

شرکت فرآورده‌های قیری هرمز پاسارگاد (سهامی خاص)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
همراه با صورتهای مالی
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت فرآورده‌های قیری هرمز پاسارگاد (سهامی خاص)

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی شرکت فرآورده‌های قیری هرمز پاسارگاد (سهامی خاص) شامل ترازنامه به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷ و صورتهای سود و زیان و وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۹ پیوست، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیات مدیره در قبال صورتهای مالی

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

مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی

۳- مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این موسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارایه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیات مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارایه صورتهای مالی است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر مشروط نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

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



مبانی اظهارنظر مشروط

۴- همانگونه که در یادداشتهای ۱-۱۰، ۱۷ و ۱۸ صورتهای مالی مشهود است، در شش ماهه اول سال مالی جاری ۳۰۶,۸۸۱ تن قیر معادل ریالی ۴,۵۹۲ میلیارد ریال (شامل ۳۳ میلیون درهم و ۱۴/۸ میلیون یورو و ۳,۲۳۸ میلیارد ریال) فروخته شده که وضعیت شکلی و محتوایی معاملات در چارچوب روابط خاص "خرید محصول قیر از شرکت نفت پاسارگاد" (که از طریق بورس کالا عرضه می‌شود)، فروش صادراتی آن توسط شرکت مورد رسیدگی به مشتریان خارجی با رعایت برخی از بررسی‌های اولیه، در نظر گرفتن بهای خرید، قیمت ارزی اعلامی در کشور و مقایسه آن با نشریه آرگوس، صادرات قیر با کارت بازرگانی شرکت نفت پاسارگاد، دریافت وجه فروش ۳۰ درصد به ارز و ۷۰ درصد به ریال و پیش فروش اولیه حدود ۵۰٪ از کل فروش در ماه اسفند ماه ۱۳۹۶ الی ۱۳۹۷/۱/۱۹ (۶۱ درصد به صورت دریافت ارزی)، رعایت برخی موارد الزامات مقررات ارزی ابلاغی ۱۳۹۷/۰۱/۲۲ (تعدیل ارزش پول ملی و معرفی دلار ۴۲,۰۰۰ ریالی) و الزام عرضه ارز حاصله فقط به سامانه بانک مرکزی تا ۱۳۹۷/۰۵/۱۶ که مقررات جدید ارزی ابلاغ شد (احیای بازار ثانوی ارز با شروع دلار ۸۵,۰۰۰ ریالی)، در یادداشتهای مربوطه توضیح داده شده است.

با توجه به وضعیت شکلی و محتوایی معاملات فیما بین و حاکمیت رجحان محتوی بر شکل (از جمله مستند قانونی صادرات یعنی برگ جواز گمرکی به نام شرکت مزبور) و نامشخص بودن حد و حدود مسئولیت شرکت مورد رسیدگی در رعایت مقررات جدید ارزی ابلاغی در سال ۱۳۹۷ به ویژه نامعلوم بودن دلیل دریافت بخشی از فروش صادراتی به ریال (با توجه به توضیحات بند ۱۳ ذیل) و همچنین عدم امکان انجام برخی رسیدگیهای معمول حسابرسی نسبت به تعیین نرخ فروش، از تبعات ناشی از موارد مزبور بر صورتهای مالی اطلاعی در دست نمی‌باشد.

۵- در یادداشت شماره ۱-۳-۴، وضعیت دریافت برگ مطالبه‌های مالیات بر ارزش افزوده به مبلغ ۲,۲۶۲ میلیارد ریال از فروش صادراتی عملکرد ۱۳۹۳ لغایت ۱۳۹۶ شرکت (ابلاغی در بهمن ماه ۱۳۹۷) و اعتراض شرکت نسبت به برگ مطالبه‌های مزبور و طرح در جلسه هیات حل اختلاف مالیاتی مورخ ۱۳۹۸/۲/۲۵ به دلایل: (الف) معافیت مالیاتی صادراتی پذیرفته شده در رسیدگی مالیاتی عملکرد سنوات مزبور به دلیل خرید قیر از طریق بورس کالا با الزام فروش صادراتی آن و دیگر مستندات هزینه‌های صادرات که در دفاتر شرکت به ثبت رسیده و صرفاً به دلیل نداشتن کارت بازرگانی طی توافقنامه مورخ ۱۳۹۳/۰۶/۲۳ بر اساس مبانی حق‌العمل کاری از کارت بازرگانی نفت پاسارگاد استفاده شده، (ب) معافیت صادرات از مالیات ارزش افزوده (ماده ۱۳ قانون مالیات بر ارزش افزوده)، حاکمیت رجحان محتوی بر شکل (به ویژه در راستای بخشنامه‌های صادره و تاکید بر حاکمیت چارچوب مقررات حق‌العمل کار در اینگونه موارد و ...) (ج) و اقدام هیات حل اختلاف مالیاتی بدوی به صدور قرار کارشناسی با محتوای "رسیدگی دفاتر و اسناد و مدارک درخصوص ادعای مودی و بررسی موضوع" به تفصیل بیان شده است. (با این توضیح که VAT سال ۱۳۹۷ تا تاریخ تهیه این گزارش مورد رسیدگی قرار نگرفته است). با عنایت به توضیحات مزبور با توجه به عدم صدور رای قطعی هیات حل اختلاف مالیاتی تا تاریخ تهیه این گزارش، از هر گونه آثار احتمالی ناشی از برگ مطالبه‌های مزبور بر اقلام صورتهای مالی اطلاعی حاصل نشده است.

۶- پاسخ تاییدیه‌های ارسالی برای حسابهای مرتبط با فروشهای صادراتی (دریافتنی و پیش دریافتها)، موضوع یادداشتهای ۱-۱-۴ و ۱۳ و ۱۷ تا تاریخ تهیه این گزارش دریافت نشده و بر این اساس آثار احتمالی ناشی از موارد مزبور بر اقلام صورتهای مالی مشخص نمی‌باشد.

۷- وضعیت مطالبات راكد (۵ شرکت) به مبلغ کل ۳۸ میلیارد ریال (در یادداشتهای ۱-۶-۴ الی ۱-۱۰-۴) بیان شده که علیرغم اقدامات حقوقی انجام شده برای بخش عمده‌ای از آنها، تا تاریخ تهیه این گزارش، وصولی از بابت موارد مزبور صورت نگرفته است. در غیاب دسترسی به مستندات مورد نیاز، آثار احتمالی ناشی از عدم وصول قسمتی یا تمام مطالبات مزبور بر اقلام صورتهای مالی مشخص نمی‌باشد.



اظہار نظر مشروط

۸- به نظر این موسسه، به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای (۴) الی (۷) فوق، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت فرآورده‌های قیری هرمز پاسارگاد (سهامی خاص) در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تاکید بر مطالب خاص

۹- در ارتباط با وضعیت مطالبات سنواتی و راكد (مطروحه در مرجع قضایی) به شرح یادداشتهای ۴-۱-۵ و ۴-۱-۲:
الف- مطالبات از شرکت ریپورویال معادل ۳۰۱/۶ میلیارد ریال، ضمانت‌نامه‌های دریافتی از بانک دی (صادر به توسط شعبه فلکه دوم صادقیه) معادل ۴۱۵ میلیارد ریال، عدم پرداخت وجه ضمانت‌نامه‌ها توسط بانک دی، شکایت شرکت در مجتمع قضایی شهید مدنی و رای بدوی صادره توسط مجتمع مزبور به نفع بانک دی به تاریخ ۱۳۹۵/۱۱/۲۰ و در نهایت شکایت مجدد شرکت در مجتمع قضایی شهید مفتح و اجرای قرار و سپس رای دادگاه صادره (به نفع شرکت) و سایر توضیحات مرتبط به تفصیل در یادداشت ۴-۱-۲ بیان شده و
ب- همچنین وضعیت مطالبات سنواتی از شرکت توسعه نفت و گاز سرمایه معادل ۵۵/۵ میلیارد ریال (با این توضیح که بر اساس پاسخ تاییدیه‌های ارسالی، شرکت مزبور مبلغ فوق را تایید نموده است)، ضمانت‌نامه‌های صادره توسط بانک سرمایه (شعبه سینما آزادی) معادل ۱۰۰ میلیارد ریال، عدم پرداخت وجه ضمانت‌نامه‌ها توسط بانک سرمایه و شکایت شرکت در مجتمع قضایی شهید مفتح و اجرای قرار صادره توسط مجتمع مزبور بر این اساس و سایر توضیحات مرتبط به تفصیل در یادداشت ۴-۱-۵-۱ بیان شده است.

با پیگیریهای حقوقی صورت گرفته تا پایان سال ۱۳۹۶ به شرح مزبور، بر اساس قرارهای صادره توسط شعبه ۲۱۵ دادگاه عمومی حقوقی مجتمع قضایی شهید مفتح تهران به تاریخ ۱۳۹۶/۸/۱۶ اعلام شده که "..... قرار تامین خواسته معادل مبلغ ۴۱۵ و ۱۰۰ میلیارد ریال از اموال بانک دی و بانک سرمایه که بلامعارض بوده تا پایان رسیدگی صادره اعلام می‌دارد و این قرارها قابل اعتراض نیست". بر این اساس مدیر شعبه اول اجرای احکام مجتمع قضایی شهید مفتح به تاریخ ۱۳۹۶/۸/۲۱ از ریاست محترم بانک مرکزی ج.ا.ا درخواست نموده "..... در اجرای قانون نحوه اجرای محکومتهای مالی دستور فرمایید نسبت به توقیف هر گونه وجوه اعم از ریالی و ارزی نزد بانک دی و سرمایه تا سقف مبلغ مذکور اقدام و نتیجه را به این اجرا اعلام نمایند". در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۳ رای بدوی دادگاه درخصوص ضمانت‌نامه‌های بانک دی به نفع شرکت صادر شده بطوریکه به شرح رای بدوی دادگاه، شرکت تامین گستران پیشگامان آذر به پرداخت مبلغ ۴۱۵ میلیارد ریال (اصل وجه ۷ فقره ضمانت‌نامه‌های مزبور و پرداخت خسارت تاخیر تادیه که از تاریخ درخواست وجه ضمانت‌نامه قابل محاسبه توسط اجرای احکام مدنی خواهد بود)، در حق شرکت صادر و اعلام شده است. مجدداً با پیگیریهای صورت گرفته به سبب اعتراض بانک دی، پرونده‌ای در دادگاه تجدید نظر مطرح است.

در ضمن درخصوص بانک سرمایه رای دادگاه به شرح ذیل صادر شده است:

- " نظر به اینکه حسب پاسخ استعلام از شعبه اول بازپرسی دادرسی رسیدگی به جرایم پولی و بانکی، دستور عدم پرداخت ضمانت‌نامه موضوع پرونده صادر شده با توجه به دستور صادره از شعبه بازپرسی مستنداً به ماده ۱۹ قانون آیین دادرسی مدنی قرار توقف دادرسی صادر و اعلام می‌گردد. این قرار تا زمانی که در مورد دستور بازپرس محترم شعبه اول بازپرسی دادرسی پولی و بانکی تعیین تکلیف گردد اعتبار دارد."

با عنایت به توضیحات مزبور، تا تاریخ تهیه این گزارش از بابت موارد مزبور وصولی صورت نگرفته و بر این اساس بررسی نهایی وضعیت وصول مطالبات مطروحه در مرجع قضایی، منوط به پیگیری پرونده و اعلام نظر قطعی مقام قضایی می‌باشد.

۱۰- وضعیت مالیات عملکرد و بیمه در یادداشتهای ۱۱ و ۲۴ صورتهای مالی بیان شده است. قابل ذکر اینکه:

الف- برگ تشخیص مالیات عملکرد سال ۱۳۹۶ تا تاریخ تهیه این گزارش صادر نشده و اعمال ذخیره مالیات عملکرد سال مالی جاری با توجه به مبالغ ابرازی و اعمال معافیت سود صادراتی و سود تسعیر ارز و ...، بوده است.



ب- بیمه سازمان تامین اجتماعی، توسط حسابرسان مربوطه مورد رسیدگی قرار نگرفته است.
بنا به مراتب مزبور، بررسی وضعیت نهایی موارد فوق منوط به رسیدگی و اظهارنظر قطعی مقامات ذیربط می‌باشد.

۱۱- وضعیت فروش قیر به شهرداری قم در یادداشت ۳-۱-۴ بیان شده که صورتجلسه نحوه تسویه مطالبات تهیه شده و اقدامات برای وصول مانده مطالبات معادل ۹۲ میلیارد ریال در تاریخ تهیه این گزارش در جریان بوده است. همچنین در مرداد ۱۳۹۷، معادل ۱۶۰/۶ میلیارد ریال از یک شرکت خارجی پیش دریافت ریالی صورت گرفته (یادداشت ۱-۱۳) که تا تاریخ تهیه این گزارش، فروش محصول و یا استرداد مبلغ مزبور محقق نشده است.

اظهارنظر این موسسه در اثر مفاد بندهای (۹) الی (۱۱) فوق، مشروط نشده است.

سایر بندهای توضیحی

۱۲- (الف) به دلیل وجود شرایط تحریم‌های بین المللی و عدم گشایش LC برای معاملات خارجی، الزاماً نقل و انتقالات ارزی مطالبات از مشتریان خارجی از طریق شرکت عضو گروه (ماکرو) و سپس فروش آن به صرافی‌ها صورت گرفته است. (ب) همچنین در غیاب بازار بورس بین المللی برای تعیین نرخ فروش قیر، مستندات مرتبط از جمله نرخهای مندرج در نشریه Argus، (صرفاً به عنوان یک مبنای محاسباتی و مقایسه ای) مستند رسیدگی این موسسه بوده است. (ج) از سنوات گذشته، آیین نامه فروش، اعتبارسنجی و ... تنظیم نشده و بر این اساس در غیاب قراردادهای منعقد فروش با مشتریان، برخی کنترل‌های متداول حسابرسی درخصوص نحوه انتخاب مشتریان، تضامین دریافتی، اعتبارسنجی، شرایط فروش، نحوه دریافت وجوه و ... از سوی این موسسه امکان پذیر نشده است. ضمن اینکه طبق مقایسه صورت گرفته، مشتریان شرکت در سالهای اخیر، متفاوت بوده اند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

۱۳- موارد مرتبط با عدم رعایت مفاد اصلاحیه قانون تجارت و اساسنامه شرکت به شرح زیر می‌باشد:

الف- شرکت از مهر ماه ۱۳۹۶ دارای سرپرست بوده و از ۱۳۹۶/۱۱/۲۳ بر اساس مصوبه هیات مدیره، مدیر عامل شرکت انتخاب ولی روزنامه رسمی نشده و سپس از پایان اردیبهشت ۱۳۹۷، مجدداً سرپرست جدید برای شرکت تعیین شده تا پایان مهر ماه ۱۳۹۷.

