

شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی

(سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

همراه با صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه

(۱) تا (۹)

الف- گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

(۱) تا (۵۰)

ب - صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

* * * * *



مؤسسه حسابرسی بهمن

مسئولان رسمی

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
تلفن: ۰۹-۸۸۸۴۳۷۰۸ / ۰۶-۸۸۳۰۵۳۹۱
نمابر: ۸۸۸۴۴۶۸۵

«بسمه تعالی»

**گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی (سهامی عام)
گزارش حسابرسی صورت های مالی**

اظهار نظر مشروط

۱- صورت های مالی شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴ و صورت های سود و زیان، سود و زیان جامع، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۳۷ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای (۲) تا (۵) و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای (۶) و (۷) بخش مبانی اظهار نظر مشروط، صورت های مالی یادشده، وضعیت مالی شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی (سهامی عام) در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴ 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 مشروط

۲- وضعیت قراردادهای و توافق نامه های منعقد شده با شرکت پلی اکریل ایران در سنوات قبل و سال مورد گزارش در خصوص فروش محصول دی متیل ترفتالات، تأمین مالی و مشارکت در تولید الیاف اکریلیک، تعیین نرخ فروش محصول دی متیل ترفتالات، نحوه تسعیر و تسویه مطالبات ارزی و ریالی شرکت و عملیات مالی مرتبط با این قراردادها در یادداشت های توضیحی ۱-۲-۱، ۱۸-۲-۱ و ۱۸-۲-۲ درج گردیده است. با توجه به عدم پیش بینی و مشخص نبودن برخی جزئیات اساسی مورد نیاز در قراردادهای و توافق نامه های مذکور و مستندات تکمیلی آنها و اختلاف نظر های اساسی فی مابین دو شرکت در تفسیر و پیاده سازی و نحوه اعمال آن در حساب ها و همچنین عدم تعیین تکلیف سایر ادعاها و مغایرات سنواتی و جاری حل و فصل نشده فی مابین، تعدیل حساب ها در رابطه با موارد فوق در رعایت استانداردهای حسابداری ضرورت داشته که در غیاب سوابق و



شواهد پشتوانه لازم و توافقات نهایی دو شرکت، تعیین حداقل تعدیلات مورد نیاز امکان پذیر نبوده ولی در خصوص موارد قابل محاسبه حداقل تعدیلات مورد لزوم به مبلغ حدود ۶۹ میلیارد ریال برآورد گردیده که مربوط به اضافه محاسبه نرخ فروش محصول دی متیل ترفتالات نسبت به دستورالعمل مورد توافق بوده است. اعمال تعدیل مذکور نسبت به بخش قابل محاسبه موجب کاهش درآمدهای عملیاتی و دریافتنی‌های تجاری از شرکت پلی اکریل ایران به مبلغ ۶۹ میلیارد ریال می‌گردد.

۳- علیرغم استقرار سیستم حسابداری بهای تمام شده در شرکت، سیستم مذکور فاقد قابلیت کافی در زمینه تسهیم عوامل بهای تمام شده عمدتاً مواد اولیه مصرفی به محصولات تولیدی بوده و به تبع آن ارزیابی بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی و موجودی های کالای ساخته شده و در جریان ساخت پایان سال به روش معمول صورت نگرفته است. همچنین در مواردی مواد اولیه مصرفی پارازایلین با نرخ غیرقطعی در حساب ها منظور شده است. با عنایت به مراتب مذکور و به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات و مدارک و مستندات کافی، تعیین آثار ناشی از موارد یادشده بر ارقام صورت های مالی امکان پذیر نگردیده است.

۴- جزو ارقام دریافتنی‌ها، پیش‌پرداخت‌ها و موجودی مواد و کالای شرکت (یادداشت‌های توضیحی ۱۶ تا ۱۸) جمعاً حدود ۷۲ میلیارد ریال مطالبات معوق و راکد، پیش‌پرداخت های محقق شده و موجودی های امانی نزد دیگران وجود داشته که تعیین تکلیف نشده است. با توجه به نتیجه حاصل از رسیدگی های انجام شده و مدارک در اختیار و در نبود شواهد و قرائن مستندی مبنی بر قابلیت وصول مطالبات و تسویه و بازیافت این ارقام، ضروری بود در رعایت استانداردهای حسابداری مبلغ ۶۶ میلیارد ریال کاهش ارزش در رابطه با موارد فوق در حساب ها منظور می‌گردید و حدود ۶ میلیارد ریال از پیش پرداخت ها نیز به هزینه مربوطه انتقال می‌یافت. تعدیلات مذکور موجب کاهش دریافتنی‌ها، پیش‌پرداخت‌ها، موجودی مواد و کالا و سود انباشته ابتدای سال به ترتیب به مبالغ ۶۴ و ۶ و ۲ و ۷۲ میلیارد ریال می‌گردد.

۵- وضعیت مالیات های عملکرد، حقوق، تکلیفی و ارزش افزوده، حق بیمه‌های تکلیفی و قراردادها و جرائم ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم که حسب مورد در رابطه با موارد رسیدگی شده آن ها تفاوت و جرائم مازاد مطالبه شده و مالیات عملکرد سال مالی مورد گزارش که براساس درآمد

مشمول مالیات در حساب ها منظور گردیده در یادداشت های توضیحی ۳-۲۶، ۴-۲۵، ۵-۲۵ و ۷-۲۵ مندرج است. با توجه به رسیدگی های به عمل آمده در این زمینه و مدارک و مستندات در دسترس نسبت به موارد فوق (حسب مورد) تا تاریخ تهیه این گزارش، ضروری است حداقل مبلغ ۱۷۲ میلیارد ریال ذخیره در حساب ها منظور گردد. این تعدیل موجب کاهش سود سال جاری و افزایش مالیات پرداختنی و سایر پرداختنی ها به ترتیب به مبالغ ۱۷۲ و ۱۳۰ و ۴۲ میلیارد ریال می گردد.

۶- همانطور که در یادداشت های توضیحی ۲-۱۴ و ۳-۱۴ مندرج است، ۱۱ درصد از سهام شرکت الیاف زاینده رود به ارزش اسمی ۱۱ میلیارد ریال و بهای تمام شده حدود ۱۳۷ میلیارد ریال در اسفند ۱۳۹۲ درقبال انتقال بخشی از بدهی شرکت پخش عظیم به شرکت، توسط شرکت پلی اکریل به شرکت واگذار شده و شرکت های هم گروه پلی استر هشت بهشت با ارزش سرمایه گذاری حدود ۱۷ میلیون ریال، منحل گردیده است. با توجه به عدم انتقال مالکیت رسمی دارایی های ثابت مشهود واگذاری به شرکت الیاف زاینده رود و توقف فعالیت عملیاتی آن شرکت در سنوات قبل و همچنین عدم تعیین وضعیت بازیافت سرمایه گذاری در شرکت پلی استر هشت بهشت، از لزوم یا عدم لزوم ایجاد کاهش ارزش برای این سرمایه گذاری ها و سایر تعدیلات احتمالی موردنیاز از این بابت در رعایت استانداردهای حسابداری، اطلاعی حاصل نشده است.

۷- پاسخ تأییدیه یکی از بانک های ارزی و بخشی از اشخاص طرف حساب با شرکت مشتمل بر دریافتنی ها و پیش پرداخت ها با مانده ای به مبلغ حدود ۱۴۱ میلیارد ریال و پرداختنی ها و پیش دریافت ها با مانده ای به مبلغ حدود ۱۸ میلیارد ریال واصل نشده است. همچنین پاسخ یکی از تأییدیه های واصله از اشخاص طرف حساب با شرکت در رابطه با حساب های فیما بین حدود ۳ میلیارد ریال با سوابق دفتری مغایرت داشته که وضعیت آن تاکنون مشخص نگردیده است. تعیین آثار مالی ناشی از تعدیلات احتمالی که در صورت رفع مغایرات مذکور و دریافت پاسخ تأییدیه های ارسالی فوق، اعمال آن ها در حساب ها ضرورت می یافت، از سایر روش های حسابداری نیز امکان پذیر نگردیده است.

۸- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی (سهامی عام) است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است.

تأکید بر مطلب خاص (بدون تأثیر در اظهارنظر این مؤسسه)

۹- آثار ناشی از ارقام درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی بر نتایج عملیات همانطور که از صورت سودوزیان و یادداشت‌های توضیحی ۹ و ۱۰ مشهود است، سود قبل از مالیات شرکت به مبلغ حدود ۵,۱۸۹ میلیارد ریال شامل سود ناشی از قراردادهای تأمین مالی و مشارکت در تولید و فروش با شرکت پلی‌اکریل ایران و تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیرمرتبط با عملیات جمعاً به مبلغ حدود ۲,۲۴۳ میلیارد ریال و بهای کسری مواد اولیه پارازایلین به مبلغ حدود ۲۴۳ میلیارد ریال بوده است.

۱۰- ابهام نسبت به پیامدهای آتی ناشی از تسویه تعهدات تضمینی همانطور که در یادداشت توضیحی ۲-۳۵ مندرج است، تعهدات تضمینی برای شرکت‌های گروه و سایر اشخاص طرف حساب با شرکت به ترتیب بالغ بر حدود ۲,۳۱۰ و ۵۸۴ میلیارد ریال بوده که حدود ۵۵ و ۵۴۸ میلیارد ریال آن سنواتی می‌باشد.

۱۱- پوشش بیمه‌ای موجودی مواد و کالا به شرح یادداشت توضیحی ۶-۱۷، موجودی مواد و کالا جمعاً به بهای تمام شده حدود ۱,۵۴۲ میلیارد ریال، تا سقف ۱,۲۳۸ میلیارد ریال از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.

۱۲- مالکیت رسمی ۲ قطعه زمین شرکت در سنوات قبل اقدام به خرید ۲ قطعه زمین به مساحت حدود ۳,۴۰۰ مترمربع در مجاورت کارخانه از شرکت پلی‌اکریل ایران و یک شخص حقیقی جمعاً به مبلغ حدود ۵/۵ میلیون ریال (یادداشت توضیحی ۳-۲-۱۲) نموده که در تصرف شرکت قرار داشته ولی مالکیت رسمی آنها به نام شرکت انتقال نیافته است.

مسئولیت‌های هیأت مدیره در قبال صورت های مالی

۱۳- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، برعهده هیأت مدیره است. در تهیه صورت های مالی، هیأت 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.

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی

۱۴- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های 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 بااهمیت 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 اظهارنظر 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 بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر 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 صورت های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها 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 باز بماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت های مالی، شامل موارد افشاء، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت های مالی، به گونه‌ای در صورت های مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
- افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می‌شود.
- همچنین این مؤسسه، 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

۱۵- موارد مرتبط با الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح

زیر است:

- ۱۵-۱- مانده سرمایه گذاری در قراردادهای مشارکتی تأمین مالی و تولید الیاف اکریلیک با شرکت پلی اکریل ایران و مطالبات از شرکت مذکور در پایان سال مالی مورد گزارش به ترتیب به مبالغ حدود ۵,۳۸۱ و ۲,۴۵۷ میلیارد ریال بالغ گردیده (یادداشت‌های ۱۹ و ۲-۱۸) که جمعاً حدود ۴۶ درصد کل دارایی‌های جاری و در رابطه با مطالبات حدود ۹۲

درصد دریافتی‌های شرکت را تشکیل می‌دهد. تداوم این شرایط موجب ایجاد اشکال در تأمین سرمایه در گردش موردنیاز و سایر الزامات قانونی برای شرکت بوده است. همچنین اسناد مالکیت ۱۵ پلاک از زمین‌ها و ویلاهای شرکت واقع در چادگان به ارزش حدود ۵۹۱ میلیارد ریال در مرداد سال ۱۴۰۲ در قبال ضمانت تسهیلات مالی دریافتی شرکت پلی اکریل ایران در رهن بانک ملی شعبه اصفهان (یادداشت توضیحی ۳-۲-۱۲) قرار گرفته است.

۱۵-۲- با توجه به یادداشت‌های توضیحی ۲۷ و ۱-۲۷، مفاد قسمت اخیر ماده ۲۴۰ و ماده ۱۴۸ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص پرداخت بخشی از سود سهام سنوات قبل شرکت در موعد مقرر قانونی رعایت نگردیده است.

۱۵-۳- طبق مفاد ماده ۳۲ اساسنامه شرکت، تعداد سهام وثیقه برای هریک از مدیران ۱,۰۰۰ سهم در نظر گرفته شده است. در این ارتباط مستندات مربوط به سهام وثیقه دو نفر از اعضای هیأت مدیره در شرکت ملاحظه نشده است. مراتب در اجرای مفاد ماده ۱۱۷ و در رابطه با ماده ۱۱۴ اصلاحیه قانون تجارت در این گزارش درج گردید.

۱۵-۴- توجه مجمع عمومی محترم صاحبان سهام را به مفاد مواد ۹۰ و ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص تقسیم و تخصیص سود با توجه به مندرجات بندهای (۲) تا (۵) این گزارش جلب می‌نماید.

۱۵-۵- اقدامات و پیگیری‌های شرکت در رابطه با عمده تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالانه سال قبل به شرح بندهای (۲)، (۴)، (۶)، (۱۰) تا (۱۲)، (۱-۱۵) و (۱۸) این گزارش و همچنین اقدامات مورد لزوم از طریق راهکارهای قانونی و در حد توان، اراده و بضاعت مجموعه در جهت ارتقا به بازار بالاتر، هنوز به نتیجه قطعی و نهایی مورد نظر مجمع منجر نشده است.

۱۶- معاملات مندرج در ردیف‌های (۱) تا (۵) جدول یادداشت توضیحی ۱-۳۴، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش صورت گرفته، در زمان انجام عملیات حسابرسی توسط هیأت مدیره به اطلاع این مؤسسه رسیده و مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات فوق در راستای روابط تجاری فیما بین با شرکت‌های گروه و با کسب مجوز از هیأت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی‌گیری انجام گردیده و نظر این

مؤسسه بجز در مورد معاملات موضوع ردیف (۱) جدول یادداشت توضیحی مذکور، به شرح یادداشت توضیحی ۳-۳۴ و با توجه به مفاد بندهای (۲) و (۱-۱۵) فوق، به شواهدی حاکی از اینکه سایر معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۱۷- گزارش هیأت مدیره به مجمع عمومی عادی سالانه درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت مورد بررسی قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده و با در نظر گرفتن موارد مندرج در بندهای (۲) تا (۵) مبانی اظهارنظر مشروط، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت مدیره باشد، جلب نگردیده است.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۸- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار برای شرکت‌های ثبت شده پذیرفته نشده در چارچوب چک لیست‌های ابلاغ شده آن سازمان، علاوه بر موارد مندرج در بند (۲-۱۵) این گزارش و موارد زیر نیز رعایت نشده است:

ردیف	شماره بند و ماده	شرح
۱		دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار:
۱-۱	بندهای ۱ و ۲ ماده ۷	افشای صورت‌های مالی سالانه حسابرسی شده و گزارش هیأت مدیره به مجمع و اظهارنظر حسابرس در مورد آن حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع.
۱-۲	بند ۳ ماده ۷	افشای صورت‌های مالی میان دوره‌ای ۳ ماهه حسابرسی نشده و یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی میان دوره‌ای ۶ ماهه.
۱-۳	بند ۶ مکرر ماده ۷	افشای اطلاعات وضعیت عملیات ماهانه حداکثر ۵ روز کاری بعد از پایان هر ماه.
۱-۴	تبصره ۵ ماده ۷	افشای گزارش‌ها و صورت‌های مالی سالانه قبل از مهلت مقرر.
۱-۵	تبصره ماده ۹	افشای تغییر در ترکیب اعضای هیأت مدیره بلافاصله پس از برگزاری جلسه هیأت مدیره.
۱-۶	ماده ۱۰	ارائه صورت‌تجلسه مجمع عمومی حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز پس از تاریخ تشکیل مجمع به مرجع ثبت شرکت‌ها و افشای آن حداکثر یک هفته پس از ابلاغ ثبت.
۱-۷	ماده ۱۲	افشای جدول زمان بندی پرداخت سود نقدی پیشنهادی توسط هیأت مدیره حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع و اصلاح جدول زمان بندی پرداخت سود نقدی پیشنهادی.
۱-۸	ماده ۱۳	تغییر بیش از ۱۰ درصد در قیمت فروش محصولات و خرید مواد اولیه و دعاوی مطروحه له شرکت.
۲		دستورالعمل انضباطی ناشران ثبت شده پذیرفته نشده:
۲-۱	ماده ۵	پرداخت سود تقسیم شده ظرف مهلت قانونی.

۳	اپلاغیه‌ها:	
۳-۱	ارسال گواهی دریافت اپلاغیه هنجارها و اصول رفتاری مدیران به سازمان بورس و اوراق بهادار.	۹۹/ب/۴۴۰/۵۵ تا ۵۷ مورخ ۱۳۹۹/۵/۱۹
۴	دستورالعمل حاکمیت شرکتی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار:	
۴-۱	برقراری سازوکار مناسبی جهت اطمینان از رعایت حقوق سهامداران توسط هیأت مدیره.	ماده ۶
۴-۲	اطمینان از تأیید و اجرای معاملات با اشخاص وابسته در رابطه با کنترل مناسب تضاد منافع و متعارف و منصفانه بودن آن، رعایت ضوابط و دستورالعمل الزامات افشای اطلاعات و تصویب معاملات با اشخاص وابسته ناشران بورس و فرابورس.	ماده ۷ و تبصره ۳ آن
۴-۳	اظهارنظر نسبت به معاملات با اشخاص وابسته توسط کمیته حسابرسی و افشای آن به صورت جداگانه در گزارش فعالیت هیأت مدیره.	تبصره ۵ ماده ۷
۴-۴	ارائه گزارش واحد حسابرسی داخلی در ارتباط با ارزیابی کنترل های داخلی هر سه ماه یکبار و تهیه و افشای نتایج بررسی سیستم کنترل های داخلی تحت عنوان گزارش کنترل های داخلی حداقل یک بار در سال توسط هیأت مدیره.	مواد ۸ و ۹
۴-۵	طراحی و پیاده سازی سازوکار مناسبی جهت اطمینان از رعایت کلیه قوانین و مقررات مربوط به دارندگان اطلاعات نهانی و جمع آوری و رسیدگی گزارش های اشخاص درخصوص نقض قوانین و مقررات و نارسایی در شرکت توسط هیأت مدیره.	مواد ۱۰ و ۱۱
۴-۶	حضور اعضای هیأت مدیره شرکت در مجامع عمومی.	ماده ۳۲

۱۹- کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی در چارچوب چک لیست ابلاغی مراجع ذیربط بررسی شده و با توجه به موارد مندرج در ردیف (۴-۴) بند (۱۸) فوق و همچنین محدودیت های ذاتی کنترل های داخلی بجز در مورد اجرای برخی از رئوس ویژگی ها و عملکرد مدیریت و گزارشگری، به مورد حائز اهمیت دیگری برخورد نشده است.

