شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی (سهامی عام)

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

همراه با

صورت های مالی میان دوره‌ای

شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی (سهامی عام)

فهرست مندرجات

	شماره صفحه
الف- گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل	(۱) تا (۵)
ب - صورت‌های مالی میان دوره‌ای شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴	(۱) تا (۵۲)

* * * * *

مؤسسه حسابرسی بهمند
Behmand
حسابداران رسمی
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
تلفن: ۹-۸۸۸۴۳۷۰۸ / ۸۸۳۰۵۳۹۱-۲
نمابر: ۸۸۸۴۴۶۸۵

«بسمه تعالی»

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
به هیأت مدیـــــره
شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی (سهامی عام)

مقدمه

۱- صورت وضعیت مالی شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی (سهامی عام) به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۴ و صورت های سودوزیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۵ پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای با هیأت مدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه‌گیری درباره صورت‌های مالی یادشده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲- به استثنای محدودیت‌های مندرج در بند (۶)، بررسی اجمالی این مؤسسه براساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره‌ای شامل پرس-وجو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روش‌های تحلیلی و سایر روش‌های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت‌های مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسائی است، آگاه می‌شود و از این رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.

مبانی نتیجه‌گیری مشروط

۳- همانطور که در یادداشت‌های توضیحی ۱-۱۴ و ۳-۱۴ مندرج است، براساس قرارداد منعقده با شرکت پلی اکریل ایران در آذر ۱۴۰۴، بخشی از سهام شرکت الیاف زاینده رود به میزان ۸,۹۲۱,۴۹۰ سهم (حدود ۸/۹ درصد سهام شرکت مذکور) براساس گزارش کارشناسی رسمی تعیین قیمت پایه سهام به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۴ و به ارزش ۶,۸۸۵ میلیارد ریال در قبال بخشی از

شماره ۱۱۴، خیابان قائم مقام فراهانی
تهران - ایران
info@behmand-co.com
www.behmand-co.com

مطالبات از شرکت پلی اکریل ایران به شرکت واگذار شده است. همچنین 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 در قبال انتقال بخشی از بدهی شرکت پخش عظیم به شرکت، توسط شرکت پلی اکریل ایران به شرکت انتقال یافته و شرکت هم گروه پلی استر هشت بهشت به ارزش سرمایه‌گذاری حدود ۱۷ میلیون ریال در دی ۱۴۰۱ منحل گردیده است. از آنجائیکه در گزارش کارشناسی ارزیابی سهام شرکت الیاف زاینده رود به شرح فوق، سرمایه‌گذاری های بلندمدت و کوتاه مدت شرکت مذکور در شرکت های عضو گروه (به ویژه در شرکت های پلی اکریل ایران و تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی) که حدود ۴۱ درصد ارزش کارشناسی تعیین شده سهام مذکور را تشکیل می‌دهد، براساس ارزش کارشناسی سهام شرکت های پلی اکریل ایران و تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴ ارزیابی گردیده و با توجه به عدم انتقال مالکیت رسمی دارایی‌های ثابت مشهود واگذاری به شرکت الیاف زاینده رود و توقف فعالیت عملیاتی آن شرکت در سنوات قبل و همچنین عدم تعیین وضعیت بازیافت سرمایه‌گذاری در شرکت منحله پلی استر هشت بهشت، تعدیل حساب ها حسب مورد در رابطه با موضوعات فوق ضرورت داشته ولی در غیاب سوابق و شواهد پشتوانه تکمیلی مورد نیاز، تعیین تعدیلات مورد لزوم و آثار ناشی از آن بر اقلام صورت های مالی میان دوره‌ای شرکت امکان پذیر نگردیده است.

۴- 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 منتهی به ۱۴۰۴/۶/۳۱ و دوره شش ماهه مورد گزارش که براساس درآمد مشمول مالیات در حساب ها منظور گردیده در یادداشت‌های توضیحی ۳-۲۶، ۴-۲۵، ۵-۲۵ و ۴-۱۸ مندرج است. با توجه به رسیدگی‌های 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 ۲۴۰ میلیارد ریال ذخیره در حساب ها منظور گردد. این تعدیل موجب کاهش سود انباشته ابتدای سال و افزایش مالیات پرداختنی هر کدام به مبلغ ۲۴۰ میلیارد ریال می گردد.

۵- جزو ارقام دریافتنی‌ها، پیش‌پرداخت‌ها و موجودی موادوکالای شرکت (یادداشت‌های توضیحی ۱۶ تا ۱۸) جمعاً حدود ۳۴۱ میلیارد ریال مطالبات معوق و راکد، پیش‌پرداخت های محقق شده و

مؤسسه حسابرسی بهمند
مشاوران رسمی
BEHMAND & CO.

موجودی های امانی نزد دیگران وجود داشته که بابت بخشی از آنها حدود ۲۴۳ میلیارد ریال کاهش ارزش در حساب های سال مالی قبل لحاظ شده است. با توجه به نتیجه حاصل از رسیدگی‌های انجام شده و مدارک در اختیار و همچنین در نبود شواهد و قرائن مستندی مبنی بر قابلیت وصول بخش عمده‌ای از مطالبات و تسویه و بازیافت موارد مذکور، ضروری است در رعایت استانداردهای حسابداری، مانده کاهش ارزش موجود در حساب ها حداقل مبلغ ۹۰ میلیارد ریال افزایش می‌یافت و حدود ۶ میلیارد ریال از پیش پرداخت ها نیز به هزینه مربوطه منظور می گردید. تعدیلات مذکور موجب کاهش دریافتنی‌ها، پیش پرداخت‌ها، موجودی مواد و کالا، سود انباشته ابتدای سال و سود دوره شش ماهه مورد گزارش به ترتیب به مبالغ ۸۸ و ۶ و ۲ و ۹۰ و ۶ میلیارد ریال می گردد.

۶- مانده حساب تسهیلات مالی و ارقامی از پرداختنی‌ها شامل اقلام بدهی‌های راکد و سنواتی به اشخاص حقوقی و حقیقی (یادداشت‌های توضیحی ۲۵ و ۲۸) جمعاً به مبلغ حدود ۱۴ میلیارد ریال، تا تاریخ صورت وضعیت مالی پرداخت یا تسویه نشده است. در غیاب مدارک و مستندات تکمیلی مربوط به چگونگی تسویه این اقلام، تعیین آثار احتمالی ناشی از آن بر اقلام صورت های مالی میان دوره‌ای امکان پذیر نشده است.

نتیجه‌گیری مشروط

۷- براساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای (۳) الی (۵) و همچنین به استثنای آثار تعدیلاتی که احتمالاً در صورت نبود محدودیت‌های مندرج در بند (۶) ضرورت می‌یافت، این مؤسسه به موردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورت‌های مالی یادشده، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تأکید بر مطلب خاص (بدون تأثیر در نتیجه‌گیری مشروط این مؤسسه)

۸- همانطور که در یادداشت توضیحی ۱-۱۶ مندرج است، مبلغ حدود ۵۶۴ میلیارد ریال بابت خرید ۴۴۰ تن مواد اولیه پارازایلین به شرکت پتروشیمی برزویه پرداخت شده که با توجه به آسیب دیدگی شرکت مذکور در دوران جنگ رمضان، فعالیت های تولیدی شرکت مذکور دچار اختلال گردیده و تحویل مواد اولیه مورد سفارش به شرکت، موکول به شرایط و تصمیمات آتی مسئولین ذیربط در این خصوص گردیده است.

۹- به شرح مندرجات یادداشت‌های توضیحی ۱-۲۱ و ۲-۳۴، تعداد ۳,۹۷۷,۶۰۴,۷۴۱ سهم شرکت متعلق به شرکت های هم گروه (حدود ۶۰ درصد سهام)، در قبال تعهدات و تسویه دیون سنواتی گروه، در وثیقه، توقیف و یا مصادره قرار داشته و از تعهدات تضمینی برای شرکت های هم گروه و سایر اشخاص طرف حساب با شرکت که به ترتیب حدود ۲,۳۱۰ و ۶۰۹ میلیارد ریال بوده، به ترتیب حدود ۵۵ و ۵۴۸ میلیارد ریال آن سنواتی است.

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

۱۱- به شرح یادداشت توضیحی ۶-۱۷، موجودی مواد و کالای شرکت جمعاً به بهای تمام شده حدود ۳,۹۱۲ میلیارد ریال، تا سقف ۳,۰۰۴ میلیارد ریال از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.

سایر الزامات گزارشگری

۱۲- اسناد مالکیت ۱۷ پلاک از زمین و ویلاهای شرکت در چادگان به ارزش حدود ۷۰۲ میلیارد ریال، کماکان بابت ضمانت تسهیلات مالی دریافتی شرکت پلی اکریل ایران در رهن بانک ملی قرار داشته است.

۱۳- 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، در موارد زیر 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 صورت های مالی سالانه حسابرسی شده و گزارش فعالیت هیأت مدیره به مجمع.
۱-۲	بندهای ۳ و ۴ ماده ۷	افشای اطلاعات و صورت های مالی میان دوره‌ای ۶ ماهه حسابرسی نشده به انضمام یادداشت‌های همراه و صورت های مالی میان دوره‌ای ۶ ماهه حسابرسی شده.
۱-۳	بند ۶ مکرر ماده ۷	افشای اطلاعات وضعیت عملیات ماهانه حداکثر ۵ روز کاری بعد از پایان هر ماه.
۱-۴	ماده ۱۰	ارائه صورت جلسه مجمع عمومی، حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز پس از تاریخ تشکیل مجمع به مرجع ثبت شرکت ها.

۲ دستورالعمل انضباطی ناشران ثبت شده پذیرفته نشده:

۲-۱ ماده ۵ و تبصره یک آن — عدم پرداخت سود تقسیم شده مصوب مجمع عمومی سال های قبل ظرف مهلت قانونی.

۳ اساسنامه نمونه شرکت‌های سهامی عام ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار:

۳-۱ ماده ۴۹ — ارائه صورت های مالی سالانه شرکت به ضمیمه گزارش فعالیت و وضع عمومی شرکت حداکثر ظرف مدت سه ماه پس از پایان سال مالی به بازرس.

٤ ابلاغیه‌ها:

۴-۱ ۵۵ تا ۴۴۰/۵۷/ب/۹۹ مورخ ۱۳۹۹/۵/۱۹ — ارسال گواهی دریافت ابلاغیه هنجارها و اصول رفتاری مدیران به سازمان بورس و اوراق بهادار.

۵ دستورالعمل حاکمیت شرکتی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار:

۵-۱ تبصره ۴ ماده ۳ — تهیه گزارش بالاترین مقام مالی درخصوص موضوعاتی که دارای آثار مالی با اهمیت بر شرکت است یا مشمول قانون تجارت، لایحه قانونی قسمتی از قانون تجارت مصوب ۱۳۴۷.

۵-۲ ماده ۷ و تبصره ۵ آن — اطمینان از تأیید و اجرای معاملات با اشخاص وابسته در رابطه با کنترل مناسب تضاد منافع و متعارف و منصفانه بودن آن و اظهارنظر نسبت به معاملات مذکور توسط کمیته حسابرسی.

۵-۳ مواد ۸ و ۹ — 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.

۵-۴ مواد ۱۰ و ۱۱ — طراحی و پیاده سازی سازوکار مناسبی جهت اطمینان از رعایت کلیه قوانین و مقررات مربوط به دارندگان اطلاعات نهانی و جمع‌آوری و رسیدگی گزارش های اشخاص درخصوص نقض قوانین و مقررات و نارسایی در شرکت توسط هیأت مدیره.

۵-۵ ماده ۳۷ — افشا و به روز رسانی اطلاعات مربوط به عضویت اعضای هیأت مدیره در هیأت مدیره سایر شرکت ها به اصالت یا به نمایندگی به نحو مناسب در پایگاه اینترنتی شرکت.

۱٤- کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی در چارچوب چک لیست ابلاغی مراجع ذیربط بررسی شده و با توجه به محدودیت‌های ذاتی کنترل‌های داخلی بجز در رابطه با انعکاس اهداف روشن و قابل دسترس مدیریت در قالب بودجه، سود، به دست آوردن حجم بیشتری از بازار و غیره و تکمیل فرایند مستندسازی ساختار کنترل‌های داخلی و انجام آزمون های کنترلی در کمیته حسابرسی و حسابرسی داخلی، به مورد حائز اهمیت دیگری برخورد نشده است.

تاریخ : ۱۱ مرداد ۱٤۰۵

مؤسسه حسابرسی بهمند
رسول دوازده‌امامی (۹۵۲۲۹۰)
رضا آتش (۸۱۰۰۰۳)

شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی

(سهامی عام)

DMT

شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی(سهامی عام)

صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

سازمان بورس و اوراق بهادار

با احترام

به پیوست صورت های مالی میان دوره ای شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی (سهامی عام) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

	شماره صفحه
• صورت سود و زیان	۲
• صورت وضعیت مالی	۳
• صورت تغییرات در حقوق مالکانه	۴
• صورت جریان های نقدی	۵
• یادداشت های توضیحی صورت های مالی	۶-۵۲

صورت های مالی میان دوره ای طبق ***استانداردهای حسابداری*** تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۵/۵/۱۱ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیات مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضا
شرکت پلی اکریل ایران (سهامی عام)	محسن ایران زاد	رییس هیات مدیره - غیرموظف	
احمد رضا ناظر	-	نایب رییس هیات مدیره- غیر موظف	
شرکت خدمات بندری پلی اکریل ماهشهر (سهامی خاص)	مهدی صرامی فروشانی	عضو هیات مدیره - غیر موظف	
شرکت مدیریت سرمایه خوشه (سهامی خاص)	حسن عیوض محمدلو	عضو هیات مدیره - غیر موظف	
سید حنیف حسنی	-	عضو هیات مدیره -غیرموظف	
سعید سعید بخش	-	مدیر عامل -خارج از اعضا	

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

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

آدرس کارخانه و دفتر مرکزی: اصفهان، کیلومتر ۴۵ جاده صباركه، جنب شرکت پلی اکریل ایران صندوق پستی ۵۶۹-۸۱۶۵۵
تلفن: ۰۳۱-۵۲۲۸۸۶۸۶ و ۰۳۱-۳۳۲۵۲۴۱ دورنگار: ۰۳۱-۵۲۵۸۱۱۶۰ و ۰۳۱-۵۲۲۸۸۲۳۵
پست الکترونیک: info@fipcoiran.com آدرس اینترنتی: www.fipcoiran.com
شماره ثبت ۱۰۷۰۹

ISO 9001 SGS ISO 14001 SGS OHSAS 18001 SGS

شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی(سهامی عام)

صورت سود و زیان

دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
درآمدهای عملیاتی	۵	۱۹,۸۷۹,۹۱۹	۱۴,۲۷۳,۵۲۱
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۶	(۱۵,۴۱۵,۲۰۰)	(۱۱,۴۶۴,۴۰۵)
سود ناخالص		۴,۴۶۴,۷۱۹	۲,۸۰۹,۱۱۶
هزینه های فروش، اداری و عمومی	۷	(۷۰۵,۰۷۷)	(۲۹۵,۴۶۶)
سایر درآمدها	۸	۸۵۹,۶۷۸	۴۷۲,۸۰۴
سایر هزینه ها	۹	(۱,۰۷۹,۵۶۱)	(۶۳۰,۷۹۶)
سود عملیاتی		۳,۵۳۹,۷۵۹	۲,۳۵۵,۶۵۸
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۱۰	۵,۱۹۱,۹۲۸	۳۹۶,۹۵۶
سود قبل از مالیات		۸,۷۳۱,۶۸۷	۲,۷۵۲,۶۱۴
هزینه مالیات بر درآمد	۴-۲۶	(۹۲۲,۳۱۹)	(۵۲۵,۴۱۷)
سود خالص		۷,۸۰۹,۳۶۸	۲,۲۲۷,۱۹۷
سود هر سهم			
سود پایه هر سهم :			
عملیاتی (ریال)		۳۹۷	۲۸۸
غیرعملیاتی (ریال)		۷۸۳	۴۹
سود پایه هر سهم (ریال)	۱۱	۱,۱۸۰	۳۳۷

از آنجایی که اجزای تشکیل دهنده صورت سود زیان جامع شرکت ، محدود به همان اجزای مندرج درصورت سود وزیان دوره است ،ارائه صورت سود وزیان جامع موردی نداشته است.

