

شرکت کارتن ایران (سهامی عام)
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
همراه با
صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

شرکت کارتن ایران (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحات

(۱) تا (۹)

الف- گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

(۱) تا (۵۵)

ب - صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه سال ۱۴۰۲

(۱) تا (۲۵)

پ - سایر اطلاعات- گزارش تفسیری مدیریت

* * * * *



مؤسسه حسابرسی بهمن

mand

مسئولان رسمی

عضو هیات مدیره حسابداران رسمی ایران

تلفن: ۸۸۸۴۳۷۰۸-۹ / ۸۸۳۰۵۳۹۱-۲

نماینده: ۸۸۸۴۴۶۸۵

«بسمه تعالی»

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی 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 ۱۴۰۲ و صورتهای سودوزیان، 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 مؤسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای (۲) تا (۶) و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بند (۷) بخش مبانی اظهارنظر مشروط، صورتهای مالی یادشده، وضعیت مالی گروه و شرکت در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ 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 دارایی‌ها (زمین و ساختمان) توسط شرکت در سال ۱۳۹۸ (یادداشت‌های توضیحی ۲-۶ و ۲-۱۳) و شرایط اقتصادی حاکم بر کشور و برآورد اولیه از ارزش دارایی‌های تجدید ارزیابی شده، ضروری بود در رعایت استانداردهای حسابداری این دارایی‌ها مجدداً تجدید ارزیابی شده و ارقام مرتبط از این بابت در صورتهای مالی مورد تعدیل قرار می‌گرفت. به دلیل در اختیار نبودن ارزش منصفانه دارایی‌های اشاره شده، تعیین مبلغ قطعی تعدیلات موردنیاز امکان پذیر نبوده است.

۳- سرفصل دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها و پیش پرداختها موضوع یادداشت‌های توضیحی ۱۸ و ۲۰ شامل مبلغ حدود ۹۵ میلیارد ریال اقلام راکد، سنواتی و سررسید گذشته و محقق شده بوده که در رابطه با بخشی از این اقلام جمعاً مبلغ ۲۰/۸ میلیارد ریال زیان کاهش ارزش در



حسابهای سنوات قبل شرکت لحاظ شده است. براساس بررسیهای انجام شده افزایش زیان کاهش ارزش موجود در حسابها و یا تسویه سرفصل پیش پرداختها ضرورت داشته ولی در غیاب اطلاعات و اسناد و مدارک کافی درخصوص وثایق معتبر قابل وصول و چگونگی بازیافت و تسویه این اقلام، تعیین آثار تعدیلات مورد نیاز از این بابت مقدور نمی باشد.

۴- اقدامات در جریان جهت استقرار کامل سیستم جامع و مدون هزینه یابی و حسابداری صنعتی و تدوین ضوابط زیرساختهای مرتبط در شرکت خاتمه نیافته و گردش مقداری ریالی محصول ارائه نگردیده است. با این ترتیب انجام برخی از کنترلهای مورد نیاز حسابرسی و تعیین آثار مالی ناشی از آن امکان پذیر نگردیده است.

۵- با توجه به بهای تمام شده سرمایه گذاری در شرکت فرعی بهسود تجارت اعلم به مبلغ حدود ۱۶۲ میلیارد ریال (یادداشت توضیحی ۱۶) و روند زیان دهی و نوع داراییهای تحت تملک شرکت فرعی (عمدتاً پرتفوی سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس و شرایط پرتفوی در تاریخ تهیه صورتهای مالی موضوع یادداشت های توضیحی ۱-۲۱ و ۲-۲۱)، ضروری بود در رعایت استانداردهای حسابداری نسبت به تعیین ارزش بازیافتی سرمایه گذاری مذکور و شناسایی زیان کاهش ارزش مورد نیاز از این بابت حداقل به میزان ۶۲ میلیارد ریال در حسابهای شرکت اقدام می گردید.

۶- وضعیت مازاد مبالغ مطالبه شده توسط مراجع ذیربط در رابطه با مالیات و عوارض ارزش افزوده، حق بیمه های تکلیفی و مالیات عملکرد سنوات قبل شرکت در یادداشت های توضیحی ۹-۱ تا ۲۷-۱۱ و ۵-۲۹ منعکس می باشد. با توجه به نتیجه بررسی های انجام شده تعدیل ذخایر موجود در حسابها از بابت موارد فوق در رعایت استانداردهای حسابداری ضرورت داشته ولی در غیاب سوابق و اطلاعات کامل مورد نیاز تعیین مبلغ آن امکان پذیر نشده است.

۷- پاسخ تأییدیه های ارسالی برای اشخاص طرف حساب با شرکت در سرفصل حسابهای دریافتی با مانده ۹۳ میلیارد ریال تا تاریخ این گزارش واصل نگردیده و در این شرایط تعیین آثار تعدیلات احتمالی که در صورت دریافت تأییدیه های مذکور اعمال آنها در حسابها ضرورت می یافت، از طریق سایر روشهای حسابرسی نیز امکان پذیر نشده است.



۸- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از گروه است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۹- 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 به 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) تا (۷) مبنای اظهارنظر مشروط، مسائل عمده حسابرسی دیگری برای درج در گزارش حسابرس وجود ندارد.

تأکید بر مطلب خاص (بدون تأثیر در اظهارنظر این مؤسسه)

۱۰- عملکرد شرکت

همانطور که از صورت‌های سود و زیان گروه و شرکت و یادداشت‌های توضیحی مرتبط مشهود است، به دلیل کاهش تولید و فروش در سال جاری و زیاندهی عملیات شرکت فرعی، نتیجه عملیات گروه و شرکت به ترتیب به ۷/۶ و ۴/۷ میلیارد ریال زیان عملیاتی و ۲۴/۲ میلیارد ریال زیان خالص در گروه و کاهش سود خالص شرکت از ۲۲۷ میلیارد ریال به ۳/۳ میلیارد ریال، منجر شده است.

سایر اطلاعات

۱۱- مسئولیت سایر اطلاعات با هیأت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهارنظر این مؤسسه نسبت به صورتهای مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این مؤسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی‌کند. مسئولیت این مؤسسه مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت‌های بااهمیت بین سایر اطلاعات و صورتهای مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی، و یا



مواردی که به نظر می‌رسد تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این مؤسسه به این نتیجه برسد که تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. همانطور که در بخش مبانی اظهارنظر مشروط عنوان گردید، این مؤسسه به این نتیجه رسیده که سایر اطلاعات بشرح بندهای (۲) تا (۶) این گزارش تحریف شده است. همچنین این مؤسسه نتوانسته است شواهد حسابرسی کافی و مناسب در موارد مندرج در بند (۷) این گزارش دریافت کند. لذا این مؤسسه به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات لازم نمی‌تواند نتیجه‌گیری کند که سایر اطلاعات از این بابت حاوی تحریف بااهمیت است یا خیر.

مسئولیت هیأت مدیره در قبال صورتهای مالی

۱۲- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت 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، برعهده هیأت مدیره است. در تهیه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، هیأت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبانی حسابداری مداوم 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

۱۳- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اتخاذ می‌شود، 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 تلفیقی و جداگانه شرکت ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می شود.
- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود گروه یا شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.
- شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد اطلاعات مالی شرکت های گروه یا فعالیت های تجاری درون گروه به منظور اظهارنظر مناسب نسبت به صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کسب می گردد. حسابرس مسئول هدایت، سرپرستی و عملکرد حسابرسی گروه است. مسئولیت اظهارنظر حسابرس، تنها متوجه حسابرس است.



افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثر گذار باشد، و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوطه به اطلاع آنها می رسد.

از بین موضوعات اطلاع رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورت های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می روند مشخص می شود این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد. یا هنگامی که در شرایط بسیار نادر حسابرس به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می رود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

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

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی شرکت کارتن ایران (سهامی عام)

سایر وظایف بازرس قانونی

۱۴- موارد مرتبط با الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:

۱۴-۱- عدم پرداخت سود سهام مصوب سنوات قبل سهامداران ظرف مهلت مقرر قانونی به شرح

یادداشت توضیحی ۳۰ (مواد ۲۴۰ و ۱۴۸ اصلاحیه قانون تجارت)

۱۴-۲- در خصوص سود سهام پیشنهادی هیأت مدیره به شرح یادداشت توضیحی ۱-۴۰، توجه

مجمع عمومی محترم را به آثار مالی بندهای مبانی اظهار نظر مشروط این گزارش در

تصمیم گیری نسبت به تقسیم سود در راستای رعایت مواد ۹۰ و ۲۴۰ اصلاحیه قانون

تجارت جلب می نماید.



۱۴-۳- اقدامات انجام شده درخصوص برخی از تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالانه سال قبل به شرح بندهای (۳)، (۴) و (۱۷) این گزارش و بررسی و تعیین تکلیف درخصوص انحلال شرکت فرعی بهسود تجارت اعلم، به نتیجه قطعی و نهایی منجر نشده است.

۱۵- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۳۷، بعنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش صورت گرفته، در زمان انجام عملیات حسابرسی توسط هیأت مدیره به اطلاع این مؤسسه رسیده و مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات فوق با کسب مجوز از هیأت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری انجام گردیده و این مؤسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، برخورد ننموده است.

۱۶- گزارش هیأت مدیره به مجمع عمومی عادی سالانه درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت مورد بررسی قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت مدیره باشد، جلب نگردیده است.

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابررس

۱۷- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیستهای ابلاغ شده آن سازمان، علاوه بر موارد مندرج در بند (۱-۱۴) این گزارش و موارد زیر نیز رعایت نشده است:

ردیف	شماره بند و ماده	شرح
۱	دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت های ثبت شده نزد سازمان:	
۱-۱	بند ۱ ماده ۷	تأخیر در افشای صورتهای مالی و گزارش تفسیری مدیریت سالانه حسابرسی شده شرکت و تلفیقی گروه حداکثر ۴ ماه پس از پایان سال مالی
۱-۲	بند ۶ مکرر ماده ۷	تأخیر در افشای فرم اطلاعات عملیات تیرماه حداکثر ظرف مدت ۵ روز کاری بعد از پایان ماه..
۱-۳	ماده ۱۲ مکرر	تأخیر در انتشار گزارش کنترل های داخلی حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع.
۲	ابلاغیه ها:	
۲-۱	ابلاغیه ۱۲۱/۱۶۱۳۴۴	عدم افشای توضیحات درخصوص علل تغییر سود (زیان) عملیاتی بیش از ۳۰ درصد نسبت به دوره های ۶ و ۹ ماهه و سالانه سال قبل.
۲-۲	ابلاغیه ۱۴۰۲-۰۰۱	پرداخت حق تقدم استفاده نشده افزایش سرمایه های سنوات قبل شرکت.
	مورخ ۱۴۰۲/۱/۱۶	



۳ دستورالعمل حاکمیت شرکتی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار:

۳-۱	تبصره ۱ ماده ۴	عدم رعایت نصاب غیرموظف بودن اعضای هیأت مدیره (در حال حاضر ۳ عضو از ۵ عضو موظف هستند)
۳-۲	ماده ۸	استقرار ساز و کارهای کنترل‌های داخلی اثربخش و تشکیل واحد حسابرسی داخلی مستقل در سال ۱۴۰۲
۳-۳	ماده ۱۰	طراحی و پیاده سازی رعایت قوانین و مقررات درخصوص دارندگان اطلاعات نهانی.
۳-۴	ماده ۱۱	تدوین سازوکار جمع‌آوری و دستیابی به گزارشات اشخاص درخصوص نقض قوانین و مقررات در شرکت توسط هیأت مدیره و نظارت بر آن.
۳-۵	تبصره ۳ تا ۵ ماده ۱۴	عدم انجام حدود وظایف و اختیارات تعیین شده توسط کمیته‌های حسابرسی، ریسک و انتصابات در سال ۱۴۰۲
۳-۶	ماده ۱۵	ارزیابی اثربخشی هیأت مدیره و مدیرعامل و کمیته‌های تخصصی و اعضای هیأت مدیره شرکت‌های فرعی و وابسته سالانه و انعکاس نتایج حاصله در گزارش فعالیت هیأت مدیره.
۳-۷	ماده ۲۳	تصویب ترتیب و تاریخ برگزاری جلسات هیأت مدیره در اولین جلسه.
۳-۸	ماده ۳۹	ارائه گزارش پایداری در پایگاه اینترنتی شرکت و افشای مخارج آن در گزارش‌های تفسیری و هیأت مدیره.

۱۸- اهم موارد عدم رعایت مفاد دستورالعمل کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی ناشران پذیرفته شده در بورس در چارچوب چک لیست ابلاغی مراجع ذیربط عمدتاً شامل آموزش مستمر و ارزیابی پاداش دهی و اقدامات انضباطی برای مدیران و کارکنان، تعیین اهداف روش و قابل دسترس در قالب بودجه و تصویب ساختار سازمانی تعریف شده و تعیین و ابلاغ وظایف پرسنل و حدود اختیارات و مسئولیت‌ها، ارزیابی ریسک‌ها، مشخص نمودن موقعیت شرکت در بازارهای داخلی و خارجی و فرصت‌ها و تهدیدهای مرتبط با شرکت، عدم به‌روز رسانی آئین نامه‌ها و دستورالعمل‌های عملیاتی و تهیه گزارش کنترل‌های داخلی و بررسی آن در کمیته حسابرسی و هیأت مدیره می‌باشد.

۱۹- در رعایت مفاد بند ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی، کمک‌های عام‌المنفعه در مجمع عمومی سال قبل به مبلغ یک میلیارد ریال تصویب شده ولی به شرح گزارش تفسیری و گزارش فعالیت هیأت مدیره، هزینه‌ای از این بابت انجام نشده است.

۲۰- با توجه به بررسی‌های انجام شده، موضوع مرتبط با بخش عمده‌ای از اسناد تضمینی شرکت نزد دیگران در تاریخ صورت وضعیت مالی (یادداشت توضیحی ۲-۳۸) خاتمه یافته ولی اقدامات انجام شده جهت استرداد و ابطال اسناد یادشده به نتیجه منجر نگردیده است.



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

۲۳ تیر ۱۴۰۳

مؤسسه حسابرسی بهمند (حسابداران رسمی)
احمد رضا شریفی (۸۷۱۵۸۱)
رضا آتش (۸۰۰۰۰۳)



شماره:
تاریخ:
پیوست:

شرکت کارتن ایران (سهامی عام)
صورت های مالی تلفیقی و جداگانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

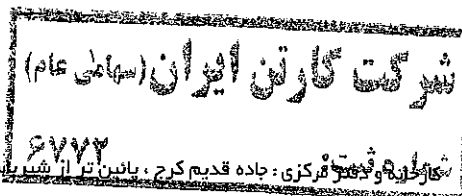
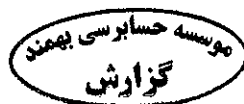
به پیوست صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کارتن ایران (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲	الف- صورت های مالی اساسی تلفیقی
۳	صورت سود و زیان تلفیقی
۴	صورت وضعیت مالی تلفیقی
۵	صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
۵	صورت جریان های نقدی تلفیقی
۶	ب- صورت های مالی اساسی جداگانه شرکت کارتن ایران (سهامی عام)
۷	صورت سود و زیان جداگانه
۸	صورت وضعیت مالی جداگانه
۹	صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
۹-۱۰	صورت جریان های نقدی جداگانه
۵۵-۱۰	پ- یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۱۹ به تایید هیات مدیره رسیده است.

امضا	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
	رئیس هیات مدیره - غیر موظف	-	مجید حداد عادل
	نایب رئیس هیات مدیره و مدیر عامل	-	مهدی حداد عادل
	عضو هیات مدیره - غیر موظف	-	مجید محمدیون
	عضو هیات مدیره و مدیر بازرگانی	حامد حدادی	شرکت صنایع بسته بندی آراسلواز فارس (سهامی خاص)
	عضو هیات مدیره و مدیر مالی	منیژه علی همتی	شرکت آرا تجارت افراز (سهامی خاص)



شماره ثبت شرکت مرکزی: جاده قدیم کرج، پلاک ۷، شهر باستان، بوار الغدیر، کوچه سپید رود

تلفن: ۶۶۶۲۸۸۹۳-۷ 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 ۱۴۰۲

(تجدید ارائه شده)

یادداشت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	عملیات در حال تداوم
	میلیون ریال	میلیون ریال	
۵	۳۰۹۶,۳۱۸	۴۰۶۶,۹۹۱	درآمد های عملیاتی
۶	(۲,۷۶۱,۴۹۸)	(۳,۵۱۷,۴۶۳)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
	۳۳۴,۸۲۰	۵۴۹,۵۲۸	سود ناخالص
۷	(۴۰۱,۵۵۹)	(۳۹۳,۲۰۶)	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۸	۹۲,۸۸۸	۹۷,۴۳۸	سایر درآمدها
۹	(۳۳,۷۶۱)	-	سایر هزینه ها
	(۷,۶۱۲)	۲۵۳,۷۶۰	سود (زیان) عملیاتی
۱۰	(۲۱,۲۶۴)	(۲۹,۸۳۵)	هزینه های مالی
۱۱	۴,۲۴۶	۷۵,۴۳۶	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
	(۲۴,۶۳۰)	۲۹۹,۳۶۱	سود (زیان) قبل از مالیات
۲۹-۲-۸	-	(۳۵,۱۵۸)	هزینه مالیات بر درآمد
	(۲۴,۶۳۰)	۲۶۴,۲۰۳	سود (زیان) خالص
	(۲۴,۲۳۰)	۲۶۳,۰۸۲	قابل انتساب به
	(۴۰۰)	۱,۱۲۱	مالکان شرکت اصلی
	(۲۴,۶۳۰)	۲۶۴,۲۰۳	منافع فاقد حق کنترل
سود (زیان) هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی			
	(۲)	۷۶	سود (زیان) پایه هر سهم
	(۶)	۱۴	عملیاتی (ریال)
	(۸)	۹۰	غیرعملیاتی (ریال)
۱۲			سود (زیان) پایه هر سهم (ریال)

مؤسسه حسابرسی بهمن
گزارش

شرکت کارتن ایران (سهامی عام)

۶۷۷۲

شماره ثبت:

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

شرکت کارتین ایران (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(تجدید ارائه شده)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی ها
میلیون ریال	میلیون ریال		
۲,۲۰۵,۰۹۲	۲,۱۸۶,۹۷۱	۱۳	دارایی های غیر جاری
۷۷,۵۱۴	۷۷,۵۱۴	۱۴	دارایی های ثابت مشهود
۱۵,۴۳۴	۱۲,۷۲۸	۱۵	سرمایه گذاری در املاک
۱,۲۸۱	۱,۲۸۱	۱۷	دارایی های نامشهود
۲,۲۹۹,۳۲۱	۲,۲۷۸,۴۹۴		سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
			جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری
۹۷,۹۹۳	۱۹۰,۴۴۵	۱۸	پیش پرداخت ها
۴۶۲,۰۰۳	۴۴۸,۲۸۳	۱۹	موجودی مواد و کالا
۱,۰۴۵,۹۹۶	۸۳۵,۳۸۸	۲۰	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۱۳۸,۲۵۱	۱۰۵,۷۳۶	۲۱	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۶۷,۲۴۸	۷۰,۴۴۹	۲۲	موجودی نقد
۱,۸۱۱,۴۹۱	۱,۶۵۰,۳۰۱		جمع دارایی های جاری
۴,۱۱۰,۸۱۲	۳,۹۲۸,۷۹۵		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۲,۳۶۵,۸۳۶	۲,۹۵۷,۲۹۵	۲۳	سرمایه
۲۶,۶۱۲	۴۸,۴۴۵		صرف سهام
۵۲,۱۲۸	۵۲,۲۹۳	۲۴	اندوخته قانونی
۶۸۷,۴۹۳	۴۸,۰۴۳		سود انباشته
(۸۳,۱۱۵)	(۴۵,۷۶۰)	۲۵	سهام خزانه
۳,۰۴۸,۹۵۴	۳,۰۶۰,۳۱۶		حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۲,۴۶۵	۲,۰۶۵	۲۶	منافع فاقد حق کنترل
۳,۰۵۱,۴۱۹	۳,۰۶۲,۳۸۱		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۱۶,۷۱۸	۱۶,۷۱۸	۲۷	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۸۲,۱۰۹	۱۵,۱۷۱	۲۸	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۹۸,۸۲۷	۳۱,۸۸۹		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۷۲۴,۳۴۷	۶۳۱,۰۸۰	۲۷	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۲۷,۳۵۴	-	۲۹	مالیات پرداختنی
۵۲,۱۱۷	۵۹,۰۴۰	۳۰	سود سهام پرداختنی
۸۴,۳۳۰	۹۶,۷۷۴	۳۱	تسهیلات مالی
۷۲,۴۱۷	۴۷,۶۳۱	۳۲	پیش دریافت ها
۹۶۰,۵۶۶	۸۳۴,۵۲۵		جمع بدهی های جاری
۱,۰۵۹,۳۹۳	۸۶۶,۴۱۴		جمع بدهی ها
۴,۱۱۰,۸۱۲	۳,۹۲۸,۷۹۵		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

با داشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

موسسه حسابرسی بهمن
گزارش

شرکت کارتین ایران (سهامی عام)

۶۶۷۲

شماره ثبت:

شرکت کارتن ایران (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

جمع حقوق مالکانه	منافع فاقد حق کنترل	حقوق مالکان شرکت اصلی	سهام خزانه	سود انباشته	اندوخته قانونی	صرف سهام خزانه	سرمایه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۸۳۸,۵۰۵	(۱,۹۳۶)	۲,۸۳۰,۴۴۱	(۳۷,۳۲۲)	۴۷۱,۵۳۴	۴۰,۴۹۳	-	۲,۳۶۵,۸۳۶
۲۷,۰۰۱۹	۱,۱۲۱	۲۶,۸۸۹۸	-	۲۶,۸۸۹۸	-	-	-
(۵,۸۱۶)	-	(۵,۸۱۶)	-	(۵,۸۱۶)	-	-	-
۲۶۴,۲۰۳	۱,۱۲۱	۲۶۳,۰۸۲	-	۲۶۳,۰۸۲	-	-	-
(۳۵,۴۸۸)	-	(۳۵,۴۸۸)	-	(۳۵,۴۸۸)	-	-	-
۳,۳۸۰	۳,۳۸۰	-	-	-	-	-	-
(۳۴۵,۶۶۵)	-	(۳۴۵,۶۶۵)	(۳۴۵,۶۶۵)	-	-	-	-
۲۰۹,۹۷۲	-	۲۰۹,۹۷۲	۲۰۹,۹۷۲	-	-	-	-
۲۶,۶۱۲	-	۲۶,۶۱۲	-	-	-	۲۶,۶۱۲	-
-	-	-	-	(۱۱,۶۳۵)	۱۱,۶۳۵	-	-
۲۰,۵۱,۴۱۹	۲,۴۶۵	۲۰,۴۸,۹۵۴	(۸۳,۱۱۵)	۶۸۷,۴۹۳	۵۲,۱۲۸	۲۶,۶۱۲	۲,۳۶۵,۸۳۶
(۲۴,۶۳۰)	(۴۰۰)	(۲۴,۲۳۰)	-	(۲۴,۲۳۰)	-	-	-
(۳۳,۶۵۸)	-	(۳۳,۶۵۸)	-	(۳۳,۶۵۸)	-	-	-
-	-	-	-	(۵۹۱,۴۵۹)	-	-	۵۹۱,۴۵۹
(۳۵۲,۲۰۴)	-	(۳۵۲,۲۰۴)	(۳۵۲,۲۰۴)	-	-	-	-
۲۸۹,۵۵۹	-	۲۸۹,۵۵۹	۲۸۹,۵۵۹	-	-	-	-
۲۱,۸۹۵	-	۲۱,۸۹۵	-	۶۲	-	۲۱,۸۳۳	-
-	-	-	-	(۱۶۵)	۱۶۵	-	-
۲۰,۶۲,۳۸۱	۲۰,۴۶۵	۲۰,۶۰,۸۳۶	(۳۵,۷۶۰)	۶۸۰,۴۴۳	۵۲,۲۹۳	۶۸,۴۴۵	۲,۹۵۷,۲۹۵

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است

[Handwritten signatures and stamps]

موسسه حسابرسی تخصصی
گزارش

ماده در ۱۴۰۱/۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱

سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۱

اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۳)

سود خالص تجدید ارائه شده سال ۱۴۰۱

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه شرکت فرعی

خرید سهام خزانه

فروش سهام خزانه

سود حاصل از فروش سهام خزانه

تخصیص به اندوخته قانونی

ماده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲

(ریان) خالص سال ۱۴۰۲

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

خرید سهام خزانه

فروش سهام خزانه

سود حاصل از فروش سهام خزانه

تخصیص به اندوخته قانونی

ماده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲

۶۹۶۲۲

شماره ثبت:

شرکت کارتین ایران (سهامی عام)
 صورت جریان های نقدی تلفیقی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۵۲,۲۹۲	(۱۴۴,۱۳۲)	نقد حاصل از عملیات
(۳۷,۶۴۶)	(۳۵,۱۵۸)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۱۴,۶۴۶	(۱۷۹,۲۹۰)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۲۱,۹۳۸)	(۶,۱۳۱)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۱۱,۱۸۰)	(۷۵۸)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۲۴,۷۰۵	-	دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری در املاک
۲۱,۳۰۹	-	دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۲,۳۰۷)	-	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۲۴	۴۱	دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها
۱۰,۶۱۳	(۶,۸۴۸)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۲۵,۲۵۹	(۱۸۶,۱۳۸)	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
-	۱۴۵,۰۰۰	دریافت های نقدی از سهامداران بابت تامین مالی
-	(۵,۰۰۰)	پرداخت های نقدی به سهامداران بابت استرداد تامین مالی
۲,۰۸۰	-	دریافت نقدی ناشی از افزایش سرمایه شرکت فرعی - سهم منافع فاقد حق کنترل
-	۶۴,۶۶۸	دریافت نقدی ناشی از فروش سهام خزانه
(۱۶,۰۰۰)	-	پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه
۲۶۲,۱۲۲	۱۱۸,۰۰۰	دریافت های ناشی از تسهیلات
(۲۴۲,۷۷۲)	(۱۰۵,۵۵۶)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۲۴,۰۰۱)	(۱۳,۹۵۸)	پرداخت های نقدی بابت سود و جریمه تسهیلات
(۳۲,۳۱۸)	(۱۶,۷۳۵)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی
(۱,۲۰۰)	-	پرداخت های نقدی بابت سود سهام به فاقد حق کنترل
(۵۱,۹۸۹)	۱۸۶,۴۱۹	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۲۶,۷۳۰)	۲۸۱	خالص افزایش در موجودی نقد
۹۳,۷۰۹	۶۷,۲۴۸	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۲۶۹	۲,۹۲۰	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۶۷,۲۴۸	۷۰,۴۴۹	مانده موجودی نقد در پایان سال

موسسه حسابرسی بهمن
 گزارش

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

شرکت کارتین ایران
 شماره ثبت: ۱۳۷۲

شرکت کارتن ایران (سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(تجدید ارائه شده)

عملیات در حال تداوم	یادداشت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
		میلیون ریال	میلیون ریال
درآمد های عملیاتی	۵	۳۰۹۶,۳۱۸	۴,۰۶۶,۹۹۱
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۶	(۲,۷۶۱,۴۹۸)	(۳,۵۱۷,۴۶۳)
سود ناخالص		۳۳۴,۸۲۰	۵۴۹,۵۲۸
هزینه های فروش ، اداری و عمومی	۷	(۳۹۸,۶۰۸)	(۳۸۹,۵۳۵)
سایر درآمدها	۸	۹۲,۸۸۸	۹۷,۴۳۸
سایر هزینه ها	۹	(۳۳,۷۶۱)	-
سود (زیان) عملیاتی		(۴,۶۶۱)	۲۵۷,۴۳۱
هزینه های مالی	۱۰	(۲۱,۲۶۳)	(۲۷,۲۸۶)
سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	۱۱	۲۹,۲۰۹	۳۱,۸۹۷
سود قبل از مالیات		۳,۲۸۵	۲۶۲,۰۴۲
هزینه مالیات بر درآمد	۲۹-۲-۸	-	(۳۵,۱۵۸)
سود خالص		۳,۲۸۵	۲۲۶,۸۸۴
سود هر سهم			
سود پایه هر سهم			
عملیاتی (ریال)		(۲)	۷۶
غیرعملیاتی (ریال)		۳	۲
سود پایه هر سهم (ریال)	۱۲	۱	۷۸

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

موسسه حسابرسی بهمن
گزارش

شرکت کارتن ایران (سهامی عام)
شماره ثبت: ۶۷۷۲

شرکت کارتین ایران (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(تجدید ارائه شده)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۲۰۴,۹۰۰	۲,۱۸۶,۸۰۷	۱۳ دارایی های غیر جاری
۷۷,۵۱۴	۷۷,۵۱۴	۱۴ دارایی های ثابت مشهود
۱۵,۴۳۴	۱۲,۷۲۸	۱۵ سرمایه گذاری در املاک
۱۶۱,۶۹۰	۱۶۱,۶۹۰	۱۶ دارایی های نامشهود
۱,۲۸۱	۱,۲۸۱	۱۷ سرمایه گذاری در شرکت فرعی
۲,۴۶۰,۸۱۹	۲,۴۴۰,۰۲۰	سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
		جمع دارایی های غیر جاری
۹۷,۹۹۳	۱۹۰,۴۴۵	۱۸ دارایی های جاری
۴۶۲,۰۰۳	۴۴۸,۲۸۳	۱۹ پیش پرداخت ها
۱,۰۴۳,۵۱۶	۸۳۵,۳۸۲	۲۰ موجودی مواد و کالا
۲۲۷	۲۲۷	۲۱ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۶۶,۸۴۸	۶۷,۸۲۲	۲۲ سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۱,۶۷۰,۵۸۷	۱,۵۴۲,۱۵۹	موجودی نقد
۴,۱۳۱,۴۰۶	۳,۹۸۲,۱۷۹	جمع دارایی های جاری
		جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
۲,۳۶۵,۸۳۶	۲,۹۵۷,۲۹۵	۲۳ حقوق مالکانه
۲۶,۶۱۲	۵۴,۰۹۳	سرمایه
۵۲,۰۳۱	۵۲,۱۹۶	۲۴ صرف سهام خزانه
۷۱۴,۹۲۳	۱۰۲,۹۸۸	اندوخته قانونی
(۸۳,۱۱۵)	(۴۵,۷۶۰)	سود انباشته
۳,۰۷۶,۲۸۷	۳,۱۲۰,۸۱۲	۲۵ سهام خزانه
		جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
۱۶,۷۱۸	۱۶,۷۱۸	۲۷ بدهی های غیر جاری
۸۲,۰۰۰	۱۵,۰۶۴	۲۸ پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۹۸,۷۱۸	۳۱,۷۸۲	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
		جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری
۷۲۳,۰۰۳	۶۲۸,۹۶۰	۲۹ پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۲۷,۳۵۴	-	۳۰ مالیات پرداختنی
۴۹,۲۹۷	۵۶,۲۲۰	سود سهام پرداختنی
۸۴,۳۳۰	۹۶,۷۷۴	۳۱ تسهیلات مالی
۷۲,۴۱۷	۴۷,۶۳۱	۳۲ پیش دریافت ها
۹۵۶,۴۰۱	۸۲۹,۵۸۵	جمع بدهی های جاری
۱,۰۵۵,۱۱۹	۸۶۱,۳۶۷	جمع بدهی ها
۴,۱۳۱,۴۰۶	۳,۹۸۲,۱۷۹	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

موسسه حسابرسی بهمن
گزارش

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

شرکت کارتین ایران (سهامی عام)

شماره ثبت:

شرکت کارتین ایران (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

یادداشت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
نقد حاصل از عملیات	(۱۴۵,۷۹۰)	۷۱,۸۱۹
پرداخت نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۳۵,۱۵۸)	(۳۷,۶۴۶)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	(۱۸۰,۹۴۸)	۳۴,۱۷۳
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(۶,۱۳۱)	(۲۱,۹۳۸)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود	(۷۵۸)	(۱۱,۱۸۰)
دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری دراملاک	-	۲۴,۷۰۵
پرداخت های نقدی بابت تامین مالی شرکت فرعی	(۵۷۰)	-
دریافت های ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها	۴۱	۲۴
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	(۷,۴۱۸)	(۸,۳۸۹)
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی	(۱۸۸,۳۶۶)	۲۵,۷۸۴
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی		
دریافت های نقدی از سهامداران بابت تامین مالی	۱۴۵,۰۰۰	-
پرداخت های نقدی به سهامداران بابت استرداد تامین مالی	(۵,۰۰۰)	-
دریافت نقدی ناشی از فروش سهام خزانه	۶۴,۶۶۸	-
پرداخت نقدی بابت خرید سهام خزانه	-	(۱۶,۰۰۰)
دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات	۱۱۸,۰۰۰	۲۶۲,۱۳۲
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات	(۱۰۵,۵۵۶)	(۲۴۲,۷۷۲)
پرداخت های نقدی بابت سود و جریمه تسهیلات	(۱۳,۹۵۸)	(۲۴,۰۰۱)
پرداخت نقدی بابت سود سهام	(۱۶,۷۳۵)	(۳۲,۲۱۸)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی	۱۸۶,۴۱۹	(۵۲,۸۶۹)
خالص افزایش در موجودی نقد	(۱,۹۴۶)	(۲۷,۰۸۵)
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۶۶,۸۴۸	۹۳,۶۶۴
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۲,۹۲۰	۲۶۹
مانده موجودی نقد در پایان سال	۶۷,۸۲۲	۶۶,۸۴۸

مؤسسه حسابرسی بهمن

گزارش

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

شرکت کارتین ایران (سهامی عام)
شماره ثبت: ۶۷۷۲

شرکت کارتن ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱- تاریخچه و فعالیت

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 تاریخ ۱۳۳۸/۰۴/۰۱ به صورت شرکت سهامی خاص تأسیس شد و طی شماره ۶۷۷۲ مورخ ۱۳۳۸/۰۴/۱۰ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسید. و به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده ۱۳۵۴/۰۹/۰۳ به سهامی عام تبدیل و در سازمان بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شده است. نشانی مرکز اصلی و محل فعالیت اصلی شرکت در شهر تهران، جاده قدیم کرج، میدان شیر پاستوریزه، بعد از تقاطع راه آهن، ابتدای جاده شاد آباد واقع است.

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 تأسیس یا تعهد سهام شرکت های جدید یا خرید یا تعهد سهام شرکت های موجود می باشد.

به آخرین موجب پروانه بهره برداری شماره ۵۸۳۸۸ مورخ ۱۳۸۸/۱۲/۱۲ که توسط وزارت صنایع صادر شده، ظرفیت کارخانه جهت تولید سالانه ۸۵۰۰ تن ورق کارتن و ۵۵۰۰ تن چاپ کارتن در دو شیفت روزانه تعیین گردیده است.

فعالیت اصلی شرکت طی سال مالی 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 شرکت ها 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 ها و پروژه، مشاوره و ارزیابی در طرح های کسب و کار خلاقانه در حوزه صنایع سلولوزی، تأسیس آزمایشگاه های تخصصی در حوزه های فعالیت شرکت ارائه خدمات مشاوره برای توسعه و رشد شرکت ها، مشارکت در تأسیس و راه اندازی شرکت های داخلی و خارجی، شرکت در مناقصات و مزایدات، عقد قرارداد با اشخاص حقیقی و حقوقی، اخذ وام و تسهیلات بانکی (یادداشت ۱-۱۶).

۱-۳- کارکنان

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

شرکت	گروه		کارکنان رسمی	کارکنان قراردادی
	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
نفر	نفر	نفر	نفر	نفر
۴	۴	۴	۴	۴
۲۷۹	۲۳۵	۲۸۰	۲۳۵	۲۳۵
۲۸۳	۲۳۹	۲۸۴	۲۳۹	۲۳۹

۲- بکارگیری استاندارد حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

۲-۱- آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استاندارد حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند به شرح زیر است :

تاریخ لازم الاجرا	شماره استاندارد	نام استاندارد	موضوع و هدف استاندارد	برآورد آثار در صورت مالی
۱۴۰۴/۰۱/۰۱	۴۳	درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان	تعیین اصولی که شرکت برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورت های مالی درباره ماهیت ، مبلغ ، زمان بندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان های نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری بکار گیرد .	فاقد آثار ریالی با اهمیت بر صورت های مالی است.

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 اندازه گیری می شود:

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

الف - داده های ورودی سطح ۱، قیمت های اعلام شده (تعدیل نشده) در بازارهای فعال برای دارایی ها یا بدهی های همانند است که واحد تجاری می تواند در تاریخ اندازه گیری به آن ها دست یابد.

ب - داده های ورودی سطح ۲، داده های ورودی غیر از قیمت های اعلام شده مشمول سطح ۱ هستند و برای دارایی یا بدهی مورد نظر، بطور مستقیم یا غیر مستقیم قابل مشاهده می باشند.

ج - داده های ورودی سطح ۳، داده های ورودی غیر قابل مشاهده دارایی یا بدهی می باشند.

شرکت کارتن ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۲- مبانی تلفیق

۳-۲-۱- صورت های مالی تلفیقی گروه حاصل تجميع اقلام صورت های مالی شرکت اصلی و شرکت فرعی (بهسود تجارت اعلم) آن پس از حذف معاملات و مانده حساب های درون

گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فیما بین 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 در صورت 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 ۲۹ اسفند هر سال خاتمه می یابد .

۳-۲-۵- صورت های مالی تلفیقی با استفاده از رویه های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده اند، تهیه می شود.

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. مبلغ 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. هرگونه 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 می دهد، سود یا زیانی در صورت سود و زیان تلفیقی شناسایی می شود که از تفاوت بین الف) جمع ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی و ارزش منصفانه هر گونه منافع باقیمانده و ب) مبلغ دفتری خالص دارایی ها (شامل سرقتی)، در تاریخ از دست دادن کنترل، به کسر منافع فاقد حق کنترل محاسبه و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود. همه مبالغی که قبلاً در ارتباط با آن شرکت فرعی در سایر اقلام سود و زیان جامع شناسایی شده است، به شیوه ای همانند زمانی که گروه به طور مستقیم دارایی ها و بدهی های مربوط به واحد تجاری فرعی را واگذار می کند، به حساب گرفته می شود. ارزش منصفانه هر گونه سرمایه گذاری باقیمانده در واحد تجاری فرعی پیشین، در زمان از دست دادن کنترل به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه گذاری محسوب می شود.

۳-۳- درآمد عملیاتی

۳-۳-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

۳-۳-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می گردد.

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

۳-۴- تسعیر ارز

۳-۴-۱- 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	نیمایی ۴۳۰,۸۱۲ ریال	دردسترس از طریق سامانه بانک مرکزی
موجودی نقد	یورو	نیمایی ۴۶۹,۲۵۰ ریال	دردسترس از طریق سامانه بانک مرکزی
موجودی نقد	یوان	نیمایی ۵۹,۸۷۴ ریال	دردسترس از طریق سامانه بانک مرکزی

۳-۴-۲- 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 بدهی های ارزی مربوط به تحصيل و ساخت دارایی ها ، ناشی از کاهش شدید ارزش ریال ، در صورتی که کاهش ارزش ریال نسبت به تاریخ شروع کاهش ارزش، حداقل ۲۰ درصد باشد و در مقابل بدهی حفاظی وجود نداشته باشد، تا سقف مبلغ قابل بازیافت، به بهای تمام شده دارایی مربوط اضافه می شود.

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

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

شرکت کارتن ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۴-۳- در صورت وجود نرخ های متعدد برای یک ارز، از نرخ برای تسعیر استفاده می شود که جریان های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می شود. اگر تبدیل 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.

۳-۵- 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.

۳-۶- دارایی های ثابت مشهود

۳-۶-۱- دارایی های ثابت مشهود، به استثنای موارد مندرج در یادداشت ۲-۶-۳ بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۳-۶-۲- 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.

۳-۶-۳- استهلاك 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 استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۲۵ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۱۲ درصد و ۸،۵،۴، ۱۵، ۱۰ و ۲۵ ساله	نزولی خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۱۵، ۱۲، ۱۰ و ۲۰ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۱۵ درصد و ۶ و ۱۰ ساله	نزولی خط مستقیم
اثاث و منصوبات	۱۵ درصد و ۱، ۳، ۵، ۶، ۸ و ۱۵ ساله	نزولی خط مستقیم
ابزار آلات	۳۵ درصد و ۴، ۵، ۶، ۸، ۱۰ و ۲۰ ساله	نزولی خط مستقیم

۳-۶-۳-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هریک از دارایی های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۶-۳-۲- استهلاك دارایی های تجدید ارزیابی شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدید ارزیابی)، طی عمر مفید باقیمانده محاسبه و در حساب ها منظور می شود.



شرکت کارتن ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۷- سرمایه گذاری در املاک

سرمایه گذاری در املاک به بهای تمام شده پس از کسر کاهش ارزش انباشته هریک از سرمایه گذاری ها اندازه گیری می شود. درآمد سرمایه گذاری در املاک، به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی 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.

۳-۸- دارایی های نامشهود

۳-۸-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۳-۸-۲- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

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

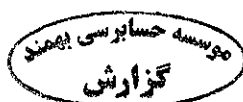
۳-۹- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۹-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ باز یافتنی دارایی ها برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ باز یافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ باز یافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

۳-۹-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می شود.

۳-۹-۳- مبلغ باز یافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

۳-۹-۴- تنها در صورتی که مبلغ باز یافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ باز یافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.



شرکت کارتن ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۹-۵- 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 در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۳-۱۰- موجودی مواد و کالا

۳-۱۰-۱- موجودی مواد و کالا به " اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش " هریک از اقلام / گروه های اقلام مشابه ارزشیابی می شود. در صورت 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

۳-۱۱- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم 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.

۳-۱۱-۱- ذخیره قراردادهای زیانبار

قراردادهای زیانبار، قراردادهایی هستند که مخارج غیر قابل اجتناب آن ها برای ایفاء تعهدات ناشی از قراردادهای، بیش از منافع اقتصادی مورد انتظار آن قراردادهای 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 قراردادهای، شناسایی می شود.

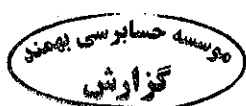
۳-۱۱-۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و (به جز ۴ نفر پرسنل رسمی) در پایان سال تسویه می گردد.

شرکت کارتن ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۲-۳- سرمایه گذاری ها

شرکت	گروه	اندازه گیری نوع سرمایه گذاری
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	مشمول تلفیق	سرمایه گذاری های بلند مدت سرمایه گذاری در شرکت های فرعی
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	روش ارزش ویژه	سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری های جاری سرمایه گذاری سریع معامله در بازار
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها	سایر سرمایه گذاری های جاری
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تایید صورت های مالی)	مشمول تلفیق	نوع سرمایه گذاری سرمایه گذاری در شرکت های فرعی
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تایید صورت های مالی)	روش ارزش ویژه	سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ وضعیت مالی)	سایر سرمایه گذاری های جاری و بلند مدت در سهام شرکت ها
در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)	در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار



شرکت کارتن ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۱۳- سهام خزانه

۳-۱۳-۱- 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.

۳-۱۳-۲- 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.

۳-۱۳-۳- 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.

۳-۱۳-۴- 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.

۳-۱۴- مالیات بر درآمد

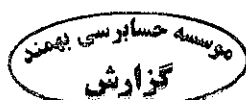
۳-۱۴-۱- هزینه مالیات

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

۳-۱۴-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مسورد 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 و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می شود. چنین کاهشی، در صورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.



شرکت کارتن ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۱۴-۳- تهاتر دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

گروه دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاتر می کند 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.

۳-۱۴-۴- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

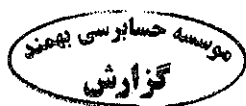
مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می شود، به استثنای زمانی که آن ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شود.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

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

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

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

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.



شرکت کارتن ایران (سهامی عام)
بادداشت های توضیحی صورت مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵- درآمدهای عملیاتی

گروه و شرکت	سال ۱۴۰۲			سال ۱۴۰۱		
	مقدار	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ	مبلغ
فروش خالص (داخلی)	عدد	تن	میلیون ریال	عدد	تن	میلیون ریال
کارتن	۲۶,۶۱۶,۹۹۱	۸,۸۸۳	۲,۸۴۱,۸۶۰	۳۳,۴۳۴,۴۵۸	۱۳,۲۵۴	۳,۷۴۹,۸۳۵
ورق	۲,۴۵۰,۰۷۷	۹۷۴	۲۶۱,۰۷۳	۳۰,۵۷,۸۵۴	۱,۳۶۳	۳۱۱,۹۷۷
چاپ، کلیشه و قالب دایکات	-	-	۱۵,۳۷۴	-	-	۲۶,۶۱۰
کالای درجه ۲	-	۲	۳۶۴	-	۳۰	۳,۳۸۷
فروش ناخالص	۲۹,۰۶۷,۰۶۸	۹,۸۵۹	۳,۱۱۸,۶۷۱	۳۶,۴۹۲,۳۱۲	۱۴,۶۴۷	۴,۰۹۱,۸۰۹
برگشت از فروش	-	(۵۶)	(۱۹,۸۶۹)	-	(۷۸)	(۲۱,۴۷۰)
تخفیفات	-	-	(۲,۴۸۴)	-	-	(۳,۳۴۸)
	۲۹,۰۶۷,۰۶۸	۹,۸۰۳	۳,۰۹۶,۳۱۸	۳۶,۴۹۲,۳۱۲	۱۴,۵۶۹	۴,۰۶۶,۹۹۱

۵-۱- فروش های شرکت تماماً مربوط به سایر اشخاص می باشد.

۵-۲- کاهش فروش خالص طی سال نسبت به سال قبل عمدتاً ناشی از کاهش تناژ به میزان ۳۲,۷ درصد و مبلغ فروش به میزان ۲۳,۸ درصد بوده است .
 نرخ میانگین فروش خالص سال ۱۴۰۲ بر حسب کیلوگرم به مبلغ ۳۱۵,۶۹۷ ریال و در سال مالی قبل بر حسب کیلوگرم به مبلغ ۲۷۹,۱۵۴ ریال می باشد.

۵-۳- 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.

۵-۴- مبنای قیمت گذاری محصولات براساس بهای تمام شده با احتساب حاشیه سود، با توجه به وضعیت بازار، نرخ های فروش و تخفیفات و با تصویب هیات مدیره صورت پذیرفته است.

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

گروه و شرکت	سال ۱۴۰۲		سال ۱۴۰۱	
	درآمد عملیاتی	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	سود ناخالص	سود ناخالص به درآمد عملیاتی
فروش خالص (داخلی)	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	درصد
کارتن	۲,۸۲۱,۳۷۸	(۲,۵۲۸,۸۷۴)	۲۹۲,۵۰۴	۱۰.۳۷
ورق	۲۵۹,۳۵۱	(۲۳۲,۳۰۴)	۲۷,۰۴۷	۱۰.۴۳
سایر	۱۵,۵۸۹	(۳۲۰)	۱۵,۲۶۹	۹۷.۹۵
	۳,۰۹۶,۳۱۸	(۲,۷۶۱,۴۹۸)	۳۳۴,۸۲۰	۱۰.۸۱

شرکت کارتن ایران (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

گروه و شرکت			
(تجدید ارائه شده)			
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۲,۹۹۸,۰۷۲	۲,۱۹۰,۷۷۳	۶-۱	مواد مستقیم
۳۸۳,۵۲۸	۴۳۹,۹۱۰	۷-۱	دستمزد مستقیم
			سربار ساخت
۴۹,۱۹۴	۶۰,۱۲۶	۶-۲	تعمیر و نگهداری
۱۸,۰۰۵	۲۲,۲۴۲		ایاب و ذهاب
۱۵,۴۴۶	۲۱,۰۲۹		آبدارخانه و پذیرایی
۲۷,۸۵۰	۲۴,۹۸۳		ساخت کلیشه و قالب
۱۱,۰۵۳	۱۲,۷۱۳		پوشاک و بهداشت
۱۲,۶۰۲	۷,۳۵۳		استهلاک
۸,۷۱۲	۶,۹۹۱		آب، برق و سوخت
۸۴۷	۸۲۴		بیمه اموال
۱۰,۷۳۱	۱۴,۱۰۱		سایر
۳,۵۳۶,۰۴۰	۲,۸۰۱,۰۴۵		جمع هزینه های ساخت
-	(۳۳,۷۶۱)		هزینه جذب نشده در تولید
۳,۵۳۶,۰۴۰	۲,۷۶۷,۲۸۴		
(۱۸,۵۷۷)	(۵,۷۸۶)	۱۹	(افزایش) موجودی های ساخته شده
۳,۵۱۷,۴۶۳	۲,۷۶۱,۴۹۸		

۶-۱- مواد مستقیم

گروه و شرکت

سال ۱۴۰۲			
سال ۱۴۰۱	جمع	سایر مواد	نشاسته
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۶۰,۴۱۴	۳۲۵,۸۰۳	۲۹,۰۷۷	۱۰,۴۷۵
۳,۰۶۳,۴۶۱	۲,۱۴۳,۲۹۱	۷۳,۵۹۸	۶۷,۸۰۴
۳,۳۲۳,۸۷۵	۲,۴۶۹,۰۹۴	۱۰۲,۶۷۵	۷۸,۲۷۹
(۳۲۵,۸۰۳)	(۳۷۸,۳۲۱)	(۲۷,۴۵۶)	(۸,۴۲۴)
۲,۹۹۸,۰۷۲	۲,۱۹۰,۷۷۳	۷۵,۲۱۹	۶۹,۸۵۵

موجودی ابتدای سال

خرید طی سال

آماده مصرف

موجودی پایان سال

شرکت کارتن ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱-۱-۶- در سال مورد گزارش مبلغ ۲,۱۴۳,۲۹۱ میلیون ریال (سال قبل مبلغ ۳,۰۶۳,۴۶۱ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری گردیده است . تامین کنندگان اصلی مواد اولیه (بیش از یک درصد خرید) به تفکیک مقدار و مبلغ خرید به شرح ذیل میباشد::

نوع مواد اولیه	سال ۱۴۰۲		سال ۱۴۰۱	
	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال
شرکت صنعت ساخت و بسته بندی کارتن آرمانی	۴۸۵,۳۰۴	۲۲,۶	۵۴۴,۷۶۷	۱۷,۸
شرکت فرتاک تجارت سلواژ ایساتیس	۳۹۹,۱۲۷	۱۸,۶	۶۱۰,۰۶۱	۱۹,۹
شرکت نگین کوثر پارس	۱۷۶,۱۵۲	۸,۲	۱۸۵,۱۱۰	۶,۰
شرکت ساخت و بازیافت گلستان کاغذ پرشیا	۱۱۹,۵۶۳	۵,۶	۱۵۴,۳۰۲	۵,۰
شرکت دیانا کاغذ همدان	۱۱۵,۹۵۵	۵,۴	۲۲۲,۹۷۶	۷,۳
شرکت کاغذ ستاره فارس	۱۰۷,۹۷۵	۵,۰	-	-
شرکت کاغذسازی ابوالفضل عامری	۹۹,۰۹۵	۴,۶	۱۸۱,۳۳۱	۵,۹
شرکت مدرن صنعت سبز	۷۶,۹۱۵	۳,۶	-	-
شرکت لوح زرین ملایر	۷۵,۳۰۲	۳,۵	۴۱۵,۹۱۶	۱۳,۶
شرکت چوب و کاغذ مازندران	۷۴,۸۳۹	۳,۵	-	-
شرکت پردیس کاغذ پارسبان	۶۲,۳۴۰	۲,۹	۳۶,۳۷۸	۱,۲
شرکت مجتمع سلولزی کیان آریانا کویر	۵۲,۳۳۱	۲,۴	-	-
شرکت بهار نارنج پویا آیش	۳۳,۶۴۹	۱,۶	-	-
شرکت کاغذ سازی صلصال اصفهان	۳۳,۶۴۰	۱,۶	۷۵,۸۰۳	۲,۵
شرکت پیشگامان صنعت کاغذ	۱۴,۶۷۰	۰,۷	۹۵,۹۵۱	۳,۱
شرکت کویر مقوا اردستان یزد	۱۳,۹۵۲	۰,۷	-	-
مجتمع کاغذ سازی بنیامین	۱۳,۵۸۹	۰,۶	-	-
شرکت کاغذ سازی کاوه	۱۲,۱۴۷	۰,۶	-	-
شرکت مقوای یاران	۱۰,۱۲۳	۰,۵	-	-
تیرازیس کاغذ پارس	۸,۳۸۲	۰,۴	-	-
شرکت کاغذ کرمان	۸,۱۰۶	۰,۴	۸۳,۳۸۰	۲,۷
سایر	۱۵۰,۲۳۴	۷,۰	۴۵۷,۴۸۶	۱۴,۹
نشاسته - کاغذ- مرکب و غیره				

۲-۶- افزایش نسبت به سال قبل عمدتاً بابت تعمیر و اورهال ماشین آلات تولید شامل آگنتاتی ، امبا ۲۲۴ و امبا ۱۷۰ بوده است .

شرکت کارتن ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۶- مقایسه مقدار تولید واقعی شرکت اصلی در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی)، نتایج زیر را نشان می دهد :

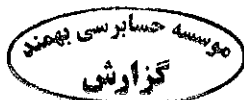
واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی	ظرفیت معمول (عملی)	تولید واقعی سال
۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱
انواع کارتن و ورق	تن	۱۳,۰۲۳	۱۰,۴۶۷
		۶۴,۰۰۰	۱۴,۶۰۰

۷- هزینه های فروش ، اداری و عمومی

یادداشت	گروه		شرکت		
	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	هزینه های فروش
۷-۱	۴۲,۳۱۷	۴۵,۶۵۴	۴۲,۳۱۷	۴۵,۶۵۴	حقوق و دستمزد و مزایا
	۹۴,۵۵۹	۹۰,۲۹۷	۹۴,۵۵۹	۹۰,۲۹۷	توزیع، حمل و بسته بندی
	۲۳,۰۹۶	۳۸,۲۷۸	۲۳,۰۹۶	۳۸,۲۷۸	تحقیق و بازاریابی
	۸,۸۱۶	۱۲,۲۵۱	۸,۸۱۶	۱۲,۲۵۱	سایر
	۱۶۸,۷۸۸	۱۸۶,۴۸۰	۱۶۸,۷۸۸	۱۸۶,۴۸۰	
هزینه های اداری و عمومی					
۷-۱	۱۴۷,۸۹۸	۱۲۹,۵۶۳	۱۴۷,۰۹۷	۱۲۸,۵۷۶	حقوق و دستمزد و مزایا
	۱۷,۰۲۸	۱۵,۰۹۴	۱۷,۰۰۰	۱۵,۰۲۰	استهلاک
	۸,۸۹۴	۸,۶۹۶	۸,۸۹۴	۸,۶۹۶	ایاب و ذهاب
۷-۲	۷,۹۲۳	۲,۲۲۰	۷,۹۲۳	۲,۲۲۰	خدمات کامپیوتری
	۷,۶۶۰	۵,۹۱۵	۷,۶۶۰	۵,۹۱۵	رستوران و ابدارخانه
	۶,۴۵۰	۶,۵۹۱	۵,۶۰۰	۵,۶۴۶	حسابرسی و بازرسی قانونی
	۴,۳۹۷	۲,۱۱۵	۴,۳۹۷	۲,۱۱۵	تعمیر و نگهداری
	۳,۶۱۲	۲,۹۴۵	۳,۶۱۲	۲,۹۴۵	پوشاک و بهداشت
	۲,۵۳۴	۳,۰۶۵	۲,۰۵۴	۲,۶۷۵	مشاوره و آموزش
	-	۱,۰۶۴	-	۱,۰۶۴	یاداش هیات مدیره
	۲۶,۳۷۵	۲۹,۴۵۸	۲۵,۵۸۳	۲۸,۱۸۳	سایر
	۲۳۲,۷۷۱	۲۰۶,۷۲۶	۲۲۹,۸۲۰	۲۰۳,۰۵۵	
	۴۰۱,۵۵۹	۳۹۳,۲۰۶	۳۹۸,۶۰۸	۳۸۹,۵۳۵	

۷-۱- افزایش نسبت به سال قبل ناشی از افزایش نرخ دستمزد طبق مصوبات مراجع ذیصلاح قانونی و به تبع آن افزایش اضافه کاری ، نوبت کاری ، بازخرید سنوات خدمت پرسنل و همچنین مزایای غیر نقدی طبق مصوبات هیات مدیره بوده است .

۷-۲- افزایش نسبت به دوره قبل عمدتاً ناشی خرید قطعات جهت سرور ، نصب و راه اندازی برنامه نگهداری و خرید قطعات کامپیوتری بوده است.



شرکت کارتن ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۸- سایر درآمدها

گروه و شرکت		
(تجدید ارائه شده)		
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۹۷,۳۲۳	۶۶,۲۱۸	۸-۱
-	(۱,۱۳۴)	فروش ضایعات
۱۱۵	۲۷,۸۰۴	۸-۲
۹۷,۴۳۸	۹۲,۸۸۸	درآمد (هزینه) حق العمل ساخت و فروش کارتن
		سایر

۸-۱- فروش ضایعات (آخال) به مقدار بابت فروش ۳۴۵ تن به شرکت نگین کوثر پارس، ۲۰۷ تن به شرکت لوح زرین ملایر ۷۲ تن به شرکت سبز اندیشان سرزمین سلمان، ۳۵ تن به شرکت کبان آریانا کویر و ۲۱ تن به شرکت مقوای یاران و ۲۰ تن به شرکت لوله مقوای ساقه سلولز و ۶ تن به سایان گستر ایرسا می باشد.

۸-۲- افزایش نسبت به سال قبل عمدتاً بابت خسارت تاخیر در تادیه وصول مطالبات سنواتی از شرکت های چینی ایران به مبلغ ۱۳,۴۶۸ میلیون ریال و مجتمع کاغذ سازی بنیامین به مبلغ ۶,۳۰۰ میلیون ریال و آقای مصطفی شریفی نیا به مبلغ ۴,۹۲۰ میلیون ریال براساس پیگیری های حقوقی و رای مراجع قضایی می باشد.

۹- سایر هزینه ها

شرکت		گروه	
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
-	(۳۳,۷۶۱)	-	(۳۳,۷۶۱)
-	(۳۳,۷۶۱)	-	(۳۳,۷۶۱)

هزینه جذب نشده در تولید

۱۰- هزینه های مالی

شرکت		گروه	
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۹,۹۴۶	۱۳,۹۵۸	۱۹,۹۴۶	۱۳,۹۵۸
۷,۳۴۰	۷,۲۲۱	۷,۳۴۰	۷,۲۲۱
-	-	۲,۵۴۹	۱
-	۸۴	-	۸۴
۲۷,۲۸۶	۲۱,۲۶۳	۲۹,۸۳۵	۲۱,۲۶۴

سود تسهیلات بانکی

تمبر و سفته کارمزد بانکی

سود تسهیلات تسویه معاملات اعتباری

جریمه تسهیلات بانکی

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

شرکت		گروه		یادداشت	
(تجدید ارائه شده)		(تجدید ارائه شده)			
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۱۷,۲۷۱	۲۲,۵۸۵	۱۷,۲۷۱	۲۲,۵۸۵	۱۱-۱	درآمد اجاره
۲۶۹	۲,۹۲۰	۲۶۹	۲,۹۲۰		سود حاصل از تسعیرداری های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۲۴	۴۱	۲۴	۴۱		سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
۱۸,۶۳۰	-	۱۸,۶۳۰	-		سود فروش سرمایه گذاری در املاک
(۶,۷۲۹)	-	(۶,۷۲۹)	-		تفاوت حق بیمه سنوات قبل
-	-	۵۳,۷۴۳	(۱۴,۸۳۰)		سود (زیان) کاهش ارزش سرمایه گذاری ها (یادداشت ۱-۲۱)
-	-	(۱۰,۲۰۴)	(۱۰,۱۳۳)	۱۱-۲	(زیان) ناشی از سرمایه گذاری های شرکت فرعی
۲,۴۳۲	۳,۶۶۳	۲,۴۳۲	۳,۶۶۳		
۳۱,۸۹۷	۲۹,۲۰۹	۷۵,۴۳۶	۴,۲۴۶		سایر

۱۱-۱- مانده فوق عمدتاً مربوط به اجاره انبار به شرکت خسرو منیسا طب می باشد.

شرکت کارتن ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

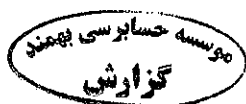
۱۱-۲ (زیان) ناشی از سرمایه گذاری های شرکت فرعی

سال ۱۴۰۱		سال ۱۴۰۲			
سرمایه گذاری حاصل از فروش (زیان)	سرمایه گذاری حاصل از فروش (زیان)	فروش سرمایه گذاری		بهای تمام شده سرمایه گذاری	
		مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	سهام	میلیون ریال	سهام
-	۱۰۰۷۶	۳۰۷۵۴	۶۸۶۵۱۳	۲۰۶۷۸	۶۸۶۵۱۳
-	(۸)	۸۵	۳۷۵۷۲	۹۳	۳۷۵۷۲
-	(۱۰۵۱۸)	۳۰۲۴۷	۲۱۳۸۷۲	۴۰۷۶۵	۲۱۳۸۷۲
-	(۱۰۸۱۵)	۲۷۸۵۸	۳۰۴۵۶۶۳۱	۲۹۰۶۷۳	۳۰۴۵۶۶۳۱
-	(۹۰۷۷۰)	۱۵۰۰۱۳۴	۱۰۰۶۵۸۹۹۹	۱۵۹۰۹۰۴	۱۰۰۶۵۸۹۹۹
۴۰	-	-	-	-	-
(۱۰۲۰۷)	-	-	-	-	-
(۱۰۵۹۳)	-	-	-	-	-
(۱۰۱۳۰)	-	-	-	-	-
(۴۰۸۰۶)	-	-	-	-	-
(۱۰۰۲۷۶)	-	-	-	-	-
(۱۸۰۹۷۳)	(۱۲۰۰۳۵)	-	-	-	-
۸۰۷۶۸	۱۰۰۲	-	-	-	-
(۱۰۰۲۰۴)	(۱۰۰۱۳۳)	-	-	-	-

۱۲- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

شرکت		گروه		
(تجدید ارائه شده)		(تجدید ارائه شده)		
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
۲۵۷,۴۳۱	(۴,۶۶۱)	۲۵۳,۷۶۰	(۷,۶۱۲)	سود (زیان) عملیاتی
(۳۴,۵۴۳)	-	(۲۹,۸۰۵)	-	اثر مالیاتی
-	-	(۱,۱۲۱)	۴۰۰	سهم منافع فاقد حق کنترل از (سود) زیان عملیاتی
۲۲۲,۸۸۸	(۴,۶۶۱)	۲۲۲,۸۳۴	(۷,۴۱۲)	سود (زیان) عملیاتی قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۴,۶۱۱	۷,۹۴۶	۴۵,۶۰۱	(۱۷,۰۱۸)	سود (زیان) غیر عملیاتی
(۶۱۵)	-	(۵,۳۵۳)	-	اثر مالیاتی
۳,۹۹۶	۷,۹۴۶	۴۰,۲۴۸	(۱۷,۰۱۸)	سود (زیان) غیر عملیاتی قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۲۶۲,۰۴۲	۳,۲۸۵	۲۹۹,۳۶۱	(۲۴,۶۳۰)	سود (زیان) قبل از مالیات
(۳۵,۱۵۸)	-	(۳۵,۱۵۸)	-	اثر مالیاتی
-	-	(۱,۱۲۱)	۴۰۰	سهم منافع فاقد حق کنترل از (سود) زیان خالص
۲۲۶,۸۸۴	۳,۲۸۵	۲۶۳,۰۸۲	(۲۴,۲۳۰)	سود (زیان) خالص - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

گروه و شرکت		
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
تعداد	تعداد	
۲,۹۵۷,۲۹۵,۰۰۰	۲,۹۵۷,۲۹۵,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته
(۲۶,۶۱۷,۲۰۰)	(۱۱,۸۹۸,۵۵۸)	میانگین موزون تعداد سهام خزانه
۲,۹۳۰,۶۷۷,۸۰۰	۲,۹۴۵,۳۹۶,۴۴۲	میانگین موزون تعداد سهام عادی



شرکت کارکن ایران (سهلای عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۳-۱ گروه	۱۳- داری های ثابت مشهود	جمع	پیش برداشت های سرمایه ای	جمع	ابزار آلات	اثاثه و منقورات	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	تاسیسات	ساختن	زمین
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
		۲,۴۰۷,۸۶۱	۸۶۴	۲,۴۰۶,۹۹۷	۱,۵۴۹	۲۵,۴۷۰	۷,۸۲۰	۱۵۳,۳۶۸	۱۲,۵۰۱	۳۷۶,۱۷۹	۱,۸۳۰,۰۰۰
		۲۱,۹۷۸	-	۲۱,۹۷۸	۱۰۶	۱,۲۸۰	۱۲,۲۰۰	۲,۷۰۶	۵,۶۴۶	-	-
		۲,۴۲۹,۷۹۹	۸۶۴	۲,۴۲۸,۹۳۵	۱,۷۵۵	۲۶,۷۵۰	۲۰,۰۲۰	۱۵۶,۰۷۴	۱۸,۱۴۷	۳۷۶,۱۷۹	۱,۸۳۰,۰۰۰
		۶,۱۳۱	-	۶,۱۳۱	۲۷۷	۹۵۶	۲,۴۵۰	۱,۸۵۷	۵۹۱	-	-
		۲,۴۳۵,۹۳۰	۸۶۴	۲,۴۳۵,۰۶۶	۲,۰۳۲	۲۷,۷۰۶	۲۲,۴۸۰	۱۵۷,۹۳۱	۱۸,۷۳۸	۳۷۶,۱۷۹	۱,۸۳۰,۰۰۰
		۱۹۳,۴۷۵	-	۱۹۳,۴۷۵	۱,۵۵۳	۱۷,۱۹۲	۵,۹۷۶	۱۲۱,۰۸۶	۱۱,۳۱۵	۳۶,۳۵۳	-
		۲۱,۲۳۲	-	۲۱,۲۳۲	۱۴۹	۳,۸۰۶	۱,۳۸۹	۵,۰۰۲	۵,۹۴۴	۱۴,۸۵۲	-
		۲۳۴,۷۰۷	-	۲۳۴,۷۰۷	۱,۷۰۲	۲۰,۹۹۸	۷,۳۶۵	۱۲۶,۰۸۸	۱۷,۲۴۹	۵۱,۲۰۵	-
		۲۴,۲۵۲	-	۲۴,۲۵۲	۸۹	۸۸۹	۲,۳۷۴	۵,۳۹۱	۳۹۱	۱۵,۰۱۸	-
		۲۴۸,۹۵۹	-	۲۴۸,۹۵۹	۱,۷۹۱	۲۱,۸۸۷	۹,۹۳۹	۱۳۱,۴۷۹	۱۷,۶۴۰	۶۶,۲۲۳	-
		۲,۱۸۶,۹۷۱	۸۶۴	۲,۱۸۶,۱۰۷	۲۴۱	۵,۸۱۹	۱۲,۵۴۱	۲۶,۴۵۲	۱۰,۰۹۸	۳۰۹,۹۵۶	۱,۸۳۰,۰۰۰
		۲,۲۰۵,۰۹۲	۸۶۴	۲,۲۰۴,۲۲۸	۵۳	۵,۷۵۲	۱۲,۵۶۵	۲۹,۹۸۶	۸۹۸	۳۲۴,۹۷۴	۱,۸۳۰,۰۰۰

بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱

افزایش

مانده در پایان سال ۱۴۰۱

افزایش

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

استهلاکی انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱

استهلاکی

مانده در پایان سال ۱۴۰۱

استهلاکی

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱

موسسه حسابداری تخصصی
گزارش

شرکت کارتن ایران (سهامی عامه)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۳-۲- شرکت

جمع	پیش بر واقع های سرمایه ای	جمع	ابزار آلات	اثاث و منقولات	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	تاسیسات	ساختمان	زمین
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲,۳۰۷,۳۳۹	۸۶۴	۲,۳۰۶,۴۷۵	۱,۶۴۹	۲۴,۹۴۸	۷,۸۳۰	۱۵۳,۳۶۸	۱۳,۵۰۱	۳۷۶,۱۷۹	۱,۸۳۰,۰۰۰
۲۱,۹۳۸	-	۲۱,۹۳۸	۱۰۶	۱,۳۸۰	۱۲,۳۰۰	۲۷۰,۶	۵,۶۴۶	-	-
۲,۴۲۹,۳۷۷	۸۶۴	۲,۴۲۸,۴۱۳	۱,۷۵۵	۲۶,۳۲۸	۲۰,۰۲۰	۱۵۶,۰۷۴	۱۸,۱۴۷	۳۷۶,۱۷۹	۱,۸۳۰,۰۰۰
۶,۱۳۱	-	۶,۱۳۱	۲۷۷	۹۵۶	۲,۴۵۰	۱,۸۵۷	۵۹۱	-	-
۲,۴۳۵,۴۰۸	۸۶۴	۲,۴۳۴,۵۴۴	۲,۰۳۲	۲۷,۱۸۴	۲۲,۴۸۰	۱۵۷,۹۳۱	۱۸,۷۳۸	۳۷۶,۱۷۹	۱,۸۳۰,۰۰۰
۱۹۳,۲۱۰	-	۱۹۳,۲۱۰	۱,۵۵۳	۱۶,۹۲۷	۵,۹۷۶	۱۲۱,۰۸۶	۱۱,۳۱۵	۲۶,۳۵۳	-
۳۱,۱۶۷	-	۳۱,۱۶۷	۱۴۹	۳,۷۴۱	۱,۴۸۹	۵۰۰,۲	۵,۹۳۴	۱۴,۸۵۳	-
۲۲۴,۳۷۷	-	۲۲۴,۳۷۷	۱,۷۰۲	۲۰,۶۶۸	۷,۴۶۵	۱۲۶,۰۸۸	۱۷,۲۴۹	۵۱,۳۰۵	-
۲۴,۲۲۴	-	۲۴,۲۲۴	۸۹	۸۶۱	۲,۴۷۴	۵۳۹۱	۳۹۱	۱۵,۰۱۸	-
۲۴,۸۶۰	-	۲۴,۸۶۰	۱,۷۹۱	۲۱,۵۲۹	۹,۹۳۹	۱۳۱,۴۷۹	۱۷,۶۴۰	۶۶,۳۲۳	-
۲,۱۸۶,۸۰۷	۸۶۴	۲,۱۸۵,۹۴۳	۲۴۱	۵,۶۵۵	۱۲,۵۴۱	۲۶,۴۵۳	۱۰,۰۹۸	۳۰۹,۹۵۶	۱,۸۳۰,۰۰۰
۲,۲۰۴,۹۰۰	۸۶۴	۲,۲۰۴,۰۲۶	۵۳	۵,۵۶۰	۱۲,۵۶۵	۲۹,۹۸۶	۸۹۸	۳۲۴,۹۷۴	۱,۸۳۰,۰۰۰

بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱

افزایش

مانده در پایان سال ۱۴۰۱

افزایش

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۴۰۱

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱

موسسه حسابرسی ایران
گزارش

شرکت کارتن ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۳-۲-۱- دارایی های ثابت مشهود گروه و شرکت (به استثنای زمین و وسایل نقلیه) تا ارزش ۸۵۲,۳۶۲ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از آتش سوزی، صاعقه، زلزله و آتشفشان، سیل و طغیان آب، سقوط هواپیما و بالگرد و تند باد از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۱۳-۲-۲- 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 ۱۳-۲-۱ 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	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
	بر مبنای بهای تمام شده	تجدید ارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده	تجدید ارزیابی
زمین	۳,۵۰۸	۱,۸۳۰,۰۰۰	۳,۵۰۸	۱,۸۳۰,۰۰۰
ساختمان	۹,۵۴۹	۲۷۶,۱۷۹	۱۰,۳۱۲	۳۷۶,۱۷۹
	۱۳,۰۵۷	۲,۲۰۶,۱۷۹	۱۳,۸۲۰	۲,۲۰۶,۱۷۹

۱۳-۲-۳- 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 تجدید ارزیابی زمین و ساختمان های شرکت به ترتیب به مبلغ ۱,۸۲۶ میلیارد ریال و ۳۵۷ میلیارد ریال (جمعاً به مبلغ ۲,۱۸۳ میلیارد ریال) در حساب دارایی های مذکور (موضوع یادداشت توضیحی ۲۳ صورت های مالی) منظور شده است.

۱۳-۲-۳- افزایش تاسیسات گروه و شرکت بابت خرید ۱ دستگاه کولر گازی و ۳ دستگاه کولر آبی می باشد.

۱۳-۲-۴- افزایش ماشین آلات و تجهیزات گروه و شرکت بابت خرید قطعات جهت ارتقای ماشین امیا و دستگاه مکنده می باشد.

۱۳-۲-۵- افزایش وسایل نقلیه گروه و شرکت بابت خرید ۲ دستگاه جک پالت و عدل گیر می باشد.

۱۳-۲-۶- افزایش اثاثه و منصوبات گروه و شرکت بابت خرید قطعات کامپیوتر و بیسم می باشد.

۱۳-۲-۷- افزایش ابزار آلات بابت خرید یک دستگاه اره چوب بر و قطع کن می باشد.

۱۳-۲-۸- 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	
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
پیش پرداخت خرید ۱۴ دستگاه آپارتمان	۷۷,۵۱۴	۷۷,۵۱۴
	۷۷,۵۱۴	۷۷,۵۱۴
	۷۷,۵۱۴	۷۷,۵۱۴

۱۴-۱- شرکت در سال مالی ۱۳۹۸ اقدام به فروش ۳ سهم از ۶ سهم زمین واقع در منطقه یافت آباد به متراژ کل ۶,۳۳۰ متر مربع و مبلغ ۸۴۹ میلیون ریال (برای ۸ سهم) طبق صورتجلسه هیات مدیره شماره ۴۴۲ مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۰ نموده است. شایان ذکر است در سال ۱۳۷۳ تعاونی مسکن کارکنان کارتن ایران اقدام به خرید زمین یافت آباد (مشاعی با شرکت سدید) نموده است ولی از آنجاییکه توان مالی جهت تسویه و پرداخت ارزش زمین خریداری شده را نداشته درازای پرداخت مبلغ توسط شرکت کارتن ایران وکالت فروش (در سال ۱۳۷۶) به شرکت کارتن ایران داده است که در سال ۱۳۹۸ پس از اخذ سند تک برگ بنام کارتن ایران، و کارشناسی توسط کارشناس رسمی دادگستری (مبلغ ارزیابی کارشناس در تاریخ ۱۳۹۸/۰۱/۲۶ بابت سه سهم از زمین به مبلغ ۵۵,۳۸۷ میلیون ریال) به مبلغ توافقی ۶۵,۹۵۹ میلیون ریال با برگزاری مزایده، در تاریخ ۱۳۹۸/۰۲/۰۲ به آقایان رحیم داننده و شرکا فروخته شده است. توضیح اینکه ایشان جهت شرکت در مزایده مبلغ ۱,۰۰۰ میلیون ریال به شرکت پرداخت نمودند و شرکت نیز جهت خرید ۱۵ واحد آپارتمان مبلغ ۱,۸۵۰ میلیون ریال وجه نقد به ایشان پرداخت نموده است نهایتاً مبلغ ۶۵,۰۲۱ میلیون ریال از مبلغ ثمن مورد معامله مذکور با طلب از بابت فروش زمین یافت آباد از آقای داننده و شرکا، طبق توافق تهاثر شده و الباقی به مبلغ ۱۶,۷۱۸ میلیون ریال طی دو قسط هریک به مبلغ ۸,۳۵۹ میلیون ریال در موقع تحویل واحد ها و تنظیم سند تسویه خواهد گردید. لازم به ذکر است در حال حاضر تعاونی مسکن کارکنان کارتن ایران فعالیت نداشته و طی این سالها (۷۳ تاکنون) هیچگونه ادعایی راجع به نحوه فروش ملک فوق الذکر وجود نداشته است. اضافه می نماید جهت تسویه بهای فروش ملک مذکور، طبق صورتجلسه هیات مدیره مورخ ۱۳۹۸/۰۲/۱۱ با توجه به شرایط حاکم بر بازار و افزایش روز افزون ارزش ملک و در راستای ایجاد ارزش افزوده برای شرکت، اقدام به خرید ۱۵ واحد به متراژ حدودی ۱,۲۵۹ متر از آپارتمان های برج مسکونی فردوس از آقایان رحیم داننده و شرکا گردید که آپارتمان های فوق با هدف سرمایه گذاری جهت سودآوری بیشتر در سرفصل سرمایه گذاری در املاک منظور گردید. طبق استعلام به عمل آمده درصد پیشرفت پروژه تاکنون ۹۹ درصد بوده است و تاریخ تکمیل آن بر اساس مباحثه نامه تاریخ ۱۴۰۰/۰۶/۳۰ پیش بینی گردیده بود و فروشندگان مکلف گردیده اند در تاریخ ۱۴۰۲/۰۴/۳۰ جهت تنظیم سند رسمی و انتقال به خریدار در دفتر اسناد رسمی تعیین شده حاضر گردند که به دلیل عدم دریافت پایان کار و سایر اقدامات تکمیلی، نقل و انتقال سند انجام نشده ولی واحد های ساختمانی تحویل شرکت کارتن ایران گردیده است. لازم به ذکر است در اسفند ماه سال قبل یک واحد از آپارتمان های مزکور به متراژ ۹۱/۵ متر مربع به قیمت هر متر مربع ۲۷۰ میلیون ریال به آقای رحیم داننده به فروش رسید.

شرکت کارتن ایران (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۵- دارایی های نامشهود

۱۵-۱- گروه

جمع	نرم افزارها	حق امتیاز خدمات عمومی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۴,۶۷۷	۲,۰۸۶	۲,۵۹۱	بهای تمام شده
۱۱,۱۸۰	۱۱,۱۸۰	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۱۵,۸۵۷	۱۳,۲۶۶	۲,۵۹۱	افزایش
۷۵۸	۷۵۸	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۱۶,۶۱۵	۱۴,۰۲۴	۲,۵۹۱	افزایش
			مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۱۴۵	۱۴۵	-	استهلاک انباشته
۲۷۸	۲۷۸	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۴۲۳	۴۲۳	-	افزایش
۳,۴۶۴	۳,۴۶۴	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۳,۸۸۷	۳,۸۸۷	-	استهلاک
۱۲,۷۲۸	۱۰,۱۳۷	۲,۵۹۱	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۱۵,۴۳۴	۱۲,۸۴۳	۲,۵۹۱	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲
			مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱

۱۵-۲- شرکت

جمع	نرم افزارها	حق امتیاز خدمات عمومی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۴,۶۲۰	۲,۰۲۹	۲,۵۹۱	بهای تمام شده
۱۱,۱۸۰	۱۱,۱۸۰	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۱۵,۸۰۰	۱۳,۲۰۹	۲,۵۹۱	افزایش
۷۵۸	۷۵۸	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۱۶,۵۵۸	۱۳,۹۶۷	۲,۵۹۱	افزایش
			مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۹۷	۹۷	-	استهلاک انباشته
۲۶۹	۲۶۹	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۳۶۶	۳۶۶	-	افزایش
۳,۴۶۴	۳,۴۶۴	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۳,۸۳۰	۳,۸۳۰	-	استهلاک
۱۲,۷۲۸	۱۰,۱۳۷	۲,۵۹۱	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۱۵,۴۳۴	۱۲,۸۴۳	۲,۵۹۱	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲
			مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱

شرکت کارتن ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۶- سرمایه گذاری در شرکت فرعی

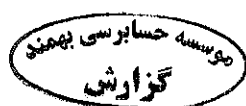
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد	تعداد سهام	بورسی / غیر بورسی	
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	سرمایه گذاری			
میلیون ریال	میلیون ریال				
۹۷۰	۱۶۱,۶۹۰	۹۸	۱۶,۱۶۹,۰۰۰	غیر بورسی	شرکت فرعی بهسود تجارت اعلم (سهامی خاص)
۱۶۰,۷۲۰	-	-	-	غیر بورسی	علی الحساب افزایش سرمایه (یادداشت ۲-۱۶)
۱۶۱,۶۹۰	۱۶۱,۶۹۰				

۱۶-۱- شرکت فرعی

اطلاعات مربوط به شرکت فرعی با اهمیت گروه در پایان دوره گزارشگری به شرح زیر است:

نسبت منافع مالکیت / حق رای گروه	محل شرکت و فعالیت آن	فعالیت اصلی	نام واحد تجاری فرعی
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
۹۸	۹۸	ایران	یادداشت ۲-۱
			شرکت بهسود تجارت اعلم (سهامی خاص)

۱۶-۲- طی سال مالی ۱۴۰۱، سرمایه شرکت فرعی بهسود تجارت اعلم (سهامی خاص) به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۱۶ از محل آورده نقدی و مطالبات سهامداران به مبلغ ۱۶۴,۰۰۰ میلیون ریال افزایش یافته و از این بابت مبلغ ۱۶۰,۷۲۰ میلیون ریال تحت عنوان علی الحساب افزایش سرمایه در جریان انعکاس یافته است. افزایش سرمایه مذکور در تاریخ ۱۴۰۲/۰۴/۰۴ در مرجع ثبت شرکت ها به ثبت رسیده است.



شرکت کارتن ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۷- سایر سرمایه گذاری های بلند مدت

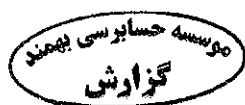
گروه و شرکت		یادداشت
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۲۸۱	۱,۲۸۱	۱۷-۱
۱,۲۸۱	۱,۲۸۱	

سرمایه گذاری در سهام شرکت ها

۱۷-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها

گروه و شرکت				شرکت های پذیرفته شده در بورس / فرابورس	
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام		
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری				
میلیون ریال	میلیون ریال				
۱,۰۲۳	۱,۰۲۳	-	۳,۴۱۳	-	انجمن مدیران صنایع کارتن و ورق
۲۵۷	۲۵۷	۰/۲۱	۲۵,۶۷۰	-	شرکت کاغذ غرب
۱	۱	-	۱,۶۶۶	✓	سایر
۱,۲۸۱	۱,۲۸۱				

۱-۱-۱۷- با توجه به اینکه ارزش بازار سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس در مقایسه با بهای تمام شده دارای تفاوت جزیی می باشند. لذا از لحاظ داشتن کاهش ارزش انباشته در حساب ها صرف نظر شده است.



شرکت کارتین ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۸- پیش پرداخت ها

گروه و شرکت		یادداشت
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۲	-	پیش پرداخت های خارجی
۱۲	-	سفارشات قطعات و لوازم یدکی
۱۰,۳۵۱	۱۲۳,۴۷۳	۱۸-۱
۵۸,۲۸۲	۴۲,۱۰۴	۱۸-۲
۷,۸۰۴	۱۳,۱۰۳	
۱,۳۷۰	۱,۳۷۰	
۲۷,۹۸۰	۱۰,۳۹۵	
(۷,۸۰۴)	-	
۹۷,۹۸۳	۱۹۰,۴۴۵	
۹۷,۹۹۳	۱۹۰,۴۴۵	

پیش پرداخت های داخلی

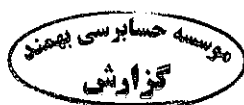
خرید مواد اولیه
شرکت طراحان نمونه
مالیات بردرآمد (مالیات اجاره)
ترخیص کاران
سایر
مالیات پرداختنی (یادداشت ۲۹)

۱۸-۱- خرید مواد اولیه

گروه و شرکت		یادداشت
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۷۴,۷۶۹	شرکت بهار نارنج پویا آیش بابل - کاغذ
۶,۴۵۹	۴۵,۳۶۶	شرکت ساخت و بازیافت گلستان کاغذ پرشیا - کاغذ
۱۴۰	۲۵,۱۰۰	شرکت کیان آریانا - کاغذ
۱,۴۸۰	۶,۰۴۶	شرکت چوب و کاغذ مازندران - کاغذ
۸۱۸	۹۴۲	شرکت کاغذ کرمان - کاغذ
۳۱,۰۷۰	-	شرکت کاغذ سازی ابوالفضل عامری - کاغذ
۲۷,۷۳۳	-	شرکت نگین کوثر پارس - کاغذ
۲۷,۰۷۲	۶,۰۹۶	سایر
۹۴,۷۷۲	۱۵۸,۳۱۹	
(۸۴,۴۲۱)	(۳۴,۸۴۶)	
۱۰,۳۵۱	۱۲۳,۴۷۳	

طبقه بندی به طرفیت اسناد پرداختنی تجاری (یادداشت ۱-۲۷)

۱۸-۲- مانده فوق بابت طراحی و ساخت کلیشه جهت چاپ کارتین می باشد.



شرکت کارتن ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

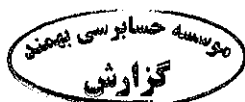
۱۹- موجودی مواد و کالا

گروه و شرکت		یادداشت
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۶,۳۲۵	۹۲,۱۱۱	کالای ساخته شده
۳۲۵,۸۰۳	۲۷۸,۳۲۱	مواد اولیه و بسته بندی
۴۹,۴۳۸	۶۴,۶۳۷	قطعات و لوازم یدکی
-	۱۳,۲۱۴	موجودی ضایعات
۴۳۷	-	سایر موجودی ها
<u>۴۶۲,۰۰۳</u>	<u>۴۴۸,۲۸۳</u>	

۱-۱۹- موجودی مواد اولیه و بسته بندی ، کالای ساخته شده و قطعات و لوازم یدکی گروه و شرکت تا مبلغ ۴۳۷,۸۴۷ میلیون 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- مواد اولیه و بسته بندی

گروه و شرکت		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۸۶,۲۵۱	۲۴۲,۴۴۱	کاغذ
۱۰,۴۷۵	۸,۴۲۴	نشاسته
۲۹,۰۷۷	۲۷,۴۵۷	سایر- عمدتاً مرکب چاپ
<u>۳۲۵,۸۰۳</u>	<u>۲۷۸,۳۲۱</u>	



شرکت کارتن ایران (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۰- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

گروه	یادداشت	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
تجاری			
اسناد دریافتنی	۲۰-۲	۴۰.۴۶۸	۳۸.۱۰۷
واخواستی	۲۰-۲	۱۶۳.۴۳۰	۱۶۳.۴۳۰
سایر مشتریان		۲۰۳.۸۹۸	۲۳۸.۹۹۳
حساب های دریافتنی			
سایر مشتریان	۲۰-۲	۵۱۸.۶۲۱	۵۰۰.۵۲۸
		۷۲۲.۵۱۹	۹۶۲.۱۸۲
سایر دریافتنی ها			
اشخاص وابسته - شرکت رادین سرمایه فرناک		۵۸۴	۵۸۴
اشخاص وابسته - شرکت روناک سازان سرمایه		۵۱۳	۵۱۳
سپرده موقت	۲۰-۳	۱۱۴.۴۴۷	۱۱۴.۴۴۷
صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگار	۲۰-۴	۹.۶۶۰	۹.۶۶۰
کارکنان (وام و مساعده)		۱.۵۶۳	۱.۵۶۳
سود سهام دریافتنی		۷	۷
سایر		۶.۹۰۰	۸.۶۷۵
		۱۳۳.۶۷۴	۱۳۳.۳۲۴
		۸۵۶.۱۹۳	۱.۰۴۵.۹۹۶

شرکت	یادداشت	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
تجاری			
اسناد دریافتنی	۲۰-۲	۴۰.۴۶۸	۳۸.۱۰۷
واخواستی	۲۰-۲	۱۶۳.۴۳۰	۱۶۳.۴۳۰
سایر مشتریان		۲۰۳.۸۹۸	۲۳۸.۹۹۳
حساب های دریافتنی			
سایر مشتریان	۲۰-۲	۵۱۸.۶۲۱	۵۰۰.۵۲۸
		۷۲۲.۵۱۹	۹۶۲.۱۸۲
سایر دریافتنی ها			
اشخاص وابسته - شرکت بهسود تجارت اعلم		۸۵۷	۸۵۷
اشخاص وابسته - شرکت رادین سرمایه فرناک		۵۸۴	۵۸۴
اشخاص وابسته - شرکت روناک سازان سرمایه		۵۱۳	۵۱۳
سپرده موقت	۲۰-۳	۱۱۴.۴۴۷	۱۱۴.۴۴۷
صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگار	۲۰-۴	۹.۶۶۰	۹.۶۶۰
کارکنان (وام و مساعده)		۱.۵۶۳	۱.۵۶۳
سایر		۶۰.۴۳	۸.۷۷۵
		۱۳۳.۶۶۷	۱۳۳.۳۱۷
		۸۵۶.۱۸۶	۱.۰۴۳.۵۱۶

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 ۹۵ 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 در گردش و نقدینگی مورد نیاز فعالیت خود اقدام به فروش نقدی نموده است.

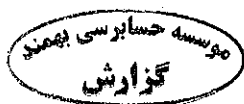
شرکت کارتین ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲-۲۰- حساب ها و اسناد دریافتنی تجاری

گروه و شرکت

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹			
خالص	خالص	کاهش ارزش	حساب های دریافتنی	اسناد واخواستی	اسناد دریافتنی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۰۸,۱۲۶	۴۹,۰۹۶	-	۳۱,۶۵۱	-	۱۷,۴۴۵
۳۴,۱۷۹	۴۲,۰۲۱	-	۴۲,۰۲۱	-	-
۳۰,۲۶۷	۳۱,۰۳۸	-	۳۱,۰۳۸	-	-
-	۲۱,۵۵۵	-	-	-	۲۱,۵۵۵
-	۲۰,۱۶۹	-	۲۰,۱۶۹	-	-
۹۹۵	۱۸,۰۹۳	-	۱۸,۰۹۳	-	-
۲۸,۶۱۴	۱۸,۰۵۶	-	۱۶,۵۵۶	۱,۵۰۰	-
۶,۰۸۸	۱۷,۵۶۰	-	۱۷,۵۶۰	-	-
۷,۷۹۶	۱۶,۳۷۱	-	۱۶,۳۷۱	-	-
۱۳,۹۱۷	۱۵,۵۷۷	-	۱۵,۵۷۷	-	-
۳۵,۴۸۲	۱۵,۲۰۸	-	۱,۵۷۱	۵۰۰	۱۳,۱۳۷
۶	۱۴,۷۸۴	-	۱۴,۷۸۴	-	-
۴,۴۴۲	۱۴,۳۷۸	-	۱۴,۳۷۸	-	-
۶,۰۵۱	۱۴,۳۵۸	-	۹,۲۵۸	-	۵,۱۰۰
-	۱۴,۰۴۸	-	۱۴,۰۴۸	-	-
۱۳,۱۷۸	۱۳,۴۱۰	-	۹,۶۳۱	-	۳,۷۷۹
-	۱۱,۶۱۶	-	۶,۹۱۹	-	۴,۶۹۷
۲,۴۵۸	۱۰,۵۱۳	-	۱۰,۵۱۳	-	-
۶,۹۶۵	۱۰,۲۴۹	-	۱۰,۲۴۹	-	-
۲,۷۶۸	۱۰,۱۹۲	-	۱۰,۱۹۲	-	-
۵,۸۱۹	۱۰,۱۰۷	-	۲,۲۰۲	-	۷,۹۰۵
۷,۴۸۸	۹,۶۴۶	-	۹,۶۴۶	-	-
۹۰	۸,۹۲۹	-	۸,۹۲۹	-	-
۹,۰۶۴	۸,۸۳۳	-	۷,۴۸۵	-	۱,۳۴۸
۶۳۸,۳۸۹	۲۸۶,۲۵۸	(۲۰,۴۵۴)	۱۷۹,۷۷۹	۳۸,۴۶۸	۸۸,۴۶۵
۹۶۲,۱۸۲	۷۰۲,۰۶۵	(۲۰,۴۵۴)	۵۱۸,۶۲۰	۴۰,۴۶۸	۱۶۳,۴۳۱

۲-۲۰-۱- اسناد دریافتنی تجاری به مبلغ ۱۶۳,۳۴۱ میلیون ریال شامل ۱۲۵ فقره چک دریافتی از مشتریان بابت فروش محصولات بوده که تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۱۴۸,۰۷۵ میلیون ریال آن وصول شده است. و اسناد واخواستی به مبلغ ۴۰,۴۶۸ میلیون ریال شامل ۵۱ فقره چک دریافتی از مشتریان در سنوات قبل می باشد که سررسید گذشته بوده و اقدامات حقوقی جهت وصول آن در جریان انجام می باشد.



شرکت کارتن ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۰-۳ - سپرده موقت

شرکت		گروه	
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۷,۷۶۰	۵۷,۳۸۶	۲۷,۷۶۰	۵۷,۳۸۶
۱۰,۶۹۸	۲۹,۳۰۷	۱۰,۶۹۸	۲۹,۳۰۷
۳,۷۸۳	۸,۵۳۱	۳,۷۸۳	۸,۵۳۱
۳,۷۰۵	۷,۲۹۵	۳,۷۰۵	۷,۲۹۵
۳,۷۸۲	۳,۷۸۲	۳,۷۸۲	۳,۷۸۲
۳,۷۳۶	۸,۱۴۵	۳,۷۳۶	۸,۱۴۵
۵۳,۴۶۴	۱۱۴,۴۴۶	۵۳,۴۶۴	۱۱۴,۴۴۶

شرکت نفت سپاهان
 شرکت بازرگانی سایپا پدک
 شرکت مجتمع کارخانجات روغن نباتی کشت و صنعت شمال
 شرکت نفت بهران
 شرکت صنایع شیر ایران (پگاه تهران)
 سایر

۲۰-۴ - بر اساس ابلاغیه ۹۹/ب/۰۶/۴۴۰ مورخ ۱۳۹۹/۰۷/۰۷ سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر الزام شرکت های بورسی و فرابورسی جهت انجام بازارگردانی سهام، شرکت اقدام به عقد قرارداد با شرکت صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی صباگستر نفت و گاز تامین و صندوق سرمایه گذاری بازارگردانی اختصاصی پرگار به عنوان بازارگردان نموده است. لازم به ذکر است که صندوق صباگستر در سال ۱۳۹۹ اقدام به صدور ۵,۴۲۲ واحد سرمایه گذاری با ارزش اسمی ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و مانده نزد صندوق بازارگردانی اختصاصی پرگار در تاریخ صورت وضعیت مالی ۲۷,۵۴۲ واحد که ارزش ابطال هر واحد ۱,۷۹۵,۴۹۴ ریال می باشد. مبلغ مذکور بابت مانده وجوه نزد صندوق بازارگردان ناشی از عملیات خرید و فروش و بازارگردانی سهام شرکت بوده است.

۲۱ - سرمایه گذاری های کوتاه مدت

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		یادداشت
خالص	میلیون ریال	کاهش ارزش	پهای تمام شده	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۳۸,۲۵۱	۱۰۵,۷۳۶	(۸۲,۴۶۸)	۱۸۸,۲۰۴	۲۱-۱
۱۳۸,۲۵۱	۱۰۵,۷۳۶	(۸۲,۴۶۸)	۱۸۸,۲۰۴	
۲۲۷	۲۲۷	-	۲۲۷	۲۱-۱
۲۲۷	۲۲۷	-	۲۲۷	

گروه
 سرمایه گذاری های سریع معامله در بازار
 سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس / فرابورس

شرکت
 سرمایه گذاری های سریع معامله در بازار
 سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس / فرابورس

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

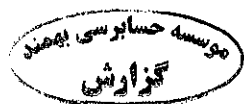
۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		بهای تمام شده هر سهم	سهام
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	ریال	تعداد
-	-	۶۶,۰۳۹	۱۳۳,۰۰۵	۲۲,۲۷۵	۵,۹۷۱,۰۵۲
۱۶,۹۷۸	۴۳,۴۶۳	۳۹,۴۷۰	۵۴,۹۷۲	۸,۴۵۴	۶,۵۰۲,۳۹۲
۱۱۸,۳۱۵	۱۵۹,۹۰۴	-	-	-	-
۲,۷۳۱	۲,۲۹۵	-	-	۶,۴۴۲	۱
۱۳۸,۰۲۴	۲۰۵,۶۶۲	۱۰۵,۵۰۹	۱۸۷,۹۷۷	-	-
-	(۶۷,۶۳۸)	-	(۸۲,۴۶۸)	-	-
۱۳۸,۰۲۴	۱۳۸,۰۲۴	۱۰۵,۵۰۹	۱۰۵,۵۰۹	-	-
۱,۱۶۰	۲۱۷	۴,۲۱۵	۲۱۷	۳,۵۶۵	۶۱,۰۰۰
۱۹	۱۰	۳۷	۱۰	۳,۷۹۲	۵,۵۴۹
۱,۱۷۹	۲۲۷	۴,۲۵۲	۲۲۷	-	-
۱۳۹,۲۰۳	۱۳۸,۲۵۱	۱۰۹,۷۶۱	۱۰۵,۷۳۶	-	-

گروه
 شرکت نصیر ماشین
 شرکت توکاریل
 شرکت فراوری زغال سنگ پروده طیس
 شرکت سرمایه گذاری پردیس

کاهش ارزش

شرکت
 شرکت گسترش صنایع پیام
 شرکت آسان پرداخت پرشین

۲۱-۲ - ارزش بازار سرمایه گذاری های کوتاه مدت سریع معامله شرکت فرعی از مبلغ ۱۰۵,۵۰۹ میلیون ریال در تاریخ صورت وضعیت مالی به مبلغ ۷۴,۱۴۰ میلیون ریال تا تاریخ تایید گزارش کاهش یافته است.



شرکت کارتن ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

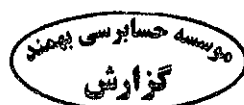
۲۲- موجودی نقد

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۲-۱ موجودی نزد بانک ها - ریالی	۵۴,۹۵۹	۶۳,۷۹۰	۵۲,۳۳۲	۶۳,۳۹۰
موجودی نزد بانک ها - ارزی (۱۵۰/۵۲ دلار)	۶۵	۶۰	۶۵	۶۰
موجودی تنخواه گردان - ریالی	۱,۲۰۵	-	۱,۲۰۵	-
۲۲-۲ موجودی صندوق ارزی	۹,۲۰۶	۶۷۱	۹,۲۰۶	۶۷۱
۲۲-۳ وجوه نقد در راه	۵۰,۱۴	۲,۷۲۷	۵۰,۱۴	۲,۷۲۷
	۷۰,۴۴۹	۶۷,۲۴۸	۶۷,۸۲۲	۶۶,۸۴۸

۲۲-۱- موجودی نزد بانک ها - ریالی

فقره	گروه		شرکت	
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	تعداد	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
بانک شهر	۱	۳۶,۵۴۲	۸,۴۲۸	۸,۴۲۸
بانک سپه	۳	۸,۹۵۸	۵,۸۶۹	۵,۴۸۶
بانک ملت	۲	۶,۷۹۷	۳۱,۰۹۵	۳۱,۰۹۵
بانک صادرات	۲	۱,۲۶۱	۴,۰۷۳	۴,۰۷۳
بانک ملی	۱	۷۶۰	۱,۴۱۷	۱,۴۱۷
بانک اقتصاد نوین	۲	۷۲	۴,۶۸۲	۴,۶۸۲
بانک پاسارگاد	۱	۱۴	۵۰۸	۵۰۸
سایر	۶	۵۵۵	۷,۷۱۸	۷,۷۰۱
		۵۴,۹۵۹	۶۳,۷۹۰	۶۳,۳۹۰

- ۲۲-۱-۱- سود سپرده نزد بانک ها تحت سرفصل سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی (یادداشت ۱۱) انعکاس یافته است.
- ۲۲-۲- موجودی صندوق شامل ۱۰,۰۰۰ دلار آمریکا و ۴,۶۹۲ یوان چین و ۱۸,۱۰۲ یورو می باشد.
- ۲۲-۳- وجوه نقد در راه، مربوط به چک های منتهی به تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ می باشد که برای وصول به بانک ارائه شده است.



شرکت کارتن ایران (سهامی عامه)
 یادداشت های توضیحی صورت مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۳- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی به مبلغ ۲,۹۵۷,۲۹۵ میلیون ریال که متشکل از ۲,۹۵۷,۲۹۵,۰۰۰ سهم ۱,۰۰۰ ریالی تمام پرداخت شده می باشد.
 ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
درصد	تعداد	درصد	تعداد
مالکیت	سهام	مالکیت	سهام
۱۳,۴۵	۳۱۸,۱۰۲,۹۶۴	۱۳,۵۰	۳۹۹,۳۲۰,۵۳۷
۴,۵۹	۱۰۸,۶۶۰,۲۳۳	۶,۳۵	۱۸۷,۶۴۶,۶۸۲
-	-	۵,۰۱	۱۴۸,۲۶۵,۹۶۶
-	-	۱,۱۷	۳۴,۴۶۸,۰۵۵
۱,۰۲	۲۴,۲۳۷,۶۸۸	۰,۴۰	۱۱,۸۹۷,۵۵۷
۸۰,۹۴	۱,۹۱۴,۸۲۵,۱۲۵	۷۳,۵۷	۲,۱۷۵,۷۹۶,۲۰۳
۱۰۰	۲,۳۶۵,۸۳۶,۰۰۰	۱۰۰	۲,۹۵۷,۲۹۵,۰۰۰

خانواده رجعی

شرکت گروه صنعت سلولزی تامین گستر نوین (سهامی خاص)

شرکت آرا تجارت افروز (سهامی خاص)

شرکت صنایع بسته بندی آرسلور فارس (سهامی خاص)

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی بر کار

سایرین (کمتر از ۵ درصد)

۲۳-۱- صورت تطبیق تعداد سهام اول دوره و پایان دوره

بر اساس تصمیمات مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۲۳، افزایش سرمایه شرکت از مبلغ ۲,۳۶۵,۸۳۶ میلیون ریال به مبلغ ۲,۹۵۷,۲۹۵ میلیون ریال از محل سود انباشته معادل ۵۹۱,۴۵۹ میلیون ریال انجام و مراتب آن در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۷ در مراجع ثبت شرکتها به ثبت رسید.

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲
۲,۳۶۵,۸۳۶,۰۰۰	۲,۳۶۵,۸۳۶,۰۰۰
۵۹۱,۴۵۹,۰۰۰	-
۲,۳۶۵,۸۳۶,۰۰۰	۲,۹۵۷,۲۹۵,۰۰۰

مبلغه ابتدای سال

افزایش از محل سود انباشته

مبلغه پایان سال



شرکت کارتین ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۴- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰، ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه، مبلغ ۵۲،۳۹۳ میلیون ریال (شرکت اصلی ۵۲،۱۹۶ میلیون ریال) در سنوات قبل از محل سود قابل تخصیص به اندوخته قانونی منتقل نشده است. به موجب مفاد 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

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۸۳،۱۱۵	۲۴،۳۳۷،۶۸۸	۴۵،۷۶۰	۱۱،۸۹۷،۵۵۸
۸۳،۱۱۵	۲۴،۳۳۷،۶۸۸	۴۵،۷۶۰	۱۱،۸۹۷،۵۵۸

یادداشت

۲۵-۱

سهام خزانه شرکت (صندوق بازارگردانی پرگار)

سهام خزانه گروه

۲۵-۱- سهام خزانه

گروه و شرکت		شرکت		گروه	
۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد
میلیون ریال	سهام	میلیون ریال	سهام	میلیون ریال	سهام
۴۷۴۰۹	۱۹۰،۶۲،۶۳۵	۸۳،۱۱۵	۲۴،۳۳۷،۶۸۸	۸۳،۱۱۵	۲۴،۳۳۷،۶۸۸
۲۴۵،۶۶۵	۸۲،۹۷۷،۹۲۰	۲۰،۸۸۷۰	۳۷،۴۷۹،۳۰۸	۳۵۲،۲۰۴	۵۷،۳۰۹،۴۶۲
(۲۰۹،۹۵۹)	(۷۷،۸۰۲،۸۶۷)	(۲۴۶،۲۲۵)	(۵۲،۱۹۸،۹۵۰)	(۳۸۹،۵۵۹)	(۷۲،۰۲۹،۱۰۴)
			۲،۳۷۹،۵۱۲		۲،۳۷۹،۵۱۲
۸۳،۱۱۵	۲۴،۳۳۷،۶۸۸	۴۵،۷۶۰	۱۱،۸۹۷،۵۵۸	۴۵،۷۶۰	۱۱،۸۹۷،۵۵۸

مانده ابتدای سال

خرید طی سال

فروش طی سال

افزایش سرمایه

مانده پایان سال

۲۶- منافع فاقد حق کنترل

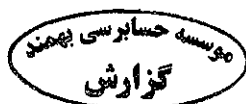
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال
۳۰	۳،۳۰۰
۳،۲۸۰	-
۳	۲
(۸۴۸)	(۱،۳۳۷)
۲،۴۶۵	۲،۰۶۵

سرمایه

افزایش سرمایه در جریان

اندوخته قانونی

زیان انباشته



شرکت کارتن ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۷- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۲۷-۱- پرداختنی های کوتاه مدت

شرکت		گروه		یادداشت
(تجدید ارائه شده)		(تجدید ارائه شده)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	-	-	-	۲۷-۱-۲
۴۶۶,۰۹۳	۲۲۸,۵۳۰	۴۶۶,۰۹۳	۲۲۸,۵۳۰	۲۷-۱-۳
۴۶۶,۰۹۳	۲۲۸,۵۳۰	۴۶۶,۰۹۳	۲۲۸,۵۳۰	
۳,۰۰۷	-	۳,۰۰۷	-	
۱۳۷,۹۹۱	۷۳,۹۶۷	۱۳۷,۹۹۱	۷۳,۹۶۷	۲۷-۱-۴
۱۴۰,۹۹۸	۷۳,۹۶۷	۱۴۰,۹۹۸	۷۳,۹۶۷	
۶۰۷,۰۹۲	۳۰۲,۴۹۷	۶۰۷,۰۹۲	۳۰۲,۴۹۷	
۲۸,۰۶۴	۲۴,۶۳۵	۲۸,۰۶۴	۲۴,۶۳۵	۲۷-۱-۵
-	۱۲۰,۰۷۹	-	۱۲۰,۰۷۹	۲۷-۱-۶
-	۲۵,۱۰۰	-	۲۵,۱۰۰	۲۷-۱-۷
۵,۸۷۴	۳۲,۳۹۳	۶,۵۸۹	۳۲,۹۷۱	۲۷-۱-۸
۱۲,۸۲۳	۳۲,۲۷۹	۱۲,۸۲۳	۳۲,۲۷۹	
۲۵,۵۱۸	۲۰,۸۴۳	۲۵,۵۱۸	۲۰,۸۴۳	۲۷-۱-۹
۱۳,۷۹۰	۱۹,۲۶۳	۱۳,۷۹۰	۱۹,۲۶۳	
۷,۷۶۰	۱۰,۳۸۹	۷,۷۹۰	۱۰,۳۸۹	۲۷-۱-۱۰
۹,۲۹۲	۸,۰۷۶	۹,۷۱۶	۸,۵۰۰	۲۷-۱-۱۱
۶,۶۲۸	۶,۶۲۸	۶,۶۲۸	۶,۶۲۸	
۵۲۸	۵۴۲	۵۲۸	۵۴۲	
۷۹۹	۵۷۹	۷۹۹	۵۷۹	
۴,۸۳۵	۲۵,۶۵۷	۵,۰۱۰	۲۶,۷۷۵	
۸۷,۸۴۷	۳۰۱,۸۲۸	۸۹,۱۹۱	۳۰۳,۹۴۸	
۱۱۵,۹۱۱	۳۲۶,۴۶۳	۱۱۷,۲۵۵	۳۲۸,۵۸۳	
۷۲۳,۰۰۳	۶۲۸,۹۶۰	۷۲۴,۳۴۷	۶۳۱,۰۸۰	

۲۷-۲- پرداختنی های بلند مدت

گروه و شرکت		یادداشت
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۶,۷۱۸	۱۶,۷۱۸	۱۴-۱
۱۶,۷۱۸	۱۶,۷۱۸	

سایر پرداختنی ها

حساب های پرداختنی

آقای رحیم داننده و شرکا

۱-۲۷- میانگین دوره اعتباری در مورد خرید کالا ۶۱ روز است. گروه رویه های مدیریت ریسک را وضع می کند تا اطمینان حاصل شود که کلیه پرداخت ها بر اساس شرایط اعتباری توافق شده، پرداخت می شود.

شرکت کارتن ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲-۱-۲۷- اشخاص وابسته

گروه و شرکت		
تعداد	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
فقره	میلیون ریال	میلیون ریال
۱	۱,۳۳۵	۱,۳۳۵
	۱,۳۳۵	۱,۳۳۵
	(۱,۳۳۵)	(۱,۳۳۵)
	-	-

شرکت چوب و کاغذ مازندران

طبقه بندی به طرفیت پیش پرداخت خرید مواد اولیه (یادداشت ۱-۱۸)

۳-۱-۲۷- سایر تامین کنندگان کالا و خدمات

گروه و شرکت		
تعداد	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
فقره	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۶	۷۷,۶۱۰	۷۸,۹۶۴
۱۴	۵۸,۷۶۸	-
۵	۲۴,۸۶۹	۵۶,۶۳۵
۶	۲۳,۴۵۷	۴,۸۹۲
۴	۱۷,۸۵۷	-
۴	۱۴,۲۲۸	-
۳	۱۳,۳۲۰	۳,۸۰۱
۲	۸,۸۴۲	-
۱	۵,۲۶۵	-
۱	۵,۰۹۶	-
۱	۴,۰۷۷	۵۶,۷۲۸
۱	۳,۸۷۷	-
۱	۱,۱۳۲	۲,۵۳۷
۱	۱,۱۱۸	۵۱۱
۶	۲,۵۲۷	۱۳۳,۳۹۷
	۲۶۲,۰۴۱	۵۴۹,۱۷۹
	(۳۳,۵۱۱)	(۸۳,۰۸۶)
	۲۲۸,۵۳۰	۴۶۶,۰۹۳

شرکت فرناک تجارت سلولز ایستاتیس

شرکت ستاره فارس

شرکت کاغذ سازی ابوالفضل عامری

شرکت پردیس کاغذ پارسین

شرکت کیان آریانا

شرکت کاغذ سازی بنیامین

شرکت ساخت و بازیافت گلستان کاغذ پرشیا

شرکت تیرازیس کاغذ پارس

شرکت مهشاد یزد

شرکت گروه صنعتی و پژوهشی فرهیختگان زرنام

شرکت دیانا کاغذ همدان

شرکت کاغذ سازی پاپیروس کاوه

شرکت خورشید رنگ پارس

شرکت یزد منگنه

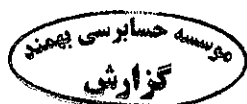
شرکت لوح زرین ملایر

شرکت نگین کوثر پارس

سایر

طبقه بندی به طرفیت پیش پرداخت خرید مواد اولیه (یادداشت ۱-۱۸)

۳-۱-۲۷-۱ تا تاریخ تایید صورت های مالی به استثنای چک شرکت چوب و کاغذ مازندران تماماً پاس گردیده است.



شرکت کارتن ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴-۱-۲۷- سایر تامین کنندگان کالا و خدمات

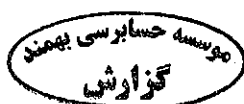
گروه و شرکت		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۲۸,۵۸۵	شرکت فرتاک تجارت سلولز یستاتیس
-	۵,۹۲۸	شرکت مدرن صنعت سبز
۱۰,۵۴۱	۵,۵۴۸	شرکت حمل و نقل دریایی آبادان
۲,۳۴۰	۴,۷۶۲	شرکت نگین کوثر پارس
-	۴,۱۲۱	شرکت کاغذ ستاره فارس
۴,۲۷۰	۳,۸۳۲	شرکت دیانا کاغذ همدان
۲۲,۲۹۸	۲,۵۷۶	شرکت کاغذ سازی ابوالفضل عامری
-	۲,۵۳۱	شرکت سواران مطمئن دلیجان
۲,۴۹۳	۲,۰۹۶	شرکت روناس شیمی پرگاس
-	۱,۴۶۱	شرکت کاغذ سازی پرند پیشتاز
۴۱۸	۱,۳۹۱	شرکت یزد منگنه
۱,۲۹۹	۱,۲۷۶	شرکت خورشید رنگ پارس
۵۷,۱۵۵	-	شرکت صنعت ساخت و بسته بندی کارتن آرمانی
۱,۲۳۹	۱,۲۳۹	شرکت کاغذ سازی راشا کاسپین
۳۵,۹۳۸	۸,۶۲۰	سایر
<u>۱۳۷,۹۹۱</u>	<u>۷۳,۹۶۷</u>	

۴-۱-۲۷-۱ تا تاریخ تایید صورت های مالی عمدتاً تسویه شده است.

۵-۱-۲۷- سایر اشخاص

گروه و شرکت		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تعداد
میلیون ریال	میلیون ریال	فقره
-	۱۳,۶۵۶	۶۳
۱۹,۱۶۴	۲,۷۵۰	۱
-	۱,۷۵۱	۱
-	۱,۲۱۴	۱
۱,۱۸۳	۱,۲۱۳	۱
۷,۷۱۷	۴,۰۵۰	۱۳
<u>۲۸,۰۶۴</u>	<u>۲۴,۶۳۵</u>	

۵-۱-۲۷-۱ تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۲۱,۲۰۱ میلیون ریال آن تسویه شده است.



شرکت کارتن ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۷-۱-۶- مانده بدهی عمدتاً بابت تامین نقدینگی و خرید جک پالت برقی ، عدلگیر بسته های پرس و بلوئر هوادهی می باشد .

۲۷-۱-۷- مانده بدهی عمدتاً بابت تامین نقدینگی و خرید چراغ سقفی ۴۰۰ وات بوده است .

۲۷-۱-۸- هزینه های پرداختنی

شرکت	گروه		شرکت
	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
-	۲۶,۳۰۰	۴,۹۱۵	۲۶,۳۰۰
۴,۲۰۰	۴,۰۰۰	۱,۶۰۴	۴,۵۷۷
-	۲,۰۲۳	-	۲,۰۲۳
۱,۶۷۴	۷۰	۷۰	۷۱
۵,۸۷۴	۳۲,۳۹۳	۶,۵۸۹	۳۲,۹۷۱

۲۷-۱-۹- مالیات و عوارض بر ارزش افزوده تا پایان سال ۱۳۹۹ قطعی و تسویه شده است. در سال مورد رسیدگی برگ مطالبه سال ۱۴۰۰ (نسبت به مانده دفاتر مبلغ ۱۱,۸۸۱ میلیون ریال (شامل اصل به مبلغ ۵,۰۳۷ میلیون ریال و جریمه به مبلغ ۶,۸۴۴ میلیون ریال) به شرکت ابلاغ و نسبت به آن اعتراض شده و پس از رسیدگی در هیات های حل اختلاف مالیاتی بدوی و تجدید نظر مجدداً نسبت به آن (بجز ۳ ماهه سوم) در شورای عالی مالیاتی اعتراض شده اما نتیجه آن تا تاریخ تایید صورت های مالی مشخص نشده است. ضمناً برای سال های ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ نیز تا تاریخ تایید صورت های مالی مورد رسیدگی قرار نگرفته است.

۲۷-۱-۱۰- مالیات های حقوق تا پایان سال ۱۳۹۸ و تکلیفی تا پایان سال ۱۳۹۹ قطعی و تسویه شده است. برگ تشخیص مالیات حقوق سال ۱۳۹۹ در سنوات قبل به مبلغ ۵,۲۴۸ میلیون ریال (شامل اصل به مبلغ ۲,۸۲۱ میلیون ریال و جریمه به مبلغ ۲,۴۲۷ میلیون ریال) به شرکت ابلاغ شده که پیرو اعتراض به عمل آمده به مبلغ ۲,۷۶۲ میلیون ریال (شامل اصل به مبلغ ۱,۵۹۷ میلیون ریال و جریمه به مبلغ ۱,۱۶۵ میلیون ریال) کاهش یافته، اما مجدداً اعتراض شده است. همچنین برگ تشخیص مالیات حقوق سال ۱۴۰۰ جمعاً به مبلغ ۱۵,۷۴۶ میلیون ریال (شامل اصل به مبلغ ۸,۶۹۶ میلیون ریال و جریمه به مبلغ ۷,۰۵۰ میلیون ریال) به شرکت ابلاغ شده که نسبت به آن اعتراض گردیده و نتیجه مالیات حقوق سال های ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ تا تاریخ تایید صورت های مالی مشخص نشده است. مالیات تکلیفی سال های ۱۴۰۰، ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ و حقوق سال ۱۴۰۲ تا تاریخ تایید صورت های مالی مورد رسیدگی سازمان امور مالیاتی قرار نگرفته است.

۲۷-۱-۱۱- حق بیمه های تکلیفی تا پایان سال ۱۳۹۹ قطعی و تسویه شده است. برگ مطالبه سال ۱۴۰۰ به مبلغ ۶,۶۸۳ میلیون ریال در سال جاری به شرکت ابلاغ شده که نسبت به آن اعتراض شده و نتیجه آن تا تاریخ تایید صورت های مالی به شرکت ابلاغ نگردیده است. برای سال های ۱۴۰۱ در جریان رسیدگی بوده ۱۴۰۲، نیز تا تاریخ تایید صورت های مالی توسط سازمان تامین اجتماعی مورد رسیدگی قرار نگرفته است.

۲۸- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

شرکت	گروه		شرکت
	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۴۷,۷۶۷	۸۲,۰۰۰	۴۷,۸۰۶	۸۲,۱۰۷
(۱۰,۸۱۸)	(۱۱۱,۳۰۶)	(۱۰,۸۱۸)	(۱۱۱,۳۰۶)
۴۵,۰۵۱	۴۴,۳۷۰	۴۵,۱۲۱	۴۴,۳۷۰
۸۲,۰۰۰	۱۵,۰۶۴	۸۲,۱۰۹	۱۵,۱۷۱

مانده در ابتدای سال

پرداخت شده طی سال

ذخیره تامین شده

مانده در پایان سال

موسسه حسابرسی بهمن
گزارش

شرکت کارزن ایران (سهامی عامه)
یادداشت های توضیحی صورت مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۹- مالیات پرداختنی / هزینه مالیات بر درآمد
۲۹-۱- گروه حساب مالیات پرداختنی به کار زیر است :

گروه و شرکت		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
مانده در ابتدای سال	میلیون ریال	۲۷,۳۵۴	۳۵,۹۶۷
ذخیره مالیات عملکرد سال	-	-	۳۵,۱۵۸
تعدیل ذخیره عملکرد	۷۸۰۴	۱,۶۷۹	-
پرداختنی طی سال	(۳۵,۱۵۸)	(۳۷,۶۴۶)	-
پیش پرداخت مالیات (یادداشت ۱۸)	-	۳۵,۱۵۸	-
	(۲۸۰۴)	-	-
	۲۷,۳۵۴	-	-

(مبالغ میلیون ریال)

نحوه تشخیص	مالیات				درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود (زیان) ابرازی	مالیات بر درآمد	به سال منتهی به
	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۱۲/۲۹				
رسیدگی به دفاتر	-	۵,۷۹۸	-	۳۵,۶۱۴	۵,۷۹۸	۱۲۹,۰۸۸	۱۵۸,۲۱۵	۱۳۹۹/۱/۲۳۰
رسیدگی به دفاتر	-	۳۷,۶۴۶	-	۸۸,۱۸۳	۳۷,۶۴۶	۲۶۱,۳۸۱	۳۳۰,۴۱۹	۱۴۰۰/۱/۱۷/۲۹
رسیدگی به دفاتر	۳۵,۱۵۸	-	۳۵,۱۵۸	-	۳۳,۷۰۴	۱۹۵,۹۰۸	۲۶۷,۵۵۸	۱۴۰۱/۱/۱۷/۲۹
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	۲,۲۸۵	۱۴۰۲/۱/۱۷/۲۹
	۳۵,۱۵۸	-	-	-	-	-	-	-
	(۲۸۰۴)	-	-	-	-	-	-	-
	۳۷,۳۵۴	-	-	-	-	-	-	-

پیش پرداخت مالیات (یادداشت ۱۸)

۲۹-۱-۱- مالیات پرداخت شرکت تا پایان سال ۱۳۹۸ قطعی و تسویه شده است.

۲۹-۱-۲- بر یک تشخیص مالیات بر درآمد سال ۱۳۹۹ به مبلغ ۳۵,۶۱۴ میلیون ریال به شرکت پرداخت شده که مورد اعتراض قرار گرفته و پس از رای هیات حل اختلاف مالیات بدوی به مبلغ ۲۲,۵۷۰ میلیون ریال کاهش یافته لذا مجدداً اعتراض شده و نتیجه آن تا تاریخ تأیید صورت های مالی مشخص نگردیده است.

۲۹-۱-۳- بر یک تشخیص مالیات بر درآمد سال ۱۴۰۰ به شرکت پرداخت شده که مورد اعتراض قرار گرفته و پس از رای هیات حل اختلاف مالیات بدوی به مبلغ ۸۸,۱۸۳ میلیون ریال کاهش یافته لذا مجدداً اعتراض شده ودر نتیجه طبق رای هیات حل اختلاف مالیات تجدید نظر بر یک قطعی به مبلغ ۵۰,۶۴۶ میلیون ریال شامل اصل به مبلغ ۳۷,۳۵۴ میلیون ریال و جریمه به مبلغ ۱۳,۲۸۲ میلیون ریال منتهی شده که مورد قبول شرکت نبوده و مجدداً در خصوص رای صادره به شورای عالی مالیاتی اعتراض نموده و نتیجه آن تا تاریخ تأیید صورت های مالی مشخص نگردیده است.

۲۹-۱-۴- مالیات بر درآمد سال ۱۴۰۱ تا تاریخ تأیید صورت های مالی مورد رسیدگی سازمان امور مالیاتی قرار گرفته است.

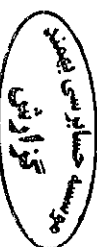
مبالغ پرداختنی	مالیات و جریمه مطالبه شده	موازات مطالبه اداره امور مالیاتی	درآمد مشمول مالیات ابرازی		سود (زیان) ابرازی	مالیات بر درآمد	به سال منتهی به
			۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹			
مانده در ابتدای سال	میلیون ریال	-	۲۷,۳۵۴	۳۵,۹۶۷	۲۷,۳۵۴	۳۵,۹۶۷	۳۵,۹۶۷
ذخیره مالیات عملکرد سال	-	-	-	۳۵,۱۵۸	-	۳۵,۱۵۸	۳۵,۱۵۸
تعدیل ذخیره عملکرد	۷۸۰۴	۱,۶۷۹	۱,۶۷۹	-	۱,۶۷۹	۱,۶۷۹	۱,۶۷۹
پرداختنی طی سال	(۳۵,۱۵۸)	(۳۷,۶۴۶)	-	-	-	-	-
پیش پرداخت مالیات (یادداشت ۱۸)	-	۳۵,۱۵۸	-	-	-	-	-
	(۲۸۰۴)	-	-	-	-	-	-
	۲۷,۳۵۴	-	-	-	-	-	-

شرکت فرعی

۲۹-۱-۲- مالیات بر درآمد عملکرد کلیه سال های قبل از سال ۱۴۰۱ قطعی و تسویه گردیده است.

۲۹-۱-۳- مالیات بر درآمد عملکرد سال مالی ۱۴۰۲ با توجه به تصدیق ۱ ماده ۱۲۳ مکرر قانون مالیات های مستقیمه از انقضای که شامل درآمد حاصل از فروش سهام در بورس و سود سهام شرکت های سرمایه پذیر می باشد، احتساب ذخیره مالیات مورد نداشته است.

۲۹-۱-۴- بابت مالیات بر درآمد عملکرد سال مالی ۱۴۰۲، با توجه به تصدیق ۱ ماده ۱۲۳ مکرر قانون مالیات های مستقیمه از انقضای که شامل درآمد حاصل از فروش سهام در بورس و سود سهام شرکت های سرمایه پذیر می باشد، احتساب ذخیره مالیات مورد نداشته است.



شرکت کارتن ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۹-۲-۷ - اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

شرکت

مالیات مربوط به صورت سود و زیان

عملیات در حال تداوم

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۵,۱۵۸	-	هزینه مالیات بر درآمد سال جاری
۳۵,۱۵۸	-	هزینه مالیات بر درآمد

۲۹-۲-۸ - صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ (های) مالیات قابل اعمال به شرح زیر است :

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	شرکت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۶۲,۰۴۲	۳,۲۸۵	سود قبل از مالیات
۶۵,۵۱۱	۸۲۱	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مالیات ۲۵ درصد
		اثر درآمد های معاف از مالیات بر عملکرد : (یادداشت ۱-۱-۲۹):
(۲۴)	(۴۱)	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
(۱۸,۶۳۰)	-	سود حاصل از فروش دارایی ثابت
(۴,۳۱۸)	(۵,۶۴۶)	ماده ۵۳ قانون مالیات های مستقیم
		اثر بخشودگی های مالیاتی : (یادداشت ۱-۱-۲۹):
(۱۳,۶۷۲)	۱۳۴	بند (م) تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۲
(۴۸,۹۷۷)	۴۸۰	ماده ۱۴۳ قانون مالیات های مستقیم
۵,۲۲۸	۶	سایر
۳۵,۱۵۸	(۳۴۵)	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده - صرفه جویی مالیاتی (سال ۱۴۰۱ با نرخ موثر مالیات ۱۳ درصد)

شرکت کارتن ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۰- سود سهام پرداختنی

شرکت	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
سنوات قبل از ۱۳۹۹	۲۷,۷۱۱	۲۷,۷۸۱
سال ۱۳۹۹	۱۶,۵۹۴	۱۶,۸۰۰
سال ۱۴۰۰	۲,۳۷۸	۴,۷۱۶
سال ۱۴۰۱	۹,۵۳۷	-
	<u>۵۶,۲۲۰</u>	<u>۴۹,۲۹۷</u>
گروه		
شرکت فرعی - متعلق به منافع فاقد حق کنترل	۲,۸۲۰	۲,۸۲۰
	<u>۵۹,۰۴۰</u>	<u>۵۲,۱۱۷</u>

۳۰-۱- سود تقسیمی هر سهم مصوب مجمع سال ۱۴۰۱ مبلغ ۱۰ ریال و سال ۱۴۰۰ مبلغ ۱۵ ریال 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	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
بانک شهر - بازار میل	۱۰۸,۹۴۰	۴۹,۵۰۷
بانک سپه - شعبه صنعتی	-	۵۶,۴۴۶
	<u>۱۰۸,۹۴۰</u>	<u>۱۰۵,۹۵۳</u>
سود و کارمزد سال های آتی	(۱۱,۲۱۷)	(۹,۹۶۳)
	<u>۹۷,۷۲۳</u>	<u>۹۵,۹۹۰</u>
سپرده های سرمایه گذاری	(۹۴۹)	(۱۱,۶۶۰)
	<u>۹۶,۷۷۴</u>	<u>۸۴,۳۳۰</u>

شرکت کارتن ایران (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۱-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد :

گروه و شرکت		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۴,۳۳۰	۹۶,۷۷۴	۲۳ درصد
۸۴,۳۳۰	۹۶,۷۷۴	

۳۱-۱-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت :

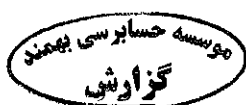
گروه و شرکت	
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	
۹۶,۷۷۴	سال ۱۴۰۳
۹۶,۷۷۴	

۳۱-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه :

گروه و شرکت	
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	
۹۶,۷۷۴	چک و سفته
۹۶,۷۷۴	

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 :

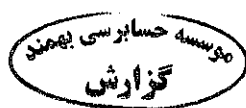
تسهیلات مالی	گروه و شرکت
میلیون ریال	
۶۹,۰۳۵	مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱
۲۶۲,۱۲۲	دریافت های نقدی
۱۹,۹۴۶	سود و کارمزد و جرایم
(۲۴۲,۷۷۲)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۲۴,۰۰۱)	پرداخت های نقدی بابت سود
۸۴,۳۳۰	مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۱۱۸,۰۰۰	دریافت های نقدی
۱۳,۹۵۸	سود و کارمزد و جرایم
(۱۰۵,۵۵۶)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۱۳,۹۵۸)	پرداخت های نقدی بابت سود
۹۶,۷۷۴	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹



شرکت کارتن ایران (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۲- پیش دریافت ها

گروه و شرکت		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	پیش دریافت از مشتریان
-	۱۴,۷۴۹	شرکت آتیه پگاه
-	۱۳,۶۶۲	شرکت همراه تل آسیا
-	۳,۵۷۲	شرکت حامد کارتن جهان
۱,۷۷۱	۱,۷۷۱	شرکت آلیش یانار تبریز
-	۱,۷۱۷	آقای محمد گودرزی
۹	۱,۰۰۸	شرکت فارس ماشین سومر
۹۲۹	۹۲۹	شرکت کارخانجات لوازم خانگی پارس
۷۰۸	۷۰۸	شرکت ارژن بو
-	۶۶۰	شرکت شتابکار
۵۳۳	۵۳۳	شرکت کارخانجات نساجی نخ فردوس
۸۵	۵۲۹	شرکت فنی و تولیدی آذر
۴۴,۰۳۹	-	شرکت نفت سپاهان
۱۲,۶۹۹	-	شرکت ایده نگار سهند
۱۱,۶۴۴	۷,۷۹۳	سایر
۷۲,۴۱۷	۴۷,۶۳۱	



شرکت کارتن ایران (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۳- اصلاح اشتباهات و تجدید طبقه بندی

۳۳-۱ اصلاح اشتباهات

گروه و شرکت	
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۵,۸۱۶	-

اشتباه در محاسبات قیمت گذاری مواد اولیه سال ۱۴۰۱

۳۳-۲ تجدید طبقه بندی

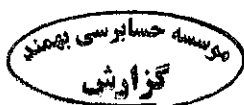
۳۳-۲-۱ در سال قبل درآمد اجاره به مبلغ ۱۷,۲۷۱ میلیون ریال به اشتباه در سرفصل سایر درآمدها طبقه بندی شده بود که این موضوع در اقلام مقایسه ای اصلاح شد .
 ۳۳-۲-۲ به منظور ارایه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات ، کلیه اطلاعات مقایسه ای مربوط در صورت های مالی ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه های بعضاً با صورت های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد .

۳۳-۳-۱ اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ گروه

طبق صورت های مالی ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	اشتباهات حسابداری	تجدید طبقه بندی	جمع	تجدید ارائه شده ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۳,۵۱۱,۶۴۷	۵,۸۱۶	-	۵,۸۱۶	۳,۵۱۷,۴۶۳
(۱۱۴,۷۰۹)	-	۱۷,۲۷۱	۱۷,۲۷۱	۹۷,۴۳۸
(۵۸,۱۶۵)	-	(۱۷,۲۷۱)	(۱۷,۲۷۱)	۷۵,۴۳۶
۲۷۰,۰۱۹	(۵,۸۱۶)	-	(۵,۸۱۶)	۲۶۴,۲۰۳
(۷۱۸,۵۳۱)	(۵,۸۱۶)	-	(۵,۸۱۶)	(۷۲۴,۳۴۷)
(۶۹۲,۳۰۹)	۵,۸۱۶	-	۵,۸۱۶	(۶۸۷,۴۹۳)
صورت سود و زیان				
بهای تمام شده درآمد عملیاتی				
سایر درآمد ها				
سایر درآمد ها و هزینه های غیر عملیاتی				
سود خالص				
صورت وضعیت مالی				
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها				
سود انباشته				

۳۳-۳-۲ اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ شرکت

طبق صورت های مالی ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	اشتباهات حسابداری	تجدید طبقه بندی	جمع	تجدید ارائه شده ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۳,۵۱۱,۶۴۷	۵,۸۱۶	-	۵,۸۱۶	۳,۵۱۷,۴۶۳
(۱۱۴,۷۰۹)	-	۱۷,۲۷۱	۱۷,۲۷۱	۹۷,۴۳۸
(۱۴,۶۲۶)	-	(۱۷,۲۷۱)	(۱۷,۲۷۱)	۳۱,۸۹۷
۲۳۲,۷۰۰	(۵,۸۱۶)	-	(۵,۸۱۶)	۲۳۶,۸۱۴
(۷۱۷,۱۸۷)	(۵,۸۱۶)	-	(۵,۸۱۶)	(۷۲۳,۰۰۳)
(۷۲۰,۷۳۹)	۵,۸۱۶	-	۵,۸۱۶	(۷۱۴,۹۲۳)
صورت سود و زیان				
بهای تمام شده درآمد عملیاتی				
سایر درآمد ها				
سایر درآمد ها و هزینه های غیر عملیاتی				
سود خالص				
صورت وضعیت مالی				
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها				
سود انباشته				



شرکت کارتن ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۴- نقد حاصل از عملیات

شرکت		گروه		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۲۶,۸۸۴	۲,۲۸۵	۲۶۴,۲۰۳	(۲۴,۶۳۰)	سود (زیان) خالص
				تعدیلات
۳۵,۱۵۸	-	۳۵,۱۵۸	-	هزینه مالیات بر درآمد
۱۹,۹۴۶	۱۳,۹۵۸	۱۹,۹۴۶	۱۳,۹۵۸	هزینه های مالی
(۱۸,۶۳۰)	-	(۱۸,۶۳۰)	-	(سود) ناشی از فروش سرمایه گذاری در املاک
-	-	۱۸,۹۷۲	۱۲,۰۳۵	زیان ناشی از فروش سرمایه گذاری در سهام اوراق بهادار
۳۴,۲۳۳	(۶۶,۹۳۶)	۳۴,۳۰۳	(۶۶,۹۳۸)	خالص افزایش (کاهش) در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۳۱,۴۳۶	۲۷,۶۸۸	۳۱,۵۱۰	۲۷,۴۹۸	استهلاک دارایی های غیر جاری
-	-	(۸,۷۶۸)	(۱,۹۰۲)	سود سهام
(۲۴)	(۴۱)	(۲۴)	(۴۱)	(سود) حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
-	-	(۵۳,۷۴۴)	۱۴,۸۳۰	هزینه (درآمد) ناشی از برگشت کاهش ارزش سرمایه گذاری ها
(۲۶۹)	(۲,۹۲۰)	(۲۶۹)	(۲,۹۲۰)	(سود) تسعیر دارایی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۳۲۸,۷۳۴	(۲۴,۹۶۶)	۳۲۲,۶۵۷	(۲۸,۱۱۰)	
(۴۱۱,۰۵۴)	۲۰۸,۹۳۳	(۴۱۶,۰۰۷)	۲۱۳,۲۶۲	کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی
(۸۴,۱۸۰)	۱۳,۷۲۰	(۸۴,۱۸۰)	۱۳,۷۲۰	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
(۸,۵۳۵)	(۸۴,۶۴۸)	(۸,۵۳۵)	(۸۴,۶۴۸)	(افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
۱۹۳,۱۶۳	(۲۳۴,۰۴۳)	۱۸۴,۶۶۶	(۲۳۳,۵۷۰)	افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی
۵۳,۶۹۱	(۲۴,۷۸۶)	۵۳,۶۹۱	(۲۴,۷۸۶)	افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
۷۱,۸۱۹	(۱۴۵,۷۹۰)	۵۲,۲۹۲	(۱۴۴,۱۳۲)	نقد حاصل از عملیات

موسسه حسابرسی بهمن
گزارشی

شرکت کارتن ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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. در اواخر سال مالی مورد گزارش به شرح یادداشت توضیحی ۱-۲۳ افزایش سرمایه از محل سود انباشته به مبلغ ۵۹۱،۴۵۹ میلیون ریال تا مبلغ ۲،۹۵۷،۲۹۵ میلیون ریال انجام گردید.

۳۵-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

شرکت		گروه		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	جمع بدهی ها
۱،۰۵۵،۱۱۹	۸۶۱،۳۶۷	۱،۰۵۹،۳۹۳	۸۶۶،۴۱۴	موجودی نقد
(۶۶،۸۴۸)	(۶۷،۸۲۲)	(۶۷،۲۴۸)	(۷۰،۴۴۹)	خالص بدهی
۹۸۸،۲۷۱	۷۹۳،۵۴۵	۹۹۲،۱۴۵	۷۹۵،۹۶۵	حقوق مالکانه
۳،۰۷۶،۲۸۷	۳،۱۲۰،۸۱۲	۳،۰۵۱،۴۱۹	۳،۰۶۲،۳۸۱	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)
۳۲	۲۵	۳۳	۲۶	

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 های 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.

شرکت کارتن ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

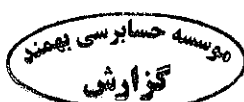
۳۵-۵- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت گردد. لذا سیاست شرکت معامله با مشتریان معتبر و استراتژیک می باشد و در این راستا با استفاده از اطلاعات مالی، عمومی و سوابق معاملاتی خود اقدام به اعتبار سنجی مشتریان و اخذ وثیقه کافی از برخی مشتریان جدید نموده است. تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت در حد امکان با شرکت هایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشد آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری مشتری ها، به طور مستمر نظارت می شود. حساب های دریافتنی های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین صنایع متنوع و منطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حساب های دریافتنی انجام می شود.

نام مشتری	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت سپیدمهر انتخاب	۴۹,۰۹۶	-	-
شرکت بازرگانی سایپادک	۴۲,۰۲۱	-	-
شرکت سینا کاشی	۳۱,۰۳۸	-	-
شرکت آتیه پگاه	۲۱,۵۵۵	-	-
شرکت صنعت ساخت و بسته بندی کارتن آرمائی	۲۰,۱۶۹	-	-
شرکت تهیه و توزیع قطعات ولوآم یدکی ایران خودرو (ایساکو)	۱۸,۰۹۳	-	-
شرکت نیکسان صنعت ساوه	۱۸,۰۵۶	-	-
شرکت پرودت گستر سپهر	۱۷,۵۶۰	-	-
شرکت بازرگانی و توزیع ارکان ساختار نوین انتخاب	۱۶,۳۷۱	-	-
شرکت کارخانجات میخسازی رشت	۱۵,۵۷۷	-	-
شرکت الماس بلورین ایرانیان	۱۵,۲۰۸	-	-
شرکت نوآوران فن آوازه	۱۴,۷۸۴	-	-
شرکت نوین چوب فالیز	۱۴,۳۷۸	-	-
شرکت کانیا نور پرزین زاگرس	۱۴,۳۵۸	-	-
شرکت آذین سریر پاکان	۱۴,۰۴۸	-	-
شرکت فریدولین قم	۱۳,۴۱۰	-	-
شرکت سازه پایدار الهیه	۱۱,۶۱۶	-	-
شرکت تولیدی فاران شیمی توسسرکان	۱۰,۵۱۳	-	-
شرکت اصالت کارتن میهن	۱۰,۲۴۹	-	-
شرکت رادیاتورایران	۱۰,۱۹۲	-	-
شرکت صادق تجارت وحید	۱۰,۱۰۷	-	-
شرکت تولیدی آروند چرخ	۹,۶۴۶	-	-
شرکت گروه صنعتی طلوع پیام ایرانیان	۸,۹۲۹	-	-
شرکت بازرگانی و توزیع ارکان ساختار نوین انتخاب	۸,۸۳۳	-	-
سایر	۳۰۶,۷۱۲	۲۰,۴۵۴	(۲۰,۴۵۴)
	۷۲۲,۵۱۹	۲۰,۴۵۴	(۲۰,۴۵۴)

۳۵-۶- مدیریت ریسک نقدینگی

یکی از مهمترین ریسک های مالی، ریسک کمبود نقدینگی برای ایفای تعهدات مالی است. این ریسک بیانگر آن است که یک بنگاه برای پرداخت بدهی های خود در زمان سررسید از منابع نقدی (وجه نقد) یا دارایی های قابل فروش کوتاه مدت (نقد شونده) کافی بهره مند نباشد. شرکت کارتن ایران با توجه به شرایط رکودی بازار و رقابت شدید در صنعت، با کمبود نقدینگی نزد مشتریان مواجه می باشد؛ لذا برای جذب مشتریان و حفظ سهم بازار ملزم به فروش اعتباری به مشتریان است؛ از این رو جذب نقدینگی از طریق ایجاد حد اعتباری و دریافت تسهیلات از بانک ها، از پارامترهای بسیار اثر گذار در بهبود ساختار مالی و تعدیل ریسک نقدینگی سازمان می باشد. شایان ذکر است که شرکت کارتن ایران با توجه به پشتوانه مالی، میزان دارایی و سپرده گذاری های خود در زمره مشتریان درجه یک در بانک های طرف حساب رده بندی و شرایط لازم را جهت اخذ تسهیلات داراست ضمن اینکه افزایش تسهیلات، افزایش هزینه های مالی را نیز به دنبال دارد و شرکت با برنامه ریزی دقیق در این حوزه و نظارت مستمر بر جریان های نقدی سعی در بهینه نمودن شرایط دارد.



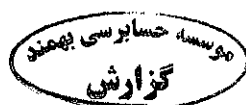
شرکت کارتن ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	جمع
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
پرداختنی های تجاری	-	۳۰۲,۴۹۷	-	۳۰۲,۴۹۷
سایر پرداختنی ها	۱۶۲,۳۳۳	۵۹,۸۸۹	۱۰۴,۲۴۱	۳۲۶,۴۶۳
تسهیلات مالی	-	-	۹۶,۷۷۴	۹۶,۷۷۴
سود سهام پرداختنی	۵۶,۲۲۰	-	-	۵۶,۲۲۰
	۲۱۸,۵۵۳	۳۶۲,۳۸۶	۲۰۱,۰۱۵	۷۸۱,۹۵۴

۳۶- وضعیت ارزی

یادداشت	دلار امریکا	یورو	یوان
گروه و شرکت			
موجودی نقد	۲۲	۱۸,۱۰۲	۴,۶۹۲
خالص دارایی پولی ارزی	۱,۱۵۱	۱۸,۱۰۲	۴,۶۹۲
معادل ریالی خالص دارایی پولی ارزی (میلیون ریال)	۴۹۶	۸,۴۹۴	۲۸۱
خالص دارایی پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱,۱۵۱	۲	۴,۶۹۲
معادل ریالی خالص دارایی پولی ارزی ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)	۴۵۸	-	۲۷۱

۳۶-۱- شرکت در طی سال جاری معامله خرید و فروش کالا خدمات ارزی یا صادراتی مشمول رفع تعهد ارزی انجام نداده است.



شرکت کارق، ایران (سهامی عامه)
 یادداشت های توضیحی صورت مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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	مشمول ماده ۱۲۹	دریافت از سهامدار	پرداخت به سهامدار
مدیران اصلی شرکت	مهدی حداد عادل	مدیر عامل و نائب رئیس هیات مدیره	✓	۱۲۰,۰۰۰	۵,۰۰۰
	شرکت صنایع بسته بندی آرا سلولر فارس	عضو هیات مدیره	✓	۲۵,۰۰۰	-
	جمع			۱۴۵,۰۰۰	۵,۰۰۰
	جمع کل			۱۴۵,۰۰۰	۵,۰۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	سایر دریافتی ها	پیش پرداخت ها	پرداختی های تجاری	سایر پرداختی ها	سود سهام	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
							خالص طلب (بدهی)	خالص طلب (بدهی)	خالص طلب (بدهی)	خالص طلب (بدهی)
مدیران اصلی شرکت	شرکت زاینده سرمایه فروزاکی	۵۸۴	-	-	-	-	۵۸۴	-	۵۸۴	-
	شرکت رولاک ساران سرمایه	۵۱۳	-	-	-	-	۵۱۳	-	۵۱۳	-
	مهدی حداد عادل	-	-	-	(۱۲۰,۰۷۹)	(۳۹۵)	-	(۱۲۰,۳۷۴)	-	-
	مجموع حداد عادل	-	-	-	(۳۶۵)	(۴۴)	-	(۵۰۹)	-	-
	شرکت صنایع بسته بندی آرا سلولر فارس	-	-	(۳)	(۳۵,۱۰۰)	(۳۷۵)	-	(۳۵,۳۷۹)	-	-
	محمین عرب	-	-	-	-	(۳)	-	(۳)	-	-
	جمع	۱,۰۹۷	-	(۴)	(۱۴۵,۵۴۳)	(۸۱۶)	-	(۱۴۵,۳۶۷)	-	-
	گروه صنعت سلولری تامین گستر نوین	-	-	-	-	-	-	-	(۱۱,۵۵۳)	(۱۱,۵۵۳)
	سهامدار دارای نفوذ قابل ملاحظه	-	-	-	-	-	-	-	(۱,۵۵۳)	(۱,۵۵۳)
	جمع	-	-	-	-	-	-	-	۲۱۳	۲۱۳
سایر اشخاص وابسته	شرکت تعاونی مسکن کارگران شرکت کارق ایران	۲۱۳	-	-	-	-	-	-	۲۱۳	۲۱۳
	جمع	۲۱۳	-	-	-	-	-	-	۲۱۳	۲۱۳
جمع کل		۱,۳۱۰	-	(۴)	(۱۴۵,۵۴۳)	(۱۲,۳۶۸)	-	(۱۵۶,۶۰۶)	(۷,۸۷۸)	(۷,۸۷۸)

شرکت کارکن ایران (سهامی عام)
 تاداشته های توفیقی صورت مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	دریافت از سهامدار	برداشت به سهامدار	خرید کالا	برداشت هزینه ها توسط شرکت	برداشت بابت تامین	درآمد اجاره
شرکت فرعی	شرکت بهود تجارت اقم	شرکت فرعی / عضو مشترک هيات مدیره	✓	-	-	-	۱۲۱	۵۷۰	۶۹
شرکت اصلی شرکت	مدیران اصلی شرکت	مدير عامل و نائب رئيس هيات مدیره	✓	۱۲۰,۰۰۰	۵,۰۰۰	۵,۰۴۹	-	-	-
جمع	جمع	✓	۲۵,۰۰۰	۱۲۵,۰۰۰	۵,۰۰۰	۱۰۰	-	-	-
جمع کل	جمع کل			۱۲۵,۰۰۰	۵,۰۰۰	۵,۱۴۹	-	-	۶۹
۳۷-۳۸ - معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش				۱۲۵,۰۰۰	۵,۰۰۰	۵,۱۴۹	۱۲۱	۵۷۰	۶۹

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت گروه	شرح	نام شخص وابسته	سایر دریافتی ها	پیش پرداخت ها	برداشت های تجاری	سایر دریافتی ها	سود سهام	خالص طلب (بدهی)	خالص طلب (بدهی)	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
شرکت فرعی	شرکت بهود تجارت اقم	جمع	۵۸۷	-	-	-	-	۵۸۷	(۱۰۰)	-	-
مدیران اصلی شرکت	شرکت رادین سرمایه فرایگ	جمع	۵۸۴	-	-	-	-	۵۸۴	(۱۰۰)	-	-
	شرکت روانک سازان سرمایه	جمع	۵۱۳	-	-	-	-	۵۱۳	۵۸۳	-	-
	مهدی حلال عادل	جمع	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	شرکت صنایع بسته بندی آرا سلولز فارس	جمع	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	محمسن عرب	جمع	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	سپاهدار دارای نفوذ قابل ملاحظه	جمع	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	سایر اشخاص وابسته	جمع	-	-	-	-	-	-	-	-	-
جمع کل	جمع کل		۲,۱۹۷	-	-	-	-	۲,۱۹۷	۲,۱۹۷	۲,۱۹۷	۲,۱۹۷

شرکت کارتن ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۸- تعهدات ، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۳۸-۱- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد هرگونه تعهدات سرمایه ای می باشد.

۳۸-۲- تفکیک تضامین اعطایی به دیگران به شرح زیر است:

گروه و شرکت		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۱۶,۵۶۵	۵۴۴,۰۶۵	اسناد تضمینی نزد بانک ها
۱,۰۰۵,۲۶۴	۹۹۱,۴۶۳	اسناد تضمینی نزد مشتریان
۲۹,۶۴۲	۲۹,۶۴۲	اسناد تضمینی نزد کشتیرانی (اعتبارات اسنادی)
۲۵,۰۴۹	۲۶,۲۴۹	سایر اسناد تضمینی
<u>۱,۲۷۶,۵۲۰</u>	<u>۱,۵۹۱,۴۱۹</u>	

۳۸-۳- دارایی های احتمالی شرکت به شرح ذیل است:

۳۸-۳-۱- به موجب وکالت نامه شماره ۷۸۷۷۳ مورخ ۱۳۸۹/۱۰/۱۲ ، وکالت فروش شش دانگ مزرعه لادوره به مساحت ۲۸,۰۰۰ متر مربع به پلاک ثبتی ۵۰۰ اصلی واقع در بخش ۱۹ اصفهان ، از آقای علیرضا الماسی (شرکت میلان کارتن) بابت مطالبات سنواتی شرکت به مبلغ ۱۰,۷۰۸ میلیون ریال اخذ شده ، این ملک توسط شرکت در اداره ثبت بازداشت می باشد و بدون اخذ رضایت شرکت انجام هیچگونه اقدامی راجع به آن امکان پذیر نمی باشد. در این خصوص کارشناس ارزیاب جهت کارشناسی ملک انتخاب گردیده و توسط کارشناس از ملک بازدید به عمل آمد لذا نظریه کارشناسی به دادگاه ارسال شده است و نیز از اجرای احکام نامه بازداشت ملک به اداره ثبت کوهپایه ارسال و ثبت گردیده است و نهایتاً تا زمان پرداخت مطالبات شرکت ملک همچنان در بازداشت خواهد بود.

۳۸-۳-۲- طبق سند قطعی شماره ۲۹۱۴۳ سه ربع دانگ از یک و نیم دانگ ملک به شماره ۱/۲۷۳۶ واقع در بخش ۷ خرمشهر در قبال مطالبات شرکت کارتن ایران در سال ۱۳۵۳ بنام نماینده پیگیری مطالبات شرکت ، (آقای نورالدین بخشی) انتقال یافته و این موضوع به صراحت در نامه ۱۳۵۳/۰۷/۲۹ قید گردیده است، لذا این سند در بایگانی راکد بوده که اخیراً یافت شده است . دادخواست ابطال و الزام به تنظیم سند رسمی در شعبه چهار دادگاه عمومی خرمشهر رسیدگی و همچنین دادخواست تجدید نظر به شعبه ۹ دادگاه اهواز ارجاع و نهایتاً رای صادر گردید در حال حاضر دادخواست مجدد مبنی بر الزام به تنظیم سند رسمی به طرفیت اداره مسکن و شهرسازی و اداره ثبت اسناد و املاک خرمشهر و آقای نورالدین بخشی ثبت گردیده و وقت رسیدگی به تاریخ ۱۳۹۹/۰۵/۱۱ تعیین و ابلاغ گردید، که مرجع رسیدگی حسب استعلام از اداره ثبت بدلیل بنام نبودن سند مالکیت (بنام آقای نورالدین بخشی) دادخواست مطروحه را رد نموده است.

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

۴۰-۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود مبلغ ۳۲۸/۵ میلیون ریال (مبلغ ۱ ریال برای هر سهم) است .

