

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
مستند سازان بورس و اوراق بهادار

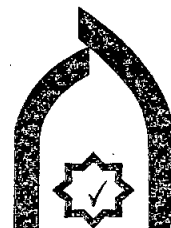
بسمه تعالی

شماره :

تاریخ :

پیوست :

شرکت به نام روانکار (سهامی خاص)
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به انضمام صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۱۰ دی ماه ۱۴۰۱



شرکت به نام روانکار (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

شماره صفحه

۱ الی ۴

عنوان

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

صورت‌های مالی :

۲

صورت سود و زیان

۳

صورت سود و زیان جامع

۴

صورت وضعیت مالی

۵

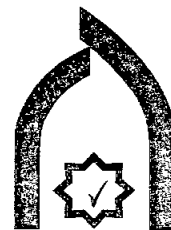
صورت تغییرات در حقوق مالکانه

۶

صورت جریانهای نقدی

۷ الی ۳۷

یادداشت‌های توضیحی



گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت به نام روانکار (سهامی خاص)

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی شرکت به نام روانکار (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۱۰ دی ماه ۱۴۰۱ و صورتهای سود و زیان ، سود و زیان جامع ، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۵ توسط این موسسه ، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری ، با هیئت مدیره شرکت است . این مسئولیت شامل طراحی ، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای ، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد .

مسئولیت حسابرس و بازرسی قانونی

۳- مسئولیت این موسسه ، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است . استانداردهای مزبور ایجاب می کند این موسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی ، اطمینان معقول کسب شود .

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است . انتخاب روشهای حسابرسی ، به قضاوت حسابرس ، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی ، بستگی دارد . برای ارزیابی این خطرهای ، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری ، بررسی می شود . حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویههای حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است .

این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده ، برای اظهار نظر مشروط نسبت به صورتهای مالی ، کافی و مناسب است .

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

مبانی اظهار نظر مشروط

۴- پاسخ تائیدیه درخواستی از شرکت توتال اس. آ (فرانسه) بابت بدهی حق لیسانس سالهای ۱۳۹۴ الی ۱۳۹۷ شرکت مذکور به مبلغ ۱۵۳/۹ میلیارد ریال، واصل نگردیده است. آثار احتمالی ناشی از مورد مزبور بر صورتهای مالی مورد گزارش، نامشخص می باشد.

اظهار نظر مشروط

۵- به نظر این موسسه، به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند ۴، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت به نام روانکار (سهامی خاص) در تاریخ ۱۰ دی ماه ۱۴۰۱ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

تاکید بر مطلب خاص

۶- به شرح یادداشت توضیحی ۲-۳-۱-۱۵ صورتهای مالی، پیگیری های حقوقی در خصوص وصول مبلغ ۲۹۹ میلیارد ریال طلب سنواتی از آقای حسین چراغی (دارای کاهش ارزش به مبلغ ۱۷۰ میلیارد ریال)، منجر به اخذ اسناد مالکیت ۸ فقره پلاک ثبتی تجاری (در تصرف اشخاص ثالث) به نام شرکت گردیده که آثار مالی آن منوط به رفع تصرف املاک فوق می باشد. اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

۷- موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:

۷-۱- تبصره ۲ ماده ۱۶۱ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص تهیه گزارش توجیهی افزایش سرمایه و اخذ گزارش بازرس قانونی در این خصوص.

۷-۲- تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۰۷ صاحبان سهام در خصوص بندهای ۴، ۱۳ و ۱۴ این گزارش و نیز تدوین، تصویب و اجرایی نمودن آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی شرکت، علی الخصوص در زمینه های جذب، انتصابات و ماموریت های خارجی و دستورالعمل انتخاب عاملین فروش، پیاده سازی مدل تعالی سازمانی موسوم به EFQM و ارزیابی تحقیقات میدانی وضعیت برند جدید شرکت موسوم به BT توسط مجموعه ای خارج از شرکت، به نتیجه نرسیده است.

۸- مفاد ماده ۸ آیین نامه فروش ، بازاریابی ، تخفیفات و اعتبارات در خصوص تعیین میزان اعتبار و اخذ وثیقه از مشتریان طبق دستورالعمل اعتبارسنجی ، در مواردی رعایت نگردیده است .

۹- با توجه به شرایط موجود و عدم امکان خرید مستقیم از تولید کنندگان خارجی ، برخی اقلام از طریق شرکت های واسطه خریداری شده و در قبال پرداختها ، تضمین از شرکت های مذکور و صرافی ها اخذ نگردیده است .

۱۰- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۲ 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 . معاملات مذکور با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده در خصوص کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری ، صورت پذیرفته و به استثنای مورد مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۱-۳۲ صورتهای مالی ، شواهدی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد ، جلب نگردیده است .

۱۱- 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 شده ، 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 .

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرسی

۱۲- مفاد ابلاغیه مورخ ۱۳۹۶/۳/۷ معاونت نظارت و حسابرسی دفتر مقام معظم رهبری در خصوص عدم عضویت همزمان مدیران در هیئت مدیره بیش از یک شرکت ، در مورد یک نفر از اعضای هیئت مدیره رعایت نشده است .

۱۳- مفاد مواد ۵ ، ۶ ، تبصره ۳ ماده ۹ ، ۱۲ ، ۱۷ ، ۱۸ ، ۲۳ ، ۳۴ و ۳۵ نظام راهبری شرکتی به ترتیب در خصوص تعداد اعضای هیئت مدیره در شرکت های متوسط (حداقل ۵ نفر) ، وجود یک عضو مالی موظف با حداقل تحصیلات کارشناس مالی در ترکیب هیئت مدیره ، انتصاب دبیر هیئت مدیره از میان کارکنان ثابت تمام وقت شرکت ، برقراری نظام کنترل های داخلی اثربخش ، استقرار نظام ارزیابی عملکرد بر مبنای مدل های اثربخش ، تدوین آیین نامه های لازم برای اداره امور و فعالیتهای شرکت توسط مدیرعامل و هیات مدیره و ارسال جهت تصویب در مجمع عمومی ، رفع موارد مطروحه در گزارش های حسابرس مستقل و بازرسی قانونی ، نامه مدیریت و کنترل های داخلی شرکت ظرف مدت ۳ ماه از تاریخ برگزاری

مجمع ، اقدامات لازم برای آموزش و توجیه و ایجاد ساز و کارهای لازم جهت اجرایی شدن نظام نامه راهبری مطلوب ، رعایت نگردیده است .

۱۴- رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط ، در چارچوب چک لیست رعایت مفاد آئین 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 سازمانهای ذیربط ، کنترل رعایت مفاد مواد ۷ ، ۸ ، ۱۰ ، ۱۲ ، ۱۳ ، ۵۱ ، ۶۳ ، ۶۴ ، ۶۶ و ۶۷ و تبصره های مواد ۱۱ ، ۲۲ ، ۲۵ و ۶۵ آئین نامه اجرایی میسر نگردیده و در خصوص سایر مواد ، این موسسه به استثنای عدم رعایت موارد اخذ مجوزهای لازم درخصوص امنیت فضای تولید و تبادل اطلاعات مطابق ضوابط اعلام شده از سوی مرکز مدیریت راهبردی افتای ریاست جمهوری اسلامی ، طراحی ساز و کار لازم جهت اولویت بندی ، نظارت و کنترل فرآیندهای مبارزه با پولشویی و نگهداری گزارشها و مکاتبات مربوط به پولشویی ، تهیه برنامه های سالانه اجرای مقررات مبارزه با پولشویی ، تهیه برنامه های آموزشی برحسب نوع فعالیت در خصوص موضوع این قانون ، بررسی و انطباق رویه های داخلی با مقررات مبارزه با پولشویی ، انجام رویه های شناسایی قبل از تعامل کاری ، اتخاذ تدابیر سهل گیرانه شناسایی ارباب رجوع مناسب با سطح خطر ، نگهداری اطلاعات مشتریان به صورت سامانه ای در پروفایل ایشان ، شناسایی ارباب رجوع پیشین ظرف ۶ ماه پس از ابلاغ این آئین نامه ، انجام رویه های شناسایی مقتضی در خصوص ارائه خدمات غیرحضوری مطابق با ضوابط و رویه های مربوط ، نگهداری اسناد و مدارک و سوابق مربوط به تعاملات کاری به مدت ۱۰ سال ، طراحی و اجرای برنامه مستمر آموزشی برای توانمندسازی کارکنان جهت مبارزه با پولشویی با هماهنگی مرکز اطلاعات مالی و رعایت دستورالعملهای تهیه و ابلاغ شده از سوی شورای عالی مقابله و پیشگیری از جرائم پولشویی موضوع مواد ۳۵ ، ۳۸ ، ۵۰ ، ۵۴ ، ۶۰ ، ۷۶ ، ۹۱ ، ۱۴۲ ، ۱۴۵ و ۱۵۶ ، به موارد عدم رعایت با اهمیت دیگری برخورد نکرده است .

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

۱۰ اردیبهشت ماه ۱۴۰۲

قاسم محبی

ایمان پوریا

شماره عضویت : ۸۰۰۶۹۳

شماره حساب : ۸۹۱۶۸۶

۱۴۰۲۱۰۷۱۸-C-۱۸

شرکت به تام روانکار (سهامی خاص)

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۱۰ دی ۱۴۰۱

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت به تام روانکار (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۱۰ دی ۱۴۰۱ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

• صورت سود و زیان

۳

• صورت سود و زیان جامع

۴

• صورت وضعیت مالی

۵

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه

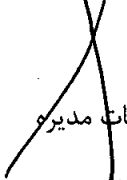
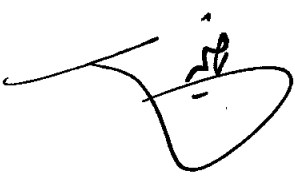
۶

• صورت جریان‌های نقدی

۷-۳۷

• یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

صورت‌های مالی طبق *استانداردهای حسابداری* تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۲/۰۵ به تایید هیات‌مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیات مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضا
شرکت بازرگانی بهران (سهامی خاص)	فرید دیبا	رئیس هیات مدیره	
شرکت صنایع شیمیایی تابکم (سهامی خاص)	مسعود امینی	نایب رئیس هیات مدیره	
شرکت نفت بهران (سهامی عام)	مهدی رفیعی	عضو هیات مدیره و مدیر عامل	

www.behtamoil.com

شرکت به تام روانکار (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۱۰ دی ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
درآمدهای عملیاتی	۵	۱۰,۹۰۸,۹۰۷
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۶	(۸,۵۹۱,۳۲۵)
سود ناخالص	۳,۱۵۱,۲۶۹	۲,۳۱۷,۵۸۲
هزینه های فروش ، اداری و عمومی	۷	(۵۴۵,۳۳۲)
سایر درآمدها	۸	۹,۹۴۳
سایر هزینه ها	۹	(۶۳۸)
سود عملیاتی	۲,۶۱۵,۸۸۰	۱,۹۶۵,۲۲۹
هزینه های مالی	۱۰	(۲۱۱,۲۹۸)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۱۱	۱۵۶,۳۹۵
سود قبل از مالیات	۲,۴۸۴,۰۱۷	۱,۷۸۶,۸۳۳
هزینه مالیات بر درآمد	۲۵-۳	(۳۹۳,۱۰۳)
سود خالص	۱,۸۶۳,۴۹۵	۱,۳۹۳,۷۳۰

[Signature]



[Signature]

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

[Signature]

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است

شرکت به تام روانکار (سهامی خاص)

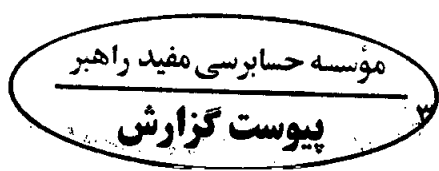
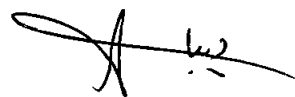
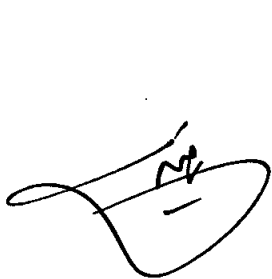
صورت سود و زیان جامع

سال مالی منتهی به ۱۰ دی ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

سود خالص	یادداشت	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
		۱,۸۶۳,۴۹۵	۱,۳۹۳,۷۳۰
سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی نخواهد شد :			
مازاد تجدید ارزیابی دارایی های ثابت مشهود	۱۲-۳	۱۴۹,۴۵۱	.
سود جامع		۲,۰۱۲,۹۴۶	۱,۳۹۳,۷۳۰

