شماره :

تاریخ :

پیوست :

بسمه تعالی

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

شرکت بازرگانی بهران (سهامی خاص)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۱

ادرس : تهران ، میدان ارژانتین ، خیابان احمد قصیر ، خیابان سیزدهم ، پلاک ۹ صندوق پستی ۱۷۲۵-۱۵۸۷۵
تلفن ۸۸۱۰۳۰۱۸ نمابر ۸۸۱۰۱۵۶۰ کد پستی ۱۵۱۳۸۱۶۱۱۱ Email: Auditors@mofidrahbar.org

شماره :
تاریخ :
پیوست :

بسمه تعالی

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

شرکت بازرگانی بهران (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	۱ الی ۳
صورتهای مالی :	
صورت سود و زیان	۲
صورت سود و زیان و جامع	۳
صورت وضعیت مالی	۴
صورت تغییرات در حقوق مالکانه	۵
صورت جریانهای نقدی	۶
یادداشت‌های توضیحی	۷ الی ۳۱

آدرس : تهران ، میدان ارژانتین ، خیابان احمد قصیر ، خیابان سیزدهم ، پلاک ۹ صندوق پستی ۱۷۲۵-۱۵۸۷۵
تلفن : ۸۸۱۰۳۰۱۸ نمابر : ۸۸۱۰۱۵۶۰ کد پستی : ۱۵۱۳۸۱۶۱۱۱ Email: Auditors@moffdrahbar.org

شماره :
تاریخ :
پیوست :

بسمه تعالی

موسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت بازرگانی بهران (سهامی خاص)

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهار نظر

۱- صورت های مالی شرکت بازرگانی بهران (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و صورت های سود و زیان ، سود و زیان جامع ، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۱ توسط این موسسه ، حسابرسی شده است .

به نظر این موسسه ، صورت های مالی یاد شده ، وضعیت مالی شرکت بازرگانی بهران (سهامی خاص) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن 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

۲- حسابرسی این موسسه طبق استاندارد های حسابرسی انجام شده است . مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است . این موسسه طبق الزامات آئین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی ، مستقل از شرکت بازرگانی بهران (سهامی خاص) است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است . این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبانی اظهار نظر ، کافی و مناسب است .

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورت های مالی

۳- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی ، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه ، بر عهده هیئت مدیره است .

در تهیه صورتهای مالی ، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت 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 شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد ، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد .

آدرس : تهران ، میدان ارژانتین ، خیابان احمد قصیر ، خیابان سیزدهم ، پلاک ۹ صندوق پستی : ۱۷۲۵ ۱۵۸۷۵
تلفن : ۸۸۱۰۱۵۶۰ نمابر : ۸۸۱۰۳۰۱۸ Email: Auditors@mofidrahbar.org

مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی

۴- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی ، به عنوان یک مجموعه واحد ، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است ، و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهار نظر وی می‌شود . اطمینان معقول ، سطح بالایی از اطمینان است ، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های با اهمیت ، در صورت وجود ، کشف نشود . تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند ، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود ، به تنهایی یا در مجموع ، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می‌شود ، اثر بگذارند .

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است ، همچنین :

- ❖ خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود ، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا ، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می‌شود . از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی ، جعل ، حذف عمدی ، ارائه نادرست اطلاعات ، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد ، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب ، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است .
- ❖ از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود ، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت ، 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 توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند ، نتیجه‌گیری می‌شود . اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود ، یا اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود ، اظهار نظر حسابرس تعدیل می‌گردد . نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است . با این حال ، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت ، از ادامه فعالیت بازبماند .
  - کلیت ارائه ، ساختار و محتوای صورتهای مالی ، 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 .

افزون بر این ، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی ، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است ، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود .

همچنین این موسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند .

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
گزارش

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی
سایر وظایف بازرس قانونی

۵- موارد مربوط به الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت به شرح زیر است :

۵-۱- مفاد ماده ۱۰۶ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص ثبت تصمیمات مجمع عمومی سالیانه مورخ ۱۴۰۱/۳/۲۵ و عادی به طور فوق العاده مورخ ۱۴۰۱/۱۱/۰۱ در اداره ثبت شرکتها ، رعایت نشده است .

۵-۲- مفاد ماده ۱۱۹ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص تعیین سمت اعضای هیئت مدیره در اولین جلسه هیئت مدیره ، رعایت نشده است .

۵-۳- در رعایت مفاد ماده ۱۶۳ اصلاحیه قانون تجارت مبلغ ۱،۰۶۰،۸۹۴ میلیون ریال سرمایه مصوب شده در مجمع عمومی عادی به طور فوق العاده مورخ ۱۴۰۱/۹/۱۵ ، اشتباهاً به مبلغ ۱،۱۳۷،۱۸۰ میلیون ریال در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۰۹ ، در اداره ثبت شرکتها به ثبت رسیده است .

۵-۴- تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۱/۳/۲۵ صاحبان سهام ، در خصوص پیگیری اقدامات حقوقی در خصوص مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال برداشت شده از حساب بانکی شرکت طی سنوات قبل ، وصول مطالبات راکد سنواتی و مدیریت و اجرای پروژه فاز ۲ کهاب ، به نتیجه نرسیده است .

۶- نسبت سود ناخالص درآمد ارائه خدمات ، از ۱۲ درصد در سال قبل ، در سال مورد گزارش به ۲ درصد کاهش یافته است .

۷- در مواردی مفاد تبصره ۲ ماده ۱۱ آیین نامه کمیسیون معاملات در خصوص حضور نمایندگان حسابرس داخلی و حراست به عنوان ناظر در جلسات کمیسیون معاملات ، رعایت نگردیده است .

۸- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۲۸ صورتهای مالی ، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این موسسه رسیده ، مورد بررسی قرار گرفته است ، با توجه به ترکیب اعضای هیئت مدیره ، رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری در خصوص معاملات مذکور (به استثنای معاملات مندرج در ردیف ۱ یادداشت مذکور که مفاد ماده قانونی در مورد آن رعایت شده) میسر نبوده است . مضافاً به استثنای مورد مندرج در یادداشت توضیحی۳-۲۸ صورتهای مالی ، شواهدی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد ، جلب نگردیده است .

۹- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت ، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تهیه و تنظیم گردیده ، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است . با توجه به رسیدگی های انجام شده ، نظر این موسسه 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 .

موسسه حسابرسی بهمند راهبر
گزارش

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۰- مفاد نظام راهبری در خصوص تعداد اعضای هیئت مدیره در شرکتهای متوسط به تعداد ۵ نفر (ماده ۵) ، وجود حداقل یک نفر از اعضای هیئت مدیره شرکت مادر یا نماینده آنها با ارائه معرفی نامه مکتوب به عنوان عضو ناظر و بدون حق رأی در جلسات هیئت مدیره (تبصره ۳ ماده ۵) ، وجود یک عضو موظف مالی در ترکیب هیئت مدیره با حداقل تحصیلات کارشناس مالی (ماده ۶) ، برقراری نظام کنترلهای داخلی اثربخش (ماده ۱۲) ، طراحی ، استقرار ، اجرا و مستندسازی کنترل داخلی بر اساس مدل‌های مورد قبول مرجع رسمی تدوین استانداردهای حسابرسی کشور (تبصره ماده ۱۲) ، ارائه گزارش سالانه در خصوص نظام کنترلهای داخلی توسط هیئت مدیره (ماده ۱۳) ، استقرار نظام یکپارچه فناوری اطلاعات در چارچوب‌های مصوب شورای عالی انفورماتیک و نیز معماری فناوری اطلاعات نهاد اصلی به منظور تهیه گزارش‌های مالی طبق استانداردهای مربوط (ماده ۱۴) ، تدوین سند برنامه ریزی راهبردی توسعه سه تا پنج ساله توسط هیئت مدیره طبق ضوابط و مقررات نهاد اصلی (ماده ۱۵) ، استقرارشبکه دانش مشترک شناخت ظرفیت‌ها و ایجاد ارزش افزایی بین نهادی (تبصره ۲ ماده ۱۵) ، تدوین برنامه ریزی عملیات سالیانه از طریق تهیه و تنظیم گزارش برنامه و بودجه سالیانه ، همسو و در راستای دستیابی به اهداف سند راهبردی توسعه پنج ساله (ماده ۱۶) ، استقرار واحد حسابرسی داخلی مطابق ضوابط و مقررات واحد اصلی (ماده ۲۰) ، رفع موارد مطروحه در گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی و نامه مدیریت ظرف مدت ۳ ماه پس از برگزاری مجمع عمومی (ماده ۲۳) ، شناسایی ریسک های اصلی شرکت و حصول اطمینان از استقرار سامانه های مناسب برای مدیریت و پایش ریسکها (ماده ۲۴) ، بررسی و تصویب صورتهای مالی میان دوره ای منضم به گزارش حسابرس مستقل در مجامع عمومی میان دوره ای (ماده ۲۶) ، ارائه گزارش تجزیه و تحلیل و ارزیابی میزان تحقق برنامه های راهبردی ، گزارشات اقدامات شرکت در رابطه با رعایت اصول حاکمیت شرکتی موضوع دستورالعمل فوق در گزارش فعالیت های هیئت‌مدیره شرکت (ماده ۳۱) و ایجاد ساز و کارهای لازم در راستای اجرایی شدن مفاد این نظام نامه (ماده ۳۵) ، رعایت نگردیده است .

۱۱- رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط ، در چارچوب چک لیست رعایت مفاد آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی و استانداردهای حسابرسی ، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است . در این خصوص ، به دلیل عدم استقرار سامانه ها و بسترهای لازم از سوی سازمان های ذیربط ، کنترل رعایت مفاد مواد ۷ ، ۸ ، ۱۰ ، ۱۲ ، ۱۳ ، ۳۵ ، ۴۹ ، ۵۱ ، ۶۳ ، ۶۴ ، ۶۶ و ۶۷ و تبصره های مواد ۱۱ ، ۲۲ ، ۲۵ و ۶۵ آیین نامه اجرایی میسر نگردیده و در خصوص سایر مواد ، این موسسه به استثنای عدم رعایت تهیه نرم افزار لازم به منظور تسهیل در دسترسی به اطلاعات مورد نیاز در اجرای قانون و مقررات و نیز شناسایی سامانه‌ای (سیستمی) معاملات مشکوک ، تهیه برنامه های سالانه اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در واحد مورد گزارش و کنترل ماهانه میزان اجرای آن ، تهیه برنامه های آموزشی و برابر اصل نمودن اسناد و مدارک اخذ شده از ارباب رجوع توسط یکی از صاحبان امضای مجاز مستقر در شرکت ، اجرای فرآیند احراز هویت ارباب رجوع در تمام تعاملات کاری حتی کمتر از سقف مقرر و تهیه برنامه های آموزشی بر حسب نوع فعالیت در این خصوص ، موضوع مواد ۳۸ و ۵۵ ، به موارد عدم رعایت با اهمیت دیگری برخورد نکرده است .

۱۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
مجید نجار نژاد اصل
شماره عضویت : ۸۳۱۲۳۵
قاسم مجبی
شماره عضویت: ۸۰۰۶۹۳

شرکت بازرگانی بهران (سهامی خاص)
شناسه ملی: ۱۰۱۰۱۵۲۷۰۱۳ شماره اقتصادی: ۴۱۱۱۱۱۱۸۴۹۴۳
تهران - خیابان شهید دستگردی (ظفر شرقی) - شماره ۲۶۶ کدپستی: ۱۹۱۸۶۱۳۳۶۵ تلفن: ۲-۲۲۲۵۴۳۳۱ دورنگار: ۲۲۲۵۴۳۳۰

شرکت بازرگانی بهران (سهامی خاص)
صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورتهای مالی شرکت بازرگانی بهران(سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ تقدیم می شود . اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است :

	شماره صفحه
• صورت سود و زیان	۲
• صورت سود و زیان جامع	۳
• صورت وضعیت مالی	۴
• صورت تغییرات در حقوق مالکانه	۵
• صورت جریانهای نقدی	۶
• یادداشتهای توضیحی صورت های مالی	۷-۳۱

صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۳/۱۰ به تأیید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیات مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
شرکت به تام روانکار	کوروش نظامیوند چگینی	رئیس هیات مدیره(غیر موظف)	
شرکت صنایع شیمیایی تابکم	علی حاتمی	نائب رئیس هیات مدیره(غیر موظف)	
شرکت نفت بهران	رامین شفیعی	عضو هیات مدیره و مدیر عامل(موظف)	

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

شرکت بازرگانی بهران (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
		میلیون ریال	میلیون ریال
درآمدهای عملیاتی	۴	۱۶،۲۷۸،۵۲۶	۸،۲۹۸،۴۴۰
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۵	(۱۵،۲۴۳،۱۵۵)	(۷،۵۶۷،۳۳۰)
سود ناخالص		۱،۰۳۵،۳۷۱	۷۳۱،۱۱۰
هزینه های فروش ، اداری و عمومی	۶	(۵۱۷،۲۴۶)	(۳۴۵،۲۰۷)
سایر درآمدها	۷	۲،۵۳۸	۱،۸۶۳
سایر هزینه ها	۸	(۴۵،۸۰۳)	(۱،۹۵۷)
سود عملیاتی		۴۷۴،۸۶۰	۳۸۵،۸۰۹
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۹	۱۳۹،۲۶۳	(۲۸،۵۶۲)
سود قبل از مالیات		۶۱۴،۱۲۳	۳۵۷،۲۴۷
هزینه مالیات بر درآمد	۲۳-۳	(۹۸،۵۶۶)	(۶۲،۹۷۵)
سود خالص		۵۱۵،۵۵۷	۲۹۴،۲۷۲

یادداشتهای توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .

شرکت بازرگانی بهران (سهامی خاص)

صورت سود و زیان جامع

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
		میلیون ریال	میلیون ریال
سودخالص		۵۱۵،۵۵۷	۲۹۴،۲۷۲
سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به صورت سود زیان تجدید طبقه بندی نخواهد شد :			
مازاد تجدید ارزیابی دارایی های ثابت مشهود (زمین)	۴-۱۰	-	۱،۰۵۰،۳۹۴
سود جامع		۵۱۵،۵۵۷	۱،۳۴۴،۶۶۶

یادداشتهای توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .

شرکت بازرگانی بهران (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
دارایی ها			
دارائیهای غیر جاری			
دارایی های ثابت مشهود	۱۰	۱،۱۵۷،۳۰۷	۱،۰۹۳،۰۵۲
دارایی های نامشهود	۱۱	۴۳۱	۱،۶۴۱
سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۲	۷۳۹	۷۳۹
دریافتنی های بلند مدت	۱۳	۱،۲۳۲	۱،۵۸۱
سایر دارایی ها	۱۴	۵۱،۶۶۰	۵۱،۶۶۰
جمع دارایی های غیر جاری		۱،۲۱۱،۳۶۹	۱،۱۴۸،۶۷۳
دارایی های جاری			
پیش پرداخت ها	۱۵	۲۶،۸۲۶	۵،۲۴۹
موجودی مواد و کالا	۱۶	۴۶۲،۵۶۲	۸۱۶،۳۵۶
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۳	۱۶۸،۸۷۴	۹۹،۵۳۷
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۱۷	۲۷۹،۴۸۶	۳۱۹،۴۸۵
موجودی نقد	۱۸	۶۰۸،۱۰۲	۴۰۸،۲۹۳
جمع دارایی های جاری		۱،۵۴۵،۸۵۰	۱،۶۴۸،۹۲۰
جمع دارایی ها		۲،۷۵۷،۲۱۹	۲،۷۹۷،۵۹۳
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۱۹	۱،۰۶۰،۸۹۴	۱۰،۵۰۰
اندوخته قانونی	۲۰	۲۶،۸۲۸	۱،۰۵۰
مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	۱۰-۴	-	۱،۰۵۰،۳۹۴
سود انباشته		۴۹۷،۰۰۰	۲۹۷،۲۲۱
جمع حقوق مالکانه		۱،۵۸۴،۷۲۲	۱،۳۵۹،۱۶۵
بدهی ها			
بدهی های غیر جاری			
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۱	۲۹،۵۱۹	۱۹،۳۹۶
جمع بدهی های غیر جاری		۲۹،۵۱۹	۱۹،۳۹۶
بدهی های جاری			
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲۲	۱،۰۳۸،۶۹۶	۱،۳۲۷،۶۰۳
مالیات پرداختنی	۲۳	۹۸،۶۸۰	۸۷،۴۱۰
سود سهام پرداختنی	۲۴	-	-
پیش دریافت ها	۲۵	۵،۶۰۲	۴،۰۱۹
جمع بدهی های جاری		۱،۱۴۲،۹۷۸	۱،۴۱۹،۰۳۲
جمع بدهی ها		۱،۱۷۲،۴۹۷	۱،۴۳۸،۴۲۸
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۲،۷۵۷،۲۱۹	۲،۷۹۷،۵۹۳

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .

شرکت بازرگانی بهران (سهامی خاص)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

	سرمایه	اندوخته قانونی	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	سود انباشته	جمع کل
مانده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱	۱۰،۵۰۰	۱،۰۵۰	-	۶۴،۹۴۹	۷۶،۴۹۹
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۰					
سود خالص سال ۱۴۰۰	-	-	-	۲۹۴،۲۷۲	۲۹۴،۲۷۲
سایر اقلام سود و زیان جامع سال ۱۴۰۰			۱،۰۵۰،۳۹۴		۱،۰۵۰،۳۹۴
سود جامع سال ۱۴۰۰	-	-	۱،۰۵۰،۳۹۴	۲۹۴،۲۷۲	۱،۳۴۴،۶۶۶
سود سهام مصوب	-	-	-	(۶۲،۰۰۰)	(۶۲،۰۰۰)
مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۰،۵۰۰	۱،۰۵۰	۱،۰۵۰،۳۹۴	۲۹۷،۲۲۱	۱،۳۵۹،۱۶۵
تغییرات حقوق مالکانه سال ۱۴۰۱					
سود خالص سال ۱۴۰۱	-	-	-	۵۱۵،۵۵۷	۵۱۵،۵۵۷
سود سهام مصوب	-	-	-	(۲۹۰،۰۰۰)	(۲۹۰،۰۰۰)
افزایش سرمایه	۱،۰۵۰،۳۹۴		(۱،۰۵۰،۳۹۴)		-
تخصیص به اندوخته قانونی		۲۵،۷۷۸		(۲۵،۷۷۸)	-
مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱،۰۶۰،۸۹۴	۲۶،۸۲۸	-	۴۹۷،۰۰۰	۱،۵۸۴،۷۲۲

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

شرکت بازرگانی بهران (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی			
نقد حاصل از عملیات	۲۶	۴۰۶،۴۶۲	۳۴۷،۷۲۰
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد		(۸۷،۲۹۶)	(۸،۵۶۱)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		۳۱۹،۱۶۶	۳۳۹،۱۵۹
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :			
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود		(۶۹،۹۱۱)	(۸،۴۳۵)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود		(۷)	(۴۳۰)
دریافت نقدی حاصل از سود سهام		۶۱،۴۰۱	۳۴،۹۵۷
دریافت های نقدی حاصل از سود سپرده بانکی		۳۰،۵۷۸	۳،۲۱۵
دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری کوتاه مدت		۱۴۸،۵۸۲	-
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		۱۷۰،۶۴۳	۲۹،۳۰۷
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیتهای تأمین مالی		۴۸۹،۸۰۹	۳۶۸،۴۶۶
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تأمین مالی :			
پرداختهای نقدی بابت سود سهام		(۲۹۰،۰۰۰)	(۶۲،۰۰۰)
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تأمین مالی		(۲۹۰،۰۰۰)	(۶۲،۰۰۰)
خالص افزایش در موجودی نقد		۱۹۹،۸۰۹	۳۰۶،۴۶۶
مانده موجودی نقد در ابتدای سال		۴۰۸،۲۹۳	۱۰۱،۸۲۷
مانده موجودی نقد در پایان سال		۶۰۸،۱۰۲	۴۰۸،۲۹۳

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت بازرگانی بهران (سهامی خاص) به شناسه ملی ۱۰۱۰۱۵۲۷۰۱۳ تحت شماره ۱۰۸۹۳۴ مورخ ۱۳۷۳/۰۸/۲۱ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران و با سرمایه اولیه پانصد میلیون ریال و صد در صد متعلق به بنیاد مستضعفان به ثبت رسیده است. سهام این شرکت در سال ۱۳۷۸ به شرکت نفت بهران (سهامی عام) منتقل شده است و کلیه سهام آن در تاریخ ۱۳۷۹/۰۹/۲۴ توسط نماینده بنیاد ظهر نویسی و تحویل گردید. در حال حاضر شرکت بازرگانی بهران جزء واحدهای تجاری فرعی شرکت نفت بهران است .

با استناد به روزنامه رسمی شماره ۱۶۵۳۶ مورخ ۱۳۸۰/۰۹/۱۳ نام شرکت از توزیع و فروش محصولات نفتی بهران(سهامی خاص) به شرکت بازرگانی بهران(سهامی خاص) تغییر یافته است . مرکز اصلی شرکت در تهران بزرگراه شهید مدرس(شمال) - خیابان شهید دستگردی (ظفر شرقی) - شماره ۲۶۶ ، واقع می باشد .

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه به شرح زیر می باشد:

- دریافت،تحویل،توزیع،عرضه و فروش کلیه فراورده های نفتی در داخل کشور.
- تهیه،تامین و صدور کلیه فرآورده های مجاز به خارج از کشور.
- توسعه فعالیت و ایجاد شعب جدید در داخل و خارج از کشور به منظور دریافت،تحویل،توزیع،عرضه و فروش فرآورده های نفتی.
- مطالعه،تهیه و تنظیم و اجرای طرحهای تکمیلی،بازسازی،نوسازی،توسعه،تجهیز و احداث شعب و جایگاههای جدید و تاسیسات مورد نیاز و شبکه های توزیع.
- تعمیرات،بازسازی،نوسازی و ساخت تجهیزات توزیع محصولات نفتی جایگاهها در داخل شرکت.
- ارائه انواع سرویسهای خدماتی و فنی اتومبیل در جایگاههای توزیع فرآورده های نفتی.
- ارائه انواع سرویسهای خدماتی و رفاهی به مشتریان در جایگاه های توزیع فرآورده های نفتی.
- همکاری برای انجام تبلیغات محصولات نفتی و وسایل و لوازم اتومبیل در جایگاه های توزیع فرآوردههای نفتی.
- همکاری نزدیک با شرکتهای تولید کننده فرآورده های نفتی برای توزیع محصولات تولیدی آنها.
- مشارکت و سرمایه گذاری در امر ایجاد،تجهیز و توسعه تولید فرآورده های نفتی و صنایع جنبی.
- انجام هرگونه فعالیت بازرگانی - خدماتی و رفاهی دیگر که برای شرکت مفید و سود آور باشد.

فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش در زمینه امورباززرگانی شامل فروش کلیه فرآورده های نفتی شرکت نفت بهران در تهران ، تبریز ، اصفهان ، کرمانشاه ، اهواز ، بندرعباس ، مشهد و یزد و توزیع کلیه فرآورده های شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی از طریق جایگاههای عرضه سوخت واقع در تهران ، تبریز ، مازندران و اخذ کارمزد حاصل ازآن می باشد.

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین ماهانه تعداد کارکنان در استخدام و نیز تعداد کارکنان شرکتهای خدماتی که بخشی از امور خدماتی شرکت را به عهده دارند طی سال به شرح زیر بوده است :

	۱۴۰۱	۱۴۰۰
	نفر	نفر
کارکنان رسمی	۱۲	۱۳
کارکنان قراردادی	۲۳۱	۲۴۲
مامور - از طرف سهامدار عمده	۵	۵
	۲۴۸	۲۶۰
کارکنان شرکت خدماتی	۱۹	۰
	۲۶۷	۲۶۰

موسسه حسابرسی مفید راهبر

۲- اهم رویه های حسابداری

۲-۱- مبنای اندازه گیری استفاده شده در صورت های مالی

۲-۱-۱- صورت های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است . به استثنای مورد زیر که به ارزش منصفانه اندازه گیری می شود .

االف) زمین های شرکت به روش تجدید ارزیابی (یادداشت ۲-۳-۲ صورت های مالی) .

۲-۲- درآمد عملیاتی

۲-۲-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتنی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

۲-۲-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می شود.

۲-۲-۳- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می گردد.

۲-۳- دارایی های ثابت مشهود

۲-۳-۱- دارایی های ثابت مشهود (به استثنای مورد مندرج در یادداشت توضیحی ۲-۳-۲ صورت های مالی) بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود ، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روز مره 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.

۲-۳-۲- زمین های شرکت بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حساب ها انعکاس یافته است . تجدید ارزیابی در تاریخ ۱۴۰۰/۰۹/۲۳ با استفاده از ارزیابان مستقل صورت پذیرفته است . تناوب تجدید ارزیابی به تغییرات ارزش منصفانه دارایی های تجدید ارزیابی شده بستگی دارد . چنانچه ارزش منصفانه دارایی های تجدید ارزیابی شده ، تفاوت با اهمیتی با مبلغ دفتری آن داشته باشد ، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد . دوره تناوب تجدید ارزیابی ۵ سال می باشد .

