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

بسمه تعالی

شماره : ۱۲۰۴-۹۴
تاریخ : ۱۴۰۴/۱/۲۶
پیوست :

آرشیو دریافتی

شرکت به تام روانکار (سهامی خاص)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام صورت های مالی

برای سال مالی منتهی به ۱۱ دی ماه ۱۴۰۳

آدرس : تهران ، میدان آرژانتین ، خیابان احمد قصیر، خیابان سیزدهم ، پلاک ۹ صندوق پستی: ۱۷۴۵-۱۵۸۷۵
تلفن: ۸۸۱۰۳۰۱۸ نمابر: ۸۸۱۰۱۵۶۰ کد پستی: ۱۵۱۳۸۱۶۱۱۱ Email: Auditors@mofidrahbar.org

بسمه تعالی

شماره :

تاریخ :

پیوست :

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

شرکت به تام روانکار (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	۱ الی ۴
صورت های مالی :	
صورت سود و زیان	۲
صورت وضعیت مالی	۳
صورت تغییرات در حقوق مالکانه	۴
صورت جریان های نقدی	۵
یادداشت‌های توضیحی	۶ الی ۳۶

آدرس : تهران ، میدان آرژانتین ، خیابان احمد قصیر، خیابان سیزدهم ، پلاک ۹ صندوق پستی: ۱۷۴۵-۱۵۸۷۵
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

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت به تام روانکار (سهامی خاص)

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهار نظر مشروط

۱- صورت های مالی شرکت به تام روانکار (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۱۱ دی ۱۴۰۳ و صورت های سود و زیان ، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۴ توسط این موسسه ، حسابرسی شده است .

به نظر این موسسه ، به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بند ۲ بخش مبانی اظهار نظر مشروط ، صورت های مالی یاد شده ، وضعیت مالی شرکت به تام روانکار (سهامی خاص) در تاریخ ۱۱ دی ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور ، از تمام جنبه‌های با اهمیت ، طبق استانداردهای حسابداری ، به نحو منصفانه نشان می دهد .

مبانی اظهار نظر مشروط

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

۳- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است . مسئولیت های موسسه طبق این استاندارد ها در بخش مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است . این موسسه طبق الزامات آئین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی ، مستقل از شرکت به تام روانکار (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 مشروط ، کافی و مناسب است .

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورت های مالی

۴- 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 آرژانتین ، خیابان احمد قصیر، خیابان سیزدهم ، پلاک ۹ صندوق پستی: ۱۷۴۵-۱۵۸۷۵
تلفن: ۸۸۱۰۳۰۱۸ نمابر: ۸۸۱۰۱۵۶۰ کد پستی: ۱۵۱۳۸۱۶۱۱۱ Email: Auditors@mofidrahbar.org

مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی

۵- 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 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 .

مؤسسه حسابرسی
گستر

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 .

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

۶- موارد مرتبط با الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و اساسنامه شرکت به شرح زیر می باشد :

۱-۶- مفاد ماده ۸۹ اصلاحیه قانون تجارت (ماده ۳۲ اساسنامه) در خصوص تشکیل جلسه مجمع عمومی عادی سالیانه ظرف حداکثر ۴ ماه پس از پایان سال مالی ، رعایت نشده است .

۲-۶- تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۳/۰۳/۲۲ صاحبان سهام در خصوص بندهای ۲ ، ۷ ، ۹ و ۱۲ این گزارش ، به نتیجه نهایی نرسیده است .

۷- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها و پیش پرداختها جمعاً شامل مبلغ ۳۵۲/۷ میلیارد ریال (عمدتاً طلب سنواتی از حسین چراغی به مبلغ ۲۹۹/۲ میلیارد ریال) ، اقلام راکد سنواتی (دارای کاهش ارزش به مبلغ ۲۴۷/۳ میلیارد ریال) می باشد که تا کنون وصول و تعیین تکلیف نشده است .

۸- ماده ۱۲ آیین نامه معاملات شرکت در خصوص انعقاد قرارداد و اخذ تضمین بابت پیش پرداختهای سال مورد گزارش در برخی موارد ، رعایت نگردیده است .

۹- مبانی تعیین حق الزحمه سال مورد گزارش مشاور حقوقی شرکت به مبلغ ۷/۵ میلیارد ریال خالص (انباشته پرداختی از ابتدا تا پایان سال مورد گزارش به مبلغ ۵۹/۳ میلیارد ریال و نیز ۳ درصد از مبالغ وصولی) موضوع قرارداد مورخ ۱۴۰۰/۶/۲۱ ، در خصوص پرونده حقوقی یک فقره مطالبات سنواتی به مبلغ ۲۹۹/۲ میلیارد ریال ، مشخص نشده است .

۱۰- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۱ 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 . در مورد معاملات مذکور ، مفاد ماده فوق در خصوص کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری ، رعایت شده است . مضافاً به استثنای مورد مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۱-۳۱ صورتهای مالی ، نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مذکور 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 .

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۲- مفاد نظام راهبری شرکتی در خصوص تعداد اعضای هیئت مدیره حداقل ۵ نفر در شرکتهای متوسط (ماده ۵) و برگزاری جلسات مجامع عمومی طبق مفاد اساسنامه و قانون تجارت (ماده ۲۵) ، رعایت نشده است .

۱۹ فروردین ۱۴۰۴

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

ایمان پوریا
شماره عضویت: ۸۹۱۶۸۶

قاسم محبی
شماره عضویت: ۸۰۰۶۹۳

۱۴۰۴۱۰۷۱N-C01M

شرکت بهتام روانکار
(سهامي خاص)
شماره ثبت: ۱۸۸۸۵۲

شرکت به تام روانکار (سهامی خاص)
صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۱ دی ۱۴۰۳

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت به‌تام روانکار (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۱۱ دی ۱۴۰۳ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل‌دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

	شماره صفحه
• صورت سود و زیان	۲
• صورت وضعیت مالی	۳
• صورت تغییرات در حقوق مالکانه	۴
• صورت جریان‌های نقدی	۵
• یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی	۶-۳۶

صورت های مالی طبق ***استانداردهای حسابداری*** تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۱۹ به تایید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیئت مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضا
شرکت بازرگانی بهران(سهامی خاص)	سمیه اسدی	رئیس هیئت مدیره	
شرکت صنایع شیمیایی تابکم(سهامی خاص)	علیرضا شرفی	نایب رئیس هیئت مدیره	
شرکت نفت بهران(سهامی عام)	مصطفی فریدون نژاد	عضو هیئت مدیره و مدیر عامل	

BEHTAM
شرکت به تام روانکار
سهامی خاص
شماره ثبت: ۱۸۸۸۵۲

No. 9, 5 th Alley, Ahmad Ghasir Ave, Tehran, IRAN
Postal Code: 1513717809
Tel: +98 (21) 88553876 - 88103295
Fax: +98 (21) 88103294

تهران، خیابان احمد قصیر (بخارست)، کوچه پنجم، پلاک ۹
کدپستی: ۱۵۱۳۷۱۷۸۰۹
تلفن: ۸۸۵۵۳۸۷۶ - ۸۸۱۰۳۲۹۵ (۰۲۱) - نمابر: ۸۸۱۰۳۲۹۴ (۰۲۱)

شرکت به تام روانکار (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۱۱ دی ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
درآمدهای عملیاتی	۵	۲۶,۰۸۱,۷۲۸	۱۸,۸۹۴,۲۰۰
بهای تمام‌شده درآمدهای عملیاتی	۶	(۲۱,۹۶۴,۰۲۶)	(۱۵,۹۰۰,۸۸۱)
سود ناخالص		**۴,۱۱۷,۷۰۲**	**۲,۹۹۳,۳۱۹**
هزینه‌های فروش ، اداری و عمومی	۷	(۸۸۹,۸۱۹)	(۸۲۳,۶۷۰)
سایر درآمدها	۸	۶,۷۰۷	۰
سایر هزینه ها	۹	۰	(۳,۱۲۵)
سود عملیاتی		**۳,۲۳۴,۵۹۰**	**۲,۱۶۶,۵۲۴**
هزینه‌های مالی	۱۰	(۶۹۳,۹۰۹)	(۵۳۰,۷۴۷)
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی	۱۱	(۴۲,۱۲۱)	(۴۰,۲۴۲)
سود قبل از مالیات		**۲,۴۹۸,۵۶۰**	**۱,۵۹۵,۵۳۵**
هزینه مالیات بر درآمد	۲۴	(۴۹۷,۲۲۷)	(۳۹۵,۲۵۹)
سود خالص		**۲,۰۰۱,۳۳۳**	**۱,۲۰۰,۲۷۶**

از آنجائیکه اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص سال می باشد ، صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

یادداشت‌های توضیحی ، بخش جدایی‌ناپذیر صورت های مالی است.

BEHTAM
شرکت به تام روانکار
سهامی خاص
شماره ثبت: ۱۸۸۸۵۲

شرکت به تام روانکار (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۱۱ دی ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۱۰/۱۱	۱۴۰۲/۱۰/۱۰
دارایی‌ها			
دارایی‌های غیرجاری			
دارایی‌های ثابت مشهود	۱۲	۶۵۰,۵۶۹	۴۷۷,۴۱۴
دارایی‌های نامشهود	۱۳	۲۵,۷۹۲	۲۱,۰۳۵
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۱۴	۰	۰
دریافتنی‌های بلندمدت	۱۵	۲,۵۶۱	۷,۲۵۱
سایر دارایی‌ها	۱۶	۱۰,۰۰۰	۳۰,۵۳۲
جمع دارایی‌های غیرجاری		**۶۸۸,۹۲۲**	**۵۳۶,۲۳۲**
دارایی‌های جاری			
پیش‌پرداخت‌ها	۱۷	۵۷۴,۴۰۸	۴۶۲,۹۴۵
موجودی مواد و کالا	۱۸	۷,۰۶۶,۴۸۱	۵,۵۹۴,۸۷۱
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۱۵	۶,۷۱۰,۶۷۶	۴,۷۷۵,۱۰۳
موجودی نقد	۱۹	۱,۳۵۹,۸۲۳	۱,۱۲۷,۴۱۴
جمع دارایی‌های جاری		**۱۵,۷۱۱,۳۸۸**	**۱۱,۹۶۰,۳۳۳**
جمع دارایی‌ها		**۱۶,۴۰۰,۳۱۰**	**۱۲,۴۹۶,۵۶۵**
حقوق مالکانه و بدهی‌ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۲۰	۲۹۲,۴۳۱	۲۹۲,۴۳۱
اندوخته قانونی	۲۱	۲۹,۲۴۳	۲۹,۲۴۳
سود انباشته		۲,۰۲۰,۶۹۴	۱,۲۵۹,۳۶۱
جمع حقوق مالکانه		**۲,۳۴۲,۳۶۸**	**۱,۵۸۱,۰۳۵**
بدهی‌ها			
بدهی‌های غیرجاری			
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۲	۱۴۰,۹۲۵	۱۱۲,۱۷۸
بدهی‌های جاری			
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۲۳	۹,۱۳۷,۶۶۸	۵,۹۲۰,۲۷۵
مالیات پرداختنی	۲۴	۶۱۸,۲۲۸	۴۲۱,۳۳۰
سود سهام پرداختنی	۲۵	۲,۳۵۳,۰۶۸	۱,۸۱۳,۰۶۸
تسهیلات مالی	۲۶	۱,۶۵۲,۵۰۲	۲,۴۸۰,۸۰۱
پیش‌دریافت‌ها	۲۷	۱۵۵,۵۵۱	۱۶۷,۸۷۸
جمع بدهی‌های جاری		**۱۳,۹۱۷,۰۱۷**	**۱۰,۸۰۳,۳۵۲**
جمع بدهی‌ها		**۱۴,۰۵۷,۹۴۲**	**۱۰,۹۱۵,۵۳۰**
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها		**۱۶,۴۰۰,۳۱۰**	**۱۲,۴۹۶,۵۶۵**

یادداشت‌های توضیحی ، بخش جدایی‌ناپذیر صورت های مالی است.

BEHTAM
شرکت به تام روانکار
سهامی خاص
شماره ثبت: ۱۸۸۸۵۲

شرکت به تام روانکار (سهامی خاص)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۱۱ دی ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	اندوخته قانونی	سود انباشته	جمع کل
مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۱۱	**۱۴۲,۹۸۰**	**۱۴۹,۴۵۱**	**۱۴,۲۹۸**	**۱,۸۸۷,۰۹۸**	**۲,۱۹۳,۸۲۷**
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲					
سود خالص گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۴۰۲	۰	۰	۰	۱,۲۰۰,۲۷۶	۱,۲۰۰,۲۷۶
سود سهام مصوب	۰	۰	۰	(۱,۸۱۳,۰۶۸)	(۱,۸۱۳,۰۶۸)
افزایش سرمایه	۱۴۹,۴۵۱	(۱۴۹,۴۵۱)	۰	۰	۰
تحصیص به اندوخته قانونی	۰	۰	۱۴,۹۴۵	(۱۴,۹۴۵)	۰
مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۱۰	**۲۹۲,۴۳۱**	**۰**	**۲۹,۲۴۳**	**۱,۲۵۹,۳۶۱**	**۱,۵۸۱,۰۳۵**
مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۱۱	**۲۹۲,۴۳۱**	**۰**	**۲۹,۲۴۳**	**۱,۲۵۹,۳۶۱**	**۱,۵۸۱,۰۳۵**
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳					
سود خالص سال ۱۴۰۳	۰	۰	۰	۲,۰۰۱,۳۳۳	۲,۰۰۱,۳۳۳
سود سهام مصوب	۰	۰	۰	(۱,۲۴۰,۰۰۰)	(۱,۲۴۰,۰۰۰)
مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۱۱	**۲۹۲,۴۳۱**	**۰**	**۲۹,۲۴۳**	**۲,۰۲۰,۶۹۴**	**۲,۳۴۲,۳۶۸**

یادداشت‌های توضیحی ، بخش جدایی‌ناپذیر صورت های مالی است.

BEHTAM
شرکت به تام روانکار
سهامی خاص
شماره ثبت: ۱۸۸۵۲

شرکت به تام روانکار (سهامی خاص)

صورت جریان‌های نقدی

سال مالی منتهی به ۱۱ دی ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی			
نقد حاصل از عملیات	۲۸	۲,۹۴۸,۲۲۳	۱,۴۸۹,۳۵۹
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد	۲۴-۱	(۳۰۰,۳۲۹)	(۶۳۶,۲۴۴)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی		**۲,۶۴۷,۸۹۴**	**۸۵۳,۱۱۵**
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری			
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود	۱۲	(۲۰۶,۲۲۶)	(۱۳۲,۸۵۵)
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود	۱۳	(۶,۵۰۱)	(۷,۶۱۹)
قرض الحسنه پرداختی به دیگران	۱۵-۱-۴	(۱,۰۰۰,۰۰۰)	۰
دریافت‌های ناشی از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۱۱	۱۲,۴۲۶	۱۴,۵۰۱
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری		**(۱,۲۰۰,۳۰۱)**	**(۱۲۵,۹۷۳)**
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی		**۱,۴۴۷,۵۹۳**	**۷۲۷,۱۴۲**
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی			
قرض الحسنه دریافتی	۲۳-۱-۲	۱,۰۰۰,۰۰۰	۰
دریافت‌های ناشی از تسهیلات	۲۶-۲	۴,۲۸۲,۹۱۴	۵,۱۲۹,۳۵۰
پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات	۲۶-۲	(۴,۹۹۶,۹۴۹)	(۵,۰۱۸,۶۶۲)
پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات	۲۶-۲	(۸۰۸,۱۷۳)	(۴۴۷,۵۱۸)
پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام		(۷۰۰,۰۰۰)	۰
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی		**(۱,۲۲۲,۲۰۸)**	**(۳۳۶,۸۳۰)**
خالص افزایش در موجودی نقد		**۲۲۵,۳۸۵**	**۳۹۰,۳۱۲**
مانده موجودی نقد در ابتدای سال مالی	۱۹	۱,۱۲۷,۴۱۴	۷۲۲,۴۳۶
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۱۱	۷,۰۲۴	۱۴,۶۶۶
مانده موجودی نقد در پایان سال مالی	۱۹	**۱,۳۵۹,۸۲۳**	**۱,۱۲۷,۴۱۴**

یادداشت‌های توضیحی ، بخش جدایی‌ناپذیر صورت های مالی است.

شرکت به تام روانکار (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۱ دی ۱۴۰۳

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 به‌تام روانکار(سهامی خاص) تغییر یافت. درحال حاضر ، شرکت به‌تام 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 آنها 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 ، اجاره ، 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 ـ 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.

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 :

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	نفر	نفر
کارکنان رسمی	۱	۱
کارکنان قراردادی	۷۱	۸۵
	۷۲	۸۶
کارکنان شرکت‌های خدماتی	۱۱۸	۹۸
	۱۹۰	۱۸۴

۱-۳-۱-کاهش تعداد کارکنان قراردادی و افزایش کارکنان شرکتهای خدماتی به دلیل مستعفی شدن کارکنان قراردادی و استخدام پرسنل جایگزین از طریق شرکت تامین نیرو (با توجه به عدم مجوز بنیاد مستضعفان در خصوص استخدام پرسنل جدید به صورت قراردادی) می باشد .

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

۱-۲- آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده مصوب که هنوز لازم‌الاجرا نیستند به شرح زیر است:

۱-۱-۲- استاندارد حسابداری شماره ۴۳ با عنوان درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان که از ابتدای سال ۱۴۰۴ لازم الاجرا می باشد و پیش بینی می شود بکارگیری استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه ای بر شناخت ، اندازه گیری و گزارشگری اقلام صورتهای مالی نداشته باشد .

۳- اهم رویه های حسابداری

۱-۳- مبانی اندازه‌گیری استفاده شده در تهیه صورت‌های مالی

۱-۱-۳- 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.

۲-۱-۳- 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.

۲-۳- درآمد عملیاتی

۱-۲-۳- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتنی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می‌شود.

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

۳-۲-۳- درآمد ارائه خدمات ، در زمان ارائه خدمات ، شناسایی می‌گردد.

۳-۳- تسعیر ارز

۱-۳-۳- 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	۱۸۰,۶۹۰	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	یورو	نرخ سامانه سنا	۶۷۰,۴۳۶	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	دلار	نرخ سامانه سنا	۶۴۵,۵۱۲	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
دریافتنی های ارزی	دلار	نرخ سامانه سنا	۶۴۵,۵۱۲	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
پرداختنی های ارزی	درهم	نرخ سامانه سنا	۱۸۰,۶۹۰	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی

۲-۳-۳- 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 ، حفاظی 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 نرخی 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.

۴-۳- 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.

۵-۳- دارایی های ثابت مشهود

۱-۵-۳- دارایی‌های ثابت مشهود ، به استثنای مورد مندرج در یادداشت ۲-۵-۳ ، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی‌شده 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 ارزیابی‌شده اولیه دارایی انجام می‌شود ، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۲-۵-۳- 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 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 .

۳-۵-۳- استهلاک 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 استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶و اصلاحیه‌های بعدی آن و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
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

۱-۳-۵-۳- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد ، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک‌پذیر (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 استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالا است. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد ، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است ، به باقی‌مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۶-۳- مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها

۱-۶-۳- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیرعملیاتی تحقق‌نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه‌بندی 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 به عنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور می‌شود.

۲-۶-۳-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 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 می‌یابد و باقیمانده به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

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 شرکت، مستقیما به حساب سود انباشته منظور 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.

۷-۳- دارایی های نامشهود

۱-۷-۳- 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.

۲-۷-۳- 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 می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم‌افزارها	۳ ساله	خط مستقیم

۸-۳- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۱-۸-۳- 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.

۲-۸-۳- 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.

۳-۸-۳- 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.

۴-۸-۳- 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.

۵-۸-۳- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد ، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل ، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی(واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می‌گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود.

۹-۳- موجودی مواد وکالا

۱-۹-۳- موجودی مواد و کالا به «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» هر یک از اقلام/گروه‌های اقلام مشابه ارزشیابی می‌شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش ، تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با بکارگیری روش‌های زیر تعیین می‌شود:

	روش مورد استفاده
مواد اولیه و بسته بندی	میانگین موزون متحرک
کالای در جریان ساخت	میانگین موزون
کالای ساخته شده	میانگین موزون متحرک
قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون متحرک

۱۰-۳- ذخایر

ذخایر ، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند 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 گونه‌ای 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.

۱-۱۰-۳- 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

[redacted]	نوع سرمایه‌گذاری	نحوه اندازگیری
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	سرمایه‌گذاری در اوراق‌بهادار	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
[redacted]	**نوع سرمایه‌گذاری**	**زمان شناخت درآمد**
انواع سرمایه‌گذاری‌ها	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 کاهشی ، در صورتی برگشت داده می‌شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی ، محتمل باشد.

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

شرکت دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاتر می‌کند که الف. حق قانونی برای تهاتر مبالغ شناسایی‌شده 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 می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد ، دیگر محتمل نباشد ، ذخیره برگشت داده می شود.

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
فروش خالص	۵-۱	۲۶,۰۴۶,۴۴۳	۱۸,۸۸۱,۰۱۲
درآمد ارائه خدمات	۵-۲	۳۵,۲۸۵	۱۳,۱۸۸
		۲۶,۰۸۱,۷۲۸	**۱۸,۸۹۴,۲۰۰**

۵-۱- فروش خالص

(مبالغ به میلیون ریال)

		۱۴۰۳		۱۴۰۲	
		مقدار - تن	مبلغ	مقدار - تن	مبلغ
داخلی					
انواع روانکارها		۲۳,۰۹۴	۲۳,۲۲۷,۹۹۷	۲۱,۵۶۹	۱۶,۹۸۸,۷۵۹
انواع گریس		۱,۴۵۰	۲,۵۲۷,۸۱۵	۱,۶۱۰	۱,۸۹۰,۲۵۰
ضد یخ		۱,۶۵۲	۷۰۷,۲۶۱	۹۸۷	۳۷۱,۸۸۰
		۲۶,۱۹۶	**۲۶,۴۶۳,۰۷۳**	**۲۴,۱۶۶**	**۱۹,۲۵۰,۸۸۹**
صادراتی					
انواع روانکارها		۲۴۸	۱۳۶,۲۲۴	۱۱۲	۶۴,۳۴۷
انواع گریس		۴۵	۳۵,۶۰۸	۳	۳,۶۰۰
ضد یخ		۰	۰	۱	۳۰۲
		۲۹۳	**۱۷۱,۸۳۲**	**۱۱۶**	**۶۸,۲۴۹**
فروش ناخالص		**۲۶,۴۸۹**	**۲۶,۶۳۴,۹۰۵**	**۲۴,۲۸۲**	**۱۹,۳۱۹,۱۳۸**
برگشت از فروش		(۲۵۹)	(۲۶۲,۲۶۳)	(۱۵۵)	(۱۳۰,۷۰۲)
تخفیفات	۵-۱-۲	-	(۳۲۶,۱۹۹)	-	(۳۰۷,۴۲۴)
		۲۶,۲۳۰	**۲۶,۰۴۶,۴۴۳**	**۲۴,۱۲۷**	**۱۸,۸۸۱,۰۱۲**

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 و نرخ رقبا با پیشنهاد مدیر بازاریابی و فروش پس از تایید مدیرعامل تعیین می شود. افزایش مبلغ فروش نسبت به سال مالی قبل ناشی از افزایش مقدار و نرخ فروش محصولات می باشد.

۵-۱-۲- شرکت با توجه به طرح های فروش محصولات و آیین نامه فروش ، بازاریابی و تخفیفات اقدام به ارائه تخفیفات به مشتریان نموده است.

۵-۲- درآمد ارائه خدمات

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳		۱۴۰۲	
		مقدار - تن	مبلغ	مقدار - تن	مبلغ
خدمات کارمزدی	۵-۲-۱	۵۵۷	۳۵,۲۸۵	۷۳۳	۱۳,۱۸۸

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 منعقده 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.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳		۱۴۰۲	
		مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل
اشخاص وابسته	۳۱-۱	۳,۲۷۸,۸۸۴	۱۳	۲,۰۳۰,۲۷۰	۱۱
سایر اشخاص		۲۲,۸۰۲,۸۴۴	۸۷	۱۶,۸۶۳,۹۳۰	۸۹
		۲۶,۰۸۱,۷۲۸	**۱۰۰**	**۱۸,۸۹۴,۲۰۰**	**۱۰۰**

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳				۱۴۰۲
	درآمد عملیاتی	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	سود(زیان) ناخالص	درصد سود(زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود(زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی
فروش خالص					
انواع روانکار ها	۲۲,۹۱۵,۴۱۵	(۲۰,۱۵۳,۹۲۹)	۲,۷۶۱,۴۸۶	۱۲	۱۵
انواع گریس	۲,۴۸۲,۸۱۷	(۱,۲۴۸,۵۴۷)	۱,۲۳۴,۲۷۰	۵۰	۲۳
ضدیخ	۶۴۸,۲۱۱	(۴۹۶,۶۴۴)	۱۵۱,۵۶۷	۲۳	۱۸
	۲۶,۰۴۶,۴۴۳	**(۲۱,۸۹۹,۱۲۰)**	**۴,۱۴۷,۳۲۳**	**۱۶**	**۱۶**
درآمد ارائه خدمات					
خدمات کارمزدی	۳۵,۲۸۵	(۶۴,۹۰۶)	(۲۹,۶۲۱)	(۸۴)	(۱۹۶)
	۲۶,۰۸۱,۷۲۸	**(۲۱,۹۶۴,۰۲۶)**	**۴,۱۱۷,۷۰۲**	**۱۶**	**۱۶**

۱-۴-۵- علت کاهش درصد سود ناخالص به فروش روانکارها نسبت به سال مالی قبل ناشی از افزایش بهای تمام شده تولید (افزایش نرخ خرید مواد اولیه و هزینه های دستمزد و سربار)و عدم افزایش نرخ فروش متناسب با افزایش هزینه های ساخت می باشد.

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳			۱۴۰۲		
		فروش	ارائه خدمات	جمع	فروش	ارائه خدمات	جمع
مواد مستقیم		۲۱,۴۷۵,۸۹۴	۰	۲۱,۴۷۵,۸۹۴	۱۵,۴۸۹,۲۷۴	۰	۱۵,۴۸۹,۲۷۴
دستمزد مستقیم	۶-۳	۲۶۷,۷۰۱	۱۱,۰۳۴	۲۷۸,۷۳۵	۱۸۷,۹۵۷	۶,۶۴۳	۱۹۴,۶۰۰
سربار ساخت	۶-۳	۶۹۵,۰۷۰	۵۳,۸۷۲	۷۴۸,۹۴۲	۵۶۵,۵۰۸	۳۲,۴۳۲	۵۹۷,۹۴۰
جمع هزینه‌های ساخت		**۲۲,۴۳۸,۶۶۵**	**۶۴,۹۰۶**	**۲۲,۵۰۳,۵۷۱**	**۱۶,۲۴۲,۷۳۹**	**۳۹,۰۷۵**	**۱۶,۲۸۱,۸۱۴**
کاهش(افزایش)موجودی های در جریان ساخت	۱۸	۱۹۶,۲۶۵	۰	۱۹۶,۲۶۵	(۲۳۲,۰۱۱)	۰	(۲۳۲,۰۱۱)
بهای تمام شده ساخت		**۲۲,۶۳۴,۹۳۰**	**۶۴,۹۰۶**	**۲۲,۶۹۹,۸۳۶**	**۱۶,۰۱۰,۷۲۸**	**۳۹,۰۷۵**	**۱۶,۰۴۹,۸۰۳**
(افزایش)موجودی های ساخته شده	۱۸	(۷۳۵,۸۱۰)	۰	(۷۳۵,۸۱۰)	(۱۴۸,۹۲۲)	۰	(۱۴۸,۹۲۲)
		۲۱,۸۹۹,۱۲۰	**۶۴,۹۰۶**	**۲۱,۹۶۴,۰۲۶**	**۱۵,۸۶۱,۸۰۶**	**۳۹,۰۷۵**	**۱۵,۹۰۰,۸۸۱**

۶-۱- در سال مورد گزارش مبلغ ۲۲،۱۶۵،۴۹۰ میلیون ریال (سال قبل ۱۵،۸۹۷،۴۳۴ میلیون ریال) مواد اولیه و بسته بندی توسط شرکت خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه و بسته بندی به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هر یک به شرح زیر است:

نوع مواد اولیه	تامین کننده	کشور	۱۴۰۳		۱۴۰۲	
			میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال
داخلی :						
روغن پایه	نفت بهران-افزون روان- افزون روان فرآیند	ایران	۹,۲۴۵,۲۰۶	۴۲	۸,۰۴۳,۹۸۱	۵۱
مواد افزودنی	نفت بهران -افزون روان - افزون روان فرآیند	ایران	۶,۳۹۴,۰۸۶	۲۹	۲,۴۱۷,۸۰۳	۱۵
گالن	پاکفرم البرز و فراساز ماندگار البرز	ایران	۷۱۳,۹۰۷	۳	۵۵۹,۶۰۲	۴
بشکه	بشکه سازی سلفچگان	ایران	۵۳۰,۳۴۴	۲	۴۵۱,۱۹۶	۳
ضدیخ	پتروشیمی های شازند	ایران	۳۰۵,۹۶۴	۱	۱۰۱,۱۸۶	۱
کارتن	کاسپین کارتن -آسان قزوین	ایران	۲۲۴,۹۰۰	۱	۱۸۵,۳۵۹	۱
لیبل	مسعود مارک	ایران	۱۸۴,۱۹۰	۱	۱۲۵,۳۹۹	۱
سایر	سایر	ایران	۲۱۳,۸۴۷	۱	۱۶۴,۳۱۱	۱
			۱۷,۸۱۲,۴۴۴	**۸۰**	**۱۲,۰۴۸,۸۳۷**	**۷۶**
خارجی :						
مواد افزودنی	frankfurtpetro- lubelane-winnigton	امارات	۲,۱۵۱,۴۰۲	۱۰	۲,۰۲۱,۱۳۳	۱۳
روغن پایه	winington-addichem fze	امارات	۲,۲۰۱,۶۴۴	۱۰	۱,۸۲۷,۴۶۴	۱۱
			۴,۳۵۳,۰۴۶	۲۰	۳,۸۴۸,۵۹۷	۲۴
			۲۲,۱۶۵,۴۹۰	**۱۰۰**	**۱۵,۸۹۷,۴۳۴**	**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 اندازه‌گیری	ظرفیت اسمی	ظرفیت معمول (عملی)	تولید واقعی سال ۱۴۰۳	تولید واقعی سال ۱۴۰۲
انواع روانکارهای خودرویی و صنعتی	تن	۶۸,۱۰۰	۱۹,۳۱۴	۲۳,۸۰۵	۲۱,۵۰۳
انواع ضدیخ	تن	۲۴,۵۰۰	۹۲۲	۱,۶۱۲	۹۷۱
انواع گریس	تن	۳,۷۴۰	۱,۸۵۳	۱,۹۳۹	۲,۴۲۵

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 ۱ الی ۲ شیفت کاری فعالیت داشته است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

		۱۴۰۳			۱۴۰۲		
	یادداشت	دستمزد مستقیم	سربار ساخت	جمع	دستمزد مستقیم	سربار ساخت	جمع
حقوق و دستمزد و مزایا	۶-۳-۱	۳۹,۶۷۰	۴۸,۱۳۳	۸۷,۸۰۳	۲۷,۴۹۸	۵۰,۵۳۱	۷۸,۰۲۹
بیمه سهم کارفرما	۶-۳-۱	۱۲,۰۰۳	۲۸,۴۲۲	۴۰,۴۲۵	۸,۱۳۹	۱۴,۰۲۵	۲۲,۱۶۴
اضافه کاری		۱۴,۷۶۷	۱۲,۹۱۲	۲۷,۶۷۹	۹,۱۹۹	۱۳,۰۱۰	۲۲,۲۰۹
عیدی ، پاداش و کارانه		۲۴,۰۹۳	۳۵,۶۹۸	۵۹,۷۹۱	۱۷,۵۳۰	۳۰,۲۰۷	۴۷,۷۳۷
مزایای غیرنقدی		۲۵,۵۷۸	۴۷,۸۷۶	۷۳,۴۵۴	۱۵,۷۲۲	۳۴,۸۷۵	۵۰,۵۹۷
مزایای پایان خدمت و مرخصی کارکنان		۱۶,۸۰۴	۱۹,۰۴۷	۳۵,۸۵۱	۱۲,۵۳۴	۱۹,۳۰۴	۳۱,۸۳۸
حق الزحمه پرسنل برون سپار	۶-۳-۲	۱۳۹,۸۴۲	۲۱۱,۲۳۷	۳۵۱,۰۷۹	۱۰۳,۴۷۳	۱۶۴,۵۷۱	۲۶۸,۰۴۴
حمل و نقل		۰	۱۶۸,۴۳۰	۱۶۸,۴۳۰	۰	۱۰۶,۶۳۲	۱۰۶,۶۳۲
مواد غیر مستقیم		۰	۱۸۸,۰۲۵	۱۸۸,۰۲۵	۰	۱۸۵,۷۴۹	۱۸۵,۷۴۹
استهلاک		۰	۲۴,۹۱۵	۲۴,۹۱۵	۰	۱۹,۲۷۳	۱۹,۲۷۳
تعمیر و نگهداری و بیمه دارایی ها		۰	۲۳,۱۴۵	۲۳,۱۴۵	۰	۱۵,۰۰۰	۱۵,۰۰۰
آزمایشگاه و ابزار و لوازم مصرفی		۰	۶۳,۸۲۱	۶۳,۸۲۱	۰	۳۷,۴۴۲	۳۷,۴۴۲
سوخت و انرژی		۰	۱۲,۹۸۸	۱۲,۹۸۸	۰	۵,۷۶۰	۵,۷۶۰
پذیرایی و آبدارخانه		۰	۶۷,۲۴۱	۶۷,۲۴۱	۰	۵۷,۶۹۹	۵۷,۶۹۹
ایاب و ذهاب و ماموریت		۰	۲۳,۸۹۳	۲۳,۸۹۳	۰	۲۰,۲۶۲	۲۰,۲۶۲
سایر		۵,۹۷۸	۱۹,۱۷۲	۲۵,۱۵۰	۵۰۵	۷,۹۳۱	۸,۴۳۶
		۲۷۸,۷۳۵	**۹۹۴,۹۵۵**	**۱,۲۷۳,۶۹۰**	**۱۹۴,۶۰۰**	**۷۸۲,۲۷۱**	**۹۷۶,۸۷۱**
کسر می شود:							
سهم اداری ، عمومی و فروش از سربار	۷	۰	(۲۴۶,۰۱۳)	(۲۴۶,۰۱۳)	۰	(۱۸۴,۳۳۱)	(۱۸۴,۳۳۱)
		۲۷۸,۷۳۵	**۷۴۸,۹۴۲**	**۱,۰۲۷,۶۷۷**	**۱۹۴,۶۰۰**	**۵۹۷,۹۴۰**	**۷۹۲,۵۴۰**

۱-۳-۶- افزایش حقوق و دستمزد و مزایا و بیمه سهم کارفرما ناشی از افزایش حقوق طبق بخشنامه وزارت کار می باشد.

۲-۳-۶- مبلغ فوق مربوط به حقوق و مزایای ۱۱۸ نفر پرسنل شرکت تامین نیروی نیک اندیش کاوه طبق قرارداد منعقده فی مابین می باشد. افزایش مبلغ فوق ناشی از افزایش حقوق طبق بخشنامه وزارت کار و افزایش نفرات می باشد.

۷- هزینه‌های فروش ، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
هزینه‌های فروش			
حقوق و دستمزد و مزایا	۶-۳-۱	۳۴,۱۲۵	۲۶,۱۰۱
بیمه سهم کارفرما		۹,۸۷۵	۷,۸۹۴
اضافه کاری		۴,۱۸۰	۳,۱۵۲
عیدی ، پاداش و کارانه		۱۵,۴۷۶	۱۳,۵۳۵
مزایای غیرنقدی		۱۶,۶۲۰	۱۱,۴۷۱
مزایای پایان خدمت و مرخصی کارکنان		۱۴,۱۴۳	۹,۲۹۳
تبلیغات و بازاریابی	۷-۱	۹۷,۱۳۹	۶۵,۹۱۱
حمل و نقل	۷-۲	۱۲۲,۶۳۹	۸۸,۹۶۳
ایاب و ذهاب ، سفر و ماموریت		۴,۲۰۶	۱۳,۴۹۲
سایر		۵,۰۲۸	۲,۳۸۶
		۳۲۳,۴۳۱	**۲۴۲,۱۹۸**
هزینه های اداری و عمومی			
حقوق و دستمزد و مزایا	۶-۳-۱	۷۰,۱۰۸	۵۰,۱۶۷
بیمه سهم کارفرما		۸,۲۱۶	۷,۷۷۲
اضافه کاری		۹,۱۳۵	۶,۸۰۱
عیدی ، پاداش و کارانه		۴۵,۸۸۰	۳۰,۰۶۶
مزایای غیرنقدی		۳۳,۹۳۱	۲۵,۵۷۳
مزایای پایان خدمت و مرخصی کارکنان		۱۱,۲۳۲	۱۰,۶۷۷
حق الزحمه پرسنل برون سپار	۶-۳-۲	۶,۱۸۸	۴,۶۸۸
استهلاک		۶,۹۱۸	۵,۲۴۹
ایاب و ذهاب ، سفر و ماموریت		۱۲,۸۹۸	۷,۲۶۹
آبدارخانه و پذیرایی		۳۱,۷۴۰	۲۶,۳۳۱
حقوقی و مشاوره ای	۷-۳	۱۵,۱۸۸	۲۹,۲۵۲
حسابرسی		۱۰,۸۲۰	۶,۴۲۶
تعمیر و نگهداری و بیمه دارایی ها	۷-۴	۱۱,۲۰۲	۳۴,۰۴۷
کارمزد بورس کالا		۲,۰۵۹	۱,۰۶۴
حق حضور اعضای هیات مدیره		۱,۶۲۲	۹۳۸
پاداش هیئت مدیره		۶,۸۹۵	۰
کاهش ارزش دریافتنی ها	۱۵-۳	۰	۶۰,۰۰۰
کاهش ارزش موجودی مواد و کالا		۰	۳۹,۴۰۳
کارمزد خدمات بانکی و صدور ضمانتنامه		۱۱,۵۱۹	۱۵,۹۹۹
سایر		۲۴,۸۲۴	۳۵,۴۱۹
		۳۲۰,۳۷۵	**۳۹۷,۱۴۱**
		۶۴۳,۸۰۶	**۶۳۹,۳۳۹**
اضافه می شود : سهم اداری ، عمومی و فروش از سربار	۶-۳	۲۴۶,۰۱۳	۱۸۴,۳۳۱
		۸۸۹,۸۱۹	**۸۲۳,۶۷۰**

مفید راهبر

۷-۱- سرفصل فوق عمدتاً شامل اهدای هدایای تبلیغاتی(شامل تیشرت ، لباس کار ، کارت هدیه و...) به مشتریان و اشخاص حقیقی و حقوقی ، هزینه درج آگهی برند و محصول شرکت در روزنامه های روز نو و دنیای اقتصاد ، هزینه تعویض ، تعمیر و نصب تابلوهای تبلیغاتی در سطح شهرستان ها و تعویض روغنی ها و برگزاری سمینار و نمایشگاه محصولات در شهرستانها می باشد.

۷-۲- سرفصل فوق عمدتاً مربوط به هزینه های حمل محصولات فروش رفته داخلی می باشد که افزایش نسبت به سال قبل ناشی از افزایش مقدار فروش محصولات و همچنین افزایش نرخ حمل و نقل نسبت به سال قبل می باشد.

۷-۳- هزینه های حقوقی و مشاوره ای عمدتاً مربوط به حق الزحمه وکیل شرکت بابت پرونده حقوقی طلب سنواتی از آقای حسین چراغی می باشد. کاهش سرفصل فوق ناشی از هزینه دادرسی و حق الزحمه وکیل شرکت در سال مالی قبل به مبلغ ۲۲،۰۰۰ میلیون ریال (سال مورد گزارش مبلغ ۷،۵۰۰ میلیون ریال) می باشد.

۷-۴- کاهش مبلغ مذکور مربوط به هزینه های تعمیرات ساختمان دفتر مرکزی و خرید ابزار و لوازم از این بابت در سال قبل می باشد که در سال مورد گزارش موضوعیت نداشته است.

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
خالص اضافی انبار	۶,۷۰۷	۰

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
خالص کسری انبار	۰	۳,۱۲۵

۱۰- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
وام‌های دریافتی		
اشخاص وابسته - بانک سینا	۲۰۷,۵۴۵	۱۰۸,۱۹۸
سایر بانک‌ها	۴۸۶,۳۶۴	۴۲۲,۵۴۹
	۶۹۳,۹۰۹	۵۳۰,۷۴۷

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
اشخاص وابسته			
سود حاصل از فروش مواد اولیه		۵,۷۰۲	۴,۶۱۸
سایر اشخاص			
سود حاصل از سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی		۱۲,۴۲۶	۱۴,۵۰۱
سود تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیرمرتبط با عملیات		۷,۰۲۴	۱۴,۶۶۶
سود فروش ضایعات	۱۱-۱	۵۹,۵۰۷	۵۰,۶۱۲
سه در هزار سهم اتاق بازرگانی سال های ۱۳۹۷ الی ۱۴۰۲	۱۱-۲	(۲۴,۳۹۶)	۰
حسابرسی بیمه ای سال های ۱۴۰۱ الی ۱۴۰۳	۱۱-۳	(۱۰۵,۰۰۰)	(۹۱,۶۰۱)
عوارض آلایندگی سال های ۱۴۰۰ الی ۱۴۰۲		۰	(۲۷,۳۰۰)
سایر(عمدتاً بسته بندی محصولات و خسارت دریافتی از بیمه)		۲,۶۱۶	(۵,۷۳۸)
		(۴۷,۸۲۳)	(۴۴,۸۶۰)
		(۴۲,۱۲۱)	(۴۰,۲۴۲)

۱۱-۱- مبلغ فوق مربوط به درآمد حاصل از فروش ضایعات شامل آهن آلات ، پلاستیک ، کارتن و بشکه می باشد که براساس مزایده عمومی برگزار شده و به بالاترین قیمت پیشنهادی شرکت کنندگان در مزایده به فروش رسیده است . افزایش نسبت به سال قبل ناشی از افزایش مقدار ضایعات و نرخ فروش آن می باشد .

۱۱-۲- مبلغ فوق مربوط به سه در هزار و چهار در هزار سهم اتاق بازرگانی سال های ۱۳۹۷ الی ۱۴۰۲ طبق برگهای مطالبه اتاق بازرگانی ، صنایع ، معادن و کشاورزی می باشد که به صورت اقساط پرداخت و تسویه شده است.

۱۱-۳- مبلغ فوق مربوط به هزینه حسابرسی بیمه ای سال ۱۴۰۱ طبق برگ مطالبه سازمان تامین اجتماعی و سال های رسیدگی نشده ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ می باشد.

۱۲- دارایی های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

	زمین	ساختمان و تاسیسات	لوازم آزمایشگاهی	تجهیزات کامپیوتری	ماشین آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	ابزار آلات	جمع	دارایی های در جریان تکمیل	پیش پرداخت‌های سرمایه ای	جمع کل
بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی												
مانده در ابتدای سال مالی ۱۴۰۲	۱۷۹,۰۰۰	۱۳۶,۸۴۰	۳۳,۴۳۱	۳۷,۸۱۵	۵۹,۰۲۹	۲۳,۱۱۱	۱۲,۷۰۲	۱۴,۷۷۸	۴۹۶,۷۰۶	۱۴,۸۵۵	۲۰,۲۳۰	۵۳۱,۷۹۱
افزایش	۰	۰	۱۶,۱۱۸	۴,۲۴۵	۴۱۳	۴۲۰	۹,۲۰۶	۷,۳۴۹	۳۷,۷۵۱	۴۳,۹۲۰	۵۱,۱۸۴	۱۳۲,۸۵۵
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۰	۳۰,۳۷۱	۰	۱۵,۸۳۸	۵,۹۲۸	۳,۷۲۸	۰	۰	۵۵,۸۶۵	(۱۸,۱۶۴)	(۳۷,۷۰۱)	۰
مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۲	**۱۷۹,۰۰۰**	**۱۶۷,۲۱۱**	**۴۹,۵۴۹**	**۵۷,۸۹۸**	**۶۵,۳۷۰**	**۲۷,۲۵۹**	**۲۱,۹۰۸**	**۲۲,۱۲۷**	**۵۹۰,۳۲۲**	**۴۰,۶۱۱**	**۳۳,۷۱۳**	**۶۶۴,۶۴۶**
افزایش	۰	۲۴,۲۰۹	۳,۷۸۷	۹,۴۰۶	۱۰,۸۸۷	۲۶,۱۰۰	۲۱,۷۸۷	۱۵۹	۹۶,۳۳۵	۶۷,۶۶۶	۴۲,۲۲۵	۲۰۶,۲۲۶
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۰	۱۴۱,۰۲۰	۰	۰	۹۷۰	۰	۰	۰	۱۴۱,۹۹۰	(۱۰۸,۲۷۷)	(۳۳,۷۱۳)	۰
مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۳	**۱۷۹,۰۰۰**	**۳۳۲,۴۴۰**	**۵۳,۳۳۶**	**۶۷,۳۰۴**	**۷۷,۲۲۷**	**۵۳,۳۵۹**	**۴۳,۶۹۵**	**۲۲,۲۸۶**	**۸۲۸,۶۴۷**	**۰**	**۴۲,۲۲۵**	**۸۷۰,۸۷۲**
استهلاک انباشته												
مانده در ابتدای سال مالی ۱۴۰۲	۰	۶۲,۳۶۰	۱۱,۵۱۷	۱۳,۳۹۱	۴۸,۵۹۸	۱۰,۶۱۹	۸,۳۱۲	۷,۸۲۳	۱۶۲,۶۲۰	۰	۰	۱۶۲,۶۲۰
استهلاک	۰	۵,۹۴۰	۳,۰۱۲	۶,۹۷۹	۲,۱۸۸	۲,۷۵۵	۲,۳۳۹	۱,۳۹۹	۲۴,۶۱۲	۰	۰	۲۴,۶۱۲
مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۲	**۰**	**۶۸,۳۰۰**	**۱۴,۵۲۹**	**۲۰,۳۷۰**	**۵۰,۷۸۶**	**۱۳,۳۷۴**	**۱۰,۶۵۱**	**۹,۲۲۲**	**۱۸۷,۲۳۲**	**۰**	**۰**	**۱۸۷,۲۳۲**
استهلاک	۰	۷,۸۰۹	۳,۲۷۳	۸,۹۲۱	۲,۶۱۳	۳,۴۸۰	۳,۶۳۰	۳,۳۴۵	۳۳,۰۷۱	۰	۰	۳۳,۰۷۱
مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۳	**۰**	**۷۶,۱۰۹**	**۱۷,۸۰۲**	**۲۹,۲۹۱**	**۵۳,۳۹۹**	**۱۶,۸۵۴**	**۱۴,۲۸۱**	**۱۲,۵۶۷**	**۲۲۰,۳۰۳**	**۰**	**۰**	**۲۲۰,۳۰۳**
مبلغ دفتری در پایان سال مالی ۱۴۰۳	**۱۷۹,۰۰۰**	**۲۵۶,۳۳۱**	**۳۵,۵۳۴**	**۳۸,۰۱۳**	**۲۳,۸۲۸**	**۳۶,۵۰۵**	**۲۹,۴۱۴**	**۹,۷۱۹**	**۶۰۸,۳۴۴**	**۰**	**۴۲,۲۲۵**	**۶۵۰,۵۶۹**
مبلغ دفتری در پایان سال مالی ۱۴۰۲	**۱۷۹,۰۰۰**	**۹۸,۹۱۱**	**۳۵,۰۲۰**	**۳۷,۵۲۸**	**۱۴,۵۸۴**	**۱۳,۸۸۵**	**۱۱,۲۵۷**	**۱۲,۹۰۵**	**۴۰۳,۰۹۰**	**۴۰,۶۱۱**	**۳۳,۷۱۳**	**۴۷۷,۴۱۴**

۱-۱۲- دارایی‌های ثابت مشهود شرکت تا مبلغ ۱،۶۰۰،۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق ، سیل ، زلزله ، آتشفشان ، صاعقه و... از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.

۲-۱۲- ساختمان دفتر مرکزی به صورت رایگان از طرف شرکت نفت بهران(سهامدار اصلی) در اختیار شرکت قرار گرفته و توسط واحد مورد گزارش در مقابل خطرات احتمالی بیمه شده است.

۱۲-۳- زمین شرکت ، در سال مالی ۱۴۰۱ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به مبلغ ۱۴۹،۴۵۱ میلیون ریال به سرفصل افزایش سرمایه انتقال 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)

	۱۴۰۳		۱۴۰۲	
	بر مبنای بهای تمام شده	**بر مبنای تجدید ارزیابی**	**بر مبنای بهای تمام شده**	**بر مبنای تجدید ارزیابی**
زمین	**۲۹,۵۴۹**	**۱۷۹,۰۰۰**	**۲۹,۵۴۹**	**۱۷۹,۰۰۰**

۱۲-۳-۱- تجدید ارزیابی زمین شرکت در تاریخ ۱۴۰۰/۰۸/۲۶ توسط ارزیابان مستقل انجام شده است. این ارزیابان ، کارشناسان رسمی دادگستری هستند. تجدید ارزیابی زمین با توجه به استاندارد حسابداری ۴۲ اندازه گیری ارزش منصفانه ، توسط ارزیابان تعیین شده است.

۱۲-۴- افزایش دارایی های ثابت مشهود شامل ساختمان و تاسیسات عمدتاً مربوط به تکمیل عملیات سوله سایت ۲ محصولات و انتقال از دارایی های در جریان تکمیل به ساختمان ، خرید مخزن و تعمیرات اساسی ساختمان آزمایشگاه ، لوازم آزمایشگاهی مربوط به خرید دستگاه آزمایش روغن ، تجهیزات کامپیوتری عمدتاً مربوط به خرید پرینتر ، لپ تاپ ، مانیتور ،کیس و... ، ماشین آلات عمدتاً مربوط به خرید پمپ لوب ، دو دستگاه پرینتر چاپ لیبل و دستگاه مبدل حرارتی ، وسایل نقلیه مربوط به خرید یک دستگاه لیفتراک و تعمیرات اساسی خودروهای شرکت و اثاثه و منصوبات عمدتاً مربوط به خرید سیستم اطفاء حریق دفتر مرکزی ، کولر گازی ، میز و صندلی ، مبل و یخچال می باشد که براساس اخذ استعلام بها و تصویب کمیسیون معاملات پس از تصویب هیات مدیره صورت گرفته است .

۱۲-۵- پیش پرداخت های سرمایه ای عمدتاً مربوط به پیش پرداخت خرید قالب ، کمپرسور هوا ، فلومتر و لایت باکس می باشد که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۲۱،۵۲۷ میلیون ریال آن با دریافت دارایی تسویه شده است.

۱۳- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

	حق امتیاز خدمات عمومی	نرم افزارها	پیش پرداخت های سرمایه ای	جمع
بهای تمام شده				
مانده در ابتدای سال مالی ۱۴۰۲	۱,۵۹۶	۲,۳۲۲	۱۱,۶۸۳	۱۵,۶۰۱
افزایش	۰	۰	۷,۶۱۹	۷,۶۱۹
مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۲	**۱,۵۹۶**	**۲,۳۲۲**	**۱۹,۳۰۲**	**۲۳,۲۲۰**
افزایش	۰	۰	۶,۵۰۱	۶,۵۰۱
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۰	۲۵,۸۰۳	(۲۵,۸۰۳)	۰
مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۳	**۱,۵۹۶**	**۲۸,۱۲۵**	**۰**	**۲۹,۷۲۱**
استهلاک انباشته				
مانده در ابتدای سال مالی ۱۴۰۲	۰	۲,۰۴۷	۰	۲,۰۴۷
استهلاک	۰	۱۳۸	۰	۱۳۸
مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۲	**۰**	**۲,۱۸۵**	**۰**	**۲,۱۸۵**
استهلاک	۰	۱,۷۴۴	۰	۱,۷۴۴
مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۳	**۰**	**۳,۹۲۹**	**۰**	**۳,۹۲۹**
مبلغ دفتری در پایان سال مالی ۱۴۰۳	**۱,۵۹۶**	**۲۴,۱۹۶**	**۰**	**۲۵,۷۹۲**
مبلغ دفتری در پایان سال مالی ۱۴۰۲	**۱,۵۹۶**	**۱۳۷**	**۱۹,۳۰۲**	**۲۱,۰۳۵**

۱-۱۳- افزایش نرم افزارها مربوط به خرید نرم افزار جامع راهکاران از شرکت همکاران سیستم و انتقال از پیش پرداختهای سرمایه ای به نرم افزارها می باشد .

۱۴- سرمایه گذاری های بلند مدت

۱-۱۴- 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

۱-۱۵- دریافتنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳ ریالی	۱۴۰۳ کاهش ارزش	۱۴۰۳ خالص	۱۴۰۲ خالص
تجاری					
اسناد دریافتنی					
سایر مشتریان	۱۵-۱-۲	۱,۸۹۲,۴۳۴	(۲۴۰,۷۸۲)	۱,۶۵۱,۶۵۲	۱,۷۱۱,۶۹۷
حساب های دریافتنی					
اشخاص وابسته- نفت بهران		۰	۰	۰	۹۶۵
اشخاص وابسته- بازرگانی بهران		۱۳۸,۵۱۵	۰	۱۳۸,۵۱۵	۲۸,۳۰۲
سایر مشتریان	۱۵-۱-۳	۳,۹۰۰,۶۸۴	(۶۸۶)	۳,۸۹۹,۹۹۸	۲,۹۹۹,۷۴۸
		۴,۰۳۹,۱۹۹	**(۶۸۶)**	**۴,۰۳۸,۵۱۳**	**۳,۰۲۹,۰۱۵**
		۵,۹۳۱,۶۳۳	**(۲۴۱,۴۶۸)**	**۵,۶۹۰,۱۶۵**	**۴,۷۴۰,۷۱۲**
سایر دریافتنی ها					
حسابهای دریافتنی					
اشخاص وابسته-انرژی گستر سینا	۱۵-۱-۴	۱,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۰
کارکنان(وام/ مساعده)		۹,۱۶۲	۰	۹,۱۶۲	۲۰,۲۹۳
سپرده های موقت		۱۱,۴۶۵	۰	۱۱,۴۶۵	۱۳,۷۷۴
سایر اشخاص		۲۴۸	(۳۶۴)	(۱۱۶)	۳۲۴
		۱,۰۲۰,۸۷۵	**(۳۶۴)**	**۱,۰۲۰,۵۱۱**	**۳۴,۳۹۱**
		۶,۹۵۲,۵۰۸	**(۲۴۱,۸۳۲)**	**۶,۷۱۰,۶۷۶**	**۴,۷۷۵,۱۰۳**

۱-۱-۱۵- 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.

۲-۱-۱۵- صورت ریز اسناد دریافتنی تجاری سایر مشتریان به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

		۱۴۰۳			۱۴۰۲
	یادداشت	ریالی	کاهش ارزش	خالص	خالص
تامین روانکار دایان		۵۱۰,۱۲۵	۰	۵۱۰,۱۲۵	۴۵۰,۶۷۱
راهسازی و معدنی مبین		۳۴۲,۱۷۶	۰	۳۴۲,۱۷۶	۷۰۵,۸۰۵
حسین چراغی	۲-۳-۱-۱۵	۲۳۲,۶۰۲	(۲۳۰,۰۰۰)	۲,۶۰۲	۲,۶۰۲
روانکاران رانا ایساتیس		۱۳۰,۸۳۲	۰	۱۳۰,۸۳۲	۲۱,۴۷۹
روغن گیل توحید		۱۲۳,۸۶۹	۰	۱۲۳,۸۶۹	۰
تولیدی بازرگانی آرتا پارت		۹۵,۶۲۹	۰	۹۵,۶۲۹	۰
آرمان صنعت پژوهش		۹۳,۸۹۳	۰	۹۳,۸۹۳	۲۵۶,۲۱۴
آراد روانکار ایرانیان		۸۷,۳۱۸	۰	۸۷,۳۱۸	۰
پالایه روانکار پارس		۶۸,۵۸۱	۰	۶۸,۵۸۱	۰
تهران تیو صنعت		۵۴,۲۷۳	۰	۵۴,۲۷۳	۰
پارس روانکاران داودی نگین		۲۸,۰۴۱	۰	۲۸,۰۴۱	۴,۵۶۴
آریا جنوب ایرانیان		۲۵,۰۰۰	۰	۲۵,۰۰۰	۰
سید محمد حسینی		۲۰,۹۱۵	۰	۲۰,۹۱۵	۰
ابتکار اندیشه البرز		۱۴,۰۸۵	۰	۱۴,۰۸۵	۴۲,۳۸۳
بازرگانی روانکارهای گلستان		۸,۵۰۶	۰	۸,۵۰۶	۶۸,۷۴۳
سارا رویان		۱,۶۰۲	۰	۱,۶۰۲	۴۰,۲۲۵
سایر(۱۳ مورد)		۵۴,۹۸۷	(۱۰,۷۸۲)	۴۴,۲۰۵	۱۱۹,۰۱۱
		۱,۸۹۲,۴۳۴	(۲۴۰,۷۸۲)	۱,۶۵۱,۶۵۲	۱,۷۱۱,۶۹۷

۱-۲-۱-۱۵- مبالغ فوق شامل ۱۸۷ فقره اسناد دریافتنی کوتاه مدت از مشتریان بابت فروش محصولات می باشد که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی تعداد ۱۲۹ فقره آن به مبلغ ۱،۴۳۰،۰۴۷ 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)

		۱۴۰۳			۱۴۰۲
	یادداشت	ریالی	کاهش ارزش	خالص	خالص
تهیه و توزیع قطعات و لوازم یدکی ایران خودرو (ایساکو)		۱,۴۸۳,۷۱۱	۰	۱,۴۸۳,۷۱۱	۹۶۱,۰۵۵
شرکت زرین کاو لیان		۹۵۸,۵۹۱	۰	۹۵۸,۵۹۱	۱۴۱,۸۶۸
ایران خودرو		۲۴۹,۳۱۹	۰	۲۴۹,۳۱۹	۷۲۴,۹۵۹
ذوب آهن اصفهان		۲۳۵,۰۱۸	۰	۲۳۵,۰۱۸	۱۰,۲۰۴
سنگ آهن کویر		۱۲۰,۶۷۷	۰	۱۲۰,۶۷۷	۱۸۶,۷۶۶
شرکت نورد فولاد صنعتی و ساختمانی یزد		۹۸,۰۸۹	۰	۹۸,۰۸۹	۱۱,۵۱۹
آریا جنوب ایرانیان		۸۹,۳۰۸	۰	۸۹,۳۰۸	۱۱۸,۰۹۱
راهسازی و معدنی مبین		۸۸,۷۹۶	۰	۸۸,۷۹۶	۰
مشترک ایران خودرو و اتومبیل پژو (ایکاپ)		۷۵,۷۴۴	۰	۷۵,۷۴۴	۳۸,۳۷۳
پتروشیمی شازند		۷۳,۷۵۵	۰	۷۳,۷۵۵	۰
حسین چراغی	۲-۳-۱-۱۵	۶۶,۶۴۶	۰	۶۶,۶۴۶	۶۶,۶۴۶
سارا رویان		۶۳,۹۱۴	۰	۶۳,۹۱۴	۰
کرمان موتور		۵۸,۱۱۰	۰	۵۸,۱۱۰	۵۲,۹۴۹
مجتمع جهان فولاد سیرجان		۴۳,۰۸۴	۰	۴۳,۰۸۴	۰
پیشگامان صنعت سرب و روی مهدی آباد		۳۲,۷۷۰	۰	۳۲,۷۷۰	۱۰,۳۳۰
شرکتsirvancompany عراق(۴۳,۹۸۱ دلار)		۲۷,۳۵۴	۰	۲۷,۳۵۴	۰
معدنی و فرآوری مینای کویر حدید		۲۱,۹۹۱	۰	۲۱,۹۹۱	۴۹,۷۵۹
نظم آوران صنعت و معدن گل گهر		۱۸,۵۰۶	۰	۱۸,۵۰۶	۱۵,۰۸۴
شرکت texim ارمنستان (۱،۱۶۱ دلار)		۵۸۰	۰	۵۸۰	۲,۷۹۴
سایر(۶۹ مورد)		۹۴,۷۲۱	(۶۸۶)	۹۴,۰۳۵	۶۰۹,۳۵۱
		۳,۹۰۰,۶۸۴	(۶۸۶)	۳,۸۹۹,۹۹۸	۲,۹۹۹,۷۴۸

۱-۳-۱-۱۵- مبالغ فوق طلب از مشتریان از بابت فروش محصولات می باشد که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۲،۵۲۷،۷۵۳ میلیون ریال آن وصول شده است.

۲-۳-۱-۱۵- 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 منجر به اخذ سند مالکیت اعیان ۸ فقره پلاک ثبتی اداری و تجاری(واقع در خیابان زنجان جنوبی تهران) به نام شرکت گردیده و پیگیری های حقوقی در خصوص اخذ یک فقره سند مالکیت پلاک ثبتی دیگر در جریان می باشد . از بابت مطالبات مذکور مبلغ ۲۳۰،۰۰۰ میلیون ریال ذخیره کاهش ارزش در سنوات قبل در حسابها انعکاس یافته است.

۴-۱-۱۵- طلب از شرکت انرژی گستر سینا (اشخاص وابسته) مربوط به قرض الحسنه پرداختی در سال مورد گزارش می باشد که تاکنون وصول نشده است.

