

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

شرکت پتروشیمی خراسان (سهامی عام)

به انضمام صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

سازمان حسابرسی

شرکت پتروشیمی خراسان (سهامی عام)

فهرست مندرجات

<u>شماره صفحه</u>	<u>عنوان</u>
(۱) تا (۴)	گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
۱ تا ۳۴	صورت‌های مالی میان دوره ای

سازمان حسابرسی

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیئت مدیره

شرکت پتروشیمی خراسان (سهامی عام)

مقدمه

۱- صورت وضعیت مالی شرکت پتروشیمی خراسان (سهامی عام) به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی آن برای دوره میانی ۶ ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۸ پیوست، مورد بررسی اجمالی این سازمان قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره‌ای با هیئت‌مدیره شرکت است. مسئولیت این سازمان، بیان نتیجه‌گیری در باره صورتهای مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲- به استثنای محدودیت مندرج در بند ۳، بررسی اجمالی این سازمان براساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره‌ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و به کارگیری روش‌های تحلیلی و سایر روش‌های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این سازمان نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.

مبانی نتیجه‌گیری مشروط

۳- دریافتنی‌های تجاری به شرح یادداشت توضیحی ۴-۱۹، شامل مبلغ ۱،۶۲۳،۳۵۶ میلیون ریال (شامل مبالغ ۷۶۶،۹۵۰ و ۸۵۶،۴۰۶ میلیون ریال) مابه‌التفاوت نرخ فروش تکلیفی و نرخ میانگین وزنی ماهانه بورس کالا برای شش ماهه دوم سال ۱۳۹۷ و حداقل نرخ میانگین ماهانه بورس کالا برای شش ماهه نخست سال ۱۳۹۸ بر اساس مصوبه بیست و چهارمین جلسه کارگروه تنظیم بازار ۱۳۹۷/۱۱/۲۸ بابت فروش محصول اوره به شرکت خدمات حمایتی کشاورزی و اتحادیه‌های تعاونی

روستایی کشاورزی در شش ماهه دوم سال ۱۳۹۷ لغایت ۱۳۹۸/۷/۱۷ می باشد که با توجه به نامشخص بودن زمان و چگونگی اجرای مصوبه جلسه ۱۳۹۸/۷/۱۸ هیأت وزیران در خصوص اعمال نرخ های فروش تعیین شده و دریافت مابه التفاوت مذکور، به دلیل عدم دسترسی به شواهد و مستندات کافی از جمله تطبیق حساب با شرکت خدمات حمایتی کشاورزی و اتحادیه های مذکور، تعیین آثار احتمالی ناشی از موارد فوق بر صورت های مالی در شرایط حاضر برای این سازمان امکان پذیر نمی باشد.

نتیجه گیری مشروط

۴- براساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند ۳، این سازمان به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تأکید بر مطلب خاص

۵- به شرح یادداشت توضیحی ۳-۱۹، مبلغ ۳۵,۶۲۸,۵۷۵ میلیون ریال مابه التفاوت نرخ فروش تکلیفی و حداقل نرخ شش ماهه بورس کالا برای دوره مالی ۵ ماه و ۱۳ روزه منتهی به پایان سال ۱۳۹۸ و سنوات ۱۳۹۹ لغایت ۱۴۰۲ در چارچوب قانون بودجه سال های ۱۴۰۰، ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ مطابق گزارش حسابرسی ویژه انجام شده از حساب های شرکت خدمات حمایتی کشاورزی و اتحادیه های تعاونی روستایی کشاورزی به حساب مطالبات از دولت منظور شده است. همچنین مقرر شده سازمان برنامه و بودجه مبالغ مذکور را در لوایح سنواتی پیش بینی نماید و پس از تصویب و تخصیص اعتبار توسط وزارت جهاد کشاورزی به شرکت پرداخت گردد. تا تاریخ این گزارش اقدامات شرکت جهت وصول مبالغ مذکور منتج به نتیجه نشده است.

سایر اطلاعات

۶- مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل اطلاعات موجود در گزارش تفسیری مدیریت است. نتیجه گیری این سازمان نسبت به صورتهای مالی، در برگیرنده نتیجه گیری نسبت به سایر اطلاعات نیست و نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی شود.

در ارتباط با بررسی اجمالی صورتهای مالی، مسئولیت این سازمان، مطالعه سایر اطلاعات به منظور شناسایی مغایرت های با اهمیت آن با صورتهای مالی یا با اطلاعات کسب شده در فرآیند بررسی اجمالی و یا تحریف های با اهمیت است. در صورتی که این سازمان، به این نتیجه برسد که تحریف با اهمیتی در سایر اطلاعات وجود دارد، باید موضوع را گزارش کند. در این خصوص همانطور که در

بند ۳ مبانی نتیجه گیری مشروط عنوان گردیده، این سازمان به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات لازم نمی تواند نتیجه گیری کند که سایر اطلاعات حاوی تحریف با اهمیت است یا خیر.

سایر الزامات گزارشگری

۷- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب دستورالعمل های ابلاغی آن سازمان در موارد زیر رعایت نشده است:

ردیف	نام دستورالعمل و شماره ماده	موارد عدم رعایت
۷-۱	دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در بورس و اوراق بهادار تهران تبصره ۲ ماده ۵	پرداخت سود تقسیم شده مصوب مجمع عمومی ظرف مهلت قانونی و براساس برنامه اعلام شده.
۷-۲	دستورالعمل پذیرش اوراق بهادار در بورس اوراق بهادار تهران مفاد ماده ۱۱	رعایت درصد سهام شناور به میزان حداقل پیش بینی شده و یا بیشتر از آن، با توجه به بازاری که ناشر در آن فعالیت دارد. (سهام شناور شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۶/۳۱ به میزان ۳.۲۱ درصد و ارزش بازار آن ۸,۰۶۲ میلیارد ریال).
۷-۳	ابلاغیه مصوبه هیئت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار ۱۲۱/۱۶۱۳۴۴ مورخ ۱۴۰۰/۸/۱۹	افشای دلایل تغییر سود (زیان) عملیاتی بیش از ۳۰ درصد در اطلاعات و صورت های مالی نسبت به دوره مشابه سال مالی قبل بلافاصله پس از انتشار.
۷-۴	اساسنامه نمونه شرکت های سهامی عام ثبت شده نزد سازمان بورس تبصره ۲ ماده ۱۸	پرداخت کامل سود به سهامداران حداکثر ظرف مهلت قانونی پس از تصمیم مجمع عمومی.

ماده ۲۸

دعوت بلافاصله مجمع عمومی برای تکمیل
اعضای هیأت مدیره در صورتی که بنا به هر
دلیل عده اعضای هیأت مدیره کمتر از
حدنصاب مقرر شده باشد. (شرکت
پتروشیمی فارابی از تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۰ تا
تاریخ ۱۴۰۳/۴/۱۹ بدون نماینده بوده است)

سازمان حسابرسی

۱۴۰۳ بان ۲۲

حسین رحمتکش

سید اصغر میرابراهیمی

سازمان حسابرسی



بسمه تعالی

کمیته پانزدهگانه چگون علی بن موسی الرضا ع داد و در تته است
نام نمی

شرکت پتروشیمی خراسان (سهامی عام)
صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

با احترام،

به پیوست صورت‌های مالی میان دوره‌ای شرکت پتروشیمی خراسان (سهامی عام) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی میان دوره‌ای به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	• صورت سود و زیان
۳	• صورت وضعیت مالی
۴	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	• صورت جریان‌های نقدی
۶-۳۴	• یادداشتهای توضیحی صورت‌های مالی

صورت‌های مالی میان دوره‌ای طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۸/۲۰ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
	رئیس هیات‌مدیره (غیرموظف)	حسن شاه‌ولدی	شرکت پتروشیمی فارابی
	نایب رئیس هیات‌مدیره (غیرموظف)	علیرضا زبانی‌آداراد	شرکت گروه گسترش نفت و گاز پارسیان
	عضو هیات‌مدیره و مدیرعامل	یوسف حسینی	شرکت سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین
	عضو هیات‌مدیره (غیرموظف)	زهره مجیدنیا	شرکت پتروشیمی فن آوران
	عضو هیات‌مدیره (غیرموظف)	قاسم عابدزاده شوکی	شرکت پترو فرهنگ

شرکت پتروشیمی خراسان (سهامی عام)

صورت سود و زیان

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(تجدید طبقه بندی)		(مبالغ به میلیون ریال)	
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	یادداشت	
۱۴۰۲/۶/۳۱	۱۴۰۳/۶/۳۱		
۳۴,۹۱۵,۴۸۰	۳۸,۳۶۵,۶۸۳	۵	درآمدهای عملیاتی
(۱۷,۶۶۰,۹۶۰)	(۱۵,۳۸۷,۵۸۸)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱۷,۲۵۴,۵۲۰	۲۲,۹۷۸,۰۹۵		سود ناخالص
(۲,۳۵۲,۷۳۲)	(۳,۴۳۱,۲۳۶)	۷	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
۵۶,۰۳۸	۶,۷۳۱,۳۵۲	۸	سایر درآمدها
(۲۰۳,۰۷۴)	(۱۱۶,۸۳۷)	۹	سایر هزینه‌ها
۱۴,۷۵۴,۷۵۱	۲۶,۱۶۱,۳۷۴		سود عملیاتی
.	(۷۰۹,۹۱۰)	۱۰	هزینه‌های مالی
۳,۰۴۲,۸۲۳	۱۸۹,۸۸۹	۱۱	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
۱۷,۷۹۷,۵۷۴	۲۵,۶۴۱,۳۵۳		سود قبل از مالیات
(۳,۲۴۵,۸۹۵)	(۴,۰۶۹,۶۷۱)	۲۷	هزینه مالیات بر درآمد
۱۴,۵۵۱,۶۷۹	۲۱,۵۷۱,۶۸۲		سود خالص
			سود هر سهم
			سود پایه هر سهم:
۶,۴۳۶	۱۲,۳۰۲		عملیاتی (ریال)
۱,۶۹۸	(۲۴۵)		غیرعملیاتی (ریال)
۸,۱۳۴	۱۲,۰۵۷	۱۲	سود پایه هر سهم (ریال)

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت پتروشیمی خراسان (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(تجدید طبقه بندی) (مبالغ به میلیون ریال) ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۶/۳۱	یادداشت
		دارایی ها
		دارایی های غیر جاری
۹,۱۳۸,۱۱۱	۱۴,۹۷۵,۲۹۳	۱۳ دارایی های ثابت مشهود
۱۱,۵۰۴	۱۳,۰۷۲	۱۴ دارایی های نامشهود
۱۲,۸۰۰,۲۲۹	۱۲,۸۰۰,۲۲۹	۱۵ سرمایه گذاری های بلند مدت
۱۵,۵۳۹	۱۵,۵۳۹	۱۶ سایر دارایی ها
۲۱,۹۶۵,۳۸۳	۲۷,۸۰۴,۱۳۳	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری
۴۹۳,۷۸۱	۷۱۸,۳۳۸	۱۷ پیش پرداخت ها
۲,۸۶۵,۱۸۴	۵,۲۵۴,۳۰۱	۱۸ موجودی مواد و کالا
۴۳۶۰,۱۳۵۸	۵۰,۲۵۱,۲۱۷	۱۹ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۲۵۸,۹۴۸	۲۵۶,۷۴۵	۲۰ سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۱,۵۳۴,۸۳۱	۷,۱۸۹,۵۷۱	۲۱ موجودی نقد
۴۸,۷۵۴,۰۰۲	۶۳,۶۷۰,۱۷۲	جمع دارایی های جاری
۷۰,۷۱۹,۳۸۵	۹۱,۴۷۴,۳۰۵	جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
۱,۷۸۹,۹۱۲	۱,۷۸۹,۹۱۲	۲۲ سرمایه
۲۸,۷۵۵	۳۰,۶۳۶	صرف سهام خزانه
۱۷۸,۹۹۱	۱۷۸,۹۹۱	۲۳ اندوخته قانونی
۴۰,۲۹۶,۶۶۵	۳۶,۸۰۹,۵۷۹	سود انباشته
(۸۷,۲۸۲)	(۹۰,۴۶۴)	۲۴ سهام خزانه
۴۲,۲۰۷,۰۴۱	۳۸,۷۱۸,۶۵۴	جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
		بدهی های غیر جاری
۱,۷۰۸,۱۱۸	۱,۸۳۴,۲۴۱	۲۵ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱,۷۰۸,۱۱۸	۱,۸۳۴,۲۴۱	جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری
۱۰,۶۶۵,۷۴۸	۹,۱۱۲,۱۲۳	۲۶ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۴,۶۷۶,۲۰۸	۵,۵۹۴,۵۰۷	۲۷ مالیات پرداختنی
۲۳۹,۶۸۰	۲۰,۱۹۸,۷۴۴	۲۸ سود سهام پرداختنی
۸,۹۱۱,۳۵۳	۱۳,۰۸۶,۸۶۱	۲۹ تسهیلات مالی
۲,۳۱۱,۲۳۷	۲,۹۲۹,۱۷۵	۳۰ پیش دریافت ها
۲۶,۸۰۴,۲۲۶	۵۰,۹۲۱,۴۱۰	جمع بدهی های جاری
۲۸,۵۱۲,۳۴۴	۵۲,۷۵۵,۶۵۱	جمع بدهی ها
۷۰,۷۱۹,۳۸۵	۹۱,۴۷۴,۳۰۵	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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

شرکت پتروشیمی خراسان (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	سهام خزانه	سود انباشته	اندوخته قانونی	صرف سهام خزانه	سرمایه
۴۲,۲۰۷,۰۴۱	(۸۷,۳۸۲)	۴۰,۲۹۶,۶۶۵	۱۷۸,۹۹۱	۲۸,۷۵۵	۱,۷۸۹,۹۱۳
۲۱,۵۷۱,۶۸۲	•	۲۱,۵۷۱,۶۸۲	•	•	•
(۳۵,۰۵۸,۷۶۸)	•	(۳۵,۰۵۸,۷۶۸)	•	•	•
(۱۰,۰۰۹۰)	(۱۰,۰۰۹۰)	•	•	•	•
۸,۷۸۹	۶,۹۰۸	•	•	۱,۸۸۱	•
۳۸,۷۱۸,۶۵۴	(۹۰,۴۶۴)	۳۶,۸۰۹,۵۷۹	۱۷۸,۹۹۱	۳۰,۶۳۶	۱,۷۸۹,۹۱۳

شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

مانده در ۱۴۰۳/۱/۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۳

سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۶/۳۱

سود سهام مصوب (یادداشت ۲۸)

خرید سهام خزانه

فروش سهام خزانه

مانده در ۱۴۰۳/۶/۳۱

شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

مانده در ۱۴۰۲/۱/۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۳

سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۶/۳۱

سود سهام مصوب (یادداشت ۲۸)

خرید سهام خزانه

فروش سهام خزانه

مانده در ۱۴۰۲/۶/۳۱

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

شرکت پتروشیمی خراسان (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	یادداشت
۱۴۰۲/۶/۳۱	۱۴۰۳/۶/۳۱	
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۱۸,۰۲۷,۳۶۱	۱۶,۴۶۲,۴۵۱	۲۲ نقد حاصل از عملیات
(۴,۳۲۲,۴۵۷)	(۳,۱۴۶,۳۹۷)	۲۷-۲-۴ پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۱۳,۷۰۳,۹۰۴	۱۳,۳۱۶,۰۵۴	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۱,۷۴۶,۶۹۱)	(۵,۲۳۹,۶۲۸)	۱۳ پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۱,۵۱۰)	(۳,۱۵۸)	۱۴ پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۲,۳۵۲,۹۲۹	۹۳,۹۴۸	۲۰ دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری کوتاه مدت
.	(۹۱,۷۴۵)	۲۰ پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری کوتاه مدت
۳۶۸,۶۲۵	۹۰۱	۱۱ دریافت های نقدی ناشی از سود سهام
۲,۳۲۸,۰۴۹	۲۶,۸۵۰	۱۱ دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری
۳,۳۰۱,۴۰۲	(۵,۲۱۲,۸۲۲)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۱۷,۰۰۵,۳۰۶	۸,۱۰۳,۲۳۲	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تأمین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تأمین مالی
.	۸,۷۸۹	۲۴ دریافت های نقدی ناشی از فروش سهام خزانه
.	(۱۰,۰۹۰)	۲۴ پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه
.	۵,۲۰۰,۰۰۰	۲۹-۵ دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات
.	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۹-۵ دریافت های نقدی ناشی از اوراق گواهی سپرده مدت دار
.	(۳,۱۴۹,۹۲۲)	۲۹-۵ پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
.	(۵۸۰,۳۱۳)	۲۹-۵ پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
.	(۸۶۹,۲۴۷)	۲۹-۵ پرداخت های نقدی بابت سود اوراق گواهی سپرده مدت دار
(۱۷,۵۶۹,۳۳۹)	(۵,۰۹۹,۸۷۲)	۲۸ پرداخت های نقدی بابت سود سهام
(۱۷,۵۶۹,۳۳۹)	(۲,۵۰۰,۶۵۵)	جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های تأمین مالی
(۵۶۴,۰۳۳)	۵,۶۰۲,۵۶۷	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۲,۳۷۰,۰۰۱	۱,۵۳۴,۸۳۱	مانده موجودی نقد در ابتدای دوره
۱۶۱	۵۲,۱۷۳	۱۱ تأثیر تغییرات نرخ ارز
۱,۸۰۶,۱۲۹	۷,۱۸۹,۵۷۱	مانده موجودی نقد در پایان دوره
	۱,۳۴۹,۸۸۴	۳۳ معاملات غیر نقدی

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

شرکت پتروشیمی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت
۱-۱- تاریخچه

شرکت پتروشیمی خراسان (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۸۶۰۳۲۸۸۴۸ در تاریخ ۱۳۶۷/۴/۱۷ به صورت شرکت سهامی خاص تأسیس شده و طی شماره ۷۹۳۸۸ مورخ ۱۳۶۹/۴/۱۷ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده و منطبقاً از تاریخ ۱۳۷۵/۴/۱۳ شروع به بهره برداری نموده است. شرکت در تاریخ ۱۳۸۷/۲/۱۷ طی شماره ۲۷۵۰ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی بجنورد از سهامی خاص به سهامی عام تبدیل و به ثبت رسید. شرکت در تاریخ ۱۳۸۷/۲/۱۷ به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۸۶/۱۲/۱۹ به شرکت سهامی عام تبدیل و در تاریخ ۱۳۹۱/۱۱/۱۱ در بازار دوم فرابورس اوراق بهادار یا نماد (خراسان) و در تاریخ ۱۳۹۷/۱۱/۱۶ در بازار دوم بورس اوراق بهادار پذیرفته شده است. در حال حاضر شرکت پتروشیمی خراسان جزء واحدهای فرعی شرکت سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تأمین (تاپیکو) و واحد تجاری نهایی گروه شرکت سرمایه گذاری تأمین اجتماعی (نستنا) می باشد. نشانی مرکز و محل فعالیت اصلی شرکت، شهرستان بجنورد، بخش گرمخان، کیلومتر ۱۷ جاده بجنورد - شیروان می باشد.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع اصلی فعالیت شرکت طبق ماده ۱۲ اساسنامه، احداث، راه اندازی و بهره برداری کارخانجات صنعتی به منظور تولید، بازاریابی، فروش، صدور محصولات پتروشیمی، ذخیره، واردات و صادرات و تبدیل کلیه مواد پتروشیمی و پتروشیمیایی و فرآورده های فرعی و مشتقات ذیربط آنها و انجام کلیه فعالیت های تولیدی و صنعتی بازرگانی فنی و مهندسی و بازرگانی که بطور مستقیم و یا غیرمستقیم مربوط به عملکرد مذکور می باشد با رعایت قوانین و مقررات مربوطه می باشد.

۱-۲-۱- شرکت به موجب پروانه بهره برداری به شماره ۱۹۸۷۸ مورخ ۱۳۹۹/۱۰/۲۱ صادره از وزارت صنایع و معادن استان خراسان شمالی با ظرفیت اسمی ۳۲۰ هزار تن تولید آمونیاک و ۴۹۵ هزار تن اوره و ۲۰ هزار تن کریستال ملامین از سال ۱۳۸۲ شروع به فعالیت تولیدی نموده است.

۱-۲-۲- فعالیت شرکت در دوره مورد گزارش شامل تولید و فروش محصولات اوره، آمونیاک و کریستال ملامین بوده است.

۱-۳- تعداد کارکنان

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

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۶/۳۱	
نفر	نفر	کارکنان رسمی - صندوق های بازنشستگی - رفاه و پس انداز نفت
۳۱۵	۳۲۳	کارکنان قراردادی - تأمین اجتماعی
۲۸۰	۲۲۵	کارکنان شرکت های خدماتی
۵۹۵	۵۴۸	
۴۷۰	۵۷۵	
۱,۰۶۵	۱,۱۲۳	

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

استاندارد حسابداری شماره ۲۳ (درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان) از آغاز سال ۱۴۰۴ م لازم الاجرا می شود و براساس فصول مدیریت شرکت اعمال الزامات این استاندارد از تاریخ لازم الاجرا شدن آن تأثیری بر گزارشگری اقلام صورت های مالی ندارد.

۳- اهمیت رویه های حسابداری

۳-۱- مبنای تهیه و اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی میان دوره ای

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

۳-۱-۲- صورت های مالی میان دوره ای یکنواخت با رویه های بکار گرفته شده در صورت های مالی سالانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی و در مورد ماشین آلات و تجهیزات (به شرح یادداشت ۲-۵-۲) بر مبنای روش تجدید ارزیابی تهیه شده است.

۳-۲- درآمد عملیاتی

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود. درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می شود.

۳-۲-۲- درآمد ارائه خدمات در زمان ارائه خدمات، شناسایی می شود.

۳-۳- تسعیر ارز

۳-۳-۱- اقلام بولی ارزی یا نرخ قابل دسترس ارز در پایان دوره و اقلام غیربولی که به بهای تمام شده بر حسب ارز اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ معامله، تسعیر می شود. نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است :

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
موجودی نقد - حواله ارزی	دلار	نیمایی - مبلغ ۴۴۲,۶۴۸ ریال	دستور العمل بانک مرکزی
موجودی نقد - حواله ارزی	یورو	نیمایی - مبلغ ۵۱۶,۵۸۱ ریال	دستور العمل بانک مرکزی
موجودی نقد - حواله ارزی	درهم	نیمایی - مبلغ ۱۲۵,۹۷۶ ریال	دستور العمل بانک مرکزی
دریافتی تجاری و سایر دریافتی ها و موجودی نقد و سایر پرداختی ها	دلار	نیمایی - مبلغ ۴۹۵,۴۹۶ ریال	دستور العمل بانک مرکزی
دریافتی تجاری و سایر دریافتی ها و موجودی نقد و سایر پرداختی ها	یورو	نیمایی - مبلغ ۵۵۳,۲۵۹ ریال	دستور العمل بانک مرکزی
دریافتی تجاری و سایر دریافتی ها و موجودی نقد و سایر پرداختی ها	درهم	نیمایی - مبلغ ۱۳۴,۹۲۱ ریال	دستور العمل بانک مرکزی

۳-۳-۲- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام بولی ارزی به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود.

شرکت پتروشیمی خراسان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۴-۳- مخارج تأمین مالی

مخارج تأمین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انساب به تحمیل "دارایی های واجد شرایط" است.

۵-۳- دارایی های ثابت مشهود

۱-۵-۲- دارایی های ثابت مشهود به استثنای مورد مندرج در یادداشت ۲-۵-۲ بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود. به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۲-۵-۳- ماشین آلات و تجهیزات بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حساب ها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی در راستای ماده ۶۲ قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی و مطابق با دستورالعمل اجرایی مصوب مورخ ۱۳۸۱/۳/۲۷ هیأت وزیران و با استفاده از کارشناسان مستقل در سال ۱۳۸۳ طی سه مرحله تجدید ارزیابی گردیده و افزایش حاصل از تجدید ارزیابی به مبلغ ۱.۷۸۹.۸۱۲ میلیون ریال بعنوان مازاد تجدید ارزیابی جهت افزایش سرمایه پس از تصویب در مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام به سرمایه انتقال یافته و در تاریخ ۱۳۸۵/۳/۲۷ نزد مرجع ثبت شرکت ها نیز به ثبت رسیده است.

۳-۵-۳- استهلاك دارایی های ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه ق م م مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۱۰، ۱۲، ۱۵ و ۲۵ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۸، ۱۰، ۱۲، ۱۵، ۲۰ و ۳۰ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۴، ۵، ۶، ۸، ۱۰، ۱۲ و ۱۵ ساله و ۷.۱۵	خط مستقیم و نزولی
وسایل نقلیه	۴، ۵، ۶ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
اثاث و مصوبات	۵، ۶، ۸، ۱۰، ۱۲ و ۱۵ ساله	خط مستقیم
کاتالیست ها	۳، ۴، ۵، ۹، ۱۵ و ۱۶ ساله	خط مستقیم

۱-۵-۳-۲- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک سال مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۲۰ درصد نرخ استهلاك متعکس 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 مدت باقی مانده تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۲-۵-۳-۲- استهلاك دارایی های تجدید ارزیابی شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدید ارزیابی)، طی عمر مفید باقیمانده محاسبه و در حساب ها منظور می شود.

۶-۳- دارایی های نامشهود

۱-۶-۳- دارایی های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود.

۲-۶-۳- استهلاك دارایی های نامشهود با عمر مفید معین - نرم افزارها با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار و به روش مستقیم ۳ ساله محاسبه می شود.

۳-۶-۳- حق الامتیاز خدمات عمومی به دلیل عمر مفید نامعین، مستهلک نمی شود.

۷-۳- زیان کاهش ارزش دارایی ها

در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هر گونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. در صورتی که مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می گردد. از من 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.

۸-۳- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا بر مبنای "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" هر یک از اقلام اندازه گیری می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی مواد اولیه و بسته بندی و قطعات و لوازم یدکی به روش میانگین موزون متحرک و موجودی کالای ساخته شده به روش میانگین موزون تعیین می گردد.

شرکت پتروشیمی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳-۹- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای نمره فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد. خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای انکاپذیر قابل برآورد باشد. ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

۳-۹-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق و مزایای مستمر شامل حقوق پایه، فوق العاده ویژه، فوق العاده جذب عمومی، حق سنبل و فوق العاده کارگاهی برای هر سال خدمت کارکنان رسمی و پرسنل قراردادی بر مبنای یک ماه آخرین حقوق و مزایا محاسبه و در حساب ها منظور می شود.

۳-۹-۲- ذخیره مرخصی

به موجب مقررات اداری و استخدامی وزارت نفت، مرخصی کارمندان رسمی می باید تا قبل از بازنشستگی استفاده شود، بنابراین مرخصی باقی مانده قابل بازخرید نمی باشد و از این بابت ذخیره ای در حساب ها منظور نمی شود. ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان قراردادی تا سقف ۹ روز (آخرین حقوق و مزایای مستمر) در سال، هنگام بازنشستگی در حساب ها منظور و پرداخت می شود.

۳-۱۰- سرمایه گذاری ها

زمان شناخت درآمد	نحوه اندازه گیری	نوع سرمایه گذاری	سرمایه گذاری بلند مدت
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری در اوراق بهادار	سرمایه گذاری بلند مدت
در زمان تحقق سود تضمین شده	بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها	سایر سرمایه گذاری های جاری	سرمایه گذاری جاری
در زمان تحقق سود تضمین شده	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته	سپرده بانکی	سایر سرمایه گذاری ها

۳-۱۱- سهام خزانه

۳-۱۱-۱- سهام خزانه به روش بهای تمام شده شناسایی و ثبت می شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی شود. ها به ارای پرداختی یا دریافتی به طور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی می شود.

۳-۱۱-۲- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت جامع شناسایی نمی شود و مابه التفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب صرف/کسر سهام خزانه شناسایی می شود.

۳-۱۱-۳- در تاریخ گزارشگری مانده بستانکار حساب مزبور به عنوان صرف سهام خزانه در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود.

۳-۱۲- مالیات بر درآمد

۳-۱۲-۱- هزینه مالیات

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

۳-۱۲-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، براساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود و در دوره مورد گزارش موضوعیت ندارد.

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

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

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

هیأت مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز فصد 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 پرتفوی از سرمایه گذاری ها جهت تأمین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

قضاوت ها و برآوردهای انجام شده با مفروضات و برآوردهای بکار رفته در صورت های مالی سال منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ یکسان و مبتنی برتجارب گذشته و سایر عوامل شامل بیش بینی منطقی روندهای آتی است و به طور مستمر بازنگری می شود. اگرچه برآوردهای حسابداری به ندرت با نتایج واقعی مربوط برابر خواهد بود، با این حال مفروضات و برآوردهایی که دارای خطر عمده تبدیل با اهمیت در مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها طی یک سال آینده باشد، مورد نداشته است. همچنین بر اساس ارزیابی مدیریت، در دوره مورد گزارش به دلیل تورم سالانه، شناسایی زیان کاهش ارزش برای دارایی ها، موضوعیت نداشته است.

شرکت پتروشیمی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)		۵- درآمدهای عملیاتی		
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۶/۳۱		یادداشت
مبلغ	مقدار - تن	مبلغ	مقدار - تن	
داخلی				
۴,۷۸۹,۹۷۵	۶۸,۲۶۵	۱۰,۰۳۴,۸۱۴	۸۴,۱۴۵	۵-۱
۷۹۸,۳۳۲	۹,۰۴۵	۱,۷۹۹,۴۷۴	۱۴,۰۲۵	۵-۱
۴,۷۲۵,۴۵۹	۱۰,۲۲۷	۳,۶۱۴,۳۰۶	۷,۷۵۲	۵-۱
<u>۱۰,۳۱۳,۷۶۶</u>		<u>۱۵,۴۴۸,۵۹۴</u>		
صادراتی				
۲۳,۸۸۵,۸۲۲	۱۹۱,۲۵۶	۲۲,۵۵۶,۳۱۹	۱۶۳,۶۵۰	۵-۲
۶۷۲,۹۳۶	۷,۸۷۰	۱۱۸,۱۵۰	۹۳۸	۵-۲
۴۵,۰۹۴	۱۳۰	۲۴۲,۸۶۶	۵۲۸	۵-۲
<u>۲۴,۶۰۳,۸۵۲</u>		<u>۲۲,۹۱۷,۳۳۵</u>		
<u>۳۴,۹۱۷,۶۱۸</u>		<u>۳۸,۳۶۵,۹۲۹</u>		فروش ناخالص
(۲,۱۳۸)		(۲۴۶)		۵-۳
<u>۳۴,۹۱۵,۴۸۰</u>		<u>۳۸,۳۶۵,۶۸۳</u>		تخفیفات

۵-۱- فروش داخلی محصول اوره جهت مصارف کشاورزی به شرکت خدمات حمایتی کشاورزی و اتحادیه های تعاونی های روستایی و کشاورزی براساس میانگین قیمت پایه کود اوره در بورس کالا هر کیلوگرم در سه ماهه اول سال به مبلغ ۱۰۹,۵۰۶ ریال و در سه ماهه دوم بالغ بر ۱۲۸,۴۱۴ ریال تعیین گردیده است. فروش جهت مصارف غیر کشاورزی، شامل اوره غیر کشاورزی، آمونیاک و کریستال ملامین براساس نرخ های بورس کالای ایران می باشد. افزایش مبلغ فروش اوره و آمونیاک ناشی از افزایش تقاضای داخلی و افزایش نرخ فروش نسبت به دوره مشابه سال قبل و کاهش مبلغ فروش کریستال ملامین ناشی از کاهش تقاضا در دوره مورد گزارش است.

۵-۲- فروش صادراتی به مبلغ ۲۲,۹۱۷,۳۳۵ میلیون ریال (معادل ۵۳,۵۱۸,۹۲۹ دلار و ۵۲۰,۳۲۰ یورو) و نرخ آن براساس میانگین نرخ فوب خلیج فارس به کسر هزینه حمل بصورت هفتگی با تصویب کمیته فروش منتخب هیأت مدیره تعیین می گردد. وجوه ارزی حاصل از فروش های صادراتی شرکت، طبق توافقاتنامه های فیما بین جهت تسریع در مبادلات ارزی و به جهت اعمال محدودیت های مقررات بین المللی، تماماً (با احتساب مبالغ پیش دریافت ارزی) نزد صرافی رفاه واریز گردیده که عمده وجوه حاصل از فروش صادراتی در دوره جاری در سامانه نیما وصول شده و مابقی مبالغ ارزی مزبور در سرفصل حساب های دریافتی تجاری ارزی از صرافی رفاه (یادداشت ۱۹-۲) منظور شده است. رفع تعهد ارزی مطابق با مقررات بانک مرکزی تا پایان شهریور ۱۴۰۳ انجام شده است. کاهش مبلغ فروش اوره و آمونیاک نسبت به دوره مشابه سال قبل ناشی از کاهش مقدار فروش با توجه به تقاضای داخلی و افزایش مبلغ فروش ملامین ناشی از افزایش نرخ و مقدار فروش می باشد.

۵-۳- تخفیفات بابت تخفیف فروش محصول آمونیاک به جهت مازاد تولید آمونیاک و انباشت آن در مخازن و جلوگیری از افزایش موجودی مخازن و مخاطرات ایمنی طبق مصوبات هیأت مدیره بوده است.

شرکت پتروشیمی خراسان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۵-۴- فروش داخلی محصولات تولیدی به تفکیک وابستگی اشخاص به شرح زیر است:

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۶/۳۱ (مبالغ به میلیون ریال)		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۶/۳۱		
درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	
۰.۱۸	۱۹,۰۷۶	۰.۵۸	۸۹,۵۵۹	پتروشیمی سازند اراک - اشخاص وابسته
۳۶.۰۷	۳,۷۲۰,۲۷۵	۵۰.۸۵	۷,۸۵۵,۳۹۲	شرکت خدمات حمایتی کشاورزی و اتحادیه تعاونی روستایی اشخاص وابسته
۶۰	۶,۱۸۷,۲۳۹	۴۰.۶۵	۶,۲۸۰,۰۷۲	فروش در بورس کالا
۳.۷۵	۳۸۷,۱۷۶	۷.۹۲	۱,۲۲۳,۵۷۱	سایر
	<u>۱۰,۳۱۳,۷۶۶</u>		<u>۱۵,۴۴۸,۵۹۴</u>	

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

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۶/۳۱ (مبالغ به میلیون ریال)		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۶/۳۱					
درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی	مقدار	واحد	
۱۱	۴۷	۸۹۴,۶۵۰	۱,۰۲۲,۷۲۸	۱,۹۱۷,۳۷۸	۱۴,۹۶۳	تن	آمونیاک
۵۴	۶۳	۲۰,۶۲۳,۳۲۵	۱۱,۹۶۷,۹۰۸	۳۲,۵۹۱,۱۳۳	۲۴۷,۷۹۵	تن	اوره
۳۶	۳۸	۱,۴۶۰,۲۲۰	۲,۳۹۶,۹۵۲	۳,۸۵۷,۱۷۲	۸,۲۸۰	تن	کریستال ملامین
۴۹	۶۰	۲۲,۹۷۸,۰۹۵	۱۵,۳۸۷,۵۸۸	۳۸,۳۶۵,۶۸۳			

۵-۵-۱- افزایش درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی در محصول آمونیاک عمدتاً بابت کاهش میانگین نرخ خوراک (گاز طبیعی) در دوره مورد

گزارش می باشد.

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۶/۳۱ (مبالغ به میلیون ریال)		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۶/۳۱		یادداشت	
۸,۷۲۳,۱۷۱	۶,۱۵۸,۴۳۸	۶-۱		مواد مستقیم	
۳۱۹,۳۵۱	۳۸۲,۶۷۱	۶-۲		دستمزد مستقیم	
				سربار ساخت	
۵,۶۴۴,۲۰۳	۴,۸۴۹,۴۰۹	۶-۱		گاز سوخت مصرفی مجتمع	
۱,۴۱۳,۳۴۱	۱,۹۶۸,۲۱۰	۶-۲		دستمزد غیر مستقیم	
۷۶۲,۹۹۰	۹۷۴,۲۶۵	۶-۳		خدمات دریافتی	
۹۴۰,۰۵۵	۹۵۳,۵۴۲	۶-۴		هزینه اعتبار غیرقابل قبول مالیات بر ارزش افزوده	
۸۴,۳۱۸	۶۰۳,۹۴۵	۶-۵		هزینه آب، برق، تلفن و گاز مصرفی	
۴۲۸,۱۷۱	۵۰۹,۴۳۳			مواد غیر مستقیم	
۵۶۴,۵۱۹	۴۰۴,۰۵۳	۶-۶		بسته بندی محصولات	
۱۶۶,۵۵۵	۲۳۳,۷۳۲			استهلاک	
۴۵۳,۱۱۳	۶۳۶,۹۱۹			سایر - عمدتاً اجاره و تعمیر ماشین آلات، آب مصرفی	
<u>۱۹,۴۹۸,۶۸۷</u>	<u>۱۷,۶۷۴,۶۱۷</u>				
(۱,۸۳۷,۷۲۷)	(۲,۲۸۷,۰۲۹)				(افزایش) موجودی های ساخته شده
<u>۱۷,۶۶۰,۹۶۰</u>	<u>۱۵,۳۸۷,۵۸۸</u>				بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

شرکت پتروشیمی خراسان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۶-۱- در دوره مالی مورد گزارش مبلغ ۶۶۹۸.۲۶۴ میلیون ریال (دوره مالی مشابه سال قبل ۹.۱۲۷.۶۹۱ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است. تأمین کنندگان اصلی مواد اولیه خریداری شده به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هر یک به شرح زیر است:

نوع مواد اولیه	کشور	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۱	
		درصد نسبت به کل	میلیون ریال	درصد نسبت به کل	میلیون ریال
گاز طبیعی	ایران	۹۲	۶.۱۵۸.۴۳۸	۹۵.۶	۸.۷۲۲.۱۷۱
مواد شیمیایی	ایران	۴	۲۵۲.۴۶۳	۱.۷	۱۵۹.۵۴۰
کیسه	ایران	۴	۲۸۷.۴۶۳	۲.۷	۲۴۵.۹۸۰
			۶۶۹۸.۲۶۴		۹.۱۲۷.۶۹۱

۶-۱-۱- کاهش هزینه مواد مستقیم به دلیل کاهش میانگین نرخ هر متر مکعب خوراک (گاز طبیعی) در دوره مالی مورد گزارش می باشد. میزان مصرف و میانگین نرخ هر متر مکعب خوراک (گاز طبیعی) به ترتیب ۱۲۸ میلیون متر مکعب و به مبلغ ۴۸.۱۳۸ ریال (دوره مالی مشابه سال ۱۲۹ میلیون متر مکعب و هر متر مکعب ۶۷.۷۸۸ ریال) بر مبنای آخرین ابلاغ معاونت برنامه ریزی وزارت نفت در مورخ ۱۴۰۳/۰۳/۱۶ می باشد.

۶-۲- افزایش هزینه های دستمزد مستقیم و غیر مستقیم، عمدتاً به دلیل افزایش سالانه حقوق و مزایا به استناد ابلاغیه شماره ۲۲۳/ص/م مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۱۶ وزیر نفت به میزان ۲۰ درصد تعیین و اعمال گردیده است. همچنین افزایش نظام ارزیابی عملکرد (شایستگی) سالانه وفق بند ۶ ماده ۱۹ فصل پنجم آیین نامه نظام های اداری و استخدامی کارکنان صنعت نفت و به استناد ابلاغیه وزیر نفت به شماره ۲۲۳/ص/م مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۱۶ به میزان ۱۰ درصد تعیین و اعمال گردیده است. همچنین افزایش حقوق و دستمزد کارکنان قراردادی به میزان افزایش سالانه حقوق و مزایا بر اساس قانون کار ۲۲ درصد می باشد.

۶-۳- افزایش هزینه خدمات دریافتی عمدتاً ناشی از افزایش حقوق و مزایای نیروهای پیمانکاری براساس قانون کار می باشد.

۶-۴- مبلغ مذکور مربوط به هزینه اعتبار غیر قابل قبول مالیات بر ارزش افزوده کالای معاف و گاز سوخت طبق تبصره ۲ ماده ۱۰ قانون مالیات بر ارزش افزوده می باشد.

۶-۵- کاهش هزینه برق و سوخت گاز و تلفن مصرفی عمدتاً به دلیل کاهش میانگین نرخ هر متر مکعب خوراک (گاز طبیعی) به شرح یادداشت ۶-۱-۲ و افزایش هزینه آب مصرفی عمدتاً به دلیل عدم شناسایی هزینه مذکور در دوره مشابه سال قبل می باشد.

۶-۶- کاهش هزینه بسته بندی محصولات نسبت به دوره مشابه سال قبل عمدتاً ناشی از منظور نمودن هزینه حمل در سرفصل هزینه های فروش در دوره جاری می باشد.

۶-۷- مقایسه مقدار تولید شرکت در دوره مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول - عملی (بر اساس تولید سنوات قبل و با در نظر گرفتن تعداد روزهای توقف تولید توسط واحد فرآیند تولید)، نتایج زیر را نشان می دهد:

واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی	ظرفیت معمول (عملی)	تولید واقعی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۱	تولید واقعی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۱
آمونیاک	۳۳۰,۰۰۰	۳۳۲,۰۰۰	۱۸۶,۳۰۹	۱۸۶,۳۰۹
اوره	۴۹۵,۰۰۰	۵۶۲,۷۴۰	۳۱۶,۰۱۴	۳۱۴,۵۱۵
کریستال ملامین	۲۰,۰۰۰	۲۰,۱۳۱	۱۱,۲۷۴	۱۱,۰۳۲

۶-۷-۱- ظرفیت اسمی محصولات بر اساس ۲۳۰ روز تولید در سال می باشد که با تداوم تولید منجر به افزایش تولید می گردد.

۶-۷-۲- جدول مقایسه تولید، مصرف و فروش به شرح زیر است:

واحد اندازه گیری	موجودی ابتدای دوره	تولید طی دوره	مصرف بین واحدها	فروش	موجودی پایان دوره
آمونیاک	۲,۷۴۵	۱۸۶,۲۸۰	۱۶۹,۲۵۰	۱۴,۹۶۳	۴,۸۱۲
اوره	۱۰,۴۴۰	۳۱۴,۵۱۵	۳۵,۲۴۴	۲۴۷,۷۹۵	۴۱,۹۱۶
کریستال ملامین	۶۶۵	۱۱,۰۳۲	۰	۸,۲۸۰	۲,۴۱۷

۶-۷-۳- مقدار اوره مذاب تولیدی ۳۱۴,۵۱۵ تن می باشد که با کسر ۳۵,۲۴۴ تن اوره مصرفی جهت تولید کریستال ملامین، مقدار ۲۷۹,۲۷۱ تن اوره بریل تولید شده است. لازم به ذکر است ظرفیت اسمی واحد اوره طبق طراحی اولیه کارخانه براساس پریل مقدار ۴۹۵,۰۰۰ تن سالانه می باشد. در سال ۱۳۷۹ جهت تولید کریستال ملامین پروژه افزایش ظرفیت اوره (Revamp) اجرا و میزان تولید ۶۶۰,۰۰۰ تن سالانه افزایش یافته که این مقدار تولید اوره مذاب به عنوان خوراک واحد کریستال ملامین می باشد.

شرکت پتروشیمی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۶/۳۱		
۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی			
هزینه های فروش			
۳۳,۷۰۶	۳۹,۹۸۶	۶-۲	حقوق، دستمزد و مزایا
۱,۴۲۷,۹۳۹	۲,۰۶۸,۷۳۰	۷-۱	هزینه های حمل، انبارداری، تخلیه و بارگیری
۱۲,۸۱۶	۳,۵۹۶		سایر
<u>۱,۴۷۴,۴۶۱</u>	<u>۲,۱۱۲,۳۱۲</u>		
هزینه های اداری و عمومی			
۳۹۱,۷۷۳	۵۱۱,۱۸۳	۶-۲	حقوق، دستمزد و مزایا
۲۰۱,۴۷۲	۳۳۳,۲۵۸	۶-۴	خدمات دریافتی
۱۷۵,۱۶۱	۱۹۲,۹۹۴		عوارض آلاینده گی - ماده ۲۷ عوارض سبز قانون مالیات بر ارزش افزوده
۴۴,۹۳۸	۶۶,۵۰۲	۷-۲	هزینه مسئولیت های اجتماعی
۱۴,۵۲۱	۳۵,۳۸۴		استهلاک
۱۵۰,۵۰۷	۱۷۹,۶۰۳		سایر - عمدتاً هزینه اداری، حسابرسی، چاپ و آگهی و ملزومات مصرفی
<u>۹۷۸,۲۷۲</u>	<u>۱,۳۱۸,۹۲۴</u>		
<u>۲,۴۵۲,۷۳۳</u>	<u>۳,۴۳۱,۲۳۶</u>		

۷-۱- افزایش هزینه مذکور ناشی از افزایش نرخ حمل و اجاره انبار محصولات نسبت به دوره مشابه سال قبل می باشد.

۷-۲- هزینه مذکور عمدتاً مربوط به کمک های پرداختی بابت برگزاری مراسمات مذهبی و مناسبتی، خرید تجهیزات برای ارگان ها و خدمات رسانی به خانواده های زندانیان در راستای اجرای بودجه مصوب سالیانه می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۶/۳۱		
۸- سایر درآمدها			
۰	۶,۰۳۵,۴۲۴	۸-۱	تعدیل نرخ گاز مصرفی
۵۴,۷۷۹	۶۹۳,۲۲۰	۸-۲	سود ناشی از تسعیر دارایی های ارزی عملیاتی
۱,۰۴۷	۱,۹۲۵	۸-۳	اجرت بسته بندی محصول
۲۱۲	۷۸۳		فروش ازت آب DM و شارژ کپسول آمونیاک
<u>۵۶,۰۳۸</u>	<u>۶,۷۳۱,۳۵۲</u>		

۸-۱- مبلغ مذکور ناشی از تعدیل نرخ خوراک گاز طبیعی مصرفی واحدهای پتروشیمی در سال قبل طبق مکاتبه مورخ ۱۴۰۳/۶/۱۹ معاونت برنامه ریزی وزارت نفت می باشد.

۸-۲- مبلغ مذکور ناشی از تسعیر موجودی ارزی نزد صرافی رفاه در پایان دوره می باشد.

۸-۳- خدمات بسته بندی ملامین به ازای هر تن ۱۵ میلیون ریال و شارژ کپسول آمونیاک براساس بهای تمام شده بعلاوه ضریب بالاسری (۱۰۲ درصد) می باشد که توسط کمیته فروش تعیین می گردد.

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۶/۳۱		
۹- سایر هزینه ها			
۲۰۳,۰۷۴	۱۱۶,۸۳۷		زیان ناشی از تسعیر بدهی های ارزی عملیاتی

شرکت پتروشیمی خراسان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۰- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۲/۶/۳۱	۱۴۰۳/۶/۳۱	
۰	۵۴۹,۲۶۹	سود، کارمزد و تسهیلات دریافتی از بانک تجارت - بجنورد
۰	۱۶۰,۶۴۱	سود، کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک ملت - بجنورد
۰	۷۰۹,۹۱۰	

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به		
۱۴۰۲/۶/۳۱	۱۴۰۳/۶/۳۱		
۰	۶۱,۰۳۴	۱۹-۱	سود تضمین شده فروش اعتباری در بورس کالای ایران
۱۶۱	۵۲,۱۷۲		سود ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۲,۳۱۸,۹۸۵	۲۱,۳۷۷		سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
۹,۰۶۴	۵,۴۷۳	۲۰	سود حاصل از سایر اوراق بهادار
۳۶۸,۶۲۵	۹۰۱	۱۵	سود سهام
۳۴۵,۹۸۸	۴۸,۹۳۱		سایر - عمدتاً بابت فروش موجودی اسقاط و ضبط تضامین
۳,۰۴۲,۸۲۳	۱۸۹,۸۸۹		

۱۲- مبنای محاسبه سود هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۲/۶/۳۱	۱۴۰۳/۶/۳۱	
۱۴,۷۵۴,۷۵۱	۲۶,۱۶۱,۳۷۴	سود عملیاتی
(۳,۲۴۰,۰۹۲)	(۴,۱۵۲,۲۰۶)	اثر مالیاتی
۱۱,۵۱۴,۶۵۹	۲۲,۰۰۹,۱۶۸	
۳,۰۴۲,۸۲۳	(۵۲۰,۰۲۱)	سود (زیان) غیر عملیاتی
(۵,۸۰۳)	۸۲,۵۲۵	اثر مالیاتی
۳,۰۳۷,۰۲۰	(۴۳۷,۴۸۶)	
۱۷,۷۹۷,۵۷۴	۲۵,۶۴۱,۳۵۳	سود قبل از مالیات
(۳,۲۴۵,۸۹۵)	(۴,۰۶۹,۶۷۱)	اثر مالیاتی
۱۴,۵۵۱,۶۷۹	۲۱,۵۷۱,۶۸۲	سود خالص
۱,۷۸۹,۹۱۲,۰۰۰	۱,۷۸۹,۹۱۲,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته
(۸۴۲,۸۴۸)	(۸۷۷,۴۹۴)	میانگین موزون تعداد سهام خزانه
۱,۷۸۹,۰۶۹,۱۵۲	۱,۷۸۹,۰۳۴,۵۰۶	میانگین موزون تعداد سهام عادی

شرکت پتروشیمی خراسان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۳-۱- دارایی های ثابت مشهود شامل ساختمان، تأسیسات، ماشین آلات و تجهیزات، وسایل نقلیه، اثاثه و منصوبات، کاتالیست های شارژ شده در واحدها، رایبی های در جریان تکمیل، موجودی مواد و کالا و قطعات یدکی تا مبلغ ۱۷۶۶۸۲۶۰۰ میلیون ریال (معادل مبلغ ۴۰۰ میلیون یورو) در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه‌ای برخوردار می‌باشد. همچنین تعداد ۲۰ دستگاه وسایل نقلیه شرکت دارای بیمه بدنه می‌باشند.

۱۳-۲- سرفصل زمین عمدتاً مربوط به زمین سایت صنعتی مجتمع و زمین واقع در شهرک فرهنگیان به مساحت حدود ۲۰۴ و ۵۷ هکتار و سرفصل ساختمان امل ساختمان‌های جانبی تولید، انبار، اداری سایت، تهران، مشهد و کمپ باباامان می‌باشد. ستاد اجرایی فرمان حضرت امام (ره) نسبت به میزان ۵.۱ هکتار زمین واقع در شهرک فرهنگیان ادعای مالکیت نموده که طی پیگیری حقوقی از طریق مراجع قضایی، منتج به صدور رأی قطعی به نفع شرکت بابت ۴.۴ هکتار گردید و در خصوص الباقی آن به متر از ۰.۷ هکتار رأی به نفع ستاد اجرایی فرمان امام (ره) صادر گردید. لازم به توضیح است برای بخشی از زمین شرکت از وی اشخاص حقیقی ادعای مالکیت گردیده و سازمان راه و شهرسازی بابت حدود ۱۱ هکتار ادعای اراضی ملی بودن نموده که پیگیری‌های حقوقی توسط رکت در حال انجام است.

۱۳-۳- افزایش تأسیسات عمدتاً بابت تعمیرات اساسی موتور توربین کمپرسور و پرینتر دومینو جهت بارگیری اوره و ماشین آلات و تجهیزات عمدتاً بابت خرید ستگاه اندازه گیری دقیق و تعمیرات اساسی الکتروموتور و کمپرسور و وسایل نقلیه عمدتاً بابت خرید باتری لیفتراک و خرید موتورسیکلت و اثاثه و منصوبات عمدتاً بابت خرید ۴۰ دستگاه سیلندر تنفسی و دستگاه گازسنج می‌باشد.

۱۳-۴- دارایی های در جریان تکمیل به شرح زیر است :

شرح پروژه	درصد تکمیل - ریالی		برآورد تاریخ بهره برداری	برآورد مخارج تکمیل	مخارج انباشته		تأثیر پروژه بر عملیات
	۱۴۰۳/۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۳/۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
پروژه سب - احداث تصفیه خانه	۶۰	۳۵	سال ۱۴۰۳	۱,۸۶۹,۵۸۴	۴,۵۱۶,۱۴۵	۱,۰۱۲,۰۲۶	افزایش ظرفیت
پروژه سبب - خط انتقال	۹۰	۸۰	سال ۱۴۰۴	۴۵۰,۷۶۳	۲,۷۵۸,۹۸۷	۱,۸۰۹,۱۳۹	افزایش ظرفیت
ساخت تیوب بانندل	۷۹	۱	سال ۱۴۰۴	۳۱۷,۰۸۴	۱,۱۸۱,۷۸۵	۴۸۱	افزایش ظرفیت
سایر (بایدنفت ۱-۴-۱۳)				۳۱۵,۹۵۷	۴۰۶,۵۷۴	۵۵۷,۲۰۶	
				۲,۹۵۳,۳۸۸	۸,۸۶۳,۴۹۱	۳,۳۷۸,۸۵۲	

۱۳-۴- با عنایت به تعدد و کم اهمیت بودن مبالغ سایر پروژه ها، درصد تکمیل و تاریخ بهره برداری این پروژه ها برآورد نشده است.

۱۳-۴- اضافات دارایی های در جریان تکمیل شامل مبالغ ۸۶۵,۰۸۰ و ۱۲۵,۰۰۰ میلیون ریال به ترتیب هزینه های مالی تسهیلات مالی ریافتی (سال قبل مبلغ ۲۸۰,۹۲۵ میلیون ریال) و کارمزد انتشار و ضمانت اوراق گواهی سپرده مدت دار، ویژه سرمایه گذاری خاص توسط بانک ناه کارگران می‌باشد.

۱۳-۵- پیش پرداخت های سرمایه ای به شرح زیر است:

پیش پرداخت های خارجی	
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۶/۳۱
۶۸,۹۶۲	۶۸,۹۶۲
۳۱,۱۸۵	۳۱,۱۸۵
۲۵,۹۸۶	۲۵,۹۸۶
۶۷۳,۶۷۰	۹۵۰۳
۷۹۹,۸۰۳	۱۳۵,۶۳۶
پیش پرداخت های داخلی	
۱,۱۳۰,۰۷۵	۲,۲۲۰,۴۷۰
۱۱۷,۰۰۰	۱۱۷,۰۰۰
۵۴۹,۵۲۴	۱۱۸,۰۷۹
۱,۷۹۶,۵۹۹	۲,۴۵۵,۵۴۹
۲,۴۷۰,۲۶۹	۲,۵۹۱,۱۸۵

۱۳-۶- اقلام سرمایه ای نزد انبار شامل قطعات و لوازم یدکی اصلی دستگاهها و تجهیزات کارخانه و انواع کاتالیست مورد نیاز واحدها می‌باشد.

شرکت پتروشیمی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۴- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

	حق امتیاز خدمات عمومی	نرم افزارهای رایانه ای	جمع
بهای تمام شده مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	۷,۹۴۱	۲۳,۰۷۱	۳۱,۰۱۲
افزایش مانده در ۱۴۰۳/۶/۳۱	۰	۳,۱۵۸	۳,۱۵۸
استهلاک انباشته مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	۰	۱۹,۵۰۸	۱۹,۵۰۸
افزایش مانده در ۱۴۰۳/۶/۳۱	۰	۱,۵۹۰	۱,۵۹۰
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۶/۳۱	۷,۹۴۱	۲۱,۰۹۸	۲۱,۰۹۸
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۷,۹۴۱	۵,۱۳۱	۱۳,۰۷۲
بهای تمام شده مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۷,۹۴۱	۲۱,۵۶۱	۲۹,۵۰۲
افزایش مانده در ۱۴۰۲/۶/۳۱	۰	۱,۵۱۰	۱,۵۱۰
استهلاک انباشته مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۰	۱۶,۴۱۱	۱۶,۴۱۱
افزایش مانده در ۱۴۰۲/۶/۳۱	۰	۱,۶۰۴	۱,۶۰۴
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۶/۳۱	۷,۹۴۱	۱۸,۰۱۵	۱۸,۰۱۵
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۶/۳۱	۷,۹۴۱	۵,۰۵۶	۱۲,۹۹۷

۱۴-۱- افزایش نرم افزارهای رایانه ای بابت خرید ۲ عدد لایسنس واحد کامپیوتر و مازول سامانه مؤدیان می باشد.

۱۵- سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
یادداشت ۱۵-۱	۱۲,۸۰۰,۲۲۹	۱۲,۸۰۰,۲۲۹
سرمایه گذاری در سهام سایر شرکت ها	۰	۰

۱۵-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹					
تعداد سهام			ارزش دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	
سرمایه گذاری های سریع							
شرکت صنایع پتروشیمی خلیج فارس - بورس	۲۰,۱۱,۰۱۰,۳۲۷	۰/۳۷	۱۲,۷۱۷,۰۲۱	۰	۱۲,۷۱۷,۰۲۱	۱۳,۳۷۳,۲۱۹	۲۲,۵۸۲,۶۴۶
بورس کلای ایران - بورس	۱۳,۲۵۳,۰۱۱	۰/۰۶	۸۳,۲۰۸	۰	۸۳,۲۰۸	۷۲,۷۵۹	۷۱,۶۰۵
			۱۲,۸۰۰,۲۲۹	۰	۱۲,۸۰۰,۲۲۹	۱۳,۴۴۵,۹۷۸	۲۲,۶۵۵,۲۵۱

۱۵-۱-۱- برای تعیین ارزش بازار سرمایه گذاری سریع معامله رویکرد بازار مورد استفاده قرار گرفته و داده های مورد استفاده قیمت پایانی معاملات سهام در تاریخ ۱۴۰۳/۶/۲۸ است.

شرکت پتروشیمی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۶- سایر دارایی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۶/۳۱	یادداشت
سپرده نزد صندوق مددکاری	۷,۰۰۰	۷,۰۰۰	
سپرده نزد صندوق قرض الحسنه کارکنان شاغل در پیمانکاری	۵,۰۰۰	۵,۰۰۰	۱۶-۱
سپرده نزد صندوق قرض الحسنه کارکنان رسمی	۱,۸۵۰	۱,۸۵۰	
سپرده نزد صندوق های بازنشستگی-وام کارکنان	۱,۶۰۰	۱,۶۰۰	
سایر	۸۹	۸۹	
	۱۵,۵۳۹	۱۵,۵۳۹	

۱۶-۱- سپرده نزد صندوق قرض الحسنه کارکنان شاغل در بخش پیمانکاری طبق مصوبه هیأت مدیره بابت کمک به بنیه مالی صندوق پرداخت شده که پس از دو سال طی شش قسط مساوی تسویه گردد. لازم به ذکر است که بر اساس مصوبه مورخ ۱۴۰۱/۹/۲۰ هیأت مدیره شرکت سپرده مذکور به مدت دو سال دیگر تمدید گردیده است.

۱۷- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۶/۳۱	یادداشت
پیش پرداخت های خارجی			
سفارشات قطعات و لوازم یدکی	۲۰۱,۶۱۸	۱۷۴,۸۵۳	۱۷-۱
شرکت سهامی بیمه ایران (۲۴,۰۷۱ یورو) - بیمه دارایی ها	۸۶,۱۹۲	۹,۴۶۹	
	۲۸۷,۸۱۰	۱۸۴,۳۲۲	

پیش پرداخت های داخلی

شرکت نریمان بار بجنورد - حمل اوره و ملامین	۰	۱۲۰,۰۰۰
شرکت اطهر بافت عجشیر - خرید کیسه	۰	۱۱۱,۱۱۰
شرکت کیسه طلایی زاینده رود - خرید کیسه	۰	۱۰۶,۶۵۰
شرکت پلیمر بافت مهر - خرید کیسه	۳۰,۸۳۳	۲۶,۶۷۵
پیش پرداخت مالیات عملکرد - پرداختی به آزادگان بابت دوران اسارت	۳۲۹,۶۷۷	۴,۹۷۵
سایر	۱۷۵,۱۳۸	۱۶۹,۵۸۱
تهاتر پیش پرداخت مالیات با ذخیره مالیات	(۳۲۹,۶۷۷)	(۴,۹۷۵)
	۲۰۵,۹۷۱	۵۳۴,۰۱۶
	۴۹۳,۷۸۱	۷۱۸,۳۳۸

۱۷-۱- پیش پرداخت های خارجی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۶/۳۱	یادداشت	نوع و مقدار ارز	کشور فروشنده	نوع کالا	شماره سفارش
	۹۸,۰۰۰	۹۸,۰۰۰	۱۷-۱-۱	یورو ۲۲۹,۴۵۰	کاتالیست متانتور ایران		۴۰۱۳۱۰۵۴
	۴۹,۵۰۱	۴۹,۵۰۱	۱۷-۱-۱	یورو ۱۱۲,۴۵۷	باطری نیکل سدیم آلمان		۴۰۱۳۰۱۹۲
	۰	۱۴,۰۰۲	۱۷-۱-۲	دلار ۳۱,۷۰۰	پناسیم نیترات امارات متحده عربی		۴۰۱۳۰۹۷۴
	۶,۱۲۱	۶,۱۲۱	۱۷-۱-۱	یورو ۲۱,۶۵۰	سوییچ تبدیل ایتالیا		۹۹۳۰۱۸۶
	۴۷,۹۹۶	۷,۲۲۹			سایر		سایر
	۲۰۱,۶۱۸	۱۷۴,۸۵۳					

۱۷-۱-۱- خریدهای فوق در سال قبل ایجاد گردیده که به دلیل مغلول بودن فرایند دریافت کالا، تا تاریخ تأیید صورت های مالی کالای مربوطه دریافت نگردیده است.

۱۷-۱-۲- خرید فوق در دوره مورد گزارش ایجاد گردیده و تا تاریخ تأیید صورت های مالی کالای مربوطه دریافت نگردیده است.

شرکت پتروشیمی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۸- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۶/۳۱	یادداشت	
۱,۰۵۵,۴۸۴	۳,۳۴۲,۵۱۳	۱۸-۲	کالای ساخته شده
۱,۱۳۴,۵۱۹	۱,۲۹۳,۵۰۲		قطعات و لوازم یدکی
۵۲۶,۹۴۵	۵۱۵,۱۳۵		مواد اولیه و بسته بندی
۷۶,۹۴۹	۷۶,۹۴۹	۱۸-۳	موجودی کالای امانی نزد دیگران
۲,۷۹۳,۸۹۷	۵,۲۲۸,۰۹۹		
۷۱,۲۸۷	۲۶,۲۰۲	۱۸-۴	کالای در راه
۲,۸۶۵,۱۸۴	۵,۲۵۴,۳۰۱		

۱۸-۱- موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی به صورت شناور تا مبلغ بهای تمام شده با دارایی های ثابت مشهود به شرح یادداشت ۱-۱۳ در مقابل خطرات ناشی از حریق، سیل و زلزله بیمه شده است.

۱۸-۲- کالای ساخته شده شامل اقلام زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۶/۳۱		
مبلغ	مقدار- تن	مبلغ	مقدار- تن	
۶۰۴,۷۳۹	۱۰,۴۴۰	۲,۰۲۴,۴۲۷	۴۱,۹۱۶	اوره
۲۳۳,۳۴۷	۲,۷۴۵	۳۲۸,۹۰۹	۴,۸۱۲	آمونیاک
۲۱۷,۳۹۸	۶۶۵	۹۸۹,۱۷۷	۳,۴۱۷	کریستال ملامین
۱,۰۵۵,۴۸۴		۳,۳۴۲,۵۱۳		

۱۸-۳- موجودی کالای امانی نزد دیگران شامل اقلام زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۶/۳۱	محل نگهداری	شرح
۷۵,۷۳۸	۷۵,۷۳۸	نگهداری	کاتالیست : ۵۲,۸۰۰ لیتر شرکت پتروشیمی لردگان
۱,۲۱۱	۱,۲۱۱	نگهداری	نوله و ورق استنلس : شرکت پتروشیمی کرمانشاه
۷۶,۹۴۹	۷۶,۹۴۹		

۱۸-۳-۱- موجودی های امانی فوق جهت تعامل و همکاری متقابل با شرکت های مذکور جهت تأمین مواد اولیه وارداتی در شرایط کمبود مواد اولیه در انبار می باشد.

۱۸-۴- کالای در راه مربوط به مقدار ۲۰ تن پتاسیم کربنات و قطعات یدکی می باشد که تا تاریخ تأیید صورت های مالی به انبارهای شرکت تحویل نشده است.

شرکت پتروشیمی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۹ - دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
	ارزی	خالص	خالص	ریالی
تجاری				
اسناد دریافتنی				
اعتبار اسنادی - سایر مشتریان	۶۹۱,۴۶۳	۶۹۱,۴۶۳	۰	۱۹-۱
شرکت صنایع شیمیایی فارس - فروش ملامین	۲۷,۶۳۲	۲۷,۶۳۲	۰	
	۷۱۹,۰۹۵	۷۱۹,۰۹۵	۰	
حساب های دریافتنی				
صرافی رفاه - اشخاص وابسته	۰	۲,۳۷۵,۳۲۶	۵۶,۱۱۷	۱۹-۲
دولت جمهوری اسلامی ایران	۳۵,۶۳۸,۵۷۵	۳۵,۶۳۸,۵۷۵	۲۶,۳۴۰,۹۷۱	۱۹-۳
شرکت خدمات حمایتی کشاورزی-اشخاص وابسته- فروش اوره کشاورزی	۷,۸۰۱,۴۹۵	۷,۸۰۱,۴۹۵	۱۰,۷۱۵,۳۹۵	۱۹-۴
شرکت اتحادیه تعاونی های روستایی و کشاورزی ایران-اشخاص وابسته- فروش اوره کشاورزی	۱۸۹,۰۳۰	۱۸۹,۰۳۰	۱۹۱,۲۱۴	۱۹-۴
اتحادیه مرکزی شرکت تعاونی تولید روستایی کشور-اشخاص وابسته- فروش اوره کشاورزی	۵۱,۹۹۰	۵۱,۹۹۰	۰	۱۹-۴
شرکت اتحادیه سراسری تعاونی های کشاورزی باغبانی ایران-اشخاص وابسته- فروش اوره کشاورزی	۳۵,۱۳۴	۳۵,۱۳۴	۲,۴۸۳	۱۹-۴
شرکت بین المللی کشاورزی و بارگذاری دگر سبز خاورمیانه-اشخاص وابسته- فروش اوره کشاورزی	۲۱,۹۳۳	۲۱,۹۳۳	۱۲,۴۱۴	۱۹-۴
سایر	۴۷۷	۱۱۴	۱۶۴,۹۳۵	
	۴۳,۷۲۸,۶۳۴	۳,۳۷۵,۴۴۰	۳۷,۴۸۳,۵۲۹	
	۴۴,۴۴۷,۷۲۹	۳,۳۷۵,۴۴۰	۴۷,۸۲۳,۱۶۹	

سایر دریافتنی ها

حساب های دریافتنی

اشخاص وابسته	۹۳,۸۳۸	۰	۲,۰۳۱,۸۰۴	۱۹-۵
اداره امور مالیاتی - مالیات بر ارزش افزوده	۱,۵۶۹,۳۵۱	۰	۲,۳۳۶,۸۸۱	۱۹-۶
شرکت طراحی مهندسی و تأمین قطعات (اسیک) - خریدهای خارجی	۳۳۶,۱۳۲	۳۳۶,۱۳۲	۳۴۳,۳۲۷	
مژده مالیات حقوق کارکنان پرداختی به اداره مالیات بابت سال ۱۳۸۶ لغایت ۱۴۰۱	۲۸,۷۰۵	۰	۲۶,۳۳۱	۱۹-۷
شرکت اینتراکم آلمان (ICT) - خریدهای خارجی	۲۴,۹۸۱	۲۴,۹۸۱	۲۱,۴۵۸	
سایر	۳۷۵,۰۴۱	۰	۱,۴۵۷,۹۳۸	
	۲,۰۶۶,۹۳۵	۳۶۱,۱۱۳	۶,۱۱۷,۷۲۹	
	۴۶,۵۱۴,۶۶۴	۳,۷۳۶,۵۵۳	۴۳,۶۰۱,۲۵۸	

۱۹-۱- مطالبات مذکور بابت فروش اعتباری محصولات از طریق گشایش اعتبارات اسناد داخلی - ریالی ۶۰ روزه در بورس کالای ایران با کارمزد ۲/۵ درصد ماهانه می باشد که سود تضمین شده فروش اعتباری در سرفصل سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی (یادداشت ۱۱) شناسایی شده است.

۱۹-۲- مبلغ مذکور معادل ۵۰,۱۷,۹۲۲ دلار آمریکا و ۶,۳۰۷,۰۸۵ درهم و ۵۰,۱۸۶۴ یورو بابت آخرین فروش های صادراتی منتهی به تاریخ صورت وضعیت مالی می باشد که با نرخ فروش ارز در سامانه نیما در تاریخ ۱۴۰۲/۶/۳۱ (به ترتیب هر دلار آمریکا ۴۶۲,۶۴۸ و هر درهم ۱۲۵,۹۷۶ و هر یورو ۵۱۶,۵۸۱) تسعیر گردیده است.

تا تاریخ تأیید صورت های مالی تمامی وجوه مزبور در سامانه نیما عرضه و به فروش رسیده و وجه آن به حساب های شرکت واریز شده است. قابل ذکر است مالکیت صرافی رفاه مطابق نامه کتبی دریافتی از بانک رفاه (شرکت گروه) به میزان ۱۰۰ درصد متعلق به بانک رفاه بوده و برند صرافی توسط بانک رفاه تأیید گردیده است.

۱۹-۲-۱- گردش حساب صرافی رفاه طی دوره به شرح زیر است:

	ریالی			ارزی			
	جمع	یورو	دلار	جمع	یورو	دلار	
مانده اول دوره	۵۶,۱۱۷	۵۲,۴۵۹	۲,۸۰۰	۸۵۸	۱۱۸,۷۶۳	۶,۹۰۴	۷,۷۷۱
واریز طی دوره	۲۳,۵۴۶,۴۸۲	۲۴۸,۲۸۱	۷,۵۹۴,۹۳۲	۱۵,۷۰۳,۳۶۹	۵۰,۹۰۸	۱۷,۹۱۱,۴۵۳	۱۳۵,۰۸۵,۰۰۲
فروش ارز طی دوره	(۲۰,۴۷۷,۳۶۵)	۰	(۵,۱۹۹,۰۲۵)	(۱۵,۲۷۸,۳۴۰)	۰	(۱۲,۰۶۶,۵۳۳)	(۱۲۸,۷۶۳,۹۶۰)
خرید کالا طی دوره	(۴۶,۱۶۲)	(۴۳۳,۷۵۵)	۰	(۳,۴۰۷)	۰	۰	(۲۱,۷۲۷)
سایر	۵,۴۲۵	۳۷۰,۶۷۸	(۳۶۵,۲۵۳)	۰	۰	(۸۳۳,۹۱۲)	۰
تسعیر ارز طی دوره	۶۸۰,۸۲۹	۲۱,۵۹۰	۲۸۸,۰۷۸	۳۷۱,۱۶۱	۰	۰	۰
مانده پایان دوره	۳,۳۷۵,۳۲۶	۲۵۹,۲۵۳	۲,۳۲۱,۵۳۲	۷۹۴,۵۴۱	۵۰,۱۸۶۵	۵۰,۱۷,۹۲۲	۶,۳۰۷,۰۸۶

شرکت پتروشیمی خراسان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۹-۳- مطالبات مذکور مربوط به مصوبه شماره ۹۰۶۷۴/ت/۵۶۵۱۳ هـ مورخ ۱۳۹۸/۷/۱۸ هیأت وزیران بابت مابه‌التفاوت حداقل قیمت نرخ کود اوره در بورس کالا با قیمت فروش به بخش کشاورزی برای دوره مالی ۵ ماه و ۱۳ روزه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ به مبلغ ۳۷۴,۶۲۴ میلیون ریال و سال ۱۳۹۹ به مبلغ ۳,۸۲۸,۴۴۱ و سال ۱۴۰۰ به مبلغ ۱۰,۹۳۶,۶۷۲ میلیون ریال و سال ۱۴۰۱ به مبلغ ۱۱,۲۰۱,۲۳۴ میلیون ریال و سال ۱۴۰۲ به مبلغ ۹,۲۸۷,۶۰۴ میلیون ریال براساس حسابرسی صورت گرفته توسط سازمان حسابرسی می‌باشد. در این ارتباط مقرر گردید سازمان برنامه و بودجه مبلغ مذکور را در لوابیح سنوای پیش‌بینی نموده تا پس از تصویب و تخصیص اعتبار توسط وزرات جهاد کشاورزی به این شرکت پرداخت گردد.

۱۹-۴- مبلغ مزبور شامل مبلغ ۷۶۶,۹۵۰ میلیون ریال بابت مابه‌التفاوت نرخ میانگین وزنی ماهانه اوره در بورس کالا در شش ماهه دوم سال ۱۳۹۷ و مبلغ ۸۵۶,۴۰۶ میلیون ریال بابت مابه‌التفاوت حداقل نرخ کود اوره در بورس کالا با قیمت فروش به بخش کشاورزی با نرخ تکلیفی تا تاریخ ۱۷ مهر ۱۳۹۸ (قبل از مصوبه مورخ ۱۳۹۸/۷/۱۸ هیأت وزیران) و مبلغ ۶,۴۶۵,۶۷۹ میلیون ریال بابت مابه‌التفاوت نرخ کود اوره در بورس کالا با قیمت فروش به بخش کشاورزی با نرخ تکلیفی در دوره مالی مورد گزارش تحویلی به شرکت خدمات حمایتی کشاورزی و اتحادیه‌های تعاونی روستایی وابسته به وزارت جهاد کشاورزی می‌باشد. مبلغ ۱۰,۵۴۷ میلیون ریال مربوط به اختلاف وزن کیسه‌های اوره تحویلی در سال‌های ۱۳۹۱ الی ۱۳۹۴ می‌باشد که پیگیری‌های لازم جهت وصول آن در دست اقدام می‌باشد. همچنین پیگیری رأی قبلی دیوان عدالت اداری به شماره دادنامه ۵۰۵ مورخ ۱۳۹۶/۵/۳۱ منجر به صدور اخطاریه مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۱۱ مبنی بر اقدام به اجرای کامل دادنامه مزبور توسط کارگروه تنظیم بازار وزارت صنعت، معدن و تجارت ظرف هفت روز از زمان ابلاغ شده است. پیگیری‌های لازم جهت اجرای مصوبه هیأت وزیران از ۱۳۹۷/۷/۱۱ و نیز وصول مطالبات در جریان است.

۱۹-۵- مانده حساب اشخاص وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۶/۳۱	
۶۵,۳۸۳	۷۱,۷۵۶	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی صبا گستر نفت و گاز تامین - بازارگردانی
-	۱۵,۵۰۷	شرکت بورس کالای ایران - سود سهام و جرایم دریافتی از خریداران محصولات
۲,۶۶۸	۲,۶۶۸	شرکت پتروشیمی جم - خدمات فنی ارائه شده
۱,۹۶۳,۷۵۳	۳,۹۰۷	سایر
۲,۰۳۱,۸۰۴	۹۳,۸۳۸	

۱۹-۶- گردش حساب عوارض و مالیات بر ارزش افزوده دریافتی به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۶/۳۱	یادداشت
۷۹۹,۷۴۹	۲,۲۳۶,۸۸۱	مانده ابتدای سال/دوره
(۱,۶۳۸,۱۷۳)	(۱,۶۰۲,۶۸۵)	مالیات و عوارض پرداختی فروش
۲,۲۵۸,۸۹۲	۱,۸۸۸,۶۹۷	مالیات و عوارض دریافتی خرید
۸۱۶,۴۱۳	(۹۵۳,۵۴۲)	۶-۵ اعتبار غیرقابل قبول مالیات بر ارزش افزوده
۲,۲۳۶,۸۸۱	۱,۵۶۹,۳۵۱	

۱۹-۶-۱- مالیات بر ارزش افزوده شرکت تا پایان سال مالی ۱۴۰۰ قطعی و تسویه شده و برای سال ۱۴۰۱ برگ استرداد در مورخ

۱۴۰۲/۴/۳۰ به مبلغ ۶۳۲,۷۹۲ میلیون ریال صادر و برای بعد از تاریخ مذکور برگ مطالبه یا تشخیص ابلاغ نشده است.

۱۹-۶-۲- طلب از سازمان امور مالیاتی بابت قبول اعتبار پرداختی مالیات بر ارزش افزوده بابت فروش صادراتی محصول اوره براساس بخشنامه مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۷ سازمان امور مالیاتی کشور، مبنی بر عدم درج نام محصول اوره در فهرست مواد خام و کالاهای نفتی موضوع مفاد ماده ۱۴۱ قانون مالیات‌های مستقیم می‌باشد.

۱۹-۷- با عنایت به خارج نمودن مزایای شاغل از شمول مالیات حقوق به استناد دادنامه های شماره ۶۰۱ مورخ ۱۳۸۹/۹/۱۲ و شماره ۷۳ مورخ ۱۳۹۸/۱/۲۷ دیوان عدالت اداری و تفکیک مزایای شغل از شاغل برابر نامه شماره ۴۶۴۹۶۸ مورخ ۱۴۰۰/۱۱/۱۰ معاون محترم توسعه مدیریت و سرمایه انسانی وزارت نفت، مبلغ مذکور به طلب این شرکت از اداره مالیات منظور و مالیات اضافی کسر شده به کارکنان مسترد گردید.

۱۹-۸- تا تاریخ تأیید صورت های مالی، مبلغ ۶,۵۹۶,۹۳۸ میلیون ریال از دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها وصول گردیده است.

شرکت پتروشیمی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳/۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	یادداشت	خالص
۹۳,۹۴۸	۹۱,۷۴۵	۰	۹۱,۷۴۵	۲۰-۱	سرمایه گذاری سریع المعامله در بازار
۱۶۵,۰۰۰	۱۶۵,۰۰۰	۰	۱۶۵,۰۰۰	۲۰-۲	سایر اوراق بهادار سرمایه های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی
۲۵۸,۹۴۸	۲۵۶,۷۴۵	۰	۲۵۶,۷۴۵		

۲۰-۱- سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار شامل سرمایه گذاری در تعداد ۷ فقره اوراق صندوق با درآمد ثابت به نرخ تابلو بورس و از محل وجوه مازاد نزد بازارگردان توسط صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی صبا گستر نفت و گاز تامین می باشد. سود ناشی از خرید و فروش اوراق مزبور با نرخ ۹ الی ۱۴ درصد در یادداشت ۱۱ صورتهای مالی منعکس شده است. برای تعیین ارزش بازار سرمایه گذاری سریع المعامله رویکرد بازار مورد استفاده قرار گرفته و داده های مورد استفاده قیمت پایانی معاملات سهام در تاریخ ۱۴۰۳/۶/۲۸ است.

۲۰-۲- سردهای سرمایه گذاری مربوط به سیرده گذاری کوتاه مدت مربوط به بانک نزد بانک سرمایه با نرخ میانگین ۲۲.۵ درصد می باشد. سود سرده های مزبور در یادداشت ۱۱ صورتهای مالی منعکس شده است.

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳/۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
موجودی نزد بانک ها - ریالی	موجودی نزد بانک ها - ارزی	موجودی نزد بانک ها - ارزی	موجودی نزد بانک ها - ارزی	موجودی نزد بانک ها - ارزی	موجودی نزد بانک ها - ارزی
۱,۳۷۸,۰۹۰	۷,۱۵۶,۸۰۹	۱,۳۷۸,۰۹۰	۷,۱۵۶,۸۰۹	۱,۳۷۸,۰۹۰	۷,۱۵۶,۸۰۹
۱۴۴,۷۰۳	۱۷,۱۰۵	۱۴۴,۷۰۳	۱۷,۱۰۵	۱۴۴,۷۰۳	۱۷,۱۰۵
۱۲۰,۳۸	۲۱-۳	۱۲۰,۳۸	۲۱-۳	۱۲۰,۳۸	۲۱-۳
۰	۱۳,۸۵۰	۰	۱۳,۸۵۰	۰	۱۳,۸۵۰
۱,۵۲۴,۸۳۱	۷,۱۸۹,۵۷۱	۱,۵۲۴,۸۳۱	۷,۱۸۹,۵۷۱	۱,۵۲۴,۸۳۱	۷,۱۸۹,۵۷۱

۲۱-۱- موجودی ارزی نزد بانک ها شامل صالغ ۳۳,۳۷۷ دلار آمریکا و ۱۰,۰۲۴ یورو (سال قبل شامل صالغ ۳۵۲,۱۹۳ دلار آمریکا و ۴,۲۵۳/۵۳ یورو) می باشد که به نرخ فروش ارز در سامانه نیما در تاریخ صورت وضعیت مالی (به ترتیب هر دلار آمریکا ۴۹۵,۴۹۶ ریال و هر یورو ۵۵۳,۳۵۹ ریال) تسخیر گردیده و سود حاصله به مبلغ ۱۲,۱۶۲ میلیون ریال در سر فصل سایر درآمدها منعکس شده است.

۲۱-۲- موجودی حواله ارزی نزد بانک ها شامل صالغ ۱۷۳ دلار آمریکا، ۵ یورو و ۱۳,۶۹۲ درهم (سال قبل شامل صالغ ۲۵۰,۹۳۳ دلار آمریکا و ۵۱۲ یورو و ۱۳,۶۹۲ درهم) می باشد که به نرخ فروش حواله ارزی در سامانه نیما در تاریخ صورت وضعیت مالی (به ترتیب هر دلار آمریکا ۴۲۲,۶۴۸ ریال، یورو ۵۱۶,۵۸۱ ریال و درهم ۱۲۵,۹۷۶ ریال) تسخیر گردیده و سود حاصله به مبلغ ۲۲۹ میلیون ریال، در سر فصل سایر درآمدها منعکس شده است.

شرکت پتروشیمی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۲- سرمایه

سرمایه شرکت در ۱۴۰۳/۶/۳۱ مبلغ ۱.۷۸۹.۹۱۲ میلیون ریال، شامل ۱.۷۸۹.۹۱۲۹۰.۰۰۰ سهم هزار ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۶/۳۱		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۴۴/۳۷	۷۹۴.۲۶۰.۶۶۳	۴۴/۰۲	۷۸۷.۹۸۲.۷۶۷	شرکت سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تأمین
۱۹	۳۴۰.۰۸۴.۲۸۰	۱۹	۳۴۰.۰۸۴.۲۸۰	شرکت پترو فرهنگ
۱۳/۲۴	۲۳۶.۹۵۸.۰۲۵	۱۳/۲۴	۲۳۶.۹۵۸.۰۲۵	شرکت گروه گسترش نفت و گاز پارسیان
۹/۷۴	۱۷۴.۴۰۳.۶۹۳	۹/۷۴	۱۷۴.۴۰۳.۶۹۳	شرکت سرمایه گذاری آتیه صبا
۱/۱۴	۲۰.۳۶۹.۴۲۱	-/۴۶	۸.۲۶۱.۴۲۱	شرکت پتروشیمی فن آوران
-/۰۹	۱.۶۷۱.۳۱۸	-/۰۹	۱.۶۷۱.۳۱۸	شرکت پتروشیمی فارابی
۱۲/۴۲	۲۲۲.۱۶۴.۷۰۰	۱۳/۴۵	۲۴۰.۵۵۰.۵۹۶	سایر سهامداران (حقیقی و حقوقی)
۱۰۰	۱.۷۸۹.۹۱۲.۰۰۰	۱۰۰	۱.۷۸۹.۹۱۲.۰۰۰	

۲۳- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۳ اساسنامه، مبلغ ۱۷۸.۹۹۱ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سنوات قبل، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۴- سهام خزانه

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۶/۳۱		
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	
۸۲,۸۲۸	۸۷۹,۷۶۶	۸۷,۲۸۲	۸۵۹,۱۵۷	مانده ابتدای دوره
۱۸,۴۸۶	۱۲۳,۳۴۷	۱۰,۰۹۰	۸۵,۳۷۸	خرید طی دوره
(۱۴,۰۳۲)	(۱۴۳,۹۵۶)	(۶,۹۰۸)	(۶۷,۰۴۱)	فروش طی دوره
۸۷,۲۸۲	۸۵۹,۱۵۷	۹۰,۴۶۴	۸۷۷,۴۹۴	مانده پایان دوره

۲۴-۱- طبق بند ب ماده ۲۸ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، شرکت می تواند بر اساس میزان سهام شناور، تا سقف ۱۰ درصد از سهام خود را خریداری و تحت عنوان سهام خزانه در شرکت نگهداری کند. خرید و فروش سهام خزانه طبق آیین نامه و دستورالعمل اجرایی خرید، نگهداری و عرضه سهام خزانه صورت می گیرد. شرکت نسبت به سهام خزانه، فاقد حق رأی در مجامع بوده و حق تقدم در خرید سهام جدید را ندارد و در زمان انحلال، حق دریافت هیچگونه دارایی را ندارد. به سهام خزانه در موقع تقسیم سود، سودی تعلق نمی گیرد.

۲۴-۲- با توجه به الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار، شرکت در سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹ با صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی صبا گستر نفت و گاز تأمین اقدام به عقد قرارداد به عنوان بازارگردان نمود و شرکت در همین راستا تاکنون مبلغ ۱۹۹,۶۰۵ میلیون ریال به حساب صندوق مذکور واریز نموده و آن صندوق اقدام به خرید سهم پتروشیمی خراسان و اوراق صندوق با درآمد ثابت و سایر اوراق بهادار از بازار (از محل وجوه مازاد) سرمایه گذاری نموده و تا پایان دوره مورد گزارش مبلغ ۳۰,۶۴۶ میلیون ریال بابت صرف سهام خزانه منظور شده است.

شرکت پتروشیمی خراسان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)		۲۵- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	
۱۴۰۲/۶/۳۱	۱۴۰۳/۶/۳۱	یادداشت	
۱,۳۹۷,۸۶۹	۱,۷۰۸,۱۱۸		مانده در ابتدای سال
(۲۸,۷۱۴)	(۴۴,۹۶۰)		پرداخت شده طی سال
۳۲۹,۱۶۲	۱۷۱,۰۸۳	۲۵-۱	ذخیره تأمین شده
۱,۶۹۸,۳۱۷	۱,۸۳۴,۲۴۱		مانده در پایان سال

۲۵-۱ کاهش نسبت به سال قبل، به دلیل عدم محاسبه ذخیره مزاد بر سقف مقرر برداختی سنوات خدمت کارکنان بابت ۲۳۷ نفر پرسنل رسمی در دوره مورد گزارش می باشد.

۲۶- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳/۶/۳۱		پرداختنی های کوتاه مدت	
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	جمع	ارزی	ریالی	یادداشت	
۳,۳۲۰,۶۵۹	۴,۷۷۹,۳۴۱	-	۴,۷۷۹,۳۴۱	تجاری	
-	۱,۳۵۴	-	۱,۳۵۴	اسناد پرداختنی	
-	۲۴۱	-	۲۴۱	شرکت گاز استان خراسان شمالی - گاز مصرفی	
۳,۳۲۰,۶۵۹	۴,۷۸۰,۹۳۶	-	۴,۷۸۰,۹۳۶	شرکت کشتیرانی ناویان دریا لیان - خدمات گمرکی	
				سایر	
۲,۵۱۶,۴۸۸	۶۴۴,۳۰۶	-	۶۴۴,۳۰۶	حساب های پرداختنی	
-	۷,۸۰۷	-	۷,۸۰۷	شرکت گاز استان خراسان شمالی - گاز مصرفی	
-	۷,۲۸۳	-	۷,۲۸۳	شرکت پتروشیمی ارومیه - اضافه واریزی خرید آمونیاک	
۶۸,۳۲۵	۱۷,۹۶۳	۴,۷۲۴	۱۳,۲۲۹	شرکت کربنات سدیم سمنان - اضافه واریزی خرید آمونیاک	
۲,۵۸۴,۸۱۳	۶۷۹,۳۵۹	۴,۷۲۴	۶۷۲,۶۳۵	سایر	
۵,۹۰۵,۴۷۲	۵,۴۶۰,۲۹۵	۴,۷۲۴	۵,۴۵۵,۵۶۱		
۳۶۰,۲۶۳۹	-	-	-	سایر پرداختنی ها	
				اسناد پرداختنی - سود سهام سهامداران	
۱۳۶,۳۱۰	۲۰۹,۹۵۰	-	۲۰۹,۹۵۰	۲۶-۱	حساب های پرداختنی
-	۹۵۱,۸۱۰	-	۹۵۱,۸۱۰	۲۶-۲	شرکت نگهداشت کاران - اشخاص وابسته - تعمیرات مجتمع
۴۹۲,۵۸۰	۶۶۴,۸۴۲	-	۶۶۴,۸۴۲		شرکت مهندسی تارا - اجرای پروژه تصفیه خانه پساب
-	۵۰۹,۷۲۴	-	۵۰۹,۷۲۴		سپرده ها - بیمه و حسن انجام کار
۱۹۱,۶۷۹	۴۶۰,۴۸۴	-	۴۶۰,۴۸۴		شرکت آب منطقه ای خراسان شمالی - آب مصرفی
-	۱۷۹,۳۵۳	-	۱۷۹,۳۵۳		هزینه های پرداختنی - ۳ و ۴ در هزار سهم اتاق بازرگانی
-	۹۵,۲۶۵	-	۹۵,۲۶۵		شرکت صبا صنعت مجد کیان - تأمین نیرو
۳۳۷,۱۷۸	۵۸۰,۴۰۰	۱۴,۷۵۲	۵۶۵,۶۴۷		اداره امور مالیاتی - عوارض آلاینده گی سه ماهه دوم سال ۱۴۰۲
۱,۱۵۷,۶۴۷	۳,۶۵۱,۸۲۸	۱۴,۷۵۲	۳,۶۳۷,۰۷۵		سایر - عمدتاً شرکت های جلوه آب خرمشهر، بدید اوران امید پارس و عمران اندیش
۴,۷۶۰,۲۷۶	۳,۶۵۱,۸۲۸	۱۴,۷۵۲	۳,۶۳۷,۰۷۵		
۱۰,۶۶۵,۷۴۸	۹,۱۱۲,۱۳۳	۱۹,۴۸۷	۹,۰۹۲,۶۴۶		

۲۶-۱ گردش حساب شرکت نگهداشت کاران - اشخاص وابسته به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۶/۳۱	میانگین دوره
۱۳۶,۳۱۰	مانده ابتدای دوره
۵۴۶,۱۵۲	کارکرد طی دوره
۵۴,۶۱۵	ارزش افزوده طی دوره
(۲۶,۵۷۸)	کسورات - شامل بیش پرداخت و سپرده حسن انجام کار و بیمه
(۵۰,۴۴۹)	پرداخت شده طی دوره
۲۰۹,۹۵۰	

۲۶-۲ مبلغ مذکور صورت وضعیت های تأیید شده پرداخت نشده به شرکت مهندسی تارا، پیمانکار اجرای پروژه تصفیه خانه پساب، جهت تأمین آب خام شرکت می باشد. شروع فعالیت شرکت مذکور بعد از برگزاری مناقصه و انعقاد قرارداد شماره ۱۴۰۱-۹۱ مورخ ۱۴۰۲/۶/۱۸ به مبلغ ۵۵۵۰۰۰۰۰ میلیون ریال از سال ۱۴۰۲ می باشد.

شرکت تیروریشیمی خراسان (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۷- مالیات پرداختی

۲۷-۱- گردش حساب مالیات پرداختی به قرار زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳/۶/۳۱		۱۴۰۲/۶/۳۱	
	پایانست	۴,۶۷۶,۲۰۸	۲,۶۵۸,۳۲۸	۶,۳۱۵,۱۳۷
مانده در ابتدای سال	۴,۶۷۶,۲۰۸	۲,۶۵۸,۳۲۸	۵۸۷,۵۶۷	۲,۶۴۵,۸۹۵
ذخیره مالیات عملکرد دوره	۴,۰۶۹,۶۷۱	۴,۰۶۹,۶۷۱	۴,۰۶۹,۶۷۱	۴,۰۶۹,۶۷۱
تبدیل ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل	(۳,۱۴۶,۳۹۷)	(۳,۱۴۶,۳۹۷)	(۳,۱۴۶,۳۹۷)	(۳,۱۴۶,۳۹۷)
هزینه مالیات بر درآمد	۵,۵۹۹,۳۸۳	۵,۵۹۹,۳۸۳	۵,۵۹۹,۳۸۳	۵,۵۹۹,۳۸۳
پرداختی طی سال	(۴,۹۷۵)	(۴,۹۷۵)	(۴,۹۷۵)	(۴,۹۷۵)
پیش پرداخت های مالیات (یادداشت ۱۷)	۵,۵۹۴,۵۰۷	۵,۵۹۴,۵۰۷	۵,۵۹۴,۵۰۷	۵,۵۹۴,۵۰۷

۲۷-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختی به شرح زیر است :

نحوه تشخیص	۱۴۰۳/۶/۳۱		۱۴۰۲/۶/۳۱		سال مالی
	مبالغ پرداختی	مانده پرداختی	مبالغ پرداختی	مانده پرداختی	
رسیدگی به دفاتر	۱,۹۸۳,۴۷۸	۱,۹۸۳,۴۷۸	۱,۹۸۳,۴۷۸	۱,۹۸۳,۴۷۸	۱۴۰۰
رسیدگی به دفاتر	۶,۸۸۴,۴۵۹	۶,۸۸۴,۴۵۹	۶,۸۸۴,۴۵۹	۶,۸۸۴,۴۵۹	۱۴۰۱
رسیدگی نشده	۳,۱۳۹,۶۷۷	۳,۱۳۹,۶۷۷	۳,۱۳۹,۶۷۷	۳,۱۳۹,۶۷۷	۱۴۰۲
رسیدگی نشده	۴,۰۶۹,۶۷۱	۴,۰۶۹,۶۷۱	۴,۰۶۹,۶۷۱	۴,۰۶۹,۶۷۱	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۶/۳۱
رسیدگی نشده	۵,۵۹۹,۴۸۳	۵,۵۹۹,۴۸۳	۵,۵۹۹,۴۸۳	۵,۵۹۹,۴۸۳	
	(۳,۹۷۵)	(۳,۹۷۵)	(۳,۹۷۵)	(۳,۹۷۵)	
	۴,۶۷۶,۲۰۸	۴,۶۷۶,۲۰۸	۴,۶۷۶,۲۰۸	۴,۶۷۶,۲۰۸	

پیش پرداخت های مالیات (یادداشت ۱۷)

شرکت پتروشیمی خراسان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۷-۲-۱- مالیات عملکرد شرکت تا پایان سال ۱۴۰۰ قطعی و تسویه گردیده است.

۲۷-۲-۲- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ طبق برگ تشخیص مورخ ۱۴۰۳/۳/۳۰ به مبلغ ۱۱,۲۶۱,۴۵۲ میلیون ریال تعیین گردیده که مبلغ ۱۱,۲۶۱,۲۲۱ میلیون ریال بابت اصل و مبلغ ۲۲۱ میلیون ریال بابت جرائم مطالبه شده است. به دلیل عدم منظور نمودن معافیت های تبصره ۷ ماده ۱۰۵ و ماده ۱۴۳ قانون مالیات های مستقیم و بند م قانون بودجه سال ۱۴۰۲ در برگ تشخیص صادر شده (طبق مکاتبه دریافتی از دارایی در مهر ماه ۱۴۰۳)، ضمن عدم احتساب ذخیره، برگ تشخیص صادره مورد اعتراض شرکت واقع گردیده لیکن تا تاریخ تأیید این صورت های مالی نتیجه مشخص نگردیده است.

۲۷-۲-۳- ذخیره مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ و دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۶/۳۱ با توجه به نظر ممیزین مالیاتی در رسیدگی سال های قبل و پس از احتساب معافیت های مالیاتی تبصره ۷ ماده ۱۰۵ و ۱۴۳ قانون مالیات های مستقیم و سود صادراتی (محصول کریستال ملامین) و بند «م» تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور محاسبه و در حساب ها منظور شده است.

۲۷-۲-۴- طی دوره مورد گزارش جمعاً مبلغ ۳,۱۴۶,۳۹۷ میلیون ریال شامل مبلغ ۷,۲۶۹ و ۳۳۹,۰۷۰ و ۲۸۰,۰۰۰ و ۵۸ میلیون ریال بابت مالیات سال های ۱۴۰۰، ۱۴۰۱، ۱۴۰۲ و دوره منتهی به ۱۴۰۳/۶/۳۱ پرداخت شده است.

۲۷-۳- مبلغ پرداختی شرکت در پایان دوره مورد گزارش ۴,۳۷۶,۹۹۳ میلیون ریال کمتر از برگ تشخیص مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط است که مورد اعتراض قرار گرفته لذا بدهی بابت آنها در حساب ها منظور نشده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات پرداختی	مالیات تشخیصی	مازاد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی
۶,۸۸۴,۴۵۹	۱۱,۲۶۱,۴۵۲	۴,۳۷۶,۹۹۳

۲۷-۴- اجزای اصلی هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۶/۳۱	۱۴۰۲/۶/۳۱	(مبالغ به میلیون ریال)
۴,۰۶۹,۶۷۱	۳,۶۵۸,۳۲۸	هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری
-	۵۸۷,۵۶۷	هزینه مالیات بر درآمد دوره قبل
۴,۰۶۹,۶۷۱	۳,۲۴۵,۸۹۵	

۲۷-۵- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۶/۳۱	(مبالغ به میلیون ریال)
۲۵,۶۴۱,۳۵۳	۱۷,۷۹۷,۵۷۴	سود حسابداری قبل از مالیات
۴,۰۲۱,۵۹۰	۲,۱۳۵,۰۱۴	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۱۵/۶ درصد (۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۶/۳۱ با نرخ مالیات قابل اعمال ۱۷/۶ درصد)
(۹,۷۲۶)	(۳,۴۲۰)	اثر درآمدهای معاف از مالیات:
(۹۵۸)	۴۸	درآمد فروش صادراتی کریستال ملامین - مبلغ ۶۲,۰۱۳ میلیون ریال
(۴,۳۵۲)	(۵۳۱,۹۰۰)	درآمد تسعیر ارز ناشی از فروش صادراتی کریستال ملامین - مبلغ ۶,۱۰۸ میلیون ریال
۳۰,۲۷۰	۳۰,۸۵۴	درآمد سود سپرده بانکی، سرمایه گذاری در سهام شرکت ها - مبلغ ۲۷,۷۵۱ میلیون ریال
۱۰,۴۳۰	۷,۹۱۶	اثر هزینه های غیر قابل قبول برای مقاصد مالیاتی:
۲۱,۷۶۳	۱۹,۲۷۳	هزینه نیم درصد عوارض آلاینده گی - مبلغ ۱۹۲,۹۹۴ میلیون ریال
۶۵۴	۵۴۳	هزینه مسئولیت های اجتماعی - مبلغ ۶۶,۵۰۲ میلیون ریال
۴,۰۶۹,۶۷۱	۲,۶۵۸,۳۲۸	هزینه مستمری بازنشستگان رسمی - مبلغ ۱۳۸,۷۶۰ میلیون ریال
		سایر هزینه های کارکنان - مبلغ ۳,۷۲۰ میلیون ریال
		هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات ۱۸ درصد (۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۶/۳۱ با نرخ موثر مالیات ۱۸ درصد)

۲۸- سود سهام پرداختنی

۱۴۰۳/۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	(مبالغ به میلیون ریال)
۱۳,۷۲۴	۱۳,۷۲۴	سنوآت قبل از ۱۴۰۰
۹۰,۹۵۱	۹۰,۷۸۳	سال ۱۴۰۰
۱۳۵,۱۷۳	۱۳۵,۱۷۳	سال ۱۴۰۱
۱۹,۹۵۸,۸۹۶	-	سال ۱۴۰۲
۲۰,۱۹۸,۷۴۴	۲۳۹,۶۸۰	

۲۸-۱- سود نقدی هر سهم سال ۱۴۰۲ مبلغ ۱۴,۰۰۰ ریال و سال ۱۴۰۱ مبلغ ۲۷,۰۰۰ ریال است. پرداخت بخش عمده سود سهام سهامداران به استثنای سهامداران عمده طی هماهنگی با شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه به حساب بانکی سهامداران معرفی شده در سامانه سجام انجام پذیرفت و پرداخت سود بخش از سهامداران، به دلیل عدم تکمیل اطلاعات در سامانه سجام، از طریق مراجعه به بانک انجام شد.

شرکت پتروشیمی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۹- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۶/۳۱	
۴,۷۶۳,۵۸۸	۴,۹۷۷,۱۰۲	۲۹-۲ تسهیلات دریافتی از بانک تجارت شعبه پتروشیمی
۱,۱۴۷,۷۶۵	۳,۱۰۹,۷۵۹	۲۹-۳ تسهیلات دریافتی از بانک ملت شعبه بجنورد
۳,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۹-۴ اوراق گواهی سپرده مدت دار، ویژه سرمایه گذاری خاص - بانک رفاه کارگران
<u>۸,۹۱۱,۳۵۳</u>	<u>۱۳,۰۸۶,۸۶۱</u>	

۲۹-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۶/۳۱	
۶,۵۹۹,۶۴۷	۸,۸۳۷,۷۸۸	بانک ها
۳,۰۰۰,۰۰۰	۵,۸۶۹,۲۴۷	اوراق گواهی سپرده مدت دار، ویژه سرمایه گذاری خاص
۹,۵۹۹,۶۴۷	۱۴,۷۰۷,۰۳۵	
(۶۸۸,۳۹۴)	(۱,۶۲۰,۱۷۴)	سود و کارمزد سال های آتی
<u>۸,۹۱۱,۳۵۳</u>	<u>۱۳,۰۸۶,۸۶۱</u>	

۲۹-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۶/۳۱	
۳,۰۰۴,۱۶۷	۸,۰۸۶,۸۶۱	۲۲ درصد
۵,۹۰۷,۱۸۶	۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۵ درصد
<u>۸,۹۱۱,۳۵۳</u>	<u>۱۳,۰۸۶,۸۶۱</u>	

۲۹-۱-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۶/۳۱		
۵,۳۴۱,۶۵۲		سال ۱۴۰۳
۷,۷۴۵,۲۰۹		سال ۱۴۰۴
<u>۱۳,۰۸۶,۸۶۱</u>		

۲۹-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۶/۳۱		
<u>۱۳,۰۸۶,۸۶۱</u>		قرارداد لازم الاجرا و چک تضمین شده

۲۹-۲- پیرو انعقاد یک فقره قرارداد تسهیلات مرابحه مبلغ ۲,۷۰۰,۰۰۰ میلیون ریال با نرخ ۲۳ درصد از بانک تجارت شعبه پتروشیمی در دوره مورد گزارش اخذ شده است. تا تاریخ تأیید صورت های مالی مبلغ ۳,۱۵۶,۳۵۳ میلیون ریال از تسهیلات دریافتی سنوات قبل تسویه شده است. طی دوره مورد گزارش مبلغ ۵۴۹,۲۶۹ میلیون ریال سود تسهیلات در دفاتر ثبت شده است.

۲۹-۳- پیرو انعقاد یک فقره قرارداد تسهیلات مرابحه مبلغ ۲,۵۰۰,۰۰۰ میلیون ریال با نرخ ۲۳ درصد از بانک ملت شعبه ممتاز بجنورد در دوره مورد گزارش اخذ شده است. تا تاریخ تأیید صورت های مالی مبلغ ۵۷۲,۸۸۲ میلیون ریال از تسهیلات دریافتی سنوات قبل تسویه شده است. طی دوره مورد گزارش مبلغ ۱۶۰,۶۴۱ میلیون ریال سود تسهیلات در دفاتر ثبت شده است.

شرکت پتروشیمی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۴-۲۹- پیرو انعقاد قرارداد انتشار و ضمانت اوراق گواهی سپرده مدت دار، ویژه سرمایه گذاری خاص، مبلغ ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال با نرخ ۳۵ درصد از بانک رفاه کارگران شعبه میدان شهید بجنورد در دوره مورد گزارش اخذ شده است. تا تاریخ تأیید صورت های مالی مبلغ ۸۶۹,۲۴۷ میلیون ریال از سود اوراق مزبور تسویه شده است. طی دوره مورد گزارش مبلغ ۸۶۵,۰۸۰ میلیون ریال سود بابت اوراق در دفاتر ثبت شده است.

۵-۲۹- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تأمین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
تسهیلات مالی		
	مانده در ۱۴۰۲/۱/۱	
۹,۵۰۰,۰۰۰	دریافت های نقدی	
۲۷۲,۱۷۷	سود و کارمزد و جرائم	
(۶۸۸,۳۲۴)	پرداخت های نقدی بابت اصل	
(۱۷۲,۵۰۰)	پرداخت های نقدی بابت سود	
<u>۸,۹۱۱,۳۵۳</u>	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۷,۲۰۰,۰۰۰	دریافت های نقدی	
۲,۵۰۶,۸۷۰	سود و کارمزد و جرائم	
(۳,۱۴۹,۹۲۲)	پرداخت های نقدی بابت اصل	
(۱,۴۴۹,۵۶۰)	پرداخت های نقدی بابت سود	
(۱,۴۶۵,۴۴۴)	بهره تحقق نیافته	
<u>۵۳۳,۵۶۴</u>	سایر تغییرات غیرنقدی	
<u><u>۱۳,۰۸۶,۸۶۱</u></u>	مانده در ۱۴۰۳/۶/۳۱	
	۳۰- پیش دریافت ها	
(مبالغ به میلیون ریال)		
<u>۱۴۰۲/۱۲/۲۹</u>	<u>۱۴۰۳/۶/۳۱</u>	
۲۵,۴۳۵	۴۱,۹۰۳	پیش دریافت از مشتریان
۶۰۸,۶۵۲	۴۹۲,۶۶۵	شرکت پتروشیمی سازند اراک - اشخاص وابسته - فروش آمونیاک
۱,۶۶۱,۰۸۳	۲,۳۸۲,۰۸۳	فروش داخلی
<u>۲,۲۹۵,۱۷۰</u>	<u>۲,۹۱۶,۶۵۱</u>	فروش صادراتی
۱۶,۰۶۷	۱۲,۵۲۴	سایر پیش دریافت ها
<u><u>۲,۳۱۱,۲۳۷</u></u>	<u><u>۲,۹۲۹,۱۷۵</u></u>	

۱-۳۰- تا تاریخ تأیید صورت های مالی، مبلغ ۱,۷۶۴,۵۴۰ میلیون ریال از پیش دریافت ها تسویه گردیده است.

شرکت پتروشیمی خراسان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۱- تجدید طبقه بندی

۳۱-۱- در سال قبل سرمایه گذاری های بلند مدت به مبلغ ۱۲,۸۰۰,۲۲۹ میلیون ریال در سرفصل سرمایه گذاری های جاری و در دوره مشابه سال قبل هزینه های ناشی از تسعیر دارایی و بدهی های ارزی عملیاتی به مبلغ ۲۰۳,۰۷۴ میلیون ریال در سرفصل سایر درآمدها منعکس گردیده که با طبقه بندی در اقلام مقایسه ای اصلاح شد.

۳۱-۱-۱- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، برخی از اقلام مقایسه ای مربوط در اطلاعات مقایسه ای اصلاح و تجدید طبقه بندی شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضاً با صورت های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	طبق صورت وضعیت مالی ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تجدید طبقه بندی		طبق صورت سود و زیان دوره منتهی به ۱۴۰۲/۶/۳۱	یادداشت
		بدهکار	بستانکار		
سرمایه گذاری بلند مدت	۰	۱۲,۸۰۰,۲۲۹	۰	۰	۱۵
سرمایه گذاری کوتاه مدت	۱۳,۰۵۹,۱۷۷	۰	۱۲,۸۰۰,۲۲۹	۲۵۸,۹۴۸	۲۰

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	طبق صورت سود و زیان دوره منتهی به ۱۴۰۲/۶/۳۱	تجدید طبقه بندی		طبق صورت سود و زیان دوره منتهی به ۱۴۰۲/۶/۳۱	یادداشت
		بدهکار	بستانکار		
سایر درآمدها	(۱۴۷,۰۳۶)	۰	۲۰۳,۰۷۴	۵۶,۰۳۸	۸
سایر هزینه ها	۰	۲۰۳,۰۷۴	۰	۲۰۳,۰۷۴	۹

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۲- نقد حاصل از عملیات

۱۴۰۲/۶/۳۱		۱۴۰۳/۶/۳۱		
۱۴,۵۵۱,۶۷۹	۲۱,۵۷۱,۶۸۲	۱۵,۵۸۲,۲۶۳	۲۶,۶۶۶,۵۷۸	سود خالص
۳,۲۴۵,۸۹۵	۴,۰۶۹,۶۷۱	۶,۱۶۸,۹۴۳	۶,۶۴۹,۹۵۹	تعدیلات
۰	۷۰۹,۹۱۰	۰	۰	هزینه مالیات بر درآمد
۰	(۹۰۱)	۰	۰	هزینه های مالی
(۲,۶۹۶,۶۷۴)	(۳۶,۸۵۰)	(۲,۶۹۶,۶۷۴)	(۳۶,۸۵۰)	سود سهام
۳۰۰,۴۴۸	۱۲۶,۱۲۳	۳۰۰,۴۴۸	۱۲۶,۱۲۳	سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی
۱۸۱,۰۷۶	۲۶۹,۱۱۶	۱۸۱,۰۷۶	۲۶۹,۱۱۶	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
(۱۶۱)	(۵۲,۱۷۳)	(۱۶۱)	(۵۲,۱۷۳)	استهلاک دارایی های غیر جاری
۱۵,۵۸۲,۲۶۳	۲۶,۶۶۶,۵۷۸	۱۵,۵۸۲,۲۶۳	۲۶,۶۶۶,۵۷۸	(سود) تسعیر ارز - دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
(۶,۱۶۸,۹۴۳)	(۶,۶۴۹,۹۵۹)	(۶,۱۶۸,۹۴۳)	(۶,۶۴۹,۹۵۹)	افزایش (کاهش) دریافتی های عملیاتی
(۱,۷۲۷,۴۱۹)	(۲,۳۸۹,۱۱۷)	(۱,۷۲۷,۴۱۹)	(۲,۳۸۹,۱۱۷)	افزایش (کاهش) موجودی مواد و کالا
(۱۱۵,۶۲۶)	(۲۲۹,۵۳۲)	(۱۱۵,۶۲۶)	(۲۲۹,۵۳۲)	افزایش (کاهش) پیش پرداخت های عملیاتی
(۸,۶۹۲)	۰	(۸,۶۹۲)	۰	افزایش (کاهش) سایر دارایی ها
۹,۸۳۵,۲۷۹	(۱,۵۵۳,۴۵۷)	۹,۸۳۵,۲۷۹	(۱,۵۵۳,۴۵۷)	افزایش (کاهش) پرداختی های عملیاتی
۶۳۰,۴۹۹	۶۱۷,۹۳۸	۶۳۰,۴۹۹	۶۱۷,۹۳۸	افزایش پیش دریافت های عملیاتی
۱۸,۰۲۷,۳۶۱	۱۶,۴۶۲,۴۵۱	۱۸,۰۲۷,۳۶۱	۱۶,۴۶۲,۴۵۱	نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۳- معاملات غیر نقدی

۱۴۰۲/۶/۳۱	۱۴۰۳/۶/۳۱
۰	۱,۳۴۹,۸۸۴

تحصیل دارایی ثابت مشهود در قبال تسهیلات

شرکت پتروشیمی خراسان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

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 از سال قبل متمرکز بر ثبات مستمر تولید و فروش می باشد. شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه ای، تحمیل شده از خارج از شرکت، نیست. کمیته مدیریت ریسک شرکت، ساختار سرمایه شرکت را هر شش ماه یکبار بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد.

۳۴-۲- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال دوره به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به		
۱۴۰۳/۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۵۲,۷۵۵,۶۵۱	۲۸,۵۱۲,۳۴۴	جمع بدهی
(۷,۱۸۹,۵۷۱)	(۱,۵۳۴,۸۳۱)	موجودی نقد
۴۵,۵۶۶,۰۸۰	۲۶,۹۷۷,۵۱۳	خالص بدهی
۳۸,۷۱۸,۶۵۴	۴۲,۲۰۷,۰۴۱	حقوق مالکانه
۱۱۸	۶۴	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۶۰ الی ۸۰ درصد دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ با نرخ ۶۴ درصد بین محدوده هدف بوده لیکن به علت عدم وصول مابه التفاوت نرخ اوره کشاورزی تحویلی به دولت، در ۱۴۰۳/۶/۳۱ این نسبت به حدود ۱۱۸ درصد رسیده است.

۳۴-۳- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته مدیریت ریسک شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را بر حسب 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 سایر قیمت ها)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. کمیته ریسک شرکت که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد، به صورت سالیانه به هیأت مدیره گزارش می دهد. شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک ها از طریق رعایت سیاست ها و محدودیت های تعیین شده از جانب هیأت مدیره و نیز برنامه های اعلامی از سوی مدیریت ریسک است. رعایت سیاست ها و محدودیت های آسیب پذیری، توسط حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی می شود.

۳۴-۴- ریسک بازار

موارد زیر از عمده ریسک های تجاری در فروش داخلی و صادراتی محصولات تولیدی شرکت می باشد:

دور بودن از مبادی صادراتی کشور و بالطبع افزایش تصاعدی هزینه ها و مشکلات حمل و نقل کالا به مقصد

فزونی عرضه بر تقاضا در بازارهای داخلی و خارجی، به خصوص داخلی پس از شروع به کار واحدهای جدید پتروشیمی پردیس و شیراز

سافت طولانی مصرف کنندگان اصلی داخلی (بخصوص محصول آمونیاک) از شرکت در مقایسه با رقیب.

بازار افغانستان و عراق یکی از بازارهای مهم هدف این شرکت بوده که با راه اندازی واحد ۶۲۵ هزار تنی اوره ترکمنستان در نزدیکی مرزهای شمالی افغانستان و عراق در نظر گرفتن قیمت تمام شده کمتر و حمل و نقل ریلی به مرزهای افغانستان و ارائه قیمت های بسیار پایین در مرزهای عراق جهت نفوذ به این بازار با ریسک از دست دادن سهم خود در این بازارها مواجه هستیم. ضمناً با راه اندازی واحد جدید ترکمنستان با ظرفیت ۱.۱۵۵ میلیون تن که در سال ۲۰۱۹ به بهره برداری کامل رسیده، قیمت ها و الگوی مصرف بازارهای مجاور تحت تاثیر قرار گرفته است.

تولید واحد جدید پتروشیمی پردیس و تهدید بازارهای هند و جنوب شرق آسیا

محدود شدن بازارها و کشورهای هدف با توجه به تحریم های اقتصادی

کاهش قدرت چانه زنی در تعیین قیمت رقابتی در شرایط تحریم

عدم امکان شرکت مستقیم در مزایده های بین المللی و ارائه پیشنهاد قیمت رقابتی در شرایط تحریم

کاهش تقاضای داخلی به واسطه رکود اقتصادی

شرکت پتروشیمی خراسان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

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 می کند و به شرکت در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک های بازار، کمک می کند.

۲۴-۵- مدیریت ریسک ارز

شرکت به دلیل صادرات بیش از نیمی از محصولات، دارای منابع ارزی نسبتاً قابل توجهی بوده و در مقابل مصارف ارزی اندکی که در بخش خرید قطعات یدکی خارجی و تأمین پوشش بیمه جامع تأسیسات کارخانه داشته، به دلیل عدم وجود بدهی ارزی و تسهیلات خارجی، ارزیابی مناسبی دارد. مبالغ دفتری دارایی های پولی ارزی و بدهی های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۳۵ ارائه شده است.

۲۴-۵-۱- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

شرکت به طور عمده در معرض ریسک واحد پولی عملیاتی (دلار) قرار دارد. جدول زیر جزئیات مربوط به حساسیت شرکت نسبت به ۱۰ درصد افزایش و کاهش ریال نسبت به ارزهای خارجی مربوطه را نشان می دهد. ۱۰ درصد نرخ حساسیت استفاده شده در زمان گزارشگری داخلی ریسک ارزی به مدیریت شرکت است و 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 دوره به ازای ۱۰ درصد تغییر در نرخ های ارز تعدیل شده است. عدد مثبت ارائه شده در جدول زیر نشان دهنده افزایش در سود قبل از مالیات است که در آن، ریال، به میزان ۱۰ درصد در مقابل ارز مربوطه تضعیف شده است. برای ۱۰ درصد تقویت ریال در مقابل ارز مربوطه، یک اثر قابل مقایسه بر سود قبل از مالیات وجود خواهد داشت.

(مبالغ به میلیون ریال)

اثر تقویت ریال		اثر تضعیف ریال		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۶/۳۱	
۳۰,۹۶۰,۹۱۶	۲۶,۰۱۶,۸۲۲	۳۰,۸۴۶,۵۲۳	۲۵,۲۶۵,۸۸۴	سود قبل از مالیات

۲۴-۶- سایر ریسک های قیمت

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 اهداف استراتژیک نگهداری می شود. شرکت به طور فعال این سرمایه گذاری ها را مبادله نمی کند. همچنین شرکت سایر سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه را برای اهداف مبادله نگهداری می کند.

۲۴-۷- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی را اتخاذ کرده است تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با 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 قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده گسترش می یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که به طور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تأیید می شود، کنترل می شود. دریافتی های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین صنایع متنوع و مناطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حساب های دریافتی انجام می شود. همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روش های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با دارایی های مالی خود نگهداری نمی کند. شرکت آسیب پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف های قرارداد ندارد.

۲۴-۸- مدیریت ریسک نقدینگی

فروش های شرکت عمدتاً نقدی بوده و مبالغ حاصل از فروش بدلیل نقد بودن و نگهداری قسمتی از آن در قالب سپرده های کافی، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی کاملاً مدیریت می شود.

شرکت پتروشیمی خراسان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۵- وضعیت ارزی

دلار آمریکا	یورو	درهم امارات	
۲۳,۵۵۰	۱,۰۲۹	۱۳,۶۹۲	موجودی نقد (یادداشت توضیحی ۱-۲۱ و ۲-۲۱)
۵,۰۱۸,۱۶۹	۱,۲۰۰,۹۰۹	۶,۳۰۷,۰۸۵	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها (یادداشت توضیحی ۱۹)
۵,۰۵۱,۷۱۹	۱,۲۰۱,۹۳۸	۶,۳۲۰,۷۷۷	جمع دارایی های پولی ارزی
۴۱,۹۳۳	۰	۶۸۸	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها (یادداشت توضیحی ۲۶)
۴۱,۹۳۳	۰	۶۸۸	جمع بدهی های پولی ارزی
۵,۰۰۹,۷۸۶	۱,۲۰۱,۹۳۸	۶,۳۲۰,۰۸۹	خالص دارایی ها پولی ارزی
۲,۴۵۳,۶۰۱	۴۷۴,۴۳۱	۲۵,۲۲۵,۱۵۹	خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در ۱۴۰۲/۲/۳۱
۲,۳۱۸,۸۶۳	۶۲۰,۹۳۵	۷۹۶,۱۸۰	معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی (میلیون ریال)
۹۱۸,۷۳۹	۱۹۰,۳۲۷	۲,۶۰۲,۰۱۱	معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در ۱۴۰۲/۲/۳۱ (میلیون ریال)
۰	۳۱۷,۰۸۴	۰	معادل ریالی تعهدات سرمایه ای ارزی

۳۵-۱- در دوره منتهی به ۱۴۰۲/۲/۳۱ ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت ها به شرح زیر است:

مبلغ	دلار	یورو	درهم	
۳۸۵,۰۵۱	۱۲۳,۰۲۱	۲۱,۴۶۳		ابتدای دوره مالی
۱۷,۹۱۱,۵۶۲	۵۰۹,۹۰۸	۱۳۵,۰۸۵,۰۰۲		پیش دریافت ارزی - واریز وجه
(۱۲,۳۹۰,۴۴۴)	۰	(۱۲۸,۷۶۳,۹۶۰)		فروش ارز
(۲۰,۷۸۵)	(۸۹۹,۳۹۹)	(۲۱,۷۲۷)		مصارف ارزی - خرید قطعات و سایر هزینه ها
(۸۳۳,۹۱۳)	۷۶۹,۳۶۳	۰		سایر - تبدیل ارز
۵,۰۵۱,۴۷۲	۵۰۲,۸۹۳	۶,۳۲۰,۷۷۸		انتهای دوره مالی

۳۵-۲- کلیه فروش های صادراتی شرکت به صورت دلاری و یورویی در حساب فروش ارزی ثبت می شود، لیکن مشتریان خارجی وجوه فروش صادراتی را به دلار، یورو و درهم به حساب صرافی رفاه واریز می نمایند. وجوه ارزی نزد صرافی رفاه بر اساس نوع ارز موجود در پایان دوره مالی انعکاس یافته است. همچنین کلیه وجوه ارزی فروش صادراتی از طریق سامانه نیما (صرافی های رفاه و تجارت و بانک های تجارت، ملی و ملت دارای مجوز از بانک مرکزی و متعلق به بانک ها) به فروش رسیده و معادل وجه ریالی آن به حساب های بانکی ریالی شرکت واریز گردیده است.

شرکت پتروشیمی خراسان (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۶-۳- مانده حساب های نهایی انشخاص وابسته شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتی های بنیادی و سایر دریافتی ها	سود سهام بر مابقی	بر مابقی های بنیادی و سایر دریافتی ها	۱۴۰۳/۹/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
					طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت سرمایه گذاری نفت و گاز پتروشیمی تاسین	شرکت پتروشیمی شازند اراک	۴۱,۹۰۳	۹,۲۶۵,۹۴۳	۰	۰	۰	۱,۹۴۷,۴۴۶	۰
					۰	۰	۰	۰
شرکت تکمیل نفت کاران	شرکت پتروشیمی جم	۲۰,۹۹۵,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
					۰	۰	۰	۰
شرکت پتروشیمی فن آوران	شرکت بورس کالای ایران	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
					۰	۰	۰	۰
شرکت پتروشیمی وابسته	شرکت پتروشیمیک	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
					۰	۰	۰	۰
سایر انشخاص وابسته	شرکت صرافین رفاه	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
					۰	۰	۰	۰
خریداران عمده	شرکت خدمات حسابداری و کنترولری و انعطافه تاسین روشناس	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
					۰	۰	۰	۰
تامین کننده مواد اولیه	شرکت ملی گاز خراسان شمالی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
					۰	۰	۰	۰
سایر	شرکت ملی گاز خراسان شمالی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
					۰	۰	۰	۰
جمع	جمع	۵,۴۹۵,۵۰۰	۱۳,۵۵۹,۶۸۷	۱۱,۵۶۸,۷۴۶	۱۱,۵۶۸,۷۴۶	۱۹,۰۵۵,۱۸۷	۲,۰۸۷,۹۳۱	۱۱,۹۱۰,۳۶۳

۳۶-۴- هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات با انشخاص وابسته در سال ۱۴۰۲ و دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ شناسایی نشده است.

شرکت پتروشیمی خراسان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۷- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۳۷-۱- تعهدات سرمایه ای - ریالی شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی ناشی از قراردادهای منعقد شده بابت تکمیل پروژه های در جریان تکمیل به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۶/۳۱	
۷,۰۴۷,۶۵۲	۱,۸۶۹,۵۸۴	پروژه پساب - احداث تصفیه خانه
۱,۳۶۲,۳۴۸	۴۵۰,۷۶۳	پروژه پساب - خط انتقال
۳۹۱,۹۲۰	۳۱۵,۹۵۷	سایر
<u>۸۸۰۱,۹۲۰</u>	<u>۲,۶۳۶,۳۰۴</u>	

۳۷-۱-۱- تعهدات سرمایه ای ارزی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۶/۳۱	
۱,۶۷۷,۰۲۰	۳۱۷,۰۸۴	معادل ریالی باقیمانده مبالغ قراردادهای منعقد شده بابت ساخت تیوپ باندل R-۳۱۰۱۸

۳۷-۲- شرکت فاقد تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت می باشد.

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

۳۷-۳-۱- شرکت گاز استان خراسان شمالی، مبلغ ۵۰۴,۶۶۰ میلیون ریال به استناد مکاتبه مورخ ۱۳۹۴/۴/۱۵ معاونت برنامه ریزی و نظارت بر منابع هیدروکربوری وزارت نفت و مصوبه ۲۴۶ مورخ ۱۳۹۴/۲/۲۲ ستاد تدابیر ویژه اقتصادی، بابت مابه التفاوت نرخ گاز خوراک مصرفی از تاریخ ۲۱ فروردین ۱۳۹۲ الی ۲۳ آذر ۱۳۹۲ مطالبه نموده که به دلیل اعتراض شرکت به آن، ذخیره های در حسابها منظور نگردیده است. با عنایت به تغییرات نرخ خوراک طی سنوات قبل و تغییر مصوبات ستاد تدابیر ویژه اقتصادی و عدم تعیین تکلیف اعتراضات شرکت و انجمن صنفی کارفرمایی صنعت پتروشیمی و طرح دعوای حقوقی در دیوان عدالت اداری، شرکت تاکنون از پذیرش آن خودداری نموده است.

۳۷-۳-۲- مالیات حقوق برای سال های قبل از ۱۳۹۷ بر اساس برگ های قطعی پرداخت و تسویه گردیده است. مالیات حقوق برای عملکرد سال های ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ مورد رسیدگی قرار گرفته و برگ مطالبه به ترتیب به مبالغ ۱,۹۹۹ و ۳,۰۵۹ میلیون ریال بابت اصل و ۲,۷۹۰ و ۴,۰۵۳ میلیون ریال بابت جرایم صادر و در مرحله اعتراض و رسیدگی قرار دارد. سال های ۱۳۹۹ لغایت ۱۴۰۱ نیز در جریان رسیدگی می باشند و سال ۱۴۰۲ نیز تا تاریخ تأیید این صورت های مالی مورد رسیدگی قرار نگرفته است.

۳۷-۳-۳- بیمه تأمین اجتماعی برای سال های قبل از ۱۳۹۷ قطعی و تسویه گردیده است. طبق برگ ابلاغی اداره تأمین اجتماعی شعبه بجنورد به شماره ۱۸۸۹۱ مورخ ۱۴۰۲/۶/۱۳، میزان بدهی بابت حسابرسی بیمه سال ۱۳۹۹ به مبلغ ۲۸,۷۴۷ میلیون ریال تعیین گردیده که مورد اعتراض قرار گرفته و نتیجه آن تاکنون مشخص نشده است. بابت عملکرد سال های ۱۳۹۸ و ۱۴۰۰ لغایت ۱۴۰۲ تا تاریخ تأیید این صورت های مالی مورد رسیدگی قرار نگرفته است.

۳۷-۴- شرکت فاقد دارایی های احتمالی در تاریخ صورت وضعیت مالی می باشد.

۳۸- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

در دوره پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تأیید صورت های مالی هیچ رویدادی که به لحاظ اهمیت مستلزم تعدیل صورت های مالی و یا افشا در یادداشت های توضیحی نباشد، روی نداده است.