۲-۳-۳- استهلاک دارایی های ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آئین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ۱۳۹۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۱۵ و ۲۵سال	مستقیم
تأسیسات	۱۰سال	مستقیم
وسایل نقلیه	۶سال	مستقیم
اثاثه و منصوبات	۳، ۵، ۶ و ۱۰ سال	مستقیم
ابزارآلات	۶سال	مستقیم
سایر دارایی ها	۶، ۱۰ و ۱۲ سال	مستقیم

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱-۳-۳-۲- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه ودرحساب ها منظور می شود . در مواردی که هریک ازدارایی های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان و تاسیسات ساختمانی) پس ازآمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد ، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد ، ۷۰درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است ، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۲-۴- مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها

۱-۴-۲- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیرعملیاتی تحقق نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه بندی می شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می یابد . هرگاه افزایش مزبور عکس یک کاهش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به عنوان هزینه شناسایی گردیده است ، در این صورت ، این افزایش تا میزان هزینه قبلی شناسایی شده در رابطه با همان دارایی به عنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور می شود .

۲-۴-۲- کاهش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن به عنوان هزینه شناسایی می شود . هرگاه کاهش مزبور عکس یک افزایش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور شده است ، در این صورت ، این کاهش تا میزان مازاد تجدید ارزیابی مربوط به همان دارایی به بدهکار حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور میگردد و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می یابد و باقیمانده به عنوان هزینه شناسایی می شود.

۳-۴-۲- مازاد تجدید ارزیابی منعکس شده در سرفصل حقوق مالکانه ، در زمان برکناری یا واگذاری دارایی مربوط یا به موازات استفاده از آن توسط شرکت ، مستقیماً به حساب سود انباشته منظور می شود . مبلغ مازاد قابل انتقال معادل تفاوت بین استهلاک مبتنی بر مبلغ تجدید ارزیابی دارایی و استهلاک مبتنی بر بهای تمام شده تاریخی آن است . افزایش سرمایه به طور مستقیم ، از محل مازاد تجدید ارزیابی مجاز نیست ، مگر در مواردی که به موجب قانون تجویز شده باشد.

۲-۵- دارایی های نامشهود

۱-۵-۲- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود.

۲-۵-۲- استهلاک داراییهای نامشهود با عمر مفید معین ، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ و روش زیر محاسبه می شود:

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

۲-۶- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۱-۶-۲- 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 بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد . چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد ، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد .

۲-۶-۲- 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 .

۳-۶-۲- مبلغ بازیافتنی 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 .

۴-۶-۲- تنها در صورتی که مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد ، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی 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 مازاد تجدید ارزیابی می گردد .

۵-۶-۲- 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 سال های 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 .

۲-۷- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا بر مبنای " اقل بهای تمام شده وخالص ارزش فروش " هر یک از اقلام مشابه اندازه گیری 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 موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می شود :

	روش مورد استفاده
موجودی کالا	میانگین موزون متحرک
موجودی لوازم یدکی	میانگین موزون متحرک

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۸-۲- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند 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 اتکاپذیر قابل برآورد باشد.

ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد ، دیگر محتمل نباشد ، ذخیره برگشت داده می شود.

۱-۸-۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱-۱-۸-۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان رسمی و برخی از کارکنان قراردادی بر اساس یک ماه حقوق مبنا (حقوق ثابت + حق سرپرستی) هریک از کارکنان برای هر یک سال خدمت آنان محاسبه و درحسابها منظور می شود. و مزایای پایان خدمت باقی مانده کارکنان قراردادی در پایان تاریخ قرارداد محاسبه و به آنها پرداخت می گردد .

۹-۲- سرمایه گذاری ها

	نوع سرمایه گذاری	نحوه اندازه گیری
سرمایه گذاری های بلند مدت	سرمایه گذاری در اوراق بهادار	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها
سرمایه گذاری های جاری	سایر سرمایه گذاری های جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها
	نوع سرمایه گذاری	زمان شناخت درآمد
انواع سرمایه گذاری ها	سایر سرمایه گذاری های جاری و بلند مدت در سهام شرکت ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)
	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)

۱۰-۲- مالیات بر درآمد

۱-۱۰-۲- هزینه مالیات

هزینه مالیات ، مجموع مالیات جاری و انتقالی است . مالیات جاری و مالیات انتقالی در صورت سود و زیان منعکس می شوند ، مگر در مواردی که به اقلام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشند که به ترتیب در صورت سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند .

۲-۱۰-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی ، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود . در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی های مالیات انتقالی ، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می گردد و در صورت ضرورت ، مبلغ دفتری دارایی های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می شود . چنین کاهشی ، در صورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی ، محتمل باشد .

۳-۱۰-۲- تهاتر دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

شرکت دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاتر می کند که الف . حق قانونی برای تهاتر مبالغ شناسایی شده داشته باشد و ب .قصد تسویه بر مبنای خالص ، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد .

۴-۱۰-۲- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می شود ، به استثنای زمانی که آن ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند ، که در این خصوص ، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شود .

۳- قضاوتهای مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

۱-۳- قضاوتها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۱-۱-۳- طبقه بندی سرمایه گذاریها در طبقه داراییهای غیرجاری

هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاریهای بلندمدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاریها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه گذاریها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

۴- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
فروش خالص	۴-۱	۱۵،۶۴۷،۱۸۱	۷،۸۸۰،۷۰۱
درآمد ارائه خدمات	۴-۲	۶۳۱،۳۴۵	۴۱۷،۷۳۹
		۱۶،۲۷۸،۵۲۶	۸،۲۹۸،۴۴۰

۴-۱- فروش خالص

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۱ مقدار	سال ۱۴۰۱ واحد	سال ۱۴۰۱ مبلغ	سال ۱۴۰۰ مقدار	سال ۱۴۰۰ واحد	سال ۱۴۰۰ مبلغ
داخلی							
انواع روانکارها	۴-۱-۳	۳۴،۴۲۴	مترمکعب	۱۵،۲۱۶،۶۶۳	۲۳،۳۵۸	مترمکعب	۷،۴۱۵،۱۴۲
گریس		۱۹	مترمکعب	۱۸،۱۲۵	۱۰	مترمکعب	۵،۷۵۹
ضدیخ		۳۰۷	مترمکعب	۱۸۱،۷۹۱	۲۱۲	مترمکعب	۸۶،۶۳۸
فیلتر	۴-۱-۴	۵۵۷،۹۹۲	عدد	۲۵۳،۰۷۸	۱،۰۶۴،۸۵۷	عدد	۳۸۵،۱۰۹
سایر (وندینگ ، ساندویچ پانل سقفی و ...)				۲۵،۴۶۰			۵۲۷
فروش ناخالص				۱۵،۶۹۵،۱۱۷			۷،۸۹۳،۱۷۵
برگشت از فروش	۴-۱-۵			(۴۶،۹۳۵)			(۵،۴۵۲)
تخفیفات	۴-۱-۲			(۱،۰۰۱)			(۷،۰۲۲)
				۱۵،۶۴۷،۱۸۱			۷،۸۸۰،۷۰۱

۴-۱-۱- نحوه قیمت گذاری روانکارها وسایر محصولات فوق بدین صورت است که در کمیته قیمت گذاری شرکت بر اساس تجربیات قبلی و همچنن بر اساس میزان فروش و میزان تخفیفاتی که از نفت بهران (سهامی عام) اخذ خواهد نمود و همچنین بوسیله تحقیق در بازار و در نظر گرفتن شرایط آن و اخذ نرخ رقبا این قیمت گذاری را با کنترل سازمان حمایت ، انجام می پذیرد. شرکت نفت بهران (سهامی عام) با اعلام تخفیفات فصلی در ابتدای سال، مشخص می نماید که مشتریان در قبال چه مقدار خرید محصولات، چند درصد بعنوان تخفیف مشمول آنها می گردد که این موضوع یکی از مهمترین تاثیرات در نحوه قیمت گذاری را خواهد داشت .

۴-۱-۲- مبلغ فوق عمدتاً بابت تخفیفات اعطایی به مشتریان می باشد که علت کاهش آن نسبت به دوره مشابه قبل، اضافه شدن محصولات شرکت به نام روانکار (اشخاص وابسته) به سبد فروش ، تغییر در نرخ تخفیفات توسط شرکت نفت بهران (سهامی عام) و بالتبع آن توسط شرکت بازرگانی بهران و قیمت بازار و تصمیم مدیریت شرکت برای حفظ سهم فروش در بازار داخلی بر این شد که تخفیفات خود را نسبت به دوره مشابه که براساس مصوبات کمیسیون های فروش بوده است کاهش دهد .

۴-۱-۳- افزایش درآمد فروش انواع روانکارها نسبت به سال قبل ناشی از افزایش حجم فروش محصولات مزبور (به مبلغ ۳،۵۱۲،۹۷۰ میلیون ریال معادل ۴۵ درصد) و نرخ فروش آنها (به مبلغ ۴،۲۸۸،۵۵۱ میلیون ریال معادل ۵۵ درصد) بوده است . .

۴-۱-۴- کاهش درآمد فروش فیلتر نسبت به سال قبل ، ناشی از کاهش حجم فروش محصولات مزبور (به مبلغ ۱۸۳،۳۰۹ میلیون ریال معادل ۱۳۹ درصد) و افزایش نرخ فروش آنها (به مبلغ ۵۱،۲۷۸ میلیون ریال معادل ۳۹ درصد) بوده است .

۴-۱-۵- برگشت از فروش عمدتاً بابت فروش محصولات به شرکت زنجیره تجارت تلاش بوده که به دلیل عدم هماهنگی در زمان تحویل محصولات برگشت داده شده است . (تحویل محصولات فوق در نهایت انجام گردیده و فروش مربوطه ثبت شده است)

۴-۲- درآمد ارایه خدمات:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
		میلیون ریال	میلیون ریال
کارمزد حاصل از عرضه فرآورده های نفتی	۴-۲-۱	۵۵۷،۷۲۰	۳۶۶،۱۹۰
درآمد حاصل ازاجاره غرفه درجایگاهها	۴-۲-۲	۵،۴۷۹	۲،۰۹۱
درآمد حاصل از حق امتیاز نشان تجاری	۴-۲-۳	۵۸،۵۸۷	۴۲،۶۳۲
درآمد حاصل از تبلیغات	۴-۲-۴	۹،۵۵۸	۶،۸۲۶
		۶۳۱،۳۴۵	۴۱۷،۷۳۹

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۴-۲-۱- - کارمزد حاصل از توزیع فرآورده های نفتی طبق نرخ مصوب شرکت ملی پخش فرآوردهای نفتی و بر اساس مقدار بنزین ارسالی به جایگاه ها (تعداد یک جایگاه متعلق به شرکت و ۸ جایگاه متعلق به شرکت نفت بهران) در قالب زنجیره توزیع فرآورده های نفتی روزانه محاسبه گردیده و پرداخت می گردد که افزایش نرخ کارمزد سبب افزایش درآمد نسبت به سال قبل شده است.

۴-۲-۲- - در کلیه جایگاههای سوخت تحت بهره برداری این شرکت غرفه هایی احداث گردیده که به متقاضیان اجاره داده می شود. علت افزایش درآمد نسبت به سال قبل افزایش نرخ اجاره غرفه ها می باشد .

۴-۲-۳- - درآمد حاصل از حق الامتیاز نشان تجاری مربوط به برند سازی جایگاه های سوخت نفت بهران (شامل ۸ جایگاه غیر مالکیتی و ۱ جایگاه مالکیتی و ۱۶ جایگاه تحت برند) که بر اساس قرارداد مدیریت زنجیره تامین و توزیع فرآورده های نفتی منعقده فی مابین شرکتهای پخش فرآورده های نفتی ایران و شرکت نفت بهران به نمایندگی شرکت بازرگانی بهران (با تعیین حق العمل شرکت معادل ۱۰۰ ریال به ازای هر لیتر به همراه ۹ ریال مالیات بر ارزش افزوده) ، شناسایی و در دفاتر منظور شده است . علت افزایش آن نسبت به سال قبل عمدتاً ناشی از افزایش تعداد جایگاه های تحت برند و افزایش مقدار عرضه سوخت می باشد .

۴-۲-۴- - درآمد حاصل از تبلیغات ناشی از نگهداشت تابلو و بیلبوردهای مستقر در جایگاه های این شرکت با برند نفت بهران می باشد که طبق قرارداد منعقده با شرکت نفت بهران (سهامی عام)-اشخاص وابسته در حسابها شناسایی شده است.