۲-۱۵- دریافتنی های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳			۱۴۰۲
	ریالی	کاهش ارزش	خالص	خالص
حصه بلند مدت وام کارکنان	۲,۵۶۱	۰	۲,۵۶۱	۷,۲۵۱

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
مانده در ابتدای سال	۲۴۱,۸۳۲	۱۸۱,۸۳۲
زیان کاهش ارزش دریافتنی ها	۰	۶۰,۰۰۰
بازیافت شده طی سال	۰	۰
مانده در پایان سال	۲۴۱,۸۳۲	۲۴۱,۸۳۲

۱۶- سایر دارایی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
وجوه بانکی مسدود شده	۱-۱۶	۱۲۱,۰۰۲	۱۵۰,۵۳۲
تهاتر وجوه مسدودی با تسهیلات مالی	۱-۱-۲۶	(۱۱۱,۰۰۲)	(۱۲۰,۰۰۰)
		۱۰,۰۰۰	۳۰,۵۳۲

۱-۱۶- سرفصل فوق شامل وجوه مسدودی نزد بانک کارآفرین به مبلغ ۱۰،۰۰۰ میلیون ریال جهت اعطای وام به پرسنل و مبلغ ۱۱۱،۰۰۲ میلیون ریال وجوه مسدودی نزد بانک کارآفرین جهت اخذ تسهیلات مالی می باشد.

۱۷- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳			۱۴۰۲
		ریالی	کاهش ارزش	خالص	خالص
پیش پرداخت های خارجی					
سفارشات مواد اولیه	۱-۱۷	۱۷۵,۱۸۵	۰	۱۷۵,۱۸۵	۱۴۷,۱۹۶
پیش پرداخت های داخلی					
خرید مواد اولیه و لوازم یدکی	۲-۱۷	۳۶۶,۷۷۲	(۴,۵۹۷)	۳۶۲,۱۷۵	۲۷۶,۱۶۴
اشخاص وابسته - بیمه سینا		۳,۴۶۹	۰	۳,۴۶۹	۰
سایر (۱۸ مورد)		۳۴,۴۴۱	(۸۶۲)	۳۳,۵۷۹	۳۹,۵۸۵
		۴۰۴,۶۸۲	(۵,۴۵۹)	۳۹۹,۲۲۳	۳۱۵,۷۴۹
		۵۷۹,۸۶۷	(۵,۴۵۹)	۵۷۴,۴۰۸	۴۶۲,۹۴۵

۱-۱۷- سفارشات خارجی مواد اولیه به شرح ذیل می باشد :

نام کالا	شماره ثبت سفارش	شرکت فروشنده	کشور فروشنده	مبلغ ارزی کل سفارش (درهم)	درصد پرداخت شده	مبلغ(میلیون ریال)	وضعیت تا تاریخ تهیه صورتهای مالی
افزودنی	۲۲۵۹۷۶۱۴	LUBELANE FZC	امارات متحده	۸.۳۰۵.۵۰۰	۱۰۰	۴۲۹,۶۰۳	رسید شده
افزودنی	۳۸۲۰۷۳۱۷	Winnington FZCO	امارات متحده	۱.۱۱۵.۸۰۰	۱۰۰	۱۴۰,۷۱۹	رسید شده
افزودنی	۴۰۳۶۰۰۴۶	frankfurt petroleum	امارات متحده	۲,۸۹۱,۱۷۱	۱۰۰	۳۳۲,۶۵۶	رسید شده
افزودنی	۶۶۸۷۷۳۱۹	petroleum technology	امارات متحده	۱,۱۸۰,۴۸۸	۱۰۰	۱۵۳,۲۵۸	گمرک
سایر						۵۰,۶۵۲	-
						۱,۱۰۶,۸۸۸	
				کالای در راه (یادداشت ۱۸)		(۹۳۱,۷۰۳)	
						۱۷۵,۱۸۵	

۲-۱۷- پیش پرداخت خرید مواد اولیه و لوازم یدکی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳			۱۴۰۲
		ریالی	کاهش ارزش	خالص	خالص
رایکا دریا تجارت ایرانیان		۳۰۳,۵۹۰	۰	۳۰۳,۵۹۰	۳۵۷,۲۶۲
افزون روان		۱,۰۴۵,۵۴۱	۰	۱,۰۴۵,۵۴۱	۱,۷۳۷,۸۵۱
افزون روان فرآیند		۱۶۸,۴۵۸	۰	۱۶۸,۴۵۸	۳۱۷,۶۹۹
نفت سپاهان		۱۳,۴۲۸	۰	۱۳,۴۲۸	۴,۳۷۲
نفت پارس		۴,۷۵۰	۰	۴,۷۵۰	۴,۹۹۴
نفت ایرانول		۳۹,۰۰۰	۰	۳۹,۰۰۰	۲,۷۴۸
تولید فرآورده های نفتی پل		۴,۵۹۷	(۴,۵۹۷)	۰	۰
سایر(۶ مورد)		۱,۴۰۷	۰	۱,۴۰۷	۱۰,۷۸۹
		۱,۵۸۰,۷۷۱	(۴,۵۹۷)	۱,۵۷۶,۱۷۴	۲,۴۳۵,۷۱۵
تهاتر با اسناد پرداختنی	۱-۲۳	(۱,۲۱۳,۹۹۹)	۰	(۱,۲۱۳,۹۹۹)	(۲,۱۵۹,۵۵۱)
		۳۶۶,۷۷۲	**(۴,۵۹۷)**	**۳۶۲,۱۷۵**	**۲۷۶,۱۶۴**

۱-۲-۱۷- مبالغ فوق پیش پرداخت بابت خرید مواد اولیه و بسته بندی از تامین کنندگان داخلی طبق قراردادهای فی مابین می باشد که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۱،۳۲۱،۳۴۶ میلیون ریال آن (قبل از تهاتر) تسویه شده است.

۱۸- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳			۱۴۰۲
		بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	خالص
کالای ساخته شده		۱,۵۰۹,۴۰۸	(۵,۵۱۱)	۱,۵۰۳,۸۹۷	۷۶۸,۰۸۷
کالای در جریان ساخت		۴۸,۴۹۴	۰	۴۸,۴۹۴	۲۴۴,۷۵۹
مواد اولیه و بسته بندی	۱۸-۲	۴,۲۵۷,۴۰۵	(۳۲,۹۵۱)	۴,۲۲۴,۴۵۴	۳,۷۸۳,۳۱۵
قطعات و لوازم یدکی		۴۲,۹۹۱	(۹,۲۶۶)	۳۳,۷۲۵	۱۷,۷۰۹
کالای امانی ما نزد دیگران	۱۸-۳	۳۲۴,۲۰۸	۰	۳۲۴,۲۰۸	۲۱۵,۹۶۴
		۶,۱۸۲,۵۰۶	(۴۷,۷۲۸)	۶,۱۳۴,۷۷۸	۵,۰۲۹,۸۳۴
کالای در راه	۱۷-۱	۹۳۱,۷۰۳	۰	۹۳۱,۷۰۳	۵۶۵,۰۳۷
		۷,۱۱۴,۲۰۹	**(۴۷,۷۲۸)**	**۷,۰۶۶,۴۸۱**	**۵,۵۹۴,۸۷۱**

۱-۱۸- موجودی مواد اولیه و بسته بندی ، کالای ساخته شده ، کالای در جریان ساخت ، قطعات و لوازم یدکی و سایر موجودی های شرکت تا مبلغ ۶،۷۵۰،۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی آتش سوزی ، صاعقه ، انفجار ، زلزله و آتشفشان بیمه شده است.

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

۳-۱۸-مبلغ فوق شامل ۱۷۳ تن مواد اولیه(روغن پایه و مواد افزودنی) امانی نزد شرکت های نفت بهران(سهامدار اصلی) ، افزون روان و صنایع شیمیایی تابکم می باشد.

۱۹- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
موجودی نزد بانکها- ریالی	۱۹-۱	۱,۳۳۷,۰۰۱	۱,۰۸۲,۹۵۱
موجودی نزد بانکها- ارزی	۱۹-۲	۲۲,۶۰۳	۴۴,۳۲۲
صندوق - ارزی	۱۹-۲	۲۱۹	۱۴۱
		۱,۳۵۹,۸۲۳	**۱,۱۲۷,۴۱۴**

۱-۱۹- موجودی نزد بانکها شامل ۲۱ فقره حساب جاری و سپرده پشتیبان نزد بانکهای تجارت ، شهر ، کارآفرین ، اقتصاد نوین ، پارسیان، سامان ، سینا ، ملت ، توسعه تعاون ، رسالت و ملی می باشد.

۲-۱۹-موجودی نزد بانکهای ارزی شامل ۶ فقره حساب ارزی (۳۲،۴۸۸ یورو و ۱،۲۷۴ 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.

۲۰- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۱۱ مبلغ ۲۹۲،۴۳۱ میلیون ریال ، شامل ۲،۹۲۴،۳۰۴ سهم ۱۰۰ هزار ریالی با نام تمام پرداخت شده می‌باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

	۱۴۰۳		۱۴۰۲	
	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت
شرکت نفت بهران	۲,۹۲۴,۲۸۸	۰.۹۹۹۹۹	۲,۹۲۴,۲۸۸	۰.۹۹۹۹۹
شرکت بازرگانی بهران	۸	۰.۰۰۰۰۰۵	۸	۰.۰۰۰۰۰۵
شرکت صنایع شیمیایی تابکم	۸	۰.۰۰۰۰۰۵	۸	۰.۰۰۰۰۰۵
	۲,۹۲۴,۳۰۴	**۱۰۰**	**۲,۹۲۴,۳۰۴**	**۱۰۰**

۲۱- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۷ اساسنامه ، مبلغ ۲۹،۲۴۳ 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.

۲۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
مانده در ابتدای سال	۱۱۲,۱۷۸	۸۱,۴۳۶
پرداخت شده طی سال	(۲۸,۰۹۹)	(۲۰,۶۴۲)
ذخیره تامین شده	۵۶,۸۴۶	۵۱,۳۸۴
مانده در پایان سال	**۱۴۰,۹۲۵**	**۱۱۲,۱۷۸**

۲۳- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۱-۲۳- پرداختنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
تجاری			
اسناد پرداختنی			
اشخاص وابسته- شرکت نفت بهران	۲-۱-۲۳	۴,۲۷۵,۰۰۰	۲,۶۱۰,۰۰۰
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات	۱-۱-۲۳	۱,۸۹۳,۹۴۷	۳,۰۸۳,۴۸۴
		۶,۱۶۸,۹۴۷	۵,۶۹۳,۴۸۴
تهاتر اسناد پرداختنی با پیش پرداخت ها	۲-۱۷	(۱,۲۱۳,۹۹۹)	(۲,۱۵۹,۵۵۱)
		۴,۹۵۴,۹۴۸	**۳,۵۳۳,۹۳۳**
حسابهای پرداختنی			
اشخاص وابسته -شرکت نفت بهران	۲-۱-۲۳	۸۳۴,۰۴۰	۸۳,۴۵۶
اشخاص وابسته - شرکت صنایع شیمیایی تابکم	۳-۱-۲۳	۵۸,۸۴۲	۵۴,۹۷۸
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات	۴-۱-۲۳	۷۷۹,۵۹۷	۱,۱۳۶,۳۵۱
سپرده بیمه		۱۳۷,۵۴۳	۸۹,۲۸۹
		۱,۸۱۰,۰۲۲	**۱,۳۶۴,۰۷۴**
		۶,۷۶۴,۹۷۰	**۴,۸۹۸,۰۰۷**
سایر پرداختنی ها			
اسناد پرداختنی			
اشخاص وابسته - نفت بهران	۲-۱-۲۳	۳۹۴,۴۰۶	۳۹۴,۴۰۶
سایر اشخاص		۱۵,۸۷۳	۴,۷۳۳
		۴۱۰,۲۷۹	**۳۹۹,۱۳۹**
حساب های پرداختنی			
اشخاص وابسته- نفت بهران	۲-۱-۲۳	۱,۱۷۳,۳۵۱	۷۶,۱۰۵
اشخاص وابسته- ایران چوب		۴۵۸	۰
شرکت توتال فرانسه	۵-۱-۲۳	۱۵۳,۹۰۵	۱۵۳,۹۰۵
مالیات های پرداختنی (حقوق ، تکلیفی و ارزش افزوده)	۶-۱-۲۳	۴۵۰,۳۴۶	۲۱۲,۰۶۰
حق بیمه های پرداختنی		۴,۷۲۲	۳,۹۰۶
سپرده بیمه و حسن انجام کار		۲۴,۶۶۱	۲۰,۴۹۴
هزینه های پرداختنی		۱۴۶,۶۸۷	۱۳۷,۵۳۷
سایر (۱۸ مورد)		۸,۲۸۹	۱۹,۱۲۲
		۱,۹۶۲,۴۱۹	**۶۲۳,۱۲۹**
		۲,۳۷۲,۶۹۸	**۱,۰۲۲,۲۶۸**
		۹,۱۳۷,۶۶۸	**۵,۹۲۰,۲۷۵**

۱-۱-۲۳- مبلغ فوق شامل ۸۵ فقره اسناد پرداختنی به سایر تامین کنندگان مواد اولیه می باشد که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی تعداد ۶۰ فقره آن به مبلغ ۱،۳۰۶،۴۹۲ میلیون ریال سررسید و پرداخت شده است.

۲-۱-۲۳- گردش حسابهای فی مابین با شرکت نفت بهران (سهامدار اصلی) طی سال مورد گزارش به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی ۱۴۰۳

	اسناد پرداختنی تجاری	حسابهای پرداختنی تجاری	سایر اسناد پرداختنی	سایر حسابهای پرداختنی
مانده در ابتدای سال مالی	۲,۶۱۰,۰۰۰	۸۳,۴۵۶	۳۹۴,۴۰۶	۷۶,۱۰۵
فروش محصولات و ارائه خدمات	۰	(۱,۳۷۱,۸۵۰)	۰	۰
ارزش افزوده فروش	۰	(۱۲۵,۹۶۲)	۰	۰
دریافت وجه نقد بابت فروش محصولات	۰	۴۷,۵۰۰	۰	۰
خرید مواد اولیه	۰	۵,۰۲۲,۲۰۵	۰	۰
پرداخت چک بابت خرید مواد اولیه	۲,۸۸۵,۲۰۵	(۲,۸۸۵,۲۰۵)	۰	۰
قرض الحسنه دریافتی	۰	۰	۰	۱,۰۰۰,۰۰۰
پرداخت بابت تسویه بخشی از بدهی	(۱,۲۲۰,۲۰۵)	(۱,۲۳۱,۹۷۸)	۰	۴۹,۲۴۸
پرداخت بابت بدهی شرکت به تامین کنندگان خارجی		۱,۲۹۵,۸۷۴	۰	۰
انجام هزینه	۰	۰	۰	۴۷,۹۹۸
مانده در پایان سال مالی	**۴,۲۷۵,۰۰۰**	**۸۳۴,۰۴۰**	**۳۹۴,۴۰۶**	**۱,۱۷۳,۳۵۱**

۳-۱-۲۳- مبلغ مذکور بدهی به شرکت صنایع شیمیایی تابکم (سهامدار و عضو هیات مدیره) از بابت خرید مواد اولیه (روغن و مواد افزودنی) می باشد که در سال مالی بعد پرداخت و تسویه شده است.

۴-۱-۲۳-حساب های پرداختنی تجاری به سایر تامین کنندگان کالا و خدمات به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
TREE TRADING FIZ LLC	۲۳-۱-۴-۲	۴۳,۰۷۹	۳۲۴,۹۲۳
LUBELANE FZC		۰	۲۹۳,۱۷۳
شرکت پاکفرم البرز		۲۹۱,۵۴۸	۱۹۶,۷۷۸
بشکه سازی سلفچگان		۱۸۲,۴۴۹	۱۰۴,۸۹۰
مسعود مصطفایی (مسعود مارک)		۵۲,۸۰۸	۲۷,۰۹۹
پترو روناک اسپادانا		۴۵,۸۳۴	۰
فراساز ماندگار البرز		۴۴,۳۱۴	۸,۵۳۶
افزون روان فرآیند		۳۵,۰۰۰	۵۷,۰۴۸
افزون روان		۲۰,۲۴۰	۳
کارتن خورشید البرز		۲۰,۱۹۰	۰
سایر (۱۴ مورد)		۴۴,۱۳۵	۱۲۳,۹۰۱
		۷۷۹,۵۹۷	**۱,۱۳۶,۳۵۱**

۱-۴-۱-۲۳- مبالغ فوق بدهی به تامین کنندگان مواد اولیه و بسته بندی می باشد که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۷۹۸،۱۳۸ میلیون ریال آن پرداخت شده است.

۲-۴-۱-۲۳- بدهی به تامین کنندگان خارجی مواد اولیه جمعاً شامل مبلغ ۲۶۸،۰۰۰ درهم امارات می باشد که در تاریخ صورت وضعیت مالی تسعیر نشده است .

۵-۱-۲۳- بدهی به شرکت توتال SA فرانسه بابت حق لیسانس سال های۱۳۹۴ 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.

۶-۱-۲۳- سرفصل فوق شامل مبلغ ۴۴۷،۴۶۸ میلیون ریال بدهی بابت مالیات و عوارض ارزش افزوده سال مالی ۱۴۰۳ و مبلغ ۲،۸۷۸ میلیون ریال مالیات حقوق آذر ماه کارکنان و مالیات تکلیفی اجاره می باشد که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۱۹۴،۰۲۷ میلیون ریال آن پرداخت شده است.

۲۴- مالیات پرداختنی

۱-۲۴- گردش حساب مالیات پرداختنی به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
مانده در ابتدای سال		۴۲۱,۳۳۰	۶۶۲,۳۱۵
ذخیره مالیات عملکرد سال	۲۴-۳	۴۹۷,۲۲۷	۳۹۵,۲۵۹
پرداختی طی سال		(۳۰۰,۳۲۹)	(۶۳۶,۲۴۴)
		۶۱۸,۲۲۸	۴۲۱,۳۳۰

۲-۲۴- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی	سود(زیان) ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	مالیات ۱۴۰۳ ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی	مانده پرداختنی	مالیات ۱۴۰۲ مالیات پرداختنی	نحوه تشخیص
۱۴۰۰	۱,۷۸۶,۸۳۳	۱,۷۸۶,۸۳۳	۳۹۳,۱۰۳	۳۵۶,۷۶۱	۳۵۶,۷۶۱	۳۵۶,۲۶۱	۰	۲۶,۰۷۱	قطعی و تسویه شده
۱۴۰۱	۲,۴۸۴,۰۱۷	۲,۴۸۲,۰۸۹	۶۲۰,۵۲۲	۵۶۳,۶۱۵		۶۳۰,۶۹۱	۰	۰	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۲	۱,۵۹۵,۵۳۵	۱,۵۸۳,۱۰۹	۳۹۵,۵۲۹			۳۰۰,۳۲۹	۱۲۱,۰۰۱	۳۹۵,۲۵۹	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۳	۲,۴۹۸,۵۶۰	۲,۴۸۶,۱۳۴	۴۹۷,۲۲۷			۰	۴۹۷,۲۲۷	۰	رسیدگی نشده
							۶۱۸,۲۲۸	۴۲۱,۳۳۰	

۱-۲-۲۴ - مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده است .

۲-۲-۲۴- مالیات عملکرد سال مالی ۱۴۰۰ مورد بررسی سازمان امور مالیاتی قرار گرفته و طبق برگهای تشخیص و قطعی مبلغ ۳۵۶،۷۶۱ میلیون ریال مالیات تعیین شده که پرداخت و تسویه شده است . بابت عملکرد سال مزبور مبلغ ۳۹۳،۱۰۳ میلیون ریال بر اساس درآمد مشمول مالیات ابرازی در حسابها انعکاس یافته و مبلغ ۳۵۶،۲۶۱ میلیون ریال آن در سال مالی قبل پرداخت شده و مبلغ ۳۶،۲۴۰ میلیون ریال آن در سال مالی قبل و سال مورد گزارش به ذخیره مالیات عملکرد سالهای ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲منتقل و مبلغ ۶۰۲ میلیون ریال نیز در سال قبل بابت مالیات ارزش افزوده سال ۱۴۰۰ پرداخت شده است.

۳-۲-۲۴- بابت مالیات عملکرد سال مالی ۱۴۰۱ طبق برگ تشخیص مبلغ ۵۶۳،۶۱۵ میلیون ریال مالیات (تفاوت برگ تشخیص و مالیات ابرازی مربوط به لحاظ نکردن معافیت تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیاتهای مستقیم و معافیت قانون بودجه دولت در دفاتر و هزینه های برگشتی می باشد) تعیین شده که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته و تاکنون برگ قطعی صادر نشده است . همچنین بابت عملکرد سال مذکور مبلغ ۶۲۰،۵۲۲ میلیون ریال بر اساس درآمد مشمول مالیات ابرازی و مبلغ ۱۰،۱۶۹ میلیون ریال جرائم اقساط مالیات در حسابها انعکاس یافته و در سال مالی قبل پرداخت شده است. مازاد پرداختی نسبت به برگ تشخیص به مبلغ ۶۷،۰۷۶ میلیون ریال ، مربوط به لحاظ نکردن معافیت تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیاتهای مستقیم و معافیت بودجه دولت در دفاتر و اظهارنامه مالیاتی می باشد که به عنوان اعتبار مالیاتی در سال های آتی مورد استفاده قرار خواهد گرفت .

۴-۲-۲۴- عملکرد سال مالی ۱۴۰۲ مورد رسیدگی سازمان امور مالیاتی قرار گرفته لیکن تاکنون برگ تشخیص صادر نشده و همچنین مالیات عملکرد سال مالی ۱۴۰۲ و سال مورد گزارش براساس درآمد مشمول مالیات ابرازی پس از کسر درآمدهای معاف از مالیات (سود سپرده های بانکی) و لحاظ نمودن معافیت قانون بودجه دولت در خصوص شرکت های تولیدی ، در حسابها انعکاس یافته است.

۳-۲۴-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)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
سود حسابداری قبل از مالیات	۲,۴۹۸,۵۶۰	۱,۵۹۵,۵۳۵
هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد	۶۲۴,۶۴۰	۳۹۸,۸۸۴
اثر درآمدهای معاف از مالیات (سود فروش صادراتی و سود سپرده بانکی)	(۳,۱۰۷)	(۳,۶۲۵)
معافیت قانون بودجه دولت(۵ درصد)	(۱۲۴,۳۰۷)	۰
هزینه مالیات بر درآمد با نرخ مالیات ۲۰ درصد (سال قبل ۲۵ درصد)	**۴۹۷,۲۲۷**	**۳۹۵,۲۵۹**

۲۵- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
سال مالی ۱۴۰۱	۱,۸۱۳,۰۶۸	۱,۸۱۳,۰۶۸
سال مالی ۱۴۰۲	۵۴۰,۰۰۰	۰
	۲,۳۵۳,۰۶۸	**۱,۸۱۳,۰۶۸**

۱-۲۵- سود تقسیمی هر سهم مصوب مجمع سال مالی ۱۴۰۲ مبلغ ۴۲۴،۰۳۳ ریال و سال مالی ۱۴۰۱ مبلغ ۱،۲۶۸،۰۵۰ ریال است . مانده سود سهام پرداختنی شامل ۲۵ فقره اسناد پرداختنی بابت سود سهام سال مالی ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ به شرکت نفت بهران می‌باشد که تاکنون تسویه نشده است.

۲۶-تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
تسهیلات دریافتی	۱,۶۵۲,۵۰۲	۲,۴۸۰,۸۰۱

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

۱-۱-۲۶- به تفکیک تامین‌کنندگان تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
اشخاص وابسته - بانک سینا		۱۴۰,۵۰۰	۳۷۹,۳۲۱
سایر بانک‌ها		۱,۶۲۰,۷۸۶	۲,۰۹۶,۰۰۰
تهاتر با سپرده مسدودی نزد بانکها	۱۶	(۱۱۱,۰۰۲)	(۱۲۰,۰۰۰)
سود و کارمزد و جرائم		۲,۲۱۸	۱۲۵,۴۸۰
		۱,۶۵۲,۵۰۲	**۲,۴۸۰,۸۰۱**
حصه بلندمدت		۰	۰
حصه جاری		**۱,۶۵۲,۵۰۲**	**۲,۴۸۰,۸۰۱**

۲-۱-۲۶- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
۲۳ درصد	۱,۵۱۲,۰۰۲	۲,۴۶۴,۶۸۰
۱۸ درصد	۱۴۰,۵۰۰	۱۶,۱۲۱
	۱,۶۵۲,۵۰۲	**۲,۴۸۰,۸۰۱**

۳-۱-۲۶- به تفکیک زمان‌بندی پرداخت:

	۱۴۰۳
	میلیون ریال
۱۴۰۳	۱۴۶,۰۳۹
۱۴۰۴	۱,۵۰۶,۴۶۳
	۱,۶۵۲,۵۰۲

۴-۱-۲۶- به تفکیک نوع وثیقه:

	۱۴۰۳
	میلیون ریال
چک و سفته	۱,۶۵۲,۵۰۲

۲-۲۶-تغییرات حاصل از جریان‌های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی‌های حاصل از فعالیت‌های تامین مالی به شرح زیر است:

	تسهیلات مالی
	میلیون ریال
مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۱۰	۲,۲۸۶,۸۸۴
دریافت‌های نقدی	۵,۱۲۹,۳۵۰
سود و کارمزد و جرائم	۵۳۰,۷۴۷
پرداخت‌های نقدی بابت اصل	(۵,۰۱۸,۶۶۲)
پرداخت‌های نقدی بابت سود	(۴۴۷,۵۱۸)
مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۱۰	**۲,۴۸۰,۸۰۱**
دریافت‌های نقدی	۴,۲۸۲,۹۱۴
سود و کارمزد و جرائم	۶۹۳,۹۰۹
پرداخت‌های نقدی بابت اصل	(۴,۹۹۶,۹۴۹)
پرداخت‌های نقدی بابت سود	(۸۰۸,۱۷۳)
مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۱۱	**۱,۶۵۲,۵۰۲**

۲۷- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
پیش دریافت از مشتریان			
اشخاص وابسته - نفت بهران	۲۷-۱	۱۵۰,۰۰۰	۰
سایر مشتریان		۵,۵۵۱	۱۶۷,۸۷۸
		۱۵۵,۵۵۱	**۱۶۷,۸۷۸**

۲۷-۱- مبلغ فوق پیش دریافت از شرکت نفت بهران (سهامدار اصلی) بابت فروش محصولات می باشد که در سال مالی بعد با تحویل محصولات تسویه خواهد شد.

