

شرکت پاکسان (سهامی عام)
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
همراه با صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

شرکت پاکسان (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحات

(۱) تا (۹)

الف- گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

(۱) تا (۵۷)

ب - صورتهای مالی سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(۱) تا (۲۰)

پ - سایر اطلاعات- گزارش تفسیری مدیریت

* * * * *



مؤسسه حسابرسی بهمن

mand

مسابداران رسمی

عضو جامعه مسابداران رسمی ایران

تلفن: ۸۸۸۴۳۷۰۸ - ۲ / ۸۸۳۰۵۳۹۱

نمابر: ۸۸۸۴۴۶۸۵

«بسمه تعالی»

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت پاکسان (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهار نظر

۱- صورتهای مالی شرکت پاکسان (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۲ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۳۵ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است. به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یادشده، وضعیت مالی شرکت پاکسان (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

۲- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرسی و بازرسی قانونی در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای مسابداران رسمی، مستقل از شرکت پاکسان (سهامی عام) است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۳- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه ای حسابرسی، در حسابرسی صورتهای مالی سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی و به منظور اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی مورد توجه قرار گرفته اند و اظهار نظر جداگانه ای نسبت به این مسائل ارائه نمی شود. مسائل زیر به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرسی اطلاع رسانی می شود، تعیین شده اند:



نحوه برخورد حسابرس

مسائل عمده حسابرسی

- درآمدهای عملیاتی ناشی از معاملات با اشخاص وابسته:
- به شرح یادداشت‌های توضیحی ۳-۵ و ۸ طی سال مالی مورد گزارش مبلغ ۱۸,۱۹۶ میلیارد ریال (معادل ۶۶ درصد کل درآمدهای عملیاتی) ناشی از معاملات با اشخاص وابسته بوده است.
- به شرح یادداشت توضیحی ۳-۱۶، مانده دریافتی‌های تجاری از اشخاص وابسته به مبلغ ۷,۸۱۵ میلیارد ریال (معادل ۹۹ درصد کل دریافتی‌های تجاری) است.
- با توجه به این موارد عمده بودن درآمدهای عملیاتی شرکت ناشی از معاملات با اشخاص وابسته و مطالبات ایجاد شده ناشی از آن و چگونگی افشای روابط با اشخاص وابسته به عنوان مسائل عمده حسابرسی سال جاری تعیین شده است.
- روش‌های حسابرسی برای درآمدهای عملیاتی، شامل موارد زیر بوده اما محدود به این موارد نیست:
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری شرکت برای شناخت درآمد عملیاتی مطابق با استاندارد حسابداری، ارزیابی شده است.
 - طراحی و اجرای کنترل‌های اصلی مربوط به شناسایی درآمدها و حاشیه سود فروش، ارزیابی و اثربخشی و کارکرد این کنترل‌ها آزمون شده است.
 - مناسب بودن مبلغ شناسایی شده به عنوان درآمدهای عملیاتی با اجرای روش‌های زیر مورد بررسی و ارزیابی قرار گرفته است:
- بررسی قراردادهای فیما بین
 - بررسی نرخ‌های فروش محصولات و ارائه خدمات.
 - اخذ تأییدیه صورت تطبیق تهیه شده با اشخاص وابسته.
 - روش‌های تحلیلی به منظور شناسایی هرگونه معاملات صورت گرفته با اشخاص وابسته به کار گرفته شد.

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

۴- وضعیت فروش دو علامت و نام تجاری (برند) پونه و نسیم

به شرح مندرجات یادداشت توضیحی ۱-۱۱، با توجه به وصول بخش عمده‌ای از ثمن معامله و تحقق شرایط مندرج در دو فقره قرارداد فروش دو علامت و نام تجاری (برند) پونه و نسیم منعقد شده در پایان سال مالی ۱۴۰۱، مبلغ ۲,۳۵۰ میلیارد ریال تحت عنوان سایر درآمدهای غیرعملیاتی در طی سال مالی مورد گزارش شناسایی گردیده است.

۵- نحوه اعمال نرخ‌های فروش محصولات و تخفیفات

همانطور که در یادداشت‌های توضیحی ۵-۵ و ۵-۷ مندرج است، نرخ فروش محصولات داخلی با نظر انجمن صنایع شوینده و بهداشتی و نرخ فروش محصولات صنعتی و صادراتی با توجه به وضعیت و کشش بازار و قیمت تمام شده محصولات توسط کمیته‌های فروش محصولات تعیین و با تأیید مدیرعامل به مورد اجرا گذارده شده است. در این خصوص عمده تخفیفات اعطایی در سال مالی مورد گزارش به شرکت به پخش بوده که میزان تخفیفات طبق قرارداد فروش و توافقات فیما بین تعیین گردیده است.

۶- ابهام نسبت به پیامدهای آتی دعاوی حقوقی

به شرح مندرجات یادداشت توضیحی ۴-۸-۱-۱۶، مانده مطالبات راکد و سنواتی از شرکت خارجی عین خت به نمایندگی آقای اسدی مبلغ ۲۰۶ میلیارد ریال (معادل ارزی ۶۴۵ هزار یورو) بوده و ذخیره کاهش ارزش دریافتی مذکور مبلغ ۸۰ میلیارد ریال است. در این خصوص طرح دعاوی حقوقی توسط طرفین نزد مراجع قضایی و پیگیریهای انجام شده به منظور وصول مطالبات مذکور از طریق اجرایی نمودن وثایق و تضامین در اختیار کماکان در جریان انجام می‌باشد.

۷- ابهام نسبت به پیامدهای آتی رسیدگی‌های مالیاتی و بیمه

توضیحات مربوط به وضعیت مالیاتهای عملکرد، حقوق، عوارض بر ارزش افزوده، جرائم موضوع ماد ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم و حق بیمه‌های پرداختی شرکت در یادداشت‌های توضیحی ۳-۲۴ و ۳-۳۳ انعکاس یافته است. با توجه به مبانی و مقررات مربوطه، اعمال هرگونه مبلغی در حسابهای شرکت از این بابت موکول به خاتمه رسیدگی و اعلام نظر قطعی مراجع ذیصلاح مربوطه خواهد بود.

۸- پیامدهای آتی ناشی از رفع بخش ایفا نشده تعهدات مرتبط با مراودات ارزی

وضعیت تعهدات ارزی ایفا نشده شرکت در یادداشت توضیحی ۲-۱-۳۱ درج گردیده است. در این خصوص تسویه تعهدات ارزی سررسید گذشته و تطبیق ضوابط و مقررات و شرایط شرکت درخصوص بخش ایفا نشده تعهدات منوط به خاتمه پیگیریهای در دست انجام و رفع موارد مغایرات فیما بین و تأیید آتی مراجع ذیصلاح می‌باشد.

سایر بندهای توضیحی

۹- حسابرسی سال گذشته

صورت‌های مالی شرکت برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱، توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده است و در گزارش مورخ ۱۵ فروردین ۱۴۰۲ حسابرس مذکور، اظهارنظر تعدیل نشده (مقبول) ارائه شده است.

سایر اطلاعات

۱۰- مسئولیت سایر اطلاعات با هیأت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهارنظر این مؤسسه نسبت به صورت‌های مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این مؤسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی‌کند.

مسئولیت این مؤسسه مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت‌های بااهمیت بین سایر اطلاعات و صورت‌های مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی، و یا مواردی که به نظر می‌رسد تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این مؤسسه به این نتیجه برسد که تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص نکته قابل گزارشی وجود ندارد.

مسئولیت هیأت مدیره در قبال صورت‌های مالی

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

در تهیه صورت‌های مالی، هیأت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۱۲- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف

نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

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

- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپا گذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.

- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.

- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.

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

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

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثر گذار باشد، و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوطه به اطلاع آنها می رسد.

از بین موضوعات اطلاع رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورت های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می روند مشخص می شود این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد. یا هنگامی که در شرایط بسیار نادر حسابرس به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می رود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

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

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

۱۳- همانطور که از صورتهای مالی پیوست مشهود است، افزایش دوره وصول مطالبات تجاری و مانده مطالبات از خریدار عمده (شرکت بهپخش) منجر به عدم تأمین بموقع سرمایه در گردش مورد نیاز و اخذ تسهیلات و در نتیجه افزایش هزینه های مالی به منظور تأمین مالی و کاهش در مقادیر تولید بابت عدم امکان استفاده از ظرفیت های تولید بالقوه شرکت شده است. بنا به مراتب فوق، بررسی وضعیت امر به منظور دستیابی به راهکارهای اجرایی مناسب جهت کاهش دوره وصول مطالبات از خریدار عمده محصولات شرکت و تأمین سرمایه در گردش مورد نیاز جهت تأمین بموقع مواد اولیه و استفاده از ظرفیت قابل دسترس تولیدی، کاهش هزینه های مالی از طریق بازپرداخت تسهیلات مالی دریافتی و وصول بموقع مطالبات تجاری و نهایتاً دسترسی به سود مناسب در مرحله عملکرد شرکت ضروری به نظر می رسد.

۱۴- به شرح یادداشت توضیحی ۲-۳۳، تعهدات شرکت‌های هم گروه و فرعی توسعه صنایع بهشهر در تاریخ صورت وضعیت مالی تا میزان ۲۲,۷۲۶ میلیارد ریال از طریق اسناد تسلیمی، تضمین گردیده است. مبلغ مزبور معادل حدود ۲/۴۶ برای سرمایه ثبت و پرداخت شده شرکت می‌باشد.

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

۱۵-۱- مواد ۱۴۸ و ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص پرداخت بخشی از سود سهام سنوات قبل در موعد مقرر قانونی.

۱۵-۲- ماده ۱۱۴ اصلاحیه قانون تجارت و ۳۲ اساسنامه در خصوص وثیقه نمودن تعداد ۱,۰۰۰ سهم از سهام شرکت توسط یکی از اعضای هیأت مدیره.

۱۵-۳- مفاد مواد ۱۰۶ و ۱۲۸ اصلاحیه قانون تجارت و تبصره ماده ۴۲ اساسنامه در ارتباط با ثبت صورتجلسه هیأت مدیره مورخ ۱۴۰۲/۳/۱۳ با موضوع معرفی و تعیین سمت نمایندگان اشخاص حقوقی هیأت مدیره به همراه انتخاب مدیرعامل و تعیین حدود اختیارات ایشان.

۱۶- اقدامات انجام شده در ارتباط با تکالیف مجمع عمومی عادی صاحبان سهام در خصوص موارد در بندهای (۵) تا (۸)، (۱۳)، (۱۵)، (۱۹) و (۲۳) این گزارش، به نتیجه قطعی منجر نشده است.

۱۷- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۲، بعنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش صورت گرفته، در زمان انجام عملیات حسابربری توسط هیأت مدیره به اطلاع این مؤسسه رسیده و مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات فوق با کسب مجوز از هیأت مدیره و شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری انجام گردیده و این مؤسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، برخورد ننموده است.

۱۸- گزارش هیأت مدیره به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت مورد بررسی قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت مدیره باشد، جلب نگردیده است.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۹- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی آن سازمان، در موارد زیر رعایت نشده است:

ردیف	شماره بند و ماده	شرح
۱		دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان:
۱-۱	بند ۶ مکرر ماده ۷	افشای با تأخیر وضعیت عملیات فروردین ماه.
۱-۲	تبصره ماده ۹	افشای فوری تغییر نمایندگان اعضای حقوقی هیأت مدیره و مدیرعامل.
۱-۳	ماده ۱۳	افشای فوری اطلاعات با اهمیتی که بر تصمیمات سرمایه‌گذاران تأثیر داشته است.
۲		دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در بورس و اوراق بهادار تهران:
۲-۱	ماده ۵	پرداخت سود سهام مصوب ظرف مهلت تعیین شده پس از تصویب در مجمع عمومی عادی صاحبان سهام.
۲-۲	ماده ۹	اعلام دلایل زیان دهی و برنامه آتی شرکت برای رفع موانع و سودآور شدن حداکثر ظرف ۲ ماه پس از ارائه صورت‌های مالی سالانه حسابرسی شده.
۲-۳	ماده ۱۹	اخذ مصوبه مجمع عمومی عادی قبل از پرداخت هرگونه کمک بلاعوض به اشخاص خارج از شرکت.
۳		دستورالعمل الزامات افشای اطلاعات و تصویب معاملات اشخاص وابسته ناشران بورس:
۳-۱	مواد ۱۱ و ۱۳	اظهاری نظر کمیته حسابرسی درخصوص منصفانه بودن شرایط معامله با اشخاص وابسته با ارزش معادل یا بیش از پنج درصد دارایی ناشر.
۴		دستورالعمل حاکمیت شرکتی مصوب ۱۴۰۱/۰۷/۱۸ سازمان بورس و اوراق بهادار ابلاغی ۱۴۰۱/۰۹/۲۲:
۴-۱	تبصره ۲ ماده ۱۴	مستقل بودن اکثر اعضای کمیته خارج از هیأت مدیره.

۲۰- کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی شرکت برای سال مالی مورد گزارش، در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغی مراجع ذیربط بررسی شده است. براساس بررسی انجام شده و با در نظر گرفتن محدودیت‌های ذاتی کنترل‌های داخلی، این مؤسسه به مواردی حاکی از وجود نقاط ضعف بااهمیت کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی، طبق چارچوب فصل دوم دستورالعمل کنترل‌های داخلی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد ننموده است.

۲۱- در راستای ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی ابلاغی مورخ ۱۴۰۱/۹/۲۲ و در رعایت الزامات مقرر در تبصره ماده ۴۰ دستورالعمل مذکور به اطلاع می‌رساند، هزینه‌های انجام شده شرکت در سرفصل مسئولیت‌های اجتماعی مندرج در گزارش تفسیری مدیریت و گزارش فعالیت هیأت مدیره که جمعاً بالغ بر ۶/۹ میلیارد ریال و بیشتر از سقف تعیین شده در مجمع عمومی عادی سالانه (مبلغ ۵ میلیارد ریال) بوده مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته و در این خصوص به نکته قابل ذکر بر خورد نگریده است.

۲۲- به دلیل شرایط ناشی از تحریم‌های بین‌المللی، خریدهای خارجی از طریق روال معمول (گشایش اعتبار اسنادی) مقدور نگردیده و پرداخت مبالغ ارزی مرتبط با این قبیل خریدها و سایر پرداختها از طریق اشخاص، شرکتها و صرافی‌ها انجام شده که در این ارتباط نحوه تخصیص و کارمزد انتقال ارز و کارمزدهای پرداختی و عدم اخذ تضامین از تأمین‌کنندگان خارجی با تأیید و تصویب هیأت مدیره و تحت نظارت مدیریت اجرایی شرکت صورت پذیرفته است.

۲۳- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط در چارچوب چک لیست ابلاغی آئین‌نامه اجرایی ماده ۱۴ اصلاحیه قانون مزبور و استانداردهای حسابرسی مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص ضمن عدم امکان کنترل رعایت بخش عمده مفاد آئین‌نامه اجرایی مذکور به دلیل عدم استقرار سامانه‌ها و بسترهای مورد نیاز پیش‌بینی شده در آئین‌نامه اجرایی و چک لیست ابلاغی توسط مراجع و نهادهای ذیربط و عدم امکان استفاده و دسترسی به آنها، به استثنای عدم رعایت مفاد مواد (۱۰)، (۱۲) تا (۱۴)، (۳۶)، (تبصره ۳ ماده ۳۷)، (۴۹)، (۵۵) و (۱۴۵) آئین‌نامه اجرایی به ترتیب درخصوص ارزیابی عمل به رویه‌های اعلام شده توسط مرکز اطلاعات مالی، طراحی نرم‌افزارها جهت ارائه خدمت تنها پس از ثبت اطلاعات لازم برای تعیین خطر تعاملات کاری، پایش پیوسته سامانه‌ای تعاملات با خطر بالا، نظارت بر اجرای مقررات و برنامه‌های داخلی مبارزه با پولشویی، استفاده از راهکارهای سامانه‌ای سیستمی، دریافت تأییدیه صلاحیت تخصصی و احراز صلاحیت امنیتی و عمومی مسئول معرفی شده از مراجع ذیربط، ایجاد سامانه جامعی از مدیریت اطلاعات، اجرای فرایند احراز هویت ارباب رجوع، طراحی و اجرای برنامه‌های مستمر آموزش کارکنان با هماهنگی مرکز اطلاعات مالی، این مؤسسه به موارد با اهمیت دیگری حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات مربوطه برخورد نکرده است.

۳ بهمن ۱۴۰۲

مؤسسه حسابرسی بهمند (حسابداران رسمی)

علی مشرقی
(۱۰۰۷۳۵)

علی رحمتی
(۰۰۲۸۶۴)



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



شرکت پاکسان (سهامی عام)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲



مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورتهای مالی شرکت پاکسان (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورتهای مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

۳

۴

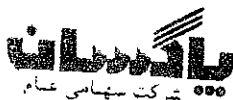
۵

۶-۵۷

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

صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۲۷ به تایید هیأت مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیأت مدیره
	رئیس هیأت مدیره - غیرموظف	آقای سید صدرالدین حسینی	شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)
	نائب رئیس هیأت مدیره و مدیر عامل	آقای شهریار محمدی راد	شرکت صادراتی توسعه صنایع بهشهر زرین (سهامی خاص)
	عضو هیأت مدیره - غیرموظف	آقای مهدی اصفهانی	شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)
	عضو هیأت مدیره - غیرموظف	آقای علی رضا دمیرچی	شرکت خدمات بیمه ای پوشش توسعه بهشهر (سهامی خاص)
	عضو هیأت مدیره - موظف	آقای بیژن قنبری	شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر ایران (سهامی عام)



کارخانه: تهران، کیلومتر ۸ بزرگراه فتح صندوق پستی: ۱۳۱۸۵/۴۷۷

کدپستی: ۱۳۸۶۹۳۳۸۴۱ تلفن: ۶۴۵۶۲۳۲۵ دورنگار: ۶۶۲۵۰۶۷۶

E-mail: info@paxanco.com



شرکت پاکسان (سهامی عام)
صورت سود و زیان
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(تجدید ارایه شده)

سال مالی ۱۴۰۱	سال مالی ۱۴۰۲	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۲,۲۶۶,۳۸۰	۲۶,۶۴۸,۳۷۰	۵ درآمدهای عملیاتی
(۲۱,۲۴۱,۳۹۴)	(۲۲,۳۴۷,۷۰۱)	۶ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱,۰۲۴,۹۸۶	۴,۳۰۰,۶۶۹	سود ناخالص
(۱,۵۷۷,۸۷۷)	(۱,۸۹۶,۰۹۳)	۷ هزینه های فروش، اداری و عمومی
۵۷۰,۰۱۰	۷۷۰,۱۱۲	۸ سایر درآمدها
(۷۳۶,۶۶۹)	(۱,۱۲۹,۵۸۸)	۹ سایر هزینه ها
(۷۱۹,۵۵۰)	۲,۰۴۵,۱۰۰	سود (زیان) عملیاتی
(۱,۳۹۷,۳۴۲)	(۱,۴۹۶,۳۰۵)	۱۰ هزینه های مالی
۳۴,۹۳۳	۲,۵۸۱,۹۸۵	۱۱ سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
(۲,۰۸۱,۹۵۹)	۳,۱۳۰,۷۸۰	سود (زیان) قبل از مالیات
(۸۵,۶۲۴)	(۶۲۴,۹۷۷)	۲۴ هزینه مالیات بر درآمد
(۲,۱۶۷,۵۸۳)	۲,۵۰۵,۸۰۳	سود (زیان) خالص
		سود (زیان) هر سهم
		سود (زیان) پایه هر سهم
(۸۸)	۲۰۵	عملیاتی - ریال
(۱۴۷)	۶۷	غیر عملیاتی - ریال
(۲۳۵)	۲۷۲	۱۲ سود (زیان) پایه هر سهم - ریال

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

پاکسان
شرکت سهامی عام

شرکت پاکسان (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(تجدید ارایه شده)

یادداشت	۱۴۰۲/۰۹/۳۰ میلیون ریال	۱۴۰۱/۰۹/۳۰ میلیون ریال
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
دارایی های ثابت مشهود	۱۳	۹,۰۹۴,۵۶۹
دارایی های نامشهود	۱۴	۳,۶۶۷
سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۵	۳۰۲,۷۷۱
دریافتنی های بلند مدت	۱۶	۸۴,۸۱۳
جمع دارایی های غیر جاری		۹,۴۸۵,۸۲۰
دارایی های جاری		
پیش پرداخت ها	۱۷	۱,۰۱۶,۶۶۲
موجودی مواد و کالا	۱۸	۵,۹۱۰,۸۸۲
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۶	۹,۰۹۳,۱۲۸
موجودی نقد	۱۹	۱,۳۵۷,۰۲۲
جمع دارایی های جاری		۱۷,۳۷۷,۶۹۴
جمع دارایی ها		۲۶,۸۶۳,۵۱۴
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
سرمایه	۲۰	۹,۲۲۱,۳۹۸
اندوخته قانونی	۲۱	۲۳۳,۲۹۰
سود انباشته		۳,۴۰۸,۵۱۹
جمع حقوق مالکانه		۱۲,۸۶۳,۲۰۷
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۲	۵۵۷,۷۵۳
جمع بدهی های غیر جاری		۵۵۷,۷۵۳
بدهی های جاری		
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲۳	۵,۱۳۰,۴۲۷
مالیات پرداختنی	۲۴	۸۷۸,۶۸۰
سود سهام پرداختنی	۲۵	۵۲۴,۱۱۳
تسهیلات مالی	۲۶	۶,۷۶۶,۶۱۶
پیش دریافت ها	۲۷	۱۴۲,۷۱۸
جمع بدهی های جاری		۱۳,۴۴۲,۵۵۴
جمع بدهی ها		۱۴,۰۰۰,۳۰۷
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۲۶,۸۶۳,۵۱۴

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 ۱۴۰۲

جمع کل	سود انباشته	مأزاد تجدید ارزیابی دارایی ها	اندوخته قانونی	سرمایه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۳,۲۸۰,۹۸۷	۳,۹۵۱,۵۸۹	۸,۱۴۱,۳۹۸	۱۰۸,۰۰۰	۱,۰۸۰,۰۰۰
(۲,۱۶۷,۵۸۳)	(۲,۱۶۷,۵۸۳)	-	-	-
(۷۵۶,۰۰۰)	(۷۵۶,۰۰۰)	-	-	-
-	-	(۸,۱۴۱,۳۹۸)	-	۸,۱۴۱,۳۹۸
۱۰,۳۵۷,۴۰۴	۱,۰۲۸,۰۰۶	-	۱۰۸,۰۰۰	۹,۲۲۱,۳۹۸
۲,۵۰۵,۸۰۳	۲,۵۰۵,۸۰۳	-	-	-
-	(۱۲۵,۲۹۰)	-	۱۲۵,۲۹۰	-
۱۲,۸۶۳,۲۰۷	۲,۴۰۸,۵۱۹	-	۲۳۳,۲۹۰	۹,۲۲۱,۳۹۸

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

پاکسان
شرکت سهامی عام

گزارش
موسسه حسابرسی بینر

۴

مانده در ۱۴۰۰/۱۰/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی ۱۴۰۱

زیان خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۱

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

مانده در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰

تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی ۱۴۰۲

سود خالص سال مالی ۱۴۰۲

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

شرکت پاکسان (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(تجدید آرایه شده)

یادداشت	سال مالی ۱۴۰۲	سال مالی ۱۴۰۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی		
نقد حاصل از عملیات	۶۹۳,۹۸۷	۲,۷۳۴,۴۶۹
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۱۵,۳۴۹)	(۲۱۰,۰۶۴)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	۶۷۸,۶۳۸	۲,۵۲۴,۴۰۵
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
دریافت های ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود	۷۱	۱,۰۰۹
پرداخت های نقدی برای خرید سرمایه گذاری ها	(۳۰۰,۰۰۰)	-
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(۸۹,۳۵۴)	(۱۹۳,۵۶۸)
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های نامشهود	۱,۶۴۵,۰۰۰	-
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود	(۱,۷۸۱)	(۲۴۱)
دریافت های ناشی از سود سهام	-	۲۱۳
دریافت های ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها	۳۲,۵۲۷	۵۳,۳۶۸
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	۱,۲۸۶,۴۶۳	(۱۳۹,۲۱۸)
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی	۱,۹۶۵,۱۰۱	۲,۳۸۵,۱۸۷
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی		
دریافت های ناشی از تسهیلات	۱۷,۸۵۷,۶۰۰	۱۶,۵۱۰,۴۱۳
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات	(۱۷,۴۷۷,۶۴۸)	(۱۶,۹۸۳,۹۳۳)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات	(۱,۴۶۶,۱۸۵)	(۱,۳۳۱,۱۱۶)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام	(۸۴۰,۲۹۵)	(۳۲۶,۰۹۵)
جریان خالص (خروج) ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی	(۱,۹۲۶,۵۲۸)	(۲,۱۳۰,۷۳۱)
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۳۸,۵۷۳	۲۵۴,۴۵۶
مانده موجودی نقد در ابتدای سال مالی	۱,۱۴۴,۴۶۵	۹۳۱,۱۴۴
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۱۷۳,۹۸۴	(۴۱,۱۳۵)
مانده موجودی نقد در پایان سال مالی	۱,۳۵۷,۰۲۲	۱,۱۴۴,۴۶۵
معاملات غیر نقدی	-	۴۳۱,۲۴۷

۲۹-۱

پاکسان
شرکت سهامی عام

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

۵

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

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 شرکتهای فرعی شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر و شرکت نهایی شرکت توسعه صنایع بهشهر می باشد. 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 (۲) 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، انجام خدمات فنی و آزمایشگاهی، 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 دوره مورد گزارش تهیه و تولید انواع مواد شوینده و پاک کننده بوده است.

به موجب پروانه های بهره برداری شماره ۱۳۴۹/۱۲/۱۳ مورخ ۳۰۲۳۹/۲، شماره ۱۳۴۹/۱۲/۱۳ مورخ ۲۲/۴/۶۲/۱۱۲۵۹، شماره ۱۳۴۲/۳/۱۷ مورخ 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 کارکنان در استخدام و نیز کارکنان شرکت های خدماتی که بخشی از امور خدماتی شرکت را به عهده دارند، طی سال به شرح زیر بوده است:

سال مالی ۱۴۰۲	سال مالی ۱۴۰۱	
ش	ش	
۰	۲	کارکنان رسمی
۸۵۹	۸۹۴	کارکنان قراردادی
۸۵۹	۸۹۶	
۸۵	۹۳	کارکنان شرکت های خدماتی
۹۴۴	۹۸۹	

۱-۳-۱- کاهش کارکنان قراردادی و خدماتی در سال مالی جاری عمدتاً به دلیل اتمام قرارداد کاری و استعفا بوده است.

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

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

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

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری شماره ۱۶ با عنوان آثار تغییر در نرخ ارز که برای تمامی صورت های مالی دوره هایی که از ابتدا سال مالی ۱۴۰۱ پاپس از آن شروع می شود لازم الاجرا بوده در شرایطی فعلی فاقد تاثیر با اهمیتی است.

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

۲-۲-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ به عنوان درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان برای کلیه صورتهای مالی که دوره مالی آن ها از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود لازم الاجرا است.

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳- اهم رویه های حسابداری

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

- ۳-۱-۱- صورت‌های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است به استثنای زمین که با توجه به تجدید ارزیابی به ارزش منصفانه اندازه گیری می شود.
- ۳-۱-۲- ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله‌ای نظام‌مند بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه‌گیری در شرایط جاری بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود، صرف‌نظر از اینکه قیمت مزبور بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک‌های دیگر ارزشیابی برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه‌گیری ارزش منصفانه و افشاهای مرتبط با آن، سلسله مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه‌بندی می‌شوند:
- الف - داده‌های ورودی سطح ۱، قیمت‌های اعلام‌شده (تعدیل‌نشده) در بازارهای فعال برای دارایی‌ها یا بدهی‌های همانند است که واحد تجاری می‌تواند در تاریخ اندازه‌گیری به آنها دست یابد.
- ب - داده‌های ورودی سطح ۲، داده‌های ورودی غیر از قیمت‌های اعلام‌شده مشمول سطح ۱ هستند و برای دارایی یا بدهی مورد نظر، بطور مستقیم یا غیرمستقیم قابل مشاهده می‌باشند.
- ج- داده های ورودی سطح ۳، داده های ورودی غیر قابل مشاهده دارایی یا بدهی می باشد.

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 مصرف کنندگان (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 می شود.
- ۳-۲-۲- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می گردد.
- ۳-۳- تسعیر ارز**

- ۳-۳-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان سال و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده بر حسب ارز اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ معامله تسعیر می‌شود. نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
موجودی بانک های ارزی و صندوق و دریافتنی های ارزی	دلار	سنا	۴۲۵,۶۴۹ ریال
موجودی بانک های ارزی و صندوق و دریافتنی ها و پرداختنی های ارزی	یورو	سنا	۴۶۶,۳۵۹ ریال
موجودی بانک ها و پرداختنی های ارزی	درهم	سنا	۱۱۵,۹۰۱ ریال
موجودی بانک های ارزی	روبل	سنا	۴,۶۹۸ ریال
موجودی بانک های ارزی	وون کره جنوبی	سنا	۳۲۷ ریال
موجودی بانک های ارزی	یوان چین	سنا	۵۹,۶۸۲ ریال

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

- الف- تفاوت های تسعیر بدهی های ارزی مربوط به دارایی های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می شود.
- ب - تفاوت تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به تحصیل و ساخت دارایی‌ها، ناشی از کاهش شدید ارزش ریال، در صورتی که کاهش ارزش ریال نسبت به تاریخ شروع کاهش ارزش، حداقل ۲۰ درصد باشد و در مقابل بدهی حفاظتی وجود نداشته باشد، تا سقف مبلغ قابل بازیافت، به بهای تمام شده دارایی مربوط اضافه می‌شود.
- پ - در صورت برگشت شدید کاهش ارزش ریال (حداقل ۲۰ درصد)، سود ناشی از تسعیر بدهی‌های مزبور تا سقف زیان‌های تسعیری که قبلاً به بهای تمام شده دارایی منظور شده است متناسب با عمر مفید باقیمانده از بهای تمام شده دارایی کسر می‌شود.

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

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

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

۳-۴- مخارج تامین مالی

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

۳-۵- دارایی های ثابت مشهود

۳-۵-۱- دارایی های ثابت مشهود، به استثنای مورد مندرج در یادداشت ۲-۵-۳ بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش

منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقی مانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۳-۵-۲- زمین بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حسابها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی در تاریخ ۱۶/۰۹/۱۴۰۰ با استفاده از کارشناسان مستقل صورت پذیرفته است.

۳-۵-۳- استهلاك دارایی های ثابت مشهود، باتوجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و

با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند

۱۳۶۶ اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

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

۳-۵-۳-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمانها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری 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 پاکستان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳-۶- مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها

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 دارایی‌ها ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه بندی می‌شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می‌یابد. هرگاه افزایش مزبور عکس یک کاهش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به عنوان هزینه شناسایی گردیده است، در این صورت، این افزایش تا میزان هزینه قبلی شناسایی شده در رابطه با همان دارایی 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 می‌شود. هرگاه کاهش مزبور عکس یک افزایش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور شده است، در این صورت، این کاهش 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 می‌شود. 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- دارایی‌های نامشهود

۳-۷-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود. 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 نمی‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره‌برداری است، متوقف می‌شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

۳-۷-۲- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و

بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

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

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۸-۳- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

۸-۳-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هر گونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش

انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی بر آورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه بر آورد مبلغ

یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است، تعیین می‌گردد.

۸-۳-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال

برامکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می‌شود.

۸-۳-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر

است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از

مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده

است، می‌باشد.

۸-۳-۴- 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 می‌گردد، مگر

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

۸-۳-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد

وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش

ارزش در سال‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود

و زیان شناسایی می‌گردد. مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید

ارزیابی می‌شود.

۹-۳- موجودی مواد و کالا

۹-۳-۱- موجودی مواد و کالا به «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» گروه‌های اقلام مشابه اندازه‌گیری می‌شود. در

صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه‌التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی

می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با بکارگیری روش‌های زیر تعیین می‌گردد:

روش مورد استفاده

میانگین موزون

مواد اولیه و بسته بندی

میانگین موزون

کالای در جریان ساخت

میانگین موزون

کالای ساخته شده

میانگین موزون

قطعات و لوازم یدکی

۳-۱۰- ذخایر

ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه‌ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد. ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می‌شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می‌شود.

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

درخصوص پرسنل مشمول قانون مشاغل سخت و زیان‌آور حق بیمه مزاد (۴ درصد) به‌ازاء 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 می‌گردد.

۳-۱۱- سرمایه‌گذاری‌ها

اندازه‌گیری

سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار

بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش
انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها

شناخت درآمد

سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت در سهام شرکت‌ها
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی
صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ
صورت وضعیت مالی)

در زمان تحقق سود تضمین شده (با
توجه به نرخ موثر)

سرمایه‌گذاری 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 مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی شوند.

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

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.

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

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

۳-۱۲-۴ مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

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

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

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

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

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

یادداشت	سال مالی ۱۴۰۲	سال مالی ۱۴۰۱	۵-درآمد های عملیاتی
	میلیون ریال	میلیون ریال	
۵-۱	۲۵,۹۳۱,۳۷۳	۲۲,۱۳۵,۷۵۹	فروش خالص
۵-۲	۷۱۶,۹۹۷	۱۳۰,۶۲۱	درآمد ارائه خدمات
	<u>۲۶,۶۴۸,۳۷۰</u>	<u>۲۲,۲۶۶,۳۸۰</u>	

سال مالی ۱۴۰۲	سال مالی ۱۴۰۱	۵-۱-فروش خالص
مبلغ	مقدار	
میلیون ریال	کیلو گرم	

داخلی	سال مالی ۱۴۰۲	سال مالی ۱۴۰۱	
	مبلغ	مقدار	
	میلیون ریال	کیلو گرم	
انواع پودر	۲۷,۵۹۸,۳۱۶	۲۷,۲۵۴,۰۶۲	۵,۵۶۲,۲۹۱
انواع صابون	۱۶,۳۰۶,۲۸۵	۱۶,۰۴۶,۴۹۶	۷,۱۰۹,۷۴۴
محصولات صنعتی	۸,۲۶۷,۸۲۰	۱۱,۵۳۶,۳۰۰	۵,۰۲۵,۶۱۴
انواع کفشوی و پودر ظرفشویی	۲,۴۴۲,۹۳۶	۱,۹۶۲,۶۰۸	۳۳۲,۶۳۷
سایر محصولات	۱۳۴,۳۶۵	۱۳۷,۰۲۸	۳۸,۷۶۷
	<u>۵۴,۶۴۹,۷۲۲</u>	<u>۵۶,۹۳۶,۴۹۴</u>	<u>۱۸,۰۶۹,۰۵۳</u>

صادراتی	سال مالی ۱۴۰۲	سال مالی ۱۴۰۱	
	مبلغ	مقدار	
	میلیون ریال	کیلو گرم	
انواع پودر	۲۶,۹۷۵,۵۳۷	۳۴,۱۹۲,۵۰۲	۲,۷۱۵,۸۵۸
انواع صابون	۵۷۸,۵۵۳	۱,۲۸۷,۸۵۷	۴۸۳,۹۹۴
انواع کفشوی	۲,۵۸۸,۴۷۸	۲,۱۰۸,۴۳۶	۲۲۷,۴۹۳
محصولات صنعتی	۵۹۳,۵۴۰	۴,۰۶۰,۴۱۰	۱,۲۵۶,۶۸۹
سایر محصولات	۶۶۱,۶۶۲	۵۸۸,۲۶۲	۱۰۲,۴۳۹
فروش ناخالص	<u>۳۱,۳۹۷,۷۷۰</u>	<u>۴۲,۲۳۷,۴۶۷</u>	<u>۴,۷۸۶,۴۷۳</u>
تخفیفات	(۵۹۷,۰۴۰)		(۷۱۹,۷۶۷)
	<u>۲۵,۹۳۱,۳۷۳</u>		<u>۲۲,۱۳۵,۷۵۹</u>

۵-۲-درآمد ارائه خدمات	سال مالی ۱۴۰۲	سال مالی ۱۴۰۱	
	مبلغ	مقدار	
	میلیون ریال	کیلو گرم	
پاکسپون کارمزدی	۷,۸۷۸,۷۹۰	۲,۷۵۸,۹۶۱	۱۳۰,۶۲۱
اسید چرب کارمزدی	۳,۲۷۲,۸۲۰	-	-
	<u>۱۱,۱۵۱,۶۱۰</u>	<u>۲,۷۵۸,۹۶۱</u>	<u>۱۳۰,۶۲۱</u>

۵-۲-۱-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 و اسید چرب بر اساس قراردادهای منعقد، به خدمات کارمزدی شرکت گروه (شرکت گلتاش) به مقدار ۲,۰۹۸,۶۰۰ کیلوگرم با نرخ میانگین ۶۳,۶۱۱ ریال و شرکت آریا شیمی رایکا به مقدار ۳,۳۹۲,۶۶۵ کیلوگرم با نرخ میانگین ۷۷,۴۶۰ ریال و شرکت کیمیاگران امروز به مقدار ۱,۱۹۰,۸۲۵ کیلوگرم با نرخ میانگین ۶۸,۵۲۱ ریال و شرکت آرتا پارسیس به مقدار ۱,۱۹۶,۷۰۰ کیلوگرم با نرخ میانگین ۷۲,۱۷۷ ریال شرکت پدیده شیمی جم مقدار ۳,۲۷۲,۸۲۰ کیلو گرم اسید چرب با نرخ میانگین ۴۶,۶۶۸ ریال تخصیص داده شده است که مراتب ضرورت و چگونگی انجام خدمات کارمزدی مورد نظر در جلسه هیات مدیره بررسی و به تصویب رسیده است.

۵-۳-فروش خالص و درآمد ارائه خدمات به تفکیک وابستگی اشخاص:	سال مالی ۱۴۰۲	سال مالی ۱۴۰۱	
	درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی	
	درصد نسبت به کل	درصد نسبت به کل	
اشخاص وابسته	۱۷,۴۵۲,۹۱۰	۱۲,۸۹۸,۵۵۰	۵۸
سایر مشتریان	۹,۱۹۵,۴۶۰	۹,۳۶۷,۸۳۰	۴۲
	<u>۲۶,۶۴۸,۳۷۰</u>	<u>۲۲,۲۶۶,۳۸۰</u>	<u>۱۰۰</u>

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۵-۴- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوطه:

سال مالی ۱۴۰۱	سال مالی ۱۴۰۲				
درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود(زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	سود(زیان) ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی	
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
(۱)	۱۴	۳,۰۶۱,۴۱۲	۱۸,۷۲۱,۵۷۶	۲۱,۷۸۲,۹۸۸	فروش خالص
۱۷	۲۵	۱,۰۲۹,۶۴۴	۳,۱۱۸,۷۴۱	۴,۱۴۸,۳۸۵	محصولات نهایی
۴	۱۶	۴,۰۹۱,۰۵۶	۲۱,۸۴۰,۳۱۷	۲۵,۹۳۱,۳۷۳	محصولات صنعتی
۴۸	۲۹	۲۰۹,۶۱۳	۵۰۷,۳۸۴	۷۱۶,۹۹۷	ارایه خدمات
۴۸	۲۹	۲۰۹,۶۱۳	۵۰۷,۳۸۴	۷۱۶,۹۹۷	محصولات کارمزدی
۵	۱۶	۴,۳۰۰,۶۶۹	۲۲,۳۴۷,۷۰۱	۲۶,۶۴۸,۳۷۰	

۵-۴-۱- افزایش نسبت سود ناخالص عمدتاً ناشی از افزایش نرخ فروش، کاهش ضایعات و اصلاح فرمولاسیون محصولات می باشد.

۵-۵- نرخ فروش داخلی کلیه محصولات به استثناء محصولات صنعتی و صادراتی با نظر انجمن صنایع شوینده و بهداشتی تعیین می گردد. به دلیل

شرایط موجود و عدم دسترسی به قیمت‌های مقایسه ای برای محصولات صادراتی، نرخ آن محصولات و محصولات صنعتی با توجه به وضعیت و

کاهش بازار و قیمت تمام شده محصولات توسط کمیته های فروش محصولات صنعتی و صادراتی تعیین و با تایید مدیر عامل ابلاغ می گردد.

۵-۶- مبلغ ارزی فروش صادراتی معادل ۱۲,۶۴۲ هزار دلار (سال مالی مشابه قبل ۱۷,۳۰۰ هزار دلار) آمریکا می باشد. همچنین فروش های صادراتی

عموماً به کشور های عراق، افغانستان، پاکستان و آسیای میانه بوده و وجوه حاصل از صادرات بصورت نقد 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.

۵-۷- عمده تخفیفات فروش جهت تسریع فروش محصولات مربوط به شرکت به پخش بوده که در قالب قرارداد فی مابین و توافقات انجامی می باشد.

۵-۸- افزایش مبلغ فروش طی سال مالی جاری نسبت به سال مالی قبل ناشی از افزایش نرخ محصولات داخلی و صادراتی میباشد.

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۶- بهای تمام شده درآمد های عملیاتی

سال مالی ۱۴۰۲				سال مالی ۱۴۰۱			
بداخت	فروش	ارزانه خدمات	جمع	فروش	ارزانه خدمات	جمع	بداخت
میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال
مواد مستقیم	۱۸,۷۶۶,۷۸۵	۲۰,۳۶۰۰	۱۸,۹۷۰,۳۸۵	۱۹,۷۱۵,۳۵۳	۴۲,۵۲۵	۱۹,۷۵۷,۸۷۸	مواد مستقیم
دستور مستقیم	۱,۱۶۴,۷۱۱	۷۸,۰۷۶	۱,۲۴۲,۷۸۷	۹۶۱,۶۴۵	۷,۷۲۶	۹۶۹,۳۷۲	دستور مستقیم
سرمایه ساخت:							
دستور غیر مستقیم	۱,۰۰۰,۰۴۴	۱۲۸,۲۶۴	۱,۱۲۸,۳۰۸	۹۱۷,۳۱۱	۱۹,۰۵۵	۹۳۶,۳۶۶	دستور غیر مستقیم
مواد غیر مستقیم	۷۳,۱۵۰	۹,۳۸۲	۸۲,۵۳۲	۶۵,۰۷۰	۱,۳۵۲	۶۶,۴۲۲	مواد غیر مستقیم
استهلاک	۶۳,۵۷۳	۸,۱۵۴	۷۱,۷۲۷	۶۸,۵۹۵	۱,۴۲۵	۷۰,۰۲۰	استهلاک
هزینه آب برق، گاز، و سوخت	۱۱۶,۷۰۴	۱۴,۹۶۸	۱۳۱,۶۷۲	۱۲۷,۸۰۳	۲,۶۵۵	۱۳۰,۴۵۸	هزینه آب برق، گاز، و سوخت
هزینه های تعمیر و نگهداری	۱۴۸,۰۶۰	۱۸,۹۹۰	۱۶۷,۰۵۰	۱۱۹,۵۸۷	۲,۴۸۴	۱۲۲,۰۷۱	هزینه های تعمیر و نگهداری
آبارداری	۲۱,۴۰۵	۲,۷۴۵	۲۴,۱۵۰	۱۱۱,۴۳۷	۲,۳۱۵	۱۱۳,۷۵۲	آبارداری
هزینه های ارتباطی و نقلیه	۲۷۶,۹۰۴	۳۵,۵۱۵	۳۱۲,۴۱۹	۱۶۵,۴۴۶	۳,۴۳۷	۱۶۸,۸۸۳	هزینه های ارتباطی و نقلیه
سایر (صدقات) هزینه های رستوران	۵۹,۹۵۳	۷,۶۹۰	۶۷,۶۴۳	۶۳,۶۸۹	۱,۳۲۳	۶۵,۰۱۲	سایر (صدقات) هزینه های رستوران
	۲۱,۶۹۱,۲۸۹	۵۰,۷۳۸۴	۲۲,۱۹۸,۰۲۳	۲۲,۳۱۵,۹۳۶	۸۴,۲۹۷	۲۲,۴۰۰,۲۳۳	
هزینه های جذب نشده	(۶۶۷,۹۱۳)	-	(۶۶۷,۹۱۳)	(۷۰۱,۵۶۳)	(۱۶,۸۷۱)	(۷۱۸,۴۳۴)	هزینه های جذب نشده
جمع هزینه های ساخت	۲۱,۰۲۳,۳۷۶	۵۰,۷,۳۸۴	۲۱,۵۳۰,۷۶۰	۲۱,۶۱۴,۳۷۳	۶۷,۴۲۶	۲۱,۶۸۱,۷۹۹	جمع هزینه های ساخت
(افزایش) موجودی های در جریان ساخت	(۱۶۸,۸۲۵)	-	(۱۶۸,۸۲۵)	(۴۶۳,۲۶۶)	-	(۴۶۳,۲۶۶)	(افزایش) موجودی های در جریان ساخت
اصلاحات و باز یافت	(۱۹,۵۸۹)	-	(۱۹,۵۸۹)	(۳۸,۲۸۴)	-	(۳۸,۲۸۴)	اصلاحات و باز یافت
بهای تمام شده ساخت	۲۰,۸۳۴,۹۶۲	۵۰,۷,۳۸۴	۲۱,۳۴۲,۳۴۶	۲۱,۱۱۲,۸۷۳	۶۷,۴۲۶	۲۱,۱۸۰,۲۴۹	بهای تمام شده ساخت
بهای تمام شده کلای خریداری شده	۴۴,۴۲۴	-	۴۴,۴۲۴	۹۷,۵۷۹	-	۹۷,۵۷۹	بهای تمام شده کلای خریداری شده
بهای تمام شده کلای موجودی های ساخته شده	۹۶۰,۹۳۱	-	۹۶۰,۹۳۱	(۳۶,۴۳۴)	-	(۳۶,۴۳۴)	بهای تمام شده کلای موجودی های ساخته شده
	۲۱,۸۴۰,۳۱۷	۵۰,۷,۳۸۴	۲۲,۳۴۷,۷۰۱	۲۱,۱۷۳,۹۶۸	۶۷,۴۲۶	۲۱,۲۴۱,۳۹۴	

شرکت پاکسان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱-۶-۶-۱-۱ سال مالی مورد گزارش مبلغ ۲۰,۰۲۲,۶۱۷ ریال (سال مشابه قبل ۱۸,۴۷۶,۱۱۳ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است. تامین کنندگان مواد اولیه به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هریک به شرح زیر است:

سال مالی ۱۴۰۱		سال مالی ۱۴۰۲			
درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال		
۳۰	۵,۵۲۴,۱۸۲	۲۸.۶	۵,۷۲۶,۲۸۵	ایران - اندونزی - مالزی	چربی
۳۷	۴,۹۵۳,۳۸۸	۲۱.۰	۴,۱۹۹,۰۵۳	ایران	آل ای بی
۱۰	۱,۸۵۱,۸۹۵	۱۲.۰	۲,۴۰۳,۹۷۳	ایران - کره جنوبی	لوازم بسته بندی
۳	۴۶۴,۵۵۰	۵.۵	۱,۱۰۵,۲۰۶	ایران - چین	سدیم سولفات
۳	۵۴۲,۲۹۴	۵.۳	۱,۰۵۳,۰۶۸	ایران - امارات	فتی الکل
۵	۹۴۲,۰۸۲	۴.۵	۹۰۱,۶۸۱	ایران	سدیم سیلیکات
۲	۴۳۶,۵۹۵	۳.۸	۷۵۳,۷۸۰	هند - هند - سوئیس	انواع اسانس
۳	۵۵۸,۳۷۵	۳.۲	۶۴۰,۴۶۸	ایران	سدیم گریفات
۲	۳۴۲,۷۷۷	۱.۹	۳۷۰,۶۶۳	ایران	سدیم تری پلی فسفات
۱	۱۱۸,۱۲۵	۱.۶	۳۱۸,۵۵۲	ایران - ایرلند	سدیم پوگریفات
۳	۴۷۲,۵۵۰	۰.۸	۱۵۴,۰۰۲	ایران	راکاپون (کولیمو)
۲	۳۸۶,۶۸۶	۰.۰	۳,۹۵۴	ایران	زئولیت
۱۰	۱,۸۸۲,۷۱۲	۱۱.۸	۲,۳۹۱,۹۳۴		سایر
۱۰۰	۱۸,۴۷۶,۱۱۳	۱۰۰	۲۰,۰۲۲,۶۱۷		

۱-۶-۶-۱-۱-۱ افزایش مبلغ مواد خریداری شده طی سال مالی جاری نسبت به سال مالی قبل به دلیل افزایش نرخ مواد می باشد.

موسسه حسابرسی بهمن
گزارش

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

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

تولید واقعی سال مالی ۱۴۰۱	تولید واقعی سال مالی ۱۴۰۲	ظرفیت معمولی (عملی)	ظرفیت اسمی	واحد اندازه گیری
۶۰,۴۸۳	۵۴,۲۷۲	۶۷,۱۳۸	۱۵۰,۰۰۰	تن در سه شیفت
۱۸,۲۳۳	۱۴,۷۶۴	۲۰,۶۷۵	۲۷,۰۰۰	تن در سه شیفت
۱۷,۵۱۱	۲۰,۲۵۳	۳۰,۰۴۴	۶۴,۰۵۰	تن در سه شیفت
۴۱	-	-	-	تن در یک شیفت
۳,۶۸۶	۴,۶۷۶	۵,۲۳۷	۳,۶۰۰	تن در یک شیفت
۵۲۳	۶۶۷	۵۸۱	۲,۶۰۰	تن در یک شیفت

۶-۲-۱ کاهش در مقدار تولید عمدتاً ناشی از کاهش در میزان تقاضای بازار و کاهش در فروش (به استثنای محصولات صنعتی) می باشد.

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

دستمزد مستقیم:

سال مالی ۱۴۰۲				
جمع	ارائه خدمات	فروش	جمع	فروش
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۵۸,۰۹۰	۲,۰۵۷	۲۵۶,۰۳۳	۳۴۵,۴۴۶	۳۲۳,۷۴۴
۴۶۶	۴	۴۶۲	-	-
۱۰۱,۰۱۰	۸۰۵	۱۰۰,۲۰۵	۷,۴۴۰	۱۱۰,۹۹۳
۲۰۳,۲۸۷	۱,۶۲۰	۲۰۱,۶۶۷	۱۶,۲۲۲	۲۴۱,۹۹۲
۶۱,۹۴۰	۴۹۴	۶۱,۴۴۶	۴,۹۹۸	۷۴,۵۵۳
۳۴۴,۵۷۸	۲,۷۴۶	۳۴۱,۸۳۲	۲۷,۷۱۴	۴۱۳,۴۲۹
۹۶۹,۳۷۱	۷,۷۲۶	۹۶۱,۶۴۵	۷۸,۰۷۶	۱,۱۶۴,۷۱۱

حقوق

حق الزحمه پیمانکاران

اضافه کاری

حق بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری

مزایای پایان خدمت

سایر (عیدی، مأموریت، هزینه تلفن همراه و...)



شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

دستمزد غیر مستقیم:

سال مالی ۱۴۰۱		سال مالی ۱۴۰۲	
جمع	ارائه خدمات	فروش	ارائه خدمات
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۳۴۲,۳۷۶	۶,۹۶۷	۳۳۵,۴۰۹	۴۷,۱۴۳
۶۰۰	۱۲	۵۸۸	۲۳۷
۱۴۵,۳۷۸	۲,۹۵۸	۱۴۲,۴۲۰	۲۲,۰۰۴
۱۵۵,۹۱۱	۳,۱۷۳	۱۵۲,۷۳۸	۲۳,۰۰۳
۸۴,۰۰۹	۱,۷۱۰	۸۲,۲۹۹	۱۱,۳۷۴
۲۰۸,۰۹۲	۴,۲۳۵	۲۰۳,۸۵۷	۲۴,۵۰۳
۹۳۶,۳۶۶	۱۹,۰۵۵	۹۱۷,۳۱۱	۱۲۸,۲۶۴
			۱,۰۰۰,۰۴۴

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

- ۳-۱- افزایش مبلغ حقوق (مستقیم و غیر مستقیم) طی سال مالی جاری نسبت به سال مالی قبل عمدتاً بدلیل افزایش نرخ دستمزد طبق مصوبات شورای عالی کار است.
- ۴-۶- افزایش قیمت قطعات مصرفی نسبت به سال مالی قبل از دلایل افزایش هزینه مزبور بوده است.
- ۵-۶- افزایش نرخ کرایه حمل و نقل نسبت به سال مالی قبل از دلایل افزایش هزینه مزبور بوده است.
- ۶-۶- افزایش آب، برق و گاز سوخت ناشی از افزایش تعرفه های مزبور بوده است.
- ۷-۶- کاهش قیمت انبارداری نسبت به سال مشابه قبل به دلایل عدم تمدید قراردادهای انبار گمرک در هزینه مزبور بوده است.
- ۸-۶- هزینه های جذب نشده عمدتاً ناشی از عدم استفاده از ظرفیت عملی شرکت طی سال مالی جاری ناشی از کاهش تولید می باشد.



شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

سال مالی ۱۴۰۱	سال مالی ۱۴۰۲	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۷۹,۶۶۰	۴۰۱,۳۳۶	۷-۱ هزینه های فروش حقوق و دستمزد و مزایا
۱۷۷,۲۳۲	۲۱۲,۸۰۸	۷-۲ حمل و نقل
۷۲,۲۲۰	۵۰,۳۱۲	۷-۳ آگهی، تبلیغات و نمونه های اهدائی
۴,۷۳۷	۵,۴۸۹	هزینه رستوران
۳,۸۱۴	۳,۲۹۶	هزینه بیمه
۳,۳۰۵	۲,۴۵۱	هزینه های تعمیر و نگهداری
۱,۲۶۲	۱,۰۸۲	استهلاک
۲,۴۵۸	۶۱۹	مواد و لوازم مصرفی غیر فنی
۴۳۵	-	هزینه مشاوره
۶۵,۲۱۵	۲۵,۷۲۸	سایر
<u>۷۱۰,۳۳۸</u>	<u>۷۰۳,۱۲۱</u>	

هزینه های اداری و عمومی

۵۷۰,۷۷۹	۷۵۶,۵۹۹	۷-۱
۷۷,۸۶۱	۱۴۷,۴۷۱	حقوق و دستمزد و مزایا
۲۶,۶۵۰	۲۴,۹۹۵	هزینه های ارتباطی و نقلیه
۱۰,۱۹۷	۱۵,۱۱۲	هزینه بیمه
۹,۲۰۰	۱۲,۸۰۰	رستوران
۱۴,۸۲۷	۱۲,۳۵۵	حق الزحمه حسابرسی
۹,۰۹۹	۱۱,۰۹۵	استهلاک
۶,۷۷۲	۸,۷۰۷	هزینه های تعمیر و نگهداری
۵,۰۸۹	۷,۰۷۲	هزینه های قانونی و محضری
۴,۱۱۶	۵,۲۳۷	کمک به موسسات و بنیاد ها
۴,۸۴۸	۳,۵۸۵	بازدید و پذیرایی ها
۴,۹۷۱	۳,۳۱۷	مواد و لوازم مصرفی
۱۲۳,۱۳۰	۱۸۴,۶۲۷	حق الزحمه و حق مشاوره
۸۶۷,۵۳۹	۱,۱۹۲,۹۷۲	سایر هزینه ها
<u>۱,۵۷۷,۸۷۷</u>	<u>۱,۸۹۶,۰۹۳</u>	

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

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

سال مالی ۱۴۰۲		سال مالی ۱۴۰۱	
فروش	اداری و عمومی	فروش	اداری و عمومی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۷۰,۳۸۹	۲۱۶,۱۷۶	۶۴,۱۸۳	۱۶۷,۹۷۸
۹,۷۴۴	۶۴,۹۳۵	۱۱,۸۸۹	۵۲,۷۲۰
۲۵,۱۲۰	۸۳,۶۷۹	۲۲,۳۶۲	۶۲,۱۶۶
۱۴,۳۷۳	۴۸,۶۴۷	۱۵,۵۴۴	۳۷,۸۷۰
۲۸۱,۷۱۰	۳۴۳,۱۶۲	۲۶۵,۶۸۲	۲۵۰,۰۴۵
۴۰۱,۳۳۶	۷۵۶,۵۹۹	۳۷۹,۶۶۰	۵۷۰,۷۷۹

حقوق

اضافه کاری

حق بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری

مزایای پایان خدمت

سایر

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

۷-۲ 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.

۷-۳ کاهش مبلغ آگهی، تبلیغات و نمونه های اهدایی سال مالی مورد گزارش نسبت به سال مالی قبل عمدتاً بدلیل کاهش در نمونه هایی اهدایی می باشد.

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۸- سایر درآمدها

سال مالی ۱۴۰۱	سال مالی ۱۴۰۲	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۶۹,۱۴۶	۷۴۳,۳۶۰	۸-۱ درآمد حق لیسانس - اشخاص وابسته
۸۶۴	-	درآمد خدمات به شرکتهای گروه
-	۱,۳۹۳	سود حاصل از فروش مواد اولیه و لوازم بسته بندی
-	۲۵,۳۵۹	فروش ضایعات
۵۷۰,۰۱۰	۷۷۰,۱۱۲	

۸-۱- بر اساس قراردادهای منعقد فی مابین شرکت پاکسان با شرکت های گلتاش وساینا به ترتیب، به میزان ۳.۳ و ۳.۹ درصد خالص فروش شرکت های مذکور با برندهای پاکسان برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ حق لیسانس محاسبه و در حسابها منظور گردیده است.

۹- سایر هزینه ها

سال مالی ۱۴۰۱	سال مالی ۱۴۰۲	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۳۲۲,۵۳۱	زیان ناشی از تسعیر دارایی های ارزی عملیاتی
۷۱۸,۴۳۴	۶۶۷,۹۱۳	۶-۸ هزینه های جذب نشده در تولید
-	۸۰,۰۰۰	۹-۱ زیان کاهش ارزش دریافتنی ها
۱۸,۲۳۵	۵۹,۱۴۴	سایر
۷۳۶,۶۶۹	۱,۱۲۹,۵۸۸	

۱۰- هزینه های مالی

سال مالی ۱۴۰۱	سال مالی ۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۳۹۷,۳۴۲	۱,۴۹۶,۳۰۵	تسهیلات دریافتی
		بانک ها

۹-۱- با توجه به مندرجات یادداشت توضیحی ۱۰-۱-۱۶ مبلغ کاهش ارزش فوق در ارتباط با مطالبات از شرکت عین خت به نمایندگی آقای اسدی شناسایی گردیده است.

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۱- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

پادداشت	سال مالی ۱۴۰۲	سال مالی ۱۴۰۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
اشخاص وابسته		
فروش برند پونه و نسیم	۱۱-۱	۲,۳۵۰,۰۰۰
درآمد اجاره		۶,۰۰۶
سایر		۵,۶۰۳
سود حاصل از سپرده‌های کوتاه مدت بانکی		۵۳,۳۶۸
سود سهام		۲۱۳
سود (زیان) ناشی از تسعیر دارایی‌های ارزی غیر عملیاتی		۱۴,۸۹۸
سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود		۱۷۳,۹۸۴
سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود		(۴۱,۱۳۵)
سایر		۴۳
	۴,۷۴۶	۱۶,۸۴۱
	۲,۵۸۱,۹۸۵	۳۴,۹۲۳

۱۱-۱- در پایان سال مالی قبل، با توجه به مصوبات هیات مدیره شرکت و براساس دو فقره گزارش هیات کارشناس رسمی منتخب شرکت متشکل از کارشناسان رسمی قوه قضاییه (دو نفره در رشته امور اقتصادی و بازرگانی و رشته حسابداری و حسابرسی) از طریق ترک تشریفات و بدون برگزاری مزایده (به استناد آیین نامه معاملاتی شرکت) به شرح دلایل: (الف) تمرکز ماشین آلات و ادوات تولید محصول خمیر دندان (برندهای پونه و نسیم) در شرکت همگروه گلنانش؛ (ب) مدیریت بازار فروش و تولید محصول خمیر دندان بیش از یک دهه اخیر با شرکت گلنانش بوده؛ (ج) کلیه طرح‌های توسعه و ارتقا محصول در شرکت گلنانش تعریف گردیده؛ (د) براساس تصمیمات سهامدار عمده (شرکت اصلی) و شرکت توسعه صنایع بهشهر (شرکت نهایی) حفظ برندها در گروه مورد تاکید بوده، دو فقره علامت و نام تجاری (برند) پونه و نسیم به موجب دو قرارداد جداگانه منعقد در پایان سال مالی جاری به شرکت همگروه گلنانش (اشخاص وابسته) جمعاً به مبلغ ۲,۳۵۰ میلیارد ریال با شرایط زیر واگذار گردید:

- ۱- با امضای دو فقره قرارداد در تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۳۰، کلیه حقوق و امتیازات علامت تجاری موضوع قراردادها به شرکت گلنانش منتقل می‌شود.
 - ۲- همزمان با انعقاد قراردادها، ۱۰ درصد از مبلغ کل قراردادها به مبلغ ۲۳۵ میلیارد ریال بعنوان پیش پرداخت از طرف گلنانش پرداخت گردد.
 - ۳- الباقی مبالغ قراردادها طی ۶ فقره چک به ترتیب زیر از طرف گلنانش به پاکسان پرداخت شود:
 - ۳-۱- دو فقره چک به مبالغ ۳۷۵ و ۳۳۰ میلیارد ریال به تاریخ ۱۴۰۲/۰۳/۳۰.
 - ۳-۲- دو فقره چک به مبالغ ۳۷۵ و ۳۳۰ میلیارد ریال به تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰.
 - ۳-۳- دو فقره چک به مبالغ ۳۷۵ و ۳۳۰ میلیارد ریال به تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۳۰.
 - ۴- انتقال مالکیت منوط به اجرای کامل تعهدات شرکت گلنانش می‌باشد.
- در این خصوص با توجه به اینکه مبالغ پیش بینی شده اقساط، همزمان با انعقاد قرارداد و قسط‌های مورخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ و ۱۴۰۲/۰۳/۳۰ دریافت شده و برطبق متمم قراردادهای منعقد مورخ ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ طرفین به هیچ عنوان و تحت هیچ شرایطی حق فسخ قرارداد را نداشته و این حق را از خود ساقط می‌نمایند، شرایط شناسایی درآمد در طی سال مالی جاری فراهم گردیده است.
- خلاصه فروش و واگذاری دو علامت و نام تجاری (برند) پونه و نسیم به شرح زیر می‌باشد:

شرح	مبلغ ارزیابی طبق گزارش هیات کارشناسی	مبلغ فروش	مبلغ دفتری	سود حاصل از فروش	مبالغ میلیون ریال
برند پونه	۱,۲۴۳,۶۲۵	۱,۲۵۰,۰۰۰	۰	۱,۲۵۰,۰۰۰	۱,۲۵۰,۰۰۰
برند نسیم	۱,۰۷۰,۴۲۴	۱,۱۰۰,۰۰۰	۰	۱,۱۰۰,۰۰۰	۱,۱۰۰,۰۰۰
	۲,۳۱۴,۰۴۹	۲,۳۵۰,۰۰۰	۰	۲,۳۵۰,۰۰۰	۲,۳۵۰,۰۰۰

قابل ذکر اینکه با توجه به هزینه نمودن مخارج مرتبط با ثبت علامت و نام تجاری پونه و نسیم در سالهای گذشته، دو برند واگذار شده فاقد مبلغ دفتری در حسابهای شرکت بوده است.

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۲- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

سال مالی ۱۴۰۲	سال مالی ۱۴۰۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۰۴۵,۱۰۰	(۷۱۹,۵۵۰)	سود (زیان) عملیاتی
(۱۵۲,۸۶۲)	(۸۹,۳۵۴)	اثر مالیاتی
۱,۸۹۲,۲۳۸	(۸۰۸,۹۰۴)	
۱,۰۸۵,۶۸۰	(۱,۳۶۲,۴۰۹)	سود (زیان) غیر عملیاتی
(۴۷۲,۱۱۵)	۳,۷۳۰	اثر مالیاتی
۶۱۳,۵۶۵	(۱,۳۵۸,۶۷۹)	
۳,۱۳۰,۷۸۰	(۲,۰۸۱,۹۵۹)	سود (زیان) قبل از مالیات
(۶۲۴,۹۷۷)	(۸۵,۶۲۴)	اثر مالیاتی
۲,۵۰۵,۸۰۳	(۲,۱۶۷,۵۸۳)	سود (زیان) خالص
۹,۲۲۱	۹,۲۲۱	میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته -
۲۷۲	(۲۳۵)	میلیون سهم
		سود (زیان) پایه هر سهم-ریال

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳- دارایی‌های ثابت مشهود

جمع	در ابزار	سرمایه‌ای	پیش پرداخت‌های	دارایی‌های در	جذب	ابزار آلات	اثاثه و منقولات	وسایل نقلیه	ماشین‌آلات و تجهیزات	تاسیسات	ساختمان	زمین
۹,۴۸۹,۴۹۶	۴۱,۰۹۵	۱۱,۸۰۵	۵۱,۰۰۸	۹,۳۸۵,۵۸۹	۵۱,۲۲۹	۱۶۵,۷۳۰	۳۰,۲۴۱	۵۰,۸۵۰	۴۳,۸۰۴	۱۳۶,۰۷۹	۸,۴۵۰,۰۰۰	
۱۹۳,۵۶۵	۶۶۲	۱۲۹,۸۵۸	۱۱,۳۰۸	۵۱,۷۳۷	۹,۱۲۱	۹,۲۷۹	-	۲۸,۹۴۹	۱,۰۸۸	۳,۳۰۰	-	
(۹۸۷)	-	-	-	(۹۸۷)	-	(۹۸۷)	-	-	-	-	-	
(۵۹۵)	-	-	-	(۵۹۵)	(۱۱۲)	(۶۴)	-	(۳۴۷)	(۷۲)	-	-	
-	-	(۱۰,۴۴۱)	(۳۹,۲۹۳)	۴۹,۷۳۴	-	-	-	۳۵,۶۹۸	-	۱۴,۰۳۶	-	
۹,۶۸۱,۴۷۹	۴۱,۷۵۷	۱۳۱,۲۲۲	۲۳,۰۲۳	۹,۶۸۵,۴۸۰	۶۰,۳۲۸	۱۷۳,۹۵۸	۳۰,۲۴۱	۵۱,۲۸۰	۴۴,۸۲۰	۱۵۳,۴۱۵	۸,۴۵۰,۰۰۰	
۸۹,۳۵۴	۱,۷۰۰	۴۰,۰۹۸	۲,۰۷۶	۴۵,۴۸۰	۱,۱۱۳	۱۲,۵۳۹	-	۳۰,۵۶۷	۱,۲۶۱	-	-	
(۱,۴۵۶)	-	-	-	(۱,۴۵۶)	-	(۱,۴۵۶)	-	-	-	-	-	
(۴,۹۱۵)	-	-	(۲۲۶)	(۴,۶۷۹)	(۱۷۱)	(۳,۷۹۵)	-	(۵۷۳)	-	(۱۴۰)	-	
-	-	(۱۴۱,۳۲۰)	۱۳۷,۶۲۲	۳,۶۹۸	-	۳,۵۵۸	-	-	-	۱۴۰	-	
۹,۷۶۴,۴۶۲	۴۳,۴۵۷	۳۰,۰۰۰	۱۶۲,۴۸۵	۹,۵۲۸,۵۲۵	۶۱,۱۸۰	۱۸۴,۸۰۴	۳۰,۲۴۱	۶۰,۲۰۹	۴۶,۰۸۱	۱۵۳,۴۱۵	۸,۴۵۰,۰۰۰	

نهایی تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی

مانده در ابتدای سال مالی ۱۴۰۱

افزایش

واگذار شده

دارایی‌های از رده خارج شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۱

افزایش

واگذار شده

دارایی‌های از رده خارج شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۲



شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	ای در اختیار	پیش پرداخت	دارایی‌های در جریان تکمیل	جمع	ابزار آلات	اثاث و منقولات	وسایل نقلیه	ماشین‌آلات و تجهیزات	تأسیسات	ساخت‌ها	زمین
۵۰۴,۴۲۶	-	-	-	۵۰۴,۴۲۶	۲۰,۹۱۵	۷۵,۷۲۷	۱۰,۴۲۰	۳۲۲,۹۱۴	۳۰,۴۳۸	۴۴,۰۱۳	-
۸۵,۷۶۸	-	-	-	۸۵,۷۶۸	۳,۹۱۸	۲۷,۶۵۳	۴,۳۵۴	۴۱,۴۳۵	۲,۲۶۷	۶,۱۴۱	-
(۴۲۵)	-	-	-	(۴۲۵)	-	(۴۲۵)	-	-	-	-	-
(۱۹۱)	-	-	-	(۱۹۱)	(۳۷)	(۵۹)	-	(۲۳)	(۷۲)	-	-
۵۸۹,۵۷۸	-	-	-	۵۸۹,۵۷۸	۲۴,۷۹۶	۱۰۲,۸۹۶	۱۴,۷۷۴	۳۶۴,۳۲۶	۳۲,۶۳۳	۵۰,۱۵۴	-
۸۴,۵۹۱	-	-	-	۸۴,۵۹۱	۴,۱۴۴	۲۵,۵۸۰	۴,۰۹۷	۴۱,۶۴۷	۲,۳۷۶	۶,۷۴۷	-
(۱,۲۰۹)	-	-	-	(۱,۲۰۹)	-	(۱,۲۰۹)	-	-	-	-	-
(۳۰۶۷)	-	-	-	(۳۰۶۷)	(۱۷۱)	(۲,۳۸۳)	-	(۵۱۳)	-	-	-
۶۶۹,۸۹۳	-	-	-	۶۶۹,۸۹۳	۲۸,۷۶۹	۱۲۴,۸۸۴	۱۸,۸۷۱	۴۰۵,۴۶۰	۳۵,۰۰۹	۵۶,۹۰۱	۰
۹۰,۹۴,۵۶۹	۴۳,۴۵۷	۳۰,۰۰۰	۱۶۲,۴۸۵	۸,۸۵۸,۶۳۲	۳۲,۴۱۱	۵۹,۹۲۰	۱۱,۳۷۰	۱۹۷,۳۳۸	۱۱۰,۷۲۲	۹۶,۵۱۴	۸,۴۵۰,۰۰۰
۹۰,۹۱,۹۰۱	۴۱,۷۵۷	۱۳۱,۳۲۲	۲۳۰,۲۲۳	۸,۸۹۵,۹۰۴	۳۵,۴۴۲	۷۱,۰۶۲	۱۵,۴۶۷	۲۰۸,۴۷۸	۱۲,۱۸۷	۱۰۳,۲۶۰	۸,۴۵۰,۰۰۰

موسسه حسابرسی تخصصی
گزارش

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۳-۱- دارایی های ثابت مشهود تا ارزش ۱۱,۲۵۵,۵۳۲ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل، حلقه 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- زمین های متعلق به شرکت شامل ۳ قطعه به شرح زیر می باشد:

متر	بهای تمام شده	مازاد تجدید ارزیابی	مبلغ دفتری
متر مربع	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
زمین کارخانه	۷۳,۸۱۴.۱۹	۱۳,۵۳۷	۷,۱۰۰,۰۰۰
زمین احداثیاد مستوفی	۱۵,۱۳۰	۲۹۵,۰۰۰	۱,۲۵۰,۰۰۰
زمین آبنار جلفا	۳۰,۰۰۰	۹۹,۹۳۵	۱۰۰,۰۰۰
	۲,۰۸۶.۲	۸,۱۴۱,۳۹۸	۸,۴۵۰,۰۰۰

۱۳-۳-۱ افزایش مبلغ زمین در سال مالی قبل ناشی از تجدید ارزیابی دارایی ها 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 بهره مندی از مزایای مقرر در آیین نامه اجرایی تبصره یک ماده ۱۴۹ قانون مالیاتهای مستقیم مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و طی سال مالی قبل پس از طی تشریفات قانونی مبلغ ۸,۱۴۱,۳۹۸ میلیون ریال از محل تجدید ارزیابی مزبور به سرمایه شرکت منتقل گردیده است. در این خصوص تجدید ارزیابی زمین های فوق در سال جاری، با توجه به عدم افزایش قیمت تجدید ارزیابی شده به بیش از ۱۰۰٪ موضوعیت نداشته است.

- ۱۳-۳-۲ عمده اضافات تلمیسات بابت رفع ایراد موتورخانه می باشد.
- ۱۳-۳-۴ عمده اضافات ماشین آلات و تجهیزات بابت الکتروموتور می باشد.
- ۱۳-۳-۵ عمده اضافات اثاثه و منمویات بابت ساخت پاکس پالت می باشد.
- ۱۳-۳-۶ عمده اضافات ابزار آلات بابت خرید رطوبت سنج می باشد.
- ۱۳-۳-۹ دارایی های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

نوع تکمیل	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	برآورد تاریخ بهره برداری	برآورد کل مخارج	تکمیل مخارج	مخارج انباشته			
						۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	انقضای طی سال	کسورات طی سال
تکمیل	تکمیل	تکمیل	تکمیل	تکمیل	تکمیل	تکمیل	تکمیل	تکمیل	تکمیل
پروژه ایجاد ریب جهت تردد به گمرک	۷	۷	-	۱,۲۰۰	۲۲۶	-	-	(۲۲۶)	-
بازسازی رختکن تولید ساون	۹۹	۹۹	مرداد ۱۴۰۳	۱۴,۰۰۰	۱۲,۴۲۵	-	-	-	-
پروژه بازسازی گلیسرین (اجرای ۵۵)	۵۰	۵۰	اسفند ۱۴۰۲	۵۰,۰۰۰	۳,۷۲۵	-	-	-	-
بازسازی پایه های مخازن ۱۰۰۰ تنی	۱	۱	شهریور ۱۴۰۲	۱۰,۰۰۰	۷۴	-	-	-	-
پروژه ساخت تابلو برق و خطوط انتقال قدرت	۱۵	۰	فروردین ۱۴۰۳	۳۰,۰۰۰	-	-	۴۲۹	-	-
پروژه ارتقا ظرفیت و بهینه سازی تصفیه خانه پساب	۵	۵	آبان ۱۴۰۳	۲۵,۰۰۰	۱,۴۵۱	-	-	-	-
پروژه ساخت ۵۰۰ عدد پاکس پالت	۱۰۰	۳۰	-	۴,۰۰۰	۱,۹۱۲	-	۱,۶۴۶	-	(۳,۵۵۸)
پروژه پلنت هایلیات شونده	۳	۲	اسفند ۱۴۰۲	۴۰۰,۰۰۰	۲,۰۵۱	-	-	-	-
پروژه سولنویسیون	۱	۱	اردیبهشت ۱۴۰۴	۲۳۰,۰۰۰	-	-	-	-	-
پروژه طراحی و اجرای سازه تولید الوکومیکالها	۱	۱	-	۴۵,۰۰۰	۱۴۰	-	-	-	(۱۴۰)
						۱۳۲,۶۲۲	۲,۰۷۶	(۲۲۶)	-
						۱۶۲,۹۸۵	۲,۸۴۴,۳۰۰	-	-

۱۳-۴-۱- اعلام سرمایه ای بابت خرید راکتور به مبلغ ۱۳,۱۲۲,۲۲۲ میلیون ریال جهت تولید نوسازی پلنت سولنویسیون می باشد و راکتور مذکور در مرداد ۱۴۰۲ تحویل انبار شرکت پاکسان گردیده است.

موسسه حسابرسی بهمن
گزارش

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۴- دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزار رایانه ای	حق امتیاز خدمات عمومی	
			بهای تمام شده
۱۷,۱۸۵	۱۵,۴۷۸	۱,۷۰۷	مانده در ابتدای سال مالی ۱۴۰۱
۲۵۹	۲۴۰	۱۹	افزایش
(۱۸)	-	(۱۸)	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۱۷,۴۲۶	۱۵,۷۱۸	۱,۷۰۸	مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۱
۱,۷۸۱	۱,۶۹۱	۹۰	افزایش
(۵۵۵)	(۵۵۵)	-	دارایی‌های از رده خارج شده
۱۸,۶۵۲	۱۶,۸۵۴	۱,۷۹۸	مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
			انستهلک انباشته
۱۴,۶۲۵	۱۴,۶۲۵	-	مانده در ابتدای سال مالی ۱۴۰۱
۳۴۰	۳۴۰	-	استهلک
۱۴,۹۶۵	۱۴,۹۶۵	-	مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۱
۵۷۴	۵۷۴	-	استهلک
(۵۵۵)	(۵۵۵)	-	دارایی‌های از رده خارج شده
۱۴,۹۸۴	۱۴,۹۸۴	-	مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۲
۳,۶۶۷	۱,۸۷۰	۱,۷۹۸	مبلغ دفتری در پایان سال مالی ۱۴۰۲
۲,۴۶۰	۷۵۳	۱,۷۰۸	مبلغ دفتری در پایان سال مالی ۱۴۰۱

۱۴-۱- عمده اضافات دارایی نامشهود بابت خرید نرم افزار اتوماسیون اداری چارگون میباشد.

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۵- سرمایه گذاری های بلند مدت

۱۳۰۱/۰۱/۱۳۰۲	۱۳۰۲/۰۱/۱۳۰۲
بهای تمام شده	بهای تمام شده
کاهش ارزش	کاهش ارزش
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
میلیون ریال	میلیون ریال
۲,۷۷۱	۳۰۲,۷۷۱

سرمایه گذاری در سهام شرکت ها

۱۵-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها به شرح زیر تفکیک می شود:

۱۳۰۱/۰۱/۱۳۰۲	۱۳۰۲/۰۱/۱۳۰۲	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار
۱۷۰	۱۸	۴۳	۱۸	-	-	-	-	-	-
۳۰۱	۲۲	۳۹۰	۲۲	-	-	-	-	-	-
۱۸	۱۴	۲۴۳	۱۴	-	-	-	-	-	-
۸۰۳	۱۰	۱۶۶	۱۰	-	-	-	-	-	-
۳۴	۸	۲۶	۸	-	-	-	-	-	-
۶۶	۱	۱۱	۱	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۱,۳۹۲	۷۳	۸۷۹	۷۳	-	-	-	-	-	-

سرمایه گذاری سریع معامله

(بورسی و فرا بورسی):

شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر ایران (سهامی عام)

شرکت قند نیشابور (سهامی عام)

شرکت شکر قند شاهرود (سهامی عام)

شرکت قند حکمتان (سهامی عام)

شرکت مارگازین (سهامی عام)

شرکت صنایع بهداشتی ساین (سهامی عام)

شرکت بین المللی محصولات پارس (سهامی عام)

سایر شرکتها:

شرکت سرمایه گذاری پس انداز کارکنان گروه توسعه صنایع بهشهر

تهران (سهامی خاص)

شرکت سرمایه گذاری ساختمان گروه صنایع

بهشهر تهران (سهامی عام)

شرکت تعاونی تولیدکنندگان فراورده های بهداشتی ،

صنعتی و آرایشی

شرکت به پخش (سهامی عام)

شرکت مدیریت صادرات فنی مهندسی و سرمایه گذاری

خارجی پویا

صندوق تحقیق و توسعه صنایع ومعدان (سهامی عام)

شرکت مدیریت یاران توسعه بهشهر (سهامی خاص)

شرکت روغن نباتی ناب (سهامی عام)

شرکت آلی شیمی قم (سهامی خاص)

شرکت خدمات بیمه پوشش توسعه بهشهر (سهامی خاص)

شرکت صادراتی فراورده های شیمیایی سازمان صنایع

ملی ایران

-	۲,۶۹۸	-	۲,۶۹۸	(۳۰۷)	۳,۰۰۵
-	-	-	۳۰۰,۰۰۰	-	-
۱,۳۹۲	۲,۷۷۱	۸۷۹	۳۰۲,۷۷۱	(۳۰۷)	۳,۰۷۸

پیش پرداخت خرید سهام شرکت یاران توسعه بهشهر (یادداشت ۱-۲-۱۵)

۱۵-۱-۱- بر اساس نامه شماره ۳۱-۶۲۹/۷۰- مورخ ۱۳۹۱/۰۸/۰۹ 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.

۱۵-۱-۲- با توجه به تعلق بخش عمده ای از عملیات اجرای شرکت مدیریت یاران توسعه به شرکت پاکسان و در رعایت صرفه و

صلاح شرکت بر طبق مصوبه هیات مدیره به تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۱۳ شرکت پاکسان در مزایده فروش کلیه سهام شرکت

مذکور برنده شده است دراین خصوص بر طبق نظریه کارشناسی مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ و قرارداد مورخ ۱۴۰۲/۰۹/۲۵

سهام شرکت مذکور به مبلغ ۴۰۴,۹۰۱ میلیون ریال به شرکت پاکسان پس از پرداخت کامل ثمن معامله انتقال خواهد

یافت بر این اساس مبلغ ۳۰۰ میلیارد ریال به شرکت مدیریت صنعت شوینده پرداخت شده و فرایند انتقال سهام

مذکور در جریان می باشد.

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۶- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۶-۱- دریافتنی های کوتاه مدت

۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰				یادداشت	
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
تجاری							
اسناد دریافتنی							
۲۷۵,۸۰۳	-	-	-	-	-	۱۶-۱-۱	اشخاص وابسته
۱۹۷,۳۹۶	۴۵۴	-	۴۵۴	-	۴۵۴	۱۶-۱-۲	سایر مشتریان
۴۷۳,۱۹۹	۴۵۴	-	۴۵۴	-	۴۵۴		
حساب های دریافتنی							
۵,۳۳۰,۷۴۰	۷,۸۱۵,۱۹۰	(۹۰۲)	۷,۸۱۶,۰۹۲	-	۷,۸۱۶,۰۹۲	۱۶-۱-۳	اشخاص وابسته
۱۱۱,۶۹۹	۵۴,۴۷۳	(۲,۴۷۸)	۵۶,۹۵۱	۲۹,۵۰۵	۲۷,۴۴۶	۱۶-۱-۴	سایر مشتریان
۵,۴۴۲,۴۳۹	۷,۸۶۹,۶۶۳	(۳,۳۸۰)	۷,۸۷۳,۰۴۳	۲۹,۵۰۵	۷,۸۴۳,۵۳۸		
۵,۹۱۵,۶۳۸	۷,۸۷۰,۱۱۷	(۳,۳۸۰)	۷,۸۷۳,۴۹۷	۲۹,۵۰۵	۷,۸۴۳,۹۹۲		
سایر دریافتنی ها							
-	۷۰۵,۰۰۰	-	۷۰۵,۰۰۰	-	۷۰۵,۰۰۰	۱۶-۱-۵	اسناد دریافتنی غیر تجاری
-	۷۰۵,۰۰۰	-	۷۰۵,۰۰۰	-	۷۰۵,۰۰۰		
حساب های دریافتنی							
۱۱۹,۸۲۹	۱۴۹,۳۸۵	-	۱۴۹,۳۸۵	-	۱۴۹,۳۸۵	۱۶-۱-۶	کارکنان (وام مساعده)
۲۱۶,۸۳۰	۲۴۱,۹۰۴	-	۲۴۱,۹۰۴	-	۲۴۱,۹۰۴	۱۶-۱-۷	سپرده های دریافتنی
۱۱,۸۰۸	-	-	-	-	-		مالیات بر ارزش افزوده دریافتنی
۲۰۶,۷۲۲	۱۲۶,۷۲۲	(۱۲۳,۵۴۶)	۲۵۰,۲۶۸	۲۱۱,۷۶۳	۳۸,۵۰۵	۱۶-۱-۸	سایر
۵۵۵,۱۸۹	۵۱۸,۰۱۱	(۱۲۳,۵۴۶)	۶۴۱,۵۵۷	۲۱۱,۷۶۳	۴۲۹,۷۹۴		
۶,۴۷۰,۸۲۷	۹,۰۹۳,۱۲۸	(۱۲۶,۹۲۶)	۹,۲۲۰,۰۵۴	۲۴۱,۲۶۸	۸,۲۷۳,۷۸۶		

۱۶-۲- دریافتنی های بلند مدت

۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰				یادداشت	
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
حساب های دریافتنی							
۸۵,۱۲۹	۸۴,۸۱۳	-	۸۴,۸۱۳	-	۸۴,۸۱۳		کارکنان (وام مساعده)
۸۵,۱۲۹	۸۴,۸۱۳	-	۸۴,۸۱۳	-	۸۴,۸۱۳		

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

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

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۴۶,۹۰۰	۳۸۶,۹۰۰	شرکت صنایع بهداشتی سینا
۲۸,۹۰۳	۴۱,۹۸۳	شرکت مروارید هامون
۲۷۵,۸۰۳	۴۲۸,۸۸۳	
.	(۴۲۸,۸۸۳)	تهاتر با پیش دریافت (یادداشت ۲۷)
۲۷۵,۸۰۳	.	

۱-۱-۱-۱۶- اسناد دریافتی عموماً مربوط به فروش محصولات به شرکتهای عضو گروه می باشد. در قبال فروش اعتباری چک تضمین نیز از مشتریان اخذ گردیده است. مضافاً مبلغ ۲۴۷ میلیارد ریال از اسناد دریافتی از شرکت سینا سررسید گذشته است.

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

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۵۴	۴۵۴	چکهای دریافتی
۱۳,۳۵۶	.	شرکت داروسازی عماد
۸,۹۸۱	.	شرکت تژه آفتابی
۴۱,۵۵۶	.	شرکت ناروپرگاس
۱۰,۸۸۴	.	درقام سرام
۲,۲۰۸	.	شرکت آریان کیمیا تک
۳۸۶	.	شرکت ایده نو فارمد
۷۷,۸۲۵	۴۵۴	شرکت تولیدی بازرگانی گیتی ژوبین
(۴۶,۰۱۲)	-	
۳۱,۸۱۳	۴۵۴	تهاتر با پیش دریافتها
۶۸,۸۸۵	.	اعتبار اسنادی داخلی
۴۸,۹۰۹	.	شرکت خاورمیانه ورسا
۲۴,۵۱۲	.	شرکت کیمیاگران امروز
۲۳,۲۷۷	.	شرکت تولیدی بازرگانی گیتی ژوبین
.	.	صنایع غذایی بلور دانه تبریز
۱۶۵,۵۸۳	۴۵۴	
۱۹۷,۳۹۶	۴۵۴	

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۶-۱-۳- دریافتنی‌های تجاری از اشخاص وابسته (حساب‌های فی ما بین شرکت پاکسان با شرکت‌های گروه توسعه صنایع بهشهر) به شرح زیر می‌باشد:

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت
خالص	خالص	مانده ریالی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۴,۳۲۰,۲۰۸	۶,۳۹۰,۴۶۴	۶,۳۹۰,۴۶۴
۷۵۳,۶۴۴	۹۵۰,۵۵۳	۹۵۰,۵۵۳
۱۴۲,۳۰۹	۳۴۳,۷۰۴	۳۴۳,۷۰۴
۴۴,۴۸۵	۴۴,۴۸۵	۴۴,۴۸۵
۴,۸۱۶	۳۹,۲۳۳	۳۹,۲۳۳
-	۲۷,۲۰۸	۲۷,۲۰۸
۶,۷۰۳	۱۰۰,۲۶	۱۰۰,۲۶
۵۵۴	۶,۲۸۰	۶,۲۸۰
۱,۳۶۱	۱,۳۶۱	۲,۲۶۳
۱,۱۰۳	۱,۱۰۳	۱,۱۰۳
-	۳۵۸	۳۵۸
۵	۲۸۴	۲۸۴
۱۰۳	۱۰۳	۱۰۳
۱۷	۱۷	۱۷
۱۰	۱۰	۱۰
۱	۱	۱
۵۵,۴۲۱	-	-
۵,۳۳۰,۷۴۰	۷,۸۱۵,۱۹۰	۷,۸۱۶,۰۹۲

- ۱۶-۱-۳-۱- شرکت به پخش (توزیع کننده انحصاری محصولات شوینده) بر اساس قرارداد فی مابین فروش داخلی کلیه محصولات شرکت (به استثنای محصولات صنعتی) با توجه به اینکه شرکت پاکسان به طور مستقیم حضور موثر در بازار محصول ندارد به شرکت به پخش واگذار گردیده است. فروش به شرکت به پخش طبق قرارداد بر اساس هزینه پخش (مارژین) فروش انجام می‌شود، تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی مبلغ ۶۶۵ میلیارد ریال از مطالبات مذکور وصول شده است. مضافاً میانگین دوره اعتباری فروشهای نسبه به شرکت مذکور ۱۰۶ روزه بوده است.
- ۱۶-۱-۳-۲- معاملات با شرکت گلناش مربوط به فروش مواد اولیه و محصول، ارائه خدمات کارمزدی و ... می‌باشد.
- ۱۶-۱-۳-۳- معاملات با شرکت ساینما مربوط به خرید و فروش مواد اولیه و محصول، ارائه خدمات کارمزدی و ... می‌باشد.
- ۱۶-۱-۳-۴- مانده شرکت فراصرفه مربوط به فروش محصولات ارکید در قالب قرارداد می‌باشد.
- ۱۶-۱-۳-۵- معاملات با شرکت مروارید هامون در قالب قرارداد فیما بین در خصوص خرید و تولید مواد اولیه کارمزدی می‌باشد.
- ۱۶-۱-۳-۶- معاملات با شرکت یاران توسعه در قالب قرارداد فیما بین در خصوص خرید و ساخت جعبه‌های کارمزدی و اجاره محل می‌باشد.
- ۱۶-۱-۳-۷- شرکت توسعه صنایع بهشهر مربوط به سود سهام و برخی هزینه‌های فی مابین می‌باشد.

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۶-۱-۲- دریافتنی های تجاری به شرح زیر می باشد :

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۰	۷,۶۶۳	۰	۷,۶۶۳
۰	۴,۰۸۰	۰	۴,۰۸۰
۶۹۶	۶۹۶	۰	۶۹۶
۱۶۳	۱۶۳	۰	۱۶۳
۱۹,۲۹۰	۱۲,۳۶۶	(۲,۴۷۸)	۱۴,۸۴۴
۲۰,۱۴۹	۲۴,۹۶۸	(۲,۴۷۸)	۲۲,۴۴۶

ریالی
آرتا پارسیس
شرکت کیمیاگران امروز
شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام)
شرکت تعاونی فراورده های بهداشتی صنعتی ارایشی
سایر

				معادل ارزی (دلار)	
۳۹,۳۸۶	۲۶,۸۹۸	۰	۲۶,۸۹۸	۹۰,۴۵۰	شرکت برادران خباز
۱,۵۸۶	۱,۵۸۶	۰	۱,۵۸۶	۱۲,۱۸۵	شرکت جمال الغزال
۸,۶۶۳	۷۶۵	۰	۷۶۵	۲,۴۰۹	شرکت سعدی قربان نصرالله
۴۱,۰۴۷	۰	۰	۰	۰	شرکت تی دی
۸۶۸	۲۵۶	۰	۲۵۶	۱,۰۶۴	سایر
۹۱,۵۵۰	۲۹,۵۰۵	۰	۲۹,۵۰۵	۱۰۶,۱۰۸	
۱۱۱,۶۹۹	۵۴,۴۷۳	(۲,۴۷۸)	۵۶,۹۵۱		

۱۶-۱-۵- اسناد دریافتنی غیر تجاری اشخاص وابسته از اقلام ذیل تشکیل شده است:

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۰	۷۰۵۰۰۰۰۰

شرکت گلتاش (سهامی عام)

۱۶-۱-۵-۱- مانده اسناد دریافتنی از شرکت گلتاش در ارتباط با فروش برندهای پونه و نسیم می باشد.

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

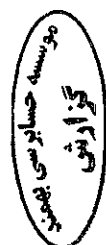
۱۶-۱-۶- تفکیک مانده وام و مساعده کارکنان بشرح زیر است:

حساب جاری	۱۴۰۱/۰۹/۳۰				۱۴۰۲/۰۹/۳۰			
	حساب جاری	حساب بلند مدت (ادامات ۱۶-۲)	حساب کل	حساب جاری	حساب بلند مدت (ادامات ۱۶-۲)	حساب کل	حساب جاری	حساب بلند مدت (ادامات ۱۶-۲)
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۶۵۳	۰	۶۵۳	۴۶۶	۰	۴۶۶	۴۶۶	۴۶۶	۰
۲,۳۷۵	۱,۷۲۲	۲,۳۷۵	۱,۲۶۸	۰	۱,۲۶۸	۱,۲۶۸	۱,۲۶۸	۰
۵۶۲	۰	۵۶۲	۶۱۲	۰	۶۱۲	۶۱۲	۶۱۲	۰
۴۵۷	۰	۴۵۷	۴۸۵	۰	۴۸۵	۴۸۵	۴۸۵	۰
۷۳۸	۰	۷۳۸	۱,۸۰۵	۰	۱,۸۰۵	۱,۸۰۵	۱,۸۰۵	۰
۴۸,۵۸۹	۸۰,۲۰۲	۴۸,۵۸۹	۵۳,۲۹۴	۷۴,۲۶۱	۷۴,۲۶۱	۱۳۷,۵۵۵	۱۳۷,۵۵۵	۰
۱,۳۷۹	۴۰۸	۱,۳۷۹	۱,۰۸۶	۵۸۰	۵۸۰	۱,۶۶۶	۱,۶۶۶	۰
۲,۱۴۰	۲,۷۹۶	۲,۷۹۶	۷,۵۳۶	۹,۵۶۴	۹,۵۶۴	۱۷,۱۰۰	۱۷,۱۰۰	۰
۵۶,۶۹۳	۸۵,۱۲۹	۱۴۱,۸۲۲	۶۶,۵۵۲	۸۴,۸۱۳	۸۴,۸۱۳	۱۵۱,۳۶۵	۱۵۱,۳۶۵	۰
۶۳,۱۳۶	۰	۶۳,۱۳۶	۸۲,۸۳۳	۰	۸۲,۸۳۳	۸۲,۸۳۳	۸۲,۸۳۳	۰
۱۱۹,۸۲۹	۸۵,۱۲۹	۲۰۴,۹۵۸	۱۴۹,۳۸۵	۸۴,۸۱۳	۸۴,۸۱۳	۲۳۴,۱۹۸	۲۳۴,۱۹۸	۰

وام ضروری
وام مسکن
وام قوت بستگان
وام بیماری کارکنان
وام اقساطی
وام کارکنان
وام ازدواج
وام بیماری های خاص
مساعده و علی الحساب

۱-۶-۱-۶- 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.
۱-۶-۱-۷- سپرده های دریافتی شرکت عمدتاً جهت دریافت مواد ، کالا و استفاده از امکانات به شرح زیر تودیع گردیده است .

سپرده پایت اعتبارات اسناد داخلی	۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
بانک ملی	۳۹,۱۴۲	۱۳۸,۴۷۱	۳۹,۱۴۲	۱۳۸,۴۷۱
بانک شهر	-	۲۰,۵۰۰	-	۲۰,۵۰۰
بانک ملت	-	۲۵,۵۹۱	-	۲۵,۵۹۱
بانک تجارت	-	۴۲,۲۶۴	-	۴۲,۲۶۴
بانک صادرات	-	۷,۰۷۲	-	۷,۰۷۲
سایر	۱۹۴,۶۴۰	۲۳۳,۸۹۸	۲۲,۱۹۰	۸,۰۰۶
	۲۱۶,۸۳۰	۳۴۱,۹۰۴	۲۱۶,۸۳۰	۳۴۱,۹۰۴



شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۶-۱-۸- مانده سایر به شرح زیر تفکیک می شود :

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	کاهش ارزش	مانده	یادداشت
خالص	خالص	میلیون ریال	میلیون ریال	
میلیون ریال	میلیون ریال			
ریالی				
-	-	(۲۲,۰۸۰)	۲۲,۰۸۰	۱۶-۱-۸-۱ سازمان صنعت، معدن و تجارت استان تهران
-	-	(۵,۶۹۴)	۵,۶۹۴	۱۶-۱-۸-۲ شرکت تجزیه شیمی پارس
-	-	(۳,۸۹۵)	۳,۸۹۵	۱۶-۱-۸-۳ 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
۵۷۵	۵۷۵	(۳۷,۹۳۰)	۳۸,۵۰۵	
ارزی				
۲۰۶,۱۴۷	۱۲۶,۱۴۷	(۸۰,۰۰۰)	۲۰۶,۱۴۷	۱۶-۱-۸-۴ شرکت عین خت - اسید اول
-	-	(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 مینکو - دویی
-	-	(۸۶)	۸۶	شرکت پایونیر - آذربایجان
-	-	(۲۶۷)	۲۶۷	سایر (تعداد ۲ قلم)
۲۰۶,۱۴۷	۱۲۶,۱۴۷	(۸۵,۶۱۶)	۲۱۱,۷۶۳	
۲۰۶,۷۲۲	۱۲۶,۷۲۲	(۱۲۳,۵۴۶)	۲۵۰,۲۶۸	

۱۶-۱-۸-۱- مانده بدهی سازمان صنعت، معدن و تجارت استان تهران بابت جوایز 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 غیر نفتی مصوب سال ۱۳۸۸ با توجه به شرایط اقتصادی منبع مزبور قابلیت وصول نداشته، لذا در سنوات قبل معادل مانده مطالبات فوق، کاهش ارزش در حسابها منظور گردیده است.

۱۶-۱-۸-۲- مطالبات از شرکت تجزیه شیمی پارس بابت قرارداد فی مابین جهت فروش محصولات اُرکید بوده که با توجه به اینکه قابلیت وصول نداشته، لذا در سنوات قبل معادل مانده مطالبات کاهش ارزش در حسابها منظور گردیده است.

۱۶-۱-۸-۳- 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.

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۴-۱-۱۶- مانده طلب فوق به مبلغ ۲۰۶,۱۴۷ میلیون ریال مربوط به عملیات مرتبط با ۲ فقره سفارش خرید خارجی به شماره های ۴۵۱۰۶ و ۴۵۱۰۷ بابت خرید ۲,۰۰۰ تن اسید اوایل (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 پروفورما 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 (مقدار ۱,۷۸۹ تن)، شرکت پاکسان جهت رفع تعهد ارزی اقدام به تسویه تنمه تعهدات (معادل ارزی ۶۴۴,۷۲۰ یورو) در سال مالی ۱۴۰۰ نمود.

شرح	مقدار (تن)	مبلغ ارزی-یورو	معادل ریالی-میلیون ریال
مانده طلب از شرکت عین خت در ۱۴۰۰/۹/۳۰	۱,۷۸۹	۶۴۴,۷۲۰	-
مانده طلب از شرکت عین خت در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱,۷۸۹	۶۴۴,۷۲۰	-

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 نمود ولیکن در تاریخ ۱۳۹۶/۰۴/۳۱ مطابق اسناد رسمی وکالت 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 وکالت 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 برگ آن در تاریخ ۱۴۰۰/۱۰/۰۴ صادر گردید. مضافاً طبق نظر کارشناس رسمی منتخب شرکت مورخ ۱۴۰۱/۱۱/۰۵ ارزش ملک فوق به مبلغ ۱۱۷ میلیارد ریال ارزیابی گردید. در همین خصوص آقای اسدی با ملاحظه به وضع موجود دادخواستی به طرفیت شرکت پاکسان مبنی بر ابطال وکالتنامه های اعطا شده مطرح نمود که در مورد زمین کنگان رای دادگاه تجدید نظر بوشهر به نفع پاکسان صادر گردید اما در خصوص آپارتمان تهران شعبه ۳۹ دادگاه مجتمع صدر علیرغم وجود مستندات فروان رای به نفع آقای اسدی صادر نمود که این رای در دادگاه تجدید نظر نیز تایید گردید. و شرکت با عنایت به اعاده دادرسی یا تقاضای اعمال ماده ۴۷۷ آیین دادرسی کیفری به آرای صادره اعتراض نمود که مراحل قانونی آن در جریان می باشد. با توجه به تصرف آپارتمان فوق الذکر توسط آقای اسدی از ابتدای سال ۱۴۰۲ دادخواستی به طرفیت ایشان مبنی بر تخلیه ملک در شعبه ۴۷ دادگاه حقوقی نیز در حال رسیدگی می باشد. در ارتباط با مانده مطالبات فوق مبلغ ۸۰,۰۰۰ میلیون ریال ذخیره کاهش ارزش دریافتنی در حسابها لحاظ شده است.

۵-۱-۱۶- بدهکاران ارزی فوق (به استثنای یادداشت ۴-۱-۵) عمدتاً مربوط به مانده حساب شرکت‌های 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 حسابها کاهش ارزش منظور گردیده است و عمدتاً مربوط به سفارشات خارجی متفرقه می باشد.

۹-۱-۱۶- مدت زمان دریافتنی هایی که معوق هستند ولی کاهش ارزش نداشته اند:

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۲۰۷,۸۱۳	۲۵۳,۸۷۲
بیش از ۳۶۵ روز	
۲۰۷,۸۱۳	۲۵۳,۸۷۲

۱-۱-۱۶- عمدتاً شامل مطالبات از شرکت عین خت و شرکت همگروه فراضفه است.

۱۰-۱-۱۶- گردش حساب کاهش ارزش دریافتنی ها به شرح ذیل است:

سال مالی ۱۴۰۲	سال مالی ۱۴۰۱
میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ابتدای سال مالی	۴۶,۹۲۶
زیان کاهش ارزش دریافتنی ها	۸۰,۰۰۰
حذف شده طی دوره به عنوان	-
۱۲۶,۹۲۶	۴۶,۹۲۶

۱-۱۰-۱۶- در سال مالی جاری مبلغ ۸۰,۰۰۰ میلیون ریال در ارتباط با مطالبات شرکت عین خت به توجه به آخرین وضعیت پرونده های حقوقی در جریان ذخیره کاهش ارزش دریافتنی در نظر گرفته شده است.

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۷- پیش پرداخت ها

یادداشت	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال
پیش پرداخت های خارجی		
سفارشات مواد اولیه	۸۴۰,۵۰۱	۲۴۹,۰۳۸
انتقال به موجودی در راه	(۶۱۴,۱۲۲)	(۸۰,۶۸۸)
	۲۲۶,۳۷۹	۱۶۸,۳۵۰
پیش پرداخت های داخلی		
خرید مواد اولیه	۷۹۰,۲۸۳	۴۸۹,۸۴۲
	۷۹۰,۲۸۳	۴۸۹,۸۴۲
	۱,۰۱۶,۶۶۲	۶۵۸,۱۹۲

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

	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال
اسانس صابون و پودر	۶۹,۷۷۲	۵۷,۹۲۷
روغن پالم	۶۲,۹۳۲	۳۸,۹۶۷
مواد اولیه پودر	۳۵۱,۵۵۹	-
فتی الک	۲۳۳,۰۵۳	۸۷,۱۶۲
کرود گلیسرین	۴۸,۷۵۴	۶۴,۲۲۹
روغن نارگیل	۷۴,۴۳۱	۷۵۳
	۸۴۰,۵۰۱	۲۴۹,۰۳۸

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

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

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۱۵۰,۰۰۰	آرتا پارسیس بابت روغن نارگیل
۲۸,۲۷۰	۱۱۶,۹۵۹	شرکت نوین ترخیص بابت هزینه ای ترخیص و انبارداری
۵۶,۸۲۶	۱۱۴,۶۱۴	شرکت سرمایه گذاری صنایع شیمیایی ایران بابت ال-ای-بی
-	۱۰۹,۵۸۳	ارمغان آفتاب خلیج فارس
۲۱,۲۹۹	۶۶,۳۱۵	شرکت معدنی املاح ایران بابت خرید سدیم سولفات
۴,۰۸۸	۴,۲۹۷	شرکت آب منطقه‌ای تهران بابت مجوز پروانه بهره برداری از چاه آب
۷۴,۹۷۷	۴۲,۳۲۵	شرکت پتروشیمی آروند بابت خرید سود کاستیک
-	۳۶,۲۰۱	نقشینه بافت گرمسار بابت کیسه پودر
-	۲۷,۹۴۷	شرکت ترخیص گستر یکتا
۳,۵۱۸	۲۷,۴۱۳	شرکت کاوه سودا بابت خرید کربنات سدیم
۱۴,۱۲۰	۱۵,۲۹۵	گروه صنعتی قیدار پارسیس کارینو بابت خرید پارچه چرک
-	۱۳,۵۴۸	درفام سرام
۱۵,۵۰۸	۱۱,۰۶۴	شرکت پلی اتیلن تک سیرجان بابت خرید کیسه پودر
۶۵,۱۱۱	۱۰,۶۸۵	پتروشیمی بیستون بابت خرید مواد اولیه بابت ال-ای-بی
-	۱۰,۳۷۳	شرکت آمون بن
۴۴,۰۴۲	۱۰,۳۴۸	شرکت پتروشیمی شازند اراک بابت خرید الکل
۹,۳۱۲	۹,۳۱۲	شرکت مهندسین آبادگران ری نو بابت ساخت رختکن صابون سازی
-	۷,۷۶۸	بازرگانی آتیه نگر آراس بابت روغن پالم
-	۷,۳۶۰	صنایع چاپ و بسته بندی آسان قزوین بابت جعبه صابون
-	۶,۲۷۶	(ماشین سازی هونام) احمد معدنی
۴,۴۳۹	۵,۹۸۸	پارت پارس وین بابت خرید باتکه
۱۳,۶۵۰	۵,۶۳۴	سامان تجارت قفتوس بابت خرید اسید اولیل
-	۵,۴۵۰	اندیشه پردازشگر پویا افزار بابت خرید نرم افزار
۴,۸۰۵	۴,۸۰۵	شرکت دقیق تجهیز آریو بابت خرید تجهیزات صنعتی
-	۴,۱۱۵	شرکت رامینا پلاستیک بابت خرید نایلون
۱۲۹,۸۷۷	۱۰۱,۸۲۴	سایر (۱۵۸ قلم)
۴۸۹,۸۴۲	۹۲۵,۴۹۹	
۰	(۱۳۵,۲۱۶)	تهاتر با اسناد پرداختنی (یادداشت ۱-۲۳)
۴۸۹,۸۴۲	۷۹۰,۲۸۳	

۱۷-۲-۱ - تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی مبلغ ۱۲۳ میلیارد ریال از پیش پرداخت‌های فوق مستهلک گردیده است.

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۸- موجودی مواد و کالا

۱۴۰۱/۹/۳۰	۱۴۰۲/۹/۳۰	تغییرات
خالص	کاهش ارزش	پایان تمام شده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۶۰,۸۱۲۰	۶۴۷,۱۸۹	۶۴۹,۸۴۰
۷۱۸,۰۶۳	۸۸۶,۸۸۸	۸۸۶,۸۸۸
۲,۲۳۱,۸۷۲	۳,۸۸۹,۶۳۰	۳,۹۰۸,۲۴۸
۱۶۶,۳۷۸	۲۶۹,۱۲۹	۲۸۵,۰۲۱
۳۲,۴۵۰	۱۷,۰۵۷	۱۷,۰۵۷
۴,۷۵۶,۸۸۳	۵,۷۰۹,۸۹۳	۵,۷۴۷,۰۵۴
۱۸۶,۹۲۲	۲۶۲,۴۶۷	۲۶۲,۴۶۷
-	(۶۷۵,۶۰۰)	(۶۷۵,۶۰۰)
۸۰,۶۸۸	۶۱۴,۱۲۲	۶۱۴,۱۲۲
۵,۰۲۴,۴۹۳	۵,۹۱۰,۸۸۲	۵,۹۴۸,۰۴۳

۱۸-۱- موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی تا مبلغ ۶,۴۷۶,۸۴۲ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از حریق، انفجار و صاعقه بیمه شده است.

۱۸-۲- موجودی مواد و کالای ما نزد دیگران عمدتاً شامل ۵۰ میلیارد ریال انواع مواد نزد شرکت گلتنش، ۴۵ میلیارد ریال مقوا نزد شرکت یاران توسعه، ۳۴ میلیارد ریال سولفات نزد شرکت پاکنام، ۳۴ میلیارد ریال سولفات نزد شرکت پاکشو می باشد.

۱۸-۳- موجودی کالای مذکور عمدتاً در ارتباط با انجام خدمات کارمزدی نزد شرکت می باشد.

۱۸-۴- با توجه به اینکه بخشی از سفارشات خارجی تا تاریخ صورت وضعیت مالی نزد گمرک می باشد مانده حساب سفارشات خارجی با عنوان موجودی کالای در راه منظور گردید.

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۹- موجودی نقد

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۸۷۶,۰۴۳	۲,۰۰۹,۴۳۲	موجودی نزد بانک‌ها - ریالی
۱۹۰,۳۶۳	۱۹۱,۰۸۹	موجودی نزد بانک‌ها - ارزی
۸,۹۴۰	۸,۵۵۶	موجودی صندوق و تنخواه گردان‌ها - ریالی
۲۵,۶۲۸	۵۸,۲۹۷	موجودی صندوق و تنخواه گردان‌ها - ارزی
۲,۱۰۰,۹۷۴	۲,۲۶۷,۳۷۴	
(۹۵۶,۵۰۹)	(۹۱۰,۳۵۲)	کسر می‌شود سپرده‌های مسدودی جهت اخذ تسهیلات (یادداشت ۲۶)
۱,۱۴۴,۴۶۵	۱,۳۵۷,۰۲۲	

۱۹-۱- 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 سود و زیان تسعیر در یادداشت ۱۱ صورت‌های مالی منعکس شده است.

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲۰- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ مبلغ ۹,۲۲۱,۳۹۸ میلیون ریال شامل ۹,۲۲۱ میلیون سهم ۱۰,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد.

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

۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۶۶.۹۷	۶,۱۷۵,۱۱۳,۳۰۹	۶۶.۹۷	۶,۱۷۵,۱۱۳,۳۰۹	شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)
۴.۲۵	۳۹۲,۳۷۰,۴۸۳	۴.۲۵	۳۹۲,۳۷۰,۴۸۳	خانواده مالولی
۰.۰۰	۰	۲.۰۱	۱۸۵,۶۷۳,۸۷۹	شرکت آرمان توسعه مبین مهر سپهر (سهامی خاص)
۱.۷۴	۱۶۰,۵۲۰,۶۳۱	۱.۷۱	۱۵۷,۳۶۸,۱۴۶	شرکت بیمه ملت (سهامی عام)
۰.۸۶	۷۹,۳۴۹,۴۸۹	۰.۸۶	۷۹,۳۴۹,۴۸۹	شرکت سرمایه گذاری فرهنگیان (سهامی خاص)
۰.۹۳	۸۶,۱۰۷,۹۰۳	۰.۰۷	۶,۵۵۳,۴۷۵	شرکت توسعه و مدیریت سرمایه صبا (سهامی خاص)
۰.۰۱	۱,۲۳۵,۷۲۶	۰.۰۱	۱,۲۳۵,۷۲۶	شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر ایران (سهامی عام)
۰.۲۲	۲۰,۴۷۸,۲۵۶	۰.۰۱	۴۷۸,۲۵۶	شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)
۰.۰۰	۱۳۶,۶۱۳	۰.۰۰	۱۳۶,۶۱۳	خدمات بیمه ای پوشش توسعه بهشهر (سهامی خاص)
۰.۰۰	۶۸,۳۰۶	۰.۰۰	۶۸,۳۰۶	شرکت صادراتی توسعه صنایع بهشهر زرین (سهامی خاص)
۷.۶۱	۷۰۱,۸۵۴,۰۷۹	۴.۱۷	۳۸۴,۵۸۳,۲۵۰	سایر حقوقی
۱۷.۴۰	۱,۶۰۴,۱۶۳,۲۰۵	۱۹.۹۴	۱,۸۳۸,۴۶۷,۰۶۸	سایر حقیقی
۱۰۰	۹,۲۲۱,۳۹۸,۰۰۰	۱۰۰	۹,۲۲۱,۳۹۸,۰۰۰	

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

سال مالی ۱۴۰۱	سال مالی ۱۴۰۲	
تعداد سهام	تعداد سهام	مانده ابتدای سال مالی
۱,۰۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۹,۲۲۱,۳۹۸,۰۰۰	افزایش سرمایه از محل تجدید ارزیابی (صرفاً زمین)
۸,۱۴۱,۳۹۸,۰۰۰	-	مانده پایان سال مالی
۹,۲۲۱,۳۹۸,۰۰۰	۹,۲۲۱,۳۹۸,۰۰۰	

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.

۲۱- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه، مبلغ ۲۳۳,۲۹۰ 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 ۱۴۰۲

۲۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

سال مالی ۱۴۰۲	سال مالی ۱۴۰۱
میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ابتدای سال مالی	۳۷۷,۰۵۵
پرداخت شده طی سال مالی	۲۰۸,۱۴۶
ذخیره تأمین شده	(۲۷,۳۲۲)
مانده در پایان سال مالی	۱۹۶,۲۳۱
	۳۷۷,۰۵۵
	۵۵۷,۷۵۳

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 سایر تأمین کنندگان کالا و خدمات	۶۴۴,۱۴۶	-	۶۴۴,۱۴۶	۸۰۱,۹۷۶
	۶۴۴,۱۴۶	-	۶۴۴,۱۴۶	۸۰۱,۹۷۶
حسابهای پرداختنی				
اشخاص وابسته				
۲۳-۲	۵۳۳,۸۳۴	-	۵۳۳,۸۳۴	۳۰۷,۳۲۲
سایر تأمین کنندگان کالا و خدمات				
۲۳-۳	۱,۳۶۷,۳۰۹	۱,۱۸۱,۷۲۴	۲,۵۴۹,۰۳۳	۱,۳۱۳,۷۴۰
	۱,۹۰۱,۱۴۳	۱,۱۸۱,۷۲۴	۳,۰۸۲,۸۶۷	۱,۶۲۱,۰۶۲
	۲,۵۴۵,۲۸۹	۱,۱۸۱,۷۲۴	۳,۷۲۷,۰۱۳	۲,۴۲۳,۰۳۸
سایر پرداختنی ها				
اسناد پرداختنی				
سایر اشخاص				
۲۳-۴	۸۰,۵۰۸	-	۸۰,۵۰۸	۱۱۰,۸۶۶
	۸۰,۵۰۸	-	۸۰,۵۰۸	۱۱۰,۸۶۶
حساب های پرداختنی				
سایر				
۲۳-۵	۱,۳۲۲,۹۰۶	-	۱,۳۲۲,۹۰۶	۹۹۵,۱۲۶
	۱,۳۲۲,۹۰۶	-	۱,۳۲۲,۹۰۶	۹۹۵,۱۲۶
	۱,۴۰۳,۴۱۴	-	۱,۴۰۳,۴۱۴	۱,۱۰۵,۹۹۲
	۳,۹۴۸,۷۰۳	۱,۱۸۱,۷۲۴	۵,۱۳۰,۴۲۷	۳,۵۲۹,۰۳۰

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲۳-۱- اسناد پرداختنی تجاری سایر تأمین‌کنندگان کالا و خدمات شامل اقلام زیر است:

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۱۵۴,۷۵۰	مجتمع فرآوری های فسفات کارون
-	۷۵,۰۰۰	صنایع سیلیس مهرداد
-	۷۰,۳۵۰	شرکت صنایع خمیر و کاغذ اتراک
-	۳۶,۹۲۷	پاک شیمی غرب
-	۳۱,۶۹۵	شرکت تاتو توکلی
-	۲۸,۶۲۹	اداره کل امور مالیاتی مودیان بزرگ-مالیات بر ارزش
-	۲۱,۵۲۳	اداره کل امور مالیاتی مودیان بزرگ
-	۹,۷۹۸	شرکت آب منطقه‌ای تهران
۷۵,۲۶۹	-	شرکت سرمایه گذاری صنایع شیمیایی ایران
۷۲,۰۸۳	-	شرکت پتروشیمی سازند اراک
۱۸,۷۲۵	-	شرکت معدنی املاح ایران
-	۲۷۳,۶۰۳	سایر
۱۶۶,۰۸۷	۷۰۲,۲۷۵	
-	(۱۳۵,۲۱۶)	انقالب به پیش پرداخت (یادداشت ۱۷)
۱۶۶,۰۸۷	۵۶۷,۰۵۹	
-	۷۶,۴۷۶	اعتبار اسنادی داخلی
۲۹۹,۵۶۶	۶۱۱	شرکت پتروشیمی اروند
۱۹۴,۷۶۴	-	شرکت سرمایه گذاری صنایع شیمیایی ایران بابت خرید ال ای بی
۱۴۱,۵۵۹	-	مجتمع فرآوری های فسفات کارون بابت خرید فسفات
۶۳۵,۸۸۹	۷۷,۰۸۷	صنایع سیلیس مهرداد بابت خرید سدیم سیلیکات
۸۰۱,۹۷۶	۶۴۴,۱۴۶	

۲۳-۲- حساب‌های پرداختنی تجاری به اشخاص وابسته به شرح زیر تفکیک می شود

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۳۷,۹۶۹	۴۵۰,۶۴۳	۲۳-۲-۱	شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر
۲۵۴,۹۴۳	۶۷,۹۱۳	۲۳-۲-۲	شرکت آلی شیمی قم
۴,۷۹۱	۱۵,۲۳۴		شرکت ترابری و حمل و نقل بهبخش
۲۹	۲۹		شرکت پروتئین سویای بهپاک
۱۵	۱۵		شرکت سرمایه گذاری پس انداز کارکنان توسعه صنایع بهشهر
۹,۲۲۷	-		شرکت مدیریت یاران توسعه بهشهر
۲۳۲	-		شرکت صنعتی بهپاک
۱۱۶	-		شرکت سرمایه گذاری ساختمان توسعه صنایع بهشهر/ایران
۳۰۷,۱۲۲	۵۳۳,۸۳۴		

۲۳-۲-۱- 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 .

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

۲۳-۳- مانده حساب‌های پرداختنی تجاری به سایر تأمین‌کنندگان کالا و خدمات شامل اقلام زیر است :

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	مقدار ارز	نوع ارز	
میلیون ریال	میلیون ریال			
-	۶۵۶,۶۸۷	۴۳۷,۳۰۳	یورو	حساب‌های پرداختنی - ارزی :
-	-	۴,۴۱۶,۷۹۸	درهم	شرکت ودودی مفید - خرید روغن پالم و فنی الکل
-	۲۴۶,۵۸۸	۳۹۷,۶۳۰	یورو	شرکت هوزارت - خرید تی ای دی
-	۱۲۹,۹۴۴	۷۱۹,۲۹۵	درهم	شرکت هوزارت - خرید تی ای دی
-	۸۱,۵۵۹	۱,۲۲۲,۱۷۲	درهم	Unique Precise international LLC
-	۵۸,۲۲۵	۱۹۰,۶۴۲	یورو	شرکت آی جی ام - خرید مواد اولیه
-	۴,۸۰۷	۱۳۶,۱۰۰	یورو	شرکت گلوبال - خرید مواد اولیه
-	۳,۹۱۴	۱۱,۳۳۷	یورو	شرکت سیمرایز - خرید انواع اسانس
-	-	۹,۱۵۰	یورو	شرکت پامبو - خرید مواد اولیه
-	۱,۱۸۱,۷۲۴	-	-	

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	حسابهای پرداختنی ریالی:
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۴۶,۴۵۴	۳۹۷,۵۵۴	شرکت پاک شیمی غرب - خرید چربی صنعتی جهت تولید صابون
۱۵۶,۶۶۲	۱۸۷,۳۳۰	شرکت پدیده شیمی جم - خرید کوپلیمر جهت تولید پودر
-	۱۱۰,۰۸۱	کیان الماس الموت بابت خرید کارتن
-	۹۲,۷۶۸	تولیدی تالو توکلی - خرید چربی صنعتی جهت تولید صابون
۵۷,۴۲۹	۸۱,۷۵۶	صنایع سیلیس مهرداد بابت خرید سدیم سیلیکات
۲۶,۶۷۹	۷۶,۹۶۴	شرکت صنایع خمیر و کاغذ اتوک-خرید مقوا جهت تولید صابون و پودر
-	۵۳,۵۱۹	الوان ثابت - خرید رنگ جهت تولید صابون
۳۳,۵۹۰	۵۰,۶۲۱	شرکت کارتن بهروز ورق ساز - خرید کارتن جهت تولید پودر و صابون
۶۷,۲۷۵	۴۹,۰۲۸	شرکت معدنی هستی پردازان ماهان کویر - خرید سدیم سیلیکات
۱۶,۷۴۷	۳۵,۶۶۷	شرکت بین المللی محصولات پارس بابت خرید مواد اولیه
۹۰,۹۴۷	۳۲,۴۴۷	شرکت صنایع سیلیکات - خرید سیلیکات جهت تولید پودر
-	۲۰,۶۹۳	سعید اعلایی - خرید پیه صنعتی جهت تولید صابون
-	۱۹,۷۰۴	گروه کارخانجات کشت و صنعت آراین بهین پیشرو بابت خرید روغن آفتابگردان
۵۲,۳۱۰	۱۶,۰۲۵	شیمیایی بهدش - خرید زئولیت و سیلیکات سدیم جهت تولید پودر
-	۱۵,۹۹۵	پرئیان چاپ - خرید لفاف صابون جهت تولید صابون
-	۱۰,۷۶۶	شرکت توسعه بن دا فر آور بابت خرید آنزیم
-	۹,۳۲۰	نیرو کلر - خرید سی ام سی جهت تولید پودر
۵۰,۷۷	۸,۹۴۱	معدنکاران نسوز - خرید سیلیس جهت تولید پودر
-	۸,۶۶۳	ابتکار نوآندیشان مهر بابت خرید کارتن
۱۵,۷۶۶	۶,۶۴۶	مواد معدنی علیزاده بابت خرید بنتونیت
۶۵,۴۴۹	۵,۸۳۱	کارتن پرند پیشناز - خرید کارتن جهت تولید پودر و صابون
-	۴,۹۸۸	پیشگامان کیمیای سپیدان بابت خرید سدیم سولفات
۴,۸۱۹	۴,۹۲۵	سپید در شایان بابت خرید سدیم کلراید
۶,۹۸۶	۴,۵۴۱	شرکت صنایع تکین نوین فولاد بابت خرید درب بطری
۳۶۷,۵۵۰	۶۲,۵۳۶	سایر - (بابت خرید از ۱۳۶ شرکت می باشد)
<u>۱,۳۱۳,۷۴۰</u>	<u>۱,۳۶۷,۳۰۹</u>	

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲۳-۴- اسناد پرداختنی غیر تجاری به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۶۲,۵۰۰	۸۰,۵۰۸
۴۸,۳۶۶	-
۱۱۰,۸۶۶	۸۰,۵۰۸

شرکت بیمه نوین - حق بیمه
اداره کل امور مالیاتی مودیان بزرگ بابت ارزش افزوده

۲۳-۵- سایر حساب‌های پرداختنی به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۳۰,۷۰۱	۷۰۹,۴۷۹	۲۳-۵-۱
۱۰۴,۶۶۸	۲۳۴,۶۳۴	ذخایر پرداختنی
۹۳,۱۸۴	۱۱۹,۵۴۴	اداره گمرک بندر عباس بابت هزینه های ترخیص
۶۷,۴۷۸	۷۷,۴۰۹	حقوق و مزایای پرداختنی کارکنان - آذر ۱۴۰۲
۳۴,۷۷۵	۴۵,۰۶۰	سازمان تأمین اجتماعی - سپرده بیمه مکسوره از اشخاص و شرکت‌ها
۰	۴۰,۷۵۴	سازمان تأمین اجتماعی - بیمه حقوق آذر ۱۴۰۲
۲۱,۸۴۵	۲۶,۸۸۹	اداره امور مالیاتی بابت مالیات بر ارزش افزوده
۰	۱۴,۷۷۰	گمرک تهران بابت هزینه های ترخیص
۱۵,۳۸۱	۱۳,۳۵۱	جرقه‌بیل پایتخت ترابر (سهامی خاص)
۷,۷۳۷	۱۰,۹۷۹	سپرده حسن انجام کار - مکسوره از صورت وضعیت پیمانکاران
۲۲,۷۱۸	۰	شرکت راهیان پاک شهر بابت ایاب و ذهاب پرسنل
۱۳,۷۵۰	۰	شرکت ایده پویان ماز - بابت خدمات تبلیغات
۱۰,۴۷۸	۰	شرکت اتبانهای عمومی و خدمات گمرکی تهران - اجاره انبار
۹,۹۹۹	۰	پیش‌تازان صنعت ساعی بابت قرارداد لیفتراک
۷,۱۱۷	۰	شرکت گاز استان تهران بابت گاز مصرفی کارخانه
۶,۷۴۶	۰	ارزاتسرای مواد غذایی ارس بابت خرید مواد غذایی
۸۷۱	۰	بخش مواد غذایی خزر بابت خرید مواد غذایی
۴۷,۶۷۸	۳۰,۰۳۷	شرکت رایاسیر الماس گشت بابت ایاب و ذهاب پرسنل
۹۹۵,۱۲۶	۱,۳۲۲,۹۰۶	سایر (مربوط به ۲۳۲ شخص حقیقی و حقوقی می باشد)

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱-۵-۲۳- هزینه های پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	تغییرات	مانده در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	مصرف		
۲۴۹,۵۱۴	(۱۱۷,۲۵۷)	۱۷۶,۶۳۱	۱۹۰,۱۵۰
-	(۵۴,۴۰۴)	۵۴,۴۰۴	-
۱۷۳,۳۸۶	(۳۲,۴۱۷)	۸۱,۳۱۴	۱۱۴,۴۸۹
۲۷,۱۴۹	-	-	۲۷,۱۴۹
۸۱,۱۸۴	-	۸۱,۱۸۴	-
۳,۹۵۵	(۹۳۴)	-	۴,۸۸۹
۸,۰۸۴	(۹۱,۰۶۳)	۹۲,۱۰۶	۷,۰۴۱
۹,۴۰۰	(۹,۶۸۰)	۱۲,۲۸۰	۶,۸۰۰
۷,۰۲۶	(۲۸۷,۲۴۹)	۲۷۵,۷۴۳	۱۸,۵۳۲
۱۴۹,۷۸۱	(۶۳۲,۰۸۳)	۶۲۰,۲۱۳	۱۶۱,۶۵۱
۷۰۹,۴۷۹	(۱,۲۱۵,۰۸۷)	۱,۳۹۳,۸۶۵	۵۳۰,۷۰۱

ذخیره مرخصی، عیدی
دستمزد پرسنل پیمانکار
ذخیره هزینه های ۴ درصد بیمه سخت و زیان آور
عضویت در اتاق بازرگانی
تفاوت تسعیر تعهدات ارزی
ذخیره تبلیغات
ذخیره هزینه برق، گاز
ذخیره هزینه حسابداری
ذخیره حمل و نقل محصولات
سایر

۲۳-۶- 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 صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲۴- مالیات پرداختنی
۲۴-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

مبالغ به میلیون ریال	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
مانده ابتدای سال	۳۷۴,۳۲۵	۳۹۳,۴۹۲
ذخیره مالیات عملکرد سال	۵۱۲,۴۹۵	-
تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال قبل	۱۱۲,۴۸۲	۸۵,۶۲۴
پرداختنی طی سال	(۱۵,۳۴۸)	(۲۰,۴۷۸)
پیش پرداخت مالیات	۸۸۳,۹۶۴	۲۷۴,۳۲۵
	(۵,۲۸۳)	(۵,۲۸۳)
	۲۶۹,۰۵۲	۸۷۸,۶۸۰
مالیات	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
مالیات پرداختنی	۱۲۹,۸۷۹	۵۶,۸۳۷
مانده پرداختنی	۱۳۹,۸۷۸	۵۶,۸۳۷
مالیات پرداختنی	۵۹,۱۰۸	۲۱۰,۹۲۱
مالیات پرداختنی	۷۰,۰۰۰	۲۲۲,۳۴۲
مالیات پرداختنی	۱۵,۳۴۸	۱۶۷,۴۳۶
مالیات پرداختنی	۵۱۲,۴۹۵	-
مالیات پرداختنی	۸۸۳,۹۶۳	۲۷۴,۳۲۵
مالیات پرداختنی	(۵,۲۸۳)	(۵,۲۸۳)
مالیات پرداختنی	۲۶۹,۰۵۲	۸۷۸,۶۸۰

۲۴-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

سال مالی	موجود (زیان) ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	ابرازی	تخصیص	فصلی	پرداختنی	مانده پرداختنی	مالیات پرداختنی
۱۳۹۷/۰۹/۳۰	۱,۰۶۸,۶۰۲	۳۷۱,۰۵۴	۵۶,۸۳۷	۲۰,۳۸۸۷	-	۵۶,۸۳۷	۱۳۹,۸۷۸	۱۲۹,۸۷۹
۱۳۹۸/۰۹/۳۰	۲,۳۷۸,۵۰۳	۱,۴۰۶,۱۴۱	۲۱۰,۹۲۱	۳۴۵,۵۸۹	-	۲۱۰,۹۲۱	۵۹,۱۰۸	۵۹,۱۰۸
۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۳,۱۰۲,۸۵۶	۲,۱۳۲,۴۱۳	۲۲۲,۳۴۲	۳۳۶,۵۹۶	-	۲۲۲,۳۴۲	۷۰,۰۰۰	۷۰,۰۰۰
۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۱,۲۴۵,۸۹۰	۸۳۷,۱۷۸	۱۶۷,۴۳۶	۲۳۴,۱۰۰	-	۱۶۷,۴۳۶	۶۲,۴۸۲	۱۵,۳۴۸
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	(۳,۰۸۱,۵۵۹)	-	-	-	-	-	-	-
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۲,۱۳۰,۷۸۰	۲,۶۲۸,۵۵۷	۵۱۲,۴۹۵	-	-	-	۵۱۲,۴۹۵	-
							۸۸۳,۹۶۳	۲۷۴,۳۲۵
							(۵,۲۸۳)	(۵,۲۸۳)
							۲۶۹,۰۵۲	۸۷۸,۶۸۰

پیش پرداخت های مالیات (یادداشت ۱۷)

۲۴-۲-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سالهای قبل از سال ۱۳۹۷ قطعی و تسویه شده است.

۲۴-۲-۲- مالیات عملکرد سال مالی ۱۳۹۷ طبق صورتهای مالی حسابرسی شده مبلغ ۱۳۶,۴۱۵ میلیون ریال بوده که به استناد صورت جلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۹۷/۱۲/۱۸ و نامه شماره ۱۲۶-۱۳۶۵۱۵۴۹۵-۱۳۶ مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۱۹ سازمان بورس و اوراق بهادار بابت افزایش سرمایه از مبلغ ۴۰ میلیارد ریال به مبلغ ۱۰۰۸ میلیارد ریال و استفاده از معافیت مالیاتی بخشنامه ۳۳۰/۹۷۷۹ مورخ ۱۳۹۷/۰۵/۲۳، مبلغ ۷۹,۵۸۸ میلیون ریال کاهش یافت که در نهایت مبلغ ۵۶,۸۳۷ میلیون ریال در حساب ها و اظهار نامه مالیاتی 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 می باشد. قابل ذکر اینکه بر اساس گزارش اجرا قرار مورخ ۱۴۰۱/۰۹/۳۰، مالیات متعلق به مبلغ ۲۰,۳۸۸۷ میلیون ریال صادر شده که تا تاریخ تأیید صورتهای مالی رای هیات مزبور صادر و ابلاغ نشده است. متفقا عمده اختلاف مالیات پرداختی و پرداختی با مالیات تشخیص عملکرد مزبور بابت عدم اعمال معافیت مالیاتی مربوط به افزایش سرمایه مذکور و عدم اعمال معافیت مالیاتی ماده ۱۴۳ ق.م.م در خصوص دارا بودن سهام شناور بالای ۲۰ درصد و هزینه های برگشتی از طرف اداره امور مالیاتی می باشد. تا اینکه تا تاریخ تهیه صورتهای مالی، تأییدیه سازمان بورس و اوراق بهادار به شماره ۱۳۷/۱۳۷ مورخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۶ در خصوص سهام شناور بالای ۲۰ درصد اخذ و به اداره امور مالیاتی ارائه شده است.

۲۴-۲-۳- برگ تشخیص مالیات عملکرد سال مالی ۱۳۹۸ به مبلغ ۴۷۳,۹۶۰ میلیون ریال صادر شده که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده و مالیات متعلق بر اساس رای هیات حل اختلاف مالیاتی طبق آخرین گزارش اجرای قرار مورخ ۱۴۰۱/۰۹/۲۶ رای هیات حل اختلاف مالیاتی مورخ ۱۴۰۲/۰۷/۱۲، به مبلغ ۳۴۵,۵۸۹ میلیون ریال صادر و به شرکت ابلاغ گردیده که شرکت مجدداً به آن اعتراض نموده و پرونده در هیات تجدید نظر در دست بررسی می باشد. در این خصوص شرکت نسبت به بخشی از مابه تفاوت برگ تشخیص و مالیات پرداختی، به مبلغ ۵۹,۱۰۸ میلیون ریال در سال مالی ۱۴۰۰ ذخیره در حسابها منظور نموده است.



شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲۴-۲-۴- مالیات عملکرد سال مالی ۱۳۹۹ طبق صورت های 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 عمدتاً ناشی از اعمال معافیت مالیاتی جز ۲ بند (ق) تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور می باشد. قابل ذکر اینکه برگ تشخیص مالیات عملکرد سال مزبور مورخ ۱۴۰۰/۱۱/۰۳ به مبلغ ۳۴۵,۰۳۵ میلیون ریال صادر شده و شرکت در موعد مقرر قانونی نسبت به آن اعتراض نموده، که بر طبق رای هیات حل اختلاف بدوی مورخ ۱۴۰۲/۰۹/۰۶ مالیات عملکرد شرکت به مبلغ ۳۳۵,۸۸۹ میلیون ریال اعلام شده و شرکت مجدداً نسبت به آن اعتراض نموده است.

۲۴-۲-۵- مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰ طبق صورت های مالی حسابرسی شده به مبلغ ۱۶۷,۴۳۶ میلیون ریال می باشد. برگ تشخیص صادر شده مورخ ۱۴۰۲/۰۱/۳۰ به مبلغ ۲۹۲,۶۲۵ میلیون ریال که شرکت نسبت به آن اعتراض کرده و موضوع توسط هیات حل اختلاف مالیاتی در دست رسیدگی می باشد. عمده اختلاف مالیات پرداختی و پرداختنی با مالیات تشخیصی مربوط به هزینه های برگشتی و عدم اعمال بخشودگی موضوع ماده ۱۴۳ مالیات های مستقیم می باشد. که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته مبلغ ۶۲,۴۸۲ میلیون ریال ذخیره در حسابها لحاظ شده است.

۲۴-۲-۶- مالیات عملکرد سال مالی منتهی به سال مالی ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ با توجه به زیان ابرازی ذخیره ای در حساب ها منظور نشده است و مالیات عملکرد دوره مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۱/۳۱ با توجه به مبالغ ابرازی و احتساب درآمدهای معاف در حسابها منظور شده است.

۲۴-۳- جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی شرکت در پایان دوره مورد گزارش بالغ بر ۳۹۴,۸۷۴ میلیون ریال کمتر از مجموع برگ های تشخیص مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط است که مورد اعتراض قرار گرفته لذا بدهی بابت آنها در حسابها منظور نشده است.

مالیات پرداختنی و پرداختنی	مالیات تشخیصی	امور مالیاتی	موازن مورد مطالبه اداره (مبالغ به میلیون ریال)
۱۳۹۷/۰۹/۳۰	۱۹۶,۷۱۵	۲۰۳,۸۸۷	۷,۱۷۲
۱۳۹۸/۰۹/۳۰	۲۷۰,۰۲۹	۳۴۵,۵۸۹	۷۵,۵۶۰
۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۳۳۳,۳۴۲	۳۳۶,۵۹۶	۳,۲۵۴
۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۲۲۹,۹۱۸	۲۳۴,۱۰۰	۴,۱۸۲
	۱,۰۳۰,۰۰۴	۱,۱۲۰,۱۷۲	۹۰,۱۶۸

۲۴-۳-۱- دلایل اصلی اختلاف مالیات پرداختنی و پرداختنی با مالیات تشخیصی/قطعی به شرح زیر می باشد:
عمده اختلاف مالیات پرداختنی و پرداختنی، سال مالی ۱۳۹۷ با مالیات تشخیصی عملکرد مزبور بابت عدم اعمال معافیت مالیاتی مربوط به افزایش سرمایه مذکور و عدم اعمال معافیت مالیاتی ماده ۱۴۳ ق.م.م در خصوص دارا بودن سهام شناور بالای ۲۰ درصد و هزینه های برگشتی از طرف اداره امور مالیاتی می باشد. و عمده اختلاف مالیات پرداختنی و پرداختنی با مالیات تشخیصی سالهای مالی ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ مربوط به هزینه های برگشتی از طرف اداره امور مالیاتی می باشد.

۲۴-۴- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

سال مالی ۱۴۰۲	سال مالی ۱۴۰۱	
۳,۱۳۰,۷۸۰	(۱۲,۰۶۰,۷۹۱)	سود حسابداری قبل از مالیات
۷۸۲,۶۹۵	.	هزینه مالیات بر درآمد با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد (سال ۱۴۰۲ با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد)
.	.	اثر درآمد های معاف از مالیات:
(۳,۲۸۰)	.	سود سهام و درآمد اجاره
(۱۳۱,۱۵۱)	.	معافیت سهم صادراتی
(۷۸,۲۷۰)	.	معافیت شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار (۲.۵ درصد)
(۷۸,۲۷۰)	.	معافیت شرکت ناشی از دارا بودن سهام شناور بالای ۲۵ درصد (۲.۵ درصد)
۲۲,۳۱۲	.	هزینه های برگشتی
(۱,۵۴۲)	.	معافیت سهم اتاق بازرگانی
۵۱۲,۴۹۵	.	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر ۲۰ درصد
۱۱۲,۴۸۲	۸۵,۶۲۴	مالیات سالهای مالی قبل
۶۲۴,۹۷۷	۸۵,۶۲۴	هزینه مالیات بر درآمد

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۵- سود سهام پرداختنی

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	جمع	مانده پرداخت نشده	سنوات قبل از سال مالی ۱۳۹۷
مانده پرداخت نشده	استهانه پرداختنی			
۳۱,۷۵۴	-	۳۱,۷۵۴	۳۳,۴۲۴	
۴۵,۹۹۶	-	۴۵,۹۹۶	۵۱,۹۳۰	سال مالی ۱۳۹۸
۱۶,۵۲۲	-	۱۶,۵۲۲	۷۴۰,۳۶۰	سال مالی ۱۳۹۹
۴۲۹,۸۴۱	-	۴۲۹,۸۴۱	۵۳۸,۶۹۴	سال مالی ۱۴۰۰
۵۲۴,۱۱۳	-	۵۲۴,۱۱۳	۱,۳۶۴,۴۰۸	

۲۵-۱- سال مالی ۱۴۰۱ فاقد سود نقدی مصوب بوده و سود نقدی برای سهم سال مالی ۱۴۰۰ مبلغ ۷۰۰ ریال است.

۲۵-۲- مانده سود سهام پرداختنی در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل مبلغ ۴۱۹,۴۴۰ میلیون ریال سود سهام پرداختنی به شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامدار عمده) و شرکت توسعه صنایع بهشهر (شرکت نهایی) است. شایان ذکر اینکه به دلیل عدم مراجعه برخی از سهامداران جزء جهت ارایه اطلاعات، سود سهام سالهای قبل تا کنون تسویه نگردیده است.

۲۶- تسهیلات مالی

۱۴۰۲/۰۹/۳۰-میلیون ریال	۱۴۰۱/۰۹/۳۰-میلیون ریال	جمع	جاری	تسهیلات دریافتی
بلند مدت	جاری			سپرده های بانکی مسدودی
-	۷,۶۷۶,۹۶۸	۷,۶۷۶,۹۶۸	۷,۳۱۳,۰۵۳	(یادداشت ۱-۱۹)
-	(۹۱۰,۳۵۲)	(۹۱۰,۳۵۲)	(۹۵۶,۵۰۹)	
-	۶,۷۶۶,۶۱۶	۶,۷۶۶,۶۱۶	۶,۳۵۶,۵۴۴	

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

۱-۲۶- به تفکیک تأمین کنندگان تسهیلات:

۱۴۰۲/۰۹/۳۰-میلیون ریال	۱۴۰۱/۰۹/۳۰-میلیون ریال	جمع	ارزی	ریالی	بانک ها
ریالی	ریالی				
-	۸,۳۴۸,۶۵۸	۸,۳۴۸,۶۵۸	۷,۸۲۳,۶۲۵	۸,۳۴۸,۶۵۸	سود و کارمزد سال های آتی
-	۸,۳۴۸,۶۵۸	۸,۳۴۸,۶۵۸	۷,۸۲۳,۶۲۵	۸,۳۴۸,۶۵۸	سپرده های بانکی مسدودی
-	(۶۷۱,۶۹۰)	(۶۷۱,۶۹۰)	(۵۱۰,۵۷۲)	(۶۷۱,۶۹۰)	حصة جاری
-	(۹۱۰,۳۵۲)	(۹۱۰,۳۵۲)	(۹۵۶,۵۰۹)	(۹۱۰,۳۵۲)	
-	۶,۷۶۶,۶۱۶	۶,۷۶۶,۶۱۶	۶,۳۵۶,۵۴۴	۶,۷۶۶,۶۱۶	

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲-۲۶- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶,۷۶۶,۶۶۷	۶,۷۶۶,۶۱۶	۱۸ تا ۲۳ درصد
۵۴,۳۰۳	-	۱۵ تا ۱۶ درصد
۶,۸۲۰,۹۷۰	۶,۷۶۶,۶۱۶	

۲-۲۶-۱-۲ به تفکیک زمان بندی پرداخت:

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی
میلیون ریال	جمع
۱,۳۵۹,۱۰۷	۱۴۰۲
۵,۴۰۷,۵۰۹	۱۴۰۳
۶,۷۶۶,۶۱۶	

۲-۲۶-۱-۴ به تفکیک نوع وثیقه:

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	
۲,۵۶۶,۹۲۴	سهام شرکت‌های گروه از طرف شرکت مدیریت صنعت شوینده
۴,۱۹۹,۶۹۲	چک و سفته و قرارداد های لازم الاجرا
۶,۷۶۶,۶۱۶	

۲۶-۱-۵ تسهیلات دریافتی از بانکهای ملت، صادرات، شهر، کار آفرین، اقتصاد نوین و ملی مستلزم ایجاد ۹۱۰,۳۵۲ 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 ۲۹ درصد است.

۲-۲۶- 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	
۶,۸۲۰,۹۷۰	مانده از ۱۴۰۰/۱۰/۰۱
۱۶,۵۱۰,۴۱۳	دریافت های نقدی
۱,۳۴۰,۲۱۰	سود و کارمزد و جرائم
(۱۶,۹۸۳,۹۳۳)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۱,۳۳۱,۱۱۶)	پرداخت های نقدی بابت سود
۶,۳۵۶,۵۴۵	مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱
۱۷,۸۵۷,۶۰۰	دریافت های نقدی
۱,۴۹۶,۳۰۵	سود و کارمزد و جرائم
(۱۷,۴۷۷,۶۴۸)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۱,۴۶۶,۱۸۵)	پرداخت های نقدی بابت سود
۶,۷۶۶,۶۱۶	مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶۷,۸۳۱	۴۶۴,۷۹۳	پیش دریافت از مشتریان:
۱۹۲,۸۸۵	۹۰,۷۵۰	پیش دریافت فروش داخلی
۱۲,۰۴۱	۱۶,۰۵۸	پیش دریافت فروش صادراتی
۳۷۳,۷۵۷	۵۷۱,۶۰۱	پیش دریافت فروش مواد و ضایعات
(۴۶,۰۱۲)	(۴۲۸,۸۸۳)	تهاتر با اسناد دریافتی
۳۲۶,۷۴۵	۱۴۲,۷۱۸	

۳۷-۱- پیش دریافت فروش صادراتی به مبلغ ۹۰,۷۵۰ میلیون ریال معادل ۳۴۴ هزار دلار آمریکا می باشد که عمدتاً مربوط به شرکت های سوئد گاز، زردیلیند، حسین یوسف، شرکت

۲۷-۲- تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۲۱۸۴۴ میلیون ریال از پیش دریافت‌های فوق تسویه گردیده است.

۲۸- تجدید طبقه بندی

۳۸-۱ به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج اطلاعات متایسه ای در صورت های مالی اصلاح طبقه بندی و ارائه مجدد شده است و به همین

نقد و بررسی

تجدید ارزیابی شده سال مالی ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ به منتهی	تجدید طبقه بندی ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ به منتهی	طبق صورت سود و زیان سال مالی ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ به منتهی	سایر هزینه ها سایر درآمدها و هزینه ها غیر عملیاتی
(۳۶,۶۶۱)	۴۱,۱۳۵	(۷۷۷,۸۰۴)	
۳۴,۹۳۳	(۴۱,۱۳۵)	۷۶۰,۶۸	
تجدید ارزیابی شده دوره ۱۴۰۱/۰۳/۳۱ به منتهی	تجدید طبقه بندی ۱۴۰۱/۰۳/۳۱ به منتهی	طبق وضعیت مالی ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
۶۵۸,۱۹۲	(۸۰,۶۸۸)	۷۳۸,۸۸۰	پیش پرداخت ها
۵۰,۲۴,۴۹۳	۸۰,۶۸۸	۴,۹۴۳,۸۰۵	موجودی مواد و کالا
(۳,۵۲۹,۰۳۰)	(۵۳۰,۷۰۰)	(۲,۹۹۸,۳۳۰)	پرداختی تجاری و غیر تجاری
	۵۳۰,۷۰۰	(۵۳۰,۷۰۰)	ذخایر

•



شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲۹- نقد حاصل از عملیات

سال مالی ۱۴۰۲	سال مالی ۱۴۰۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۵۰۵,۸۰۳	(۲,۱۶۷,۵۸۳)	سود (زیان) خالص
		تعدیلات:
۶۲۴,۹۷۷	۸۵,۶۲۴	مالیات بر درآمد
۱,۴۹۶,۳۰۵	۱,۳۹۷,۳۴۲	هزینه های مالی
۲,۰۲۴	(۴۳)	زیان (سود) ناشی از فروش دارایی ثابت مشهود
(۲,۳۵۰,۰۰۰)	-	سود ناشی از فروش دارایی های نامشهود
۱۸۰,۶۹۸	۱۶۸,۹۰۸	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۸۵,۱۶۵	۸۶,۱۰۸	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۳۲,۵۲۷)	(۵۳,۳۶۸)	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
(۱۴,۸۹۸)	(۲۱۳)	سود سهام
(۱۷۳,۹۸۴)	۴۱,۱۳۵	(سود) زیان تسعیر ارز موجودی نقد
۲,۳۲۳,۵۶۳	(۴۴۲,۰۹۰)	
(۱,۹۰۲,۰۸۷)	۲۵۰,۸۵۹	کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی
(۸۸۶,۳۸۹)	۸۷۸,۶۸۶	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
(۳۵۸,۴۷۰)	۱,۰۰۵,۵۸۸	کاهش پیش پرداخت های عملیاتی
۱,۶۰۱,۳۹۷	۹۳۲,۶۷۶	افزایش پرداختنی های عملیاتی
(۸۴,۰۲۷)	۱۰۸,۷۵۰	افزایش پیش دریافت های عملیاتی
۶۹۳,۹۸۷	۲,۷۳۴,۴۶۹	نقد حاصل از عملیات

۲۹-۱ معاملات غیر نقدی

سال مالی ۱۴۰۲	سال مالی ۱۴۰۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.	۴۳۱,۲۴۷	تهاتر سود سهام پرداختنی شرکت مدیریت شوینده با
.	۴۳۱,۲۴۷	مطالبات از شرکت به پخش

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳۰- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

۳۰-۱- 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.

کمیت 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 دارد که بعنوان نسبت خالص بدهی به سرمایه تعیین شده است. نسبت اهرمی در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ با نرخ ۹۸.۲۹ درصد است این در حالی است که نسبت مزبور در پایان سال مالی قبل ۱۰۶ درصد بوده است.

۳۰-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال مالی به شرح زیر است :

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۴,۰۰۰,۳۰۷	۱۲,۱۲۲,۸۳۴	جمع بدهی
(۱,۳۵۷,۰۲۳)	(۱,۱۴۴,۴۶۵)	موجودی نقد
۱۲,۶۴۳,۲۸۵	۱۰,۹۷۸,۳۶۹	خالص بدهی
۱۲,۸۶۳,۲۰۷	۱۰,۳۵۷,۴۰۴	حقوق مالکانه
۹۸.۲۹	۱۰۶.۰۰	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۰-۲- 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 محدودیت‌ها می‌آید. آسیب‌پذیری از ریسک داخلی به طور مستمر مورد بررسی قرار می‌گیرد.

۳۰-۳- 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 یا از طریق استفاده حاصل از صادرات خود در واردات کالا و با پیروی از قوانین و مقررات ارزی، نسبت به ایفای کامل تعهدات ارزی بنماید.

شرکت پاکستان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳-۳-۱ مدیریت ریسک ارز

شرکت معاملاتی را به ارز انجام می‌دهد که در نتیجه، در معرض آسیب پذیری ناشی از نوسانات نرخ ارز قرار می‌گیرد. آسیب پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق تسویه حسابهای ارزی در بازه‌های زمانی کوتاه، مدیریت می‌شود. مبالغ دفتری دارایی‌های پولی ارزی و بدهی‌های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۳۲ ارائه شده است.

۳-۳-۲ ریسک سایر قیمتها

شرکت در معرض ریسک‌های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه‌گذاری‌ها در اوراق بهادار مالکانه قرار دارد. برخی از سرمایه‌گذاری‌ها در اوراق بهادار مالکانه در شرکت به جای اهداف مبادله برای هدف استراتژیک نگهداری می‌شود. شرکت بطور فعال این سرمایه‌گذاری رو مبادله نمی‌کند.

۳-۴-۱ مدیریت ریسک اعتباری

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

۳-۵-۱ 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 جریان‌های نقدی پیش‌بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سررسید داراییها و بدهیهای مالی، مدیریت می‌کند.

۳-۶-۱ مدیریت ریسک تحریم‌های بین‌المللی

بنا به شرایط حاکم بر وضعیت کشور ناشی از تحریم‌های 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 قیمت‌های منصفانه معاملاتی صورت گرفته است. مضافاً پرداختهای ارزی ناشی از خریدهای خارجی از طریق صرافی‌ها انجام گردیده که برای کاهش مخاطرات در این خصوص، نقل و انتقال ارز از طریق صرافی‌های مجاز (دارای مجوز بانک مرکزی) و معتبر بانکی صورت گرفته است. همچنین وجوه حاصل از صادرات به صورت نقد 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 پاکستان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳۱- وضعیت ارزی

بازار	دلار آمریکا	یورو	وون کره جنوبی	روپل	درهم امارات	یوان چین
موجودی نقد	۳۳۵,۴۰۴	۵۹,۱۹۰	۳,۱۳۷,۴۶۶	۵,۴۲۰	۴۰,۰۲۵	۱,۱۵۷,۲۹۳
دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها	۱۰۶,۱۰۸	-	-	-	-	-
جمع دارایی‌های پولی ارزی	۴۵۱,۵۱۲	۵۹,۱۹۰	۳,۱۳۷,۴۶۶	۵,۴۲۰	۴۰,۰۲۵	۱,۱۵۷,۲۹۳
پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها	-	(۱,۱۸۲,۶۲۱)	-	-	(۶,۳۵۸,۲۶۵)	-
جمع بدهی‌های پولی ارزی	-	(۱,۱۸۲,۶۲۱)	-	-	(۶,۳۵۸,۲۶۵)	-
خالص دارایی‌ها (بدهی‌های پولی ارزی در ۱۴۰۷/۰۹/۳۰)	۴۵۱,۵۱۲	(۱,۱۲۳,۴۳۱)	۳,۱۳۷,۴۶۶	۵,۴۲۰	(۱۲,۶۳۶,۵۰۵)	۱,۱۵۷,۲۹۳
معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی‌ها) پولی ارزی در ۱۴۰۷/۰۹/۳۰ (میلیون ریال)	۲۲۱,۶۹۰	(۵۳۳,۶۶۱)	۱,۰۲۶	۲۵	(۱,۴۶۹,۳۲۰)	۶۹,۰۷۰
خالص دارایی‌ها (بدهی‌های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۷/۰۹/۳۰)	۷۴۱,۹۸۵	۷۰,۴۶۱	۳,۱۳۷,۴۶۵	۵,۴۲۰	۴۰,۰۲۴	۱,۴۰۶,۰۲۰
معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی‌ها) پولی ارزی در ۱۴۰۷/۰۹/۳۰ (میلیون ریال)	۳۳۲,۱۰۵	۳۲۵,۴۰۹	۷۳۴	۲۲	۲,۲۷۷	۶۰,۷۳۶

۳۱-۱- ارزش حاصل از صادرات و ارزش مصرفی برای واردات و سایر پرداخت‌ها طی سال مورد گزارش به شرح زیر است:

مبلغ	دلار	درهم امارات	یوان چین	روپل	رئیه هند	مبلغ
فروش صادراتی	۱۲,۶۴۱,۹۵۲	۰	۰	۰	۰	۱۲,۶۴۱,۹۵۲
خرید مواد اولیه (شامل پیش پرداخت‌ها و سفارشات ارزی)	۰	۷,۸۸۳,۷۸۰	۱۶,۳۵۷,۴۶۷	۰	۰	۱۳۳,۳۲۳,۲۹۸

۳۱-۱-۱ شرکت تمامی مصوبات شورای عالی هماهنگی اقتصادی، هیات وزیران، بانک ج.ا.ا. در خصوص ایفای تعهدات ارزی را انجام داده است. بر اساس استعلام میزان تعهد ارزی سامانه عملیاتی الکترونیک مالیاتی سازمان امور مالیاتی، میزان بازگشت ارزش حاصل از صادرات برای سالهای ۱۳۹۷ تا ۱۳۹۹ تأیید شده است. متأسفانه طبق سامانه تجارت تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی به میزان ۱۰۰٪ تعهدات صادراتی ایفا شده است.

۳۱-۱-۲ تعهدات ارزی شرکت به شرح زیر است:

نوع ارز: دلار	نوع ارز: یورو	نوع ارز: درهم	نوع ارز: روپیه	نوع ارز: روپیه
صادرات	۱۲,۶۴۱,۹۵۲	۰	۰	۰
واردات	۱,۷۸۳,۷۰۲	۷,۲۴۵,۹۹۷	۳,۴۷۳,۶۳۳	۸۱۵,۱۸۰
نوع ارز: یورو	۹,۰۲۹,۶۹۹	۰	۰	۰
واردات	۰	۰	۰	۰
نوع ارز: درهم	۰	۰	۰	۰
واردات	۰	۰	۰	۰
نوع ارز: روپیه	۰	۰	۰	۰
واردات	۰	۰	۰	۰

۳۱-۱-۲-۱ تسویه تعهدات ارزی سر رسید گذشته و تطبیق ضوابط و مقررات و شرایط شرکت در خصوص بخش ایفا نشده تعهدات ارزی منوط به خاتمه پیگیری در دست انجام و رفع موارد مغایرت فی مابین و تأیید آتی مراجع مربوط است.

شرکت پاکسان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

مبالغ به میلیون
ریال

۳۲ - معاملات با اشخاص وابسته

۳۲-۱ - معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش :

تفصیل اعتباری	تفصیل دریافتی	خرید سهام	درآمد اجاره	حق استفاده از برند	افتقاد قراردادهای فروش برند	فروش محصولات و ارایه خدمات	خرید کالا و خدمات	مشمول ماده ۱۲۹	نوع وابستگی	نام شخص وابسته	شرح
-	-	-	-	-	-	۲۵	-	✓	عضو هیات مدیره	شرکت توسعه صنایع بهشهر	شرکت های اصلی
-	-	۳۰۰,۰۰۰	-	-	-	۱,۲۸۲	-	✓	عضو هیات مدیره	شرکت مدیریت صنعت شوننده توسعه صنایع بهشهر	شرکت های اصلی و نهایی
-	-	۳۰۰,۰۰۰	-	-	-	۱,۴۰۷	-	-	جمع	جمع	
۱۴,۵۴۳,۵۰۰	۲,۲۶۰,۵۰۰	-	-	۵۶۷,۹۸۷	۲,۳۵۰,۰۰۰	۷۹,۵۲۱	۳۴۹,۹۴۵	✓	هیات مدیره مشترک	شرکت آلی شبی قم	شرکت های همگروه
۲۰۰,۰۰۰	-	-	-	۱۷۵,۳۷۳	-	۱۳۴,۷۳۳	۲۱,۲۷۶	✓	هیات مدیره مشترک	شرکت گلشن	
-	-	-	-	-	-	۱۱۰,۸۰۹	۲۳,۲۳۳	✓	هیات مدیره مشترک	شرکت صنایع بهداشتی ساینا	
-	-	-	-	-	-	۲۳۶,۶۴۵	-	✓	هیات مدیره مشترک	شرکت مروارید هلمون	
۱۴,۷۴۳,۵۰۰	۲,۲۶۰,۵۰۰	-	۵,۶۸۲	۷۴۳,۳۶۰	۲,۳۵۰,۰۰۰	۶۰,۸۵	۳۱۷,۰۱۹	✓	هیات مدیره مشترک	شرکت مدیریت یاران توسعه بهشهر	
۲,۶۱۹,۰۰۰	۳,۱۴۲,۸۰۰	-	-	-	-	۵۶۷,۷۹۳	۷۱۱,۴۷۳	-	جمع	جمع	
-	-	-	-	-	-	-	۲۱۰,۸۴۰	✓	هیات مدیره مشترک	شرکت مارگارین	
۸۶۳,۵۰۰	۱,۰۴۲,۶۰۰	-	-	-	-	-	۲۶	✓	هیات مدیره مشترک	شرکت بهپاک	
-	-	-	-	-	-	-	-	✓	هیات مدیره مشترک	صنایع بسته بندی ایران	
-	-	-	-	-	-	۳۵,۸۶۳	۵۲,۰۱۳	-	واحد تجاری با مقاصد خاص	تعاونی مصرف کانون بازنشستگان	سایر اشخاص وابسته
-	-	-	-	-	-	۴۰۵	-	✓	هیات مدیره مشترک	شرکت سرمایه گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر	
۴۵۰,۰۰۰	-	-	-	-	-	۵۱۵	-	-	هم گروه	شرکت خدمات بیمه ای پوشش توسعه بهشهر	
-	۴۵,۰۰۰	-	-	-	-	-	-	✓	مشتری عمده و هیات مدیره مشترک	شرکت به پیش	
۷,۹۸۲,۵۰۰	۴,۲۳۰,۴۰۰	-	-	-	-	-	۳۴,۹۳۸	-	هم گروه	شرکت ترابری و حمل و نقل به پیش	
۲۲,۷۲۶,۰۰۰	۶,۴۹۰,۹۰۰	۳۰۰,۰۰۰	۵,۶۸۲	۷۴۳,۳۶۰	۲,۳۵۰,۰۰۰	۱۶,۸۸۳,۷۱۰	۱۹,۹۶۰	-	جمع	جمع	
						۱۷,۴۵۳,۹۱۰	۱,۰۲۹,۲۵۰	-	جمع کل	جمع کل	

موسسه حسابرسی بهمن
گزارش

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

مبالغ به میلیون ریال

۲-۳۲- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

شرح	نام شخص وابسته	دریافتی‌های تجاری	پرداختی‌های تجاری	سود سهام پرداختنی	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
					خالص	طلب
شرکت‌های اصلی و نهایی	شرکت توسعه صنایع بهشهر	۶,۲۸۰	-	-	-	-
	شرکت مدیریت صنعت شربنده توسعه صنایع بهشهر	-	(۴۵۰,۶۴۳)	(۴۱۹,۳۴۰)	۸۷۰,۰۸۳	-
شرکت‌های همگروه	شرکت آلی شیمی قم	-	(۴۵۰,۶۴۳)	(۴۱۹,۳۴۰)	۸۶۳,۸۰۳	-
	شرکت مدیریت یاران توسعه بهشهر	۲۷,۲۰۸	-	-	۶۷,۹۱۳	-
شرکت‌های وابسته	شرکت گلشن	۹۵۰,۵۵۳	-	-	۵۰,۵۵۳	-
	شرکت صنایع بهشتی ساین	۳۳۲,۷۰۴	-	-	۳۳۲,۷۰۴	-
شرکت‌های همگروه	شرکت پارسان ایران	۱,۳۶۱	-	-	۱,۳۶۱	-
	شرکت مروریاد ملین	۳۹,۳۳۳	-	-	۳۹,۳۳۳	-
شرکت‌های همگروه	شرکت مازگراین	۱,۳۶۲,۰۵۹	(۶۷,۹۱۳)	-	۱,۳۳۴,۸۵۱	-
	شرکت صنعتی بهاک	-	-	-	۱۰۰,۱۶	-
شرکت‌های همگروه	شرکت یزدین سولای بهاک	-	۲۹	-	(۲۹)	-
	شرکت صنایع بسته بندی ایران	-	-	-	-	-
شرکت‌های همگروه	شرکت پخش سراسری فرا صرفه	۴۴,۴۸۵	-	-	۴۴,۴۸۵	-
	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنایع بهشهر ملی	۲۵۸	-	-	۲۵۸	-
شرکت‌های همگروه	شرکت به پخش ظروف بهشهر	۱,۱۰۳	-	-	۱,۱۰۳	-
	مدیریت صنعت قد توسعه صنایع بهشهر	۱۷	-	-	۱۷	-
شرکت‌های همگروه	شرکت صادراتی توسعه صنایع بهشهر زمین	۱۰۳	-	-	۱۰۳	-
	شرکت قند زیند	۱۰	-	-	۱۰	-
شرکت‌های همگروه	شرکت شکر شاهپور	۱	-	-	۱	-
	شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه صنایع بهشهر ایران	-	-	-	-	-
شرکت‌های همگروه	شرکت سرمایه گذاری ساختمان توسعه صنایع بهشهر ایران	۲۸۴	-	-	(۲۸۴)	-
	شرکت خدمات بیمه پوشش صنایع بهشهر	-	-	-	-	-
شرکت‌های همگروه	شرکت سرمایه گذاری پس انداز کارکنان توسعه صنایع بهشهر	-	۱۵	-	(۱۵)	-
	شرکت ترابری و حمل و نقل بهشهر	-	۱۵,۳۳۴	-	(۱۵,۳۳۴)	-
شرکت‌های همگروه	شرکت به پخش	-	-	-	۶,۳۹۰,۳۶۴	-
	جمع	۶,۴۴۶,۸۵۱	۱۵,۳۳۴	-	(۱۵,۵۶۲)	۶,۳۳۱,۵۲۱
جمع کل	جمع کل	۷,۸۱۵,۱۹۰	(۵۰,۳۳۸)	(۴۱۹,۳۴۰)	۹۱۶,۱۵۴	۷,۷۸۱,۴۱۸

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳۳- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۳۳-۱- مخارج تکمیل طرح‌های در دست اجرای شرکت به شرح یادداشت ۹-۱۳ به مبلغ ۱۶۲,۴۸۵ میلیون ریال می باشد. شرکت فاقد تعهدات سرمایه ای ناشی از قراردادهای مصوب می باشد.

۳۳-۲- بدهی‌های احتمالی شامل موارد زیر است:

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۲,۷۲۸,۵۰۰	۱۴,۵۴۳,۵۰۰	بدهی‌های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت:
۴,۵۰۰,۰۰۰	۴,۵۰۰,۰۰۰	تضمین وام شرکت گلناش (سهامی عام)
۲,۵۹۲,۰۰۰	۲,۶۱۹,۰۰۰	تضمین وام شرکت بهیخس (سهامی عام)
۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	تضمین وام شرکت مارگارین (سهامی عام)
-	۸۶۳,۵۰۰	تضمین وام شرکت صنایع بهداشتی ساینا
۲۰,۰۲۰,۵۰۰	۲۲,۷۲۶,۰۰۰	تضمین وام شرکت صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام)

۳۳-۳- سایر بدهی‌های احتمالی شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل موارد زیر است:

۳۳-۳-۱- حسابرسی بیمه از سال مالی ۱۳۹۳ تا پایان سال مالی ۱۳۹۸ قطعی و به صورت اقساط در حال پرداخت می باشد

همچنین اعلامیه بدهی بیمه بابت سال مالی ۱۴۰۱ به مبلغ ۱۷,۱۸۴ میلیون ریال صادر شده که شرکت نسبت به

آن اعتراض نموده و پرونده در هیات حل اختلاف در جریان رسیدگی میباشد. سال‌های مالی ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ و ۱۴۰۲

تا کنون مورد رسیدگی قرار نگرفته است.

۳۳-۳-۲- مالیات بر ارزش افزوده برای سال‌های مالی ۱۳۹۴ الی ۱۳۹۹ قطعی و تسویه گردیده است، همچنین مالیات بر ارزش

افزوده سالهای ۱۴۰۰ الی ۱۴۰۲ مورد رسیدگی قرار نگرفته است.

۳۳-۳-۳- جرائم موضوع ماده ۱۶۹ ق.م.م تا پایان سال ۱۳۹۷ و سال ۱۳۹۹ قطعی و تسویه گردیده و برای سالهای مالی

۱۳۹۸ و ۱۴۰۰ برگه تشخیص صادر شده که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده سال ۱۴۰۲ و ۱۴۰۱ رسیدگی نشده

است.

۳۳-۳-۴- مالیات حقوق برای سال مالی ۱۴۰۰ تسویه شده و برای سال ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ رسیدگی نشده است.

۳۴- رویداد های پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویداد هایی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت‌های مالی مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی

یا افشاء آن باشد، به وقوع نپیوسته است.

۳۵- سود سهام پیشنهادی

۳۵-۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۲۵۸,۱۸۸ میلیون ریال (معادل ۲۹ ریال برای هر

سهام) است.