

به نام خدا

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۳/۲۱
شماره: ۲۶۰/۰۴/۵۸۰ گ

مدیریت محترم عامل

شرکت آرا شیشه زرین (سهامی خاص)

با سلام و احترام،

به پیوست ۳ نسخه گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی به انضمام صورتهای مالی شرکت برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ تقدیم می‌گردد.

با تقدیم احترام

موسسه حسابرسی بهراد موشار

فریده شیرازی مجیدرضا بیرجندی

حسابداران رسمی

شماره ثبت ۱۳۸۹۸ تهران

بهراد مشار
موسسه حسابرسي
(حسابداران رسمي)

شرکت آرا شیشه زرین (سهامي خاص)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانوني

به انضمام صورتهای مالي

سال مالي منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

به نام خدا

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانوني

به مجمع عمومي عادي صاحبان سهام

شرکت آرا شیشه زرين (سهامي خاص)

گزارش حسابرس صورتهای مالی

اظهار نظر مشروط

۱- صورت های مالی شرکت آرا شیشه زرين (سهامي خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاريخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاريخ مزبور و یادداشت های توضیحي ۱ تا ۳۰ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۲ بخش مبانی اظهار نظر مشروط، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت آرا شیشه زرين (سهامي خاص) در تاريخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاريخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲- سازمان امور مالیاتی بابت مالیات عملکرد سال های ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ شرکت بر اساس برگ های قطعی صادره که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته، جمعا مبلغ ۵۰/۶ میلیارد ریال (عمدتاً به دلیل عدم پذیرش معافیت ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم) مطالبه نموده که ذخیره ای از این بابت در دفاتر اخذ نگردیده و بابت عملکرد سال مالی مورد گزارش نیز مالیات محاسبه و در حسابها منظور نشده است. با توجه به مراتب فوق، به نظر این موسسه احتساب حدود مبلغ ۵۵ میلیارد ریال ذخیره بابت تسویه تعهدات فوق ضروری می باشد. در صورت اعمال تعدیلات لازم از این بابت سود خالص سال مالی مورد گزارش و سود انباشته اول سال به ترتیب معادل مبالغ ۱۶ میلیارد ریال و ۳۹ میلیارد ریال کاهش و بدهی های جاری شرکت جمعا به مبلغ ۵۵ میلیارد ریال افزایش می یابد.

۳- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از شرکت آرا شیشه زرين (سهامي خاص) است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبانی اظهار نظر مشروط، کافی و مناسب است.

مسئولیت های هیأت مدیره در قبال صورتهای مالی

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

در تهیه صورتهای مالی، هیأت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبانی 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.

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

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 به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

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 زیرپاگذاری 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 کسب‌شده 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 اطلاع‌رسانی 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- مفاد مواد ۱۲۴ و ۱۲۸ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص تعیین حق الزحمه و حدود اختیارات مدیرعامل و اعلام حدود اختیارات ایشان به مرجع ثبت شرکت‌ها جهت آگاهی و ثبت در روزنامه رسمی، رعایت نشده است.

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

۷- صورت ریز وامهای اعطایی توسط بانک رسالت از محل منابع شرکت در راستای حصول اطمینان از رعایت مفاد ماده ۱۳۲ اصلاحیه قانون تجارت تا کنون در دسترس این مؤسسه قرار نگرفته است.

۸- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۲۷ صورت‌های مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیات مدیره شرکت به اطلاع این مؤسسه 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 شده است. مضافاً، نظر این مؤسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۹- گزارش هیات مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۵۳ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده و در نظر گرفتن آثار مالی ناشی از بند ۲ این گزارش، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیات مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۰- در مواردی نرخ فروش محصولات و همچنین خرید مواد اولیه متناسب با نرخ های مصوب هیات مدیره، انجام نشده است.

تاریخ: ۱۳ خرداد ۱۴۰۴

مؤسسه حسابرسی بهراد مشار

حسابرس مستقل و بازرس قانونی

مجیدرضا بیرجندی

فریده شیرازی

شماره عضویت: ۸۴۱۳۷۶

شماره عضویت: ۸۰۰۴۵۷

بهراد مشار
حسابداران رسمی
شماره ثبت ۱۳۸۹۸ تهران

صورت‌های مالی



آراشیشه
زرین
(سهامی خاص)

کارخانه:
تاکستان، کیلومتر ۵ جاده قزوین،
خیابان صنعت نهم، پلاک ۴۹۶۶
تلفن: ۰۲۸ ۳۵۲۹۳۲۱-۲
نمابر: ۰۲۸ ۳۵۲۲۷۵۶

دفتر مرکزی:
تهران، خیابان فاطمی غربی، کوچه پروین،
شماره ۵، کدپستی: ۱۴۱۸۶۳۵۸۴۴
تلفن: ۰۲۱ ۶۶۹۴۱۱۹۹
نمابر: ۰۲۱ ۶۶۹۴۰۰۹۹

شرکت آراشیشه زرین (سهامی خاص)
صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
با احترام

به پیوست صورتهای مالی شرکت آراشیشه زرین (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ تقدیم می شود.
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
۶-۲۳	• یادداشت های توضیحی

صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۳۰ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیات مدیره و مدیر عامل	نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
مهدی صنعتی	-	رییس هیات مدیره - غیرموظف	
شرکت بهین پویان صنعت (سهامی خاص)	مهدی بوژمهرانی	نایب رییس هیات مدیره - غیرموظف	
شرکت کارخانجات تولیدی شیشه دارویی رازی (سهامی عام)	امین صنعتی	عضو هیات مدیره و مدیرعامل - موظف	

آراشیشه زرین
(سهامی خاص)

مهر

پیوست گزارش
بهراد مشار

عضو گروه شیشه دارویی رازی
Email: info@arashishe.com
Website: www.arashishe.com

شرکت آرا شیشه زرین (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
درآمدهای عملیاتی	۹۷۳,۵۱۷	۸۵۱,۲۲۹
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۸۷۸,۱۰۱)	(۷۶۸,۲۷۵)
سود ناخالص	۹۵,۴۱۶	۸۲,۹۵۴
هزینه های اداری و عمومی	(۲۱,۸۰۶)	(۱۲,۶۹۹)
سایر درآمدها	۳,۵۱۷	۱۴,۴۱۱
سود عملیاتی	۷۷,۱۲۷	۸۴,۶۶۶
سایر درآمدهای غیرعملیاتی	۳,۲۸۷	-
سود عملیات در حال تداوم	۸۰,۴۱۴	۸۴,۶۶۶
هزینه مالیات بر درآمد	-	(۲۲,۰۰۰)
سود خالص	۸۰,۴۱۴	۶۲,۶۶۶

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

آرا شیشه زرین

پیوست گزارش
بهراد منشار

شرکت آرا شیشه زرین (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارایی ها		
داراییهای غیر جاری		
دارایی های ثابت مشهود	۱۰	۱۳۵,۳۲۷
دارایی های نامشهود	۱۱	۱,۸۳۱
سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۲	۸۱۸
جمع دارایی های غیر جاری		۱۳۷,۹۷۶
دارایی های جاری		
پیش پرداخت ها	۱۳	۵,۵۵۶
موجودی مواد و کالا	۱۴	۲۴۸,۴۵۰
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۵	۲,۶۵۲
موجودی نقد	۱۶	۲۹,۹۲۱
جمع دارایی های جاری		۲۸۶,۵۷۹
جمع دارایی ها		۴۲۴,۵۵۵
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
سرمایه	۱۷	۸۵,۷۲۷
افزایش سرمایه در جریان		۱۱۴,۲۷۳
اندوخته قانونی	۱۸	۸,۵۷۳
سود انباشته		۱۱۲,۰۵۲
جمع حقوق مالکانه		۳۲۰,۶۲۵
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۹	۹,۳۲۷
جمع بدهی های غیر جاری		۹,۳۲۷
بدهی های جاری		
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲۰	۶۴,۶۶۹
مالیات پرداختنی	۲۱	۲۶,۴۷۷
سود سهام پرداختنی	۲۲	-
پیش دریافت ها	۲۳	۳,۴۵۷
جمع بدهی های جاری		۹۴,۶۰۳
جمع بدهی ها		۱۰۳,۹۳۰
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۴۲۴,۵۵۵
	۴۹۰,۴۰۴	۴۹۰,۴۰۴

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

آرا شیشه زرین

پیوست گزارش
بهراد منشار

شرکت آرا شیشه زرین (سهامی خاص)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	اندوخته قانونی	سود انباشته	جمع کل
مانده ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۸۵,۷۲۷	-	۸,۵۷۳	۱۶۳,۶۵۹	۲۵۷,۹۵۹
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲					
سود خالص گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۴۰۲	-	-	-	۶۲,۶۶۶	۶۲,۶۶۶
سود جامع سال ۱۴۰۲	-	-	-	۶۲,۶۶۶	۶۲,۶۶۶
سود سهام مصوب	-	-	-	(۱۰۰,۰۰۰)	(۱۰۰,۰۰۰)
افزایش سرمایه در جریان	-	۱۱۴,۲۷۳	-	(۱۴,۲۷۳)	۱۰۰,۰۰۰
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۸۵,۷۲۷	۱۱۴,۲۷۳	۸,۵۷۳	۱۱۲,۰۵۲	۳۲۰,۶۲۵
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳					
سود خالص سال ۱۴۰۳	-	-	-	۸۰,۴۱۴	۸۰,۴۱۴
سود جامع سال ۱۴۰۳	-	-	-	۸۰,۴۱۴	۸۰,۴۱۴
سود سهام مصوب	-	-	-	(۵۰,۰۰۰)	(۵۰,۰۰۰)
افزایش سرمایه	۱۱۴,۲۷۳	(۱۱۴,۲۷۳)	-	-	-
تخصیص به اندوخته قانونی	-	-	۴,۰۲۱	(۴,۰۲۱)	-
مانده ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۲۰۰,۰۰۰	-	۱۲,۵۹۴	۱۳۸,۴۴۵	۳۵۱,۰۳۹

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

پیوست گزارش
بهراد منشار

آرا شیشه زرین
(سهامی خاص)

شرکت آرا شیشه زرین (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
نقد حاصل از عملیات	۲۴	۵۲,۱۵۴
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۲۳۸)	(۱)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	۴۲,۸۰۷	۵۲,۱۵۳
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود	-	۱۱,۴۹۷
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(۱۶,۳۱۵)	(۳۹,۳۱۵)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود	-	(۷)
دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های بلند مدت	۳,۰۷۸	-
دریافت های نقدی بابت سود سهام	۴۳۵	-
دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها	۵۵۹	-
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	(۱۲,۲۴۳)	(۲۷,۸۲۵)
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی	۳۰,۵۶۴	۲۴,۳۲۸
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی		
پرداخت های نقدی بابت سود سهام	(۴۹,۹۹۹)	(۶۰,۰۰۰)
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی	(۴۹,۹۹۹)	(۶۰,۰۰۰)
خالص کاهش در موجودی نقد	(۱۹,۴۳۵)	(۳۵,۶۷۲)
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۲۹,۹۲۱	۶۵,۵۹۳
مانده موجودی نقد در پایان سال	۱۰,۴۸۶	۲۹,۹۲۱
معاملات غیر نقدی	۲۵	۱۰۰,۰۰۰

آرا شیشه زرین
(سهامی خاص)

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

شرکت آرا شیشه زرین (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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 شرکت ها 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 شرکت های فرعی شرکت کارخانجات تولیدی شیشه دارویی رازی (سهامی عام) 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 شیشه بسته بندی تاکستان 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 و به موجب صورتجلسه هیات مدیره مورخ ۱۶/۰۴/۱۳۹۸ به شرکت کارخانجات تولیدی شیشه دارویی رازی منتقل شده است.

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 مزایدات دولتی و خصوصی می باشد. فعالیت اصلی شرکت در سال مالی مورد گزارش شامل پالایش، فرآوری و فروش انواع شیشه خرده 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 :

تولیدی	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
تولیدی	۱۵	۲۰
اداری و خدمات کارخانه	۵	۴
پشتیبانی و فنی	۱۱	۷
دفتر مرکزی	۱	۲
	۳۲	۳۳

۲- به کارگیری استانداردهای جدید و تجدید نظر شده :

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در دوره جاری لازم الاجرا باشد وجود نداشته است. همچنین استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نمی باشد مربوط به "استاندارد حسابداری ۴۳ درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان" می باشد که الزامات آن در خصوص کلیه صورتهای مالی که سال مالی آنها از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود، کاربرد دارد. قابل ذکر می باشد در شرایط فعلی اجرای استاندارد فوق تاثیر با اهمیتی بر عملکرد آتی شرکت نخواهد داشت.

۳- اهمیت رویه های حسابداری

۳-۱- مبانی تهیه و 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 مایه 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 در دفاتر اندازه گیری می شود.

۳-۳- دارایی های ثابت مشهود

۳-۳-۱- 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 باقی مانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۳-۳-۲- استهلاك دارایی های ثابت مشهود، 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 می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۸ و ۱۵ ساله	خط مستقیم
تاسیسات و ابزارآلات	۵ و ۱۰ 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
اثاث و منسوبات	۵ ساله	خط مستقیم

۳-۳-۳- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت 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٪ نرخ استهلاك منعکس در جدول بالا است. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به مدت باقی مانده تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۴- دارایی های نامشهود

۳-۴-۱- داراییهای نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها ثبت می شود. 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 نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف میشود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۳-۵- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۵-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش داراییها (به استثناء موارد مندرج در یادداشت ۳-۵-۲)، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

شرکت آرا شیشه زرین (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۵-۲- آزمون کاهش ارزش داراییهای نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می شود.

۳-۵-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی 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، می باشد.

۳-۵-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی میگردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی میگردد.

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

۳-۶- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا بر مبنای «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» گروه اقلام مشابه اندازه گیری می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودیها با بکارگیری روشهای زیر تعیین می شود:

روش مورد استفاده

میانگین موزون ساده

میانگین موزون متحرک

موجودی کالای ساخته شده

سایر موجودی ها

۳-۷- ذخایر

ذخایر، بدهیهایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام 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 گونه ای اتکاپذیر 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.

۳-۷-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حسابها منظور می شود.

۳-۸- سرمایه گذاریها

نوع سرمایه گذاری		نحوه اندازه گیری
سرمایه گذاری بلند مدت	سرمایه گذاری در اوراق بهادار	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها
	نوع سرمایه گذاری	زمان شناخت درآمد
انواع سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری بلند مدت در سهام شرکتها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)

شرکت آرا شیشه زرین (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۹- مالیات بر درآمد

۳-۹-۱- هزینه مالیات

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

۳-۹-۲- مالیات انتقالی

بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری داراییها و بدهیها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود. در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری داراییهای مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری داراییهای مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می شود. چنین کاهشی، در صورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۳-۹-۳- تهاثر داراییهای مالیات جاری و بدهیهای مالیات جاری

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

۳-۹-۴- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

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

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

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

۴-۱-۱- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیرجاری

هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلندمدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه گذاری ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

شرکت آرا شیشه زرین (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳
۸۵۱,۲۲۹	۹۷۳,۵۱۷
۸۵۱,۲۲۹	۹۷۳,۵۱۷

فروش خالص

۵-۱- فروش خالص

۱۴۰۲		۱۴۰۳	
مقدار- تن	مبلغ- میلیون ریال	مقدار- تن	مبلغ- میلیون ریال
-	-	۷,۰۶۷	۳۸۸,۷۰۲
-	-	۲,۶۰۱	۱۳۷,۸۵۸
۱۰,۶۸۶	۳۹۱,۹۶۴	۲,۸۲۹	۱۲۸,۵۴۳
۲,۲۶۸	۹۲,۹۹۹	۲,۰۳۹	۹۹,۸۹۵
۴,۷۲۹	۱۲۸,۶۸۲	۱,۴۱۷	۶۳,۷۷۶
-	-	۱,۱۹۵	۴۵,۶۲۴
۲۱	۷,۹۵۱	۶۷۲	۳۵,۰۳۶
-	-	۸۳۲	۳۱,۶۱۸
۲,۶۸۶	۹۴,۰۰۶	۷۳۶	۲۵,۷۷۱
۳,۶۵۰	۱۳۰,۵۹۱	۳۶۴	۱۶,۳۹۷
۱۰۰	۲,۸۰۰	-	-
۱۸۵	۲,۲۳۶	-	-
-	-	۶	۲۹۷
۲۴,۳۲۵	۸۵۱,۲۲۹	۱۹,۷۵۸	۹۷۳,۵۱۷

شیشه خرده آرایش شده جام ۹۹٪ سفید
شیشه خرده آرایش شده بطری ۹۹٪ سفید
شیشه خرده آرایش شده بطری ۹۵٪ سفید
شیشه خرده آرایش شده جام ۹۵٪ سفید
شیشه خرده آرایش شده بطری ۹۵٪ قهوه‌ای
شیشه خرده آرایش شده بطری ۸۵٪ قهوه‌ای
شیشه خرده آرایش شده بطری ۹۹٪ قهوه‌ای
شیشه خرده آرایش شده بطری ۹۰٪ قهوه‌ای
شیشه خرده آرایش شده جام ۹۰٪ سفید
شیشه خرده آرایش شده بطری ۹۰٪ سفید
شیشه خرده آرایش شده بطری ۹۵٪ سبز
شیشه خرده آرایش شده بطری مخلوط ویژه
سایر

۵-۲- فروش خالص به تفکیک وابستگی اشخاص

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲		۱۴۰۳	
درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی
۹۶٪	۸۱۸,۵۳۱	۹۹,۸٪	۹۷۱,۵۳۳
۴٪	۳۲,۶۹۸	۰,۲٪	۱,۹۸۴
۱۰۰٪	۸۵۱,۲۲۹	۱۰۰٪	۹۷۳,۵۱۷

شرکت کارخانجات تولیدی شیشه دارویی رازی -
شرکت اصلی
سایر مشتریان

شرکت آرا شیشه زرین (سهامی خاص)
یادداشت های 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)

۱۴۰۲		۱۴۰۳		
درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی
-	۱۴٪	۵۵,۹۸۸	(۳۳۲,۷۱۴)	۳۸۸,۷۰۲
-	۹٪	۱۲,۶۵۲	(۱۲۵,۲۰۶)	۱۳۷,۸۵۸
۸٪	۵٪	۶,۷۵۰	(۱۲۱,۷۹۳)	۱۲۸,۵۴۳
۲٪	۰٪	۴۰۲	(۹۹,۴۹۳)	۹۹,۸۹۵
۵٪	۱۷٪	۱۰,۷۴۲	(۵۳,۰۳۴)	۶۳,۷۷۶
-	۷٪	۳,۱۴۶	(۴۲,۴۷۸)	۴۵,۶۲۴
۸۹٪	۸٪	۲,۷۷۷	(۳۲,۲۵۹)	۳۵,۰۳۶
-	۳٪	۱,۰۹۱	(۳۰,۵۲۷)	۳۱,۶۱۸
-	۱٪	۲۲۳	(۲۵,۵۴۹)	۲۵,۷۷۱
۲۷٪	۸٪	۱,۳۹۳	(۱۵,۰۰۴)	۱۶,۳۹۷
۱۸٪	-	-	-	-
(۸٪)	-	-	-	-
-	۸۵٪	۲۵۲	(۴۵)	۲۹۷
۱۰٪	۱۰٪	۹۵,۴۱۶	(۸۷۸,۱۰۱)	۹۷۳,۵۱۷

فروش خالص

شیشه خرده آرایش شده جام ۹۹٪ سفید
شیشه خرده آرایش شده بطری ۹۹٪ سفید
شیشه خرده آرایش شده بطری ۹۵٪ سفید
شیشه خرده آرایش شده جام ۹۵٪ سفید
شیشه خرده آرایش شده بطری ۹۵٪ قهوه‌ای
شیشه خرده آرایش شده بطری ۸۵٪ قهوه‌ای
شیشه خرده آرایش شده بطری ۹۹٪ قهوه‌ای
شیشه خرده آرایش شده بطری ۹۰٪ قهوه‌ای
شیشه خرده آرایش شده جام ۹۰٪ سفید
شیشه خرده آرایش شده بطری ۹۰٪ سفید
شیشه خرده آرایش شده بطری ۹۵٪ سبز
شیشه خرده آرایش شده بطری مخلوط ویژه
سایر

۵-۳-۱- میانگین درصد ضایعات سال مالی مورد گزارش و سال مالی قبل به ترتیب ۸٪ و ۹٪ می‌باشد. ضمن آنکه با توجه ماهیت صنعت و همچنین استعلام اخذ شده از سازمان صنعت و معدن طی نامه ۵۹۵۴۴۸ سقف درصد ضایعات عادی شرکت ۲۵ درصد برآورد شده است.

۵-۴- نرخ فروش انواع شیشه خرده توسط هیات مدیره و بر اساس کشش بازار تعیین می‌گردد.

شرکت آرا شیشه زرین (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی		۶-۱	۸۷۸,۱۰۱	۷۶۸,۲۷۵
			۸۷۸,۱۰۱	۷۶۸,۲۷۵
(مبالغ به میلیون ریال)		۶-۱ - بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۱۴۰۳	۱۴۰۲
مواد اولیه		۶-۲	۶۹۵,۹۸۸	۶۴۲,۳۵۴
دستمزد مستقیم		۶-۳	۶۹,۲۶۷	۵۲,۰۳۶
سربار ساخت :				
هزینه دستمزد غیرمستقیم		۶-۳	۳۰,۱۴۵	۲۶,۴۶۵
مواد غیرمستقیم			۸,۲۳۹	۱۲,۴۵۱
هزینه استهلاک			۱۶,۸۱۱	۱۶,۴۷۶
هزینه های آب، برق و گاز مصرفی			۱,۸۷۲	۹۸۳
سایر			۱۸,۳۹۰	۱۱,۲۰۲
بهای تمام شده کالای ساخته شده طی سال			۸۴۰,۷۱۳	۷۶۱,۹۶۷
کاهش موجودی های ساخته شده		۱۴	۳۷,۳۸۸	۶,۳۰۸
			۸۷۸,۱۰۱	۷۶۸,۲۷۵

۶-۲- در سال مورد گزارش مبلغ ۶۹۰,۱۶۸ میلیون ریال (سال مالی قبل ۶۵۰,۸۰۶ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است. تامین کنندگان مواد اولیه به شرح زیر است:

۱۴۰۳		۱۴۰۲		تأمین کننده		نوع مواد اولیه	
مقدار (تن)	درصد نسبت به کل خرید دوره	مقدار (تن)	درصد نسبت به کل خرید دوره	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید دوره	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید دوره
۳,۹۰۲	۱۳۸,۱۰۷	۲۰٪	۳,۵۴۴	۸۱,۴۵۴	۱۳٪	آقای رحیم خسروزادساری بیگلر	شیشه خرده
۳,۰۷۴	۱۱۷,۵۳۵	۱۷٪	۵,۲۶۸	۱۴۸,۵۹۹	۲۳٪	آقای رضا ملکی	شیشه خرده سفید و قهوه ای
۲,۱۵۳	۸۵,۱۵۹	۱۲٪	-	-	-	آقای امیرحسین رشیدی	شیشه خرده
۹۴۰	۳۸,۶۲۲	۶٪	-	-	-	آقای عبدالخالق ماکویی	شیشه خرده سفید
۹۳۶	۳۲,۹۴۵	۵٪	-	-	-	آقای اسدالله ملکی کهکی	شیشه خرده
۸۴۸	۳۱,۴۴۳	۵٪	-	-	-	آقای کامران قربانی	شیشه خرده
۷,۷۴۵	۲۴۶,۳۵۶	۳۶٪	۱۶,۱۶۳	۴۲۰,۷۵۳	۶۴٪	سایر تامین کنندگان	شیشه خرده
۱۹,۵۹۸	۶۹۰,۱۶۸	۱۰۰٪	۲۴,۹۷۵	۶۵۰,۸۰۶	۱۰۰٪	جمع	

۶-۳- افزایش هزینه حقوق و دستمزد ناشی از افزایش نرخ حقوق و مزایا (شامل افزایش نرخ قانونی) طی سال می باشد.

۶-۴- مبنای انتخاب تامین کنندگان بر حسب توانایی آنها جهت پاسخگویی به تامین میزان مواد درخواستی شرکت می باشد.

۶-۵- مقایسه مقدار تولید شرکت در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمولی (عملی)، نتایج زیر را نشان می دهد:

شرح	واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی	ظرفیت معمولی (عملی)	۱۴۰۳	۱۴۰۲
انواع خرده شیشه	تن	۳۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۱۸,۳۶۳	۲۱,۸۹۲

۶-۶- طی سال مالی مورد گزارش، میانگین ضایعات شرکت ۸٪ (سال مالی قبل ۹٪) می باشد.

پیوست گزارش
بهراد مشاور

شرکت آرا شیشه زرین (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۷- هزینه های اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
		هزینه های فروش:
۱۴۳	۳۸	تبلیغات و بروشور
۱۴۳	۳۸	
		هزینه های اداری و عمومی:
۷,۵۳۷	۱۳,۱۹۷	۷-۱ حقوق و دستمزد
۲,۰۰۰	۳,۰۰۰	پاداش هیات مدیره
۷۷۱	۸۷۱	هزینه حسابرسی و مشاوره
۵۹۴	۴۵۹	حق حضور در جلسه هیئت مدیره
۳۷۲	۳۴۴	پشتیبانی سیستمهای سازمانی
۱۲۴	۱۳۵	هزینه استهلاک
۴۹	۱۰۶	پذیرایی و مراسم
۱,۱۰۸	۳,۶۵۶	سایر
۱۲,۵۵۶	۲۱,۷۶۸	
۱۲,۶۹۹	۲۱,۸۰۶	

۷-۱- افزایش در هزینه حقوق عمدتاً ناشی از تغییر در ترکیب پرسنل و همچنین افزایش نرخ حقوق و مزایای آنان از ابتدای سال می باشد.

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۱۴,۳۶۸	۳,۱۹۳	۸-۱ فروش ضایعات
-	۳۲۴	خالص اضافی انبار
۴۳	-	سایر
۱۴,۴۱۱	۳,۵۱۷	

۸-۱- طی سال مالی مورد گزارش، مقدار ۱۴۵ تن (سال قبل ۳۹۵ تن) ضایعات از طریق اخذ استعلام قیمت از خریداران و طبق مصوبه هیات مدیره فروخته شده است.

۹- سایر درآمدهای غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
-	۲,۲۹۳	۱۲-۱ سود حاصل از فروش سرمایه گذاری
-	۴۳۵	سود سرمایه گذاری در سهام
-	۵۵۹	سود سپرده بانکی
-	۳,۲۸۷	

شرکت آرا شیشه زرین (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۰- دارایی ثابت مشهود

بهای تمام شده :	زمین	مستحقات	ساختمان	تاسیسات	ماشین آلات و تجهیزات	وسائط نقلیه	اثاثه و منصوبات	ابزار آلات	جمع	پیش پرداخت های سرمایه ای	جمع
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۲۲,۰۷۹	-	۵۵,۸۲۹	۹۴۴	۴۲,۳۷۱	۳۶,۱۲۰	۳,۳۴۲	۱۳۷	۱۶۰,۸۲۲	-	۱۶۰,۸۲۲
افزایش	-	-	۱,۷۷۸	۱,۳۰۱	۱,۶۲۵	۱۵,۳۷۶	۱,۹۳۹	۷۷	۲۲,۰۹۶	۱۷,۲۱۹	۳۹,۳۱۵
واگذار شده	-	-	-	-	-	(۱۱,۴۹۷)	-	-	(۱۱,۴۹۷)	-	(۱۱,۴۹۷)
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۲۲,۰۷۹	-	۵۷,۶۰۷	۲,۲۴۵	۴۳,۹۹۶	۳۹,۹۹۹	۵,۲۸۱	۲۱۴	۱۷۱,۴۲۱	۱۷,۲۱۹	۱۸۸,۶۴۰
افزایش	-	۲۰,۸۷۴	-	۲۳۳	۵۸۳	-	۴۲۳	۳۶	۲۲,۱۴۸	-	۲۲,۱۴۸
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	-	۱۷,۲۱۹	-	-	-	-	-	-	۱۷,۲۱۹	(۱۷,۲۱۹)	-
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۲۲,۰۷۹	۳۸,۰۹۳	۵۷,۶۰۷	۲,۴۷۸	۴۴,۵۷۹	۳۹,۹۹۹	۵,۷۰۴	۲۵۰	۲۱۰,۷۸۸	-	۲۱۰,۷۸۸
استهلاک انباشته:											
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	-	-	۱۰,۷۵۲	۵۰۲	۲۳,۰۷۹	۱,۹۶۱	۴۰۹	۵۶	۳۶,۷۵۹	-	۳۶,۷۵۹
استهلاک	-	-	۳,۹۳۴	۲۲۷	۵,۳۴۵	۶,۲۳۲	۷۸۰	۳۶	۱۶,۵۵۴	-	۱۶,۵۵۴
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	-	-	۱۴,۶۸۶	۷۲۹	۲۸,۴۲۴	۸,۱۹۳	۱,۱۸۹	۹۲	۵۳,۳۱۳	-	۵۳,۳۱۳
استهلاک	-	-	۳,۶۱۱	۲۷۰	۵,۳۴۵	۶,۵۳۱	۱,۱۳۴	۵۵	۱۶,۹۴۷	-	۱۶,۹۴۷
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	-	-	۱۸,۲۹۷	۹۹۹	۳۳,۷۶۹	۱۴,۷۲۴	۲,۳۲۳	۱۴۷	۷۰,۲۶۰	-	۷۰,۲۶۰
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳	۲۲,۰۷۹	۳۸,۰۹۳	۳۹,۳۱۰	۱,۴۷۹	۱۰,۸۱۰	۲۵,۲۷۵	۳,۳۸۱	۱۰۳	۱۴۰,۵۲۸	-	۱۴۰,۵۲۸
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲	۲۲,۰۷۹	-	۴۲,۹۲۰	۱,۵۱۶	۱۵,۵۷۳	۳۱,۸۰۶	۴,۰۹۳	۱۲۲	۱۱۸,۱۰۸	۱۷,۲۱۹	۱۳۵,۳۲۷

۱۰-۱- اضافات مستحقات بابت ساخت دیوار آجری و کف سازی بتنی طبق قرارداد به شماره ۱۲۴-۱۴۰۲ توسط شرکت راه و ساختمانی دهکده البرز می باشد. که در اواخر سال مالی عملیات مربوطه به اتمام رسیده است.

۱۰-۲- اضافات تاسیسات بابت خرید یکدستگاه آبگرمکن خورشیدی می باشد.

۱۰-۳- اضافات ماشین آلات بابت تعویض قطعات برقی ماشین آلات خط شیشه شویی می باشد.

۱۰-۴- عمده اضافات اثاثه و منصوبات بابت نصب دوربین مدار بسته باشد.

۱۰-۵- دارایی‌های ثابت مشهود (به استثنای زمین و وسائط نقلیه) جمعاً به بهای تمام شده ۱۴۸,۷۱۰ میلیون ریال و ارزش دفتری ۹۳,۱۷۵ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله تا سقف ۱۴۴,۹۹۴ میلیون ریال از پوشش بیمه‌ای برخوردار است. ضمن آنکه وسائط نقلیه به طور جداگانه تحت پوشش بیمه بدنه می باشد.

شرکت آرا شیشه زرین (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۱- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳
۱,۸۳۱	۱,۸۳۱
۱,۸۳۱	۱,۸۳۱

حق انشعاب آب و برق

۱۲- سرمایه گذاری بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲		۱۴۰۳						بورسی / غیر بورسی
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	
۴,۳۸۳	۸۱۸	۱۶۵	۳۳	-	۳۳	زیر یک درصد	۱۹۳,۷۷۶	بورسی
-	-	-	-	-	-	-	۱	غیر بورسی
۴,۳۸۳	۸۱۸	۱۶۵	۳۳	-	۳۳			

سرمایه گذاری های سریع معامله
شرکت شیشه دارویی رازی - شرکت اصلی
سایر شرکتها
شرکت بهین پویان صنعت

۱-۱۲- طی سال مالی مورد گزارش به موجب مصوبه هیات مدیره و الزام سازمان بورس اوراق بهادار سرمایه گذاری نزد شرکت کارخانجات تولیدی شیشه دارویی رازی (سهامی عام) - سهامدار عمده- جمعا به مبلغ ۳,۰۷۸ میلیون ریال از طریق بورس واگذار و مبلغ ۲,۲۹۳ میلیون ریال سود از این بابت تحت سرفصل سایر درآمدهای غیر عملیاتی (یادداشت ۹) شناسایی شده است.

۱۳- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳
-	۶۴۲
-	۵۰۱
-	۴۲۶
۳,۸۷۰	-
۱,۶۸۶	۱۴۵
۵,۵۵۶	۱,۷۱۴

شرکت شهر صنعتی البرز (سهامی خاص)
شرکت کاسپین کلید پارسه (سهامی خاص)
آقای کامران قربانی - شیشه خرده
اسلام احسانی-شیشه خرده
سایر

شرکت آرا شیشه زرین (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۴- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده
۱۵۴,۷۳۹	۱۱۷,۳۵۱	۱۴-۱
۸۳,۳۴۶	۷۷,۵۲۶	۱۴-۲
۵,۰۵۹	۵,۱۸۷	
۵,۳۰۶	۲,۹۴۳	
۲۴۸,۴۵۰	۲۰۳,۰۰۷	

کالای ساخته شده
انبار مواد اولیه
انبار قطعات یدکی
انبار عمومی

۱۴-۱- کالای ساخته شده به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۲	۱۴۰۳	مقدار- تن	مبلغ - میلیون ریال
۲۷,۷۹۴	۴۰,۲۲۳	۱,۲۰۸	۱,۵۴۳
۵,۷۴۱	۱۹,۰۴۱	۲۲۱	۴۶۲
۳۳,۳۳۴	۱۴,۶۱۲	۷۴۱	۳۱۰
۶,۹۳۴	۱۲,۲۱۲	۲۰۰	۲۵۴
۲۸,۲۶۱	۱۱,۲۳۲	۸۰۹	۳۲۴
۱۳,۰۳۸	۶,۸۴۸	۳۱۱	۱۴۳
۱۴,۵۴۱	۵,۹۰۶	۴۴۳	۱۳۷
-	۲,۹۴۹	-	۸۳
۱۸,۹۹۸	۱,۲۸۳	۷۳۳	۸۰
۱,۱۳۳	۱,۱۳۳	۸۰	۸۷
-	۱,۱۲۶	-	۳۰
۲۳۰	۲۳۰	۱۲	۱۲
۱,۲۸۳	-	۸۷	-
۳,۴۵۲	-	۸۶	-
-	۵۵۶	-	۷۱
۱۵۴,۷۳۹	۱۱۷,۳۵۱	۴,۹۳۱	۳,۵۳۶

شیشه خرده آرایش شده بطری ۹۵٪ سبز
شیشه خرده آرایش شده بطری ۹۰٪ سفید
شیشه خرده آرایش شده جام ۹۹٪ سفید
شیشه خرده آرایش شده بطری ۹۹٪ سفید
شیشه خرده آرایش شده جام ۹۰٪ سفید
شیشه خرده آرایش شده بطری ۹۹٪ قهوه‌ای
شیشه خرده آرایش شده بطری ۹۵٪ سفید
شیشه خرده آرایش شده بطری ۸۵٪ قهوه‌ای
شیشه خرده آرایش شده جام ۹۵٪ قهوه‌ای
شیشه خرده آرایش شده بطری مخلوط ویزه
شیشه جام رنگی
شیشه خرده آرایش شده جام ۹۵٪ سبز
شیشه خرده آرایش شده بطری ۹۵٪ قهوه‌ای
شیشه خرده آرایش شده جام ۹۵٪ سفید
سایر

۱۴-۲- موجودی مواد اولیه به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۲	۱۴۰۳	مقدار- تن	مبلغ - میلیون ریال
۲,۰۷۱	۵۸,۵۵۱	۶۹	۱,۴۰۰
-	۱۲,۳۸۵	-	۶۴۸
۲,۲۸۶	۳,۹۳۵	۱۰۴	۱۳۴
۱,۷۵۷	۱,۶۹۴	۸۸	۶۶
۶,۰۰۱	۷۹۴	۲۳۲	۱۱
۴۶,۱۹۸	۱۶۷	۱,۳۳۳	۴
۳۸۰	-	۲۰	-
۱۶,۱۳۰	-	۴۰۳	-
۸,۱۲۷	-	۲۵۴	-
۳۹۶	-	۲۷	-
۸۳,۳۴۶	۷۷,۵۲۶	۲,۵۳۰	۲,۲۶۳

شیشه ضایعاتی - بطری سفید درجه ۱
شیشه ضایعاتی- سفید جام درجه ۳
شیشه ضایعاتی - بطری قهوه‌ای ممتاز
شیشه ضایعاتی - بطری سبز درجه ۱
شیشه ضایعاتی - بطری قهوه‌ای درجه ۱
شیشه ضایعاتی- سفید جام ممتاز
شیشه ضایعاتی - بطری قهوه‌ای درجه ۲
شیشه ضایعاتی - بطری سفید ممتاز
شیشه ضایعاتی- سفید جام درجه ۱
شیشه ضایعاتی- سبز جام درجه ۱

۱۴-۳- موجودی مواد و کالا جمعا به مبلغ ۲۰۳,۰۰۷ میلیون ریال (به استثنای موجودی انبار های قطعات یدکی و عمومی جمعا به مبلغ دفتری ۸,۱۳۰ میلیون ریال) تا سقف مبلغ ۲۴۹,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی، صاعقه و ... مورد پوشش بیمه ای قرار گرفته است.

شرکت آرا شیشه زرین (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۵- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۲	۱۴۰۳		
خالص	خالص		دریافتنی های تجاری حساب های دریافتنی
-	۱۲۶,۵۰۴	۱۵-۱	شرکت کارخانجات تولیدی شیشه داروئی رازی (سهامدار اصلی)- اشخاص وابسته
۲۸۱	۲۸۱		شرکت شیشه سازی مینا (سهامی عام)
۴۸۹	۴۸۹		آقای امید سحاب
۷۷۰	۱۲۷,۲۷۳		
			سایر دریافتنی ها
۱,۲۲۰	۶۶۵		وام کارکنان
۲۴۵	۹۲۳		سپرده ما نزد دیگران
۴۱۷	۳,۹۴۵		سایر
۱,۸۸۲	۵,۵۳۲		
۲,۶۵۲	۱۳۲,۸۰۵		

۱۵-۱- مبلغ مذکور شامل یک فقره چک سررسید شده جمعا به مبلغ ۱۹.۱۵۷ میلیون ریال به تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۸ می باشد که در تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۶ وصول شده است. مابقی مانده فوق بابت فاکتورهای فروش تسویه نشده شرکت فوق الذکر می باشد که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۹۵,۶۰۰ میلیون ریال از آن وصول شده است.

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۶- موجودی نقد
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱۴,۷۷۶	۵۹۴	موجودی نزد بانک سامان
۱۰,۹۷۴	۳,۲۶۰	موجودی نزد بانک صادرات
۲,۴۰۱	۲,۴۰۰	موجودی نزد بانک رسالت
۱,۷۶۰	۴,۲۲۶	موجودی نزد بانک اقتصاد نوین
۱۰	۶	موجودی نزد صندوق و تنخواه گردان
۲۹,۹۲۱	۱۰,۴۸۶	

شرکت آرا شیشه زرین (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۷- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ مبلغ ۲۰۰ میلیارد ریال شامل ۲۰۰ میلیون سهم ۱۰۰۰ ریالی با نام تماماً پرداخت شده می‌باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۲		۱۴۰۳	
مالکیت	تعداد سهام	مالکیت	تعداد سهام
۹۹.۹۸٪	۱۷۱,۴۵۲	۱۰۰٪	۱۹۹,۹۹۷,۶۶۴
۰.۰۱٪	۱	۰٪	۱,۱۶۸
۰.۰۱٪	۱	۰٪	۱,۱۶۸
۱۰۰٪	۱۷۱,۴۵۴	۱۰۰٪	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰

شرکت کارخانجات شیشه دارویی رازی
شرکت بهین پویان صنعت
مهدی صنعتی

۱۷-۱- صورت تطبیق تعداد سهام اول سال و پایان سال

طی سال مورد گزارش، سرمایه شرکت از مبلغ ۸۵.۷۲۷ میلیون ریال به ۲۰۰.۰۰۰ میلیون ریال (معادل ۱۳۳ درصد) از محل مطالبات حال شده و سود انباشته افزایش یافته که در تاریخ ۱۴۰۳/۰۱/۲۹ به ثبت رسیده است.

۱۴۰۲	۱۴۰۳
تعداد سهام	تعداد سهام
۱۷۱,۴۵۴	۱۷۱,۴۵۴
-	۱۴,۲۷۳,۰۰۰
-	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰
-	۸۵,۵۵۵,۵۴۶
۱۷۱,۴۵۴	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰

مانده ابتدای سال
افزایش سرمایه از محل سود انباشته
افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده
افزایش ناشی از تجزیه سهام به میزان ۴۹۹ سهم به ازای هر سهم
مانده پایان سال

۱۸- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۹ اساسنامه، مبلغ ۱۲,۵۹۴ 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 نمی‌باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۱۹- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۲	۱۴۰۳
	۵,۰۰۷	۹,۳۲۷
	(۹۴۳)	(۴,۴۷۴)
	۵,۲۶۳	۸,۵۶۰
	۹,۳۲۷	۱۳,۴۱۳

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

شرکت آرا شیشه زرین (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۰- پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
پرداختی‌های تجاری		
حسابهای پرداختی		
۸,۹۷۴	۲۹,۲۳۶	۲۰-۱ آقای رضا ملکی- شیشه خرده
۵,۰۰۵	۱۹,۰۰۲	آقای رحیم خسروزادساری بیگلر - شیشه خرده
-	۱۱,۰۷۰	آقای آرین سامع- شیشه خرده
-	۴۵۰	شرکت توسعه تجارت و فناوری تارا (سهامی خاص)
-	۱,۵۰۰	معاونت غذا و دارو دانشگاه علوم پزشکی همدان
-	۴۲۲	معاونت غذا و دارو دانشگاه علوم پزشکی کرمان
۲۸,۷۲۶	۱,۳۹۷	سایر
۴۲,۷۰۵	۶۳,۰۷۷	
سایر پرداختی‌ها،		
اسناد پرداختی		
۳,۰۴۵	۵,۲۵۰	مالیات بر ارزش افزوده
۳,۰۴۵	۵,۲۵۰	
حسابهای پرداختی		
۱۴,۵۹۴	۱۳,۷۹۱	۲۰-۲ مالیات بر ارزش افزوده
۱,۴۸۶	۴,۰۶۳	حقوق و دستمزد پرداختی
-	۳,۸۰۱	شرکت ساختمانی و انبوه سازی دهکده البرز (با مسئولیت محدود)
۱,۳۰۵	۲,۳۰۶	حق بیمه پرداختی
۲۱۵	۱,۶۵۴	مالیات حقوق پرداختی
۶۹	۸۳۱	سپرده بیمه
-	۱,۲۷۱	سپرده حسن انجام کار
۹۳	۹۴	عیدی
۱,۱۵۷	۱,۲۷۴	سایر
۱۸,۹۱۹	۲۹,۰۸۵	
۲۱,۹۶۴	۳۴,۳۳۵	
۶۴,۶۶۹	۹۷,۴۱۲	

۲۰-۱- مانده مذکور شامل یک فقره چک سررسید شده به مبلغ ۲۰,۰۰۰ میلیون ریال به تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۸ می باشد که در تاریخ

۱۴۰۴/۰۱/۰۹ تسویه شده است.

۲۰-۲- مالیات و عوارض ارزش افزوده مربوط به دوره سه ماهه فصل زمستان ۱۴۰۳ می باشد. مانده مذکور تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی تسویه شده است.

۲۱- مالیات پرداختنی

۲۱-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی به قرار زیر است:

	(مبالغ به میلیون ریال)	
	۱۴۰۳	۱۴۰۲
مانده ابتدای سال	۲۶,۴۷۷	۴,۴۷۸
ذخیره مالیات عملکرد سال	-	۲۲,۰۰۰
پرداختی طی سال	(۲۳۸)	(۱)
	۲۶,۲۳۹	۲۶,۴۷۷

۲۱-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

نوعه تشخیص	مالیات						درآمد مشمول مالیات ایرانی	سود (زیان) ایرانی	سال مالی
	۱۴۰۲	ماده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ایرانی			
رسیدگی به دفاتر	۴,۴۷۷	-	۲۳۸	۲۳۸	۴,۹۴۴	-	-	(۶,۹۲۶)	۱۳۹۸
رسیدگی به دفاتر	-	-	۱,۴۶۶	۱,۴۶۶	۲,۰۸۲	-	-	۳,۹۰۲	۱۳۹۹
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	۲۱,۳۴۴	۲۱,۳۸۷	-	-	۸۲,۰۶۸	۱۴۰۰
رسیدگی به دفاتر	-	-	۱	-	۲۹,۳۴۱	۱	۱۰	۱۵۸,۳۲۵	۱۴۰۱
رسیدگی به دفاتر	۲۲,۰۰۰	۱۹,۲۹۶	-	-	۱۹,۲۹۶	۲۲,۰۰۰	۸۴,۶۶۶	۸۴,۶۶۶	۱۴۰۲
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	۸۰,۴۱۴	۸۰,۴۱۴	۱۴۰۳
	۲۶,۴۷۷	۱۹,۲۹۶							
	-	۶,۹۴۳							
	۲۶,۴۷۷	۲۶,۲۳۹							

ذخیره مالیات سالهای قطعی نشده

۲۱-۲-۱- مالیات عملکرد شرکت تا پایان سال ۱۳۹۹ قطعی و تسویه شده است.

۲۱-۲-۲- در خصوص مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ لغایت ۱۴۰۲، به ترتیب مبالغ ۲۱,۳۴۴ میلیون ریال، ۲۹,۳۴۱ میلیون ریال و ۱۹,۲۹۶ میلیون ریال از شرکت مطالبه شده است که موضوع مورد اعتراض قرار گرفته و نزد هیات حل اختلاف مالیاتی در جریان رسیدگی می باشد.

۲۱-۲-۳- دفاتر شرکت در رابطه با عملکرد سال ۱۴۰۳ مورد رسیدگی سازمان امور مالیاتی قرار نگرفته است.

۲۱-۲-۴- جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی شرکت در پایان سال مالی مورد گزارش بالغ بر ۴۳,۷۴۱ میلیون ریال کمتر از مجموع برگ های تشخیص یا قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط است که مورد اعتراض قرار گرفته لذا بدهی بابت آنها در حساب ها منظور نشده است.

مالیات پرداختنی و پرداختی	مالیات تشخیصی / مازاد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی	
	مالیات تشخیصی / مازاد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی	مالیات پرداختنی و پرداختی
	۶۹,۹۸۱	۲۶,۲۴۰
	۴۳,۷۴۱	

۲۱-۲-۵- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ های مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

	(مبالغ به میلیون ریال)	
	۱۴۰۳	۱۴۰۲
سود حسابداری قبل از مالیات	۸۰,۴۱۴	۸۴,۶۶۶
هزینه مالیات بر درآمد عملیات قابل اعمال با نرخ مالیات ۲۵ درصد	۲۰,۱۰۳	۲۱,۱۶۷
اثر درآمد های معاف از مالیات		
سود فروش سرمایه گذاری و سود سهام	(۶۸۲)	-
سود سپرده بانکی	(۱۴۰)	-
اثر پخشودگی مالیاتی		
معافیت ۵ درصد قانون بودجه	(۱,۰۰۵)	-
سایر موارد		
سایر	(۱۸,۲۷۷)	۸۳۳
هزینه مالیات بر درآمد	-	۲۲,۰۰۰

۲۰

شرکت آرا شیشه زرین (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۲- سود سهام پرداختی		
(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	۱	-
	۱	-

سال ۱۴۰۲

۲۲-۱- سود تقسیمی هر سهم مصوب مجمع سال ۱۴۰۲ مبلغ ۲۵۰ ریال می باشد.

۲۳- پیش دریافتها		
(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳	۱۴۰۲
شرکت خرمشهر تجارت آداک اروند	۱,۲۰۰	۱,۲۰۰
آقای احمد آخوندی	۱,۱۰۰	۱,۱۰۰
شرکت کارخانجات شیشه دارویی رازی - شرکت اصلی	-	۱,۱۵۷
	۲,۳۰۰	۳,۴۵۷

۲۴- نقد حاصل از عملیات		
(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳	۱۴۰۲
سود خالص	۸۰,۴۱۴	۶۲,۶۶۶
تعدیلات		
هزینه مالیات بر درآمد	-	۲۲,۰۰۰
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان	۴,۰۸۷	۴,۳۲۰
استهلاک دارایی های غیر جاری	۱۶,۹۴۷	۱۶,۵۵۴
سود فروش سرمایه گذاری ها	(۲,۲۹۳)	-
سود سپرده بانکی	(۵۵۹)	-
درآمد سود سهام	(۴۳۵)	-
	۹۸,۱۶۱	۱۰۵,۵۴۰
افزایش دریافتنی های عملیاتی	(۱۳۰,۱۵۴)	(۶۱۰)
کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا	۴۵,۴۴۳	(۸,۸۰۴)
کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی	۳,۸۴۲	(۴,۷۶۵)
افزایش پرداختنی های عملیاتی	۲۶,۹۰۹	۱۵,۶۱۷
کاهش پیش دریافت های عملیاتی	(۱,۱۵۷)	(۵۴,۸۲۴)
نقد حاصل از عملیات	۴۳,۰۴۵	۵۲,۱۵۴

۲۵- معاملات غیر نقدی		
(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳	۱۴۰۲
افزایش سرمایه در جریان از محل مطالبات حال شده	-	۱۰۰,۰۰۰

شرکت آرا شیشه زرین (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۶- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

۲۶-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت میکند 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 می‌شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۴۰۱ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

۲۶-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۲	۱۴۰۳
۱۰۳,۹۳۰	۱۳۹,۳۶۵
(۲۹,۹۲۱)	(۱۰,۴۸۶)
۷۴,۰۰۹	۱۲۸,۸۷۹
۳۲۰,۶۲۵	۳۵۱,۰۳۹
۲۳%	۳۷%

جمع بدهی
موجودی نقد
خالص بدهی
حقوق مالکانه
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه

۲۶-۱-۲- ریسک بازار

آسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت اندازه‌گیری می‌شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تاثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ‌های ارز در طی سال را ارزیابی می‌کند. دوره زمانی طولانی‌تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل می‌کند و به شرکت در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک‌های بازار کمک می‌کند. هیچگونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک‌های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه‌گیری آن ریسک‌ها، رخ نداده است.

۲۶-۲- 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 باشد. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می‌کند.

۲۷- معاملات با اشخاص وابسته

۲۷-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش:

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا	فروش کالا
شرکت اصلی	شرکت کارخانجات تولیدی شیشه دارویی رازی	سهامدار و عضو هیات مدیره	✓	۲,۰۵۸	۹۷۱,۵۳۳

۲۷-۱-۱- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۲۷-۲- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	حسابها و اسناد دریافتنی	سود سهام پرداختنی	۱۴۰۳		۱۴۰۲	
				طلب	بدهی	طلب	خالص بدهی
شرکت اصلی	شرکت کارخانجات تولیدی شیشه دارویی رازی	۱۲۶,۵۰۴	۱	۱۲۶,۵۰۳	-	-	۱,۱۵۸
جمع		۱۲۶,۵۰۴	۱	۱۲۶,۵۰۳	-	-	۱,۱۵۸

شرکت آرا شیشه زرین (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۸- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۲۸-۱ - شرکت فاقد هرگونه دارایی های احتمالی و تعهدات سرمایه ای می باشد.

۲۸-۲ - شرکت فاقد هرگونه تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت و همچنین حسابهای انتظامی به عهده می باشد. سایر بدهی های احتمالی شرکت به شرح زیر می باشد:

۲۸-۲-۱ - مالیات بر ارزش افزوده در رابطه با سال مالی مورد گزارش تا کنون مورد رسیدگی سازمان امور مالیاتی قرار نگرفته است.

۲۸-۲-۲ - حسابرسی بیمه برای سالهای ۱۴۰۱ تاکنون انجام نگرفته است.

۲۸-۲-۳ - در رابطه با مالیات تکلیفی حقوق بابت سالهای ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ به ترتیب مبالغ ۱۲۵۰ میلیون ریال و ۱۰۱۰۲ میلیون ریال از شرکت مطالبه شده است که موضوع مورد اعتراض قرار گرفته و نتیجه ای از این بابت به شرکت اعلام نشده است.

۲۸-۲-۴ - هیات مدیره اعتقاد دارد آثار مالی ناشی از موارد فوق تاثیر با اهمیتی بر صورتهای مالی مورد گزارش ندارد.

۲۹- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورتهای مالی اتفاق افتاده اما مستلزم افشا یا تعدیل اقلام صورتهای مالی می باشد به وقوع نپیوسته است.

۳۰ - سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۸۰۴۱ میلیون ریال (مبلغ ۴۰۲ ریال برای هر سهم) است