ب- اختیارات تفویضی به مدیر عامل شامل "صلح و سازش" و "انجام هرگونه اقدام به نام شرکت و یا هر نوع عملیات و معامله مربوط به آن و تصویب و تعیین شرایط قرارداد و قیمت گذاری کلیه کالاها و محصولات مربوط به شرکت" خارج از عرف متداول در اداره شرکتهای سهامی می‌باشد.

ج- صورتجلسات هیات مدیره با تاخیر درخرداد ماه ۱۳۹۸ به این موسسه ارائه شده است.

د- به مدیر عامل وقت شرکت، دو فقره وام به مبلغ ۹۲۰ میلیون ریال پرداخت شده که مغایر با ماده ۱۳۲ اصلاحیه قانون تجارت می‌باشد (تا تاریخ تهیه این گزارش نیز وصول نشده است).

ه- پیگیریهای شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی صاحبان سهام مورخ ۱۳۹۷/۰۴/۲۶، در موارد زیر به نتیجه نرسیده است:

- ارایه گزارش از اقدامات به عمل آمده درخصوص مطالبات سنواتی از بانکهای دی و سرمایه هر سه ماه به تایپیکو (بند ۹ این گزارش)

- تشکیل کمیته سه جانبه با نمایندگان شرکتهای تایپیکو، نفت پاسارگاد و قیر هرمز برای بررسی مالیات عملکرد و VAT (بند ۵ این گزارش)

- تدوین دستورالعمل فروش، تخفیفات و اعتبار سنجی (بند ۱۲ این گزارش)

- اعلام وضعیت زمین شورآباد اعم از انتقال سند مالکیت و بهره برداری یا فروش آن ظرف سه ماه (یادداشت ۳-۹)

- فروش یا انتقال مجدد تجهیزات بشکه سازی اراک و بندر عباس به نفت پاسارگاد (یادداشت ۱-۹)



۱۴- توجه مجمع محترم صاحبان سهام را به هنگام تصمیم‌گیری درخصوص تقسیم سود به بندهای (۵، ۷ و ۱۰) این گزارش در اجرای مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت جلب می‌نماید.

۱۵- در ارتباط با وضعیت عمومی شرکت قابل ذکر اینکه (الف) همانگونه که از صورتهای مالی پیوست و بند ۴ این گزارش مشهود است، حاشیه سود عملیات خرید و فروش قیر بسیار ناچیز بوده (خرید قیر از نفت پاسارگاد تحت شرایط خاص و همزمان فروش آن از نظر محتوایی به عنوان حق العمل کار تا پایان آذر ۱۳۹۷) و در مقابل ریسکهای متعددی به شرکت تحمیل شده که در غیاب قرارداد منعقد با نفت پاسارگاد (خرید و فروش) و مشخص نبودن تعهدات طرفین و استفاده از کارت بازرگانی نفت پاسارگاد و صدور پروانه‌های گمرکی به نام نفت پاسارگاد (تا پایان آذر ۱۳۹۷) وضعیت ریسکهای مزبور مشخص نمی‌باشد. (ب) همچنین به شرح یادداشت ۱۷ حجم فروش شرکت نسبت به سال گذشته کاهش قابل توجه داشته (۴۰۲/۰۰۰ تن در مقابل ۱/۰۲۵/۸۰۲ تن) ولی به دلیل افزایش قابل توجه نرخ قیر و نرخ ارز، در مجموع کاهش مبلغ فروش نسبت به سال مالی قبل، تا حدودی جبران شده است.

۱۶- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۲۶ به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیات مدیره شرکت به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده درخصوص کسب مجوز از هیات مدیره صورت پذیرفته است. در ضمن معاملات مزبور در چارچوب روابط خاص فیما بین با شرکتهای گروه صورت گرفته است.

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

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۸- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص مفاد قانون و آیین نامه اجرایی مربوطه به طور کامل در شرکت اجرایی نشده است.

۱۹- در سال مالی جاری که شرکت مکلف به عرضه ارز در سامانه نیما طبق مقررات ارزی ابلاغی بوده، در تاریخ ۱۳۹۷/۰۲/۰۲ معادل ۲۸ میلیون درهم را به یکی از مشتریان محصولات شرکت به نام رویال رد جنرال تریدینگ با نرخ هر درهم ۱۴,۳۵۰ ریال فروخته است.

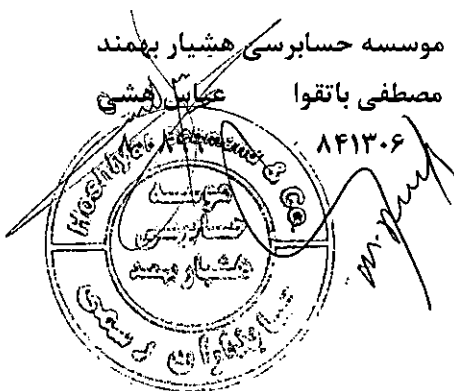
۲۰- بر اساس تصمیمات اتخاذی توسط مدیریت از میانه سال با تعدادی از پرسنل شرکت تسویه حساب شده و در حال حاضر کل پرسنل شرکت به شرح یادداشت ۳-۱ صورتهای مالی ۲۱ نفر بوده و کل پرسنل امور مالی شرکت ۲ نفر می‌باشند.

۳ تیر ماه ۱۳۹۸

مؤسسه حسابرسی هشیار بهمند

مصطفی باتقوا

۸۴۱۳۰۶



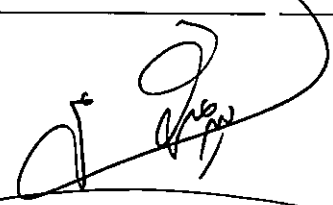
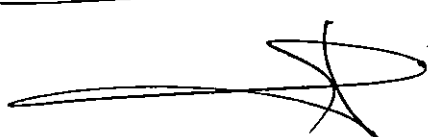
شماره :
تاریخ :
پیوست :

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
با احترام ،

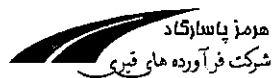
به پیوست صورتهای مالی شرکت فرآورده های قیری هرمز پاسارگاد (سهامی خاص) سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷ تقدیم می شود . اجزای تشکیل دهنده صورتهای مالی به قرار زیر است :

شماره صفحه	
۲	* ترازنامه
۳	* صورت سود و زیان
۳	* گردش حساب سود (زیان) انباشته
۴	* صورت جریان وجوه نقد
	* یادداشت های توضیحی:
۵	* تاریخچه و فعالیت
۷ و ۶	* اهم رویه های حسابداری
۸ الی ۳۳	* یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورتهای مالی و سایر اطلاعات مالی

صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۸/۰۳/۳۰ به تأیید هیئت مدیره شرکت رسیده است .

اعضای هیأت مدیره و مدیر عامل	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضا
شرکت گروه سلولزی تامین گستر نوین	سید علی سید علی خانی	رئیس هیئت مدیره - غیر موظف	
شرکت توسعه صنایع قیر سروش پاسارگاد	حبیب اله محمدی	مدیر عامل و نائب رئیس هیئت مدیره	
شرکت صنایع چوب خزر کاسپین	علی خردمند هولیقی	عضو هیأت مدیره - غیر موظف	





شرکت فرآورده های قیری هرمز باسارگاد (سهامی خاص)

تراز نامه

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۷

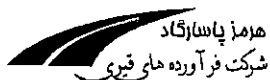
داراییها	یادداشت	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	بدهیها و حقوق صاحبان سهام	یادداشت	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۶/۱۲/۲۹
		میلیون ریال	میلیون ریال			میلیون ریال	میلیون ریال
داراییهای جاری:				بدهیهای جاری:			
موجودی نقد	۳	۳۲,۰۲۷	۵۴۷,۹۶۸	پرداختنی های تجاری و غیر تجاری	۱۰	۵۴۷,۹۶۸	۵۳۲,۳۴۳
دریافتنی های تجاری و غیر تجاری	۴	۱,۳۰۷,۰۲۳	۵۴۴,۱۴۴	مالیات پرداختنی	۱۱	۵۴۴,۱۴۴	۲۱,۰۰۲
پیش پرداختها	۵	۳۳,۹۳۰	۱۴,۱۵۷	ذخایر	۱۲	۱۴,۱۵۷	۲,۹۴۹
جمع داراییهای جاری		۱,۳۷۲,۹۷۹	۱,۱۰۶,۲۶۹	پیش دریافتها	۱۳	۱,۱۰۶,۲۶۹	۶۰۷,۶۷۱
				جمع بدهیهای جاری			۱,۱۶۳,۹۶۶
داراییهای غیر جاری:				بدهیهای غیر جاری:			
سرمایه گذاری بلند مدت	۶	۴۳,۴۶۹	۴۳,۴۶۹	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۴	۱,۱۶۰	۲,۸۳۵
داراییهای نامشهود	۷	۸۳۰	۱,۱۶۰	جمع بدهیها		۵۱,۶۱۰	۱,۱۶۶,۸۰۱
داراییهای ثابت مشهود	۸	۲,۱۱۰	۲,۲۷۱	حقوق صاحبان سهام:		۹۸,۵۱۱	۱,۰۷۷,۴۱۳
سایر دارائیهها	۹	۵۰,۶۹۰	۵۱,۶۱۰	سرمایه	۱۵	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰
جمع داراییهای غیر جاری		۹۷,۰۹۹	۹۸,۵۱۱	اندوخته قانونی	۱۶	۱۰۰	۱۰۰
				سود انباشته		۳۹۱,۵۶۵	۳۶,۸۸۰
				جمع حقوق صاحبان سهام		۳۹۲,۶۶۵	۳۷,۹۸۰
جمع داراییها		۱,۴۷۰,۰۷۸	۱,۲۰۴,۷۸۱	جمع بدهیها و حقوق صاحبان سهام		۱,۴۷۰,۰۷۸	۱,۲۰۴,۷۸۱

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

شرکت فرآورده های قبری هرمز پاسارگاد (سهامی خاص)

صورت سودوزیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷



سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۷	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۹,۶۴۵,۰۹۲	۷,۴۰۲,۰۴۷	۱۷ درآمدهای عملیاتی
(۹,۵۷۲,۸۷۶)	(۷,۳۴۹,۲۴۰)	۱۸ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۷۲,۲۱۶	۵۲,۸۰۸	سود ناخالص
(۱۱۴,۰۱۷)	(۹۴,۳۱۲)	۱۹ هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۵۸,۹۷۶	۳۷۴,۹۹۱	۲۰ سایر اقلام عملیاتی
(۵۵,۰۴۱)	۲۸۰,۶۷۹	
۱۷,۱۷۶	۳۳۳,۴۸۷	سود عملیاتی
۲۰,۲۰۷	۶۱,۵۸۰	۲۱ سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۲۰,۲۰۷	۶۱,۵۸۰	
۳۷,۳۸۳	۳۹۵,۰۶۷	سود قبل از مالیات
(۳,۹۱۰)	(۲,۹۸۷)	۱۱ مالیات بر درآمد سال جاری
(۱۷,۰۸۲)	(۱۸,۹۵۴)	۲۲ مالیات بر درآمد سال های قبل
۱۶,۳۹۰	۳۷۳,۱۲۵	سود خالص

گردش حساب سود انباشته

۱۶,۳۹۰	۳۷۳,۱۲۵	سود خالص
۴۵,۵۳۰	۳۶,۸۸۰	سود انباشته در ابتدای سال
(۲۵,۰۴۱)	(۱۸,۴۴۰)	سود سهام مصوب
۳۶,۸۸۰	۱۸,۴۴۰	سود قابل تخصیص
۳۶,۸۸۰	۳۹۱,۵۶۵	سود انباشته در پایان سال

(Handwritten signatures and stamps)

از آنجائیکه اجزاء تشکیل دهنده صورت سودوزیان جامع، محدود به سود دوره می باشد، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۷	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۵۶۲,۱۰۵	(۴۶۲,۴۲۶)	۲۳
		فعالیت های عملیاتی:
		جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی
		بازده سرمایه گذاری ها و سود پرداختی بابت تامین مالی:
		سود دریافتی بابت سپرده های کوتاه مدت و بلند مدت بانکی
		سود سهام دریافتی
		سود سهام پرداختی
		جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه گذاری ها و سود پرداختی بابت تامین مالی
		مالیات بر درآمد:
		مالیات بر درآمد پرداختی
		فعالیت های سرمایه گذاری:
		وجه پرداختی جهت خرید دارایی های ثابت مشهود
		وجوه پرداختی بابت تحصیل سرمایه گذاری ها
		جریان خالص (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری
		جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد
		مانده وجه نقد در آغاز سال
		مانده وجه نقد در پایان سال




یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



۱- تاریخچه فعالیت :

۱-۱- تاریخچه :

شرکت فرآورده های قیری هرمز پاسارگاد در تاریخ ۱۳۸۵/۱۲/۲۴ بصورت شرکت سهامی خاص تاسیس و تحت شماره ۸۶۰۳ مورخ ۱۳۸۵/۱۲/۲۴ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی استان هرمزگان با شناسه ملی ۱۰۸۰۰۱۱۳۷۲۶ به ثبت رسیده است. در حال حاضر، شرکت جزء واحدهای تجاری فرعی شرکت نفت پاسارگاد میباشد و مرکز اصلی شرکت در: بندر عباس، گلشهر شمالی، بلوار دانشگاه، کوچه دانشگاه ۹، ساختمان نور ۳، طبقه چهارم بوده و شعبه شرکت واقع در تهران، سعادت آباد، بلوار دریا، خیابان مطهری شمالی، کوچه ساحل دوم، پلاک ۳۷، طبقه چهارم می باشد.

۱-۲- فعالیت اصلی :

موضوع فعالیت اصلی شرکت طبق ماده ۱۲ اساسنامه شامل: فعالیت در زمینه تولید و فروش انواع فرآورده های قیری و سایر فرآورده های نفتی، بسته بندی، صادرات و واردات انواع قیر و فرآورده های قیری، انبارداری، ارائه خدمات فنی، تاسیس شرکت و کارخانه های تولیدی در زمینه های فوق، تاسیس دفتر نمایندگی در داخل و خارج کشور، استفاده از منابع و تسهیلات بانکی، مشارکت با افراد حقیقی و حقوقی ایرانی و خارجی در رابطه با موضوع شرکت می باشد.

۱-۲-۱- نحوه فعالیت شرکت در سال ۱۳۹۶ و در سال مالی جاری

الف- شرکت طبق مصوبات مدیریت هلدینگ، مسئول صادرات قیر میباشد. شرکت تا پایان سال ۱۳۹۵ عملیات مظروف سازی انجام می داد که طبق تصمیمات اتخاذی از اول سال ۱۳۹۶ این فعالیت متوقف شد.

ب- نحوه خرید و فروش قیر: طبق تصمیمات اتخاذی، شرکت نسبت به خرید قیر از شرکت نفت پاسارگاد (از طریق بورس کالا) اقدام می نماید. سپس مبلغ کل مبلغ قیر خریداری شده توسط شرکت نفت پاسارگاد تعهد گردیده و با توجه به فرمهای سه بندی قیر خریداری شده در بورس کالا معامله شده و نهایتاً شرکت هرمز پاسارگاد بر اساس برداشتهای خود از محل اعلامیه قرارداد ها خرید خود را انجام میدهد.