۴-۳- فروش خالص و درآمد ارائه خدمات به تفکیک وابستگی اشخاص:

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۱		سال ۱۴۰۰	
	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل
اشخاص وابسته	۱۶,۰۹۰	۰٪	۷,۰۳۵	۰٪
سایر مشتریان	۱۶,۲۶۲,۴۳۶	۱۰۰٪	۸,۲۹۱,۴۰۵	۱۰۰٪
	۱۶,۲۷۸,۵۲۶		۸,۲۹۸,۴۴۰	

۴-۴- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط:

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۱				سال ۱۴۰۰
	درآمد عملیاتی	بهای تمام شده	سود ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی
				درصد	درصد
انواع روانکارها	۱۵,۲۰۰,۵۳۱	(۱۴,۲۳۴,۱۸۸)	۹۶۶,۳۴۳	۶٪	۸٪
گریس	۱۸,۱۲۵	(۱۶,۶۹۷)	۱,۴۲۸	۸٪	۱۸٪
ضدیخ	۱۸۰,۰۴۶	(۱۵۸,۵۰۲)	۲۱,۵۴۴	۱۲٪	۱۳٪
فیلتر	۲۴۵,۶۷۸	(۲۱۱,۹۵۲)	۳۳,۷۲۶	۱۴٪	۱۹٪
سایر (وندینگ ، ساندویچ پانل سقفی و ...)	۲,۸۰۱	(۷۲۱)	۲,۰۸۰	۷۴٪	۴۴٪
	۱۵,۶۴۷,۱۸۱	(۱۴,۶۲۲,۰۶۰)	۱,۰۲۵,۱۲۱	۷٪	۹٪
درآمد ارائه خدمات	۶۳۱,۳۴۵	(۶۲۱,۰۹۵)	۱۰,۲۵۰	۲٪	۱۲٪
	۱۶,۲۷۸,۵۲۶	(۱۵,۲۴۳,۱۵۵)	۱,۰۳۵,۳۷۱	۶٪	۹٪

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
همراه گزارش

۵- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
موجودی کالا درابتدای سال	۱۶	۸۰۳،۸۰۵	۲۷۸،۲۸۲
خرید کالا طی سال	۵-۱	۱۴،۱۵۳،۴۵۲	۷،۷۲۹،۸۳۹
برگشت از خرید و تخفیفات		(۴،۳۲۶)	(۵،۹۹۰)
خالص خرید طی سال		۱۴،۱۴۹،۱۲۶	۷،۷۲۳،۸۴۹
هزینه های حمل کالای خریداری شده		۱۱۵،۱۲۵	-
کالای آماده فروش		۱۵،۰۶۸،۰۵۶	۸،۰۰۲،۱۳۱
موجودی کالا درپایان سال	۱۶	(۴۴۵،۹۹۶)	(۸۰۳،۸۰۵)
بهای تمام شده کالای فروش رفته		۱۴،۶۲۲،۰۶۰	۷،۱۹۸،۳۲۶
اضافه می شود : بهای تمام شده خدمات ارائه شده	۵-۲	۶۲۱،۰۹۵	۳۶۹،۰۰۴
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی		۱۵،۲۴۳،۱۵۵	۷،۵۶۷،۳۳۰

۵-۱- خرید کالاها ، عمدتاً شامل خرید انواع روانکارهای صنعتی، خودرو ، ضدیخ و گریس از شرکت های گروه (شرکت نفت بهران (سهامی عام) ، شرکت به تام روانکار (سهامی خاص) و شرکت صنایع شیمیایی تابکم (سهامی خاص) و سایر اشخاص (شرکت بهران فیلتر) به شرح ذیل صورت گرفته است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۱			سال ۱۴۰۰		
	مقدار(متر مکعب)	مبلغ	درصد نسبت به کل خرید	مقدار(متر مکعب)	مبلغ	درصد نسبت به کل خرید
اشخاص وابسته :						
انواع روانکارها	۳۳،۵۵۵	۱۳،۷۶۵،۷۶۸	۹۷٪	۲۴،۳۲۱	۷،۳۲۲،۹۹۳	۹۵٪
گریس	۲۰	۱۶،۶۱۲	۰٪	۷	۳،۷۰۰	۰٪
ضد یخ	۲۶۳	۱۷۲،۷۷۷	۱٪	۲۶۷	۹۳،۲۱۱	۱٪
		۱۳،۹۵۵،۱۵۷	۹۹٪		۷،۴۱۹،۹۰۴	۹۶٪
سایر اشخاص :						
فیلتر	-	۱۹۷،۸۱۰	۱٪	-	۳۰۹،۶۷۸	۴٪
(... ساندویچ پنل و)سایر	-	۴۸۵	۰٪	-	۲۵۷	۰٪
		۱۹۸،۲۹۵	۱٪		۳۰۹،۹۳۵	۴٪
		۱۴،۱۵۳،۴۵۲	۱۰۰٪		۷،۷۲۹،۸۳۹	۱۰۰٪

۵-۲- بهای تمام شده خدمات ارائه شده در جایگاههای پمپ بنزین به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
هزینه های مستقیم پرسنلی	۵-۲-۱	۳۸۱،۹۹۵	۲۴۶،۳۷۶
هزینه های مستقیم عملیاتی	۵-۲-۲	۲۳۹،۱۰۰	۱۲۲،۶۲۸
		۶۲۱،۰۹۵	۳۶۹،۰۰۴

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
۵-۲-۱- هزینه های مستقیم پرسنلی			
حقوق پایه	۵-۲-۱-۱	۱۰۰،۹۶۸	۶۳،۲۲۷
اضافه کاری		۴۰،۷۸۸	۲۸،۳۲۶
حق نوبت کاری		۹،۹۹۷	۶،۵۸۴
فوق العاده مسکن	۵-۲-۱-۲	۱۱،۰۵۲	۸،۱۱۰
حق اولاد		۸،۰۰۵	۵،۱۹۳
حق سرپرستی		۷۲۵	۲۱۵
بیمه سهم کارفرما		۴۵،۷۹۹	۳۱،۱۹۱
کمک های غیر نقدی	۵-۲-۱-۳	۸۹،۱۳۸	۵۰،۶۰۶
عیدی و پاداش		۱۷،۶۳۲	۱۸،۸۵۸
بازخرید سنوات خدمت و مرخصی		۲۰،۳۹۶	۱۰،۴۳۳
بن کارگری	۵-۲-۱-۴	۱۴،۴۵۹	۱۰،۸۰۸
سایر هزینه های پرسنلی	۵-۲-۱-۵	۲۳،۰۳۶	۱۲،۸۲۵
		۳۸۱،۹۹۵	۲۴۶،۳۷۶

۵-۲-۱-۱ افزایش هزینه های حقوق و دستمزد نسبت به سال قبل عمدتاً بابت افزایش نرخ حقوق در سال ۱۴۰۱ مطابق با قانون کار و ایجاد مراکز جدید می باشد.

۵-۲-۱-۲ افزایش هزینه فوق العاده مسکن نسبت به سال قبل عمدتاً بابت افزایش نرخ فوق العاده مسکن در سال ۱۴۰۱ مطابق با قانون کار می باشد

۵-۲-۱-۳ علت افزایش هزینه مذکور نسبت به سال قبل ،پرداخت هزینه های معیشتی پرسنل ، بر اساس ابلاغیه های شرکت نفت بهران (براساس دستور ریاست بنیاد) می باشد.

۵-۲-۱-۴ افزایش مبلغ بن کارگری نسبت به سال قبل عمدتاً بابت افزایش نرخ بن کارگری در سال ۱۴۰۱ مطابق با قانون کار می باشد.

۵-۲-۱-۵ علت افزایش هزینه مذکور نسبت به سال قبل ، افزایش هزینه های بیمه تکمیلی و ایجاد مزایای پرسنلی در سال ۱۴۰۱ بر اساس ابلاغیه های شرکت نفت بهران براساس دستور ریاست بنیاد می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
۵-۲-۲- هزینه های مستقیم عملیاتی			
بهره برداری از جایگاهها ی پمپ بنزین(سوخت)	۵-۲-۲-۱	۱۶۴،۲۸۶	۹۲،۱۷۱
استهلاک		۱۰،۰۸۵	۶۶۹
تامین نیروی انسانی	۵-۲-۲-۲	۱۱،۹۱۴	
تعمیر و نگهداری تاسیسات		۷،۲۵۳	۴،۰۱۶
آب و برق و گاز		۳،۲۲۰	۱،۶۱۸
پذیرایی و تشریفات		۷،۰۳۱	۵،۴۲۴
ابزار و لوازم مصرفی		۲،۵۳۹	۲،۲۶۵
هزینه حمل و کرایه وسایط نقلیه		۲،۶۶۷	۱،۲۱۰
عوارض جاده ای		۲،۵۵۵	۹۸۵
آگهی و تبلیغات		۱،۱۱۴	۷۷۱
سایر هزینه های عملیاتی		۲۶،۴۳۶	۱۳،۴۹۹
		۲۳۹،۱۰۰	۱۲۲،۶۲۸

۵-۲-۲-۱- هزینه بهره برداری از جایگاه های سوخت (معادل ۳۵ درصد کارمزد دریافتی از شرکت پخش فرآورده های نفتی ایران) ناشی از بهره برداری از ۸ باب جایگاه عرضه سوخت توسط این شرکت بوده که مالکیت آن مربوط به شرکت نفت بهران (سهامی عام) می باشد. بر اساس قرارداد اداره، نگه داری و بهره برداری از جایگاه های سوخت شرکت نفت بهران (به تعداد ۸ جایگاه) سهم شرکت نفت بهران به میزان ۳۵ درصد و سهم شرکت ۶۵ درصد از حق العمل یا کارمزد دریافتی از شرکت پخش فرآورده های نفتی ایران است. علت افزایش ۷۸ درصدی هزینه مزبور عمدتاً شامل افزایش در حجم فروش سوخت ، افزایش ۵ درصدی سهم شرکت نفت بهران و تعدیل نرخ فروش سوخت توسط شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی می باشد.

۵-۲-۲-۲- مبلغ ۳۸،۳۸۴ میلیون ریال هزینه تامین نیروی انسانی بابت قرارداد منعقده با شرکت پالیزان گستر در سال جاری جهت تامین نیروی انسانی مورد نیاز می باشد که با توجه به عدم وجود مجوز جذب نیروی انسانی بصورت فوق و در راستای تنظیم قرارداد از شرکت مزبور صورت پذیرفته است .توضیح اینکه مبلغ ۱۱،۹۱۴ میلیون ریال از هزینه های مزبور تحت سرفصل هزینه های مستقیم عملیاتی ، مبلغ ۲۶،۱۳۲ میلون ریال تحت سرفصل هزینه های فروش و مبلغ ۳۳۸ میلیون ریال تحت سرفصل هزینه های اداری و عمومی منعکس شده است .

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

۶- هزینه های فروش ، اداری و عمومی

	یادداشت	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
هزینه های فروش			
حقوق	۶-۱-۱	۵۱،۶۰۰	۳۱،۴۰۸
اضافه کاری		۱۳،۶۴۲	۶،۹۱۰
فوق العاده مسکن		۵،۵۸۷	۴،۱۱۵
حق اولاد		۴،۲۵۸	۲،۶۰۹
عیدی و پاداش		۹،۱۶۸	۹،۱۶۷
بیمه سهم کارفرما		۲۰،۷۱۹	۱۳،۸۴۸
بن کارگری		۷،۳۰۲	۵،۴۹۰
بازخرید سنوات خدمت ومرخصی کارکنان	۶-۱-۲	۹،۰۲۲	۵،۲۰۸
حق سرویس/ایاب و ذهاب		۱،۲۷۱	۱،۳۹۶
کمک های نقدی و غیر نقدی	۶-۱-۳	۸۰،۵۲۴	۵۷،۰۶۶
اجاره محل	۶-۱-۴	۲۳،۱۷۷	۱۰،۲۲۳
استهلاک		۸،۲۳۵	۷،۳۱۳
هزینه حمل و کرایه وسایط نقلیه		۳۸،۸۹۰	۶۳،۹۷۲
تعمیر و نگهداری وسایل نقلیه		۶،۶۷۵	۵،۳۲۲
پذیرایی		۲۰،۴۲۵	۸،۱۶۲
ابزار و لوازم مصرفی		۴،۳۲۱	۲،۴۱۵
تامین نیروی انسانی	۵-۲-۲-۲	۲۶،۱۳۲	-
سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد هزینه های فروش و توزیع)		۲۷،۸۹۰	۱۵،۸۸۲
		۳۵۸،۸۳۸	۲۵۰،۵۰۶
هزینه های اداری و عمومی			
حقوق	۶-۱-۱	۴۵،۰۶۴	۲۶،۰۷۸
اضافه کاری		۱۲،۱۱۱	۷،۳۵۷
فوق العاده مسکن		۲،۲۶۴	۱،۴۵۷
حق اولاد		۱،۱۷۳	۸۲۲
عیدی و پاداش		۶،۴۷۳	۵،۷۹۳
بیمه سهم کارفرما		۹،۳۸۹	۵،۶۶۴
بن کارگری		۲،۹۵۵	۱،۹۴۱
بازخرید سنوات خدمت ومرخصی کارکنان	۶-۱-۲	۵،۸۴۶	۲،۸۴۱
کمک های غیر نقدی	۶-۱-۳	۳۲،۲۳۵	۲۰،۲۴۲
اجاره محل		۱،۷۹۱	۱،۶۵۰
استهلاک		۲،۳۳۷	۱،۸۱۹
خدمات مالی و حسابرسی		۳،۴۲۳	۲،۱۸۰
حق مشاوره		۹۶۷	۱،۵۸۱
پذیرایی		۹،۲۶۸	۳،۷۳۰
ابزار و لوازم مصرفی		۸۱۲	۲۷۷
حق حضور در جلسات هیئت مدیره		۱،۱۹۷	۱،۴۳۹
پاداش هیئت مدیره		۱،۱۰۰	۷۵۰
تامین نیروی انسانی	۵-۲-۲-۲	۳۳۸	-
سایر هزینه ها		۱۹،۶۶۵	۹،۰۸۰
		۱۵۸،۴۰۸	۹۴،۷۰۱
		۵۱۷،۲۴۶	۳۴۵،۲۰۷

۶-۱-۱ افزایش هزینه های حقوق و دستمزد نسبت به سال قبل عمدتاً بابت افزایش نرخ حقوق از ابتدای سال ۱۴۰۱ مطابق با قانون کار می باشد.

