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)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند 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

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 ۳۰

شماره :

تاریخ :

پیوست :

بسمه تعالی

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
مفید 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 ۳۰ اسفند 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 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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور ، از تمام جنبه های با اهمیت ، طبق استانداردهای حسابداری ، به نحو منصفانه نشان می دهد .

مبانی اظهار نظر

۲- حسابرسی این موسسه طبق استاندارد های حسابرسی انجام شده است . مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس 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 یادداشتهای توضیحی ۴-۲۲ ، ۵-۲۲ و ۴-۲-۲۳ صورتهای مالی ، جرایم مالیات حقوق و ارزش افزوده سالهای ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ طبق برگ های قطعی مالیاتی ، مورد اعتراض شرکت قرار گرفته که 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 .

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

موسسه حسابرسی عقد راهبر
گزارش

بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است . با این حال ، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت ، از ادامه فعالیت بازبماند .

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

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

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

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 ۱۱۹ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص انتخاب رئیس و نایب رئیس هیئت مدیره در اولین جلسه هیئت مدیره ، رعایت نگردیده است .

۲-۶- مفاد ماده ۱۱۴ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص اخذ سهام وثیقه از مدیران شرکت ، رعایت نگردیده است .

۳-۶- تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۳/۴/۶ صاحبان سهام ، در خصوص افزایش سرمایه و ارتقا شرکت از طریق شرکت نفت بهران ، تولید محصول پژوهشی سیلیکات پایدار شده ، اقدامات عملیاتی جهت کنترل هزینه ها ، رشد تولید ، افزایش بهره وری و استفاده بهینه از ظرفیت ها ، تعیین تکلیف کامل سهام شرکت های منحله ، بررسی موارد مندرج در گزارش کمیته حسابرسی در خصوص کنترل های داخلی و پیگیری و رفع ایرادات توسط واحد حسابرسی داخلی و موضوع بند ۱۰ این گزارش ، به نتیجه نرسیده است .

۷- در سال مورد گزارش ، تولید و فروش ۳ نوع محصول و ارائه خدمات بابت ۴۵ نوع کالا به ترتیب منجر به مبالغ ۸٫۶۲۵ میلیون ریال و ۷٫۹۳۵ میلیون ریال زیان ناخالص گردیده است .

۸- 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 شرکت به اطلاع این موسسه رسیده ، مورد بررسی قرار گرفته است . معاملات مذکور با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده در خصوص کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری (به استثناء معاملات مندرج در ردیف های ۲ و ۳ که با توجه به ترکیب اعضای هیئت مدیره ، عدم شرکت مدیر ذینفع ، میسر نبوده) ، انجام شده است . همچنین به استثنای موارد مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۲۹ 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 .

موسسه حسابرسی بهمند راهبر
گزارش

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

۱۰- مفاد نظام راهبری در خصوص انتخاب اکثریت اعضای هیئت مدیره از بین افراد غیر موظف (تبصره ۱ ماده ۵) ، انتخاب رئیس هیئت مدیره از بین اشخاص غیر موظف هیئت مدیره (ماده ۷) ، ریاست کمیته های تخصصی با یکی از اعضای غیر موظف هیئت مدیره (تبصره ۱ ماده ۱۹) و رفع موارد مطروحه در گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی و نامه مدیریت (ماده ۲۳) ، رعایت نگردیده است .

۲۴ تیر ۱۴۰۴

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

مجید نجار نژاد اصل

شماره عضویت : ۸۳۱۲۳۵

قاسم محبی

شماره عضویت : ۸۰۰۶۹۳

۱۴۰۴۱۶۶۶N-C01M

تاریخ :
شماره :
پیوست :

شرکت صنایع شیمیایی تابکم (سهامی خاص)

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

بااحترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت صنایع شیمیایی تابکم (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ 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	۶-۳۰

صورت‌های مالی طبق استاندارد های حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۲۴ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیات مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
شرکت بازرگانی بهران(سهامی خاص)	علیرضا مهاجری	رییس هیات مدیره- موظف	
شرکت نفت بهران(سهامی عام)	امین شاکری	مدیرعامل و نائب رئیس هیات مدیره- موظف	
شرکت به‌تام روانکار(سهامی خاص)	یوسف احمدی چابکی	عضو هیات مدیره- غیرموظف	

دفتر مرکزی: تهران، خیابان ایرانشهر جنوبی، پلاک ۹۷، طبقه ۵
تلفن: ۸۸۸۲۷۸۱۰ - ۸۸۸۲۹۸۵۰ (۰۲۱)
نمابر: ۸۸۸۲۸۷۷۶ (۰۲۱)

کارخانه: قزوین، شهر صنعتی البرز، خیابان جرجانی، بین حکمت ۶ و ۸
تلفن: ۳۲۲۲۳۳۴۲ (۰۲۸)
نمابر: ۳۲۲۲۵۷۶۳ (۰۲۸)

www.tabchem.ir info@tabchem.ir

شرکت صنایع شیمیایی تابکم (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
درآمدهای عملیاتی	۵	۱،۷۶۰،۴۷۰	۱،۰۶۳،۵۱۳
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۶	(۱،۳۱۰،۳۱۰)	(۹۲۶،۰۳۲)
سود ناخالص		۴۵۰،۱۶۰	۱۳۷،۴۸۱
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	۷	(۱۳۶،۶۸۹)	(۷۵،۹۴۶)
سایر درآمدها	۸	۱۳،۵۸۹	۱۶،۷۹۲
سایر هزینه ها	۹	(۱۴،۵۴۳)	(۴،۰۱۱)
سود عملیاتی		۳۱۲،۵۱۷	۷۴،۳۱۶
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی	۱۰	(۶،۸۱۸)	(۳۸،۱۷۸)
سود عملیات قبل از مالیات		۳۰۵،۶۹۹	۳۶،۱۳۸
هزینه مالیات بر درآمد	۳-۲۳	(۹۳،۹۵۷)	(۱۴،۵۷۰)
سود خالص		۲۱۱،۷۴۲	۲۱،۵۶۸

از آنجاییکه اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص سال جاری است ، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت صنایع شیمیایی تابکم (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارایی‌ها			
دارایی‌های غیرجاری			
دارایی‌های ثابت مشهود	۱۱	۵۲۵،۸۲۲	۴۹۴،۴۷۱
دارایی‌های نامشهود	۱۲	۶،۳۱۲	۶،۳۷۳
دریافتنی‌های بلندمدت	۱۳	۹۹۱	۸۸۶
سایر دارایی‌ها	۱۴	۳۲	۳۲
جمع دارایی‌های غیرجاری		**۵۳۳،۱۵۷**	**۵۰۱،۷۶۲**
دارایی‌های جاری			
پیش‌پرداخت‌ها	۱۵	۲۸،۵۷۰	۴،۲۵۵
موجودی مواد و کالا	۱۶	۸۵۲،۱۶۵	۱۷۸،۳۶۳
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۱۳	۱۲۷،۴۳۵	۶۱،۷۹۱
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۱۷	۰	۰
موجودی نقد	۱۸	۴۶۷،۶۹۴	۴۹،۲۱۹
جمع دارایی‌های جاری		**۱،۴۷۵،۸۶۴**	**۲۹۳،۶۲۸**
جمع دارایی‌ها		**۲،۰۰۹،۰۲۱**	**۷۹۵،۳۹۰**
حقوق مالکانه و بدهی‌ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۱۹	۱۱۹،۲۵۷	۱۱۹،۲۵۷
اندوخته قانونی	۲۰	۱۱،۹۲۶	۳،۷۰۵
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	۱۱-۳	۳۴۵،۹۳۸	۳۴۵،۹۳۸
سود انباشته		۲۰۹،۴۱۴	۲۵،۸۹۲
جمع حقوق مالکانه		**۶۸۶،۵۳۵**	**۴۹۴،۷۹۳**
بدهی‌ها			
بدهی‌های غیرجاری			
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۱	۴۹،۶۶۸	۳۵،۷۶۸
جمع بدهی‌های غیرجاری		**۴۹،۶۶۸**	**۳۵،۷۶۸**
بدهی‌های جاری			
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۲۲	۱،۲۰۹،۷۷۴	۲۵۰،۵۸۳
مالیات پرداختنی	۲۳	۶۲،۸۶۸	۱۳،۶۹۹
سود سهام پرداختنی	۲۴	-	۰
پیش‌دریافت‌ها	۲۵	۱۷۶	۵۴۷
جمع بدهی‌های جاری		**۱،۲۷۲،۸۱۸**	**۲۶۴،۸۲۹**
جمع بدهی ها		**۱،۳۲۲،۴۸۶**	**۳۰۰،۵۹۷**
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها		**۲،۰۰۹،۰۲۱**	**۷۹۵،۳۹۰**

