

شرکت پتروشیمی سازند (سهامی عام)
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به انضمام صورتهای مالی تلفیقی گروه و شرکت اصلی
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷

سازمان حسابرسی

شرکت پتروشیمی شازند (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
(۱) الی (۵)	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۱ الی ۵۵	صورت‌های مالی تلفیقی گروه و شرکت اصلی

سازمان حسابرسی



وزارت امور اقتصادی و دارائی سازمان حسابرسی

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت پتروشیمی شازند (سهامی عام)

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱ - صورتهای مالی تلفیقی گروه و شرکت پتروشیمی شازند (سهامی عام) شامل ترازنامه ها به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۷ و صورتهای سود و زیان، جریان وجوه نقد و همچنین صورت سود و زیان جامع تلفیقی گروه برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۳۵ توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیأت مدیره در قبال صورتهای مالی

۲ - مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیأت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس و بازرسی قانونی

۳ - مسئولیت این سازمان، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استاندارد های مزبور ایجاب می کند این سازمان الزامات آئین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روش هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روش های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیأت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده ، برای اظهارنظر مشروط نسبت به صورتهای مالی ، کافی و مناسب است .
همچنین این سازمان مسئولیت دارد به عنوان بازرس قانونی ، 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 .

مبانی اظهارنظر مشروط

۴- شرکت اصلی بابت تعهدات ناشی از بازنشستگی پیش از موعد کارکنان ، ذخیره‌ای در حسابها منظور ننموده است (یادداشت های توضیحی ۱۳-۲ و ۱-۱-۲۳) . در صورت تعدیل حسابها از این بابت ، سود انباشته ابتدای سال به مبلغ ۱۰۸۹ میلیارد ریال کاهش و حسابهای پرداختنی کوتاه مدت و بلند مدت بترتیب به مبلغ ۱۶۰ میلیارد ریال و ۹۲۹ میلیارد ریال افزایش می‌یابد .

اظهارنظر مشروط

۵- به نظر این سازمان ، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۴ ، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی گروه و شرکت پتروشیمی شازند (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۷ و عملکرد مالی و جریان های نقدی گروه و شرکت اصلی را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور ، از تمام جنبه های با اهمیت ، طبق استانداردهای حسابداری ، به نحو مطلوب نشان می‌دهد .

تأکید بر مطلب خاص

۶- موافقتنامه اصولی اولیه اجرای طرح تبدیل گاز طبیعی به پلی پروپیلن قشم (GTPP) در تاریخ ۱۳۹۵/۱۱/۲۵ برای مدت ۶ ماه صادر و اعتبار آن در چند مرحله تا ۳ مهر ۱۳۹۸ تمدید گردید . طبق مفاد موافقتنامه اصولی تمدید شده ، در صورت انتخاب پیمانکار اجرای پروژه به روش EPCF (شامل طراحی ، خرید ، ساخت و تأمین مالی) و نهایی نمودن دانش فنی کلیه واحدهای فرایندی و ارائه گزارش ماهانه پیشرفت طرح ، تمدیدهای بعدی موافقتنامه اصولی صورت خواهد گرفت . همچنین بر اساس برآوردهای اولیه ، هزینه اجرای طرح مبلغ ۱/۵ میلیارد دلار (با نرخ اولیه زمان تصویب طرح به مبلغ ۳۰،۳۰۰ ریال معادل ۴۵،۴۵۰ میلیارد ریال) برآورد گردیده که ۸۰ درصد آن از طریق اخذ فاینانس و ۲۰ درصد آن از طریق افزایش سرمایه توسط صاحبان سهام و بر مبنای نرخ ارز در تاریخ تحقق افزایش سرمایه تامین خواهد شد (یادداشت توضیحی ۱-۲-۸) .
در این رابطه به دلیل افزایش نرخ ارز طی سال مالی مورد گزارش ، هماهنگی های لازم با

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

شرکت پتروشیمی سازند (سهامی عام)

سهامداران عمده شرکت بعمل آمده و مقرر شد تا ۲۰ درصد سهم سهامداران ، با نرخ روز (نرخ سامانه نیما) در مقطع اجرای طرح تعدیل و تامین گردد ، ضمن اینکه براساس مصوبه مورخ ۱۳۹۶/۰۹/۰۵ هیأت مدیره شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامدار عمده) با در نظر گرفتن تمامی جوانب و با توجه به شاخص های اقتصادی ، فنی و تولیدی مطلوب طرح ، انجام پروژه مورد تصویب قرار گرفته است . علاوه بر این با توجه به شرایط تحریم و تغییر رویکرد کشور از مبادلات دلاری به سایر ارزها ، مقرر شده تا مبلغ برآورد اجرای طرح از دلار به یورو تغییر داده شود، که با در نظر گرفتن شرایط مزبور مبلغ اجرای طرح در حدود ۱/۴۴ میلیارد یورو برآورد گردیده است . اظهار نظر این سازمان در اثر مفاد این بند مشروط نشده است .

گزارش در مورد سایر اطلاعات

۷- مسئولیت "سایر اطلاعات" با هیأت مدیره شرکت است . "سایر اطلاعات" شامل اطلاعات موجود در گزارش تفسیری مدیریت است .
اظهار نظر این سازمان نسبت به صورتهای مالی، در برگیرنده اظهار نظر نسبت به "سایر اطلاعات" نیست و نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی اظهار نمی شود. در ارتباط با حسابرسی صورتهای مالی ، مسئولیت این سازمان مطالعه "سایر اطلاعات" به منظور شناسایی مغایرت های با اهمیت آن با صورتهای مالی یا با اطلاعات کسب شده در فرآیند حسابرسی و یا تحریف های با اهمیت است . در صورتی که این سازمان به این نتیجه برسد که تحریف با اهمیتی در "سایر اطلاعات" وجود دارد ، باید این موضوع را گزارش کند . همانطور که در بخش "مبانی اظهار نظر مشروط" در بالا توضیح داده شده است ، در تاریخ ترازنامه ، این سازمان به این نتیجه رسیده که "سایر اطلاعات" حاوی تحریف های با اهمیت به شرح بند ۴ این گزارش می باشد .

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی شرکت پتروشیمی سازند (سهامی عام)

گزارش در مورد سایر وظایف بازرسی قانونی

۸- توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را هنگام تصمیم گیری در خصوص تقسیم سود سهام ، به آثار مطالب مندرج در بند ۴ این گزارش ، بمنظور جلوگیری از تقسیم منافع موهوم ، جلب می نماید .

۹- پیگیری های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۳۹۷/۰۳/۳۰ صاحبان سهام ، در رابطه با بند های ۴ و ۱۲ این گزارش و همچنین

موارد زیر به نتیجه نرسیده است :

- پرداخت مبلغ ۸۲۴ هزار درهم توسط شرکت توسکا (شرکت فرعی) به شرکت اماراتی Europetech بدون اخذ ضمانتنامه بمنظور خرید تجهیزات مورد نیاز شرکت اصلی که فروشنده از تحویل کالا و تجهیزات ، خودداری نموده است (یادداشت توضیحی ۱-۲-۵) .

- وصول مبلغ ۳/۲ میلیون درهم از مطالبات ناشی از فروش محصولات شرکت اصلی در سال ۱۳۹۵ توسط شرکت توسکا (یادداشت توضیحی ۱-۲-۵) .

۱۰- معاملات مندرج دریادداشت توضیحی ۱-۳۳، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیأت مدیره به اطلاع این سازمان 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 رأی گیری رعایت شده است . مضافاً نظراین سازمان به استثنای قرارداد خرید خدمات (تأمین نیروی انسانی) که بر اساس روابط خاص فی مابین با شرکت تعاونی کارکنان پتروشیمی شازند انجام شده ، به شواهدی حاکی از اینکه سایر معاملات انجام شده با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد ، جلب نگردیده است .

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

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۲- مفاد ماده ۶ دستورالعمل پذیرش اوراق بهادار در بورس اوراق بهادار تهران، مبنی بر داشتن حداقل ۲۰ درصد سهام شناور رعایت نشده است .

۱۳- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان ، رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط ، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی ، توسط این سازمان مورد ارزیابی قرار گرفته است . در این خصوص ، این سازمان به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است .

سازمان حسابرسی

۲۹ خرداد ۱۳۹۸

نوروز داداش زاده

امیرضا رهبری مقدم

شرکت پتروشیمی شازند (سهامی عام)
صورت‌های مالی تلفیقی گروه و شرکت اصلی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷



مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی تلفیقی گروه به همراه صورت‌های مالی شرکت پتروشیمی شازند (سهامی عام) (شرکت اصلی) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

الف - صورت‌های مالی اساسی تلفیقی گروه:

۲	ترازنامه تلفیقی
۳	صورت سود و زیان تلفیقی
۳	گردش حساب سود انباشته تلفیقی
۴	صورت سود و زیان جامع تلفیقی
۵	صورت جریان وجوه نقد تلفیقی

ب - صورت‌های مالی اساسی شرکت پتروشیمی شازند (سهامی عام):

۶	ترازنامه
۷	صورت سود و زیان
۷	گردش حساب سود انباشته
۸	صورت جریان وجوه نقد
۹	پ - یادداشت‌های توضیحی:
۱۰ - ۱۵	تاریخچه و فعالیت
۱۶ - ۵۵	اهم رویه‌های حسابداری
	یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی

صورت‌های مالی تلفیقی گروه و صورت‌های مالی شرکت پتروشیمی شازند (سهامی عام) بر اساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۹ خرداد ۱۳۹۸ به تأیید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیئت مدیره و مدیرعامل
	رئیس هیئت مدیره (موظف)	محمد حسین مشایخی	شرکت سرمایه‌گذاری توسعه ملی (سهامی عام)
	نایب رئیس هیئت مدیره (غیرموظف)	حسین صفری	شرکت سرمایه‌گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تأمین (سهامی عام)
	عضو هیئت مدیره (غیرموظف)	سید محمد حسن حبیبی خامنه‌ای	شرکت خدمات مدیریت سرمایه‌مدار (سهامی خاص)
	عضو هیئت مدیره (غیرموظف)	شهاب الدین عزیزی خادم	صندوق بازنشستگی کشوری
	عضو هیئت مدیره (موظف)	ابراهیم ولدخانی	شرکت سرمایه‌گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

دفتر مرکزی: تهران، خیابان ولیعصر بالاتر از میدان نایان غربی، شماره ۶۸ صندوق پستی: ۶۵۹۱ و ۱۲۱۵۵/۴۵۸۹

کد پستی: ۱۹۶۸۹۱۳۷۵۱ تلفن: ۸۲۱۲۰ نمابر: ۸۲۱۲۱

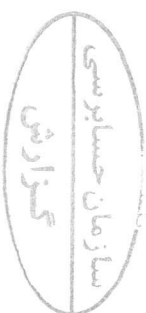
کارخانه: اراک، کیلومتر ۲۲ جاده بروجرد صندوق پستی: ۵۷۵ کد پستی: ۳۸۶۷۱۳۱۱۱ تلفن: ۰۸۶-۳۳۲۸۵۰۰۷ نمابر: ۰۸۶-۳۳۲۸۵۰۰۷

وب سایت: www.shpc.ir

شرکت پتروشیمی شازند (سهامی عام)
ترازنامه تلفیقی
در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۷

۱۳۹۶/۱۲/۲۹		۱۳۹۷/۱۲/۲۹	یادداشت	بدهی ها و حقوق صاحبان سهام		۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی ها	
میلیون ریال	میلیون ریال					میلیون ریال	میلیون ریال			
بدهی های جاری										
۲,۸۹۵,۲۲۶	۷,۵۸۴,۵۱۷	۱۲	پروانه های تجاری و غیر تجاری	۲,۳۰۹,۹۷۶	۲,۸۳۹,۴۱۰	۳	موجودی نقد		دارایی های جاری	
۸۰۹,۳۸۲	۲,۳۷۸,۷۱۳	۱۳	مالیات پرداختی	۵,۴۵۵,۱۳۷	۱۵,۸۸۳,۳۳۲	۴	سرمایه گذاری های کوتاه مدت		موجودی نقد	
۷۹۵,۵۶۴	۷۹,۲۸۵	۱۴	سود سهام پرداختی	۲,۳۹۸,۰۹۵	۳,۳۰۲,۱۶۱	۵	دریافتی های تجاری و غیر تجاری		دریافتی های تجاری و غیر تجاری	
۱,۴۳۹,۳۸۳	۲,۷۹۷,۱۰۴	۱۵	پیش دریافت ها	۵,۰۵۱,۵۸۲	۷,۸۸۴,۹۷۶	۶	موجودی مواد و کالا		موجودی مواد و کالا	
۵,۹۲۹,۵۵۵	۱۲,۷۳۹,۶۷۹		جمع بدهی های جاری	۷۷۱,۱۱۱	۱,۳۱۶,۴۷۴	۷	پیش پرداخت ها		پیش پرداخت ها	
۱,۷۶۱,۳۰۰	۲,۰۳۰,۷۷۶	۱۶	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۵,۸۸۶,۵۰۱	۳۱,۲۲۶,۳۵۳		جمع دارایی های جاری		جمع دارایی های جاری	
۷,۶۹۰,۸۵۵	۱۴,۷۷۰,۴۵۵		جمع بدهی ها							
حقوق صاحبان سهام										
۸,۰۶۴,۰۰۰	۸,۰۶۴,۰۰۰	۱۷	سرمایه	۳۲۱,۳۹۵	۵۱۸,۹۹۵	۸	دارایی های غیر جاری		دارایی های غیر جاری	
۷۷۷,۷۰۹	۸۴۲,۹۲۴	۱۸	اندرخته قانونی	۱۰۱,۶۵۸	۱۰۲,۵۰۶	۹-۲	سرمایه گذاری های بلندمدت		سرمایه گذاری های بلندمدت	
۱,۷۸۵	۱,۷۸۵	۱۹	سایر اندرخته ها	۴,۱۳۵	۳,۷۹۰	۹-۱	سرمایه گذاری های نامشهود		سرمایه گذاری های نامشهود	
(۱۵۵,۹۳۹)	(۱۵۲,۷۹۴)		تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۶,۲۹۲,۹۲۳	۶,۲۷۲,۶۷۶	۱۰	دارایی های ثابت مشهود		دارایی های ثابت مشهود	
۶,۵۴۷,۵۴۳	۱۴,۴۷۰,۵۳۷		سود انباشته	۵۱۰,۷۰۶	۵۸۲,۷۷۲	۱۱	سایر دارایی ها		سایر دارایی ها	
۱۵,۲۳۵,۰۸۸	۲۳,۲۲۶,۴۵۲		جمع حقوق قابل التساب به صاحبان سهام شرکت اصلی	۷,۲۳۰,۸۱۷	۷,۴۸۰,۷۳۹		جمع دارایی های غیر جاری		جمع دارایی های غیر جاری	
۱۹۱,۳۷۵	۷۱۰,۱۸۵	۲۰	سهام اقلیت							
۱۵,۴۲۶,۴۶۳	۲۳,۹۳۶,۶۳۷		جمع حقوق صاحبان سهام							
۲۳,۱۱۷,۳۱۸	۳۸,۷۰۷,۰۹۲		جمع بدهی ها و حقوق صاحبان سهام	۲۳,۱۱۷,۳۱۸	۳۸,۷۰۷,۰۹۲		جمع دارایی ها		جمع دارایی ها	

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



شرکت پتروشیمی سازند (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷

سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۷		یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۲۸,۹۱۸,۹۶۲	۵۳,۰۰۱,۵۹۳		۲۱	درآمدهای عملیاتی
(۲۲,۲۹۰,۶۴۷)	(۴۰,۱۴۳,۴۶۰)		۲۲	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۶,۶۲۸,۳۱۵	۱۲,۸۵۸,۱۳۳			سود ناخالص
(۲,۱۱۷,۲۷۸)		(۲,۱۲۵,۲۵۸)	۲۳	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۱۰۶,۳۲۰		۱,۷۳۶,۳۸۰	۲۴	سایر اقلام عملیاتی
(۲,۰۱۰,۹۵۸)	(۳۸۸,۸۷۸)			سود عملیاتی
۴,۶۱۷,۳۵۷	۱۲,۴۶۹,۲۵۵			سایر درآمدهای غیرعملیاتی
۱,۲۸۱,۸۵۳	۲,۶۹۷,۹۹۱		۲۵	سود قبل از مالیات
۵,۸۹۹,۲۱۰	۱۵,۱۶۷,۲۴۶			مالیات بر درآمد:
(۷۵۹,۱۲۳)		(۲,۰۴۱,۳۰۱)	۱۳	سال جاری
(۸۰,۱۸۱)		(۳۲۹,۵۸۹)		سال های قبل
(۸۳۹,۳۰۴)	(۲,۳۷۰,۸۹۰)			سود خالص
۵,۰۵۹,۹۰۶	۱۲,۷۹۶,۳۵۶			سهم اقلیت از (زیان) خالص
(۱۵,۶۸۷)	(۱۵,۱۶۰)			سود خالص قابل انتساب به صاحبان سهام شرکت اصلی
۵,۰۷۵,۵۹۳	۱۲,۸۱۱,۵۱۶			سود پایه هر سهم:
۴۷۵	۱,۲۶۶			عملیاتی - ریال
۱۵۴	۳۲۳			غیرعملیاتی - ریال
۶۲۹	۱,۵۸۹		۲۶	سود پایه هر سهم - ریال

گردش حساب سود انباشته تلفیقی

۵,۰۵۹,۹۰۶	۱۲,۷۹۶,۳۵۶			سود خالص
۴,۷۳۲,۹۶۰		۶,۵۰۵,۶۶۲		سود انباشته ابتدای سال
(۱۰,۴۷۶)		۰	۲۸	تعدیلات سنواتی
۴,۷۲۲,۴۸۴		۶,۵۰۵,۶۶۲		سود انباشته ابتدای سال - تعدیل شده
(۳,۰۲۴,۰۰۰)		(۴,۸۳۸,۴۰۰)	۱۴	سود سهام مصوب
۱,۶۹۸,۴۸۴	۱,۶۶۷,۲۶۲			سود قابل تخصیص
۶,۷۵۸,۳۹۰	۱۴,۴۶۳,۶۱۸			اندوخته قانونی
(۲۵۲,۷۲۸)	(۵۰,۱۲۲)			سود انباشته پایان سال
۶,۵۰۵,۶۶۲	۱۴,۴۱۳,۴۹۶			سهم اقلیت از (زیان) انباشته
(۴۱,۸۸۱)	(۵۷,۰۴۱)			سود انباشته قابل انتساب به صاحبان سهام شرکت اصلی
۶,۵۴۷,۵۴۳	۱۴,۴۷۰,۵۳۷			

سازمان حسابرسی

گزارش

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

شرکت پتروشیمی سازند (سهامی عام)

صورت سود و زیان جامع تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷

سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۷	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵,۰۵۹,۹۰۶	۱۲,۷۹۶,۳۵۶	سود خالص سال
(۸۹,۳۷۶)	۳,۱۵۵	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
۴,۹۷۰,۵۳۰	۱۲,۷۹۹,۵۱۱	سود جامع سال
(۱۰,۴۷۶)	۰	تعدیلات سنواتی
۴,۹۶۰,۰۵۴	۱۲,۷۹۹,۵۱۱	سود جامع شناسایی شده از تاریخ گزارشگری سال قبل
(۱۵,۶۸۷)	(۱۵,۱۶۰)	سهم اقلیت از (زیان) جامع سال
۴,۹۷۵,۷۴۱	۱۲,۸۱۴,۶۷۱	سود جامع قابل انتساب به صاحبان سهام شرکت اصلی



یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

شرکت پتروشیمی سازند (سهامی عام)

صورت جریان وجوه نقد تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷

سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۷	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵,۶۵۲,۹۰۷	۱۴,۹۶۰,۹۲۵	۲۹
۹۹۷,۸۱۳	۲,۰۶۲,۹۵۲	
۴,۵۰۰	۳,۰۰۰	
(۱,۸۵۱,۸۶۳)	(۵,۵۵۴,۶۷۹)	
(۸۴۹,۵۵۰)	(۳,۴۸۱,۷۲۷)	
(۷۸۵,۸۷۴)	(۸۳۹,۴۰۱)	
(۱,۰۵۲,۳۲۶)	(۱,۰۴۱,۷۱۱)	
۳۴,۳۰۰	۲۷۱,۰۶۳	
(۱,۱۵۹)	(۶,۸۵۹)	
۱,۶۳۱	.	
(۱۰,۴۴۶)	(۱۹۸,۴۰۰)	
۱۷۹,۴۵۹	.	
۱۱۲,۶۹۵	۱,۴۲۶	
(۲,۷۵۲,۶۷۷)	(۱۰,۴۲۷,۵۹۵)	
(۳,۴۸۸,۵۲۳)	(۱۱,۴۰۲,۰۷۶)	
۵۲۸,۹۶۰	(۷۶۹,۲۷۹)	
۳۶,۹۴۲	.	
۵۶۵,۹۰۲	(۷۶۹,۲۷۹)	
۱,۶۶۸,۵۰۵	۲,۳۰۹,۹۷۶	
۷۵,۵۶۹	۱,۲۹۸,۷۱۳	
۲,۳۰۹,۹۷۶	۲,۸۳۹,۴۱۰	
۲,۹۸۷,۰۵۸	۱۹۹,۳۰۸	۳۰

فعالیت های عملیاتی:

جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی

بازده سرمایه گذاری ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی:

سود دریافتی بابت سپرده های سرمایه گذاری و اوراق مشارکت

سود سهام دریافتی از سایر شرکت ها

سود سهام پرداختی به سهامداران شرکت اصلی

جریان خالص (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه گذاری ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی

مالیات بر درآمد:

مالیات بر درآمد پرداختی

فعالیت های سرمایه گذاری:

وجوه پرداختی بابت خرید دارایی های ثابت مشهود

وجوه دریافتی بابت فروش دارایی های ثابت مشهود

وجوه پرداختی بابت خرید سایر دارایی ها و دارایی های نامشهود

وجوه دریافتی بابت فروش دارایی های نامشهود و سایر دارایی ها

وجوه پرداختی بابت تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت

وجوه دریافتی بابت فروش دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه گذاری های بلند مدت

وجوه پرداختی بابت تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت

جریان خالص (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص ورود وجه نقد قبل از فعالیت های تأمین مالی

فعالیت های تأمین مالی:

جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت های تأمین مالی (وجوه حاصل از افزایش سرمایه)

خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد

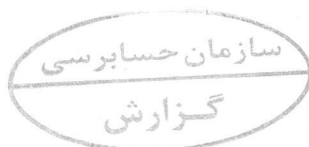
موجودی نقد در ابتدای سال

تأثیر تغییرات نرخ ارز

موجودی نقد در پایان سال

مبادلات غیر نقدی

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



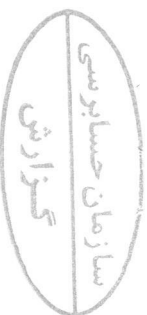
شرکت پتروشیمی شازند (سهامی عام)

ترازنامه

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۷

۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	یادداشت	بدهی ها و حقوق صاحبان سهام	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی ها
میلیون ریال	میلیون ریال			میلیون ریال	میلیون ریال		
۲,۸۳۷,۵۳۵	۷,۱۷۷,۵۰۶	۱۲	بدهی های جاری	۱,۰۴۸,۶۸۷	۱,۳۳۲,۸۲۳	۳	دارایی های جاری
۸۰۹,۱۹۰	۲,۲۷۸,۷۱۳	۱۳	پرداختنی های تجاری و غیر تجاری	۵,۴۴۵,۷۲۷	۱۵,۳۲۵,۰۴۰	۴	موجودی نقد
۷۹۵,۵۶۴	۷۹,۷۸۵	۱۴	مالیات پرداختنی	۳,۸۶۶,۹۹۶	۴,۸۱۹,۳۲۳	۵	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۱,۴۲۹,۳۸۳	۲,۷۹۷,۱۰۴	۱۵	سود سهام پرداختنی	۵,۰۵۱,۵۸۲	۷,۸۸۴,۹۷۶	۶	دریافتی های تجاری و غیر تجاری
۵۸۷۱,۶۷۲	۱۲,۳۳۲,۶۰۸		پیش دریافت ها	۷۶۸,۱۸۲	۱,۳۱۲,۸۵۸	۷	موجودی مواد و کالا
			جمع بدهی های جاری				پیش پرداخت ها
۱,۷۶۰,۶۶۵	۲,۰۲۹,۱۹۶	۱۶	بدهی های غیر جاری	۱۶,۱۸۱,۱۷۴	۳۰,۵۷۵,۰۲۰		جمع دارایی های جاری
۷,۶۳۲,۳۳۷	۱۴,۳۶۱,۸۰۴		ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان				
			جمع بدهی ها	۴۵۵,۸۰۸	۸۷۷,۸۲۸	۸	دارایی های غیر جاری
۸,۰۶۴,۰۰۰	۸,۰۶۴,۰۰۰	۱۷	حقوق صاحبان سهام	۱۳,۵۱۹	۱۴,۳۶۷	۹	سرمایه گذاری های بلند مدت
۷۵۶,۳۷۸	۸۰۶,۴۰۰	۱۸	سرمایه	۵,۸۰۴,۰۴۵	۵,۶۰۹,۹۴۹	۱۰	دارایی های نامشهود
۱,۷۸۵	۱,۷۸۵	۱۹	انذوخته قانونی	۵۱۰,۷۰۶	۵۸۲,۷۷۲	۱۱	دارایی های ثابت مشهود
			سایر انذوخته ها				سایر دارایی ها
۶,۵۰۸,۸۵۲	۱۴,۴۲۵,۹۶۷		سود انباشته	۶,۷۸۲,۰۷۸	۷,۰۸۴,۹۳۶		جمع دارایی های غیر جاری
۱۵,۳۳۰,۹۱۵	۲۳,۲۹۸,۱۵۲		جمع حقوق صاحبان سهام				
۲۲,۹۶۳,۲۵۲	۳۷,۶۵۹,۹۵۶		جمع بدهی ها و حقوق صاحبان سهام	۲۲,۹۶۳,۲۵۲	۳۷,۶۵۹,۹۵۶		جمع دارایی ها

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



شرکت پتروشیمی شازند (سهامی عام)

صورت سود و زیان

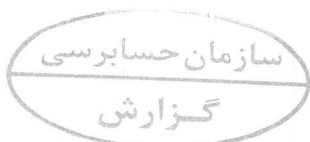
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷

یادداشت	سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۶
	میلیون ریال	میلیون ریال
درآمدهای عملیاتی	۵۳,۰۶۸,۷۲۰	۲۸,۹۲۵,۴۹۹
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۴۰,۱۴۳,۴۶۰)	(۲۲,۲۹۰,۶۴۷)
سود ناخالص	۱۲,۹۲۵,۲۶۰	۶,۶۳۴,۸۵۲
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۲,۲۴۵,۰۲۳)	(۲,۰۷۹,۲۰۳)
سایر اقلام عملیاتی	۱,۹۷۲,۰۰۲	۴۹,۶۰۵
	(۲۷۳,۰۲۱)	(۲,۰۲۹,۵۹۸)
سود عملیاتی	۱۲,۶۵۲,۲۳۹	۴,۶۰۵,۲۵۴
سایر درآمدهای غیرعملیاتی	۲,۵۲۴,۲۸۸	۱,۲۷۹,۴۲۳
سود قبل از مالیات	۱۵,۱۷۶,۵۲۷	۵,۸۸۴,۶۷۷
مالیات بر درآمد:		
سال جاری	(۲,۰۴۱,۳۰۱)	(۷۵۸,۹۳۱)
سال های قبل	(۳۲۹,۵۸۹)	(۸۰,۱۸۱)
	(۲,۳۷۰,۸۹۰)	(۸۳۹,۱۱۲)
سود خالص	۱۲,۸۰۵,۶۳۷	۵,۰۴۵,۵۶۵
سود پایه هر سهم:		
عملیاتی - ریال	۱,۲۹۱	۴۷۴
غیرعملیاتی - ریال	۲۹۷	۱۵۲
سود پایه هر سهم - ریال	۱,۵۸۸	۶۲۶

گردش حساب سود انباشته

	سود خالص
سود انباشته ابتدای سال	۶,۵۰۸,۸۵۲
سود سهام مصوب	(۴,۸۳۸,۴۰۰)
	۱۴
	۱,۶۷۰,۴۵۲
	۱۴,۴۷۶,۰۸۹
	(۵۰,۱۲۲)
	۱۴,۴۲۵,۹۶۷
	۶,۵۰۸,۸۵۲

از آنجائیکه اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود سال بوده، صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است. یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



شرکت پتروشیمی شازند (سهامی عام)

صورت جریان وجوه نقد

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷

سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۷		یادداشت
	میلیون ریال	میلیون ریال	
۴,۸۳۶,۳۸۴	۱۵,۰۲۶,۰۴۶	۲۹	
۹۹۵,۴۳۳		۲,۰۵۹,۵۵۲	
۴,۵۰۰		۳,۰۰۰	
(۱,۸۵۱,۸۶۳)		(۵,۵۵۴,۶۷۹)	
(۸۵۱,۹۳۰)	(۳,۴۹۲,۱۲۷)		
(۷۸۵,۷۵۷)	(۸۳۹,۴۰۱)		
(۱,۰۲۲,۷۰۸)		(۹۴۱,۵۲۷)	
۳۴,۳۰۰		۲,۲۰۶	
(۱,۱۵۳)		(۶,۸۶۰)	
۱,۶۳۱		.	
(۱۰,۴۴۶)		(۴۲۲,۸۴۰)	
۱۷۹,۴۵۹		.	
۱۱۲,۶۹۵		۱,۴۲۶	
(۲,۷۵۹,۶۷۷)		(۹,۸۷۹,۳۱۳)	
(۳,۴۶۵,۸۹۹)	(۱۱,۲۴۶,۹۰۸)		
(۲۶۷,۲۰۲)	(۵۵۲,۳۹۰)		
۳۶,۹۴۲	.		
(۲۳۰,۲۶۰)	(۵۵۲,۳۹۰)		
۱,۲۸۳,۵۰۳	۱,۰۴۸,۶۸۷		
(۴,۵۵۶)	۷۳۶,۵۲۶		
۱,۰۴۸,۶۸۷	۱,۲۳۲,۸۲۳		
۲,۹۸۷,۰۵۸	.		

فعالیت های عملیاتی:

جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیتهای عملیاتی

بازده سرمایه گذاری ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی:

سود دریافتی بابت سپرده های سرمایه گذاری و اوراق مشارکت

سود سهام دریافتی از سایر شرکت ها

سود سهام پرداختی

جریان خالص (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه گذاری ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی

مالیات بر درآمد:

مالیات بر درآمد پرداختی

فعالیت های سرمایه گذاری:

وجوه پرداختی بابت خرید دارایی های ثابت مشهود

وجوه دریافتی بابت فروش دارایی های ثابت مشهود

وجوه پرداختی بابت خرید سایر دارایی ها و دارایی های نامشهود

وجوه دریافتی بابت فروش دارایی های نامشهود و سایر دارایی ها

وجوه پرداختی بابت تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت

وجوه دریافتی بابت فروش دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه گذاری بلند مدت

وجوه پرداختی بابت تحصیل سرمایه گذاری کوتاه مدت

جریان خالص (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت های تأمین مالی

فعالیت های تأمین مالی:

جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت های تأمین مالی (وجوه حاصل از افزایش سرمایه)

خالص (کاهش) در وجه نقد

موجودی نقد در ابتدای سال

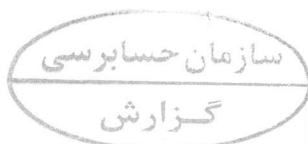
تأثیر تغییرات نرخ ارز

موجودی نقد در پایان سال

مبادلات غیر نقدی

۳۰

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



شرکت پتروشیمی شازند (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت پتروشیمی شازند (سهامی عام) (شرکت اصلی) و شرکت‌های فرعی آن است. شرکت پتروشیمی شازند در تاریخ ۱۳۶۶/۰۱/۱۸ به نام شرکت پتروشیمی اراک (سهامی خاص) تأسیس و طی شماره ۲-۶۴۴۷۳ مورخ ۱۳۶۶/۰۱/۱۸ در اداره ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسید. شناسه ملی شرکت ۱۰۱۰۱۰۹۴۵۵۵ می‌باشد. شرکت اصلی در تاریخ ۱۳۷۷/۰۸/۳۰ به شرکت سهامی عام تبدیل و در فروردین ۱۳۷۸ در تابلو بورس درج و قابل معامله گردید. سهام شرکت از تاریخ پذیرش با طبقه بندی در صنعت مواد و محصولات شیمیایی با نماد "شاراک" در بورس اوراق بهادار تهران مورد معامله قرار می‌گیرد. بر اساس مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۰ خرداد ۱۳۸۹ نام شرکت به شرکت پتروشیمی شازند تغییر یافت. در حال حاضر شرکت پتروشیمی شازند، جزء واحدهای تجاری فرعی شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی و واحد تجاری نهایی گروه بانک ملی می‌باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت در تهران خیابان ولیعصر، بالاتر از میرداماد، خیابان تابان غربی، پلاک ۶۸ و محل فعالیت اصلی و کارخانه در کیلومتر ۲۲ جاده اراک - بروجرد واقع گردیده است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت پتروشیمی شازند (سهامی عام) عبارت است از فعالیت در برخی رشته های پتروشیمی، شیمیایی و صنایع وابسته به آن و تهیه و تولید انواع مواد و فرآورده های پتروشیمی و شیمیایی، تشکیل انواع شرکت ها و یا اخذ نمایندگی و ایجاد شعبه و انجام هر گونه عملیات صنعتی، تجاری، تولیدی، خدماتی، مالی، اعتباری و بازرگانی که بطور مستقیم یا غیر مستقیم برای تحقق اهداف و یا در جهت اجرای موضوع شرکت ضرورت دارد. فعالیت شرکت پتروشیمی شازند طی سال مالی مورد گزارش، تولید انواع فرآورده های پتروشیمی بوده و فعالیت شرکت های فرعی آن عمدتاً در زمینه های مندرج در یادداشت ۲-۸ می باشد.

۱-۳- تعداد کارکنان

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

شرکت اصلی			گروه			
خالص	افزایش	۱۳۹۷	خالص	افزایش	۱۳۹۷	
۱۳۹۶	(کاهش)		۱۳۹۶	(کاهش)		
نفر	نفر	نفر	نفر	نفر	نفر	
۹۲۲	(۴۵)	۸۷۷	۹۲۴	(۴۳)	۸۸۱	کارکنان رسمی
۶۳۶	(۱۰)	۶۲۶	۶۷۰	(۱۲)	۶۵۸	کارکنان قراردادی
۱،۵۵۸	(۵۵)	۱،۵۰۳	۱،۵۹۴	(۵۵)	۱،۵۳۹	
۱،۷۴۸	۱۰۲	۱،۸۵۰	۱،۷۴۸	۱۰۲	۱،۸۵۰	کارکنان شرکت های خدماتی
۳،۳۰۶	۴۷	۳،۳۵۳	۳،۳۴۲	۴۷	۳،۳۸۹	

۲- اهم رویه های حسابداری

۲-۱- مبنای تهیه صورتهای مالی

صورتهای مالی تلفیقی گروه و شرکت اصلی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۲-۲- مبنای تلفیق

۲-۲-۱- صورتهای مالی تلفیقی حاصل تجمیع اقلام صورتهای مالی شرکت اصلی و شرکت های فرعی (شرکت های تحت کنترل شرکت اصلی) آن پس از حذف معاملات و مانده حساب های درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فیما بین است.

۲-۲-۲- سال مالی شرکت های فرعی توسکا، ای پی سی و الدقم در دهم دی ماه هر سال خاتمه می یابد. با این حال، صورتهای مالی شرکت های مذکور به همان ترتیب در تلفیق مورد استفاده قرار می گیرد. با این وجود، در صورت وقوع هرگونه رویدادی تا تاریخ صورتهای مالی شرکت اصلی که تاثیر عمده ای بر کلیت صورتهای مالی تلفیقی داشته باشد آثار آن از طریق اعمال تعدیلات لازم در اقلام صورتهای مالی شرکت های فرعی مزبور به حساب گرفته می شود.

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

۲-۳- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا به " اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش " تک تک اقلام ارزشیابی می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می شود:

روش مورد استفاده

مواد اولیه - نفتا	میانگین موزون سالانه
سایر مواد اولیه و بسته بندی	میانگین موزون متحرک
کالای در جریان ساخت	میانگین موزون سالانه
کالای ساخته شده	میانگین موزون سالانه
قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون متحرک

شرکت پتروشیمی سازند (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷

۴-۲- سرمایه گذاری ها

شرکت اصلی	تلفیقی گروه	
		نحوه اندازه گیری و شناخت:
		سرمایه گذاری های بلند مدت:
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	مشمول تلفیق	سرمایه گذاری در شرکت های فرعی
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	ارزش ویژه	سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
		سرمایه گذاری های جاری :
ارزش بازار (پرتفوی)	ارزش بازار (پرتفوی)	سرمایه گذاری سریع معامله در بازار
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها	سایر سرمایه گذاری های جاری
		شناخت درآمد:
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تصویب صورتهای مالی)	مشمول تلفیق	سرمایه گذاری در شرکت های فرعی
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تصویب صورتهای مالی)	روش ارزش ویژه	سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ ترازنامه)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ ترازنامه)	سایر سرمایه گذاری های جاری و بلند مدت در سهام شرکت ها
در زمان تحقق سود تضمین شده	در زمان تحقق سود تضمین شده	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار

۵-۲- سرقتی

حسابداری ترکیب واحدهای تجاری از نوع تحصیل بر اساس روش خرید انجام می شود. مازاد بهای تمام شده تحصیل سرمایه گذاری در شرکت های فرعی مشمول تلفیق و شرکت های وابسته مشمول اعمال روش ارزش ویژه بر سهم گروه از خالص ارزش منصفانه خالص دارایی های قابل تشخیص آنها در زمان تحصیل به عنوان سرقتی شناسایی و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می شود. سرقتی ناشی از تحصیل شرکت های وابسته، جزء مبلغ دفتری سرمایه گذاری بلندمدت در شرکت های وابسته، در ترازنامه تلفیقی منعکس می شود. علاوه بر این، سرقتی به بهای تمام شده پس از کسر استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته منعکس می شود.

۶-۲- دارایی های نامشهود

۱- ۶-۲- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود.
۲- ۶-۲- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

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

۷-۲- دارایی های ثابت مشهود

۱- ۷-۲- دارایی های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

شرکت پتروشیمی سازند (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۲-۷-۲- استهلاك دارایی های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ قانون اصلاحی مالیاتهای مستقیم مصوب تیر ۱۳۹۴ و بر اساس نرخها و روشهای زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۱۵ و ۲۵ ساله	خط مستقیم
جاده و محوطه سازی	۱۰ ساله و ۱۸ درصد	خط مستقیم و نزولی
تأسیسات، تجهیزات و ماشین آلات	۵، ۶، ۸، ۱۰ و ۱۲ ساله	خط مستقیم
تأسیسات واحدها	۱۲، ۱۵ و ۲۰ ساله	خط مستقیم
کاتالیست ها	۴ و ۵ ساله	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۳، ۴، ۵، ۶، ۸ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
ادوات و ابزارآلات	۲، ۳، ۴، ۵ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۴ و ۶ ساله	خط مستقیم
مخارج سرمایه ای مرتبط با تعمیرات اساسی	۷ ساله	خط مستقیم

۳-۲-۷-۳- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هریک از دارایی های استهلاك پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی بیشتر از شش ماه متوالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس شده در جدول بالاست.

۸-۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان مشمول قانون کار براساس یک ماه آخرین حقوق پایه آنان برای هر سال خدمت و جهت کارکنان رسمی شرکت براساس یک ماه آخرین حقوق پایه به اضافه فوق العاده های ویژه، کارگاهی، شغل، حق جذب و حق مقام برای هر سال خدمت و حداکثر تا ۴۱ ماه جهت کارکنان انتقالی از شرکت ملی نفت ایران محاسبه و در حسابها منظور می شود.

۲-۹- درآمدهای عملیاتی

۲-۹-۱ درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه‌گیری می‌شود.

۲-۹-۲ درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا، در زمان تحویل کالا به مشتری، شناسایی می‌گردد.

۲-۹-۳ درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می‌گردد.

۲-۱۰- مخارج تأمین مالی

مخارج تأمین مالی در زمان وقوع به عنوان هزینه دوره شناسایی می‌شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل "دارایی‌های واجد شرایط" است.

۲-۱۱- تسعیر ارز

۲-۱۱-۱ اقلام پولی ارزی با نرخ ارز در دسترس (میانگین سامانه مبادلات ارزی نیما) در تاریخ ترازنامه و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده تاریخی بر حسب ارز ثبت شده است با نرخ ارز در دسترس (میانگین سامانه مبادلات ارزی نیما) در تاریخ انجام معامله، تسعیر می‌شود. تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی می‌شود.

۲-۱۱-۲ دارایی‌های و بدهی‌های عملیات خارجی به نرخ ارز در دسترس (میانگین سامانه مبادلات ارزی نیما) در تاریخ ترازنامه و درآمدها و هزینه‌های آنها به نرخ ارز در دسترس (میانگین سامانه مبادلات ارزی نیما) در تاریخ انجام معامله، تسعیر می‌شود. تمام تفاوت‌های تسعیر حاصل، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و تحت سرفصل حقوق صاحبان سهام در ترازنامه طبقه‌بندی می‌شود.

۲-۱۱-۳ نرخ ارز در دسترس (میانگین سامانه مبادلات ارزی نیما) جهت تسعیر اقلام پولی ارزی شرکت اصلی و دارایی‌ها و بدهی‌های عملیات خارجی ۸۸،۶۱۸۰ ریال به ازای هر دلار آمریکا، ۱۰۰،۰۵۹ ریال به ازای هر یورو و ۲۴،۰۱۲ ریال به ازای هر درهم امارات می‌باشد.

۲-۱۲- گزارشگری برحسب قسمت‌های مختلف

۲-۱۲-۱ قسمت‌های گروه در صورتی به عنوان قسمت قابل گزارش مشخص می‌شود که اکثر درآمد عملیاتی آنها از فروش به مشتریان برون سازمانی عاید گردد و درآمد عملیاتی حاصل از فروش به مشتریان برون سازمانی و معاملات با سایر قسمت‌ها، حداقل ۱۰ درصد جمع درآمد تمام قسمت‌ها اعم از برون سازمانی یا داخلی باشد، یا نتیجه عملیات قسمت، اعم از سود یا زیان، حداقل ۱۰ درصد مجموع سود عملیاتی قسمت‌های سود ده یا مجموع زیان‌های عملیاتی قسمت‌های زیان ده، هرکدام که قدرمطلق آن بزرگتر است باشد؛ یا دارایی‌های آن حداقل ۱۰ درصد جمع دارایی‌های تمام قسمت‌ها باشد. توضیح این که جمع درآمد عملیاتی حاصل از فروش به مشتریان برون سازمانی که قابل انتساب به قسمت‌های قابل گزارش است، باید بیش از ۷۵ درصد جمع درآمدهای عملیاتی گروه باشد.