۶-۱-۲ افزایش هزینه باز خرید سنوات خدمت و مرخصی کارکنان عمدتاً ناشی از افزایش حقوق پایه بر اساس قانون کار بوده است .

۶-۱-۳ علت افزایش هزینه کمک های غیر نقدی نسبت به سال قبل ، پرداخت هزینه معیشتی پرسنل ، طبق ابلاغ هلدینگ و براساس دستور ریاست بنیاد می باشد.

۶-۱-۴ افزایش مذکور ناشی از افزایش نرخ اجاره انبارها و اضافه شدن هزینه اجاره انبار مشهد و یزد در سال ۱۴۰۱ می باشد.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
شریک گزارش

۷- سایر درآمد ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
وجوه واریزی بابت طرح تکریم بانک ملت بابت گردش حسابهای بانکی	۲،۵۳۸	۱،۸۶۳

۸- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
خالص درآمد و هزینه حق تبخیر	۸-۱	۳۵۲	۱،۴۰۲
اجرای طرح طبقه بندی مشاغل از سال ۱۳۹۱ تا ۱۴۰۰	۸-۲	۴۴،۷۹۶	-
اداره جایگاه های شرکت نفت		-	۸۹
کسری انبار		۶۵۵	۴۶۶
		۴۵،۸۰۳	۱،۹۵۷

۸-۱- هزینه تبخیری مربوط به هزینه های مازاد بر درآمد حاصل از تبخیری بنزین در جایگاه های مالکیتی (۹ جایگاه) می باشد ، به دلیل ماهیت فرآورده های سوختی ، شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی به جایگاه توزیع سوخت به میزان ۴/۵ در هزار هر لیتر پرداخت می کند ، تبخیری محقق شده در طی سال به دلیل دمای فرآورده ارسالی از شرکت نفت و شرایط جایگاه بیش از درآمد حاصله می

۸-۲- مبلغ مزبور بابت هزینه اجرای طرح طبقه بندی مشاغل از سال ۱۳۹۱ الی ۱۴۰۰ می باشد که حسب تکلیف مجمع مورخ ۱۴۰۱/۰۳/۲۵ در سال مورد گزارش مشخص و در حسابها شناسایی شده است.

۹- سایر درآمد ها و هزینه های غیر عملیاتی

مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
سود حاصل از فروش سرمایه گذاری در سهام شرکتهای گروه	۹-۱	۶۸،۹۰۴	-
سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی - اشخاص وابسته	۹-۲	۲،۹۹۷	۵۷۰
درآمدحاصل از سرمایه گذاری در شرکتهای گروه	۹-۳	۶۱،۴۰۱	۳۴،۹۵۷
سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی	۹-۲	۱۸،۳۴۹	۲،۶۴۵
سود حاصل از فروش اوراق مشارکت بانک مسکن		۹،۲۳۲	-
سود ناشی از افزایش ارزش سرمایه گذاری	۹-۴	۳۹،۶۷۹	-
زیان کاهش ارزش سرمایه گذاری های کوتاه مدت		-	(۵۲،۸۶۸)
جریمه تعزیرات حکومتی	۱۳-۱-۵-۲	(۴۴،۴۷۵)	-
حق بیمه پرداختنی سال ۱۳۹۹طبق حسابرسی سازمان تامین اجتماعی		(۱۶،۵۴۴)	(۱۶،۴۸۴)
سایر		(۲۸۰)	۲،۶۱۸
		۱۳۹،۲۶۳	(۲۸،۵۶۲)

۹-۱- سود حاصل از فروش سرمایه گذاری در شرکتهای گروه ، مربوط به فروش تعداد ۷،۵۵۹،۹۳۸ سهم از سهام شرکت نفت بهران به بهای فروش ۱۴۸،۵۸۶ میلیون ریال به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱۷ صورتهای مالی می باشد .

۹-۲- درآمد مذکور از بابت سود سپرده های بانکی نزد بانکهای عامل با توجه به نقدینگی شناسایی و دریافت شده است .

۹-۳- درآمد حاصل از سرمایه گذاری در شرکتهای گروه، عمدتاً مربوط به سود سهام مصوب شرکت نفت بهران (سهامی عام) به مبلغ ۶۱،۲۲۹ میلیون ریال بر اساس مصوبه مجمع عمومی مورخ ۱۴۰۱/۰۴/۱۱ بوده و علت افزایش درآمد مذکور ناشی از افزایش سود تقسیم شده توسط شرکت نفت بهران (سهامی عام) می باشد .

۹-۴- مبلغ مذکور ناشی از برگشت کاهش ارزش شناسایی شده در خصوص سهام نفت بهران می باشد .

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
شریک

۱۰- دارایی های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

	زمین	ساختمان	تاسیسات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	ابزار آلات	سایر دارایی‌های ثابت	جمع	دارایی های در جریان تکمیل	جمع
بهای تمام شده										
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰	۲۸،۴۳۶	۵،۹۶۷	۵،۶۶۹	۲۷،۳۵۴	۱۴،۳۱۱	۱۳	۳،۵۸۵	۸۵،۳۳۵	۱۸۵	۸۵،۵۲۰
افزایش	–	–	۲۳۵	–	۸،۲۰۰	–	–	۸،۴۳۵	–	۸،۴۳۵
افزایش ناشی از تجدید ارزیابی	۱،۰۵۰،۳۹۴	–	–	–	–	–	–	۱،۰۵۰،۳۹۴		۱،۰۵۰،۳۹۴
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	(۲۳۰)	۲۳۰	۴۶۷	–	۳،۰۲۲	–	(۳،۴۸۹)	–	–	–
مانده در پایان سال ۱۴۰۰	۱،۰۷۸،۶۰۰	۶،۱۹۷	۶،۳۷۱	۲۷،۳۵۴	۲۵،۵۳۳	۱۳	۹۶	۱،۱۴۴،۱۶۴	۱۸۵	۱،۱۴۴،۳۴۹
افزایش	–	–	۷۹۱	۶۱،۹۸۹	۴،۵۲۸	–	–	۶۷،۳۰۸	۲،۶۰۳	۶۹،۹۱۱
واگذار شده	–	–	–	–	(۴۸)	–	–	(۴۸)		(۴۸)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	–	۱،۲۲۳	–	–	–	–	–	۱،۲۲۳	(۱،۲۲۳)	–
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	۱،۰۷۸،۶۰۰	۷،۴۲۰	۷،۱۶۲	۸۹،۳۴۳	۳۰،۰۱۳	۱۳	۹۶	۱،۲۱۲،۶۴۷	۱،۵۶۵	۱،۲۱۴،۲۱۲
استهلاک انباشته										
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰	–	۳،۳۱۸	۴،۰۷۷	۲۲،۸۳۰	۹،۹۳۱	۱۳	۳،۲۶۱	۴۳،۴۳۰	–	۴۳،۴۳۰
افزایش	–	۳۶۸	۱۵۲	۲،۳۱۳	۴،۹۵۹	–	۷۶	۷،۸۶۸		۷،۸۶۸
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	–	–	۴۳۲	–	۲،۸۰۸	–	(۳،۲۴۱)	(۱)	–	(۱)
مانده در پایان سال ۱۴۰۰	–	۳،۶۸۶	۴،۶۶۱	۲۵،۱۴۳	۱۷،۶۹۸	۱۳	۹۶	۵۱،۲۹۷	–	۵۱،۲۹۷
افزایش	–	۳۰۰	۲۱۸	۱،۵۵۲	۳،۵۷۷	–	–	۵،۶۴۷	–	۵،۶۴۷
واگذار شده	–	–	–	–	(۳۹)	–	–	(۳۹)		(۳۹)
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	–	۳،۹۸۶	۴،۸۷۹	۲۶،۶۹۵	۲۱،۲۳۶	۱۳	۹۶	۵۶،۹۰۵	–	۵۶،۹۰۵
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱	۱،۰۷۸،۶۰۰	۳،۴۳۴	۲،۲۸۳	۶۲،۶۴۸	۸،۷۷۷	–	–	۱،۱۵۵،۷۴۲	۱،۵۶۵	۱،۱۵۷،۳۰۷
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰	۱،۰۷۸،۶۰۰	۲،۵۱۱	۱،۷۱۰	۲،۲۱۱	۷،۸۳۵	–	–	۱،۰۹۲،۸۶۷	۱۸۵	۱،۰۹۳،۰۵۲

۱-۱۰- دارائی های ثابت شرکت تا سقف ۵۰۹،۵۵۰ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از حریق،سیل،زلزله از پوشش بیمه بر خوردار می باشد.

۲-۱۰- افزایش در سر فصل اثاثه و منصوبات به مبلغ ۴،۵۲۸ میلیون ریال مربوط به خرید دستگاه حضتور و غیاب ، کیس ، کامپیوتر ، دوربین ، کولرگازی ، دستگاه پرینتر و میز و صندلی و غیره می باشد .

۳-۱۰- افزایش در سر فصل ساختمان بابت تعمیرات انبار صدرا و افزایش وسائط نقلیه بابت خرید ۳ دستگاه خودرو ایسوزو به مبلغ ۶۰،۴۷۸ میلیون ریال از شرکت بهمن دیزل و خرید ۳ دستگاه موتور سیکلت به مبلغ ۱،۵۱۱ میلیون ریال می باشد.

۴-۱۰- زمین های شرکت ، در سال ۱۴۰۰ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به مبلغ ۱،۰۵۰،۳۹۴ میلیون ریال در سرفصل حقوق مالکانه طبقه بندی شده است . مقایسه مبلغ دفتری زمین بر روش تجدید ارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر روش بهای تمام شده به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۱		۱۴۰۰	
	بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجدید ارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجدید ارزیابی
زمین	۲۸،۲۰۶	۱،۰۷۸،۶۰۰	۲۸،۲۰۶	۱،۰۷۸،۶۰۰

۱-۴-۱۰- تجدید ارزیابی زمین شرکت در تاریخ ۱۴۰۰/۰۹/۲۳ توسط هیئت کارشناسی مستقل کانون کارشناسان رسمی دادگستری انجام شده است.

۵-۱۰- دارایی های در جریان تکمیل به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

نام پروژه	مانده ابتدای سال	افزایش طی سال	انتقال به سرفصل ساختمان	مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
اجرای طرح بازیافت بخارات (کهاب)	۰	۱,۳۸۳		۱,۳۸۳
ساختمان اداری انبار صدرا	۳	۱,۲۲۰	(۱,۲۲۳)	۰
دیسپچینگ جایگاه ۱۲۱	۹۵	۰		۹۵
بازسازی تعویض روغنی جایگاه ۱۲۱	۸۷	۰		۸۷
جمع	۱۸۵	۲,۶۰۳	(۱,۲۲۳)	۱,۵۶۵

۱۱- دارایی های نا مشهود

	حق امتیاز خدمات عمومی	نرم افزار رایانه ای	جمع
بهای تمام شده:			
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰	۱۳۰	۵,۶۵۴	۵,۷۸۴
افزایش	۴	۴۲۶	۴۳۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۰	۱۳۴	۶,۰۸۰	۶,۲۱۴
افزایش	۷	-	۷
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	۱۴۱	۶,۰۸۰	۶,۲۲۱
استهلاک انباشته:			-
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰		۲,۶۷۳	۲,۶۷۳
افزایش		۱,۹۰۰	۱,۹۰۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۰		۴,۵۷۳	۴,۵۷۳
افزایش	-	۱,۲۱۷	۱,۲۱۷
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	-	۵,۷۹۰	۵,۷۹۰
مبلغ دفتری در پایان سال۱۴۰۱	۱۴۱	۲۹۰	۴۳۱
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰	۱۳۴	۱,۵۰۷	۱,۶۴۱

۱۲- سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۱	۱۴۰۰
سرمایه گذاری در سهام شرکت ها	۱-۱۲	۷۳۹	۷۳۹

۱-۱۲- مبلغ مذکور شامل ۳۰۰ هزار سهم از سهام شرکت برق و انرژی پیوند گستر پارس (به مبلغ ۷۳۸ میلیون ریال) ، یک سهم مربوط به شرکت تابکم ، ۶ سهم متعلق به شرکت مهندسی و مدیریت فن آوران سامیک ، ۲ سهم مربوط به شرکت به تام روانکار و یک سهم از سهام بهران اینترنشنال می باشد.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

۱۳- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱-۱۳- دریافتنی های کوتاه مدت:

	یادداشت	۱۴۰۱ ریالی	۱۴۰۱ کاهش ارزش	۱۴۰۱ خالص	۱۴۰۰ خالص
تجاری					
اسناد دریافتنی					
سایر مشتریان	۱۳-۱-۱	۸،۱۰۱	(۲،۴۱۰)	۵،۶۹۱	۶،۲۵۹
حساب های دریافتنی					
سایر مشتریان	۱۳-۱-۲	۵۱،۲۱۸	(۶،۵۴۴)	۴۴،۶۷۴	۲۷،۲۹۷
		۵۹،۳۱۹	(۸،۹۵۴)	۵۰،۳۶۵	۳۳،۵۵۶
سایر دریافتنی ها					
حساب های دریافتنی					
اشخاص وابسته					
سازمان اموال و املاک بنیاد		۳۱۳	(۳۱۳)	-	-
سایر اشخاص					
دریافتنی از بانک دی	۱۳-۱-۳	۱۰۳،۸۰۳	(۹۰،۰۰۰)	۱۳،۸۰۳	۱۳،۸۰۳
کارکنان (وام مساعده)	۱۳-۱-۴	۱۹،۲۶۲	(۲۸۳)	۱۸،۹۷۹	۵،۳۰۹
سپرده های موقت	۱۳-۱-۵	۷۴،۴۷۲		۷۴،۴۷۲	۴۴،۴۱۵
سایر	۱۳-۱-۶	۱۱،۵۳۷	(۲۸۲)	۱۱،۲۵۵	۲،۴۵۴
		۲۰۹،۳۸۷	(۹۰،۸۷۸)	۱۱۸،۵۰۹	۶۵،۹۸۱
		۲۶۸،۷۰۶	(۹۹،۸۳۲)	۱۶۸،۸۷۴	۹۹،۵۳۷

۱-۱-۱۳- اسناد دریافتنی

	یادداشت	سال ۱۴۰۱ ریالی	سال ۱۴۰۱ کاهش ارزش	سال ۱۴۰۱ خالص	سال ۱۴۰۰ خالص
اسناد نزد صندوق		۲۸۸	(۲۸۸)	-	-
اسناد در جریان وصول		-		-	۳۷۴
اسناد واخواستی	۱۳-۱-۱-۱	۷،۸۱۳	(۲،۱۲۲)	۵،۶۹۱	۵،۸۸۵
		۸،۱۰۱	(۲،۴۱۰)	۵،۶۹۱	۶،۲۵۹

۱۳-۱-۱-۱- با توجه به فروش اعتباری محصولات در سنوات گذشته ، اسناد واخواستی عمدتاً مربوط به مشتریان تعویض روغنی و سایر مشتریان می باشد .

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
همیشه گزارش

۱۳-۱-۲- حساب های دریافتنی:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۱ ریالی	۱۴۰۱ کاهش ارزش	۱۴۰۱ خالص	۱۴۰۰ خالص
شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی	۱۳-۱-۲-۱	۱۹,۹۸۷	(۵,۷۲۹)	۱۴,۲۵۸	۱,۲۹۸
باشیمف تشمراد	۱۳-۱-۲-۲	۱,۶۹۰		۱,۶۹۰	۱,۶۹۰
جایگاه های تحت برند (۱۶ جایگاه)	۱۳-۱-۲-۳	۲۳,۹۴۰		۲۳,۹۴۰	۲۲,۶۶۲
سایر مشتریان		۵,۶۰۱	(۸۱۵)	۴,۷۸۶	۱,۶۴۷
		۵۱,۲۱۸	(۶,۵۴۴)	۴۴,۶۷۴	۲۷,۲۹۷

۱۳-۱-۲-۱ مانده طلب از شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی عمدتاً مربوط به کارمزدهای خدمات توزیع فرآورده های نفتی نگهداری شده نزد شرکت نفت بوده است .

۱۳-۱-۲-۲ مانده طلب از آقای باشیمف تشمراد مربوط به صادرات ساندویچ پانل می باشد. نتیجه اقدامات حقوقی شرکت منجر به انتقال مالکیت ۱/۳۲ سهم از ۶ دانگ یک دستگاه آپارتمان به نام شرکت گردیده است.

۱۳-۱-۲-۳ مانده طلب از جایگاههای تحت برند عمدتاً مربوط به بهای سوخت خریداری شده (موجود در مخازن سوخت) می باشد .

۱۳-۱-۳- مانده طلب از بانک دی شامل مبلغ ۱۰۰،۲۹۳ میلیون ریال مربوط به جعل و برداشت از حساب بانکی شرکت ، نزد بانک مذکور و مابقی به مبلغ ۳،۵۱۰ میلیون ریال هزینه های حقوقی مرتبط می باشد، که در آبانماه سال ۱۳۹۷ مبلغ مذکور از طریق ۴ فقره اسناد(چک) از حساب بانکی برداشت شده که در این خصوص اقدام حقوقی از سوی سهامدار اصلی (نفت بهران) صورت گرفته که تا کنون منتج به رای نهایی نشده است و در طی سنوات قبل با توجه به مصوبه هیئت مدیره جهت بخشی از مبلغ مذکور کاهش ارزش (مبلغ ۹۰،۰۰۰ میلیون ریال) در حسابها لحاظ شده است .

۱۳-۱-۴- کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۱ ریالی	۱۴۰۱ کاهش ارزش	۱۴۰۱ خالص	۱۴۰۰ خالص
جاری	۱۳-۱-۴-۱	۱۹,۱۳۶	(۲۸۱)	۱۸,۸۵۵	۴,۹۳۶
وام		۱۲۶	(۲)	۱۲۴	۳۷۳
جمع		۱۹,۲۶۲	(۲۸۳)	۱۸,۹۷۹	۵,۳۰۹

۱۳-۱-۴-۱ مبلغ جاری کارکنان عمدتاً مربوط به سهم بیمه تکمیلی کارکنان ، بدهی مشتریان منتقل شده بحساب ویزیتور ها و علی الحساب های در اختیار پرسنل ، جهت انجام مصوبات بازسازی جایگاهها و راه اندازی مراکز جدید می باشد .

۱۳-۱-۵- سپرده موقت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۱	۱۴۰۰
ودیعه اجاره	۱۳-۱-۵-۱	۲۷,۲۰۰	۲۰,۸۰۰
نزد تعزیرات حکومتی استان هرمزگان	۱۳-۱-۵-۲	۱۶,۴۰۷	
ضمانتنامه بانکی	۱۳-۱-۵-۳	۷,۵۰۸	۳,۳۱۸
نزد شرکت نفت		۲۴۶	۲۴۶
سایر	۱۳-۱-۵-۴	۲۳,۱۱۱	۲۰,۰۵۱
		۷۴,۴۷۲	۴۴,۴۱۵

۱۳-۱-۵-۱ مبلغ مذکور مربوط به رهن ۵ واحد اداری جهت دفتر مرکزی شرکت در خیابان شهید دستگردی به مبلغ ۱۶،۰۰۰ میلیون ریال و نیز رهن انبارهای کرمانشاه، اهواز ، بندرعباس، مشهد و یزد به مبلغ ۱۱،۲۰۰ میلیون ریال می باشد .

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
همراه با گزارش

۱۳-۱-۵-۲ سپرده نزد تعزیرات حکومتی استان هرمزگان به شرح ذیل قابل تفکیک می باشد :

	مبلغ - میلیون ریال
بهای فروش کالاهای دپو شده در انبار استان هرمزگان	۶۰،۸۸۲
جریمه نقدی ۷۰درصد قیمت روز کالاهای دپو شده	(۴۴،۴۷۵)
	۱۶،۴۰۷

۱۳-۱-۵-۲-۱ مطابق گزارش بازرسی مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۲۸ اداره صنعت معدن و تجارت استان هرمزگان در خصوص بازرسی انبار مرکز بندر عباس (جمع کل ارزش ریالی تخلف معادل ۶۳،۵۳۶ میلیون ریال) ، شعبه چهارم تعزیرات حکومتی بندرعباس اقدام به صدور دادنامه مورخ ۱۴۰۱/۰۳/۲۸ معادل ۷۰٪ ارزش ریالی تخلف به مبلغ ۴۴،۴۷۵ میلیون ریال به عنوان جریمه در حق دولت (با عنوان احتکار انواع روغن موتور با برند نفت بهران) محکوم نموده است که در این ارتباط شرکت گوهر گسترش سینا پخش به عنوان خریدار کالاهای پلمپ شده از سوی اداره اصناف استان هرمزگان به وزارت صمت معرفی شده و طی صورتجلسه سه جانبه مورخ ۱۴۰۱/۰۵/۲۹ مقادیر کالاهای دپو شده به مبلغ ۶۰،۸۸۲ میلیون ریال بعنوان علی الحساب ، بحساب تعزیرات حکومتی واریز نموده است. به موجب رای شعبه چهارم بدوی تعزیرات حکومتی بندر عباس به تاریخ ۱۴۰۱/۰۳/۲۸ ، شرکت علاوه بر الزام به عرضه و فروش روغن های موتورهای موجود در مرکز بندر عباس (به ارزش ۶۳،۵۳۶ میلیون ریال) ، جریمه نقدی معادل ۷۰ درصد قیمت روز کالاهای فوق (به مبلغ ۴۴،۴۷۵ میلیون ریال) در حق دولت محکوم شده که با توجه به اعتراض شرکت ، موضوع به شعبه اول تجدید نظر تعزیرات حکومتی استان هرمزگان ارجاع گردیده که طبق رای شعبه مزبور در تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۲۳ ، رای شعبه بدوی مورد تایید قرار گرفته که در این خصوص با توجه به اعتراض شرکت نسبت به رای شعبه فوق ، مبلغ ۴۴،۴۷۵ میلیون ریال جریمه کالاهای دپو شده در دوره مالی مورد گزارش به حساب هزینه های غیر عملیاتی منظور شده است..

۱۳-۱-۵-۳- مبلغ مذکور مربوط به سپرده نقدی جهت صدور ضمانتنامه بانکی تحویلی به شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی جهت خرید اعتباری سوخت برای جایگاه ها (تعداد ۲۵ جایگاه) می باشد..

۱۳-۱-۵-۴- سایر سپرده ها عمدتاً مربوط به مبالغ سپرده نقدی در اختیار تعداد ۹ جایگاه از جایگاه های تحت پوشش برند سوخت بهران به مبلغ ۲۲،۹۵۰ میلیون ریال می باشد.

۱۳-۱-۶- سایر حساب های دریافتنی

(مبالغ به میلیون ریال)

		۱۴۰۱			۱۴۰۰
	یادداشت	ریالی	کاهش ارزش	خالص	خالص
شرکت کارگزاری بورس بهگزین - اشخاص وابسته	۱۳-۱-۶-۱	۸،۱۶۷		۸،۱۶۷	
سایر		۳،۳۷۰	(۲۸۲)	۳،۰۸۸	۲،۴۵۴
		۱۱،۵۳۷	(۲۸۲)	۱۱،۲۵۵	۲،۴۵۴

۱۳-۱-۶-۱ مبلغ مذکور مربوط به فروش اوراق امتیاز تسهیلات بانک مسکن در پایان اسفند ۱۴۰۱ می باشد که تا تاریخ تصویب صورت های مالی وصول شده است .

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
همکار

۱۳-۲- دریافتنی های بلند مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۱		۱۴۰۰
سایر دریافتنی ها:	ریالی	کاهش ارزش	خالص	خالص
وام کارکنان	۱،۲۳۲	-	۱،۲۳۲	۱،۵۸۱

۱۳-۳- مدت زمان دریافتنی هایی که معوق هستند ولی کاهش ارزش نداشته اند :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۱	۱۴۰۰
۱سال تا ۲ سال	۴۹۱	۱،۷۳۶
۲سال و بیشتر	۸،۴۷۳	۷،۴۷۲
	۸،۹۶۴	۹،۲۰۸

۱۳-۴- گردش حساب کاهش ارزش دریافتنی ها به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
مانده ابتدای سال	۹۹،۹۲۳	۹۹،۹۲۳
حذف شده طی سال به عنوان غیر قابل وصول	(۹۱)	-
	۹۹،۸۳۲	۹۹،۹۲۳

۱۴- سایر دارایی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۱	۱۴۰۰
ملک تربت جام	۱۴-۱	۵۱،۶۶۰	۵۱،۶۶۰

۱۴-۱- سرفصل مذکور مربوط به وجوه واریزی شرکت در مزایده ملک تربت جام طبق درخواست شرکت نفت بهران (سهامی عام) - اشخاص وابسته می باشد که مبلغ فوق با عنایت به برنده شدن در مزایده بحساب دادگستری تربت جام (مبلغ مزایده) واریز گردیده است . شایان ذکر است مبلغ مذکور از سوی شرکت نفت بهران واریز شده است. طبق استعلام اخذ شده مورخ ۱۴۰۱/۰۸/۱۵ از اداره کل ثبت استان خراسان رضوی، ملک مزبور توسط شرکت نفت بهران(سهامی عام) بدلیل طرح دعاوی حقوقی در بازداشت بوده که پس از رفع بازداشت اولیه توسط شرکت نفت بهران ، اسناد مالکیت به نام شرکت بازرگانی بهران به شماره ۶۲۱۸۹ و ۶۲۱۹۰ در دفترخانه اسناد رسمی شماره ۲ تربت جام انتقال یافته است .

