



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
صندوق حمایت و بازنگشتگی آینده‌ساز
به انضمام صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

سازمان حسابرسی

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده‌ساز

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	(۱) الی (۷)
صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه	۱ الی ۸۹

سازمان حسابرسی



وزارت امور اقتصادی و دارائی

سازمان حسابرسی

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

به هیات امناء

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده‌ساز

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهار نظر مشروط

۱ - صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه صندوق حمایت و بازنشستگی آینده‌ساز شامل صورتهای وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ 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 ۶ مبانی اظهار نظر مشروط، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و صندوق در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ 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 بیمه های دریافتی از دولت در پایان سال مالی مورد گزارش، شامل مبلغ ۱٫۰۸۸ میلیارد ریال بابت تفاوت حق بیمه بازنشستگی پیش از موعد جانبازان انقلاب اسلامی و مبلغ ۶٫۱۴۰ میلیارد ریال بابت اجرای ماده ۱۰ قانون تنظیم بخشی از مقررات تسهیل نوسازی صنایع کشور در ارتباط با بازنشستگی پیش از موعد سایر مستمری بگیران می باشد. طبق تبصره یک ماده ۳ آیین نامه اجرایی بند (ت) ماده ۸ قانون برنامه ششم، ملاک پذیرش مبالغ فوق تحت عنوان بدهی دولت، تایید آن توسط مراجع قانونی ذیربط می باشد. همچنین اخذ شناسه تعهدات بابت پذیرش بدهی های قطعی بر عهده دولت در موارد اختلاف از سازمان برنامه و بودجه با عنایت به مفاد بند ب ماده ۲۴ قانون برنامه پنج ساله هفتم پیشرفت و تبصره ۲ ماده ۲ آیین نامه اجرایی آن الزامی است که مستنداتی در خصوص اخذ شناسه تعهدات ارائه نگردید. مضافاً صندوق به استناد رای مورخ ۱۳۹۹/۸/۶ هیات عمومی دیوان عدالت اداری مبنی بر ابطال مصوبه شماره ۲/۱۹۵۳/ت/۵۴۸۵۵ هـ مورخ ۱۳۹۷/۰۲/۲۹ هیات وزیران موضوع تبصره ۲ ماده ۳ آیین نامه 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 است. شایان ذکر است طبق مصوبه شماره ۶۳۲۱/ت/۵۸۵۸۲ هـ مورخ ۱۴۰۰/۱/۲۴ هیات وزیران، مطالبات صندوق از این بابت بایستی طبق ارزش واقعی روز و بر اساس 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 نمی باشد.

۳ - مطابق یادداشت توضیحی ۲۱، بر اساس برگه‌های تشخیص و قطعی واصله بابت مالیات عملکرد سالهای ۱۳۹۵ الی ۱۴۰۲ گروه و صندوق جمعاً مبلغ ۶۳۳ میلیارد ریال شامل ۶۴ میلیارد ریال جرایم، (صندوق مبلغ ۳۰۹ میلیارد ریال شامل مبلغ ۳۹ میلیارد ریال جرایم) مطالبه گردیده که به دلیل اعتراض، بدهی در حسابها منظور نشده است. ضمن اینکه بابت عملکرد صندوق و شرکتهای فرعی برای سال مالی مورد گزارش، بدهی مالیاتی شناسایی نشده است. همچنین بابت مالیات های تکلیفی، حقوق، ارزش افزوده و جرائم موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم سالهای ۱۳۹۳ الی ۱۴۰۲ گروه جمعاً مبلغ ۸۴۸ میلیارد ریال (صندوق مبلغ ۴۸۰ 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 تلفیقی و صندوق 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 ۶-۳ منعکس است، برخلاف استانداردهای حسابداری سرقفلی 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. افزون بر این منافع فاقد حق کنترل نیز (به شرح یادداشت توضیحی ۲۷) بر اساس ارزش دفتری خالص داراییهای شرکتهای سرمایه پذیر محاسبه شده است. همچنین صورتهای مالی شرکت های فرعی پولاد فرآیند شهریار، ترنج و یونوبتن به شرح یادداشت توضیحی ۴ در صورتهای مالی گروه تلفیق نگردیده است. مضافاً سرمایه گذاری در شرکت وابسته سرمایه گذاری نوین کارکنان آینده ساز کیش به شرح یادداشت توضیحی ۵، بر خلاف استانداردهای حسابداری به روش ارزش ویژه در حسابها منعکس نشده است. با توجه به مراتب فوق، اصلاح حسابها ضروری است، لیکن دلیل 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 های پروژه های در جریان تکمیل و موجودیهای گروه به شرح یادداشت های توضیحی ۴-۱-۱۴، ۱-۱۵ و ۱-۱۵، به ترتیب شامل مبلغ ۱۵۵۸ میلیارد ریال بابت اجرای پروژه سعدی در شهر دوشنبه کشور تاجیکستان و پیش پرداخت خرید و ساخت ۱۰ دستگاه آپارتمان از سهم شریک جمعاً به مبلغ ۶۵۱ میلیارد ریال می باشد، در این خصوص شریک پروژه (شرکت ساوتکنیک اینترنشنال) اقدام به اخذ مبلغ ۱۵ میلیون دلار تسهیلات از بانک ICD (بانک اعطا کننده تسهیلات) نموده و مبلغ یاد شده را به عنوان آورده شرکا منظور کرده است. 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، نتیجه دعوی حقوقی مطروحه و ارائه مدارک و مستندات لازم می باشد.

۶ - مطابق یادداشت توضیحی ۵، در خصوص سرمایه گذاری در شرکت وابسته سیمان عمران انارک (گروه مالک ۳۳ درصد)، مبلغ ۳٫۸۷۰ میلیارد ریال از مانده مطالبات و اسناد دریافتی شرکت مزبور (شامل مبلغ ۴ میلیون دلار آمریکا) به رغم سررسید مطالبات، تاکنون صرفاً مبلغ ۴۸۸ میلیارد ریال از قرارداد ریالی دریافت و از بابت بقیه مطالبات ارزی و ریالی ما به ازای دریافت نشده است. باتوجه به عدم قابلیت بازافت و طرح دعوی حقوقی مانده مطالبات ارزی مذکور در حسابها تسعیر نشده است. همچنین در خصوص شرکت وابسته بین المللی پیمانکاری عمومی ایران (گروه مالک ۳۹ درصد)، دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها و پیش پرداختها به ترتیب شامل مبالغ ۱٫۰۸۴ میلیارد ریال و ۷۳۴ میلیارد ریال اقلام سنواتی است که از این بابت کاهش ارزش در حسابها منظور نشده است. هر چند تعدیل حساب سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته ضروری است، لیکن تعیین مبلغ آن به دلیل عدم دسترسی به مستندات و شواهد لازم در حال حاضر برای این سازمان امکان پذیر نمی باشد.

۷ - حسابرسی این سازمان طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های سازمان طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس و بازرس 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.

تاکید بر مطلب خاص

۸ - محاسبه ارزش فعلی مزایای بازنشستگی مبتنی بر اکچوئری و تعهدات آتی صندوق همانگونه که در یادداشت های توضیحی ۲۰-۳ و ۴۴ تشریح گردیده است. براساس محاسبات انجام شده در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ 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. مفاد این بند، تاثیری بر اظهار نظر این سازمان نداشته است.

۹ - نحوه واگذاری اموال غیر منقول، پروژه‌های در جریان ساخت راكد و متوقف شده و دارایی‌های فاقد سند مالکیت و در تصرف غیر

توجه استفاده کنندگان از صورتهای مالی را به یادداشت های توضیحی ۷-۱، ۷-۵، ۷-۱۰، ۹-۱-۱۴ الی ۱۱-۱-۱۴، ۱۰-۱-۱۶ و ۳-۲-۱۶ در خصوص نحوه واگذاری اموال غیر منقول (واحد های تجاری ۲ واحد مجتمع تجاری تیراژه و یک واحد مجتمع نگین قلعهک)، پروژه های راكد و عدم انتقال اسناد مالکیت دارایی ها و دارایی های در تصرف غیر صندوق و گروه، جلب می نماید. مفاد این بند، تاثیری بر اظهار نظر این سازمان نداشته است.

۱۰ - ابهام در نتیجه دعاوی حقوقی

نظر استفاده کنندگان از صورت های مالی را به یادداشت های توضیحی ۴-۲-۴۰ و ۱-۲-۴۰ در خصوص ابهام در نتایج احتمالی ناشی از دعاوی حقوقی جلب می نماید. پیامدهای ناشی از دعاوی حقوقی منوط به اعلام نظر نهایی مقامات قضایی می باشد. مفاد این بند، تاثیری بر اظهار نظر این سازمان نداشته است.

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۱۱ - مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه صندوق طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های 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 واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

۱۲ - اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه صندوق، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی بااهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

- در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:
- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه صندوق ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر 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 اظهارنظر 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 شرکت‌های گروه یا فعالیت‌های تجاری درون گروه به منظور اظهار نظر مناسب نسبت به صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه صندوق کسب می‌گردد. حسابرس مسئول هدایت، سرپرستی و عملکرد حسابرسی گروه است. مسئولیت اظهار نظر حسابرس تنها متوجه حسابرس است.
- 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 راهبری 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 آینده ساز
سایر وظایف بازرس قانونی**

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

۱-۱۳ - 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 و ۹ این گزارش).

۲-۱۳ - 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 .

۳-۱۳ - مفاد جزء ۲ بند "الف" ماده ۵ قانون برنامه پنج ساله هفتم پیشرفت در خصوص عرضه سهام مدیریتی یا کنترلی خود و شرکتهای تحت مالکیت حداقل یک بار در سال در بازار سرمایه.

۱۴ - پیگیری‌های صندوق جهت انجام تکالیف مقرر در جلسه هیئت امنای صندوق مورخ ۵ آبان ۱۴۰۳ در رابطه با صورتهای مالی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ در مورد بندهای ۲ الی ۵، ۸، ۹، ۱-۱۳ و ۲-۱۳ این گزارش و موارد زیر منجر به نتیجه نهایی نشده است:

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

ب - تهیه راهکار و پیشنهادات جامع و عملی درخصوص نحوه تامین منابع لازم جهت ایفای تعهدات آتی صندوق با توجه به نتایج محاسبات اکچوئری و ارائه آن به دبیرخانه هیئت امنا .

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 امنا.

۱۵ - 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 رسیدگی های انجام شده (با در نظر داشتن موارد مندرج در بندهای ۲ الی ۶ 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.

سازمان حسابرسی

۸ آذر ۱۴۰۴

ایرج کهراری

علی قدومی

سازمان حسابرسی

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۸/۲۰
شماره: ۴/۱/۴۰۴/۳۸۴
پیوست:

صندوق حمایت و بازنشستگی

آینده ساز



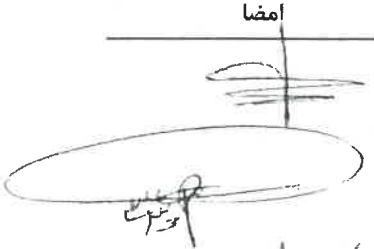
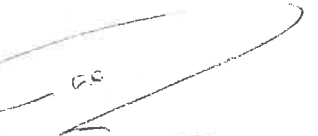
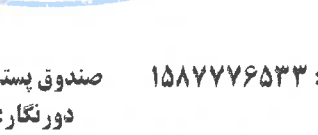
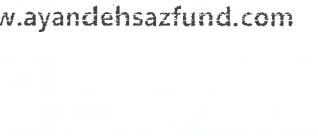
هیأت اماناء

با احترام :

به پیوست صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ 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
۸	پ: یادداشت های توضیحی:
۹-۲۷	تاریخچه و فعالیت
۲۸-۸۹	اهم رویه های حسابداری
	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 ۱۴۰۴/۰۸/۱۰ به تأیید و امضاء هیأت مدیره صندوق رسیده است.

امضا	سمت	اعضاء هیات مدیره
	رئیس هیات مدیره	سرکار خانم تهمینه دانیالی
	نایب رئیس هیات مدیره	آقای سیاوش پیرعلیلو
	عضو هیات مدیره	آقای اردشیر امینی
	عضو هیات مدیره	آقای سیدمصطفی هاشمی طباطبائی
	عضو هیات مدیره	آقای محمدعلی باقری عدالت
	مدیر عامل	آقای محمد حاجعلی

صندوق پستی: ۱۵۱۲۵/۵۱۱

دورنگار: ۸۸۱۷۷۴۶۱۷

<https://www.ayandehsazfund.com>

کدپستی: ۱۵۸۷۷۷۶۵۳۳

تهران، خیابان مطهری، خیابان میر عماد، خیابان جنتی (۱۳)، پلاک ۳

تلفن: ۰۲۱-۷۲۸۳۷۰۰۰

پست الکترونیک: pension@ayandehsazfund.com

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۴ سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی	۲۷,۴۲۴	۲۷,۴۲۳
۵ سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته	۱۲,۴۱۱,۹۳۲	۱۰,۱۰۸,۰۱۶
۶ سرمایه‌گذاری در سایر شرکتها	۱,۴۲۱,۵۵۸	۲,۴۰۳,۴۷۰
۷ سرمایه‌گذاری در املاک	۱,۰۳۸,۱۰۱	۷,۵۹۷,۱۳۲
۸ تسهیلات اعطایی	۱,۶۷۳	۸۱۱
۹ سپرده‌های بانکی	۳,۱۶۷,۶۶۹	۱,۱۷۷,۹۴۶
۱۰ سایر سرمایه‌گذاریها	۹۲	۹۲
جمع سرمایه‌گذاریها	۱۸,۰۶۸,۴۴۹	۲۱,۳۱۴,۸۹۰
۱۱ موجودی نقد	۹۷۵,۶۰۸	۲,۱۰۴,۴۵۹
۱۲ حق بیمه‌های دریافتنی	۸,۱۰۹,۱۶۹	۵,۷۷۸,۸۱۱
۱۳ حسابها و اسناد دریافتنی	۱۶,۹۳۱,۸۱۹	۹,۰۲۷,۱۸۷
۱۴ پروژه‌های در جریان تکمیل و موجودیها	۲۴,۳۸۸,۲۲۷	۷,۶۵۵,۰۱۳
۱۵ پیش‌پرداختها	۱,۲۰۲,۹۰۹	۶۲۵,۸۲۳
	۵۱,۶۰۷,۷۳۲	۲۵,۱۹۱,۲۹۳
۱۶ داراییهای ثابت مشهود	۵,۵۷۸,۳۰۹	۲,۳۸۸,۶۳۴
۱۷ سرقفلی	۱,۵۱۷,۹۳۹	۱,۶۵۰,۶۸۰
۱۸ داراییهای نامشهود	۲۷,۷۸۴	۲۶,۸۱۳
جمع داراییها	۷۶,۸۰۰,۲۱۳	۵۰,۵۷۲,۳۱۰
۱۹ حسابها و اسناد پرداختنی	۸,۸۲۳,۳۸۸	۵,۱۹۷,۷۴۶
۲۰ پیش‌دریافتها	۷۵۰,۱۹۶	۴۲۲,۴۱۲
۲۱ مالیات پرداختنی	۶۰,۴۹۷	۶۳,۰۳۵
۲۲ سود سهام پرداختنی	۱,۴۱۲,۵۰۵	۲۳۵,۴۷۳
۲۳ تسهیلات دریافتی	۵,۹۷۰,۴۱۰	۶۶,۴۰۱
۲۴ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۲۹,۹۷۴	۲۵۶,۲۵۰
۲۵ وجوه اداره شده	۳۰۰,۶۸۸	۴۷۴,۰۵۶
جمع بدهی‌ها	۱۷,۶۴۷,۶۵۸	۶,۷۱۵,۳۷۳
خالص داراییهای طرح	۵۹,۱۵۲,۵۵۵	۴۳,۸۵۶,۹۳۷
۲۶ ارزش ویژه طرح	۵۷,۳۶۸,۸۷۳	۴۱,۹۸۷,۵۱۱
۲۷ منافع فاقد حق کنترل	۱,۷۸۳,۶۸۲	۱,۸۶۹,۴۲۶
	۵۹,۱۵۲,۵۵۵	۴۳,۸۵۶,۹۳۷
۳-۲۰ ارزش فعلی مزایای بازنشستگی مبتنی بر اکچوئری	۲۴۲,۵۰۹,۵۲۰	۲۴۲,۵۰۹,۵۲۰

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورتهای مالی است.



صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
صورت تغییرات در خالص داراییها تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

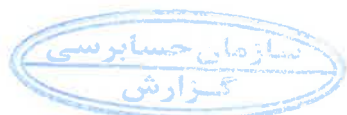
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
۱۱,۸۳۰,۰۰۷	۱۴,۱۱۲,۰۵۷	۲۶-۲-۱ حق بیمه بازنشستگی
۱۷,۶۷۱,۵۴۸	۳۱,۰۸۶,۹۵۸	مازاد در آمد بر هزینه
۲۹,۵۰۱,۵۵۵	۴۵,۱۹۹,۰۱۵	
(۱۸,۰۸۴,۱۴۹)	(۲۷,۳۰۷,۰۴۵)	۲۶-۲-۳ حقوق و سایر مزایای بازنشستگی اعضا
(۱۱,۰۹۱)	(۱۴,۲۴۷)	۲۶-۲-۴ حق بیمه انتقالی به سایر طرحها
(۶۴۵,۱۳۳)	(۱,۱۳۳,۵۶۲)	۲۸ هزینه اداره طرح
(۶۷,۵۹۸)	(۶۱,۷۰۱)	۲۵ انتقال بازده به وجوه اداره شده
(۱۸,۸۰۷,۹۷۱)	(۲۸,۵۱۶,۵۵۵)	
۱۰,۶۹۳,۵۸۴	۱۶,۶۸۲,۴۶۰	افزایش در خالص داراییهای طرح

گردش حساب ارزش ویژه طرح

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	
۱۰,۶۹۳,۵۸۴	۱۶,۶۸۲,۴۶۰	تغییر در خالص داراییهای طرح طی سال
۳۳,۵۱۶,۳۵۴	۴۳,۸۵۶,۹۳۷	ارزش ویژه طرح در ابتدای سال
(۲۶,۴۰۲)	-	تغییرات ناشی از شرکت بهده آفتاب
(۲۴۵,۶۷۹)	۳۸,۷۵۲	افزایش (واگذاری) منافع در شرکت فرعی
(۸۰,۹۲۰)	(۱,۴۲۵,۵۹۴)	۳۸ تغییر در منافع فاقد حق کنترل
۴۳,۸۵۶,۹۳۷	۵۹,۱۵۲,۵۵۵	ارزش ویژه طرح در پایان سال

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

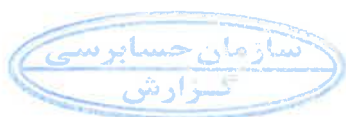
صورت درآمد و هزینه تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
درآمدهای عملیاتی:		
سود سهام	۲۹	۲,۲۷۰,۹۸۷
سود ناویژه فروش املاک	۳۰	۸,۶۴۸,۶۵۴
سود ناویژه فروش کالا و ارائه خدمات	۳۱	۲۶۳,۳۵۲
سود سپرده‌های بانکی	۳۲	۲۲۸,۹۴۶
درآمد اجاره	۳۳	۱۸۶,۰۹۲
سایر درآمدها	۳۴	۱,۵۰۶,۳۲۲
	۲۷,۸۴۳,۳۴۵	۱۳,۲۰۴,۳۵۳
هزینه‌های عملیاتی:		
هزینه‌های عمومی، اداری و تشکیلاتی	۳۵	(۱,۴۱۴,۱۸۰)
سایر اقلام عملیاتی	۳۶	۳۴۲,۶۳۷
	(۱,۰۷۱,۵۴۳)	(۵۵۰,۸۴۵)
خالص درآمدهای عملیاتی		
هزینه‌های مالی	۳۷	(۴۳۷,۲۶۴)
مازاد درآمد بر هزینه قبل از احتساب سهم گروه از سود شرکتهای وابسته		۱۲,۶۵۲,۸۳۵
سهم گروه از سود شرکتهای وابسته (به کسر استهلاک سرقتی)	۵-۲-۲	۴,۷۶۱,۰۶۲
مازاد درآمد بر هزینه قبل از مالیات		۱۷,۷۳۸,۷۴۵
مالیات	۲۱	(۵۹,۵۷۴)
مازاد درآمد بر هزینه		۱۷,۶۷۱,۵۴۸
مازاد درآمد بر هزینه تلفیقی		۱۶,۵۵۶,۸۲۹
منافع فاقد حق کنترل	۲۷-۲	۱,۱۱۴,۷۱۹
	۱,۳۳۹,۸۵۰	۱,۱۱۴,۷۱۹

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت	
۱۱,۱۰۷,۷۷۹	۱۱,۱۰۷,۷۷۹	۴	سرمایه گذاری در شرکت های فرعی
۴۱	۴۱	۶	سرمایه گذاری در سایر شرکت ها
۵۹۶,۲۷۲	۱۸۷,۳۸۶	۷	سرمایه گذاری در املاک
۸۱۱	۱,۶۷۳	۸	تسهیلات اعطایی
۱,۱۴۷,۹۴۶	۳,۱۶۷,۶۶۹	۹	سپرده های بانکی
۹۲	۹۲	۱۰	سایر سرمایه گذاری ها
۱۲,۸۵۲,۹۴۱	۱۴,۴۶۴,۶۴۰		جمع سرمایه گذاری ها
۷۸۱,۶۹۹	۳۶۲,۷۵۵	۱۱	موجودی نقد
۵,۷۸۱,۳۹۳	۸,۱۲۰,۲۲۹	۱۲	حق بیمه های دریافتنی
۱۳,۸۲۹,۲۲۵	۲۷,۲۶۰,۰۸۲	۱۳	حسابها و اسناد دریافتنی
۱۴,۰۹۸	۱۳,۷۶۱	۱۵	پیش پرداختها
۲۰,۴۰۶,۴۱۵	۳۵,۷۵۶,۸۲۷		
۹۲,۸۳۳	۱۰۱,۸۸۶	۱۶	دارایی های ثابت مشهود
۱,۹۳۰	۱,۱۱۸	۱۸	دارایی های نامشهود
۹۴,۷۶۳	۱۰۳,۰۰۴		
۳۳,۳۵۴,۱۱۹	۵۰,۳۲۴,۴۷۱		جمع دارایی ها
۱,۱۰۰,۴۷۵	۲۹۱,۶۳۶	۱۹	حسابها و اسناد پرداختنی
-	۳,۶۹۹,۰۸۰	۲۳	تسهیلات دریافتنی
۵۳,۲۱۶	۶۶,۴۵۸	۲۴	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۴۷۴,۰۵۶	۳۰۰,۶۸۸	۲۵	وجوه اداره شده
۱,۶۲۷,۷۴۷	۴,۳۵۷,۸۶۲		جمع بدهی ها
۳۱,۷۲۶,۳۷۲	۴۵,۹۶۶,۶۰۹		خالص دارایی طرح
۳۱,۷۲۶,۳۷۲	۴۵,۹۶۶,۶۰۹	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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۱۱,۸۳۰,۰۰۷	۱۴,۱۱۲,۰۵۷	۲۶-۲-۱ حق بیمه های بازنشستگی
۱۴,۴۳۸,۲۴۷	۲۸,۹۱۰,۰۶۳	مازاد درآمد بر هزینه
۲۶,۲۶۸,۲۵۴	۴۳,۰۲۲,۱۲۰	
(۱۸,۲۸۲,۶۶۵)	(۲۷,۵۷۲,۳۷۳)	۲۶-۲-۳ حقوق و سایر مزایای بازنشستگی اعضا
(۱۱,۰۹۱)	(۱۴,۲۴۷)	۲۶-۲-۴ حق بیمه انتقالی به سایر طرحها
(۶۴۵,۱۳۳)	(۱,۱۳۳,۵۶۲)	۲۸ هزینه اداره طرح
(۶۷,۵۹۸)	(۶۱,۷۰۱)	۲۵ انتقال بازده به وجوه اداره شده
(۱۹,۰۰۶,۴۸۷)	(۲۸,۷۸۱,۸۸۳)	
۷,۲۶۱,۷۶۷	۱۴,۲۴۰,۲۳۷	افزایش در خالص داراییهای طرح

گردش حساب ارزش ویژه طرح

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۷,۲۶۱,۷۶۷	۱۴,۲۴۰,۲۳۷	تغییر در خالص دارایی های طرح طی سال
۲۴,۴۶۴,۶۰۵	۳۱,۷۲۶,۳۷۲	ارزش ویژه طرح در ابتدای سال
۳۱,۷۲۶,۳۷۲	۴۵,۹۶۶,۶۰۹	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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
		درآمد سرمایه گذاریها:
۱۲,۸۰۹,۴۰۰	۱۸,۵۰۰,۰۰۰	۲۹ سود سهام و سود فروش سهام
-	۸,۵۲۸,۳۳۰	۳۰ سود ناویژه فروش املاک
۵,۳۸۸	۱,۳۱۳	۳۲ سود سپرده های بانکی و اوراق مشارکت
۱۱۷,۲۸۷	۱۴۸,۰۸۱	۳۳ درآمد اجاره
۱۲,۹۳۲,۰۷۵	۲۷,۱۷۷,۷۲۴	
۱,۵۰۶,۳۱۹	۲,۰۹۵,۳۰۲	۳۴ سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی
۱۴,۴۳۸,۳۹۴	۲۹,۲۷۳,۰۲۶	خالص درآمدهای عملیاتی
(۱۴۷)	(۳۶۲,۹۶۳)	۳۷ هزینه های مالی
۱۴,۴۳۸,۲۴۷	۲۸,۹۱۰,۰۶۳	مازاد درآمد بر هزینه قبل از مالیات
-	-	۲۱ مالیات
۱۴,۴۳۸,۲۴۷	۲۸,۹۱۰,۰۶۳	مازاد 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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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 ۴۱۱۱۱۱۳۹۱۷۹۵ و کدپستی ۱۹۱۱۶۸۶۱۱۳ می باشد. نشانی صندوق و محل فعالیت اصلی آن در شهر تهران، خیابان مطهری، خیابان میرعماد، کوچه جنتی (۱۳) پلاک ۳ واقع است.

۱-۲- فعالیتهای اصلی

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

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین 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		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
نفر	نفر	نفر	نفر	
۱۲	۱۰	۲۷	۱۰	کارکنان رسمی
۵۱	۵۳	۳۸۸	۳۹۶	کارکنان قراردادی
۶۳	۶۳	۴۱۵	۴۰۶	

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 ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ 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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

عادی، از جمله سایر درآمدهای غیرعملیاتی نیز کاربرد دارد. بر اساس ارزیابی مدیریت الزامات استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه ای بر صورت های مالی تلفیقی دارد و آثار به کارگیری استاندارد مذکور در دست بررسی می باشد.

۳- اهمیت 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، معهداً 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- مبانی تلفیق

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

۳-۲-۲- دوره مالی شرکت مجتمع سیاحتی تفریحی امیرکبیر 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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

حساب گرفته می شود. ارزش منصفانه هر گونه سرمایه گذاری باقیمانده در واحد تجاری فرعی پیشین، در زمان از دست دادن کنترل به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه گذاری محسوب می شود.

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

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

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

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

۳-۴- پروژه های در جریان تکمیل

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

۳-۵- موجودی مواد و کالا

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

روش مورد استفاده

میانگین موزون

مواد و مصالح ساختمانی

میانگین موزون

کالای ساخته شده

میانگین موزون

قطعات و لوازم یدکی

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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	
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری سریع معامله در بازار	سرمایه گذاری های جاری
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها	سایر سرمایه گذاری های جاری	
شناخت درآمد			
صندوق	گروه	نوع سرمایه گذاری	
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام	مشمول تلفیق	سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	انواع سرما

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

۸-۳- دارایی های نامشهود

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

۸-۳-۲- 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:

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

۹-۳- دارایی های ثابت مشهود

۹-۳-۱- دارایی های ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلك می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۹-۳-۲- 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

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمانها و محوطه سازی	۲۵ ساله - ۷٪ و ۸٪	مستقیم - نزولی
ماشین آلات، تجهیزات و تأسیسات	۱۰، ۸، ۵، ۴، ۱۵ ساله - ۷٪، ۸٪، ۱۰٪، ۱۲٪	مستقیم - نزولی
وسایل نقلیه	۴، ۶ و ۱۰ ساله - ۲۵٪، ۳۰٪ و ۳۵٪	مستقیم - نزولی
اثاثه و ابزار	۳، ۴، ۵ و ۱۰ ساله - ۱۵٪، ۲۵٪ و ۳۵٪	مستقیم - نزولی

۳-۹-۳- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هریک از دارایی های استهلاك پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یادشده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك 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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵-۱۱-۳- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی 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 توام با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شود که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد. خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای اتکا پذیر قابل برآورد باشد. ذخایر در پایان دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شوند و هر گاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

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 دارای حق کنترل می گردد. در چنین شرایطی منافع فاقد حق کنترل بابت این تغییر تعدیل می شود. تفاوت مبلغ این تعدیل با ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی، به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت سرفصل " آثار معاملات با منافع فاقد کنترل " شناسایی و به مالکان اصلی منتسب می شود.

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 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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

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

۱۶-۳- مخارج تأمین مالی :

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

۱۷-۳- تسعیر ارز

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

الف) تفاوت های تسعیر بدهی های ارزی مربوط به " دارایی های واجد شرایط"، بهای تمام شده دارایی 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 ۱,۰۷۵,۷۶۶ ریال	در دسترس بودن
۴۹۶	دلار	نرخ آزاد ۹۷۵,۷۰۶ ریال	در دسترس بودن

۱۸-۳- معافیت مالیاتی و پرداخت مالیات صندوق

۱-۱۸-۳- 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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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 شرکتها 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 صندوقها حداقل هر سه سال یک بار انجام می شود و با توجه به تاریخ انجام ارزیابی گذشته (سال ۱۳۹۷) گزارش بعدی به فاصله سه سال منتشر شده است.

ارزیابی اکچوئری در انطباق با اهداف و رویه توصیه شده در استاندارد ۲۷ حسابداری ایران با استفاده از روش تعهدات مزایای انباشتی گذشته نگر (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.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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 مزایاگیران
۲	شاخص جمعیتی	تعداد بیمه شدگان فعال	نفر	۷,۶۴۵	۱۴۰۱	تعداد کسور پردازان
۳	شاخص جمعیتی	تعداد مزایاگیران	نفر	۶,۷۹۴	۱۴۰۱	تعداد مستمری بگیران
۴	شاخص جمعیتی	تعداد بازنشستگان	نفر	۶,۰۴۳	۱۴۰۱	تعداد مستمری بگیران بازنشسته
۵	شاخص جمعیتی	تعداد ازکارافتادگان	نفر	۱۳۰	۱۴۰۱	تعداد مستمری بگیران ازکارافتاده
۶	شاخص جمعیتی	تعداد بازماندگان	نفر	۶۲۱	۱۴۰۱	تعداد مستمری بگیران فوت شده دارای بازمانده تحت کفالت
۷	شاخص جمعیتی	نسبت پشتیبانی	درصد	۱.۱۲	۱۴۰۱	نسبت تعداد کل بیمه شدگان فعال به کل مزایاگیران
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 مزایاگیران موجود جمع کل سنوات کسورپردازی بازنشستگان موجود
۱۱	شاخص جمعیتی	میانگین سنوات پرداخت حقوق موجود	سال	۲۸.۴	۱۴۰۱	میانگین سنوات پرداخت حقوق به کل مزایاگیران موجود جمع کل سنوات پرداخت به 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 کسورپردازی توسط بازنشستگان جدید
۱۳	شاخص جمعیتی	میانگین سنوات پرداخت حقوق جدید	سال	۲۹.۶۲	۱۴۰۱	میانگین سنوات پرداخت حقوق به کل مزایاگیران جدید جمع کل سنوات پرداخت به بازنشستگان جدید
۱۴	شاخص مالی	میانگین حقوق مزایاگیران	میلیون ریال در سال	۱۸۳.۱	۱۴۰۱	جمع کل پرداخت های بیمه ای تعداد مزایاگیران
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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

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

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-	۱-	۲-	۳-	۴-
۲٪	۳٪	۴٪	۵٪	۵٪	۴٪	۶٪	۷٪	۵٪	۶٪	۷٪	۸٪	۴٪	۵٪	۶٪	۷٪
۲٪	۲٪	۳٪	۳٪	۳٪	۳٪	۴٪	۴٪	۴٪	۵٪	۶٪	۷٪	۳٪	۴٪	۵٪	۶٪
۳٪	۳٪	۲٪	۲٪	۲٪	۲٪	۴٪	۵٪	۴٪	۵٪	۳٪	۳٪	۴٪	۳٪	۲٪	۲٪
۲٪	۲٪	۳٪	۴٪	۵٪	۴٪	۶٪	۷٪	۵٪	۶٪	۷٪	۸٪	۴٪	۵٪	۶٪	۷٪

با توجه به امید به زندگی، آخرین بازنشسته در سن ۱۰۰ سالگی از طرح خارج می شود. نرخ رشد میانگین حقوق و دستمزد برای بیمه پردازان صرفاً مربوط به افزایش سهم بهره وری 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 پردازان 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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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 گروه ها	تعهدات اکچوئری محقق شده (میلیون ریال)	نرخ تنزیل	نرخ بازده واقعی سرمایه گذاری	نرخ افزایش حقوق	مرد	زن
۱۳۸,۹۸۴,۹۹۲	۱۰۱,۶۸۹,۱۲۰	۶٪، ۵٪، ۴٪، ۳٪	۶٪، ۵٪، ۴٪	۲٪ و ۳٪	بیمه پردازان	
	۳۷,۲۹۵,۸۷۵		۷٪			زن
۹۳,۳۶۴,۸۹۶	۸۴,۳۸۱,۳۱۲	۶٪، ۵٪، ۴٪، ۳٪	۶٪، ۵٪، ۴٪	-	بازنشستگان	مرد
	۸,۹۸۳,۵۸۲		۷٪			زن
۱,۶۷۵,۰۷۱	۱,۵۲۳,۶۴۲	۶٪، ۵٪، ۴٪، ۳٪	۶٪، ۵٪، ۴٪	-	ازکارافتادگان	مرد
	۱۵۱,۴۳۰		۷٪			زن
۸,۴۸۴,۵۶۰	۸,۴۸۴,۵۶۰	۶٪، ۵٪، ۴٪، ۳٪	۶٪، ۵٪، ۴٪	-	بازماندگان	
			۷٪			
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 اکچوئری محقق شده تامین مالی نشده	

توضیحات:

۱. نرخ بازده واقعی سرمایه گذاریها متناسب با عملکرد سرمایه گذاری صندوق در دهه گذشته، روند رشد واقعی شاخص کل بورس و توضیحات مبنایی در مبحث مفروضات این گزارش انتخاب شده است.
۲. نرخ افزایش حقوق بیمه پردازان بر اساس شاخص رشد بهره وری کار در بلندمدت و شاخص رشد میانگین دستمزدهای واقعی و سهم بهره وری کار در بهره وری کل و مهمتر از همه محدودیت های ناشی از طرف واقعی اقتصاد در روندهای آتی متغیرهای مالی محاسبه شده است.
۳. سناریوی اصلی با فرض خاتمه تحریم ها در میان مدت و بهبود تدریجی شاخص های اقتصاد کلان تحت تاثیر مکانیسم تدریج گرایی (Incrementalism) و محدودیت های درآمدی بودجه و اثرات ثانویه آن کاهش ریسک های عملیاتی در چارچوب نظریه اثر زنجیره ای فارما و تصدیق رابطه منفی بین تورم و بازده سرمایه گذاری ها در بلندمدت منطبق با نتایج بررسی های میدانی در ایران در نظر گرفته شده است. نرخ رشد حقوق و دستمزدهای واقعی در دوره ارزیابی از ۲٪ بتدریج افزایش یافته و به ۳ درصد در دهه پایانی دوره می رسد. نرخ تنزیل در ابتدای دوره ارزیابی از ۳٪ شروع و به تدریج به ۶٪ در دهه پایانی افزایش می یابد.
۴. با مفروضات این جدول در سناریوی خوشبینانه ارزش فعلی تعهدات صندوق برای بیمه پردازان و مزایا بگیران تا ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ معادل ۳۰۱٪ تولید ناخالص داخلی به قیمت های ثابت ۱۳۹۵ برآورد شده است.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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.	

پیشنهادهای:

۱. صندوق حمایت و بازنشستگی به دلیل برخورداری از دارایی قابل قبول کسری اکچوئری قابل توجهی ندارد ولی به عنوان یک طرح بازنشستگی با مزایای معین برای تضمین پایداری بلندمدت باید نظام چند لایه بازنشستگی را با هدف انتقال بخشی از بار مالی لایه پایه به لایه های تکمیلی به اجرا در بیاورد.
۲. صندوق می تواند نسبت پشتیبانی را در کوتاه مدت با جذب ورودی های جدید از ۱/۲ به حداقل ۴ افزایش دهد و در بلندمدت به طور ساختاری با اعمال اصلاحات پارامتری نسبت پشتیبانی جدید را حفظ کند.
۳. تعهدات صندوق برای آینده روند افزایشی دارد و برای تثبیت پایداری صندوق در کوتاه مدت باید استراتژی 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 کارآیی نظام حکمرانی نوین مبتنی بر دستاوردهای پذیرفته شده بین المللی را در اداره صندوق به کار گیرد.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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 سازکرانه کیش و شرکت های زیر مجموعه با ارائه ۵ گزارش تجدید ارزیابی توسط کارشناس رسمی دادگستری انجام شده و نتایج به تصویب هیئت مدیره صندوق رسیده است.

برای تعیین ارزش منصفانه دارایی های صندوق به تاریخ گزارشگری اکچوئری ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ که با فاصله زمانی حدود ۶ ماه پس از تاریخ تجدید ارزیابی دارایی ها صورت گرفت از رویکرد بازار استفاده شد. نظر به اینکه املاک و مستغلات سهم قابل توجهی در سبد دارایی های صندوق دارند امکان استفاده از رویکرد درآمد یا هزینه در برآورد ارزش منصفانه دارایی وجود نداشت به همین دلیل از رویکرد بازار در تعیین ارزش منصفانه استفاده شد. بخش قابل توجهی از دارایی های غیر منقول صندوق در املاک بزرگی فریز شده که هر چند ارزش معاملاتی بسیار بالایی دارند اما معاملات قابل مشاهده بازار و یا اطلاعات بازار در چنین معاملاتی بسیار محدود است. در چنین شرایطی تنها راه برآورد ارزش منصفانه مراجعه به تجدید ارزیابی در نزدیکترین مقطع زمانی به گزارشگری اکچوئری و تعدیل ارزش روز آنها در تاریخ تجدید ارزیابی با استفاده از نرخ های رشد شاخص قیمت املاک یا سایر دارایی ها مطابق با مقادیر اعلامی مراجع معتبر تولید داده های اقتصادی مانند مرکز 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 مبایعه نامه زمین وزارت دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح در ۹ آذر ۹۹ و مقایسه آن با ارزش متوسط زمین های مشابه با متراژهای کمتر در همان منطقه و در همان تاریخ و املاک شرکت عمران شهر جدید پردیس و در ۲۹ مرداد ۹۹ و مقایسه آن با ارزش سایر املاک در منطقه و همان تاریخ نشان داد که برای تعیین ارزش منصفانه دارایی های غیر منقول صندوق باید ضرایب کاهنده ای را از گذشته استخراج و در میانگین رشد زمین و مستغلات در بازه ۶ ماهه بین

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

تاریخ تجدید ارزیابی و تاریخ گزارشگری اکچوئری اعمال کرد. با این روش ضریب ۱/۰۸۷۹۸۳۱۷۷ برای تعدیل بهای کارشناسی شرکت ها و ضریب ۱/۰۸۷۳۳۶۲۹۲ برای تعدیل بهای کارشناسی اموال غیرمنقول صندوق اعمال گردید. لازم به توضیح است که اگر مطابق رویه های متداول از نرخ شاخص قیمت مصرف کننده یا تولید کننده با استفاده از محاسبه گر بانک مرکزی برای تعیین ارزش منصفانه دارایی ها استفاده می شد بهای دارایی ها بیشتر از مقادیری به دست می آمد که 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 پتروشیمیران		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 پرمیدا		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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

ردیف	نام شرکت	بهای کارشناسی		ارزش منصفانه		سهم گروه از ارزش منصفانه	
		مبلغ	تاریخ	ضریب	مبلغ	درصد	مبلغ
۲۱	شرکت مهندسی بازرگانی پیچ و مهره های صنعتی ایران	۲۰,۰۰۰		۱/۰۸۸۰	۲۱,۷۶۰	۷۶	۱۶,۵۲۶
۲۲	شرکت فولاد فرآیند شهریار	۹,۰۰۰		۱/۰۸۸۰	۹,۷۹۲	۴۹	۴,۷۹۸
۲۳	شرکت ترنج	۳,۰۰۰	۱۴۰۱/۱۱/۰۳	۱/۰۸۸۰	۳,۲۶۴	۸۰	۲,۶۲۲
۲۴	شرکت توسعه سلامت نگر آینده ساز	۱		۱/۰۸۸۰	۱	۱۰۰	۱
	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	ضریب	مبلغ	درصد	مبلغ
۱	املاک صندوق - ۳۱ واحد کسا	۲,۱۹۷,۹۶۰	۲۰۹,۷۶۰	۱/۰۸۷۳۳۶	۲,۳۸۹,۹۲۲	۱۰۰	۲,۳۸۹,۹۲۲
۲	املاک صندوق - ۲ واحد تیرازه	۲,۲۷۹,۳۶۷	۲۱۷,۵۲۹	۱/۰۸۷۳۳۶	۲,۴۷۸,۴۳۸	۱۰۰	۲,۴۷۸,۴۳۸
۳	املاک صندوق - یک واحد نگین قلعهک	۲,۱۲۲,۶۷۳	۲۰۲,۵۷۵	۱/۰۸۷۳۳۶	۲,۳۰۸,۰۵۹	۱۰۰	۲,۳۰۸,۰۵۹
	جمع املاک صندوق	۶,۶۰۰,۰۰۰	۶۲۹,۸۶۴	۱/۰۸۷۳۳۶	۷,۱۷۶,۴۲۰		۷,۱۷۶,۴۲۰

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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 بلوکه های 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	۱۱,۳۴۶,۸۴۱	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	واحدهای 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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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 تجمع 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- تامین کسری صندوق از طریق بودجه عمومی دولت

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۲۱- مشارکین صندوق :

اعضاء	تعداد شرکت	شرح
۵۲۸۸	۹۸	از طریق شرکت های ملحق شده به صندوق
۶۷۵	۴۸۲	از طریق شرکت های متفرقه (غیر ملحق شده به صندوق)
۴۴۷		به صورت مستقل (خویش فرما)
۵۳		از طریق صندوق بیمه بیکاری
۷۷۶۵		مستمری بگیران
۱۴,۴۸۲	۵۸۰	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 (سایکو)
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
۱۶۵۰	سایر شرکت ها (۵۷۲ شرکت)
۶,۳۲۵	جمع

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱-۲۲-۳- آمار بازنشستگان و وظیفه بگیران موسسه صندوق در پایان سال ۱۴۰۳ به تفکیک واحدهای تابعه به شرح جدول زیر است:

نام شرکت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
نفر	نفر	
اعضای مستقل	۱,۱۴۶	۱,۱۱۳
تراکتورسازی ایران	۷۲۲	۷۰۰
موتوژن	۳۳۲	۳۳۱
ایران خودرو	۴۶۷	۴۲۲
سایپا	۴۴۸	۴۳۸
موتورسازان تراکتور سازی ایران	۳۳۹	۳۲۹
آهنگری تراکتورسازی ایران	۲۷۱	۲۶۱
ریخته گری تراکتور سازی ایران	۱۹۶	۱۹۳
مگا موتور	۱۸۹	۱۸۷
سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران	۱۸۳	۱۸۲
سایر شرکت ها	۳,۴۷۲	۳,۳۳۰
جمع	۷,۷۶۵	۷,۴۸۶

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

جنسیت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
مرد	۶,۸۴۸	۶,۶۳۰
زن	۹۱۷	۸۵۶
جمع	۷,۷۶۵	۷,۴۸۶

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

شرح	۱۴۰۳	۱۴۰۲
تعداد کل بازنشستگان	۷,۷۶۵	۷,۴۸۶
کسر می شود:		
تعداد بازنشستگان متوفی	(۷۰۳)	(۶۶۱)
تعداد بازنشستگان در قید حیات	۷,۰۶۲	۶,۸۲۵
تعداد وراثت بازنشستگان متوفی	۷۹۵	۹۹۹
جمع	۷,۸۵۷	۷,۸۲۴

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴- سرمایه گذاری در شرکت های فرعی

گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

ردیف	نام شرکت	۱۴۰۳				۱۴۰۲			
		شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری ارزش بازار
۱	شرکت پולاد فرآیند شهریار	-	۴۴۱,۰۰۰	۴۹٪	۷,۰۵۶	-	۷,۰۵۶	-	۷,۰۵۶
۲	شرکت ترنج	-	۲,۴۱۰,۲۹۰	۸۰٪	۴,۰۰۲	-	۴,۰۰۲	-	۴,۰۰۲
۳	پژوه بتون	-	۱۶۰,۰۰۰	۵۴٪	۱۶,۳۶۶	-	۱۶,۳۶۶	-	۱۶,۳۶۶
					۲۷,۴۲۴	-	۲۷,۴۲۴	-	۲۷,۴۲۴

ردیف	نام شرکت	صندوق				۱۴۰۲			
		شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری ارزش بازار
۱	شرکت سرمایه گذاری آینده ساز کیش	-	۱۱,۰۹۹,۹۹۹,۹۶۰	۱۰۰٪	۱۱,۱۰۰,۷۳۹	-	۱۱,۱۰۰,۷۳۹	-	۱۱,۱۰۰,۷۳۹
۲	شرکت پولاد فرآیند شهریار	-	۴۴۰,۰۰۰	۴۹٪	۷,۰۴۰	-	۷,۰۴۰	-	۷,۰۴۰
					۱۱,۱۰۷,۷۷۹	-	۱۱,۱۰۷,۷۷۹	-	۱۱,۱۰۷,۷۷۹

۴-۱- شرکت های فرعی ترنج، پولاد فرآیند شهریار و یوتو 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 شرکت های 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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲-۴- تجميع اطلاعات

موارد افشای الزامی در خصوص منافع در شرکت های تجاری دیگر، صرفاً در مواردی تجميعی 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.

۳-۴- 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
۱۴۰۲	۱۴۰۳	کیش	هرگونه فعالیت اقتصادی و سرمایه گذاری، بازرگانی، ساختمانی، مالی، خدماتی، مشاوره ای، مدیریتی و غیره	شرکت سرمایه گذاری آینده ساز کیش
۱۰۰	۱۰۰	کیش	تولید پیچ و مهره و پین، واشر، پرچ، میخ و قطعات فلزی	شرکت پولاد فرآیند شهریار
۴۹	۴۹	جاده تهران- ساوه	احداث و اداره مجموعه پارک و شهرسازی، هتل، تأسیسات	شرکت مجتمع سیاحتی تفریحی امیرکبیر
۱۰۰	۱۰۰	اراک	ایرانگردی و جهانگردی، انجام کلیه فعالیت های اقتصادی، تجاری، صنعتی، خدماتی و پیمانکاری و امثالهم.	
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
۹۳.۲۴	۹۳.۴۶	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 عاملیت انجام معاملات مربوط به هرگونه سهام و اوراق بهادار	شرکت آینده گستر
۸۲.۳۲	۸۵.۴۷	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
۹۹.۸	۱۰۰	کنگان	طراحی، تولید و ساخت انواع اسکلت های سبک فلزی	شرکت سبک سازه پارس
۹۸.۱	۱۰۰	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
۹۹.۸	۱۰۰	کیش	اقدام به هر گونه فعالیت اقتصادی و سرمایه گذاری، بازرگانی، طراحی و اجرای عملیات عمرانی، مالی، خدماتی، مشارکت در پروژه های ساختمانی، پیمانکاری، واردات و صادرات، حمل و نقل، انبارداری، اخذ و اعطای نمایندگی	شرکت آینده ساز گیهان کیش

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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:

نام شرکت فرعی	محل شرکت و محل اصلی فعالیت	نسبت منافع مالکیت / حق رای منافع فاقد حق کنترل	سود (زیان) تخصیص یافته به منافع فاقد حق کنترل		منافع فاقد حق کنترل انباشته	
			۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
شرکت فولاد فرآیند شهریار	ایران	۵۱	۵۱	-	-	-
					-	-

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 شرکت آینده ساز کیهان کیش (شرکت فرعی) می باشد، صورتهای مالی سال ۱۴۰۳ شرکت 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 شرکت های فرعی صندوق (سرمایه گذاری آینده ساز کیش ۵۵ درصد و ساختمانی آینده ساز کرانه کیش ۴۵ درصد) می باشد، صورتهای مالی سال ۱۴۰۳ شرکت 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 ۵۵۰,۰۲۳ میلیون ریال می باشد.

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

صندوق حمایت و بازبینی آینه ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵- سرمایه گذاری در شرکت های وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه

۱۴۰۳

مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	ارزش ویژه	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
۳,۶۷۱,۳۲۵	۴,۳۴۷,۵۶۲	-	۴,۳۴۷,۵۶۲	۳۳	۱,۷۳۳,۱۰۰,۲۶۸	-
۲,۹۹۵,۳۶۰	۳,۳۹۹,۸۵۷	-	۳,۳۹۹,۸۵۷	۳۹	۱۰,۲۵۱,۳۳۴	-
۱,۷۱۲,۹۵۵	۱,۷۷۱,۳۸۳	-	۱,۷۷۱,۳۸۳	۳۱	۱۲۹,۸۴۸,۰۸۱	-
۱۹,۳۷۸	۱۹,۳۷۸	-	۱۹,۳۷۸	۴۴	۱۶,۷۲۶,۷۹۴	-
۱,۶۸۴,۲۱۳	۱,۹۰۵,۰۵۸	-	۱,۹۰۵,۰۵۸	۳۱	۷۴,۲۷۶,۰۰۰	-
۲۴,۷۸۵	۲۳,۳۹۵	-	۲۳,۳۹۵	۴۷	۱۲,۳۳۳	-
-	۵۲,۱۴۴	-	۵۲,۱۴۴	۱۸	۲۷,۰۹۱,۸۰۸	-
-	۸۹۳,۱۵۵	-	۸۹۳,۱۵۵	۲۱	۶۱۵,۷۴۸,۱۹۵	-
۱۰,۱۰۸,۰۱۶	۱۲,۴۱۱,۹۳۲	-	۱۲,۴۱۱,۹۳۲			

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵-۱- 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		
				۱۴۰۲	۱۴۰۳
۳۲.۷۸	دلیجان	تولید سیمان و صنایع جنبی	شرکت سیمان عمران انارک	۳۲.۷۸	۳۲.۷۹
۴۷.۱۶	کیش	فعالیت اقتصادی و سرمایه گذاری	فناوری های بتنی بهده آفتاب	۴۷.۱۶	۴۷.۲۷
۳۸.۵۵	تهران	فعالیت های پیمانکاری در صنایع نفت، گاز، پتروشیمی	شرکت بین المللی پیمانکاری عمومی ایران	۳۸.۵۵	۳۸.۵۵
۴۴.۰۲	کیش	فعالیت بازرگانی	شرکت سرمایه گذاری نوین کارکنان آینده ساز کیش	۴۴.۰۲	۴۴.۰۲
۳۱	تهران	فعالیت های تحقیقاتی، صنعتی، خدمات فنی و مهندسی و بازرگانی در زمینه نفت	شرکت سازنده توربوکمپرسور	۳۱	۳۱
۳۱	تهران	خدمات فنی، مهندسی و بازرگانی، مدیریت عمومی پروژه	شرکت آماد انرژی دژ	۳۱	۳۱
-	تهران	تولید و فروش مصالح بتون	بنا گستران آینده ساز	-	۱۷.۸۴
-	تهران	تولید، خرید و فروش، واردات و صادرات چدن و آهن	آسین گستر مشفق	-	۲۰.۵۶

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

صندوق حمایت و بازنگشتگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	شرکت های وابسته به تنهایی کم		آسین گستر		بنا گستران آینده ساز		عمومی		شرکت بین المللی پیمانکاری عمومی ایران		آمدن ارزی در		سازنده توربو کمپرسور		شرکت سیمان عمران افکار		دارایی های جاری
	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	دارایی های غیر جاری
۹۶,۴۸۲,۰۵۴	۱۲۴,۴۹۲,۰۵۸	۱۵۴,۴۶۵	۵۶,۰۶۵	۵۲,۰۱۶۶	۴۹,۰۹۹۶	۲۷,۲۱۳,۳۳۲	۲۸,۱۶۷,۵۹۱	۴۵,۰۰۶,۹۴۷	۵۲,۲۴۰,۹۲۹	۱۰,۲۷۰,۲۸۸	۱۶,۴۳۱,۸۱۱	۱۳,۸۳۷,۷۷۲	۱۶,۵۴۵,۳۳۲	۱۳,۸۳۷,۷۷۲	۱۳,۸۳۷,۷۷۲	۱۶,۵۴۵,۳۳۲	دارایی های جاری
۳۱,۷۸۱,۳۶۰	۳۵,۸۸۷,۸۶۷	۱۲,۵۴۸	۱۰,۷۰۵	۱۵,۱۷۱,۵۲۹	۷۳۳,۶۲۹	۸۵۸,۷۳۲	۶۵۶,۵۶۹	۱,۵۵۸,۶۳۲	۲,۴۷۶,۰۸۰	۹,۱۳۴,۱۲۲	۱۱,۵۵۵,۵۸۹	۹,۱۲۸,۰۰۵	۱۵,۵۸۲,۷۴۶	۹,۱۲۸,۰۰۵	۹,۱۲۸,۰۰۵	۱۵,۵۸۲,۷۴۶	دارایی های غیر جاری
۸۷,۹۹۴,۶۵۶	۱۱۷,۱۲۶,۵۴۴	۲۵,۳۰۱	۲۴,۱۰۹	۷,۶۲۷,۱۳۲	۴۱۷,۶۷۱	۱۹,۷۵۵,۱۵۹	۲۰,۳۰۸,۷۷۴	۴۲,۰۰۰,۲۸۰	۴۹,۲۴۷,۶۲۴	۱۴,۴۴۶,۰۵۶	۲۱,۹۷۳,۸۵۸	۱۱,۷۲۷,۸۶۰	۷,۶۲۷,۲۹۶	۲۱,۹۷۳,۸۵۸	۱۱,۷۲۷,۸۶۰	۷,۶۲۷,۲۹۶	بدهی های جاری
۱,۳۰۲,۶۶۶	۵۵,۹۹,۹۶۸	۲,۲۲۳	۲,۰۸۳	۳,۷۲۰,۴۴۶	۵۱۴,۶۶۵	۸۱۱,۰۰۱	۷۹۸,۱۲۰	۲۱۸,۵۴۰	۲۸۵,۹۶۶	۴۰,۷۷۱۵	۵۶۳,۵۶۷	۴۴۳,۰۸۷	۴۴۳,۱۲۱	۵۶۳,۵۶۷	۴۴۳,۰۸۷	۴۴۳,۱۲۱	بدهی های غیر جاری
۸۸۳,۰۵۹	۱,۳۳۴,۶۷۶	-	-	-	-	-	-	-	-	۹,۳۳۸	۱۰,۶۰۰	۸۷۳,۸۲۱	۱,۳۳۴,۷۶	۸۷۳,۸۲۱	۸۷۳,۸۲۱	۱,۳۳۴,۷۶	مبالغ فاقد حق کنترل
۳۶,۴۳۲,۱۱۰	۵۵,۳۳۴,۳۷۰	۹۱,۹۸۷	۵۲,۰۴۴	-	۵۹۹,۷۰۱	۲۱,۶۹۵,۷۰۷	۱۴,۱۶۴,۸۱۵	۱۰,۰۲۱,۱۶۰	۱۶,۶۰۰,۳۹۴	۳,۷۱۶,۸۲۶	۳,۷۵۳,۴۱۴	۱۰,۷۰۶,۴۲۰	۳۰,۱۶۳,۹۰۲	۳,۷۵۳,۴۱۴	۱۰,۷۰۶,۴۲۰	۳۰,۱۶۳,۹۰۲	درآمد عملیاتی
۱۴,۴۳۲,۹۱۹	۱۵,۲۷۳,۴۰۶	۱۳,۸۱۴	۹,۱۷۵	۹۳,۳۲۸	۱۱۰,۳۹۰	۲,۲۶۷,۳۷۱	۱,۱۱۲,۶۴۰	۹۳۶,۹۶۲	۷۱۲,۲۹۹	۵۴۸,۴۲۲	۵۲۳,۵۶۰	۱۰,۷۰۶,۴۲۰	۱۲,۷۲۰,۶۶۴	۵۲۳,۵۶۰	۱۰,۷۰۶,۴۲۰	۱۲,۷۲۰,۶۶۴	سود ناخالص
۳,۳۴۹,۹۰۵	۳,۳۶۷,۳۱۸	-	۱,۳۸۹	-	-	۶۰۲,۹۴۸	-	۴۸,۲۷۹	۲۰,۸۵۲	۴,۱۵۵	۷۶۶,۱۰	۲,۵۹۴,۵۱۳	۲,۲۶۸,۱۶۷	۷۶۶,۱۰	۲,۵۹۴,۵۱۳	۲,۲۶۸,۱۶۷	سود دریافتی از شرکت های وابسته
۵-۲-۲- صورت تطبیق اطلاعات مالی فوق با مبلغ دفتری شناسایی شده در صورت های مالی تلفیقی:																	
جمع	شرکت های وابسته به تنهایی کم		آسین گستر		بنا گستران آینده ساز		عمومی		شرکت بین المللی پیمانکاری عمومی ایران		آمدن ارزی در		سازنده توربو کمپرسور		شرکت سیمان عمران افکار		خالص دارایی ها
	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	سهام گروه از خالص دارایی ها
۳۵,۴۹۱,۳۷۶	۴۶,۳۶۸,۷۱۷	۱۰,۵۵۱,۳۲۰	۴,۰۵۷۸	۳,۴۴۲,۱۲۷	۳۹۲,۸۸۹	۶,۴۲۵,۵۳۴	۸,۵۶۵,۴۴۴	۳,۱۸۷,۱۴۷	۵,۱۸۳,۴۱۹	۴,۵۶۶,۳۱۵	۵,۱۳۹,۳۷۵	۱۰,۵۵۱,۳۲۰	۲۲,۷۰۳,۴۸۵	۴,۵۶۶,۳۱۵	۱۰,۵۵۱,۳۲۰	۲۲,۷۰۳,۴۸۵	سهام از سود (زیان) شرکت های وابسته طی دوره
۸,۱۵۳,۴۴۷	۱۰,۱۷۸,۳۵۱	۱۹,۳۷۸	۴۴,۱۶۳	۸۱۲,۱۵۵	۵۲,۱۲۴	۲,۶۲۱,۳۴۷	۲,۹۳۶,۹۰۳	۱,۱۶۸,۸۲۹	۱,۶۸۴,۳۱۳	۱,۵۹۷,۱۴۶	۱,۷۱۲,۸۹۱	۲,۷۴۶,۷۲۷	۳,۶۵۳,۳۸۲	۱,۵۹۷,۱۴۶	۲,۷۴۶,۷۲۷	۳,۶۵۳,۳۸۲	سود سهام دریافتی یا دریافتی گروه
۷۲,۱۶۴	۶۹,۶۱۲	-	-	-	-	۵۸,۹۵۷	۵۵,۴۸۸	-	-	۶۴	۶۰	۱۴,۹۴۳	۱۴,۰۶۴	۶۴	۱۴,۹۴۳	۱۴,۰۶۴	تعدیلات
۴,۸۵۰,۸۰۹	۴,۹۸۵,۸۶۶	۶,۵۲۴	-	-	-	۸۷۴,۰۳۰	۴۲۸,۹۱۸	۲۹۰,۴۵۸	۲۲۰,۸۴۴	۱۷۰,۰۱۴	۱۶۵,۰۹۴	۳۵۰,۹۷۸۳	۴,۱۷۱,۰۴۰	۱۷۰,۰۱۴	۳۵۰,۹۷۸۳	۴,۱۷۱,۰۴۰	افزایش یا کاهش
(۳,۳۴۹,۹۰۵)	(۳,۳۵۹,۹۲۹)	-	-	-	-	(۶۰,۲,۹۴۸)	-	(۴۸,۳۷۹)	(۲۰,۸۵۲)	(۴,۱۵۵)	(۷,۶۶۱-)	(۲,۵۹۴,۵۱۳)	(۳,۳۶۸,۳۶۷)	(۴,۱۵۵)	(۲,۵۹۴,۵۱۳)	(۳,۳۶۸,۳۶۷)	مبالغ دفتری منابع گروه
۳۲۹,۴۵۲	(۳۵۵,۶۰۹)	۵,۹۳۹	-	-	-	۳۳,۸۷۳	-	۷۳۳,۱۹۵	-	(۵۰,۱۱۴)	(۳۰,۰۵۲)	(۳۳,۴۴۱)	(۳۲۵,۵۵۷)	(۵۰,۱۱۴)	(۳۳,۴۴۱)	(۳۲۵,۵۵۷)	
۴۰,۳۴۹	(۱,۳۸۹)	۱۲,۳۲۲	(۱,۳۸۹)	-	-	۱۰۰	-	-	-	-	-	-	-	-	۲۷,۸۱۶	-	
۱۰,۱۰۸۰۱۶	۱۲,۴۱۱,۱۳۲	۳۴,۱۶۳	۳۲,۷۷۴	۸۱۳,۱۵۵	۵۲,۱۲۴	۲,۹۹۵,۳۶۰	۳,۴۲۰,۸۰۹	۱,۶۸۴,۳۱۳	۱,۸۸۴,۱۰۵	۱,۷۱۲,۹۵۵	۱,۷۷۱,۳۸۳	۳,۶۷۱,۳۲۵	۴,۲۲۷,۵۶۲	۱,۷۱۲,۹۵۵	۳,۶۷۱,۳۲۵	۴,۲۲۷,۵۶۲	

۵-۲-۲- در سال ۱۴۰۳ مبلغ در آمد بهمان شرکت بین المللی پیمانکاری عمومی ایران بابت پروژه های سپهر و جلیفر معادل ۳۵,۹۷۰ میلیارد ریال با احتساب تعدیل ۷,۹ میلیون دلار محاسبه گردیده است. با توجه به الحاقیه قرارداد، تعدیلات و کسورات نهایی بخش خرید و اجرا توسط کارفرما در حال بررسی و نهایی سازی می باشد.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۶- سرمایه گذاری در سایر شرکتها

(مبالغ به میلیون ریال)

		۱۴۰۳		۱۴۰۲	
یادداشت		بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
گروه					
۶-۱	سرمایه گذاری در سهام شرکت ها	۱,۴۰۹,۰۷۴	-	۱,۴۰۹,۰۷۴	۲,۳۹۶,۳۳۳
۶-۲	واحدهای صندوق های سرمایه گذاری	۱۲,۴۸۴	-	۱۲,۴۸۴	۷,۱۳۷
		<u>۱,۴۲۱,۵۵۸</u>	<u>-</u>	<u>۱,۴۲۱,۵۵۸</u>	<u>۲,۴۰۳,۴۷۰</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	۱۴۰۳		۱۴۰۲	
						مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
شرکت صنایع فواساحل	-	۹۶۰,۰۰۰	۱۰	۲۶۸,۶۲۶	-	۲۶۸,۶۲۶	۲۶۸,۶۲۶	۲۶۸,۶۲۶	۲۶۸,۶۲۶
گروه سرمایه گذاران کیش	-	۳۲,۶۶۶	۱۱	۲۳۳,۷۸۹	-	۲۳۳,۷۸۹	۲۳۳,۷۸۹	۲۳۳,۷۹۰	۲۳۳,۷۹۰
شرکت پتروشیمیران	-	۲۸۹,۰۰۰,۰۰۰	۱۰	۱۲۳,۵۴۴	-	۱۲۳,۵۴۴	۱۲۳,۵۴۴	۱۲۳,۵۴۳	۱۲۳,۵۴۳
سرمایه گذاری سبحان	-	۱,۳۵۲,۰۴۸	۵	۶,۲۸۷	-	۶,۲۸۷	۶,۲۸۷	۱۰۷,۰۷۸	۱۰۷,۰۷۸
شرکت پارمیدا	-	۱۳,۱۵۰,۰۰۰	۶	۱۳۴,۴۸۸	-	۱۳۴,۴۸۸	۱۳۴,۴۸۸	۸۵,۱۳۱	۸۵,۱۳۱
شرکت سرمایه گذاری توسعه و عمران شهرستان نالین	فرابورسی	۱۴۲,۲۰۴,۴۰۱	۱۰	۷۸,۶۴۵	-	۷۸,۶۴۵	۷۸,۶۴۵	۷۸,۶۴۵	۷۸,۶۴۵
توسعه بازرگانی مشفق	-	۸,۷۷۵,۰۰۰	-	۸,۷۷۵	-	۸,۷۷۵	۸,۷۷۵	۸,۷۷۵	۸,۷۷۵
آسپین گستر مشفق	-	۶۱۵,۷۴۸,۱۹۵	۲۰	-	-	-	-	۸۸۲,۴۹۳	۸۸۲,۴۹۳
شرکت بنا گستران آینده ساز	-	۲۷,۰۹۱,۸۰۸	۱۸	-	-	-	-	۲۷,۶۸۱	۲۷,۶۸۱
شرکت کارخانجات مخابراتی ایران	فرابورسی	۰	-	-	-	-	-	۵,۶۳۵	۵,۶۳۵
شرکت صنایع دریایی ایران (صدرا)	فرابورسی	۰	-	-	-	-	-	۲۵۲	۲۵۲
سایر شرکتها	-	-	-	۵۵۴,۹۲۰	-	۵۵۴,۹۲۰	۵۵۴,۹۲۰	۵۷۴,۶۸۴	۵۷۴,۶۸۴
				<u>۱,۴۰۹,۰۷۴</u>	<u>-</u>	<u>۱,۴۰۹,۰۷۴</u>	<u>۱,۴۰۹,۰۷۴</u>	<u>۲,۳۹۶,۳۳۳</u>	<u>۲,۳۹۶,۳۳۳</u>

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

صندوق

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳		۱۴۰۲	
نام شرکت	شرکت های پذیرفته شده در بورس/	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
سایر شرکتها	-	۴۱	-	۴۱	۴۱
		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)		۱۴۰۳		۱۴۰۲	
صندوق سرمایه گذاری گنجینه امید ایرانیان	-	۲,۴۸۴	۱,۷۹۳	۴,۵۶۹	۷۷۵
صندوق سرمایه گذاری کاردان	-	۱۰,۰۰۰	-	-	-
صندوق سرمایه گذاری بانک گردشگری	-	۱۲,۴۸۴	۷,۱۳۷	-	-
صندوق سس سپر سرمایه بیدار	-	-	-	-	-
جمع	-	-	-	-	-

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۷- سرمایه گذاری در املاک

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
صندوق		۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۱۴۰۲	۱۴۰۳				
۲۰۵,۹۲۸	-	۲۰۵,۹۲۸	-	۷-۱-۱	مجتمع تجاری تیراژه (۲ واحد)
۱۹۸,۵۷۳	۱۸۷,۳۸۶	۱۹۸,۵۷۳	۱۸۷,۳۸۶	۷-۱-۲	مجتمع تجاری کسا (۳۱ واحد)
۱۹۱,۷۷۱	-	۱۹۱,۷۷۱	-	۷-۱-۳	مجتمع نگین قلعهک (یک واحد)
-	-	۱۰,۸۰۶	۲۹۱,۱۲۷	۷-۲	زمین چابکسر
-	-	۲۵۶,۴۰۵	۲۱۷,۲۳۳	۷-۳	مجموعه مسکونی بهاران اراک
-	-	-	۲۱۳,۵۸۸	۷-۴	املاک پروژه سینا رزیدنس
-	-	-	۷۶,۷۰۰	۷-۵	مجتمع مسکونی فروردین
-	-	۲۱,۷۱۱	۸,۳۷۶	۷-۶	برج های آینده ساز نوینباد (۲ واحد)
-	-	۲۱,۵۵۲	۲۱,۵۵۲	۷-۷	مجتمع زائر سرای مشهد مقدس (۹ واحد آپارتمان)
-	-	۷,۱۸۷	۷,۸۹۶	۷-۸	ویلاهای نمک آبرود (۲ واحد)
-	-	۶,۴۹۷	۶,۴۹۷	۷-۹	مجتمع استاد شهریار کیش (۲۴ واحد آپارتمان)
-	-	۱,۵۹۱	۱,۵۹۱	۷-۱۰	زمین اروندکنار
-	-	۵,۹۹۲,۲۲۷	-	۷-۱۱	زمین فاز ۷ شهرک صدف
-	-	۳۴,۳۷۸	-	۷-۱۲	واحد مسکونی برج پرشین ساحلی
-	-	۱۴۲,۶۱۹	-	۷-۱۳	برج مسکونی آداک کیش
-	-	۵۰۲,۰۸۸	-	۷-۱۴	زمین مجموعه لوتوس در جزیره کیش (VIP)
-	-	۳,۷۹۹	۶,۱۵۵		سایر املاک
۵۹۶,۲۷۲	۱۸۷,۳۸۶	۷,۵۹۷,۱۳۲	۱,۰۳۸,۱۰۱		

۷-۱- در سال ۱۳۹۵ فروش و معاوضه واحدهای ساحلی ایزدشهر شامل فضای مسکونی ۱۸۵ باب ویلا به متراژ ۲۵۲۰۳ متر مربع و فضای تجاری و تفریحی به متراژ ۲۶۹۸ 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 ۳۸۰,۳۶۰ میلیون ریال و مابقی به مبلغ ۱۰۱۹,۶۴۰ 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. در سال مورد گزارش دو واحد مجتمع تیراژه و یک واحد مجتمع نگین قلعهک بر اساس صلحنامه شماره ۶۳۲۴۳۲ مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۲ به مبلغ ۸,۹۰۴,۱۷۴ میلیون ریال به بانک شهر واگذار گردید.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

- ۱-۱-۷- دو واحد از مجتمع تجاری تیرازه و یک واحد تجاری نگین قهلق در سال ۱۴۰۳ به دلیل عدم توانایی فروشنده در انتقال اسناد مالکیت به فروشنده عودت و ارزش معوض مال بر اساس نرخ شاخص تورم و خسارت تاخیر و تادیه قوه قضاییه تا زمان عقد متمم به روز رسانی گردیده و وجه آن دریافت شد.
- ۱-۲-۷- مجتمع تجاری کسا جمعاً به متراژ ۶۳۱/۸۳ مترمربع جمعاً به مبلغ ۱۸۷,۳۸۶ میلیون ریال بابت مالکیت، سرقفلی، حق کسب و پیشه و یا تجارت و سایر حقوق و متعلقات ۳۱ واحد تجاری واقع در تهران است.
- ۲-۷- زمین چاپکسر 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. افزایش مبلغ بابت تغییر کاربری و هزینه های خدمات فنی و مهندسی، طراحی، اجرا و نقشه برداری جهت پروژه شهرک ساحلی چاپکسر می باشد.
- ۳-۷- 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.
- ۴-۷- واحد مسکونی سینا رزیدنس بابت قسمتی از بهای فروش بتن به پروژههای شرکت انبوه سازان سارینا کیش به تملک شرکت کیش بتون درآمده و پروژه مذکور در حال ساخت می باشد. طبق مفاد مبادعه نامه، این ساختمان ظرف مدت ۴ سال تکمیل و تحویل شرکت خواهد شد.
- ۵-۷- یک واحد مسکونی فروردین توسط شرکت بازرگانی و ساختمانی کرانه کیش از آقای جواد گلی خریداری شده است. سند مالکیت در حال انتقال می باشد.
- ۶-۷- مبلغ مزبور مربوط به ۲ واحد مسکونی به متراژ ۱۲۹۹/۰۳ متر مربع، تحت مالکیت شرکت بازرگانی و ساختمانی آینده ساز کرانه کیش بوده و واحدهای فوق مورد استفاده کارکنان آن شرکت می باشد. تعداد ۳ واحد به سازمان آب و برق کیش توسط شرکت کرانه واگذار شده است.
- ۷-۷- 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.
- ۸-۷- 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.
- ۹-۷- تعداد ۲۴ واحد آپارتمان مسکونی واقع در مجتمع استاد شهریار در جزیره کیش جمعاً به مساحت ۱۴۵۹ 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.
- ۱۰-۷- زمین های مسکونی واقع در آروندکنار منقسم به ۱۷۸ قطعه زمین جمعاً بمساحت ۴۷/۹۶۷ متر مربع می باشد. تمامی اسناد مالکیت بنام صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز بوده ولیکن بخشی از زمین های مذکور جمعاً به متراژ ۱۰۸۹۲/۵۱ مترمربع تحت تصرف ادارات سیلات، 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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۷-۱۱- زمین فاز ۷ شهرک صدف کیش (TSP) به دلیل شروع عملیات ساختمانی به سرفصل پروژه های در جریان انتقال یافت است.

۷-۱۲- واحد مسکونی واقع در برج پرشین ساحلی پلاک ۱-۲۲ بر اساس ارزشگذاری هیات سه نفره کارشناسان رسمی دادگستری به مبلغ ۱۹۴,۱۸۱ میلیون ریال بابت خرید ماسه توسط شرکت کیش بتون به شرکت ساروج گستر کیش واگذار گردیده و خریدار کلیه تعهدات خود را انجام داده است.

۷-۱۳- دو واحد مسکونی واقع در مجتمع آداک طی دو نوبت آگهی توسط شرکت کیش بتون به مزایده گذاشته شد. لکن پس از عدم دریافت پیشنهاد قیمت پس از تصویب هیات مدیره آن شرکت و بر اساس ارزشگذاری هیات سه نفره کنون کارشناسان رسمی دادگستری به مبلغ ۲۷۵,۱۷۰ میلیون ریال به آقایان رضا حاتمی و عبدالعلی خوشیاری کاکاوند (مالکین اصلی پروژه) واگذار گردیده است. واحدهای مسکونی فوق به صورت نقد و اقساط و طی شش قسط یک ماهه واگذار شده و تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۲۳۱,۵۱۶ میلیون ریال وصول شده است.

۷-۱۴- زمین مجموعه لوتوس در جزیره کیش (VIP) به دلیل شروع پروژه به سرفصل پروژه های در جریان انتقال یافته است.

۷-۱۵- سرمایه گذاری در املاک شرکت های تابعه دارای پوشش بیمه ای کافی می باشد.

۷-۱۶- مجتمع های تجاری کساء، مجموعه مسکونی بهاران اراک، زائرسرای مشهد و استاد شهریار کیش بصورت کلی توسط مدیریت مجموعه های فوق الذکر تحت پوشش بیمه ای قرار گرفته و مابقی که عمدتاً شامل زمین بوده، فاقد پوشش بیمه ای می باشد.

۸- تسهیلات اعطایی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه و صندوق	
	۱۴۰۲	۱۴۰۳
تسهیلات واگذاری	۱,۶۹۸	۱,۶۱۸
تسهیلات خرید دین	۱۱۱	۱۱۲
تسهیلات قرض الحسنه	۲۸۹	۲۷۰
سود و کارمزد سنوات آتی	۲,۰۹۸	۲,۰۰۰
	(۱,۲۸۷)	(۳۲۷)
	۸۱۱	۱,۶۷۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه و صندوق	
	۱۴۰۲	۱۴۰۳
تسهیلات خرید مسکن	۱,۵۹۷	۱,۵۱۶
تسهیلات تعمیرات مسکن	۸۲	۸۲
تسهیلات ساخت مسکن	۱۹	۲۰
	۱,۶۹۸	۱,۶۱۸

۸-۲- تسهیلات اعطایی به اعضای صندوق عمدتاً مربوط به تنمه 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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۹- سپرده های بانکی

(مبالغ به میلیون ریال)

صندوق		گروه		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱,۱۴۷,۹۴۶	۳,۱۶۷,۶۶۹	۱,۱۷۷,۹۴۶	۳,۱۶۷,۶۶۹	سپرده های بانکی

۹-۱- سپرده های سرمایه گذاری گروه کلاً مربوط به صندوق و به مبلغ ۳,۰۱۸,۰۰۰ میلیون ریال با نرخ ۳۰.۵ درصد نزد بانک رفاه و مبلغ ۱۴۹,۶۶۹ میلیون ریال 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 ۹,۳۹۱ و ۱,۳۱۳ میلیون ریال (سال قبل ۲۲۸,۹۴۶ و ۵,۳۸۸ میلیون ریال) بوده است. (یادداشت توضیحی ۳۱)

۱۰- سایر سرمایه گذاری ها

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه و صندوق		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۹۲	۹۲	قالیچه ابریشمی

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

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۱- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

صندوق		گروه		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۷۷۷,۱۹۲	۳۵۴,۸۷۴	۲,۰۸۳,۹۲۹	۹۴۱,۳۹۵	موجودی نزد بانکها
۴,۵۰۷	۷,۸۸۱	۶,۷۶۸	۱۹,۷۰۲	موجودی نزد صندوق
-	-	۱۳,۷۶۲	۱۴,۵۱۱	موجودی نزد تنخواه گردانها
۷۸۱,۶۹۹	۳۶۲,۷۵۵	۲,۱۰۴,۴۵۹	۹۷۵,۶۰۸	

۱۱-۱- موجودی نقد گروه در مجموع در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل ۱۳,۰۶۸ یورو، ۱۴,۳۶۶ دلار آمریکا، ۱۶۶ لیر ترکیه و ۴ سامانی تاجیکستان (سال قبل ۱۳,۰۶۸ یورو، ۴,۲۱۰ دلار، ۱۶۶ لیر ترکیه و ۴ 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	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۴,۴۵۰,۱۳۷	۶,۱۴۰,۴۷۲	۴,۴۵۰,۱۳۷	۶,۱۴۰,۴۷۲	۱۲-۱	طلب از دولت بابت ماده (۱۰) قانون نوسازی صنایع کشور
۷۸۶,۲۵۶	۱,۰۸۸,۰۲۲	۷۸۶,۲۵۶	۱,۰۸۸,۰۲۲	۱۲-۱	طلب از دولت بابت بازنشستگی پیش از موعد جانبازان
۵,۲۳۶,۳۹۳	۷,۲۲۸,۴۹۴	۵,۲۳۶,۳۹۳	۷,۲۲۸,۴۹۴		
۷۶۱,۷۹۹	۱,۲۳۷,۸۷۷	۷۵۹,۲۱۷	۱,۲۲۶,۸۱۷	۱۲-۲	حق بیمه های دریافتنی از شرکتهای
(۲۱۶,۷۹۹)	(۳۴۶,۱۴۲)	(۲۱۶,۷۹۹)	(۳۴۶,۱۴۲)	۱۲-۳	طلب از اعضاء (پذیرش سوابق انتقالی)
۵,۷۸۱,۳۹۳	۸,۱۲۰,۲۲۹	۵,۷۷۸,۸۱۱	۸,۱۰۹,۱۶۹		

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۲-۱- مطالبات از دولت بابت دیون دولت از بابت بازنشستگی مشمولین ماده ۱۰ قانون تنظیم بخشی از مقررات تسهیل نوسازی صنایع کشور و به نیابت از طرف دولت به بازنشستگانی پرداخت شده که از سال ۱۳۸۴ طی بازنشستگی زود هنگام حدود ۸۹۹ نفر (شامل ۲۴ نفر جانباز) از اعضاء صندوق ایجاد گردیده و مقرر بوده ۵۰ درصد از بار مالی حق بیمه های پرداختی و ۱۰۰ درصد بار مالی حقوق (مستمری) تا رسیدن به زمان بازنشستگی توسط دولت در بودجه سنواری 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.

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 ...) محاسبات 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 سمد 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 دریافتنی از شرکت ها عمدتاً مربوط به حق بیمه لیست های حقوق و دستمزد اسفند ماه ۱۴۰۳ شرکت های عضو صندوق می باشد که تا تاریخ تنظیم صورتهای مالی بخش قابل توجهی از آن ها وصول شده است. حق بیمه دریافتنی از اشخاص وابسته شامل مبلغ ۸۸۰ میلیون ریال مربوط به شرکت امیرکبیر، مبلغ ۳،۰۴۶ میلیون ریال مربوط به شرکت ترنج و مبلغ ۱،۰۷۵ میلیون ریال مربوط به شرکت آینده گستر می باشد.

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

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۳- حساب ها و اسناد دریافتنی

ساب ها و اسناد دریافتنی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
صندوق		۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۱۳,۰۷۴,۰۲۸	۲۱,۹۰۸,۸۶۶	۲,۸۹۹,۹۰۷	۳,۷۸۸,۷۵۳	۱۳-۱	مطالبات از شرکتهای فرعی و وابسته
-	-	۴,۷۷۳,۳۳۳	۶,۸۷۶,۰۶۱	۱۳-۲	حسابها و اسناد دریافتنی تجاری
۷۵۵,۱۹۷	۵,۳۵۱,۲۱۶	۱,۳۵۳,۹۴۷	۶,۲۶۷,۰۰۵	۱۳-۳	سایر حسابها و اسناد دریافتنی
۱۳,۸۲۹,۲۲۵	۲۷,۲۶۰,۰۸۲	۹,۰۲۷,۱۸۷	۱۶,۹۳۱,۸۱۹		

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

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	شرکت های وابسته
صندوق					
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۳,۵۰۰	۳,۵۰۰	۷,۶۵۵	۸۴,۲۶۶	۱۳-۱-۱	شرکت سازنده توربو کمپرسور
-	-	۱۶۵,۶۵۳	۱۶۵,۶۵۳	۱۳-۱-۲	شرکت آماد انرژی دژ
۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰,۸۵۷	۱۰۰,۸۵۷		شرکت سرمایه گذاری نوین کارکنان آینده ساز
-	-	-	۶,۷۶۲		شرکت بهده آفتاب
-	-	۲,۰۶۵,۲۶۹	۳,۲۶۸,۳۶۸		شرکت سیمان عمران اتارک
-	-	۴۶۱,۷۳۴	۲۰,۹۵۲		شرکت پیمانکاری عمومی ایران
۳,۶۰۰	۳,۶۰۰	۲,۸۰۱,۱۶۸	۳,۶۴۶,۸۵۸		

شرکت های فرعی

-	۱,۰۱۹	-	-	کیش بتون جنوب
۶,۸۶۱	۲۱,۳۷۰	-	-	شرکت بازرگانی و ساختمانی آینده ساز کرانه
۲,۲۸۸	-	-	-	شرکت آینده گستر
۴۹,۷۳۷	۱۱۹,۳۷۲	-	-	۱۳-۱-۳ شرکت توسعه سلامت نگر آینده ساز
۱۲,۷۳۷,۳۹۳	۲۱,۴۶۹,۵۰۸	-	-	۱۳-۱-۴ شرکت سرمایه گذاری آینده ساز کیش
۸۹,۹۱۲	۸۹,۸۲۷	-	-	۱۳-۱-۵ مجتمع سیاحتی تفریحی امیرکبیر
۶۶,۱۹۸	۷۰,۵۲۲	-	-	شرکت مهندسی پیچ و مهره های صنعتی ایران
۵۲,۸۵۶	۵۷,۳۷۳	۵۲,۸۵۶	۵۷,۳۷۳	۱۳-۱-۶ شرکت ترنج
۴۵,۸۸۳	۵۶,۱۳۱	۴۵,۸۸۳	۵۶,۱۲۹	شرکت فولاد فرآیند شهریار
-	-	-	۲۸,۳۹۳	شرکت یونو بتون
۱۹,۳۰۰	۲۰,۱۴۴	-	-	شرکت مهندسی مسکن و نواحی صنعتی آینده ساز
۱۳,۰۷۰,۴۲۸	۲۱,۹۰۵,۲۶۶	۹۸,۷۳۹	۱۴۱,۸۹۵	
۱۳,۰۷۴,۰۲۸	۲۱,۹۰۸,۸۶۶	۲,۸۹۹,۹۰۷	۳,۷۸۸,۷۵۳	

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

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

۱-۱-۳-۱۳ مانده حساب شرکت سلامت نگر عمدتاً مربوط به مبالغی می باشد که بابت هزینه های درمان مستمری بگیران و بازنشستگان در سال ۱۴۰۳ پرداخت می گردد.

۱-۱-۴-۱۳ 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 های ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

صندوق		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۷,۹۹۷,۹۳۵	۱۲,۷۳۷,۳۹۳	مانده در ابتدای سال
(۷,۷۱۰,۰۰۰)	(۱۱,۷۳۹,۳۰۳)	دریافت نقدی
۱۲,۸۰۹,۴۰۰	۱۸,۵۰۰,۰۰۰	سود سهام
(۳۳۵,۴۰۱)	-	تفاوت با شرکت های فرعی
-	۲,۰۰۰,۰۰۰	پرداخت نقدی
(۲۴,۵۴۱)	(۲۸,۵۸۲)	سایر
۱۲,۷۳۷,۳۹۳	۲۱,۴۶۹,۵۰۸	

۱-۱-۵-۱۳ طلب از شرکت فرعی مجتمع سیاحتی و تفریحی امیرکبیر بابت سود سهام سال ۱۴۰۱ می باشد.

۱-۱-۶-۱۳ 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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۳-۲- حسابها و اسناد دریافتنی تجاری:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		یادداشت
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱,۲۱۸,۹۳۰	۷۶۵,۱۱۵	۱۳-۲-۱ خریداران واحد های پروژه کرانه ساحلی و بهاران- بازرگانی و ساختمانی آینده ساز کرانه کیش
-	۲۳۱,۷۱۲	شرکت گروه انرژی مهستان
۳۶,۳۶۶	۴۱۲,۳۳۶	خریداران واحد های مسکونی
۱۷,۲۵۶	-	باشگاه الومینیوم اراک
۵,۷۷۷	-	سازمان عمران و آب و خدمات منطقه آزاد کیش- کیش بتون جنوب
۳۴۶,۹۱۵	۵۷۴,۹۱۹	سایر اقلام
۱,۶۲۵,۲۴۴	۱,۹۸۴,۰۸۲	
-	-	کاهش ارزش مطالبات مشکوک الوصول
		(کیش بتون جنوب و بازرگانی و ساختمانی آینده ساز کرانه کیش)
۱,۶۲۵,۲۴۴	۱,۹۸۴,۰۸۲	
۳,۱۴۸,۰۸۹	۴,۸۹۱,۹۷۹	۱۳-۲-۲ اسناد دریافتنی
۴,۷۷۳,۳۳۳	۶,۸۷۶,۰۶۱	

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

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		یادداشت
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱,۰۹۶,۳۷۸	۱,۵۳۷,۸۲۳	حساب دریافتنی پیش فروش واحدهای ساختمانی پروژه کرانه ۱- سهم کرانه
۱۱۷,۴۲۸	۱۷۰,۱۳۴	حسابهای دریافتنی پیش فروش واحدهای پروژه بهاران
۳۴۷,۴۴۸	۶۹۷,۶۲۱	حساب دریافتنی پیش فروش واحدهای کرانه ۲
(۳۴۲,۳۲۴)	(۱,۶۴۰,۴۶۳)	کسر می شود تهاتر با پیش دریافتها
۱,۲۱۸,۹۳۰	۷۶۵,۱۱۵	۲۰

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		یادداشت	شرح
۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۱,۵۲۴,۲۲۱	۳,۴۳۸,۷۰۲	۱۳-۲-۲-۱	اسناد مربوط به پیش فروش واحدهای ساختمانی پروژه کرانه ۱_آینده ساز کرانه کیش
۱,۸۷۱,۰۷۴	۱,۶۴۱,۲۶۱		اسناد مربوط به پیش فروش واحدهای پروژه کرانه ۲_آینده ساز کرانه کیش
۳۷,۶۲۴	۵۲,۷۹۱		اسناد دریافتنی از خریداران و مستاجران غرفه های ساختمانی - آینده ساز کرانه کیش
۶۰۲,۸۲۵	۳۵۷,۵۱۴		اسناد مربوط به پیش فروش واحدهای بهاران_آینده ساز کرانه کیش
۳۲,۸۶۹	۱۴۲,۲۹۲		سایر اقلام
۴,۰۶۸,۶۱۳	۵,۶۳۲,۵۶۰		
(۹۲۰,۵۲۴)	(۷۴۰,۵۸۱)	۲۰	تهاتر با پیش دریافتها (حصه بلند مدت اسناد دریافتنی)
۳,۱۴۸,۰۸۹	۴,۸۹۱,۹۷۹		

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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۳-۳- سایر حسابها و اسناد دریافتنی:

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		صندوق	
	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
اسناد دریافتنی	۱۳-۳-۱	۴,۳۴۶,۶۵۶	۳۱۳,۵۰۳	۳۱۳,۵۰۳
سود سهام دریافتنی	۱۳-۳-۲	۳۱۵,۲۸۲	۳۰۷,۲۵۳	۱۸۲,۶۴۷
سازمان منطقه آزاد کیش	-	-	۲۰۳,۸۹۶	-
کانون بازنشستگان	-	۶۳,۲۵۹	۵۱,۰۵۱	۵۱,۰۵۱
داریوش فیضی	۱۳-۳-۳	۳۸,۹۹۶	۳۸,۹۹۶	۳۸,۹۹۶
رضا عطایی- آینده ساز کرانه کیش	-	-	۱,۶۷۱	-
شرکت توسعه عمران و شهرستان نائین	-	۲,۰۳۱	۲,۰۳۱	۲,۰۳۱
سپرده و ودایع دریافتنی	-	۳۶۸,۲۷۷	۹۴,۶۷۸	-
بدهی کارکنان- وام و مساعده	-	۱۷۸,۴۹۶	۱۸۹,۶۷۲	۷۴,۶۶۵
بانک اقتصاد نوین	۱۳-۳-۴	۳۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰
گروه مهندسی آینده کاوان کپکشان نرم افزار	-	۷,۳۵۸	۷,۳۵۸	۷,۳۵۸
بانک شهر	۱۳-۳-۵	۵۶۷,۷۷۹	-	۵۶۷,۷۷۹
سایر اقلام	-	۳۴۸,۸۷۱	۱۱۳,۸۳۸	۵۴,۹۴۶
		۶,۲۶۷,۰۰۵	۱,۳۵۳,۹۴۷	۷۵۵,۱۹۷
کاهش ارزش انباشته (شرکت آینده ساز کرانه کیش)	-	-	-	-
		۶,۲۶۷,۰۰۵	۱,۳۵۳,۹۴۷	۷۵۵,۱۹۷

۱۳-۳-۱- مبلغ مذکور عمدتاً مربوط به بانک شهر به مبلغ ۴,۱۶۸,۳۰۷ میلیون ریال بابت متمم صلح نامه ایزدشهر (تا تاریخ تهیه صورت های مالی وصول شده است)، شرکت کمباین سازی اراک به مبلغ ۱۱,۸۰۸ میلیون ریال، آهنگری تراکتورسازی اراک به مبلغ ۱۱۲,۹۰۹ میلیون ریال و شرکت لوله گستر اسفراین به مبلغ ۹۰,۰۹۵ میلیون ریال می باشد.

۱۳-۳-۲- سود سهام دریافتنی مربوط عمدتاً مربوط به شرکت فراساحل به مبلغ ۲۹۹,۲۰۶ میلیون ریال می باشد.

۱۳-۳-۳- طلب از آقای داریوش فیضی بابت تنه 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.

۱۳-۳-۴- مبلغ مذکور بابت سپرده تسهیلات اخذ شده از بانک اقتصاد نوین در سنوات گذشته می باشد. مبلغ تسهیلات تسویه شده است.

۱۳-۳-۵- مبلغ مذکور بابت تفاوت نرخ شاخص تورم و خسارت تاخیر در تادیه قوه قضاییه از دی ماه ۱۴۰۳ تا اسفند ماه بر اساس صلحنامه شماره ۶۳۲۴۳۲ مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۲ می باشد. این مبلغ تا تاریخ تهیه صورت های مالی وصول گردیده است (یادداشت ۱-۷)

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۴ - پروژه های در جریان تکمیل و موجودی ها

یادداشت	گروه	
	۱۴۰۲	۱۴۰۳
۱۴-۱	۲۳,۸۶۲,۸۷۵	۷,۱۹۵,۷۲۴
۱۴-۲	۵۲۵,۳۵۲	۴۵۹,۲۸۹
	۲۴,۳۸۸,۲۲۷	۷,۶۵۵,۰۱۳

موجودی املاک و پروژه های در جریان تکمیل

موجودیهای مواد و کالا

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

یادداشت	گروه	
	۱۴۰۲	۱۴۰۳
۱۴-۱-۱	۱,۳۹۱,۰۵۳	۱,۸۵۱,۷۶۲
۱۴-۱-۲	۹۰۰,۹۹۰	۱,۳۶۲,۷۶۵
۱۴-۱-۳	۲,۶۴۵,۷۱۳	۲,۰۳۴,۶۴۹
۱۴-۱-۴	۱,۵۵۷,۷۲۸	۱,۵۴۵,۶۹۲
۱۴-۱-۶	۲۹۲,۵۳۳	۲۶۲,۳۱۳
۱۴-۱-۷	۴۸,۷۱۹	۴۸,۷۱۹
۱۴-۱-۵	۳۲,۷۶۰	۳۲,۷۶۰
۱۴-۱-۸	۲۹,۱۵۲	۲۹,۱۵۰
۱۴-۱-۹	۱۲,۴۶۰	۱۲,۴۶۰
۱۴-۱-۱۰	۷,۵۸۳	۷,۵۸۳
۱۴-۱-۱۱	۶,۴۳۸	۶,۴۳۸
۱۴-۱-۱۲	۸,۵۲۱,۲۹۱	-
۱۴-۱-۱۳	۸,۴۱۵,۰۲۲	-
سایر پروژه ها	۱,۴۳۳	۱,۴۳۳
	۲۳,۸۶۲,۸۷۵	۷,۱۹۵,۷۲۴

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱-۱۴ مشارکت در سرمایه گذاری و احداث برج های سعدی به تعداد ۳ برج با کاربری مسکونی در یک قطعه زمین به مساحت ۱۰,۰۰۰ 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 به علاوه ۲ طبقه زیرزمین از دولت تاجیکستان که در سال ۱۳۸۶ اخذ و عملیات اجرایی آن صورت گرفته است. شریک اول طبق قرارداد فی مابین متعهد به واگذاری ۵۰٪ مستحقات به شریک دوم شرکت سرمایه گذاری آینده ساز کیش "نموده است. این پروژه در مورخ 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 داشته و متعهد به پرداخت ۵۰ درصد مخارج پروژه می باشد. کلیه مسئولیت های ناشی از مدیریت و اجرای پروژه بر عهده شریک اول می باشد. آورده اولیه هر یک از شرکاء مبلغ ۷,۰۵۰,۰۰۰ دلار می باشد. عملیات پروژه طی سال ۱۳۹۳ لغایت بهمن ماه ۱۳۹۹ به دلیل اختلاف فی مابین متوقف گردید و از آن تاریخ با توجه به توافق و صورتجلسه جدید، ادامه فعالیت عملیاتی پروژه آغاز گردید. طی سنوات اخیر عملیات اجرایی پروژه با فعالیت شرکت ساوتکنیک و پیگیریهای این شرکت در حال انجام بوده و طی این مدت هزینه های تعهد شده شرکت نیز بطور کامل پرداخت شده است. در حال حاضر باتوجه به درصد پیشرفت پروژه، عملیات اجرایی مطابق مفاد قرارداد، پایان یافته و واحدها آماده تحویل و فروش می باشند که در این ارتباط تقسیم نامه اولیه نیز تهیه گردیده است. طبق گزارش کارشناسی به عمل آمده، نرخهای فروش به نحوی است که قابلیت بازیافت مخارج انجام شده را توجیه پذیر نموده است.

همچنین شریک اول (ساونتکنیک اینترنشنال) در سنوات گذشته اقدام به دریافت یک فقره وام ۱۵ میلیون دلاری برای تکمیل پروژه از بانک ICD (بانک توسعه اسلامی) 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، لازم به ذکر است که بانک تاجیک صادرات در این فاصله زمانی ورشکسته شده و متعاقب آن اقدام به شکایت علیه شریک اول به دلیل عدم بازپرداخت وام را نموده است. لیکن در نهایت موضوع این شکایت در دادگاه با توجه به پیگیریهای انجام شده به نفع شریک اول و این شرکت صادر گردید. پس از آن مکاتبات با بانک ICD (وام دهنده) صورت گرفت و توافق شد ضمن پیگیری حقوقی موضوع رفع توقیف واحدهای بلوک A، در خصوص پرداخت بدهی وام نیز اقدامات لازم صورت پذیرد.

خلاصه مخارج انجام گرفته شرکت بابت پروژه تاجیکستان تا کنون به شرح زیر قابل تفکیک می باشد:

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳	سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲	مانده ابتدای سال
۱,۵۴۵,۶۹۲	۷۸۷,۵۶۵	هزینه های ساخت و جاری پروژه
-	۷۴۷,۳۴۸	هزینه های بازدید از پروژه
۱۲,۰۳۷	۱۰,۷۷۹	
۱,۵۵۷,۷۲۹	۱,۵۴۵,۶۹۲	

پروژه در سال ۱۴۰۱ مجدد راه اندازی و ساخت آن شروع شد و در سال ۱۴۰۳ ادامه دارد.

پیشرفت فیزیکی پروژه های در جریان کشور تاجیکستان به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳	سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲	سال مالی تکمیل طبق برنامه	مکان
واقعی	واقعی	زمان بندی ساخت	
پیشرفت فیزیکی (درصد)	پیشرفت فیزیکی (درصد)		
۹۴	۹۴	۱۳۸۹	بلوک A
۹۶	۸۹	۱۳۸۹	بلوک B
۹۴	۷۰	۱۳۸۹	بلوک C
۹۸	۹۱	۱۳۸۹	محوطه، مجموعه ورزشی و انشعابات
۹۷	۹۲	۱۳۸۹	استخر

سرمایه گذاری در املاک دارای پوشش بیمه ای کافی می باشد.

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

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳	سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲	مانده ابتدای سال
دلار آمریکا	دلار آمریکا	اضافات طی سال:
۲۱,۱۵۲,۳۵۷	۱۹,۷۲۳,۱۱۹	هزینه های ساخت پروژه و غیره
-	۱,۴۳۹,۳۳۸	
۲۱,۱۵۲,۳۵۷	۲۱,۱۵۲,۳۵۷	

از مبلغ ۲۱,۱۵۲,۳۵۷ دلار شرکت مبلغ ۱۲۹,۳۸۳ دلار دارای بدهی ارزی می باشد.

۱-۱۵ مبلغ ۳۲,۷۶۰ میلیون ریال (معادل ۲,۷۶۶,۴۰۰ دلار آمریکا) بابت ۹۵ درصد پیش پرداخت خرید ۱۰ واحد آپارتمان در برج های سعدی تاجیکستان می باشد که با هدف کاهش ریسک ناشی از توقیف واحدها توسط بانک تاجیک صادرات، مصوب گردید. ۱۰ واحد مسکونی در برج A با ۱۰ واحد در برج B جایگزین و مهلت اجرای بند مربوطه به مدت پنج ماه تمدید گردد. فهرست اقدامات اجرایی و تکمیلی پروژه موسوم به چورنی پلاس نیز به تصویب رسیده است.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۴-۱-۶- واحدهای تکمیل شده آینده ساز واقع در شهرک صدف کیش شامل ۵ واحد در برج آینده ساز شرقی جمعاً به مساحت ۹۳۶/۳۶ مترمربع و به بهای تمام شده ۷۵۸۱۰ میلیون ریال و ۲ واحد مسکونی در برج آینده ساز غربی جمعاً به مساحت ۳۶۹/۷۷ مترمربع و به بهای تمام شده ۳۰۲۸۳ میلیون ریال می باشد اسناد مالکیت واحدهای مذکور بنام شرکت سرمایه گذاری آینده ساز کیش می باشد. همچنین یک واحد به متراژ ۱۸۵ متر مربع به بهای تمام شده ۱۵۶،۲۱۹ میلیون ریال متعلق به شرکت کرانه کیش و دو دستگاه به متراژ ۴۳۰ متر مربع به بهای تمام شده ۳۰،۲۲۰ میلیون ریال متعلق به کیش بتون می باشد.

۱۴-۱-۷- واحدهای مسکونی تکمیل شده در برج های آینده ساز واقع در شهرک نوبنیاد کیش شامل ۸ واحد در بلوک ب ۱ جمعاً به متراژ ۷۹۱/۱۰ مترمربع می باشد که اسناد مالکیت واحدهای مذکور بنام شرکت سرمایه گذاری آینده ساز کیش بوده است.

۱۴-۱-۸- 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 متراژ ۱۰۹۷/۲ مترمربع می باشد. سند ۱۰ واحد مذکور بنام شرکت سرمایه گذاری آینده ساز کیش بوده و تعداد ۹ واحد در سالجاری به اجاره واگذار شده و یک واحد نیز به عنوان دفتر شرکت مذکور مورد استفاده قرار گرفته است.

۱۴-۱-۹- مبلغ ۱۲،۴۶۰ میلیون ریال مربوط به دو واحد مسکونی مجتمع باغ ساحلی کیش می باشد که شرکت کیش لامینت در قبال بدهی خود در سنوات قبل به شرکت کیش بتون جنوب واگذار نموده است. انتقال اسناد مالکیت واحدهای مذکور در حال پیگیری است.

۱۴-۱-۱۰- 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 تسطیع راه های دسترسی اولیه به زمین عملیاتی پروژه مذکور متوقف گردیده است.

۱۴-۱-۱۱- 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 تسطیع 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.

۱۴-۱-۱۲- پروژه مسکونی، تجاری و خدماتی فاز ۷ صدف قطعه TS-۶۸ در اراضی شرقی جزیره کیش، بلوار امیرکبیر و فاز ۷ شهرک صدف واقع شده است و شامل کاربری مسکونی، تجاری و خدماتی می باشد. متراژ کلی زمین پروژه ۴،۸۶۰ متر مربع، بنای مفید مسکونی ۱۳،۴۰۰ متر مربع شامل ۱۱۲ واحد مسکونی و ۲۴۰ پارکینگ، بنای خدماتی ۳۹۲ متر مربع و بنای تجاری ۱،۷۰۱ متر مربع می باشد. پروژه در ۱۰ طبقه روی همکف و دو طبقه زیر زمین تعریف شده است. قرارداد خرید زمین منعقد شده و اقدامات لازم جهت صدور پروانه ساختمانی در حال انجام می باشد. به موازات اقدامات جهت اخذ پروانه ساختمانی، اقدامات اولیه جهت تهیه کانسبت معماری و انتخاب مشاور فاز صفر و یک جهت آماده سازی و تسریع روند اخذ پروانه ساختمانی در حال انجام است. دوره ساخت پروژه فاز ۷ صدف، ۴۸ ماه می باشد.

۱۴-۱-۱۳- زمین پروژه VIP مساحتی در حدود ۱۴ هکتار را در بر می گیرد و در نوار ساحلی جنوب شرقی جزیره کیش واقع شده است. مطالعات ژئوتکنیک زمین VIP در تابستان ۱۴۰۲ انجام شده است. همچنین نقشه های معماری و سازه و دفترچه محاسبات با تراکم ۲۵ درصد به شهرسازی ارسال گردیده و مورد تایید قرار گرفته است. با توجه به زمانبر بودن پروسه اخذ صدور پروانه و اخذ مجوزهای خرید تراکم، نسبت به درخواست پروانه مسکونی و هتل هر کدام با تراکم ۲۵ درصد اقدام گردیده است که پس از امضای قرارداد الحاقیه زمین VIP، آماده صدور می باشد. جهت اخذ مجوز لازم برای تراکم مسکونی ۲۰۰ تا ۲۵۰ درصد مکاتبات لازم با سازمان منطقه آزاد کیش صورت گرفته است. در صورت اخذ موافقت تراکم ۲۵۰ درصد کل بنای مفید مسکونی معادل ۲۵۵،۰۰۰ متر مربع می باشد.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۴-۲- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۳۰۶,۷۹۴	۳۷۵,۷۶۰	مصالح ساختمانی (آینده ساز کرانه کیش و کیش بتن)
۷۸,۷۸۵	۹۱,۲۱۷	لوازم، ملزومات، لوازم برقی (آینده ساز کرانه کیش و امیر کبیر)
۷۳,۷۱۰	۵۸,۳۷۵	سایر موجودی ها (عمدتاً "آینده ساز کرانه کیش")
۴۵۹,۲۸۹	۵۲۵,۳۵۲	

۱۴-۲-۱ موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی آسیب پذیر گروه تا مبلغ ۹۱۷,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از حریق، سیل و زلزله بیمه شده است.

۱۴-۳- موجودی املاک و پروژه های در جریان گروه تا سقف ۲۱,۹۷۵ میلیارد ریال بیمه شده است و سایر موجودی های گروه تا سقف ۹۱۷ میلیارد ریال دارای پوشش بیمه ای می باشد.

۱۵- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

صندوق		گروه		یادداشت	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳		
-	-	۳۶۰,۹۳۳	۵۳۳,۹۳۲		پیش پرداخت پیمانکاران و فروشندگان کالا و خدمات پروژه بهاران اراک
-	-	۲۳,۰۲۶	۶۱۸,۰۲۶	۱۵-۱	پیش پرداخت خرید کالا، مواد اولیه و مصالح
-	-	۷۴,۶۸۰	-		پیش پرداخت پیمانکاران پروژه های کرانه ۱ و ۲
۷,۴۵۴	۷,۴۵۴	۱۵,۲۵۴	۱۰,۹۲۸		پیش پرداخت مالیات
-	-	۷,۰۶۰	۱۴,۷۸۲		پیش پرداخت بیمه
۶,۶۴۴	۶,۳۰۷	۱۴۴,۸۷۰	۲۵,۲۴۱		سایر
۱۴,۰۹۸	۱۳,۷۶۱	۶۲۵,۸۲۳	۱,۲۰۲,۹۰۹		

۱۵-۱- پیش پرداخت گروه به شرکت ساوتکنیک اینترنشنال تاجیکستان بابت پروژه سعدی تاجیکستان می باشد.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۶- داراییهای ثابت مشهود
۱۶-۱- گروه

بهای تمام شده:

زمان و نحوه سازی	ساختمان	تاسیسات	ماشین آلات و تجهیزات	تجهیزات کارگاهی	وسایل نقلیه	اثاثه و ابزار	جمع	دارایی های در جریان تکمیل	پیش پرداخت های سرمایه ای	جمع
۶۴,۰۸۳	۵۰,۴۳۴	۹۳,۱۶۷	۳۳۸,۱۷۳	۲۴,۵۳۴	۷۲,۲۷۳	۱۵۵,۹۳۶	۱,۱۲۵,۴۱۶	۴۰۱,۵۶۸	۱۴۹,۲۱۸	۱,۸۰۴,۹۰۲
۱,۶۲۰	۶۱,۳۵۲	۲۹,۴۸۹	۳۹,۹۹۴	-	۱۱۸,۱۴۷	۱۸۸,۰۷۶	۴۳۸,۷۷۸	۶۴۵,۷۰۵	۸۲,۵۰۲	۱,۱۶۶,۹۸۵
-	-	-	-	-	-	(۱,۶۶)	(۱,۶۶)	-	-	(۱,۶۶)
۲۹,۷۸۲	۶۳۳,۱۶۷	۱۶۲,۲۵۴	۲۴,۸۶۲	-	-	۳۹,۳۵۵	۸۸۸,۵۲۰	(۷۲۲,۶۱۵)	(۱,۶۵۰,۹۰۵)	-
-	(۳,۲۱۵)	-	(۳۵,۳۹۵)	-	(۵۸۰)	(۳۷۹)	(۳۹,۴۶۹)	-	-	(۳۹,۴۶۹)
۹۵,۴۸۵	۱,۱۹۴,۷۳۶	۲۸۵,۷۱۰	۳۷۸,۴۳۳	۲۴,۵۴۴	۱۸۹,۸۳۹	۳۸۳,۰۳۲	۲,۵۵۱,۷۷۹	۲۲۴,۶۵۸	۶۵,۸۱۵	۲,۹۴۲,۲۵۳
۷,۸۶۵	۲,۶۶۰,۶۱۸	۲۰,۷۳۸	۶۲,۶۸۶	-	۷۷,۴۳۷	۱۳۹,۳۷۴	۲,۹۱۸,۷۱۸	۳۱۸,۳۳۵	۳۴۹,۴۰۵	۳,۴۵۶,۵۵۸
-	(۱۷۷,۹۸۸)	-	(۴,۴۰۰)	-	(۱,۰۳۴)	(۱۳۰)	(۱,۸۳,۵۵۲)	-	-	(۱,۸۳,۵۵۲)
-	۱۵۵,۳۴۷	۲,۴۳۵	۱۵,۳۳۰	-	-	۴۹,۷۶۱	۲۲۲,۸۶۳	(۱۵۷,۶۴۸)	(۶۵,۲۱۵)	-
۱۰۳,۳۵۰	۳,۸۳۲,۷۲۳	۳۰۸,۸۸۳	۴۵۲,۰۳۹	۲۴,۵۴۴	۲۱۶,۲۴۲	۵۷۲,۰۲۷	۵,۵۰۹,۸۰۸	۴۸۵,۴۴۵	۷۵۰,۰۰۵	۶,۲۴۵,۷۵۸
۱۵,۳۷۵	۱۲۶,۳۳۰	۶۴,۳۵۶	۹۴,۳۷۹	۲۴,۵۴۴	۱۹,۷۴۰	۸۸,۲۱۷	۴۳۳,۱۴۱	-	-	۴۳۳,۱۴۱
۷۸۸	۲۱,۱۵۰	۵,۱۳۰	۲۵,۲۲۳	-	۱۳,۶۱۵	۴۲,۳۵۲	۱۱۸,۲۵۸	-	-	۱۱۸,۲۵۸
-	۱۶,۵۷۳	-	-	-	-	-	۱۶,۵۷۳	-	-	۱۶,۵۷۳
۱,۲۹۴	(۱,۲۹۴)	-	-	-	-	-	(۱,۲۹۴)	-	-	(۱,۲۹۴)
-	(۱,۹۷۰)	-	(۱۱,۶۴۷)	-	(۵۸۰)	(۱۵۶)	(۱۴,۳۵۳)	-	-	(۱۴,۳۵۳)
۱۷,۴۵۷	۱۶۰,۸۸۸	۶۹,۴۸۶	۱۱۷,۹۵۵	۲۴,۵۴۴	۳۲,۷۷۵	۱۳۰,۵۱۳	۵۵۳,۶۱۸	-	-	۵۵۳,۶۱۸
۸۳۰	۱۷,۰۷۹	۷,۲۷۷	۴۳,۴۶۸	-	۲۶,۷۹۱	۲۷,۸۸۱	۱۴۲,۳۲۶	-	-	۱۴۲,۳۲۶
-	(۳۴,۶۳۷)	-	(۳,۶۱۱)	-	(۷۹۶)	-	(۲۹,۰۳۴)	-	-	(۲۹,۰۳۴)
-	(۹۶۱)	-	-	-	-	-	(۹۶۱)	-	-	(۹۶۱)
۱۸,۲۸۷	۱۵۲,۳۷۹	۷۶,۷۶۳	۱۵۷,۸۱۲	۲۴,۵۴۴	۵۸,۷۷۰	۱۷۸,۳۹۴	۶۶۶,۹۴۹	-	-	۶۶۶,۹۴۹
۸۵,۰۶۳	۳,۶۸۰,۳۴۴	۳۳۲,۱۳۰	۲۹۴,۲۲۷	-	۱۵۷,۴۷۲	۳۹۳,۶۳۳	۴,۸۴۲,۸۵۹	۴۸۵,۴۴۵	۲۵۰,۰۰۵	۵,۵۷۸,۳۰۹
۷۸,۰۳۸	۱,۰۳۳,۸۵۸	۲۱۶,۲۲۴	۲۶۰,۴۷۸	-	۱۵۷,۰۶۴	۲۵۲,۵۰۹	۱,۹۹۸,۱۶۱	۳۳۴,۶۵۸	۶۵,۸۱۵	۲,۳۸۸,۶۳۴

۱-۱-۱۶- دارایی های ثابت مشهود گروه به مبلغ ۶۰۰,۱۶۴ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.

استهلاک انباشته:

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
استهلاک
واگذار شده
نقل و انتقالات
سایر تغییرات
مانده در پایان سال ۱۴۰۳
استهلاک
واگذار شده
نقل و انتقالات
مانده در پایان سال ۱۴۰۳
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

۱-۲- افزایش زمین بابت هزینه های ثبتی انتقال مالکیت در شرکت مجتمع سیاحتی تفریحی امیرکبیر می باشد.
۱-۳- افزایش ساختمان به مبلغ ۲۶۱۶ میلیارد ریال بابت خرید ساختمان میرعماد شامل ۲۰ واحد اداری بر اساس گزارش کارشناسی به مبلغ ۲،۳۴۰ میلیارد ریال از آستان مقدس امام خمینی (ره) و مخارج بازسازی آن به مبلغ ۲۷۶ میلیارد ریال می باشد. همچنین مبلغ ۴۳ میلیارد ریال عمدتاً بابت خرید درب و محوطه سازی توسط شرکت کیش بتون جنوب و دریافت یک واحد مسکونی پیرو شکایت از آقای محسن طامه مدیر مالی وقت شرکت سلامت نگر آینده ساز و محکومیت ایشان می باشد. کاهش ساختمان عمدتاً بابت فروش دفتر هماهنگی تهران توسط شرکت امیرکبیر و فروش ساختمان اداری واقع در دادمان تهران توسط شرکت کرانه می باشد.

۱-۴- افزایش تاسیسات عمدتاً بابت تاسیسات پروژه آب و آتش و خرید متعلقات هتل شرکت مجتمع تفریحی امیر کبیر می باشد.

۱-۵- افزایش ماشین آلات و تجهیزات عمدتاً بابت خرید یک دستگاه لیفتراک ۳ تن دیزل توسان به مبلغ ۲۵،۰۰۰ میلیون ریال و یک دستگاه دیگ بخار به مبلغ ۵،۷۳۰ میلیون ریال و یک دستگاه واش بتن (واش موزاییک) به مبلغ ۳،۹۰۰ میلیون ریال و تعمیرات اساسی ماشین آلات به مبلغ ۹،۳۹۶ ریال و همچنین کاهش ماشین آلات به مبلغ ۴،۴۰۰ میلیون ریال از بابت فروش دو دستگاه بونکر حمل سیمان به مبلغ ۳،۹۶۳ میلیون ریال و فروش لیفتراک هیوندای ۳ تن به مبلغ ۲۵۲ میلیون ریال و فروش کفی ۱۴ متری به مبلغ ۸۰ میلیون ریال توسط شرکت کیش بتون جنوب می باشد.

۱-۶- افزایش وسایل نقلیه عمدتاً بابت خرید ۱ دستگاه سراتو و ۱ دستگاه نیسان وانت توسط شرکت مجتمع تفریحی امیرکبیر می باشد.
۱-۷- افزایش اثاثه و منسوبات عمدتاً بابت خرید ملزومات اداری و میلمان توسط شرکت کیش بتون جنوب و خرید اثاثه و مجهز نمودن پروژه آب و آتش توسط شرکت مجتمع تفریحی امیر کبیر می باشد.

۱-۸- افزایش دارایی های در جریان تکمیل و کاهش آن عمدتاً بابت پروژه آب و آتش توسط شرکت مجتمع تفریحی امیر کبیر و اتمام ساخت آن و انتقال به طبقه ساختمان می باشد.

۱-۹- افزایش پیش پرداخت سرمایه ای عمدتاً مربوط به خرید دستگاه تولیدکننده قطعات بتنی (انواع بلوک، جدول و کفپوش) از شرکت پارسیان ماشین سازان تبریز طی قرارداد شماره ۰۳-۰۰۰۳۹ مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۰۶ به مبلغ ۵۲۰ میلیارد ریال توسط شرکت کیش بتون جنوب می باشد.

۱-۱۰- دارایی های در جریان تکمیل عمدتاً شامل استخر شماره ۲ و سالن پذیرایی به مبلغ ۲۷۳،۰۲۵ میلیون ریال و مرکز تجاری بین المللی اراک به مبلغ ۱۹۸،۲۰۶ میلیون ریال مربوط به شرکت مجتمع سیاحتی تفریحی امیرکبیر می باشد. در این خصوص استخر شماره ۲ و سالن پذیرایی پس از سالها توقف طرح معماری آن در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۷ طی قرارداد ۱۳۷/۱۴۰۳/۱۴/۰۷ م با مهندسین مشاور گسترش فناوریان ساخت مورد بازنگری قرار گرفت و کاربری آن از استخر شماره ۲ و سالن پذیرایی به سالن چندمنظوره ورزشی تغییر کاربری داد که پس از اجرای فونداسیون و دیوار حایل موتورخانه و اصلاحات در فونداسیون تراز ۱- به علت کمبود منابع مالی متوقف گردید. همچنین مرکز تجاری در زمینی به مساحت حدود ۹۵،۰۰۰ مترمربع در منتهی الیه ضلع شرقی زمین های مجتمع در مجاورت میدان صنعت با ۸۳۰۰۰ مترمربع زیربنا شامل زیرزمین، همکف، اول، دوم طراحی گردیده است. باتوجه به پروانه اخذ شده در تاریخ ۱۳۸۸/۱۰/۳۰ عملیات خاکبرداری آغاز و به اتمام رسیده است و از تاریخ ۱۳۹۲/۰۷/۱۴ عملیات اجرای فونداسیون آغاز و آبان ماه ۱۳۹۳ به اتمام رسیده و در حال حاضر عملیات اجرایی به دلیل عدم تأمین منابع مالی متوقف میاشد. همچنین پروژه راه دسترسی ویلاهای اقامتی تپه شهرداری به مبلغ ۲،۲۴۸ میلیون ریال و پروژه هتل شماره ۲ امیرکبیر به مبلغ ۱،۴۰۶ میلیون ریال به علت کمبود منابع مالی متوقف می باشد.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۶-۲- صندوق

(مبالغ به میلیون ریال)

ساختمان	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	جمع	
				بهای تمام شده :
۴۳,۳۰۷	۲۷,۵۱۴	۶۷,۳۱۵	۱۳۸,۱۳۶	مانده درابتدای سال ۱۴۰۲
۲,۱۰۴	-	۱۵,۸۷۲	۱۷,۹۷۶	افزایش
۴۵,۴۱۱	۲۷,۵۱۴	۸۳,۱۸۷	۱۵۶,۱۱۲	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
-	-	۳۴,۲۲۰	۳۴,۲۲۰	افزایش
۴۵,۴۱۱	۲۷,۵۱۴	۱۱۷,۴۰۷	۱۹۰,۳۳۲	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
				استهلاک انباشته :
۴۴۱	۳,۶۱۳	۳۷,۱۴۵	۴۱,۱۹۹	مانده درابتدای سال ۱۴۰۲
۱,۷۸۹	۲,۵۳۴	۱۷,۷۵۷	۲۲,۰۸۰	استهلاک
۲,۲۳۰	۶,۱۴۷	۵۴,۹۰۲	۶۳,۲۷۹	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۱,۸۱۷	۲,۵۳۱	۲۰,۸۱۹	۲۵,۱۶۷	استهلاک
۴,۰۴۷	۸,۶۷۸	۷۵,۷۲۱	۸۸,۴۴۶	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۴۱,۳۶۴	۱۸,۸۳۶	۴۱,۶۸۶	۱۰۱,۸۸۶	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳
۴۳,۱۸۱	۲۱,۳۶۷	۲۸,۲۸۵	۹۲,۸۳۳	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲

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

۲-۱۶-۲- کلیه وسائل نقلیه صندوق از پوشش بیمه شخص ثالث و بدنه برخوردار می باشد. همچنین اثاثه و منصوبات تا سقف ۱۲۰,۰۰۰ میلیون ریال دارای پوشش بیمه ای می باشد.

۳-۱۶-۲- ساختمان دفتر صندوق در تبریز در مرحله دریافت پایانکار و اخذ سند مالکیت می باشد.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۷- سرقتی

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه

مبلغ دفتری		استهلاک انباشته				بهای تمام شده	
	مانده	مانده در پایان سال	تعدیلات	استهلاک در طی سال	مانده در ابتدای سال	مانده در پایان سال	افزایش (کاهش) طی سال
۱۳۰۲	۱۴۰۳						
۱,۱۱۱	۹۰۳	۳,۰۵۹	-	۱۹۸	۲,۸۶۱	۳,۹۶۲	-
۱,۶۴۸,۱۳۱	۱,۵۱۶,۳۰۷	۱,۱۳۲,۰۶۵	-	۱۳۱,۹۱۴	۹۹۰,۱۵۱	۲,۶۳۸,۲۷۲	-
-	-	۱۲۹	-	-	۱۲۹	۱۲۹	-
۶۶۸	۹۶	۱۱,۳۲۵	-	۵۷۲	۱۰,۷۵۳	۱۱,۴۳۱	-
۷۸۴	۷۲۸	۳۹۳	-	۵۶	۳۳۷	۱,۱۲۱	-
-	-	۱۲,۲۶۶	-	-	۱۲,۲۶۶	۱۲,۲۶۶	-
-	-	۷,۷۴۰	-	-	۷,۷۴۰	۷,۷۴۰	-
۶	۵	۹	-	۱	۸	۱۴	-
۱,۶۵۰,۶۸۰	۱,۵۱۷,۹۳۹	۱,۱۵۶,۹۹۶	-	۱۳۲,۷۴۱	۱,۰۲۴,۲۵۵	۲,۶۷۴,۹۲۵	-

سرقتی ناشی از تحصیل شرکت آینده گستر
سرقتی ناشی از تحصیل شرکت آینده ساز کرانه کیش
سرقتی ناشی از تحصیل شرکت کیش بن
سرقتی ناشی از تحصیل شرکت نواحی
سرقتی ناشی از تحصیل شرکت پیتچ و مهره های صنعتی ایران
سرقتی ناشی از تحصیل شرکت ترنج
سرقتی ناشی از تحصیل شرکت پولاد فرایند شهریار
سرقتی ناشی از تحصیل شرکت آینده ساز کیش

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۸- دارایی های نامشهود

۱۸-۱- گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزار ها	حق امتیاز خدمات عمومی	
۲۷,۱۸۳	۸,۷۰۳	۱۸,۴۸۰	بهای تمام شده :
۸,۳۶۳	۸,۳۶۳	-	مانده درابتدای سال ۱۴۰۲
۳۵,۵۴۶	۱۷,۰۶۶	۱۸,۴۸۰	افزایش
۵,۷۴۹	۵,۷۴۹	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۴۱,۲۹۵	۲۲,۸۱۵	۱۸,۴۸۰	افزایش
			مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۶,۶۵۹	۶,۵۶۴	۹۵	استهلاک انباشته :
۲,۰۷۴	۲,۰۷۳	۱	مانده درابتدای سال ۱۴۰۲
۸,۷۳۳	۸,۶۳۷	۹۶	استهلاک
۴,۷۷۸	۴,۷۷۷	۱	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۱۳,۵۱۱	۱۳,۴۱۴	۹۷	استهلاک
۲۷,۷۸۴	۹,۴۰۱	۱۸,۳۸۳	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۲۶,۸۱۳	۸,۴۲۹	۱۸,۳۸۴	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۲-۱۸- صندوق

نرم افزار	حق الامتیاز تلفن	جمع
۵,۲۷۴	۷۱	۵,۳۴۵
۱,۷۸۴	-	۱,۷۸۴
۷,۰۵۸	۷۱	۷,۱۲۹
۷,۰۵۸	۷۱	۷,۱۲۹
۴,۴۷۰	-	۴,۴۷۰
۷۲۹	-	۷۲۹
۵,۱۹۹	-	۵,۱۹۹
۸۱۲	-	۸۱۲
۶,۰۱۱	-	۶,۰۱۱
۱,۰۴۷	۷۱	۱,۱۱۸
۱,۸۵۹	۷۱	۱,۹۳۰

بهای تمام شده :

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

افزایش

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

مانده در پایان سال ۱۴۰۳

استهلاک انباشته :

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

افزایش

مانده استهلاک در پایان سال ۱۴۰۲

افزایش

مانده در پایان سال ۱۴۰۳

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۹- حساب ها و اسناد پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		صندوق	
	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
۱۹-۱	۴۷۲,۰۰۰	۳۲,۵۹۳	۵۷,۲۷۶	۵۳,۸۳۷
۱۹-۲	۶,۵۴۱,۰۵۹	۳,۰۹۸,۳۳۷	-	-
۱۹-۳	۱,۸۱۰,۳۲۹	۲,۰۶۶,۸۱۶	۲۳۴,۳۶۰	۱,۰۴۶,۶۳۸
	۸,۸۲۳,۳۸۸	۵,۱۹۷,۷۴۶	۲۹۱,۶۳۶	۱,۱۰۰,۴۷۵

بدهی به شرکتهای فرعی و وابسته
حسابها و اسناد پرداختنی تجاری
سایر حسابها و اسناد پرداختنی

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

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		صندوق	
	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
شرکت های وابسته				
سیمان عمران انارک	۴۷۲,۰۰۰	-	-	-
شرکت بین المللی پیمانکاری عمومی ایران	-	۳۲,۵۹۳	-	۳۲,۵۹۲
	۴۷۲,۰۰۰	۳۲,۵۹۳	-	۳۲,۵۹۲
شرکت های فرعی				
آینده گستر	-	-	۵۶,۸۶۶	-
شرکت مهندسی مسکن و نواحی صنعتی آینده ساز	-	-	۴۱۰	۴۱۰
شرکت کیش بتن جنوب	-	-	-	۲۰,۸۳۵
	-	-	۵۷,۲۷۶	۲۱,۲۴۵
	۴۷۲,۰۰۰	۳۲,۵۹۳	۵۷,۲۷۶	۵۳,۸۳۷

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

گروه		یادداشت
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۲,۷۵۰,۰۰۰	۱,۷۵۰,۰۰۰	۱۹-۲-۱ سرمایه گذاری توسعه کیش
-	۳,۶۹۰,۷۳۴	۱۹-۲-۲ سازمان منطقه آزاد کیش
۳۰۲,۹۵۰	۲۱۸,۱۹۱	سایر
۳,۰۵۲,۹۵۰	۵,۶۵۸,۹۲۵	
۴۵,۳۸۷	۸۸۲,۱۳۴	اسناد پرداختنی
۳,۰۹۸,۳۳۷	۶,۵۴۱,۰۵۹	

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

۱۹-۲-۲- مبلغ فوق بابت تمدید الحاقیه پروژه VIP کیش و تغییر نام می باشد.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۹-۳- سایر حسابها و اسناد پرداختنی :

(مبالغ به میلیون ریال)

صندوق		گروه		یادداشت	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۴,۲۰۳	۴,۸۶۷	۳۰۲,۹۵۹	۵۸۸,۴۷۹	۱۹-۳-۱	ذخیره هزینه‌های پرداختنی
-	-	۳۲۰,۶۴۹	۳۰۴,۸۵۰	۱۹-۳-۲	ودیه دریافتی از مستأجران
-	-	۵۰,۱۶۶	۳۶,۵۸۸		حسابهای پرداختنی (سپرده حسن انجام کار و بیمه)
-	-	۵۷,۰۵۵	۱۱۰,۴۳۷		سازمان امور مالیاتی کشور- (مالیاتهای تکلیفی و حقوق)
۱۱۰,۵۵۷	۱۵۸,۵۶۰	۱۱۰,۵۵۷	۱۵۸,۵۶۰	۱۹-۳-۳	صندوق سبز بازنشستگان
۹,۵۵۵	۹,۵۴۳	۹,۵۵۵	۹,۵۴۳		کارکنان سازمان گسترش -صندوق
-	-	۸۷,۲۱۰	-		شرکت ساوتکنیک
۷۳۳,۸۸۴	-	۷۳۳,۸۸۴	-		شرکت تعاونی اعتبار ایران خودرو
۱۸۷,۳۷۰	۶۰,۸۲۱	۳۹۳,۷۱۲	۵۰۱,۳۰۲		سایر اقلام
۱,۰۴۵,۵۶۹	۲۳۳,۷۹۱	۲,۰۶۵,۷۴۷	۱,۷۰۹,۷۵۹		
۱,۰۶۹	۵۶۹	۱,۰۶۹	۱۰۰,۵۷۰	۱۹-۳-۵	اسناد پرداختنی
۱,۰۴۶,۶۳۸	۲۳۴,۳۶۰	۲,۰۶۶,۸۱۶	۱,۸۱۰,۳۲۹		

۱۹-۳-۱- ذخیره هزینه های پرداختی شامل مبلغ ۵۸۸,۴۷۹ میلیون ریال که عمدتاً مرتبط با شرکت بازرگانی و ساختمانی آینده ساز کرانه کیش می باشد.

۱۹-۳-۲- وديه دریافتی از مستأجران به مبلغ ۳۰۴,۸۵۰ میلیون ریال مربوط به وديه های دریافتی از مستأجران آپارتمانها و مغازه ها طبق قراردادهای منعقدہ شرکتهاى 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 (ماهیانه ۶۰۰,۰۰۰ ریال) که از محل وجوه صندوق مذکور، وام با سود چهار درصد به اعضای متقاضی طبق آیین نامه مربوطه پرداخت و اقساط آن ماهیانه از حقوق مستمری آنان کسر می گردد.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)

صندوق		گروه		یادداشت
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱,۰۶۹	۵۶۹	۱,۰۶۹	۱۰۰,۵۷۰	سایر اقلام

۲۰- پیش دریافتها

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		یادداشت
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۲۰۰,۲۸۹	۳۵۷,۴۳۲	پروژه مجتمع مسکونی بهاران
۸۶۲,۳۹۴	۲,۷۰۶,۰۴۶	پروژه مجتمع مسکونی کرانه ۱
۵۲۱,۵۶۶	-	پروژه مجتمع مسکونی کرانه ۲
۱۰۱,۰۱۱	۶۷,۷۶۲	سایر اقلام
(۱,۲۶۲,۸۴۸)	(۲,۳۸۱,۰۴۴)	تهاتر با حساب های دریافتنی (یادداشت های توضیحی ۱-۲-۱۳ و ۲-۲-۱۳)
۴۲۲,۴۱۲	۷۵۰,۱۹۶	

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۱- مالیات پرداختنی

گردش حساب مالیات پرداختنی به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۸۵,۹۲۵	۶۳,۰۳۵	مانده در ابتدای دوره
۶۷,۱۹۷	۵۹,۵۷۴	ذخیره مالیات عملکرد دوره
(۹۰,۰۸۷)	(۶۲,۱۱۲)	پرداختی طی دوره
۶۳,۰۳۵	۶۰,۴۹۷	

۲۱-۱ جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی گروه و صندوق در پایان دوره مورد گزارش به ترتیب بالغ بر مبلغ ۶۳۳,۲۲۸ میلیون ریال (شامل مبلغ ۶۴,۳۲۱ میلیون ریال جرایم) و مبلغ ۳۰۹,۴۶۰ میلیون ریال (شامل ۳۹,۴۲۱ میلیون ریال جرایم) کمتر از مجموع برگ های تشخیص یا قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط است که مورد اعتراض قرار گرفته لذا بدهی بابت آنها در حسابها منظور نشده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات پرداختی و پرداختنی	مالیات تشخیصی/قطعی	مازاد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی	
-	۳۰۹,۴۶۰	۳۰۹,۴۶۰	صندوق
۶۰,۴۹۷	۳۸۴,۲۶۵	۳۲۳,۷۶۸	شرکت های فرعی
۶۰,۴۹۷	۶۹۳,۷۲۵	۶۳۳,۲۲۸	گروه

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱-۲۱- مالیات بر درآمد شرکت مجتمع تفریحی سیاحتی امیرکبیر تا پایان سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۷ و سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده است. عملکرد سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۸ در هیات حل اختلاف بدوی مطرح شده که طبق رای هیات بدوی درآمد مشمول مالیات به مبلغ ۱۹۰۱۲۵ میلیون ریال و مالیات متعلقه به مبلغ ۴۰۷۸۱ میلیون ریال تعدیل شده که مجدداً مورد اعتراض شرکت قرار گرفته است و موضوع در هیات حل اختلاف تجدید نظر در حال رسیدگی می باشد. نتیجه عملکرد شرکت در سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۹ توسط سازمان امور مالیاتی بررسی و برگ تشخیص صادر گردیده است که شرکت نسبت به هزینه های برگشتی و عدم تأیید زیان سال ۱۳۹۷، اعتراض نموده است و موضوع در حال رسیدگی می باشد. در خصوص عملکرد شرکت در سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰ با توجه به سود عملیاتی شرکت و معافیت تعلق گرفته (عمدتاً درآمدهای با نرخ مالیات مقطوع سود سهام و فروش ملک)، شرکت با توجه به زیان تأیید شده تا پایان سال ۱۳۹۷ و پرونده در هیات حل اختلاف مالیاتی مطرح و رسیدگی می باشد. در خصوص عملکرد شرکت در سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲ با توجه به رسیدگی انجام شده از سوی سازمان مالیاتی مبلغ ۱۶۰۵۰۸ میلیون ریال برگ تشخیص صادر شده و از این بابت شرکت طبق محاسبات خود مبلغ ۱۵۰۴۵۲ میلیون ریال ذخیره در حسابها اعمال و از ذخیره مزبور مبلغ ۹۰۵۰۶ میلیون ریال پرداخت نموده است. لازم به ذکر است شرکت بابت ما به تفاوت به سازمان امور مالیاتی اعتراض که تاکنون مبلغ بدهی قطعی به شرکت اعلام نگردیده است. بابت مالیات عملکرد سه ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ ذخیره ای در حسابها منظور نشده و در اینخصوص تا تاریخ تأیید صورتهای مالی، مورد رسیدگی سازمان امور مالیاتی قرار نگرفته است. بابت مالیات عملکرد سال مالی ۱۴۰۳ با توجه به معافیت های تعلق گرفته ذخیره لازم در حسابها شناسایی شده است.

۱-۲۱-۲- مالیات عملکرد شرکت بازرگانی و ساختمانی آینده ساز کرانه کیش برای سنوات قبل از سال ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده است. همچنین با توجه به معافیت ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد جهت عملکرد سال های ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ ذخیره مالیات در حساب ها منظور نشده است.

۱-۲۱-۳- مالیات عملکرد شرکت کیش بتون جنوب تا پایان سال ۱۳۹۹ قطعی و تسویه شده است. بابت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ مبلغ ۶۴۰۳۱۲ میلیون ریال ابراز و در موعد مقرر به حساب سازمان امور مالیاتی پرداخت شده است. مالیات عملکرد سال مذکور در هیات حل اختلاف تجدیدنظر درحال رسیدگی بوده و با توجه به اعتراض این شرکت به مالیات تعیین شده مراحل دادرسی مالیاتی در حال پیگیری می باشد. بر اساس رای هیات حل اختلاف بدوی درآمد مشمول مالیات پس تعدیل مبلغ ۴۸۲۰۲۸۸ میلیون ریال تعیین گردیده است. بابت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ مبلغ ۸۰۰۴۵۱ میلیون ریال ابراز و در موعد مقرر به حساب سازمان امور مالیاتی پرداخت شده است. مالیات عملکرد سال مذکور در هیات حل اختلاف بدوی در حال رسیدگی بوده و با توجه به اعتراض این شرکت به مالیات تعیین شده مراحل دادرسی مالیاتی در حال پیگیری می باشد. بر اساس صادر شده درآمد مشمول مالیات مبلغ ۶۷۷۰۸۴۵ میلیون ریال تعیین گردیده است. اعتراض شرکت به مالیات های تعیین شده فوق عمده تا بابت عدم اعمال بخشودگی قانون بودجه سنواتی، تخفیف تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم، عدم در نظر گرفتن مجوزهای فعالیت اخذ شده در منطقه آزاد کیش و نیز مغایرت ناشی از درآمدهای اعلامی از سوی طرف دوم معاملات موضوع ماده ۱۶۹ مکرر می باشد. مالیات ابرازی سال مالی مورد گزارش با لحاظ نمودن کاهش ۵ درصدی موضوع بند «ک» قانون بودجه سال ۱۴۰۴ محاسبه و شناسایی شده است.

۱-۲۱-۴- مالیات بر درآمد شرکت کیهان کیش برای کلیه سال های قبل از سال ۱۴۰۳ قطعی و تسویه شده است. مطابق برگه تشخیص ابلاغی مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ مبلغ صفر ریال بوده و مطابق ماده ۱۳ مناطق آزاد به شرط داشتن مجوز فعالیت و انجام تکالیف قانونی شرکت های فعال در این مناطق به مدت ۲۰ سال معاف از مالیات می باشند.

۱-۲۱-۵- در ارتباط با مالیات عملکرد شرکت سلامت نگر آینده ساز برای سالهای ۱۳۹۸، ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ برگ تشخیص صادر گردیده است که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده که تاکنون به نتیجه نهایی منجر نشده است. مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ براساس برگ قطعی ابلاغ شده به شرکت به طور کامل تسویه شده است. مالیات سال ۱۴۰۲ در سال ۱۴۰۴ رسیدگی و تسویه شده است. بابت مالیات عملکرد سال مالی مورد گزارش به دلیل زیان ذخیره ای در حسابها منظور نشده است.

۱-۲۱-۶- مالیات شرکت سبک سازه پارس تا پایان سال ۱۳۹۶ قطعی شده است. سنوات ۱۳۹۷ الی ۱۳۹۸ تا زمان تهیه صورتهای مالی مورد رسیدگی اداره امور مالیاتی قرار گرفته اما نتایج به شرکت ارائه نشده است. جهت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ با توجه به اینکه درآمد شرکت از محل سرمایه گذاری در سهام بوده، طبق مفاد ماده ۱۴۳ و تبصره ۴ ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم درآمد شرکت معاف از مالیات می باشد، لذا ذخیره ای از این بابت در حسابها منظور نگردیده است.

۱-۲۱-۷- مالیات عملکرد شرکت آینده گستر تا پایان سال ۱۴۰۲ قطعی و صفر اعلام گردیده است. جهت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۳ با توجه به اینکه عمده فعالیت شرکت از محل سرمایه گذاری در سهام و سود پسرده بانکی بوده، طبق ماده ۱۴۳ و تبصره ۴ ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم درآمد شرکت معاف از مالیات است. لذا ذخیره ای از این بابت در حساب ها منظور نگردیده است.

۱-۲۱-۸- مالیات عملکرد شرکت پیچ و مهره های صنعتی ایران تا پایان سال ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده است. مالیات مربوط به عملکرد سال ۱۳۹۷ پس از اعتراض شرکت در نهایت طی توافق با اداره مالیاتی بابت اصل و جریمه به همان مبلغ برگ تشخیص فیش مالیات صادر گردید و مالیات آن در سال مورد گزارش پرداخت و تسویه گردید. عملکرد سال ۱۴۰۰ مورد رسیدگی قرار گرفته و برگ تشخیص به مبلغ ۷۳۶ میلیون ریال صادر شده که مورد توافق شرکت بوده که در سال قبل تسویه شده است. مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ طی برگ تشخیصی در سال مورد گزارش مورد تمکین شرکت قرار گرفت و تسویه شد.

۱-۲۱-۹- 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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲-۲۱- مالیات پرداختنی صندوق
خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی صندوق به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		سال ۱۴۰۳		مالیات		مالیات		سال مالی	
نحوه تشخیص	ماده پرداختنی	ماده پرداختنی	برداشتی	قطعی	تشخیصی	ایزازی	مازاد عملیاتی مشمول مالیات	مازاد عملیاتی ایزازی	مازاد عملیاتی
رسیدگی به دفاتر	-	-	۱۵,۵۹۰	۱۵,۵۹۰	۱۴,۶۷۵	-	-	۱,۲۳۹,۶۵۰	۱,۲۳۹,۶۵۰
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	۴۹,۶۹۳	۳۹,۳۶۹	-	-	۲,۳۲۵,۱۶۱	۲,۳۲۵,۱۶۱
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	-	۱۸,۲۶۷	-	-	۵۱۱,۵۶۶	۵۱۱,۵۶۶
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	-	۱۰۶,۹۹۸	-	-	۱,۶۵۸,۶۰۵	۱,۶۵۸,۶۰۵
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	صفر	۲۶۹,۲۹۶	-	-	۲,۷۶۶,۴۳۹	۲,۷۶۶,۴۳۹
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	-	۲۸۰,۵۱۱	-	-	۴,۱۹۳,۶۲۷	۴,۱۹۳,۶۲۷
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	۱۰,۰۴۵	۵۶۹,۵۷۷	-	-	۷,۶۹۵,۱۵۰	۷,۶۹۵,۱۵۰
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	-	۸۶,۵۵۱	-	-	۹,۵۱۶,۸۴۵	۹,۵۱۶,۸۴۵
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	۲۲,۸۶۴	۲۶,۱۶۶	-	-	۱۴,۴۳۸,۲۴۷	۱۴,۴۳۸,۲۴۷
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	-	۲۸,۹۱۰,۰۶۳	۲۸,۹۱۰,۰۶۳
									۱۴۰۳

۲-۱- مالیات عملکرد تا قبل از سال ۱۳۹۵ به طور کامل تسویه شده است. مالیات قطعی سال ۱۳۹۴ در سال مورد گزارش پرداخت شده است.
۲-۲- مالیات عملکرد سال های ۱۳۹۵ الی ۱۴۰۲ بر اساس برگ های تشخیص، قطعی و آرای هیات های بدوی و تجدیدنظر جمعاً به مبلغ ۳۰۹,۴۶۰ میلیون ریال (شامل مبلغ ۲۸,۵۶۷ میلیون ریال بابت جرائم) ابلاغ شده است که در مهلت های قانونی نسبت به برگ های تشخیص اعتراض گردیده و لایحه دفاعیه تسلیم هیات های حل اختلاف بدوی و تجدید نظر گردیده است، لازم به ذکر است پرونده سال های ۱۳۹۴ و ۱۳۹۵ نزد کمیسیون ماده ۲۵۱ مکرر در جریان می باشد و سند ملک داملان شرکت کرانه در رهن اداره امور مالیاتی شمال تهران قرار گرفته است.

۲-۳- بابت مالیات عملکرد سال های ۱۳۹۶ و ۱۳۹۷ نسبت به برگ تشخیص صادره اعتراض و در هیات بدوی اجرای قرار صادر گردیده که تا تاریخ تهیه صورت های مالی، آرای آن صادر نشده است.
۲-۴- مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸ بر مبنای برگ تشخیص ۲۶۹,۲۹۶ میلیون ریال بوده که پس از اعتراض صندوق در هیات بدوی رای به نفع صندوق صادر و برگ قطعی به مبلغ صفر ریال صادر گردید.
۲-۵- مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ بر مبنای برگ تشخیص ۲۸۰,۵۱۱ میلیون ریال بوده که پس از اعتراض صندوق در مرحله هیات بدوی رای به نفع صندوق صادر و مبلغ فوق به ۱۵,۸۷۹ میلیون ریال کاهش یافته که صندوق نسبت به رای هیات بدوی نیز اعتراض نموده و در هیات تجدید نظر در حال رسیدگی می باشد.

۲-۶- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ بر مبنای برگ تشخیص ۵۶۹,۵۷۷ میلیون ریال بوده که پس از اعتراض صندوق در مرحله هیات بدوی رای به نفع صندوق صادر و به مبلغ ۱۰,۰۴۵ میلیون ریال بابت اصل و مبلغ ۱,۶۷۴ میلیون ریال بابت جرائم) برگ قطعی صادر گردید که پس از اخذ ۸۳۷ میلیون ریال بخشودگی جرائم، باقیمانده در سال ۱۴۰۴ پرداخت و تسویه شده است.

۲-۷- بابت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ نسبت به برگ تشخیص صادره اعتراض و در هیات بدوی اجرای قرار صادر گردیده که تا تاریخ تهیه صورت های مالی، رای آن صادر نشده است.
۲-۸- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ بر مبنای برگ تشخیص ۲۶۹,۱۶۶ میلیون ریال بوده که پس از اعتراض صندوق در مرحله هیات بدوی رای به نفع صندوق صادر و به مبلغ ۲۳,۴۳۶ میلیون ریال (مبلغ ۲۲,۸۶۴ میلیون ریال اصل و مبلغ ۵۷۲ میلیون ریال جرائم) برگ قطعی صادر گردید که پس از اخذ ۱۰۰ درصد بخشودگی جرائم، باقیمانده در سال ۱۴۰۴ پرداخت و تسویه شده است.

۲-۹- در خصوص مالیات عملکرد سال ۱۴۰۳ به دلیل اینکه کل درآمدهای صندوق معاف از مالیات می باشد، ذخیره ای در حساب ها منظور نگردیده است.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۲- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳
۲۳۵,۴۷۳	۱,۴۱۲,۵۰۵

شرکت های فرعی - متعلق به منافع فاقد حق کنترل

۲۲-۱- افزایش سود سهام پرداختنی بابت سهم سهامداران فاقد حق کنترل از سود سهام شرکت کرانه می باشد.

۲۳- تسهیلات دریافتی

(مبالغ به میلیون ریال)

صندوق		گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
-	۳,۶۹۹,۰۸۰	۶۶,۴۰۱	۵,۹۷۰,۴۱۰

گروه:

تسهیلات دریافتی

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

الف: به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات

(مبالغ به میلیون ریال)

صندوق		گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
-	۴,۱۴۱,۸۸۴	۷۶,۲۴۲	۶,۱۸۱,۲۹۸
-	(۴۴۲,۸۰۴)	(۹,۸۴۱)	(۲۹۰,۵۴۴)
-	۳,۶۹۹,۰۸۰	۶۶,۴۰۱	۵,۸۹۰,۷۵۴
-	-	-	۷۹,۶۵۶
-	۳,۶۹۹,۰۸۰	۶۶,۴۰۱	۵,۹۷۰,۴۱۰

بانکها

کسر میشود: سود و کارمزد سالهای آتی

اضافه میشود: سود، کارمزد و جرائم معوق

۲۳-۱-۱- گروه و صندوق فاقد تسهیلات ارزی بوده و کلیه تسهیلات به صورت ریالی اخذ گردیده است.

۲۳-۱-۲- کلیه تسهیلات گروه و صندوق جاری می باشد.

۲۳-۱-۳- تسهیلات دریافتی صندوق شامل دو فقره قرارداد وام با بانک پارسیان با بازپرداخت یکساله می باشد.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

ب: به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

صندوق		گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
-	-	۶۶,۴۰۱	-
-	۳,۶۹۹,۰۸۰	-	۵,۹۷۰,۴۱۰
-	۳,۶۹۹,۰۸۰	۶۶,۴۰۱	۵,۹۷۰,۴۱۰

۱۵ تا ۲۰ درصد

۲۱ تا ۲۵ درصد

ج: به تفکیک زمانبندی پرداخت:

صندوق		گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
-	-	۶۶,۴۰۱	-
-	۳,۶۹۹,۰۸۰	-	۵,۹۷۰,۴۱۰
-	۳,۶۹۹,۰۸۰	۶۶,۴۰۱	۵,۹۷۰,۴۱۰

۱۴۰۳

۱۴۰۴

د: به تفکیک نوع وثیقه

صندوق		گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
-	-	-	۱,۷۲۶,۷۵۳
-	۳,۶۹۹,۰۸۰	۶۶,۴۰۱	۴,۲۴۳,۶۵۷
-	۳,۶۹۹,۰۸۰	۶۶,۴۰۱	۵,۹۷۰,۴۱۰

ملک و تجهیزات

چک و سفته

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)

صندوق	گروه	شرح
تسهیلات مالی	تسهیلات مالی	
-	۲۴۸,۶۶۵	مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
-	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
-	-	پیش پرداخت سنوات آتی تسهیلات
-	(۲۰,۲۱۵)	سایر تغییرات
-	۶۶,۴۰۱	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۵,۵۰۰,۰۰۰	۸,۸۰۷,۲۳۱	دریافت های نقدی
۳۶۲,۸۶۵	۶۶۸,۸۴۸	سود و کارمزد جرائم
(۱,۸۰۰,۹۲۰)	(۲,۹۴۲,۳۵۷)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۳۶۲,۸۶۵)	(۶۲۹,۷۱۳)	پرداخت های نقدی بابت سود
۳,۶۹۹,۰۸۰	۵,۹۷۰,۴۱۰	مانده در پایان ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

۱-۲-۲۳- بخشی از هزینه مالی به پروژه های در جریان ساخت گروه اختصاص یافته است.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۴- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

صندوق	گروه	
	۱۴۰۲	۱۴۰۳
مانده ابتدای سال	۳۶,۲۴۴	۵۳,۲۱۶
پرداخت طی سال	(۴۵۰)	(۱۰,۶۹۳)
ذخیره تامین شده	۱۷,۴۲۲	۲۳,۹۳۵
مانده در پایان سال	۵۳,۲۱۶	۶۶,۴۵۸

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 ۳۹۶ نفر میباشد.

۲۵- وجوه اداره شده

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه و صندوق

یادداشت	مانده ابتدای سال	۱۴۰۳			۱۴۰۲	
		افزایش	کاهش	بازده منظور شده	مانده پایان سال	مانده پایان سال
۲۵-۱- مزایای پایان خدمت کارکنان سازمان گسترش	۱۴۱,۵۹۶	-	(۲۴,۴۵۸)	۲۳,۹۳۸	۱۴۱,۰۷۶	۱۴۱,۵۹۶
پس انداز کارکنان سازمان گسترش	۱۹۴,۹۶۶	-	(۲۱۲,۶۲۴)	۱۷,۶۵۸	-	۱۹۴,۹۶۶
۲۵-۲- پس انداز کارکنان صندوق	۲۲,۰۵۸	۸,۱۶۱	(۹,۴۵۵)	۲,۵۳۳	۲۳,۲۹۷	۲۲,۰۵۸
۲۵-۳- بازنشستگی مکمل	۱۱۵,۴۳۶	۹,۴۵۰	(۶,۱۴۴)	۱۷,۵۷۳	۱۳۶,۳۱۵	۱۱۵,۴۳۶
	۴۷۴,۰۵۶	۱۷,۶۱۱	(۲۵۲,۶۸۱)	۶۱,۷۰۲	۳۰۰,۶۸۸	۴۷۴,۰۵۶

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 ۸۶ 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 آئین نامه پس انداز کارکنان، مبالغ مربوط به پس انداز تعداد ۳۸ نفر از کارکنان صندوق نیز جهت اداره اقتصادی در اختیار صندوق قرار گرفته است.

۲۵-۳- 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.

۲۵-۴- بازده مزایای پایان خدمت کارکنان سازمان گسترش، صندوق و همچنین بازنشستگی مکمل براساس میانگین سود سپرده های بانکی و برای سال جاری به میزان ۲۰ درصد محاسبه شده است.

۲۵-۵- از مبلغ ۲۸,۹۱۰,۰۶۳ میلیون ریال مازاد عملیاتی صندوق (مازاد درآمد بر هزینه) سال جاری مبلغ ۶۷,۷۰۱ میلیون ریال به بازده وجوه اداره شده و مبلغ ۱,۱۳۳,۵۶۲ میلیون ریال به هزینه های اداره طرح (یادداشت ۲۸) اختصاص یافته و الباقی به مبلغ ۲۷,۷۱۴,۸۰۰ 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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۶- ارزش ویژه طرح

یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲ (مبالغ به میلیون ریال)
ذخائر بازنشستگی	۸۰,۰۲۴,۳۴۲	۵۱,۶۴۶,۲۶۸
ذخیره مستمریها و پشتوانه تعهدات	(۳۴,۸۱۰,۶۱۹)	(۲۰,۷۵۸,۱۹۲)
وجوه معلق	۷۵۲,۸۸۶	۸۳۸,۲۹۶
ارزش ویژه صندوق	۴۵,۹۶۶,۶۰۹	۳۱,۷۲۶,۳۷۲
۲۶-۱ سهم گروه از ارزش ویژه شرکت های فرعی	۱۱,۴۰۲,۲۶۴	۱۰,۲۶۱,۱۳۹
ارزش ویژه گروه	۵۷,۳۶۸,۸۷۳	۴۱,۹۸۷,۵۱۱

۲۶-۱- گردش ارزش ویژه طرح عبارتست از :

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	ذخائر بازنشستگی	و پشتوانه تعهدات	ذخیره مستمریها	وجوه معلق	جمع
مانده ابتدای سال (صندوق)	۵۱,۶۴۶,۲۶۸	(۲۰,۷۵۸,۱۹۲)	۸۳۸,۲۹۶	۳۱,۷۲۶,۳۷۲	
تغییرات در طی سال	۴,۱۱۶,۵۳۸	(۱۷,۱۷۸,۰۸۹)	(۴۱۳,۰۱۲)	(۱۳,۴۷۴,۵۶۳)	
انتقال مازاد عملیاتی	۲۴,۲۶۱,۵۳۶	۳,۱۲۵,۶۶۲	۳۲۷,۶۰۲	۲۷,۷۱۴,۸۰۰	
مانده پایان سال (صندوق)	۸۰,۰۲۴,۳۴۲	(۳۴,۸۱۰,۶۱۹)	۷۵۲,۸۸۶	۴۵,۹۶۶,۶۰۹	

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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 صندوق
۸,۹۷۱,۳۶۳	۷,۹۱۸,۴۷۴	-	۱۶,۸۸۹,۸۳۷
۱,۳۳۶,۵۲۵	-	(۱,۳۳۶,۵۲۵)	-
(۳,۵۸۸,۱۶۳)	-	۹۴۷,۰۶۷	(۲,۶۴۱,۰۹۶)
(۲,۶۱۲,۴۹۴)	۲,۴۷۵,۸۱۰	-	(۱۳۶,۶۸۴)
۴,۱۰۷,۲۳۱	۱۰,۳۹۴,۲۸۴	(۳۸۹,۴۵۸)	۱۴,۱۱۲,۰۵۷

حق بیمه بازنشستگی منظور شده طی سال

انتقال ذخایر افراد مستعفی به فعال

انتقال ذخایر افراد فعال به مستعفی

انتقال ذخایر بازنشسته، از کارافتاده و متوفی به افراد فعال و بازده سنوایی

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

-	(۲۷,۴۲۵,۵۲۵)	-	(۲۷,۴۲۵,۵۲۵)
-	(۱۴۶,۸۴۸)	-	(۱۴۶,۸۴۸)
-	(۲۷,۵۷۲,۳۷۳)	-	(۲۷,۵۷۲,۳۷۳)

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

انتقالی به سایر صندوق های بازنشستگی

انتقال و پرداخت سهم کارمند و متفرقه

۹,۳۰۷	-	(۲۴,۳۵۴)	(۱۵,۰۴۷)
۹,۳۰۷	-	(۲۳,۵۵۴)	(۱۴,۲۴۷)
۴,۱۱۶,۵۳۸	(۱۷,۱۷۸,۰۸۹)	(۴۱۳,۰۱۲)	(۱۳,۴۷۴,۵۶۳)

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 اعضای فعال خارج شده و به این سرفصل منظور می گردد.

۲۶-۴- بیمه بیکاری: بابت بیمه بیکاری از مأخذ ۲۶٪ کسور دریافتی اعضاء، ۳٪ به عنوان بیمه بیکاری در حسابهای ذخایر منظور می گردد که تا پایان سال مالی ۱۴۰۳ به میزان ۴,۰۴۰,۲۲۵ 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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۷- منافع فاقد حق کنترل

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	۱۴۰۳		۱۴۰۲
سرمایه	۳۰۳,۲۰۰		۳۳۹,۸۳۴
اندوخته قانونی	۲۷,۰۸۵		۳۳,۵۴۴
سود انباشته	۱,۵۵۳,۲۹۷		۱,۳۹۶,۰۵۰
	۱,۷۸۳,۶۸۲		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 فاقد حق کنترل از سود شرکت های فرعی به شرح زیر می باشد.

نام شرکت	درصد منافع فاقد حق کنترل	سود شرکت	حذف سود و زیان درون گروهی	سود تعدیل شده شرکت	سهم منافع فاقد حق کنترل
سرمایه گذاری آینده ساز کیش	۰.۰۰٪	-	-	-	-
بازرگانی و ساختمانی آینده ساز کرانه کیش	۱۴.۵۳٪	۱۰,۱۳۶,۱۸۵ (۶۶۹)	(۱,۳۳۲,۶۶۹)	۸,۸۰۳,۵۱۶ (۶۶۹)	۱,۲۷۸,۸۱۱
سیک سازه یارس	۰.۰۰٪	۶۷۷,۲۷۶	-	۶۷۷,۲۷۶	-
کیش بتون جنوب	۶.۵۴٪	(۳۷,۷۸۸)	-	(۳۷,۷۸۸)	۴۴,۲۷۲
توسعه سلامت نگر آینده ساز	۰.۰۰٪	۲۷۸,۰۷۴	-	۲۷۸,۰۷۴	-
آینده گستر	۷.۶۴٪	۲,۲۷۶,۷۹۶	(۹۹۵,۷۳۹)	۱,۳۸۱,۰۵۷	۲۱,۲۴۳
مجمع سیاحتی تفریحی امیرکبیر	۰.۰۰٪	۴,۶۴۳,۶۶۸	-	۴,۶۴۳,۶۶۸	-
شرکت آینده ساز کیهان کیش	۰.۰۰٪	(۳۲,۶۷۱)	-	(۳۲,۶۷۱)	-
مهندسی مسکن و نواحی صنعتی آینده ساز	۰.۰۸٪	(۱۸,۵۳۹)	-	(۱۸,۵۳۹)	(۲۶)
پیچ و مهره های صنعتی ایران	۲۴.۰۰٪	-	-	-	(۴,۴۴۹)
جمع		۱۸,۰۲۲,۲۳۲	(۲,۳۲۸,۴۰۸)	۱۵,۶۹۳,۹۲۴	۱,۳۳۹,۸۵۰

۲۸- هزینه های اداره طرح

(مبالغ به میلیون ریال)

صندوق	۱۴۰۳		۱۴۰۲
حقوق و مزایا	۲۸-۱	۴۶۵,۳۷۴	۳۱۲,۶۵۹
عیدی و پاداش	۲۸-۲	۴۷,۶۳۷	۲۸,۶۳۰
بیمه های سهم کارفرما (بازنشستگی ، بیکاری، عمر، درمان) و پس انداز کارکنان		۵۱,۱۱۳	۴۲,۳۱۴
بیمه بیکاری و مشاغل سخت و زیان آور		۸۰,۱۵	۵,۷۹۵
تعمیر و نگهداری ساختمان و تجهیزات	۲۸-۳	۱۴,۹۲۱	۱۰,۱۲۱
هزینه های حقوقی، کارشناسی، حسابرسی و خدمات مشاوره ای	۲۸-۴	۳۱,۴۰۵	۳۳,۸۳۴
هزینه های حق حضور	۲۸-۵	۲۷۵	۱۳,۷۹۵
دبیرخانه هیات امناء	۲۸-۶	۴۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰
هزینه اجاره		۳۵,۷۷۲	۴۹,۳۷۵
مزایای پایان خدمت کارکنان و بازخرید مرخصی		۴۸,۱۸۸	۱۴,۹۳۷
استهلاک دارایی ها		۵۹,۰۲۱	۵۶,۴۰۳
همایش، سمینار و نمایشگاه		۵,۸۲۱	۶,۷۵۰
پست، تلفن، آب و برق		۳,۲۹۸	۳,۰۹۲
ایاب و ذهاب		۱,۷۸۸	۲,۲۶۲
خرید خدمات نرم افزاری	۲۸-۷	۹,۴۹۹	۷,۶۸۹
پذیرایی و آبدارخانه،		۱۶,۲۶۶	۹,۱۴۸
هزینه مالیات		۱۵,۷۸۱	-
حقوق ارکان	۲۸-۸	۶۳,۰۵۰	-
هزینه پدیی های معوقه	۲۸-۹	۱۵۲,۸۰۷	-
سایر	۲۸-۱۰	۶۳,۵۲۱	۲۸,۴۲۹
		۱,۱۳۳,۵۶۲	۶۴۵,۱۳۳

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

- ۲۸-۱- افزایش هزینه حقوق و مزایا عمدتاً ناشی از میزان حقوق و مزایای کارکنان بر اساس بخشنامه وزارت کار می باشد.
- ۲۸-۲- افزایش عیدی و پاداش کارکنان بابت پرداخت پاداش مجامع سال ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ می باشد که در سال ۱۴۰۳ پرداخت 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- 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 ۷۵ میلیون ریال حق حضور کمیته حسابرسی و مبلغ ۲۰۰ 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.
- ۲۸-۸- بابت حقوق و مزایای ارکان صندوق (هیات مدیره و مدیرعامل و هیات نظارت) می باشد که توسط دبیرخانه هیات امناء پرداخت می گردد .
- ۲۸-۹- بابت اصل بدهی، هزینه دادرسی و خسارت تاخیرتادیه به شرکت توسعه ابنیه حافظ به استناد اجرائیه دادگاه می باشد.
- ۲۸-۱۰- عمدتاً شامل هزینه های ملزومات اداری، نگهداری وسائط نقلیه، مأموریت و البسه کارکنان می باشد.

۲۹- سود سهام

(مبالغ به میلیون ریال)

صندوق		گروه		یادداشت	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۱۲,۸۰۹,۴۰۰	۱۸,۵۰۰,۰۰۰	-	-	۲۹-۱	سود سهام شرکتهای فرعی - مشمول تلفیق
-	-	۲,۰۶۰,۲۰۶	۲,۳۳۳,۵۱۸	۲۹-۲	سود سهام شرکتهای
-	-	۲۱۰,۷۸۱	۱۰۵,۲۸۶		سود فروش سهام شرکتهای
۱۲,۸۰۹,۴۰۰	۱۸,۵۰۰,۰۰۰	۲,۲۷۰,۹۸۷	۲,۴۳۸,۸۰۴		

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

(مبالغ به میلیون ریال)

صندوق		شرکت سرمایه گذاری آینده ساز کیش
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱۲,۸۰۹,۴۰۰	۱۸,۵۰۰,۰۰۰	

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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 ۱۴۰۳ شرکت منتج به زیان شده است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		
	۱۴۰۲	۱۴۰۳
سایر شرکتهای		
شرکت پتروشیران	۱,۹۰۰,۳۸۰	۲,۲۲۳,۰۰۰
شرکت صنایع فراساحل	۱۱۹,۵۴۹	-
سایر	۴۰,۲۷۷	۱۱۰,۵۱۸
	۲,۰۶۰,۲۰۶	۲,۳۳۳,۵۱۸

۳۰- سود ناویژه فروش املاک

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		صندوق	
	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
۳۰-۱ فروش پروژه های ساختمانی	۱۴,۶۷۶,۳۵۵	۹,۸۸۲,۷۵۴	-	-
۳۰-۲ فروش املاک آماده فروش	۱۰,۱۵۰,۵۷۷	-	۸,۹۰۴,۱۷۴	-
	۲۴,۸۲۶,۹۳۲	۹,۸۸۲,۷۵۴	۸,۹۰۴,۱۷۴	-
۳۰-۳ بهای تمام شده واحدها های ساختمانی	(۱,۳۷۹,۹۷۶)	(۱,۲۳۴,۱۰۰)	-	-
بهای تمام شده املاک فروش رفته	(۶۴۰,۰۸۳)	-	(۳۷۵,۸۴۴)	-
	(۲,۰۲۰,۰۵۹)	(۱,۲۳۴,۱۰۰)	(۳۷۵,۸۴۴)	-
	۲۲,۸۰۶,۸۷۳	۸,۶۴۸,۶۵۴	۸,۵۲۸,۳۳۰	-

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴-۱-۳- جدول مقایسه ای درآمد و بهای تمام شده پروژه های فروش رفته

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲		۱۴۰۳		
درآمد فروش	درآمد فروش	سود ناخالص	بهای تمام شده	درآمد فروش
۸۳	۹۰	۶,۵۴۳,۵۲۲	۷۵۱,۹۹۳	۷,۲۹۵,۵۱۵
۹۱	۹۲	۶,۵۸۵,۹۱۸	۵۶۲,۴۵۴	۷,۱۴۸,۳۷۲
۸۸	۷۲	۱۶۶,۹۳۹	۶۵,۵۲۹	۲۳۲,۴۶۸
۸۱	۹۱	۱۳,۲۹۶,۳۷۹	۱,۳۷۹,۹۷۶	۱۴,۶۷۶,۳۵۵

واحد های مسکونی پروژه کرانه یک

واحد های مسکونی پروژه کرانه دو

واحد های مسکونی پروژه بهاران اراک

۲-۳۰- درآمد فروش املاک آماده فروش

۱۴۰۳		
تعداد واحد	متراز	مبلغ
واحد	مترمربع	میلیون ریال
۷	۱,۰۴۹	۵۳۱,۳۵۱
۱	۱۴۹	۱۹۴,۱۸۱
۲	۲۰۲	۲۸۷,۳۸۰
۲	۳۲۳	۲۳۳,۴۹۱
۱	۲۸۸	۲,۶۲۳,۵۵۱
۱	۱۸۸	۱,۹۸۷,۵۳۹
۱	۴۰۶	۴,۲۹۳,۰۸۴
۱۵	۲,۶۰۵	۱۰,۱۵۰,۵۷۷
۱	۲۸۸	۲,۶۲۳,۵۵۱
۱	۱۸۸	۱,۹۸۷,۵۳۹
۱	۴۰۶	۴,۲۹۳,۰۸۴
۳	۸۸۲	۸,۹۰۴,۱۷۴

گروه

واحد های مسکونی پروژه بهاران اراک

واحد های مسکونی برج پرشین ساحلی

واحد های مسکونی مجتمع آداک

واحد های مسکونی پروژه آینده ساز نوبنیاد

تیرازه ۸۹

تیرازه ۱۰۵

نگین قلپک

صندوق

تیرازه ۸۹

تیرازه ۱۰۵

نگین قلپک

۳-۳۰- بهای تمام شده پروژه های فروش رفته

(مبالغ به میلیون ریال)

انباشته تا پایان سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
۶,۴۱۷,۳۸۹	۷۵۱,۹۹۳	۶۵۵,۸۴۰
۲,۰۳۴,۶۵۶	۵۶۲,۴۵۴	۴۱۴,۹۹۵
۱,۰۶۰,۹۵۲	۶۵,۵۲۹	۱۶۳,۲۶۵
۹,۵۱۲,۹۹۷	۱,۳۷۹,۹۷۶	۱,۲۳۴,۱۰۰

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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۱- سود ناویژه فروش کالا و ارائه خدمات

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
گروه			
۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۱,۸۶۶,۷۸۴	۲,۶۵۴,۲۹۵	۳۱-۱	فروش کالا
۷۳۸,۲۶۰	۹۵۱,۷۱۳	۳۱-۲	ارائه خدمات
۲,۶۰۵,۰۴۴	۳,۶۰۶,۰۰۸		
(۱,۵۶۶,۷۳۷)	(۲,۳۹۱,۹۵۶)	۳۱-۳	بهای تمام شده کالای فروش رفته
(۶۷۴,۹۵۵)	(۹۶۴,۶۳۳)	۳۱-۴	بهای تمام شده خدمات ارائه شده
(۲,۲۴۱,۶۹۲)	(۳,۳۵۶,۵۸۹)		
۳۶۳,۳۵۲	۲۴۹,۴۱۹		

۳۱-۱- فروش کالا به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)				
۱۴۰۲		۱۴۰۳		
مبلغ	مقدار واحد	مبلغ	مقدار واحد	
۱,۵۵۲,۲۸۵	۱۵۳,۵۴۱ تن	۲,۰۹۸,۱۱۸	۹۷,۴۶۴ تن	انواع بتن
۱۶۵,۷۱۷	۴۵,۱۲۵ مترمربع	۲۴۸,۴۴۶	۵۳,۷۴۱ مترمربع	انواع پیورس
۶۷,۳۲۳	۳۰,۳۹۴۰ قالب	۱۴۷,۶۳۸	۲۵۳,۵۹۵ قالب	انواع بلوک
۳۴,۱۹۸	۴۹,۹۹۰ قالب	۵۴,۹۸۱	۳۷,۷۹۷ قالب	انواع جدول
۷,۲۴۲	۱۳,۲۸۰ قالب	۵,۷۹۸	۸,۳۱۶ قالب	کانیوو
۱,۴۰۱	۳۲۱ مترمربع	۵,۰۰۴	۵۷ مترمربع	هالوکور
۳,۶۹۵	۶۰۰۰ متر	۶,۷۷۱	۶,۶۹۸ متر	جدول متری
۸۶,۲۴۲	۵۱,۱۰۰	۹۹,۳۵۱	۵۵,۰۱۱	پیچ و مهره و واشر
-	۱۱,۵۱۵	-	۱۱,۳۹۸ مترمربع	سنگ فرش مضرص طوسی
-	۳۰۳	-	۲,۱۰۹ مترمربع	سنگ فرش مضرص قرمز
-	۹۹۰	-	۶۴,۱۲۲ قالب	بلوک ۱۰ سانت معمولی
-	۹۶۹ عدد	-	۷۰۲ عدد	دیوار، ستون و گلدانی بتنی پیش ساخته
-	-	-	-	مواد و مصالح ساختمانی
-	۳,۶۸۱	-	۴۷۶	انکر بولت
-	۳۰,۰۰۶	-	۱۵,۶۳۴	استاد بولت
۱,۹۱۸,۱۰۳		۲,۶۶۶,۱۰۷		
(۵۱,۳۱۹)		(۱۱,۸۱۲)		تخفیفات
۱,۸۶۶,۷۸۴		۲,۶۵۴,۲۹۵		

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۱-۲- ارائه خدمات به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳
۱۰۲,۰۹۲	۲۲۵,۲۲۵
۶۳۶,۱۶۸	۷۲۶,۴۸۸
۷۳۸,۲۶۰	۹۵۱,۷۱۳

رستورانها، شامل رستورانهای هتل
هتل

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳
۹۸۵,۵۷۰	۱,۵۵۰,۰۶۵
۲۳۷,۵۰۸	۳۴۹,۶۳۲
۲۰۳,۰۹۲	۲۱۸,۷۴۹
۴۲,۶۰۸	۴۶,۷۴۲
۳۲,۹۷۴	۸۹,۸۵۹
۲۱,۸۵۸	۳۴,۹۹۲
۱,۵۲۳,۶۱۰	۲,۲۹۰,۰۳۹
۴۳,۱۲۷	۱۰۱,۹۱۷
۱,۵۶۶,۷۳۷	۲,۳۹۱,۹۵۶

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)

۱۴۰۲	۱۴۰۳
۳۷۳,۰۵۰	۴۹۸,۶۷۲
۱۹,۸۰۱	۱۸۰,۸۱۱
۱۴۵,۳۹۸	۳۱,۸۹۹
۱۳۶,۷۰۶	۲۵۳,۲۵۱
۶۷۴,۹۵۵	۹۶۴,۶۳۳

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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۲- سود سپرده های بانکی

(مبالغ به میلیون ریال)

صندوق		گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
۵,۳۸۸	۱,۳۱۳	۲۲۸,۹۴۶	۹,۳۹۱
۵,۳۸۸	۱,۳۱۳	۲۲۸,۹۴۶	۹,۳۹۱

سود حاصل از سپرده گذاری در بانک

۳۳- درآمد اجاره

(مبالغ به میلیون ریال)

صندوق		گروه		یادداشت
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۵۷,۰۷۶	۷۷,۰۵۰	۵۷,۰۷۶	۷۷,۰۵۰	۳۱ واحد تجاری مجتمع تجاری کساء - صندوق
۳۴,۴۵۰	۴۹,۲۲۰	۳۴,۴۵۰	۴۹,۲۲۰	۳۳-۱ واحد تجاری مجتمع تجاری نگین قلهک - صندوق
۲۱,۴۳۷	۱۷,۴۸۷	۲۱,۴۳۷	۱۷,۴۸۷	دو واحد تجاری مجتمع تجاری تیراژه - صندوق
۴,۳۲۴	۴,۳۲۴	۷۳,۱۲۹	۹۹,۷۹۹	سایر
۱۱۷,۲۸۷	۱۴۸,۰۸۱	۱۸۶,۰۹۲	۲۴۳,۵۵۶	

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. لازم به توضیح است مجتمع های تجاری نگین قلهک و تیراژه بر اساس صلحنامه (یادداشت ۱-۷) در اسفند ماه سال مورد گزارش به بانک شهر واگذار گردیده است.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۴- سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه و صندوق	
	۱۴۰۳	۱۴۰۲
جریمه تخلف از شرط کسور بازنشستگان	۳۴-۱	۲,۰۶۱,۶۷۸
جریمه تخلف از شرط تسهیلات پرداختی به اعضا	۳۴-۲	۱۱,۴۹۹
حق ایجاد و عضویت اعضا	۳۴-۳	۱۷,۳۳۵
سایر		۲,۷۱۶
	۲,۰۹۵,۳۰۲	۱,۵۰۶,۳۲۲

۳۴-۱- مبلغ فوق عمدتاً شامل ۱,۹۹۲,۱۰۰ 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 ۱-۱۲ بر اساس نرخ اوراق مشارکت (۱۸ درصد) محاسبه شده است. الباقی جرائم به مبلغ ۶۹,۵۷۸ 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 ۰ 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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۵- هزینه های عمومی، اداری و تشکیلاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		یادداشت
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۵۱۷,۳۱۹	۸۸۵,۴۷۶	۳۵-۱ حقوق و دستمزد و مزایا
۳۵,۱۹۳	۵۴,۵۱۹	بیمه سهم کارفرما
۱۱,۶۶۷	-	حق الزحمه خدمات قراردادی
۳۲,۵۷۸	۳۱,۰۸۲	استهلاک داراییها
۵۶,۲۲۹	۹۲,۱۸۲	تعمیر و نگهداری اموال
۵۵,۸۲۳	۴۹,۸۳۴	آگهی ، تبلیغات و بازاریابی
۱۹,۳۶۶	۳۳,۹۶۷	هزینه حسابرسی
۶۶,۰۱۷	۱۵۱,۹۶۰	۳۵-۲ هزینه های ثبتی، حقوقی و کارشناسی
۳,۱۷۰	-	ملزومات اداری و مصرفی
۱۷,۰۴۴	۱۹,۲۱۸	اجاره محل
۸۳,۵۸۶	۸,۶۵۹	هزینه حق حضور و پاداش هیات مدیره
۳۵,۱۷۱	۳۸,۴۰۱	شارژ املاک آماده فروش
۱۸۸,۳۰۷	۳۳۱,۰۵۶	سایر
۱,۱۲۱,۴۷۰	۱,۶۹۶,۳۵۴	
(۲۲۷,۹۸۸)	(۲۸۲,۱۷۴)	انتقال به پروژه ها
۸۹۳,۴۸۲	۱,۴۱۴,۱۸۰	

۳۵-۱- افزایش مبلغ یاد شده عمدتاً بابت افزایش پاداش و بهره وری شرکت بازرگانی و ساختمانی کرانه کیش و افزایش کارکنان شرکت آینده گستر و همچنین بابت افزایش حقوق و دستمزد بر اساس شورای عالی کار سایر شرکت های گروه می باشد.

۳۵-۲- مبلغ فوق شامل ۵۸,۰۶۳ میلیون ریال هزینه های ثبتی و حقوق و عوارض (عمدتاً مربوط به جریمه تاخیر تحویل ساختمان به مشتریان) و مبلغ ۳۷,۱۵۰ میلیون ریال هزینه های حق الزحمه مشاورین و کارشناس رسمی شرکت بازرگانی و ساختمانی کرانه کیش ، مبلغ ۳۳,۵۳۷ میلیون ریال هزینه های خدمات کارشناسی شرکت سرمایه گذاری آینده ساز کیش می باشد.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۶- سایر اقلام عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
(۱۳۲,۷۴۱)	(۱۳۲,۷۴۱)	استهلاک سرقتی شرکت های فرعی
۲۴۰,۹۹۹	۳۸۷,۶۶۱	سود حاصل از فروش دارایی های ثابت
۱۰,۵۷۶	۱۰,۱۸۹	کارمزد نقل و انتقال مالکیت خریداران
۹,۵۴۷	۸۱,۳۵۴	جرائم دریافتی از خریداران بابت تاخیر در تسویه بدهی
۶,۶۸۰	۳,۸۹۸	سود حاصل از فروش مواد اولیه
۲۰۷,۵۷۶	۴۳,۲۰۸	خالص سایر اقلام
۳۴۲,۶۳۷	۳۹۳,۵۶۹	

۳۷- هزینه مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

صندوق		گروه		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
-	۳۶۲,۷۵۸	۵۲۶	۴۳۷,۰۵۹	سود و جریمه دیرکرد تسهیلات مالی دریافتی
۱۴۷	۲۰۵	۱۴۷	۲۰۵	سایر
۱۴۷	۳۶۲,۹۶۳	۶۷۳	۴۳۷,۲۶۴	

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

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	
(۱۹۸,۹۸۰)	(۱,۳۵۷,۶۸۸)	سود سهام مصوب سهم منافع فاقد حق کنترل
۱۱۸,۰۶۰	(۶۷,۹۰۶)	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل
(۸۰,۹۲۰)	(۱,۴۲۵,۵۹۴)	

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۹- مدیریت ریسک های گروه:

۳۹-۱- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیت 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. کمیت 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 ایفاء 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 منطق 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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴۰- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۲	
-	۲۱۴,۱۹۷	تضامین شرکت بیج 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
۳,۰۰۱,۴۱۰	-	شرکت سرمایه گذاری توسعه کیش (بابت ضمانت اقساط زمین TS۶۸) - کرانه
۲,۲۵۰,۰۰۰	-	چک های ضمانت شرکت کرانه بابت اخذ تسهیلات از بانک رفاه
۵۵۰,۰۰۰	-	بانک پارسیان (بابت ضمانت تسهیلات خرید دین) - کرانه
۵۰۰,۰۰۰	-	شرکت آینده ساز کیش (بابت علی الحساب دریافتی) - کرانه
۴۱۴,۰۲۱	-	سازمان تامین اجتماعی (بابت تقسیط بیمه مجوز زمین TS۶۸) - کرانه
۱,۳۲۵,۶۰۸	-	تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ قانون تجارت - کیش بتون جنوب
۳۱۸,۵۶۷	-	سایر چک های تضمین صادره
۸,۳۵۹,۶۰۶	۴۷۱,۸۷۲	

۴۰-۲- سایر بدهی های احتمالی صندوق و گروه:

۴۰-۲-۱- تعداد ۴۶ پرونده حقوقی علیه صندوق در محاکم قضایی در جریان بوده که عمدتاً در دادگاه بدوی قرار رد یا عدم استماع دعوی صادر شده، لیکن به علت اعتراض خواهان در دادگاه تجدیدنظر در مرحله رسیدگی است.

۴۰-۲-۲- بابت مالیات تکلیفی، حقوق، ارزش افزوده و جرائم موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات های مستقیم سال های ۱۳۹۳ الی ۱۴۰۲ گروه جمعاً مبلغ ۸۴۸ میلیارد ریال (صندوق مبلغ ۴۸۰ میلیارد ریال) مطالبه گردیده که از این بابت نیز ذخیره در حساب ها منظور نشده است.

۴۰-۲-۳- 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.

۴۰-۲-۴- تعداد ۱۹ فقره پرونده حقوقی شرکت بازرگانی و ساختمانی آینده ساز کرانه کیش در سال ۱۴۰۳ در حال رسیدگی بوده که تعداد ۱۲ پرونده مختومه گردیده و ۷ پرونده در جریان می باشد. همچنین با توجه به اقدام غیرقانونی و فاقد سمت مدیران عامل اسبق شرکت یاد شده در واگذاری مشاعات کرانه یک به هیات مدیره مجتمع ساحلی کرانه طی صورجلسه ای عادی و خودنوشته در سال ۱۴۰۲ و با توجه به اینکه صورجلسه تنظیم شده بر خلاف مقررات و ضوابط قانونی حاکم بر شرکت می باشد و واگذاری انجام شده در خصوص مشاعات به جهت مغایرت اساسی با مقررات اساسنامه، آیین نامه معاملات و عدم رعایت غبطه سهامداران فاقد وجاهت قانونی است، لذا پیگیری حقوقی و قانونی موضوع در حال انجام است.

۴۰-۲-۵- دفاتر شرکت بازرگانی و ساختمانی آینده ساز کیش از بابت بیمه تامین اجتماعی از تاریخ تاسیس تاکنون از طرف سازمان تامین اجتماعی رسیدگی نشده است.

۴۰-۲-۶- شرکت کیش بتون جنوب مبلغ ۲۷۰ میلیارد ریال بابت خرید دستگاه تولید کننده قطعات بتنی به شرکت پارسیان ماشین سازان تبریز تعهد دارد.

۴۰-۲-۷- تعهدات شرکت بین المللی عمومی ایران با امضای سفته و چک به مبلغ ۵۷,۶۷۵ میلیون ریال از بابت انعقاد قرارداد های منعقد شده توسط شرکت آینده گستر تضمین شده است.

۴۰-۳- دارایی های احتمالی صندوق و گروه به شرح زیر است:

۴۰-۳-۱- در سال مالی مورد گزارش تعداد ۲ فقره پرونده حقوقی علیه مدیر مالی و مدیرعامل اسبق شرکت سلامت نگر آینده ساز در جریان می باشد که با توجه به اقدامات غیرقانونی در خصوص برداشت های غیر مجاز، اسناد و مدارک پزشکی و هزینه های نامتعارف مغایر با مقررات اساسنامه، آیین نامه معاملات شرکت و عدم رعایت غبطه سهامداران فاقد وجاهت قانونی می باشد، لذا پیگیری حقوقی و قانونی موضوع در حال بررسی بوده و وصول خسارت از این بابت محتمل می باشد.

۴۰-۳-۲- سه واحد آپارتمان شرکت مهندسی مسکن و نواحی صنعتی آینده ساز در شهر جدید پردیس جمعاً به متراژ ۳۸۹ متر مربع به صورت ۱ ریالی برای هر یک از واحدها در حساب های انتظامی ثبت شده است که مورد تصرف اشخاص ثالث قرار گرفته است. آن شرکت نسبت به ۲ واحد آپارتمان به متراژ ۱۸۷ متر مربع تقاضای صدور تامین مبنی بر گزارش وضع ملک مزبور در مراجع قضایی نموده که نتایج آن تا تاریخ صورت های مالی مشخص نمی باشد.

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. همچنین از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی هیچگونه رویداد غیر تعدیلی که مستلزم افشا باشد، رخ نداده است.

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴۲- معاملات با اشخاص وابسته

۴۲-۱- اعضای هیأت امنا، هیأت مدیره، هیأت نظارت، مدیر عامل و همچنین موسسات و شرکت هایی که اعضای فوق عضو هیأت مدیره یا مدیر عامل 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 سهامدار 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	تسویه بدهی / (تأمین وجه)	دریافت وجه
شرکتهای وابسته	سیمان عمران افارک	وابسته	۵-۳	۵۰۰,۰۰۰	(۲,۰۶۸,۸۷۰)
	شرکت توریو کمپرسور	وابسته	۵-۳	-	
	شرکت بین المللی بیمانکاری عمومی ایران	وابسته			(۲,۵۴۰)
	جمع			۵۰۰,۰۰۰	(۲,۰۷۱,۴۱۰)

صندوق حمایت و بازنشتگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲-۴۲- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شرکت	یادداشت	حسابها و اسناد دریافتی	حسابهای پرداختی غیر تجاری	۱۴۰۳		خالص	طلب	شرح
					بدهی	طلب			
روان و روتین	شرکت ترنج	۱۳-۱	۵۷,۳۷۳	-	-	۵۷,۳۷۳	-	۵۶,۱۰۷	-
	شرکت فولاد فرایند شهریار	۱۳-۱	۵۶,۱۲۹	-	-	۵۶,۱۲۹	-	۴۵,۸۸۳	-
	شرکت بوتو بتون	۱۳-۱	۲۸,۳۹۴	-	-	۲۸,۳۹۴	-	-	-
	جمع		۱۴۱,۸۹۶	-	-	۱۴۱,۸۹۶	-	۱۰۱,۹۹۰	-
متناسب و انطباق	سیمان عمران اتارک	۱۳-۱ و ۱۹-۱	۳,۲۶۸,۳۶۸	۴۷۲,۰۰۰	۴۷۲,۰۰۰	۳,۲۶۸,۳۶۸	۲,۰۶۵,۲۶۹	۲,۰۶۵,۲۶۹	-
	شرکت آماده انرژی در	۱۳-۱	۱۶۵,۶۵۳	-	-	۱۶۵,۶۵۳	-	۱۶۵,۶۵۳	-
	شرکت توربو کمپرسور	۱۳-۱	۸۴,۲۶۶	-	-	۸۴,۲۶۶	-	۷,۶۵۵	۶۲
	شرکت بهده آفتاب	۱۳-۱	۶,۷۶۲	-	-	-	-	-	-
	شرکت بین المللی پیمانکاری عمومی	۱۳-۱	۲۰,۹۵۲	-	-	۲۰,۹۵۲	-	۴۶۱,۷۳۴	-
	سرمایه گذاری نوین کارکنان آینده ساز کیش	۱۳-۱	۱۰۰,۸۵۷	-	-	۱۰۰,۸۵۷	-	۱۰۰,۸۵۷	-
جمع			۳,۶۴۶,۸۵۸	۴۷۲,۰۰۰	۴۷۲,۰۰۰	۳,۶۴۰,۰۹۶	-	۲,۸۰۱,۱۶۸	۶۲
مجموعه	صنایع تجهیزات نفت		-	-	-	-	-	-	۸,۰۳۹
	گسترش شیرسازی		-	-	-	-	-	۳۰۷	-
	جمع		-	-	-	-	-	۳۰۷	۸,۰۳۹
جمع کل			۳,۷۸۸,۷۵۴	۴۷۲,۰۰۰	۴۷۲,۰۰۰	۳,۷۸۱,۹۹۲	۲,۹۰۳,۴۶۵	۲,۹۰۳,۴۶۵	۸,۱۰۱

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توفیقی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۴۲- معاملات با اشخاص وابسته صندوق

• معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	ارائه خدمات	هزینه مالی
شرکتهای فرعی شرکتهای گروه	شرکت مهندسی بازرگانی پیچ و مهره های صنعتی ایران	فرعی	-	(۴,۳۲۴)
	شرکت سلامت نگر آینده ساز	فرعی	(۲۶۵,۳۲۸)	-
جمع				(۴,۳۲۴)
				(۲۶۵,۳۲۸)

صندوق حمایت و بازنگشتگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴۲-۴- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته صندوق

مبالغ به میلیون ریال

شرح	نام شرکت	یادداشت	حسابها و اسناد دریافتی	حق بیمه های دریافتی	حسابهای پرداختی غیر تجاری	۱۴۰۳	
						خالص	
						طلب	بدهی
موجودی نقد	سرمایه گذاری آینده ساز کیش	۱۳-۱	۲۱,۴۶۹,۵۰۸	-	-	۲۱,۴۶۹,۵۰۸	-
	مجموع سپاسی تفریحی امیرکبیر	۱۳-۲ و ۱۴-۱	۸۹,۸۲۷	۸۸۰	-	۹۰,۷۰۷	-
	شرکت مهندسی نازگلانی بیج و مهره های صنعتی ایران	۱۳-۱	۷۰,۵۲۲	-	-	۷۰,۵۲۲	-
	شرکت رنج	۱۳-۲ و ۱۴-۱	۵۷,۳۷۳	۳,۰۴۶	-	۶۰,۴۱۹	-
	شرکت پودا ترابند شهریار	۱۳-۱	۵۶,۱۳۱	-	-	۵۶,۱۳۱	-
	نازگلانی و ساختمانی آینده ساز کرانه کیش	۱۳-۱	۲۱,۳۷۰	-	-	۲۱,۳۷۰	-
	شرکت آینده گستر	۱۳-۱ و ۱۴-۲	-	۱,۰۷۵	-	۱,۰۷۵	۵۶,۸۶۶
	شرکت کیش بدون جنوب	۱۳-۱	۱,۰۱۹	-	-	۱,۰۱۹	-
	شرکت مهندسی مسکن و تفریح صنعتی آینده ساز	۱۳-۱ و ۱۴-۱	۲۰,۱۴۴	-	۴۱۰	۲۰,۱۴۴	۴۱۰
	توسعه سلامت نگر	۱۳-۱	۱۱۹,۳۷۲	-	-	۱۱۹,۳۷۲	-
	جمع		۲۱,۹۰۵,۲۶۶	۵,۰۰۱	۵۷,۲۷۶	۲۱,۹۱۰,۲۶۷	۵۷,۲۷۶
	شرکت توریو کمپوسور	۱۳-۱	۳,۵۰۰	-	-	۳,۵۰۰	-
	شرکت نوین کارکنان آینده ساز کیش	۱۳-۱	۱۰۰	-	-	۱۰۰	-
جمع	جمع		۳,۶۰۰	-	-	۳,۶۰۰	-
	جمع		۲۱,۹۰۸,۸۶۶	۵,۰۰۱	۵۷,۲۷۶	۲۱,۹۱۳,۸۶۷	۵۷,۲۷۶

۴۳- وضعیت ارزی

صندوق	گروه				یادداشت
	دلار	یورو	لیر	دلار	
۴۹۶	۶,۸۵۰	-	۱۶۶	۱۴,۳۶۶	۱۱
۴۹۶	۶,۸۵۰	-	۱۶۶	۱۴,۳۶۶	۱۳,۰۶۸
۴۸۴	۷,۳۶۹	-	۳	۹,۶۴۰	۱۳,۰۵۳
۴۹۶	۶,۸۵۰	-	۱۶۶	(۱۲۵,۱۷۳)	۱۳,۰۶۸
۳۰۲	۴,۵۰۲	-	۲	(۸۹,۳۲۵)	۸,۶۸۲

موجودی نقد
خالص معادل ارزی در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ (میلیون ریال)
خالص معادل ارزی در ۱۴۰۳/۱۲/۲۹ ۱۴۰۳/۱۲/۲۹
معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)

صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴۴- ارزش فعلی مزایای بازنشستگی مبتنی بر اکچوئری

ارزش فعلی مزایای بازنشستگی مبتنی بر اکچوئری بر اساس ارزیابی در سال ۱۴۰۱ به شرح زیر است:

(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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)

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