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت صنایع شیمیایی تابکم (سهامی خاص)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	سرمایه	اندوخته قانونی	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	سود انباشته	جمع کل
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	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	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،۸۹۳**	**۴۹۴،۷۹۳**
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳					
سود خالص سال ۱۴۰۳	۰	۰	۰	۲۱۱،۷۴۲	۲۱۱،۷۴۲
سود سهام مصوب سال ۱۴۰۲	۰	۰	۰	(۲۰،۰۰۰)	(۲۰،۰۰۰)
تخصیص به اندوخته قانونی	۰	۸،۲۲۱	۰	(۸،۲۲۱)	۰
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	**۱۱۹،۲۵۷**	**۱۱،۹۲۶**	**۳۴۵،۹۳۸**	**۲۰۹،۴۱۴**	**۶۸۶،۵۳۵**

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت صنایع شیمیایی تابکم (سهامی خاص)

صورت جریان‌های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی			
نقد حاصل از عملیات	۲۶	۵۱۹،۴۴۷	۹۷،۹۳۳
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد		(۴۴،۷۸۸)	(۷،۶۲۰)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی		۴۷۴،۶۵۹	۹۰،۳۱۳
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری			
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود		(۴۱،۱۹۹)	(۱۵،۷۲۳)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نا مشهود		(۱،۷۰۵)	(۳،۱۴۶)
دریافت نقدی حاصل از فروش دارائی های ثابت مشهود		۵،۸۱۸	-
دریافت های ناشی از سود سپرده های بانکی		۸۵۳	-
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		(۳۶،۲۳۳)	(۱۸،۸۶۹)
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		۴۳۸،۴۲۶	۷۱،۴۴۴
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی			
پرداخت های نقدی بابت سود سهام		(۲۰،۰۰۰)	(۴۰،۰۰۰)
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی		(۲۰،۰۰۰)	(۴۰،۰۰۰)
خالص افزایش در موجودی نقد		۴۱۸،۴۲۶	۳۱،۴۴۴
مانده موجودی نقد در ابتدای سال		۴۹،۲۱۹	۱۷،۷۶۸
تاثیر تغییرات نرخ ارز		۴۹	۷
مانده موجودی نقد در پایان سال		۴۶۷،۶۹۴	۴۹،۲۱۹

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

پیوست کارس

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، تولید و فروش محصولات شیمیایی، فروش محصولات روغن موتور (محصول VIT۹۵۰ ، روغن موتور تکران، سفارش ویژه ۳۳۳۲T)، ضدیخ ، محصولات کارکیت (شیشه شوی، آب رادیاتور، اکتران ۳ پلاس)، محصولات دانش بنیان و پرکنی محصولات شرکت نفت بهران (تولید کارمزدی) بوده است.

۱-۲-۲- برنامه‌های آتی شرکت، مشتمل بر ادامه تولید و فروش چهار گروه محصولات تولیدی شرکت ، توسعه برند ، توسعه بازار محصولات شیمیایی و پروژه تولید محصولات شیمیایی خاص و دانش بنیان 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 ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
	نفر	نفر
کارکنان رسمی	۴	۵
کارکنان قراردادی	۱۶	۱۶
کارکنان مامور	۵	۲
	۲۵	۲۳
کارکنان شرکت خدماتی	۳۶	۴۲
	۶۱	۶۵

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 ۴۳شماره با عنوان "درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان" از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ لازم الاجراست که براساس ارزیابی ها و برآوردهای شرکت به کارگیری استاندارد فوق تاثیر قابل ملاحظه ای بر شناخت، اندازه گیری و گزارشگری اقلام صورتهای مالی نخواهد داشت.

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 غیر پولی که به بهای تمام شده برحسب ارز اندازه گیری شده است با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ معامله ، تسعیر می شود . نرخ قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر (ریال)	
موجودی ارزی	دلار	۶۸۱,۲۰۳	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.

۳-۴- دارایی های ثابت مشهود

۳-۴-۱- 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.

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.

موسسه حسابرسی هشد راهبر
پیوست گزارش

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.

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 (باتوجه 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. 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 ۲-۴-۳ صورت‌های مالی انجام شده است.

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
فروش خالص	۵-۱	۱,۶۶۳,۲۰۷	۹۲۸,۱۲۹
درآمد ارائه خدمات تولیدی	۵-۲	۹۷,۲۶۳	۱۳۵,۳۸۴
		۱,۷۶۰,۴۷۰	**۱,۰۶۳,۵۱۳**

۵-۱- فروش خالص

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۳		سال ۱۴۰۲	
داخلی		مقدار-لیتر	مبلغ	مقدار-لیتر	مبلغ
گروه محصولات روغن‌موتور		۸۱۳,۱۳۴	۶۶۸,۲۷۹	۹۵۲,۵۸۷	۴۶۵,۴۴۷
گروه محصولات ضدیخ		۹۸۳,۵۳۸	۳۸۴,۶۴۴	۱,۷۶۰,۵۱۹	۳۸۵,۳۹۱
گروه محصولات شیمیایی		۱۶,۸۰۰	۸,۳۵۸	۱۲,۳۵۰	۴,۰۵۰
گروه محصولات کارکیتها		۴۰۲,۹۰۰	۶۷۶,۰۴۵	۲۱۰,۷۲۹	۵۵,۸۲۸
سایر محصولات		۶۹,۱۲۹	۷۳,۳۲۵	۵,۸۵۸	۲۰,۵۰۲
فروش ناخالص			**۱,۸۱۰,۶۵۱**		**۹۳۱,۲۱۸**
تخفیفات	۵-۱-۲		(۱۴۷,۴۴۴)		(۳,۰۸۹)
			۱,۶۶۳,۲۰۷		**۹۲۸,۱۲۹**

۵-۱-۱- افزایش درآمد فروش محصولات نسبت به سال مالی قبل ، به میزان ۷۹ درصد ، عمدتاً در خصوص گروه محصولات کارکیتها ناشی از افزایش میزان حجم ونرخ فروش محصولات مزبور و گروه محصولات روغن موتور عمدتاً ناشی از افزایش نرخ فروش محصولات VIT۹۵۰ بوده است.

۵-۱-۲- مبلغ فوق مربوط به تخفیفات ارائه شده به مشتریان شرکت جهت برند سازی در بازار و تشویق به خرید بیشتر، طبق مشوق های اعلام شده توسط کمیته قیمت گذاری محصولات می باشد، لازم به ذکر است مبلغ ۹۶،۹۶۰ میلیون ریال معادل ۶۶ درصد از تخفیفات ارئه شده به شرکت بازرگانی (مشتری عمده) - اشخاص وابسته می باشد.

۵-۲- درآمد ارائه خدمات تولیدی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
شرکت نفت بهران (سهامی عام) - اشخاص وابسته	۵-۲-۱	۹۱,۸۲۹	۱۳۲,۲۰۳
شرکت بازرگانی بهران (سهامی خاص) - اشخاص وابسته	۵-۲-۲	۵,۴۳۴	۳,۱۸۱
		۹۷,۲۶۳	**۱۳۵,۳۸۴**

۵-۲-۱- ارائه خدمات مزبور پیرو قرارداد تکمیل فرآیند تولید محصولات شرکت نفت بهران (قرارداد منعقده شماره ۴۰۳-۱۰۹۷ مورخ ۱۴۰۳/۰۵/۱۳ با شرکت نفت بهران (سهامی عام) - اشخاص وابسته) در خصوص ارائه خدمات کارمزدی پرکنی انواع محصولات طی مدت توافق شده از ابتدای سال ۱۴۰۳ به مدت یک سال و در صورت نیاز و توافق طرفین در قالب الحاقیه قابل تمدید می باشد. کاهش درآمد مذبور نسبت به سال مالی قبل عمدتاً مربوط به انتقال دو فقره از خطوط اصلی خدمات پرکنی به شرکت نفت بهران می باشد.

