آرشید دبیرخانه

بسمه تعالی

شماره : ۱۴۰۳/۵۸۴/ن

تاریخ : ۱۴۰۳/۴/۴

پیوست : ـــ

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

شرکت صنایع شیمیایی تابکم (سهامی خاص)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

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

شماره :

تاریخ :

پیوست :

بسمه تعالی

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

شرکت صنایع شیمیایی تابکم (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	۱ الی ۴
صورتهای مالی :	
صورت سود و زیان	۲
صورت وضعیت مالی	۳
صورت تغییرات در حقوق مالکانه	۴
صورت جریانهای نقدی	۵
یادداشت‌های توضیحی	۶ الی ۳۳

آدرس : تهران میدان آرژانتین خیابان [illegible] خیابان سیزدهم پلاک ۹ صندوق پستی [illegible]
تلفن : [illegible] کد پستی ۱۵۱۳۸۱۶۱۱۱ Email: Auditors@mofidrahbar.org

شماره :

تاریخ :

پیوست :

بسمه تعالی

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

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت صنایع شیمیایی تابکم (سهامی خاص)

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهار نظر

۱- صورت های مالی شرکت صنایع شیمیایی تابکم (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ 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 ۳۲ توسط این موسسه ، حسابرسی شده است .

به نظر این موسسه ، صورت های مالی یاد شده ، وضعیت مالی شرکت صنایع شیمیایی تابکم (سهامی خاص) در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور ، از تمام جنبه های با اهمیت ، طبق استانداردهای حسابداری ، به نحو منصفانه نشان می دهد .

مبانی اظهار نظر

۲- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است . مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها 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 صنایع شیمیایی تابکم (سهامی خاص) است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است . این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبانی اظهار نظر ، کافی و مناسب است .

تاکید بر مطلب خاص

۳- ابهام نسبت به بدهی های مالیاتی

به شرح یادداشت توضیحی ۲۳ صورتهای مالی ، مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ طبق برگ تشخیص مالیاتی ، بیشتر از مالیات ابرازی تعیین گردیده که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته و نتیجه آن تا کنون مشخص نشده ، همچنین مالیات عملکرد سال مورد گزارش بر اساس سود ابرازی در حساب ها منعکس گردیده است . حصول اطمینان از عدم نیاز به افزایش ذخیره ، منوط به اظهار نظر مقامات مالیاتی می باشد . مفاد این بند ، تاثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است .

آدرس : تهران ، میدان آرژانتین ، خیابان احمد قصیر ، خیابان سیزدهم ، پلاک ۹ صندوق پستی: ۱۵۸۷۵-۱۷۴۵
تلفن: ۸۸۱۰۳۰۱۸ نمابر: ۸۸۱۰۱۶۵۰ کد پستی: ۱۵۱۳۸۱۶۱۱۱ Email: Auditors@mofidrahbar.org

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.

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 .

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
گزارش

- کلیت ارائه ، ساختار و محتوای صورتهای مالی ، شامل موارد افشا ، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی ، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد ، ارزیابی می‌گردد .

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

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

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

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

۱-۶- مفاد ماده ۱۰۶ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص ثبت تصمیمات مجمع عمومی بابت انتخاب مدیران در مرجع ثبت شرکت ها ، رعایت نشده است .

۲-۶- تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۲/۳/۱۷ صاحبان سهام ، در خصوص ، تولید ۲۰۰٫۰۰۰ ظرف ۳۴۵cc به نام بهران بهزی در شرکت ، افزایش سرمایه و توسعه شرکت از طریق طراحی و اجرای پروژه‌های جدید ، تولید محصول پژوهشی سیلیکات پایدار شده ، تصویب چارت سازمانی و اصلاح ساختار واحد فروش ، اخذ استاندارد محصول تکران ۱۲۰۰۰ ، اقدامات عملیاتی جهت کنترل هزینه ها ، رشد تولید ، افزایش بهره وری و استفاده بهینه از ظرفیت ها ، تعیین تکلیف کامل سهام شرکت های منحله و موضوع بند ۱۱ این گزارش ، به نتیجه نرسیده است .

۷- در سال مورد گزارش تولید و فروش ۱۲ نوع محصول (عمدتاً مربوط به گروه محصولات روغن) و ارائه خدمات تولیدی – کارمزدی بابت ۵۹ نوع محصول به ترتیب منجر به مبالغ ۳۷٫۱۲۲ میلیون ریال و ۵۶٫۴۰۳ میلیون ریال زیان گردیده است .

۸- مصرف مواد ۹ نوع محصول تولیدی در مقایسه با استاندارد مصرف آن مقدار ۳۱۷٫۲۰۸ کیلوگرم (به میزان ۷ درصد) به مبلغ ۳۶٫۵۱۹ میلیون ریال (به میزان ۱۹ درصد) بیشتر بوده که علت آن توجیه نشده است .

۹- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۲۹ صورتهای مالی ، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این موسسه رسیده ، مورد بررسی قرار گرفته است . با توجه به ترکیب اعضای هیئت مدیره ، رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری در خصوص معاملات مذکور (به استثنای معاملات مندرج در ردیف ۱ که مفاد قانونی فوق در مورد آن رعایت شده) میسر نبوده است . مضافاً به استثنای مورد مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۲۹ صورت‌های مالی ، نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد ، جلب نگردیده است .

۱۰- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت ، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تهیه و تنظیم گردیده ، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است . با توجه به رسیدگی های انجام شده ، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد ، جلب نشده است .

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۱- مفاد نظام راهبری در خصوص انتخاب دبیر هیئت مدیره از بین کارکنان ثابت تمام وقت شرکت (تبصره ۳ ماده ۹) ، ریاست کمیته های تخصصی با یک از اعضای غیر موظف هیئت مدیره (تبصره ۱ ماده ۱۹) و رفع موارد مطروحه در گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی ظرف مدت ۴ ماه پس از برگزاری مجمع عمومی (ماده ۲۳) ، رعایت نگردیده است .

۱۲- در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکتهای تجاری و موسسات غیر تجاری ، موضوع ماده (۴۶) آئین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی ، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی ، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته ، که موارد عدم رعایت ، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است .

۲۹ خرداد ۱۴۰۳

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

۱۴۰۳۱۶۶۶N-C۰۱M

TABCHEM تابکم
TABCHEM CHEMICAL INDUSTRIES Co. شرکت صنایع شیمیایی تابکم (سهامی خاص)
کد اقتصادی: ۴۱۱۱-۱۷۱۸-۵۶۶۳ شناسه ملی: ۱۰۱۰۰۵۸۸۴۰۰
شماره ثبت: ۱۶۲۷۸

ISO 9001 : 2000
CERTIFICATE NO : 282757

شرکت صنایع شیمیایی تابکم (سهامی خاص)
صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

بااحترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت صنایع شیمیایی تابکم (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل‌دهنده صورت‌های 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 صورتهای مالی	۶-۳۳

صورت‌های مالی طبق استاندارد های حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۲۹ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیات مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
شرکت به‌تام روانکار(سهامی خاص)	امین شاکری	رییس هیات مدیره-غیر موظف	
شرکت بازرگانی بهران(سهامی خاص)	یوسف احمدی چابکی	نایب رییس هیات مدیره-غیر موظف	
شرکت نفت بهران(سهامی عام)	علیرضا مهاجری	عضو هیات مدیره-موظف	
	مهدی رفیعی	مدیر عامل	

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر ۱۶۲۷۸

تهران، خیابان ایرانشهر جنوبی، پلاک ۹۷، طبقه ۵ تلفن: ۸۸۸۲۷۷۵۱-۸۸۸۲۷۸۱۰ فاکس: ۸۸۸۲۸۷۷۶
5th floor, No.97. S. Iranshahr St., Tehran - Iran, Tel: 88829850, 88840868-9, 88827810, 88827751 Fax: 88828776
www.tabchem.ir

شرکت صنایع شیمیایی تابکم (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
درآمدهای عملیاتی	۵	۱,۰۶۳,۵۱۳	۶۱۶,۱۴۰
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۶	(۹۲۶,۰۳۲)	(۵۲۳,۰۵۸)
سود ناخالص		**۱۳۷,۴۸۱**	**۹۳,۰۸۲**
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	۷	(۷۵,۹۴۶)	(۵۳,۶۵۲)
سایر درآمدها	۸	۱۶,۷۹۲	۱۲,۵۸۳
سایر هزینه ها	۹	(۴,۰۱۱)	(۲,۴۳۴)
سود عملیاتی		**۷۴,۳۱۶**	**۴۹,۵۷۹**
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی	۱۰	(۳۸,۱۷۸)	۱۲۸
سود عملیات قبل از مالیات		**۳۶,۱۳۸**	**۴۹,۷۰۷**
هزینه مالیات بر درآمد	۳-۲۳	(۱۴,۵۷۰)	(۹,۱۶۱)
سود خالص		**۲۱,۵۶۸**	**۴۰,۵۴۶**

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت صنایع شیمیایی تابکم (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
دارایی‌ها			
دارایی‌های غیرجاری			
دارایی‌های ثابت مشهود	۱۱	۴۹۴,۴۷۱	۴۸۴,۰۶۱
دارایی‌های نامشهود	۱۲	۶,۳۷۳	۵,۳۵۴
دریافتنی‌های بلندمدت	۱۳	۸۸۶	۷۸۳
سایر دارایی‌ها	۱۴	۳۲	۳۲
جمع دارایی‌های غیرجاری		**۵۰۱,۷۶۲**	**۴۹۰,۲۳۰**
دارایی‌های جاری			
پیش‌پرداخت‌ها	۱۵	۴,۲۵۵	۹,۶۴۱
موجودی مواد و کالا	۱۶	۱۷۸,۳۶۳	۱۴۵,۶۸۰
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۱۳	۶۱,۷۹۱	۳۰,۲۴۱
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۱۷	-	۰
موجودی نقد	۱۸	۴۹,۲۱۹	۱۷,۷۶۸
جمع دارایی‌های جاری		**۲۹۳,۶۲۸**	**۲۰۳,۳۳۰**
جمع دارایی‌ها		**۷۹۵,۳۹۰**	**۶۹۳,۵۶۰**
حقوق مالکانه و بدهی‌ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۱۹	۱۱۹,۲۵۷	۱۱۹,۲۵۷
اندوخته قانونی	۲۰	۳,۷۰۵	۲,۶۲۷
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	۱۱-۳-۱	۳۴۵,۹۳۸	۳۴۵,۹۳۸
سود انباشته		۲۵,۸۹۲	۴۵,۴۰۳
جمع حقوق مالکانه		**۴۹۴,۷۹۳**	**۵۱۳,۲۲۵**
بدهی‌ها			
بدهی‌های غیرجاری			
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۱	۳۵,۷۶۸	۲۶,۵۳۲
جمع بدهی‌های غیرجاری		**۳۵,۷۶۸**	**۲۶,۵۳۲**
بدهی‌های جاری			
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۲۲	۲۵۰,۵۸۳	۱۳۱,۳۶۹
مالیات پرداختنی	۲۳	۱۳,۶۹۹	۶,۷۴۹
سود سهام پرداختنی	۲۴	۰	۰
پیش‌دریافت‌ها	۲۵	۵۴۷	۱۵,۶۸۵
جمع بدهی‌های جاری		**۲۶۴,۸۲۹**	**۱۵۳,۸۰۳**
جمع بدهی ها		**۳۰۰,۵۹۷**	**۱۸۰,۳۳۵**
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها		**۷۹۵,۳۹۰**	**۶۹۳,۵۶۰**