ج - در سال مالی جاری، فروش داخلی قیر نیز انجام شده است.

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین تعداد کارکنان طی سال به شرح ذیل بوده است:

۱۳۹۷/۱۲/۲۹			
۱۳۹۶/۱۲/۲۹	پایان سال	کاهش طی سال	ابتدای سال
نفر	نفر	نفر	نفر
۳۲	۲۰	(۱۲)	۳۲
۱	۱	۰	۱
۳۳	۲۱	(۱۲)	۳۳
کارکنان ستادی			
کارکنان عملیاتی			
جمع			

طبق صورتجلسه هشتاد و ششم هیات مدیره محترم حق سنوات پرسنل منفک شده از شرکت با توجه به دستور اکید مدیر عامل محترم شرکت نفت پاسارگاد مبنی بر تعدیل نیروی انسانی شرکت هرمز پاسارگاد، مقرر شد نسبت به تسویه حساب افراد منتقل شده اعم از انتقالی به شرکت نفت پاسارگاد و سایر نفرات منفک شده از مجموعه پاسارگاد اقدام نموده و حق سنوات برای نفرات انتقالی به شرکت نفت پاسارگاد در ازاء هر سال خدمت بر مبنای یک ماه حقوق میناء و برای سایرین نیز به ازاء هر سال خدمت در شرکت ۲ ماه حقوق میناء محاسبه و پرداخت گردد. بنابراین کاهش پرسنل عبارتند از ۵ نفر انتقالی به شرکت نفت پاسارگاد، ۲ نفر مستعفی به دلیل عزیمت به خارج کشور جهت ادامه تحصیلات، یک نفر به دلیل بازنشستگی و ۱۰ نفر پرسنل منفک شده از شرکت هرمز پاسارگاد می باشند. لازم به ذکر است طی سال مالی جاری تعداد ۶ نفر پرسنل جایگزین شده اند.

۲- اهم رویه های حسابداری

۲-۱- مبنای تهیه صورت های مالی

صورت های مالی اساساً بر مبنای "بهای تمام شده تاریخی" تهیه شده است.

۲-۲- سرمایه گذاریها

سرمایه گذاری های بلندمدت:

سرمایه گذاری در اوراق بهادار

اندازه گیری: بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاریها

شناخت درآمد: سرمایه گذاری های جاری و بلند مدت در سهام شرکت ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ ترانزانه)

سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار در زمان تحقق سود تضمین شده

۲-۳- دارایی های نامشهود

۲-۳-۱- دارایی ثابت نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها ثبت میشود. مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان و مخارج اداری عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود هنگامی که دارایی آماده بهره برداریست متوقف می شود. بنابراین مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

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

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
نرم افزارهای رایانه ای	۵ساله	خط مستقیم

۲-۴- دارایی های ثابت مشهود

۲-۴-۱- دارایی ثابت مشهود 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 باقیمانده دارایی های مربوط مستهلك 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

۲-۴-۲- استهلاك دارایی ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ قانون مالیات های مستقیم مصوب تیر ۱۳۹۴ و اصلاحیه های بعدی آن بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود

۲-۴-۳- مبدأ محاسبه استهلاك داراییها از ابتدای ماه بعد از بهره برداری می باشد. موسسات می توانند در موارد غیر فعال با بلا استفاده مانند موقت دارایی بیش از ۶ماه متوالی در یک دوره مالی، هزینه استهلاك دارایی مزبور در مدت بلا استفاده مانند را به میزان ۳۰درصد محاسبه نمایند در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد ۷۰درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است به باقیمانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد. حکم این تبصره در مورد ساختمانها و تاسیسات ساختمانی و دارایی های نامشهود با عمر مفید معین جاری نمی باشد.

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
اثاثه و منصوبات	۶ و ۳ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم

۲-۵- ذخایر

۲-۵-۱ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر هر سال خدمت برای تمامی کارکنان محاسبه و در پایان سال پرداخت می گردد.

۲-۶- درآمد عملیاتی:

در آمد عملیاتی به ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ بر آورده ای بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.
درآمد عملیاتی این شرکت شامل فروش قیر صادراتی و داخلی میباشد که در خصوص فروش قیر صادراتی براساس قیمت های مصوب فروش و ترم تحویل به مشتریان ، ماهیانه متغیر میباشد

۲-۷- زیان کاهش ارزش داراییهای غیر جاری :

۲-۷-۱ در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش داراییها، آزمون کاهش ارزش انجام میگردد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه میگردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین میگردد.

۲-۷-۲ آزمون کاهش ارزش داراییهای نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، بطور سالاته انجام میشود.

۲-۷-۳ مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هرکدام بیشتر است میباشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریانهای نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسکهای مختص دارایی که جریانهای نقدی آتی برآوردهی بابت آن تعدیل نشده است، میباشد.

۲-۷-۴ تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی میگردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبالغ مازاد تجدید ارزیابی میگردد.

۲-۷-۵ در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) میباشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سالهای قبل، افزایش مییابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی میگردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی میشود.

۲-۸- تسعیر ارز

۲-۸-۱ اقلام پولی ارزی با نرخ رسمی ارز دسترس در تاریخ ترازنامه و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده تاریخی برحسب ارز ثبت شده است، با نرخ رسمی ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می شود. 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 - در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود.

۲-۹- دارایی نگهداری شده برای فروش:

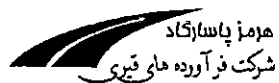
۲-۹-۱ دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) که مبلغ دفتری آنها، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیافت می گردد، به عنوان "نگهداری شده برای فروش" طبقه بندی می شود. این شرایط تنها زمانی احراز می شود که دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط برحسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی های مرسوم و معمول است، آماده بوده و فروش آن بسیار محتمل باشد و سطح مناسبی از مدیریت، متعهد به اجرای طرح فروش دارایی ها (مجموعه های واحد) باشد به گونه ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یکسال از تاریخ طبقه بندی، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز گردد.

۲-۹-۲ دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) نگهداری شده برای فروش، "به اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش" اندازه گیری می گردد.

شرکت فرآورده های قیری هرمز پاسارگاد (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷



۳- موجودی نقد

۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۱۹۸,۵۳۷	۲۱,۰۰۱	۳-۱	موجودی نزد بانکها - ریالی
۳۴۸,۹۶۹	۱۰,۸۴۹	۳-۲	موجودی نزد بانکها - ارزی
۴۶۲	۱۷۶		صندوق ارزی
۵۴۷,۹۶۸	۳۲,۰۲۷		

۳-۱- موجودی نزد بانکها - ریالی - بشرح زیر میباشد:

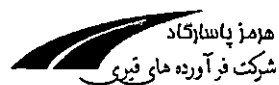
۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۱۲/۲۹		
میلیون ریال	میلیون ریال		
۹۴,۷۱۸	۱۰,۳۵۰	۳-۱-۱	بانک ملت بلوار دریا
۷,۱۹۰	۶,۷۰۹	۳-۱-۲	بانک قرض الحسنه مهر ایران مطهری
۹۵	۱,۸۹۳		بانک پارسیان شعبه برج تجارت الکترونیک
۴۰,۶۲۶	۱۰,۰۲۷		بانک ملت شعبه بانکداری شرکتی
۱,۳۱۳	۵۱۱		بانک ملی شعبه بلوار دریا
۵۴,۵۹۲	۵۰۷		بانک انصار - شعبه میدان کتاب
۳	۳		بانک سرمایه میرداماد
۱۹۸,۵۳۷	۲۱,۰۰۱		

۳-۱-۱- مانده مزبور عبارت است از وجوهی که خریداران محصولات شرکت بابت پیش پرداخت و تسویه حواله های صادره به حساب شرکت واریز نموده اند .

۳-۱-۲- دلیل افتتاح حساب در بانک قرض الحسنه مهر ایران عبارت است از گردش حساب مشتریان بابت پرداخت پیش پرداخت و یا تسویه حواله های صادره و هم چنین بابت گردش حساب و ایجاد مانده اعتبار جهت پرداخت وام به پرسنل بوده است .



شرکت فرآورده های قبری هرمز پاسارگاد (سهامی خاص)



بادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷

۱۳۹۶	۱۳۹۷	مقدار ارز	۲-۳- موجودی ارزی نزد بانکها عبارتند از :
میلیون ریال	میلیون ریال		
۳۴۸,۹۶۳	۱۰,۸۳۵	۸۱,۱۹۷.۲۰	بانک ملت میدان توحید - یورو *
۶	۱۴	۴۵۰.۰۲	بانک ملت میدان توحید - درهم
۳۴۸,۹۶۹	۱۰,۸۴۹		

* مانده اول سال عبارت است از :

با توجه به گشایشهای ارزی در معاملات بین المللی از سال مالی قبل، از سوی بانک BCP سوئیس، نقل و انتقالات ارزی صورت گرفته و قسمتی از ارز آن به این صورت به بانک ملت واریز شده است و از این طریق فروش ارز صورت گرفته است. مانده اول سال عبارت است از ۶,۱۲۹,۷۱۴ یورو بوده است که مبلغ ۵,۰۰۰,۰۰۰ یورو به صرافی انصار در پایان سال مالی قبل فروخته شده بود و که در تاریخ ۵ فروردین ماه چک مذکور پاس شده است.



۴- دریافتنی های تجاری و غیر تجاری

۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۹۲,۱۴۰	۱,۱۴۳,۸۵۱	۴-۱
۴۹۲,۱۴۰	۱,۱۴۳,۸۵۱	
۲۸,۵۱۵	۵۰,۱۱۵	۴-۲
۷,۸۶۵	۶,۳۵۱	
۰	۲۲۷	
۹,۲۵۴	۹۷,۵۰۴	۴-۳
۵۰,۸۳	۷,۷۴۹	
۱,۲۸۷	۱,۲۲۶	
۵۲,۰۰۵	۱۶۳,۱۷۲	
۵۴۴,۱۴۴	۱,۳۰۷,۰۲۳	جمع

دریافتنی های تجاری :

حسابهای دریافتنی

دریافتنی های غیر تجاری :

سپرده های دریافتنی

بدهکاران کارکنان

اسناد دریافتنی

مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید

شرکت کارگزاری باهنر

سایر

۴-۱- حسابهای دریافتنی تجاری

۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	شرح
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳,۲۸۲	۳۹۱,۲۹۰	۴-۱-۱ شرکت ماکرو اینترنشنال سرویس
۳۰۱,۶۵۴	۳۰۱,۶۵۴	۴-۱-۲ شرکت ریبو رویال
۰	۲۶۶,۹۸۹	۴-۱-۳ شهرداری قم
۰	۷۳,۳۳۸	۴-۱-۴ شرکت سرمایه گذاری صنایع پتروشیمی
۵۵,۴۴۸	۵۵,۴۴۸	۴-۱-۵ شرکت توسعه و نفت و گاز سرمایه
۱۱,۵۰۵	۱۱,۵۰۵	۴-۱-۶ شرکت سویل سازه درسا
۱۱,۹۸۸	۹,۵۱۸	۴-۱-۷ شرکت سینا رایا
۷,۱۶۲	۷,۱۶۲	۴-۱-۸ شرکت آسا اوایل
۴,۶۵۸	۴,۶۵۸	۴-۱-۹ شرکت جنسیس پترول توریزم
۴,۱۹۹	۴,۱۹۹	۴-۱-۱۰ شرکت کینگ استید تریدینگ
۰	۲,۹۴۹	اداره مهندسی دفاعی و پدافند غیرعامل نهاجا
۷,۲۳۵	۲,۵۹۰	۴-۱-۱۱ شرکت مای سینی
۲,۳۵۴	۲,۳۵۴	شرکت آلفا اوشن اف زد ای
۱,۲۷۶	۱,۲۷۶	شرکت احراز عایق آذر آبادگان
۱,۱۴۴	۱,۱۴۴	شرکت لوپریتنگ
۸۶۶	۸۶۶	شرکت سیلان و جنرال تریدینگ
۰	۷۹۸	کار آب سازه قرن
۶۷۰	۶۷۰	شرکت گیلداتار
۶۳۷	۶۳۷	شرکت ققنوس خیال کیش
۵۷۵	۵۷۵	شرکت کاینیتیک
۷۳,۳۳۸	۰	۴-۱-۱۲ شرکت فیتکو جنرال تریدینگ
۴,۱۴۶	۴,۲۲۸	سایر
۴۹۲,۱۴۰	۱,۱۴۳,۸۵۱	جمع

۱-۱-۴- مطالبات جاری از شرکت ماکرو اینتر نیشنال سرویس (عضو گروه) بابت واریز وجوه ارزی از مشتریان فروش صادراتی میباشد که ارز موجود نزد شرکت ماکرو از طریق صرافی ها در سامانه نیما عرضه و به فروش خواهد رسید لازم به توضیح است حدود ۳۶۰ میلیارد ریال مطالبات از شرکت ماکرو تا تاریخ تهیه صورتهای مالی در سال ۱۳۹۸ وصول شده است .

۲-۱-۴- مطالبات ریالی از شرکت ریپو رویال بر اساس قرارداد منعقد در سال ۱۳۹۳:
الف: اقدامات تا پایان سال ۱۳۹۶:

در سنوات ۱۳۹۳ و ۱۳۹۴ فروش قیر به شرکت ریپو رویال معادل ۳۰۱/۶ میلیارد ریال صورت گرفته و در مقابل آن ۷ فقره ضمانت نامه حسن انجام تعهدات (صادره از بانک دی شعبه فلکه دوم صادقیه) جمعاً ۴۱۵ میلیارد ریال (۶ فقره ضمانت نامه بنام شرکت تامین گستران پیشگامان آذر معادل ۳۱۵ میلیارد ریال و یک فقره به نام شرکت پترو پرن نادر معادل ۱۰۰ میلیارد ریال) دریافت شده که به دلیل عدم وصول مطالبات، مطالبه وجه ضمانت نامه از بانک دی صورت پذیرفته ولی پرداخت وجه ضمانت نامه از سوی بانک دی صورت نپذیرفته است. شکایتی از سوی شرکت علیه بانک دی شعبه صادقیه، صورت پذیرفته است که بر اساس رای بدوی شعبه ۵۰ دادگاه عمومی مجتمع قضایی شهید مدنی تهران به تاریخ ۱۳۹۵/۱۱/۲۰ اقرار رد دعوی مطروحه صادر شده است در ادامه مجدداً شکایتی از سوی شرکت در مجتمع قضایی شهید مفتاح صورت گرفته که طی قرار دادگاه مورخ ۱۳۹۶/۰۸/۰۲ به استناد مواد مربوطه معادل مبلغ ضمانتنامه های فوق از اموال بانک دی بلامعارض شناخته شده و لذا دستور توقیف هرگونه وجوه اعم از ریالی و ارزی آن بانک تا سقف مبلغ ضمانتنامه از سوی دادگاه مزبور صادر گردید، که شرکت اقدام به تقدیم دادخواست مطالبه وجه ضمانتنامه و سایر خسارات قانونی نمود و به شعبه ۲۱۵ دادگاه عمومی و حقوقی مفتاح ارجاع و به میزان مبلغ خواسته از اموال بانک دی توسط اجرای احکام توقیف و پرونده مقید به وقت رسیدگی ۱۳۹۶/۱۲/۱۶ گردید. که بنا بر رای صادره دادگاه فوق مورخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۳، شرکت تامین گستران پیشگامان آذر ملزم به پرداخت ۴۱۵ میلیارد ریال بابت اصل وجه هفت فقره ضمانتنامه و مبلغ ۱۴ میلیارد ریال بابت خسارت تاخیر تادیه از تاریخ درخواست وجه ضمانتنامه شده که به سبب اعتراض بانک دی مرحله تجدید نظر در تاریخ ۱۳۹۷/۱۰/۱۶ بوده و به جهت قرار تامین خواسته به میزان خواسته وجه نقد در شعبه اسکان متوقف گردید . پرونده به دلیل ارائه مرجع تجدید نظر نسبت هزینه دادرسی به شعبه بدوی جهت رفع نقص عودت و در تاریخ ۱۳۹۸/۰۲/۱۷ رفع نقص و در مرحله ارسال مجدد به تجدید نظر است .

ب: اقدامات در سال مالی جاری :

دادخواست تجدید نظر توسط آقای قلی پور بعنوان وکیل شرکت هرمز پاسارگاد تقدیم دادگاه شده است تا تاریخ تهیه صورتهای مالی حکم نهایی صادر نشده است.

۳-۱-۴- شهرداری قم

گردش حساب شهرداری قم به شرح ذیل می باشد: فروش انجام شده با عوارض در اسفند ۱۳۹۷ معادل ۲۶۶ میلیارد ریال بوده است که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی ۱۷۵ میلیارد ریال تسویه و اقدامات برای وصول مانده معادل ۹۳ میلیارد ریال در جریان بوده است .

۴-۱-۴- شرکت سرمایه گذاری صنایع پتروشیمی

بابت پذیرش پرداخت مطالبات و تسویه حسابهای فی مابین با شرکت فیتکو (یادداشت ۱۲-۱-۴) در تاریخ ۱۳۹۷/۱۰/۱۷ توسط شرکت سرمایه گذاری صنایع پتروشیمی صورت جلسه ای به امضا معاونت مالی و اداری شرکت تاپیکو و مدیران ارشد شرکتهای نفت پاسارگاد ، شرکت فرآورده های قیری هرمز پاسارگاد و شرکت سرمایه گذاری صنایع پتروشیمی رسید که طی آن مقرر گردید ۳ دانگ از زمین کوکب کن به ارزش ۸۷/۵ میلیارد ریال بابت تسویه بدهی شرکت فیتکو به شرکت هرمز پاسارگاد انتقال گردد و در زمان انتقال مالکیت مبلغ ۱۴ میلیارد ریال از طرف شرکت هرمز پاسارگاد به شرکت سرمایه گذاری صنایع پتروشیمی پرداخت گردد. شرکت از سنوات قبل مبلغ ۷۳.۳ میلیارد ریال از شرکت فیتکو (عضو گروه) طلبکار بوده است .

۵-۱-۴- شرکت توسعه و نفت و گاز سرمایه

۵-۱-۴-۱-۴-۱-۵- آنالیز حساب مزبور به شرح ذیل میباشد :

مبلغ (میلیون ریال)	
۱۴,۸۱۷	مانده مطالبات فروش
۴۰,۶۳۱	جریسه عدم وصول مطالبات طبق قرارداد
۵۵,۴۴۸	جمع

۱-۵-۴-۱-۵-۱- الف- اقدامات تا پایان سال ۱۳۹۶:

مانده راكد مزبور مرتبط است با فروش به شرکت مزبور در سال ۱۳۹۴ در قبال اخذ یک فقره ضمانت نامه انجام تعهدات صادره از سوی بانک سرمایه شعبه سینما آزادی در ۱۳۹۴/۰۵/۰۱ به مبلغ ۳۰۰ میلیارد ریال به درخواست شرکت سرمایه گذاری آتیه صبا می باشد که بعداً طی درخواست شرکت هرمز پاسارگاد به مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال تقلیل یافته و به علت عدم پرداخت وجه ضمانت نامه توسط بانک سرمایه شکایتی در مجتمع قضایی شهید مفتاح صورت گرفته که بر اساس قرار دادگاه مورخ ۱۳۹۶/۰۸/۱۶ به استناد بند الف ماده ۱۰۸ قانون آئین دادرسی مدنی قرار تامین خواسته معادل معادل مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال از اموال خواندگان بانک سرمایه مرکزی و بانک سرمایه شعبه سینما آزادی که شخصیت واحد هستند بلامعارض بوده و قرار صادره قبل از ابلاغ قابل اجرا و ظرف ده روز قابل اعتراض در آن دادگاه می باشد، همچنین قرار رد درخواست صدور قرار تامین خواسته نسبت به شرکت آتیه صبا صادر و اعلام می گردد به این دلیل که متعهد ضمانتنامه نیست، این قرار قابل تجدید نظر نمی باشد. در ضمن بر اساس نامه صادره مجتمع قضایی شهید مفتاح به بانک مرکزی، در اجرای ماده ۱۹ قانون نحوه اجرای محکومیت مالی دستور توقیف هرگونه وجوه اعم از ریالی و ارزی آن بانک تا سقف مبلغ ضمانت نامه از سوی دادگاه مذکور صادر گردید .



ب. اقدامات در سال مالی جاری :

با توجه به مفتوح بودن پرونده در دادگاه جرایم پولی و بانکی و با عنایت به صدور قرار توقف دادرسی و تکلیف موضوع در دادرسی جرایم پولی و بانکی امکان ادامه رسیدگی در شعبه ۲۱۵ دادگاه مفتوح مقدور نمی باشد.

۴-۱-۶- مطالبات از شرکت سویل سازه درسا بابت فروش قیر در سال ۱۳۹۵ به مبلغ ۱۴ میلیارد ریال بوده است که از شرکت فوق چکی به مبلغ ۱۴ میلیارد ریال دریافت شده است که ازین بابت پرونده حقوقی تشکیل و در جریان می باشد.

۴-۱-۷- مطالبات از شرکت سینا رایا بابت فروش قیر در سال ۱۳۹۴ بوده است که در مقطع تهیه صورت های مالی بدهی ایشان تقویم و بر مبنای چک، طرح دعوا شده و موعد دادرسی، خرداد سال ۱۳۹۸ تعیین شده است.

۴-۱-۸- مطالبات از شرکت آسا اوایل بابت فروش قیر در سال ۱۳۹۶ بوده است که از شرکت فوق چکی به همان مبلغ دریافت شده است که بدلیل عدم تامین بابت آن پرونده حقوقی تشکیل و در جریان و موعد دادرسی آذرماه سال ۱۳۹۸ تعیین شده است.

۴-۱-۹- مطالبات از شرکت جنسیس پترول توریزم بابت فروش قیر در سال ۱۳۹۴ بوده است که پرونده حقوقی تشکیل و حکم قضایی به نفع شرکت صادر گردیده و حکم جلب صادر و محکوم تحت تعقیب است.

۴-۱-۱۰- مطالبات از شرکت کینگ استید تریدینگ بابت فروش قیر در سال ۱۳۹۴ بوده است که بدلیل عدم تامین بابت آن پرونده حقوقی تشکیل و در جریان است.

۴-۱-۱۱- مطالبات از شرکت مای سیتی بابت فروش قیر صادراتی بوده است که در مقطع تهیه صورت های مالی بخشی از بدهی ایشان وصول شده است.

۴-۱-۱۲- مطالبات راكد از شرکت فیتکو (از شرکتهای گروه تاپیکو) به مبلغ ۷۲.۳ میلیارد ریال مرتبط است با دریافت یک فقره چک به سر رسید ۱۳۹۴/۰۶/۲۵ به آن شرکت بوده که تا تاریخ تهیه صورت های مالی وصول نشده است. علاوه بر آن بر اساس صورت جلسه مورخ ۹۷/۰۱/۲۸ فی مابین شرکتهای هرمز پاسارگاد و شرکت سرمایه گذاری صنایع پتروشیمی PIIC، و هم چنین نامه شرکت نفت پاسارگاد، با توجه ضمانت شرکت سرمایه گذاری پتروشیمی بابت تعهد پرداخت شرکت فیتکو و هم چنین با توجه به همگروه بودن شرکتهای PIIC، و شرکت نفت پاسارگاد (از شرکت های گروه تاپیکو) مقرر گردید تعهد پرداخت بدهی شرکت فیتکو به شرکت هرمز پاسارگاد به شرکت سرمایه گذاری صنایع پتروشیمی واگذار گردد. در تیر ماه ۱۳۹۷ طی صورت جلسه ای فی مابین مدیران شرکت نفت پاسارگاد و هلدینگ تاپیکو و شرکت سرمایه گذاری پتروشیمی، مقرر گردید که یک فقره ساختمان از شرکت فیتکو دریافت و مابقی مبلغ کارشناسی با مبلغ بدهی شرکت فوق به صورت چند فقر چک از شرکت فیتکو دریافت گردد.

در دی ماه ۱۳۹۷ طی صورت جلسه فی مابین معاونت مالی و اداری شرکت تاپیکو و مدیران ارشد شرکتهای نفت پاسارگاد، شرکت فرآورده های قیری هرمز پاسارگاد و شرکت سرمایه گذاری صنایع پتروشیمی بابت پذیرش پرداخت مطالبات و تسویه حسابهای فی مابین با شرکت فیتکو توسط شرکت سرمایه گذاری صنایع پتروشیمی صورت جلسه به امضا رسید که طی آن مقرر گردید ۳ دانگ از زمین کوهک کن بابت تسویه بدهی شرکت فیتکو به شرکت هرمز پاسارگاد انتقال گردد. (یادداشت ۴-۱-۴)

۴-۲- مبلغ فوق جهت هزینه دادرسی پرونده بانک دی جهت ضمانت نامه های شرکت ریبو رویال نزد شعبه ۵۰ دادگاه عمومی حقوقی مجتمع قضایی شهید مدنی تهران میباشد و همچنین سپرده دریافت ضمانت نامه جهت شرکت در مزایده فروش قیر به شهرداری قم میباشد.

صورت ریز سر فصل فوق به شرح زیر است :		
۱۳۹۷/۱۲/۲۹ (میلون ریال)	۱۳۹۶/۱۲/۲۹ (میلون ریال)	
۲۸,۵۱۵	۲۸,۵۱۵	سپرده نزد دادگاه عمومی شعبه مدنی جهت پرونده حقوقی بانک دی (یادداشت ۴-۱-۲)
۰	۲۱,۶۰۰	سپرده جهت صدور ضمانت نامه جهت ارائه به شهرداری قم (یادداشت ۴)
۲۸,۵۱۵	۵۰,۱۱۵	جمع

سپرده ضمانت نامه مناقصه شهرداری قم با توجه به وصول بخشی از مطالبات تا تاریخ تهیه صورتهای مالی آزاد نشده است.

۴-۳- افزایش مالیات و عوارض بر ارزش افزوده بدلیل دریافت کارت بازرگانی در دی ماه سال جاری می باشد و با توجه به این موضوع از این تاریخ ۹٪ مالیات و عوارض ارزش افزوده از سوی شرکت نفت پاسارگاد مطالبه شده که اظهارنامه های ارزش افزوده درخواست استرداد شده است.



۱-۳-۴ پیرو رسیدگی صورت گرفته توسط اداره مالیاتی استان هرمزگان برای عملکرد سالهای مالی ۱۳۹۳ الی ۱۳۹۶ برگه های مطالبه ی مالیات ارزش افزوده بر اساس علی الراس دفاتر (صرفا به دلیل بنام بودن پروانه های گمرکی به نام شرکت) جمعا به مبلغ ۲,۲۲۶ میلیارد ریال مطالبه نموده است.

موضوع از سوی مدیریت شرکت در مهلت های قانونی اعتراض شده و پرونده در هیات حل اختلاف بدوی در تاریخ ۱۳۹۸/۰۲/۲۵ مطرح شده است و رای اجرای قرار کارشناسی صادر شده است. مدیریت شرکت بنابه ادله ذیل ۱۰۰٪ معتقد است که به دلیل فروش ۱۰۰٪ صادراتی و اینکه تمامی مدارک صادرات (خرید از بورس کالا طی نامه عرضه صادراتی و نامه اعلام بوکینگ یا اعلام ورود کشتی از طرف شرکت هرمز پاسارگاد به شرکت نفت پاسارگاد، نامه آزادسازی بوکینگ و کشتی از طرف شرکت هرمز پاسارگاد به شرکت نفت پاسارگاد) که همه به نام شرکت هرمز پاسارگاد است و هرگز فروش داخلی نبوده و طبق قانون صادرات از هرگونه مالیات و عوارض معاف است و خود را بری از پرداخت و مطالبه مزبور می داند، نسبت به ادله ۶ گانه زیر:

الف - طبق گزارش حسابرس و بازرس قانونی، فعالیت شرکت هرمز پاسارگاد بصورت ۱۰۰ درصد صادراتی بوده و در محدوده رسیدگی انجام شده و بدلیل وجود تحریمهای بین المللی و شرایط خاص و بحرانی کشور و عدم گشایش L/C برای معاملات خارجی و همچنین مشکلات ناشی از نقل و انتقالات ارزی مطالبات مشتریان خارجی به داخل کشور، الزاما از طریق شرکت کارگزاری در خارج از کشور انجام و سپس فروش آن به صرافیها صورت گرفته است.

ب - از آنجا که این شرکت محصول خود را از طریق عقد قرارداد در رینگ صادراتی بورس کالا و بدون پرداخت ارزش افزوده از شرکت نفت پاسارگاد بعنوان کالای صادراتی خریداری مینماید. لذا امکان فروش داخلی و اخذ ارزش افزوده از مشتریان را نداشته و بدلیل نداشتن کارت بازرگانی و طبق اصل رجحان محتوا بر شکل بموجب تفاهم نامه فیما بین (حق العمل کاری با کارمزد صفریال) مراتب امر طی ثبت عملیات فوق در دفاتر شرکت نفت پاسارگاد در چهار چوب مبانی حق العمل کاری مستقیماً از طرف آن شرکت برای حسارس ارسال شده است. کالای صادراتی این شرکت توسط نفت پاسارگاد (پروانه سبز صادراتی بنام نفت پاسارگاد) صادر شده در حالیکه این شرکت صاحب کالا (عامر) و ذینفع پروانه صادراتی و صادرکننده INVOICE میباشد. لذا کوتاژ صرفا یکی از مدارک اثبات صادرات و صرفا مستند تشریفاتی خروج کالا از مبادی گمرکی می باشد و تمام مدارک مالکیت کالا به نام قیر هرمز پاسارگاد می باشد از جمله مستندات صادراتی بورس کالا، ثبت عملیات خرید در دفاتر فروش صادراتی، ثبت فروش در صورتهای مالی به عنوان فروش صادراتی، ارسال اظهار نامه های vat به عنوان فروش صادراتی، صدور PI به نام مشتری خارجی، صدور فاکتور به نام مشتری خارجی، دریافت ارز از مشتری خارجی و... در اجرای ماده ۱۳ قانون مالیات بر ارزش افزوده و بخشنامه ها و دستور العمل های صادره که مأموران مالیاتی ملزم به رعایت آن میباشند، فروش صادراتی این شرکت مشمول دریافت مالیات و عوارض ارزش افزوده نیست.

ج - دفاتر این شرکت بابت مالیات عملکرد سال ۹۳ توسط حسابدار رسمی عضو جامعه حسابداران رسمی مورد رسیدگی موضوع ماده ۲۷۲ قرار گرفته و گزارش آن مورد تایید اداره امور مالیاتی بندرعباس واقع شده است. بنابراین تشخیص علی الراس نسبت به برآورد فروش و کتمان درآمد طبق بند ۸ بخشنامه شماره ۱۳۳/۹۷/۲۰ مورخ ۲۷/۹/۹۷ ریاست محترم سازمان امور مالیاتی کشور در چارچوب مالیات و ارزش افزوده فاقد وجهت قانونی می باشد.

د - این شرکت بابت فروش صادراتی به دلیل ماخذ صادراتی کالا و همچنین بدلیل تحویل کالا بر روی عرشه کشتی و خارج از مرز ج.ا.ا. (FOB) مشمول اعمال قانون ارزش افزوده نمیشد.

ه - گروه رسیدگی در گزارش رسیدگی هر چهار سال به صورت تکراری و بدون توجه به گزارش زبان تایید شده شرکت توسط حسابدار رسمی در گزارش حسابرسی مالیاتی موضوع ماده ۲۷۲ ق.م.م. اعلام نموده که تفاوت فاحشی بین بهای تمام شده کالای فروش رفته و فروش وجود دارد و این تفاوت را با اعمال جدول ضرایب مالیاتی به فروش شرکت اضافه نموده، که عمل ممیز محترم مغایر با ماده ۲۶ ق.م.م و در چارچوب قوانین و مقررات مالیاتی نمی باشد.



و - باتوجه به عدم امکان خریدمستقیم کالا در بورس ایران توسط برخی از مشتریان خارجی و از طرف دیگر امکان جذب آنها توسط رقبای خارجی و از دست رفتن بخش بزرگی از بازار قیر توسط نفت پاسارگاد، با ایجاد شرکت هرمز پاسارگاد کالای مورد نیاز این قبیل مشتریان تهیه و بدون هیچ دخل و تصرفی در ماهیت آن وبدون انبارش، بصورت آنی، در پایانه های خروجی کشور و برروی عرشه کشتی و خارج از مرز ج.ا.ا. تحویل مشتریان شده است.

بنابراین بدلائل شش گانه بالا نحوه عمل شرکت بطور کامل مطابق با قانون ارزش افزوده و استانداردهای حسابداری بوده است.

در ضمن صورت ریز برگه های مطالبه و مأخذ آنها (ابرازی و علی الراس) به شرح زیر می باشد :

شرح		۱۳۹۳		۱۳۹۴		۱۳۹۵		۱۳۹۶		جمع - میلیارد ریال
ابرازی	علی الراس	ابرازی	علی الراس	ابرازی	علی الراس	ابرازی	علی الراس	ابرازی	علی الراس	
۳۰۳	۴,۸۷۴	۱۷۳	۸,۷۹۲	۳۳	۵,۸۳۰	-	۶,۱۸۱	۵۰۹	۲۵,۶۷۷	مأخذ مشمول
۲۴	۳۹۰	۱۶	۷۹۱	۳	۵۲۵	-	۵۵۶	۴۳	۲,۲۶۲	VAT

رای اولیه هیات بدوی در اجرای قرار کارشناسی به شرح زیر است :

اعضا هیات ضمن استماع اظهارات شفاهی مودی ، مطالعه لایحه تسلیمی ملاحظه و بررسی محتویات پرونده با توجه به گزارش رسیدگی به اتفاق آراء مقرر میدارد یک نفر کارشناس ارشد مالیاتی به اتفاق رئیس گروه مالیاتی موضوع را باتوجه به ارائه لایحه و رسیدگی دفاتر و اسناد و مدارک در خصوص ادعای مودی موضوع را بررسی و نتیجه را ظرف مدت ۲۰ روز به هیات گزارش نماید .

۵- پیش پرداخت ها

یادداشت	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۶/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
پیش پرداخت خرید خدمات	۵-۱	۳۱,۷۸۸
خرید مواد اولیه	۵-۲	۲,۱۲۵
پیش پرداخت مالیات		۲,۹۳۷
سایر		۱۸
	۳۶,۸۶۷	۱۷,۰۹۴
تهایر با ذخیره مالیات (یادداشت ۱۱)	(۲,۹۳۷)	(۲,۹۳۷)
	۳۳,۹۳۰	۱۴,۱۵۷

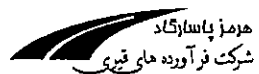
۵-۱- مانده فوق مربوط به پیش پرداخت به وکلای شرکت جهت ثبت دادخواست قرار تامین خواسته به نفع موکل بطرفیت بانک دی بابت وصول ضمانتنامه های بانک دی و همچنین پرداخت به وکلای شرکت جهت ثبت دادخواست در خصوص چند فقره چک برگشتی و مشاورین شرکت طبق قراردادهای منعقد شده می باشد.

۵-۲- مانده فوق مربوط به مزایده خرید ۵۰۰ تن قیر ۶۰/۷۰ از شرکت پالایش نفت تبریز است، که باتوجه به انصراف شرکت از خرید، اقدامات لازم جهت عودت مبلغ فوق انجام گرفته است.

۶- سرمایه گذاری بلند مدت

شرح	تعداد سهام	بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	۱۳۹۶
	تعداد	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سرمایه گذاری در سهام شرکت نفت پاسارگاد	۱۲,۵۶۹,۷۱۶	۴۳,۴۶۹	-	۴۳,۴۶۹	۳۴,۰۴۲
حق تقدم سرمایه گذاری در سهام شرکت نفت پاسارگاد	-	-	-	۰	۹,۴۲۷
	۱۲,۵۶۹,۷۱۶	۴۳,۴۶۹	۰	۴۳,۴۶۹	۴۳,۴۶۹

قیمت روز هر سهم شرکت نفت پاسارگاد در تاریخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ معادل ۳,۹۸۰ ریال بوده است.



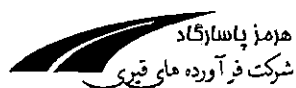
شرکت فرآورده های قیری هرمز یاسارگاد (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷

۷- داراییهای نامشهود

مبلغ دفتری - میلیون ریال		استهلاک انباشته - میلیون ریال			بهای تمام شده - میلیون ریال			شرح اقلام
سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۷	مانده در پایان دوره	استهلاک	استهلاک انباشته ابتدای سال	مانده در پایان دوره	داراییهای اضافه شده طی سال مالی	مانده در ابتدای دوره	
۱,۱۳۷	۸۰۷	۸۴۴	۳۳۰	۵۱۴	۱,۶۵۱	۰	۱,۶۵۱	نرم افزارهای مالی و اتوماسیون
۱۹	۱۹	۰	۰	۰	۱۹	۰	۱۹	حق امتیاز انشعاب آب
۴	۴	۰	۰	۰	۴	۰	۴	حق امتیاز تلفن (۴ خط)
۱,۱۶۰	۸۳۰	۸۴۴	۳۳۰	۵۱۴	۱,۶۷۴	۰	۱,۶۷۴	جمع



شرکت فرآورده های قیری هرمز یاسارگاد (سهامی خاص)

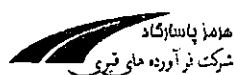
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷

۸- داراییهای ثابت مشهود

مبلغ دفتری - میلیون ریال		استهلاک انباشته - میلیون ریال			بهای تمام شده - میلیون ریال			شرح اقلام
سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۷	مانده در پایان دوره	استهلاک سال ۹۷	مانده در ابتدای دوره	مانده در پایان دوره	داراییهای اضافه شده طی سال مالی	مانده در ابتدای دوره	
۲,۱۳۸	۲,۰۰۳	۱,۶۱۲	۴۴۴	۱,۱۶۸	۳,۶۱۵	۳۰۹	۳,۳۰۶	اثاث و منصوبات
۱۳۳	۱۰۶	۵۳	۲۷	۲۷	۱۶۰	۰	۱۶۰	وسایل نقلیه
۲,۲۷۱	۲,۱۱۰	۱,۶۶۵	۴۷۰	۱,۱۹۵	۳,۷۷۵	۳۰۹	۳,۴۶۶	جمع

۸-۱- اموال شرکت نزد بیمه سرمد تحت پوشش بیمه ای کافی قرار گرفته است.



۹- سایر دارائی ها

۱۳۹۶	۱۳۹۷	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۰,۶۰۳	۱۹,۶۸۳	۹-۱ ماشین آلات و تجهیزات
۵۳۰	۵۳۰	۹-۲ زمین بندر عباس
۳۰,۰۲۷	۳۰,۰۲۷	۹-۳ زمین شور آباد
۴۵۰	۴۵۰	۹-۴ سفارشات و پیش پرداخت های سرمایه ای
۵۱,۶۱۰	۵۰,۶۹۰	جمع

۹-۱- ماشین آلات و تجهیزات شامل ماشین آلات تولید بشکه در کارخانه های اراک و بندر عباس مربوط به سنوات قبل می باشند و اقدامات برای فروش آن در جریان می باشد. اموال نزد کارخانه اراک از پوشش بیمه ای مناسب در قبال حوادث برخوردار میباشد.

۹-۲- زمین بندر عباس عبارت است از قطعه زمین خریداری شده توسط شرکت در سال ۱۳۸۵ بوده که در شهرک صنعتی بندر عباس واقع شده است. متراژ زمین فوق بالغ بر ۴۹۶۰ متر جهت ایجاد مخازن تولید قیر امولسیون بوده است.

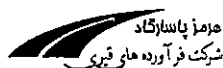
۹-۳- دارایی فوق مربوط است به تصاحب یک قطعه زمین در شور آباد به متراژ ۹۳۹۰ متر به همراه تجهیزات بشکه سازی، طی مبادیه نامه در قبال مطالبات هرمز پارسارگاد از شرکت الف که توسط کارشناس رسمی ارزش گذاری شده است و تا کنون سند مالکیت آن به نام شرکت هرمز پارسارگاد صادر نشده است که مدیریت شرکت در نظر دارد بعد از دریافت سند مالکیت زمین فوق، آنرا به فروش رساند.

۹-۴- سفارشات و پیش پرداخت های سرمایه ای فوق بابت پرداخت پیش پرداخت به شرکت پارال کیش میباشد که برای اجرای فونداسیون و اسکلت سوله زمین بندر عباس پرداخت شده است.

۱۰- پرداختنی های تجاری و غیر تجاری

۱۳۹۶	۱۳۹۷	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
پرداختنی های تجاری:		
۲۴۲,۵۷۶	۵۲۱,۸۷۵	۱۰-۱ پرداختنی های تجاری (شرکت نفت پارسارگاد)
۸۹	۳۶,۲۸۵	۱۰-۲ پرداختنی های تجاری (سپرده تعهدات ارزی)
۲۴۲,۶۶۵	۵۵۸,۱۶۰	
پرداختنی های غیر تجاری:		
۲۸۹,۷۶۸	۶۲,۲۵۵	۱۰-۳ پرداختنی های غیر تجاری
۲۸۹,۷۶۸	۶۲,۲۵۵	
۵۳۲,۴۳۲	۶۲۰,۴۱۴	





۱-۱- گردش حساب شرکت نفت پاسارگاد به شرح ذیل می باشد :

۱۳۹۶	۱۳۹۷	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۳۸,۸۸۹	۲۴۲,۵۷۶	مانده اول سال
۹,۵۴۹,۵۱۸	۷,۴۵۲,۳۹۲	بابت بهای قیر خریداری شده از بورس کالا
۵۶۰۱	۱۰۴,۳۴۲	هزینه انبار داری مشتریان
۲,۳۳۸	(۸۹۲)	هزینه حقوق و دستمزد پرسنل مامور نفت به شرکت هرمز
۱۲,۶۴۰	۲,۶۶۵	کارمزد کارگزاری خرید صادراتی
(۱۰,۲۰۴,۵۰۰)	(۷,۲۸۰,۰۸۰)	بابت پرداخت بهای بخشی از قیر خریداری شده
(۲,۸۲۸)	(۳,۱۴۲)	سود سهام نفت پاسارگاد
۲۵,۰۴۱	۱۸,۴۴۰	بابت تقسیم سود عملکرد- سهم نفت پاسارگاد
(۲,۰۵۷)	-	انتقال اموال و اثاثیه و منصوبات به شرکت نفت پاسارگاد
۱,۳۷۵	۱,۵۹۹	بیمه درمان تکمیلی پرسنل
۱۴,۳۸۵	-	خرید بشکه خالی از شرکت نفت پاسارگاد برای یک سفارش خاص
-	(۴,۱۵۵)	پرداخت مطالبات سایر شرکتهای و اشخاص توسط نفت پاسارگاد
-	(۱۱,۵۵۵)	پرداخت های ارزی صورت گرفته توسط شرکت ماکرو
۲,۱۷۴	(۲۱۴)	سایر
۲۴۲,۵۷۶	۵۲۱,۸۷۵	جمع

۲-۱- حسابهای پرداختنی تجاری سپرده تعهدات ارزی :

۱۳۹۶	۱۳۹۷	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۵,۴۱۳	شرکت یونیستار گلوبال جنرال
-	۱۵,۳۸۶	شرکت رویال رد جنرال
-	۱۰,۴۴۸	شرکت بیتوبیز
-	۴,۹۴۹	شرکت بلو اسپرینگ
۸۹	۸۹	بندر گشت خلیج فارس
۸۹	۳۶,۲۸۵	جمع

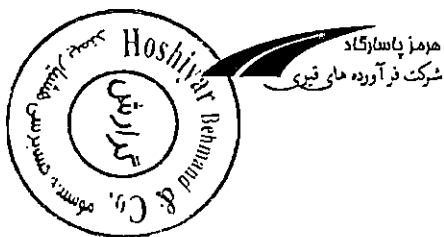
بر اساس ماده ۳ مصوبه شماره ۶۳۷۹۳ مورخ ۱۳۹۷/۰۵/۱۶ هیات وزیران صادر کنندگان مکلفند بابت ارز صادراتی تعهد بجا بیاورند. نظر به اینکه عملیات ۶ ماهه اول سال ۱۳۹۷ قسمتی ریالی بوده، مبالغی از شرکتهای طرف معامله دریافت شده تا پس از اعلام نظر قطعی کارگروه پیش بینی شده و تسویه تعهد ارزی از این محل صورت پذیرد.



۱۰-۳- حسابهای پرداختنی غیر تجاری:

۱۳۹۶	۱۳۹۷	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۲۷۶	۲,۴۳۲	سازمان تامین اجتماعی - سرپرده بیمه ماده ۳۸
۰	۵۰,۳۳۱	۱-۳-۱ صرافی محمد اسفندیاری و شرکا - پیش خرید درهم
۱,۴۳۵	۱,۴۳۵	شرکت کارگزاری صبا جهاد
۱۳۹۶	۱۳۹۷	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۰۲	۲۹۷	حق بیمه تامین اجتماعی - حق بیمه کارکنان
۱۶	۶۵	مالیات تکلیفی پرداختنی
۳۷۸	۱۵۱	مالیات حقوق و دستمزد
۲۸۰,۰۷۰	۴۵۶	اسناد پرداختنی
۵,۱۰۲	۷,۰۸۷	سایر
۲۸۹,۶۷۸	۶۲,۲۵۵	جمع

۱-۳-۱ شرکت در تاریخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۲ اقدام به عرضه ارز حاصل از صادرات خود به مبلغ ۱,۵۷۲,۸۵۲ درهم در سامانه جامع تجارت ایران (نیما) نمود لذا با توجه به بالاترین قیمت پیشنهادی (هر درهم ۳۲,۰۰۰ ریال) توسط صرافی محمد اسفندیاری و شرکا اعضاء کمیته ارز ، فروش مبلغ درهم مذکور را تایید و مصوب نمودند ، صرافی مذکور ارزش ریالی درهم معامله شده را در تاریخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۳ به حسابهای شرکت واریز نمود ولیکن بدلیل نزدیکی به پایان سال پرداخت درهم معامله شده به صرافی در روزهای ابتدایی سال بعد انجام شده است .



شرکت فرآورده های قیری هرمز یاسارگاد (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷

۱۱- مالیات پرداختنی

خلاصه وضعیت ذخیره مالیات (مالیات پرداختنی) به شرح ذیل است:

سال مالی	سود (زیان) ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	مالیات				مانده پرداختنی ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	مانده پرداختنی ۱۳۹۶/۱۲/۲۹
			پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی		
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۱۹,۷۹۴	۹,۶۴۴	۲,۴۱۱	۱۹,۰۳۹	۱۷,۲۵۲	۱۷,۲۵۲	۰	۱۷,۱۹۴
۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۵۰,۹۶۱	۴۶,۱۸۰	۱۱,۵۴۵	۳۷,۸۵۴	۲۱,۲۶۳	۲۱,۲۶۳	۰	۲,۸۳۵
۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۳۷,۳۸۳	۱۵,۶۴۲	۳,۹۱۰	۰	۰	۰	۰	۳,۹۱۰
۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۳۹۵,۰۶۷	۱۱,۹۴۹	۲,۹۸۷	۰	۰	۰	۲,۹۸۷	۰
	جمع						۲,۹۸۷	۲۳,۹۳۹
							(۲,۹۳۷)	(۲,۹۳۷)
							۵۱	۲۱,۰۰۲

کسر میشود: پیش پرداخت مالیات (یادداشت ۸)

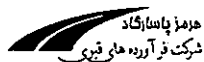
۱۱-۱- مالیات عملکرد شرکت تا پایان سال ۱۳۹۳ در سنوات قبل قطعی و تسویه شده است .

۱۱-۲- برگ قطعی مالیات عملکرد سال ۱۳۹۴ بموجب رای هیات تجدید نظر مورخ ۱۳۹۷/۰۲/۰۳ به مبلغ ۲۱.۷۲۱ میلیون ریال (۱۷.۲۵۲ میلیون ریال اصل بدهی و ۴.۵۲۸ میلیون ریال جریمه) ابلاغ که موضوع در هیات ماده ۲۵۱ مکرر مورد اعتراض شرکت واقع گردید و اصل بدهی پرداخت شده است که در صورت سود و زیان انعکاس یافته است .

۱۱-۳- برگ قطعی مالیات عملکرد سال ۱۳۹۵ بموجب رای هیات تجدید نظر مورخ ۱۳۹۷/۰۹/۰۵ به مبلغ ۲۷.۶۱۱ میلیون ریال (۲۱.۰۴۷ میلیون ریال اصل بدهی و ۴.۵۶۳ میلیون ریال جریمه) ابلاغ که موضوع مورد اعتراض شرکت واقع گردید و اصل بدهی در سال مالی جاری پرداخت شده که در صورت سود و زیان انعکاس یافته است .

۱۱-۴- عملکرد سال ۱۳۹۶ تا تاریخ تهیه صورت های مالی مورد رسیدگی اداره مالیاتی قرار نگرفته است .

۱۱-۵- جهت عملکرد سال مالی جاری بر اساس مبالغ ابرازی و اعمال معافیت های قانونی (معافیت صادرات از زمان دریافت کارت بازرگانی و صدور پروانه گمرکی به نام شرکت و سود تسعیر ارز حاصل از صادرات و ...) ذخیره مالیات منظور شده است.



۱۲- ذخایر:

گردش حساب ذخایر به شرح زیر می باشد:

شرح	یادداشت	مانده ابتدای سال	افزایش طی دوره مالی	مصرف شده طی دوره مالی	مانده پایان دوره در ۹۷/۱۲/۲۹
ذخیره حسابرسی		۸۶۰	۴۰۰	(۸۶۰)	۴۰۰
شرکت روشاک دریا - بابت هزینه دموراز ۳۰ دستگاه کانتینر		۱,۹۲۷	۰	(۱,۹۲۷)	۰
سایر ذخایر		۱۶۳	۰	(۱۶۳)	۰
جمع		۲,۹۴۹	۴۰۰	(۲,۹۴۹)	۴۰۰

۱۳- پیش دریافتها

اقدام تشکیل دهنده سرفصل فوق به شرح زیر می باشد:

یادداشت	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۶/۱۲/۲۹
شرکت Komas Co	۱۳-۱	۱۶۰,۶۳۸
شهرداری سیرجان	۱۳-۲	۱۵۰,۹۱۲
شرکت Rauf Aziz	۱۳-۳	۶۷,۰۵۵
شهرداری زاهدان		۱۴,۸۶۴
سازمان عمران شهرداری اهواز		۱۱,۹۶۵
بلوچ پاسارگاد		۷,۵۷۹
شرکت السا تجارت الوند		۷,۵۰۱
شهرداری ملایر		۴,۱۷۸
شرکت GHOMAM AL SHARIQA		۳,۹۰۷
شرکت Quick Time		۳,۵۲۰
شهرداری بم		۳,۴۶۳
شهرداری رودان		۲,۶۳۰
شرکت معدنی و فراوری سرمه فیروزآباد		۱,۷۱۱
شرکت Cyrus General Trading		۱,۶۵۲
شرکت Synergy Petrochem		۱,۱۳۹
شرکت H.T.E CO		۱,۱۵۴
شرکت Royal Red General Trading		۱,۰۲۰
شرکت muscat		۱,۲۰۳
سازمان عمران شهرداری بندرعباس		۱,۰۱۷
شرکت توسعه تجارت پترو امید کیش		۶۷۷
شرکت HBH.GROUP		۲۳۹
شرکت سرمایه گذاری شالکه شاندرمن کیش		۲۲۳
شرکت bito biz-ریالی		۲۳۰



یادداشت	سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۶
	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت Dorsa Bitumen Sepahan Co	۰	۱,۲۲۷
شرکت PUMA ENERGY BITUME	۰	۳۶۵,۷۴۷
شرکت رک بیتومن - REC BITUMEN SRL	۰	۳۹,۹۱۹
شرکت گلوباس پترو پروداکت	۰	۳۳,۰۵۴
شرکت Eapico Global Trading FZE	۰	۲,۵۳۲
شرکت White Sands FZE	۰	۵۶۰
سایر	۶,۸۹۹	۳,۶۸۶
جمع	۴۵۵,۲۶۵	۶۰۷,۶۷۱

۱۳-۱-۱ شرکت Komax طی دریافت پیش فاکتور ریالی بابت خرید قیر صادراتی به میزان ۱۰ هزار تن اقدام به واریز وجه بصورت ریالی در تاریخ ۹۷/۰۵/۰۲، ۹۷/۰۵/۰۳ و ۹۷/۰۵/۰۷ به حسابهای شرکت هرمز پاسارگاد نموده است، این شرکت موفق به بازگیری یک فقره کشتی به میزان حدود ۳۰۰۰ تن گردید و برای مابقی وجوه واریزی خود موفق به برداشت کالا نگردید فلذا موضوع عودت وجه به مشتری بدلیل عدم امکان تحویل کالا بصورت ریالی با توجه به ایجاد تعهد ارز صادرات در حال بررسی میباشد.

۱۳-۱-۲ شهرداری سیرجان از مشتریان فروش داخلی شرکت که در سال جاری فعالیت خود را آغاز نموده است فلذا با توجه به وجود منابع ریالی اقدام به خرید نقدی قیر داخلی نموده و با توجه به نیاز خود اقدام به تحویل کالا مینماید.

۱۳-۱-۳ شرکت Rauf Aziz پس از دریافت دو فقره پیش فاکتور صادراتی در بهمن ماه سال جاری اقدام به واریز مبلغ درهمی کالا بصورت یکجا به حساب شرکت ماکرو نموده است که پس از آن اقدام به بازگیری نموده است ولیکن بدلیل مشکلات موجود در حمل بصورت زمینی و محدودیت ترافیکی پایان سال مانده کالا خود را در سال بعد تحویل گرفته است.

۱۴- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

گردش حساب مزبور طی سال به شرح ذیل می باشد:

سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۷	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۲۹۲	۲,۸۳۵	مانده در ابتدای سال
(۱,۱۱۸)	(۴,۰۹۳)	پرداخت شده طی سال مالی
۲,۶۶۱	۲,۵۴۱	ذخیره تامین شده
۲,۸۳۵	۱,۲۸۳	مانده در پایان سال

• دلیل اصلی کاهش ذخیره تامین شده سال مالی نسبت به سال ۹۶ به جهت کاهش پرسنل از ۳۳ نفر به ۲۱ نفر و هم چنین ۶ ماه بودن ذخیره فوق نسبت به سالیانه می باشد.

۱۵- سرمایه

۱۵-۱- سرمایه شرکت در ابتدای سال ۱۰۰۰ میلیون ریال (منقسم به ۱,۰۰۰,۰۰۰ سهم ۱۰,۰۰۰ ریالی) است.

۱۵-۲- سهامداران در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

تعداد سهام	درصد سهام	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۶/۱۲/۲۹
۹۹۹۹۹۶	۹۹.۹۹۹۶	۱,۰۰۰	میلیون ریال
۱	۰.۰۰۰۱	۰	۱,۰۰۰
۱	۰.۰۰۰۱	۰	۰
۱	۰.۰۰۰۱	۰	۰
۱	۰.۰۰۰۱	۰	۰
۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰

۱۶- اندوخته قانونی

۱۶-۱- طبق مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ از محل سود قابل تخصیص سنوات قبل، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نیست و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نمی باشد.

شرکت فرآورده های قوی، هومز پاسارگاد (سهامی خاص)



یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷

۱۷- درآمدهای عملیاتی

سال ۱۳۹۶		سال ۱۳۹۷		شرح کالا
مقدار-تن	میلیون ریال	مقدار-تن	میلیون ریال	
فروش خالص:				فروش داخلی:
.	.	۴۵۶,۴۲۵	۱۵,۴۵۷	فروش داخلی قیر - نقدی
.	.	۲,۷۷۸	۹۴	فروش داخلی قیر - اعتباری
.	.	۴۵۹,۲۰۳	۱۵,۵۵۱	جمع فروش داخلی
صادراتی:				فروش صادراتی:
۹,۶۳۹,۹۸۶	۱,۰۲۵,۱۱۳	۶,۹۴۲,۸۴۴	۳۸۷,۴۳۵	فروش صادراتی قیر - نقدی
۵,۱۰۶	۶۹۰	.	.	فروش صادراتی قیر - اعتباری
۹,۶۴۵,۰۹۲	۱,۰۲۵,۸۰۳	۶,۹۴۲,۸۴۴	۳۸۷,۴۳۵	جمع فروش صادراتی
۹,۶۴۵,۰۹۲	۱,۰۲۵,۸۰۳	۷,۴۰۲,۰۴۷	۴۰۲,۹۸۶	جمع کل فروش قیر
.	.	.	.	تخفیقات فروش
۹,۶۴۵,۰۹۲	.	۷,۴۰۲,۰۴۷	.	جمع خالص فروش قیر

۱۷-۱- خرید قیر به شرح یادداشت ۱-۱۸ تماماً از بورس کالا بوده و تماماً از شرکت نفت پاسارگاد صورت گرفته است و همزمان با خرید در همان زمان فروش به مشتری انجام می پذیرد و قیمت فروش محصولات شرکت بر اساس شرایط بازار و مصوبات هیات مدیره تعیین شده است. در ضمن توضیح اینکه تا پایان سال قبل فروشها به صورت اعتباری بوده و در سال جاری تمام فروشها به صورت نقد و پیش دریافت می باشد. به استثنای شهرداری قم که به صورت اعتباری بوده مابقی شهرداریها به صورت نقد و پیش دریافت بوده است که فروش به شهرداری قم بصورت شرکت در مناقصه بوده است. مابقی فروش صورت گرفته به خارج کشور (تماماً از محل خرید از رینگ صادراتی) بوده است.

۱۷-۲- کاهش مقداری فروش بابت سالهای کلان ارزی شامل بخشنامه های متعدد بابت شرایط و نحوه تعدد ارز حاصل از صادرات و نوسانات شدید نرخ ارز در سال جاری بوده است.

۱۷-۳- مقدار فروش در شش ماهه اول ۲۰۶,۸۸۱ تن معادل ریالی ۴,۵۹۲ میلیارد ریال (شامل ۳۳ میلیون درهم ۱۴,۸۰ میلیون یورو و ۳,۲۲۸ میلیارد ریال) بوده است. سیاستهای فروش شرکت در ۶ ماهه اول به تفصیل در یادداشت ۱۸-۲-۱ بیان شده است فروش شش ماهه دوم معادل ۹۶,۱۰۴ تن معادل ریالی ۲,۸۱۰ میلیارد ریال است که به جزء فروش داخلی انجام شده تمام بصورت ارزی بوده است. در شش ماهه دوم سال مالی جاری فروش داخلی به میزان ۱۵,۵۵۰ تن معادل ۴۶۰ میلیارد ریال میباشد که عمدتاً به شهرداری ها صورت گرفته است.

فروش خارجی به تفکیک انواع محصولات به شرح ذیل می باشد:

سال ۱۳۹۶			سال ۱۳۹۷			شرح کالا
مبلغ -خروج(میلیون ریال)	میتگین نرخ (تن)	مقدار-(کیلو گرم)	مبلغ -خروج(میلیون ریال)	میتگین نرخ (تن)	مقدار-(کیلو گرم)	
۸,۹۹۲,۹۶۲	۹	۹۵۲,۲۶۵	۵,۸۴۴,۷۴۴	۱۸	۳۲۷,۷۰۳	قیر ۶۰/۷۰
۳۵۹,۲۸۸	۹	۲۹,۶۷۱	۷۰۴,۱۶۵	۲۰	۲۵,۶۶۳	قیر ۷۳/۰
۱۸۷,۲۰۳	۹	۲۰,۳۶۳	۱۶۹,۱۲۱	۲۳	۷,۲۳۸	قیر ۴۰/۵۰
۱۰۴,۶۳۹	۸	۱۳,۵۰۴	۲۳۴,۸۱۵	۱۳	۱۶,۷۳۱	سایر
۹,۶۴۵,۰۹۲	.	۱,۰۲۵,۸۰۳	۶,۹۴۲,۸۴۴	.	۳۸۷,۴۳۵	جمع

فروش داخلی به تفکیک انواع محصولات به شرح ذیل می باشد:

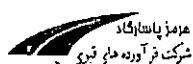
سال ۱۳۹۶			سال ۱۳۹۷			شرح کالا
مبلغ -خروج(میلیون ریال)	میتگین نرخ (تن)	مقدار-(کیلو گرم)	مبلغ -خروج(میلیون ریال)	میتگین نرخ (تن)	مقدار-(کیلو گرم)	
.	.	.	۱۶۰,۸۶۱	۳۱	۵,۱۰۹	قیر ۶۰/۷۰
.	.	.	۲۳۹,۶۰۰	۲۸	۸,۶۸۱	قیر ۷۰/۱۶ PG
.	.	.	۵۸,۷۴۱	۳۳	۱,۷۶۱	سایر
.	.	.	۴۵۹,۲۰۳	.	۱۵,۵۵۱	جمع



شوکت فرآورده های قهوه، یاسا، گاد (بیمای خاص)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷



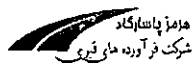
۱۷-۴-فروش خارجی به تفکیک اشخاص به شرح ذیل میباشد:

سال ۱۳۹۶		سال ۱۳۹۷		نام خریدار
درصد نسبت به کل	میلیون ریال	درصد نسبت به کل	میلیون ریال	
۰٪	۰	۱۴٪	۹۵۱,۰۰۳	وینچستر
۱۵٪	۱,۴۳۰,۶۸۸	۱۳٪	۸۸۹,۹۹۰	پوما انرژی
۷٪	۶۶۹,۰۷۷	۹٪	۶۳۳,۷۸۸	گلو باس پترو لیوم
۰٪	۰	۸٪	۵۶۵,۳۰۷	ایپکو گلوبال
۰٪	۰	۸٪	۵۲۱,۳۴۱	توسعه تجارت پترو امید کیش
۰٪	۰	۶٪	۴۳۸,۱۶۰	روبال رد
۳۳٪	۳,۱۵۹,۷۶۲	۶٪	۳۸۴,۳۲۲	مای سیتی
۰٪	۰	۵٪	۳۲۳,۲۰۲	سینرجی
۰٪	۰	۵٪	۳۱۳,۳۱۰	جامبو لاین
۰٪	۰	۳٪	۲۰۰,۶۴۳	وایت سندز
۰٪	۰	۳٪	۱۹۵,۳۹۱	لمانیا
۰٪	۰	۳٪	۱۵۲,۷۹۳	رایاها
۰٪	۰	۲٪	۱۵۲,۳۹۳	دانتس
۰٪	۰	۳٪	۱۲۸,۴۳۲	بیخوبیز
۰٪	۰	۳٪	۱۰۶,۸۸۰	خزر تردینگ
۰٪	۰	۳٪	۱۰۵,۳۹۳	الم
۰٪	۰	۱٪	۷۳,۴۲۱	سیکو
۰٪	۰	۱٪	۶۸,۵۷۳	آی بی اس
۰٪	۰	۱٪	۶۷,۶۶۲	کوماس
۰٪	۰	۱٪	۵۶,۹۲۸	رنوف عزیز
۳٪	۳۱۷,۰۳۰	۰٪	۰	کلو وکس انرژی
۴۲٪	۴,۰۶۸,۵۳۶	۹٪	۶۱۴,۰۱۲	سایر
۱۰۰٪	۹,۶۴۵,۰۹۲	۱۰۰٪	۶,۹۴۲,۸۴۴	جمع

۱۷-۴-فروش داخلی به تفکیک اشخاص به شرح ذیل میباشد:

سال ۱۳۹۶		سال ۱۳۹۷		نام خریدار
درصد نسبت به کل	ریال	درصد نسبت به کل	ریال	
۰٪	۰	۵۳٪	۲۴۴,۹۴۴	شهرداری قم
۰٪	۰	۲۰٪	۹۲,۷۴۸	شهرداری سیرجان
۰٪	۰	۸٪	۳۶,۲۵۰	سازمان عمران شهرداری اهواز
۰٪	۰	۵٪	۲۳,۰۸۱	شهرداری زاهدان
۰٪	۰	۳٪	۱۲,۹۰۶	شهرداری کرمانشاه
۰٪	۰	۳٪	۱۲,۳۰۱	شهرداری اراک
۰٪	۰	۳٪	۸,۶۹۳	عمران شهرداری بندر عباس
۰٪	۰	۲٪	۸,۱۴۵	شهرداری خرم آباد
۰٪	۰	۴٪	۲۰,۱۳۶	سایر
۰٪	۰	۱۰۰٪	۴۵۹,۲۰۳	جمع





شرکت فرآورده های قمری هرمز پاسارگاد (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷

الف) فروش شرکت در شش ماهه اول سال ۱۳۹۷ عمدتاً به صورت ریالی و به شرح ذیل بوده است :

ب) از دی ماه سال مالی جاری کارت بازرگانی صادر و اظهار گمرکی به نام شرکت صادر شده است .

ج) فروش داخلی شرکت از تاریخ ۱۳۹۷/۰۸/۱۷ صورت گرفته است .

د) علیرغم کاهش قابل توجه مقداری فروش به دلیل افزایش نرخ دلار و افزایش نرخ قیر مبلغ فروش به نسبت سال قبل افزایش قابل توجه داشته است.

بر این اساس خلاصه جدول فروش و گردش عملیات فروش در سال ۱۳۹۷ به شرح زیر است :

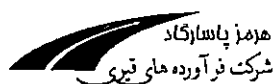
مقدار فروش - تن	مبلغ فروش به ارز و ریال			جمع کل - میلیارد ریال
	درهم	یورو	میلیارد ریال	
۳۰۶,۸۸۱	۳۳	۱۴,۸	۰	-
۶ ماهه اول سال - تماماً صادراتی - ارزی - میلیون	۴۶۲	۸۹۰	۳,۲۴۰	۴,۵۹۲
۶ ماهه اول سال - تماماً صادراتی - معادل ریالی - میلیارد ریال				
۶ ماهه دوم سال :				
فروش داخلی	-	-	۴۶۰	۴۶۰
فروش صادراتی - ارزی - میلیون	۷۹	-	-	-
فروش صادراتی - معادل ریالی - میلیارد ریال	۲,۲۹۷	-	۵۳	۲,۳۵۰
جمع ارزی ۶ ماهه دوم	۷۹		-	-
جمع معادل ریالی ۶ ماهه دوم	۲,۲۹۷		۵۳	۲,۳۵۰
جمع کل سالانه ارزی - میلیون	۱۱۲	۱۴,۸	-	-
جمع کل سالانه ریالی - میلیارد	۲,۷۵۹	۸۹۰	۳,۷۵۳	۷,۴۰۲

طی نه ماهه اول سال فروش شرکت با کارت بازرگانی شرکت نفت پاسارگاد صورت گرفته و از دی ماه شرکت خود دارای کارت بازرگانی بوده و تمام فروش ها با کارت بازرگانی شرکت بوده و تمام اظهارهای گمرکی به نام شرکت صادر گردیده است . لازم به ذکر اینکه طبق مقررات بانک مرکزی تمام اظهارهای گمرکی صادره طبق سیستم در سامانه بانک مرکزی مشخص بوده و شرکت دارای تعهد ارزی نمی باشد. بر این اساس تا تاریخ ۱۳۹۷/۰۵/۱۶ پروانه اظهار گمرکی به نام شرکت نبوده لذا تعهد ارزی مندرج در مصوبه هیات وزیران به تاریخ ۱۳۹۷/۰۵/۱۶ منتهی میباشد

در کل سال عملیات شرکت با سود ناچیز صورت گرفته است .



شرکت فرآورده های قیری هرمز پاسارگاد (سهامی خاص)



یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷

۱۸ - بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۷	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۹,۵۵۸,۴۹۱	۷,۳۳۲,۲۱۱	۱۸-۱ خرید قیر
۹,۵۵۸,۴۹۱	۷,۳۳۲,۲۱۱	
۱۴,۳۸۵	۱۷,۰۲۹	هزینه خرید بشکه های خالی قیر
۹,۵۷۲,۸۷۶	۷,۳۴۹,۲۴۰	

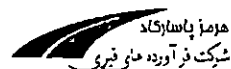
۱۸-۱- بهای تمام شده کالای خریداری شده که تماماً از شرکت نفت پاسارگاد از طریق بورس کالا با شرایط عرضه در بورس کالا خریداری شده است به شرح ذیل می باشد:

سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۷	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۹,۵۴۹,۵۳۷	۷,۳۲۳,۳۸۱	۱۸-۱ خرید قیر
-۲۰	۰	۱۸-۲ برگشت از خرید
۹,۵۴۹,۵۱۷	۷,۳۲۳,۳۸۱	
۰	۲,۴۲۲	کارمزد پرداختی به کارگزاری بابت خرید داخلی قیر
۸,۹۷۴	۶,۲۲۷	کارمزد پرداختی به کارگزاری بابت خرید صادراتی قیر
۰	۱۸۱	کارمزد خرید اعتباری قیر
۹,۵۵۸,۴۹۱	۷,۳۳۲,۲۱۱	بهای تمام شده قیر

۱۸-۱- نظر به اینکه طبق تصمیمات مدیریتی هولدینگ ، شرکت هرمز پاسارگاد متولی صادرات قیر نفت پاسارگاد میباشد در سال مالی جاری (همانند سنوات قبل) کل قیر خریداری شده از طریق بورس کالا از عرضه های نفت پاسارگاد بوده است طبق دستور کار صادره توسط نفت پاسارگاد به عنوان عرضه قیر صادراتی به کارگزاری بورس کالا ، شرایط عرضه ، نحوه تسویه (۵٪ نقدی و مابقی اعتباری) تخفیفات و مهلت برداشت و زمان تحویل مشخص شده و عملیات بر این اساس صورت می گیرد .

۱۸-۲- تخفیفات اخذ شده در خصوص خرید های صورت گرفته از شرکت نفت پاسارگاد طبق شرایط عرضه صادراتی بورس کالای ایران بر اساس تناژ برداشت و هم چنین مبلغ نقدی پرداخت شده به شرکت نفت پاسارگاد بر مبنای تا سقف ۱۴ دلار در نظر گرفته شده که مبلغ ریالی تخفیفات لحاظ شده برای سال ۹۶ بالغ بر ۴۲۳,۰۰۰ میلیون ریال بوده و برای دوره مالی ۶ ماهه سال ۹۷ بالغ بر ۵۰,۰۰۰ میلیون ریال میباشد که برای کل سال نیز همین مبلغ بوده است..





شرکت فرآورده های قهوه پاسارگاد (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷

۱۸-۲ جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده محصولات صادراتی :

سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹

شرح کالا	مقدار (تن)	بهای فروش (میلیون ریال)	بهای تمام شده (میلیون ریال)	سود ناویژه (میلیون ریال)	درصد سود ناویژه به فروش	سال ۱۳۹۶
قیه ۶/۷۰	۳۱۲,۶۱۵	۵,۵۲۹,۴۹۸	۵,۴۸۳,۳۹۱	۴۶,۱۰۷	۰,۰۱	۰,۰۷
قیه VG۳۰	۲۵,۶۶۳	۷۰۴,۱۶۵	۶۹۲,۰۱۸	۱۲,۱۴۸	۰,۰۲	۰,۰۱
قیه ۴۰/۵۰	۷,۳۳۸	۱۶۹,۱۲۱	۱۶۷,۶۰۸	۱,۵۱۳	۰,۰۱	۰,۰۱
قیه ۸۵/۱۰۰	۱۵,۰۸۸	۳۱۵,۲۴۶	۳۱۱,۳۴۷	۳,۸۹۸	۰,۰۱	۰,۰۰
سایر	۱۶,۷۳۱	۲۲۴,۸۱۵	۲۲۴,۸۱۵	۰	۰,۰۰	۵,۲۶-
جمع	۳۸۷,۴۳۵	۶,۹۴۲,۸۴۴	۶,۸۷۹,۱۷۸	۶۳,۶۶۶	۰,۰۵	۵,۱۷-

۱۸-۴ جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده محصولات داخلی :

سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹

شرح کالا	مقدار (تن)	بهای فروش (میلیون ریال)	بهای تمام شده (میلیون ریال)	سود ناویژه (میلیون ریال)	درصد سود ناویژه به فروش	سال ۱۳۹۶
قیه ۷۰-۱۶ PG	۸,۶۸۱	۲۲۹,۶۰۰	۲۲۴,۶۸۸	۴,۹۱۲	۰,۰۲	۰,۰۰
قیه ۶۰/۷۰	۵,۱۰۹	۱۶۰,۸۶۱	۱۶۰,۸۶۱	۰	۰,۰۰	۰,۰۰
قیه MIC۲۵۰	۶۳۲	۲۳,۳۶۰	۲۳,۲۷۱	۸۹	۰,۰۰	۰,۰۰
قیه PG ۶۴-۲۲	۴۹۸	۱۲,۳۰۱	۱۲,۳۰۱	۰	۰,۰۰	۰,۰۰
قیه PG ۷۰-۱۰	۶۳۰	۲۳,۰۸۱	۲۳,۰۸۱	۰	۰,۰۰	۰,۰۰
جمع	۱۵,۵۵۱	۴۵۹,۲۰۳	۴۴۴,۲۰۲	۱۵,۰۰۱	۰,۰۷	۰,۰۰

۱۸-۳-۱ محدودیتها و الزامات و مقررات و موانع فروش محصولات شرکت در ۶ ماهه اول سال ۹۷ برای ۳۰۶,۸۸۱ تن قهوه صادراتی :

• مبنای تعیین قیمت فروش محصولات شرکت شامل عوامل مختلفی می باشد، از جمله نرخ های مندرج در نشریه آرگوس صرفا به عنوان یک مبنای محاسباتی، در نظر گرفتن قیمت تمام شده کالای خریداری شده دریافت خوراک مواد اولیه تولیدی توسط خط لوله بصورت مستمر و مداوم از پالایشگاه ها توسط شرکت نفت پاسارگاد محدود بودن مخازن ذخیره محصولات تولیدی، رقبا و شرایط کشش بازار و... برای محصولات بصورت مظلوف، هزینه پرکردن بشکه و هزینه اضافه پرکردن بشکه نیز لحاظ و... عوامل تعیین قیمت فروش محصولات را تشکیل می دهند که پوشش دهنده بهای تمام شده خرید از سهامدار عمده (شرکت نفت پاسارگاد) می باشد که در کمیته فروش شرکت تمامی موارد مذکور در نظر گرفته شده و حداقل و حداکثر قیمت فروش محصولات شرکت مشخص می شود. در زمان صدور PI نرخ تصویب شده که به صورت ریالی می باشد به ارز معادل سازی گردیده و در فاصله زمانی ۱۳۹۷/۰۱/۲۲ الی ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ دلار ۴۲,۰۰۰ ریالی صرفا جهت تعیین مبلغ ارزی (بصورت شکلی) در فاکتور فروش PI و گزارشگری مورد محاسبه قرار می گیرد. قابل ذکر اینکه با توجه به نوسانات ارزی و محدودیتهای در نظر گرفته شده بر اساس مصوبات هیات وزیران (به شماره ۴۳۵۳ مورخ ۱۳۹۷/۰۱/۲۲) هم ارز تبدیل به ریال به میزان ۴۲,۰۰۰ ریال در PI ها با لحاظ داشتن پرمیوم اضافی برابری از موارد دریافت وجه به ریال لحاظ شده است و مبلغ فروش به صورت ریالی عمده تأدیر زمان صدور PI به صورت ریالی (پیش دریافت) وصول می گردد و هم چنین فاکتور به صورت ارزی (CI) همانند PI صادر گردیده و پس از صادرات و خروج کالا از مبادی گمرکی کشور یا استفاده از کارت بازرگانی سهامدار عمده (شرکت نفت پاسارگاد) کالا صادر گردیده و فرایند فروش تکمیل می شود. لازم به ذکر است سفارش پیش فروش ۱۵۵,۰۰۰ تن (۵۰٪ از کل فروش ۶ ماهه) از ۱۳۹۶/۱۲/۱۱ الی ۱۳۹۷/۰۱/۱۹ دریافت شده است که مبلغ ۶۱ درصد به ارز و ۳۹ درصد به ریال دریافت شده است.

۱۹- هزینه های فروش، اداری و عمومی

سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۷	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۵,۵۸۸	۱۶,۷۹۲	حقوق و دستمزد و مزایا
۴,۴۸۷	۳,۸۱۳	اضافه کاری
۴,۷۳۶	۳,۵۰۰	بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
۱۳,۷۱۷	۹,۷۳۰	هزینه عیدی و پاداش
۴,۲۷۲	۵۹۱	حق المشاوره
۱,۸۲۹	۷,۸۳۸	مزایای پایان خدمت پرسنل (مرخصی)
۴۳۹	۳۵۴	بن و کمکهای غیرنقدی
۱,۴۰۰	۸۰۰	پاداش مجمع
۴۶۸	۳۲۴	حق حضور شرکت در جلسات هیات مدیره
۴۴	۱,۲۹۳	سایر هزینه های حقوق و دستمزد
۱,۸۰۴	۱,۷۲۱	استهلاک داراییهای ثابت مشهود و نامشهود
۴۷	۷۷	هزینه تعمیر و نگهداری
۳۲۲	۱,۵۶۴	هزینه ملزومات اداری و مصرفی
۱۶,۱۵۶	.	هزینه حمل دریایی
۳۰۵	۴۸۲	هزینه غذا و آبدارخانه
۲۸۶	۱۱,۷۵۴	هزینه ثبت اسناد و مدارک و عوارض دولتی
۱,۵۱۳	۱,۶۱۹	هزینه ایاب ذهاب و اقامت و هتل
۱,۳۳۷	۱,۵۰۰	هزینه حسابرسی
۱۵,۱۴۹	۸,۱۵۵	۱۹-۱ کارمزد نقل و انتقالات وجوه ارزی
۸,۱۹۳	۷,۶۳۴	۱۹-۲ هزینه حمل زمینی (بارنامه)
۱۲,۴۵۳	۸,۶۷۴	۱۹-۳ هزینه های ترمینالی کانتینر و بارنامه (THC)
۷,۴۰۷	.	هزینه های انبارداری
۱۵۰	.	خرید نرم افزار و خدمات کامپیوتری
۴۹۴	.	هزینه های پشتیبانی نرم افزار
۴۳۳	.	هزینه های بازاریابی و فروش
۵۴۹	۵,۱۴۰	۱۹-۴ هزینه های صادرات (فروش)
۴۳۹	۹۵۷	سایر هزینه ها
۱۱۴,۰۱۷	۹۴,۳۱۲	جمع

۱۹-۱ -بابت سه در هزار فروش صادراتی از بابت انجام خدمات انتقالات ارزی شرکت ماکرو طی قرارداد ارائه خدمت میباشد .

۱۹-۲ -بابت هزینه بارنامه های شرکت رویال رد ، وایت سندز و شهرداری قم می باشد .

۱۹-۳ -عمدتا بابت هزینه های THC بوکینگ ها می باشد .

۱۹-۴ -بابت هزینه های بارگیری ، انبار داری ، ترخیص و تخلیه کالاهای صادراتی می باشد .

۲۰- سایر اقلام عملیاتی

یادداشت	سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۶
	میلیون ریال	میلیون ریال
سود ناشی از تسعیر ارز	۳۷۴,۹۹۱	۵۸,۹۷۶
جمع	۳۷۴,۹۹۱	۵۸,۹۷۶

۲۰-۱- سود ناشی از تسعیر ارز بابت ۸۱,۱۹۷ یورو مانده حساب نزد بانک ملت میدان توحید (یادداشت شماره ۲-۳) بوده است. هم چنین قسمتی از تسعیر ارز فوق با توجه به معاملات صورت گرفته ارزی و واریز ارز مذکور توسط مشتریان و فروش ارز مربوطه می باشد.

۲۰-۲- گردش حساب سود (زیان) تسعیر ارز به شرح ذیل است :

شرح	یادداشت	۱۳۹۷	۱۳۹۶
		میلیون ریال	میلیون ریال
خالص گردش عملیات ارزی طی سال		۳۷۴,۸۴۹	۸۵,۵۶۴
خالص تسعیر اقلام پولی ارزی پایان سال مالی		۱۴۲	(۲۶,۵۸۸)
مانده ناشی از تسعیر ارز		۳۷۴,۹۹۱	۵۸,۹۷۶

۲۱- خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	یادداشت	سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۶
		میلیون ریال	میلیون ریال
درآمد ناشی از جریمه دیرکرد پرداخت مشتریان و استافینگ		۰	۱۴,۵۵۷
کارمزد دریافتی از فروش اعتباری محصولات داخلی و صادراتی		۱۸۱	۵۶۶
سود سهام دریافتی (شرکت نفت پاسارگاد)		۳,۱۴۲	۲,۸۲۸
سود سپرده های کوتاه مدت بانکی		۴,۹۸۴	۱,۷۳۷
سود و زیان حاصل از فروش دارایی های ثابت		۰	۱۱۹
سایر درآمدها صادراتی (عمدهات جریمه ابطال قرارداد)	۲۱-۱	۵۲,۷۵۹	۰
سایر		۵۱۴	۴۰۰
		۶۱,۵۸۰	۲۰,۲۰۷

۲۱-۱- مبلغ ۴۹,۷۳۴ میلیون ریال بابت جریمه ابطال بار برداشت نشده شرکت توسعه شبکه شهر و مبلغ ۱,۶۸۶ میلیون ریال بابت استفاده از شبکه های شرکت هرمز پاسارگاد جهت تولیدات شرکت نفت پاسارگاد می باشد.

۲۲- مالیات بر در آمد سالهای قبل

یادداشت	سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۶
	میلیون ریال	میلیون ریال
بابت ذخیره برگ قطعی مالیات عملکرد سال ۱۳۹۴	۰	۱۴,۷۸۳
بابت تسویه برگ قطعی مالیات سال ۱۳۹۱	۰	۲,۲۴۱
بابت پرداخت ذخیره مالیات عملکرد سال ۱۳۹۵	۱۸,۹۵۴	۰
سایر	۰	۵۸
جمع کل	۱۸,۹۵۴	۱۷,۰۸۲

۲۳- صورت تطبیق سود عملیاتی

صورت تطبیق سود عملیاتی با جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیتهای عملیاتی به شرح زیر است:

سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۷	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۷,۱۷۶	۳۳۳,۴۸۷	سود عملیاتی
۳۷۰	۱,۷۲۱	هزینه استهلاک
۱,۵۴۲	(۱,۵۵۱)	خالص (افزایش) کاهش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
(۹,۸۰۷)	(۱۹,۷۷۳)	کاهش (افزایش) پیش پرداختها
۳۳۹,۵۵۹	(۷۶۲,۸۷۹)	کاهش (افزایش) حسابهای دریافتی عملیاتی
۵۲۹,۳۳۳	(۱۵۲,۴۰۶)	افزایش (کاهش) پیش دریافتها
.	(۲,۵۴۹)	افزایش (کاهش) ذخائر
(۳۳۶,۲۷۶)	۸۸,۰۷۱	افزایش (کاهش) حسابهای پرداختنی عملیاتی
.	۵۲,۷۵۹	سایر درآمد صادراتی (عمدات جریمه ابطال قرارداد)
۲۰,۲۰۷	۶۹۵	سایر
۵۶۲,۱۰۵	(۴۶۲,۴۲۶)	جمع

۲۴- تعهدات سرمایه ای و بدهیهای احتمالی

۲۴-۱- شرکت فاقد تعهدات سرمایه ای می باشد.

۲۴-۲- وضعیت بدهی های احتمالی مرتبط با بیمه و مالیات به شرح زیر است:

۲۴-۲-۱- پرونده ارزش افزوده سالهای ۹۳ الی ۹۶ مورد رسیدگی اداره مالیاتی قرار گرفته و برگه مطالبه صادر شده است لیکن بدلیل ماهیت صادراتی فروش شرکت، به آن اعتراض و جهت بررسی مجدد به هیات حل اختلاف ارجاع شده است. (یادداشت ۱-۳-۴) در ضمن پرونده مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۳۹۷ تا تاریخ تهیه صورتهای مالی رسیدگی نشده است.

۲۴-۲-۲- تسهیلات بانکی شرکت نفت پاسارگاد به مبلغ ۱۵۰۰ میلیارد ریال مورد ضمانت این شرکت قرار گرفته است. که در تاریخ تهیه صورت های مالی از کل مبلغ فوق ۲۸۰ میلیارد ریال آن تسویه نشده و مابقی تسویه شده است.

۲۴-۲-۳- بیمه سازمان تأمین اجتماعی، توسط حسابرسان مربوطه مورد رسیدگی قرار نگرفته است.

۲۵- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تصویب صورتهای مالی به جزء رای هیات حل اختلاف مالیاتی بدوی به شرح یادداشت ۱-۳-۴، رویداد با اهمیت و پیگیری که مستلزم تغییر اقلام مندرج در متن صورتهای مالی و یا قابلیت افشاء در یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی را داشته باشد، بوقوع نپیوسته است.

۲۶- معاملات با اشخاص وابسته

۲۶-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مالی مورد گزارش به شرح زیر بوده است

معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت :

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید خدمات	فروش خدمات	سایر
واحد تجاری اصلی و نهایی	شرکت نفت پاساژاد	عضو هیات مدیره	✓	۷,۴۵۳,۸۹۰	(۱۱,۵۵۵)	(۴,۳۶۹)

۲۶-۲- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی های غیر تجاری	پرداختنی های غیر تجاری	سود سهام پرداختنی	۱۳۹۷/۱۲/۲۹		۱۳۹۶/۱۲/۲۹	
					طلب	بدهی	طلب	بدهی
واحد تجاری اصلی	شرکت نفت پاساژاد	(۷,۳۰۰,۰۳۹)	۷,۵۶۰,۸۹۸	۱۸,۴۴۰		۵۲۱,۸۷۵		۲۴۲,۵۷۶
شرکت های گروه	شرکت ماکرو انیتر نشنال	۲۸۸,۰۰۸				۳۹۱,۳۹۰		۳,۲۸۲
شرکت های گروه	شرکت فیتکو							۷۳,۳۳۸
شرکت های گروه	شرکت سرمایه گذاری صنایع پتروشیمی	۷۳,۳۳۸				۷۳,۳۳۸		
شرکت های گروه	کارگزاری باهنر	۷,۷۴۹				۷,۷۴۹		

۲۷- دارتیه و بدهی های پولی ارزی

شماره یادداشت	دلار آمریکا	درهم	یورو
۳	۰	۴۵۰۰۲	۸۱,۱۹۷,۲۰
۴	۱۱,۲۶۹,۲۰	۱۲,۱۸۶,۴۵۳,۱۲	۰
جمع	۱۱,۲۶۹,۲۰	۱۲,۱۸۶,۹۰۳,۱۴	۸۱,۱۹۷,۲۰

موجودی نقد

دریافتنی های تجاری و غیر تجاری

جمع

۲۸- دعاوی حقوقی:

ردیف	خواننده / متشکی عنه	خواسته مبلغ ضمانت نامه	ارزش ریالی دعوی (میلیارد ریال)	وضعیت
۱	بانک دی	مطالبه مبلغ ضمانت نامه	۴۱۵	رای بدوی به نفع شرکت صادر شده است. در مرحله تجدید نظر
۲	بانک سرمایه	مطالبه مبلغ ضمانت نامه	۱۰۰	توقیف اموال- در مرحله اجرای قرار- در دادگاه جرایم پولی و بانکی می باشد.
۳	کاراب سازه قرن	مطالبه وجه چک	۱	رای بدوی به نفع شرکت صادر شده است
۴	کاوش دید کیمیا	مطالبه وجه چک	۱۰	در مرحله وصول مطالبات
۵	علیرضا استورات	مطالبه وجه چک	۲	توقیف اموال به میزان خواسته در مرحله اجرا
۶	جام صنعتی تبریز	مطالبه وجه چک	۵	در مرحله وصول مطالبات
۷	سویل سازه درسا	کلاهبرداری و مطالبه خسارت	۱۴	در شعبه ۱۸ مجتمع شهید بهشتی مطرح و در حال رسیدگی میباشد.
۸	اسا اوپل	مطالبه وجه و خسارت	۷	مفتوح- در شعبه ۷ شهید بهشتی مطرح و جلسه اول برگزار گردید

۲۹- سود انباشته :

تخصیص سود انباشته پایان سال ۱۳۹۶ در موارد ذیل موکول به تصویب مجمع عمومی صاحبان سهام می باشد :

مبلغ (میلیون ریال)

تکالیف قانونی (طبق ماده ۱۹۰ اصلاحیه قانون تجارت)

تقسیم حداقل ۱۰ درصد سود خالص سال ۱۳۹۷

پیشنهاد هیات مدیره :

سود سهام پیشنهادی هیات مدیره

۳۷,۳۱۳

۳۷,۳۱۳