۵-۲-۲- ارائه خدمات مزبور پیرو قرارداد اصلاح چاپ انواع ظروف (قرارداد منعقده شماره ۷۰۵۹۳۳ مورخ ۱۴۰۳/۰۳/۰۵ با شرکت بازرگانی بهران (سهامی خاص) - اشخاص وابسته) در خصوص ارائه خدمات اصلاح چاپ انواع ظروف طی مدت توافق شده از ابتدای سال ۱۴۰۳ به مدت یک سال می باشد .

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۳		سال ۱۴۰۲	
		مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل
اشخاص وابسته					
شرکت نفت بهران (سهامی عام)	۵-۳-۱	۵۲۴,۷۳۲	۳۰٪	۴۵۵,۹۰۴	۴۳٪
شرکت به‌تام روانکار (سهامی خاص)	۵-۳-۲	۳۱۹,۹۴۲	۱۸٪	۱۸۶,۶۱۱	۱۸٪
شرکت بازرگانی بهران (سهامی خاص)	۵-۳-۳	۵۱۸,۵۱۲	۲۹٪	۳۶۳,۴۲۸	۳۴٪
		۱,۳۶۳,۱۸۶	۷۷٪	۱,۰۰۵,۹۴۳	۹۵٪
سایر مشتریان					
محمد شفیعی		۲۶,۲۳۶	۲٪	۵۱,۹۴۵	۵٪
شرکت روغن صنعتی جنوب		۲۳,۶۰۸	۱٪	۰	۰٪
شرکت فن سا شیمی پایا		۱۹,۵۶۰	۱٪	۰	۰٪
سیدمحمد حسینی		۱۱,۵۸۷	۱٪	۰	۰٪
بازرگانی ابراهیم		۲,۸۳۵	۰٪	۲,۴۲۰	۰٪
سایر		۳۱۳,۴۵۸	۱۸٪	۳,۲۰۵	۰٪
		۳۹۷,۲۸۴	۲۳٪	۵۷,۵۷۰	۵٪
		۱,۷۶۰,۴۷۰	۱۰۰٪	۱,۰۶۳,۵۱۳	۱۰۰٪

۵-۳-۱- فروش به شرکت نفت بهران (سهامی عام) - اشخاص وابسته ، به مبلغ ۵۲۴,۷۳۲ میلیون ریال شامل فروش محصولات ضدیخ به مبلغ ۲۵۷,۷۷۶ میلیون ریال و فروش کارکیت ها مبلغ ۱۲۴,۴۲۰ میلیون ریال و مبلغ ۱۴۲,۵۳۶ میلیون ریال بابت فروش سایر محصولات بوده است .

۵-۳-۲- فروش به شرکت به‌تام روانکار (سهامی خاص) - اشخاص وابسته، به مبلغ ۳۱۹,۹۴۲ 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 ۵۱۸,۵۱۲ میلیون ریال شامل مبلغ ۲۱۵,۵۹۰ میلیون ریال مربوط به فروش انواع روغن موتور و مبلغ ۳۰۲,۹۲۲ میلیون ریال بابت فروش کارکیت ها و سایر محصولات بوده است.

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

	سال ۱۴۰۳				سال ۱۴۰۲
	درآمد عملیاتی	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	سود ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	در صد سود ناخالص به درآمد عملیاتی
فروش خالص :					
گروه محصولات روغن موتور	۶۵۹,۰۴۷	(۵۳۵,۴۴۶)	۱۲۳,۶۰۱	۱۹٪	۲۳٪
گروه محصولات ضد یخ	۳۵۰,۰۷۲	(۳۲۱,۸۱۵)	۲۸,۲۵۷	۸٪	۴٪
گروه محصولات کارکیتها	۵۹۶,۰۱۳	(۳۱۰,۰۵۳)	۲۸۵,۹۶۰	۴۸٪	۲۳٪
سایرگروه محصولات	۵۸,۰۷۵	(۵۰,۹۵۰)	۷,۱۲۵	۱۲٪	۱۴٪
	۱,۶۶۳,۲۰۷	(۱,۲۱۸,۲۶۴)	۴۴۴,۹۴۳	۲۷٪	۱۴٪
درآمد ارائه خدمات					
خدمات کارمزدی	۹۷,۲۶۳	(۹۲,۰۴۶)	۵,۲۱۷	۵٪	۳٪
	۱,۷۶۰,۴۷۰	(۱,۳۱۰,۳۱۰)	۴۵۰,۱۶۰	۲۶٪	۱۳٪

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۳			سال ۱۴۰۲		
		فروش	ارائه خدمات	جمع	فروش	ارائه خدمات	جمع
مواد مستقیم	۶-۱	۱,۰۹۲,۶۲۰	۰	۱,۰۹۲,۶۲۰	۶۶۷,۲۹۴	۰	۶۶۷,۲۹۴
دستمزد مستقیم	۶-۲	۴۹,۵۶۵	۶۹,۴۶۲	۱۱۹,۰۲۷	۱۵,۲۴۷	۱۱۰,۲۴۵	۱۲۵,۴۹۲
سربار ساخت	۶-۲	۱۲۱,۰۵۵	۳۳,۰۱۸	۱۵۴,۰۷۳	۸۴,۱۹۹	۲۱,۶۷۹	۱۰۵,۸۷۸
		۱,۲۶۳,۲۴۰	۱۰۲,۴۸۰	۱,۳۶۵,۷۲۰	۷۶۶,۷۴۰	۱۳۱,۹۲۴	۸۹۸,۶۶۴
هزینه های جذب نشده	۶-۴	۰	(۱۰,۴۳۴)	(۱۰,۴۳۴)	۰	۰	۰
جمع هزینه‌های ساخت		۱,۲۶۳,۲۴۰	۹۲,۰۴۶	۱,۳۵۵,۲۸۶	۷۶۶,۷۴۰	۱۳۱,۹۲۴	۸۹۸,۶۶۴
ضایعات غیرعادی		۰	۰	۰	(۱,۴۶۱)	۰	(۱,۴۶۱)
بهای تمام شده ساخت		۱,۲۶۳,۲۴۰	۹۲,۰۴۶	۱,۳۵۵,۲۸۶	۷۶۵,۲۷۹	۱۳۱,۹۲۴	۸۹۷,۲۰۳
(افزایش) کاهش موجودی کالای ساخته شده		(۴۴,۹۷۶)	۰	(۴۴,۹۷۶)	۲۹,۳۰۳	۰	۲۹,۳۰۳
سایر تعدیلات		۰	۰	۰	(۴۷۴)	۰	(۴۷۴)
		۱,۲۱۸,۲۶۴	۹۲,۰۴۶	۱,۳۱۰,۳۱۰	۷۹۴,۱۰۸	۱۳۱,۹۲۴	۹۲۶,۰۳۲

۱-۶- در سال مورد گزارش، مبلغ ۱,۷۲۳,۹۵۱ میلیون ریال (سال قبل، مبلغ ۷۳۳,۵۱۴ 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)

کشور	سال ۱۴۰۳		سال ۱۴۰۲	
	مبلغ	درصد نسبت به کل خرید	مبلغ	درصد نسبت به کل خرید
نفت بهران- اشخاص وابسته	ایران ۹۸۸,۳۸۶	۵۷	۲۶۹,۲۳۶	۳۷
پتروشیمی شازند اراک (منواتیلن گلیکول/MEG)	ایران ۳۳۲,۰۹۸	۱۹	۳۰۳,۹۸۲	۴۱
به تام روانکار- اشخاص وابسته	ایران ۷۴,۰۶۰	۴	۰	۰
تولیدی مواد شیمیایی ایران	ایران ۷۲,۷۷۸	۴	۹,۶۱۷	۱
آذین پیشرو پلاست	ایران ۴۶,۹۲۰	۳	۱۲,۷۰۶	۲
شرکت رز شیمی پویا	ایران ۳۹,۱۶۵	۲	۷,۱۱۲	۱
پترو اکتان ایساتیس	ایران ۱۵,۹۴۸	۱	۱,۳۷۵	۰
آتیه فولاد نقش جوان	ایران ۱۳,۱۱۵	۱	۲۸,۸۷۰	۴
سایر - (مواد اولیه شیمیایی و بسته‌بندی)	ایران ۱۴۱,۳۸۱	۸	۱۰۰,۶۱۴	۱۴
	۱,۷۲۳,۹۵۱	۱۰۰	۷۳۳,۵۱۴	۱۰۰