۲۸- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
سود خالص	۲,۰۰۱,۳۳۳	۱,۲۰۰,۲۷۶
تعدیلات		
هزینه مالیات بر درآمد	۴۹۷,۲۲۷	۳۹۵,۲۵۹
هزینه های مالی	۶۹۳,۹۰۹	۵۳۰,۷۴۷
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان	۲۸,۷۴۷	۳۰,۷۴۲
استهلاک دارایی های غیرجاری	۳۴,۸۱۵	۲۴,۷۵۰
(سود) حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی	(۱۲,۴۲۶)	(۱۴,۵۰۱)
(سود) ناشی از تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیرمرتبط با عملیات	(۷,۰۲۴)	(۱۴,۶۶۶)
	۳,۲۳۶,۵۸۱	**۲,۱۵۲,۶۰۷**
(افزایش) دریافتنی های عملیاتی	(۹۳۰,۸۸۳)	(۱,۸۲۱,۴۷۷)
(افزایش) موجودی مواد و کالا	(۱,۴۷۱,۶۱۰)	(۱,۱۶۲,۱۴۳)
(افزایش) کاهش پیش پرداخت های عملیاتی	(۱۱۱,۴۶۳)	۸۶۷,۸۸۹
افزایش پرداختنی های عملیاتی	۲,۲۱۷,۳۹۳	۱,۶۶۲,۹۳۰
(کاهش) پیش دریافت های عملیاتی	(۱۲,۳۲۷)	(۱۸۹,۷۰۴)
کاهش(افزایش) سایر دارایی ها	۲۰,۵۳۲	(۲۰,۷۴۳)
	۲,۹۴۸,۲۲۳	**۱,۴۸۹,۳۵۹**

۲۹- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۲۹-۱- 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. 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.

۲۹-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۱۰/۱۱	۱۴۰۲/۱۰/۱۰
جمع بدهی	۱۴,۰۵۷,۹۴۲	۱۰,۹۱۵,۵۳۰
موجودی نقد	(۱,۳۵۹,۸۲۳)	(۱,۱۲۷,۴۱۴)
خالص بدهی	**۱۲,۶۹۸,۱۱۹**	**۹,۷۸۸,۱۱۶**
حقوق مالکانه	**۲,۳۴۲,۳۶۸**	**۱,۵۸۱,۰۳۵**
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)	**۵۴۲**	**۶۱۹**

۲۹-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته ریسک شرکت ، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک‌های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک‌ها 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.

۲۹-۳- 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 می‌دهد ، 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.

۲۹-۳-۱- مدیریت ریسک ارز

شرکت معاملاتی را به ارز انجام می دهد که در نتیجه ، در معرض آسیب‌پذیری از نوسات نرخ ارز قرار می گیرد. آسیب پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق استفاده از ارزهای صادراتی برای واردات ، مدیریت می شود. مبالغ دفتری دارایی های پولی ارزی و بدهی های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۳۰ ارائه شده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

۴-۲۹- 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. دریافتنی 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 دریافتنی 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 سر رسید شده	کاهش ارزش
ایساکو	۱,۴۸۳,۷۱۱	۰	۰
شرکت زرین کاو لیان	۹۵۸,۵۹۱	۰	۰
تامین روانکار دایان	۵۱۰,۱۲۵	۰	۰
راهسازی و معدنی مبین	۴۳۰,۹۷۲	۰	۰
حسین چراغی	۲۹۹,۲۴۸	۲۹۹,۲۴۸	۲۳۰,۰۰۰
ایران خودرو	۲۴۹,۳۱۹	۰	۰
روانکاران رانا ایساتیس	۱۳۰,۸۳۲	۰	۰
ذوب آهن اصفهان	۲۳۵,۰۱۸	۰	۰
سنگ آهن کویر	۱۲۰,۶۷۷	۰	۰
آریا جنوب ایرانیان	۸۹,۳۰۸	۰	۰
پیشگامان صنعت سرب و روی مهدی آباد	۳۲,۷۷۰	۰	۰
نظم آوران صنعت و معدن گل گهر	۱۸,۵۰۶	۰	۰
سایر	۱,۳۷۲,۵۵۶	۱۲,۴۶۸	۱۱,۴۶۸
جمع	۵,۹۳۱,۶۳۳	۳۱۱,۷۱۶	۲۴۱,۴۶۸

۵-۲۹- 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 جریان‌های 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 ۱۴۰۳	عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بیش از یک سال	جمع
پرداختنی های تجاری	۰	۲,۸۲۸,۴۷۲	۳,۹۳۶,۴۹۸	۰	۶,۷۶۴,۹۷۰
سایر پرداختنی ها	۰	۱۹۸,۷۴۹	۲,۱۷۳,۹۴۹	۱۴۰,۹۲۵	۲,۵۱۳,۶۲۳
مالیات پرداختنی	۱۲۱,۰۰۱	۰	۴۹۷,۲۲۷	۰	۶۱۸,۲۲۸
سود سهام پرداختنی	۱,۸۱۳,۰۶۸	۵۴۰,۰۰۰	۰	۰	۲,۳۵۳,۰۶۸
تسهیلات مالی	۰	۱۴۶,۰۳۹	۱,۵۰۶,۴۶۳	۰	۱,۶۵۲,۵۰۲
	۱,۹۳۴,۰۶۹	۳,۷۱۳,۲۶۰	۸,۱۱۴,۱۳۷	۱۴۰,۹۲۵	۱۳,۹۰۲,۳۹۱

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

۳۰ - وضعیت ارزی:

	یادداشت	دلار	یورو	درهم امارات
موجودی نقد	۱۹-۲	۱,۲۷۴	۳۲,۴۸۸	۱,۲۱۴
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۵-۱-۳	۴۵,۱۴۲	۰	۰
جمع دارایی های پولی ارزی		۴۶,۴۱۶	۳۲,۴۸۸	۱,۲۱۴
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲۳-۱-۴-۲	۰	۰	(۲۶۸,۰۰۰)
خالص دارایی ها(بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۱۱		۴۶,۴۱۶	۳۲,۴۸۸	(۲۶۶,۷۸۶)
معادل ریالی خالص دارایی ها(بدهی های) پولی ارزی (میلیون ریال)		۲۸,۷۵۶	۲۱,۷۸۱	(۴۲,۸۶۰)
خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۱۰		۸۱,۵۵۳	۳۶,۵۶۷	(۵,۵۰۱,۳۲۲)
معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی (میلیون ریال)		۳۱,۴۹۰	۱۵,۶۲۶	(۶۱۷,۹۵۵)

۱-۳۰- ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت ها به شرح زیر است:

	دلار	درهم	یورو
فروش	۳۷۰,۳۴۰	۰	۰
خرید مواد اولیه	۱,۱۹۳,۰۴۱	۲۱,۱۲۵,۹۸۷	۳۹,۵۰۰

۱-۱-۳۰-تعهدات ارزی طی سال مورد گزارش تماماً در سامانه جامع تجارت ثبت و رفع تعهد گردیده است .

۳۱ - معاملات با اشخاص وابسته

۱-۳۱ - معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	فروش مواد اولیه	انجام هزینه	هزینه مالی	تسهیلات دریافتی	قرض الحسنه دریافتی	قرض الحسنه پرداختی	اجاره دفتر مرکزی
واحدهای تجاری اصلی و نهایی	شرکت نفت بهران	سهام دار اصلی و عضو هیات مدیره	√	۵,۰۲۲,۲۰۵	۱,۳۷۱,۸۵۰	۰	۴۷,۹۹۸	۰	۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۰	رایگان
	شرکت انرژی گستر سینا	واحد تجاری نهایی	-	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۰
	جمع			۵,۰۲۲,۲۰۵	۱,۳۷۱,۸۵۰	۰	۴۷,۹۹۸	۰	۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۰
شرکت های همگروه	شرکت بازرگانی بهران	عضو هیات مدیره	√	۰	۱,۸۵۴,۲۷۳	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت صنایع شیمیایی تابکم	عضو هیات مدیره	√	۲۵۴,۶۱۴	۵۲,۷۶۱	۲۰,۴۹۳	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	جمع			۲۵۴,۶۱۴	۱,۹۰۷,۰۳۴	۲۰,۴۹۳	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سایر اشخاص وابسته	بیمه سینا	سایر	-	۵۱,۳۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت ایران چوب	سایر	-	۴۵۸	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	بانک سینا	سایر	-	۰	۰	۰	۰	۲۰۷,۵۴۵	۱۴۰,۵۰۰	۰	۰	۰
	جمع			۵۱,۷۸۸	۰	۰	۰	۲۰۷,۵۴۵	۱۴۰,۵۰۰	۰	۰	۰
جمع کل				۵,۳۲۸,۶۰۷	۳,۲۷۸,۸۸۴	۲۰,۴۹۳	۴۷,۹۹۸	۲۰۷,۵۴۵	۱۴۰,۵۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۰

۱-۱-۳۱- معاملات با اشخاص وابسته به استثنای اجاره رایگان دفتر مرکزی و قرض الحسنه دریافتی و پرداختی ، با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

راهبر

۲-۳۱ - مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی های تجاری	سایر دریافتنی‌ها	پیش پرداختها	پرداختنی‌های تجاری	سایر پرداختنی ها	سود سهام پرداختنی	تسهیلات مالی	پیش دریافتها	۱۴۰۳ خالص		۱۴۰۲ خالص	
										طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکتهای اصلی و نهایی	شرکت نفت بهران	۰	۰	۰	۵,۱۰۹,۰۴۰	۱,۵۶۷,۷۵۷	۲,۳۵۳,۰۶۸	۰	۱۵۰,۰۰۰	۰	۹,۱۷۹,۸۶۵	۰	۴,۹۷۵,۶۵۰
	شرکت انرژی گستر سینا	۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰
شرکتهای همگروه	شرکت بازرگانی بهران	۱۳۸,۵۱۵	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۳۸,۵۱۵	۰	۲۸,۳۰۲	۰
	شرکت صنایع شیمیایی تابکم	۰	۰	۰	۵۸,۸۴۲	۰	۰	۰	۰	۰	۵۸,۸۴۲	۰	۵۴,۹۷۸
سایر	بانک سینا	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۴۰,۵۰۰	۰	۰	۱۴۰,۵۰۰	۰	۳۸۹,۰۰۴
	شرکت ایران چوب	۰	۰	۰	۰	۴۵۸	۰	۰	۰	۰	۴۵۸	۰	۰
	بیمه سینا	۰	۰	۳,۴۶۹	۰	۰	۰	۰	۰	۳,۴۶۹	۰	۰	۰
جمع		۱۳۸,۵۱۵	۱,۰۰۰,۰۰۰	۳,۴۶۹	۵,۱۶۷,۸۸۲	۱,۵۶۸,۲۱۵	۲,۳۵۳,۰۶۸	۱۴۰,۵۰۰	۱۵۰,۰۰۰	۱,۱۴۱,۹۸۴	۹,۳۷۹,۶۶۵	۲۸,۳۰۲	۵,۴۱۹,۶۳۲

۱-۲-۳۱- هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال مالی ۱۴۰۲ و سال مالی مورد گزارش ، شناسایی نشده است.

۳۲- تعهدات سرمایه ای ، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۱-۳۲- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد هرگونه تعهدات سرمایه ای ، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی می باشد.

۳۳- 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 صورت های مالی باشد ، اتفاق نیفتاده است.

۳۴- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود ، مبلغ ۲۰۰،۱۳۳ میلیون ریال(مبلغ ۶۸،۴۳۸ ریال برای هر سهم) است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش