



شرکت پتروشیمی فن آوران (سهامی عام)
صورت‌های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

با احترام

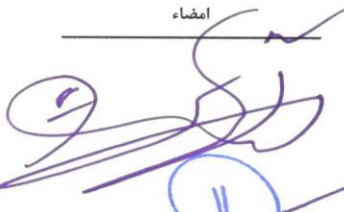
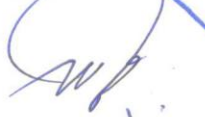
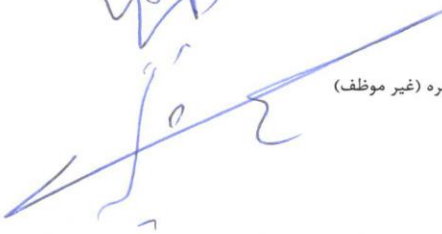
به پیوست صورت‌های مالی میان دوره ایش شرکت پتروشیمی فن آوران (سهامی عام) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی میان دوره ای به قرار زیر است:

شماره صفحه

ب- صورت‌های مالی اساسی شرکت پتروشیمی فن آوران (سهامی عام)

۲	• صورت سود و زیان
۳	• صورت وضعیت مالی
۴	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	• صورت جریان های نقدی
۶-۴۲	پ- یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت‌های مالی میان دوره ای شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۷/۲۷ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیات مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
شرکت گروه صنعت سلولزی تامین گستر نوین	آقای فرهاد رحیمی	رئیس هیات مدیره (غیر موظف)	
شرکت نفت ایرانول	آقای حسین رفیق دوست	نائب رئیس هیات مدیره و مدیر عامل (موظف)	
شرکت پتروشیمی غدیر	آقای فرهاد رضا نژاد	عضو هیات مدیره (غیر موظف)	
شرکت توسعه نفت و گاز صبا کارون	آقای علیرضا بنی اسدی	عضو هیات مدیره (غیر موظف)	
شرکت پترو پالایش پارسوماش صبا انرژی	آقای علیرضا کریمی	عضو هیات مدیره (غیر موظف)	

شرکت پتروشیمی فن آوران (سهامی عام)

صورت سود و زیان

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
درآمدهای عملیاتی	۷۷,۴۵۳,۲۳۷	۵۹,۸۱۳,۳۷۲
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۶۶,۳۶۱,۱۴۲)	(۳۷,۲۳۲,۸۳۱)
سود ناخالص	۱۱,۰۹۲,۰۹۵	۲۲,۵۸۰,۵۴۱
هزینه های فروش ، اداری و عمومی	(۱۲,۹۷۷,۸۶۸)	(۱۲,۹۶۹,۱۲۶)
سایر درآمدها	۲۸۷,۹۶۴	۱۱,۸۲۵,۹۶۰
سایر هزینه ها	(۱)	(۴,۲۶۸,۲۳۸)
سود عملیاتی	(۱,۵۹۷,۸۱۱)	۱۷,۱۶۹,۱۳۷
هزینه های مالی	(۵,۶۷۱,۵۷۳)	(۷,۰۰۰,۳۴۹)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۹,۸۹۱,۹۰۴	۶,۰۵۱,۵۹۹
سود قبل از مالیات	۲,۶۲۲,۵۲۱	۱۶,۲۲۰,۳۸۷
هزینه مالیات بر درآمد	(۲۰۱,۳۸۴)	(۲,۱۰۴,۱۱۲)
سود خالص	۲,۴۲۱,۱۳۷	۱۴,۱۱۶,۲۷۵
سود (زیان) هر سهم		
سود (زیان) پایه هر سهم		
عملیاتی (ریال)	(۵۸)	۴۸۷
غیر عملیاتی (ریال)	۱۳۶	(۳۱)
سود پایه هر سهم (ریال)	۷۸	۴۵۶

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

شرکت پتروشیمی فن آوران (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت
دارایی ها			
دارایی های غیر جاری			
دارایی های ثابت مشهود	۱۳	۱۰,۱۵۷,۹۰۵	۶,۸۱۱,۷۰۴
دارایی های نامشهود	۱۴	۷۵,۸۳۵	۵۵,۲۵۴
سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	۱۵	۱,۸۸۱,۰۴۷	۱,۸۸۱,۰۴۷
سرمایه گذاری در شرکت وابسته	۱۶	۲۴,۱۱۳,۷۶۴	۲۴,۱۱۳,۷۶۴
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۷	۲۹,۰۷۳,۰۲۸	۲۴,۱۶۷,۰۵۸
سایر دارایی ها	۱۸	۶,۸۸۸,۰۹۸	۶,۹۱۶,۴۳۴
جمع دارایی های غیر جاری		۷۲,۱۸۹,۶۷۷	۶۳,۹۴۵,۲۶۱
دارایی های جاری			
پیش پرداخت ها	۱۹	۶,۴۹۹,۴۵۳	۱,۱۰۲,۶۰۷
موجودی مواد و کالا	۲۰	۱۳,۹۷۸,۱۹۳	۱۳,۷۷۹,۰۱۳
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۲۱	۵۳,۷۷۶,۵۶۲	۴۹,۰۳۰,۰۰۳
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۲۲	۵۴,۴۷۱,۷۹۴	۵۴,۸۵۴,۱۳۵
موجودی نقد	۲۳	۱۲,۳۵۰,۴۰۳	۵,۹۳۴,۶۱۸
جمع دارایی های جاری		۱۴۱,۰۷۶,۴۰۵	۱۲۴,۷۰۰,۳۷۶
جمع دارایی ها		۲۱۳,۲۶۶,۰۸۱	۱۸۸,۶۴۵,۶۳۷
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۲۴	۳۰,۹۵۰,۰۰۰	۳۰,۹۵۰,۰۰۰
صرف سهام خزانه	۲۶	۵,۹۱۱	۱۰,۵۰۰
اندوخته قانونی	۲۵	۳,۰۹۵,۰۰۰	۳,۰۹۵,۰۰۰
سود انباشته		۲۵,۸۴۵,۶۱۳	۳۸,۸۹۹,۴۷۶
سهام خزانه	۲۶	(۱۱۳,۳۵۵)	(۱۰۷,۷۴۳)
جمع حقوق مالکانه		۵۹,۷۸۳,۱۶۹	۷۲,۸۴۷,۲۳۳
بدهی ها			
بدهی های غیر جاری			
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۷	۲,۵۷۳,۲۸۸	۱,۶۶۳,۱۲۵
جمع بدهی های غیر جاری		۲,۵۷۳,۲۸۸	۱,۶۶۳,۱۲۵
بدهی های جاری			
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲۸	۸۵,۸۷۱,۰۱۴	۶۴,۴۸۷,۶۲۷
مالیات پرداختنی	۲۹	-	۴۰۹,۴۴۹
سود سهام پرداختنی	۳۰	۱۳,۷۹۱,۴۸۴	۱۲۶,۵۸۴
تسهیلات مالی	۳۱	۵۰,۵۱۱,۶۲۵	۴۷,۸۱۰,۵۶۹
پیش دریافت ها	۳۲	۷۳۵,۵۰۲	۱,۳۰۱,۰۵۰
جمع بدهی های جاری		۱۵۰,۹۰۹,۶۲۵	۱۱۴,۱۳۵,۲۷۹
جمع بدهی ها		۱۵۳,۴۸۲,۹۱۳	۱۱۵,۷۹۸,۴۰۴
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۲۱۳,۲۶۶,۰۸۱	۱۸۸,۶۴۵,۶۳۷

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

شرکت پتروشیمی فن آوران (سهامی عام)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
۳۰,۹۵۰,۰۰۰	۱۰,۵۰۰	۳,۰۹۵,۰۰۰	۳۸,۸۹۹,۴۷۶	(۱۰۷,۷۴۳)	۷۲,۸۴۷,۲۳۳
–	–	–	۲,۴۲۱,۱۳۷	–	۲,۴۲۱,۱۳۷
–	–	–	(۱۵,۴۷۵,۰۰۰)	–	(۱۵,۴۷۵,۰۰۰)
–	–	–	–	(۱۸,۰۴۴)	(۱۸,۰۴۴)
–	(۴,۵۸۹)	–	–	۱۲,۴۳۲	۷,۸۴۳
۳۰,۹۵۰,۰۰۰	۵,۹۱۱	۳,۰۹۵,۰۰۰	۲۵,۸۴۵,۶۱۳	(۱۱۳,۳۵۵)	۵۹,۷۸۳,۱۶۹

۴۴,۲۸۵,۸۱۲	(۱۰۵,۵۶۳)	۱۱,۶۱۷,۲۷۴	۱,۸۰۶,۴۷۹	۱۷,۶۲۲	۳۰,۹۵۰,۰۰۰
۱۴,۱۱۶,۲۷۵	-	۱۴,۱۱۶,۲۷۵	-	-	-
(۳۰۹,۵۰۰)	-	(۳۰۹,۵۰۰)	-	-	-
(۵,۴۷۷)	(۵,۴۷۷)	-	-	-	-
۲,۴۳۶	۶,۶۱۱	-	-	(۴,۱۷۵)	-
-	-	(۷۰۵,۸۱۴)	۷۰۵,۸۱۴	-	-
۵۸,۰۸۹,۵۴۶	(۱۰۴,۴۲۹)	۲۴,۷۱۸,۲۳۵	۲,۵۱۲,۲۹۳	۱۳,۴۴۷	۳۰,۹۵۰,۰۰۰

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

شرکت پتروشیمی فن آوران (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی		
نقد حاصل از عملیات	۳۳	۹,۱۱۶,۸۲۴
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۶,۹۳۴,۰۳۶)	(۴۰۰,۰۰۰)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	(۶۱۰,۸۳۳)	۸,۷۱۶,۸۲۴
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(۳,۵۳۰,۸۰۰)	(۱,۵۸۱,۱۹۹)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود	(۲۹,۵۹۰)	(۱,۸۰۰)
دریافت های نقدی ناشی از فروش سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	۱,۴۳۲,۱۳۳	-
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت	-	-
دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۳۸۲,۳۴۱	۳,۸۱۶,۷۲۱
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت	-	-
دریافت های نقدی ناشی از سود سهام	۵,۷۷۵,۴۵۶	۳,۳۱۶,۳۲۹
دریافت های نقدی ناشی از سود اوراق گواهی سپرده سرمایه گذاری بانکی و سایر سرمایه گذاری ها	۶۱,۲۹۰	۵۱۱,۷۰۰
پرداخت های نقدی برای سایر دارایی ها	(۸,۱۲۶)	-
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	۲,۶۵۰,۵۷۱	۷,۴۹۳,۸۸۴
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی	(۴,۸۹۴,۲۹۸)	۱۶,۲۱۰,۷۰۸
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی		
پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه	(۱۸,۰۴۴)	(۵,۴۷۷)
دریافت های نقدی ناشی از فروش سهام خزانه	۷,۸۴۳	۲,۴۳۶
دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات	۷۱,۷۰۰,۰۰۰	۵۳,۳۵۹,۰۰۰
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات	(۵۵,۹۸۹,۰۰۷)	(۵۲,۲۵۱,۰۸۵)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات	(۲,۵۸۱,۹۴۷)	(۲,۷۶۵,۲۶۹)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام	(۱,۸۱۰,۱۰۰)	(۱۳,۴۵۶,۰۸۶)
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی	۱۱,۳۰۸,۷۴۴	(۱۵,۱۱۶,۴۸۱)
خالص افزایش در موجودی نقد	۶,۴۱۴,۴۴۷	۱,۰۹۴,۳۲۷
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره	۵,۹۳۴,۶۱۸	۲,۵۴۵,۷۱۶
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۱,۳۳۹	۱۰,۴۶۸
مانده موجودی نقد در پایان دوره	۱۳,۳۵۰,۴۰۳	۳,۶۵۰,۴۱۱

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

شرکت پتروشیمی فن آوران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت پتروشیمی فن آوران (سهامی عام) و شرکت های فرعی آن است. شرکت پتروشیمی فن آوران (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۸۲۶۵۹۴/۱۰۱۰ در تاریخ ۱۳۷۷/۰۲/۰۸ به صورت شرکت سهامی عام تاسیس و طی شماره ۱۳۹۶۰۲ مورخ ۱۳۷۷/۰۲/۰۷ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسید و متعاقباً از تاریخ ۱۳۸۴/۰۳/۳۱ شروع به بهره برداری نموده است. شرکت در تاریخ ۱۳۸۶/۰۹/۲۶ به شماره ۱۰۵۲۶ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار تهران پذیرفته شده است. در حال حاضر، شرکت پتروشیمی فن آوران واحد تجاری فرعی شرکت سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین (تاپیکو) است و واحد تجاری نهایی شرکت سرمایه گذاری سازمان تامین اجتماعی (شستا) می باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت تهران و مرکز فعالیت اصلی آن در سایت ۳ منطقه ویژه اقتصادی بندر امام خمینی واقع است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت به موجب ماده ۲ اساسنامه عبارتست از: احداث، راه اندازی و بهره برداری کارخانجات صنعتی به منظور تولید، بازاریابی، فروش، صدور محصولات پتروشیمی، واردات و صادرات و تبدیل کلیه مواد پتروشیمی و پتروشیمیایی و فرآورده های فرعی و مشتقات ذریبط آنها و انجام کلیه فعالیتهای تولیدی و صنعتی، بازرگانی، فنی و مهندسی که بطور مستقیم و یا غیر مستقیم مربوط به عملیات مذکور بوده با رعایت قوانین و مقررات مربوطه. فعالیت اصلی شرکت طی دوره مورد گزارش تولید و فروش محصولات (شامل متانول، اسید استیک و منواکسید کربن) بوده است. اطلاعات پروانه بهره برداری شرکت به شرح زیر است:

نام واحد	تاریخ بهره برداری طبق پروانه	ظرفیت اسمی (تن)	شماره پروانه بهره برداری
متانول	۱۳۸۴/۱۱/۱۶	۱,۰۰۰,۰۰۰	۰۶-۱۶۶۵۲
اسید استیک	۱۳۸۵/۰۸/۰۱	۱۵۰,۰۰۰	۰۶-۱۵۶۳۸
منواکسید کربن	۱۳۸۵/۰۸/۰۱	۱۴۰,۰۰۰	۰۶-۱۵۶۳۸

۱-۳- فعالیت شرکت های فرعی

موضوع فعالیت شرکت های فرعی طبق اساسنامه آنها به شرح ذیل می باشد:

شرکت پتروشیمی فارابی: احداث، راه اندازی و بهره برداری از کارخانجات صنعتی به منظور تولید، بازاریابی، فروش و صدور انواع محصولات پتروشیمی مانند دی اکتیل فتالات (DOP) و انیدرید فتالیک (PEF) و گاز سنتز و فرآورده های فرعی و مشتقات محصولات و فرآورده های صنعتی و انجام کلیه عملیات مجاز فنی، مهندسی، بازرگانی در ارتباط با موضوع شرکت و انجام عملیات مخزن داری می باشد.

شرکت پتروالفین فن آوران: طراحی و نصب و احداث و راه اندازی و بهره برداری از کارخانجات صنعتی، انجام کلیه فعالیت ها در زمینه تهیه و تولید و توزیع و پخش و بسته بندی و خرید و فروش و صادرات و واردات و خدمات پس از فروش کلیه کالاهای مجاز بازرگانی اعم از کلیه تجهیزات و لوازم و ماشین آلات و محصولات و قطعات مربوط به نفت و گاز و پتروشیمی و پالایشگاهی و صدور و تولید و فروش محصولات شیمیایی و پتروشیمیایی از جمله متانول و اولفین ها و زنجیره های مربوط، طراحی و مشاوره و محاسبه و نظارت فنی و اجرای کلیه پروژه های تاسیساتی اعم از تاسیسات مربوط به صنایع نفت و گاز و پتروشیمی و پالایشگاهی، مشارکت در انجام کلیه پروژه های تولیدی و صنعتی و بازرگانی، اخذ و اعطای نمایندگی داخلی و خارجی، شرکت در کلیه نمایشگاه های داخلی و خارجی، اخذ وام و تسهیلات بانکی به صورت ارزی و ریالی، شرکت در کلیه مناقصات و مزایدات دولتی و خصوصی، انجام کلیه فعالیت های فوق در صورت لزوم پس از اخذ مجوزهای لازم می باشد. لازم به ذکر است این شرکت

۱-۴- کارکنان

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

شرکت	
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
نفر	نفر
۳۰۸	۳۰۳
کارکنان قراردادی	
۶۹	۷۱
کارکنان رسمی (تابع صندوق بازنشستگی نفت)	
۳۷۷	۳۷۴
کارکنان شرکت های خدماتی	
۳۷۳	۳۵۵
۷۵۰	۷۲۹

۱-۴-۱- افزایش تعداد کارکنان قراردادی گروه و شرکت به دلیل تبدیل وضعیت تعدادی از کارکنان شرکت های خدماتی طبق مجوز شماره ۴۶۶ مورخ ۱۴۰۰/۰۹/۲۴

شرکت تاپیکو (تبدیل وضعیت اینترگران) و همچنین مصوبه شماره ۴۰۳ مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۰۳ هیات مدیره شرکت بوده است. همچنین بابت افزایش عملیات اجرایی شرکت فرعی پتروالفین تعداد ۱۴ نفر کارکنان خدماتی افزایش یافته است.

۲- بکارگیری استاندارد های حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۱-۲- استاندارد های حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در دوره جاری لازم الاجراء شده و بر صورت های مالی آثار با اهمیتی داشته باشد، طی دوره مورد گزارش وجود نداشته است.

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

۱-۲-۲- استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان "درآمد های عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان" که الزامات آن در مورد کلیه صورت های مالی که دوره مالی آنها از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود، لازم الاجراء است. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورت های مالی درباره ماهیت، مبلغ، زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان های نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری، است. برای دستیابی به این هدف شرکت باید درآمد عملیاتی را به گونه ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالاها یا خدمات تعهد شده به مشتریان به مبلغ مابه ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالاها یا خدمات، نسبت به آن محقق باشد. الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد، در مورد سایر درآمدهای کسب شده در روال فعالیت های عادی، از جمله سایر درآمد های غیر عملیاتی نیز کاربرد دارد. بر اساس ارزیابی مدیریت الزامات استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه ای بر صورت های مالی تلفیقی و جداگانه نخواهد داشت.

شرکت پتروشیمی فن آوران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳- اهرم رویه های حسابداری

۳-۱- مبانی تهیه و اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی میان دوره ای

۳-۱-۱- اقلام صورت های مالی میان دوره ای تلفیقی و جداگانه شرکت مشابه با مبانی تهیه صورت های مالی سالانه اندازه گیری و شناسایی می شود .

۳-۱-۲- صورت های مالی میان دوره ای تلفیقی و جداگانه شرکت به استثنای سرمایه گذاری جاری سریع معامله که به روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه سرمایه گذاری ها (پرتفوی) می باشد ، بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است .

۳-۱-۳- 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 برآورده 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 آنها 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 ، به طور 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 .

۳-۲- مبانی تلفیق

۳-۲-۱- صورت های مالی میان دوره ای تلفیقی گروه حاصل تجميع اقلام صورت های مالی شرکت اصلی و شرکت های فرعی(شرکت های تحت کنترل) 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 های فرعی را از دست می دهد ، درآمد ها و هزینه های شرکت های فرعی را در صورت های مالی تلفیقی منظور می کند .

۳-۲-۳- سهام تحویل 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- 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 . لازم به ذکر است پایان سال مالی شرکت های فرعی(پتروشیمی فارابی و پتروالفین فن آوران) همانند شرکت اصلی پایان سال شمسی می باشد .

۳-۲-۵- تغییر منافع مالکیت در شرکت های فرعی که منجر به از دست دادن کنترل گروه بر شرکت های فرعی نمی شود ، به عنوان یک معامله مالکانه به حساب گرفته می شود . مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل به منظور انعکاس تغییرات در منافع نسبی آنها در شرکت های فرعی ، تعدیل می شود . هر گونه تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد 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 .

۳-۳- سرقتلی

۳-۳-۱- ترکیب های تجاری با استفاده از روش تحصیل به حساب منظور می شود . سرقتلی بر اساس مازاد " حاصل جمع ما به ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل ، به علاوه مبلغ هرگونه منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده ، و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب های مرحله ای) " بر " خالص مبالغ دارایی های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی های تقبل شده در تاریخ تحصیل " ، اندازه گیری می شود و طی ۲۰ دوره به روش خط مستقیم مستهلک می شود. از آنجاییکه امکان دسترسی به خالص ارزش منصفانه دارایی ها و بدهی های شرکت فرعی پتروشیمی فارابی در زمان تحصیل وجود نداشته است ، در محاسبه سرقتلی از خالص ارزش دفتری دارایی ها و بدهی های شرکت های فرعی در زمان تملک استفاده شده است .

۳-۳-۲- چنانچه، "خالص مبالغ دارایی های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی های تقبل شده در تاریخ تحصیل مازاد بر جمع مابه ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل ، مبلغ منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده و ارزش منصفانه مالکانه قبلی واحد تحصیل کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب های مرحله ای) باشد " ، مازاد مذکور ، پس از بررسی مجدد درستی شناسایی و شیوه های اندازه گیری موارد فوق توسط واحد تجاری تحصیل کننده ، در تاریخ تحصیل در صورت سود و زیان تلفیقی به عنوان سود خرید زیر قیمت شناسایی شده و به واحد تحصیل کننده منتسب می شود .

۳-۳-۳- منافع فاقد حق کنترل در تاریخ تحصیل ، به میزان سهم متناسبی از مبالغ شناسایی شده خالص دارایی های قابل تشخیص واحد تحصیل شده ، اندازه گیری می شود .

۳-۴- درآمد عملیاتی

۳-۴-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتنی اندازه گیری می شود .

۳-۴-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا ، در زمان تحویل کالا به مشتری ، شناسایی می گردد .

۳-۵- تسعیر ارز

۳-۵-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ ارز قابل دسترس (نرخ فروش ارز ناشی از صادرات شرکت های پتروشیمی در سامانه نیما) در پایان دوره و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده بر حسب ارز اندازه گیری شده است ، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله ، تسعیر می شود . نرخهای قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر - ریال	دلیل استفاده از نرخ
موجودی نقد و حساب های دریافتنی و پرداختنی ارزی	دلار	۴۶۱,۵۲۸	
موجودی نقد و حساب های دریافتنی و پرداختنی ارزی	یورو	۵۱۳,۰۴۵	طبق دستورالعمل فروش ارز شرکت های پتروشیمی در سامانه نیما ، از نرخهای مذکور استفاده گردیده است.
موجودی نقد و حساب های دریافتنی و پرداختنی ارزی	درهم امارات	۱۲۵,۶۷۱	
موجودی نقد	یوان	۶۵,۱۷۲	

۳-۵-۲- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب ها منظور می شود :

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

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

۳-۵-۳- با توجه به اعلام نرخ ارز بصورت جداگانه در سامانه نیما برای شرکت های پتروشیمی ، ارز در دسترس بر مبنای نرخ های اعلامی بوده و در ثبت معاملات ارزی طی دوره و تسعیر مانده مطالبات و بدهی های ارزی در مقطع پایان دوره مورد استفاده واقع می گردد .

شرکت پتروشیمی فن آوران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳-۶- مخارج تامین مالی

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

۳-۷- دارایی های ثابت مشهود

۳-۷-۱- داراییهای ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۳-۷-۲- استهلاك دارایی های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید بر آوردي) 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 و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان ها	۱۰، ۱۵ و ۲۵ ساله	خط مستقیم
تاسیسات و تجهیزات تولیدی	۳، ۶، ۱۰، ۱۵ و ۲۰ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات تولیدی	۴، ۱۰ و ۱۵ ساله	خط مستقیم
وسائط نقلیه	۴ و ۶ ساله / ۲۵، ۳۰، ۳۵	خط مستقیم / نزولی
اثاثه و منصوبات	۳ و ۴ و ۵ و ۶ و ۱۰ ساله	خط مستقیم

۳-۷-۳- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیلی 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.

۳-۸- دارایی های نامشهود

۳-۸-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود.

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

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
دانش فنی - حق لیسانس واحد های تولیدی	۴ ساله	خط مستقیم
نرم افزار ها	۳ و ۴ ساله	خط مستقیم

۳-۹- زیان کاهش ارزش دارایی ها

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

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

۳-۹-۳- مبلغ بازیافتنی 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 بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می شود.

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 مالی 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

موجودی مواد و کالا به "اقل بهای تمام شده وخالص ارزش فروش" هر یک از اقلام 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 میانگین موزون تعیین می شود.

۱۱-۳- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتا 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 سال 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.

۱-۱۱-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت

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

۱۲-۳- سرمایه گذاری ها

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

۱-۱۲-۳- روش ارزش ویژه برای سرمایه گذاری در شرکت های وابسته

۱-۱۲-۳-۱- حسابداری سرمایه گذاری در شرکت های وابسته در صورت های مالی تلفیقی به روش ارزش ویژه انجام می شود.

۲-۱۲-۳-۲- مطابق روش ارزش ویژه، سرمایه گذاری در شرکت های وابسته در ابتدا به بهای تمام شده در صورت وضعیت مالی تلفیقی شناسایی و پس از آن بابت شناسایی سهم گروه از سود یا زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت وابسته، تعدیل می شود.

۳-۱۲-۳-۳- زمانی که سهم گروه از زیان های شرکت وابسته بیش از منافع گروه در شرکت وابسته گردد (که شامل منافع بلند مدتی است که در اصل، بخشی از خالص سرمایه گذاری گروه در شرکت وابسته می باشد)، گروه شناسایی سهم خود از زیان های بیشتر را متوقف می نماید. زیان های اضافی تنها تا میزان تعهدات قانونی یا عرفی گروه یا پرداخت های انجام شده از طرف شرکت وابسته، شناسایی می گردد.

۴-۱۲-۳-۴- سرمایه گذاری در شرکت وابسته با استفاده از روش ارزش ویژه از تاریخی که شرکت سرمایه پذیر به عنوان شرکت وابسته محسوب می شود، به حساب گرفته می شود. در زمان تحصیل سرمایه گذاری در شرکت وابسته، مازاد بهای تمام شده سرمایه گذاری نسبت به سهم گروه از ارزش منصفانه خالص دارایی های قابل تشخیص آن، به عنوان سرقلی در مبلغ دفتری سرمایه گذاری منظور و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می شود. مازاد سهم گروه از خالص ارزش منصفانه دارایی ها و بدهی های قابل تشخیص نسبت به بهای تمام شده سرمایه گذاری، به عنوان سود خرید زیر قیمت در نظر گرفته می شود و در صورت سود و زیان دوره ای که سرمایه گذاری تحصیل شده است شناسایی می گردد.

۵-۱۲-۳-۵- برای بکارگیری روش ارزش ویژه از آخرین صورت های مالی شرکت وابسته استفاده می شود. پایان دوره گزارشگری شرکت وابسته همانند شرکت اصلی می باشد.

۱۳-۳- سهام خزانه

۱-۱۳-۳- سهام خزانه به روش بهای تمام شده شناسایی 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 زبانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی شود. مابه ازای پرداختی یا دریافتی بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی می شود.

۲-۱۳-۳- 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.

۴-۱۳-۳- 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.

۱۴-۳- آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی

در صورتیکه شرکت فرعی، سهام خود را خرید و فروش نماید، به دلیل تغییر در نسبت حقوق مالکانه نگهداری شده توسط منافع فاقد حق کنترل، مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل در صورت های مالی تلفیقی تعدیل می شود. تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه مابه ازای پرداختی و دریافتی، به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت سرفصل "آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی" شناسایی و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود.

۱۵-۳- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

در صورتیکه واگذاری سهام شرکت فرعی منجر به از دست دادن کنترل نشود، فروش هر گونه سرمایه گذاری شرکت اصلی در شرکت فرعی، موجب تغییر نسبت منافع فاقد حق کنترل و منافع دارای حق کنترل می گردد. در چنین شرایطی منافع فاقد حق کنترل بابت این تغییر تعدیل می شود. تفاوت مبلغ این تعدیل با ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی، به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت سرفصل "آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود.

۱۶-۳- مالیات بر درآمد

۱-۱۶-۳- هزینه مالیات

هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی در صورت سود و زیان منعکس می 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.

۲-۱۶-۳- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود.

در پایان دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی های مالیات انتقالی، محتمل بودن 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 کاهش، در صورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۳-۱۶-۳- تهاثر دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

گروه، دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاثر می کند که الف. حق قانونی برای تهاثر مبالغ شناسایی شده داشته باشد و ب. قصد تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

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

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

۱-۴-۱- 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.

۲-۴-۱- کنترل بر شرکت پتروشیمی فارابی

شرکت پتروشیمی فارابی شرکت فرعی گروه است (یادداشت ۱۶) هر چند که گروه تنها مالکیت ۴۹/۰۷ درصد سهام شرکت پتروشیمی فارابی را در اختیار دارد ولی گروه با توجه به ترکیب هیات مدیره شرکت مزبور، توانایی نصب و عزل اکثریت اعضای هیات مدیره و توانایی راهبری سیاست های مالی و عملیاتی به منظور کسب منافع از فعالیت های آن را دارد. از ابتدای مهرماه سال ۱۳۹۸ کنترل شرکت پتروشیمی فارابی از شرکت سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین (تاپیکو) به شرکت پتروشیمی فن آوران منتقل شده است. عمده دلایل توانایی راهبردی سیاستهای مالی و عملیاتی شرکت پتروشیمی فارابی توسط شرکت فن آوران شامل: تامین مالی شرکت مذکور از قبیل هزینه های جاری و مخارج سرمایه ای، مدیریت پرداخت ها، بودجه سالانه، تصویب برنامه های کوتاه مدت و بلند مدت، تصویب بخشی از اقدامات مهم و عملیات، بررسی وضعیت عملکرد مالی، عملیاتی و پیگیری مشکلات و راهبردهای چگونگی برون رفت از مشکلات توسط شرکت پتروشیمی فن آوران و همچنین خروج شرکت مادر و کنترل کننده سنوات قبل (تاپیکو) از ترکیب اعضای هیات مدیره شرکت فارابی می باشد.

شرکت پتروشیمی فن آوران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۵ - درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)	
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به
۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۷۷,۴۵۳,۲۳۷	۵۹,۸۱۳,۳۷۲
-	-
۷۷,۴۵۳,۲۳۷	۵۹,۸۱۳,۳۷۲

فروش خالص

درآمد ارائه خدمات

فروش خالص

۵-۱- فروش خالص

(مبالغ به میلیون ریال)			
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
مقدار (تن)	مبلغ	مقدار (تن)	مبلغ
داخلی			
متانول	۹۹,۸۴۹	۱۷,۸۱۵,۲۲۴	۱۰۳,۲۹۸
اسید استیک	۵۰,۳۴۷	۱۱,۰۴۳,۸۸۵	۶۱,۴۹۳
منواکسید کربن	۸,۳۶۶	۱,۸۰۵,۸۰۶	۷,۲۲۸
سایر - محصولات جانبی	۱۹,۷۴۸	۱۷۹,۵۳۴	۲۴,۷۳۰
	۱۷۸,۳۰۹	۳۰,۸۴۴,۴۴۹	۱۹۶,۷۴۹
صادراتی			
متانول	۲۳۸,۴۰۲	۴۲,۷۹۳,۷۸۱	۲۷۱,۸۲۷
اسید استیک	۱۶,۲۳۴	۳,۸۱۵,۰۰۷	۹,۳۴۷
	۲۵۴,۶۳۷	۴۶,۶۰۸,۷۸۷	۲۸۱,۱۷۳
	۴۳۲,۹۴۶	۷۷,۴۵۳,۲۳۷	۴۷۷,۹۲۲

۵-۱-۱- با توجه به کاهش مقدار تولید (یادداشت ۸-۶)، مقدار فروش محصولات گروه و شرکت به ترتیب ۸/۵ درصد و ۹/۴ درصد نیز کاهش داشته است. همچنین به علت افزایش نرخ فروش داخلی و افزایش نرخ ارز در مجموع مبلغ فروش گروه و شرکت به ترتیب ۲۵ درصد و ۲۹/۵ درصد افزایش یافته است.

۵-۱-۲- در کمیته فروش محصولات صادراتی نرخ پایه محصولات از نشریات ICIS و PLATS استخراج گردیده و مبنای نرخ گذاری پایه در مزایده فروش می باشد و بموجب پیشنهاد های دریافتی از خریداران محصولات صادراتی، بالاترین پیشنهاد کننده قیمت پس از تصویب هیات مدیره شرکت بعنوان برنده مزایده اعلام می گردد. شایان ذکر است طی دوره مالی مورد گزارش کل مبلغ ارزی حاصل از صادرات شرکت اصلی به مبلغ ۶۷۰۰۸۶ هزار دلار - همگن شده (یادداشت ۱-۳۸) بوده است.

شرکت پتروشیمی فن آوران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۵-۲- خالص درآمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص

(مبالغ به میلیون ریال)				یادداشت	
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	درآمد عملیاتی	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	درآمد عملیاتی		
درصد نسبت به کل		درصد نسبت به کل			
اشخاص وابسته					
۱۰	۶,۰۳۰,۱۱۲	۱۹	۱۴,۸۷۵,۶۶۲	۵-۲-۲	پتروشیمی بندر امام
۴	۲,۲۰۲,۷۰۶	۵	۳,۸۵۰,۱۲۶	۵-۲-۳	پتروشیمی تندگویان
۱	۷۱۶,۲۳۰	۰	۶۳,۰۰۳	۵-۲-۲	پتروشیمی شیمی بافت
۱	۷۹۷,۹۴۲	۲	۱,۸۱۲,۹۷۶	۵-۲-۴	پتروشیمی کارون
۰	۱۶۵,۰۷۸	-			سایر اشخاص وابسته
	<u>۹,۹۱۲,۰۶۸</u>		<u>۲۰,۶۰۱,۷۶۸</u>		
سایر اشخاص					
۵۲	۳۰,۸۵۰,۱۰۷	۶۰	۴۶,۶۰۸,۷۸۷		فروش های صادراتی
۳۲	۱۹,۰۵۱,۱۹۷	۱۳	۱۰,۲۴۲,۶۸۱		فروش های بورسی (کالا و انرژی) و سایر
	<u>۴۹,۹۰۱,۳۰۴</u>		<u>۵۶,۸۵۱,۴۶۹</u>		
	<u><u>۵۹,۸۱۳,۳۷۲</u></u>		<u><u>۷۷,۴۵۳,۲۳۷</u></u>		

شرکت پتروشیمی فن آوران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۵-۲-۲ عمده فروش داخلی محصول متانول به مبلغ ۱۴,۸۷۵,۶۶۲ میلیون ریال به شرکت پتروشیمی بندر امام و مبلغ ۶۳,۰۰۳ میلیون ریال به شرکت پتروشیمی شیمی بافت بر اساس قرارداد فروش بین مجتمعی منعقد با نرخ FOB خلیج فارس منهای ۵ درصد و الباقی از طریق بورس انرژی بر مبنای نرخ های استخراج شده طبق دستور العمل های مصوب بورس انرژی صورت گرفته است .

۵-۲-۳ عمده فروش داخلی محصول اسید استیک به مبلغ ۳,۸۵۰,۱۲۶ میلیون ریال به شرکت پتروشیمی تندگویان بموجب قرارداد فروش بین مجتمعی منعقد بر اساس نرخ اعلامی توسط دفتر توسعه صنایع پایین دستی پتروشیمی و الباقی از طریق بورس کالا انجام می گردد .

۵-۲-۴ تنها مشتری محصول منواکسیدکربن شرکت پتروشیمی کارون می باشد که طبق قرارداد منعقد با نرخ بهای تمام شده سال قبل بعلاوه ۲۵ درصد به فروش می رسد . شایان ذکر است به دلیل قطعی نبودن نرخ گاز مصرفی و به تبع آن بهای تمام شده این محصول ، تعدیلات قیمت سال ۱۴۰۳ در دوره مالی مورد گزارش اعمال گردیده که باعث افزایش نرخ فروش محصول فوق نسبت به دوره مشابه قبل شده است .

۵-۳ جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱			
درآمد عملیاتی	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	سود ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص	درآمد عملیاتی
متانول	۶۰,۶۰۹,۰۰۴	(۴۸,۴۵۷,۷۵۵)	۱۲,۱۵۱,۲۴۹	۲۰	۴۳
اسید استیک	۱۴,۸۵۸,۸۹۲	(۱۶,۱۴۸,۰۴۳)	(۱,۲۸۹,۱۵۱)	(۹)	۱۹.۵
منواکسید کربن	۱,۸۰۵,۸۰۶	(۱,۶۰۶,۵۳۱)	۱۹۹,۲۷۵	۱۱	۳۸
سایر محصولات فرعی	۱۷۹,۵۳۴	(۱۴۸,۸۱۳)	۳۰,۷۲۱	۱۷	۳۸
	۷۷,۴۵۳,۲۳۷	(۶۶,۳۶۱,۱۴۲)	۱۱,۰۹۲,۰۹۵	۱۴	۳۸

شرکت پتروشیمی فن آوران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت	(مبالغ به میلیون ریال)
۳۱,۱۴۰,۳۱۴	۵۲,۳۸۱,۳۵۳	۶-۱	مواد مستقیم
۹۴۱,۹۱۷	۱,۴۸۲,۴۷۵	۶-۲	دستمزد مستقیم
			سربار ساخت
۱,۷۲۴,۰۹۳	۲,۶۶۲,۷۸۴	۶-۲	دستمزد غیر مستقیم
۵,۱۶۷,۷۸۹	۸,۸۷۴,۲۷۴	۶-۳	مواد غیر مستقیم
۶,۸۰۴,۴۵۶	۵,۹۷۵,۰۷۵	۶-۴	سرویس های جانبی
۱۴۶,۱۱۹	۱۷۳,۲۶۲		استهلاک
۱,۱۴۵,۸۹۱	۴,۸۴۱,۳۳۴		قطعات و لوازم یدکی
۱,۵۴۱,۵۸۳	۱,۸۱۷,۷۸۳	۶-۵	سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد سربار تولید)
۴۸,۶۱۲,۱۶۲	۷۸,۲۰۸,۳۴۰		جمع هزینه های ساخت
(۸,۰۱۷,۱۵۴)	(۱۴,۲۸۲,۷۵۵)	۶-۶	مصارف در سایر واحد های تولیدی
(۱,۱۲۱,۳۹۸)	۳,۰۳۸,۳۳۲	۶-۷	استرداد کالای امانی (پتروشیمی های خارگ و زاگرس)
(۲,۲۴۰,۷۷۹)	(۶۰۲,۷۷۵)		(افزایش) کاهش موجودی های ساخته شده
۳۷,۲۳۲,۸۳۱	۶۶,۳۶۱,۱۴۲		

۶-۱- با توجه به کاهش تولید طی دوره مالی مورد گزارش (یادداشت ۸-۶) ، مواد مستقیم مصرفی نیز کاهش داشته است . مضافاً در دوره مالی مورد گزارش مبلغ ۳۸.۱۰۲.۴۱۲ میلیون ریال مواد اولیه (دوره مشابه قبل ۲۳.۱۲۴.۲۱۹ میلیون ریال) خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هریک به شرح جدول صفحه بعد می باشد :

شرکت پتروشیمی فن آوران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

نوع مواد اولیه	کشور	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
		میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال
گاز طبیعی-خوراک (۱-۱-۶)	ایران	۳۷,۱۸۲,۱۵۵	۹۸٪	۲۲,۱۴۹,۷۳۳	۹۶٪
گاز اتان (۲-۱-۶)	ایران	۲۷,۴۷۵	۰٪	۱۷۸,۱۹۱	۱٪
گاز دی اکسید کربن (۳-۱-۶)	ایران	۸۹۲,۷۸۳	۳٪	۷۹۶,۲۹۵	۳٪
ارتوزالین (۴-۱-۶)	ایران	-	-	-	-
دی اتیل هگزانول (۴-۱-۶)	ایران و عربستان	-	-	-	-
		۳۸,۱۰۲,۴۱۲		۲۳,۱۲۴,۲۱۹	

۱-۱-۶- گاز خوراک مصرفی به مقدار ۳۸۴,۴۰۶ هزار متر مکعب (دوره مشابه قبل ۳۸۴,۴۰۶ هزار متر مکعب) بوده لازم به ذکر است بموجب نامه شماره ۳۷۸۶۷۲ مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۰۶ معاونت برنامه ریزی وزارت نفت که طی نامه شماره ۲۶۰۷۵ مورخ ۱۴۰۴/۰۴/۲۳ مدیر کنترل تولید شرکت ملی صنایع پتروشیمی ابلاغ گردیده ، نرخ گاز طبیعی در نیمه نخست سال ۱۴۰۴ بطور متوسط و با احتساب ضرایب بالاسری و تعرفه های سازمان منطقه ویژه و هزینه انتقال گاز از آبان ۱۴۰۳ لغایت شهریور ۱۴۰۴، به مبلغ ۱۲۲,۱۵۴ ریال برای هر متر مکعب بالغ گردیده است (دوره مشابه قبل با احتساب ضرایب بالاسری و تعرفه های سازمان منطقه ویژه ، بالغ بر مبلغ ۵۷,۶۲۱ ریال بوده است) .

۱-۲-۶- طی دوره مالی مورد گزارش مقدار ۱۶۰ تن (دوره مشابه قبل ۱,۳۱۵ تن) گاز اتان به مبلغ ۲۷,۴۷۵ میلیون ریال از پالایشگاه گاز بید بلند خلیج فارس بر اساس نرخ های اعلامی معاونت برنامه ریزی وزارت نفت که توسط شرکت ملی صنایع پتروشیمی ابلاغ گردیده خریداری شده است . لازم به ذکر است کاهش دریافت گاز اتان در دوره مالی مورد گزارش نسبت به دوره مشابه سال قبل به دلیل دریافت دی اکسید کربن از شرکت های پتروشیمی فارابی و مارون می باشد .

۱-۳-۶- طی دوره مالی مورد گزارش مقدار ۴۱,۹۵۷ تن گاز دی اکسید کربن (دوره مشابه قبل مقدار ۵۸,۴۲۶ تن) به مبلغ ۸۰۶,۲۹۲ میلیون ریال از پتروشیمی مارون بر اساس قرارداد فیما بین با نرخ ۲۷/۵ دلار در هر تن و همچنین مقدار ۳۹,۳۱۴ تن گاز دی اکسید کربن (دوره مشابه سال قبل مقدار ۴۵,۴۵۵ تن) به مبلغ ۸۶,۴۹۱ میلیون ریال از پتروشیمی رازی بر اساس قرارداد منعقد به نرخ ۲,۲۰۰,۰۰۰ ریال در هر تن خریداری شده است .

۲-۶- افزایش هزینه دستمزد مستقیم و غیر مستقیم (و سایر هزینه های تبعی آن) نسبت به دوره مالی قبل عمدتاً به دلیل اعمال افزایشات سالانه حقوق و مزایای کارکنان (یادداشت ۱-۷) می باشد .

۳-۶- افزایش هزینه مواد غیر مستقیم (عمدتاً گاز سوخت مصرفی) نسبت به دوره مالی قبل به دلیل افزایش نرخ گاز سوخت دریافتی از سازمان منطقه ویژه اقتصادی پتروشیمی می باشد .

۴-۶- مبلغ مذکور بابت خرید سرویس های جانبی (یوتیلیتی) دریافتی از شرکت پتروشیمی فجر انرژی خلیج فارس جهت تولید محصولات شرکت می باشد و بر اساس نرخ های مصوب شورای رقابت در حساب ها منظور شده است . شرکت مذکور به عنوان تنها تامین کننده سرویس های جانبی پتروشیمی های مستقر منطقه ویژه اقتصادی ماهشهر می باشد .

۵-۶- سایر هزینه های سربرای تولید عمدتاً شامل هزینه های خدمات پیمانکاری ، زیست محیطی، رفاهی و ... بوده که افزایش آن نسبت به دوره مالی قبل متأثر از افزایش سطح عمومی قیمت کالا و خدمات (تورم) می باشد .

۶-۶- طی دوره مالی مورد گزارش ۳۹,۳۳۲/۵ تن متانول با بهای تمام شده هر کیلو ۱۴۳,۲۵۹/۷ ریال و ۳۹,۹۰۱/۹ تن منواکسید کربن با بهای تمام شده هر کیلو ۱۹۲,۰۳۰/۹۶ ریال از انبار کالای ساخته شده جمعاً به مبلغ ۱۳,۲۹۷,۱۶۳ میلیون ریال جهت مصرف به واحد اسید استیک شرکت ارسال شده است . همچنین ۵,۱۱۲/۶ تن منواکسید کربن با بهای تمام شده هر کیلو ۱۹۲,۰۳۰/۹۶ ریال و به ارزش ۹۸۱,۷۷۹ میلیون ریال جهت مصرف به واحد متانول شرکت ارسال شده که بهای تولید محصولات فوق به جهت جلوگیری از محاسبه مضاعف از بهای تمام شده درآمد های عملیاتی کسر گردیده است .

۷-۶- موجودی کالای امانی دیگران نزد شرکت در پایان دوره مالی مورد گزارش مربوط به مقدار ۲۹۶/۷۵ تن متانول امانی از شرکت پتروشیمی خارگ به ارزش ۲۰,۱۲۰ میلیون ریال و مقدار ۳۰,۲۷/۸۶ تن متانول امانی از شرکت کیمپای پارس خاور میانه به ارزش ۱۶۷,۱۹۷ میلیون ریال می باشد . همچنین موجودی کالای امانی شرکت نزد دیگران در دوره جاری مربوط به مقدار ۱۴۰ تن متانول امانی به شرکت پتروشیمی زاگرس جمعاً به ارزش ۷,۷۴۹ میلیون ریال می باشد . (یادداشت توضیحی ۴-۲۱) که تغییرات کالای امانی (محصول ساخته شده) نسبت به ابتدای دوره به بهای تمام شده درآمد های عملیاتی منظور گردیده است .

۸-۶- مقایسه مقدار تولید واقعی گروه و شرکت در دوره مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت بودجه شده ، نتایج زیر را نشان می دهد :

واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی سالانه	ظرفیت بودجه شده سالانه	ظرفیت معمول (عملی) سالانه	تولید واقعی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	تولید واقعی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
شرکت :					
متانول	۱,۰۰۰,۰۰۰	۹۰۰,۰۰۰	۹۰۴,۸۹۲	۳۲۸,۱۳۹	۴۴۷,۷۳۶
اسید استیک	۱۵۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	۱۴۲,۸۹۳	۷۳,۱۳۹	۸۰,۸۴۰
منواکسید کربن	۱۴۰,۰۰۰	۱۱۰,۰۰۰	۱۰۵,۳۲۴	۵۳,۳۸۱	۵۸,۰۱۴
محصولات جانبی	-	-	۴۶,۳۰۹	۱۹,۷۴۸	۲۴,۷۳۰
	۱,۲۹۰,۰۰۰	۱,۱۶۰,۰۰۰	۱,۱۹۹,۳۱۸	۴۷۴,۴۰۷	۶۱۱,۳۲۰

۱-۸-۶- ظرفیت معمول (عملی) بر اساس میانگین تولید ۵ سال گذشته محاسبه گردیده است .

شرکت پتروشیمی فن آوران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۷- هزینه های فروش ، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)		
یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
هزینه های فروش		
۷-۱ حقوق و دستمزد و مزایا	۱۰۶,۱۶۲	۳۳,۴۴۵
۷-۲ حمل و نقل	۸,۶۹۱,۱۷۵	۱۰,۵۲۰,۸۹۵
۷-۳ نیم در هزار عوارض صادراتی	۱۰۳,۷۴۶	۱۳۷,۵۸۶
۷-۴ کارمزد کارگزاران	۲۸۱,۵۹۰	۵۶,۶۳۹
استهلاک	۲۳۲	۲۵۹
سایر	۱۹,۸۹۱	۳۳,۱۲۴
	۹,۲۰۲,۷۹۶	۱۰,۷۸۱,۹۴۸
هزینه های اداری و عمومی		
۷-۱ حقوق و دستمزد و مزایا	۱,۰۱۴,۱۸۵	۶۵۹,۲۱۳
۷-۵ خدمات پیمانکاری و تخصصی	۸۷۲,۹۲۸	۶۴۲,۸۲۵
سهم از هزینه های سربار	۸۱۵,۰۹۳	۵۳۹,۴۸۱
استهلاک	۲۰,۱۱۶	۱۱,۷۵۹
سایر	۱,۰۵۲,۷۵۰	۳۳۳,۹۰۰
	۳,۷۷۵,۰۷۲	۲,۱۸۷,۱۷۸
	۱۲,۹۷۷,۸۶۸	۱۲,۹۶۹,۱۲۶

۷-۱- افزایش هزینه حقوق و دستمزد و مزایا نسبت به دوره مشابه سال قبل به دلیل افزایش سالانه حقوق طبق بخشنامه شماره ۲۳۱۷۱۱ مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۸ هیات وزیران و بخشنامه اعلام دستمزد کارکنان وزارت نفت به شماره ۳۰۴ ص/م مورخ ۱۴۰۴/۰۱/۲۳ می باشد .

۷-۲- به رغم کاهش مقدار صادرات ، افزایش هزینه حمل و نقل نسبت به دوره مشابه سال قبل ، به دلیل افزایش نرخ حمل محمولات صادراتی و همچنین افزایش نرخ ارز بوده است . مضافاً طی دوره مورد گزارش شرایط فروش صادراتی محصولات تغییر کرده بطوریکه حدود ۹۴/۸٪ از فروش صادراتی به مقدار ۲۶۶.۵۶۸/۷۵ تن به مبلغ ۳۳.۹۷۸.۱۰۰ میلیون ریال (دوره مشابه قبل ۲۲۴.۵۵۸ تن به مبلغ ۲۲.۶۴۹.۱۷۴ میلیون ریال) بصورت CFR و الباقی بصورت FOB بوده است .

۷-۳- هزینه فوق به مبلغ ۱۰۳.۷۴۶ میلیون ریال بابت هزینه عوارض صادراتی بر اساس مصوبه شماره ۱۳۳۲۹۱ هیات وزیران مورخ ۱۴۰۱/۰۷/۲۷ و بند (ژ) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۳ می باشد . کلیه مواد و محصولات معدنی و محصولات نفتی ، گازی و پتروشیمی به صورت خام و نیمه خام از ابتدای سال ۱۴۰۲ مشمول عوارض صادراتی به میزان نیم درصد ارزش صادراتی گردیده اند.

۷-۴- هزینه فوق مربوط به کارمزد ارزی پرداختی (معاملات به دلار و یورو بمیزان پنج در هزار و معاملات به درهم بمیزان چهار در هزار) در زمان وصول مبالغ فروش های صادراتی به کارگزاران ارزی شرکت (بانک های تجارت ، ملت ، صادرات و شرکت ماکرو) و کارمزد پرداختی بابت فروش محصولات داخلی در بورس های کالا و انرژی می باشد . افزایش هزینه عمدتاً ناشی از افزایش نرخ ارز طی دوره مالی مورد گزارش بوده است .

۷-۵- افزایش هزینه خدمات پیمانکاری و تخصصی نسبت به دوره مالی قبل، ناشی از افزایش مبلغ قرارداد های منعقد با پیمانکاران (پیمانکاران رستوران ، ایاب و ذهاب ، فضای سبز و ...) ناشی از افزایش سطح عمومی قیمت ها می باشد .

شرکت پتروشیمی فن آوران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)		
یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
تعدیل نرخ گاز مصرفی سال ۱۴۰۲		۱۰,۹۹۸,۱۷۱
خالص سود ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی عملیاتی	۸-۱	۲۸۷,۴۹۹
سایر	۴۶۵	۴۰,۱۲۷
	۲۸۷,۹۶۴	۱۱,۸۲۵,۹۶۰

۸-۱- کاهش سود ناشی از تسعیر دارایی های ارزی عملیاتی نسبت به دوره مالی مشابه سال قبل عمدتاً به دلیل کاهش دریافتی های ارزی طی دوره می باشد

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
تعدیل نرخ سرویس های جانبی سال ۱۴۰۲	-	۴,۲۶۸,۲۳۸
سایر	۱	-
	۱	۴,۲۶۸,۲۳۸

۱۰- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)		
یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
وام های دریافتی		
بانک ها	۱۰-۱	۵,۶۷۱,۵۷۳
	۵,۶۷۱,۵۷۳	۷,۰۰۰,۳۴۹

۱۰-۱- کاهش هزینه های مالی نسبت به دوره مالی مشابه سال قبل به دلیل تسویه بخشی از تسهیلات از بانک ها طی دوره مالی جاری (یادداشت ۳۱) می باشد.

شرکت پتروشیمی فن آوران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		
یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
سود حاصل از صندوق های سرمایه گذاری و اوراق سپرده سرمایه گذاری بانکی	۲۲,۵۶۸	۵۱۱,۷۰۰
سود سهام	۹,۸۲۹,۲۷۶	۵,۲۵۹,۳۵۹
خالص سود (زیان) تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات	۱,۳۳۹	۱۰,۴۶۸
سود حاصل از فروش سرمایه گذاری ها	-	۲۴۹,۰۱۳
سایر	۳۸,۷۲۲	۲۱,۰۵۹
	۹,۸۹۱,۹۰۴	۶,۰۵۱,۵۹۹
	۹,۸۹۱,۹۰۴	۶,۰۵۱,۵۹۹

۱۱-۱- سود سهام شرکت به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
پتروشیمی مارون - اشخاص وابسته	۱۷۳	۱۵۵
بانک ملت	۴,۸۶۷,۰۴۷	۲,۶۰۲,۰۱۵
پتروشیمی خراسان - اشخاص وابسته	۶۹,۳۹۶	۲۳۴,۳۵۲
پتروشیمی غدیر - اشخاص وابسته	۱۹۰	۴۳۳
شرکت دماوند انرژی عسلویه - اشخاص وابسته	۲,۲۹۷,۰۱۵	۸۳۹,۱۷۶
پتروشیمی خارگ - اشخاص وابسته	۲,۵۹۵,۴۵۵	۱,۵۸۳,۲۲۸
	۹,۸۲۹,۲۷۶	۵,۲۵۹,۳۵۹

شرکت پتروشیمی فن آوران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۲- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۱۷,۱۶۹,۱۳۷	(۱,۵۹۷,۸۱۱)	سود (زیان) عملیاتی
(۲,۱۰۴,۱۱۲)	(۲۰۱,۳۸۴)	اثر مالیاتی
-	-	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود عملیاتی
۱۵,۰۶۵,۰۲۵	(۱,۷۹۹,۱۹۵)	سود (زیان) عملیاتی - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
(۹۴۸,۷۵۰)	۴,۲۲۰,۳۳۱	سود (زیان) غیرعملیاتی
-	-	اثر مالیاتی
-	-	سهم منافع فاقد حق کنترل از زیان غیرعملیاتی
(۹۴۸,۷۵۰)	۴,۲۲۰,۳۳۱	سود (زیان) غیرعملیاتی - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۱۶,۲۲۰,۳۸۷	۲,۶۲۲,۵۲۱	سود (زیان) قبل از مالیات
(۲,۱۰۴,۱۱۲)	(۲۰۱,۳۸۴)	اثر مالیاتی
-	-	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود خالص
۱۴,۱۱۶,۲۷۵	۲,۴۲۱,۱۳۷	سود (زیان) خالص - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
تعداد	تعداد	تعداد سهام عادی انتشار یافته
۳۰,۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰	تعداد سهام خزانه
(۹,۰۷۰,۳۶۵)	(۱۲,۲۴۴,۸۹۰)	تعداد سهام عادی انتشار یافته
۳۰,۹۴۰,۹۲۹,۶۳۵	۳۰,۹۳۷,۷۵۵,۱۱۰	

شرکت پتروشیمی فن آوران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

زمین	ساختمان	تاسیسات	ماشین آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	جمع	دارایی های در جریان تکمیل	پیش پرداخت های سرمایه ای	علی الحساب های سرمایه ای	اقلام سرمایه ای در انبار	جمع
۱۰۲,۱۴۱	۳۳۷,۸۶۶	۴,۴۷۱,۸۱۲	۲۵۰,۱۷۷	۲۱۶,۸۴۸	۱,۰۱۱,۹۶۱	۶,۳۹۰,۸۰۵	۴,۸۷۰,۷۹۰	۱۳۶	۱۴۹	۳۰۷,۵۶۸	۱۱,۵۶۹,۴۴۷
		۱۴۰,۹۲۰۳	۳,۹۲۵	۴۷,۱۹۷	۹۳,۱۸۶	۱,۵۵۲,۵۱۱	۱,۹۷۸,۳۹۰				۳,۵۳۰,۸۰۱
		۱۶۱,۰۶۱				۱۶۱,۰۶۱				(۱۶۱,۰۶۱)	-
۱۰۲,۱۴۱	۳۳۷,۸۶۶	۶,۰۴۲,۰۷۶	۲۵۴,۱۰۲	۲۶۴,۰۴۵	۱,۱۰۴,۱۴۷	۸,۱۰۴,۳۷۷	۶,۸۴۹,۰۸۰	۱۳۶	۱۴۹	۱۴۶,۵۰۷	۱۵,۱۰۰,۲۴۸
		۳,۹۱۹,۷۵۷	۱۰۵,۲۷۲	۷۶,۶۱۷	۴۰۵,۴۹۹	۴,۷۵۷,۷۴۲					۴,۷۵۷,۷۴۲
		۸۱,۵۴۴	۹۰,۶۳	۲۰,۱۰۱	۶۹,۶۱۱	۱۸۴,۶۰۱					۱۸۴,۶۰۱
-	۲۵۴,۸۸۰	۴,۰۰۱,۳۰۰	۱۱۴,۳۳۵	۹۶,۷۱۸	۴۷۵,۱۱۰	۴,۹۴۲,۳۴۴	-	-	-	-	۴,۹۴۲,۳۴۴
۱۰۲,۱۴۱	۸۲,۹۸۶	۲,۰۴۰,۷۷۶	۱۳۹,۷۶۷	۱۶۷,۳۲۷	۶۲۹,۰۳۷	۳,۱۶۲,۰۳۳	۶,۸۴۹,۰۸۰	۱۳۶	۱۴۹	۱۴۶,۵۰۷	۱۰,۱۵۷,۹۰۵
۱۰۲,۱۴۱	۸۷,۲۶۹	۵۵۲,۰۵۵	۱۴۴,۹۰۵	۱۴۰,۲۳۱	۶۰۶,۴۶۲	۱,۶۳۳,۰۶۳	۴,۸۷۰,۷۹۰	۱۳۶	۱۴۹	۳۰۷,۵۶۸	۶,۸۱۱,۷۰۴
۱۰۲,۱۴۱	۳۳۷,۶۸۶	۴,۴۷۱,۸۱۲	۲۴۶,۱۴۹	۱۶۲,۷۷۶	۷۲۶,۲۹۶	۶,۰۴۶,۸۶۰	۳۰۲,۹۳۳	۱۳۵	۱۴۹	۳۰۷,۵۶۸	۶,۶۵۷,۶۴۵
-	۱۸۰	-	۳,۴۴۸	۱۰,۳۱۴	۱۱۳,۱۹۷	۱۲۷,۰۳۹	۱۴۵۴,۱۶۰	-	-	-	۱,۵۸۱,۱۹۹
۱۰۲,۱۴۱	۳۳۷,۸۶۶	۴,۴۷۱,۸۱۲	۲۴۹,۵۹۷	۱۷۲,۹۹۰	۸۳۹,۴۹۳	۶,۱۷۳,۸۹۹	۱,۷۵۷,۰۹۳	۱۳۵	۱۴۹	۳۰۷,۵۶۸	۸,۲۳۸,۸۴۴
-	۲۴۶,۷۱۲	۳,۷۷۷,۸۴۰	۸۴,۴۸۷	۴۵,۸۲۲	۲۷۲,۶۵۶	۴,۴۲۷,۵۱۷	-	-	-	-	۴,۴۲۷,۵۱۷
-	۴,۸۵۱	۷۰,۹۷۸	۱۰,۱۴۹	۱۴,۱۸۷	۵۵,۴۰۰	۱۵۵,۵۶۵	-	-	-	-	۱۵۵,۵۶۵
-	(۵,۳۷۱)	-	-	-	-	(۵,۳۷۱)	-	-	-	-	(۵,۳۷۱)
-	۲۴۶,۱۹۲	۳,۸۴۸,۸۱۸	۹۴,۶۳۶	۶۰,۰۰۹	۳۲۸,۰۵۶	۴,۵۷۷,۷۱۱	-	-	-	-	۴,۵۷۷,۷۱۱
۱۰۲,۱۴۱	۹۱,۶۷۴	۶۲۲,۹۹۴	۱۵۴,۹۶۱	۱۱۲,۹۸۱	۵۱۱,۴۲۷	۱,۵۹۶,۱۸۸	۱,۷۵۷,۰۹۳	۱۳۵	۱۴۹	۳۰۷,۵۶۸	۳,۶۶۱,۱۳۳
۱۰۲,۱۴۱	۹۰,۹۷۴	۶۹۳,۹۷۲	۱۶۱,۶۶۲	۱۱۶,۹۵۴	۴۵۳,۶۴۰	۱,۶۱۹,۳۴۳	۳۰۲,۹۳۳	۱۳۵	۱۴۹	۳۰۷,۵۶۸	۲,۲۳۰,۱۲۸

۱۳- دارایی های ثابت مشهود

بهای تمام شده

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴

افزایش

نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴

استهلاک

مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

بهای تمام شده

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

افزایش

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

استهلاک

نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

شرکت پتروشیمی فن آوران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۴- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزار ها	ودیعه خط تلفن	انشعاب گاز	حق لیسانس واحد های تولیدی	
				۷۵,۶۲۰	بهای تمام شده
۱۶۲,۷۰۹	۶۲,۰۵۴	۲۳۳	۲۴,۸۰۲		مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۲۹,۵۹۰	۲۹,۵۹۰				افزایش
۱۹۲,۲۹۹	۹۱,۶۴۴	۲۳۳	۲۴,۸۰۲	۷۵,۶۲۰	مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
					استهلاک انباشته
۱۰۷,۴۵۵	۳۱,۸۳۵			۷۵,۶۲۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴
۹,۰۰۹	۹,۰۰۹				استهلاک
۱۱۶,۴۶۴	۴۰,۸۴۴	-	-	۷۵,۶۲۰	مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۷۵,۸۳۵	۵۰,۸۰۰	۲۳۳	۲۴,۸۰۲	-	مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۵۵,۲۵۴	۳۰,۲۱۹	۲۳۳	۲۴,۸۰۲	-	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
					بهای تمام شده
۱۶۰,۹۰۸	۶۰,۲۵۳	۲۳۳	۲۴,۸۰۲	۷۵,۶۲۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۱,۸۰۰	۱,۸۰۰	-	-	-	افزایش
۱۶۲,۷۰۸	۶۲,۰۵۳	۲۳۳	۲۴,۸۰۲	۷۵,۶۲۰	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
					استهلاک انباشته
۹۱,۴۱۹	۱۵,۷۹۹	-	-	۷۵,۶۲۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۷,۹۴۳	۷,۹۴۳	-	-	-	استهلاک
۹۹,۳۶۲	۲۳,۷۴۲	-	-	۷۵,۶۲۰	مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۶۳,۳۴۶	۳۸,۳۱۱	۲۳۳	۲۴,۸۰۲	-	مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۶۹,۴۸۹	۴۴,۴۵۴	۲۳۳	۲۴,۸۰۲	-	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

شرکت پتروشیمی فن آوران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۵- سرمایه گذاری در شرکت های فرعی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱				
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام (میلیون سهم)	شرکت های پذیرفته شده در بورس / فرا بورس
۱۱,۸۲۳,۲۹۴	۱,۳۹۱,۱۷۱	۶,۸۳۶,۲۶۰	۱,۳۹۱,۱۷۱	۴۸/۶۱	۲,۲۶۱	شرکت پتروشیمی فارابی (یادداشت ۱-۱۶)
-	۳۵۹,۸۸۰	-	۳۵۹,۸۸۰	۵۹/۹۸	۳۵۹,۸۸۰	شرکت پترو الفین فن آوران (یادداشت ۲-۱۶)
۱۴۳,۹۵۰	۱۲۹,۹۹۶	۲۴۰,۸۰۶	۱۲۹,۹۹۶	۱/۴۶	۲۷,۵۲۵	پتروشیمی فارابی - صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی
	<u>۱,۸۸۱,۰۴۷</u>		<u>۱,۸۸۱,۰۴۷</u>			

۱-۱۵- مبلغ ۱.۳۹۱.۱۷۱ میلیون ریال مربوط به سرمایه گذاری در ۴۸/۶۱ درصد سهام شرکت پتروشیمی فارابی (به تعداد ۲.۲۶۱ میلیون سهم) می باشد. سرمایه گذاری مذکور در سال ۱۳۸۹ صورت پذیرفته است. تولید اصلی شرکت پتروشیمی فارابی، دی اکتیل فتالایت و انیدرید فتالیک می باشد. سهام شرکت مذکور در بازار ج پایه فرابورس معامله می گردد و ارزش هر سهم آن در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ مبلغ ۳۰۲۴ ریال بوده است. از ابتدای مهر ماه سال ۱۳۹۸ کنترل شرکت مذکور از شرکت سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین (تاپیکو) به شرکت پتروشیمی فن آوران منتقل شده و با توجه به توضیحات یادداشت ۲-۱-۴ جزو شرکت های فرعی قرار گرفته است.

۱-۱۵- نتایج فعالیت شرکت پتروشیمی فارابی در سال های گذشته به دلیل بازار رقابتی محصولات، بالا بودن قیمت مواد اولیه، عدم استفاده از ظرفیت تولیدی و انعقاد قرارداد مخازن و غیره منجر به ساختار مالی نامناسب، کاهش سرمایه در گردش و عدم توانایی در تامین مالی گردیده بود. سود پتروشیمی فارابی در سال ۱۴۰۲ و دوره مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ به ترتیب مبالغ ۴۷.۷۸۱ و ۴۸۸.۶۴۷ میلیون ریال و زیان انباشته از مبلغ ۵۶۵.۵۵۱ میلیون ریال در سال ۱۴۰۲ به ۷۶.۹۰۴ میلیون ریال در دوره مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ کاهش یافته و در مسیر سودآوری قرار گرفته است.

۲-۱۵- شرکت پترو الفین فن آوران (سهامی خاص) در مرحله قبل از بهره برداری در تاریخ ۱۳۹۴/۶/۱۶ طی شماره ۴۷۸۵۶۵ و شناسه ملی ۱۴۰۰۵۲۰۷۳۰۱ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. مرکز اصلی شرکت واقع در تهران و محل کارخانه در منطقه ویژه اقتصادی پتروشیمی بندر امام خمینی (ره) می باشد. مجوز خوراک از معاونت هیدروکربوری وزارت نفت تا تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۱۶ تمدید گردید و موافقت اختصاص آب مورد نیاز طرح در دوران بهره برداری و قرارداد حق انشعاب گاز و قرارداد زمین و تحویل آن اخذ گردیده است. کل سرمایه مورد نیاز برای اجرای کامل طرح مبلغ ۱.۳۰۶ میلیون دلار می باشد که در سه فاز و طی ۱۵ سال به اجراء در خواهد آمد. پیش بینی تامین منابع مالی لازم بصورت ۲۰ درصد از طریق سهامداران و الباقی از محل تسهیلات ارزی بلند مدت می باشد که به دلیل عدم تحقق نقدینگی لازم عملیات پروژه بطور کامل اجرایی نگردیده است. زیان سال های ۱۴۰۲ و دوره مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ به ترتیب مبالغ ۹۲۰.۰۴۶ و ۷۲.۵۴۳ میلیون ریال و زیان انباشته آن در تاریخ صورت وضعیت مالی ۲۳۳.۷۲۸ میلیون ریال می باشد.

۳-۱۵- برای اندازه گیری ارزش منصفانه سرمایه گذاری سریع معامله از مبنای رویکرد بازار و داده های سطح یک سلسله مراتب ارزش منصفانه مبتنی بر قیمت های پایانی معاملات در روز ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴ استفاده شده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۶- سرمایه گذاری در شرکت وابسته

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱				
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام (میلیون سهم)	شرکت های پذیرفته شده در بورس / فرا بورس
۲۴,۱۱۳,۷۶۴	۲۴,۱۱۳,۷۶۴	۲۴,۱۱۳,۷۶۴	۲۴,۱۱۳,۷۶۴	۳۳	۱۴,۳۸۸	شرکت پتروشیمی مرجان (شرکت وابسته)
۲۴,۱۱۳,۷۶۴	۲۴,۱۱۳,۷۶۴	۲۴,۱۱۳,۷۶۴	۲۴,۱۱۳,۷۶۴			

شرکت پتروشیمی فن آوران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳-۱۶- به موجب مصوبه هیئت مدیره شرکت در تاریخ ۱۳۹۳/۰۵/۲۶، تعداد ۲۵۶ میلیون سهم معادل ۱۵/۹۹ درصد از سهام شرکت پتروشیمی مرجان به ازای هر سهم ۲.۲۰۰ ریال بصورت نقدی از پتروشیمی زاگرس در بازار فرابورس خریداری شده است. شایان ذکر است بموجب مصوبه مجامع عمومی عادی بطور فوق العاده مورخ ۱۳۹۴/۰۹/۰۴ و ۱۳۹۶/۰۴/۲۵ شرکت پتروشیمی مرجان سرمایه آن شرکت از ۳.۶۰۰ میلیون سهم به ۴.۶۰۰ میلیون سهم و سپس به ۸.۶۰۰ میلیون سهم افزایش یافت و تعداد سهام تملیکی به ۱.۳۷۶ میلیون سهم رسید. در نیمه دوم سال ۱۳۹۸ و بموجب مصوبه مورخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۸ هیئت مدیره شرکت، بلوک ۱۷ درصدی سهام شرکت پتروشیمی مرجان متعلق به شرکت سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین (تاپیکو) بعلاوه حق تقدم سهام متعلق به شرکت خریداری و تعداد سهام در اختیار به ۷.۷۸۸ میلیون سهم (معادل ۳۳ درصد سرمایه) و کل سهام شرکت سرمایه پذیر پتروشیمی مرجان به ۲۳.۶۰۰ میلیون سهم افزایش یافته است. همچنین بموجب مصوبه مجمع عمومی عادی بطور فوق العاده مورخ ۱۴۰۱/۰۹/۲۰ سرمایه شرکت از ۲۳.۶۰۰ میلیون سهم به ۴۳.۶۰۰ میلیون سهم افزایش یافت و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۸/۲۰ افزایش سرمایه مذکور طی روزنامه رسمی شماره ۲۲۹۲ در اداره ثبت شرکت ها به ثبت رسیده است. بر اساس گزارش ارزیابی و تعیین قیمت پایه سهام آن شرکت به تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ ارزش خالص دارایی ها توسط هیات کارشناسان رسمی دادگستری مبلغ ۱۱۸.۴۲۴.۴۱۶ میلیون ریال تعیین گردیده است.

۱۷- سایر سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱					
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام (میلیون سهم)
شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرا بورس							
۲۱,۳۲۴,۲۵۶	۱,۲۱۶,۶۱۸	۱۲,۸۷۸,۶۴۷	۱,۲۱۶,۶۱۸	-	۱,۲۱۶,۶۱۸	۴.۳۳	۲۶۰
۱,۴۱۹,۳۱۲	۸۰۷,۲۵۵	۱,۱۵۹,۱۶۰	۸۰۷,۲۵۵	-	۸۰۷,۲۵۵	۱.۱۴	۸.۳
۴,۸۰۱	۵,۳۴۹	۳,۷۷۲	۵,۳۴۹	-	۵,۳۴۹	۰/۰۱	۰.۰۸
	۲,۰۲۹,۲۲۲		۲,۰۲۹,۲۲۲	-	۲,۰۲۹,۲۲۲		
سایر شرکت های غیر بورسی							
	۴,۹۰۰		۴,۹۰۰	-	۴,۹۰۰	۴۹	۴.۹
	۲۲,۱۳۲,۹۳۶		۲۷,۰۳۸,۹۰۶	-	۲۷,۰۳۸,۹۰۶	۵.۶۷	۷۶۵.۷
	۲۲,۱۳۷,۸۳۶		۲۷,۰۴۳,۸۰۶	-	۲۷,۰۴۳,۸۰۶		
	۲۴,۱۶۷,۰۵۸		۲۹,۰۷۳,۰۲۸	-	۲۹,۰۷۳,۰۲۸		

شرکت پتروشیمی فن آوران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱-۱۷- به منظور ایجاد شبکه یکپارچه و مدیریت بازار داخلی و خارجی برای محصول متانول و بهره مندی از مزایای حاصله برای کلیه تولید کنندگان این محصول ، سیاست کلی شرکت بر تمرکز و هماهنگی با تولید کنندگان متانول در کشور استوار گردیده است . از این رو سرمایه گذاری در سهام پتروشیمی خارگ با هدف استفاده های آتی از مزیت های فوق الذکر بعنوان بلند مدت طبقه بندی گردیده است . سود پتروشیمی خارگ برای سال مالی ۱۴۰۲ و دوره مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ به ترتیب مبالغ ۳۰.۹۵۷.۸۰۵ و ۳۸.۶۵۲.۴۲۴ میلیون ریال و سود انباشته به ترتیب مبالغ ۴۰.۳۲۵.۵۹۹ و ۴۳.۳۷۸.۰۲۳ میلیون ریال بوده است . همچنین تعداد ۵۰.۰۰۰.۰۰۰ سهم از سهام شرکت مزبور جهت تسهیلات دریافتی شرکت اصلی از بانک صادرات وثیقه گردیده است (یادداشت ۳-۱-۳۳) .

۲-۱۷- تعداد ۲۰/۴ میلیون سهم شرکت پتروشیمی خراسان به مبلغ ۱.۹۹۰.۳۷۵ میلیون ریال طی سال های ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ خریداری گردیده است . همچنین طی دوره مورد گزارش تعداد ۱۲.۱۰۸.۰۰۰ سهم به مبلغ ۱.۴۳۲.۱۳۳ میلیون ریال به فروش رسیده است . سود شرکت پتروشیمی خراسان در سال مالی ۱۴۰۲ و دوره مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ به ترتیب مبالغ ۲۵.۶۷۶.۸۴۶ و ۲۱.۵۷۱.۶۸۲ میلیون ریال و سود انباشته به ترتیب مبالغ ۴۰.۲۹۶.۶۶۵ و ۳۶.۸۰۹.۵۷۹ میلیون ریال بوده است .

۳-۱۷- شرکت پتروشیمی نوین در مرحله قبل از بهره برداری بوده و عملیات اجرایی آن متوقف می باشد .

۴-۱۷- در سال ۱۴۰۱ پس از اخذ گزارشات ارزیابی سهام و تصویب هیئت مدیره شرکت و بموجب تفاهم نامه فیما بین شرکت های نفت و گاز پتروشیمی تامین ، پتروشیمی فن آوران و پتروشیمی غدیر ، میزان ۱۹٪ سهام شرکت دماوند انرژی عسلویه از سازمان تامین اجتماعی خریداری گردیده که سهم شرکت معادل ۵/۶۷۲ درصد از سهام شرکت مزبور بوده و مالکیت آن به خریداران انتقال یافته است .

۵-۱۷- برای اندازه گیری ارزش منصفانه سرمایه گذاری سریع معامله از مبنای رویکرد بازار و داده های سطح یک سلسله مراتب ارزش منصفانه مبتنی بر قیمت های پایانی معاملات در روز ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴ استفاده شده است .

۱۸- سایر دارایی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۶,۸۳۶,۱۵۸	۶,۸۴۴,۲۸۵	مالکیت ۵۶ درصد هتل نیمه کاره پویای کیش
۳۲,۰۴۶	۳۲,۰۴۶	سپرده نزد بانک ها جهت دریافت ضمانتنامه
۴,۵۰۰	-	سپرده نزد بانک های مسکن و تجارت (منطقه ویژه)
۱,۱۱۳	۱,۱۱۳	سپرده ودیعه مسکن کارکنان
۴۲,۶۱۷	۱۰,۶۵۴	حصه بلند مدت وام کارکنان
۶,۹۱۶,۴۳۴	۶,۸۸۸,۰۹۸	

شرکت پتروشیمی فن آوران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۹- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۵۸۰,۳۳۰	۱,۳۳۳,۸۱۸
۵۸۰,۳۳۰	۱,۳۳۳,۸۱۸
۳,۰۸۰,۹۴۲	۴,۰۸۰,۹۴۲
۴۹۰,۷۷۹	۶۹۱,۴۵۰
-	۳,۵۵۸,۹۵۳
	۴۳۴,۰۰۸
۲,۳۰۱	۹۲,۰۵۷
۲۹,۱۹۷	
۳,۶۰۳,۲۱۹	۸,۸۵۷,۴۰۹
(۳,۰۸۰,۹۴۲)	(۳,۶۹۱,۷۷۵)
۱,۱۰۲,۶۰۷	۶,۴۹۹,۴۵۳

پیش پرداخت های خارجی

سفارشات قطعات و لوازم یدکی

پیش پرداخت های داخلی

پیش پرداخت مالیات عملکرد

پیش پرداخت خرید کالا و خدمات

خرید مواد اولیه

پیش پرداخت خرید سهام پتروالفین فن آوران

سفارشات قطعات و لوازم یدکی

بیمه دارایی ها

سایر

انتقال پیش پرداخت به یادداشت مالیات پرداختنی (یادداشت ۳۰)

۲۰- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۲,۴۸۳,۴۳۹	۳,۰۸۶,۲۱۵
۹,۲۷۰,۲۹۰	۸,۶۹۰,۱۴۰
۸۳۸,۲۳۶	۷۹۱,۴۱۰
۱,۱۸۳,۸۳۷	۱,۴۰۸,۰۸۱
۳,۲۱۱	۲,۳۴۷
۱۳,۷۷۹,۰۱۳	۱۳,۹۷۸,۱۹۳

کالای ساخته شده

قطعات و لوازم یدکی

کاتالیست و مواد شیمیایی

سایر موجودی ها

کالای امانی ما نزد دیگران - قطعات

شرکت پتروشیمی فن آوران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۱- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱					
تجاری	یادداشت	ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	خالص
اسناد دریافتنی							
سایر مشتریان							
پتروشیمی کارون							
		۱,۰۰۰,۰۰۰	-	۱,۰۰۰,۰۰۰	-	۱,۰۰۰,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰
		۱,۰۰۰,۰۰۰	-	۱,۰۰۰,۰۰۰	-	۱,۰۰۰,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰
حساب های دریافتنی							
اشخاص وابسته							
۲۱-۴	شرکت پتروشیمی بندر امام - فروش متانول	۷,۱۱۸,۶۰۸		۷,۱۱۸,۶۰۸		۷,۱۱۸,۶۰۸	۵,۷۵۵,۳۷۹
۲۱-۳	شرکت بین المللی ماکرو - کارگزار ارزی	-	۴,۳۱۸,۷۲۲	۴,۳۱۸,۷۲۲	(۱۰۷,۲۷۶)	۴,۲۱۱,۴۴۶	۴,۴۱۰,۷۲۰
۲۱-۳	شرکت شیمی بافت - فروش متانول	۲۴۵,۲۰۹		۲۴۵,۲۰۹		۲۴۵,۲۰۹	۱,۰۲۵,۹۶۵
۲۱-۳	شرکت پتروشیمی تندگویان	۱,۳۸۸,۵۰۶		۱,۳۸۸,۵۰۶		۱,۳۸۸,۵۰۶	۸۴۲,۴۲۶
۲۱-۳	شرکت پتروشیمی کارون - فروش منواکسید کربن	۹۴۶,۱۳۶		۹۴۶,۱۳۶		۹۴۶,۱۳۶	۷۰۱,۸۶۲
	شرکت پتروشیمی امیر کبیر	۱۱,۸۷۱		۱۱,۸۷۱		۱۱,۸۷۱	۱۲,۴۲۳
	شرکت پتروشیمی فارابی	۴,۲۴۷		۴,۲۴۷		۴,۲۴۷	۵,۲۷۰
	شرکت پوتنزا	-		-		-	-
	شرکت بازرگانی پتروشیمی ایران	۴,۷۶۷		۴,۷۶۷		۴,۷۶۷	۴,۷۶۷
	شرکت اینتراکم آلمان (ICT)		۴,۶۹۴	۴,۶۹۴	(۱,۹۴۹)	۲,۷۴۵	۲,۷۴۵
	پتروشیمی آبادان (سال قبل پتروشیمی آبادان و ارونند)	۷۲		۷۲		۷۲	۷۳
		۹,۷۱۹,۴۱۵	۴,۳۲۳,۴۱۶	۱۴,۰۴۲,۸۳۱	(۱۰۹,۲۲۵)	۱۳,۹۳۳,۶۰۶	۱۲,۷۶۱,۶۳۰
سایر مشتریان							
۲۱-۵	خریداران خارجی محصول صادراتی		۱۰,۴۵۶,۱۸۷	۱۰,۴۵۶,۱۸۷		۱۰,۴۵۶,۱۸۷	۱۳,۰۰۵,۱۷۲
۲۱-۷	شرکت پتروشیمی شهید رسولی	۴۹۱,۷۴۴		۴۹۱,۷۴۴		۴۹۱,۷۴۴	۶۳۴,۶۴۴
	شرکت هیزل	-	۱۶۲,۶۶۶	۱۶۲,۶۶۶	(۱۰۶,۱۳۹)	۵۶,۵۲۷	۵۶,۵۲۷
	شرکت برایت سیتی(باوی جنرال تریدینگ)	-		-		-	-
	شرکت پتروشیمی رازی	۴۵,۳۰۷		۴۵,۳۰۷		۴۵,۳۰۷	
	پتروشیمی زاگرس	۷,۷۳۱		۷,۷۳۱		۷,۷۳۱	
۲۱-۶	شرکت هالدور تاپسو		۱۶,۰۲۳	۱۶,۰۲۳	(۱۶,۰۲۳)	-	-
سایر		۱۴,۴۷۰		۱۴,۴۷۰		۱۴,۴۷۰	۳۲,۱۷۸
		۵۵۹,۲۵۱	۱۰,۶۳۴,۸۷۶	۱۱,۱۹۴,۱۲۷	(۱۲۲,۱۶۲)	۱۱,۰۷۱,۹۶۵	۱۳,۷۲۸,۵۲۱
		۱۱,۲۷۸,۶۶۶	۱۴,۹۵۸,۲۹۲	۲۵,۲۳۶,۹۵۸	(۲۳۱,۳۸۷)	۲۴,۰۰۵,۵۷۲	۲۷,۲۹۰,۱۵۱

شرکت پتروشیمی فن آوران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	خالص	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
سایر دریافتنی ها							
حساب های دریافتنی							
اشخاص وابسته							
شرکت پترو الفین فن آوران - تامین مالی	۱۰,۶۸۲,۱۴۲	-	۱۰,۶۸۲,۱۴۲	-	۱۰,۶۸۲,۱۴۲	۹,۷۸۰,۷۹۱	
شرکت دماوند انرژی عسلویه - سود سهام	۸۸۱,۵۱۲	-	۸۸۱,۵۱۲	-	۸۸۱,۵۱۲	۸۴۲,۸۱۳	
شرکت پتروشیمی فارابی	۶۶۵,۰۵۹	-	۶۶۵,۰۵۹	-	۶۶۵,۰۵۹	۲۵۲,۲۸۰	
شرکت پتروشیمی خارگ - سود سهام	۱,۹۰۷,۹۶۳	-	۱,۹۰۷,۹۶۳	-	۱,۹۰۷,۹۶۳	۲۴۴,۷۹۱	
شرکت پتروشیمی خراسان - سود سهام	۶۹,۶۲۴	-	۶۹,۶۲۴	-	۶۹,۶۲۴	۱۳۲,۶۶۷	
صندوق بازارگردانی صبا گستر نفت و گاز تامین	۳۸,۸۹۱	-	۳۸,۸۹۱	-	۳۸,۸۹۱	۴۹,۰۹۳	
شرکت پتروشیمی نوین	۲۳,۵۶۶	-	۲۳,۵۶۶	-	۲۳,۵۶۶	۲۳,۵۶۶	
شرکت پتروشیمی مرجان	۲۰,۱۹۶	-	۲۰,۱۹۶	-	۲۰,۱۹۶	۲۰,۱۹۶	
شرکت سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین	۳۱,۰۵۳	-	۳۱,۰۵۳	-	۳۱,۰۵۳	۱۶,۱۹۷	
کارگزاری صبا تامین	۳,۱۱۶	-	۳,۱۱۶	-	۳,۱۱۶	۳,۱۱۶	
شرکت نفت ایرانول	۳,۱۰۱	-	۳,۱۰۱	-	۳,۱۰۱	۳,۱۰۱	
شرکت پتروشیمی ایلام	۲,۰۸۷	-	۲,۰۸۷	-	۲,۰۸۷	۲,۰۸۷	
شرکت پتروشیمی غدیر	۶۴۶	-	۶۴۶	-	۶۴۶	۴۵۶	
شرکت پتروشیمی مارون - سود سهام	-	-	-	-	-	۵۰	
شرکت سرمایه گذاری تامین اجتماعی	۶,۳۰۶	-	۶,۳۰۶	-	۶,۳۰۶	-	
شرکت کیمیا فن آوران ماهشهر	۵,۵۱۸	-	۵,۵۱۸	(۵,۵۱۸)	(۰)	-	
سایر(پتروشیمی کارون ، غدیر و سرمایه گذاری کشوری)	۸۳,۳۲۵	-	۸۳,۳۲۵	(۵,۶۳۱)	۷۷,۶۹۴	۲۴,۱۴۲	
	۱۴,۴۲۴,۱۰۵	-	۱۴,۴۲۴,۱۰۵	(۱۱,۱۴۹)	۱۴,۴۱۲,۹۵۶	۱۱,۳۹۵,۳۴۵	
سایر اشخاص							
مالیات و عوارض بر ارزش افزوده	۱۲,۲۵۲,۰۱۰	-	۱۲,۲۵۲,۰۱۰	-	۱۲,۲۵۲,۰۱۰	۹,۶۹۳,۰۷۶	
پتروشیمی آپادانا	۳,۷۲۱	-	۳,۷۲۱	-	۳,۷۲۱	-	
کارکنان(وام و مساعده)	۲۹۴,۱۵۹	-	۲۹۴,۱۵۹	-	۲۹۴,۱۵۹	۱۵۳,۶۰۵	
سازمان تامین اجتماعی	۹۶,۶۵۱	-	۹۶,۶۵۱	-	۹۶,۶۵۱	۹۶,۶۵۰	
شرکت پتروشیمی کیمیا پارس خاورمیانه	۳۵,۴۴۸	-	۳۵,۴۴۸	-	۳۵,۴۴۸	۳۵,۴۴۸	
پتروشیمی تخت جمشید	۱۶,۰۰۲	-	۱۶,۰۰۲	-	۱۶,۰۰۲	۲۰,۷۶۳	
پتروشیمی مروارید	۱۰,۷۵۳	-	۱۰,۷۵۳	-	۱۰,۷۵۳	۱۰,۷۵۳	
صنایع پتروشیمی سیلان	۶,۲۰۸	-	۶,۲۰۸	-	۶,۲۰۸	۶,۲۰۸	
بهداری و بهداشت کارکنان صنعت نفت	-	-	-	-	-	۵,۶۳۹	
پتروشیمی مسجد سلیمان	۱,۳۶۳	-	۱,۳۶۳	-	۱,۳۶۳	۱,۳۶۳	
شرکت محور سازان	۱۵۳,۹۳۳	-	۱۵۳,۹۳۳	-	۱۵۳,۹۳۳	-	
علی الحساب اعتبارات اسنادی نزد بانک ها	۲۵۰,۰۰۰	-	۲۵۰,۰۰۰	-	۲۵۰,۰۰۰	-	
علی الحساب خرید	۱۵۸,۰۳۶	-	۱۵۸,۰۳۶	-	۱۵۸,۰۳۶	-	
سایر	۲۴۳,۵۶۳	-	۲۴۳,۵۶۳	(۱۶۳,۸۱۳)	۷۹,۷۵۰	۳۲۱,۰۰۲	
	۱۳,۵۲۱,۸۴۷	-	۱۳,۵۲۱,۸۴۷	(۱۶۳,۸۱۳)	۱۳,۳۵۸,۰۳۴	۱۰,۳۴۴,۵۰۷	
	#####	-	#####	(۱۷۴,۹۶۲)	۲۷,۷۷۰,۹۹۰	#####	
	۳۹,۲۲۴,۶۱۸	۱۴,۹۵۸,۲۹۲	۵۳,۱۸۲,۹۱۰	(۴۰۶,۳۴۹)	۵۳,۷۷۶,۵۶۲	۴۹,۰۳۰,۰۰۳	

۱-۲۱- گردش حساب کاهش ارزش دریافتنی ها به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

مانده در ابتدای سال	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
زبان های کاهش ارزش دریافتنی ها	۴۰۶,۳۴۹	۹۵۹,۶۹۰
مانده در پایان سال	۴۰۶,۳۴۹	(۵۵۳,۳۴۱)
	۴۰۶,۳۴۹	۴۰۶,۳۴۹

۲-۲۱- مانده مطالبات ارزی به شرح یادداشت ۳۸ بوده و در پایان دوره با نرخ ارز در دسترس سامانه نیمایی (دلار ۶۹۸.۴۴۰ ریال ، یورو ۸۲۰.۳۶۰ ریال و درهم ۱۹۰.۱۸۱ ریال) تسعیر گردیده است . قراردادهای کارگزاری ارزی با بانک تجارت در شهریور ماه سال ۱۳۹۸ و با شرکت ماکرو در تاریخ ۱۳۹۹/۰۷/۰۱ منعقد شده است . وجوه حاصل از فروش محصولات صادراتی و پرداختهای ارزی شرکت از طریق این کارگزاری ها انجام می گردد . لازم به ذکر است طی سال مالی مورد گزارش بخشی از وجوه ارزی حاصل از صادرات نزد کارگزاری های مذکور شامل ، مبلغ ۵۴.۱۷۹ هزار دلار و ۲.۰۰۰ هزار یورو با نرخ بازار ثانویه از طریق سامانه جامع تجارت (کمیته فروش ارز) به صرافی های مجاز بانکی فروخته شده است.

۳-۲۱- مانده مطالبات از شرکتهای پتروشیمی بندر امام ، تند گوین ، شیمی بافت و کارون بابت تنمه فروش محصولات (شامل مالیات و عوارض ارزش افزوده) به ترتیب شامل متانول ، اسید استیک ، متانول و منواکسید کربن (یادداشت ۲-۵) بموجب قرارداد های فروش منعقد می باشد .

۴-۲۱- مانده طلب از شرکت بین المللی ماکرو مربوط به قرارداد ارائه خدمات کارگزاری جهت دریافت ، نقل و انتقال وجوه حاصل از فروش صادراتی و پرداخت وجوه ارزی به اشخاص معرفی شده توسط شرکت می باشد که از طریق حساب های ارزی شرکت های تراستی (کارگزار) انجام می گردد . مطالبات ارزی از شرکت بین المللی ماکرو در پایان دوره مورد گزارش شامل مبلغ ۳.۹۸۵ هزار دلار ، ۵.۶۹۶ هزار درهم امارات و ۴۵۹ هزار یورو بوده که نزد شرکتهای تراستی معرفی شده توسط آن کارگزاری می باشد . لازم به ذکر است شرکت بین المللی ماکرو وابسته به شرکت سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین (تاپیکو) می باشد و بموجب ماده ۱۷ قرارداد فیما بین یک فقره چک به مبلغ ۲۵۰ میلیون درهم امارات بعنوان تضمین اجرای تعهدات از شرکت مذکور اخذ گردیده است .

لازم به ذکر است مبلغ ۲.۸۶۵ هزار دلار طلب از شرکت ماکرو بابت فروش ۸.۵۰۰ تن متانول در سال ۱۳۹۲ به شرکت JOVO بوده که به دلیل عدم وصول ، با ارائه وکالت نامه به وکیل چینی ، موضوع از طریق امور حقوقی شستا و شرکت در حال پیگیری می باشد و از این بابت مبلغ ۱۰۷.۲۷۵ میلیون ریال کاهش ارزش در حساب ها منظور گردیده است.

۵-۲۱- مانده مطالبات از خریداران خارجی محصولات صادراتی مربوط به تنمه وجوه فروش صادراتی در پایان دوره مالی مورد گزارش می باشد که تا تاریخ تایید صورت های مالی ، عمده مطالبات فوق دریافت و به حساب بانک های تجارت ، صادرات ، رفاه کارگران ، ملت و شرکت ماکرو (کارگزاران ارزی) واریز و وصول گردیده است.

۶-۲۱- در خصوص مانده طلب از شرکت کارگزاری برایت سیتی (باوی جنرال تریدینگ) به مبلغ ۵۵۳.۳۴۱ میلیون ریال (معادل ۵۳ میلیون درهم) به دلیل عدم وصول ، اقدامات قضایی و پیگیری های لازم در امارات توسط آقای باوی صورت گرفته و در نهایت منجر به تملک هتل نیمه ساخت پویای کیش گردید . موضوع چگونگی وصول مطالبات شرکت از محل هتل نیمه کاره با پیگیری های جدی و تشکیل جلسات متعدد با شرکت برایت سیتی انجام شد که منجر به طرح پرونده در دادسرای عمومی و انقلاب ناحیه ۳۲ تهران گردید و بر اساس گزارش هیئت کارشناسان رسمی دادگستری منتخب دادسرای مذکور ، مقرر گردید ۵۶ درصد ارزش کارشناسی هتل پویای کیش به مبلغ ۹۱۳ میلیارد ریال بعنوان جبران طلب به شرکت تعلق گیرد . لذا شرکت اقدام به طرح دعوی در خصوص تشکیک در مالکیت کارگزاری برایت سیتی (باوی جنرال تریدینگ) نموده که در نهایت بر اساس رای قطعی دادگاه تجدید نظر مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۱۰ مالکیت کارگزار مذکور بر هتل مورد اشاره محرز و مالکیت هتل به شرکت منتقل گردید . شایان ذکر است طی سنوات گذشته از بابت طلب مذکور مبلغ ۵۵۳.۳۴۱ میلیون ریال زیان کاهش ارزش در حسابها منظور و از شرکت برایت سیتی (باوی جنرال تریدینگ) یک فقره چک ریالی به مبلغ ۱.۰۰۰ میلیارد ریال و یک فقره چک ارزی به مبلغ ۲۲۰ میلیون درهم امارات اخذ گردیده و طی سال مالی مورد گزارش با توجه به انتقال ۵۶ درصد از مالکیت هتل نیمه کاره پویای کیش توسط سازمان منطقه آزاد کیش به شرکت ، حساب های مذکور تسویه شده است .

۷-۲۱- مطالبات از شرکت هیزل شامل مبلغ ۱.۹۷۷ هزار دلار و ۳.۰۱۱ هزار درهم بابت فروش های سال ۱۳۹۰ بوده که به دلیل عدم وصول از طریق امور حقوقی شرکت در دست پیگیری بوده و سنوات گذشته بابت طلب مذکور ذخیره کاهش ارزش مورد نیاز به مبلغ ۱۰۶.۱۳۹ میلیون ریال در حسابها منظور گردیده است .

شرکت پتروشیمی فن آوران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۲- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱			
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	یادداشت
۵۳,۹۶۲,۹۵۰	۵۳,۹۶۲,۹۵۰	-	۵۳,۹۶۲,۹۵۰	۲۲-۱ سرمایه گذاری های سریع معامله در بازار:
-	-	-	-	سهم شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس
۵۳,۹۶۲,۹۵۰	۵۳,۹۶۲,۹۵۰	-	۵۳,۹۶۲,۹۵۰	۲۲-۲ سایر اوراق بهادار
۸۹۱,۱۸۵	۵۰۸,۸۴۴	-	۵۰۸,۸۴۴	۲۲-۳ اوراق گواهی سپرده سرمایه گذاری نزد بانک ها
۵۴,۸۵۴,۱۳۵	۵۴,۴۷۱,۷۹۴	-	۵۴,۴۷۱,۷۹۴	

۲۲-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل موارد زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱				نام
خالص	بهای تمام شده	خالص	بهای تمام شده	تعداد سهام	
۵۳,۹۶۲,۷۸۰	۵۳,۹۶۲,۷۸۰	۵۳,۹۶۲,۷۸۰	۵۳,۹۶۲,۷۸۰	۳۱,۷۳۱,۸۹	سرمایه گذاری در سهام بانک ملت (یادداشت ۲-۱-۲۲)
۱۷۰	۱۷۰	۱۷۰	۱۷۰	۰.۰۲	سرمایه گذاری در سهام شرکت پتروشیمی مارون
۵۳,۹۶۲,۹۵۰	۵۳,۹۶۲,۹۵۰	۵۳,۹۶۲,۹۵۰	۵۳,۹۶۲,۹۵۰		

۲۲-۱-۱- برای اندازه گیری ارزش منصفانه سرمایه گذاری سریع معامله از مبنای رویکرد بازار و داده های سطح یک سلسله مراتب ارزش منصفانه مبتنی بر قیمت های پایانی معاملات در روز ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴ استفاده شده است .

۲۲-۱-۲- در پایان دوره مالی مورد گزارش میزان ۴/۴۷ درصد از سهام بانک ملت به ارزش بازار ۶۶.۷۶۴ میلیارد ریال در تملک شرکت بوده است . هدف از ایجاد سرمایه گذاری فوق ، تعاملات فیما بین و اخذ تسهیلات (یادداشت ۳۳) می باشد .

۲۲-۲- سایر اوراق بهادار شامل مبلغ ۲۵۰.۰۰۰ میلیون ریال سرمایه گذاری در اوراق اجاره صندوق درآمد ثابت امین یکم فردا می باشد .

۲۲-۳- اوراق گواهی سپرده سرمایه گذاری نزد بانک ها در مقطع پایان دوره شامل مبلغ ۸۲.۲۸۵ میلیون ریال سرمایه گذاری در بانک صادرات ، مبلغ ۸۵.۸۶۵ میلیون ریال سرمایه گذاری در بانک ملت ، مبلغ ۱۶.۸۸۸ میلیون ریال سرمایه گذاری در بانک رفاه کارگران ، مبلغ ۲۱۷.۱۲۷ میلیون ریال سرمایه گذاری در بانک دی و مبلغ ۱۰۶.۶۷۹ میلیون ریال سرمایه گذاری در سایر بانک ها می باشد . سود گواهی های سپرده بانکی مزبور از ۲۳ تا ۲۶ درصد می باشد .

۲۲-۴- سود حاصل از سرمایه گذاری در اوراق بهادار ، اوراق گواهی سپرده سرمایه گذاری نزد بانک ها و سایر اوراق بهادار در یادداشت ۱۱ افشا گردیده است .

۲۳- موجودی نقد

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت	(مبالغ به میلیون ریال)
۲,۴۲۲,۷۰۰	۸,۶۸۶,۳۴۶	۲۳-۱	موجودی نزد بانک ها -ریالی
۳,۴۷۸,۱۴۵	۳,۴۷۳,۷۳۱	۲۳-۲	موجودی نزد بانک ها -ارزی
۱,۱۸۲	۷۸		موجودی صندوق - ریالی
۳۲,۵۹۱	۱۷۲,۹۲۱		موجودی صندوق - ارزی
	۱۷,۳۲۷		تنخواه گردان
۵,۹۳۴,۶۱۸	۱۲,۳۵۰,۴۰۳		

۲۳-۱- موجودی نزد بانک های ریالی شرکت اصلی شامل مبلغ ۸.۲۷۰.۸۷۱ میلیون ریال نزد بانک ملت ، مبلغ ۲۳۳.۱۲۰ میلیون ریال نزد بانک تجارت ، مبلغ ۷۸.۲۱۸ میلیون ریال نزد بانک شهر، مبلغ ۶۲.۹۲۱ میلیون ریال نزد بانک صادرات ، مبلغ ۳.۳۲۰ میلیون ریال نزد بانک رفاه کارگران و مبلغ ۳۷.۸۹۶ میلیون ریال نزد سایر بانک ها می باشد .

۲۳-۲- موجودی ارزی نزد بانک ها عمدتاً مربوط به موجودی ارزی نزد بانک های تجارت ، ملت و صادرات می باشد که طبق تفاهم نامه خدمات ارزی منعقد ، عملیات دریافت و نگهداری وجوه ارزی حاصل از صادرات ، انجام حواله با دستور شرکت ، تهیه اسناد جهت انتقال ارز و سایر خدمات بانکی ارزی مورد نیاز به بانک های مذکور واگذار گردیده است .

شرکت پتروشیمی فن آوران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۴- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ مبلغ ۳۰.۹۵۰.۰۰۰ میلیون ریال شامل تعداد ۳۰.۹۵۰ میلیون سهم ۱.۰۰۰ ریالی با نام تماماً پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۵۰.۳۶٪	۱۵,۵۸۵,۹۰۹,۰۴۵	۵۰.۳۶٪	۱۵,۵۸۵,۹۰۹,۰۴۵	شرکت سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین
۱۷.۳۳٪	۵,۳۶۳,۸۶۸,۲۰۰	۱۷.۳۳٪	۵,۳۶۳,۸۶۸,۲۰۰	شرکت سرمایه گذاری صندوق بازنشستگی کشوری
۱۵.۱۲٪	۴,۶۷۹,۰۵۲,۱۵۲	۱۵.۱۲٪	۴,۶۷۹,۰۵۲,۱۵۲	شرکت گروه پتروشیمی تابان فردا
۱.۵۴٪	۴۷۶,۷۱۰,۷۵۷	۱.۵۴٪	۴۷۶,۷۱۰,۷۵۷	سبد شرکت سهامی بیمه ایران
۱.۵۱٪	۴۶۷,۹۹۶,۸۳۲	۱.۵۱٪	۴۶۷,۹۹۶,۸۳۲	شرکت توسعه و مدیریت سرمایه صبا
۰.۰۰٪	۶۱۰,۲۰۲	۰.۰۰٪	۶۱۰,۲۰۲	شرکت پتروشیمی غدیر
۰.۰۰٪	۶۰۲,۷۰۹	۰.۰۰٪	۶۰۲,۷۰۹	شرکت گروه صنعتی سلولزی تامین گستر نوین
۰.۰۰٪	۵۶۶,۷۴۲	۰.۰۰٪	۵۶۶,۷۴۲	شرکت نفت ایرانول
۰.۰۰٪	۶۵,۱۵۷	۰.۰۰٪	۶۵,۱۵۷	شرکت توسعه نفت و گاز صبا کارون
۰.۰۰٪	۵,۰۰۰	۰.۰۰٪	۵,۰۰۰	شرکت پترو پالایش پارسوماش صبا انرژی
۱۴.۱۳٪	۴,۳۷۴,۶۱۳,۲۰۴	۱۴.۱۳٪	۴,۳۷۴,۶۱۳,۲۰۴	سایر سهامداران
۱۰۰	۳۰,۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۳۰,۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰	

۲۵- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۷۱ اساسنامه ، مبلغ ۳۰.۹۵۰.۰۰۰ میلیون ریال ازمحل سود قابل تخصیص ، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت ، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت ، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

شرکت پتروشیمی فن آوران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۶- سهام خزانه

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
تعداد سهم	میلیون ریال	تعداد سهم	میلیون ریال	
(۸,۴۱۵,۱۰۲)	(۱۰۵,۵۶۳)	(۱۰,۱۵۴,۸۵۳)	(۱۰۷,۷۴۳)	مانده در ابتدای دوره
(۳,۱۵۰,۴۰۷)	(۱۶,۸۱۹)	(۳,۴۳۰,۴۰۶)	(۱۸,۰۴۴)	خرید طی دوره
۱,۴۱۰,۶۵۶	۱۴,۶۳۹	۱,۳۴۰,۳۶۹	۱۲,۴۳۲	فروش طی دوره
(۱۰,۱۵۴,۸۵۳)	(۱۰۷,۷۴۳)	(۱۲,۲۴۴,۸۹۰)	(۱۱۳,۳۵۵)	مانده در پایان دوره

۲۶-۱ بر اساس دستورالعمل بازارگردانی بورس اوراق بهادار، شرکت می تواند بر اساس میزان سهام شناور، تا سقف ۱۰٪ (ده درصد) از سهام خود را خریداری و تحت عنوان سهام خزانه در شرکت نگهداری کنند. خرید و فروش سهام خزانه طبق آیین نامه و دستورالعمل اجرایی خرید، نگهداری و عرضه سهام خزانه صورت می پذیرد. شرکت نسبت به سهام خزانه، فاقد حق رای در مجامع بوده و حق تقدم در خرید سهام جدید را ندارد و در زمان انحلال حق دریافت هیچگونه دارایی ندارد. به سهام خزانه در زمان تقسیم سود، سودی تعلق نمی گیرد. با عنایت به ابلاغیه شماره ۴۴۰/۰۶۶/ب/۹۹ مورخ ۱۳۹۹/۰۷/۰۷ مدیریت نظارت بر ناشران بورسی سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر الزام ناشران به معرفی بازارگردان، شرکت اقدام به عقد قرارداد با صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی صبا گستر نفت و گاز تامین نموده است. مبلغ ۴.۱۷۵ میلیون ریال خالص زیان ناشی از خرید و فروش سهام خزانه طی دوره مالی مورد گزارش، در بخش حقوق مالکانه صورت های مالی، از صرف سهام ابتدای سال کسر گردیده است.

۲۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۱,۲۳۰,۷۰۵	۱,۶۶۳,۱۲۵	مانده در ابتدای دوره
(۲۵,۷۳۶)	(۷,۸۵۸)	پرداخت شده طی دوره
۴۰۷,۱۳۵	۹۱۸,۰۲۱	ذخیره تأمین شده طی دوره
۱,۶۱۲,۱۰۴	۲,۵۷۳,۲۸۸	مانده در پایان دوره

شرکت پتروشیمی فن آوران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۸- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	ریالی	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
		ارزی	جمع	جمع	
۲۸-۱	۵,۰۰۰,۰۰۰		۵,۰۰۰,۰۰۰		
	۷۷۸,۵۱۴		۷۷۸,۵۱۴		
	۵,۷۷۸,۵۱۴	-	۵,۷۷۸,۵۱۴	-	

تجاری

اسناد پرداختنی

اشخاص وابسته

شرکت پتروشیمی فجر - اعتبار اسنادی مدت دار
هیرید نیرو - چک مدت دار

حسابهای پرداختنی

اشخاص وابسته

۲۸-۲	۴۰,۷۱۸,۰۴۲		۴۰,۷۱۸,۰۴۲	۲۲,۲۹۰,۸۲۵	
۲۸-۳	۱۱,۲۲۲,۹۶۰		۱۱,۲۲۲,۹۶۰	۲۱,۶۵۲,۷۲۸	
	۲,۸۷۳,۱۲۲		۲,۸۷۳,۱۲۲	۱,۹۸۶,۲۰۱	
	۱۰,۱۴۷		۱۰,۱۴۷	۹۶,۵۴۳	
	۳۱,۵۸۹		۳۱,۵۸۹	۳۱,۵۸۹	
	۵,۱۵۵		۵,۱۵۵	۱۲۵	
	۵۴,۸۶۱,۰۱۵	-	۵۴,۸۶۱,۰۱۵	۴۶,۰۵۸,۰۱۱	

سایر تامین کنندگان کالا و خدمات

۲۸-۴	۲۷۶,۹۵۷		۲۷۶,۹۵۷	۸۰,۷۸۵,۵۱۴	
	۲۹,۴۰۳		۲۹,۴۰۳	۹۸۹,۰۵۸	
	۳,۲۰۵,۵۲۹		۳,۲۰۵,۵۲۹	۱۶۷,۱۹۷	
	-		-	۱۸,۲۴۳	
	۸,۶۸۲		۸,۶۸۲	۱۰,۳۳۰	
	۲,۸۲۱	۳۴۸,۷۹۸	۳۴۸,۷۹۸	۱,۵۳۲,۸۴۸	
	۳,۵۲۳,۳۹۳	۳۴۸,۷۹۸	۳,۸۷۲,۱۹۱	۱۱,۵۳۰,۶۱۰	
	۶۴,۱۶۲,۹۲۲	۳۴۸,۷۹۸	۶۴,۵۱۱,۷۲۰	۵۷,۵۸۸,۶۲۱	

سایر پرداختنی ها

حساب های پرداختنی

اشخاص وابسته

۲۸-۵	۴۵۴,۴۴۵		۴۵۴,۴۴۵	۳۹۵,۳۰۱	
	۲۳۱,۱۶۳		۲۳۱,۱۶۳	۲۳۵,۳۳۴	
	۵۹,۰۷۱		۵۹,۰۷۱	۵۹,۰۷۱	
	۳۳,۳۶۶		۳۳,۳۶۶	۳۳,۳۶۶	
	۱۸,۷۶۴		۱۸,۷۶۴	۱۶,۰۷۷	
	۲۰,۴۸۸		۲۰,۴۸۸	۱۸,۶۳۴	
	۸۱۷,۲۹۷	-	۸۱۷,۲۹۷	۷۵۷,۷۸۳	

	۱۶,۲۶۷,۹۶۸		۱۶,۲۶۷,۹۶۸	۳,۴۱۸,۷۹۹	
	۱,۹۴۸,۲۶۲		۱,۹۴۸,۲۶۲	۱,۲۸۶,۹۲۰	
	۱,۷۸۲,۵۷۲		۱,۷۸۲,۵۷۲	۱,۱۳۲,۱۹۷	
	۲۵۴,۶۹۲		۲۵۴,۶۹۲	۱۳۲,۷۴۵	
	۲۰,۱۰۹		۲۰,۱۰۹	۲۰,۱۰۹	
	۲۶۸,۳۹۵		۲۶۸,۳۹۵	۱۵۰,۴۵۳	
	۳۰,۵۴۱,۹۹۷	-	۳۰,۵۴۱,۹۹۷	۶,۱۴۱,۲۲۳	
	۲۱,۳۵۹,۲۹۴	-	۲۱,۳۵۹,۲۹۴	۶,۸۹۹,۰۰۶	
	۸۵,۵۲۲,۲۱۶	۳۴۸,۷۹۸	۸۵,۸۷۱,۰۱۴	۶۴,۴۸۷,۶۳۷	

۲۸-۱- به منظور تسویه بخشی از بدهی به شرکت فجر انرژی خلیج فارس (خرید سروس های جانبی) اسناد پرداختنی ارائه گردیده است که تا تاریخ تایید صورت های مالی تسویه نشده است .

۲۸-۲- مانده بدهی به سازمان منطقه ویژه اقتصادی پتروشیمی بابت تمه بهای گاز طبیعی خوراک و سوخت (یادداشت ۱-۶) در دوره مالی مورد گزارش می باشد که تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۲۷,۵۰۰,۰۰۰ میلیون ریال از بدهی مذکور تسویه شده است .

۲۸-۳- مانده بدهی به شرکت پتروشیمی فجر انرژی خلیج فارس بابت خرید سروس های جانبی در دوره مالی مورد گزارش می باشد که تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۲۱,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال از بدهی مذکور تسویه شده است .

۲۸-۴- مانده بدهی به پالایش گاز بید بلند خلیج فارس بابت تمه خرید گاز اتان در سال مالی قبل و دوره مالی مورد گزارش (یادداشت ۲-۶) می باشد که تا تاریخ تایید صورت های مالی تسویه نشده است .

۲۸-۵- بدهی به سازمان منطقه ویژه اقتصادی بابت خدمات دریافتی (نگهداری خطوط انتقال محصول و خوراک) می باشد .

شرکت پتروشیمی فن آوران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۹- مالیات پرداختنی

۲۹-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی گروه و شرکت به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۲,۳۴۴,۲۸۳	۳,۴۹۰,۳۹۱	مانده در ابتدای دوره
۱,۱۴۶,۱۰۸	۲۰۱,۳۸۴	مالیات عملکرد دوره
-	-	مالیات پرداخت شده
-	-	تهاتر با دارایی مالیات انتقالی و سایر تعدیلات
۳,۴۹۰,۳۹۱	۳,۶۹۱,۷۷۵	
(۳,۰۸۰,۹۴۲)	(۳,۶۹۱,۷۷۵)	سایر حساب های دریافتنی - طلب از اداره امور مالیاتی
۴۰۹,۴۴۹	-	

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

مالیات								
۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱						
نحوه تشخیص	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ایرازی	درآمد مشمول مالیات ایرازی	سود ابرازی
رسیدگی به دفاتر	۲,۳۴۴,۲۸۳	۲,۳۴۴,۲۸۳	-	۲,۵۳۷,۰۰۹	۲,۵۳۷,۰۰۹	-	-	۲۴,۹۴۰,۴۴۴
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	-	۵,۴۲۶,۷۸۷	-	-	۲,۷۳۵,۷۹۲
رسیدگی نشده	۱,۱۴۶,۱۰۸	۱,۱۴۶,۱۰۸	-	-	-	۱,۱۴۶,۱۰۸	۲۰,۳۹۹,۲۹۸	۳۰,۰۲۶,۳۳۱
رسیدگی نشده	-	۲۰۱,۳۸۴	-	-	-	۲۰۱,۳۸۴	-	۲,۶۲۲,۵۲۱
	۳,۴۹۰,۳۹۱	۳,۶۹۱,۷۷۵						
	(۳,۰۸۰,۹۴۲)	(۳,۶۹۱,۷۷۵)						
	۴۰۹,۴۴۹	-						

سایر حساب های دریافتنی - طلب از اداره امور مالیاتی (یادداشت ۹-۲۲)

۲۹-۱- مالیات بر درآمد کلیه سال های قبل از ۱۴۰۲ به استثنای سال ۱۴۰۰ قطعی و تسویه شده است .

۲۹-۲- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ بموجب برگ تشخیص مالیاتی مبلغ ۲,۵۳۷,۰۰۹ میلیون ریال اعلام و قبل از اتمام مهلت اعتراض ، برگ قطعی مالیات به مبلغ ۲,۵۳۷,۰۰۹ میلیون ریال صادر شده و شرکت نسبت به برگ قطعی صادره اعتراض نموده است . پرونده مالیاتی مربوطه در هیئت حل اختلاف مالیاتی در جریان بررسی می باشد .

۲۹-۳- عملکرد سال ۱۴۰۲ با توجه به معافیت های قانونی شامل سود حاصل از سرمایه گذاری در سهام شرکت ها ، سود حاصل از اوراق گواهی سپرده سرمایه گذاری بلند مدت نزد بانک ها و برگشت زیان کاهش ارزش سرمایه گذاری فاقد درآمد مشمول مالیات بوده و لذا بدهی مالیات پرداختنی از این بابت محاسبه و در حساب ها منظور نگردیده است .

۲۹-۴- در دوره مالی مورد گزارش پس از لحاظ نمودن معافیت های مقرر در قانون مالیات های مستقیم از قبیل سود حاصل از سرمایه گذاری در سهام شرکت ها ، سود حاصل از اوراق گواهی سپرده سرمایه گذاری بلند مدت نزد بانک ها و کاهش نرخ مالیات بابت فروش در بورس های کالایی و بورس اوراق بهادار و ، مبلغ ۲۰۱,۳۸۴ میلیون ریال مالیات پرداختنی در حساب ها منظور شده است .

شرکت پتروشیمی فن آوران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳۰- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
مانده پرداخت نشده	مانده پرداخت نشده	
۳۳,۲۰۱	۳۳,۲۰۱	سنوات قبل از ۱۳۹۸
۱۵,۴۲۶	۱۵,۴۲۶	سال ۱۳۹۸
۳۹,۴۳۷	۳۹,۴۳۷	سال ۱۳۹۹
۵,۵۱۷	۵,۵۱۷	سال ۱۴۰۰
۲۱,۰۳۱	۲۱,۰۳۱	سال ۱۴۰۱
۱۱,۹۷۲	۱۱,۹۷۲	سال ۱۴۰۲
-	۱۳,۶۶۴,۹۰۰	سال ۱۴۰۳
۱۲۶,۵۸۴	۱۳,۷۹۱,۴۸۴	

۱-۳۰- سود سهام پرداختنی گروه به تفکیک سهامداران به شرح زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
-	۷,۷۹۲,۹۵۵	اشخاص وابسته
-	۲,۶۸۱,۹۳۴	شرکت سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین
-	۲,۲۹۶,۹۲۶	شرکت سرمایه گذاری صندوق بازنشستگی کشوری
-	۱۲,۷۷۱,۸۱۵	شرکت گروه پتروشیمی تابان فردا
۱۲۶,۵۸۴	۱,۰۱۹,۶۶۹	سایر اشخاص
۱۲۶,۵۸۴	۱۳,۷۹۱,۴۸۴	

۲-۳۰- مانده سود سهام پرداختنی قبل از سال ۱۴۰۲ مربوط به اشخاص فاقد کد سجای می باشد که با درخواست آن اشخاص و تایید واحد سهام شرکت پرداخت می گردد .

۳-۳۰- طی دوره مالی مورد گزارش مبلغ ۱.۸۱۰.۱۰۰ میلیون ریال سود سهام پرداخت گردیده است .

۴-۳۰- سود نقدی هر سهم شرکت طبق مصوبات مجامع عمومی عادی سالانه سال های ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ به ترتیب مبالغ ۱۰ ریال و ۵۰۰ ریال بوده است .

(۱۷,۴۵۱)

شرکت پتروشیمی فن آوران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳۱- تسهیلات مالی

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

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

بانک ها :

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت
	۲۸,۰۲۶,۴۹۳	۴۸,۰۵۴,۲۱۹	۳۱-۱-۱-۱ بانک ملت
	۱۱,۸۰۵,۸۷۵	۱۰,۲۵۱,۲۹۹	۳۱-۱-۱-۲ بانک صادرات
	۶,۸۲۷,۱۶۱	۴,۱۷۴,۱۰۷	۳۱-۱-۱-۳ بانک تجارت
	۲,۲۹۸,۶۸۵	۱,۶۲۷,۱۱۰	۳۱-۱-۱-۴ بانک شهر
	۴۸,۹۵۸,۲۱۴	۶۴,۱۰۶,۷۳۵	
	۲,۶۹۹,۵۶۲	۳,۰۸۹,۶۲۵	سود معوقه
	(۲,۰۴۷,۲۰۷)	(۱,۴۸۴,۷۳۵)	سود و کارمزد سال های آتی
	(۱,۸۰۰,۰۰۰)	(۱۵,۲۰۰,۰۰۰)	سپرده های سرمایه گذاری
	۴۷,۸۱۰,۵۶۹	۵۰,۵۱۱,۶۲۵	حصه جاری

۳۱-۱-۱-۱- مانده تسهیلات دریافتی از بانک ملت شامل ۴ فقره تسهیلات شش ماهه جمعاً به مبلغ ۸.۰۰۰.۰۰۰ میلیون ریال با نرخ ۲۳ درصد (به سررسید ۱۴۰۴/۰۷/۲۰) ، پنج فقره تسهیلات شش ماهه جمعاً به مبلغ ۱۰.۰۰۰.۰۰۰ میلیون ریال با نرخ ۲۳ درصد (به سررسید ۱۴۰۴/۰۷/۱۳) ، چهار فقره تسهیلات شش ماهه جمعاً به مبلغ ۷.۰۰۰.۰۰۰ میلیون ریال با نرخ ۲۳ درصد (به سررسید ۱۴۰۴/۱۲/۰۳) ، یک فقره تسهیلات شش ماهه به مبلغ ۲.۰۰۰.۰۰۰ میلیون ریال با نرخ ۲۳ درصد (به سررسید ۱۴۰۴/۱۱/۲۶) و ۳ فقره تسهیلات شش ماهه بمبلغ ۲۰.۰۰۰.۰۰۰ میلیون ریال با نرخ ۲۳ درصد (به سررسید ۱۴۰۴/۰۱/۰۱) می باشد . الباقی به مبلغ ۱.۰۵۴.۲۱۹ میلیون ریال بابت سود و

۳۱-۱-۱-۲- مانده تسهیلات دریافتی از بانک صادرات شامل یک فقره تسهیلات سه ماهه به مبلغ ۲.۸۰۰.۰۰۰ میلیون ریال با نرخ ۲۳ درصد (به سررسید ۱۴۰۴/۰۷/۱۹) ، یک فقره تسهیلات سه ماهه به مبلغ ۷.۲۰۰.۰۰۰ میلیون ریال با نرخ ۲۳ درصد (به سررسید ۱۴۰۴/۰۸/۱۸) می باشد . الباقی به مبلغ ۲۵۱.۲۹۹ میلیون ریال بابت سود و کارمزد سنوات آتی می باشد .

۳۱-۱-۱-۳- مانده تسهیلات دریافتی از بانک تجارت شامل یک فقره تسهیلات شش ماهه به مبلغ ۴.۰۰۰.۰۰۰ میلیون ریال با نرخ ۲۳ درصد (به سررسید ۱۴۰۴/۰۷/۳۰) می باشد . الباقی به مبلغ ۱۷۴.۱۰۷ میلیون ریال بابت سود و کارمزد سنوات آتی می باشد .

۳۱-۱-۱-۴- مانده تسهیلات دریافتی از بانک شهر شامل یک فقره تسهیلات شش ماهه به مبلغ ۱.۶۲۲.۰۰۰ میلیون ریال با نرخ ۲۳ درصد (به سررسید ۱۴۰۴/۰۷/۰۵) می باشد . الباقی به مبلغ ۵.۱۱۰ میلیون ریال بابت سود و کارمزد سنوات آتی می باشد .

۳۱-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
	۴۷,۸۱۰,۵۶۹	۵۰,۵۱۱,۶۲۵	۲۰ تا ۲۵ درصد

۳۱-۱-۳- کلیه تسهیلات گروه و شرکت در سال ۱۴۰۴ تسویه خواهد شد .

۳۱-۱-۴- به تفکیک وثیقه:

بابت اخذ تسهیلات از بانک ها بخشی از سپرده های بانکی نزد بانک های تسهیلات دهنده مسدود شده است . بانک ملت مبلغ ۱۳.۰۰۰.۰۰۰ میلیون ریال ، بانک صادرات مبلغ ۱.۸۰۰.۰۰۰ میلیون ریال و بانک شهر مبلغ ۴۰۰.۰۰۰ میلیون ریال از سپرده های ریالی شرکت را بعنوان وثیقه تعهدات ، مسدود نموده اند که از مبلغ تسهیلات کسر شده است .

شرکت پتروشیمی فن آوران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳۱-۲- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

تسهیلات مالی	مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
۵۷,۶۹۸,۶۱۱	دریافت های نقدی
۱۱۶,۶۴۲,۶۷۱	سود، کارمزد و جرائم
۱۳,۶۶۹,۴۹۲	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۱۲۶,۰۰۱,۶۶۵)	پرداخت های نقدی بابت سود
(۱۰,۹۶۹,۹۲۹)	سایر تغییرات غیرنقدی
(۳,۲۲۸,۶۱۱)	مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۴۷,۸۱۰,۵۶۹	مانده در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱
۴۷,۸۱۰,۵۶۹	دریافت های نقدی
۷۱,۷۰۰,۰۰۰	سود، کارمزد و جرائم
۵,۶۷۱,۵۷۳	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۵۵,۹۸۹,۰۰۷)	سایر تغییرات غیرنقدی
(۱۸,۶۸۱,۵۱۰)	مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۵۰,۵۱۱,۶۲۵	

۳۲- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)	پیش دریافت فروش محصولات
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۱,۳۰۱,۰۵۰	۷۳۵,۵۰۲
۱,۳۰۱,۰۵۰	۷۳۵,۵۰۲

۳۳- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)	یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
سود خالص		۲,۴۲۱,۱۳۷	۱۴,۱۱۶,۲۷۵
تعدیلات			
هزینه مالیات بر درآمد	۳۰	۲۰۱,۳۸۴	۲,۱۰۴,۱۱۲
هزینه های مالی	۱۰	۵,۶۷۱,۵۷۳	۷,۰۰۰,۳۴۹
(سود) ناشی از فروش سرمایه گذاری ها			(۲۴۹,۰۱۳)
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان		۹۱۰,۱۶۳	۳۸۱,۳۹۹
استهلاک دارایی های غیر جاری		۱۹۳,۶۱۰	۱۵۸,۱۳۷
سود سهام	۱۱	(۹,۸۲۹,۳۷۶)	(۵,۲۵۹,۳۵۹)
سود حاصل از اوراق گواهی سپرده سرمایه گذاری بانکی و سایر اوراق سرمایه گذاری	۱۱	(۶۱,۲۹۰)	(۵۱۱,۷۰۰)
(سود) تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی	۱۱	(۱,۳۳۹)	(۱۰,۴۶۸)
		(۲,۹۱۵,۱۷۴)	۳,۶۱۳,۴۵۷
(افزایش) کاهش دریافتنی های عملیاتی		(۶۹۲,۷۴۰)	(۳,۵۰۷,۱۱۰)
(افزایش) موجودی مواد و کالا		(۱۹۹,۱۸۰)	(۳,۳۹۳,۶۲۷)
(افزایش) کاهش پیش پرداخت های عملیاتی		(۵,۳۹۶,۸۴۷)	۱۵۷,۲۰۶
کاهش سایر دارایی ها		۳۶,۴۶۲	۲۰,۷۸۹
افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی		۳۷۷,۸۵۳	(۱,۰۳۰,۳۲۹)
افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی		(۵۶۵,۵۴۸)	(۸۵۹,۸۳۷)
نقد حاصل از عملیات		(۶,۹۳۴,۰۳۶)	۹,۱۱۶,۸۲۴

شرکت پتروشیمی فن آوران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳۴- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۴-۱- مدیریت سرمایه

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

در بررسی ساختار سرمایه شرکت، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه شرکت مد نظر قرار می گیرد. نسبت اهرمی شرکت اصلی در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ با نرخ ۱۷۸ درصد می باشد. این در حالی است که نسبت مزبور در پایان سال مالی قبل ۲۵۴ درصد بوده است. بالا بودن نسبت مذکور عمدتاً مربوط به اخذ تسهیلات جدید، افزایش حساب های پرداختنی تجاری (عمدتاً ناشی از افزایش نرخ گاز طبیعی) و سود سهام پرداختنی در دوره مالی مورد گزارش می باشد.

۳۴-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۱۱۵,۷۹۸,۴۰۴	۱۵۳,۴۸۲,۹۱۳	جمع بدهی ها
(۵,۹۳۴,۶۱۸)	(۱۲,۳۵۰,۴۰۳)	موجودی نقد
۱۰۹,۸۶۳,۷۸۶	۱۴۱,۱۳۲,۵۱۰	خالص بدهی
۷۲,۸۴۷,۲۳۳	۵۹,۷۸۳,۱۶۹	حقوق مالکانه
۱۵۱	۲۲۶	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۴-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

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

شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک ها از طریق تجزیه و تحلیل شرایط و انجام اقدامات لازم می باشد. با توجه به فعال شدن کمیته حسابرسی داخلی مقرر گردید رعایت سیاست ها و محدودیت های آسیب پذیری، توسط این کمیته بطور مستمر بررسی شود. کمیته مذکور با رویکرد مبتنی بر ریسک، گزارش ریسک کلیه فرایندها را مورد حسابرسی قرار داده و به هیئت مدیره گزارش می نماید.

۳۴-۳- ریسک بازار

فعالیت های گروه و شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک تغییرات در نرخ های مبادله ارزی قرار می دهد. که به منظور مدیریت کردن آسیب پذیری از ریسک ارز، موارد زیر را به کار گرفته می شود:

آسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه گیری می شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تأثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ های ارز در طی سال را ارزیابی می کند. دوره زمانی طولانی تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل میکند و به شرکت در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک های بازار، کمک می کند. جزئیات تجزیه و تحلیل حساسیت برای ریسک ارزی در یادداشت ۱-۱-۳ ارائه شده است.

با توجه به اینکه منبع اصلی درآمد شرکت و بخشی از درآمدهای شرکت فرعی فارابی فروش های صادراتی می باشد، نوسان قیمت ارز در بازار، تاثیر قابل ملاحظه ای بر موجودی نقد و دریافتنی های تجاری شرکت دارد. برای کنترل ریسک نوسان نرخ ارز، مدیریت شرکت تلاش می کند در ایفای تعهدات مربوط به فروش صادراتی، ارزشهای حاصل را از طریق سامانه نیما بطور منظم بفروش رساند.

هیچگونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها، رخ نداده است.

شرکت پتروشیمی فن آوران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱-۳-۳۴- مدیریت ریسک ارز

گروه و شرکت معاملاتی را به ارز انجام می دهد که در نتیجه، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرد. آسیب پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق گزارشات تحلیلی مربوطه، مدیریت می شود. وضعیت دارایی های پولی ارزی و بدهی های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۳۸ ارائه شده است.

۱-۱-۳-۳۴- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

گروه و شرکت به طور عمده در معرض ریسک واحد پولی شامل ارزهای یورو، دلار و درهم امارات قرار دارد. جدول زیر جزئیات مربوط به حساسیت گروه نسبت به ۱۰ درصد افزایش و کاهش ریال نسبت به ارزهای خارجی مربوطه را نشان می دهد. نرخ حساسیت استفاده شده در زمان گزارشگری داخلی ریسک ارزی نشان دهنده ارزیابی مدیریت از احتمال معقول تغییر در نرخ های ارز است. تجزیه و تحلیل حساسیت تنها شامل اقلام پولی ارزی است و تسعیر آنها در پایان سال تعدیل شده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

اثر واحد پول دلار		اثر واحد پول یورو		اثر واحد پول درهم امارات	
۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
-	۷۱۲,۲۳۲	-	۶۲,۴۹۸	#REF!	(۵,۵۱۶)

سود یا زیان گروه

به نظر مدیریت، تجزیه و تحلیل حساسیت نشان دهنده ریسک ذاتی ارز نیست زیرا آسیب پذیری در آخر سال منعکس کننده آسیب پذیری در طی دوره نمی باشد. حساسیت گروه به نرخ های ارز در طول دوره مالی مورد گزارش عمدتاً به دلیل تامین ارز مورد نیاز از محل ارز حاصل از صادرات کاهش یافته است.

۲-۳-۳۴- 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 بطور فعال این سرمایه گذاری رو مبادله نمی کند. همچنین شرکت سرمایه گذاری در اوراق بهادار مالکانه را برای اهداف مبادله نگهداری می کند.

۱-۲-۳-۳۴- تجزیه و تحلیل حساسیت قیمت اوراق بهادار مالکانه

تجزیه و تحلیل حساسیت بر اساس آسیب پذیری از ریسکهای قیمت اوراق بهادار مالکانه در پایان سال تعیین شده اند. حساسیت شرکت نسبت به قیمت های اوراق بهادار مالکانه از سال قبل تغییر با اهمیتی نداشته است. لازم به ذکر است اندازه گیری سرمایه گذاری های کوتاه مدت به روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش بوده است.

۴-۳۴- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. در این راستا کلیه فروش های صادراتی شرکت به خریداران معتبر و در قالب روابط تجاری و توافقات قراردادی انجام می شود و دریافت وجوه حاصل از صادرات از طریق کارگزاران شرکت می باشد و با دریافت تضامین کافی از کارگزاران نسبت به کاهش ریسک اعتباری اقدام نموده است. همچنین شرکت تنها با شرکت هایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف های قرارداد آن، بطور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تایید شده گسترش می یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که بطور سالانه توسط مدیریت بررسی و تایید می شود، کنترل می شود.

کمیتة فروش شرکت در چهارچوب آیین نامه فروش، تصمیم گیری و نظارت بر امور فروش و وصول مطالبات را عهده دار می باشد.

۵-۳۴- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سر رسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	بیشتر از ۵ سال	جمع
پرداختنی های تجاری	-	۵۲,۲۱۷,۹۵۹	۱۲,۲۹۳,۷۶۱	-	-	۶۴,۵۱۱,۷۲۰
سایر پرداختنی ها	-	۲,۹۰۹,۰۴۹	۱۸,۴۵۰,۲۴۵	-	-	۲۱,۳۵۹,۲۹۴
تسهیلات مالی	-	-	۵۰,۵۱۱,۶۲۵	-	-	۵۰,۵۱۱,۶۲۵
سود سهام پرداختنی	۱۱۵,۳۴۴	۱۳,۶۷۶,۱۴۰	-	-	-	۱۳,۷۹۱,۴۸۴
جمع	۱۱۵,۳۴۴	۶۸,۸۰۳,۱۴۸	۸۱,۲۵۵,۶۳۱	۰	-	۱۵۰,۱۷۴,۱۲۳

شرکت پتروشیمی فن آوران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳۵ - وضعیت ارزی

شرکت	دلار امریکا	یورو	درهم امارات
موجودی نقد	۲۴۹,۱۳۳	۱,۳۳۰	۱۱۵,۰۲۱
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۲۳,۳۴۶,۵۲۲	۴۹۰,۰۶۱	۷,۴۹۵,۵۷۹
جمع دارایی های پولی ارزی	۲۳,۵۹۵,۶۵۵	۴۹۱,۳۹۱	۷,۶۱۰,۶۰۰
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	(۵۸,۹۷۴)	(۹۳۷)	(۱,۳۰۱,۲۹۰)
جمع بدهی های پولی ارزی	(۵۸,۹۷۴)	(۹۳۷)	(۱,۳۰۱,۲۹۰)
خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۲۳,۵۳۶,۶۸۲	۴۹۰,۴۵۴	۶,۳۰۹,۳۰۹
معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی ها) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ (میلیون ریال)	۱۶,۴۳۸,۹۶۰	۴۰۲,۳۴۹	۱,۱۹۹,۹۱۱
معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی ها) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)	۷,۰۸۱,۱۹۹	۶۲۴,۸۹۶	(۱۱۴,۵۱۸)

۳۵-۱ - ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات و پرداخت ها طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر است :

	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
خالص فروش	هزار دلار	هزار دلار
هزینه حمل محصولات صادراتی	۶۷,۰۸۶	۱۸۰,۷۶۹
پرداخت ها - خرید قطعات و تجهیزات	(۶,۰۱۳)	(۱۴,۵۰۹)
	(۴,۷۶۸)	(۳,۷۸۵)

شرکت پتروشیمی فن آوران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳۶ - معاملات با اشخاص وابسته

۳۶-۱ - معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی دوره مالی مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	سایر فروش کالا و خدمات	سود(زیان) ناخالصی و سود(زیان) ناخالصی معامله	(دریافت و پرداخت وجه نقد)	سود سهام پرداختنی	سایر
شرکت های اصلی و نهایی	سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین(تاپیکو)	سهامدار اصلی - شرکت مادر	✓	-	۱۴,۸۵۶	-	-	(۷,۷۹۲,۹۵۵)	-
	جمع								(۷,۷۹۲,۹۵۵)
شرکت های فرعی	پتروالفین فن آوران	واحد تجاری فرعی	-	-	۴,۵۶۰	-	۹۹۷,۹۹۰	-	(۱۰۱,۱۹۹)
	پتروشیمی فارابی	واحد تجاری فرعی	-	-	۱۶,۶۵۲	-	(۲۹۳,۹۰۵)	-	۶۸۳,۸۵۵
	جمع								۵۸۲,۶۵۶
	پتروشیمی مرجان	شرکت وابسته	-	-	-	-	-	-	-
شرکت وابسته	پتروشیمی نوین	شرکت وابسته	-	-	-	-	-	-	-
	جمع								-
	شیمی بافت	همگروه - سهامدار مشترک	-	-	۶۳,۰۰۳	۶۷,۰۵۹	(۱,۴۷۹,۷۱۲)	-	۶۳۵,۹۵۲
شرکت های همگروه	ماکرو	همگروه - سهامدار مشترک و کارگزار ارزی	-	-	-	-	-	-	(۱۹۹,۳۷۴)
	دماوند انرژی عسلویه	همگروه - سهامدار مشترک	-	-	-	-	-	-	۳۸,۶۹۹
	پتروشیمی خارگ	همگروه - سهامدار مشترک	-	-	-	-	(۹۳۲,۲۸۳)	-	۲,۵۹۵,۴۵۵
	پتروشیمی خراسان	همگروه - سهامدار مشترک	-	-	۲۸,۳۳۹	-	(۱۶۵,۸۰۹)	-	۷۴,۴۲۶
	تامین سرمایه امین	همگروه - سهامدار مشترک	-	-	-	-	-	-	-
	صندوق بازارگردانی صبا گستر نفت و گاز تامین	همگروه - سهامدار مشترک	-	-	-	-	-	-	(۱۰,۲۰۳)
	سایر (ایلام ، نیرو کتر ، خیر خوزستان و ...)	همگروه - سهامدار مشترک	-	-	۳۹۲,۵۶۰	(۳۶۵۱۰)	(۳۵۸,۷۸۷)	-	۸۶۷
	جمع								۳,۱۳۵,۹۲۴
	سرمایه گذاری صندوق بازنشتیگي كشوري	سهامدار عمده	-	-	-	-	-	(۳,۶۸۱,۹۳۴)	-
	گروه پتروشیمی تابان فردا	سهامدار عمده	-	-	-	-	-	(۳,۲۹۶,۹۳۶)	-
جمع کل	پوتنزا	کارگزار ارزی	-	-	-	-	-	-	-
	فجر انرژی خلیج فارس	تامین کننده اصلی سروس های جانبی	-	(۶,۵۷۰,۳۳۲)	-	-	۱۲,۰۰۰,۰۰۰	-	(۲,۳۵۱)
	پتروشیمی کارون	خریدار محصول	-	-	-	۱۹۹,۳۷۵	(۷۵۰,۰۰۰)	-	۲,۰۰۵,۴۷۷
	پتروشیمی بندر امام	خریدار محصول	-	۱,۸۵۳	-	۲,۱۶۴,۷۰۵	(۱۵,۰۰۰,۰۰۰)	-	۱۶,۳۵۹,۵۲۲
	پتروشیمی شهید تندگویان	خریدار محصول	-	-	-	(۴۹۹,۸۴۰)	(۳,۶۸۹,۰۵۹)	-	۴,۲۳۵,۱۳۹
	عملیات غیر صنعتی	خرید خدمات منطقه ویژه	-	(۸۵۲,۱۴۴)	-	-	۸۴۷,۴۵۰	-	۸,۸۶۵
	پتروشیمی مارون	تامین کننده مواد اولیه	-	(۸۸۶,۹۲۱)	۲,۸۶۰	-	-	-	(۵,۵۴۷)
	سازمان منطقه ویژه اقتصادی پتروشیمی	تامین کننده اصلی مواد اولیه	-	(۵۱,۳۹۹,۱۲۷)	-	-	۲۲,۰۰۰,۰۰۰	-	۹۶۶,۱۳۹
	جمع								۲۳,۵۶۷,۲۴۲
	جمع کل								۲۷,۳۸۵,۸۲۳
									(۱۲,۷۷۱,۸۱۵)
									۱۳,۲۷۵,۸۸۵
									۱,۸۹۴,۶۸۸
									۵۲۲,۸۳۰

شرکت پتروشیمی فن آوران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۲-۳۶ - مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی های تجاری	سایر دریافتنی ها	پرداختنی های تجاری	سایر پرداختنی ها	هزینه های پرداختنی	سود سهام پرداختنی	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
								خالص		خالص	
								طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت اصلی و نهایی	سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین(تاپیکو)	-	۳۱,۰۵۳	-	-	-	(۷,۷۹۲,۹۵۵)	-	(۷,۷۹۱,۹۰۱)	۱۶,۱۹۷	-
	جمع	-	۳۱,۰۵۳	-	-	-	(۷,۷۹۲,۹۵۵)	-	(۷,۷۹۱,۹۰۱)	۱۶,۱۹۷	-
شرکت های فرعی	پتروالفین فن آوران	-	۱۰,۶۸۲,۱۴۲	-	-	-	-	۱۰,۶۸۲,۱۴۲	-	۹,۶۷۹,۵۹۲	-
	پتروشیمی فارابی	۴,۲۴۷	۶۵۰,۰۵۹	(۵,۱۵۵)	-	-	-	۶۶۴,۱۵۱	-	۳۵۸,۶۲۵	-
	جمع	۴,۲۴۷	۱۱,۳۳۲,۲۰۲	(۵,۱۵۵)	-	-	-	۱۱,۳۴۶,۲۹۴	-	۱۰,۰۳۸,۲۱۷	-
	پتروشیمی مرجان	-	۲۰,۱۹۶	-	-	-	-	۲۰,۱۹۶	-	۲۰,۱۹۶	-
اشخاص وابسته	پتروشیمی نوین	-	۲۳,۵۶۶	-	-	-	-	۲۳,۵۶۶	-	۲۳,۵۶۶	-
	جمع	-	۴۳,۷۶۲	-	-	-	-	۴۳,۷۶۲	-	۴۳,۷۶۲	-
شرکت های همگروه	شیمی بافت	۲۴۵,۲۰۹	-	-	-	-	-	۲۴۵,۲۰۹	-	۱۰,۲۵,۹۶۵	-
	ماکرو	۴,۲۱۱,۴۴۶	-	-	-	-	-	۴,۲۱۱,۴۴۶	-	۴,۴۱۰,۷۲۰	-
	دماوند انرژی عسلویه	-	۸۸۱,۵۱۲	-	-	-	-	۸۸۱,۵۱۲	-	۸۴۴,۸۱۳	-
	پتروشیمی خارگ	-	۱,۹۰۷,۹۶۳	(۳۱,۵۸۹)	-	-	-	۱,۸۷۶,۳۷۴	-	۲۱۳,۲۰۲	-
	پتروشیمی خراسان	-	۶۹,۶۲۴	-	-	-	-	۶۹,۶۲۴	-	۱۳۳,۶۶۷	-
	شرکت تامین سرمایه امین	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	کارگزاری صبا تامین	-	۳,۱۱۶	-	-	-	-	۳,۱۱۶	-	۳,۱۱۶	-
	مسندوق بازارگردانی صبا گستر نفت و گاز تامین	-	۳۸,۸۹۱	-	-	-	-	۳۸,۸۹۱	-	۴۹,۰۹۲	-
	سایر	۱۹,۴۵۵	۶۸,۳۲۲	(۱۰,۱۴۷)	(۵,۷۸۳)	-	-	۸۳,۹۱۲	(۱۲,۱۵۴)	۳۵,۶۶۹	(۹۸,۵۵۰)
	جمع	۴,۴۷۶,۱۱۰	۲,۹۶۹,۳۳۷	(۴۱,۷۳۶)	(۵,۷۸۳)	-	-	۷,۴۱۰,۰۸۳	(۱۲,۱۵۴)	۶,۷۱۳,۲۴۵	(۹۸,۵۵۰)
سایر اشخاص وابسته	شرکت سرمایه گذاری صندوق بازنشستگی و پس انداز نفت	-	-	-	(۳۳,۳۶۶)	-	-	-	(۳۳,۳۶۶)	-	(۳۳,۳۶۶)
	شرکت سرمایه گذاری صندوق بازنشستگی کشوری	-	۵۰	-	-	-	(۲,۶۸۱,۹۳۴)	-	(۲,۶۸۱,۸۸۴)	۵۰	-
	شرکت گروه پتروشیمی تابان فردا	-	-	-	-	-	(۲,۳۹۶,۹۳۶)	-	(۲,۳۹۶,۹۳۶)	-	-
	پتروشیمی فجر	-	-	(۱۶,۲۲۲,۹۶۰)	(۵۹,۰۷۱)	(۷۷,۲۱۹)	-	-	(۱۶,۳۵۹,۲۴۹)	-	(۲۱,۷۸۶,۶۶۶)
	پتروشیمی کارون	۱,۹۴۶,۱۳۶	۲۱,۵۵۲	-	-	-	-	۱,۹۶۷,۶۸۸	-	۷۱۲,۲۱۱	-
	پتروشیمی بندر امام	۷,۱۱۸,۶۰۸	-	-	(۱۴,۷۰۵)	-	-	۷,۱۰۳,۹۰۳	-	۵,۷۴۲,۵۲۹	-
	پتروشیمی شهید تند گویان	۱,۳۸۸,۵۰۶	-	-	-	-	-	۱,۳۸۸,۵۰۶	-	۸۴۲,۴۲۶	-
	عملیات غیر صنعتی	-	-	-	(۲۳۱,۱۶۳)	-	-	-	(۲۳۱,۱۶۳)	-	(۲۳۵,۳۳۵)
	پتروشیمی مارون	-	-	(۲,۸۷۳,۱۲۲)	(۱۸,۷۶۴)	-	-	-	(۲,۸۹۱,۸۸۷)	-	(۲,۰۰۲,۳۷۹)
	سازمان منطقه ویژه اقتصادی پتروشیمی	-	-	(۴۰,۷۱۸,۰۴۱)	(۴۵۴,۴۴۵)	(۹,۹۶۴,۹۴۵)	-	-	(۵۱,۱۳۷,۴۳۱)	-	(۲۳,۷۰۴,۶۴۲)
	جمع	۱۰,۴۵۲,۳۴۹	۲۱,۶۰۲	(۵۹,۸۱۴,۱۳۴)	(۸۱۱,۵۱۴)	(۱۰,۰۴۲,۱۶۴)	(۴,۹۷۸,۸۶۰)	۱۰,۴۶۰,۰۹۷	(۷۵,۶۳۱,۹۰۶)	۷,۲۹۷,۲۱۶	(۴۶,۷۶۲,۰۸۷)
	جمع کل	۱۴,۹۳۳,۶۰۷	۱۴,۴۱۲,۹۵۶	(۵۹,۸۶۱,۰۱۴)	(۸۱۷,۲۹۷)	(۱۰,۰۴۲,۱۶۴)	(۱۲,۷۷۱,۸۱۵)	۲۹,۲۶۰,۲۳۶	(۸۳,۴۰۵,۹۶۱)	۲۴,۱۰۸,۶۳۶	(۴۶,۸۶۰,۶۳۸)

۲-۳۶-۱ - معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است .

۲-۳۶-۲ - هیچ گونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در دوره های منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ و ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ شناسایی نشده است .

شرکت پتروشیمی فن آوران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳۷- تعهدات سرمایه ای و بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۳۷-۱ - مخارج تکمیل طرح های در دست اجرای شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی بالغ بر ۱.۷۵۸ میلیارد ریال می باشد.

۳۷-۲ - پرونده های حقوقی مطروحه (دارایی احتمالی) در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر می باشد :

۳۷-۲-۱ - در سال ۱۳۹۲ طرح دعوی علیه شرکت نپتا سینا پارس به جهت عدم تحویل کالای خریداری شده به مبلغ ۶۰۳۵ میلیون ریال صورت گرفته و در سال ۱۳۹۷ رای قطعی به نفع شرکت صادر گردید . در سال ۱۴۰۰ بخشی از اموال آن شرکت شامل ۱۱۲ تن آلومینابال توقیف گردید که پس از انتقال مالکیت اموال مزبور به شرکت در تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۰۵ مزایده برگزار و پس از تعیین برنده به مبلغ ۸.۹۱۰ میلیون ریال به فروش رسید . نظر به اینکه اصل بدهی دریافت شده ، به منظور دریافت خسارت تاخیر در تادیه ، دادخواست شرکت مبنی بر ورشکستگی شرکت نپتا سینا پارس به دادگاه ارجاع شده که در خرداد ماه سال ۱۴۰۳ حکم ورشکستگی شرکت مزبور صادر گردیده است .

۳۷-۲-۲ - در سال ۱۳۹۹ ، طرح دعوی علیه شرکت مهرکاناز جهت مطالبه ۵۹۵ هزار درهم امارات صورت گرفته و قرار ارجاع به کارشناس صادر گردیده است . نظریه کارشناسی یک نفره و سه نفره صادر شده است که مورد اعتراض شرکت واقع شده و منجر به صدور نظریه تکمیلی هیات سه نفره شده و شرکت به آن نظریه نیز در تاریخ ۱۴۰۲/۰۷/۰۴ اعتراض نموده که رای نهایی تاکنون صادر نگردیده است .

۳۷-۳ - سایر بدهی های احتمالی به شرح زیر است :

۳۷-۳-۱ - بابت مالیات تکلیفی سال ۱۳۹۲ مبلغ ۵۲.۱۸۱ میلیون ریال مطالبه گردیده که مورد اعتراض شرکت واقع و موضوع در هیئت حل اختلاف مالیاتی تحت بررسی می باشد . همچنین ذخیره کافی از این بابت در حساب ها منظور شده است.

۳۷-۳-۲ - به موجب برگ قطعی جرایم موضوع ماده ۱۶۹ ق م م برای سال ۱۳۹۵ مبلغ ۲.۳۲۷ میلیون ریال ، برای سال ۱۳۹۶ مبلغ ۳۵۲ میلیون ریال ، برای سال ۱۳۹۷ مبلغ ۶.۸۶۱ میلیون ریال ، برای سال ۱۳۹۸ مبلغ ۶.۴۴۸ میلیون ریال و برای سال ۱۳۹۹ مبلغ ۲۰.۱۰۴ میلیون ریال جرایم مطالبه شده است که شرکت نسبت به همه موارد فوق از سازمان امورمالیاتی درخواست بخشودگی جرائم نموده که تاکنون ابلاغ قطعی آن صادر نشده است. برای سال ۱۴۰۰ قطعی و تسویه شده است و مالیات بر ارزش افزوده سال مالی ۱۴۰۱ رسیدگی شده و در فرایند اعتراض به رای هیات بدوی می باشد .

۳۷-۳-۳ - رسیدگی بیمه تا سال ۱۳۹۹ انجام و پرداخت شده است و رسیدگی بیمه سال ۱۴۰۰ به مبلغ ۵۰ میلیارد ریال انجام و پرداخت شده و در حال اعتراض و بررسی در دیوان عدالت اداری می باشد همچنین رسیدگی بیمه سال ۱۴۰۱ به مبلغ ۷۲ میلیارد ریال انجام و در حال اعتراض به هیئت بدوی می باشد و سال ۱۴۰۲ هنوز رسیدگی انجام نشده است..

۳۸- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی نبوده ، وجود نداشته است .