

شرکت خوشنام خراسان (سهامی خاص)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام صورت های مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

موسسه حسابرسی وانیا نیک تدبیر

(حسابداران رسمی)

شرکت خوشنام خراسان (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	۱ الی ۳
صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳	۱ الی ۲۷

به نام خدا
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت خوشنام خراسان (سهامی خاص)

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهاری نظر

۱) صورت‌های مالی شرکت خوشنام خراسان (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۳، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت خوشنام خراسان (سهامی خاص) به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبنای اظهارنظر

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

تاکید بر مطلب خاص

پوشش بیمه‌ای موجودی مواد و کالا

۳) به شرح یادداشت توضیحی ۱۶، موجودی مواد و کالا به ارزش دفتری ۱,۱۵۱ میلیارد ریال تا ارزش ۷۰۰ میلیارد ریال از پوشش بیمه‌ای برخوردار می‌باشد. مفاد این بند تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

مسئولیت‌های هیات‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

۴) مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیات‌مدیره است. در تهیه صورت‌های مالی، هیات‌مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۵) اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارد. در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی - ادامه شرکت خوشنام خراسان (سهامی خاص)

- خطرهای تحریف با اهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیر پاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
- افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می‌شود.
- همچنین این موسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

- ۶) موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:
 - ۶-۱) مفاد ماده ۴ اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر قید عبارت "شرکت سهامی خاص" بدون فاصله با نام شرکت در کلیه اوراق، اطلاعیه‌ها و آگهی‌های شرکت.
 - ۶-۲) مفاد ماده ۱۰۵ اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر نگهداری یک نسخه از صورت جلسات مجامع امضاء شده توسط هیات رئیسه در شرکت.
 - ۶-۳) مفاد ماده ۱۱۹ اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر انتخاب و تعیین رئیس و نایب رئیس هیات مدیره از بین اعضا در اولین جلسه هیات مدیره.
 - ۶-۴) مفاد ماده ۱۲۲ اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر دعوت و تشکیل جلسات هیات مدیره به ترتیب مقرر در اساسنامه.
 - ۶-۵) مفاد مواد ۱۲۴ و ۱۲۸ اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر لزوم تعیین حدود اختیارات مدیرعامل توسط هیات مدیره و ارسال یک نسخه از صورتجلسه هیات مدیره در خصوص تعیین حدود اختیارات به اداره ثبت شرکت‌ها جهت ثبت و آگهی در روزنامه رسمی.
 - ۷) نظر مجمع عمومی عادی صاحبان سهام را به زیان ناشی از قرارداد فروش لوله پلی اتیلن دو جداره به شرح مندرجات یادداشت توضیحی ۵-۳ صورت‌های مالی جلب می‌نماید.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی - ادامه
شرکت خوشنام خراسان (سهامی خاص)

- (۸) معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۰، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیات مدیره شرکت پس از انجام معامله به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیات مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری رعایت نشده است. در این خصوص کلیه دریافت ها و پرداخت ها به اشخاص وابسته به صورت قرض الحسنه و بدون اخذ تضامین صورت پذیرفته است.
- (۹) گزارش هیات مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مالی مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیات مدیره باشد جلب نشده است.

۲۱ مهر ۱۴۰۴

موسسه حسابرسی و انیا نیک تدبیر (حسابداران رسمی)
 مرتضی سیدآبادی
 حسین شهبازی مزید
 ۰۰۲۸۵۲
 ۹۸۲۶۲۹

 و انیا نیک تدبیر
 (شماره ثبت: ۲۸۶۵۰)

شرکت خوشنام خراسان (سهامی خاص)
صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت خوشنام خراسان (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ تقدیم می‌گردد، اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی 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 - ۲۷	• یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۲۵ به تایید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیئت مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
امیر برکت مومنی	-	رئیس هیات مدیره و مدیر عامل	
آذر شفیع زاده	-	نائب رئیس هیات مدیره - غیر موظف	
مهدی برکت مومنی	-	عضو هیات مدیره و مدیر فنی	
شرکت معین صنعت مهر پارس (سهامی خاص)	مehar برکت مومنی	عضو هیات مدیره و مدیر تولید	
فاطمه چشمی	-	عضو هیات مدیره - غیر موظف	



WE BELIEVE IN OURSELVES
You can find more about us at:
www.khoshnam.co
info@khoshnam.co

دفتر مرکزی: مشهد، بلوار تلویزیون، نبش خیابان منتظری ۷، مجتمع سایکو، طبقه هشتم
تلفن: ۳۸۴۴۴۴۸ (۰۵۱)؛ فکس: ۳۸۴۴۴۴۷ (۰۵۱)
دفتر تهران: خیابان ملاصدرا، ساختمان ۲۰۸، طبقه ۳، واحد ۱۲
تلفن: ۸۸۶۰۴۰۷۶ (۰۲۱) +۹۸؛ فکس: ۸۸۶۰۴۰۷۷ (۰۲۱) +۹۸
کارخانه: ۴۰ کیلومتر - محور مشهد - فریمان، شهرک صنعتی گاوین، خیابان صنعت ۱۳
تلفن: ۳۴۶۹۳۵۰۰ (۰۵۱)؛ فکس: ۳۴۶۹۳۳۵۶ (۰۵۱)

شرکت خوشنام خراسان (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

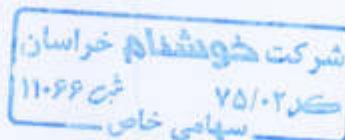
(مبالغ به میلیون ریال)

تجدید ارائه شده

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
۵,۲۲۴,۴۳۳	۴,۳۴۴,۳۴۵	۵ درآمدهای عملیاتی
(۴,۰۱۲,۳۹۶)	(۳,۸۸۲,۴۳۷)	۶ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱,۲۱۲,۱۳۷	۴۶۱,۹۰۸	سود ناخالص
(۴۰۶,۱۸۸)	(۲۲۱,۳۰۲)	۷ هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۲۷,۰۳۶	۳۴,۸۹۸	۸ سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی
۸۳۲,۹۸۵	۲۷۵,۵۰۳	سود عملیاتی
(۳۰۷,۲۶۴)	(۲۵۷,۴۰۹)	۹ هزینه های مالی
۶۱,۶۲۷	۱۸۷,۹۸۳	۱۰ سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۵۸۷,۳۵۰	۲۰۶,۰۷۸	سود خالص قبل از مالیات
(۷۹,۳۷۳)	(۱۳,۴۶۳)	۲۳ هزینه مالیات بر درآمد
۵۰۷,۹۷۷	۱۹۳,۶۱۵	سود خالص

از آنجائیکه اجزای تشکیل دهنده سود زیان جامع محدود به سودخالص سال است لذا صورت سود زیان جامع ارائه نشده است.

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



شرکت خوشنام خراسان (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

پادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
دارایی‌ها			
دارایی‌های غیر جاری			
دارایی‌های ثابت مشهود	۱۱ ۴۸۰,۳۶۶	۵۴۰,۲۲۴	
دارایی‌های نامشهود	۱۲ ۵۹,۱۰۱	۷,۸۲۰	
سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت	۱۳ ۱,۳۸۳	۱,۳۸۳	
سایر دارایی‌ها	۱۴ ۱۵,۲۳۰	۲۵,۶۴۸	
جمع دارایی‌های غیر جاری	۵۵۶,۰۸۱	۵۷۵,۰۷۶	
دارایی‌های جاری			
پیش پرداخت‌ها	۱۵ ۱۶۴,۴۷۳	۵۰,۷۹۶	
موجودی مواد و کالا	۱۶ ۱,۱۵۱,۳۵۰	۶۳۵,۷۵۵	
دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها	۱۷ ۹۹۹,۹۸۲	۱,۶۸۷,۶۷۹	
موجودی نقد	۱۸ ۹۱,۰۳۱	۱۵۳,۵۹۷	
جمع دارایی‌های جاری	۲,۴۰۵,۸۳۶	۲,۵۲۷,۸۲۷	
جمع دارایی‌ها	۲,۹۶۱,۹۱۷	۳,۱۰۲,۹۰۳	
حقوق مالکانه و بدهی‌ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۱۹ ۵۰۰,۰۰۰	۱۳۰,۰۰۰	
اندوخته قانونی	۲۰ ۲۷,۲۹۰	۱۷,۶۰۹	
سود انباشته	۳۹۹,۳۰۶	۵۹۵,۳۷۲	
جمع حقوق مالکانه	۹۲۶,۵۹۶	۷۲۲,۹۸۱	
بدهی‌ها			
بدهی‌های جاری			
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۱ ۱,۳۰۲	۱,۳۱۶	
پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها	۲۲ ۱,۱۷۰,۸۲۰	۱,۴۹۵,۸۵۲	
مالیات پرداختی	۲۳ ۲۴,۸۳۷	۷۹,۳۷۳	
تسهیلات مالی	۲۴ ۵۲۶,۰۸۱	۴۰۷,۵۳۰	
پیش دریافت‌ها	۲۵ ۳۱۲,۴۸۲	۳۸۵,۸۵۱	
جمع بدهی‌های جاری	۲,۰۳۵,۳۲۱	۲,۳۶۹,۹۲۲	
جمع بدهی‌ها	۲,۰۳۵,۳۲۱	۲,۳۶۹,۹۲۲	
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	۲,۹۶۱,۹۱۷	۳,۱۰۲,۹۰۳	

پادداشت‌های توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



شرکت خوشنام خراسان (سهامی خاص)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	اندوخته قانونی	سود انباشته	جمع کل
۱۲۰,۰۰۰	۱۷,۶۰۹	۵۳۳,۳۹۵	۶۷۱,۰۰۴
۰	۰	۵۰۷,۹۷۷	۵۰۷,۹۷۷
۰	۰	(۴۴۶,۰۰۰)	(۴۴۶,۰۰۰)
۱۲۰,۰۰۰	۱۷,۶۰۹	۵۹۵,۳۷۲	۷۳۲,۹۸۱

مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲

سود خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال ۱۴۰۲

سود سهام مصوب

مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۰	۰	۱۹۳,۶۱۵	۱۹۳,۶۱۵
۳۸۰,۰۰۰	۰	(۳۸۰,۰۰۰)	۰
۰	۹,۶۸۱	(۹,۶۸۱)	۰
۵۰۰,۰۰۰	۲۷,۲۹۰	۳۹۹,۳۰۶	۹۲۶,۵۹۶

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳

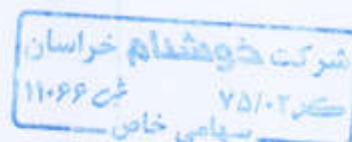
سود خالص سال ۱۴۰۳

افزایش سرمایه

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است .



شرکت خوشنام خراسان (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۱۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳
۱۷,۸۶۸	۲۴۵,۱۹۹
(۴۳,۲۷۸)	(۶۶,۹۹۹)
(۳۵,۴۱۰)	۱۷۸,۲۰۰
(۳۷۸,۷۴۸)	(۱۷۰,۶۴۱)
۵۸	۲۴۲,۱۳۰
(۳,۱۱۷)	(۵۳,۶۷۶)
(۹۴۹)	(۰)
۰	۲۱
۰	۱۱۹,۴۲۰
۱,۰۷۷,۱۶۹	۱,۵۷۹
(۷۴۶,۴۱۲)	(۱۲,۰۰۰)
۴۹,۰۰۱	۱۲۶,۸۳۲
۲۳,۵۹۱	۳۰۵,۰۳۳
۰	۴۵,۳۹۵
۸۰۱,۴۱۶	۵۵۵,۰۳۶
(۴۵۲,۶۱۰)	(۹۴۳,۴۱۰)
(۲۳,۵۹۲)	(۲۴,۶۲۰)
(۴۴۶,۰۰۰)	۰
(۱۲۰,۷۸۶)	(۳۶۷,۵۹۹)
(۹۷,۱۹۶)	(۶۲,۵۶۶)
۲۵۰,۷۹۲	۱۵۳,۵۹۷
۱۵۳,۵۹۷	۹۱,۰۳۱

جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی

نقد حاصل از عملیات (پاداشت ۲۶)

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

دریافت بابت فروش دارایی ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود

پرداخت های نقدی بابت سرمایه گذاری بلند مدت

سود سپرده بانکی

سود فروش سرمایه گذاری کوتاه مدت

استرداد وجوه پرداختی به اشخاص وابسته

پرداختهای نقدی به اشخاص وابسته

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی :

وجوه دریافتی از اشخاص وابسته

دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات

پرداختهای نقدی بابت اصل تسهیلات

پرداختهای نقدی بابت سود تسهیلات

پرداخت نقدی بابت سود سهام

جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص (کاهش) در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای سال

مانده موجودی نقد در پایان سال

پادداشت های توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .



شرکت خوشنام خراسان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت خوشنام خراسان (سهامی خاص) به شناسه ملی ۱۰۳۸۰۲۶۷۷۶۰ در تاریخ ۱۳۷۵/۰۵/۳۱ به صورت شرکت سهامی خاص تأسیس شد و طی شماره ۱۱۰۶۶ مورخ ۱۳۷۸/۰۳/۱۱ در اداره ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی مشهد (محل ثبت) به ثبت رسیده است و تاریخ شروع پروانه بهره برداری ۱۳۸۳/۰۳/۱۰ می باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت مشهد، بلوار شهید منتظری، نبش شهید منتظری ۷ ساختمان ساپکو، طبقه هشتم و محل فعالیت اصلی آن در شهرک صنعتی کلوبان واقع است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه، تولید انواع لوله های پلی اتیلن و پی وی سی و کلیه امور بازرگانی داخلی و خارجی صادرات و واردات مشارکت با اشخاص حقیقی و حقوقی داخل کشور - انجام خدمات کشور - انجام خدمات جانبی در کلیه - انعقاد عقود اسلامی اعطای اخذ نمایندگی داخلی و خارجی - خرید دانش فنی در امور تولیدی و بازرگانی و اقتصادی و هرگونه عمل بازرگانی مجاز که از سوی هیأت مدیره تشخیص داده شود.

فعالیت اصلی شرکت طی سال جاری شامل تولید انواع لوله های پلی اتیلن تک جداره، دوجداره و نوار تپ بوده است.

۱-۳- تعداد کارکنان

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

۱۴۰۲	۱۴۰۳
نفر	نفر
۱۰۲	۱۱۵

کارکنان قراردادی

۲- به کارگیری استاندارد های حسابداری جدید و تجدید نظر شده

۲-۲- آثار احتمالی استاندارد حسابداری مصوبی که تاکنون لازم الاجرا نشده است:

استاندارد حسابداری شماره ۴۳ (درآمد عملیاتی ناشی از قرارداد با مشتریان) - با توجه به نوع فعالیت شرکت خوشنام خراسان و نحوه شناسایی درآمد آثار احتمالی، با اهمیت ناشی از بکارگیری استاندارد جدید متصور نیست.

۳- اهم رویه های حسابداری

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

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

۳-۲- درآمد عملیاتی

درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر میالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

۳-۲-۱- 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 گردد.



شرکت خوشنام خراسان (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۱۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۳- تسعیر ارز

۳-۳-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده ارزی اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می شود. نرخ های قابل دسترس از مرکز مبادله طلا و ارز بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران به شرح زیر است:

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	نوع نرخ
موجودی نقد	یورو	۷۵۰,۷۹۳	نرخ ارز در دسترس
موجودی نقد	دلار	۶۸۷,۳۹۰	نرخ ارز در دسترس

۳-۳-۲- تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب‌ها منظور می‌شود:

الف- به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می‌شود.

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

۳-۴- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود.

۳-۵- دارایی‌های ثابت مشهود

۳-۵-۱- دارایی‌های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های 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 باقی مانده دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.



شرکت خوشنام خراسان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۵-۳- استهلاك دارایی‌های ثابت مشهود، باتوجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آنی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و یا در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۹۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و براساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساخت‌ها	۲۵ ساله	مستقیم
تاسیسات	۱۰ ساله	مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۱۰ ساله	مستقیم
تجهیزات آزمایشگاهی	۱۰ ساله	مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	مستقیم
اثاثه و منقوبات	۶ ساله	مستقیم
ابزار آلات	۱۰۰ درصد	نزولی

۳-۵-۲-۱- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان‌ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالا ست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به مدت باقی مانده تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۶- دارایی‌های نامشهود

۳-۶-۱- دارایی‌های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب ثبت می‌شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره‌برداری است، متوقف می‌شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود. دارایی نامشهود با عمر مفید نامعین مستهلك نمی‌شود.

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ترم افزارهای رایانه‌ای	۵ ساله	مستقیم

۳-۷- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

۳-۷-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.

۳-۷-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می‌شود.

۳-۷-۳- مبلغ بازیافتی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

۳-۷-۴- تنها در صورتی که مبلغ بازیافتی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مزاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۳-۷-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مزاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۳-۸- موجودی مواد و کالا

۳-۸-۱- موجودی مواد و کالا بر مبنای «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» هر یک از اقلام اندازه‌گیری می‌شود. در صورت فرونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه‌التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با بکارگیری روش‌های زیر تعیین می‌گردد:

روش مورد استفاده

میانگین موزون متحرک
میانگین موزون متحرک
میانگین موزون
میانگین موزون
میانگین موزون
میانگین موزون

مواد اولیه و بسته بندی
سایر موجودی‌ها
کالای ساخته شده
لوازم و قطعات
مواد بازیافتی
کالای نیمه ساخته



شرکت خوشنام خراسان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۹- ذخایر

ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند 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 گونه‌ای انکارپذیر قابل برآورد باشد.

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

۳-۹-۱- 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 پرداخت می‌شود.

۳-۱۰- سرمایه‌گذاری‌ها

نحوه اندازه‌گیری	نوع سرمایه‌گذاری	
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
زمان شناخت درآمد	نوع سرمایه‌گذاری	
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها	انواع سرمایه‌گذاری‌ها
در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود مؤثر)	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار	

۳-۱۱- مالیات بر درآمد

۳-۱۱-۱- 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 به ارقام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشند که به ترتیب باید در صورت سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی شوند.

۳-۱۱-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی‌ها و بدهی‌ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می‌شود.

در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی‌های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش‌بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می‌گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی‌های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می‌شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می‌شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.



شرکت خوشنام خراسان (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۱۱-۳- تهاتر دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری

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

۳-۱۱-۴- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می‌شود، به استثنای زمانی که آن‌ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شود.

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری:

۴-۱-۱- طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه غیرجاری

هیأت مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه‌گذاری‌ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می‌شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه‌گذاری‌ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

۴-۲-۱- هئیت مدیره با بررسی بدهی‌های شرکت از قبیل بیمه و مالیات با توجه به رویه‌های سنوات قبل سازمان‌های مربوطه ذخیره کافی در حساب‌ها منظور نموده است.

بطور کلی در انجام برآوردها و بکارگیری رویه‌ها در پایان دوره گزارشگری، موارد عدم اطمینانی وجود نداشته است که ریسک قابل ملاحظه‌ای را برای تعدیل بااهمیت مبلغ دفتری دارایی‌ها و بدهی‌ها در سال مالی آتی ایجاد کند.



شرکت خوشنام خراسان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳		۱۴۰۲		
مقدار (متر)	مبلغ	مقدار (متر)	مبلغ	
فروش خالص:				
داخلی:				
لوله پلی اتیلن تک جداره	۲,۳۷۱,۲۶۱	۲,۷۳۲,۵۸۷	۲,۷۵۱,۱۲۳	۳,۷۶۲,۵۱۲
لوله پلی اتیلن دو جداره	۲۳۰,۹۹۹	۱,۱۵۷,۹۵۵	۲۰۷,۲۳۳	۹۵۶,۹۶۶
نوار آبیاری از پلی اتیلن (تیپ)	۳۲,۰۸۸,۰۰۰	۱۸۴,۵۲۷	۶۱,۶۷۶,۰۰۰	۱۰۶,۷۸۱
انواع اتصالات	۳,۰۰۸	۴,۲۹۷	۲۸,۱۲۱	۹۴,۴۲۲
		۴,۰۷۹,۳۶۶		۴,۹۲۰,۷۳۱
صادراتی:				
لوله پلی اتیلن تک جداره آب	۲۴۹,۱۱۳	۲۶۹,۱۹۹	۲۵۴,۹۹۴	۳۹۶,۹۳۸
لوله پلی اتیلن دو جداره	-	۰	۴۴۰	۱,۴۷۸
انواع اتصالات	-	۰	۱,۵۵۵	۱,۰۲۰
		۲۶۹,۱۹۹		۳۹۹,۴۳۶
		۴,۳۴۸,۵۶۶		۵,۳۲۰,۱۶۸
		(۴,۲۲۰)		(۹۵,۷۳۵)
		۴,۳۴۴,۳۴۵		۵,۲۲۴,۴۳۳
فروش ناخالص				
برگشت از فروش و تخفیفات				
فروش خالص				

مقدار فروش محصولات شرکت در سال جاری معادل ۷.۴۰۱ تن برای لوله و پلی‌اتیلن تک جداره، دو جداره و نوار آبیاری و سال مالی قبل معادل ۹.۴۴۰ تن می‌باشد.

۲-۵- فروش خالص به تفکیک مشتریان:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲		۱۴۰۳		
درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	
مشتریان دولتی:				
۵٪	۲۵۹,۱۵۸	۴٪	۱۷۶,۲۰۱	شرکت آب و فاضلاب اصفهان
۰٪	۱۴,۷۲۸	۴٪	۱۶۸,۳۳۵	شرکت آب و فاضلاب البرز
۰٪	۰	۱٪	۴۵,۴۱۳	شرکت شهرکهای استان قم
۰٪	۰	۱٪	۴۲,۶۰۳	مجتمع فولاد خراسان
۰٪	۲۵,۹۶۰	۱٪	۶۰,۸۵۳	آب و فاضلاب هرمزگان
۰٪		۱٪	۳۳,۵۲۵	شرکت آب و فاضلاب استان قم
سایر مشتریان:				
۷٪	۳۵۳,۰۰۸	۲۵٪	۱,۱۰۷,۰۸۶	شرکت آبیاری تجارت توس نوین ایرانیان
۸٪	۴۰۷,۵۸۸	۱۶٪	۷۱۳,۹۱۸	شرکت مارال صنعت خاوران
۰٪	۰	۹٪	۳۷۱,۲۰۰	سید مجید حسینی الهاشمی
۰٪	۰	۵٪	۲۳۵,۰۰۰	رضا یعقوب زاده
۰٪	۰	۵٪	۲۰۰,۱۳۸	شرکت نوید آب گستر تهران
۶٪	۳۱۸,۱۴۰	۳٪	۱۰۴,۵۴۶	شیخ سعدی
۱٪	۶۳,۷۶۹	۳٪	۱۰۶,۳۲۸	آبیاری گستر نوین شرق ایرانیان
۰٪	۰	۳٪	۹۵,۴۳۱	شرکت عمران اندیش انرژی
۰٪	۰	۴٪	۱۵۸,۷۵۵	شرکت مهندسی موثر
۰٪	۱۵,۲۲۹	۱٪	۶۴,۲۹۲	شرکت آبیاری مدرن شرق ایرانیان
۰٪	۱۰,۴۵۶	۱٪	۵۷,۲۳۳	شرکت رضوان راه کویر
۰٪	۰	۳٪	۸۷,۸۷۶	شرکت آرون آب
۰٪	۰	۳٪	۷۴,۲۶۰	محمد جواد محمد علیخانی
۰٪	۰	۳٪	۶۸,۸۹۵	ایمان فرجی (ص)
۷۳٪	۳,۷۵۶,۳۹۸	۹٪	۳۷۲,۴۵۶	سایر
۱۰۰٪	۵,۲۲۴,۴۳۳	۱۰۰٪	۴,۳۴۴,۳۴۵	

۳-۵- طی سال مالی مورد گزارش شرکت فاقد درآمد عملیاتی از اشخاص وابسته می‌باشد.



شرکت خوشنام خراسان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳		۱۴۰۲	
درآمد عملیاتی	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	سود(زیان) ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی
لوله پلی‌اتیلن تک‌داره	۳,۰۰۱,۷۸۷	(۲,۴۷۱,۱۸۷)	۵۳۰,۶۰۰	۱۷٪	۱۸٪
لوله پلی‌اتیلن دوجداره	۱,۱۵۳,۷۳۴	(۱,۲۵۴,۹۰۲)	(۱۰۱,۱۶۸)	۲۸٪	۹٪
نوار آبیاری از پلی‌اتیلن	۱۸۴,۵۳۷	(۱۵۲,۷۲۲)	۳۱,۸۰۵	-	۱۷٪
انواع اتصالات	۴,۴۹۷	(۳,۶۳۷)	۶۷۰	۵۰٪	۱۶٪
	۲,۳۴۴,۳۴۵	(۳,۸۸۲,۴۳۷)	۴۶۱,۹۰۸		

۵-۳-۱- زیان ناخالص لوله پلی اتیلن دوجداره مربوط به قرارداد شماره ۵۶۹۰ مورخ ۱۴۰۳/۰۱/۱۴ با شرکت مارال صنعت خاوران بوده که مبالغ مربوط به پیش دریافت قرارداد در تاریخ ۱۴۰۳/۰۲/۲۴ اخذشده، لیکن تولید محصولات مرتبط با قرارداد یادشده و صورتحساب مربوطه در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ بوده که به علت افزایش قیمت مواد اولیه و عدم تامین آن در زمان اخذ پیش دریافت منجر به زیان ناخالص شده است.

۵-۳-۲- نرخ های فروش محصولات شرکت بر اساس نرخ مواد اولیه به اضافه هزینه های دستمزد و سربار بودجه شده به اضافه حاشیه سود عرف بازار و کتس بازار رقابتی توسط هیات مدیره تعیین می گردد.

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳		۱۴۰۲	
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	پادداشت				
مواد مستقیم	۶-۱	۳,۳۵۴,۱۱۶	۳,۸۴۶,۴۹۲		
دستمزد مستقیم	۶-۲	۲۲۰,۵۶۷	۱۱۳,۱۸۴		
سربار ساخت	۶-۳	۱۶۳,۵۵۶	۱۳۱,۶۵۸		
جمع هزینه‌های ساخت		۳,۷۳۸,۲۳۹	۴,۰۹۱,۳۳۴		
موجودی کالای ساخته شده طی سال		۵۷,۸۰۱	(۱۲۷,۳۴۸)		
بهای تمام شده کالای بازرگانی-محصول و اتصالات		۸۶,۳۹۷	۴۸,۳۱۰		
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی		۳,۸۸۲,۴۳۷	۴,۰۱۲,۴۹۶		

۶-۱- گردش مواد اولیه مستقیم بشرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳		۱۴۰۲	
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	پادداشت				
موجودی ابتدای سال		۳۹۹,۴۸۸	۲۴۹,۸۰۹		
مواد خریداری شده	۶-۱-۱	۳,۷۵۴,۹۷۶	۳,۸۷۷,۰۰۶		
موجودی بازیافتی		(۶۰,۰۳۳)	۵,۸۱۱		
کالای نیمه ساخته		(۲۸,۰۳۳)	-		
هزینه حمل و سایر هزینه مواد خریداری شده		۱۶۶,۳۷۳	۱۱۳,۶۰۰		
مواد آماده برای مصرف		۴,۲۳۲,۷۸۰	۴,۲۴۶,۲۲۵		
موجودی مواد مصرفی امانی		(۸۰۸)	(۲۴۵)		
موجودی مواد مصرفی پایان سال		(۸۷۷,۸۵۶)	(۳۹۹,۴۸۸)		
مواد مستقیم مصرفی		۳,۳۵۴,۱۱۶	۳,۸۴۶,۴۹۲		

۶-۱-۱- در سال مورد گزارش مبلغ ۳,۷۵۴,۹۷۶ میلیون ریال (سال قبل ۳,۸۷۷,۰۰۶ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده از کشور ایران است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک مبلغ خرید از هریک به شرح زیر است:

نوع مواد اولیه	شرکت	مقدار	(میلیون ریال)	درصد نسبت به کل خرید سال	(میلیون ریال)	درصد نسبت به کل خرید سال
مواد پلی اتیلن	شرکت پتروشیمی امیرکبیر	۴,۱۴۴,۰۰۰	۱,۹۱۷,۱۵۲	۵۱٪	۱,۳۸۶,۷۰۵	۳۶٪
	شرکت پتروشیمی جم	۳,۴۹۸,۰۰۰	۱,۶۱۴,۲۱۴	۴۳٪	۱,۹۰۲,۰۲۹	۴۹٪
	شرکت نوآوران پارسا(اصفهان)	۲۳۰,۰۰۰	۱۴۶,۷۴۵	۴٪	۱۷۷,۸۶۵	۵٪
	شرکت لاستیک سزان شرق	۵۶,۸۵۲	۲۴,۴۶۹	۱٪	۸,۰۰۰	۰.۳٪
	سایر	۸۰,۷۹۴	۵۲,۳۹۵	۱٪	۴۰۲,۴۰۶	۱۰٪
		۸,۰۰۹,۶۴۶	۳,۷۵۴,۹۷۶	۱۰۰٪	۳,۸۷۷,۰۰۶	۱۰۰٪



شرکت خوشنام خراسان (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۶-۲- دستمزد مستقیم به شرح زیر است:

یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲	(مبالغ به میلیون ریال)
۶-۲-۱ هزینه حقوق و دستمزد	۱۶۶,۸۴۴	۸۱,۸۵۴	
بیمه سهم کارفرما	۳۳,۴۱۲	۱۸,۳۳۴	
عیدی و پاداش	۱۳,۳۴۹	۸,۶۶۴	
هزینه سنوات خدمت کارکنان	۶,۹۶۲	۴,۳۲۲	
	<u>۲۲۰,۵۶۷</u>	<u>۱۱۳,۱۸۴</u>	

۶-۲-۱ افزایش دستمزد به دلیل افزایش تعداد پرسنل نسبت به سال قبل و افزایش مبلغ دستمزد طبق بخشنامه اداره کار در سال ۱۴۰۳ بوده است.

۶-۳ هزینه‌های سربار به شرح زیر است:

یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲	(مبالغ به میلیون ریال)
۶-۳-۱ هزینه آب و برق و سوخت و ارتباطات	۳۱,۸۹۶	۱۷,۶۹۳	
هزینه استهلاک	۲۶,۰۶۹	۲۴,۸۵۸	
۶-۳-۲ هزینه تعمیر و نگهداری	۲۴,۷۳۵	۱۷,۲۸۶	
هزینه ایاب و ذهاب	۲۳,۳۳۳	۱۴,۲۴۰	
هزینه ملزومات مصرفی	۱۰,۰۱۱	۳,۵۶۴	
سایر (اقلام کمتر از ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال)	۴۷,۵۱۲	۵۴,۰۱۸	
	<u>۱۶۳,۵۵۶</u>	<u>۱۳۱,۶۵۸</u>	

۶-۳-۱ علت افزایش عمده هزینه‌های انرژی مربوط به افزایش در قیمت انرژی در سال ۱۴۰۳ نسبت به سال ۱۴۰۲ است.

۶-۳-۲ علت افزایش عمده هزینه‌های تعمیر و نگهداری مربوط به تعمیرات ماشین‌آلات، وسائط نقلیه و تجهیزات در سال ۱۴۰۳ می‌باشد.

۶-۴ مقایسه مقدار تولید شرکت در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمولی (عملی)، نتایج زیر را نشان می‌دهد.

واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی	ظرفیت معمولی (عملی)	تولید واقعی سال ۱۴۰۳	تولید واقعی سال ۱۴۰۲
لوله پلی اتیلن	۴۰,۹۵۰	۷,۶۳۱	۷,۲۰۱	۹,۵۶۹
تن				

۶-۵ ظرفیت معمولی (عملی) شرکت بر اساس میانگین تولید ۳ سال گذشته محاسبه شده است.



شرکت خوشنام خراسان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۷- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
هزینه‌های فروش و توزیع:		
۱۱۰,۹۵۸	۳۷,۸۴۹	۷-۲
۹,۴۹۹	۲۲,۰۳۸	حمل و نقل
۱۱,۷۳۶	۸,۵۹۱	حقوق و دستمزد و مزایا
۵,۶۳۶	۵,۸۴۴	تبلیغات
۳,۷۶۴	۴,۶۱۲	هزینه‌های نمایشگاهی
۸,۷۷۸	۱۶,۸۰۷	هزینه ایاب و ذهاب
۱۵۰,۳۷۰	۹۵,۷۴۱	سایر
هزینه‌های اداری و عمومی:		
۲۵,۶۵۰	۴۱,۶۲۶	حقوق و دستمزد و مزایا
۱۰۲,۰۲۳	۸,۸۸۷	۷-۱
۵۰,۵۰۰	۸,۴۱۵	زیان فروش اوراق دولتی
۴,۸۶۸	۶,۴۳۴	هزینه حسابداری و حسابرسی
۶۲۵	۵۰,۱۲	هزینه بیمه سهم کارفرما
۵,۳۳۳	۴,۳۰۰	هزینه مشاوره
۳,۴۰۰	۴,۲۴۱	هزینه اجاره
۱,۵۹۴	۳,۲۸۹	هزینه پذیرایی و تشریفات
۲,۲۶۸	۲,۷۵۸	هزینه ملزومات مصرفی
۲,۰۶۰	۲,۷۲۶	هزینه عیدی و پاداش
۳,۰۵۸	۲,۲۰۵	هزینه شارژ ساختمان
۹۹,۸۸۷	۳۵,۶۶۹	هزینه ایاب و ذهاب
۲۵۵,۸۱۸	۱۲۵,۵۶۱	سایر (اقلام کمتر از ۲,۰۰۰ میلیون ریال)
۴۰۶,۱۸۸	۲۲۱,۳۰۲	

۷-۱ با توجه به اینکه بخشی از فروش شرکت در سال جاری و سال‌های قبل به شرکتها و نهادهای دولتی بوده، لذا بابت تسویه

مطالبات اوراق اخزا دولتی دریافت شده که فروش آن قبل از زمان سررسید منجر به شناسایی زیان شده است.

۷-۲ از انجاییکه هزینه‌های حمل مربوط به فروش شرکت به سازمان‌های دولتی بوده و در سال جاری فروش شرکت به سازمان‌های

دولتی کاهش یافته لذا هزینه‌های حمل نیز کاهش داشته است.



شرکت خوشنام خراسان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)		۸- سایر درآمدها و هزینه‌های عملیاتی	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت	
۲۸,۹۸۶	۲۸,۷۳۸		سود حاصل از تسعیر ارز صادرات
.	۴,۰۰۰		درآمد حاصل از تولید کارمزدی
.	۲,۱۰۶		درآمد حاصل از فروش ضایعات
(۱,۹۵۰)	۵۳		سایر
۲۷,۰۳۶	۳۴,۸۹۸		

(مبالغ به میلیون ریال)		۹- هزینه‌های مالی	
۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۱۳۲,۱۴۵	۱۶۱,۶۸۳		هزینه کارمزد خرید اعتباری
۱۰۹,۶۹۰	۷۱,۱۰۶		هزینه دیرکرد پرداخت اعتبار اسنادی و تسهیلات بانکی
۴۱,۶۹۲	۲۴,۶۲۰		هزینه سود تسهیلات بانکی
۲۳,۷۳۵	.		کارمزد صدور ضمانتنامه
۳۰۷,۲۶۲	۲۵۷,۴۰۹		

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۰- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی	
۱۴۰۲	۱۴۰۳		
.	۴۵,۱۴۴	۱۰-۱	سود (زیان) حاصل از فروش دارایی‌های ثابت
.	۱۱۹,۴۲۰	۱۰-۲	درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری کوتاه مدت
۳۲,۲۳۶	۳۸,۹۸۹	۱۰-۳	درآمد اوراق دولتی
۱۲,۹۲۳	۱۱,۷۸۹		درآمد حاصل از فروش پالت
۱۶,۴۶۸	(۲۷,۳۵۹)	۱۰-۴	سایر
۶۱,۶۲۷	۱۸۷,۹۸۳		

- ۱۰-۱ عمده سود حاصل از فروش دارایی ثابت مربوط به فروش آپارتمان واقع در احمدآباد می باشد.
- ۱۰-۲ درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری کوتاه مدت مربوط به واردات طلا از محل ارز حاصل از صادرات می باشد که از طریق مراجع قانونی و فروش در بازار مرکز مبادله انجام گردیده است.
- ۱۰-۳ درآمد اوراق دولتی مربوط به درآمد دوره نگهداشت اوراق اخزا دولتی می باشد که بابت تسویه مطالبات، دریافت شده است.
- ۱۰-۴ مربوط به سود سپرده سود سرمایه‌گذاری در سهام و سود و زیان حاصل از تاخیر در پرداخت مشتریان و هزینه مالیاتی سالهای قبل می باشد.



شرکت خوشنام خراسان (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۲- دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)					
یادداشت	مخارج تحقیق، توسعه و دانش فنی	حق امتیاز خدمات عمومی	نرم افزار رایانه ای	جمع	پیش پرداخت سرمایه ای
بهای تمام شده:					
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۰	۲,۶۵۹	۳,۰۴۳	۵,۷۰۲	۵,۷۰۲
افزایش	۰	۲	۲,۱۱۵	۲,۱۱۷	۲,۱۱۷
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۰	۲,۶۶۱	۵,۱۵۹	۷,۸۲۰	۷,۸۲۰
افزایش	۴,۴۰۵	۰	۲۷,۴۳۶	۳۱,۸۴۰	۲۱,۸۳۶
بهای تمام شده سال ۱۴۰۳	۴,۴۰۵	۲,۶۶۱	۳۲,۵۹۴	۳۹,۶۶۰	۲۱,۸۳۶
استهلاک سال ۱۴۰۳	۰	۰	۲,۳۹۵	۲,۳۹۵	۰
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳	۴,۴۰۵	۲,۶۶۱	۳۰,۱۹۹	۳۷,۲۶۵	۲۱,۸۳۶
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲	۰	۲,۶۶۱	۵,۱۵۹	۷,۸۲۰	۰

۱۲-۱ افزایش در دارایی نامشهود مربوط به خرید نرم افزار همکاران سیستم و همچنین پروژه تحقیق و توسعه می باشد

۱۳- سرمایه گذاری های بلند مدت

۱۴۰۳		۱۴۰۲	
تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
۲,۸۵۹,۵۶۹	ناچیز	۱,۳۷۳	۱,۳۷۳
۵۳,۲۷۰	ناچیز	۱۱	۱۱
		۱,۳۸۳	۱,۳۸۳

شرکت فولاد مبارکه اصفهان
شرکت عمران کاویان

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۲
۱۵,۲۳۰	۲۵,۶۴۸

۱۴- سایر دارایی‌ها

سپرده نقدی ضمانتنامه ها



شرکت خوشنام خراسان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۵- پیش پرداخت ها
۵۴,۲۸۶	۱۶۹,۱۵۵	۱۵-۱			پیش پرداخت خرید مواد و قطعات
.	۲۱,۲۲۸	۱۵-۳			پیش پرداخت کارمزد خرید اعتباری
۱,۴۵۷	۸,۸۵۵				پیش پرداخت هزینه ها
۱,۴۲۰	۸,۰۱۷				سایر پیش‌پرداخت‌ها
۵۷,۱۶۴	۲۰۷,۲۵۵				
(۱۸۳)	(۷,۱۳۵)				تفاوت با مالیات پرداختنی (یادداشت ۲۳)
(۶,۱۸۵)	(۳۵,۶۴۷)				تفاوت با پرداختنی های تجاری (یادداشت ۲۲)
۵۰,۷۹۶	۱۶۴,۴۷۴				

۱۵-۱- پیش پرداخت خرید مواد و قطعات به شرح زیر می باشد

(مبالغ به میلیون ریال)			۱۴۰۳	۱۴۰۲	
۴۸,۱۰۱	۱۳۳,۵۰۸	۱۵-۱-۱			پیش پرداخت خرید مواد اولیه
۶,۱۸۵	۳۵,۶۴۷	۱۵-۱-۲			پیش پرداخت اعتبار اسنادی داخلی
۵۴,۲۸۶	۱۶۹,۱۵۵				

۱۵-۱-۱- بابت خرید نقدی مواد اولیه از پتروشیمی جم می باشد که تا تاریخ تایید صورت‌های مالی پیش پرداخت ها از طریق دریافت کالا تسویه شده است.

۱۵-۱-۲- بابت خرید اعتباری مواد اولیه از پتروشیمی جم و امیر کبیر می باشد که تا تاریخ تایید صورت‌های مالی پیش پرداخت ها از طریق دریافت کالا تسویه شده است.

۱۵-۲- بابت پیش پرداخت خرید نرم افزار همکاران سیستم می باشد.

۱۵-۳- بابت پیش پرداخت کارمزد خرید اعتباری از پتروشیمی امیرکبیر و پتروشیمی جم می باشد که تا تاریخ تایید صورت‌های مالی پیش پرداخت ها از طریق دریافت کالا تسویه شده است.

۱۶- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳	۱۴۰۲	
۲۲۵,۲۵۶	۱۶۷,۴۵۵			کالای ساخته شده محصولات
۳۹۹,۴۸۸	۸۷۷,۸۵۶			مواد اولیه و بسته بندی
.	۶۰,۰۲۳			مواد بازیافتی
.	۲۸,۰۳۳			کالای نیمه ساخته
۹,۸۴۶	۱۶,۱۰۶			لوازم و قطعات
۸۲۳	۱,۶۳۱			محصولات نمونه
۳۴۳	۲۴۵			سایر
۶۳۵,۷۵۵	۱,۱۵۱,۳۵۰			

۱۶-۱- موجودی مواد و کالای در تاریخ صورت وضعیت مالی تا مبلغ ۷۰۰.۰۰۰ میلیون ریال از پوشش بیمه ای برخوردار است.



شرکت خوشنام خراسان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۷- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت	دریافتنی‌های تجاری
۹۷۳,۹۷۰	۵۹۰,۱۹۶		اسناد دریافتنی - مشتریان
۴۸۹,۱۱۲	۱۹۰,۵۸۳	۱۷-۱	حساب‌های دریافتنی - مشتریان
۱,۴۶۳,۰۸۲	۷۸۰,۷۷۹		
۱۶۸,۰۰۰	-	۱۷-۲	سایر دریافتنی‌ها غیر تجاری
			سایر اسناد دریافتنی
۴۳,۴۲۶	۱۳۵,۴۲۰	۱۷-۳	سایر دریافتنی‌ها غیر تجاری:
-	۴۵,۰۰۰	۱۷-۴	مالیات و عوارض بر ارزش افزوده
۱,۵۷۹	-	۱۷-۵	رضا یعقوب زاده
-	۱۲,۰۰۰		جاری سهامداران
۳,۸۵۸	۸,۱۴۶		حمید برکت مومنی - اشخاص وابسته
۷,۷۳۵	۱۷,۶۳۷		وام کارکنان
۲۲۴,۵۹۷	۲۱۸,۲۰۳		سایر (اقلام کمتر از ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال)
۱,۶۸۷,۶۷۹	۹۹۸,۹۸۲		

۱۷-۱- حساب‌های دریافتنی از مشتریان به شرح زیر می‌باشد:

۱۴۰۲	۱۴۰۳	مشتریان دولتی:
-	۴۵,۱۱۷	شرکت آب و فاضلاب البرز
۸,۷۲۲	۱۴,۵۴۴	شرکت آب و فاضلاب اصفهان
۸,۴۸۸	۶,۸۲۷	آب و فاضلاب هرمزگان
۱۵۶,۵۰۶	۱,۹۳۲	شرکت آب و فاضلاب استان فارس
-	۲۲,۵۳۹	سایر مشتریان:
-	۲۰,۱۴۷	شرکت آرون آب
۱۵,۳۰۰	۱۹,۵۳۹	شرکت آبیاری تجارت توس نوین ایرانیان
-	۱۶,۹۰۴	عبدالرحیم محمدی
-	۱۴,۹۵۰	آقای ارکین
۳۱,۰۷۰	۹,۵۳۸	صنایع پلیمر پاز آپادانا
۹,۵۳۸	۷,۱۳۱	محمد خرسند
-	۵,۰۹۸	خاکسی یداله
-	۴,۲۷۱	عبدالرسول محمد پرست
-	۱,۴۰۰	شرکت آب عمران سازه مهر پارسیان
۲۵۹,۴۸۸	۶۴۴	شرکت دانش بنیان کاسپین لوله ملیرستان
۴۸۹,۱۱۲	۱۹۰,۵۸۳	سایر (اقلام کمتر از هزار میلیون ریال)

۱۷-۲- مربوط به اسناد دریافتنی از سهامداران امیر برکت مومنی بابت بدهکاری جاری سهامداران می‌باشد که تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی تسویه شده است.

۱۷-۳- مبلغ فوق مربوط به مالیات ارزش افزوده فصل زمستان ۱۴۰۳ می‌باشد که براساس قانون ارزش افزوده و همچنین نوع فاکتورهای ثبت شده در سامانه مودیان بصورت نسبه، اعتبار آن در دوره بعد لحاظ شده است.

۱۷-۴- مربوط به فروش آپارتمان احمدآباد می‌باشد که تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی تسویه شده است.

۱۷-۷- تا تاریخ تایید صورت‌های مالی مبلغ ۱۳۲/۰۷۳ میلیون ریال، ۱۳۱/۲۱۹ میلیون ریال و ۱۶۳/۳۲۹ میلیون ریال از مانده به ترتیب اسناد دریافتنی تجاری، حساب‌های دریافتنی تجاری و سایر حساب‌های دریافتنی وصول شده است.



شرکت خوشنام خراسان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳
۲۳۵	۰
۹۵۱	۰
۳۹۲	۰
۱,۵۷۹	۰

۱۷-۵- جاری سهامداران به شرح زیر است:

آقای امیربرکت مومنی
آقای مهدی برکت مومنی
آقای مهیار برکت مومنی

۱۸- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳
۱۵۱,۵۳۰	۹۰,۲۰۴
۴۹۰	۸۲۶
۱,۵۷۶	۱
۱۵۳,۵۹۶	۹۱,۰۳۱

موجودی نزد بانک ها - ریالی
موجودی نزد بانک ها - ارزی
موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ریالی

۱۹- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ مبلغ ۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ میلیون ریال شامل ۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ سهم ۱/۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می‌باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۲		۱۴۰۳	
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام
۸۵٪	۱۰۲,۰۰۰,۰۰۰	۸۵٪	۲۲۴,۹۷۹,۱۶۷
۵٪	۶,۰۰۰,۰۰۰	۵٪	۲۵,۰۰۰,۰۰۰
۵٪	۶,۰۰۰,۰۰۰	۵٪	۲۵,۰۰۰,۰۰۰
۵٪	۶,۰۰۰,۰۰۰	۵٪	۲۴,۱۶۶,۶۶۷
۰	۰	۰/۱۶۷٪	۸۳۳,۳۳۳
۰	۰	۰/۰۰۳٪	۱۵,۸۳۳
۰	۰	۰/۰۰۱٪	۵,۰۰۰
۱۰۰	۱۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰

امیر برکت مومنی
آذر شفیق زاده
مهدی برکت مومنی
مهیار برکت مومنی
شرکت معین صنعت پارس
علی چشمی
فاطمه چشمی

۱۹-۱- افزایش سرمایه

به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۰۲ سرمایه شرکت از مبلغ ۱۳۰/۰۰۰ میلیون ریال به مبلغ ۵۰۰/۰۰۰ میلیون ریال از محل سود انباشته افزایش یافت که در تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۰۵ در اداره ثبت شرکت ها به ثبت رسیده است.

۲۱- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد ماده‌های ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۲۷ و ماده ۳۸ اساسنامه، تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق‌الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی‌باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳
۸۹۸	۱,۳۱۶
(۵,۰۳۸)	(۹,۶۳۳)
۵,۴۵۶	۹,۶۱۷
۱,۳۱۶	۱,۳۰۲

مانده در ابتدای سال
پرداخت شده طی سال
ذخیره تأمین شده
مانده در پایان سال



شرکت خوشنام خراسان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۲- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

۲۲-۱- پرداختنی‌های کوتاه مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
تجاری				
اسناد پرداختنی				
۲۲-۱	تامین کنندگان کالا	۹۹,۹۸۴	۵۴,۹۲۶	
حساب‌های پرداختنی				
۲۲-۲	پتروشیمی امیر کبیر	۳۶۸,۰۳۷	۵۲۳,۵۶۳	
۲۲-۲	شرکت پتروشیمی جم	۴۵۴,۵۶۵	۵۱۳,۱۵۲	
	شرکت قدیر لوله پاسارگاد	۸,۴۹۲	.	
	سایر (اقلام کمتر از ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال)	۹,۷۳۴	۲۳۳,۳۶۵	
		۸۴۰,۸۲۸	۱,۲۷۰,۰۸۰	
تهاتر با پیش پرداخت - یادداشت ۱۵				
		(۳۵,۶۴۷)	(۶,۱۸۵)	
		۸۰۵,۱۸۱	۱,۲۶۳,۸۹۵	

سایر پرداختنی‌ها:

اسناد پرداختنی				
۲۲-۳	تامین کنندگان کالا	۲۸,۶۰۰	.	
حساب‌های پرداختنی:				
۲۲-۴	جاری سهامداران - امیر برکت مومنی	۴۵,۳۹۵	.	
	مالیات بر ارزش افزوده فروش	۳۷,۶۸۹	۹۲,۹۴۵	
	حقوق پرداختنی	۲۰,۹۹۴	۱۵,۸۸۸	
	ذخیره عیدی و پاداش کارکنان	۱,۹۶۱	.	
۲۲-۵	ذخیره هزینه‌های معوق	۱۱۴,۴۳۶	۵۰,۰۰۰	
	سایر	۱۶,۵۷۹	۱۸,۱۹۸	
		۲۶۵,۶۵۴	۱۷۷,۰۳۰	
		۱,۱۷۰,۸۲۰	۱,۴۹۵,۸۵۲	

۲۲-۱- عمده مبالغ فوق بابت خرید مواد اولیه از شرکت نوآوران بسپار به مبلغ ۳۶,۳۰۰ میلیون ریال می باشد که تا تاریخ صورت وضعیت مالی تسویه شده است.

۲۲-۲- مبالغ فوق بدهی شرکت بابت خرید مواد اولیه بصورت اعتبار اسنادی می باشد که تا تاریخ صورت وضعیت مالی تسویه است.

۲۲-۳- مبلغ فوق بابت خرید دیزل ژنراتور از شرکت آروین صنعت رادین آرا می باشد که تا تاریخ صورت وضعیت مالی تسویه شده است.

۲۲-۴- مبلغ فوق مربوط به وجوه پرداختی توسط سهامدار امیر برکت مومنی می باشد.

۲۲-۵- مبلغ فوق مربوط به ذخایر قانونی می باشد.

۲۲-۶- تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی مبلغ ۲۷,۳۳۶ میلیون ریال از پرداختنی‌های تجاری تسویه و پرداخت شده است.



شرکت خوشنام خراسان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۳- مالیات پرداختنی

۲۳-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی (شامل مانده حساب ذخیره و اسناد پرداختنی) به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۴۳,۲۷۸	۷۹,۳۷۴	مانده در ابتدای سال
۵۹,۳۷۳	۰	مالیات عملکرد سال
۲۰,۰۰۰	۱۲,۴۶۲	تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سالهای قبل
(۴۳,۰۹۴)	(۵۹,۸۶۴)	پرداختی علی سال
۷۹,۵۵۷	۳۱,۹۷۲	
(۱۸۳)	(۷,۱۳۵)	پیش پرداخت مالیات (یادداشت ۱۵)
۷۹,۳۷۴	۲۴,۸۳۷	

۲۳-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

سال مالی	سود (زیان) ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی	مانده پرداختنی	مالیات پرداختنی	نحوه تشخیص
۱۳۹۹	۴۶,۶۴۹	۴۰,۹۶۹	۸,۱۹۴	۱۷,۵۹۹	۱۰,۹۱۰	۱۰,۲۷۸	۰	۱۸۳	رسیدگی شده
۱۴۰۰	۸۹,۵۱۹	۳۰,۹۴	۶۱۹	۱۶,۱۰۴	-	۶۱۹	۰	۰	در دست بررسی
۱۴۰۱	۳۵۲,۱۸۰	۲۹۵,۶۳۰	۴۲,۵۷۱	۴۴,۳۴۹	۴۴,۳۴۹	۴۴,۳۴۹	۰	۰	رسیدگی شده
۱۴۰۲	۵۸۷,۳۵۰	۲۳۷,۴۹۲	۷۱,۸۳۶	-	-	۷۱,۸۳۶	۱۱,۹۷۲	۵۹,۳۷۳	در دست بررسی
۱۴۰۳	۲۰۶,۰۷۸	۰	۰	-	-	۰	۰	۰	رسیدگی نشده
							۱۱,۹۷۲	۵۹,۵۵۶	
							(۷,۱۳۵)	(۱۸۳)	
							۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	
							۲۴,۸۳۷	۷۹,۳۷۴	

پیش پرداخت های مالیات (یادداشت ۱۵)

سایر ذخایر بابت مالیات سالهای در جریان رسیدگی

۲۳-۲-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سالهای قبل ۱۴۰۰ قطعی و همچنین سال ۱۴۰۱ تسویه شده است.

۲۳-۲-۲- شرکت نسبت به برگ تشخیص مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ اعتراض و درخواست رسیدگی مجدد نموده است که تا تاریخ تهیه صورت های مالی به نتیجه نهایی نرسیده است.

۲۳-۳- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ(های) مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۵۸۷,۳۵۰	۳۰۶,۰۷۸	سود حسابداری قبل از مالیات
۱۴۶,۸۳۷	۵۱,۵۱۹	هزینه مالیات بر درآمد با نرخ مالیات ۲۵ درصد
		اثر درآمدهای معاف از مالیات عملکرد:
۴۲۸,۴۲۲	۲۹۷,۹۲۷	درآمد حاصل از صادرات
۰	۴۴۵,۴۶۰	درآمد حاصل از واردات طلا
۰	۲۳۵,۰۰۰	درآمد حاصل از فروش دارایی های ثابت
۴۸	۲۱	سود سپرده بانکها
۱,۷۱۲	۸۲۴	سود سهام دریافتی
		اثر هزینه های غیر قابل قبول برای مقاصد مالیاتی:
(۸۱,۰۳۹)	(۱۸۲,۷۱۳)	هزینه حاصل از صادرات
۰	(۳۲۶,۰۴۰)	هزینه حاصل از واردات طلا
۰	(۱۹۵,۴۳۳)	هزینه حاصل از فروش دارایی های ثابت
۰	(۱۰,۵۰۷)	هزینه تحقیق و توسعه
۲۳۸,۲۰۶	(۵۸,۴۷۱)	درآمد مشمول مالیات ناخالص
۷۱۵	۰	سهام اتاق بازرگانی
۲۳۷,۴۹۲	(۵۸,۴۷۱)	خالص درآمد مشمول مالیات ابرازی
۵۹,۳۷۳	۰	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات ۲۵ درصد
۰	۰	بخشودگی ۵٪ مالیات، موضوع قانون بودجه کل کشور (بند گ)
۰	۰	اعتبار مالیاتی بابت هزینه های تحقیق و توسعه و توسعه موضوع بند (ب) ماده ۱۱ قانون جهش تولید دانش بنیان
۵۹,۳۷۳	۰	مالیات عملکرد سال



شرکت خوشام خراسان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۴- تسهیلات مالی

۲۴-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب میانی مختلف به شرح زیر است:

۲۴-۱-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳	۱۴۰۲
سینا	۵۲۷,۹۱۵	۱۰۲,۹۷۴
پاسارگاد	۰	۶۴,۹۰۱
رقاء	۰	۲۴۴,۸۰۲
	۵۲۷,۹۱۵	۴۱۲,۶۷۷
	(۱,۸۳۵)	(۵,۱۴۷)
	۵۲۶,۰۸۱	۴۰۷,۵۳۰

سود و کارمزد سنوات آتی

حصة جاری

۲۴-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳	۱۴۰۲
۲۰ درصد	۱۲,۴۳۶	۲۴,۹۷۴
۲۳ درصد	۵۱۳,۶۴۵	۳۸۲,۵۵۶
	۵۲۶,۰۸۱	۴۰۷,۵۳۰

۲۴-۱-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳	۱۴۰۲
۱۴۰۳	۰	۱۰۰,۴۱۰
۱۴۰۴	۵۲۶,۰۸۱	۳۰۷,۱۲۰
	۵۲۶,۰۸۱	۴۰۷,۵۳۰

۲۴-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه:

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳	۱۴۰۲
سفته و چک	۵۲۶,۰۸۱	۴۰۷,۵۳۰
	۵۲۶,۰۸۱	۴۰۷,۵۳۰

۲۴-۲- تغییرات حاصل از جریانهای نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیتهای تامین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	تسهیلات مالی	مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
	۴۰,۰۲۷	دریافت نقدی
	۸۰۱,۴۱۶	سود و کارمزد و جرائم
	۴۲,۲۸۹	پرداخت های نقدی بابت اصل
	(۴۵۲,۶۱۰)	پرداختهای نقدی بابت سود
	(۲۳,۵۹۲)	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	۴۰۷,۵۳۰	دریافت نقدی
	۵۵۵,۰۳۶	سایر تغییرات غیر نقدی
	۵۰۶,۹۲۴	سود و کارمزد و جرائم
	۲۴,۶۲۰	پرداخت های نقدی بابت اصل
	(۹۴۳,۴۱۰)	پرداختهای نقدی بابت سود
	(۲۴,۶۲۰)	مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۲۹
	۵۲۶,۰۸۱	



شرکت خوشنام خراسان (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳
۲۱۸,۹۴۰	۱۴۵,۱۵۲
۰	۱۰۵,۴۶۰
۷,۱۲۵	۴۸,۹۱۲
۰	۶,۵۳۴
۰	۲,۵۰۰
۰	۱,۵۶۸
۱۵۹,۷۸۶	۲,۱۵۶
۳۸۵,۸۵۱	۳۱۲,۲۸۲

۲۵- پیش دریافت ها

شرکت مارال صنعت خاوران
 شرکت مهندسی موثر
 شرکت عمران اندیش انرژی
 شرکت سامانه گستر رشد
 شرکت شادیاب طلوس
 شرکت گامرون صنعت
 سایر (اقلام کمتر از ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال)

۲۵-۱- مانده مزبور عمدتاً مرتبط با پیش دریافت فروش کالا بوده و تا تاریخ تایید صورت‌های مالی مبلغ ۲۵۵,۵۷۵ میلیون ریال از مانده پیش دریافتها بصورت فروش کالا تسویه شده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

تجدید ارائه شده

۱۴۰۲	۱۴۰۳
۵۰۷,۹۷۷	۱۹۳,۶۱۵
۷۹,۳۷۳	۱۲,۴۶۲
۴۲,۲۸۹	۲۴,۶۲۰
	(۱۱۹,۴۲۰)
۰	(۴۵,۱۴۴)
۰	(۲۱)
۴۱۸	(۱۴)
۳۹,۳۸۳	۳۵,۹۰۹
۶۶۹,۴۳۹	۱۰۲,۰۰۶
(۹۱۴,۸۷۰)	۶۹۹,۱۱۹
(۲۷۴,۹۴۴)	(۵۱۵,۵۹۵)
۳۷,۹۳۵	(۱۱۳,۶۷۷)
۳۶۵,۰۸۶	۱۳۶,۴۹۷
۱۲۶,۳۰۲	(۷۳,۵۶۹)
۸,۹۳۱	۱۰,۴۱۸
۱۷,۸۶۸	۲۴۵,۱۹۹

۲۶- نقد حاصل از عملیات

سود خالص
 هزینه مالیات بر درآمد
 هزینه‌های مالی
 سود فروش سرمایه گذاری کوتاه مدت
 سود و زیان فروش دارایی های ثابت
 سود سپرده سرمایه گذاری بانکی
 خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
 هزینه استهلاک
 (افزایش) کاهش دریافتی‌های عملیاتی
 کاهش موجودی مواد و کالا
 کاهش (افزایش) پیش پرداخت‌های عملیاتی
 افزایش (کاهش) پرداختی‌های عملیاتی
 افزایش (کاهش) پیش دریافت‌ها
 (افزایش) کاهش سایر دارایی ها
 نقد حاصل از عملیات

۲۷- تجدید ارائه شده

طبق صورتهای مالی	(مبالغ به میلیون ریال)		تجدید ارائه شده
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تجدید طبقه بندی	جمع تعدیلات	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۰	۱۳۲,۱۴۵	۱۳۲,۱۴۵	۱۳۲,۱۴۵
۳,۹۷۸,۶۳۷	(۱۳۲,۱۴۵)	(۱۳۲,۱۴۵)	۳,۸۴۶,۴۹۲
۳,۹۷۸,۶۳۷	۰	۰	۳,۹۷۸,۶۳۷

هزینه مالی
 بهای تمام شده کالای فروش رفته



شرکت خوشنام خراسان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۸- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۲۸-۱- 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 ۱۳۹۶ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

۲۸-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
۲,۳۶۹,۹۲۲	۲,۰۳۵,۳۲۱	جمع بدهی
(۱۵۳,۵۹۷)	(۹۱,۰۳۱)	موجودی نقد
۲,۲۱۶,۳۲۵	۱,۹۴۴,۲۹۰	خالص بدهی
۷۳۲,۹۸۱	۹۲۶,۵۹۶	حقوق مالکانه
۳۰۲٪	۲۱۰٪	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۲۸-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

هیئت مدیره شرکت، برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی، نظارت و مدیریت بر آن، ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت را تجزیه و تحلیل می کند. این ریسک ها شامل ریسک نرخ ارز، ریسک نرخ بهره، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسکها از طریق رعایت سیاست ها و محدودیت های آسیب پذیر می باشد.

۲۸-۳- ریسک بازار

فعالیت های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک تغییرات در نرخ های میادله ارزی قرار می دهد. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب پذیری از ریسک ارز، موارد زیر را بکار می گیرد:

آسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه گیری می شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تاثیر 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. هیچگونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها، رخ نداده است.



شرکت خوشنام خراسان (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۸-۴ 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 طرف‌های 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 شرکت‌هایی معامله می‌کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می‌کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای ناپید شده گسترش می‌یابد. آسیب‌پذیری اعتباری از طریق محدودیتهای طرف قرارداد که به طور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تایید می‌شود، کنترل می‌شود. دریافتی‌های 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 حسابهای دریافتی انجام می‌شود. همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روشهای افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسکهای اعتباری مرتبط با داراییهای مالی خود نگهداری نمی‌کند. مشتریان شرکت از دیدگاه اعتباری نزد شرکت خریداران لوله و اتصالات می‌باشند و شرکت ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف قرارداد ندارد. تمرکز ریسک اعتباری مرتبط با سایر طرف قرارداد از ۵ درصد ناخالص دارایی های پولی، در هزمنانی در طول سال تجاوز نمی‌کند.

کمتر از ۶ ماه	بین ۶ ماه تا یکسال	مشکوک الوصول	جمع
۹۹۸,۹۸۲	۰	۰	۹۹۸,۹۸۲

دریافتی‌های تجاری و سایر

۲۸-۵ 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، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سر رسید داراییها و بدهیهای مالی، مدیریت می‌کند.

کم	بین ۶ ماه تا یکسال	بیش از یکسال	جمع
۱,۱۷۰,۸۲۰	۱,۱۷۰,۸۲۰	۰	۱,۱۷۰,۸۲۰
۲۴,۸۳۷	۲۴,۸۳۷	۰	۲۴,۸۳۷
۱,۳۰۲	۱,۳۰۲	۱,۳۰۲	۱,۳۰۲
۵۲۶,۰۸۱	۵۲۶,۰۸۱	۰	۵۲۶,۰۸۱
۱,۷۲۳,۰۳۹	۱,۷۲۱,۷۳۷	۱,۳۰۲	۱,۷۲۳,۰۳۹

پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها

مالیات پرداختی

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

تسهیلات مالی

۲۹ وضعیت ارزی

یورو	دلار	یادداشت
۷۰	۱,۰۹۲	۱۸
۷۰	۱,۰۹۲	
۵۳	۷۵۱	

موجودی نقد

جمع دارایی های پولی ارزی

معادل ریالی خالص دارایی‌ها پولی ارزی (میلیون ریال)

۲۹-۱ ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداختها طی سال مورد گزارش به شرح زیر است:

مبلغ به دلار	فروش صادراتی
۱۹۳,۶۲۲	

۲۹-۲ وضعیت رفع تعهد ارزی ۹۵ درصد رفع تعهد شده است و الباقی باتوجه به مهلت قانونی در شرف رفع تعهد می‌باشد.



شرکت خوشنام خراسان (سهامی خاص)
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به انضمام صورت های مالی
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

موسسه حسابرسی وانیا نیک تدبیر
(حسابداران رسمی)

شرکت خوشنام خراسان (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	۱ الی ۳
صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲	۱ الی ۲۸

به نام خدا
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت خوشنام خراسان (سهامی خاص)

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی
اظهاری نظر

۱) صورت‌های مالی شرکت خوشنام خراسان (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۳، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت خوشنام خراسان (سهامی خاص) به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبنای اظهارنظر

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

تاکید بر مطلب خاص

۳) مفاد بندهای زیر تأثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است:

۳-۱) پوشش بیمه‌ای موجودی مواد و کالا

به شرح یادداشت توضیحی ۱۶، موجودی مواد و کالا به ارزش دفتری ۶۳۵,۷۵۵ میلیون ریال تا ارزش ۳۰۰,۰۰۰ میلیون ریال از پوشش بیمه‌ای برخوردار می‌باشد.

۳-۲) اسناد مالکیت

همانگونه که در یادداشت توضیحی ۲-۱۱، افشا گردیده انتقال اسناد مالکیت ساختمان واقع در خیابان ابوذر غفاری شهر مشهد به نام شرکت صورت پذیرفته است.

مسئولیت‌های هیات‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

۴) مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیات‌مدیره است.

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

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۵) اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های با اهمیت، در صورت وجود،

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی - ادامه

شرکت خوشنام خراسان (سهامی خاص)

کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارد. در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیر پاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
- افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می‌شود.
- همچنین این موسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

- ۶) موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:
- ۶-۱) مفاد ماده ۴ اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر قید عبارت "شرکت سهامی خاص" بدون فاصله با نام شرکت در کلیه اوراق، اطلاعات و آگهی‌های شرکت.
- ۶-۲) مفاد ماده ۱۳۸ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۱۵ اساسنامه مبنی بر تشکیل مجمع عمومی عادی صاحبان سهام در موعد مقرر.
- ۶-۳) مفاد تبصره ۲ ماده ۱۶۱ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۱۰ اساسنامه در خصوص رایحه گزارشی شامل اظهارنظر بازرس درباره توجیه لزوم افزایش سرمایه به مجمع عمومی فوق العاده توسط هیات مدیره.
- ۷) تکالیف مقرر مجمع عمومی عادی به طور فوق العاده مورخ ۱۴۰۲/۰۷/۲۷ در خصوص پذیرش شرکت در بازار فرابورس ایران نگردیده است.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی - ادامه شرکت خوشنام خراسان (سهامی خاص)

۸) معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۰، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیأت مدیره شرکت پس از انجام معامله به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیأت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری رعایت نشده است. در این خصوص کلیه پرداخت ها به اشخاص وابسته به صورت قرض الحسنه و بدون اخذ تضامین صورت پذیرفته است.

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

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۰) در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیرتجاری، موضوع ماده (۴۶) آیین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی و وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

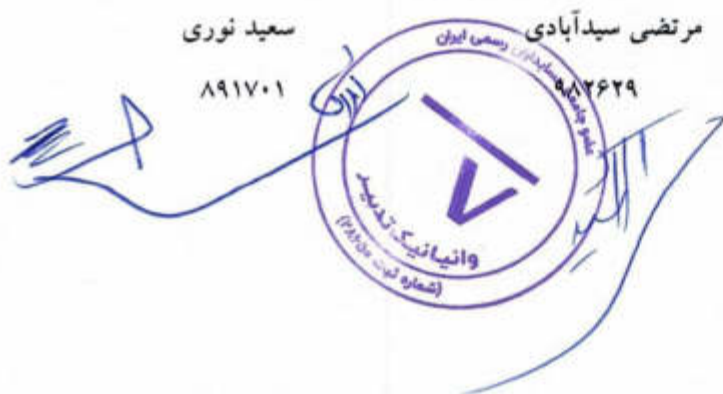
۲۷ تیر ۱۴۰۳

موسسه حسابرسی وانیا نیک تدبیر (حسابداران رسمی)

مرتضی سیدآبادی سعید نوری

۸۹۱۷۰۱

۸۸۳۶۲۹





شرکت خوشنام خراسان
[تولید کننده لوله های پلی اتیلن، تگ جداره و کاروبیت]

شرکت خوشنام خراسان (سهامی خاص)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت خوشنام خراسان (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ تقدیم می گردد،
اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

۳

۴

۵

۶ - ۲۸

• صورت سود و زیان

• صورت وضعیت مالی

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه

• صورت جریانهای نقدی

• یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۱۷ به تایید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

امضاء

سمت

اعضای هیئت مدیره

رئیس هیات مدیره و مدیر عامل

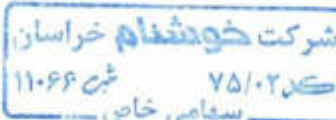
امیر برکت مومنی

نائب رئیس هیات مدیره - غیرموظف

آذر شفیق زاده

عضو هیات مدیره و مدیرفنی

مهدی برکت مومنی



WE BELIEVE IN OURSELVES
www.khoshnam.co
info@khoshnam.co

دفتر مرکزی: مشهد، بلوار تلویزیون، نبش خیابان منتظری ۷، مجتمع سایکو، طبقه هشتم

تلفن: ۳۸۴۴۴۴۸ (۰۵۱) فکس: ۳۸۴۴۴۴۷ (۰۵۱)

کارخانه: کلاومتر ۴۰ محور مشهد-فریمان، شهرک صنعتی کاویان، خیابان صنعت ۱۳

تلفن: ۳۴۶۹۳۵۰۰ (۰۵۱) فکس: ۳۴۶۹۳۵۰۱ (۰۵۱)

شرکت خوشنام خراسان (سهامی خاص)
صورت سود و زیان
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

تجدیدارانه شده

یادداشت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
درآمدهای عملیاتی	۵,۲۲۴,۴۳۳	۲,۸۹۱,۴۹۵
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۴,۱۴۴,۴۴۱)	(۳,۳۹۴,۳۰۸)
سود ناخالص	۱,۰۷۹,۹۹۲	۴۹۷,۱۸۷
هزینه های فروش ، اداری و عمومی	(۴۰۶,۱۸۸)	(۱۰۳,۱۳۳)
سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی	۲۷,۰۳۶	۲۳,۱۸۳
سود عملیاتی	۷۰۰,۸۴۰	۴۱۸,۲۳۷
هزینه های مالی	(۱۷۵,۱۱۷)	(۵۷,۰۰۷)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۶۱,۶۲۷	۱۱۸,۹۸۳
سود خالص قبل از مالیات	۵۸۷,۳۵۰	۴۸۰,۲۱۳
هزینه مالیات بر درآمد	(۷۹,۳۷۳)	(۴۲,۵۷۱)
سود خالص	۵۰۷,۹۷۷	۴۳۷,۶۴۲

از آنجائیکه اجزای تشکیل دهنده صورت سود زیان جامع محدود به سودخالص سال است لذا صورت سود زیان جامع ارائه نشده است.

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




شرکت خوشنام خراسان
 ثبت ۱۱۰۶۶
 ۷۵/۰۲
 سهامی خاص



شرکت خوشنام خراسان (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

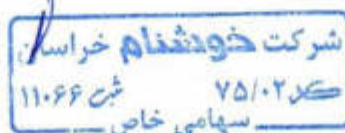
به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

یادداشت	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
دارایی های ثابت مشهود	۱۱ ۵۴۰,۲۲۴	۳۰۰,۹۱۲
دارایی های نامشهود	۱۲ ۷,۸۲۰	۵,۷۰۲
سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۳ ۱,۳۸۳	۴۳۴
سایر دارایی ها	۱۴ ۳۵,۶۴۸	۳۴,۵۶۹
جمع دارایی های غیر جاری	۵۷۵,۰۷۶	۳۴۱,۶۱۷
دارایی های جاری		
پیش پرداخت ها	۱۵ ۵۶,۹۸۱	۹۴,۹۱۵
موجودی مواد و کالا	۱۶ ۶۳۵,۷۵۵	۳۶۰,۸۱۱
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۷ ۱,۶۸۷,۶۷۹	۱,۱۰۳,۵۷۱
موجودی نقد	۱۸ ۱۵۳,۵۹۷	۲۵۰,۷۹۲
جمع دارایی های جاری	۲,۵۳۴,۰۱۲	۱,۸۱۰,۰۹۰
جمع دارایی ها	۳,۱۰۹,۰۸۸	۲,۱۵۱,۷۰۷
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
سرمایه	۱۹ ۱۲۰,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰
اندوخته قانونی	۲۰ ۱۷۶۰۹	۱۷۶۰۹
سود انباشته	۵۹۵,۳۷۲	۵۳۳,۳۹۵
جمع حقوق مالکانه	۷۲۲,۹۸۱	۶۷۱,۰۰۴
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۱ ۱,۳۱۶	۸۹۸
جمع بدهی های غیر جاری	۱,۳۱۶	۸۹۸
بدهی های جاری		
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲۲ ۱,۵۰۲,۰۳۷	۱,۱۳۶,۹۵۱
مالیات پرداختنی	۲۳ ۷۹,۳۷۳	۴۳,۲۷۸
تسهیلات مالی	۲۴ ۴۰۷,۵۳۰	۴۰,۰۲۷
پیش دریافت ها	۲۵ ۳۸۵,۸۵۱	۲۵۹,۵۴۹
جمع بدهی های جاری	۲,۳۷۴,۷۹۱	۱,۴۷۹,۸۰۵
جمع بدهی ها	۲,۳۷۶,۱۰۷	۱,۴۸۰,۷۰۳
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها	۳,۱۰۹,۰۸۸	۲,۱۵۱,۷۰۷

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



شرکت خوشنام خراسان (سهامی خاص)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	اندوخته قانونی	سود انباشته	جمع کل
۱۲۰,۰۰۰	۰	۱۱۳,۳۶۲	۲۳۳,۳۶۲

مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱

۰	۰	۳۵۱,۱۱۰	۳۵۱,۱۱۰
۰	۰	۸۶,۵۳۲	۸۶,۵۳۲
۰	۱۷,۶۰۹	(۱۷,۶۰۹)	۰
۱۲۰,۰۰۰	۱۷,۶۰۹	۵۳۳,۳۹۵	۶۷۱,۰۰۴

سود خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال ۱۴۰۱

اصلاح اشتباهات (یادداشت ۲۶)

سود خالص تجدید ارائه شده ۱۴۰۱

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲

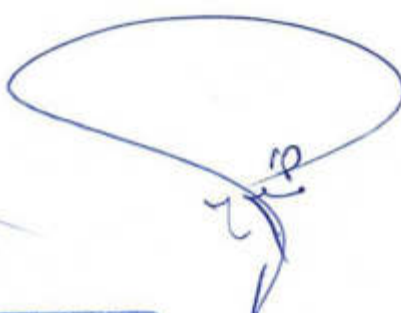
۰	۰	۵۰۷,۹۷۷	۵۰۷,۹۷۷
۰	۰	(۴۴۶,۰۰۰)	(۴۴۶,۰۰۰)
۱۲۰,۰۰۰	۱۷,۶۰۹	۵۹۵,۳۷۲	۷۳۲,۹۸۱

سود خالص سال ۱۴۰۲

سود سهام مصوب

مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است .


شرکت خوشنام خراسان
 ۷۵/۰۲
 ثبت ۱۱۰۶۶
 سهامی خاص



شرکت خوشنام خراسان (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(تجدید آراکه شده)

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
۳۷	۲۴۰,۳۴۰	۹۶۵,۱۵۱
	(۴۳,۰۹۴)	(۹,۵۲۶)
	۱۹۷,۲۴۶	۹۵۵,۶۲۵
	(۷۳,۷۴۸)	(۲۵۵,۴۴۰)
	.	۳,۳۳۶
	(۳,۱۱۷)	(۱۰,۰۳۸)
	.	۳۲۷
	۱,۰۷۷,۱۶۹	۲۶۳,۳۱۳
	(۷۴۶,۴۱۲)	(۶۴۰,۵۲۵)
	۲۵۴,۸۹۱	(۶۳۰,۱۳۸)
	۴۵۲,۱۳۷	۳۳۵,۴۹۷
	۸۰۱,۴۱۶	۴۲۸,۲۹۲
	(۴۵۲,۶۱۰)	(۴۲۸,۵۶۵)
	(۲۳,۵۹۲)	(۱۶,۶۷۹)
	۳۳۵,۳۱۴	(۱۶,۹۵۳)
	(۹۷,۱۹۶)	۳۰۸,۵۴۵
	۲۵۰,۷۹۳	۲۲,۴۸۴
	۱۵۳,۵۹۷	۳۳۱,۰۲۹

جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی

نقد حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

دریافت بابت فروش دارایی ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود

سود سپرده بانکی

دریافت های نقدی بابت تامین مالی از سهامداران

پرداخت های نقدی به سهامداران

جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی :

دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات

جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای سال

مانده موجودی نقد در پایان سال

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

شرکت خوشنام خراسان (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت خوشنام خراسان (سهامی خاص) به شناسه ملی ۱۰۳۸۰۲۶۷۷۶۰ در تاریخ ۱۳۷۸/۰۳/۱۱ به صورت شرکت سهامی خاص تأسیس شد و ملی شماره ۱۱۰۶۶ مورخ ۱۳۷۸/۰۳/۱۱ در اداره ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی مشهد (محل ثبت) به ثبت رسیده است و تاریخ شروع پروانه بهره‌برداری ۱۳۸۳/۰۳/۱۰ می‌باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت مشهد، بلوار شهید منتظری، نبش شهید منتظری ۷ ساختمان سایکو، طبقه هشتم و محل فعالیت اصلی آن در شهرک صنعتی گویان واقع است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه، تولید انواع لوله‌های پلی‌اتیلن و پی‌وی‌سی و کلیه امور بازرگانی داخلی و خارجی صادرات و واردات مشارکت با اشخاص حقیقی و حقوقی داخل کشور - انجام خدمات کشور - انجام خدمات جانبی در کلیه - انعقاد عقود اسلامی اعطای اخذ نمایندگی داخلی و خارجی - خرید دانش فنی در امور تولیدی و بازرگانی و اقتصادی و هرگونه عمل بازرگانی مجاز که از سوی هیأت مدیره تشخیص داده شود.

فعالیت اصلی شرکت طی سال جاری شامل تولید انواع لوله‌های پلی‌اتیلن تک جداره - دوجداره و نوار تپ بوده است.

۱-۳- تعداد کارکنان

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

۱۴۰۲	۱۴۰۱
نفر	نفر
۱۰۲	۸۵

کارکنان قراردادی

۲- به کارگیری استاندارد های حسابداری جدید و تجدید نظر شده

۲-۱- استاندارد حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در سال جاری لازم الاجرا شده است و بر صورت‌های مالی آثار با اهمیتی داشته است:
در سال ۱۴۰۲، هیچ استاندارد حسابداری جدید لازم‌الاجرائی که بر صورت‌های مالی اثر با اهمیت داشته باشد، وجود نداشته است.

۲-۲- آثار احتمالی استاندارد حسابداری مصوبی که تاکنون لازم‌الاجرا نشده است:

استاندارد حسابداری شماره ۴۳ (درآمد عملیاتی ناشی از قرارداد با مشتریان) - یا توجه به نوع فعالیت شرکت خوشنام خراسان و نحوه شناسایی درآمد آثار احتمالی، با اهمیت ناشی از بکارگیری استاندارد جدید متصور نیست.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲- درآمد عملیاتی

درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر میالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می‌شود.

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می‌شود.

۳-۲-۲- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می‌گردد.



شرکت خوشنام خراسان (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۳- تسعیر ارز

۳-۳-۱- اقلام پولی ارزی یا نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده ارزی اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می شود. نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	نوع نرخ
موجودی نقد	یورو	۴۷۳۵۱۲- سنا	نرخ ارز در دسترس
موجودی نقد	دلار	۴۳۴۷۲۵- سنا	نرخ ارز در دسترس

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

الف- به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود.

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

۳-۴- مخارج تامین مالی

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

۳-۵- دارایی‌های ثابت مشهود

۳-۵-۱- دارایی های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های 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 باقی مانده دارایی‌های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگه داری دارایی‌ها 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 شود.

شرکت خوشنام خراسان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۵-۲- استهلاك دارایی‌های ثابت مشهود، باتوجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و براساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۲۵ ساله	مستقیم
تاسیسات	۱۰ ساله	مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۱۰ ساله	مستقیم
تجهیزات آزمایشگاهی	۱۰ ساله	مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	مستقیم
اثاثه و منسوبات	۶ ساله	مستقیم
ابزار آلات	۱۰۰ درصد	نزولی

۳-۵-۲-۱- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان‌ها و تاسیسات ساختمانی پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطل 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 زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به مدت باقی مانده تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۶- دارایی‌های نامشهود

۳-۶-۱- دارایی‌های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب ثبت می‌شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره‌برداری است، متوقف می‌شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود. دارایی نامشهود با عمر مفید نامعین مستهلك نمی‌شود.

۳-۷- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

۳-۷-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.

۳-۷-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می‌شود.

۳-۷-۳- مبلغ بازیافتی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

۳-۷-۴- تنها در صورتی که مبلغ بازیافتی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۳-۷-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد.

که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۳-۸- موجودی مواد و کالا

۳-۸-۱- موجودی مواد و کالا بر مبنای «قلل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» هر یک از اقلام اندازه‌گیری می‌شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه‌التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با بکارگیری روش‌های زیر تعیین می‌گردد:

روش مورد استفاده

مواد اولیه بسته بندی	میانگین موزون متحرک
سایر موجودی‌ها	میانگین موزون متحرک
کالای ساخته شده	میانگین موزون
لوازم و قطعات	میانگین موزون



شرکت خوشنام خراسان (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۹- ذخایر

ذخایر، بدهیهایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی میشوند 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 گونه‌ای انکاپذیر قابل برآورد باشد.

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

۳-۹-۱- 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 پرداخت می‌شود.

۳-۱۰- سرمایه گذاری ها

نحوه اندازه‌گیری	نوع سرمایه گذاری	
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری در اوراق بهادار	سرمایه گذاری های بلندمدت
زمان شناخت درآمد	نوع سرمایه گذاری	
در زمان تسویه سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	سایر سرمایه گذاری های جاری و بلندمدت در سهام شرکت ها	انواع سرمایه گذاری ها
در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود مؤثر)	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	

۳-۱۱- مالیات بر درآمد

۳-۱۱-۱- 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 به اقلام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشند که به ترتیب باید در صورت سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی شوند.

۳-۱۱-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی‌ها و بدهی‌ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می‌شود.

در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی‌های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش‌بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می‌گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی‌های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می‌شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می‌شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.



شرکت خوشنام خراسان (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۱۱-۳- تهاثر دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری

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

۳-۱۱-۴- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می‌شود، به استثنای زمانی که آن‌ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شود.

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت‌ها در فرآیند به کارگیری رویه‌های حسابداری:

۴-۱-۱- طبقه بندی سرمایه گذاری‌ها در طبقه غیرجاری

هیأت مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری‌های بلندمدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری‌ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می‌شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه گذاری‌ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

۴-۲-۱- هیأت مدیره با بررسی بدهی‌های شرکت از قبیل بیمه و مالیات با توجه به رویه‌های سنوات قبل سازمان‌های مربوطه ذخیره کافی در حساب‌ها منظور نموده است.

بطور کلی در انجام برآورد‌ها و بکارگیری رویه‌ها در پایان دوره گزارشگری، موارد عدم اطمینانی وجود نداشته است که ریسک قابل ملاحظه‌ای را برای تعدیل بااهمیت مبلغ دفتری دارایی‌ها و بدهی‌ها در سال مالی آتی ایجاد کند.



شرکت خوشنام خراسان (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵-درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲		
مبلغ	مقدار (متر)	مبلغ	مقدار (متر)	
				فروش خالص:
				داخلی:
۲,۳۸۶,۴۷۹	۲,۳۸۲,۴۳۶	۳,۷۶۲,۵۱۲	۲,۷۵۱,۱۲۳	لوله تک‌جداره
۱۸۹,۶۷۹	۱۴۲,۸۹۶	۹۵۶,۹۶۶	۲۰۷,۳۲۳	لوله دوجداره
۲۹,۶۸۵	۶,۸۲۴,۰۰۰	۱۰۶,۷۸۱	۶۱,۶۷۶,۰۰۰	توار تپ
۳,۷۴۱	۱۸,۹۸۹	۹۴,۴۷۲	۲۸,۱۲۱	انواع اتصالات
۲,۶۰۹,۵۸۳		۴,۹۲۰,۷۳۱		
				صادراتی:
۲۶۴,۰۵۲	۹۷۵,۶۱۵	۳۹۶,۹۳۸	۳۵۴,۹۹۴	لوله تک‌جداره
۳۵,۹۳۶	۱۷,۰۱۶	۱,۴۷۸	۴۴۰	لوله دوجداره
۰	۰	۱,۰۲۰	۱,۵۵۵	انواع اتصالات
۲۹۹,۹۸۸		۳۹۹,۴۳۶		
۲,۹۰۹,۵۷۲		۵,۳۲۰,۱۶۸		فروش ناخالص
(۱۸,۰۷۷)		(۹۵,۷۳۵)		برگشت از فروش و تخفیفات
۲,۸۹۱,۴۹۵		۵,۲۲۴,۴۳۳		فروش خالص

۵-۱ عمده برگشت از فروش مربوط به آب منطقه ای استان خراسان رضوی و اقلیم کار مشهد می باشد.

۵-۲- فروش خالص به تفکیک مشتریان:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲		
درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	
۰٪	۰	۸٪	۳۹۷,۳۱۱	مشتریان دولتی:
۰٪	۰	۷٪	۳۷۸,۶۳۵	شرکت آب و فاضلاب استان خراسان جنوبی
۰٪	۰	۶٪	۲۸۹,۵۲۹	آب منطقه ای استان خراسان رضوی
۰٪	۰	۵٪	۲۵۹,۱۵۸	شرکت آب و فاضلاب استان فارس
۴۴٪	۱,۲۲۳,۸۰۲	۳٪	۱۵۳,۰۷۰	شرکت آب و فاضلاب اصفهان
۰٪	۰	۳٪	۱۴۶,۶۳۶	سازمان خرید سپاه کل
				شرکت آب و فاضلاب آذربایجان غربی
				سایر مشتریان:
۳٪	۸۱,۳۵۴	۸٪	۴۰۷,۵۸۸	شرکت مارال صنعت خاوران
۰٪	۰	۷٪	۳۵۳,۰۰۸	شرکت آبیارتجارت توس نوین ایرانیان
۹٪	۲۶۲,۵۹۴	۶٪	۳۱۸,۱۴۰	شیخ سعدی
۰٪	۰	۶٪	۳۱۵,۴۷۲	شرکت خط انتقال هامون
۱٪	۱۸,۶۶۵	۴٪	۲۱۵,۰۶۸	صنایع پلیمر پاز آپادانا
۰٪	۰	۳٪	۱۷۲,۶۴۳	شرکت اطلس کشت ریواس ارس
۰٪	۰	۲٪	۱۰۰,۱۹۵	تامین تجهیز عصر نوین
۴۵٪	۱,۳۰۵,۱۷۹	۲۳٪	۱,۷۱۸,۰۶۰	سایر
۱۰۰٪	۲,۸۹۱,۴۹۵	۱۰۰٪	۵,۲۲۴,۴۳۳	

۵-۳ طی سال مالی مورد گزارش شرکت فاقد درآمد عملیاتی از اشخاص وابسته می باشد.



شرکت خوشنام خراسان (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴-۵ جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده :

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۲		۱۴۰۱	
درآمد عملیاتی	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	سود ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	۱۴۰۱
لوله تک‌جداره	۴,۱۵۹,۴۵۰	(۳,۴۶۹,۷۴۲)	۶۸۹,۷۰۸	۱۷٪	۱۵٪
لوله دوجداره	۹۵۸,۴۴۵	(۵۹۲,۰۴۴)	۳۶۶,۴۰۱	۳۸٪	۳۰٪
لوار تپ	۱۰۶,۷۸۱	(۳۴,۷۳۱)	۷۲,۰۵۰	۶۷٪	۶۰٪
انواع اتصالات	۹۵,۴۹۲	(۴۷,۹۲۴)	۴۷,۵۶۸	۵۰٪	۳۵٪
	۵,۳۲۰,۱۶۸	(۴,۱۴۴,۴۴۱)	۱,۱۷۵,۷۲۷		

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱	(مبالغ به میلیون ریال)
مواد مستقیم	۶-۱	۳,۹۷۸,۶۳۷	۲,۲۵۷,۰۶۷
دستمزد مستقیم	۶-۲	۱۱۳,۱۸۴	۶۵,۸۹۷
سربار ساخت	۶-۳	۱۳۱,۶۵۸	۵۵,۴۴۲
جمع هزینه‌های ساخت		۴,۲۲۳,۴۷۹	۲,۳۷۸,۴۰۶
موجودی های ساخته شده		(۱۲۷,۲۴۸)	۱,۷۶۹
بهای تمام شده کالای بازرگانی-محمول و اتصالات		۴۸,۳۱۰	۱۴,۱۳۳
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی		۴,۱۴۴,۴۴۱	۲,۳۹۴,۳۰۸

۱-۶- گردش مواد اولیه مستقیم بشرح ذیل می باشد:

یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱	(مبالغ به میلیون ریال)
موجودی ابتدای سال		۲۴۹,۸۰۹	۱۸,۴۳۹
مواد خریداری شده	۶-۱-۱	۴,۰۰۹,۱۵۰	۲,۳۹۱,۶۹۱
موجودی مواد مصرفی امانی		۵,۸۱۱	۰
هزینه حمل مواد خریداری شده		۱۱۳,۶۰۰	۱۰۲,۵۵۷
مواد آماده برای مصرف		۴,۳۷۸,۳۷۰	۲,۵۱۳,۶۸۷
موجودی مواد مصرفی امانی		(۲۴۵)	(۵,۸۱۱)
موجودی مواد مصرفی پایان سال		(۳۹۹,۴۸۸)	(۲۴۹,۸۰۹)
مواد مستقیم مصرفی		۳,۹۷۸,۶۳۷	۲,۲۵۷,۰۶۷

۱-۶-۱ در سال مورد گزارش مبلغ ۴,۰۰۹,۱۵۰ میلیون ریال (سال قبل ۲,۳۹۱,۶۹۱ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده از کشور ایران است. تأمین کنندگان اصلی مواد اولیه (بیش از ۱۰ درصد خرید) به تفکیک مبلغ خرید از هریک به شرح زیر است:

نوع مواد اولیه	شرکت	مقدار (کیلوگرم)	(میلیون ریال)	درصد نسبت به کل خرید سال	(میلیون ریال)	درصد نسبت به کل خرید سال
مواد پلی اتیلن	پتروشیمی چم	۴,۸۸۴,۰۰۰	۱,۹۹۳,۳۰۶	۵۰٪	۷۳۱,۹۴۸	۳۱٪
	پتروشیمی امیر کبیر	۳,۷۶۶,۰۰۰	۱,۴۲۷,۵۷۳	۳۶٪	۸۱۰,۸۸۳	۳۴٪
	پتروشیمی شازند	۸۲۰,۰۰۰	۳۰۶,۰۶۶	۸٪	۵۳۱,۷۲۰	۲۲٪
	لواران بسیار	۳۵۰,۰۰۰	۱۷۷,۸۶۵	۴٪	۱۰۰,۶۱۰	۴٪
	سایر	۱۶۱,۰۲۷	۱۰۴,۳۴۰	۳٪	۲۱۶,۵۳۰	۹٪
		۹,۹۸۱,۰۲۷	۴,۰۰۹,۱۵۰	۱۰۰٪	۲,۳۹۱,۶۹۱	۱۰۰٪



شرکت خوشنام خراسان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۶-۲- دستمزد مستقیم به شرح ذیل می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۴۶,۸۴۹	۸۱,۸۵۴	هزینه حقوق و دستمزد
۱۰,۹۷۸	۱۸,۳۳۴	بیمه سهم کارفرما
۵,۳۸۰	۸,۶۶۴	عیدی و پاداش
۲,۶۹۰	۴,۳۳۲	هزینه سنوات خدمت کارکنان
۶۵,۸۹۷	۱۱۳,۱۸۴	

۶-۲-۱- افزایش دستمزد بدلیل افزایش تعداد پرسنل نسبت به سال قبل و افزایش مبلغ دستمزد طبق پخشنامه اداره کار در سال ۱۴۰۲ بوده است.

۶-۳- هزینه‌های سربار به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۱	۱۴۰۲		
۱۴,۷۵۰	۲۴,۸۵۸		هزینه استهلاک
۶,۹۸۲	۱۷,۳۸۶	۶-۳-۱	هزینه تعمیر و نگهداری
۶,۷۸۷	۱۷,۶۹۳	۶-۳-۲	آب و برق و سوخت و ارتباطات
۶,۳۸۲	۱۴,۲۴۰	۶-۳-۳	ایاب و ذهاب
۶,۰۹۶	۱۶,۲۰۱	۶-۳-۴	کارمزد تولید
۱۴,۴۴۵	۴۱,۴۸۱		سایر (اقلام کمتر از ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال)
۵۵,۴۴۲	۱۳۱,۶۵۸		

۶-۳-۱- علت افزایش عمده هزینه استهلاک مربوط به خرید ماشین آلات، لیفتراک ۳ تن دوگانه سوز آرکا و خرید وانت آریسان ۲ در سال ۱۴۰۲ می‌باشد.

۶-۳-۲- علت افزایش عمده هزینه‌های تعمیر و نگهداری مربوط به تعمیرات ماشین آلات، وسائط نقلیه و تجهیزات در سال ۱۴۰۲ می‌باشد.

۶-۳-۳- علت افزایش عمده هزینه‌های انرژی مربوط به افزایش حجم تولید و افزایش در سطح عمومی قیمت هادر سال ۱۴۰۲ نسبت به سال ۱۴۰۱ می‌باشد.

۶-۳-۴- مربوط به تولید کارمزدی توسط شرکت جهادزمزم و مجدایرانیان در سال ۱۴۰۲ می‌باشد.

۶-۴- مقایسه مقدار تولید شرکت در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمولی (عملی)، نتایج زیر را نشان می‌دهد.

واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی	ظرفیت معمولی (عملی)	تولید واقعی سال ۱۴۰۲	تولید واقعی سال ۱۴۰۱
لوله پلی اتیلن	۴۰,۰۰۰	۶,۳۴۱	۹,۵۶۹	۶,۱۲۳

۶-۵- ظرفیت معمولی (عملی) شرکت براساس میانگین تولید ۳ سال گذشته محاسبه شده است.



شرکت خوشنام خراسان (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۷- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
هزینه‌های فروش و توزیع:		
۴,۶۰۸	۱۱۰,۹۵۸	۷-۱ حمل و نقل
۸,۷۰۰	۱۱,۷۳۶	۷-۲ تبلیغات
۹۵۸	۵,۶۳۶	هزینه‌های نمایشگاهی
۲,۴۲۶	۳,۵۰۹	هزینه مأموریت
۱۳۰	۳,۸۶۲	هزینه اقامتی
۱۶,۱۶۱	۱۴,۶۷۰	سایر
۳۲,۹۸۳	۱۵۰,۳۷۰	
هزینه‌های اداری و عمومی:		
۲۹,۰۹۷	۱۰۲,۰۲۳	۷-۳ زیان فروش اوراق
۱۹,۲۷۹	۲۵,۶۵۰	حقوق و دستمزد و مزایا
۴۲۷	۱۴,۵۲۵	هزینه استهلاک
۴,۰۶۰	۵,۳۳۳	هزینه اجاره
۳,۳۴۲	۴,۸۶۸	هزینه بیمه سهم کارفرما
	۵۰,۰۰۰	ذخیره هزینه‌های در جریان
۱۲,۹۴۵	۵۳,۴۱۸	سایر (اقلام کمتر از ۴۰,۰۰۰ میلیون ریال)
۶۹,۱۵۱	۲۵۵,۸۱۸	
۱۰۲,۱۳۳	۴۰۶,۱۸۸	

- ۷-۱ علت افزایش بدلیل قرارداد های منعقد شده با شرکتها وسازمان های دولتی که در سال جاری منعقد شده و طبق قرارداد هزینه حمل بعهده شرکت فروخته شده می باشد. لذا هزینه های فوق افزایش بااهمیتی نسبت به سال قبل داشته است.
- ۷-۲ عمده هزینه تبلیغات مربوط به تابلو تبلیغات و ملزومات تبلیغاتی می باشد.
- ۷-۳ باتوجه به اینکه بخشی از فروش شرکت در سال جاری و سال های قبل به شرکتها و نهادهای دولتی بوده ، لذا بابت تسویه مطالبات اوراق اخزا دولتی دریافت شده که فروش آن قبل از زمان سررسید منجر به شناسایی زیان گردیده است.



شرکت خوشنام خراسان (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۸- سایر درآمدها و هزینه‌های عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۰	(۳,۱۲۹)	۸-۱
۲۳,۱۸۳	۲۸,۹۸۶	هزینه کاهش ارزش موجودی کالا
۰	۱۷۹	سود حاصل از تسعیر ارز صادرات
۲۳,۱۸۳	۲۷,۰۳۶	سایر

۸-۱ مربوط به برخی کالاها در انبار ضایعات بوده است که به مرور زمان غیرقابل استفاده شده است.

۹- هزینه‌های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۲۱,۸۴۸	۴۱,۶۹۲	هزینه سود تسهیلات بانکی
۳۰,۱۹۷	۱۰۹,۶۹۰	هزینه دیرکرد پرداخت اعتباراسنادی و تسهیلات بانکی
۴,۹۶۲	۲۳,۷۳۵	هزینه کارمزد بانکی و صدور ضمانتنامه
۵۷,۰۰۷	۱۷۵,۱۱۷	

۱۰- سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۱۰۲,۰۱۲	۳۲,۲۳۶	۱۰-۱
۰	۲۳,۸۳۱	درآمد اوراق
۷,۹۹۹	۱۲,۹۲۳	سود حاصل از تسعیر ارز صندوق
۶,۲۰۴	۴۰	درآمد حاصل از فروش پالت
۲,۴۲۱	۰	سود و زیان تاخیر/تعجیل در پرداخت مشتریان
۰	(۹,۱۰۸)	سود(زیان) حاصل از فروش دارایی‌های ثابت
۳۲۷	۰	هزینه تنزیل اوراق اخزا
۲۰	۱,۷۰۵	سود سپرده بانکی
۱۱۸,۹۸۳	۶۱,۶۲۷	سایر

۱۰-۱ درآمد اوراق مربوط به درآمد دوره نگهداشت اوراق اخزا دولتی می‌باشد که بابت تسویه مطالبات، دریافت شده است.



۹۶ - دارایی‌های ثابت مشهود

جمع	دارایی‌های در جریان تکمیل	جمع	ایراد آلات	اثاث و منقولات	وسائل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	تاسیسات	تجهیزات آزمایشگاهی	ساختمان	زمین
۱۶۲,۳۳۷	-	۱۶۲,۳۳۷	۲,۹۱۷	۹,۹۹۵	۲,۳۹۹	۱,۰۲,۳۷۵	۸,۷۳۲	۵,۰۸۷	۲۶,۷۷۸	۱,۶۱۲
۲۵۵,۴۶۰	۲,۰۰۷	۲۵۲,۴۵۳	۳۸۱	۳,۱۱۸	۷,۳۲۰	۱۶,۵۰۶	۳۸۸	۱۱۰	۷۴,۵۰۰	۱,۵۲,۰۰۰
(۹۵۰)	-	(۹۵۰)	-	(۱۶)	(۵۱۶)	-	(۱۰۲)	(۱۴)	-	-
۲۱۶,۸۳۷	۲,۰۰۷	۲۱۳,۸۰۹	۵,۳۸۸	۱۳,۰۹۸	۹,۱۰۳	۱۱۸,۷۸۱	۹,۳۵۵	۵,۱۸۲	۹۹,۲۷۸	۱,۵۳,۶۱۴
۳۷۸,۳۶۸	۲۴,۵۰۴	۳۵۳,۸۶۴	۱,۳۲۴	۵,۴۹۹	۲۱,۶۲۷	۷,۲۳۸	۵,۵۴۳	۶,۹۷۱	۲۰,۶۰۰۳	-
(۵۸)	-	(۵۸)	-	(۱۵)	-	-	-	(۴۳)	-	-
۶۴۵,۵۱۷	۲۷,۵۲۲	۶۶۲,۹۹۵	۶,۵۶۱	۱۸,۵۱۳	۳۰,۷۳۱	۱۶۶,۲۰۸	۱۴,۷۹۸	۱۲,۱۱۰	۳۰۵,۴۸۰	۱,۵۳,۶۱۴
۹۲,۵۲۴	-	۹۲,۵۲۴	۲,۹۱۷	۳,۰۵۲	۱,۶۰۴	۵۸,۶۰۳	۱,۹۰۹	۹۱۱	۲۳,۶۷۰	-
۱۵,۱۷۸	-	۲۱,۲۰۶	۳۸۱	۲۲۸	۵۲۴	۱۷,۶۶۴	۹۱۷	۴۱۶	۱۰,۰۷۹	-
(۳۵)	-	(۳۵)	-	(۱۰)	(۳۵)	-	(۸)	(۱)	-	-
۱۰۰,۹۶۸	-	۱۱۵,۹۱۵	۵,۳۸۸	۳,۴۹۹	۱,۸۹۹	۷۶,۴۶۷	۲,۸۱۷	۱,۲۰۶	۲۴,۷۴۹	-
۳۹,۲۸۲	-	۳۹,۲۸۲	۱,۳۲۴	۶۵۰	۲,۸۵۴	۱۲,۳۳۶	۱,۱۴۵	۶۵۸	۲۰,۲۰۹	-
-	-	-	-	(۱۰)	-	-	(۱۰)	(۴)	-	-
۱۵۵,۲۴۳	-	۱۵۵,۲۴۳	۶,۵۶۱	۲,۱۲۹	۲,۷۵۰	۸۸,۴۹۳	۲,۸۶۲	۲,۰۵۱	۲۵,۳۵۸	-
۵۰۰,۳۲۴	۲۷,۵۲۲	۵۱۲,۸۰۲	-	۱۲,۳۸۲	۲۵,۹۸۰	۳۷,۷۱۵	۱۰,۸۳۶	۱۰,۰۵۱	۲۶۰,۱۳۳	۱,۵۳,۶۱۴
۳۰۰,۹۱۳	۲,۰۰۷	۲۹۸,۹۱۴	-	۹,۶۹۱	۷,۲۰۵	۲۲,۵۱۳	۶,۳۲۸	۲,۷۷۶	۷۴,۳۲۹	۱,۵۳,۶۱۴

شرکت خوشنام خراسان (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۲- دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	تیم ارزش ریافته ای	حق امتیاز خدمات عمومی
۴,۶۶۴	۲,۰۰۵	۲,۶۵۹
۱,۰۳۸	۱,۰۳۸	-
۵,۷۰۲	۳,۰۴۳	۲,۶۵۹
۳,۱۱۷	۲,۱۱۵	۲
۷,۸۲۰	۵,۱۵۹	۲,۶۶۱
۷,۸۲۰	۵,۱۵۹	۲,۶۶۱
۵,۷۰۲	۳,۰۴۳	۲,۶۵۹

بهای تمام شده:

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱

افزایش

مانده در پایان سال ۱۴۰۱

افزایش

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱

۱۳- سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت

۱۴۰۱	۱۴۰۲	تعداد سهام	درصد سرمایه‌گذاری
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری		
۴۲۳	۱,۳۷۳	۲,۰۵۸,۸۹۰	ناچیز
۱۱	۱۱	۵۳,۲۷۰	ناچیز
۴۳۴	۱,۳۸۴		

شرکت فولاد مبارکه اصفهان

شرکت عمران کاویان

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲
۳۴,۵۶۹	۲۵,۶۴۸

۱۴- سایر دارایی‌ها

سپرده نقدی ضمانتنامه‌ها



شرکت خوشنام خراسان (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	۱۵- پیش پرداخت‌ها
۱۴۰۱	۱۴۰۲		
۸۰,۲۳۷	۵۴,۲۸۶	۱۵-۱	پیش پرداخت خرید مواد و قطعات
۱۴,۱۹۷	۱,۴۵۷		پیش پرداخت هزینه‌ها
۲,۰۳۹	۱,۴۲۰		سایر پیش‌پرداخت‌ها
۹۶,۴۷۳	۵۷,۱۶۴		
(۵۵۸)	(۱۸۳)		تأثیر با مالیات پرداختنی (یادداشت ۲۳)
(۱,۰۰۰)	.		تأثیر با اسناد پرداختنی
۹۴,۹۱۵	۵۶,۹۸۱		

۱۵-۱- پیش پرداخت خرید مواد و قطعات به شرح زیر می‌باشد

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۱	۱۴۰۲		
۴۳,۰۰۲	۴۸,۱۰۱	۱۵-۲	پیش پرداخت اعتبار اسنادی داخلی
۳۷,۱۷۶	.		پتروشیمی امیرکبیر
۵۹	۶,۱۸۵	۱۵-۳	سایر
۸۰,۲۳۷	۵۴,۲۸۶		

۱۵-۲- بابت پیش پرداخت خرید مواد اولیه به پتروشیمی امیرکبیر و پتروشیمی جم بصورت اعتبار اسنادی می‌باشد که تا تاریخ تایید صورت‌های مالی پیش‌پرداخت‌ها از طریق دریافت کالا تسویه شده است.

۱۵-۳- عمده سایر پیش‌پرداخت‌ها بابت ساخت دستگاه آزمایشگاه به اسپیکو و ساخت خط اسپیرال به مهدی خلیلی می‌باشد.

۱۶- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۱	۱۴۰۲		
۹۸,۷۳۱	۲۲۶,۰۷۹		کالای ساخته شده محصولات
۲۴۹,۸۰۹	۳۹۹,۴۸۸		مواد اولیه و بسته بندی
۴,۳۳۱	۹,۸۴۶		لوازم و قطعات
۷,۹۴۰	۳۴۳		سایر
۳۶۰,۸۱۱	۶۳۵,۷۵۵		

۱۶-۱- موجودی مواد و کالای در تاریخ صورت وضعیت مالی تا مبلغ ۳۰۰,۰۰۰ میلیون ریال از پوشش بیمه ای برخوردار است.



شرکت خوشنام خراسان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۷- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

دریافتنی‌های تجاری

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
۲۶۶,۶۴۷	۹۷۳,۹۷۰	
۲۴۰,۰۶۷	۴۸۹,۱۱۲	۱۷-۱
۵۰۶,۷۱۴	۱,۴۶۳,۰۸۲	
-	۱۶۸,۰۰۰	
۶,۵۰۱	۴۳,۴۲۶	۱۷-۲
۵۰۰,۳۳۶	۱,۵۷۹	۱۷-۳
۳۸,۲۲۳	۵,۱۷۴	
۳,۳۱۶	۳,۸۵۸	
۲۹,۷۴۲	-	
۱۸,۷۴۰	۳,۵۶۱	
۵۹۶,۸۵۷	۲۲۴,۵۹۷	
۱,۱۰۳,۵۷۱	۱,۶۸۷,۶۷۹	

اسناد دریافتنی - مشتریان - اوراق اخذ
حساب‌های دریافتنی - مشتریان

سایر دریافتنی‌ها

سایر اسناد دریافتنی
سایر دریافتنی‌ها غیر تجاری:
مالیات و عوارض بر ارزش افزوده خرید
جاری سهامداران
آقای حسن حجار کارگر
وام کارکنان
شرکت باتسام
سایر (اقلام کمتر از ۱۰۰۰ میلیون ریال)

۱۷-۱- حساب‌های دریافتنی از سایر مشتریان به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲
۲۵,۳۳۵	۱۵۶,۵۰۶
-	۱۰۲,۰۸۳
-	۶۷,۴۸۳
-	۸,۷۲۲
-	۸,۴۸۸
۱۲,۹۰۰	۴,۰۸۳
۱,۹۱۵	۱,۹۱۵
۱,۴۴۱	۱,۴۴۱
۸,۶۰۵	۱,۲۲۹
-	۴۲,۷۸۲
-	۳۱,۰۷۰
-	۱۵,۳۰۰
-	۱۴,۶۵۸
-	۹,۵۳۸
-	۶,۴۸۸
-	۵,۶۲۹
-	۳,۳۷۱
۳,۱۴۹	۳,۱۴۹
۲۰,۷۱	۲۰,۷۱
-	۱,۶۲۰
۱۸۵,۶۵۱	۲,۴۸۶
۲۴۰,۰۶۷	۴۸۹,۱۱۲

مشتریان دولتی:

شرکت آب و فاضلاب استان فارس
آب منطقه ای استان خراسان رضوی
شرکت آب و فاضلاب استان خراسان جنوبی
شرکت آب و فاضلاب اصفهان
آب و فاضلاب هرمزگان
سازمان خرید سیاه کل
آب و فاضلاب اردبیل
جهاد کشاورزی خراسان رضوی
شرکت آب و فاضلاب آذربایجان غربی

سایر مشتریان:

آبیار گستر نوین شرق ایرانیا
صنایع پلیمر پاز آپادانا
شرکت آبیار تجارت توس نوین ایرانیا
شرکت اطلس گشت ریواس ارس
محمد خرسند
شرکت پترو آب حیات کالا
شرکت آبیار مدرن شرق ایرانیا
شرکت کارخانه های تولیدی و صنعتی ثبت خراسان
شرکت شور آب سازه گستر طبرستان
شرکت تعاونی آب بران خان ارخی باکو ارومیه
رضا احمدی (سبزوار)
سایر (اقلام کمتر از هزار میلیون ریال)

۱۷-۲- مبلغ فوق مربوط به مالیات ارزش افزوده فصل زمستان ۱۴۰۲ می باشد که براساس قانون ارزش افزوده و همچنین نوع

فاکتورهای ثبت شده در سامانه مودیان بصورت نسبه ، اعتبار آن در دوره بعد لحاظ شده است.

۱۷-۴- تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی مبلغ ۵۴۰۹۱ میلیون ریال از اسناد دریافتنی وصول گردیده است.

۱۷-۵- تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی مبلغ ۳۲۲,۷۸۰ میلیون ریال از حسابهای دریافتنی وصول گردیده است.



شرکت خوشنام خراسان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲
۳۹۰,۱۸۷	۲۳۵
۲۶,۵۷۲	-
۶۸,۳۹۰	۹۵۱
۱۵,۱۸۵	۳۹۲
۵۰۰,۳۳۶	۱,۵۷۹

۱۷-۳- جاری سهامداران به شرح زیر است:

آقای امیربرکت مومنی
خانم آذر شفیع زاده
آقای مهدی برکت مومنی
آقای مهیار برکت مومنی

براساس صورتجلسه شماره ۱۲ مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۰۹ هیات مدیره مقرر شد بدهی سهامداران به شرکت در قبال تسویه بدهی یا شرکت مولدسازی و مدیریت دارایی تجارت تسویه گردد.

۱۸- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲
۲۴۷,۶۷۰	۱۵۱,۵۳۰
۳۰۶	۴۹۰
۲,۸۱۶	۱,۵۷۶
۲۵۰,۷۹۲	۱۵۳,۵۹۷

موجودی نزد بانک‌ها - ریالی
موجودی نزد بانک‌ها - ارزی
موجودی صندوق و تنخواه گردان‌ها - ریالی

۱۹- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ مبلغ ۱۲۰/۰۰۰ میلیون ریال شامل ۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰ سهم ۱/۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می‌باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۱		۱۴۰۲	
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام
۸۵٪	۱۰۲,۰۰۰,۰۰۰	۸۵٪	۱۰۲,۰۰۰,۰۰۰
۵٪	۶,۰۰۰,۰۰۰	۵٪	۶,۰۰۰,۰۰۰
۵٪	۶,۰۰۰,۰۰۰	۵٪	۶,۰۰۰,۰۰۰
۵٪	۶,۰۰۰,۰۰۰	۵٪	۶,۰۰۰,۰۰۰
۱۰۰	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰

امیر برکت مومنی
آذر شفیع زاده
مهدی برکت مومنی
مهیار برکت مومنی

۲۰- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۳۸ اساسنامه، مبلغ ۱۷,۶۰۹ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سالهای 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 نمی‌باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲
۲۲۲	۸۹۸
(۳,۸۱۹)	(۵,۰۳۸)
۳,۴۹۵	۵,۴۵۶
۸۹۸	۱,۳۱۶

۲۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

مانده در ابتدای سال
پرداخت شده طی سال
ذخیره تأمین شده
مانده در پایان سال



شرکت خوشنام خراسان (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۲- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

پرداختنی‌های کوتاه مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
حساب‌های پرداختنی تجاری:		
۳۳۱,۱۰۰	۵۲۳,۵۶۳	۲۲-۱
۱۹۹,۳۲۹	۵۱۳,۱۵۲	۲۲-۱
	۱۰۶,۰۰۰	
۲۱۹,۰۳۳	۵۲,۷۰۸	
.	۴۲,۸۳۱	
.	۱۸,۳۴۵	
۲۱,۳۹۳	۱۳,۴۸۱	
۷۷۰,۸۵۵	۱,۲۷۰,۰۸۰	
سایر پرداختنی‌ها:		
۵,۱۶۴	۵۴,۹۲۶	۲۲-۲
حساب‌های پرداختنی:		
۳۵۰,۸۷۳	.	۲۲-۳
.	۹۲,۹۴۵	
.	۵۰,۰۰۰	
۴,۱۰۹	۱۵,۸۸۸	
۶,۹۵۰	۱۸,۱۹۸	
۳۶۷,۰۹۶	۲۳۱,۹۵۷	
۱,۱۳۷,۹۵۱	۱,۵۰۲,۰۳۷	
(۱,۰۰۰)	.	
۱,۱۳۶,۹۵۱	۱,۵۰۲,۰۳۷	

تهاتر با پیش پرداخت

۲۲-۱- مبالغ فوق بدهی شرکت بابت خرید مواد اولیه بصورت اعتبار اسنادی می باشد که تا تاریخ صورت وضعیت مالی سررسید نشده است.

۲۲-۲- عمده مبالغ فوق بابت خرید مواد اولیه از شرکت نوآوران بسپار بمبلغ ۱۱,۸۸۱ میلیون ریال و مالیات ابرازی عملکرد سال ۱۴۰۱ به دارایی بمبلغ ۱۴,۱۶۷ میلیون ریال می باشد که تا تاریخ صورت وضعیت مالی عمدا تسویه شده است.

۲۲-۳- براساس صورتجلسه هیات مدیره به تاریخ ۱۲/۰۹ / ۱۴۰۲ کل بدهی شرکت مولد سازی و مدیریت دارایی تجارت توسط آقای امیر برکت مومنی تقبل گردید.

۲۲-۴- تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی مبلغ ۱۰,۵۴۹ میلیون ریال از پرداختنی‌های تجاری تسویه و پرداخت شده است.



۲۳- مالیات پرداختنی

۲۳-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی (شامل مانده حساب ذخیره و اسناد پرداختنی) به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۱۰,۷۹۱	۴۳,۳۷۸	مانده در ابتدای سال
۴۲,۵۷۱	۵۹,۳۷۳	مالیات عملکرد سال
۰	۲۰,۰۰۰	تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سالهای قبل
(۹,۵۲۶)	(۴۳,۰۹۴)	پرداختی طی سال
۴۳,۸۳۶	۷۹,۵۵۷	
(۵۵۸)	(۱۸۳)	پیش پرداخت مالیات (پادداشت ۱۵)
۴۳,۲۷۸	۷۹,۳۷۴	

۲۳-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۲							
نحوه تشخیص	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ایرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود (زیان) ابرازی	سال مالی
رسیدگی شده	۱,۲۶۵	۱۸۳	۱۰,۳۷۸	۱۰,۹۱۰	۱۷,۵۹۹	۸,۱۹۴	۴۰,۹۶۹	۴۶,۶۴۹	۱۳۹۹
در دست بررسی	۰	۰	۶۱۹	۰	۱۶,۱۰۴	۶۱۹	۳,۰۹۴	۸۹,۵۱۹	۱۴۰۰
رسیدگی نشده	۴۲,۵۷۱	۰	۴۲,۵۷۱	۰	۰	۴۲,۵۷۱	۲۹۵,۶۳۰	۳۵۲,۱۸۰	۱۴۰۱
	۰	۵۹,۳۷۳	۰	۰	۰	۵۹,۳۷۳	۲۳۷,۴۹۲	۵۸۷,۳۵۰	۱۴۰۲
	۴۳,۸۳۶	۵۹,۵۵۶							
	(۵۵۸)	(۱۸۳)							
	۰	۲۰,۰۰۰							
	۴۳,۲۷۸	۷۹,۳۷۳							

پیش پرداخت های مالیات (پادداشت ۱۵)

سایر ذخایر بابت مالیات سالهای در جریان رسیدگی

۲۳-۲-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سالهای قبل ۱۴۰۰ قطعی و تسویه شده است.

۲۳-۲-۲- شرکت نسبت به برگ تشخیص مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ اعتراض و درخواست رسیدگی مجدد نموده است که تا تاریخ تایید صورت های مالی به نتیجه نهایی نرسیده است.

۲۳-۳- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ(های) مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۳۵۲,۱۸۰	۵۸۷,۳۵۰	سود خالص قبل از مالیات
۳۵۲,۱۸۰	۵۸۷,۳۵۰	سود حسابداری قبل از مالیات
۸۸,۰۴۵	۱۴۶,۸۳۷	هزینه مالیات بر درآمد با نرخ مالیات ۲۵ درصد
		اثر درآمدهای معاف از مالیات عملکرد:
		درآمد حاصل از صادرات
۲۹۸,۳۶۱	۴۲۸,۴۲۲	
۰	۲۸	سود سپرده بانک‌ها
۰	۱,۷۱۲	سود سهام دریافتی
		اثر هزینه‌های غیر قابل قبول برای مقاصد مالیاتی:
		هزینه حاصل از صادرات
۲۴۲,۷۰۰	۸۱,۰۳۹	
۲۹۶,۵۱۹	۲۳۸,۲۰۶	درآمد مشمول مالیات ناخالص
۸۹۰	۷۱۵	سهام اثنای بازرگانی
۲۹۵,۶۳۰	۲۳۷,۴۹۲	خالص درآمد مشمول مالیات ابرازی
۷۳,۹۰۷	۵۹,۳۷۳	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات ۲۵ درصد
۳۱,۳۳۷	۰	بخشودگی ۵٪ مالیات، موضوع قانون بودجه کل کشور (بند ن)

شرکت خوشنام خراسان (سهامی خاص)
یادداشت‌های تفسیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۴- تسهیلات مالی

۲۴-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	۲۴-۱-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:
-	۶۴,۹۰۱	پاسارگاد
۲۴,۵۶۵	-	صادرات
۱۹,۸۸۴	۱۰۲,۹۷۴	سینا
-	۲۴۴,۸۰۲	رفاه
۴۴,۴۴۹	۴۱۲,۶۷۷	
(۹,۴۲۲)	(۵,۱۴۷)	سود و کارمزد سنوات آتی
۴۰,۰۲۷	۴۰۷,۵۳۰	حصة جاری

۲۴-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	۲۰ درصد
-	۲۴,۹۷۴	۲۳ درصد
۴۰,۰۲۷	۳۸۲,۵۵۶	
۴۰,۰۲۷	۴۰۷,۵۳۰	

۲۴-۱-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۲
۴۰,۰۲۷	-	۱۴۰۳
	۴۰۷,۵۳۰	
۴۰,۰۲۷	۴۰۷,۵۳۰	

۲۴-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	سفته و چک
۴۰,۰۲۷	۴۰۷,۵۳۰	
۴۰,۰۲۷	۴۰۷,۵۳۰	

۲۴-۲- تغییرات حاصل از جریانهای نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

تسهیلات مالی	ماتده در ۱۴۰۱/۱۰/۱
۶۱۷,۸۴۸	دریافت نقدی
۴۲۸,۲۹۲	سود و کارمزد و جرائم
۱۷,۵۶۸	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۲۲۸,۵۶۵)	پرداخت های نقدی بابت سود
(۱۶,۶۷۹)	کاهش در اعتبار اسنادی
(۱۹,۰۰۹)	تغییر طبقه بندی
(۳۸۸,۳۳۸)	ماتده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۴۰,۰۲۷	دریافت نقدی
۸۰۱,۴۱۶	سود و کارمزد و جرائم
۴۲,۲۸۹	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۴۵۲,۶۱۰)	پرداخت های نقدی بابت سود
(۲۳,۵۹۲)	ماتده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۴۰۷,۵۳۰	



شرکت خوشنام خراسان (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۵- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۱	
۳۱۸,۹۴۰	-	شرکت مارال صنعت خاوران
۳۱,۲۳۶	-	صنعت سازان راهبر شرق
۱۸,۰۰۰	-	اقلیم کار مشهد
۱۶,۳۲۸	-	شرکت رضوان راه کویر
۱۲,۸۷۷	۴۵	آب کاوش توس (آقای بیگی)
۱۰,۱۶۹	-	عبدالرسول محمد پرست
۹,۰۶۰	-	نعمین بنیان بینالود
۷,۸۷۵	-	شرکت آرون آب
۷,۱۲۵	-	شرکت عمران اندیش انرژی
۶,۸۴۸	-	شرکت زیوار صنعت کیان
۶,۴۰۳	۶,۴۰۳	شرکت آبی ساز کاریز
۵,۴۰۰	-	علی اکبر رجب زاده
۴,۷۲۶	۱۶,۳۰۹	علیرضا آهنگر سریزد
۴,۲۷۶	۴,۲۷۶	شرکت آب و فاضلاب روستایی خراسان جنوبی
۲,۷۷۷	-	نادر یوسفی علی زینل
۲۳,۶۱۱	۷۵,۸۴۶	سایر (اقلام کمتر از ۱,۰۰۰ میلیون ریال)
<u>۳۸۵,۸۵۱</u>	<u>۲۵۹,۵۴۹</u>	

۲۵-۱- مانده مزبور عمدتاً مرتبط با پیش دریافت فروش کالا بوده و تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی مبلغ ۳۶۸,۰۳۶ میلیون ریال از مانده پیش دریافتها بصورت فروش کالا تسویه شده است.



شرکت خوشنام خراسان (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۶- اصلاح اشتباهات، و تجدید طبقه بندی

۲۶-۱ اصلاح اشتباهات

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
-	۸۶,۵۳۲	بابت جرایم تاخیر و تعجیل و درآمد اوراق شناسایی نشده سال ۱۴۰۱
(۶۱۹)	-	بابت ذخیره مالیات عملکرد ابرازی سال ۱۴۰۰
(۱۹)	-	جریمه مالیات حقوق سال ۱۳۹۶
۳۸	-	ارزش افزوده سال ۱۳۹۸
(۵۹۹)	۸۶,۵۳۲	

۲۶-۲ به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه ای مربوط در صورتهای مالی اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضاً با صورتهای مالی ارائه شده در سال قبل مطابقت ندارد.

۲۶-۲-۱ اصلاح و ارائه مجدد صورتهای مالی سال ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)		تعدیلات		طبق صورتهای مالی	
(تجدید ارائه شده)				۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	جمع تعدیلات	تجدید طبقه بندی	اصلاح اشتباهات		صورت وضعیت مالی:
۱,۱۰۳,۵۷۱	۸۶,۵۳۲	۰	۸۶,۵۳۲	۱,۰۱۷,۰۳۹	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۵۳۳,۳۹۵	۸۶,۵۳۲	۰	۸۶,۵۳۲	۴۴۶,۸۶۳	سود انباشته
۳۰۰,۹۱۳	۱,۰۹۰	۱,۰۹۰		۲۹۹,۸۲۳	دارایی ثابت مشهود
۳۴,۵۶۹	(۱,۰۹۰)	(۱,۰۹۰)		۳۵,۶۵۹	سایر دارایی‌ها
۴۲۴	۴۲۳	۴۲۳		۱۱	سرمایه گذاری بلند مدت
	(۴۲۳)	(۴۲۳)		۴۲۳	سرمایه گذاری کوتاه مدت
۱,۱۳۶,۹۵۱	۳۸۸,۳۳۸	۳۸۸,۳۳۸		۷۴۸,۶۱۳	پرداختنی تجاری و سایر پرداختنی‌ها
۴۰,۰۳۷	(۳۸۸,۳۳۸)	(۳۸۸,۳۳۸)		۴۲۸,۳۶۵	تسهیلات مالی
صورت سود و زیان:					
۱۰۴,۱۳۳	۲۴,۱۳۵	۲۴,۱۳۵	۰	۷۷,۹۹۸	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۵۷,۰۰۶	۴,۹۶۲	۴,۹۶۲	۰	۵۲,۰۴۴	هزینه مالی
۲۳,۱۸۴	(۷,۹۹۹)	(۷,۹۹۹)	۰	۳۱,۱۸۳	سایر درآمدها
۱۱۸,۹۸۳	۱۲۳,۶۲۸	۳۷,۰۹۶	۸۶,۵۳۲	(۴,۶۴۷)	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

تجدید ارائه شده

۱۴۰۱	۱۴۰۲
۴۳۷,۶۴۴	۵۰۷,۹۷۷
۴۲,۵۷۱	۷۹,۳۷۳
۵۷,۰۰۷	۱۷۵,۱۱۷
(۲,۲۳۱)	۰
(۳۲۷)	۰
۶۷۶	۴۱۸
۱۵,۱۷۸	۳۹,۳۸۳
۵۵۰,۳۲۷	۸۰۲,۲۶۸
(۳۱۵,۰۷۳)	(۴۴۱,۰۱۸)
(۳۳۵,۴۱۱)	(۳۷۴,۹۴۴)
(۳۸,۳۳۴)	۳۷,۹۳۵
۶۴۴,۰۲۵	۶۲,۳۵۸
۱۸۶,۹۰۹	۱۳۶,۳۰۲
(۷,۶۳۸)	۸,۹۳۱
۸۸۴,۹۱۴	۳۳۱,۸۳۰

۲۷- نقد حاصل از عملیات

سود خالص
هزینه مالیات بر درآمد
هزینه‌های مالی
سود و زیان فروش دارایی‌های ثابت
سود سپرده سرمایه گذاری بانکی
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
هزینه استهلاک
(افزایش) دریافتنی‌های عملیاتی
کاهش موجودی مواد و کالا
کاهش (افزایش) پیش پرداخت‌های عملیاتی
افزایش پرداختنی‌های عملیاتی
افزایش (کاهش) پیش دریافت‌ها
(افزایش) سایر دارایی‌ها
نقد حاصل از عملیات



شرکت خوشنام خراسان (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۸- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۲۸-۱- 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 ۱۳۹۶ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

کمیته مدیریت ریسک، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه ۲۵٪-۲۰٪ سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ با نرخ ۳۰۳ درصد زیر محدوده هدف بوده و به یک سطح معمول تر از ۳۰۳ درصد، پس از پایان سال بازگشته است.

۲۸-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
۳,۳۷۶,۱۰۷	۱,۴۸۰,۷۰۳	جمع بدهی
(۱۵۳,۵۹۷)	(۲۵۰,۷۹۲)	موجودی نقد
۳,۲۲۲,۵۱۰	۱,۲۲۹,۹۱۱	خالص بدهی
۷۳۲,۹۸۱	۶۷۱,۰۰۴	حقوق مالکانه
۳۰۳٪	۱۸۳٪	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۲۸-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

هیئت مدیره شرکت، برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی، نظارت و مدیریت بر آن، ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت را تجزیه و تحلیل می کند. این ریسک ها شامل ریسک نرخ ارز، ریسک نرخ بهره، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسکها از طریق رعایت سیاست ها و محدودیت های آسیب پذیر می باشد.

۲۸-۳- ریسک بازار

فعالیت های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک تغییرات در نرخ های مبادله ارزی قرار می دهد. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب پذیری از ریسک ارز، موارد زیر را بکار می گیرد:

آسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه گیری می شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تاثیر 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. هیچگونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها، رخ نداده است.

شرکت خوشنام خراسان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۸-۴- مدیریت ریسک ارز

شرکت معاملات فروش خارجی خود را با ارز انجام می دهد در نتیجه ، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرد. آسیب پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق رفع تعهد ارزی ، مدیریت می شود. ارز حاصل از صادرات از طریق رفع تعهد ارزی با نرخ نیمایی بصورت ریال دریافت می گردد. مبالغ دفتری داراییهای پولی ارزی شرکت در یادداشت ۲۶ ارائه شده است.

۲۸-۵- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت 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 میکند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری میکند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تایید شده گسترش می یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیتهای طرف قرارداد که به طور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تایید 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 حسابهای دریافتی انجام می شود. همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر رو شهای افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسکهای اعتباری مرتبط با داراییهای مالی خود نگهداری نمیکند.

مشتریان شرکت از دیدگاه اعتباری نزد شرکت خریداران لوله و اتصالات می باشند و شرکت ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف قرارداد ندارد. تمرکز ریسک اعتباری مرتبط با سایر طرف قرارداد از ۵ درصد ناخالص دارایی های پولی، در هر زمانی در طول سال تجاوز نمی کند.

جمع	مشکوک الوصول	بین ۶ ماه تا یکسال	کمتر از ۶ ماه	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۱,۶۸۷,۶۷۹	۰	۱,۳۱۰,۸۰۸	۳۷۶,۸۷۱	
۵۶,۹۸۱	۰	۱۱,۳۷۹	۴۵,۶۰۲	پیش پرداخت ها

۲۸-۶- 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 ، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سر رسید داراییها و بدهیهای مالی، مدیریت می کند.

جمع	بیش از یکسال	بین ۶ ماه تا یکسال	کمتر از ۶ ماه	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۱,۵۰۲,۰۳۷	۰	۴۳۸,۸۸۵	۱,۰۶۳,۱۵۲	
۳۸۵,۸۵۱	۰	۱۷,۸۱۵	۳۶۸,۰۳۶	پیش دریافت ها
۷۹,۳۷۳	۰	۰	۷۹,۳۷۳	مالیات پرداختنی
۱,۳۱۶	۱,۳۱۶	۰	۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۴۰۷,۵۳۰	۰	۰	۴۰۷,۵۳۰	تسهیلات مالی

۲۹- وضعیت ارزی

یادداشت	دلار	یورو
۱۸	۱,۰۹۱	۷۰
جمع دارایی های پولی ارزی	۱,۰۹۱	۷۰
معادل ریالی خالص داراییها پولی ارزی (میلیون ریال)	۴۷۴	۳۳

۲۹-۱- ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداختها طی سال مورد گزارش به شرح زیر است:

مبلغ به دلار

۱,۰۴۱,۵۶۹

فروش صادراتی

۲۹-۲- وضعیت رفع تعهد ارزی ۴۲,۴۱ درصد رفع تعهد شده است و الباقی باتوجه به مهلت قانونی در شرف رفع تعهد می باشد.



شرکت خوشنام خراسان (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۰ - معاملات با اشخاص وابسته

۳۰-۱ - معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	تسهیلات اعطایی
سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه	امیربرکت مومنی	مدیرعامل و رئیس هیات مدیره	✓	۶۰۱,۱۳۰
	مهدی برکت مومنی	نائب رئیس هیات مدیره	✓	۱۴,۶۵۶
	اثر شفیق زاده	عضو هیات مدیره	✓	۳,۱۹۷
	مهیار برکت مومنی	سهامدار	-	۷,۵۰۷
سایر اشخاص وابسته	حمید برکت مومنی	مدیران اصلی شرکت	-	۵۱,۴۰۰
	احسان برکت مومنی	مدیران اصلی شرکت	-	۶۸,۵۲۱
جمع کل				۷۴۶,۴۱۲

۳۰-۲ - دریافت و پرداختها بصورت قرض الحسنه و بدون اخذ تضمین انجام شده است.

۳۰-۳ - مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته شرکت:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲		سایر دریافتنی ها	نوع وابستگی	نام شخص وابسته	شرح
خالص		خالص					
طلب	بدهی	طلب	بدهی				
	۳۹۰,۱۸۷		۲۳۵	۲۳۵	مدیرعامل و رئیس هیات مدیره	امیرپرکت مومنی	سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه
	۶۸,۳۹۰		۹۵۱	۹۵۱	نائب رئیس هیات مدیره	مهدی پرکت مومنی	
	۲۶,۵۷۴		۰	۰	عضو هیات مدیره	اثر شفیق زاده	
	۱۵,۱۸۵		۳۹۲	۳۹۲	سهامدار	مهیار پرکت مومنی	
	۵۰۰,۳۳۶		۱,۵۷۹	۱,۵۷۹	جمع کل		

۳۱ - تعهدات، بدهی های احتمالی و داراییهای احتمالی :

۳۱-۱ - شرکت فاقد تعهدات سرمایه ای و بدهی های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت مصوبه ۱۳۴۷ می باشد.

۳۱-۲ - ارزش افزوده ، گزارش فصلی ماده ۱۶۹ ، مالیات تکلیفی و مالیات حقوق تا پایان سال ۱۳۹۹ رسیدگی و پرداخت شده است و مربوط به سال ۱۴۰۰ اعتراض شده است و در هیات حل اختلاف بدوی در جریان می باشد.

۳۱-۳ - حسابرسی تأمین اجتماعی تا سال ۱۳۹۸ رسیدگی و پرداخت شده است و رسیدگی سال ۱۴۰۰ در هیات تجدید نظر در جریان می باشد.

۳۲ - رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

۳۲-۱ - در دوره بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی و تا تاریخ تایید صورت‌های مالی هیچ رویدادی که مستلزم تعدیل و یا افشا در متن صورت‌های مالی باشد، اتفاق نیفتاده است .

۳۳ - سود سهام پیشنهادی

۳۳-۱ - پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۵۰,۸۰۱ میلیون ریال (مبلغ ۴۲۳ ریال برای هر سهم) است.