

با احترام

به پیوست صورت های مالی جداگانه شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش (سهامی عام) مربوط به دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورتهای مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲
۳
۴
۵
۶-۳۶

الف- صورت های مالی اساسی شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش (سهامی عام)

صورت سود و زیان
صورت وضعیت مالی
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
صورت جریان های نقدی

ب - یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۸/۲۰ به تایید هیات مدیره رسیده است .

امضاء

سمت

نام نماینده اشخاص حقوقی و مدیرعامل

اعضای هیات مدیره

رئیس هیات مدیره

آقای مجید رضایی

شرکت مهندسی بازرگانی پیام قشم (سهامی خاص)

نائب رئیس هیات مدیره

آقای میلاد لامعی

توسعه و گسترش صنایع بسته بندی فلزی پارس

عضو هیات مدیره

رامین صیدآبادی

شرکت هادکو

عضو هیات مدیره

محمد جعفر فرد حسینی

شرکت سپهر تحلیل کوشا

مدیر عامل و عضو هیات مدیره

نوید احمدی

شرکت گسترش صنایع پیام

شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش (سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۶۷۳,۲۰۴	۱,۲۵۶,۰۴۹	۱,۸۶۹,۶۵۶	۵	درآمدهای عملیاتی
(۲۶۲,۵۳۹)	(۳۷۴,۲۵۷)	(۱,۲۱۶,۲۴۲)	۶	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۴۱۰,۶۶۵	۸۸۱,۷۹۲	۶۵۳,۴۱۴		سود عملیاتی
(۲۵۷,۶۴۷)	(۴۴,۹۱۱)	(۲۱۴,۳۶۲)	۷	هزینه های مالی
۱۵۳,۰۱۸	۸۳۶,۸۸۱	۴۳۹,۰۵۱		سود قبل از مالیات
(۳۴,۱۱۹)	(۲۰۹,۲۲۰)	(۹۶,۷۵۹)	۲۱	مالیات سال جاری
۱۱۸,۸۹۹	۶۲۷,۶۶۱	۳۴۲,۲۹۲		سود خالص
سود(زیان) پایه هر سهم :				
۱,۵۶۹	۳,۰۴۱	۲,۰۲۰	۸	عملیاتی-ریال
(۱,۰۹۸)	(۱۵۵)	(۵۵۷)	۸	غیرعملیاتی-ریال
۴۷۱	۲,۸۸۶	۱,۴۶۳		سود(زیان) پایه هر سهم-ریال

از آنجائیکه اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص دوره میباشد ، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نگردیده است

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



(Handwritten signatures in blue ink)

شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش (سهامی عام)
صورت وضعیت مالی جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

یادداشت	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	تجدید ارایه شده (۱۴۰۳/۰۶/۳۱)
دارایی ها	میلیون ریال	میلیون ریال
دارایی های غیر جاری		
دارایی های ثابت مشهود	۹ ۱۰,۵۸۴,۲۸۸	۱۱۵,۱۹۱
دارایی های نامشهود	۱۰ ۵۰۱,۰۷۶	۱۱,۰۷۶
سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۱ ۱,۵۳۳,۸۹۵	۱۳۹,۳۴۵
جمع دارایی های غیر جاری	۱۲,۶۱۹,۲۵۹	۲۶۵,۶۱۲
دارایی های جاری		
پیش پرداختها	۱۲ ۱,۷۸۹	۲,۵۹۸
موجودی مواد و کالا	۱۳ ۱,۰۹۱	۱,۰۹۱
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۴ ۶۵۴,۳۹۴	۲,۳۳۴,۱۱۲
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	.	.
موجودی نقد	۱۶ ۲,۰۲۰	۴,۲۰۹
جمع دارایی های جاری	۶۵۹,۲۹۴	۲,۳۴۲,۰۱۰
جمع دارایی ها	۱۳,۲۷۸,۵۵۲	۲,۵۰۷,۶۲۲
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
سرمایه	۱۷ ۲۱۷,۵۰۰	۲۱۷,۵۰۰
اندوخته قانونی	۱۸ ۸۰,۴۲	۸۰,۴۲
زیان انباشته	(۹۱۱,۵۸۴)	(۱,۲۵۳,۸۷۶)
جمع حقوق مالکانه	(۶۸۶,۰۴۲)	(۱,۰۲۸,۳۳۴)
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۹ ۲۱,۱۷۹	۱۱,۳۷۶
بدهی های جاری		
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲۰ ۱۲,۵۴۹,۲۹۹	۱,۶۰۹,۳۱۷
مالیات پرداختنی	۲۱ ۴۸۰,۵۶۵	۵۲۵,۰۶۱
تسهیلات مالی	۲۲ ۷۵۶,۸۰۵	۸۹۸,۱۵۶
پیش دریافت	۲۳ ۱۵۶,۷۴۶	۴۹۲,۰۴۶
جمع بدهی های جاری	۱۳,۹۴۳,۴۱۶	۳,۵۲۴,۵۸۰
جمع بدهی ها	۱۳,۹۶۴,۵۹۵	۳,۵۳۵,۹۵۶
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها	۱۳,۲۷۸,۵۵۲	۲,۵۰۷,۶۲۲

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



شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

یادداشت	سرمایه	اندوخته قانونی	زیان انباشته	جمع کل
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۲۱۷,۵۰۰	۸,۰۴۲	(۱,۳۹۲,۳۲۵)	(۱,۱۶۶,۷۸۳)
اصلاح اشتباهات	۰	۰	(۵۱۱,۸۶۵)	(۵۱۱,۸۶۵)
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۰۷/۰۱	۲۱۷,۵۰۰	۸,۰۴۲	(۱,۹۰۴,۱۹۰)	(۱,۶۷۸,۶۴۸)
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۰	۰	۶۲۷,۶۶۱	۶۲۷,۶۶۱
سود خالص	۰	۰	۲۲,۶۵۳	۲۲,۶۵۳
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۲۲,۶۵۳	۲۲,۶۵۳
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۲۱۷,۵۰۰	۸,۰۴۲	(۱,۲۵۳,۸۷۶)	(۱,۰۲۸,۳۳۴)
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۰	۰	۳۴۲,۲۹۲	۳۴۲,۲۹۲
سود خالص	۰	۰	۳۴۲,۲۹۲	۳۴۲,۲۹۲
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۲۱۷,۵۰۰	۸,۰۴۲	(۹۱۱,۵۸۴)	(۶۸۶,۰۴۲)

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



دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	دوره منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	دوره منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۷۰۸,۷۷۷	۹۸۳,۳۶۰	۱,۰۳۱,۲۳۴	۲۴
(۱۱,۸۷۴)	(۱۸۹,۹۶۵)	(۱۴۱,۲۵۵)	نقد حاصل از عملیات
۶۹۶,۹۰۳	۷۹۳,۳۹۴	۸۸۹,۹۷۹	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
			جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیتهای عملیاتی
			جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :
(۳۵,۹۸۰)	(۲۱۰,۵۴۶)	(۶۵,۳۱۱)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۱۹۵)	(۴۹۰,۰۰۰)	()	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۱,۶۶۳	۹,۰۱۰	۹,۰۱۰	سود سهام
(۳۴,۵۱۲)	(۶۹۱,۵۳۶)	(۵۶,۲۰۰)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۶۶۲,۳۹۱	۱۰۱,۸۵۹	۸۳۳,۷۷۹	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
			جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۱,۹۳۳)	(۸,۶۴۶)	(۳۱۷,۳۳۱)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
۱۰,۱۵۹	۱۴,۶۷۸		وجوه دریافتی از اشخاص وابسته
(۷۰۰,۰۳۴)	(۵۹۹,۶۹۱)	(۵۱۸,۶۳۷)	وجوه پرداختی به اشخاص وابسته
(۶۹۱,۸۰۸)	(۵۹۳,۶۵۹)	(۸۳۵,۹۶۸)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۲۹,۴۱۷)	(۴۹۱,۸۰۰)	(۲,۱۸۹)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۳۲,۴۲۸	۶,۰۰۹	۴,۲۰۹	مانده موجودی نقد در ابتدای دوره
۳,۰۱۱	(۴۸۵,۷۹۱)	۲,۰۲۰	مانده موجودی نقد در پایان دوره

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱) تاریخچه

گروه شامل شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش (سهامی عام) و شرکت های فرعی آن است. شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش (سهامی عام) در تاریخ ۱۶ اسفند ۱۳۳۷ تحت شماره ۶۵۳۳ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. پس از پیروزی انقلاب اسلامی، شرکت مشمول بند «ج» قانون حفاظت و توسعه صنایع ایران و تحت پوشش سازمان صنایع ملی ایران قرار گرفت و سپس بر اساس رای صادره از سوی هیات پنج نفره موضوع ماده ۲ متمم قانون مزبور، مشمول بند «ب» قانون حفاظت و توسعه صنایع ایران شناخته شده و به تملک دولت درآمد. در سال ۱۳۷۵ جزء شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران قرار گرفت، از سال ۱۳۸۱ به سازمان صندوق بازنشستگی کشوری واگذار گردید. در مهرماه سال ۱۳۸۳ سهام مدیریتی صندوق بازنشستگی کشوری به شرکت گسترش صنایع پیام (سهامی عام) منتقل گردید. نشانی مرکز اصلی شرکت واقع در کیلومتر ۱۲ جاده آبدلی سه راه آزمایش و شناسه ملی آن ۱۰۱۰۳۰۷۰۳۵ می باشد.

۱-۲) فعالیت اصلی

الف) موضوع فعالیت شرکت طبق اساسنامه عبارت است از ایجاد کارخانجات و بهره برداری از آن به منظور تهیه و تولید (ساخت و مونتاژ) هر نوع لوازم خانگی گازسوز و نفت سوز، برودتی و برقی و ادوات مشابه خانگی از قبیل تلویزیون، رادیو، یخچال فریزر، بخاری، پنکه، کولر، اجاق گاز، آبگرمکن، ماشین لباسشویی و سایر لوازم یدکی مربوطه آن میباشد. رهن و اجاره امتیازات، امکانات، تجهیزات و فضاهای شرکت در صورت لزوم پس از اخذ مجوزهای لازم از مراجع ذیصلاح و سرمایه گذاری در سهام سایر موسسات و انجام هر گونه فعالیت در راستای موضوع فعالیت اصلی می باشد. فعالیت شرکت طی دوره مورد گزارش اجاره فضای کارخانه و اجاره برند و نیز دریافت شارژ از مستاجرین بوده است.

۱-۳) تعداد کارکنان

متوسط تعداد کارکنان شرکت طی سال مالی به شرح زیر بوده است :

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
نفر	نفر	
۲۹	۳۲	قراردادی
۰	۰	رسمی
۲۹	۳۲	

۲- استاندارد های حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱ آثار با اهمیت ناشی از بکارگیری استاندارد های حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند، به شرح ذیل است :

استاندارد حسابداری ۴۳ درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد مشتریان، که الزامات آن در مورد کلیه صورت های مالی که دوره مالی آن از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد آن شروع می شود لازم الاجرا است. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورت های مالی درباره ماهیت، مبالغ، زمان بندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان های نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری است. برای دستیابی به این هدف شرکت باید درآمدهای عملیاتی را به گونه ایی شناسایی کند که بیانگر انتقال کالا یا خدمات تعهد شده به مشتریان به مبلغ مابه ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالاها یا خدمات نسبت به آن محقق باشد. الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد در مورد سایر درآمدهای کسب شده در روال فعالیت های عادی، از جمله سایر درآمدهای غیر عملیاتی نیز کاربرد دارد. بر اساس ارزیابی مدیریت الزامات استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه ای بر صورت های مالی نخواهد داشت.

شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳- اهمیت رویه های حسابداری

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

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

۳-۲- تداوم فعالیت

علیرغم سود دهی عملیات شرکت طی دوره جاری ، زیان انباشته شرکت در پایان دوره مالی به مبلغ ۶۰۲ میلیارد ریال بوده در حالیکه سرمایه آن به مبلغ ۲۱۷/۵ میلیارد ریال است. در ضمن تسهیلات دریافتی شرکت اصلی عمده‌تأ سررسید گذشته میباشد که باعث شده سالانه مبالغ قابل توجهی هزینه مالی در پی داشته باشد لذا ادامه فعالیت شرکت را با زیان بیشتر مواجه خواهد نمود. به همین دلیل هیئت مدیره فعالیت شرکت را متوقف نموده تا با توجه به برنامه های اصلاحی و یافتن راه کارهای مناسب جهت تولید و فعالیتهای سودآور و اصلاح ساختار مالی و کاهش بار سنگین بدهیها، شرایط مناسبی برای ادامه فعالیت مهیا نماید. بنابراین تمام تلاش خود را در این زمینه بکار گرفته و تا رسیدن به اهداف فوق جهت تامین هزینه های جاری از درآمد اجاره املاک کمک گرفته شده و در صدد استفاده از تکنولوژی و سرمایه گذاری خارجی جهت تولید محصولات جدید و با حاشیه سود مناسب، تحت برند شرکت و نهایتاً رسیدن به یک برنامه مناسب عملیاتی می باشد. بنابراین اعتقاد هیات مدیره مبنی بر توانایی شرکت در بازافت داراییها و تسویه بدهیها در جریان عادی فعالیتهای تجاری بوده و صورتهای مالی با فرض تداوم فعالیت تهیه و تنظیم گردیده است.

۳-۳- درآمد عملیاتی

۳-۳-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یادریافتنی و به کسرمبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

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

۳-۳-۳- درآمد اجاره عملیاتی با توجه به مبلغ قرارداد و دوره زمانی تحقق یافته شناسایی می شود .

۳-۴- 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 .

۳-۵- داراییهای ثابت مشهود

۳-۵-۱- دارایی های ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با داراییهای ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود ، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک میشود . مخارج روزمره تعمیر و نگهداری داراییها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد .

شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) داراییهای مربوط و بادر نظرگرفتن ۳-۶-۲ آیین‌نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و براساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان و تاسیسات	۲۵ و ۱۵ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
اثاثیه و منصوبات	۱۰ ساله	خط مستقیم

برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در ۳-۶-۳ مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک‌پذیر (به استثنای ساختمان و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک برحسب مدت باشد ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۶-۳- دارایی‌های نامشهود

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

۳-۶-۳-۲- استهلاک دارایی‌های نامشهود شرکت شامل حق امتیازات (تلفن و برق و گاز) به دلیل عمر مفید نامعین مستهلک نمی‌شوند.

۳-۷- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

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

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

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

۳-۷-۴- 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 سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۳-۷-۵- در صورت افزایش مبلغ 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 سال های قبل، افزایش می باید. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می‌گردد. مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌شود.

شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش (سهامی عام)

بازرسی های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۸-۳- موجودی کالا

۸-۳-۱ موجودی ها شامل موجودی قطعات و لوازم یدکی به «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» گروه های اقلام مشابه ارزشیابی می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان ذخیره کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می شود:

روش مورد استفاده

میانگین موزون

قطعات و لوازم یدکی

میانگین موزون

لوازم مصرفی

۹-۳- ذخایر

ذخائر بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند 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 اتکا پذیر قابل برآورد باشد. ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد ذخیره برگشت داده می شود.

۹-۳-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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 می شود.

۱۰-۳- سرمایه گذاریها

اندازه گیری

سرمایه گذاری های بلندمدت:

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

سرمایه گذاری در شرکت های فرعی

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

سرمایه گذاری در شرکت های وابسته

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

سایر سرمایه گذاریهای بلندمدت

سرمایه گذاری های جاری:

اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هریک از سرمایه گذاریها

سایر سرمایه گذاریهای جاری

شناخت درآمد

در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تاتاریخ تصویب صورتهای مالی)

سرمایه گذاری در شرکت های فرعی

در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تاتاریخ تصویب صورتهای مالی)

سرمایه گذاری در شرکت های وابسته

در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تاتاریخ صورت وضعیت مالی)

سایر سرمایه گذاری های جاری و بلندمدت در سهام شرکتها

۱۱-۳- سهام خزانه

- ۱-۱۱-۳- سهام خزانه به روش بهای تمام شده در دفاتر شناسایی و ثبت می شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی شود. مابه ازای پرداختی یا دریافتی باید بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی شود.
- ۲-۱۱-۳- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی شود و مابه التفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی می شود.
- ۳-۱۱-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان «صرف سهام خزانه» در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود.
- ۴-۱۱-۳- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می شود.

۱۲-۳- مالیات بر درآمد

۱-۱۲-۳- هزینه مالیات

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

۲-۱۲-۳- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقت 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.

۳-۱۲-۳- تهاثر دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

گروه دارایی های مالیات جاری و بدهی های 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.

۴-۱۲-۳- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می شود، به استثنای زمانی که آن ها 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. در صورتی که مالیات جاری و انتقالی ناشی از حسابداری اولیه ترکیب تجاری باشد، اثر مالیاتی آن در حسابداری ترکیب تجاری گنجانده می شود.

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

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

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

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

شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۵- درآمدهای عملیاتی

یادداشت	شرکت	
	سال مالی	سال مالی
	منتهی به	منتهی به
	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
۱-۵ اجاره دارایی ها و درآمد شارژ کارخانه تهران	۱,۷۰۰,۴۲۶	۱,۲۳۹,۵۱۳
۲-۵ اجاره دارایی ها و درآمد شارژ کارخانه مرودشت	۱۳۹,۹۰۹	
۳-۵ سود سهام	۹,۰۱۰	۷,۶۹۳
۴-۵ اجاره برند	۱۶,۰۰۰	۷,۰۰۰
سایر	۴,۳۱۰	۱,۸۴۳
	<u>۱,۸۶۹,۶۵۶</u>	<u>۱,۲۵۶,۰۴۹</u>

۱-۵- نرخهای اجاره توسط هیات مدیره تایید و به مرحله اجرا گذاشته شده است. اجاره به مستاجران بر اساس قرارداد در محل کارخانه باتوجه به موقعیت، متراژ و قیمتهای موجود در بازار تعیین می شود و درآمد اجاره در شرکت اصلی شامل تعداد فقره اجاره نامه منعقد با مستاجرین می باشد.

۲-۵- اجاره و شارژ مرودشت مربوط به اجاره فضای کارخانه واقع در شهرستان مرودشت میباشد که از تاریخ ۱۵ بهمن ماه ۱۴۰۳ طی مبیعه نامه به شرکت آزمایش تهران انتقال یافته است و شامل ۵۶ فقره قرارداد میباشد .

۳-۵- سود سهام مربوط به سود دوره منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ شرکت تولیدی و صنعتی کابل افشان ایران میباشد .

۴-۵- مربوط به اجاره برند آزمایش به شرکت آریا جم شهاب به مدت ۵ سال از تاریخ ۲۵ آبان ماه ۱۴۰۳ الی ۲۵ شهریور ۱۴۰۸ بابت تولید محصولات با برند آزمایش به مبلغ سالیانه ۱۶.۰۰۰ میلیون ریال بوده که طبق قرارداد کالاها می بایستی با کیفیت و نظارت فرد معرفی شده از طرف شرکت آزمایش انجام پذیرد و در همین راستا شرکت آزمایش نظارت کامل بر تولیدات مزبور دارد.

۵-۵- درآمدهای عملیاتی فوق الذکر ناشی از درآمد حاصل از معاملات با اشخاص غیر وابسته بوده است.

۶- هزینه های فروش، اداری و عمومی

شرکت		سال مالی		یادداشت
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی	منتهی به	سال مالی منتهی	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
هزینه های کارخانه تهران :				
۶-۱	۹۷,۲۷۳	۴۲,۷۱۲	۶-۱	حقوق و دستمزد و مزایا
۶-۱	۱۱,۷۴۷	۲,۴۵۰	۶-۱	مزایای پایان خدمت کارکنان
۶-۱	۱۷,۴۷۴	۷,۹۵۹	۶-۱	بیمه سهم کارفرما
	۳۶,۴۶۱	۶۶,۳۰۹		حق الزحمه مشاورین
	۱,۶۲۰	۳۸۵		ملزومات مصرفی
	۷۰,۴۴۲	۴۵,۱۱۵		انشعابات
	۱۲۳	۴۶۷		حمل و نقل
	۲۱۰	۱۶۹		سفر و اقامت
	۲۷۹	۱۶۷		پوشاک
	۲۵,۳۵۸	۹,۹۳۴		تعمیر و نگهداری دارائی های ثابت مشهود
	۲۸,۴۰۹	۱۵,۸۴۵		استهلاک
	۱,۳۴۴	۶۲۴		حق حضور در جلسات هیئت مدیره
	۱,۱۰۰	۶۲		ثبتي حقوقی
	۲,۹۴۱	۳۰۳		آگهی و تبلیغات
۶-۲	۵۸۶,۲۸۲	-	۶-۲	هزینه تاخیر دیون
۶-۳	۴۰,۹۴۴	۱,۶۶۴	۶-۳	هزینه های قانونی
	۲۸,۰۷۲	۱,۹۳۳		خدمات کارگزاری
۶-۴	۴۵,۶۲۷	۱۷۸,۱۵۹	۶-۴	سایر
	۹۹۵,۷۰۶	۳۷۴,۲۵۷		
هزینه های کارخانه مرودشت :				
۶-۵	۴۰,۳۰۸	.	۶-۵	هزینه های پرسنلی
۶-۵	۱۱۸	.	۶-۵	تعمیر و نگهداری دارائی های ثابت مشهود
۶-۵	۶,۲۸۲	.	۶-۵	انشعابات
۶-۵	۱۶۲,۱۴۰	.	۶-۵	استهلاک
۶-۵	۷,۶۹۹	.	۶-۵	هزینه کارگزاری خدمات
۶-۵	۳,۹۸۹	.	۶-۵	سایر
	۲۲۰,۵۳۶	+		
	۱,۲۱۶,۲۴۲	۳۷۴,۲۵۷		

۶-۱- افزایش هزینه های حقوق و دستمزد عمدتاً مربوط به افزایش نرخ های اعلامی توسط وزارت کار و رفاه بوده است .

۶-۲- هزینه تاخیر تادیه دیون مربوط به بدهی به روز شده شرکت موتورن و صندوق بازنشستگی میباشد.

۶-۳- هزینه های قانونی مربوط به هزینه پرداخت شده به اداره ثبت اسناد و املاک مرودشت درخصوص بدهی سند رهنی زمین مرودشت میباشد.

۶-۴- سایر هزینه ها بمبلغ ۴۵/۶۲۷ میلیون ریال عمدتاً شامل هزینه اجاره دفتر اداری بمبلغ ۱۶/۰۶۲ میلیون ریال ، نظافت محوطه بمبلغ ۷/۵۸۵ میلیون ریال و هزینه حسابرسي بمبلغ ۳/۴۱۳ میلیون ریال و افزایش سایر آن عمدتاً به دلیل افزایش سطح عمومی قیمت‌ها در کشور بوده است.

۶-۵- هزینه های کارخانه مرودشت مربوط به کارخانه واقع در شهرستان مرودشت میباشد .

شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۷- هزینه های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۴۴,۹۱۱	۲۱۴,۳۶۲	۷-۱	تسهیلات دریافتی از بانکها
۴۴,۹۱۱	۲۱۴,۳۶۲		

۸- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۸۱,۷۹۲	۶۵۳,۴۱۴	سود عملیاتی
(۲۲۰,۴۴۸)	(۱۴۴,۹۹۱)	اثر مالیاتی
۶۶۱,۳۴۴	۵۰۸,۴۲۳	سود عملیاتی قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
(۴۴,۹۱۱)	(۲۱۴,۳۶۲)	(زیان) غیرعملیاتی
۱۱,۲۲۸	۴۸,۲۳۱	اثر مالیاتی
(۳۳,۶۸۳)	(۱۶۶,۱۳۱)	(زیان) غیرعملیاتی قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۸۳۶,۸۸۱	۴۳۹,۰۵۱	سود خالص قبل مالیات
(۲۰۹,۲۲۰)	(۹۶,۷۵۹)	اثر مالیاتی
۶۲۷,۶۶۱	۳۴۲,۲۹۲	سود خالص قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۲۱۷,۵۰۰,۰۰۰	۲۱۷,۵۰۰,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی
۰	-	سهام خزانه
۲۱۷,۵۰۰,۰۰۰	۲۱۷,۵۰۰,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی

شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۹- دارائیهای ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)						
زمین	ساختمان و تاسیسات	ماشین آلات و تجهیزات	وسائط نقلیه	اثاثه و منصوبات	اقلام سرمایه ای در انبار	جمع
بهای تمام شده						
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۵۰,۱۴۴	۳۹۶۰	۱,۹۰۰	۱۰,۶۹۵	۴,۴۴۵	۱۷۱,۱۸۴
افزایش	۳۳,۸۳۴	۲,۳۸۷		۲,۶۵۵	-	۳۸,۸۷۶
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۸۳,۹۷۸	۶,۳۴۷	۱,۹۰۰	۱۳,۳۵۰	۴,۴۴۵	۲۱۰,۰۶۰
افزایش	۶,۰۶۳,۹۹۴	۱۳,۳۶۴	۰	۲,۱۸۷	۰	۱۰,۶۵۹,۶۴۵
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶,۲۴۷,۹۷۲	۱۹,۷۱۱	۱,۹۰۰	۱۵,۵۳۷	۴,۴۴۵	۱۰,۸۶۹,۷۰۵
استهلاک انباشته						
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶۱,۸۰۹	۴۱۱	۱,۸۹۷	۷,۴۲۹	۴,۴۴۵	۷۵,۹۹۱
استهلاک	۱۷,۸۰۷	۴۳۵	۲	۶۳۴		۱۸,۸۷۸
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۷۹,۶۱۶	۸۴۶	۱,۸۹۹	۸,۰۶۳	۴,۴۴۵	۹۴,۸۶۹
استهلاک	۱۸۵,۴۸۵	۳,۹۲۴	۱	۱,۱۳۸		۱۹۰,۵۴۸
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۲۶۵,۱۰۱	۴,۷۷۰	۱,۹۰۰	۹,۲۰۱	۴,۴۴۵	۲۸۵,۴۱۷
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۰۴,۳۶۲	۵,۵۰۱	۱	۵,۲۸۷	۰	۱۱۵,۱۹۱
مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۵,۹۸۲,۸۷۱	۱۴,۹۴۱	۰	۶,۳۳۶	۰	۱۰,۵۸۴,۲۸۸

۹-۱- زمین و ساختمان شرکت اصلی طبق قرارداد با بخشی از مستاجرین دارای پوشش بیمه ای می باشد که توسط مستاجرین صورت پذیرفته است .

۹-۲- افزایش زمین و ساختمان عمدتاً بابت خرید زمین و ساختمان شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش مرودشت واقع در شهرستان مرودشت میباشد که براساس گزارش کارشناس رسمی دادگستری در دفاتر شناسایی گردیده است .

۹-۳- قسمت دیگری از افزایش ساختمانها مربوط به تعمیرات اساسی ساختمان کارخانه تهران بوده است .

۹-۴- افزایش ماشین آلات و تجهیزات طی دوره بابت خرید کمپرسور و همچنین تعویض تابلوهای برق بوده است .

۹-۵- افزایش اثاثیه طی دوره بابت خرید و نصب لوازم اساسی و ارتقا سیستم شبکه بوده است .

شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۰- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)				بهای تمام شده
جمع	نرم افزار مالی	حق انشعاب برق ، تلفن و گاز	حق امتیاز تلفن	
۱۱,۰۷۶	۳۲۵	۱۰,۷۲۲	۲۹	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۰	۰	۰	-	افزایش
۱۱,۰۷۶	۳۲۵	۱۰,۷۲۲	۲۹	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۴۹۰,۰۰۰	۰	۴۹۰,۰۰۰	۰	افزایش
۵۰۱,۰۷۶	۳۲۵	۵۰۰,۷۲۲	۲۹	مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

۱-۱۰- افزایش دارایی های نامشهود بابت واگذاری حق انشعاب چاه آب شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش مرودشت به شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش می باشد.

شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۱- سرمایه گذاری های بلند مدت

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱				
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۱۲۶,۴۰۰	۱,۵۰۴,۲۵۸	-	۱,۵۰۴,۲۵۸	۱۱-۱-۱	شرکتهای فرعی
۱۲,۹۴۵	۲۹,۶۳۷	(۹)	۲۹,۶۴۶	۱۱-۱-۲	سایر شرکتهای
۱۳۹,۳۴۵	۱,۵۳۳,۸۹۵	(۹)	۱,۵۳۳,۹۰۴		

۱۱-۱-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت های فرعی

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱					
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	ارزش اسمی هر سهم	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	ریال		
۹۹,۹۶۹	۹۹,۹۶۹		۹۹,۹۶۹	۱۰۰۰	۹۹/۹	۹۷۵,۶۳۸,۰۶۰ شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش مودشت
۱۵,۹۳۷	۵۰۴,۸۰۶	-	۵۰۴,۸۰۶	۱۰۰۰	۷۹	۵۰۴,۶۴۰,۰۰۰ شرکت توسعه و گسترش آزمایش (سهامی خاص)
۱۰,۴۹۴	۸۹۹,۴۸۳	-	۸۹۹,۴۸۳	۱۰۰۰	۱۰۰	۸۹۹,۴۸۳,۲۵۲ شرکت هادکو (سهامی خاص)
۱۲۶,۴۰۰	۱,۵۰۴,۲۵۸	-	۱,۵۰۴,۲۵۸			

۱۱-۱-۲- سرمایه گذاری در سهام سایر شرکت ها

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱					
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	ارزش اسمی هر سهم	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	ریال		
۱۲,۹۳۲	۲۹,۵۶۷	.	۲۹,۵۶۷	۱۰۰۰	۱۵	۱۳۸,۶۲۱,۵۴۰ شرکت کابل افشان ایران (سهامی خاص)
۱۳	۷۰	(۹)	۷۹			سایر
۱۲,۹۴۵	۲۹,۶۳۷	(۹)	۲۹,۶۴۶			

شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۲- پیش پرداخت ها

شرکت		یادداشت	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
میلیون ریال	میلیون ریال		
۱,۹۸۸	۱,۱۸۹		خدمات
۲۴,۱۶۸	۹۳,۷۳۵	۱۲-۱	مالیات
۶۰۰	۶۰۰		سایر
۲۶,۷۶۶	۹۵,۵۲۴		
(۲۴,۱۶۸)	(۹۳,۷۳۵)		پیش پرداخت مالیات (یادداشت ۲۴)
۲,۵۹۸	۱,۷۸۹		

۱۲-۱ - پیش پرداخت مالیات کالا بابت مالیات اجاره پرداختی توسط مستاجرین می باشد .

۱۳- موجودی کالا

شرکت		
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴	۴	موجودی ضایعات
۱,۰۴۴	۱,۰۴۴	قطعات و لوازم یدکی
---	---	کالای امانی ما نزد دیگران
۴۳	۴۳	سایر
۱,۰۹۱	۱,۰۹۱	

۱۳-۱ - موجودی مواد و کالا در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد پوشش بیمه ای بوده است.

شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

<u>شرکت</u>		<u>یادداشت</u>	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
میلیون ریال	میلیون ریال		
۴۹۳,۸۵۱	۷۵۹,۶۸۶	۱۴-۱	تجاری
۴۴۱,۵۹۰	۱۸۵,۸۳۴	۱۴-۲	اسناد دریافتنی
۹۳۵,۴۴۱	۹۴۵,۵۲۰		حسابهای دریافتنی
(۵,۰۸۳)	(۷۵,۷۷۴)		ذخیره مطالبات مشکوک الوصول
۹۳۰,۳۵۸	۸۶۹,۷۴۶		
(۴۷۶,۴۲۷)	(۷۵۹,۶۸۶)		تهاتر با پیش دریافت ها (یادداشت ۲۸)
۴۵۳,۹۳۱	۱۱۰,۰۶۰		
			سایر دریافتنی ها
۲۰۶	۲۰۶		اسناد دریافتنی
۱,۷۷۹,۹۷۵	۵۴۴,۱۲۸	۱۴-۳	حسابهای دریافتنی
۱,۷۸۰,۱۸۱	۵۴۴,۳۳۴		
۲,۲۳۴,۱۱۲	۶۵۴,۳۹۴		

۱۴-۱- مانده اسناد دریافتنی مربوط به اجاره دریافتنی از مستاجرین می باشد که تا تاریخ تهیه صورت مالی مبلغ ۲۴.۷۰۵ میلیون ریال وصول گردیده است .

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۶۰,۱۵۰	۲۲۵,۶۸۰	آقای منصور ابراهیمی
---	۶۴,۰۰۰	آریا جم
---	۲۵,۶۰۳	علی و مرتضی عی یار
۱۷,۰۰۰	۲۰,۹۱۶	بابک فقیه نصیری
۱۸,۸۴۰	۲۰,۶۱۹	وحید قدیمی
۱۱,۵۲۰	۱۵,۴۰۶	بشیر شیخ سفلی
۱۱,۴۸۷	۱۴,۰۴۰	توسعه صنعت آریامن
---	۱۱,۵۹۰	ایمان تمیزی
۵,۵۲۰	۱۰,۴۰۰	مهدی برغمندی
۵۷۲۰	۱۰۰۰۰	افشار طرقی
۲۶۳,۶۱۴	۳۴۱,۴۳۲	سایر
۴۹۳,۸۵۱	۷۵۹,۶۸۶	

شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش (سهامی عام)

بادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲-۱۴- حسابهای دریافتنی متشکل از اقلام ذیل می باشد:

شرکت		
۱۴۰۳/۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۳,۶۷۹	۰	آقای محمد حسن بهرامی
۱۴۴,۰۰۰	۴۹,۱۰۲	شرکت داروسازی ابوریحان
۰	۲,۵۰۰	میثم طاهری پری
۸۰,۰۰۰	۰	شرکت آریا جم شهاب
۱,۲۹۲	۰	احتشام افروز
۲,۸۵۳	۰	آقای حسین شفیعی
۱۶,۶۶۰	۲۳,۷۳۳	صنایع غذایی به آرا
۱۷,۳۹۴	۰	خوشگوار
۷۹۹	۲,۰۰۵	آسانا تامین پایا
۰	۱,۷۰۲	طراحان مکعب اسپرلوس
۰	۱,۰۸۳	کالارسنان چاپار
۰	۳,۹۳۶	تاجران پلاستیک برتر
۰	۳,۲۴۰	توسعه صنعت آریا من
۰	۰	زینو طرح سازه
۰	۲,۳۹۵	پخش شایان درخشش جم
۲۰,۴۶۰	۰	یوسف خدادوست
۱۹,۰۱۰	۰	علی و مرتضی علی یار
۸,۴۰۰	۷,۰۰۰	علی کریم نژاد
	۴,۶۰۰	محمد حسین نوروزی
	۲,۵۵۴	کیمیا الکترونیک
۸۸۹	۲,۲۵۸	وارنا کنترل
۱۱۶,۱۵۴	۷۹,۷۲۶	سایر
۴۴۱,۵۹۰	۱۸۵,۸۳۴	

حسابهای دریافتنی عمدتاً بابت بدهی مستاجرین بابت مالیات اجاره میباشد .

شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۴-۳- حسابهای دریافتی غیرتجاری به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت
خالص	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	مانده
خالص	خالص	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۷۵۷,۸۵۷	۵۱۸,۶۳۷	۱۴-۳-۱ طلب از شرکت های تابعه و وابسته
۱۵,۷۷۲	۲,۶۲۸	۱۴-۳-۲ سایر اشخاص
۵,۳۵۶	۲۱,۸۷۳	۱۴-۳-۳ مالیات و عوارض بر ارزش افزوده
۹۹۰	۹۹۰	سپرده های موقت
۱,۷۷۹,۹۷۵	۵۴۴,۱۲۸	۱۶۸۸۶-
		۵۶۱,۰۱۴

۱۴-۳-۱- مانده طلب از شرکتهای تابعه و وابسته متشکل از اقلام ذیل بوده است :

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت
خالص	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	مانده
خالص	خالص	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
		شرکت های تابعه:
۳۶۱,۷۰۴	---	آزمایش مرودشت
۶۱۳,۶۸۴	۵۱۱,۴۴۰	سرمایه گذاری آزمایش
۷۵۵,۲۱۸	۶,۹۱۴	هادکو
	---	شرکت های همگروه :
---	---	مهندسی بازرگانی پیام قشم
۱۹,۵۴۲	۴۰۸	گسترش صنایع پیام
	---	صنایع جوشکاب یزد
	---	توسعه و گسترش اندیشه پارس
۷,۷۰۹	---	کابل افشان ایران
	---	نورپلاست پیام
	---	تولید سموم علف کش
	---	بسته بندی فلزی پارس
	---	سرمایه گذاری تالار ایرانیان
		سایر
۱,۷۵۷,۸۵۷	۵۱۸,۶۳۷	---
		۵۱۸,۶۳۷

شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش (سهامی عام)

بادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱-۳-۱- مانده طلب از شرکتهای فرعی عمدتاً مربوط به تامین مالی از طرف شرکت اصلی بوده است .

۲-۳-۱۴- طلب از سایر اشخاص به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
خالص	خالص	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	مانده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۹۴۹	۱,۹۴۹		۱,۹۴۹
---	---	۵۸۴۷-	۵,۸۴۷
۱۳,۸۲۳	۶۷۹	۱۱۰۳۹-	۱۱,۷۱۸
۱۵,۷۷۲	۲,۶۲۸	۱۶۸۸۶-	۱۹,۵۱۴

فرهاد معدن نژاد

فراستکو

سایر اقلام کمتر از ۵۰۰ میلیون ریال

۱-۳-۲-۱۴ از آقای فرهاد معدن نژاد در دادگاه شکایت شده است که ایشان محکوم به پرداخت دیون خود شده اند و پرونده تحویل واحد اجرا گردیده است .

۳-۳-۱۴- مانده مالیات بر ارزش افزوده بابت خرید خدمات ، دارایی ثابت و سایر مواردی میباشد که هیچگونه ارتباطی با درآمد معاف شرکت نداشته و لذا جزو اعتبار مالیاتی شرکت محسوب میگردد.

شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۵- موجودی نقد

۱۴۰۳/۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۳۲	۸۳۲	موجودی نزد بانکها
۳,۳۷۷	۱,۱۸۸	موجودی تنخواه گردان
۴,۲۰۹	۲,۰۲۰	

۱۶- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ به مبلغ ۲۱۷,۵۰۰ میلیون ریال شامل ۲۱۷,۵۰۰,۰۰۰ سهم با نام یک هزار ریالی تماما" پرداخت شده می باشد، ترکیب سهامداران شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی بشرح ذیل بوده است :

۱۴۰۳/۶/۳۱		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
درصد سهام	تعداد سهام	درصد سهام	تعداد سهام	
۴۲/۱۷٪	۹۱,۷۱۷,۳۴۵	۴۲٪	۹۱,۸۳۳,۹۲۰	شرکت گسترش صنایع پیام (سهامی عام)
۲/۹۷٪	۶,۴۵۴,۴۴۰	۳٪	۷,۲۵۱,۵۰۸	محمد جعفر فردحسینی
۲/۸۵٪	۶,۲۰۰,۰۰۱	۱٪	۲,۹۴۸,۸۷۸	پرهام حیدری قشلاقی
۲/۶۷٪	۵,۸۱۰,۰۰۰	۳٪	۷,۲۹۷,۱۱۵	حسین کاظمی
۱/۸۱٪	۳,۹۳۸,۴۹۶	۲٪	۳,۷۶۵,۸۱۴	بازرگانی پیام قشم
۱/۳۰٪	۲,۸۳۳,۶۵۸	۲٪	۴,۲۱۰,۸۲۸	توسعه و گسترش اندیشه پارس
۱/۳۳٪	۲,۸۹۰,۸۱۴	۲٪	۳,۴۲۷,۰۰۹	شرکت آفتاب ریحانه نشان
۱/۳۳٪	۲,۸۸۶,۷۸۳	۲٪	۳,۹۴۹,۷۵۳	شرکت صنایع جوشکاب یزد
۱/۲۴٪	۲,۶۹۹,۲۳۲	۲٪	۳,۵۶۵,۶۰۸	شرکت خطر پذیران نوین آفرینش
۱/۱۰٪	۲,۳۸۴,۶۱۴	۱٪	۲,۷۴۳,۲۱۱	سیده زهرا کاظمی
۰/۰۰٪	۰	۱٪	۲,۲۲۶,۹۰۰	رامین نجفی قراچه
۴۱/۲۳٪	۸۹,۶۸۴,۶۱۷	۳۹٪	۸۴,۲۷۹,۴۵۶	سایر سهامداران
۱۰۰٪	۲۱۷,۵۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪	۲۱۷,۵۰۰,۰۰۰	

۱۷- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مبلغ ۸۰۰۴۲ 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، انتقال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه شرکت نبوده و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۱۸- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶,۵۴۶	۱۱,۳۷۶	مانده در ابتدای دوره
۵,۷۹۲	۱۱,۷۳۵	ذخیره تامین شده طی دوره
(۹۶۲)	(۱,۹۳۲)	پرداخت شده طی دوره
۱۱,۳۷۶	۲۱,۱۷۹	مانده در پایان دوره

شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۹- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها (تجدید ارائه شده)

شرکت		یادداشت	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
میلیون ریال	میلیون ریال		تجاری
۳,۱۱۵	۳,۱۱۵		اسناد پرداختنی
۹۲۲,۱۹۳	۱,۰۹۵,۳۱۶	۱۹-۱	حسابهای پرداختنی
۹۲۵,۳۰۸	۱,۰۹۸,۴۳۱		
			سایر پرداختنی ها
۲۱۴,۷۵۲	۵۳۴,۶۴۱	۱۹-۲	سپرده های پرداختنی
۳۳,۷۱۷	۱۳۳,۴۵۰	۱۹-۳	صندوق بازنشستگی کشوری
۲۹,۱۳۲	۶۴,۲۶۲	۱۹-۴	وزارت دارایی - مالیاتهای تکلیفی
۲۲,۷۱۹	۲۲,۷۱۹	۱۹-۵	وزارت دارایی - تجميع عوارض
۵,۹۷۲	۵,۹۷۲	۱۹-۶	اسناد پرداختنی غير تجاری
---	۱۰,۲۰۲,۱۶۲	۱۹-۷	شرکتهای تابعه و وابسته
۱,۳۱۲	۲,۴۲۲	۱۹-۸	سازمان تامین اجتماعی
۵,۳۳۲	۳۴,۳۳۶		ذخیره هزینه های معوق
۷,۵۲۴	۱۲,۹۲۶		حقوق پرداختنی
۲۴۱,۸۴۰	۳۶۸,۲۶۱		صنایع لاستیک یزد
۱۲۱,۷۰۹	۶۹,۰۱۷	۱۹-۹	سایر
۶۸۴,۰۰۹	۱۱,۴۵۰,۸۶۸		
۱,۶۰۹,۳۱۷	۱۲,۵۴۹,۲۹۹		

شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۹-۱- حسابهای پرداختنی متشکل از اقلام ذیل بوده است :

یادداشت	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
موتوژن	۱۹-۱-۱	میلیون ریال
معلق خرید	۱,۰۷۵,۱۵۴	۷۶۲,۳۶۳
سایر	۱,۰۸۴	۶۳,۳۵۵
	۱۹,۰۷۸	۹۶,۴۷۵
	۱,۰۹۵,۳۱۶	۹۲۲,۱۹۳

۱۹-۱-۱- طلب شرکت موتوژن پیرو دعوای حقوقی شرکت مزبور در حسابها ایجاد شده که طی اجرائیه این شرکت در کلاسه پرونده شماره ۹۹۰۸۸۲ مجتمع قضایی صدر مبلغ ۱۷,۶۰۰ میلیون ریال از بابت اصل بدهی و مبلغ ۱/۰۷۵/۷۶۴ میلیون ریال از بابت خسارت تاخیر تادیه دیون طی صورتجلسه هیات مدیره ذخیره و در حسابها منظور گردیده است. و تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۳۰/۶۱۱ میلیون ریال از اصل و بخشی از بدهی پرداخت و مابقی بدهی به تدریج تسویه خواهد شد.

۱۹-۲- مانده سپرده های پرداختنی متشکل از اقلام ذیل و عمدتاً مربوط به ودیعه اجاره دریافتی از مستاجرین و در قالب قرارداد یکساله دریافت شده است.

	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
شمیم خوشگوار	۴۰۰۰۰	میلیون ریال
ابراهیمی منصور	۱۰۴۲۰۰	۲۷,۱۰۰
به آرا	۱۸۰۰۰	۱۵,۰۰۰
فرامرزی محمد	۰	۱۰,۰۰۰
فضلی سهندعلی	۰	۱۰,۰۰۰
وحید قدیمی	۸۲۹۵	۱,۲۰۰
بشیر شیخ سفلی	۷۵۰۰	۱,۰۰۰
شرکت داروسازی ابوریحان	۱۵۰۰۰	۹,۰۰۰
شرکت تاجران پلاستیک برتر خوزستان	۷۰۰۰	۶,۵۰۰
حامد گل کاران حمید گل کاران	۳۸۰۰	۳,۵۰۰
محمد منبعی	۶۰۰۰	۳,۰۰۰
امین جعفری	۵۰۰۰	۱۵۰۰
طراحان مکعب اسپرلوس	۴۰۰۰	۰
ابوالفضل احمدی	۴۰۰۰	۲,۰۰۰
علی حسن شیرازی	۴۰۰۰	۱۰۰۰
مهدی معصومی	۴۰۰۰	۵۰۰
علی دارابی	۴۰۰۰	۶۰۰
فروشگاه های زنجیره ای افق کوروش	۳۰۰۰۰	۰
هادکو	۱۵۲۰۰	۰
توزیع مواد غذایی طنین راهیان نامی	۶۲۵۰	۰
زرین صنعت سرو	۵۰۰۰	۰
علی مخدومی	۵۰۰۰	۰
سایر اقلام	۲۳۸۳۹۶	۹۷,۸۵۲
	۵۳۴,۶۴۱	۲۱۴,۷۵۲

شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳-۱۹- اصل بدهی به صندوق بازنشستگی کشوری بمبلغ ۲۶/۷۶۷ میلیون ریال طی دادنامه شماره ۳۰۷۰۱۶۲۵ مورخ ۱۳۹۹/۰۹/۱۲ در این دوره تسویه و مبلغ ۱۳۳/۴۵۰ میلیون ریال از بابت تاخیر تادیه دین ذخیره و در دفاتر منظور گردیده است، که بتدریج تسویه خواهد شد.

۴-۱۹- بدهی مالیات تکلیفی و حقوق بابت اصل مالیاتهای مربوطه طبق برگه های قطعی و جرایم مربوطه در سنوات قبل می باشد.

۵-۱۹- بدهی به سازمان امور مالیاتی بابت تجمیع عوارض قبل از نیمه دوم سال ۱۳۸۷ و اجرایی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده می باشد.

۶-۱۹- اسناد پرداختی غیر تجاری متشکل از اقلام ذیل بوده است:

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳,۳۶۲	۳,۳۶۲	بانک اقتصاد نوین شعبه آفریقا
۲,۳۱۰	۲,۳۱۰	آموزش و پرورش
۳۰۰	۳۰۰	سایر
۵,۹۷۲	۵,۹۷۲	

شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۹-۷ مانده حساب شرکتهای تابعه و وابسته متشکل از اقلام ذیل بوده است :

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	شرکتهای فرعی :
---	۷,۲۶۹	شرکت هادکو
---		شرکت توسعه و گسترش آزمایش
	۱۰,۱۹۹,۸۱۴	کارخانه های صنعتی آزمایش مرودشت
---	۱۰,۲۰۷,۰۸۳	
		شرکت های وابسته:
---	---	شرکت گسترش صنایع پیام
---		شرکت جوشکاب یزد
---	---	شرکت نورپلاست
---	(۴,۲۲۱)	شرکت صنایع بسته بندی فلزی پارس
---	---	شرکت کابل افشان
---	---	شرکت توسعه گسترش اندیشه پارس
---	---	شرکت پیام الکترونیک آریا
---	---	سایر
---	(۴,۲۲۱)	
---	۱۰,۲۰۲,۸۶۲	

۱-۱۹-۷ بدهی به شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش مرودشت (در حال تصفیه) از بابت خرید زمین و ساختمان این شرکت طی مبادیه نامه مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۱۵ و بر مبنای گزارش کارشناسان دادگستری در دفاتر ایجاد گردیده که پس از ختم تصفیه و اطلاعیه شرکت آزمایش مرودشت نحوه تسویه بدهی تعیین تکلیف میگردد. ضمناً مبادیه نامه فوق الذکر عیناً با همان وضعیت مبادیه نامه سال ۸۴ (زمان فروش زمین و ساختمان مذکور متعلق به شرکت آزمایش تهران به شرکت آزمایش مرودشت) تنظیم گردیده و اسناد مالکیت نیز همچنان با همان وضعیت اولیه بنام شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش میباشد .

۲-۱۹-۷ بدهی به شرکت هادکو از بابت خدمات کارگزاری در مرودشت میباشد که طی قرارداد شماره ۱۴۰۳-۰۳۰۳۳۲ مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۱۵ منعقد گردیده است .

۸-۱۹- بدهی به سازمان تامین اجتماعی بابت بیمه شهریور ماه پرسنل میباشد که تاریخ تهیه صورتهای مالی تسویه گردیده است .

شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۹-۱۹- سایر حسابهای پرداختنی از اقلام زیر تشکیل شده است:

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸,۶۹۵	۰	آقای جعفری مقدم
۱۲,۲۲۶	۱۲,۲۲۶	شهرداری
۰	۱,۹۲۶	شرکت بورس اوراق بهادار
۱۰۰,۷۸۸	۵۴,۸۶۵	سایر اقلام بیش از ۱۷۰ مورد
۱۲۱,۷۰۹	۶۹,۰۱۷	

شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۰- مالیات پرداختنی

خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی :

(ارقام به میلیون ریال)

ماليات									
نحوه تشخيص	۱۴۰۴/۰۶/۳۱					درآمد مشمول ماليات ابرازی	سود (زيان) ابرازی	سال مالی منتهی به	
	مابنده پرداختنی	مابنده پرداختنی	تابديه شده	قطعی	تشخيصی				
رسيدگی و قطعی شده	---	---	۵,۵۸۷	۵,۵۸۷	۵,۵۸۷	۲۲,۳۴۹	(۵۸,۸۴۶)	۱۳۸۷/۰۶/۳۱	
رسيدگی و قطعی شده	---	---	۲,۲۰۰	۲,۲۰۰	۲,۹۲۰	۱۱,۶۸۱	(۶۷,۱۲۱)	۱۳۸۸/۰۶/۳۱	
رسيدگی و قطعی شده	---	---	۷,۰۵۰	۷,۰۵۰	۷,۰۵۰	۲۸,۲۰۰	(۱۳۴,۳۳۹)	۱۳۸۹/۰۶/۳۱	
رسيدگی به دفاتر	۳,۷۰۴	۰	۶۸,۲۱۷	۶۸,۲۱۷	۹۹,۸۵۴	۴,۱۲۹	۱۶,۵۱۶	۱۴۰۰/۰۶/۳۱	
رسيدگی شده در مرحله اعتراض	۹۶,۷۶۲	۱۰۳,۹۴۱	۱۹,۴۸۵	۱۰۰,۹۷۳	۱۰۶,۹۳۵	۷,۸۹۴	۶۵,۵۷۶	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
رسيدگی شده در مرحله اعتراض	۱۹۱,۰۲۴	۱۸۷,۰۳۳	۲۸,۱۳۷		۳۱۵,۱۷۰	۳۴,۱۱۹	۱۳۶,۴۷۷	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
رسيدگی نشده	۱۸۶,۵۶۷	۱۸۶,۵۶۷				۱۸۶,۵۶۷	۸۳۶,۸۸۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
	۰	۹۶,۷۵۹				۹۶,۷۵۹	۴۳۹,۰۵۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
	۵۴۹,۲۲۹	۵۷۴,۳۰۰							
	(۲۴,۱۶۸)	(۹۳,۷۲۵)							
	۵۲۵,۰۶۱	۴۸۰,۵۶۵							

مر می شود پیش پرداخت مالیات (یادداشت ۱۲)

کسر می شود پیش پرداخت مالیات (یادداشت ۱۲)

۱-۱-۲۰ مالیات عملکرد سنوات مالی قبل از ۱۳۹۵/۰۶/۳۱ و نیز سنوات سال مالی ۱۳۹۶ الی ۱۳۹۹ قطعی و تسویه شده است .

۱-۲-۲۰ مالیات عملکرد سنوات مالی ۱۳۹۵ و ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ طی گواهی مفاسد حساب ۱۰۰۶۱۵۰۲۸ مورخ ۱۴۰۲/۰۱۲/۰۵ قطعی و تسویه شده است . همچنین رای دیوان برای عملکرد سالهای ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ صادر و نهایتاً مالیات سال ۱۳۹۸ مجدداً به هیات همراض ارجاع داده شد .

۱-۳-۲۰ شرکت نسبت به مالیات عملکرد سنوات ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ اعتراض نموده که پرونده در هیات های حل اختلاف مالیاتی در جریان است.

۱-۴-۲۰ مالیات عملکرد سال مالی مورد گزارش بر اساس سود ابرازی در حسابها شناسایی شده است.

شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۱- تسهیلات مالی

تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۲۱-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۹۸,۱۵۶	۷۵۶,۸۰۵	بانک ملت - شعبه سرخه حصار
۸۹۸,۱۵۶	۷۵۶,۸۰۵	

۲۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۹۸,۱۵۶	۷۵۶,۸۰۵	۲۰ درصد و بالاتر
۸۹۸,۱۵۶	۷۵۶,۸۰۵	

۲۱-۳- تسهیلات فوق تماماً سررسید گذشته میباشند.

۲۱-۴- تغییرات حاصل از جریانهای نقدی و غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت تامین مالی به شرح ذیل است:

تسهیلات مالی	
میلیون ریال	
مانده در ۱۴۰۲/۰۷/۰۱	۸۸۰,۸۴۱
سودوکارمزد و جرائم	۴۴,۹۱۱
پرداخت بابت اصل	(۸,۶۴۶)
تهاتر یا اجاره دریافتی	(۱۸,۹۵۰)
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۸۹۸,۱۵۶
سودوکارمزد و جرائم	۲۱۴,۳۶۲
پرداخت بابت اصل	(۳۱۷,۳۳۱)
تهاتر یا اجاره دریافتی	(۳۸,۳۸۲)
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۷۵۶,۸۰۵

۲۲- پیش دریافت ها

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
اشخاص (اجاره)	۸۵۴,۴۷۶	۸۹۰,۵۱۸
سایر	۶۱,۹۵۶	۷۷,۹۵۵
تهاتر با اسناد دریافتی (یادداشت ۱۴)	(۷۵۹,۶۸۶)	(۴۷۶,۴۲۷)
	۱۵۶,۷۴۶	۴۹۲,۰۴۶

۲۲-۱- تا تاریخ تهیه این گزارش شرکت نسبت به شناسایی و ثبت بخشی از درآمد اجاره محقق شده در قبال پیش دریافت های فوق اقدام نموده است .

۲۳- اصلاح اشتباهات ، تغییر در رویه های حسابداری و تجدید طبقه بندی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۲۳-۱- اصلاح اشتباهات :
میلیون ریال	میلیون ریال	
.	۲۲,۶۵۳	اصلاح شناسایی مالیات عملکرد ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
(۱۸۱,۰۵۱)	(۱۸۱,۰۵۱)	کسری مالیات عملکرد ۱۴۰۲
(۲,۴۱۳)	(۲,۴۱۳)	کسری جرایم ماده ۱۶۹ عملکرد ۱۴۰۲
(۲۹,۲۴۸)	(۲۹,۲۴۸)	کسری مالیات حقوق ۱۴۰۲
(۹۶,۰۴۶)	(۹۶,۰۴۶)	کسری مالیات قطعی عملکرد ۱۴۰۱
۲۰,۸۲۴	۲۰,۸۲۴	بخشودگی جرایم عملکرد ۹۸ و ۹۹ و ۱۴۰۰
۸,۶۰۰	۸,۶۰۰	بخشودگی جرایم عملکرد ۹۸ و ۹۹ و ۱۴۰۰
۱۴,۲۲۱	۱۴,۲۲۱	بخشودگی جرایم عملکرد ۹۸ و ۹۹ و ۱۴۰۰
(۱۳۶,۲۷۸)	(۱۳۶,۲۷۸)	خسارت ناشی از عودت کالای سنواتی
(۸۲۳)	(۸۲۳)	اصلاح جرایم مالیات عملکرد ۹۵
(۸۱,۷۳۱)	(۸۱,۷۳۱)	شناسایی ذخیره مطالبات سوخت شده
(۴۶,۳۹۱)	.	اصلاح جریمه تاخیر دیون شرکت موتورن مربوط به سال مالی ۱۴۰۲
(۶۰۳,۰۸۵)	.	اصلاح جریمه تاخیر دیون شرکت موتورن مربوط به سنوات قبل
۶۲,۸۰۷	.	اصلاح مانده حساب تسهیلات بانک رفاه سال مالی ۱۴۰۲
۴۸۶,۳۴۵	.	اصلاح مانده حساب تسهیلات بانک رفاه سنوات قبل
۱۲۵	.	اصلاح مانده حساب تسهیلات بانک ملی سال مالی ۱۴۰۲
۲,۳۸۹	.	اصلاح مانده حساب تسهیلات بانک ملی سنوات قبل
(۶,۰۷۴)	.	شناسایی برگ قطعی مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰
(۱,۰۸۹)	.	شناسایی برگ قطعی مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹
۱۳,۳۳۰	.	شناسایی برگ قطعی مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸
(۳۲,۲۸۲)	(۳۲,۲۸۲)	اصلاح مانده حساب مالیات بر ارزش افزوده مربوط به درآمدهای معاف
۳,۹۸۳	۳,۹۸۳	اصلاح اقلام راكد حسابهای پرداختنی
۳۷۹	۳۷۹	سایر
(۶۰۳,۸۸۷)	(۴۸۹,۲۱۲)	

۱-۲۳ به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، برخی اطلاعات مقایسه‌ای مربوط در صورت‌های مالی مقایسه‌ای اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه‌ای بعضاً با صورت‌های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲-۱-۲ خسارت ناشی از عودت کالای سنواتی ناشی از استرداد کالای امانی مصرف شده در دوران تولید شرکت میباشد که طی پیگیریهای صورت گرفته و توان شرکت در تسویه دین خود منجر به تهیه عین کالا (۵۰۰۰ عدد الکتروموتور و ۱۴/۴۰۰ عدد خازن و ۶۵/۸۱۴ کیلو گرم لوله دود آبگرمکن و ۲۳/۵۳۰ کیلو پیچ) و عودت به تامین کننده گردیده است .

۲-۱-۳ اصلاح مانده مطالبات مالیات بر ارزش افزوده مربوط به هزینه های مرتبط با درآمد اجاره میباشد

۱-۲-۲۳- اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

طبق صورت های مالی ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تعدیلات	(تجدید ارائه شده)
اصلاح اشتباهات	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال

صورت وضعیت مالی :

دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱,۳۶۹,۶۷۳	(۳۲,۲۸۲)	۱,۳۳۷,۳۹۱
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۱,۲۹۶,۴۳۷	۲۰۲,۴۸۶	۱,۴۹۸,۹۲۳
مالیات پرداختنی	۲۵۱,۳۶۲	۲۷۷,۰۹۷	۵۲۸,۴۵۹
(زیان) انباشته	(۱,۳۹۲,۳۲۵)	(۵۱۱,۸۶۵)	(۱,۹۰۴,۱۹۰)

۱-۲-۲۳- اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

طبق صورت های مالی ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	تعدیلات	(تجدید ارائه شده)
اصلاح اشتباهات	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال

صورت وضعیت مالی :

دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۲,۲۶۶,۳۹۴	(۳۲,۲۸۲)	۲,۲۳۴,۱۱۲
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۱,۴۰۶,۸۳۱	۲۰۲,۴۸۶	۱,۶۰۹,۳۱۷
مالیات پرداختنی	۲۷۰,۶۱۷	۲۵۴,۴۴۴	۵۲۵,۰۶۱
(زیان) انباشته	(۷۶۴,۶۶۴)	(۴۸۹,۲۱۲)	(۱,۲۵۳,۸۷۶)

شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۴- نقد حاصل از عملیات

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۱۸,۸۹۹	۶۲۷,۶۶۱	۳۴۲,۲۹۲	سود خالص
تعدیلات:			
۳۴,۱۱۹	۲۰۹,۲۲۰	۹۶,۷۵۹	هزینه مالیات بر درآمد
۲۵۷,۶۴۷	۴۴,۹۱۱	۲۱۴,۳۶۲	هزینه های مالی
(۷,۶۹۳)	(۹,۰۱۰)	(۹,۰۱۰)	سود سهام
۱,۹۴۸	۴,۸۳۰	۹,۸۰۳	خالص افزایش (کاهش) در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۸,۸۷۷	۱۹۰,۵۴۸	۱۹۰,۵۵۴	استهلاک دارایی های غیر جاری
۳۰۴,۸۹۸	۴۴۰,۴۹۹	۵۰۲,۴۶۸	
۴۲۳,۷۹۷	۱,۰۶۸,۱۶۰	۸۴۴,۷۶۰	
تغییرات سرمایه در گردش:			
۵۵,۱۳۶	(۳۳۰,۶۵۸)	۶۶۵,۴۲۳	(افزایش) دریافتی های عملیاتی
	-	-	(افزایش) کاهش موجودی مواد و کالا
۲,۰۷۳	۱۹۲	۸۰۹	کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
۴۷,۲۸۰	۱۱۰,۳۹۴	(۱۴۴,۴۵۸)	افزایش (کاهش) پرداختی های عملیاتی
۱۸۰,۴۹۱	۱۳۵,۲۷۲	(۳۳۵,۳۰۰)	افزایش پیش دریافت های عملیاتی
۲۸۴,۹۸۰	(۸۴,۸۰۰)	۱۸۶,۴۷۴	جمع تغییرات در سرمایه در گردش:
۷۰۸,۷۷۷	۹۸۳,۳۶۰	۱,۰۳۱,۲۳۴	نقد حاصل از عملیات

شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۵- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۱-۲۵- 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 در سالهای اخیر همچنان بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست. ساختار سرمایه شرکت سالانه بررسی می گردد و به عنوان بخشی از این بررسی، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه مد نظر قرار می گیرد.

۱-۱-۲۵- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال / دوره به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	جمع بدهی ها
۳,۵۳۵,۹۵۶	۱۳,۹۶۴,۵۹۵	موجودی نقد
(۴,۲۰۹)	(۲,۰۲۰)	خالص بدهی
۳,۵۴۰,۱۶۵	۱۳,۹۶۶,۶۱۴	حقوق مالکانه
(۱,۰۲۸,۳۳۴)	(۶۸۶,۰۴۲)	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)
(۳/۴۴۳)	(۲۰/۳۵۸)	

۲-۲۵- اهداف مدیریت ریسک مالی

بررسی و مدیریت ریسک شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک افزایش قیمت ها)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک ها است. رعایت سیاست ها و محدودیت های آسیب پذیری، توسط هیات مدیره بررسی می شود.

۳-۲۵- ریسک نقدینگی

با توجه به اینکه عملیات تولید شرکت کنار گذاشته شده، تامین منابع مالی از طریق اجاره دادن دارایی های شرکت از اهم موضوعات می باشد، به همین دلیل شرکت در جهت مدیریت ریسک نقدینگی، به موازن سازی دارایی ها اقدام نموده است. انجام اقدامات زیر مصادیق این موضوع می باشد:

الف - تامین مالی از طریق اجاره دارایی ها با حداکثر قیمت ممکن

ب- تعدیل پرسنل رسمی و انعقاد قراردادهای کوتاه مدت خدماتی

۱-۳-۲۵- ریسک نرخ بهره

با توجه به تعامل بین شرکت و بانک های واگذارنده تسهیلات برای شرکت در سنوات قبل و استمهال آنها، امکان تامین مالی جدید وجود ندارد لذا شرکت قصد اخذ تسهیلات نداشته و در بعضی مواقع نسبت به پرداخت اقساط معوق اقدام نموده است.

۲-۳-۲۵- ریسک مربوط به عوامل بین المللی و یا تغییر مقررات دولتی

هرگونه تغییرات مقررات داخلی که ناشی از تهدید یا تحریم های سیاسی باشد موجب اثرگذاری بر روی سودآوری شرکت می گردد.

۴-۲۵- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفاء 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، تاریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفاء تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با اشخاصی قرارداد منعقد می کند که اعتباری بالایی داشته باشند. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق مستاجران خود، 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 تایید شده گسترش می یابد.

شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

۲۶- معاملات با اشخاص وابسته

۲۶-۱- معاملات شرکت با اشخاص وابسته موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت شرکت طی سال مورد گزارش به شرح جدول زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
				دریافت وجه	پرداخت وجه	خرید دادایی ثابت مشهود و نامشهود
سهامدار کنترل کننده	شرکت گسترش صنایع پیام	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۱۹,۱۳۴		
شرکت فرعی	شرکت هادکو	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۷۵۵,۵۷۳		
	شرکت توسعه گسترش آزمایش	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۱۰۲,۲۴۴		
	شرکت تولید سموم علف کش	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۰		
شرکتهای وابسته تحت کنترل واحد	شرکت آزمایش مروتشت	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۰	(۵۲۶,۹۲۲)	۱۱,۰۸۸,۴۴۰
	شرکت پیام الکتریک آریا	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۰		
	شرکت توسعه و گسترش اندیشه پارس	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۰		
	مهندسی بازرگانی پیام قشم	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۰		
	شرکت صنایع جوشکاب یزد	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۰		
	شرکت بسته بندی فلزی پارس	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۰	(۴,۲۲۱)	
	شرکت کابل افشان ایران	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۷,۸۳۴		
	سایر	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۰		
	جمع			۸۸۴,۷۸۵	(۵۳۱,۱۴۳)	۱۱,۰۸۸,۴۴۰

۲۶-۱-۱- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت بااهمیتی نداشته وعمدتاً دریافت و پرداختهای نقدی از بابت تامین مالی شرکت ها بوده است.

۲۶-۲- مانده نهایی حساب اشخاص وابسته به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

نام شخص وابسته	نوع وابستگی	۱۴۰۴/۰۶/۳۱			۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
		دریافتی تجاری و غیر تجاری	پرداختی های تجاری و غیر تجاری	مانده طلب (بدهی)	مانده طلب (بدهی)	مانده طلب (بدهی)
شرکت گسترش صنایع پیام	عضو مشترک هیات مدیره	۴۰۸		۴۰۸		۱۹,۵۴۲
شرکت هادکو	عضو مشترک هیات مدیره	۶,۹۱۴	۷,۲۶۹	(۳۵۵)		۷۵۵,۲۱۸
شرکت توسعه گسترش آزمایش	عضو مشترک هیات مدیره	۵۱۱,۴۴۰	۰	۵۱۱,۴۴۰		۶۱۳,۶۸۴
شرکت تولید سموم علف کش	عضو مشترک هیات مدیره	۰	۰	۰		
شرکت آزمایش مروتشت	عضو مشترک هیات مدیره	۰	۱۰,۱۹۹,۸۱۴	(۱۰,۱۹۹,۸۱۴)		۳۶۱,۷۰۴
شرکت پیام الکتریک آریا	عضو مشترک هیات مدیره	۰	۰	۰		
شرکت توسعه و گسترش اندیشه پارس	عضو مشترک هیات مدیره	۰	۰	۰		
مهندسی بازرگانی پیام قشم	عضو مشترک هیات مدیره	۰	۰	۰		
شرکت صنایع جوشکاب یزد	عضو مشترک هیات مدیره	۰	۰	۰		
شرکت بسته بندی فلزی پارس	عضو مشترک هیات مدیره	۴,۲۲۱		۴,۲۲۱		
شرکت کابل افشان ایران	عضو مشترک هیات مدیره	۱۲۵	۱۲۵	(۱۲۵)		۷,۷۰۹
سایر		۰	۰	۰		
جمع		۵۲۲,۹۸۳	۱۰,۲۰۷,۲۰۸	(۹,۶۸۴,۲۲۵)		۱,۷۵۷,۸۵۷

۲۶-۳- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت بااهمیتی نداشته است.

شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

۲۷- تعهدات و بدهی های احتمالی

۲۷-۱ شرکت فاقد تعهدات، بدهی ها و دارایی های احتمالی (موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت) مهمی بوده است. سایر بدهی های احتمالی به شرح زیر است:

۲۷-۲ دفاتر تا پایان سال ۱۳۹۷ مورد رسیدگی بیمه تامین اجتماعی قرار گرفته و مبلغ بدهی تسویه شده است. شرکت بابت سالهای ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ دارای بدهی احتمالی بابت رسیدگی بیمه تامین اجتماعی می باشد .

۲۷-۳ از شرکت بابت مالیات و عوارض ارزش افزوده از سال ۱۳۹۷ تا سال ۱۴۰۰ مبلغ ۱۸.۴۰۸ میلیون ریال مطالبه گردیده که مورد اعتراض شرکت میباشد

۲۷-۴ از طرف صندوق بازنشستگی طرح دعوی شد که اصل بدهی به حکم دادگاه تجدید نظر پرداخت گردیده و شرکت بابت تاخیرتادیه دین دارای بدهی احتمالی میباشد.

۲۷-۵ از طرف شهرداری در کمیسیون ماده ۱۰۰ طرح دعوی شد که شرکت جهت احقاق حق خود این پرونده را در دیوان طرح و از شهرداری شکایت کرده است که منجر به قبول شکایت شرکت در دیوان و ارجاع پرونده به کارشناسی شده است .

۲۷-۶ شرکت علیه بعضی از ارگانهای دولتی از جمله اداره کل مخابرات استان آذربایجان شرقی به دلیل تصرف زمین اقامه دعوی حقوقی نموده و موضوع از طریق مراجع قضایی در دست پیگیری که رای اداره به نفع طلبکاران صادر شده و شرکت برای فروش به مزایده گذاشته شده است .

۲۷-۶ از شرکت بابت جرائم موضوع ماده ۱۶۹ به ترتیب برای سال ۱۴۰۱ مبلغ ۳.۵۶۴ میلیون ریال ، سال ۱۴۰۰ مبلغ ۴۰۵۸۷ میلیون ریال و سال ۹۸ مبلغ ۱.۱۶۵ میلیون ریال مطالبه گردیده که مورد اعتراض شرکت واقع گردیده و پرونده در هیات حل اختلاف مالیاتی در حال پیگیری میباشد .

۲۸- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

دردوره بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تایید صورت های مالی، رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی نباشد، رخ نداده است .