۱-۱-۶- معادل ۵۷ درصد از خریدها ، از شرکت نفت بهران (سهامی عام - سهام دار عمده و عضو هیئت مدیره) ، ۱۹درصد از طریق بورس کالای ایران (پتروشیمی شازند) صورت گرفته است. مابقی خریدها معادل ۲۴ 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)

	یادداشت	دستمزد مستقیم		سربار ساخت	
		سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
حق الزحمه کارکنان (پیمانکاری)	۶-۲-۱	۶۶,۴۲۷	۸۱,۶۹۸	۶۸,۴۹۹	۴۱,۲۵۲
حقوق و دستمزد و مزایا	۶-۲-۲	۳۰,۰۴۳	۲۴,۶۰۰	۳۲,۵۴۴	۱۸,۹۶۵
اضافه کاری		۶,۱۳۲	۵,۷۰۱	۷,۶۰۸	۵,۰۰۸
عیدی و پاداش		۳,۵۴۳	۲,۲۸۴	۴,۶۸۱	۲,۲۷۶
بیمه سهم کارفرما		۵,۲۲۹	۴,۵۹۰	۵,۰۰۷	۳,۶۸۰
مزایای پایان خدمت کارکنان		۷,۰۷۶	۵,۸۱۶	۴,۰۸۸	۲,۹۹۷
بیمه عمر، حوادث، تکمیلی درمان و مسئولیت کارفرما		۵۷۷	۲۹۲	۳۷۶	۱,۱۱۹
استهلاک		۰	۰	۵,۱۵۴	۵,۷۳۲
تعمیر و نگهداری		۰	۰	۵,۹۲۵	۱,۸۳۰
برق، تلفن و گاز		۰	۰	۸۲۸	۵۹۰
ملزومات و هزینه های غیر مستقیم		۰	۰	۶,۲۰۸	۶,۵۸۲
خدمات شهری و فاضلاب		۰	۰	۰	۳۴۰
حمل و کرایه وسائط نقلیه		۰	۰	۵,۶۳۰	۳,۷۲۱
سایر		۰	۵۱۱	۷,۵۲۵	۱۱,۷۸۶
		۱۱۹,۰۲۷	**۱۲۵,۴۹۲**	**۱۵۴,۰۷۳**	**۱۰۵,۸۷۸**

۶-۲-۱- حق الزحمه کارکنان پیمانکاری بابت تامین نیروی انسانی بخش تولید و حفاظتی شرکت (به تعداد ۳۶ نفر، سال مالی قبل ۴۲ نفر) طبق قراردادهای منعقده با شرکتهای پالیزان گستر پارسیان، نسیم پاکدشت کاسپین و موسسه خدماتی حفاظتی منتظم می باشد.

۶-۲-۲- افزایش حقوق و دستمزد و مزایا عمدتاً ناشی از افزایش قانونی حقوق پایه و سنوات کارکنان بر مبنای مصوبات وزارت کار وابلاغیه های بنیاد می باشد.

۶-۳- 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 تولید		تولید واقعی	
		اسمی	قابل دسترس (معمول/عملی)	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
گروه محصولات روغن‌موتور	تن	۶,۰۰۰	۷۲۳	۷۵۹	۷۴۱
گروه محصولات ضدیخ	تن	۳,۰۰۰	۱,۰۱۳	۱,۰۵۹	۱,۹۷۹
سایر گروه محصولات	تن	۳,۴۷۰	۲۲۴	۴۶۳	۲۴۶
ارایه خدمات پرکنی	تن	تعیین نشده	۱۹,۶۸۶	۴,۹۰۰	۱۷,۲۸۶

۶-۳-۱- ظرفیت قابل دسترس (معمول/ عملی) بر مبنای میانگین تولید واقعی چهار سال اخیر (سال‌های ۱۴۰۰ تا ۱۴۰۳) تعیین گردیده است.

۶-۴- هزینه های جذب نشده در ارتباط با ظرفیت بلا استفاده ارائه خدمات پر کنی می باشد.

۷- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
هزینه‌های فروش			
حقوق و دستمزد و مزایا	۷-۱	۴,۷۷۷	۲,۵۰۵
بیمه سهم کارفرما		۸۰۶	۵۵۸
عیدی و پاداش		۲,۰۵۴	۱,۰۶۴
مزایای پایان خدمت کارکنان		۱,۳۱۵	۹۵۳
هزینه خرید غذای کارکنان		۳۱۹	۱۴۲
سایر		۶,۳۱۳	۴۶۴
		۱۵,۵۸۴	۵,۶۸۶
هزینه‌های اداری و عمومی			
حقوق و دستمزد و مزایا	۷-۱	۴۷,۳۰۱	۲۵,۷۷۵
بیمه سهم کارفرما		۱,۷۱۸	۸۸۶
عیدی و پاداش		۵,۷۳۵	۲,۶۱۸
مزایای پایان خدمت کارکنان		۲,۰۷۸	۱,۷۴۷
خرید خدمات فنی (حقوق کارکنان خدماتی)		۱۱,۶۹۶	۸,۵۸۹
هزینه خرید غذای کارکنان		۳,۴۴۶	۲,۸۳۳
هزینه حسابرسی		۳,۷۲۲	۳,۳۴۷
استهلاک داراییهای ثابت		۳,۸۹۰	۱,۷۰۸
سوخت و کرایه وسایط نقلیه و حمل و نقل		۳,۳۲۸	۳,۷۶۵
تعمیرات و نگهداری، شارژ و اجاره ساختمان		۵,۸۷۸	۱,۷۲۳
حق الزحمه مشاورین		۱,۷۳۴	۱,۲۲۳
پاداش هیئت مدیره		۰	۱,۷۰۰
حق حضور اعضای غیرموظف هیات مدیره		۸۱۰	۸۴۰
لوازم اداری و ملزومات مصرفی		۱,۲۶۴	۵۸۵
سهم هزینه های عمومی و اداری از دوایر خدماتی	۷-۲	۸,۲۷۱	۶,۲۴۴
هزینه خدمات کامپیوتری		۲,۸۰۰	۶۶
هزینه قبوض و پست		۱,۵۰۶	۴۸۱
سایر		۱۵,۹۲۸	۶,۱۳۰
		۱۲۱,۱۰۵	۷۰,۲۶۰
		۱۳۶,۶۸۹	۷۵,۹۴۶

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

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

پیوست گزارش

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
فروش ضایعات	۱۳،۲۴۶	۱۶،۷۱۴
سایر - اضافات انبار	۳۴۳	۷۸
	۱۳،۵۸۹	۱۶،۷۹۲

۹- سایر هزینه‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
هزینه های جذب نشده	۶-۴	۱۰،۴۳۴	۰
محصولات اهدایی	۹-۱	۲،۱۱۲	۲،۴۴۷
ضایعات غیر عادی		۰	۱،۴۶۱
سایر		۱،۹۹۷	۱۰۳
		۱۴،۵۴۳	۴،۰۱۱

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

۱۰- سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
سود ناشی از خسارت بیمه بدنه خودرو سرقت شده	۱۰-۱	۳،۲۴۸	۰
سود حاصل از سپرده کوتاه مدت بانکی		۸۵۳	۱۶۹
سود تسعیر ارز		۴۹	۷
مالیات ارزش افزوده سال ۱۴۰۲	۲۲-۴	(۱۱،۰۵۴)	(۸)
جرائم مالیاتی		۰	(۱۵،۰۱۲)
هزینه های بیمه ای		۰	(۱۸،۱۳۳)
سایر		۸۶	(۵،۲۰۱)
		(۶،۸۱۸)	(۳۸،۱۷۸)

۱۰-۱- مبلغ مذکور مربوط به سود حاصل از واریزی شرکت بیمه بابت بیمه بدنه خودرو سرقت رفته به شرح یادداشت موضوع ۷-۱۱ صورتهای مالی می باشد.