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

تابکم
شماره ثبت ۱۶۲۷۸
مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

شرکت صنایع شیمیایی تابکم (سهامی خاص)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

	سرمایه	اندوخته قانونی	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	سود انباشته	جمع کل
مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۶,۰۰۰	۶۰۰	۴۵۹,۱۹۵	۲۸,۸۸۴	۴۹۴,۶۷۹
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱					
سود خالص سال ۱۴۰۱	۰	۰	۰	۴۰,۵۴۶	۴۰,۵۴۶
افزایش سرمایه	۱۱۳,۲۵۷	۰	(۱۱۳,۲۵۷)	۰	۰
سود سهام مصوب ۱۴۰۰	۰	۰	۰	(۲۲,۰۰۰)	(۲۲,۰۰۰)
تخصیص به اندوخته قانونی	۰	۲,۰۲۷	۰	(۲,۰۲۷)	۰
مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	**۱۱۹,۲۵۷**	**۲,۶۲۷**	**۳۴۵,۹۳۸**	**۴۵,۴۰۳**	**۵۱۳,۲۲۵**
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲					
سود خالص سال ۱۴۰۲	۰	۰	۰	۲۱,۵۶۸	۲۱,۵۶۸
سود سهام مصوب سال ۱۴۰۱	۰	۰	۰	(۴۰,۰۰۰)	(۴۰,۰۰۰)
تخصیص به اندوخته قانونی	۰	۱,۰۷۸	۰	(۱,۰۷۸)	۰
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	**۱۱۹,۲۵۷**	**۳,۷۰۵**	**۳۴۵,۹۳۸**	**۲۵,۸۹۲**	**۴۹۴,۷۹۳**

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت صنایع شیمیایی تابکم (سهامی خاص)

صورت جریان‌های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی			
نقد حاصل از عملیات	۲۶	۹۷,۹۳۳	۴۷,۸۵۶
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد		(۷,۶۲۰)	(۱۲,۲۸۲)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی		**۹۰,۳۱۳**	**۳۵,۵۷۴**
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری			
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود		(۱۵,۷۲۳)	(۱۷,۵۰۱)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نا مشهود		(۳,۱۴۶)	(۴,۹۸۱)
دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت		-	۶,۶۳۰
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		(۱۸,۸۶۹)	(۱۵,۸۵۲)
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		**۷۱,۴۴۴**	**۱۹,۷۲۲**
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی			
پرداخت های نقدی بابت سود سهام		(۴۰,۰۰۰)	(۲۲,۰۰۰)
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی		(۴۰,۰۰۰)	(۲۲,۰۰۰)
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد		۳۱,۴۴۴	(۲,۲۷۸)
مانده موجودی نقد در ابتدای سال		۱۷,۷۶۸	۲۰,۰۱۵
تاثیر تغییرات نرخ ارز		۷	۳۱
مانده موجودی نقد در پایان سال		۴۹,۲۱۹	۱۷,۷۶۸

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت صنایع شیمیایی تابکم (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت صنایع شیمیایی تابکم (سهامی خاص) به شناسه ملی ۱۰۱۰۰۵۸۸۴۰۰ در تاریخ ۱۳۵۱/۰۹/۲۲ به صورت شرکت با مسئولیت محدود تاسیس شد و طی شماره ۱۶۲۷۸ مورخ ۱۳۵۱/۰۹/۲۲ در اداره ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسید و متعاقباً از تاریخ مزبور، شروع به بهره‌برداری نموده است. شرکت در سال ۱۳۵۶ به شرکت تابکم (سهامی خاص) تغییر نام پیدا کرده و متعاقباً در سال ۱۳۶۶ نام آن به شرکت صنایع شیمیایی تابکم (سهامی خاص) تغییر یافته است. در حال حاضر، شرکت صنایع شیمیایی تابکم (سهامی خاص) جزو شرکت‌های فرعی شرکت نفت بهران (سهامی عام) است و واحد نهایی گروه، بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی می‌باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت، تهران - خیابان ایرانشهر جنوبی - پلاک ۹۷ - طبقه ۵ و محل فعالیت اصلی آن (کارخانه) در شهر قزوین - شهر صنعتی البرز - خیابان جرجانی - بین خیابان‌های حکمت ششم و هشتم واقع است.

۱-۲- فعالیت های اصلی

۱-۲-۱- موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه، تاسیس واحد صنعتی جهت تولید، پخش و فروش انواع چسب، مواد شیمیایی، روغن‌های موتور و صنعتی، مکمل‌های سوخت و روغن، انواع گریس و فرآورده‌های نفتی، صادرات مواد ساخته‌شده و به‌طور کلی مبادرت به کلیه امور مالی، صنعتی و بازرگانی، اخذ نمایندگی شرکت‌های معتبر داخلی و خارجی، ایجاد شعب در داخل و خارج از کشور و سرمایه‌گذاری در سهام سایر شرکت‌ها و خدمات تولید و بسته‌بندی و پرکنی به صورت کارمزدی برای سایر شرکت‌ها و واحدهای تولیدی می‌باشد.

فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش، پرکنی محصولات شرکت نفت بهران (تولید کارمزدی) ، تولید و فروش محصولات شیمیایی و محصول VIT۹۵۰ ، روغن موتور تکران ، محصولات جدید کارکیت موسوم به "شیشه شوی تکران، آب رادیاتور ، اکتران پلاس ، اکتران ۳ پلاس " بوده است.

۱-۲-۲- برنامه‌های آتی شرکت، مشتمل بر ادامه تولید و فروش VII ، توسعه برند و فروش روغن موتور با نام و برند "تکران"، توسعه بازار محصولات شیمیایی و پروژه تولید روغن ترمز و TTA و همچنین ادامه کار بر روی توسعه محصولات کارکیت می‌باشد.

۱-۳- تعداد کارکنان

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

	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
	نفر	نفر
کارکنان رسمی	۵	۶
کارکنان قراردادی	۱۶	۱۶
کارکنان مامور	۲	۲
	۲۳	۲۴
کارکنان شرکت خدماتی	۴۲	۳۸
	۶۵	**۶۲**

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

۲-۱- استاندارد حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیست :

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان "درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان" که الزامات آن در مورد کلیه صورت های مالی که دوره آنها از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع میشود ، لازم الاجرا است .

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبانی اندازه‌گیری استفاده‌شده در تهیه صورت‌های مالی

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

الف - زمینهای شرکت به روش تجدید ارزیابی (یادداشت توضیحی ۲-۴-۳ صورتهای مالی)

۳-۲- درآمد عملیاتی

درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی یا دریافتنی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه‌گیری می‌شود.

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می‌شود.

۳-۲-۲- درآمد عملیاتی حاصل از ارایه خدمات، در زمان ارایه خدمات، شناسایی می‌گردد.

۳-۳- تسعیر ارز

۳-۳-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان دوره و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده برحسب ارز اندازه‌گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ معامله، تسعیر می‌شود. نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است :

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر (ریال)	
موجودی ارزی	دلار	۴۳۴،۷۲۵	سنا

۳-۳-۲- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می‌شود.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۴-۳- دارایی های ثابت مشهود

۱-۴-۳- دارایی های ثابت مشهود، (به استثنای مورد مندرج در یادداشت توضیحی ۲-۴-۳ صورتهای مالی) بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد ومنجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود ، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقی مانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگه داری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۲-۴-۳- زمینهای شرکت بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حسابها انعکاس یافته است . تجدید ارزیابی در تاریخ ۱۴۰۰/۰۶/۲۳ توسط ارزیابان مستقل (کارشناسان رسمی دادگستری) انجام شده است . تناوب تجدید ارزیابی به تغییرات ارزش منصفانه دارایی های تجدید ارزیابی شده بستگی دارد. چنانچه ارزش منصفانه دارایی های تجدید ارزیابی شده، تفاوت با اهمیتی با مبلغ دفتری آن داشته باشد ، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد. دوره تناوب تجدید ارزیابی ۵ ساله می باشد.

۳-۴-۳- استهلاک دارایی های ثابت مشهود، باتوجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمرمفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها وروش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۱۵ساله	خط مستقیم
تأسیسات	۶ساله	خط مستقیم
ماشین‌آلات	۸،۶و۱۵ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ساله	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۱۰و۵ساله	خط مستقیم
مخازن و قالب ها	۱۵ساله	خط مستقیم
ابزارآلات	۶ساله	خط مستقیم

۱-۳-۴-۳- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان ها وتاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست .در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد .

۵-۳- مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها

۱-۵-۳- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیرعملیاتی تحقق‌نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیما 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.

۲-۵-۳- 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.

۳-۵-۳- 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.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۶-۳- دارایی‌های نامشهود

۱-۶-۳- دارایی‌های نامشهود ، بر مبنای بهای تمام‌شده اندازه‌گیری و در حساب ها ثبت می‌شود.

۲-۶-۳- 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
نرم افزارهای رایانه‌ای	۳ساله	خط مستقیم

۷-۳- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۱-۷-۳- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.

۲-۷-۳- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، بطور سالانه انجام می‌شود.

۳-۷-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هرکدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریانهای نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسکهای مختص دارایی که جریانهای نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

۴-۷-۳- تنها درصورتیکه 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 سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۵-۷-۳- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال‌های قبل، افزایش می‌یابد. 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 می‌شود.

۸-۳- موجودی مواد وکالا

۱-۸-۳- موجودی مواد و کالا به « اقل بهای تمام شده وخالص ارزش فروش » گروه های اقلام مشابه اندازه‌گیری می‌شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه‌التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام‌شده موجودی‌ها با بکارگیری روش‌های زیر تعیین می‌گردد :

	روش مورد استفاده
کالای ساخته شده	میانگین موزون متحرک
مواد اولیه وبسته بندی	میانگین موزون متحرک

۹-۳- ذخایر :

ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتا 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 براورد جاری تعدیل می‌شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می‌شود.

۱-۹-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱-۱-۹-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان، بر اساس یک‌ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱۰-۳- سرمایه‌گذاری‌ها

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

۱۱-۳- مالیات بر درآمد

۱-۱۱-۳- هزینه مالیات

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

۲-۱۱-۳- 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 پیش‌بینی 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.