۲۰- صورت های مالی مورد گزارش، تأییدیه مدیران و گزارش فعالیت هیأت مدیره به تأیید و امضای ۴ عضو از ۵ عضو هیأت مدیره رسیده است.

۱۶ دی ۱۴۰۴

مؤسسه حسابرسی بهمن (حسابداران رسمی)

علی مشرقی
(۸۰۰۷۳۵)

رسول دوازده امامی
(۹۵۲۲۹۰)



Handwritten signature and scribbles over the stamp.



شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی

(سهامی عام)

تاریخ:

شماره:

پیوست:

شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی (سهامی عام)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

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

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۱۵ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
	رئیس هیات مدیره - غیر موظف	محسن ایزان زاد	شرکت پلی اکریل ایران (سهامی عام)
	نایب رئیس هیات مدیره - غیر موظف	-	احمد رضا ناظر
	عضو هیات مدیره - غیر موظف	مهدی صرامی فروشانی	شرکت خدمات بندری پلی اکریل ماهشهر (سهامی خاص)
	عضو هیات مدیره - غیر موظف	حسین عیوض محمدلو	شرکت مدیریت سرمایه خوشه (سهامی خاص)
	عضو هیات مدیره - غیر موظف	-	سید حنیف حسینی
	مدیر عامل خارج از اعضا	-	سعید سعیدبخش



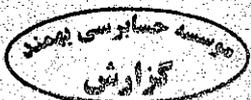
D.M.T
شرکت تولید مواد اولیه
الیاف مصنوعی
(سهامی عام)

آدرس کارخانه و دفتر مرکزی: اصفهان، کیلومتر ۴۵ جاده مبارکه، جنب شرکت پلی اکریل ایران صندوق پستی ۵۶۹-۸۱۶۵۵

تلفن: ۵۲۲۸۸۶۸۶-۰۳۱ و ۳۳۳۲۵۲۴۱-۰۳۱ - دورنگار: ۵۲۵۸۱۱۶۰-۰۳۱ و ۵۲۲۸۸۲۳۵-۰۳۱

پست الکترونیک: info@fipcoiran.com آدرس اینترنتی: www.fipcoiran.com

شماره ثبت ۱۰۷۰۹



شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۶/۳۱	
۵	۲۶,۷۲۸,۴۴۰	۲۱,۶۲۸,۳۸۰	درآمدهای عملیاتی
۶	(۲۲,۵۲۸,۳۱۶)	(۱۸,۰۱۴,۶۰۹)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
	۴,۲۰۰,۱۲۴	۳,۶۱۳,۷۷۱	سود ناخالص
۷	(۷۴۷,۱۳۶)	(۵۵۹,۴۷۲)	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۸	۷۸۰,۷۲۷	۶۱۷,۵۷۴	سایر درآمدها
۹	(۱,۰۱۳,۳۷۵)	(۶۱۸,۵۹۴)	سایر هزینه ها
	۳,۲۲۰,۳۴۰	۳,۰۵۳,۲۷۸	سود عملیاتی
۱۰	۱,۹۶۸,۵۴۲	۱,۴۲۰,۴۱۷	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
	۵,۱۸۸,۸۸۲	۴,۴۷۳,۶۹۶	سود قبل از مالیات
۲۶-۴	(۷۶۷,۶۵۱)	(۹۰۴,۳۸۳)	هزینه مالیات بر درآمد
	۴,۴۲۱,۲۳۱	۳,۵۶۹,۳۱۳	سود خالص
			سود هر سهم
			سود پایه هر سهم
	۳۷۹	۳۳۴	عملیاتی (ریال)
	۲۸۹	۲۰۵	غیر عملیاتی (ریال)
۱۱	۶۶۸	۵۳۹	سود پایه هر سهم (ریال)

از آنجایی که اجزای تشکیل دهنده صورت سود زیان جامع شرکت، محدود به همان اجزای مندرج در صورت سود و زیان سال است، ارائه صورت سود و زیان جامع موردی نداشته است.

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



شرکت تولید مواد اولیه
الیاف مصنوعی (سهامی عام)
D.M.T.

موسسه حسابرسی بهمن
گزارش آذر ۱۴۰۳

شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۶/۳۱	۱۴۰۴/۶/۳۱	یادداشت	دارایی ها
۶,۸۶۲,۶۰۰	۶,۹۵۰,۷۵۸	۱۲	دارایی های غیر جاری
۲۴,۲۴۵	۹,۳۴۶	۱۳	دارایی های ثابت مشهود
۲۰۶,۲۲۷	۲۰۶,۲۲۷	۱۴	دارایی های نامشهود
۱۵۲	۱۵۳	۱۵	سرمایه گذاری های بلند مدت
۷,۰۹۳,۲۲۴	۷,۱۶۶,۴۸۴		سایر دارایی ها
			جمع دارایی های غیر جاری
۸۹,۵۶۴	۵۵,۹۷۸	۱۶	دارایی های جاری
۹۷۵,۷۰۰	۱,۵۴۳,۸۳۱	۱۷	پیش پرداخت ها
۲,۹۰۴,۱۶۸	۲,۶۶۹,۹۷۲	۱۸	موجودی مواد و کالا
۲,۷۵۲,۴۶۹	۵,۳۹۳,۳۳۴	۱۹	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۶۳۱,۰۳۹	۱۶۳,۸۸۴	۲۰	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۷,۳۵۲,۹۴۰	۹,۸۲۶,۹۹۹		موجودی نقد
۱۴,۴۴۶,۱۶۴	۱۶,۹۹۳,۴۸۳		جمع دارایی های جاری
			جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۶,۶۲۷,۲۷۲	۶,۶۲۷,۲۷۲	۲۱	سرمایه
۱۹۲,۸۱۴	۴۱۳,۸۷۶	۲۲	اندوخته قانونی
۱	۱	۱۲-۲	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها
۴,۳۷۶,۵۵۸	۶,۲۵۹,۶۲۲		سود انباشته
(۱۰,۰۰۰)	(۱۰,۰۰۰)	۲۳	سهم خزانه
۱۱,۱۸۶,۶۴۵	۱۳,۲۹۰,۷۷۱		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۳۰۴,۱۶۵	۴۸۵,۸۲۴	۲۴	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۳۰۴,۱۶۵	۴۸۵,۸۲۴		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۱,۸۸۴,۲۹۰	۲,۰۵۶,۵۶۸	۲۵	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۹۷۴,۹۲۶	۱,۰۹۳,۹۸۸	۲۶	مالیات پرداختی
۲۰,۷۴۳	۲۷,۱۹۸	۲۷	سود سهام پرداختی
۴,۱۹۷	۴,۱۹۷	۲۸	تسهیلات مالی
۷۱,۱۹۸	۳۴,۹۳۷	۲۹	پیش دریافت ها
۲,۹۵۵,۳۵۴	۳,۲۱۶,۸۸۸		جمع بدهی های جاری
۳,۲۵۹,۵۱۹	۳,۷۰۲,۷۱۲		جمع بدهی ها
۱۴,۴۴۶,۱۶۴	۱۶,۹۹۳,۴۸۳		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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



شرکت تولید مواد اولیه
الیاف مصنوعی
(سهامی عام)

موسسه حسابداری تهران
گزارش

شرکت تولید مواد اولیه پلیاتیلن مصنوعی (سهامی عام)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

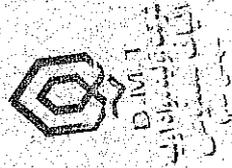
(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سهام خزانه	سود انباشته	ارزایی دارایی ها	مازاد تجدید	اندوخته قانونی	سرمایه	یادداشت
۹,۶۰۳,۴۲۲	(۱۰,۰۰۰)	۲,۹۷۱,۸۰۰	۶,۴۲۳,۷۸۵	۱۴,۳۴۹	۱۴۳,۴۸۸	۱۴۳,۴۸۸	مانده در ۱۴۰۳/۶/۳۱
۳,۵۶۹,۳۱۳	-	۳,۵۶۹,۳۱۳	-	-	-	-	تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۶/۳۱
۱۳,۱۷۲,۷۳۵	(۱۰,۰۰۰)	۶,۴۴۱,۱۱۳	۶,۴۲۳,۷۸۵	۱۴,۳۴۹	۱۴۳,۴۸۸	۱۴۳,۴۸۸	سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۶/۳۱
(۱,۹۸۶,۰۹۰)	-	(۱,۹۸۶,۰۹۰)	-	-	-	-	سود سهام مصوب
-	-	-	(۶,۴۲۳,۷۸۴)	-	-	۶,۴۲۳,۷۸۴	افزایش سرمایه
-	-	(۱۷۸,۴۶۵)	-	-	۱۷۸,۴۶۵	-	تخصیص به اندوخته قانونی
۱۱,۱۸۶,۶۴۵	(۱۰,۰۰۰)	۴,۳۷۶,۵۵۸	۱	۱۹۲,۸۱۴	۶,۶۲۷,۲۷۲	۶,۶۲۷,۲۷۲	مانده در ۱۴۰۳/۶/۳۱
۴,۴۲۱,۳۳۱	-	۴,۴۲۱,۳۳۱	-	-	-	-	تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۶/۳۱
۱۵,۶۰۷,۹۷۶	(۱۰,۰۰۰)	۸,۸۹۷,۷۸۹	۱	۱۹۲,۸۱۴	۶,۶۲۷,۲۷۲	۶,۶۲۷,۲۷۲	سود خالص سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۶/۳۱
(۲,۳۱۷,۱۰۵)	-	(۲,۳۱۷,۱۰۵)	-	-	-	-	سود سهام مصوب
-	-	(۲۲۱,۰۶۲)	-	-	۲۲۱,۰۶۲	-	تخصیص به اندوخته قانونی
۱۳,۲۹۰,۳۷۱	(۱۰,۰۰۰)	۶,۵۷۹,۶۲۲	۱	۴۱۳,۸۷۶	۶,۶۲۷,۲۷۲	۶,۶۲۷,۲۷۲	مانده در ۱۴۰۴/۶/۳۱

یادداشت های توضیحی بخش جداگانه ای پذیرفته شده است.



Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large signature and several initials.



شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی (سهامی عام)

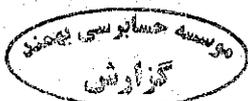
صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت
۱۴۰۳/۶/۳۱	۱۴۰۴/۶/۳۱	
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۳,۰۹۱,۷۶۳	۱,۹۵۹,۴۶۹	۳۰
(۲۸۵,۹۲۶)	(۴۸۴,۰۱۳)	نقد حاصل از عملیات
۲,۸۰۵,۸۳۷	۱,۴۷۵,۴۵۶	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
		جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
(۲۳۶,۵۲۸)	(۲۱۶,۰۹۵)	جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۱۰,۸۵۳)	-	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۱۴)	-	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۱۰۵,۷۶۳	۱۰۳,۸۳۰	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلندمدت
(۳,۵۱۹,۳۴۶)	(۲,۷۴۴,۷۶۷)	دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۲۹	۴,۶۴۸	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۵	۱۰۷,۵۱۰	دریافت های نقدی ناشی از سود سهام
(۲,۹۶۰,۹۴۴)	(۲,۷۴۴,۸۷۴)	دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها
(۱۵۵,۱۰۷)	(۱,۲۶۹,۴۱۸)	جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
		خالص خروج نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
(۷۷۸,۲۵۶)	(۹۱۷,۳۴۴)	جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۷۷۸,۲۵۶)	(۹۱۷,۳۴۴)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
(۹۳۳,۳۶۳)	(۲,۱۸۶,۷۶۲)	جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۴۱۸,۳۴۷	۶۳۱,۰۳۹	خالص کاهش در موجودی نقد
۱,۱۴۶,۰۵۵	۱,۷۱۹,۶۰۷	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۶۳۱,۰۳۹	۱۶۳,۸۸۴	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۶,۴۸۳,۷۸۵	-	مانده موجودی نقد در پایان سال
		معاملات غیر نقدی

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



شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی به صورت شرکت سهامی خاص در تاریخ ۱۳۶۵/۴/۱۸ تأسیس شده و تحت شماره ۶۰۷۱۲ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. متعاقباً در تاریخ ۱۳۷۳/۴/۴ مرکز اصلی شرکت به اصفهان منتقل شده و تحت شماره ۱۰۷۰۹ و به شناسه ملی ۱۰۲۶۰۳۱۷۷۹۲ در اداره ثبت شرکت های استان اصفهان به ثبت رسیده و سپس طی مصوبه مورخ ۱۳۹۰/۱۰/۲۱ مرکز اصلی شرکت در اصفهان، چهارراه آبخار، نبش آبخار اول، شماره یک در اداره ثبت شرکت های اصفهان ثبت گردیده است. شرکت در تاریخ ۱۳۷۵/۷/۱۸ به شرکت سهامی عام تبدیل و سهام آن از ۱۳۷۵/۱۲/۲۲ در سازمان بورس و اوراق بهادار تهران پذیرفته شده و در حال حاضر سهام شرکت در بازار پایه زرد فرابورس (لغو پذیرش شده) قرار دارد. ضمناً شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی (سهامی عام) از جمله شرکت های فرعی شرکت پلی آکریل ایران (سهامی عام) است.

۱-۲- فعالیت های اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه عبارت است از:

- تولید مواد اولیه برای تولید الیاف و نخ پلی استر و تأسیس، ایجاد و خرید کارخانجاتی که به هر گونه ای به تولیدات مزبور بستگی دارد و اجرای طرح های تکمیلی و توسعه کارخانجات موجود و ایجاد شده در آینده.
- خرید، فروش و واردات و صادرات کلیه محصولات اصلی و سایر محصولات جانبی. تولیدی و مبادرت به انجام هر گونه معاملات و عملیات بازرگانی و تجاری و صنعتی و مالی در داخل و خارج از کشور که به طور مستقیم و غیرمستقیم به موضوع شرکت بستگی دارد.
- انجام کلیه اقدامات و معاملات مربوط به خرید دارایی های منقول و غیرمنقول، واردات ماشین آلات، قطعات و لوازم یدکی، مواد اولیه مصرفی تولید و سایر لوازم مورد نیاز واحد تولیدی موجود و آینده از داخل و خارج از کشور.
- سرمایه گذاری مستقیم یا مشارکت در ایجاد، توسعه و راه اندازی طرح های تولیدی صنعتی و معدنی، بازرگانی و خدماتی.
- اخذ موافقت اصولی به منظور اجرای طرح های تولیدی جدید و تشکیل شخصیت حقوقی لازم برای اجرای امور.
- مشارکت در سایر شرکت ها از طریق تأمین تمهید سرمایه و ایجاد شعب در داخل و خارج از کشور.

پروانه بهره برداری اولیه کارخانه توسط وزارت صنایع و معادن به شماره ۶۰۰۰-۴۳۳۹۴۸ مورخ ۱۳۷۲/۴/۲۹ با تولید ۵۴,۰۰۰ تن دی متیل ترفتالات (DMT) صادر گردیده و متعاقباً طی ۲ مرحله تغییر، آخرین پروانه بهره برداری به شماره ۱۳۰۷۱۷۶/۱۳۰۷۲۸۳/۱۰۴/۵۷۲۸۳ مورخ ۱۳۹۰/۲/۱۵ با تولید دی متیل ترفتالات (DMT) و دی اکتیل ترفتالات (DOTP) به ترتیب به میزان ۸۰,۰۰۰ تن و ۲۱,۶۵۰ تن در سه شیفت کاری صادر شده است. فعالیت شرکت در سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۶/۳۱ تولید DMT بوده است.

۱-۳- کارکنان

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

۱۴۰۳/۶/۳۱	۱۴۰۴/۶/۳۱
نفر	نفر
۲۵۶	۲۷۸
۵۵	۳۳
۳۱۱	۳۱۱

کارکنان موقت

کارکنان شرکت، های خدماتی و از طریق شرکت پلی آکریل ایران

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲- بکارگیری استاندارد حسابداری جدید:

۲-۱ آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استاندارد حسابداری جدید مصوب که هنوز لازم الاجرا نیست به

شرح زیر است:

استاندارد حسابداری شماره ۴۳ با عنوان "درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان" و با هدف تعیین اصولی است که واحد تجاری برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورت های مالی درباره ماهیت، مبلغ، زمان بندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان های نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری، باید بکار گیرد در سال ۱۴۰۲ به تصویب رسید و از ۱/۱/۱۴۰۴ لازم الاجرا شده که حسب مورد در سال مالی آتی در اندازه گیری درآمد های عملیاتی اعمال خواهد شد.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱ مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی میان دوره ای

۳-۱-۱ اقلام صورت های سال مالی مشابه با مبانی تهیه صورتهای مالی سالانه اندازه گیری و شناسایی می شود.

۳-۱-۲ صورت های مالی به استثنای زمین که به روش تجدید ارزیابی اندازه گیری شده، بر مبنای بهای تمام شده تهیه شده است.

۳-۱-۳ ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله ای نظام مند بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه

گیری در شرایط جاری بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود، صرف نظر از اینکه قیمت مزبور به طور مستقیم قابل

مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک های دیگر ارزشیابی برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه گیری

ارزش منصفانه و افشاهای مرتبط با آن، سلسله مراتب منصفانه در سه سطح زیر طبقه بندی می شوند:

الف- داده های ورودی سطح ۱، قیمت های اعلام شده (تعدیل نشده) در بازارهای فعال برای دارایی ها یا بدهی های همانند است

که واحد تجاری می تواند 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، به طور مستقیم یا غیر مستقیم قابل مشاهده می باشند.

ج- داده های ورودی سطح ۳ داده های ورودی غیر قابل مشاهده دارایی یا بدهی می باشند.

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳-۲- درآمد عملیاتی

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

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

۳-۲-۳- درآمد عملیاتی حاصل از ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمت به مشتری شناسایی می گردد.

۳-۳- تسعیر ارز

۳-۳-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان سال مالی 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 های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
دریافتنی های ارزی			
موجودی نقد			
بانک ها			
صندوق ارزی			
پرداختنی های ارزی			
قابل دسترس	درهم	سناریت-اسکناس ۱۹۴,۱۲۳ ریال	قابل دسترس
	دلار	سناریت-حواله ارزی ۶۹۲,۱۵۴ ریال	قابل دسترس
	درهم	سناریت-اسکناس ۱۹۴,۱۲۳ ریال	قابل دسترس
	دلار	سناریت-حواله ارزی ۶۹۲,۱۵۴ ریال	قابل دسترس
	یورو	سناریت-حواله ارزی ۸۱۲,۹۷۷ ریال	قابل دسترس
	دلار	سناریت-اسکناس ۷۱۲,۹۱۸ ریال	قابل دسترس
	دلار	سناریت-اسکناس ۷۱۹,۳۹۳ ریال	قابل دسترس

۳-۳-۲- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب ها منظور می شود:

الف- تفاوت های تسعیر بدهی های ارزی مربوط به دارایی های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می شود.

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

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

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

۳-۳-۳- در صورت وجود نرخ های متعدد برای یک ارز، از نرخی برای تسعیر استفاده می شود که جریان های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان پذیر می شود.

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳-۴- دارایی های ثابت مشهود

۳-۴-۱- دارایی های ثابت مشهود، به استثنای موارد مندرج در یادداشت ۲-۴-۳، 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 باقی مانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره 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 ۱۴۰۲/۵/۳۰ و با استفاده از ارزیابی هیات کارشناسان رسمی دادگستری صورت پذیرفته است. تجدید ارزیابی مذکور در اجرای مفاد ماده ۱۴ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی مصوب ۱۵ اردیبهشت ۱۳۹۸ مجلس شورای اسلامی و ماده ۱۰ اصلاحی آئین نامه اجرایی تبصره یک ماده ۱۴۹ قانون مالیات های مستقیم موضوع تصویب نامه هیأت وزیران به شماره ۱۳۵۶۰۲/ت ۵۷۱۷۰ هـ مورخ ۱۳۹۸/۱۰/۲۲ بوده 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 با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاک موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۱۰ و ۱۵ ساله	خط مستقیم
تأسیسات	۱۰ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۸ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۶ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات	۴ ساله	خط مستقیم

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳-۴-۳-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک سال مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول صفحه قبل است. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به مدت باقی مانده 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 سال 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 می گردد 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 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. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود. استهلاك دارایی های نامشهود با عمر مفید معین که محدود به نرم افزارها بوده، با توجه به الگوی مصرف منابع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط با نرخ ۳ ساله و روش خط مستقیم محاسبه می شود.

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳-۷- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۷-۱- در پایان هر سال گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتی 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.

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

۳-۸- موجودی مواد و کالا

۳-۸-۱- موجودی مواد و کالا بر مبنای «اقل بهای تمام شده وخالص ارزش فروش» گروه های اقلام مشابه اندازه گیری می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می گردد:

روش مورد استفاده

مواد اولیه	میانگین سالانه
کالای در جریان ساخت	میانگین سالانه
کالای ساخته شده	میانگین سالانه
مواد بسته بندی	میانگین موزون
قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳-۹- ذخایر

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

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب ها منظور می شود.

۳-۱۰- سرمایه گذاری ها

نحوه اندازه گیری	نوع سرمایه گذاری	
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری در اوراق بهادار	سرمایه گذاری های بلندمدت
اقل بهای تمام شده وخالص ارزش فروش مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری سریع معامله در بازار	سرمایه گذاری های جاری
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها	سایر 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 بلندمدت در سهام شرکت ها	انواع سرمایه گذاری ها
در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ موثر)	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳-۱۱- سهام خزانه

۳-۱۱-۱- سهام خزانه به روش بهای تمام شده شناسایی می شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی در صورت و سود و زیان شناسایی نمی شود. مابه ازای پرداختی یا دریافتی به طور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی می شود.

۳-۱۱-۲- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی شود و تفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب "صرف (کسر) سهام خزانه" شناسایی و ثبت می شود.

۳-۱۱-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب "صرف (کسر) سهام خزانه" به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان "صرف سهام خزانه" در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود.

۳-۱۱-۴- هر گاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می شود.

۳-۱۲- مالیات بر درآمد

۳-۱۲-۱- 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.

۳-۱۲-۲- 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 سال 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 کاهش، در صورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳-۱۲-۳- تهاوت دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

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

۳-۱۲-۴- مالیات جاری و انتقالی سال 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 در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۴-۱-۱- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیر جاری

هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلند مدت به ویژه شرکت پلی اکریل ایران را (یادداشت ۱-۱۴) برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می شود و هدف آن حفظ، تسهیل و گسترش فعالیت یا روابط تجاری موجود و پرتفوی از سرمایه گذاری ها جهت تأمین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

۴-۲-۱- عمر مفید دارایی های ثابت مشهود

برآورد مدیریت از عمر مفید دارایی های ثابت مشهود به تفصیل در یادداشت ۳-۴-۳ توضیح داده شده است. عمر مفید ذکر شده بیانگر الگوی مصرف اقتصادی حاصل از بکارگیری دارایی های مربوط می باشد.

۴-۲-۲- تجدید ارزیابی زمین ها

زمین ها بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حساب ها (یادداشت ۲-۴-۳) انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی با استفاده از ارزیابی هیات کارشناسان رسمی دادگستری صورت پذیرفته است. مفروضات مورد استفاده برای تعیین ارزش منصفانه با توجه به وضع و موقعیت محل، دسترسی، مساحت و سایر موارد از این قبیل بوده است.

شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۵- درآمد های عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۶/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۶/۳۱		
	مبلغ	مقدار - تن	مبلغ	مقدار - تن	
فروش داخلی					
محصول دی متیل ترفتالات مذاب (DMT)	۱۶,۳۴۵,۱۱۱	۴۳,۳۳۵	۲۱,۵۸۲,۲۹۶	۴۳,۷۴۲	
محصول دی متیل ترفتالات جامد (DMT)	۹۹,۴۶۲	۱۸۸	۴۴,۱۷۵	۷۴	
محصول دی اکتیل ترفتالات (DOTP)	۵۳,۵۳۹	۵۵	۱۲,۷۳۶	۱۲	
	۱۶,۴۹۸,۱۱۲	۴۳,۵۷۸	۲۱,۶۳۹,۲۰۷	۴۳,۸۲۸	
فروش صادراتی					
محصول دی متیل ترفتالات جامد (DMT)	۵,۱۳۲,۷۹۸	۹,۶۲۰	۵,۰۸۹,۲۳۳	۶,۳۰۰	
تعدیلات ناشی از تسعیر ارز	(۲,۵۳۰)	-	-	-	۵-۱
	۵,۱۳۰,۲۶۸	۹,۶۲۰	۵,۰۸۹,۲۳۳	۶,۳۰۰	
	۲۱,۶۲۸,۳۸۰	۵۳,۱۹۸	۲۶,۷۲۸,۴۴۰	۵۰,۱۲۸	

۵-۱- در سال مالی قبل در رعایت استانداردهای حسابداری، تفاوت تسعیر پیش دریافت ارزی غیر پولی محصول دی متیل ترفتالات جامد صادراتی از سرفصل درآمدهای عملیاتی کسر شده است.

۵-۲- فروش خالص به تفکیک وابستگی اشخاص:

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۶/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۶/۳۱		
	مبلغ	مقدار - تن	مبلغ	مقدار - تن	
۱۸-۲	۱۶,۴۳۱,۸۱۱	۴۳,۵۰۵	۲۱,۶۱۷,۰۹۶	۴۳,۸۰۶	شرکت پلی اکریل ایران - دی متیل ترفتالات مذاب و جامد
	۷۶		۸۱		
سایر اشخاص					
Material Supply (OMS)	۲,۰۰۷,۲۲۶	۳,۷۰۰	۳,۳۱۹,۵۵۳	۴,۱۰۰	
Shanghai Topray	۱,۰۶۶,۳۱۰	۲,۰۰۰	۹۳۲,۳۴۵	۱,۲۰۰	
Sanjay Chemicals Middle East	۱۸۹,۵۶۲	۳۶۰	۲۷۸,۳۶۸	۳۴۰	
Kvj Chemicals	۸۹,۲۵۲	۱۶۰	۱۵۵,۸۶۷	۱۸۰	
Tridox Trading Llc	۱۳۱,۲۵۱	۲۴۰	۱۴۱,۴۶۷	۱۸۰	
Ningho Yili International Trade Co	-	-	۸۸,۳۹۶	۱۰۰	
Gulf Fertilizers And Chemicals Fzc	۱۴۹,۲۸۹	۲۶۰	۸۵,۷۸۴	۱۰۰	
The Moonarc Fzco	-	-	۸۷,۴۵۳	۱۰۰	
شرکت کربن لس	۱۲,۷۵۰	۱۸	۹,۳۷۰	۱۰	
Atrak Marine Fzc	۱,۳۴۳,۸۵۶	۲,۶۰۰	-	-	
Top Materials	۱۰۱,۸۰۷	۲۰۰	-	-	
سینا فیدار کیمیا	۴۴,۴۶۰	۴۶	-	-	
Prime Petro Kimya	۲۱,۲۳۵	۴۰	-	-	
سایر	۴۲,۱۰۱	۶۹	۱۲,۷۴۱	۱۲	
	۵,۱۹۹,۰۹۹	۹,۶۹۳	۵,۱۱۱,۳۴۴	۶,۳۲۲	
	(۲,۵۳۰)	-	-	-	۵-۱
	۵,۱۹۶,۵۶۹	۹,۶۹۳	۵,۱۱۱,۳۴۴	۶,۳۲۲	
	۲۱,۶۲۸,۳۸۰	۵۳,۱۹۸	۲۶,۷۲۸,۴۴۰	۵۰,۱۲۸	



شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲-۵- فروش محصول دی متیل ترفتالات مذاب، تماماً به شرکت پلی اکریل ایران (سهامدار عمده شرکت) بوده است.

۳-۵- نرخ های فروش محصولات اصلی تولیدی شرکت شامل دی متیل ترفتالات مذاب و جامد و دی اکتیل ترفتالات بر مبنای بهای تمام شده و اعمال سود متعارف (ارزش منصفانه) با نظر هیات مدیره به صورت ماهانه تعیین می گردد. ضمناً فروش محصول دی متیل ترفتالات به شرکت پلی اکریل ایران، براساس قرارداد منعقد در شهریور ۱۴۰۴ محاسبه و در حساب ها منظور شده است.

۴-۵- جدول مقایسه ای درآمد های عملیاتی و بهای تمام شده:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۶/۳۱				
درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	درآمد های عملیاتی	فروش خالص
۱۱	۹	۱,۹۸۳,۳۴۲	(۱۹,۵۹۸,۹۵۴)	۲۱,۵۸۲,۲۹۶	محصول دی متیل ترفتالات مذاب (DMT)
۳۵	۴۳	۲,۲۰۹,۱۸۸	(۲,۹۲۴,۲۲۰)	۵,۱۳۳,۴۰۸	محصول دی متیل ترفتالات جامد (DMT)
۵۴	۶۰	۷,۵۹۴	(۵,۱۴۲)	۱۲,۷۳۶	محصول دی اکتیل ترفتالات (DOTP)
۱۷	۱۵	۴,۲۰۰,۱۲۴	(۲۲,۵۲۸,۳۱۶)	۲۶,۷۲۸,۴۴۰	

۶- بهای تمام شده درآمد های عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۶/۳۱	یادداشت
۱۶,۴۳۲,۱۴۷	۲۰,۳۷۱,۴۹۶	۶-۱ مواد مستقیم
۱۰۶,۶۹۲	۱۵۲,۷۶۰	۶-۲ دستمزد مستقیم
۲,۳۴۴,۳۶۰	۳,۲۵۸,۷۶۴	۶-۳ سربار ساخت
۱۸,۸۸۳,۱۹۹	۲۳,۷۸۳,۰۲۰	
(۶۰۶,۵۹۳)	(۷۵۴,۲۵۷)	۶-۵ هزینه های جذب نشده
۱۸,۲۷۶,۶۰۶	۲۳,۰۲۸,۷۶۳	جمع هزینه های ساخت
-	۶۴,۳۱۱	۱۷ موجودی کالای در جریان ساخت ابتدای سال
-	۸,۱۴۴	۱۷ موجودی ضایعات قابل بازیافت دی متیل ترفتالات ابتدای سال
۳,۹۶۶	۶,۳۷۴	۱۷ خرید ضایعات قابل بازیافت دی متیل ترفتالات
(۵۱,۷۸۵)	(۴۴,۹۲۲)	۹ بهای تمام شده گلابیکول بازیافتی
(۸,۱۴۴)	-	۱۷ موجودی ضایعات قابل بازیافت دی متیل ترفتالات پایان سال
(۶۴,۳۱۱)	(۵۰,۲۶۲)	۱۷ موجودی کالای در جریان ساخت پایان سال
۱۸,۱۵۶,۳۳۲	۲۳,۰۱۲,۴۰۸	
۱۲۹,۷۴۹	۲۷۱,۴۷۲	۱۷ موجودی کالای ساخته شده ابتدای سال
(۲۷۱,۴۷۲)	(۷۵۵,۵۶۴)	۱۷ موجودی کالای ساخته شده پایان سال
۱۸,۰۱۴,۶۰۹	۲۲,۵۲۸,۳۱۶	

شرکت تولید مواد اولیه پلیاتیلن (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۶-۱-۱- گردش مواد مستقیم مصرفی به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۲/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۲/۳۱		مبالغ به میلیون ریال	
جمع	ماتول خاص	ماتول خاص	جمع	ماتول خاص	ماتول خاص
۱۸۸,۲۷۲	۵,۵۱۵	۳۹,۹۳۲	۳۵۱,۳۸۹	۹,۶۸۸	۳۴۱,۷۰۱
۱۶,۵۹۵,۲۶۳	۱,۳۱۶,۰۷۶	۷۷۳,۸۵۵	۲,۷۴۱,۷۸۸	۲,۱۹۴,۴۹۰	۹۰۱,۲۴۵
(۳۵۱,۳۸۹)	(۹,۶۸۸)	-	(۳۴۱,۷۰۱)	-	-
۱۶,۳۳۲,۱۴۶	۱,۳۱۱,۹۰۳	۸۱۳,۷۸۷	۲,۳۷۱,۴۹۶	۲,۱۹۹,۲۶۵	۹۰۱,۲۴۵

۶-۱-۱- در سال مالی مورد گزارش مبلغ ۲,۷۴۱,۷۸۸ میلیون ریال (سال مالی قبل مبلغ ۱۶,۵۹۵,۲۶۳ میلیون ریال) مواد اولیه توسط شرکت خریداری شده است. تا این کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک شرکت و مبلغ خرید از هر یک به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۲/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۲/۳۱		مبلغ - میلیون ریال	
درصد نسبت به کل خرید سال	درصد نسبت به کل خرید سال	مبلغ - میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	مبلغ - میلیون ریال	کشور
۸۳	۷۹	۱۳,۷۶۹,۱۷۱	۷۹	۱۶,۴۱۶,۶۲۷	ایران
۸	۱۱	۱,۳۱۶,۰۷۶	۱۱	۲,۱۹۴,۴۹۰	ایران
۱	۶	۱۹۷,۱۲۴	۶	۱,۲۲۹,۴۱۶	ایران
۳	۱	۵۲۰,۱۷۲	۱	۲۵۱,۹۹۷	ایران
۱	۱	۱۵۱,۶۳۸	۱	۱۹۹,۸۳۷	ایران
-	۱	-	۱	۱۶۱,۳۳۱	ایران
-	۱	-	۱	۱۴۳,۷۷۲	ایران
-	-	۲۵,۵۰۹	-	۸۰,۴۹۵	ایران
-	-	۶۲,۲۹۷	-	۳۷,۷۱۰	ایران
-	-	۱۴,۳۳۷	-	۲۶,۰۹۳	ایران
۴	-	۵۳۹,۰۳۷	-	-	ایران
۱۰۰	۱۰۰	۱۶,۵۹۵,۲۶۱	۱۰۰	۲,۷۴۱,۷۸۸	

۶-۱-۲- نتایج حاصل از بررسی وضعیت انطباق سوابق دفتری خرید و مصرف مواد اولیه پارالین با موجودی انبار در پایان فروردین سال ۱۴۰۴، حاکی از کسری حدود ۲۲۲ تن از موجودی مواد اولیه مذکور بوده که ضمن پیگیری دلایل این کسری از مسئولین ذیربط و اقدامات حقوقی مورد لزوم در این ارتباط، بهای تمام شده آن به مبلغ حدود ۲۴۳ میلیارد ریال جزو اقلام سایر هزینه ها (یادداشت ۹) انکس یافته است.

۶-۱-۳- همانطور که از جدول یادداشت ۶-۱ فوق مشهود است، مواد مستقیم مصرفی نسبت به سال قبل حدود ۲۴ درصد افزایش داشته که عمدتاً ناشی از افزایش نرخ خرید مواد مستقیم بوده است.



شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۶-۲- دستمزد مستقیم:

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۳/۶/۳۱	۱۴۰۴/۶/۳۱	
۷۸,۶۳۵	۱۰۹,۹۶۴	حقوق و دستمزد و مزایا
۱۵,۷۲۵	۲۳,۰۰۷	حق بیمه سهم کارفرما
۷,۸۴۶	۱۳,۹۳۵	مزایای پایان خدمت کارکنان
۲,۷۳۵	۳,۳۵۲	بیمه سخت و زیان آور
۱,۷۵۱	۲,۵۰۲	سایر مزایای کارکنان
<u>۱۰۶,۶۹۲</u>	<u>۱۵۲,۷۶۰</u>	

۶-۲-۱- افزایش حقوق و مزایای کارکنان مندرج در جدول یادداشت های ۶-۲، ۳-۶ و ۷ نسبت به سال مالی قبل که به مبلغ حدود ۷۳ میلیارد ریال و به صورت سرانه حدود ۵۶ درصد بوده، عمدتاً ناشی از افزایش نرخ دستمزد و براساس مصوبات شورایعالی کار است.