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

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

مؤسسه حسابرسی بهمند
گزارش

شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی(سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۶/۳۱
دارایی ها			
دارایی های غیر جاری			
دارایی های ثابت مشهود	۱۲	۷,۰۵۷,۵۰۴	۶,۹۵۰,۷۵۸
دارایی های نامشهود	۱۳	۷,۰۷۰	۹,۳۴۶
سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۴	۷,۰۹۱,۲۲۷	۲۰۶,۲۲۷
سایر دارایی ها	۱۵	۱۲۷	۱۵۳
جمع دارایی های غیر جاری		۱۴,۱۵۵,۹۲۸	۷,۱۶۶,۴۸۴
دارایی های جاری			
پیش پرداخت ها	۱۶	۷۸۹,۷۶۵	۵۵,۹۷۸
موجودی مواد و کالا	۱۷	۴,۰۴۸,۶۷۸	۱,۵۴۳,۸۳۱
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۸	۴۰۳,۵۲۴	۲,۶۶۹,۹۷۲
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۱۹	۱۲,۷۹۴	۵,۳۹۳,۳۳۴
موجودی نقد	۲۰	۲,۵۸۶,۶۸۴	۱۶۳,۸۸۴
جمع دارایی های جاری		۷,۸۴۱,۴۴۵	۹,۸۲۶,۹۹۹
جمع دارایی ها		۲۱,۹۹۷,۳۷۳	۱۶,۹۹۳,۴۸۳
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۲۱	۶,۶۲۷,۲۷۲	۶,۶۲۷,۲۷۲
اندوخته قانونی	۲۲	۴۱۳,۸۷۶	۴۱۳,۸۷۶
مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	۲-۱۲	۱	۱
سود انباشته		۱۰,۰۹۶,۸۱۰	۶,۲۵۹,۶۲۲
سهام خزانه	۲۳	(۱۰,۰۰۰)	(۱۰,۰۰۰)
جمع حقوق مالکانه		۱۷,۱۲۷,۹۵۹	۱۳,۲۹۰,۷۷۱
بدهی ها			
بدهی های غیر جاری			
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۴	۸۰۲,۶۵۶	۴۸۵,۸۲۴
جمع بدهی های غیر جاری		۸۰۲,۶۵۶	۴۸۵,۸۲۴
بدهی های جاری			
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲۵	۲,۱۰۶,۲۲۹	۲,۰۵۶,۵۶۸
مالیات پرداختنی	۲۶	۱,۷۶۶,۴۷۳	۱,۰۹۳,۹۸۸
سود سهام پرداختنی	۲۷	۷۵,۲۱۶	۲۷,۱۹۸
تسهیلات مالی	۲۸	۴,۱۹۷	۴,۱۹۷
بدهی های ناشی از قرارداد	۲۹	۱۱۴,۶۴۳	۳۴,۹۳۷
جمع بدهی های جاری		۴,۰۶۶,۷۵۸	۳,۲۱۶,۸۸۸
جمع بدهی ها		۴,۸۶۹,۴۱۴	۳,۷۰۲,۷۱۲
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۲۱,۹۹۷,۳۷۳	۱۶,۹۹۳,۴۸۳

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

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی(سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سرمایه	اندوخته قانونی	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴							
مانده در ۱۴۰۴/۷/۱		۶,۶۲۷,۲۷۲	۴۱۳,۸۷۶	۱	۶,۲۵۹,۶۲۲	(۱۰,۰۰۰)	۱۳,۲۹۰,۷۷۱
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به۱۴۰۴/۱۲/۲۹							
سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹		–	–	–	۷,۸۰۹,۳۶۸	–	۷,۸۰۹,۳۶۸
		۶,۶۲۷,۲۷۲	۴۱۳,۸۷۶	۱	۱۴,۰۶۸,۹۹۰	(۱۰,۰۰۰)	۲۱,۱۰۰,۱۳۹
سود سهام مصوب	۲۷-۲	–	–	–	(۳,۹۷۲,۱۸۰)	–	(۳,۹۷۲,۱۸۰)
مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۶,۶۲۷,۲۷۲	۴۱۳,۸۷۶	۱	۱۰,۰۹۶,۸۱۰	(۱۰,۰۰۰)	۱۷,۱۲۷,۹۵۹
شش ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳							
مانده در ۱۴۰۳/۷/۱		۶,۶۲۷,۲۷۲	۱۹۲,۸۱۴	۱	۴,۳۷۶,۵۵۸	(۱۰,۰۰۰)	۱۱,۱۸۶,۶۴۵
سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰		–	–	–	۲,۲۲۷,۱۹۷	–	۲,۲۲۷,۱۹۷
		۶,۶۲۷,۲۷۲	۱۹۲,۸۱۴	۱	۶,۶۰۳,۷۵۵	(۱۰,۰۰۰)	۱۳,۴۱۳,۸۴۲
سود سهام مصوب	۲۷-۲	–	–	–	(۲,۳۱۷,۱۰۵)	–	(۲,۳۱۷,۱۰۵)
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۶,۶۲۷,۲۷۲	۱۹۲,۸۱۴	۱	۴,۲۸۶,۶۵۰	(۱۰,۰۰۰)	۱۱,۰۹۶,۷۳۷

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

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

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

شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی(سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی			
نقد حاصل از(مصرف شده در) عملیات	۳۰	(۷۶۶,۱۵۹)	۱,۸۹۰,۳۰۶
پرداخت های نقدی بابت مالیات بردرآمد		(۲۴۹,۸۳۴)	(۱۸۶,۴۷۴)
جریان خالص ورود(خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		(۱,۰۱۵,۹۹۳)	۱,۷۰۳,۸۳۲
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری			
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود		(۱۷۸,۶۷۳)	(۱۷,۵۱۴)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود		(۱,۶۵۸)	-
دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت		-	۱۰۷,۵۰۰
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت		-	(۱,۸۲۲,۴۳۶)
دریافت های نقدی ناشی از سود سهام		۶۴	۴,۴۲۲
دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها		۲	۷
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		(۱۸۰,۲۶۵)	(۱,۷۲۸,۰۲۱)
خالص خروج نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		(۱,۱۹۶,۲۵۸)	(۲۴,۱۸۹)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی			
پرداخت های نقدی بابت سود سهام		(۱,۵۳۵,۶۳۷)	(۱,۶۲۰)
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی		(۱,۵۳۵,۶۳۷)	(۱,۶۲۰)
خالص کاهش در موجودی نقد		(۲,۷۳۱,۸۹۵)	(۲۵,۸۰۹)
مانده موجودی نقد در ابتدای سال		۱۶۳,۸۸۴	۶۳۱,۰۳۹
تاثیر تغییرات نرخ ارز		۵,۱۵۴,۶۹۵	۱۲۲,۶۳۲
مانده موجودی نقد در پایان دوره		۲,۵۸۶,۶۸۴	۷۲۷,۸۶۲

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

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

موسسه حسابرسی پیمند گزارش

شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی(سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند 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 آبشار، نبش آبشار 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) ازجمله شرکت های فرعی شرکت پلی اکریل ایران (سهامی عام) است.

۱-۲- فعالیت های اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه عبارت است از:

۱) تولید مواد اولیه برای تولید الیاف و نخ پلی استر و تأسیس، ایجاد و خرید کارخانجاتی که به هرگونه ای به تولیدات مزبور بستگی دارد و اجرای طرح های تکمیلی و توسعه کارخانجات موجود و ایجاد شده در آینده.

۲) خرید، فروش و واردات و صادرات کلیه محصولات اصلی و سایر محصولات جانبی تولیدی و مبادرت به انجام هرگونه 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.

۳) 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.

۴) سرمایه گذاری مستقیم یا مشارکت در ایجاد، توسعه و راه اندازی طرح های تولیدی صنعتی و معدنی، بازرگانی و خدماتی.

۵) اخذ موافقت اصولی به منظور اجرای طرح های تولیدی جدید و تشکیل شخصیت حقوقی لازم برای اجرای امور.

۶) مشارکت در سایر شرکت ها از طریق تأمین تعهد 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 ۱۰۴/۵۷۲۸۳/۱۳۰۷۱۷۶ 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 دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ 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 دوره شش ماهه به شرح زیر بوده است:

	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	نفر	نفر
کارکنان موقت	۲۶۶	۲۷۱
کارکنان شرکت های خدماتی و ازطریق شرکت پلی اکریل ایران	۲۸	۳۶
	۲۹۴	۳۰۷

موسسه حسابرسی بهمند گزارش

شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی(سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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

۲-۱- استاندارد حسابداری جدید که در دوره شش ماهه جاری لازم الاجرا شده است:

۲-۱-۱- 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 استفاده‌کنندگان 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 ۱۴۰۴/۱/۱به اجرا درآمده است .

۲-۲- آثار احتمالی آتی بااهمیت ناشی از اجرای استاندارد های حسابداری جدید و تجدید نظرشده مصوب که هنوز لازم‌الاجرا نیستند به شرح زیر است:

۲-۲-۱- استاندارد حسابداری ۱۵ "حسابداری سرمایه گذاری ها "(تجدید نظر شده)

استاندارد حسابداری تجدید نظر شده شماره ۱۵ با عنوان "حسابداری سرمایه گذاری ها "که در سال ۱۴۰۴ تصویب شده و از ۱۴۰۵/۱/۱ به کار گرفته می شود،در خصوص نحوه حسابداری سرمایه گذاری در واحدهای تجاری فرعی، مشارکت های خاص و واحدهای تجاری وابسته در صورت های مالی جداگانه کاربرد دارد. مگر در مواردی که در استاندارد حسابداری شماره ۱۸ با عنوان "صورت های مالی جداگانه" نحوه عمل دیگری تجویز شده باشد. نظر به اینکه یکی از ویژگی های کلیه سرمایه گذاری ها ، ایجاد منافع اقتصادی برای واحد سرمایه گذار است ، نحوه حسابداری مندرج در این استاندارد ،عملکرد سرمایه گذاری یک واحد سرمایه گذار را به نحوه مناسب شناسایی و اندازه گیری می کند. لذا، این استاندارد در مورد کلیه واحدهای تجاری سرمایه گذار ،صرف نظر از ماهیت ،درصد سرمایه گذاری و حجم فعالیت سرمایه گذاری آنها ، از جمله شرکت های تخصصی سرمایه گذاری به کار می رود.

۲-۲-۲- استاندارد حسابداری ٤٤ "اجاره ها"

استاندارد حسابداری ۴۴ با عنوان فوق با هدف اطمینان از این که اجاره کنندگان و اجاره دهندگان، اطلاعات مربوط را به شیوه ای ارائه کنند که به طور صادقانه نشان دهند آن اجاره ها باشد و این اطلاعات مبنایی را در اختیار استفاده کنندگان صورت های مالی قرار دهد تا تاثیر اجاره ها بر وضعیت مالی و جریان های نقدی واحد تجاری را ارزیابی کنند، در سال ۱۴۰۴ به تصویب رسیده و از ۱۴۰۵/۱/۱ به کار گرفته می شود.

۲-۲-۳- استاندارد حسابداری فوق الذکر حسب مورد در تاریخ های تعیین شده به کار گرفته خواهد شد.

۳- اهم رویه های حسابداری

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

۳-۱-۱- اقلام صورت های مالی میان دوره ای مشابه با مبانی تهیه صورت های مالی سالانه اندازه گیری و شناسایی می شود.

۳-۱-۲- صورت های مالی میان دوره ای یکنواخت با رویه های به کار گرفته شده در صورت های مالی سالانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی و در موارد مقتضی مشتمل بر زمین های شرکت به ارزش منصفانه اندازه گیری می شود.

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 باشدیا با استفاده ازتکنیک های دیگر ارزشیابی برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه دراندازه 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 .

موسسه حسابرسی بهمند گزارش

۲-۳- درآمد عملیاتی

۱-۲-۳- درآمد عملیاتی حاصل از انعقاد قرارداد با مشتریان در زمان ایفای تعهدات عملکردی مندرج قرارداد از طریق انتقال کالا یا خدمت تعهد شده به مشتری شناسایی می شود. این درآمد ما به ازایی است که شرکت در زمان تحویل کالا یا خدمات تعهد شده به مشتری، نسبت به آن محق می باشد،(به استثنای مبالغی که به نمایندگی از اشخاص ثالث وصول می شود). ما به ازای تعهد شده در قرارداد با مشتری، می تواند حسب مورد شامل مبالغ ثابت، مبالغ متغیر، یا هر دو باشد.

۲-۲-۳- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا، در زمان تحویل کالابه مشتری و همزمان با انتقال کنترل دارایی به ایشان، 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

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

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر
دریافتنی های ارزی		
	درهم	نرخ تالار مرکز مبادله-۳۷۰.۹۶۲ ریال
	دلار	نرخ تالار مرکز مبادله- ۱.۳۶۲.۳۵۸ ریال
موجودی نقد		
بانک ها	درهم	نرخ تالار مرکز مبادله- ۳۷۰.۹۶۲ ریال
	دلار	نرخ تالار مرکز مبادله- ۱.۳۶۲.۳۵۸ ریال
	یورو	نرخ تالار مرکز مبادله- ۱.۵۶۸.۷۶۲ ریال
صندوق ارزی	دلار	نرخ تالار مرکز مبادله- ۱.۳۶۲.۳۵۸ ریال
پرداختنی های ارزی	دلار	نرخ تالار مرکز مبادله- ۱.۳۷۴.۷۳۱ ریال

۲-۳-۳- 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،درصورتی که کاهش ارزش ریال نسبت به تاریخ شروع کاهش ارزش،حداقل ۲۰درصد باشد و در مقابل بدهی حفاظی 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 نرخ‌های متعدد برای یک ارز، از نرخی برای تسعیر استفاده می‌شود که جریان‌های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می‌شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان‌پذیر می‌شود.

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

٤-۳- دارایی های ثابت مشهود

۱-۴-۳- 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 ها در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۲-۴-۳- زمین های شرکت برمبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حساب ها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی در تاریخ ۱۴۰۲/۵/۳۰ و با استفاده از ارزیابی هیأت 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 دارایی‌های تجدید ارزیابی شده بستگی دارد. چنانچه ارزش منصفانه دارایی‌های تجدید ارزیابی‌شده، تفاوت با اهمیتی با مبلغ دفتری آن .داشته باشد، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد. دوره تناوب تجدید ارزیابی ۵ ساله می باشد. ضمناً بر اساس گزارش ارزیابی هیات کارشناسان رسمی دادگستری در شهریور سال ۱۴۰۴، ارزش منصفانه زمین های شرکت نسبت به مرداد سال ۱۴۰۲ که مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته، تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۳-۴-۳- استهلاک دارایی های ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاک موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفندماه۱۳۶۶واصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۱۰و ۱۵ ساله	خط مستقیم
تأسیسات	۱۰ ساله	خط مستقیم
ماشین‌آلات و تجهیزات	۸ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
اثاثه ومنصوبات	۶ ساله	خط مستقیم
ابزارآلات	۴ ساله	خط مستقیم

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

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

۳-۵- مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها

۱-۵-۳- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیرعملیاتی تحقق‌نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیما تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه‌بندی می‌شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می‌یابد. هرگاه افزایش مزبور عکس یک کاهش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به عنوان هزینه شناسایی گردیده است، در این صورت، این افزایش تا میزان هزینه قبلی شناسایی شده در رابطه با همان دارایی به عنوان درآمد به سود و زیان سال/ دوره منظور می‌شود.

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

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

۳-۶- دارایی های نامشهود

۱-۶-۳- دارایی های نامشهود برمبنای 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 وفروش 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 به کارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود. استهلاک 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.

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۷-۳- زیان کاهش ارزش دارایی ها

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

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

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

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

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

۸-۳- موجودی مواد و کالا

۱-۸-۳- موجودی مواد وکالا 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 به کارگیری 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

موسسه حسابرسی بهمند گزارش

۹-۳- ذخایر

ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبت قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه‌ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد.

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

۱-۹-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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.

۱۰-۳- سرمایه گذاری ها

	نوع سرمایه گذاری	نحوه اندازگیری
سرمایه گذاری های بلندمدت	سرمایه گذاری در اوراق بهادار	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها
سرمایه گذاری های جاری	سرمایه گذاری سریع المعامله در بازار	اقل بهای تمام شده وخالص ارزش فروش مجموعه(پرتفوی) سرمایه گذاری ها
	سایر سرمایه گذاری های جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها
	نوع سرمایه گذاری	**زمان شناخت درآمد**
انواع سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری های جاری و بلندمدت در سهام شرکت ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)
	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ موثر)

مؤسسه حسابرسی بهمند
تزاوش

۱۱-۳- سهام خزانه

۱-۱۱-۳- سهام خزانه به روش بهای تمام‌شده شناسایی می‌شود و به‌عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت‌وضعیت مالی ارائه می‌شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی در صورت و سود و زیان شناسایی نمی‌شود. مابه‌ازای پرداختی یا دریافتی به‌طور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی می‌شود.

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

۳-۱۱-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب "صرف (کسر) سهام خزانه" به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود. 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 می‌شود.

۴-۱۱-۳- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه برمبنای میانگین بهای تمام‌شده مجموع سهام خزانه محاسبه می‌شود.

۱۲-۳- مالیات بر درآمد

۱-۱۲-۳- هزینه مالیات

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

۲-۱۲-۳- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی ، براساس 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/ دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی های مالیات انتقالی ،محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می گردد ودر صورت ضرورت،مبلغ دفتری دارایی های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می شود . چنین کاهشی ، در صورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی ، محتمل باشد.

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

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

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

٤-۱۲-۳- مالیات جاری و انتقالی سال/دوره جاری

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

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

۱-٤- قضاوت در فرآیند به کارگیری رویه های حسابداری

۱-۱-٤- 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(یادداشت۲-۱۴) 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.

۲-٤- قضاوت مربوط به برآوردها

۱-۲-٤- عمر مفید دارایی های ثابت مشهود

برآورد مدیریت از عمر مفید دارایی های ثابت مشهود به تفصیل در یادداشت ۲-۴-۳توضیح داده شده است. عمر مفید ذکر شده بیانگر الگوی مصرف منافع اقتصادی حاصل از به کارگیری دارایی های مربوط می باشد.

۲-۲-٤- تجدید ارزیابی زمین ها

زمین ها بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی درحساب ها (یادداشت۲-۴-۳)انعکاس یافته است.تجدید ارزیابی با استفاده از ارزیابی هیات کارشناسان رسمی دادگستری صورت پذیرفته است همچنین به شرح یادداشت مذکور ، زمین های شرکت در شهریور سال ۱۴۰۴ توسط هیات کارشناسان رسمی دادگستری مورد ارزیابی قرار گرفته است که ارزش منصفانه آن نسبت به تجدید ارزیابی انجام شده در مرداد سال ۱۴۰۲ ، تفاوت حائز اهمیتی نداشته است. مفروضات مورد استفاده برای تعیین ارزش منصفانه با توجه به وضع و موقعیت محل ،دسترسی، مساحت و سایر موارد از قبیل بوده است

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۵- درآمد های عملیاتی

شرکت درآمد های خود را از طریق قرارداد های منعقد شده با مشتریان برای انتقال کالا و خدمات در یک نقطه از زمان حسب مورد کسب می کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹		شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
	مقدار - تن	مبلغ	مقدار - تن	مبلغ
فروش داخلی				
محصول دی متیل ترفتالات مذاب (DMT)	۱۸,۶۱۳	۱۳,۰۳۷,۹۴۲	۲۵,۶۳۰	۱۲,۱۲۰,۳۱۷
محصول دی متیل ترفتالات جامد (DMT)	۳۸۰	۲۴۶,۲۰۳	۶۶	۳۶,۵۷۰
محصول دی اکتیل ترفتالات (DOTP)	۹۸	۱۸۵,۱۳۹	۹	۹,۴۲۲
	۱۹,۰۹۱	۱۳,۴۶۹,۲۸۴	۲۵,۷۰۵	۱۲,۱۶۶,۳۰۹
فروش صادراتی				
محصول دی متیل ترفتالات جامد (DMT)	۵,۸۳۲	۶,۴۱۰,۶۳۵	۲,۸۰۰	۲,۱۰۷,۲۱۲
	۲۴,۹۲۳	۱۹,۸۷۹,۹۱۹	۲۸,۵۰۵	۱۴,۲۷۳,۵۲۱

۱-۵- فروش خالص به تفکیک وابستگی اشخاص:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹			شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰		
		مقدار - تن	مبلغ	درصد نسبت به کل	مقدار -تن	مبلغ	درصد نسبت به کل
اشخاص وابسته							
شرکت پلی اکریل ایران - دی متیل ترفتالات مذاب و جامد	۲-۱۸	۱۸,۹۸۰	۱۳,۲۷۱,۵۶۰	۶۷	۲۵,۶۹۴	۱۲,۱۵۵,۱۱۷	۸۵
شرکت مهندسی فن گستر پلی اکریل- دی اتیل ترفتلات		-	۲۷۰	-	-	-	-
		۱۸,۹۸۰	۱۳,۲۷۱,۸۳۰	۶۷	۲۵,۶۹۴	۱۲,۱۵۵,۱۱۷	۸۵
سایر اشخاص							
Shanghhai Topray		۳,۵۰۰	۴,۲۴۹,۴۳۲	۲۱	۷۰۰	۵۰۴,۸۹۶	۴
Material Supply(OMS)		۲,۰۷۲	۱,۸۶۰,۶۸۵	۹	۱,۷۲۰	۱,۳۰۹,۵۲۴	۹
Infinity energy global		۱۸۰	۲۲۸,۴۴۲	۱	-	-	-
فارمد پلاست پویان		۷۶	۱۴۷,۳۷۵	۱	-	-	-
The Moonarc Fzco		۶۰	۵۴,۱۳۴	۱	-	-	-
دیاکو صنعت ایمان		۲۰	۳۴,۳۸۵	-	-	-	-
Gulf Fertilizers And Chemicals Fzc		۲۰	۱۷,۹۴۱	-	۶۰	۵۰,۴۷۸	-
شرکت نیکو رزین		۸	۷,۲۰۰	-	-	-	-
شرکت کربن لس		۴	۵,۲۰۰	-	۲	۱,۷۷۱	-
Sanjay Chemicals Middle East		-	-	-	۱۴۰	۱۰۳,۲۲۱	۱
Kvj Chemicals		-	-	-	۶۰	۵۰,۷۴۴	-
Tridox Trading Llc		-	-	-	۱۲۰	۸۸,۳۴۸	۱
سایر		۳	۳,۲۹۵	-	۹	۹,۴۲۲	-
		۵,۹۴۳	۶,۶۰۸,۰۸۹	۳۴	۲,۸۱۱	۲,۱۱۸,۴۰۴	۱۵
		۲۴,۹۲۳	۱۹,۸۷۹,۹۱۹	۱۰۰	۲۸,۵۰۵	۱۴,۲۷۳,۵۲۱	۱۰۰

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۱-۱-۵- فروش محصول دی متیل ترفتالات مذاب، تماماً به شرکت پلی اکریل ایران (سهامدار عمده شرکت) بوده است.

۲-۱-۵- 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. ضمنا فروش محصول دی متیل ترفتالات به شرکت پلی اکریل ایران ، براساس مفاد قرارداد های منعقده درشهریور و بهمن ۱۴۰۴در حساب ها منظور شده است.

۲-۵- جدول مقایسه ای درآمد های عملیاتی و بهای تمام شده :

(مبالغ به میلیون ریال)

	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹				شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	درآمد های عملیاتی	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	سود ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی
فروش خالص					
محصول دی متیل ترفتالات مذاب (DMT)	۱۳,۰۳۷,۹۴۲	(۱۱,۵۴۳,۲۴۹)	۱,۴۹۴,۶۹۳	۱۱	۱۵
محصول دی متیل ترفتالات جامد (DMT)	۶,۶۵۶,۸۳۸	(۳,۸۲۸,۰۸۲)	۲,۸۲۸,۷۵۶	۴۲	۴۸
محصول دی اکتیل ترفتالات (DOTP)	۱۸۵,۱۳۹	(۴۳,۸۶۹)	۱۴۱,۲۷۰	۷۶	۶۷
	۱۹,۸۷۹,۹۱۹	(۱۵,۴۱۵,۲۰۰)	۴,۴۶۴,۷۱۹	۲۲	۲۰

۶- بهای تمام شده درآمد های عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
مواد مستقیم	۶-۱	۱۴,۷۰۸,۳۷۲	۱۰,۶۹۵,۱۰۶
دستمزد مستقیم	۶-۲	۱۲۹,۱۰۸	۵۷,۸۵۸
سربار ساخت	۶-۳	۲,۷۰۴,۹۱۸	۱,۳۲۰,۵۴۸
		۱۷,۵۴۲,۳۹۸	۱۲,۰۷۳,۵۱۲
هزینه های جذب نشده	۶-۵	(۷۵۶,۶۲۲)	(۶۲۰,۰۵۸)
جمع هزینه های ساخت		۱۶,۷۸۵,۷۷۶	۱۱,۴۵۳,۴۵۴
موجودی کالای در جریان ساخت ابتدای سال	۱۷	۵۰,۲۶۲	۶۴,۳۱۱
بهای تمام شده گلایکول بازیافتی	۱۷	(۴۰,۰۳۲)	(۳۱,۳۱۱)
خالص اضافی انبار		۲,۹۵۶	-
خرید ضایعات قابل بازیافت دی متیل ترفتالات	۱۷	-	۴,۱۷۹
موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره	۱۷	(۲۴۳,۵۸۸)	(۸۹,۶۸۵)
		۱۶,۵۵۵,۳۷۴	۱۱,۴۰۰,۹۴۸
موجودی کالای ساخته شده ابتدای سال	۱۷	۷۵۵,۵۶۴	۲۷۱,۴۷۲
موجودی کالای ساخته شده پایان دوره	۱۷	(۱,۸۹۵,۷۳۸)	(۲۰۸,۰۱۵)
		۱۵,۴۱۵,۲۰۰	۱۱,۴۶۴,۴۰۵

مؤسسه حسابرسی بهمند
گزارش

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹				شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰			
		پارازایلین	متانول خالص	متانول ناخالص	جمع	پارازایلین	متانول خالص	متانول ناخالص	جمع
موجودی مواداولیه در ابتدای سال		۴۷۳,۸۰۸	–	۴,۹۱۳	۴۷۸,۷۲۱	۳۴۱,۷۰۱	–	۹,۶۸۸	۳۵۱,۳۸۹
خرید طی دوره	۶-۱-۱	۱۳,۳۰۲,۲۹۲	۱,۱۲۶,۳۲۶	۱,۰۷۶,۷۳۱	۱۵,۵۰۵,۳۴۹	۹,۴۴۱,۰۶۵	۳۹۱,۰۴۲	۱,۳۰۷,۹۵۶	۱۱,۱۴۰,۰۶۳
جبران تعهد بهای پارازایلین مصرفی برای تولید محصول دی متیل ترفتالات جامد		۹۵,۱۸۶	–	–	۹۵,۱۸۶	–	–	–	–
موجودی مواداولیه در پایان دوره		(۱,۳۶۶,۱۲۸)	–	(۴,۷۵۶)	(۱,۳۷۰,۸۸۴)	(۷۸۶,۳۶۹)	–	(۹,۹۷۷)	(۷۹۶,۳۴۶)
مواد مستقیم مصرفی	۶-۱-۲	۱۲,۵۰۵,۱۵۸	۱,۱۲۶,۳۲۶	۱,۰۷۶,۸۸۸	۱۴,۷۰۸,۳۷۲	۸,۹۹۶,۳۹۷	۳۹۱,۰۴۲	۱,۳۰۷,۶۶۷	۱۰,۶۹۵,۱۰۶

۱-۱-۶- در دوره شش ماهه مورد گزارش مبلغ ۱۵.۵۰۵.۳۴۹ میلیون ریال (دوره شش ماهه قبل مبلغ ۱۱.۱۴۰.۰۶۳ میلیون ریال) مواد اولیه توسط شرکت خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک شرکت و مبلغ خرید از هریک به شرح زیر است:

نوع مواد اولیه	نام تامین کننده -شرکت	کشور	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹		شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
			مبلغ - میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید دوره	مبلغ - میلیون ریال	درصد نسبت به کل خریددوره
پارازایلین	پلی اکریل ایران	ایران	۱۱,۰۲۴,۹۳۰	۷۱	۸,۹۲۶,۸۶۷	۸۰
پارازایلین	پتروشیمی برزویه	ایران	۲,۲۷۷,۳۶۲	۱۵	۵۱۴,۱۹۸	۵
متانول ناخالص	پلی اکریل ایران	ایران	۱,۰۷۶,۷۳۲	۹	۱,۳۰۷,۹۵۶	۱۲
متانول خالص	پتروشیمی بوشهر	ایران	۲۳۶,۹۹۱	۲	۲۹,۶۵۵	–
متانول خالص	پلی اکریل ایران	ایران	۲۶۹,۶۲۸	–	–	–
متانول خالص	پتروشیمی کاوه	ایران	۱۳۸,۰۸۵	۱	۱۸,۰۰۴	–
متانول خالص	پتروشیمی فن آوران	ایران	۱۱۸,۲۲۹	۱	۶۳,۰۰۹	۱
متانول خالص	پتروشیمی شیراز	ایران	۱۱۷,۰۶۳	۱	۵۱,۷۳۳	–
متانول خالص	پتروشیمی زاگرس	ایران	۷۳,۰۵۹	–	۱۱۵,۸۲۵	۱
متانول خالص	پتروشیمی مرجان	ایران	۳۷,۸۰۰	–	۳۳,۴۸۹	–
متانول خالص	کیمیا پارس خاورمیانه	ایران	۳۵,۴۷۰	–	۷۹,۳۲۷	۱
			۱۵,۵۰۵,۳۴۹	۱۰۰	۱۱,۱۴۰,۰۶۳	۱۰۰

۲-۱-۶- همانطور که از جدول یادداشت ۱-۶ فوق مشهود است، مواد مستقیم مصرفی نسبت به دوره شش ماهه مشابه قبل حدود۳۹ درصد افزایش داشته که ناشی از افزایش میزان تولید و نرخ خرید مواد مستقیم بوده است.

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۲-۶- دستمزد مستقیم

(مبالغ به میلیون ریال)

	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
حقوق و دستمزد و مزایا	۶۶,۶۸۸	۴۴,۵۰۵
حق بیمه سهم کارفرما	۱۲,۸۳۳	۹,۲۴۳
مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۶,۶۴۹	۱,۳۴۸
بیمه سخت و زیان آور	۲۰,۹۹۴	۱,۶۰۷
سایر مزایای کارکنان	۱,۹۴۴	۱,۱۵۵
	۱۲۹,۱۰۸	۵۷,۸۵۸

۱-۲-۶- افزایش حقوق و مزایای کارکنان مندرج درجدول یادداشت های ۲-۶ ، ۳-۶و۷ نسبت به دوره مشابه شش ماهه قبل که به مبلغ حدود۵۰۸ میلیارد ریال و به صورت سرانه حدود ۷۵ درصد بوده، عمدتاً ناشی از افزایش نرخ دستمزد براساس مصوبات شورایعالی، افزایش بیمه سخت و زیان آور و پاداش صادرات و موردی به کارکنان شرکت بوده است.

۳-۶- سربارساخت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
حقوق ، دستمزد و مزایا		۱,۳۶۵,۷۳۱	۵۷۷,۹۳۳
آب ،برق، گاز وسوخت مصرفی		۷۷۴,۹۵۴	۳۳۷,۹۱۷
خرید خدمات	۶-۳-۱	۱۸۲,۹۸۸	۱۴۹,۸۵۰
سرویس ایاب وذهاب		۱۰۳,۰۰۴	۹۲,۲۸۸
ابزار و ملزومات مصرفی		۱۵۲,۸۷۰	۵۶,۰۷۶
مواد فرعی مصرفی		۴۶,۰۸۱	۳۱,۵۶۶
غذا و پذیرایی		۵۸,۹۸۴	۴۸,۸۲۰
استهلاک		۶۲,۷۹۶	۶۰,۹۵۸
حق بیمه اموال و دارایی ها		۱۵,۴۲۴	۱۲,۰۲۵
تعمیر و نگهداری دارایی ها		۲۹,۸۳۱	۹,۷۷۰
سایر		۴,۳۳۳	۲,۶۴۴
		۲,۷۹۶,۹۹۷	۱,۳۷۹,۸۴۷
سهم فروش، اداری و عمومی از دوایر خدماتی	۷	(۹۲,۰۷۹)	(۵۹,۳۰۰)
		۲,۷۰۴,۹۱۸	۱,۳۲۰,۵۴۸

موسسه حسابرسی بهمند گزارش

۱-۳-۶- هزینه خرید خدمات عمدتا دررابطه با حق الزحمه تامین نیروی انسانی مورد نیازدرسایر بخش های کارخانه توسط و از طریق شرکت پلی اکریل ایران(سهامدار عمده) بر اساس قراردادهای منعقده بوده است.

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

نام محصول	واحد اندازه گیری	ظرفیت سالانه		شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹		شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰		افزایش(کاهش) مقدار تولیدسال جاری نسبت به سال قبل
		اسمی	عملی	تولید واقعی	درصد تولید به ظرفیت عملی	تولید واقعی	درصد تولید به ظرفیت عملی	
دی متیل ترفتالات								
مذاب	تن	۸۰,۰۰۰	۵۵,۰۰۰	۲۶,۳۲۰	۹۶	۲۸,۲۶۰	۱۰۳	(۱,۹۴۰)
جامد	تن	–	۲۷,۰۰۰	۷,۷۷۷	۵۸	۲,۶۷۸	۲۰	۵,۰۹۹
		۸۰,۰۰۰	۸۲,۰۰۰	۳۴,۰۹۷	۸۳	۳۰,۹۳۸	۷۵	۳,۱۵۹
دی اکتیل ترفتالات	تن	۲۱,۶۵۰	۱,۰۰۰	–	–	–	–	–

۵-۶- همانطور که در جدول مقایسه تولید واقعی با ظرفیت اسمی و معمول (یادداشت ۴-۶) مشهود است. تولید واقعی شرکت در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ در رابطه با محصولات دی متیل ترفتالات به میزان ۸۳ درصد ظرفیت عملی(سال قبل به میزان ۷۵ درصد) بوده و محصول دی اکتیل ترفتالات تولیدی نداشته است و به همین دلیل هزینه های جذب نشده به شرح زیر محاسبه و جزو اقلام سایر هزینه ها (یادداشت ۹) انعکاس یافته است.

(مبالغ به میلیون ریال)

	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
دستمزد مستقیم	۴۲,۸۸۴	۴۷,۹۰۲
سربار ساخت	۷۱۳,۷۳۸	۵۷۲,۱۵۶
	۷۵۶,۶۲۲	۶۲۰,۰۵۸

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
حقوق،دستمزد و مزایا		۱۵۳,۴۲۲	۸۴,۶۵۴
حق بیمه سهم کارفرما		۲۴,۰۴۹	۱۵,۲۷۵
مزایای پایان خدمات کارکنان		۵۵,۸۷۲	۷,۲۸۰
بیمه سخت و زیان آور		۳۸,۷۴۷	۲,۶۵۶
سایر مزایای کارکنان		۴,۸۵۴	۲,۶۱۰
		۲۷۶,۹۴۴	۱۱۲,۴۷۵
بازاریابی،توزیع و فروش		۲۶۵,۲۷۷	۷۰,۸۷۲
پاداش و حق حضور در جلسات هیات مدیره- مصوب مجمع		۲۷,۴۰۰	۲۱,۱۴۰
خرید خدمات		۱۱,۰۶۶	۳,۸۲۵
استهلاک		۸,۱۴۵	۵,۷۲۳
ایاب و ذهاب		۱,۷۸۳	۱۷
غذا و پذیرایی		۱,۳۷۲	۹۸۲
تعمیر و نگهداری دارایی ها		۹۰۵	۱,۲۷۲
بیمه اموال و دارایی ها		۴۱۹	۳۷۳
سایر		۱۹,۶۸۷	۱۹,۴۸۷
		۶۱۲,۹۹۸	۲۳۶,۱۶۶
سهم از دوایر خدماتی	۶-۳	۹۲,۰۷۹	۵۹,۳۰۰
		۷۰۵,۰۷۷	۲۹۵,۴۶۶

مؤسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۸- سایر درآمد ها

	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹		شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
	مقدار- تن	مبلغ -میلیون ریال	مقدار- تن	مبلغ -میلیون ریال
فروش محصولات فرعی				
رزیدیو	۹۹۳	۴۲۲,۱۱۸	۱,۰۹۷	۴۱۵,۵۱۹
بنزوئیک متیل استر	۹	۴,۴۳۴	-	-
سود فروش مونومر	۱۳	۳,۷۲۲	-	-
	۱,۰۱۵	۴۳۰,۲۷۴	۱,۰۹۷	۴۱۵,۵۱۹
سود ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی عملیاتی		۲۹۰,۵۸۰		۵۷,۲۸۵
تفاوت بهای فروش محصول دی متیل ترفتلات مذاب(DMT)				
به شرکت پلی اکریل مربوط به سال مالی قبل		۱۳۵,۸۶۸		-
خالص اضافی انبار		۲,۹۵۶		-
		۸۵۹,۶۷۸		۴۷۲,۸۰۴

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

۹- سایرهزینه ها

		شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹		شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
	یادداشت	مقدار- تن	مبلغ -میلیون ریال	مقدار- تن	مبلغ -میلیون ریال
بهای تمام شده محصول فرعی گلایکول			-		۳۱,۳۱۱
فروش محصول فرعی گلایکول			-	۱۳۶	(۲۰,۵۷۳)
			-		۱۰,۷۳۸
تفاوت بهای آب مصرفی سنوات قبل			۳۲۲,۹۳۹		-
هزینه های جذب نشده	۶-۵		۷۵۶,۶۲۲		۶۲۰,۰۵۸
			۱,۰۷۹,۵۶۱		۶۳۰,۷۹۶

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۱۰- سایردرآمدها و هزینه های غیرعملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
اشخاص وابسته : شرکت پلی اکریل ایران			
خسارت تاخیر در تسویه قرارداد های تامین مالی و مشارکت در تولید و فروش الیاف اکریلیک	۱۸-۲	۶۷,۸۲۱	۲۶۵,۱۱۹
سایر اشخاص			
سود ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی غیرمرتبط با عملیات		۵,۱۵۴,۶۹۶	۱۲۲,۶۳۲
تفاوت حق بیمه و مالیات حقوق سنوات قبل		(۴۵,۹۷۶)	-
درآمد اجاره	۱۲-۲-۳	۱۳,۴۰۲	۳,۲۰۹
سود سهام و تسویه سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۴-۴	۲۷۲	۱,۴۹۵
درآمد ناشی از ارزیابی سرمایه گذاری های جاری سریع المعامله به ارزش بازار	۱۹-۱	۷۲	-
سودحاصل از سپرده های سرمایه گذاری نزد کارگزاری و بانک ها	۲۰-۲	۲۶	۳,۷۷۵
سایر		۱,۶۱۵	۷۲۶
		۵,۱۹۱,۹۲۸	۳۹۶,۹۵۶

۱۱- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
سود غیرعملیاتی	۳,۵۳۹,۷۵۹	۲,۳۵۵,۶۵۸
اثر مالیاتی	(۹۱۳,۶۵۱)	(۴۵۰,۵۰۹)
	۲,۶۲۶,۱۰۹	۱,۹۰۵,۱۴۹
سود غیرعملیاتی	۵,۱۹۱,۹۲۸	۳۹۶,۹۵۶
اثر مالیاتی	(۸,۶۶۸)	(۷۴,۹۰۹)
	۵,۱۸۳,۲۶۰	۳۲۲,۰۴۷
سود قبل از مالیات	۸,۷۳۱,۶۸۷	۲,۷۵۲,۶۱۴
اثر مالیاتی	(۹۲۲,۳۱۹)	(۵۲۵,۴۱۷)
سود خالص	۷,۸۰۹,۳۶۸	۲,۲۲۷,۱۹۷

	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	تعداد	تعداد
میانگین موزون تعداد سهام عادی	۶,۶۲۷,۲۷۲,۰۰۰	۶,۶۲۷,۲۷۲,۰۰۰
میانگین موزون تعداد سهام خزانه	(۶,۹۷۲,۷۰۴)	(۶,۹۷۲,۷۰۴)
میانگین موزون تعداد سهام عادی	۶,۶۲۰,۲۹۹,۲۹۶	۶,۶۲۰,۲۹۹,۲۹۶

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی(سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۲- دارایی های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

	زمین	ساختمان	تاسیسات	ماشین آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	ابزار آلات	جمع	دارایی های در جریان تکمیل	پیش پرداخت های سرمایه ای	اقلام سرمایه ای درانبار	جمع
بهای تمام شده												
مانده در ۱۴۰۴/۷/۱	۶,۵۵۹,۹۲۵	۱۲۱,۸۳۶	۱۵۲,۶۶۳	۵۲۶,۶۵۱	۱۹,۷۱۶	۱۱۴,۰۸۴	۷۴,۵۴۶	۷,۵۶۹,۴۲۱	–	۳,۶۴۲	۱۰,۶۷۵	۷,۵۸۳,۷۳۸
افزایش	–	۴۴۸	۹۲۵	۹,۹۲۹	۱,۳۴۴	۵,۸۲۵	۹,۸۵۵	۲۸,۳۲۶	۱۲,۵۶۳	۱۳۲,۲۱۶	۸۲۸	۱۷۳,۹۳۳
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۹۹	۶۰۰	۲۴۲	۳,۰۱۰	–	–	–	۳,۹۵۱	(۶۰۰)	(۳۴۲)	(۳,۱۸۸)	(۱۷۹)
مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۶,۵۶۰,۰۲۴	۱۲۲,۸۸۴	۱۵۳,۸۳۰	۵۳۹,۵۹۰	۲۱,۰۶۰	۱۱۹,۹۰۹	۸۴,۴۰۱	۷,۶۰۱,۶۹۸	۱۱,۹۶۳	۱۳۵,۵۱۶	۸,۳۱۵	۷,۷۵۷,۴۹۲
استهلاک انباشته												
مانده در ۱۴۰۴/۷/۱	–	۸۱,۲۲۴	۸۰,۳۱۹	۳۶۲,۱۶۵	۱۱,۶۶۲	۶۰,۸۱۸	۳۶,۷۹۲	۶۳۲,۹۸۰				۶۳۲,۹۸۰
افزایش	–	۹,۴۸۸	۴,۶۶۹	۱۹,۱۶۶	۶,۷۵۵	۱۵,۵۵۱	۱۱,۳۷۹	۶۷,۰۰۸				۶۷,۰۰۸
مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	–	۹۰,۷۱۲	۸۴,۹۸۸	۳۸۱,۳۳۱	۱۸,۴۱۷	۷۶,۳۶۹	۴۸,۱۷۱	۶۹۹,۹۸۸				۶۹۹,۹۸۸
مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۶,۵۶۰,۰۲۴	۳۲,۱۷۲	۶۸,۸۴۲	۱۵۸,۲۵۹	۲,۶۴۳	۴۳,۵۴۰	۳۶,۲۳۰	۶,۹۰۱,۷۱۰	۱۱,۹۶۳	۱۳۵,۵۱۶	۸,۳۱۵	۷,۰۵۷,۵۰۴
مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۶/۳۱	۶,۵۵۹,۹۲۵	۴۰,۶۱۲	۷۲,۳۴۴	۱۶۴,۴۸۶	۸,۰۵۴	۵۳,۲۶۶	۳۷,۷۵۴	۶,۹۳۶,۴۴۱	–	۳,۶۴۲	۱۰,۶۷۵	۶,۹۵۰,۷۵۸

(مبالغ به میلیون ریال)

	زمین	ساختمان	تاسیسات	ماشین آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	ابزار آلات	جمع	دارایی های در جریان تکمیل	پیش پرداخت های سرمایه ای	اقلام سرمایه ای درانبار	جمع
بهای تمام شده												
مانده در ۱۴۰۳/۷/۱	۶,۴۸۴,۵۸۳	۱۰۷,۲۴۱	۱۵۰,۶۷۳	۴۲۱,۰۱۰	۱۱,۷۱۵	۷۵,۴۱۵	۵۷,۱۰۶	۷,۳۰۷,۲۴۳	۲,۸۴۷	۴۲,۷۵۰	۳,۶۹۸	۷,۳۵۷,۰۳۸
افزایش	–	۶۶۸	۱,۴۷۰	۱۲,۵۲۶	۱,۹۵۷	۹,۴۰۴	۵,۵۰۵	۳۱,۵۳۰	۱۰,۲۴۱	۱۰,۰۰۰	۱۷,۳۲۷	۶۹,۰۹۸
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	–	۷,۲۵۶	–	۳۶,۷۵۰	–	۲,۸۰۱	۴,۷۰۳	۵۱,۵۱۰	(۷,۲۵۶)	(۴۲,۷۵۰)	(۱,۵۰۴)	–
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۶,۴۸۴,۵۸۳	۱۱۵,۱۶۵	۱۵۲,۱۴۳	۴۷۰,۲۸۶	۱۳,۶۷۲	۸۷,۶۲۰	۶۷,۳۱۴	۷,۳۹۰,۷۸۳	۵,۸۳۲	۱۰,۰۰۰	۱۹,۵۲۱	۷,۴۲۶,۱۳۶
استهلاک انباشته												
مانده در ۱۴۰۳/۷/۱	–	۶۳,۱۰۲	۶۴,۰۵۶	۳۰۱,۸۹۷	۶,۰۲۹	۴۰,۹۴۵	۱۸,۴۰۸	۴۹۴,۴۳۷				۴۹۴,۴۳۷
افزایش	–	۷,۱۴۴	۱۰,۸۷۲	۲۹,۱۰۱	۱,۱۲۱	۷,۴۲۶	۷,۱۹۰	۶۲,۸۵۴				۶۲,۸۵۴
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	–	۷۰,۲۴۶	۷۴,۹۲۸	۳۳۰,۹۹۸	۷,۱۵۰	۴۸,۳۷۱	۲۵,۵۹۸	۵۵۷,۲۹۱				۵۵۷,۲۹۱
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۶,۴۸۴,۵۸۳	۴۴,۹۱۹	۷۷,۲۱۵	۱۳۹,۲۸۸	۶,۵۲۲	۳۹,۲۴۹	۴۱,۷۱۶	۶,۸۳۳,۴۹۲	۵,۸۳۲	۱۰,۰۰۰	۱۹,۵۲۱	۶,۸۶۸,۸۴۵

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۱-۱۲- ساختمان تاسیسات ،ماشین آلات و تجهیزات و اثاثه و منصوبات ، جمعاً تا سقف ۱۷,۴۸۶ میلیارد ریال در مقابل خطرات ناشی از حریق،صاعقه،انفجار،سیل و زلزله تحت پوشش بیمه قراردارد. همچنین وسایل نقلیه شرکت از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۲-۱۲- زمین های شرکت در مرداد سال ۱۴۰۲ با هدف اصلاح ساختارمالی 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 است (یادداشت۲-۴-۳) که تفاوت آن به مبلغ ۶,۴۸۳,۷۸۵ میلیون ریال بوده است . ضمنا بر اساس مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۲/۹/۱۳مبلغ 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)

	برمبنای مبلغ دفتری	بر مبنای تجدیدارزیابی
زمین	۸۰۸	۶,۴۸۴,۵۹۳

۱-۲-۱۲- 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. ضمنا به شرح مندرجات یادداشت ۲-۴-۳ ، زمین های تجدید ارزیابی شده شرکت نسبت به تاریخ تجدید ارزیابی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

موسسه حسابرسی پیمند گزارش

۲-۲-۱۲- زمین های متعلق به شرکت مشتمل بر زمین های کارخانه و مجاورآن(اقدامات مرتبط با مالکیت۲قطعه 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 درتاریخ تهیه این یادداشت ها درجریان است) و چادگان بوده و افزایش آن در دوره شش ماهه جاری به مبلغ ۹۹ میلیون ریال مربوط به مخارج کارشناسی ۲ قطعه زمین خریداری شده در سال مالی قبل می باشد. توضیح اینکه۱۷پلاک از زمین و ویلاهای چادگان به ارزش حدود ۷۰۲ میلیارد ریال به شرح جدول زیر بابت ضمانت تسهیلات مالی دریافتی شرکت پلی اکریل ایران از بانک ملی ایران دررهن بانک مذکور قرار گرفته است.لازم به توضیح است که تسهیلات مذکور در تاریخ تهیه این یادداشت ها توسط شرکت پلی اکریل ایران پرداخت و تسویه گردیده است.

ردیف	شرح دارایی	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
۱۶	زمین	۳۹۵۹۹۴	۱۲۴۳۶۲	۴۷۶	سند تک برگ	رهن بانک ملی بابت ضمانت وام شرکت پلی اکریل
۱۷	زمین	۳۹۵۹۹۶	۱۲۴۳۶۳	۴۰۷	سند تک برگ	رهن بانک ملی بابت ضمانت وام شرکت پلی اکریل

۳-۲-۱۲- به موجب قرارداد منعقده با شرکت آژند کوش آراد، در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹، جمعاً تعداد ۷ واحد از ویلاهای چادگان به شرکت های مذکور اجاره داده شده که درآمدآن به مبلغ ۱۲,۵۳۰ میلیون ریال همراه با اجاره ویلابه سایر اشخاص جمعا به مبلغ ۱۳,۴۰۲ میلیون ریال جزو اقلام سایر درآمدهای غیر عملیاتی(یادداشت ۱۰)منظور شده است.

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۳-۱۲- توضیحات مرتبط با افزایش و سایر نقل و انتقالات و تغییرات دارایی های ثابت مشهود در طی دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ به شرح زیر است:

ساختمان

بهای تمام شده بازسازی ساختمان های اداری ،تولیدی جمعاً به مبلغ ۱,۰۴۸ میلیون ریال .

تاسیسات

بهای تمام شده خرید پکیج و کنتور آب جمعاً به مبلغ ۱,۱۶۷ میلیون ریال.

ماشین آلات و تجهیزات

بهای تمام شده کمپرسور، پمپ، الکتروموتور و سایر ماشین آلات و تجهیزات جمعاً به مبلغ ۱۲,۹۳۹ میلیون ریال.

وسایل نقلیه

بهای تمام شده خرید دوچرخه و تعمیر اساسی وسایل نقلیه به مبلغ ۱,۳۴۴ میلیون ریال.

اثاثه و منصوبات

بهای تمام شده خرید خرید مودم مخابراتی، گوشی تلفن و بی سیم و سایر اثاثه ومنصوبات اداری جمعا به مبلغ ۵,۸۲۵ میلیون ریال.

ابزارآلات

بهای تمام شده خرید برد الکترونیکی، سیم پیچی استاتور، شیلنگ لاستیکی و سایر موارد از این قبیل جمعاً به مبلغ ۹,۸۵۵ میلیون ریال

۴-۱۲- دارایی های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	درصد تکمیل ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	برآورد تاریخ بهره برداری	برآورد مخارج تکمیل	مخارج انباشته ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
تعمیر و بازسازی ویلاهای چادگان	۴۷	۱۴۰۵/۶/۳۱	۱۰,۵۲۰	۹,۴۸۵
تعمیر و بازسازی ساختمان رستوران	۵	۱۴۰۵/۶/۳۱	۲۸,۷۰۰	۱,۳۲۷
پروژه تاسیسات آبرسانی	۶	۱۴۰۵/۶/۳۱	۱۸,۸۵۰	۱,۱۵۱
			۵۸,۰۷۰	۱۱,۹۶۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤۰٤/۱۲/۲۹	۱٤۰٤/٦/۳۱
شرکت خدمات نیروگاهی آهار شرق_ بروزرسانی سیستم های کنترل توربین و تحریک	۸۸,۰۰۰	-
شرکت فنی مهندسی کیا طرح آپادانا_ خرید درام	۲۷,۶۰۰	-
شرکت صنایع متالوژی سرآمد صنعت اصفهان- خرید بدنه والو	۱۰,۰۵۰	۳,۳۰۰
شرکت پارت آریا نیرو پانیز_ خرید بیرینگ	۸,۸۰۰	-
سایر	۱,۰۶۶	۳۴۲
	۱۳۵,۵۱۶	۳,۶۴۲

۱-۵-۱۲- باقی مانده تعهدات سرمایه ای شرکت در رابطه با پیش پرداخت های سرمایه ای فوق در تاریخ صورت وضعیت مالی به مبلغ حدود ۸۳/۹ میلیارد ریال بوده است.

۶-۱۲- اقلام سرمایه ای در انبار به مبلغ ۸,۳۱۵ میلیون ریال، مربوط به بهای سه دستگاه، Aircooler و Oilcooler بوده است.

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۱۳- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

	حق امتیاز خدمات عمومی	نرم افزارها	پیش پرداخت سرمایه ای	جمع
بهای تمام شده				
مانده در ۱۴۰۴/۷/۱	۹۶۶	۲۳,۲۹۸	-	۲۴,۲۶۴
افزایش	-	۱,۰۸۰	۵۷۸	۱,۶۵۸
مانده در ۱٤۰٤/۱۲/۲۹	۹۶۶	۲۴,۳۷۸	۵۷۸	۲۵,۹۲۲
استهلاک انباشته				
مانده در ۱۴۰۴/۷/۱	-	۱۴,۹۱۸	-	۱۴,۹۱۸
استهلاک	-	۳,۹۳۴	-	۳,۹۳۴
مانده در ۱٤۰٤/۱۲/۲۹	-	۱۸,۸۵۲	-	۱۸,۸۵۲
مبلغ دفتری در ۱٤۰٤/۱۲/۲۹	۹۶۷	۵,۵۲۶	۵۷۸	۷,۰۷۰
مبلغ دفتری در ۱٤۰٤/٦/۳۱	۹۶۶	۸,۳۸۰	-	۹,۳۴۶

(مبالغ به میلیون ریال)

	حق امتیاز خدمات عمومی	نرم افزارها	جمع
بهای تمام شده			
مانده در ۱۴۰۳/۷/۱ و ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۹۶۶	۳۰,۴۱۵	۳۱,۳۸۱
مانده در ۱٤۰۳/۱۲/۳۰	۹۶۶	۳۰,۴۱۵	۳۱,۳۸۱
استهلاک انباشته			
مانده در ۱٤۰۳/۷/۱	-	۷,۱۳۶	۷,۱۳۶
استهلاک	-	۳,۸۲۸	۳,۸۲۸
مانده در ۱٤۰۳/۱۲/۳۰	-	۱۰,۹۶۴	۱۰,۹۶۴
مبلغ دفتری در ۱٤۰۳/۱۲/۳۰	۹۶۶	۱۹,۴۵۱	۲۰,۴۱۷

۱-۱۳- افزایش نرم افزارها در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ در رابطه با افزایش استقرار سیستم های مالی به مبلغ ۱,۰۸۰ میلیون ریال و پیش پرداخت های سرمایه ای مربوط به خرید نرم افزار های اداری و خدماتی به مبلغ ۵۷۸ میلیون ریال بوده است. مانده تعهدات خرید نرم افزارهای اداری و خدماتی به مبلغ حدود ۴۷۳ میلیون ریال است.

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۱۴- سرمایه گذاری های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	تعدادسهام	درصد سرمایه گذاری	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ بهای تمام شده	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ بهای تمام شده
شرکت الیاف زاینده رود	۱۴-۱	۱۹,۹۲۱,۴۹۱	۱۹/۹	۷,۰۲۱,۹۷۳	۱۳۶,۹۷۲
شرکت پلی اکریل ایران	۱۴-۲	۴۴,۲۵۸,۲۰۳	–	۶۷,۴۷۱	۶۷,۴۷۱
شرکت سودآوران نیک اندیش	۱۴-۳	۱,۲۰۰,۰۰۰	۱۲	۱,۲۰۰	۱,۲۰۰
شرکت پتروشیمی ارگ (شیمیایی الیاف)		۳۷,۱۰۸	۰.۴۱	۳۷۱	۳۷۱
صندوق پژوهش و فن آوری غیردولتی استان اصفهان		۱,۱۰۸,۱۹۴	۰.۳	۱۵۷	۱۵۷
شرکت پلی استر هشت بهشت	۱۴-۳	۵۰,۰۰۰	۵	۵۰	۵۰
مرکز آموزش و تحقیقات صنعتی ایران		۴۵,۹۱۶	۰.۰۲	۲۹	۲۹
شرکت خدمات بندری پلی اکریل ماهشهر		۸,۰۰۰	۰.۰۱	۸	۸
شرکت بازرگانی پلی اکریل اصفهان		۷۶	–	۱	۱
صندوق توسعه صادرات کالاهای صنعتی، معدنی و خدمات مهندسی		۸۵	–	–	۱
				۷,۰۹۱,۲۶۰	۲۰۶,۲۶۰
۶۵ درصد تعهد سرمایه گذاری در شرکت پلی استر هشت بهشت	۱۴-۳			(۳۳)	(۳۳)
				۷,۰۹۱,۲۲۷	۲۰۶,۲۲۷

۱-۱۴- بر اساس قراردادهای تهاتر طلب منعقده با شرکت پلی اکریل ایران در آذر سال ۱۴۰۴،تعداد ۸.۹۲۱.۴۹۰ سهم از شرکت الیاف زاینده رود مطابق با گزارش کارشناس ارزیابی سهام به مبلغ ۶.۸۸۵ میلیارد ریال در قبال تسویه بخشی از مطالبات از شرکت پلی اکریل ایران به شرکت واگذار شده و انتقال مالکیت رسمی سهام مذکور انجام شده است. مانده ابتدای سال سرمایه گذاری در سهام شرکت الیاف زاینده رود به میزان ۱۱.۰۰۰.۰۰۱ سهم و مبلغ ۱۳۶.۹۷۲ میلیون ریال نیز در قبال انتقال بخشی از بدهی شرکت پخش عظیم به شرکت، توسط شرکت پلی اکریل ایران به شرکت واگذار شده است. توضیح اینکه دارایی های ثابت واگذاری به شرکت الیاف زاینده رود به طور رسمی به نام شرکت مذکور انتقال نیافته است و فعالیت های عملیاتی آن شرکت از مهر سال ۱۳۹۳ متوقف گردیده و کارخانه آن به صورت استیجاری در اختیار شرکت پلی اکریل ایران قرار گرفته است.

۲-۱۴- به موجب تصمیات متخذه هیات مدیره مقرر گردید که به منظور حفظ، تسهیل و گسترش فعالیت ها و یا روابط تجاری موجود با شرکت پلی اکریل ایران مبلغ حدود ۶۷ میلیارد ریال از سهام شرکت مذکور خریداری و این سرمایه گذاری با قصد استفاده مستمر جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه صاحبان سرمایه واحد تجاری نگهداری گردد. ضمناً ارزش بازار سهام شرکت پلی اکریل ایران در تاریخ صورت های مالی مبلغ حدود ۱۱۶ میلیارد ریال بوده است.

۳-۱۴- 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 ۱۴۰۱/۹/۳، در اداره ثبت شرکت ها و موسسات غیر تجاری به ثبت رسیده است.

۴-۱۴- سود سهام سرمایه گذاری در شرکت های الیاف زاینده رود،خدمات بندری پلی اکریل ماهشهر ، بازرگانی پلی اکریل اصفهان ،جمعاً به مبلغ ۲۷۰ میلیون ریال همراه با تسویه سرمایه گذاری در صندوق توسعه صادرات کالاهای صنعتی، معدنی و خدماتی مجموعاً به مبلغ ۲۷۲ میلیون ریال جز سر فصل سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی (یادداشت۱۰) انعکاس یافته است.

۵-۱۴- طبق اظهارات مدیریت اجرایی شرکت ارزش بازیافتنی 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 (یادداشت۳-۱۴)، از بهای تمام شده آن بیشتر بوده است.

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۱۵- سایر دارایی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۶/۳۱
وجوه بانکی مسدود شده	۱۱۹	۱۴۵
سایر	۸	۸
	۱۲۷	۱۵۳

۱۶- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۶/۳۱
پتروشیمی برزویه	۱-۱۶	۵۶۳,۷۴۶	–
پتروشیمی بوشهر-خرید متانول		۴۷,۱۹۵	–
کیمیای پارس خاور میانه -خرید متانول		۳۱,۲۰۵	–
پتروشیمی فن آوران-خرید متانول		۱۶,۷۵۸	۱,۷۱۵
پتروشیمی زاگرس -خرید متانول		۲,۲۱۴	۱,۸۸۵
متانول کاوه		۱,۴۵۴	–
مالیات بر درآمد		۱,۰۵۰	۱,۰۵۰
کارگزاری بانک ملت -کارمزد خرید مواد اولیه		۲۴۳	۳,۰۰۰
شرکت های بیمه پارسیان و دانا - حق بیمه دارایی ها و تکمیل کارکنان		۸,۳۰۸	۲۲,۳۴۱
شرکت پارتاک بافت -خرید جامبوبگ و پالت		–	۲,۵۰۰
استخر آقا بابایی- اجاره استخر		–	۲,۳۰۰
فروشگاه دنده تراش- خرید قطعات		–	۱,۸۸۳
شرکت صنایع عایق های معدنی پوشینگر -خرید عایق		–	۱,۶۴۱
صنایع روشنایی نیک نور -خرید منهول		–	۱,۶۲۹
شرکت بیلوز ایران -خرید قطعات		–	۱,۶۲۰
سایر		۱۱۸,۶۴۲	۱۵,۴۶۴
		۷۹۰,۸۱۵	۵۷,۰۲۸
مالیات پرداختنی	۲۶	(۱,۰۵۰)	(۱,۰۵۰)
		۷۸۹,۷۶۵	۵۵,۹۷۸

۱-۱۶- پیش پرداخت به شرکت پتروشیمی برزویه به مبلغ حدود ۵۶۴ میلیارد ریال در رابطه با خرید ۴۴۰ تن پارازایلین در اسفند ۱۴۰۴ بوده که به دلیل آسیب دیدگی شرکت مذکور در دوران جنگ رمضان، روند تولید شرکت مذکور دچار اختلال گردیده و تحویل مواد اولیه مورد سفارش به شرکت، موکول به شرایط و تصمیمات آتی مسئولین ذیربط در این خصوص گردیده است.

۲-۱۶- 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.

مؤسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۱۷- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۶/۳۱
کالای ساخته شده	۱۷-۱	۱,۸۹۵,۷۳۸	۷۵۵,۵۶۴
کالای در جریان ساخت	۶	۲۴۳,۵۸۸	۵۰,۲۶۲
گلایکول بازیافتی	۶	۴۰,۰۳۲	-
مواد اولیه	۱۷-۲	۱,۳۷۰,۸۸۵	۴۷۸,۷۲۱
مواد بسته بندی	۱۷-۳	۱۲,۸۶۳	۷,۹۰۱
قطعات و لوازم یدکی	۱۷-۴	۱۹۷,۶۷۷	۱۸۶,۷۵۶
سایر موجودی ها		۲۸۶,۲۰۲	۶۲,۹۳۴
		۴,۰۴۶,۹۸۵	۱,۵۴۲,۱۳۸
کالای امانی نزد دیگران	۱۷-۵	۱,۶۹۳	۱,۶۹۳
		۴,۰۴۸,۶۷۸	۱,۵۴۳,۸۳۱

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

	۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱۴۰۴/۶/۳۱	
	مقدار-کیلوگرم	مبلغ - میلیون ریال	مقدار-کیلوگرم	مبلغ - میلیون ریال
دی متیل ترفتالات جامد	۲,۹۵۰,۰۰۰	۱,۸۳۹,۷۰۸	۱,۳۸۱,۰۰۰	۶۴۵,۴۱۰
دی متیل ترفتالات مذاب	۹۰,۱۸۹	۵۶,۰۳۰	۱۵۹,۷۲۸	۶۹,۲۴۱
دی اکتیل ترفتالات	-	-	۹۱,۸۸۸	۴۰,۹۱۳
	۳,۰۴۰,۱۸۹	۱,۸۹۵,۷۳۸	۱,۶۳۲,۶۱۶	۷۵۵,۵۶۴

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

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

		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱۴۰۴/۶/۳۱	
	واحد	مقدار	میلیون ریال	مقدار	میلیون ریال
پارازایلین	کیلوگرم	۱,۳۳۶,۸۱۸	۱,۳۶۶,۱۲۸	۷۴۲,۸۵۴	۴۷۳,۸۰۸
متانول ناخالص	کیلوگرم	۱۹,۱۷۵	۴,۷۵۷	۳۶,۸۷۵	۴,۹۱۳
		۱,۳۵۵,۹۹۳	۱,۳۷۰,۸۸۵	۷۷۹,۷۲۹	۴۷۸,۷۲۱

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

		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱۴۰۴/۶/۳۱	
	واحد	مقدار	میلیون ریال	مقدار	میلیون ریال
پالت چوبی	عدد	۷۵۰	۶,۹۳۰	۱,۱۰۰	۷,۹۰۱
کیسه چتائی- جامبوبک	عدد	۸۵۷	۵,۹۳۳	-	-
		۱,۶۰۷	۱۲,۸۶۳	۱,۱۰۰	۷,۹۰۱

۱۷-۴- موجودی لوازم و قطعات یدکی ،عمدتا" 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 که بدون تغییر نسبت به پایان سال مالی قبل بوده، از اقلام زیر تشکیل شده است:

	یادداشت	واحد	مقدار	میلیون ریال
موجودی کالای امانی نزد شرکت پشتیبان صنعت	۱۷-۵-۱			
دی متیل ترفتالات جامد		کیلوگرم	۱۹,۴۳۰	۱,۲۸۳
دواتیل هگزانول		کیلوگرم	۱۳,۲۶۲	۴۰۹
				۱,۶۹۲
موجودی گازوئیل امانی نزد شرکت پلی اکریل		کیلوگرم	۲۳۱,۶۸۶	۱
				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 است.

۱۷-۶- موجودی های مواد و کالای شرکت جمعاً به بهای تمام شده حدود ۳,۹۱۲ میلیارد ریال، تا سقف حدود ۳,۰۰۴ میلیارد ریال در قبال خطرات ناشی از آتش سوزی انفجار، صاعقه ، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار بوده است.

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۱۸- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	۱۴۰۴/۶/۳۱ خالص
تجاری							
اسناد دریافتنی							
مشتریان	۱۸-۱	-	-	-	-	-	۱۱,۰۰۰
		-	-	-	-	-	۱۱,۰۰۰
حساب های دریافتنی							
اشخاص وابسته							
شرکت پلی اکریل ایران	۱۸-۲	۱۴۶,۵۶۸	-	۱۴۶,۵۶۸	-	۱۴۶,۵۶۸	۲,۴۵۶,۷۶۶
سایر اشخاص							
شرکت تلاشگران رزین شرق اصفهان		۳۰۷	-	۳۰۷	-	۳۰۷	-
شرکت Shanghai Topray Industry		-	-	-	-	-	۱۲۹,۳۹۴
شرکت Sojitz corporation		-	۴۵,۸۰۷	۴۵,۸۰۷	-	۴۵,۸۰۷	۲۳,۲۷۲
سایر		۱۶۶	-	۱۶۶	-	۱۶۶	۷۰
		۱۴۷,۰۴۱	۴۵,۸۰۷	۱۹۲,۸۴۸	-	۱۹۲,۸۴۸	۲,۶۰۹,۵۰۲
		۱۴۷,۰۴۱	۴۵,۸۰۷	۱۹۲,۸۴۸	-	۱۹۲,۸۴۸	۲,۶۲۰,۵۰۲
سایردریافتنی ها							
حساب های دریافتنی							
اشخاص وابسته	۱۸-۳	۵۴۸	-	۵۴۸	-	۵۴۸	۷۶۱
مالیات بر ارزش افزوده دریافتنی	۱۸-۴	۱۵۵,۰۳۹	-	۱۵۵,۰۳۹	-	۱۵۵,۰۳۹	-
شرکت پخش عظیم	۱۸-۵	۳۶,۴۴۳	-	۳۶,۴۴۳	-	۳۶,۴۴۳	۳۶,۴۴۳
شرکت آژند کوش آراد-اجاره وپلاهای چادگان		۴,۶۶۰	-	۴,۶۶۰	-	۴,۶۶۰	-
وام ، مساعده و علی الحساب		۳,۵۹۵	-	۳,۵۹۵	-	۳,۵۹۵	۵,۰۷۰
سود سهام دریافتنی		۱,۶۴۵	-	۱,۶۴۵	-	۱,۶۴۵	۱,۶۴۳
سپرده رهن هتل آپارتمان آدینه مشهد		۱,۵۰۰	-	۱,۵۰۰	-	۱,۵۰۰	-
شرکت پدیده زاینده رود- اجاره دریافتنی		۱,۲۱۸	-	۱,۲۱۸	-	۱,۲۱۸	۱,۲۱۸
احمدرضا بکرانی بالانی		۲۴۲,۹۶۱	-	۲۴۲,۹۶۱	(۲۴۲,۹۶۱)	-	-
سایر		۶,۰۲۸	-	۶,۰۲۸	-	۶,۰۲۸	۴,۳۳۵
		۴۵۳,۶۳۷	-	۴۵۳,۶۳۷	(۲۴۲,۹۶۱)	۲۱۰,۶۷۶	۴۹,۴۷۰
		۶۰۰,۶۷۸	۴۵,۸۰۷	۶۴۶,۴۸۵	(۲۴۲,۹۶۱)	۴۰۳,۵۲۴	۲,۶۶۹,۹۷۲

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۱-۱۸- اسناد دریافتنی تجاری در سال مالی قبل در رابطه با فروش رزیدیو بوده که در دوره شش ماهه جاری وصول شده است.

۲-۱۸- گردش حساب شرکت پلی اکریل ایران در طی دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	بدهکار(بستانکار)	بدهکار(بستانکار)
مانده در ۱۴۰۴/۷/۱			۲,۴۵۶,۷۶۶
گردش طی دوره شش ماهه			
فروش محصول دی متیل ترفتالات مذاب و جامد	۸و۱-۵	۱۳,۴۰۷,۴۲۸	
خسارت تاخیر در تسویه قرارداد های تامین مالی ومشارکت در تولید و فروش الیاف اکریلیک	۱۰	۶۷,۸۲۱	
ارزش افزوده فروش دی متیل ترفتالات و خسارت تاخیر قراردادها		۱,۳۸۸,۲۰۹	
تسعیر ارز قراردادهای تامین مالی و مشارکت در تولیدوفروش الیاف اکریلیک و خسارت تاخیر آنها		۲,۸۲۷,۷۴۶	
خرید سهام شرکت الیاف زاینده رود	۱۴-۱	(۶,۸۸۵,۰۰۰)	
خرید قطعات ، لوازم و خدمات از شرکت پلی اکریل و مواد اولیه پارازایلین و متانول از اشخاص از طریق شرکت پلی اکریل ایران		(۱۴,۴۴۶,۰۹۹)	
خالص وجوه دریافتی		(۱,۳۸۵,۵۴۴)	
سود سهام مصوب عملکرد سال مالی قبل		(۱,۲۱۸,۵۴۶)	
خالص تهاتر حساب های فی مابین با اشخاص وابسته و سایر اشخاص از طریق شرکت پلی اکریل ایران		(۱,۴۴۶,۸۲۵)	
خالص عملیات طی دوره			(۷,۶۹۰,۸۱۰)
			(۵,۲۳۴,۰۴۴)
مانده قراردادهای تامین مالی و مشارکت در تولید و فروش الیاف اکریلیک در ابتدای سال	۱۹		۵,۳۸۰,۶۱۲
مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹			۱۴۶,۵۶۸

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

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

(مبالغ به میلیون ریال)

نام شرکت / موسسه	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۶/۳۱
مهندسی فن گستر پلی اکریل - حساب های فی مابین	۴۹۳	۵۲۱
موسسه فرهنگی ورزشی فردوس شرکت پلی اکریل–حساب های فی مابین	۵۵	۱۹۸
خدمات بندری پلی اکریل ماهشهر- سود سهام	–	۴۲
	۵۴۸	۷۶۱

۱۸-۴- مالیات برارزش افزوده شرکت تا پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۶/۳۱ قطعی و تسویه شده و در رابطه با سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۶/۳۱ مبلغ حدود ۱۰/۶ میلیارد ریال مازاد بر مبالغ اعمال شده در حساب ها همراه با جرائم متعلقه به مبلغ حدود ۱۴۴ میلیارد ریال از شرکت مطالبه شده که نسبت به آن اعتراض گردیده و پرونده امر در جریان بررسی اداره امور مالیاتی قراردارد. اضافه می نماید جرائم موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات های مستقیم سال های مالی منتهی به ۱۴۰۱/۶/۳۱ و ۱۴۰۳/۶/۳۱ تا تاریخ تهیه این یادداشت ها به شرکت ابلاغ نشده است.

۱۸-۵- به موجب توافقنامه منعقده 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 ۱-۱۴) 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 تاپایان سال مالی قبل که تسهیلات مذکور مورد تسویه قرار گرفته، جزو هزینه های شرکت انعکاس یافته است. ضمنا اقدامات مرتبط با وصول و تسویه باقی مانده مطالبات از شرکت پخش عظیم از طریق مراجع قضایی در جریان بوده است.

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۱۹- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	تعداد سهام	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ بهای تمام شده	۱۴۰۴/۶/۳۱ بهای تمام شده
سرمایه گذاری های سریع المعامله در بازار				
(پذیرفته شده در بورس و فرابورس)				
فولاد مبارکه اصفهان		۵,۴۳۱,۲۲۸	۱۲,۶۶۲	۱۲,۶۶۲
شرکت ساختمان اصفهان		۳۸,۷۸۱	۸۴	۸۴
شرکت آبسال		۷۵۲,۱۲۴	۴۳	۴۳
بانک پارسیان		۳,۷۷۸	۳	۳
بانک خاورمیانه		۱۸,۷۳۷	۱	۱
شرکت صنایع شیمیایی ایران		۶۳,۴۸۹	۱	۱
			۱۲,۷۹۴	۱۲,۷۹۴
کاهش ارزش سرمایه گذاری	۱۰		-	(۷۲)
تامین مالی و مشارکت در تولید اکریلیک	۲-۱۸		-	۵,۳۸۰,۶۱۲
			۱۲,۷۹۴	۵,۳۹۳,۳۳۴

۱-۱۹- 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 به مبلغ ۲۱,۷۸۵ میلیون ریال بوده و به همین دلیل کاهش ارزش سرمایه گذاری به سرفصل سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی (یادداشت ۱۰) منظور گردیده است.

موسسه حسابرسی بهمند گزارش

۲۰- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۶/۳۱
حساب های ریالی			
حساب های جاری نزد بانک ها	۲۰-۱	۲,۳۷۴	۲,۶۲۱
سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت دیداری و قرض الحسنه نزد بانک ها	۲۰-۱	۱,۹۳۰	۲,۴۵۷
		۴,۳۰۴	۵,۰۷۸
موجودی صندوق و اوراق بهادار		۲	۱۰۰
تنخواه گردان ها		۳,۲۰۳	-
		۷,۵۰۹	۵,۱۷۸
حساب های ارزی			
حساب های جاری نزد بانک ها	۲۰-۱	۷,۵۹۷	۳,۸۶۰
سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت دیداری و قرض الحسنه نزد بانک ها	۲۰-۱	۲,۵۶۹,۵۹۲	۱۵۳,۷۷۷
تنخواه گردان ها		۱,۹۸۶	۱,۰۶۹
		۲,۵۷۹,۱۷۵	۱۵۸,۷۰۶
		۲,۵۸۶,۶۸۴	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 وقرض الحسنه مهر ایران بوده است.

۲۰-۲- سود متعلقه سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت ریالی با نرخ های۵ و ۱۰ درصد و ارزی با نرخ های ۱/۷۵، ۳ و ۵ درصد سالانه ، جمعاً به مبلغ حدود ۲۶ میلیون ریال جزو اقلام سرفصل سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی (یادداشت ۱۰) انعکاس یافته است.

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی(سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۱- سرمایه

سرمایه شرکت در۱۴۰۴/۱۲/۲۹مبلغ ۶,۶۲۷,۲۷۲ میلیون ریال ، شامل ۶,۶۲۷,۲۷۲,۰۰۰ سهم ۱،۰۰۰ریالی با نام تمام پرداخت شده بوده است. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیراست:

	۱٤۰٤/۱۲/۲۹		۱٤۰٤/٦/۳۱	
	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت
شرکت پلی اکریل ایران	۲,۰۳۰,۹۰۹,۷۸۵	۳۰.۶	۲,۰۳۰,۹۰۹,۷۸۵	۳۰.۶
شرکت خدمات بندری پلی اکریل ماهشهر	۱,۲۳۰,۶۰۰,۹۶۳	۱۸.۶	۱,۲۳۰,۶۰۰,۹۶۳	۱۸.۶
شرکت بازرگانی پلی اکریل اصفهان	۷۲۴,۸۹۸,۸۸۷	۱۰.۹	۷۲۴,۸۹۸,۸۸۷	۱۰.۹
مهدی ذبیحی	۴۵,۱۰۰,۰۰۰	۰.۷	۴۵,۰۵۱,۱۳۲	۰.۷
علی واحدی	۴۶,۳۸۰,۶۷۹	۰.۷	۴۴,۱۷۵,۲۹۵	۰.۷
شرکت Amtelon Forat Fand	۲,۲۳۱,۴۶۴	۰.۰	۳۹,۴۴۲,۰۲۴	۰.۶
شرکت الیاف زاینده رود	۱,۱۰۸,۴۸۵	-	۱,۱۰۸,۴۸۵	-
سایرین	۲,۵۴۶,۰۴۱,۷۳۷	۳۸.۴	۲,۵۱۱,۰۸۵,۴۲۹	۳۷.۹
	۶,۶۲۷,۲۷۲,۰۰۰	۱۰۰	۶,۶۲۷,۲۷۲,۰۰۰	۱۰۰

۱-۲۱- طبق سوابق نگهداری شده در سازمان بورس و اوراق بهادار ، تعداد ۳,۹۷۷,۶۰۴,۷۴۱ سهم از شرکت های هم گروه و۵۴۶,۶۲۴ سهم سایر سهامداران شرکت در قبال تعهدات و تسویه دیون سنواتی گروه در وثیقه، توقیف و یا مصادره قراردارد.

۲۲- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده۶۷ اساسنامه، تا پایان سال مالی قبل مبلغ۴۱۳,۸۷۶ 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 هرسال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نبوده و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۲۳- سهام خزانه

به موجب قرارداد منعقده 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 درخاتمه قرارداد چنانچه نتیجه عملیات منجر به سود گردیده باشد، پنج درصد ازمنافع 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 ۱۰درصد از سهام خود را خریداری و تحت عنوان سهام خزانه نگهداری کنند.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 درمجامع بوده و حق تقدم درخرید 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)

	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۶/۳۱
مانده در ابتدای سال	۴۸۵,۸۲۴	۳۰۴,۱۶۵
پرداخت شده و طی سال / دوره	(۳۸,۸۷۸)	(۲۷,۵۹۳)
ذخیره تامین وانتقالی	۳۵۵,۷۱۰	۲۰۹,۲۵۲
مانده در پایان سال / دوره	۸۰۲,۶۵۶	۴۸۵,۸۲۴

موسسه حسابرسی بهمن
گزارش

۲۵- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

		۱۴۰۴/۱۲/۲۹			۱۴۰۴/۶/۳۱
	یادداشت	ریالی	ارزی	جمع	جمع
تجاری					
حساب های پرداختنی					
بارنامه های حمل خرید مواد اولیه		۱۱۶,۹۱۵	-	۱۱۶,۹۱۵	۶۹,۸۱۷
پالت سازی عدالت جو -خرید پالت		۲۱,۳۴۶	-	۲۱,۳۴۶	۷,۰۰۰
سایر		۲,۰۶۱	-	۲,۰۶۱	۱۶۲
		۱۴۰,۳۲۲	-	۱۴۰,۳۲۲	۷۶,۹۷۹
سایر پرداختنی ها					
اسناد پرداختنی					
اشخاص	۲۵-۱	۲,۰۳۴	-	۲,۰۳۴	۱۵,۵۳۴
حساب های پرداختنی					
اشخاص وابسته	۲۵-۲	۵,۸۵۷	-	۵,۸۵۷	۲۴,۳۸۳
سایر اشخاص					
هزینه های پرداختنی	۲۵-۳	۱,۶۲۴,۵۹۲	-	۱,۶۲۴,۵۹۲	۱,۷۷۳,۸۳۰
ارمغان تجارت فیروز-وجوه دریافتی بابت فروش ارز		۱۲۵,۰۰۰	-	۱۲۵,۰۰۰	-
حق بیمه کارکنان	۲۵-۴	۳۶,۵۰۲	-	۳۶,۵۰۲	۳۷,۳۳۵
مالیات های حقوق و تکلیفی	۲۵-۵	۲۸,۷۲۴	-	۲۸,۷۲۴	۲۲,۳۱۵
سپرده بیمه وحسن انجام کار	۲۵-۶	۱۰,۶۴۹	-	۱۰,۶۴۹	۹,۸۳۲
مالیات بر ارزش افزوده پرداختنی	۱۸-۴	-	-	-	۲,۰۴۸
شرکت Lok Chemicals -بهای فروش محصول تحویل نشده		-	۱۱,۰۱۹	۱۱,۰۱۹	۵,۷۶۶
سایر	۲۵-۷	۱۲۱,۵۳۰	-	۱۲۱,۵۳۰	۸۸,۵۴۶
		۱,۹۵۲,۸۵۴	۱۱,۰۱۹	۱,۹۶۳,۸۷۳	۱,۹۶۴,۰۵۵
		۱,۹۵۴,۸۸۸	۱۱,۰۱۹	۱,۹۶۵,۹۰۷	۱,۹۷۹,۵۸۹
		۲,۰۹۵,۲۱۰	۱۱,۰۱۹	۲,۱۰۶,۲۲۹	۲,۰۵۶,۵۶۸

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

	تعداد -فقره	میلیون ریال
شرکت بیمه پارسیان - حق بیمه اموال و دارایی ها به		
سررسیدهای آذر لغایت اسفند ۱۳۹۴	۶	۲,۰۲۶
سایر	۱	۸
	۷	۲,۰۳۴

۱-۱-۲۵- مانده اسناد پرداختنی عمدتاً مربوط به چک های تسلیمی سنواتی به شرکت بیمه پارسیان و به مبلغ ۲,۰۳۴ میلیون ریال بوده که تا تاریخ صورت وضعیت مالی پرداخت نشده است.

موسسه حسابرسی بهمند گزارش

۲-۲۵- حساب های پرداختنی به اشخاص وابسته به تفکیک اقلام زیراست:

(مبالغ به میلیون ریال)

نام شرکت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۶/۳۱
غلام غفاری-پاداش هیات مدیره و حق حضور در جلسات	۲,۷۷۸	۱,۷۰۸
پلی کم - امور فی مابین	۱,۱۵۶	۱,۱۵۶
سید حنیف حسنی -پاداش هیات مدیره و حق حضور در جلسات	۶۳۸	۲,۳۱۹
حسن عیوض محمد لو- حق حضور در جلسات	۵۳۴	۶۰
احمد رضا ناظر-پاداش هیات مدیره و حق حضور در جلسات	۳۳۲	۲,۵۵۶
محسن ایران زاد- حق حضور در جلسات	۱۷۶	۶۰
مهدی صرامی فروشانی-پاداش هیات مدیره و حق حضور در جلسات	۱۷۴	۱,۵۰۷
سود آوران نیک اندیش - سود سهام	۶۳	۳۵
محمد خورسندی -پاداش هیات مدیره	۳	-
سید محمد کاظمی -پاداش هیات مدیره و حق حضور در جلسات	۳	۳,۱۱۳
بازرگانی پلی اکریل اصفهان	-	۹,۴۵۸
سعید سعید بخش-پاداش هیات مدیره	-	۲,۴۱۱
	۵,۸۵۷	۲۴,۳۸۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۶/۳۱
اشخاص وابسته		
شرکت پلی اکریل ایران- بهای آب، برق، رستوران و سایر خدمات	-	۵۹,۶۸۰
سایر اشخاص		
بهای گاز مصرفی	۸۷۷,۹۷۴	۱,۲۷۸,۳۳۳
حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور	۵۲۹,۶۵۳	۲۷۲,۹۵۱
جبران تعهد بهای پارازایلین مصرفی برای تولید محصول دی متیل ترفتالات جامد	۹۵,۱۸۶	-
سایر، عمدتا حقوق و مزایای کارکنان	۱۲۱,۷۷۹	۱۶۲,۸۶۶
	۱,۶۲۴,۵۹۲	۱,۷۱۴,۱۵۰
	۱,۶۲۴,۵۹۲	۱,۷۷۳,۸۳۰

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۲۵-۴- حق بیمه کارکنان و قراردادها تا پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۶/۳۱ قطعی و پرداخت شده و نتیجه رسیدگی به حساب های بیمه ای شرکت برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۶/۳۱ تا تاریخ تهیه این یادداشت ها به شرکت ابلاغ نشده است.

۲۵-۵- مالیات های حقوق و تکلیفی شرکت تا پایان سال های مالی منتهی به ۱۳۹۹/۶/۳۱قطعی و تسویه شده وپس از آن توسط سازمان امور مالیاتی رسیدگی نشده است.

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

	(مبالغ به میلیون ریال)	
	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۶/۳۱
اشخاص وابسته		
شرکت پلی اکریل ایران	۳,۹۴۱	۳,۹۴۱
شرکت پلی کم	۱,۲۹۰	۱,۲۹۰
شرکت مهندسی فن گستر پلی اکریل	۱۳۶	۱۳۶
	۵,۳۶۷	۵,۳۶۷
سایر اشخاص	۵,۲۸۲	۴,۴۶۵
	۱۰,۶۴۹	۹,۸۳۲

۲۵-۷- تفکیک اقلام تشکیل دهنده سایر به شرح زیر است:

	(مبالغ به میلیون ریال)	
	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۶/۳۱
شرکت های بیمه پارسیان و ایران –حق بیمه اموال و تکمیلی	۵۱,۰۴۲	۸,۹۵۸
سرویس ایاب و ذهاب کارکنان	۲۱,۱۹۱	۲۶,۵۸۷
شرکت طرح و ساخت نگراندیش–امکان سنجی تولید محصول جدید	۱,۷۰۵	–
شرکت شیمیایی انرژی سمنان–خرید انرژی	–	۱۲,۵۰۰
شرکت رویان تجهیز جم – خرید مبدل حرارتی	–	۴,۷۴۰
سایر	۴۷,۵۹۲	۳۵,۷۶۱
	۱۲۱,۵۳۰	۸۸,۵۴۶

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۲۶- مالیات پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی /دوره منتهی به	یادداشت	دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴			سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۶/۳۱		
		ذخیره	اسناد پرداختنی	جمع	ذخیره	اسناد پرداختنی	جمع
۱۴۰۳/۶/۳۱		۱۱۰,۴۴۰	۱۴,۶۲۷	۱۲۵,۰۶۷	۱۲۰,۲۷۴	۲۴۰,۰۰۰	۳۶۰,۲۷۴
۱۴۰۴/۶/۳۱		۷۳۴,۷۶۴	–	۷۳۴,۷۶۴	۷۳۴,۷۶۴	–	۷۳۴,۷۶۴
۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۹۰۷,۶۹۲	–	۹۰۷,۶۹۲	–	–	–
		۱,۷۵۲,۸۹۶	۱۴,۶۲۷	۱,۷۶۷,۵۲۳	۸۵۵,۰۳۸	۲۴۰,۰۰۰	۱,۰۹۵,۰۳۸
پیش پرداخت مالیات	۱۶	(۱,۰۵۰)	–	(۱,۰۵۰)	(۱,۰۵۰)	–	(۱,۰۵۰)
		۱,۷۵۱,۸۴۶	۱۴,۶۲۷	۱,۷۶۶,۴۷۳	۸۵۳,۹۸۸	۲۴۰,۰۰۰	۱,۰۹۳,۹۸۸

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
مانده در ابتدای سال - قبل از پیش پرداخت مالیات		۱,۰۹۵,۰۳۸	۹۷۴,۹۲۶
ذخیره مالیات عملکرد دوره	۲۶-۴-۱	۹۰۷,۶۹۲	۵۲۳,۸۱۲
تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل	۲۶-۳-۲	۱۴,۶۲۷	۱,۶۰۶
پرداختی طی دوره		(۲۴۹,۸۳۴)	(۱۸۹,۲۰۲)
		۱,۷۶۷,۵۲۳	۱,۳۱۱,۱۴۲
پیش پرداخت مالیات	۱۶	(۱,۰۵۰)	(۱,۰۵۰)
		۱,۷۶۶,۴۷۳	۱,۳۱۰,۰۹۲

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی(سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی/دوره منتهی به	سود ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	مالیات					
			ابرازی	تشخیصی	قطعی و جرائم	پرداختی	مانده پرداختنی	مانده پرداختنی
				۱۴۰۴/۱۲/۲۹				۱۴۰۴/۶/۳۱
۱۴۰۳/۶/۳۱	۴,۴۷۳,۶۹۶	۳,۲۶۸,۱۱۱	۵۵۱,۰۳۳	۱,۰۳۱,۶۱۹	–	۵۶۴,۴۷۵	۱۱۰,۴۴۰	۱۲۰,۲۷۴
۱۴۰۴/۶/۳۱	۵,۱۸۸,۸۸۲	۳,۳۹۳,۹۰۵	۶۸۸,۹۹۳	–	–	–	۷۳۴,۷۶۴	۷۳۴,۷۶۴
۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۸,۷۳۱,۶۸۷	۳,۵۸۷,۵۸۹	۹۰۷,۶۹۲	–	–	–	۹۰۷,۶۹۲	–
							۱,۷۵۲,۸۹۶	۸۵۵,۰۳۸
پیش پرداخت مالیات (یادداشت ۱۶)							(۱,۰۵۰)	(۱,۰۵۰)
							۱,۷۵۱,۸۴۶	۸۵۳,۹۸۸

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

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

۱-۳-۲۶- تا پایان سال مالی قبل ، مالیات عملکرد سنوات قبل شرکت تا پایان سال مالی منتهی به۱۴۰۲/۶/۳۱، به مرحله قطعی رسیده و ترتیب پرداخت و تسویه آن داده شده است.

۲-۳-۲۶- برگ تشخیص مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۶/۳۱، در بهمن سال۱۴۰۴ با درآمد مشمول مالیات و مالیاتی به ترتیب به مبالغ حدود ۳,۳۹۴ و ۶۸۹ میلیارد ریال به شرکت ابلاغ شده که نسبت به آن اعتراض گردیده و پرونده امر در تاریخ تهیه این یادداشت ها در جریان بررسی مسئولین ذیربط بوده است . ضمناً چهار در هزار سهم اتاق بازرگانی برای سال مالی مذکور به مبلغ ۱۴,۶۲۷ میلیون ریال(دوره شش ماهه مشابه ، تفاوت سه در هزار اتاق بازرگانی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۶/۳۱ به مبلغ ۱,۶۰۶ میلیون ریال) تحت عنوان هزینه مالیات بر درآمد سال های قبل(یادداشت ۴-۲۶) در حساب ها انعکاس یافته است.

۳-۳-۲۶- برگ تشخیص مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۶/۳۱ به شرکت ابلاغ نشده است .توضیح اینکه در رابطه با سال مالی مذکور مالیات پرداختنی بر اساس درآمد مشمول مالیات در حساب ها انعکاس یافته است.

۴-۳-۲۶- مالیات عملکرد دوره شش ماهه منتهی به۱۴۰۴/۱۲/۲۹شرکت براساس درآمد مشمول مالیات به شرح یادداشت ۴-۲۶ محاسبه و در حساب ها منظور شده است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
مالیات جاری			
هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری	۱-۴-۲۶	۹۰۷,۶۹۲	۵۲۳,۸۱۲
هزینه مالیات بر درآمد سال های قبل	۲-۳-۲۶	۱۴,۶۲۷	۱,۶۰۶
هزینه مالیات بر درآمد		۹۲۲,۳۱۹	۵۲۵,۴۱۷

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
سود حسابداری قبل از مالیات	۸,۷۳۱,۶۸۷	۲,۷۵۲,۶۱۴
هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر ۲۵ درصد	۲,۱۸۲,۹۲۲	۶۸۸,۱۵۳
اثر درآمدهای معاف از مالیات عملکرد	(۱,۲۸۹,۵۸۶)	(۴۶,۱۵۲)
تبصره ۵ ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم	(۲,۶۹۹)	(۱,۹۴۱)
معافیت قانون بودجه	-	(۱۲۹,۰۱۲)
اثر هزینه های غیر قابل قبول مالیاتی	۶,۲۶۰	۵,۰۰۰
	۸۹۶,۸۹۷	۵۱۶,۰۴۸
سه در هزار سهم اتاق بازرگانی	۱۰,۷۹۵	۷,۷۶۴
	۹۰۷,۶۹۲	۵۲۳,۸۱۲

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۲۷- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۶/۳۱
سود سهام مصوب مربوط به:		
سنوات قبل تا پایان سال مالی منتهی به ۱۳۸۴/۶/۳۱	۱,۱۶۲	۱,۱۸۵
سال مالی منتهی به۱۳۹۲/۶/۳۱	۲۷۳	۳۰۱
سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۶/۳۱	۲۹۴	۳۴۸
سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۶/۳۱	۶۰۷	۷۸۶
سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۶/۳۱	۲,۹۹۵	۵,۰۱۷
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۶/۳۱	۶,۹۸۲	۹,۳۲۵
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۶/۳۱	۹,۳۴۲	۱۰,۲۳۶
سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۶/۳۱	۵۳,۵۶۱	-
	۷۵,۲۱۶	۲۷,۱۹۸

۱-۲۷- سود سهام سنوات قبل سهامداران ازطریق شرکت سپرده گذاری به حساب سهامداران واریز گردیده ومانده پرداخت نشده به شرح فوق عمدتا به دلیل عدم ارائه کد سجام در شرکت سپرده گذاری ویا شماره حساب بانکی توسط ایشان بوده است.

۲-۲۷- سود تقسیمی هر سهم مصوب مجمع عمومی عادی سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۶/۳۱ هر سهم ۶۰۰ ریال و سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۶/۳۱ هر سهم ۳۵۰ 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.

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۲۹- بدهی های ناشی از قرارداد

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۶/۳۱
شرکت Shanghhai Topray Industry	۹۷,۲۲۹	-
شرکت پالایش قطران ذغال سنگ	۱۵,۱۶۵	۳۰,۴۴۷
شرکت فرساد شیمی فرتاک	۹۳۴	۱,۱۴۳
شرکت اکسین پالایش آبادگران کارن	۹۲۶	۹۲۶
شرکت تولیدی بازرگانی فرید گرانول قم	-	۸۹۶
شرکت صنایع شیمیایی کیمیاگران امروز	-	۸۳۲
سایر مشتریان	۳۸۹	۶۹۳
	۱۱۴,۶۴۳	۳۴,۹۳۷

۳۰- نقد حاصل از(مصرف شده در) عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
سود خالص	۷,۸۰۹,۳۶۸	۲,۲۲۷,۱۹۷
تعدیلات		
تعدیل سود عملیاتی	۱۷۹	-
هزینه مالیات بر در آمد	۹۲۲,۳۱۹	۵۲۵,۴۱۸
خالص افزایش درذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۱۶,۸۳۲	۲۷,۲۰۰
استهلاک دارایی های غیر جاری	۷۰,۹۴۲	۶۶,۶۸۱
سود سهام و تسویه سرمایه گذاری	(۲۷۲)	(۱,۴۹۵)
سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی	(۲۶)	(۳,۷۷۵)
درآمد ناشی از ارزیابی سرمایه گذاری های جاری سریع المعامله به ارزش بازار	(۷۲)	-
(سود) تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات	(۵,۱۵۴,۶۹۵)	(۱۲۲,۶۳۲)
	۳,۹۶۴,۵۷۵	۲,۷۱۸,۵۹۴
(افزایش) کاهش دریافتنی های عملیاتی	(۱,۶۲۶,۲۰۵)	۷۷,۵۵۲
(افزایش) موجودی مواد و کالا	(۲,۵۰۴,۸۴۷)	(۴۰۷,۳۵۳)
(افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی	(۷۳۳,۷۸۸)	(۸۰,۷۵۶)
افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی	۵۴,۳۷۳	(۴۴۴,۲۱۹)
افزایش بدهی های ناشی از قراردادها	۷۹,۷۰۷	۲۶,۴۸۸
کاهش سایر دارایی ها	۲۶	-
نقد حاصل از(مصرف شده در) عملیات	(۷۶۶,۱۵۹)	۱,۸۹۰,۳۰۶

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۳۱- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۱-۱- 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 تغییرباقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.کمیته مدیریت ریسک ،ساختارسرمایه 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.

۳۱-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال مالی/دوره به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۶/۳۱
جمع بدهی ها	۴,۸۶۹,۴۱۴	۳,۷۰۲,۷۱۲
موجودی نقد	(۲,۵۸۶,۶۸۴)	(۱۶۳,۸۸۴)
خالص بدهی	۲,۲۸۲,۷۳۰	۳,۵۳۸,۸۲۸
حقوق مالکانه	۱۷,۱۲۷,۹۵۹	۱۳,۲۹۰,۷۷۱
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)	۱۳	۲۷

۳۱-۲- 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.

۳۱-۳- ریسک بازار

فعالیت های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک تغییرات در نرخ های مبادله ارزی قرارمی دهد .شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب پذیری از ریسک ارز،ازارز 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.

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۱-۳-۳۱- مدیریت ریسک ارز

شرکت معاملاتی 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.

۲-۳-۳۱- ریسک سایر قیمت ها

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

۴-۳۱- 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 متاثر 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.ضمنا ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حساب های دریافتنی انجام می شود.

۵-۳۱- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت ،میان مدت و بلند مدت تامین 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.

۶-۳۱- مدیریت ریسک های ناشی از تنش های سیاسی و نظامی

شرکت به طور مستمر آثار و پیامد های ناشی از تحولات سیاسی، امنیتی و نظامی در سطح داخلی و بین المللی را پایش و ارزیابی می کند. وقوع یا تشدید درگیری های نظامی، تحریم ها، محدودیت های تجاری،اختلال در زنجیره تامین، نوسانات نرخ ارز، افزایش هزینه های حمل ونقل و سایر آثار اقتصادی مرتبط می تواند بر فعالیت های عملیاتی، وضعیت مالی و نتایج عملکرد شرکت تاثیر گذار باشد. مدیریت شرکت با اتخاذ سیاست های مدیریت ریسک، از جمله تنوع بخشی به منابع تامین، پایش مستمر نقدینگی، بازنگری برنامه های عملیاتی و ارزیابی سناریو های مختلف، درصدد کاهش آثار احتمالی این ریسک ها است. با این حال، با توجه به ماهیت غیر قابل پیش بینی تحولات مذکور، تعیین دقیق میزان تاثیرات آتی آن به صورت های مالی در تاریخ گزارشگری امکان پذیر نیست.

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۳۲- وضعیت ارزی

	یادداشت	دلار	یورو	درهم
موجودی نقد	۲۰	۷,۱۱۵	۴۶۴	۶,۹۲۴,۴۹۶
دریافتنی های تجاری	۱۸	۳۳,۶۲۳	–	–
جمع دارایی های پولی		۴۰,۷۳۸	۴۶۴	۶,۹۲۴,۴۹۶
سایر پرداختنی ها	۲۵	(۸,۰۱۶)	–	–
خالص دارایی های پولی ارزی در۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۳۲,۷۲۲	۴۶۴	۶,۹۲۴,۴۹۶
معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی (میلیون ریال)		۴۴,۴۸۲	۷۵۶	۲,۵۶۸,۷۲۵
خالص دارایی های پولی ارزی در۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۳۲۵,۵۲۰	۴۶۴	۲۴,۱۱۸,۲۳۸
معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ (میلیون ریال)		۱۷۳,۳۳۸	۳۴۵	۳,۶۹۲,۸۵۵

۱-۳۲- ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت ها طی دوره شش ماهه به شرح زیر است :

	درهم
فروش صادراتی محصول	۲۵,۵۴۴,۸۲۸
وجوه دریافتی بابت فروش صادراتی	۲۴,۷۶۰,۴۷۰
فروش ارز از محل صادرات و موجودی نقد	۱۷,۵۳۲,۲۶۶
وجوه پرداختی بابت واردات کالا	۹۹۴,۶۰۰
سایر پرداخت ها شامل کارمزد	۹۹,۰۸۴

۲-۳۲- تعهدات ارزی شرکت به شرح زیر است :

نوع ارز : یورو

	۱۴۰۴/۱۲/۲۹			۱۴۰۴/۶/۳۱		
		ایفا نشده			ایفا نشده	
	کل تعهدات	ایفا شده	سر رسید شده	سر رسید نشده	کل تعهدات	ایفا شده	سر رسید شده	سر رسید نشده
صادرات	۱۸,۷۱۸,۱۳۷	۱۴,۴۰۲,۶۲۷	–	۴,۳۱۵,۵۱۰	۱۳,۶۰۹,۳۱۹	۱۱,۰۹۷,۹۷۹	–	۲,۵۱۱,۳۴۰

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۳۳- معاملات با اشخاص وابسته

۳۳-۱- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید مواد اولیه، کالا و خدمات	تسعیر طلب ارزی و قرارداد های مشارکت در تولید الیاف اکریلیک و خسارت تاخیر آن	فروش کالا ،درآمد ارائه خدمات، اجاره و بسته بندی	تسویه حساب با اشخاص طرف حساب با شرکت پلی اکریل از طریق شرکت و پلی اکریل	خالص وجوه دریافت شده بابت تسویه طلب از شرکت های گروه	تهاتر بدهی به شرکت شرکت های هم گروه با طلب از پلی اکریل ایران	خرید سهام شرکت الیاف زاینده رود
شرکت اصلی و نهایی	پلی اکریل ایران	عضو هیات مدیره	✓	۱۴,۴۴۶,۰۹۹	۲,۸۲۷,۷۴۶	۱۳,۴۰۷,۴۲۸	۲,۰۵۲,۵۶۰	۱,۳۸۵,۵۴۴	۱,۱۷۸,۹۶۹	۶,۸۸۵,۰۰۰
شرکت های هم گروه	خدمات بندری پلی اکریل ماهشهر	عضو هیات مدیره	✓	–	–	–	–	–	۷۳۴,۱۲۷	–
	الیاف زاینده رود	عضو مشترک هیات مدیره	✓	–	–	–	–	–	۴۴۵	–
	مهندسی فن گستر پلی اکریل	عضو هیات مدیره	✓	–	–	۳۱۶	–	۳۱۶	–	–
	بازرگانی پلی اکریل اصفهان	عضو هیات مدیره	✓	–	–	–	–	–	۴۴۴,۳۹۷	–
جمع				–	–	۳۱۶	–	۳۱۶	۱,۱۷۸,۹۶۹	–
جمع کل				۱۴,۴۴۶,۰۹۹	۲,۸۲۷,۷۴۶	۱۳,۴۰۷,۷۴۴	۲,۰۵۲,۵۶۰	۱,۳۸۵,۸۶۰	۲,۳۵۷,۹۳۸	۶,۸۸۵,۰۰۰

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی(سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی های تجاری	سایر دریافتنی ها	سایرپرداختنی ها	۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱۴۰۴/۶/۳۱	
					خالص		خالص	
					طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت اصلی و نهایی	پلی اکریل ایران	۱۴۶,۵۶۸	-	۳,۹۴۱	۱۴۲,۶۲۷	-	۷,۸۳۳,۴۳۸	-
جمع		۱۴۶,۵۶۸	-	۳,۹۴۱	۱۴۲,۶۲۷	-	۷,۸۳۳,۴۳۸	-
شرکت های هم گروه	مهندسی فن گستر پلی اکریل	-	۴۹۳	۱۳۶	۳۵۷	-	۳۸۵	-
	بازرگانی پلی اکریل اصفهان	-	-	-	-	-	-	۹,۴۵۸
	خدمات بندری پلی اکریل ماهشهر	-	-	-	-	-	۴۲	-
	موسسه فرهنگی ورزشی شرکت فردوس پلی اکریل	-	۵۵	-	۵۵	-	۱۹۸	-
	سود آوران نیک اندیش	-	-	۶۳	-	۶۳	-	۳۵
	پلی کم	-	-	۲,۴۴۶	-	۲,۴۴۶	-	۲,۴۴۶
جمع		-	۵۴۸	۲,۶۴۵	۴۱۲	۲,۵۰۹	۶۲۵	۱۱,۹۳۹
سایر اشخاص وابسته	سعید سعید بخش	-	-	-	-	-	-	۲,۴۱۱
	سید محمد کاظمی	-	-	۳	-	۳	-	۳,۱۱۳
	غلام غفاری	-	-	۲,۷۷۸	-	۲,۷۷۸	-	۱,۷۰۸
	محسن ایران زاد	-	-	۱۷۶	-	۱۷۶	-	۶۰
	محمد خورسندی	-	-	۳	-	۳	-	-
	احمدرضا ناظر	-	-	۳۳۲	-	۳۳۲	-	۲,۵۵۶
	مهدی صرامی	-	-	۱۷۴	-	۱۷۴	-	۱,۵۰۷
	حسن عیوض محمد لو	-	-	۵۳۴	-	۵۳۴	-	۶۰
	سید حنیف حسنی	-	-	۶۳۸	-	۶۳۸	-	۲,۳۱۹
جمع		-	-	۴,۶۳۸	-	۴,۶۳۸	-	۱۳,۷۳۴
جمع کل		۱۴۶,۵۶۸	۵۴۸	۱۱,۲۲۴	۱۴۳,۰۳۹	۷,۱۴۷	۷,۸۳۴,۰۶۳	۲۵,۶۷۳

موسسه حسابرسی بهمند گزارش

۳-۳۳- به استثنای معاملات با شرکت پلی اکریل ایران در ردیف یک جدول یادداشت ۱-۳۳ فوق که براساس قرارداد های منعقده 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.

۳۴- تعهدات ، بدهی های احتمالی ودارایی های احتمالی

۳۴-۱- تعهدات سرمایه ای شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی حدود ۸۴ میلیارد ریال بوده و باقی مانده مخارج دارایی های در جریان تکمیل جمعاً به مبلغ حدود ۵۸ میلیارد ریال (یادداشت های۴-۱۲ ، ۵-۱۲ و ۱-۱۳) برآورد گردیده است.

۳۴-۲- تعهدات تضمینی موضوع ماده ۲۳۵اصلاحیه قانون تجارت درتاریخ صورت وضعیت مالی مربوط به ظهرنویسی چک،سفته و تعهدات شرکت های گروه به مبلغ حدود ۲,۳۱۰میلیارد ریال و سایر اشخاص طرف حساب با شرکت به مبلغ ۶۰۹ 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 .

۳۴-۳- اهم بدهی های احتمالی به شرح زیر است:

۳۴-۳-۱- در مورد مالیات عملکرد های سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۶/۳۱و۱۴۰۴/۶/۳۱ و دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ که نسبت به آن مالیات پرداختنی در حساب ها منظورشده (یادداشت های ۲-۳-۲۶ تا ۴-۳-۲۶)بدهی احتمالی وجود دارد که میزان آن پس از خاتمه رسیدگی مالیاتی مشخص خواهد شد.

۳۴-۳-۲- بدهی احتمالی در ارتباط با تفاوت مالیات حقوق و تکلیفی، ارزش افزوده و حق بیمه کارکنان و قرارداد های مطالباتی آتی مازاد بر مبالغ اعمال شده در حساب های شرکت (یادداشت های ۴-۲۵ ،۵-۲۵و۴-۱۸) وجود دارد که میزان آن پس از رسیدگی مراجع ذی ربط مشخص خواهد شد.

۳۵- رویدادهای پس از تاریخ پایان سال گزارشگری

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

*****

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش