

شرکت کشتی سازی اروندان (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

همراه با صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

شرکت کشتی سازی اروندان (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحات

(۱) الی (۴)

الف- گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

ب- صورتهای مالی:

(۱) فهرست و مصوبه هیات مدیره

(۲) صورت سود و زیان برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

(۳) صورت وضعیت مالی در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

(۴) صورت تغییرات در حقوق مالکانه برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

(۵) صورت جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

(۶) الی (۳۱)

یادداشتهای توضیحی

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت کشتی سازی اروندان (سهامی عام)

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی شرکت کشتی سازی اروندان (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸ و صورتهای سود و زیان، صورت تغییرات در حقوق مالکانه و صورت جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۲ 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 گونه ای 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 می کند این موسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای 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 ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرهای 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 می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های 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 را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.



مبانی اظهارنظر مشروط

۴- وضعیت قرارداد منعقد شده در سال ۱۳۹۴ با شرکت ITI (ثبت شده در کشورامارات متحده عربی) جهت تکمیل و ساخت باقیمانده ۲ فروند شناور کاتاماران، به صورت مشارکت ۵۰ درصد سهم شریک (شرکت مزبور) و ۵۰ درصد سهم شرکت مورد گزارش، متعاقباً تفاهم نامه منعقد شده با ایشان در خصوص تغییر سهم مشارکت از ۵۰ درصد به ۲۳ درصد و ۲۴ درصد برای هر یک از شناورها (موضوع مشارکت نامه) و متعاقباً ادعای ایشان از شرکت مورد گزارش در خصوص مطالبه ارزی بابت حق سهم ایشان از شرکت مورد گزارش و احتساب مبلغ ۱۴۵ میلیارد ریال ذخیره بابت مخارج انجام شده توسط ایشان در سال مالی قبل به تفصیل در یادداشت ۱-۲۲ صورتهای مالی درج گردیده است. بنا به مراتب فوق، به دلیل عدم دسترسی به شواهد و مستندات مورد لزوم از جمله تفاهم نامه نهایی برای چگونگی و نحوه تسویه حساب قرارداد مزبور با ایشان و همچنین پاسخ تاییدیه ارسالی برای وکیل حقوقی شرکت و پاسخ تاییدیه ارسالی برای مطالبات از ایشان از هرگونه آثار و تبعات احتمالی ناشی از این امر بر اقلام صورتهای مالی اطلاعی در دست نمی باشد.

۵- سرفصل موجودی مواد و کالای شرکت (یادداشت ۱۶ صورتهای مالی) شامل مبلغ ۱۰۹ میلیارد ریال بهای تمام شده یک فروند شناور در جریان ساخت بوده که در این خصوص گزارش کارشناسی ارزیابی اقتصادی موجودی مزبور جهت تعیین ارزش بازیافتی آن ملاحظه نگردیده است. بنا به مراتب فوق در غیاب دسترسی به اسناد و مدارک مورد لزوم زمینه اظهارنظر نسبت به ارزش بازیافتی در شرایط حاضر امکان پذیر نمی باشد.

۶- پاسخ کتبی به تاییدیه های ارسالی برای دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها جمعاً به مبلغ ۳۸۰ میلیارد ریال (موضوع یادداشت ۱-۱۴ صورتهای مالی) (مشمول بر مبلغ ۴۸ میلیارد ریال اقلام راکد سنواتی) و پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها جمعاً به مبلغ ۹۴۱ میلیارد ریال (موضوع یادداشت ۱-۲۲ صورتهای مالی) و حسابهای بانکی (تعداد ۱۰ فقره ریالی و ۲ فقره ارزی) و همچنین وکیل حقوقی شرکت تا تاریخ تهیه این گزارش واصل نگردیده، ضمن آنکه این موسسه نیز نتوانسته است از طریق اجرای سایر روشهای حسابرسی آثار ناشی از مورد مزبور را بر صورتهای مالی پیوست تعیین نماید.

اظهارنظر مشروط

۷- به نظر این موسسه، به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای (۴) الی (۶)، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت کشتی سازی اروندان (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

تاکید بر مطالب خاص

۸- بطوریکه از صورت سود و زیان شرکت مشهود است، همانند سنوات قبل، به دلیل کاهش حجم فعالیت های عملیاتی (ناشی از عدم وجود سفارش ساخت شناور) و فزونی هزینه های شرکت در مقایسه با درآمدها، نتیجه عملیات سال مالی مورد گزارش منجر به زیان گردیده که با احتساب زیان سنوات قبل، مانده زیان انباشته شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی ۵ برابر سرمایه گردیده است. از سوی دیگر بدهی های جاری شرکت مازاد بر دارایی جاری (سرمایه در گردش منفی) بوده بطوریکه شرکت قادر به پرداخت دیون و تعهدات نبوده است و تامین مالی شرکت عمدتاً همانند سنوات قبل از طریق سهامدار اصلی (بصورت قرض الحسنه) صورت گرفته است. این موضوع به همراه سایر موارد مندرج در یادداشت ۲۲ نشان دهنده وجود ابهامی با اهمیت است که نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت تردیدی عمده ایجاد می کند.

۹- وضعیت فروش یک فروند کشتی کاتاماران (موصوف به زر) به شرکت سفرهای کیش به مبلغ ۳۳۸ میلیارد ریال، وصول بخشی از ثمن معامله از خریدار در سال مالی قبل، باقیمانده ثمن معامله به مبلغ ۳۰۸ میلیارد ریال به عنوان مطالبات از شرکت مزبور (بدون اخذ تضمین از ایشان)، وضعیت مالکیت کشتی مزبور و همچنین احتساب ذخیره مطالبات مشکوک الوصول نسبت به



مانده مطالبات فوق در پایان سال مالی طبق تصمیم هیات مدیره شرکت در یادداشت ۳-۱۴ صورتهای مالی انعکاس یافته است. بنا به مراتب فوق، انجام پیگیریهای حقوقی جهت وصول مطالبات مزبور ضروری می باشد.

۱۰- وضعیت بدهی های احتمالی شرکت در یادداشت ۲-۳۱ صورتهای مالی انعکاس یافته است. در این ارتباط از بابت عملکرد سالهای ۱۳۹۵ لغایت سال مالی مورد گزارش، مورد رسیدگی مقامات سازمان تامین اجتماعی قرار نگرفته مضافاً از بابت مالیات ارزش افزوده برای سالهای ۱۳۹۲ و ۱۳۹۳ بر اساس برگ های مطالبه جمعاً مبلغ ۵ میلیارد ریال از شرکت مورد گزارش مطالبه گردیده که مراتب مورد اعتراض شرکت واقع شده و پرونده در هیات حل اختلاف مالیاتی مفتوح می باشد. همچنین مالیات ارزش افزوده و معاملات فصلی (موضوع ماده ۱۶۹ مکرر ق.م.م) سالهای ۱۳۹۴ لغایت سال مالی مورد گزارش مورد رسیدگی قرار نگرفته است. بنا به مراتب فوق، تعیین میزان قطعی بدهی های شرکت از بابت موارد مزبور موکول به رسیدگی و اعلام نظر قطعی مقامات ذیربط قانونی می باشد.

۱۱- به شرح یادداشت ۲۱ صورتهای مالی، شرکت مورد گزارش در سنوات قبل در اجرای بند "ک" ماده ۷ قانون برنامه چهارم توسعه اقتصادی کشور اقدام به تجدید ارزیابی کلیه داراییهای ثابت خود نموده و مابه التفاوت ناشی از افزایش مازاد تجدید ارزیابی با بهای تمام شده را تحت سرفصل مازاد تجدید ارزیابی منعکس گردیده است. در این ارتباط تا تاریخ تهیه این گزارش مانده حساب مازاد مزبور، تعیین تکلیف نگردیده است. علاوه بر این به شرح یادداشت ۱-۱۹ صورتهای مالی، طی سال مالی مورد گزارش براساس تصمیم هیات مدیره مبنی بر انجام افزایش سرمایه از محل مازاد تجدید ارزیابی داراییها، شرکت مورد گزارش بر اساس گزارش کارشناسان رسمی اقدام به ارزیابی داراییهای ثابت (زمین سایت) نموده در شرایط اقتصادی حاکم بر کشور (افزایش سطح عمومی قیمتها) با توجه به اینکه شرکت جهت اخذ گزارش کارشناس رسمی که دارای اعتبار زمانی می باشد، مخارجی متحمل شده لذا لزوم تصمیم گیری در این خصوص ضروری می باشد.

اظهاری نظر این موسسه در اثر بندهای (۸) الی (۱۱) فوق مشروط نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

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

۱۲-۱- مفاد مواد ۱۰۶، ۱۱۰، ۱۱۹ و ۱۲۲ اصلاحیه قانون تجارت به ترتیب درخصوص ثبت اسامی مدیران در روزنامه رسمی، معرفی نماینده عضو حقوقی هیات مدیره، تعیین سمت اعضا هیات مدیره در اولین جلسه پس از انتخاب ایشان و درج اسامی مدیران حاضر و غایب در متن پاره ای از صورتجلسات هیات مدیره شرکت رعایت نگردیده است. علاوه بر این در اجرای ماده ۴۶ اساسنامه شرکت مستنداتی دال بر ارسال دعوتنامه کتبی اعضای هیات مدیره بر اساس شرایط پیش بینی شده در ماده مزبور ملاحظه نگردیده است.

۱۲-۲- به شرح گزارش فعالیت هیات مدیره اداره امور شرکت از اول سال ۱۳۹۸ به عهده هیات مدیره و مدیرعامل منتخب طبق صورتجلسه سال ۱۳۹۶ بوده است. به شرح صورتجلسه مورخ ۱۳۹۸/۰۶/۰۲ هیات مدیره، متعاقب استعفای مدیرعامل شرکت، مدیرعامل جدید جایگزین ایشان گردیده بدون اینکه در این صورتجلسه حدود اختیارات تفویضی هیات مدیره به ایشان درج شده باشد. متعاقباً طی صورتجلسه مورخ ۱۳۹۸/۱۲/۱۷ هیات مدیره بخشی از اختیارات هیات مدیره به مدیرعامل شرکت تفویض گردیده (۴ مورد از ۲۵ مورد) و درخصوص بخش دیگر در متن صورتجلسه مزبور درج گردیده "درخصوص سایر موارد، با پیشنهاد مدیرعامل و تایید و تصویب هیات مدیره قابل تصمیم گیری و اجرا خواهد بود" ضمن اینکه این صورتجلسه در اجرای ماده ۱۲۸ اصلاحیه قانون تجارت در اداره ثبت شرکتها نیز به ثبت نرسیده است. با توجه به رسیدگی معمول حسابرسی موارد حایز اهمیت در اداره امور شرکت که توسط مدیرعامل انجام شده در بند ۴-۱۲ این گزارش و همچنین یادداشت ۱-۷ صورتهای مالی (درخصوص قرارداد فروش شناور دوم و متعاقباً فسخ آن) درج شده که در چارچوب مصوبه مزبور نبوده است.



۱۲-۳- زبان انباشته شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی بیش از ۵ برابر سرمایه آن است، لذا شرکت مشمول مفاد ماده ۱۴۱ اصلاحیه قانون تجارت بوده و ضروریست مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام تشکیل و در مورد انحلال یا بقای آن در چارچوب مقررات اصلاحیه قانون تجارت تصمیم گیری نماید.

۱۲-۴- به شرح یادداشت ۱-۱۸ صورتهای مالی همانند سال مالی قبل، با توجه به مسدودی حسابهای بانکی شرکت بر اساس تصمیم مدیریت شرکت اقدام به افتتاح چند حساب مشترک به نام مدیران و کارکنان شرکت مورد گزارش نموده متعاقباً کلیه دریافتها و پرداختهای شرکت از طریق حسابهای مزبور صورت پذیرفته است. در این ارتباط ضمن آنکه نحوه عمل مزبور در انطباق با رویه اداره امور شرکتهای سهامی نبوده، مفاد ماده ۱۳۲ اصلاحیه قانون تجارت درخصوص ممنوعیت اخذ هرگونه وام یا اعتبار توسط مدیران شرکت رعایت نگردیده است.

۱۲-۵- پیگیریهای شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۳۹۸/۰۴/۳۱ صاحبان سهام در مواردی به نتیجه نرسیده که عیناً در بندهای ۴، ۵، ۶ و ۳-۱۲ این گزارش درج گردیده است.

۱۳- معاملات مندرج در یادداشت ۲۸ همراه صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیات مدیره شرکت هنگام حسابرسی پایان سال به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در معاملات مذکور رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده درخصوص کسب مجوز از هیات مدیره صورت پذیرفته است. معاملات مزبور که صرفاً مرتبط با وجوه دریافتی (تامین مالی به شرح بند (۸) این گزارش) به صورت قرض الحسنه بوده که در چارچوب روابط شرکتهای گروه بوده است.

۱۴- گزارش هیات مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، (با ۳ امضا از ۵ امضا) موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی سالانه 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

۱۵- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. در این خصوص، در چارچوب رسیدگیهای این مؤسسه به استثنای معرفی نماینده مبارزه با پولشویی به واحد اطلاعات مالی، سایر مفاد دستورالعمل و قانون مزبور توسط شرکت مورد گزارش اجرایی نگردیده است.

۸ تیر ماه ۱۳۹۹

مؤسسه حسابرسی هشیار بهمند

عباس هشی

محمدعلی ناظری

۸۰۰۸۹۹

۸۳۱۲۵۲





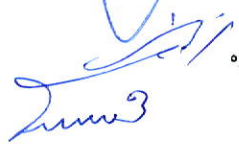
مجمع عمومی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورتهای مالی شرکت کشتی سازی اروندان (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	• صورت سود و زیان
۳	• صورت وضعیت مالی
۴	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	• صورت جریانهای نقدی
۶-۳۱	• یادداشتهای توضیحی

صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۹/۳/۸ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیات مدیره	نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
مهدی سیف	شرکت حمل و نقل ریلی قطارهای مسافری رجاء	رئیس هیات مدیره	
سعید صدرزاده	سازمان تامین اجتماعی	مدیر عامل عضو هیئت مدیره	
محسن بحیرایی	شرکت سنگ تزئینی کلاردشت	عضو هیات مدیره	
محمد زمان زمانی	شرکت ایران سازه	عضو هیات مدیره	
عیداله غلام ابوالفضل	شرکت پایانه احداث	عضو هیات مدیره	



شرکت کشتی سازی اروندان (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸



سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۵۸۶۱۹	۱۸۶۲۸	۳ عملیات در حال تداوم :
(۲۵۵,۹۰۶)	(۳۷,۳۵۸)	درآمدهای عملیاتی
۱۰۲۷۱۳	(۱۸,۷۳۰)	۴ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
(۱۷,۹۱۹)	(۲۳,۵۹۳)	سود (زیان) ناخالص
-	(۳۰۸,۲۰۰)	۵ هزینه های فروش، اداری و عمومی
۲۴۰۴	۱۵,۶۳۱	۶ هزینه کاهش ارزش دریافتنی ها
(۳۶,۸۳۶)	(۶۲,۱۰۵)	۷ سایر درآمدها
۵۰,۳۶۲	(۳۹۶,۹۹۸)	۸ سایر هزینه ها
(۲۹)	(۶)	سود (زیان) عملیاتی
۲۷,۲۹۱	۵,۳۲۹	۹ هزینه های مالی
۷۷,۶۲۴	(۳۹۱,۶۷۵)	۱۰ سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
		سود (زیان) خالص
		سود (زیان) پایه هر سهم:
۲۳۱	(۴۰۷)	عملیاتی (ریال)
۱۲۵	۲۴	غیر عملیاتی (ریال)
۳۵۶	(۳۸۳)	۱۱ سود (زیان) پایه هر سهم (ریال)

Handwritten signature



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

شرکت کشتی سازی اروندان (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۸



(تجدید ارائه شده)

۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی ها
میلیون ریال	میلیون ریال		دارائیهای غیر جاری :
۲۲۶,۵۷۸	۲۱۶,۴۶۹	۱۲	دارایی های ثابت مشهود
۲۳۷	۲۳۷	۱۳	دارایی های نامشهود
۲۲۶,۸۱۵	۲۱۶,۷۰۶		جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری :
۶,۱۰۱	۲,۶۱۲	۱۵	پیش پرداخت ها
۱۲۴,۰۸۷	۱۳۲,۳۲۷	۱۶	موجودی مواد و کالا
۳۸۳,۹۶۶	۸۴,۴۴۹	۱۴	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۱۰۰	۱۰۰	۱۷	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۳,۸۹۶	۱,۷۶۶	۱۸	موجودی نقد
۵۱۸,۱۵۰	۲۲۱,۲۵۴		جمع دارایی های جاری
۷۴۴,۹۶۵	۴۳۷,۹۶۰		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۲۱۷,۸۵۲	۲۱۷,۸۵۲	۱۹	سرمایه
۸۱	۸۱	۲۰	اندوخته قانونی
۶۷,۱۷۳	۶۷,۱۷۳		مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها
(۷۲۸,۳۰۴)	(۱,۱۱۹,۹۷۹)		(زیان) انباشته
(۴۴۳,۱۹۸)	(۸۳۴,۸۷۳)		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۵۴۳,۴۴۱	۵۴۳,۴۴۱	۲۲	پرداختنی های بلند مدت
۲۶,۹۸۴	۳۲,۰۳۷	۲۳	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۵۷۰,۴۲۵	۵۷۵,۴۷۸		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۵۹۲,۹۶۸	۶۸۹,۶۳۸	۲۲	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۷,۱۳۸	۵,۳۵۱	۲۴	مالیات پرداختنی
۱۷,۶۳۲	۲,۳۶۶	۲۵	پیش دریافت ها
۶۱۷,۷۳۸	۶۹۷,۳۵۵		جمع بدهی های جاری
۱,۱۸۸,۱۶۳	۱,۲۷۲,۸۳۳		جمع بدهی ها
۷۴۴,۹۶۵	۴۳۷,۹۶۰		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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



Handwritten signatures and stamps at the bottom of the page.



شرکت کشتی سازی آروندان (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸



جمع کل	(زمان) انباشته	دارایی ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	اندوخته قانونی	سرمایه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
(۵۲۳,۱۰۹)	(۸۰۷,۳۱۵)	۶۷,۱۷۳	۸۱	۲۱۷,۸۵۲	
۱,۲۸۷	۱,۲۸۷				۱۳۹۷/۰۱/۰۱ مانده در
(۵۲۰,۸۲۳)	(۸۰۵,۹۲۸)	۶۷,۱۷۳	۸۱	۲۱۷,۸۵۲	اصلاح اشتباهات (یادداشت ۲۵)
۷۷,۶۲۴	۷۷,۶۲۴				مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱
(۴۴۳,۱۹۸)	(۷۲۸,۳۰۴)	۶۷,۱۷۳	۸۱	۲۱۷,۸۵۲	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۷
(۳۹۱,۶۷۵)	(۳۹۱,۶۷۵)	۰	۰	۰	سود خالص سال منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
(۸۳۴,۸۷۳)	(۱,۱۱۹,۹۷۹)	۶۷,۱۷۳	۸۱	۲۱۷,۸۵۲	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۸
					سود (زیان) خالص سال منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
					مانده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹

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

۴

شرکت کشتی سازی اروندان (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸



سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
		جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی:
(۲۶,۲۹۳)	(۴۵,۲۶۱)	۲۷ نقد حاصل از عملیات
(۱,۳۸۴)	(۱,۷۸۷)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
(۲۷,۶۷۷)	(۴۷,۰۴۸)	جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :
۲۱۳	۲۵۰	دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۳۷)	(۸)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
۱۷	۸۵	دریافت های نقدی حاصل از سپرده های بانکی
۱۹۳	۳۲۷	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۲۷,۴۸۴)	(۴۶,۷۲۱)	جریان خالص خروج نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی :
۳۰۰۰	۴۴,۴۵۵	دریافتی از سهامداران
۳۰۰۰	۴۴,۴۵۵	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۲,۵۱۶	(۲,۲۶۶)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۸۷۱	۳,۸۹۶	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۵۰۹	۱۳۶	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۳,۸۹۶	۱,۷۶۶	مانده موجودی نقد در پایان سال

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

سر صحت





شرکت کشتی سازی اروندان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت کشتی سازی اروندان (سهامی عام) در تاریخ ۱۳۶۳/۹/۱۷ تحت شماره ۵۴۵۰۰ و شناسنامه ملی ۱۰۴۲۰۱۸۸۳۰۵ و کد اقتصادی ۴۱۱۱۹۸۱۱۵۸۶۵ با نام شرکت محروساز (سهامی خاص) جهت فعالیت در زمینه طراحی و مشاوره اجرای عملیات لازم برای احداث واحدهای تولیدی به منظور ساخت، مونتاژ و واردات محورهای تریلی و سایر محورها و همچنین انجام عملیات مرتبط در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسید و سپس بر اساس مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۶۵/۵/۱۵ نام شرکت از محروساز به کشتی سازی اروندان با فعالیت متفاوت با موارد مذکور ضمن بهره گیری از امکانات ایجاد شده توسط طرح بازسازی شرکت دریایی اروندان، تغییر داده شد. باستناد صورتجلسه هیات مدیره مورخ ۸۵/۳/۳۱ مرکز اصلی شرکت از تهران به خرمشهر منتقل و در تاریخ ۸۵/۱۱/۲ تحت شماره ۱۹۰۲ در اداره ثبت شرکت‌های خرمشهر ثبت و به استناد صورتجلسه هیات مدیره مورخ ۸۵/۱۱/۲۴ مرکز اصلی شرکت در محدوده آزاد اروند تحت شماره ۱۳۲۸ به ثبت رسید و این شرکت جزء شرکتهای فرعی سازمان تامین اجتماعی می باشد. شرکت در تاریخ ۱۳۷۴/۱۲/۱۵ در بورس اوراق بهادار در تهران پذیرفته و نام آن از تاریخ ۱۳۷۵/۶/۱۵ در تابلوی بورس درج شده است البته در سال ۱۳۸۴ از تابلو بورس خارج شده است. مرکز اصلی شرکت در محدوده منطقه آزاد اروند قرار دارد و طبق پروانه بهره برداری شماره ۵۱۲/س/ص/۸۶ سازمان منطقه آزاد اروند، شرکت از تاریخ ۱۳۸۶/۷/۱۵ زیر نظر سازمان مربوطه فعالیت می نماید.

پروانه بهره برداری شرکت در منطقه آزاد اروند به شرح ذیل می باشد:

ساخت انواع کشتی خاص، دوبه غیر موتوری (بارج)، ساخت و تعمیر انواع شناورهای تجاری، ساخت اسکله شناور، سکوی حفاری شناور، ساخت و تعمیر انواع سازه شناور و فعالیت های عملیاتی و غیر عملیاتی.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۳ اساسنامه به شرح ذیل می باشد:

الف) تاسیس کارخانه کشتی سازی و صنایع وابسته و ایجاد تاسیسات و تجهیزات لازم جهت ساخت و تعمیر و نوسازی انواع کشتی، ناو، ناوچه و وسایل نقلیه دریایی، ساخت اسکله، بارج، سکو و انواع سازه های دریایی و سازه های فلزی (شامل انواع مخازن، سوله و سایر سازه های فلزی) قطعه سازی و فعالیت ساخت تجهیزات دریایی از قبیل جرثقیل بندری و کلیه کارهای عملیاتی که به نحوی از انحاء مربوط به فعالیت های دریایی و فلزی شود و بهره برداری از کارخانجات و تجهیزات مربوط به موارد مذکور همچنین خرید و تهیه مواد و تجهیزات و ماشین آلات از صنایع داخلی یا خرید خارجی که به نحوی از انحاء مربوط به عملیات شرکت باشد و صادرات انواع شناور وسایل دریایی و فلزی.

ب) فروش و توزیع انواع محصولات و فروش قطعات یدکی آنها و خدمات فنی و انجام هر نوع عملیات بازرگانی و عقد هر گونه قرارداد تجاری که برای پیشرفت کار شرکت لازم باشد.

ج) بطور کلی شرکت می تواند علاوه بر موضوعات فوق هر گونه فعالیتی که مفید یا نافع بوده و بطور مستقیم و موضوعات مذکور در فوق یا غیر مستقیم یا مربوط باشد مبادرت نماید.

ضمناً شرکت می تواند تمام یا قسمتی از فعالیت های خود را راساً یا با مشارکت شخص یا اشخاص حقیقی یا حقوقی داخلی و خارجی انجام دهد.

۱-۳- تعداد کارکنان

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

سال ۱۳۹۷	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	
نفر	نفر	
۳	۱	کارکنان رسمی
۱۰۰	۹۲	کارکنان قراردادی
۱۰۳	۹۳	

۲- اهم رویه های حسابداری

۲-۱- مبنای اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت‌های مالی

صورت های مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد زیر از ارزش های جاری استفاده شده است:

الف) ماشین آلات، تاسیسات، ساختمان و زمین بر اساس بند (ک) ماده ۷ قانون برنامه چهارم توسعه اقتصادی بر مبنای تجدید ارزیابی در حسابها انعکاس یافته است.

۲-۲- درآمد عملیاتی

در آمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتنی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

۲-۲-۱- درآمد ارائه خدمات: بر اساس صورتحسابهای صادره برای مشتریان پس از کسر تخفیفات

۲-۲-۲- درآمد و بهای تمام شده پروژه های در جریان: هرگاه بتوان، ماحصل یک پیمان بلندمدت را به گونه ای قابل اتکا برآورد کرد، سهم مناسبی از درآمد و مخارج کل پیمان به ترتیب به عنوان

درآمد هزینه شناسایی می شود. هرگاه حاصل یک پیمان بلند مدت را نتوان به گونه ای قابل اتکا برآورد کرد (الف) درآمد تا میزان مخارج تحمل شده که احتمال باز یافت آن وجود دارد

شناسایی می شود و (ب) مخارج پیمان در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود. درآمد پیمان، بیانگر ارزش کار انجام شده طی سال می باشد که با توجه میزان تکمیل پیمان (با

استفاده از نسبت مخارج تحمل شده پیمان جهت انجام کار انجام شده تا تاریخ ترازنامه برآورد کل مخارج پیمان تعیین می شود) محاسبه گردیده و در نتیجه در برگزیده مبالغ صورت

وضعیت نشده نیز می باشد. هرگاه انتظار رود که پیمان منجر به زیان گردد (کل مخارج پیمان از کل درآمد پیمان تجاوز کند) زیان مربوطه فوراً به عنوان هزینه دوره شناسایی و در فصل

بهای تمام شده و درآمد عملیاتی منعکس می شود.





شرکت کشتی سازی اروندان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲-۳- تسعیر ارز

۲-۳-۱ اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده تاریخی ارزی اندازه گیری شده است ، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می شود. نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است :

ماده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
موجودی نقد	دلار	سنا - ۱۵۰۴۸۰ ریال	
موجودی نقد	یورو	سنا - ۱۶۶۵۰۸ ریال	
موجودی نقد	مارک	سنا - ۱۰۸۷۵۵ ریال	
موجودی نقد	درهم امارات	سنا - ۴۱۶۶۷ ریال	
موجودی نقد	دینار	سنا - ۱۱۸۵۹ ریال	
موجودی نقد	روبل	سنا - ۱۹۲۵ ریال	
دریافتنی های ارزی	دلار	سنا - ۱۵۰۴۸۰ ریال	

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

الف - تفاوت های تسعیر بدهی های ارزی مربوط به دارایی های واجد شرایط ، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می شود .

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

۲-۳-۳ در صورت وجود نرخ های متعدد برای یک ارز ، از نرخ 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

۲-۳-۴ دارایی ها و بدهی های عملیات خارجی به نرخ قابل دسترسی ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و درآمدها و هزینه های آنها به نرخ ارز در تاریخ انجام معامله تسعیر می شود. تمام تفاوت های

تسعیر حاصل ، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و تحت سرفصل حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه بندی می شود. مضافا تفاوت های تسعیر اقلام پولی که ماهیتا بخشی از خالص

سرمایه گذاری در عملیات خارجی را تشکیل می دهد ، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و تا زمان واگذاری سرمایه گذاری ، تحت سرفصل حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه

بندی می شود .

۲-۴- دارایی های ثابت مشهود

۲-۴-۱ دارایی های ثابت مشهود ، به استثنای موارد مندرج در یادداشت ۲-۴-۲ ، 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 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 .

۲-۴-۲ زمین، ساختمان، ماشین آلات، محوطه و تاسیسات بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی (سال ۸۶) در حساب ها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی توسط کارشناسان مستقل در مورخ ۸۶/۸/۱۰ صورت گرفته است.

۲-۴-۳ استهلاك دارایی های ثابت مشهود ، مشتمل بر دارایی های ناشی از اجازه سرمایه ای ، 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 اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۹۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود :

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان ها	۱۰ و ۱۵ و ۲۵	مستقیم
ماشین آلات	۸٪ و ۱۰٪	نزولی
ماشین آلات	۱۲ و ۱۰ و ۴۰	مستقیم
	۱۲ و ۴۰	مستقیم
اتانیه	۱۰ و ۳۰ و ۵۰	مستقیم
ابزار و لوازم کارگاهی	۵۰	مستقیم
تجهیزات و تاسیسات جانبی	۱۵ و ۵۰	مستقیم

۲-۴-۴-۱ 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 ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت 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 بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۲-۴-۴-۱ استهلاك دارایی های تجدید ارزیابی شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدید ارزیابی) طی عمر مفید باقیمانده محاسبه و در حسابها منظور می شود .

۲-۵- مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها

۲-۵-۱ افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (در آمد غیر عملیاتی تحقق نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیما 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.

۲-۵-۲ کاهش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید 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 مازاد تجدید ارزیابی مربوط به همان دارایی به بدهکار حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور گردد و در صورت سود و زیان جامع انعکاس یابد و باقیمانده به عنوان هزینه شناسایی شود .

۲-۵-۳ مازاد تجدید ارزیابی منعکس شده در سرفصل حقوق مالکانه، در زمان برکناری یا واگذاری دارایی مربوط یا به موازات استفاده از آن توسط واحد تجاری، مستقیما به حساب سود (زیان) انتقال یافته منظور شود. مبلغ مازاد قابل انتقال معادل تفاوت بین استهلاك مبتنی بر مبلغ تجدید ارزیابی دارایی و استهلاك مبتنی بر بهای تمام شده تاریخی آن است . افزایش سرمایه به طور مستقیم ، از محل مازاد تجدید ارزیابی مجاز نیست ، مگر در مواردی که به موجب قانون تجویز شده است .





شرکت کشتی سازی اروندان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲-۶- دارایی های نامشهود

- ۲-۶-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند 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 برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.
- ۲-۶-۲- استهلاک دارایی نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ و روش های زیر محاسبه می شود:

روش استهلاک	نرخ استهلاک	نوع دارایی
مستقیم	۸۰٪ ساله	حق الامتیاز انتقال تکنولوژی

۲-۷- زیان کاهش ارزش دارایی ها

- ۲-۷-۱- 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 بازیافتی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است
- ۲-۷-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هر گونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، بطور سالانه انجام می شود.
- ۲-۷-۳- مبلغ بازیافتی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.
- ۲-۷-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتی 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.
- ۲-۷-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتی 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.

۲-۸- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا بر مبنای (اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش) گروه های اقلام مشابه اندازه گیری می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری

روش مورد استفاده

مواد اولیه و قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون
کار در جریان ساخت	بهای مواد و سهمی از دستمزد و سربار کارخانه به نسبت ساعات کار مفید

۲-۹- ذخایر

۲-۹-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب ها منظور می شود.

۲-۱۰- سایر موارد

با توجه به وضعیت نقدینگی شرکت در سنوات گذشته و سال جاری و نظر به اینکه مدیریت شرکت برنامه افزایش سرمایه از محل مازاد تجدید ارزیابی نیز در دستور کار خود دارد. عدم وجود سفارش کار جهت ساخت کشتی در سال جاری، مدیریت شرکت با توجه به پیگیریهای انجام شده در سال جاری، در سال ۱۳۹۹ درخواست ساخت ۱۲ فروند شناور گارد ساحلی با سازمان بنادر دریانوردی نموده، این موضوع از طریق شورای عالی صنایع دریایی به شرکت کشتی سازی اروندان به صورت ترک تشریفات ابلاغ شده است که شرکت در حال پیگیری آن می باشد تا این تاریخ از طریق سازمان بنادر دریانوردی پاسخی دریافت نگردیده است.



شرکت کشتی سازی اروندان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸



۳-درآمدهای عملیاتی

سال ۱۳۹۷		سال ۱۳۹۸	
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار
میلیون ریال		میلیون ریال	
۳۴۰,۵۷۵	۵	۴,۹۵۸	۳
۱۷,۷۲۷	۲۲	۱۲,۵۹۷	۲۱
۰		۰	
۳۵۸,۳۰۲		۱۷,۵۵۵	
۳۱۷		۱,۰۷۳	
۳۵۸,۶۱۹		۱۸,۶۲۸	

فروش خالص:

داخلی:

ساخت شناور
درآمد خدمات شناورهای تعمیراتی
سایر اقلام
فروش خالص
درآمد ارائه خدمات

۳-۱-خالص درآمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص:

سال ۱۳۹۷		سال ۱۳۹۸	
درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی
	میلیون ریال		میلیون ریال
۱۰۰	۳۵۸,۳۰۲	۱۰۰	۱۷,۵۵۵
	۳۵۸,۳۰۲		۱۷,۵۵۵

سایر مشتریان (یادداشت ۳-۱)

۳-۲-درآمد ارائه خدمات:

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸
میلیون ریال	میلیون ریال
۰	۴۰۰
۳۱۷	۶۷۳
۳۱۷	۱,۰۷۳

بابت ارائه برنامه ریزی و کنترل کیفیت
سایر

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

سال ۱۳۹۷		سال ۱۳۹۸		
درصد سود	درصد (زیان)	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی	
ناخالص به درآمد عملیاتی	ناخالص به درآمد عملیاتی	(زیان) ناخالص	میلیون ریال	میلیون ریال
۰.۳۰	(۳)	(۱۶,۵۱۲)	۲۱,۴۷۰	۴,۹۵۸
۰.۱۰	(۰)	(۳,۲۹۱)	۱۵,۸۸۸	۱۲,۵۹۷
۰.۴۰	(۴)	(۱۹,۸۰۳)	۳۷,۳۵۸	۱۷,۵۵۵

فروش خالص:

ساخت شناور
تعمیرات شناور





۴- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

سال ۱۳۹۷			سال ۱۳۹۸		
ارائه	جمع	فروش	جمع	تعمیرات	ساخت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۴۹,۳۰۰	۰	۴۹,۳۰۰	۵,۵۰۱	۶	۵,۴۹۵
۱۷,۲۷۳	۰	۱۷,۲۷۳	۱۹,۶۲۳	۴۳۴	۱۹,۱۸۹
۴۱,۷۹۸	۰	۴۱,۷۹۸	۴۹,۴۲۸	۸,۳۰۰	۴۱,۱۲۸
۱۲۳	۰	۱۲۳	۴۲	۰	۴۲
۱۷۱	۰	۱۷۱	۵۲	۰	۵۲
۱۰,۰۱۷	۰	۱۰,۰۱۷	۱۰,۰۴۰	۵۶۱	۹,۴۷۹
۷۹۵	۰	۷۹۵	۸۳۱	۲۸	۸۰۳
۱,۵۳۰	۰	۱,۵۳۰	۴۲۶	۱۰	۴۱۶
۳۰۲	۰	۳۰۲	۳۹۷	۲	۳۹۵
۱,۶۳۲	۰	۱,۶۳۲	۱,۵۶۲	۵۶۹	۹۹۳
۲۰,۰۱۹	۰	۲۰,۰۱۹	۱,۳۸۱	۱۰۷	۱,۲۷۴
۱۲۴,۹۶۰	۰	۱۲۴,۹۶۰	۸۹,۲۸۳	۱۰,۰۱۷	۷۹,۲۶۶
(۳۶,۸۳۵)	-	(۳۶,۸۳۵)	(۶۱,۸۷۹)	۰	(۶۱,۸۷۹)
۸۸,۱۲۵	۰	۸۸,۱۲۵	۲۷,۴۰۴	۱۰,۰۱۷	۱۷,۳۸۷
۱۶۷,۷۸۱	۰	۱۶۷,۷۸۱	۹,۹۵۴	۵,۸۷۱	۴,۰۸۳
۲۵۵,۹۰۶	۰	۲۵۵,۹۰۶	۳۷,۳۵۸	۱۵,۸۸۸	۲۱,۴۷۰

مواد مستقیم
دستمزد مستقیم
سر بار ساخت:
دستمزد غیر مستقیم
مواد غیر مستقیم
خرید خدمات از سایر شرکتها
هزینه استهلاک
تعمیر و نگهداری دارائیهای ثابت
غذا و رستوران
آب و ذهاب و سرویس های عمومی
آب ، برق ، گاز ، پست ، تلفن
سایر
هزینه های جذب نشده
جمع هزینه های ساخت
(افزایش) کاهش موجودی های در جریان ساخت
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

۴- در سال مورد گزارش مبلغ ۵۵۰۱ میلیون ریال (سال قبل ۴۹۳۰۰ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است . تامین کنندگان اصلی مواد اولیه (بیش از ده درصد خرید) به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هریک به شرح زیر است :

سال ۱۳۹۷		سال ۱۳۹۸		کشور	نوع مواد اولیه
درصد نسبت به	میلیون ریال	درصد نسبت به	میلیون ریال		
کل خرید سال		کل خرید سال			
۰	۰	۹۵	۵,۲۳۵		تجهیزات ایمنی
۱۰	۴,۷۲۸			ایران	موتور یاماها و رادار و ژنراتور و سکان و
				ایران	ترانس ایزوله و گیج و باطری ۱۲ ولت
۵	۲,۶۵۵			ایران	لوله و اتصالات
۳	۱,۴۴۳			ایران	دستگاه VHF و GPS و قطب نما
۱	۴۱۲			ایران	سیستم هیدرولیک سکان
۸۱	۴۰,۰۶۲	۵	۲۶۶	ایران	سایر
۱۰۰	۴۹,۳۰۰	۱۰۰	۵,۵۰۱		

۴- هزینه های جذب نشده عمدتاً هزینه های حقوق و مزایای کارکنان بخش تولیدی بوده که به دلیل کاهش حجم کار ناشی از مشکلات نقدینگی و فراهم نبودن تجهیزات کارگاهی محاسبه و از بهای تمام شده کسر شده است .



شرکت کشتی سازی اروندان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸



۵- هزینه های فروش ، اداری و عمومی

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸,۱۰۸	۸,۶۶۴	حقوق و مزایای کارکنان
۲,۶۶۷	۶,۵۸۳	مزایای پایان خدمت کارکنان و حق بیمه سهم کارفرما
۳۳۱	۲۲۸	هزینه استهلاک
۱,۸۹۱	۱,۷۴۱	هزینه بلیط و فوق العاده ماموریت
۱,۲۱۴	۷۲۰	چاپ، آگهی ، ملزومات مصرفی ، رستوران و خدمات
۹۷۲	۱,۷۷۸	حق مشاوره
۴۹۷	۱,۱۶۵	هزینه خدمات حسابرسی
۲,۲۳۹	۲,۷۱۵	سایر
<u>۱۷,۹۱۹</u>	<u>۲۳,۵۹۴</u>	

۵-۱- مانده سایر هزینه ها عمدتاً شامل هزینه کارشناسی به مبلغ ۹۱۸ میلیون ریال ، هزینه حق حضور در جلسات هیئت مدیره به مبلغ ۳۶۴ میلیون ریال ، هزینه اجاره محل به مبلغ ۳۱۷ میلیون ریال ، هزینه تحقیق و بازاریابی به مبلغ ۳۰۰ میلیون ریال می باشد .

۶- هزینه کاهش ارزش دریافتنی ها

در سال مورد گزارش مبلغ ۳۰۸,۲۰۰ میلیون ریال از مطالبات یکی از مشتریان عمده ، مشکوک الوصول شده و کاهش ارزش برای آنها در نظر گرفته شده است .





شرکت کشتی سازی اروندان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۷- سایر درآمدها

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۸۸۸	۲۲۴	فروش ضایعات
۵۷	۲,۹۵۶	درآمد اجاره
۱۵	۱۳	خالص اضافی انبار
۴۴۴	۱۲,۴۳۸	سایر
<u>۲,۴۰۴</u>	<u>۱۵,۶۳۱</u>	

۷-۱- طی سال مالی مورد گزارش، شرکت در چارچوب یک فقره قرارداد فروش منعقد به تاریخ ۱۳۹۸/۴/۵ با شرکت نگین جاوید آنیل منطقه آزاد چابهار، براساس گزارش هیات کارشناسان رسمی مورخ ۱۳۹۸/۵/۱۲ اقدام به فروش یک فروند شناور کاتاماران (زیور) به بهای ۱۸۸۰۰۰ میلیون ریال نموده است. براساس قرارداد مزبور مقرر گردید که مبلغ ۱۵ میلیارد ریال از ثمن معامله پس از انعقاد و امضای قرارداد و قبل از تحویل شناور به خریدار، به فروشنده پرداخت گردد که از این بابت مبلغ ۱۲۴۰۰ میلیون ریال دریافت شده است. متعاقباً براساس صورت جلسه هیات مدیره مورخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ با توجه به عدم ایفای تعهدات خریدار، قرارداد مزبور فسخ گردیده و کل مبلغ پیش پرداخت دریافتی به عنوان خسارت ابطال قرارداد از حساب ایشان کسر و به عنوان سایر درآمدها در حسابها منظور گردیده است.

۸- سایر هزینه ها

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
(۳۶,۸۳۵)	(۶۱,۸۷۹)	هزینه های جذب نشده در تولید (یادداشت ۷-۱)
(۱)	(۲۲۶)	سایر
<u>(۳۶,۸۳۶)</u>	<u>(۶۲,۱۰۵)</u>	

۸-۱- هزینه جذب نشده در تولید از حاصلضرب مجموع ساعات تلف شده کارکنان طبق تایم شیت پرسنل بدست می آید مهمترین علل اوقات تلف شده عبارت است از کاهش حجم کار، آماده به کار و مشکلات نقدینگی می باشد.

۹- هزینه های مالی

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۹	۶	هزینه کارمزد بانکی
<u>۲۹</u>	<u>۶</u>	



شرکت کشتی سازی اروندان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸



۱۰- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۲۶۰	۹	سود حاصل از فروش مواد اولیه
۱۷	۸۵	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
۲۱,۸۹۴	۵,۱۳۱	سود (زیان) تسعیر ارز
۴,۱۲۰	۱۴	سایر
<u>۲۷,۲۹۱</u>	<u>۵,۳۲۹</u>	

۱۱- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۰,۳۶۲	(۳۹۶,۹۹۸)	سود (زیان) ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی
۰	۰	اثر مالیاتی
۵۰,۳۶۲	(۳۹۶,۹۹۸)	
۲۷,۲۹۱	۵,۳۲۹	سود (زیان) ناشی از عملیات در حال تداوم- غیر عملیاتی
۰	۰	اثر مالیاتی
۲۷,۲۹۱	۵,۳۲۹	
۷۷,۶۵۳	(۳۹۱,۶۶۹)	سود (زیان) خالص
۰	۰	اثر مالیاتی
۷۷,۶۵۳	(۳۹۱,۶۶۹)	
تعداد	تعداد	
<u>۲۱۷,۸۵۲,۰۰۰</u>	<u>۲۱۷,۸۵۲,۰۰۰</u>	میانگین تعداد سهام





شرکت کشتی سازی اروندان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۲- دارایی های ثابت مشهود

بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی:

مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷

افزایش

واگذار شده

مانده در پایان سال ۱۳۹۷

افزایش

واگذار شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در پایان سال ۱۳۹۸

استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته:

مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷

استهلاک

واگذار شده

مانده در پایان سال ۱۳۹۷

استهلاک

واگذار شده

مانده در پایان سال ۱۳۹۸

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۸

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۷

۱۲-۱- دارایی های ثابت مشهود تا ارزش ۷۷۳۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از آتش سوزی از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۱۲-۲- ماشین آلات و تجهیزات ، تاسیسات ، زمین در سال ۱۳۸۶ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به مبلغ ۸۳۹۰۱ میلیون ریال تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها در سر فصل حقوق مالکانه طبق بندی شده و در صورت سود و زیان جامع نیز انعکاس یافته است.

۱۲-۳- زمین کارخانه شماره یک تا سقف ۳۰ میلیارد ریال در ترمین سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران (صاحبان سهام سابق شرکت) می باشد.

۱۲-۴- مانده دارایی در جریان تکمیل مربوط به یک فروند داک به مبلغ ۱۹۷۰۶ میلیون ریال می باشد.



شرکت کشتی سازی اروندان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۳- دارایی های نا مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	دانش فنی	حق امتیاز خدمات عمومی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی:
۷,۶۴۶	۷,۳۹۷	۲۴۹	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷
۰	۰	۰	افزایش
(۱۲)	۰	(۱۲)	واگذار شده
۷,۶۳۴	۷,۳۹۷	۲۳۷	مانده در پایان سال ۱۳۹۷
۷,۶۳۴	۷,۳۹۷	۲۳۷	مانده در پایان ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
۰			استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته:
۷,۳۹۷	۷,۳۹۷	۰	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷
۰	۰	۰	استهلاک
۷,۳۹۷	۷,۳۹۷	۰	مانده در پایان سال ۱۳۹۷
۰	۰	۰	استهلاک
۷,۳۹۷	۷,۳۹۷	۰	مانده در پایان سال ۱۳۹۸
۲۳۷	۰	۲۳۷	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۸
۲۳۷	۰	۲۳۷	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۷

۱۳-۱- حق الامتیاز انتقال تکنولوژی مربوط به ساخت دو فروند شناور کاتاماران و یک فروند شناور کربوت با شرکت سی اسپری بوده که با نرخ های ۱۰ و ۸ ساله در سنوات قبل مستهلک شده است.





شرکت کشتی سازی اروندان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۴- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۴-۱- دریافتنی های کوتاه مدت

۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹				
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۵,۱۴۸	۲,۸۷۲	۰	۲,۸۷۲	۰	۲,۸۷۲
۵,۱۴۸	۲,۸۷۲	۰	۲,۸۷۲	۰	۲,۸۷۲
۳۳۸,۳۳۳	۳۸,۷۴۱	(۳۰۹,۰۷۴)	۳۴۷,۸۱۵	۰	۳۴۷,۸۱۵
۳۳۸,۳۳۳	۳۸,۷۴۱	(۳۰۹,۰۷۴)	۳۴۷,۸۱۵	۰	۳۴۷,۸۱۵
۳۴۳,۴۸۱	۴۱,۶۱۳	(۳۰۹,۰۷۴)	۳۵۰,۶۸۷	۰	۳۵۰,۶۸۷
۳,۳۴۵	۸۲۹	۰	۸۲۹	۰	۸۲۹
۳۵,۸۴۵	۴۱,۰۴۱	۰	۴۱,۰۴۱	۰	۴۱,۰۴۱
۱,۳۹۵	۹۶۶	(۵۴۷)	۱,۵۱۳	۰	۱,۵۱۳
۴۰,۴۸۵	۴۲,۸۳۶	(۵۴۷)	۴۳,۳۸۳	۰	۴۳,۳۸۳
۳۸۳,۹۶۶	۸۴,۴۴۹	(۳۰۹,۶۲۱)	۳۹۴,۰۷۰	۰	۳۹۴,۰۷۰

تجاری:

اسناد دریافتنی:

سایر مشتریان

حساب های دریافتنی:

سایر مشتریان

غیر تجاری:

حساب های دریافتنی:

کارکنان (وام مساعد)

سپرده های موقت (ضمانت نامه های بانکی و ...)

سایر



شرکت کشتی سازی اروندان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸



۱-۱-۱۴- اقلام تشکیل دهنده اسناد دریافتنی تجاری که عمدتاً در ارتباط با تعمیرات شناورها می باشد به شرح زیر است :

۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۰۰۰	۰	فریانعلی غنی زاده
۱,۳۸۰	۱,۳۸۰	حاج احمدی جهرمی
۲۰۰	۲۰۰	امیر تاجی
۱۷۱	۱۷۱	نادر آزاده
۱۳۱	۱۳۱	رجایی خاتمی
۱۱۸	۱۱۸	عادل دریس
۱۱۰	۱۱۰	فواد کاظمی فر
۱۰۰	۱۰۰	احمد رضا کریمی
۹۶	۹۶	مهدی خلیل نژادبان
۰	۳۶۶	محمدی فرحانی حمید
۸۴	۸۴	ادیب زاده
۷۶	۰	کامل رضایی
۳۲	۰	مهدی سلطانی
۰	۰	سید مهدی حسینی
۴۰	۴۰	محمد رضا گمارونی
۵۳۴	۰	منصور حردانی
۳۰	۳۰	حمید رضا مجذوبی
۴۶	۴۶	سایر
۵,۱۴۸	۲,۸۷۲	

۱-۱-۲-۱۴- اقلام تشکیل دهنده حساب های دریافتنی که عمدتاً به شرح زیر است :

۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴,۶۶۹	۴,۶۶۹	شرکت مجتمع صالح شهید درویشی
۸۳۲	۱,۱۷۲	مهدی نساجی
۱۹,۷۷۸	۲۳,۳۸۰	شرکت ITI
۲۸۹	۲۸۹	شرکت پایانه های نفتی
۱۹۰	۱۹۰	اداره بندر خرمشهر
۱۶۷	۱۶۷	شرکت طاووس بهشتی کیش
۲,۴۵۴	۲,۴۵۴	اداره کل راه و شهرسازی خوزستان
۲۰۹	۲۰۹	فرماندهی مرزبانی استان خوزستان
۳۴	۳۴	شرکت خط دریا بندر
۵۰۰	۰	آقای شیرازی پور
۲۵۷	۲۵۷	سازمان آب و برق خوزستان
۳۰۷,۰۸۲	۰	شرکت سفرهای کیش
۰	۱۳۶	وادی دارمی
۰	۴۳۸	عیسی دریانورد
۰	۶۲۲	شرکت هدایت کشتی خلیج فارس
۰	۸۱۹	احمد قطبی
۰	۸۶۰	شرکت مهندسی پترو فن آوران کیسان
۰	۵۰۲	حاج احمدی جهرمی
۰	۳۲۶	بانک ملی شعبه آبادان
۰	۳۴۸	فاروق چراغی
۰	۱,۳۱۹	فریانعلی غنی زاده
۰	۱۲۱	یعقوب مظلومیان
۱,۸۷۲	۴۲۹	سایر
۳۲۸,۳۳۳	۳۸,۷۴۱	





۱۴-۱-۳- شرکت در سال مالی ۱۳۹۸ در چارچوب یک فقره قرارداد فروش منعقد با شرکت سفرهای کیش، اقدام به فروش یک فروند شناور مسافربری کاتاماران (شناور زر) به مبلغ ۳۳۸ میلیارد ریال نموده است. در این ارتباط مبلغ ۳۰ میلیارد ریال به عنوان بخشی از ثمن معامله توسط خریدار به حسابهای شرکت واریز و متعاقبا شناور مزبور در ابتدای سال مالی مورد گزارش تحویل خریدار گردیده است. براساس قرارداد مزبور مقرر گردید باقیمانده ثمن معامله به مبلغ ۳۰۸ میلیارد ریال طی ۸۴ ماه (از تیر ماه سال جاری) بصورت اقساطی به شرکت پرداخت گردد. قابل ذکر است بابت تسویه مانده مطالبات مزبور تا کنون، وجوهی توسط شرکت مزبور پرداخت نگردیده است لذا با توجه به اینکه از بابت مانده مطالبات مزبور از خریدار شناور تضامین لازم اخذ نگردیده براساس تصمیمات هیات مدیره معادل مانده مطالبات مزبور ذخیره مطالبات مشکوک الوصول در حسابها منظور گردیده و پیگیری های لازم جهت وصول آن در جریان می باشد. مضافا براساس مفاد قرارداد مزبور مقرر گردیده که گول شناور مورد معامله (سند مالکیت)، پس از تسویه کامل اقساط توسط خریدار به نام ایشان انتقال یابد. بنابراین تا تاریخ تهیه صورتهای مالی با توجه به عدم تسویه مطالبات مزبور گول شناور به نام شرکت خریدار انتقال نیافته است.

۱۴-۱-۴- مانده اقلام سپرده های موقت عمدتا سپرده نقدی ضمانتنامه بانکی به مبلغ ۳۵۲۵۴ میلیون ریال و سپرده حسن انجام کار نزد دیگران به مبلغ ۳۳۲۸ میلیون ریال می باشد. که به علت عدم تسویه در رابطه با سپرده حسن انجام کار و عدم اخذ مفاصا حساب می باشد.

۱۴-۱-۵- مانده اقلام سایر عمدتا بیمه تکمیلی به مبلغ ۹۳ میلیون ریال و شرکت پرشین تکره به مبلغ ۲۶۵ میلیون ریال و شرکت صنایع دریایی اروند به مبلغ ۴۴۸ میلیون ریال می باشد.



شرکت کشتی سازی اروندان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸



۱۵- پیش پرداخت ها

۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال
۲۴۹	۱۷۱
۱,۹۷۶	۱,۶۶۶
۳,۸۷۶	۷۷۵
۶,۱۰۱	۲,۶۱۲

بیمه دارایی ها
مالیات و عوارض ارزش افزوده
سایر

۱۶- موجودی مواد و کالا

۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	ذخیره کاهش ارزش	بهای تمام شده
خالص	خالص		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۱۰,۴۵۱	۱۲۰,۶۹۷	.	۱۲۰,۶۹۷
۱۳,۶۳۶	۱۱,۵۸۲	.	۱۱,۵۸۲
۱۲۴,۰۸۷	۱۳۲,۲۷۹	.	۱۳۲,۲۷۹
.	۴۸	.	۴۸
۱۲۴,۰۸۷	۱۳۲,۳۲۷	.	۱۳۲,۳۲۷

کالای در جریان ساخت
قطعات و لوازم یدکی
کالای در راه

۱۶-۱- موجودی مواد اولیه ، کالای در جریان ساخت ، قطعات و لوازم یدکی تا ۱۳۳۰۰۰ میلیون ریال بر مبنای صرفه و صلاح شرکت در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی بیمه شده است .



شرکت کشتی سازی اروندان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸



۱۷- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

۱۳۹۷/۱۲/۲۹ - میلیون ریال	۱۳۹۸/۱۲/۲۹ - میلیون ریال		
خالص	خالص	کاهش ارز	بهای تمام شده
۱۰۰	۱۰۰	۰	۱۰۰
۱۰۰	۱۰۰	۰	۱۰۰

سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی

۱۷-۱- مبلغ فوق مربوط به یک فقره سپرده سرمایه گذاری نزد بانک ملی (شعبه خجسته) می باشد که سود سپرده ناشی از آن در سر فصل سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی (یادداشت ۹) انعکاس یافته است.

۱۸- موجودی نقد

۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال
۵۵۶	۵۷۰
۶۹۹	۸۳۳
۲۹	۳۳۳
۲,۶۱۲	۳۰
۳,۸۹۶	۱,۷۶۶

موجودی نزد بانک ها - ریالی

موجودی نزد بانک ها - ارزی

موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ریالی

موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ارزی

۱۸-۱- موجودی نزد تنخواه گردان ها و صندوق شامل اقلام زیر می باشد :

۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال
۲,۵۹۳	۴
۰	۴۴
۰	۲۸۵
۴	۰
۱	۰
۱۴	۰
۲۹	۳۰
۲,۶۴۱	۳۶۳

تنخواه مشترک آقایان قربانی و رمضانیان

تنخواه مشترک آقایان صدرزاده و رمضانیان - حساب سپرده

تنخواه مشترک آقایان صدرزاده و رمضانیان - حساب جاری

تنخواه مشترک آقای تقیان و پورفرد

تنخواه مشترک آقایان غمگین و رمضانیان

تنخواه مشترک آقایان رمضانیان و برام زاده

صندوق ارزی





شرکت کشتی سازی اروندان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸



۱۸-۱-۱- گزارش حساب های تنخواه مشترک طی سال مالی به شرح زیر است :

(ارقام به میلیون ريال)

تنخواه غمگین و رمضانیان	تنخواه رمضان و برام زاده	تنخواه رمضانیان و پورفرد	تنخواه تقیان و پورفرد	تنخواه قربانی و رمضانیان	تنخواه قریبه	تنخواه صدرزاده و رمضانیان - جاری	شرح	مانده در ابتدای سال
۰	۱۴	۴	۲,۵۹۳	۰	۲۰,۰۰۰	۸,۴۷۱	واریزی توسط سهامداران (هلدینگ)	
۰	۱,۷۲۵	۱۱,۸۲۰	۱۰,۹۲۰	۰	۳۱۴	۵,۳۳۳	واریزی از محل درآمدها (ساخت، تعمیر شناور و...)	
۰	(۱,۶۷۳)	۳,۶۴۳	(۳,۸۳۵)	(۲۰,۳۷۰)	۰	۲۰,۳۴۲	نقل و انتقال بین حسابهای شرکت	
۰	(۶۶)	(۱۵,۴۶۷)	(۹,۶۷۴)	۰	(۳۳,۷۶۱)	(۳۳,۷۶۱)	پرداخت طی سال (حقوق، بیمه، مساعده و کارکنان)	
۰	۰	۰	۴	۴۴	۲۸۵	۰	مانده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	



۱۹- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ مبلغ ۲۱۷,۸۵۲ میلیون ریال، شامل ۲۱۷,۸۵۲,۰۰۰ سهم ۱,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد.
ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۳۹۷/۱۲/۲۹		۱۳۹۸/۱۲/۲۹		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۱۰۰	۲۱۷,۸۲۹,۹۶۵	۱۰۰	۲۱۷,۸۲۹,۹۶۵	سازمان تامین اجتماعی
۰	۲۱,۷۸۵	۰	۲۱,۷۸۵	شرکت سرمایه گذاری رنا
۰	۲۵۰	۰	۲۵۰	سایرین (کمتر ۵ درصد)
۱۰۰	۲۱۷,۸۵۲,۰۰۰	۱۰۰	۲۱۷,۸۵۲,۰۰۰	

۱۹-۱- شرکت طی سال مالی جاری جهت افزایش سرمایه از مبلغ ۲۱۷,۸۵۹ میلیون ریال به مبلغ ۸۸۹,۴۳۸ میلیون ریال (جمعا به مبلغ ۶۷۱,۵۷۹ میلیون ریال) به منظور اصلاح ساختار مالی از محل مازاد تجدید ارزیابی داراییهای ثابت مشهود (طبقه زمین)، براساس گزارش کارشناس رسمی مورخ ۱۳۹۸/۱۰/۱۰ اقدام به تجدید ارزیابی زمین های شرکت (دو قطعه زمین کارخانه) به مبلغ ۶۷۱,۵۷۹ میلیون ریال نموده که انجام تشریفات قانونی افزایش سرمایه در جریان می باشد.

۲۰- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۷۳ اساسنامه، مبلغ ۸۱ میلیون ریال، از محل سود قابل تخصیص، سالهای قبل 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.

۲۱- مازاد تجدید ارزیابی

در سال ۱۳۸۶ در اجرای بند (ک) ماده ۷ قانون برنامه چهارم توسعه اقتصادی کشور، شرکت اقدام به تجدید ارزیابی های ثابت (شامل زمین، ساختمان، ماشین آلات و تجهیزات) نموده بخشی از تفاوت ناشی از تجدید ارزیابی متعاقباً در سنوات گذشته به حساب سرمایه شرکت منتقل گردیده و مابقی به مبلغ ۶۷,۱۷۳ میلیون ریال به عنوان مازاد تجدید ارزیابی در حسابها انعکاس یافته است.



شرکت کشتی سازی اروندان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸



۲۲- پرداختهای تجاری و سایر پرداختنی ها

۲۲-۱- پرداختنی های کوتاه مدت:

۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹		
جمع	جمع	ارزی	ریالی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۳,۵۲۳	۲۴,۹۴۲	۰	۲۴,۹۴۲
۳,۵۲۳	۲۴,۹۴۲	۰	۲۴,۹۴۲
۳۲۹,۶۲۱	۳۷۴,۰۷۶	۰	۳۷۴,۰۷۶
۳,۷۲۶	۴,۲۷۸	۰	۴,۲۷۸
۵۲,۱۸۹	۶۱,۰۷۷	۰	۶۱,۰۷۷
۲,۳۵۴	۳,۰۰۲	۰	۳,۰۰۲
۱۷۸,۸۴۱	۱۹۳,۶۶۴	۰	۱۹۳,۶۶۴
۲۲,۷۱۴	۲۸,۵۹۹	۰	۲۸,۵۹۹
۵۸۹,۴۴۵	۶۶۴,۶۹۶	۰	۶۶۴,۶۹۶
۵۹۲,۹۶۸	۶۸۹,۶۳۸	۰	۶۸۹,۶۳۸

تجاری :

حسابهای پرداختنی :

تامین کنندگان کالا و خدمات

سایر پرداختنی ها :

اشخاص وابسته

مالیات های تکلیفی

حق بیمه های پرداختنی

سپرده حسن انجام کار

هزینه های پرداختنی

سایر

۲۲-۱-۱- مانده اشخاص وابسته ، شرکت سازمان تامین اجتماعی مبلغ ۳۷۲,۵۷۹ میلیون ریال و شرکت ایران سازه مبلغ ۱۴۹۷ میلیون ریال می باشد .

۲۲-۲- پرداختنی های بلند مدت :

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸		
جمع	جمع	ارزی	ریالی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۵۴۳,۴۴۱	۵۴۳,۴۴۱	۰	۵۴۳,۴۴۱
۵۴۳,۴۴۱	۵۴۳,۴۴۱	۰	۵۴۳,۴۴۱

تجاری:

سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران

۲۲-۲-۱- مانده حساب پرداختنی بلند مدت مربوط به طلب سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران می باشد که صاحب سهم قبلی شرکت بوده که در اسفند ماه سال ۱۳۸۸ بابت پرداخت دیون به سازمان تامین اجتماعی بازپرداخت تسهیلات بانک تجارت و پرداخت حقوق دستمزد پرسنل واگذار گردیده است .





شرکت کشتی سازی اروند (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۷
میلیون ریال	میلیون ریال
۲۶,۹۸۴	۲۳,۵۸۸
(۵,۸۷۵)	(۳,۲۰۳)
۱۰,۹۲۸	۶,۵۹۹
۳۲,۰۳۷	۲۶,۹۸۴

مانده در ابتدای سال
پرداخت شده طی سال
ذخیره تأمین شده
مانده در پایان سال

۲۴- مالیات پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات									
۱۳۹۸									
۱۳۹۷									
سال مالی	سود (زیان) ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی	مانده پرداختنی	مالیات پرداختنی	نحوه تشخیص
۱۳۹۲	(۲۵,۲۵۵)	*	*	۴,۵۹۷	۴,۵۹۷	۴,۳۹۰	۲۰۷	۱,۹۹۴	رسیدگی به دفاتر ، قطعی شده
۱۳۹۳	(۱۷,۷۸۲)	-	-	۵,۱۴۴			۵,۱۴۴	۵,۱۴۴	رسیدگی به دفاتر ، اعتراض شده
۱۳۹۴	(۴۹,۹۴۹)	-	-	۵۱۶			*	*	رسیدگی به دفاتر ، اعتراض شده
۱۳۹۵	(۵۳,۲۱۸)	-	-	۱۲۱			*	*	رسیدگی به دفاتر ، اعتراض شده
۱۳۹۶	(۷۰,۶۰۹)	-	-	-			*	*	رسیدگی به دفاتر و معاف
۱۳۹۷	۷۷,۶۲۴	-	-	-			*	*	رسیدگی شده
۱۳۹۸	(۳۹۱,۶۷۵)	-	-	-			*	*	رسیدگی نشده
							۵,۳۵۱	۷,۱۳۸	

۲۴-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۳۹۳ قطعی شده است.

۲۴-۲- برای عملکرد سال مالی ۱۳۹۳ مبلغ ۵۱۴۴ میلیون ریال طبق برگ تشخیص ابلاغی مورد مطالبه قرار گرفته که توسط شرکت مورد اعتراض قرار گرفته که تا این تاریخ نتیجه اعتراض مشخص نشده است.

۲۴-۳- برای عملکرد سال های مالی ۱۳۹۴ و ۱۳۹۵ به ترتیب مبالغ ۵۱۶ میلیون ریال و ۱۲۱ میلیون ریال طبق برگ های تشخیص ابلاغی مطالبه شده که مراتب مورد اعتراض شرکت واقع شده و پرونده در هیات حل اختلاف مالیاتی مفتوح است.

۲۴-۴- برای عملکرد سال مالی ۱۳۹۶ دفاتر توسط اداره اموردارایی مورد رسیدگی قرار گرفت که براساس رسیدگی های انجام شده شرکت برای سال مالی مزبور معاف از مالیات تشخیص داده شده است.

۲۴-۵- با توجه به اینکه شرکت دارای مجوز شماره ۵۱۲/ص/۸۶ از سازمان منطقه آزاد تجاری اروند می باشد، از معافیت مالیاتی موضوع ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری صنعتی، به مدت ۲۰ سال برخوردار می باشد.



شرکت کشتی سازی اروندان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸



۲۷- نقد حاصل از عملیات

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷۷,۶۲۴	(۳۹۱,۶۷۵)	سود (زیان) خالص
		تعدیلات:
۲۹	۶	هزینه های مالی
۳,۳۹۶	۵,۰۵۳	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۱۰,۳۲۰	۱۰,۲۶۷	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۱۷)	(۸۵)	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
(۲۲,۴۰۳)	(۵,۲۶۷)	زیان (سود) تسعیر ارز
۶۸,۹۴۹	(۳۸۱,۷۰۱)	جمع تعدیلات
(۳۰۵,۵۷۴)	۳۰۴,۵۱۲	کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی
۳۵,۷۹۸	(۸,۲۴۰)	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
(۴,۶۱۶)	۳,۴۸۹	کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
۱۶۳,۶۹۴	۵۱,۳۳۱	افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی
۱۵,۴۵۶	(۱۵,۲۶۶)	افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
(۲۶,۲۹۳)	(۴۵,۸۷۵)	نقد حاصل از عملیات



شرکت کشتی سازی اروندان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸



۲۷- نقد حاصل از عملیات

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷۷,۶۲۴	(۳۹۱,۶۷۵)	سود (زیان) خالص
		تعدیلات:
۲۹	۶	هزینه های مالی
۳,۳۹۶	۵,۰۵۳	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۱۰,۳۲۰	۱۰,۲۶۷	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۱۷)	(۸۵)	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
(۲۱,۸۹۴)	(۵,۱۳۱)	زیان (سود) تسعیر ارز
۶۹,۴۵۸	(۳۸۱,۵۶۵)	جمع تعدیلات
(۳۰۶,۰۸۳)	۳۰۴,۵۱۲	کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی
۳۵,۷۹۸	(۸,۲۴۰)	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
(۴,۶۱۶)	۳,۴۸۹	کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
۱۶۳,۶۹۴	۵۱,۸۰۹	افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی
۱۵,۴۵۶	(۱۵,۲۶۶)	افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
(۲۶,۲۹۳)	(۴۵,۲۶۱)	نقد حاصل از عملیات



شرکت کشتی سازی اروندان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸



۲۸- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۲۸-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۳۹۷ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

کمیت مدیریت ریسک شرکت، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیت، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۲۰٪-۲۵٪ دارد که بعنوان نسبت خالص بدهی به سرمایه تعیین شده است. نسبت اهرمی در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ با نرخ ... درصد زیر محدوده هدف بوده و به یک سطح معمول تر ... درصد، پس از پایان سال بازگشته است.

۲۸-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	جمع بدهی
۱,۱۸۸,۱۶۳	۱,۲۷۲,۸۳۳	موجودی نقد
(۳,۸۹۶)	(۱,۷۶۶)	خالص بدهی
۱,۱۸۴,۲۶۷	۱,۲۷۱,۰۶۷	حقوق مالکانه
۴۴۳,۱۹۸	۸۳۴,۸۷۳	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)
۲.۷	۱.۵	

۲۸-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیت ریسک شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. کمیت ریسک شرکت که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد، بصورت فصلی به هیأت مدیره گزارش می دهد.

۲۸-۳- مدیریت سرمایه

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





شرکت کشتی سازی اروند (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۴-۲۸- 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 های قرارداد 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 می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشد. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده گسترش می یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که بطور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تأیید می شود، کنترل می شود. دریافتی های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین صنایع متنوع و مناطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حسابهای دریافتی انجام می شود. همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روشهای افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با داراییهای مالی خود نگهداری نمی کند.

به غیر از شرکت سفرهای کیش، بزرگترین مشتری شرکت، شرکت آسیب پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف های قرارداد ندارد. تمرکز ریسک اعتباری مرتبط به شرکت الف از ۲۰ درصد ناخالص داراییهای پولی، در هر زمانی در طول سال، تجاوز نمی کند. تمرکز ریسک اعتباری مرتبط با سایر طرف های قرارداد از ۵ درصد ناخالص داراییهای پولی، در هر زمانی در طول سال، تجاوز نمی کند.

نام مشتری	میزان مطالبات کل	میزان مطالبات سر رسید شده	ذخیره کاهش ارزش
شرکت سفرهای کیش	۳۰۸,۲۰۰	۳۰۸,۲۰۰	
جمع	۳۰۸,۲۰۰	۳۰۸,۲۰۰	۳۰۸,۲۰۰

۵-۲۸- 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 اندوخته کافی و تسهیلات بانکی و همچنین تامین مالی از طریق سهامداران، 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.





شرکت کشتی سازی اروندان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸



۲۹ - وضعیت ارزی

دینار	روپل	درهم امارات	مارک	یورو	دلار امریکا	شماره یادداشت
۳	۷,۶۲۰	۱۶,۳۶۲	۵۰	۵۰	۱,۰۴۵	
...	...	...	...	...	۲۳۳,۸۹۳	
۳	۷,۶۲۰	۱۶,۳۶۲	۵۰	۵۰	۲۳۴,۹۳۸	
۰	۰	۰	۰	۰	۰	
۳	۷,۶۲۰	۱۶,۳۶۲	۵۰	۵۰	۲۳۴,۹۳۸	
۰	۱۵	۶۷۷	۵	۸	۳۵,۳۵۳	
۳	۷,۶۲۰	۱۶,۳۶۲	۵۰	۵۰	۲۳۴,۹۳۸	
-	۱۵	۶۷۷	۵	۸	۳۵,۳۵۳	
۰	۰	۰	۰	۰	۰	

موجودی نقد

دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها

جمع دارایی های پولی و ارزی

جمع بدهی های پولی و ارزی

خالص دارایی ها (بدهی های) پولی و ارزی

معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی ها) پولی و ارزی (میلیون ریال)

خالص دارایی ها (بدهی های) پولی و ارزی در تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹

معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی و ارزی در تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)

تعهدات سرمایه ای ارزی



شرکت کشتی سازی اروندان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸



۳۰ - معاملات با اشخاص وابسته
۳۰-۱ - معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش :

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	تأمین مالی	تسهلات دریافتی	تسهلات پرداختی	خرید	فروش	تضمین اعطایی دریافتی
شرکت های اصلی و نهایی	شرکت سازمان تأمین اجتماعی	عضو هیئت مدیره	✓	۰	۴۴,۸۵۳	۰	۰	۰	۰	۰
		جمع		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
شرکت های تحت کنترل مشترک	شرکت ایران سازه	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
		جمع		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰

۳۰-۱-۱ - طی سال مالی مورد گزارش معاملات با اشخاص وابسته صورت پذیرفته است.

۳۰-۲ - مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است :

شرح	نام شخص وابسته	دریافتی های تجاری	سایر دریافتی ها	تسهلات پرداختی	پیش پرداخت ها	پرداختی های تجاری	سایر پرداختی ها	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	
								خالص	طلب
شرکت های اصلی و نهایی	شرکت سازمان تامین اجتماعی	...	...	...	...	۰	۳۷۲,۵۷۹	۳۷۲,۵۷۹	...
	جمع	...	...	...	...	...	۳۷۲,۵۷۹	۳۷۲,۵۷۹	...
شرکت های تحت کنترل مشترک	شرکت ایران سازه	...	...	...	...	...	۱,۴۹۷	۱,۴۹۷	...
	جمع	...	...	...	...	...	۱,۴۹۷	۱,۴۹۷	...
جمع کل		...	...	...	...	...	۳۷۴,۰۷۶	۳۷۴,۰۷۶	...

شرکت کشتی سازی اروندان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸



۳۱- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۳۱-۱- بدهی های احتمالی شامل موارد زیر است :

مبلغ	
میلیون ریال	
۱۴۴,۴۱۶	بدهی های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت
۱,۰۶۰,۴۱۱	اسناد تضمینی صادر به نفع بانک
۱,۲۰۴,۸۲۷	اسناد تضمینی و ضمانتنامه های بانکی صادر به نفع کارفرمایان و دیگران

۳۱-۲- بابت مالیات ارزش افزوده برای سالهای ۱۳۹۲ و ۱۳۹۳ مورد رسیدگی قرار گرفته و بر اساس برگهای مطالبه مبلغ ۵ میلیارد ریال از شرکت مطالبه شده که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته و همچنین معاملات فصلی شرکت و مالیات ارزش افزوده برای سالهای ۱۳۹۴ لغایت سال مالی ۱۳۹۶ و سال مالی ۱۳۹۸ مورد رسیدگی قرار نگرفته است. مضافا مالیات ارزش افزوده برای سال مالی ۱۳۹۷ مورد رسیدگی منامات مالیاتی قرار گرفته است. و گزارشی تا این تاریخ توسط سازمان امور مالیاتی به این شرکت ارائه نگردیده است.

۳۱-۲-۱- بدهی احتمالی شرکت شامل موارد زیر می باشد:

برای عملکرد سالهای ۱۳۸۵ لغایت ۱۳۹۴ مورد رسیدگی مقامات تامین اجتماعی قرار گرفته و براساس برگ تشخیص ابلاغی مبلغ ۸ میلیارد ریال از شرکت مطالبه شده که مراتب مورد اعتراض شرکت واقع شده و پرونده مفتوح است. همچنین عملکرد شرکت برای سالهای ۱۳۹۶ لغایت ۱۳۹۷ حسابهای شرکت توسط سازمان تامین اجتماعی مورد رسیدگی قرار گرفته است. که تا این تاریخ گزارشی توسط سازمان تامین اجتماعی ارائه نگردیده است.

۳۲- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تایید صورتهای مالی، واقعه مهمی که نیاز به افشاء یا تعدیل صورتهای مالی داشته است، به وقوع نپیوسته است.

