

شماره :

تاریخ :

پیوست :

بسمه تعالی



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

شرکت بازرگانی بهران (سهامی خاص)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴



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

شرکت بازرگانی بهران (سهامی خاص)
فهرست مندرجات

شماره صفحه

۱ الی ۴

۲

۳

۴

۵

۶

۷ الی ۴۱

عنوان

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

صورت های مالی :

صورت سود و زیان

صورت سود و زیان جامع

صورت وضعیت مالی

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

صورت جریان های نقدی

یادداشت های توضیحی



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت بازرگانی بهران (سهامی خاص)

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهار نظر مشروط

۱- صورت‌های مالی شرکت بازرگانی بهران (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ و صورت‌های سود و زیان، سود و زیان جامع، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۳ توسط این موسسه، حسابرسی شده است. به نظر این موسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۲ و ۳ مبانی اظهار نظر مشروط، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت بازرگانی بهران (سهامی خاص) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲- به شرح یادداشت توضیحی ۸-۱-۱۴ صورتهای مالی، در سال مورد گزارش مبلغ ۸۴۸/۳ میلیارد ریال از خسارت آتش سوزی انبار مرکزی شرکت (تا سقف پوشش بیمه‌ای) به حساب طلب از شرکت بیمه سینا منظور شده که صرفاً مبلغ ۴۴۷/۹ میلیارد ریال آن مورد پذیرش شرکت مذکور قرار گرفته است. در صورت تعدیل حساب‌ها سرفصل‌های دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها و هزینه‌های غیر عملیاتی هر کدام مبلغ ۴۰۰/۴ میلیارد ریال به ترتیب کاهش و افزایش خواهند یافت.

۳- به شرح یادداشت توضیحی ۲۵ صورتهای مالی، مالیات عملکرد سال مورد گزارش بر اساس سود ابرازی در حسابها شناسایی شده است. همچنین بابت جرایم مالیات حقوق و مالیات ارزش افزوده سال ۱۴۰۳ و جرایم مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ (جمعاً به مبلغ ۱۲۲/۹ میلیارد ریال)، ذخیره‌ای در حساب‌ها شناسایی نگردیده است. ذخیره مورد نیاز در خصوص موارد فوق و دوره‌های رسیدگی نشده، منوط به اعلام نظر سازمان امور مالیاتی می‌باشد.

۴- حسابرسی این موسسه طبق استاندارد‌های حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آئین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از شرکت بازرگانی بهران (سهامی خاص) است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبانی اظهار نظر مشروط، کافی و مناسب است.

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورت های مالی

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

در تهیه صورت های 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 واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرسی و بازرسی قانونی در حسابرسی صورت های مالی

۶- اهداف حسابرسی شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرسی که شامل اظهار نظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

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

❖ خطرهای تحریف با اهمیت صورت های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.

❖ از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می شود.

- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
- 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 می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرسی به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی اشاره شود، یا اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد

حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.

• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت های مالی، به گونه ای در صورت های مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.

افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود. 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

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

۷-۱- مفاد ماده ۱۱۰ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص معرفی شخص حقیقی به نمایندگی از یک عضو حقوقی هیئت مدیره، رعایت نشده است.

۷-۲- مفاد مواد ۱۱۲ و ۲۰۱ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص دعوت مجمع عمومی عادی جهت تکمیل اعضای هیئت مدیره، رعایت نگردیده است.

۷-۳- مفاد مواد ۱۲۴ و ۱۲۵ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص انتخاب مدیرعامل و تعیین حدود اختیارات آن توسط هیئت مدیره، رعایت نشده است.

۷-۴- در اجرای مفاد ماده ۱۶۳ اصلاحیه قانون تجارت، مبلغ ۱,۰۶۰,۸۹۴ میلیون ریال سرمایه مصوب شده در مجمع عمومی عادی به طور فوق العاده مورخ ۱۳۹۰/۹/۱۵، به مبلغ ۱,۱۳۷,۱۸۰ میلیون ریال در تاریخ ۱۳۹۰/۱۲/۰۹، در اداره ثبت شرکتها به ثبت رسیده است.

۷-۵- تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۳۹۰/۴/۲۵ صاحبان سهام، در خصوص پیگیری موثر پرونده بانک دی، پیگیری لازم جهت حل و فصل محموله توقیفی تعزیرات حکومتی، هماهنگی پرداختهای انجام شده به وکلا و مشاورین حقوقی با شرکت نفت بهران، وصول اسناد وخواستی، تهیه و ارائه طرح توجیهی در خصوص تعداد نازل های مورد نیاز در جایگاه های سوخت و طرح های تبلیغاتی لازم، جهت تایید در هیئت مدیره، وصول مطالبات و تسویه حساب با جایگاه های سوخت، توسعه اتوسرویس های اختصاصی نفت بهران و موضوع بندهای ۷-۴ و ۱۲ این گزارش، به نتیجه نرسیده است.

۸- با توجه به منتفی شدن موضوع قرارداد با شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی ایران در سال مورد گزارش (بابت ارائه خدمات مدیریت زنجیره تامین و توزیع فرآورده های نفتی در جایگاه های سوخت) و عدم کسب درآمد در این خصوص، لزوم همکاری شرکت با ۱۰ جایگاه سوخت تحت برند و عدم وصول مبالغ ۴/۵ میلیارد ریال طلب و ۱۷/۴ میلیارد ریال سپرده نقدی از این بابت، توجیه نشده است.

۹- مستندات مربوط به رعایت مفاد آئین نامه معاملات در خصوص نحوه انتخاب مشاورین و مبانی تعیین حق الزحمه آنان (به مبلغ ۱۰۷/۹ میلیارد ریال) و مبانی تعیین مبلغ اجاره لیفتراک (به مبلغ ۱۸/۲ میلیارد ریال)، ارائه نشده و مبالغ ۷/۷ میلیارد ریال اسناد وخواستی (دارای مبلغ ۲/۴ میلیارد ریال ذخیره کاهش ارزش) و ۴۶/۴ میلیارد ریال وجه برداشتی توسط سرپرست سابق یکی از جایگاه های سوخت (دارای دعوی حقوقی)، وصول نگردیده است.

۱۰- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۰ 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 ردیفهای 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 ۳-۳۰ صورتهای مالی، نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مذکور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نگردیده است.

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

۱۲- مفاد نظام راهبری در خصوص اعضای هیئت مدیره در شرکتهای متوسط به تعداد ۵ نفر (ماده ۵)، غیر موظف بودن اکثریت اعضای هیئت مدیره (تبصره ۱ ماده ۵)، تدوین سند راهبردی توسعه ۳ تا ۵ ساله توسط هیئت مدیره (ماده ۱۵)، تشکیل کمیته های حسابرسی، ریسک و انتصابات (ماده ۱۹)، ارزیابی مستمر کفایت و مطلوبیت کنترل های داخلی و ارائه نظرات به همراه پیشنهادهای اصلاحی به هیئت مدیره توسط واحد حسابرسی داخلی (تبصره ماده ۲۰)، رفع موارد مطروحه در گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی و نامه مدیریت (ماده ۲۳) و ایجاد ساز و کارهای لازم در راستای اجرایی شدن مفاد این نظام نامه (ماده ۳۵)، رعایت نگردیده است.

۱۳- صورتهای مالی، تاییدیه مدیران و گزارش فعالیت هیئت مدیره توسط دو عضو هیئت مدیره امضاء شده است.



۱۴۰۵۱۶۷۵N-C-۰۱M

۲۷ تیر ۱۴۰۵



شرکت بازرگانی بهران (سهامی خاص)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت بازرگانی بهران (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ تقدیم می شود .
اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است :

شماره صفحه

۲

• صورت سود و زیان

۳

• صورت سود و زیان جامع

۴

• صورت وضعیت مالی

۵

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه

۶

• صورت جریان های نقدی

۷-۴۱

• یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۵/۰۴/۲۷ به تأیید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

امضاء

سمت

نام نماینده اشخاص حقوقی

اعضاء هیئت مدیره

رئیس هیئت مدیره (غیر موظف)

رضا صدراپی

شرکت صنایع شیمیایی تابکم

نائب رئیس هیئت مدیره

مهدی عسکری

شرکت نفت بهران

عضو هیئت مدیره و مدیر مالی و اقتصادی
(موظف)

علی صدیقی

شرکت به تام روانکار

سرپرست

سجاد باشی فومنی

شرکت بازرگانی بهران
مجلس

مؤسسه حسابرسی و بازرسی راهبر
پیوست گزارش

شرکت بازرگانی بهران (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت	
۳۰,۵۸۴,۳۷۹	۶۵,۵۷۰,۷۹۹	۵	درآمدهای عملیاتی
(۲۸,۳۱۱,۱۸۸)	(۶۰,۸۳۵,۸۱۱)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۲,۲۷۳,۱۹۱	۴,۷۳۴,۹۸۸		سود ناخالص
(۱,۶۹۲,۶۷۵)	(۲,۹۶۵,۸۴۸)	۷	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
(۵,۰۶۹)	(۳,۴۸۵)	۸	سایر هزینه ها
۵۷۵,۴۴۷	۱,۷۶۵,۶۵۵		سود عملیاتی
(۱۶,۶۵۵)	-	۹	هزینه های مالی
(۱۵۳,۵۴۱)	(۱,۳۳۹,۲۶۲)	۱۰	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۴۰۵,۲۵۱	۴۲۶,۳۹۳		سود قبل از مالیات
(۱۲۸,۲۹۵)	(۳۰۰,۳۶۷)	۲۵	هزینه مالیات بر درآمد
۲۷۶,۹۵۶	۱۲۶,۰۲۶		سود خالص

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



شرکت بازرگانی بهران (سهامی خاص)

صورت سود و زیان جامع

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت
۲۷۶,۹۵۶	۱۲۶,۰۲۶	سود خالص
-	۳,۵۳۵,۸۵۰	۱۱ سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی نخواهد شد:
-	۱۱	مازاد تجدید ارزیابی دارایی های ثابت مشهود
۲۷۶,۹۵۶	۳,۶۶۱,۸۷۶	سود جامع

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






شرکت بازرگانی بهران (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
دارایی های ثابت مشهود	۵,۲۸۳,۴۳۶	۱,۴۶۲,۰۹۰
دارایی های نامشهود	۱۰,۲۷۶	۱۴,۰۸۵
سرمایه گذاری های بلند مدت	۸۳۰	۷۳۹
دریافتی های بلند مدت	۳۰۱	۱۴,۷۲۸
سایر دارایی ها	۱۵۸,۷۹۰	.
جمع دارایی های غیر جاری	۵,۴۵۳,۶۳۲	۱,۴۹۱,۶۴۲
دارایی های جاری		
پیش پرداخت ها	۱۷,۳۱۸	۳,۵۹۴
موجودی مواد و کالا	۳,۲۷۷,۷۵۱	۱,۱۱۲,۶۴۵
دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	۱,۵۶۲,۶۵۵	۳۸۴,۴۶۱
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۲۲۰,۸۶۷	۲۱۸,۰۶۴
موجودی نقد	۴,۳۲۳,۱۳۶	۶۱۷,۸۳۶
جمع دارایی های جاری	۹,۴۰۱,۷۲۷	۲,۳۳۶,۶۰۰
جمع دارایی ها	۱۴,۸۵۵,۳۶۰	۳,۸۲۸,۲۴۲
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
سرمایه	۱,۰۶۰,۸۹۴	۱,۰۶۰,۸۹۴
انندوخته قانونی	۶۰,۶۵۷	۵۴,۳۵۶
سود انباشته	۱۳۴,۷۵۱	۲۷۵,۰۲۶
مازاد تجدید ارزیابی داراییها	۳,۵۳۵,۸۵۰	-
جمع حقوق مالکانه	۴,۷۹۲,۱۵۲	۱,۳۹۰,۲۷۶
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۷۶,۱۹۲	۵۷,۳۵۳
جمع بدهی های غیر جاری	۷۶,۱۹۲	۵۷,۳۵۳
بدهی های جاری		
پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها	۹,۷۸۳,۶۶۷	۲,۳۸۵,۱۲۰
مالیات پرداختی	۱۷۸,۷۲۸	۹۰,۴۵۷
بدهی های ناشی از قرارداد	۲۴,۶۲۱	۵,۰۲۶
جمع بدهی های جاری	۹,۹۸۷,۰۱۶	۲,۳۸۰,۶۰۳
جمع بدهی ها	۱۰,۰۶۳,۲۰۸	۲,۴۳۷,۹۶۶
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها	۱۴,۸۵۵,۳۶۰	۳,۸۲۸,۲۴۲

یادداشت های توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



شرکت بازرگانی بهران (سهامی خاص)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود انباشته	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	اندوخته قانونی	سرمایه	
۱,۳۷۳,۳۲۰	۳۷۱,۹۱۸	-	۴۰,۵۰۸	۱,۰۶۰,۸۹۴	مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
۳۷۶,۹۵۶	۳۷۶,۹۵۶	-	-	-	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳
(۲۶۰,۰۰۰)	(۲۶۰,۰۰۰)	-	-	-	سود خالص سال ۱۴۰۳
(۱۳,۸۴۸)	(۱۳,۸۴۸)	-	۱۳,۸۴۸	-	سود سهام مصوب
۲۷۵,۰۲۶	۲۷۵,۰۲۶	-	۵۴,۳۵۶	۱,۰۶۰,۸۹۴	تخصیص به اندوخته قانونی
۱۲۶,۰۲۶	۱۲۶,۰۲۶	-	-	-	مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۳,۵۳۵,۸۵۰	-	۳,۵۳۵,۸۵۰	-	-	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۴
۳,۶۶۱,۸۷۶	۱۲۶,۰۲۶	۳,۵۳۵,۸۵۰	-	-	سود خالص سال ۱۴۰۴
(۲۶۰,۰۰۰)	(۲۶۰,۰۰۰)	-	-	-	سایر اقلام سود و زیان جامع
-	(۶,۳۰۱)	-	۶,۳۰۱	-	سود جامع سال ۱۴۰۴
۴,۷۹۲,۱۵۲	۱۳۴,۷۵۱	۳,۵۳۵,۸۵۰	۶۰,۶۵۷	۱,۰۶۰,۸۹۴	سود سهام مصوب
					تخصیص به اندوخته قانونی
					مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

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

شماره ثبت: ۱۵
 شرکت بازرگانی بهران (سهامی خاص)

(Handwritten signature)

شرکت بازرگانی بهران (سهامی خاص)