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



شرکت به تام روانکار (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۱۰ دی ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۱/۱۰/۱۰	۱۴۰۰/۱۰/۱۰
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
دارایی های ثابت مشهود	۱۲	۳۶۹,۱۷۱
دارایی های نامشهود	۱۳	۱۳,۵۵۴
سرمایه گذاری های بلندمدت	۱۴	.
دریافتنی های بلندمدت	۱۵	۱۴,۶۸۵
سایر دارایی ها	۱۶	۹,۷۸۹
جمع دارایی های غیر جاری		۴۰۷,۱۹۹
دارایی های جاری		
پیش پرداخت ها	۱۷	۱,۳۳۰,۸۳۴
موجودی مواد و کالا	۱۸	۴,۴۳۲,۷۲۸
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۵	۲,۹۴۶,۱۹۲
موجودی نقد	۱۹	۷۲۲,۴۳۶
جمع دارایی های جاری		۹,۴۳۲,۱۹۰
جمع دارایی ها		۹,۸۳۹,۳۸۹
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
سرمایه	۲۰	۱۴۲,۹۸۰
افزایش سرمایه در جریان	۲۱	۱۴۹,۴۵۱
اندوخته قانونی	۲۲	۱۴,۲۹۸
سود انباشته		۱,۸۸۷,۰۹۸
جمع حقوق مالکانه		۲,۱۹۳,۸۲۷
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۳	۸۱,۴۳۶
بدهی های جاری		
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲۴	۴,۲۵۷,۳۴۵
مالیات پرداختنی	۲۵	۶۶۲,۳۱۵
تسهیلات مالی	۲۶	۲,۲۸۶,۸۸۴
پیش دریافت ها	۲۷	۳۵۷,۵۸۲
جمع بدهی های جاری		۷,۵۶۴,۱۲۶
جمع بدهی ها		۷,۶۴۵,۵۶۲
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۹,۸۳۹,۳۸۹



BEHTAM

شرکت به تام روانکار

سهامی خاص

شماره ثبت: ۱۸۸۸۵۴

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت به نام روانکار (سهامی خاص)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
سال مالی منتهی به ۱۰ دی ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود انباشته	مازاد تجدید ارزایی دارایی ها	اندوخته قانونی	افزایش سرمایه در جریان	سرمایه
۷۳۸.۸۲۸	۵۸۱.۵۵۰	۰	۱۴.۲۹۸	۰	۱۴۲.۹۸۰
۱.۳۹۳.۷۳۰	۱.۳۹۳.۷۳۰	۰	۰	۰	۰
(۵۶۴.۷۷۱)	(۵۶۴.۷۷۱)	۰	۰	۰	۰
۱.۵۶۷.۷۸۷	۱.۴۱۰.۵۰۹	۰	۱۴.۲۹۸	۰	۱۴۲.۹۸۰
۱.۵۶۷.۷۸۷	۱.۴۱۰.۵۰۹	۰	۱۴.۲۹۸	۰	۱۴۲.۹۸۰
۱.۸۶۳.۴۹۵	۱.۸۶۳.۴۹۵	۰	۰	۰	۰
۱۴۹.۴۵۱	۰	۱۴۹.۴۵۱	۰	۰	۰
۲.۰۱۲.۹۴۶	۱.۸۶۳.۴۹۵	۱۴۹.۴۵۱	۰	۰	۰
(۱.۳۸۶.۹۰۶)	(۱.۳۸۶.۹۰۶)	۰	۰	۰	۰
۰	۰	(۱۴۹.۴۵۱)	۰	۱۴۹.۴۵۱	۰
۲.۱۹۳.۸۲۷	۱.۸۸۷.۰۹۸	۰	۱۴.۲۹۸	۱۴۹.۴۵۱	۱۴۲.۹۸۰

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۱۰

مانده در ۱۳۹۹/۱۰/۱۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۰

سود خالص گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۴۰۰

سود سهام مصوب

مانده در ۱۴۰۰/۱۰/۱۰

مانده در ۱۴۰۰/۱۰/۱۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱

سود خالص سال ۱۴۰۱

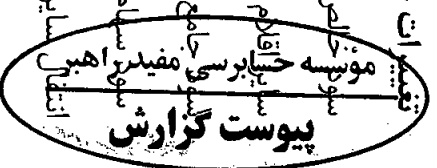
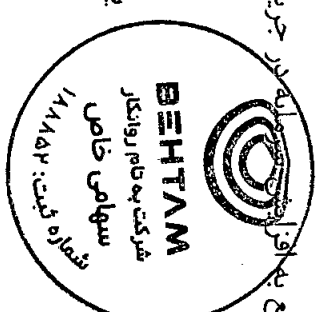
سود خالص سود و زیان جامع پس از کسر مالیات

مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۱۰

سود سهام مصوب

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۱۰



شرکت به تام روانکار (سهامی خاص)
صورت جریان های نقدی
سال مالی منتهی به ۱۰ دی ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت
۸۱۷,۰۰۱	۱,۵۲۵,۷۱۹	۲۸
(۱۹۰,۰۹۰)	(۳۵۹,۱۵۵)	۲۵-۱
۶۲۶,۹۱۱	۱,۱۶۶,۵۶۴	
(۳۶,۸۸۹)	(۶۲,۷۴۷)	۱۲
(۹۹۳)	(۱۱,۶۸۴)	۱۳
۱۶۸	۱,۲۴۸	۱۱
(۳۷,۷۱۴)	(۷۳,۱۸۳)	
۵۸۹,۱۹۷	۱,۰۹۳,۳۸۱	
۵۰۵۳,۱۸۷	۴,۵۴۳,۰۴۷	۲۶-۲
(۴,۵۱۵,۷۶۷)	(۳,۷۴۷,۶۶۲)	۲۶-۲
(۲۰۳,۹۸۴)	(۲۳۱,۰۳۶)	۲۶-۲
(۵۶۴,۷۷۱)	(۱,۳۸۶,۹۰۶)	
(۲۳۱,۳۳۵)	(۸۲۲,۵۵۷)	
۳۵۷,۸۶۲	۲۷۰,۸۲۴	
۸۸,۳۲۶	۴۴۵,۸۹۱	۱۹
(۲۹۷)	۵,۷۲۱	۱۱
۴۴۵,۸۹۱	۷۲۲,۴۳۶	۱۹
.	۱۴۹,۴۵۱	۲۹

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی

نقد حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود

دریافت های ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها

جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی

دریافت های ناشی از تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود سهام

جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای سال مالی

تاثیر تغییرات نرخ ارز

مانده موجودی نقد در پایان سال مالی

معاملات غیر نقدی

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
گزارش



شرکت به تام روانکار (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۱۰ دی ۱۴۰۱

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت به توتال (سهامی خاص) به شناسه ملی ۱۰۱۰۲۳۰۸۷۰۴ در تاریخ ۱۳۸۱/۰۴/۱۶ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شد و طی شماره ۱۸۸۸۵۲ مورخ ۱۳۸۱/۰۴/۱۶ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسید و متعاقباً از ابتدای آبان ماه سال ۱۳۸۶، شروع به بهره برداری نموده است. به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۱/۱۱/۲۵ نام شرکت به شرکت به تام روانکار (سهامی خاص) تغییر یافت. در حال حاضر، شرکت به تام روانکار (سهامی خاص) جزو شرکت‌های فرعی شرکت نفت بهران (سهامی عام) است و واحد اصلی نهایی گروه، بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی است. مرکز اصلی شرکت در تهران، خیابان احمد قصیر، خیابان پنجم، پلاک ۹ و محل فعالیت اصلی آن در شهر ساوه، شهر صنعتی کاوه، خیابان آزادی، نبش خیابان دوازدهم واقع است.

۱-۲- فعالیت‌های اصلی

۱-۲-۱- موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه عبارت است از :

الف : موضوعات اصلی : فرموله کردن و مهندسی محصول، تولید، ساخت، بازاریابی، فروش، ترکیب و بسته بندی انواع روغن های روان کننده (موتور، صنعتی و ویژه) و محصولات جانبی مشتقه و حاصله از آن، انواع گریس، انواع ضدیخ و انواع روغن ترمز - تحصیل، وارد کردن و به طریق دیگر، نگهداری و استفاده از مواد اولیه و واسطه ای به منظور ساختن روغن موتور و فرآورده های مشتقه و یا حاصله از آن ها و تهیه ظروف مربوط به آن، تخلیط، بسته بندی، حمل و نقل، انبار کردن، به فروش رساندن، واگذار کردن و به طریق دیگر، نگهداری و استفاده از روغن های موتور و کشاورزی، صنعتی، تصفیه شده، گریس و فرآورده های مشتقه و یا حاصل از آنها مانند روغن ترمز و ضدیخ که در کارخانه های شرکت و یا واحدهای تولیدی مرتبط (برون سپاری) تولید و ساخته می شود و اجرای هرگونه آزمایش، تجزیه و تحلیل که ارتباط به این امر داشته باشد - تحصیل، وارد کردن، ساختن، مجهز نمودن، تغییر شکل دادن، کرایه کردن، اجازه، رهن، فروش و هرگونه معامله نسبت به اموال منقول و غیرمنقول که برای انجام امور فوق، لازم و یا مفید باشند - اقدام به هرگونه عملی که برای تحصیل، حفاظت، توسعه و استفاده از هر نوع امتیاز، روش، طرح، اجازه نامه، علائم تجاری و سایر حقوق مشابه که مربوط به ساختن و توزیع کردن و فروش محصولات مذکور در فوق باشد - به طور کلی مبادرت به کلیه امور صنعتی، مالی و تجاری، که با موضوع شرکت به شرح مندرج در فوق ارتباط داشته باشد - تحصیل، تولید و عرضه انواع حلال ها و مواد افزودنی مرکب در صنعت روان سازها و سایر مواد شیمیایی.

ب - موضوعات فرعی : اقدام به هرگونه فعالیت بازرگانی اعم از خرید و فروش، صادرات و واردات انواع مواد، تجهیزات و انواع محصولات مرتبط با موضوع فعالیت شرکت - خدمات تولید و بسته بندی و پرکنی به صورت کارمزدی برای سایر شرکت ها و موسسات تولیدی مرتبط - انجام کلیه امور آزمایشگاهی مرتبط با حوزه فعالیت شرکت - قبول و اعطای نمایندگی، لیسانس / امتیاز و عاملیت شرکت های معتبر داخلی و خارجی - تمامی فعالیت های پایین دستی صنعت نفت.

۱-۲-۲- به موجب آخرین پروانه های بهره برداری شماره های ۱۹۲۰۸ و ۱۹۲۱۶ مورخ ۱۴۰۰/۰۴/۲۳ که توسط وزارت صنعت، معدن و تجارت استان مرکزی صادر شده، بهره برداری از کارخانه با ظرفیت اسمی سالانه ۶۸،۱۰۰ تن انواع روانکار، ۲۴،۵۰۰ تن ضدیخ و ۳،۷۴۰ تن انواع گریس می باشد.

۱-۲-۳- فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش شامل تولید انواع روانکارهای خودرویی و صنعتی، انواع گریس و ضدیخ بوده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت به تام روانکار (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۱۰ دی ۱۴۰۱

۳-۱- تعداد کارکنان

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

۱۴۰۰	۱۴۰۱	
نفر	نفر	
۱	۱	کارکنان رسمی
۹۳	۹۲	کارکنان قراردادی
۹۴	۹۳	
۷۵	۸۰	کارکنان شرکت‌های خدماتی
۱۶۹	۱۷۳	

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

۲-۱- استاندارد حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در سال جاری لازم الاجرا شده است مربوط به استاندارد حسابداری شماره ۴۲ با عنوان اندازه گیری ارزش منصفانه می باشد ، که بکارگیری استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه ای بر شناخت ، اندازه گیری و گزارشگری اقلام صورت‌های مالی نداشته است.

۲-۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند شامل استاندارد حسابداری شماره ۱۶ با عنوان آثار تغییر در نرخ ارز ، که پیش بینی می شود اجرای استاندارد مزبور تاثیر با اهمیت آتی بر عملیات شرکت نداشته باشد.

۳- اهرم رویه های حسابداری

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

۳-۱-۱- صورت‌های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است . به استثنای مورد زیر که به ارزش منصفانه اندازه گیری می شود:

الف - زمین به روش تجدید ارزیابی (یادداشت ۲-۵-۳ توضیحی) .

