



مؤسسه حسابرسی نوین کرمانا

حسابداران رسمی
مستعدان بورس و اوراق بهادار

شرکت آرا شیشه زرین (سهامی خاص)
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به انضمام صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۸



حسابداران رسمی
مؤسسه سازمان بورس و اوراق بهادار

بسمه تعالی

مؤسسه حسابرسی نوین نکرمانا

تهران، اتادنجابت الهی
کوچه خسرو، پلاک ۳۱، طبقه دوم
تلفن: ۵۸۰۵۱ و ۸۸۸۰۱۳۵۳ شماره: ۸۸۸۰۱۲۴۱

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت آرا شیشه زرین (سهامی خاص)

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱) صورتهای مالی شرکت آرا شیشه زرین (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۸ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۶ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۲) مسئولیت تهیه صورتهای مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه‌ای که این صورتهای مالی از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

۳) مسئولیت این مؤسسه، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یادشده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرهای، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی - ادامه
شرکت آرا شیشه زرین (سهامی خاص)

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

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

اظهار نظر

۴) به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت آرا شیشه زرین (سهامی خاص) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۸ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تاکید بر مطلب خاص

۵) انتقال مالکیت دارایی ثابت مشهود شامل؛ زمین، ساختمان و وساط نقلیه موضوع یادداشت توضیحی ۳-۷ که در آبان ماه ۱۳۹۷ از شرکت شیشه بسته بندی تاکستان (سهامدار اصلی) به شرکت منتقل شده، تاکنون به نام شرکت منتقل نشده است. همچنین بموجب یادداشت توضیحی ۲-۱۱، موجودی مواد اولیه، بسته بندی و قطعات یدکی فاقد پوشش بیمه ای می باشد. اظهار نظر این مؤسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

۶) مفاد مواد اصلاحیه قانون تجارت در موارد زیر رعایت نشده است:

۶-۱) صدور گواهینامه موقت سهم موضوع ماده ۲۷،

۶-۲) تحریر دفتر ثبت سهام موضوع ماده ۴۰ و (ماده ۱۲ اساسنامه)،

۶-۳) برگزاری مجمع عمومی سالیانه ظرف ۴ ماه از پایان سال مالی موضوع ماده ۸۹ و (ماده ۲۵ اساسنامه)،

۶-۴) اخذ سهام وثیقه از مدیران موضوع ماده ۱۱۴ و (ماده ۳۴ اساسنامه)،

۶-۵) نگهداری نسخه ای از صورت جلسه مجمع عمومی فوق العاده با موضوع افزایش سرمایه موضوع ماده ۱۰۵ و ثبت

آن در مرجع ثبت شرکتهای موضوع ماده ۱۰۶

۶-۶) تعیین حدود اختیارات و حق الزحمه مدیر عامل و ثبت آن در اداره ثبت شرکتهای موضوع مواد ۱۲۴ و ۱۲۸.





۶-۷) تشریفات موضوع ماده ۱۶۱ در رابطه با اتخاذ تصمیم در مورد افزایش سرمایه بدون قرائت گزارش بازرس قانونی در مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام.

۷) معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۲۴ به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده در خصوص کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری صورت پذیرفته است. معاملات مزبور، در چارچوب روابط معمول فیما بین شرکتهای گروه کارخانجات شیشه دارویی رازی انجام شده است.

۸) گزارش هیئت 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 مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۹) در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، به استثنای انتخاب و معرفی مسئول مبارزه با پولشویی و آموزش کارکنان، این مؤسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

مؤسسه حسابرسی نوین نگر مانا

۳۰ خرداد ۱۳۹۹

مجتبی علی میرزایی

مهرداد شلیله

(ش.ع. ۸۰۰۵۵۹)

(ش.ع. ۸۰۰۴۳۶)

مؤسسه حسابرسی
نوین نگر مانا
(حسابداران رسمی)

شرکت آرا شیشه زرین (سهامی خاص)

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸



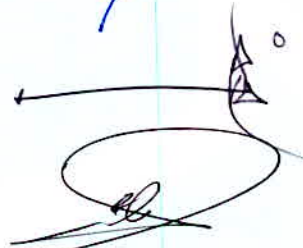

مجمع عمومی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت آرا شیشه زرین (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸ اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است

شماره صفحه	الف (صورت‌های مالی اساسی :
۲	• صورت سود و زیان
۳	• صورت وضعیت مالی
۴	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	• صورت جریانهای نقدی
۶	ب) یادداشتهای توضیحی:
۷-۸	• تاریخچه و فعالیت
۹-۱۸	• اهم رویه های حسابداری
	• یادداشتهای مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۹/۰۳/۲۶ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره و مدیر عامل
	رئیس هیات مدیره	شرکت شیشه دارویی رازی	دکتر سعید صنعتی
	نائب رئیس هیات مدیره		احسان صنعتی
	عضو هیات مدیره	شرکت بهین پویان صنعت	علی خامنه زاده مسلمی
	مدیر عامل		مجید واحداقبري

شرکت آرا شیشه زرین (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

دوره مالی ۷ ماه و ۲۸ روز منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	سال ۱۳۹۸	یادداشت	عملیات در حال تداوم:
ریال	ریال		
۱۸,۴۴۶,۴۵۸,۰۰۰	۱۳۹,۳۴۱,۹۵۲,۰۰۰	۳	درآمدهای عملیاتی
(۱۶,۷۱۳,۶۹۶,۲۶۰)	(۱۴۴,۵۱۵,۷۶۸,۵۷۵)	۴	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱,۷۳۲,۷۶۱,۷۴۰	(۵,۱۷۳,۸۱۶,۵۷۵)		سود (زیان) ناخالص
(۹۲۷,۹۴۶,۰۱۱)	(۴,۲۷۴,۳۲۸,۴۵۷)	۵	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
-	۲,۵۲۲,۱۱۲,۶۸۱	۶	سایر درآمدها
۸۰۴,۸۱۵,۷۲۹	(۶,۹۲۶,۰۳۲,۳۵۱)		سود(زیان) عملیاتی
۸۰۴,۸۱۵,۷۲۹	(۶,۹۲۶,۰۳۲,۳۵۱)		سود (زیان) خالص

از آنجاییکه صورت سود و زیان جامع محدود به سود و زیان سال می باشد ، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.
یادداشتهای توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .



شرکت آرا شیشه زرین (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی ها
ریال	ریال		
۷۷,۶۲۴,۷۲۶,۰۸۱	۶۹,۸۶۸,۷۸۲,۱۴۲	۷	دارایی های ثابت مشهود
۱,۸۲۳,۲۹۲,۵۵۶	۱,۸۲۳,۲۹۲,۵۵۶	۸	سایر داراییها
-	۸۱۸,۳۷۹,۲۱۵	۹	سرمایه گذاری های بلند مدت
۷۹,۴۴۸,۰۱۸,۶۳۷	۷۲,۵۱۰,۴۵۳,۹۱۳		جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری :
۳۲۶,۹۸۲,۱۷۰	۴۱,۶۶۰,۰۰۰	۱۰	پیش پرداخت ها
۳۴,۴۲۹,۴۸۶,۶۳۱	۴۷,۴۱۳,۹۴۴,۱۱۶	۱۱	موجودی مواد و کالا
۲,۵۰۳,۲۲۳,۰۲۰	-	۱۲	سایر دریافتنی ها
۲,۴۵۸,۷۷۵,۳۸۲	۶,۹۸۳,۱۴۶,۲۷۰	۱۳	موجودی نقد
۳۹,۷۱۸,۴۶۷,۲۰۳	۵۴,۴۳۸,۷۵۰,۳۸۶		جمع دارایی های جاری
۱۱۹,۱۶۶,۴۸۵,۸۴۰	۱۲۶,۹۴۹,۲۰۴,۲۹۹		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۵,۷۲۷,۰۰۰,۰۰۰	۱۴	سرمایه
(۳۲۵,۰۰۰,۰۰۰)	-		تعهد صاحبان سهام
۱۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۸۵,۷۲۷,۰۰۰,۰۰۰		
۴۰,۲۴۰,۷۸۶	۴۰,۲۴۰,۷۸۶	۱۵	اندوخته قانونی
۷۶۴,۵۷۴,۹۴۳	(۶,۱۶۱,۴۵۷,۴۰۸)		سود (زیان) انباشته
۹۷۹,۸۱۵,۷۲۹	۷۹,۶۰۵,۷۸۳,۳۷۸		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۶۵,۲۴۱,۵۹۴	۶۷۷,۹۴۸,۷۲۳	۱۷	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۶۵,۲۴۱,۵۹۴	۶۷۷,۹۴۸,۷۲۳		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۹۵,۶۲۲,۵۳۴,۵۲۷	۸,۶۳۱,۳۷۸,۲۳۱	۱۶	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۲۲,۴۹۸,۸۹۳,۹۸۰	۳۸,۰۳۴,۰۹۳,۹۶۷	۱۸	پیش دریافت ها
۱۱۸,۱۲۱,۴۳۸,۵۱۷	۴۶,۶۶۵,۴۷۲,۱۹۸		جمع بدهی های جاری
۱۱۸,۱۸۶,۶۷۰,۱۱۱	۴۷,۳۴۳,۴۲۰,۹۳۱		جمع بدهی ها
۱۱۹,۱۶۶,۴۸۵,۸۴۰	۱۲۶,۹۴۹,۲۰۴,۲۹۹		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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




شرکت آرا شیشه زرین (سهامی خاص)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

شرح	سرمایه	تعهد صاحبان سهام	اندوخته قانونی	سود (زیان) انباشته	جمع کل
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
مانده در ۱۳۹۷/۰۵/۰۳	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۳۲۵,۰۰۰,۰۰۰)	-	-	۱۷۵,۰۰۰,۰۰۰
تغییرات حقوق مالکانه برای دوره مالی ۷ ماه و ۲۸ روز منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹:	-	-	-	-	-
سود خالص دوره	-	-	-	۸۰۴,۸۱۵,۷۲۹	۸۰۴,۸۱۵,۷۲۹
تخصیص به اندوخته قانونی	-	-	۴۰,۲۴۰,۷۸۶	(۴۰,۲۴۰,۷۸۶)	-
مانده در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۳۲۵,۰۰۰,۰۰۰)	۴۰,۲۴۰,۷۸۶	۷۶۴,۵۷۴,۹۴۳	۹۷۹,۸۱۵,۷۲۹
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۸:	-	-	-	-	-
زیان خالص سال ۱۳۹۸	-	-	-	(۶,۹۲۶,۰۳۲,۳۵۱)	(۶,۹۲۶,۰۳۲,۳۵۱)
افزایش سرمایه	۸۵,۲۲۷,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	۸۵,۲۲۷,۰۰۰,۰۰۰
پرداخت تعهد صاحبان سهام	-	۳۲۵,۰۰۰,۰۰۰	-	-	۳۲۵,۰۰۰,۰۰۰
مانده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۸۵,۲۲۷,۰۰۰,۰۰۰	-	۴۰,۲۴۰,۷۸۶	(۶,۱۶۱,۴۵۷,۴۰۸)	۷۹,۶۰۵,۷۸۳,۳۷۸

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



۴

(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

شرکت آرا شیشه زرین (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

دوره مالی ۷ ماه و ۲۸ روز منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	سال ۱۳۹۸	یادداشت
ریال	ریال	
۲,۲۸۳,۷۷۵,۳۸۲	۴,۹۹۰,۳۶۶,۸۸۸	۲۰
۲,۲۸۳,۷۷۵,۳۸۲	۴,۹۹۰,۳۶۶,۸۸۸	
-	(۴۶۵,۹۹۶,۰۰۰)	
-	(۴۶۵,۹۹۶,۰۰۰)	
۲,۲۸۳,۷۷۵,۳۸۲	۴,۵۲۴,۳۷۰,۸۸۸	
۱۷۵,۰۰۰,۰۰۰	-	
۱۷۵,۰۰۰,۰۰۰	-	
۲,۴۵۸,۷۷۵,۳۸۲	۴,۵۲۴,۳۷۰,۸۸۸	
-	۲,۴۵۸,۷۷۵,۳۸۲	
۲,۴۵۸,۷۷۵,۳۸۲	۶,۹۸۳,۱۴۶,۲۷۰	
۸۱,۲۷۶,۹۳۷,۲۲۳	۸۶,۶۹۵,۳۷۹,۲۱۵	۲۱

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:
 نقد حاصل از عملیات
 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
 جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
 جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
 جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی:
 وجوه حاصل از سرمایه ثبت شده اولیه
 جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
 خالص افزایش در موجودی نقد
 مانده موجودی نقد در ابتدای سال / دوره
 مانده موجودی نقد در پایان سال / دوره
 معاملات غیر نقدی

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



آرا شیشه زرین
(سهامی خاص)



شرکت آرا شیشه زرین (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت آرا شیشه زرین (سهامی خاص) به شناسه ملی ۱۴۰۰۷۷۴۱۰۲۴ در تاریخ ۳ مرداد ماه ۱۳۹۷ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شد و طی شماره ۵۲۹۱۹۷ مورخ ۳ مرداد ماه ۱۳۹۷ در اداره ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسید و متعاقباً از تاریخ ۱ بهمن ماه ۱۳۹۷ شروع به بهره برداری نموده است. در حال حاضر، شرکت آرا شیشه زرین جزو شرکت‌های فرعی شرکت شیشه دارویی رازی است. نشانی مرکز اصلی شرکت تهران خیابان فاطمی غربی، کوچه پروین، پلاک ۵ و محل فعالیت اصلی آن در شهر تاکستان استان قزوین جنب شرکت کارخانجات تولیدی شیشه دارویی رازی واقع است. در پایان سال مالی ۱۳۹۷، ۹۹.۸٪ سهام شرکت متعلق به شرکت شیشه بسته بندی تاکستان بوده است که در سال مالی ۱۳۹۸ با توجه به ادغام شرکت مزبور با شرکت کارخانجات تولیدی شیشه دارویی رازی (سهامی عام)، به آن شرکت منتقل شده است. لذا واحد تجاری اصلی، شرکت کارخانجات تولیدی شیشه دارویی رازی (سهامی عام) می‌باشد.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه پالایش و فرآوری و بازیافت و پردازش انواع شیشه، خرید و فروش و واردات و صادرات کلیه کالاهای مجاز بازرگانی و شیشه، اخذ وام و اعتبارات بانکی از کلیه بانکها و موسسات مالی دولتی و خصوصی و عقد قرارداد با کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی ترخیص کالا از گمرکات داخلی، اخذ و اعطا نمایندگی شرکت‌های معتبر داخلی و خارجی و شرکت در کلیه مناقصات و مزایادات دولتی و خصوصی می‌باشد.

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:

دوره مالی ۷ ماه و ۲۸ روز منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	سال ۱۳۹۸	
نفر	نفر	تولیدی
۹	۱۵	
۶	۶	اداری و خدمات کارخانه
۴	۵	پشتیبانی و فنی
۱	۱	دفتر مرکزی
۲۰	۲۷	

۲- اهم رویه های حسابداری

۲-۱- مبانی تهیه صورت‌های مالی

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



شرکت آرا شیشه زرین (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲-۲- درآمد عملیاتی

درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات و در زمان تحویل کالا و همزمان با صدور فاکتور فروش شناسایی می‌شود.

۲-۳- مخارج تامین مالی

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

۲-۴- دارایی های ثابت مشهود

۲-۴-۱- دارایی های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می‌شود. 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 باقی مانده دارایی های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۲-۴-۲- استهلاك دارایی های ثابت مشهود، مشتمل بر دارایی های ناشی از اجاره سرمایه ای، باتوجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۸ و ۱۵ ساله	خط مستقیم
تاسیسات و ابزارآلات	۵ و ۱۰ و ۱۲ ساله و ۱۲ و ۱۵ درصد	خط مستقیم و نزولی
ماشین آلات و تجهیزات	۸ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۵ ساله	خط مستقیم



شرکت آرا شیشه زرین (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۳-۴-۲- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان‌ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالا ست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به مدت باقی مانده تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۵-۲- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا بر مبنای «قل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» گروه اقلام مشابه اندازه گیری می‌شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود.

۶-۲- ذخیره مزایای پایان خدمت

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود.

۷-۲- سرمایه گذاریها

اندازه گیری:

سرمایه گذاری های بلند مدد

بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری در اوراق بهادار

شناخت درآمد:

در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام

سرمایه گذاری بلند مدت در سهام شرکت ها



شرکت آرا شیشه زرین (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۳-درآمدهای عملیاتی:

دوره مالی ۷ ماه و ۲۸ روز منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷		سال ۱۳۹۸	
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار
ریال	کیلوگرم	ریال	کیلوگرم
۱۲,۱۰۳,۰۲۰,۰۰۰	۱,۳۴۴,۷۸۰	۷۳,۸۸۹,۵۷۶,۰۰۰	۷,۵۱۹,۳۰۰
۱,۹۸۲,۵۳۶,۰۰۰	۲۶۰,۸۶۰	۶۱,۷۱۵,۶۶۲,۰۰۰	۷,۳۶۷,۲۰۵
-	-	۲,۷۳۵,۸۹۶,۰۰۰	۲۹۷,۳۸۰
۴,۳۶۰,۹۰۲,۰۰۰	۴۷۹,۳۲۰	۱,۰۰۰,۸۱۸,۰۰۰	۱۰۹,۹۸۰
۱۸,۴۴۶,۴۵۸,۰۰۰	۲,۰۸۴,۸۶۰	۱۳۹,۳۴۱,۹۵۲,۰۰۰	۱۵,۲۹۳,۸۶۵

فروش خالص - داخلی:

شیشه خرده سفید
شیشه خرده قهوه ای
شیشه خرده سبز
شیشه خرده جام

۳-۱- خالص درآمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص:

دوره مالی ۷ ماه و ۲۸ روز منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷		سال ۱۳۹۸	
درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی
	ریال		ریال
۱۰۰	۱۸,۴۴۶,۴۵۸,۰۰۰	۹۹,۷۹	۱۳۹,۰۵۴,۴۵۲,۰۰۰
-	-	۰,۲۱	۲۸۷,۵۰۰,۰۰۰
۱۰۰	۱۸,۴۴۶,۴۵۸,۰۰۰	۱۰۰,۰۰	۱۳۹,۳۴۱,۹۵۲,۰۰۰

اشخاص وابسته - شیشه دارویی رازی
سایر مشتریان

۳-۲- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط:

دوره مالی ۷ ماه و ۲۸ روز منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷		سال ۱۳۹۸		
درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود (زیان) ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی
		ریال	ریال	ریال
۶	(۲,۹۲)	(۴,۰۶۸,۰۶۱,۸۹۱)	۷۷,۹۵۷,۶۳۷,۸۹۱	۷۳,۸۸۹,۵۷۶,۰۰۰
۱	(۱,۰۲)	(۱,۴۲۴,۲۶۴,۶۲۱)	۶۳,۱۳۹,۹۲۶,۶۲۱	۶۱,۷۱۵,۶۶۲,۰۰۰
-	۰,۳۷	۵۱۲,۱۳۳,۹۴۷	۲,۲۲۳,۷۶۲,۰۵۳	۲,۷۳۵,۸۹۶,۰۰۰
۲	(۰,۱۴)	(۱۹۳,۶۲۴,۰۱۰)	۱,۱۹۴,۴۴۲,۰۱۰	۱,۰۰۰,۸۱۸,۰۰۰
۹	(۳,۷۱)	(۵,۱۷۳,۸۱۶,۵۷۵)	۱۴۴,۵۱۵,۷۶۸,۵۷۵	۱۳۹,۳۴۱,۹۵۲,۰۰۰

فروش خالص:

شیشه خرده سفید
شیشه خرده قهوه ای
شیشه خرده سبز
شیشه خرده جام

۳-۳- نرخ فروش بر اساس مصوبه کمیسیون معاملات شرکت شیشه دارویی رازی به همراه تایید اعضای هیات مدیره تعیین میگردد.



شرکت آرا شمشه زرین (سهامی خاص)

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۴- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

یادداشت	سال ۱۳۹۸	دوره مالی ۷ ماه و ۲۸ روز منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷
	ریال	ریال
مواد مستقیم	۱۲۴,۸۶۶,۰۱۵,۸۷۲	۳۸,۶۲۲,۲۱۷,۱۴۶
دستمزد مستقیم	۶,۴۳۱,۲۸۲,۴۳۲	۵۱۵,۴۶۵,۱۵۸
سربرابر ساخت:		
دستمزد غیر مستقیم	۵,۷۳۹,۸۱۳,۷۹۸	۵۷۱,۶۳۳,۷۰۵
مواد غیر مستقیم	۳,۵۶۵,۹۷۰,۸۳۰	۱۸۰,۴۱۸,۰۰۰
استهلاک	۸,۲۲۱,۹۳۹,۹۳۹	۲,۷۱۳,۱۴۲,۵۸۶
آبونمان	۶۴۳,۹۴۱,۰۰۰	۶۴,۶۹۲,۲۶۸
تخلیه زباله و ایمنی بهداشت	۱,۰۱۹,۵۱۹,۳۳۲	۷,۰۰۰,۰۰۰
بیمه تکمیلی	۴۰۱,۲۴۷,۷۰۴	-
نگهداری و تعمیرات	۳۹۰,۱۰۵,۴۶۸	۸۱,۷۰۵,۰۰۰
بیمه اموال	۴۳,۸۵۶,۵۸۳	۵۷,۳۵۰,۹۱۷
مسافرت و ایاب و ذهاب	۴۶,۴۵۱,۰۰۰	-
سایر (اقدام کمتر از ۱۰ درصد سربرابر تولید)	۶۳۲۸۹۱۸	۱۴۴,۵۸۱,۷۵۷
جمع هزینه های ساخت	۱۵۱,۳۷۶,۴۷۲,۷۷۶	۴۲,۹۵۸,۲۰۶,۵۳۷
(افزایش) موجودی های ساخته شده	(۶,۸۶۰,۷۰۴,۲۰۱)	(۲۶,۲۴۴,۵۱۰,۲۷۷)
	۱۴۴,۵۱۵,۷۶۸,۵۷۵	۱۶,۷۱۳,۶۹۶,۲۶۰

۴-۱- افزایش هزینه های حقوق و دستمزد برای دستمزد مستقیم، غیر مستقیم و اداری بطور متوسط برای هر نفر سال در سال ۱۳۹۸ نسبت به دوره ۱۳۹۷ به میزان ۳۳ درصد افزایش یافته است که بخش عمده ای از آن به دلیل افزایش هزینه های حقوق طبق مصوبات قانون کار می باشد.

۴-۲- افزایش هزینه های مربوط به مصرف مواد غیر مستقیم تولید مرتبط با راه اندازی خط شیشه شویی در سال ۹۸ از بابت اقلامی نظیر روغن گریس و قطعات از جمله تسمه نقاله و ... است که مورد استفاده در ماشین های تولید می باشد.

۴-۳- مبلغ ۱۰۱۹ میلیون ریال مندرج در سرفصل "تخلیه زباله و ایمنی بهداشت" مربوط به خدمات مرمر تاک دنیا می باشد که بابت موضوعاتی از قبیل نظافت محوطه، تخلیه جاه و ... می باشد.

۴-۴- در سال مورد گزارش مبلغ ۱۲۹,۶۲۲ میلیون ریال (سال قبل ۴۷,۰۲۷ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه شرح زیر است:

تامین کننده	نوع مواد اولیه	کشور	درصد نسبت به کل خرید سال	مقدار (تن)	مبلغ - ریال
رحیم خسرو زاده	شیشه خرده	ایران	۶۱	۱۱,۱۸۸	۷۹,۴۴۶,۷۶۰,۷۲۱
رضا ملکی	شیشه خرده	ایران	۱۸	۳,۷۰۳	۲۳,۰۸۹,۷۵۰,۰۰۰
(شیشه نگین) شفیمی	شیشه خرده	ایران	۹	۱,۸۴۰	۱۲,۳۱۲,۴۲۵,۰۰۰
جواد آقایی	شیشه خرده	ایران	۶	۱,۲۸۹	۸,۲۰۳,۶۸۷,۰۰۰
سایر تامین کنندگان	شیشه خرده	ایران	۵	۱,۰۹۱	۶,۵۶۹,۸۹۷,۷۰۰
			۱۰۰	۱۹,۱۱۱	۱۲۹,۶۲۲,۵۲۰,۴۲۱

۴-۵- مقایسه مقدار تولید شرکت در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمولی (عملی)، نتایج زیر را نشان می دهد:

واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی	ظرفیت معمولی (عملی)	تولید واقعی سال ۱۳۹۸	تولید واقعی دوره ۱۳۹۷
تن	۳۵,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۱۵,۳۴۰	۵,۵۹۰



شرکت آرا شیشه زرین (سهامی خاص)
 یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۵- هزینه های فروش، اداری و عمومی

دوره مالی ۷ ماه و ۲۸ روز منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	یادداشت	
ریال	ریال		
۳۴۱,۸۳۶,۱۸۲	۳,۱۷۴,۷۹۴,۸۴۷	۴-۱	حقوق و دستمزد و مزایا
۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰			اجاره
۱۴۴,۶۵۰,۰۰۰			مسافرت
۱۳۵,۶۷۳,۸۲۹	۲۰۱,۰۲۰,۰۰۰	۵-۱	پرسنلی
	۱۴۰,۷۴۰,۵۵۰		ثبتي محضری
	۵۰,۰۰۰,۰۰۰		حسابرسی
	۶۲۶,۲۵۰,۰۰۰		حق حضور اعضای هیات مدیره
۶۵,۷۸۶,۰۰۰	۸۱,۵۲۳,۰۶۰		سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد هزینه های فروش و توزیع)
۹۳۷,۹۴۶,۰۱۱	۴,۲۷۴,۳۲۸,۴۵۷		

۵-۱- عمده هزینه های پرسنلی بابت پاداش پایان سال مدیریت عامل به میزان ۱۷۵ میلیون ریال بوده است.

۶- سایر درآمدها

دوره مالی ۷ ماه و ۲۸ روز منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	
ریال	ریال	
-	۲,۵۲۲,۱۱۲,۶۸۱	فروش ضایعات
-	۲,۵۲۲,۱۱۲,۶۸۱	

۶-۱- ضایعات فوق الذکر شامل درب آلومینیوم بطریهای دارویی و درب حلب شیشه های جار میباشد که با هماهنگی واحد تدارکات شیشه دارویی رازی و اداری کارخانه بفروش رسیده است.



شرکت آرا شیشه زرین (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۷- دارایی های ثابت مشهود

جمع	پیش پرداخت های سرمایه ای	جمع	ابزار آلات	اثاثه و منقوبات	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	تاسیسات	ساختمان	زمین
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۸۰,۳۳۷,۸۶۸,۶۶۷	۸۸۴,۳۳۴,۰۰۰	۷۹,۴۵۳,۶۴۴,۶۶۷	۲۰,۲۱۳,۰۴۵	۲۱۴,۱۲۷,۷۴۵	۱,۷۳۱,۵۰۳,۱۷۵	۴۱,۹۴۲,۱۴۵,۶۳۳	۳۰۳,۹۸۰,۷۰۱	۳۴,۶۶۲,۶۸۲,۶۹۴	۵۷۸,۹۹۱,۶۷۴
۸۰,۳۳۷,۸۶۸,۶۶۷	۸۸۴,۳۳۴,۰۰۰	۷۹,۴۵۳,۶۴۴,۶۶۷	۲۰,۲۱۳,۰۴۵	۲۱۴,۱۲۷,۷۴۵	۱,۷۳۱,۵۰۳,۱۷۵	۴۱,۹۴۲,۱۴۵,۶۳۳	۳۰۳,۹۸۰,۷۰۱	۳۴,۶۶۲,۶۸۲,۶۹۴	۵۷۸,۹۹۱,۶۷۴
۴۶۵,۹۹۶,۰۰۰	(۸۸۴,۳۳۴,۰۰۰)	۱,۳۵۰,۳۳۰,۰۰۰	-	۵۰۱,۳۳۰,۰۰۰	-	۴۲۹,۰۰۰,۰۰۰	۴۲۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-
۸۰,۸۰۳,۸۶۴,۶۶۷	-	۸۰,۸۰۳,۸۶۴,۶۶۷	۲۰,۲۱۳,۰۴۵	۷۱۵,۳۲۷,۷۴۵	۱,۷۳۱,۵۰۳,۱۷۵	۴۲,۳۷۱,۱۴۵,۶۳۳	۷۲۳,۹۸۰,۷۰۱	۳۴,۶۶۲,۶۸۲,۶۹۴	۵۷۸,۹۹۱,۶۷۴
-	-	-	-	۱۱,۶۴۴,۵۲۶	۹۷,۵۴۹,۴۷۶	۱,۷۶۵,۹۲۳,۳۲۸	۱۷,۱۲۵,۶۷۲	۸۲۰,۸۹۹,۵۶۴	-
۲,۷۱۳,۱۴۲,۵۸۶	-	۲,۷۱۳,۱۴۲,۵۸۶	-	۱۱,۶۴۴,۵۲۶	۹۷,۵۴۹,۴۷۶	۱,۷۶۵,۹۲۳,۳۲۸	۱۷,۱۲۵,۶۷۲	۸۲۰,۸۹۹,۵۶۴	-
۸,۲۲۱,۹۳۹,۹۳۹	-	۸,۲۲۱,۹۳۹,۹۳۹	۶,۳۸۴,۸۸۲	۴۵,۶۹۳,۷۳۹	۲۹۵,۰۴۷,۱۸۶	۵,۳۲۸,۹۳۳,۱۹۶	۷۵,۱۳۱,۴۷۶	۲,۴۷۰,۸۵۰,۴۶۰	-
۱۰,۹۳۵,۰۸۲,۵۲۵	-	۱۰,۹۳۵,۰۸۲,۵۲۵	۶,۳۸۴,۸۸۲	۵۷,۳۳۸,۳۶۵	۳۹۲,۵۹۶,۶۶۲	۷,۰۹۴,۸۵۵,۵۴۴	۹۲,۳۵۷,۱۴۸	۳,۲۹۱,۷۵۰,۰۲۴	-
۶۹,۸۶۸,۷۸۲,۱۴۲	-	۶۹,۸۶۸,۷۸۲,۱۴۲	۱۳,۹۲۸,۱۶۳	۶۵۸,۰۰۹,۴۸۰	۱,۳۳۸,۹۰۶,۵۱۳	۳۵,۲۴۶,۳۹۰,۸۹	۶۳۱,۷۳۳,۵۵۳	۳۱,۳۷۰,۹۳۲,۶۷۰	۵۷۸,۹۹۱,۶۷۴,۰۰
۷۷,۶۲۴,۷۳۶,۰۸۱	۸۸۴,۳۳۴,۰۰۰	۷۶,۷۴۰,۵۰۲,۰۸۱	۲۰,۲۱۳,۰۴۵	۲۰۲,۴۸۳,۲۱۹	۱,۶۳۳,۹۵۳,۶۹۹	۴۰,۱۷۶,۲۲۲,۲۸۵	۲۸۶,۸۵۵,۰۲۹	۳۳,۸۴۱,۷۸۳,۱۳۰	۵۷۸,۹۹۱,۶۷۴,۰۰

بهای تمام شده:

مانده در ۱۳۹۷/۸/۱

افزایش

مانده در پایان سال ۱۳۹۷

افزایش

مانده در پایان سال ۱۳۹۸

استهلاک انباشته:

مانده در ۱۳۹۷/۸/۱

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۳۹۷

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۳۹۸

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۸

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۷

۷-۱- اضافه تاسیسات از بابت نصب و راه اندازی سیستم توزین و ماشین آلات از بابت قیدر شیشه شویی و کاور ، اثاثیه و منقوبات از بابت خرید کرکره برقی و تجهیزات کامپیوتر و اداری میباشد .

۷-۲- دارایی های ثابت مشهود تا ارزش ۱۸۵,۶۵۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق ، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است .

۷-۳- دارایی های منتقل شده از شرکت شیشه بسته بندی تاکستان در سال ۱۳۹۷ با ارزش دفتری بوده . لیکن اسناد مالکیت تا کنون به شرکت منتقل نشده است . توضیح اینکه دارایی های مذکور در وثیقه قرار ندارد .



شرکت آرا شیشه زرین (سهامی خاص)

بادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۸- سایر دارایی ها

۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹
ریال	ریال
۱,۸۲۳,۲۹۲,۵۵۶	۱,۸۲۳,۲۹۲,۵۵۶
۱,۸۲۳,۲۹۲,۵۵۶	۱,۸۲۳,۲۹۲,۵۵۶

حق امتیاز آب، برق و گاز

۹- سرمایه گذاری های بلند مدت

۱۳۹۸/۱۲/۲۹					
ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام
ریال	ریال	ریال	ریال		
۱,۵۳۷,۴۰۰,۰۰۰	۸۱۸,۳۷۹,۲۱۵	-	۸۱۸,۳۷۹,۲۱۵	۰.۰۰۸۳%	۱۰۰,۰۰۰
۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	-	۱۰۰,۰۰۰		۱
۱,۵۳۷,۵۰۰,۰۰۰	۸۱۸,۳۷۹,۲۱۵	-	۸۱۸,۳۷۹,۲۱۵		

شرکت شیشه دارویی رازی

شرکت بهین پویان صنعت

۹-۱- تعداد ۱۰۰ هزار سهم شرکت اصلی مورخ ۱۳۹۸/۰۷/۳۰ از محل پیش دریافتیهای فروش به رازی از کارگزاری آبان بمبلغ ۸۱۸ میلیون ریال خریداری شده است. ازین رو مبلغ معامله در سایر پرداختنیها به حساب شرکت اصلی منظور شده است.

۱۰- پیش پرداخت ها

۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹
ریال	ریال
۳۲۶,۹۸۲,۱۷۰	۴۱,۶۶۰,۰۰۰
۳۲۶,۹۸۲,۱۷۰	۴۱,۶۶۰,۰۰۰

پیش پرداخت های داخلی:

سفارشات قطعات و لوازم یدکی



شرکت آرا شیشه زرین (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۱- موجودی مواد و کالا

۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	کاهش ارزش	بهای تمام شده	یادداشت
خالص	خالص	ریال	ریال	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۲۶,۲۴۴,۵۱۰,۲۷۷	۳۳,۱۰۵,۲۱۴,۴۷۸	-	۳۳,۱۰۵,۲۱۴,۴۷۸	۱۱-۱
۸,۱۸۴,۹۷۶,۳۵۴	۱۳,۳۳۹,۹۸۱,۱۸۲	-	۱۳,۳۳۹,۹۸۱,۱۸۲	کالای ساخته شده
-	۷۹۰,۱۱۷,۹۰۹	-	۷۹۰,۱۱۷,۹۰۹	مواد اولیه و بسته بندی
-	۲۷۸,۶۳۰,۵۴۸	-	۲۷۸,۶۳۰,۵۴۸	قطعات و لوازم یدکی
۳۴,۴۲۹,۴۸۶,۶۳۱	۴۷,۴۱۳,۹۴۴,۱۱۷	-	۴۷,۴۱۳,۹۴۴,۱۱۷	سایر موجودی ها

۱۱-۱- کالای ساخته شده:

۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	مبلغ - ریال	مقدار	مبلغ - ریال	مقدار
۱۴,۳۶۸,۳۴۹,۵۷۵	۱,۷۲۵,۰۰۰	۱۷,۸۱۴,۹۷۸,۰۵۶	۱,۷۱۸,۳۲۰	۱۷,۸۱۴,۹۷۸,۰۵۶	۱,۷۱۸,۳۲۰
۹,۹۰۰,۰۵۳,۳۵۸	۱,۴۵۴,۰۰۰	۱۱,۱۲۰,۰۰۸,۷۹۸	۱,۲۹۷,۴۹۰	۱۱,۱۲۰,۰۰۸,۷۹۸	۱,۲۹۷,۴۹۰
۱,۶۲۲,۴۲۶,۷۶۰	۲۷۰,۰۰۰	۳,۶۶۸,۵۷۶,۶۸۶	۴۹۰,۵۹۳	۳,۶۶۸,۵۷۶,۶۸۶	۴۹۰,۵۹۳
۴۵۳,۶۷۱,۳۷۹	۵۷,۰۰۰	۵۰۱,۶۵۰,۹۳۸	۴۶,۱۹۰	۵۰۱,۶۵۰,۹۳۸	۴۶,۱۹۰
۲۶,۲۴۴,۵۰۱,۰۷۲	۳,۵۰۶,۰۰۰	۳۳,۱۰۵,۲۱۴,۴۷۸	۳,۵۵۲,۵۹۳	۳۳,۱۰۵,۲۱۴,۴۷۸	۳,۵۵۲,۵۹۳

۱۱-۲- موجودی مواد و کالا فاقد پوشش بیمه ای می باشد.

۱۲- سایر دریافتنی ها

۱۲-۱- دریافتنی های کوتاه مدت

۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹
ریال	ریال
۲,۵۰۳,۲۲۳,۰۲۰	-
۲,۵۰۳,۲۲۳,۰۲۰	-

مالیات و عوارض ارزش افزوده

۱۳- موجودی نقد

۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹
ریال	ریال
۲,۳۹۳,۷۸۵,۳۸۲	۶,۸۱۷,۰۸۴,۶۳۰
۶۴,۹۹۰,۰۰۰	۱۶۶,۰۶۱,۶۴۰
۲,۴۵۸,۷۷۵,۳۸۲	۶,۹۸۳,۱۴۶,۲۷۰

موجودی نزد بانک صادرات

موجودی نزد صندوق و تنخواه گردان

۱۴- سرمایه

۱۴-۱- سرمایه شرکت در تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ مبلغ ۸۵,۷۲۷ میلیون ریال شامل ۱۷۱,۴۵۴ سهم ۵۰۰,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد. افزایش سرمایه شرکت طی سال ۱۳۹۸ از محل مطالبات سهامداران و به موجب مصوبه مجمع فوق العاده مورخ ۲۵ فروردین ۱۳۹۸ بوده که در تاریخ ۱۶ تیرماه ۱۳۹۸ در اداره ثبت شرکتها به ثبت رسیده است.

ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

دوره مالی ۷ ماه و ۲۸ روز منتهی به ۲۹ اسفند ماه

۱۳۹۷		سال ۱۳۹۸	
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام
۰.۱	۱	۹۹.۹۹۹	۱۷۱,۴۵۲
۹۹.۸	۹۹۸	-	-
۰.۱	۱	۰.۰۰۱	۱
-	-	۰.۰۰۱	۱
۱۰۰	۱,۰۰۰	۱۰۰	۱۷۱,۴۵۴

شرکت کارخانجات تولیدی شیشه دارویی رازی

شرکت شیشه بسته بندی تاکستان

شرکت بهین پویان صنعت

احسان صنعتی



شرکت آرا شیشه زرین (سهامی خاص)

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۵- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۹ اساسنامه، مبلغ ۴۰ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۱۶- پرداختهای تجاری و سایر پرداختنی ها

۱۶-۱- پرداختنی های کوتاه مدت:

۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	یادداشت
جمع	جمع	
ریال	ریال	
۱,۰۳۷,۹۰۸,۷۴۲	۱,۲۳۸,۸۱۳,۱۰۲	۲۴-۲ اشخاص وابسته
۴,۹۱۸,۹۲۵,۰۰۰	۲,۹۵۳,۴۷۴,۷۲۱	رحیم خسرو زاده - خرید شیشه خرده
۲,۷۴۲,۹۸۵,۰۰۰	۷۵۴,۰۰۶,۰۰۰	ابراهیم شفیعی - خرید شیشه خرده
۷۱۶,۶۲۰,۵۰۰	۲۱۵,۲۲۰,۵۰۰	شرکت بهنوش
۱۴۱,۵۸۸,۰۰۰	۶۲۶,۰۳۱,۷۷۰	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۹,۵۵۸,۰۳۷,۲۴۲	۵,۷۸۷,۵۴۶,۰۹۳	

حسابهای پرداختنی:

۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	یادداشت
۸۵,۵۴۷,۳۸۷,۸۴۶	۸۱۸,۳۷۹,۳۱۵	۲۴-۲ اشخاص وابسته
	۱,۱۲۳,۱۰۸,۳۰۱	مالیات و عوارض ارزش افزوده
	۴۰,۱۲۵,۰۰۰	مالیات تکلیفی
	۲۰۷,۸۹۵,۳۶۶	بیمه حقوق
	۵۵,۰۰۰,۱۹۲	مالیات حقوق
	۳۳۲,۶۸۳,۵۸۴	حقوق کارکنان
	۲۲۵,۰۰۰,۰۰۰	حق حضور اعضای هیات مدیره
۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰,۰۰۰	ذخیره هزینه های معوق
۴۸۷,۱۱۹,۴۵۹	۱,۶۴۰,۴۸۰	سایر
۸۶,۰۶۴,۵۰۷,۲۹۵	۲,۸۴۳,۸۳۲,۱۳۸	
۹۵,۶۲۲,۵۳۴,۵۳۷	۸,۶۳۱,۳۷۸,۲۳۱	

حساب های پرداختنی غیر تجاری:

۱۶-۲- بدهی به اشخاص وابسته مربوط به خرید اقلام مورد نیاز و سهام از شرکت شیشه دارویی رازی می باشد.

۱۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	
ریال	ریال	
-	۶۵,۲۴۱,۵۹۴	مانده در ابتدای سال
۶۵,۲۴۱,۵۹۴	۶۹۵,۴۳۶,۵۵۶	پرداخت شده طی سال
-	(۸۲,۷۲۹,۴۲۷)	ذخیره تأمین شده
۶۵,۲۴۱,۵۹۴	۶۷۷,۹۴۸,۷۲۳	مانده در پایان سال



شرکت آرا شیشه زرین (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۸- پیش دریافت‌ها

۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹
ریال	ریال
۲۲,۴۹۸,۸۹۳,۹۸۰	۳۸,۰۳۴,۰۹۳,۹۶۷
۲۲,۴۹۸,۸۹۳,۹۸۰	۳۸,۰۳۴,۰۹۳,۹۶۷

پیش دریافت از شخص وابسته - شرکت کارخانجات شیشه دارویی رازی

۱۹- مالیات

شرکت با فرض اخذ معافیت مالیاتی در رابطه با ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم جهت عملکرد سال مالی ۱۳۹۷ ذخیره ای در حسابها منظور نموده است. برخورداری از معافیت مالیاتی موکول به اخذ پروانه بهره برداری بنام شرکت و تایید سازمان امور مالیاتی می باشد.

۲۰- نقد حاصل از عملیات

دوره مالی ۷ ماه و ۲۸ روز منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸
ریال	ریال
۸۰۴,۸۱۵,۷۲۹	(۶,۹۲۶,۰۳۲,۳۵۱)
۸۰۴,۸۱۵,۷۲۹	(۶,۹۲۶,۰۳۲,۳۵۱)
۶۵,۲۴۱,۵۹۴	۶۱۲,۷۰۷,۱۲۹
۲,۷۱۳,۱۴۲,۵۸۶	۸,۳۲۱,۹۳۹,۹۳۹
۲,۷۷۸,۳۸۴,۱۸۰	۸,۸۳۴,۶۴۷,۰۶۸
(۲,۵۰۳,۲۲۳,۰۲۰)	۲,۵۰۳,۲۲۳,۰۲۰
(۳۴,۴۲۹,۴۸۶,۶۳۱)	(۱۲,۹۸۴,۴۵۷,۴۸۵)
(۱,۳۱۱,۳۰۶,۱۷۰)	۲۸۵,۳۲۲,۱۷۰
۱۴,۳۴۵,۵۹۷,۳۱۴	(۲,۲۵۷,۵۳۵,۵۲۱)
۲۲,۴۹۸,۸۹۳,۹۸۰	۱۵,۵۳۵,۱۹۹,۹۸۷
(۱,۳۹۹,۴۲۴,۵۲۷)	۳,۰۸۱,۷۵۲,۱۷۱
۲,۳۸۳,۷۷۵,۳۸۲	۴,۹۹۰,۳۶۶,۸۸۸

سود (زیان) خالص

تعدیلات:

خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان

استهلاک دارایی های غیر جاری

جمع تعدیلات

تغییرات در سرمایه در گردش:

کاهش (افزایش) دریافتی های عملیاتی

(افزایش) موجودی مواد و کالا

کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی

افزایش (کاهش) پرداختی های عملیاتی

افزایش پیش دریافت های عملیاتی

جمع تغییرات در سرمایه در گردش

نقد حاصل از عملیات

۲۱- معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی عمده طی سال به شرح زیر است:

دوره مالی ۷ ماه و ۲۸ روز منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸
ریال	ریال
-	۳۲۵,۰۰۰,۰۰۰
۸۱,۳۷۶,۹۳۷,۲۲۳	-
-	۸۵,۵۵۲,۰۰۰,۰۰۰
-	۸۱۸,۳۷۹,۳۱۵
۸۱,۳۷۶,۹۳۷,۲۲۳	۸۶,۶۹۵,۳۷۹,۳۱۵

ایفای مبلغ تعهد صاحبان سهام از محل حسابهای قیما بین

انتقال داراییهای ثابت مشهود و نامشهود از شرکت تولیدی شیشه بسته بندی تاکستان

افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده سهامداران

تحصیل سرمایه گذاری در شرکت اصلی از محل مطالبات از ایشان

* مبلغ ۸۵,۵۵۲ میلیون ریال شامل انتقال دارایی ثابت مشهود به مبلغ ۷۹,۴۵۴ میلیون ریال و انتقال دارایی نامشهود به مبلغ ۱,۸۲۳ میلیون ریال و ۴,۲۷۵ میلیون ریال مطالبات حال شده می باشد.



شرکت آرا شیشه زرین (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲۲- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۲۲-۱- 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.

۲۲-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۳۱,۶۰۱,۳۷۳,۵۳۳	۴۵,۲۸۶,۲۲۸,۶۰۴	جمع بدهی به کسر بدهی به اشخاص وابسته
۲,۴۵۸,۷۷۵,۳۸۲	۶,۹۸۳,۱۴۶,۲۷۰	موجودی نقد
۲۹,۱۴۲,۵۹۸,۱۵۱	۳۸,۳۰۳,۰۸۲,۳۳۴	خالص بدهی
۹۷۹,۸۱۵,۷۲۹	۷۹,۶۰۵,۷۸۳,۳۷۸	حقوق مالکانه
۲۹۷۴٪	۴۸٪	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۲۲-۲- مدیریت ریسک نقدینگی

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



شرکت آرا شیشه زرین (سهامی خاص)
 یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲۳- تعهدات و بدهی های احتمالی

۲۳-۱- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد بدهی های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و تعهدات سرمایه ای میباشد.

۲۴- معاملات با اشخاص وابسته

۲۴-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش :

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات
شرکت اصلی	شرکت شیشه دارویی رازی (سهامی عام)	سهامدار و عضو هیات مدیره	✓	۷۸۳,۵۴۹,۱۲۹	۱۳۹,۰۵۴,۴۵۲,۰۰۰

※ مبلغ معاملات با ارزش منصفانه آن تفاوت با اهمیتی ندارد.

۲۴-۲- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است :

شرح	نام شخص وابسته	پرداختنی های تجاری	پیش دریافت ها	۱۳۹۸/۱۲/۲۹		۱۳۹۷/۱۲/۲۹	
				خالص		خالص	
				طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت اصلی	شرکت شیشه دارویی رازی (سهامی عام)	۲,۰۵۷,۱۹۲,۳۱۷	۳۸,۰۳۴,۰۹۳,۹۶۷	...	۴۰,۰۹۱,۲۸۶,۲۸۴	...	۱۰۹,۰۸۴,۱۹۰,۵۵۸

۲۵- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تصویب و انتشار صورت های مالی هیچگونه رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل یا افشا در صورتهای مالی باشد، روی نداده است.

۲۶- سود سهام پیشنهادی

با توجه به زیان انباشته شرکت تا پایان سال ۱۳۹۸ امکان توزیع سود وجود ندارد.