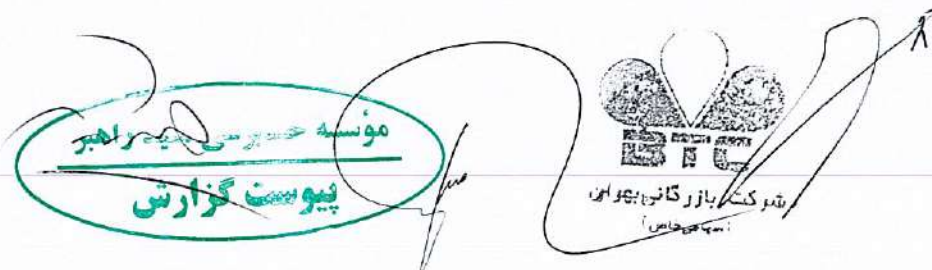
صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۸۲۱,۹۶۲	۴,۷۵۶,۵۸۷	۲۸ نقد حاصل از عملیات
(۸۴,۸۱۴)	(۲۱۲,۰۹۶)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۷۳۷,۱۴۸	۴,۵۴۴,۴۹۱	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۵۶,۷۸۹)	(۷۹۶,۶۸۸)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۱۵,۷۲۵)	(۱,۸۱۸)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۲,۳۴۰	۶۹,۶۲۳	دریافت های نقدی بابت فروش دارایی های ثابت مشهود
۴۰,۹۵۲	۲۷,۹۳۳	دریافت های ناشی از سود سهام
۷,۷۲۹	۱۲۱,۷۵۹	دریافت های نقدی حاصل از سود سپرده بانکی
(۳۱,۴۹۳)	(۵۷۹,۱۹۱)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۷۱۵,۶۵۵	۳,۹۶۵,۳۰۰	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تأمین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تأمین مالی
(۱۵۱,۰۶۹)	-	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۱۶,۶۵۵)	-	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۲۶۰,۰۰۰)	(۲۶۰,۰۰۰)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
(۴۲۷,۷۲۴)	(۲۶۰,۰۰۰)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تأمین مالی
۲۸۷,۹۳۱	۳,۷۰۵,۳۰۰	خالص افزایش در موجودی نقد
۳۲۹,۹۰۵	۶۱۷,۸۳۶	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۶۱۷,۸۳۶	۴,۳۲۳,۱۳۶	مانده موجودی نقد در پایان سال

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



شرکت بازرگانی بهران (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت بازرگانی بهران (سهامی خاص) به شناسه ملی ۱۰۱۰۱۵۲۷۰۱۳ تحت شماره ۱۰۸۹۳۴ مورخ ۱۳۷۳/۰۸/۲۱ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران و با سرمایه اولیه پانصد میلیون ریال و صد در صد متعلق به بنیاد مستضعفان به ثبت رسیده است. سهام این شرکت در سال ۱۳۷۸ به شرکت نفت بهران (سهامی عام) منتقل شده است و کلیه سهام آن در تاریخ ۱۳۷۹/۰۹/۲۴ توسط نماینده بنیاد ظهر نویسی و تحویل گردید. در حال حاضر شرکت بازرگانی بهران جزء واحدهای تجاری فرعی شرکت نفت بهران است. با استناد به روزنامه رسمی شماره ۱۶۵۳۶ مورخ ۱۳۸۰/۰۹/۱۳ نام شرکت از توزیع و فروش محصولات نفتی بهران (سهامی خاص) به شرکت بازرگانی بهران (سهامی خاص) تغییر یافته است. مرکز اصلی شرکت در تهران بزرگراه شهید مدرس (شمال)، خیابان شهید دستگردی (ظفر شرقی)، شماره ۲۶۶ واقع می باشد.

۱-۲- فعالیت اصلی

- موضوع فعالیت شرکت طبق ماده (۲) اساسنامه به شرح زیر می باشد:
- دریافت، تحویل، توزیع، عرضه و فروش کلیه فرآورده های نفتی در داخل کشور.
 - تهیه، تامین و صدور کلیه فرآورده های مجاز به خارج از کشور.
 - توسعه فعالیت و ایجاد شعب جدید در داخل و خارج از کشور به منظور دریافت، تحویل، توزیع، عرضه و فروش فرآورده های نفتی.
 - مطالعه، تهیه و تنظیم و اجرای طرحهای تکمیلی، بازسازی، نوسازی، توسعه، تجهیز و احداث شعب و جایگاههای جدید و تاسیسات مورد نیاز و شبکه های توزیع.
 - تعمیرات، بازسازی، نوسازی و ساخت تجهیزات توزیع محصولات نفتی جایگاهها در داخل شرکت.
 - ارائه انواع سرویسهای خدماتی و فنی اتومبیل در جایگاههای توزیع فرآورده های نفتی.
 - ارائه انواع سرویسهای خدماتی و رفاهی به مشتریان در جایگاه های توزیع فرآورده های نفتی.
 - همکاری برای انجام تبلیغات محصولات نفتی و وسایل و لوازم اتومبیل در جایگاه های توزیع فرآوردههای نفتی.
 - همکاری نزدیک با شرکتهای تولید کننده فرآورده های نفتی برای توزیع محصولات تولیدی آنها.
 - مشارکت و سرمایه گذاری در امر ایجاد، تجهیز و توسعه تولید فرآورده های نفتی و صنایع جنبی.
 - انجام هرگونه فعالیت بازرگانی - خدماتی و رفاهی دیگر که برای شرکت مفید و سود آور باشد.
- فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش در زمینه امور بازرگانی شامل فروش کلیه فرآورده های نفتی شرکت نفت بهران در تهران، تبریز، اصفهان، کرمانشاه، اهواز، بندرعباس، مشهد، یزد، اراک، شیراز، قائمشهر و قم و توزیع کلیه فرآورده های شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی از طریق جایگاههای عرضه سوخت واقع در تهران، تبریز، مازندران و اخذ کارمزد حاصل از آن می باشد.

۱-۳ کارکنان

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

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
نفر	نفر	کارکنان رسمی
۶	۵	کارکنان قراردادی
۱۹۹	۲۳۳	مامور - از طرف سهامدار عمده
۱۱	۱۲	
۲۱۶	۲۵۰	کارکنان شرکت خدماتی
۷۷	۶۹	
۲۹۳	۳۱۹	

۱-۳-۱ افزایش تعداد نیروی انسانی مربوط به جذب نیروی انسانی (در قالب راننده) جهت حمل و نقل محصولات می باشد . حمل و نقل اقلام در سنوات قبل از طریق انعقاد قرارداد با شرکت های پیمانکاری صورت پذیرفته است .

۱-۳-۲ کاهش تعداد پرسنل خدماتی به دلیل تبدیل وضعیت استخدامی پرسنل برون سپاری شده به قراردادی می باشد .

۲- به کارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

۱-۲- استاندارد حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در سال جاری لازم الاجرا شده است :

۱-۲-۱ استاندارد حسابداری شماره ۴۳ با عنوان "درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان" این استاندارد جایگزین استاندارد حسابداری ۳ "درآمد عملیاتی" ، استاندارد حسابداری ۹ "حسابداری پیمانهای بلند مدت" و استاندارد ۲۹ "فعالیت های ساخت املاک" شده است و برای شناسایی تمام درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان کاربرد دارد . رویه شناخت درآمد در یادداشت توضیحی ۳-۲ درج شده است . توضیح اینکه برخی از اقلام مقایسه ای صورت های مالی سال جاری در رعایت مفاد ردیف ۲۷ استاندارد حسابداری ۳۴ تجدید طبقه بندی شده است .

۲-۲ استاندارد حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در سال جاری لازم الاجرا نیستند :

۱-۲-۲ استاندارد حسابداری تجدید نظر شده ۱۵ " سرمایه گذاریها " این استاندارد از ابتدای سال مالی ۱۴۰۵ لازم الاجرا می شود . مهمترین تغییر به عمل آمده ، حذف روش اقل بهای تمام شده و خالص افزایش ارزش فروش برای اندازه گیری سرمایه گذاریهای جاری سریع معامله است و مقرر گردیده صرفاً از روش ارزش منصفانه برای اندازه گیری این سرمایه گذاریها استفاده شود . بکارگیری استاندارد حسابداری یاد شده در صورت های مالی شرکت به شرح یادداشت ۱۸ صورت های مالی ، تاثیر با اهمیتی خواهد داشت .

۳- اهم رویه های حسابداری

۱-۳-۱ مبنای اندازه گیری استفاده شده در صورت های مالی

۱-۳-۱-۱ صورت های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است . به استثنای مورد زیر که به ارزش منصفانه اندازه گیری می شود .
الف) زمین های شرکت به روش تجدید ارزیابی (یادداشت ۳-۲-۳ صورت های مالی) .

۱-۳-۱-۱-۱ ارزش منصفانه ، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله ای نظام مند بین فعالان بازار ، در تاریخ اندازه گیری در شرایط جاری بازار ، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود ، صرف نظر از اینکه قیمت مزبور بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیکهای دیگر ارزشیابی برآورد شود . به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه گیری ارزش منصفانه و افشای مرتبط با آن ، سلسله مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه بندی میشوند :

الف داده های ورودی سطح ۱ ، قیمت های اعلام شده (تعدیل نشده) در بازارهای فعال برای داراییها یا بدهیهای همانند است که واحد تجاری میتواند در تاریخ اندازه گیری به آنها دست یابد .

ب داده های ورودی سطح ۲ ، داده های ورودی غیر از قیمت های اعلام شده مشمول سطح ۱ هستند و برای دارایی یا بدهی مورد نظر ، بطور مستقیم یا غیرمستقیم قابل مشاهده میباشند .

ج داده های ورودی سطح ۳ ، داده های ورودی غیر قابل مشاهده دارایی یا بدهی میباشند .

۲-۳ درآمد عملیاتی

۱-۳-۲-۱ درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان در زمان ایفای تعهدات عملکردی از طریق انتقال کالا یا خدمت تعهد شده (یعنی یک دارایی) به مشتری ، شناسایی می شود . دارایی در زمانی (در طول زمانی) انتقال می یابد که مشتری کنترل دارایی را به دست آورد . مشتری کنترل کالا را در زمان تحویل و کنترل خدمات را در طول اجرای تعهدات عملکردی به دست می آورد .

۲-۳-۲ این درآمد ارزش منصفانه ما به ازایی است که شرکت انتظار دارد در قبال انتقال کالا یا خدمت تعهد شده به مشتری نسبت به آن محق باشد و به استثنای مبالغی که به نمایندگی از

اشخاص ثالث وصول می شود (برای مثال ، مالیات بر ارزش افزوده) . ما به ازای تعهد شده در قرارداد با مشتری ، ممکن است شامل مبالغ ثابت ، مبالغ متغیر ، یا هر دو باشد .

شرکت بازرگانی بهران (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۳- بدهی های ناشی از قرارداد

۳-۳-۱- بدهی های ناشی از قرارداد شامل مبالغی است که تاکنون توسط شرکت دریافت شده یا قابل دریافت است، لیکن میزان آن بیش از حق شرکت نسبت به مابه ازای مربوط به تعهدات عملکردی انجام شده است.

۳-۴- دارایی های ثابت مشهود

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

۳-۴-۲- زمین های شرکت بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حساب ها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی در تاریخ ۱۴۰۰/۰۹/۲۳ و ۱۴۰۴/۰۹/۱۰ با استفاده از ارزیابان مستقل صورت پذیرفته است. تناوب تجدید ارزیابی به تغییرات ارزش منصفانه دارایی های تجدید ارزیابی شده بستگی دارد. چنانچه ارزش منصفانه دارایی های تجدید ارزیابی شده، تفاوت با اهمیتی با مبلغ دفتری آن داشته باشد، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد. دوره تناوب تجدید ارزیابی پنج سال می باشد.

۳-۴-۲-۱- به موجب پرسش و پاسخ فنی شماره ۱۲۴ سازمان حسابرسی در صورت افزایش ارزش منصفانه دارایی های تجدید ارزیابی شده نسبت به مبلغ دفتری آن به میزان ۱۰۰٪ تجدید ارزیابی بعدی و تغییر دوره تناوب ضروری میباشد، لذا زمین های شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۱۰ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته است.

۳-۴-۳- استهلاک دارایی های ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آئین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ۱۳۹۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

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

شرکت بازرگانی بهران (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۴-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هریک از دارایی های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان و تأسیسات ساختمانی) پس از آمدگی 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 استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۵- مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها

۳-۵-۱- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیر عملیاتی تحقق نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه بندی می شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می یابد. هرگاه افزایش مزبور عکس یک کاهش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به عنوان هزینه شناسایی گردیده است، در این صورت، این افزایش تا میزان هزینه قبلی شناسایی شده در رابطه با همان دارایی به عنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور می شود.

۳-۵-۲- کاهش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن به عنوان هزینه شناسایی می شود. هرگاه کاهش مزبور عکس یک افزایش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور شده است، در این صورت، این کاهش تا میزان مازاد تجدید ارزیابی مربوط به همان دارایی به بدهکار حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور میگردد و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می یابد و باقیمانده به عنوان هزینه شناسایی می شود.

۳-۵-۳- مازاد تجدید ارزیابی منعکس شده در سرفصل حقوق مالکانه، در زمان برکناری یا واگذاری دارایی مربوط یا به موازات استفاده از آن توسط شرکت، مستقیماً به حساب سود انباشته منظور می شود. مبلغ مازاد قابل انتقال معادل تفاوت بین استهلاك مبتنی بر مبلغ تجدید ارزیابی دارایی و استهلاك مبتنی بر بهای تمام شده تاریخی آن است. افزایش سرمایه به طور مستقیم، از محل مازاد تجدید ارزیابی مجاز نیست، مگر در مواردی که به موجب قانون تجویز شده باشد.

۳-۶- دارایی های نامشهود

۳-۶-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود.

۳-۶-۲- استهلاك دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ و روش زیر محاسبه می شود:

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

۳-۷- زیان کاهش ارزش دارایی ها

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

۳-۷-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می شود.



شرکت بازرگانی بهران (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۷-۳- مبلغ بازبافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

۳-۷-۴- تنها در صورتی که مبلغ بازبافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازبافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۳-۷-۵- در صورت افزایش مبلغ بازبافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازبافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۳-۸- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا بر مبنای "اقل بهای تمام شده وخالص ارزش فروش" هر یک از اقلام مشابه اندازه گیری می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می شود:

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

۳-۹- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای اثبات پذیر قابل برآورد باشد.

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

۳-۹-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۳-۹-۱-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان رسمی و برخی از کارکنان قراردادی بر اساس یک ماه حقوق مینا (حقوق ثابت + حق سرپرستی) هریک از کارکنان برای هر یک سال خدمت آنان محاسبه و در حسابها منظور می شود. و مزایای پایان خدمت باقی مانده کارکنان قراردادی در پایان تاریخ قرارداد محاسبه و به آنها پرداخت می گردد.

۳-۱۰- سرمایه گذاری ها

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

شرکت بازرگانی بهران (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۱-۳- مالیات بر درآمد

۱۱-۳-۱- 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.

۱۱-۳-۲- مالیات انتقالی

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

۱۱-۳-۳- تهاثر دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

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

۱۱-۳-۴- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

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

۴- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت ها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۴-۱-۱- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیرجاری

هیئت مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلندمدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می شود و هدف آن نگهداری پرتفوی از سرمایه گذاری ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

شرکت بازرگانی بهران (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۵- درآمدهای عملیاتی

یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
۵-۱ فروش خالص	۶۳,۵۸۳,۵۲۹	۲۹,۲۹۱,۰۰۸
۵-۲ درآمد ارایه خدمات	۱,۸۵۱,۳۱۳	۱,۲۲۰,۰۱۲
۵-۱-۷ کارمزد اتوسرویسها	۱۳۵,۹۵۷	۷۳,۳۵۹
	<u>۶۵,۵۷۰,۷۹۹</u>	<u>۳۰,۵۸۴,۳۷۹</u>

(مبالغ به میلیون ریال)

۵-۱- فروش خالص

داخلی	یادداشت	سال ۱۴۰۴			سال ۱۴۰۳		
		مقدار	واحد	مبلغ	مقدار	واحد	مبلغ
انواع روانکارها	۵-۱-۲	۴۶,۳۰۵	مترمکعب	۶۲,۴۸۰,۵۶۱	۳۷,۶۳۳	مترمکعب	۲۸,۴۳۷,۰۷۰
ضدیخ و کارکیت	۵-۱-۳	۶۰۵	مترمکعب	۸۷۱,۰۷۷	۸۳۷	مترمکعب	۷۸۸,۷۱۸
فیلتر	۵-۱-۴	۳۷,۳۱۵	عدد	۵۵,۰۲۶	۲۹,۶۴۷	عدد	۲۸,۱۲۸
گریس	۵-۱-۴	۱۳۶	مترمکعب	۳۴۵,۵۳۹	۷۸	مترمکعب	۱۷۰,۱۵۱
سایر				۳۹			۴,۲۶۳
فروش ناخالص				<u>۶۳,۷۵۲,۲۴۲</u>			<u>۲۹,۴۲۸,۳۴۰</u>
برگشت از فروش	۵-۱-۵			(۱۸,۳۰۴)			(۱۰,۵۶۳)
تخفیفات	۵-۱-۶			(۱۵۰,۴۰۹)			(۱۲۶,۷۶۹)
				<u>۶۳,۵۸۳,۵۲۹</u>			<u>۲۹,۲۹۱,۰۰۸</u>

شرکت بازرگانی بهران (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

- ۵-۱-۱- نحوه قیمت گذاری روانکارها و سایر محصولات فوق بدین صورت است که در کمیته قیمت گذاری شرکت بر اساس تجربیات قبلی و همچنین با اساس میزان فروش و میزان تخفیفات که از شرکت نفت بهران (سهامی عام) اخذ خواهد نمود و همچنین بوسیله تحقیق در بازار و در نظر گرفتن شرایط آن و اخذ نرخ رقبا این قیمت گذاری با کنترل سازمان حمایت، انجام می پذیرد. شرکت نفت بهران (سهامی عام) با اعلام تخفیفات فصلی در ابتدای سال، مشخص می نماید که مشتریان در قبال چه مقدار خرید محصولات، چند درصد بعنوان تخفیف مشمول آنها می گردد که این موضوع یکی از مهمترین تاثیرات در نحوه قیمت گذاری را خواهد داشت.
- ۵-۱-۲- افزایش درآمد فروش انواع روانکارها نسبت به سال قبل ناشی از افزایش حجم و نرخ فروش محصولات بوده است.
- ۵-۱-۳- افزایش درآمد فروش انواع ضد یخ و کارکیت نسبت به سال قبل ناشی از افزایش نرخ فروش محصولات می باشد. کاهش مقدار فروش محصولات ناشی از کاهش حجم خرید محصولات از شرکت های به تام روانکار و تابکم (شرکت های همگروه) بوده است.
- ۵-۱-۴- افزایش درآمد فروش فیلتر و گریس نسبت به سال قبل عمدتاً ناشی از افزایش حجم و نرخ فروش محصولات میباشد.
- ۵-۱-۵- برگشت از فروش عمدتاً به دلیل اشتباه مشتری در سفارش محصولات و همچنین اشتباه شرکت در ارسال محصولات از انبار می باشد که در نهایت تحویل محصولات فوق انجام گردیده و فروش مربوطه ثبت شده است.
- ۵-۱-۶- تخفیفات عمدتاً مربوط به ایجاد طرح تشویقی فروش ضد یخ (به مبلغ ۱۴۹.۷۰۰ میلیون ریال) و کارکیت (به مبلغ ۷۰۹ میلیون ریال) طبق صورتجلسه کمیته بازاریابی فروش مورخ ۱۴۰۴/۰۲/۲۰ و ۱۴۰۴/۰۴/۰۲ می باشد.
- ۵-۱-۷- کارمزد فروش اتوسرویس ها مربوط به وجوه دریافتی از تعداد ۴ فقره اتوسرویس بهران پلاس (بابت خدمات ارائه شده شامل تعویض روغن، فیلتر و ... به مصرف کننده نهایی) می باشد. طبق قرارداد های منعقد از مبلغ وجوه دریافت شده (منعکس تحت سرفصل کارمزد اتوسرویس) ۵٪ بابت کارمزد کسر و مابقی به میزان ۹۵٪ به حساب اتوسرویسها واریز و به حساب بهای تمام شده کارمزد مزبور منظور می گردد.

۵-۲- درآمد ارایه خدمات: (مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
۵-۲-۱- کارمزد حاصل از عرضه فرآورده های نفتی	۱,۵۵۶,۰۰۴	۱,۱۴۶,۷۲۳
۵-۲-۲- درآمد حاصل از اجاره غرفه در جایگاه ها	۲۲۲,۴۷۲	۲۴,۲۴۰
۵-۲-۳- درآمد حاصل از اجرای طرح کهاب	۷۲,۸۳۷	۳۶,۶۴۹
۵-۲-۴- درآمد حاصل از تبلیغات - اشخاص وابسته	-	۱۲,۴۰۰
	<u>۱,۸۵۱,۳۱۳</u>	<u>۱,۲۲۰,۰۱۲</u>

- ۵-۲-۱- کارمزد حاصل از توزیع فرآورده های نفتی طبق نرخ مصوب شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی و بر اساس مقدار بنزین و گازوئیل ارسالی به جایگاه ها (تعداد یک جایگاه متعلق به شرکت به مبلغ ۲۴۳.۹۶۵ میلیون ریال و (۸) جایگاه متعلق به شرکت نفت بهران به مبلغ ۱,۳۱۲,۰۳۹ میلیون ریال) در قالب زنجیره توزیع فرآورده های نفتی روزانه محاسبه گردیده و توسط شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی به شرکت پرداخت می گردد. مقادیر فروش فرآورده های نفتی نسبت به سال قبل به میزان ۲۹ درصد و نرخ فروش فرآورده های نفتی نسبت به سال قبل به میزان ۹۹ درصد افزایش یافته است.

مؤسسه حسابداری سپیده راهبر

پایان گزارش

شرکت بازرگانی بهران (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۵-۲-۲- درآمد حاصل از اجاره غرفه ها مربوط به اجاره غرفه جایگاه های شماره ۱۳۵، ۱۲۱، ۱۴۶، ۱۵۸ و دریاکنار (مبلغ ۲۰،۲۵۰ میلیون ریال اجاره غرفه به شرکت پروتئین گستر سینا - اشخاص وابسته) می باشد. افزایش درآمد فوق نسبت به سال قبل بابت انعقاد قرارداد بابت جایگاه های ۱۳۵، ۱۴۶ و ۱۵۸ و دریاکنار (که در سال قبل موضوعیت نداشته) و همچنین افزایش نرخ اجاره غرفه ها در جایگاه ۱۲۱ می باشد.

۵-۲-۳- درآمد مزبور مربوط به اجرای طرح کهاب (مربوط به باز یافت تبخیر بنزین) در جایگاه های سوخت می باشد که توسط شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی به صورت نقد پرداخت شده است. با توجه به تعلق مالکیت جایگاه های ۱۱۷ و ۱۴۶ و ۱۵۸ به شرکت نفت بهران از مبالغ دریافتی طبق مفاد قرارداد منعقد با شرکت مزبور ۱۰٪ سهم شرکت نفت بهران کسر (مبلغ ۳،۶۷۴ میلیون ریال) و به حساب شرکت مزبور به طرفیت بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی منظور گردیده است و درآمد جایگاه برند آفتاب البرز (به مبلغ ۲۰،۷۰۹ میلیون ریال) با توجه به اجرای طرح کهاب توسط جایگاه مزبور تماماً به حساب شرکت آفتاب البرز به طرفیت بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی پرداخت شده است.

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	
-	۱۰،۱۲۴	جایگاه ۳ تبریز
-	۱۱،۱۴۸	جایگاه ۴ تبریز
-	۱۵،۳۷۷	جایگاه ۵ تبریز
۱۰،۹۳۹	-	جایگاه ۱۱۷
۱۵،۳۵۱	-	جایگاه ۱۴۶
۱۰،۴۵۴	-	جایگاه ۱۵۸
۱۵،۳۸۴	-	جایگاه ۱۲۱
۲۰،۷۰۹	-	جایگاه آفتاب البرز
۷۲،۸۳۷	۳۶،۶۴۹	

۵-۲-۴- درآمد حاصل از تبلیغات در سال مالی قبل مربوط به تبلیغات ناشی از نگهداشت تابلو و بیلبردهای مستقر در (۹) جایگاه با برند نفت بهران می باشد که در سال جاری در این خصوص قرارداد منعقد نشده است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)				
سال ۱۴۰۴		سال ۱۴۰۳		
مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل	
۷۸,۸۵۸	۰٪	۳۸,۰۶۴	۰٪	اشخاص وابسته
۶۵,۴۹۱,۹۴۱	۱۰۰٪	۳۰,۵۴۶,۳۱۵	۱۰۰٪	سایر مشتریان
۶۵,۵۷۰,۷۹۹		۳۰,۵۸۴,۳۷۹		



شرکت بازرگانی بهران (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳

سال ۱۴۰۴

درصد سود (زیان) ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی	یادداشت
درصد	درصد				
۷٪	۷٪	۴,۲۰۲,۸۶۰	(۵۸,۱۶۳,۰۴۱)	۶۲,۳۶۵,۹۰۱	انواع روانکارها
۱۵٪	۱۷٪	۱۳۸,۹۳۳	(۶۷۸,۴۲۱)	۸۱۷,۳۵۴	ضد یخ و کارکیت
۱۷٪	۱۸٪	۹,۷۸۹	(۴۵,۳۲۱)	۵۵,۰۱۰	فیلتر
۱۹٪	۶٪	۲۱,۶۷۰	(۳۲۳,۵۵۵)	۳۴۵,۲۲۵	گریس
۵٪	۵٪	۲	(۳۷)	۳۹	سایر
۷٪	۷٪	۴,۳۷۳,۲۵۴	(۵۹,۳۱۰,۳۷۵)	۶۳,۵۸۳,۵۲۹	درآمد فروش کالا
۱۳٪	۱۹٪	۳۵۴,۹۳۶	(۱,۴۹۶,۳۷۷)	۱,۸۵۱,۳۱۳	درآمد ارائه خدمات
۰٪	۵٪	۶,۷۹۸	(۱۲۹,۱۵۹)	۱۳۵,۹۵۷	درآمد کارمزدی اتوسرویس ها
۷٪	۷٪	۴,۷۳۴,۹۸۸	(۶۰,۸۳۵,۸۱۱)	۶۵,۵۷۰,۷۹۹	

۵-۴-۱ علت افزایش حاشیه سود درآمد فروش ضد یخ و کارکیت ناشی از خرید محصولات فوق با تخفیف از شرکت به نام روانکار ، تابکم و نفت بهران در سال جاری می باشد.

۵-۴-۲ علت کاهش حاشیه سود درآمد فروش گریس ناشی از خرید محصولات مزبور با تخفیف در سال قبل می باشد.

۵-۴-۳ علت افزایش حاشیه سود درآمد ارائه خدمات ناشی از افزایش نرخ کارمزد سوخت جایگاه ها و همچنین اجاره برخی غرفه ها در سال جاری می باشد.

۵-۴-۴ افزایش درصد حاشیه سود کارمزدی اتو سرویس ها به دلیل عدم کسر سهم شرکت از درآمد اتو سرویسها در سال قبل می باشد.

شرکت بازرگانی بهران (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت	
۱,۱۰۲,۷۸۸	۱,۰۸۰,۷۲۸	۱۷	موجودی کالا در ابتدای سال
۲۷,۲۴۸,۱۲۱	۶۲,۲۸۵,۳۳۰		خرید کالا طی سال
(۴۵۰,۷۸۵)	(۹۲,۸۸۸)	۶-۳	برگشت از خرید و تخفیفات
۲۶,۷۹۷,۳۳۶	۶۲,۱۹۲,۴۴۲	۶-۱	خالص خرید طی سال
-	(۱,۳۵۳,۶۵۴)	۶-۵	تعدیلات ناشی از آتش سوزی
(۷,۰۴۵)	(۳۶,۳۳۹)	۶-۷	کسری کالای امانی نزد اتوسرویسها
۳۱۴,۰۷۱	۵۱۳,۹۶۳	۶-۴	هزینه های حمل کالای خریداری شده
۱۱۷,۱۸۹	۶۱,۲۶۷	۶-۶	اجرت پرداختی به اتوسرویس های بهران پلاس
۲۸,۳۲۴,۳۳۹	۶۲,۴۵۸,۴۰۷		کالای آماده فروش
(۱,۰۸۰,۷۲۸)	(۳,۲۴۸,۱۳۲)	۱۷	موجودی کالا در پایان سال
۲۷,۲۴۳,۶۱۱	۵۹,۲۱۰,۲۷۵		بهای تمام شده کالای فروش رفته
۱,۰۶۷,۵۷۷	۱,۴۹۶,۳۷۷	۶-۳	اضافه می شود: بهای تمام شده خدمات ارائه شده
-	۱۲۹,۱۵۹	۶-۶	بهای تمام شده درآمد کارمزدی اتوسرویسها
۲۸,۳۱۱,۱۸۸	۶۰,۸۳۵,۸۱۱		بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

۶-۱- خرید کالاها، عمدتاً شامل خرید انواع روانکارهای صنعتی، خودرو، ضدیخ و گریس از شرکت های گروه شرکت نفت بهران (سهامی عام)، شرکت به نام روانکار (سهامی خاص) و شرکت صنایع شیمیایی تابکم (سهامی خاص) و سایر اشخاص (شرکت سرکان پخش) به شرح ذیل صورت گرفته است:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳			سال ۱۴۰۴		
درصد نسبت به کل خرید	مبلغ	مقدار (متر مکعب)	درصد نسبت به کل خرید	مبلغ	مقدار (متر مکعب)
۹۸٪	۲۶,۲۸۵,۶۳۷	۳۸,۰۲۱	۹۸٪	۶۰,۸۵۴,۱۳۸	۴۷,۴۸۰
۱٪	۱۰۹,۷۰۲	۶۳	۱٪	۳۹۷,۷۹۴	۱۷۱
۱٪	۳۴۲,۹۳۷	۴۸۳	۱٪	۸۳۵,۶۸۸	۶۷۰
۱۰۰٪	۲۶,۷۳۸,۲۷۶		۱۰۰٪	۶۲,۰۸۷,۶۲۰	
۰٪	۳۰,۷۰۸	-	۰٪	۹۹,۵۷۸	-
۰٪	۲۸,۳۵۳	-	۰٪	۵,۲۴۴	-
۰٪	۵۹,۰۶۰		۰٪	۱۰۴,۸۲۲	
۱۰۰٪	۲۶,۷۹۷,۳۳۶		۱۰۰٪	۶۲,۱۹۲,۴۴۲	

اشخاص وابسته:

انواع روانکارها

گریس

ضد یخ و کارکیت

سایر اشخاص:

فیلتر

سایر (ملزومات بهران پلاس و ...)



شرکت بازرگانی بهران (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۶-۲- بهای تمام شده خدمات ارائه شده در جایگاه های پمپ بنزین به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت	
۷۲۷,۹۹۶	۱,۲۱۰,۲۱۵	۶-۲-۱	هزینه های مستقیم پرسنلی
۳۳۹,۵۸۱	۲۸۶,۱۶۲	۶-۲-۲	هزینه های مستقیم عملیاتی
۱,۰۶۷,۵۷۷	۱,۴۹۶,۳۷۷		

۶-۲-۱- هزینه های مستقیم پرسنلی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت	
۱۴۲,۲۰۱	۱۹۲,۷۷۵	۶-۲-۱-۱	حقوق پایه
۱۸۷,۱۵۵	۲۸۲,۴۴۰	۶-۲-۱-۳	کمک های غیر نقدی
۷۷,۰۲۷	۱۳۴,۶۰۵		بیمه سهم کارفرما
۶۱,۱۹۰	۱۰۶,۹۸۳		اضافه کاری
۳۱,۷۷۲	۳۷,۹۷۶		بازخريد سنوات خدمت و مرخصی
۱۷,۸۸۶	۲۷,۸۹۸		بن کارگری
۲۲,۱۶۶	۱۲۲,۹۹۲		عیدی و پاداش
۱۷,۹۴۷	۲۲,۱۵۱		حق اولاد
۱۴,۸۸۱	۲۱,۸۹۳		حق نوبت کاری
۱۱,۴۹۹	۱۱,۴۱۴		فوق العاده مسکن
۸۵,۱۴۹	۱۴۰,۲۲۴	۶-۲-۱-۲	تامین نیروی انسانی
۲۵,۱۸۴	۳۸,۱۲۴		بیمه تکمیلی کارکنان
۳۳,۹۳۹	۷۰,۷۴۰		سایر هزینه های پرسنلی
۷۲۷,۹۹۶	۱,۲۱۰,۲۱۵		

۶-۲-۱-۱- افزایش هزینه های حقوق و دستمزد نسبت به سال قبل بابت افزایش نرخ حقوق در سال ۱۴۰۴ مطابق با قانون کار و همچنین تبدیل وضعیت استخدامی پرسنل برون سپاری شده به قراردادی می باشد.

۶-۲-۱-۲- مبلغ ۶۲۸,۷۷۸ میلیون ریال هزینه تامین نیروی انسانی (سال قبل به مبلغ ۴۱۱,۵۶۳ میلیون ریال) بابت قرارداد منعقد شده با شرکت پالیزان گستر پارسیان جهت تامین نیروی انسانی مورد نیاز می باشد که با توجه به عدم وجود مجوز جذب نیروی انسانی ، بصورت فوق و در راستای تنظیم قرارداد از شرکت مزبور صورت پذیرفته است. توضیح اینکه مبلغ ۱۴۰,۲۲۴ میلیون ریال از هزینه های مزبور تحت سرفصل هزینه های مستقیم پرسنلی خدمات ، مبلغ ۴۵۶,۹۱۶ میلیون ریال تحت سرفصل هزینه های فروش و مبلغ ۳۱,۶۳۸ میلیون ریال تحت سرفصل هزینه های اداری و عمومی منعکس شده است . توضیح اینکه در سال جاری با توجه به ابلاغ هلدینگ انرژی گستر سینا وضعیت استخدامی پرسنل برون سپاری شده به قراردادی تغییر یافته است .

۶-۲-۱-۳- کمک های غیر نقدی بر اساس ابلاغ بنیاد مستضعفان و تصویب در هیئت مدیره به پرسنل پرداخت شده است . افزایش هزینه مزبور نسبت به سال قبل به دلیل افزایش نرخ اقلام پرداختی می باشد .

شرکت بازرگانی بهران (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۶-۲-۲- هزینه های مستقیم عملیاتی

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت	
۲۸۶,۹۷۲	۱۳۱,۰۵۵	۶-۲-۲-۱	بهره برداری از جایگاه های پمپ بنزین (سوخت)
۱۲,۶۱۹	۵۴,۷۶۵		تعمیر و نگهداری تاسیسات و ساختمان ها
۴,۴۶۸	۱۰,۱۱۱		ابزار و لوازم مصرفی
۴,۵۹۸	۶,۶۷۳		آب و برق و گاز
۳,۱۷۱	-		عوارض جاده ای
	۲۴,۳۸۳	۵-۲-۳	هزینه های مرتبط با اجرای طرح کهاب
۲,۸۷۶	۱۱,۹۰۸		بیمه اموال
۲,۳۱۶	۱۰,۵۵۳		پذیرایی و تشریفات
۲,۰۳۴	۵,۹۲۲		آگهی و تبلیغات
۱,۴۳۵	۳,۴۲۴		هزینه کرایه وسایط نقلیه
۱,۱۱۱	۳,۹۱۰		استهلاک
۱۷,۹۸۱	۲۳,۴۵۸		سایر هزینه های عملیاتی
۳۳۹,۵۸۱	۲۸۶,۱۶۲		

۶-۲-۲-۱- هزینه بهره برداری از جایگاه های سوخت (معادل ۱۰ درصد کارمزد دریافتی از شرکت پخش فرآورده های نفتی ایران (دوره مشابه سال قبل ۳۰٪)) ناشی از بهره برداری از ۸ باب جایگاه عرضه سوخت توسط این شرکت بوده که مالکیت آن مربوط به شرکت نفت بهران (سهامی عام) می باشد. بر اساس قرارداد اداره، نگهداری و بهره برداری از جایگاه های سوخت شرکت نفت بهران، سهم شرکت نفت بهران به میزان ۱۰ درصد و سهم شرکت ۹۰ درصد از حق العمل یا کارمزد دریافتی از شرکت پخش فرآورده های نفتی ایران است.

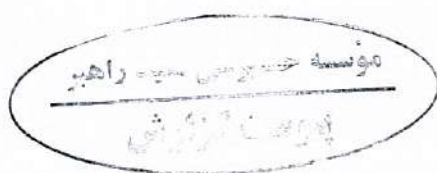
۶-۳- برگشت از خرید و تخفیفات مربوط به تخفیفات خرید ضد یخ و محصول روانکار (شرکت به تام روانکار به مبلغ ۱۰,۹۶۴ میلیون ریال و شرکت نفت بهران به مبلغ ۸۱,۹۲۴ میلیون ریال) می باشد.

۶-۴- مبلغ ۵۱۳,۹۶۳ میلیون ریال مربوط به کرایه حمل کالای خریداری شده و حمل آن از انبار شرکت نفت بهران و سایر تامین کنندگان به انبار شرکت و مراکز فروش توسط شرکت آریا ترابر طبق قرارداد منعقد می باشد.

۶-۵- با توجه به آتش سوزی انبار مرکزی شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۰۵/۲۶ (که طبق قرارداد اجاره مورخ ۲۶ آبان ۱۴۰۳ به صورت یک دستگاه سوله صنعتی به مساحت ۲,۰۰۰ متر مربع واقع در شهر ری به مدت یکسال در اختیار شرکت قرار گرفته) و تخریب کامل آن و از بین رفتن موجودی محصولات انبار (به مبلغ ۱,۳۵۲/۶ میلیارد ریال)، موجودی قطعات و لوازم یدکی (به مبلغ ۳۷/۱ میلیارد ریال) و داراییهای ثابت (عمدتاً وسایط نقلیه و اثاثیه) موجود در انبار مزبور (به مبلغ ۱۶۰/۱ میلیارد ریال) در سال مورد گزارش، مبلغ ۸۳۵ میلیارد ریال از ارزش دفتری داراییهای از بین رفته فوق (تا سقف پوشش بیمه ای) به حساب طلب از شرکت بیمه سینا و مابقی به مبلغ ۷۱۵/۸ میلیارد ریال به حساب هزینه های غیر عملیاتی منظور شده است.

۶-۶- مبلغ ۱۹۰,۴۲۶ میلیون ریال شامل مبلغ ۱۲۹,۱۵۹ میلیون ریال بهای تمام شده کارمزد اتو سرویس ها (موضوع یادداشت ۷-۱-۵ صورت های مالی) و مبلغ ۶۱,۲۶۷ میلیون ریال کارمزد فروش محصولات توسط اتو سرویس ها می باشد.

۶-۷- مبلغ ۳۶,۳۳۹ میلیون ریال مربوط به کسری کالای امانی نزد اتوسرویسها می باشد که به ارزش دفتری به حساب اتوسرویسها منظور گردیده و تا تاریخ تایید صورتهای مالی تسویه شده است.



شرکت بازرگانی بهران (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت	هزینه های توزیع و فروش
۳۰۲,۴۸۸	۴۵۶,۹۱۶	۶-۲-۱-۲	تامین نیروی انسانی
۱۴۸,۸۷۴	۲۸۶,۰۰۹	۶-۲-۱-۳	کمک های غیر نقدی
۱۶۵,۵۲۷	۱۰۲,۷۲۶	۷-۱	هزینه حمل و کرایه وسایل نقلیه
۱۶۴,۳۷۲	۱۵۴,۷۴۸	۷-۲	اجاره محل
۱۱۸,۴۱۰	۲۰۹,۱۲۱	۶-۲-۱-۱	حقوق و دستمزد
۷۴,۸۱۹	۱۲۸,۵۷۰		استهلاک
۳۸,۴۳۸	۱۱۳,۲۸۷		بیمه سهم کارفرما
۲۶,۰۳۸	۴۰,۲۷۶		اضافه کاری
۲۵,۱۸۸	۲۵,۰۶۰		ابزار و لوازم مصرفی
۲۰,۲۴۵	۲۰,۶۱۵		پذیرایی
۱۸,۹۴۵	۳۶,۲۵۵		بازخريد سنوات خدمت و مرخصی کارکنان
۱۷,۱۲۵	۳۳,۸۰۸		بیمه تکمیلی کارکنان
۱۴,۷۳۰	۸۷,۱۵۲		عیدی و پاداش
۲۴,۴۶۳	۵۵,۵۷۰		تعمیر و نگهداری وسایل نقلیه
۷,۲۶۸	۲۴,۹۱۱		تعمیر و نگهداری ساختمان
۱۳,۵۷۵	۵۰,۳۷۹		هزینه بیمه اموال
۱۱,۹۶۶	۲۶,۳۸۳		بن کارگری
۱۱,۲۰۶	۱۹,۰۹۰		حق اولاد
۷,۶۹۳	۱۰,۷۹۴		فوق العاده مسکن
۵,۷۶۷	۱۲,۷۷۷		حق سرویس / ایاب و ذهاب
۳۴,۴۲۰	۱۳۷,۲۴۳	۷-۳	پورسانت فروش
۷۴,۲۶۲	۱۰۰,۶۵۵		سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد هزینه های فروش و توزیع)
۱,۳۲۵,۸۱۹	۲,۱۳۲,۳۴۵		



شرکت بازرگانی بهران (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

هزینه های اداری و عمومی

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت	
۴,۱۱۳	۱۰,۲۰۸		هزینه حمل و کرایه وسائط نقلیه
۷۶,۱۲۴	۱۱۴,۸۱۰	۶-۲-۱-۳	کمک های غیر نقدی
۶۷,۴۱۹	۱۷۰,۰۳۳	۶-۲-۱-۱	حقوق و دستمزد
۲۹,۸۷۱	۱۰۲,۲۴۹		حق مشاوره
۲۳,۹۲۶	۳۱,۶۳۸	۶-۲-۱-۲	تامین نیروی انسانی
۱۸,۷۳۷	۲۵,۵۸۸		هزینه خدمات کامپیوتری
۱۷,۰۷۴	۲۵,۹۲۶		اضافه کاری
۱۶,۲۳۹	۳۸,۶۷۴		بیمه سهم کارفرما
۱۵,۷۶۷	۵۸,۷۵۷		پذیرایی
۱۳,۵۵۱	۷۲,۶۴۸		عیدی و پاداش
۱۱,۷۶۶	۱۷,۰۸۴		بازخرید سنوات خدمت و مرخصی کارکنان
۶,۶۰۷	۱۰,۰۵۲		خدمات مالی و حسابرسی
۵,۹۷۷	۱۲,۷۹۵		استهلاک
۴,۶۲۵	۱۲,۷۱۸		اجاره محل
۴,۰۸۶	۷,۹۶۴		بن کارگری
۳,۱۳۱	۲,۷۲۵		حق حضور در جلسات هیئت مدیره و کمیته های تخصصی
۲,۹۴۱	۴,۴۴۰		حق اولاد
۲,۶۲۷	۳,۲۵۸		فوق العاده مسکن
۳,۸۵۵	۱۴,۱۱۳		تعمیرات و نگهداری وسائط نقلیه
۲,۱۰۶	۹,۶۰۱		ابزار و لوازم مصرفی
۱,۵۰۰	۲,۰۰۰		پاداش هیئت مدیره
۳۴,۸۱۴	۸۶,۲۲۲		سایر هزینه ها
۳۶۶,۸۵۶	۸۳۳,۵۰۳		
۱,۶۹۲,۶۷۵	۲,۹۶۵,۸۴۸		

۷-۱- دلیل کاهش مبلغ فوق مربوط به خرید وسائط نقلیه و حمل محصولات توسط شرکت می باشد .

۷-۲- کاهش مبلغ هزینه فوق ناشی از کاهش نرخ اجاره انبار مرکز تهران به دلیل جابجایی محل انبار می باشد .

۷-۳- پورسانت فروش بر اساس مصوبات هیئت مدیره جهت ایجاد بازار فروش برای برخی از کالاها و بر اساس آیین نامه های مصوب و میزان فروش ویزیتور ها در سال جاری پرداخت شده است .

۸- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت	
۴,۴۰۸	۳,۴۸۵	۸-۱	خالص هزینه حق تبخیری بنزین
۶۶۱	-		خالص کسری انبار
۵,۰۶۹	۳,۴۸۵		

شرکت بازرگانی بهران (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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

۹- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
۱,۲۱۶	-	هزینه مالی تسهیلات بانک پارسیان
۱۵,۴۳۹	-	هزینه مالی تسهیلات بانک سینا-شاخص وابسته
۱۶,۶۵۵	-	

۱۰- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت
۴۰,۹۵۲	۲۷,۹۳۳	۱۰-۱ درآمد حاصل از سرمایه گذاری در شرکت های گروه
-	۲۴۰	۱۰-۲ سود فروش دارایی های ثابت مشهود
۴۸۲	۱۰۳,۳۲۲	۱۰-۴ سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی - بانک سینا
۴۱,۴۳۴	۱۳۱,۴۹۵	
۷,۲۴۷	۱۸,۴۳۷	۱۰-۴ سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
-	۲,۸۰۳	درآمد حاصل از سرمایه گذاری در اوراق مشارکت بانک مسکن
۴,۹۹۱	۲,۳۶۷	درآمد ناشی از فروش ضایعات
۴,۲۵۹	۱,۴۵۰	درآمد کرایه حمل فروش اینترنتی
(۱۰۰,۰۰۰)	-	ذخیره حسابرسی سازمان تامین اجتماعی بابت رسیدگی به عملکرد سال ۱۴۰۲
(۱۰۰,۰۰۰)	-	ذخیره حسابرسی سازمان تامین اجتماعی بابت عملکرد سال ۱۴۰۳
-	(۷۱۵,۸۴۳)	۶-۵ زیان ناشی از آتش سوزی انبار مرکزی تهران
-	(۶۴۷,۹۱۴)	۱۰-۵ بابت خسارت وارده ناشی از آتش سوزی ملک انبار کالای مرکزی تهران
-	(۲,۳۴۰)	هزینه کارشناسی صادره توسط سازمان آتش نشانی
-	(۷,۹۹۶)	هزینه خودرو های آتش گرفته در انبار
(۱۵,۸۸۷)	(۱۴۸,۳۴۴)	۱۰-۳ هزینه مالیات حقوق ، ارزش افزوده و تکلیفی
۲۰۰	۲۴,۶۶۲	۱۰-۲ سود فروش دارایی های ثابت مشهود
۴,۲۱۵	۱,۹۶۱	سایر
(۱۹۴,۹۷۵)	(۱,۴۷۰,۷۵۷)	
(۱۵۳,۵۴۱)	(۱,۲۳۹,۲۶۲)	

۱۰-۱- درآمد حاصل از سرمایه گذاری در شرکتهای گروه، عمدتاً مربوط به سود سهام مصوب شرکت نفت بهران (سهامی عام) به تعداد ۲۶,۴۸۵,۳۴۰ سهم (سود هر سهم ۱۰۵۰ ریال) بر اساس مصوبه مجمع عمومی مورخ ۱۴۰۴/۳۰/۴ شرکت نفت بهران (سهامی عام) می باشد .

۱۰-۲- مبلغ ۲۴,۹۰۲ میلیون ریال سود حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود عمدتاً مربوط به فروش ۶ دستگاه خودرو وانت پادرا به بهای فروش ۵۱,۰۰۰ میلیون ریال (به ارزش دفتری ۳۳,۹۰۳ میلیون ریال) ، فروش ۲ دستگاه خودرو ون به بهای فروش ۱۴,۰۰۰ میلیون ریال (به ارزش دفتری ۹,۳۵۴ میلیون ریال) ، فروش ۱ دستگاه خودرو وانت سایپا ۱۵۱ به بهای فروش ۳,۵۰۰ میلیون ریال (به ارزش دفتری ۱,۰۵۶ میلیون ریال) به شرکت طنین گستر و فروش ۱ دستگاه موتور سیکلت به بهای فروش ۵۴۰ میلیون ریال به شرکت نفت بهران (به ارزش دفتری ۳۰۰ میلیون ریال) می باشد .

۱۰-۳- مبلغ ۱۴۸,۳۴۴ میلیون ریال عمدتاً بابت ۱۱۰,۱۵۰ میلیون ریال وجوه پرداختی بابت جرائم بند الف ماده ۳۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۴۰۲ و مبلغ ۳۲,۴۸۸ میلیون ریال وجوه پرداختی بابت مالیات حقوق سال ۱۴۰۲ طبق برگ تشخیص های مالیاتی می باشد .

۱۰-۴- درآمد مذکور از بابت سود سپرده های بانکی نزد بانک های عامل با توجه به نقدینگی شناسایی و دریافت شده است . افزایش آن بابت افزایش نقدینگی شرکت می باشد .

۱۰-۵- پس از وقوع آتش سوزی به شرح یادداشت ۵-۶ صورت های مالی و شکایت مالک انبار تهران (موجر انبار) از شرکت ، حسب رای دادنامه شعبه ۵ دادگاه عمومی حقوقی ، شرکت محکوم به پرداخت مبلغ ۶۴۷,۹۱۴ میلیون ریال بابت اصل خواسته شده است . طی توافق نامه منعقد شده با آقای امین زمانی مهربانی مقرر گردید مبلغ مزبور بصورت اقساطی (طی ۲۲ فقره چک از تاریخ ۱۴۰۴/۱۱/۳۰ الی ۱۴۰۶/۱۰/۰۱) به ایشان پرداخت گردد . که مبلغ ۴۶,۷ میلیارد ریال از اقساط در سال مورد گزارش پرداخت شده است .



شرکت بازرگانی تهران (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۱- دارایی های ثابت مشهود

بهای تمام شده

جمع	سایر دارایی ها	ابزار آلات	اثاثه و منصوبات	وسایل نقلیه	تاسیسات	ساختمان	زمین
۱,۵۸۰,۹۱۳	۹۶	۱۳	۵۳,۸۲۶	۳۸۰,۳۲۱	۸,۸۷۷	۳۶,۴۲۰	۱,۱۰۳,۲۶۰
۵۶,۷۸۹	.	.	۲۳,۱۱۷	۲۸,۵۰۰	۴,۸۵۸	۱,۳۱۴	.
(۳,۱۳۳)	.	.	(۳۷۰)	(۲,۷۵۳)	.	.	.
۱,۶۳۴,۵۷۹	۹۶	۱۳	۷۵,۵۷۳	۴۰۶,۱۶۸	۱۳,۷۳۵	۳۵,۷۳۴	۱,۱۰۳,۲۶۰
۷۹۶,۶۸۸	.	.	۹۱,۳۶۴	۷۰۵,۱۱۶	۳۰۸	.	.
(۵۹,۸۵۵)	.	.	(۵۰۷)	(۵۹,۳۶۸)	.	.	.
(۳۱۹,۶۲۷)	.	.	(۱۱,۳۶۶)	(۳۰,۶۸۱۰۰)	(۷۵۶)	(۸۱۵)	.
(۱۶۲,۳۲۰)	.	.	.	.	.	(۲۷,۳۲۰)	(۱۳۷,۱۱۰)
۳,۵۳۵,۵۵۰	.	.	.	.	.	.	۳,۵۳۵,۵۵۰
۵,۵۲۳,۲۷۵	۹۶	۱۳	۱۵۵,۱۶۴	۸۴۵,۱۲۶	۱۳,۱۸۷	۷,۶۸۹	۴,۵۰۲,۰۰۰

استهلاکی انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	افزایش	کاهش	مانده در پایان سال ۱۴۰۳	افزایش	کاهش	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۹۴,۸۲۵	۹۶	۱۳	۳۵,۸۴۷	۴۷,۵۱۸	۵,۲۸۰	۶,۰۷۱	.
۷۸,۵۰۳	.	.	۱۵,۶۸۱	۶۰,۱۲۴	۶۱۸	۲,۰۸۰	.
(۸۳۹)	.	.	(۲۲۶)	(۶۱۳)	.	.	.
۱۷۲,۶۸۹	۹۶	۱۳	۵۱,۳۰۳	۱۰۷,۲۴۹	۵,۸۸۸	۸,۱۵۱	.
۱۴۷,۶۴۶	.	.	۴۳,۶۱۶	۱۰۰,۹۴۸	۹۵۲	۲,۱۳۰	.
(۱۵,۱۳۳)	.	.	(۴۰۰)	(۱۲,۷۳۲)	.	.	.
(۵۹,۶۱۲)	.	.	(۵,۷۲۷)	(۵۳,۶۷۰)	(۱۹۰)	(۳۵)	.
(۵,۵۵۰)	.	.	.	.	.	(۵,۵۵۰)	.
۳۳۹,۸۳۹	۹۶	۱۳	۸۸,۷۹۱	۱۳۹,۵۷۳	۶,۶۶۰	۴,۷۰۶	.
۵,۲۸۳,۴۳۶	.	.	۶۶,۳۷۳	۷۰,۵۵۳	۶,۵۲۷	۲,۹۸۳	۴,۵۰۲,۰۰۰
۱,۶۴۲,۰۹۰	.	.	۲۴,۲۷۱	۲۹۹,۱۲۹	۷,۸۳۷	۲۷,۵۸۳	۱,۱۰۳,۲۶۰

۱۱-۱- دارایی های ثابت تا سقف ۲۸۶,۹۹۸ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از حریق، زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار می باشد.

۱۱-۲- افزایش در سر فصل وسائط نقلیه به مبلغ ۷۰,۱۱۶ میلیون ریال عمدتاً مربوط به خرید تعداد ۲۰ دستگاه کامیونت به مبلغ ۴۹۱,۴۰۷ میلیون ریال. ۱۰ دستگاه موتور سیکلت به مبلغ ۲۳,۵۵۴ میلیون ریال. ۶۰ دستگاه لیفتراک به مبلغ ۱۳۲,۰۰۰ میلیون ریال. ۳۰ دستگاه خودرو برابرد و پژو و ۲۰ کاربری کامیونت فوتون به مبلغ ۷۱,۳۵۵ میلیون ریال می باشد.

۱۱-۳- اضافات اثاثه و منصوبات عمدتاً مربوط به خرید کپسول آتش نشانی، اسپرات و کپس کلل می باشد.

۱۱-۴- کاهش وسائط نقلیه شامل فروش وسائط نقلیه به شرح یادداشت توضیحی ۲-۱۰ صورتهای مالی و همچنین کاهش ناشی از انشای سوزی مربوط به موضوع یادداشت توضیحی (۶-۵) صورت مالی می باشد.

۱۱-۵- با توجه به مخصوبات هیئت مدیره به دلیل عدم استفاده از ۴ قطعه زمین های شرکت، ارزش دفتری زمین های فوق (کوهرسار، کرمانشاه و تربت جام ۲ قطعه) به مبلغ ۱۳۷,۱۱۰ میلیون ریال و همچنین اعیان احداثی در آن ها به مبلغ ۲۱,۶۸۰ میلیون ریال به سایر دارایی ها منتقل شده است.

شرکت بازرگانی بهران (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۱-۶- زمین های شرکت در سال ۱۴۰۰ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به مبلغ ۱,۰۵۰,۳۹۴ میلیون ریال در سرفصل حقوق مالکانه طبقه بندی و در سال ۱۴۰۱ به حساب سرمایه منظور گردیده است.

۱۱-۶-۱ با توجه به افزایش ارزش منصفانه زمین های تجدید ارزیابی شده، مجدداً در تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۱۰ زمین های شرکت مورد تجدید ارزیابی قرار گرفت و تفاوت آن به مبلغ ۳,۵۳۵,۸۵۰ میلیون ریال تحت سرفصل مازاد تجدید ارزیابی منعکس شده است.

۱۱-۶-۲ مقایسه مبلغ دفتری زمین به روش تجدید ارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر روش بهای تمام شده به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۳		۱۴۰۴	
بر مبنای تجدید ارزیابی سال ۱۴۰۰	بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجدید ارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده
۱,۱۰۳,۲۶۰	۵۲,۸۶۶	۴,۵۰۲,۰۰۰	۱۲,۸۰۰

زمین

۱۱-۷ مالکیت قانونی دارایی های مورد استفاده زیر به شرکت منتقل نشده است:

(مبالغ به میلیون ریال)		مبلغ دفتری	
توضیحات		۱۴۰۳	۱۴۰۴
دارای قرارداد واگذاری		۷۸۱,۲۵۰	۳,۹۰۰,۰۰۰
دارای قرارداد واگذاری		۸	۵
		۷۸۱,۲۵۸	۳,۹۰۰,۰۰۵

زمین جایگاه ۱۳۱
ساختمان احداثی در جایگاه ۱۳۱

۱۲- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)		حق امتیاز خدمات عمومی	
جمع	نرم افزار رایانه ای	یادداشت	
۸,۱۵۱	۷,۴۲۰	۷۳۱	
۱۵,۷۲۵	۱۴,۲۷۲	۱,۴۵۳	
۲۳,۹۷۲	۲۱,۷۸۸	۲,۱۸۴	
۱,۸۱۸	۱,۳۵۹	۴۵۹	۱۳-۱
۲۵,۷۹۰	۲۳,۱۴۷	۲,۶۴۳	

بهای تمام شده:

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

افزایش

مانده در پایان سال ۱۴۰۳

افزایش

مانده در پایان سال ۱۴۰۴

استهلاک انباشته:

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

افزایش

مانده در پایان سال ۱۴۰۳

افزایش

مانده در پایان سال ۱۴۰۴

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

۱۲-۱- افزایش حق امتیاز خدمات عمومی عمدتاً مربوط به خرید خطوط تلفن و سیم کارت به مبلغ ۴۵۵ میلیون ریال می باشد و افزایش نرم افزار های رایانه ای مربوط به خرید نرم افزار اتوماسیون برید می باشد.

شرکت بازرگانی بهران (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۳- سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)		
یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
سرمایه گذاری در سهام شرکت ها	۱۴-۱	۷۳۹

۱۳-۱- مبلغ مذکور شامل ۳۰۰ هزار سهم از سهام شرکت برق و انرژی پیوند گستر پارس (سهامی عام) پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار (به مبلغ دفتری ۷۳۸ میلیون ریال و ارزش بازار سهام به مبلغ ۳,۱۰۵ میلیون ریال)، یک سهم مربوط به شرکت تابکم، ۶ سهم متعلق به شرکت مهندسی و مدیریت فن آوران سامیک، ۱,۰۰۰ سهم صد هزار ریالی مربوط به شرکت به تام روانکار (شامل مبلغ ۹۱ میلیون ریال سهام انتقال یافته از شرکت نفت بهران به ارزش دفتری) و یک سهم از سهام بهران اینترنشنال می باشد.

۱۴- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۴-۱- دریافتنی های کوتاه مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)				
یادداشت	ریالی	کاهش ارزش	خالص	۱۴۰۳
تجاری				
اسناد دریافتنی				
سایر مشتریان	۱۱,۴۵۳	(۲,۴۱۰)	۹,۰۴۳	۴,۲۵۷
حساب های دریافتنی				
صنایع کاشی و سرامیک سینا - اشخاص وابسته	۳۳,۱۳۱	۰	۳۳,۱۳۱	۰
اجاره دریافتنی - اشخاص وابسته (گوشتیران)	۲۰,۲۵۰	۰	۲۰,۲۵۰	۰
اجاره دریافتنی غرفه جایگاه ها	۵۶,۶۳۸	۰	۵۶,۶۳۸	۰
سایر مشتریان	۱۰۱,۰۲۳	(۵,۴۲۸)	۹۵,۵۹۵	۱۱۸,۱۴۰
	۲۱۱,۴۴۲	(۵,۴۲۸)	۲۰۵,۶۱۴	۱۱۸,۱۴۰
	۲۲۲,۴۹۵	(۷,۸۳۸)	۲۱۴,۶۵۷	۱۲۲,۳۹۷
سایر دریافتنی ها				
حساب های دریافتنی				
اشخاص وابسته				
سازمان اموال و املاک بنیاد - اشخاص وابسته	۳۱۳	(۳۱۳)	۰	-
بیمه سینا - اشخاص وابسته	۸۴۸,۳۷۳	۰	۸۴۸,۳۷۳	-
سایر اشخاص				
دریافتنی از بانک دی	۱۰۳,۸۰۳	(۹۰,۰۰۰)	۱۳,۸۰۳	۱۳,۸۰۳
کارکنان (وام / مساعده)	۸۹,۷۶۲	(۲۶۲)	۸۹,۵۰۰	۶۸,۶۹۵
سپرده های موقت	۳۶۵,۶۳۲	۰	۳۶۵,۶۳۲	۱۷۳,۶۳۶
سایر	۳۰,۹۷۲	(۲۸۲)	۳۰,۶۹۰	۵,۹۳۰
	۱,۴۳۸,۸۵۵	(۹۰,۸۵۷)	۱,۳۴۷,۹۹۸	۲۶۲,۰۶۴
	۱,۶۶۱,۳۵۰	(۹۸,۶۹۵)	۱,۵۶۲,۶۵۵	۳۸۴,۴۶۱

۱۴-۱-۱- اسناد دریافتنی

(مبالغ به میلیون ریال)				
یادداشت	ریالی	کاهش ارزش	خالص	۱۴۰۳
اسناد نزد صندوق	۳,۹۷۲	(۲۸۸)	۳,۶۸۴	-
اسناد واخواستی	۷,۴۸۱	(۲,۱۲۲)	۵,۳۵۹	۴,۲۵۷
	۱۱,۴۵۳	(۲,۴۱۰)	۹,۰۴۳	۴,۲۵۷

۱۴-۱-۱-۱- مبلغ ۳,۶۸۴ میلیون ریال، چک دریافتی از آقای اسرافیل قهرمانی که در تاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۲۶ وصول گردیده است.

۱۴-۱-۱-۲- با توجه به فروش اعتباری محصولات در سنوات گذشته، اسناد واخواستی عمدتاً مربوط به مشتریان تعویض روغنی و سایر مشتریان می باشد.

شرکت بازرگانی بهران (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۴-۱-۲- حساب های دریافتنی از سایر مشتریان :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴				
خالص	خالص	کاهش ارزش	ریالی	یادداشت	
۸۵,۱۱۵	۶۱,۹۲۱	(۴,۶۳۲)	۶۶,۵۵۳	۱۴-۱-۲-۱	شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی
۱۲,۰۶۳	۴,۵۰۳	.	۴,۵۰۳	۱۴-۱-۲-۲	جایگاه های تحت برند (۱۳ جایگاه)
۱,۶۹۰	۱,۶۹۰	.	۱,۶۹۰	۱۴-۱-۲-۳	باشیمف تشمراد
	۲۴,۳۰۳		۲۴,۳۰۳	۱۴-۱-۲-۴	سیدمصطفی عسگری (سازمان اموال تملیکی)
۱۹,۲۷۲	۳,۱۷۸	(۷۹۶)	۳,۹۷۴		سایر مشتریان
۱۱۸,۱۴۰	۹۵,۵۹۵	(۵,۴۲۸)	۱۰۱,۰۲۳		

۱۴-۱-۲-۱- مانده طلب از شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی عمدتاً مربوط به کارمزدهای خدمات توزیع فرآورده های نفتی نگهداری شده نزد شرکت نفت و همچنین بهای سوخت خریداری شده (موجودی مخازن سوخت) می باشد .

۱۴-۱-۲-۱-۱- مبلغ ۴۶.۴۷۹ میلیون ریال از مانده مطالبات از شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی مربوط به کارمزد فروش سوخت و وجه سوخت خریداری شده برای جایگاه ۱۲۱ تهران بوده که توسط سرپرست جایگاه فوق برداشت شخصی واقع شده و به چرخه عملیاتی شرکت عودت نشده است ، لذا در تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۲۸ طرح دعوی از طرف شرکت در این خصوص مطرح گردیده و تاکنون به نتیجه نهایی نرسیده است .

۱۴-۱-۲-۲- مانده طلب از جایگاه های تحت پوشش برند نفت بهران مربوط به بهای سوخت خریداری شده برای جایگاه های فوق می باشد .

۱۴-۱-۲-۳- مانده طلب از آقای باشیمف تشمراد (طبق اطلاعات دادخواست بدوی به مراجع قضایی معادل ۴۷,۰۰۰ دلار) مربوط به صادرات ساندویچ پانل می باشد. نتیجه اقدامات حقوقی شرکت منجر به انتقال مالکیت ۱/۳۲ سهم از (۶) دانگ یک دستگاه آپارتمان به نام شرکت (معادل ۱۴,۰۰۰ دلار) گردیده است و برای باقیمانده بدهی ایشان طرح دعوی حقوقی به میزان ۳۳,۰۰۰ دلار گردیده که در این خصوص رای بدوی دادگاه در تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۲۰ به نفع شرکت دایر بر محکومیت طرف مقابل به پرداخت ۳۳,۰۰۰ دلار صادر گردیده است که پس از درخواست تجدید نظر خواهی توسط طرف مقابل ، لایحه دفاعیه مبنی بر رد درخواست تجدید نظر خواهی توسط شرکت ارائه شده است که در جریان رسیدگی می باشد .

۱۴-۱-۲-۴- مبلغ مزبور مربوط به فروش کالاهای توقیف شده در انبار اصفهان به سید مصطفی عسگری (مشتری اعلامی از طرف سازمان جمع آوری و فروش اموال تملیکی) می باشد . حسب طرح موضوع عدم ثبت محصولات شرکت در سامانه انبار از طرف تعزیرات حکومتی استان اصفهان مورخ ۱۴۰۰/۰۲/۲۶ ، شرکت محکوم به پرداخت ۲۴.۵۸۵ میلیون ریال جریمه از طرف شعبه چهارم بدوی تعزیرات حکومتی اصفهان شده است که در این خصوص با توجه به تنظیم لایحه دفاعیه توسط شرکت موضوع توسط رئیس شعبه ۱۷ بدوی جهت رسیدگی مجدد ارجاع شده است .

راهنما

پیوست گزارش

شرکت بازرگانی بهران (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۴-۱-۳- مانده طلب از بانک دی شامل مبلغ ۱۰۰,۲۹۳ میلیون ریال مربوط به جعل و برداشت از حساب بانکی شرکت، نزد بانک مذکور و مابقی به مبلغ ۳,۵۱۰ میلیون ریال هزینه های حقوقی مرتبط می باشد، که در آبان ماه سال ۱۳۹۷ مبلغ مذکور از طریق ۴ فقره اسناد (چک) از حساب بانکی برداشت شده که در این خصوص اقدام حقوقی از سوی سهامدار اصلی (نفت بهران) صورت گرفته که در این ارتباط شعبه رسیدگی کننده مبادرت به صدور قرار توقیف دادرسی و منوط نمودن ادامه رسیدگی به نتیجه اثبات جعلیت در پرونده کیفری می نماید. شعبه ۱۵ بازپرسی در سال ۱۴۰۲ مبادرت به صدور قرار منع تعقیب می نماید. ضمن قرار مجعول بودن ۴ فقره چک مسلم شناخته شده که بر این اساس پس از صدور قرار، پیشنهاد شد جهت تسریع در وصول مطالبات شرکت نسبت به قرار صادره اعتراض ننماید و به محض انقضای مدت اعتراض و قطعیت قرار، آن را به شعبه ۴۰ دادگاه حقوقی ارائه کند که طبق رای شعبه ۱۰۳۹ دادگاه کیفری ۲ تهران به تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۲۱ موضوع فوق مورد تایید قرار گرفت. با ارائه رای قطعی کیفری مزبور که طی آن جعلی بودن چهار فقره چک به اثبات رسیده، پرونده در شعبه چهل مجتمع قضائی صدر تهران به جریان افتاد و لوایح توسط وکیل به شعبه ارائه شده موضوع در جریان رسیدگی می باشد.

۱۴-۱-۴- کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴	۱۴۰۳
ریالی	کاهش ارزش	خالص	خالص
۱۶,۵۰۷	(۲۶۲)	۱۶,۲۴۵	۱۲,۶۹۱
۵۵,۸۳۱	۰	۵۵,۸۳۱	۲۲,۳۲۱
۱۷,۴۲۴	۰	۱۷,۴۲۴	۳۳,۶۸۳
۸۹,۷۶۲	(۲۶۲)	۸۹,۵۰۰	۶۸,۶۹۵

علی الحساب و سایر

بیمه تکمیلی

وام

جمع

۱۴-۱-۵- سپرده موقت

(مبالغ به میلیون ریال)			یادداشت
۱۴۰۴	۱۴۰۳		
۲۴۲,۳۰۰	۱۴۸,۵۰۰	۱۴-۱-۵-۱	ودیعه اجاره
۱۰۵,۲۰۸	۶,۱۱۲	۱۴-۱-۵-۲	ضمانتنامه بانکی
۲۴۶	۲۴۶		نزد شرکت نفت
۱۷,۸۷۸	۱۸,۷۷۸	۱۴-۱-۵-۳	سایر
۳۶۵,۶۳۲	۱۷۳,۶۳۶		

۱۴-۱-۵-۱- مبلغ مذکور مربوط به رهن (۵) واحد اداری جهت دفتر مرکزی شرکت در خیابان شهید دستگردی به مبلغ ۷۰,۰۰۰ میلیون ریال، مبلغ ۸۰,۰۰۰ میلیون ریال بابت رهن انبار کالای تهران از سایر اشخاص، مبلغ ۲۰,۰۰۰ میلیون ریال انبار کالای مازندران و همچنین رهن انبارهای کرمانشاه، اهواز، بندرعباس، مشهد، یزد، اراک و قم به مبلغ ۷۲,۳۰۰ میلیون ریال می باشد.

شرکت بازرگانی بهران (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۴-۱-۵-۲- مبلغ شامل ۹۴,۱۷۹ میلیون ریال ضمانت نامه صادره توسط بانک پارسیان در وجه سازمان امور مالیاتی بابت بدهی مالیات عملکرد ارزش افزوده سال ۱۴۰۰ (در سال ۱۴۰۵ به حساب شرکت واریز شده است) و مابقی مذکور مربوط به سپرده نقدی جهت صدور ضمانتنامه بانکی تحویلی به شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی جهت خرید اعتباری سوخت برای جایگاه ها (تعداد ۹ جایگاه) می باشد.

۱۴-۱-۵-۳- سایر سپرده ها عمدتاً مربوط به مبالغ سپرده نقدی در اختیار تعداد (۷) جایگاه از جایگاه های تحت پوشش برند سوخت بهران به مبلغ ۱۷,۴۵۰ میلیون ریال می باشد.

۱۴-۱-۶- سایر حساب های دریافتنی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴		
خالص	خالص	کاهش ارزش	ریالی
۴,۷۷۱	۳,۲۸۴	۰	۳,۲۸۴
۱,۱۵۹	۲۷,۴۰۶	(۲۸۲)	۲۷,۶۸۸
۵,۹۳۰	۳۰,۶۹۰	(۲۸۲)	۳۰,۹۷۲

سازمان تامین اجتماعی شعبه ۲۲ تهران
سایر

۱۴-۱-۷- مبلغ مزبور مربوط به درآمد اجاره غرفه در جایگاه های سوخت میباشد که عمدتاً در سال ۱۴۰۵ وصول شده است.

۱۴-۱-۸- مبلغ مزبور شامل مبلغ ۸۳۵,۰۰۰ میلیون ریال مطالبات مربوط به داراییها و محصولات از بین رفته (موضوع یادداشت ۵-۶ صورتهای مالی) و مبلغ ۱۳,۳۷۳ میلیون ریال بابت پاکسازی انبار در آتش سوزی انبار مرکزی شرکت تا سقف پوشش بیمه ای انبار مزبور می باشد. توضیح اینکه طبق نامه مورخ ۱۴۰۵/۰۴/۲۴ بیمه سینا، مبلغ مورد پذیرش خسارت ناشی از حادثه حریق انبار، مبلغ ۴۰۰ میلیارد ریال و طبق نامه مورخ ۱۴۰۵/۰۳/۰۹ مبلغ مورد پذیرش خسارت ناشی از حریق ۴ دستگاه لیفتراک مبلغ ۴۷,۹۳۰ میلیون ریال اعلام گردیده است.

۱۴-۲- دریافتنی های بلند مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴		
خالص	خالص	کاهش ارزش	ریالی
۱۴,۷۲۸	۳۰۱	۰	۳۰۱

سایر دریافتنی ها:

وام کارکنان

۱۴-۳- مدت زمان دریافتنی هایی که معوق هستند ولی کاهش ارزش نداشته اند:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴
۱۱۶,۴۵۰	۱۹۷,۳۳۳
۵,۹۴۷	۱۰,۰۷۸
۱۲۲,۳۹۷	۲۰۷,۴۱۱

۱ سال تا ۲ سال

۲ سال و بیشتر

۱۴-۴- گردش حساب کاهش ارزش دریافتنی ها به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴
۹۹,۷۵۲	۹۹,۷۵۲
	۱,۰۵۷
۹۹,۷۵۲	۹۸,۶۹۵

مانده ابتدای سال

تعدیل حساب های دریافتنی



شرکت بازرگانی بهران (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۵- سایر دارایی ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۳	۱۴۰۴		
۰	۴۶,۲۸۰	۱۱-۵	عرضه و اعیان تربیت جام
۰	۷۰,۶۸۰	۱۱-۵	زمین کوهسار
۰	۴۱,۸۳۰	۱۱-۵	عرضه و اعیان کرمانشاه
۰	۱۵۸,۷۹۰		

۱۵-۱ به دلیل عدم استفاده از املاک فوق دارایی های مذکور به مبلغ ارزش دفتری از طبقه دارایی های ثابت خارج و در سرفصل سایر دارایی ها طبقه بندی کرده است .

۱۶- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۳	۱۴۰۴		
-	۲۵۱,۵۴۸		پیش پرداخت بیمه دارایی ها - بیمه سینا - اشخاص وابسته
۳,۵۹۴	۴,۳۰۰		پیش پرداخت اجاره محل
-	۸,۴۰۳		شرکت توسعه زیرساخت های فناوریانه ابرآمد
-	۱,۳۵۰		پیش پرداخت اجاره محل فورمیکای آذر بنیاد - اشخاص وابسته
-	۳,۲۶۵		سایر
۳,۵۹۴	۲۶۸,۸۶۶		
	(۲۵۱,۵۴۸)	۲۳	تفاوت پیش پرداخت بیمه دارایی با سایر حساب پرداختنی
۳,۵۹۴	۱۷,۳۱۸		جمع

۱۷- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۳	۱۴۰۴		
۱,۰۸۰,۷۲۸	۳,۲۴۸,۱۳۲	۱۷-۱	موجودی کالا
۳۱,۹۱۷	۲۹,۶۱۹		موجودی لوازم یدکی
۱,۱۱۲,۶۴۵	۳,۲۷۷,۷۵۱		

۱۷-۱- موجودی کالا به شرح ذیل قابل تفکیک می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴		
میلیون ریال	میلیون ریال	مقدار (متر مکعب)	مقدار (متر مکعب)
۹۷۰,۴۱۷	۲,۹۹۹,۶۳۸	۱,۰۹۱	۱,۳۸۹
۳۴,۹۹۷	۱۵۴,۱۰۰	۳۹	۶۵
۳۹,۲۴۷	۶۸,۱۲۸	-	-
۸,۵۲۱	۲۶,۲۲۳	۴	۱۲
۲۷,۵۴۶	۴۳	-	-
۱,۰۸۰,۷۲۸	۳,۲۴۸,۱۳۲		

۱۷-۲- موجودی کالا و لوازم یدکی تا ارزش ۶,۴۴۰,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی ، انفجار و صاعقه بیمه شده است.

۱۷-۳- مبلغ ۱۹۹,۲۷۲ میلیون ریال از موجودی کالا نزد اتوسرویس های بهران پلاس به صورت امانی می باشد .

۱۷-۴- در سال مورد گزارش مبلغ ۱,۳۹۰,۸۰۵ میلیون ریال موجودی انبار تهران (شامل ۱,۳۵۳,۶۵۴ میلیون ریال موجودی کالا و مبلغ ۳۷,۱۵۱ میلیون ریال موجودی قطعات و لوازم یدکی) به شرح یادداشت ۵-۶ صورت های مالی دچار آتش سوزی شده و از بین رفته است .

۱۷-۵- در سنوات قبل مبلغ ۱۲,۸۴۴ میلیون ریال از موجودی کالا توسط تعزیرات استان اصفهان در محل انبار شرکت توقیف شده بود که در سال جاری به شرح

توضیحات ۴-۲-۱۴ صورتهای مالی به حساب سید مصطفی عسگری منظور شده است .

شرکت بازرگانی بهران (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۹- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳
موجودی نزد بانک ها	۴,۳۰۳,۱۱۴	۶۱۷,۸۱۴
موجودی صندوق	۲۰,۰۲۲	۲۲
	۴,۳۲۳,۱۳۶	۶۱۷,۸۳۶

۱۹-۱- موجودی نزد بانک ها عمدتاً "نزد بانک های پارسیان، ملت، سینا، تجارت، آینده، رسالت، ملی، مسکن و قرض الحسنه مهر ایران می باشد.

۱۹-۲- موجودی صندوق عمدتاً به مبلغ ۲۰.۰۰۰ میلیون ریال وجه نقد جهت هزینه های ضروری ایام جنگ نزد صندوق دفتر مدیریت می باشد.

۲۰- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ مبلغ ۱.۰۶۰.۸۹۴ میلیون ریال شامل ۱.۰۶۰.۸۹۳.۸۹۱ سهم ۱.۰۰۰ ریالی با نام می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

	۱۴۰۴	۱۴۰۳	
تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت
۱,۰۶۰,۸۹۳,۶۸۹	۹۹.۹۹۹۹۸٪	۱,۰۶۰,۸۹۳,۶۸۹	۹۹.۹۹۹۹۸٪
۱۰۱	۰.۰۰۰۰۱٪	۱۰۱	۰.۰۰۰۰۱٪
۱۰۱	۰.۰۰۰۰۱٪	۱۰۱	۰.۰۰۰۰۱٪
۱,۰۶۰,۸۹۳,۸۹۱	۱۰۰	۱,۰۶۰,۸۹۳,۸۹۱	۱۰۰

۲۱- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۱۷ اساسنامه مبلغ ۶۰.۶۵۷ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده فوق تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

شرکت بازرگانی بهران (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
۴۰,۵۱۷	۵۷,۳۵۳	مانده در ابتدای سال
(۲۳,۲۶۱)	(۴۱,۶۷۶)	پرداخت شده طی سال
۴۰,۰۹۷	۶۰,۵۱۵	ذخیره تأمین شده
۵۷,۳۵۳	۷۶,۱۹۲	مانده در پایان سال

۲۳- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۲۳-۱- پرداختنی های کوتاه مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت	
			حسابهای پرداختنی:
			اشخاص وابسته
۱,۲۷۳,۱۷۲	۸,۰۱۲,۹۳۰	۲۳-۱-۵	شرکت نفت بهران (سهامی عام)
۲۰۵,۰۹۳	۱۵۰,۴۰۰		شرکت به تام روانکار (سهامی خاص)
۱۱,۷۶۷	۱۷۹,۰۵۳		شرکت صنایع شیمیایی تابکم (سهامی خاص)
۱,۴۹۰,۰۳۲	۸,۳۴۲,۳۸۳		

شرکت بازرگانی بهران (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
		سایر پرداختنی ها:
		حساب های پرداختنی:
		اشخاص وابسته
۴۸,۹۸۸	۲۸۰,۶۳۲	بیمه سینا (سهامی عام) - اشخاص وابسته
		سایر اشخاص
۲۷۲,۸۰۴	۱۹۶,۳۰۲	۲۳-۱-۴ مالیات و عوارض ارزش افزوده
۱۰۰,۳۹۹	۱۶۱,۶۱۶	۲۳-۱-۲ سپرده دیگران نزد شرکت
۴۶,۷۲۷	۸۱,۵۸۸	۲۳-۱-۳ مالیات های حقوق و تکلیفی
۱۵,۶۰۳	۴۶,۳۰۸	۲۳-۱-۱ حق بیمه های پرداختنی
۱۴,۵۷۴	۲۲,۷۲۶	حقوق پرداختنی پرسنل
۱۱,۶۴۶	۱۴,۴۱۳	شرکت فنی و مهندسی پالیزان گستر پارسیان
۷,۳۳۹	۶۱۳	بیمه کوثر
۲۳۶,۴۴۰	۱۷۴,۸۶۵	۲۳-۱-۶ ذخیره هزینه های معوق و پرداخت نشده
-	۲۶۴	اجاره پرداختنی
-	۶۰۱,۲۸۷	امین زمانی مهربانی (مالک انبار کالای مرکزی تهران)
-	۹,۶۵۲	طنین گستر
-	۴۴۳	اتوسرویس بهران پلاس شعبه کرج
-	۵,۳۳۴	اتوسرویس ۱۲۱ (قادری)
-	۱,۴۳۲	کامران پوریزدان پناه کرمانی (اتوسرویس پلاس)
-	۵۸,۶۹۴	یحیی رسولی (مشاور مالیاتی)
۴۰,۵۷۸	۳۶,۶۶۳	سایر

۷۴۶,۱۱۰	۱,۴۱۲,۲۰۰
۰	(۲۵۱,۵۴۸)
۷۹۵,۰۹۸	۱,۴۴۱,۲۸۴
۲,۲۸۵,۱۳۰	۹,۷۸۳,۶۶۷

تفاوت با پیش پرداخت بیمه دارایی

۲۳-۱-۱ مبلغ ۴۶,۳۰۸ حق بیمه پرداختنی مربوط به حقوق و مزایای اسفند ماه ۱۴۰۴ میباشد که تا تاریخ تهیه صورت های مالی پرداخت شده است .

۲۳-۱-۲ مانده حساب سپرده دیگران نزد شرکت عمدتاً مربوط به سپرده ودیعه اجاره غرفه جایگاه ۱۴۶ به مبلغ ۳۸,۵۶۰ میلیون ریال و سپرده بیمه حمل و نقل آریا ترابر تهران به مبلغ ۲۵,۷۳۲ میلیون ریال و سپرده بیمه ، حسن انجام کار و مناقصه شرکت فنی مهندسی پالیزان گستر پارسیان به مبلغ ۱۳,۴۷۲ میلیون ریال می باشد .

۲۳-۱-۳ مبلغ ۸۱,۵۸۸ میلیون ریال بابت مالیات تکلیفی و حقوق ، عمدتاً مربوط به مالیات کمک های غیر نقدی به مبلغ ۶۹,۴۹۰ میلیون ریال ، مالیات حقوق و دستمزد اسفند ماه ۱۴۰۴ به مبلغ ۸,۹۱۱ میلیون ریال می باشد که تا تاریخ تهیه صورت های مالی پرداخت شده است .

۲۳-۱-۴ مبلغ ۱۹۶,۳۰۲ میلیون ریال مالیات و عوارض ارزش افزوده مربوط به فصل زمستان ۱۴۰۴ بوده است که در سال ۱۴۰۵ تقسیم شده است .

شرکت بازرگانی بهران (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۳-۱-۵- آنالیز گردش حساب بدهی تجاری به شرکت نفت بهران (سهامی عام) - اشخاص وابسته در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۶۷۳,۰۲۷	۱,۲۷۳,۱۷۲	مانده ابتدای سال
۲۶,۹۳۴,۵۶۴	۶۱,۳۶۳,۸۱۳	خرید کالا (با احتساب ارزش افزوده)
۳۱۵,۶۶۹	۱۴۴,۱۶۱	بهره برداری از جایگاه های تحت پوشش (با احتساب ارزش افزوده)
(۲۱,۵۴۹)	(۱۳۸)	فروش دارایی های ثابت (با احتساب ارزش افزوده)
(۲۶,۷۷۵,۴۹۳)	(۵۵,۰۵۱,۰۰۰)	پرداختی طی سال
۷۶,۸۹۹	۱۷۷,۲۷۹	حقوق و مزایای مدیران
(۴۰,۷۸۷)	(۲۷,۸۱۰)	سود سهام دریافتنی
۴۰,۷۸۷	۲۷,۸۱۰	دریافت نقدی سود سهام
۵۲,۷۵۳	۳۵,۸۸۱	سایر حساب های فی مابین
۴,۴۷۲,۰۰۰	۴,۴۸۴,۰۰۰	دریافت وجه بابت چک های ارائه شده خرید دین ۲۳-۱-۵-۱
(۴,۴۷۲,۰۰۰)	(۴,۴۸۴,۰۰۰)	پرداخت وجه بابت چک های ارائه شده خرید دین ۲۳-۱-۵-۱
۱۷,۳۰۲	۶۵,۳۳۷	هزینه خرید غذا
	۲۹۲	هزینه اجاره
	۹۱	سهام انتقال یافته از شرکت نفت بهران ۱۳-۱
-	۴,۰۴۲	هزینه اجرای طرح کهاب
<u>۱,۲۷۳,۱۷۲</u>	<u>۸,۰۱۲,۹۳۰</u>	

۲۳-۱-۵-۱ حسب تفاهم نامه منعقد با شرکت نفت بهران در خصوص تامین چک تضمین جهت بهره مندی شرکت نفت بهران از مصوبه اعتباری بانک صادرات ، در سال مورد گزارش تعداد ۴۸ فقره چک به مبلغ ۴,۴۸۴,۰۰۰ میلیون ریال در وجه شرکت نفت بهران جهت تسویه اقساط مصوبه اعتباری صادر گردیده که در این خصوص شرکت نفت بهران جهت تامین وجه چک های فوق مبلغ ۴,۴۸۴,۰۰۰ میلیون ریال به حساب شرکت در تاریخ سررسید چکها واریز و سپس وجه چک های مزبور تسویه شده است .

۲۳-۱-۶- ذخیره هزینه های معوق پرداخت نشده به شرح ذیل میباشد :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
۲۶,۵۸۶	۵۲,۹۶۴	باز خرید مرخصی پرسنل
۴,۲۵۱	-	شرکت طنین گستر سپند
۵,۱۲۰	۹,۲۲۳	حسابرسی
۴۸۳	۸۹	سایر ذخایر هزینه های معوق
۲۰۰,۰۰۰	۱۱۲,۵۸۹	ذخیره بیمه تأمین اجتماعی ۲۳-۱-۷-۱
<u>۲۳۶,۴۴۰</u>	<u>۱۷۴,۸۶۵</u>	

۲۳-۱-۶-۱ ذخیره حسابرسی سازمان تأمین اجتماعی بابت سال های ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴ می باشد .

مؤسسه حسابداری بهران

پیوست گزارش

شرکت بازرگانی بهران (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۴- تسهیلات مالی

۲۴-۱- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تأمین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	
تسهیلات مالی	
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۱۵۱,۰۶۹
دریافت های نقدی	-
سود و کارمزد	۱۶,۶۵۵
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۱۵۱,۰۶۹)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۱۶,۶۵۵)
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	-



شرکت بازرگانی بهران (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۵- مالیات پرداختنی
۲۵-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	
سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
۹۰,۴۵۷	۴۶,۹۷۶
۶۹,۱۷۵	۱۰۰,۴۵۷
۲۳۱,۱۹۲	۲۷,۸۳۸
(۲۱۲,۰۹۶)	(۸۴,۸۱۴)
۱۷۸,۷۲۸	۹۰,۴۵۷

مانده در ابتدای سال
ذخیره مالیات عملکرد سال
تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل
پرداختنی طی سال
مانده در پایان سال
۲۵-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات		۱۴۰۴		۱۴۰۳	
نوعه تشخیص	مالیات پرداختنی	مالیات پرداختنی	مالیات پرداختنی	مالیات پرداختنی	نوعه تشخیص
رسیدگی به دفاتر	-	-	۱۰۲,۴۰۳	۹۸,۰۵۹	۳۸۰,۶۴۲
رسیدگی به دفاتر	-	-	۱۷۸,۶۱۵	۱۷۸,۶۱۵	۲۳۴,۶۴۷
رسیدگی به دفاتر	۱۰۹,۵۵۳	۹۰,۴۵۷	۱۰۰,۴۵۷	۲۱۰,۰۱۰	۱۰۰,۴۵۷
رسیدگی نشده	۶۹,۱۷۵	-	-	۶۹,۱۷۵	۶۹,۱۷۵
	۱۷۸,۷۲۸	۹۰,۴۵۷			

۲۵-۲-۱ مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از سال ۱۴۰۰ و سال ۱۴۰۱ قطعی و تعیین تکلیف شده است.
۲۵-۲-۲ مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ طبق برگ قطعی مالیاتی مبلغ ۴۹۷,۵۰۹ میلیون ریال (شامل ۱۱۷,۲۱۸ میلیون ریال جریمه) تعیین شده که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته است. دلایل اختلاف مالیات پرداختنی با مالیات قطعی عملکرد سال ۱۴۰۰ عمدتاً مربوط به ۲۸۱,۶ میلیارد ریال مازاد تجدید ارزیابی زمین های شرکت (مبنای محاسبه مازاد تجدید ارزیابی به مبلغ ۱,۱۲۶/۶ میلیارد ریال) می باشد. طبق رای شعبه هفتم شورای عالی مالیاتی به تاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۰۹ ضمن نقض کلیه آرای صادره قبلی مقرر گردیده نسبت به تفاوت سرمایه ثبت شده با دفاتر شرکت مراتب بررسی و اظهار نظر گردد. در این خصوص طبق رای هیات اختلاف مالیاتی هیات هم عرض به تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۱۱ و برگ قطعی مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ به تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۱۲ با تعیین درآمد مشمول مالیات به مبلغ ۱,۵۲۱,۱۶۵ میلیون ریال (مالیات قابل محاسبه مبلغ ۳۸۰,۲۹۱ میلیون ریال) و جرانه مالیاتی به مبلغ ۱۱۷,۲۱۸ میلیون ریال تعیین شده که با توجه به اعتراض شرکت، موضوع به هیات ۳ نفره ماده ۲۵۱ مکرر ارجاع و در تاریخ ۱۴۰۵/۰۲/۲۲ رای هیات سه نفری موضوع ماده ۲۵۱ مکرر با ابطال برگ قطعی صادر گردیده و مقرر نمود مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ از مآخذ ۳۹۲,۳۳۷ میلیون ریال درآمد مشمول مالیات بعد از کسر معافیت ها محاسبه گردد. همچنین طبق برگ اجرایی سازمان امور مالیاتی مبلغ ۳۴,۲۴۴ میلیون ریال جریمه ماده ۲۷۲ بابت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ صادر شده که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده است.

۲۵-۲-۳ مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲، برگ قطعی به مبلغ ۱۷۸,۶۱۵ میلیون ریال صادر گردید که توسط شرکت پرداخت گردیده است.
۲۵-۲-۴ بابت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۳، برگ تشخیص به مبلغ ۲۱۰,۰۱۰ میلیون ریال صادر شده است که توسط شرکت تقصیر و در حال پرداخت می باشد.
۲۵-۲-۵ بابت مالیات عملکرد سال جاری با توجه به قوانین و مقررات مالیاتی و معافیت های موجود مبلغ ۶۹,۱۷۵ میلیون ریال ابراز و در حسابها منظور شده است.

شرکت بازرگانی بهران (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۵-۳- اجزای اصلی مالیات بر درآمد به شرح ذیل می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱۰۰,۴۵۷	۶۹,۱۷۵	هزینه مالیات بر درآمد سال جاری
۲۷,۸۳۸	۳۳۱,۱۹۲	هزینه (تعدیل) مالیات بر درآمد
۱۲۸,۲۹۵	۳۰۰,۳۶۷	هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم

۲۵-۴- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ مالیات قابل اعمال به شرح زیر است.

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۴۰۵,۲۵۱	۴۲۶,۳۹۳	سود حسابداری قبل از مالیات
۱۰۱,۳۱۳	۱۰۶,۵۹۸	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد (سال قبل ۲۵ درصد)
		اثر درآمد های معاف از مالیات
(۱۰,۲۳۸)	(۶,۹۸۳)	درآمد حاصل از سرمایه گذاری در شرکت های گروه
(۱,۹۳۲)	(۳۱,۱۴۱)	درآمد حاصل از سود سپرده بانکی و سایر اوراق
		اثر هزینه های غیر قابل قبول و معافیت برای مقاصد مالیاتی
۱۱,۳۱۴	۷۰۱	سایر
۱۰۰,۴۵۷	۶۹,۱۷۵	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات ۱۶,۲ درصد (سال ۱۴۰۲ با نرخ موثر مالیات ۲۴,۷ درصد)

۲۶- سود سهام پرداختنی

۲۶-۱- سود سهام مصوب مجمع سال ۱۴۰۳ مبلغ ۲۶۰,۰۰۰ میلیون ریال (مبلغ ۲۴۵ ریال برای هر سهم) و برای سال ۱۴۰۲ مبلغ ۲۶۰,۰۰۰ میلیون ریال (مبلغ ۲۴۵ ریال برای هر سهم) است که تماماً پرداخت شده است .

۲۷- بدهی های ناشی از قرارداد

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱,۴۳۲	.	جلیلی صدرآباد حسین
۶۲۶	.	شرکت کاسپین کان آرا
۱۷۹	.	شرکت ساختمانی پارکت
۱۱۴	.	محمد رضا اردانی یزدی
.	۸,۰۱۶	اتو سرویس ۱۲۱
.	۳,۹۷۳	اتو سرویس کافی
.	۳,۳۲۴	اتو سرویس پوریزدان
.	۲,۴۰۲	آماد و پشتیبانی فرماندهی انتظامی استان مرکزی
.	۱,۲۳۳	هوایمایی کیش
.	۱,۱۵۶	جواد مرادخواه
.	۳۹۸	نوافرینان بهراد پارس
.	۲۷۴	شرکت تولیدی لنت ترمز ایران
۲,۶۷۵	۳,۸۴۵	سایر
۵,۰۲۶	۲۴,۶۲۱	



شرکت بازرگانی بهران (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۸- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
۲۷۶,۹۵۶	۱۲۶,۰۲۶	سود خالص
		تعدیلات:
۱۲۸,۲۹۵	۳۰۰,۳۶۷	هزینه مالیات بر درآمد
۱۶,۶۵۵	.	هزینه های مالی
۱۶,۸۳۶	۱۸,۸۳۹	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۸۲,۱۶۹	۱۵۳,۲۷۳	استهلاک دارایی های غیر جاری و تعدیلات دارایی های ثابت
-	۱۶۰,۰۳۵	زیان ناشی از آتش سوزی دارایی های ثابت
(۳۰۰)	(۲۴,۹۰۲)	سود حاصل از فروش دارایی های ثابت
(۴۰,۹۵۲)	(۲۷,۹۳۳)	سود سهام
(۷,۷۲۹)	(۱۲۴,۵۶۲)	سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی
۴۷۲,۰۳۰	۵۸۱,۱۴۳	
(۱۸۳,۶۷۵)	(۱,۱۶۳,۷۶۶)	(افزایش) دریافتنی های عملیاتی
۱۹,۳۷۸	(۲,۱۶۵,۱۰۶)	(افزایش) کاهش موجودی مواد و کالا
۸۲,۶۹۷	(۱۳,۷۲۴)	(افزایش) کاهش پیش پرداخت های عملیاتی
۴۳۶,۳۶۳	۷,۴۹۸,۴۴۵	افزایش پرداختنی های عملیاتی
(۴,۸۳۱)	۱۹,۵۹۵	افزایش (کاهش) بدهی های ناشی از قرارداد
۸۲۱,۹۶۲	۴,۷۵۶,۵۸۷	نقد حاصل از عملیات

مؤسسه حسابداری سید راهبر

پایان گزارش

شرکت بازرگانی بهران (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۹- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۱-۲۹- مدیریت سرمایه

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

۱-۱-۲۹- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
۲,۴۳۷,۹۶۶	۱۰,۰۶۳,۲۰۸	جمع بدهی
(۶۱۷,۸۳۶)	(۴,۳۲۳,۱۳۶)	موجودی نقد
۱,۸۲۰,۱۳۰	۵,۷۴۰,۰۷۲	خالص بدهی
۱,۳۹۰,۲۷۶	۴,۷۹۲,۱۵۲	حقوق مالکانه
۱۳۱٪	۱۲۰٪	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۲-۲۹- اهداف مدیریت ریسک مالی

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

۳-۲۹- مدیریت ریسک اعتباری

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

(مبالغ به میلیون ریال)

نام مشتری	میزان کل مطالبات تجاری	مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش
شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی	۶۶,۵۵۳	۶۶,۵۵۳	(۴,۶۳۲)
اسناد و اخواستی (ارقام ریز)	۱۱,۴۵۳	۷,۷۶۹	(۲,۴۱۰)
جایگاه های تحت برند (۱۳ جایگاه)	۴,۵۰۳	۴,۵۰۳	-
باشیمف تشمراد	۱,۶۹۰	۱,۶۹۰	-
سیدمصطفی عسگری (سازمان اموال تملیکی)	۲۴,۳۰۳	۲۴,۳۰۳	-
صنایع کاشی و سرامیک سینا	۳۳,۱۳۱	۳۳,۱۳۱	-
اجاره دریافتی - اشخاص وابسته (گوشتیران)	۲۰,۲۵۰	۲۰,۲۵۰	-
اجاره دریافتی غرفه جایگاه ها	۵۶,۶۳۸	۵۶,۶۳۸	-
سایر مشتریان	۳,۹۷۴	۴۱۲	(۷۹۶)
جمع	۲۲۲,۴۹۵	۲۱۵,۲۴۹	(۷,۸۳۸)



شرکت بازرگانی تهران (سهانی خاص)
 باادانت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۱۳۹۴

۲۹-۴ - مدیریت ریسک نقدینگی
 شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب، برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری نقدینگی کافی و اتخاذ سیاست های مدیریت نقدینگی و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می کند.

عبدالعالیه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بیش از یک سال	(مبالغ به میلیون ریال)
پروانه های تجاری	۲۲۹,۵۵۳	۸۰,۱۲,۵۳۰	-	۸,۲۲۲,۳۸۳
سایر پروانه های	-	۱,۲۴۱,۲۸۴	-	۱,۲۴۱,۲۸۴
مالیات پرداختی	۱۰,۹۵۵۳	۶۹,۱۷۵	-	۱۷۸,۳۳۸
دخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	-	-	۷۶,۱۹۲	۷۶,۱۹۲
بدهی های احتمالی	-	-	۲۸,۷۵۱,۲۷۶	۲۸,۷۵۱,۲۷۶
جمع	۲۲۹,۵۵۳	۹,۵۱۳,۳۸۹	۲۸,۸۲۷,۲۶۸	۳۸,۷۸۸,۸۶۳

۳۰ - معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش:
 ۳۰-۱ - معاملات انجام شده با اشخاص وابسته

شرح	ردیف	نام اشخاص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۱۹	کردید خدمات	خرید کالا	مزونه اجاره	فروش دارایی ثابت	فروش کالا و خدمات	فرماند اجاره	مدفوع و مطالبات - مطالبات - سایر	فرماند سپرده	دریافت و پرداخت وجه	تفصیلی اطلاعات	اموال خسارت	سایر انتقال یافته از شرکت نقد تهران
۱ واحد تجاری اصلی و وابسته	۱	شرکت نفت تهران	سهاندار اصلی و عضو هیئت مدیره	✓	۱۲۲,۷۲۰	۵۵,۷۸۵,۲۸۳	۲۷۲	-	۴۱۵	-	۱۷۷,۲۷۹	-	۲,۵۸۴,۰۰۰	۲۱,۱۳۰,۸۴۴	-	۹۱
۲ شرکت های همگروه	۲	شرکت به نام راکار	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	-	۴,۸۷۸,۲۵۶	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۳ شرکت های همگروه	۳	شرکت صنایع شیمیایی تاجیک	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	-	۱,۲۲۲,۸۸۱	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۴ شرکت های همگروه	۴	شرکت لیبیک پارسا پارس	-	-	-	-	-	-	۵,۲۵۲	-	-	-	-	-	-	-
۵ شرکت های همگروه	۵	شرکت صنعتی پود قلم	-	-	-	-	-	-	۲,۴۷۷	-	-	-	-	-	-	-
۶ شرکت های همگروه	۶	بانک سپا	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۷ سایر اشخاص وابسته	۷	صنعت چوب شمال	-	-	-	-	-	-	۱۸,۲۲۵	-	-	-	-	-	-	-
۸ سایر اشخاص وابسته	۸	بیمه سپا	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۹ سایر اشخاص وابسته	۹	صنعتی صنایع فولاد و فولاد آرمه	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۱۰ سایر اشخاص وابسته	۱۰	گازهای سراسری سبیا	-	-	-	-	-	-	۳۰,۱۱۹	-	-	-	-	-	-	-
۱۱ سایر اشخاص وابسته	۱۱	شرکت پودین کسر سبیا (گسترش)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
جمع کل					۵۱۷,۱۱۹	۶۲,۰۸۷,۶۲۰	۱۳,۲۹۸	۵۲۰	۵۸,۶۰۸	۳,۲۵۰	۱۷۷,۲۷۹	۱۰۳,۲۲۲	۲,۵۸۴,۰۰۰	۲۱,۱۳۰,۸۴۴	۸۲۸,۲۷۲	۹۱

۳۰-۲ - مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

شرح	نام اشخاص وابسته	دریافتی های تجاری	سایر دریافتی ها	پیش پرداخت ها	پروانه های تجاری و سایر پروانه های	۱۳۹۴	۱۳۹۳
۱ واحد تجاری اصلی و وابسته	شرکت نفت تهران	-	-	-	طلب	۵,۲۷۲,۱۷۲	۵,۲۷۲,۱۷۲
۲ شرکت های همگروه	شرکت به نام راکار	-	-	-	طلب	۲۰,۵۰۳	۲۰,۵۰۳
۳ شرکت های همگروه	شرکت صنایع شیمیایی تاجیک	-	-	-	طلب	۱۱,۷۶۷	۱۱,۷۶۷
۴ شرکت های همگروه	شرکت لیبیک کسر سبیا (گسترش)	-	-	-	طلب	-	-
۵ سایر اشخاص وابسته	صنعتی صنایع فولاد و فولاد آرمه	-	-	-	طلب	-	-
۶ سایر اشخاص وابسته	صنعتی صنایع فولاد و فولاد آرمه	-	-	-	طلب	-	-
۷ سایر اشخاص وابسته	صنعتی صنایع فولاد و فولاد آرمه	-	-	-	طلب	-	-
۸ سایر اشخاص وابسته	صنعتی صنایع فولاد و فولاد آرمه	-	-	-	طلب	-	-
۹ سایر اشخاص وابسته	صنعتی صنایع فولاد و فولاد آرمه	-	-	-	طلب	-	-
۱۰ سایر اشخاص وابسته	صنعتی صنایع فولاد و فولاد آرمه	-	-	-	طلب	-	-
۱۱ سایر اشخاص وابسته	صنعتی صنایع فولاد و فولاد آرمه	-	-	-	طلب	-	-
جمع کل		۵۲,۳۸۱	۸۲۸,۳۷۲	۲۵,۵۴۸	۸۲۸,۳۷۲	۱۱,۷۶۷	۱۱,۷۶۷

۳۰-۳ - به استثناء تضمین ارائه شده و انتقال سهام شرکت صنایع شیمیایی تاجیک از شرکت نفت تهران، معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقوقی تفاوت با اهدشتی نداشته است.

۳۰-۴ - هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹ و ۱۳۹۳/۱۲/۳۰ شناسایی نشده است.

شرکت بازرگانی بهران (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۱- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۳۱-۱- تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت:

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳
تضمین تسهیلات دریافتی شرکت نفت بهران (از بانک های مختلف)	۲۲,۰۶۳,۰۳۶	۴۸,۶۲۱,۵۷۲
اسناد تحویلی به نفت بهران جهت خرید دین از بانک های عامل	۶,۵۰۱,۰۰۰	۴,۸۵۷,۰۷۷
تضمین تعهدات ارزی - به تام روانکار	۱۱۵,۰۰۰	۱۱۵,۰۰۰
تضمین ضمانت نامه شرکت نفت بهران - بانک پارسیان	۷۲,۲۴۰	۷۲,۲۴۰
۳۱-۱-۱	۲۸,۷۵۱,۲۷۶	۵۳,۶۶۵,۸۸۹

۳۱-۱-۱- گردش تضامین به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴	۱۴۰۳
مانده ابتدای سال	۵۳,۶۶۵,۸۸۹	۴۰,۴۷۰,۸۹۳
تضامین اعطاء شده طی سال	۲۱,۱۳۰,۹۴۴	۲۵,۹۷۱,۴۳۶
تضامین مسترد شده	(۴۶,۰۴۵,۵۵۷)	(۱۲,۷۷۶,۴۴۰)
	۲۸,۷۵۱,۲۷۶	۵۳,۶۶۵,۸۸۹

۳۱-۲- بدهی های احتمالی

۳۱-۲-۱- بر حسب دادنامه شعبه ۲۰ دادگاه عمومی حقوقی مجتمع قضایی شهید بهشتی تهران طرح دعوی از طرف آقای نصراله شیخی مبنی بر ابطال سند انتقال مالکیت زمین کرمانشاه (به ارزش دفتری ۴۱,۷۷۰ میلیون ریال) به دلیل عدم قانونی بودن فرآیند مزایده مطرح گردیده است که با توجه به رای صادره جهت حل اختلاف به دیوان عالی کشور ارجاع داده شده است که دیوان عالی کشور نیز دادگاه شعبه ۷ کرمانشاه را به عنوان شعبه صالح جهت رسیدگی اعلام نموده که در فرایند رسیدگی می باشد.

۳۱-۲-۲- با توجه به آتش سوزی و حریق انبار تهران مورخ ۱۴۰۴/۰۵/۲۶ طرح دعوی از طرف آقای سبز علی زاده (مالک انبار ملک مجاور انبار) مبنی بر مطالبه خسارت وارده به انبار ایشان مطرح گردیده است که موضوع جهت رسیدگی به شعبه (۶) شورای حل اختلاف کهریزک ارجاع داده شده که شرکت در انتظار نظر رسمی کارشناس رسمی دادگستری می باشد. (توضیح اینکه طبق نظر وکیل حقوقی شرکت مبلغ مورد مطالبه، مبلغ ۲۵۰,۰۰۰ میلیون ریال می باشد)

۳۱-۳- دارایی های احتمالی

۳۱-۳-۱- شرکت به استثنای موضوع یادداشت ۱-۳-۱۴ صورت های مالی، فاقد هر گونه دارایی های احتمالی با اهمیت می باشد.

۳۱-۴- تعهدات سرمایه ای

۳۱-۴-۱- شرکت فاقد تعهدات سرمایه ای می باشد.

۳۲- رویداد های پس از تاریخ پایان گزارشگری

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

۳۳- سود سهام پیشنهادی

۳۳-۱- پیشنهاد هیئت مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۱۲۶۰۲ میلیون ریال (مبلغ ۱۲ ریال برای هر سهم) می باشد.