**شرکت کارتن ایران (سهامی عام)**

**گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی**

**و صورت‌های مالی تلفیقی گروه و شرکت**

**سال مالی منتهی ۲۹ اسفند ۱۴۰۴**

تهران کدپستی ۱۵۹۸۸۱۵۵۳۳
خیابان سپهبد قرنی، نرسیده به پل کریمخان، کوچه خسرو، پلاک ۲۴، واحد ۱۰
تلفن: ۳-۸۸۹۳۴۳۵۰ دورنگار: ۸۸۹۱۶۵۲۲
info@farivaranrahbord.com www.farivaranrahbord.com

# شرکت کارتن ایران (سهامی عام)

## فهرست مطالب


| عنوان | شماره صفحه |
|---|---|
| گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی | ۱-۶ |
| فهرست و مصوبه هیات‌مدیره | ۱ |
| صورت سود و زیان تلفیقی | ۲ |
| صورت وضعیت مالی تلفیقی | ۳ |
| صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی | ۴ |
| صورت جریان‌های نقدی تلفیقی | ۵ |
| صورت سود و زیان جداگانه | ۶ |
| صورت وضعیت مالی جداگانه | ۷ |
| صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه | ۸ |
| صورت جریان‌های نقدی جداگانه | ۹ |
| یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی | ۱۰-۵۲ |

**به نام خدا**

# گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
# به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
# شرکت کارتن ایران (سهامی عام)

## گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

### اظهارنظر مشروط

۱- صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کارتن ایران (سهامی عام) شامل صورت‌های وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۰ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بند ۲ تا ۳ مبانی بخش مبانی اظهارنظر مشروط، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و شرکت کارتن ایران (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

### مبانی اظهارنظر مشروط

۲- با توجه به تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود (زمین و ساختمان) توسط شرکت در سال ۱۳۹۸ (مطابق یادداشت‌های توضیحی ۲-۷-۳ و ۲-۲-۱۳) و با در نظر گرفتن شرایط اقتصادی حاکم بر کشور و برآوردهای اولیه از ارزش این دارایی‌ها، ضروری بود در رعایت الزامات استانداردهای حسابداری، نسبت به تجدید ارزیابی مجدد دارایی‌های مذکور اقدام و ارقام مربوط در صورت‌های مالی بر اساس آن تعدیل گردد. نظر به اینکه اطلاعات مربوط به ارزش منصفانه دارایی‌های یادشده در دسترس نبوده، تعیین اثر قطعی اصلاحات لازم بر صورت‌های مالی برای این موسسه امکان‌پذیر نیست.

۳- وضعیت مبالغ مطالبه‌شده توسط مراجع ذی‌ربط در ارتباط با مالیات و عوارض ارزش افزوده، حق بیمه‌های تکلیفی و مالیات عملکرد سنوات قبل شرکت، به‌شرح یادداشت‌های توضیحی ۵-۱-۲۷ و ۶-۱-۲۷ و ۸-۱-۲۷ و ۳-۲۹ افشا شده است. بر اساس نتایج بررسی‌های انجام‌شده و با توجه به رویه مراجع ذی‌ربط در سال‌های اخیر و مبانی قانونی مرتبط با تشخیص مالیات‌ها، ایجاد و تعدیل ذخایر مربوط در حساب‌ها از بابت موارد یادشده در رعایت الزامات استانداردهای حسابداری ضروری بوده است. طبق برآوردهای این موسسه، حداقل مبلغ ذخیره اضافی مورد نیاز حدود ۱۴۰ میلیارد ریال است که در صورت شناسایی آن، سود انباشته ابتدای سال به همین میزان کاهش و سرفصل‌های «پرداختنی‌های تجاری و غیر تجاری» و «مالیات پرداختنی» به‌ترتیب به مبلغ ۵۶ و ۸۴ میلیارد ریال افزایش می‌یافت.



موسسه حسابرسی فریوران راهبرد
گزارش

تهران کدپستی ۱۵۹۸۸۱۵۵۳۳
خیابان سپهبد قرنی، نرسیده به پل کریمخان، کوچه خسرو، پلاک ۲۴، واحد ۱۰
تلفن ۳-۸۸۹۳۴۳۵۰
دورنگار: ۸۸۹۱۶۵۲۲
info@farivaranrahbord.com
www.farivaranrahbord.com

## گزارش حسابرس مستقل بازرس قانونی (ادامه)
## شرکت کارتن ایران (سهامی عام)

۴- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از شرکت کارتن ایران (سهامی عام) است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است.

### مسائل عمده حسابرسی

۵- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه و به منظور اظهارنظر نسبت بـــه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه، مورد توجه قرار گرفته‌اند و اظهارنظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. علاوه بر مسائل مندرج در بندهای ۲ و ۳ مبانی اظهارنظر مشروط، مسائل عمده حسابرسی دیگری برای درج در گزارش حسابرس وجود ندارد.

### تاکید بر مطلب خاص

**۶- وضعیت اسناد مالکیت**

به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱۴، سند مالکیت رسمی ۱۴ واحد آپارتمان مسکونی واقع در یافت‌آباد تا تاریخ این گزارش به نام شرکت انتقال نیافته است.مفاد این بند، تاثیری بر نتیجه گیری موسسه نداشته است.

### سایر بندهای توضیحی

**حسابرسی سال گذشته**

۷- صورت های مالی سال قبل شرکت توسط موسسه دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته است و موسسه مزبور در گزارش مورخ ۱۸ تیر ۱۴۰۴ نسبت به صورت‌های مالی سال ۱۴۰۳ ، اظهارنظر مشروط ارائه کرده است.

### گزارش در مورد سایر اطلاعات

۸- مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل اطلاعات موجود در گزارش تفسیری مدیریت است. نتیجه گیری این موسسه نسبت به صورت‌های مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این موسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی‌کند.

موسسه حسابرسی فریوران راهبرد
گزارش



تهران کدپستی ۱۵۹۸۸۱۵۵۳۳
خیابان سپهبد قرنی، نرسیده به پل کریمخان، کوچه خسرو، پلاک ۲۴، واحد ۱۰
تلفن: ۳-۸۸۹۳۴۳۵۰ دورنگار: ۸۸۹۱۶۵۲۲
info@farivaranrahbord.com www.farivaranrahbord.com

## گزارش حسابرس مستقل بازرس قانونی (ادامه)
## شرکت کارتن ایران (سهامی عام)

مسئولیت این موسسه مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت های با اهمیت بین سایر اطلاعات و صورت های مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در فرآیند بررسی اجمالی و یا مواردی است که به نظر می رسد تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد.

در صورتی که این موسسه، براساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید این موضوع را گزارش کند. همانطور که در بخش مبانی نتیجه گیری مشروط عنوان گردید، این موسسه به این نتیجه رسیده است که سایر اطلاعات به شرح مفاد بندهای ۲ و ۳ این گزارش تحریف شده است.

**مسئولیت‌های هیات‌مدیره در قبال صورت‌های مالی**

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

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

**مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی**

۱۰- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، درصورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شوند، اثر بگذارند.

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

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

موسسه حسابرسی فریوران راهبرد
گزارش



تهران کدپستی ۱۵۹۸۸۱۵۵۳۳
خیابان سپهبد قرنی، نرسیده به پل کریمخان، کوچه خسرو، پلاک ۲۴، واحد ۱۰
تلفن: ۳-۸۸۹۳۴۳۵۰
دورنگار: ۸۸۹۱۶۵۲۲
info@farivaranrahbord.com
www.farivaranrahbord.com

## گزارش حسابرس مستقل بازرس قانونی (ادامه)
## شرکت کارتن ایران (سهامی عام)

- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن براوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر موسسه تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت بازبماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود. به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

از بین موضوعات اطلاع‌رسانی‌شده به ارکان راهبری، آن‌دسته از مسائلی که در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن منع شده باشد یا، هنگامی که در شرایط بسیار نادر، مؤسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا به‌طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

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



موسسه حسابرسی فریوران راهبرد
گزارش

تهران کدپستی ۱۵۹۸۸۱۵۵۳۳
خیابان سپهبد قرنی، نرسیده به پل کریمخان، کوچه خسرو، پلاک ۲۴، واحد ۱۰
تلفن: ۳-۸۸۹۳۴۳۵۰
دورنگار: ۸۸۹۱۶۵۲۲
info@farivaranrahbord.com
www.farivaranrahbord.com

## گزارش حسابرس مستقل بازرس قانونی (ادامه)
## شرکت کارتن ایران (سهامی عام)

**گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی**

**سایر وظایف بازرس قانونی**

۱۱- مفاد ماده ۴۳ اساسنامه شرکت در خصوص برگزاری جلسه هیات مدیره ظرف مدت یک ماه پس از برگزاری مجمع فوق العاده جهت تعیین مدیرعامل رعایت نشده است.

۱۲- اقدامات انجام شده در خصوص برخی از تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالانه مورخ ۱۴۰۴/۵/۱۴ در خصوص بند های ۲ و ۳ و ۶ این گزارش و رعایت مقررات سازمان بورس، به نتیجه قطعی و نهایی منجر نشده است.

۱۳- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۳۷ به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مورد گزارش انجام شده و توسط هیات مدیره به اطلاع این موسسه رسیده مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور مفاد ماده فوق مبنی‌بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی‌گیری رعایت شده است. مضافا نظر این سازمان به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نگردیده است.

۱۴- گزارش هیئت‌مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۹ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. باتوجه 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 ازجانب هیئت‌مدیره باشد، جلب نشده است.

**سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس**

۱۵- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیست های ابلاغ شده آن سازمان در موارد زیر رعایت نشده است.

| ردیف | شماره بند و ماده | شـــــرح |
|---|---|---|
| ۱ | **دستورالعمل حاکمیت شرکتی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار** | |
| ۱-۱ | ماده ۸ | ارزیابی کنترل های داخلی توسط حسابرس داخلی و گزارش ۳ و ۶ ماهه به هیات مدیره |

۱۶- در اجرای ابلاغیه چک لیست کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، چک لیست مزبور مورد ارزیابی این مؤسسه قرار گرفته است. بر اساس بررسی انجام شده و با توجه به محدودیت



موسسه حسابرسی فریوران راهبرد
گزارش

تهران کدپستی ۱۵۹۸۸۱۵۵۳۳
خیابان سپهبد قرنی، نرسیده به پل کریمخان، کوچه خسرو، پلاک ۲۴، واحد ۱۰
تلفن: ۳-۸۸۹۳۴۳۵۰ دورنگار: ۸۸۹۱۶۵۲۲
info@farivaranrahbord.com www.farivaranrahbord.com

## گزارش حسابرس مستقل بازرس قانونی (ادامه)
## شرکت کارتن ایران (سهامی عام)

های ذاتی کنترل های داخلی، به استثنای آموزش مستمر و ارزیابی پاداش دهی و اقدامات انضباطی برای مدیران و کارکنان، ارزیابی ریسکها، مشخص نمودن موقعیت شرکت در بازارها داخلی و خارجی و فرصت‌ها و تهدید ها مرتبط با شرکت، عدم بروز رسانی آئین نامه و دستورالعمل های عملیاتی و عدم بررسی و ارزیابی اثربخشی سیستم کنترل های داخلی شرکت بطور مستمر توسط واحد حسابرسی داخلی و تهیه گزارش های مربوطه و بررسی آن در کمیته حسابرسی، این مؤسسه به موارد دیگری که حاکی از وجود نقاط ضعف با اهمیت کنترل های داخلی حاکم بر گزارش گری مالی، طبق چهارچوب دستورالعمل کنترل های داخلی سازمان بورس و اوراق بهادار باشد، برخورد ننموده است.

۱۷- درراستای ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی به اطلاع می‌رساند، مبلغ ۲ میلیارد ریال در مجمع عمومی سالانه سال قبل برای مسئولیت‌های اجتماعی مصوب گردیده و هزینه‌های انجام شده از این بابت به شرح گزارش‌های تفسیری مدیریت و فعالیت هیأت مدیره جمعا بالغ بر ۴۵۰ میلیون ریال بوده انجام گرفته است.

۱۷ تیر ۱۴۰۵

موسسه حسابرسی فریوران راهبرد

فرشید ابراهیمی
۹۹۲۷۴۶

قهرمان سراج
۹۴۲۱۶۲



تهران کدپستی ۱۵۹۸۸۱۵۵۳۳
خیابان سپهبد قرنی، نرسیده به پل کریمخان، کوچه خسرو، پلاک ۲۴، واحد ۱۰
تلفن: ۳-۸۸۹۳۴۳۵۰
دورنگار: ۸۸۹۱۶۵۲۲
info@farivaranrahbord.com
www.farivaranrahbord.com

**شرکت کارتن ایران (سهامی عام)**
**صورت های مالی تلفیقی و جداگانه**
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴**

**مجمع عمومی عادی صاحبان سهام**

با احترام

به پیوست صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کارتن ایران (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ تقدیم می شود . اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است :


| | شماره صفحه |
|---|---|
| **الف- صورت های مالی اساسی تلفیقی** | |
| صورت سود و زیان تلفیقی | ۲ |
| صورت وضعیت مالی تلفیقی | ۳ |
| صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی | ۴ |
| صورت جریان های نقدی تلفیقی | ۵ |
| **ب- صورت های مالی اساسی جداگانه شرکت کارتن ایران (سهامی عام)** | |
| صورت سود و زیان جداگانه | ۶ |
| صورت وضعیت مالی جداگانه | ۷ |
| صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه | ۸ |
| صورت جریان های نقدی جداگانه | ۹ |
| **پ- یادداشت های توضیحی صورت های مالی** | ۱۰-۵۲ |


صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق *استانداردهای حسابداری* تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۵/۰۴/۱۰ به تایید هیات مدیره رسیده است .

| اعضای هیات مدیره | نام نماینده اشخاص حقوقی | سمت | امضا |
|---|---|---|---|
| آقای مجید حداد عادل | - | رئیس هیات مدیره - غیر موظف | |
| آقای مهدی حداد عادل | - | نایب رئیس هیات مدیره و مدیر عامل | |
| آقای مجید محمدیون | - | عضو هیات مدیره - غیر موظف | |
| شرکت آرا تجارت افراز ( سهامی خاص) | خانم منیژه علی همتی | عضو هیات مدیره و مدیر مالی | |
| شرکت صنایع بسته بندی آراسلولز فارس( سهامی خاص) | آقای مجتبی معینی ربیع زاده | عضو هیات مدیره - غیر موظف | |

شرکت کارتن ایران
سهامی عام

موسسه حسابرسی فریوران راهبرد
گزارش



کارخانه و دفتر مرکزی : جاده قدیم کرج ، پائین تر از شیرپاستوریزه ، بلوار الغدیر، کوچه سپید رود
تلفن: ۹۱۰۷۴۷۷۷ فکس: ۶۶۶۲۸۸۹۰
پست الکترونیکی info@irancarton.ir آدرس الکترونیکی www.irancarton.ir

**شرکت کارتن ایران (سهامی عام)**

**صورت سود و زیان تلفیقی**

**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴**

| | یادداشت | سال ۱۴۰۴ | سال ۱۴۰۳ (تجدید ارائه شده) |
|---|---|---|---|
| | | میلیون ریال | میلیون ریال |
| درآمد های عملیاتی | ۵ | ۶،۷۹۸،۱۴۱ | ۳،۲۵۶،۸۱۸ |
| بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی | ۶ | (۴،۷۰۷،۵۴۹) | (۲،۵۱۴،۷۱۹) |
| سود ناخالص | | ۲،۰۹۰،۵۹۲ | ۷۴۲،۰۹۹ |
| هزینه های فروش ، اداری و عمومی | ۷ | (۵۴۸،۰۰۷) | (۴۲۲،۴۹۲) |
| سایر درآمدها | ۸ | ۲۳،۳۵۸ | ۱۴۱،۸۵۵ |
| سایر هزینه ها | ۹ | (۱۵۳،۰۹۰) | (۷۴،۷۳۱) |
| سود عملیاتی | | ۱،۴۱۲،۸۵۳ | ۳۸۶،۷۳۱ |
| هزینه های مالی | ۱۰ | (۶۲،۵۴۷) | (۳۱،۷۳۰) |
| سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی | ۱۱ | ۷۱،۰۸۴ | ۲،۴۳۳ |
| سود قبل از مالیات | | ۱،۴۲۱،۳۹۰ | ۳۵۷،۴۳۴ |
| هزینه مالیات بر درآمد | ۲۹ | (۲۲۹،۱۵۴) | (۴۹،۸۴۰) |
| سود خالص | | ۱،۱۹۲،۲۳۶ | ۳۰۷،۵۹۴ |
| **قابل انتساب به** | | | |
| مالکان شرکت اصلی | | ۱،۱۹۳،۶۷۳ | ۳۰۶،۷۹۶ |
| منافع فاقد حق کنترل | | (۱،۴۳۷) | ۷۹۸ |
| | | ۱،۱۹۲،۲۳۶ | ۳۰۷،۵۹۴ |
| **سود هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی** | | | |
| **سود پایه هرسهم** | | | |
| عملیاتی (ریال) | | ۳۹۸ | ۱۱۵ |
| غیرعملیاتی (ریال) | | ۵ | (۱۱) |
| سود پایه هر سهم (ریال) | ۱۲ | ۴۰۳ | ۱۰۴ |

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

**شرکت کارتن ایران (سهامی عام)**

**صورت وضعیت مالی تلفیقی**

**به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴**

| | یادداشت | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ |
|---|---|---|---|
| | | میلیون ریال | میلیون ریال |
| **دارایی ها** | | | |
| **دارایی های غیرجاری** | | | |
| دارایی های ثابت مشهود | ۱۳ | ۲،۱۸۳،۴۸۹ | ۲،۱۸۳،۵۵۴ |
| سرمایه گذاری در املاک | ۱۴ | ۸۱،۷۰۰ | ۸۱،۷۰۰ |
| دارایی های نامشهود | ۱۵ | ۳،۰۰۰ | ۱۱،۷۶۹ |
| سرمایه گذاری های بلند مدت | ۱۷ | ۵،۲۵۸ | ۵،۲۵۸ |
| **جمع دارایی های غیر جاری** | | ۲،۲۷۳،۴۴۷ | ۲،۲۸۲،۲۸۱ |
| **دارایی های جاری** | | | |
| پیش پرداخت ها | ۱۸ | ۲۴۸،۰۳۶ | ۵۸،۰۵۱ |
| موجودی مواد و کالا | ۱۹ | ۱،۱۷۳،۱۵۰ | ۶۷۹،۱۳۷ |
| دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها | ۲۰ | ۱،۵۴۰،۵۹۱ | ۱،۳۶۹،۶۴۴ |
| سرمایه گذاری های کوتاه مدت | ۲۱ | ۳۳۹،۳۸۳ | ۱۷۱،۹۲۳ |
| موجودی نقد | ۲۲ | ۶۰۲،۶۳۴ | ۲۶۵،۲۰۰ |
| **جمع دارایی های جاری** | | ۳،۹۰۳،۷۹۴ | ۳،۵۴۳،۹۵۵ |
| **جمع دارایی ها** | | ۶،۱۷۷،۲۴۱ | ۴،۸۲۶،۲۳۶ |
| **حقوق مالکانه و بدهی ها** | | | |
| **حقوق مالکانه** | | | |
| سرمایه | ۲۳ | ۲،۹۵۷،۲۹۵ | ۲،۹۵۷،۲۹۵ |
| صرف سهام خزانه | | ۲۷،۲۰۹ | ۴۶،۴۸۷ |
| اندوخته قانونی | ۲۴ | ۱۲۸،۸۸۳ | ۶۵،۶۷۸ |
| سود انباشته | | ۱،۴۴۲،۳۵۰ | ۳۴۱،۴۵۴ |
| سهام خزانه | ۲۵ | - | (۳۷،۴۳۳) |
| حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی | | ۴،۵۵۵،۷۳۷ | ۳،۳۷۳،۴۸۱ |
| منافع فاقد حق کنترل | ۲۶ | ۱،۴۲۶ | ۲،۸۶۳ |
| **جمع حقوق مالکانه** | | ۴،۵۵۷،۱۶۳ | ۳،۳۷۶،۳۴۴ |
| **بدهی ها** | | | |
| **بدهی های غیرجاری** | | | |
| ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان | ۲۸ | ۴،۹۰۵ | ۳،۳۳۲ |
| **جمع بدهی های غیرجاری** | | ۴،۹۰۵ | ۳،۳۳۲ |
| **بدهی های جاری** | | | |
| پرداختنی های تجاری وسایر پرداختنی ها | ۲۷ | ۹۸۶،۴۵۲ | ۹۹۵،۱۹۴ |
| مالیات پرداختنی | ۲۹ | ۲۲۹،۱۵۴ | ۴۹،۸۴۰ |
| سودسهام پرداختنی | ۳۰ | ۴۹،۹۹۹ | ۴۶،۱۸۷ |
| تسهیلات مالی | ۳۱ | ۲۶۵،۱۰۰ | ۳۴۱،۵۹۷ |
| بدهی ناشی از قرارداد | ۳۲ | ۸۴،۴۶۸ | ۱۳،۷۴۲ |
| **جمع بدهی های جاری** | | ۱،۶۱۵،۱۷۳ | ۱،۴۴۶،۵۶۰ |
| **جمع بدهی ها** | | ۱،۶۲۰،۰۷۸ | ۱،۴۴۹،۸۹۲ |
| **جمع حقوق مالکانه و بدهی ها** | | ۶،۱۷۷،۲۴۱ | ۴،۸۲۶،۲۳۶ |

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

شرکت کارتن ایران (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

| | سرمایه | صرف سهام خزانه | اندوخته قانونی | سود انباشته | سهام خزانه | حقوق مالکان شرکت اصلی | منافع فاقد حق کنترل | جمع حقوق مالکانه |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال |
| مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱ | ۲،۹۵۷،۲۹۵ | ۴۸،۴۴۵ | ۵۲،۲۹۳ | ۴۸،۰۴۳ | (۴۵،۷۶۰) | ۳،۰۶۰،۳۱۶ | ۲،۰۶۵ | ۳،۰۶۲،۳۸۱ |
| تغییرات حقوق مالکانه درسال ۱۴۰۳ | | | | | | | | |
| (زیان) خالص سال ۱۴۰۳ | - | - | - | ۳۰۶،۷۹۶ | - | ۳۰۶،۷۹۶ | ۷۹۸ | ۳۰۷،۵۹۴ |
| خرید سهام خزانه | - | - | - | - | (۳،۱۹۱) | (۳،۱۹۱) | - | (۳،۱۹۱) |
| فروش سهام خزانه | - | - | - | - | ۱۱،۵۱۸ | ۱۱،۵۱۸ | - | ۱۱،۵۱۸ |
| زیان حاصل از فروش سهام خزانه | - | (۱،۹۵۸) | - | - | - | (۱،۹۵۸) | - | (۱،۹۵۸) |
| تخصیص به اندوخته قانونی | - | - | ۱۳،۳۸۵ | (۱۳،۳۸۵) | - | - | - | - |
| مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ | ۲،۹۵۷،۲۹۵ | ۴۶،۴۸۷ | ۶۵،۶۷۸ | ۳۴۱،۴۵۴ | (۳۷،۴۳۳) | ۳،۳۷۳،۴۸۱ | ۲،۸۶۳ | ۳،۳۷۶،۳۴۴ |
| تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۴ | | | | | | | | |
| سود خالص سال ۱۴۰۴ | - | - | - | ۱،۱۹۳،۶۷۳ | - | ۱،۱۹۳،۶۷۳ | (۱،۴۳۷) | ۱،۱۹۲،۲۳۶ |
| سود سهام مصوب | - | - | - | (۲۹،۵۷۲) | - | (۲۹،۵۷۲) | - | (۲۹،۵۷۲) |
| فروش سهام خزانه | - | - | - | - | ۳۷،۴۳۳ | ۳۷،۴۳۳ | - | ۳۷،۴۳۳ |
| زیان حاصل از فروش سهام خزانه | - | (۱۹،۲۷۸) | - | - | - | (۱۹،۲۷۸) | - | (۱۹،۲۷۸) |
| تخصیص به اندوخته قانونی | - | - | ۶۳،۲۰۵ | (۶۳،۲۰۵) | - | - | - | |
| مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | ۲،۹۵۷،۲۹۵ | ۲۷،۲۰۹ | ۱۲۸،۸۸۳ | ۱،۴۴۲،۳۵۰ | - | ۴،۵۵۵،۷۳۷ | ۱،۴۲۶ | ۴،۵۵۷،۱۶۳ |

یادداشت های توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .

**شرکت کارتن ایران (سهامی عام)**

**صورت جریان های نقدی تلفیقی**

**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴**

| | یادداشت | سال ۱۴۰۴ | سال ۱۴۰۳ |
|---|---|---|---|
| | | میلیون ریال | میلیون ریال |
| **جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی** | | | |
| نقد حاصل از عملیات | ۳۴ | ۷۱۵،۴۱۳ | ۱۵۷،۹۰۶ |
| پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد | | (۴۹،۸۴۰) | - |
| جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی | | ۶۶۵،۵۷۳ | ۱۵۷،۹۰۶ |
| **جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری** | | | |
| پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود | | (۲۸،۲۹۴) | (۲۲،۴۳۶) |
| پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نا مشهود | | - | (۴،۶۵۷) |
| پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری در املاک | | - | (۴،۱۸۶) |
| پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت | | - | (۳،۹۷۷) |
| پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت | | (۲۳۱،۸۳۴) | - |
| دریافت های نقدی ناشی از سود سهام | | ۱۱ | ۱۹۵ |
| دریافت های ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها | | ۵۶،۰۸۶ | ۶ |
| جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری | | (۲۰۴،۰۳۱) | (۳۵،۰۵۵) |
| جریان خالص ورود نقد قبل ازفعالیت های تامین مالی | | ۴۶۱،۵۴۲ | ۱۲۲،۸۵۱ |
| **جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی** | | | |
| خالص وجوه دریافتی ( پرداختی) از سهامداران بابت تامین مالی | | - | (۱۴۰،۰۰۰) |
| دریافت نقدی ناشی از فروش سهام خزانه | | ۳۴،۱۸۴ | - |
| دریافت های ناشی از تسهیلات | | ۳۵۶،۵۰۰ | ۴۰۱،۰۰۰ |
| پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات | | (۴۳۴،۴۱۴) | (۱۵۸،۲۲۸) |
| پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات | | (۵۴،۲۸۴) | (۲۳،۵۱۹) |
| پرداخت نقدی بابت معاملات اعتباری | | (۶،۸۴۶) | - |
| خالص وجوه( پرداختی) به سهامداران بابت تامین مالی | | (۵،۴۸۰) | - |
| پرداخت های نقدی بابت سود سهام به مالکان اصلی | | (۲۵،۷۶۱) | (۱۲،۸۵۳) |
| جریان خالص ورود (خروج) نقدحاصل از فعالیت های تامین مالی | | (۱۳۶،۱۰۱) | ۶۶،۴۰۰ |
| خالص افزایش در موجودی نقد | | ۳۲۵،۴۴۱ | ۱۸۹،۲۵۱ |
| مانده موجودی نقد در ابتدای سال | | ۲۶۵،۲۰۰ | ۷۰،۴۴۹ |
| تاثیر تغییرات نرخ ارز | | ۱۱،۹۹۳ | ۵،۵۰۰ |
| مانده موجودی نقد در پایان سال | | ۶۰۲،۶۳۴ | ۲۶۵،۲۰۰ |

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

**شرکت کارتن ایران (سهامی عام)**

**صورت سود و زیان جداگانه**

**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴**

| | یادداشت | سال ۱۴۰۴ | سال ۱۴۰۳ (تجدید ارائه شده) |
|---|---|---|---|
| | | میلیون ریال | میلیون ریال |
| درآمد های عملیاتی | ۵ | ۶،۷۹۸،۱۴۱ | ۳،۲۵۶،۸۱۸ |
| بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی | ۶ | (۴،۷۰۷،۵۴۹) | (۲،۵۱۴،۷۱۹) |
| سود ناخالص | | ۲،۰۹۰،۵۹۲ | ۷۴۲،۰۹۹ |
| هزینه های فروش ، اداری و عمومی | ۷ | (۵۴۴،۸۵۸) | (۴۲۰،۳۵۶) |
| سایر درآمدها | ۸ | ۸۵،۲۲۴ | ۹۸،۹۱۶ |
| سایر هزینه ها | ۹ | (۱۵۳،۰۹۰) | (۷۴،۷۳۱) |
| سود عملیاتی | | ۱،۴۷۷،۸۶۸ | ۳۴۵،۹۲۸ |
| هزینه های مالی | ۱۰ | (۵۵،۷۰۱) | (۳۰،۸۲۰) |
| سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی | ۱۱ | ۷۱،۰۸۴ | ۲،۴۳۳ |
| سود قبل از مالیات | | ۱،۴۹۳،۲۵۱ | ۳۱۷،۵۴۱ |
| هزینه مالیات بر درآمد | ۲۹ | (۲۲۹،۱۵۴) | (۴۹،۸۴۰) |
| سود خالص | | ۱،۲۶۴،۰۹۷ | ۲۶۷،۷۰۱ |

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

# شرکت کارتن ایران ( سهامی عام )

## صورت وضعیت مالی جداگانه

## به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

| | یادداشت | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ |
|---|---|---|---|
| | | میلیون ریال | میلیون ریال |
| **دارایی ها** | | | |
| **دارایی های غیرجاری** | | | |
| دارایی های ثابت مشهود | ۱۳ | ۲,۱۸۳,۳۸۲ | ۲,۱۸۳,۴۱۸ |
| سرمایه گذاری در املاک | ۱۴ | ۸۱,۷۰۰ | ۸۱,۷۰۰ |
| دارایی های نامشهود | ۱۵ | ۳,۰۰۰ | ۱۱,۷۶۹ |
| سرمایه گذاری در شرکت فرعی | ۱۶ | ۱۶۱,۶۹۰ | ۱۶۱,۶۹۰ |
| سرمایه گذاری های بلند مدت | ۱۷ | ۵,۲۵۸ | ۵,۲۵۸ |
| **جمع دارایی های غیرجاری** | | ۲,۴۳۵,۰۳۰ | ۲,۴۴۳,۸۳۵ |
| **دارایی های جاری** | | | |
| پیش پرداخت ها | ۱۸ | ۲۴۸,۰۳۶ | ۵۸,۰۵۱ |
| موجودی مواد وکالا | ۱۹ | ۱,۱۷۳,۱۵۰ | ۶۷۹,۱۳۷ |
| دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها | ۲۰ | ۱,۵۴۱,۴۲۸ | ۱,۳۶۸,۴۵۳ |
| سرمایه گذاری های کوتاه مدت | ۲۱ | ۲۵۲,۸۱۵ | ۵,۳۲۳ |
| موجودی نقد | ۲۲ | ۶۰۲,۵۵۱ | ۲۶۴,۵۹۸ |
| **جمع دارایی های جاری** | | ۳,۸۱۷,۹۸۰ | ۲,۳۷۵,۵۶۲ |
| **جمع دارایی ها** | | ۶,۲۵۳,۰۱۰ | ۴,۸۱۹,۳۹۷ |
| **حقوق مالکانه و بدهی ها** | | | |
| **حقوق مالکانه** | | | |
| سرمایه | ۲۳ | ۲,۹۵۷,۲۹۵ | ۲,۹۵۷,۲۹۵ |
| صرف سهام خزانه | | ۳۲,۸۵۷ | ۵۲,۱۳۵ |
| اندوخته قانونی | ۲۴ | ۱۲۸,۷۸۶ | ۶۵,۵۸۱ |
| سود انباشته | | ۱,۵۲۸,۶۲۴ | ۳۵۷,۳۰۴ |
| سهام خزانه | ۲۵ | - | (۳۷,۴۳۳) |
| **جمع حقوق مالکانه** | | ۴,۶۴۷,۵۶۲ | ۳,۳۹۴,۸۸۲ |
| **بدهی ها** | | | |
| **بدهی های غیرجاری** | | | |
| ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان | ۲۸ | ۴,۷۹۸ | ۳,۲۲۵ |
| **جمع بدهی های غیرجاری** | | ۴,۷۹۸ | ۳,۲۲۵ |
| **بدهی های جاری** | | | |
| پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها | ۲۷ | ۹۷۴,۷۴۹ | ۹۷۲,۷۴۴ |
| مالیات پرداختنی | ۲۹ | ۲۲۹,۱۵۴ | ۴۹,۸۴۰ |
| سودسهام پرداختنی | ۳۰ | ۴۷,۱۷۹ | ۴۳,۳۶۷ |
| تسهیلات مالی | ۳۱ | ۲۶۵,۱۰۰ | ۳۴۱,۵۹۷ |
| بدهی ناشی از قرارداد | ۳۲ | ۸۴,۴۶۸ | ۱۳,۷۴۲ |
| **جمع بدهی های جاری** | | ۱,۶۰۰,۶۵۰ | ۱,۴۲۱,۲۹۰ |
| **جمع بدهی ها** | | ۱,۶۰۵,۴۴۸ | ۱,۴۲۴,۵۱۵ |
| **جمع حقوق مالکانه و بدهی ها** | | ۶,۲۵۳,۰۱۰ | ۴,۸۱۹,۳۹۷ |

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

شرکت کارتن ایران ( سهامی عام )

صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

| | سرمایه | صرف سهام خزانه | اندوخته قانونی | سود انباشته | سهام خزانه | جمع کل |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال |
| مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱ | ۲,۹۵۷,۲۹۵ | ۵۴,۰۹۳ | ۵۲,۱۹۶ | ۱۰۲,۹۸۸ | (۴۵,۷۶۰) | ۳,۱۲۰,۸۱۲ |
| تغییرات حقوق مالکانه درسال ۱۴۰۳ | | | | | | |
| سود خالص سال ۱۴۰۳ | - | - | - | ۲۶۷,۷۰۱ | - | ۲۶۷,۷۰۱ |
| سود سهام مصوب | - | - | - | - | - | - |
| خرید سهام خزانه | - | - | - | - | (۳,۱۹۱) | (۳,۱۹۱) |
| فروش سهام خزانه | - | - | - | - | ۱۱,۵۱۸ | ۱۱,۵۱۸ |
| زیان حاصل از فروش سهام خزانه | - | (۱,۹۵۸) | - | - | - | (۱,۹۵۸) |
| تخصیص به اندوخته قانونی | - | | ۱۳,۳۸۵ | (۱۳,۳۸۵) | - | - |
| مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ | ۲,۹۵۷,۲۹۵ | ۵۲,۱۳۵ | ۶۵,۵۸۱ | ۳۵۷,۳۰۴ | (۳۷,۴۳۳) | ۳,۳۹۴,۸۸۲ |
| تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۴ | | | | | | |
| سود خالص سال ۱۴۰۴ | - | - | - | ۱,۲۶۴,۰۹۷ | - | ۱,۲۶۴,۰۹۷ |
| سود سهام مصوب | - | - | - | (۲۹,۵۷۲) | - | (۲۹,۵۷۲) |
| فروش سهام خزانه | - | - | - | - | ۳۷,۴۳۳ | ۳۷,۴۳۳ |
| زیان حاصل از فروش سهام خزانه | - | (۱۹,۲۷۸) | - | - | - | (۱۹,۲۷۸) |
| تخصیص به اندوخته قانونی | - | - | ۶۳,۲۰۵ | (۶۳,۲۰۵) | - | - |
| مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | ۲,۹۵۷,۲۹۵ | ۳۲,۸۵۷ | ۱۲۸,۷۸۶ | ۱,۵۲۸,۶۲۴ | - | ۴,۶۴۲,۵۶۲ |

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است

**شرکت کارتن ایران ( سهامی عام )**

**صورت جریان های نقدی جداگانه**

**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴**

| | یادداشت | سال ۱۴۰۴ | سال ۱۴۰۳ |
|---|---|---|---|
| | | میلیون ریال | میلیون ریال |
| **جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی** | | | |
| نقد حاصل از عملیات | ۳۴ | ۷۲۷,۲۵۲ | ۱۵۹,۹۳۱ |
| پرداخت نقدی بابت مالیات بر درآمد | | (۴۹,۸۴۰) | - |
| جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی | | ۶۷۷,۴۱۲ | ۱۵۹,۹۳۱ |
| **جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری** | | | |
| پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود | | (۲۸,۲۹۴) | (۲۲,۴۳۶) |
| پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نا مشهود | | - | (۴,۶۵۷) |
| پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری در املاک | | - | (۴,۱۸۶) |
| پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت | | - | (۳,۹۷۷) |
| پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت | | (۲۵۰,۰۰۰) | - |
| دریافت های نقدی ناشی از سود سهام | | ۱۱ | ۱۹۵ |
| دریافت های ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها | | ۵۶,۰۸۶ | ۶ |
| جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری | | (۲۲۲,۱۹۷) | (۳۵,۰۵۵) |
| جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی | | ۴۵۵,۲۱۵ | ۱۲۴,۸۷۶ |
| **جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی** | | | |
| خالص وجوه دریافتی ( پرداختی) ازسهامداران بابت تامین مالی | | - | (۱۴۰,۰۰۰) |
| دریافت نقدی حاصل از فروش سهام خزانه | | ۳۴,۱۸۴ | - |
| دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات | | ۳۵۶,۵۰۰ | ۴۰۱,۰۰۰ |
| پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات | | (۴۳۴,۴۱۴) | (۱۵۸,۲۲۸) |
| پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات | | (۵۴,۲۸۴) | (۲۳,۵۱۹) |
| خالص وجوه( پرداختی) به سهامداران بابت تامین مالی | | (۵,۴۸۰) | - |
| پرداخت نقدی بابت سود سهام | | (۲۵,۷۶۱) | (۱۲,۸۵۳) |
| جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی | | (۱۲۹,۲۵۵) | ۶۶,۴۰۰ |
| خالص افزایش درموجودی نقد | | ۳۲۵,۹۶۰ | ۱۹۱,۲۷۶ |
| مانده موجودی نقد در ابتدای سال | | ۲۶۴,۵۹۸ | ۶۷,۸۲۲ |
| تاثیر تغییرات نرخ ارز | | ۱۱,۹۹۳ | ۵,۵۰۰ |
| مانده موجودی نقد در پایان سال | | ۶۰۲,۵۵۱ | ۲۶۴,۵۹۸ |

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

**شرکت کارتن ایران (سهامی عام)**

**یادداشت های توضیحی صورت مالی**

**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴**

## ۱- تاریخچه وفعالیت

### ۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت کارتن ایران (شرکت اصلی) و شرکت فرعی آن شامل شرکت بهسود تجارت اعلم( سهامی خاص) می باشد.شرکت کارتن ایران (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۱۰۰۳۱۴۰۷۵ در تاریخ۱۳۳۸/۰۴/۰۱ به‌صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شد و طی شماره ۶۷۷۲ مورخ ۱۳۳۸/۰۴/۱۰ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسید . به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده ۱۳۵۴/۰۹/۰۳ به سهامی عام تبدیل و در سازمان بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شده است. در حال حاضر ، شرکت بهسود تجارت اعلم ( شرکت فرعی ) جزء واحد های تجاری وابسته به شرکت کارتن ایران می باشد . نشانی مرکز اصلی و محل فعالیت اصلی آن شرکت در شهر تهران، جاده قدیم کرج، میدان شیر پاستوریزه ، بعد از تقاطع راه آهن ، ابتدای جاده شاد آباد واقع می باشد.

### ۱-۲- فعالیت اصلی

**۱-۲-۱- موضوع فعالیت شرکت اصلی طبق ماده ۲ اساسنامه به شرح زیر می باشد:**

الف -موضوع اصلی : تهیه و تولید و فروش انواع کارتن ، ورق کارتن و مقوای فشنگی و صادرات آن و همچنین واردات مواد اولیه و ماشین آلات مورد احتیاج شرکت.

ب - موضوع فرعی : واردات کالای مجاز بازرگانی مربوط به موضوع شرکت و فروش آن در داخل و همچنین صادرات کالاهای مجاز بازرگانی و سرمایه گذاری در سایر شرکت ها اعم از داخلی یا خارجی از طریق تاسیس یا تعهد سهام شرکت های جدید یا خرید یا تعهد سهام شرکت های موجود می باشد.

به موجب پروانه بهره برداری شماره ۵۸۳۸۸ مورخ ۱۳۸۸/۱۲/۱۲که توسط وزارت صنایع صادر شده، ظرفیت کارخانه جهت تولید سالانه ۸،۵۰۰ تن ورق کارتن و ۵۵،۵۰۰ تن چاپ کارتن در دو شیفت روزانه تعیین گردیده است.

فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش عمدتاً ، تولید و فروش انواع کارتن ، ورق کارتن و مقوای فشنگی می باشد.

**۱-۲-۲- موضوع فعالیت شرکت فرعی ( بهسود تجارت اعلم ) به شرح زیر می باشد:**

خرید و فروش ، واردات و صادرات کلیه کالاهای مجاز بازرگانی ، ترخیص کالا از گمرکات داخلی و بین المللی، گشایش اعتبارات و ال سی نزد بانک ها، اخذ و اعطای نمایندگی های مجاز بازرگانی ، اخذ وام و تسهیلات از کلیه بانک ها و موسسات مالی و اعتباری ، اخذ و اعطای نمایندگی از شرکت‌ها و موسسات داخلی و خارجی شرکت در نمایشگاه های داخلی و خارجی و بین المللی تخصصی و غیر تخصصی . خرید سهام شرکت های تولیدی، بازرگانی و خدماتی پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار و خارج از بورس برای شرکت و سرمایه گذاری و مشارکت در سرمایه خرید سهام برای شرکت و موسسات طرح هاو پروژه ، مشاوره و ارزیابی در طرح های کسب وکار خلاقانه در حوزه صنایع سلولوزی، تاسیس آزمایشگاه های تخصصی درحوزه های فعالیت شرکت ارائه خدمات مشاوره برای توسعه و رشد شرکت ها ، مشارکت در تاسیس و راه اندازی شرکت های داخلی و خارجی، شرکت در مناقصات و مزایدات ،عقد قرارداد با اشخاص حقیقی و حقوقی . فعالیت اصلی شرکت فرعی طی سال مورد گزارش تحصیل و فروش سرمایه گذاری بوده است ( یادداشت ۱-۱۶).

### ۱-۳- کارکنان

میانگین کارکنان در استخدام طی سال به شرح زیر بوده است:

| | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|
| | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ |
| | نفر | نفر | نفر | نفر |
| کارکنان رسمی | ۱ | ۱ | ۱ | ۱ |
| کارکنان قراردادی | ۱۶۹ | ۱۸۳ | ۱۶۹ | ۱۸۳ |
| | ۱۷۰ | ۱۸۴ | ۱۷۰ | ۱۸۴ |

مؤسسه حسابرسی فریوران راهبرد
گزارش

**شرکت کارتن ایران (سهامی عام)**

**یادداشت های توضیحی صورت مالی**

**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴**

**۲- بکارگیری استاندارد حسابداری جدید وتجدید نظر شده :**

**۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده که در دوره جاری لازم‌الاجرا شده است:**

**۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ ( درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان ) که از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ لازم الاجرا شده است بر روی صورت های مالی سال مالی مورد گزارش اثر با اهمیتی نداشته است .**

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

**۲-۲-۱- استاندارد حسابداری ۱۵ "حسابداری سرمایه‌گذاری‌ها" (تجدیدنظر شده) :**

این استاندارد از ابتدای سال مالی ۱۴۰۵ لازم‌الاجرا می‌شود. مهمترین تغییر به عمل آمده، حذف روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش برای اندازه‌گیری سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع المعامله است و مقرر گردیده صرفا از روش ارزش منصفانه برای اندازه‌گیری این سرمایه‌گذاری‌ها استفاده شود. با توجه به رویه قبلی شرکت مبنی بر ارزش بازار برای سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع المعامله، بکارگیری استاندارد حسابداری یاد شده بر صورت‌های مالی شرکت تاثیر با اهمیتی ندارد.

**۲-۲-۲- استاندارد حسابداری ۴۴ "اجاره‌ها":**

این استاندارد حسابداری از ابتدای سال ۱۴۰۵ لازم الاجرا می‌شود . اجرای این استاندارد بر روی صورت های مالی سال های بعد اثر با اهمیت ندارد .

**۳- اهم رویه های حسابداری**

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

۳-۱-۱- صورت های تلفیقی و جداگانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است. به استثنای موارد زیر که به ارزش منصفانه اندازه‌گیری می‌شود:

الف -زمین و ساختمان به روش تجدید ارزیابی ( یادداشت ۲-۲-۱۳ )

۳-۱-۲- ارزش منصفانه ، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله‌ای نظام‌مند بین فعالان بازار ، در تاریخ اندازه‌گیری در شرایط جاری بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود، صرف‌نظر از اینکه قیمت مزبور بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک‌های دیگر ارزشیابی برآورد شود.

**۳-۲- مبانی تلفیق**

۳-۲-۱- صورت‌های مالی تلفیقی گروه حاصل تجمیع اقلام صورت‌های مالی شرکت اصلی و شرکت فرعی(بهسود تجارت اعلم) آن پس ازحذف معاملات و مانده حساب‌های درون گروهی و سود و زیان تحقق‌نیافته ناشی از معاملات فیمابین است.

۳-۲-۲- شرکت از تاریخ به دست آوردن کنترل تا تاریخی که کنترل بر شرکت فرعی را از دست می دهد ، درآمدها و هزینه های شرکت فرعی را در صورت های مالی تلفیقی منظور می کند.

۳-۲-۳- سهام تحصیل شده شرکت توسط شرکت های فرعی ، به بهای تمام شده در حساب ها منظور و درصورت وضعیت مالی تلفیقی به عنوان کاهنده حقوق مالکانه تحت سرفصل « سهام خزانه» منعکس می گردد.

۳-۲-۴- سال مالی شرکت فرعی ( بهسود تجارت اعلم ) در پایان اسفند هر سال خاتمه می یابد .

۳-۲-۵- صورت‌های مالی تلفیقی با استفاده از رویه‌های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده‌اند، تهیه می‌شود.

موسسه حسابرسی فریوران راهبرد
گزارش

۳-۲-۶- تغییر منافع مالکیت در شرکت فرعی که منجر به از دست دادن کنترل گروه بر شرکت فرعی نمی شود ، به عنوان معاملات مالکانه به حساب گرفته می شود. مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل به منظور انعکاس تغییرات در منافع نسبی آن ها در شرکت فرعی ، تعدیل می شود. هر گونه تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع حق کنترل و ارزش منصفانه ما به ازای پرداخت شده یا دریافت شده به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت عنوان "آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی شده و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود.

۳-۲-۷- زمانی که گروه کنترل شرکت فرعی را از دست می‌دهد، سود یا زیانی در صورت سود و زیان تلفیقی شناسایی می‌شود که از تفاوت بین الف) جمع ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی و ارزش منصفانه هر گونه منافع باقیمانده و ب) مبلغ دفتری خالص دارایی‌ها (شامل سرقفلی)، در تاریخ از دست دادن کنترل، به کسر منافع فاقد حق کنترل محاسبه و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود. همه مبالغی که قبلاً در ارتباط با آن شرکت فرعی در سایر اقلام سود و زیان جامع شناسایی شده است، به شیوه‌ای همانند زمانی که گروه به طور مستقیم دارایی‌ها و بدهی‌های مربوط به واحد تجاری فرعی را واگذار می‌کند ، به حساب گرفته می‌شود. ارزش منصفانه هر گونه سرمایه‌گذاری باقیمانده در واحد تجاری فرعی پیشین ، در زمان از دست دادن کنترل به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه‌گذاری محسوب می‌شود.

## ۳-۳- درآمد عملیاتی

۳-۳-۱- درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان در زمان ایفای تعهدات عملکردی از طریق انتقال کالا یا خدمت تعهد شده (یعنی یک دارایی) به مشتری، شناسایی می‌شود. دارایی در زمانی (در طول زمانی) انتقال می‌یابد که مشتری کنترل دارایی را بدست آورد. مشتری کنترل کالا را در زمان تحویل در درب کارخانه و کنترل خدمات را در طول اجرای تعهدات عملکردی بدست می‌آورد.

۳-۳-۲- در موارد فروش با حق برگشت کالا، معادل مبلغ فروش کالای برگشتی برآوردی، به جای انعکاس در درآمد عملیاتی به عنوان "بدهی استرداد" شناسایی می‌شود و در مقابل، معادل مبلغ بهای تمام شده کالای برگشتی برآوردی به جای انعکاس در بهای تمام شده درآمد عملیاتی، به عنوان "دارایی حق برگشت" شناسایی می‌شود.

۳-۳-۳- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا،در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می گردد.

۳-۳-۴- درآمد ارایه خدمات ،در زمان ارایه خدمات،شناسایی می گردد.

## ۳-۴- دارایی‌های حاصل از قرارداد با مشتریان و بدهی‌های ناشی از قرارداد با مشتریان

شرکت مانده‌های قراردادی خود را به تفکیک هر قرارداد، در طبقه دارایی‌های حاصل از قرارداد یا بدهی‌های ناشی از قرارداد ارائه می‌کند. دارایی‌های حاصل از قرارداد جدا از حساب‌های دریافتنی ارائه می‌شوند. هردو طبقه دارایی‌های حاصل از قرارداد و حساب‌های دریافتنی، نشان‌دهنده حق شرکت برای دریافت مابه‌ازا در قبال انتقال کالا یا خدمت به مشتری هستند، اما تفاوت آنها در زمان تحقق این حق است، به گونه‌ای که حساب‌های دریافتنی مشروط به گذر زمان می‌باشد، در حالی که دارایی‌های حاصل از قرارداد مشروط به ایفای تعهدات عملکردی بیشتر توسط شرکت طبق مفاد قرارداد است، به عبارت دیگر درآمد شناسایی شده‌ای است که هنوز صورتحساب آنها صادر نشده است و پس از صدور صورتحساب برای مشتری به دریافتنی‌های تجاری تجدید طبقه‌بندی می‌شود. همچنین، بدهی‌های ناشی از قرارداد شامل مبالغی است که تاکنون توسط شرکت دریافت شده یا قابل دریافت است لیکن میزان آن بیش از حق شرکت نسبت به مابه‌ازای مربوط به تعهدات عملکردی انجام شده است. مجموع خالص دارایی‌های حاصل از هر قرارداد و بدهی‌های ناشی از همان قرارداد بر حسب مورد در سرفصل (دارایی‌های حاصل از قرارداد) و (بدهی‌های ناشی از قرارداد) در صورت وضعیت مالی ارائه می‌شود.

## ۳-۵- تسعیر ارز

۳-۵-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان دوره و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده برحسب ارز اندازه گیری شده است ، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ معامله ،تسعیر می شود.نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است:

| مانده ها | نوع ارز | نرخ تسعیر | دلیل استفاده از نرخ |
|---|---|---|---|
| موجودی نقد | دلار آمریکا | ۱،۳۶۲،۳۵۸ ریال | دردسترس از طریق سامانه بانک مرکزی |
| موجودی نقد | یورو | ۱،۵۶۸،۷۶۲ ریال | دردسترس از طریق سامانه بانک مرکزی |
| موجودی نقد | یوان | ۱۹۸،۰۷۶ ریال | دردسترس از طریق سامانه بانک مرکزی |

۳-۵-۲- 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 - تفاوت تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به تحصیل و ساخت دارایی‌ها ، ناشی از کاهش شدید ارزش ریال ، در صورتی که کاهش ارزش ریال نسبت به تاریخ شروع کاهش ارزش، حداقل ۲۰ درصد باشد و در مقابل بدهی حفاظی وجود نداشته باشد، تا سقف مبلغ قابل بازیافت، به بهای تمام شده دارایی مربوط اضافه می‌شود.

موسسه حسابرسی فریوران راهبرد
گزارش

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

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

۳-۵-۳- در صورت وجود نرخ های متعدد برای یک ارز، از نرخی برای تسعیر استفاده می شود که جریان های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می شود.اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان پذیر می شود.

**۳-۶- مخارج تامین مالی**

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

**۳-۷- دارایی های ثابت مشهود**

۳-۷-۱- دارایی های ثابت مشهود ، به استثنای موارد مندرج در یادداشت ۳-۷-۲ 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 ومنجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود،به مبلغ دفتری دارایی اضافه وطی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود.مخارج روزمره تعمیر ونگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود ،در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۳-۷-۲- زمین و ساختمان بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حساب ها انعکاس یافته است . تجدید ارزیابی در تاریخ ۱۳۹۸/۱۰/۰۲ و با استفاده از کارشناسان مستقل ( کانون کارشناسان رسمی دادگستری استان تهران) ، صورت پذیرفته است . مازاد تجدید ارزیابی به شرح یادداشت توضیحی ۲-۲-۱۳ به حساب سرمایه منتقل شده است.

۳-۷-۳- استهلاک دارایی های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی)دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶و اصلاحیه های بعدی آن بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

| نوع دارایی | نرخ استهلاک | روش استهلاک |
|---|---|---|
| ساختمان | ۲۵ ساله | خط مستقیم |
| تاسیسات | ۱۲ درصد و ۵ ، ۸ و ۱۰ ساله | نزولی -خط مستقیم |
| ماشین آلات و تجهیزات | ۱۰و ۱۵ ساله | خط مستقیم |
| وسایل نقلیه | ۱۵ درصد و ۶ ساله | نزولی -خط مستقیم |
| اثاثه و منصوبات | ۱۵درصد و ۳، ۵، ۶، ۱۰ و ۱۵ساله | نزولی -خط مستقیم |
| ابزارآلات | ۶، ۸ و ۱۰ ساله | خط مستقیم |

۳-۷-۳-۱- 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 ۳۰در صد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست .در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد ،۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد .

۳-۷-۳-۲- استهلاک دارایی‌های تجدیدارزیابی‌شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدیدارزیابی)، طی عمر مفید باقیمانده محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود.

مؤسسه حسابرسی فریوران راهبرد
گزارش

۳-۸- سرمایه گذاری در املاک

سرمایه گذاری در املاک به بهای تمام شده پس از کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها اندازه گیری می شود . درآمد سرمایه گذاری در املاک ، به ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی یا دریافتنی به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات شناسایی می شود . سرمایه گذاری در املاک شامل سرمایه گذاری در زمین یا ساختمانی است که تکمیل شده یا در جریان ساخت است و به جهت ارزش بالقوه ای که از نظر سرمایه گذاری دارد ( افزایش ارزش واجاره) و نه به قصد استفاده توسط شرکت نگهداری می شود .

۳-۹- دارایی های نا مشهود

۳-۹-۱- دارایی های نا مشهود، 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 ، ومخارج 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 بهر ه برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۳-۹-۲- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین،با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط وبر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

| نوع دارایی | نرخ استهلاک | روش استهلاک |
|---|---|---|
| نرم افزار ها | ۳ ساله | خط مستقیم |

۳-۱۰- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۱۰-۱- در پایان هر دوره گزارشگری ، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال برامکان کاهش ارزش دارایی ها آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد . در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی ها 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.

۳-۱۰-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نا معین ، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هر گونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش ، به طور سالانه انجام می شود.

۳-۱۰-۳- 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.

۳-۱۰-۴- تنها در صورتی که مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته وتفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود وزیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

مؤسسه حسابرسی فریوران راهبرد
گزارش

۳-۱۰-۵- 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 صورت سود و زیان شناسایی می گردد. مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که دراین صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۳-۱۱- موجودی مواد و کالا

۳-۱۱-۱- موجودی مواد و کالا به " اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش " هریک از اقلام ارزشیابی می شود. درصورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش ، تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود.بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می شود:

| | روش مورد استفاده |
|---|---|
| مواد اولیه و بسته بندی | میانگین موزون متحرک |
| کالای ساخته شده | میانگین موزون |
| قطعات و لوازم یدکی | میانگین موزون متحرک |
| سایر موجودی ها | میانگین موزون متحرک |

۳-۱۲- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتاً قابل توجه است . ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد .

ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

۳-۱۲-۱- ذخیره قراردادهای زیانبار

قراردادهای زیانبار ، قراردادهایی هستند که مخارج غیر قابل اجتناب آن ها برای ایفای تعهدات ناشی از قراردادها، بیش ازمنافع اقتصادی مورد انتظار آن قراردادها است. مخارج غیر قابل اجتناب قرارداد، حداقل خالص مخارج خروج از قرارداد یعنی اقل "زیان ناشی از اجرای قرارداد" و "مخارج جبران خسارت ناشی از ترک قرارداد" است. جهت کلیه قراردادهای زیانبار، ذخیره لازم به میزان تعهد فعلی مربوط به زیان قراردادها، شناسایی می شود.

۳-۱۲-۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت ومزایای مستمر برای هرسال خدمت آنان محاسبه ( بجز پرسنل رسمی) ودرپایان سال تسویه می گردد.

موسسه حسابرسی فریوران راهبرد
گزارش

## ۱۳-۳- سرمایه گذاری ها

| | گروه | شرکت |
|---|---|---|
| **اندازه گیری** | | |
| **نوع سرمایه گذاری** | | |
| **سرمایه گذاری های بلند مدت** | | |
| سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی | مشمول تلفیق | بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها |
| سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته | روش ارزش ویژه | بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها |
| سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت | بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها | بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها |
| **سرمایه گذاری های جاری** | | |
| سرمایه گذاری سریع المعامله در بازار | به ارزش بازار مجموعه ( پرتفوی) سرمایه گذاریها | به ارزش بازار مجموعه ( پرتفوی) سرمایه گذاریها |
| سایر سرمایه گذاری های جاری | اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها | اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها |
| **شناخت درآمد** | | |
| **نوع سرمایه گذاری** | | |
| سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی | مشمول تلفیق | در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ تایید صورت‌های مالی) |
| سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته | روش ارزش ویژه | در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ تایید صورت‌های مالی) |
| سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها | در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی) | در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی) |
| سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار | در زمان تحقق سود تضمین شده ( با توجه به نرخ سود موثر ) | در زمان تحقق سود تضمین شده( با توجه به نرخ سود موثر ) |

موسسه حسابرسی فریوران راهبرد
گزارش ۵

### ۳-۱۴- سهام خزانه

۳-۱۴-۱- سهام خزانه به روش بهای تمام شده شناسایی و ثبت می شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می شود.در زمان خرید ،فروش،انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت،هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی شود.مابه ازای پرداختی یا دریافتی باید بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی گردد.

۳-۱۴-۲- هنگام فروش سهام خزانه ، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی شود و تفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب « صرف (کسر) سهام خزانه » شناسایی و ثبت می شود.

۳-۱۴-۳- در تاریخ گزارشگری ، مانده بدهکار در حساب « صرف ( کسر) سهام خزانه » به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود.مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود ( زیان) انباشته ، به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان « صرف سهام خزانه » در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه ، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود.

۳-۱۴-۴- هر گاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه ، واگذار شود ، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می شود.

### ۳-۱۵- مالیات بر درآمد

#### ۳-۱۵-۱- هزینه مالیات

هزینه مالیات ، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری ومالیات انتقالی در صورت سود و زیان منعکس شوند، مگردرمواردی که به اقلام شناسایی شده در صورت سود وزیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشند که به ترتیب در صورت سود وزیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند.

#### ۳-۱۵-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها وبدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی ومبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود.

در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی های مالیات انتقالی ، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می گردد ودر صورت ضرورت ، مبلغ دفتری دارایی های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می شود. چنین کاهشی ، درصورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی ، محتمل باشد.

موسسه حسابرسی فریوران راهبرد
گزارش

### ۳-۱۵-۳- تهاتر دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

گروه دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاتر می‌کند که الف.حق قانونی برای تهاتر مبالغ شناسایی شده داشته باشد و ب. قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

### ۴-۱۵-۳- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می‌شود، به استثنای زمانی که آن‌ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شود. در صورتی که مالیات جاری و انتقالی ناشی از حسابداری اولیه ترکیب تجاری باشد، اثر مالیاتی آن در حسابداری ترکیب تجاری گنجانده می‌شود.

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

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

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

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

موسسه حسابرسی فریوران راهبرد
گزارش

## ۵- درآمدهای عملیاتی

(تجدید ارائه شده)

| گروه و شرکت | یادداشت | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | سال ۱۴۰۴ | سال ۱۴۰۳ | سال ۱۴۰۴ | سال ۱۴۰۳ |
| | | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال |
| فروش خالص | ۵-۱ | ۶،۷۹۸،۱۴۱ | ۳،۲۵۶،۸۱۸ | ۶،۷۹۸،۱۴۱ | ۳،۲۵۶،۸۱۸ |
| | | ۶،۷۹۸،۱۴۱ | ۳،۲۵۶،۸۱۸ | ۶،۷۹۸،۱۴۱ | ۳،۲۵۶،۸۱۸ |

۵-۱- فروش خالص گروه تماماً مربوط به شرکت اصلی بوده و برحسب محصولات فروش رفته بشرح ذیل قابل تفکیک میباشد :

| گروه و شرکت | سال ۱۴۰۴ | | | سال ۱۴۰۳ | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | مقدار | مقدار | مبلغ | مقدار | مقدار | مبلغ |
| فروش داخلی | عدد | تن | میلیون ریال | عدد | تن | میلیون ریال |
| کارتن | ۱۴،۱۷۷،۱۵۳ | ۵،۷۹۶ | ۵،۱۲۶،۲۷۶ | ۲۱،۰۵۸،۰۶۰ | ۷،۲۷۴ | ۲،۸۶۷،۴۲۳ |
| ورق | ۴،۶۵۳،۱۹۲ | ۲،۳۱۲ | ۱،۶۶۸،۲۷۵ | ۳،۰۲۱،۷۲۴ | ۱،۰۸۰ | ۳۷۵،۶۷۹ |
| چاپ ،کلیشه و قالب دایکات | - | - | ۴۷،۷۱۲ | - | - | ۳۷،۰۱۸ |
| کالای درجه ۲ | - | - | - | - | ۳ | ۱ |
| فروش ناخالص | ۱۸،۸۳۰،۳۴۵ | ۸،۱۰۸ | ۶،۸۴۲،۲۶۳ | ۲۴،۰۷۹،۷۸۴ | ۸،۳۵۷ | ۳،۲۸۰،۱۲۱ |
| برگشت از فروش | (۱۶۵،۹۲۵) | (۴۵) | (۴۳،۰۷۰) | - | (۴۴) | (۲۳،۳۰۳) |
| تخفیفات( کارتن ) | - | - | (۱،۰۵۲) | - | - | - |
| | ۱۸،۶۶۴،۴۲۰ | ۸،۰۶۳ | ۶،۷۹۸،۱۴۱ | ۲۴،۰۷۹،۷۸۴ | ۸،۳۱۳ | ۳،۲۵۶،۸۱۸ |

۵-۲- فروش خالص شرکت نسبت به سال قبل با توجه به کاهش تناژ فروش به میزان ۳٪ حدود ۱۰۹٪ افزایش یافته که این امر ناشی از افزایش نرخ فروش به میزان ۱۱۵٪ می باشد .

۵-۳- فروش های شرکت به اشخاص وابسته صرفا به شرکت آراسلوز فارس به مبلغ ۹۶۲،۹۹۱ میلیون ریال میباشد که در یادداشت اشخاص وابسته نیز افشا گردیده است .

۵-۴- درآمد چاپ ، کلیشه و قالب دایکات بر اساس بهای تمام شده بعلاوه هزینه های طراحی و سایر هزینه های جانبی از مشتری اخذ می گردد .

۵-۵- مبنای قیمت گذاری محصولات براساس بهای تمام شده با احتساب حاشیه سود ، با توجه به وضعیت و کشش بازار و با تصمیمات مدیریت اجرایی شرکت صورت پذیرفته است .

۵-۶- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده :

| شرکت | سال ۱۴۰۴ | | | | سال ۱۴۰۳ | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | درآمد عملیاتی | بهای تمام شده درآمد عملیاتی | سود ناخالص | سود ناخالص به درآمد عملیاتی | سود ناخالص به درآمد عملیاتی | |
| فروش خالص | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | درصد | درصد | |
| کارتن | ۵،۰۸۶،۴۴۳ | (۳،۵۸۷،۲۸۱) | ۱،۴۹۹،۱۶۲ | ۲۹.۵ | ۲۱.۹ | |
| ورق | ۱،۶۶۳،۹۸۶ | (۱،۰۸۴،۴۸۴) | ۵۷۹،۵۰۲ | ۳۴.۸ | ۲۹.۴ | |
| سایر | ۴۷،۷۱۲ | (۳۵،۷۸۴) | ۱۱،۹۲۸ | ۲۵.۰ | ۲۶.۷ | |
| | ۶،۷۹۸،۱۴۱ | (۴،۷۰۷،۵۴۹) | ۲،۰۹۰،۵۹۲ | ۳۰.۸ | ۲۲.۸ | |

## ۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

| | یادداشت | گروه و شرکت | |
|---|---|---|---|
| | | سال ۱۴۰۴ | سال ۱۴۰۳ |
| | | میلیون ریال | میلیون ریال |
| مواد مستقیم | ۶-۱ | ۳،۹۶۸،۰۸۶ | ۱،۹۲۵،۳۰۴ |
| دستمزد مستقیم | ۷-۱ | ۳۳۶،۳۸۹ | ۲۶۴،۴۰۸ |
| سربار ساخت | | | |
| دستمزد غیر مستقیم | | ۲۱۴،۲۶۵ | ۱۶۵،۲۸۷ |
| تعمیرو نگهداری دارایی های غیر جاری | | ۹۴،۷۶۰ | ۴۳،۰۹۱ |
| ایاب و ذهاب | | ۳۵،۵۷۳ | ۲۹،۵۸۴ |
| ساخت کلیشه و قالب | | ۵۷،۲۴۲ | ۲۷،۱۵۷ |
| آب، برق و سوخت | | ۴۱،۴۰۳ | ۲۴،۵۵۹ |
| آبدارخانه و پذیرایی | | ۳۳،۹۰۱ | ۲۲،۹۱۰ |
| پوشاک وبهداشت | | ۲۳،۸۹۹ | ۱۲،۵۳۹ |
| استهلاک دارایی های غیر جاری | | ۷،۲۱۳ | ۶،۹۵۹ |
| سایر | | ۶۷،۱۴۰ | ۴۲،۲۷۷ |
| | | ۴،۸۷۹،۸۷۱ | ۲،۵۶۴،۰۷۵ |
| هزینه جذب نشده در تولید | ۹ | (۱۵۳،۰۹۰) | (۷۴،۷۳۱) |
| جمع هزینه های ساخت | | ۴،۷۲۶،۷۸۱ | ۲،۴۸۹،۳۴۴ |
| کاهش (افزایش) موجودی های ساخته شده | ۱۹ | (۱۹،۲۳۲) | ۲۵،۳۷۵ |
| | | ۴،۷۰۷،۵۴۹ | ۲،۵۱۴،۷۱۹ |

## ۱-۶- مواد مستقیم

| | یادداشت | گروه و شرکت | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | سال ۱۴۰۴ | | | | سال ۱۴۰۳ |
| | | کاغذ | نشاسته | سایر مواد | جمع | |
| | | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال |
| موجودی ابتدای سال | | ۵۰۶،۶۶۲ | ۹،۲۱۹ | ۲۹،۰۷۳ | ۵۴۴،۹۵۴ | ۲۷۸،۳۲۱ |
| خرید طی سال | ۶-۱-۱ | ۴،۰۸۷،۲۴۵ | ۲۵۳،۶۴۱ | ۹۸،۳۲۲ | ۴،۴۳۹،۲۰۸ | ۲،۱۹۱،۹۳۷ |
| آماده مصرف | | ۴،۵۹۳،۹۰۷ | ۲۶۲،۸۶۰ | ۱۲۷،۳۹۵ | ۴،۹۸۴،۱۶۲ | ۲،۴۷۰،۲۵۸ |
| موجودی پایان سال | | (۸۴۹،۰۶۴) | (۱۱۳،۲۷۲) | (۵۳،۷۴۰) | (۱،۰۱۶،۰۷۶) | (۵۴۴،۹۵۴) |
| مواد مستقیم مصرفی | | ۳،۷۴۴،۸۴۳ | ۱۴۹،۵۸۸ | ۷۳،۶۵۵ | ۳،۹۶۸،۰۸۶ | ۱،۹۲۵،۳۰۴ |

موسسه حسابرسی فریوران راهبرد
کزارش ۵

۱-۱-۶-در سال مورد گزارش مبلغ ۴،۴۳۹،۲۰۸ میلیون ریال ( سال قبل۲،۱۹۱،۹۳۷ میلیون ریال ) مواد اولیه خریداری گردیده است . تامین کنندگان اصلی مواد اولیه که تماماً از تولید کنندگان داخل کشور می باشند ( بیش از یک درصد خرید) به تفکیک مقدار و مبلغ خرید به شرح ذیل می باشد:

| | | سال ۱۴۰۴ | | سال ۱۴۰۳ | |
|---|---|---|---|---|---|
| | نوع مواد اولیه | میلیون ریال | درصد نسبت به کل خرید | میلیون ریال | درصد نسبت به کل خرید |
| شرکت مدرن کاغذ صنعت سبز | کاغذ | ۶۹۵،۲۴۰ | ۱۵،۷٪ | ۴۶،۳۹۳ | ۲٪ |
| شرکت فرتاک تجارت سلولز ایساتیس | کاغذ | ۶۱۳،۶۶۲ | ۱۳،۸٪ | ۲۵۷،۰۷۸ | ۱۲٪ |
| شرکت پردیس کاغذ پارسیان | کاغذ | ۶۱۰،۷۳۰ | ۱۳،۸٪ | ۲۸۶،۲۵۵ | ۱۳٪ |
| شرکت کیان آریانای کویر | کاغذ | ۴۴۴،۰۳۰ | ۱۰،۰٪ | ۲۷۴،۷۰۰ | ۱۳٪ |
| شرکت کاغذ ستاره فارس | کاغذ | ۳۷۴،۷۷۹ | ۸،۴٪ | ۲۵۱،۸۷۰ | ۱۱٪ |
| شرکت چوب و کاغذ مازندران - اشخاص وابسته | کاغذ | ۲۲۱،۹۰۸ | ۵،۰٪ | ۳۶۸،۵۵۲ | ۱۷٪ |
| شرکت ساخت و بازیافت گلستان کاغذ پرشیا | کاغذ | ۱۹۶،۴۷۳ | ۴،۴٪ | ۱۳۰،۶۸۷ | ۶٪ |
| صنایع بسته بندی آرا سلولز فارس- اشخاص وابسته | کاغذ | ۱۸۱،۷۷۴ | ۴،۱٪ | - | - |
| شرکت پیشگامان صنعت کاغذ | کاغذ | ۱۵۰،۱۳۶ | ۳،۴٪ | ۱۰۳،۱۵۹ | ۵٪ |
| شرکت دیانا کاغذ همدان | کاغذ | ۱۴۷،۳۳۹ | ۳،۳٪ | ۷۳،۵۵۹ | ۳٪ |
| صنایع تولید کاغذ و مقوای کرمان | کاغذ | ۱۱۳،۵۹۰ | ۲،۶٪ | ۴۶،۸۵۸ | ۲٪ |
| شرکت کاغذ سازی صلصال اصفهان | کاغذ | ۹۰،۴۲۶ | ۲،۰٪ | - | - |
| شرکت مجتمع کاغذ تبریز | کاغذ | ۷۸،۹۸۸ | ۱،۸٪ | - | - |
| کاغذ سازی راشا کاسپین ایرانیان | کاغذ | ۶۵،۰۳۳ | ۱،۵٪ | - | - |
| سایر اقلام | نشاسته و مرکب و غیره | ۴۵۵،۱۰۰ | ۱۰٪ | ۳۵۲،۸۲۶ | ۱۶٪ |
| | | ۴،۴۳۹،۲۰۸ | ۱۰۰ | ۲،۱۹۱،۹۳۷ | ۱۰۰ |

موسسه حسابرسی فریوران راهبرد
گزارش

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

| | واحد اندازه گیری | ظرفیت اسمی | ظرفیت معمول (عملی) | تولید واقعی | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | سال ۱۴۰۴ | سال ۱۴۰۳ |
| انواع کارتن و ورق | تن | ۶۴،۰۰۰ | ۱۱،۷۹۵ | ۸،۰۳۴ | ۸،۲۱۸ |

۱-۲-۶- باتوجه به اینکه در سال مورد گزارش تحقق تولید حدود ۳۲٪ کمتر از ظرفیت معمول (عملی) بوده لذا شرکت مبلغ حدود ۱۵۳ میلیارد ریال هزینه های جذب نشده در تولید محاسبه و از بهای تمام شده کسر و در سرفصل سایر هزینه ها ( یادداشت ۹ ) شناسایی نموده است .

۷- هزینه های توزیع و فروش ، اداری و عمومی

| | | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | سال ۱۴۰۴ | سال ۱۴۰۳ | سال ۱۴۰۴ | سال ۱۴۰۳ |
| | | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال |
| حقوق ، دستمزد و مزایا | | ۲۸۵،۲۳۳ | ۲۱۳،۳۴۶ | ۲۸۵،۲۳۳ | ۲۱۳،۳۴۶ |
| توزیع، حمل و بسته بندی | | ۵۴،۷۸۵ | ۵۱،۷۶۹ | ۵۴،۷۸۵ | ۵۱،۷۶۹ |
| هزینه مطالبات مشکوک الوصول | | - | ۴۰،۲۵۸ | - | ۴۰،۲۵۸ |
| استهلاک دارایی های غیر جاری | | ۲۶،۶۹۵ | ۲۴،۵۰۹ | ۲۶،۶۶۶ | ۲۴،۴۸۱ |
| مشاوره و آموزش | | ۱۸،۰۵۹ | ۱۴،۳۴۴ | ۱۷،۲۶۷ | ۱۳،۷۴۴ |
| ایاب و ذهاب | | ۱۴،۸۹۹ | ۱۱،۷۴۹ | ۱۴،۸۹۹ | ۱۱،۷۴۹ |
| رستوران و آبدارخانه | | ۱۵،۷۳۲ | ۹،۳۹۸ | ۱۵،۷۳۲ | ۹،۳۹۸ |
| حق عضویت و عوارض | ۷-۲ | ۳۲،۲۳۹ | ۵،۹۵۴ | ۳۲،۱۶۱ | ۵،۹۵۴ |
| حسابرسی و بازرسی قانونی | ۷-۳ | ۱۸،۳۹۸ | ۵،۹۵۴ | ۱۶،۴۱۲ | ۴،۶۷۵ |
| تعمیر و نگهداری دارایی های غیرجاری | | ۷،۸۲۰ | ۵،۸۸۳ | ۷،۸۲۰ | ۵،۸۸۳ |
| خدمات کامپیوتری | | ۱۳،۶۲۱ | ۵،۳۷۹ | ۱۳،۴۴۵ | ۵،۳۷۹ |
| تحقیق و بازاریابی | | ۲،۱۶۱ | ۴،۶۴۴ | ۲،۱۶۱ | ۴،۶۴۴ |
| پوشاک و بهداشت | | ۱۰،۵۹۳ | ۴،۳۰۳ | ۱۰،۵۹۳ | ۴،۳۰۳ |
| سایر اقلام | | ۴۷،۷۷۲ | ۲۵،۰۰۲ | ۴۷،۶۸۴ | ۲۴،۷۷۳ |
| | | ۵۴۸،۰۰۷ | ۴۲۲،۴۹۲ | ۵۴۴،۸۵۸ | ۴۲۰،۳۵۶ |

۱-۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی نسبت به سال قبل حدود ۲۹،۶ درصد افزایش یافته که عمدتاً بابت افزایش سطح عمومی قیمت ها و افزایش حقوق و مزایای کارکنان در راستای مصوبات شورای عالی کار میباشد .

۲-۷- حق عضویت و عوارض عمدتاً مربوط به عوارض نوسازی و پسماند غیر مسکونی شهرداری بابت سالهای ۱۳۹۸ لغایت ۱۴۰۴ می باشد .

۳-۷- هزینه حسابرسی به مبلغ ۱۶،۴۱۲میلیون ریال مربو ط به حسابرسی صورت های مالی به مبلغ ۶،۳۷۵ میلیون ریال و حسابرسی تامین اجتماعی بابت سال ۱۴۰۲ به مبلغ ۱۰،۰۳۷ میلیون ریال می باشد .

موسسه حسابرسی فریوران راهبرد
گزارش

## ۸- سایر درآمدها

| | یادداشت | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | سال ۱۴۰۴ | سال ۱۴۰۳ | سال ۱۴۰۴ | سال ۱۴۰۳ |
| | | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال |
| زیان فروش سرمایه گذاری های شرکت فرعی | ۸-۳ | (۲۹,۱۲۱) | (۵۷,۴۷۸) | ۰ | ۰ |
| زیان تغییرارزش سرمایه گذاری های شرکت فرعی | ۸-۲ | (۳۲,۷۴۵) | ۱۰۰,۴۱۷ | ۰ | ۰ |
| درآمد حاصل از فروش ضایعات | ۸-۱ | ۸۱,۷۳۸ | ۹۸,۵۵۶ | ۸۱,۷۳۸ | ۹۸,۵۵۶ |
| درآمد ناشی از دعاوی حقوقی | | ۱,۶۹۰ | - | ۱,۶۹۰ | - |
| درآمد حق العمل ساخت و فروش کارتن | | ۱,۳۰۱ | - | ۱,۳۰۱ | - |
| سایر اقلام | | ۴۹۴ | ۳۶۰ | ۴۹۴ | ۳۶۰ |
| | | ۲۳,۳۵۸ | ۱۴۱,۸۵۵ | ۸۵,۲۲۴ | ۹۸,۹۱۶ |

۸-۱- درآمد فروش ضایعات بابت فروش ۷۵۸ تن به شرکت چوب و کاغذ مازندران (اشخاص وابسته ) به مبلغ فروش۴۵,۳۰۲ میلیون ریال ، ۱۲۱ تن به شرکت آراسلوز فارس ( اشخاص وابسته) به مبلغ فروش ۲۱,۷۹۳ میلیون ریال ، ۱۶۰ تن به آقای مهیار معلی ، ۱۲ تن به آقای یوسف آزاد و ۱۴ تن به سایر میباشد .

۸-۲- سود ( زیان) فروش و تنبیر ارزش سرمایه گذاری های شرکت فرعی عمدتا مربوط به شرکت های گسترش سوخت و سبز زاگرس ، شرکت سرمایه گذاری توسعه و عمران زاگرس ،شرکت سرمایه گذاری فنی و مهندسی مشانیرو توسعه و عمران استان اردبیل می باشد .

۸-۳- سود(زیان )ناشی از فروش سرمایه گذاری ها- شرکت فرعی

| | سال ۱۴۰۴ | | | | سال ۱۴۰۳ |
|---|---|---|---|---|---|
| | بهای تمام شده سرمایه گذاری | | فروش سرمایه گذاری | | سود(زیان) حاصل از فروش سرمایه گذاری |
| گروه | تعداد | مبلغ | تعداد | مبلغ | |
| | سهام | میلیون ریال | سهام | میلیون ریال | میلیون ریال |
| س . توسعه و عمران استان اردبیل | ۳,۹۳۱,۱۲۸ | ۲۰۴,۱۲۸ | ۳,۹۳۱,۱۲۸ | ۱۸۰,۶۸۷ | ۲۵,۸۸۴ |
| شرکت گسترش سوخت و سبز زاگرس | ۷,۵۸۰,۳۲۲ | ۸,۹۴۱ | ۷,۵۸۰,۳۲۲ | ۸,۳۸۷ | - |
| شرکت سرمایه گذاری توسعه و عمران زاگرس | ۴۲۴,۹۲۱ | ۸۳,۲۱۸ | ۴۲۴,۹۲۱ | ۷۳,۶۲۵ | - |
| شرکت فجر انرژی خلیج فارس | ۵۴۶,۲۲۹ | ۸,۸۶۲ | ۵۴۶,۲۲۹ | ۹,۵۱۸ | ۶۵۶ |
| بانک دی | ۴,۰۰۰,۰۰۰ | ۳,۸۱۴ | ۴,۰۰۰,۰۰۰ | ۳,۹۱۲ | ۹۸ |
| اوراق بهادار با درآمد ثابت آریا | ۲,۳۸۹,۱۳۱ | ۶۵,۳۹۵ | ۲۸۹,۱۳۱ | ۶۶,۸۲۱ | ۱,۴۲۶ |
| اوراق بهادار با درآمد قابت کیمیا | ۱,۶۰۰,۰۰۰ | ۲۵,۲۶۷ | ۱,۶۰۰,۰۰۰ | ۲۵,۳۰۴ | ۳۷ ۱,۳۷۰ |
| س . فنی و مهندسی مشاهیر | ۱,۹۹۷,۴۹۴ | ۲۰,۹۸۳ | ۱,۹۹۷,۴۹۴ | ۲۱,۷۶۷ | ۷۸۴ ۱,۲۷۶ |
| شیشه سازی مینا | ۲,۳۳۴,۴۴۱ | ۱۶,۸۲۶ | ۲,۳۳۴,۴۴۱ | ۱۹,۰۲۳ | ۲,۱۹۷ ۲۰ |
| آذربت | ۳۰۴,۶۰۹ | ۶,۶۳۵ | ۳۰۴,۶۰۹ | ۵,۹۰۴ | (۷۳۱) (۳۶۱) |
| صندوق س .اعتماد آفرین پارسیان | - | - | - | - | - ۵,۶۵۳ |
| سیمان کارون | - | - | - | - | - ۵۱ |
| آلومتک | - | - | - | - | - ۳۴ |
| حق تقدم ح .س . فنی و مهندسی مشاهیر | - | - | - | - | - ۵ |
| نیویان۲۲ بهمن | - | - | - | - | - ۴ |
| توسعه س . کشاورزی آرین توسکا | - | - | - | - | - (۸) |
| بیمه حکمت صبا | - | - | - | - | - (۴۹) |
| لیزینگ رازی | - | - | - | - | - (۸۷) |
| کمک فنر ایندامین | - | - | - | - | - (۱,۶۴۹) |
| سرمایه گذاری ساختمانی نوین | - | - | - | - | - (۲,۳۱۰) |
| شرکت توکاریل | - | - | - | - | - (۱۹,۱۵۶) |
| شرکت نصیر ماشین | - | - | - | - | - (۶۹,۳۴۰) |
| زیان حاصل از فروش سرمایه گذاری ها | | | | | (۲۹,۱۲۱) (۵۸,۶۶۳) |
| درآمد سود سهام | | | | | - ۱,۱۸۵ |
| | | | | | (۲۹,۱۲۱) (۵۷,۴۷۸) |



موسسه حسابرسی نوین راهبرد
حسابرس

## ۹- سایر هزینه ها

| | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|
| | سال ۱۴۰۴ | سال ۱۴۰۳ | سال ۱۴۰۴ | سال ۱۴۰۳ |
| | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال |
| هزینه جذب نشده در تولید (یادداشت ۱-۲-۶) | ۱۵۳,۰۹۰ | ۷۴,۷۳۱ | ۱۵۳,۰۹۰ | ۷۴,۷۳۱ |
| | ۱۵۳,۰۹۰ | ۷۴,۷۳۱ | ۱۵۳,۰۹۰ | ۷۴,۷۳۱ |

## ۱۰- هزینه های مالی

| | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|
| | سال ۱۴۰۴ | سال ۱۴۰۳ | سال ۱۴۰۴ | سال ۱۴۰۳ |
| | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال |
| سود ، کارمزد و جریمه دیرکرد تسهیلات بانکی | ۵۲,۲۳۴ | ۲۵,۶۳۵ | ۵۲,۲۳۴ | ۲۵,۶۳۵ |
| سایر هزینه های مرتبط با اخذ تسهیلات دریافتی | ۳,۴۶۷ | ۵,۱۸۵ | ۳,۴۶۷ | ۵,۱۸۵ |
| خرید اعتباری سهام و اوراق بهادار شرکت فرعی | ۶,۸۴۶ | ۹۱۰ | - | - |
| | ۶۲,۵۴۷ | ۳۱,۷۳۰ | ۵۵,۷۰۱ | ۳۰,۸۲۰ |

## ۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

| | یادداشت | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | سال ۱۴۰۴ | سال ۱۴۰۳ | سال ۱۴۰۴ | سال ۱۴۰۳ |
| | | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال |
| درآمد (هزینه) ناشی از ارزیابی سرمایه گذاری های جاری سریع المعامله به ارزش بازار | ۱-۲۱ | (۲,۵۰۸) | ۵,۰۹۶ | (۲,۵۰۸) | ۵,۰۹۶ |
| سود حاصل از فروش مواد اولیه | | (۵۳) | ۹,۸۰۸ | (۵۳) | ۹,۸۰۸ |
| سود حاصل از تسعیردارایی های ارزی غیر مرتبط با عملیات | | ۱۱,۹۹۳ | ۵,۵۰۰ | ۱۱,۹۹۳ | ۵,۵۰۰ |
| سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی | | ۵۶,۰۸۶ | ۶ | ۵۶,۰۸۶ | ۶ |
| درآمد اجاره | | ۲,۵۲۰ | - | ۲,۵۲۰ | - |
| تفاوت بیمه سازمان تامین اجتماعی سالهای قبل | | - | (۱۹,۲۴۴) | - | (۱۹,۲۴۴) |
| سود و زیان حاصل از سرمایه گذاریها ( سود سهام) | | ۱۱ | ۱۹۵ | ۱۱ | ۱۹۵ |
| سایر اقلام | | ۳,۰۳۵ | ۱,۰۷۲ | ۳,۰۳۵ | ۱,۰۷۲ |
| | | ۷۱,۰۸۴ | ۲,۴۳۳ | ۷۱,۰۸۴ | ۲,۴۳۳ |

## ۱۲- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

| | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|
| | سال ۱۴۰۴ | سال ۱۴۰۳ | سال ۱۴۰۴ | سال ۱۴۰۳ |
| | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال |
| سود(زیان )عملیاتی | ۱,۴۱۲,۸۵۳ | ۳۸۶,۷۳۱ | ۱,۴۷۷,۸۶۸ | ۳۴۵,۹۲۸ |
| اثر مالیاتی | (۲۳۵,۷۴۹) | (۴۷,۷۸۸) | (۲۳۵,۷۴۹) | (۵۴,۳۶۹) |
| سهم منافع فاقد حق کنترل از (سود) زیان عملیاتی | ۱,۴۳۷ | (۷۹۸) | - | - |
| سود ( زیان)عملیاتی قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی | ۱,۱۷۸,۵۴۱ | ۳۳۸,۱۴۵ | ۱,۲۴۲,۱۱۹ | ۲۹۱,۵۵۹ |
| سود ( زیان ) غیر عملیاتی | ۸,۵۳۷ | (۲۹,۲۹۷) | ۱۵,۳۸۳ | (۲۸,۳۸۷) |
| اثر مالیاتی | ۶,۵۹۵ | (۲,۰۵۲) | ۶,۵۹۵ | ۴,۵۲۹ |
| سود (زیان ) غیرعملیاتی قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی | ۱۵,۱۳۲ | (۳۱,۳۴۹) | ۲۱,۹۷۸ | (۲۳,۸۵۸) |
| سود(زیان) قبل از مالیات | ۱,۴۲۱,۳۹۰ | ۳۵۷,۴۳۴ | ۱,۴۹۳,۲۵۱ | ۳۱۷,۵۴۱ |
| اثر مالیاتی | (۲۲۹,۱۵۴) | (۴۹,۸۴۰) | (۲۲۹,۱۵۴) | (۴۹,۸۴۰) |
| سهم منافع فاقد حق کنترل از (سود) زیان عملیاتی | ۱,۴۳۷ | (۷۹۸) | - | - |
| سود( زیان) خالص - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی | ۱,۱۹۳,۶۷۳ | ۳۰۶,۷۹۶ | ۱,۲۶۴,۰۹۷ | ۲۶۷,۷۰۱ |

| | گروه و شرکت | |
|---|---|---|
| | سال ۱۴۰۴ | سال ۱۴۰۳ |
| | تعداد | تعداد |
| میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته | ۲,۹۵۷,۲۹۵,۰۰۰ | ۲,۹۵۷,۲۹۵,۰۰۰ |
| میانگین موزون تعداد سهام خزانه | - | (۹,۷۷۸,۷۵۸) |
| میانگین موزون تعداد سهام عادی | ۲,۹۵۷,۲۹۵,۰۰۰ | ۲,۹۴۷,۵۱۶,۲۴۲ |

موسسه حسابرسی فریوران راهبرد
گزارش

## ۱۳- داریی های ثابت مشهود

### ۱-۱۳- گروه

| | زمین | ساختمان | تاسیسات | ماشین آلات و تجهیزات | وسایل نقلیه | اثاثه و منصوبات | ابزار آلات | جمع | پیش پرداخت های سرمایه ای | جمع |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال |
| **بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی** | | | | | | | | | | |
| مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳ | ۱.۸۳۰.۰۰۰ | ۳۷۶.۱۷۹ | ۱۸.۷۳۸ | ۱۵۷.۹۳۱ | ۲۲.۴۸۰ | ۲۷.۷۰۶ | ۲.۰۳۲ | ۲.۴۳۵.۰۶۶ | ۸۶۴ | ۲.۴۳۵.۹۳۰ |
| افزایش | – | – | – | ۲.۷۳۵ | ۱۷.۶۲۶ | ۱.۹۰۰ | ۱۷۵ | ۲۲.۴۳۶ | – | ۲۲.۴۳۶ |
| مانده در پایان سال ۱۴۰۳ | ۱.۸۳۰.۰۰۰ | ۳۷۶.۱۷۹ | ۱۸.۷۳۸ | ۱۶۰.۶۶۶ | ۴۰.۱۰۶ | ۲۹.۶۰۶ | ۲.۲۰۷ | ۲.۴۵۷.۵۰۲ | ۸۶۴ | ۲.۴۵۸.۳۶۶ |
| افزایش | – | – | – | ۲۱.۰۰۰ | ۱۱۸ | ۷.۱۷۶ | – | ۲۸.۲۹۴ | – | ۲۸.۲۹۴ |
| مانده در پایان سال ۱۴۰۴ | ۱.۸۳۰.۰۰۰ | ۳۷۶.۱۷۹ | ۱۸.۷۳۸ | ۱۸۱.۶۶۶ | ۴۰.۲۲۴ | ۳۶.۷۸۲ | ۲.۲۰۷ | ۲.۴۸۵.۷۹۶ | ۸۶۴ | ۲.۴۸۶.۶۶۰ |
| **استهلاک انباشته** | | | | | | | | | | |
| مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳ | – | ۶۶.۲۲۳ | ۱۷.۶۴۰ | ۱۳۱.۴۷۹ | ۹.۹۳۹ | ۲۱.۸۸۷ | ۱.۷۹۱ | ۲۴۸.۹۵۹ | – | ۲۴۸.۹۵۹ |
| استهلاک | – | ۱۵.۰۱۹ | ۴۶ | ۴.۷۹۳ | ۳.۲۷۵ | ۲.۵۵۲ | ۱۶۸ | ۲۵.۸۵۳ | – | ۲۵.۸۵۳ |
| مانده در پایان سال ۱۴۰۳ | – | ۸۱.۲۴۲ | ۱۷.۶۸۶ | ۱۳۶.۲۷۲ | ۱۳.۲۱۴ | ۲۴.۴۳۹ | ۱.۹۵۹ | ۲۷۴.۸۱۲ | – | ۲۷۴.۸۱۲ |
| استهلاک | – | ۱۵.۰۱۹ | ۱۱ | ۵.۰۷۸ | ۵.۴۸۱ | ۲.۵۶۰ | ۲۱۰ | ۲۸.۳۵۹ | – | ۲۸.۳۵۹ |
| مانده در پایان سال ۱۴۰۴ | – | ۹۶.۲۶۱ | ۱۷.۶۹۷ | ۱۴۱.۳۵۰ | ۱۸.۶۹۵ | ۲۶.۹۹۹ | ۲.۱۶۹ | ۳۰۳.۱۷۱ | – | ۳۰۳.۱۷۱ |
| مبلغ دفتری درپایان سال ۱۴۰۴ | ۱.۸۳۰.۰۰۰ | ۲۷۹.۹۱۸ | ۱.۰۴۱ | ۴۰.۳۱۶ | ۲۱.۵۲۹ | ۹.۷۸۳ | ۳۸ | ۲.۱۸۲.۶۲۵ | ۸۶۴ | ۲.۱۸۳.۴۸۹ |
| مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳ | ۱.۸۳۰.۰۰۰ | ۲۹۴.۹۳۷ | ۱.۰۵۲ | ۲۴.۳۹۴ | ۲۶.۸۹۲ | ۵.۱۶۷ | ۲۴۸ | ۲.۱۸۲.۶۹۰ | ۸۶۴ | ۲.۱۸۳.۵۵۴ |

موسسه حسابرسی فریوران راهبرد گزارش

۲-۱۳-شرکت

| | زمین | ساختمان | تاسیسات | ماشین آلات و تجهیزات | وسایل نقلیه | اثاثه و منصوبات | ابزار آلات | جمع | پیش پرداخت های سرمایه ای | جمع |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال |
| **بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی** | | | | | | | | | | |
| مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳ | ۱.۸۳۰.۰۰۰ | ۳۷۶.۱۷۹ | ۱۸.۷۳۸ | ۱۵۷.۹۳۱ | ۲۲.۴۸۰ | ۲۷.۱۸۴ | ۲.۰۳۲ | ۲.۴۳۴.۵۴۴ | ۸۶۴ | ۲.۴۳۵.۴۰۸ |
| افزایش | – | – | – | ۲.۷۳۵ | ۱۷.۶۲۶ | ۱.۹۰۰ | ۱۷۵ | ۲۲.۴۳۶ | – | ۲۲.۴۳۶ |
| مانده در پایان سال ۱۴۰۳ | ۱.۸۳۰.۰۰۰ | ۳۷۶.۱۷۹ | ۱۸.۷۳۸ | ۱۶۰.۶۶۶ | ۴۰.۱۰۶ | ۲۹.۰۸۴ | ۲.۲۰۷ | ۲.۴۵۶.۹۸۰ | ۸۶۴ | ۲.۴۵۷.۸۴۴ |
| افزایش | – | – | – | ۲۱.۰۰۰ | ۱۱۸ | ۷.۱۷۶ | – | ۲۸.۲۹۴ | – | ۲۸.۲۹۴ |
| مانده در پایان سال ۱۴۰۴ | ۱.۸۳۰.۰۰۰ | ۳۷۶.۱۷۹ | ۱۸.۷۳۸ | ۱۸۱.۶۶۶ | ۴۰.۲۲۴ | ۳۶.۲۶۰ | ۲.۲۰۷ | ۲.۴۸۵.۲۷۴ | ۸۶۴ | ۲.۴۸۶.۱۳۸ |
| **استهلاک انباشته** | | | | | | | | | | |
| مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳ | – | ۶۶.۲۲۳ | ۱۷.۶۴۰ | ۱۳۱.۴۷۹ | ۹.۹۳۹ | ۲۱.۵۲۹ | ۱.۷۹۱ | ۲۴۸.۶۰۱ | – | ۲۴۸.۶۰۱ |
| استهلاک | – | ۱۵.۰۱۹ | ۴۶ | ۴.۷۹۳ | ۳.۲۷۵ | ۲.۵۲۴ | ۱۶۸ | ۲۵.۸۲۵ | – | ۲۵.۸۲۵ |
| مانده در پایان سال ۱۴۰۳ | – | ۸۱.۲۴۲ | ۱۷.۶۸۶ | ۱۳۶.۲۷۲ | ۱۳.۲۱۴ | ۲۴.۰۵۳ | ۱.۹۵۹ | ۲۷۴.۴۲۶ | – | ۲۷۴.۴۲۶ |
| استهلاک | – | ۱۵.۰۱۸ | ۱۱ | ۵.۰۷۸ | ۵.۴۸۱ | ۲.۵۳۲ | ۲۱۰ | ۲۸.۳۳۰ | – | ۲۸.۳۳۰ |
| مانده در پایان سال ۱۴۰۴ | – | ۹۶.۲۶۰ | ۱۷.۶۹۷ | ۱۴۱.۳۵۰ | ۱۸.۶۹۵ | ۲۶.۵۸۵ | ۲.۱۶۹ | ۳۰۲.۷۵۶ | – | ۳۰۲.۷۵۶ |
| مبلغ دفتری درپایان سال ۱۴۰۴ | ۱.۸۳۰.۰۰۰ | ۲۷۹.۹۱۹ | ۱.۰۴۱ | ۴۰.۳۱۶ | ۲۱.۵۲۹ | ۹.۶۷۵ | ۳۸ | ۲.۱۸۲.۵۱۸ | ۸۶۴ | ۲.۱۸۳.۳۸۲ |
| مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳ | ۱.۸۳۰.۰۰۰ | ۲۹۴.۹۳۷ | ۱.۰۵۲ | ۲۴.۳۹۴ | ۲۶.۸۹۲ | ۵.۰۳۱ | ۲۴۸ | ۲.۱۸۲.۵۵۴ | ۸۶۴ | ۲.۱۸۳.۴۱۸ |

موسسه حسابرسی فریوران راهبرد
گزارش

۱-۲-۱۳- دارایی های ثابت مشهود گروه و شرکت تا ارزش ۹،۲۴۰ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از آتش سوزی، صاعقه ، زلزله و آتشفشان ، سیل و طغیان آب ، سقوط هواپیما و بالگرد و تند باد همچنین وسایل نقلیه نیز از پوشش بیمه ای برخوردارمی باشد.

۲-۲-۱۳-زمین و ساختمان شرکت در سال ۱۳۹۸ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن جمعاً به مبلغ ۲،۱۸۳،۵۸۶ میلیون ریال براساس مقررات مندرج در یادداشت ۱-۲-۱۳ صورت های مالی ، به حساب سرمایه منظور و مراتب آن در اداره ثبت شرکت ها نیز به ثبت رسیده است .مقایسه مبلغ دفتری زمین و ساختمان مبتنی بر روش تجدید ارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر روش بهای تمام شده به شرح زیر است:

| گروه | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ | |
|---|---|---|---|---|
| | بر مبنای بهای تمام شده | بر مبنای تجدید ارزیابی | بر مبنای بهای تمام شده | بر مبنای تجدید ارزیابی |
| | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال |
| زمین | ۳،۵۰۸ | ۱،۸۳۰،۰۰۰ | ۳،۵۰۸ | ۱،۸۳۰،۰۰۰ |
| ساختمان | ۹،۷۶۸ | ۲۷۹،۹۱۸ | ۱۰،۵۱۸ | ۲۹۴،۹۳۷ |
| | ۱۳،۲۷۶ | ۲،۱۰۹،۹۱۸ | ۱۴،۰۲۶ | ۲،۱۲۴،۹۳۷ |

۱-۲-۱۳- به منظور استفاده از مفاد ماده ۱۴ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی مصوب مجلس شورای اسلامی مورخ ۱۵ اردیبهشت ماه سال ۱۳۹۸ و همچنین بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۸/۳۰ مورخ ۳ تیر ماه سال ۱۳۹۸ و اصلاحیه آیین نامه اجرایی مربوط به ماده فوق الذکر مورخ ۱۳۹۸/۱۰/۲۲ مبنی بر مشمول معافیت مالیاتی مقرر در تبصره (۱) ماده (۱۴۹) قانون مالیات های مستقیم با اصلاحات و الحاقات بعدی و طبق مصوبه هیات مدیره مورخ ۱۳۹۸/۰۹/۰۲ ، دارایی های ثابت مشهود شامل زمین و ساختمان به استناد گزارشات هیات ۳ نفره کارشناسان رسمی دادگستری منتخب کانون کارشناسان رسمی دادگستری در ۱۴ مهر ماه ۱۳۹۸ و گزارش تکمیلی کارشناسی مورخ ۱۳۹۸/۱۰/۰۲ مورد ارزیابی قرار گرفته است. که مبلغ ناشی از تجدیدارزیابی زمین و ساختمان های شرکت به ترتیب به مبالغ ۱،۸۲۶ میلیارد ریال و ۳۵۷ میلیارد ریال (جمعاً به مبلغ ۲،۱۸۳ میلیارد ریال) در حساب سرمایه تحت عنوان افزایش سرمایه ( یادداشت توضیحی ۲۳ صورت های مالی ) منظور شده است.

۳-۲-۱۳- افزایش ماشین آلات و تجهیزات به مبلغ ۲۱،۰۰۰ میلیون ریال بابت خرید مولد گاز سوز کانترپلار می باشد .

۴-۲-۱۳- افزایش اثاثه و منصوبات به مبلغ ۷،۱۷۶ میلیون ریال بابت خرید دوربین مدار بسته ، مانیتور ،پرینتر ،کیس و ... می باشد.

۵-۲-۱۳-افزایش وسایط نقلیه به مبلغ ۱۱۸ میلیون ریال بابت خرید جرثقیل ۵ تن از شرکت سپاهان یکسل می باشد.

۶-۲-۱۳-مانده پیش پرداخت سرمایه ای بابت تعمیر اساسی ماشین mds می باشد که به علت شرایط تحریم تا کنون به اتمام نرسیده است.

## ۱۴- سرمایه گذاری در املاک

| | یادداشت | گروه و شرکت | |
|---|---|---|---|
| | | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ |
| | | میلیون ریال | میلیون ریال |
| خرید ۱۴ دستگاه آپارتمان | | | |
| مانده ابتدای سال | ۱۴-۱ | ۸۱،۷۰۰ | ۷۷،۵۱۴ |
| افزایش | | | ۴،۱۸۶ |
| مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ | | ۸۱،۷۰۰ | ۸۱،۷۰۰ |

۱-۱۴- شرکت در سال مالی ۱۳۹۸ اقدام به خرید ۱۴ واحد آپارتمان مسکونی جمعا به متراژ ۱،۱۶۸ متر مربع در ازای فروش زمین واقع در منطقه یافت آباد نموده که طبق توافق فی مابین با فروشنده آقای رحیم داننده و شرکا مقرر شده تفاوت بهای خرید و فروش املاک مزبور به فروشنده پرداخت و مابقی به مبلغ ۱۶،۷۱۸ میلیون ریال ( مبلغ ۸،۳۵۹ میلیون ریال زمان تحویل و مبلغ ۸،۳۵۹ میلیون ریال زمان انتقال سند مالکیت ) در زمان تحویل و تنظیم سند پرداخت گردد . لذا واحدهای مزبور تحویل و مبلغ مربوط به تحویل به فروشندگان پرداخت گردیده است . ولی تا تاریخ تایید صورتهای مالی اسناد مالکیت املاک مذکور بنام شرکت منتقل نشده است. شایان ذکر است متراژ واحدهای فوق جمعاً ۱،۱۶۸ متر مربع و ارزش فعلی هر متر مربع ۶۰۰ میلیون ریال میباشد

موسسه حسابرسی ذیوران راهبرد
گزارش

## ۱۵- دارایی های نامشهود

### ۱-۱۵- گروه

| | حق امتیاز خدمات عمومی | نرم افزارها | جمع |
|---|---|---|---|
| | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال |
| **بهای تمام شده** | | | |
| مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳ | ۲،۵۹۱ | ۱۴،۰۲۴ | ۱۶،۶۱۵ |
| افزایش | - | ۴،۶۵۷ | ۴،۶۵۷ |
| مانده در پایان سال ۱۴۰۳ | ۲،۵۹۱ | ۱۸،۶۸۱ | ۲۱،۲۷۲ |
| کاهش( سایر نقل و انتقالات) | - | (۳،۲۲۰) | (۳،۲۲۰) |
| مانده در پایان سال ۱۴۰۴ | ۲،۵۹۱ | ۱۵،۴۶۱ | ۱۸،۰۵۲ |
| **استهلاک انباشته** | | | |
| مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳ | - | ۳،۸۸۷ | ۳،۸۸۷ |
| افزایش | - | ۵،۶۱۶ | ۵۶۱۶ |
| مانده در پایان سال ۱۴۰۳ | - | ۹،۵۰۳ | ۹،۵۰۳ |
| استهلاک | - | ۵،۵۴۹ | ۵،۵۴۹ |
| مانده درپایان سال ۱۴۰۴ | - | ۱۵،۰۵۲ | ۱۵،۰۵۲ |
| مبلغ دفتری در پایان سال۱۴۰۴ | ۲،۵۹۱ | ۴۰۹ | ۳،۰۰۰ |
| مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳ | ۲،۵۹۱ | ۹،۱۷۸ | ۱۱،۷۶۹ |

### ۲-۱۵- شرکت

| | حق امتیاز خدمات عمومی | نرم افزارها | جمع |
|---|---|---|---|
| | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال |
| **بهای تمام شده** | | | |
| مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳ | ۲،۵۹۱ | ۱۳،۹۶۷ | ۱۶،۵۵۸ |
| افزایش | - | ۴،۶۵۷ | ۴،۶۵۷ |
| مانده در پایان سال ۱۴۰۳ | ۲،۵۹۱ | ۱۸،۶۲۴ | ۲۱،۲۱۵ |
| کاهش( سایر نقل و انتقالات) | - | (۳،۲۲۰) | (۳،۲۲۰) |
| مانده در پایان سال ۱۴۰۴ | ۲،۵۹۱ | ۱۵،۴۰۴ | ۱۷،۹۹۵ |
| **استهلاک انباشته** | | | |
| مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳ | - | ۳،۸۳۰ | ۳،۸۳۰ |
| افزایش | - | ۵،۶۱۶ | ۵،۶۱۶ |
| مانده در پایان سال ۱۴۰۳ | - | ۹،۴۴۶ | ۹،۴۴۶ |
| استهلاک | - ۰ | ۵،۵۴۹ | ۵،۵۴۹ |
| مانده درپایان سال ۱۴۰۴ | - | ۱۴،۹۹۵ | ۱۴،۹۹۵ |
| مبلغ دفتری در پایان سال۱۴۰۴ | ۲،۵۹۱ | ۴۰۹ | ۳،۰۰۰ |
| مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳ | ۲،۵۹۱ | ۹،۱۷۸ | ۱۱،۷۶۹ |

موسسه حسابرسی فریوران راهبرد
گزارش

## ۱۶- سرمایه گذاری در شرکت فرعی

| | کشور | بورسی / غیر بورسی | تعداد سهام | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ درصد سرمایه گذاری | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ بهای تمام شده و مبلغ دفتری | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ بهای تمام شده و مبلغ دفتری |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | میلیون ریال | میلیون ریال |
| شرکت فرعی بهسود تجارت اعلم ( سهامی خاص) | ایران | غیر بورسی | ۱۶،۱۶۹،۰۰۰ | ۹۸ | ۱۶۱،۶۹۰ | ۱۶۱،۶۹۰ |
| | | | | | ۱۶۱،۶۹۰ | ۱۶۱،۶۹۰ |

## ۱-۱۶- شرکت فرعی

اطلاعات مربوط به شرکت فرعی در پایان سال گزارشگری به شرح زیر است:

| نام واحد تجاری فرعی | فعالیت اصلی | محل شرکت و فعالیت آن | نسبت منافع مالکیت / حق رای گروه ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | نسبت منافع مالکیت / حق رای گروه ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ |
|---|---|---|---|---|
| شرکت بهسود تجارت اعلم (سهامی خاص) | یادداشت ۲-۲-۱ | ایران | ۹۸ | ۹۸ |

## ۱۷- سرمایه گذاری های بلند مدت

| | شرکت های پذیرفته شده در بورس / فرابورس | گروه و شرکت ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ تعداد سهام | درصد سرمایه گذاری | بهای تمام شده و مبلغ دفتری | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ بهای تمام شده و مبلغ دفتری |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | میلیون ریال | میلیون ریال |
| انجمن مدیران صنایع کارتن و ورق | – | ۴،۰۴۶ | - | ۵،۰۰۰ | ۵،۰۰۰ |
| شرکت کاغذ غرب | – | ۲۵،۶۷۰ | ۰/۲۱ | ۲۵۷ | ۲۵۷ |
| سایر | ✓ | ۱،۶۶۶ | - | ۱ | ۱ |
| | | | | ۵،۲۵۸ | ۵،۲۵۸ |

موسسه حسابرسی فریوران راهبرد
گزارش

## ۱۸- پیش پرداخت ها

| | یادداشت | گروه و شرکت | |
|---|---|---|---|
| | | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ |
| | | میلیون ریال | میلیون ریال |
| **پیش پرداخت های خارجی :** | | | |
| قطعات ولوازم یدکی | | ۷.۵۷۸ | - |
| | | ۷.۵۷۸ | - |
| **پیش پرداخت های داخلی** | | | |
| شرکت طراحان نمونه - طراحی و ساخت کلیشه | | ۱۶.۲۰۴ | ۲۹.۴۱۹ |
| مالیات بردرآمد( مالیات اجاره) | | ۱۳.۵۱۳ | ۱۳.۰۴۱ |
| خرید مواد اولیه | ۱۸-۱ | ۲۰۹.۴۴۸ | ۱۰.۰۹۲ |
| سایر اقلام | | ۱.۲۹۳ | ۵.۴۹۹ |
| | | ۲۴۰.۴۵۸ | ۵۸.۰۵۱ |
| | | ۲۴۸.۰۳۶ | ۵۸.۰۵۱ |

## ۱-۱۸- خرید مواد اولیه

| | گروه و شرکت | |
|---|---|---|
| | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ |
| | میلیون ریال | میلیون ریال |
| شرکت چوب و کاغذ مازندران- کاغذ | ۱۶۸.۶۵۲ | ۶.۳۲۹ |
| شرکت مجتمع کاغذ تبریز | ۲۳.۹۹۹ | - |
| صنایع بسته بندی آرا سلولز فارس - اشخاص وابسته | ۲۳.۵۶۶ | - |
| شرکت مدرن کاغذ صنعت سبز | ۱۱.۸۰۸ | - |
| شرکت کاغذ سازی کاوه - کاغذ | ۱.۴۸۲ | ۱.۴۸۲ |
| شرکت کاغذ سازی سایان گستر ایرسا - کاغذ | ۷۹۶ | ۱.۶۱۸ |
| شرکت کاغذ سازی فرتاک تجارت سلولز ایستاتیس | - | ۸.۲۹۸ |
| سایر | ۱.۱۶۲ | ۶۶۰ |
| | ۲۳۱.۴۶۵ | ۱۸.۳۸۷ |
| اسناد پرداختنی به طرفیت پیش پرداخت ها (یادداشت ۲-۱-۲۷) | (۲۲.۰۱۶) | (۸.۲۹۵) |
| | ۲۰۹.۴۴۸ | ۱۰.۰۹۲ |

۱-۱-۱۸- مواد اولیه مربوط به پیش پرداخت خرید مواد اولیه تا تاریخ تایید صورت های مالی به ارزش ۱۷۹.۸۴۴ میلیون ریال وارد انبار شرکت گردیده است

۱۸-۲- سایر اقلام عمدتا شامل مبلغ ۸۱۹ میلیون ریال پیش پرداخت مالیات اجاره از شرکت آرا تجارت افراز است که اشخاص وابسته محسوب می شود .

موسسه حسابرسی فریوران راهبرد
کزارش ۸

## ۱۹- موجودی مواد وکالا

| | | گروه و شرکت | |
|---|---|---|---|
| | یادداشت | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ |
| | | میلیون ریال | میلیون ریال |
| کالای ساخته شده | | ۸۵,۹۶۸ | ۶۶,۷۳۶ |
| مواد اولیه و بسته بندی | ۱۹-۲ | ۱,۰۱۶,۰۷۷ | ۵۴۴,۹۵۴ |
| قطعات ولوازم یدکی | | ۷۱,۱۰۶ | ۶۴,۲۲۲ |
| موجودی ضایعات | | - | ۳,۲۲۵ |
| | | ۱,۱۷۳,۱۵۰ | ۶۷۹,۱۳۷ |

۱-۱۹- موجودی موادو کالا تماماً مربوط به شرکت اصلی تا مبلغ ۲,۰۴۰ میلیارد ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی، صاعقه ، زلزله و آتشفشان، سیل، طغیان آب ، سقوط هواپیما و بالگرد ، تند باد بیمه شده است. همچنین پوشش بیمه ای مواد اولیه به صورت شناور می باشد.

## ۲-۱۹- مواداولیه و بسته بندی

| | گروه و شرکت | |
|---|---|---|
| | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ |
| | میلیون ریال | میلیون ریال |
| کاغذ | ۸۴۹,۰۶۵ | ۵۰۶,۶۶۲ |
| نشاسته | ۱۱۳,۲۷۲ | ۹,۲۱۹ |
| سایر- عمدتاً مرکب چاپ | ۵۳,۷۴۰ | ۲۹,۰۷۳ |
| | ۱,۰۱۶,۰۷۷ | ۵۴۴,۹۵۳ |

موسسه حسابرسی ویران راهبرد
گزارش ۵

## ۲۰- دریافتنی های تجاری وسایر دریافتنی ها

| | یادداشت | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ ریالی | کاهش ارزش | خالص | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ خالص |
|---|---|---|---|---|---|
| گروه | | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال |
| تجاری | | | | | |
| اسناد دریافتنی | | | | | |
| واخواستی | ۲۰-۲ | ۲۲۵,۴۹۵ | (۲,۳۶۱) | ۲۲۳,۱۳۴ | ۴۵,۸۰۹ |
| سایر مشتریان | ۲۰-۲ | ۱۶۸,۸۵۶ | - | ۱۶۸,۸۵۶ | ۴۹۱,۲۴۲ |
| | | ۳۹۴,۳۵۱ | (۲,۳۶۱) | ۳۹۱,۹۹۰ | ۵۳۷,۰۵۱ |
| پیش دریافت ها به طرفیت اسناد دریافتنی | ۳۲ | (۵۱,۴۸۵) | - | (۵۱,۴۸۵) | ۴۷,۲۹۰- |
| | | ۳۴۲,۸۶۶ | (۲,۳۶۱) | ۳۴۰,۵۰۵ | ۴۸۹,۷۶۱ |
| حساب های دریافتنی | | | | | |
| سایر مشتریان | ۲۰-۲ | ۱,۰۸۸,۳۵۲ | (۶۸,۰۳۱) | ۱,۰۲۰,۳۲۱ | ۷۱۳,۸۷۳ |
| | | ۱,۴۳۱,۲۱۸ | (۷۰,۳۹۲) | ۱,۳۶۰,۸۲۶ | ۱,۲۰۳,۶۳۴ |
| سایر دریافتنی ها | | | | | |
| سپرده بیمه مکسوره توسط مشتریان | ۲۰-۳ | ۱۴۶,۰۷۹ | - | ۱۴۶,۰۷۹ | ۱۳۵,۹۱۹ |
| صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگار | | - | - | - | ۱۶,۰۲۸ |
| کارکنان (وام و مساعده) | | ۴,۳۸۲ | - | ۴,۳۸۲ | ۱,۲۶۲ |
| سود سهام دریافتنی | | ۶ | - | ۶ | ۱,۱۸۷ |
| سایر | | ۲۹,۶۴۷ | (۳۵۰) | ۲۹,۲۹۷ | ۱۱,۶۱۳ |
| | | ۱۸۰,۱۱۴ | (۳۵۰) | ۱۷۹,۷۶۴ | ۱۶۶,۰۰۹ |
| | | ۱,۶۱۱,۳۳۳ | (۷۰,۷۴۲) | ۱,۵۴۰,۵۹۱ | ۱,۳۶۹,۶۴۴ |

| | یادداشت | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ ریالی | کاهش ارزش | خالص | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ خالص |
|---|---|---|---|---|---|
| شرکت | | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال |
| تجاری | | | | | |
| اسناد دریافتنی | | | | | |
| واخواستی | ۲۰-۲ | ۲۲۵,۴۹۵ | (۲,۳۶۱) | ۲۲۳,۱۳۴ | ۴۵,۸۰۹ |
| سایر مشتریان | ۲۰-۲ | ۱۶۸,۸۵۶ | - | ۱۶۸,۸۵۶ | ۴۹۱,۲۴۲ |
| | | ۳۹۴,۳۵۱ | (۲,۳۶۱) | ۳۹۱,۹۹۰ | ۵۳۷,۰۵۱ |
| پیش دریافت ها به طرفیت اسناد دریافتنی | | (۵۱,۴۸۵) | - | (۵۱,۴۸۵) | (۴۷,۲۹۰) |
| | | ۳۴۲,۸۶۶ | (۲,۳۶۱) | ۳۴۰,۵۰۵ | ۴۸۹,۷۶۱ |
| حساب های دریافتنی | | | | | |
| سایر مشتریان | ۲۰-۲ | ۱,۰۸۸,۳۵۲ | (۶۸,۰۳۱) | ۱,۰۲۰,۳۲۱ | ۷۱۳,۸۷۳ |
| | | ۱,۴۳۱,۲۱۸ | (۷۰,۳۹۲) | ۱,۳۶۰,۸۲۶ | ۱,۲۰۳,۶۳۴ |
| سایر دریافتنی ها | | | | | |
| اشخاص وابسته - شرکت بهسود تجارت اعلم | | ۸۵۷ | - | ۸۵۷ | ۸۵۷ |
| سپرده بیمه مکسوره توسط مشتریان | ۲۰-۳ | ۱۴۶,۰۷۹ | | ۱۴۶,۰۷۹ | ۱۳۵,۹۱۹ |
| صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگار | | - | - | - | ۱۶,۰۲۸ |
| کارکنان (وام و مساعده) | | ۴,۳۸۲ | - | ۴,۳۸۲ | ۱,۲۶۲ |
| سایر | | ۲۹,۶۳۳ | (۳۵۰) | ۲۹,۲۸۳ | ۱۰,۷۵۳ |
| | | ۱۸۰,۹۵۱ | (۳۵۰) | ۱۸۰,۶۰۱ | ۱۶۴,۸۱۹ |
| | | ۱,۶۱۲,۱۷۰ | (۷۰,۷۴۲) | ۱,۵۴۱,۴۲۸ | ۱,۳۶۸,۴۵۳ |

۲۰-۱- شرکت دارای آیین نامه اعتبار سنجی و فرم های رتبه بندی مشتریان می باشد و فروش شرکت و تصمیم گیری در خصوص مشتریان با توجه به جداول اعتبار سنجی صورت می گیرد.شایان ذکر است دوره وصول مطالبات نیز در مقاطع مختلف پایش می گردد. دوره وصول مطالبات طی سال مورد گزارش حدود ۶۹ روز ( درسال قبل ۶۸ روز) می باشد.

همچنین با توجه به نوسان قیمت و فروش نقدی مواد اولیه طی ماه های اخیر ، شرکت در راستای تامین سرمایه در گردش جهت خرید مواد اولیه اقدام به فروش نقدی محصولات خود نموده است ولی به جهت حفظ سهم بازار و مشتریان کلیدی برنامه اعتبار سنجی و رتبه بندی مشتریان در دستور کار قرار گرفت که به همین منظور مشتریان رتبه بندی گردیده و سقف اعتباری هر مشتری جهت فروش اعتباری مشخص و مقرر شد در خصوص سایر مشتریان جدید و با توجه به کشش بازار فروش به صورت نقدی صورت پذیرد. مضافاً با عنایت به نوسانات نرخ کاغذ و افزایش چشمگیر آن طی ماه های اخیر و با توجه به روی آوردن تامین کنندگان به فروش کاملاً نقدی مواد اولیه ، شرکت نیز در راستای حفظ سرمایه درگردش و نقدینگی مورد نیاز فعالیت خود اقدام به فروش نقدی نموده است.

مؤسسه حسابرسی فریوران راهبرد
گزارش

۲-۲۰- حسابها واسناد دریافتنی تجاری

| | گروه و شرکت | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | | | | | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ |
| | حسابهای دریافتنی | اسنادد‌ریافتنی | اسناد واخواست شده | کاهش ارزش | خالص | جمع |
| | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال |
| مشتریان صنایع سلولزی | ۵۶۰,۶۳۳ | ۲۱,۴۲۳ | ۸۰,۱۶۴ | - | ۶۶۲,۲۲۰ | ۱۳۱,۵۱۳ |
| مشتریان صنایع لوازم خانگی | ۱۹۰,۶۰۶ | ۵,۲۵۰ | ۱۰۶,۱۳۷ | - | ۳۰۱,۹۹۳ | ۱۶۴,۳۵۷ |
| مشتریان صنایع پتروشیمی | ۹۱,۱۹۵ | - | - | - | ۹۱,۱۹۵ | ۱۱,۳۰۸ |
| مشتریان صنایع خودروسازی | ۷۴,۹۷۱ | ۹,۶۹۴ | - | - | ۸۴,۶۶۵ | ۳۵,۳۱۶ |
| مشتریان صنایع دارویی | ۲۶,۱۹۰ | ۳۰,۲۹۲ | - | - | ۵۶,۴۸۲ | ۲۵,۸۱۹ |
| مشتریان صنایع تاسیساتی | ۲۱,۱۲۴ | ۱۵,۳۱۲ | ۶,۰۸۶ | - | ۴۲,۵۲۲ | ۴۳,۰۶۱ |
| مشتریان صنایع ساختمانی | ۱۹,۸۶۶ | - | ۱,۰۰۰ | - | ۲۰,۸۶۶ | ۵۵,۲۹۱ |
| مشتریان صنعت چرم و کفش | ۶,۰۷۶ | - | - | - | ۶,۰۷۶ | ۶,۰۷۶ |
| مشتریان صنایع غذایی | ۵,۰۰۰ | ۳۲,۲۰۰ | ۱,۸۷۸ | - | ۳۹,۰۷۸ | ۲۲۴,۶۶۱ |
| سایر (مبالغ کمتر از ۵,۰۰۰ ریال) | ۹۲,۶۹۱ | ۳,۲۰۰ | ۳۰,۲۳۰ | (۷۰,۳۹۲) | ۵۵,۷۲۹ | ۵۰۶,۲۳۲ |
| | ۱,۰۸۸,۳۵۲ | ۱۱۷,۳۷۱ | ۲۲۵,۴۹۵ | (۷۰,۳۹۲) | ۱,۳۶۰,۸۲۶ | ۱,۲۰۳,۶۳۴ |

۱-۲-۲۰- از اسناد دریافتنی تجاری تا تاریخ تهیه صورت های مالی حدود مبلغ ۱۰۹ میلیارد ریال و از حسابهای دریافتنی تجاری که بابت فروش به مشتریان می باشد مبلغ ۷۷۳ میلیارد ریال به حیطه وصول درآمده است . همچنین اقدامات حقوقی جهت وصول اسناد واخواستی مشتریان در جریان انجام می باشد .

۳-۲۰-سپرده بیمه مکسوره توسط مشتریان

| | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|
| | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ |
| | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال |
| مشتریان صنایع پتروشیمی | ۵۵,۰۴۶ | ۶۳,۶۳۴ | ۵۵,۰۴۶ | ۶۳,۶۳۴ |
| مشتریان صنایع خودروسازی | ۳۸,۲۵۷ | ۴۸,۳۷۸ | ۳۸,۲۵۷ | ۴۸,۳۷۸ |
| مشتریان صنایع لوازم خانگی | ۲۵,۴۷۴ | - | ۲۵,۴۷۴ | - |
| مشتریان صنایع غذایی | ۱۲,۹۲۴ | ۱۰,۳۸۶ | ۱۲,۹۲۴ | ۱۰,۳۸۶ |
| مشتریان صنایع تاسیساتی | ۲,۴۳۷ | - | ۲,۴۳۷ | - |
| مشتریان صنایع ساختمانی | ۱,۵۱۸ | ۱,۵۱۸ | ۱,۵۱۸ | ۱,۵۱۸ |
| سایر مشتریان | ۱۰,۴۲۱ | ۱۲,۰۰۳ | ۱۰,۴۲۱ | ۱۲,۰۰۳ |
| | ۱۴۶,۰۷۹ | ۱۳۵,۹۱۹ | ۱۴۶,۰۷۹ | ۱۳۵,۹۱۹ |

## ۲۱- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

| | یادداشت | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | | | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ |
|---|---|---|---|---|---|
| | | بهای تمام شده | افزایش (کاهش)ارزش | خالص | خالص |
| گروه | | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال |
| **سرمایه گذاری های سریع المعامله در بازار** | | | | | |
| سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس / فرابورس | ۲۱-۱ | ۷۴،۵۸۷ | ۱۴،۷۹۶ | ۸۹،۳۸۳ | ۱۷۱،۹۲۳ |
| سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی | | ۲۵۰،۰۰۰ | - | ۲۵۰،۰۰۰ | - |
| | | ۳۲۴،۵۸۷ | ۱۴،۷۹۶ | ۳۳۹،۳۸۳ | ۱۷۱،۹۲۳ |
| **شرکت** | | | | | |
| **سرمایه گذاری های سریع المعامله در بازار** | | | | | |
| سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس / فرابورس | ۲۱-۱ | ۵،۳۲۳ | (۲،۵۰۸) | ۲،۸۱۵ | ۵،۳۲۳ |
| سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی | | ۲۵۰،۰۰۰ | - | ۲۵۰،۰۰۰ | - |
| | | ۲۵۵،۳۲۳ | (۲،۵۰۸) | ۲۵۲،۸۱۵ | ۵،۳۲۳ |

## ۲۱-۱- سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس/ فرابورس

| | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | | | | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | سهام | درصد سرمایه گذاری | مبلغ دفتری | ارزش بازار | مبلغ دفتری | ارزش بازار |
| گروه | تعداد | ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال |
| شرکت گسترش سوخت سبز زاگرس | ۴۴،۵۵۹،۱۳۰ | - | ۲۲،۳۳۹ | ۳۷،۳۸۵ | - | - |
| شرکت سرمایه گذاری توسعه عمران زاگرس | ۲۰۸،۷۵۶ | - | ۲۵،۰۶۵ | ۲۸،۳۸۰ | - | - |
| س . توسعه و عمران استان اردبیل | ۱،۴۲۹،۷۴۵ | ۱،۱۴٪ | ۲۴،۳۶۸ | ۲۰،۸۰۳ | ۱۴۱،۳۷۳ | ۱۵۹،۷۱۳ |
| س . فنی و مهندسی مشانیر | ۶۹،۰۰۰ | ۰،۰۱ | - | - | ۶۴۳ | ۶۱۲ |
| آذریت | ۳۰۴،۶۰۹ | ۰،۱۳٪ | - | - | ۶،۶۳۵ | ۶،۲۷۵ |
| شرکت گسترش صنایع پیام | ۶۱،۰۰۰ | - | ۲،۷۳۳ | ۲،۷۳۳ | ۲۱۷ | ۵،۲۷۷ |
| شرکت آسان پرداخت پرشین | ۵،۵۴۹ | - | ۸۲ | ۸۲ | ۱۰ | ۴۶ |
| | | | ۷۴،۵۸۷ | ۸۹،۳۸۳ | ۱۴۸،۸۷۸ | ۱۷۱،۹۲۳ |
| افزایش(کاهش) ارزش | | | ۱۴،۷۹۶ | - | ۲۳،۰۴۵ | - |
| | | | ۸۹،۳۸۳ | ۸۹،۳۸۳ | ۱۷۱،۹۲۳ | ۱۷۱،۹۲۳ |
| شرکت | | | | | | |
| شرکت گسترش صنایع پیام | ۶۱،۰۰۰ | - | ۵،۲۷۷ | ۲،۷۳۳ | ۲۱۷ | ۵،۲۷۷ |
| شرکت آسان پرداخت پرشین | ۸،۸۷۸ | - | ۴۶ | ۸۲ | ۱۰ | ۴۶ |
| | | | ۵،۳۲۳ | ۲،۸۱۵ | ۲۲۷ | ۵،۳۲۳ |
| افزایش(کاهش) ارزش | | | (۲،۵۰۸) | - | ۵،۰۹۶ | - |
| | | | ۲،۸۱۵ | ۲،۸۱۵ | ۵،۳۲۳ | ۵،۳۲۳ |

مؤسسه حسابرسی فریوران راهبرد
گزارش

## ۲۲- موجودی نقد

| | یادداشت | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ |
| | | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال |
| موجودی نزد بانک ها - ریالی | | ۴۸۱،۱۷۵ | ۲۱۱،۶۹۷ | ۴۸۱،۰۹۷ | ۲۱۱،۰۹۵ |
| موجودی نزد بانک ها - ارزی(۱۵۰/۵۲دلار) | | ۲۰۵ | ۱۰۵ | ۲۰۵ | ۱۰۵ |
| موجودی صندوق ارزی | ۲۲-۱ | ۱۵،۸۹۶ | ۱۳،۸۵۳ | ۱۵،۸۹۶ | ۱۳،۸۵۳ |
| موجودی نزد صندوق- ریالی | | ۱۹،۸۰۰ | - | ۱۹،۸۰۰ | - |
| موجودی تنخواه گردان - ریالی | | ۵،۶۶۶ | ۳،۲۴۰ | ۵،۶۶۱ | ۳،۲۴۰ |
| وجوه نقد در راه | ۲۲-۲ | ۷۹،۸۹۲ | ۳۶،۳۰۵ | ۷۹،۸۹۲ | ۳۶،۳۰۵ |
| | | ۶۰۲،۶۳۴ | ۲۶۵،۲۰۰ | ۶۰۲،۵۵۱ | ۲۶۴،۵۹۸ |

۲۲-۱- موجودی صندوق شامل ۱،۰۰۰ دلار آمریکا و ۴،۶۹۲ یوان چین و ۸،۶۷۲ یورو می باشد.

۲۲-۲- وجوه نقد در راه ، مربوط به اسناد دریافتنی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ می باشد که برای وصول به بانک ارائه و تا تاریخ تهیه صورت های مالی وصول شده است

## ۲۳- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی به مبلغ ۲،۹۵۷،۲۹۵ میلیون ریال ، شامل ۲،۹۵۷،۲۹۵،۰۰۰ سهم ۱،۰۰۰ریالی با نام تمام پرداخت شده می‌باشد.

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

| | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ | |
|---|---|---|---|---|
| | تعداد سهام | درصد مالکیت | تعداد سهام | درصد مالکیت |
| مهدی حداد عادل | ۶۴۹،۱۹۵،۵۳۹ | ۲۲،۰٪ | ۳۰۸،۴۵۱،۸۸۱ | ۱۰،۴٪ |
| خانواده رجبی | ۳۹۱،۵۹۰،۳۹۷ | ۱۳،۲٪ | ۳۹۶،۰۰۳،۸۳۳ | ۱۳،۴٪ |
| شرکت آرا تجارت افراز ( سهامی خاص) | ۲۰۷،۰۶۶،۲۸۹ | ۷،۰٪ | ۲۰۷،۰۶۶،۲۸۹ | ۷،۰٪ |
| شرکت گروه صنعت سلولزی تامین گستر نوین (سهامی خاص) | ۲۴،۳۹۶،۶۸۲ | ۰،۸٪ | ۱۸۷،۶۴۶،۶۸۲ | ۶،۳٪ |
| رحیم شبستری | ۹۱،۶۰۰،۰۰۰ | ۳،۱٪ | ۹۱،۶۰۰،۰۰۰ | ۳،۱٪ |
| شرکت صنایع بسته بندی آراسلولز فارس ( سهامی خاص) | ۷۳،۶۶۸،۰۵۵ | ۲،۵٪ | ۳۴،۳۶۸،۰۵۵ | ۱،۲٪ |
| صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگار | - | - | ۹،۷۷۸،۷۵۷ | ۰،۳٪ |
| سایرین ( کمتر از ۲ درصد ) | ۱،۵۱۹،۷۷۸،۰۳۸ | ۵۱،۴٪ | ۱،۷۲۲،۳۷۹،۵۰۳ | ۵۸،۲٪ |
| | ۲،۹۵۷،۲۹۵،۰۰۰ | ۱۰۰٪ | ۲،۹۵۷،۲۹۵،۰۰۰ | ۱۰۰٪ |

مؤسسه حسابرسی فریوران راهبرد
گزارش

## ۲۴- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰، ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه ، مبلغ ۱۲۸،۸۸۳ میلیون ریال ( شرکت اصلی ۱۲۸،۷۸۶ میلیون ریال ) در سنوات قبل از محل سود قابل تخصیص به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست .

## ۲۵- سهام خزانه

| | یادداشت | گروه | | | | شرکت | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ | | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ | |
| | | تعداد | مبلغ | تعداد | مبلغ | تعداد | مبلغ | تعداد | مبلغ |
| | | سهم | میلیون ریال | سهم | میلیون ریال | سهم | میلیون ریال | سهم | میلیون ریال |
| مانده ابتدای سال | | ۹،۷۷۸،۷۵۸ | ۳۷،۴۳۳ | ۱۱،۸۹۷،۵۵۸ | ۴۵۷۶۰ | ۹،۷۷۸،۷۵۸ | ۳۷،۴۳۳ | ۱۱،۸۹۷،۵۵۸ | ۴۵۷۶۰ |
| خرید طی سال | | - | - | ۹۸۵،۳۰۰ | ۳،۱۹۱ | - | - | ۹۸۵،۳۰۰ | ۳،۱۹۱ |
| فروش طی سال | ۲۵-۱ | (۹،۷۷۸،۷۵۸) | (۳۷،۴۳۳) | (۳،۱۰۴،۱۰۰) | (۱۱،۵۱۸) | (۹،۷۷۸،۷۵۸) | (۳۷،۴۳۳) | (۳،۱۰۴،۱۰۰) | (۱۱،۵۱۸) |
| افزایش سرمایه | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| مانده پایان سال | | - | - | ۹،۷۷۸،۷۵۸ | ۳۷،۴۳۳ | - | - | ۹،۷۷۸،۷۵۸ | ۳۷،۴۳۳ |

۲۵-۱- باعنایت به تصمیمات سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر عدم الزام بازارگردانی سهام و تفویض اختیار آن به سازمان بورس ، نسبت به فروش سهام خزانه و تسویه با بازارگردان اقدام گردید .

## ۲۶- منافع فاقد حق کنترل

| | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ |
|---|---|---|
| | میلیون ریال | میلیون ریال |
| سرمایه | ۳،۳۰۰ | ۳،۳۰۰ |
| اندوخته قانونی | ۳ | ۳ |
| زیان انباشته | (۱،۸۷۶) | (۴۴۰) |
| | ۱،۴۲۶ | ۲،۸۶۳ |

موسسه حسابرسی فریوران راهبرد
گزارش

## ۲۷- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

### ۱-۲۷-پرداختنی های کوتاه مدت

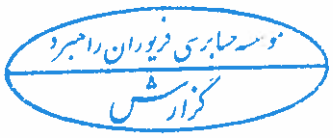
| | یادداشت | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ |
| | | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال |
| **تجاری** | | | | | |
| **اسناد پرداختنی** | | | | | |
| سایر تامین کنندگان کالا و خدمات | ۲۷-۱-۱ | ۳۲۹.۱۷۱ | ۳۹۶.۵۶۴ | ۳۲۹.۱۷۱ | ۳۹۶.۵۶۴ |
| **حساب های پرداختنی** | | | | | |
| -شرکت چوب و کاغذ مازندران | | - | - | - | - |
| سایر تامین کنندگان کالا و خدمات | ۲۷-۱-۲ | ۲۳۰.۰۸۴ | ۲۶۷.۵۰۵ | ۲۳۰.۰۸۴ | ۲۶۷.۵۰۵ |
| | | ۲۳۰.۰۸۴ | ۲۶۷.۵۰۵ | ۲۳۰.۰۸۴ | ۲۶۷.۵۰۵ |
| جمع پرداختنی های تجاری | | ۵۵۹.۲۵۶ | ۶۶۴.۰۷۰ | ۵۵۹.۲۵۶ | ۶۶۴.۰۷۰ |
| **سایر پرداختنی ها** | | | | | |
| **اسناد پرداختنی** | | | | | |
| سایر اشخاص | ۲۷-۱-۳ | ۱۳.۸۰۳ | ۲۹.۱۱۶ | ۱۳.۸۰۳ | ۲۹.۱۱۶ |
| **حساب های پرداختنی** | | | | | |
| ذخیره هزینه های پرداختنی | ۲۷-۱-۴ | ۷۰.۴۲۰ | ۶۲.۰۳۲ | ۶۸.۴۸۳ | ۶۱.۱۶۵ |
| مالیات و عوارض بر ارزش افزوده | ۲۷-۱-۵ | ۱۳۸.۷۵۱ | ۴۸.۷۵۲ | ۱۳۸.۷۵۱ | ۴۸.۷۵۲ |
| سپرده های بیمه ،حسن انجام کار و مزایده | | ۴۰.۹۳۵ | ۲۵.۸۰۱ | ۴۰.۹۳۵ | ۲۵.۸۰۱ |
| مطالبات کارکنان | | ۳۸.۵۲۵ | ۱۵.۸۰۸ | ۳۸.۵۲۵ | ۱۵.۸۰۸ |
| حق بیمه های پرداختنی | ۲۷-۱-۶ | ۱۴.۰۶۰ | ۲۳.۱۰۷ | ۱۳.۶۳۶ | ۲۲.۶۸۳ |
| شهرداری منطقه ۱۸ | ۲۷-۱-۷ | ۲۹.۹۴۵ | - | ۲۹.۹۴۵ | - |
| شرکت بازرگانی ایستا طرح رسام | | ۱۷.۰۰۰ | - | ۱۷.۰۰۰ | - |
| امیر موسوی پیر نعیمی | | ۹.۳۷۵ | - | ۹.۳۷۵ | - |
| مالیات های حقوق و تکلیفی | ۲۷-۱-۸ | ۹.۰۲۸ | ۱۲.۰۶۷ | ۹.۰۲۸ | ۱۲.۰۶۷ |
| آقای رحیم داننده و شرکا - باقیمانده بهای خرید ملک | ۱۴-۱ | ۸.۳۵۹ | ۱۶.۸۶۳ | ۸.۳۵۹ | ۱۶.۸۶۳ |
| حق تقدم استفاده نشده سهامداران | | ۶.۶۲۸ | ۶.۶۲۸ | ۶.۶۲۸ | ۶.۶۲۸ |
| شورای اسلامی کار شرکت | | ۶۰۲ | ۱.۵۵۳ | ۶۰۲ | ۱.۵۵۳ |
| اشخاص وابسته -مجید حداد عادل | | ۵۲۰ | ۱.۰۱۳ | ۵۲۰ | ۱.۰۱۳ |
| آقای علی زارع و ناجمی- خرید پالت چوبی | | - | ۳۳.۳۶۸ | - | ۳۳.۳۶۸ |
| اشخاص وابسته - مهدی حداد عادل | | - | ۵.۰۸۰ | - | ۵.۰۸۰ |
| اشخاص وابسته - شرکت صنایع بسته بندی آرا سلولز فارس | | - | ۱۴.۲۷۹ | - | ۱۴.۲۷۹ |
| سایر | | ۲۹.۲۴۴ | ۳۵.۶۵۶ | ۱۹.۹۰۳ | ۱۴.۴۹۷ |
| | | ۴۱۳.۳۹۲ | ۳۰۲.۰۰۷ | ۴۰۱.۶۹۰ | ۲۷۹.۵۵۷ |
| جمع سایر پرداختنی ها | | ۴۲۷.۱۹۵ | ۳۳۱.۱۲۳ | ۴۱۵.۴۹۳ | ۳۰۸.۶۷۴ |
| جمع پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها | | ۹۸۶.۴۵۲ | ۹۹۵.۱۹۴ | ۹۷۴.۷۴۹ | ۹۷۲.۷۴۴ |

مؤسسه حسابرسی نویدان راهبرد
گزارش

## ۱-۱-۲۷- سایر تامین کنندگان کالا و خدمات

| | گروه و شرکت | | |
|---|---|---|---|
| | تعداد | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ |
| | فقره | میلیون ریال | میلیون ریال |
| شرکت مدرن کاغذ صنعت سبز | ۱۸ | ۱۵۸،۷۲۹ | ۱۱،۴۹۸ |
| شرکت پردیس کاغذ پارسیان | ۷ | ۶۰،۴۱۱ | ۱۲۶،۱۳۸ |
| صنایع تولید کاغذ و مقوای کرمان | ۲ | ۴۰،۰۲۰ | - |
| شرکت کاغذ ستاره فارس | ۳ | ۳۳،۶۳۰ | ۵۱،۴۸۵ |
| شرکت صنعتی گلشهد نقش جهان | ۲ | ۲۷،۱۲۸ | ۳۰،۳۴۸ |
| شرکت کیان آریانا | ۱ | ۲۱،۳۳۱ | ۳۵،۳۴۲ |
| شرکت مجتمع کاغذ تبریز | ۱ | ۹،۹۳۸ | - |
| سایر | | - | ۱۵۰،۰۴۸ |
| | | ۳۵۱،۱۸۷ | ۴۰۴،۸۵۹ |
| پیش پرداخت ها به طرفیت اسناد پرداختنی (یادداشت ۱-۱۸) | | (۲۲،۰۱۶) | (۸،۲۹۵) |
| | | ۳۲۹،۱۷۱ | ۳۹۶،۵۶۴ |

۱-۱-۱-۲۷- تمامی اسناد پرداختنی فوق تا تاریخ تایید صورت های مالی تسویه و پرداخت شده است.



### ۲-۱-۲۷- سایر تامین کنندگان کالا و خدمات

| | گروه و شرکت | |
|---|---|---|
| | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ |
| | میلیون ریال | میلیون ریال |
| شرکت دیانا کاغذ همدان | ۵۷،۶۰۰ | ۲۶،۵۹۷ |
| شرکت کاغذ سازی راشا کاسپین ایرانیان | ۵۱،۰۵۸ | - |
| شرکت صنعتی گلشهد نقش جهان | ۴۷،۳۸۵ | - |
| شرکت پردیس کاغذ پارسیان | ۲۴،۳۱۲ | ۵۵،۸۹۵ |
| شرکت پیشگامان صنعت کاغذ | ۲۰،۳۴۲ | ۷۵،۰۱۶ |
| شرکت روناس شیمی پرگاس | ۱۱،۱۳۲ | ۵،۶۸۵ |
| شرکت حمل و نقل دریایی آبادان | ۵،۷۹۱ | ۴،۹۹۸ |
| شرکت خورشید رنگ پارس | ۴،۸۵۰ | - |
| شرکت سواران مطمئن دلیجان | ۳،۰۸۰ | ۳،۲۰۷ |
| شرکت صنایع مفتولی یاس | ۱،۹۹۷ | - |
| شرکت یزد منگنه | ۱،۸۱۱ | ۱،۱۶۰ |
| سایر | ۷۲۷ | ۹۴،۹۴۷ |
| | ۲۳۰،۰۸۴ | ۲۶۷،۵۰۵ |

۲-۱-۲۷-۱- تا تاریخ تایید صورت های مالی عمدتاً تسویه شده است.

### ۳-۱-۲۷- سایر اشخاص

| | تعداد | گروه و شرکت | |
|---|---|---|---|
| | | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ |
| | فقره | میلیون ریال | میلیون ریال |
| اداره کل مودیان متوسط | ۱ | ۸،۶۴۶ | ۱۹،۴۴۳ |
| شرکت مهندسی نرم افزار تراز پویش | ۲ | ۱،۱۹۹ | ۱،۱۹۹ |
| شرکت صنایع چوبی بهاران | ۲ | ۱،۱۴۳ | - |
| شرکت قالب سازی بابک | ۱ | ۱،۱۲۶ | ۲،۰۶۱ |
| بنگاه چوبی سهرابی | ۲ | ۷۱۰ | ۲،۱۷۴ |
| سایر اشخاص | ۸ | ۹۷۹ | ۴،۲۳۹ |
| | | ۱۳،۸۰۳ | ۲۹،۱۱۶ |

موسسه حسابرسی فریوران راهبرد
گزارش

۴-۱-۲۷- ذخیره هزینه های پرداختنی

| | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|
| | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ |
| | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال |
| بیمه سخت و زیان آور | ۴۵،۷۴۲ | ۴۵،۷۴۲ | ۴۵،۷۴۲ | ۴۵،۷۴۲ |
| هزینه حمل کاغذ | ۵۰۵ | ۶،۰۷۸ | ۵۰۵ | ۶،۰۷۸ |
| ذخیره هزینه آب و برق و گاز و تلفن | ۶،۷۴۹ | ۴،۹۴۴ | ۶،۷۴۹ | ۴،۹۴۴ |
| ذخیره حسابرسی و تامین اجتماعی | ۱۶،۸۳۰ | ۴،۷۱۶ | ۱۵،۴۸۷ | ۳،۸۵۰ |
| سایر | ۵۹۴ | ۵۵۲ | - | ۵۵۲ |
| | ۷۰،۴۲۰ | ۶۲،۰۳۲ | ۶۸،۴۸۳ | ۶۱،۱۶۵ |

۵-۱-۲۷- مالیات و عوارض بر ارزش افزوده تا پایان سال ۱۳۹۹ قطعی و تسویه شده است. برگ مطالبه سال ۱۴۰۰ نسبت به مانده دفاتر به مبلغ ۵،۰۳۷ میلیون ریال به علت تفاوت با سازمان امور مالیاتی بابت مالیات ابرازی در سال مورد نظر به شورای عالی مالیاتی اعتراض و تاکنون نتیجه به شرکت ابلاغ نگردیده است. همچنین در خصوص سال ۱۴۰۱ نیز مبلغ ۴۳،۷۷۱ میلیون ریال ، به شورای عالی مالیاتی اعتراض شده و قرار بر رسیدگی مجدد صادر شده که نتیجه آن تا تاریخ تایید صورت های مالی مشخص نشده است. بابت سال ۱۴۰۲ برگ مطالبه صادره به مبلغ۳۵،۸۵۳ میلیون ریال به شرکت ابلاغ گردیده که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده و در حال رسیدگی مجدد می باشد جمع مازاد مبلغ مطالبه شده برای سالهای ۱۴۰۰ تا ۱۴۰۲ معادل ۴۲/۳ میلیارد ریال می باشد.

۶-۱-۲۷- حق بیمه های تکلیفی تا پایان سال ۱۴۰۱ قطعی و تسویه گردیده، بابت سال ۱۴۰۲ طبق رای هیات بدوی ذخیره لازم در حسابها منظور گردیده است . سال ۱۴۰۳ نیز تا تاریخ تایید صورت های مالی توسط سازمان تامین اجتماعی مورد رسیدگی قرار نگرفته است.

۷-۱-۲۷- حساب پرداختنی به شهرداری منطقه ۱۸ بابت عوارض نوسازی و پسماند غیر مسکونی مربوط به سالهای ۱۳۹۸ لغایت ۱۴۰۴ می باشد .

۸-۱-۲۷- مالیات های حقوق تا پایان سال ۱۳۹۸ و تکلیفی تا پایان سال ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده است. برگ تشخیص مالیات حقوق برای سالهای ۱۳۹۹ تا پایان سال ۱۴۰۱ جمعا به مبلغ ۱۲،۳۱۴ میلیون ریال بابت اصل به شرکت ابلاغ گردیده که نسبت به آن اعتراض شده و تا تاریخ تایید صورتهای مالی نتیجه آن مشخص نگردیده است سال ۱۴۰۲ نیز توسط مراجع مالیاتی رسیدگی شده ولی تا تاریخ تهیه صورت های مالی برگ تشخیص صادر و به شرکت ابلاغ نگردیده است . با توجه به مبالغ پرداختی و پرداختنی موجود در حسابها ، مازاد مطالبه شده حدود ۱۴ میلیارد ریال می باشد.

۲۸- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

| | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|
| | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ |
| | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال |
| مانده ابتدای سال | ۳،۳۳۲ | ۱۵،۱۷۱ | ۳،۲۲۵ | ۱۵،۰۶۴ |
| پرداخت شده طی سال | (۳۳،۵۵۸) | (۳۷،۸۲۵) | (۳۳،۵۵۸) | (۳۷،۸۲۵) |
| ذخیره تامین شده طی سال | ۳۵،۱۳۱ | ۲۵،۹۸۶ | ۳۵،۱۳۱ | ۲۵،۹۸۶ |
| مانده پایان سال | ۴،۹۰۵ | ۳،۳۳۲ | ۴،۷۹۸ | ۳،۲۲۵ |

۱-۲۸- مانده ذخیره مزایای پایان خدمت عمدتا مربوط به پرسنل رسمی شرکت می باشد .

موسسه حسابرسی فریوران راهبرد
گزارش

## ۲۹- مالیات پرداختنی / هزینه مالیات بردرآمد

۲۹-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی به شرح زیر است :

| | گروه و شرکت | |
|---|---|---|
| | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ |
| | میلیون ریال | میلیون ریال |
| مانده ابتدای سال | ۴۹،۸۴۰ | - |
| ذخیره مالیات عملکرد سال جاری | ۲۲۹،۱۵۴ | ۴۹،۸۴۰ |
| تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سالهای قبل | - | - |
| پرداختی طی سال | (۴۹،۸۴۰) | - |
| مانده پایان سال | ۲۲۹،۱۵۴ | ۴۹،۸۴۰ |

۲۹-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی شرکت به شرح زیر است :

(مبالغ میلیون ریال)

| سال مالی | مالیات | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | سود ابرازی | درآمد مشمول مالیات ابرازی | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | | | | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ | نحوه تشخیص |
| | | | ابرازی | تشخیصی | قطعی | پرداختی | مانده پرداختنی | مالیات پرداختنی | |
| ۱۴۰۱ | ۲۶۷،۸۵۸ | ۱۹۵،۹۰۸ | ۳۵،۱۵۸ | ۶۰،۷۸۹ | - | ۳۵،۱۵۸ | - | - | رسیدگی به دفاتر |
| ۱۴۰۲ | ۳،۲۸۵ | - | - | ۴۳،۴۵۱ | - | - | - | - | رسیدگی به دفاتر |
| ۱۴۰۳ | ۳۱،۷۵۴ | ۲۵۲،۸۶۴ | ۴۹،۸۴۰ | - | - | ۴۹،۸۴۰ | - | ۴۹،۸۴۰ | |
| ۱۴۰۴ | ۱،۴۹۳،۲۵۱ | ۱،۱۴۵،۷۷۲ | ۲۲۹،۱۵۴ | - | - | - | ۲۲۹،۱۵۴ | - | |
| | | | | | | | ۲۲۹،۱۵۴ | ۴۹،۸۴۰ | |

۲۹-۲-۱- مالیات عملکرد شرکت تا پایان سال ۱۴۰۰ قطعی شده است .

۲۹-۲-۲- بابت عملکرد سال ۱۴۰۱ مبلغ ۶۰،۷۸۹ میلیون ریال به شرکت ابلاغ گردیده که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده و پرونده در هیات حل اختلاف مالیاتی در حال رسیدگی می باشد.

۲۹-۲-۳- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ طبق برگ تشخیص صادره مبلغ ۴۳،۴۵۱ میلیون ریال به شرکت ابلاغ شده که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده است .

۲۹-۲-۴- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۳ بر اساس درآمد مشمول مالیات ابرازی با نرخ موضوع ماده ۱۰۵ ق .م . م و بخشودگی سیاست های حمایت از تولید در قانون بودجه سال ۱۴۰۴ کل کشور و با اعمال معافیت ماده ۱۴۳ قانون مزبور محاسبه و در حسابها منظور شده است .

شرکت فرعی

۲۹-۲-۵- مالیات عملکرد شرکت فرعی تاپایان سال ۱۴۰۲ قطعی و تسویه گردیده است .

۲۹-۲-۶- بابت عملکرد سال ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴با توجه به تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات های مستقیم ، از آنجایی که شامل درآمد حاصل از فروش سهام در بورس و سود سهام شرکت های سرمایه پذیر می باشد ، احتساب ذخیره مالیات مورد نداشته است .

موسسه حسابرسی فریوران راهبرد
گزارش

۲۹-۳- جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی شرکت در پایان سال مورد گزارش بالغ بر ۷۱،۰۲۷ میلیون ریال کمتر از برگ تشخیص و یا قطعی مالیات صادره توسط سازمان امور مالیاتی است که مورد اعتراض قرار گرفته لذا قسمتی از بدهی مذکور در حسابها منظور نشده است .

| | مالیات پرداختی و پرداختنی | آخرین دفاعیات مالیاتی | مازاد مورد مطالبه | |
|---|---|---|---|---|
| | | | اصل مالیات | جرائم |
| | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال |
| عملکرد سال ۱۴۰۱ | ۳۵،۱۵۸ | ۵۷،۸۳۳ | ۲۲،۶۷۵ | ۲،۹۵۶ |
| عملکرد سال ۱۴۰۲ | - | ۴۸،۳۵۲ | ۴۸،۳۵۲ | ۱،۷۴۷ |
| | ۳۵،۱۵۸ | ۱۰۶،۱۸۵ | ۷۱،۰۲۷ | ۴،۷۰۳ |

۲۹-۴- صورت تطبیق هزینه مالیات بردرآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ (های) مالیات قابل اعمال به شرح زیر است :

| شرکت | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ |
|---|---|---|
| | میلیون ریال | میلیون ریال |
| سود حسابداری قبل از مالیات | ۱،۴۹۳،۲۵۱ | ۳۱۷،۵۴۱ |
| هزینه مالیات بردرآمد محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد | ۳۷۳،۳۱۳ | ۷۹،۳۸۵ |
| **اثردرآمد های معاف از مالیات** | | |
| سود تغییر ارزش سرمایه گذاری ها | - | (۱،۲۷۴) |
| سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی | (۱۴،۰۲۲) | (۱) |
| سود و زیان حاصل از سرمایه گذاریها ( سود سهام) | (۳) | - |
| ماده ۵۳ قانون مالیات های مستقیم | (۱۵۸) | - |
| **اثر تخفیف و بخشودگی مالیات** | | |
| قانون بودجه سال۱۴۰۴ شرکت های تولیدی | - | (۱۲،۴۶۰) |
| تبصره ۷ ماده ۱۰۵ | (۵۷،۲۸۹) | - |
| ماده ۱۴۳ قانون مالیات های مستقیم | (۷۱،۸۲۶) | (۱۵،۶۲۲) |
| سهم اتاق بازرگانی | (۸۶۲) | (۱۸۸) |
| هزینه مالیات بردرآمد | ۲۲۹،۱۵۴ | ۴۹،۸۴۰ |

موسسه حسابرسی فریوران راهبرد
گزارش

## ۳۰- سود سهام پرداختنی

| | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ |
|---|---|---|
| شرکت | میلیون ریال | میلیون ریال |
| سنوات قبل از ۱۳۹۹ | ۱۷.۵۲۴ | ۱۷.۵۲۴ |
| سال ۱۳۹۹ | ۱۴.۹۸۴ | ۱۴.۹۸۴ |
| سال ۱۴۰۰ | ۲.۲۹۰ | ۲.۲۹۰ |
| سال ۱۴۰۱ | ۸.۵۶۹ | ۸.۵۶۹ |
| سال ۱۴۰۳ | ۳.۸۱۲ | - |
| | ۴۷.۱۷۹ | ۴۳.۳۶۷ |
| گروه | | |
| شرکت فرعی - متعلق به منافع فاقد حق کنترل | ۲.۸۲۰ | ۲.۸۲۰ |
| | ۴۹.۹۹۹ | ۴۶.۱۸۷ |

۳۰-۱- سود نقدی هر سهم ۱۴۰۳ مبلغ ۱۰ ریال بوده است که تا تاریخ تهیه صورت های مالی سود سهامداران حقیقی سجامی وسهامداران حقوقی طبق جدول زمانبندی پرداخت گردیده است .

۳۰-۲- مانده سود سهام مصوب سالهای قبل به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات تکمیلی سهامداران غیر سجامی و مراجعه نکردن ایشان جهت دریافت سود سهام ، تسویه نشده است . شایان ذکر است طبق جدول زمانبندی اعلام شده در سامانه کدال مبلغ سود سهام سهامداران غیر سجامی در بانک ملت واریز و در کلیه شعب بانک قابل برداشت بوده است .

## ۳۱- تسهیلات مالی

### ۳۱-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است :

#### ۳۱-۱-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات :

| | گروه و شرکت | |
|---|---|---|
| | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ |
| | میلیون ریال | میلیون ریال |
| بانک شهر -شعبه بازار مبل | ۱۵۹.۹۳۰ | ۲۱۷.۶۳۲ |
| بانک سینا - شعبه شاد آباد | ۹۹.۸۶۲ | ۱۱۱.۹۵۱ |
| بانک سپه صنعتی | ۲۸.۲۲۳ | ۴۱.۲۰۵ |
| | ۲۸۸.۰۱۵ | ۳۷۰.۷۸۸ |
| سود وکارمزد سال های آتی | (۲۲.۹۱۴) | (۲۹.۱۹۱) |
| | ۲۶۵.۱۰۰ | ۳۴۱.۵۹۷ |

موسسه حسابرسی فریوران راهبرد
گزارش

۳۱-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد :

| | گروه و شرکت | |
|---|---|---|
| | ۱۴۰۳/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ |
| | میلیون ریال | میلیون ریال |
| ۲۳ درصد | ۲۶۵،۱۰۰ | ۳۴۱،۵۹۷ |
| | ۲۶۵،۱۰۰ | ۳۴۱،۵۹۷ |

۳۱-۱-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت :

| | گروه و شرکت |
|---|---|
| | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ |
| | میلیون ریال |
| سال ۱۴۰۵ | ۲۶۵،۱۰۰ |
| | ۲۶۵،۱۰۰ |

۳۱-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه :

| | گروه و شرکت |
|---|---|
| | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ |
| | میلیون ریال |
| چک و سفته | ۲۶۵،۱۰۰ |
| | ۲۶۵،۱۰۰ |

۳۱-۱-۵- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است :

| | تسهیلات مالی |
|---|---|
| گروه و شرکت | میلیون ریال |
| مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱ | ۹۶،۷۷۴ |
| دریافت های نقدی | ۴۰۱،۰۰۰ |
| سود و کارمزد و جرایم | ۲۵،۵۷۰ |
| پرداخت های نقدی بابت اصل | (۱۵۸،۲۲۸) |
| پرداخت های نقدی بابت سود | (۲۳،۵۱۹) |
| مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ | ۳۴۱،۵۹۷ |
| دریافت های نقدی | ۳۵۶،۵۰۰ |
| سود و کارمزد و جرایم | ۵۵،۷۰۱ |
| پرداخت های نقدی بابت اصل | (۴۳۴،۴۱۴) |
| پرداخت های نقدی بابت سود | (۵۴،۲۸۴) |
| مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | ۲۶۵،۱۰۰ |

مؤسسه حسابرسی فریوران راهبرد
گزارش

## ۳۲- بدهی ناشی از قرارداد

| | یادداشت | گروه و شرکت | |
|---|---|---|---|
| | | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ |
| بدهی ناشی از قرارداد | | میلیون ریال | میلیون ریال |
| مشتریان صنایع لوازم خانگی | | ۴۲,۸۲۷ | ۳,۷۰۷ |
| مشتریان صنایع غذایی | | ۲۲,۳۷۸ | - |
| مشتریان صنایع پتروشیمی | | ۱۵,۵۳۷ | - |
| مشتریان صنایع خودروسازی | | ۸,۱۸۴ | ۱۲,۸۰۶ |
| مشتریان صنایع ساختمانی | | ۶,۰۶۹ | ۱,۰۲۸ |
| مشتریان صنایع دارویی | | ۴,۴۲۵ | ۱۵,۱۵۵ |
| مشتریان صنایع سلولزی | | ۳,۳۳۵ | ۱۵,۹۹۵ |
| سایر | | ۳۳,۱۹۷ | ۱۲,۳۴۱ |
| | | ۱۳۵,۹۵۲ | ۶۱,۰۳۲ |
| اسناد دریافتنی به بدهی ناشی از قرارداد | ۲۰ | (۵۱,۴۸۵) | (۴۷,۲۹۰) |
| | | ۸۴,۴۶۸ | ۱۳,۷۴۲ |

## ۳۳- تجدید طبقه بندی

۳۳-۱- در سال مالی قبل زیان فروش و سود تغییر ارزش سرمایه گذاری های شرکت فرعی به ترتیب به مبالغ ۵۷,۴۷۸ میلیون ریال و۱۰۰,۴۱۷ میلیون ریال در سایر درآمد ها و هزینه های غیر عملیاتی طبقه بندی گردیده بود که این اقلام اصلاح و در سایر درآمدهای عملیاتی منظورگردید.

۳۳-۲- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات ، کلیه اطلاعات مقایسه ای مربوط در صورت های مالی تلفیقی ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضا با صورت های مالی ارائه شده در سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ مطابقت ندارد .

| | طبق صورت های مالی | تجدید طبقه بندی | تجدید ارائه شده |
|---|---|---|---|
| | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ | | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ |
| صورت سود و زیان تلفیقی | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال |
| سایر درامدهای غیرعملیاتی | ۴۵,۳۷۲ | (۴۲,۹۳۹) | ۲,۴۳۳ |
| سایر درامدها | ۹۸,۹۱۶ | ۴۲,۹۳۹ | ۱۴۱,۸۵۵ |

مؤسسه حسابرسی فریوران راهبرد
گزارش

## ۳۴- نقد حاصل از عملیات

| | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|
| | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ |
| | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال |
| سود( زیان)خالص | ۱،۱۹۲،۲۳۶ | ۳۰۷،۵۹۴ | ۱،۲۶۴،۰۹۷ | ۲۶۷،۷۰۱ |
| تعدیلات | | | | |
| هزینه مالیات بر درآمد | ۲۲۹،۱۵۴ | ۴۹،۸۴۰ | ۲۲۹،۱۵۴ | ۴۹،۸۴۰ |
| استهلاک دارایی های غیر جاری | ۳۳،۹۰۸ | ۳۱،۴۶۹ | ۳۳،۸۷۹ | ۳۱،۴۴۱ |
| هزینه های مالی | ۶۲،۵۴۷ | ۲۵،۵۷۰ | ۵۵،۷۰۱ | ۲۵،۵۷۰ |
| خالص(کاهش) در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان | ۱،۵۷۳ | (۱۱،۸۳۹) | ۱،۵۷۳ | (۱۱،۸۳۹) |
| زیان ناشی از فروش سرمایه گذاری در سهام اوراق بهادار | ۲۹،۱۲۱ | ۵۸،۶۶۳ | - | - |
| سود سهام | (۱۷) | (۱،۳۸۰) | (۱۱) | (۱۹۵) |
| (سود ) حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی | (۵۶،۰۸۶) | (۶) | (۵۶،۰۸۶) | (۶) |
| افزایش ( کاهش) ناشی از ارزیابی سرمایه گذاریهای جاری سریع المعامله به ارزش بازار | ۳۵،۲۵۳ | (۱۰۵،۵۱۳) | ۲،۵۰۸ | (۵،۰۹۶) |
| (سود)زیان تسعیر دارایی های ارزی غیر مرتبط با عملیات | (۱۱،۹۹۳) | (۵،۵۰۰) | (۱۱،۹۹۳) | (۵،۵۰۰) |
| | ۱،۵۱۵،۶۹۶ | ۳۴۸،۸۹۸ | ۱،۵۱۸،۸۲۲ | ۳۵۱،۹۱۶ |
| کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی | (۱۸۶،۹۷۴) | (۵۳۴،۲۵۶) | (۱۸۹،۰۰۲) | (۵۳۳،۰۷۱) |
| کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا | (۴۹۴،۰۱۳) | (۲۳۰،۸۵۴) | (۴۹۴،۰۱۳) | (۲۳۰،۸۵۴) |
| کاهش ( افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی | (۱۸۹،۹۸۵) | ۱۳۲،۳۹۴ | (۱۸۹،۹۸۵) | ۱۳۲،۳۹۴ |
| افزایش کاهش پرداختنی های عملیاتی | (۳۷) | ۴۷۵،۶۱۳ | ۱۰،۷۰۴ | ۴۷۳،۴۳۵ |
| افزایش (کاهش)بدهی ناشی از قرارداد فروش | ۷۰،۷۲۶ | (۳۳،۸۸۹) | ۷۰،۷۲۶ | (۳۳،۸۸۹) |
| نقد حاصل از عملیات | ۷۱۵،۴۱۳ | ۱۵۷،۹۰۶ | ۷۲۷،۲۵۲ | ۱۵۹،۹۳۱ |

موسسه حسابرسی فریوران راهبرد
گزارش

## ۳۵- مدیریت سرمایه و ریسک های گروه

### ۳۵-۱- 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.شرکت مشمول الزامات سرمایه سازمان بورس می باشد.استراتژی کلی شرکت افزایش سرمایه بنحوی است که نسبت های مالی در وضعیت مناسبی قرار گیرد.

هیات مدیره شرکت، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، هیات مدیره ، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد و مدیریت شرکت تلاش دارد نسبت اهرمی را به میزان مناسبی اصلاح نماید.

### ۳۵-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

| | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|
| | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ |
| | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال |
| جمع بدهی ها | ۱,۶۲۰,۰۷۸ | ۱,۴۴۹,۸۹۲ | ۱,۶۰۵,۴۴۸ | ۱,۴۲۴,۵۱۵ |
| موجودی نقد | (۶۰۲,۶۳۴) | (۲۶۵,۲۰۰) | (۶۰۲,۵۵۱) | (۲۶۴,۵۹۸) |
| خالص بدهی | ۱,۰۱۷,۴۴۴ | ۱,۱۸۴,۶۹۲ | ۱,۰۰۲,۸۹۷ | ۱,۱۵۹,۹۱۶ |
| حقوق مالکانه | ۴,۵۵۷,۱۶۳ | ۳,۳۷۶,۳۴۴ | ۴,۶۴۷,۵۶۲ | ۳,۳۹۴,۸۸۲ |
| نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد) | ۲۲ | ۳۵ | ۲۲ | ۳۴ |

### ۳۵-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

تغییرات نرخ مواد اولیه ،حمل ، تاثیر نوسان نرخ ارز بر مواد و دوره وصول مطالبات از جمله ریسک های مرتبط با مدیریت ریسک مالی می باشد که از طریق گزارش های ریسک داخلی و در راستای کاهش آسیب پذیری ریسک میزان آسیب پذیری برحسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می شود ، این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز ، نرخ بهره و ریسک سایر قیمت ها )، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. مدیریت به منظور حداقل نمودن اثرات این ریسک ها از طریق پیش بینی منابع مالی مورد نیاز ضمن کنترل بهای تمام شده محصولات با برنامه ریزی مناسب بدنبال تامین منابع مالی می باشد . لازم به ذکر است رعایت سیاست ها و محدودیت ها ی آسیب پذیری ، توسط حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی می شود.

### ۳۵-۳- ریسک بازار

تاثیر وضعیت و سیاست های کلان اقتصادی کشور بر تغییر رفتار بازار ( افزایش دوره وصول مطالبات و کاهش دوره خرید ) و اثر آن بر سرمایه در گردش و نقدینگی شرکت ، عدم ثبات نرخ مواد اولیه و حمل از جمله ریسک های بازار می باشد که با استفاده از پتانسیل های موجود در خرید و فروش آسیب پذیری ریسک مزبور به حداقل رسیده است .

### ۳۵-۴-ریسک سایر قیمت ها

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

مؤسسه حسابرسی فریوران راهبرد
گزارش

| ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | عندالمطالبه | کمتر از ۳ ماه | بین ۳ تا ۱۲ ماه | جمع |
|---|---|---|---|---|
| | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال |
| پرداختنی های تجاری | - | ۵۵۹.۲۵۶ | - | ۵۵۹.۲۵۶ |
| سایر پرداختنی ها | ۹۸.۶۲۹ | ۱۷۶.۶۹۲ | ۱۴۰.۱۷۲ | ۴۱۵.۴۹۳ |
| تسهیلات مالی | - | - | ۲۶۵.۱۰۰ | ۲۶۵.۱۰۰ |
| مالیات پرداختنی | - | - | ۲۲۹.۱۵۴ | ۲۲۹.۱۵۴ |
| سود سهام پرداختنی | ۴۷.۱۷۹ | - | - | ۴۷.۱۷۹ |
| | ۱۴۵.۸۰۸ | ۷۳۵.۹۴۸ | ۶۳۴.۴۲۶ | ۱.۵۱۶.۱۸۲ |

## ۳۶- وضعیت ارزی

| گروه وشرکت | یادداشت | دلار امریکا | یورو | یوان چین |
|---|---|---|---|---|
| موجودی نقد | ۲۲ | ۱.۱۵۱ | ۸.۶۷۲ | ۴.۶۹۲ |
| خالص دارایی پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | | ۱.۱۵۱ | ۸.۶۷۲ | ۴.۶۹۲ |
| معادل ریالی خالص دارایی پولی ارزی (میلیون ریال) در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | | ۱۵۶۷ | ۱۳.۶۰۴ | ۹۲۹ |
| خالص دارایی پولی ارزی در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ | | ۱.۱۵۱ | ۱۶.۶۰۲ | ۴.۶۹۲ |
| معادل ریالی خالص دارایی پولی ارزی (میلیون ریال) در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ | | ۸۰۶ | ۱۲.۶۹۸ | ۴۵۴ |

موسسه حسابرسی فریوران راهبرد
گزارش

## ۳۷- معاملات با اشخاص وابسته

### ۳۷-۱- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

| شرح | نام شخص وابسته | نوع وابستگی | فروش کالا | خرید کاغذ | اجاره انبار |
|---|---|---|---|---|---|
| مدیران اصلی شرکت | آقای مهدی حداد عادل | مدیرعامل ونایب رئیس هیات مدیره | - | - | - |
| | شرکت آرا تجارت افراز | عضو هیات مدیره و هیات مدیره مشترک | - | - | ۱،۰۰۸ |
| | شرکت صنایع بسته بندی آراسلوز فارس | عضو هیات مدیره و هیات مدیره مشترک | ۹۸۴،۷۸۴ | ۱۸۱،۷۷۴ | ۱،۵۱۲ |
| جمع | | | ۹۸۴،۷۸۴ | ۱۸۱،۷۷۴ | ۲،۵۲۰ |
| سایر اشخاص وابسته | شرکت چوب و کاغذ مازندران | سهامدار مشترک | - | ۲۲۱،۹۰۸ | - |
| جمع | | | - | ۲۲۱،۹۰۸ | - |
| جمع کل | | | ۹۸۴،۷۸۴ | ۴۰۳،۶۸۲ | ۲،۵۲۰ |

۳۷-۱-۱- معامله خرید و فروش با شرکت آراسلوز فارس و چوب و کاغذ مازندران بر اساس قیمت های مصوب شرکت است و تفاوتی با سایر مشتریان ندارد.

۳۷-۱-۲- اجاره انبار بر اساس قیمت های منصفانه می باشد.

### ۳۷-۲- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

| شرح | نام شخص وابسته | سایر دریافتنی ها | پیش پرداخت ها | پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | خالص طلب(بدهی) | خالص طلب(بدهی) |
| مدیران اصلی شرکت | مهدی حداد عادل | - | - | - | - | (۵،۰۸۰) |
| | مجید حداد عادل | - | - | (۵۲۰) | (۵۲۰) | (۱،۰۱۳) |
| | شرکت آرا تجارت افراز | - | ۸۱۹ | - | ۸۱۹ | - |
| | شرکت صنایع بسته بندی آراسلوز فارس | ۱،۳۰۷ | ۲۳۵۶۶ | (۷۱) | ۲۴،۸۰۲ | (۱۴،۲۷۹) |
| جمع | | ۱،۳۰۷ | ۲۳،۵۶۶ | (۵۹۱) | ۲۵،۱۰۱ | (۲۰،۳۷۲) |
| سایر اشخاص وابسته | گروه صنعت سلولزی تامین گستر نوین | - | - | (۲۱۳) | (۲۱۳) | (۲۱۳) |
| | شرکت صنایع کاغذ سازی کاوه | - | ۱،۴۸۲ | - | ۱،۴۸۲ | ۱۴۸۲ |
| | شرکت چوب و کاغذ مازندران | - | ۱۶۸،۶۵۲ | (۱۰،۵۸۵) | ۱۵۸،۰۶۷ | ۴۰۲۴ |
| | شرکت تعاونی مسکن کارگران شرکت کارتن ایران | ۲۱۳ | - | - | ۲۱۳ | ۲۱۳ |
| جمع | | ۲۱۳ | ۱۷۰،۱۳۴ | (۱۰،۷۹۸) | ۱۵۹،۵۴۹ | ۵،۵۰۶ |
| جمع کل | | ۲۱۳ | ۱۷۰،۱۳۴ | (۱۱،۳۸۹) | ۱۸۴،۶۵۰ | (۱۴،۸۶۶) |

موسسه حسابرسی فریوران راهبرد
گزارش

۳۷-۳- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

| شرح | نام شخص وابسته | نوع وابستگی | مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت | فروش کالا | خرید کاغذ | اجاره ساختمان |
|---|---|---|---|---|---|---|
| مدیران اصلی شرکت | آقای مهدی حداد عادل | مدیرعامل ونایب رئیس هیات مدیره | ✓ | - | - | - |
| | شرکت آرا تجارت افراز | عضو هیات مدیره و هیات مدیره مشترک | ✓ | - | - | ۱،۰۰۸ |
| | شرکت صنایع بسته بندی آراسلولز فارس | عضو هیات مدیره و هیات مدیره مشترک | ✓ | ۹۸۴،۷۸۴ | ۱۸۱،۷۷۴ | ۱،۵۱۲ |
| جمع | | | | ۹۸۴،۷۸۴ | ۱۸۱،۷۷۴ | ۲،۵۲۰ |
| سایر اشخاص وابسته | شرکت چوب و کاغذ مازندران | سهامدار مشترک | - | - | ۲۲۱،۹۰۸ | - |
| جمع | | | | - | ۲۲۱،۹۰۸ | - |
| جمع کل | | | | ۹۸۴،۷۸۴ | ۴۰۳،۶۸۲ | ۲،۵۲۰ |

۳۷-۳-۱- معامله خرید و فروش با شرکت آراسلولز فارس و چوب و کاغذ مازندران بر اساس قیمت های مصوب شرکت است و تفاوتی با سایر مشتریان ندارد.

۳۷-۳-۲- اجاره انبار بر اساس قیمت های منصفانه می باشد.

۳۷-۴- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته شرکت اصلی

(مبالغ به میلیون ریال)

| | شرح | نام شخص وابسته | سایر دریافتنی ها | پیش پرداخت ها | پرداختنی های تجاری و سایر | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | خالص طلب(بدهی) | خالص طلب(بدهی) |
| شرکت های گروه | شرکت فرعی | شرکت بهـود تجارت اعلم | ۸۵۷ | - | - | ۸۵۷ | ۸۵۷ |
| | جمع | | ۸۵۷ | - | - | ۸۵۷ | ۸۵۷ |
| سایر اشخاص وابسته | مدیر اصلی | مهدی حداد عادل | - | - | - | - | (۵،۰۸۰) |
| | | مجید حداد عادل | - | - | (۵۲۰) | (۵۲۰) | (۱،۰۱۳) |
| | | شرکت آرا تجارت افراز | - | ۸۱۹ | - | ۸۱۹ | - |
| | | شرکت صنایع بسته بندی آرا سلولز فارس | ۱،۳۰۷ | ۲۳،۵۶۶ | (۷۱) | ۲۴،۸۰۲ | (۱۴،۲۷۹) |
| | جمع | | ۱،۳۰۷ | ۲۳،۵۶۶ | (۵۹۱) | ۲۵،۱۰۱ | (۲۰،۳۷۲) |
| | سایر اشخاص وابسته | گروه صنعت سلولزی تامین گستر نوین | - | - | (۲۱۳) | (۲۱۳) | (۲۱۳) |
| | | شرکت صنایع کاغذ سازی کاوه | - | ۱،۴۸۲ | - | ۱،۴۸۲ | ۱،۴۸۲ |
| | | شرکت چوب و کاغذ مازندران | - | ۱۶۸،۶۵۲ | (۱۰،۵۸۵) | ۱۵۸،۰۶۷ | ۴،۰۲۴ |
| | | شرکت تعاونی مسکن کارگران شرکت کارتن ایران | ۲۱۳ | - | - | ۲۱۳ | ۲۱۳ |
| | جمع | | ۲۱۳ | ۱۷۰،۱۳۴ | (۱۰،۷۹۸) | ۱۵۹،۵۴۹ | ۵،۵۰۶ |
| | جمع کل | | ۱،۰۷۰ | ۱۷۰،۱۳۴ | (۱۱،۳۸۹) | ۱۸۵،۵۰۷ | (۱۴،۰۰۹) |

موسسه حسابرسی فریوران راهبرد
گزارش ۵

## ۳۸- تعهدات ، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد هرگونه تعهدات سرمایه ای وبدهی احتمالی با اهمیت بوده و سایر بدهی های شرکت صرفا بشرح ذیل می باشد.

### ۳۸-۱- تفکیک تضامین اعطایی به دیگران به شرح زیر است :

| | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ |
|---|---|---|
| | میلیون ریال | میلیون ریال |
| اسناد تضمینی نزد بانکها | ۶۷۴،۹۱۰ | ۹۸۲،۶۳۱ |
| اسناد تضمینی نزد مشتریان | ۸۰۳،۲۸۱ | ۸۱۴،۶۳۴ |
| اسناد تضمینی نزد کشتیرانی (اعتبارات اسنادی) | - | ۲۹،۶۴۲ |
| سایر اسناد تضمینی | ۵،۰۲۰ | ۵۹،۶۴۰ |
| | ۱،۴۸۳،۲۱۱ | ۱،۸۸۶،۵۴۷ |

## ۳۹- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که از تاریخ پایان گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی باشد ، رخ نداده است.

## ۴۰- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیئت مدیره برای تقسیم سود مبلغ ۱۱۸،۲۹۲ میلیون ریال ( مبلغ ۴۰ ریال برای هر سهم ) است .

********************************

موسسه حسابرسی دیوران راهبرد
گزارش