۳-۱-۲- ارزش منصفانه ، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله ای نظام مند بین فعالان بازار ، در تاریخ اندازه گیری در شرایط جاری بازار ، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود ، صرف نظر از اینکه قیمت مزبور به طور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک های دیگر ارزشیابی برآورد شود.

۳-۲- درآمد عملیاتی

۳-۲-۱- 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.

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

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

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت به تام روانکار (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۱۰ دی ۱۴۰۱

۳-۳- تسعیر ارز

۳-۳-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان دوره و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده بر حسب ارز اندازه‌گیری شده است ، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ معامله ، تسعیر می شود. نرخ‌های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر - ریال	دلیل استفاده از نرخ
موجودی نقد	درهم	نرخ سامانه سنا ۸۲,۸۲۲	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	یورو	نرخ سامانه سنا ۳۰۲,۰۳۵	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	دلار	نرخ سامانه سنا ۲۸۲,۴۳۵	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی

۳-۳-۲- تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب‌ها منظور می‌شود:

الف- تفاوت‌های تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به دارایی‌های واجد شرایط ، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می‌شود.

ب- تفاوت تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به تحصیل و ساخت دارایی‌ها ، ناشی از کاهش شدید ارزش ریال ، در صورتی که کاهش ارزش ریال نسبت به تاریخ شروع کاهش ارزش ، حداقل ۲۰ درصد باشد و در مقابل بدهی ، حفاظتی وجود نداشته باشد ، تا سقف مبلغ قابل بازیافت ، به بهای تمام شده دارایی مربوط اضافه می‌شود.

پ - در صورت برگشت شدید کاهش ارزش ریال (حداقل ۲۰ درصد) ، سود ناشی از تسعیر بدهی‌های مزبور تا سقف زیان‌های تسعیری که قبلاً به بهای تمام شده دارایی منظور شده است متناسب با عمر مفید باقیمانده از بهای تمام شده دارایی کسر می‌شود.

ت - در سایر موارد ، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می‌شود.

۳-۳-۳- در صورت وجود نرخ‌های متعدد برای یک ارز ، از نرخ برای تسعیر استفاده می‌شود که جریان‌های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط ، بر حسب آن تسویه می‌شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد ، نرخ مورد استفاده ، نرخ اولین تاریخی است که در آن ، تبدیل امکان‌پذیر می‌شود.

۳-۴- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود ، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل «دارایی‌های واجد شرایط» است.

۳-۵- دارایی‌های ثابت مشهود

۳-۵-۱- دارایی‌های ثابت مشهود ، به استثنای مورد مندرج در یادداشت ۳-۵-۲ ، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های 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 دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود ، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۳-۵-۲- زمین بر مبنای تجدید ارزیابی در حسابها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی در تاریخ ۱۴۰۰/۰۸/۲۶ با استفاده از ارزیابان مستقل ، صورت پذیرفته است . تناوب تجدید ارزیابی به تغییرات ارزش منصفانه دارایی‌های تجدید ارزیابی شده بستگی دارد . چنانچه ارزش منصفانه دارایی‌های تجدید ارزیابی شده ، تفاوت با اهمیتی با مبلغ دفتری آن داشته باشد ، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد . دوره تناوب تجدید ارزیابی ۵ ساله است.

شرکت به نام روانکار (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۱۰ دی ۱۴۰۱

۳-۵-۳- استهلاك دارایی‌های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین‌نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان و تاسیسات	۳، ۵، ۸، ۱۰، ۱۲ و ۲۵ ساله	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۳، ۵، ۶ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
تجهیزات کامپیوتری	۳، ۵، ۸ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
ابزارآلات	۱، ۲، ۳، ۵ و ۸ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۱۲ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
لوزام آزمایشگاهی	۱۵ ساله	خط مستقیم

۳-۵-۳-۱- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاك‌پذیر (به استثنای ساختمان‌ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی‌مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۶- مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها

۳-۶-۱- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (در آمد غیر عملیاتی تحقق نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه بندی می‌شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می‌یابد. 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 باید به عنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور شود.

۳-۶-۲- کاهش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن به عنوان هزینه شناسایی می‌شود. 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 باید تا میزان مازاد تجدید ارزیابی مربوط به همان دارایی به بدهکار حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور گردد و در صورت سود و زیان جامع انعکاس یابد و باقیمانده به عنوان هزینه شناسایی شود.

۳-۶-۳- مازاد تجدید ارزیابی منعکس شده در سرفصل حقوق مالکانه، در زمان برکناری یا واگذاری دارایی مربوط یا به موازات استفاده از آن توسط واحد تجاری، مستقیماً به حساب سود (زیان) انباشته منظور شود. مبلغ مازاد قابل انتقال معادل تفاوت بین استهلاك مبتنی بر مبلغ تجدید ارزیابی دارایی و استهلاك 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.

۳-۷- دارایی‌های نامشهود

۳-۷-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود. 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 نمی‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره‌برداری است، متوقف می‌شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

۳-۷-۲- استهلاك 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 می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
نرم‌افزارها	۳ ساله	خط مستقیم

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت به تام روانکار (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۱۰ دی ۱۴۰۱

۸-۳- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۸-۳-۱- 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 بازیافتنی دارایی، برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد.

۸-۳-۲- 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.

۸-۳-۳- 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.

۸-۳-۴- 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.

۸-۳-۵- 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 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 شود.

۹-۳- موجودی مواد و کالا

۹-۳-۱- موجودی مواد و کالا به «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» هر یک از اقلام/گروه های اقلام مشابه ارزشیابی می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، تفاوت 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

میانگین موزون متحرک

میانگین موزون

میانگین موزون متحرک

میانگین موزون متحرک

مواد اولیه و بسته بندی

کالای در جریان ساخت

کالای ساخته شده

قطعات و لوازم یدکی

۱۰-۳- ذخایر

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

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت به تام روانکار (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۱۰ دی ۱۴۰۱

۱-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حسابها منظور می‌شود.

۱۱-۳- سرمایه‌گذاری‌ها

نوع سرمایه‌گذاری	نحوه اندازه‌گیری
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار
انواع سرمایه‌گذاری‌ها	زمان شناخت درآمد
سرمایه‌گذاری بلندمدت در سهام شرکت‌ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت (سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)

۱۲-۳- مالیات بر درآمد

۱-۱۲-۳- هزینه مالیات

هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی در صورت سود و زیان منعکس می‌شوند، 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 می‌شوند.

۲-۱۲-۳- مالیات انتقالی

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

۳-۱۲-۳- تهاثر دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری

شرکت دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاثر می‌کند که الف. حق قانونی برای تهاثر مبالغ شناسایی شده داشته باشد و ب. قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

۴-۱۲-۳- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می‌شود، به استثنای زمانی که آنها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شود.

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۱-۴- قضاوت مربوط به برآوردها

ذخایر در پایان هر سال مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآوردهای جاری تعدیل می‌شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می‌شود.

شرکت به تام روانکار (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۱۰ دی ۱۴۰۱

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۰	۱۴۰۱		
۱۰,۸۹۶,۱۷۲	۱۲,۵۰۹,۱۲۶	۵-۱	فروش خالص
۱۲,۷۳۵	۱۳,۷۲۵	۵-۲	درآمد ارائه خدمات
۱۰,۹۰۸,۹۰۷	۱۲,۵۲۲,۸۵۱		

۵-۱- فروش خالص

(مبالغ به میلیون ریال)				
۱۴۰۰		۱۴۰۱		
مبلغ	مقدار - تن	مبلغ	مقدار - تن	
۱۰,۳۳۵,۲۹۵	۲۷,۵۳۲	۱۱,۵۹۰,۹۰۱	۱۷,۹۵۲	داخلی
۴۹۰,۷۹۲	۷۶۵	۱,۰۸۱,۳۴۵	۱,۲۸۸	انواع روانکارها
۳۷۵,۱۶۷	۲,۱۰۹	۲۱۳,۳۷۱	۶۱۲	انواع گریس
۱۱,۲۰۱,۲۵۴	۳۰,۴۰۶	۱۲,۸۸۵,۶۱۷	۱۹,۸۵۲	ضد یخ
۸۱,۶۴۹	۲۴۲	۱۰۳,۱۸۱	۲۷۰	صادراتی
۱۱,۲۸۲,۹۰۳	۳۰,۶۴۸	۱۲,۹۸۸,۷۹۸	۲۰,۱۲۲	انواع روانکارها
(۱۳,۵۸۲)	(۳۴)	(۹۰,۶۰۴)	(۱۵۰)	فروش ناخالص
(۳۷۳,۱۴۹)	-	(۳۸۹,۰۶۸)	-	برگشت از فروش
۱۰,۸۹۶,۱۷۲	۳۰,۶۱۴	۱۲,۵۰۹,۱۲۶	۱۹,۹۷۲	تخفیفات

۵-۱-۱- نرخ فروش محصولات طبق آیین نامه فروش ، با توجه به سیاستهای منعطف شرکت در قیمت گذاری و با نگاه به شرایط بازار ، قیمت تمام شده محصولات تولیدی ، قیمت روز بازار ، نرخ رقبا و الزامات قیمت گذاری سازمان حمایت از مصرف کنندگان و تولید کنندگان با پیشنهاد مدیر بازاریابی و فروش پس از تایید مدیرعامل تعیین می شود.

۵-۱-۲- افزایش مبلغ فروش نسبت به سال قبل ناشی از افزایش نرخ فروش محصولات و کاهش مقدار فروش انواع روانکار و ضدیخ ناشی از فروش مقدار ۱۳,۵۹۸ تن مواد اولیه بسته بندی شده در سال قبل می باشد که در سال مورد گزارش موضوعیت نداشته است.

۵-۲- درآمد ارائه خدمات

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۰	۱۴۰۱		
۱۲,۷۳۵	۱۳,۷۲۵	۵-۲-۱	خدمات کارمزدی

۵-۲-۱- مبلغ فوق مربوط به درآمد حاصل از ارائه خدمات مشارکت در تولید(تهیه مواد اولیه توسط شرکت نفت بهران و تولید گریس در کارخانه شرکت) طبق قرارداد منعقد فی مابین می باشد که نرخ حق الزحمه ارائه خدمات به صورت توافقی تعیین گردیده است.افزایش نسبت به سال قبل ناشی از افزایش نرخ خدمات ارائه شده می باشد.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت به نام روانکار (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۱۰ دی ۱۴۰۱

۵-۳- فروش خالص و درآمد ارائه خدمات به تفکیک وابستگی اشخاص:

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۰		۱۴۰۱	
یادداشت	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل	درصد نسبت به کل
اشخاص وابسته سایر اشخاص	۳۲-۱	۵	۵۷۰.۹۷۷	۳.۲۶۱.۷۳۲	۳۰
		۹۵	۱۱.۹۵۱.۸۷۴	۷.۶۴۷.۱۷۵	۷۰
		۱۰۰	۱۲.۵۲۲.۸۵۱	۱۰.۹۰۸.۹۰۷	۱۰۰

۵-۴- جدول مقایسه‌ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده:

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۰		۱۴۰۱	
درآمد عملیاتی	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	سود (زیان) ناخالص	درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی

فروش خالص					
انواع روانکارها	۱۱.۳۱۶.۰۹۸	۲۸.۸۵۹.۰۴۰	۲۵	۲۱	۲۱
انواع گریس	۱.۰۰۷.۹۲۷	۲۵۳.۴۷۸	۲۵	۳۰	۳۰
ضدیخ	۱۸۵.۱۰۱	۶۰.۶۶۰	۳۳	۱۲	۱۲
درآمد ارائه خدمات	۱۲.۵۰۹.۱۲۶	۳.۱۷۳.۱۷۸	۲۵	۲۱	۲۱
خدمات کارمزدی	۱۳.۷۲۵	(۳۱.۹۰۹)	(۱۶۰)	(۱۵۵)	(۱۵۵)
	۱۲.۵۲۲.۸۵۱	۳.۱۵۱.۲۶۹	۲۵	۲۱	۲۱

شرکت به تام روانکار (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۱۰ دی ۱۴۰۱

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۱			۱۴۰۰		
	فروش	ارائه خدمات	جمع	فروش	ارائه خدمات	جمع
مواد مستقیم	۸,۹۵۸,۲۷۶	۰	۸,۹۵۸,۲۷۶	۸,۵۰۶,۹۲۵	۰	۸,۵۰۶,۹۲۵
دستمزد مستقیم	۱۱۲,۱۷۲	۶,۱۲۹	۱۱۸,۳۰۱	۶۲,۵۶۷	۵,۵۸۶	۶۸,۱۵۳
سربار ساخت	۳۳۷,۱۲۹	۲۹,۵۰۵	۳۶۶,۶۳۴	۲۴۲,۱۰۱	۲۶,۸۸۹	۲۶۸,۹۹۰
جمع هزینه‌های ساخت	۹,۴۰۷,۵۷۷	۳۵,۶۳۴	۹,۴۴۳,۲۱۱	۸,۸۱۱,۵۹۳	۳۲,۴۷۵	۸,۸۴۴,۰۶۸
کاهش (افزایش) موجودی های در جریان ساخت	۱۳,۵۳۵	۰	۱۳,۵۳۵	(۱۷,۷۹۱)	۰	(۱۷,۷۹۱)
بهای تمام شده ساخت	۹,۴۲۱,۱۱۲	۳۵,۶۳۴	۹,۴۵۶,۷۴۶	۸,۷۹۳,۸۰۲	۳۲,۴۷۵	۸,۸۲۶,۲۷۷
(افزایش) موجودی های ساخته شده	(۸۵,۱۶۴)	۰	(۸۵,۱۶۴)	(۲۳۴,۹۵۲)	۰	(۲۳۴,۹۵۲)
	۹,۳۳۵,۹۴۸	۳۵,۶۳۴	۹,۳۷۱,۵۸۲	۸,۵۵۸,۸۵۰	۳۲,۴۷۵	۸,۵۹۱,۳۲۵

۶-۱- در سال مورد گزارش مبلغ ۱۱۰,۶۹,۴۱۴ میلیون ریال (سال قبل ۸,۹۱۲,۴۱۹ میلیون ریال) مواد اولیه توسط شرکت خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هر یک به شرح زیر است:

نوع مواد اولیه		تامین کننده		کشور	۱۴۰۱		۱۴۰۰	
					میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال
داخلی :								
روغن پایه	نفت بهران-نفت پارس- افزون روان فرآیند	ایران	۵,۴۰۶,۰۸۸	۴۹	۵,۸۷۹,۴۴۷	۶۶		
مواد افزودنی	نفت بهران -افزون روان - افزون روان فرآیند	ایران	۲,۹۳۰,۷۲۸	۲۶	۱,۳۷۷,۵۴۹	۱۵		
گالن	پاکفرم البرز و فراساز ماندگار البرز	ایران	۳۹۸,۴۹۴	۴	۲۱۱,۲۵۱	۲		
بشکه	بشکه سازی سلفیجان	ایران	۲۲۶,۷۵۰	۲	۲۳۰,۹۰۸	۳		
ضدخ	نفت بهران - پتروشیمی های سازند و مارون	ایران	۱۹۴,۰۹۹	۲	۲۷۵,۰۸۳	۳		
کارتن	کاسپین کارتن -کاوه سلولز	ایران	۱۴۳,۹۹۷	۱	۶۰,۳۷۲	۱		
لیبل	مسعود مارک	ایران	۹۴,۵۱۵	۱	۷۱,۴۵۶	۱		
سایر	سایر	ایران	۱۰۱,۵۸۶	۱	۹۳,۸۴۹	۱		
			۹,۴۹۹,۲۵۷	۸۶	۸,۱۹۹,۹۱۵	۹۲		
خارجی :								
مواد افزودنی	apex- lubelane- winnigton	امارات	۱,۵۷۳,۱۵۷	۱۴	۲۵۸,۹۹۷	۳		
روغن پایه	-	-	.	.	۴۵۳,۵۰۷	۵		
			۱,۵۷۳,۱۵۷	۱۴	۷۱۲,۵۰۴	۸		
			۱۱,۰۶۹,۴۱۴	۱۰۰	۸,۹۱۲,۴۱۹	۱۰۰		

۶-۲- مقایسه مقدار تولید واقعی شرکت در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی) ، نتایج زیر را نشان می‌دهد:

واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی	ظرفیت معمول (عملی)	تولید واقعی سال ۱۴۰۱	تولید واقعی سال ۱۴۰۰
انواع روانکارهای خودرویی و صنعتی	تن	۶۸,۱۰۰	۱۹,۹۷۰	۲۸,۴۳۱
انواع ضدخ	تن	۲۴,۵۰۰	۸۸۵	۲,۰۵۲
انواع گریس	تن	۳,۷۴۰	۱,۲۵۱	۱,۵۸۵

۶-۲-۱- ظرفیت اسمی مندرج در جدول فوق مربوط به سه شیفت معمول کاری می باشد که شرکت در سال مورد گزارش به صورت یک شیفت کاری فعالیت داشته است. کاهش مقدار تولید نسبت به سال قبل به شرح یادداشت ۲-۱-۵ توضیحی صورتهای مالی می باشد .

شرکت به نام روالکار (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۱۰ دی ۱۴۰۱

۶-۳- دستمزد مستقیم و سربار ساخت از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰			۱۴۰۱			
جمع	سربار ساخت	دستمزد مستقیم	جمع	سربار ساخت	دستمزد مستقیم	یادداشت
۴۴,۱۴۴	۲۹,۶۲۸	۱۴,۵۱۶	۶۷,۰۴۸	۴۴,۹۲۸	۲۲,۱۲۰	۶-۳-۱
۱۲,۵۹۴	۸,۳۶۶	۴,۲۲۸	۱۸,۱۵۳	۱۱,۹۷۷	۶,۱۷۶	۶-۳-۱
۸,۷۶۸	۵,۳۶۸	۳,۴۰۰	۱۴,۹۷۵	۸,۹۰۹	۶,۰۶۶	
۱۹,۸۱۹	۱۳,۶۲۲	۶,۱۹۷	۳۱,۰۰۴	۱۹,۷۶۲	۱۱,۳۴۲	
۱۷,۵۶۸	۱۱,۸۶۷	۵,۷۰۱	۲۵,۷۴۳	۲۰,۳۶۲	۱۵,۳۸۱	
۹,۷۸۲	۶,۰۰۷	۲,۷۷۵	۱۹,۳۸۱	۱۲,۹۵۹	۶,۴۲۲	
۷۸,۸۱۲	۴۹,۱۴۷	۲۹,۶۶۵	۱۲۸,۵۹۵	۷۹,۰۲۲	۴۹,۵۷۳	۶-۳-۲
۵۵,۷۱۳	۵۵,۷۱۳	.	۶۴,۱۳۳	۶۴,۱۳۳	.	
۷۲,۹۴۲	۷۲,۹۴۲	.	۸۴,۰۲۹	۸۴,۰۲۹	.	
۱۲,۳۰۱	۱۲,۳۰۱	.	۱۲,۵۳۱	۱۲,۵۳۱	.	
۴,۵۶۰	۴,۵۶۰	.	۴,۵۶۵	۴,۵۶۵	.	
۲۱,۳۷۲	۲۱,۳۷۲	.	۳۱,۳۵۹	۳۱,۳۵۹	.	
۲,۰۴۶	۲,۰۴۶	.	۴,۹۲۹	۴,۹۲۹	.	
۱۵,۵۹۵	۱۵,۵۹۵	.	۲۲,۶۹۳	۲۲,۶۹۳	.	
۵,۸۶۵	۵,۸۶۵	۲۰	۱۲,۰۵۵	۱۱,۹۷۰	۸۵	
۱۰,۸۶۳	۱۰,۲۱۲	۶۵۱	۱۳,۷۴۵	۱۲,۶۰۹	۱,۱۳۶	
۲۹۲,۷۴۴	۲۲۴,۵۹۱	۶۸,۱۵۳	۵۷۵,۰۳۸	۴۵۶,۷۳۷	۱۱۸,۳۰۱	
(۵۵,۶۰۱)	(۵۵,۶۰۱)	.	(۹۰,۱۰۳)	(۹۰,۱۰۳)	.	۷
۲۳۷,۱۴۳	۲۶۸,۹۹۰	۶۸,۱۵۳	۴۸۴,۹۳۵	۳۶۶,۶۳۴	۱۱۸,۳۰۱	

حقوق و دستمزد و مزایا

بیمه سهم کارفرما

افسافه کاری

عیدی، پاداش و کارانه

مزایای غیر نقدی

مزایای پایان خدمت و مرخصی کارکنان

حق الزحمه پرسنل برون سپار

حمل و نقل

موانع غیر مستقیم

استهلاک

تعمیر و نگهداری و بیمه دارایی ها

آزمایشگاه و ابزار و لوازم مصرفی

سخت و انرژی

پذیرایی و آبدارخانه

یاب و دھلب و مالموریت

سربار

کسب منفی شود:

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

مستحق حسابی

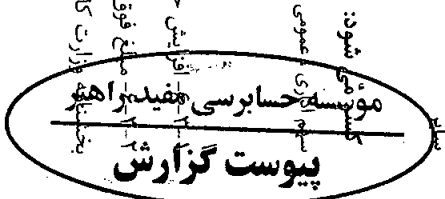
مستحق حسابی

مستحق حسابی

<

باشد.

افزایش حقوق و دستمزد و مزایا و بیمه سهم کارفرما ناشی از افزایش حقوق طبق بخشنامه وزارت کار می باشد. افزایش مبلغ فوق ناشی از افزایش حقوق طبق بخشنامه وزارت کار و افزایش نفرت می باشد.

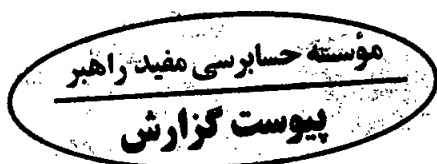


شرکت به تام روانکار (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۱۰ دی ۱۴۰۱

۷- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت
هزینه‌های فروش		
۱۷,۴۷۵	۲۲,۰۱۷	۶-۳-۱ حقوق و دستمزد و مزایا
۵,۵۷۳	۶,۸۱۱	۶-۳-۱ بیمه سهم کارفرما
۲,۵۴۹	۳,۲۰۳	اضافه کاری
۹,۷۵۰	۱۱,۷۸۳	عیدی، پاداش و کارانه
۶,۷۱۹	۱۰,۱۵۲	مزایای غیرنقدی
۳,۵۵۳	۶,۷۵۱	مزایای پایان خدمت و مرخصی کارکنان
۳۳,۰۴۸	۶۶,۷۳۴	تبلیغات و بازاریابی
۵۵,۶۷۶	۸۶,۹۲۰	حمل و نقل
۴,۲۰۴	۶,۲۷۳	ایاب و ذهاب، سفر و مأموریت
۱,۳۷۹	۱,۷۷۴	سایر
۱۳۹,۹۲۶	۲۲۲,۴۱۸	
هزینه‌های اداری و عمومی		
۲۴,۴۳۵	۳۹,۵۱۲	۶-۳-۱ حقوق و دستمزد و مزایا
۷,۰۶۶	۸,۲۰۵	۶-۳-۱ بیمه سهم کارفرما
۳,۶۷۲	۵,۴۷۶	اضافه کاری
۱۲,۶۲۵	۱۳,۷۸۹	عیدی، پاداش و کارانه
۸,۴۷۸	۱۶,۴۳۰	مزایای غیرنقدی
۴,۸۰۶	۸,۴۲۹	مزایای پایان خدمت و مرخصی کارکنان
۱۹,۸۲۸	۳۳,۳۸۴	اجاره
۱,۳۳۳	۲,۸۶۲	استهلاک
۱,۸۹۲	۴,۱۷۲	ایاب و ذهاب، سفر و مأموریت
۸,۳۲۴	۱۳,۵۴۳	آبدارخانه و پذیرایی
۱۴,۳۶۰	۴۳,۹۶۷	۷-۱ حقوقی و مشاوره ای
۷۰۸	۷,۰۴۰	حسابرسی
۱,۵۳۸	۶,۶۸۸	تعمیر و نگهداری و بیمه دارایی‌ها
۸,۴۸۳	۳,۳۲۷	کارمزد بورس کالا
۲۸۸	۴۱۸	حق حضور اعضای هیات مدیره
۱,۲۰۰	۳۰۰	پاداش هیات مدیره
۳۷,۲۸۱	۲۵,۲۶۹	سایر
۱۵۶,۳۱۷	۲۳۲,۸۱۱	
۲۹۶,۲۴۳	۴۵۵,۲۲۹	
۵۵,۶۰۱	۹۰,۱۰۳	۶-۳ اضافه می‌شود: سهم اداری، عمومی و فروش از سربار
۳۵۱,۸۴۴	۵۴۵,۳۳۲	

۷-۱- مبلغ فوق عمدتاً مربوط به قرارداد مشاوره حقوقی منعقد در سال مالی قبل مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۲۱ بوده که به شرح یادداشت توضیحی ۲-۱-۱۵ صورتهای مالی تاکنون منجر به اخذ اسناد مالکیت ۸ فقره پلاک ثبتی تجاری (در تصرف اشخاص ثالث) شده است.



