

شرکت پاکسان (سهامی عام)
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
همراه با صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

شرکت پاکسان (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحات

(۱) تا (۹)

الف- گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

(۱) تا (۵۹)

ب - صورتهای مالی سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(۱) تا (۲۳)

پ - سایر اطلاعات- گزارش تفسیری مدیریت

* * * * *



مؤسسه حسابرسی بهمن

مسئولان رسمی

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

تلفن: ۸۸۸۴۳۷۰۸-۹ / ۸۸۳۰۵۳۹۱-۶

نمایر: ۸۸۸۴۴۶۸۵

«بسمه تعالی»

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت پاکسان (سهامی عام) گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهارنظر مشروط

۱- صورتهای مالی شرکت پاکسان (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳ و صورتهای سودوزیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۴ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است. به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند (۲) بخش مبانی اظهارنظر مشروط، صورتهای مالی یادشده، وضعیت مالی شرکت پاکسان (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر مشروط

۲- طبق مندرجات یادداشت‌های توضیحی ۲-۵-۳ و ۲-۱۳، زمین‌های شرکت در سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۹/۳۰ تجدید ارزیابی شده و مانده مازاد تجدید ارزیابی به مبلغ ۸,۱۴۱ میلیارد ریال در چارچوب ماده ۱۴ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور به حساب سرمایه منتقل شده است. بنا به مراتب فوق و با توجه به بررسی‌های انجام شده و برآورد اولیه از ارزش زمینهای شرکت، استاندارد حسابداری درخصوص تجدید ارزیابی بعدی زمینها با وجود تفاوت با اهمیت در ارزش منصفانه با مبلغ دفتری آنها رعایت نگردیده و به دلیل عدم ارائه نظر ارزیابان واجد صلاحیت مستقل، تعیین تعدیلات مورد لزوم برای این مؤسسه امکان پذیر نشده است.

۳- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از شرکت پاکسان (سهامی عام) است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام



داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۴- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورتهای مالی سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی و به منظور اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی مورد توجه قرار گرفته‌اند و اظهارنظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. علاوه بر مسئله مندرج در بند (۲) مبنای اظهارنظر مشروط، مسائل زیر به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرسی اطلاع رسانی می‌شود، تعیین شده‌اند:

مسائل عمده حسابرسی	نحوه برخورد حسابرس
درآمدهای عملیاتی ناشی از معاملات با اشخاص وابسته:	
به شرح یادداشت‌های توضیحی ۳-۵ و ۸ طی سال مالی مورد گزارش مبلغ ۲۸,۶۵۶ میلیارد ریال (معادل ۷۸ درصد کل درآمدهای عملیاتی) ناشی از معاملات با اشخاص وابسته بوده است.	روش‌های حسابرسی برای درآمدهای عملیاتی، شامل موارد زیر بوده اما محدود به این موارد نیست:
به شرح یادداشت‌های توضیحی ۱-۱۶ و ۳-۱۶، مانده دریافتی‌های تجاری از اشخاص وابسته به مبلغ ۱۴,۱۷۸ میلیارد ریال (معادل ۹۷ درصد کل دریافتی‌های تجاری) است.	• مناسب بودن رویه‌های حسابداری شرکت برای شناخت درآمد عملیاتی مطابق با استاندارد حسابداری، ارزیابی شده است.
با توجه به این موارد عمده بودن درآمدهای 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.	• 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.

تأسیسات و محاسبات (در ادامه نقاط مؤسسه)

۵- وضعیت فروش دو علامت و نام تجاری (برند) گلی و شبنم به شرح مندرجات یادداشت توضیحی ۱-۱۱، با توجه به تحقق شرایط مندرج در قرارداد فروش علامت و نام تجاری (برند) گلی به شرکت صنایع بهداشتی ساینا و وصول ثمن معامله و همچنین وصول ۳۹۲ میلیارد ریال از ثمن معامله فروش علامت و نام تجاری (برند) شبنم به شرکت گلنشا و برگزاری مجامع عمومی بطور فوق العاده در خصوص تصویب معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت توسط طرفین قراردادها و غیر قابل فسخ بودن قراردادهای منعقد و نیز تحویل و استفاده از علامت و نام تجاری (برند) های مذکور توسط شرکت های خریدار و محتمل بودن جریان های نقدی آتی باقیمانده از ثمن معامله، مبلغ ۵,۷۷۲ میلیارد ریال تحت عنوان سایر درآمدهای غیر عملیاتی در طی سال مالی مورد گزارش شناسایی گردیده است.

۶- نحوه اعمال نرخ های فروش محصولات و تخفیفات همانطور که در یادداشت های 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 کمیته های 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.

۷- پیامدهای آتی رسیدگی های مالیاتی و بیمه توضیحات مربوط به وضعیت مالیات های عملکرد، حقوق، عوارض بر ارزش افزوده، جرائم موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم و حق بیمه های پرداختی شرکت در یادداشت های توضیحی ۲۴ و ۳-۳ انعکاس یافته است. با توجه به مبانی و مقررات مربوطه، اعمال هر گونه مبلغی در حساب های شرکت از این بابت موکول به خاتمه رسیدگی و اعلام نظر قطعی مراجع ذیصلاح مربوطه خواهد بود.

سایر اطلاعات

۸- مسئولیت سایر اطلاعات با هیأت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است.

اظهار نظر این مؤسسه نسبت به صورتهای مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این مؤسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی کند.

مسئولیت این مؤسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت های بااهمیت بین سایر اطلاعات و صورتهای مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی، و یا مواردی است که به نظر می رسد تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این مؤسسه براساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند.

همانطور که در بخش مبانی اظهار نظر مشروط عنوان گردید، این مؤسسه به این نتیجه رسیده است که سایر اطلاعات حاوی تحریفی به شرح مفاد بند (۲) این گزارش است.

مسئولیت هیأت مدیره در قبال صورتهای مالی

۹- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده 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.

مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

۱۰- 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 اظهار نظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی بااهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می شود، 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 اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
 - از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
 - مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
 - بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی 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، اظهارنظر 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 یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می‌شود.

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد، و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوطه به اطلاع آنها می‌رسد.

از بین موضوعات اطلاع‌رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، 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 اطلاع‌رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی 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

۱۱- همانطور که از صورتهای مالی پیوست مشهود است، افزایش دوره وصول مطالبات تجاری و مانده

مطالبات از خریدار عمده (شرکت بهیخش) منجر به عدم تأمین بموقع سرمایه در گردش مورد نیاز

۱۰۱-۱۰۳: 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 ها از طریق بازپرداخت تسهیلات مالی دریافتی و وصول بموقع مطالبات تجاری و نهایتاً دسترسی به سود مناسبتر در مرحله عملکرد شرکت ضروری به نظر می رسد.

۱۲- به شرح یادداشت توضیحی ۳-۳۲، تعهدات شرکت‌های هم‌گروه و فرعی توسعه صنایع به‌شهر در تاریخ صورت وضعیت مالی تا میزان ۵۲,۶۶۷ میلیارد ریال از طریق اسناد تسلیمی، تضمین گردیده است. مبلغ مزبور معادل حدود ۴/۲۸ برابر سرمایه ثبت و پرداخت شده شرکت می‌باشد.

۱۳- موارد مرتبط با عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه

شرکت به شرح زیر است:

۱۳-۱- مفاد مواد ۱۰۷، ۱۱۰، ۱۱۲ اصلاحیه قانون تجارت و مواد ۲۷ و ۲۸ اساسنامه با توجه به

عدم معرفی نماینده ۲ عضو حقوقی هیأت مدیره.

۱۳-۲- مفاد مواد ۱۰۶ و ۱۲۸ اصلاحیه قانون تجارت و تبصره ماده ۴۲ اساسنامه در ارتباط با ثبت

صورتهای هیأت مدیره مورخ ۱۴۰۲/۳/۱۳ و ۱۴۰۳/۳/۲۶ با موضوع معرفی و تعیین سمت

نمایندگان اشخاص حقوقی هیأت مدیره به همراه انتخاب مدیرعامل و تعیین حدود اختیارات

ایشان.

۱۳-۳- ماده ۱۱۴ اصلاحیه قانون تجارت و ۳۲ اساسنامه درخصوص وثیقه نمودن تعداد ۱,۰۰۰

سهم از سهام شرکت توسط یکی از اعضای هیأت مدیره.

۱۳-۴- مواد ۱۴۸ و ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت درخصوص پرداخت بخشی از سود سهام سنوات

قبل در موعد مقرر قانونی.

۱۴- اقدامات انجام شده در ارتباط با تکالیف مجمع عمومی عادی صاحبان سهام درخصوص موارد

مندرج در بندهای (۵) تا (۷)، (۱۱)، (۱۳)، (۱۷) و (۲۱) این گزارش، به نتیجه قطعی منجر نشده است.

۱۵- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۱، بعنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه

قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش صورت گرفته، در زمان انجام عملیات حسابرسی

توسط هیأت مدیره به اطلاع این مؤسسه رسیده و مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات فوق 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.

۱۶- گزارش هیأت مدیره به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت

مورد بررسی قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های 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

۱۷- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی آن سازمان، علاوه بر موارد مندرج در بندهای (۱-۱۳) تا (۴-۱۳) در موارد زیر رعایت نشده است:

ردیف	شماره بند و ماده	شرح
۱		دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان:
۱-۱	تبصره ماده ۹	افشای فوری تغییر نمایندگان اعضای حقوقی هیأت مدیره و مدیرعامل.
۱-۲	ماده ۱۳	افشای فوری اطلاعات با اهمیتی که بر تصمیمات سرمایه‌گذاران تأثیر داشته است.
۲		دستورالعمل حاکمیت شرکتی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار:
۲-۱	تبصره ۱ ماده ۴	اکثریت اعضای هیأت مدیره غیرموظف باشد.
۲-۲	ماده ۳۲	حضور تمامی اعضای هیأت مدیره در مجامع عمومی

۱۸- 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.

۱۹- 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 ۸,۱۶۹ میلیون ریال و بیشتر از سقف تعیین شده در مجمع عمومی عادی سالانه (مبلغ ۱۶۹ میلیون ریال) بوده مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته و در این خصوص به نکته قابل ذکری برخورد نگردیده است.

۲۰- به دلیل شرایط ناشی از تحریم‌های بین‌المللی، خریدهای خارجی ماشین‌آلات و مواد اولیه (یادداشت‌های توضیحی ۹-۱۳ و ۱-۱۷) 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 صرافیه‌ها 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.

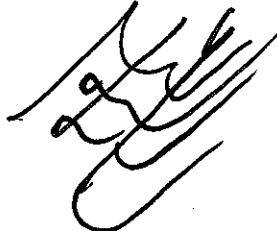
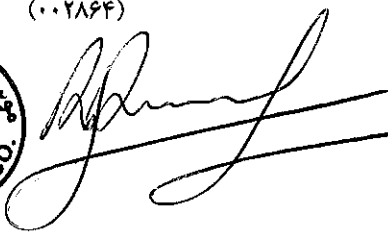
۲۱- در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکت‌های تجاری و موسسات غیرتجاری موضوع ماده (۴۶) آئین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

۸ اسفند ۱۴۰۳

مؤسسه حسابرسی بهمند (حسابدان رسمی)

علی مشرقی
(۸۰۰۷۳۵)

علی رحمتی
(۰۰۲۸۶۴)

پاکستان

شرکت سهامی عام

شرکت پاکستان (سهامی عام)
صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورتهای مالی شرکت پاکستان (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه
۲
۳
۴
۵
۶-۵۹

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

صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۱۱/۲۹ به تایید هیأت مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیأت مدیره
	رئیس هیأت مدیره - غیر موظف	سید صدرالدین حسینی	شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)
	نائب رئیس هیأت مدیره و مدیر عامل	شهریار محمدی راد	شرکت صادراتی توسعه صنایع بهشهر زرین (سهامی خاص)
	عضو هیأت مدیره موظف	بیژن قنبری	شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر ایران (سهامی عام)
	عضو هیأت مدیره - غیر موظف	-	شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
	عضو هیأت مدیره - غیر موظف	-	شرکت خدمات بیمه ای پوشش توسعه بهشهر (سهامی خاص)

پاکستان
شرکت سهامی عام

موسسه حسابرسی بهمن
گزارشی

کارخانه: تهران، کیلومتر ۸ بزرگراه شهید متوسلیمان (فتح سابق)

صندوق پستی: ۱۳۱۸۵/۴۷۷۷ کد پستی: ۱۳۸۶۹۳۲۸۴۱ تلفن: ۳۰-۶۶۲۵۰۱۲۹-۶۶۲۵۰۶۷۶ دورنگار: ۶۶۲۵۰۶۷۶

E-mail: info@paxanco.com

شرکت پاکسان (سهامی عام)
صورت سود و زیان
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

سال مالی ۱۴۰۲	سال مالی ۱۴۰۳	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۶,۶۴۸,۳۷۰	۳۶,۲۲۶,۵۸۱	۵ درآمدهای عملیاتی
(۲۲,۳۴۷,۷۰۱)	(۲۸,۴۱۷,۳۶۰)	۶ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۴,۳۰۰,۶۶۹	۷,۸۰۹,۲۲۱	سود ناخالص
(۱,۸۹۶,۰۹۳)	(۲,۶۱۳,۰۸۴)	۷ هزینه های فروش، اداری و عمومی
۷۷۰,۱۱۲	۵۹۰,۴۵۴	۸ سایر درآمدها
(۱,۱۲۹,۵۸۸)	(۶۵۴,۱۴۶)	۹ سایر هزینه ها
۲,۰۴۵,۱۰۰	۵,۱۳۲,۴۴۵	سود (زیان) عملیاتی
(۱,۴۹۶,۳۰۵)	(۲,۵۱۵,۳۸۲)	۱۰ هزینه های مالی
۲,۵۸۱,۹۸۵	۶,۰۴۷,۳۶۱	۱۱ سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۳,۱۳۰,۷۸۰	۸,۶۶۴,۴۲۴	سود (زیان) قبل از مالیات
(۶۲۴,۹۷۷)	(۱,۰۳۳,۱۸۷)	۲۴ هزینه مالیات بر درآمد
۲,۵۰۵,۸۰۳	۷,۶۳۱,۲۳۷	سود (زیان) خالص
		سود (زیان) هر سهم
		سود (زیان) پایه هر سهم
۱۵۵	۴۳۰	عملیاتی - ریال
۴۹	۱۹۰	غیر عملیاتی - ریال
۲۰۴	۶۲۰	۱۲ سود (زیان) پایه هر سهم - ریال

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

شرکت پاکسان (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳

یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰ میلیون ریال	۱۴۰۲/۰۹/۳۰ میلیون ریال
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
دارایی های ثابت مشهود	۱۳	۱۰,۰۱۰,۳۲۵
دارایی های نامشهود	۱۴	۱۱۴,۸۸۵
سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۵	۲,۷۴۲
دریافتنی های بلند مدت	۱۶	۹۰,۴۳۶
جمع دارایی های غیر جاری		۱۰,۲۱۸,۳۸۸
دارایی های جاری		
پیش پرداخت ها	۱۷	۲,۷۹۵,۸۵۰
موجودی مواد و کالا	۱۸	۸,۲۱۸,۲۵۹
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۹	۲۰,۱۵۲,۳۵۹
موجودی نقد	۱۹	۱,۸۷۷,۸۱۱
جمع دارایی های جاری		۳۳,۰۴۴,۲۷۹
جمع دارایی ها		۴۳,۲۶۲,۶۶۷
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
سرمایه	۲۰	۱۲,۳۰۰,۰۰۰
اندوخته قانونی	۲۱	۶۱۴,۸۵۲
سود انباشته		۶,۸۲۱,۰۸۳
جمع حقوق مالکانه		۱۹,۷۳۵,۹۳۵
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۲	۸۸۸,۳۷۸
جمع بدهی های غیر جاری		۸۸۸,۳۷۸
بدهی های جاری		
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲۳	۸,۵۴۲,۱۸۴
مالیات پرداختنی	۲۴	۱,۹۱۱,۸۶۷
سود سهام پرداختنی	۲۵	۶۶۶,۵۵۳
تسهیلات مالی	۲۶	۱۰,۶۳۱,۸۴۸
پیش دریافت ها	۲۷	۸۸۵,۹۰۲
جمع بدهی های جاری		۲۲,۶۳۸,۳۵۴
جمع بدهی ها		۲۳,۵۲۶,۷۳۲
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۴۳,۲۶۲,۶۶۷

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

۳

موسسه حسابرسی بهمن
گزارش

پاکسان
شرکت سهامی عام

شرکت پاکستان (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

جمع کل	سود انباشته	اندوخته قانونی	سرمایه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۳,۵۷,۴۰۴	۱,۰۲۸,۰۰۶	۱۰۸,۰۰۰	۹,۲۲۱,۳۹۸
۵۰۵,۸۰۳	۲,۵۰۵,۸۰۳	-	-
-	(۱۲۵,۲۹۰)	۱۲۵,۲۹۰	-
۸۶۳,۲۰۷	۳,۴۰۸,۵۱۹	۲۳۳,۲۹۰	۹,۲۲۱,۳۹۸
۶۳۱,۳۳۷	۷,۶۳۱,۳۳۷	-	-
-	(۳,۰۷۸,۶۰۲)	-	۳,۰۷۸,۶۰۲
۷۶,۶۴۲	(۲۷۶,۶۴۲)	-	-
۱۱,۸۶۷	(۴۸۱,۸۶۷)	-	-
-	(۳۸۱,۵۶۲)	۳۸۱,۵۶۲	-
۳۵,۹۳۵	۶,۸۲۱,۰۸۳	۶۱۴,۸۵۲	۱۲,۳۰۰,۰۰۰

موسسه
ک

۹۸

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.
۴

پاکستان
شرکت سهامی عام

مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی ۱۴۰۲
سود خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال ۱۴۰۲
تخصیص به اندوخته قانونی
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی ۱۴۰۳

سود خالص سال مالی ۱۴۰۳
افزایش سرمایه
سود سهام مصوب
زیان ناشی از ادغام شرکت فرعی مدیریت یاران توسعه صنایع به‌شهر
تخصیص به اندوخته قانونی
مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

شرکت پاکسان (سهامی عام)
صورت جریان های نقدی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

یادداشت	سال مالی ۱۴۰۳	سال مالی ۱۴۰۲
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی		
نقد حاصل از عملیات	۲۹	
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۲,۵۹۵,۳۲۱)	۶۹۳,۹۸۷
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	-	(۱۵,۳۴۹)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
دریافت های ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود	(۲,۵۹۵,۳۲۱)	۶۷۸,۶۳۸
پرداخت های نقدی برای خرید سرمایه گذاری ها	۶,۱۵۴	۷۱
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	-	(۳۰۰,۰۰۰)
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های نامشهود	(۹۶۵,۶۹۷)	(۸۹,۳۵۴)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود	۱,۲۸۲,۲۰۱	۱,۶۴۵,۰۰۰
دریافت های ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها	(۵۹,۵۶۲)	(۱,۷۸۱)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	۲۹,۴۷۷	۳۲,۵۲۷
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی	۲۹۲,۵۷۳	۱,۲۸۶,۴۶۳
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی	(۲,۳۰۲,۷۴۸)	۱,۹۶۵,۱۰۱
دریافت های ناشی از تسهیلات	۱۶,۹۴۳,۶۷۳	۱۷,۸۵۷,۶۰۰
دریافت های نقدی از شرکتهای گروه	۱,۳۰۰,۰۰۰	-
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات	(۱۳,۶۹۴,۹۳۸)	(۱۷,۴۷۷,۶۴۸)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات	(۱,۶۵۴,۸۱۹)	(۱,۴۶۶,۱۸۵)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام	(۱۳۴,۲۰۲)	(۸۴۰,۲۹۵)
جریان خالص (خروج) ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی	۲,۷۵۹,۷۱۴	(۱,۹۲۶,۵۲۸)
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۴۵۶,۹۶۶	۳۸,۵۷۳
مانده موجودی نقد در ابتدای سال مالی	۱,۳۵۷,۰۲۲	۱,۱۴۴,۴۶۵
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۶۳,۸۲۳	۱۷۳,۹۸۴
مانده موجودی نقد در پایان سال مالی	۱,۸۷۷,۸۱۱	۱,۳۵۷,۰۲۲

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

پاکسان
شرکت سهامی عام

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

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 و به موجب تصمیم مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۳/۰۷/۲۲ شرکت مدیریت یاران توسعه بهشهر در شرکت پاکسان ادغام گردیده است. در حال حاضر شرکت جزء شرکت‌های فرعی شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر و شرکت نهائی شرکت توسعه صنایع بهشهر می‌باشد. مرکز اصلی شرکت در تهران کیلومتر ۸ بزرگراه ۶۵ متری فتح خیابان شهید حسن باقری پلاک ۷۷۶ طبقه همکف واقع شده است.

۱-۲- فعالیت اصلی

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

الف - موضوعات اصلی:

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

ب - موضوعات فرعی:

تولید و فروش نیروی برق توسط مولد مقیاس کوچک، تولید انواع جعبه های مقوایی، لیل و کارتن، 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 ۲/۲۴/۶۲/۱۱۲۵۹ مورخ ۱۳۴۳/۳/۱۷ ، شماره ۴۵۶۶۶ مورخ ۱۳۴۸/۸/۱۳ ، شماره

۷۲۲۷۰ مورخ ۱۳۴۹/۱۲/۱۳ ، شماره ۳۰۲۳۹/۲ مورخ ۱۳۷۹/۱۰/۱۷ و اصلاحیه های بعدی که عمدتاً در رابطه با تاثیرات 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 ۱۴۰۳	
۸۵۹	۸۶۹	کارکنان قراردادی
۸۵	۷۴	کارکنان شرکت های خدماتی
۹۴۴	۹۴۳	

۱-۳-۱- در ۲ ماهه آخر سال مالی جاری پرسنل شرکت مدیریت یاران توسعه بهشهر با توجه به ادغام شرکت مذکور به پرسنل شرکت پاکسان اضافه شده

است.

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- 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:

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 ۴۳ به عنوان درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان برای کلیه صورتهای مالی که دوره مالی آن ها از تاریخ

۱۴۰۴/۱۰/۰۱ و بعد از آن شروع می شود لازم الاجرا است. هدف این استاندارد تعیین اصولی است که واحد تجاری برای گزارش اطلاعات مفید به

استفاده کنندگان صورت های مالی درباره ماهیت، مبلغ و تاثیر شناسایی درآمد های عملیاتی و جریان های نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری

باید بکار گیرد. بکار گیری این استاندارد در حال حاضر تاثیر با اهمیتی بر صورت های مالی ندارد.

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳- اهمیت 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 اندازه گیری در شرایط جاری بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود، صرف نظر از اینکه قیمت مزبور بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک‌های دیگر ارزشیابی برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه گیری ارزش منصفانه و افشاهای مرتبط با آن، سلسله مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه بندی می شوند:

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

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

ج- داده های ورودی سطح ۳، داده های ورودی غیر قابل مشاهده دارایی یا بدهی 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) اندازه گیری می‌شود.

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در 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 ۶۳۹,۰۸۲ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی
موجودی بانک های ارزی و صندوق و دریافتنی ها و پرداختنی های ارزی	یورو	سنا ۶۶۹,۰۳۴ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی
موجودی بانک ها و پرداختنی های ارزی	درهم	سنا ۱۷۴,۰۱۹ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی
موجودی بانک های ارزی	روبل	سنا ۶,۱۰۶ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی

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 بدهی های ارزی مربوط به تحصیل و ساخت دارایی ها، ناشی از کاهش شدید ارزش ریال، در صورتی که کاهش ارزش ریال نسبت به تاریخ شروع کاهش 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 می شود.

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

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

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

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

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 ۱۴۰۰/۰۹/۱۶ با استفاده از کارشناسان مستقل

صورت پذیرفته است.

۳-۵-۳ استهلاك دارایی های ثابت مشهود، بانوجه 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 و 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 و منصوبات	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 پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳-۶- مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها

۳-۶-۱- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیر عملیاتی تحقق نیافته ناشی از تجدید

ارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از

حقوق مالکانه طبقه بندی می شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می یابد. هرگاه افزایش مزبور عکس یک

کاهش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به عنوان هزینه شناسایی گردیده است، در این صورت، این افزایش تا

میزان هزینه قبلی شناسایی شده در رابطه با همان دارایی باید به عنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور شود.

۳-۶-۲- کاهش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه ارزیابی آن به عنوان هزینه شناسایی می شود. هرگاه کاهش

مزبور عکس یک افزایش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور شده است، در

این صورت، این کاهش باید تا میزان تجدید ارزیابی مربوط به همان دارایی به بدهکار حساب مازاد تجدید ارزیابی

منظور شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس یابد و باقیمانده به عنوان هزینه شناسایی شود.

۳-۶-۳- ابطال تجدید ارزیابی: ابطال منعکس شده در سر فصل حقوق مالکانه، در زمان بر کناری یا واگذاری دارایی مربوط یا به

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳-۸- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۸-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هر گونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش

انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی بر آورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه بر آورد مبلغ

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

۳-۸-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال

برامکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می شود.

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

است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از

مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول وریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده

است، می باشد.

۳-۸-۴- تنها در صورتی که مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه

نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد،

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

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

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

ارزش در سال های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود

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

ارزیابی می شود.

۳-۹- موجودی مواد وکالا

۳-۹-۱- موجودی مواد وکالا به «اقل بهای تمام شده وخالص ارزش فروش» گروه های اقلام مشابه اندازه گیری می شود. در

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

می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می گردد:

روش مورد استفاده

میانگین موزون

مواد اولیه وبسته بندی

میانگین موزون

کالای در جریان ساخت

میانگین موزون

کالای ساخته شده

میانگین موزون

قطعات ولوازم 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 سود 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 ۱۴۰۳

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 کاهش، 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

هیأت 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 صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

سال مالی ۱۴۰۲		سال مالی ۱۴۰۳		یادداشت	۵-درآمد های عملیاتی
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار		
میلیون ریال	تن	میلیون ریال	تن		
۲۵,۹۳۱,۳۷۳		۳۵,۴۴۴,۷۷۲		۵-۱	فروش خالص
۷۱۶,۹۹۷		۷۸۱,۸۰۹		۵-۲	درآمد ارائه خدمات
۲۶,۶۴۸,۳۷۰		۳۶,۲۲۶,۵۸۱			
سال مالی ۱۴۰۲		سال مالی ۱۴۰۳			۵-۱-فروش خالص
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار		
میلیون ریال	تن	میلیون ریال	تن		
۷,۲۶۵,۴۵۹	۲۷,۵۹۸	۱۲,۲۹۲,۴۱۶	۳۳,۴۷۲		داخلی
۹,۹۵۹,۹۳۷	۱۶,۲۰۶	۱۵,۲۵۱,۲۴۶	۱۸,۰۴۹		انواع پودر
۳,۸۹۰,۰۷۴	۸,۲۶۸	۴,۵۷۱,۸۰۸	۸,۸۴۲		انواع صابون
۴۱۵,۲۶۳	۲,۴۴۳	۵۳۹,۱۳۱	۱,۸۰۵		محصولات صنعتی
۴۶,۰۵۸	۱۳۴	۶۷,۶۲۳	۱۷۰		انواع کفشوی و پودر ظرفشویی
۲۱,۵۷۶,۷۹۱	۵۴,۶۵۰	۳۲,۷۲۲,۲۲۴	۶۲,۳۳۹		سایر محصولات
۳,۷۱۷,۲۴۰	۲۶,۹۷۶	۳,۲۵۸,۵۲۳	۲۱,۹۷۴		صادراتی
۳۳۸,۴۹۷	۵۷۹	۲۹۴,۸۹۸	۴۴۷		انواع پودر
۴۶۳,۳۹۷	۲,۵۸۸	۶۷۰,۲۲۶	۲,۸۹۲		انواع صابون
۲۶۴,۳۷۱	۵۹۴	۲۷,۸۱۹	۴۶		انواع کفشوی
۱۶۸,۱۱۷	۶۶۲	۲۲۷,۱۴۳	۷۱۳		محصولات صنعتی
۴,۹۵۱,۶۲۲	۳۱,۳۹۸	۴,۴۷۸,۶۰۹	۲۶,۰۷۲		سایر محصولات
(۵۹۷,۰۴۰)		(۱,۷۵۶,۰۶۱)			فروش ناخالص
۲۵,۹۳۱,۳۷۳		۳۵,۴۴۴,۷۷۲			تخفیفات

سال مالی ۱۴۰۲		سال مالی ۱۴۰۳		۵-۲-درآمد ارائه خدمات
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	
میلیون ریال	تن	میلیون ریال	تن	
۵۶۴,۲۶۰	۷,۸۷۹	۶۰۱,۰۴۳	۷,۰۲۰	پاکسپون کارمزدی
۱۵۲,۷۳۷	۳,۲۷۳	۱۸۰,۷۶۶	۳,۷۵۴	اسید چرب کارمزدی
۷۱۶,۹۹۷	۱۱,۱۵۲	۷۸۱,۸۰۹	۱۰,۷۷۴	

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 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 ۱۴۰۳		
درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	
۱۷,۴۵۲,۹۱۰	۶۵	۲۸,۱۰۰,۳۰۵	۷۸	اشخاص وابسته
۹,۱۹۵,۴۶۰	۳۵	۸,۱۲۶,۲۷۶	۲۲	سایر مشتریان
۲۶,۶۴۸,۳۷۰	۱۰۰	۳۶,۲۲۶,۵۸۱	۱۰۰	

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۵-۴- جدول مقایسه‌ای 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	
۱۴	۲۲	۶,۷۰۹,۷۳۷	۲۴,۱۴۸,۹۲۸	۳۰,۸۵۸,۶۶۵	فروش خالص
۲۵	۱۹	۸۷۸,۷۷۹	۳,۷۰۷,۳۲۸	۴,۵۸۶,۱۰۷	محصولات نهایی
۱۶	۲۱	۷,۵۸۸,۵۱۶	۲۷,۸۵۶,۲۵۶	۳۵,۴۴۴,۷۷۲	محصولات صنعتی
۲۹	۲۸	۲۲۰,۷۰۵	۵۶۱,۱۰۴	۷۸۱,۸۰۹	ارایه خدمات
۲۹	۲۸	۲۲۰,۷۰۵	۵۶۱,۱۰۴	۷۸۱,۸۰۹	محصولات کارمزدی
۱۶	۲۲	۷,۸۰۹,۲۲۱	۲۸,۴۱۷,۳۶۰	۳۶,۲۲۶,۵۸۱	

۵-۴-۱- افزایش نسبت سود ناخالص عمدتاً ناشی از افزایش در مقدار و نرخ فروش 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 مقایسه‌ای برای محصولات صادراتی، نرخ آن محصولات و محصولات صنعتی با توجه به وضعیت و

کشش بازار و قیمت تمام شده محصولات توسط کمیته‌های فروش محصولات صنعتی و صادراتی تعیین و با تایید مدیر عامل ابلاغ می گردد.

۵-۶- مبلغ ارزی فروش صادراتی معادل ۹,۵۷۹ هزار دلار (سال مالی مشابه قبل ۱۲,۶۴۲ هزار دلار) آمریکا می باشد. همچنین فروش‌های صادراتی عموماً

به کشور های عراق، پاکستان و آسیای میانه بوده و وجوه حاصل از صادرات بصورت نقد دریافت و از طریق واردات در مقابل صادرات وارد چرخه

اقتصادی کشور شده و رفع تعهد ارزی گردیده است.

۵-۷- عمده تخفیفات فروش جهت تسریع فروش محصولات مربوط به شرکت به پخش بوده که در قالب قرارداد فروش و توافقات فی مابین 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 ۱۴۰۳

۶- بهای تمام شده در آمد های عملیاتی

سال مالی ۱۴۰۲		سال مالی ۱۴۰۳		توضیحات
جمع	لوازه خدمات	فروش	جمع	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۸,۹۷۰,۳۸۵	۲۰,۳۶۰,۰۰	۱۸,۷۶۶,۷۸۵	۲۴,۳۱۵,۶۵۷	۲۴,۱۵۲,۴۰۷
۱,۳۴۲,۷۸۸	۷۸۰,۷۶	۱,۱۶۴,۷۱۱	۱,۷۳۱,۲۱۴	۱,۶۱۹,۹۰۸
۱,۱۲۸,۳۰۸	۱۲۸,۳۶۴	۱,۰۰۰,۰۴۴	۱,۵۷۶,۸۲۱	۱,۴۱۵,۰۵۳
۸۲,۵۳۲	۹,۳۸۲	۷۳,۱۵۰	۱۵۵,۶۷۸	۱۳۹,۷۰۷
۳۱۲,۴۱۹	۳۵,۵۱۵	۲۷۶,۹۰۴	۴۴۸,۶۱۱	۴۰۲,۵۸۷
۱۶۷,۰۵۰	۱۸,۹۹۰	۱۴۸,۰۶۰	۲۴۶,۷۳۲	۲۱۹,۶۲۵
۱۳۱,۶۷۲	۱۴,۹۶۸	۱۱۶,۷۰۴	۲۰۹,۳۷۵	۱۸۷,۸۹۵
۷۱,۷۲۷	۸,۱۵۴	۶۳,۵۷۳	۷۶,۹۵۲	۶۹,۰۵۷
۳۴,۱۵۰	۲,۷۴۵	۳۱,۴۰۵	-	-
۶۷,۶۴۳	۷,۶۹۰	۵۹,۹۵۳	۸۰,۹۳۶	۷۲,۶۳۳
۳۲,۱۹۸,۶۷۳	۵۰۷,۳۸۴	۲۱,۶۱۱,۲۸۹	۲۸,۸۲۹,۹۷۶	۲۸,۳۷۸,۸۷۲
(۶۶۷,۹۱۳)	-	(۶۶۷,۹۱۳)	(۲۸۷,۴۷۴)	(۲۸۷,۴۷۴)
۲۱,۵۳۰,۷۶۰	۵۰۷,۳۸۴	۲۱,۰۴۳,۳۷۶	۲۸,۵۵۲,۵۰۲	۲۷,۹۹۱,۳۹۸
(۱۶۸,۸۲۵)	-	(۱۶۸,۸۲۵)	۴,۳۳۳	۴,۳۳۳
(۱۹,۵۸۹)	-	(۱۹,۵۸۹)	(۲۰,۷۶۸)	(۲۰,۷۶۸)
۲۱,۳۴۲,۳۴۶	۵۰۷,۳۸۴	۲۰,۸۴۴,۹۶۲	۲۸,۵۳۶,۰۶۷	۲۷,۹۷۴,۹۶۳
۴۴,۴۲۴	-	۴۴,۴۲۴	۴۱,۲۶۲	۴۱,۲۶۲
۹۶۰,۹۳۱	-	۹۶۰,۹۳۱	(۱۵۹,۹۶۹)	(۱۵۹,۹۶۹)
۲۲,۳۴۷,۷۰۱	۵۰۷,۳۸۴	۲۱,۸۴۰,۳۱۷	۲۸,۴۱۷,۳۶۰	۲۷,۸۵۶,۲۵۶

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

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

سال مالی ۱۴۰۲		سال مالی ۱۴۰۳		نوع مواد اولیه
درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	
۲۹	۵,۷۲۶,۲۸۵	۲۸	۷,۵۲۴,۲۷۵	ایران - اندونزی - ملازی
۲۱	۴,۱۹۹,۰۵۳	۱۸	۴,۷۷۶,۲۵۰	ایران
۱۲	۲,۴۰۳,۹۷۳	۱۱	۲,۸۲۷,۳۵۲	ایران - کره جنوبی
۶	۱,۱۰۵,۲۰۶	۶	۱,۴۷۹,۶۱۳	ایران - چین
۵	۱,۰۵۳,۰۶۸	۸	۲,۱۹۴,۵۱۵	ایران - امارات
۵	۹۰۱,۶۸۱	۴	۹۵۱,۲۸۹	ایران
۴	۷۵۳,۷۸۰	۴	۱,۱۳۳,۷۸۹	هند - هند - سوئیس
۳	۶۴۰,۴۶۸	۲	۵۴۷,۹۳۱	ایران
۲	۳۷۰,۶۶۳	۳	۷۴۰,۲۹۶	ایران
۲	۳۱۸,۵۵۲	۲	۴۶۵,۵۸۹	ایران - ایرلند
۱	۱۵۴,۰۰۲	۰	۴۰,۵۲۵	ایران
۰	۳,۹۵۴	۰	-	ایران
۱۲	۲,۳۹۱,۹۳۴	۱۵	۳,۸۸۲,۰۳۲	سایر
۱۰۰	۲۰,۰۲۲,۶۱۷	۱۰۰	۲۶,۵۷۳,۴۵۷	

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

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 ۱۴۰۲	تولید واقعی سال مالی ۱۴۰۳	ظرفیت معمولی (عملی)	ظرفیت اسمی	واحد اندازه گیری
۵۴,۲۷۲	۵۵,۹۷۱	۶۱,۰۵۴	۱۵۰,۰۰۰	تن در سه شیفت
۱۴,۷۶۴	۱۸,۵۵۱	۱۹,۷۰۶	۳۷,۰۰۰	تن در سه شیفت
۲۰,۲۵۳	۱۹,۶۹۹	۲۴,۳۹۵	۶۴,۰۵۰	تن در سه شیفت
۴,۶۷۶	۴,۷۹۲	۴,۶۹۶	۳,۶۰۰	تن در یک شیفت
۶۶۷	۸۲۰	۶۳۴	۲,۶۰۰	تن در یک شیفت

پودرها
صابونها
محصولات صنعتی
پودر کفشی و پوش
صابون دترجنت

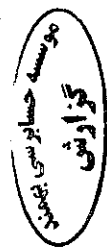
۶-۲-۱ افزایش در مقدار تولید عمدتاً ناشی از افزایش در فروش به دلیل افزایش در تقاضای بازار (به استثنای محصولات صنعتی) می باشد.

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

دستمزد مستقیم:

سال مالی ۱۴۰۲				سال مالی ۱۴۰۳			
جمع		ارائه خدمات	فروش	جمع		ارائه خدمات	فروش
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۳۴۵,۴۴۶	۲۱,۷۰۲	۳۲۳,۷۴۴	۴۸۳,۱۹۱	۳۱,۰۶۶	۴۵۲,۱۲۵	۱۹۰,۱۴۰	۲۸۸,۰۷۸
۱۱۸,۴۳۳	۷,۴۴۰	۱۱۰,۹۹۳	۲۰۳,۲۰۵	۱۳,۰۶۵	۱۹۰,۷۹۴	۸,۴۴۳	۱۲۲,۸۷۷
۲۵۸,۲۱۴	۱۶,۲۶۲	۲۴۱,۹۹۲	۳۰۷,۸۷۲	۱۹,۷۹۴	۲۸۸,۰۷۸	۱۲۲,۸۷۷	۵۶۶,۶۸۸
۷۹,۵۵۱	۴,۹۹۸	۷۴,۵۵۳	۱۳۱,۳۲۰	۸,۴۴۳	۱۲۲,۸۷۷	۵۶۶,۶۸۸	۱,۶۱۹,۹۰۸
۴۴۱,۱۴۳	۲۷,۷۱۴	۴۱۳,۴۲۹	۶۰۵,۶۲۶	۳۸,۹۳۸	۵۶۶,۶۸۸	۱,۶۱۹,۹۰۸	
۱,۲۴۲,۷۸۷	۷۸,۰۷۶	۱,۱۶۴,۷۱۱	۱,۷۳۱,۲۱۴	۱۱۱,۳۰۶	۱,۶۱۹,۹۰۸		

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



شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

دستمزد غیر مستقیم:

سال مالی ۱۴۰۲		سال مالی ۱۴۰۳	
جمع	ارائه خدمات	فروش	جمع
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۴۱۴,۷۰۸	۴۷,۱۴۳	۳۶۷,۵۶۵	۵۸۲,۴۲۱
۲۰,۸۴	۲۳۷	۱,۸۴۷	۳,۰۶۴
۱۹۳,۵۶۲	۲۲,۰۰۴	۱۷۱,۵۵۸	۲۸۹,۸۳۲
۲۰۲,۳۵۴	۲۳,۰۰۳	۱۷۹,۳۵۱	۲۹۰,۸۵۰
۱۰۰,۰۵۴	۱۱,۳۷۴	۸۸,۶۸۰	۱۵۳,۱۵۸
۲۱۵,۵۴۶	۲۴,۵۰۳	۱۹۱,۰۴۳	۲۵۷,۴۹۶
۱,۱۲۸,۳۰۸	۱۲۸,۳۶۴	۱,۰۰۰,۰۴۴	۱,۵۷۶,۸۲۱
			۱,۴۱۵,۰۵۳

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

۳-۶- 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 هزینه های ایاب ذهاب و نسبت به سال مالی قبل از دلایل افزایش هزینه مزبور بوده است.

۵-۶- افزایش قیمت قطعات مصرفی و 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.



شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

سال مالی ۱۴۰۲	سال مالی ۱۴۰۳	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۰۱,۳۳۶	۴۳۶,۴۸۹	۷-۱ هزینه های فروش
۲۱۲,۸۰۸	۳۴۲,۹۴۰	حقوق و دستمزد و مزایا
۵۰,۳۱۲	۸۳,۳۰۰	۷-۲ حمل و نقل
۵,۴۸۹	۹,۳۰۸	آگهی، تبلیغات و نمونه های اهدائی
۳,۲۹۶	۳,۶۷۸	هزینه رستوران
۲,۴۵۱	۵,۳۰۳	هزینه بیمه
۱,۰۸۲	۹۴۵	هزینه های تعمیر و نگهداری
۶۱۹	۱,۰۵۳	استهلاک
۲۵,۷۲۸	۶۷,۹۵۰	مواد و لوازم مصرفی غیر فنی
۷۰۳,۱۲۱	۹۵۱,۹۶۶	سایر

هزینه های اداری و عمومی

۷۵۶,۵۹۹	۱,۱۰۵,۴۹۳	۷-۱
۱۴۷,۴۷۱	۱۸۸,۱۹۸	حقوق و دستمزد و مزایا
۲۴,۹۹۵	۳۳,۱۲۴	هزینه های ارتباطی و نقلیه
۱۵,۱۱۲	۲۵,۶۲۸	هزینه بیمه
۱۲,۸۰۰	۱۸,۵۰۰	رستوران
۱۲,۳۵۵	۱۲,۰۶۴	حق الزحمه حسابرسی
۱۱,۰۹۵	۲۰,۰۲۹	استهلاک
۸,۷۰۷	۲۲,۷۰۱	هزینه های تعمیر و نگهداری
۷,۰۷۲	۸,۱۶۹	هزینه های قانونی و محضری
-	۷,۰۰۰	کمک به موسسات و بنیاد ها
۵,۲۳۷	۶,۱۸۶	پاداش هیات مدیره
۳,۵۸۵	۴,۹۳۷	بازدید و پذیرایی ها
۳,۳۱۷	۵,۶۵۰	مواد و لوازم مصرفی
۱۸۴,۶۲۷	۲۰۳,۴۳۹	حق الزحمه و حق المشاوره
۱,۱۹۲,۹۷۲	۱,۶۶۱,۱۱۸	سایر هزینه ها
۱,۸۹۶,۰۹۳	۲,۶۱۳,۰۸۴	

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

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

سال مالی ۱۴۰۲		سال مالی ۱۴۰۳		
اداری و عمومی	فروش	اداری و عمومی	فروش	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۱۶,۱۷۶	۷۰,۳۸۹	۲۹۹,۹۸۵	۸۷,۵۳۱	حقوق
۶۴,۹۳۵	۹,۷۴۴	۹۶,۹۷۰	۹,۶۷۷	اضافه کاری
۸۳,۶۷۹	۲۵,۱۲۰	۱۱۹,۷۹۸	۳۱,۳۸۵	حق بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
۴۸,۶۴۷	۱۴,۳۷۳	۷۳,۳۲۶	۲۰,۳۳۵	مزایای پایان خدمت
۳۴۳,۱۶۲	۲۸۱,۷۱۰	۵۱۵,۴۱۴	۲۸۷,۵۶۱	سایر
۷۵۶,۵۹۹	۴۰۱,۳۳۶	۱,۱۰۵,۴۹۳	۴۳۶,۴۸۹	

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.

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۸- سایر درآمدها

سال مالی ۱۴۰۲	سال مالی ۱۴۰۳	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷۴۳,۳۶۰	۵۵۶,۳۵۴	۸-۱ درآمد حق لیسانس - اشخاص وابسته
۲۵,۳۵۹	۳۱,۲۷۹	درآمد حاصل از فروش ضایعات
۱,۳۹۳	۲,۸۲۱	سود حاصل از فروش مواد اولیه و لوازم بسته بندی
۷۷۰,۱۱۲	۵۹۰,۴۵۴	

۸-۱- بر اساس قراردادهای منعقد فی مابین شرکت پاکسان با شرکت های گل‌تاش وساینا به ترتیب، به میزان ۳.۹ و ۳.۳ درصد خالص فروش های داخلی شرکت گل‌تاش و به میزان ۱.۹۵ و ۱.۶۵ درصد خالص فروش صادراتی شرکت ساینبا با برندهای پاکسان برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ حق لیسانس محاسبه و در حسابها منظور گردیده است در این خصوص در ارتباط با برندهای گلی و شبنم فروخته شده در طی سال مال جاری تا زمان تصویب خرید برندهای در مجامع شرکتهای ساینبا و گل‌تاش حق لیسانس محاسبه گردیده است.

۹- سایر هزینه ها

سال مالی ۱۴۰۲	سال مالی ۱۴۰۳	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۲۲,۵۳۱	۱۶۸,۱۸۹	زیان ناشی از تسعیرداری های ارزی عملیاتی
۶۶۷,۹۱۳	۲۸۷,۴۷۴	هزینه های جذب نشده در تولید
۸۰,۰۰۰	۱۱۷,۱۴۷	زیان کاهش ارزش دریافتی ها
۵۹,۱۴۴	۸۱,۳۳۶	سایر
۱,۱۲۹,۵۸۸	۶۵۴,۱۴۶	

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.

۱۰- هزینه های مالی

سال مالی ۱۴۰۲	سال مالی ۱۴۰۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶۰۰,۵۳۸	۹۶۷,۶۶۱	تسهیلات دریافتی
۴۹۹,۷۹۳	۶۹۵,۹۹۵	بانک ملی
۳۰۸,۱۵۶	۳۷۶,۸۸۸	بانک ملت
-	۱۰۷,۱۰۵	بانک صادرات
۱۲۵	۷۲,۷۰۴	بانک اقتصاد نوین
۳۴,۵۰۰	۳۹,۱۷۶	بانک کارآفرین
۱۱,۳۸۹	۱۱,۷۸۶	بانک ایران زمین
۴۱,۸۰۴	۲۴۴,۰۶۷	بانک تجارت
۱,۴۹۶,۳۰۵	۲,۵۱۵,۳۸۲	سایر

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۱- سایر درآمد ها و هزینه های غیر عملیاتی

یادداشت	سال مالی ۱۴۰۳	سال مالی ۱۴۰۲
	میلیون ریال	میلیون ریال
اشخاص وابسته		
فروش برند	۱۱-۱	۵,۷۷۲,۰۱۱
چرایم تاخیر - فروش برند	۱۱-۱	۱۵۵,۸۴۴
سود (زیان) ناشی از تسعیر دارایی های ارزی غیر عملیاتی		۶۳,۸۲۳
سود حاصل از سپرده های کوتاه مدت بانکی		۲۹,۴۷۷
درآمد اجاره		۵,۴۲۱
سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود		۴,۸۴۱
سود سهام		۱۳
سایر		۴,۷۴۶
	۶,۰۴۷,۳۶۱	۲,۵۸۱,۹۸۵

- ۱۱-۱- مانده حساب فوق در سال مالی قبل در ارتباط با فروش دو برند پونه و نسیم به شرکت گلنash می باشد. در طی سال مالی جاری با توجه به مصوبات هیات مدیره ارزشگذاری برند های گلی و شبنم طی درخواست شرکتهای سایننا، گلنash و توسط هیات سه نفره از کارشناسان رسمی دادگستری از مرکز کانون وکلا و کارشناسان رسمی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۲/۰۹ انجام شده و از طریق ترک تشریفات و بدون برگزاری مزایده (به استناد آیین نامه معاملاتی شرکت) به شرح دلایل:
- الف- تمرکز ماشین آلات و ادوات تولید محصولات مایع ظرفشویی (برند گلی) در شرکت همگروه سایننا و شامیو (برند شبنم) در شرکت گلنash
- ب- مدیریت بازار فروش و تولید محصولات گلی و شبنم بیش از یک دهه اخیر با شرکت سایننا و گلنash بوده
- ج- کلیه طرح های توسعه و ارتقا محصول در شرکت سایننا و گلنash تعریف گردیده
- د- براساس تصمیمات سهامدار عمده (شرکت اصلی) و شرکت توسعه صنایع بهشهر (شرکت نهایی) حفظ برندها در گروه مورد تاکید می باشد علامت و نام تجاری (برند) گلی به موجب قرارداد منعقد در تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۰۹ به شرکت سایننا به مبلغ ۱,۸۴۴ میلیارد ریال و علامت تجاری (برند) شبنم به شرکت گلنash به مبلغ ۳,۹۲۸ میلیارد ریال واگذار گردیده است.
- شرایط مندرج در قرارداد های واگذاری:
- ۱- با امضای قرارداد کلیه حقوق و امتیازات علامت تجاری موضوع قراردادها به شرکت سایننا و گلنash منتقل می شود.
- ۲- همزمان با انعقاد قراردادها، ۱۰ درصد از مبلغ کل قراردادها به مبلغ ۱۸۴ میلیارد ریال (برند گلی) از طرف شرکت سایننا و ۳۹۲ میلیارد ریال از طرف شرکت گلنash پرداخت گردید.
- ۳- الباقی مبالغ قرارداد طی ۱ فقره چک از طرف سایننا و گلنash به پاکسان پرداخت شود:
- ۱-۳- یک فقره چک به مبلغ ۱,۶۵۹ میلیارد ریال از سایننا به تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۳۰ که با توجه به عدم وصول در سر رسید، مبلغ ۴۹,۷۸۵ میلیون ریال جریمه تاخیر بر طبق مفاد قرارداد محاسبه و در حسابها لحاظ گردیده است که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی وصول شده است.
- ۲-۳- یک فقره چک به مبلغ ۳,۵۳۶ میلیارد ریال از گلنash به تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۳۰ که با توجه به عدم وصول در سر رسید، مبلغ ۱۰۶,۰۵۹ میلیون ریال جریمه تاخیر بر طبق مفاد قرارداد محاسبه و در حسابها لحاظ گردیده است و ورود جریان های نقدی آتی باقیمانده از ثمن معامله قطعی و محتمل می باشد.
- ۴- انتقال مالکیت منوط به اجرای کامل تعهدات شرکت سایننا و گلنash می باشد.
- ۵- در صورت عدم تنفیذ قرارداد های فوق در مجامع هر یک از خریداران و فروشندگان این قرارداد ملغی الاثر می گردد.
- در همین خصوص طی مجامع عمومی عادی به طور فوق العاده مورخ ۱۴۰۳/۰۳/۲۷ در شرکت پاکسان و مورخ ۱۴۰۳/۰۳/۱۶ و ۱۴۰۳/۰۴/۳۱ در شرکتهای سایننا و گلنash معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت در سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ مربوط به فروش علامت تجاری (برند) گلی و شبنم با رعایت مفاد ماده مذکور بدون حضور سهامدار ذینفع در رای گیری به اتفاق آرا حاضرین مورد تصویب و تنفیذ قرار گرفته است.
- خلاصه فروش و واگذاری دو علامت و نام تجاری (برند) گلی به شرح زیر می باشد:

شرح	مبلغ ارزیابی طبق گزارش هیات کارشناسی	مبلغ فروش	مبلغ دفتری	سود حاصل از فروش	چرایم تاخیر
برند شبنم	۳,۹۲۸,۱۱۸	۳,۹۲۸,۱۱۸	۰	۳,۹۲۸,۱۱۸	۱۰۶,۰۵۹
برند گلی	۱,۸۴۳,۸۹۲	۱,۸۴۳,۸۹۲	۰	۱,۸۴۳,۸۹۲	۴۹,۷۸۵
	۵,۷۷۲,۰۱۰	۵,۷۷۲,۰۱۰	۰	۲,۳۵۰,۰۰۰	۱۵۵,۸۴۴

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 ۱۴۰۳

۱۲- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

سال مالی ۱۴۰۲	سال مالی ۱۴۰۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۰۴۵,۱۰۰	۵,۱۳۲,۴۴۵	سود (زیان) عملیاتی
(۱۴۴,۵۴۳)	۱۶۱,۴۶۹	اثر مالیاتی
۱,۹۰۰,۵۵۷	۵,۲۹۳,۹۱۴	
۱,۰۸۵,۶۸۰	۳,۵۳۱,۹۷۹	سود (زیان) غیر عملیاتی
(۴۸۰,۴۳۴)	(۱,۱۹۴,۶۵۵)	اثر مالیاتی
۶۰۵,۲۴۶	۲,۳۳۷,۳۲۴	
۳,۱۳۰,۷۸۰	۸,۶۶۴,۴۲۴	سود (زیان) قبل از مالیات
(۶۲۴,۹۷۷)	(۱,۰۳۳,۱۸۷)	اثر مالیاتی
۲,۵۰۵,۸۰۳	۷,۶۳۱,۲۳۷	سود (زیان) خالص
۱۲,۳۰۰	۱۲,۳۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی
۲۰۴	۶۲۰	انتشار یافته - میلیون سهم
		سود (زیان) پایه هر سهم-ریال

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳- دارایی‌های ثابت مشهود

جمع	الزام سرمایه ای در قیاس	پیش پرداخت‌های سرمایه ای	دارایی‌های در جریان تکمیل	جمع	ایزار آلات	اثاث و منشیات	وسایل نقلیه	ماشین‌آلات و تجهیزات	تاسیسات	ساختمان	زمین
۹,۶۸۱,۳۷۹	۴۱,۷۵۷	۱۳۱,۳۲۲	۳۳,۰۲۳	۹,۴۸۵,۴۸۰	۶۰,۳۳۸	۱۷۳,۹۵۸	۳۰,۳۴۱	۵۷۳,۸۰۴	۴۴,۸۲۰	۱۵۳,۴۱۵	۸,۴۵۰,۰۰۰
۸۹,۳۵۴	۱,۷۰۰	۴۰۰,۹۸۰	۲۰,۰۷۶	۴۵,۴۸۰	۱,۱۱۳	۱۲,۵۳۹	-	۳۰,۵۶۷	۱,۲۶۱	-	-
(۱,۴۵۶)	-	-	-	(۱,۴۵۶)	-	(۱,۴۵۶)	-	-	-	-	-
(۴,۹۱۵)	-	-	(۳۳۶)	(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	۳۰,۳۴۱	۶۰۳,۷۹۸	۴۶,۰۸۱	۱۵۳,۴۱۵	۸,۴۵۰,۰۰۰
۹۶۵,۶۹۷	۱,۶۰۰	۷۶۸,۳۱۱	۹۰,۰۰۰	۱۰,۵۸۸,۶	۱,۷۶۶	۱۰,۹۵۹	-	۹۰,۵۹۶	۲,۵۶۵	-	-
۷۸,۰۳۸	-	۸,۹۱۰	-	۶۹,۱۲۸	-	۵,۰۶۵	-	۶۲,۴۳۲	۱,۶۳۱	-	-
(۲,۶۲۶)	-	-	-	(۲,۶۲۶)	-	-	(۲,۶۲۶)	-	-	-	-
(۱,۵۶۸)	(۱۲۴)	-	-	(۱,۴۴۴)	(۱۱۴)	(۱,۳۲۹)	-	-	(۱)	-	-
-	-	-	(۴۳,۰۲۱)	۴۳,۰۲۱	-	-	-	۱۷,۱۱۶	۱۲,۴۷۰	۱۳,۴۳۵	-
۱۰,۸۰۴,۰۰۳	۴۴,۹۳۳	۸۰,۷۱۳	۲۰,۹,۴۶۴	۹,۷۴۲,۴۹۲	۶۲,۸۳۲	۱۹۹,۴۹۹	۲۷,۶۱۵	۷۷۲,۹۴۲	۶۲,۷۴۶	۱۶۶,۸۵۰	۸,۴۵۰,۰۰۰

بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی
مانده در ابتدای سال مالی ۱۴۰۳

افزایش

واگذار شده

دارایی‌های از رده خارج شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۳

افزایش

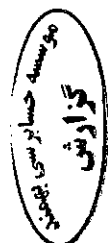
افزایش ناشی از ادغام

واگذار شده

دارایی‌های از رده خارج شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۳



شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۴- دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	پیش پرداخت‌ها سرمایه‌ای	نرم افزار رایانه‌ای	حق امتیاز خدمات عمومی	
۱۷,۴۲۶		۱۵,۷۱۸	۱,۷۰۸	بهای تمام شده
۱,۷۸۱		۱,۶۹۱	۹۰	مانده در ابتدای سال مالی ۱۴۰۲
(۵۵۵)		(۵۵۵)	-	افزایش
۱۸,۶۵۲	-	۱۶,۸۵۴	۱,۷۹۸	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۱۱۳,۶۱۰	۱۰۷,۴۳۰	۶,۱۸۰	-	مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۲
۸۲۱		۷۸۹	۳۲	افزایش
۱۳۳,۰۸۳	۱۰۷,۴۳۰	۲۳,۸۲۳	۱,۸۳۰	افزایش ناشی از ادغام
				مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۱۴,۹۶۵	-	۱۴,۹۶۵	-	استهلاک انباشته
۵۷۴		۵۷۴	-	مانده در ابتدای سال مالی ۱۴۰۲
(۵۵۵)		(۵۵۵)	-	استهلاک
۱۴,۹۸۴	-	۱۴,۹۸۴	-	دارایی‌های از رده خارج شده
۲,۴۲۴		۲,۴۲۴	-	مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۲
۷۸۹		۷۸۹	-	استهلاک
۱۸,۱۹۷	-	۱۸,۱۹۷	-	افزایش ناشی از ادغام
۱۱۴,۸۸۵		۵,۶۲۶	۱,۸۳۰	مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۳
۳,۶۶۷	۱۰۷,۴۳۰	۱,۸۷۰	۱,۷۹۸	مبلغ دفتری در پایان سال مالی ۱۴۰۳
				مبلغ دفتری در پایان سال مالی ۱۴۰۲

۱۴-۱- مانده حساب پیش پرداخت سرمایه‌ای در سر فصل فوق بابت وجوه پرداختی به شرکت آب منطقه‌ای برای حق انشعاب آب می‌باشد.

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۵- سرمایه گذاری های بلند مدت

۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته شده	بهای تمام شده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۳۰۲,۷۷۱	۲,۷۴۲	(۳۰۷)	۳,۰۴۹

سرمایه گذاری در سهام شرکت‌ها

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

۱۴۰۲/۰۹/۳۰		(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳/۰۹/۳۰			
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام
۴۳	۱۸	۲۳۱	۱۸	-	۱۸	۰.۰۰۱	۸۱,۴۹۳
۳۹۰	۲۲	۲۹۹	۲۲	-	۲۲	۰.۰۰۳	۱۱۹,۸۹۴
-	-	۸۳۳	۱۹	-	۱۹		۱۱۵,۵۴۴
۲۴۳	۱۴	۳۰۷	۱۴	-	۱۴	۰.۰۰۴	۱۰۰,۲۲۳
۱,۱۶۶	۱۰	۱,۱۸۰	۱۰	-	۱۰	۰.۰۰۳	۹۴,۶۴۳
۲۶	۸	۲۰	۸	-	۸	۰.۰۰۰	۱۷,۶۱۴
۴۹۰	۳	۳۳۳	۳	-	۳	۰.۰۰۲	۳۶۷,۳۴۸
۱۱۲	۱	۹۲	۱	-	۱	۰.۰۰۱	۱۷,۳۰۰
-	-	-	-	-	-		۱۸
۲,۴۷۰	۷۶	۳,۲۹۵	۹۵	-	۹۵		

سرمایه گذاری سریع معامله

(بورسی و فرا بورسی):

شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر ایران (سهامی

عام)

شرکت قند نیشابور (سهامی عام)

شرکت گل‌تاش (سهامی عام)

شرکت شکر قند شاهرود (سهامی عام)

شرکت قند هکمتان (سهامی عام)

شرکت مارگارین (سهامی عام)

شرکت روغن نباتی ناب (سهامی عام)

شرکت صنایع بهداشتی ساینا (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 فرآورده های بهداشتی ،

صنعتی و آرایشی

شرکت به پخش (سهامی عام)

شرکت مدیریت یاران توسعه بهشهر (سهامی خاص)

شرکت آلی شیمی قم (سهامی خاص)

شرکت خدمات بیمه پوشش توسعه بهشهر (سهامی خاص)

سایر شرکتها

-	۹۰۱	-	۹۰۱	(۲۹۹)	۱,۲۰۰	۱,۵	۱,۲۰۰,۰۰۰
-	۸۰۰	-	۸۰۰	-	۸۰۰	۰,۱	۸۰۰,۰۰۰
-	۷۴۵	-	۷۴۵	-	۷۴۵	۰,۵۸	۲۰,۷۵۷
-	۱۰۰	-	۱۰۰	-	۱۰۰	۰,۰۱	۵۸۰,۰۰۰
-	۵۹	-	-	-	-	۰	-
-	۸	-	۸	-	۸	۰	۸,۰۰۰
-	۲	-	۲	-	۲	۰,۱	۲,۰۰۰
-	۸۰	-	۹۱	(۸)	۹۹	۳,۷۷	۵۰,۷۵۵
-	۲,۶۹۵	-	۲,۶۴۷	(۳۰۷)	۲,۹۵۴	-	-
-	۳۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	-	-
۲,۴۷۰	۳۰۲,۷۷۱	۳,۲۹۵	۲,۷۴۲	(۳۰۷)	۳,۰۴۹	-	-

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

۱۵-۱-۱- بر اساس نامه شماره ۳۱-۶۲۹۷۰ مورخ ۱۳۹۷/۰۶/۰۳
العاده برای تعیین و انتخاب اعضاء هیات مدیره
زمان آتی سهامدار آنان خواهد بود تا اطلاع

۱۵-۱-۲- با توجه به تعلق بخش عمده ای از عملیات
هیات مدیره به تاریخ ۱۳۹۷/۰۶/۱۳ شرکت
مورخ ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ و قرارداد مورخ ۱۳۹۷/۰۶/۲۵
انتقال یافته و طی صورت جلسه مجمع
ادغام و کلیه دارایی ها و بدهی های آن به
ناشی از ادغام به شرح زیر در حقوق مالک

سرمایه گذاری در سهام شرکت مدیریت پاران توسعه به
کسر میشود حقوق مالکانه شرکت مدیریت پاران توسعه
سرمایه
اندوخته قانونی
زمان انباشته

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۶- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۶-۱- دریافتنی های کوتاه مدت

یادداشت	ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	خالص
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
تجاری						
اسناد دریافتنی						
۱۶-۱-۱ اشخاص وابسته	۴,۱۵۳,۳۷۳	-	۴,۱۵۳,۳۷۳	-	۴,۱۵۳,۳۷۳	-
۱۶-۱-۲ سایر مشتریان	۲۲۷,۷۴۱	-	۲۲۷,۷۴۱	-	۲۲۷,۷۴۱	۴۵۴
	۴,۳۸۱,۱۱۴	-	۴,۳۸۱,۱۱۴	-	۴,۳۸۱,۱۱۴	۴۵۴
حساب های دریافتنی						
۱۶-۱-۳ اشخاص وابسته	۱۰,۰۲۴,۶۹۳	-	۱۰,۰۲۴,۶۹۳	(۹۰۲)	۱۰,۰۲۳,۷۹۱	۷,۸۱۵,۱۹۰
۱۶-۱-۴ سایر مشتریان	۱۰۹,۱۹۱	۲۴,۹۰۸	۱۳۴,۰۹۹	(۲,۴۷۸)	۱۳۱,۶۲۱	۵۴,۴۷۳
	۱۰,۱۳۳,۸۸۴	۲۴,۹۰۸	۱۰,۱۵۸,۷۹۲	(۳,۳۸۰)	۱۰,۱۵۵,۴۱۲	۷,۸۶۹,۶۶۳
	۱۴,۵۱۴,۹۹۸	۲۴,۹۰۸	۱۴,۵۳۹,۹۰۶	(۳,۳۸۰)	۱۴,۵۳۶,۵۲۶	۷,۸۷۰,۱۱۷
سایر دریافتنی ها						
۱۶-۱-۵ اسناد دریافتنی غیر تجاری	۵,۱۹۴,۸۰۷	-	۵,۱۹۴,۸۰۷	-	۵,۱۹۴,۸۰۷	۷۰۵,۰۰۰
	۵,۱۹۴,۸۰۷	-	۵,۱۹۴,۸۰۷	-	۵,۱۹۴,۸۰۷	۷۰۵,۰۰۰
حساب های دریافتنی						
۱۶-۱-۶ کارکنان (وام مساعده)	۲۲۶,۷۲۹	-	۲۲۶,۷۲۹	-	۲۲۶,۷۲۹	۱۴۹,۳۸۵
۱۶-۱-۷ سپرده های دریافتنی	۱۹۳,۷۲۲	-	۱۹۳,۷۲۲	-	۱۹۳,۷۲۲	۲۴۱,۹۰۴
۱۶-۱-۸ سایر	۱۲,۳۵۴	۲۰۲,۷۶۳	۲۸۵,۱۱۷	(۲۸۴,۵۴۲)	۵۷۵	۱۲۶,۷۲۲
	۵۰۲,۸۰۵	۲۰۲,۷۶۳	۷۰۵,۵۶۸	(۲۸۴,۵۴۲)	۴۲۱,۰۲۶	۵۱۸,۰۱۱
	۱۵,۰۱۷,۸۰۳	۲۲۷,۶۷۱	۲۰,۴۴۰,۲۸۱	(۲۸۷,۹۲۲)	۲۰,۱۵۲,۳۵۹	۹,۰۹۳,۱۲۸

۱۶-۲- دریافتنی های بلند مدت

یادداشت	ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	خالص
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
حساب های دریافتنی						
کارکنان (وام مساعده)	۹۰,۴۳۶	-	۹۰,۴۳۶	-	۹۰,۴۳۶	۸۴,۸۱۳
	۹۰,۴۳۶	-	۹۰,۴۳۶	-	۹۰,۴۳۶	۸۴,۸۱۳

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

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

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳,۸۴۰,۰۰۰	۰	شرکت بهخش شهرستان
۱۷۰,۵۰۰	۰	شرکت گلناتاش (سهامی عام)
۹۸,۷۵۳	۴۱,۹۸۳	شرکت مروارید هامون
۴۴,۱۲۰	۳۸۶,۹۰۰	شرکت صنایع بهداشتی ساین
۴,۱۵۳,۳۷۳	۴۲۸,۸۸۳	
۰	(۴۲۸,۸۸۳)	تهاتر با پیش دریافت (یادداشت ۲۷)
۴,۱۵۳,۳۷۳	۰	

۱-۱-۱۶- مانده اسناد دریافتنی فوق عموماً مربوط به فروش محصولات به شرکتهای عضو گروه بوده که تا تاریخ تهیه صورت های مالی مبلغ ۱,۲۶۸,۹۷۵ میلیون ریال از اسناد فوق وصول شده است.

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

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶۱,۸۷۵	۰	چکهای دریافتنی
۵۰,۶۰۰	۰	شرکت آذر رزین
۵۰,۶۰۰	۰	شرکت بنیان کالاشیمی
۳۴,۳۸۳	۰	توانگران سپهر فردا جم
۵,۲۵۸	۰	شرکت رنگسازی ایران
۲۹۰	۰	شرکت صنایع رنگ و رزین طیف سایپا
۰	۴۵۴	سید محمد موسوی
۲۰۳,۰۰۶	۴۵۴	شرکت داروسازی عماد
۲۴,۷۳۵	۰	اعتبار اسنادی داخلی
۲۲۷,۷۴۱	۴۵۴	صنایع رنگسازی پارس اشن

۱-۱-۱۶- از مانده اسناد فوق مبلغ ۱۴۶,۷۰۷ میلیون ریال تا تاریخ تهیه صورت های مالی وصول شده است.

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

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

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	کاهش ارزش	مانده ریالی	یادداشت
خالص	خالص			
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۶,۳۹۰,۴۶۴	۸,۲۲۹,۲۱۱	-	۸,۲۲۹,۲۱۱	۱۶-۱-۳-۱ شرکت به پخش
۹۵۰,۵۵۳	۱,۳۴۶,۰۳۵	-	۱,۳۴۶,۰۳۵	۱۶-۱-۳-۲ شرکت گلناش
۳۴۳,۷۰۴	۴۰۰,۹۸۱	-	۴۰۰,۹۸۱	۱۶-۱-۳-۳ شرکت صنایع بهداشتی ساپنا
۴۴,۴۸۵	۴۴,۴۸۵	-	۴۴,۴۸۵	۱۶-۱-۳-۴ شرکت پخش سراسری فرا صرفه
۱,۳۶۱	۱,۳۶۱	(۹۰۲)	۲,۲۶۳	شرکت پاکسان ایروان
۱,۱۰۳	۱,۱۰۳	-	۱,۱۰۳	شرکت به پخش دارویی بهشهر
۲۸۴	۲۸۸	-	۲۸۸	شرکت سرمایه گذاری ساختمان توسعه صنایع بهشهر ایران
۱۰۰,۰۲۶	۱۹۶	-	۱۹۶	شرکت مازگارین
۱۰۳	۱۰۳	-	۱۰۳	شرکت صادراتی توسعه صنایع بهشهر زرین
۱۷	۱۷	-	۱۷	مدیریت صنعت قند توسعه صنایع بهشهر
۱۰	۱۰	-	۱۰	شرکت قند نیشابور
۱	۱	-	۱	شرکت شکر شاهرود
۳۹,۲۳۳	-	-	-	شرکت مروارید هامون
۲۷,۲۰۸	-	-	-	شرکت مدیریت یاران توسعه بهشهر
۶,۲۸۰	-	-	-	شرکت توسعه صنایع بهشهر
۳۵۸	-	-	-	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنایع بهشهر ملی
۷,۸۱۵,۱۹۰	۱۰,۰۲۳,۷۹۱	(۹۰۲)	۱۰,۰۲۴,۶۹۳	

۱۶-۱-۳-۱- 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 ۱,۷۴۰ میلیارد ریال از مطالبات مذکور وصول شده است. مضافاً میانگین دوره اعتباری فروشهای نسبه به شرکت مذکور ۱۰ روزه بوده است.

۱۶-۱-۳-۲- معاملات با شرکت گلناش مربوط به فروش مواد اولیه و محصول، ارائه خدمات کارمزدی، حق لیسانس برندهای تولیدی و ... می‌باشد.

۱۶-۱-۳-۳- معاملات با شرکت ساپنا مربوط به خرید و فروش مواد اولیه و محصول، ارائه خدمات کارمزدی، حق لیسانس برندهای تولیدی و ... می‌باشد.

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

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

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

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۰	۳۶,۰۰۰	۰	۳۶,۰۰۰
۷,۶۶۳	۱۸,۵۵۴	۰	۱۸,۵۵۴
۰	۱۷,۹۵۷	۰	۱۷,۹۵۷
۴,۰۸۰	۷,۱۹۳	۰	۷,۱۹۳
۰	۵,۲۵۸	۰	۵,۲۵۸
۶۹۶	۶۹۶	۰	۶۹۶
۱۶۳	۱۶۳	۰	۱۶۳
۱۲,۳۶۶	۲۰,۸۹۲	(۲,۴۷۸)	۲۳,۳۷۰
۲۴,۹۶۸	۱۰۶,۷۱۳	(۲,۴۷۸)	۱۰۹,۱۹۱

ریالی

پدیده شیمی قرن
آرتا پارسیس
شرکت پدیده شیمی، جم
شرکت کیمیاگران امروز
شرکت صنایع رنگ و رزین طیف سایپا
شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام)
شرکت تعاونی فراورده های بهداشتی صنعتی آرایشی
سایر

				معادل ارزی (دلار)	
۰	۱۲,۷۶۰	۰	۱۲,۷۶۰	۲۵,۷۸۰	شرکت مانشیت
۲۶,۸۹۸	۹,۵۵۴	۰	۹,۵۵۴	۳۳,۴۵۰	شرکت برادران خباز
۱,۵۸۶	۱,۵۸۶	۰	۱,۵۸۶	۱۲,۱۸۵	شرکت جمال الغزال
۷۶۵	۷۶۵	۰	۷۶۵	۲,۴۰۹	شرکت سعدی قربان نصرالله
۲۵۶	۲۴۳	۰	۲۴۳	۹۷۷	سایر
۲۹,۵۰۵	۲۴,۹۰۸	۰	۲۴,۹۰۸	۷۴,۸۰۰	
۵۴,۴۷۳	۱۳۱,۶۲۱	(۲,۴۷۸)	۱۳۴,۰۹۹		

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

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷۰۵,۰۰۰	۳,۵۳۵,۳۰۵	شرکت گلناتاش (سهامی عام)
۰	۱,۶۵۹,۵۰۲	شرکت صنایع بهداشتی ساین (سهامی عام)
۷۰۵,۰۰۰	۵,۱۹۴,۸۰۷	

۱۶-۱-۵-۱- مانده اسناد دریافتنی از شرکت گلناتاش و ساین در ارتباط با فروش برندهای شبنم و گلی بوده که تا تاریخ تهیه صورت های مالی چک دریافتنی از شرکت ساین وصول شده است.

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

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

۱۴۰۳/۰۹/۳۰				
مبلغ کل	حقوق جاری	حقوق بلند مدت (ادامات ۱-۶-۲)	مبلغ کل	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۴۶۶	۳,۷۲۲	۱۰	۳,۷۳۲	وام ضروری
۱,۶۷۶	۵۵۸	۳۰	۵۸۸	وام مسکن
۶۱۲	۱,۲۵۴	۰	۱,۲۵۴	وام قوت بستگان
۴۸۵	۱,۳۵۱	۰	۱,۳۵۱	وام بیماری کارکنان
۱,۸۰۵	۱,۳۳۱	۰	۱,۳۳۱	وام اقساطی
۷,۵۵۵	۷۲,۳۷۲	۷۵,۳۹۸	۱۴۷,۶۷۰	وام کارکنان
۱,۶۶۶	۲,۰۶۶	۱,۹۲۰	۳,۹۸۶	وام ازدواج
۷,۱۰۰	۱۵,۱۱۵	۱۳,۱۷۸	۳۵,۳۹۳	وام بیماری های خاص
۱,۳۶۵	۹۷,۷۶۹	۹۰,۴۳۶	۱۸۸,۲۰۵	مساعده و علی الحساب
۸۳۳	۱۲۸,۹۶۰	۰	۱۲۸,۹۶۰	
۴,۱۹۸	۳۲۶,۷۲۹	۹۰,۴۳۶	۳۱۷,۱۶۵	

۱-۶-۱- وام کارکنان و مساعده ها بر اساس آیین نامه وام و مساعده به کارکنان پرداخت و حسب مورد ماهانه از حقوق آنان کسر می گردد.

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

۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
سپرده بابت اعتبارات اسناد داخلی		میلیون ریال	میلیون ریال
بانک ملت	۹۷,۱۹۶	۲۵,۵۹۱	۲۵,۵۹۱
بانک صادرات	۶۶,۲۰۴	۷,۰۷۲	۷,۰۷۲
بانک ملی	۳۲,۳۷۷	۱۳۸,۴۷۱	۱۳۸,۴۷۱
بانک تجارت	-	۴۲,۲۶۴	۴۲,۲۶۴
بانک شهر	-	۲۰,۵۰۰	۲۰,۵۰۰
سایر	۱۸۵,۷۷۷	۳۳۳,۸۹۸	۳۳۳,۸۹۸
	۷,۹۴۵	۸۰۰۶	۸۰۰۶
	۱۹۲,۷۲۲	۲۴۱,۹۰۴	۲۴۱,۹۰۴

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

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

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰				
خالص	خالص	کاهش ارزش	مانده	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		ریالی
-	-	(۲۲,۰۸۰)	۲۲,۰۸۰	۱۶-۱-۸-۱	سازمان صنعت، معدن و تجارت استان تهران
-	-	(۱۶,۴۴۵)	۱۶,۴۴۵		شرکت امرتات تیام پارس کام
-	-	(۱۱,۰۲۷)	۱۱,۰۲۷		شرکت پترو پالایش کار نیکنان
-	-	(۹,۷۴۹)	۹,۷۴۹		لابراتور دارو سازی و بهداشتی شفا
-	-	(۶,۶۲۸)	۶,۶۲۸		ویستافین دانا
-	-	(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 چو
۵۷۵	۵۷۵	(۳,۲۲۷)	۳,۸۰۲		سایر
۵۷۵	۵۷۵	(۸۱,۷۷۹)	۸۲,۳۵۴		

۱۲۶,۱۴۷	-	(۱۹۷,۱۴۷)	۱۹۷,۱۴۷	۱۶-۱-۸-۴	ارزی
-	-	(۳,۲۰۰)	۳,۲۰۰	۱۶-۱-۸-۵	شرکت عین خت - اسید اویل
-	-	(۸۲۰)	۸۲۰	۱۶-۱-۸-۵	سفارشات خارجی - متفرقه
-	-	(۷۵۷)	۷۵۷	۱۶-۱-۸-۵	شرکت صدرک - آذربایجان
-	-	(۳۰۰)	۳۰۰	۱۶-۱-۸-۵	شاه محمد دوست - افغانستان
-	-	(۱۸۶)	۱۸۶	۱۶-۱-۸-۵	مهدی کزاولو - تاجیکستان
-	-	(۸۶)	۸۶	۱۶-۱-۸-۵	شرکت مینکو - دویی
-	-	(۲۶۷)	۲۶۷	۱۶-۱-۸-۵	شرکت پایونیر - آذربایجان
-	-				سایر (تعداد ۲ قلم)
۱۲۶,۱۴۷	۰	(۲۰۲,۷۶۳)	۲۰۲,۷۶۳		
۱۲۶,۷۲۲	۵۷۵	(۲۸۴,۵۴۲)	۲۸۵,۱۱۷		

۸-۱-۱۶- 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 غیرنفتی مصوب سال ۱۳۸۸ با توجه به شرایط اقتصادی متبع

مزبور قابلیت وصول نداشته، لذا در سنوات قبل معادل مانده مطالبات فوق، کاهش ارزش در حسابها منظور گردیده است.

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

۸-۱-۱۶- 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 ۱۴۰۳

۱۶-۱-۸-۴- 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 اویل (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 ۱۴۰۰/۰۹/۳۰	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 ظرفیت 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 ۱۳۹۶/۰۴/۲۱ 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 ۱۷ میلیارد ریال ارزیابی گردید. در همین خصوص آقای اسدی با ملاحظه به وضع موجود دادخواستی به ظرفیت 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 فراوان 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. از آنجایی که آپارتمان فوق الذکر از ابتدای سال ۱۴۰۲ توسط آقای اسدی تصرف شده دادخواستی به ظرفیت ایشان مبنی بر تخلیه ملک در شعبه ۴۷ دادگاه حقوقی نیز مطرح گردیده است. با توجه به توضیحات فوق در ارتباط با مانده مطالبات مذکور ذخیره کاهش ارزش دریافتنی در حسابها لحاظ شده است.

۱۶-۱-۸-۵- بدهکاران ارزی فوق عمده 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 عمده مربوط به سفارشات خارجی متفرقه می باشد.

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

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۲۰۷,۸۱۳	۴۴,۴۸۵
۲۰۷,۸۱۳	۴۴,۴۸۵

بیش از ۳۶۵ روز

۱۶-۱-۹-۱- دریافتنی فوق در سال جاری مربوط به مطالبات از شرکت همگروه فراصرفه است.

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

سال مالی ۱۴۰۲	سال مالی ۱۴۰۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۶,۹۲۶	۱۲۶,۹۲۶	مانده در ابتدای سال مالی
۸۰,۰۰۰	۱۱۷,۱۴۷	زیان کاهش ارزش دریافتنی ها
-	۴۳,۸۴۹	زیان کاهش ارزش ادغام
۱۲۶,۹۲۶	۲۸۷,۹۲۲	

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۷- پیش پرداخت ها

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۴۰,۵۰۱	۲,۲۶۶,۰۹۲	۱۷-۱
(۶۱۴,۱۲۲)	(۴۹۵,۱۴۴)	۱۸-۴
۲۲۶,۳۷۹	۱,۷۷۰,۹۴۸	
۷۹۰,۲۸۳	۱,۰۲۴,۹۰۲	۱۷-۲
۷۹۰,۲۸۳	۱,۰۲۴,۹۰۲	
۱,۰۱۶,۶۶۲	۲,۷۹۵,۸۵۰	

پیش پرداخت های خارجی

سفارشات مواد اولیه

انتقال به موجودی در راه

پیش پرداخت های داخلی

خرید مواد اولیه

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

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶۲,۹۳۲	۹۶۷,۷۳۸	روغن پالم
۳۵۱,۵۵۹	۴۳۷,۸۹۴	مواد اولیه پودر
۶۹,۷۷۲	۵۴۳,۵۹۱	اسانس صابون و پودر
۴۸,۷۵۴	۱۵۳,۷۶۲	کرود گلیسرین
۷۴,۴۳۱	۸۴,۶۳۰	روغن نارگیل
۲۳۳,۰۵۳	۷۸,۴۷۷	فتی الک
۸۴۰,۵۰۱	۲,۲۶۶,۰۹۲	

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

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

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۱۷۲,۲۸۳	مجتمع فراوری های فسفات کارون-خرید فسفات
۱۱۴,۶۱۴	۹۸,۸۲۷	شرکت سرمایه گذاری صنایع شیمیایی ایران - خرید ال-ای-بی
۲۷,۹۴۷	۹۳,۵۱۵	شرکت ترخیص گستر یکتا-ترخیص کالا
۱۰,۶۸۵	۶۱,۷۷۸	پتروشیمی بیستون- خرید مواد اولیه بابت ال-ای-بی
۴۲,۳۲۵	۵۷,۸۳۷	شرکت پتروشیمی اروند- خرید سود کالستیک
۱۰,۳۴۸	۵۴,۶۶۷	شرکت پتروشیمی سازند اراک- خرید قتی الکل
۱۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	آرتا پارسیس - روغن نارگیل
۶۶,۳۱۵	۴۸,۳۷۷	شرکت معدنی املاح ایران- خرید سدیم سولفات
-	۴۲,۷۴۹	صنایع سیلیس مهرداد- خرید سدیم سلیکات
۱۵,۲۹۵	۳۷,۲۷۷	گروه صنعتی فیدار پارسیس کارینو = خرید پارچه چرک
-	۳۶,۸۰۰	شرکت هفت دریا- خدمات کشتیرانی
۴,۸۰۵	۳۳,۰۲۵	شرکت دقیق تجهیز آریو - خرید تجهیزات صنعتی
-	۲۹,۴۰۰	بازرگانی مسعود فرجی-خرید تری کلرو
-	۲۳,۶۱۹	شرکت پدیده شیمی جم - خرید روغن نارگیل
۱۱۶,۹۵۹	۲۱,۶۳۱	شرکت نوین ترخیص باقی - هزینه ای ترخیص و انبارداری
-	۱۶,۷۵۸	پرئیان چاپ- خرید لفاف صابون
۱۳,۵۴۸	۱۳,۵۴۸	درفام سرام- خرید سدیم سولفات
-	۱۰,۲۰۰	شرکت خاتیران مبدل -خرید مبدل
۹,۳۱۲	۹,۳۱۲	شرکت مهندسین آبادگران ری نو بابت ساخت رختکن صابون سازی
-	۹,۲۵۰	شرکت پدیده شیمی قرن-خرید TAED
۵,۶۳۴	۵,۶۳۴	سامان تجارت ققنوس- خرید اسید اویل
-	۳,۷۶۸	بازرگانی آتیه نگر آراس- خرید روغن پالم
۳۶,۲۰۱	۲,۹۲۳	نقشینه بافت گرمسار-خرید کیسه بودر
۱۰۹,۵۸۳	۸۸۳	ارمغان آفتاب خلیج فارس-خرید روغن پالم
۴,۱۱۵	۸۵۷	شرکت رامینا پلاستیک - خرید نایلون
۱۸۷,۸۱۳	۱۳۹,۹۸۴	سایر (۱۶۰ قلم)
۹۲۵,۴۹۹	۱,۰۷۴,۹۰۲	
(۱۳۵,۲۱۶)	(۵۰,۰۰۰)	تهاتر با اسناد پرداختنی (یادداشت ۱-۲۳)
۷۹۰,۲۸۳	۱,۰۲۴,۹۰۲	

۱۷-۲-۱- تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی مبلغ ۶۳۸ میلیارد ریال از پیش پرداخت‌های فوق مستهلک گردیده است.

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۸- موجودی مواد و کالا

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تغییرات	تغییرات	تغییرات	تغییرات
خالص	خالص	تغییرات	تغییرات	تغییرات	تغییرات
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۶۴۷,۱۸۹	۸۰۷,۱۶۰	(۲,۶۵۱)	۸۰۹,۸۱۱	کالای ساخته شده	
۸۸۶,۸۸۸	۸۸۲,۵۵۵	-	۸۸۲,۵۵۵	کالای در جریان ساخت	
۳,۸۸۹,۶۳۰	۵,۸۲۸,۰۳۹	(۲۶,۷۵۳)	۵,۸۵۴,۷۹۲	مواد اولیه و بسته بندی	
۲۶۹,۱۲۹	۲۹۵,۳۲۳	(۱۵,۸۹۲)	۳۱۱,۳۱۵	قطعات و لوازم یدکی	
۱۷,۰۵۷	۱۳,۰۵۴	-	۱۳,۰۵۴	سایر موجودی‌ها	
۵,۷۰۹,۸۹۳	۷,۸۲۶,۱۳۱	(۴۵,۲۹۶)	۷,۸۷۱,۴۲۷		
۲۶۲,۴۶۷	۵۵۴,۶۲۱	-	۵۵۴,۶۲۱	موجودی مواد و کالای ما نزد دیگران	۱۸-۲
(۶۷۵,۶۰۰)	(۶۵۷,۶۳۷)	-	(۶۵۷,۶۳۷)	موجودی مواد و کالای دیگران نزد ما	۱۸-۳
۶۱۴,۱۲۲	۴۹۵,۱۴۴	-	۴۹۵,۱۴۴	موجودی کالای در راه	۱۸-۴
۵,۹۱۰,۸۸۲	۸,۲۱۸,۲۵۹	(۴۵,۲۹۶)	۸,۲۶۳,۵۵۵		

۱۸-۱- موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی تا مبلغ ۹۰,۲۳,۷۲۵ 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 ۱۸۳ میلیارد ریال اکسل خام نزد پتروشیمی سازند، ۱۳۳ میلیارد ریال کرود گلیسرین نزد شرکت پدیده شیمی جم، ۹۷ میلیارد ریال اکسل خام نزد شرکت پاکتام و ۴۶ میلیارد ریال انواع مواد نزد شرکت گلتنش می باشد.

۱۸-۳- موجودی کالای مذکور عمدتاً در ارتباط با انجام خدمات کارمندی 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 صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۹- موجودی نقد

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۰۰۹,۴۳۲	۲,۹۴۵,۷۱۸	موجودی نزد بانک ها - ریالی
۱۹۱,۰۸۹	۱۶۶,۳۷۵	موجودی نزد بانک ها - ارزی
۸,۵۵۶	۱۳,۱۷۵	موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ریالی
۵۸,۳۹۷	۸,۹۰۷	موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ارزی
۲,۲۶۷,۳۷۴	۳,۱۳۴,۱۷۵	
(۹۱۰,۳۵۲)	(۱,۲۵۶,۳۶۴)	کسر می شود سپرده های مسدودی جهت اخذ تسهیلات (یادداشت ۲۶)
۱,۳۵۷,۰۲۲	۱,۸۷۷,۸۱۱	

۱۹-۱ موجودی های نقدی ارزی عمدتاً شامل وجوه حاصل از صادرات می باشد که در تاریخ صورت وضعیت مالی بر اساس نرخ های مندرج در یادداشت ۳-۳ صورت های مالی تسعیر و سود و زیان تسعیر در یادداشت ۱۱ صورت های مالی منعکس شده است.

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۰- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ مبلغ ۱۲,۳۰۰,۰۰۰ میلیون ریال شامل ۱۲,۳۰۰ میلیون سهم ۱,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد.

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

۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۶۶,۹۷	۶,۱۷۵,۱۱۳,۳۰۹	۶۶,۸۵	۸,۲۲۳,۰۴۰,۵۱۱	شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)
۴,۲۵	۳۹۲,۳۷۰,۴۸۳	۴,۲۵	۵۲۳,۳۶۴,۹۹۶	خانواده ماوانی
۰,۰۰	۱۸۵,۶۷۳,۸۷۹	۱,۴۴	۱۷۶,۸۰۰,۰۰۰	شرکت آرمان توسعه مبین مهر سپهر (سهامی خاص)
۱,۷۱	۱۵۷,۳۶۸,۱۴۶	۱,۴۵	۱۷۸,۸۶۵,۰۵۹	شرکت بیمه ملت (سهامی عام)
۰,۸۶	۷۹,۳۴۹,۴۸۹	۰,۸۶	۱۰۵,۸۴۰,۶۴۵	شرکت سرمایه گذاری فرهنگیان (سهامی خاص)
۰,۰۱	۱,۲۳۵,۷۲۶	۰,۱۱	۱۳,۳۱۶,۷۹۳	شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر ایران (سهامی عام)
۰,۰۱	۷۶۸,۴۴۹	۰,۰۱	۱,۰۲۴,۹۹۷	شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
۰,۰۱	۴۷۸,۲۵۶	۰,۰۱	۶۳۷,۹۲۳	شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)
۰,۰۰	۱۳۶,۶۱۳	۰,۰۰	۱۸۲,۲۲۱	خدمات بیمه ای پوشش توسعه بهشهر (سهامی خاص)
۰,۰۰	۶۸,۳۰۶	۰,۰۰	۹۱,۱۱۰	شرکت صادراتی توسعه صنایع بهشهر زرین (سهامی خاص)
۴,۲۳	۳۹۰,۳۶۸,۲۷۶	۵,۶۸	۶۹۸,۳۵۸,۱۸۵	سایر حقوقی
۱۹,۹۴	۱,۸۳۸,۴۶۷,۰۶۸	۱۹,۳۴	۲,۳۷۸,۴۷۷,۵۶۰	سایر حقیقی
۱۰۰	۹,۲۲۱,۳۹۸,۰۰۰	۱۰۰	۱۲,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

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

سال مالی ۱۴۰۲	سال مالی ۱۴۰۳	
تعداد سهام	تعداد سهام	مانده ابتدای سال مالی
۹,۲۲۱,۳۹۸,۰۰۰	۹,۲۲۱,۳۹۸,۰۰۰	افزایش سرمایه از محل سود انباشته
-	۳,۰۷۸,۶۰۲,۰۰۰	مانده پایان سال مالی
۹,۲۲۱,۳۹۸,۰۰۰	۱۲,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

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

۲۱- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه، مبلغ ۶۱۴,۸۵۲ 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 صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

سال مالی ۱۴۰۳	سال مالی ۱۴۰۲
میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ابتدای سال مالی	۵۵۷,۷۵۳
پرداخت شده طی سال مالی	(۴۴,۴۱۴)
ذخیره تأمین شده	۲۲۷,۶۵۵
مانده در پایان سال مالی	۵۵۷,۷۵۳

۲۳- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

یادداشت	ریالی میلیون ریال	ارزی میلیون ریال	جمع میلیون ریال	جمع میلیون ریال	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
تجاری						
اسناد پرداختنی						
سایر تأمین‌کنندگان کالا و خدمات	۲۳-۱	۱,۵۶۹,۴۵۱	-	۱,۵۶۹,۴۵۱	۵۸۴,۱۹۶	۱,۵۶۹,۴۵۱
		۱,۵۶۹,۴۵۱	-	۱,۵۶۹,۴۵۱	۵۸۴,۱۹۶	۱,۵۶۹,۴۵۱
حسابهای پرداختنی						
اشخاص وابسته	۲۳-۲	۲۶۰,۰۷۳	-	۲۶۰,۰۷۳	۸۳,۱۹۱	۲۶۰,۰۷۳
سایر تأمین‌کنندگان کالا و خدمات	۲۳-۳	۱,۱۳۱,۰۶۹	۱,۳۴۸,۶۵۸	۲,۴۷۹,۷۲۷	۲,۵۴۹,۰۳۳	۲,۴۷۹,۷۲۷
		۱,۳۹۱,۱۴۲	۱,۳۴۸,۶۵۸	۲,۷۳۹,۸۰۰	۲,۶۳۲,۲۲۴	۲,۷۳۹,۸۰۰
		۲,۹۶۰,۵۹۳	۱,۳۴۸,۶۵۸	۴,۳۰۹,۲۵۱	۳,۲۱۶,۴۲۰	۴,۳۰۹,۲۵۱
سایر پرداختنی‌ها						
اسناد پرداختنی						
سایر اشخاص	۲۳-۴	۲۷۵,۱۷۷	-	۲۷۵,۱۷۷	۱۴۰,۴۵۸	۲۷۵,۱۷۷
		۲۷۵,۱۷۷	-	۲۷۵,۱۷۷	۱۴۰,۴۵۸	۲۷۵,۱۷۷
حساب‌های پرداختنی						
سایر	۲۳-۵	۳,۹۵۷,۷۵۶	-	۳,۹۵۷,۷۵۶	۱,۷۷۳,۵۴۹	۳,۹۵۷,۷۵۶
		۳,۹۵۷,۷۵۶	-	۳,۹۵۷,۷۵۶	۱,۷۷۳,۵۴۹	۳,۹۵۷,۷۵۶
		۴,۲۳۲,۹۳۳	-	۴,۲۳۲,۹۳۳	۱,۹۱۴,۰۰۷	۴,۲۳۲,۹۳۳
		۷,۱۹۳,۵۲۶	۱,۳۴۸,۶۵۸	۸,۵۴۲,۱۸۴	۵,۱۳۰,۴۲۷	۸,۵۴۲,۱۸۴

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۳-۱- اسناد پرداختی تجاری سایر تامین کنندگان کالا و خدمات شامل اقلام زیر است:

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۵۴,۷۵۰	۲۷۵,۶۹۹	مجتمع فرآوری های فسفات کارون
	۲۵۰,۴۷۹	شرکت امید آفرینان مدبر (سهام خاص)
۷۵,۰۰۰	۲۳۳,۳۰۰	صنایع سیلیس مهرداد
-	۵۰,۰۰۰	شرکت آرتا پارسیس
۷۰,۳۵۰	-	شرکت صنایع خمیر و کاغذ انراک
۳۶,۹۲۷	-	شرکت پاک شیمی غرب
۳۱,۶۹۵	-	شرکت تالو توکلی
۲۷۳,۶۰۳	-	سایر
۶۴۲,۳۲۵	۸۰۹,۴۷۸	
(۱۳۵,۲۱۶)	(۵۰,۰۰۰)	
۵۰۷,۱۰۹	۷۵۹,۴۷۸	انتقال به پیش پرداخت (یادداشت ۱۷)
-	۴۵۶,۰۲۱	اعتبار اسنادی داخلی
۷۶,۴۷۶	۲۸۴,۷۰۱	شرکت صنایع خمیر و کاغذ اترک
-	۶۸,۶۴۰	شرکت پتروشیمی اروند
۶۱۱	۶۱۱	کاوه سودا
۷۷,۰۸۷	۸۰۹,۹۷۳	شرکت سرمایه گذاری صنایع شیمیایی ایران بابت خرید ال ای بی
۵۸۴,۱۹۶	۱,۵۶۹,۴۵۱	

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

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶۷,۹۱۳	۲۰۹,۷۷۵	۲۳-۲-۱
۱۵,۲۳۴	۱۹,۰۶۴	شرکت آلی شیمی قم
-	۱۷,۱۲۵	شرکت ترابری و حمل و نقل بهپخش
-	۹,۵۹۰	شرکت صنایع بسته بندی ایران
-	۴,۴۵۲	شرکت سرآمد صنایع بهشهر
۲۹	۲۹	شرکت مروارید هامون
-	۲۲	شرکت پروتئین سوپای بهپاک
۱۵	۱۵	شرکت کارگزاری خدمات بیمه پوشش بهشهر
-	۱	شرکت سرمایه گذاری پس انداز کارکنان توسعه صنایع بهشهر
۸۳,۱۹۱	۲۶۰,۰۷۳	شرکت صنعتی بهپاک

۲۳-۲-۱- مانده بدهی به شرکت آلی شیمی قم بابت خرید پیه صنعتی و تامین نیروی انسانی برای شرکت می باشد.

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲-۲۳- مانده حساب‌های پرداختنی تجاری به سایر تأمین کنندگان کالا و خدمات شامل اقلام زیر است :

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	نوع ارز	مقدار ارز
میلیون ریال	میلیون ریال		
۶۵۶,۶۸۷	۱,۰۳۸,۵۰۹	یورو	۱۸۴,۵۵۴
		درهم	۱,۲۳۴,۷۳۳
۲۴۶,۵۸۸	۱۵۳,۵۰۲	درهم	۸۹۸,۶۴۰
۸۱,۵۵۹	۷۸,۴۳۰	یورو	۱۱۹,۴۲۷
-	۴۸,۷۸۲	درهم	۲۸۵,۵۸۱
-	۲۹,۰۹۲	درهم	۱۷۰,۳۱۲
-	۳۴۳	یورو	۵۲۳
۱۲۹,۹۴۴	-	درهم	۰
۵۸,۲۲۵	-	یورو	۰
۴,۸۰۷	-	یورو	۰
۳,۹۱۴	-	یورو	۰
۱,۱۸۱,۷۲۴	۱,۳۴۸,۶۵۸		

حساب‌های پرداختنی - ارزی :

شرکت ودودی مفید - خرید روغن پالم و فنی الکل

TOURANTO FLAVOURS&FRAGNCES F.Z.E

شرکت آی جی ام - خرید مواد اولیه

شرکت هوزارت - خرید تی ای دی

GSL international Trading LLC

HEPI CHEMICALS

Unique Precise international LLC

شرکت گلوبال - خرید مواد اولیه

شرکت سیمراپز - خرید انواع اسانس

شرکت بامبو - خرید مواد اولیه

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	حسابهای پرداختنی ریالی:
میلیون ریال	میلیون ریال	
۰	۴۹۴,۳۹۸	شرکت امید آفرینان مدبر (سهام خاص) - خرید روغن پالم
۰	۶۶,۱۶۵	شرکت صنایع شیمیایی باوند (باوند شیمی) - خرید سدیم سیلیکات
۳۹۷,۵۵۴	۴۴,۶۰۸	شرکت پاک شیمی غرب - خرید چربی صنعتی جهت تولید صابون
۱۱۰,۰۸۱	۴۴,۶۰۳	شرکت کیان الماس الموت - خرید کارتن
۰	۴۳,۲۸۲	شرکت کوشا کارتن صبا - خرید کارتن
۷۶,۹۶۴	۳۹,۵۷۳	شرکت صنایع خمیر و کاغذ اترک - خرید مقوا جهت تولید صابون و پودر
۳۲,۴۴۷	۳۷,۱۹۸	شرکت صنایع سیلیکات - خرید سیلیکات جهت تولید پودر
۰	۳۲,۲۰۷	شرکت رز پلیمر - خرید پارافین صنعتی جهت تولید صابون
۰	۲۴,۹۰۱	شرکت شیمیایی و تحقیقات صنعتی ساوه بابت خرید سی ام سی
۵,۸۳۱	۲۱,۲۸۱	شرکت کارتن پرند پیش‌تاز - خرید کارتن جهت تولید پودر و صابون
۰	۱۹,۵۸۰	شرکت پارس پاک کیمیا - خرید اسید اویل
۸,۶۶۳	۱۹,۳۳۳	شرکت ابتکار نواندیشان مهر - خرید کارتن
۹,۳۲۰	۱۴,۵۴۸	شرکت نیرو کلر - خرید سی ام سی جهت تولید پودر
۰	۱۳,۹۸۱	شرکت همکار کارتن صفادشت - خرید کارتن
۰	۱۲,۶۰۶	شرکت اهورا شگفت آریا - خرید الکل جهت ماشین آلات
۰	۱۱,۴۴۰	شرکت خدمات چاپ وبسته بندی توژرنگ - خرید لفاف
۰	۱۰,۰۱۶	شیمیایی بهداشت - خرید زئولیت و سیلیکات سدیم جهت تولید پودر
۷۲۶,۴۴۹	۱۸۱,۳۴۹	سایر - (بابت خرید از ۱۲۲ شرکت می باشد)
۱,۳۶۷,۲۰۹	۱,۱۳۱,۰۶۹	

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

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

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۸,۶۲۹	۲۱۰,۰۷۲	اداره کل امور مالیاتی مودیان بزرگ- مالیات بر ارزش افزوده- سیبا ۲۱۱۰۱۰۰۱۴۹۰۰۵
۹,۷۹۸	۵۴,۰۴۸	شرکت آب منطقه‌ای تهران
۲۱,۵۲۳	۶,۱۹۱	اداره کل امور مالیاتی مودیان بزرگ
۸۰,۵۰۸	۰	شرکت بیمه نوین - حق بیمه
-	۴,۸۶۶	سایر
۱۴۰,۴۵۸	۲۷۵,۱۷۷	

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

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۱,۲۹۹,۵۹۰	اشخاص وابسته
۴۵۰,۶۴۳	۳۷۳,۶۰۰	شرکت توسعه صنایع بهشهر
۴۵۰,۶۴۳	۱,۶۷۳,۱۹۰	شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر
۷۰۹,۴۷۹	۱,۰۱۷,۶۲۸	سایر اشخاص
۴۰,۷۵۶	۲۳۷,۰۸۴	ذخایر پرداختنی
۲۳۴,۶۳۴	۲۱۴,۱۰۸	اداره امور مالیاتی بابت مالیات بر ارزش افزوده
۱۱۹,۵۴۴	۱۸۹,۲۷۲	اداره گمرک بندر عباس بابت هزینه های ترخیص
۰	۱۶۸,۵۴۵	حقوق و مزایای پرداختنی کارکنان - آذر ۱۴۰۲
۷۷,۴۰۹	۷۸,۵۱۳	شرکت بیمه نوین نمایندگی ۲۲۲۲ بابت بیمه نامه مسئولیت مدنی و آتش سوزی
۴۵۰,۶۰	۶۷,۱۶۵	سازمان تأمین اجتماعی - سیرده بیمه مکسوره از اشخاص و شرکت‌ها
۰	۵۰,۵۱۴	سازمان تأمین اجتماعی - بیمه حقوق آذر ۱۴۰۲
۱۰,۹۷۹	۳۳,۷۸۲	اداره کل امور مالیاتی غرب تهران
۰	۳۰,۳۶۰	شرکت راهیان پاک شهر بابت ایاب و ذهاب پرسنل
۱۴,۷۷۰	۲۱,۰۹۳	آجیل و خوشکبار تواضع
۱۳,۳۵۱	۱۸,۶۵۲	جرتقیل پایتخت ترابر (سهامی خاص)
۰	۱۷,۸۱۲	سیرده حسن انجام کار - مکسوره از صورت وضعیت پیمانکاران
۰	۱۴,۷۸۹	تدارکات صنایع ایران
۰	۱۲,۶۲۷	شرکت ایده پویان ماز- بابت خدمات تبلیغات
۰	۱۰,۳۰۸	شرکت گاز استان تهران بابت گاز مصرفی کارخانه
۰	۶,۳۶۰	تعاونی مصرف کانون بازنشستگان و مستمری بگیران توسعه صنایع
۰	۵,۰۱۶	خداوند چاپ و بسته بندی توژنگ
۲۶,۸۸۹	۰	پلاستیک صنایع پلیمری پارتیان
۳۰,۰۳۷	۹۰,۹۳۸	گمرک تهران بابت هزینه های ترخیص
۱,۷۷۲,۵۴۹	۳,۹۵۷,۷۵۶	سایر (مربوط به ۲۲۲ شخص حقیقی و حقوقی می باشد)

۲۳-۵-۱ مانده بدهی به شرکت صنایع بهشهر بابت تامین نقدینگی کوتاه مدت جهت انجام فعالیتهای عملیاتی می باشد.

۲۳-۵-۲ 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 و خرید سهام شرکت مدیریت یاران توسعه بهشهر می باشد.

۲۳-۵-۳ مانده حساب فوق در ارتباط با عملکرد سال مالی جاری می باشد. در این خصوص در ارتباط با فروش برندها به شرکت های گروه ، مالیات و عوارض ارزش افزوده ای شناسایی نگردیده و در صورت مطالبه مالیات و عوارضی در ارتباط با قرارداد های فوق از خریداران برتد ها مطالبه خواهد گردید .

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۴-۵-۲۳- هزینه های پرداختی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۹/۳۰	۱۴۰۳/۹/۳۰	۱۴۰۲/۹/۳۰	۱۴۰۳/۹/۳۰	مبلغ در ۱۴۰۲/۹/۳۰	مبلغ در ۱۴۰۳/۹/۳۰
مانده پایان سال مالی	مانده در ۱۴۰۲/۹/۳۰	مصرف	افزایش	مبلغ در ۱۴۰۲/۹/۳۰	مبلغ در ۱۴۰۳/۹/۳۰
۲۴۹,۵۱۴	۳۵۷,۲۰۲	(۱۴۳,۳۴۲)	۲۵۱,۱۳۰	۲۴۹,۵۱۴	
-	۲۴۴,۰۵۵	-	۲۴۴,۰۵۵	-	
۱۷۳,۳۸۶	-	(۱۰۱,۷۸۵)	۱۰۱,۷۸۵	-	
۲۷,۱۴۹	۲۰۶,۵۱۱	(۹,۵۷۰)	-	۱۷۳,۳۸۶	
۸۱,۱۸۴	۳,۲۰۶	(۳۳,۹۴۳)	-	۲۷,۱۴۹	
۳,۹۵۵	-	(۸۱,۱۸۴)	-	۸۱,۱۸۴	
۸۰,۸۴	۵۸۶	(۳,۳۶۹)	-	۳,۹۵۵	
۹,۴۰۰	۶,۷۲۱	(۸۰,۸۴)	-	۸۰,۸۴	
۷,۰۲۶	۶,۷۵۰	(۹,۴۰۰)	-	۹,۴۰۰	
-	۱,۵۷۰	(۵,۴۵۶)	-	۷,۰۲۶	
-	۷,۰۰۰	-	۷,۰۰۰	-	
۱۴۹,۷۸۱	۱۸۴,۰۲۷	(۳۰,۷۸۵)	۶۵,۰۳۱	۱۴۹,۷۸۱	
۷۰۹,۴۷۹	۱,۰۱۷,۶۲۸	(۴۱۷,۰۱۸)	۷۲۵,۱۶۷	۷۰۹,۴۷۹	

ذخیره مرخصی، عیدی
ذخیره تامین مالی
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 حسابرسی
ذخیره حمل و نقل محصولات
ذخیره پاداش هیات مدیره
سایر

۶-۲۳- 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.

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

یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
مانده ابتدای سال	۸۸۳,۹۶۴
ذخیره مالیات عملکرد سال	۱,۳۳۹,۷۰۹
تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال قبل	(۱۹۶,۵۲۲)
پرداختنی طی سال	-
پیش پرداخت مالیات	۱,۹۱۷,۱۵۱
	(۵,۲۸۳)
	۱,۹۱۱,۸۶۷

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

توضیحات	ایزای	درآمد مشمول مالیات ایزای	سود زیان ایزای	سال مالی
۳,۸۸۷	۵۶,۸۳۷	۳۷۱,۰۵۴	۱,۰۶۸,۶۰۲	۱۳۹۷/۰۹/۳۰
۴۵,۵۸۹	۲۱۰,۹۲۱	۱,۴۰۶,۱۴۱	۲,۲۷۸,۵۰۳	۱۳۹۸/۰۹/۳۰
۳۶,۵۹۶	۲۲۳,۳۴۲	۲,۳۳۳,۴۱۳	۳,۱۰۲,۸۵۶	۱۳۹۹/۰۹/۳۰
۹۲,۶۲۵	۱۶۷,۶۳۶	۸۳۷,۱۷۸	۱,۳۴۵,۸۹۰	۱۴۰۰/۰۹/۳۰
۱۰,۰۸۱	۵۱۲,۴۹۵	-	(۳,۱۶۷,۵۸۴)	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
		۲,۶۳۸,۵۵۷	۲۵۰,۵۸۰۲	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	۱۰,۳۳,۱۸۷	۸,۴۱۶,۱۲۶	۷,۶۳۱,۳۳۷	۱۴۰۳/۰۹/۳۰

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 ۴۰ میلیارد ریال به مبلغ ۱,۰۸۰ میلیارد ریال و استفاده از معافیت مالیاتی پخشنامه ۳۳۰/۹۷۷۹ مورخ ۳۳۰/۵۳۳/۱۳۹۷/۰۹/۳۰ مبلغ ۲۶۲,۲۵۸ میلیون ریال صادر شده که شرکت به آن اعتراض نموده و پرونده در هیات حل اختلاف مالیاتی در دست رای هیات مزبور صادر و ابلاغ نشده است. مطابقاً عمده اختلاف مالیات پرداختنی و پرداختنی با مالیات تشخیصی عملکرد های برگشتنی از طرف اداره امور مالیاتی می باشد. شایان ذکر اینکه تا تاریخ تهیه صورتهای مالی، تأییدیه سازمان بورس و

۲۴-۲-۳- عملکرد سال مالی ۱۳۹۸ در تاریخ ۱۴۰۳/۱/۰۳ به مبلغ ۳۳۹,۹۸۷ میلیون ریال قطعی شده و در حال تسویه میباشد.

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲-۲-۴- مالیات عملکرد سال مالی ۱۳۹۹ در تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۱۷ قطعی شده و به صورت اقساط در حال تسویه می باشد.

۲-۲-۵- مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰ طبق صورت‌های 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 است.

۲-۲-۶- مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ طبق صورتهای مالی حسابرسی شده منجر به مبلغ ۲,۱۶۷,۵۸۴ میلیون ریال زیان گردیده است. برگ تشخیص صادر شده مورخ ۱۴۰۳/۰۱/۲۶ به مبلغ ۱۰,۸۰۲ میلیون ریال تایید شده که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده و موضوع توسط هیات حل اختلاف مالیاتی در دست بررسی است و عمده اختلاف مربوط به هزینه های برگشتی شامل هزینه مالی، هزینه های جذب نشده و تفاوت نرخ ارز می باشد.

۲-۲-۷- مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ طبق صورتهای مالی مبلغ ۵۱۲,۴۹۵ میلیون ریال بوده ولیکن مالیات ابرازی به سازمان امور مالیاتی با توجه به تحقق افزایش سرمایه از محل سود انباشته اعلام نگردیده است. در این خصوص برگ تشخیص در تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۳۰ به مبلغ ۳۹۱,۰۸۱ میلیون ریال صادر شده که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده است.

۲-۲-۸- مالیات عملکرد سال مالی جاری با توجه به مبالغ ابرازی و احتساب درآمد های معاف در حساب ها منظور شده است.

۲-۴-۳- 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.

(مبالغ به میلیون ریال) مازاد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی	مالیات پرداختی و پرداختنی		
	مالیات تشخیصی	مالیات پرداختی و پرداختنی	
۷,۱۷۲	۲۰۳,۸۸۷	۱۹۶,۷۱۵	۱۳۹۷/۰۹/۳۰
۶۲,۷۰۷	۲۹۲,۶۲۵	۲۲۹,۹۱۸	۱۴۰۰/۰۹/۳۰
۷۵,۱۰۸	۳۹۱,۰۸۱	۳۱۵,۹۷۳	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۱۴۴,۹۸۷	۸۸۷,۵۹۳	۷۴۲,۶۰۶	

۲-۴-۳-۱

دلایل اصلی اختلاف مالیات پرداختی و پرداختنی با مالیات تشخیصی/قطعی به شرح زیر می باشد:
عمده اختلاف مالیات پرداختی و پرداختنی، سال های مالی ۱۳۹۷ و ۱۴۰۲ 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 پرداختی و پرداختنی با مالیات تشخیصی سال مالی ۱۴۰۰ مربوط به هزینه های برگشتی از طرف اداره امور مالیاتی می باشد.

۲-۴-۴- 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 ۱۴۰۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳,۱۳۰,۷۸۰	۸,۶۶۴,۴۲۴	سود حسابداری قبل از مالیات
۷۸۲,۶۹۵	۲,۱۶۶,۱۰۶	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)	(۲۷۱)	سود سهام و درآمد اجاره
(۱۳۱,۱۵۱)	(۳۱,۶۸۸)	معافیت سهم صادراتی
(۷۸,۲۷۰)	(۲۱۶,۶۱۱)	معافیت شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار (۲۵ درصد)
(۷۸,۲۷۰)	(۲۱۶,۶۱۱)	معافیت شرکت ناشی از دارا بودن سهام شناور بالای ۲۵ درصد (۲۵ درصد)
	۴۲,۵۱۴	زیان تسعیر ارز
	(۷۶,۸۰۳)	زیان ادغام
۲۲,۳۱۲	(۴۳۳,۲۲۱)	تبصره ۷ ماده ۱۰۵
(۱,۵۴۲)	(۳,۷۰۸)	معافیت سهم اتانق بازرگانی
۵۱۲,۴۹۵	۱,۲۲۹,۷۰۹	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر ۱۵ درصد
۱۱۲,۴۸۲	(۱۹۶,۵۲۲)	تعدیل مالیات سال قبل - افزایش سرمایه از محل سود انباشته
۶۲۴,۹۷۷	۱,۰۳۳,۱۸۷	هزینه مالیات بر درآمد

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۵- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳/۰۹/۳۰		سنوآت قبل از سال مالی ۱۳۹۷
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	مانده پرداخت نشده	جمع	اسناد پرداختنی	
۳۱,۷۵۴	۳۱,۷۵۴	-	-	۳۱,۷۵۴
۴۵,۹۹۶	۴۵,۹۹۶	-	-	۳۵,۲۴۴
۱۶,۵۲۲	۱۵,۸۹۶	-	-	۱۵,۸۹۶
۴۳۹,۸۴۱	۳۸۹,۸۲۸	-	-	۳۸۹,۸۲۸
-	۱۹۳,۸۳۱	-	-	۱۹۳,۸۳۱
۵۲۴,۱۱۳	۶۶۶,۵۵۳	-	-	۶۶۶,۵۵۳

۲۵-۱- سود نقدی برای سال مالی ۱۴۰۲ برای هر سهم ۳۰ ریال بوده و سال مالی ۱۴۰۱ فاقد سود نقدی بوده است.

۲۵-۲- مانده سود سهام پرداختنی در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل مبلغ ۵۶۴,۶۹۴ میلیون ریال سود سهام پرداختنی به شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامدار عمده) 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

۱۴۰۳/۰۹/۳۰-میلیون ریال		۱۴۰۲/۰۹/۳۰-میلیون ریال		تسهیلات دریافتی سپرده های بانکی مسدودی (یادداشت ۱-۱۹)
بلند مدت	جاری	جمع	جاری	
-	۱۱,۸۸۸,۲۱۲	۱۱,۸۸۸,۲۱۲	۷,۶۷۶,۹۶۸	
-	(۱,۲۵۶,۳۶۴)	(۱,۲۵۶,۳۶۴)	(۹۱۰,۳۵۲)	
-	۱۰,۶۳۱,۸۴۸	۱۰,۶۳۱,۸۴۸	۶,۷۶۶,۶۱۶	

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

۱-۱-۲۶ به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

۱۴۰۳/۰۹/۳۰-میلیون ریال		۱۴۰۲/۰۹/۳۰-میلیون ریال		بانک ها
ارزی	ریالی	جمع	ریالی	
-	۱۲,۷۵۷,۸۴۰	۱۲,۷۵۷,۸۴۰	۸,۳۴۸,۶۵۸	
-	۱۲,۷۵۷,۸۴۰	۱۲,۷۵۷,۸۴۰	۸,۳۴۸,۶۵۸	
-	(۸۶۹,۶۲۷)	(۸۶۹,۶۲۷)	(۶۷۱,۶۹۰)	
-	(۱,۲۵۶,۳۶۴)	(۱,۲۵۶,۳۶۴)	(۹۱۰,۳۵۲)	
-	۱۰,۶۳۱,۸۴۸	۱۰,۶۳۱,۸۴۸	۶,۷۶۶,۶۱۶	

سود و کارمزد سال های آتی
سپرده های بانکی مسدودی
حصة جاری

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶,۷۶۶,۶۶۷	۱۰,۶۳۱,۸۴۸	۲۳ تا ۳۷ درصد
۶,۷۶۶,۶۶۷	۱۰,۶۳۱,۸۴۸	

۳-۱-۲- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی
میلیون ریال	جمع
۱,۹۲۸,۷۲۷	۱۴۰۳
۸,۷۰۳,۱۲۱	۱۴۰۴
۱۰,۶۳۱,۸۴۸	

۴-۱-۲- به تفکیک نوع وثیقه:

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	
۷,۶۷۶,۹۰۰	سهام شرکت‌های گروه از طرف شرکت مدیریت صنعت شوینده
۲,۹۵۴,۹۴۸	چک و سفته و قرارداد های لازم الاجرا
۱۰,۶۳۱,۸۴۸	

۵-۱-۲- تسهیلات دریافتی از بانکهای ملت، صادرات، شهر، کار آفرین، اقتصاد نوین و ملی مستلزم ایجاد ۱,۲۵۶,۳۶۴ 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 ۲۳ درصد و نرخ بهره موثر واقعی آن برابر ۲۴ درصد است.

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

تسهیلات مالی	
میلیون ریال	
۶,۳۵۶,۵۴۵	مانده از 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
۶,۷۶۶,۶۱۸	مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱
۱۶,۹۴۳,۶۷۳	دریافت های نقدی
۲,۲۷۱,۳۱۵	سود و کارمزد و جرائم
(۱۳,۶۹۴,۹۳۸)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۱,۶۵۴,۸۱۹)	پرداخت های نقدی بابت سود
۱۰,۶۳۱,۸۴۸	مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۷- پیش دریافت‌ها

۱۴۰۳/۰۹/۳۰- میلیون ریال	۱۴۰۲/۰۹/۳۰- میلیون ریال	یادداشت
۴۶۴,۷۹۳	۴۹۸,۵۱۶	۲۷-۱
۹۰,۷۵۰	۳۷۷,۰۶۲	
۱۶,۰۵۸	۱۰,۳۲۴	
۵۷۱,۶۰۱	۸۸۵,۹۰۲	
(۴۲۸,۸۸۳)	-	
۱۴۲,۷۱۸	۸۸۵,۹۰۲	

پیش دریافت از مشتریان:
پیش دریافت فروش داخلی
پیش دریافت فروش صادراتی
پیش دریافت فروش مواد و ضایعات
تهاتر با اسناد دریافتی

۲۷-۱- پیش دریافت فروش صادراتی به مبلغ ۳۷۷,۰۶۲ میلیون ریال معادل ۷۷۷ هزار دلار آمریکا می‌باشد که عمدتاً مربوط به شرکت‌های حسین یوسف، سوئد گاز، شلماش، تیردرس، و اسماعیل لوا می‌باشد که بر اساس نرخ سامانه سنا صرافی ملی در روز دریافت در حسابها لحاظ شده است.

۲۷-۲- تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی مبلغ ۸۳۱,۶۲۶ میلیون ریال از پیش دریافت‌های فوق تسویه گردیده است.

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۸- نقد حاصل از عملیات

سال مالی ۱۴۰۲	سال مالی ۱۴۰۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۵۰۵,۸۰۳	۷,۶۳۱,۲۳۷	سود (زیان) خالص
		تعدیلات:
۶۲۴,۹۷۷	۱,۰۳۳,۱۸۷	مالیات بر درآمد
۱,۴۹۶,۳۰۵	۲,۲۷۱,۳۲۷	هزینه‌های مالی
۲,۰۲۴	(۴,۸۴۱)	زیان (سود) ناشی از فروش دارایی ثابت مشهود
(۲,۳۵۰,۰۰۰)	(۵,۷۷۲,۰۱۱)	سود ناشی از فروش دارایی‌های نامشهود
۱۸۰,۶۹۸	۳۳۰,۶۲۵	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۸۵,۱۶۵	۸۹,۹۶۱	استهلاک دارایی‌های غیر جاری
(۳۲,۵۲۷)	(۲۹,۴۷۷)	سود حاصل از سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
(۱۴,۸۹۸)	(۱۳)	سود سهام
(۱۷۳,۹۸۴)	(۶۳,۸۲۳)	(سود) زیان تسعیر ارز موجودی نقد
۲,۳۲۳,۵۶۳	۵,۴۸۶,۱۷۲	
(۱,۹۰۲,۰۸۷)	(۷,۹۵۶,۲۱۶)	کاهش (افزایش) دریافتی‌های عملیاتی
(۸۸۶,۳۸۹)	(۲,۳۶۸,۳۰۹)	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
(۳۵۸,۴۷۰)	(۱,۷۷۹,۱۸۸)	کاهش پیش پرداخت‌های عملیاتی
۱,۶۰۱,۳۹۷	۳,۲۷۹,۰۳۶	افزایش پرداختی‌های عملیاتی
(۸۴,۰۲۷)	۷۴۳,۱۸۴	افزایش (کاهش) پیش دریافت‌های عملیاتی
۶۹۳,۹۸۷	(۲,۵۹۵,۳۲۱)	نقد حاصل از عملیات

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۹- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

۲۹-۱- 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.

کمیته مدیریت ریسک شرکت در جریان تشکیل می‌باشد و مدیریت شرکت، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می‌کند. به عنوان بخشی از این بررسی، مدیریت، هزینه سرمایه و ریسک‌های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می‌دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف دارد که بعنوان نسبت خالص بدهی به سرمایه تعیین شده است. نسبت اهرمی در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ با نرخ ۱۰۹٫۶۹ درصد است این در حالی است که نسبت مزبور در پایان سال مالی قبل ۹۸٫۲۹ درصد بوده است.

۲۹-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۴,۰۰۰,۳۰۷	۲۳,۵۲۶,۷۲۲	جمع بدهی
(۱,۳۵۷,۰۲۲)	(۱,۸۷۷,۸۱۱)	موجودی نقد
۱۲,۶۴۳,۲۸۵	۲۱,۶۴۸,۹۲۱	خالص بدهی
۱۲,۸۶۳,۲۰۷	۱۹,۷۳۵,۹۳۵	حقوق مالکانه
۹۸٫۲۹	۱۰۹٫۶۹	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۲۹-۲- 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 ی آسیب‌پذیری از ریسک داخلی به طور مستمر مورد بررسی قرار می‌گیرد.

۲۹-۳- 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 را 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 پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱-۳-۲۹ مدیریت ریسک ارز

شرکت معاملاتی را به ارز انجام می دهد که در نتیجه، در معرض آسیب پذیری ناشی از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرد. آسیب پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق تسویه حسابهای ارزی در بازه های زمانی کوتاه، مدیریت می شود. مبالغ دفتری دارایی های پولی ارزی و بدهی های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۳۰ ارائه شده است.

۲-۳-۲۹ ریسک سایر قیمتها

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

۴-۲۹- مدیریت ریسک اعتباری

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

۵-۲۹- مدیریت ریسک نقدینگی

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

۶-۲۹- مدیریت ریسک تحریم های بین المللی

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

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

مبالغ به میلیون ریال

۳۱ - معاملات با اشخاص وابسته
۳۱-۱ - معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش :

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	فروش محصولات و ارائه خدمات	انقضای قراردادهای فروش بلند	حق استفاده از برند	درآمد اجاره	تلفن مالی (دریافتی)	سرمایه گذاری (خرید)	تفاضل دریافتی	تفاضل اعطایی
شرکت های اصلی و نهایی	شرکت توسعه صنایع بهشهر	عضو هیات مدیره	✓	-	-	-	-	-	۱,۳۰۰,۰۰۰	-	-	-
	شرکت مدیریت صنعت شونده توسعه صنایع بهشهر	عضو هیات مدیره	✓	-	-	-	-	-	۴۰۴,۹۶۰	-	-	-
	جمع			-	-	-	-	-	۱,۳۰۰,۰۰۰	-	-	-
	جمع			-	-	-	-	-	۱,۳۰۰,۰۰۰	-	-	-
شرکتهای همگروه	شرکت آلی شیمی قم	هیات مدیره مشترک	✓	۲۱۲,۴۳۱	۳۷,۰۱۳	-	-	-	-	-	-	۵,۵۵۲,۲۱۹
	شرکت گلستان	هیات مدیره مشترک	✓	۱۶,۵۵۳	۳۷۵,۹۲۶	۳,۹۳۸,۱۱۷	۴۳۸,۸۶۶	-	-	-	-	۶۵۵,۰۰۰
	شرکت صنایع بهداشتی ساینا	هیات مدیره مشترک	✓	۱۸,۵۵۷	۹۳۸,۵۸۳	۱,۸۴۳,۸۹۱	۱۱۷,۴۸۷	-	-	-	-	۱۰۳,۶۲۰
	شرکت مروارید علوم	هیات مدیره مشترک	✓	-	۳۱۸,۷۳۷	-	-	-	-	-	-	-
جمع	جمع			۴۱۹,۳۳۰	-	-	-	۴,۹۷۷	-	-	-	-
	جمع			۶۶۶,۷۷۱	۱,۷۷۰,۳۵۹	۵,۷۷۲,۰۰۸	۵۵۶,۳۵۳	۴,۹۷۷	-	-	-	۶,۳۱۱,۸۳۹
	جمع			۱۱۹,۱۵۶	-	-	-	-	-	-	-	۲,۵۱۳,۲۰۰
	جمع			-	-	-	-	-	-	-	-	۹,۱۸۰,۰۰۰
سایر اشخاص وابسته	شرکت مارگارین	هیات مدیره مشترک	✓	-	-	-	-	-	-	-	-	۴,۴۱۲,۶۲۲
	شرکت بهپاک	هیات مدیره مشترک	✓	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	صنایع بسته بندی ایران	هیات مدیره مشترک	✓	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	تعاونی مصرف کانون بازنشستگان	واحد تجاری با مقاصد خاص	-	۳۴,۵۰۰	۲۳,۲۴۰	-	-	-	-	-	-	۷,۵۲۳,۸۸۰
جمع کل	جمع کل			۲۱,۱۷۱	۲۶,۳۰۶	-	-	-	-	-	-	-
	جمع کل			۴۱,۲۴۴	-	-	-	-	-	-	-	-
	جمع کل			۲۱۶,۰۲۱	۲۶,۳۳۰,۴۶	-	-	-	-	-	-	۲۳,۶۲۹,۷۰۲
	جمع کل			۸۸۲,۷۹۲	۲۸,۱۰۰,۳۰۵	۵,۷۷۲,۰۰۸	۵۵۶,۳۵۳	۴,۹۷۷	۱,۳۰۰,۰۰۰	۴۰۴,۹۶۰	۳۲,۳۵۶,۳۱۷	۲۹,۹۴۱,۵۴۱

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

مبالغ به میلیون ریال

۳۱-۲-حائذه حساب‌های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

شرح	نام شخص وابسته	دریافتی‌های تجاری	پرداختی‌های تجاری	سود سهام پرداختی	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
					خاص	طلب
شرکت‌های اصلی و نهایی	شرکت توسعه صنایع پتروشیمی	-	(۱,۲۹۹,۵۹۰)	-	۱,۲۹۹,۵۹۰	-
	شرکت مدیریت صنعت کویر	-	(۳۳۳,۶۰۰)	(۵۶۶,۶۴۹)	۹۳۸,۳۴۹	-
	شرکت صنایع پتروشیمی	-	(۱,۶۷۳,۱۹۰)	(۵۶۶,۶۴۹)	۲,۲۳۹,۸۳۹	-
	شرکت اکی شیمی قم	-	(۲۰۹,۷۷۵)	-	۲۰۹,۷۷۵	-
	شرکت گلشن	۱,۳۴۶,۰۲۵	-	-	۱,۳۴۶,۰۲۵	-
شرکت‌های منگروه	شرکت صنایع پتروشیمی ساین	۴۰۰,۹۸۱	-	-	۴۰۰,۹۸۱	-
	شرکت پاکسان ایران	۱,۲۶۱	-	-	۱,۲۶۱	-
	شرکت مرادین همدان	-	۴,۴۵۲	-	۴,۴۵۲	-
	شرکت مرادین همدان	-	(۲۰۵,۳۳۳)	-	۱,۲۴۸,۳۷۷	-
	شرکت مرادین همدان	۱۹۶	-	-	۱۹۶	-
سایر اشخاص وابسته	شرکت مرادین همدان	-	(۱)	-	-	-
	شرکت صنایع پتروشیمی	-	(۳۹)	-	۲۹	-
	شرکت صنایع پتروشیمی	-	(۱۷,۱۲۵)	-	۱۷,۱۲۵	-
	شرکت صنایع پتروشیمی	۴۴,۴۸۵	-	-	۴۴,۴۸۵	-
	شرکت صنایع پتروشیمی	-	-	-	۲۵۸	-
	شرکت صنایع پتروشیمی	-	-	-	۱,۱۰۳	-
	شرکت صنایع پتروشیمی	۱۷	-	-	۱۷	-
	شرکت صنایع پتروشیمی	۱۰۳	-	-	۱۰۳	-
	شرکت صنایع پتروشیمی	-	-	-	۱۰	-
	شرکت صنایع پتروشیمی	-	-	-	۱	-
	شرکت صنایع پتروشیمی	-	(۹,۵۹۰)	-	۹,۵۹۰	-
	شرکت صنایع پتروشیمی	۲۸۸	-	-	۲۸۸	-
	شرکت صنایع پتروشیمی	-	(۲۲)	-	۲۲	-
	شرکت صنایع پتروشیمی	-	(۱۵)	-	۱۵	-
	شرکت صنایع پتروشیمی	-	(۱۹,۰۶۴)	-	۱۹,۰۶۴	-
	شرکت صنایع پتروشیمی	۸,۲۲۹,۲۱۱	-	-	۸,۲۲۹,۲۱۱	-
	شرکت صنایع پتروشیمی	۸,۲۷۵,۴۱۴	-	-	۸,۲۷۵,۴۱۴	-
	شرکت صنایع پتروشیمی	۱۰۰,۳۲۷,۷۹۱	(۵۶۶,۶۴۹)	(۵۶۶,۶۴۹)	۲,۴۹۷,۹۱۲	۷,۷۸۱,۴۱۸
	شرکت صنایع پتروشیمی	۱۰۰,۳۲۷,۷۹۱	(۵۶۶,۶۴۹)	(۵۶۶,۶۴۹)	۲,۴۹۷,۹۱۲	۷,۷۸۱,۴۱۸
	شرکت صنایع پتروشیمی	۱۰۰,۳۲۷,۷۹۱	(۵۶۶,۶۴۹)	(۵۶۶,۶۴۹)	۲,۴۹۷,۹۱۲	۷,۷۸۱,۴۱۸
	شرکت صنایع پتروشیمی	۱۰۰,۳۲۷,۷۹۱	(۵۶۶,۶۴۹)	(۵۶۶,۶۴۹)	۲,۴۹۷,۹۱۲	۷,۷۸۱,۴۱۸

شرکت پاکسان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳۲- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی
۳۲-۱- مخارج تکمیل طرح‌های در دست اجرای شرکت به شرح یادداشت ۹-۱۳ به مبلغ ۱۶۲,۴۸۵ میلیون ریال می‌باشد.

۳۲-۲- تعهدات سرمایه‌ای ناشی از قرارداد های مصوب به شرح زیر:

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
	۲۱۳,۲۴۶	Tks General Trading(LLC)
	۴۷,۷۹۳	Volcano Trading
-	۲۶۱,۰۳۹	

۳۲-۲-۱- خرید دارایی فوق بابت خط تولید سولفوناسیون و دستگاه لفاف پیچ می‌باشد.

۳۲-۳- بدهی‌های احتمالی شامل موارد زیر است:

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۴,۵۴۳,۵۰۰	۲۰,۰۹۶,۷۱۹	بدهی‌های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت:
۴,۵۰۰,۰۰۰	۱۲,۰۲۳,۸۸۰	تضمین وام شرکت گلتاش(سهامی عام)
۲,۶۱۹,۰۰۰	۵,۱۳۲,۲۰۰	تضمین وام شرکت بهپخش (سهامی عام)
۲۰۰,۰۰۰	۸۵۵,۰۰۰	تضمین وام شرکت مارگارین (سهامی عام)
۸۶۳,۵۰۰	۵,۲۷۶,۱۲۲	تضمین وام شرکت صنایع بهداشتی ساین
-	۱۰۳,۶۲۰	تضمین وام شرکت صنایع بسته بندی ایران(سهامی عام)
-	۹,۱۸۰,۰۰۰	تضمین وام شرکت مروارید هامون
-	-	تضمین وام شرکت بهپاک
۲۲,۷۲۶,۰۰۰	۵۲,۶۶۷,۵۴۱	

۳۲-۳- سایر بدهی‌های احتمالی شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل موارد زیر است:

۳۲-۳-۱- حسابرسی بیمه از سال مالی ۱۳۹۳ تا پایان سال مالی ۱۳۹۸ و سال مالی ۱۴۰۱ قطعی شده است. همچنین سال

های مالی ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ مورد رسیدگی قرار نگرفته و سال مالی ۱۴۰۲ در جریان رسیدگی می‌باشد

۳۲-۳-۲- مالیات و عوارض بر ارزش افزوده برای سال‌های مالی ۱۳۹۴ الی ۱۳۹۹ قطعی و تسویه شده است همچنین مالیات و عوارض بر ارزش افزوده سال‌های ۱۴۰۰ الی ۱۴۰۲ مورد رسیدگی قرار گرفته که مبالغ مازاد مطالبه شده عمدتاً در ارتباط با فروش علامت و نام تجاری (برند) بوده و به دلیل اعتراض شرکت مبنی بر عدم شمول فروش علامت تجاری (برند) به مالیات و عوارض بر ارزش افزوده، پرونده های سال‌های مذکور در جریان رسیدگی می‌باشد.

۳۲-۳-۳- 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 الی ۱۴۰۲ برگه تشخیص صادر شده که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده و در جریان رسیدگی می‌باشد.

۳۲-۳-۴- مالیات حقوق تا سال مالی ۱۴۰۰ تسویه شده و برای سال مالی ۱۴۰۱ برگ تشخیص صادر و نسبت به آن اعتراض شده

و سال مالی ۱۴۰۲ نیز رسیدگی نشده است.

۳۲- رویداد های پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت‌های مالی مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی و یا

افشاء آن باشد، به وقوع نپیوسته است.

۳۴- سود سهام پیشنهادی

۳۴-۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۷۶۲,۶۰۰ میلیون ریال (معادل ۶۲ ریال برای هر سهم)

است.