۶-۳- سربار ساخت:

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت
۱۴۰۳/۶/۳۱	۱۴۰۴/۶/۳۱	
۹۹۴,۳۰۱	۱,۵۵۱,۹۹۱	حقوق، دستمزد و مزایا
۴۶۵,۶۴۷	۸۴۰,۰۹۲	آب، برق، گاز و سوخت مصرفی
۲۸۳,۷۴۰	۲۹۶,۲۴۳	۶-۳-۱ خرید خدمات
۱۴۵,۹۵۷	۱۹۵,۱۰۳	سرویس ایاب وذهاب
۱۶۲,۶۸۹	۱۴۵,۳۸۴	ابزار و ملزومات مصرفی
۱۲۲,۶۷۷	۷۶,۱۵۵	مواد فرعی مصرفی
۸۹,۶۰۰	۹۴,۶۳۰	غذا و پذیرایی
۹۹,۴۰۱	۱۳۱,۶۸۵	استهلاک
۲۷,۵۰۰	۲۶,۶۱۵	حق بیمه اموال و دارایی ها
۳۷,۷۰۵	۲۹,۴۳۴	تعمیر و نگهداری دارایی ها
۱۰,۳۷۰	۸,۳۷۶	سایر
<u>۲,۴۳۹,۵۸۷</u>	<u>۳,۳۹۵,۷۰۹</u>	
(۹۵,۲۲۷)	(۱۳۶,۹۴۵)	۷
<u>۲,۳۴۴,۳۶۰</u>	<u>۳,۲۵۸,۷۶۴</u>	

سهم فروش، اداری و عمومی از دواير خدماتی (سال قبل سهم)

دواير خدماتی از فروش، اداری و عمومی)

شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۶-۳-۱- هزینه خرید خدمات عمدتاً در رابطه با حق الزحمه تامین نیروی انسانی مورد نیاز در سایر بخش های کارخانه توسط و از طریق شرکت پلی اکریل ایران (سهامدار عمده) بر اساس قراردادهای منعقد شده بوده است.

۶-۴- مقایسه مقدار تولید واقعی شرکت در سال مورد گزارش و سال قبل با ظرفیت های اسمی و معمول (عملی)، نتایج زیر را نشان می دهد:

افزایش (کاهش) مقدار تولید سال جاری نسبت به سال قبل	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۶/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۶/۳۱		ظرفیت سالانه	اسمی	واحد اندازه گیری	نام محصول
	درصد تولید به ظرفیت عملی	تولید واقعی	درصد تولید به ظرفیت عملی	تولید واقعی				
(۲,۵۵۹)	۹۷	۵۳,۵۷۰	۹۳	۵۱,۰۱۱	۵۵,۰۰۰	۸۰,۰۰۰	تن	دی متیل ترفتالات:
(۲,۹۹۷)	۳۸	۱۰,۲۶۲	۲۷	۷,۲۹۵	۲۷,۰۰۰	-	تن	مناب جامد
(۵,۵۲۶)	۷۸	۶۳,۸۳۲	۷۱	۵۸,۳۰۶	۸۲,۰۰۰	۸۰,۰۰۰	تن	دی اکتیل ترفتالات:
					۱,۰۰۰	۲۱,۶۵۰	تن	

۶-۵- همانطور که در جدول مقایسه تولید واقعی با ظرفیت اسمی و معمول (یادداشت ۶-۴) مشهود است، تولید واقعی شرکت در سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۶/۳۱ در رابطه با محصولات دی متیل ترفتالات به میزان ۷۱ درصد ظرفیت عملی (سال قبل به میزان ۷۸ درصد) بوده و محصول دی اکتیل ترفتالات نداشته است و به همین دلیل هزینه های جذب نشده به شرح زیر مطابسه و جزو اقلام سایر هزینه ها (یادداشت ۹) انعکاس یافته است.

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	دستمزد مستقیم
۱۴۰۳/۶/۳۱	۱۴۰۴/۶/۳۱	سرار ساخت
۳۷,۸۷۴	۴۵,۸۰۳	
۵۶۸,۷۱۹	۷۰۸,۴۵۴	
۶۰۶,۵۹۳	۷۵۴,۲۵۷	



شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۶/۳۱	یادداشت
۱۴۹,۴۹۲	۲۳۲,۳۶۵	حقوق، دستمزد و مزایا
۲۴,۳۵۵	۳۹,۹۴۸	حق بیمه سهم کارفرما
۱۵,۲۶۴	۳۳,۴۱۵	مزایای پایان خدمات کارکنان
۴,۸۰۳	۷,۸۵۰	بیمه سخت و زیان آور
۳,۱۲۵	۱۰,۷۸۹	سایر مزایای کارکنان
۱۹۷,۰۳۹	۳۲۴,۳۶۷	
۱۸۷,۱۹۱	۱۹۱,۸۷۰	بازاریابی، توزیع و فروش
۱,۱۲۹	۲,۴۸۴	ایاب و ذهاب
۱,۴۸۸	۲,۲۹۱	غذا و پذیرایی
۲۱,۸۸۰	۲۲,۶۴۰	پاداش و حق حضور در جلسات هیات مدیره- مصوب مجمع
۲,۶۹۳	۳,۶۱۳	تعمیر و نگهداری دارایی ها
۶,۲۸۹	۸۳۳	بیمه اموال و دارایی ها
۸,۳۷۳	۱۴,۶۲۰	استهلاک
۳۸,۱۶۳	۴۷,۴۷۳	سایر
۴۶۴,۲۴۵	۶۱۰,۱۹۱	
۹۵,۲۲۷	۱۳۶,۹۴۵	۳-۶ سهم از دواير خدماتی
۵۵۹,۴۷۲	۷۴۷,۱۳۶	

شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۸- سایر درآمدها

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۶/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۶/۳۱		یادداشت	فروش محصولات فرعی
مبلغ-میلیون ریال	مقدار-تن	مبلغ-میلیون ریال	مقدار-تن		
۵۹۷,۶۷۰	۲,۲۹۷	۷۷۳,۴۰۵	۲,۰۷۶	۸-۱	رزیدیو
۱۶,۵۹۷	۶۱	۱,۰۱۸	۲	۸-۱	بنزویک متیل استر
۴۱	-	-	-		ضایعات
۶۱۴,۳۰۸	۲,۳۵۸	۷۷۴,۴۲۳	۲,۰۷۸		
۲,۲۳۷		۶,۰۹۳			سود ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی عملیاتی
۱,۰۲۹		۲۱۱	۱		خالص اضافی انبار
۶۱۷,۵۷۴		۷۸۰,۷۲۷			

۸-۱- نرخ های فروش محصولات فرعی تولیدی شرکت بر اساس نرخ پایه بورس کالا و با نظر هیات مدیره تعیین می گردد.

۹- سایر هزینه ها

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۶/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۶/۳۱		یادداشت	بهای تمام شده محصول فرعی گلايکول
مبلغ-میلیون ریال	مقدار-تن	مبلغ-میلیون ریال	مقدار-تن		
۵۱,۷۸۵	۳۴۱	۴۴,۹۲۲	۱۸۶	۶	
(۳۹,۷۸۴)	۳۴۱	(۲۸,۷۶۵)	۱۸۶	۸-۱ و ۹-۱	فروش محصول فرعی گلايکول
-	-	۲۴۲,۹۶۱	۴۲۲	۶-۱-۲	کسری مواد اولیه پارازایلین
۱۲,۰۰۱		۲۵۹,۱۱۸			
۶۰۶,۵۹۳		۷۵۴,۲۵۷		۶-۵	هزینه های جذب نشده
۶۱۸,۵۹۴		۱,۰۱۳,۳۷۵			

۹-۱- فروش محصول فرعی گلايکول شامل فروش گلايکول به شرکت پلی اکریل ایران به میزان حدود ۱۱۱ تن و به مبلغ ۱۷,۷۵۷ میلیون ریال بوده است.

شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۰- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۶/۳۱	یادداشت
		اشخاص وابسته: شرکت پلی اکریل ایران
		سود ناشی از قرارداد های تامین مالی و مشارکت در تولید و فروش الیاف اکریلیک و خسارت تاخیر متعلقه درآمد ارائه خدمات فنی
۱۹۹,۱۸۳	۵۲۳,۰۲۶	۱۸-۲
۲,۰۸۰	۱,۱۸۳	۱۸-۲
۲۰۱,۲۶۳	۵۲۴,۲۰۹	
		سایر اشخاص
		سود ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات درآمد اجاره
۱,۱۴۶,۰۵۵	۱,۷۱۹,۶۰۷	۱۲-۲-۴
۱۳,۰۱۵	۱۲,۳۷۶	۱۹-۲
۲۶,۰۶۸	۳,۷۹۳	۱۴-۴
۱۸,۶۷۶	۲,۹۷۵	
۱۰,۴۹۱	۷۳۸	
-	(۲۸۳,۳۵۱)	
(۱۸۴)	(۱۱,۸۷۳)	
-	(۷۲)	۱۹-۴
۵,۰۳۳	۱۴۰	هزینه های ناشی از ارزیابی سرمایه گذاری های جاری سریع معامله به ارزش بازار سایر
۱,۲۱۹,۱۵۴	۱,۴۴۴,۳۲۳	
۱,۴۲۰,۴۱۷	۱,۹۶۸,۵۴۲	

۱۱- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۶/۳۱	
۳,۰۵۳,۲۷۹	۳,۲۲۰,۳۴۱	سود عملیاتی
(۸۴۱,۱۲۷)	(۷۱۳,۳۶۹)	اثر مالیاتی
۲,۲۱۲,۱۵۲	۲,۵۰۶,۹۷۲	سود غیر عملیاتی
۱,۴۲۰,۴۱۷	۱,۹۶۸,۵۴۲	اثر مالیاتی
(۶۳,۲۵۶)	(۵۴,۲۸۱)	سود قبل از مالیات
۱,۳۵۷,۱۶۱	۱,۹۱۴,۲۶۱	اثر مالیاتی
۴,۴۷۳,۶۹۶	۵,۱۸۸,۸۸۳	سود خالص
(۹۰۴,۳۸۳)	(۷۶۷,۶۵۰)	
۳,۵۶۹,۳۱۳	۴,۴۲۱,۲۳۳	
		میانگین موزون تعداد سهام عادی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۶/۳۱	
تعداد	تعداد	
۶,۶۲۷,۲۷۲,۰۰۰	۶,۶۲۷,۲۷۲,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام خزانه
(۶,۹۷۲,۷۰۴)	(۶,۹۷۲,۷۰۴)	
۶,۶۲۰,۲۹۹,۲۹۶	۶,۶۲۰,۲۹۹,۲۹۶	میانگین موزون تعداد سهام

شرکت تولید مواد اولیه پلیاتیلن (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۲- دارایی های ثابت مشهود

جمع	اقدام سرمایه ای در آغاز	نیش پرداخت های سرمایه ای	دارایی های در جریان تکمیل	جمع	ابزار آلات	انقاف و منصرفات	وسایل نقلیه	تجهیزات	مانند آلات و تجهیزات	ساختمان	زمین		مبالغ به سلگون ریال	
													مانده در ۱۴۰۲/۷/۱	مانده در ۱۴۰۳/۶/۳۱
۷,۱۳۳,۰۰۴	۱,۱۵۸	۷۵,۵۰۰	-	۷,۰۵۶,۳۴۶	۶۵,۰۵۱	۵۰,۷۲۴	۷,۱۲۷	۳۲۷,۸۷۶	۴۹,۵۵۵	۷۱,۴۳۰	۶,۴۸۴,۵۸۳	بهای تمام شده	۱۴۰۲/۷/۱	۱۴۰۳/۶/۳۱
۲۳۶,۵۲۹	-	۴۲,۷۵۰	۵۰,۳۵۳	۱۴۰,۶۷۴	۷,۲۹۸	۲۴,۲۶۲	۴,۵۶۲	۵۵,۵۳۴	۴۲,۲۸۵	۶,۷۳۳	-	افزایش		
(۱۲,۴۹۴)	(۲۱۳)	(۷۵,۵۰۰)	(۴۷,۵۰۶)	۱۱۰,۷۳۳	(۱۵,۲۴۳)	۴۲۹	۲۶	۳۷,۶۰۰	۵۸,۸۳۳	۲۹,۰۷۸	-	سایر نقل و انتقالات و تغییرات		
۷,۳۵۷,۳۷۰	۳,۶۹۷	۴۲,۷۵۰	۲,۸۳۷	۷,۳۰۷,۷۴۳	۵۷,۱۰۶	۷۵,۴۱۵	۱۱,۷۱۵	۴۲۱,۰۱۰	۱۵۰,۶۷۳	۱۰۷,۲۴۱	۶,۴۸۴,۵۸۳	مانده در ۱۴۰۲/۶/۳۱		
۲۲۷,۹۷۲	۷,۰۳۸	۵۰,۷۰۸	۱,۰۳۵۹	۱۵۹,۸۶۷	۹,۴۳۳	۳۱,۵۵۲	۸,۰۰۱	۳۲,۱۶۰	۱,۹۹۰	۱,۳۸۹	۷۵,۳۴۲	افزایش		
(۱,۲۷۱)	(۶۰)	(۸۹,۸۱۶)	(۱۳,۲۰۶)	۱۰,۱۸۱۱	۸,۰۰۷	۷,۱۱۷	-	۷۳,۴۸۱	-	۱۳,۲۰۶	-	سایر نقل و انتقالات و تغییرات		
۷,۵۸۳,۷۳۸	۱۰,۶۷۵	۳,۶۴۲	-	۷,۵۶۹,۴۲۱	۷۴,۵۴۶	۱۱۴,۰۸۴	۱۹,۷۱۶	۵۱۶,۶۵۱	۱۵۲,۶۶۳	۱۲۱,۸۳۶	۶,۵۵۹,۹۲۵	مانده در ۱۴۰۳/۶/۳۱		
۳۹۲,۶۱۳	-	-	-	۳۹۲,۶۱۳	۶,۴۲۲	۲۹,۶۸۳	۴,۴۱۶	۲۵۴,۳۰۸	۳۷,۹۷۵	۴۹,۸۰۹	-	استهلاک انباشته		
۱۰۱,۸۲۴	-	-	-	۱۰۱,۸۲۴	۱۲,۵۴۵	۱۱,۲۲۶	۱,۶۱۳	۴۷,۰۱۱	۱۶,۱۵۰	۱۳,۳۷۹	-	مانده در ۱۴۰۲/۷/۱		
۶۹۴,۶۳۷	-	-	-	۶۹۴,۶۳۷	۱۸,۴۰۸	۴۰,۹۴۵	۶,۰۲۹	۳۰۱,۸۹۷	۶۴,۰۵۶	۶۳,۱۰۲	-	استهلاک		
۱۳۸,۵۴۳	-	-	-	۱۳۸,۵۴۳	۱۸,۳۸۴	۱۹,۸۷۳	۵,۶۳۳	۶۰,۲۶۸	۱۶,۲۶۳	۱۸,۱۲۲	-	مانده در ۱۴۰۳/۶/۳۱		
۶۲۲,۹۸۰	-	-	-	۶۲۲,۹۸۰	۳۶,۷۹۲	۶۰,۸۱۸	۱۱,۶۶۲	۲۶۲,۱۶۵	۸۰,۳۱۹	۸۱,۲۴۴	-	افزایش		
۶,۵۰۰,۷۵۸	۱۰,۶۷۵	۳,۶۴۲	-	۶,۵۱۵,۰۷۴	۳۷,۷۵۴	۵۳,۲۶۶	۸,۰۵۴	۱۶۴,۶۸۶	۷۳,۳۴۴	۴۰,۶۱۱	۶,۵۵۹,۹۲۵	مانده در ۱۴۰۳/۶/۳۱		
۶,۸۶۲,۶۰۰	۳,۶۹۷	۴۲,۷۵۰	۲,۸۳۷	۶,۸۱۳,۳۰۶	۳۸,۶۸۸	۳۳,۴۷۰	۵,۶۸۶	۱۱۹,۱۱۳	۸۶,۶۱۷	۴۴,۱۲۹	۶,۴۸۴,۵۸۳	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۶/۳۱		



شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۲-۱- ساختمان تاسیسات، ماشین آلات و تجهیزات و اثاثه و منصوبات، جمعاً تا سقف ۳۶,۸۱۵ میلیارد ریال در مقابل خطرات ناشی از حریق، صاعقه، انفجار، سیل و زلزله تحت پوشش بیمه قرارداد دارد. همچنین وسایل نقلیه شرکت از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۱۲-۲- زمین های شرکت در مرداد سال ۱۴۰۲ با هدف اصلاح ساختار مالی شرکت و با توجه به مزیت مالیاتی مقرر در "ماده ۱۴ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی" مورد تجدید ارزیابی هیات کارشناسان رسمی دادگستری قرار گرفته (یادداشت ۲-۴-۳) است که تفاوت آن به مبلغ ۶,۴۸۳,۷۸۵ میلیون ریال بوده است. ضمناً بر اساس مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳/۹/۱۴۰۲ مبلغ ۶,۴۸۳,۷۸۴ میلیون ریال آن به سرمایه شرکت انتقال یافته و مابقی به مبلغ حدود یک میلیون ریال تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها در جمع حقوق مالکانه منظور گردیده است. مقایسه مبلغ دفتری زمین ها مبتنی بر روش تجدید ارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر روش بهای تمام شده به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

بر مبنای مبلغ دفتری	بر مبنای تجدید ارزیابی
۸۰۸	۶,۴۸۴,۵۹۳

زمین

۱۲-۲-۱- تجدید ارزیابی زمین ها با توجه به استاندارد حسابداری ۴۲ "اندازه گیری ارزش منصفانه" توسط ارزیابان با داده های ورودی سطح یک، قیمت های اعلام شده (تعدیل نشده) در بازارهای فعال برای دارایی های همانند است که واحد تجاری می تواند در تاریخ اندازه گیری به آنها دست یابد. ضمناً در تاریخ صورت وضعیت مالی بهای زمین های تجدید ارزیابی شده نسبت به تاریخ تجدید ارزیابی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۲-۲-۲- افزایش زمین در سال مالی جاری به مبلغ ۷۵,۴۴۱ میلیون ریال در ارتباط با بهای خرید شش دانگ دو قطعه زمین کشاورزی به مساحت ۱۵,۱۲۱ متر مربع در مجاورت درب ورودی شرکت و حد فاصل فضای سبز شمالی و فنس کارخانه شرکت پلی اکریل ایران براساس نظریه کارشناس رسمی دادگستری به مبلغ ۷۵,۳۴۲ میلیون ریال و سایر مخارج مرتبط به مبلغ ۹۹ میلیون ریال بوده که تا تاریخ تهیه این یادداشت ها مالکیت رسمی به نام شرکت انتقال یافته است.

۱۲-۲-۳- زمین های متعلق به شرکت بجز در مورد دو قطعه زمین موضوع یادداشت ۱۲-۲-۲ فوق، مشتمل بر زمین های کارخانه و مجاور آن (اقدامات مرتبط با مالکیت قطعه از زمین های مجاور کارخانه به مساحت حدود ۳,۴۰۰ متر مربع از شرکت پلی اکریل و یک شخص حقیقی جمعاً به مبلغ حدود ۵/۵ میلیون ریال به نام شرکت در تاریخ تهیه این یادداشت ها در جریان است) و چادگان بوده است. توضیح اینکه ۱۵ پلاک از زمین و ویلاهای چادگان به ارزش حدود ۵۹۱ میلیارد ریال به شرح جدول زیر بابت ضمانت تسهیلات مالی دریافتی شرکت پلی اکریل ایران از بانک ملی ایران در رهن بانک مذکور قرار گرفته است.

ردیف	شرح اداری	پلاک ثبتی	شماره ملک	مساحت متر مربع	نوع مالکیت	محدودیت ها
۱	زمین	۱۳۷۶۲	۱۲۴.۳۹۹	۵۲۵.۶	سند تک برگ	رهن بانک ملی بابت ضمانت وام شرکت پلی اکریل
۲	زمین	۱۳۷۶۳	۱۲۴.۳۵۷	۲۴۹.۹۵	سند تک برگ	رهن بانک ملی بابت ضمانت وام شرکت پلی اکریل
۳	زمین	۱۳۷۸۰	۱۲۴.۳۹	۴۹۳	سند تک برگ	رهن بانک ملی بابت ضمانت وام شرکت پلی اکریل
۴	زمین	۱۳۷۷۹	۱۲۴.۳۹۱	۳۷۹	سند تک برگ	رهن بانک ملی بابت ضمانت وام شرکت پلی اکریل
۵	زمین	۱۳۷۵۴	۱۲۴.۳۹۳	۳۶۱	سند تک برگ	رهن بانک ملی بابت ضمانت وام شرکت پلی اکریل
۶	زمین	۱۳۷۵۷	۱۲۴.۳۹۷	۴۰۳.۳	سند تک برگ	رهن بانک ملی بابت ضمانت وام شرکت پلی اکریل
۷	زمین	۱۳۷۶۹	۱۲۴.۴۰۵	۶۱۸	سند تک برگ	رهن بانک ملی بابت ضمانت وام شرکت پلی اکریل
۸	زمین	۱۳۷۶۵	۱۲۴.۴۰۱	۴۹۷.۵	سند تک برگ	رهن بانک ملی بابت ضمانت وام شرکت پلی اکریل
۹	زمین	۱۳۷۶۶	۱۲۴.۴۰۲	۴۱۳.۴	سند تک برگ	رهن بانک ملی بابت ضمانت وام شرکت پلی اکریل
۱۰	زمین	۱۳۷۶۷	۱۲۴.۴۰۳	۴۹۴	سند تک برگ	رهن بانک ملی بابت ضمانت وام شرکت پلی اکریل
۱۱	زمین	۱۳۷۶۸	۱۲۴.۴۰۴	۶۲۷	سند تک برگ	رهن بانک ملی بابت ضمانت وام شرکت پلی اکریل
۱۲	زمین	۱۳۷۵۸	۱۲۴.۳۹۸	۳۹۳	سند تک برگ	رهن بانک ملی بابت ضمانت وام شرکت پلی اکریل
۱۳	زمین	۱۳۷۷۰	۱۲۴.۳۹۴	۵۲۲	سند تک برگ	رهن بانک ملی بابت ضمانت وام شرکت پلی اکریل
۱۴	زمین	۱۳۷۵۵	۱۲۴.۳۹۵	۵۴۲	سند تک برگ	رهن بانک ملی بابت ضمانت وام شرکت پلی اکریل
۱۵	زمین	۱۳۶۵۶	۱۲۴.۳۹۶	۶۵۴	سند تک برگ	رهن بانک ملی بابت ضمانت وام شرکت پلی اکریل

۱۲-۲-۴- به موجب قرارداد های منعقد با شرکت های پدیده زاینده رود و آژند کوش آزاد، در سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۶/۳۱، جمعاً تعداد ۷ واحد از ویلاهای چادگان به شرکت های مذکور اجاره داده شده که درآمد آن به مبلغ ۱۰,۸۸۰ میلیون ریال همراه با اجاره ویلا به سایر اشخاص جمعاً به مبلغ ۱۲,۳۷۶ میلیون ریال جزو اقلام سایر درآمدهای غیر عملیاتی (یادداشت ۱۰) منظور شده است.

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۲-۳- توضیحات مرتبط با افزایش و سایر نقل و انتقالات و تغییرات دارایی های ثابت مشهود در طی سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴ به شرح زیر است:

ساختمان

بهای تمام شده تعمیر و بازسازی ساختمان های مهمانسرا، مهندسی و نیروگاه جمعاً به مبلغ ۱۴,۵۹۵ میلیون ریال.

تاسیسات

بهای تمام شده خرید انواع تابلو برق، کنتور گاز و سایر موارد از این قبیل جمعاً به مبلغ ۱,۹۹۰ میلیون ریال.

ماشین آلات و تجهیزات

بهای تمام شده خریداری تیوپ، میکانیکال سیل، استاتور، بوش کربنی و سایر موارد از این قبیل جمعاً به مبلغ ۱۰۵,۶۴۱ میلیون ریال.

وسایل نقلیه

تعمیر اساسی وسایل نقلیه جمعاً به مبلغ ۸,۰۰۱ میلیون ریال.

اثاثه و منصوبات

اصلاح بهای تمام شده اثاثه و منصوبات از سرفصل دارایی های نامشهود (یادداشت ۱۳) و بهای تمام شده خرید رک ماهان، سوئیچ شبکه، دوربین و کپسول آتش نشانی، تجهیزات کامپیوتری و سایر اثاثه و منصوبات اداری جمعاً به مبلغ ۳۸,۶۹۹ میلیون ریال.

ابزار آلات

بهای تمام شده خرید مگنت میکانیکی، فلو گیج، استاتور کلورینگ و سایر موارد از این قبیل جمعاً به مبلغ ۱۷,۴۴۰ میلیون ریال.

۱۲-۴- مانده ابتدای سال دارایی های در جریان تکمیل مربوط به تعمیر و بازسازی ساختمان های مهمانسرا بوده که در سال مالی جاری تکمیل و به سرفصل دارایی مربوطه انتقال یافته است.

۱۲-۵- تفکیک مبلغ پیش پرداخت های سرمایه ای به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۶/۳۱	
-	۳,۳۰۰	شرکت صنایع متالورژی سرآمد صنعت اصفهان- خرید بدنه والو
۳۶,۷۵۰	-	شرکت رویان تجهیز جم - خرید دو دستگاه مبدل حرارتی همراه با تامین متریال و ری توپ
۳,۰۴۴	-	شرکت سنگان صنعت - خرید فلو گیج
۲,۹۵۶	۲۴۳	سایر
۴۲,۷۵۰	۳,۵۴۳	

۱۲-۶- اقلام سرمایه ای در انبار عمدتاً "مربوط به بهای سه دستگاه Aircooler و Oil Cooler جمعاً" به بهای تمام شده حدوداً ۸,۷۶۰ میلیون ریال بوده است.

شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۳- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزارها	حق امتیاز خدمات عمومی	
			بهای تمام شده
۸,۰۳۲	۷,۱۱۷	۹۱۵	مانده در ۱۴۰۲/۷/۱
۱۰,۸۵۳	۱۰,۸۰۲	۵۱	افزایش
۱۲,۴۹۶	۱۲,۴۹۶	-	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۳۱,۳۸۱	۳۰,۴۱۵	۹۶۶	مانده در ۱۴۰۳/۶/۳۱
(۷,۱۱۷)	(۷,۱۱۷)	-	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۲۴,۲۶۴	۲۳,۲۹۸	۹۶۶	مانده در ۱۴۰۴/۶/۳۱
			استهلاک انباشته
۱,۱۸۶	۱,۱۸۶	-	مانده در ۱۴۰۲/۷/۱
۵,۹۵۰	۵,۹۵۰	-	استهلاک
۷,۱۳۶	۷,۱۳۶	-	مانده در ۱۴۰۳/۶/۳۱
۷,۷۸۲	۷,۷۸۲	-	استهلاک
۱۴,۹۱۸	۱۴,۹۱۸	-	
۹,۳۴۶	۸,۳۸۰	۹۶۶	مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۶/۳۱
۲۴,۲۴۵	۲۳,۲۷۹	۹۶۶	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۶/۳۱

۱۳-۱- سایر نقل و انتقالات و تغییرات در سال مالی جاری در رابطه با اصلاح طبقه بندی برخی از دارایی ها با دارایی های ثابت مشهود (اثاثه و منصوبات-یادداشت ۱۲ فوق) بوده است.

۱۴- سرمایه گذاری های بلندمدت

سرمایه گذاری های بلندمدت که بدون تغییر نسبت به سال مالی قبل بوده از اقلام زیر تشکیل شده است:

یادداشت	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده (میلیون ریال)
شرکت پلی اکریل ایران	۴۴,۲۵۸,۲۰۳	-	۶۷,۴۷۱
شرکت الیاف زاینده رود	۱۱,۰۰۰,۰۰۱	۱۱	۱۳۶,۹۷۲
شرکت سودآوران نیک اندیش	۱,۲۰۰,۰۰۰	۱۲	۱,۲۰۰
شرکت پتروشیمی ارگک (شیمیایی الیاف)	۳۷,۱۰۸	۰.۴۱	۳۷۱
صندوق پژوهش و فن آوری غیردولتی استان اصفهان	۱,۱۰۸,۱۹۴	۰.۳	۱۵۷
شرکت پلی استر هشت بهشت	۵۰,۰۰۰	۰.۵	۵۰
مرکز آموزش و تحقیقات صنعتی ایران	۴۵,۹۱۶	۰.۰۲	۲۹
شرکت خدمات بندری پلی اکریل ماهشهر	۸,۰۰۰	۰.۰۱	۸
شرکت بازرگانی پلی اکریل اصفهان	۷۶	-	۱
صندوق توسعه صادرات کالاهاى صنعتی، معدنی و خدمات مهندسی	۸۵	-	۱
			۲۰۶,۲۶۰
			(۳۳)
			۲۰۶,۲۲۷

۶۵ درصد تعهد سرمایه گذاری در شرکت پلی استر هشت بهشت ۱۴-۳

۱۴-۱- به موجب تصمیمات متخذه هیات مدیره مقرر گردید که به منظور حفظ، تسهیل و گسترش فعالیت یا روابط تجاری موجود با شرکت پلی اکریل ایران مبلغ حدود ۶۷ میلیارد ریال از سهام شرکت مذکور خریداری گردد و این سرمایه گذاری با قصد استفاده مستمر جهت تامین در آمد و یا رشد سرمایه برای صاحبان سرمایه واحد تجاری نگهداری گردد. ضمناً ارزش بازار سهام شرکت پلی اکریل ایران در تاریخ صورت وضعیت مالی مبلغ حدود ۶۸۶ میلیون ریال کمتر از بهای تمام شده آن بوده است.

۱۴-۲- سهام شرکت الیاف زاینده رود در اسفند سال ۱۳۹۲ در قبال انتقال بخشی از بدهی شرکت پخش عظیم به شرکت، توسط شرکت پلی اکریل ایران به شرکت واگذار شده است. توضیح این که دارایی های ثابت و آگذاری به شرکت الیاف زاینده رود رسماً به نام شرکت مذکور انتقال نیافته است و فعالیت های عملیاتی شرکت مذکور از مهر سال ۱۳۹۳ متوقف گردیده و کارخانه آن شرکت به صورت استیجاری در اختیار شرکت پلی اکریل ایران قرار گرفته است.

۱۴-۳- فعالیت عملیاتی شرکت سودآوران نیک اندیش از سال ۱۳۹۵ متوقف گردیده و در حال تصفیه بوده و ختم تصفیه شرکت پلی استر هشت بهشت در تاریخ ۱۴/۱/۹۳، در اداره ثبت شرکت ها و موسسات غیر تجاری به ثبت رسیده است.

۱۴-۴- سود سهام سرمایه گذاری در شرکت های الیاف زاینده رود، صندوق پژوهش و فن آوری، مرکز آموزش و تحقیقات صنعتی ایران، خدمات بندری پلی اکریل ماهشهر و بازرگانی پلی اکریل اصفهان به مبلغ ۱,۷۴۳ میلیون ریال همراه با سود سهام سرمایه گذاری های کوتاه مدت (یادداشت ۱-۱۹) جمعاً به مبلغ ۲,۹۷۵ میلیون ریال جز سر فصل سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی (یادداشت ۱۰) انعکاس یافته است.

۱۴-۵- طبق اظهارات مدیریت اجرایی شرکت ارزش بازیافتی سرمایه گذاری های بلندمدت مندرج در جدول یادداشت ۱۴ فوق، بجز در مورد شرکت های در حال تصفیه و تصفیه شده سود آوران نیک اندیش و پلی استر هشت بهشت (یادداشت ۳-۱۴) و شرکت پلی اکریل ایران (یادداشت ۱-۱۴)، از بهای تمام شده آن بیشتر بوده است.

شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۵- سایر دارایی ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۶/۳۱	۱۴۰۴/۶/۳۱	
۱۴۴	۱۴۵	وجوه بانکی مسدود شده
۸	۸	سایر
۱۵۲	۱۵۳	

۱۶- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۳/۶/۳۱	۱۴۰۴/۶/۳۱	
-	۲۲,۳۴۱	شرکت های بیمه پارسیان و دانا - حق بیمه دارایی ها و تکمیل کارکنان
۱,۲۷۱	۳,۰۰۰	کارگزاری بانک ملت - کارمزد خرید مواد اولیه
-	۲,۵۰۰	شرکت پارتاک بافت - خرید جامبوبگ و پالت
۱,۷۰۰	۲,۳۰۰	استخر آقا بابایی - اجاره استخر
۱,۴۰۴	۱,۸۸۵	پتروشیمی زاگرس - خرید متانول
-	۱,۸۸۳	فروشگاه دنده تراش - خرید قطعات
۵۹	۱,۷۱۵	پتروشیمی فن آوران - خرید متانول
-	۱,۶۴۱	شرکت صنایع عایق های معدنی پوشینگر - خرید عایق
-	۱,۶۲۹	صنایع روشنایی نیک نور - خرید منهول
-	۱,۶۲۰	شرکت بیلوز ایران - خرید قطعات
۴,۲۷۲	۱,۵۰۰	حسین جعفرزاده - اجاره آپارتمان آدینه مشهد
-	۱,۲۸۶	شرکت ایده فناور آرا موتور - خرید خدمات
۱,۱۰۰	۱,۲۵۰	فروشگاه بهین تکنیک - خرید قطعات
-	۱,۱۳۴	شرکت دیبا گران فرایند - خرید قطعات
۵۰,۷۶۰	-	پتروشیمی برزویه - خرید پارازایلین
۱۹,۹۹۹	۱,۰۵۰	مالیات بر درآمد
۲۸,۹۹۸	۱۰,۲۹۴	سایر
۱۰۹,۵۶۳	۵۷,۰۲۸	
(۱۹,۹۹۹)	(۱,۰۵۰)	۲۶-۱ مالیات پرداختنی
۸۹,۵۶۴	۵۵,۹۷۸	

۱۶-۱- در راستای دستورالعمل تهیه صورت های مالی، پیش پرداخت هایی که تا تاریخ تهیه صورت وضعیت مالی تادیه نگردیده و یا تسویه آن به نحوه دیگری مورد توافق قرار گرفته، با اقلام متناظر آن طبقه بندی و خالص آن در یادداشت ها انعکاس یافته است.

شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۷- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۳/۶/۳۱	۱۴۰۴/۶/۳۱		
۲۷۱,۴۷۲	۷۵۵,۵۶۴	۱۷-۱	کالای ساخته شده
۶۴,۳۱۱	۵۰,۲۶۲	۶	کالای در جریان ساخت
۸,۱۴۴	-	۶	ضایعات قابل بازیافت دی متیل ترفتالات جامد
۳۵۱,۳۸۹	۴۷۸,۷۲۱	۱۷-۲	مواد اولیه
۲۵,۷۹۸	۷,۹۰۱	۱۷-۳	مواد بسته بندی
۱۶۱,۴۵۱	۱۸۶,۷۵۶	۱۷-۴	قطعات و لوازم یدکی
۹۱,۴۴۳	۶۲,۹۳۴		سایر موجودی ها
۹۷۴,۰۰۸	۱,۵۴۲,۱۳۸		
۱,۶۹۲	۱,۶۹۳	۱۷-۵	کالای امانی نزد دیگران
۹۷۵,۷۰۰	۱,۵۴۳,۸۳۱		

۱۷-۱ - کالای ساخته شده از اقلام زیر تشکیل یافته است:

۱۴۰۳/۶/۳۱		۱۴۰۴/۶/۳۱		
مبلغ - میلیون ریال	مقدار - کیلوگرم	مبلغ - میلیون ریال	مقدار - کیلوگرم	
۱۶۰,۲۱۴	۴۶۰,۰۰۰	۶۴۵,۴۱۰	۱,۳۸۱,۰۰۰	دی متیل ترفتالات جامد
۶۵,۲۰۳	۱۹۳,۵۲۷	۶۹,۲۴۱	۱۵۹,۷۲۸	دی متیل ترفتالات مذاب
۴۶,۰۵۵	۱۰۳,۴۳۸	۴۰,۹۱۳	۹۱,۸۸۸	دی اکتیل ترفتالات
۲۷۱,۴۷۲	۷۵۶,۹۶۵	۷۵۵,۵۶۴	۱,۶۳۲,۶۱۶	

شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۷-۲- مواد اولیه از اقلام زیر تشکیل شده است:

۱۴۰۳/۶/۳۱		۱۴۰۴/۶/۳۱		واحد	
مقدار	میلیون ریال	مقدار	میلیون ریال		
۸۶۴,۶۱۵	۳۴۱,۷۰۱	۴۷۳,۸۰۸	۷۴۲,۸۵۴	کیلوگرم	پارازیلین
۹۷,۳۵۰	۹,۶۸۸	۴,۹۱۳	۳۶,۸۷۵	کیلوگرم	متانول ناخالص
۹۶۱,۹۶۵	۳۵۱,۳۸۹	۴۷۸,۷۲۱	۷۷۹,۷۲۹		

۱۷-۳- مواد بسته بندی از اقلام زیر تشکیل یافته است:

۱۴۰۳/۶/۳۱		۱۴۰۴/۶/۳۱		واحد	
مقدار	میلیون ریال	مقدار	میلیون ریال		
۲,۸۱۵	۱۹,۳۵۴	۷,۹۰۱	۱,۱۰۰	عدد	پالت چوبی
۲,۳۰۰	۶,۴۴۴	-	-	عدد	کیسه چغائی - جامبوک
۵,۱۱۵	۲۵,۷۹۸	۷,۹۰۱	۱,۱۰۰		

۱۷-۴- موجودی لوازم و قطعات یدکی، عمدتاً مربوط به قطعات و لوازم یدکی ماشین آلات بوده که در جریان فعالیت های عملیاتی شرکت مورد استفاده قرار می گیرد.

۱۷-۵- موجودی کالای امانی نزد دیگران از اقلام زیر تشکیل شده است:

۱۴۰۳/۶/۳۱		۱۴۰۴/۶/۳۱		واحد	
مقدار	میلیون ریال	مقدار	میلیون ریال		
۱۹,۴۳۰	۱,۲۸۳	۱۹,۴۳۰	۱,۲۸۳	کیلوگرم	موجودی کالای امانی نزد شرکت پشتیبان صنعت کاوه:
۱۳,۲۶۲	۴۰۹	۱۳,۲۶۲	۴۰۹	کیلوگرم	دی متیل ترفتالات جامد
-	۱,۶۹۲	۱,۶۹۲	-		دواتیل هگزانول
-	-	۱	۲۳۱,۶۸۶	کیلوگرم	موجودی گازوئیل امانی نزد شرکت پلی اکریل ایران
-	۱,۶۹۲	۱,۶۹۳	-		

۱۷-۵-۱- با توجه به عدم استرداد موجودی کالای امانی نزد شرکت پشتیبان کاوه، پرونده حقوقی علیه شرکت مذکور تشکیل و در جریان رسیدگی می باشد.

۱۷-۶- موجودی های مواد و کالای شرکت جمعاً به بهای تمام شده حدود ۱,۵۴۲ میلیارد ریال، تا سقف حدود ۲۳۸,۱ میلیارد ریال در قبال خطرات ناشی از آتش سوزی انفجار، صاعقه، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار بوده است.

شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۸- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۶/۳۱	۱۴۰۴/۶/۳۱			
خالص	خالص	ارزی	ریالی	یادداشت
تجاری				
اسناد دریافتنی				
۹۱۷,۹۰۳	-	-	-	اشخاص وابسته- شرکت پلی اکریل ایران
-	۱۱,۰۰۰	-	۱۱,۰۰۰	سایر مشتریان
۹۱۷,۹۰۳	۱۱,۰۰۰	-	۱۱,۰۰۰	
حساب های دریافتنی				
۱,۸۹۶,۰۳۵	۲,۴۵۶,۷۶۶	-	۲,۴۵۶,۷۶۶	اشخاص وابسته- شرکت پلی اکریل ایران
سایر مشتریان				
-	۱۲۹,۳۹۴	۱۲۹,۳۹۴	-	شرکت Shanghai Topray Industry
۱۵,۳۷۸	۲۳,۲۷۲	۲۳,۲۷۲	-	شرکت Sojitz corporation
۷۰	۷۰	-	۷۰	سایر
۱,۹۱۱,۴۸۳	۲,۶۰۹,۵۰۲	۱۵۲,۶۶۶	۲,۴۵۶,۸۳۶	
۲,۸۲۹,۳۸۶	۲,۶۲۰,۵۰۲	۱۵۲,۶۶۶	۲,۴۶۷,۸۳۶	
سایر دریافتنی ها				
اسناد دریافتنی				
۷۴	-	-	-	اشخاص
حساب های دریافتنی				
۸,۱۱۹	۷۶۱	-	۷۶۱	اشخاص وابسته
-	۲۴۲,۹۶۱	-	۲۴۲,۹۶۱	احمد رضا بکرانی بالائی
۳۶,۴۴۳	۳۶,۴۴۳	-	۳۶,۴۴۳	شرکت پخش عظیم
۲,۶۷۹	۵,۰۷۰	-	۵,۰۷۰	وام، مساعده و علی الحساب
۴,۶۷۴	۱,۶۴۳	-	۱,۶۴۳	سود سهام دریافتنی
۸,۱۷۹	۱,۲۱۸	-	۱,۲۱۸	شرکت پدیده زاینده رود- اجاره دریافتنی
۵,۰۰۰	-	-	-	سپرده رهن هتل آپارتمان مشهد
۴,۱۲۳	-	-	-	مالیات بر ارزش افزوده دریافتنی
۵,۴۹۱	۴,۳۳۵	-	۴,۳۳۵	سایر
۷۴,۷۰۸	۲۹۲,۴۳۱	-	۲۹۲,۴۳۱	
-	(۲۴۲,۹۶۱)	-	(۲۴۲,۹۶۱)	کاهش ارزش
۷۴,۷۸۲	۴۹,۴۷۰	-	۴۹,۴۷۰	
۲,۹۰۴,۱۶۸	۲,۶۶۹,۹۷۲	۱۵۲,۶۶۶	۲,۵۱۷,۳۰۶	

۱۸-۱- اسناد دریافتنی تجاری از سایر مشتریان به مبلغ ۱۱ میلیارد ریال، مربوط به یک فقره چک دریافتی از شرکت اکسین پالایش آباد گران کارن بابت

فروش رزیدو بوده که تا تاریخ تهیه این یادداشت ها به حیطه وصول درآمده است.

شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۸-۲- گردش حساب شرکت پلی اکریل ایران در طی سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۶/۳۱ به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)		
یادداشت	بدهکار (بستانکار)	بدهکار (بستانکار)
	۱,۸۹۶,۰۳۵	
مانده در ۱۴۰۳/۷/۱		
گردش طی سال		
فروش محصول دی متیل ترفتالات مذاب و جامد	۲۱,۶۱۷,۰۹۶	۵-۲
سود ناشی از انعقاد و تمدید قرارداد های تامین مالی و مشارکت در تولید و فروش الیاف اکریلیک و خسارت تاخیر در وصول چک های تسلیمی به شرکت و قراردادهای ارزی	۵۲۳,۰۲۶	۱۰
فروش گلايکول	۱۷,۷۵۷	۹-۱
فروش سایر خدمات	۱,۱۸۳	۱۰
ارزش افزوده فروش دی متیل ترفتالات و گلايکول و سود ناشی از قراردادها و خسارت تاخیر	۲,۱۳۴,۸۶۴	
فروش ارز (شامل تسعیر ارز) و پرداخت های ریالی و ارزی بابت قراردادهای تامین مالی و مشارکت در تولید و فروش الیاف اکریلیک	۲,۶۹۱,۶۰۷	
خالص و جوه پرداختی	۲۷۱,۰۲۷	
خرید قطعات، لوازم و خدمات از شرکت پلی اکریل و مواد اولیه پارازایلین و متانول از اشخاص از طریق شرکت پلی اکریل ایران	(۲۰,۸۹۱,۵۷۲)	
خالص تهاتر حساب های فی مابین با اشخاص وابسته و سایر اشخاص از طریق شرکت پلی اکریل	(۱,۹۸۸,۶۷۲)	
سود سهام مصوب عملکرد سال مالی قبل	(۷۱۰,۸۱۸)	
خالص عملیات سال جاری	۳,۶۶۵,۴۹۸	
	۵,۵۶۱,۵۳۳	
	(۳۶۱,۰۰۰)	
	۵,۲۰۱,۵۳۳	
مانده قراردادهای تامین مالی و مشارکت در تولید و فروش الیاف اکریلیک در ابتدای سال	۲,۶۳۵,۸۴۵	۱۹
مانده قراردادهای تامین مالی و مشارکت در تولید و فروش الیاف اکریلیک در پایان سال	(۵,۳۸۰,۶۱۲)	۱۹
مانده در ۱۴۰۴/۶/۳۱	۲,۴۵۶,۷۶۶	

یک فقره اسناد پرداختی-ضمانت پرداخت بهای خرید مواد اولیه پارازایلین

۱۸-۲-۱- طبق توافق نامه منعقد با شرکت پلی اکریل ایران در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۱۱ و الحاقیه آن در تاریخ ۱۴۰۴/۶/۱۶ که به امضای کلیه اعضای هیات مدیره دو شرکت رسیده، ضمن موافقت با نرخ فروش دی متیل ترفتالات به شرکت پلی اکریل ایران طبق مفاد قرارداد منعقد (یادداشت ۳-۵)، مقرر گردید تا مطالبات ریالی و ارزی از شرکت پلی اکریل ایران تا تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۱۵ به شرح زیر مورد تسویه قرار گیرد.

۱- مطالبات ارزی شرکت تا تاریخ ۱۴۰۳/۷/۳۰ به میزان حدود ۹,۴ میلیون درهم با نرخ ارز در تاریخ مذکور و پس از آن به میزان حدود ۱۱,۸ میلیون درهم در تاریخ پرداخت، تسعیر گردد و از طریق واگذاری دارایی ها با اولویت انتقال کارخانه پلی استر شرکت پلی اکریل ایران پس از دریافت نظریه ارزیابی هیات کارشناسی رسمی دادگستری به تاریخ پایان مهر ۱۴۰۳ مورد تهاتر قرار گیرد.

۲- مطالبات ریالی دارای قرارداد با احتساب سود با نرخ ۱۵ درصد سالانه محاسبه و در حساب های فی مابین اعمال گردد.

۳- برخی از دیون شرکت به اشخاص طرف حساب به ویژه در رابطه با شرکت گاز و سازمان امور مالیاتی از طریق شرکت پلی اکریل ایران مورد تسویه قرار گیرد.

۴- به موجب مفاد توافق نامه منعقد در تاریخ ۱۴۰۴/۶/۱۶ و بند (۱) فوق، مقرر گردیده چنانچه واگذاری دارایی ها تا تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۱۵ محقق نگردد، کلیه توافق نامه های به عمل آمده کان لم یکن گردیده و قراردادهای ارزی به روال قبل احیا و مورد تسویه قرار خواهد گرفت.

۵- با توجه به این موضوع که تا تاریخ تهیه این یادداشت ها، واگذاری دارایی ها از شرکت پلی اکریل ایران به شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی به صورت رسمی انجام نپذیرفته، مطالبات ارزی به تاریخ صورت وضعیت مالی تسعیر شده و همراه با سود و جرائم متعلقه آن در حساب ها انعکاس یافته و تسویه مطالبات موکول به توافق های بعدی با شرکت مذکور گردیده است.

شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۸-۲-۲- مانده پایان سال مالی حساب های فی مابین با شرکت پلی اکریل ایران به شرح یادداشت ۲-۱۸ فوق با مانده حساب شرکت در دفاتر آن شرکت دارای مغایرت تعیین تکلیف نشده جمعا" به مبلغ حدود ۲۶,۴ میلیارد ریال بوده که در تاریخ تهیه این یادداشت ها در جریان بررسی مسئولین ذیربط بوده است .

۱۸-۳ تفکیک سایر حساب های دریافتی از اشخاص وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		نام شرکت / موسسه
۱۴۰۳/۶/۳۱	۱۴۰۴/۶/۳۱	
۵۸۹	۵۲۱	مهندسی فن گستر پلی اکریل - حساب های فی مابین
۲۸۱	۱۹۸	موسسه فرهنگی ورزشی فردوس شرکت پلی اکریل - حساب های فی
-	۴۲	خدمات بندری پلی اکریل ماهشهر - سود سهام
۲۱۷	-	الیاف زاینده رود - سود سهام
۷,۰۳۲	-	بازرگانی پلی اکریل اصفهان - مانده حساب های فی مابین
۸,۱۱۹	۷۶۱	

۱۸-۴- به موجب توافقنامه منعقد شده با شرکت پخش عظیم در خرداد ۱۳۸۵ با موضوع گسترش روابط فی مابین با سهامداران عمده حقوقی شرکت پلی اکریل ایران و تداوم و تعامل فی مابین و از جمله اخذ تسهیلات مالی برای یکدیگر، ۳ فقره تسهیلات مالی به مبلغ ۵۰ میلیارد ریال در سال ۱۳۸۶ از بانک پارسیان دریافت و در اختیار شرکت مذکور قرار گرفت. براساس توافقنامه مذکور شرکت پخش عظیم متعهد به بازپرداخت اصل، سود و سایر هزینه های متعلقه این تسهیلات گردیده است. با توجه به عدم تسویه تسهیلات مذکور در سررسید و متعاقب پیگیری های به عمل آمده، طی توافقنامه ای با شرکت پلی اکریل ایران در آذر ۱۳۹۱، بخشی از این مطالبات به حساب شرکت پلی اکریل ایران انتقال یافته و در قبال آن بخشی از سهام شرکت الیاف زاینده رود در اسفند ۱۳۹۲ (یادداشت ۲-۱۴) در اختیار شرکت قرار گرفته است. همچنین اصل، سود و جرائم تاخیر متعلقه تسهیلات مالی فوق تا آذر سال ۱۳۹۱ به حساب شرکت پخش عظیم منظور شده و پس از آن تا پایان سال مالی قبل که تسهیلات مذکور مورد تسویه قرار گرفته، جزو هزینه های شرکت انعکاس یافته است. ضمنا با توجه به اینکه پیگیری های به عمل آمده نسبت به تسویه باقی مانده مطالبات از شرکت پخش عظیم به نتیجه نرسیده، اقدامات مرتبط با وصول آن از طریق مراجع قضایی در جریان بوده است.

شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۹- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۳/۶/۳۱	۱۴۰۴/۶/۳۱	تعداد سهام	یادداشت
بهای تمام شده	بهای تمام شده		
۱۲,۶۶۲	۱۲,۶۶۲	۴,۲۱۰,۲۵۵	سرمایه گذاری سریع معامله در بازار (پذیرفته شده در بورس و فرابورس)
۸۴	۸۴	۲۸,۷۸۱	فولاد مبارکه اصفهان
۴۳	۴۳	۷۵۲,۱۲۴	شرکت ساختمان اصفهان
۳	۳	۱,۸۹۵	شرکت آبسال
۱	۱	۱۸,۷۳۷	بانک پارسیان
۱	۱	۶۳,۴۸۹	بانک خاورمیانه
			شرکت صنایع شیمیایی ایران
۱۲,۷۹۴	۱۲,۷۹۴		
-	(۷۲)	۱۰	کاهش ارزش سرمایه گذاری
۲,۶۳۵,۸۴۵	۵,۳۸۰,۶۱۲	۱۸-۲	تامین مالی و مشارکت در تولید اکریلیک
۱۰۳,۸۳۰	-		سپرده سرمایه گذاری نزد کارگزاری مفید
۲,۷۵۲,۴۶۹	۵,۳۹۳,۳۳۴		

۱۹-۱- سود سهام سرمایه گذاری در سهام شرکت های فولاد مبارکه اصفهان، آبسال و صنایع شیمیایی ایران بانک های پارسیان و خاورمیانه

جمعا" به مبلغ حدود ۱,۲۳۲ میلیون ریال به شرح یادداشت ۴-۱۴ در حساب ها انعکاس یافته است.

۱۹-۲- سود متعلقه سپرده سرمایه گذاری نزد کارگزاری مفید که با نرخ میانگین حدود ۲۶ درصد سالانه بوده به مبلغ ۳,۷۸۳ میلیون ریال همراه

با سود سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت دیداری (یادداشت ۲-۲) جمعا به مبلغ ۳,۷۹۳ میلیون ریال جزو اقلام سایر در آمد های

غیر عملیاتی (یادداشت ۱۰) منظور شده است.

۱۹-۳- سرمایه گذاری های کوتاه مدت در تامین مالی و مشارکت در تولید مشتمل بر قراردادهای ریالی به مبلغ ۱,۰۵۰,۱۳۹ میلیون ریال و

ارزی به ترتیب به مبالغ ۲۹۴,۲۵۶ دلار و ۲۱,۰۲۰,۵۶۱ درهم، جمعا معادل ۴,۳۳۰,۴۷۳ میلیون ریال بوده است.

۱۹-۴- ارزش بازار سرمایه گذاری در سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس و اوراق بهادار و فرا بورس به شرح یادداشت ۱۹ فوق، در

تاریخ صورت وضعیت مالی از بهای تمام شده آن مبلغ ۷۲ میلیون ریال کمتر بوده که نسبت به آن کاهش ارزش (یادداشت ۱۰) در

حساب ها منظور شده است.

شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۰- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۳/۶/۳۱	۱۴۰۴/۶/۳۱	
حساب های ریالی		
۲۴,۴۶۳	۲,۶۲۱	۲۰-۱
حساب های جاری نزد بانک ها		
۳۲,۴۹۷	۲,۴۵۷	۲۰-۱
سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت دیداری و		
۵۶,۹۶۰	۵,۰۷۸	
قرض الحسنه نزد بانک ها		
۲	۱۰۰	
موجودی صندوق و اوراق بهادار		
۲۰۶	-	
تنخواه گردان		
۵۷,۱۶۸	۵,۱۷۸	
حساب های ارزی		
۲,۵۴۹	۳,۸۶۰	۲۰-۱
حساب های جاری نزد بانک ها		
۲۷۴	۱۵۳,۷۷۷	۲۰-۱
سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت دیداری و		
۵۷۱,۰۴۸	-	۲۰-۲
قرض الحسنه نزد بانک ها		
-	۱,۰۶۹	۲۰-۲
تنخواه گردان (صرافی بهمنی)		
سایر تنخواه گردان ها		
۵۷۳,۸۷۱	۱۵۸,۷۰۶	
۶۳۱,۰۳۹	۱۶۳,۸۸۴	

۲۰-۱- حساب های جاری و سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت دیداری و قرض الحسنه ریالی و ارزی شرکت نزد شعب مختلف بانک های صادرات، تجارت، ملی، ملت، توسعه صادرات، اقتصادنوین، صنعت و معدن، کشاورزی، آینده، رسالت، ایران و اروپا و قرض الحسنه مهر ایران بوده است.

۲۰-۲- سود متعلقه سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت ریالی با نرخ های ۵ و ۱۰ درصد و ارزی با نرخ های ۱/۷۵، ۳ و ۵ درصد سالانه، جمعاً به مبلغ حدود ۱۰ میلیون ریال، به شرح یادداشت ۲-۱۹ در حساب ها منظور شده است.

شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۱- سرمایه

سرمایه شرکت در ۱۴۰۴/۶/۳۱ مبلغ ۶,۶۲۷,۲۷۲ میلیون ریال، شامل ۶,۶۲۷,۲۷۲,۰۰۰ سهم ۱,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده بوده است. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۶/۳۱		۱۴۰۴/۶/۳۱		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۳۰.۶	۲,۰۳۰,۹۰۹,۷۸۵	۳۰.۶	۲,۰۳۰,۹۰۹,۷۸۵	شرکت پلی اکریل ایران
۱۸.۶	۱,۲۳۳,۱۵۰,۹۶۳	۱۸.۶	۱,۲۳۰,۶۰۰,۹۶۳	شرکت خدمات بندری پلی اکریل ماهشهر
۱۰.۹	۷۲۴,۸۹۸,۸۸۷	۱۰.۹	۷۲۴,۸۹۸,۸۸۷	شرکت بازرگانی پلی اکریل اصفهان
۰.۷	۴۴,۶۴۵,۹۸۵	۰.۷	۴۵,۰۵۱,۱۳۲	مهدی ذبیحی
۰.۷	۴۴,۱۲۲,۲۹۵	۰.۷	۴۴,۱۷۵,۲۹۵	علی واحدی
۱.۱	۷۱,۷۳۵,۲۳۰	۰.۶	۳۹,۴۴۲,۰۲۴	شرکت Amtelon Forat Fand
-	۱,۱۰۸,۴۸۵	-	۱,۱۰۸,۴۸۵	شرکت الیاف زاینده رود
۳۷.۴	۲,۴۷۶,۷۰۰,۳۷۰	۳۷.۹	۲,۵۱۱,۰۸۵,۴۲۹	سایرین
۱۰۰	۶,۶۲۷,۲۷۲,۰۰۰	۱۰۰	۶,۶۲۷,۲۷۲,۰۰۰	

۲۱-۱- صورت تطبیق تعداد سهام اول سال و پایان سال

در سال مالی قبل بر اساس صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۲/۹/۱۳، سرمایه شرکت از محل مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها (طبقه زمین) به مبلغ ۶,۶۲۷,۲۷۲ میلیون ریال افزایش یافته (یادداشت ۲-۱۲) و مراتب آن در تاریخ ۱۴۰۲/۹/۲۰ در اداره ثبت شرکت ها به ثبت رسیده است.

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت	
۱۴۰۳/۶/۳۱	۱۴۰۴/۶/۳۱		
۱۴۳,۴۸۸,۰۰۰	۶,۶۲۷,۲۷۲,۰۰۰		مانده در ابتدای سال
۶,۴۸۳,۷۸۴,۰۰۰	-	۱۲-۲	افزایش سرمایه از محل مازاد تجدید ارزیابی
۶,۶۲۷,۲۷۲,۰۰۰	۶,۶۲۷,۲۷۲,۰۰۰		مانده در پایان سال

۲۱-۲- به موجب نامه ۱۳۹۶/۷/۱۶ اداره امور مالیاتی به سازمان بورس و اوراق بهادار، سهام شرکت های پلی اکریل ایران و بازرگانی پلی اکریل اصفهان و بخش عمده ای از سهام شرکت های خدمات بندری پلی اکریل ماهشهر و الیاف زاینده رود جمعاً "به میزان ۳,۹۷۷,۱۸۲,۱۳۶ سهم توقیف یا وثیقه بوده و از هر گونه نقل و انتقال آن جلوگیری به عمل آید."

۲۲- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۶۷ اساسنامه مبلغ ۴۱۳,۸۷۶ میلیون ریال، (تا پایان سال مالی قبل مبلغ ۱۹۲,۸۱۴ 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 فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نبوده و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۳- سهام خزانه

به موجب قرارداد منعقد و الحاقیه آن با شرکت خدمات بندری پلی اکریل ماهشهر (اشخاص وابسته) در اواخر اسفند سال ۱۴۰۱ با موضوع خرید و فروش سهام شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی توسط شرکت مذکور، مبلغ ۱۰ میلیارد ریال در اختیار شرکت مذکور قرار گرفته و مقرر گردیده تا پایان سال ۱۴۰۴ نسبت به موضوع قرارداد اقدام نماید. توضیح اینکه مالکیت سهام مذکور و هرگونه منافع و مضار ناشی از خرید و فروش آن به شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی تعلق داشته و در خاتمه قرارداد چنانچه نتیجه عملیات منجر به سود گردیده باشد، پنج درصد از منافع حاصله به عنوان حق العمل به شرکت خدمات بندری پلی اکریل ماهشهر پرداخت می گردد. بر همین اساس تا تاریخ صورت وضعیت مالی تعداد ۶,۹۷۲,۷۰۴ سهم شرکت به ارزش ۱۰ میلیارد ریال توسط شرکت خدمات بندری پلی اکریل ماهشهر خریداری شده که تحت عنوان سهام خزانه در حساب ها انعکاس یافته است. طبق ماده ۲۸ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، شرکت می تواند بر اساس میزان سهام شناور، تا سقف ۱۰ درصد از سهام خود را خریداری و تحت عنوان سهام خزانه نگهداری کند. خرید و فروش سهام خزانه طبق آیین نامه و دستور العمل اجرایی خرید، نگهداری و عرضه سهام خزانه صورت می گیرد. شرکت نسبت به سهام خزانه، فاقد حق رای در مجامع بوده و حق تقدم در خرید سهام جدید را ندارد و در زمان انحلال حق دریافت هیچگونه دارایی ندارد. به سهام خزانه موقع تقسیم سود، سودی تعلق نمی گیرد.

۲۴- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۳/۶/۳۱	۱۴۰۴/۶/۳۱	
۲۰۶,۹۰۶	۳۰۴,۱۶۵	مانده در ابتدای سال
(۶,۷۳۳)	(۲۷,۵۹۳)	پرداخت شده طی سال
۱۰۳,۹۹۲	۲۰۹,۲۵۲	ذخیره تامین و انتقالی
۳۰۴,۱۶۵	۴۸۵,۸۲۴	مانده در پایان سال

۲۵- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)				
۱۴۰۳/۶/۳۱	۱۴۰۴/۶/۳۱	ارزی	ریالی	یادداشت
جمع	جمع			تجاری
۲۲,۱۸۴	۶۹,۸۱۷	-	۶۹,۸۱۷	حساب های پرداختنی
۶,۳۸۵	۷,۰۰۰	-	۷,۰۰۰	بارنامه های حمل خرید مواد اولیه
۲,۷۲۸	۱۶۲	-	۱۶۲	پالت سازی عدالت جو - خرید پالت
۳۱,۲۹۷	۷۶,۹۷۹	-	۷۶,۹۷۹	سایر
۲,۰۳۴	۱۵,۵۳۴	-	۱۵,۵۳۴	سایر پرداختنی ها
				۲۵-۱ اسناد پرداختنی
۲,۵۷۹	۲۲,۶۷۵	-	۲۲,۶۷۵	۲۵-۲ حساب های پرداختنی اشخاص وابسته
۱,۱۴۴,۰۹۰	۱,۷۷۵,۵۳۸	-	۱,۷۷۵,۵۳۸	سایر اشخاص
۴۸,۳۹۷	۳۷,۳۳۵	-	۳۷,۳۳۵	۲۵-۳ هزینه های پرداختنی
۱۸,۱۷۰	۲۲,۳۱۵	-	۲۲,۳۱۵	۲۵-۴ حق بیمه کارکنان
۹,۵۰۲	۹,۸۳۲	-	۹,۸۳۲	۲۵-۵ مالیات های حقوق و تکلیفی
-	۲,۰۴۸	-	۲,۰۴۸	۲۵-۶ سپرده بیمه و حسن انجام کار
				۲۵-۷ مالیات بر ارزش افزوده پرداختنی
۳,۹۵۷	۵,۷۶۶	۵,۷۶۶	-	شرکت Lok Chemicals بهای فروش محصول تحویل نشده
۶۲۴,۲۶۴	۸۸,۵۴۶	-	۸۸,۵۴۶	۲۵-۸ سایر
۱,۸۵۰,۹۵۹	۱,۹۶۴,۰۵۵	۵,۷۶۶	۱,۹۵۸,۲۸۹	
۱,۸۵۲,۹۹۳	۱,۹۷۹,۵۸۹	۵,۷۶۶	۱,۹۷۳,۸۲۳	
۱,۸۸۴,۲۹۰	۲,۰۵۶,۵۶۸	۵,۷۶۶	۲,۰۵۰,۸۰۲	

شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۵-۱- اسناد پرداختی مربوط به وجه چک های تسلیمی زیر است:

تعداد - فقره	میلیون ریال	
۱	۱۳,۵۰۰	سازمان امور مالیاتی - مالیات بر ارزش افزوده پرداختی به سررسید مهر ۱۴۰۴
۶	۲,۰۲۶	شرکت بیمه پارسیان - حق بیمه اموال و دارایی ها به سررسیدهای آذر لغایت اسفند ۱۳۹۴
۱	۸	سایر
۸	۱۵,۵۳۴	

۲۵-۱-۱- مانده اسناد پرداختی سال مالی قبل که مربوط به شرکت بیمه پارسیان و سایر اشخاص جمعا" به مبلغ ۲,۰۳۴ میلیون ریال بوده ، تا تاریخ وضعیت مالی پرداخت نشده است.

۲۵-۲- حساب های پرداختی به اشخاص وابسته به تفکیک اقلام زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		نام شرکت
۱۴۰۳/۶/۳۱	۱۴۰۴/۶/۳۱	
-	۹,۴۵۸	بازرگانی پلی اکریل اصفهان
۱,۱۵۶	۱,۱۵۶	پلی کم - امور فی مابین
۱۹	۳۵	سود آوران نیک اندیش - سود سهام
۸	-	خدمات بندری پلی اکریل ماهشهر - سود سهام
۳۴۹	۳,۱۱۳	سید محمد کاظمی - پاداش هیات مدیره و حق حضور در جلسات
۳۴۹	۲,۵۵۶	احمد رضا ناظر - پاداش هیات مدیره و حق حضور در جلسات
۳۴۹	۲,۳۱۹	سید حنیف حسینی - پاداش هیات مدیره و حق حضور در جلسات
-	۶۰	محسن ایران زاد - حق حضور در جلسات
-	۱,۵۰۷	مهدی صرامی فروشانی - پاداش هیات مدیره و حق حضور در جلسات
-	۶۰	حسن عیوض محمد لو - حق حضور در جلسات
۳۴۹	۲,۴۱۱	سعید سعید بخش - پاداش هیات مدیره
۲,۵۷۹	۲۲,۶۷۵	

۲۵-۳- تفکیک هزینه های پرداختی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۶/۳۱	۱۴۰۴/۶/۳۱	
۷۵۱,۷۶۷	۱,۲۷۸,۳۳۳	بهای گاز مصرفی - عمدتاً سنواتی
۲۲۶,۳۱۷	۲۷۲,۹۵۱	حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور
۵۶,۰۸۰	۵۹,۶۸۰	بهای آب، برق، و سایر خدمات دریافتی
۱۰۹,۹۲۶	۱۶۴,۵۷۴	سایر، عمدتاً حقوق و مزایای کارکنان
۱,۱۴۴,۰۹۰	۱,۷۷۵,۵۳۸	

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۵-۴- حق بیمه کارکنان و قراردادهای تا پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۶/۳۱ قطعی و پرداخت شده و در رابطه با سال های مالی منتهی به ۱۴۰۲/۶/۳۱ مبلغ حدود ۴۲,۰۶۸ میلیون ریال مزاد بر مبالغ اعمال شده در حساب ها و مبلغ حدود ۸۴۱ میلیون ریال جریمه مطالبه شده که نسبت به آن اعتراض گردیده و در تاریخ تهیه این یادداشت ها در جریان بررسی بوده است. نتیجه رسیدگی به حق بیمه کارکنان و قراردادهای برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۶/۳۱ به شرکت ابلاغ نشده است.

۲۵-۵- مالیات تکلیفی سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۶/۳۱ و مالیات های حقوق و تکلیفی سال های مالی منتهی به ۱۳۹۹/۶/۳۱ تا ۱۴۰۳/۶/۳۱ حسب مورد، هنوز توسط سازمان امور مالیاتی رسیدگی نشده است.

۲۵-۶- تفکیک سپرده بیمه و حسن انجام کار به شرح اقلام زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۶/۳۱	۱۴۰۴/۶/۳۱	
		اشخاص وابسته
۳,۹۴۱	۳,۹۴۱	شرکت پلی اکریل ایران
۱,۲۹۰	۱,۲۹۰	شرکت پلی کم
۱۳۶	۱۳۶	شرکت مهندسی فن گستر پلی اکریل
۵,۳۶۷	۵,۳۶۷	
۴,۱۳۵	۴,۴۶۵	سایر اشخاص
۹,۵۰۲	۹,۸۳۲	

۲۵-۷- مالیات بر ارزش افزوده شرکت تا پایان دوره سه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۹/۳۰ قطعی و تسویه شده و پس از آن هنوز مورد رسیدگی قرار نگرفته است. ضمناً برگ مطالبه جرائم موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم در رابطه با سال های مالی منتهی به ۱۴۰۱/۶/۳۱ و ۱۴۰۳/۶/۳۱ به شرکت ابلاغ نشده است.

شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۵-۸- تفکیک اقلام تشکیل دهنده سایر به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۳/۶/۳۱	۱۴۰۴/۶/۳۱	
۱۳,۲۹۹	۲۶,۵۸۷	سرویس ایاب و ذهاب کارکنان
۱۲,۶۱۳	۱۲,۵۰۰	شرکت شیمیایی انرژی سمنان-خرید انرژی
۶,۴۶۷	۸,۹۵۸	شرکت بیمه پارسیان (سال قبل بیمه سینا) حق بیمه اموال و تکمیلی
-	۴,۷۴۰	شرکت رویان تجهیز جم - خرید مبدل حرارتی
۵۶۶,۷۰۲	-	۲۵-۸-۱ شرکت پتروشیمی اصفهان
۲۵,۱۸۳	۳۵,۷۶۱	سایر
۶۲۴,۲۶۴	۸۸,۵۴۶	

۲۵-۸-۱- با توجه به تاخیر در وصول مطالبات از شرکت پلی اکریل ایران طی سال های اخیر، طبق توافق های به عمل آمده با شرکت مذکور مقرر گردید تا خسارت مطالباتی شرکت پتروشیمی اصفهان بابت تاخیر در تسویه خرید مواد اولیه پارازایلین در سنوات قبل به مبلغ حدود ۵۶۶/۷ میلیارد ریال به صورت مساوی توسط شرکت های تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی و پلی اکریل ایران (یادداشت های ۱۰ و ۱۸-۲) پرداخت و در حساب ها منظور گردد.

۲۶- مالیات پرداختنی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳		سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴			سال مالی منتهی به
جمع	ذخیره	جمع	اسناد پرداختنی	ذخیره	
۳۳۳,۴۵۲	۳۳۳,۴۵۲	-	-	-	۱۴۰۲/۶/۳۱
۶۶۱,۴۷۳	۶۶۱,۴۷۳	۳۶۰,۲۷۴	۲۴۰,۰۰۰	۱۲۰,۲۷۴	۱۴۰۳/۶/۳۱
-	-	۷۳۴,۷۶۴	-	۷۳۴,۷۶۴	۱۴۰۴/۶/۳۱
۹۹۴,۹۲۵	۹۹۴,۹۲۵	۱,۰۹۵,۰۳۸	۲۴۰,۰۰۰	۸۵۵,۰۳۸	
(۱۹,۹۹۹)	(۱۹,۹۹۹)	(۱,۰۵۰)	-	(۱,۰۵۰)	۱۶ پیش پرداخت مالیات
۹۷۴,۹۲۶	۹۷۴,۹۲۶	۱,۰۹۳,۹۸۸	۲۴۰,۰۰۰	۸۵۳,۹۸۸	

۲۶-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۶/۳۱	
۳۵۶,۴۶۹	۹۹۴,۹۲۵	مانده در ابتدای سال قبل از پیش پرداخت مالیات
۶۶۱,۴۷۳	۷۳۴,۷۶۴	۲۶-۴-۱ ذخیره مالیات عملکرد سال
۲۴۲,۹۱۰	۳۲,۸۸۷	۲۶-۳-۲ تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل
(۲۶۵,۹۲۷)	(۹۰۷,۵۳۸)	پرداختی طی سال
۹۹۴,۹۲۵	۸۵۵,۰۳۸	
(۱۹,۹۹۹)	(۱,۰۵۰)	۱۶ پیش پرداخت مالیات
۹۷۴,۹۲۶	۸۵۳,۹۸۸	

شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۶-۲ خلاصه وضعیت مالیات پرداختی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات

۱۴۰۳/۶/۳۱		۱۴۰۴/۶/۳۱					
مانده پرداختی	مانده پرداختی	پرداختی	قطعی و جرائم	تخصیصی	ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود ابرازی
۳۳۳,۴۵۲	-	۵۲۴,۹۱۵	۵۲۴,۹۱۵	۶۱۰,۲۳۰	۲۷۸,۸۲۲	۱,۹۳۶,۲۶۴	۳,۱۸۳,۷۱۱
۶۶۱,۴۷۳	۱۲۰,۲۷۴	۵۵۴,۶۴۱	-	-	۵۵۴,۶۴۱	۳,۲۶۸,۱۱۱	۴,۴۳۳,۶۹۶
-	۷۳۴,۷۶۴	-	-	-	۷۳۴,۷۶۴	۳,۸۰۶,۱۶۳	۳,۹۱۶,۸۸۰
۹۹۴,۹۲۵	۸۵۵,۳۲۸						
(۱۹,۹۹۹)	(۱,۰۵۰)						
۹۷۴,۹۲۶	۸۵۳,۹۸۸						

پیش پرداخت مالیات (یادداشت ۱۶)



یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۶-۳- اطلاعات و توضیحات مربوط به وضع مالیات پرداختنی

۲۶-۳-۱- تا پایان سال مالی قبل، مالیات عملکرد سنوات قبل شرکت تا پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۶/۳۱، بجز در مورد جرائم تاخیر مطالباتی برای عملکرد سال مالی اخیر به مرحله قطعی رسیده و ترتیب پرداخت و تسویه آن داده شده است.

۲۶-۳-۲- در سال مالی جاری جرائم دیرکرد مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۶/۳۱ و جرائم تقسیط پرداخت مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۶/۳۱، همراه با سه در هزار و چهار در هزار سهم اتاق بازرگانی بابت عملکرد سال های مالی منتهی به ۱۴۰۱/۶/۳۱ و ۱۴۰۲/۶/۳۱ جمعاً به مبلغ ۳۲,۸۸۷ میلیون ریال پرداخت شده (سال مالی قبل تفاوت مالیات عملکرد سال های مالی منتهی به ۱۴۰۱/۶/۳۱ و ۱۴۰۲/۶/۳۱ به مبلغ ۲۴۲,۹۱۰ میلیون ریال) و تحت عنوان هزینه مالیات بر درآمد سال های قبل در یادداشت ۲۶-۴ منظور گردیده است.

۲۶-۳-۳- برگ تشخیص مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۶/۳۱ به شرکت ابلاغ نشده است. توضیح اینکه مالیات ابرازی عملکرد سال مالی مذکور مورد تسویه قرار گرفته است.

۲۶-۳-۴- مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۶/۳۱ شرکت بر اساس درآمد مشمول مالیات به شرح یادداشت ۲۶-۴ محاسبه و در حساب ها منظور شده است.

۲۶-۴- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت
۱۴۰۳/۶/۳۱	۱۴۰۴/۶/۳۱	
		مالیات جاری
۶۶۱,۴۷۳	۷۳۴,۷۶۴	۲۶-۴-۱ هزینه مالیات بر درآمد سال جاری
۲۴۲,۹۱۰	۳۲,۸۸۷	۲۶-۳-۲ هزینه مالیات بر درآمد سال های قبل
۹۰۴,۳۸۳	۷۶۷,۶۵۱	هزینه مالیات بر درآمد

۲۶-۴-۱- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ مالیات قابل اعمال به شرح زیر

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۳/۶/۳۱	۱۴۰۴/۶/۳۱	
۴,۴۷۳,۶۹۶	۵,۱۸۸,۸۸۲	سود حسابداری قبل از مالیات
		هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ های موثر
۱,۱۱۸,۴۲۴	۱,۲۹۷,۲۲۱	۲۵ و ۲۰ درصد
(۲۹۸,۹۳۸)	(۴۴۶,۱۹۱)	اثر درآمدهای معاف از مالیات عملکرد
(۲,۴۷۶)	(۲,۵۶۸)	تبصره ۵ ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم
(۷۲,۳۹۷)	(۱۲۹,۰۱۲)	معافیت قانون بودجه
۵,۷۹۶	۵,۰۴۱	اثر هزینه های غیر قابل قبول مالیاتی
(۹۸,۸۳۹)	-	تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم
۶۵۱,۵۷۰	۷۲۴,۴۹۱	
۹,۹۰۳	۱۰,۲۷۳	سه در هزار اتاق بازرگانی
۶۶۱,۴۷۳	۷۳۴,۷۶۴	

شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۷- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۶/۳۱	۱۴۰۴/۶/۳۱	
		سود سهام مصوب مربوط به:
۱,۱۸۴	۱,۱۸۵	سنوات قبل تا پایان سال مالی منتهی به ۱۳۸۴/۶/۳۱
۳۰۴	۳۰۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۶/۳۱
۳۴۹	۳۴۸	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۶/۳۱
۸۰۷	۷۸۶	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۶/۳۱
۵,۹۹۵	۵,۰۱۷	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۶/۳۱
۱۲,۱۰۴	۹,۳۲۵	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۶/۳۱
-	۱۰,۲۳۶	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۶/۳۱
<u>۲۰,۷۴۳</u>	<u>۲۷,۱۹۸</u>	

۲۷-۱- سود سهام سنوات قبل سهامداران به شرح جدول فوق، عمدتاً به دلیل عدم ارائه کد سهام در شرکت سپرده گذاری و شماره حساب بانکی توسط ایشان تسویه نشده و باقی مانده سود سهام سال های اخیر سهامداران در جریان پرداخت است.

۲۷-۲- سود تقسیمی هر سهم مصوب مجمع عمومی عادی سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۶/۳۱ هر سهم ۳۵۰ ریال و سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۶/۳۱ هر سهم ۳۰۰ ریال بوده است.

۲۸- تسهیلات مالی

مبلغ ۴,۱۹۷ میلیون ریال مندرج در صورت وضعیت مالی تحت عنوان فوق که بدون تغییر نسبت به سال مالی قبل بوده، مربوط به تسهیلات خط اعتباری تخصیص یافته از بانک ملی ایران به شرکت در سال ۱۳۹۰ بوده که در تاریخ تهیه این یادداشت ها اقدامات مرتبط با تسویه آن در جریان است.

شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۹- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۶/۳۱	۱۴۰۴/۶/۳۱	
۳۲,۷۶۴	۳۰,۴۴۷	شرکت پالایش قطران ذغال سنگ
-	۱,۱۴۳	شرکت فرساد شیمی فرناک
-	۹۲۶	شرکت اکسین پالایش آبادگران کارن
۸۹۶	۸۹۶	شرکت تولیدی بازرگانی فرید گرانول قم
۸۳۲	۸۳۲	شرکت صنایع شیمیایی کیمیاگران امروز
-	۳۷۰	شرکت آزند کوش آراد
۳۶,۳۸۷	-	شرکت sanjay chemicals middle east
۳۱۹	۳۲۳	سایر مشتریان
۷۱,۱۹۸	۳۴,۹۳۷	

۳۰- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۶/۳۱	
۳,۵۶۹,۳۱۳	۴,۴۲۱,۲۳۱	سود خالص
-	۱,۲۷۰	تعدیلات
۹۰۴,۳۸۳	۷۶۷,۶۵۱	تعديل سود عملیاتی
۹۷,۲۵۹	۱۸۱,۶۵۹	هزینه مالیات بر درآمد
۱۰۷,۷۷۴	۱۴۶,۳۲۵	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
(۱۸,۶۷۶)	(۲,۹۷۵)	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۲۶,۰۶۸)	(۳,۷۹۳)	سود سهام
-	۷۲	سود ناشی از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
(۱,۱۴۶,۰۵۵)	(۱,۷۱۹,۶۰۷)	هزینه ناشی از ارزیابی سرمایه گذاری های جاری سریع المعامله (سود) تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۳,۴۸۷,۹۳۰	۳,۷۹۱,۸۳۳	
(۶۴۲,۴۵۰)	(۱,۴۲۹,۰۷۷)	افزایش) دریافتی های عملیاتی
(۴۷۱,۱۴۶)	(۵۶۸,۱۳۱)	افزایش) موجودی مواد و کالا
۵۲,۴۹۰	۳۳,۵۸۶	افزایش) کاهش پیش پرداخت های عملیاتی
۶۴۲,۰۹۳	۱۶۷,۵۱۹	کاهش) پرداختی های عملیاتی
۲۱,۱۹۴	(۳۶,۲۶۱)	افزایش) کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
۱,۶۵۲	-	کاهش سایر دارایی ها
۳,۰۹۱,۷۶۳	۱,۹۵۹,۴۶۹	نقد حاصل از عملیات

۳۱- معاملات غیر نقدی

شرکت در سال مالی جاری معاملات غیر نقدی حائز اهمیتی نداشته و معاملات غیر نقدی سال مالی قبل محدود به افزایش سرمایه

شرکت از محل تجدید ارزیابی ثابت مشهود (طبق زمین) بوده است.

شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳۲- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۲-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت از سال مالی قبل بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست. کمیته مدیریت ریسک، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می کند به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد.

۳۲-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۶/۳۱	۱۴۰۴/۶/۳۱	
۳,۲۵۹,۵۱۹	۳,۷۰۲,۷۱۲	جمع بدهی ها
(۶۳۱,۰۳۹)	(۱۶۳,۸۸۴)	موجودی نقد
۲,۶۲۸,۴۸۰	۳,۵۳۸,۸۲۸	خالص بدهی
۱۱,۱۸۶,۶۴۵	۱۳,۲۹۰,۷۷۱	حقوق مالکانه
۲۳	۲۷	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۲-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته مدیریت ریسک شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازار های مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و ریسک سایر قیمت ها)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. کمیته مدیریت ریسک که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد، به صورت فصلی به هیات مدیره گزارش می دهد. شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک ها از طریق کنترل عملیات است. رعایت سیاست ها و محدودیت های آسیب پذیری، توسط حسابرس داخلی به طور مستمر بررسی می شود.

۳۲-۳- ریسک بازار

فعالیت های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک تغییرات در نرخ های مبادله ارزی قرار می دهد. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب پذیری از ریسک ارز، از ارز حاصل از صادرات جهت مبادله های ارزی در موعد مقرر استفاده نموده است.

آسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه گیری می شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تاثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ های ارز در طی سال را ارزیابی می کند. دوره زمانی طولانی تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل می کند و به شرکت در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک های بازار، کمک می کند.

هیچگونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها، رخ نداده است.

شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱-۳-۳۲- مدیریت ریسک ارز

شرکت معاملات را به ارز انجام می دهد که در نتیجه، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرد. آسیب پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق سپرده گذاری ارزی و فروش مقطعی مدیریت می شود. مبالغ دفتری دارایی های پولی ارزی و بدهی های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۳۲ ارائه شده است.

۲-۳-۳۲- ریسک سایر قیمت ها

شرکت در معرض ریسک های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه قرار دارد. برخی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه در شرکت به جای اهداف مبادله برای اهداف استراتژیک نگهداری می شود. شرکت به طور فعال این سرمایه گذاری ها را مبادله نمی کند. همچنین شرکت سایر سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه را برای اهداف مبادله نگهداری می کند.

۳-۳۲- 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. فروش محصولات شرکت عمدتاً به شرکت اصلی و نهایی (پلی اکریل ایران) انجام می گیرد و ریسک اعتباری شرکت متأثر از وضعیت مالی شرکت مذکور می باشد. در رابطه با سایر معاملات، شرکت با اشخاصی که دارای رتبه اعتباری بالا باشند وارد مذاکره می شود. ضمناً ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت

۴-۳۲- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تعیین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. توضیح این که فروش شرکت عمدتاً به شرکت پلی اکریل ایران بوده و منابع مالی شرکت از طریق شرکت مذکور تامین می گردد از این رو ریسک نقدینگی تابع وضعیت مالی شرکت پلی اکریل ایران است:

۳۳- وضعیت ارزی

یادداشت	دلار	یورو	درهم
موجودی نقد	۷,۱۵۷	۴۶۴	۷۸۹,۹۳۵
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۲۹۴,۲۵۶	-	۲۱,۰۲۰,۵۶۱
دریافتی های تجاری	۳۳,۶۲۳	-	۶۶۶,۵۵۷
جمع دارایی های پولی	۳۳۵,۰۳۶	۴۶۴	۲۲,۴۷۷,۰۵۳
سایر پرداختی ها	(۸,۰۱۶)	-	-
خالص دارایی های پولی ارزی در ۱۴۰۴/۶/۳۱	۳۲۷,۰۲۱	۴۶۴	۲۲,۴۷۷,۰۵۳
معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی (میلیون ریال)	۲۳۸,۴۲۰	۳۷۷	۴,۶۱۳,۲۱۲
معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی در ۱۴۰۳/۶/۳۱ (میلیون ریال)	۱۵۸,۴۹۹	۲۳۶	۲,۰۶۶,۴۰۸

۱-۳۳- ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت ها طی سال مالی به شرح زیر است:

درهم	
۲۷,۸۹۹,۹۸۹	فروش صادراتی محصول
۲۶,۹۵۷,۹۹۴	وجوه دریافتی بابت فروش صادراتی
۱۹,۵۱۷,۴۳۰	فروش ارز از محل صادرات و موجودی نقد
۱۱,۲۸۳,۸۹۷	تحویل ارز آمانی
۱۱۴,۶۴۲	سایر پرداخت ها شامل کارمزد

۲-۳۳- تعهدات ارزی شرکت به شرح زیر است:

نوع ارز: یورو

۱۴۰۳/۶/۳۱				۱۴۰۴/۶/۳۱			
ایفا نشده		ایفا نشده		ایفا شده		ایفا شده	
کل تعهدات	سررسید شده	کل تعهدات	سررسید شده	کل تعهدات	سررسید شده	کل تعهدات	سررسید شده
۱۳,۶۰۹,۳۱۹	-	۹,۵۹۹,۵۶۰	۲,۵۱۱,۳۴۰	۶,۱۵۴,۴۹۶	۳,۴۴۵,۰۶۴	۱۱,۰۹۷,۹۷۹	-
صادرات							

شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳۳- معاملات با اشخاص وابسته

۳۴-۱- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

حقوق و بدهی و سایر هزینه های پرسنی و رانندگان	تسویه حساب با اشخاص طرف حساب از طریق شرکت	قراردادهای مشارکت و اشخاص طرف حساب از طریق شرکت	بابت تامین مواد اولیه و اجزای مختلفه	وامداری ارز عمده	تفاوت بدهی به شرکت	تسویه حساب با اشخاص طرف حساب از طریق شرکت	فروش کالا و ارائه خدمات و درآمد اجاره	فروش ارز و سایر طلب از ذی	فروش مواد اولیه، کالا و خدمات	خرید مواد اولیه	مشمول ماده ۱۳۹	نوع وابستگی	نام شخص وابسته	شرح
۴۶۶,۷۸۵	۷,۱۱۷	۵۲۳,۰۲۶	۲,۵۶۱,۵۱۶	۶۵۷,۰۱۸	۸۷۱,۹۸۵	۲۱,۶۳۶,۰۳۶	۱۳۰,۰۹۱	۲۰,۸۹۱,۵۷۲	✓	عضو هیات مدیره	✓	پلی آکریل ایران	شرکت اصلی و نهایی	
-	-	-	-	۴۲۸,۲۷۸	-	-	-	-	✓	عضو هیات مدیره	✓	خدمات بندری پلی آکریل ماهشهر	شرکت های هم گروه	
-	-	-	-	۱,۲۸۹	-	-	-	-	✓	عضو مشترک هیات مدیره	✓	شرکت الیاف زاینده رود	شرکت های هم گروه	
۴۹۱	-	-	-	-	-	-	-	-	✓	عضو هیات مدیره	✓	مهندسی فن گستر پلی آکریل	شرکت های هم گروه	
۷,۲۲۵	-	-	-	۲۲۰,۰۰۰	-	-	-	-	✓	عضو هیات مدیره	✓	بازرگانی پلی آکریل اصفهان	شرکت های هم گروه	
۷,۷۱۶	-	-	-	۶۵۹,۵۶۷	-	-	-	-	-	-	-	جمع	جمع	
۴۸۲,۲۱۷	۷,۱۱۷	۵۲۳,۰۲۶	۲,۵۶۱,۵۱۶	۱,۳۱۶,۵۸۵	۸۷۱,۹۸۵	۲۱,۶۳۶,۰۳۶	۱۳۰,۰۹۱	۲۰,۸۹۱,۵۷۲	-	-	-	جمع کل	جمع کل	



شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳۳-۲- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخصی وابسته	سرمایه گذاری های کوتاه مدت	دریافتی های تجاری	سایر دریافتی ها	سایر پرداختی ها	۱۴۰۴/۶/۳۱	
						طلب	بدهی
شرکت اصلی و نهایی	پلی اکریل ایران	۵,۳۸۰,۶۱۳	۲,۴۵۶,۷۶۶	-	۳,۹۴۱	۷,۸۳۳,۴۳۸	-
	جمع	۵,۳۸۰,۶۱۳	۲,۴۵۶,۷۶۶	-	۳,۹۴۱	۷,۸۳۳,۴۳۸	-
	مهندسی فن گستر پلی اکریل	-	-	۵۲۱	۱۳۶	۳۸۵	-
	بازارگانی پلی اکریل اصفهان	-	-	-	۹,۴۵۸	-	۹,۴۵۸
	خدمات بندری پلی اکریل ماهشهر	-	-	۴۲	-	۴۲	-
	موسسه فرهنگی ورزشی شرکت فردوس پلی اکریل	-	-	۱۹۸	-	۱۹۸	-
	سود آوران نیک آندیش	-	-	-	۳۵	-	۳۵
	پلی کم	-	-	-	۲,۴۴۶	-	۲,۴۴۶
	الیاف زاینده رود	-	-	-	-	-	۲۱۷
	جمع	-	-	-	۷۶۱	۱۲,۰۷۵	۱۱,۹۳۹
سایر اشخاص وابسته	سید سعید بخش	-	-	-	۲,۴۱۱	-	۲,۴۱۱
	سید محمد کاظمی	-	-	-	۳,۱۱۳	-	۳,۱۱۳
	محسن ایران زاد	-	-	-	۶۰	-	۶۰
	احمدرضا ناظر	-	-	-	۲,۵۵۶	-	۲,۵۵۶
	مهدی صرامی	-	-	-	۱,۵۰۷	-	۱,۵۰۷
	حسن عبوض محمدلو	-	-	-	۶۰	-	۶۰
	سید حنیف حسینی	-	-	-	۲,۳۱۹	-	۲,۳۱۹
	جمع	-	-	-	۱۲,۰۲۶	-	۱۲,۰۲۶
	جمع کل	۵,۳۸۰,۶۱۳	۲,۴۵۶,۷۶۶	۷۶۱	۲۸,۰۴۲	۷,۸۳۳,۴۳۸	۲۳,۹۶۵

۳۳-۳- به استثنای معاملات با شرکت پلی اکریل ایران در ردیف یک جدول یادداشت ۱-۳۴ فوق که براساس قرارداد های منعقد و توافق های به عمل آمده فی ما بین انجام گرفته، سایر معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.



۳۵- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

- ۳۵-۱- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه ای بوده است.
- ۳۵-۲- تعهدات تضمینی موضوع ماده ۱۳۵ اصلاحیه قانون تجارت در تاریخ صورت وضعیت مالی مربوط به ظهرنویسی چک، سفته و تعهدات شرکت های گروه به مبلغ حدود ۲,۳۱۰ میلیارد ریال و سایر اشخاص طرف حساب با شرکت به مبلغ ۵۸۴ میلیارد ریال بوده که به ترتیب مبالغ حدود ۵۵ و ۵۴۸ میلیارد ریال آن سنواتی و در جریان بررسی توسط مسئولین ذیربط جهت تعیین تکلیف است.
- ۳۵-۳- اهم بدهی های احتمالی به شرح زیر است:
- ۳۵-۳-۱- در مورد مالیات عملکرد های سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۶/۳۱ و ۱۴۰۴/۶/۳۱ که نسبت به آن مالیات پرداختی در حساب ها منظور شده (یادداشت های ۲۶-۳-۲ و ۳-۳-۴) بدهی احتمالی وجود دارد که میزان آن پس از خاتمه رسیدگی مالیاتی مشخص خواهد شد.
- ۳۵-۳-۲- بدهی احتمالی در ارتباط با تفاوت مالیات حقوق و تکلیفی و حق بیمه کارکنان و قرارداد های مطالباتی آتی مازاد بر مبالغ اعمال شده در حساب های شرکت (۴-۲۵ و ۵-۲۵ و ۷-۲۵) وجود دارد که میزان آن پس از رسیدگی مراجع ذی ربط مشخص خواهد شد.

۳۶- رویدادهای پس از تاریخ پایان سال گزارشگری

رویدادهایی که از تاریخ پایان سال گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی نبوده، رخ نداده است.

۳۷- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیئت مدیره برای تقسیم سود مبلغ ۴۶۳,۹۰۹ میلیون ریال (مبلغ ۷۰ ریال برای هر سهم) است.
