

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به انضمام صورتهای مالی
شرکت بافته های مروارید مشهد (سهامی خاص)
برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

شرکت بافته های مروارید مشهد (سهامی خاص)

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

فهرست مندرجات

شماره صفحه

بخش اول:

۱ الی ۳

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

بخش دوم:

۱

تاییدیه صورتهای مالی توسط هیئت مدیره

۲

صورت سود و زیان

۳

صورت وضعیت مالی

۴

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

۵

صورت جریان های نقدی

۶-۲۰

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

مؤسسه حسابرسی کاربرد تحقیق (حسابداران رسمی)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت بافته های مروارید مشهد (سهامی خاص)

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهاری نظر

۱- صورتهای شرکت بافته های مروارید مشهد (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۴ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است. به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت بافته های مروارید مشهد (سهامی خاص) در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبنای اظهار نظر

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

مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

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

مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

۴- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی بااهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می شود.
- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی بااهمیت 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 می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.

افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های بااهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.

همچنین این مؤسسه به عنوان بازرسی 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 بازرسی قانونی

۵- موارد مرتبط با الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:

۵-۱- مفاد مواد ۱۵۲ و تبصره ۸۹ اصلاحیه قانون تجارت و ۲۴ اساسنامه در خصوص برگزاری مجمع در موعد مقرر و بدون دریافت گزارش بازرسی.

۵-۲- مفاد مواد ۹۰ و ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت و ۶۰ اساسنامه در خصوص تقسیم حداقل ده درصد سود سال قبل.

۵-۳- مفاد مواد ۱۲۸ و ۱۲۴ اصلاحیه قانون تجارت و ۴۴ اساسنامه در خصوص تعیین حدود و اختیارات مدیر عامل.

۵-۴- مفاد مواد ۱۴۰ اصلاحیه قانون تجارت و ۵۹ اساسنامه در خصوص ذخیره یک بیستم سود خالص به عنوان اندوخت قانونی

۶- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱۹ صورتهای مالی به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه ی قانون تجارت کی طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات یاد شده مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره رعایت نشده است. ضمناً به استثنای وجوه دریافت و پرداخت شده به اشخاص وابسته که به صورت قرض الحسنه صورت گرفته است، 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.

۷- تا تاریخ تهیه این گزارش، هیئت مدیره شرکت، گزارش موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، را به این مؤسسه ارائه نکرده است.

مؤسسه حسابرسی کاربرد تحقیق (حسابداران رسمی)

۱۴۰۴ تیر ۱۸

حسابرس مستقل و بازرسی قانونی

جمشید دانش

عضویت (۸۰۰۲۸۹)

منصور یزدانیان

عضویت (۸۴۱۳۱۴)

شرکت بافته های مروارید مشهد (سهامی خاص)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

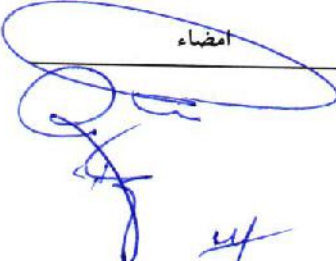
مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت بافته های مروارید مشهد (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ تقدیم می شود.
اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	• صورت سود و زیان
۳	• صورت وضعیت مالی
۴	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	• صورت جریان های نقدی
۶-۲۰	• یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۱۵ به تایید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	اعضای هیئت مدیره
	رئیس هیئت مدیره - غیر موظف	غلامرضا رحیمی
	نایب رئیس هیئت مدیره - غیر موظف	حسین رحیمی
	عضو اصلی هیئت مدیره و مدیر عامل - موظف	مرتضی رحیمی



شرکت بافته های مروارید مشهد (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت	
۰	۷۵,۲۰۶	۵	درآمدهای عملیاتی
۰	(۲۹,۱۹۲)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۰	۴۶,۰۱۴		سود ناخالص
(۲۷۳)	(۴۴۱)	۷	هزینه های فروش، اداری و عمومی
(۲۷۳)	۴۵,۵۷۳		سود عملیاتی
۲۹۸	۲,۶۳۵	۸	سایر درآمدهای غیر عملیاتی
۲۵	۴۸,۲۰۸		سود قبل از مالیات
(۶)	(۱۱,۷۶۴)	۱۶	هزینه مالیات بر درآمد
۱۹	۳۶,۴۴۵		سود خالص

از آنجا که اجزاء تشکیل دهنده سود و زیان جامع محدود به سود خالص سال است، از این رو صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

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

شرکت بافته های مروارید مشهد (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارایی ها		
دارایی غیر جاری		
دارایی های ثابت مشهود	۷,۹۵۰,۳۶۴	۱,۳۶۴
دارایی های نامشهود	۵۹	۵۹
جمع دارایی های غیر جاری	۷,۹۵۰,۴۲۳	۱,۴۲۳
دارایی های جاری		
پیش پرداخت ها	۶,۹۲۰	*
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۸۲,۷۲۶	۱۷,۱۶۴
موجودی نقد	۵,۹۲۲	۴,۷۸۴
جمع دارایی های جاری	۹۵,۵۶۸	۲۱,۹۴۹
جمع دارایی ها	۸,۰۴۵,۹۹۱	۲۳,۳۷۱
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
سرمایه	۱۲	۱۲
سود (زیان) انباشته	۷۱۱	(۳۵,۷۳۴)
جمع حقوق مالکانه	۷۲۳	(۳۵,۷۲۲)
بدهی ها		
پرداختنی تجاری و غیر تجاری	۸,۰۳۳,۵۰۴	۵۹,۰۸۷
مالیات پرداختنی	۱۱,۷۶۴	۶
جمع بدهی ها	۸,۰۴۵,۲۶۷	۵۹,۰۹۳
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها	۸,۰۴۵,۹۹۱	۲۳,۳۷۱

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



شرکت بافته های مروارید مشهد (سهامی خاص)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	سود انباشته	جمع کل	
۱۲	(۳۵,۷۵۲)	(۳۵,۷۴۰)	مانده ابتدای سال ۱۴۰۲
	۱۹	۱۹	زیان خالص سال ۱۴۰۲
۱۲	(۳۵,۷۳۴)	(۳۵,۷۲۲)	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
		۰	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳
	۳۶,۴۴۵	۳۶,۴۴۵	سود خالص سال ۱۴۰۳
۱۲	۷۱۱	۷۲۳	مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

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



۴



شرکت بافته های مروارید مشهد (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۱۴۹	۲,۶۰۰,۰۰۸	نقد حاصل از عملیات
	(۶)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۱۴۹	۲,۶۰۰,۰۰۲	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
	(۳,۱۹۴,۰۰۰)	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۱۷۸	۱۸۷	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
۱۷۸	(۳,۱۹۳,۸۱۳)	دریافت های نقدی حاصل از سود سرمایه گذاری کوتاه مدت
۳۲۷	(۵۹۳,۸۱۱)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
		جریان خالص (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
(۱۴۹)	۵۹۳,۹۰۱	جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۱۴۹)	۵۹۳,۹۰۱	خالص دریافتی از سهامداران
۱۷۸	۸۹	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۴,۶۰۶	۴,۷۸۴	خالص افزایش در موجودی نقد
	۱,۰۴۸	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۴,۷۸۴	۵,۹۲۲	تاثیر تغییرات نرخ ارز
		مانده موجودی نقد در پایان سال

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



شرکت بافته های مروارید مشهد (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت بافته های مروارید مشهد در تاریخ ۱۳۸۲/۰۷/۰۷ به صورت مسئولیت محدود تاسیس شده و طی شماره ثبت ۸۰۸۴ مورخ ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ به شناسه ملی ۱۰۲۶۰۱۰۷۱۱۵ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی شهرستان کاشان به ثبت رسیده است. همچنین به استناد صورت جلسات مورخ ۱۳۸۹/۰۳/۱۸ مجمع عمومی فوق العاده و هیئت مدیره نوع شرکت از مسئولیت محدود به سهامی خاص تغییر یافت. مرکز اصلی شرکت واقع در شهرک صنعتی زاگرس پارس کاشان، خیابان شهدای گمنام، بلوار سرداران است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه عبارت است از:

ارائه کلیه خدمات در زمینه های واردات و صادرات، نظارت و مدیریت، بهینه سازی، تعمیر و نگهداری، حمل و نقل درون شهری، انبارداری، بسته بندی، بازاریابی (غیر هرمی و غیر شبکه ای)، طراحی و ساخت، عمده فروشی، خرید و فروش، توزیع و پخش، تهیه، تولید، مربوط به تجهیز و نصب و راه اندازی واحد های کشاورزی، صنعتی و تولیدی صنایع نساجی اعم از ایجاد واحد های بافندگی، رنگرزی، موکت بافی، پارچه، چرم، انواع تابلو ها و قاب، تولید انواع نخ و الیاف و فرش های ماشینی و دستباف مواد اولیه و ماشین آلات مربوطه و منسوجات و سایر محصولات نساجی، چله پیچی و آهار و تکمیل و ریسندگی و عقد قرارداد با کلیه ی دستگاه های اجرایی و شرکت ها و موسسات وابسته به آن ها و نهاد های عمومی جمهوری اسلامی ایران و اشخاص حقیقی و حقوقی، اخذ تسهیلات از سیستم بانکی کشور و اخذ اعطای نمایندگی از شرکت های داخلی و خارجی، شرکت در نمایشگاه های داخلی و خارجی بین المللی، ترخیص کالا از کلیه ی گمرکات کشور، شرکت در کلیه مزایده ها و مناقصه های دولتی و بخش خصوصی ایجاد مزایده ها و مناقصه های لازم در راستای رسیدن به اهداف شرکت ایجاد شعب در داخل و خارج، خرید و فروش اموال منقول، غیر منقول، سرمایه گذاری یا مشارکت در ایجاد خدمات تخصصی با سایر شرکت های تجاری و صنعتی و تولیدی و بازرگانی و موسسات و اشخاص حقیقی و حقوقی در رابطه با موضوع شرکت و خرید و فروش سهام، صادرات و واردات کلیه کالا های مجاز بازرگانی پس از اخذ مجوز از مراجع ذی صلاح طبق قوانین و مقررات جاری کشور.

۱-۳- تعداد کارکنان

شرکت فاقد پرسنل می باشد.

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب:

اثار احتمالی با اهمیت ناشی از بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در سال جاری لازم الاجرا نیستند به شرح زیر است:

۲-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد مشتریان که از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ لازم الاجرا می گردد، آثار آن از زمان لازم الاجرا شدن بر صورتهای مالی لحاظ می گردد.

۳- اهم رویه های حسابداری

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

۳-۱-۱- صورت های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲- درآمد عملیاتی

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

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

۳-۲-۲- درآمد عملیاتی حاصل از ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می گردد.



شرکت بافته های مروارید مشهد (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۳- تسعیر ارز

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

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلایل استفاده از نرخ
موجودی نقد و صندوق ارزی	دلار	نرخ (سنا)	نرخ در دسترس

تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب ها منظور می شود:

الف) تفاوت های تسعیر بدهی های ارزی مربوط به دارایی های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می شود.

ب) در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود.

۳-۴- مخارج تأمین مالی

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

۳-۵- دارایی های ثابت مشهود

۳-۵-۱- 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 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.

۳-۵-۲- 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 اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۲۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب تیرماه ۱۳۹۴ و اصلاحیه های بعدی آن بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۲۵ ساله	خط مستقیم
تأسیسات	۱۰ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۸ ساله	خط مستقیم

۳-۵-۳- 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 پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالاست.



شرکت بافته های مروارید مشهد (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۶- دارایی های نامشهود

- ۳-۶-۱- دارایی های نامشهود، پرمینای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند تبلیغات، 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 می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده با بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.
- ۳-۶-۲- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزارهای رایانه ای	۴ ساله	خط مستقیم

۳-۷- زیان کاهش ارزش دارایی ها

- ۳-۷-۱- در پایان هر دوره گزارشگری در صورت هر گونه نشانه های دال بر کاهش ارزش، بایستی مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری مقایسه می گردد.
- ۳-۷-۲- کاهش ارزش دارایی های نامشهود شرکت با عمر مفید نامعین بطور سالانه انجام می گردد.
- ۳-۷-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر باشد.
- ۳-۷-۴- در صورتی که مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.
- ۳-۷-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می گردد و در صورت تجدید ارزیابی منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۳-۸- موجودی مواد و کالا

- ۳-۸-۱- موجودی مواد و کالا پرمینای "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش" فروش هر یک از اقلام اندازه گیری می شود. در صورت فرونی 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 گردد:

روش مورد استفاده	مواد اولیه
میانگین موزون	کالای ساخته شده
میانگین موزون	

۳-۹- مالیات بر درآمد

۳-۹-۱- هزینه مالیات

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.

۳-۱۰- مالیات انتقالی

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

در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی های 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 دارایی های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

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

۴-۱- قضاوت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

- ۴-۱-۱- هیئت مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدیگی 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. همچنین هیئت مدیره اقدام به خرید املاک به قصد افزایش ارزش نموده است.

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

۴-۲-۱- عمر مفید دارایی های ثابت مشهود

برآورد مدیریت از عمر مفید دارایی های ثابت مشهود و نامشهود به تفصیل در یادداشت های ۳-۵-۲ و ۳-۷-۲ توضیح داده شده است. عمر مفید ذکر شده بیانگر الگوی مصرف منافع اقتصادی حاصل از بکارگیری دارایی های مربوط می باشد.



شرکت بافته های مروارید مشهد (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		مقدار		
۱۴۰۲	۱۴۰۳			
-	۷۵,۲۰۶	۱۹,۷۹۱	کیلوگرم	فروش نخ
-	۷۵,۲۰۶			

۵-۱- فروش نخ تماماً به شرکت اعلا نشان ایرانیان صورت گرفته است.

۵-۲- مقایسه درآمد عملیاتی و بهای تمام شده:

فروش	بهای تمام شده	حاشیه سود ناخالص	درصد	
۷۵,۲۰۶	۲۹,۱۹۲	۴۶,۰۱۴	۶۱٪	انواع نخ
۷۵,۲۰۶	۲۹,۱۹۲	۴۶,۰۱۴	۶۱٪	

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

یادداشت	۱۴۰۳	
مواد مستقیم مصرفی	بهای تمام شده	
کارمزد تولید	تولید کارمزدی	
	۲۳,۲۵۴	
	۵,۹۳۷	۶-۱
جمع هزینه های تولید	۲۹,۱۹۲	
موجودی کالای ساخته شده ابتدای سال	.	
کالای آماده برای فروش	۲۹,۱۹۲	
موجودی کالای ساخته شده پایان سال	.	
بهای تمام شده کالای فروش رفته	۲۹,۱۹۲	

۶-۱- کارمزد تولید مربوط به صورتحساب دریافتی از شرکت نساجی هدیه البرز بابت تولید ۱۹.۷۹۱ کیلوگرم نخ بوده که به ازای هر کیلوگرم معادل ۳۰۰.۰۰۰ ریال دریافت شده است.



شرکت بافته های مروارید مشهد (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۲۶۸	۴۳۲	مالیات ارزش افزوده و جرائم
۵	۹	خدمات ثبتی اداری
۰	۱	کارمزد بانکی
۲۷۳	۴۴۱	

۸- سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۱۲۰	۱,۴۰۰	۸-۱
۰	۱,۰۴۸	
۱۷۸	۱۸۷	
۲۹۸	۲,۶۳۵	

۸-۱ افزایش درآمد اجاره در سال جاری، مربوط به خرید ماشین آلات و زمین و ساختمان از شرکت ریسندگی و بافندگی خاطره کاشان و اجاره آن به شرکت نساجی هدیه البرز مشهد می باشد.



شرکت بافته های مروارید مشهد (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۹- دارایی های ثابت مشهود

زمین	ساختمان و تاسیسات	ماشین آلات و تجهیزات	جمع	پیش پرداخت سرمایه ای	جمع
	۱,۳۶۴	.	۱,۳۶۴	.	۱,۳۶۴
	.	.	.	.	.
	۱,۳۶۴	.	۱,۳۶۴	.	۱,۳۶۴
	۳,۳۵۰,۰۰۰	۲,۷۰۰,۰۰۰	۷,۵۰۰,۰۰۰	۴۴۹,۰۰۰	۷,۹۴۹,۰۰۰
	۳,۳۵۱,۳۶۴	۲,۷۰۰,۰۰۰	۷,۵۰۱,۳۶۴	۴۴۹,۰۰۰	۷,۹۵۰,۳۶۴
	.	.	.	.	.
	۳,۳۵۱,۳۶۴	۲,۷۰۰,۰۰۰	۷,۵۰۱,۳۶۴	۴۴۹,۰۰۰	۷,۹۵۰,۳۶۴
	۱,۳۶۴	.	۱,۳۶۴	.	۱,۳۶۴

بهای تمام شده

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

افزایش

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

افزایش

مانده در پایان سال ۱۴۰۳

استهلاک انباشته

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

مانده در پایان ۱۴۰۳

مبلغ دفتری در پایان ۱۴۰۳

مبلغ دفتری در پایان ۱۴۰۲

۹-۱ اهم رویه ها در یادداشت ۵-۳ صورت های مالی افشاء گردیده است.

۹-۲ دارایی های ثابت مشهود شرکت تا ارزش ۹۷,۲۷۸ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است که توسط

شرکت نساجی هدیه البرز مشهد، انجام شده است.



شرکت بافته های مروارید مشهد (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۹-۳ افزایش دارایی ثابت در سال جاری مربوط به خرید کارخانه ریسندگی از شرکت ریسندگی و بافندگی خاطره کاشان و سهامداران شرکت مزبور (آقای جمال) بوده

که براساس قرارداد فی مابین و با استناد به گزارش کارشناس رسمی جمعاً به ارزش ۷,۵۰۰ میلیارد ریال خریداری شده و براساس صورتجلسه تحویل مورخ ۱۴۰۳/۰۵/۳۱ تحویل خریدار شده است. کارخانه مزبور با استناد به قرارداد اجاره منعقد با شرکت نساجی هدیه البرز از تاریخ ۱ شهریور تا ۲۹ اسفند ۱۴۰۳، در اجاره آن شرکت بوده است.

مشخصات کارخانه:

کارخانه مزبور واقع در شهرک صنعتی فتح المبین و در زمینی به مساحت ۴۰,۷۳۶ مترمربع و شامل ۳۲,۰۰۰ مترمربع ساختمان تولید، اداری و انبار به همراه ماشین آلات و تجهیزات تولید انواع نخ، ماشین آلات و تجهیزات رنگرزی و تاسیسات مربوطه بوده است. کارخانه مزبور شامل ۶ پلاک ثبتی که هرکدام به صورت شش دانگ و دارای سند مالکیت جداگانه می باشد. براساس پروانه بهره برداری، ظرفیت تولیدی ناپس اکریلیک برابر ۷,۲۰۰ تن و نخ نیمه فاستونی برابر ۶,۳۰۰ تن در سال می باشد.

نحوه تسویه ثمن معامله:

تا پایان سال ۱۴۰۳ جمعاً مبلغ ۲,۷۴۵ میلیارد ریال به فروشنده پرداخت شده و مابقی براساس شرایط پرداخت توافق شده در قرارداد فی مابین و به شرح زیر تسویه خواهد شد:

- مبلغ ۲,۳۵۵ میلیارد ریال طی ۱۴ فقره چک تا پایان سال ۱۴۰۴

- مبلغ ۲,۴۰۰ میلیارد ریال طی ۱۲ فقره به صورت ماهانه و تا پایان سال ۱۴۰۵

انتقال مالکیت:

اسناد مالکیت مربوط به ۳ پلاک از ۶ پلاک کارخانه جمعاً به مساحت ۲۰,۳۶۸ مترمربع به نام شرکت منتقل و فرایند آن نهایی شده است. همانطور که در قرارداد فی مابین نیز به آن اشاره شده، اسناد مالکیت مربوط به ۳ پلاک جمعاً به مساحت ۲۰,۳۶۹ مترمربع در رهن بانک صادرات بابت تسهیلات دریافتی شرکت خاطره بوده که ضمن دریافت تاییدیه از بانک صادرات مبنی بر عدم وجود بدهی ارزی و همچنین تاییدیه بدهی صفر از سامانه بانک مرکزی، فرایند آزادسازی اسناد مزبور و انتقال آن به شرکت بافته های مروارید در جریان است علاوه بر این مفاد حساب تامین اجتماعی و گواهی تبصره ماده ۱۸۶ قانون مالیاتهای مستقیم نیز دریافت شده است. شایان ذکر اینکه اسناد تسویه معامله مادامی که فرایند انتقال مالکیت نهایی نشده باشد، نزد داور تعیین شده در قرارداد باقی خواهد ماند.

۹-۴- پیش پرداخت سرمایه ای مربوط به خرید پنل های خورشیدی از شرکت انرژی سازان آوید جهت تولید برق به میزان ۳ مگاوات می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳
۴۴	۴۴
۱۵	۱۵
۵۹	۵۹

۱۰- دارایی های نامشهود

حق الامتیاز آب و برق و گاز

نرم افزار

۱۱- پیش پرداختها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳
۰	۶,۹۲۰
۰	۶,۹۲۰

پیش پرداخت بیمه آتش سوزی کارخانه و مسئولیت

۱۱-۱ باتوجه به خاتمه قرارداد اجاره با شرکت نساجی هدیه البرز تا پایان سال ۱۴۰۳ و شروع عملیات تولید و فروش نخ از ابتدای سال ۱۴۰۴، قرارداد بیمه تجهیزات و خط تولید توسط شرکت منعقد و پرداخت شده است.



شرکت بافته های مروارید مشهد (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۲- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۲	۱۴۰۳
۱,۹۸۷	.
.	۸۲,۷۲۶
۱,۹۸۷	۸۲,۷۲۶
۱۵,۱۷۷	.
۱۵,۱۷۷	.
۱۷,۱۶۴	۸۲,۷۲۶

۱۲-۱- دریافتنی های کوتاه مدت

تجاری:

اسناد دریافتنی

شرکت فرش اعلا نشان

سایر دریافتنی ها:

اشخاص وابسته - نساجی هدیه البرز

۱۲-۲- تا تاریخ تهیه صورتهای مالی کل مطالبات از شرکت فرش اعلا نشان از طریق اخذ اسناد دریافتنی وصول شده است.

۱۳- موجودی نقد و بانک

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۴,۰۳۲	۴,۱۲۱	
۷۲۹	۱,۷۷۷	۱۳-۱
۲۳	۲۳	
۴,۷۸۴	۵,۹۲۲	

موجودی نزد بانک های ریالی

موجودی نزد بانک های ارزی

موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ریالی

۱۳-۱- مبلغ مزبور معادل ۳۰,۰۶۷ دلار بوده که با نرخ در دسترس در تاریخ صورت وضعیت مالی تسعیر شده است.

۱۴- سرمایه

۱۴-۱- سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ منقسم به ۱۲۰۰۰ سهم با نام هزار ریالی (در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ منقسم به ۱۲۰۰ سهم ده هزار ریالی) می باشد که تماماً پرداخت شده است.

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

۱۴۰۲		۱۴۰۳	
درصد مالکیت	تعداد	درصد مالکیت	تعداد
۳۳٪	۴۰۰	۵۵٪	۶,۶۰۰
۱۷٪	۲۰۰	۳۵٪	۴,۲۰۰
۲۵٪	۳۰۰	۱۰٪	۱,۲۰۰
۲۵٪	۳۰۰	۰٪	
۱۰۰٪	۱,۳۰۰	۱۰۰٪	۱۲,۰۰۰

غلامرضا رحیمی

حسین رحیمی

مرتضی رحیمی

زهرا وطن خواه کاشانی



شرکت بافته های مروارید مشهد (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۵- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
تجاری		
۰	۲۵,۵۸۰	شرکت آریا بافت سیلک - خرید الیاف
۰	۲۵,۵۸۰	
سایر پرداختنی ها		
۰	۴,۷۵۵,۰۰۰	۹-۱ اسناد پرداختنی - بابت خرید کارخانه
۰	۵,۰۸۱	مالیات بر ارزش افزوده پرداختنی
۱۷,۶۰۷	۴۰	سایر
۱۷,۶۰۷	۴,۷۶۰,۱۲۱	
اشخاص وابسته:		
۰	۹۲,۱۳۳	نساجی هدیه البرز - (بابت قرارداد تولید کارمزدی سال آتی)
۴۱,۴۸۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	۱۵-۱ نساجی هدیه البرز - سپرده قرارداد اجاره
۰	۱۵۵,۶۷۰	غلامرضا رحیمی - تامین مالی انجام شده بابت خرید کارخانه
۰	۵۰۰,۰۰۰	جاری سهامداران - دریافتی بابت افزایش سرمایه
۴۱,۴۸۰	۳,۲۴۷,۸۰۳	
۵۹,۰۸۷	۸,۰۳۳,۵۰۴	

۱۵-۱- براساس قرارداد اجاره منعقد شده با شرکت نساجی هدیه البرز مشهد کارخانه و خط تولید ریسندگی تماماً از تاریخ ۱ شهریور ۱۴۰۳ تا ۲۹ اسفند ۱۴۰۳ در اجاره شرکت نساجی هدیه البرز مشهد بوده است. براساس قرارداد فی مابین، سپرده اجاره برابر ۲,۵۰۰ میلیارد ریال و اجاره ماهانه برابر ۲۰۰ میلیون ریال تعیین شده است. سپرده مزبور پس از راییه مفاسداً تامین اجتماعی از جانب شرکت نساجی هدیه البرز عودت خواهد شد.



شرکت بافته های مروارید مشهد (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۶- مالیات پرداختنی

۱۶-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۰	۶	مانده در ابتدای سال
۶	۱۱,۷۶۴	ذخیره مالیات عملکرد سال
۰	(۶)	پرداختی طی سال
۶	۱۱,۷۶۴	

۱۶-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

نحوه تشخیص	مالیات						درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود ابرازی	سال / دوره مالی
	۱۴۰۲	۱۴۰۳							
	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی و جرائم	تشخیصی	ابرازی			
رسیدگی به دفاتر - قطعی	۶		۰	۶	۶	۶	۲۵	۲۵	۱۴۰۲
رسیدگی نشده ست	۰	۱۱,۷۶۴	۰	-	-	۱۱,۷۶۴	۴۶,۹۷۳	۴۸,۲۰۸	۱۴۰۳
	۶	۱۱,۷۶۴							

۱۶-۲-۱- مالیات بر درآمد شرکت تا پایان سال ۱۴۰۲ رسیدگی و قطعی شده است.

۱۶-۲-۲- مالیات ابرازی سال ۱۴۰۳ با احتساب معافیت ماده ۱۴۳ و ۱۴۷ قانون مالیات های مستقیم محاسبه و ذخیره ی آن در حساب ها منظور گردیده است.



شرکت بافته های مروارید مشهد (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۷- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۲	
۳۶,۴۴۵	۱۹	سود خالص
		تعدیلات:
۱۱,۷۶۴	۶	هزینه مالیات بر درآمد
(۱۸۷)	(۱۷۸)	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
(۱,۰۴۸)		(سود) تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۴۶,۹۷۳	(۱۵۳)	کاهش (افزایش) دریافتی های عملیاتی
(۶۵,۵۶۲)	۴۲۲	کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
(۶,۹۲۰)	۰	افزایش (کاهش) پرداختی های عملیاتی
۲,۶۲۵,۵۱۶	(۱۲۰)	نقد حاصل از عملیات
۲,۶۰۰,۰۰۸	۱۴۹	



شرکت بافته های مروارید مشهد (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۸- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۱۸-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت نسبت به سال های قبل در خصوص اهداف و چشم اندازهای ترسیم شده مورد بازنگری قرار گرفته است. شرکت، ساختار سرمایه خود هر ساله طی دوره های مختلف مورد بررسی قرار می دهد. که از جمله بررسی ها، بررسی هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را می توان نام برد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۲۰۵ درصد الی ۱۲۰ درصد دارد که بعنوان نسبت خالص بدهی به سرمایه تعیین شده است.

۱۸-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
۵۹,۰۹۳	۸,۰۴۵,۲۶۷	جمع بدهی ها
(۴,۷۸۴)	(۵,۹۲۲)	موجودی نقد
۵۴,۳۰۹	۸,۰۳۹,۳۴۶	خالص بدهی
(۳۵,۷۲۲)	۷۲۳	حقوق مالکانه
-۱۵۲٪	۱۱۱۱۷۴۴٪	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۱۸-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

هدف مدیریت ریسک مالی به عنوان یک شاخه خاص از مدیریت ریسک، کمک به اولویت بندی ابزارهای مالی و استفاده از آنها برای مدیریت ریسک های پر هزینه است. وابستگی متقابل بین ریسک باعث خطرناک تر شدن آنها می شود و شرکت در معرض آسیب پذیری بیشتری قرار می گیرند. بنابراین وابستگی آنها باید در هنگام تدوین چارچوب مدیریت ریسک مالی مورد توجه قرار گیرد. این ریسک ها شامل ریسک بازار، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. لیکن شرکت بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد و گزارش آن را در اختیار هیئت مدیره قرار می دهد.

۱۸-۳- ریسک بازار

ریسک بازار در اثر نوسانات قیمت دارایی ها در بازار ایجاد می شود. اشخاص حقیقی و حقوقی دارایی های خود را به صورت های مختلف مانند پول نقد، سهام، اوراق قرضه، مسکن، طلا و سایر دارایی های با ارزش نگهداری می کنند. تمام این دارایی ها در معرض تغییرات قیمت قرار دارند، و این نوسانات قیمتی مداوم، عامل اصلی ایجاد ریسک بازار هستند. ریسک بازار که یکی از عوامل اصلی ایجادکننده ریسک می باشد، به همراه ریسک اعتباری نقش اصلی را در اکثر ورشکستگی ها ایفا می کنند. بحران های پیاپی و پیوسته مالی ناشی از ریسک مالی که در دو دهه اخیر در مقاطع مختلف در سطح جهان روی داده اند، لزوم مدیریت یک پارچه و کمی ریسک مالی با تمرکز بر ریسک بازار و ریسک اعتباری را بیش از پیش مطرح ساخته اند. آسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه گیری می شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تأثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ های ارز در طی سال را ارزیابی می کند. دوره زمانی طولانی تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل میکند و به شرکت در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک های بازار، کمک می کند.

شرکت بافته های مروارید مشهد (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۸-۴- مدیریت ریسک اعتباری

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

آسیب پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف های قرارداد ندارد. تمرکز ریسک اعتباری مرتبط به شرکت الف از ۲۰ درصد ناخالص دارایی های پولی، در هر زمانی در طول سال، تجاوز نمی کند تمرکز ریسک اعتباری مرتبط با سایر طرف های قرارداد از ۵ درصد ناخالص دارایی های پولی، در هر زمانی در طول سال، تجاوز نمی کند.

۱۸-۵- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلندمدت تأمین 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 دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می کند.

۱۸-۶- مدیریت ریسک ارز

شرکت معاملاتی را به ارز انجام می دهد که در نتیجه، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرد. آسیب پذیری از نوسان نرخ ارز با اهمیت نخواهد بود. مبالغ دفتری دارایی های پولی ارزی و بدهی های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۳۳ ارائه شده است

۱۹- وضعیت ارزی

دلار آمریکا

۳,۰۶۷	
۳,۰۶۷	
۳,۰۶۷	
۱,۷۷۷	

موجودی نقد

جمع دارایی های پولی ارزی

خالص دارایی ها پولی ارزی در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

خالص دارایی ها پولی ارزی در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

معادل ریالی خالص دارایی ها پولی ارزی (میلیون ریال)

معادل ریالی خالص دارایی ها پولی ارزی (میلیون ریال)



شرکت بافته های مروارید مشهد (سهامی خاص)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۰- معاملات با اشخاص وابسته

۲۰-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مالی ۱۴۰۳ به شرح زیر است:

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	دریافت وجه	تخصیص	میزبانه اجاره و کارپرد خدمات
مدیران اصلی شرکت	آقای حسن رحیمی	عضو هیئت مدیره	✓	۱۷۵,۰۰۰		
	آقای مرتضی رحیمی	عضو هیئت مدیره	✓	۵۰,۰۰۰		
	آقای علانورضا رحیمی	عضو هیئت مدیره	✓	۲۷۵,۰۰۰		
	شرکت نساجی هدیه البرز مشهد		-	۹۳,۹۰۱		۷,۳۳۷
سایر اشخاص وابسته				۵۹۳,۹۰۱		۷,۳۳۷
جمع						

۲۰-۱-۱- ارزش منصفانه معامله تفاوت با اهمیت با مبلغ معاملات داشته است. ضمناً دریافت و پرداخت با اشخاص وابسته به صورت قرض الحسنه بوده است.
 ۲۰-۲- مانده حساب تعاملی اشخاص وابسته به شرح زیر می باشد:

(بیلان به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	سایر پرداختی ها	طلب (بدهی)	خالص	۱۴۰۳	۱۴۰۲
مدیران اصلی شرکت	آقای علانورضا رحیمی	۲۷۵,۰۰۰	۲۷۵,۰۰۰	طلب (بدهی)	۲۱,۴۸۰	
	آقای حسن رحیمی	۱۷۵,۰۰۰	۱۷۵,۰۰۰	۰	۰	
	آقای مرتضی رحیمی	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۰	۰	
	شرکت نساجی هدیه البرز مشهد	(۳,۵۹۳,۱۳۳)	(۳,۵۹۳,۱۳۳)	۱۵,۱۷۷	(۲,۰۹۲,۱۳۳)	(۲۶,۳۰۳)
سایر اشخاص وابسته				جمع		



شرکت بافته های مروارید مشهد (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۳- تعهدات، بدهیهای احتمالی و داراییهای احتمالی

۲۳-۱- تعهدات سرمایه ای مربوط به پروژه نیروگاه خورشیدی برابر ۳۰۰ میلیارد ریال می باشد.

۲۳-۲- دفاتر شرکت تا پایان سال ۱۴۰۱ توسط سازمان تامین اجتماعی رسیدگی و قطعی شده است.
دفاتر شرکت تا پایان سال ۱۴۰۲ بابت مالیات حقوق، تکلیفی و ارزش افزوده رسیدگی و قطعی شده است.

۲۳-۳- داراییهای احتمالی

شرکت فاقد هرگونه دارایی احتمالی است.

۲۴- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

تا تاریخ رسیدگی به استثنای موارد افشا شده در یادداشت ۱۳-۱ مربوط به آخرین وضعیت مالکیت کارخانه، موضوع با اهمیتی که مستلزم افشا یا تعدیل در صورتهای مالی باشد، اتفاق نیافتاده است.