۳-۱۱-۳- تهاتر دارایی های مالیات جاری و بدهی های 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 ب. قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

۴-۱۱-۳- 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. 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 رویه های حسابداری و برآوردها

۱-۴- قضاوت مربوط به برآوردها

تجدید ارزیابی زمین های شرکت توسط ارزیابان مستقل به شرح یادداشت توضیحی ۳-۴-۲ صورتهای مالی انجام شده است.

موسسه حسابرسی [illegible]
پیوست گزارش

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
فروش خالص	۵-۱	۹۲۸،۱۲۹	۴۹۸،۳۸۱
درآمد ارائه خدمات تولیدی	۵-۲	۱۳۵،۳۸۴	۱۱۷،۷۵۹
		۱،۰۶۳،۵۱۳	۶۱۶،۱۴۰

۱-۵- فروش خالص

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۲		سال ۱۴۰۱	
	مقدار-لیتر	مبلغ	مقدار-لیتر	مبلغ
داخلی				
گروه محصولات روغن‌موتور	۹۵۲،۵۸۷	۴۶۵،۴۴۷	۸۵۴،۷۵۸	۳۸۴،۹۹۳
گروه محصولات ضدیخ، گلیکول لعاب و ...	۱،۷۶۰،۵۱۹	۳۸۵،۳۹۱	۵۷۴،۹۸۱	۹۱،۷۰۶
گروه محصولات شیمیایی	۱۲،۳۵۰	۴،۰۵۰	۱۵،۳۰۰	۳،۴۵۴
گروه محصولات کارکیتها	۲۱۰،۷۲۹	۵۵،۸۲۸	۵۳،۸۴۱	۱۸،۲۹۲
گروه محصولات دانش بنیان	۵،۸۵۸	۲۰،۵۰۲	۰	۰
گروه محصولات ضد عفونی‌کننده	۰	۰	۱،۰۰۵	۱۸۹
فروش ناخالص		**۹۳۱،۲۱۸**		**۴۹۸،۶۳۴**
تخفیفات		(۳،۰۸۹)		(۲۵۳)
		۹۲۸،۱۲۹		**۴۹۸،۳۸۱**

۱-۱-۵- افزایش درآمد فروش محصولات نسبت به سال مالی قبل ، به میزان ۸۶ درصد ، عمدتاً در خصوص گروه محصولات ضد یخ ناشی از افزایش میزان حجم فروش محصولات مزبور(به مبلغ ۱۸۹،۰۸۶ میلیون ریال معادل ۲۰۶ درصد) و نرخ فروش آنها (به مبلغ ۱۰۴،۵۹۹ میلیون ریال معادل ۱۱۴ درصد) بوده است.

۲-۱-۵- فروش محصولات شرکت بر اساس سفارش مشتریان با تایید مدیر فروش و طبق نظر مدیر عامل بصورت نقدی و اعتباری (به سایراشخاص) و اعتباری (به شرکتهای گروه) صورت می‌گیرد.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۲-۵- درآمد ارائه خدمات

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
ارائه خدمات تولیدی - کارمزدی	۵-۲-۱	۱۳۵،۳۸۴	۱۱۷،۷۵۹

۵-۲-۱- ارائه خدمات مزبور پیرو قرارداد تکمیل فرآیند تولید محصولات شرکت نفت بهران (قرارداد منعقده شماره ۴۰۲-۱۲۳۱ مورخ ۱۴۰۲/۰۸/۰۵ با شرکت نفت بهران (سهامی عام) - اشخاص وابسته) در خصوص ارائه خدمات کارمزدی پرکنی انواع محصولات طی مدت توافق شده از ابتدای سال ۱۴۰۲ به مدت یک سال و در صورت نیاز و توافق طرفین در قالب الحاقیه قابل تمدید می باشد. توضیح اینکه طبق صورتجلسه مورخ ۱۴۰۳/۰۳/۲۶ منعقده با مسئولین شرکت نفت بهران، دو خط پرکنی در سال مالی بعد به شرکت نفت بهران انتقال یافته است که واگذاری یا اجاره آن نهایی نشده است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۲		سال ۱۴۰۱	
		مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل
اشخاص وابسته					
شرکت نفت بهران (سهامی عام)	۵-۳-۱	۴۵۵،۹۰۴	۴۳	۱۸۸،۳۷۷	۳۰
شرکت به‌تام روانکار (سهامی خاص)	۵-۳-۲	۱۸۶،۶۱۱	۱۸	۱۸۳،۱۹۸	۳۰
شرکت بازرگانی بهران (سهامی خاص)	۵-۳-۳	۳۶۳،۴۲۸	۳۴	۱۷۱،۹۷۹	۲۸
		۱،۰۰۵،۹۴۳	۹۵	**۵۴۳،۵۵۴**	۸۷
سایر مشتریان					
محمد شفیعی		۵۱،۹۴۵	۵	۴،۳۰۸	۰
کاوان ریل صنعت نیرو		۸۲۷	۰	۱،۰۳۶	۰
تامین روانکار دایان		۰	۰	۱۵،۷۲۸	۳
پیشگام سامان فرس		۰	۰	۱۵،۰۳۹	۲
قادر رحیمی		۰	۰	۱۰،۶۵۴	۲
ژاو روان ساز فشم		۰	۰	۶،۱۴۶	۱
حسن زمانی		۰	۰	۴،۹۱۷	۱
جلال قاضی زاده		۰	۰	۴،۰۹۸	۱
حبیب حدادی		۰	۰	۴،۰۹۸	۱
وحید ضیافتی صباغ		۰	۰	۴،۰۹۸	۱
بازرگانی ابراهیم		۲،۴۲۰	۰	۱،۵۱۴	۰
سایر		۲،۳۷۸	۰	۹۵۰	۰
		۵۷،۵۷۰	۵	**۷۲،۵۸۶**	۱۱
		۱،۰۶۳،۵۱۳	**۱۰۰**	**۶۱۶،۱۴۰**	**۹۸**

۵-۳-۱- فروش به شرکت نفت بهران (سهامی عام) - اشخاص وابسته ، به مبلغ ۴۵۵،۹۰۴ میلیون ریال عمدتاً مربوط به فروش محصولات ضد یخ به مبلغ ۳۰۳،۱۹۹ میلیون ریال بوده است .

۵-۳-۲- فروش به شرکت به‌تام روانکار (سهامی خاص)- اشخاص وابسته ، به مبلغ ۱۸۶،۶۱۱ میلیون ریال، تماماً بابت فروش محصول VIT۹۵۰ (گروه محصولات روغن موتور) بوده است.

۵-۳-۳- فروش به شرکت بازرگانی بهران (سهامی خاص) - اشخاص وابسته، به مبلغ ۳۶۳،۴۲۸ میلیون ریال شامل مبلغ ۲۲۶،۰۷۱ میلیون ریال مربوط به فروش انواع روغن موتور، مبلغ ۵۵،۸۲۸ میلیون ریال بابت فروش کارکیت ها و مبلغ ۸۱،۵۲۹ میلیون ریال بابت فروش سایر محصولات بوده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۴-۵- جدول مقایسه‌ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام‌شده مربوط:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۲				سال ۱۴۰۱	
		درآمد عملیاتی	بهای تمام شده در آمد عملیاتی	سود ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	در صد سود ناخالص به درآمد عملیاتی
فروش خالص							
گروه محصولات روغن موتور		۴۶۵،۴۴۷	(۳۵۹،۳۱۴)	۱۰۶،۱۳۳	۲۳	۱۰۶،۱۳۳	۱۹
گروه محصولات ضد یخ	۵-۴-۱	۳۸۳،۸۲۴	(۳۶۹،۰۹۰)	۱۴،۷۳۴	۴	۱۴،۷۳۴	۱۷
سایرگروه محصولات		۷۸،۸۵۸	(۶۵،۷۰۴)	۱۳،۱۵۴	۱۷	۱۳،۱۵۴	۱۳
		۹۲۸،۱۲۹	(۷۹۴،۱۰۸)	۱۳۴،۰۲۱	۱۴	۱۳۴،۰۲۱	۱۸
درآمد ارائه خدمات							
خدمات کارمزدی		۱۳۵،۳۸۴	(۱۳۱،۹۲۴)	۳،۴۶۰	۳	۳،۴۶۰	۱
		۱،۰۶۳،۵۱۳	**(۹۲۶،۰۳۲)**	**۱۳۷،۴۸۱**	**۱۳**	**۱۳۷،۴۸۱**	**۱۵**

۴-۵- کاهش حاشیه سود گروه محصولات ضدیخ عمدتاً بابت تولید محصولات با حجم پایین و نرخ بالا (اسپری داشبرد و...) در سنوات قبل بوده که منجر به افزایش میانگین نرخ محصولات ضدیخ گردیده در حالی که در سال جاری عمدتاً محصولات با حجم بالا (آب رادیاتور و...) و نرخ پایین تولید شده است که منجر به کاهش میانگین نرخ گروه محصولات ضدیخ گردیده است.

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۲			سال ۱۴۰۱		
		فروش	ارائه خدمات	جمع	فروش	ارائه خدمات	جمع
مواد مستقیم	۶-۱	۶۶۷،۲۹۴	۰	۶۶۷،۲۹۴	۴۲۶،۹۴۴	۰	۴۲۶،۹۴۴
دستمزد مستقیم	۶-۲	۱۵،۲۴۷	۱۱۰،۲۴۵	۱۲۵،۴۹۲	۲۹،۶۷۰	۶۱،۶۷۸	۹۱،۳۴۸
سربار ساخت	۶-۲	۸۴،۱۹۹	۲۱،۶۷۹	۱۰۵،۸۷۸	۱۰،۳۲۸	۵۴،۵۴۳	۶۴،۸۷۱
جمع هزینه‌های ساخت		**۷۶۶،۷۴۰**	**۱۳۱،۹۲۴**	**۸۹۸،۶۶۴**	**۴۶۶،۹۴۲**	**۱۱۶،۲۲۱**	**۵۸۳،۱۶۳**
ضایعات غیر عادی	۹-۲	(۱،۴۶۱)	۰	(۱،۴۶۱)	۰	۰	۰
(افزایش)کاهش موجودی کالای ساخته شده		۲۹،۳۰۳	۰	۲۹،۳۰۳	(۵۸،۶۰۸)	۰	(۵۸،۶۰۸)
سایر (مصرف داخلی و تعدیلات)		(۴۷۴)	۰	(۴۷۴)	(۱،۴۹۷)	۰	(۱،۴۹۷)
		۷۹۴،۱۰۸	**۱۳۱،۹۲۴**	**۹۲۶،۰۳۲**	**۴۰۶،۸۳۷**	**۱۱۶،۲۲۱**	**۵۲۳،۰۵۸**

۶-۱- در سال مورد گزارش، مبلغ ۷۳۳،۵۱۴ میلیون ریال (سال قبل، مبلغ ۴۷۴،۹۵۵ میلیون ریال) مواد اولیه و بسته بندی خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه و بسته بندی به تفکیک شرکت و مبلغ خرید از هر یک به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۲			سال ۱۴۰۱	
	کشور	مبلغ	درصد نسبت به کل خرید	مبلغ	درصد نسبت به کل خرید
پتروشیمی شازند اراک (منواتیلن گلیگول/MEG)	ایران	۳۰۳،۹۸۴	۴۱	۷۶،۸۹۸	۱۶
نفت بهران- اشخاص وابسته	ایران	۲۶۹،۲۳۶	۳۷	۱۷۷،۷۰۱	۳۷
آتیه فولاد نقش جوان	ایران	۲۸،۸۷۰	۴	۰	۰
شرکت پترو صنعت فتح آذربایجان	ایران	۱۴،۰۷۵	۲	۰	۰
صنایع وبسته بندی و بطری سازی لیا	ایران	۱۳،۷۹۹	۲	۱،۹۶۹	۰
آذین پیشرو پلاست	ایران	۱۲،۷۰۶	۲	۶،۷۵۱	۲
البرز چلیک (بشکه)	ایران	۱۰،۱۶۸	۱	۳،۳۵۵	۱
تولیدی مواد شیمیایی ایران	ایران	۹،۶۱۷	۱	۲،۰۷۹	۱
شرکت البرز نشان قشم	ایران	۷،۶۳۶	۱	۰	۰
شرکت پارس نگین لاجورد	ایران	۷،۱۸۶	۱	۰	۰
شرکت رز شیمی پویا	ایران	۷،۱۱۲	۱	۰	۰
بشکه سازی فولاد سلفچگان	ایران	۶،۷۶۶	۱	۱۹،۹۳۵	۴
میثم خطمی (مهرصنعت الوند)	ایران	۶،۶۱۸	۱	۷۴۲	۰
شرکت تولیدی پلاستیران	ایران	۴،۵۳۷	۱	۰	۰
صنایع چاپ و بسته بندی آسان قزوین(ASAN PACK)	ایران	۴،۵۱۰	۱	۰	۰
شرکت مارال تجارت کوشا	ایران	۴،۴۷۳	۱	۰	۰
شیمیایی کاسپین/محمد اسماعیلی (مواد شیمیایی)	ایران	۲،۷۵۲	۰	۸۹۶	۰
نفت پارس	ایران	۰	۰	۸۶،۴۸۶	۱۸
نفت سپاهان	ایران	۰	۰	۵۹،۷۳۲	۱۳
نفت ایرانول	ایران	۰	۰	۲۹،۴۰۸	۶
تولید فرآورده های شیمیایی ایران	ایران	۰	۰	۴،۸۰۹	۱
مجتمع مسعود مارک / مسعود مصطفایی - (لیبل)	ایران	۰	۰	۷۱	۰
سایر - (مواد اولیه شیمیایی و بسته‌بندی)	ایران	۱۹،۴۶۹	۳	۴،۱۲۳	۱
		۷۳۳،۵۱۴	۱۰۰	۴۷۴،۹۵۵	۱۰۰

۶-۱-۱- معادل ۳۷ درصد از خریدها ، از شرکت نفت بهران (سهامی عام - سهام دار عمده و عضو هیئت مدیره) ، ۴۱درصد از طریق بورس کالای ایران صورت گرفته است. مابقی خریدها معادل ۲۲ درصد از بخش خصوصی صورت گرفته است. ضمناً خرید ها طبق آیین‌نامه معاملات شرکت بوده و ضمن رعایت مفاد ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت ، تماماً توسط هیئت مدیره تصویب شده است.

۶-۲ - هزینه های دستمزد مستقیم و سربار ساخت از اقلام زیر تشکیل شده است :

(مبالغ به میلیون ریال)

		دستمزد مستقیم		سربار ساخت	
	یادداشت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
حق الزحمه کارکنان (پیمانکاری)	۶-۲-۳	۸۱،۶۹۸	۴۸،۳۸۴	۴۱،۲۵۲	۲۱،۵۰۸
حقوق و دستمزد و مزایا	۶-۲-۱	۲۴،۶۰۰	۱۸،۶۰۴	۱۸،۹۶۵	۱۳،۳۰۲
اضافه کاری		۵،۷۰۱	۵،۹۷۱	۵،۰۰۸	۳،۲۸۱
عیدی و پاداش		۲،۲۸۴	۲،۳۷۴	۲،۲۷۶	۱،۱۹۲
بیمه سهم کارفرما		۴،۵۹۰	۴،۱۷۸	۳،۶۸۰	۲،۶۲۹
مزایای پایان خدمت کارکنان	۶-۲-۲	۵،۸۱۶	۱۰،۸۱۲	۲،۹۹۷	۲،۹۱۶
بیمه عمر، حوادث، تکمیلی درمان و مسئولیت کارفرما		۲۹۲	۹۸۰	۱،۱۱۹	۴۲۶
استهلاک		۰	۰	۵،۷۳۲	۱،۸۸۵
تعمیر و نگهداری		۰	۰	۱،۸۳۰	۱،۴۷۰
برق، تلفن و گاز		۰	۰	۵۹۰	۴۸۸
ملزومات و هزینه های غیر مستقیم		۰	۰	۶،۵۸۲	۲،۹۲۶
خدمات شهری و فاضلاب		۰	۰	۳۴۰	۲۸۱
حمل و کرایه وسائط نقلیه		۰	۰	۳،۷۲۱	۳،۰۹۹
سایر		۵۱۱	۴۵	۱۱،۷۸۶	۹،۴۶۸
		۱۲۵،۴۹۲	۹۱،۳۴۸	۱۰۵،۸۷۸	۶۴،۸۷۱

۶-۲-۱- افزایش حقوق و دستمزد و مزایا، عمدتا" ناشی از افزایش قانونی حقوق پایه و سنوات کارکنان بر مبنای مصوبات وزارت کار و ابلاغیه های بنیاد می باشد.

۶-۲-۲- کاهش مزایای پایان خدمت کارکنان عمدتاً بابت رای دیوان عدالت اداری در سال مالی ۱۴۰۱ (مبنی بر اینکه پرداخت سنوات در طول خدمت کارکنان قراردادی به عنوان علی الحساب تلقی می شود) می باشد که منجر به افزایش ۱۰۷ درصدی سنوات خدمت کارکنان در سال مالی گذشته بوده که در سال جاری باتوجه به افزایش هزینه مزبور مطابق با قانون وزارت کار، موضوعیت ندارد.

۶-۲-۳- حق الزحمه کارکنان پیمانکاری بابت تامین نیروی انسانی بخش تولید و حفاظتی شرکت (به تعداد ۴۲ نفر، سال مالی قبل ۳۸ نفر) طبق قراردادهای منعقده با شرکتهای نسیم پاکدست کاسپین و موسسه خدماتی حفاظتی منتظم می باشد.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۳-۶- مقایسه مقدار تولید شرکت در سال مورد گزارش با ظرفیت اسمی ، ظرفیت معمول(عملی) و بودجه، نتایج ذیل را نشان می دهد.

	واحد اندازه گیری	ظرفیت		بودجه	تولید واقعی	
		سالانه	سالانه			
		اسمی	قابل دسترس (معمول/عملی)	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
گروه محصولات روغن‌موتور	تن	۶،۰۰۰	۵۸۸	۱،۰۵۸	۷۴۱	۹۹۷
گروه محصولات ضدیخ	تن	۳،۰۰۰	۷۴۸	۱۵۷	۱،۹۷۹	۵۸۰
سایر گروه محصولات	تن	۳،۴۷۰	۱۳۸	۱۳۹	۲۴۶	۷۸
ارایه خدمات پرکنی	تن	۰	۲۵،۲۵۷	۲۵،۰۰۰	۱۷،۲۸۶	۲۴،۵۸۹

۱-۳-۶- ظرفیت قابل دسترس (معمول/ عملی) بر مبنای میانگین تولید واقعی چهار سال اخیر (سال‌های ۱۳۹۹ تا ۱۴۰۲) تعیین گردیده است.

۷- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
هزینه‌های فروش			
حقوق و دستمزد و مزایا	۷-۱	۲،۵۰۵	۱،۷۶۵
بیمه سهم کارفرما		۵۵۸	۳۸۱
عیدی و پاداش		۱،۰۶۴	۴۸۸
مزایای پایان خدمت کارکنان		۹۵۳	۶۷۲
هزینه خرید غذای کارکنان		۱۴۲	۱۲۸
سایر		۴۶۴	۲۸۵
		۵،۶۸۶	۳،۷۱۹
هزینه‌های اداری و عمومی			
حقوق و دستمزد و مزایا	۷-۱	۲۵،۷۷۵	۱۷،۱۵۰
بیمه سهم کارفرما		۸۸۶	۷۰۲
عیدی و پاداش		۲،۶۱۸	۳،۵۰۴
مزایای پایان خدمت کارکنان		۱،۷۴۷	۱،۲۳۰
خرید خدمات فنی (حقوق کارکنان خدماتی)		۸،۵۸۹	۶،۷۹۷
هزینه خرید غذای کارکنان		۲،۸۳۳	۱،۴۰۴
هزینه حسابرسی(مالی و میان دوره ای)		۳،۳۴۷	۲،۰۵۶
استهلاک داراییهای ثابت مشهود و نامشهود		۱،۷۰۸	۶۸۰
سوخت و کرایه وسایط نقلیه و حمل و نقل		۳،۷۶۵	۱،۴۵۵
تعمیرات و نگهداری، شارژ و اجاره ساختمان و تاسیسات		۱،۷۲۳	۱،۶۸۸
حق الزحمه مشاورین		۱،۲۲۳	۲،۷۰۴
پاداش هیئت مدیره (سال۱۴۰۱ و سال ۱۴۰۲)		۱،۷۰۰	۶۰۰
حق حضور اعضای غیرموظف هیات مدیره		۸۴۰	۴۱۴
لوازم اداری و ملزومات مصرفی		۵۸۵	۹۹۸
سایر		۶،۶۷۷	۸،۵۵۱
		۶۴،۰۱۶	۴۹،۹۳۳
سهم هزینه های عمومی و اداری از دوایر خدماتی	۷-۲	۶،۲۴۴	۰
		۷۰،۲۶۰	۴۹،۹۳۳
		۷۵،۹۴۶	۵۳،۶۵۲

۷-۱- افزایش حقوق و دستمزد و مزایا، عمدتاً ناشی از افزایش قانونی حقوق پایه و سنوات کارکنان بر مبنای مصوبات وزارت کار و مصوبات هیئت مدیره می باشد.

۷-۲- مبلغ فوق عمدتا شامل هزینه های حقوق دستمزد، بهداشت و سایر مراکز عمومی می باشد که براساس مبنای منطقی به هزینه های اداری و عمومی تخصیص یافته است .

