال ۱۴۰۲ شرکت منتج به زیان شده است.

۲-۲۹ - سود سهام شرکت ها به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

صندوق		گروه		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
-	-	-	۱,۹۰۰,۳۸۰	سایر شرکتهای
-	-	-	۱۱۹,۵۴۹	شرکت پتروشیمیران
۵,۷۵۵	-	۱۵۱,۰۹۰	۴۰,۲۷۷	شرکت صنایع فراساحل
۵,۷۵۵	-	۱۵۱,۰۹۰	۲,۰۶۰,۲۰۶	سایر

۳۰- سود ناویژه فروش املاک

(مبالغ به میلیون ریال)

صندوق		گروه		یادداشت	
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲		
-	-	۸,۴۵۹,۶۴۸	۹,۸۸۲,۷۵۴	۳۰-۱	فروش پروژه های ساختمانی
۳,۵۶۸,۰۵۱	-	۱۷۲,۲۱۴	-	۳۰-۲	فروش املاک آماده فروش
۳,۵۶۸,۰۵۱	-	۸,۶۳۱,۸۶۲	۹,۸۸۲,۷۵۴		
-	-	(۱,۵۹۹,۷۰۲)	(۱,۲۳۴,۱۰۰)	۳۰-۳	بهای تمام شده واحدها های فروش رفته
(۱,۶۶۶,۷۵۳)	-	(۹,۳۵۹)	-		بهای تمام شده املاک فروش رفته
(۱,۶۶۶,۷۵۳)	-	(۱,۶۰۹,۰۶۱)	(۱,۲۳۴,۱۰۰)		
۱,۹۰۱,۲۹۸	-	۷,۰۲۲,۸۰۱	۸,۶۴۸,۶۵۴		

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۰-۱- درآمد فروش پروژه های ساختمانی
گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱			سال ۱۴۰۲			لیزانه تا پایان سال ۱۴۰۲		
درآمد ساخت	درصد تکمیل	مبلغ کل واحد های فروش رفته	درآمد ساخت	درصد تکمیل	مبلغ کل واحد های فروش رفته	درآمد ساخت	درصد تکمیل	مبلغ کل واحد های فروش رفته
۵,۹۲۵,۲۷۹	۱۴,۸۱	۶,۹۵۷,۴۸۹	۳,۸۹۸,۲۰۲	۸,۰۸	۳,۶۲۳,۲۰۲	۲۲,۳۶۳,۶۳۴	۹۷,۷۵	۲۲,۸۷۷,۵۲۳
۷۱۹,۴۳۳	۲۰,۴۱	۹۲۰,۵۲۷	۴,۵۷۵,۴۱۴	۳,۷۴	۵,۰۳۸,۳۳۵	۷,۱۵۴,۵۷۸	۹۳,۲۱	۷,۶۶۶,۱۴۴
۲۷۱,۱۰۸	۱۰,۷۰	۵۸۱,۶۳۲	۱,۴۰۹,۱۳۸	۲۱,۸۴	۱,۳۶۴,۷۰۹	۲,۲۵۴,۵۶۹	۹۲,۹۷	۲,۴۴۵,۰۳۴
<u>۷,۱۱۵,۸۲۰</u>		<u>۸,۴۵۹,۶۴۸</u>	<u>۹,۸۸۲,۷۵۴</u>		<u>۱۰,۰۲۶,۲۴۸</u>	<u>۳۱,۷۷۲,۷۸۱</u>		<u>۳۲,۹۷۸,۷۲۰</u>

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

۳۰-۱-۱- مترای قابل فروش و فروش رفته

باقیمانده	فروش رفته			
	تا پایان سال ۱۴۰۲	۱۴۰۲	تا ابتدای سال ۱۴۰۲	قابل فروش
متر مربع	متر مربع	متر مربع	متر مربع	متر مربع
۱۳,۳۸۲	۸۴,۰۸۰	۱,۹۱۶	۸۲,۱۶۴	۹۷,۴۴۲
۹,۶۷۴	۱۱,۴۹۳	۲,۶۶۷	۸,۸۲۶	۲۱,۱۶۷
۲۰,۵۱۳	۱۷,۰۲۴	۲,۹۸۶	۱۴,۰۳۸	۳۷,۵۲۷
<u>۴۳,۵۶۹</u>	<u>۱۱۲,۵۹۷</u>	<u>۷,۵۶۹</u>	<u>۱۰۵,۰۳۸</u>	<u>۱۵۶,۱۳۶</u>

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

باقیمانده	فروش رفته			
	تا پایان سال ۱۴۰۲	۱۴۰۲	تا ابتدای سال ۱۴۰۲	قابل فروش
دستگاه	دستگاه	دستگاه	دستگاه	دستگاه
۷۱	۶۹۹	۱۵	۶۸۴	۷۷۰
۶۸	۹۵	۲۴	۷۱	۱۶۳
۱۰۰	۹۴	۱۶	۷۸	۱۹۴
<u>۲۳۹</u>	<u>۸۸۸</u>	<u>۵۵</u>	<u>۸۳۳</u>	<u>۱,۱۲۷</u>

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

۳۰-۱-۳- انشاء 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 ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۰-۱-۲- جدول مقایسه ای درآمد و بهای تمام شده پروژه های فروش رفته

۱۴۰۱		۱۴۰۲		
درصد سود ناخالص به درآمد فروش	درصد سود ناخالص به درآمد فروش	سود ناخالص	بهای تمام شده	درآمد فروش
۸۱	۸۳	۳,۲۴۲,۳۶۲	۶۵۵,۸۴۰	۳,۸۹۸,۲۰۲
۷۸	۹۱	۴,۱۶۰,۴۱۹	۴۱۴,۹۹۵	۴,۵۷۵,۴۱۴
۸۱	۸۸	۱,۲۴۵,۸۷۳	۱۶۳,۳۶۵	۱,۴۰۹,۱۳۸
۸۱	۸۸	۸,۶۴۸,۶۵۴	۱,۲۳۴,۱۰۰	۹,۸۸۲,۷۵۴

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

۳۰-۲- درآمد فروش املاک آماده فروش گروه

۱۴۰۱			۱۴۰۲		
مبلغ	مترتاز	تعداد واحد	مبلغ	مترتاز	تعداد واحد
میلیون ریال	مترمربع	واحد	میلیون ریال	مترمربع	واحد
۹۵,۶۶۵	۳۴۷	۶	-	-	-
۷۶,۳۴۰	-	-	-	-	-
۳۰۹	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
۱۷۲,۲۱۴	۳۴۷	۶	-	-	-

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

۳۰-۳- بهای تمام شده پروژه های فروش رفته

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	اتباشته تا پایان	
		سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۲
۱,۲۸۸,۰۸۳	۶۵۵,۸۴۰	۵,۹۱۵,۷۹۲	
۲۰۱,۰۹۵	۴۱۴,۹۹۵	۱,۴۴۲,۴۰۸	
۱۱۰,۵۲۴	۱۶۳,۳۶۵	۹۴۸,۳۷۵	
۱,۵۹۹,۷۰۲	۱,۲۳۴,۱۰۰	۸,۳۰۶,۴۷۵	

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 ۱۴۰۲

۳۱- سود ناویژه فروش کالا و ارائه خدمات

(مبلغ به میلیون ریال)

گروه		یادداشت
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۲,۳۶۷,۸۹۲	۱,۸۶۶,۷۸۴	۳۱-۱ فروش کالا
۳۳۰,۵۰۵	۷۳۸,۳۶۰	۳۱-۲ ارائه خدمات
۲,۶۹۸,۳۹۷	۲,۶۰۵,۰۴۴	
(۱,۸۵۵,۱۷۲)	(۱,۵۶۶,۷۳۷)	۳۱-۳ بهای تمام شده کالای فروش رفته
(۳۰۹,۰۵۴)	(۶۷۴,۹۵۵)	۳۱-۴ بهای تمام شده خدمات ارائه شده
(۲,۱۶۴,۲۲۶)	(۲,۲۴۱,۶۹۲)	
۵۳۴,۱۷۱	۳۶۳,۳۵۲	

۳۱-۱- فروش کالا به شرح ذیل می باشد:

(مبلغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲		
مبلغ	مقدار واحد	مبلغ	مقدار واحد	
۱,۹۹۹,۳۵۲	تن ۱۵۳,۵۴۱	۱,۵۵۲,۲۸۵	تن ۹۷,۴۶۴	انواع بتن
۷۹,۵۲۷	مترمربع ۴۵,۱۲۵	۱۶۵,۷۱۷	مترمربع ۵۳,۷۴۱	انواع پیورس
۹۲,۷۲۱	قالب ۳۰۳,۹۴۰	۶۷,۳۲۳	قالب ۲۵۳,۵۹۵	انواع بلوک
۲۹,۷۵۶	قالب ۴۹,۹۹۰	۳۴,۱۹۸	قالب ۳۷,۷۹۷	انواع جدول
۷,۳۳۱	قالب ۱۳,۲۸۰	۷,۳۴۲	قالب ۸,۳۱۶	کانیوو
۵,۴۷۹	مترمربع ۳۳۱	۱,۴۰۱	مترمربع ۵۷	هالوکور
۲,۶۳۴	متر ۶۰۰۰	۳,۶۹۵	متر ۶,۶۹۸	جدول متری
۴۸,۳۰۰	۵۱,۱۰۰	۸۶,۲۴۲	۵۵,۰۱۱	پیچ و مهره و واشر
۲۰,۱۳۱	۱۱,۵۱۵	-	مترمربع ۱۱,۳۹۸	سنگ فرش مضرص طوسی
۳,۷۸۰	۳۰۳	-	مترمربع ۲,۱۰۹	سنگ فرش مضرص قرمز
۶,۳۲۴	۹۹۰	-	قالب ۶۴,۱۲۲	بلوک ۱۰ سانت معمولی
۱۷,۶۰۸	عدد ۹۶۹	-	عدد ۷۰۲	دیوار، ستون و گلدانی بتنی پیش ساخته
۱۱,۴۶۹	-	-	-	مواد و مصالح ساختمانی
۱,۵۹۳	۳,۶۸۱	-	۴۷۶	انکر بولت
۴۳,۱۹۳	۳۰,۰۰۶	-	۱۵,۶۳۴	استاد بولت
۲,۳۶۹,۰۹۸		۱,۹۱۸,۱۰۳		
(۱,۲۰۶)		(۵۱,۳۱۹)		تخفیفات
۲,۳۶۷,۸۹۲		۱,۸۶۶,۷۸۴		

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۱-۲- ارائه خدمات به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲
۱۰۷,۸۰۸	۱۰۲,۰۹۲
۱۹,۳۸۹	-
۱۲,۸۴۵	-
۱۰,۲۰۷	-
۷۲۲	-
۴,۲۰۰	-
۱۷۵,۴۳۴	۶۳۶,۱۶۸
۳۳۰,۵۰۵	۷۳۸,۲۶۰

رستورانها، شامل رستورانهای هتل
شهرسازی
سالنهای ورزشی
تالار کوه نور و سالن آمفی تئاتر
واگذاری غرفه ها و سایر امکانات
سفره خانه سنتی کوهستان
هتل

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲
۱,۴۰۸,۹۵۴	۹۸۵,۵۷۰
۱۹۲,۳۰۶	۲۳۷,۵۰۸
۱۷۵,۵۱۷	۲۰۳,۰۹۲
۱۰,۵۲۱	۴۲,۶۰۸
۳۱,۴۶۲	۳۲,۹۷۴
۳۲,۶۸۷	۲۱,۸۵۸
۱,۸۵۱,۴۴۷	۱,۵۲۳,۶۱۰
۳,۷۲۵	۴۳,۱۲۷
۱,۸۵۵,۱۷۲	۱,۵۶۶,۷۳۷

مواد مستقیم
دستمزد مستقیم
سربار ساخت:
مواد غیر مستقیم (افزودنی بتون، آب و ...)
استهلاک
ابزارآلات و قالب ها و تجهیزات مصرفی
سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد سربار تولید)
جمع هزینه های ساخت
(افزایش) کاهش موجودی های ساخته شده

۳۱-۴- بهای تمام شده خدمات ارائه شده به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲
۵۶,۴۸۸	۳۷۳,۰۵۰
۱۲,۵۹۸	۱۹,۸۰۱
۵۰,۹۳۱	۱۴۵,۳۹۸
۱۸۹,۰۳۷	۱۳۶,۷۰۶
۳۰۹,۰۵۴	۶۷۴,۹۵۵

دستمزد مستقیم
استهلاک
مواد غذایی و ملزومات مصرفی
سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد سربار تولید)

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۲- سود سپرده های بانکی

(مبالغ به میلیون ریال)

صندوق		گروه	
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲
۹۷۴	۵,۳۸۸	۲۱۱,۴۶۰	۲۲۸,۹۴۶
۹۷۴	۵,۳۸۸	۲۱۱,۴۶۰	۲۲۸,۹۴۶

سود حاصل از سپرده گذاری در بانک

۳۳- درآمد اجاره

(مبالغ به میلیون ریال)

صندوق		گروه		یادداشت
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۳۳,۴۱۸	۵۷,۰۷۶	۳۳,۴۱۸	۵۷,۰۷۶	۳۱ واحد تجاری مجتمع تجاری کساء - صندوق
۲۲,۰۰۰	۳۴,۴۵۰	۲۲,۰۰۰	۳۴,۴۵۰	۳۳-۱ واحد تجاری مجتمع تجاری نگین قلهک - صندوق
-	۲۱,۴۳۷	-	۲۱,۴۳۷	دو واحد تجاری مجتمع تجاری تیراژه - صندوق
۳,۷۹۹	۴,۳۲۴	۷۱,۷۶۴	۷۳,۱۲۹	سایر
۵۹,۲۱۷	۱۱۷,۲۸۷	۱۲۷,۱۸۲	۱۸۶,۰۹۲	

۳۳-۱-افزایش درآمد اجاره بابت ۳۱ واحد تجاری کساء، مجتمع نگین قلهک و تیراژه می باشد که بر اساس مصوبه هیات مدیره ۱۰ درصد بیشتر از رقم کارشناس رسمی دادگستری قرارداد اجاره منعقد گردیده است.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۴- سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی

(مبلغ به میلیون ریال)

صندوق		گروه		یادداشت	
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲		
۱,۰۵۰,۰۶۴	۱,۴۷۲,۸۹۳	۱,۰۵۰,۰۶۴	۱,۴۷۲,۸۹۳	۳۴-۱	جریمه تخلف از شرط کسور بازنشستگان
۸۹۳	۱۱,۷۰۴	۸۹۳	۱۱,۷۰۴	۳۴-۲	جریمه تخلف از شرط تسهیلات پرداختی به اعضا
۱۲,۱۲۴	۱۹,۰۰۹	۱۲,۱۲۴	۱۹,۰۰۹	۳۴-۳	حق ایجاد و عضویت اعضا
۳,۲۲۹	۲,۷۱۳	(۳,۹۳۲)	۲,۷۱۶		سایر
۱,۰۶۶,۳۱۰	۱,۵۰۶,۳۱۹	۱,۰۵۹,۱۴۹	۱,۵۰۶,۳۲۲		

۳۴-۱- مبلغ فوق عمدتاً شامل ۱,۴۲۳,۶۹۴ 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 ۱۳۰۱ بر اساس نرخ اوراق مشارکت (۱۵ درصد) محاسبه شده است. الباقی جرائم به مبلغ ۴۹,۱۹۹ 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 دو میلیون پانصد هزار ریال به عنوان حق ایجاد و از هر نفر عضو مبلغ دو 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 ۱۴۰۲

۳۵- هزینه های عمومی، اداری و تشکیلاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		یادداشت
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۱۹۹,۱۰۰	۵۱۷,۳۱۹	۳۵-۱
		حقوق و دستمزد و مزایا
۲۰,۲۲۹	۳۵,۱۹۳	
		سایر هزینه های پرسنلی (پاداش، مزایای غیر نقدی و ...)
۶,۴۰۵	۲,۰۳۴	
		حق حضور و در جلسات هیئت مدیره
۶,۱۹۳	۱۱,۶۶۷	
		حق الزحمه خدمات قراردادی
۱۵,۳۲۶	۳۲,۵۷۸	
		استهلاک داراییها
۱۸,۶۸۴	۵۶,۲۲۹	
		تعمیر و نگهداری اموال
۴۶,۵۸۷	۵۵,۸۲۳	
		آگهی، تبلیغات و بازاریابی
۸,۱۶۹	۱۹,۳۶۶	
		هزینه حسابرسی
۱۰,۴۳۲	۶۶,۰۱۷	۳۵-۲
		هزینه های ثبتی، حقوقی و کارشناسی
۲,۴۸۰	۳,۱۷۰	
		ملزومات اداری و مصرفی
۶,۱۴۲	۱۷,۰۴۴	
		اجاره محل
۳۴,۳۰۷	۸۳,۵۸۶	۳۵-۳
		پاداش هیات مدیره
۱۵,۲۹۵	۳۵,۱۷۱	
		شارژ املاک آماده فروش
۱۲۵,۲۵۴	۱۸۶,۲۷۳	
		سایر
۵۱۴,۶۰۳	۱,۱۲۱,۴۷۰	
(۱۴۷,۷۶۴)	(۲۲۷,۹۸۸)	
۳۶۶,۸۳۹	۸۹۳,۴۸۲	انتقال به پروژه ها

۳۵-۱- افزایش مبلغ یاد شده عمدتاً بابت افزایش دو برابری کارکنان شرکت سرمایه گذاری آینده ساز کیش و همچنین افزایش حقوق و مزایای پرسنل این شرکت به دلیل تبدیل شرکت به هلدینگ می باشد.

۳۵-۲- مبلغ فوق شامل ۴۹,۳۹۷ میلیون ریال بابت حق الزحمه مشاوره و کارشناس رسمی املاک، مبلغ ۱۳,۴۸۵ میلیون ریال بابت هزینه های ثبتی، حقوقی و عوارض شرکت های سرمایه گذاری آینده ساز، کرانه کیش و آینده ساز کیهان کیش و مبلغ ۳,۱۳۵ میلیون ریال هزینه مشاوره مدیریت و مطالعات امکان سنجی شرکت آینده گستر می باشد.

۳۵-۳- پاداش هیات مدیره مربوط به پاداش مصوب می باشد در وجه اشخاص حقوقی هیات مدیره پرداخت شده است.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۶- سایر اقلام عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		یادداشت
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
(۱۳۲,۷۴۱)	(۱۳۲,۷۴۱)	استهلاك سرقفلی شرکتهای فرعی سود حاصل از فروش دارایی های ثابت کارمزد نقل و انتقال مالکیت خریداران جرایم دریافتی از خریداران بابت تاخیر در تسویه بدهی سود حاصل از فروش مواد اولیه خالص سایر اقلام
۱۶۷,۶۴۷	۲۴۰,۹۹۹	
۱۴,۹۶۸	۱۰,۵۷۶	
۱۱,۷۷۱	۹,۵۴۷	
-	۶,۶۸۰	
۷۷,۳۲۰	۲۰۷,۵۷۶	
۱۳۸,۹۶۵	۳۴۲,۶۳۷	

۳۷- هزینه مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

صندوق		گروه	
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲
۶,۵۸۰	-	۱۳,۷۹۶	۵۲۶
۱۲۹	۱۴۷	۱۲۹	۱۴۷
۶,۷۰۹	۱۴۷	۱۳,۹۲۵	۶۷۳

سود و جریمه دیرکرد تسهیلات مالی دریافتی
سایر

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

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		یادداشت
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	سود سهام مصوب سایر تغییرات شرکت سرمایه گذاری آینده ساز کیش آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل
(۲۵۳,۹۴۹)	(۱۹۸,۹۸۰)	
-	(۱۴۱,۵۱۳)	
-	۱۳,۸۹۴	
(۲۵۳,۹۴۹)	(۳۲۶,۵۹۹)	

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۹- مدیریت ریسک های گروه:

۳۹-۱- 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.

۳۹-۱-۱- 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.

۳۹-۱-۲- 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.

۳۹-۱-۳- 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 ۱۴۰۲

۴۰- تعهدات و بدهی های احتمالی

۴۰-۱- بدهی های احتمالی به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
-	۲۱۴,۱۹۷	تضامین شرکت پیچ و مهره نزد تامین کنندگان و سایر اشخاص بابت قراردادهای فیما بین
-	۲۵۷,۶۷۵	تضامین بدهی و قراردادهای شرکت پیمانکاری عمومی ایران توسط شرکت آینده گستر
۱۹۱,۲۷۶	-	تضمین تسهیلات دریافتی از بانک پارسیان توسط شرکت بازرگانی و ساختمانی کرانه کیش
۱۸۴,۸۸۰	-	تضمین تسهیلات دریافتی از بانک کارآفرین توسط کیش بتون
۳۷۶,۱۵۶	۴۷۱,۸۷۲	

۴۰-۲- سایر بدهی های احتمالی:

با توجه به اینکه شرکت ساوتکنیک اینترنشنال طی ضمانت نامه بانکی به عنوان شریک اول در پروژه تاجیکستان اقدام به اخذ تسهیلات بانکی به مبلغ ۱۵ میلیون دلار بابت پروژه تاجیکستان نموده است و نظر به اینکه قسمتی از بلوک A طی حکمی از طرف بانک توقیف شده است. لذا پس از تعیین تکلیف سهم شرکت از تسهیلات اخذ شده و موضوع رفع توقیف، با اتمام پروژه صورت خواهد گرفت.

دفتر شرکت بازرگانی و ساختمانی آینده ساز کرانه کیش از بابت بیمه تامین اجتماعی از تاریخ تاسیس تاکنون از طرف سازمان تامین اجتماعی رسیدگی نشده است.

تعهدات تضمینی شرکت مجتمع سیاحتی تفریحی امیرکبیر در پایان ۲۹ اسفند ۱۴۰۲، در رابطه با موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت، مربوط به تضمین بازپرداخت تسهیلات مالی دریافتی از بانک مسکن می باشد.

در خصوص بدهی های شرکت سبک سازه پارس مالیات ارزش افزوده سال های ۱۳۸۹ الی ۱۳۹۵ به مبلغ ۱۱۰,۴۵۰ میلیون ریال صرفاً جریمه مورد مطالبه سازمان امور مالیاتی قرار گرفته که با توجه به پرداخت اصل مالیات ارزش افزوده شرکت مدعی است که مبلغ فوق مورد بخشودگی قرار می گیرد که از این بابت ذخیره ای در حساب ها شناسایی نشده است. مالیات بر ارزش افزوده سال های ۱۳۹۵ تا ۱۳۹۷ مورد رسیدگی مقامات مالیاتی قرار نگرفته است. همچنین حق بیمه های شرکت از بدو تاسیس تاکنون مورد رسیدگی مقامات سازمان تامین اجتماعی قرار نگرفته است.

دفتر شرکت مهندسی مسکن و نواحی صنعتی آینده ساز از بدو تاسیس مورد رسیدگی بیمه و مالیات و عوارض بر ارزش افزوده قرار گرفته است.

سه واحد آپارتمان در شهر جدید پردیس جمعاً به متراژ ۲۸۹ مترمربع به صورت ریالی برای هر یک از واحدها در حساب های انتظامی ثبت شده است که مورد تصرف اشخاص ثالث قرار گرفته است. شرکت نسبت به ۲ واحد آن به متراژ ۱۸۷ متر مربع تقاضای صدور تامین مبنی بر گزارش وضع ملک مذکور در دادگستری جمهوری اسلامی ایران نموده که نتایج آن تا تاریخ تهیه صورت های مالی مشخص نمی باشد. جرائم مالیات تکلیفی سالهای ۱۳۸۶ تا ۱۳۹۶ مبلغ ۱,۷۸۹ میلیون ریال می باشد که شرکت به علت درخواست بخشودگی ذخیره ای در حساب ها منظور ننموده است.

۴۱- 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 ۱۴۰۲

۴۲- معاملات با اشخاص وابسته

۴۲-۱- 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.

۴۲-۱-۱- 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	-	۲,۵۹۴,۵۲۳
	شرکت آماد انرژی دژ	وابسته	۵-۳	-	۴۸,۲۷۹
	شرکت توریو کمپرسور	وابسته	۵-۳	-	۴,۱۵۵
	شرکت بین المللی پیمانکاری عمومی ایران	وابسته	۵-۳	۲۳,۲۸۰	۶۰۲,۹۴۸
	جمع			۲۳,۲۸۰	۳,۲۴۹,۹۰۵

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴۲-۲- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شرکت	یادداشت	حسابها و اسناد در بافتنی	حق بیمه های دریافتنی	حسابها و اسناد پرداختنی غیر تجاری	۱۴۰۲		۱۴۰۱	
						خالص		خالص	
						طلب	بدهی	طلب	بدهی
- شرکت های فرعی	شرکت ترنج	۱۳-۱	۵۲,۸۵۶	۳,۲۵۱	-	۵۶,۱۰۷	-	۴۵,۸۳۳	-
	شرکت پولاد فرآیند شهریار	۱۳-۱	۴۵,۸۸۳	-	-	۴۵,۸۸۳	-	۱۶,۷۴۷	-
	شرکت فناوری های بنی بنده افتاب		-	-	-	-	-	-	-
	جمع		۹۸,۷۳۹	۳,۲۵۱	-	۱۰۱,۹۹۰	-	۶۲,۵۸۰	-
- شرکت های وابسته	سپان عمران انارک		۲,۰۶۵,۲۶۹	-	-	۲,۰۶۵,۲۶۹	-	-	-
	شرکت آماده انرژی دز	۱۳-۱	۱۶۵,۶۵۳	-	-	۱۶۵,۶۵۳	-	۴۳,۴۰۰	-
	شرکت توربو کمپرسور	۱۳-۱	۷,۶۵۵	-	۶۲	۷,۶۵۵	-	۸۳,۳۵۵	۶۲
	شرکت بین المللی بیمه کاری عمومی		۴۶۱,۷۳۴	-	-	۴۶۱,۷۳۴	-	-	-
	سرمایه گذاری نوین کارکنان آینده ساز کیش	۱۳-۱	۱۰۰,۸۵۷	-	-	۱۰۰,۸۵۷	-	۱۰۰,۸۵۷	-
	جمع		۲,۸۰۱,۱۶۸	-	۶۲	۲,۸۰۱,۱۶۸	-	۲۲۷,۶۱۲	۶۲
مشگروه	بنگستران	۱۳-۱	-	-	-	-	-	-	-
	صنایع تجهیزات نفت		۵,۲۸۰	-	۲,۷۵۹	-	۸,۰۳۹	-	۸,۰۳۹
	گسترش شیرسازی		۳۰۷	-	-	۳۰۷	-	۳۰۷	-
	جمع		۳۰۷	-	۲,۷۵۹	۵,۲۸۰	۸,۰۳۹	۳۰۷	۸,۰۳۹
	جمع کل		۲,۹۰۰,۳۱۴	۳,۲۵۱	۵,۳۴۲	۲,۹۰۳,۴۶۵	۲,۷۵۹	۲۹۰,۴۹۹	۸,۱۰۱

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴۲-۳- 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	خالص دریافت و پرداخت	فروش سهام	سایر	سود سهام
شرکت های گروه شرکت های فرعی	سرمایه گذاری آینده سازگیش	فرعی	-	-	-	-	۱۲,۸۰۹,۴۰۰
	شرکت مهندسی بازرگانی پیچ و مهره های صنعتی ایران	فرعی	-	-	-	(۴,۳۲۴)	-
	شرکت آینده گستر	فرعی	-	۵۸,۵۳۰	۱۲,۲۸۲	۲۸,۸۰۹	-
	شرکت سلامت نگر آینده ساز	فرعی	(۱۹۸,۵۱۵)	-	-	-	-
	جمع		(۱۹۸,۵۱۵)	۵۸,۵۳۰	۱۲,۲۸۲	۳۴,۴۸۵	۱۲,۸۰۹,۴۰۰

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۲- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته صندوق

شرح	نام شرکت	یادداشت	حسابها و اسناد دریافتی	حسابها و اسناد پرداختی	حق بدهی های دریافتی	حسابها و اسناد پرداختی تجاری	حسابهای پرداختی غیرتجاری	مبالغ به میلیون ریال	
								۱۴۰۲	۱۴۰۱
								طلب	خالص
شرکتهای برزی	سرمایه گذاری آینده سازکیش	۱۳-۱	۱۲,۷۲۷,۳۹۲	-	-	-	-	-	۷,۹۹۷,۹۲۵
	مجمع سیاحتی تفریحی لیرکبیر	۱۳-۱	۸۹,۹۱۲	-	۶۴۸	-	-	۹۰,۳۶۹	-
	شرکت مهندسی بازرگانی بیج و مهره های صنعتی ایران	۱۳-۱	۶۶,۱۹۸	-	-	-	-	۶۱,۸۷۴	-
	شرکت تریج	۱۳-۱	۵۲,۸۵۶	-	۳,۲۵۱	-	-	۴۵,۸۲۳	-
	شرکت پولاو فرانسه شهریار	۱۳-۱	۴۵,۸۸۳	-	-	-	-	۱۶,۷۲۷	-
	بازرگانی و ساختمانی آینده ساز کرانه کیش	-	۶,۸۶۱	-	-	-	-	-	-
	شرکت آینده گستر	۱۳-۱	۱,۴۸۴	-	-	-	-	-	۵۷۹
	شرکت مهندسی مسکن و واحدهای صنعتی آینده ساز	۱۳-۱	۱۹,۳۰۰	-	-	-	-	۱۸,۹۷۶	۴۱۰
	توسعه سلامت نگر	۱۳-۱	۴۹,۷۲۷	-	-	-	-	-	-
	جمع		۱۲,۰۶۹,۶۲۴	۳,۸۹۹	-	-	-	-	۸,۲۳۱,۷۲۴
شرکتهای وابسته	شرکت آماده انرژی دژ	۱۳-۱	-	-	-	-	-	۴۳,۴۰۰	-
	شرکت توربوکمپرسور	۱۳-۱	۳,۵۰۰	-	-	۶۲	-	۸۳,۳۵۵	۶۲
	شرکت نوین کارکنان آینده ساز کیش	۱۳-۱	۱۰۰	-	-	-	-	۱۰۰	-
	جمع		۳,۶۰۰	-	-	۶۲	-	۱۲۶,۸۵۵	۶۲
جمع		۱۲,۰۷۲,۲۲۴	۳,۸۹۹	-	۶۲	-	-	۸,۳۵۸,۵۸۹	۴۷۲

۲۳- وضعیت ارزی

صندوق	روز	دلار	گروه		یادداشت
			لیر	سامانی	
۲۹۶	۶,۸۵۰	۴,۲۱۰	۱۶۶	۴	۱۱
-	-	(۱۲۹,۲۸۳)	-	-	-
۲۹۶	۶,۸۵۰	(۱۲۵,۱۷۲)	۱۶۶	۴	۱۳,۰۶۸
۳۰۲	۴,۵۰۲	(۸۹,۲۲۵)	۲	۱	۸,۶۸۲
۲۹۶	۶,۸۵۰	(۷۷,۳۳۵)	۳,۵۲۶	۱,۱۴۰	۱۲,۳۰۸
۳۶۶	۴,۰۰۷	(۴۱,۶۰۷)	۱۰۱	۵۱	۷,۲۰۰

موجودی نقد
پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
خالص معادل ارزی در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)
خالص معادل ارزی در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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
۲۱۰,۵۶۰,۰۰۰	۱۱,۹۶۵,۰۴۶		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
۱۳,۹۷۲,۸۷۴	۱۳,۹۷۲,۸۷۴		
۹۶,۹۳۷	۹۶,۹۳۷		دارایی های ثابت مشهود
۸۷۵	۸۷۵		دارایی های نامشهود
۹۷,۸۱۲	۹۷,۸۱۲		جمع دارایی ها
۲۲۴,۶۳۰,۶۸۶	۲۶,۰۳۵,۷۳۲		
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
۲۲۳,۰۵۹,۵۵۹	۲۴,۴۶۴,۶۰۵		خالص دارایی های طرح

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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

(مبالغ به میلیون ریال)

ارزش دفتری	ارزش منصفانه	سرمایه گذاری	درصد	
۱۱,۱۰۰,۷۳۹	۲۱۶,۴۵۵,۱۰۸		۱۰۰	شرکت سرمایه گذاری آینده ساز کیش
۷,۰۴۰	۴,۴۱۰		۴۹	شرکت فولاد فرآیند شهریار
۱۱,۱۰۷,۷۷۹	۲۱۶,۴۵۹,۵۱۸			

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

(مبالغ به میلیون ریال)

ارزش دفتری	ارزش منصفانه	سرمایه گذاری	درصد	
۴۱	۴۱		-	سایر شرکت ها
۴۱	۴۱			

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

(مبالغ به میلیون ریال)

ارزش دفتری	ارزش منصفانه	
۲۱۷,۵۲۹	۲,۲۷۹,۳۶۷	مجتمع تجاری تیرازه (۲ واحد)
۲۰۹,۷۶۰	۲,۱۹۷,۹۶۰	مجتمع تجاری کسا (۳۱ واحد)
۲۰۲,۵۷۵	۲,۱۲۲,۶۷۳	مجتمع تجاری قلهک (یک واحد)
۶۲۹,۸۶۴	۶,۶۰۰,۰۰۰	