موسسه 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 ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	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
افزایش	۰	۰	۶۲۰	۱۱,۰۸۵	۱۱,۰۴۰	۱۶,۷۲۴	۶۷۹	۱,۰۵۱	۴۱,۱۹۹
واگذارشده	۰	۰	۰	۰	(۳,۸۱۰)	۰	۰	۰	(۳,۸۱۰)
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۴۶۱,۲۵۰	۲,۶۴۰	۶,۷۰۸	۲۸,۸۸۷	۱۱,۹۸۶	۳۰,۷۷۳	۲,۷۵۳	۲,۶۵۹	۵۵۱,۴۶۶
استهلاک انباشته									
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	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
استهلاک	۰	۱۶۳	۴۲۲	۲,۶۰۵	۷۳۴	۲,۹۸۴	۱۲۱	۲۴۹	۷,۲۷۸
واگذارشده	۰	۰	۰	۰	(۱,۲۴۰)	۰	۰	۰	(۱,۲۴۰)
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۰	۸۴۹	۸۱۵	۹,۳۹۹	۱,۳۵۱	۷,۴۰۹	۶۷۶	۱,۳۳۵	۲۱,۸۳۴
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۴۶۱,۲۵۰	۱,۷۹۱	۵,۸۹۳	۱۹,۴۸۸	۱۰,۶۳۵	۲۳,۳۶۴	۲,۰۷۷	۱,۳۲۴	۵۲۵,۸۲۲
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۴۶۱,۲۵۰	۱,۹۵۴	۵,۶۹۵	۱۱,۰۰۸	۲,۸۹۹	۹,۶۲۴	۱,۵۱۹	۵۲۲	۴۹۴,۴۷۱

۱-۱۱- دارایی های ثابت مشهود تا مبلغ ۷۰۹،۰۵۸ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از آتش سوزی، صاعقه، انفجار، سیل، زلزله، ضایعات آب برف و باران و سرقت 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 ۱۴۰۳ پرداخت شده است.

۱۱-۲- 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.

۱۱-۲-۱- 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) مبلغ ۱۱۳،۲۵۷ میلیون ریال به حساب مازاد ناشی از تجدید ارزیابی منظور و در سال ۱۴۰۱ 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.

۱۱-۳- افزایش در سرفصل ماشین آلات عمدتاً بابت خرید یک دستگاه برچسب چسبان به مبلغ ۵،۱۷۳ میلیون ریال و یک دستگاه ساید میکسر به مبلغ ۳،۳۰۰ میلیون ریال می باشد.

۱۱-۴- افزایش در سرفصل وسایل نقلیه بابت خرید یکدستگاه خودرو تارا به مبلغ ۱۰،۵۰۰ میلیون ریال و مبلغ ۵۴۰ میلیون ریال مربوط به خرید موتور سیکلت دایچی از شرکت بازرگانی بهران - اشخاص وابسته می باشد.

۱۱-۵- افزایش در سرفصل اثاثه و منصوبات عمدتا بابت خرید تابلو سر درب کارخانه، میز،صندلی،کیس کامپیوتر و...می باشد.

۱۱-۶- افزایش در سرفصل ابزار آلات به مبلغ ۱،۰۵۱ میلیون ریال عمدتاً بابت خرید دستگاه نقطه ریزش چهار مخزن به مبلغ ۶۳۵ میلیون ریال، دستگاه سیل القایی به مبلغ ۱۰۹ میلیون ریال، دستگاه لیتر شمار به مبلغ ۱۹۶ میلیون ریال می باشد.

۱۱-۷- کاهش در سرفصل وسایل نقلیه بابت سرقت یکدستگاه خودرو پژو پرشیا در اختیار مدیرعامل در شهریورماه سال جاری بوده که از این بابت به مبلغ ۵،۸۱۸ میلیون ریال توسط بیمه واریز گردیده که با توجه به ارزش دفتری وسیله نقلیه مزبور، مبلغ ۳،۲۴۸ میلیون ریال به حساب درآمد های غیر عملیاتی منظور شده است .

۱۲- دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	حق الامتیاز خدمات عمومی	نرم افزار رایانه ای	جمع
بهای تمام شده				
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱		۳۷۳	۵،۴۱۰	۵،۷۸۳
افزایش		۰	۳،۱۴۶	۳،۱۴۶
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۳۷۳	۸،۵۵۶	۸،۹۲۹
افزایش	۱۲-۱	۰	۱،۷۰۵	۱،۷۰۵
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۳۷۳	۱۰،۲۶۱	۱۰،۶۳۴
استهلاک انباشته				
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱		۰	۴۲۹	۴۲۹
افزایش		۰	۲،۱۲۷	۲،۱۲۷
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۰	۲،۵۵۶	۲،۵۵۶
افزایش		۰	۱،۷۶۶	۱،۷۶۶
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۰	۴،۳۲۲	۴،۳۲۲
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۳۷۳	۵،۹۳۹	۶،۳۱۲
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۳۷۳	۶،۰۰۰	۶،۳۷۳

۱۲-۱- افزایش دارایی های نامشهود به مبلغ ۱،۷۰۵ میلیون ریال مربوط به خرید مجموعه سیستم های راهکاران شامل مازول تدارکات و دارایی ثابت) می باشد.

۱۳- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

۱-۱۳- دریافتنی‌های کوتاه‌مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳ ناخالص	۱۴۰۳ کاهش ارزش	۱۴۰۳ خالص	۱۴۰۲ خالص
تجاری					
اسناد دریافتنی					
سایر مشتریان		۱۱	۰	۱۱	۲۱,۱۰۵
		۱۱	۰	۱۱	۲۱,۱۰۵
حساب‌های دریافتنی					
اشخاص وابسته	۱۳-۱-۱	۷۱,۰۹۵	۰	۷۱,۰۹۵	۱۱,۷۱۹
سایر مشتریان	۱۳-۱-۱	۲۶,۵۲۱	(۱,۶۰۵)	۲۴,۹۱۶	۷۴۶
		۹۷,۶۱۶	(۱,۶۰۵)	۹۶,۰۱۱	۱۲,۴۶۵
		۹۷,۶۲۷	(۱,۶۰۵)	۹۶,۰۲۲	۳۳,۵۷۰
سایر دریافتنی‌ها					
حساب‌های در یافتنی					
سپرده بیمه دریافتنی(اشخاص وابسته)	۱۳-۱-۲	۱۹,۸۰۳	۰	۱۹,۸۰۳	۲۲,۴۴۴
کارکنان (وام،مساعده و علی الحساب)		۲,۲۱۸	۰	۲,۲۱۸	۳,۲۲۵
سازمان امور مالیاتی قزوین(ارزش افزوده)		۵,۲۸۹		۵,۲۸۹	۰
بیمه سینا-اشخاص وابسته	۱۳-۱-۳	۶۴۰	۰	۶۴۰	۰
سایر اشخاص		۳,۴۶۳	۰	۳,۴۶۳	۲,۵۵۲
		۳۱,۴۱۳	۰	۳۱,۴۱۳	۲۸,۲۲۱
		۱۲۹,۰۴۰	(۱,۶۰۵)	۱۲۷,۴۳۵	۶۱,۷۹۱

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳ ناخالص	۱۴۰۳ کاهش ارزش	۱۴۰۳ خالص	۱۴۰۲ خالص
اشخاص وابسته					
شرکت به تام روانکار	۱۳-۱-۱-۱	۵۸,۹۹۸	۰	۵۸,۹۹۸	۱۱,۷۱۹
شرکت بازرگانی بهران	۱۳-۱-۱-۲	۱۲,۰۹۷	۰	۱۲,۰۹۷	۰
		۷۱,۰۹۵	۰	۷۱,۰۹۵	۱۱,۷۱۹
سایر مشتریان					
شرکت فن سا شیمی پایا		۲۱,۵۱۶		۲۱,۵۱۶	۰
شرکت روانکاران صنعت طلوع بوشهر		۱,۹۵۰		۱,۹۵۰	۰
محمد عین الهی		۱,۱۶۷	(۱,۱۶۷)	۰	۰
شرکت روغن صنعتی جنوب		۴۴۹		۴۴۹	۰
شرکت پارسیس هرمزآذران		۲۵۴	(۲۵۴)	۰	۰
کاوان ریل صنعت نیرو		۰		۰	۳۳۷
پتروشیمی اراک (شازند)		۰		۰	۱۱۲
شرکت نفت ایرانول		۰		۰	۱۶۴
سایر مشتریان		۱,۱۸۵	(۱۸۴)	۱,۰۰۱	۱۳۳
		۲۶,۵۲۱	(۱,۶۰۵)	۲۴,۹۱۶	۷۴۶
		۹۷,۶۱۶	(۱,۶۰۵)	۹۶,۰۱۱	۱۲,۴۶۵

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
مانده در ابتدای سال	۱۱,۷۱۹	۹,۸۵۲
فروش محصول با ارزش افزوده	۳۵۱,۹۳۶	۲۰۳,۴۰۶
وجوه دریافتی	(۲۲۵,۰۰۰)	(۲۰۱,۶۲۶)
خرید مواد اولیه (روغن پایه)	(۸۱,۴۶۶)	۰
سایر	۱,۸۰۹	۸۷
	۵۸,۹۹۸	۱۱,۷۱۹

۲-۱-۱-۱۳- آنالیز گردش حساب فی‌مابین با شرکت بازرگانی بهران (اشخاص وابسته) به شرح ذیل می‌باشد :

	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
فروش محصول با ارزش افزوده	۵۷۰,۳۶۳	۳۹۶,۱۳۷
وجوه دریافتی	(۵۵۷,۶۷۲)	(۳۹۶,۱۳۷)
سایر	(۵۹۴)	۰
	۱۲,۰۹۷	۰

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

۳-۱-۱۳-مبلغ مزبور مربوط به اضافه پرداختی به شرکت بیمه سینا بابت حق بیمه دارایی های شرکت می باشد.

۱۳-۲- دریافتنی‌های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
سایر دریافتنی‌ها		
کارکنان (حصه بلندمدت وام های دریافتی)	۹۹۱	۸۸۶
	۹۹۱	۸۸۶

۱۳-۳- بالغ بر ۷۷ 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.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
بدهی مشتریان	۱,۲۴۹	۲۵۴
	۱,۲۴۹	۲۵۴

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.

۱۴- سایر دارایی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
حق استفاده از ساختمان دفتر مرکزی	۱۴-۱	۳۲	۳۲
		۳۲	۳۲

۱۴-۱- 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)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
تولید فرآورده های شیمیایی ایران	۱۹,۳۶۵	
شرکت تانیا شفق پرند	۳,۴۱۳	
(سان پلاست) علیرضا ملک محمدی	۱,۳۷۷	۰
شرکت سام پلاستیک ماندگار	۱,۳۶۴	۰
بیمه رازی	۶۵۷	
همکاران سیستم پناه تهران	۵۰۰	
علی محمودی	۴۸۴	
تولیدی مواد شیمیایی ایران	۲۷۹	۱,۱۹۷
شرکت ایتوک تجارت سورن	۱۵۹	۱۵۹
شرکت پترو صنعت فتح آذربایجان	۰	۱,۴۳۸
شرکت راشین پرداز کارینا	۰	۶۵۴
تحقیقاتی رنگ امیرکبیر - مترا	۰	۱۳۲
مالیات	۰	۱۱۷
سایر	۹۷۲	۵۵۸
	۲۸,۵۷۰	۴,۲۵۵

۱۶- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳ بهای تمام شده	۱۴۰۳ کاهش ارزش	۱۴۰۳ خالص	۱۴۰۲ خالص
کالای ساخته شده	۱۶-۲	۷۷,۹۴۷	۰	۷۷,۹۴۷	۳۲,۹۷۱
مواد اولیه و بسته‌بندی	۱۶-۳	۷۷۳,۸۴۸	۰	۷۷۳,۸۴۸	۱۴۵,۳۹۲
کالای امانی نزد دیگران - نفت بهران		۳۷۰	۰	۳۷۰	۰
		۸۵۲,۱۶۵	۰	۸۵۲,۱۶۵	۱۷۸,۳۶۳

۱۶-۱- موجودی کالای ساخته شده و مواد اولیه و بسته‌بندی، به ارزش روز و به‌صورت شناور تا سقف مبلغ ۸۱۷,۶۷۹ 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.

۱۶-۲- موجودی کالای ساخته شده در پایان اسفند ماه ۱۴۰۳ ، به مبلغ ۷۷,۹۴۷ میلیون ریال ، شامل مبلغ ۳۰,۱۰۲ میلیون ریال انواع روغن موتور ، مبلغ ۱۵,۸۵۵ میلیون ریال انواع محصولات کارکیت و مابقی به مبلغ ۳۱,۹۹۰ میلیون ریال مربوط به سایر محصولات می باشد.

۱۶-۳- موجودی مواد اولیه و بسته بندی عمدتاً شامل روغن پایه و مواد افزودنی و ظروف میباشد.

موسسه حسابرسی مفید راهبر
همراه گزارش

۱۷- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت

(مبالغ به ریال)

	۱۴۰۳				۱۴۰۲
	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	خالص
سایر شرکت‌ها:						
تعاونی تولید کنندگان چسب - منحله	۲	کمتر از یک درصد	۲۰۰,۰۰۰	(۲۰۰,۰۰۰)	۰	۰
به‌تام روانکار (سهامی خاص) - اشخاص وابسته	۸	کمتر از یک درصد	۸۰۰,۰۰۰	۰	۸۰۰,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰
مهندسی فن‌آوران سامیک (سهامی خاص)	۶	کمتر از یک درصد	۶,۰۰۰	۰	۶,۰۰۰	۶,۰۰۰
بازرگانی بهران (سهامی خاص) - اشخاص وابسته	۱۰۱	کمتر از یک درصد	۱۰۱,۰۰۰	۰	۱۰۱,۰۰۰	۱۰۱,۰۰۰
			۱,۱۰۷,۰۰۰	(۲۰۰,۰۰۰)	۹۰۷,۰۰۰	۹۰۷,۰۰۰

۱۸- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
موجودی نزد بانکها - ریالی	۱۸-۱	۴۶۷,۵۵۸	۴۹,۱۳۲
موجودی نزد بانکها - ارزی	۱۸-۲	۱۳۶	۸۷
		۴۶۷,۶۹۴	۴۹,۲۱۹

۱-۱۸- موجودی نزد بانکها شامل ۹ فقره حساب جاری و ۶ فقره حساب پشتیبان نزد بانکهای ریالی می باشد .

۲-۱۸- موجودی ارزی شامل یک فقره حساب ارزی نزد بانک سپه به مبلغ ۲۰۰ دلار آمریکا می باشد.

۱۹- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ 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:

	۱۴۰۳		۱۴۰۲	
	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

۲۰- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۹ اساسنامه ، مبلغ ۱۱,۹۲۶ 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.

موسسه حسابرسی سید راهبر
پیوست گزارش

۲۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
مانده در ابتدای سال	۳۵,۷۶۸	۲۶,۵۳۲
پرداخت شده طی سال	(۶۵۷)	(۲,۱۴۱)
ذخیره تأمین شده طی سال	۱۴,۵۵۷	۱۱,۳۷۷
مانده در پایان سال	**۴۹,۶۶۸**	**۳۵,۷۶۸**

۲۲- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
حسابهای پرداختنی			
شرکت نفت بهران (سهامی عام)-اشخاص وابسته	۲۲-۱	۱,۱۲۹,۸۲۸	۱۹۸,۳۱۳
شرکت دلتا سلولز سفید رود		۱۱,۶۵۲	۰
شرکت چاپ نگین مهر زیتون		۵,۵۶۸	۰
شرکت البرز چلیک		۲۷۵	۲۷۵
سایر		۳,۹۴۷	۰
		۱,۱۵۱,۲۷۰	**۱۹۸,۵۸۸**
سایر پرداختنی‌ها			
حسابهای پرداختنی			
ذخیره هزینه های تحقق یافته و پرداخت نشده	۲۲-۲	۴۸,۰۷۵	۴۲,۴۴۱
سازمان امور مالیاتی قزوین		۰	۴,۷۶۳
سپرده حق بیمه های پرداختنی (بیمه قراردادها)	۲۲-۳	۲,۳۴۴	۲,۲۳۴
سپرده شرکت در مزایده و حسن انجام کار		۱,۴۰۵	۲۵۹
شرکت معین کار روشن (تامین نیروی انسانی)		۰	۲۹۳
تامین اجتمایی شهرصنعتی البرز (حق بیمه حقوق اسفند ۱۴۰۳)		۸۵۷	۷۹۹
تامین اجتمایی شعبه ۱۹ تهران (حق بیمه حقوق اسفند ۱۴۰۳)		۴۸۶	۴۲۰
سایر		۵,۳۳۷	۷۸۶
		۵۸,۵۰۴	**۵۱,۹۹۵**
		۱,۲۰۹,۷۷۴	**۲۵۰,۵۸۳**

موسسه حسابرسی شهید 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)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
مانده در ابتدای سال	۱۹۸,۳۱۳	۱۰۸,۲۵۰
خرید مواد اولیه (انواع روغن و افزودنی های روغن و ضدیخ)	۱,۰۸۷,۳۳۵	۲۹۳,۴۶۷
خدمات پرکنی/ تولید کارمزدی و ارزش افزوده	(۱۰۱,۰۱۲)	(۱۴۷,۵۶۸)
فروش محصول	(۴۷۶,۱۹۳)	(۳۴۹,۳۶۸)
خرید نیابتی مواد و ملزومات پرکنی	(۱,۰۱۰)	(۲۶,۷۵۹)
وجوه دریافتی (بابت فروش محصولات و خدمات و...)	۳۹۴,۹۳۴	۳۷۱,۵۵۶
وجوه پرداختی (خرید مواد اولیه و مامورین و غذا و ...)	(۱۱,۴۱۵)	(۹۴,۷۴۶)
اعلامیه حقوق دستمزد کارکنان مامور	۴۵,۷۵۹	۱۸,۳۸۳
تقبل هزینه حقوق دستمزد یک نفر از کارکنان مامور	(۵,۷۹۹)	۰
سایر	(۱,۰۸۴)	۲۵,۰۹۸
	۱,۱۲۹,۸۲۸	۱۹۸,۳۱۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
ذخیره مالیات حقوق و ماده ۱۶۹		۹,۰۸۹	۱۴,۹۱۱
ذخیره ۴٪ مشاغل سخت و زیان آور پرسنل کارخانه از بدو استخدام	۲۲-۲-۱	۵,۷۱۵	۵,۷۱۵
ذخیره بازخرید مرخصی کارکنان		۵,۴۲۵	۵,۲۸۵
حسابرسی مفید راهبر		۱,۵۴۸	۲,۴۵۷
ذخیره مالیات حقوق سال ۱۴۰۱	۲۲-۴	۵,۸۲۲	۰
ذخیره مالیات ارزش افزوده سال ۱۴۰۲	۲۲-۵	۱۱,۰۵۴	۰
سایر ذخایر		۹,۴۲۲	۱۴,۰۷۳
		۴۸,۰۷۵	۴۲,۴۴۱

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 که در زمان پایان خدمت تسویه و پرداخت خواهد شد.

۳-۲۲ - مبلغ مذکور عمدتاً بابت ۵٪ حق بیمه مکسوره از پیمانکاران تامین نیروی انسانی می باشد که با ارائه مفاصا حساب بیمه مسترد می گردد .

۴-۲۲ - به موجب برگ قطعی حقوق عملکرد سال ۱۴۰۱ بابت مالیات حقوق سال ۱۴۰۱ مبلغ ۱۲,۶۶۱ میلیون ریال (شامل مبلغ ۶,۸۳۹ میلیون ریال جریمه) مطالبه گردیده که برای مبلغ ۵,۸۲۲ میلیون ریال آن ذخیره در حسابها اعمال گردید.

۵-۲۲ - به موجب برگ های قطعی مالیات و عوارض برارزش افزوده بابت دوره های سه ماهه اول الی چهارم سال ۱۴۰۲ جمعاً مبلغ ۷۸,۴۰۵ میلیون ریال (شامل مبلغ ۴۳,۹۵۸ میلیون ریال جریمه) مطالبه گردیده که مبلغ ۲۳,۳۹۳ میلیون ریال آن پرداخت و بابت مبلغ ۱۱,۰۵۴ میلیون ریال آن ذخیره در حسابها منعکس شده است.

موسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۲۳- مالیات پرداختنی

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
مانده در ابتدای سال	۱۳،۶۹۹	۶،۷۴۹
ذخیره مالیات عملکرد سال	۴۵،۶۴۲	۸،۹۹۲
تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال‌های قبل	۴۸،۳۱۵	۵،۵۷۸
پرداختی طی سال	(۴۴،۷۸۸)	(۷،۶۲۰)
	۶۲،۸۶۸	۱۳،۶۹۹

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

(مبالغ به میلیون ریال)

سال / دوره مالی	سود (زیان) ابرازی	درآمد مشمول مالیات	مالیات ابرازی	تشخیصی / نظر هیئت	قطعی	پرداختی	مانده پرداختنی	مالیات پرداختنی	نحوه تشخیص
			مالیات						
			۱۴۰۳					۱۴۰۲	
۱۴۰۱	۴۹،۷۰۷	۴۸،۲۰۸	۶،۷۴۹	۴۰،۶۴۱	۴۳،۳۳۳	(۴۳،۳۳۳)	۰	۴،۷۰۷	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۲	۳۶،۱۳۸	۳۵،۹۶۹	۸،۹۹۲	۳۲،۸۷۷	۲۶،۲۱۸	(۸،۹۹۲)	۱۷،۲۲۶	۸،۹۹۲	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۳	۳۰۵،۶۹۹	۳۰۴،۸۴۶	۴۵،۶۴۲	۰	۰	۰	۴۵،۶۴۲	۰	رسیدگی نشده
							۶۲،۸۶۸	۱۳،۶۹۹	

۱-۲-۲۳- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده است.

۲-۲-۲۳- مالیات عملکرد سال مالی ۱۴۰۱ طبق برگ قطعی مالیاتی به مبلغ ۴۳،۳۳۳ میلیون ریال (شامل مبلغ ۱،۹۲۵ میلیون ریال جریمه دیرکرد) تعیین گردیده که مبلغ ۷،۶۲۰ میلیون ریال آن در سنوات گذشته و مابقی به مبلغ ۳۵،۷۱۳ میلیون ریال آن در سال مورد گزارش پرداخت و تسویه گردیده است.

۳-۲-۲۳- مالیات عملکرد سال مالی ۱۴۰۲ طبق برگ قطعی مالیاتی به مبلغ ۲۶،۲۱۸ میلیون ریال (شامل مبلغ ۲،۶۶۰ میلیون ریال جریمه دیرکرد) تعیین گردیده که مبلغ ۸،۹۹۲ میلیون ریال آن پرداخت و بابت مبلغ ۱۷،۲۲۶ میلیون ریال آن ذخیره در حسابها اعمال گردیده است.

۴-۲-۲۳- بابت مالیات عملکرد سال جاری ، با توجه به قوانین و مقررات مالیاتی و معافیتهای موجود مبلغ ۴۵،۶۴۲ میلیون ریال ذخیره در حسابها منظور شده است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
هزینه مالیات بر درآمد سال جاری	۴۵،۶۴۲	۸،۹۹۲
هزینه مالیات بر درآمد سالهای قبل	۴۸،۳۱۵	۵،۵۷۸
	۹۳،۹۵۷	۱۴،۵۷۰

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
سود حسابداری قبل از مالیات	۳۰۵،۶۹۹	۳۶،۱۳۸
هزینه مالیات بردرآمد قابل اعمال با نرخ ۲۵٪ (سال قبل با نرخ ۲۵٪)	۷۶،۴۲۵	۹،۰۳۴
اثر درآمدهای معاف از مالیات :		
معافیت سود سپرده بانکی	(۲۱۳)	(۴۲)
معافیت تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م	(۱۵،۲۸۵)	-
معافیت بند ک تبصره یک قانون بودجه سال ۱۴۰۴	(۱۵،۲۸۵)	-
هزینه مالیات قابل اعمال با نرخ موثر ۱۴،۹٪ (سال قبل با نرخ موثر ۲۴/۹٪)	۴۵،۶۴۲	۸،۹۹۲

موسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۲۴- سود سهام پرداختنی

۱-۲۴- طبق مصوبه مجمع عمومی عادی صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۰۶سود نقدی هر سهم برای سال مالی ۱۴۰۲ مبلغ ۱۶۷/۷ ریال تعیین و مصوب شد، که جمعاً به مبلغ ۲۰,۰۰۰ میلیون ریال ظرف مهلت قانونی تماماً پرداخت گردیده است.

۲۵- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
تامین روانکار دایان	۰	۴۵۸
سایر	۱۷۶	۸۹
	۱۷۶	**۵۴۷**

۲۶- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
سود خالص	۲۱۱،۷۴۲	۲۱،۵۶۸
تعدیلات		
هزینه مالیات بر درآمد	۹۳،۹۵۷	۱۴،۵۷۰
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۳،۹۰۰	۹،۲۳۶
استهلاک دارایی‌های غیرجاری	۹،۰۴۴	۷،۴۴۰
سود ناشی از خسارت بیمه بدنه خودرو سرقت شده	(۳،۲۴۸)	-
سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی	(۸۵۳)	-
سود تسعیر ارز	(۴۹)	(۷)
	۳۲۴،۴۹۳	**۵۲،۸۰۷**
(افزایش) دریافتنی های عملیاتی	(۶۵،۷۴۹)	(۳۱،۶۵۳)
(افزایش) موجودی مواد و کالا	(۶۷۳،۸۰۲)	(۳۲،۶۸۳)
(افزایش) کاهش پیش پرداخت‌های عملیاتی	(۲۴،۳۱۵)	۵،۳۸۶
افزایش پرداختنی‌های عملیاتی	۹۵۹،۱۹۱	۱۱۹،۲۱۴
(کاهش) پیش دریافت ها	(۳۷۱)	(۱۵،۱۳۸)
	۵۱۹،۴۴۷	**۹۷،۹۳۳**

موسسه 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)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
جمع بدهی‌ها	۱,۳۲۲,۴۸۶	۳۰۰,۵۹۷
موجودی نقد	(۴۶۷,۶۹۴)	(۴۹,۲۱۹)
خالص بدهی	۸۵۴,۷۹۲	۲۵۱,۳۷۸
حقوق مالکانه	۶۸۶,۵۳۵	۴۹۴,۷۹۳
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)	۱۲۵	۵۱

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، به‌نام 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

نام مشتری	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش
شرکت به تام روانکار	۵۸,۹۹۸	۰	۰
شرکت بازرگانی بهران	۱۲,۰۹۷	۰	۰
شرکت فن سا شیمی پایا	۲۱,۵۱۶	۰	۰
سایر اشخاص	۵,۰۱۶	۲,۸۵۴	(۱,۶۰۵)
جمع	۹۷,۶۲۷	۲,۸۵۴	(۱,۶۰۵)

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)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	جمع
پرداختنی‌های تجاری	۱,۱۲۹,۸۲۸	۲۱,۴۴۲	۰	۰	۱,۱۵۱,۲۷۰
سایر پرداختنی‌ها	۰	۵۸,۵۰۴	۰	۰	۵۸,۵۰۴
مالیات پرداختنی	۰	۰	۶۲,۸۶۸	۰	۶۲,۸۶۸
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۰	۰	۰	۴۹,۶۶۸	۴۹,۶۶۸
جمع	**۱,۱۲۹,۸۲۸**	**۷۹,۹۴۶**	**۶۲,۸۶۸**	**۴۹,۶۶۸**	**۱,۳۲۲,۳۱۰**

۲۸- وضعیت ارزی

	یادداشت	دلار آمریکا
موجودی نزد بانک- ارزی	۱۸-۲	۲۰۰
خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۲۰۰
معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ (میلیون ریال)		۱۳۶
معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)		۸۷

موسسه 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	خرید دارایی ثابت	هزینه حقوق کارکنان مامور	تقبل هزینه
واحد تجاری اصلی	۱- شرکت نفت بهران(سهامی عام)	سهام‌دار اصلی و عضو هیات‌مدیره	✓	۹۸۸،۴۸۶	۱،۰۱۰	۵۲۴،۷۳۲	۰	۴۵،۷۵۹	۵،۷۹۹
جمع				۹۸۸،۴۸۶	۱،۰۱۰	۵۲۴،۷۳۲	۰	۴۵،۷۵۹	۵،۷۹۹
شرکتهای هم گروه	۲-شرکت به‌تام‌روانکار(سهامی خاص)	عضو هیات‌مدیره-مشترک	✓	۷۴،۰۶۰	۰	۳۱۹،۹۴۲	۰	۰	۰
	۳-شرکت بازرگانی بهران(سهامی خاص)	عضو هیات‌مدیره-مشترک	✓	۰	۰	۵۱۸،۵۱۲	۵۴۰	۰	۰
سایر اشخاص وابسته	۴-شرکت بیمه سینا(سهامی عام)	اشخاص وابسته	-	۰	۲،۱۸۱	۰	۰	۰	۰
جمع			-	۷۴۰۶۰	۲۱۸۱	۸۳۸.۴۵۴	۵۴۰	۰	۰
جمع کل			-	۱،۰۶۲،۵۴۶	۳،۱۹۱	۱،۳۶۳،۱۸۶	۵۴۰	۴۵،۷۵۹	۵،۷۹۹

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۹-۲- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی‌های تجاری	سا یر دریافتنی ها	حسابهای پرداختنی	۱۴۰۳		۱۴۰۲	
					خالص		خالص	
					طلب	بدهی	طلب	بدهی
واحد تجاری اصلی	۱- شرکت نفت بهران(سهامی عام)	۰	۱۹،۸۰۳	(۱،۱۲۹،۸۲۸)	۰	(۱،۱۱۰،۰۳۵)	۰	(۱۷۵،۸۶۹)
جمع		۰	۱۹،۸۰۳	(۱،۱۲۹،۸۲۸)	۰	(۱،۱۱۰،۰۳۵)	۰	(۱۷۵،۸۶۹)
شرکتهای هم گروه	۲-شرکت به‌تام‌روانکار(سهامی خاص)	۵۸،۹۹۸	۰	۰	۵۸،۹۹۸	۰	۱۱،۷۱۹	۰
	۳- بازرگانی بهران(سهامی خاص)	۱۲،۰۹۷	۰	۰	۱۲،۰۹۷	۰	۰	۰
سایر اشخاص وابسته	۴-شرکت بیمه سینا(سهامی عام)	۰	۶۴۰	۰	۶۴۰	۰	۰	۰
جمع		۷۱،۰۹۵	۶۴۰	۰	۷۱،۷۳۵	۰	۱۱،۷۱۹	۰
جمع		۷۱،۰۹۵	۲۰،۴۴۳	(۱،۱۲۹،۸۲۸)	۷۱،۷۳۵	(۱،۱۱۰،۰۳۵)	۱۱،۷۱۹	(۱۷۵،۸۶۹)

۲۹-۳- معاملات با اشخاص وابسته به استثنای فروش کالا و ارائه خدمات به شرکت نفت بهران و شرکت بازرگانی بهران به قیمت های توافق شده و تقبل هزینه حقوق یک نفر از کارکنان مامور 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 ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ و ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ شناسایی نشده است.

۳۰- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۳۰-۱- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد هرگونه بدهی های احتمالی، تعهدات سرمایه‌ای و داراییهای احتمالی بوده است.

۳۱- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی بعد 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

۳۲-۱-پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود ، مبلغ ۲۱،۱۷۴ میلیون ریال (مبلغ ۱۷۸ ریال برای هر سهم) است .

موسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش