

شرکت پاکسان (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
همراه با صورتهای مالی
برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۰

شرکت پاکسان (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحات

(۱) الی (۵)

الف- گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

ب- صورتهای مالی:

(۱) فهرست و مصوبه هیات مدیره

(۲) صورت سود و زیان برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۰

(۳) صورت سود و زیان جامع برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۰

(۴) صورت وضعیت مالی در تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۰

(۵) صورت تغییرات در حقوق مالکانه برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۰

(۶) صورت جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۰

(۷) الی (۵۶)

یادداشتهای توضیحی

گزارش حسابرِس مستقل و بازرِس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت پاکسان (سهامی عام)

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی شرکت پاکسان (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۰ و صورتهای سود و زیان، سود و زیان جامع، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۷ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیات مدیره در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیات مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه‌ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرِس و بازرِس قانونی

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرِس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرهای، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارایه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیات مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارایه صورتهای مالی است.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است. همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد، ضمن ایفای وظایف بازرِس قانونی، موارد لازم و نیز موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.



اظہار نظر

۴- به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت پاکسان (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۰ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تاکید بر مطالب خاص

۵- به شرح یادداشتهای توضیحی ۲-۱۳ و ۳-۲۰، داراییهای ثابت شرکت (صرفاً طبقه زمین) در اواخر سال مالی مورد گزارش در راستای مفاد ماده ۱۴ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی و نیز بهره‌مندی از مزایای مقرر در آیین‌نامه اجرایی تبصره یک ماده ۱۴۹ قانون مالیاتهای مستقیم توسط هیات کارشناسان رسمی دادگستری مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و مقرر است مبلغ ۸,۱۴۱ میلیارد ریال از محل تجدید ارزیابی داراییهای مزبور پس از طی تشریفات قانونی به سرمایه منتقل گردد که مستند رسیدگی این موسسه، گزارش هیات کارشناسان رسمی بوده است.

۶- به شرح یادداشتهای توضیحی ۵ و ۶، (الف) عمده فروشهای داخلی از طریق شرکت به پخش در قالب قرارداد فیما بین صورت پذیرفته و شرکت به طور مستقیم حضور موثر در بازار محصول را ندارد. این وضعیت منجر به تحمیل تخفیفات فروش تحت عنوان تسریع فروش محصولات به شرکت مزبور گردیده است. (ب) به شرح یادداشت توضیحی ۴-۵، نرخ فروش محصولات صنعتی و صادراتی با توجه به وضعیت و کشش بازار و قیمت تمام شده محصولات توسط کمیته فروش و با تایید مدیرعامل صورت گرفته است. (ج) درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی علیرغم افزایش نرخ فروش محصولات بدون تغییر قابل توجه در مقادیر تولید و فروش، با در نظر گرفتن افزایش نرخ مواد اولیه و افزایش سطح عمومی قیمتها به ترتیب ۷۳ و ۱۰۳ درصد افزایش داشته لیکن حاشیه سود ناخالص ۱۴ درصد کاهش یافته است. ضمن اینکه به دلیل قدمت ماشین آلات، ظرفیت عملی تولیدی در مقایسه با ظرفیت اسمی در حد مطلوب نبوده و اقدامات انجام شده هیات مدیره در این خصوص از جمله بهبود وضعیت ماشین آلات در یادداشت توضیحی ۳-۲۰ منعکس شده است.

۷- همانگونه که در یادداشتهای توضیحی ۷-۳۱ و ۵-۵ اشاره شده است، بنا به شرایط حاکم بر وضعیت کشور ناشی از تحریمهای اعمال شده در سالهای اخیر، خریدهای خارجی و فروشهای صادراتی از طریق روال معمول در چارچوب اعتبارات اسنادی امکان پذیر نبوده و پرداختهای ارزی بابت خریدهای خارجی از طریق صرافی‌ها انجام گردیده است. مضافاً وجوه ارزی حاصل از صادرات به صورت نقد دریافت و از طریق واردات در مقابل صادرات و همچنین فروش ارز به صرافی ملی و سامانه سنا وارد چرخه اقتصادی کشور شده است.

۸- توضیحات مربوط به مانده مطالبات از شرکت خارجی عین خت به نمایندگی آقای اسدی در تاریخ صورت وضعیت مالی به مبلغ ۱۹۸ میلیارد ریال (معادل ارزی ۶۴۵ هزار یورو) بابت دو فقره سفارش خرید اسید اوایل در اوایل سال مالی ۱۳۹۶ به صورت حواله ارزی از طریق بانک اقتصاد نوین (بانک عامل) به همراه مقادیر دریافتی کالا، مخارج انجامی، تعهدات باقیمانده شرکت مزبور، تضامین دریافتی از ایشان، رفع تعهدات ارزی از طرف شرکت پاکسان و حسابهای مرتبط و ... به تفصیل در یادداشتهای توضیحی ۴-۵-۱۶ و ۱-۲۷ درج شده است. در این خصوص سند مالکیت شش دانگ آپارتمان با کاربری مسکونی واقع در تهران، خیابان آفریقا به ارزش کارشناسی ۶۳ میلیارد ریال به شرح یادداشت توضیحی ۴-۵-۱۶ به نام شرکت پاکسان منتقل شده و اقدامات لازم به منظور تحویل ملک به شرکت در دستور کار مدیریت در سال مالی بعد بوده و سایر اقدامات شرکت از جمله اجرایی نمودن سایر تضامین دریافتی جهت وصول مطالبات از ایشان در جریان می‌باشد. ضمن اینکه شرکت پاکسان و آقای اسدی نسبت به یکدیگر دعاوی حقوقی و کیفری مطرح نموده‌اند که در جریان بررسی و رسیدگی بوده و تا تاریخ تهیه این گزارش نتیجه آن مشخص نگردیده است.



۹- وضعیت مالیات عملکرد و مالیات بر ارزش افزوده شرکت در یادداشت‌های توضیحی ۲۴ و ۲-۳-۳۴ درج شده است. هرگونه تفاوت مرتبط با مالیات عملکرد سالهای مالی ۱۳۹۷ لغایت ۱۴۰۰ و مالیات بر ارزش افزوده سالهای ۱۳۹۷، ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ موکول به رسیدگی، صدور برگهای قطعی و اعلام نظر نهایی مقامات ذیربط مالیاتی خواهد بود.

اظهارنظر این موسسه در اثر مفاد بندهای (۵) الی (۹) فوق، تعدیل نشده است.

گزارش در مورد سایر اطلاعات

۱۰- مسئولیت "سایر اطلاعات" با هیات مدیره شرکت است. "سایر اطلاعات" شامل اطلاعات موجود در گزارش تفسیری مدیریت است.

اظهار نظر این موسسه نسبت به صورتهای مالی، در برگیرنده اظهارنظر نسبت به "سایر اطلاعات" نیست و نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی اظهار نمی‌شود.

در ارتباط با حسابرسی صورتهای مالی، مسئولیت این موسسه مطالعه "سایر اطلاعات" به منظور شناسایی مغایرتهای با اهمیت آن با صورتهای مالی یا با اطلاعات کسب شده در فرآیند حسابرسی و یا تحریف‌های با اهمیت است. در صورتیکه این موسسه به این نتیجه برسد که تحریف با اهمیتی در "سایر اطلاعات" وجود دارد، باید این موضوع را گزارش کند. در این خصوص، نکته قابل گزارشی وجود ندارد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

۱۱- موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:

۱۱-۱- مفاد ماده ۱۰۶ اصلاحیه قانون تجارت درخصوص ثبت صورتجلسه هیات مدیره مورخ ۱۴۰۰/۰۳/۰۸ با موضوع

معرفی نمایندگان اشخاص حقوقی هیات مدیره در اداره ثبت شرکتها.

۱۱-۲- مفاد ماده ۱۱۴ اصلاحیه قانون تجارت درخصوص دریافت سهام وثیقه از احدی از اعضای هیات مدیره شرکت

(شرکت صادراتی توسعه صنایع بهشهر زرین).

۱۱-۳- مفاد ماده ۱۱۹ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۳۳ اساسنامه مبنی بر تعیین سمت اعضای هیات مدیره در اولین

جلسه هیات مدیره حداکثر ظرف یک هفته بعد از جلسه مجمع عمومی. قابل ذکر اینکه انتخاب اعضای حقوقی

هیات مدیره در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۱۹ بوده و تعیین سمت نمایندگان اعضای حقوقی هیات

مدیره مورخ ۱۴۰۰/۰۳/۰۸ می‌باشد.

۱۱-۴- مفاد ماده ۱۲۸ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۲ اساسنامه درخصوص ثبت حدود اختیارات مدیرعامل موضوع

صورتجلسات هیات مدیره شماره ۱۱۶ و ۱۲۶ به ترتیب مورخ ۱۳۹۹/۱۱/۱۶ و ۱۴۰۰/۰۳/۱۰ در اداره ثبت

شرکتها.

۱۱-۵- پرداخت کامل سود سهام مصوب حداکثر ظرف ۸ ماه پس از تاریخ تصویب در مجمع عمومی (مفاد ماده ۲۴۰

اصلاحیه قانون تجارت).

۱۱-۶- پیگیریهای شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۱۹ صاحبان سهام، در

موارد زیر به نتیجه نرسیده است:

الف- بررسی وضعیت قراردادهای کارمزدی (بند ۱۲ این گزارش)

ب- پیگیری وصول طلب و تعیین تکلیف سفارش خرید خارجی ۲ هزار تن اسید اوایل (بند ۸ این گزارش).

ج- بازنگری در قرارداد فیما بین با شرکت به پخش (بند ۶ این گزارش).

د- رعایت سقف مجاز در پرداخت کمکهای بلاعوض طی سال مالی مورد گزارش.

۱۲- بطوریکه از بررسی صورتهای مالی مشهود است، ضمن کاهش حاشیه سود ناخالص با افزایش هزینههای فروش (از جمله

هزینه تبلیغات به میزان ۱۹۱ درصد در مقابل افزایش مقدار فروش داخلی به میزان ۸ درصد) و درآمد ناشی از استفاده



شرکتهای گروه از برند محصولات شرکت (حق لیسانس) و هزینههای مالی، نهایتاً سود خالص ۵۵ درصد نسبت به سال مالی قبل کاهش داشته، از طرفی تخفیفات فروش عمدتاً اعطایی به شرکت همگروه، " به پخش " به میزان ۴۶ درصد نسبت به سال مالی قبل افزایش داشته و دوره وصول مطالبات از شرکت به پخش (با در نظر گرفتن فروشهای پایان سال مالی براساس بودجه پیش بینی شده طبق مفاد قرارداد و استفاده از ظرفیت بیش از حد مجاز موجودی احتیاطی نزد شرکت به پخش) به طور میانگین ۱۱۲ روز بوده (سال مالی قبل ۱۲۲ روز) و با توجه به خریدهای عموماً نقدی مواد اولیه، جریانهای نقدی منجر به خروج وجه نقد به مبلغ ۶۹۳ میلیارد ریال شده و شرکت متحمل دریافت تسهیلات و هزینه مالی گردیده است. اگرچه طبق توضیحات مدیریت، شرکت از ظرفیت بلااستفاده عمدتاً ناشی از عدم تامین کافی مواد اولیه به منظور جبران بخشی از هزینههای سربار ثابت کارخانه، خدمات کارمزدی (دریافت مواد اولیه " فتی الکل " از مشتری و تولید پاکساپون) حدود ۲۶ درصد قراردادهای منعقد به شرکت گلتاش (اشخاص وابسته) و ۷۴ درصد به شرکت آریا شیمی رایکا- شرکت خارج از گروه (با نرخ حدود ۲۰ درصد بیشتر از نرخ شرکت گلتاش) انجام داده است. با توجه به شرایط خاص حاکم بر این نوع فعالیتها در بازار، زمینه دسترسی به نرخ متعارف اینگونه عملیات کارمزدی فراهم نبوده است. بدیهی است در صورت تامین مواد اولیه مورد نیاز برای تولید محصولات، شرکت قادر به تولید و فروش مستقیم محصولات و کسب سود بیشتر می گردید که مدیریت شرکت دلایل استفاده از خدمات کارمزدی ناشی از ظرفیت مازاد را در یادداشت توضیحی ۸-۵ افشا نموده است.

در این خصوص اتخاذ تصمیمات مقتضی نسبت به مدیریت بهینه تولید و فروش بر اساس شرایط صنعت، بازار و ... و نیز بازنگری در قرارداد فروش به شرکت به پخش با توجه به توضیحات مندرج در بند ۶ این گزارش مورد توصیه می باشد.

۱۳- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۳، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیات مدیره شرکت در زمان انجام حسابرسی پایان سال مالی به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیات مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری، پس از انجام معامله، رعایت شده است. به استثنای مبلغ تخفیفات اعطایی به شرکتهای " به پخش " و " مروارید هامون " و استفاده از برند محصولات شرکت پاکسان توسط شرکتهای " ساین " و " گلتاش " و نیز ارایه خدمات کارمزدی به شرکت " گلتاش " به شرح یادداشتهای توضیحی ۱-۳۳ و ۲-۳۳، نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه سایر معاملات مزبور در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

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

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۵- صورتهای مالی پیوست، گزارش تفسیری مدیریت (بند ۱۰ این گزارش) و گزارش هیات مدیره (بند ۱۴ این گزارش) به امضای چهار عضو هیات مدیره رسیده است.

۱۶- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، به شرح زیر رعایت نشده است:

۱۶-۱- مفاد ماده ۱۰ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات درخصوص ارایه صورتجلسه مجمع عمومی عادی سالیانه به مرجع ثبت شرکتهای حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز پس از تاریخ تشکیل مجمع و افشای ثبت صورتجلسه مزبور در مرجع ثبت شرکتهای حداکثر ظرف یک هفته پس از ابلاغ ثبت در سامانه کدال با تاخیر صورت پذیرفته است.



۱۶-۲- مفاد ماده ۵ و ۱۹ دستورالعمل انضباطی ناشران به ترتیب مبنی بر پرداخت به موقع سود سهام و پرداخت طبق برنامه زمان بندی اعلام شده و همچنین عدم اخذ مصوبه مجمع بابت مازاد پرداختی نسبت به سقف کمکهای بلاعوض به اشخاص خارج از شرکت طبق مصوبه مجمع عمومی سالیانه مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۱۹.

۱۶-۳- دستورالعمل حاکمیت شرکتی ابلاغی سازمان بورس و اوراق بهادار و اصلاحیه‌های بعدی آن درخصوص مفاد تبصره ۶ ماده ۴، ماده ۱۶ و ماده ۴۲ به ترتیب در مورد پرداخت به موقع سود سهام، ارزیابی اثربخشی فعالیتهای هیات مدیره و کمیته‌های تخصصی، افشای حقوق و مزایای مدیران اصلی و اعضای کمیته‌های تخصصی و هیات مدیره در پایگاه اینترنتی شرکت.

۱۷- گزارش کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی شرکت در تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۰ طبق الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار بررسی شده است. بر اساس بررسی انجام شده و با توجه به محدودیتهای ذاتی کنترل‌های داخلی، این موسسه به مواردی حاکی از وجود نقاط ضعف با اهمیت کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی، طبق چارچوب فصل دوم دستورالعمل کنترل‌های داخلی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد ننموده است.

۱۸- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط (مشمول بر آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی مصوب ۱۳۹۸/۰۷/۲۲ هیات دولت ابلاغی آذرماه ۱۳۹۹) و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. این موسسه به استثنای برخی مفاد آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی فوق، به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد ننموده است.

۲۵ بهمن ماه ۱۴۰۰

موسسه حسابرسی هشیار بهمند

عباس هشی

۸۰۰۸۹۹

رویا مهدی زاده

۸۴۱۳۶۸

مصطفی فضلی

۹۵۲۳۵۶



شرکت پاکسان (سهامی عام)
صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰

پاکسان
شرکت سهامی عام

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
با احترام

به پیوست صورتهای مالی شرکت پاکسان (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲
۳
۴
۵
۶
۷-۵۶

- صورت سود و زیان
- صورت سود و زیان جامع
- صورت وضعیت مالی
- صورت تغییرات در حقوق مالکانه
- صورت جریانهای نقدی
- یادداشتهای توضیحی

صورتهای مالی طبق *استانداردهای حسابداری* تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۰/۱۱/۱۹ به تایید هیأت مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیأت مدیره
	رئیس هیأت مدیره (غیر موظف)	آقای سید صدرالدین حسینی	شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)
	نائب رئیس هیأت مدیره و مدیر عامل	آقای حسن بقاء	شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)
	عضو هیأت مدیره (غیر موظف)	آقای علی رضا دمیرچی	شرکت خدمات بیمه ای پوشش توسعه بهشهر (سهامی خاص)
	عضو هیأت مدیره (غیر موظف)	آقای محمد شهنساری	شرکت صادراتی توسعه صنایع بهشهر زرین (سهامی خاص)
	عضو هیأت مدیره و معاونت مالی و اقتصادی و منابع انسانی (موظف)	آقای علی اسمعیلی	شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر ایران (سهامی عام)



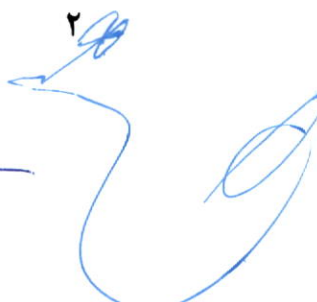
پاکسان
شرکت سهامی عام

شرکت پاکسان (سهامی عام)
صورت سود و زیان
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰

سال مالی ۱۳۹۹	سال مالی ۱۴۰۰	یادداشت	عملیات در حال تداوم
میلیون ریال	میلیون ریال		
۱۴,۴۶۰,۰۰۳	۲۵,۰۵۶,۰۴۹	۵	درآمدهای عملیاتی
(۱۰,۷۷۷,۰۵۶)	(۲۱,۸۹۷,۴۴۹)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۳,۶۸۲,۹۴۷	۳,۱۵۸,۶۰۰		سود ناخالص
(۸۱۳,۱۹۴)	(۱,۴۹۱,۴۳۷)	۷	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۶۹۰,۸۱۴	۶۳۷,۷۷۲	۸	سایر درآمدها
(۱۵,۵۵۴)	(۴۴,۸۸۵)	۹	سایر هزینه ها
۳,۵۴۵,۰۱۳	۲,۲۶۰,۰۵۰		سود عملیاتی
(۴۶۸,۲۴۸)	(۱,۰۶۶,۶۴۴)	۱۰	هزینه های مالی
۲۶,۰۹۱	۵۲,۴۸۶	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۳,۱۰۲,۸۵۶	۱,۲۴۵,۸۹۲		سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
(۴۲۴,۳۴۸)	(۴۳,۷۱۹)	۲۴-۸	هزینه مالیات بر درآمد
۲,۶۷۸,۵۰۸	۱,۲۰۲,۱۷۳		سود خالص
			سود پایه هر سهم
۲,۸۲۲	۱,۸۸۱		عملیاتی - ریال
(۳۴۲)	(۷۶۸)		غیر عملیاتی - ریال
۲,۴۸۰	۱,۱۱۳	۱۲	سود پایه هر سهم - ریال

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

۲





شرکت پاکسان (سهامی عام)
صورت سود و زیان جامع
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰

سال مالی ۱۳۹۹	سال مالی ۱۴۰۰	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		سود خالص سال
۲,۶۷۸,۵۰۸	۱,۲۰۲,۱۷۳		
-	۸,۱۴۱,۳۹۸	۱۳	مازاد تجدید ارزیابی دارایی های ثابت مشهود
۲,۶۷۸,۵۰۸	۹,۳۴۳,۵۷۱		سود جامع

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



۳

پاکسان
شرکت سهامی عام

شرکت پاکسان (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۰

یادداشت	۱۴۰۰/۰۹/۳۰ میلیون ریال	۱۳۹۹/۰۹/۳۰ میلیون ریال
دارایی ها		
دارائیهای غیر جاری		
دارایی های ثابت مشهود	۱۳	۸,۹۸۵,۰۶۸
دارایی های نامشهود	۱۴	۲,۵۵۹
سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۵	۲,۷۶۷
دریافتنی های بلند مدت	۱۶	۴۷,۰۹۸
جمع دارایی های غیر جاری		۹,۰۳۷,۴۹۲
دارایی های جاری		
پیش پرداخت ها	۱۷	۳,۰۷۰,۳۷۶
موجودی مواد و کالا	۱۸	۲,۹۹۱,۰۶۹
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۹	۴,۵۶۲,۴۵۶
موجودی نقد	۱۹	۱,۲۵۵,۹۶۸
جمع دارایی های جاری		۱۱,۸۷۹,۸۶۹
جمع دارایی ها		۱۲,۶۰۰,۰۹۹
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
سرمایه	۲۰	۱,۰۸۰,۰۰۰
اندوخته قانونی	۲۱	۱۰۸,۰۰۰
مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها		۸,۱۴۱,۳۹۸
سود انباشته		۳,۹۵۱,۵۸۹
جمع حقوق مالکانه		۱۳,۲۸۰,۹۸۷
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۲	۱۰۵,۷۶۱
جمع بدهی های غیر جاری		۱۰۵,۷۶۱
بدهی های جاری		
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲۳	۲۰۸,۱۴۷
مالیات پرداختنی	۲۴	۳۹۳,۴۹۲
سود سهام پرداختنی	۲۵	۱,۳۶۵,۷۵۰
تسهیلات مالی	۲۶	۶,۸۲۰,۹۷۰
ذخایر	۲۷	۳۵۵,۳۷۵
پیش دریافت ها	۲۸	۱۱۷,۹۹۵
جمع بدهی های جاری		۱۱,۲۳۷,۴۲۹
جمع بدهی ها		۱۱,۴۴۵,۵۷۶
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۲۴,۷۲۶,۵۶۳

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





شرکت پاکسان (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰

جمع کل	سود انباشته	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	اندوخته قانونی	سرمایه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۳,۶۸۸,۹۰۸	۲,۵۰۰,۹۰۸	-	۱۰۸,۰۰۰	۱,۰۸۰,۰۰۰
۲,۶۷۸,۵۰۸	۲,۶۷۸,۵۰۸	-	-	-
۲,۶۷۸,۵۰۸	۲,۶۷۸,۵۰۸	-	-	-
(۱,۰۸۰,۰۰۰)	(۱,۰۸۰,۰۰۰)	-	-	-
۵,۲۸۷,۴۱۶	۴,۰۹۹,۴۱۶	-	۱۰۸,۰۰۰	۱,۰۸۰,۰۰۰
۱,۲۰۲,۱۷۳	۱,۲۰۲,۱۷۳	-	-	-
۸,۱۴۱,۳۹۸	-	۸,۱۴۱,۳۹۸	-	-
۹,۳۴۳,۵۷۱	۱,۲۰۲,۱۷۳	۸,۱۴۱,۳۹۸	-	-
(۱,۳۵۰,۰۰۰)	(۱,۳۵۰,۰۰۰)	-	-	-
۱۳,۲۸۰,۹۸۷	۳,۹۵۱,۵۸۹	۸,۱۴۱,۳۹۸	۱۰۸,۰۰۰	۱,۰۸۰,۰۰۰

مانده در ۱۳۹۸/۱۰/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه سال مالی ۱۳۹۹

سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال مالی ۱۳۹۹

سود جامع سال مالی ۱۳۹۹

سود سهام مصوب

مانده در ۱۳۹۹/۰۹/۳۰

تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی ۱۴۰۰

سود خالص سال مالی ۱۴۰۰

سایر اقلام سود و زیان جامع

سود جامع سال مالی ۱۴۰۰

سود سهام مصوب

مانده در ۱۴۰۰/۰۹/۳۰

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

پاکستان
شرکت سهامی عام

شرکت پاکسان (سهامی عام)
صورت جریان های نقدی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰

سال مالی ۱۳۹۹	سال مالی ۱۴۰۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
(۱۸۲,۵۵۷)	(۶۹۳,۴۱۵)	۲۹ جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی
(۲۱۹,۹۰۷)	(۲۰۹,۰۹۱)	نقد مصرف شده در عملیات
(۴۰۲,۴۶۴)	(۹۰۲,۵۰۶)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۹۸۶	۴۳۴	جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
(۴۲۱,۲۶۴)	(۲۱۶,۰۳۲)	جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۵۸۴)	(۱۷۲)	دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود
۲۱	۳۷	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
۲۵,۸۱۱	۴۶,۱۹۳	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
(۳۹۵,۰۳۰)	(۱۶۹,۵۴۰)	دریافت های نقدی حاصل از سود سهام
(۷۹۷,۴۹۴)	(۱,۰۷۲,۰۴۶)	دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها
۷,۵۰۹,۰۰۰	۱۳,۰۸۳,۰۰۰	جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۴,۳۸۴,۱۷۹)	(۱۰,۴۱۱,۲۳۸)	جریان خالص خروج نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
(۴۵۰,۸۰۵)	(۱,۰۲۸,۶۹۴)	دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات
(۴۸۵,۵۴۴)	(۲۵۴,۸۵۳)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۵۷۳,۳۵۸)	(۶۴۸,۵۸۱)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
۱,۶۱۵,۱۱۴	۷۳۹,۶۳۴	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
۸۱۷,۶۲۰	(۳۳۲,۴۱۲)	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۲۳۶,۰۵۶	۱,۲۵۵,۹۶۸	خالص (کاهش) افزایش در موجودی نقد
۲۰۲,۲۹۲	۷,۵۸۸	مانده موجودی نقد در ابتدای سال مالی
۱,۲۵۵,۹۶۸	۹۳۱,۱۴۴	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۶۳,۰۰۰	۹۰,۰۰۰	مانده موجودی نقد در پایان سال مالی
		معاملات غیر نقدی

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



Handwritten signatures and stamps, including a blue ink signature and a red stamp with the text 'پاکسان' (Pakhsan).

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت پاکسان (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۱۰۰۳۶۴۹۸۸ در تاریخ ۱۳۴۱/۱۰/۰۶ با نام شرکت تولیدی پاک کن بصورت شرکت با مسئولیت محدود تاسیس شد و تحت شماره ۸۴۹۳ در اداره ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. طبق صورت جلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۲۱ تیر ماه ۱۳۴۲ نام و نوع شرکت به شرکت سهامی پاک کن و سپس بنا بر تصمیم مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۳۰ مهر ماه ۱۳۴۹ به شرکت سهامی خاص پاکسان تغییر یافته است. همچنین به موجب تصمیم مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۷۳/۰۶/۳۰ نوع شرکت از سهامی خاص به سهامی عام تبدیل گردیده و در تاریخ ۱۳۷۳/۱۱/۰۴ سهام آن در بورس اوراق بهادار (گروه محصولات شیمیایی) پذیرفته شده است. در حال حاضر شرکت جزء واحد تجاری فرعی شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر و واحد تجاری اصلی بعدی شرکت توسعه ملی و واحد نهایی گروه بانک ملی می‌باشد. مرکز اصلی شرکت در تهران کیلومتر ۸ بزرگراه ۶۵ متری فتح خیابان شهید حسن باقری پلاک ۷۷۶ طبقه همکف واقع شده است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده (۳) اساسنامه، عبارت است از:

الف - موضوعات اصلی:

تهیه و تولید انواع مواد شوینده و پاک کننده، محصولات بهداشتی و آرایشی، کارهای تولیدی و بازرگانی، صادرات - واردات

ب - موضوعات فرعی:

تولید و فروش نیروی برق توسط مولد مقیاس کوچک، سرمایه گذاری و انجام هر نوع عملیات و معاملاتی که به صورت مستقیم یا غیر مستقیم مرتبط با موضوع فعالیت شرکت باشد.

فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش تهیه و تولید انواع مواد شوینده و پاک کننده بوده است.

به موجب پروانه های بهره برداری شماره ۱۱۲۵۹ مورخ ۱۳۴۳/۳/۱۷، شماره ۴۵۶۶۶ مورخ ۱۳۴۸/۸/۱۳، شماره ۷۲۲۷۰ مورخ ۱۳۴۹/۱۲/۱۳، شماره ۳۰۲۳۹/۲ مورخ ۱۳۷۹/۱۰/۱۷ و اصلاحیه های بعدی که عمدتاً در رابطه با تأثیرات اصلاحی فرمولاسیون بوده است توسط وزارت صنایع صادر شده است، شرکت با ظرفیت مندرج در یادداشت ۲ - ۶ فعالیت می نماید.

۱-۳- تعداد کارکنان

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

سال مالی ۱۴۰۰	سال مالی ۱۳۹۹	
۲	۴	کارکنان رسمی
۹۲۰	۷۹۴	کارکنان قراردادی
۹۲۲	۷۹۸	
۹۹	۱۸۱	کارکنان شرکت های خدماتی
۱۰۲۱	۹۷۹	

۱-۳-۱- افزایش کارکنان قراردادی و کاهش کارکنان شرکت های خدماتی در سال مالی جاری عمدتاً به دلیل تبدیل وضعیت پرسنل از خدماتی به وضعیت قراردادی بوده است.

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

۲-۱- آثار با اهمیت ناشی از بکارگیری استاندارد های حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در سال جاری لازم الاجرا هستند به شرح زیر است:

۱- ۲-۱- استاندارد حسابداری ۳۵ با عنوان مالیات بر درآمد

استاندارد حسابداری ۳۵ با عنوان مالیات بر درآمد که از تاریخ ۱۳۹۹/۰۱/۰۱ لازم الاجرا است، که بکارگیری استاندارد مزبور اثر با اهمیتی بر اقلام صورتهای مالی ندارد .

۲-۲- آثار با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند به شرح زیر

می باشد:

۲-۲-۱- استاندارد حسابداری ۴۲ با عنوان اندازه گیری ارزش منصفانه

استاندارد حسابداری ۴۲ با عنوان اندازه گیری منصفانه که از تاریخ ۱۴۰۰/۰۱/۰۱ لازم الاجرا است، شرکت ملزم به رعایت مفاد آن در سال

مالی آتی می باشد که انتظار می رود بکارگیری استاندارد جدید فاقد آثار ریالی بر نتایج شرکت باشد.

۲-۲-۲- استاندارد حسابداری ۱۶ با عنوان آثار ناشی از تغییر در نرخ ارز و استاندارد حسابداری ۲۲ با عنوان گزارشگری میان دوره ای که به ترتیب از

تاریخ ۱۴۰۰/۰۱/۰۱ و ۱۴۰۰/۰۷/۰۱ لازم الاجرا است، که انتظار می رود بکارگیری استانداردهای مزبور، تأثیر با اهمیتی بر صورتهای مالی

نداشته باشد.



شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰

۳- اهمیت رویه‌های حسابداری

۳-۱- مبنای اندازه‌گیری استفاده شده در تهیه صورت‌های مالی
صورت‌های مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲- درآمد عملیاتی

درآمدهای عملیاتی براساس مقدار فروش و به نرخ‌های تعیین شده توسط انجمن صنایع شوینده و تحت نظارت سازمان حمایت از حقوق مصرف‌کنندگان (به استثنای کالاهای صنعتی و صادراتی که حسب توافقات انجام می‌پذیرد) اندازه‌گیری می‌شود.

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

۳-۲-۲- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می‌گردد.

۳-۳- تسعیر ارز

۳-۳-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده ارزی اندازه‌گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله تسعیر می‌شود. نرخ‌های قابل دسترس به شرح زیر است

مانده‌ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
موجودی بانک‌های ارزی و صندوق و دریافتنی‌های ارزی	دلار	اسکناس سنا ۲۶۷,۵۹۹ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی
موجودی بانک‌های ارزی و صندوق و دریافتنی‌های ارزی	یورو	اسکناس سنا ۲۹۹,۷۰۳	رعایت مقررات بانک مرکزی
موجودی بانک‌های ارزی	درهم	سنا ۷۱,۸۱۴	رعایت مقررات بانک مرکزی
موجودی بانک‌های ارزی	وون کره جنوبی	بانک مرکزی ۲۲۴ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی
موجودی بانک‌های ارزی	یوان چین	بانک مرکزی ۴۱,۹۴۷ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی

۳-۳-۲- تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حسابها منظور می‌شود:

الف- تفاوت‌های تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به دارایی‌های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می‌شود.

ب- در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می‌شود.

۳-۳-۳- در صورت وجود نرخ‌های متعدد برای یک ارز، از نرخ‌های 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 امکان پذیر می‌شود.



شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰

۳-۴- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل «دارایی‌های واجد شرایط» است.

۳-۵- دارایی‌های ثابت مشهود

۳-۵-۱- دارایی‌های ثابت مشهود، به استثنای مورد مندرج در یادداشت ۲-۵-۳ بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های 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 دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد. ۲-۵-۲- زمین بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حسابها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی در تاریخ ۱۴۰۰/۰۹/۱۶ با استفاده از کارشناسان مستقل صورت پذیرفته است.

۳-۵-۳- استهلاك دارایی‌های ثابت مشهود، باتوجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و براساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۲۵ ساله	مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۶-۸-۲۰ ساله	مستقیم
تاسیسات	۵-۱۰ ساله- ۱۲٪	مستقیم- نزولی
وسایل نقلیه	۲-۶ ساله	مستقیم
اثاثه و منصوبات	۶-۱۰ ساله	مستقیم
مخازن	۸-۱۵ ساله- ۱۰٪	مستقیم- نزولی
تجهیزات آزمایشگاهی	۱۰٪	نزولی

۳-۵-۲-۱- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمانها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره‌برداری بعلت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالا است. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.



شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰

۳-۶- مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها

۳-۶-۱- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیر عملیاتی تحقق نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه بندی می شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می یابد. هرگاه افزایش مزبور عکس یک کاهش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به عنوان هزینه شناسایی گردیده است، در این صورت، این افزایش تا میزان هزینه قبلی شناسایی شده در رابطه با همان دارایی باید به عنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور شود.

۳-۶-۲- کاهش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه ارزیابی آن به عنوان هزینه شناسایی می شود. هرگاه کاهش مزبور عکس یک افزایش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور شده است، در این صورت، این کاهش باید تا میزان تجدید ارزیابی مربوط به همان دارایی به بدهکار حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس یابد و باقیمانده به عنوان هزینه شناسایی شود.

۳-۶-۳- مازاد تجدید ارزیابی منعکس شده در سر فصل حقوق مالکانه، در زمان بر کناری یا واگذاری دارایی مربوط یا به موازات استفاده از آن توسط شرکت، مستقیماً به حساب سود انباشته منظور می شود. مبلغ مازاد قابل انتقال معادل تفاوت بین 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 موجب قانون تجویز شده است.

۳-۷- دارایی های نامشهود

۳-۷-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۳-۷-۲- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزارهای رایانه ای	۳ ساله	مستقیم



شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰

۳-۸- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۸-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هر گونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی بر آورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه بر آورد مبلغ یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است، تعیین می گردد.

۳-۸-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می شود.

۳-۸-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

۳-۸-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد، مگر

اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۳-۸-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (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 و زیان شناسایی می گردد. مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود.

۳-۹- موجودی مواد و کالا

۳-۹-۱- موجودی مواد و کالا بر مبنای «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» گروه های اقلام مشابه اندازه گیری می شود. در

صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می گردد:

روش مورد استفاده

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



۳-۱۰- ذخایر

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

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

۳-۱۰-۱- ذخیره با بت حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور

درخصوص پرسنل مشمول قانون مشاغل سخت و زیان آور حق بیمه مازاد (۴ درصد) به ازاء هر سال سنوات با توجه به آخرین حقوق و مزایا ذخیره لازم محاسبه و در حسابها منظور گردیده است.

۳-۱۰-۲- ذخیره مزایای پایان خدمت

ذخیره مزایای پایان خدمت بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر هر یک از کارکنان به ازای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حسابها منظور می گردد.

۳-۱۱- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری

سرمایه گذاری های بلند مدت

سرمایه گذاری در اوراق بهادار

بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش

انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها

شناخت در آمد

سرمایه گذاری های بلند مدت در سهام شرکت ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی

صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ

صورت وضعیت مالی)

در زمان تحقق سود تضمین شده

سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار

۳-۱۲- مالیات بر درآمد

۳-۱۲-۱- هزینه مالیات

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

۳-۱۲-۲- مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود. در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی میگردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده میشود. چنین کاهشی، در صورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

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

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

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

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

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

۴-۲-۱- کاهش ارزش موجودی ها

با توجه به کاهش ارزش فروش برخی از موجودی های مواد و کالای شرکت نسبت به بهای تمام شده، هیات مدیره اقدام به برآورد زیان کاهش ارزش موجودی بر اساس خالص ارزش فروش در سنوات مالی قبل طبق رویه مندرج در یادداشت ۹-۳ صورتهای مالی نموده است.

۴-۲-۲- کاهش ارزش مطالبات

با توجه به عدم وصول مطالبات برخی مشتریان، هیات مدیره اقدام به برآورد هزینه کاهش ارزش مطالبات در سنوات قبل نموده است.

۴-۲-۳- تجدید ارزیابی زمین

زمین بر مبنای تجدید ارزیابی در حسابها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی با استفاده از کارشناسان مستقل صورت پذیرفته است.



شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰

۵-درآمدهای عملیاتی

سال مالی ۱۳۹۹		سال مالی ۱۴۰۰	
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار
میلیون ریال	کیلو گرم	میلیون ریال	کیلو گرم
۴,۶۰۶,۶۹۶	۴۴,۰۲۰,۰۹۶	۷,۲۳۶,۴۴۱	۴۳,۰۳۱,۹۵۷
۴,۶۸۸,۳۳۵	۲۱,۶۹۵,۳۸۸	۸,۲۹۷,۷۱۸	۲۴,۳۸۴,۰۵۸
۳,۰۲۲,۲۸۸	۱۸,۸۶۲,۳۵۳	۶,۹۲۴,۶۸۰	۲۳,۹۳۸,۰۶۳
۲۶۴,۴۰۷	۲,۸۳۶,۲۰۳	۴۴۰,۱۲۵	۳,۰۳۷,۵۳۹
۵۴,۵۰۷	۲۶۵,۴۶۸	۶۸,۵۵۸	۲۶۲,۶۴۷
۱۲,۶۳۶,۲۳۳	۸۷,۶۷۹,۵۰۷	۲۲,۹۶۷,۵۲۲	۹۴,۶۵۴,۲۶۴
فروش خالص داخلی			
انواع پودر			
انواع صابون			
محصولات صنعتی			
انواع کفشوی و پودر ظرفشویی			
سایر محصولات			
صادراتی			
انواع پودر			
انواع صابون			
انواع کفشوی			
محصولات صنعتی			
سایر محصولات			
۱,۰۵۵,۲۸۶	۲۰,۹۳۶,۷۶۴	۱,۵۱۲,۶۹۸	۲۴,۱۴۷,۷۲۱
۹۶,۰۲۰	۷۰۸,۷۴۳	۱۳۴,۶۹۹	۴۹۲,۶۰۸
۱۷۸,۳۷۱	۲,۴۴۵,۳۷۴	۲۱۳,۳۵۳	۲,۴۹۲,۳۴۴
۱,۱۷۲,۸۰۵	۶,۸۱۰,۶۶۰	۱,۲۷۱,۹۴۶	۴,۴۸۲,۱۶۰
۷۳,۰۲۷	۷۳۲,۱۵۷	۷۸,۹۰۵	۶۷۵,۵۰۲
۲,۵۷۵,۵۰۹	۳۱,۶۳۳,۶۹۷	۳,۲۱۱,۶۰۱	۳۲,۲۹۰,۳۳۵
(۸۸۲,۳۷۸)		(۱,۲۸۸,۶۱۶)	
۱۴,۳۲۹,۳۶۴		۲۴,۸۹۰,۵۰۷	
۱۳۰,۶۳۷	۷,۹۶۴,۵۰۶	۱۶۵,۵۴۲	۶,۶۰۰,۱۳۷
۱۴,۴۶۰,۰۰۳		۲۵,۰۵۶,۰۴۹	

۵-۱-خالص درآمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص:

سال مالی ۱۳۹۹		سال مالی ۱۴۰۰	
درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل
میلیون ریال		میلیون ریال	
۹,۷۹۶,۷۳۶	۶۸	۱۵,۸۸۹,۰۳۵	۶۳
۴,۶۶۳,۲۶۷	۳۲	۹,۱۶۷,۰۱۴	۳۷
۱۴,۴۶۰,۰۰۳	۱۰۰	۲۵,۰۵۶,۰۴۹	۱۰۰

۵-۲-درآمد ارایه خدمات:

سال مالی ۱۳۹۹	سال مالی ۱۴۰۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۲۹,۴۳۱	۱۶۵,۵۴۲
۱,۲۰۷	-
۱۳۰,۶۳۷	۱۶۵,۵۴۲

فروش پاکسپون کارمزدی
فروش سایر محصولات کارمزدی



شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰

۵-۳- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط:

سال مالی ۱۳۹۹	سال مالی ۱۴۰۰				
درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی	
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۶	۱۰	۱,۶۹۳,۳۴۶	۱۵,۰۰۸,۷۶۸	۱۶,۷۰۲,۱۱۴	فروش خالص
۲۴	۱۷	۱,۳۸۳,۹۷۳	۶,۸۰۴,۴۲۰	۸,۱۸۸,۳۹۳	محصولات نهایی
۲۵	۱۲	۳,۰۷۷,۳۱۹	۲۱,۸۱۳,۱۸۸	۲۴,۸۹۰,۵۰۷	محصولات صنعتی
ارایه خدمات					
۶۷	۴۹	۸۱,۲۸۱	۸۴,۲۶۱	۱۶۵,۵۴۲	محصولات کارمزدی
۶۷	۴۹	۸۱,۲۸۱	۸۴,۲۶۱	۱۶۵,۵۴۲	
۲۵	۱۳	۳,۱۵۸,۶۰۰	۲۱,۸۹۷,۴۴۹	۲۵,۰۵۶,۰۴۹	

۵-۳-۱- کاهش نسبت سود ناخالص عمدتاً متأثر از افزایش نرخ مواد اولیه داخلی و خارجی نسبت به سال مشابه قبل می باشد.

۵-۴- نرخ فروش داخلی کلیه محصولات به استثناء محصولات صنعتی و صادراتی با نظر انجمن صنایع شوینده و بهداشتی (با هماهنگی سازمان حمایت مصرف کنندگان و تولید کنندگان) تعیین می گردد. نرخ فروش محصولات صنعتی و صادراتی با توجه به وضعیت و کشش بازار و قیمت تمام شده محصولات توسط کمیته های فروش محصولات صنعتی و صادراتی تعیین و با تایید مدیر عامل ابلاغ می گردد.

۵-۵- مبلغ ارزی فروش صادراتی معادل ۱۲,۵۲۷ هزار دلار (سال مالی قبل ۱۲,۵۲۲ هزار دلار) آمریکا می باشد. همچنین فروش های صادراتی عموماً به کشورهای عراق، افغانستان و آسیای میانه بوده که بنا به شرایط حاکم بر وضعیت کشور ناشی از تحریم های اعمال شده در سالهای اخیر، وجوه حاصل از صادرات بصورت اسکناس دریافت و از طریق صرافی بانک ملی و بانک ملی (سامانه سنا) و یا از طریق واردات در مقابل صادرات وارد چرخه اقتصادی کشور شده است.

۵-۶- عمده تخفیفات فروش مربوط به شرکت به پخش بوده که در قالب قرارداد فی مابین و توافقات انجامی می باشد.

۵-۷- افزایش مبلغ فروش طی سال مالی جاری نسبت به دوره مشابه سال قبل، عمدتاً بدلیل افزایش نرخ محصولات داخلی و همچنین نرخ فروش محصولات صادراتی با در نظر گرفتن آثار نرخ ارز طی سال مالی جاری است.

۵-۸- در سال مالی مورد گزارش به علت شرایط تامین مواد اولیه و همچنین وضعیت نقدینگی شرکت، مشابه سنوات قبل بخشی از ظرفیت تولید محصول پاکسپون به مقدار حدوداً ۶,۶۰۰,۰۰۰ کیلوگرم بر اساس قراردادهای منعقد، به خدمات کارمزدی با اولویت شرکتهای گروه اختصاص یافته است که از این مقدار ابتدا نیازهای شرکت های گروه (شرکت گلناتاش) به مقدار ۱,۹۳۷,۰۰۰ کیلوگرم با نرخ میانگین ۲۱,۹۶۲ ریال تامین و الباقی به مقدار ۴,۶۶۳,۰۰۰ کیلوگرم با نرخ میانگین ۲۶,۳۷۸ ریال به شرکت آریا شیمی رایکا تخصیص داده شده است که مراتب ضرورت و چگونگی انجام خدمات کارمزدی مورد نظر در جلسه هیات مدیره بررسی و به تصویب رسیده است.



شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰



۶- بهای تمام شده در آمد های عملیاتی

سال مالی ۱۴۰۰				یادداشت	
۱۳۹۹		۱۴۰۰			
جمع	ارائه خدمات	فروش	جمع	ارائه خدمات	فروش
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۹,۷۴۳,۵۹۱	-	۹,۷۴۳,۵۹۱	۲۱,۱۶۵,۷۲۸	-	۲۱,۱۶۵,۷۲۸
۳۸,۰۰۴۴	۱۳,۹۳۹	۳۶۶,۱۰۵	۶۳۵,۸۰۶	۲۸,۶۹۳	۶۰۷,۱۱۳
۴۶۶,۶۰۹	۱۷,۱۱۲	۴۴۹,۴۹۷	۶۷۶,۵۳۶	۳۰,۵۳۱	۶۴۶,۰۰۴
۵۶,۲۰۸	۲,۰۶۱	۵۴,۱۴۷	۷۲,۸۵۹	۳,۲۸۸	۶۹,۵۷۱
۳۷,۴۵۴	۱,۳۷۴	۳۶,۰۸۰	۵۰,۷۳۳	۲,۲۹۰	۴۸,۴۴۳
۴۱,۹۶۶	۱,۵۴۰	۴۰,۴۲۶	۸۸,۵۵۶	۳,۹۹۷	۸۴,۵۵۹
۶۵,۳۱۵	۲,۳۹۵	۶۲,۹۲۰	۱۳۴,۰۰۴	۶,۰۴۷	۱۲۷,۹۵۷
۱۹,۷۴۸	۷۲۴	۱۹,۰۲۴	۵۶,۳۲۶	۲,۵۳۷	۵۳,۶۸۹
۴۵,۹۷۹	۱,۶۸۵	۴۴,۲۹۴	۴۷,۲۹۳	۲,۱۳۴	۴۵,۱۵۹
۴۹,۹۷۴	۱,۸۳۳	۴۸,۱۴۱	۱۰۳,۰۸۱	۴,۶۵۲	۹۸,۴۲۹
۱۶,۷۳۳	۶۱۴	۱۶,۱۱۹	۲,۰۳۰	۹۲	۱,۹۳۸
۱۰,۹۳۳,۶۲۱	۴۳,۲۷۷	۱۰,۸۸۰,۳۴۴	۲۳,۰۳۲,۸۵۱	۸۴,۲۶۱	۲۲,۹۴۸,۵۹۰
۳۳,۴۹۴	-	۳۳,۴۹۴	(۱۲۶,۸۹۴)	-	(۱۲۶,۸۹۴)
۲۳,۴۰۰	-	۲۳,۴۰۰	۱۱۸,۹۴۲	-	۱۱۸,۹۴۲
(۱۲,۷۸۸)	-	(۱۲,۷۸۸)	(۳۱,۷۱۱)	-	(۳۱,۷۱۱)
۱۰,۹۶۷,۷۷۷	۴۳,۲۷۷	۱۰,۹۲۴,۴۵۰	۲۳,۰۰۳,۱۸۸	۸۴,۲۶۱	۲۲,۹۱۸,۹۲۷
(۱۹۰,۶۷۱)	-	(۱۹۰,۶۷۱)	(۱,۱۰۵,۷۳۹)	-	(۱,۱۰۵,۷۳۹)
۱۰,۷۷۷,۰۵۶	۴۳,۲۷۷	۱۰,۷۳۳,۷۷۹	۲۱,۸۹۷,۴۴۹	۸۴,۲۶۱	۲۱,۸۱۳,۱۸۸

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰



۱-۶-در سال مالی مورد گزارش مبلغ ۲۳,۰۲۶,۸۸۳ میلیون ریال (سال مالی قبل ۱۰,۱۹۹,۶۵۴ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است. تامین کنندگان مواد اولیه به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هریک به شرح زیر است:

درصد نسبت به کل خرید سال	سال مالی ۱۳۹۹ میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	کشور	نوع مواد اولیه
۲۷	۲,۷۱۳,۳۳۷	۲۸	۶,۴۵۹,۴۸۵	ایران - سنگاپور - مالزی	چربی ها
۳۰	۳,۰۲۴,۹۷۳	۳۷	۶,۲۹۳,۵۳۳	ایران	ال ای بی
۱۱	۱,۱۰۵,۳۴۹	۸	۱,۷۷۱,۳۷۳	ایران - کره جنوبی	لوازم بسته بندی
۳	۲۸۶,۳۸۶	۵	۱,۱۵۴,۲۵۴	ایران - چین	سولفات
۱	۱۰۷,۳۳۳	۲	۳۹۵,۳۲۲	ایران - چین	فسفات
۱	۱۰۹,۴۰۲	۱	۲۸۲,۱۲۴	ایران	کربنات
۴	۴۲۵,۰۴۳	۵	۱,۰۶۸,۴۵۹	هند - سوئیس	انواع اسانس
۰	۹۳۵	۲	۳۹۱,۱۰۶	ایران	ژئولیت
۲	۱۷۸,۶۲۹	۲	۳۸۵,۶۳۲	ایران	کوبلیمر
۲۲	۲,۲۴۸,۲۶۷	۲۱	۴,۸۲۵,۵۹۳		سایر
۱۰۰	۱۰,۱۹۹,۶۵۴	۱۰۰	۲۳,۰۲۶,۸۸۳		

۱-۶-افزایش مبلغ مواد خریداری شده طی سال مالی جاری نسبت به سال مال مشابه سال قبل عموماً بدلیل افزایش نرخ مواد با در نظر گرفتن آثار نرخ ارز می باشد.

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰



۶-۲. مقایسه مقدار تولید شرکت در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمولی (عملی): نتایج زیر را نشان می دهد:

واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی	ظرفیت معمولی (عملی)
تن در سه شیفت	۱۵۰,۰۰۰	۷۴,۰۹۴
تن در سه شیفت	۲۷,۰۰۰	۲۰,۴۰۸
تن در سه شیفت	۶۴,۰۵۰	۳۰,۶۶۸
تن در یک شیفت	۳,۶۰۰	۵,۵۲۰
تن در یک شیفت	۲,۶۰۰	۶۳۵

پودرها
صابونها
محصولات صنعتی
پوشاک کشتوری و پوش
صابون دترجنت

۶-۳. هزینه های دستنورد مستقیم و غیر مستقیم به شرح زیر است:

دستنورد مستقیم:

سال مالی ۱۴۰۰	فروش	ارزانه خدمات	جمع
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۴۹,۳۶۰	۷۰,۵۴۴	۱۵۶,۳۱۴	
۱۶,۴۵۶	۷۷۸	۱۷,۲۳۴	
۷۹,۶۱۹	۳,۷۶۳	۸۳,۳۸۲	
۷۹,۷۷۷	۳,۷۷۰	۸۳,۵۴۷	
۳۳,۸۷۲	۱,۵۵۴	۳۵,۴۲۶	
۳۴۹,۱۲۹	۱۱,۷۷۴	۳۶۰,۹۰۳	
۶۰۷,۱۱۳	۲۸,۶۹۳	۶۳۵,۸۰۶	

حقوق
حق الزحمه پیمانکاران
اضافه کاری
حق بیمه سهم کارفرما و بیمه بینکاری
مزایای پایان خدمت
سایر (عیدی، ماموریت، هزینه تلفن همراه و...)

دستنورد غیر مستقیم:

سال مالی ۱۴۰۰	فروش	ارزانه خدمات	جمع
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۰۷,۱۲۵	۹,۷۸۹	۲۱۶,۹۱۴	
۱۲,۲۲۲	۵۷۸	۱۲,۸۰۰	
۱۰۴,۵۶۸	۴,۹۴۲	۱۰۹,۵۱۰	
۹۵,۴۲۳	۴,۵۱۰	۹۹,۹۳۳	
۵۳,۱۶۱	۲,۵۱۲	۵۵,۶۷۳	
۱۷۳,۵۰۵	۸,۲۰۰	۱۸۱,۷۰۵	
۶۴۶,۰۰۴	۳۰,۵۳۱	۶۷۶,۵۳۶	

حقوق
حق الزحمه پیمانکاران
اضافه کاری
حق بیمه سهم کارفرما و بیمه بینکاری
مزایای پایان خدمت
سایر (عیدی، ماموریت، هزینه تلفن همراه و...)

۶-۳-۱. افزایش مبلغ حقوق (مستقیم و غیر مستقیم) طی سال مالی مورد گزارش نسبت به سال مالی مشابه قبل عمدتاً بدلیل تعداد پرسنل و نرخ دستنورد طبق مصوبات شورای عالی کار است.

۶-۴. افزایش قیمت قطعات مصرفی نسبت به سال مشابه قبل از دلایل افزایش هزینه مزبور بوده است.
۶-۵. افزایش نرخ مواد اولیه رستوران نسبت به سال مشابه قبل از دلایل افزایش هزینه مزبور بوده است.
۶-۶. افزایش نرخ کرایه حمل و نقل نسبت به سال مشابه قبل از دلایل افزایش هزینه مزبور بوده است.

تولید واقعی سال مالی ۱۳۹۹

۶۵,۰۱۶	۶۸,۴۰۷
۲۲,۰۵۶	۲۶,۱۲۱
۳۴,۷۴۷	۳۵,۴۲۰
۵,۴۶۸	۵,۷۲۵
۷۲۷	۷۱۳

تولید واقعی سال مالی ۱۴۰۰

۶۵,۰۱۶	۶۸,۴۰۷
۲۲,۰۵۶	۲۶,۱۲۱
۳۴,۷۴۷	۳۵,۴۲۰
۵,۴۶۸	۵,۷۲۵
۷۲۷	۷۱۳

سال مالی ۱۳۹۹

جمع	ارزانه خدمات	فروش
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۹۶,۸۱۶	۳,۵۵۱	۹۳,۲۶۵
۲۶,۷۸۲	۹۸۲	۲۵,۸۰۰
۴۱,۱۸۹	۱,۵۱۱	۳۹,۶۷۸
۶۹,۳۰۵	۲,۵۴۲	۶۶,۷۶۳
۱۴,۲۹۰	۵۲۴	۱۳,۷۶۶
۱۳۱,۶۶۲	۴,۸۲۹	۱۲۶,۸۳۳
۳۸۰,۰۴۴	۱۳,۹۳۹	۳۶۶,۱۰۵

سال مالی ۱۳۹۹

جمع	ارزانه خدمات	فروش
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۵۰,۱۵۳	۵۵۰۷	۱۴۴,۶۴۶
۱۲,۸۴۳	۴۷۱	۱۲,۳۷۲
۶۴,۷۵۹	۲,۲۷۵	۶۲,۴۸۴
۸۹,۳۰۹	۲,۲۷۵	۸۷,۰۳۴
۲۶,۷۳۳	۹۸۰	۲۵,۷۵۳
۱۳۲,۸۱۲	۴,۵۰۴	۱۲۸,۳۰۸
۳۶۶,۶۰۹	۱۷,۱۱۲	۳۴۹,۴۹۷

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

سال مالی ۱۳۹۹	سال مالی ۱۴۰۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۳۸,۸۸۳	۲۴۳,۰۰۶	۷-۱
۱۶۰,۹۵۸	۴۶۸,۱۶۶	۷-۲
۱۱۳,۴۱۵	۱۷۸,۹۹۶	۷-۳
۲,۵۶۴	۲,۸۹۵	
۲,۰۱۱	۱,۸۱۱	
۱,۴۹۹	۳,۹۹۰	
۱,۲۱۸	۳,۰۰۰	
۷۶۵	۱,۰۹۵	
۴۴۱	۲,۰۵۰	
۲۶,۶۴۰	۲۱,۴۸۹	
۴۴۸,۳۹۴	۹۲۶,۴۹۸	

۲۲۵,۳۳۶	۳۸۳,۷۵۵	۷-۱	هزینه های اداری و عمومی
۲۳,۰۱۳	۳۹,۶۹۴		حقوق و دستمزد و مزایا
۹,۵۱۷	۱۲,۹۵۴		هزینه های ارتباطی و نقلیه
۹,۰۶۰	۱۶,۵۲۳		استهلاک
۷,۰۴۰	۲۷,۱۷۴		هزینه بیمه
۶,۴۶۹	۳۶۶		مواد و لوازم مصرفی
۴,۷۸۹	۶,۹۸۶		هزینه های قانونی و محضری
۴,۵۰۰	۵,۰۰۰	۷-۴	حق الزحمه و حق المشاوره
۴,۱۵۱	۶,۹۳۰		پاداش هیات مدیره
			حق الزحمه حسابرسی (حسابرسی، بررسی اجمالی و افزایش سرمایه)
۳,۴۰۲	۹,۵۶۲		هزینه های تعمیر و نگهداری
۳,۳۶۹	۸,۶۸۸		رستوران
۲,۳۳۹	۲,۶۷۷		بازدید و پذیرایی ها
۱,۳۷۹	۲,۴۹۰		تشکیل سمینارها و همایشها
۱,۰۶۰	۲,۳۳۵		چاپ و انتشار تبلیغات آگهی
۶۴۰	۵,۸۷۶	۷-۵	کمک به موسسات و بنیادها
۴۹۲	۱,۱۱۶		آب ، برق ، گاز و سوخت
۴۰۲	۵۸۰		هزینه پست ، تلفن و فاکس
۳۳۷	۲۶۴		سایر ملزومات مصرفی
۲۴۹	۸۵۲		حق حضور در جلسات هیات مدیره
۵۷,۲۵۴	۳۱,۱۱۷		سایر هزینه ها
۳۶۴,۷۹۹	۵۶۴,۹۳۹		
۸۱۳,۱۹۴	۱,۴۹۱,۴۳۷		



شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰

۷-۱- هزینه های دستمزد فروش و اداری عمومی به شرح زیر است:

سال مالی ۱۳۹۹		سال مالی ۱۴۰۰	
اداری و عمومی	فروش	اداری و عمومی	فروش
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۵۷,۳۱۶	۲۹,۶۸۴	۹۹,۷۰۲	۴۲,۹۳۷
۲۰,۷۵۴	۴,۴۸۲	۴۱,۶۸۷	۱۱,۴۳۵
۲۷,۱۶۷	۱۰,۱۷۲	۳۶,۹۱۰	۱۴,۸۳۰
۱۱,۶۸۰	۴,۵۷۵	۲۳,۵۰۴	۹,۱۶۸
۱۰۸,۴۱۹	۸۹,۹۷۰	۱۸۱,۹۵۲	۱۶۴,۶۳۶
۲۲۵,۳۳۶	۱۳۸,۸۸۳	۳۸۳,۷۵۵	۲۴۳,۰۰۶

حقوق

اضافه کاری

حق بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری

مزایای پایان خدمت

سایر

۷-۱-۱- افزایش مبلغ حقوق طی سال مالی مورد گزارش نسبت به سال مالی مشابه قبل عمدتاً بدلیل افزایش نرخ دستمزد طبق مصوبات شورای عالی کار است.

۷-۲- افزایش هزینه تبلیغات جهت حضور و حفظ سهم بازار، شرایط رقابتی بازار در سال مالی جاری عمدتاً بصورت انعقاد قرارداد های تبلیغاتی محیطی بوده است.

۷-۳- با توجه به قرارداد فی مابین با شرکت به پخش کلیه هزینه های حمل از درب کارخانه تا مرکز پخش شرکت مزبور بر عهده شرکت پاکسان می باشد.

۷-۴- مبلغ پاداش هیات مدیره بر اساس مصوبه مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۱۹ در وجه اشخاص حقوقی پرداخت گردیده است.

۷-۵- باتوجه به مصوبه هیات مدیره در خصوص اعطای حقوق اداره کار و امور اجتماعی در سال ۱۳۹۹ و کمک های غیر نقدی به خانواده های شهدا و جانبازان دلیل افزایش هزینه مزبور می باشد.



شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰

۸- سایر درآمدها

یادداشت	سال مالی ۱۴۰۰	سال مالی ۱۳۹۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
۸-۱ درآمد حق لیسانس - اشخاص وابسته	۶۰۳,۸۲۲	۳۳۲,۱۶۹
۸-۲ درآمد خدمات به شرکتهای گروه	۱,۰۰۸	۲,۸۳۸
سود ناشی از تسعیر دارایی های ارزی عملیاتی	-	۳۴۴,۹۴۸
۸-۳ درآمد بازیافت ضایعات	۲۸,۹۲۴	۶,۸۶۴
درآمد اجاره	۴,۰۱۸	۳,۸۵۵
سایر	-	۱۴۰
	<u>۶۳۷,۷۷۲</u>	<u>۶۹۰,۸۱۴</u>

۸-۱- بر اساس ۲ فقره قرارداد منعقدہ فی مابین شرکت پاکسان با شرکت های همگروه گلتاش و ساینما مقرر گردید در مقابل فروش داخلی محصولات با نام تجاری شرکت پاکسان توسط شرکت های مزبور از ۵ درصد بهای فروش درب کارخانه توسط شرکت های یاد شده به عنوان حق لیسانس محاسبه و به شرکت پرداخت گردد که در این ارتباط در سال مالی جاری بر اساس مبالغ فروش اعلام شده توسط شرکت های فوق و براساس فاکتورهای صادره معادل ۶۰۴ میلیارد ریال به عنوان در آمد حق لیسانس در حسابها منظور شده است.

۸-۲- درآمد خدمات به شرکتهای گروه بابت ارایه خدمات بازاریابی و بازرگانی به شرکت آلی شیمی قم می باشد.

۸-۳- مبلغ فوق بابت فروش ضایعات شرکت شامل انواع آهن آلات ضایعاتی، سیم وکابل... میباشد.

۹- سایر هزینه ها

یادداشت	سال مالی ۱۴۰۰	سال مالی ۱۳۹۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
۹-۱ زیان ناشی از تسعیردارایی های ارزی عملیاتی	(۳۰,۸۱۱)	-
سایر(مالیات حقوق، مالیات ارزش افزوده سال قبل)	(۱۴,۰۷۴)	(۱۵,۵۵۴)
	<u>(۴۴,۸۸۵)</u>	<u>(۱۵,۵۵۴)</u>

۹-۱- زیان ناشی از تسعیر بابت تسعیر موجودی نقد و مطالبات ناشی از فروش های صادراتی می باشد.

۱۰- هزینه های مالی

یادداشت	سال مالی ۱۴۰۰	سال مالی ۱۳۹۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
وام های دریافتی	۱,۰۶۶,۶۴۴	۴۶۸,۲۴۸
بانک ها	۱,۰۶۶,۶۴۴	۴۶۸,۲۴۸

۱۰-۱- افزایش هزینه های مالی ناشی از افزایش میزان تسهیلات دریافتی (یادداشت ۲-۲۶) بابت تامین سرمایه در گردش شرکت طی سال مالی می باشد.



شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰

۱۱- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

سال مالی ۱۴۰۰	سال مالی ۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۶,۱۹۳	۲۵,۸۱۱	سایر اقلام
۱۲۰	(۱۴۵)	سود حاصل از سپرده‌های کوتاه مدت بانکی
۳۷	۲۱	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
۲,۳۳۱	(۳,۴۵۲)	سود سهام
۳,۸۰۵	۳,۸۵۵	سود (زیان) حاصل از فروش مواد اولیه و لوازم بسته بندی
۵۲,۴۸۶	۲۶,۰۹۱	سایر

۱۲- مینای محاسبه سود پایه هر سهم

سال مالی ۱۴۰۰	سال مالی ۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۲۶۰,۰۵۰	۳,۵۴۵,۰۱۳	سود ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی
(۲۲۸,۴۶۹)	(۴۹۷,۵۹۳)	اثر مالیاتی
۲,۰۳۱,۵۸۱	۳,۰۴۷,۴۲۰	
(۱,۰۱۴,۱۵۸)	(۴۴۲,۱۵۷)	زیان ناشی از عملیات در حال تداوم- غیر عملیاتی
۱۸۴,۷۵۰	۷۳,۲۴۵	اثر مالیاتی
(۸۲۹,۴۰۸)	(۳۶۸,۹۱۳)	
۱,۲۴۵,۸۹۲	۳,۱۰۲,۸۵۶	سود خالص قبل از مالیات
(۴۳,۷۱۹)	(۴۲۴,۳۴۸)	اثر مالیاتی
۱,۲۰۲,۱۷۳	۲,۶۷۸,۵۰۸	سود خالص
۱,۰۸۰	۱,۰۸۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی - میلیون سهم
۱,۱۱۳	۲,۴۸۰	سود پایه هر سهم-ریال

۱۲-۱- بدلیل فقدان سهام عادی بالقوه، سود تقلیل یافته و سود پایه هر سهم با هم برابر است.





شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳- دارایی‌های ثابت مشهود

جمع	اقدام سرمایه ای در قیاس	پیش پرداخت های سرمایه ای	دارایی‌های در جریان تکمیل	جمع	ابزار آلات	اثاث و منقولات	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	تسهیلات	ساختمان	زمین
۷۱۴,۵۹۰	۲۸,۱۰۹	۱,۷۰۸	۲۸,۴۱۸	۶۵۴,۳۵۵	۴۰,۱۲۵	۷۳,۸۲۵	۸,۵۲۷	۳۸۱,۸۰۲	۳۵,۹۸۹	۱۰۲,۴۶۵	۱۳,۶۰۲
۴۳۱,۳۶۴	۷,۲۹۸	-	۲۲,۲۱۰	۳۸۹,۷۵۶	۲,۳۵۶	۱۷,۹۶۵	۱۷,۵۰۵	۴۳,۷۶۴	۲,۸۹۳	۱۰,۳۷۳	۲۹۵,۰۰۰
(۶۷۵)	-	-	-	(۶۷۵)	-	(۶۷۵)	-	-	-	-	-
(۳۰,۲۸)	-	-	-	(۳۰,۲۸)	(۵)	(۱,۱۷۰)	-	(۸۴۵)	(۸)	-	-
-	-	-	(۳۰,۴۰۰)	۳۰,۴۰۰	-	۱۱,۰۱۹	-	۱۳,۵۷۴	-	۵,۸۰۷	-
۱,۱۳۳,۱۵۱	۳۵,۴۰۷	۱,۷۰۸	۲۲,۲۲۸	۱,۰۷۳,۸۰۸	۴۲,۳۸۶	۱۰۰,۹۷۴	۲۶,۰۳۲	۴۳۸,۲۹۵	۳۸,۸۷۴	۱۱۸,۶۲۵	۳۰۸,۶۰۲
۲۱۶,۰۳۲	۵,۶۸۸	۱۰,۰۹۷	۳۳,۹۰۲	۱۶۶,۳۴۵	۸,۸۲۷	۶۵,۵۳۷	۴,۳۱۰	۶۵,۳۸۷	۴,۹۳۰	۱۷,۴۲۴	-
(۳۴)	-	-	-	(۳۴)	-	(۳۴)	-	-	-	-	-
۸,۱۴۱,۳۹۸	-	-	-	۸,۱۴۱,۳۹۸	-	(۷۴۷)	-	(۳۰۰)	-	-	۸,۱۴۱,۳۹۸
(۱,۰۵۱)	-	-	-	(۱,۰۵۱)	(۴)	(۷۴۷)	-	-	-	-	-
-	-	-	(۵,۱۲۲)	۵,۱۲۲	-	-	-	۵,۱۲۲	-	-	-
۹,۴۸۹,۴۹۶	۴۱,۰۹۵	۱۱,۸۰۵	۵۱,۰۰۸	۹,۳۸۵,۵۸۹	۵۱,۲۲۹	۱۶۵,۷۳۰	۳۰,۲۴۱	۵۰۸,۵۰۴	۴۳,۸۰۴	۱۲۶,۰۷۹	۸,۴۵۰,۰۰۰

بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی
مانده در ابتدای سال مالی ۱۳۹۹
افزایش
واگذار شده
دارایی‌های از رده خارج شده
سایر نقل و انتقالات و تغییرات
مانده در پایان سال مالی ۱۳۹۹
افزایش
دارایی‌های واگذار شده
افزایش ناشی از تجدید ارزیابی
دارایی‌های از رده خارج شده
سایر نقل و انتقالات و تغییرات
مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۰



شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	ای در اتبار	اقلام سرمایه	پیش پرداخت	در جریان	دارایی‌های تکمیل	ملکیت‌های و تسهیلات					زمین
						جمع	ابزار آلات	اثاث و منقولات	وسایل نقلیه	تجهیزات	
۳۹۵,۰۰۲	-	-	-	-	-	۳۹۵,۰۰۲	۱۵,۲۷۵	۵۰,۳۳۲	۵۰,۰۰۷	۲۶۳,۳۸۵	۳۵,۲۶۲
۴۷,۳۶۵	-	-	-	-	-	۴۷,۳۶۵	۲,۵۹۶	۱۱,۱۷۰	۱,۳۵۶	۲۶,۸۴۳	۳,۷۹۹
(۳۷۲)	-	-	-	-	-	(۳۷۲)	-	(۳۷۲)	-	-	-
(۱,۳۰۱)	-	-	-	-	-	(۱,۳۰۱)	(۴)	(۶۱۸)	-	(۶۷۰)	-
۴۴۰,۶۹۴	-	-	-	-	-	۴۴۰,۶۹۴	۱۷,۸۶۷	۶۰,۵۱۲	۶,۳۶۳	۲۸۸,۵۴۸	۳۹,۰۶۱
۶۴۵,۰۴۰	-	-	-	-	-	۶۴۵,۰۴۰	۳۰,۵۲۰	۱۵۸,۹۹۹	۴۰,۵۷۰	۳۴,۴۵۰	۴,۹۵۲
(۳۳)	-	-	-	-	-	(۳۳)	-	(۳۳)	-	-	-
(۷۳۹)	-	-	-	-	-	(۷۳۹)	(۴)	(۶۵۱)	-	(۸۴)	-
۵۰۴,۴۲۶	-	-	-	-	-	۵۰۴,۴۲۶	۲۰,۹۱۵	۷۵,۷۲۷	۱۰,۴۲۰	۳۲۲,۹۱۴	۴۴,۰۱۳
۸,۹۸۵,۰۶۸	۴۱,۰۹۵	۱۱۸,۰۰۵	۵۱,۰۰۸	-	-	۸,۹۸۵,۰۶۸	۳۰,۳۱۴	۹۰,۰۰۳	۱۹,۸۲۱	۱۸۵,۵۹۰	۸,۴۵۰,۰۰۰
۶۹۲,۴۵۶	۳۵,۴۰۷	۱,۷۰۸	۲۲,۲۲۸	-	-	۶۹۲,۴۵۶	۲۴,۵۱۹	۴۰,۴۶۲	۱۹,۶۶۹	۱۴۹,۷۴۷	۷۹,۵۸۴
											۳۰,۸۶۰,۲

استهلاک انباشته
مانده در ابتدای سال مالی ۱۳۹۹
استهلاک
واگذار شده
دارایی‌های از رده خارج شده
مانده در پایان سال مالی ۱۳۹۹
استهلاک
واگذار شده
دارایی‌های از رده خارج شده
مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۰
مبلغ دفتری در پایان سال مالی ۱۴۰۰
مبلغ دفتری در پایان سال مالی ۱۳۹۹

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰

۱۳-۱- دارایی‌های ثابت مشهود تا ارزش ۱,۷۸۲,۷۵۵ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل، صاعقه، سقوط هلیکوپتر و قطعات آنها از پوشش بیمه ای برخوردار است. در ضمن وسایل نقلیه شرکت نیز از پوشش بیمه بدنه برخوردار است.

۱۳-۲- زمین‌های متعلق به شرکت شامل ۳ قطعه به شرح زیر می‌باشد:

متر از	بهای تمام شده	مازاد تجدید ارزیابی	مبلغ دفتری
متر مربع	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۷۳,۸۱۴,۱۹	۱۳,۵۳۷	۷۰,۸۶۴۳	۷,۱۰۰,۰۰۰
۱۵,۱۳۰	۲۹۵,۰۰۰	۹۵۵,۰۰۰	۱,۲۵۰,۰۰۰
۳۰,۰۰۰	۶۵	۹۹,۹۳۵	۱۰۰,۰۰۰
	۳۰,۸۶۰۲	۸,۱۴۱,۳۹۸	۸,۴۵۰,۰۰۰

۱۳-۲-۱- افزایش مبلغ زمین ناشی از تجدید ارزیابی دارایی‌ها در تاریخ ۱۴۰۰/۰۹/۱۶ بر اساس نظر هیات کارشناسان رسمی در راستای مفاد ماده ۱۴ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی و بهره‌مندی از مزایای مقرر در آیین‌نامه اجرایی تبصره یک ماده ۱۴۹ قانون مالیات‌های مستقیم مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و با توجه به مندرجات یادداشت توضیحی ۲۰-۳ صورت‌های مالی، مقرر است پس از طی تشریفات قانونی مبلغ ۸,۱۴۱,۳۹۸ میلیون ریال از محل تجدید ارزیابی مزبور به سرمایه شرکت منتقل گردد.

۱۳-۲- عمده‌اضافات ساختمان بابت بتن ریزی کف انبار صابون شرکت می‌باشد.

۱۳-۴- عمده‌اضافات تأسیسات بابت سیستم اعلام حریق در انبار احمد آباد می‌باشد.

۱۳-۵- عمده‌اضافات ماشین آلات و تجهیزات بابت خرید دستگاه پلودر سلفون پیچ می‌باشد.

۱۳-۶- عمده‌اضافات ماشین آلات و تجهیزات بابت خرید دستگاه سلفون پیچ و میکسر چپیس صابون می‌باشد.

۱۳-۷- عمده‌اضافات ارائه و منصوبات بابت خرید سیستم تورگاید می‌باشد.

۱۳-۸- عمده‌اضافات ابزار آلات بابت خرید دستگاه لایو پیان می‌باشد.

۱۳-۹- عمده‌اضافات مبلغ اقلام سرمایه ای نزد انبار مربوط به خرید پمپ می‌باشد.

۱۳-۱۰- مانده پیش پرداخت سرمایه ای بابت فن سانتریفیوژ - راکتور - دستگاه کیسه پرکن - قطعات ارتقا سولفوناسیون

۱۳-۱۱- دارایی‌های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

تأثیر پروژه بر عملیات	مغارج الباشنه		برآورد مغارج تکمیل	برآورد تاریخ بهره برداری	درصد تکمیل		
	۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۴۰۰/۰۹/۳۰			۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۴۰۰/۰۹/۳۰	
افزایش فضای انبارش روغن پالم	۲۱,۸۴۳	۲۴,۵۲۳	۴۷۷	بهمین ۱۴۰۰	۹۵	۹۹	پروژه ساخت ۲ عدد مخزن ۱۵۰۰ تنی جهت ذخیره سازی روغن پالم
توسعه تولید	۱۳۸	۱۳۸	۶,۲۶۲	تیر ۱۴۰۰	۳۵	۳۵	پروژه توسعه بسته بندی پودر کیسه ای
ایجاد مسیر به گمرک غرب	۲۳۶	۲۳۶	۹۶۴	فروردین ۱۴۰۱	۷	۷	پروژه ایجاد رمپ جهت تردد به گمرک
بازسازی	-	۱۲,۱۹۳	۷,۸۰۷	بهمین ۱۴۰۰	۱۵	۹۹	بازسازی رختکن تولید صابون
بازسازی	۱۱	۳,۷۰۷	۶,۲۹۳	تیر ۱۴۰۱	۵۰	۵۰	پروژه بازسازی گلیسرین (اجرای ۵S)
توسعه تولید	-	۵۲۴	۲,۴۷۶	تیر ۱۴۰۱	-	۵	پروژه ساخت کاتر صابون
بازسازی	-	۸,۲۱۴	۱,۷۸۶	بهمین ۱۴۰۰	-	۹۹	پروژه بازسازی راهرو بهداری قدیم
بازسازی	-	۷۴	۹,۹۲۶	مهر ۱۴۰۱	-	۱	بازسازی پایه های مخازن ۱۰۰۰ تنی
پلنت مایعات	-	۱,۳۹۹	۳۹۸,۶۰۱	آذر ۱۴۰۱	-	۱	پروژه امور ساختمان راه اندازی پلنت مایعات شوینده
	۲۲,۲۲۸	۵۱,۰۰۸	۴۳۴,۵۹۲				



شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰

۱۴- دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزار رایانه ای	حق امتیاز خدمات عمومی	
۱۶,۴۲۹	۱۴,۸۲۴	۱,۶۰۵	بهای تمام شده
۵۸۴	۵۰۰	۸۴	مانده در ابتدای سال مالی ۱۳۹۹
			افزایش
۱۷,۰۱۳	۱۵,۳۲۴	۱,۶۸۹	مانده در پایان سال مالی ۱۳۹۹
۱۷۲	۱۵۴	۱۸	افزایش
۱۷,۱۸۵	۱۵,۴۷۸	۱,۷۰۷	مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۰
			استهلاک انباشته
۱۳,۸۷۷	۱۳,۸۷۷	-	مانده در ابتدای سال مالی ۱۳۹۹
۴۷۰	۴۷۰	-	استهلاک
۱۴,۳۴۷	۱۴,۳۴۷	-	مانده در پایان سال مالی ۱۳۹۹
۲۷۸	۲۷۸	-	استهلاک
۱۴,۶۲۵	۱۴,۶۲۵	-	مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۰
۲,۵۵۹	۸۵۳	۱,۷۰۷	مبلغ دفتری در پایان سال مالی ۱۴۰۰
۲,۶۶۵	۹۷۷	۱,۶۸۹	مبلغ دفتری در پایان سال مالی ۱۳۹۹

۱۴-۱- افزایش نرم افزارها بابت خرید نرم افزار پرتال سهام همکاران می باشد.



شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰

۱۵- سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت

۱۳۹۹/۰۹/۳۰		۱۴۰۰/۰۹/۳۰	
مبلغ	مبلغ	کاهش ارزش	بهای تمام
دفتری	دفتری	انباشته	شده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲,۷۶۷	۲,۷۶۷	(۳۰۷)	۳,۰۷۴
۲,۷۶۷	۲,۷۶۷	(۳۰۷)	۳,۰۷۴

سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها

۱۵-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها به شرح زیر تفکیک می‌شود:

۱۳۹۹/۰۹/۳۰		۱۴۰۰/۰۹/۳۰			
تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	ارزش بازار
(مبالغ به میلیون ریال)					
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری
۱۷,۹۹۹	۰.۰۰۱	۱۸	-	۱۸	۹۲
۸,۰۹۳	۰.۰۰۳	۱۸	-	۱۸	۲۶۵
۸,۱۴۸	۰.۰۰۴	۱۴	-	۱۴	۱۶
۹۴,۶۴۳	۰.۰۰۳	۱۰	-	۱۰	۴۰۳
۱۷,۶۱۴	۰.۰۰۰	۸	-	۸	۴۵
۱,۰۰۰	۰.۰۰۱	۱	-	۱	۷۵
-	-	-	-	-	-
۲,۱۶۰	۶۹	۸۹۶	۶۹	۶۹	۶۹

سایر شرکتها:

۱,۲۰۰,۰۰۰	۱.۵	۱,۲۰۰	(۲۹۹)	۹۰۱	-
شرکت سرمایه‌گذاری پس انداز کارکنان گروه توسعه صنایع بهشهر تهران (سهامی خاص)					
۸۰۰,۰۰۰	۰.۱	۸۰۰	-	۸۰۰	-
شرکت سرمایه‌گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر تهران (سهامی عام)					
۹,۴۷۱	۰.۵۸	۷۴۵	-	۷۴۵	-
شرکت تعاونی تولیدکنندگان فرآورده های بهداشتی ، صنعتی و آرایشی					
۵۸۰,۰۰۰	۰.۰۱	۱۰۰	-	۱۰۰	-
شرکت به پخش (سهامی عام)					
۵۰,۰۰۰	-	۵۰	-	۵۰	-
شرکت مدیریت صادرات فنی مهندسی و سرمایه گذاری خارجی پویا					
۵	-	۳۰	-	۳۰	-
صندوق تحقیق و توسعه صنایع ومعادن (سهامی عام)					
۵۸,۷۱۶	۰.۱۴	۵۹	-	۵۹	-
شرکت مدیریت یاران توسعه بهشهر (سهامی خاص)					
۴۰۰	۰.۰۰۲	۳	-	۳	-
شرکت روغن نباتی ناب (سهامی عام)					
۸,۰۰۰	۰	۸	-	۸	-
شرکت آلی شیمی قم (سهامی خاص)					
۲,۰۰۰	۰.۱	۲	-	۲	-
شرکت خدمات بیمه پوشش توسعه بهشهر (سهامی خاص)					
۷۵۰	۳.۷۷	۸	(۸)	-	-
شرکت صادراتی فرآورده های شیمیایی سازمان صنایع ملی ایران					
۳,۰۰۵	(۳۰۷)	۲,۶۹۸	-	۲,۶۹۸	-
۳,۰۷۴	(۳۰۷)	۲,۷۶۷	۸۹۶	۲,۷۶۷	۲,۱۶۰

۱۵-۱-۱- افزایش سهام در شرکت قند حکمتان و مارگارین به دلیل افزایش سرمایه شرکت‌های مزبور از محل سود انباشته و تجدید ارزیابی می‌باشد.

۱۵-۱-۲- بر اساس نامه شماره ۳۱-۶۲۹/۷۰ مورخ ۱۳۹۹/۰۸/۰۹ شرکت پاکسان کلیه اختیارات خود را در مجامع عمومی ، اعم از عادی ، فوق العاده و عادی بطور فوق العاده برای تعیین و انتخاب اعضاء هیات مدیره و شرکت‌های فرعی توسعه صنایع بهشهر که در حال حاضر در آنها دارای سهام بوده وسایر شرکت‌هایی که در زمان آتی سهامدار آنان خواهد بود تا اطلاع ثانوی به شرکت توسعه صنایع بهشهر (شرکت مادر - نهایی) واگذار نموده است.



شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰

۱۶- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۶-۱- دریافتنی های کوتاه مدت

۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۴۰۰/۰۹/۳۰					یادداشت
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۰۱,۲۱۴	۵۷,۹۲۲	-	۵۷,۹۲۲	-	۵۷,۹۲۲	۱۶-۱-۱
۲۸,۴۸۱	۲۰,۳۲۰	-	۲۰,۳۲۰	-	۲۰,۳۲۰	۱۶-۱-۲
۲۲۹,۶۹۵	۷۸,۲۴۲	-	۷۸,۲۴۲	-	۷۸,۲۴۲	

تجاری

اسناد دریافتنی

اشخاص وابسته

سایر مشتریان

حساب های دریافتنی

اشخاص وابسته

سایر مشتریان

۴,۰۴۹,۴۳۶	۶,۵۵۴,۵۲۶	(۹۰۲)	۶,۵۵۵,۴۲۸	-	۶,۵۵۵,۴۲۸	۱۶-۱-۳
۲۲۷,۹۵۰	۲۶۸,۱۵۵	(۲,۴۷۸)	۲۷۰,۶۳۳	۱۲۸,۹۵۱	۱۴۱,۶۸۲	۱۶-۱-۴
۴,۲۷۷,۳۸۶	۶,۸۲۲,۶۸۱	(۳,۳۸۰)	۶,۸۲۶,۰۶۱	۱۲۸,۹۵۱	۶,۶۹۷,۱۱۰	
۴,۵۰۷,۰۸۱	۶,۹۰۰,۹۲۳	(۳,۳۸۰)	۶,۹۰۴,۳۰۳	۱۲۸,۹۵۱	۶,۷۷۵,۳۵۲	

سایر دریافتنی ها

حساب های دریافتنی

کارکنان (وام مساعده)

سپرده های دریافتنی

سایر

۴۶,۴۳۰	۸۳,۱۷۳	-	۸۳,۱۷۳	-	۸۳,۱۷۳	۱۶-۱-۷
۸,۳۷۰	۸,۰۲۰	-	۸,۰۲۰	-	۸,۰۲۰	۱۶-۱-۸
۵۷۵	۱۹۸,۸۵۲	(۴۳,۵۴۶)	۲۴۲,۳۹۸	۲۰۳,۸۹۳	۳۸,۵۰۵	۱۶-۱-۵
۵۵,۳۷۵	۲۹۰,۰۴۵	(۴۳,۵۴۶)	۳۳۳,۵۹۱	۲۰۳,۸۹۳	۱۲۹,۶۹۸	
۴,۵۶۲,۴۵۶	۷,۱۹۰,۹۶۸	(۴۶,۹۲۶)	۷,۲۳۷,۸۹۴	۳۳۲,۸۴۴	۶,۹۰۵,۰۵۰	

۱۶-۲- دریافتنی های بلند مدت

۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۴۰۰/۰۹/۳۰					
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۲,۳۴۲	۴۷,۰۹۸	-	۴۷,۰۹۸	-	۴۷,۰۹۸	۱۶-۲-۱
۲۲,۳۴۲	۴۷,۰۹۸	-	۴۷,۰۹۸	-	۴۷,۰۹۸	

حساب های دریافتنی

کارکنان (وام مساعده)

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰

۱۶-۱-۱ - اسناد دریافتنی تجاری اشخاص وابسته از اقلام ذیل تشکیل شده است:

۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۴۰۰/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۸۱,۴۶۳	۳۳,۹۲۲	شرکت صنایع بهداشتی ساین
۱۹,۷۵۱	۲۴,۰۰۰	شرکت مروارید هامون
۲۰۱,۲۱۴	۵۷,۹۲۲	

۱۶-۱-۱-۱ - اسناد دریافتنی عموماً مربوط به فروش محصولات به شرکتهای عضو گروه می باشد و تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی مبلغ ۳,۰۰۰ میلیون ریال وصول گردیده و در قبال فروش اعتباری چک تضمین نیز از مشتریان اخذ گردیده است. مضافاً مبلغ ۳۳,۹۲۲ میلیون ریال از اسناد دریافتنی از شرکت های ساین سررسید گذشته است.

۱۶-۱-۲ - اسناد دریافتنی تجاری سایر مشتریان از اقلام ذیل تشکیل شده است:

۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۴۰۰/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۳,۳۵۶	۱۳,۳۵۶	شرکت تژه آفتابی
۶,۹۶۴	۶,۹۶۴	شرکت ناروپرگاس
۶,۸۱۳	.	آریا شیمی رایکا
۱,۳۴۸	.	شرکت جمال الغزال
۲۸,۴۸۱	۲۰,۳۲۰	

۱۶-۱-۲-۱ - اسناد دریافتنی عموماً مربوط به فروش محصولات به شرکتهای می باشد که در قبال فروش اعتباری چک تضمین نیز از مشتریان اخذ گردیده است.

۱۶-۱-۳ - دریافتنی های تجاری از اشخاص وابسته (حساب های فی ما بین شرکت پاکسان با شرکت های گروه توسعه صنایع بهشهر) به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۴۰۰/۰۹/۳۰			
خالص	خالص	کاهش ارزش	مانده ریالی	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۳,۷۷۹,۶۳۹	۵,۷۰۸,۵۰۵	-	۵,۷۰۸,۵۰۵	۱۶-۱-۳-۱ شرکت به پخش
۱۰۰,۶۳۶	۵۲۰,۴۷۲	-	۵۲۰,۴۷۲	۱۶-۱-۳-۳ شرکت گلناش
۸۹,۸۰۷	۲۲۲,۲۱۴	-	۲۲۲,۲۱۴	۱۶-۱-۳-۲ شرکت صنایع بهداشتی ساین
۴۴,۴۸۵	۴۴,۴۸۵	-	۴۴,۴۸۵	۱۶-۱-۳-۴ شرکت پخش سراسری فرا صرفه
۱۵,۴۱۱	۲۳,۹۷۸	-	۲۳,۹۷۸	۱۶-۱-۳-۶ شرکت مدیریت یاران توسعه بهشهر
۹,۵۶۹	۲۲,۶۹۶	-	۲۲,۶۹۶	۱۶-۱-۳-۵ شرکت مروارید هامون
۶,۸۳۵	۶,۹۴۶	-	۶,۹۴۶	۱۶-۱-۳-۷ شرکت صنایع بسته بندی ایران
۱۶۱	۲,۵۶۷	-	۲,۵۶۷	۱۶-۱-۳-۸ شرکت توسعه صنایع بهشهر
۱,۳۶۲	۱,۳۶۲	(۹۰۲)	۲,۲۶۴	شرکت پاکسان ایروان
۲۶۱	۱,۱۰۳	-	۱,۱۰۳	۱۶-۱-۳-۹ شرکت به پخش داروئی بهشهر
۱۰۳	۱۰۳	-	۱۰۳	شرکت صادراتی توسعه صنایع بهشهر زرین



شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰

شرکت مارگارین	۶۲	-	۶۲
مدیریت صنعت قند توسعه صنایع بهشهر	۱۷	-	۱۷
شرکت قند نیشابور	۱۰	-	۱۰
شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه صنایع بهشهر	۵	-	۵
شرکت شکر شاهرود	۱	-	۱
شرکت بهپاک	-	-	-
	۱۰۱۳۴	-	-
	۴,۰۴۹,۴۳۶	۶,۵۵۴,۵۲۶	(۹۰۲)
			۶,۵۵۵,۴۲۸

۱-۳-۱- شرکت به پخش (توزیع کننده انحصاری محصولات شوینده) بر اساس قرارداد فی مابین فروش داخلی کلیه محصولات شرکت (به استثنای محصولات صنعتی) به شرکت به پخش واگذار گردیده است. فروش به شرکت به پخش طبق قرارداد بر اساس هزینه پخش (مارژین) فروش انجام می شود، تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۱,۴۴۰ میلیارد ریال از مطالبات مذکور وصول شده است. مضافاً میانگین دوره اعتباری فروشهای نسیه به شرکت مذکور ۱۱۲ روزه بوده است قابل ذکر اینکه تا تاریخ تهیه صورت های مالی، تنظیم الحاقیه تمدید قرارداد(خاتمه یافته در ۱۴۰۰/۰۹/۳۰) و یا انعقاد قرارداد جدید در جریان می باشد.

۱۶-۱-۳-۲- معاملات با شرکت ساینما در قالب قرارداد فیما بین در خصوص خرید و فروش مواد اولیه و محصول، ارائه خدمات کارمزدی و ... می باشد.

۱۶-۱-۳-۳- معاملات با شرکت گلناتاش در قالب قرارداد فیما بین در خصوص خرید و فروش مواد اولیه و محصول، ارائه خدمات کارمزدی و ... می باشد.

۱۶-۱-۳-۴- مانده شرکت فراصرفه مربوط به فروش محصولات ارکید در قالب قرارداد می باشد.

۱۶-۱-۳-۵- معاملات با شرکت مروارید هامون در قالب قرارداد فیما بین در خصوص خرید و تولید مواد اولیه کارمزدی می باشد.

۱۶-۱-۳-۶- معاملات با شرکت یاران توسعه در قالب قرارداد فیما بین در خصوص خرید و ساخت جعبه های کارمزدی و اجاره محل می باشد.

۱۶-۱-۳-۷- معاملات با شرکت صنایع بسته بندی ایران در قالب قرارداد فیما بین در خصوص تأمین مواد اولیه لوازم بسته بندی و تجهیزات می باشد.

۱۶-۱-۳-۸- معاملات با شرکت توسعه صنایع بهشهرمربوط به سود سهام و برخی هزینه های فی مابین می باشد.

۱۶-۱-۳-۱۰- مانده شرکت بهپخش دارو در قالب قرارداد و در خصوص فروش محصولات به داروخانه ها می باشد.

۱۶-۱-۳-۱۱- از مجموع مطالبات فوق، تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۱,۴۴۰ میلیارد ریال وصول شده است.



شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰

۱۶-۱-۴- دریافتنی های تجاری به شرح زیر می باشد :

۱۳۹۹/۹/۳۰	۱۴۰۰/۹/۳۰				
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۱۲۰,۳۴۸	۹۳,۸۰۴	۰	۹۳,۸۰۴	ریالی	
۱,۱۴۵	۲۸,۳۴۹	۰	۲۸,۳۴۹	آریا شیمی رایکا	
۶۹۴	۷,۹۷۸	۰	۷,۹۷۸	شرکت آنیا گستر بهداشت	
۲۵۳	۱,۱۴۵	۰	۱,۱۴۵	شرکت صنعتی و شیمیایی رنگین	
۱۶۳	۶۹۶	۰	۶۹۶	شرکت پخش رازی	
۳۳,۰۶۲	۲۵۳	۰	۲۵۳	شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام)	
۰	۱۶۳	۰	۱۶۳	شرکت تژه آفتابی	
۰	۱۳	۰	۱۳	شرکت تعاونی فرآورده های بهداشتی صنعتی آرایشی	
۸,۲۹۰	۶,۸۰۳	(۲,۴۷۸)	۹,۲۸۱	مهام شیمی پتروشیمی کیهان	
۱۶۳,۹۵۵	۱۳۹,۲۰۴	(۲,۴۷۸)	۱۴۱,۶۸۲	سایر	
معادل ارزی (دلار)					
۲۰,۴۶۷	۳۵,۹۵۵	۰	۳۵,۹۵۵	۱۲۵,۸۷۵	ارزی
	۱۳,۳۹۹	۰	۱۳,۳۹۹	۴۴,۴۹۹	شرکت برادران خباز
۴۱,۶۱۰	۵۰,۳۷۲	۰	۵۰,۳۷۲	۱۷۲,۵۳۱	شرکت محمت خیر
۰	۲۷,۳۰۷	۰	۲۷,۳۰۷	۹۳,۳۰۹	شرکت تی دی
۱,۹۱۸	۱,۹۱۸	۰	۱,۹۱۸	۱۲,۹۸۹	شرکت سعدی قربان نصرالله
۶۳,۹۹۵	۱۲۸,۹۵۱	۰	۱۲۸,۹۵۱	۴۴۹,۲۰۳	سایر
۲۲۷,۹۵۰	۲۶۸,۱۵۵	(۲,۴۷۸)	۲۷۰,۶۳۳		

۱۶-۱-۴-۱- تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۱۵۲,۰۷۰ میلیون ریال از مطالبات فوق وصول گردیده است.

۱۶-۱-۴-۲- مانده مطالبات تجاری صادراتی در پایان سال مالی مورد گزارش ۱۲۸,۹۵۱ میلیون ریال می باشد که معادل ۴۴۹ هزار دلار می باشد و عمدتاً بر اساس توافقات انجام شده با مشتریان بر اساس نرخ ارز سامانه سنا طبق اعلام صرافی ملی در روز صدور حواله (فروش) قطعی شده است. جهت وثائق مشتریان ضمانت نامه بانکی و اسناد ملکی اخذ گردیده است.



شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰

۱۶-۱-۵- مانده سایر به شرح زیر تفکیک می شود :

۱۳۹۹/۰۹/۳۰		۱۴۰۰/۰۹/۳۰		
خالص	خالص	کاهش ارزش	مانده	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
ریالی				
-	-	(۲۲,۰۸۰)	۲۲,۰۸۰	۱۶-۱-۵-۱ سازمان صنعت، معدن و تجارت استان تهران
-	-	(۵,۶۹۴)	۵,۶۹۴	۱۶-۱-۵-۲ شرکت تجزیه شیمی پارس
-	-	(۳,۸۹۵)	۳,۸۹۵	۱۶-۱-۵-۳ گمرکات
-	-	(۱,۲۳۸)	۱,۲۳۸	شرکت پاکتاز نوین تهران
-	-	(۶۵۵)	۶۵۵	زاگرس گسترش
-	-	(۶۰۵)	۶۰۵	شرکت شیمیائی معین آباد
-	-	(۵۳۶)	۵۳۶	آقای سعادت جو
۵۷۵	۵۷۵	(۳,۲۲۷)	۳,۸۰۲	سایر (تعداد ۶۹ قلم)
۵۷۵	۵۷۵	(۳۷,۹۳۰)	۳۸,۵۰۵	
ارزی				
-	۱۹۸,۲۷۷	-	۱۹۸,۲۷۷	۱۶-۱-۵-۴ شرکت عین خت - اسید اوپل
-	-	(۳,۲۰۰)	۳,۲۰۰	سفارشات خارجی - متفرقه
-	-	(۸۲۰)	۸۲۰	شرکت صدرک - آذربایجان
-	-	(۷۵۷)	۷۵۷	شاه محمد دوست - افغانستان
-	-	(۳۰۰)	۳۰۰	مهدی کزازلو - تاجیکستان
-	-	(۱۸۶)	۱۸۶	شرکت میتکو - دویی
-	-	(۸۶)	۸۶	شرکت پایونیر - آذربایجان
-	-	(۲۶۷)	۲۶۷	سایر (تعداد ۲ قلم)
۰	۱۹۸,۲۷۷	(۵,۶۱۶)	۲۰۳,۸۹۳	
۵۷۵	۱۹۸,۸۵۲	(۴۳,۵۴۶)	۲۴۲,۳۹۸	

۱۶-۱-۵-۱- مانده بدهی سازمان صنعت، معدن و تجارت استان تهران بابت جواز صادراتی سنوات ۱۳۸۵ لغایت ۱۳۸۷ بوده که با توجه به پیگیری های انجام شده و با توجه به تبصره ۳ ماده ۲ دستورالعمل اجرایی چگونگی حمایت از صنایع غیرنفتی مصوب سال ۱۳۸۸ باتوجه به شرایط اقتصادی منبع مزبور قابلیت وصول نداشته، لذا در سنوات قبل معادل مانده مطالبات فوق، کاهش ارزش در حسابها منظور گردیده است.

۱۶-۱-۵-۲- مطالبات از شرکت تجزیه شیمی پارس بابت قرارداد فی مابین جهت فروش محصولات ارکید بوده که با توجه به اینکه قابلیت وصول نداشته، لذا در سنوات قبل معادل مانده مطالبات کاهش ارزش در حسابها منظور گردیده است.

۱۶-۱-۵-۳- مطالبات از گمرک جمهوری اسلامی بابت حقوق و عوارض گمرکی مواد اولیه وارداتی در سال ۱۳۸۸ بوده که متعاقباً به صورت محصول صادر گردیده است و با توجه به اینکه قابلیت وصول نداشته، لذا در سنوات قبل معادل مانده مطالبات فوق، کاهش ارزش در حسابها منظور گردیده است.

۱۶-۱-۵-۴- مانده طلب فوق به مبلغ ۱۹۸,۲۷۷ میلیون ریال مربوط به عملیات مرتبط با ۲ فقره سفارش خرید خارجی به شماره های ۴۵۱۰۶ و ۴۵۱۰۷ بابت خرید ۲,۰۰۰ تن اسید اوپل (هر یک به میزان ۱,۰۰۰ تن) از کشور روسیه به موجب تفاهم نامه مورخ ۱۳۹۵/۱۲/۱۵ از شرکت عین خت به نمایندگی آقای اسدی که معادل مبلغ ۷۵۰,۰۰۰ یورو (۱۰۰ درصد مبلغ هر یک از پروفرما معادل ۳۷۵,۰۰۰ یورو) که بصورت حواله ارزی از طریق بانک اقتصاد نوین (بانک عامل در ایران) در ۸ فروردین ماه ۱۳۹۶ پرداخت شده است و بدلیل عدم ارسال کامل کالا توسط شرکت مذکور، شرکت پاکسان جهت رفع تعهد ارزی اقدام به تسویه تنه تعهدات (معادل ارزی ۶۴۴,۷۲۰ یورو) به شرح یادداشت ۱-۲۷ نموده لذا مانده سفارشات از سرفصل پیش پرداخت ها به سرفصل مطالبات طی سال مالی جاری منتقل شده است. خلاصه عملیات از سال ۱۳۹۶ لغایت ۱۴۰۰/۰۹/۳۰ مزبور به شرح ذیل است:



شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰

شرح	مقدار (تن)	مبلغ ارزی - یورو	معادل ریالی - میلیون ریال
حواله ارزی سفارشات ۴۵۱۰۷ و ۴۵۱۰۶	۲,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰	۲۶,۴۲۶
سایر هزینه های سفارش	-	-	۲,۰۲۵
پرداخت نقدی آقای اسدی در ۱۳۹۶/۰۷/۲۳	-	-	(۹,۰۰۰)
کالا های دریافتی طی دو پارت (اول و دوم) به تاریخ	(۱۶۸)	(۸۴,۰۰۰)	(۴,۸۸۷)
مابه التفاوت ارزی	-	-	۶۶,۸۷۳
مانده در ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	۱۸۳۲	۶۶۶,۰۰۰	۸۱,۴۳۷
سایر مخارج سفارش	-	-	۱,۸۷۱
اصلاح پرداخت نقدی آقای اسدی	۰	۰	۹,۰۰۰
کالای دریافتی (پارت سوم) به تاریخ	(۴۳)	(۲۱,۲۸۰)	(۷۸۷)
۱۳۹۸/۰۹/۳۰ به انضمام سایر مخارج	-	۰	۲,۲۸۳
مابه التفاوت ارزی	۱,۷۸۹	۶۴۴,۷۲۰	۹۳,۸۰۴
مانده در ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	-	-	۲۳۶
سایر هزینه های سفارش	۰	۰	۱۰۶,۹۴۶
مابه التفاوت ارزی	۱,۷۸۹	۶۴۴,۷۲۰	۲۰۰,۹۸۶
مانده در ۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱,۷۸۹	۶۴۴,۷۲۰	۲۰۰,۹۸۶
مانده در ۱۳۹۹/۰۹/۳۰ مندرج در سرفصل سفارشات	-	-	(۲,۷۰۹)
سایر (شامل تسعیر ارز)	۱,۷۸۹	۶۴۴,۷۲۰	۱۹۸,۲۷۷
مانده طلب از شرکت عین خت در ۱۴۰۰/۰۹/۳۰	-	-	-

لازم به توضیح است آقای اسدی مبلغ ۹ میلیارد ریال وجه نقد در تاریخ ۱۳۹۶/۰۷/۲۳ به شرکت پرداخت نموده است (به طرفیت حساب های پرداختنی). از طرفی شرکت پاکسان بابت تضمین ایفای تعهدات از جانب شرکت عین خت به نمایندگی آقای حسن اسدی اقدام به دریافت یک فقره چک به مبلغ ۴۶,۱۲۵ میلیون ریال صادره توسط آقای اسدی و همچنین در تاریخ ۱۳۹۶/۰۴/۳۱ مطابق اسناد رسمی و کالت فروش شش دانگ یک واحد آپارتمان مسکونی به متراژ ۱۰۱.۹۸ متر مربع واقع در تهران بلوار آفریقا و یک قطعه زمین به متراژ ۲۷۲ متر مربع واقع در کنگان استان بوشهر را در اختیار شرکت پاکسان قرار داده که آپارتمان مذکور در تاریخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۸ و قطعه زمین فوق مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۲۷ جهت جلوگیری از نقل و انتقال آن توسط آقای اسدی در رهن شرکت پاکسان قرار گرفته و نهایتاً به موجب سند و کالت اخذ شده آپارتمان مزبور به استناد سند صلح اموال غیر منقول به شماره ۹۹۹۹۵ مورخ ۱۴۰۰/۰۹/۲۳ به شرکت پاکسان منتقل گردید که سند تک برگی آن در تاریخ ۱۴۰۰/۱۰/۰۴ صادر گردید. مضافاً طبق نظر کارشناس رسمی مورخ ۱۴۰۰/۰۹/۲۷ ارزش ملک فوق به مبلغ ۶۳ میلیارد ریال ارزیابی گردید که تحویل آن جز برنامه هیات مدیره شرکت برای سال مالی بعد بوده و سایر اقدامات شرکت از جمله انتقال زمین کنگان به نام شرکت پاکسان در جریان می باشد. ضمن اینکه شرکت پاکسان و آقای اسدی نسبت به یکدیگر دعاوی حقوقی و کیفری در دادگاه های تهران و کنگان مطرح نموده اند که در جریان بررسی و رسیدگی می باشد و نتیجه آن تا تاریخ تهیه صورت های مالی مشخص نگردیده است

۵-۱-۱۶- بدهکاران ارزی فوق (به استثنای یادداشت ۴-۵-۱۶) عمدتاً مربوط به مانده حساب شرکت های خارجی قبل از سال مالی ۱۳۹۰ می باشد که با توجه به پیگیری های انجام شده در خصوص مطالبات فوق و احتمال عدم وصول آنها بر اساس تصمیم مدیریت شرکت در سنوات قبل معادل مطالبات مذکور در حساب ها کاهش ارزش منظور گردیده است و عمدتاً مربوط به سفارشات خارجی متفرقه می باشد.



شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰

۱۶-۱-۶- سپرده های دریافتنی شرکت عمدتاً جهت دریافت مواد ، کالا و استفاده از امکانات نزد اشخاص زیر تودیع گردیده و به شرح زیر تفکیک می شود :

	۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۴۰۰/۰۹/۳۰
پاکنام	میلیون ریال	میلیون ریال
بانک اقتصاد نوین	۴,۳۳۸	۴,۳۸۸
سایر	-	۱,۵۵۰
	۴,۰۳۲	۲,۰۸۲
	۸,۳۷۰	۸,۰۲۰

۱۶-۱-۷- تفکیک مانده وام و مساعده کارکنان بشرح زیر است :

	۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۴۰۰/۰۹/۳۰	
	حکم بلند مدت (یادداشت ۲-۱۶)	حکم بلند مدت (یادداشت ۲-۱۶)	مبلغ کل
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
وام ضروری	۸,۷۹۴	۲,۳۷۶	۱۱,۱۷۰
وام مسکن	۴,۳۶۹	۸,۱۳۳	۱۲,۵۰۲
وام فوت بستگان	۹۵۰	۳	۹۵۳
وام اضطراری	۶۱۷	۰	۶۱۷
وام بیماری کارکنان	۳۷۵	۰	۳۷۵
وام اقساطی	۱,۰۸۹	۴۵	۱,۱۳۴
وام کارکنان	۱۰,۸۱۹	۱۱,۷۱۰	۲۲,۵۲۹
وام ازدواج	۱۰۰	۷۵	۱۷۵
	۲۷,۱۱۳	۲۲,۳۴۲	۴۹,۴۵۵
مساعده و علی الحساب	۱۹,۳۱۷	-	۱۹,۳۱۷
	۴۶,۴۳۰	۲۲,۳۴۲	۶۸,۷۷۲
			۸۳,۱۷۳
			۴۷,۰۹۸
			۱۳۰,۲۷۱

۱۶-۱-۷-۱- وام کارکنان و مساعده ها بر اساس آیین نامه وام و مساعده به کارکنان پرداخت و حسب مورد ماهانه از حقوق آنان کسر می گردد .

۱۶-۱-۸- مدت زمان دریافتنی هایی که معوق هستند ولی کاهش ارزش نداشته اند:

	۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۴۰۰/۰۹/۳۰
بیش از ۳۶۵ روز	میلیون ریال	میلیون ریال
	۱,۸۸۵	۲۲۲,۱۴۶
	۱,۸۸۵	۲۲۲,۱۴۶

۱۶-۱-۹- گردش حساب کاهش ارزش دریافتنی ها به شرح ذیل است:

	سال مالی ۱۳۹۹	سال مالی ۱۴۰۰
مانده در ابتدای سال مالی	میلیون ریال	میلیون ریال
زیان کاهش ارزش دریافتنی ها	۴۶,۹۲۶	۴۶,۹۲۶
حذف شده طی دوره به عنوان غیر قابل وصول	-	۰
	-	۰
	۴۶,۹۲۶	۴۶,۹۲۶

	۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۴۰۰/۰۹/۳۰
حکم بلند مدت وام کارکنان	میلیون ریال	میلیون ریال
	۲۲,۳۴۲	۴۷,۰۹۸



شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰

۱۷- پیش پرداخت ها

یادداشت	۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۱۳۹۹/۰۹/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال
پیش پرداخت های خارجی		
سفارشات مواد اولیه	۱۷-۱	
	۱,۱۰۹,۱۲۸	۲,۴۹۸,۳۸۰
	۱,۱۰۹,۱۲۸	۲,۴۹۸,۳۸۰
پیش پرداخت های داخلی		
خرید مواد اولیه	۱۷-۲	
	۵۵۴,۶۵۲	۵۷۱,۹۹۶
مالیات بر درآمد		۴,۵۸۱
مالیات پرداختنی	۲۴	(۴,۵۸۱)
	۵۵۴,۶۵۲	۵۷۱,۹۹۶
	۱,۶۶۳,۷۸۰	۳,۰۷۰,۳۷۶

۱۷-۱- مانده حساب سفارشات خارجی به تفکیک مواد اولیه خارجی مربوط به اقلام زیر می باشد :

یادداشت	۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۱۳۹۹/۰۹/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال
روغن پالم و پالم کرنل		
	۴۶۵,۹۰۴	۳۸۵,۸۱۹
فتی الک		
	۲۰۰,۹۲۰	۲۱۱,۴۹۲
روغن نارگیل		
	۱۵۵,۰۸۵	۲۶۸,۵۷۲
اسانس صابون و پودر		
	۱۲۳,۹۰۷	۳۴۵,۶۲۶
مواد اولیه پودر		
	۹۴,۸۱۳	۸۹۰,۵۰۵
اسید اوایل	۱۷-۱-۱	
	۵۶,۸۷۰	۲۰۰,۹۸۶
کرود گلیسرین		
	-	۱۸۶,۸۰۹
مقوا و لفاف مقوایی		
	-	۱,۵۰۴
سایر		
	۱۱,۶۲۹	۷,۰۶۷
	۱,۱۰۹,۱۲۸	۲,۴۹۸,۳۸۰

۱۷-۱-۱- مانده ابتدای سال مالی مرتبط با خرید اسید اوایل از شرکت عین الخت با توجه به توضیحات مندرج در یادداشت ۴-۵-۱-۱۶ و ۲۷ به سرفصل مطالبات منتقل شده است.



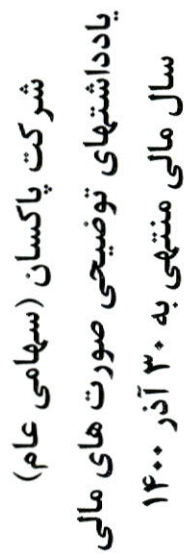
شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰

۱۷-۲- مانده حساب پیش پرداخت‌های داخلی از اقلام زیر تشکیل شده است:

۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۴۰۰/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۷,۳۴۵	۹۰,۷۲۰	شرکت پتروشیمی شازند اراک بابت خرید الکل
۷۵,۱۴۹	۸۰,۸۲۳	سرمایه گذاری صنایع شیمیایی ایران بابت خرید LAB
۱۶۶,۵۳۷	۷۸,۱۱۱	پتروشیمی بیستون بابت خرید مواد اولیه
۱۴,۰۹۱	۷۰,۱۶۵	شرکت پتروشیمی اروند بابت خرید سود کاستیک
-	۲۵,۸۶۶	کر بنات سدیم کاوه بابت خرید کربنات سدیم
-	۱۹,۰۸۴	پالایش نفت تهران بابت خرید گوگرد
۱۶,۲۹۰	۱۷,۵۴۲	شرکت کاوه سودا بابت خرید کربنات سدیم
۹,۹۶۰	۱۶,۰۰۳	اطلس فیلم بابت خرید سلفون
۲۹,۶۱۲	۱۵,۰۴۰	شرکت معدنی املاح ایران بابت خرید سدیم سولفات
-	۱۱,۸۷۰	اداره کل امور مالیاتی مودیان بزرگ- مالیات بر ارزش افزوده- سیپا ۰۰۵
۵,۸۲۰	۹,۳۱۲	شرکت مهندسین آبادگران ری نو بابت ساخت رختکن
۲۴,۴۲۷	۱۷۴	شرکت ترخیص گستر یکتا بابت ترخیص کالا
۱۴,۷۵۶	۱۰۶	کربنات سدیم سمندان بابت خرید کربنات سدیم
۱۰,۲۱۴	-	شرکت ایده پویان ماز خرید خدمات تبلیغات
۶,۴۷۵	-	وحید رهبر- ماشین سازی رهبر بابت خرید ماشین آلات
۱۰,۳۳۳	-	ماشین آلات بسته بندی هونامیک
	-	خرید ماشین آلات بابت دستگاه سلفون
	-	پیچ
۳۱,۳۵۰	-	اداره کل بازرگانی سازمان صدا و
	-	سیمای جمهوری اسلامی ایران بابت
	-	خرید خدمات تبلیغات
۲۱,۲۴۳	-	ودودی مقید بابت خرید مواد اولیه خارجی
۱۴,۶۶۲	-	شرکت سماترخیص بابت ترخیص کالا
۵,۳۷۵	-	برنج فروشی و حق العمل کاری برادران زارع
۸,۱۳۴	-	شرکت آراد زرین خلیج فارس بابت خرید خدمات تبلیغات
۹۰,۲۲۳	۱۱۹,۸۳۶	سایر (۱۸۱ قلم)
۵۷۱,۹۹۶	۵۵۴,۶۵۲	

۱۷-۲-۱- تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی مبلغ ۳۹۱ میلیارد ریال از پیش پرداخت‌های فوق مستهلک گردیده است.





۱۸- موجودی مواد و کالا

خاص	خاص	کاهش ارزش	نهای تمام شده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۴۶۵,۹۴۷	۱,۵۷۱,۶۸۶	(۲,۶۵۱)	۱,۵۷۴,۳۳۷
۱۲۷,۹۰۳	۲۵۴,۷۹۷	-	۲۵۴,۷۹۷
۲,۰۱۵,۵۸۴	۳,۳۴۲,۴۲۱	(۱۸,۶۱۸)	۳,۳۶۱,۰۳۹
۱۱۲,۸۷۵	۱۳۸,۹۱۳	(۱۵,۸۹۲)	۱۵۴,۸۰۵
۴۲,۷۲۶	۲۸۱,۷۹۰	-	۲۸۱,۷۹۰
۲,۷۶۵,۰۳۵	۵,۵۸۹,۶۰۷	(۳۷,۱۶۱)	۵,۶۲۶,۷۶۸
۲۲۶,۰۳۴	۳۱۳,۵۷۲	-	۳۱۳,۵۷۲
۲,۹۹۱,۰۶۹	۵,۹۰۳,۱۷۹	(۳۷,۱۶۱)	۵,۹۴۰,۳۴۰

۱۸-۲

کالای -۱-۲-۳-۴-۵-۶-۷-۸-۹-۱۰-۱۱-۱۲-۱۳-۱۴-۱۵-۱۶-۱۷-۱۸-۱۹-۲۰-۲۱-۲۲-۲۳-۲۴-۲۵-۲۶-۲۷-۲۸-۲۹-۳۰-۳۱-۳۲-۳۳-۳۴-۳۵-۳۶-۳۷-۳۸-۳۹-۴۰-۴۱-۴۲-۴۳-۴۴-۴۵-۴۶-۴۷-۴۸-۴۹-۵۰-۵۱-۵۲-۵۳-۵۴-۵۵-۵۶-۵۷-۵۸-۵۹-۶۰-۶۱-۶۲-۶۳-۶۴-۶۵-۶۶-۶۷-۶۸-۶۹-۷۰-۷۱-۷۲-۷۳-۷۴-۷۵-۷۶-۷۷-۷۸-۷۹-۸۰-۸۱-۸۲-۸۳-۸۴-۸۵-۸۶-۸۷-۸۸-۸۹-۹۰-۹۱-۹۲-۹۳-۹۴-۹۵-۹۶-۹۷-۹۸-۹۹-۱۰۰

۱۸-۲ موجودی مواد و کالای ما نزد دیگران عمدتاً شامل ۱۹۳ میلیارد ریال فنی الکلی غیر اتو کسپله (الکل چرب) نزد شرکت پترو شیمی شازند اراک ۳۶ میلیارد ریال مقوا نزد شرکت یاران توسعه می باشد.

۱۸-۳- علت افزایش ماندن موجودی مواد و کالا عمدتاً بدلیل افزایش نرخ مواد خریداری شده با در نظر گرفتن آثار نرخ ارز بوده است.

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰



۱۹- موجودی نقد		
۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۴۰۰/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۵۲۸,۶۴۷	۱,۷۴۲,۳۳۶	موجودی نزد بانک‌ها - ریالی
۵۷۶,۸۹۸	۱۶۵,۵۲۱	موجودی نزد بانک‌ها - ارزی
۱۱,۰۹۵	۵,۰۸۳	موجودی صندوق و تنخواه گردان‌ها - ریالی
۱۲,۳۹۷	۱۴۶,۱۲۶	موجودی صندوق و تنخواه گردان‌ها - ارزی
۲,۱۲۹,۰۳۷	۲,۰۵۹,۰۶۶	
(۸۷۳,۰۶۹)	(۱,۱۲۷,۹۲۲)	کسر می‌شود سپرده‌های مسدودی جهت اخذ تسهیلات (یادداشت ۲۶)
۱,۲۵۵,۹۶۸	۹۳۱,۱۴۴	

۱۹-۱- سپرده‌های مسدودی شامل ۱,۱۲۸ میلیارد ریال بابت دریافت تسهیلات از بانک‌ها می‌باشد که باتوجه به نظر کمیته فنی سازمان حسابرسی با یادداشت ۲۶ تسهیلات مالی تهاتر گردیده است.

۱۹-۲- موجودی‌های نقدی ارزی عمدتاً شامل وجوه حاصل از صادرات می‌باشد که در تاریخ صورت وضعیت مالی بر اساس نرخ‌های مندرج در یادداشت ۳-۳ صورت‌های مالی تسعیر و زیان تسعیر در یادداشت ۹ صورت‌های مالی منعکس شده است.

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰

۲۰- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۰/۰۹/۳۰ مبلغ ۱۰,۸۰,۰۰۰ میلیون ریال شامل ۱۰,۸۰ میلیون سهم ۱,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد.

ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۳۹۹/۰۹/۳۰		۱۴۰۰/۰۹/۳۰		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۶۹,۸۶	۷۵۴,۵۰۸,۶۸۲	۶۷,۲۴	۷۲۶,۲۲۰,۲۹۰	شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)
۴,۲۶	۴۵,۹۵۴,۰۰۰	۴,۲۶	۴۵,۹۵۴,۰۰۰	خانواده ماوانی
۰,۰۰	۰	۲,۴۸	۲۶,۷۳۷,۵۳۲	صندوق سرمایه گذاری ره آورد آبادمسکن
۰,۰۰	۰	۱,۹۵	۲۱,۰۹۶,۷۴۷	شرکت سرمایه گذاری گروه مالی سپهر صادرات (س.ع)
۱,۹۳	۲۰,۸۰۰,۰۰۰	۱,۷۴	۱۸,۸۰۰,۰۰۰	شرکت بیمه ملت (سهامی عام)
۰,۰۰	۰	۰,۹۳	۱۰,۰۸۴,۸۶۳	شرکت توسعه و مدیریت سرمایه صبا (سهامی خاص)
۰,۸۶	۹,۲۹۳,۳۲۵	۰,۸۶	۹,۲۹۳,۳۲۵	شرکت سرمایه گذاری فرهنگیان (سهامی خاص)
۰,۵۰	۵,۴۴۰,۸۲۳	۰,۲۹	۳,۱۰۷,۶۸۳	شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)
۰,۲۳	۲,۵۲۱,۳۲۱	۰,۰۱	۱۴۴,۷۲۷	شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر ایران (سهامی عام)
۰,۰۰	۱۶,۰۰۰	۰,۰۰	۱۶,۰۰۰	خدمات بیمه ای پوشش توسعه بهشهر (سهامی خاص)
۰,۰۰	۸,۰۰۰	۰,۰۰	۸,۰۰۰	شرکت صادراتی توسعه صنایع بهشهر زرین (سهامی خاص)
۴,۷۴	۵۱,۱۵۴,۳۲۴	۵,۷۰	۶۱,۵۶۸,۶۷۱	سایر حقوقی
۱۷,۶۲	۱۹۰,۳۰۳,۵۲۵	۱۴,۵۳	۱۵۶,۹۶۸,۱۶۲	سایر حقیقی
۱۰۰	۱,۰۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱,۰۸۰,۰۰۰,۰۰۰	

۲۰-۱ صورت تطبیق تعداد سهام اول سال و پایان سال مالی

سال مالی ۱۳۹۹	سال مالی ۱۴۰۰	
تعداد سهام	تعداد سهام	مانده ابتدای سال مالی
۱,۰۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۸۰,۰۰۰,۰۰۰	افزایش سرمایه از محل انباشته
-	-	مانده پایان سال مالی
۱,۰۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۸۰,۰۰۰,۰۰۰	

۲۰-۲ طبق ابلاغیه مصوبه شماره ۹۹/۴۴۰/۰۶۰ مورخ ۱۳۹۹/۰۷/۰۷ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار، قرارداد بازارگردانی از طرف شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامدار عمده) با صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گروه توسعه بهشهر منعقد گردیده و عملیات بازارگردانی طبق ضوابط سازمان بورس از طریق سهامدار عمده انجام می شود.

۲۰-۳ با عنایت به مصوب هیات مدیره به شماره ۱۳۶ مورخ ۱۴۰۰/۰۹/۲۸ و گزارش توجیهی افزایش سرمایه از مبلغ ۱,۰۸۰ میلیارد ریال به مبلغ ۱۱,۳۴۰ میلیارد ریال (به میزان ۱۰,۲۶۰ میلیارد ریال معادل ۹۵۰ درصد) از محل مازاد تجدید ارزیابی دارایی های ثابت (صرفاً طبقه زمین) به مبلغ ۸,۱۴۱ میلیارد ریال (یادداشت توضیحی ۱-۲-۱۳) و سود انباشته به مبلغ ۲,۱۱۹ میلیارد ریال با هدف سرمایه گذاری در انجام طرح توسعه واحد صابون سازی جهت بهبود وضعیت ماشین آلات این واحد جمعاً به مبلغ ۱۰,۲۶۰ میلیارد ریال مورد تصویب هیات مدیره قرار گرفت و پس از اخذ گزارش بازرس قانونی مورخ ۱۴۰۰/۰۹/۳۰، تشریفات قانونی آن جهت اخذ مجوز از سازمان بورس و اوراق بهادار تا تاریخ تهیه صورت های مالی در جریان می باشد.

۲۱- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه، مبلغ ۱۰۸,۰۰۰ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.



شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰

۲۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

یادداشت	سال مالی ۱۴۰۰	سال مالی ۱۳۹۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ابتدای سال مالی	۱۰۵,۷۶۱	۷۴,۲۰۷
پرداخت شده طی سال مالی	(۱۷,۲۵۹)	(۲۳,۳۶۴)
ذخیره تأمین شده	۱۱۹,۶۴۵	۵۴,۹۱۸
مانده در پایان سال مالی	۲۰۸,۱۴۷	۱۰۵,۷۶۱

۲۲-۱- افزایش در مانده ذخیره سنوات سال مالی ۱۴۰۰ به علت افزایش تعداد پرسنل استخدامی و افزایش نرخ حقوق و دستمزد کلیه پرسنل شرکت نسبت به سال مالی بوده است.

۲۳- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

یادداشت	ریالی	ارزی	جمع	جمع
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
تجاری				
اسناد پرداختنی				
۲۳-۱	-	-	-	۳۰,۰۰۰
۲۳-۲	۲۱,۴۹۷	-	۲۱,۴۹۷	۶,۵۶۱
	۲۱,۴۹۷	-	۲۱,۴۹۷	۳۶,۵۶۱
حسابهای پرداختنی				
۲۳-۳	۱۱۸,۶۲۰	-	۱۱۸,۶۲۰	۶۱,۸۳۷
۲۳-۴	۱,۳۸۷,۱۳۳	-	۱,۳۸۷,۱۳۳	۲۷۶,۸۷۴
	۱,۵۰۵,۷۵۳	-	۱,۵۰۵,۷۵۳	۳۳۸,۷۱۱
	۱,۵۲۷,۲۵۰	-	۱,۵۲۷,۲۵۰	۳۷۵,۲۷۲
سایر پرداختنی ها				
اسناد پرداختنی				
۲۳-۵	۱۲۷,۳۴۹	-	۱۲۷,۳۴۹	۷۲,۷۷۸
	۱۲۷,۳۴۹	-	۱۲۷,۳۴۹	۷۲,۷۷۸
حساب های پرداختنی:				
۲۳-۷	۳,۰۷۵	-	۳,۰۷۵	۳,۰۷۵
۲۳-۶	۵۲۶,۱۷۳	-	۵۲۶,۱۷۳	۳۹۴,۲۸۴
	۵۲۹,۲۴۸	-	۵۲۹,۲۴۸	۳۹۷,۳۵۹
	۶۵۶,۵۹۷	-	۶۵۶,۵۹۷	۴۷۰,۱۳۷
	۲,۱۸۳,۸۴۷	-	۲,۱۸۳,۸۴۷	۸۴۵,۴۰۹



شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰

۲۳-۱- اسناد پرداختنی تجاری اشخاص وابسته شامل اقلام زیر است

۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۴۰۰/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۳۰,۰۰۰	۰
۳۰,۰۰۰	-

شرکت مارگارین سهامی عام - اشخاص وابسته

۲۳-۲- اسناد پرداختنی تجاری سایر تامین کنندگان کالا و خدمات شامل اقلام زیر است:

۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۴۰۰/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۴,۷۶۱	۰
۱,۸۰۰	۰
-	۲۱,۴۹۷
۶,۵۶۱	۲۱,۴۹۷

اتاق بازرگانی بابت سهم سه و چهار در هزار
 عبدالله میرزایی بابت اجاره ساختمان دفتر مرکزی
 اداره کل امور مالیاتی مودیان بزرگ

۲۳-۳- حساب‌های پرداختنی تجاری به اشخاص وابسته به شرح زیر تفکیک می شود

۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۴۰۰/۰۹/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۱,۷۹۷	۳۳,۵۶۶	۲۳-۳-۱ شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر
۲۶,۴۳۸	۸۳,۲۴۱	۲۳-۳-۲ شرکت آلی شیمی قم
۴۴	۱,۳۱۲	شرکت ترابری و حمل و نقل بهپخش
۲۹	۲۶۱	شرکت صنعتی بهپاک
۱۹۶	۱۹۶	شرکت سرمایه گذاری ساختمان توسعه صنایع بهشهر ایران
-	۲۹	شرکت پروتئین سویای بهپاک
۱۵	۱۵	شرکت سرمایه گذاری پس انداز کارکنان توسعه صنایع بهشهر
۳,۳۱۸	-	شرکت مارگارین
۶۱,۸۳۷	۱۱۸,۶۲۰	

۲۳-۳-۱- مانده بدهی به شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر بابت هزینه های اداری و عمومی می باشد که از طرف مدیریت صنعت شوینده عمدتاً بابت حقوق و دستمزد مدیر عامل و عضو موظف هیأت مدیره برای شرکت پاکسان انجام شده است .

۲۳-۳-۲- مانده بدهی به شرکت آلی شیمی قم بابت خرید پیه صنعتی و تامین نیروی انسانی برای شرکت می باشد.



شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰

۴-۲۳- مانده حساب‌های پرداختنی تجاری به سایر تأمین کنندگان کالا و خدمات شامل اقلام زیر است:

۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۴۰۰/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۶,۶۷۸	۳۸۷,۳۰۱	شرکت پاک شیمی غرب - خرید چربی صنعتی جهت تولید صابون
۰	۱۶۸,۳۸۱	شرکت پدیده شیمی جم - خرید کوپلیمر جهت تولید پودر
۳۰,۰۹۸	۱۶۰,۰۴۴	شیمیایی بهداش - خرید زئولیت و سیلیکات سدیم جهت تولید پودر
۰	۱۰۴,۶۱۹	تولیدی تالو توکلی - خرید چربی صنعتی جهت تولید صابون
۳۲,۶۶۲	۷۷,۰۰۵	شرکت صنایع خمیر و کاغذ اترک - خرید مقوا جهت تولید صابون و پودر
۶,۲۱۴	۶۲,۴۴۴	شرکت صنایع سیلیکات - خرید سیلیکات جهت تولید پودر
-	۵۰,۸۵۸	شرکت نوکان فرایند - خرید زئولیت جهت تولید پودر
۱۱,۵۲۹	۳۹,۵۸۵	کارتن پرند پیش‌تاز - خرید کارت‌ن جهت تولید پودر و صابون
۴,۱۲۴	۲۴,۸۱۸	شرکت کارت‌ن بهروز ورق ساز - خرید کارت‌ن جهت تولید پودر و صابون
۰	۲۲,۸۲۱	رز پلیمر - خرید پارافین صنعتی جهت تولید صابون
۰	۲۲,۷۵۰	کارت‌ن خورشید البرز - خرید کارت‌ن جهت تولید پودر و صابون
-	۲۲,۴۰۰	الوان ثابت - خرید رنگ جهت تولید صابون
۰	۲۱,۸۶۱	چاپ و بسته بندی الماس سبز کویر - سهامی خاص - بابت خرید کارت‌ن
-	۲۱,۶۹۶	گروه کارخانجات پارت پلاستیک خراسان - بابت خرید بانک
۴,۱۴۱	۱۹,۸۲۴	مجمع فرآوری های فسفات کارون بابت خرید فسفات
۰	۱۶,۹۰۰	نیرو کمر - خرید سی ام سی جهت تولید پودر
۰	۱۵,۰۰۵	صنایع آرمان سلولز یزد - خرید کارت‌ن جهت تولید پودر و صابون
۴۷,۰۸۶	۲۹۵	شرکت صنایع بسته بندی آراسنج البرز - خرید جهت تولید صابون و پودر
۱۱۴,۳۴۲	۱۴۸,۵۲۶	سایر - (بابت خرید از ۱۴۱ شرکت می باشد)
۲۷۶,۸۷۴	۱,۳۸۷,۱۳۳	

۴-۲۳- تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی مبلغ ۴۳۳ میلیارد ریال از بدهی های فوق تسویه گردیده است.



شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰

۲۳-۵- اسناد پرداختنی غیر تجاری به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۴۰۰/۰۹/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۵,۵۰۱	۹۴,۵۴۹	۲۳-۵-۱ اداره کل امور مالیاتی مودیان بزرگ- مالیات بر ارزش افزوده
۱۷,۲۷۷	۳۲,۸۰۰	شرکت بیمه نوین - حق بیمه
۷۲,۷۷۸	۱۲۷,۳۴۹	

۲۳-۵-۱- مانده بدهی به اداره کل امور مالیاتی مودیان بزرگ بابت تقسیط ارزش افزوده پاییز سال مالی ۱۴۰۰ می باشد.

۲۳-۶- سایر حساب‌های پرداختنی به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۴۰۰/۰۹/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۸۵,۶۲۴	۲۵۳,۹۰۶	۲۳-۶-۱ اداره امور مالیاتی
۴۶,۰۵۱	۶۷,۳۳۸	حقوق کارکنان - آذرماه ۱۴۰۰
۲۶,۵۱۸	۶۴,۷۰۰	سازمان تأمین اجتماعی - سپرده بیمه مکسوره از اشخاص و شرکت‌ها
۱۵,۳۶۰	۲۴,۹۶۱	سازمان تأمین اجتماعی - بیمه حقوق
۰	۲۱,۲۰۴	شرکت ایده پویان ماژ- بابت خدمات تبلیغات
۳,۱۶۲	۱۴,۶۵۲	شرکت گاز استان تهران- بابت گاز مصرفی کارخانه
۲,۵۲۵	۹,۴۹۵	سپرده حسن انجام کار - مکسوره از صورت وضعیت پیمانکاران
۰	۷,۹۳۳	شرکت طرح باران سما- بابت خدمات تبلیغات
۱,۹۲۴	۷,۷۳۸	شرکت بیمه نوین نمایندگی ۲۲۲۲ بابت بیمه نامه مسئولیت مدنی و آتش سوزی
۳,۸۰۶	۶,۱۷۴	شرکت پیمانکاری طلوع فجر میثاق بابت تجهیزات و تاسیسات
۰	۶,۰۳۲	آریو آرمان ماهان - بابت خرید مواد غذایی
۱۰,۹۵۴	۵,۵۰۹	سازمان تأمین اجتماعی بابت حسابرسی بیمه سال ۸۱ تا ۹۶
۰	۵,۰۲۳	شرکت دقیق تجهیز آریو- بابت خرید دستگاه لایوباند
۲۲,۹۶۴	۱۱۴	شرکت تبلیغاتی سیما آرا بابت خرید خدمات تبلیغات
۷۵,۳۹۶	۳۱,۳۹۴	سایر (مربوط به ۳۰۹ شخص حقیقی و حقوقی می باشد)
۳۹۴,۲۸۴	۵۲۶,۱۷۳	

۲۳-۶-۱- مانده بدهی فوق به سازمان امور مالیاتی بابت ارزش افزوده پاییز ۱۴۰۰ می باشد.

۲۳-۷- ودایع دریافتی از شرکت‌ها به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۴۰۰/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۰۷۵	۳۰۷۵	شرکت پاکنام بابت استرداد مواد اولیه امانی
۳۰۷۵	۳۰۷۵	

۲۳-۸- میانگین دوره اعتباری در مورد خرید کالا ۱۵ روز است. شرکت رویه های مدیریت ریسک را وضع می کند تا اطمینان

حاصل شود که کلیه پرداختی ها بر اساس شرایط اعتباری توافق شده پرداخت می شود.





شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰
(مبالغ به میلیون ریال)

۲۴- مالیات پرداختنی

نوع تشخیص	۱۳۹۹/۹/۳۰		۱۴۰۰/۹/۳۰		توضیحات	انحراف	درآمد مشمول مالیات انحرافی	سود (زیان) انحرافی	سال مالی
	مالیات پرداختنی	مبلغ پرداختنی	مالیات پرداختنی	مبلغ پرداختنی					
قطعی و تسویه شده	۳۱,۴۴۳	-	۱۰۱,۹۵۹	۱۰۱,۹۵۹	۱۱۲,۹۸۴	۸۵,۳۲۵	۴۴۶,۱۳۳	۶۱۶,۹۷۵	۱۳۹۵۰-۹/۳۰
رسیدگی به دفاتر هیات حل اختلاف بدوی	۲۷,۷۷۵	۱۷,۵۲۴	۳۵,۹۱۵	۳۵,۹۱۵	۶۲,۶۲۰	۳۵,۹۱۵	۱۷۹,۵۷۴	۳۶۹,۶۲۵	۱۳۹۶۰-۹/۳۰
رسیدگی به دفاتر - هیات حل اختلاف بدوی	-	۷۹,۸۷۹	۵۶,۸۱۷	۵۶,۸۱۷	۲۶۳,۲۵۸	۵۶,۸۱۷	۳۷۱,۰۵۴	۱,۰۶۸,۶۰۲	۱۳۹۷۰-۹/۳۰
رسیدگی به دفاتر - هیات حل اختلاف بدوی و	۷۹,۸۷۹	۵۹,۱۰۸	۲۱۰,۹۲۱	۲۱۰,۹۲۱	۴۷۳,۹۶۰	۲۱۰,۹۲۱	۱,۴۰۶,۱۴۱	۲,۳۷۸,۵۰۳	۱۳۹۸۰-۹/۳۰
رسیدگی به دفاتر - صدور برگ تشخیص	۴۴۴,۳۴۸	۳۱,۳۶۸	۱۹۲,۰۷۴	۱۹۲,۰۷۴	۳۴۵,۰۳۵	۳۳۳,۳۴۲	۲,۳۳۳,۴۱۳	۳,۱۰۲,۸۵۶	۱۳۹۹۰-۹/۳۰
در جریان ارسال اظهار نامه	-	۲۱۰,۲۹۳	-	۲۱۰,۲۹۳	-	۲۱۰,۲۹۳	۱,۰۴۵,۶۸۹	۱,۲۴۵,۸۹۲	۱۴۰۰/۰۹/۳۰
	۵۶۳,۴۴۵	۳۹۸,۰۷۲	۱۰۱,۹۵۹	۱۰۱,۹۵۹	۱۱۲,۹۸۴	۸۵,۳۲۵	۴۴۶,۱۳۳	۶۱۶,۹۷۵	
	(۴,۵۸۱)	(۲,۵۸۱)	۳۵,۹۱۵	۳۵,۹۱۵	۶۲,۶۲۰	۳۵,۹۱۵	۱۷۹,۵۷۴	۳۶۹,۶۲۵	
	۵۵۸,۸۶۴	۳۹۳,۴۹۲	۱۹۲,۰۷۴	۱۹۲,۰۷۴	۳۴۵,۰۳۵	۳۳۳,۳۴۲	۲,۳۳۳,۴۱۳	۳,۱۰۲,۸۵۶	

پیش پرداخت مالیات (بازداشت ۱۷)

پیش پرداخت‌های مالیات (یادداشت ۱۷)

۲۴-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال‌های قبل از ۱۳۹۵ در سنوات قبل قطعی و تسویه شده است.
۲۴-۲- شرکت نسبت به مالیات تشخیصی برای عملکرد سال مالی ۱۳۹۵ (مالیات عملکرد به مبلغ ۱۰۳,۱۱۴ میلیون ریال و مالیات موضوع نقل و انتقال املاک ماده ۵۹ ق.م.م. به مبلغ ۹,۸۷۰ میلیون ریال) جمعاً به مبلغ ۱۱۲,۹۸۴ میلیون ریال اعتراض کرده که طبق برگ قطعی مالیاتی معادل ۱۰۱,۹۵۹ میلیون ریال مالیات مطالبه شده که در سال مالی جاری مابه التفاوت به مبلغ ۱۷,۰۲۸ میلیون ریال پرداخت و مبلغ ۱۴,۴۲۵ میلیون ریال (یادداشت ۸-۲۴) برگشت شده و مالیات عملکرد سال مزبور تسویه شده است.

۲۴-۳- برگ تشخیص مالیات عملکرد سال ۱۳۹۶ به مبلغ ۶۳,۶۲۰ میلیون ریال صادر که شرکت در موعد مقرر نسبت به آن اعتراض نموده است. لازم به ذکر است بر اساس گزارش اجرای قرار به تاریخ ۱۴۰۰/۱۰/۰۴ که مورد تأیید شرکت بوده مبلغ مالیات ۵۲,۴۴۳ میلیون ریال صادر شده که مبلغ ۱۰,۲۵۱ میلیون ریال به ریال از حساب مالیات پرداختنی (یادداشت ۸-۲۴) برگشت شده و تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی، رای هیات حل اختلاف مالیاتی صادر نشده است.

۲۴-۴- مالیات عملکرد سال مالی ۱۳۹۷ طبق صورتهای مالی حسابرسی شده مبلغ ۱۲۶,۴۱۵ میلیون ریال بوده که به استناد صورت جلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۱۸ و نامه شماره ۱۲۶-۱۳۹۵/۵۱۴۹۵ مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۱۹ سازمان بورس و اوراق بهادار بابت افزایش سرمایه از مبلغ ۵۴۰ میلیارد ریال به مبلغ ۱,۰۸۰ میلیارد ریال و استفاده از معافیت مالیاتی بخشنامه ۳۳/۹۷۷۹ مورخ ۱۳۹۷/۰۵/۲۳ به مبلغ ۷۹,۵۸۸ میلیون ریال کاهش یافت که در نهایت مبلغ ۵۶,۸۱۷ میلیون ریال در حساب‌ها منظور گردیده است. لازم به ذکر است طبق برگ تشخیص مبلغ ۲۶۳,۲۵۸ میلیون ریال صادر شده که شرکت به آن اعتراض نموده و پرونده در هیات حل اختلاف مالیاتی در دست بررسی می‌باشد. عمده اختلاف مالیات پرداختنی و پرداختی با مالیات تشخیصی عملکرد مزبور بابت عدم اعمال معافیت مربوط به افزایش سرمایه مذکور و عدم اعمال معافیت مالیاتی ماده ۱۴۴ ق.م.م. در خصوص دارا بودن سهام شناور بالای ۲۰ درصد اخذ و به اداره امور مالیاتی ارایه شده است. متأسفانه بنا به توضیحات در صد و هزینه‌های برگشتی از طرف اداره امور مالیاتی می‌باشد. شایان ذکر اینکه تا تاریخ تهیه صورتهای مالی، تأییدیه سازمان بورس و اوراق بهادار به شماره ۱۳۹۷/۱۲/۲۶ مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۶ در خصوص سهام شناور بالای ۲۰ درصد اخذ و به اداره امور مالیاتی ارایه شده است. متأسفانه بنا به توضیحات یادداشت ۵-۲۴، طی سال مالی مبلغ ۷۹,۸۷۹ میلیون ریال جهت عملکرد سال مالی مزبور در حسابها منظور شده است.

۲۴-۵- برگ تشخیص مالیات عملکرد سال مالی ۱۳۹۸ به مبلغ ۴۷۳,۹۶۰ میلیون ریال صادر شده که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده که پرونده در هیات حل اختلاف مالیاتی در دست بررسی می‌باشد و براساس گزارش اجرای قرار کارشناسی مورخ ۱۴۰۰/۱۰/۰۵، مالیات متعلقه با در نظر گرفتن آثار معافیت مالیاتی بخشنامه ۳۳/۹۷۷۹ مورخ ۱۳۹۷/۰۵/۲۳ مربوط به افزایش سرمایه شرکت به افزایش سرمایه شرکت (مندرجات یادداشت ۴-۲۴) مبلغ ۲۷۰,۰۲۹ میلیون ریال صادر شده که مورد تأیید شرکت می‌باشد ولیکن تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی رای هیات مزبور صادر و ابلاغ نشده است. در این خصوص شرکت ضمن انتقال مبلغ مالیاتی بخشنامه ۳۳/۹۷۷۹ مورخ ۱۳۹۷/۰۵/۲۳ مربوط به افزایش سرمایه شرکت (مندرجات یادداشت ۴-۲۴) نسبت به مابه التفاوت مالیات متعلقه طبق اجرای قرار ۲۷۰,۰۲۹ میلیون ریال و مالیات پرداختنی (۲۱۰,۹۲۱ میلیون ریال) به مبلغ ۵۹۱,۰۸۰ میلیون ۷۹,۸۷۹ میلیون ریال مندرج در اقلام مقایسه ای سال مالی ۱۳۹۹ به مالیات پرداختنی عملکرد سال مالی ۱۳۹۷ در طی سال مالی جاری (یادداشت ۴-۲۴) نسبت به مابه التفاوت مالیات متعلقه طبق اجرای قرار ۲۷۰,۰۲۹ میلیون ریال (یادداشت ۸-۲۴) عمدتاً ناشی از اعمال معافیت مالیاتی جز ۲ بند (ق) تبصره ۶ قانون بودجه ریال (یادداشت توضیحی ۸-۲۴) در حسابها منظور نموده است.

۲۴-۶- مالیات عملکرد سال مالی ۱۳۹۹ طبق صورت‌های مالی حسابرسی شده، مبلغ ۴۲۴,۳۴۸ میلیون ریال بوده ولیکن طبق اظهار نامه مبلغ ۲۲۳,۳۴۲ میلیون ریال بوده که تفاوت مزبور به مبلغ ۲۰۱,۰۰۶ میلیون ریال (یادداشت ۸-۲۴) معادل ۲۰ درصد اعمال شده است. همچنین بر اساس مصوبه بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور می‌باشد. قابل ذکر اینکه برگ تشخیص مالیات عملکرد سال مزبور مورخ ۱۴۰۰/۱۱/۰۳ به مبلغ ۳۴۵,۰۳۵ میلیون ریال صادر شده که شرکت در موعد مقرر قانونی نسبت به آن اعتراض خواهد نمود. عمده اختلاف مالیات پرداختنی و پرداختی با مالیات تشخیصی مربوط به هزینه‌های برگشتی از طرف اداره امور مالیاتی می‌باشد که مورد اعتراض شرکت بنا به توضیحات فوق قرار خواهد گرفت، لذا از این بابت بدهی در حسابها منظور نشده است.

۲۴-۷- مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۰/۰۹ با توجه به مبالغ انحرافی و احتساب در آمد های معاف در حسابها منظور شده است. لازم به ذکر است نرخ مالیاتی سال مالی ۱۴۰۰ با توجه به مبنای مشقوق مندرج در ماده ۱۴۳ معادل ۲۰ درصد اعمال شده است. همچنین بر اساس مصوبه بودجه سال ۱۴۰۰، اعمال نرخ صفر مالیاتی موضوع ماده ۱۴۱ ق.م.م. و اعمال معافیت مالیاتی موضوع بند (ب) ماده ۴۵ قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور در خصوص سود تفاوت نرخ تسعیر ارز حاصل از صادرات برای سال مالی ۱۴۰۰، منوط به برگشت ارز حاصل از صادرات طبق مقررات اعلامی بانک مرکزی به چرخه اقتصادی کشور با رعایت مقررات مربوط خواهد بود که شرکت تا تاریخ ۱۴۰۰/۱۰/۰۹ فاقد تمهید ارزی می‌باشد.

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰

۲۴-۸- اجزای مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

سال مالی ۱۳۹۹	سال مالی ۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۴۲۴,۳۴۸	۲۱۰,۲۹۳	مالیات سال مالی جاری
.		تعدیل مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ به شرح مندرجات ۲۴-۶
.		برگشت ذخیره مالیات عملکرد سال ۱۳۹۵ به شرح مندرجات ۲-۲۴
.		برگشت ذخیره مالیات عملکرد سال ۱۳۹۶ به شرح مندرجات ۳-۲۴
.		ماهه التفاوت مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸ به شرح مندرجات ۵-۲۴
.	(۱۶۶,۵۷۴)	مالیات سالهای مالی قبل
۴۲۴,۳۴۸	۴۳,۷۱۹	

۲۴-۹- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

سال مالی ۱۳۹۹	سال مالی ۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳,۱۰۲,۸۵۶	۱,۲۴۵,۸۹۲	سود حسابداری قبل از مالیات
۷۷۵,۷۱۴	۳۱۱,۴۷۳	هزینه مالیات بر درآمد با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد (سال ۱۳۹۹ با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد)
		اثر درآمد های معاف از مالیات:
(۵,۰۹۱)	(۹,۶۱۸)	سود سپرده بانکی، سود سهام و درآمد اجاره
(۹۳,۲۸۶)	(۲۹,۹۶۴)	فروش صادراتی
(۶۵,۵۴۱)	.	سود فروش زمین
(۷۷,۵۷۱)	(۳۰,۹۰۶)	معافیت شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار (۲.۵ درصد)
(۷۷,۵۷۱)	(۳۰,۹۰۶)	معافیت شرکت ناشی از دارا بودن سهام شناور بالای ۲۵ درصد (۲.۵ درصد)
(۳۰,۶۲۶)	.	معافیت افزایش درآمد مشمول مالیات موضوع تبصره ۷ ماده ۱۰۵
(۱,۶۸۰)	(۷۸۶)	معافیت سهم اتاق بازرگانی
.	۱,۰۰۰	هزینه های برگشتی
۴۲۴,۳۴۸	۲۱۰,۲۹۳	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر ۱۶.۹ درصد
.	(۱۶۶,۵۷۴)	(سال مالی قبل ۱۳.۷ درصد)
۴۲۴,۳۴۸	۴۳,۷۱۹	مالیات سالهای قبل
		هزینه مالیات بر درآمد



شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۵- سود سهام پرداختنی

۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۴۰۰/۰۹/۳۰	سال مالی ۱۳۹۵ سنوات قبل از
ماتده پرداخت نشده	ماتده پرداخت نشده	جمع
۲۲,۲۶۷	۲۲,۲۶۷	۲۲,۴۱۲
۳,۴۶۴	۳,۴۶۴	۳,۵۸۴
۷,۸۰۰	۷,۸۰۰	۷,۹۶۸
۳۵۳,۶۲۴	۳۵۳,۶۲۴	۷۲۰,۳۶۷
۹۷۸,۵۹۵	۹۷۸,۵۹۵	۷۵۴,۳۳۱
۱,۳۶۵,۷۵۰	۱,۳۶۵,۷۵۰	۱,۳۶۵,۷۵۰

۲۵-۱- سود نقدی هر سهم سال مالی ۱۳۹۹ مبلغ ۱.۲۵۰ ریال و سال مالی ۱۳۹۸ مبلغ ۱.۰۰۰ ریال است.
۲۵-۲- مانده سود سهام پرداختنی در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل مبلغ ۱.۲۵۱.۴۱۱ میلیون ریال سود سهام پرداختنی به شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامدار عمده) و شرکت توسعه صنایع بهشهر است. شایان ذکر اینکه به دلیل عدم مراجعه برخی از سهامداران جزء جهت ارایه اطلاعات و دریافت سود سهام بخشی از سود سهام سالهای قبل تا کنون تسویه نگردیده است.

۲۶- تسهیلات مالی

۱۳۹۹/۰۹/۳۰-میلیون ریال	۱۴۰۰/۰۹/۳۰-میلیون ریال	تسهیلات دریافتی
جمع	جمع	سپرده های بانکی مسدودی (یادداشت ۱-۱۹)
۵,۲۵۴,۱۶۲	۷,۹۴۸,۸۹۲	۷,۹۴۸,۸۹۲
(۸۷۳,۰۶۹)	(۱,۱۲۷,۹۲۲)	(۱,۱۲۷,۹۲۲)
۴,۳۸۱,۰۹۳	۶,۸۲۰,۹۷۰	۶,۸۲۰,۹۷۰

۲۶-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب میانی مختلف به شرح زیر است:

۲۶-۱-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

۱۳۹۹/۰۹/۳۰-میلیون ریال	۱۴۰۰/۰۹/۳۰-میلیون ریال	بانک ها
جمع	جمع	سود و کارمزد سال های آتی
۵,۶۸۰,۸۶۹	۸,۵۶۷,۱۵۳	۸,۵۶۷,۱۵۳
۵,۶۸۰,۸۶۹	۸,۵۶۷,۱۵۳	۸,۵۶۷,۱۵۳
(۴۲۶,۷۰۷)	(۶۱۸,۲۶۱)	(۶۱۸,۲۶۱)
(۸۷۳,۰۶۹)	(۱,۱۲۷,۹۲۲)	(۱,۱۲۷,۹۲۲)
۴,۳۸۱,۰۹۳	۶,۸۲۰,۹۷۰	۶,۸۲۰,۹۷۰
(۰)	(۰)	(۰)
۴,۳۸۱,۰۹۳	۶,۸۲۰,۹۷۰	۶,۸۲۰,۹۷۰

حصة بلند مدت

حصة جاری

۲۶-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۱۷ تا ۱۸ درصد
میلیون ریال	میلیون ریال	۱۵ تا ۱۶ درصد
۴,۳۸۱,۰۹۳	۶,۷۶۶,۶۶۷	
-	۵۴,۳۰۳	
۴,۳۸۱,۰۹۳	۶,۸۲۰,۹۷۰	



شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰

۱-۳-۲۶ به تفکیک زمان بندی پرداخت:

۱۴۰۰/۰۹/۳۰	سال مالی
میلیون ریال	
۶,۸۲۰,۹۷۰	۱۴۰۱
۶,۸۲۰,۹۷۰	

۱-۴-۲۶ به تفکیک نوع وثیقه:

۱۴۰۰/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	
۴,۰۵۲,۱۹۲	سهام شرکت‌های گروه از طرف شرکت مدیریت صنعت شوینده
۲,۷۶۸,۷۷۸	چک و سفته و قرارداد های لازم الاجرا
۶,۸۲۰,۹۷۰	

۵-۲۶ افزایش تسهیلات مالی دریافتی در سال مالی مورد گزارش، بدلیل تامین سرمایه در گردش جهت خرید مواد اولیه و ملزومات بسته بندی از طریق اخذ تسهیلات مالی از بانکها است.

۶-۲۶ تسهیلات دریافتی از بانکهای ملت، صادرات، اقتصاد نوین و ملی مستلزم ایجاد ۱,۱۲۷,۹۲۲ میلیون ریال سپرده گذاری بدون سود بوده است. با توجه به اینکه شرکت در استفاده از این سپرده محدودیت دارد، لذا از تسهیلات مالی مذکور کسر و تسهیلات مالی به صورت خالص ارایه شده است. همچنین نرخ بهره اسمی تسهیلات مذکور ۱۸ درصد و نرخ بهره موثر واقعی آن برابر ۲۴ درصد است.

۲-۲۶-۲ تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است:

تسهیلات مالی	
میلیون ریال	
۱,۷۲۴,۳۷۴	مانده از ۱۳۹۸/۱۰/۰۱
۷,۵۰۹,۰۰۰	دریافت های نقدی
۴۶۸,۲۴۸	سود و کارمزد و جرائم
(۴,۳۸۴,۱۷۹)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۴۸۵,۵۴۴)	پرداخت های نقدی بابت سپرده تسهیلات
(۴۵۰,۸۰۵)	پرداخت های نقدی بابت سود
۴,۳۸۱,۰۹۳	مانده در ۱۳۹۹/۰۹/۳۰
۱۳,۰۸۳,۰۰۰	دریافت های نقدی
۱,۰۵۱,۶۶۲	سود و کارمزد و جرائم
(۱۰,۴۱۱,۲۳۸)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۲۵۴,۸۵۴)	پرداخت های نقدی بابت سپرده تسهیلات
(۱,۰۲۸,۶۹۴)	پرداخت های نقدی بابت سود
۶,۸۲۰,۹۷۰	مانده در ۱۴۰۰/۰۹/۳۰

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰



۲۷- ذخایر

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی ۱۳۹۹	سال مالی ۱۴۰۰	مصرف	برگشت ذخیره استفاده شده	مقدار پایان سال مالی	افزایش	مقدار ابتدای سال مالی	تغییرات
۱۷۶,۱۰۲	-	(۱۷۶,۱۰۲)	-	-	-	۱۷۶,۱۰۲	۲۷-۱
۸۵,۳۰۷	۱۲۸,۹۷۶	(۴۶,۸۲۶)	-	۱۲۸,۹۷۶	۹۰,۴۹۵	۸۵,۳۰۷	ذخیره تسعیر ارز اعتبارات
۲,۷۰۲	-	(۹۴,۴۸۸)	-	-	۹۱,۷۴۷	۲,۷۰۲	ذخیره مرخصی، عیدی
۱۱۵,۶۷۶	۶۶,۳۰۳	(۴۹,۳۷۴)	-	۶۶,۳۰۳	-	۱۱۵,۶۷۷	دستمزد پرسنل پیمانکار
۲۷,۳۲۸	۲۷,۱۴۹	(۱۷۸)	-	۲۷,۱۴۹	-	۲۷,۳۲۷	ذخیره هزینه های درآمد بیمه سخت و زیان آور
۱۸۷	-	(۳۳۴,۷۱۹)	-	-	۳۳۴,۵۳۲	۱۸۷	عضویت در اتاق بازرگانی
۴۶,۲۴۵	۲۲,۳۰۵	(۴۱,۶۶۱)	-	۲۲,۳۰۵	۴۱۷,۷۲۱	۴۶,۲۴۵	ذخیره مزایای غیر نقدی
۲,۶۴۷	۸,۹۶۹	(۳۷,۱۲۷)	-	۸,۹۶۹	۴۳,۴۴۹	۲,۶۴۷	ذخیره تبلیغات
۲,۵۰۰	۵,۱۵۰	(۳,۴۰۰)	-	۵,۱۵۰	۶,۰۵۰	۲,۵۰۰	ذخیره هزینه، برق، گاز
۱۳,۲۵۳	۱۰,۳۴۴	(۲۰,۵۸۴)	-	۱۰,۳۴۴	۲۰۲,۹۳۵	۱۳,۲۵۴	ذخیره هزینه حسابرسی
۹۵,۲۲۱	۸۶,۱۷۹	(۴۸,۵۸۰)	-	۸۶,۱۷۹	۴۰,۵۸۹	۹۴,۱۷۰	ذخیره حمل و نقل محصولات
۵۶۷,۱۶۸	۳۵۵,۳۷۵	(۱,۴۳۸,۲۶۰)	-	۳۵۵,۳۷۵	۱,۳۲۷,۵۱۸	۵۶۶,۱۱۸	سایر

۲۷-۱- تنه اعتبارات مرتبط با دو سفارش به شماره های ۴۵۱۰۷ و ۴۵۱۰۶ بابت خرید اسید اول از کشور روسیه به شرح یادداشت ۱۵-۱-۱۶ به میزان ۶۴۵ هزار یورو توسط شرکت پاکسان طی سال مالی جاری جهت رفع تعهدات ارزی به بانک اقتصاد نوین تسویه و از این بابت جمعا مبلغ ۱۹۸,۳۷۷ میلیون ریال به حساب شرکت عین خت (اسدی) یادداشت ۴-۱-۱۶ منظور شده است.

۲۸- پیش دریافت ها

پیش دریافت	۱۴۰۰/۱۹/۳۰	۱۳۹۹/۹/۳۰
پیش دریافت از مشتریان:		
پیش دریافت فروش داخلی	۹۰,۸۷۷	۴۲,۶۶۶
پیش دریافت فروش صادراتی	۱۶,۲۵۱	۴۷,۳۸۸
پیش دریافت مواد و ضایعات	۱۰,۸۶۷	۱۰,۰۰۳
پیش دریافت فروش مواد و ضایعات	۱۱۷,۹۹۵	۱۰۰,۰۵۷

۲۸-۱- پیش دریافت فروش صادراتی به مبلغ ۱۶,۲۵۱ میلیون ریال معادل ۷۳ هزار دلار آمریکا می باشد که عمدتاً مربوط به شرکت‌های احمد تیردرس، سلطان قلور و عبدو راخیم می باشد و بر اساس نرخ سامانه سنا صرافی ملی در روز دریافت، تسعیر و در حساب ها ثبت شده است.

۲۸-۲- پیش دریافت فروش مواد و ضایعات عمدتاً بابت فروش ضایعات می باشد.

۲۸-۳- تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی مبلغ ۱۵,۷۰۸ میلیون ریال از پیش دریافت‌های فوق تسویه گردیده است.

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰

۲۹- نقد حاصل از عملیات

سال مالی ۱۴۰۰	سال مالی ۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۲۰۲,۱۷۳	۱,۶۷۸,۵۰۸	سود خالص
		تعدیلات:
۴۳,۷۱۹	۴۲۴,۳۴۸	مالیات بر درآمد
۱,۰۶۶,۶۴۴	۴۶۸,۲۴۸	هزینه‌های مالی
(۱۲۰)	۱۴۵	زیان (سود) ناشی از فروش دارایی ثابت مشهود
۱۰۲,۳۸۶	۳۱,۵۵۴	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۶۴,۷۸۲	۴۷,۷۳۵	استهلاک دارایی‌های غیر جاری
(۴۶,۱۹۳)	(۲۵,۸۱۱)	سود حاصل از سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
(۳۷)	(۲۱)	سود سهام
(۷,۵۸۸)	(۲۰۲,۲۹۲)	(سود) تسعیر ارزش موجودی نقد
۲,۴۲۵,۷۶۶	۲,۴۲۲,۴۱۴	
(۲,۷۴۳,۲۶۸)	(۱,۲۰۶,۸۰۲)	(افزایش) دریافتی‌های عملیاتی
(۲,۹۱۲,۱۱۰)	(۲۵۳,۷۰۳)	(افزایش) موجودی مواد و کالا
۱,۴۰۶,۵۹۶	(۳۲۹,۵۸۰)	کاهش (افزایش) پیش پرداخت‌های عملیاتی
۱,۳۲۳,۴۵۶	۱۳۴,۸۴۰	افزایش پرداختی‌های عملیاتی
(۲۱۱,۷۹۳)	۲۵۸,۸۹۴	(کاهش) افزایش ذخایر
۱۷,۹۳۸	(۲۰۸,۶۲۰)	افزایش (کاهش) پیش دریافت‌های عملیاتی
(۶۹۳,۴۱۵)	(۱۸۲,۵۵۷)	نقد حاصل از عملیات

۳۰- معاملات غیر نقدی

سال مالی ۱۴۰۰	سال مالی ۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۹۰,۰۰۰	۶۳,۰۰۰	تهاتر سود سهام پرداختی شرکت مدیریت شوینده با
۹۰,۰۰۰	۶۳,۰۰۰	مطالبات از شرکت به بخش

۳۱- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

۳۱-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه‌سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود. استراتژی کلی شرکت حداکثر نمودن سهم حقوق مالکانه از طریق افزایش سرمایه شرکت می‌باشد فلذا برنامه افزایش سرمایه به شرح مندرجات یادداشت توضیحی ۳-۲۰ در جریان می‌باشد. کمیته مدیریت ریسک شرکت در جریان تشکیل می‌باشد و مدیریت شرکت، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می‌کند. به عنوان بخشی از این بررسی، مدیریت، هزینه سرمایه و ریسک‌های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می‌دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۲۰٪- ۲۵٪ دارد که بعنوان نسبت خالص بدهی به سرمایه تعیین شده است. نسبت اهرمی در ۱۴۰۰/۰۹/۳۰ با نرخ ۷۹,۱۷ درصد است این در حالی است که نسبت مزبور در پایان سال مالی قبل ۱۱۴,۵۵ درصد بوده است.

۳۱-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال مالی به شرح زیر است:

۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۴۰۰/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷,۳۱۲,۶۸۳	۱۱,۴۴۵,۵۷۶	جمع بدهی
(۱,۲۵۵,۹۶۸)	(۹۳۱,۱۴۴)	موجودی نقد
۶,۰۵۶,۷۱۵	۱۰,۵۱۴,۴۳۲	خالص بدهی
۵,۲۸۷,۴۱۶	۱۳,۲۸۰,۹۸۷	حقوق مالکانه
۱۱۴,۵۵	۷۹,۱۷	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۱-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

مدیریت شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین‌المللی و نظارت و مدیریت ریسک‌های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش‌های ریسک داخلی که آسیب‌پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک‌ها تجزیه و تحلیل می‌کند، ارائه می‌کند. این ریسک‌ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک‌های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می‌باشد. مدیریت شرکت که بر ریسک‌ها و سیاست‌های اجرا شده نظارت می‌کند تا آسیب‌پذیری از ریسک‌ها را کاهش دهد، شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک‌ها می‌باشد به همین منظور رعایت سیاست‌ها و محدودیت‌های آسیب‌پذیری از ریسک داخلی به طور مستمر مورد بررسی قرار می‌گیرد.

۳۱-۳- ریسک بازار

فعالیت‌های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک تغییرات در نرخ‌های مبادله ارزی قرار می‌دهد. لیکن فرایند تعیین نرخ فروش محصولات به گونه‌ای است که معمولاً این گونه نوسانات را پوشش می‌دهد. هیچگونه تغییری در آسیب‌پذیری شرکت از ریسک بازار با نحوه مدیریت و اندازه‌گیری آن ریسک‌ها، رخ نداده است. برای کنترل ریسک نوسانات نرخ ارز، مدیریت شرکت تلاش می‌کند در ایفای تعهدات مربوط به فروش‌های صادراتی، ارزهای حاصل را از طریق صرافی ملی (سامانه سنا) به فروش رساند و با پیروی از قوانین و مقررات ارزی، نسبت به ایفای کامل تعهدات ارزی بنماید.



شرکت پاکستان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰

۳-۳-۱ مدیریت ریسک ارز

شرکت معاملاتی را به ارز انجام می دهد که در نتیجه، در معرض آسیب پذیری ناشی از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرد. آسیب پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق تسویه حسابهای ارزی در بازه های زمانی کوتاه، مدیریت می شود. مبالغ دفتری دارایی های پولی ارزی و بدهی های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۳۲ ارائه شده است.

۳-۳-۲ ریسک سایر قیمتها

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

۳۱-۴ مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفاء تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف قرارداد های معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفاء تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکتهایی معامله میکند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشد. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی می کند. دریافتنی های تجاری عمدتاً شرکت های هم گروه و شرکت های صنعت شوینده می باشند لذا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفاء تعهدات توسط شرکتهای مزبور پایین می باشد. شرکت به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با دارایی های مالی خود، تضامین معتبر همچون استفاده از اعتبارات اسنادی داخلی- ریالی بابت فروش محصولات استفاده میکند. شرکت آسیب پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از مشتریان ندارد.

۳۱-۵ مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری سپرده کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سر رسید داراییها و بدهیهای مالی، مدیریت می کند.

۳۱-۶ اثر شیوع ویروس کووید ۱۹ بر فعالیت شرکت

بر اساس اعلام وزارت بهداشت در خصوص استمرار شیوع ویروس کووید ۱۹ (کرونا) تاثیر با اهمیتی بفعالیت های شرکت نداشته است.

۳۱-۷ مدیریت ریسک تحریم های بین المللی

بنا به شرایط حاکم بر وضعیت کشور ناشی از تحریم های اعمال شده در سالهای اخیر، فروشهای صادراتی و خریدهای خارجی حسب مورد بدون تشریفات معمول مشتمل بر انجام معاملات خارجی از طریق اعتبارات اسنادی انجام گردیده، لذا برای مدیریت ریسک مرتبط با اینگونه معاملات حداکثر دقت کنترل در انتخاب اشخاص و شرکتهای خارجی طرف معامله و تعیین قیمت های منصفانه معاملاتی صورت گرفته است. مضافاً پرداختهای ارزی ناشی از خریدهای خارجی از طریق صرافی ها انجام گردیده که برای کاهش مخاطرات در این خصوص، نقل و انتقال ارز از طریق صرافی های مجاز (دارای مجوز بانک مرکزی) و معتبر بانکی صورت گرفته است. همچنین وجوه حاصل از صادرات به صورت اسکناس دریافت و از طریق صرافی بانک ملی و بانک ملی (سامانه سنا) و یا از طریق واردات در مقابل صادرات وارد چرخه اقتصادی کشور شده است.





شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰

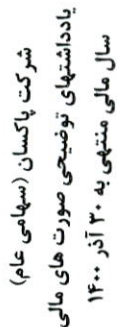
۲۲ - وضعیت ارزی

موجودی نقد	دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها	جمع دارایی‌های پولی ارزی	خالص دارایی‌ها (بدهی‌های پولی ارزی)	معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی‌ها) پولی ارزی (میلیون ریال)	خالص دارایی‌ها (بدهی‌های پولی ارزی در تاریخ ۱۳۹۹/۰۹/۳۰)	معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی‌ها) پولی ارزی در تاریخ ۱۳۹۹/۰۹/۳۰	میلیون ریال
۱۹	۱۶						
۸۶۷,۳۶۸	۵۶,۶۷۲	۳,۱۳۷,۴۶۵	۶۴۴,۷۲۰	۳,۱۳۷,۴۶۵	۷۰۱,۳۹۲	۳,۱۳۷,۴۶۵	۱,۴۰۶,۰۲۰
۴۴۹,۲۰۳					۷۰۱,۳۹۲		۱,۴۰۶,۰۲۰
۳,۳۱۶,۵۷۱					۲۸۷۴		۵۸,۹۷۸
۳,۳۱۶,۵۷۱					۲۱۰,۳۰۹		۱,۴۰۶,۰۲۰
۳۵۲,۳۱۳					۷۶۶		۵۸,۹۷۸
۲,۵۲۶,۵۵۹					۵۸۹,۴۵۸		۱,۴۰۶,۰۲۰
۶۱۳,۶۳۳					۷۲۸		۸,۴۲۵
					(۱۵۹,۴۱۳)		

۳۲-۱ - ارزش حاصل از صادرات و ارزش مصرفی برای واردات و سایر پرداخت‌ها طی سال مورد گزارش به شرح زیر است :

فروش صادراتی	خرید مواد اولیه (شامل پیش پرداختها وسفارشات ارزی)	فروش ارز به صراف	در ارتباط با تعهدات ارزی شرکت بابت صادرات لازم به توضیح است که بر اساس بخشنامه‌های صادره از طرف بانک مرکزی، شرکت از تاریخ ۱۳۹۷/۰۹/۳۰ لغایت ۱۴۰۰/۰۹/۳۰
۱۲,۵۲۷,۱۷۸	-	(۸,۲۵۰,۰۰۰)	۱۲,۵۲۷,۱۷۸
(۲۷,۸۰۹,۱۰۷)	(۱۹,۰۵۷,۶۷۶)	(۲۰,۷۷۰,۶۰۳)	(۲۷,۸۰۹,۱۰۷)
(۸,۲۵۰,۰۰۰)			(۸,۲۵۰,۰۰۰)

طبق تعرفه‌های گمرکی مبلغ ۳۷,۸ میلیون دلار صادرات داشته است و با توجه به اینکه از مبلغ فوق ۳,۳ میلیون دلار آن بابت صادرات به کشورهای عراق و افغانستان تا تاریخ ۱۳۹۷/۰۷/۱۹ بوده است که طبق نامه شماره ۹۷/۳۵۰۸۱۵ مورخ ۱۳۹۷/۱۱/۱۹ بانک مرکزی تا آن تاریخ از فروش بصورت ارزی معاف بوده (ریالی بوده) و پس از آن تاریخ مشمول فروش ارزی گردیده است، کل مبلغ فروش ارز شرکت طبق تعرفه‌های گمرکی ۱۳۹۷/۰۱/۲۲ لغایت تاریخ تهیه صورت‌های مالی معادل ۲۷,۴ میلیون دلار به سامانه سنا و صرافی بانک ملی و مبلغ ۷,۱ میلیون دلار واردات در مقابل صادرات میبایست و مبلغ ۸۶۷ هزار دلار نیز در حسابهای ارزی شرکت موجود می‌باشد که جهت خریدهای خارجی آتی متعاقباً به سامانه سنا تحویل خواهد گردید لذا شرکت هیچگونه تعهد ارزی بابت صادرات و واردات خود ندارد.



۳۳-۱ معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش :
۳۳- معاملات با اشخاص وابسته

تسهيلات دريافتي	تفاوت معاملات	تفاوت استثنائي	تفاوت دريافتي	ساير درآمدها	فروش محصولات و ارائه خدمات	فروش خدمات	خرید کالا و خدمات	مشمول ماده ۱۱۹	نوع وابستگی	نام شخصی وابسته	شرح
۳,۹۸۰,۰۰۰	*	*	*	*	*	*	*	-	کنترل کننده نهایی	بانک ملی	شرکت هانی
	-	-	-	۳,۵۵۲	۳۴	-	-	✓	عضو هیات مدیره	شرکت توسعه صنایع بهشهر	شرکت اصلی بعدی
	۹۰,۰۰۰	-	-	۱,۹۱۱	۶۶	-	-	✓	عضو هیات مدیره	شرکت مدیریت صنعت شونبند توسعه صنایع بهشهر	شرکت اصلی
۳,۹۸۰,۰۰۰	۹۰,۰۰۰	-	-	۵,۴۶۳	۱۰۰	-	-	✓	هیات مدیره مشترک	شرکت آلی شیمی قم	جمع
	-	-	-	۱,۵۹۴	۱۳۳,۵۶۷	۶۴۲,۱۵۵	۱۹۴,۳۵۳	✓	هیات مدیره مشترک	شرکت مدیریت پاران توسعه بهشهر	
	-	-	-	۸,۳۳۵	۱۰	-	۲۵,۳۳۴	✓	هیات مدیره مشترک	شرکت مارکارین	
	-	-	-	-	-	۳۲۰	-	-	واحد تجاری با مقاصد خاص	تعاونی مصرف کلون بازندستان	
	-	-	-	-	-	-	۱۰,۵۰۰	✓	هیات مدیره مشترک	شرکت سرمایه گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر تهران	
	۹۰,۰۰۰	۴,۳۹۸,۶۵۰	۵,۶۱۳,۰۵۰	۴۵۷	۱۴,۶۴۲,۹۴۵	-	۱۳,۱۲۷	✓	هیات مدیره مشترک	شرکت به پیش	
	-	۸,۳۳۱,۴۱۶	۱۰,۶۵۷,۳۹۰	۴۷۱,۷۱۲	۴۳,۴۲۷	-	۴۰,۷۳۷	✓	هیات مدیره مشترک	شرکت گلشن	
	-	۶,۵۰۷,۸۷۶	۱۳۲,۳۴۱	۱۳۲,۳۴۱	۶۴۰,۲۸۲	-	۲۴,۳۸۲	✓	هیات مدیره مشترک	شرکت ساین	
	-	-	۳۰,۰۰۰	۱۰,۱۲۰	۴۰۰,۸۹۳	-	-	✓	هیات مدیره مشترک	شرکت مروراید هلمون	
-	۹۰,۰۰۰	۱۹,۵۳۸,۰۰۲	۱۶,۴۴۲,۵۸۱	۶۴۴,۶۵۹	۱۵,۸۸۸,۹۳۵	۹۴۰,۴۴۸	-	✓	جمع	جمع	
۳,۹۸۰,۰۰۰	۱۸۰,۰۰۰	۱۹,۵۳۸,۰۰۲	۱۶,۴۴۲,۵۸۱	۶۴۹,۹۲۲	۱۵,۸۸۹,۰۳۵	۹۴۰,۴۴۸	-	✓	جمع کل	جمع کل	

تفاوت با اهمیت نداشته و به شرح ذیل است:

۳۲-۲ معاملات و عملیات با شرکت‌های وابسته گروه توسعه منابع پخش که با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی متفاوت با همی، توسعه و به‌سازی، پخش، توزیع، حمل و نقل، تعمیر و نگهداری، خدمات و سایر عملیات مرتبط می‌باشد.

۳۳-۲-۱ عملیات پخش انحصاری عمده محصولات شرکت پاکستان در داخل کشور (بجز برند پریمکس و محصولات صنعتی) توسط شرکت پخش براساس قرارداد منعقد فیما بین و به استناد صورتجلسات هیأت مدیره با رعایت شرایط عادی در

انتقاد قراردادهای (بر اساس قراردادهای مشابه منعقد دیگر در شرکت‌های گروه) انجام گرفته است که در قراردادهای منور نرخ فروش برای پخش نرخ فروش برای مشتریان، تخفیفات، حاشیه سود و وصول به موقع مطالبات در چارچوب قرارداد منور انجام شده است و محصولات پریمکس و برند های جدید توسط شرکت پاکستان انجام می شود. قابل ذکر است مبلغ تخفیف اعطایی بابت فروش طی سال مالی گزارش مورد ۱,۲۷۴,۸۵۱ مبلغ ۱,۲۷۴,۸۵۱ میلیون ریال بوده است.

بابت فروش، به شدت های، مواردی هامون ۹۷۵ میلیون ریال می باشد

۳۳-۲-۲ مبلغ تخفیف اعطایی بابت فروش به شرکت های مروراید هامون ۹۷۵ میلیون ریال می باشد.

تسهيلات این شرکت توسط شرکت های به بخش و گلدان و ساین (اضای سفته ها) طی سال مالی مبلغ ۱۶,۳۷۰,۳۴۰ میلیون ریال چک صادر و بچون سرت های مربوطه شده است.

۳۳-۴- معاملات با شرکتهای مدیریت صنعت شونده، گلدان، ساین و مروراید هامون در چارچوب روابط با اشخاص وابسته انجام شده است به استثنای فروش محصولات نهایی شرکت پارسان به شرکت های مذکور و بالعکس که مطابق روال متعارف تجاری انجام

۳۳-۳- مقادیر حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

۱۳۹۹/۹/۳۰		۱۳۰۰/۹/۳۰		شرح
خاص	طلب	بدهی	طلب	
۱,۵۴۳,۵۲۴	-	۲,۶۴۸,۲۴۰	-	پایک ملی
۶۴۲,۸۳۳	-	۴,۵۱۱	-	شرکت توسعه صنایع بهشهر
۶۲۲,۸۳۳	۱۶۱	۱,۳۷۷,۸۹۹	-	شرکت مدیریت صنعت شونده توسعه صنایع بهشهر
۲۶,۴۲۸	-	۱,۳۸۲,۴۱۰	-	جمع
-	۱۵,۴۱۱	۸۳,۲۴۱	-	شرکت آلی شیمی قم
۳۳,۳۱۸	-	-	۲۳,۹۷۸	شرکت مدیریت پاران توسعه بهشهر
-	۱,۱۰۵	۲۶۱	۶۲	شرکت مار گارین
-	۶,۸۳۵	-	-	شرکت صنعتی بهپاک
-	۴۴,۶۸۵	-	۶,۹۴۶	شرکت صنایع بسته بندی ایران
-	۲۶۱	-	۴۴,۶۸۵	شرکت پخش سراسری فرا صوفه
-	۱۷	-	۱,۱۰۳	شرکت به پخش دارویی بهشهر
-	۱۰۳	-	۱۷	شرکت مدیریت صنعت قند توسعه صنایع بهشهر
-	۱۰	-	۱۰۳	شرکت صادراتی توسعه صنایع بهشهر زرین
-	۱	-	۱۰	شرکت قند نیشابور
-	۵	-	۱	شرکت شکر شاهرود
۱۹۶	-	۱۹۶	۵	شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه صنایع بهشهر ایران
-	۱,۳۶۲	-	-	بهشهر تهران
۱۵	-	۱۵	۱,۳۶۲	شرکت پاکسان ایوان
۴۴	-	۱,۳۱۲	-	شرکت سرمایه گذاری پس انداز کارکنان توسعه صنایع بهشهر
-	۳,۷۷۹,۶۳۹	-	-	شرکت ترابری و حمل و نقل بهپخش
-	۱۰۰,۶۳۶	-	۵,۷۰۸,۵۰۵	شرکت به پخش
-	۳۷۱,۳۷۰	-	۵۲۰,۴۷۲	شرکت گلشن
-	۲۹,۳۲۰	-	۲۵۶,۱۳۶	شرکت صنایع بهداشتی ساینا
۶۰۰,۱۱	۴,۳۵۰,۴۶۰	۸۵۰,۲۵	۴۶,۶۹۶	شرکت مروراید هلمون
۷۰,۲۸۴	۴,۳۵۰,۶۲۱	۱,۳۶۸,۴۳۵	۶۶۰,۹۸۶۴	جمع کل



شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰

۳۴- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۱- ۳۴- تعهدات سرمایه شرکت در تاریخ وضعیت مالی به شرح یادداشت ۱۱-۱۳ می باشد.

۲- ۳۴- بدهی های احتمالی شامل موارد زیر است:

۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۴۰۰/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۲,۲۸۷,۰۰۰	۹,۸۴۸,۵۰۰
۱,۰۰۰,۰۰۰	۴,۵۰۰,۰۰۰
۳,۲۸۷,۰۰۰	۱۴,۳۴۸,۵۰۰

بدهی های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت:

شرکت گلتاش (سهامی عام)

شرکت بهپخش (سهامی خاص)

۳- ۳۴- سایر بدهی های احتمالی شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل موارد زیر است:

۱- ۳۴-۳- حسابرسی بیمه از سال مالی ۹۳ تا پایان سال مالی ۹۶ قطعی و به صورت اقساط در حال پرداخت می باشد.

همچنین اعلامیه بدهی بیمه بابت سال مالی ۱۳۹۷ به مبلغ ۲۳,۷۹۱ میلیون ریال صادر شده که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده و پرونده در هیات حل اختلاف بیمه ای در جریان رسیدگی میباشد. مضافاً نامه درخواست سازمان تامین اجتماعی برای بازرسی از دفاتر شرکت و اسناد شرکت برای سال ۱۳۹۸ به شرکت ابلاغ گردیده که موضوع در جریان رسیدگی می باشد. سال مالی ۱۳۹۹ تا کنون مورد رسیدگی قرار نگرفته است.

۲- ۳۴-۳- مالیات ارزش افزوده برای سال مالی ۱۳۹۴ الی ۱۳۹۸ قطعی و تسویه گردیده است، و مالیات سال ۱۳۹۷ به مبلغ ۸,۶۰۰ میلیون ریال مطالبه شده که شرکت نسبت آن اعتراض نموده و هیات حل اختلاف مالیاتی در جریان رسیدگی و همچنین مالیات ۱۳۹۹ مورد رسیدگی قرار نگرفته است.

۳- ۳۴-۳- ماده ۱۶۹ مکرر ق.م.م مربوط به سالهای ۹۱ الی ۹۷ قطعی و تسویه گردیده است و برای سال مالی ۱۳۹۸ به مبلغ ۴۰,۹۵۵ میلیون ریال برگه مطالبه شده که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده است، و سال ۱۳۹۹ رسیدگی نشده است.

۴- ۳۴-۳- مالیات حقوق برای سال مالی ۱۳۹۸ تسویه شده است و برگ تشخیص برای سال مالی ۱۳۹۹ به مبلغ ۳۳ میلیون ریال صادر شده که شرکت در موعد مقرر قانونی نسبت به آن اعتراض خواهد نمود.

۳۵- رویداد های بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

رویداد هایی که در دوره بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تایید صورت های مالی مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی و یا افشاء آن باشد به وقوع نپیوسته است.



شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰

۳۷- سود سهام پیشنهادی

۳۷-۱ - پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۱۲۰،۴۱۰ میلیون ریال (مبلغ ۱۱۱ ریال برای هر سهم) است.

۳۷-۲ - هیات مدیره با توجه به وضعیت نقدینگی و توان پرداخت سود از جمله وضعیت نقدینگی در حال حاضر و در دوره پرداخت سود، منابع تامین وجوه نقد جهت پرداخت سود، درصد سود تقسیم شده در سال های گذشته، وضعیت پرداخت سود در سال های گذشته از حیث پرداخت به موقع آن طبق برنامه زمانبندی هیات مدیره، وضعیت پرداخت سود در سال های گذشته از حیث پرداخت آن ظرف مهلت قانونی و وضعیت انتقال سود به سرمایه از طریق افزایش سرمایه از محل مطالبات در سال های گذشته، و نیز با توجه به قوانین و مقررات موجود و برنامه های آتی شرکت، این پیشنهاد را ارائه نموده است.

۳۷-۳ - منابع مالی لازم برای پرداخت سود از محل فعالیتهای عملیاتی و بازده سرمایه گذاری ها تأمین خواهد شد.