شرکت به تام روانکار (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۱۰ دی ۱۴۰۱

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱
۱۲۹	۹.۹۴۳

خالص اضافی انبار

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱
۶۳۸	۰

زیان ناشی از تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی عملیاتی

۱۰- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱
۲۵۰.۷۴	۸۸.۱۲۴
۱۸۶.۲۲۴	۲۰۰.۱۳۴
۲۱۱.۲۹۸	۲۸۸.۲۵۸

وام‌های دریافتی

اشخاص وابسته - بانک سینا

سایر بانک‌ها

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت
۱۶۸	۱.۲۴۸	
(۲۹۷)	۵.۷۲۱	
۰	۳۳.۰۸۸	۱۱-۱
۱.۶۱۷	۳۲.۵۴۸	۱۱-۱
۲۰.۵۴۰	۲۳.۶۱۰	
۰	۲۳.۸۳۱	۱۱-۲
۰	۳۹.۳۸۵	۱۱-۳
۰	(۳۰.۹۷)	
(۳۶)	۰	
۱۰.۹۱۰	۶۱	
۳۲.۹۰۲	۱۵۶.۳۹۵	

سود حاصل از سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی

سود (زیان) تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیرمرتبط با عملیات

اشخاص وابسته - سود حاصل از فروش مواد اولیه

سود حاصل از فروش مواد اولیه

سود فروش ضایعات

اخذ جرائم از بابت خرید کالای معیوب

انتقال جرائم ارزش افزوده به حساب شرکت افزون روان

حسابرسی بیمه ای سال ۱۳۹۷

(زیان) ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود

سایر

۱۱-۱- مبلغ فوق مربوط به سود حاصل از فروش مواد اولیه روغن پایه و ضدیخ (به بهای تمام شده ۶۹۷,۲۳۴ میلیون ریال) می باشد. افزایش مبلغ فوق ناشی از افزایش مقدار فروش مواد اولیه روغن پایه (از ۲۱ تن در سال مالی قبل به ۲,۶۸۸ تن در سال مورد گزارش) و ضدیخ به مقدار ۶۵۴ تن (در سال قبل موضوعیت نداشته است) و همچنین افزایش نرخ فروش مواد اولیه می باشد.

۱۱-۲- مبلغ فوق مربوط به جرائم اخذ شده از شرکت پالایش نفت تبریز بابت خرید کالای معیوب از شرکت مذکور در سال قبل می باشد که به حساب بانکی شرکت واریز شده است.

۱۱-۳- مبلغ فوق مربوط به جرائم مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی شرکت در سال ۱۳۹۹ بابت فاکتورهای خرید جعلی از شرکت افزون روان در سال های ۱۳۸۹، ۱۳۹۱، ۱۳۹۳ و ۱۳۹۴ می باشد (اعتبارمالیاتی آنها مورد قبول سازمان امورمالیاتی قرار نگرفته) که از حساب بدهی به شرکت مذکور کسر گردیده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت به نام روانکار (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۱۰ دی ۱۴۰۱

۱۲- دارایی های ثابت مشهود

بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی

(مبالغ به میلیون ریال)									
جمع	دارایی های در حین تکمیل	جمع	ابزار آلات	اثاثه و منقورات	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	تجهیزات کامپیوتری	لوازم آزمایشگاهی	ساختمان و تاسیسات
۷۸۲,۷۵۰	۲۰,۳۰	۲۸۰,۷۲۰	۶,۷۲۰	۹,۲۹۱	۸,۷۹۳	۵۸,۳۵۸	۱۳,۶۴۶	۲۱,۳۳۸	۱۳۳,۱۲۵
۲۹,۵۴۹									
۲۶,۸۸۹	۱۸,۴۸۰	۴,۶۶۰	۱,۱۶۲	۱,۳۶۸	۵۸۴	۷۰۰,۶	۱,۸۲۱	۱,۸۰۸	۰
۲۶,۸۸۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۳۱۹,۵۹۳	۲۰,۵۱۰	۴,۶۶۰	۷,۸۸۲	۱۰,۶۵۹	۸,۷۹۳	۵۸,۸۴۲	۲۰,۶۰۶	۲۳,۱۵۹	۱۳۴,۹۳۳
۲۹,۵۴۹									
۶۲,۷۲۷	۳۹,۷۲۱	۸,۴۰۴	۲,۵۳۱	۱,۴۱۰	۵۳۴	۱۸۷	۶,۵۷۸	۱,۴۷۵	۱,۹۰۷
۱۴۹,۴۵۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	(۴۰,۰۰۱)	۱,۷۹۱	۲۸,۳۱۰	۴,۳۶۵	۶۳۳	۱۳,۷۸۴	۱۰,۶۳۱	۸,۷۹۷	۰
۵۳۱,۷۹۱	۲۰,۲۳۰	۱۴,۸۵۵	۱۴,۷۷۸	۱۲,۷۰۲	۲۳,۱۱۱	۵۹,۰۲۹	۳۷,۸۱۵	۳۳,۴۳۱	۱۳۶,۸۴۰
۱۷۹,۰۰۰									
۱۳۳,۲۵۱	۰	۱۳۳,۲۵۱	۶,۲۰۹	۶,۴۴۸	۶,۳۴۸	۴۴,۶۷۱	۸,۳۷۷	۸,۱۱۱	۵۳,۰۸۷
۱۳۸,۹۷	۰	۱۳۸,۹۷	۹۵۶	۸۸۶	۱,۵۰۵	۲,۰۲۹	۲,۱۸۳	۱,۵۷۰	۴,۷۶۸
(۱۰)	۰	(۱۰)	۰	۰	۰	۰	(۱۰)	۰	۰
۱۴۷,۱۳۸	۰	۱۴۷,۱۳۸	۷,۱۶۵	۷,۳۳۴	۷,۸۵۳	۴۶,۷۰۰	۱۰,۵۵۰	۹,۶۸۱	۵۷,۸۵۵
۱۵,۴۸۲	۰	۱۵,۴۸۲	۶۵۸	۹۷۸	۲,۷۶۶	۱,۸۹۸	۲,۸۴۱	۱,۸۳۶	۴۵۰۵
۱۶۲,۶۲۰	۰	۱۶۲,۶۲۰	۷,۸۲۳	۸,۳۱۲	۱۰,۶۱۹	۴۸,۵۹۸	۱۳,۳۹۱	۱۱,۵۱۷	۶۲,۳۶۰
۳۶۹,۱۷۱	۲۰,۳۳۰	۱۴,۸۵۵	۶,۸۵۵	۴,۳۹۰	۱۲,۴۹۲	۱۰,۴۳۱	۲۴,۴۲۴	۲۱,۹۱۴	۷۴,۴۸۰
۱۷۹,۰۰۰									
۱۷۲,۴۵۵	۲۰,۵۱۰	۴,۶۶۰	۷,۱۷	۲,۳۲۵	۹۴۰	۱۲,۱۴۲	۱۰,۰۵۶	۱۳,۴۷۸	۷۷,۰۷۸
۲۹,۵۴۹									

مانده در پایان سال ۱۴۰۱

دفعه‌ای در پایان سال ۱۴۰۱

دفعه‌ای در پایان سال ۱۴۰۰

پيوست گزارش

شرکت به نام روانکار (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۱۰ دی ۱۴۰۱

۱۲-۳- زمین شرکت ، در سال مورد گزارش مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به مبلغ ۱۴۹,۴۵۱ میلیون ریال در سرفصل افزایش سرمایه در جریان انعکاس یافته است . مقایسه مبلغ دفتری زمین مبتنی بر روش تجدید ارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر روش بهای تمام شده به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱
بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجدید ارزیابی
بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجدید ارزیابی
۲۹,۵۴۹	۱۷۹,۰۰۰
۲۹,۵۴۹	۲۹,۵۴۹
زمین	زمین

۱-۲-۳-۱- تجدید ارزیابی زمین شرکت در تاریخ ۱۴۰۱/۰۸/۲۶ توسط ارزیابان تعیین شده است.
حسابداری ۴۲ اندازه گیری ارزش مصفاخانه ، توسط ارزیابان تعیین شده است.

۱۲-۴- افزایش دارایی های ثابت مشهود شامل ساختمان و تالسمیات مربوط به خرید پمپ آب و تعمیرات اساسی دیگ آب گرم ، لوازم آزمایشگاهی مربوط به خرید دستگاههای مقاومت در برابر شستشوی گریس ، کارال فیشر (آزمایش روغن) ، الکتروود و موتور برقی دستگاه همزن ، تجهیزات کالیمتری عمدتاً مربوط به خرید سرور و دوربین مدار بسته ، وسایل نقلیه مربوط به خرید یک دستگاه کامیون از شرکت سروش دیزل و یک دستگاه موتور سیکلت ، اثاثه و منصوبات مربوط به خرید دوربین عکاسی ، میکسر و سه دستگاه کنترل گشت نگهبانی و ابزارآلات عمدتاً مربوط به خرید ۱۰ عدد قالب محصولات می باشد که براساس اخذ استعلام بها و تصویب کمیسیون معاملات پس از تصویب هیات مدیره صورت گرفته است .

۱۲-۵- دارایی های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

تاثیر پروژه بر عملیات	مخارج انباشته	مخارج	بر آورد تاریخ	تکمیل	درصد تکمیل
۱۴۰۰	۱۴۰۱	تکمیل	بهره برداری	۱۴۰۰	۱۴۰۱
افزایش میزان تولید و فروش	۰	۱۰,۱۹۵	۵۰۰	۱۴۰۱ اسفند	۹۵
افزایش میزان تولید و فروش	۴,۶۶۰	۴,۶۶۰	۱۱۰,۰۰۰	۱۴۰۲ شهریور	۴
۴,۶۶۰	۱۴,۸۵۵	۱۱۰,۵۰۰			

۱۰,۱۹۵ مبلغ ۱۰,۱۹۵ میلیون ریال مربوط به مخارج ساختمان نمایشگاه محصولات در محل کارخانه می باشد که عملیات اجرایی آن تا تاریخ تهیه صورتهای مالی به پایان رسیده و قابل بهره برداری است.

۴,۶۶۰ مبلغ ۴,۶۶۰ میلیون ریال مربوط به هزینه تعمیرات اساسی سوله خریداری شده در سنوات قبل می باشد.

۹,۵۰۰ میلیون ریال ، خرید یک دستگاه اسکول ۶۰ تنی به مبلغ ۱,۲۸۷ میلیون ریال و خرید دستگاه آزمایش روغن از شرکت فرالین آتیه نامی به مبلغ ۵,۹۲۸ میلیون ریال می باشد.

شرکت به تام روانکار (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۱۰ دی ۱۴۰۱

۱۳- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)				
جمع	پیش پرداخت های سرمایه ای	نرم افزارها	حق امتیاز خدمات عمومی	
۲,۹۲۴	.	۱,۹۱۰	۱,۰۱۴	بهای تمام شده
۹۹۳	.	۴۱۲	۵۸۱	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
۳,۹۱۷	.	۲,۳۲۲	۱,۵۹۵	افزایش
۱۱,۶۸۴	۱۱,۶۸۳	.	۱	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
۱۵,۶۰۱	۱۱,۶۸۳	۲,۳۲۲	۱,۵۹۶	افزایش
				مانده در پایان سال ۱۴۰۱
				استهلاک انباشته
۱,۹۰۹	.	۱,۹۰۹	.	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
.	.	.	.	استهلاک
۱,۹۰۹	.	۱,۹۰۹	.	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
۱۳۸	.	۱۳۸	.	استهلاک
۲,۰۴۷	.	۲,۰۴۷	.	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۱۳,۵۵۴	۱۱,۶۸۳	۲۷۵	۱,۵۹۶	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱
۲,۰۰۸	.	۴۱۳	۱,۵۹۵	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰

۱۳-۱- پیش پرداخت های سرمایه ای مربوط به قرارداد خرید نرم افزار جامع راهکاران از شرکت همکاران سیستم می باشد.

شرکت به تام روانکار (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۱۰ دی ۱۴۰۱

۱۴- سرمایه گذاری های بلند مدت

۱۴-۱- سرمایه گذاری های بلند مدت شامل یک سهم یک هزار ریالی از سهام شرکت صنایع شیمیایی تابکم و یک سهم یک هزار ریالی از شرکت بازرگانی بهران (بابت سهام وثیقه عضویت در هیات مدیره شرکت های مذکور) می باشد.

۱۵- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۵-۱- دریافتنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت
خالص	کاهش ارزش	ریالی
خالص	خالص	
۷۶۰,۳۲۰	۱,۰۴۱,۹۳۰	۱۵-۱-۲
۹۶۵	۹۶۵	سایر مشتریان
۲۵,۴۶۱	.	حساب های دریافتنی
۱,۱۱۸,۱۶۱	۱,۸۴۹,۷۳۲	اشخاص وابسته- نفت بهران
۱,۱۴۴,۵۸۷	۱,۸۵۰,۶۹۷	اشخاص وابسته- بازرگانی بهران
۱,۹۰۴,۹۰۷	۲,۸۹۲,۶۲۷	سایر مشتریان
	(۶۸۶)	
	(۶۸۶)	
	(۱۸۱,۴۶۸)	

سایر دریافتنی ها

حسابهای دریافتنی

۸,۵۹۹	۱۴,۹۵۹	۱۴,۹۵۹
.	۲۹,۸۶۰	۲۹,۸۶۰
۸۶,۶۷۴	۸,۶۶۲	۸,۶۶۲
۸۴	۸۴	۴۴۸
۹۵,۳۵۷	۵۳,۵۶۵	۵۳,۹۲۹
۲,۰۰۰,۲۶۴	۲,۹۴۶,۱۹۲	۳,۱۲۸,۰۲۴
	(۳۶۴)	
	(۳۶۴)	
	(۱۸۱,۸۳۲)	

۱۵-۱-۱- فروش های اعتباری شرکت طبق آیین نامه فروش ، بازاریابی ، تخفیفات و اعتبارات به صورت ۳۰ الی ۹۰ روزه ، براساس توافق فی مابین انجام می گیرد.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت به تام روانکار (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۱۰ دی ۱۴۰۱

۱-۱۵- صورت ریز اسناد دریافتنی تجاری سایر مشتریان به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)				
۱۴۰۰	۱۴۰۱			
خالص	خالص	کاهش ارزش	ریالی	یادداشت
۲۲۰.۳۴۳	۶۶۹.۶۰۷	.	۶۶۹.۶۰۷	راهسازی و معدنی مبین
۲۲۹.۷۵۲	۸۱.۵۸۷	.	۸۱.۵۸۷	تامین روانکار دایان
۶۲.۶۰۲	۶۲.۶۰۲	(۱۷۰.۰۰۰)	۲۳۲.۶۰۲	حسین چراغی
۶۶.۸۵۷	۱۳۳.۵۰۶	.	۱۳۳.۵۰۶	پترو فتح آسیا
.	۲۵.۵۸۲	.	۲۵.۵۸۲	تهران تیو صنعت
.	۱۴.۱۷۹	.	۱۴.۱۷۹	روانکاران رانا ایستایس
۲۳.۷۸۶	۱۷.۰۷۶	.	۱۷.۰۷۶	ابتکار اندیشه البرز
.	۱۲.۳۸۶	.	۱۲.۳۸۶	آرمان صنعت پژوهش
.	۵.۲۴۰	.	۵.۲۴۰	اکسیر صنعت آسیا
۱۵۶.۹۸۰	۲۰.۱۶۵	(۱۰.۷۸۲)	۳۰.۹۴۷	سایر (۱۲ مورد)
۷۶۰.۳۲۰	۱.۰۴۱.۹۳۰	(۱۸۰.۷۸۲)	۱.۲۲۲.۷۱۲	

۱-۲-۱۵- مبالغ فوق شامل ۱۰۱ فقره اسناد دریافتنی کوتاه مدت از مشتریان بابت فروش محصولات می باشد که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی تعداد ۲۸ فقره آن به مبلغ ۳۴۴,۴۸۵ میلیون ریال سررسید و وصول شده است.

۳-۱-۱۵- حساب های دریافتنی تجاری از سایر مشتریان به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)				
۱۴۰۰	۱۴۰۱			
خالص	خالص	کاهش ارزش	ریالی	یادداشت
۵۴۲.۲۸۱	۵۰۶.۴۲۸	.	۵۰۶.۴۲۸	تهیه و توزیع قطعات و لوازم یدکی ایران خودرو (ایساکو)
۱۰۲.۷۲۵	۲۵۴.۷۸۹	.	۲۵۴.۷۸۹	ایران خودرو
۷۶.۲۶۴	۲۸۶.۹۷۸	.	۲۸۶.۹۷۸	آریا جنوب ایرانیان
۵۴.۷۹۸	۲۲۳.۱۱۷	.	۲۲۳.۱۱۷	تعمیرات و توسعه بهره برداری ریلی مپنا
.	۱۵۹.۷۵۳	.	۱۵۹.۷۵۳	ذوب آهن اصفهان
۵.۹۹۹	۷۷.۱۷۵	.	۷۷.۱۷۵	نظم آوران صنعت و معدن گل گهر
۶۶.۶۴۶	۶۶.۶۴۶	.	۶۶.۶۴۶	حسین چراغی
.	۵۶.۵۰۱	.	۵۶.۵۰۱	پالایش نفت بندرعباس
.	۴۰.۲۹۹	.	۴۰.۲۹۹	شرکت تولید نیروی برق رامین
.	۳۰.۸۸۲	.	۳۰.۸۸۲	کرمان موتور
۱۰.۰۰۵	۲۹.۱۷۷	.	۲۹.۱۷۷	نفت فلات قاره ایران
۴۷.۴۹۸	۷.۱۹۹	.	۷.۱۹۹	شرکت مدیریت تولید برق اهواز- نیروگاه رامین
۲۱۱.۹۴۵	۱۱۰.۷۸۸	(۶۸۶)	۱۱۱.۴۷۴	سایر (۶۸ مورد)
۱.۱۱۸.۱۶۱	۱.۸۴۹.۷۳۲	(۶۸۶)	۱.۸۵۰.۴۱۸	

۱-۳-۱۵- مبالغ فوق طلب از مشتریان از بابت فروش محصولات می باشد که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۱,۳۵۰,۱۰۴ میلیون ریال آن وصول شده است.

۲-۳-۱۵- مطالبات از حسین چراغی جمعاً به مبلغ ۲۹۹,۲۴۸ میلیون ریال مربوط به قرارداد فروش محصولات در سال ۱۳۹۴ می باشد. پیگیریهای حقوقی جهت وصول مطالبات مذکور طبق رای بدوی دادگاه در سال مالی بعد منجر به اخذ اسناد مالکیت ۸ فقره پلاک ثبتی تجاری (واقع در خیابان زنجان جنوبی تهران) به نام شرکت گردیده و در مراحل اخذ قیمت کارشناسی جهت ثبت در دفاتر مالی می باشد و پیگیری های حقوقی در خصوص اخذ یک فقره سند مالکیت پلاک ثبتی دیگر در جریان می باشد. از بابت مطالبات مذکور مبلغ ۱۷۰,۰۰۰ میلیون ریال ذخیره کاهش ارزش در سنوات قبل در حسابها انعکاس یافته است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت به تام روانکار (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۱۰ دی ۱۴۰۱

۱۵-۲- دریافتنی های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱		
خالص	خالص	کاهش ارزش	ریالی
۹,۴۰۸	۱۴,۶۸۵	۰	۱۴,۶۸۵

حصه بلند مدت وام کارکنان

۱۵-۳- گردش حساب کاهش ارزش دریافتنی ها به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۱۸۲,۴۵۵	۱۸۱,۸۳۲	مانده در ابتدای سال
(۶۲۳)	۰	بازیافت شده طی سال
۱۸۱,۸۳۲	۱۸۱,۸۳۲	مانده در پایان سال

۱۶- سایر دارایی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت
۴۹,۵۷۰	۱۶۸,۰۲۳	۱۶-۱
(۳۷,۱۰۰)	(۱۵۸,۲۳۴)	۲۶-۱-۱
۱۲,۴۷۰	۹,۷۸۹	

وجوه بانکی مسدود شده

تهداتر وجوه مسدودی با تسهیلات مالی

۱۶-۱- سرفصل فوق شامل وجوه مسدودی نزد بانک کارآفرین به مبلغ ۹,۷۸۹ میلیون ریال جهت اعطای وام به پرسنل و مبلغ ۱۵۸,۲۳۴ میلیون ریال وجوه مسدودی نزد بانکهای سینا، ملت و کارآفرین جهت اخذ تسهیلات مالی می باشد.

شرکت به تام روانکار (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۱۰ دی ۱۴۰۱

۱۷- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱	ریالی	کاهش ارزش	خالص	خالص	یادداشت
۰	۴,۱۲۸	۴,۱۲۸	۰	۰	۰	پیش پرداخت های خارجی سفارشات مواد اولیه
۳۴۵,۹۶۵	۱,۳۱۳,۴۲۵	۱,۳۱۸,۰۲۲	(۴,۵۹۷)	۰	۰	پیش پرداخت های داخلی خرید مواد اولیه و لوازم یدکی
۱,۹۱۸	۰	۰	۰	۰	۰	اشخاص وابسته - بیمه سینا
۱۲,۶۴۲	۱۳,۲۸۱	۱۴,۱۴۳	(۸۶۲)	۰	۰	سایر (۲۴ مورد)
۳۶۰,۵۲۵	۱,۳۲۶,۷۰۶	۱,۳۳۲,۱۶۵	(۵,۴۵۹)	۰	۰	
۳۶۰,۵۲۵	۱,۳۳۰,۸۳۴	۱,۳۳۶,۲۹۳	(۵,۴۵۹)	۰	۰	

۱۷-۱- پیش پرداخت خرید مواد اولیه و لوازم یدکی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱	ریالی	کاهش ارزش	خالص	خالص	
۰	۹۶۴,۸۰۰	۹۶۴,۸۰۰	۰	۰	۰	افزون روان فرآیند
۱۱۰,۸۰۶	۲۴۰,۸۷۰	۲۴۰,۸۷۰	۰	۰	۰	نفت سپاهان
۰	۵۴,۳۵۵	۵۴,۳۵۵	۰	۰	۰	نفت ایرانول
۶۳,۷۹۸	۲۹,۵۹۴	۲۹,۵۹۴	۰	۰	۰	نفت پارس
۰	۰	۴,۵۹۷	(۴,۵۹۷)	۰	۰	تولید فراورده های نفتی پل
۱۷۱,۳۶۱	۲۳,۸۰۶	۲۳,۸۰۶	۰	۰	۰	سایر (۴ مورد)
۳۴۵,۹۶۵	۱,۳۱۳,۴۲۵	۱,۳۱۸,۰۲۲	(۴,۵۹۷)	۰	۰	

۱۷-۱-۱- مبالغ فوق پیش پرداخت بابت خرید مواد اولیه و بسته بندی می باشد که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۵۴۴,۲۸۴ میلیون ریال آن تسویه شده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت به تام روانکار (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۱۰ دی ۱۴۰۱

۱۸- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت
خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده
۵۳۴,۰۰۱	۶۱۹,۱۶۵	۶۲۴,۶۷۶
۲۶,۲۸۳	۱۲,۷۴۸	۱۲,۷۴۸
۲,۱۸۳,۶۵۸	۳,۵۹۷,۵۶۲	۳,۶۰۰,۳۷۶
۱۴,۴۹۸	۳۴,۰۷۸	۳۴,۰۷۸
۴۵,۱۶۰	۱۳۱,۵۲۷	۱۳۱,۵۲۷
۴۸	.	.
۲,۸۰۳,۶۴۸	۴,۳۹۵,۰۸۰	۴,۴۰۳,۴۰۵
۶۳,۴۶۶	۳۷,۶۴۸	۳۷,۶۴۸
۲,۸۶۷,۱۱۴	۴,۴۳۲,۷۲۸	۴,۴۴۱,۰۵۳

۱۸-۱- موجودی مواد اولیه و بسته بندی ، کالای ساخته شده ، قطعات و لوازم یدکی و سایر موجودی های شرکت تا مبلغ ۸,۴۶۹,۶۵۶ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از آتش سوزی ، صاعقه ، انفجار ، زلزله ، آتشفشان و سیل بیمه شده است.

۱۸-۲- موجودی مواد اولیه و بسته بندی عمدتاً مربوط به روغن های پایه و افزودنی های مربوط به تولید روغن و گریس می باشد.

۱۸-۳- مبلغ فوق شامل ۴۰۴ تن مواد اولیه (روغن پایه و مواد افزودنی) امانی نزد شرکت های نفت بهران (سهامدار اصلی) و افزون روان می باشد.

۱۸-۴- کالای در راه مربوط به موجودی مواد اولیه (مواد افزودنی روغن) از شرکت LUBELANE-FZC واقع در کشور امارات به مبلغ ۳,۸۹۲,۶۱۷ درهم می باشد که در سال مالی بعد وارد گمرک شده و مراحل ترخیص آن در جریان می باشد.

۱۹- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت
۴۲۹,۰۳۷	۶۸۶,۳۴۱	۱۹-۱
۱۵,۳۳۲	۳۵,۹۹۴	۱۹-۲
۱,۵۲۲	۱۰۱	۱۹-۲
۴۴۵,۸۹۱	۷۲۲,۴۳۶	

۱۹-۱- موجودی نزد بانکها شامل ۲۰ فقره حساب جاری و سپرده پشتیبان نزد بانکهای تجارت ، شهر ، کارآفرین ، اقتصاد نوین ، پارسیان ، سامان ، سینا ، ملت ، توسعه تعاون ، رسالت و ملی می باشد.

۱۹-۲- موجودی نزد بانکهای ارزی شامل ۶ فقره حساب ارزی (۶,۱۵۱ یورو و ۱۲۰,۸۸۳ دلار) نزد بانکهای کارآفرین ، ملت ، پارسیان و شهر و موجودی نزد صندوق ارزی شامل ۱,۲۱۴ درهم امارات می باشد که در تاریخ صورت وضعیت مالی به نرخ سامانه سنا تسعیر شده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت به نام روانکار (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۱۰ دی ۱۴۰۱

۲۰- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۱/۱۰/۱۰ مبلغ ۱۴۲,۹۸۰ میلیون ریال، شامل ۱,۴۲۹,۸۰۰ سهم ۱۰۰ هزار ریالی با نام تمام پرداخت شده می‌باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۰		۱۴۰۱		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۰,۹۹۹۹۹	۱,۴۲۹,۷۹۲	۰,۹۹۹۹۹	۱,۴۲۹,۷۹۲	شرکت نفت بهران
۰,۰۰۰۰۰۵	۴	۰,۰۰۰۰۰۵	۴	شرکت بازرگانی بهران
۰,۰۰۰۰۰۵	۴	۰,۰۰۰۰۰۵	۴	شرکت صنایع شیمیایی تابکم
۱۰۰	۱,۴۲۹,۸۰۰	۱۰۰	۱,۴۲۹,۸۰۰	

۲۱- افزایش سرمایه در جریان

طی سال مالی مورد گزارش، سرمایه شرکت به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۱/۱۰/۱۱ از محل تجدید ارزیابی زمین کارخانه به مبلغ ۱۴۹,۴۵۱ میلیون ریال افزایش یافته و مبلغ مذکور در سرفصل افزایش سرمایه در جریان انعکاس یافته و در تاریخ ۱۴۰۱/۱۰/۱۱ در اداره ثبت شرکتها به ثبت رسیده است. همچنین به استناد تبصره ۱ ماده ۱۴۹ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم با توجه به انتقال مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها به سرمایه شرکت ظرف مدت یکسال از تاریخ تجدید ارزیابی و ثبت در دفاتر شرکت و اداره ثبت شرکتها، معاف از مالیات می باشد.

۲۲- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۷ اساسنامه، مبلغ ۱۴,۲۹۸ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سنوات قبل، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال 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.

۲۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۳۶,۶۰۰	۴۹,۹۵۸	مانده در ابتدای سال
(۴,۲۱۱)	(۲,۷۵۰)	پرداخت شده طی سال
۱۷,۵۶۹	۳۴,۲۲۸	ذخیره تامین شده
۴۹,۹۵۸	۸۱,۴۳۶	مانده در پایان سال

شرکت به نام روانکار (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۱۰ دی ۱۴۰۱

۲۴- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۲۴-۱- پرداختنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت	تجاری
			اسناد پرداختنی
۲۱۰,۰۰۰	۳۶۰,۰۰۰	۲۴-۱-۱	اشخاص وابسته- شرکت نفت بهران
۳۰۰,۰۰۰	۱,۵۸۹,۹۹۴	۲۴-۱-۱	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۵۱۰,۰۰۰	۱,۹۴۹,۹۹۴		
			حسابهای پرداختنی
۴۵۸,۷۶۵	۹۴۱,۲۰۳	۲۴-۱-۲	اشخاص وابسته - شرکت نفت بهران
.	۳۹,۷۱۰	۲۴-۱-۲	اشخاص وابسته - شرکت صنایع شیمیایی تابکم
۶۹۲,۰۸۰	۳۴۹,۴۰۵	۲۴-۱-۳	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۱,۱۵۰,۸۴۵	۱,۳۳۰,۳۱۸		
۱,۶۶۰,۸۴۵	۳,۲۸۰,۳۱۲		
			سایر پرداختنی ها
			اسناد پرداختنی
.	۲۴۲,۵۰۰	۲۴-۱-۴	اشخاص وابسته - بنیاد مستضعفان
۲۳,۵۳۱	۳۹۴,۴۰۶	۲۴-۱-۴	اشخاص وابسته - نفت بهران
۲,۱۰۶	.		اشخاص وابسته - بیمه سینا
.	۱۳,۸۰۷		سایر اشخاص
۲۵,۶۳۷	۶۵۰,۷۱۳		
			حساب های پرداختنی
۱۸,۶۲۶	۲۶,۶۵۶		اشخاص وابسته- نفت بهران
۱۵۳,۹۰۵	۱۵۳,۹۰۵	۲۴-۱-۵	شرکت توتال فرانسه
۱۷,۰۶۱	۱,۲۰۸		مالیات های پرداختنی (حقوق و تکلیفی)
۲,۶۹۲	۳,۶۱۹		حق بیمه های پرداختنی
۴۶,۸۲۹	۹۱,۰۴۰		سپرده بیمه
۲۷,۵۶۸	۳۵,۴۳۹		هزینه های پرداختنی
۳۰۸,۸۴۰	۱۴,۴۵۳		سایر (۱۸ مورد)
۵۷۵,۵۲۱	۳۲۶,۳۲۰		
۶۰۱,۱۵۸	۹۷۷,۰۳۳		
۲,۲۶۲,۰۰۳	۴,۲۵۷,۳۴۵		

۱-۲۴- مبالغ فوق شامل ۵۳۶ فقره اسناد پرداختنی به تامین کنندگان مواد اولیه می باشد که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی تعداد ۲۲ فقره آن به مبلغ ۶۵۵,۰۰۰ میلیون ریال سررسید و پرداخت شده است.

شرکت به تام روانکار (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۱۰ دی ۱۴۰۱

۲۴-۱-۲- مبلغ مذکور بدهی به شرکت های نفت بهران (سهامدار اصلی) و صنایع شیمیایی تابکم (سهامدار و عضو هیات مدیره) از بابت خرید مواد اولیه (روغن افزودنی) می باشد که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۳۹,۸۲۷ میلیون ریال آن پرداخت شده است.

۲۴-۱-۳- حساب های پرداختنی تجاری به سایر تامین کنندگان کالا و خدمات به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۹,۰۴۹	۴۶,۹۴۸	تامین روانکار دایان
۵۰۵,۴۰۰	۵۴,۸۹۹	افزون روان
۷۳,۹۷۴	۵۹,۱۹۹	شرکت پاکفرم البرز
۵۵,۰۳۶	۴۲,۷۳۳	بشکه سازی سلفچگان
۴,۵۲۸	۱۶,۴۱۲	فراساز ماندگار البرز
۴,۳۳۶	۶,۵۷۸	صنایع بسته بندی کارتن شمال
۱۶,۴۱۰	۱۲,۹۸۵	مسعود مصطفایی (مسعود مارک)
۹,۷۶۶	۸۷,۹۲۴	افزون روان فرآیند
۱۳,۵۸۱	۲۱,۷۲۷	سایر (۱۴ مورد)
۶۹۲,۰۸۰	۳۴۹,۴۰۵	

۲۴-۱-۳-۱- مبالغ فوق بدهی به تامین کنندگان مواد اولیه و بسته بندی می باشد که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۲۱۱,۵۴۵ میلیون ریال آن پرداخت شده است.

۲۴-۱-۴- مبالغ فوق شامل ۲ فقره اسناد پرداختنی به بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی و شرکت نفت بهران (سهامدار اصلی) به ترتیب بابت بدهی شرکت نفت بهران به بنیاد و سود سهام سال ۱۴۰۰ می باشد که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی یک فقره آن به مبلغ ۲۴۲,۵۰۰ میلیون ریال سررسید و پرداخت شده است.

۲۴-۱-۵- بدهی به شرکت توتال SA فرانسه بابت حق لیسانس سال های ۱۳۹۴ الی ۱۳۹۷ می باشد که به صورت درصدی از فروش های انجام شده در سال های مذکور در حسابها انعکاس یافته و با توجه به خروج شرکت مزبور از کشور ، امکان پرداخت بدهی از طریق سیستم بانکی مقدور نبوده است.

۱-۲۵- گردش مالیات پرداختی به قرار زیر است:

14.1

۲-۲۵- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

ماليات

۱-۲۵-۲۵ مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۴۰۰ قطعی و تسویه شده است.

۲-۲۵- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ مورد بررسی سازمان امور مالیاتی قرار گرفته و طبق برگ تشخیص مبلغ ۳۵۶,۷۶۱ میلیون ریال مالیات تعیین و تاکنون برگ قطعی صادر نشده است. همچنین مالیات عملکرد سال مذکور بر اساس درآمد مشمول مالیات ابرازی در حسابها انعکاس یافته و مبلغ ۳۵۶,۷۶۱ میلیون ریال آن در سال مورد گزارش پرداخت شده است.

۲۵-۲-۳- مالیات عملکرد سال مورد گزارش گزاری در حسابها انعکاس یافته است.

شرکت به تام روانکار (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۱۰ دی ۱۴۰۱

۲۵-۳- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱
۱,۷۸۶,۸۳۳	۲,۴۸۴,۰۱۷
۳۹۳,۱۰۳	۶۲۱,۰۰۴
.	(۴۸۲)
۳۹۳,۱۰۳	۶۲۰,۵۲۲

سود حسابداری قبل از مالیات

هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد (سال ۱۴۰۰ با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۲ درصد)

اثر درآمدهای معاف از مالیات (سود فروش صادراتی و سود سپرده بانکی)

هزینه مالیات بر درآمد

۲۶- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱
۱,۴۳۴,۲۷۷	۲,۲۸۶,۸۸۴

تسهیلات دریافتی

۲۶-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۱-۱-۲۶- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت
۲۶۹,۲۷۲	۳۳۸,۱۹۶	
۱,۱۷۸,۸۴۲	۲,۰۲۶,۴۳۷	
(۳۷,۱۰۰)	(۱۵۸,۲۳۴)	۱۶
۲۳,۲۶۳	۸۰,۴۸۵	
۱,۴۳۴,۲۷۷	۲,۲۸۶,۸۸۴	
۱,۴۳۴,۲۷۷	۲,۲۸۶,۸۸۴	

اشخاص وابسته - بانک سینا

سایر بانکها

تهاتر با سپرده مسدودی نزد بانکها

سود و کارمزد و جرائم معوق

حصه بلندمدت

حصه جاری

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت به تام روانکار (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۱۰ دی ۱۴۰۱

۲-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱
۱,۴۳۴,۲۷۷	۲,۲۸۶,۸۸۴

۱۸ درصد

۳-۱-۲- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

۱۴۰۱
میلیون ریال
۲,۲۸۶,۸۸۴

۱۴۰۲

۴-۱-۲- به تفکیک نوع وثیقه:

۱۴۰۱
میلیون ریال
۲,۲۸۶,۸۸۴

چک و سفته

۲-۲- تغییرات حاصل از جریان‌های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی‌های حاصل از فعالیت‌های تامین مالی به شرح زیر است:

تسهیلات مالی
میلیون ریال
۸۸۹,۵۴۳
۵۰,۵۳,۱۸۷
۲۱۱,۲۹۸
(۴,۵۱۵,۷۶۷)
(۲۰۳,۹۸۴)
۱,۴۳۴,۲۷۷
۴,۵۴۳,۰۴۷
۲۸۸,۲۵۸
(۳,۷۴۷,۶۶۲)
(۲۳۱,۰۳۶)
۲,۲۸۶,۸۸۴

مانده در ۱۳۹۹/۱۰/۱۱

دریافت‌های نقدی

سود و کارمزد و جرائم

پرداخت‌های نقدی بابت اصل

پرداخت‌های نقدی بابت سود

مانده در ۱۴۰۰/۱۰/۱۰

دریافت‌های نقدی

سود و کارمزد و جرائم

پرداخت‌های نقدی بابت اصل

پرداخت‌های نقدی بابت سود

مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۱۰

شرکت به تام روانکار (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۱۰ دی ۱۴۰۱

۲۷- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۱۳۵،۷۶۷	.	پیش دریافت از مشتریان
۱۵،۹۷۸	۳۵۷،۵۸۲	اشخاص وابسته - نفت بهران
۱۵۱،۷۴۵	۳۵۷،۵۸۲	سایر مشتریان

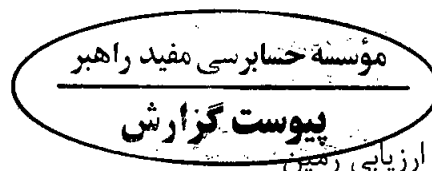
۲۷-۱- مبلغ فوق پیش دریافت از مشتریان از بابت فروش محصولات می باشد که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۳۵۰،۱۱۶ میلیون ریال آن با تحویل محصولات تسویه شده است.

۲۸- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۱،۳۹۳،۷۳۰	۱،۸۶۳،۴۹۵	سود خالص
		تعدیلات
۳۹۳،۱۰۳	۶۲۰،۵۲۲	هزینه مالیات بر درآمد
۲۱۱،۲۹۸	۲۸۸،۲۵۸	هزینه های مالی
۳۶	.	(سود) زیان ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
۱۳،۳۵۸	۳۱،۴۷۸	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۱۳،۸۹۷	۱۵،۶۲۰	استهلاک دارایی های غیرجاری
(۱۶۸)	(۱،۲۴۸)	(سود) حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
۲۹۷	(۵،۷۲۱)	(سود) زیان ناشی از تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیرمرتبط با عملیات
۲،۰۲۵،۵۵۱	۲،۸۱۲،۴۰۴	
(۱،۱۵۸،۸۳۷)	(۹۵۱،۲۰۵)	(افزایش) دریافتنی های عملیاتی
(۷۱۱،۴۲۶)	(۱،۵۶۵،۶۱۴)	(افزایش) موجودی مواد و کالا
(۲۲۰،۰۶۷)	(۹۷۰،۳۰۹)	(افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
۷۵۳،۷۲۱	۱،۹۹۱،۹۲۵	افزایش پرداختنی های عملیاتی
۱۳۸،۸۷۵	۲۰۵،۸۳۷	افزایش پیش دریافت های عملیاتی
(۱۰،۸۱۶)	۲،۶۸۱	کاهش (افزایش) سایر دارایی ها
۸۱۷،۰۰۱	۱،۵۲۵،۷۱۹	نقد حاصل از عملیات

۲۹- معاملات غیرنقدی

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۰	۱۴۰۱
.	۱۴۹،۴۵۱



افزایش سرمایه در جریان از محل مزاد تجدید ارزیابی زمین

شرکت به تام روانکار (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۱۰ دی ۱۴۰۱

۳۰- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۰-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده دینفغان 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. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۳۸۱ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

کمیته مدیریت ریسک ، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار 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.

۳۰-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۱۰/۱۰	۱۴۰۱/۱۰/۱۰	
۴,۳۰۲,۳۴۸	۷,۶۴۵,۵۶۲	جمع بدهی
(۴۴۵,۸۹۱)	(۷۲۲,۴۳۶)	موجودی نقد
۳,۸۵۶,۴۵۷	۶,۹۲۳,۱۲۶	خالص بدهی
۱,۵۶۷,۷۸۷	۲,۱۹۳,۸۲۷	حقوق مالکانه
۲۴۶	۳۱۶	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۰-۲- 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 برحسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک های قیمت)، 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 ها را کاهش دهد ، به صورت هر شش ماه یکبار به هیأت مدیره گزارش می دهد.

۳۰-۳- ریسک بازار

با توجه به اینکه شرکت عمدتاً معاملات خود را به صورت ریالی و بخشی از آن را (خرید مواد اولیه) به صورت ارزی انجام می دهد ، در نتیجه شرکت در معرض آسیب پذیری با اهمیت ناشی از نوسانات نرخ ارز قرار ندارد. همچنین با توجه به اینکه این شرکت هیچگونه سرمایه گذاری در اوراق بهادار مالکانه (سهام) ندارد ، در معرض ریسک های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه نیست.

۳۰-۳-۱- مدیریت ریسک ارز

شرکت معاملاتی را به ارز انجام می دهد که در نتیجه ، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرد. آسیب پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق استفاده از ارزهای صادراتی برای واردات ، مدیریت می شود. مبالغ دفتری برای پولی ارزی و بدهی های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۳۱ ارائه شده است.

شرکت به تام روانکار (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۱۰ دی ۱۴۰۱

۳-۴- 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 بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکتهایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشد. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر و از طریق کمیته اعتبارات مشتریان ارزیابی و نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده گسترش می یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد به طور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تأیید می شود. دریافتی های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین صنایع متنوع و مناطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حسابهای دریافتی انجام می شود. همچنین شرکت بر اساس آیین نامه اعتبارات مشتریان، وثیقه یا سایر اسناد از قبیل چک و سفته به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با داراییهای مالی خود نگهداری می کند. به استثنای آقای حسین چراغی، بزرگترین مشتری شرکت (که مربوط به سال ۱۳۹۴ می باشد)، شرکت آسیب پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف های قرارداد ندارد.

(مبالغ به میلیون ریال)			
نام مشتری	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش
حسین چراغی	۲۹۹,۲۴۸	۲۹۹,۲۴۸	۱۷۰,۰۰۰
راهسازی و معدنی مبین	۶۶۹,۶۰۷	۲۶۸,۵۵۴	.
تامین روانکار دایان	۸۱,۵۸۷	.	.
نظم آوران صنعت و معدن گل گهر	۷۷,۱۷۵	.	.
تعمیرات و توسعه بهره برداری مپنا	۲۲۳,۱۱۷	.	.
پترو فتح آسیا	۱۳۳,۵۰۶	.	.
ایساکو	۵۰۶,۴۲۸	.	.
ایران خودرو	۲۵۴,۷۸۹	.	.
آریا جنوب ایرانیان	۲۸۶,۹۷۸	.	.
کرمان موتور	۳۰,۸۸۲	.	.
ذوب آهن اصفهان	۱۵۹,۷۵۳	.	.
سایر	۳۵۱,۰۲۵	۱۲,۵۶۱	۱۱,۴۶۸
جمع	۳,۰۷۴,۰۹۵	۵۸۰,۳۶۳	۱۸۱,۴۶۸

۳-۵- 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 و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سررسید داراییها و بدهیهای مالی، مدیریت می کند. همچنین پرداختهای کوتاه مدت به تامین کنندگان نیز از سایر روشهای مدیریت ریسک نقدینگی می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)					
سال ۱۴۰۱	عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بیش از ۵ سال	جمع
پرداختنی های تجاری	.	۹۰۶,۳۷۲	۲,۳۷۳,۹۴۰	.	۳,۲۸۰,۳۱۲
سایر پرداختنی ها	.	۶۹۰,۹۷۹	۲۸۶,۰۵۴	۸۱,۴۳۶	۱,۰۵۸,۴۶۹
مالیات پرداختنی	۴۱,۷۹۳	.	۶۲۰,۵۲۲	.	۶۶۲,۳۱۵
تسهیلات مالی	.	۱,۷۶۰,۱۲۰	۵۲۶,۷۶۴	.	۲,۲۸۶,۸۸۴
	۴۱,۷۹۳	۳,۳۵۷,۴۷۱	۳,۸۰۷,۲۸۰	۸۱,۴۳۶	۷,۴۸۷,۹۸۰

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت به تام روانکار (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۱۰ دی ۱۴۰۱

۳۱ - وضعیت ارزی

موجودی نقد

خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۰/۱۰

معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی (میلیون ریال)

خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۰/۱۰/۱۰

معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی (میلیون ریال)

۳۱-۱ - ارزش حاصل از صادرات و ارزش مصرفی برای واردات و سایر پرداخت ها به شرح زیر است:

درهم امارات	یورو	دلار	یادداشت
۱,۲۱۴	۶,۱۵۱	۱۲۰,۸۸۳	۱۹-۲
۱,۲۱۴	۶,۱۵۱	۱۲۰,۸۸۳	
۱۰۱	۱,۸۵۷	۳۴,۱۳۷	
۵,۲۱۴	۳۲۳	۶۶,۲۵۲	
۳۸۱	۹۰	۱۶,۳۸۳	
درهم		دلار	
.		۳۹۶,۸۱۱	
۱۷,۷۰۸,۰۰۰		.	

فروش

خرید مواد اولیه

۳۱-۱-۱ - تعهدات ارزی حاصل از صادرات طی سال مورد گزارش تا تاریخ صورت وضعیت مالی رفع تعهد گردیده است.

۳۲ - معاملات با اشخاص وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۲-۱ - معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	انجام هزینه	تسهیلات دریافتی	تضامین دریافتی	اجاره دفتر مرکزی
واحد تجاری اصلی	شرکت نفت بهران	سهام دار اصلی و عضو هیات مدیره	۷	۱,۶۶۲,۰۹۲	۸۸۲,۰۲۴	۱۳,۳۴۲	.	۶,۰۰۰	رایگان
شرکت های همگروه	شرکت بازرگانی بهران	عضو هیات مدیره	۷	.	۴۱۹,۱۶۸	.	.	.	.
	شرکت صنایع شیمیایی تابکم	عضو هیات مدیره	۷	۱۷۱,۵۹۳	۱۰۷	.	.	.	.
جمع									
سایر اشخاص وابسته	بیمه سینا	سایر	-	۱,۹۵۶	.	.	.	.	.
	ایران چوب	سایر	-	۹,۵۰۰	.	.	.	.	.
	پورس بهگزین	سایر	-	۳,۳۲۷	.	.	.	.	.
	بانک سینا	سایر	-	.	.	۸۸,۱۲۴	۱,۲۸۷,۷۲۴	.	.
جمع									
				۱۴,۷۸۳	.	۸۸,۱۲۴	۱,۲۸۷,۷۲۴	.	.
جمع کل				۱,۸۴۸,۴۶۸	۱,۳۰۱,۲۹۹	۱۰۱,۴۶۶	۱,۲۸۷,۷۲۴	۶,۰۰۰	.

۳۲-۱-۱ - معاملات با اشخاص وابسته به استثنای اجاره دفتر مرکزی و فروش کالا و ارائه خدمات به شرکت نفت بهران (سهامدار اصلی) با نرخ های کمتر از سایر مشتریان (حدوداً ۵ درصد)، با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی

تفاوت با اهمیتی نداشته است.

شرکت به نام روانکار (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۱۰ دی ۱۴۰۱

۳۲-۲ - مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی های تجاری	پرداختنی های تجاری	سایر پرداختنی ها	تسهیلات مالی	۱۴۰۱		طلب	طلب	بدهی
						خالص				
						بدهی	طلب			
شرکت های اصلی و نهایی	شرکت نفت بهران	۹۶۵	۱,۳۰۱,۲۰۳	۴۲۱,۰۶۲	۰	۰	۱,۷۲۱,۳۰۰	۰	۷۰۹,۹۵۷	۰
	بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی	۰	۰	۲۴۲,۵۰۰	۰	۰	۲۴۲,۵۰۰	۰	۰	۰
شرکت های همگروه	شرکت بازرگانی بهران	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۵,۴۶۱	۰	۰
	شرکت صنایع شیمیایی تابکم	۰	۳۹,۷۱۰	۰	۰	۰	۳۹,۷۱۰	۰	۰	۰
سایر اشخاص وابسته	بیمه سینا	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۸۸	۰
	بانک سینا	۰	۰	۰	۳۴۷,۸۷۹	۰	۳۴۷,۸۷۹	۰	۲۷۵,۱۰۴	۰
جمع		۹۶۵	۱,۳۴۰,۹۱۳	۶۶۳,۵۶۲	۳۴۷,۸۷۹	۰	۲,۳۵۱,۳۸۹	۲۵,۴۶۱	۹۸۵,۲۴۹	۰

۳۲-۲-۱ - هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال ۱۴۰۰ و سال مورد گزارش، شناسایی نشده است.

۳۳- تعهدات سرمایه‌ای، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۳۳-۱ - شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد هرگونه تعهدات سرمایه‌ای، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی می‌باشد.

۳۴- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت‌های مالی، رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل اقلام و یا افشا در صورت‌های مالی باشد، اتفاق نیفتاده است.

۳۵- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۱۸۶,۳۵۰ میلیون ریال (مبلغ ۱۳۰,۳۳۳ ریال برای هر سهم) است.