

شرکت بین‌المللی بازرسی کالای تجاری (سهامی خاص)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

شرکت بین‌المللی بازرسی کالای تجاری (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	شرح
(۱) الی (۳)	۱- گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۲	• صورت سود و زیان
۳	• صورت وضعیت مالی
۴	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	• صورت جریانهای نقدی
۶ الی ۲۹	• یادداشتهای توضیحی

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به نام خدا
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت بین‌المللی بازرسی کالای تجاری (سهامی خاص)

گزارش نسبت به صورتهای مالی

۱- صورتهای مالی شرکت بین‌المللی بازرسی کالای تجاری (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۴ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیأت مدیره در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیأت 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 آئین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه 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 هیأت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)
شرکت بین‌المللی بازرگانی کالای تجاری (سهامی خاص)

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.

اظهاری نظر

۴- به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت بین‌المللی بازرگانی کالای تجاری (سهامی خاص) در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸ 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.

تأکید بر مطلب خاص

۵- وضعیت مراودات ارزی شرکت مورد گزارش از طریق بازرگانی فخاری طی سال مورد گزارش و نحوه وصول آن در بازه‌های زمانی متفاوت به شرح یادداشت توضیحی ۴-۲۳ صورتهای مالی منعکس می‌باشد. اظهارنظر این موسسه در اثر مفاد این بند تعدیل نشده است.

سایر بندهای توضیحی

۶- صورتهای مالی سال منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷ شرکت توسط موسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و گزارش آن در تاریخ ۲۷ خرداد ماه ۱۳۹۸ به صورت "مقبول" صادر گردیده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

۷- اهم موارد عدم رعایت مفاد مواد اصلاحیه قانون تجارت و اساسنامه شرکت به شرح ذیل است:

۷-۱- مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر پرداخت سود سهامداران ظرف مدت ۸ ماه پس از تصویب مجمع.

۷-۲- در رعایت مفاد اساسنامه شرکت و اصلاحیه قانون تجارت، اعضای حقوقی هیأت مدیره در مجمع مورخ ۱۳۹۷/۰۴/۲۶ تعیین و در تاریخ ۱۳۹۷/۰۷/۱۹ در روزنامه رسمی آگهی شده است. در همین ارتباط، نمایندگان دو عضو حقوقی هیأت مدیره در تاریخ ۱۳۹۸/۰۸/۱۲ و نماینده عضو سوم حقوقی هیأت مدیره در تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۱۰ معرفی و در تاریخ ۱۳۹۹/۰۱/۲۰ نزد اداره ثبت شرکتها ثبت شده است. قابل ذکر است، طی دوره مذکور جلسات هیأت مدیره شرکت با حضور اشخاص فوق‌الذکر تشکیل و موضوعات تصمیم‌گیری شده است.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت بین‌المللی بازرگانی کالای تجاری (سهامی خاص)

۷-۳- اقدامات هیأت مدیره برای انجام تکالیف مجمع عمومی عادی مورخ ۱۳۹۸/۰۳/۲۹ صاحبان سهام شرکت علاوه بر موارد مندرج در بندهای ۷-۱ و ۱۰ این گزارش، در خصوص پیگیری پرونده مالیات عملکرد سال ۱۳۹۵ تاکنون منتج به حصول نتیجه نهایی نشده است.

۸- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳۱ صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیأت مدیره شرکت به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. درخصوص معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیأت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی‌گیری با تأخیر رعایت شده است. مضافاً، به نظر این موسسه تأمین منابع و پرداخت بخشی از هزینه‌های واحد مورد گزارش توسط شرکت سرمایه‌گذاری سیمان تأمین (شرکت مادر) در چارچوب روابط بین سهامدار و شرکت صورت پذیرفته و تصویب آن با مجمع عمومی صاحبان سهام است.

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

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۰- 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، مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای عدم معرفی نماینده واحد مبارزه با پولشویی شرکت به سازمان ذیربط و نیز آموزش کارکنان و نیز ضعف کنترلهای داخلی حاکم بر مبادلات نقدی به شرح این گزارش، این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

تاریخ: ۲۹ اردیبهشت ماه ۱۳۹۹

مؤسسه حسابرسی بهراد مشار
حسابرس مستقل و بازرس قانونی
فریده شیرازی
شماره عضویت: ۸۱۰۹۸
شماره ثبت: ۸۰۰۴۵۷
بهراد مشار
حسابداران رسمی
شماره ثبت ۱۳۸۹۸ تهران

صورت‌های مالی



شرکت بین المللی بازرسی کالای تجاری (سهامی)

شرکت بین المللی بازرسی کالای تجاری (سهامی خاص)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

مجمع عمومی عادی سالیانه صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت بین المللی بازرسی کالای تجاری (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸ تقدیم می گردد. 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 جریان های نقدی

۶-۲۹

● یادداشت های توضیحی

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۹/۰۲/۲۴ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضاء

سمت

نام نماینده اشخاص حقوقی

اعضای هیات مدیره

عضو هیات مدیره و مدیرعامل

حمید محمودی

شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین (سهامی خاص)

رئیس هیات مدیره

مرتضی بیک لریان

شرکت ایران سازه (سهامی خاص)

نایب رئیس هیات مدیره

رضا بهروزی نیا

شرکت حمل و نقل و خدمات دریایی آبادان (سهامی خاص)



پیوست گزارش
بهراد منشار

نشانی: تهران، خیابان استاد مطهری، بعد از چهارراه قائم مقام فراهانی شماره ۳۳۴ صندوق پستی (۱۵۸۸۶-۳۳۷۱۱) تلفن: ۴-۸۸۸۳۳۱۷۰۰-۸۸۸۳۳۱۷۹ دورنگار: ۸۸۸۳۳۱۷۹

(email: igi@igico.com) (website: www.igico.com)

شرکت بین المللی بازرسی کالای تجاری (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
		عملیات در حال تداوم:
۲۱۳,۶۷۸	۳۴۱,۵۱۲	۵ درآمدهای عملیاتی
(۷۹,۲۳۱)	(۱۵۶,۳۶۸)	۶ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱۳۴,۴۴۷	۱۸۵,۱۴۴	سود ناخالص
(۱۵,۱۷۳)	(۳۲,۴۷۵)	۷ هزینه های فروش، اداری و عمومی
۷۴,۷۲۶	۷۲,۱۶۵	۸ سایر درآمدها
(۲۳,۰۷۱)	(۱۴,۸۷۵)	۹ سایر هزینه ها
۱۷۰,۹۲۹	۲۰۹,۹۵۹	سود عملیاتی
۱۹,۰۲۵	۷,۶۰۰	۱۰ سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۱۸۹,۹۵۴	۲۱۷,۵۵۹	سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
		هزینه مالیات بر درآمد
(۱۱,۲۵۱)	(۱۳,۹۳۷)	۲۴ سال جاری
(۴۲۲)	-	۲۴ سال های قبل
۱۷۸,۲۸۱	۲۰۳,۶۲۲	سود خالص
		سود پایه هر سهم
۳۲۰,۴۷۵,۲۴۵	۳۹۲,۵۱۷,۹۹۶	عملیاتی-ریال
۳۶,۰۸۷,۰۹۴	۱۴,۷۲۱,۹۸۴	غیر عملیاتی-ریال
۳۵۶,۵۶۲,۳۳۹	۴۰۷,۲۳۹,۹۸۰	۱۱ سود پایه هر سهم (ریال)

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



پیوست گزارش
بهراد منشار

شرکت بین المللی بازرسی کالای تجاری (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		دارایی ها
			دارایی های غیر جاری
۱۷,۳۴۶	۲۴,۰۴۰	۱۲	دارایی های ثابت مشهود
۷۶۷	۶۹۰	۱۳	دارایی های نامشهود
۲,۷۹۵	۲,۷۹۵	۱۴	سرمایه گذاری های بلند مدت
۸۲۶	۸۲۶	۱۵	سایر دارایی ها
۲۱,۷۳۴	۲۸,۳۵۱		جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری
۹۴۶	۲,۲۱۱	۱۶	پیش پرداخت ها
۱۲۹,۸۸۶	۶۶,۹۲۱	۱۷	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۱۶۱,۲۴۸	۳۱,۰۰۳	۱۸	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۳۲,۵۳۰	۲۸۵,۳۱۳	۱۹	موجودی نقد
۳۲۴,۶۱۰	۳۸۵,۴۴۸		جمع دارایی های جاری
۳۴۶,۳۴۴	۴۱۳,۷۹۹		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۵۰	۵۰	۲۰	سرمایه
۵۰	۵۰	۲۱	اندوخته قانونی
۱۹۴,۱۸۰	۲۲۷,۸۰۲		سود انباشته
۱۹۴,۲۸۰	۲۲۷,۹۰۲		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۲,۸۴۴	۲,۳۷۱	۲۲	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۲,۸۴۴	۲,۳۷۱		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۷۳,۱۴۰	۱۰۸,۰۱۵	۲۳	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۱۲,۷۷۶	۱۵,۹۶۸	۲۴	مالیات پرداختنی
۵۹,۲۸۳	۱۹,۳۲۵	۲۵	سود سهام پرداختنی
۴,۰۲۱	۴۰,۲۱۸	۲۶	پیش دریافت ها
۱۴۹,۲۲۰	۱۸۳,۵۲۶		جمع بدهی های جاری
۱۵۲,۰۶۴	۱۸۵,۸۹۷		جمع بدهی ها
۳۴۶,۳۴۴	۴۱۳,۷۹۹		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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

پیش نویس گزارش
مستقر



شرکت بین المللی بازرسی کالای تجاری (سهامی خاص)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

جمع کل	سود انباشته	اندوخته قانونی	سرمایه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۶۸,۴۹۹	۶۸,۳۹۹	۵۰	۵۰
۱۷۸,۲۸۱	۱۷۸,۲۸۱	-	-
۱۷۸,۲۸۱	۱۷۸,۲۸۱	-	-
(۵۲,۵۰۰)	(۵۲,۵۰۰)	-	-
۱۹۴,۲۸۰	۱۹۴,۱۸۰	۵۰	۵۰

مانده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۷

سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۳۹۷

سود جامع سال ۱۳۹۷

سود سهام مصوب

مانده در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹

۱۹۴,۲۸۰	۱۹۴,۱۸۰	۵۰	۵۰
۲۰۳,۶۲۲	۲۰۳,۶۲۲	-	-
۲۰۳,۶۲۲	۲۰۳,۶۲۲	-	-
(۱۷۰,۰۰۰)	(۱۷۰,۰۰۰)	-	-
۲۲۷,۹۰۲	۲۲۷,۸۰۲	۵۰	۵۰

مانده در ۱۳۹۸/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۸

سودخالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۳۹۸

سود جامع سال ۱۳۹۸

سود سهام مصوب

مانده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹

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



پیوست گزارش
بهراد مشار

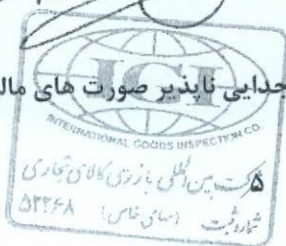
شرکت بین المللی بازرسی کالای تجاری (سهامی خاص)

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 فعالیت های عملیاتی		
۶۸,۵۲۰	۳۱۱,۱۰۰	۲۷ نقد حاصل از عملیات
(۹,۲۴۱)	(۱۰,۷۴۵)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۵۹,۲۷۹	۳۰۰,۳۵۵	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:		
۳۳۰	-	دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۷۱۴)	(۴,۸۲۱)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۷۵)	(۸۰)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۱۲,۴۱۰	۱۲۹,۶۲۵	دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۳۸,۵۰۱)	-	پرداخت های نقدی حاصل از خرید سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۴,۲۴۸	۸,۰۲۷	دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها
(۲۲,۳۰۲)	۱۳۲,۷۵۱	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۳۶,۹۷۷	۴۳۳,۱۰۶	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی:		
-	(۱۲,۰۶۴)	باز پرداخت های نقدی بابت تامین مالی از شرکت اصلی
(۲۶,۵۱۲)	(۲۰۹,۷۸۳)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
(۲۶,۵۱۲)	(۲۲۱,۸۴۷)	جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۱۰,۴۶۵	۲۱۱,۲۵۹	خالص افزایش در موجودی نقد
۱۷,۲۰۹	۳۲,۵۳۰	مانده وجه نقد در ابتدای سال
۴,۸۵۶	۴۱,۵۲۴	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۳۲,۵۳۰	۲۸۵,۳۱۳	مانده وجه نقد در پایان سال
-	۱۴,۹۸۲	۲۸ معاملات غیرنقدی

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



پیوست گزارش
بهراد منشار

شرکت بین المللی بازرسی کالای تجاری (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت بین المللی بازرسی کالای تجاری (سهامی خاص) به شناسه ملی ۱۰۰۹۷۴۱۴۴ در تاریخ ۱۳۶۳/۰۳/۰۹ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شد و طی شماره ۵۲۲۶۸ مورخ ۱۳۶۳/۰۳/۰۹ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران با نام شرکت حمل و نقل بین المللی فتح المبین به ثبت رسیده و در همان سال شروع به بهره برداری نموده است. به موجب صورتجلسات مجامع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۷۹/۰۳/۱۶ و ۱۳۷۹/۰۴/۰۴ نام شرکت به ترتیب به شرکت بازرسی کالای تجاری ایران و پس از آن به نام شرکت بین المللی بازرسی کالای تجاری تغییر یافت. نشانی مرکز اصلی شرکت تهران، خیابان استاد مطهری، بعد از تقاطع قائم مقام فراهانی، پلاک ۳۳۴ و محل فعالیت اصلی آن در شهر تهران واقع است. مضافاً بخشی از عملیات بازرسی شرکت از طریق ۴ نمایندگی در استان ها و نمایندگان بین المللی خارجی انجام می گردد.

سازمان خصوصی سازی به استناد مصوبه شماره ۴۴۳۰۱/۲۶۱۹۲۲ مورخ ۱۳۸۸/۱۲/۲۶ هیات محترم وزیران مبنی بر واگذاری ۹۰٪ از سهام شرکت بابت رد دیون دولت به صندوق تأمین اجتماعی نسبت به انتقال قطعی تمام ۴۵۰ سهم متعلق به شرکت بازرگانی دولتی ایران به صندوق تأمین اجتماعی و ثبت آن در دفتر سهام شرکت اقدام نمود. درحال حاضر این شرکت، یکی از واحدهای تجاری فرعی شرکت سرمایه گذاری سیمان تأمین و واحد نهایی، شرکت سرمایه گذاری تأمین اجتماعی (شستا) می باشد.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق اصلاحیه ماده ۲ اساسنامه مصوب مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۶/۱۱/۰۴ به شرح زیر می باشد: ۱- بازرسی مستقل و کنترل کمی و کیفی کلیه کالاهای مجاز از جمله مواد غذایی و محصولات کشاورزی، مواد و محموله های نفتی و پتروشیمی، نساجی و سلولزی، کالاهای صنعتی، مصرفی و معدنی، دستگاه ها و ماشین آلات خریداری شده از داخل و خارج از کشور. ۲- نظارت بر امور: ساخت، تولید، بسته بندی کلیه کالاها به منظور حصول اطمینان از صحت کالا و تطابق آن با استانداردهای ملی و بین المللی معتبر، مدارک خرید، دستور العمل ها و مدارک فنی کالا و الزامات مشتری. ۳- بازرسی فنی وسایل نقلیه، ماشین آلات، تجهیزات، دستگاه ها، قطعات، لوازم، مواد و محصولات از جمله: خودرو، موتور سیکلت، قطعات خودرو، جوش، مخازن، بویلر، تانکر، دیگ های بخار آب داغ، ماشین آلات و تجهیزات پخت نان و شیرینی، تجهیزات آتش نشانی، آسانسور برقی، مخازن CNG، سیلندر گاز مایع، تجهیزات و قطعات صنایع نفت، گاز، پتروشیمی، پالایشگاهی و نیروگاهی و خطوط انتقال، وسایل و تجهیزات پارک ها و شهرسازی، جرثقیل و لیفتراک، رایانه و تجهیزات فناوری اطلاعات، تجهیزات هیدرومکانیکی و الکتریکی سدها، تجهیزات، فرایندها و محصول صنعت برق، کنترل خوردگی، دستگاه ها و تجهیزات گرمایشی، مبدل های حرارتی و سرمایشی، تجهیزات صنعت آب و فاضلاب، ماشین آلات، مواد، تجهیزات و تاسیسات صنایع فولاد و صنایع معدنی، معیار مصرف انرژی در صنایع انرژی بر، تایر، شناور های فلزی و آبخور، توربین های بادی، محصولات ارگانیک و سازه های فلزی صنعتی. ۴- نظارت بر اندازه گیری معیار مصرف سوخت. ۵- بررسی و تایید ارزش کالا در ارتباط با موضوع فعالیت شرکت. ۶- مشارکت با شرکت های بازرسی و آزمایشگاه های بین المللی و یا اخذ نمایندگی از آنها. ۷- خدمات آزمایشگاهی و آموزشی در رابطه با موضوع فعالیت شرکت.

۱-۳- فعالیت شرکت در سال مالی مورد گزارش

فعالیت شرکت در سال مالی مورد گزارش عمدتاً مربوط به بازرسی مواد غذایی شامل: برنج، قندوشکر، گندم، جو، روغن، نرث، نمونه برداری، آلیج و درافت، صدور گواهی، دارو و لوازم پزشکی، لوازم الکترونیکی، صوتی و تصویری و کامپیوتر و ...، ماشین آلات، کالاهای وارداتی، آزمایشگاه های شیمی، مواد غذایی و متالورژی بوده است.

شرکت بین المللی بازرسی کالای تجاری (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۸ اسفند

۴-۱- تعداد کارکنان

متوسط تعداد کارکنان دائم و قراردادی طی سال مالی مورد گزارش و سال مالی قبل به شرح زیر بوده است :

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
نفر	نفر	
۲	۱	کارکنان دائم
۴۸	۵۴	کارکنان قراردادی
۱۰	۱۹	کارکنان تامین نیروی انسانی
۱۰	۵	کارکنان ساعتی
۷۰	۷۹	

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند:

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

علیرغم اینکه تاریخ لازم الاجرا شدن استاندارد فوق از تاریخ ۱۳۹۹/۰۱/۰۱ می باشد لیکن بر اساس ارزیابی مدیریت، اجرای استاندارد حسابداری شماره ۳۵ با عنوان (مالیات بر درآمد) اثر با اهمیتی بر صورت های مالی شرکت نخواهد داشت.

۳-۱- اهمیت رویه های حسابداری

۳-۱-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی

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

۳-۱-۲- درآمد عملیاتی

درآمد عملیاتی به ارزش متصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتنی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات در زمان ارائه خدمات و با صدور صورتحساب شناسایی می شود. در صورتی که بازرسی در خارج از کشور انجام شود و صورتحساب جهت فروشنده کالا (شخص خارجی) صادر شود، تحت سرفصل درآمد بازرسی خارجی شناسایی و هنگامی که کار بازرسی در داخل و یا خارج از کشور انجام شود و صورتحساب آن به نام شخص خریدار کالا (شخص ایرانی) صادر شود، تحت سرفصل درآمد بازرسی داخلی شناسایی و ثبت می گردد.

۳-۲- تسعیر ارز

اقدام 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:

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر-ریال	دلیل استفاده از نرخ
بانک (ارز با منشا اسکناس)	دلار	سنا	۱۵۰,۴۸۰
بانک (ارز با منشا حواله داخلی)	دلار	بانک مرکزی	۴۲,۰۰۰
بانک (ارز با منشا اسکناس)	یورو	سنا	۱۶۶,۵۰۸
بانک (ارز با منشا حواله خارجی)	یورو	سنا	۱۴۷,۰۳۹
بانک (ارز با منشا حواله داخلی)	یورو	بانک مرکزی	۴۶,۳۲۵
دریافتنی های ارزی	دلار	سنا	۱۵۰,۴۸۰
دریافتنی های ارزی	یورو	سنا	۱۶۶,۵۰۸
پرداختنی های ارزی	دلار	سنا	۱۵۰,۴۸۰
پرداختنی های ارزی	یورو	سنا	۱۶۶,۵۰۸

شرکت بین المللی بازرسی کالای تجاری (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱-۳-۳- 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 گردد. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد نرخ مورد استفاده نرخ اولین تاریخی است که در آن تبدیل امکان پذیر می شود.

۳-۳-۳- دارایی ها و بدهی های عملیات خارجی به نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و درآمدها و هزینه های آن ها به نرخ ارز در تاریخ انجام معامله تسعیر می شود. تمام تفاوت های تسعیر حاصل، در صورت سود و زیان شناسایی می شود.

۴-۳- دارایی های ثابت مشهود

۱-۴-۳- دارایی های 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 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.

۲-۴-۳- استهلاک دارایی های ثابت مشهود با توجه به عمر مفید بر آوردی دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

دارایی ها	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان و تاسیسات	۲۵ ساله	خط مستقیم
تجهیزات آزمایشگاهی	۸ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
اثاثیه و منصوبات	۵ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات کارگاهی	۱۰۰ درصد	خط مستقیم

۳-۴-۳- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک 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 استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالا است. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۵-۳- دارایی های نامشهود

۱-۵-۳- 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.

۳-۵-۲- استهلاك دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
نرم افزارها	۳ ساله	خط مستقیم

۳-۶- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۶-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

۳-۶-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، بطور سالانه انجام می شود.

۳-۶-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هرکدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

۳-۶-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۳-۶-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود.

۳-۷- 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.

۳-۸- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری:

سرمایه گذاری های بلند مدت:

سرمایه گذاری در اوراق بهادار

سرمایه گذاری های جاری:

سرمایه گذاری سریع المعامله در بازار

سایر سرمایه گذاری جاری

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

صورت وضعیت مالی)

۳-۸-۱- روش ارزش ویژه برای سرمایه گذاری در شرکت های وابسته:

با توجه به بند ۶ استاندارد حسابداری سرمایه گذاری در واحدهای تجاری وابسته و عدم عرضه عمومی سهام شرکت و ارائه صورت های مالی تلفیقی توسط شرکت اصلی (هلدینگ سیمان تأمین) و عدم مخالفت سهامداران شرکت مبنی بر ارائه صورت های مالی مجموعه، سرمایه گذاری در شرکت وابسته حمل و نقل و خدمات دریایی آبادان، به روش ارزش ویژه محاسبه نشده و صورت های مالی مجموعه ارائه نگردیده است.

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

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

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

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

۵- درآمد های عملیاتی

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۰۱,۲۶۷	۱۸۰,۱۸۱	۵-۲ درآمد حاصل از خدمات بازرسی خارج از کشور
۱۱۲,۴۱۱	۱۶۱,۳۳۱	۵-۳ درآمد حاصل از خدمات بازرسی داخلی
۲۱۳,۶۷۸	۳۴۱,۵۱۲	

۵-۱ شرکت در سال مورد گزارش هیچگونه درآمد عملیاتی از محل اشخاص وابسته نداشته است. افزایش در سال مورد گزارش نسبت به سال مالی قبل به میزان ۶۰٪ عمدتاً ناشی از افزایش بازرسی کالاهای صنعتی و معدنی و افزایش نرخ ارز بوده است.

۵-۲ جدول درآمد حاصل از ارائه خدمات بازرسی خارج از کشور به تفکیک نوع کالا/خدمات به شرح ذیل می باشد:

۱۳۹۷		۱۳۹۸		شرح
میلیون ریال	میلیون ریال	یورو	دلار	
۶۹,۷۳۰	۸۲,۸۹۵	۲۹۵,۲۳۱	۳۱۷,۲۰۸	بازرسی برنج و روغن
۶,۱۵۲	۴۴,۳۷۵	۱۵۹,۰۴۴	۱۵۰,۶۶۰	بازرسی گندم، جو و ذرت
-	۱۹,۴۵۸	۳۷,۸۷۰	۱۰۵,۷۰۸	بازرسی قند و شکر
۱۳,۶۱۱	۱۹,۷۹۳	۲۹,۹۸۷	۱۲۲,۳۱۰	بازرسی سایر مواد
۱۱,۷۷۴	۱۳,۶۶۰	۸۹,۵۰۸	۱,۱۱۰	بازرسی دانه سویا، کلزا و آفتابگردان
۱۰۱,۲۶۷	۱۸۰,۱۸۱	۶۱۱,۶۴۰	۶۹۶,۹۹۶	

۵-۲-۱ عمده مشتریان بازرسی خارجی شرکت عبارتند از :

نام شرکت	کشور	موضوع	۱۳۹۸	
			دلار	یورو
KRBL LIMITED	هند	بازرسی برنج	-	۲۷۷,۲۹۶
BHAGEATILACTO	هند	بازرسی برنج	۱۵۶,۰۰۰	-
ARASA GIDA	هند	بازرسی سویا و ذرت	-	۲۴۴,۱۳۴
BAY AGRO GIDA	هند	بازرسی گندم	۹۶,۱۳۵	-
CASILLO COMODITIES	ایتالیا	بازرسی شکر	-	۵۱,۴۷۹
SHUKHBIR AGRO	هند	بازرسی برنج	۵۶,۲۵۰	-
SHRI DUTT INDIA	هند	بازرسی شکر	۵۰,۴۲۷	-
سایر شرکت ها (مبالغ کمتر از ۴۰,۲۰۰ میلیون ریال)			۳۳۸,۱۸۳	۳۸,۷۳۱
			۶۹۶,۹۹۶	۶۱۱,۶۴۰
				۱۸۰,۱۸۱

۵-۲-۱-۱ با توجه به انتخاب این شرکت به عنوان بازرس از سوی خریداران کالا/خدمات در خرید از شرکت های فوق الذکر حق الزحمه بازرسی با توجه به وضعیت بازار بر اساس مذاکره و توافق شرکت با مشتریان و تایید مدیر عامل تعیین می گردد.

شرکت بین المللی بازرسی کالای تهارى (سيامى خاص)

يادداشت هاي توضيحي صورت هاي مالي

سال مالي منتهى به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۵-۳- جدول درآمد حاصل از ارائه خدمات بازرسی داخلی به تفکیک نوع کالا/خدمات به شرح ذیل تفکیک می گردد:

شرح	يادداشت	۱۳۹۸	۱۳۹۷
بازرسی ماشین آلات و تجهیزات و کالاهای صنعتی و نفتی		۹۵,۵۴۶	۸۰,۹۰۴
بازرسی قند و شکر	۵-۳-۲	۴۴,۰۹۹	۶,۳۳۶
خدمات کنترل کیفیت		۷,۷۳۹	۴,۷۹۳
بازرسی میوه نوروژی		۴,۴۶۷	۷,۱۲۱
نمایندگی بندر عباس		۶,۰۴۶	۲۱۰
نمونه برداری و تعیین ماهیت		۲,۳۵۱	۲,۰۶۷
سایر (مبالغ کمتر از ۶۳۰ میلیون ریال)		۱,۰۸۳	۱۰,۹۸۰
		<u>۱۶۱,۳۳۱</u>	<u>۱۱۲,۴۱۱</u>

۵-۳-۱- مشتریان داخلی عمده شرکت عبارتند از :

شرح	۱۳۹۸	۱۳۹۷
کارخانجات قند و شکر	۴۴,۰۹۹	۶,۳۳۶
شرکت ذوب آهن اصفهان	۲۰,۶۹۹	۸,۸۱۴
گروه صنعتی بارز	۱۶,۶۵۶	۱۸,۶۵۱
شرکت لاستیک بارز کردستان	۹,۰۹۸	۶,۶۶۲
سازمان مرکزی تعاونی روستایی ایران	۴,۴۶۷	۷,۱۲۱
شرکت فلیکس شرق	۷,۵۰۸	۳۸۴
شرکت نفت پارس	۴,۰۸۱	۳
سایر (مبالغ کمتر از ۲,۳۰۰ میلیون ریال)	۵۴,۷۲۳	۶۴,۴۴۰
	<u>۱۶۱,۳۳۱</u>	<u>۱۱۲,۴۱۱</u>

۵-۳-۲- دستمزد بازرسی قند و شکر بر مبنای دو در هزار تولیدات قند و شکر دولتی و بر اساس نرخ فروش هر کیلو شکر تحویلی درب کارخانه که در سال مالی مورد گزارش عمدتاً با نرخ ۶۰ ریال و بعضاً نیز با نرخ ۴۶ ریال توسط سازمان حمایت از مصرف کنندگان و تولید کنندگان تعیین شده است و در سایر قراردادهای دستمزد بازرسی بر اساس توافق شرکت با مشتریان و تایید مدیرعامل تعیین می گردد.

شرکت بین المللی بازرسی گالای تجاری (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۵-۴- جدول مقایسه ای درآمد حاصل از ارائه خدمات و بهای تمام شده خدمات ارائه شده به تفکیک عملیات داخلی و خارجی به شرح ذیل است:

۱۳۹۷		۱۳۹۸		درآمد عملیاتی	بهای تمام شده	سود ناخالص	درآمد سود	درآمد سود ناخالص به
درآمد عملیاتی	درآمد سود	درآمد عملیاتی	درآمد سود					
درصد	درصد	درصد	درصد	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۷۴	۵۴	۹۶,۵۶۷	(۸۳,۶۱۴)	۱۸۰,۱۸۱				
۵۳	۵۵	۸۸,۵۷۷	(۷۲,۷۵۴)	۱۶۱,۳۳۱				
۶۳	۵۴	۱۸۵,۱۴۴	(۱۵۶,۳۶۸)	۳۴۱,۵۱۲				

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۴,۲۰۹	۸۳,۶۱۴	۶-۱ هزینه بازرسی خارج از کشور-ارزی
۲۶,۲۶۸	۳۸,۸۱۶	۶-۲ حقوق و دستمزد مستقیم واحد های عملیاتی
۵,۳۴۰	۱۰,۷۶۷	۶-۳ هزینه خدمات نمایندگی های داخلی
۱۲,۱۷۹	۲۱,۳۲۵	۶-۴ هزینه های سربار
۱,۲۳۵	۱,۸۴۶	هزینه مواد و لوازم مصرفی آزمایشگاه
۷۹,۲۳۱	۱۵۶,۳۶۸	

۶-۱- هزینه بازرسی خارج از کشور به شرح زیر تفکیک می شود :

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۰,۴۷۷	۶۴,۷۹۶	۶-۱-۱ دستمزد بازرسی- نمایندگان محلی خارجی
۱,۶۷۷	۱۴,۸۳۳	۶-۱-۲ هزینه آنالیز نمونه های آزمایشگاهی- آزمایشگاه محلی خارجی
۲,۰۵۵	۳,۹۸۵	ماموریت خارجی
۳۴,۲۰۹	۸۳,۶۱۴	

۶-۱-۱- دستمزد بازرسان محلی شامل ۴۲۸,۲۵۰ دلار و ۵۵,۳۰۵ یورو بر اساس توافق شرکت با ایشان و تایید مدیرعامل تعیین می گردد. افزایش در مبلغ دستمزد بازرسی نمایندگان محلی خارجی ناشی از افزایش در حجم بازرسی های صنعتی و معدنی و افزایش نرخ ارز می باشد. همچنین براساس درخواست شرکت از نمایندگان خارجی مرتبط با انجام امور بازرسی، اعلامیه هایی در خصوص مانده مطالبات آن ها در پایان سال مالی ۱۳۹۸ دریافت گردیده است که بر اساس آن تطبیق حساب های فی مابین انجام و در نتیجه جمعا مبلغ ۱۹,۷۰۹ میلیون ریال سرفصل پرداختنی های تجاری به طرفیت برگشت هزینه های بازرسی خارجی تعدیل گردیده است.

۶-۱-۲- مبلغ مذکور بابت دستمزد آزمایشگاه EUROFIN معادل ۹۹,۴۶۴ یورو بابت آنالیز نمونه های برنج می باشد.

شرکت بین المللی بازرسی کالای تجارتی (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۶-۲- حقوق و دستمزد مستقیم واحدهای عملیاتی از اقلام ذیل تشکیل شده است :

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۰,۹۹۵	۱۵,۶۸۳	۶-۲-۱ حقوق و مزایا
۵,۷۲۳	۶,۹۱۶	اضافه کاری
۳,۶۳۴	۴,۹۵۷	حق بیمه سهم کارفرما
۲,۳۷۱	۳,۹۲۳	کمک های غیرنقدی
-	۲,۱۸۹	۶-۲-۲ حق الزحمه پرسنل خدماتی کار و تامین
۱,۶۵۱	۲,۱۳۹	عیدی و پاداش
۱,۱۴۴	۱,۶۹۸	بازخرید سنوات خدمت و مرخصی کارکنان
۶۱۱	۱,۲۲۳	۶-۲-۳ خواروبار و مسکن و بن
۱۳۹	۸۸	فوق العاده مأموریت داخل کشور
۲۶,۲۶۸	۳۸,۸۱۶	

۶-۲-۱- افزایش حقوق و مزایای کارکنان در سال مالی مورد گزارش نسبت به سال مالی قبل عمدتاً ناشی از اصلاح ساختار نیروی انسانی و افزایش سالیانه حقوق کارکنان طبق بخشنامه وزارت کار و امور اجتماعی، افزایش در سایر مزایا از جمله حق ایاب و ذهاب و حق غذای پرسنل طبق مصوب هیات مدیره و افزایش تعداد پرسنل می باشد.

۶-۲-۲- افزایش در هزینه مذکور ناشی از استخدام ۳ نفر پرسنل جدید در سال مورد گزارش می باشد.

۶-۲-۳- افزایش خواروبار و مسکن در سال مالی مورد گزارش نسبت به سال مالی قبل عمدتاً ناشی از افزایش مبلغ خواروبار و مسکن و بن کارگری طبق بخشنامه وزارت کار و امور اجتماعی و افزایش تعداد پرسنل می باشد.

۶-۳- هزینه خدمات نمایندگی های داخلی به شرح زیر تفکیک می شود :

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۰۳۳	۲,۵۳۰	حقوق و مزایا
-	۲,۱۸۹	۶-۳-۱ حق الزحمه پرسنل خدماتی کار و تامین
-	۱,۰۲۳	۶-۳-۲ نمونه های آزمایشگاهی
۴۶۸	۸۰۷	کمک های غیر نقدی
۶۰۷	۷۹۷	حق بیمه سهم کارفرما
۲۰۲	۵۰۹	بازخرید سنوات خدمت و مرخصی کارکنان
۳۶۰	۴۹۰	اضافه کاری
۳۹۵	۴۱۲	عیدی و پاداش
۱۹۲	۲۹۴	غذای پرسنل
۱۴۴	۲۴۴	خواروبار و مسکن و بن
۹۱	۱۲۷	دستمزد بازرسان
۸۴۸	۱,۳۴۵	سایر (اجاره محل، حق الزحمه خدمات، لوازم مصرفی، سوخت و ...)
۵,۳۴۰	۱۰,۷۶۷	

۶-۳-۱- افزایش در هزینه مذکور ناشی از استخدام ۳ نفر پرسنل جدید در سال مورد گزارش می باشد.

۶-۳-۲- مبلغ فوق بابت انجام آزمون نمونه های پژوهشگاه صنعت نفت موضوع قرارداد نمونه برداری با اداره کل استاندارد استان هرمزگان می باشد و قرارداد مذکور از ابتدای سال ۱۳۹۸ آغاز شده است.

۴-۶- هزینه های سربار واحد های عملیاتی از اقلام ذیل تشکیل شده است :

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۰۶۵	۶,۱۷۲	۴-۱-۶ کارمزد انتقال ارز
۴,۴۱۷	۵,۳۹۱	۴-۲-۶ دستمزد بازرسان
۱,۳۴۱	۲,۴۰۷	بلیط هوایی
۱۶۷	۱,۲۶۹	حق بیمه قراردادهای
۹۳۸	۱,۰۴۲	تعمیر و نگهداری و بیمه دارایی ثابت
۳۵۵	۶۶۹	حق الزحمه خدمات
۴۸۵	۶۱۰	استهلاک دارایی ثابت
۴۳۴	۵۱۴	آب و برق و گاز
۶۲۷	۵۰۴	حق مشاوره
۲۸۸	۳۹۵	عضویت و تمدید گواهینامه های کنترل کیفیت
۱۸۰	۳۱۸	سوخت خودروها و ایاب و ذهاب و حمل و نقل
۱۸۷	۱۶۴	پست و تلفن
۵۰	۱۰۲	ملزومات مصرفی و نوشت افزار
۱,۶۴۵	۱,۷۶۸	سایر هزینه ها (بهداشت و نظیفات، بیمه، آموزش، نمایشگاه، آبدارخانه و پذیرایی و ...)
۱۲,۱۷۹	۲۱,۳۲۵	

۴-۱-۶- کارمزد انتقال ارز در سال مورد گزارش به مبلغ ۲۴,۲۱۰ دلار و ۲۲,۹۲۵ یورو بابت نقل و انتقال وجوه ارزی توسط اشخاص حقیقی و حقوقی به علت ایجاد تحریم ها و عدم انتقال ارز توسط سیستم بانکی به خارج از کشور می باشد. علت افزایش سال ۱۳۹۸ نسبت به سال مالی قبل ناشی از افزایش نرخ ارز و افزایش در نقل و انتقالات ارزی، وصول مطالبات ارزی به مبلغ ۵۶۱,۱۴۶ دلار و ۵۹۵,۴۸۸ یورو و پرداخت به نمایندگان محلی خارجی به مبلغ ۹۳,۵۶۵ دلار و ۳۳,۱۶۹ یورو می باشد.

۴-۲-۶- براساس توافق شرکت با بازرسان داخلی و تایید مدیرعامل دستمزد آنان به صورت نفرروز و یا اتمام کار (مانند دریافت سوروی) محاسبه و پرداخت می گردد. همچنین افزایش دستمزد بازرسان در سال مالی مورد گزارش نسبت به سال مالی قبل ناشی از بازرسی میوه نروزی (موضوع یادداشت توضیحی ۳-۳-۵) می باشد.

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۹,۸۳۷	۷-۱- هزینه مطالبات مشکوک الوصول
۲,۴۵۵	۴,۵۲۰	۷-۲- حقوق و دستمزد و مزایا
۳,۶۳۱	۴,۳۷۵	۷-۳- حق الزحمه پرسنل خدماتی کار و تامین
۱,۳۶۷	۲,۱۶۲	اضافه کاری
۶۹۶	۱,۵۲۹	۷-۴- کمک های غیرنقدی
۸۵۵	۱,۶۱۴	بیمه سهم کارفرما
۱,۱۶۱	۱,۰۵۶	حق مشاوره
۴۲۱	۸۴۹	عیدی و پاداش
۴۳۳	۵۹۳	استهلاک دارایی ثابت
۳۲۹	۴۶۸	بازخريد خدمت کارکنان و بازخريد مرخصی
۲۲۱	۵۱۰	خواروبار و مسکن، بن کارگری و حق اولاد
۲۲۵	۱۲۶	حق حضور اعضای هیات مدیره
۳,۳۷۹	۴,۸۳۶	سایر هزینه ها (حسابرسی، حق الزحمه کارشناسی، کارمزد بانکی، آب، برق، گاز و ...)
۱۵,۱۷۳	۳۲,۴۷۵	

۷-۱- مطالبات مشکوک الوصول عمدتاً مربوط به مطالبات از شرکت محسن و سایر مطالباتی می باشد که بیش از دو سال از تاریخ ایجاد آن ها گذشته است (موضوع یادداشت های توضیحی ۱۷-۲ و ۱۷-۱۱-۱).

۷-۲- افزایش در حقوق و دستمزد و مزایا ناشی از افزایش سالیانه حقوق کارکنان طبق بخشنامه وزارت کار و امور اجتماعی و افزایش تعداد پرسنل می باشد.

۷-۳- افزایش در مبلغ حق الزحمه پرسنل خدماتی کار و تامین ناشی از افزایش سالیانه حقوق کارکنان طبق بخشنامه وزارت کار و امور اجتماعی و افزایش تعداد پرسنل می باشد.

۷-۴- افزایش در کمک های غیر نقدی ناشی از افزایش تعداد پرسنل و افزایش مبالغ می باشد.

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت	۸- سایر درآمدها
میلیون ریال	میلیون ریال		سود ناشی از تسعیر دارایی های ارزی عملیاتی
۷۴,۷۲۶	۷۲,۱۶۵	۸-۱	
۷۴,۷۲۶	۷۲,۱۶۵		

۸-۱- سود ناشی از تسعیر دارایی های ارزی عملیاتی شامل تسعیر مبلغ ۱,۲۲۵,۴۵۲ دلار، ۱,۰۹۰,۹۲۴ یورو و ۱۶۹,۶۱۲ درهم به ترتیب با نرخ های ۱۵۰,۴۸۰ و ۱۶۶,۵۰۸ و ۴۱,۶۶۷ ریال برای دلار، یورو و درهم می باشد. (موضوع یادداشت توضیحی ۳-۳ و ۳۰)

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت	۹- سایر هزینه ها
میلیون ریال	میلیون ریال		زیان ناشی از تسعیر بدهی های ارزی عملیاتی
۲۳,۰۷۱	۱۴,۸۷۵	۹-۱	
۲۳,۰۷۱	۱۴,۸۷۵		

۹-۱- زیان ناشی از تسعیر بدهی های ارزی عملیاتی شامل تسعیر مبلغ ۴۹۶,۴۴۶ دلار و ۱۳۴,۶۱۸ یورو و ۹۳,۸۵۹ درهم به ترتیب با نرخ های ۱۵۰,۴۸۰ و ۱۶۶,۵۰۸ و ۴۱,۶۶۷ ریال برای دلار و یورو و درهم می باشد. (موضوع یادداشت توضیحی ۳-۳ و ۳۰)

۱۰- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت	اشخاص وابسته
میلیون ریال	میلیون ریال		درآمد اجاره سالن آمفی تئاتر
-	۱۳۵	۳۱-۱	
-	۱۳۵		
			سایر اقلام
۴,۲۴۸	۸,۰۲۷		سود حاصل از سپرده گذاری نزد بانک ها
۳,۵۹۴	۸۱۲		درآمد اجاره سالن، برگزاری دوره های آموزشی و جریمه تاخیر
۳۳۱	-		سود حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود
۱۴,۰۰۰	-		درآمد حاصل از سرمایه گذاری (شرکت حمل و نقل و خدمات دریایی آبادان)
(۳,۱۴۸)	(۱,۳۷۴)		هزینه های غیر عملیاتی (جرایم مالیات عملکرد و ارزش افزوده و برگشت درآمد سنوات قبل)
۱۹,۰۲۵	۷,۴۶۵		
۱۹,۰۲۵	۷,۶۰۰		

۱۱- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

۱۳۹۷	۱۳۹۸	سود ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی
میلیون ریال	میلیون ریال	اثر مالیاتی
۱۷۰,۹۲۹	۲۰۹,۹۵۹	
(۱۰,۶۹۲)	(۱۳,۷۰۰)	
۱۶۰,۲۳۷	۱۹۶,۲۵۹	سود ناشی از عملیات در حال تداوم- غیر عملیاتی
۱۹,۰۲۵	۷,۶۰۰	اثر مالیاتی
(۹۸۱)	(۲۳۷)	
۱۸,۰۴۴	۷,۳۶۳	
۱۸۹,۹۵۴	۲۱۷,۵۵۹	سود خالص
(۱۱,۶۷۳)	(۱۳,۹۳۷)	اثر مالیاتی
۱۷۸,۲۸۱	۲۰۳,۶۲۲	
۱۳۹۷	۱۳۹۸	میانگین موزون تعداد سهام عادی
تعداد	تعداد	میانگین موزون تعداد سهام
۵۰۰	۵۰۰	
۵۰۰	۵۰۰	

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۲- دارایی های ثابت مشهود

جمع	ابزار آلات کارگاهی	تجهیزات آزمایشگاهی	اثاثه اداری و منصوبات	وسایل نقلیه	تاسیسات	ساختمان	زمین	بهای تمام شده
۳۷,۰۵۴	۷۱	۳,۷۳۴	۵,۴۱۷	۱,۴۹۲	۵۲۰	۱۶,۳۲۲	۹,۴۹۸	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷
۷۱۴	-	-	۷۱۴	-	-	-	-	افزایش
(۳۷۸)	-	-	-	(۳۷۸)	-	-	-	واگذار شده
۳۷,۴۹۰	۷۱	۳,۷۳۴	۶,۱۳۱	۱,۲۱۴	۵۲۰	۱۶,۳۲۲	۹,۴۹۸	مانده در پایان سال ۱۳۹۷
۷,۷۳۹	-	۵۶۷	۶۵۰	۳,۶۰۰	۴	-	۲,۹۱۸	افزایش
۴۵,۲۲۹	۷۱	۴,۳۰۱	۶,۷۸۱	۴,۸۱۴	۵۲۴	۱۶,۳۲۲	۱۲,۴۱۶	مانده در پایان سال ۱۳۹۸
۱۹,۵۰۴	۷۱	۳,۶۱۳	۵,۱۱۶	۸۷۴	۲۴۰	۹,۵۹۰	-	استهلاک انباشته
۷۵۴	-	۵۱	۱۵۶	-	۱۵	۵۳۲	-	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷
(۱۱۴)	-	-	-	(۱۱۴)	-	-	-	استهلاک
۲۰,۱۴۴	۷۱	۳,۶۶۴	۵,۲۷۲	۷۶۰	۲۵۵	۱۰,۱۲۲	-	واگذار شده
۱,۰۴۵	-	۱۹	۳۱۶	۱۶۴	۱۵	۵۳۱	-	مانده در پایان سال ۱۳۹۷
۲۱,۱۸۹	۷۱	۳,۶۸۳	۵,۵۸۸	۹۲۴	۲۷۰	۱۰,۶۵۳	-	افزایش
۲۴,۰۴۰	-	۶۱۸	۱,۱۹۳	۳,۸۹۰	۲۵۴	۵,۶۶۹	۱۲,۴۱۶	مانده در پایان سال ۱۳۹۸
۱۷,۳۴۶	-	۷۰	۸۵۹	۴۵۴	۲۶۵	۶,۲۰۰	۹,۴۹۸	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۷
								مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۸

۱۲-۱- زمین و ساختمان به متراژ ۱۰۷۶ متر مربع و تاسیسات متعلق به آن کلاً در یک مجموعه و محل استقرار شرکت می باشد و سند مالکیت ملک مزبور بابت ضمانت بازرسی های خارجی تا سقف ۱۱۰۰۰ میلیون ریال در رهن بانک ملی ایران می باشد. (موضوع یادداشت توضیحی ۱۵ و ۱-۲-۲-۳۲)

۱۲-۲- افزایش در زمین مربوط به انتقال مالکیت ۱/۷۱۶۲ سهم از زمین اتحادیه باغداران مازندران به نام شرکت بابت تسویه مطالبات از شرکت مذکور طبق رای دادگاه می باشد. (موضوع یادداشت توضیحی ۱-۲۸-۳۲)

۱۲-۳- افزایش در وسایل نقلیه مربوط به خرید یک دستگاه خودرو طبق مصوبه هیات مدیره از شرکت حمل و نقل و خدمات دریایی آبادان (موضوع یادداشت ۱-۳۱-۳۲) می باشد.

۱۲-۴- افزایش در اثاثه اداری و منصوبات عمدتاً مربوط به خرید شش دستگاه سیستم رایانه، ساخت قفسه، یک دستگاه پرینتر، یک دستگاه حضور و غیاب، دو دستگاه آب سردکن، دو دستگاه تلفن، ماشین حساب و مبلمان اداری می باشد.

۱۲-۵- تعداد ۱۴۰۸ قلم تجهیزات آزمایشگاهی متعلق به مجموعه کنترل کیفیت وزارت صنعت، معدن و تجارت (وزارت بازرگانی سابق) طی صورت مجلسی در سال ۱۳۸۲ به صورت بلاعوض به شرکت انتقال یافته که تحت عنوان تجهیزات به ارزش هر قلم یک ریال ثبت شده است.

۱۲-۶- دارایی های ثابت شامل ساختمان، تاسیسات، تجهیزات آزمایشگاهی و اثاثه و منصوبات اداری جمعا به مبلغ ۵۴,۳۰۰ میلیون ریال و وسایل نقلیه به مبلغ ۱,۸۷۰ میلیون ریال تحت پوشش بیمه قرار گرفته است.

۱۳- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	خرید نرم افزار انوماسیون اداری	حق امتیاز دستگاه فراخوان	حق امتیاز تلکس	گواهینامه ایزو از طرف DNV	گواهینامه ایزو ۱۷۰۲۵ از طرف شرکت IDAP آلمان	حق امتیاز تلفن ثابت و همراه
۶۹۲	۱۵۸	۱	۱	۷	۳۶۹	۱۵۶
۷۵	۷۵	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
۷۶۷	۲۳۳	۱	۱	۷	۳۶۹	۱۵۶
۸۰	۸۰	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
۸۴۷	۳۱۳	۱	۱	۷	۳۶۹	۱۵۶
۷۶۷	۲۳۳	۱	۱	۷	۳۶۹	۱۵۶
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
۱۵۷	۱۵۷	-	-	-	-	-
۱۵۷	۱۵۷	-	-	-	-	-
۶۹۰	۱۵۶	۱	۱	۷	۳۶۹	۱۵۶
۷۶۷	۲۳۳	۱	۱	۷	۳۶۹	۱۵۶

بهای تمام شده
مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷
افزایش
واگذار شده
مانده در پایان سال ۱۳۹۷
افزایش
واگذار شده
مانده در پایان سال ۱۳۹۸
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۸
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۷

استهلاک انباشته
مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷
استهلاک
واگذار شده
مانده در پایان سال ۱۳۹۷
افزایش
مانده در پایان سال ۱۳۹۸
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۸
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۷

۱۳-۱- افزایش در نرم افزار ناشی از خرید دو عدد نرم افزار جبران خدمات و دفتر کل از شرکت همکاران سیستم می باشد.

شرکت بین المللی بازرسی گالای تجاری (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۴- سرمایه گذاری های بلندمدت

۱۳۹۷	۱۳۹۸		
بهای تمام شده/مبلغ دفتری	بهای تمام شده/مبلغ دفتری	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام
میلیون ریال	میلیون ریال		
۲,۷۹۵	۲,۷۹۵	۴۰	۱,۲۰۰,۰۰۰

شرکت حمل و نقل و خدمات دریایی آبادان (سهامی خاص)

۱۴-۱ با توجه به بند ۶ استاندارد حسابداری سرمایه گذاری در واحدهای تجاری وابسته و عدم عرضه عمومی سهام شرکت و ارائه صورت های مالی تلفیقی توسط شرکت اصلی (هلدینگ سیمان تأمین) و همچنین عدم دسترسی به صورت های مالی شرکت مذکور در تاریخ تهیه صورت های مالی، سرمایه گذاری در شرکت وابسته حمل و نقل و خدمات دریایی آبادان به روش ارزش ویژه شناسایی نشده و صورت های مالی مجموعه ارائه نگردیده است.

۱۴-۲ خلاصه وضعیت مالی و نتایج عملیات شرکت حمل و نقل و خدمات دریایی آبادان (سهامی خاص) بر اساس صورت های مالی حسابرسی نشده سال ۱۳۹۸ شرکت مزبور به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۷	۱۳۹۸		
شرکت سرمایه پذیر ۴۰٪ سهم شرکت	شرکت سرمایه پذیر ۴۰٪ سهم شرکت	میلیون ریال	میلیون ریال
۸۹۷,۴۳۴	۱,۸۰۲,۸۷۹	۴,۵۰۷,۱۹۸	۲,۲۴۳,۵۸۴
(۷۴۳,۹۶۸)	(۹۹۵,۴۶۸)	(۲,۴۸۸,۶۷۱)	(۱,۸۵۹,۹۲۰)
۱۵۳,۴۶۶	۸۰۷,۴۱۱	۲,۰۱۸,۵۲۷	۳۸۳,۶۶۴
(۱۴,۰۰۰)	-		
۱۳۹,۴۶۶	۸۰۷,۴۱۱		

دارایی ها

بدهی ها

خالص دارایی ها

سود سهام دریافتنی

سرمایه گذاری به روش ارزش ویژه

۱۵- سایر دارایی ها

مبلغ ۸۲۶ میلیون ریال مربوط به ۱۰ درصد سپرده نقدی یک فقره ضمانت نامه بانکی ۲۰۰,۰۰۰ یورویی نزد بانک ملی شعبه میرداماد است که تا تاریخ ۱۳۹۸/۰۴/۲۰ اعتبار دارد و بابت ضمانت حسن انجام کار جهت ارائه به فروشنندگان خارجی و به نفع بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران می باشد که در تاریخ ۱۳۸۹/۰۲/۱۱ جایگزین ضمانت نامه ابطالی بانک ایران و اروپا گردیده و در ارتباط با موضوع فعالیت شرکت سپرده شده است. همچنین در سال ۱۳۹۵ زمین و ساختمان شرکت بابت ضمانت بازرسی های خارجی تا سقف ۱۱,۰۰۰ میلیون ریال در رهن بانک ملی ایران شعبه میرداماد قرار گرفته است و مبلغ ریالی معادل ۱۸۰,۰۰۰ یورو به حساب شرکت عودت داده شده است.

۱۶- پیش پرداخت ها

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۲,۲۲۴	۲,۲۲۴		پیش پرداخت مالیاتی (فیش های مالیاتی)
۱۴۷	۱۷۵		بیمه دارایی ها
۱۵۳	۱,۳۹۰	۱۶-۱	سایر
۲,۵۲۴	۳,۷۸۹		
(۱,۵۷۸)	(۱,۵۷۸)		مالیات پرداختنی (یادداشت توضیحی ۲۴)
۹۴۶	۲,۲۱۱		

۱۶-۱ افزایش در مبلغ فوق عمدتاً بابت علی الحساب های پرداختی جهت آزمون نمونه های آزمایشگاه پژوهشگاه استاندارد (موضوع یادداشت ۱-۳-۶) و

علی الحساب پرداختی بابت حق الزحمه حسابرسی می باشد.

شرکت بین المللی بازرسی کالای تجاری (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۷- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

تجاری:

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۳۹۸					سال ۱۳۹۷
	ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	خالص
	۳۰۱	-	۳۰۱	-	۳۰۱	۱۴
	۳۰۱	-	۳۰۱	-	۳۰۱	۱۴
۱۷-۱	-	۲۶,۶۴۰	۲۶,۶۴۰	(۱۲,۰۴۳)	۱۴,۵۹۷	۴۴,۳۱۸
۱۷-۲	۵,۹۹۰	-	۵,۹۹۰	(۵,۹۹۰)	-	۵,۹۹۰
	۵,۶۳۱	-	۵,۶۳۱	(۶۲۴)	۵,۰۰۷	۲,۸۶۹
	۳,۸۶۰	-	۳,۸۶۰	-	۳,۸۶۰	۱,۳۵۴
	۳,۴۹۳	-	۳,۴۹۳	-	۳,۴۹۳	۹,۱۶۷
	۳,۸۳۳	-	۳,۸۳۳	-	۳,۸۳۳	۵,۹۵۵
	۳,۶۷۶	-	۳,۶۷۶	-	۳,۶۷۶	۴,۱۵۸
۱۷-۳	۲,۷۰۳	-	۲,۷۰۳	(۲,۷۰۳)	-	-
۱۷-۴	۸۲۵	-	۸۲۵	(۸۲۵)	-	۲,۶۶۰
۱۷-۵	۷۷۰	-	۷۷۰	(۷۷۰)	-	-
۱۷-۶	-	۷۵۸	۷۵۸	(۷۵۸)	-	۵,۵۸۵
۱۷-۷	۱۸,۱۴۹	۹۴۷	۱۹,۰۹۶	(۷,۲۲۳)	۱۱,۸۷۳	۲۰,۸۹۴
	۴۸,۹۳۰	۲۸,۳۴۵	۷۷,۲۷۵	(۳۰,۹۳۶)	۴۶,۳۳۹	۱۰۳,۹۵۰
	-	-	-	-	-	-
۳۱-۲	۱۴,۰۵۷	-	۱۴,۰۵۷	-	۱۴,۰۵۷	۱۴,۰۵۷
۱۷-۸	۶,۶۵۱	-	۶,۶۵۱	(۸۴۷)	۵,۸۰۴	۴,۷۶۱
	۶۰۵	-	۶۰۵	(۲۷۰)	۳۳۵	۶۳۸
۱۷-۹	۸۷۱	-	۸۷۱	(۷۸۶)	۸۵	۷,۴۶۶
	۲۲,۱۸۴	۰	۲۲,۱۸۴	(۱,۹۰۳)	۲۰,۲۸۱	۲۶,۹۲۲
	۷۱,۴۱۵	۲۸,۳۴۵	۹۹,۷۶۰	(۳۲,۸۳۹)	۶۶,۹۲۱	۱۲۹,۸۸۶

اسناد دریافتنی:

سایر اشخاص - کارخانه قند فیروزکوه

حساب های دریافتنی:

فروشنده گان خارجی - ارزی (معادل

۶۳,۵۷۰ یورو و ۳۰۴,۷۰۶ دلار)

شرکت محسن

کارخانجات قند و شکر

سازمان مرکزی تعاونی روستایی ایران

گروه صنعتی بارز

لاستیک بارز کردستان

شرکت ذوب آهن اصفهان

شرکت های تولید آرد

مباشرین توزیع

وزارت صنعت، معدن و

تجارت (بازرگانی سابق)

شرکت بهدیس تجارت البرز (۵,۰۳۹/۷۸ دلار)

سایر شرکت ها و اشخاص

سایر دریافتنی ها:

اشخاص وابسته

سپرده ها (بیمه، شرکت در مناقصه و حسن

انجام کار)

کارکنان

سایر اقلام

شرکت بین المللی بازرسی کالای تجاری (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۷-۱- مانده حساب فروشندگان خارجی به شرح ذیل تفکیک می شوند:

نام شرکت	یادداشت		۱۳۹۸					۱۳۹۷
	دلار	یورو	نرخ تسعیر دلار-ریال	نرخ تسعیر یورو-ریال	مبلغ-میلیون ریال	کاهش ارزش- میلیون ریال	خالص-میلیون ریال	مبلغ-میلیون ریال
ARASA GIDA PERAKENDE	-	۵۹,۰۰۷	-	۱۶۶,۵۰۸	۹,۸۲۵	-	۹,۸۲۵	۱,۷۰۰
SHRI LAL MAHAL	۹۱,۱۲۰	-	۴۲,۰۰۰	-	۳,۸۲۷	(۳,۸۲۷)	-	-
Amir Chand Jagdish Kumar	۷۸,۷۷۲	-	۴۲,۰۰۰	-	۳,۳۰۸	(۳,۳۰۸)	-	-
FADAK	۴۵,۷۳۵	-	۴۲,۰۰۰	-	۱,۹۲۱	(۱,۹۲۱)	-	-
FREEDOM SKY	۷,۶۰۱	-	۱۵۰,۴۸۰	-	۱,۱۴۴	-	۱,۱۴۴	۵۴۲
BM ZIRAI	۶,۰۰۰	-	۱۵۰,۴۸۰	-	۹۰۳	-	۹۰۳	۷۷۳
LT OVERSEAS	۳۰,۹۹۸	-	۴۲,۰۰۰	-	۸۸۲	(۸۸۲)	-	-
R.K OVERSEAS	۱۹,۷۸۰	-	۴۲,۰۰۰	-	۸۳۱	(۸۳۱)	-	-
سایر	۳۴,۷۰۰	۴,۵۶۳	۱۵۰,۴۸۰ و ۴۲,۰۰۰	۱۶۶,۵۰۸	۳,۹۹۹	(۱,۲۷۴)	۲,۷۲۵	۴۱,۳۰۳
	۳۰۴,۷۰۶	۶۳,۵۷۰			۲۶,۶۴۰	(۱۲,۰۴۳)	۱۴,۵۹۷	۴۴,۳۱۸

۱۷-۱-۱- مانده حساب فروشندگان خارجی بابت دستمزد بازرسی برنج، مواد غذایی و کالاهای صنعتی و معدنی شرکت های خارجی می باشد که به ترتیب با نرخ های ۴۲,۰۰۰ ریال و ۱۵۰,۴۸۰ ریال برای دلار و ۱۶۶,۵۰۸ ریال برای یورو (موضوع یادداشت توضیحی ۳-۳) تسعیر شده اند. ضمناً مانده حساب فروشندگان خارجی در سال مالی قبل معادل ۶۱۰,۸۲۱ دلار و ۹,۴۵۶ یورو می باشد.

۱۷-۱-۲- مانده حساب دلاری سایر فروشندگان خارجی شامل مبلغ ۱۸,۲۷۴ دلار سنواتی و ۱۶,۴۲۶ دلار جاری می باشد که به ترتیب با نرخ های ۴۲,۰۰۰ و ۱۵۰,۴۸۰ ریال تسعیر و همچنین مبلغ ۴,۵۶۳ یورو بابت مانده مطالبات جاری از فروشندگان خارجی با نرخ ۱۶۶,۵۰۸ ریال تسعیر شده است. (موضوع یادداشت توضیحی ۳-۳)

۱۷-۲- طلب از شرکت محسن بابت بازرسی های برنج هندی و تایلندی طی سال های ۱۳۹۲ الی ۱۳۹۴ می باشد. بابت وصول مطالبات از شرکت مزبور یک فقره چک به مبلغ ۶,۳۰۰ میلیون ریال به بانک ارائه لیکن به دلیل عدم موجودی منجر به تشکیل پرونده حقوقی گردید و پس از طی مراحل رسیدگی، منجر به صدور رأی به نفع شرکت گردید. پرونده به لحاظ قطعیت دادنامه صادره در مرحله اجرای حکم قرار دارد ولیکن به دلیل عدم وجود مال قابل توقیف، معادل طلب، ذخیره در حساب ها منظور شده است. (موضوع یادداشت های توضیحی ۷-۱ و ۱۷-۱۱-۱)

۱۷-۳- مطالبات از شرکت های تولید آرد بابت پیش فاکتور ارزیابی خرید ماشین آلات در سال ۱۳۸۶ بوده که به دلیل عدم پرداخت تسهیلات از سوی بانک به شرکت های مذکور به منظور واردات ماشین آلات مورد نیاز خود تاکنون وصول نگردیده و موضوع از طریق مراجع قضایی در حال پیگیری است و معادل طلب، ذخیره در حساب ها منظور شده است.

۱۷-۴- مانده حساب مباشرین توزیع بابت تمه حق الزحمه بازرسی میوه نوروژی ستاد تنظیم بازار در سال ۱۳۸۹ می باشد که به دلیل عدم پرداخت یارانه مربوط از سوی وزارت صنعت، معدن و تجارت به مباشرین، حق الزحمه بازرسی این شرکت نیز از سوی آنان پرداخت نگردیده است و معادل طلب ذخیره در حساب ها منظور شده است.

۱۷-۵- مانده حساب وزارت صنعت، معدن و تجارت عمدتاً مربوط به قرارداد های فی مابین در سال ۱۳۸۸ و الحاقات مربوط به آن بابت بازرسی میوه می باشد که بخشی از آن معادل ۲,۱۲۸ میلیون ریال در سال مالی ۱۳۹۶ با ارائه نامه تسویه بدهی حسابرسی بیمه ای به سازمان تامین اجتماعی دریافت گردید. مابقی آن طی جلسات برگزار شده با مسئولین ذیربط به دلیل عدم پیش بینی اعتبار لازم در بودجه وزارت صنعت، معدن و تجارت تاکنون وصول نشده است و معادل طلب ذخیره در حساب ها منظور شده است.

۱۷-۶- طلب از شرکت بهدیس تجارت البرز به مبلغ ۵,۰۳۹/۷۸ دلار (سال مالی قبل ۴۳,۳۶۰ دلار) بابت سهم نمایندگی روسیه از بازرسی های انجام شده و سایر هزینه های انجام شده توسط نمایندگی می باشد که مستقیماً توسط شرکت بهدیس تجارت البرز به نماینده در روسیه پرداخت شده و مانده مطالبات با نرخ ۱۵۰,۴۸۰ ریال تسعیر و بابت مابقی طلب، ذخیره در حساب ها منظور شده است. (موضوع یادداشت توضیحی ۳-۳)

۱۷-۷- سایر اقلام حساب های دریافتنی تجاری عمدتاً شامل شرکت های با مانده بدهکار کمتر از ۱,۸۴۰ میلیون ریال می باشند. همچنین جهت اقلام سنواتی به مبلغ ۷,۲۲۳ میلیون ریال ذخیره مطالبات مشکوک الوصول در حساب ها منظور شده است. بخش ارزی سرفصل مذکور معادل ۹۴۷ میلیون ریال شامل ۱,۶۸۷/۶۱ دلار و ۴,۱۶۶ یورو با نرخ های ۱۵۰,۴۸۰ ریال و ۱۶۶,۵۰۸ ریال به ترتیب جهت مانده های دلاری و یورویی تسعیر (موضوع یادداشت توضیحی ۳-۳) و بخش ریالی آن به مبلغ ۱۸,۱۴۹ میلیون ریال می باشد.

۸-۱۷- سپرده ها عمدتاً شامل مبلغ ۱,۶۸۰ میلیون ریال سپرده حسن انجام کار بابت پروژه بازرسی میوه نوروژی سال ۱۳۹۸ نزد سازمان مرکزی تعاونی روستایی ایران مبلغ ۱,۸۰۳ میلیون ریال سپرده بیمه و حسن انجام کار بابت پروژه بازرسی گندم نزد شرکت بازرگانی دولتی ایران می باشد. سایر مبالغ بابت سپرده شرکت در مناقصات و سپرده جهت اجاره محل نمایندگی های شرکت و سپرده بیمه سایر مشتریان می باشد. همچنین مبلغ ۸۴۷ میلیون ریال ذخیره مطالبات مشکوک الوصول بابت سپرده های حسن انجام کار و سپرده های بیمه سنواتی شناسایی شده است.

۹-۱۷- سایر مطالبات غیر تجاری عمدتاً شامل اقلام با مبالغ کمتر از ۲۶۷ میلیون ریال می باشد. همچنین جهت اقلام سنواتی مبلغ ۷۸۶ میلیون ریال ذخیره مطالبات مشکوک الوصول در حساب ها منظور شده است.

۱۰-۱۷- مدت زمان دریافتی هایی که معوق هستند ولی کاهش ارزش نداشته اند:

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۰,۴۹۵	-	۷۳۰ تا ۱۸۲۵ روز
۹۶۳	-	بیش از ۱۸۲۶ روز
۱۱,۴۵۸	-	جمع
۷۳۰	-	میانگین مدت زمان (روز)

۱۱-۱۷- گردش حساب کاهش ارزش دریافتی ها به شرح زیر است:

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۹,۶۸۶	۱۹,۶۸۶	مانده در ابتدای سال
-	۱۳,۱۵۳	زیان های کاهش ارزش دریافتی ها ۱۷-۱۱-۱
-	-	حذف شده طی سال به عنوان غیر قابل وصول
-	-	باز یافت شده طی سال
-	-	ترگشت زیان های کاهش ارزش
۱۹,۶۸۶	۳۲,۸۳۹	مانده در پایان سال

۱-۱۱-۱۷- زیان کاهش ارزش عمدتاً مربوط به مطالبات از شرکت محسن (موضوع یادداشت های توضیحی ۲-۱۷ و ۱-۷) و انتقال از سرفصل سایر پرداختنی ها (موضوع یادداشت ۳-۲۳) می باشد.

۱۲-۱۷- در تعیین قابلیت بازیافت دریافتنی های تجاری، هرگونه تغییر در کیفیت اعتباری دریافتنی های تجاری از زمان ایجاد تا پایان دوره گزارشگری مد نظر قرار گرفته است.

شرکت بین المللی بازرسی گالای تجاری (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۸- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

سپرده های ارزی سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی به شرح ذیل تفکیک می گردد:

شرح						۱۳۹۸	۱۳۹۷
سپرده های ارزی							
دلار	یورو	نرخ دلار/ریال	نرخ یورو/ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	۱۳۹۸	۱۳۹۷
۷۲,۰۰۰	-	۱۵۰,۴۸۰	۱۶۶,۵۰۸	۱۰,۸۳۵	۳۶,۳۲۳		
-	۴۷,۰۰۰	۴۲,۰۰۰	۴۶,۳۲۵	۲,۱۷۷	۱۰۶,۶۸۲		
۶۰,۰۰۰	۲۵۴,۹۰۰	۴۲,۰۰۰	۴۶,۳۲۵	۱۴,۳۲۸	۱۴,۵۹۵		
۱۳۲,۰۰۰	۳۰۱,۹۰۰			۲۷,۳۴۰	۱۵۷,۶۰۰		
سپرده های ریالی							
				۳,۶۶۳	۳,۶۴۸		
				۳۱,۰۰۳	۱۶۱,۲۴۸		

۱۸-۱- سود ناشی از سپرده های کوتاه مدت به مبلغ ۸۰,۰۲۷ میلیون ریال در سرفصل سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی (موضوع یادداشت توضیحی ۱۰) افشا شده است.

۱۸-۲- طبق استعلام از بانک ملت سپرده های ارزی با منشا حواله داخلی تنها با نرخ بانک مرکزی قابل بازخرید می باشند.

۱۹- موجودی نقد

یادداشت			۱۳۹۸	۱۳۹۷
			میلیون ریال	میلیون ریال
۱۹-۱	موجودی نزد بانک های ریالی		۵۱,۶۶۴	۲۳,۵۶۵
۱۹-۲	موجودی نزد بانک های ارزی		۲۰۳,۳۸۳	۸,۵۵۸
۱۹-۳	موجودی صندوق و اوراق بهادار- ارزی		۳۰,۲۶۶	۴۰۷
			۲۸۵,۳۱۳	۳۲,۵۳۰

۱۹-۱- موجودی نزد بانک های ریالی به شرح ذیل تفکیک می گردد:

منشا ارز			کوتاه مدت	جاری	میلیون ریال
بانک ملی			۴۱,۳۹۴	-	۴۱,۳۹۴
بانک ملت			۱,۵۲۷	۴,۱۶۸	۵,۶۹۵
بانک پاسارگاد			۳,۴۴۷	۵	۳,۴۵۲
سایر بانک ها			۱,۰۹۳	۳۰	۱,۱۲۳
			۴۷,۴۶۱	۴,۲۰۳	۵۱,۶۶۴

۱۹-۲- موجودی نزد بانک های ارزی با توجه به منشا بر مبنای نرخ ارز قابل دسترس (موضوع یادداشت توضیحی ۳-۳) به شرح ذیل تفکیک می گردد:

شرح					میلیون ریال
دلار	یورو	نرخ دلار/ریال	نرخ یورو/ریال	میلیون ریال	
۶۶۸,۴۳۸	۳۵۳,۱۷۲	۱۵۰,۴۸۰	۱۶۶,۵۰۸	۱۵۹,۳۹۲	
۱۰,۷۱۴	۲۸۴,۳۱۲	۴۲,۰۰۰	۱۴۷,۰۳۹	۴۲,۲۵۵	
۱۱,۰۹۶	۲۳,۹۷۹	۴۲,۰۰۰	۴۶,۳۲۵	۱,۵۷۷	
۶۱۳	۲,۸۸۵	۴۲,۰۰۰	۴۶,۳۲۵	۱۵۹	
۶۹۰,۸۶۱	۶۶۴,۳۴۸			۲۰۳,۳۸۳	

۱۹-۳ صندوق ارزی شرکت شامل مبلغ ۹۱،۱۵۸ دلار، ۵۶،۹۴۰ یورو و ۱۶۹،۶۱۲ درهم با منشا نقد می باشد که به ترتیب با نرخ های ۱۵۰،۴۸۰ و ۱۶۶،۵۰۸ و ۴۱،۶۶۷ ریال (موضوع یادداشت توضیحی ۳-۳) تسعیر شده اند. ضمناً صندوق دارای پوشش بیمه ای تا سقف مبلغ ۳۷۸ میلیون ریال می باشد.

۲۰- سرمایه

سرمایه شرکت در پایان سال ۱۳۹۸ مبلغ ۵۰ میلیون ریال، شامل ۵۰۰ سهم ۱۰۰ هزار ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۳۹۷		۱۳۹۸		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۸۸.۸	۴۴۳.۸۸	۸۸.۸	۴۴۳.۸۸	شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین
۵	۲۵	۵	۲۵	شرکت کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران
۵	۲۵	۵	۲۵	شرکت سهامی بیمه ایران
۰.۲	۱	۰.۲	۱	شرکت حمل و نقل و خدمات دریایی آبادان
۰.۴	۲	۰.۴	۲	شرکت ایران سازه
۰.۲	۱	۰.۲	۱	شرکت پایانه احداث
۰.۴	۲.۱۲	۰.۴	۲.۱۲	سهام ترجیحی کارکنان
۱۰۰	۵۰۰	۱۰۰	۵۰۰	

۲۱- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۷۰ اساسنامه، مبلغ ۵۰ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰٪ سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال شرکت 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.

۲۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱،۵۸۳	۲،۸۴۴	مانده در ابتدای سال
-	(۱،۲۵۸)	پرداخت شده طی سال
۱،۲۶۱	۷۸۵	ذخیره تأمین شده
۲،۸۴۴	۲،۳۷۱	مانده در پایان سال

شرکت بین المللی بازرسی کالای تجاری (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲۳- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

تجاری

(مبالغ به میلیون ریال)				
۱۳۹۷	۱۳۹۸			
جمع	جمع	یورو	دلار	اسناد پرداختنی
۳۱۹	-	-	-	سایر اشخاص
۳۱۹	-	-	-	

حساب های پرداختنی				
۱۳۹۷	۱۳۹۸			نام شرکت
۱۳,۴۳۴	۲۲,۰۶۶	-	۱۴۶,۶۳۷	DR AMIN
۳۷۴	۱۳,۳۱۵	۷۹,۹۶۸	-	EUROFINS
۸۴۰	۱۰,۰۹۵	-	۶۷,۰۸۷	CCIC
۱۷,۱۳۸	۴,۵۵۰	۲۷,۳۲۴	۰	EUROPAC
۶۰۶	۳,۶۸۳	-	۲۴,۴۷۴	FORENERGY
-	۳,۲۸۸	-	۲۱,۸۴۶	MAS GROUP
۲,۶۹۹	۲,۷۹۰	-	۱۸,۵۳۹	BALTIC CONTROL
۹۱	۲,۳۶۱	۱۳,۵۷۸	-	KUG
۱,۶۴۲	۱,۹۱۸	-	۱۲,۷۴۹	SPECTRO
۱,۶۴۳	۱,۹۱۲	۱,۵۶۵	۱۰,۹۷۱	QUALITY CONTROL
۲,۳۶۸	۱,۴۱۸	-	۹,۴۲۰	ISB
۲۵۱۳	۱,۲۸۵	۵۰۱۱	۳,۰۰۰	BALTIC CONTROL
۱۴,۷۴۷	۱۷,۸۸۶	۷,۱۷۲	۱۱۰,۹۲۴	سایر اقلام- (مبالغ کمتر از ۱,۹۰۰ میلیون ریال)
۵۸,۰۹۵	۸۶,۴۶۷	۱۳۴,۶۱۸	۴۲۵,۶۴۷	

سایر پرداختنی ها:

۵,۱۶۶	۳,۶۴۱	-	-	واریزی های نامعلوم
۱,۵۰۷	۲,۷۴۱	-	-	حق بیمه های پرداختنی
۲,۷۴۲	۱,۹۳۰	-	-	مالیات بر ارزش افزوده
۱,۸۴۶	۱,۴۲۶	-	-	مالیات های تکلیفی
۱۸۷	۱,۶۵۲	-	-	جاری کارکنان
۱,۱۹۳	۱,۱۵۳	-	-	ذخیره هزینه های تعلق گرفته و پرداخت نشده
۵۸۷	۸۳۳	-	-	ذخیره مرخصی کارکنان
-	۳,۹۱۱	-	-	بازرگانی فخاری (شامل مبلغ ۹۳,۸۵۹/۰۵ درهم)
۱,۴۹۸	۴,۲۶۱	-	-	سایر اقلام
۱۴,۷۲۶	۲۱,۵۴۸	-	-	
۷۳,۱۴۰	۱۰۸,۰۱۵	۱۳۴,۶۱۸	۴۲۵,۶۴۷	

۲۳-۱- مانده حساب های پرداختنی تجاری شامل مطالبات شرکت هایی است که در حوزه بازرسی کالا و خدمات دارای گواهی نامه های بین المللی هستند که با توجه به کشور مبدأ بازرسی کالا، از خدمات آن شرکت ها استفاده شده و مبالغ فوق بابت تمه علی الحساب دستمزد بازرسی کالا و خدمات در پایان سال بوده که با نرخ های ۱۵۰,۴۸۰ ریال و ۱۶۶,۵۰۸ ریال (موضوع یادداشت توضیحی ۳-۲) به ترتیب جهت مانده های دلاری و یورویی تسعیر شده است. مانده حساب مذکور در پایان سال قبل معادل ۴۲۸,۰۱۰ دلار و ۲۰,۱۷۴ یورو بوده است.

۲۳-۲- بنابر قوانین سازمان استاندارد ایران، شرکت موظف به عقد قرارداد با پنج نماینده خارجی می باشد که تمدید قرارداد با شرکت CCIC به عنوان بازرس محلی در کشور چین به علت وجود تحریم ها در سال مالی مورد گزارش امکان پذیر نبوده ولیکن طبق اعلام کتبی شرکت مذکور، ادامه فعالیت های ایشان طبق توافقات قبلی انجام می گردد.

۲۳-۳- مبلغ ۲۰۱۱ میلیون ریال از واریزی های نامعلوم تا تاریخ تهیه صورت های مالی تعیین تکلیف شده اند.

۲۳-۴- مانده بستنکاری بازرگانی فخاری معادل مبلغ ۹۳,۸۵۹/۰۵ درهم بابت مابه التفاوت دریافت بخشی از مطالبات ارزی شرکت ناشی از عملیات بازرسی خارجی به تشخیص و دستور مدیرعامل شرکت طی سال مورد گزارش (شامل ۶۳۴,۵۳۲ دلار، ۵۹۵,۴۸۸ یورو و ۲۱۱,۴۶۵ درهم) توسط شرکت مزبور و پرداخت به اشخاص ثالث به درخواست شرکت بابت پرداخت بخشی از هزینه های بازرسی خارج از کشور (شامل ۱۳۳,۵۶۵ دلار و ۳۳,۱۰۹ یورو) با کسرکارمزد به مبلغ ۶,۱۷۲ میلیون ریال (موضوع یادداشت توضیحی ۱-۴) می باشد. مانده مطالبات در بازه های زمانی مختلف به صورت وجه نقد (شامل مبالغ ۶۶۱,۵۴۴ دلار و ۳۹۶,۸۵۵ یورو و ۱۶۹,۵۹۰ درهم) به صندوق شرکت تحویل گردیده است. ضمناً با توجه به محدودیت های موجود با بازرگانی مذکور قراردادی منعقد نشده و فاقد تضمین نزد این شرکت می باشد.

شرکت بین المللی بازرسی، کالای نظاری (سهامی خاص)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲۴- مالیات پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

نوع تشخیص	مالیات		درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود ابرازی	سال مالی
	۱۳۹۷	۱۳۹۸			
مالیات پرداختنی	۱,۷۵۱	۱,۷۵۱	۶,۰۹۸	-	۷,۹۰۷
رسیدگی به دفاتر	۱,۳۵۲	۱,۳۵۲	۸,۳۷۱	۸,۳۷۶	۹,۶۳۳
رسیدگی به دفاتر	۱۱,۲۵۱	۵۰۶	۱۰,۷۴۵	-	-
رسیدگی نشده	-	۱۳,۹۳۷	-	-	-
	۱۴,۳۵۴	۱۷,۵۴۶	۱۳,۹۳۷	۵۵,۷۴۹	۲۱۷,۵۵۹
	(۱,۵۷۸)	(۱,۵۷۸)			
	۱۲,۷۷۶	۱۵,۹۶۸			

پیش پرداخت های مالیات (یادداشت توضیحی ۱۴)

۱-۲۴ مالیات بر درآمد سنوات قبل شرکت تا پایان سال ۱۳۹۴ قطعی و تسویه شده است.

۲-۲۴ مالیات عملکرد سال ۱۳۹۵ به موجب سود ابرازی پس از کسر معافیت های قانونی محاسبه گردیده که معادل ۶,۰۹۸ میلیون ریال پرداخت و جهت مابقی، ذخیره در حساب ها منظور گردیده است. طبق برگ تشخیص صادره، مالیات عملکرد سال مذکور به میزان ۷,۹۰۷ میلیون ریال تعیین گردیده که با اعتراض شرکت، پرونده در هیات بدوی رسیدگی و طبق رای مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۱۱ هیات مزبور قرار کارشناسی صادر شده ولیکن تا تاریخ تهیه صورت های مالی میزان قطعی بدهی مالیاتی سال مذکور تعیین نگردیده است.

۳-۲۴ مالیات عملکرد سال مالی ۱۳۹۶ بر اساس سود ابرازی پس از کسر معافیت های قانونی به مبلغ ۹,۲۰۱ میلیون ریال محاسبه در حساب ها منظور و به موجب برگ تشخیص مورخ ۱۳۹۸/۰۲/۳۱ به مبلغ ۹,۶۳۳ میلیون ریال و طبق برگ قطعی مورخ ۱۳۹۸/۰۷/۱۲ به مبلغ ۸,۳۷۶ میلیون ریال تعیین و باتوجه به برگ قطعی صادره و وجوه پرداختی از این بابت شرکت به میزان ۱,۳۴۷ میلیون ریال اضافه ذخیره دارد.

است.

۴-۲۴ مالیات عملکرد سال مورد گزارش بر مبنای سود ابرازی و پس از کسر معافیت های قانونی مالیات های مستقیم مربوط به درآمد های خدمات بازرسی خارجی (صادراتی) موضوع مفاد ماده ۱۴۱ ق.م.م و بند ب ماده ۴۵ قانون احکام دائمی برنامه توسعه، مصوب ۱۰ بهمن ماه ۱۳۹۵ مبنی بر معافیت سود تفاوت نرخ تسعیر ارز حاصل از صادرات، سود سپرده بانکی و سود سهام و بخشودگی موضوع تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم محاسبه شده است.

شرکت بین المللی بازرسی کالای تجاری (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲۵- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۹۷			۱۳۹۸			
جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده	جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده	
۱۵,۳۷۰	-	۱۵,۳۷۰	۱,۴۳۵	-	۱,۴۳۵	سنوات قبل از ۱۳۹۶
۴۳,۹۱۳	-	۴۳,۹۱۳	۲۱۰	-	۲۱۰	سال ۱۳۹۶
-	-	-	۱۷,۶۸۰	-	۱۷,۶۸۰	سال ۱۳۹۷
۵۹,۲۸۳	-	۵۹,۲۸۳	۱۹,۳۲۵	-	۱۹,۳۲۵	

- ۱- ۲۵- سود تسویه شده طی سال به مبلغ ۲۰۹,۹۵۸ میلیون ریال پرداختی به سهامداران شامل ۱۹۹,۲۳۳ میلیون ریال به شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین و ۱۰,۷۲۵ میلیون ریال به شرکت کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران می باشد.
- ۲- ۲۵- سود تقسیمی هر سهم برای سال مالی مورد گزارش ۳۴۰ میلیون ریال و برای سال مالی قبل ۱۰۵ میلیون ریال می باشد.

۲۶- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۹۷		۱۳۹۸		
جمع	جمع	ریالی	ارزی	
۸۲۳	۲۵,۲۳۲	۲۵,۲۳۲	-	کارخانجات قند و شکر
-	۵,۱۳۵	-	۵,۱۳۵	BHAGWATILACTO
-	۳,۶۲۶	-	۳,۶۲۶	AMIRCHAND
-	۱,۸۹۳	-	۱,۸۹۳	GARDEN COURT
-	۱,۶۲۶	۱,۶۲۶	-	نمایندگی بندر عباس
۳,۱۹۸	۲,۷۰۶	۲,۷۰۶	-	سایر (مبالغ کمتر از ۵۰۰ میلیون ریال)
۴,۰۲۱	۴۰,۲۱۸	۲۹,۵۶۴	۱۰,۶۵۴	

- ۱- ۲۶- پیش دریافت های ارزی مربوط به علی الحساب قراردادهای بازرسی گندم و شکر به مبلغ ۷۰,۷۹۹ دلار می باشد.
- ۲- ۲۶- پیش دریافت های ریالی از مشتریان عمدتاً مربوط به علی الحساب قراردادهای بازرسی قند و شکر می باشد.

۲۷- نقد حاصل از عملیات

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۷۸,۲۸۱	۲۰۳,۶۲۲	سود خالص
		تعدیلات:
۱۱,۶۷۳	۱۳,۹۳۷	هزینه مالیات بر درآمد
(۳۳۰)	-	(سود) ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
۱,۲۶۱	(۴۷۳)	خالص افزایش (کاهش) در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۹۱۸	۱,۲۰۳	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۴,۲۴۸)	(۸,۰۲۷)	(سود) حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
(۷۱,۷۸۸)	(۴۰,۹۰۴)	(سود) تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۱۱۵,۷۶۷	۱۶۹,۳۵۸	
(۸۹,۴۷۷)	۵۹,۸۷۱	کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی
۱,۱۴۲	(۱,۲۶۵)	کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
۳۹,۸۷۹	۴۶,۹۳۹	افزایش پرداختنی های عملیاتی
۱,۲۰۹	۳۶,۱۹۷	افزایش پیش دریافت های عملیاتی
۶۸,۵۲۰	۳۱۱,۱۰۰	نقد حاصل از عملیات

۲۸- معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی عمده طی سال به شرح زیر است:

۱۳۹۸	یادداشت	
میلیون ریال		
۲,۹۱۸	۲۸-۱	تحصیل دارایی های ثابت مشهود در قبال تسویه
۱۷,۰۶۴	۲۸-۲	تامین مالی از سهامدار اصلی
(۵,۰۰۰)	۲۸-۳	بازپرداخت تامین مالی از سهامدار اصلی
۱۴,۹۸۲		

- ۲۸-۱ مبلغ مذکور بابت انتقال مالکیت ۱/۷۱۶۲ سهم از زمین مربوط به اتحادیه باغداران مازندران به نام شرکت بابت تسویه مطالبات از شرکت مذکور طبق رای دادگاه می باشد. (موضوع یادداشت توضیحی ۲-۱۲)
- ۲۸-۲ تامین مالی از شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین بابت پرداخت های ضروری شرکت از تاریخ معرفی اعضای هیات مدیره تا تاریخ صدور حکم ایشان می باشد.
- ۲۸-۳ مبلغ مذکور موضوع واگذاری یک فقره چک مشتری به حساب شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین می باشد.

۲۹- مدیریت سرمایه و ریسک

۲۹-۱ مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده دینفعان 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 بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست. در سال مالی جاری، شرکت نسبت به تعیین اعضای کمیته ریسک اقدام خواهد نمود.

شرکت بین المللی بازرسی، گالای تجاری (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱-۱-۲۹-نسبت اهرمی
نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

۱۳۹۷	۱۳۹۸
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۵۲,۰۶۴	۱۸۵,۸۹۷
(۲۲,۵۳۰)	(۲۸۵,۳۱۳)
۱۱۹,۵۳۴	(۹۹,۴۱۵)
۱۹۴,۲۸۰	۲۲۷,۹۰۲
۶۲	(۴۴)

جمع بدهی
 موجودی نقد
 خالص بدهی
 حقوق مالکانه
 نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۲-۲۹-اهداف مدیریت ریسک مالی

مدیریت 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 بر حسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک های قیمت) و ریسک نقدینگی می باشد. مدیریت شرکت بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد.

۱-۲۹-۲-در فضای رقابتی امکان افزایش سالانه قیمت ها نمی باشد زیرا که رقبای شرکت با پیشنهاد قیمت کمتر به مشتریان آن ها را به سمت خود جذب می کنند در نتیجه شرکت ناچار به افزایش حجم معاملات و جذب مشتریان بیشتر جهت پیشگیری از کاهش سود ناشی از ثبات قیمت ها در سال های مختلف می باشد.

۲-۲۹-۲-امکان دریافت مستقیم وجوه ارزی از مشتریان خارجی فقط با معرفی شماره حساب ارزی به نام شرکت در بانک های خارجی امکان پذیر است. در غیر این صورت دریافت وجه توسط اشخاص حقیقی و حقوقی و یا صرافی های مجاز صورت می گیرد. به غیر از روش های فوق، بعضی از مشتریان مطالبات شرکت را صرفاً به نمایندگی این شرکت در خارج از کشور (ایجنت) پرداخت می نمایند.

۳۰-وضعیت ارزی

دلار	یورو	درهم
۷۸۲,۰۱۹	۷۲۱,۲۸۸	۱۶۹,۶۱۲
۱۳۲,۰۰۰	۳۰۱,۹۰۰	-
۳۱۱,۴۳۳	۶۷,۷۳۶	-
۱,۲۲۵,۴۵۲	۱,۰۹۰,۹۲۴	۱۶۹,۶۱۲
۴۲۵,۶۴۷	۱۳۴,۶۱۸	-
-	-	۹۳,۸۵۹
۷۰,۷۹۹	-	-
۴۹۶,۴۴۶	۱۳۴,۶۱۸	۹۳,۸۵۹
۷۲۹,۰۰۶	۹۵۶,۳۰۶	۷۵,۷۵۳
۶۸۳,۷۳۵	۱,۴۹۷,۳۳۱	۲۲

موجودی نقد
 سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت
 حساب ها و اسناد دریافتی ارزی
 جمع دارایی های پولی ارزی
 حساب های پرداختی ارزی
 سایر حساب های پرداختی ارزی
 پیش دریافت های ارزی
 جمع بدهی های پولی ارزی
 خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
 خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۹

۱-۳۰-خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ صورت وضعیت مالی مبلغ ۱۹۲,۲۱۳ میلیون ریال و در سال مالی قبل مبلغ ۱۶۵,۷۵۸ میلیون ریال می باشد.

۳۱-معاملات با اشخاص وابسته

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخصی وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	اجاره سالن آملی تئاتر	سود سهام	تامین مالی	بازپرداخت تامین مالی	خرید خدمات	خرید دارایی ثابت
شرکت های اصلی و نهایی	شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین	شرکت مادر و عضو هیات مدیره	*	۱۳۵	۱۵۲,۳۲۰	۱۷,۰۶۴	(۱۷,۰۶۴)	-	-
شرکت های هم گروه	شرکت سهامی بیمه ایران	شرکت سهامدار	*	-	-	-	-	۲۹	-
شرکت های هم گروه	شرکت حمل و نقل و خدمات دریایی آبادان	شرکت وابسته و عضو هیات مدیره	*	-	-	-	-	-	۳,۶۰۰
جمع				۱۳۵	۱۵۲,۳۲۰	۱۷,۰۶۴	(۱۷,۰۶۴)	۲۹	۳,۶۰۰

۲-۳۱-ماتده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخصی وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	سایر دریافتی ها	پیش پرداخت ها	سود سهام پرداختی	۱۳۹۸ خالص		۱۳۹۷ خالص	
							طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت های هم گروه	شرکت حمل و نقل و خدمات دریایی آبادان	شرکت وابسته و عضو هیات مدیره	*	۱۴,۰۵۷	-	-	۱۴,۰۵۷	-	۱۴,۰۵۷	-
شرکت های هم گروه	شرکت سهامی بیمه ایران	شرکت سهامدار	*	-	۱۰۸	۸,۵۰۰	۱۰۸	۸,۵۰۰	۱۰۸	-
جمع				۱۴,۰۵۷	۱۰۸	۸,۵۰۰	۱۴,۱۶۵	۸,۵۰۰	۱۴,۱۶۵	-

۳۲- تعهدات، بدهی ها و دارایی های احتمالی

۳۲-۱- شرکت فاقد هرگونه تعهدات سرمایه ای در تاریخ صورت وضعیت مالی می باشد.

۳۲-۲- بدهی های احتمالی شرکت به شرح ذیل می باشد:

۳۲-۲-۱- یک فقره ضمانت نامه بانکی ۲۰۰,۰۰۰ یورویی نزد بانک ملی شعبه میرداماد (موضوع یادداشت توضیحی ۱۵ و ۱۲-۱) که تا تاریخ ۲۰/۰۴/۱۷ اعتبار دارد و بابت ضمانت حسن انجام کار جهت ارائه به فروشندگان خارجی و به نفع بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران می باشد که در تاریخ ۱۳۸۹/۰۲/۱۱ جایگزین ضمانت نامه ابطالی بانک ایران و اروپا گردیده و در ارتباط با موضوع فعالیت شرکت سپرده شده است به همین منظور زمین و ساختمان در سال ۱۳۹۵ بابت ضمانت بازرسی های خارجی تا سقف ۱۱,۰۰۰ میلیون ریال در رهن بانک ملی ایران شعبه میرداماد قرار گرفته است.

۳۲-۲-۲- دفاتر سال ۱۳۹۶ شرکت توسط موسسه حسابرسی تامین اجتماعی رسیدگی و مبلغ ۱,۱۳۱ میلیون ریال بدهی تعیین گردیده است. به موجب رای هیات بدوی مبلغ بدهی ۱,۱۳۳ میلیون ریال تعیین و در حال حاضر پرونده در هیات تجدید نظر طرح و در حال بررسی می باشد. ضمناً دفاتر شرکت از سال های ۱۳۹۱ لغایت ۱۳۹۵، سال های ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ تا تاریخ تهیه صورت های مالی، حسابرسی بیمه نشده است. همچنین دفاتر شرکت از حیث مالیات بر ارزش افزوده جهت سال های ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ تاکنون از سوی مقامات مالیاتی مورد رسیدگی قرار نگرفته و بنظر مدیریت شرکت تعهداتی مازاد بر مبالغ موجود وجود ندارد.

۳۲-۲-۳- یک فقره دادخواست حقوقی به خواسته مطالبه مبلغ ۱۷,۲۳۱ دلار و ۵,۸۱۲ یورو (موضوع یادداشت توضیحی ۱-۲۳) در شعبه شماره ۲۰ مجتمع قضایی شهید بهشتی تهران بابت دستمزد بازرسی از ناحیه شرکت یونایتد کوالیتی کنترل دی ام سی سی با تابعیت کشور امارات به طرفیت شرکت طرح و پس از طی مراحل رسیدگی و تشکیل جلسات دادگاه نهایتاً منجر به صدور رأی غیر قطعی به نفع شرکت مبنی بر حکم به رد دعوی خواهان گردیده است. پرونده به لحاظ اعتراض خواهان نسبت به رأی صادره در وقت رسیدگی دادگاه تجدیدنظر قرار دارد.

۳۲-۲-۴- سفته به مبلغ ۵,۹۰۰ میلیون ریال بابت بازرسی میوه نوروزی سال ۱۳۹۷ به سازمان تعاونی روستایی بابت ضمانت حسن انجام تعهدات ارائه شده است.

۳۲-۲-۵- سفته به مبلغ ۲۹۵ میلیون ریال به شرکت غله و خدمات بازرگانی منطقه شش در استان هرمزگان بابت ضمانت حسن انجام تعهدات ارائه شده است.

۳۲-۲-۶- اسناد تضمین جمعا به مبلغ ۳۴۸ میلیون ریال عمدتاً به شرکت های نهاده های دامی جاهد، شرکت سهامی بیمه البرز، بانک ملت و ... بابت ضمانت حسن انجام تعهدات در سنوات قبل ارائه شده است.

۳۳- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تایید صورت های مالی رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل اقلام در صورت های مالی باشد، رخ نداده است.

۳۴- سود سهام پیشنهادی

۳۴-۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۲۰,۳۶۲ میلیون ریال (مبلغ ۴۰,۷۲۳,۹۹۸ ریال برای هر سهم) است.

۳۴-۲- هیات مدیره با توجه به وضعیت نقدینگی و توان پرداخت سود از جمله وضعیت نقدینگی در حال حاضر و در دوره پرداخت سود، منابع تامین وجود نقد جهت پرداخت سود، درصد سود تقسیم شده در سال های گذشته، وضعیت پرداخت سود در سال های گذشته از حیث پرداخت به موقع آن طبق برنامه ریزی زمان بندی هیات مدیره، وضعیت پرداخت سود در سال های گذشته از حیث پرداخت آن ظرف مهلت قانونی و نیز با توجه به قوانین و مقررات موجود و برنامه های آتی شرکت، این پیشنهاد را ارائه نموده است.

۳۴-۳- منابع مالی لازم برای پرداخت سود از محل فعالیت های عملیاتی تامین خواهد شد.