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
فروش ضایعات	۱۶،۷۱۴	۱۲،۵۸۳
سایر	۷۸	۰
	۱۶،۷۹۲	**۱۲،۵۸۳**

۹- سایر هزینه‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
محصولات اهدایی	۹-۱	۲،۴۴۷	۲،۲۵۷
ضایعات غیر عادی	۹-۲	۱،۴۶۱	۰
سایر		۱۰۳	۱۷۷
		۴،۰۱۱	**۲،۴۳۴**

۹-۱- مبلغ مذکور مربوط به محصولات اهدایی به پرسنل، میهمانان، ارسال نمونه به مشتریان، بازدیدکنندگان و... می باشد.

۹-۲- مبلغ مزبور عمدتاً مربوط به اقلام بسته بندی تولید می باشد که در حین تولید خراب و یا به علت اتمام تاریخ مصرف به سرفصل ضایعات انتقال یافته است.

۱۰- سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
سود ناشی از فروش سرمایه گذاری ها		۰	۱،۴۹۹
بابت برگشت ذخیره مالیات بر ارزش افزوده سال ۹۷		۰	۴،۷۴۹
سود حاصل از سپرده کوتاه مدت بانکی		۱۶۹	۰
سود تسعیر ارز		۷	۳۱
ارزش افزوده		(۸)	(۱،۲۸۷)
جرائم مالیاتی	۱۰-۱	(۱۵،۰۱۲)	۰
هزینه های بیمه ای	۱۰-۲	(۱۸،۱۳۳)	(۴،۹۲۰)
سایر		(۵،۲۰۱)	۵۶
		(۳۸،۱۷۸)	**۱۲۸**

۱۰-۱- مبلغ مزبور شامل مبلغ ۱۴،۹۱۱ میلیون ریال مربوط به جرائم مالیات حقوق و موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم سال مالی ۱۴۰۱ (موضوع یادداشت ۲-۲۲ صورتهای مالی) و مبلغ ۱۰۱ میلیون ریال مربوط به سایر هزینه های مالیاتی می باشد.

۱۰-۲- مبلغ مزبور عمدتا مربوط به جرائم بیمه سال مالی ۱۴۰۰ طبق برگ مطالبات شماره ۴۵۲۵۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۸/۰۶ تامین اجتماعی و برآورد سال های بعد می باشد.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱۱- داراییهای ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

	زمین	ساختمان	تاسیسات	ماشین آلات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	مخازن و قالبها	ابزار آلات	جمع
بهای تمام شده :									
مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۴۶۱،۲۵۰	۱،۲۱۴	۲۶۷	۷،۵۹۵	۹۴۶	۳،۵۷۶	۸۵۵	۱،۳۴۰	۴۷۷،۰۴۳
افزایش	۰	۱،۴۲۶	۰	۷،۸۲۰	۳،۸۱۰	۳،۳۴۰	۸۸۵	۲۲۰	۱۷،۵۰۱
مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۴۶۱،۲۵۰	۲،۶۴۰	۲۶۷	۱۵،۴۱۵	۴،۷۵۶	۶،۹۱۶	۱،۷۴۰	۱،۵۶۰	۴۹۴،۵۴۴
افزایش	۰	۰	۵،۸۲۱	۲،۳۸۷	۰	۷،۱۳۳	۳۳۴	۴۸	۱۵،۷۲۳
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۴۶۱،۲۵۰	۲،۶۴۰	۶،۰۸۸	۱۷،۸۰۲	۴،۷۵۶	۱۴،۰۴۹	۲،۰۷۴	۱،۶۰۸	۵۱۰،۲۶۷
استهلاک انباشته									
مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۰	۴۵۵	۱۹۲	۳،۱۳۴	۹۳۰	۱،۸۹۲	۴۳۰	۸۸۳	۷،۹۱۶
استهلاک	۰	۶۹	۱۱	۱،۲۵۳	۲۸۹	۸۲۵	۳۰	۹۰	۲،۵۶۷
مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۰	۵۲۴	۲۰۳	۴،۳۸۷	۱،۲۱۹	۲،۷۱۷	۴۶۰	۹۷۳	۱۰،۴۸۳
استهلاک	۰	۱۶۲	۱۹۰	۲،۴۰۷	۶۳۸	۱،۷۰۸	۹۵	۱۱۳	۵،۳۱۳
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۰	۶۸۶	۳۹۳	۶،۷۹۴	۱،۸۵۷	۴،۴۲۵	۵۵۵	۱،۰۸۶	۱۵،۷۹۶
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۴۶۱،۲۵۰	۱،۹۵۴	۵،۶۹۵	۱۱،۰۰۸	۲،۸۹۹	۹،۶۲۴	۱،۵۱۹	۵۲۲	۴۹۴،۴۷۱
مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۴۶۱،۲۵۰	۲،۱۱۶	۶۴	۱۱،۰۲۸	۳،۵۳۷	۴،۱۹۹	۱،۲۸۰	۵۸۷	۴۸۴،۰۶۱

۱-۱۱- دارایی های ثابت مشهود تا مبلغ ۳۹۲،۹۱۵ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از آتش سوزی، صاعقه، انفجار، سیل، زلزله، سرقت و ... از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۲-۱۱- دفترمرکزی متعلق به اشخاص حقیقی به صورت سه سهم ۲ دانگی می باشد که اجاره های مربوطه تا پایان سال ۱۴۰۲ پرداخت شده است .

۳-۱۱- زمین های عرصه کارخانه شرکت به تعداد دوقواره و به متراژ ۱۷،۶۵۰ متر مربع (یک قطعه ۴،۰۰۰ متری و یک قطعه ۱۳،۶۵۰ متری) می باشد که ۱/۵ دانگ آن دارای سند مالکیت و ۴/۵ دانگ متعلق به موقوفه مرحوم حاج محمد حسین خزانه بوده که طبق قرارداد اجاره از سنوات قبل در تصرف شرکت می باشد. شایان ذکر است سالن های تولیدی (سالن های مایعات، پودری و بسته بندی) انبار (انبارهای محصول و مواد) ساختمان‌های اداری، آزمایشگاه و سرایداری کارخانه، جمعاً به متراژ ۶،۷۲۵ متر مربع می باشد که عمدتاً بر روی قطعه زمین ۴،۰۰۰ متر مربعی احداث شده است.

۱-۳-۱۱- ۶ دانگ اراضی فوق در تاریخ ۱۴۰۰/۰۶/۳۰ توسط کارشناسان رسمی دادگستری به مبلغ ۴۶۱،۲۵۰ میلیون ریال ارزیابی گردیده که مبلغ ۱۱۵،۳۱۲ میلیون ریال آن مربوط به ۱/۵ دانگ، پس از کسر ارزش دفتری مربوط (به مبلغ ۲،۰۵۵ میلیون ریال) به مبلغ ۱۱۳،۲۵۷ میلیون ریال به حساب مازاد ناشی از تجدید ارزیابی منظور و در سال قبل به حساب سرمایه منظور شده است . مبلغ ۳۴۵،۹۳۸ میلیون ریال بهای ارزیابی ۴/۵ دانگ مابقی (مربوط به اراضی اوقافی) تحت سرفصل مازاد تجدید ارزیابی داراییها منعکس شده است.

۴-۱۱- اضافات سرفصل تاسیسات عمدتا شامل مبلغ ۴،۴۱۸ میلیون ریال مربوط به راه اندازی پروژه تولید محصول STTA۵۰ ، مبلغ ۵۲۷ میلیون ریال مربوط به ساخت انبار (داربستی) جهت نگهداری موقت ضایعات و سایر به مبلغ ۸۷۶ میلیون ریال می باشد.

۵-۱۱- اضافات سرفصل ماشین آلات شامل مبلغ ۱،۹۰۰ میلیون ریال مربوط به دستگاه پرکنی دونازله و مبلغ ۴۸۷ میلیون ریال مربوط به یک دستگاه تونل شیرینگ حرارتی(دستگاه بسته بندی محصولات) می باشد.

۶-۱۱- اضافات سرفصل اثاثه و منصوبات، عمدتا بابت خرید ۹ دستگاه کولر گازی جهت دفترمرکزی به مبلغ ۲،۷۴۴ میلیون ریال ، مبلغ ۳۱۶ میلیون ریال خرید۷ دستگاه پروژکتور ۱۰۰ وات، مبلغ ۷۳۱ میلیون ریال خرید یک دستگاه هود شیمی آزمایشگاهی و مبلغ ۳،۳۴۲ میلیون ریال بابت سایر ملزومات کامپیوتری و اداری می باشد.

۷-۱۱- اضافات سرفصل مخازن و قالبها به مبلغ ۳۳۴ میلیون ریال بابت خرید کلیشه ، قالب کارتن و فیلم و زینگ می باشد.

۸-۱۱- اضافات سرفصل ابزار آلات به مبلغ ۴۸ میلیون ریال بابت خرید یک دستگاه کولیس دیجیتالی می باشد.

۱۲- دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

	حق الامتیاز خدمات عمومی	نرم افزار رایانه ای	جمع
بهای تمام شده			
مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۳۷۳	۴۲۹	۸۰۲
افزایش	۰	۴،۹۸۱	۴،۹۸۱
مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۳۷۳	۵،۴۱۰	۵،۷۸۳
افزایش	۰	۳،۱۴۶	۳،۱۴۶
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	**۳۷۳**	**۸،۵۵۶**	**۸،۹۲۹**
استهلاک انباشته			
مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۰	۴۲۹	۴۲۹
مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۰	۴۲۹	۴۲۹
افزایش	۰	۲،۱۲۷	۲،۱۲۷
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۰	۲،۵۵۶	۲،۵۵۶
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۳۷۳	۶،۰۰۰	۶،۳۷۳
مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۳۷۳	۴،۹۸۱	۵،۳۵۴

۱-۱۲- اضافات دارایی های نامشهود شامل مبلغ ۲،۹۳۳ میلیون ریال مربوط به خرید مجموعه سیستمهای راهکاران و مبلغ ۲۱۳ میلیون ریال مربوط به خرید سایر نرم افزار های اداری می باشد.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱۳- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

۱-۱۳- دریافتنی‌های کوتاه‌مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

		۱۴۰۲			۱۴۰۱
	یادداشت	ناخالص	کاهش ارزش	خالص	خالص
تجاری					
اسناد دریافتنی					
سایر مشتریان - محمد شفیعی		۲۱،۱۰۵	۰	۲۱،۱۰۵	۰
		۲۱،۱۰۵	۰	۲۱،۱۰۵	۰
حساب‌های دریافتنی					
اشخاص وابسته	۱-۱-۱۳	۱۱،۷۱۹	۰	۱۱،۷۱۹	۹،۸۵۲
سایر مشتریان	۱-۱-۱۳	۲،۳۵۱	(۱،۶۰۵)	۷۴۶	۲،۴۵۲
		۱۴،۰۷۰	(۱،۶۰۵)	۱۲،۴۶۵	۱۲،۳۰۴
		۳۵،۱۷۵	(۱،۶۰۵)	۳۳،۵۷۰	۱۲،۳۰۴
سایر دریافتنی‌ها					
حساب‌های دریافتنی					
سازمان امور مالیاتی استان قزوین - ارزش افزوده		۰	۰	۰	۳،۶۰۲
سپرده بیمه دریافتنی(اشخاص وابسته)	۲-۱-۱۳	۲۲،۴۴۴	۰	۲۲،۴۴۴	۱۲،۲۰۳
کارکنان (وام،مساعده و علی الحساب)		۳،۲۲۵	۰	۳،۲۲۵	۲،۰۰۱
سایر اشخاص		۲،۵۵۲	۰	۲،۵۵۲	۱۳۱
		۲۸،۲۲۱	۰	۲۸،۲۲۱	۱۷،۹۳۷
		۶۳،۳۹۶	(۱،۶۰۵)	**۶۱،۷۹۱**	**۳۰،۲۴۱**

۱-۱-۱۳- حساب‌های دریافتنی تجاری (اشخاص وابسته و سایر مشتریان) از اقلام زیر تشکیل شده است :

(مبالغ به میلیون ریال)

		۱۴۰۲			۱۴۰۱
	یادداشت	ناخالص	کاهش ارزش	خالص	خالص
اشخاص وابسته					
شرکت به تام روانکار	۱-۱-۱-۱۳	۱۱،۷۱۹	۰	۱۱،۷۱۹	۹،۸۵۲
		۱۱،۷۱۹	۰	۱۱،۷۱۹	۹،۸۵۲
سایر مشتریان					
محمد عین الهی		۱،۱۶۷	(۱،۱۶۷)	۰	۰
شرکت پارسیس هرمز آذران		۲۵۴	(۲۵۴)	۰	۰
کاوان ریل صنعت نیرو		۳۳۷	۰	۳۳۷	۲۴۷
پتروشیمی اراک (شازند)		۱۱۲	۰	۱۱۲	۱۶۵
شرکت نفت ایرانول		۱۶۴	۰	۱۶۴	۱۶۵
شرکت نفت سپاهان		۰	۰	۰	۱،۲۸۹
شرکت نفت پارس		۰	۰	۰	۱۴۰
بازرگانی ابراهیم		۰	۰	۰	۲۰۶
سایر مشتریان		۳۱۷	(۱۸۴)	۱۳۳	۲۴۰
		۲،۳۵۱	(۱،۶۰۵)	۷۴۶	۲،۴۵۲
		۱۴،۰۷۰	(۱،۶۰۵)	۱۲،۴۶۵	۱۲،۳۰۴

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱-۱-۱-۱۳- آنالیز گردش حساب فی‌مابین با شرکت به‌تام روانکار (اشخاص وابسته) به شرح ذیل می‌باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
مانده در ابتدای سال	۹،۸۵۲	۱۲،۴۴۱
فروش محصول VIT۹۵۰ - با ۹ درصد ارزش افزوده	۲۰۳،۴۰۶	۱۹۹،۶۸۶
وجوه دریافتی	(۲۰۱،۶۲۶)	(۲۰۲،۲۷۵)
سایر	۸۷	۰
	۱۱،۷۱۹	**۹،۸۵۲**

۲-۱-۱۳-مبلغ مزبور مربوط به سپرده بیمه قرارداد خدمات کارمزدی منعقده با شرکت نفت بهران می باشد.

۲-۱۳- دریافتنی‌های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲	۱۴۰۱
سایر دریافتنی‌ها		
کارکنان (حصه بلندمدت وام های دریافتی)	۸۸۶	۷۸۳
	۸۸۶	**۷۸۳**

۳-۱۳- بالغ بر ۹۵ درصد از فروش گروه محصولات روغنی و ارایه خدمات و کارکیت به شرکت‌های هم‌گروه(شرکت‌های به‌تام روانکار ، بازرگانی بهران و نفت بهران) می‌باشد. سیاست فروش اعتباری شرکت، با توجه به شرایط حاکم بر بازار و در راستای حفظ مصالح گروه می‌باشد، به نحویکه، با توجه به خرید اعتباری مواد اولیه از شرکت نفت بهران، ارایه خدمات پرکنی به شرکت مزبور نیز به صورت اعتباری صورت می‌گیرد و در صورت کمبود نقدینگی، از شرکت مزبور درخواست وصول طلب می‌شود. در همین راستا نیز فروش محصول موسوم به VIT۹۵۰، به شرکت به‌تام روانکار و دریافت مطالبات مربوطه، در راستای همین سیاست، در بازه زمانی ۵۰ روزه انجام می‌گیرد.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۴-۱۳- دریافتنی‌هایی که معوق هستند ولی کاهش ارزش نداشته‌اند:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲	۱۴۰۱
بدهی مشتریان	۲۵۴	۲،۴۵۲
	۲۵۴	۲،۴۵۲

این دریافتنی‌های تجاری شامل مبالغی است که در پایان دوره گزارشگری معوق هستند ولی به دلیل عدم تغییر قابل‌ملاحظه در کیفیت اعتباری، برای آنها کاهش ارزش شناسایی نشده و این مبالغ هنوز قابل دریافت هستند.

۵-۱۳- گردش حساب کاهش ارزش دریافتنی به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲	۱۴۰۱
مانده در ابتدای سال	۲،۴۹۲	۲،۴۹۲
(مصوب هیات مدیره)حذف شده در طی سال به عنوان غیر قابل وصول-	(۸۸۷)	۰
مانده در پایان سال	۱،۶۰۵	۲،۴۹۲

۶-۱۳- کاهش ارزش شامل دریافتنی‌های تجاری است که به صورت جداگانه به مبلغ ۱،۶۰۵ میلیون ریال (سال قبل ۲،۴۹۲ میلیون ریال) کاهش ارزش یافته‌اند و تماماً مربوط به چک‌های برگشتی اشخاص، موسسات و فروشگاه‌هایی بوده که عمدتاً منحل و یا مفقود و فوت شده‌اند. کاهش ارزش شناسایی‌شده، نشان‌دهنده تفاوت بین مبلغ دفتری این دریافتنی‌های تجاری و ارزش فعلی عواید مورد انتظار تسویه است. برای این دسته از دریافتنی‌ها، پیگیری‌های حقوقی انجام شده که به نتیجه نرسیده است.

۱۴- سایر دارایی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱
حق استفاده از ساختمان دفتر مرکزی	۱۴-۱	۳۲	۳۲
		۳۲	۳۲

۱-۱۴- حق استفاده از ساختمان دفتر مرکزی (ودیعه ساختمان) به مبلغ ۳۲ میلیون ریال، طی صلحنامه مورخ ۱۳۷۴/۰۸/۲۰ با شرکت صادراتی کانی بنیاد (تحت پوشش بنیاد مستضعفان)، به شرکت واگذار شده است.

۱۵- پیش‌پرداخت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱
شرکت پترو صنعت فتح آذربایجان	۱۵-۱	۱،۴۳۸	۰
تولیدی مواد شیمیایی ایران	۱۵-۲	۱،۱۹۷	۰
شرکت راشین پرداز کارینا		۶۵۴	۰
شرکت ایتوک تجارت سورن		۱۵۹	۰
تحقیقاتی رنگ امیرکبیر - مترا		۱۳۲	۰
مالیات(تتمه مالیات‌های مکسوره توسط شرکت نفت بهران - درخصوص قرارداد پرکنی سنوات قبل)		۱۱۷	۱۱۷
شرکت نفت پارس		۰	۲،۸۳۴
طراح سازان اروند شیمی		۰	۲،۲۲۴
راهبران صنعت همکاران		۰	۱،۹۶۲
شرکت پارت تجهیز آرکا		۰	۹۳۰
موسسه حسابرسی مفید راهبر		۰	۱،۰۲۴
سایر		۵۵۸	۵۵۰
		۴،۲۵۵	۹،۶۴۱

۱-۱۵- مبلغ مذکور بابت پیش پرداخت انجام شده جهت خرید مواد اولیه روغن صنعتی بوده که تا تاریخ تایید صورتهای مالی مستهلک نشده است.

۲-۱۵- مبلغ مذکور بابت پیش پرداخت انجام شده جهت خرید مواد اولیه حلال تکسول بوده که تا تاریخ تایید صورتهای مالی مستهلک نشده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱۶- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۲			۱۴۰۱
		بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	خالص
کالای ساخته شده	۱۶-۲	۳۲،۹۷۱	۰	۳۲،۹۷۱	۶۲،۲۷۴
مواد اولیه و بسته‌بندی	۱۶-۳	۱۴۵،۳۹۲	۰	۱۴۵،۳۹۲	۸۳،۴۰۶
		۱۷۸،۳۶۳	۰	۱۷۸،۳۶۳	۱۴۵،۶۸۰

۱-۱۶- موجودی کالای ساخته شده و مواد اولیه و بسته‌بندی و همچنین ظروف تحت فشار، به ارزش روز و به‌صورت شناور تا سقف مبلغ ۱۹۵،۶۸۰ میلیون‌ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش‌سوزی، طوفان و گردباد ، ترکیدگی لوله آب ، صاعقه، انفجار، سیل، زلزله و ضایعات آب برف و باران بیمه شده است.

۲-۱۶- موجودی کالای ساخته شده در پایان اسفند ماه ۱۴۰۲ ، به مبلغ ۳۲،۹۷۱ میلیون ریال ، مشتمل بر مبلغ ۱۸،۰۵۶ میلیون ریال انواع مکمل ها ، مبلغ ۵،۵۰۳ میلیون ریال انواع روغن موتور ، مبلغ ۶،۳۷۹ میلیون ریال انواع محصولات کارکیت و مابقی به مبلغ ۳،۰۳۳ میلیون ریال مربوط به سایر محصولات می باشد.

۳-۱۶- موجودی مواد اولیه و بسته‌بندی، عمدتاً شامل روغن‌پایه و مواد افزودنی و ظروف می‌باشد.

۱۷- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	۱۴۰۲			۱۴۰۱
			بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	خالص
سایر شرکت‌ها:						
تعاونی تولید کنندگان چسب - منحله	۲	کمتر از یک درصد	۰	۰	۰	۰
به‌تام روانکار (سهامی خاص) - اشخاص وابسته	۸	کمتر از یک درصد	۰	۰	۰	۰
مهندسی فن‌آوران سامیک (سهامی خاص)	۶	کمتر از یک درصد	۰	۰	۰	۰
بازرگانی بهران (سهامی خاص) - اشخاص وابسته	۱۰۱	کمتر از یک درصد	۰	۰	۰	
			۰	۰	۰	۰

۱۸- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱
موجودی نزد بانکها - ریالی	۱۸-۱	۴۹،۱۳۲	۱۷،۶۸۸
موجودی نزد بانکها - ارزی	۱۸-۲	۸۷	۸۰
		۴۹،۲۱۹	۱۷،۷۶۸

۱-۱۸- موجودی نزد بانکها شامل ۷ فقره حساب جاری و ۳ فقره حساب پشتیبان نزد بانکهای ریالی می باشد .
۲-۱۸- موجودی ارزی نزد بانکها شامل مبلغ ۲۰۰ دلار آمریکا می باشد.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱۹- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ مبلغ ۱۱۹،۲۵۷ میلیون ریال، شامل ۱۱۹،۲۵۷،۳۴۵ سهم ۱،۰۰۰ ریالی بانام تمام‌پرداخت شده می‌باشد.

ترکیب سهامداران در تاریخ صورت‌وضعیت مالی به شرح زیر است:

	۱۴۰۲		۱۴۰۱	
	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت
شرکت نفت بهران(سهامی عام)	۱۱۰،۰۰۵،۳۲۰	۹۲	۱۱۰،۰۰۵،۳۲۰	۹۲
سازمان اقتصادی کوثر	۶،۹۸۴،۹۰۳	۶	۶،۹۸۴،۹۰۳	۶
آقای حسین طاهباز	۲،۲۶۷،۰۸۲	۲	۲،۲۶۷،۰۸۲	۲
شرکت بازرگانی بهران(سهامی خاص)	۲۰	۰	۲۰	۰
شرکت به‌تام روانکار(سهامی خاص)	۲۰	۰	۲۰	۰
	۱۱۹،۲۵۷،۳۴۵	**۱۰۰**	**۱۱۹،۲۵۷،۳۴۵**	**۱۰۰**

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

	۱۴۰۲	۱۴۰۱
	تعداد سهام	تعداد سهام
مانده ابتدای سال	۱۱۹،۲۵۷،۳۴۵	۶،۰۰۰،۰۰۰
افزایش سرمایه از محل تجدید ارزیابی دارایی ها	۰	۱۱۳،۲۵۷،۳۴۵
مانده پایان سال	۱۱۹،۲۵۷،۳۴۵	۱۱۹،۲۵۷،۳۴۵

۲۰- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۹ اساسنامه ، مبلغ ۳،۷۰۵ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص، 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 فوق‌الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی‌باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
مانده در ابتدای سال	۲۶،۵۳۲	۱۲،۲۳۰
پرداخت شده طی سال	(۲،۱۴۱)	(۹۳۴)
ذخیره تأمین شده طی سال	۱۱،۳۷۷	۱۵،۲۳۶
مانده در پایان سال	**۳۵،۷۶۸**	**۲۶،۵۳۲**

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۲۲- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱
حسابهای پرداختنی			
شرکت نفت بهران (سهامی عام)-اشخاص وابسته	۲۲-۱	۱۹۸،۳۱۳	۱۰۸،۲۵۰
شرکت البرز چلیک		۲۷۵	۲۷۵
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات		۰	۲۴۶
		۱۹۸،۵۸۸	**۱۰۸،۷۷۱**
سایر پرداختنی‌ها			
حسابهای پرداختنی			
ذخیره هزینه های تحقق یافته و پرداخت نشده	۲۲-۲	۴۲،۴۴۱	۱۲،۰۶۸
سازمان امور مالیاتی قزوین (ارزش افزوده)	۲۲-۳	۴،۷۶۳	۰
سپرده حق بیمه های پرداختنی (بیمه قراردادها)	۲۲-۴	۲،۲۳۴	۱،۸۷۳
سپرده شرکت در مزایده و حسن انجام کار		۲۵۹	۱،۳۳۸
شرکت معین کار روشن (تامین نیروی انسانی)		۲۹۳	۴۴۴
تامین اجتمایی شهرصنعتی البرز (حق بیمه حقوق اسفند ۱۴۰۲)		۷۹۹	۶۹۳
تامین اجتمایی شعبه ۱۹ تهران (حق بیمه حقوق اسفند ۱۴۰۲)		۴۲۰	۲۱۵
شرکت خدماتی بازرگانی تندرفرازان (تامین نیروی انسانی)		۰	۴،۱۴۳
خدمات حفاظتی و مراقبتی منتظم (تامین نیروی انسانی)		۰	۷۱۲
عوارض آموزش و پرورش		۰	۲۸۲
طلب پرسنل(سنوات خدمت و مرخصی)		۰	۵۲
صندوق کارآموزی		۰	۲۱
سایر		۷۸۶	۷۵۷
		۵۱،۹۹۵	**۲۲،۵۹۸**
		۲۵۰،۵۸۳	**۱۳۱،۳۶۹**

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱-۲۲- آنالیز گردش حساب فی‌مابین با شرکت نفت بهران (سهامی عام) - اشخاص وابسته ، به شرح ذیل می‌باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲	۱۴۰۱
مانده در ابتدای سال	۱۰۸،۲۵۰	۴۸،۴۹۴
خرید مواد اولیه (انواع روغن و افزودنی های روغن و ضدیخ)	۲۹۳،۴۶۷	۱۷۷،۷۰۱
خدمات پرکنی/ تولید کارمزدی و ارزش افزوده	(۱۴۷،۵۶۸)	(۱۱۷،۷۵۹)
فروش محصول	(۳۴۹،۳۶۸)	(۷۰،۶۱۸)
خرید نیابتی ملزومات پرکنی	(۲۶،۷۵۹)	(۱۵،۰۸۷)
وجوه دریافتی (بابت فروش محصولات و خدمات و...)	۳۷۱،۵۵۶	۲۴۷،۱۴۶
وجوه پرداختی (خرید مواد اولیه و مامورین و غذا و ...)	(۹۴،۷۴۶)	(۱۶۹،۶۹۶)
انتقال به سرفصل سپرده بیمه دریافتنی	۰	۱۲،۲۰۳
هزینه حقوق دستمزد کارکنان مامور	۱۸،۳۸۳	۱۳،۰۲۱
سایر	۲۵،۰۹۸	(۱۷،۱۵۵)
	۱۹۸،۳۱۳	۱۰۸،۲۵۰

۲-۲۲- ذخیره هزینه تحقق یافته و پرداخت نشده به شرح ذیل قابل تفکیک می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱
ذخیره مالیات حقوق و ماده ۱۶۹ سال ۱۴۰۱	۱-۰	۱۴،۹۱۱	۰
ذخیره ۴٪ مشاغل سخت و زیان آور پرسنل کارخانه از بدو استخدام	۱-۲-۲۲	۵،۷۱۵	۶،۳۹۷
ذخیره بازخرید مرخصی کارکنان		۵،۲۸۵	۳،۱۵۷
حسابرسی مفید راهبر		۲،۴۵۷	۱،۳۷۰
سایر ذخایر		۱۴،۰۷۳	۱،۱۴۴
		۴۲،۴۴۱	**۱۲،۰۶۸**

۱-۲-۲۲ - مبلغ مذکور مربوط به ذخیره اخذ شده در خصوص ۴ درصد مشاغل سخت و زیان آور بابت ۱۶ نفر از کارکنان مشمول می باشد .

۳-۲۲- مبلغ مذکور عمدتاً مربوط به مالیات ارزش افزوده سال ۱۴۰۲ (طبق اظهارنامه فصل زمستان) می باشد که در تاریخ تهیه صورتهای مالی بصورت کامل پرداخت و تسویه شده است. مالیات و ارزش افزوده تا سال مالی ۱۴۰۱ طبق برگ قطعی صادر، پرداخت و تسویه گردید و مالیات ارزش افزوده سال مالی ۱۴۰۲ تا تاریخ تهیه صورتهای مالی، مورد رسیدگی سازمان امور مالیاتی قرار نگرفته است.

۴-۲۲ - مبلغ مذکور بابت ۷،۷۸٪ حق بیمه مکسوره توسط شرکت نفت بهران از صورت وضعیت های ارائه خدمات می باشد که با ارائه مفاصا حساب بیمه مسترد می گردد .

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۲۳- مالیات پرداختنی

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۶،۷۴۹	۹،۸۷۰
ذخیره مالیات عملکرد سال	۸،۹۹۲	۶،۷۴۹
تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال‌های قبل	۵،۵۷۸	۲،۴۱۲
پرداختی طی سال ۱۴۰۱	(۷،۶۲۰)	(۱۲،۲۸۲)
	۱۳،۶۹۹	۶،۷۴۹

۲-۲۳- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	مالیات							
	۱۴۰۲						۱۴۰۱	
سال / دوره مالی	سود (زیان) ابرازی	درآمد مشمول مالیات	ابرازی	تشخیصی / نظر هیئت	قطعی	پرداختی	مانده پرداختنی	مالیات پرداختنی	نحوه تشخیص
۱۴۰۱	۴۹،۷۰۷	۴۸،۲۰۸	۶،۷۴۹	۴۰،۶۴۱		(۷،۶۲۰)	۴،۷۰۷	۶،۷۴۹	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۲	۳۶،۱۳۸	۳۵،۹۶۹	۸،۹۹۲				۸،۹۹۲	۰	رسیدگی نشده
							۱۳،۶۹۹	۶،۷۴۹	

۱-۲-۲۳- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده است.

۲-۲-۲۳- مالیات عملکرد سال۱۴۰۱طبق برگ تشخیص مالیاتی مبلغ ۴۰،۶۴۱ میلیون ریال تعیین گردیده که نسبت به آن اعتراض گردیده و تاکنون رای نهایی صادر نشده است. توضیح اینکه دلایل اصلی اختلاف مالیاتی پرداختنی با مالیات تشخیصی عملکرد سال ۱۴۰۱ به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	مبلغ
سود و زیان ابرازی		۴۹،۷۰۷
هزینه های غیر قابل قبول مالیاتی:		
مازاد تجدید ارزیابی زمین	۱-۲-۲-۲۳	۱۱۳،۲۵۷
هدایا		۱۳،۴۲۹
جرائم مالیاتی و بیمه ای		۱۴،۶۵۴
سایر هزینه ها		۱۰،۷۱۴
		۲۰۱،۷۶۱
سهم اتاق بازرگانی		(۶۰۱)
		۲۰۱،۱۶۰
مالیات متعلقه		۵۰،۲۹۰
معافیت سود سپرده بانکی		(۳۷۵)
بخشودگی مالیاتی		(۸،۲۵۲)
پذیرش بخشی ازهزینه های غیر قابل قبول مالیاتی		(۱،۰۲۲)
		۴۰،۶۴۱

۱-۲-۲-۲۳- مازاد تجدید ارزیابی زمین در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۰ در دفاتر شرکت ثبت شده که با توجه به ثبت افزایش سرمایه از محل مازاد تجدید ارزیابی زمین در تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۱۹ در مرجع ثبت شرکت ها (علی رغم ارسال مدارک به روزنامه رسمی توسط اداره ثبت شرکت ها و پذیرش نهایی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۱۶) مالیات آن مورد مطالبه قرار گرفته است.

۳-۲-۲۳- بابت مالیات عملکرد سال جاری ، با توجه به قوانین و مقررات مالیاتی و معافیتهای موجود مبلغ ۸،۹۹۲ میلیون ریال ذخیره در حسابها منظور شده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۳-۲۳- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر می‌باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲	۱۴۰۱
هزینه مالیات بر درآمد سال جاری	۸،۹۹۲	۶،۷۴۹
هزینه مالیات بر درآمد سالهای قبل	۵،۵۷۸	۲،۴۱۲
	۱۴،۵۷۰	**۹،۱۶۱**

۴-۲۳- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ های مالیات قابل اعمال به شرح ذیل است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲	۱۴۰۱
سود حسابداری قبل از مالیات	۳۶،۱۳۸	۴۹،۷۰۷
هزینه مالیات بردرآمد قابل اعمال با نرخ ۲۴/۹٪ (سال ۱۴۰۱ با نرخ ۱۳/۱۶٪)	۹،۰۳۴	۱۲،۴۲۷
اثر درآمدهای معاف از مالیات :		
معافیت سود سپرده بانکی	(۴۲)	-
معافیت حاصل از فروش سهام	-	(۳۷۵)
معافیت تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م	-	(۱،۹۲۸)
معافیت بند م تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۲	-	(۳،۳۷۵)
هزینه مالیات قابل اعمال با نرخ موثر ۲۴/۹٪ (سال ۱۴۰۱ با نرخ موثر ۱۳/۶٪)	**۸،۹۹۲**	**۶،۷۴۹**

۲۴- سود سهام پرداختنی

۱-۲۴- طبق مصوبه مجمع عمومی عادی صاحبان سهام مورخ ۱۷ خرداد ۱۴۰۲سود نقدی هر سهم برای سال ۱۴۰۱ مبلغ ۳۳۵ ریال تعیین و مصوب شد، که جمعاً به مبلغ ۴۰،۰۰۰ میلیون ریال بصورت نقدی (۳،۱۰۳ میلیون ریال) و طی سه فقره چک (به مبلغ ۳۶،۸۹۷ میلیون ریال) به تاریخ سررسید شهریور ماه ۱۴۰۲، ظرف مهلت قانونی تماماً پرداخت گردید.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۲۵- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲	۱۴۰۱
تامین روانکار دایان	۴۵۸	۰
محمد شفیعی	۰	۶،۹۰۰
حمید دده خانی	۰	۶،۸۴۱
علی باقری	۰	۱،۱۴۸
سایر	۸۹	۷۹۶
	۵۴۷	۱۵،۶۸۵

۲۶- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
سود خالص	۲۱،۵۶۸	۴۰،۵۴۶
تعدیلات		
هزینه مالیات بر درآمد	۱۴،۵۷۰	۹،۱۶۱
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۹،۲۳۶	۱۴،۳۰۲
استهلاک دارایی‌های غیرجاری	۷،۴۴۰	۲،۵۶۷
سود حاصل از فروش سهام	-	(۱،۴۹۹)
سود تسعیر ارز	(۷)	(۳۱)
	۵۲،۸۰۷	۶۵،۰۴۶
(افزایش)کاهش دریافتنی های عملیاتی	(۳۱،۶۵۳)	۲۹،۷۳۹
(افزایش) موجودی مواد و کالا	(۳۲،۶۸۳)	(۱۰۴،۶۵۴)
(افزایش) کاهش پیش پرداخت‌های عملیاتی	۵،۳۸۶	(۶،۰۰۲)
افزایش پرداختنی‌های عملیاتی	۱۱۹،۲۱۴	۴۹،۴۹۸
افزایش (کاهش) پیش دریافت ها	(۱۵،۱۳۸)	۱۴،۲۲۹
	۹۷،۹۳۳	۴۷،۸۵۶

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۲۷- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

۱-۲۷- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه‌سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود. استراتژی کلی شرکت از سنوات قبل بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

کمیته مدیریت ریسک شرکت، ساختار سرمایه شرکت را سه ماه یکبار بررسی می‌کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه سرمایه و ریسک‌های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می‌دهد.

۱-۱-۲۷- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲	۱۴۰۱
جمع بدهی‌ها	۳۰۰،۵۹۷	۱۸۰،۳۳۵
موجودی نقد	(۴۹،۲۱۹)	(۱۷،۷۶۸)
خالص بدهی	**۲۵۱،۳۷۸**	**۱۶۲،۵۶۷**
حقوق مالکانه	**۴۹۴،۷۹۳**	**۵۱۳،۲۲۵**
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)	**۵۱**	**۳۲**

۲-۲۷- اهداف مدیریت ریسک مالی

هیات مدیره شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (ریسک نرخ ارز و ریسک سایر قیمتها)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی است. مدیریت شرکت بر ریسکها و سیاستهای اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد. شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک ها است.

۳-۲۷- ریسک بازار

با توجه به اینکه عمده خریدهای شرکت از بازارهای داخلی تامین می شود. شرکت به صورت مستقیم در معرض ریسک تغییرات در نرخهای ارزی قرار ندارد.

۴-۲۷- 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 مبنی‌بر معامله تنها با طرف‌های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت عمدتا با شرکت‌های وابسته (شرکت‌های نفت بهران، به‌تام روانکار و بازرگانی بهران) معامله می‌کند که رتبه اعتباری بالایی دارند. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه‌بندی اعتباری می‌کند. آسیب‌پذیری شرکت و رتبه‌بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده، گسترش می‌یابد. آسیب‌پذیری اعتباری از طریق محدودیت‌های طرف قرارداد که بطور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک، بررسی و تأیید می‌شود، کنترل می‌شود. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حساب‌های دریافتنی انجام می‌شود. همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روش‌های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک‌های اعتباری مرتبط با دارایی‌های مالی خود، نگهداری نمی‌کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

نام مشتری	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش
(سهامی خاص)شرکت به‌تام روانکار	۱۱،۷۱۹	۰	۰
محمد شفیعی	۲۱،۱۰۵	۰	
سایر اشخاص	۲،۳۵۱	۲۵۴	(۱،۶۰۵)
جمع	**۳۵،۱۷۵**	**۲۵۴**	**(۱،۶۰۵)**

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۵-۲۷- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان‌مدت و بلندمدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت، ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته کافی ، از طریق نظارت مستمر بر جریان‌های نقدی پیش‌بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی‌ها و بدهی‌های مالی، مدیریت می‌کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

	عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بیش از یک سال	جمع
پرداختنی‌های تجاری	۱۹۸،۳۱۳	۲۷۵	-	-	۱۹۸،۵۸۸
سایر پرداختنی‌ها	-	-	۵۱،۹۹۵	-	۵۱،۹۹۵
مالیات پرداختنی	-	-	۱۳،۶۹۹	-	۱۳،۶۹۹
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	-	-	۰	۳۵،۷۶۸	۳۵،۷۶۸
جمع	**۱۹۸،۳۱۳**	**۲۷۵**	**۶۵،۶۹۴**	**۳۵،۷۶۸**	**۳۰۰،۰۵۰**

۲۸- وضعیت ارزی

	یادداشت	دلار آمریکا
موجودی نزد بانک- ارزی	۲-۱۸	۲۰۰
خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۲۰۰
معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ (ریال)		۸۷
معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ (ریال)		۸۰

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۲۹- معاملات با اشخاص وابسته

۲۹-۱- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید مواد اولیه	خرید خدمات /خرید نیابتی ملزومات پرکنی	فروش کالا و ارائه خدمات	هزینه حقوق کارکنان مامور
واحد تجاری اصلی و نهایی	۱- شرکت نفت بهران(سهامی عام)	سهام‌دار اصلی و عضو هیات‌مدیره	✓	۲۶۹،۲۳۶	۲۶،۷۵۹	۴۵۵،۹۰۴	۱۸،۳۸۳
جمع				**۲۶۹،۲۳۶**	**۲۶،۷۵۹**	**۴۵۵،۹۰۴**	**۱۸،۳۸۳**
شرکتهای هم گروه	۲-شرکت به‌تام‌روانکار(سهامی خاص)	عضو هیات‌مدیره-مشترک	✓	۰	۰	۱۸۶،۶۱۱	۰
	۳-شرکت بازرگانی بهران(سهامی خاص)	عضو هیات‌مدیره-مشترک	✓	۰	۰	۳۶۳،۴۲۸	۰
سایر اشخاص وابسته	۴-شرکت بیمه سینا(سهامی عام)	اشخاص وابسته	-	۰	۵۹۳	۰	۰
جمع			-	۰	**۵۹۳**	**۵۵۰،۰۳۹**	۰
جمع کل			-	**۲۶۹،۲۳۶**	**۲۷،۳۵۲**	**۱،۰۰۵،۹۴۳**	**۱۸،۳۸۳**

۲۹-۲- مانده نهایی حساب‌های نهایی اشخاص وابسته شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی‌های تجاری	سا یر دریافتنی ها	حسابهای پرداختنی	۱۴۰۲		۱۴۰۱	
					خالص		خالص	
					طلب	بدهی	طلب	بدهی
واحد تجاری اصلی و نهایی	۱- شرکت نفت بهران(سهامی عام)	۰	۲۲،۴۴۴	(۱۹۸،۳۱۳)	۰	(۱۷۵،۸۶۹)	۰	(۹۶،۰۴۷)
جمع		۰	**۲۲،۴۴۴**	**(۱۹۸،۳۱۳)**	۰	**(۱۷۵،۸۶۹)**	۰	(۹۶،۰۴۷)
شرکتهای هم گروه	۲-شرکت به‌تام‌روانکار(سهامی خاص)	۱۱،۷۱۹	۰	۰	۱۱،۷۱۹	۰	۹،۸۵۲	۰
	۳- بازرگانی بهران(سهامی خاص)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
جمع		**۱۱،۷۱۹**	۰	۰	**۱۱،۷۱۹**	۰	**۹،۸۵۲**	۰
		۱۱،۷۱۹	**۲۲،۴۴۴**	**(۱۹۸،۳۱۳)**	**۱۱،۷۱۹**	**(۱۷۵،۸۶۹)**	**۹،۸۵۲**	(۹۶،۰۴۷)

۲۹-۳- معاملات با اشخاص وابسته به استثنای فروش کالا و ارائه خدمات به شرکت نفت بهران به قیمت های توافق شده با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۲۹-۴- هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال های منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ و ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ شناسایی نشده است.

موسسه حسابرسی مفید راهبر
گزارش

۳۰- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۱-۳۰- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد بدهی های احتمالی، تعهدات سرمایه‌ای و داراییهای احتمالی با اهمیت می باشد.

۳۱- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

۱-۳۱-رویدادهایی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی که مستلزم افشاء و یا تعدیل اقلام صورتهای مالی باشد ، به وقوع نپیوسته است.

۳۲- سود سهام پیشنهادی

۱-۳۲-پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۲،۱۵۷ میلیون ریال (مبلغ ۱۸ ریال برای هر سهم) است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش