

تحلیل شرکت پویا زرکان آق دره

و شرکت استحصال مواد معدنی تخت سلیمان



شرکت استحصال مواد معدنی تخت سلیمان

این شرکت از شرکتهای زیرمجموعه شرکت پویا زرکان آق دره هست و شرکت پویا زرکان آق دره مالکیت ۹۸ درصدی از سهام شرکت استحصال مواد معدنی تخت سلیمان را داراست.

فعالیت شرکت عبارت از : اجرای فعالیتهای جامع معدنی از اکتشاف تا اجرا و بهره‌برداری از معدن و فروش محصولات به بازارهای هدف می‌باشد.

در این راستا اقدام به عملیات بازرگانی ، صادرات و واردات تجهیزات و کالاهای مرتبط با موضوع فعالیت می‌تواند انجام دهد. از طریق قرارداد با اشخاص و یا شرکتهای و یا خرید سهام شرکتهای مرتبط با موضوع فعالیت.

۱۴۰۳/۰۹/۳۰			
مبلغ - میلیون ریال	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۴۶۶,۱۳۶	۹۸/۱۳۴	۴۶۶,۱۳۶,۱۳۴	پویا زرکان آق دره (سهامی عام)
۱,۹۱۳	-/۴۰۳	۱,۹۱۳,۷۲۷	کوشش آذین (سهامی خاص)
۱,۵۲۱	-/۳۲۰	۱,۵۲۱,۰۱۵	سرمایه گذاری گلو مینکو (سهامی خاص)
۱,۵۰۰	-/۳۱۶	۱,۵۰۰,۴۲۹	تابان کیش (سهامی خاص)
۱,۵۰۰	-/۳۱۶	۱,۵۰۰,۴۲۹	فرا اندیشان نیک فرجام قشم (سهامی خاص)
۱,۵۰۰	-/۳۱۶	۱,۵۰۰,۴۲۹	کلوندگان قشم (سهامی خاص)
۹۲۹	-/۱۹۵	۹۲۸,۸۳۷	کلوان کیش (سهامی خاص)
۴۷۵,۰۰۰	۱۰۰	۴۷۵,۰۰۰,۰۰۰	

نرخ تسعیر ارز شرکت استحصال مواد معدنی تخت سلیمان با سامانه بازار متشکل ارزی



هست.

نرخ تسعیر	نوع ارز	مانده ها و معاملات مرتبط
سامانه بازار متشکل ارزی (حواله) - ۶۲۱,۶۷۵ ریال	دلار	دریافتنی های ارزی



موجودی مواد اولیه را به روش FIFO اندازه‌گیری می‌کند.

روش مورد استفاده	مواد اولیه
اولین صادره از اولین وارده (FIFO)	کالای ساخته شده
میانگین سالانه	قطعات و لوازم یدکی
میانگین موزون متحرک	

روش FIFO در سودآوری شرکت بسیار کارآمد است چراکه عمده مواد اولیه کانسنگ را از شرکت پویا زرکان آق دره طبق قرارداد فی‌مابین خریداری می‌کند و طلای وارداتی را با نرخ سامانه بازار متشکل ارزی وارد می‌کند، اما مرجع نرخ فروش سایت [www. Tgju.org](http://www.Tgju.org) (این سایت مرجع نرخ طلای ۱۸ عیار هست که با دلار آزاد و اونس جهانی محاسبه می‌کند) بهره می‌برد.



ظرفیت اسمی و واقعی شرکت استحصال مواد معدنی تخت سلیمان

۴-۶- مقایسه مقدار تولید شرکت در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمولی (عملی) نتایج زیر را نشان می‌دهد:

واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی سالانه	ظرفیت معمول(عملی) سالانه	تولید واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	تولید واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
شمش طلا عیار ۹۹۹	۷۰۰ کیلوگرم	۶۵۹	۷۰۹	۷۳۶
شمش نقره	۶۸۴ کیلوگرم	۸۱۶	۸۲۴	۹۳۸
جیوه	۳ تن	۱	۰	۰
کنسانتره طلا و نقره	۱۲ تن	۶	۳	۵
کنسانتره جیوه	۲۵ تن	۱۱	۱۴	۱۰
سیانید سدیم	۶۰۰ تن	۵۹۷	۵۳۰	۷۰۰
کنسانتره جیوه(فلوتاسیون)	۲۴۰ تن	۳۱۸	۳۳۰	۳۶۷

دلیل اختلاف ظرفیت اسمی و عملی مربوط به عیار کانسنگ و تناژ ورودی کانسنگ به خط تولید است.

در ادامه صورت مالی ۳۰ آذر ۱۴۰۳ و پیش‌بینی ۱۴۰۴ را می‌بینیم.

(مبالغ به میلیون ریال)			سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰			سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰			یادداشت	واحد	
درصد	مبلغ	مقدار	درصد	مبلغ	مقدار	درصد	مبلغ	مقدار			
مبلغ از کل			مبلغ از کل			مبلغ از کل					
کالای ساخته شده											
۵۹/۳۲	۲,۹۶۶,۵۸۹	۹۲۹,۰۶۷	۲۶/۶۷	۳,۶۴۱,۶۷۴	۸۳۱,۲۳۱	۲۶/۶۷	۳,۶۴۱,۶۷۴	۸۳۱,۲۳۱	تن	۶-۱-۱	کانسنگ
۱/۷۹	۸۹,۷۲۵	۱,۰۷۷,۳۰۴	-/۷۳	۹۹,۰۷۷	۸۳۳,۶۶۶	-/۷۳	۹۹,۰۷۷	۸۳۳,۶۶۶	کیلوگرم	۶-۱-۲	اوره
۰/۰۰	۹۸	۲۰۰	۰/۶۵	۸۸,۹۲۶	۱۲۰,۸۰۰	۰/۶۵	۸۸,۹۲۶	۱۲۰,۸۰۰	کیلوگرم	۶-۱-۲	سیانید سدیم
۱/۶۳	۸۱,۶۸۰	۷۵۴۰,۱۴	۰/۵۰	۶۸,۲۰۰	۵۹۰,۵۱۸	۰/۵۰	۶۸,۲۰۰	۵۹۰,۵۱۸	کیلوگرم	۶-۱-۲	کربنات سدیم
۰/۹۸	۴۸,۷۶۰	۵۶,۹۷۵	۰/۴۴	۶۰,۲۶۰	۵۷,۴۵۰	۰/۴۴	۶۰,۲۶۰	۵۷,۴۵۰	کیلوگرم		فولوکولات
۰/۹۲	۴۵,۸۴۴	۲,۵۷۸,۴۰۴	۰/۴۳	۵۸,۹۶۶	۲,۵۸۹,۹۹۱	۰/۴۳	۵۸,۹۶۶	۲,۵۸۹,۹۹۱	کیلوگرم		آهک
۰/۷۵	۳۷,۶۲۹	۷۲,۷۷۸	۰/۳۳	۴۵,۳۵۹	۴۶,۵۳۷	۰/۳۳	۴۵,۳۵۹	۴۶,۵۳۷	کیلوگرم		روغن کاج
۰/۵۷	۲۸,۳۶۱	۲۶,۲۰۰	۰/۳۳	۴۴,۷۲۳	۲۸,۰۰۰	۰/۳۳	۴۴,۷۲۳	۲۸,۰۰۰	کیلوگرم		کربن اکتیو
۰/۴۹	۲۴,۲۹۸	۲۰۰,۳۷۵	۰/۳۱	۴۲,۲۳۴	۲۰۲,۸۲۳	۰/۳۱	۴۲,۲۳۴	۲۰۲,۸۲۳	کیلوگرم		سود سوزآور
۰/۳۸	۱۸,۹۹۳	۶۴,۷۱۵	۰/۲۲	۲۹,۷۹۶	۷۵,۶۹۹	۰/۲۲	۲۹,۷۹۶	۷۵,۶۹۹	کیلوگرم		گلوله آسیاب
۰/۵۱	۲۵,۴۸۸	۳۷۵,۵۰۰	۰/۱۸	۲۴,۵۸۷	۴۹۲,۷۷۳	۰/۱۸	۲۴,۵۸۷	۴۹۲,۷۷۳	لیتر		هیپوکلریت سدیم صنعتی
۰/۰۸	۴,۱۴۷	۹۰,۴۶	۰/۰۹	۱۲,۰۹۹	۸,۶۷۱	۰/۰۹	۱۲,۰۹۹	۸,۶۷۱	کیلوگرم		امیل اکریلاتات پتاسیم (PAX)
۰/۳۱	۱۰,۴۱۳	۲۱۵,۲۰۷	۰/۰۴	۶۰,۱۲	۱۹۲,۱۶۰	۰/۰۴	۶۰,۱۲	۱۹۲,۱۶۰	لیتر		اسید کلریدریک صنعتی HCL
۰/۰۹	۴,۶۶۱	-	۰/۰۴	۵,۳۷۸	-	۰/۰۴	۵,۳۷۸	-			سایر (مشتمل به ۱۴ قلم زیر ۲ میلیارد ریال)
۶۷/۷۲	۳,۳۸۶,۶۸۶		۳۰/۹۶	۴,۲۲۷,۳۱۱		۳۰/۹۶	۴,۲۲۷,۳۱۱				
کالای خریداری شده											
۳۲/۳۸	۱,۶۱۳,۹۷۴	۶۴	۶۹/۰۴	۹,۴۲۶,۰۳۷	۲۱۴	۶۹/۰۴	۹,۴۲۶,۰۳۷	۲۱۴	کیلوگرم		شمش طلا عیار ۹۹۵-وارداتی
۱۰۰	۵,۰۰۰,۶۶۰		۱۰۰	۱۳,۶۵۳,۳۴۸		۱۰۰	۱۳,۶۵۳,۳۴۸				

عمده مواد اولیه کانسنگ را از شرکت پویا زرکان آق دره طبق قرارداد فی مابین خریداری می کند و طلای وارداتی را با نرخ سامانه بازار متشکل ارزی وارد می کند

هزینه های دستمزد

(مبالغ به میلیون ریال)			سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰			سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		
	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
حقوق، دستمزد و مزایا	۶۳۳,۸۲۱	۴۷۱,۸۸۷		۶۳۳,۸۲۱	۴۷۱,۸۸۷		۶۳۳,۸۲۱	۴۷۱,۸۸۷
بیمه سهم شرکت و بنگار	۱۵۲,۴۵۳	۱۱۴,۰۵۸		۱۵۲,۴۵۳	۱۱۴,۰۵۸		۱۵۲,۴۵۳	۱۱۴,۰۵۸
بن، خواروبار، حق تاهل، مسکن و اولاد	۱۱۰,۲۳۱	۸۱,۰۷۷		۱۱۰,۲۳۱	۸۱,۰۷۷		۱۱۰,۲۳۱	۸۱,۰۷۷
عیدی و پاداش	۵۰,۵۶۳	۳۸,۷۱۳		۵۰,۵۶۳	۳۸,۷۱۳		۵۰,۵۶۳	۳۸,۷۱۳
مزایای پایان خدمت کارکنان و بازخرید مرخصی	۲۸,۶۰۷	۲۲,۰۷۵		۲۸,۶۰۷	۲۲,۰۷۵		۲۸,۶۰۷	۲۲,۰۷۵
	۹۷۵,۶۷۶	۷۲۷,۸۱۱		۹۷۵,۶۷۶	۷۲۷,۸۱۱		۹۷۵,۶۷۶	۷۲۷,۸۱۱

عمده ترین حقوق و بیمه هست.

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
کلای ساخته شده		
۱۲۴,۹۳۵	۴۶۰,۴۵۳	۶-۳-۱ آب، برق، گاز و سوخت مصرفی
۱۴۵,۴۴۶	۲۱۵,۷۸۸	۶-۳-۲ تعمیر و نگهداری اموال، ماشین آلات و تجهیزات
۱۱۹,۵۳۸	۱۶۶,۸۳۱	غذای کارکنان
۱۸۹,۷۳۲	۱۶۵,۴۴۵	۶-۳-۳ کارمزد تبدیل
۵۴,۴۱۷	۶۴,۶۷۱	ایاب و ذهاب
۳۸,۰۶۶	۴۶,۳۸۹	آبدارخانه و پذیرایی
۳۲,۷۱۳	۴۳,۴۲۴	ابزار و لوازم مصرفی
۲۶,۸۸۸	۳۹,۲۱۸	استهلاک
۵,۵۴۴	۳۴,۱۱۵	مزایای مناسبی غیر نقدی کارکنان
۲۲,۱۰۵	۳۰,۳۰۰	حق الزحمه مراقبت، محافظت و اسکورت
۱۴,۸۳۷	۲۳,۸۴۷	کرایه حمل، تخلیه و بارگیری
۱۹,۱۳۴	۲۰,۱۸۶	پوشاک کارکنان و لوازم ایمنی
۷,۵۴۷	۱۲,۸۳۸	بیمه تکمیلی، عمر و حوادث
۶,۷۴۶	۱۲,۲۷۵	لوازم آزمایشگاهی
۲,۹۵۴	۵,۸۸۶	بهداشت و درمان
۳۵,۹۶۰	۴۴,۴۸۲	سایر (مشمول بر ۲۹ قلم زیر ۵ میلیارد ریال)
۸۴۶,۵۶۲	۱,۳۸۶,۱۴۷	
کلای خریداری شده		
۱۱,۲۷۷	۰	کارمزد تبدیل
۸۵۷,۸۳۹	۱,۳۸۶,۱۴۷	

عمده ترین هزینه انرژی و هزینه تعمیرات و هزینه کارمزد تبدیل طلا برای صادرات و حق الزحمه مراقبت و اسکورت است.

مجموع بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی مبلغ ۱۵۲۰ میلیارد است.

درآمد عملیاتی

۵- درآمدهای عملیاتی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ (مبالغ به میلیون ریال)			سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰			واحد	یادداشت	فروش خاص
مبلغ	نرخ میانگین	مقدار	مبلغ	نرخ میانگین	مقدار			
داخلی								
۸۰,۱۸,۲۶۰	۳۱,۸۸۸	۲۵۱	۱۲,۳۹۲,۰۸۲	۵۲,۵۰۹	۲۳۶	کیلوگرم	۹۹۹ عیار	شمش طلا عیار ۹۹۹
۹۵۳,۱۰۷	۳۱,۷۷۰	۳۰	۹,۴۹۴,۸۲۰	۴۴,۳۶۸	۲۱۴	کیلوگرم	۵-۱	شمش طلا عیار ۹۹۵-وارداتی
۲۹۲,۹۶۱	۳۶۸	۷۹۶	۳۹۷,۶۸۹	۴۸۵	۸۲۱	کیلوگرم	-	شمش نقره
۱۷,۱۷۹	۲۹	۵۸۷	۹۸,۱۷۸	۱۱۱	۸۸۶	کیلوگرم		جیوه
۳۶۰,۶۶۴	۱,۱۲۷	۳۲۰	۳,۴۶۰	۳,۶۶۲	۱	تن		کنسانتره جیوه (فلوتاسیون)
۱۷,۷۱۴	۲,۶۴۷	۷	-	-	-	تن		کنسانتره جیوه
۹,۶۵۹,۸۸۶			۲۲,۳۸۶,۲۳۹					
صادراتی								
۱۷,۷۰۰,۷۸۲	۱۸,۳۷۹	۹۶۳	۱۳,۴۸۳,۲۶۱	۲۲,۲۲۴	۶۰۷	کیلوگرم	۷۵۰ (النگو)	صنوعات طلا عیار ۷۵۰
۲۷,۳۶۰,۶۶۸			۳۵,۸۶۹,۵۰۱					فروش خاص

عمده‌ترین فروش شمش طلای عیار ۹۹۹ و صادرات النگو هست. در این سال مورد گزارش هست.

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		کد	شرح
درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی		
۳۴	۹,۱۸۶,۹۷۷	۶۲	۲۲,۳۸۶,۲۳۹	۵-۴-۱	سایر مشتریان (داخلی)
۶۴	۱۷,۷۰۰,۷۸۲	۳۸	۱۳,۴۸۳,۲۶۱	۵-۴-۲	سایر مشتریان (خارجی)
۲	۴۷۲,۹۰۹	۰	۰	۵-۴-۳	اشخاص وابسته
۱۰۰	۲۷,۳۶۰,۶۶۸	۱۰۰	۳۵,۸۶۹,۵۰۱		

که از ۳۵۰۰ میلیارد تومان ۳۸ درصد صادرات و ۶۲ درصد فروش داخلی در این سال مورد گزارش را داشته است. که نسبت به سال گذشته تغییر اساسی در نوع فروش شرکت داشته است.

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۰	۱۳۸.۲۳۷	۷-۱ سهم اتاق بازرگانی
۹۲.۵۷۸	۱۳۸.۳۷۶	۷-۲ حقوق، دستمزد و مزایا
۱۹.۹۴۵	۷۳.۵۱۳	۷-۳ هزینه های فروش
۳۹.۱۳۰	۶۷.۸۰۰	۷-۴ اجاره ساختمان ها-دفتر مرکزی
۱۴.۳۲۱	۲۶.۳۶۱	تعمیر و نگهداری اموال
۱۹.۷۶۴	۲۵.۴۷۷	بیمه سهم شرکت و بیکاری
۱۳.۵۲۹	۱۶.۹۷۰	غذای کارکنان
۱۰.۹۰۲	۱۳.۳۹۸	بن، خواروبار، حق تاهل ، مسکن و اولاد
۷.۵۴۳	۱۳.۰۱۴	۷-۵ مسئولیت اجتماعی
۲.۷۰۹	۹.۶۰۰	مزایای مناسبتی غیر نقدی کارکنان
۹.۵۰۰	۹.۵۰۰	۷-۶ پاداش هیات مدیره
۹.۳۶۵	۷.۶۶۳	مزایای پایان خدمت کارکنان و باخرید مرخصی
۵.۷۴۶	۶.۹۰۵	عیدی و پاداش
۸.۳۹۵	۵.۷۸۴	۷-۷ کارمزد خدمات بانکی و صدور ضمانت نامه
۲.۳۸۰	۳.۸۲۲	حسابرسی
۴۱.۷۵۹	۵۹.۶۸۷	سایر (شامل ۳۸ قلم زیر ۵ میلیارد ریال)
<u>۲۹۷.۵۶۴</u>	<u>۶۰۶.۱۰۵</u>	

در این گزارش سهم اتاق بازرگانی تا ۵ سال تکرار نمی شود.

سایر درآمد

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
۱۰.۶۱۲.۳۱۵	۸-۱	سود ناشی از تسعیر دارایی های ارزی عملیاتی

ناشی از صادرات النگو است.

نکته جالب اینکه واردات طلا را با نرخ دلار ۴۰ هزار تومانی انجام داده و صادرات رو با نرخ تسعیر ۶۲ هزار تومانی انجام داد و یک سود ۸۹ درصدی نصیب شرکت و سهامداران کرد.

کالای خریداری شده			
۱	۶۸.۷۹۳	(۹.۴۲۶.۰۳۷)	۹.۴۹۴.۸۳۰
شمش طلا عیار ۹۹۵-وارداتی			

$$\frac{۹۵۰}{۱۰۶۸} = ۸۹\% \text{ (واردات طلا ، هزینه کارمزد تبدیل و صادرات طلا)}$$

سایر درآمدها

در این سرفصل مبالغ دیگر تکرار نمی شد فروش ماشین و فروش درآمد ثابت بوده است.

شرح	خریدار
دو دستگاه کامیون کمپرسی یک دستگاه خودرو نیسان پاترول	اشخاص وابسته شرکت پویاررکن آق دره علی رضا سرمست ثابت
یک دستگاه خودرو سواری پژو ۳۰۵ یک دستگاه خودرو سواری پژو ۴۰۵ یک دستگاه خودرو سواری رنو تندر یک دستگاه خودرو نیسان سمند	سایر اشخاص زلیخا کر باب اله ساوه شمشکی سلمان نصرتی ششکلی رضا علی پیچکا

مبلغ فوق مربوط به سود حاصل از اوراق صندوق های سرمایه گذاری با درآمد ثابت است که بر اساس مصوبات هیات مدیره به فروش رسیده است .

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۰۲/۰۹/۳۰		دوره منتهی به ۱۳۰۲/۰۹/۳۰		شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
					عملیات در حال تدویم:
					درآمدهای عملیاتی
۳۱	۲۷,۲۶۰,۶۶۸	۲۵,۸۶۹,۵۰۱			بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
(۱۰۵)	(۷,۳۹۸,۷۸۰)	(۱۵,۱۹۸,۶۵۱)			سود(زیان) ناخالص
۴	۱۹,۹۶۱,۸۸۸	۲۰,۶۷۱,۰۵۰			هزینه های فروش، اداری و عمومی
(۱۰۴)	(۲۹۷,۵۲۴)	(۶۰۶,۱۰۵)			هزینه کاهش ارزش دریافتی ها (هزینه استثنایی)
۰	۰	۰			سایر درآمدها
--	(۱۱۹,۵۲۰)	۰			سایر هزینه ها
۵۷	۱۹,۵۲۴,۷۹۴	۲۰,۰۶۷,۲۶۰			سود(زیان) عملیاتی
(۲۱)	(۶۰۱,۳۴۷)	(۷۳۷,۲۳۰)			هزینه های مالی
(۶۹)	۴,۰۰۵,۰۲۷	۱,۲۴۲,۲۴۰			سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۲۴	۲۲,۹۲۸,۴۷۴	۲۱,۱۹۲,۲۷۰			سود(زیان) عملیات در حال تدویم قبل از مالیات
					هزینه مالیات بر درآمد:
(۱۸۶)	(۷,۲۲۷)	(۲۰,۶۹۳)			سال جاری
۰	۰	۰			سالهای قبل
۲۴	۲۲,۹۲۱,۲۵۷	۲۱,۱۷۱,۵۷۷			سود(زیان) خالص عملیات در حال تدویم
					عملیات متوقف شده:
۰	۰	۰			سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده
۲۴	۲۲,۹۲۱,۲۵۷	۲۱,۱۷۱,۵۷۷			سود(زیان) خالص
					سود(زیان) پایه هر سهم:
					عملیاتی (ریال)
۵۷	۴۱,۰۹۹	۴۴,۵۸۴			غیرعملیاتی (ریال)
(۵۵)	۷,۱۷۷	۱,۰۴۳			ناشی از عملیات در حال تدویم
۲۴	۴۸,۲۷۶	۴۵,۶۲۷			ناشی از عملیات متوقف شده
۰	۰	۰			سود(زیان) پایه هر سهم
۲۴	۴۸,۲۷۶	۴۵,۶۲۷			سود (زیان) خالص هر سهم - ریال
۰	۴۷۵,۰۰۰	۴۷۵,۰۰۰			سرمایه

مقایسه حاشیه سود سال ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰			
درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی
فروش خالص				
کالای ساخته شده				
۶۷	۷۶	۱۲.۷۹۰.۵۴۹	(۴.۱۱۱.۵۸۴)	۱۶.۹۰۲.۱۳۳
۷۸	۸۲	۶.۵۴۸.۶۶۸	(۱.۲۶۹.۵۹۲)	۸.۰۱۸.۲۶۰
۱۶	۶۵	۲۳۳.۱۸۶	(۱۲۷.۴۷۹)	۳۶۰.۶۶۴
۷۱	۸۰	۲۳۳.۱۸۳	(۵۹.۷۷۸)	۲۹۲.۹۶۱
۶۹	۷۷	۱۳.۷۱۹	(۳.۹۹۵)	۱۷.۷۱۴
۰	۹۴	۱۶.۰۷۶	(۱.۱۰۳)	۱۷.۱۷۹
۶۹	۷۷	۱۹.۸۳۵.۳۸۲	(۵.۷۲۳.۵۲۹)	۲۵.۶۰۸.۹۱۱
کالای خریداری شده				
۰	۱۷	۱۵۸۶۰۳	(۷۹۴.۵۰۵)	۹۵۳.۱۰۷
۰	(۴)	(۳۲.۰۹۶)	(۸۳۰.۷۴۶)	۷۹۸.۶۴۹
۰	۷	۱۲۶.۵۰۶	(۱.۶۴۵.۲۵۱)	۱.۷۵۱.۷۵۷
درآمد آرایه خدمات				
۹۴	۰	۰	۰	۰
۹۴	۰	۰	۰	۰
۹۳	۰	۰	۰	۰
۹۴	۰	۰	۰	۰
۷۵	۷۳	۱۹.۹۶۱.۸۸۸	(۷.۳۹۸.۷۸۰)	۲۷.۳۶۰.۶۶۸

سال ۱۴۰۲ نسبت به ۱۴۰۱ افزایش حاشیه سود در قسمت فروش داخلی را داریم اما به دلیل زیان تسعیر در صادرات با کاهش حاشیه سود همراه بودیم.

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰			
درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی
				فروش خالص
				کالای ساخته شده
۷۶	۷۲	۹۶۸۰.۷۸۸	(۳.۸۰۲.۴۷۳)	۱۳.۴۸۳.۲۶۱
				مصنوعات طلا عیار ۷۵۰ (النگو)
۸۲	۸۵	۱۰.۵۰۰.۰۹۷	(۱.۸۹۱.۹۸۵)	۱۲.۳۹۲.۰۸۲
				شمش طلا عیار ۹۹۹
۸۰	۸۱	۳۲۲.۱۳۱	(۷۵.۵۵۹)	۳۹۷.۶۸۹
				شمش نقره
۹۴	۹۸	۹۶.۵۱۲	(۱.۶۶۵)	۹۸.۱۷۸
				جیوه
۶۵	۷۹	۲.۷۲۷	(۷۳۳)	۳.۴۶۰
				کنسانتره جیوه (فلوتاسیون)
۷۷	۰	۰	۰	کنسانتره جیوه
۷۷	۷۸	۲۰.۶۰۲.۲۵۶	(۵.۷۷۲.۴۱۴)	۲۶.۳۷۴.۶۷۱
				کالای خریداری شده
۱۷	۱	۶۸.۷۹۳	(۹.۴۲۶.۰۳۷)	۹.۴۹۴.۸۳۰
				شمش طلا عیار ۹۹۵-وارداتی
(۴)	۰	۰	۰	مصنوعات طلا عیار ۷۵۰ (النگو)
۷	۱	۶۸.۷۹۳	(۹.۴۲۶.۰۳۷)	۹.۴۹۴.۸۳۰
۷۳	۵۸	۲۰.۶۷۱.۰۴۹	(۱۵.۱۹۸.۴۵۱)	۳۵.۸۶۹.۵۰۱

سال ۱۴۰۳ نسبت به ۱۴۰۲ افزایش حاشیه سود در قسمت فروش داخلی را داریم اما به عدد ۲۰۶۷ میلیاردی ۱۰۰۰ میلیارد سود تسعیر ارز را اضافه می‌کنیم. و به نسبت

$$۲۰۶۷ + ۱۰۰۰ = ۳۰۶۷$$

$$\frac{۳۰۶۷}{۳۵۸۶} = ۸۵\% \quad \text{حاشیه سود}$$

در نهایت شرکت استحصال مواد معدنی تخت سلیمان با تصویب سود ۲۴۷۰ میلیاردی به شرکت پویا زرکان آق دره موافقت نمود.

۳۴- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۲۴.۷۰۰.۰۰۰ میلیون ریال (مبلغ ۵۲.۰۰۰ ریال برای هر سهم) است.

برای پیش‌بینی سال مال ۱۴۰۴ برای شرکت استحصال مواد معدنی تخت سلیمان با توجه به اینکه گزارش ماهانه آن منتشر نمی‌شود و فروش مشخص نیست که صادراتی بوده یا داخلی . در انتهای گزارش ماهانه شرکت پویا زرکان آق دره فروش منتشر می‌شود اما با اطمینان نمی‌شود پیش‌بینی کرد. (حاشیه سود ۷۰ درصد)

کادر توضیحی مربوط به اطلاعات دوره ۱ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰

-فروش طلا اعم از شمش و مصنوعات در شرکت استحصال مواد معدنی تخت سلیمان (شرکت تابعه) در بهمن ماه ۱۴۰۳ مبلغ ۱,۶۴۵ میلیارد ریال است.

کادر توضیحی مربوط به اطلاعات تجمعی از ابتدای سال تا پایان مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۳۰

مجموع فروش طلا اعم از شمش و مصنوعات در شرکت استحصال مواد معدنی تخت سلیمان (شرکت تابعه) تا پایان بهمن ماه ۱۴۰۳ مبلغ ۲,۲۶۵ میلیارد ریال است.

سود سالانه ۱۴۰۴ با توجه به گزارش دوماهه منتهی به بهمن ۱۴۰۳

$$۲۲۶ \times ۶ = ۱۳۵۶ \times ۰.۷ = ۹۵۰$$

بنابراین به گزارش‌های سه‌ماهه و شش‌ماهه حسابرسی شده و نه‌ماهه شرکت استحصال مواد معدنی تخت سلیمان توجه ویژه‌ای داشته باشید.



فعالیت شرکت عبارت از : اجرای فعالیت‌های جامع معدنی از اکتشاف تا اجرا و بهره‌برداری از معدن و فروش محصولات به بازارهای هدف می‌باشد.

در این راستا اقدام به عملیات بازرگانی ، صادرات و واردات تجهیزات و کالاهای مرتبط با موضوع فعالیت می‌تواند انجام دهد. از طریق قرارداد با اشخاص و یا شرکت‌ها و یا خرید سهام شرکت‌های مرتبط با موضوع فعالیت

۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰		سهامداران
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۱۲/۰۸۴	۳۶۲,۵۳۲,۴۸۶	۱۱/۹۳۲	۶۴۴,۳۲۱,۳۷۸	کاوندگان قشم (سهام خاص)
۱۱/۰۰۰	۳۳۰,۰۰۸,۸۰۳	۱۱/۰۰۰	۵۹۴,۰۱۵,۸۴۵	تایان کیش (سهام خاص)
۱۰/۶۶۵	۳۱۹,۹۴۵,۴۶۶	۱۰/۶۶۵	۵۷۵,۸۸۴,۴۱۶	کوشش آذین قشم (سهام خاص)
۹/۶۶۸	۲۹۰,۰۳۹,۸۳۷	۹/۶۶۷	۵۲۳,۰۰۲,۸۰۰	فرا اندیشان نیک فرجام قشم (سهام خاص)
۸/۳۳۴	۲۵۰,۰۰۴,۷۴۹	۸/۳۳۴	۴۵۰,۰۰۸,۵۴۸	کاون کیش (سهام خاص)
۴/۶۱۶	۱۳۸,۴۹۰,۰۱۲	۴/۳۱۴	۲۳۳,۹۵۶,۵۰۱	باما (سهام عام)
۴/۹۴۵	۱۴۸,۳۴۱,۲۲۲	۳/۱۶۷	۱۷۱,۰۰۲,۸۰۰	سرمایه گذاری گلوبینکو قشم (سهام خاص)
۳۸/۶۸۸	۱,۱۶۰,۶۳۷,۴۲۵	۴۰/۹۲۲	۲,۲۰۹,۸۰۷,۷۱۲	سایر سهامداران (کمتر از ۳ درصد)
۱۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۵,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

نرخ تسعیر ارز شرکت پویا زرکان آق دره با سامانه بازار متشکل ارزی هست.



نرخ تسعیر	نوع ارز	مانده ها و معاملات مرتبط
سامانه بازار متشکل ارزی (حواله) - ۶۲۱,۶۷۵ ریال	دلار	دریافتنی های ارزی

موجودی مواد اولیه را به روش FIFO اندازه‌گیری می‌کند.



روش مورد استفاده	مواد اولیه
اولین صادره از اولین وارده (FIFO)	کالای ساخته شده
میانگین سالانه	قطعات و لوازم یدکی
میانگین موزون متحرک	



ظرفیت اسمی و واقعی شرکت پویا زرکان آق دره

شرکت تولید	واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی سالانه	ظرفیت معمول (عملی)	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
				۱۴۰۲/۰۹/۳۰	به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
استخراج کانسنگ طلا با عیار ۱/۱۸ گرم بر تن	تن	۷۱۵,۰۰۰	۷۱۵,۰۰۰	۷۴۵,۰۰۰	۰
سنگ تراورتن شکلاتی	تن	۲۶,۰۰۰	۲۶,۰۰۰	۴۹۱	۱,۵۷۹
کانسنگ طلا با عیار ۱/۱۸ گرم بر تن	تن	-	۶۰۰,۰۰۰	۴۳۹,۵۸۱	۷۲۵,۰۱۷
کانسنگ طلا با عیار ۰.۳۷۵۹ گرم بر تن	تن	-	۵۵۰,۰۰۰	۵۰۲,۳۵۳	۲۲۶,۸۲۲

در ادامه پیش بینی ۱۴۰۴ را می بینیم

عمده درآمدهای عملیاتی شرکت پویا زرکان آق دره ناشی از فروش کانسنگ به شرکت استحصال مواد معدنی تخت سلیمان است.

عمده بهای تمام شده‌ی شرکت پویا زرکان آق دره ناشی از استحصال کانسنگ و حقوق و دستمزد سربار است.

درصد تغییر	تجدید ارزانه شده دوره منتهی به ۱۳۰۲/۰۹/۳۰		دوره منتهی به ۱۳۰۳/۰۹/۳۰		شرح
	حسابرسی شده		حسابرسی شده		
					عملیات در حال تدویر:
		۵,۴۴۱,۳۳۳	۱۱,۶۱۸,۹۴۹		درآمدهای عملیاتی
۱۱۴		(۲,۱۰۶,۶۷۲)	(۶,۴۸۲,۱۹۱)		بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
(۱۰۹)		۲,۳۳۴,۶۶۱	۵,۱۳۶,۷۵۸		سود(زیان) ناخالصی
۱۲۰		(۲۰۱,۳۲۱)	(۵۲۴,۷۲۹)		هزینه های فروش، اداری و عمومی
(۱۶۱)		-	-		هزینه کاهش ارزش دریافتی ها (هزینه استثنایی)
-		۲۱,۷۶۱,۹۱۲	۲۴,۴۹۸,۱۹۸		سایر درآمدها
۱۳		-	-		سایر هزینه ها
۲۳		۲۳,۸۹۵,۲۵۲	۲۹,۱۱۰,۲۲۷		سود(زیان) عملیاتی
(۱۹)		(۱۵۳,۷۳۷)	(۱۸۲,۶۰۳)		هزینه های مالی
(۲۳)		۳۵۲,۴۶۲	۳۷۶,۶۰۱		سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۲۱		۲۴,۰۹۴,۰۷۸	۲۹,۲۰۴,۲۲۵		سود(زیان) عملیات در حال تدویر قبل از مالیات
					هزینه مالیات بر درآمد:
۷۲		(۳,۰۸۲)	(۸,۵۹۸)		سال جاری
--		-	(۳۵,۳۸۰)		سالهای قبل
۲۱		۲۴,۰۹۳,۲۶۶	۲۹,۱۶۰,۳۲۷		سود(زیان) خالص عملیات در حال تدویر
					عملیات متوقف شده:
-		-	-		سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده
۲۱		۲۴,۰۹۳,۲۶۶	۲۹,۱۶۰,۳۲۷		سود(زیان) خالص
					سود(زیان) پایه هر سهم:
۲۲		۴,۴۲۵	۵,۳۸۷		عملیاتی (ریال)
(۵۸)		۳۱	۱۳		غیرعملیاتی (ریال)
۲۱		۴,۴۵۶	۵,۴۰۰		ناشی از عملیات در حال تدویر

حاشیه سود ۳۰٪ طبق گزارش سالانه ۱۴۰۳

برای پیش بینی سال مال ۱۴۰۴ برای شرکت پویا زرکان آق دره با توجه به اینکه فروش ماهانه منظمی ندارد، با اطمینان نمی شود پیش بینی کرد.

بنابراین به گزارش های سه ماهه و شش ماهه حسابرسی شده و نهم ماهه شرکت پویا زرکان آق دره توجه ویژه ای داشته باشید.



تحلیل حساسیت



برای پیش‌بینی سود شرکت پویا زرکان آق دره ابتدا شرکت استحصال مواد معدنی تخت سلیمان را پیش‌بینی می‌کنیم.

شرکت استحصال مواد معدنی تخت سلیمان نرخ فروش طلا را به‌صورت میانگین نرخ گرمی طلا اعلام می‌کند.

$$\text{نرخ گرمی طلا ۱۸ عیار طبق فرمول} \quad \frac{۱۸}{۲۴} \times \frac{\text{اونس جهانی} \times \text{دلار}}{۳۱.۱۰۳}$$

یا سایت [www. Tgju.org](http://www.Tgju.org)

- **بهای تمام‌شده** شرکت استحصال مواد معدنی تخت سلیمان؛ اگر واردات انجام دهد، سهم عمده‌ای در بهای تمام‌شده را دارد و با نرخ سایت www. Tgju.org گزارش می‌دهد.

و سود فروش طلای وارداتی را به‌عنوان سود تسعیر ارز شناسایی می‌کند.

پس نرخ خرید کانسنگ خریداری‌شده از شرکت پویا زرکان آق دره و مقدار واردات طلا در سودآوری شرکت استحصال مواد معدنی تخت سلیمان اثرگذار است و این دو باید در گزارش‌های حسابرسی شده بررسی شود.