۱۵- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۱	۱۴۰۰
شرکت گیتی جامه پیشرو	۸،۸۵۰	-
شرکت نوآوران به اندیش آرتین سیستم	۴،۰۸۷	-
پیش پرداخت بیمه دارایی ها	۵۰۵	۵۵۰
صنعت بتن آذر سهند	۳،۲۵۲	-
پیش پرداخت اجاره محل	۱،۴۳۱	۱۵۰
سایر پیش پرداختها	۸،۷۰۱	۴،۵۴۹
	۲۶،۸۲۶	۵،۲۴۹

۱۶- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۱	۱۴۰۰
موجودی کالا	۱۶-۲	۴۴۲،۲۷۸	۸۰۱،۵۹۳
موجودی لوازم یدکی		۱۶،۵۶۶	۱۲،۵۵۱
کالای امانی ما نزد نفت بهران و تابکم		۳،۷۱۸	۲،۲۱۲
		۴۶۲،۵۶۲	۸۱۶،۳۵۶

۱۶-۱- موجودی کالا و لوازم یدکی تا ارزش ۱،۱۱۷،۴۷۵ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی ، انفجار و صاعقه بیمه شده

۱۶-۲- موجودی کالا به شرح ذیل قابل تفکیک می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۱		۱۴۰۰	
	مقدار(متر مکعب)	میلیون ریال	مقدار(متر مکعب)	میلیون ریال
انواع روانکارها	۶۵۰	۳۵۲،۸۹۹	۱،۶۶۰	۷۲۴،۳۳۹
گریس	۰	۷۴	۰،۴	۱۶۰
ضد یخ	۷۸	۵۶،۶۵۶	۸۸	۳۰،۰۵۲
فیلتر	-	۳۲،۱۹۲	-	۴۶،۲۳۹
سایر(ساندویچ پنل و ...)	-	۴۵۷	-	۸۰۳
		۴۴۲،۲۷۸		۸۰۱،۵۹۳

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
همراه با نفت گزارش

۱۷- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۱					۱۴۰۰	
		تعداد سهام	بهای تمام شده	کاهش ارزش	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار
سرمایه گذاری در سهام شرکت نفت بهران	۱۷-۱	۲۲،۷۵۱،۷۷۴	۲۷۹،۴۸۶	-	۲۷۹،۴۸۶	۵۷۰،۱۵۹	۳۱۹،۴۸۵	۳۱۹،۴۸۵
			۲۷۹،۴۸۶	-	۲۷۹،۴۸۶	۵۷۰،۱۵۹	۳۱۹،۴۸۵	

۱-۱۷- با توجه به مصوبه هیئت مدیره به تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۰۶ تعداد ۷،۵۵۹،۹۳۸ سهم از سهام شرکت مزبور (به ارزش دفتری ۷۹،۶۸۲ میلیون ریال) فروخته شده که در این خصوص مبلغ ۶۸،۹۰۴ میلیون ریال سود حاصل از فروش سهام فوق تحت سرفصل سایر درآمدهای غیر عملیاتی منظور شده است .

۱۸- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۱	۱۴۰۰
موجودی نزد بانک ها	۱۸-۱	۶۰۵،۹۱۱	۴۰۶،۱۳۵
موجودی صندوق	۱۸-۲	۲،۱۹۱	۲،۱۵۸
		۶۰۸،۱۰۲	۴۰۸،۲۹۳

۱-۱۸- موجودی نزد بانکها عمدتا نزد بانکهای مهر ، مسکن ، پارسیان، ملت، سینا و ملی می باشد.

۲-۱۸- موجودی صندوق عمدتاً مربوط به بهای ۲۲ عدد سکه بهار آزادی و ۱۰ عدد سکه نیم بهار می باشد .

۱۹- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ مبلغ ۱،۰۶۰،۸۹۴ میلیون ریال شامل ۱،۰۶۰،۸۹۳،۸۹۱ سهم ۱،۰۰۰ ریالی با نام می باشد.

ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

	۱۴۰۱		۱۴۰۰	
	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت
شرکت نفت بهران	۱،۰۶۰،۸۹۳،۶۸۹	۹۹،۹۹۹۸٪	۱۰،۴۹۹،۹۹۸	۹۹،۹۹۹۸٪
شرکت صنایع شیمیایی تابکم	۱۰۱	۰،۰۰۰۰۱٪	۱	۰،۰۰۰۰۱٪
شرکت به نام روانکار	۱۰۱	۰،۰۰۰۰۱٪	۱	۰،۰۰۰۰۱٪
	۱،۰۶۰،۸۹۳،۸۹۱	۱۰۰	۱۰،۵۰۰،۰۰۰	۱۰۰

۱-۱۹- صورت تطبیق تعداد سهام اول سال و پایان سال

طی سال مورد گزارش ، سرمایه شرکت از مبلغ ۱۰،۵۰۰ میلیون ریال به ۱،۰۶۰،۸۹۴ میلیون ریال معادل ۱۰،۰۰۴ درصد از محل تجدید ارزیابی دارایی های ثابت (زمین) افزایش یافته که در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۰۹ به ثبت رسیده است .

	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
مانده ابتدای سال	۱۰،۵۰۰،۰۰۰	۱۰،۵۰۰،۰۰۰
افزایش سرمایه از محل تجدید ارزیابی دارایی های ثابت	۱،۰۵۰،۳۹۳،۸۹۱	
مانده پایان سال	۱،۰۶۰،۸۹۳،۸۹۱	۱۰،۵۰۰،۰۰۰

۲۰- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۱۷ اساسنامه مبلغ ۲۶،۸۲۸ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده فوق تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت ، انتقال یک بیستم از سود خالص هرسال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت ، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

موسسه حسابرسی مفید راهبر
همکار

۲۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
مانده در ابتدای سال	۱۹،۳۹۶	۱۱،۵۹۷
پرداخت شده طی سال	(۱۳،۶۷۹)	(۵،۹۰۲)
ذخیره تأمین شده	۲۳،۸۰۲	۱۳،۷۰۱
مانده در پایان سال	۲۹،۵۱۹	۱۹،۳۹۶

۲۲- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۱-۲۲- پرداختنی های کوتاه مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۱	۱۴۰۰
تجاری:			
اسناد پرداختنی:			
اشخاص وابسته			
(سهامی عام)شرکت نفت بهران	۲۲-۱-۱	۳۱۳،۸۰۰	۶۹۲،۰۰۰
		۳۱۳،۸۰۰	۶۹۲،۰۰۰
حسابهای پرداختنی:			
اشخاص وابسته			
(سهامی عام)شرکت نفت بهران	۲۲-۱-۲	۴۷۷،۵۵۳	۵۲۹،۷۳۰
(سهامی خاص)شرکت صنایع شیمیایی تابکم			۱۴،۵۸۵
(سهامی خاص)شرکت به تام روانکار			۱۰،۳۶۱
سایر اشخاص		۱،۳۴۳	۸،۵۶۵
		۴۷۸،۸۹۶	۵۶۳،۲۴۱
		۷۹۲،۶۹۶	۱،۲۵۵،۲۴۱
سایر پرداختنی ها:			
اسناد پرداختنی:			
سایر اشخاص		۹،۹۱۱	-
جمع		۹،۹۱۱	-
حساب های پرداختنی:			
اشخاص وابسته			
(اشخاص وابسته)بیمه سینا		۲،۳۲۹	۶۴۷
سایر اشخاص			
مالیات و عوارض ارزش افزوده	۲۲-۱-۳	۷۲،۹۵۶	۲۲،۵۸۳
سپرده دیگران نزد شرکت		۱۷،۲۰۶	۴،۳۹۸
ذخیره هزینه های معوق و پرداخت نشده	۲۲-۱-۵	۷۴،۰۸۸	۱۵،۲۶۴
حق بیمه های پرداختنی	۲۲-۱-۴	۸،۸۵۲	۵،۱۸۵
مالیات های حقوق و تکلیفی		۱۵،۵۵۳	۹،۵۵۶
حسابرسی		۶۲۹	۴۳۱
ذخیره مرخصی کارکنان		۵،۲۹۸	۳،۶۱۷
حقوق پرداختنی پرسنل		۱۰،۳۹۰	۷،۱۵۸
حقوق پرداختنی پرسنل مستعفی		۱۰،۸۳۷	۲،۰۰۰
سایر		۱۷،۹۵۱	۱،۵۲۳
جمع		۲۳۶،۰۸۹	۷۲،۳۶۲
		۲۴۶،۰۰۰	۷۲،۳۶۲
		۱،۰۳۸،۶۹۶	۱،۳۲۷،۶۰۳

۱-۱-۲۲- اسناد مزبور شامل تعداد ۲۴ فقره چک صادره در وجه شرکت نفت بهران (سهامی عام) به سررسیدهای فروردین ۱۴۰۲ الی اردیبهشت ماه ۱۴۰۲ بابت خرید انواع روانکارها بوده که تا تاریخ تصویب صورتهای مالی عمدتاً پرداخت و تسویه گردیده است .

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۲-۱-۲۲- آنالیز گردش حساب بدهی تجاری به شرکت نفت بهران (سهامی عام) - اشخاص وابسته در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده ابتدای سال	۵۲۹،۷۳۰	۴۵۶،۳۸۸
(با احتساب ارزش افزوده)خرید کالا	۱۴،۴۶۱،۶۲۴	۷،۷۷۰،۶۶۳
(با احتساب ارزش افزوده)بهره برداری از جایگاههای تحت پوشش	۱۷۹،۰۷۲	۱۰۰،۴۶۶
فروش کالا و خدمات	(۱۷،۵۳۸)	(۷،۶۶۸)
پرداختی طی سال	(۱۴،۶۳۸،۹۶۵)	(۷،۸۱۰،۴۷۷)
درآمد سود سهام	(۶۱،۲۲۹)	-
سایر حسابهای فی مابین	۲۴،۸۵۹	۲۰،۳۵۸
	۴۷۷،۵۵۳	۵۲۹،۷۳۰

۳-۱-۲۲ مبلغ مالیات و عوارض ارزش افزوده مربوط به فصل زمستان ۱۴۰۱ بوده که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۲۹،۱۸۳میلیون ریال آن به صورت نقد پرداخت و الباقی درخواست تقسیط به دارایی ارسال شده است .

۴-۱-۲۲ مبلغ حق بیمه پرداختنی مربوط به اسفند ۱۴۰۱ بوده و تا تاریخ تهیه صورت های مالی پرداخت شده است .

۵-۱-۲۲ مبلغ مذکور عمدتاً شامل مبلغ ۵۶،۱۳۸ میلیون ریال مربوط به معوقات طرح طبقه بندی مشاغل (از سال ۹۱ تا ۱۴۰۱) و مبلغ ۱۷،۵۹۹ میلیون ریال بابت پرداخت بدهی به تامین اجتماعی در خصوص رسیدگی به حسابهای سال ۹۹ می باشد .

۲۳- مالیات پرداختنی

۱-۲۳- گردش حساب مالیات پرداختنی به قرار زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
مانده در ابتدای سال	۸۷،۴۱۰	۳۲،۹۹۶
ذخیره مالیات عملکرد سال	۹۸،۵۶۶	۶۳،۹۲۹
تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل	-	(۹۵۴)
پرداختی طی سال	(۸۷،۲۹۶)	(۸،۵۶۱)
	۹۸،۶۸۰	۸۷،۴۱۰

۲۳-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختی

سال مالی	سود (زیان) ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی	مانده پرداختی	مالیات پرداختنی
			مالیات					(مبالغ به میلیون ریال)
			۱۴۰۱					۱۴۰۰
۱۳۹۹	۱۰۰،۲۹۰	۹۹،۵۰۱	۲۴،۸۷۵	۲۵،۶۹۴	۲۵،۶۹۴	۲۵،۶۹۴	-	۲۳،۴۸۱
۱۴۰۰	۳۵۸،۲۰۰	۳۱۹،۰۷۵	۶۳،۹۲۹			۶۳،۸۱۵	۱۱۴	۶۳،۹۲۹
۱۴۰۱	۶۱۴،۱۲۳	۴۹۲،۹۳۰	۹۸،۵۶۶				۹۸،۵۶۶	
							۹۸،۶۸۰	۸۷،۴۱۰

نحوه تشخیص: قطعی (رسیدگی به دفاتر)، در حال رسیدگی، رسیدگی نشده

۲۳-۲-۱ مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از سال ۱۴۰۰ قطعی و تعیین تکلیف شده است.

۲۳-۲-۲ بابت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ با توجه به قوانین و مقررات مالیاتی و معافیت های موجود مبلغ ۹۸،۵۶۶ میلیون ریال در حسابها منظور شده است .

۲۳-۲-۳ با توجه به افزایش ۱۷۲٪ سود ابرازی سال ۱۴۰۱ نسبت به سال ۱۴۰۰ مشمول تبصره ۷ ماده ۱۰۵ خواهد شد لذا ۵ واحد درصد از نرخ مالیاتی کسر گردید .

۲۳-۳- اجزای اصلی مالیات بر درآمد به شرح ذیل می باشد :

	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
		(مبالغ به میلیون ریال)
هزینه مالیات بر درآمد سال جاری	۹۸،۵۶۶	۶۳،۹۲۹
هزینه (تعدیل) مالیات بر درآمد سال های قبل	-	(۹۵۴)
هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم	۹۸،۵۶۶	۶۲،۹۷۵

۲۳-۴- گردش حساب مالیات پرداختنی به قرار زیر است :

	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
		(مبالغ به میلیون ریال)
سود حسابداری قبل از مالیات	۶۱۴،۱۲۳	۳۵۷،۲۴۷
هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد (سال قبل ۲۵ درصد)	۱۵۳،۵۳۱	۸۹،۳۱۲
اثر درآمد های معاف از مالیات		
درآمد حاصل از سرمایه گذاری در شرکت های گروه	(۱۵،۳۵۰)	(۸،۷۳۹)
(افزایش) و کاهش ارزش سرمایه گذاری کوتاه مدت	(۹،۹۲۰)	۱۳،۲۱۷
سود فروش سرمایه گذاری کوتاه مدت	(۱۷،۲۲۶)	
سود فروش اوراق تسهیلات بانک مسکن	(۲،۳۰۸)	
درآمد حاصل از سود سپرده بانکی		(۱،۲۶۹)
اثر هزینه های غیر قابل قبول و معافیت برای مقاصد مالیاتی	-	-
جریمه تامین اجتماعی	۴،۱۳۶	۴،۱۲۱
جریمه تعزیرات حکومتی	۱۱،۱۱۹	
سایر	۶۹	(۱۳،۳۸۵)
تبصره ۷ ماده ۱۰۷	(۲۵،۴۸۵)	(۱۹،۳۲۸)
هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات ۱۶ درصد (سال ۱۴۰۰ با نرخ موثر مالیات ۱۸ درصد	۹۸،۵۶۶	۶۳،۹۲۹

۲۴- سود سهام پرداختنی

۲۴-۱- سود هر سهم مصوب مجمع سال ۱۴۰۰ مبلغ ۲۷،۶۱۹ ریال و سال ۱۳۹۹ مبلغ ۵،۹۰۴ ریال است.

۲۵- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۱	۱۴۰۰
جایگاه پنج تبریز	۱۶۶	۱۶۶
محمد رضا اردانی یزدی	۱۱۴	۱۱۴
فرش زمرد مشهد	۱۱۰	۱۱۰
سایر (۱،۸۵۲ فقره)	۵،۲۱۲	۳،۶۲۹
	۵،۶۰۲	۴،۰۱۹

موسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۲۶- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
سود خالص	۵۱۵،۵۵۷	۲۹۴،۲۷۲
تعدیلات:		
هزینه مالیات بر درآمد	۹۸،۵۶۶	۶۲،۹۷۵
هزینه و (سود) ناشی از ارزیابی سرمایه گذاریهای جاری	(۳۹،۶۷۹)	۵۲،۸۶۸
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان	۱۰،۱۲۳	۷،۷۹۹
استهلاک دارایی های غیر جاری	۶،۸۷۳	۹،۷۶۸
سود حاصل از سایر اوراق بهادار	(۶۱،۴۰۱)	(۳۴،۹۵۷)
(سود) فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت	(۶۸،۹۰۴)	-
سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی	(۳۰،۵۷۸)	(۳،۲۱۵)
	۴۳۰،۵۵۷	**۳۸۹،۵۱۰**
(افزایش) دریافتنی های عملیاتی	(۶۸،۹۸۸)	(۳۵،۵۴۷)
(افزایش) کاهش موجودی مواد و کالا	۳۵۳،۷۹۴	(۵۳۰،۹۲۰)
(افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی	(۲۱،۵۷۷)	(۲،۶۰۶)
افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی	(۲۸۸،۹۰۷)	۵۲۷،۶۴۲
افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی	۱،۵۸۳	(۳۵۹)
نقد حاصل از عملیات	۴۰۶،۴۶۲	۳۴۷،۷۲۰

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۲۷- مدیریت سرمایه و ریسک

۲۷-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه ، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود . ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود .شرکت در معرض هیچ گونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست .کمیت مدیریت ریسک شرکت ، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یک بار بررسی می کند . به عنوان بخشی از این بررسی ، کمیته ، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد .نسبت اهرمی شرکت به شرح ذیل می باشد .

۲۷-۱-۱-نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
جمع بدهی	۱,۱۷۲,۴۹۸	۱,۴۳۸,۴۲۸
موجودی نقد	(۶۰۸,۱۰۲)	(۴۰۸,۲۹۳)
خالص بدهی	۵۶۴,۳۹۶	۱,۰۳۰,۱۳۵
حقوق مالکانه	۱,۵۸۴,۷۲۲	۱,۳۵۹,۱۶۵
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)	۳۶٪	۷۶٪

۲۷-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته ریسک شرکت ، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند ، ارائه می کند . این ریسک ها شامل ریسک بازار، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد . کمیته ریسک شرکت که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک را کاهش دهد ، به صورت فصلی به هیأت مدیره گزارش می دهد .شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک ها از طریق اعمال کننده های داخلی مناسب است . رعایت سیاست ها و محدودیت های آسیب پذیری شرکت در مقابل انواع ریسک ها، توسط حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی می شود .

۲۷-۳- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود . شرکت سیاستی مبنی برمعامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی ، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت عمدتاً با شرکت وابسته (شرکت های نفت بهران ، به تام روانکار و تابکم) و شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی ایران معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی دارند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن ، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده گسترش می یابد . آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که بطور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تأیید می شود، کنترل می شود. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حساب های دریافتنی انجام می شود .

(مبالغ به میلیون ریال)

نام مشتری	میزان کل مطالبات تجاری	مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش
شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی	۱۹,۹۸۷	-	۵,۷۲۹
باشیمف تشمراد	۱,۶۹۰	۱,۶۹۰	-
جایگاه های تحت برند (۱۶ جایگاه)	۲۳,۹۴۰		-
اسناد واخواستی (ارقام ریز)	۸,۱۰۱	۸,۱۰۱	۲,۴۱۰
سایر	۵,۶۰۱	۵,۶۰۱	۸۱۵
جمع	۵۹,۳۱۹	۱۵,۳۹۲	۸,۹۵۴

موسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۴-۲۷- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت ، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته کافی ، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سر رسید داراییها و بدهیهای مالی، مدیریت می کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

	عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	بیش از ۵ سال	جمع
پرداختنی های تجاری	۱،۳۴۳	۷۹۱،۳۵۳	-	-	-	۷۹۲،۶۹۶
سایر پرداختنی ها	۱۹۹،۰۹۱	۲۴،۴۰۵	۲۲،۵۰۴			۲۴۶،۰۰۰
مالیات پرداختنی	-	۹۸،۶۸۰		-	-	۹۸،۶۸۰
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	-	-	-		۲۹،۵۱۹	۲۹،۵۱۹
جمع	۲۰۰،۴۳۴	۹۱۴،۴۳۸	۲۲،۵۰۴	-	۲۹،۵۱۹	۱،۱۶۶،۸۹۵

۲۸ - معاملات با اشخاص وابسته

۲۸-۱ - معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	ردیف	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید خدمات و سایر اقلام	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	سایر اقلام هزینه ای	تضامین دریافتی	تضامین اعطایی
واحد تجاری اصلی و نهایی	۱	شرکت نفت بهران	سهامدار اصلی و عضو هیئت مدیره	✓	۱۶۴،۲۸۷	۱۳،۲۶۷،۵۴۵	۱۶،۰۹۰	۱۴،۵۳۳	۶۹،۰۹۶	۱۱،۲۶۷،۹۳۱
شرکتهای همگروه	۲	شرکت به تام روانکار	عضو مشترک هیئت مدیره	✓		۵۱۶،۰۳۰	-	-	-	-
	۳	شرکت صنایع شیمیایی تابکم	عضو مشترک هیئت مدیره	✓		۱۷۱،۵۸۲	-	-	-	-
سایر اشخاص وابسته	۴	بیمه سینا	همگروه		۸،۴۵۹		-	-	-	-
جمع کل					۱۷۲،۷۴۶	۱۳،۹۵۵،۱۵۷	۱۶،۰۹۰	۱۴،۵۳۳	۶۹،۰۹۶	۱۱،۲۶۷،۹۳۱

۲۸-۲ - مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است :

شرح	نام شخص وابسته	سایر دریافتنی	پرداختنی های تجاری	سایر پرداختنی ها	۱۴۰۱ خالص طلب	۱۴۰۱ خالص بدهی	۱۴۰۰ خالص طلب	۱۴۰۰ خالص بدهی
واحد تجاری اصلی و نهایی	شرکت نفت بهران	-	(۷۹۱،۳۵۳)			(۷۹۱،۳۵۳)	-	(۱،۲۲۱،۷۳۰)
شرکتهای همگروه	شرکت به تام روانکار	-		-		-	-	(۱۰،۳۶۱)
	شرکت صنایع شیمیایی تابکم	-		-		-	-	(۱۴،۵۸۵)
سایر اشخاص وابسته	بیمه سینا	-		(۲،۳۲۹)		(۲،۳۲۹)	-	(۶۴۷)
سایر اشخاص وابسته	شرکت کارگزاری بورس بهگزین	۸،۱۶۷			۸،۱۶۷	-	-	-
جمع کل		۸،۱۶۷	(۷۹۱،۳۵۳)	(۲،۳۲۹)	۸،۱۶۷	(۷۹۳،۶۸۲)	-	(۱،۲۴۷،۳۲۳)

۲۸-۳-به استثنای تضامین ارائه شده به شرکت نفت بهران ، معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۲۸-۴- هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال های منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ و ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ شناسایی نشده است.

۲۹- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۱-۲۹- بدهی های احتمالی شامل موارد زیر است :

بدهی احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت :

	یادداشت	۱۴۰۱	۱۴۰۰
		میلیون ریال	میلیون ریال
تضمین تسهیلات دریافتی شرکت نفت بهران (از بانکهای مختلف)		۱۶،۴۵۷،۹۳۳	۱۶،۳۸۲،۷۴۳
اسناد تحویلی به نفت بهران جهت خرید دین از بانک های عامل		۱،۸۱۷،۰۷۷	۳،۲۵۴،۰۷۷
تضمین ضمانتنامه شرکت نفت بهران - بانک پارسیان		۷۲،۳۸۰	۳۸،۷۸۰
	۲۹-۱-۲	**۱۸،۳۴۷،۳۹۰**	**۱۹،۶۷۵،۶۰۰**

۲-۱-۲۹- گردش تضامین به شرح ذیل می باشد :

	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده ابتدای سال	۱۹،۶۷۵،۶۰۰	۲۱،۲۰۹،۷۶۶
تضامین اعطاء شده طی سال	۱۱،۲۶۷،۹۳۱	۱۷،۸۲۴،۲۱۶
تضامین عودت شده	(۱۲،۵۹۶،۱۴۱)	(۱۹،۳۵۸،۳۸۲)
	۱۸،۳۴۷،۳۹۰	**۱۹،۶۷۵،۶۰۰**

۲-۲۹- شرکت در سال مورد گزارش فاقد هرگونه تعهدات سرمایه ای و داراییهای احتمالی بوده است .

۳۰- رویدادهای پس از تاریخ پایان گزارشگری

رویدادهایی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا افشا در یادداشت های توضیحی صورت های مالی باشد، رخ نداده است.

۳۱- سود سهام پیشنهادی

۱-۳۱- پیشنهاد هیأت مدیره برای تقسیم سود ، مبلغ ۵۱،۵۵۵ میلیون ریال (مبلغ ۴۸/۶ ریال برای هر سهم) است .

مؤسسه حسابرسی مفید واعتبر
همراه با تغییرات گزارش