

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)

به انضمام صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

سازمان حسابرسی

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه

(۱) الی (۹)

۱ الی ۴۷

عنوان

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی  
صورت‌های مالی

سازمان حسابرسی

## گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

### به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)

## گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

### اظهار نظر

۱ - صورت‌های مالی شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۶، توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

به نظر این سازمان، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱، و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

### مبنای اظهار نظر

۲ - حسابرسی این سازمان طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های سازمان طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این سازمان طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای سازمان حسابرسی، مستقل از شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام) است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، به عنوان مبنای اظهار نظر کافی و مناسب است.

### مسائل عمده حسابرسی

۳ - منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورت‌های مالی سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت‌های مالی به عنوان یک مجموعه واحد و به منظور اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی، مورد توجه قرار گرفته‌اند و اظهار نظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. مسائل درج شده در صفحه بعد به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی می‌شود، تعیین شده‌اند:

## گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (۱۴۰۱)

### شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)

#### نحوه برخورد حسابرسی

روش‌های حسابرسی برای فروش، شامل موارد زیر بوده اما محدود به این موارد نیست:

• مناسب بودن رویه‌های حسابداری شرکت برای شناخت درآمد عملیاتی مطابق با استاندارد حسابداری، ارزیابی شده است.

• طراحی و اجرای کنترل‌های اصلی مربوط به شناسایی درآمدها و حاشیه سود فروش، ارزیابی و اثربخشی و کارکرد این کنترل‌ها آزمون شده است.

• مناسب بودن مبالغ شناسایی شده به عنوان درآمدهای عملیاتی با اجرای روش‌های زیر مورد بررسی و ارزیابی قرار گرفته است:

- بررسی قراردادهای فی‌مابین شرکت با شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی ایران.

- بررسی نرخ‌های فروش فرآورده‌های نفتی که توسط شرکت ملی پخش فرآورده‌های نفتی ایران تعیین گردیده است.

- بررسی اعلامیه‌های واسله از شرکت‌های ملی پخش فرآورده‌های نفتی ایران و ملی پالایش و پخش فرآورده‌های نفتی ایران در خصوص مبلغ ۱۵۷۵۳ میلیارد ریال تعدیلات نرخ فروش فرآورده‌های نفتی سال‌های قبل که طبق روال هر ساله به حساب درآمدهای شرکت منظور می‌شود.

- اخذ تاییدیه و بررسی حساب‌های فی‌مابین با اشخاص وابسته.

- روش‌های تحلیلی به منظور شناسایی هرگونه معاملات صورت گرفته با اشخاص وابسته و افشا نشده با اشخاص وابسته به کار گرفته شد.

- کنترل مقادیر فروش طبق اعلام اداره نظارت بر صادرات و مبادلات مواد نفتی.

روش‌های حسابرسی برای خرید، شامل موارد زیر بوده اما محدود به این موارد نیست:

#### مسائل عمده حسابرسی

##### ۳-۱- فروش به اشخاص وابسته

الف) به شرح یادداشت توضیحی ۱-۵، طی سال مالی مورد گزارش مبلغ ۴۱۶٫۱۳۱ میلیارد ریال معادل ۹۲ درصد از محصولات فروش رفته شرکت به اشخاص وابسته صورت گرفته است.

ب) به شرح یادداشت‌های توضیحی ۲-۲، ۵-۲-۵ و ۲-۳-۵، درآمد فروش فرآورده‌های نفتی (چهار فرآورده اصلی) براساس اعلامیه‌های دریافتی از شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده‌های نفتی ایران و شرکت ملی پخش فرآورده‌های نفتی ایران در حساب‌ها منظور گردیده که طی سال‌های گذشته و سال مالی مورد گزارش، بابت تعدیل نرخ فروش فرآورده‌های نفتی سال‌های قبل تعدیلاتی (سال مالی مورد گزارش مبلغ ۱۵٫۷۵۳ میلیارد ریال) بر اساس اعلام شرکت‌های مزبور در حساب‌ها انعکاس یافته است (یادداشت توضیحی ۸).

ج) به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱۵، مانده دریافتی‌های تجاری شرکت از اشخاص وابسته به مبلغ ۳٫۲۴۴ میلیارد ریال معادل ۲۰ درصد کل دریافتی‌های تجاری است.

باتوجه به موارد فوق، عمده بودن فروش و سایر درآمدهای شرکت و مطالبات ایجاد شده ناشی از آن و چگونگی افشای روابط با اشخاص وابسته به عنوان مسائل عمده حسابرسی سال جاری تعیین شده است.

##### ۳-۲- خرید از اشخاص وابسته

الف) به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱، ۶-۱، طی سال مالی مورد گزارش مبلغ ۴۰۹٫۲۸۷ میلیارد ریال معادل ۹۹ درصد

## گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

### شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)

#### مسائل عمده حسابرسی

از مواد اولیه خریداری شده از اشخاص وابسته صورت گرفته است.

ب) به شرح یادداشت توضیحی ۱-۶، خرید مواد اولیه (نفت خام و میعانات گازی) براساس اعلامیه‌های دریافتی از شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده‌های نفتی ایران و شرکت ملی پخش فرآورده‌های نفتی ایران در حساب‌ها منظور گردیده است. لیکن طی سال‌های گذشته و سال مالی مورد گزارش، بابت تعدیل نرخ خرید نفت خام و میعانات گازی سال‌های قبل تعدیلاتی (سال مالی مورد گزارش مبلغ ۷۰۱/۵ میلیارد ریال) بر اساس اعلام شرکت‌های مزبور در حساب‌ها انعکاس یافته است (یادداشت توضیحی ۹). شایان ذکر اینکه مطالبات شرکت‌های فوق‌الذکر در این خصوص با بدهی آنها در صورت‌های مالی تهاتر گردیده است.

باتوجه به عمده بودن خرید مواد اولیه، سایر هزینه‌ها و تسویه بدهی‌های ایجاد شده از محل مطالبات از اشخاص وابسته و چگونگی افشای روابط با اشخاص وابسته به عنوان مسائل عمده حسابرسی سال جاری تعیین شده است.

#### نحوه برخورد حسابرس

- مناسب بودن رویه‌های حسابداری شرکت برای شناخت بهای تمام شده موجودی‌ها مطابق با استاندارد حسابداری، ارزیابی شده است.
- طراحی و اجرای کنترل‌های اصلی مربوط به شناخت خریدها و ارزیابی و اثربخشی و کارکرد این کنترل‌ها آزمون شده است.
- مناسب بودن مبلغ شناسایی شده به عنوان خرید مواد اولیه با اجرای روش‌های زیر، مورد بررسی و ارزیابی قرار گرفته است:
  - بررسی قراردادهای فی‌مابین با شرکت های ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران و ملی پخش فرآورده های نفتی ایران.
  - بررسی نرخ‌های خرید مواد اولیه (شامل نفت خام و میعانات گازی).
  - بررسی اعلامیه‌های واصله از شرکت‌های ملی پخش فرآورده‌های نفتی ایران و پالایش و پخش فرآورده‌های نفتی در خصوص مبالغ و مقادیر خرید نفت خام و میعانات گازی و همچنین مبلغ ۷۰۱/۵ میلیارد ریال تعدیلات نرخ خرید فرآورده‌های نفتی خریداری شده سال‌های قبل که طبق روال هر ساله به حساب سایر هزینه‌های شرکت منظور می‌شود.
  - اخذ تاییدیه و بررسی حساب های فی مابین با اشخاص وابسته.
  - روش‌های تحلیلی به منظور شناسایی هرگونه معاملات صورت گرفته با اشخاص وابسته و افشا نشده با اشخاص وابسته به کار گرفته شد.
  - کنترل مقادیر خرید طبق اعلام اداره نظارت بر صادرات و مبادلات مواد نفتی.

#### تاکید بر مطلب خاص

#### ۴ - ابهام نسبت به مالیات پرداختنی

به شرح یادداشت های توضیحی ۱-۲ و ۲۶-۳ و ۲۷، به موجب برگ‌های تشخیص مالیاتی، جریمه مالیات و عوارض بر ارزش افزوده سال های ۱۳۹۸ و ۱۴۰۰ مبلغ ۱۹۷۹ میلیارد ریال و

مالیات بر درآمد سال های ۱۳۹۸ و ۱۴۰۰ مبلغ ۲,۸۸۵ میلیارد ریال (شامل مبلغ ۱۳۲۹ میلیارد ریال جریمه) مازاد بر مالیات پرداختی و پرداختی ثبت شده در دفاتر (عمدتاً) به دلیل عدم اعمال معافیت ناشی از افزایش سرمایه و معافیت بند "ف" تبصره (۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور) مطالبه گردیده که شرکت به آن اعتراض و از این بابت بدهی مالیاتی در حسابها منظور ننموده است. همچنین مالیات سال مالی مورد گزارش بر مبنای سود ابرازی پس از کسر معافیتها (معافیت ناشی از بند "م" تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور، معافیت موضوع تبصره (۷) ماده ۱۰۵ قانون مالیاتهای مستقیم، معافیت تسعیر ارز و معافیت شرکت‌های پذیرفته شده در بورس) محاسبه شده است. پیامدهای ناشی از بابت موارد فوق منوط به اعلام نظر قطعی اداره مالیاتی مربوط می‌باشد. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

۵ - وضعیت مالکیت زمین در تصرف شرکت و پروژه احداث واحدهای تقطیر در خلاء جدید و قیرسازی

توجه استفاده‌کنندگان را به یادداشت‌های توضیحی ۱-۵-۱۳ و ۱-۶-۱۳ صورت‌های مالی جلب می‌نماید که طی آنها دلایل تأخیر در شروع عملیات اجرایی طرح توسعه شرکت (پروژه احداث واحدهای تقطیر در خلاء جدید و قیرسازی) نسبت به برنامه زمانبندی شده اولیه و نیز وضعیت مالکیت زمین در تصرف شرکت توصیف گردیده است. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

#### سایر اطلاعات

۶ - مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت‌مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهارنظر این سازمان نسبت به صورت‌های مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این سازمان نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی‌کند. مسئولیت این سازمان مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت‌های با اهمیت بین سایر اطلاعات و صورت‌های مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی، و یا مواردی است که به نظر می‌رسد تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این سازمان، بر اساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص، مطلب قابل گزارشی وجود ندارد.

#### مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

۷ - 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 با

اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است. در تهیه صورت‌های مالی، هیئت‌مدیره 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 واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

#### **مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی**

۸ - اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، بعنوان 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 به طور 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 کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت از ادامه فعالیت باز بماند.

• 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 رهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

از بین موضوعات اطلاع‌رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورت‌های مالی سال جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، سازمان به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

همچنین این سازمان 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**

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

۹-۱ - مفاد مواد ۱۰۶ و ۱۲۸ اصلاحیه قانون تجارت و تبصره ماده ۴۲ و ماده ۴۴ اساسنامه شرکت به ترتیب در خصوص ارسال یک نسخه از صورتجلسه مجمع عمومی عادی به طور فوق‌العاده مورخ ۱۴۰۱/۶/۲۲ صاحبان سهام در خصوص انتخاب اعضای حقوقی هیئت مدیره و اعلام نام و مشخصات و حدود اختیارات مدیر عامل و صاحبان امضای



مجاز طی صورت جلسه ای به مرجع ثبت شرکت ها جهت ثبت و آگهی در روزنامه رسمی، رعایت نگردیده است.

۹-۲ - مفاد مواد ۱۰۷ و ۱۱۰ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۲۷، تبصره ماده ۲۸ و ماده ۳۰ اساسنامه شرکت، به ترتیب در خصوص تعداد اعضای هیئت مدیره و معرفی شخص حقیقی به نمایندگی عضو حقوقی هیئت مدیره (شرکت رفاه گستر تأمین اجتماعی)، رعایت نشده است. شایان ذکر اینکه در سال مالی مورد گزارش، نماینده یکی از اعضای حقوقی هیئت مدیره در ۱۴ جلسه متوالی حضور نداشته است.

۹-۳ - پی گیری های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۱/۴/۲۸ صاحبان سهام، در خصوص بندهای ۲-۹، ۱۰ و ۱۵ این گزارش، به نتیجه نهایی منجر نگردیده است.

۱۰ - باتوجه به عضویت سازمان تأمین اجتماعی در هیئت مدیره شرکت مورد گزارش و امعان نظر به تبصره ۲ ماده ۲ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی، مفاد بند (ب) ماده ۲۰ قانون مزبور مبنی بر ارائه گزارش عملکرد مواد (۳)، (۴)، (۵)، (۷) و (۱۷) این قانون با تایید بالاترین مقام مسئول دستگاه مرکزی هر ۳ ماه یکبار به هیئت نظارت قانون یاد شده، رعایت نشده است.

۱۱ - مفاد جزء (۸) بند "الف" تبصره (۱۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور در خصوص ممنوعیت مازاد سقف خالص پرداختی متوسط سالانه از محل حقوق و مزایای مستمر و غیرمستمر و سایر پرداختی ها از هر محل و تحت هر عنوان در خصوص اعضای موظف هیئت مدیره، رعایت نشده است. شایان ذکر است حقوق و مزایای کارکنان شرکت بر اساس سیستم جامع نفت پرداخت می گردد.

۱۲ - به شرح یادداشت توضیحی ۱-۳۳ صورت های مالی، طی سال مالی مورد گزارش، معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت انجام نشده است.

۱۳ - گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۹ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. با توجه به بررسی های انجام شده، نظر این سازمان به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرسی

۱۴ - ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیست‌های ابلاغ شده آن سازمان، به شرح زیر رعایت نشده است:

الف - دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار:

ردیف	ماده	موضوع
۱۴-۱	ماده ۱۰	ارائه صورتجلسه مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ ۱۴۰۱/۲/۲۱ و صورتجلسه مجمع عمومی عادی به طور فوق‌العاده مورخ ۱۴۰۱/۶/۲۲ (به ترتیب در خصوص تصویب افزایش سرمایه و اصلاح مواد اساسنامه و همچنین انتخاب اعضای هیئت مدیره) حداکثر ۱۰ روز پس از تاریخ تشکیل مجمع مذکور، به مرجع ثبت شرکت‌ها.
۱۴-۲	ماده ۱۳	افشای فوری اطلاعات مهم (گروه الف) در خصوص اخذ گواهینامه ثبت علامت تجاری از سازمان ثبت اسناد و املاک کشور، افشای مابه التفاوت بهای فروش فرآورده‌های سال‌های قبل و سایر هزینه‌ها و ذخایر ثبت نشده.
ب - دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار:		
۱۴-۳	ماده ۴	ارائه اقرارنامه توسط یکی از اعضای هیئت‌مدیره مبنی بر رعایت شرایط مربوط به مسئولیت‌های خود در شرکت و در راستای رعایت ضوابط و الزامات قانونی در خصوص دارا بودن تحصیلات و تجربه لازم.
۱۴-۴	تبصره‌های ۲ و ۵ ماده ۱۴	تشکیل کمیته انتصابات با اکثریت اعضای مستقل خارج از هیئت‌مدیره و انجام اهم وظایف تعیین شده جهت کمیته ریسک.
۱۴-۵	ماده ۱۶	ارائه اقرارنامه مرتبط با آگاهی از الزامات مقرراتی و مسئولیت‌های خود توسط یکی از اعضای هیئت‌مدیره.

۱۵ - در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حساب‌برسان، رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این سازمان مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، به استثنای عدم رعایت برخی از مفاد قانون مبارزه با پولشویی، آیین‌نامه اجرایی آن و دستورالعمل‌های مرتبط (از جمله طراحی سازوکار لازم جهت نظارت و کنترل فرآیندهای مبارزه با پولشویی و صدور بخشنامه‌های لازم، طراحی نرم‌افزارها و ارائه خدمات تنها پس از ثبت اطلاعات لازم برای تعیین خطر تعاملات کاری، تدوین رویه‌های قابل اتکا و ابلاغ به کارکنان جهت اقدامات مرتبط با کشف عملیات و معاملات مشکوک، تدوین و اجرای برنامه‌های داخلی مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم با رویکرد مبتنی بر خطر و تهیه برنامه سالانه

گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)

مبارزه با پولشویی)، این سازمان به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

۱۷ تیر ۱۴۰۲

سازمان حسابرسی  
مصطفی صمیمی فرد  
حسن کاظمی



سازمان حسابرسی



شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

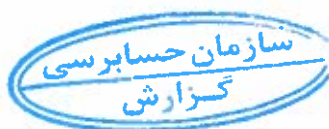
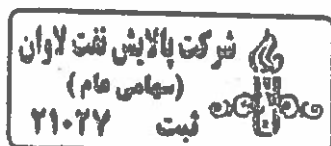
با احترام

به پیوست صورتهای مالی شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ 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
۶-۴۷	یادداشت های توضیحی

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۴/۱۳ به تأیید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیئت مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
موسسه صندوق بازنشستگی، وظیفه، از کارافتادگی و پس انداز کارکنان بانک های ملی و ادغام شده	سید محمود امام زاده	رئیس هیئت مدیره - غیر موظف	
شرکت مشاور مدیریت و خدمات ماشینی تامین	حسین بارگاهی	نایب رئیس هیئت مدیره - غیرموظف	
سازمان تأمین اجتماعی	محمدعلی اخباری	مدیرعامل و عضو هیئت مدیره - موظف	
شرکت رفاه گستر تامین اجتماعی	فرزاد آذر نوید	عضو هیئت مدیره و معاون اجرایی پروژه ها - موظف	
شرکت سرمایه گذاری سهام عدالت استان کرمان	میلاذ سلجوقی	عضو هیئت مدیره - غیر موظف	



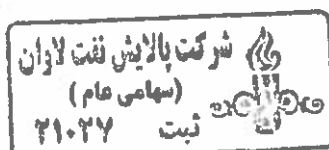
شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۳۲۶,۷۱۷,۳۱۴	۴۵۴,۲۷۳,۰۱۱	۵	درآمدهای عملیاتی
(۲۹۴,۱۱۸,۵۵۲)	(۴۱۷,۵۴۷,۱۸۵)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۳۲,۵۹۸,۷۶۲	۳۶,۷۲۵,۸۲۶		سود ناخالص
(۲,۱۹۲,۹۴۵)	(۳,۴۷۴,۴۲۵)	۷	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۱,۶۱۸,۴۰۶	۲۵,۵۱۰,۵۲۳	۸	سایر درآمدها
-	(۴,۴۴۳,۳۷۴)	۹	سایر هزینه ها
۳۲,۰۲۴,۲۲۳	۵۴,۳۱۸,۵۵۰		سود عملیاتی
(۱,۰۸۳,۱۹۴)	(۱,۲۹۲,۵۵۱)	۱۰	هزینه های مالی
۴۲۴,۲۷۱	۴۸۷,۰۵۱	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۳۱,۳۶۵,۳۰۰	۵۳,۵۱۳,۰۵۰		سود قبل از مالیات
(۲,۸۳۳,۰۰۵)	(۹,۰۹۲,۰۲۳)	۲۷-۴	هزینه مالیات بر درآمد
۲۸,۵۳۲,۲۹۵	۴۴,۴۲۱,۰۲۷		سود خالص
			سود پایه هر سهم
۳,۶۴۷	۵,۶۳۹		عملیاتی - ریال
(۷۷)	(۸۲)		غیر عملیاتی - ریال
۳,۵۷۰	۵,۵۵۷	۱۲	سود پایه هر سهم - ریال

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



شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	یادداشت
		دارایی ها
		دارایی های غیر جاری
۱۲,۸۶۷,۳۳۰	۱۵,۷۶۲,۴۰۶	۱۳ دارایی های ثابت مشهود
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱۴ سرمایه گذاری های بلندمدت
۶,۸۱۸	۹,۷۱۳	۱۵ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۳۶۶,۴۶۴	۴۳۶,۲۲۳	۱۶ سایر دارایی ها
<u>۱۳,۲۴۱,۶۱۲</u>	<u>۱۶,۲۰۹,۳۴۲</u>	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری
۲۷۹,۲۵۷	۳۳۹,۵۰۸	۱۷ پیش پرداخت ها
۴۰,۴۰۱,۳۸۳	۵۰,۳۴۱,۲۹۹	۱۸ موجودی مواد و کالا
۱۳,۴۹۰,۰۲۶	۱۷,۱۲۸,۷۱۸	۱۵ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۱,۱۵۹,۹۴۸	۳,۲۵۴,۹۴۸	۱۹ سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۱,۰۳۷,۲۵۸	۱,۸۱۹,۷۵۴	۲۰ موجودی نقد
<u>۵۶,۳۶۷,۸۷۲</u>	<u>۷۲,۸۸۴,۲۲۷</u>	جمع دارایی های جاری
<u>۶۹,۶۰۹,۴۸۴</u>	<u>۸۹,۰۹۳,۵۶۹</u>	جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
۱,۱۴۳,۴۲۲	۸,۰۰۰,۰۰۰	۲۱ سرمایه
۴۸,۶۶۷	۱۰۱,۲۸۲	۲۳ صرف سهام خزانه
۱۱۴,۳۴۲	۸۰۰,۰۰۰	۲۲ اندوخته قانونی
۳۶,۲۹۴,۴۴۴	۴۹,۱۷۳,۲۳۵	سود انباشته
(۱۴۶,۸۲۰)	(۶۰,۴۰۸)	۲۳ سهام خزانه
<u>۳۷,۴۵۴,۰۵۵</u>	<u>۵۸,۰۱۴,۱۰۹</u>	جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
		بدهی های غیر جاری
۸۶۱,۴۸۹	۱,۰۷۳,۳۰۱	۲۴ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۹۶,۰۴۷	۱۲۵,۵۲۹	۲۵ ذخیره مستمری بازنشستگان پیش از موعد
<u>۹۵۷,۵۳۶</u>	<u>۱,۱۹۸,۸۳۰</u>	جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری
۲۴,۲۷۶,۷۱۲	۱۱,۵۳۳,۹۹۸	۲۶ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۲,۱۱۱,۵۰۸	۹,۲۵۰,۷۵۵	۲۷ مالیات پرداختنی
۱۶۵,۸۷۷	۱۲۳,۵۹۱	۲۸ سود سهام پرداختنی
۴,۶۴۳,۷۹۵	۸,۹۷۲,۲۸۶	۲۹ تسهیلات مالی
<u>۳۱,۱۹۷,۸۹۲</u>	<u>۲۹,۸۸۰,۶۳۰</u>	جمع بدهی های جاری
<u>۳۲,۱۵۵,۴۲۸</u>	<u>۳۱,۰۷۹,۴۶۰</u>	جمع بدهی ها
<u>۶۹,۶۰۹,۴۸۴</u>	<u>۸۹,۰۹۳,۵۶۹</u>	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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

سازمان حسابرسی  
گزارش

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)  
صورت تغییرات در حقوق مالکانه  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

جمع کل	سهام خزانه	سود انباشته	اندوخته قانونی	صرف سهام خزانه	سرمایه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۳,۳۷۶,۵۷۸	(۱۲۸,۴۰۶)	۲۲,۱۴۶,۳۹۱	۱۱۴,۳۴۲	۸۲۹	۱,۱۴۳,۴۲۳
۲۸,۵۳۲,۲۹۵	-	۲۸,۵۳۲,۲۹۵	-	-	-
(۱۴,۳۸۴,۳۴۲)	-	(۱۴,۳۸۴,۳۴۲)	-	-	-
(۷۹۵,۹۴۴)	(۷۹۵,۹۴۴)	-	-	-	-
۸۲۵,۳۶۸	۷۷۷,۵۳۰	-	-	۴۷,۸۳۸	-
۳۷,۴۵۴,۰۵۵	(۱۴۶,۸۳۰)	۲۶,۲۹۴,۴۴۴	۱۱۴,۳۴۲	۴۸,۶۶۷	۱,۱۴۳,۴۲۳
۴۴,۴۲۱,۰۲۷	-	۴۴,۴۲۱,۰۲۷	-	-	-
(۲۴,۰۰۰,۰۰۰)	-	(۲۴,۰۰۰,۰۰۰)	-	-	-
-	-	(۶,۸۵۶,۵۷۸)	-	-	۶,۸۵۶,۵۷۸
(۶۷۳,۷۸۵)	(۶۷۳,۷۸۵)	-	-	-	-
۸۱۲,۸۱۲	۷۶۰,۱۹۷	-	-	۵۲,۶۱۵	-
-	-	(۶,۸۵۶,۵۷۸)	۶,۸۵۶,۵۷۸	-	-
۵۸,۰۱۴,۱۰۹	(۶۰,۴۰۸)	۴۹,۱۷۳,۳۳۵	۸۰۰,۰۰۰	۱۰۱,۲۸۲	۸,۰۰۰,۰۰۰

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

مانده در ۱۴۰۰/۱۰/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۰

سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۰

سود سهام مصوب

خرید سهام خزانه

فروش سهام خزانه

مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱

سود خالص سال ۱۴۰۱

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

خرید سهام خزانه

فروش سهام خزانه

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

شرکت پالایش نفت لاوان  
(سهامی عام)  
دفتر مرکزی: تهران، خیابان ولیعصر  
پست ۲۱۰۳۷

سازمان حسابرسی  
گزارش

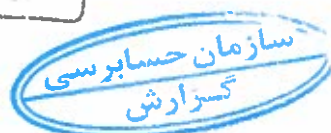
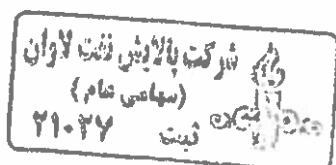
شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۲۱,۹۷۴,۲۷۵	۳۰,۶۴۴,۸۴۲	نقد حاصل از عملیات
(۳,۷۳۶,۰۰۰)	(۱,۹۵۲,۷۷۶)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۱۸,۲۳۸,۲۷۵	۲۸,۶۹۲,۰۶۶	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۲,۴۳۲,۳۶۸)	(۴,۶۱۴,۹۷۰)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۶۲۵,۰۰۰)	(۲,۰۹۵,۰۰۰)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۱۶۸,۶۵۶	۴۷۵,۸۶۱	دریافت های نقدی ناشی از سود سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۲,۸۸۸,۷۱۲)	(۶,۲۳۴,۱۰۹)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۱۵,۳۴۹,۵۶۳	۲۲,۴۵۷,۹۵۸	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تأمین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تأمین مالی
۷۷۷,۵۳۰	۷۶۰,۱۹۷	دریافت های نقدی ناشی از فروش سهام خزانه
(۸۴۵,۹۴۴)	(۶۷۳,۷۸۵)	پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه
۱۸,۵۶۰,۲۹۳	۲۹,۸۷۲,۱۱۶	دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات
(۱۸,۲۳۴,۵۱۸)	(۲۶,۴۷۵,۹۶۶)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۱,۱۲۲,۳۸۲)	(۱,۲۲۴,۲۱۰)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۱۴,۳۱۵,۹۰۹)	(۲۴,۰۴۲,۲۸۶)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
(۱۵,۱۷۰,۹۳۰)	(۲۱,۷۸۳,۹۳۴)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تأمین مالی
۱۷۸,۶۳۳	۶۷۴,۰۲۴	خالص افزایش در موجودی نقد
۷۹۵,۸۲۴	۱,۰۳۷,۲۵۸	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۶۲,۸۰۱	۱۰۸,۴۷۲	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۱,۰۳۷,۲۵۸	۱,۸۱۹,۷۵۴	مانده موجودی نقد در پایان سال

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





## شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)

### یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

#### ۱- تاریخچه و فعالیت

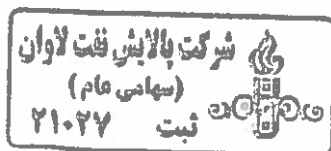
##### ۱-۱- تاریخچه

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۱۸۷۴۶۰۱ در تاریخ ۱۳۷۷/۷/۱۱ بر اساس بند الف ماده ۵ اساسنامه شرکت ملی نفت ایران و بند ۴ ماده ۷ فصل دوم اساسنامه شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران بصورت شرکت سهامی خاص تأسیس شد و طی شماره ۱۴۴۵۰۴ مورخ ۱۳۷۷/۷/۲۵ در اداره کل ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسید. مرکز اصلی شرکت به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۸۵/۴/۴، از تهران به شیراز منتقل و طی شماره ۲۰۹۲۵ مورخ ۱۳۸۵/۱۲/۱۶ در اداره ثبت شرکت های شیراز ثبت و پس از آن به موجب مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۹/۱۱/۲۵ از شیراز به بندرعباس منتقل و تحت شماره ۲۱۰۲۷ مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۲۵ در اداره ثبت شرکت های بندرعباس به ثبت رسیده است. شرکت به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۸۸/۰۴/۳۰، به شرکت سهامی عام تبدیل و در سال ۱۳۸۸، ۱۰۰ درصد سهام شرکت پالایش نفت لاوان (سازمان تأمین اجتماعی ۵۰ درصد، شرکت های سرمایه گذاری استانی سهام عدالت ۴۰ درصد و سایر اشخاص ۱۰ درصد) واگذار گردیده و در تاریخ ۱۳۹۱/۰۲/۳۱ در فرابورس ایران پذیرفته شده است که متعاقباً به استناد بند (۱) تصویب نامه شماره ۱۵۰۸۹۷/ت/۵۳۱۵۸-ه مورخ ۱۳۹۵/۱۲/۰۱ هیئت محترم وزیران ۲۰ درصد سهام شرکت از سبد سهام عدالت حذف و به شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران منتقل شده است. شایان ذکر اینکه به استناد مصوبه مورخ ۱۳۹۸/۰۳/۰۴ هیأت واگذاری و نامه شماره ۵۳۶۰ مورخ ۱۳۹۸/۰۳/۱۹ سازمان خصوصی سازی، سهام متعلق به دولت (۲۰ درصد) در تاریخ ۱۳۹۸/۱۱/۲۶ بطور عمده از طریق بازار فرابورس ایران به موسسه صندوق بازنشستگی، وظیفه از کارافتادگی و پس انداز کارکنان بانک های ملی و ادغام شده واگذار شده است. در حال حاضر، شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام) جزو شرکت های فرعی سازمان تأمین اجتماعی (واحد تجاری نهایی) می باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت بندرعباس، گلشهر شمالی، بلوار دانشگاه، کوی دانشگاه ۷، مجتمع آریا و محل فعالیت اصلی آن در جزیره لاوان واقع است.

##### ۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه می باشد.

الف - احداث، راه اندازی و بهره برداری از کارخانجات صنعتی به منظور تولید، بازاریابی، فروش، صدور انواع مختلف محصولات نفتی، شیمیایی و مشابه .  
ب- دریافت، معاوضه (سوآپ) و خرید خوراک پالایشگاه (نفت خام، میعانات گازی، گاز طبیعی و محصولات جانبی پتروشیمی) از شرکت ملی نفت ایران، شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران، شرکت ملی گاز ایران و یا هر عرضه کننده داخلی و خارجی دیگر.



شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

پ - انجام عملیات پالایش و فرآورش نفت خام و سایر هیدروکربورها، ساختن فرآورده های نفتی از قبیل بنزین، نفت سفید، نفت گاز، نفت کوره، سوخت هواپیما و سایر مشتقات و فرآورده های جنبی. فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش طبق مفاد مواد فوق الذکر اساسنامه بوده است.

۳-۱- کارکنان

میانگین کارکنان در استخدام و نیز کارکنان شرکت های خدماتی که بخشی از امور خدماتی شرکت را بعهدہ دارند، به شرح می باشد :

۱۴۰۰	۱۴۰۱	
نفر	نفر	
۲۹۶	۴۸۴	کارکنان رسمی
۸۳۸	۷۶۹	کارکنان قراردادی و مدت معین
۱,۱۳۴	۱,۲۵۳	
۲۳۸	۲۴۰	کارکنان شرکت های خدماتی
۱,۳۷۲	۱,۴۹۳	

۳-۱-۱- طی سال مالی مورد گزارش تعداد ۱۲۵ نفر از کارکنان قراردادی و مدت معین و تعداد ۶۴ نفر از کارکنان شرکت های خدماتی در اجرای قانون تفسیر بند (و) ماده (۴۴) قانون برنامه پنج ساله پنجم توسعه و همچنین بند (و) تبصره (۲۰) قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور و ماده (۴۳) ضوابط اجرایی قانون مذکور، درخصوص دستگاه های مشمول ماده (۲۱) قانون جامع خدمات رسمی به ایثارگران و براساس مجوزهای اخذ شده از سازمان اداری و استخدامی کشور به صورت رسمی تبدیل وضعیت، ۷۱ نفر نیروی مدت معین و ۷۷ نفر نیروی خدماتی استخدام، ۱۱ نفر از کارکنان مدت معین و ۷ نفر از کارکنان شرکت های خدماتی استعفاء ، ۱ نفر از کارکنان خدماتی بازنشسته، ۴ نفر از کارکنان قراردادی و ۲ نفر از کارکنان خدماتی اخراج و ۱ نفر از کارکنان خدماتی فوت شده اند. همچنین تعداد ۶ نفر از پرسنل رسمی بازنشسته، یک نفر فوت و ۶ نفر انتقالی از سایر پالایشگاه ها به شرکت منتقل شده اند.

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در سال جاری لازم الاجراء شده است و بر صورتهای مالی آثار با اهمیتی داشته است :

۲-۱-۱- استانداردهای حسابداری ۱۶ با عنوان «آثار تغییر در نرخ ارز»

این استاندارد در سال ۱۴۰۰ تجدید نظر شده و الزامات آن در مورد کلیه صورتهای مالی که دوره مالی آن از تاریخ ۱۴۰۱/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود، لازم الاجرا است. موضوعات اصلی استاندارد مذکور این

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

است که از چه نرخ برای تسعیر استفاده شود و آثار تغییر در نرخ ارز چگونه در صورت های مالی گزارش شود. بکارگیری استاندارد فوق با توجه به نوع فعالیت شرکت تغییر قابل ملاحظه ای بر شناخت، اندازه گیری و گزارشگری اقلام صورت های مالی نداشته است.

### ۳ - اهم رویه های حسابداری

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

صورت های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است. به استثنای مورد زیر که به ارزش منصفانه اندازه گیری شده است.

الف - دارایی های ثابت مشهود (به استثنای اثاثیه و منصوبات) بر مبنای روش تجدید ارزیابی (یادداشت های توضیحی ۲-۵-۳ و ۱۳).

#### ۳-۲ - درآمد عملیاتی

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

۳-۲-۱ - چهار فرآورده اصلی تولیدی (بنزین، نفت گاز، نفت کوره و گاز مایع) تماما به شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی ایران تحویل و درآمد عملیاتی مربوط به حصه توزیع شده توسط شرکت مزبور به عنوان درآمد قطعی و حصه توزیع نشده به عنوان موجودی کالای امانی در حسابها منعکس می گردد.

۳-۲-۲ - درآمد عملیاتی فروش مستقیم فرآورده های نفتی (با اخذ مجوزهای لازم) در زمان تحویل محصول به مشتری شناسایی می شود.

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳-۳- تسعیر ارز

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

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
دریافتنی های ارزی	دلار	سامانه الکترونیکی ارز (ETS)، حواله	الزام بانک مرکزی مبنی بر فروش ارز در سامانه نیما
دریافتنی های ارزی	یورو	سامانه الکترونیکی ارز (ETS)، حواله	
دریافتنی های ارزی	درهم	سامانه الکترونیکی ارز (ETS)، حواله	
موجودی نقدی ارزی	دلار	سامانه الکترونیکی ارز (ETS)، حواله	
موجودی نقدی ارزی	یورو	سامانه الکترونیکی ارز (ETS)، حواله	
موجودی نقدی ارزی	درهم	سامانه الکترونیکی ارز (ETS)، حواله	
پرداختنی های ارزی	دلار	سامانه الکترونیکی ارز (ETS)، حواله	
پرداختنی های ارزی	یورو	سامانه الکترونیکی ارز (ETS)، حواله	
پرداختنی های ارزی	درهم	سامانه الکترونیکی ارز (ETS)، حواله	

۳-۳-۲- تفاوت های ناشی از تسویه با تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حسابها 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.  
 ۳-۳-۳- در صورت وجود نرخ های متعدد برای یک ارز، از نرخ برای تسعیر استفاده می شود که جریان های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان پذیر می شود.

۳-۴- مخارج تأمین مالی

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

## شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)

### یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

#### ۳-۵- دارایی های ثابت مشهود

۳-۵-۱- دارایی های ثابت مشهود به استثنای مورد مندرج در یادداشت توضیحی ۲-۵-۳، 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- دارایی های ثابت مشهود (به استثنای اثاثیه و منصوبات) در پایان سال ۱۳۸۰ در اجرای ماده (۶۲) قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران و آیین نامه اجرایی مربوطه (مصوبه شماره ۱۴۸۳۳/ت/۲۳۹۶۳ مورخ ۱۳۸۰/۴/۶ هیئت محترم وزیران)، مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته است. شایان ذکر است مازاد حاصل از تجدید ارزیابی در سال ۱۳۸۳ به حساب سرمایه شرکت منظور شده است.

۳-۵-۳- استهلاک دارائی های ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارائی های مربوط و با در نظر گرفتن آئین نامه استهلاکات 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 جدول زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۲۵ ساله	مستقیم
تأسیسات	۱۲، ۱۵ و ۳۰ ساله	مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۱۲ و ۱۵ ساله	مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	مستقیم
اثاثیه و منصوبات	۵، ۶، ۸ و ۱۰ ساله	مستقیم

۳-۵-۳-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک دارایی های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان ها و تأسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر

## شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)

### یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۵-۳-۲- استهلاک دارایی های تجدید ارزیابی شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدید ارزیابی)، طی عمر مفید باقیمانده محاسبه و در حسابها منظور می شود.

#### ۳-۶-۳- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۶-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

۳-۶-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، بطور سالانه انجام می شود.

۳-۶-۳- 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 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.

۳-۶-۴- 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 می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۳-۶-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی در زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) است، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در 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.

#### ۳-۷- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا بر مبنای "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" هر یک از اقلام ارزشیابی می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های صفحه بعد تعیین می شود:

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

روش مورد استفاده

میانگین موزون سالانه	موجودی مواد اولیه (نفت خام، میعانات گازی و MTBE)
میانگین موزون سالانه	کالای در جریان ساخت (فرآورده های در جریان تکمیل)
میانگین موزون سالانه	کالای ساخته شده (فرآورده های تولید شده)
میانگین موزون متحرک	قطعات و لوازم یدکی

۸-۳- ذخایر

۸-۳-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارگران، معادل یک ماه آخرین دستمزد ثابت کارگران مشمول قانون کار، به ازای هر سال سابقه خدمت آنها محاسبه و در حسابها منظور می شود. همچنین براساس مصوبه شماره ۱۴۲۸/۲۰۲-۲۴۰۸۶ مورخ ۱۳۸۳/۴/۱۰ هیئت مدیره شرکت ملی نفت ایران جهت کلیه کارکنان (به استثنای کارگران مشمول قانون کار) به ازای هر سال سابقه خدمت معادل یکماه آخرین حقوق پایه و فوق العاده ویژه، کارگاهی و حق جذب برای خدمت در شمال و به اضافه ۲۵٪ بدی آب و هوا برای خدمت در جنوب محاسبه و در حسابها منظور می گردد.

۸-۳-۲- ذخیره مستمری بازنشستگان پیش از موعد

بر اساس مقررات موجود، مستمری کارکنانی که قبل از موعد بازنشسته شده اند، تا رسیدن به سن بازنشستگی قانونی بعهده کارفرما می باشد. لذا برای بازنشستگان سنوات قبل (۱۳۸۲ لغایت سال ۱۳۸۶) معادل حقوق مستمر و عائله مندی و سایر هزینه های مرتبط سالانه برای تمام سال های باقی مانده تا موعد بازنشستگی قانونی، ذخیره محاسبه شده است و هر ساله متناسب با آخرین حقوق و مزایای مرتبط و طبق اعلامیه شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران، ذخیره مزبور تعدیل می گردد.

۹-۳- سرمایه گذاری ها

نحوه اندازه گیری

نوع سرمایه گذاری

بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری های بلندمدت
اقبل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری در اوراق بهادار
	سرمایه گذاری های جاری
	سایر سرمایه گذاری های جاری

زمان شناخت درآمد

در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی) در زمان تحقق سود تضمین شده

سرمایه گذاری بلندمدت در سهام شرکتها

سایر سرمایه گذاری های جاری

شرکت پالایش نفت لاوان ( سهامی عام )  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۰-۳- سهام خزانہ

۱-۱۰-۳- سهام خزانہ به روش بهای تمام شده شناسایی 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 می شود.

۲-۱۰-۳- هنگام فروش سهام خزانہ، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی شود و تفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «صرف (کسر) سهام خزانہ» شناسایی و ثبت می شود.

۳-۱۰-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب «صرف (کسر) سهام خزانہ» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانہ منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان «صرف سهام خزانہ» در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانہ، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود.

۴-۱۰-۳- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانہ، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانہ بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانہ محاسبه می شود.

۱۱-۳- مالیات بر درآمد

۱-۱۱-۳- هزینه مالیات

هزینه مالیات، مالیات جاری است که در صورت سود و زیان منعکس می شود، 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.

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

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

هیئت مدیره شرکت با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری بلند مدت برای مدت طولانی را دارد این سرمایه گذاری با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می شود و هدف آن تأمین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است .

۲-۴- در سال مالی گزارشگری جهت تهیه صورت های مالی، مدیریت از قضاوت با اهمیتی در بکارگیری برآوردها استفاده ننموده است.



شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۵- درآمدهای عملیاتی

یادداشت	۱۴۰۱	۱۴۰۰
فروش داخلی	۳۶۰,۷۳۸,۸۵۹	۱۹۶,۳۴۶,۱۵۶
فروش صادراتی	۹۳,۵۳۴,۱۵۲	۱۳۰,۳۷۱,۱۵۸
	۴۵۴,۲۷۳,۰۱۱	۳۲۶,۷۱۷,۳۱۴

۵-۱- خالص درآمد های عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص :

	۱۴۰۱	۱۴۰۰
اشخاص وابسته	۴۱۶,۱۳۱,۱۴۱	۲۶۵,۱۹۹,۱۶۹
سایر مشتریان	۳۸,۱۴۱,۸۷۰	۶۱,۵۱۸,۱۴۵
	۴۵۴,۲۷۳,۰۱۱	۳۲۶,۷۱۷,۳۱۴

۵-۱-۱- درآمدهای عملیاتی به مبلغ ۴۵۴,۲۷۳,۰۱۱ میلیون ریال شامل مبلغ ۷۸,۴۸۴,۰۲۲ میلیون ریال فروش فرآورده ها (مبلغ ۲۰,۱۴۸,۰۸۷ میلیون ریال فروش داخلی فرآورده ها با نرخ مصوب، مبلغ ۲,۹۴۳,۶۵۳ میلیون ریال سایر فروش های داخلی و مبلغ ۵۵,۳۹۲,۲۸۲ میلیون ریال فروش صادراتی) از طریق شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی ایران (یادداشت ۱-۲-۱۵) ، مبلغ ۲۲۷,۶۴۷,۱۱۹ میلیون ریال مابه التفاوت نرخ صادراتی با نرخ مصوب، توسط شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران (یادداشت توضیحی ۱-۱-۱۵) و مبلغ ۳۸,۱۴۱,۸۷۰ میلیون ریال فروش صادراتی مستقیم فرآورده ها توسط شرکت بوده است.

۵-۲- فروش داخلی به شرح زیر است :

نام محصول	۱۴۰۱		۱۴۰۰	
	مقدار	نرخ میانگین	مقدار	نرخ میانگین
	متر مکعب	هزار ریال	متر مکعب	هزار ریال
فروش فرآورده ها با نرخ مصوب :				
بنزین	۱,۰۳۵,۷۱۹	۱۸,۴۸۹	۷۱۰,۳۲۰	۱۷,۵۱۲
نفت گاز	۸۰۹,۷۱۲	۱,۳۳۳	۸۵۳,۰۲۶	۱,۴۲۷
	۱,۸۴۵,۴۳۱		۱,۵۶۳,۳۴۶	
سایر فروش های داخلی:				
بنزین مرزی	۲۶۲	۱۶۵,۱۸۳	۸۳	۱۱۵,۶۸۷
نفت گاز مرزی و بنکرینگ	۱۳,۶۱۷	۱۹۶,۹۷۶	۱۷,۰۸۳	۱۳۵,۲۱۳
نفت کوره بنکرینگ	۲,۷۶۱	۱۵۰,۳۹۳	۳,۴۰۶	۱۱۴,۳۲۷
	۱۵,۶۴۱		۲۰,۵۷۲	
مابه التفاوت (یارانه):				
بنزین	-	۱۶۳,۹۳۳,۱۳۱	-	۷۶,۰۳۳,۹۲۷
نفت گاز	-	۱۷۳,۷۱۳,۹۸۸	-	۱۰۳,۹۴۹,۰۰۷
	-	۳۳۷,۶۴۷,۱۱۹	-	۱۷۹,۹۸۲,۹۳۴
	۱,۸۶۱,۰۷۲		۱,۵۸۳,۸۱۸	

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱-۲-۵- افزایش مبلغ فروش داخلی فرآورده ها با نرخ مصوب نسبت به سال قبل به میزان ۴۸ درصد ناشی از افزایش در مقادیر فروش به میزان ۱۸ درصد و افزایش میانگین نرخ فروش به میزان ۳۰ درصد (به دلیل تغییر در ترکیب فروش فرآورده های مذکور شامل جایگاه های برند، آزاد و غیره) می باشد. شایان ذکر اینکه توزیع و فروش فرآورده ها با نرخ مصوب در اختیار شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی ایران می باشد.

۲-۲-۵- فروش داخلی فرآورده ها با نرخ مصوب، بر اساس نرخ های مصوب دولت (طبق مفاد ماده ۱ قانون هدفمندی یارانه ها) و مقادیر فروش اعلام شده توسط شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی ایران محاسبه و بر اساس اعلامیه های دریافتی از شرکت مذکور در حساب ها ثبت می گردد.

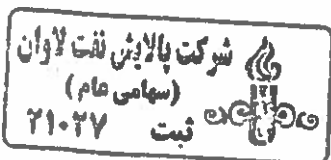
۳-۲-۵- سایر فروش های داخلی فرآورده ها توسط شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی ایران و با نرخ های صادراتی انجام می گردد و افزایش آن نسبت به سال قبل به میزان ۹ درصد ناشی از کاهش در مقادیر فروش به میزان ۲۴ درصد و افزایش در میانگین نرخ های فروش به میزان ۳۳ درصد می باشد. (عمدتا ناشی از افزایش نرخ بین المللی فرآورده های نفتی تحویلی به کشتی ها و...).

۴-۲-۵- افزایش مبلغ مابه التفاوت نرخ بین المللی با نرخ مصوب نسبت به سال قبل به میزان ۸۸ درصد، حاصل از افزایش در مقادیر فروش به میزان ۱۸ درصد، افزایش میانگین نرخ های صادراتی فروش فرآورده های نفتی به میزان ۵۴ درصد و افزایش در نرخ میانگین تسعیر ارز (اعلامی توسط شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران) به میزان ۱۶ درصد بوده است.

۵-۲-۵- مابه التفاوت (یارانه) قیمت پنج فرآورده اصلی با فروش مصوب بر اساس بخشنامه شماره ۲-۴۲۳ / ۲۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۵/۱۸ وزیر نفت (درخصوص نحوه تعیین بهای نفت خام و میعانات گازی و پنج فرآورده اصلی نفتی)، به استناد مفاد بند "ک" ماده یک قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) در اجرای ماده (۵) آیین نامه ماده (۱) قانون نامبرده و بر اساس نرخ های اعلامی توسط شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران محاسبه و پس از تأیید آن شرکت (طبق اعلامیه دریافتی) در حسابها ثبت می گردد. شایان ذکر اینکه به استناد مصوبه شماره ۹۹۹۶۵/ت/۵۵۸۷۲ هـ مورخ ۱۳۹۷/۷/۲۹ هیئت وزیران، از ابتدای آبان ماه ۱۳۹۷ نرخ تسعیر ارز برای محاسبه بهای فرآورده های تحویلی به شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران برابر با متوسط ماهانه نرخ ارز در سامانه نیما تعیین گردیده است.

۳-۵- فروش صادراتی به شرح زیر است :

نام محصول	۱۴۰۱			۱۴۰۰		
	مقدار	نرخ میانگین	مبلغ	مقدار	نرخ میانگین	مبلغ
	متر مکعب	هزار ریال	میلیون ریال	متر مکعب	هزار ریال	میلیون ریال
فروش مستقیم فرآورده ها :						
نفتا	۳۱۵,۸۰۱	۱۱۴,۶۷۰	۳۶,۲۱۲,۷۸۸	۶۰۷,۱۱۵	۱۰۱,۱۳۰	۶۱,۳۹۷,۸۱۳
گاز مایع	۲۰,۰۸۴	۸۱,۵۳۷	۱,۶۳۷,۵۸۳	-	-	-
گوگرد	۳,۴۰۷	۸۵,۵۵۹	۲۹۱,۴۹۹	۱,۸۱۴	۶۶,۳۳۵	۱۲۰,۳۳۲
	۳۳۹,۲۹۲	۱۱۲,۴۱۶	۳۸,۱۴۱,۸۷۰	۶۰۸,۹۲۹	۱۰۱,۰۲۷	۶۱,۵۱۸,۱۴۵
فروش توسط شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی ایران :						
بنزین	-	-	-	۴۳۲	۴۱,۴۶۱	۱۷,۹۱۱
نفت گاز	-	-	-	۵۳۹	۶۷,۹۹۳	۳۶,۶۴۸
نفت کوره	۵۳۰,۸۲۷	۱۰۳,۲۴۰	۵۴,۸۰۲,۳۲۹	۸۴۵,۴۴۱	۷۸,۴۷۴	۶۶,۳۴۵,۰۵۹
گاز مایع	۶,۳۹۹	۹۲,۱۹۴	۵۸۹,۹۵۳	۲۳,۴۹۸	۱۰۴,۴۰۹	۲,۴۵۳,۳۹۵
	۵۳۷,۲۲۶	۱۰۳,۱۰۸	۵۵,۳۹۲,۲۸۲	۸۶۹,۹۱۰	۷۹,۱۵۰	۶۸,۸۵۳,۰۱۳
	۸۷۶,۵۱۸		۹۳,۵۳۴,۱۵۲	۱,۴۷۸,۸۳۹		۱۲۰,۳۷۱,۱۵۸



شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱-۳-۵ - کاهش مبلغ فروش مستقیم صادراتی نسبت به سال قبل به میزان ۳۸ درصد، ناشی از کاهش در مقادیر فروش به میزان ۴۴ درصد، کاهش در میانگین نرخ های فروش ارزی فرآورده ها در بورس انرژی و کالا به میزان ۱۰ درصد و افزایش میانگین نرخ تسعیر ارز به میزان ۱۶ درصد می باشد. لازم بذکر اینکه فروش های مستقیم بصورت ارزی و معادل مبالغ ۸۴۷ هزار یورو، ۱۹,۲۶۳ هزار دلار و ۴۲۴,۹۹۶ هزار درهم بوده که با نرخ ارز در سامانه نیما در تاریخ انجام معامله تسعیر و در حسابها منظور شده است.

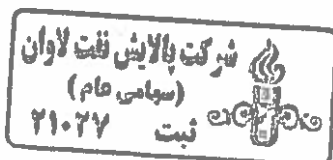
۲-۳-۵ - فروش های صادراتی توسط شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی ایران بر اساس اعلامیه های شرکت مزبور (طبق اطلاعات دریافتی از امور بین الملل شرکت ملی نفت ایران) در حساب ها ثبت می گردد. شایان ذکر اینکه مبالغ ارزی حاصل از فروش های صادراتی، توسط شرکت ملی پالایش و پخش دریافت و معادل ریالی آن (با متوسط ماهانه نرخ ارز در سامانه نیما - یادداشت ۵-۲-۵) به حساب شرکت منظور می شود.

۳-۳-۵ - کاهش مبلغ فروش صادراتی توسط شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی ایران نسبت به سال قبل به میزان ۲۰ درصد، حاصل از کاهش در مقادیر فروش به میزان ۳۸ درصد، افزایش در میانگین نرخ های صادراتی به میزان ۲ درصد و افزایش در میانگین نرخ تسعیر ارز به میزان ۱۶ درصد (اعلامی توسط شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران) می باشد.

۴-۵ - جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط :

۱۴۰۰		۱۴۰۱		
درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
				داخلی
۱۰	۸	۱۵,۴۵۷,۹۲۱	۱۶۷,۶۶۸,۰۱۶	۱۸۳,۱۲۵,۹۳۷
۱۲	۹	۱۶,۶۲۰,۲۰۸	۱۶۰,۵۷۷,۷۵۵	۱۷۷,۱۹۷,۹۶۳
-	۶	۲۵,۴۸۴	۳۸۹,۴۷۵	۴۱۴,۹۵۹
۱۱	۹	۳۲,۱۰۳,۶۱۳	۳۲۸,۶۳۵,۳۴۶	۳۶۰,۷۳۸,۸۵۹
				صادراتی
۸	۰	-	-	-
۱۳	۸	۲,۷۲۵,۲۰۵	۳۳,۴۸۷,۵۸۳	۳۶,۲۱۲,۷۸۸
۴	۳	۱,۷۶۰,۲۱۶	۵۳,۰۴۲,۱۱۴	۵۴,۸۰۲,۳۲۹
۴	۵	۱۱۲,۴۴۷	۲,۱۱۵,۰۸۹	۲,۲۲۷,۵۳۵
۷	۸	۲۴,۳۴۶	۲۶۷,۱۵۳	۲۹۱,۴۹۹
۸	۵	۴,۶۲۲,۲۱۳	۸۸,۹۱۱,۹۳۹	۹۳,۵۳۴,۱۵۲
۱۰	۸	۳۶,۷۲۵,۸۲۵	۴۱۷,۵۴۷,۱۸۵	۴۵۴,۲۷۳,۰۱۱

۵-۵ - کاهش درصد سود ناخالص نسبت به فروش در مقایسه با سال قبل ناشی از عدم افزایش نرخ فروش فرآورده ها متناسب با افزایش نرخ خوراک می باشد.



شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۹۱,۶۳۶,۹۹۱	۳۹۸,۴۷۹,۴۰۸	۶-۱ مواد مستقیم
۱,۶۰۹,۷۹۶	۲,۶۳۹,۲۷۳	۶-۳ دستمزد مستقیم
		سربار ساخت :
۲,۶۱۶,۳۹۱	۴,۲۹۱,۴۸۸	۶-۳ دستمزد غیر مستقیم
۱,۸۷۵,۵۹۵	۳,۱۵۶,۰۴۸	۶-۴ مواد غیر مستقیم
۱۴۳,۹۹۴	۲۴۵,۴۶۸	۶-۵ حمل و نقل
۱,۰۴۳,۵۱۶	۱,۶۳۱,۲۱۳	۶-۶ استهلاک
۵۹۲,۱۲۵	۱,۱۹۵,۵۰۱	۶-۷ خدمات عمومی پیمانکاران
۱۱۴,۱۸۷	۱۴۰,۰۵۹	بیمه
۴۲۹,۳۲۵	۴۱۸,۹۳۲	خدمات دریافتی از شرکت های نفتی
۹۸,۶۶۸	۱۷۸,۴۸۰	سایر (عمدتاً هزینه تعمیرات، اجاره اراضی تاسیسات)
۳۰۰,۱۶۰,۵۸۸	۴۱۲,۳۷۵,۸۶۹	جمع هزینه های ساخت
(۳۲۵,۳۷۲)	(۳۶۹,۸۲۵)	۱۸ (افزایش) موجودی های در جریان ساخت
۲۹۹,۸۳۵,۲۱۶	۴۱۲,۰۰۶,۰۴۴	بهای تمام شده ساخت
(۵,۷۱۶,۶۶۴)	۵,۵۴۱,۱۴۱	۱۸ (افزایش) کاهش موجودی های ساخته شده
۲۹۴,۱۱۸,۵۵۲	۴۱۷,۵۴۷,۱۸۵	

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱-۶- تامین کننده اصلی مواد اولیه (نفت خام و میعانات گازی) شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران می باشد. بهای نفت خام و فرآورده های تولیدی طبق دستورالعمل حسابداری نحوه تسویه بهای نفت خام و میعانات گازی شرکت های پالایش نفت که طی نامه شماره ۱۷۵۸۲/م.ح/۱۳۹۶/۳۱۸ مورخ ۱۳۹۶/۳/۱۸ مدیر مالی شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران به شرکت ابلاغ گردیده، در حسابها ثبت می شود. در سال مالی مورد گزارش به استناد جزء «۱» بند «الف» ماده یک قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) و بخشنامه شماره ۴۲۳-۲۰/۱۲ مورخ ۱۴۰۱/۵/۱۸ وزیر نفت درخصوص نحوه تعیین بهای نفت خام و میعانات گازی و پنج فرآورده اصلی نفتی، بهای نفت خام و میعانات گازی خریداری شده با نرخ ۹۵ درصد قیمت های اعلام شده مطابق بخشنامه فوق الذکر در هر ماه شمسی و بر اساس اعلامیه های شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران در حسابها انعکاس یافته است. شایان ذکر اینکه پارانه حمل نفت خام و میعانات گازی به استناد جدول منضم به آیین نامه اجرایی ماده یک قانون مذکور محاسبه و بعنوان بازایافت هزینه خرید مواد اولیه، از بهای خرید کسر و در حسابها منظور شده است. لازم به ذکر اینکه بهای خرید نفت خام و میعانات گازی بر اساس اعلامیه های شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران به استناد مصوبه شماره ۹۹۹۶۵/ت/۵۵۸۷۲ هـ مورخ ۱۳۹۷/۰۷/۲۹ هیئت وزیران با متوسط ماهانه نرخ ارز در سامانه نیما تسعیر و در حسابها منظور گردیده است. گردش مقداری ریالی مواد اولیه مصرفی بشرح زیر می باشد:

شرح	نفت خام		میعانات گازی		MTBE		جمع	
	مقدار مترمکعب	مبلغ میلیون ریال	مقدار مترمکعب	مبلغ میلیون ریال	مقدار مترمکعب	مبلغ میلیون ریال	مقدار مترمکعب	مبلغ میلیون ریال
موجودی ابتدای سال	۱۵,۳۱۵	۱,۴۸۶,۸۰۲	۸۶,۱۳۶	۷,۸۷۴,۴۲۵	۱,۳۹۷	۲۱۲,۱۱۳	۱۰۲,۸۴۸	۹,۵۷۳,۳۴۰
خرید طی سال	۱,۵۹۶,۰۴۸	۲۲۶,۷۳۴,۹۲۹	۱,۳۴۲,۶۳۰	۱۸۵,۲۳۰,۱۷۵	-	-	۲,۹۳۸,۶۷۸	۴۱۱,۹۶۵,۱۰۴
جمع	۱,۶۱۱,۳۶۳	۲۲۸,۲۲۱,۷۳۱	۱,۴۲۸,۷۶۶	۱۹۳,۱۰۴,۶۰۰	-	-	۳,۰۴۱,۵۲۶	۴۲۱,۵۳۸,۴۴۴
موجودی در پایان سال	(۵۸,۳۴۵)	(۸,۲۶۳,۶۲۹)	(۱۰۹,۴۷۰)	(۱۴,۷۹۵,۴۰۷)	-	-	(۱۶۷,۸۱۶)	(۲۳,۰۵۹,۰۳۶)
مصرف طی سال	۱,۵۵۳,۰۱۷	۲۱۹,۹۵۸,۱۰۲	۱,۳۱۹,۲۹۶	۱۷۸,۳۰۹,۱۹۲	۱,۳۹۷	۲۱۲,۱۱۳	۲,۸۷۳,۷۱۰	۳۹۸,۴۷۹,۴۰۸

۱-۱-۶- مبلغ ۴۱۱,۹۶۵,۱۰۴ میلیون ریال خرید مواد اولیه شامل مبلغ ۴۰۹,۲۸۶,۹۸۲ میلیون ریال (یادداشت ۱-۱-۱۵) بهای خالص خرید نفت خام و میعانات گازی از شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران و مبلغ ۲,۶۷۸,۱۲۲ میلیون ریال سایر هزینه های جانبی خرید مواد اولیه شامل عوارض بندری، اسکله و غیره می باشد.

۱-۲-۶- از مقدار ۲,۸۷۴ مترمکعب (معادل ۱۸,۰۷۵ هزار بشکه و ۲,۲۸۱ هزار تن متریک) نفت خام و میعانات گازی و MTBE مصرف شده، مقدار ۲,۹۲۵ هزار متر مکعب (معادل ۱۸,۶۲۶ هزار بشکه و ۲,۳۶۳ هزار تن متریک) فرآورده تولید شده (مقدار ۲,۶۶۶ هزار متر مکعب فرآورده های قابل فروش (یادداشت ۵-۱۸) و مقدار ۲۴۹ هزار متر مکعب سوخت دستگاه ها). افزایش تولید فرآورده ها با واحد اندازه گیری متر مکعب نسبت به مواد اولیه مصرفی ناشی از افزایش تولید گازهای پالایشگاهی (بخشی از فرآورده های تولیدی که به مصرف سوخت دستگاهها رسیده است) به دلیل تغییر ضریب تبدیل واحد تن متریک به مترمکعب فرآورده مذکور بر اساس اعلام شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران می باشد. شایان ذکر اینکه مقایسه مقدار مصرف مواد اولیه با فرآورده های تولیدی بر اساس واحد اندازه گیری تن متر مکعب حاکی از مقدار ۱۹ هزار تن متریک ضایعات می باشد.

۲-۶- افزایش هزینه مواد مستقیم مصرفی نسبت به سال قبل به میزان ۳۶ درصد ناشی از کاهش در مقادیر مصرف به میزان ۷ درصد (بعلا ت تعمیرات اساسی در فصل زمستان)، افزایش در نرخ های بین المللی به میزان ۲۷ درصد و افزایش میانگین نرخ تسعیر ارز (مبنای قیمت گذاری نفت خام و میعانات گازی) به میزان ۱۶ درصد می باشد.

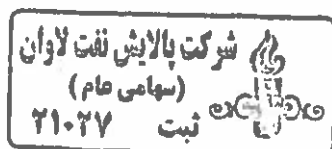
۳-۶- افزایش هزینه های دستمزد (مستقیم، غیرمستقیم و عمومی و اداری) ناشی از اجرای بخشنامه شماره ۲۶۳-۲۰/۲ مورخ ۱۴۰۱/۰۳/۳۱ وزیر نفت و صورتجلسه هیات مدیره شماره ۱۷ مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۲۱ به ترتیب در خصوص اعمال افزایش حقوق کارمندان رسمی، دستمزد کارکنان قراردادمند معین و قراردادمستقیم در سال ۱۴۰۱ به میزان ۲۰ درصد و تعدیل حقوق سال ۱۴۰۱ به میزان ۳۶ درصد (مجموعاً ۵۶ درصد) می باشد. شایان ذکر اینکه هر چند به موجب جزء (۸) بند (الف) تبصره ۱۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور، سقف حقوق و دستمزد مصوب شورای حقوق و دستمزد معادل ۷ برابر موضوع جزء (۱) بند مذکور تعیین گردیده لیکن به موجب بخشنامه اخذ شده از وزیر نفت به شماره ۲۶۳-۲۰/۲ مورخ ۱۴۰۱/۰۳/۳۱ سقف پرداخت حقوق و دستمزد معادل سال ۱۴۰۰ مینا قرار گرفته است. همچنین با توجه به اینکه در پایان سال مالی قبل، دارایی های در جریان تکمیل خاتمه یافته (عمدتاً طرح احداث واحد های تحت لیسانس) به دارایی های ثابت مشغول بکار منظور گردیده، در سال مالی مورد گزارش سهمی از بابت هزینه های حقوق و دستمزد به دارایی های در جریان تکمیل منظور نگردیده است.

۴-۶- افزایش هزینه مواد غیر مستقیم نسبت به سال قبل عمدتاً ناشی از افزایش قطعات و لوازم یدکی مصرفی جهت تعمیرات، نرخ ارز و سطح عمومی قیمت ها می باشد.

۵-۶- افزایش هزینه حمل و نقل نسبت به سال قبل عمدتاً ناشی از افزایش نرخ خدمات پروازی می باشد.

۶-۶- افزایش هزینه استهلاک (سربار ساخت) نسبت به سال قبل عمدتاً ناشی از افزایش دارایی های ثابت مشغول بکار در سال مالی مورد گزارش می باشد.

۷-۶- افزایش هزینه خدمات عمومی بیماتکاران (سربار ساخت و عمومی و اداری) نسبت به سال قبل عمدتاً ناشی از افزایش سطح عمومی قیمت ها و افزایش تعداد کارکنان شرکت های خدماتی می باشد.



شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۶-۸- مقایسه مقدار تولید واقعی شرکت در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی) نتایج زیر را نشان می دهد:

نوع محصول / فعالیت	ظرفیت اسمی سالانه		ظرفیت عملی سالانه		تولید واقعی سال ۱۴۰۱	
	هزار بشکه	هزار متر مکعب	هزار بشکه	هزار متر مکعب	هزار بشکه	هزار متر مکعب
گاز سبک	۶۲۱	۶۷	۵۲۸	۸۴	۴۱۷	۴۹
انواع بنزین	۶,۰۹۵	۹۶۹	۴,۷۰۵	۷۲۷	۴,۶۲۹	۷۳۹
نفتا	۳,۳۲۷	۵۲۹	۳,۹۸۷	۶۲۳	۳,۵۲۱	۵۵۷
نفت گاز	۶,۱۸۳	۹۸۳	۵,۶۲۱	۸۹۳	۵,۶۲۱	۸۸۸
نفت کوره	۳,۳۹۰	۵۲۳	۲,۰۹۵	۶۳۵	۴,۰۹۵	۶۳۵
گازگرد	۲۵	۴	۲۰	۳	۲۰	۳
گازهای پالایشگاهی و سایر فرآورده	-	-	۱,۶۸۹	۲۶۹	۱,۶۸۹	۲۲۲
جمع	۱۹,۳۴۱	۳,۰۷۵	۲۰,۶۲۵	۳,۲۶۴	۱۹,۷۷۳	۳,۱۰۵

۶-۸-۱- مقدار ظرفیت اسمی سالانه شرکت طبق پروانه بهره برداری براساس مصرف ۵۶ هزار بشکه خوراک (نفت خام و میعانات گازی) در روز تعیین گردیده است و مقدار ظرفیت عملی سالانه معادل بیشترین مقدار خوراک مصرفی و تولید فرآورده ها طی ۴ سال مالی گذشته می باشد. شایان ذکر اینکه گازهای پالایشگاهی تولید شده در فرآیند تولید به مصرف دستگاههای پالایشگاه رسیده و جزء تولیدات قابل فروش نمی باشد لذا در پروانه بهره برداری منظور نگردیده است.

۶-۸-۲- علت افزایش گازهای پالایشگاهی افزایش مقدار تولید بنزین طی سال مالی بوده است.

۷- هزینه های فروش ، اداری و عمومی

پادداشت	۱۴۰۱	۱۴۰۰
هزینه های فروش		
۷-۱	۵,۰۰۶,۷۳۵	۲,۵۷۶,۶۰۹
تشکل، توزیع و فروش (شرکت ملی پخش)		
۷-۱	۲۷۲,۳۵۵	۲۷۳,۳۴۰
کارمزد صادرات (بنکرینگ ، صرافی و بورس کالا)		
۶-۲	۱۴۸,۰۹۵	۱۱۸,۷۶۹
تصدیق کارت بازرگانی		
۶-۳	۲۷,۶۷۴	۱۷,۹۵۲
حقوق و دستمزد و مزایا		
۶-۴	۱,۹۵۷	۱,۲۴۳
استهلاک		
سایر (حمل و نقل وکالا و مواد مصرفی و...)		
	۹,۲۴۷	۴,۱۱۷
	۵,۶۶۶,۱۶۳	۳,۱۹۲,۲۳۰
هزینه های اداری و عمومی		
کارمزد ستاد مرکزی (شرکت ملی پالایش و پخش)		
۶-۳	۱,۰۷۹,۳۰۶	۷۰۰,۱۷۰
حقوق و دستمزد و مزایا		
۶-۷	۲۳۸,۹۰۴	۲۱۷,۰۶۶
خدمات عمومی پیمانکاری		
۶-۶	۸۶,۹۷۹	۶۴,۱۴۷
کالاهای مصرفی		
استهلاک		
۶-۴	۸۶,۰۵۳	۴۷,۴۴۱
هزینه حمل و نقل		
۶-۳	۱۰۵,۲۳۵	۹۷,۲۷۲
خدمات دریایی از شرکت های نفتی (شامل خدمات اسکله، پرواز ، آموزش و غیره)		
سایر هزینه ها - عمدتاً بیمه، اجاره محل حمل و نقل و غیره		
	۶۹۳,۲۵۳	۳۱۵,۱۵۰
	۲,۹۷۶,۳۸۸	۱,۶۷۹,۹۱۷
	۸,۶۴۲,۴۵۱	۴,۸۷۲,۱۴۷
۷-۱	(۵,۰۰۶,۷۳۵)	(۲,۵۷۶,۶۰۹)
بازیافت هزینه های تشکل ، توزیع و فروش		
۷-۱	(۱۶۱,۲۹۱)	(۱۰۲,۵۹۳)
بازیافت هزینه کارمزد ستاد مرکزی		
	۳,۲۷۴,۴۲۵	۳,۱۹۲,۹۴۵

۷-۱- به موجب بند "گ" ماده یک قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) و جدول موضوع ماده ۱۲ آیین نامه اجرایی ماده (۱) لایحه مذکور، هزینه انتقال، توزیع و فروش و کارمزد ستاد مرکزی ابتدا در حساب هزینه به ترتیب به طرفیت حساب شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی (پادداشت ۱۵-۱-۲) و شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران (پادداشت ۱۵-۱-۱) منظور و پس از انتقال میبالغ مذکور از حساب شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی به حساب شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران (پادداشت ۱۵-۱-۱) تحت عنوان وجه نیابتی به شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی ایران، کلیه میبالغ منظور شده به شرح فوق به عنوان بازیافت هزینه های مذکور (بخشی از یارانه فرآورده های نفتی) از هزینه ها کسر و به بهنگار حساب شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران (پادداشت ۱۵-۱-۱) منظور می شود.

۷-۲- طی سال مالی ۱۴۰۱ مبلغ ۷۰,۵۷۸ میلیون ریال هزینه بازنشستگان پیش از موعد و مبلغ ۳۷,۶۶۵ میلیون ریال هزینه بخشی از مزایای بازنشستگان در هزینه حقوق و دستمزد و مزایا منظور  
۸- سایر درآمدها

پادداشت	۱۴۰۱	۱۴۰۰
۸-۱	۳,۹۵۸,۸۲۰	-
۸-۲	۹,۷۴۶,۵۴۷	۷۷۵,۵۳۶
۸-۳	۱۱,۷۹۴,۴۶۲	-
سایر	۱۰,۶۹۴	۸۲۲,۸۷۰
	۲۵,۵۱۰,۵۲۳	۱,۶۱۸,۴۰۶

۸-۱- مابه التفاوت فرآورده های صادراتی سال ۱۴۰۰ طبق بند الف-۸ دستور العمل قیمت گذاری خوراک و فرآورده های نفتی و براساس اعلامیه های مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۱۹ دریافتی از شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران بابت جبران مابه التفاوت ارزش فرآورده های صادراتی با نرخ های اعلامی وزارت نفت می باشد.

۸-۲- علت افزایش سود ناشی از تسعیر دارایی های ارزی عملیاتی نسبت به سال قبل بدلیل افزایش دارایی های ارزی در پایان سال و افزایش نرخ ارز می باشد.

۸-۳- تسعیر ارز فرآورده های صادراتی طی اعلامیه مورخ ۱۴۰۲/۳/۲۵ شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران عمدتاً بابت تسعیر ارز حاصل از فروش های صادراتی (عمدتاً مربوط به سال های قبل) می باشد.

شرکت پالایش نفت لاوان  
(سهامی عام)  
تاریخ ثبت: ۲۱۰۲۷

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۹- سایر هزینه ها

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
-	۳,۱۵۶,۹۴۱	۹-۶	عوارض آلاینده
-	۵۶۹,۱۶۱	۹-۱	تعدیل یارانه حمل خوراک
-	۴۲۴,۸۳۸	۹-۵	زیان ناشی از تسعیر بدهی های ارزی عملیاتی
-	۷۹,۲۱۶	۹-۲	تعدیل نرخ فرآورده ها
-	۵۳,۲۲۱	۹-۳	تعدیل خوراک میعانات گازی
-	۱۵۹,۹۹۷	۹-۴	کارمزد تبدیل ارز
-	۴,۴۴۳,۳۷۴		

۹-۱- تعدیل یارانه حمل خوراک به مبلغ ۵۶۹,۱۶۱ میلیون ریال به دلیل تعدیل نرخ خوراک دریافتی سال ۱۴۰۰ می باشد که طبق اعلامیه مورخ ۱۴۰۱/۹/۱۴ شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران، در حساب ها منظور شده است.

۹-۲- تعدیل نرخ فرآورده ها به مبلغ ۷۹,۲۱۶ میلیون ریال تعدیل نرخ فروش فرآورده نفت گاز تحویلی در اسفند ماه سال ۱۴۰۰ می باشد که طبق اعلامیه مورخ ۱۴۰۱/۴/۲۰ شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران، در حساب ها منظور شده است.

۹-۳- تعدیل خوراک به مبلغ ۵۳,۲۲۱ میلیون ریال مربوط به میعانات گازی تحویلی در اسفند ماه سال ۱۴۰۰ می باشد که طبق اعلامیه مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران، در حساب ها منظور شده است.

۹-۴- کارمزد تبدیل ارز به مبلغ ۱۵۹,۹۹۷ میلیون ریال مربوط به اعلامیه مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران می باشد.

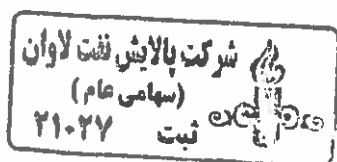
۹-۵- علت افزایش زیان ناشی از تسعیر بدهی های ارزی عملیاتی نسبت به سال قبل بدلیل افزایش بدهی های ارزی در پایان سال و افزایش نرخ ارز می باشد.

۹-۶- شرکت براساس نامه مورخ ۱۳۹۷/۴/۱۷ اداره کل حفاظت محیط زیست استان هرمزگان، تا پایان سال ۱۳۹۶ مشمول پرداخت عوارض آلاینده نبوده و بر همین اساس تا تاریخ مزبور و همچنین جهت سال های ۱۳۹۷ الی ۱۳۹۹ عوارض آلاینده موضوع تبصره (۱) ماده ۳۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۷ اردیبهشت ۱۳۸۷، از شرکت مطالبه نگردیده است، لیکن براساس برگ مطالبه مورخ ۱۴۰۲/۰۳/۱۳ سازمان امور مالیاتی مبلغ ۱,۴۹۸,۴۶۵ میلیون ریال بابت عوارض آلاینده سال ۱۴۰۰ مطالبه گردیده که شرکت ضمن اعتراض نسبت به مآخذ محاسبه عوارض آلاینده، از این بابت و همچنین عوارض آلاینده سال ۱۴۰۱ جمعاً مبلغ ۳,۱۵۶,۹۴۱ میلیون ریال ذخیره لازم در حساب ها منظور نموده است.

۱۰- هزینه های مالی

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۷۹۱,۳۱۱	۱,۲۶۵,۸۱۳		بانک ها (ملت و تجارت)
۲۹۱,۸۸۳	۲۶,۷۳۸		اشخاص وابسته (بانک رفاه)
۱,۰۸۳,۱۹۴	۱,۲۹۲,۵۵۱	۲۹-۵	

۱۰-۱- افزایش هزینه سود و کارمزد تسهیلات مالی دریافتی از بانک ها نسبت به سال قبل ناشی از افزایش مبلغ تسهیلات دریافتی در سال مالی مورد گزارش می باشد.



شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت
۱۶۸,۶۵۵	۴۷۵,۸۶۱	۱۹-۱
۶۲,۸۰۱	۱۰۸,۴۷۲	۲۰-۱
۱۲۰,۱۳۱	۸۸,۳۳۹	
-	(۳۶۶,۶۱۰)	۲۶-۱
-	۸۹,۷۷۵	
۷۲,۶۸۴	۹۱,۲۱۴	
۴۲۴,۲۷۱	۴۸۷,۰۵۱	

۱۱-۱- افزایش سود تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات نسبت به سال قبل عمدتاً ناشی از افزایش وجوه نقد ارزی در پایان سال و افزایش نرخ ارز نسبت به سال قبل می باشد.

۱۲- مینای محاسبه سود پایه هر سهم

۱۴۰۰	۱۴۰۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	سود عملیاتی
۳۲,۰۲۴,۲۲۳	۵۴,۳۱۸,۵۵۰	
(۲,۸۷۴,۲۴۲)	(۹,۲۳۹,۴۳۴)	اثر مالیاتی
۲۹,۱۴۹,۹۸۱	۴۵,۰۷۹,۱۱۶	
(۶۵۸,۹۲۳)	(۸۰۵,۵۰۰)	(زیان) غیر عملیاتی
۴۱,۲۳۷	۱۴۷,۴۱۱	صرفه جویی مالیاتی
(۶۱۷,۶۸۶)	(۶۵۸,۰۸۹)	
۳۱,۳۶۵,۳۰۰	۵۳,۵۱۳,۰۵۰	سود خالص قبل از مالیات
(۲,۸۳۳,۰۰۵)	(۹,۰۹۲,۰۲۳)	اثر مالیاتی
۲۸,۵۳۲,۲۹۵	۴۴,۴۲۱,۰۲۷	سود خالص
۱۴۰۰	۱۴۰۱	
تعداد	تعداد	میانگین موزون تعداد سهام عادی
۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
(۷,۹۱۶,۶۹۴)	(۵,۷۳۷,۲۴۱)	میانگین موزون تعداد سهام خزانه
۷,۹۹۳,۰۸۳,۳۰۶	۷,۹۹۴,۲۶۲,۷۵۹	میانگین موزون تعداد سهام عادی

۱۲-۱- به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۲۱ سرمایه شرکت از مبلغ ۱,۱۴۳,۴۲۲ میلیون ریال به مبلغ ۸,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال (معادل ۵۹۹/۶ درصد) به منظور اجرای طرح واحد های برج تقطیر در خلاء و قیر سازی از محل سود انباشته افزایش یافته و در تاریخ ۱۴۰۱/۰۲/۲۳ در مرجع ثبت شرکت ها به ثبت رسیده است. لذا محاسبه سود پایه هر سهم مندرج در ذیل صورت سود و زیان براساس تعداد سهام جدید به میزان ۸ میلیارد سهم با تسری به سال قبل پس از کسر تعداد سهام خزانه محاسبه گردیده است.



شرکت پالایش نفت لاوران (سهامی عام)  
 پادشاهت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

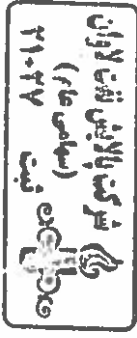
۱۳- دارایی های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)											
جمع	اقلام سرمایه ای در	سرمایه ای	دارایی های در	جمع	اثاثیه و منموبات	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	تاسیسات	ساختمان	زمین	
	انبار	سرمایه ای	تکمیل								
۱۴۰۱/۸/۹۷۱	۸۱۲,۴۳۸	۱,۷۸۸,۵۰۳	۹۸۳,۰۹۹	۱۲,۹۳۴,۹۴۱	۱۷۷,۷۱۴	۱۵۵,۷۱۳	۵۷۸,۶۰۳	۱۱۰,۸۶۳,۳۴۹	۹۳۶,۶۶۳	-	بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی
۲,۳۳۸,۱۸۶	۶۷,۷۳۸	۶۵,۳۰۱	۲,۹۵۸,۱۶۹	۷۳۶,۹۶۸	۱۱۲,۳۰۴	۹۳,۰۳۶	۵۰,۸۱۸	۶۵۶۰	۱۵,۳۵۰	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
-	(۹۴,۷۹۰)	(۱,۲۴۸,۸۱۵)	(۳,۶۹۱,۹۹۱)	۵۰,۳۵۵,۹۶۶	-	-	۴۰,۹۷۳	۳,۷۸۷,۳۷۳	۱,۱۱۳,۱۹۶	۱۱۴,۱۵۴	افزایش
۱۹,۳۲۷,۱۵۷	۷۸۵,۳۸۶	۱۰۴,۹۸۹	۲۴۹,۳۷۷	۱۸,۳۴۷,۵۰۵	۲۸۹,۹۱۸	۲۴۷,۷۴۸	۶۵۰,۳۹۴	۱۴,۸۸۰,۰۸۳	۲۰,۶۵۲,۰۰۹	۱۱۴,۱۵۴	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
۴,۶۱۴,۹۷۰	۴۶۸,۶۷۱	۲۰,۸۶۰,۹۷۷	۱,۷۹۶,۳۳۱	۲۶۲,۹۹۱	۱۲۸,۴۲۰	۱۴۰,۷۰۶	۱۲۰,۶۲۵	-	-	-	سایر نقل و اتصالات و تغییرات ارزیابی
-	(۳۷۴,۴۸۳)	(۶۶,۶۶۶)	(۱,۸۰۰,۵۷۶)	۲,۱۴۱,۷۳۳	۱۷,۶۰۰	۴۶,۸۷۵	۱۷۰,۰۰۱	۱,۷۳۰,۷۰۹	۶۴,۴۳۶	۱۰۲,۰۹۲	سایر نقل و اتصالات و تغییرات
۲۴۰۰۲,۱۲۷	۹۷۹,۵۷۴	۲,۱۲۵,۳۰۳	۲۵۰,۰۳۳	۲۰,۶۵۲,۲۱۹	۴۴۵,۰۰۸	۳۰,۶۹۹	۹۴۱,۰۰۳	۱۶,۶۲۰,۷۹۱	۲,۱۲۹,۶۴۵	۲۱۶,۲۴۶	مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۲۳۹
۵,۴۱۵,۱۶۸	-	-	-	۵,۴۱۵,۱۶۸	۴۹,۳۳۴	۸۲,۷۶۵	۱۹۰,۳۴۴	۴,۸۸۷,۵۳۴	۲۰,۵۷۰۱	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
۱,۱۰۴,۶۵۹	-	-	-	۱,۱۰۴,۶۵۹	۳۳,۵۵۵	۲۴,۳۷۹	۸۴,۳۹۵	۹۰۷,۹۴۸	۵۵,۴۸۲	-	استهلاک
۴,۵۱۹,۸۷۷	-	-	-	۴,۵۱۹,۸۱۷	۸۱,۸۷۹	۱۰۴,۵۴۴	۷۲۴,۷۳۹	۵,۷۹۵,۴۸۲	۲۶۱,۱۸۳	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
۱,۷۱۹,۸۹۴	-	-	-	۱,۷۱۹,۸۹۴	۵۰,۴۳۱	۳۶,۴۴۶	۱۰۹,۷۰۱	۱,۴۳۰,۱۹۰	۹۳,۱۲۶	-	استهلاک
۸,۳۳۹,۷۷۱	-	-	-	۸,۳۳۹,۷۷۱	۱۳۲,۴۱۰	۱۴۲,۹۹۰	۳۸۴,۴۴۰	۷,۳۲۵,۶۷۳	۴۵۴,۳۰۹	-	مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۲۳۹
۱۵,۷۳۲,۴۰۶	۹۷۹,۵۷۴	۲,۱۲۵,۳۰۳	۲۵۰,۰۳۳	۱۲,۴۱۲,۴۹۸	۳۰۳,۲۹۸	۱۶۵,۷۰۹	۵۵۶,۵۹۰	۹,۳۵۵,۱۱۹	۱,۷۷۵,۳۳۶	۲۱۶,۲۴۶	سایر دفتری در ۱۴۰۱/۱۱/۲۳۹
۱۲,۸۶۷,۳۳۰	۷۸۵,۳۸۶	۱۰۴,۹۸۹	۲۴۹,۳۷۷	۱۱,۷۳۷,۶۷۸	۲۰۸,۰۰۹	۱۴۱,۳۰۴	۳۷۵,۶۵۵	۹,۰۸۴,۶۰۰	۱,۸۰۴,۰۳۶	۱۱۴,۱۵۴	سایر دفتری در پایان سال ۱۴۰۰

۱۳-۱- دارایی های ثابت مشهود (به استثنای وسایل نقلیه) و موجودی مواد و کالا (زادداشت ۱۸) جیما تا ارزش ۵۹۴ میلیون دلار (معادل مبلغ ۱۵۰,۵۱۶ میلیارد ریال) و همچنین دارایی های ثابت مستقر در سایر دفاتر شرکت جیما تا مبلغ ۹۵۸ میلیارد ریال در مقابل حدمات ناشی از حقوق سنا و ویژه نرود شرکت بیمه پارسیان از پوشش بیمه ای برخوردار می باشد.

۱۳-۲- بخشی از ساختمان ها و تاسیسات شرکت به مبلغ ۴,۶۱۴,۹۷۰ میلیون ریال عمدتا ناشی از تسهیلات اساسی و پیش برداشت خرید تجهیزات سرمایه ای می باشد که از این بابت مبلغ ۱,۷۸۴,۰۷۰ میلیون ریال به سر فصل تاسیسات انتقال یافته است.

۱۳-۳- افزایش دارایی های ثابت مشهود به مبلغ ۱,۷۱۹,۸۹۴ میلیون ریال شامل انتقال بهای تمام شده زمین و بناهای شمال به مبلغ ۶۶۶ میلیون ریال و مبلغ ۲۵,۴۲۸ میلیون ریال مربوط به تکمیل بهای عمره ساختمان تهران براساس نظر کارشناس رسمی در سال مالی مورد گزارش می باشد لازم به ذکر است در سال مالی مورد گزارش سند مالکیت زمین و بناهای شمال بنام شرکت انتقال یافته است.



شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۳-۵- دارایی های در جریان تکمیل

تأثیر پروژه بر عملیات	مخارج انباشته		برآورد مخارج تکمیل	برآورد تاریخ بهره برداری	درصد تکمیل		
	۱۴۰۰	۱۴۰۱			۱۴۰۰	۱۴۰۱	
تولید فرآورده ها با ارزش افزوده بالاتر	۸۳,۳۳۷	۸۵,۹۴۴	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۳	۳	۳	احداث واحد تقطیر در خلاء جدید و قیر سازی
تولید فرآورده ها با ارزش افزوده بالاتر	-	۱۳,۰۱۲	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۴	۰	۲	احداث واحد حلال ویژه
	۳۶,۷۹۴	۳۶,۷۹۴	-	۰	۱۶	۱۶	احداث مجموعه ورزشی و سالن آمفی تئاتر در جزیره لاوان
	۱۳۹,۳۴۶	۱۰۹,۲۸۲	-	۰	۰	۰	سایر (تعمیرات اساسی ساختمان ها و مخازن)
	۳۴۹,۲۷۷	۳۴۵,۰۳۲	۳۰,۰۰۰,۰۰۰				

۱-۵-۱- پروژه احداث واحدهای تقطیر در خلأ جدید و واحد قیرسازی به همراه احداث سرویس های جانبی مربوطه جهت تبدیل فرآورده نفت کوره به محصولات با ارزش افزوده بالاتر (نفت گاز، کربنات سنگین و قیر) می باشد که منابع مالی آن از محل سود انباشته مصوب مجمع سال ۱۴۰۱ و بند "ر" تبصره یک ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۲ تأمین خواهد شد. بدلیل تأخیر در تصویب افزایش سرمایه در سازمان تأمین اجتماعی و متعاقباً تصویب در مجمع عمومی شرکت، برنامه زمان بندی این پروژه از تاریخ تصویب افزایش سرمایه (۱۴۰۱/۱۲/۲۱) در ۲۴ ماه متصور و بنابراین بهره برداری از پروژه مزبور در ابتدای سال ۱۴۰۳ پیش بینی گردیده بود، لیکن با توجه به توضیحات بالا تا پایان سال ۱۴۰۳ پروژه جدید به بهره برداری خواهد رسید. شایان ذکر است تا تاریخ تهیه این یادداشت ها، عملیات مهندسی پایه به پایان رسیده است و عملیات مهندسی تفصیلی و تأمین در جریان می باشد.

۲-۵-۱- پروژه احداث واحد حلال ویژه به منظور جلوگیری از خام فروشی محصول نفتا و ایجاد تنوع در سبد فرآورده های تولیدی شرکت و با هدف ایجاد ارزش افزوده و نهایتاً سوددهی بیشتر شرکت ارائه گردید. این واحدها حلال ها بسیار بیشتر از محصول نفتا بوده، با بهره برداری از این پروژه، تولید محصولات با ارزشی همچون حلال ها گروه ۴۰۰ (حلال ۴۰۲، حلال ۴۰۴، حلال ۴۰۶ و حلال ۴۱۰)، نرمال هگزان با گرید صنعتی و غذایی، نرمال پنتان و ایزوپنتان به جای فرآورده مازاد نفتای تولیدی شرکت در چرخه تولید شرکت قرار خواهد گرفته و تأثیر بسزایی در روند سودآوری شرکت دارد. لازم به ذکر اینکه مطالعات پایه طرح به پایان رسیده و در مرحله انتخاب مشاور و تهیه اسناد مناقصه می باشد.

۳-۵-۱- بر اساس مصوبه مورخ ۱۳۹۸/۰۲/۲۴ هیئت مدیره، پروژه استخر سروشیده قبلی به پروژه مجموعه جدید ورزشی و سالن آمفی تئاتر تغییر یافته است و در حال انجام فرآیند مناقصه انتخاب مشاور جهت طراحی و برآورد هزینه می باشد لذا فاقد پیشرفت فیزیکی طی سال بوده و امکان برآورد تاریخ و مخارج تکمیل وجود ندارد.

۶-۱۳- مالکیت قانونی دارایی های مورد استفاده زیر به شرکت منتقل نشده است.

توضیحات	مبلغ دفتری	
عدم صدور پایان کار	۶۷,۲۹۱	ساختمان اداری تهران
پایان کار اخذ شده	۲۱,۲۵۰	آپارتمان ۴ واحدی در جزیره کیش
	۸۸,۵۴۱	

۱-۶-۱۳- زمین واقع در جزیره لاوان که ساختمان ها و تاسیسات شرکت بر روی آن احداث گردیده متعلق به شرکت ملی نفت ایران بوده و مالکیت آن تاکنون به شرکت انتقال نیافته است. شایان ذکر است در سال مالی مورد گزارش قرارداد اجاره یکساله با آن شرکت منعقد و مبلغ ۱۵,۳۹۵ میلیون ریال بابت اجاره سال ۱۴۰۱ در وجه شرکت ملی نفت ایران پرداخت و هزینه شده است.

۷-۱۳- پیش پرداخت های سرمایه ای به شرح زیر است:

	۱۴۰۰	۱۴۰۱	
شرکت SBW- لوازم کمپرسور	-	۲۲۹,۶۲۸	
شرکت پترو کیمیا آروین - تیوب بندل	-	۴۴۳,۳۶۱	
شرکت مس شهید باهنر - تیوب کابرنیکل	-	۸۲۲,۲۲۲	
شرکت طرح و ساخت اساکاو - ترمیم و مقاوم سازی سازه واحد تقطیر	-	۳۴,۴۲۶	
شرکت ایرانیان بانز - قطعات پمپ	-	۳۵,۶۷۶	
شرکت زون ساحل کیش - لوازم توربین	-	۳۸,۷۵۹	
شرکت هرم فراز شیراز - احداث ساختمان HSE	-	۹۲,۴۴۲	
شرکت بحر گانسر گناوه - تعمیرات اساسی مخازن	-	۵۴,۸۴۹	
شرکت فیندار سازه سپاهان - خرید قطعه	-	۳۷,۶۱۹	
شرکت پتروسازان کالا - ورق	-	۶۵,۷۷۸	
شرکت آترا اکسین کارون - تیوب شیت	-	۲۶,۸۳۱	
سایر (۸۵ رقم)	۱۰۴,۹۸۹	۲۴۳,۸۱۱	
	۱۰۴,۹۸۹	۲,۱۲۵,۳۰۲	

۱-۷-۱۳- افزایش پیش پرداخت های سرمایه ای نسبت به سال قبل عمدتاً ناشی از خرید قطعات و تجهیزات جهت پروژه واحد تقطیر در خلاء و قیر سازی و همچنین جهت تعمیرات اساسی می باشد.

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۸-۱۳- اقلام سرمایه ای در انبار به شرح زیر است:

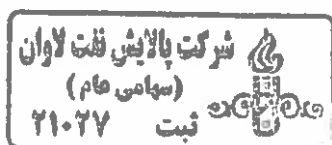
۱۴۰۰	۱۴۰۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۱۶,۱۸۳	کاتالیست
۲۱۷,۳۷۰	۱۲۱,۲۵۴	تیوب باندل
-	۳۵,۹۹۳	چنل و فلوتینگ
-	۱۰۸,۴۰۳	قطعات توربین بخار و گازی واحد تقطیر
-	۹۶,۰۷۸	قطعات بازوهای بارگیری
-	۹۴,۳۰۲	قطعات کمپرسور
-	۱۱۱,۸۷۶	فنדר
۱۰۱,۹۹۴	۲۸,۳۹۱	تیوب
-	۷۰,۵۸۵	ورق مخزن
-	۹۳,۵۷۰	الکتروموتور
۸۷,۳۱۱	۶۵,۷۶۲	قطعات پمپ
۳۷۸,۷۱۱	۱۳۷,۱۷۷	سایر اقلام
۷۸۵,۳۸۶	۹۷۹,۵۷۴	

۱۴- سرمایه گذاری های بلند مدت

سرمایه گذاری در سهام شرکت ها به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۰	۱۴۰۱		درصد	تعداد سهام	
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	بهای تمام شده	سرمایه گذاری		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال			
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	شرکت توسعه تجارت مهر شیدور کیش

۱-۱۴- شرکت توسعه تجارت مهر شیدور کیش (سهامی خاص) با موضوع فعالیت خرید، فروش، واردات و صادرات کالاهای نفتی با سرمایه گذاری صددرصد توسط شرکت پالایش نفت لاوان تأسیس و در تاریخ ۱۳۹۱/۱۲/۲۱ تحت شماره ۱۰۴۶۸ در اداره ثبت شرکتهاى منطقه آزاد کیش به ثبت رسیده است. در سال مالی مورد گزارش شرکت مذکور به دلیل عدم وجود بسترهای مناسب فاقد فعالیت با اهمیت بوده و لذا صورت های مالی تلفیقی ارائه نشده است.



شرکت پالایش نفت لوان (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۵- دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها

۱۵-۱- دریافتی های کوتاه مدت :

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت
خالص	خالص	ارزش
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
-	۲,۹۸۳,۸۶۳	۲,۹۸۳,۸۶۳
۴۲۸,۴۵۳	۲۵۹,۸۱۰	۲۵۹,۸۱۰
۱۲,۳۹۴,۱۴۷	۱۲,۹۵۵,۰۶۷	۱۲,۹۵۵,۰۶۷
۱۲,۷۲۲,۶۰۰	۱۶,۱۹۸,۷۳۹	۱۶,۱۹۸,۷۳۹
۱۰,۸۳۴۷	۱۰,۸۳۴۷	۱۰,۸۳۴۷
۲۹۱,۰۳۱	۲۸۶,۷۹۷	۲۸۶,۷۹۷
۱۵۱,۸۴۷	۲۹۰,۸۷۴	۲۹۰,۸۷۴
-	-	(۱۸۳,۴۶۱)
۳۸,۷۱۲	۳۳,۳۰۷	۳۳,۳۰۷
۱۷۷,۵۸۹	۲۱۰,۷۵۴	۲۱۰,۷۵۴
۷۶۷,۴۲۶	۹۲۹,۹۷۹	(۱۸۳,۴۶۱)
۱۲,۴۹۰,۰۲۶	۱۷,۱۲۸,۷۱۸	(۱۸۳,۴۶۱)
	۱۷,۳۱۲,۱۷۹	۱۲,۹۴۷,۴۵۰
		۴,۳۶۴,۷۲۹

تجاری

۱۵-۱-۱- انحصار وابسته - شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران

۱۵-۱-۲- انحصار وابسته - شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی ایران

خریداران فرآورده های نفتی

سایر دریافتی ها

۱۵-۱-۴- انحصار وابسته - شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی ایران

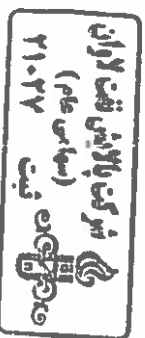
شرکت ملی نفت ایران - اجاره نیابتی کنشی

۲۳-۱- صندوق سرمایه گذاری انحصاری بازرگانی مسکن نفت و فلر فاینس - بازرگانه ای

۱۵-۱-۵- سازمان امور مالیاتی - علی الحساب مالیات سال های قبل

کارکنان (وام و مساعده)

سایر



شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱-۱-۱۵- گردش حساب شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران طی سال به شرح زیر است:

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
(۱۲,۶۰۱,۰۵۰)	(۲۰,۵۶۲,۶۶۳)	مانده در ابتدای سال
۱۷۹,۹۸۲,۹۳۴	۳۳۷,۶۴۷,۱۱۹	۵-۱-۱ مابه التفاوت فروش فرآورده ها
-	(۸۶۱,۵۹۵)	۹ تعدیل یارانه حمل خوراک، نرخ خوراک و فرآورده ها
-	۳,۹۵۸,۸۲۰	۸-۱ مابه التفاوت فرآورده های صادراتی سال ۱۴۰۰
۲,۵۷۶,۶۰۹	۵,۰۰۶,۷۳۵	۷-۱ بازیافت هزینه های انتقال، توزیع و فروش
۱۰۲,۵۹۳	۱۶۱,۳۹۱	۷-۱ بازیافت هزینه کارمزد ستادی
۸۲,۷۰۷,۲۵۸	۷۲,۴۴۴,۹۵۱	۱۵-۱-۲ وجوه فروش فرآورده های نفتی بر اساس اعلامیه دریافتی از شرکت ملی پخش
۳,۸۹۹,۶۹۸	۸,۳۹۸,۳۳۸	۱۵-۱-۲ انتقال مانده حساب نیروگاه ها و ارگان های نظامی از شرکت ملی پخش
(۲۹۱,۶۷۳,۱۶۳)	(۴۰۹,۳۸۶,۹۸۲)	۶-۱-۱ بهای خرید نفت خام و میمانات گازی
(۱,۴۶۰,۴۱۶)	(۹۸۰,۷۵۹)	۲۶-۱ پرداخت مالیات و عوارض بر ارزش افزوده سال ۱۴۰۱
(۲,۵۷۶,۶۰۹)	(۴,۲۵۰,۰۴۸)	۱۵-۱-۲ تامین وجه نیابتی به شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی ایران
(۱۰۲,۵۹۳)	(۱۶۱,۳۹۱)	۷-۱ هزینه های ستادی
-	۱۱,۴۳۸,۶۲۰	۸-۴ تسعیر ارز بدهکاران ارزی فرآورده های صادراتی توسط شرکت ملی پخش
-	(۱۵۹,۹۹۷)	کارمزد تبدیل ارز
۱۸,۵۸۲,۰۷۶	۱۷۱,۳۲۵	سایر اقلام
(۲۰,۵۶۲,۶۶۳)	۲,۹۸۳,۸۶۳	

۱-۱-۱۵- بر اساس آئین نامه اجرایی ماده (۱) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) سیاست گذاری در خصوص میزان و قیمت های خرید مواد اولیه (نفت خام و میمانات گازی) و فروش ۵ فرآورده اصلی و یارانه متعلقه، توسط شرکت های ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران و پخش فرآورده های نفتی ایران تعیین می گردد و تابع شرایط بازار و در روال عادی تجاری نمی باشد. همچنین طی سال گذشته و سال مالی مورد گزارش بابت تعدیل نرخ خرید نفت خام و میمانات گازی و فروش فرآورده های نفتی، بعضاً تعدیلاتی از سوی شرکت های مذکور به شرکت اعلام و ثبت گردیده است.

۱-۱-۱۵-۲ تا تاریخ تهیه این یادداشت ها مبلغ ۱,۲۵۸,۳۶۴ میلیون ریال، بابت طلب از شرکت پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران تسویه گردیده است (نهارت با خوراک دریافتی).

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۵-۱-۲- گردش حساب شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی ایران طی سال به شرح زیر است:

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۳۱,۷۴۳	۴۲۸,۴۵۳	مانده در ابتدای سال
۱۶,۳۶۳,۲۲۲	۲۳,۰۹۱,۷۴۰	۵-۱-۱ بهای فروش فرآورده ها به نرخ مصوب و سایر فروش های داخلی
۶۸,۸۵۳,۰۱۳	۵۵,۳۹۲,۲۸۲	۵-۱-۱ بهای فروش فرآورده های صادراتی
۱,۹۱۶,۴۲۱	۲,۶۴۴,۹۰۴	۲۶-۱ مالیات و عوارض بر ارزش افزوده فروش فرآورده ها طی سال
۲,۵۷۶,۶۰۹	۴,۲۵۰,۰۴۸	۱۵-۱-۱ تامین وجه انتقال، توزیع و فروش توسط شرکت ملی پالایش و پخش
-	۳۵۵,۸۴۱	۸-۲ تعدیل فروش فرآورده ها
(۲,۵۷۶,۶۰۹)	(۵,۰۰۶,۷۳۵)	۷-۱ هزینه انتقال، توزیع و فروش
(۸۲,۷۰۷,۲۵۸)	(۷۲,۴۶۴,۹۵۱)	۱۵-۱-۱ مبلغ فروش فرآورده های نفتی (داخلی و صادراتی) انتقالی به شرکت ملی پالایش و پخش
(۳,۸۹۹,۶۹۸)	(۸,۳۹۸,۳۳۸)	۱۵-۱-۱ انتقال مانده حساب نیروگاه ها، ارگان های دولتی و نظامی به شرکت ملی پالایش و پخش
(۲۲۸,۹۹۰)	(۳۳,۴۳۵)	سایر اقلام
۴۲۸,۴۵۳	۲۵۹,۸۱۰	

۱۵-۱-۳- مانده طلب ارزی از خریداران فرآورده های نفتی به مبلغ ۱۲,۹۴۷,۴۵۰ میلیون ریال شامل مبلغ ۹۰,۳۹۸ یورو، ۲,۹۳۸,۶۴۶ دلار و ۱۱۹,۹۴۷,۱۰۷ درهم بابت فروش نفتا از طریق بورس کالا به خریداران می باشد که در تاریخ صورت وضعیت مالی به نرخ ارز در سامانه نیما (هر یورو ۳۸۸,۵۷۱ ریال، هر دلار ۳۶۲,۷۰۶ ریال و هر درهم ۹۸,۷۶۳ ریال) تسعیر گردیده است. شایان ذکر اینکه تا تاریخ تهیه این یادداشت ها کلیه مبالغ فوق وصول و در سامانه نیما عرضه شده است.

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱-۴-۱۵- مانده حساب طلب از شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی ایران به مبلغ ۱۰۸,۲۴۷ میلیون ریال مربوط به قرارداد شماره ل/پ/۸۹۲۵۱/۱۷/۸۹ مورخ ۱۳۸۹/۰۸/۰۹ بابت اجرای پروژه احداث خطوط لوله انتقال فرآورده از پالایشگاه تا مخازن شرکت یاد شده در جزیره لاوان، توسط شرکت پالایش نفت لاوان می باشد. که تا تاریخ صورت وضعیت مالی پروژه مذکور تکمیل گردیده، لیکن شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی ایران هنوز تحویل نگرفته است

۱-۵-۱۵- مبلغ ۱۸۳,۴۶۱ میلیون ریال طلب از سازمان امور مالیاتی مربوط به مبالغ پرداختی در سنوات قبل بابت یک دوازدهم مالیات مندرج در بودجه اصلاحی عملکرد سنوات ۸۲، ۸۳، ۸۵ و ۹۰ (قبل از واگذاری شرکت به بخش غیردولتی) و پیش پرداخت مالیات عملکرد سال ۱۳۹۴ می باشد که مالیات عملکرد سال های مذکور کلا قطعی و تسویه شده اند. لذا قابلیت وصول آن مورد تردید بوده و معادل آن کاهش ارزش در حساب ها انعکاس یافته است. لازم به ذکر اینکه اقدامات انجام شده (از جمله نامه های درخواست استرداد شماره ۱ م ش ل/۵۸۲/۳۱ مورخ ۱۳۹۶/۱۰/۰۴ و ش ل/۳۴۲/۳۲ مورخ ۱۳۹۹/۰۸/۲۹ شرکت و نامه های شماره ۱۱/۱۳۴/۱۲۵۵۳ مورخ ۱۳۹۷/۰۹/۰۸ و ۱۱/۱۳۴/۱۰۵۲۱ مورخ ۱۳۹۹/۰۸/۲۹ مدیر کل امور مالیاتی استان هرمزگان مبنی بر پیگیری و ارجاع موضوع به اداره امور مالیاتی مودیان بزرگ) جهت استرداد مبلغ مذکور تاکنون به نتیجه نهایی منجر نگردیده است.

۱۵-۲- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۴۰۰	۱۴۰۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۶,۸۱۸	۹,۷۱۳

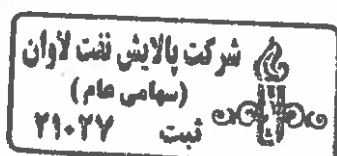
حصه بلند مدت وام کارکنان

۱۵-۳- میانگین دوره اعتباری فروش مستقیم فرآورده های نفتی توسط شرکت ۱۱۴ روز است و شرکت قبل از قبول مشتری به اعتبار سنجی آن می پردازد. با توجه به تجربیات گذشته و بررسی های انجام شده برای تعیین قابلیت بازیافت دریافتنی های تجاری، اقلام غیر قابل وصول وجود نداشته لذا احتساب کاهش ارزش برای آن ها موضوعیت ندارد.

۱۵-۴- مدت زمان دریافتنی از مشترکین که معوق شده ولی کاهش ارزش نداشته اند به شرح زیر است:

۱۴۰۰	۱۴۰۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۱۲,۵۴۱	۱۴۲,۴۱۷

بیش از یک سال



شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۶- سایر دارایی ها

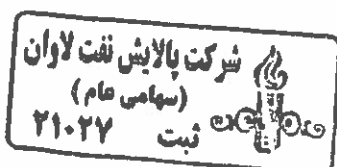
۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۱۰,۱۰۲	۲۱۰,۱۰۲	۱۶-۱ کاتالیست
۸۶۴,۰۰۰	-	سپرده سرمایه گذاری تضمین تسهیلات مالی دریافتی
۱۲۳,۶۵۰	۱۵۳,۶۵۰	سپرده صدور ضمانتنامه های بانکی جهت بورس کالا
۱,۴۲۵	۲,۸۵۲	حق الامتیاز خطوط تلفن
۲۷,۰۰۰	۶۲,۴۰۰	رهن ساختمان اداری و مهمانسرای بندرعباس
۴,۲۸۷	۷,۲۱۹	سایر
۱,۲۳۰,۴۶۴	۴۳۶,۲۲۳	
(۸۶۴,۰۰۰)	-	کسر می شود: سپرده سرمایه گذاری تضمین تسهیلات مالی دریافتی
۳۶۶,۴۶۴	۴۳۶,۲۲۳	

۱۶-۱- مبلغ ۲۱۰,۱۰۲ میلیون ریال از سایر دارایی ها مربوط به بهای مقدار ۵۴ تن کاتالیست خریداری شده از طریق شرکت ملی و مهندسی ساختمان ایران در سنوات قبل می باشد که به دلیل عدم تطابق با دستگاه ایزومریزاسیون مصرف نگردیده و در سال های قبل بدلیل عدم بهره برداری از کاتالیست موصوف، علیه آن شرکت اقدام حقوقی صورت پذیرفته است. لیکن طبق دادنامه مورخ ۱۴۰۰/۰۲/۲۶ دادگاه بدوی رأی به رد دعوی علیه شرکت مذکور صادر نموده و شرکت نیز با توجه به قابل بازیافت بودن کاتالیست های مذکور دعوی حقوقی خود را پیگیری ننموده است. لازم به ذکر است مذاکرات لازم جهت بازیافت و استحصال فلزات گرانبهای موجود در کاتالیست مذکور، با شرکت اکسیر نوین فرایند آسیا در حال انجام است.

۱۷- پیش پرداخت ها

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۶,۳۴۲	۳۴,۳۵۱	پیش پرداخت های داخلی
۱۵۰,۰۰۰	-	تنخواه داران شرکت - خریدهای رستوران
-	۲۲,۴۶۵	اداره امور مالیاتی
-	۴۸,۲۶۲	فلات انرژی جم - خرید قطعات کولر
-	۳۴,۸۱۴	پترو تجهیز سپاهان - خرید شیرآلات
-	۳۱,۴۰۵	پترو کیمیا آروین - اتصالات کوره
-	۲۹,۸۰۳	ابزار دقیق آریا - خرید شیر پروانه ای
-	۲۳,۷۰۲	روشن سازان صنعت - خرید ترانس میتر
-	۱۱۴,۷۰۶	گروه صنعتی رستا-خرید کنترل ولو
۹۳,۰۱۵	۳۳۹,۵۰۸	سایر ( ۱۲ قلم)
۲۷۹,۲۵۷	۳۳۹,۵۰۸	

۱۷-۱- در سال مالی قبل مالیات حقوق و دستمزد کارکنان پس از کسر معافیت ها (شامل فوق العاده محرومیت از تسهیلات زندگی، فوق العاده کارگاهی و فوق العاده پژوهش و ...) محاسبه گردیده بود، که حوزه مالیاتی در این خصوص تاکنون اعلام نظر نکرده است شایان ذکر است اضافه پرداختی مالیات در این خصوص، در سال قبل به عنوان پیش پرداخت مالیات حقوق در حساب ها منظور شده بود که در سال جاری با مالیات حقوق کارکنان تسویه گردید.





شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۸- موجودی مواد و کالا

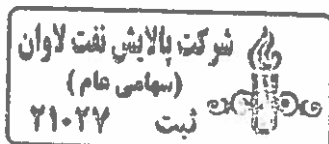
۱۴۰۰/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	
میلیون ریال	مترمکعب	میلیون ریال	مترمکعب	
۲۷,۳۸۱,۴۳۲	۳۰۱,۵۴۶	۲۱,۸۴۰,۲۹۱	۱۸۵,۴۴۳	فرآورده های تولید شده
۵۱۴,۳۷۶	۴,۵۷۷	۸۸۴,۲۰۱	۴,۴۰۶	فرآورده های در جریان تکمیل
۱,۴۸۶,۸۰۲	۱۵,۳۱۵	۸,۲۶۳,۶۲۹	۵۸,۳۴۵	نفت خام
۷,۸۷۴,۴۲۵	۸۶,۱۳۶	۱۴,۷۹۵,۴۰۷	۱۰۹,۴۷۰	میعانات گازی
۲۱۲,۱۱۴	۱,۳۹۷	-	-	MTBE
۲,۹۳۲,۲۳۴	-	۴,۵۵۷,۷۷۰	-	قطعات و لوازم یدکی
۴۰,۴۰۱,۳۸۳	۴۰۸,۹۷۱	۵۰,۳۴۱,۲۹۹	۳۵۷,۶۶۵	

۱۸-۱- موجودی مواد و کالا در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح یادداشت ۱-۱۳ در مقابل خطرات ناشی از حریق، سیل و زلزله نزد شرکت بیمه پارسیان بیمه شده است.

۱۸-۲- کاهش مبلغ موجودی فرآورده های نفتی نسبت به پایان سال مالی قبل، ناشی از کاهش در مقادیر موجودی پایان سال می باشد.

۱۸-۳- افزایش مبلغ موجودی نفت خام و میعانات گازی نسبت به پایان سال مالی قبل، ناشی از افزایش در مقادیر دریافتی در پایان سال مالی مورد گزارش و افزایش قیمت جهانی نفت خام و میعانات گازی می باشد.

۱۸-۴- افزایش موجودی قطعات و لوازم یدکی ناشی از افزایش سطح عمومی قیمت ها و به تبع آن افزایش بهای خرید اقلام و همچنین افزایش مقدار خرید ابزار دقیق و مواد شیمیایی جهت واحد تقطیر می باشد.



شرکت پالایش نفت اروان (سهامی عام)  
 یادداشت مالی توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۸-۵- جدول گردش مقادیر - رزالی، فرآورده های تولید شده به بهای تمام شده به شرح زیر است:

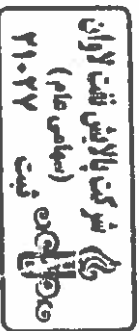
شرح	موجودی اول سال						تولید						فروش					
	مقدار	نرخ میانگین	بهای تمام شده	مقدار	نرخ میانگین	بهای تمام شده	مقدار	نرخ میانگین	بهای تمام شده	مقدار	نرخ میانگین	بهای تمام شده	مقدار	نرخ میانگین	بهای تمام شده			
بنزین	۷۴,۵۱۲	۱۱۱,۹۴۳	۸,۳۳۳,۰۸۷	۹۹۵,۲۲۷	۱۶۴,۵۰۹	۱۶۳,۷۲۳,۰۸۰	۱,۰۳۵,۹۸۲	۱۶۱,۸۴۴	۱۶۷,۶۶۸,۰۱۶	۱۹۵,۲۲۲	۱۶۱,۸۴۴	۱۶۷,۶۶۸,۰۱۶	۲۷,۳۵۰	۲۷,۳۵۰	۲۷,۳۵۰			
نفت گاز	۷۰,۸۲۰	۱۱۳,۱۴۳	۸,۰۱۲,۷۷۸	۷۸۳,۵۵۷	۴۰۰,۷۲۵	۱۵۷,۲۷۹,۴۴۶	۸۲۲,۳۲۹	۱۹۵,۲۲۲	۱۶۰,۵۷۷,۷۵۵	۱۰۶,۰۴۰	۱۹۵,۲۲۲	۱۶۰,۵۷۷,۷۵۵	۲۴,۲۳۹	۲۴,۲۳۹	۲۴,۲۳۹			
نفتی (سیک و سنگین)	۷۵,۰۷۰	۸۸,۵۹۰	۶,۶۵۰,۴۷۲	۲۰۵,۸۰۶	۱۱۰,۳۲۴	۳۳,۷۳۷,۸۴۳	۳۱۵,۸۰۱	۱۰۶,۰۴۰	۳۳,۹۸۷,۵۸۳	۱۰۶,۰۴۰	۳۳,۹۸۷,۵۸۳	۳۳,۹۸۷,۵۸۳	۶۵,۰۷۵	۶۵,۰۷۵	۶۵,۰۷۵			
نفت کوره	۴۶,۳۵۴	۶۲,۶۹۸	۲,۹۹۹,۰۳۲	۵۴۷,۲۰۴	۱۰۰,۹۹۰	۵۲,۶۲۲,۲۲۹	۵۳۳,۵۸۸	۱۰۰,۱۲۶	۵۳,۳۴۱,۵۸۹	۱۰۰,۱۲۶	۵۳,۳۴۱,۵۸۹	۵۳,۳۴۱,۵۸۹	۵۳,۹۲۳	۵۳,۹۲۳	۵۳,۹۲۳			
گاز مایع	۳۳,۳۹۵	۳۷,۸۸۸	۱,۲۳۷,۴۰۱	۳,۵۵۸	۵۶,۰۰۵	۱,۷۱۱,۳۹۰	۲۶,۶۸۳	۷۹,۸۶۶	۲,۱۱۵,۰۸۹	۷۹,۸۶۶	۲,۱۱۵,۰۸۹	۲,۱۱۵,۰۸۹	۱۷,۶۴۵	۱۷,۶۴۵	۱۷,۶۴۵			
گوگرد	۲,۳۹۴	۶۲,۰۸۹	۱۴۸,۶۷۳	۳,۲۱۳	۹۰,۵۷۹	۲۹۱,۰۵۷	۲,۴۰۷	۷۸,۴۳۱	۲۶۲,۱۵۳	۷۸,۴۳۱	۲۶۲,۱۵۳	۲۶۲,۱۵۳	۲,۴۰۱	۲,۴۰۱	۲,۴۰۱			
	۳۰۱,۵۴۵		۲۷,۳۸۱,۴۳۳	۲,۶۶۵,۵۶۵		۴۱۲,۰۰۶,۰۴۳	۲,۷۳۷,۵۹۰		۲۱۷,۵۴۷,۱۸۵		۲۱۷,۵۴۷,۱۸۵		۱۹۰,۵۷۱	۱۹۰,۵۷۱	۱۹۰,۵۷۱			

۱-۱۸-۵- بهای تمام شده تولیدات بر اساس ارزش فروش تولیدات در نقطه تکمیل (هزینه بلی محصولات مشترک) بین فرآورده های تولیدی تسهیم گردیده است.  
 ۲-۱۸-۵- تعدیلات انجام شده در مقادیر موجودی ها به مقدار ۲۸,۹۴۹ مترمکعب شامل:

الف- کسر مقدار ۱۶۶۹۵ از موجودی پایان سال مربوط به اصلاح موجودی بابت سرک اعلامی توسط شرکت ملی پالایش و پخش در سنوات گذشته می باشد. که این موضوع فر سال ۱۳۹۹ به شرکت اعلام شده بود و به عنوان سایر درآمدهای عملیاتی منظور گردید. لیکن در سال ۱۴۰۰ طی نامه شماره ۴۵۲۱۳۰۳۵۰ مورخ ۱۳۰۱/۰۹/۲۰ شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران موضوع کان لم یکن تلفی گردیده است و از طریق کاهش سهام فروش از طریق اعلامیه مربوطه احاطه شد لذا شرکت به دلیل اعتراض به این موضوع نسبت به لحاظ نمودن این مقادیر در موجودی پایان سال ۱۴۰۰ اقدام ننموده که در سال ۱۴۰۱ پس از تلفی شدن موضوع منتهی بر عدم تلفی سرک به شرکت نسبت به کسر مقادیر مربوطه در موجودی پایان سال اقدام شده است.

ب- کسر مقدار ۱۸,۸۸۲ متر مکعب از موجودی پایان سال گاز مایع مربوط به اصلاح محاسبی در سال ۱۴۰۰ به دلیل در نظر گرفتن مقدار تن به جای متر مکعب می باشد.

ج- کسر مقدار ۶,۰۰۰ متر مکعب و اضافه نمودن مقدار ۲,۵۶۶ به موجودی پایان دوره فرآورده های نفت کوره و نفت گاز مربوط به اصلاح اعلامیه صادره شرکت ملی پالایش و پخش در سال های ۱۳۹۸ و ۱۴۰۰ می باشد ضمناً مطابق قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) ، مقادیر تحویلی پنج فرآورده اصلی (بنزین، نفت گاز، نفت کوره، نفت سفید و نفت گاز) از طریق محاسبه و تایید اداره نظارت بر صادرات و مبادلات نفتی در حساب ها منظور می گردد.



شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۱۵۹,۹۴۸	۳,۲۵۴,۹۴۸	۱۹-۱

۱۹- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی

۱۹-۱- سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی مربوط به ۱۴ فقره سپرده بانکی یکساله نزد بانک های تجارت، رفاه و ملت با نرخ های سود ۱۵، ۱۶ و ۱۸ درصد بصورت ماه شمار می باشد که سود حاصله به مبلغ ۴۷۵,۸۶۱ میلیون ریال در سرفصل سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی منظور گردیده است (یادداشت ۱۱).

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷۶۸,۵۷۳	۱,۴۸۸,۳۰۱	
۲۶۸,۳۰۳	۳۳۰,۴۳۶	۲۰-۱
۳۸۳	۱,۱۱۷	
۱,۰۳۷,۲۵۸	۱,۸۱۹,۷۵۴	

۲۰- موجودی نقد

موجودی نزد بانک ها -ریالی

موجودی نزد بانک ها - ارزی

موجودی صندوق

۲۰-۱- موجودی ارزی نزد بانک ها در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل مبالغ ۶۲۵,۵۰۲ یورو و ۷,۵۱۴ دلار و ۸۵۷,۱۹۵ درهم می باشد که به نرخ ارز در سامانه نیما (هر یورو ۳۸۸,۷۷۱ ریال و هر دلار ۳۶۲,۷۰۶ ریال و هر درهم ۹۸,۷۶۳ ریال) تسعیر و از این بابت مبلغ ۱۰۸,۴۷۲ میلیون ریال سود تسعیر شناسایی شده است (یادداشت ۱۱).

۲۱- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۱/۱۱/۲۹ مبلغ ۸,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۸,۰۰۰,۰۰۰ سهم هزار ریالی عادی با نام تماما پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۰		۱۴۰۱	
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام
۵۱.۳۲	۵۸۶,۷۶۴,۱۲۳	۵۱.۳۲	۴,۱۰۵,۳۲۱,۲۳۸
۰.۱۹	۲,۳۲۳,۱۲۲	۰.۵۶	۴۴,۶۹۷,۹۲۷
۱۸.۶۶	۲۱۳,۳۹۱,۵۸۱	۱۸.۳۰	۱,۴۶۳,۸۵۹,۹۶۹
۱۹.۷۴	۲۲۵,۶۶۵,۱۲۳	۱۹.۱۷	۱,۵۳۳,۳۱۱,۸۹۵
۰.۰۰	۱,۰۰۰	۰.۰۰	۶,۹۹۶
۰.۰۰	۱,۰۰۰	۰.۰۰	۶,۹۹۶
۱۰.۰۹	۱۱۵,۳۷۴,۶۴۱	۱۰.۶۶	۸۵۲,۷۹۴,۹۷۹
۱.۰۰	۱,۱۴۳,۴۲۰,۶۰۰	۱.۰۰	۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

سازمان تأمین اجتماعی

شرکت سرمایه گذاری سهام عدالت استان کرمان

شرکت های سرمایه گذاری استانی (۲۹ استان)

موسسه صندوق بازنشستگی، وظیفه از کارافتادگی و پس انداز کارکنان بانک های ملی و ادغام شده

شرکت رفاه گستر تأمین اجتماعی

شرکت مشاور مدیریت و خدمات ماشینی تأمین

سایرین (کمتر از ۵ درصد)

۲۱-۱- صورت تطبیق تعداد سهام اول سال و پایان سال

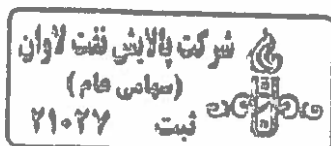
به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۲۱ سرمایه شرکت از مبلغ ۱,۱۴۳,۴۲۲ میلیون ریال به ۸,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال (معادل ۵۹۹.۶ درصد) به منظور اجرای طرح واحد های برج تقطیر در خلاء و قیر سازی از محل سود انباشته افزایش یافته که در تاریخ ۱۴۰۱/۰۲/۲۳ در مرجع ثبت شرکت ها به ثبت رسیده است

۱۴۰۰	۱۴۰۱
تعداد	تعداد
۱,۱۴۳,۴۲۱,۶۰۰	۱,۱۴۳,۴۲۱,۶۰۰
-	۶,۸۵۶,۵۷۸,۴۰۰
۱,۱۴۳,۴۲۱,۶۰۰	۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

مانده ابتدای سال

افزایش سرمایه از محل سود انباشته

مانده پایان سال



شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۲- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه، مبلغ ۸۰۰,۰۰۰ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سال جاری و سال های قبل به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۳- سهام خزانه

۱۴۰۰		۱۴۰۱		
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	
میلیون ریال	سهام	میلیون ریال	سهام	مانده ابتدای سال
۱۲۸,۴۰۶	۱,۵۰۱,۱۳۵	۱۴۶,۸۲۰	۱,۱۸۷,۲۹۷	خرید طی سال
۷۹۵,۹۴۴	۶,۸۶۶,۶۰۶	۶۷۳,۷۸۵	۳۳,۰۲۰,۶۲۰	فروش طی سال
(۷۷۷,۵۳۰)	(۷,۱۸۰,۴۴۴)	(۷۶۰,۱۹۷)	(۳۱,۳۷۹,۰۸۸)	مانده پایان سال
۱۴۶,۸۲۰	۱,۱۸۷,۲۹۷	۶۰,۴۰۸	۲,۸۲۸,۸۲۹	

۲۳-۱ شرکت در جهت بازگردانی سهام خود در بازار فرابورس در سال های قبل اقدام به انعقاد قرارداد تأمین مالی فعالیت بازارگردان با صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی صبا گستر نفت و گاز تأمین نموده و از این بابت مبلغ ۲۵۰ میلیارد ریال در اختیار صندوق یاد شده قرار گرفته است طبق آمار ارائه شده تعداد سهام خزانه در پایان سال مالی مورد گزارش ۲,۸۲۸,۸۲۹ سهم به بهای تمام شده ۶۰,۴۰۷ میلیون ریال و مانده دریافتی از صندوق مذکور به مبلغ ۲۹۰,۸۷۴ میلیون ریال (یادداشت ۱۵-۱) شامل ۱۸۹,۵۹۲ میلیون ریال وجوه مصرف نشده و ۱۰۱,۲۸۲ میلیون ریال صرف سهام خزانه می باشد.

۲۴- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۴۰۰		۱۴۰۱		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۶۲۲,۸۴۲	۸۶۱,۴۸۹			مانده در ابتدای سال
(۱۱۴,۴۷۲)	(۱۲۹,۳۲۶)			پرداخت شده طی سال
۲,۷۲۹	۱,۱۶۶			انتقالی از شرکت های همگروه
۳۵۰,۳۹۰	۳۳۹,۹۷۲			ذخیره تأمین شده
۸۶۱,۴۸۹	۱,۰۷۳,۳۰۱			مانده در پایان سال

۲۴-۱ کاهش ذخیره تأمین شده نسبت به سال مالی قبل ناشی از اجرای بخشنامه حداکثر برداشتی بابت سقف مزایای پایان خدمت کارکنان می باشد.

۲۵- ذخیره مستمری بازنشستگان پیش از موعد

۱۴۰۰		۱۴۰۱		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۰۸,۹۸۹	۱۲۸,۹۵۲			مانده در ابتدای سال
۱۹,۹۶۳	۳۳,۲۰۶			ذخیره تأمین شده
۱۲۸,۹۵۲	۱۶۲,۱۵۸			مانده در پایان سال
(۳۲,۹۰۵)	(۳۶,۶۲۹)			کسر می شود: حصه جاری (یادداشت ۲۶)
۹۶,۰۴۷	۱۲۵,۵۲۹			

۲۵-۱ ذخیره مستمری بازنشستگان پیش از موعد برای تعداد ۲۰ نفر می باشد که بر اساس آخرین حقوق و مزایای آنان محاسبه و در حسابها منظور شده است. شایان ذکر است طی سال ۱۴۰۱ علاوه بر ذخیره تأمین شده به شرح فوق مبلغ ۲۸,۳۷۳ میلیون ریال نیز طی سال پرداخت گردیده است و در سرفصل هزینه های فروش بازاری و عمومی جمعا به مبلغ ۷۰,۵۷۸ میلیون ریال ثبت شده است. افزایش ذخیره تأمین شده نسبت به سال قبل عمدتاً ناشی از افزایش نرخ های حقوق و دستمزد می باشد.

۲۶- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۱۴۰۰		۱۴۰۱		یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۰,۵۶۲,۶۶۳	-	۱۵-۱-۱		تجاری
				حسابهای پرداختنی
				اشخاص وابسته - شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران
				سایر پرداختنی ها
۱,۰۱۳,۲۰۹	۲,۹۷۹,۰۲۷	۲۶-۱		سازمان امور مالیاتی - مالیات و عوارض بر ارزش افزوده
۸۴,۳۷۲	۲۰۲,۹۸۹			پیمانکاران - سپرده حسن انجام کار
۱۰۳,۰۴۵	۱۵۶,۶۲۶			پیمانکاران - سپرده بیمه
۲۱,۱۲۷	۴۹,۴۷۷			پیمانکاران - مطالبات
۱,۵۰۴,۱۵۶	۴,۶۱۰,۸۳۰	۲۶-۲		هزینه های پرداختنی
۳۲,۹۰۵	۳۶,۶۲۹	۲۵		کارکنان بازنشسته پیش از موعد - حصه جاری ذخیره مستمری بازنشستگان پیش از موعد
۹۵۵,۳۳۵	۳,۴۹۸,۴۲۰	۲۶-۳		سایر اشخاص
۳,۷۱۴,۰۴۹	۱۱,۵۳۳,۹۹۸			
۲۴,۲۷۶,۷۱۲	۱۱,۵۳۳,۹۹۸			

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۶-۱- گردش حساب سازمان امور مالیاتی به شرح زیر است :

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		مانده ابتدای سال
۹۳۶,۸۱۷	۱,۰۱۳,۲۰۹		
۱,۹۱۶,۴۲۱	۲,۶۴۴,۹۰۴	۲۶-۱-۱	مالیات و عوارض بر ارزش افزوده فروش فرآورده ها طی سال
(۱,۴۶۰,۴۱۶)	(۹۸۰,۷۵۹)	۲۶-۱-۱	پرداخت به اداره دارایی توسط شرکت ملی پالایش و پخش
-	۳۶۶,۶۱۰	۲۶-۱-۲	اعتبارات پذیرفته نشده سال ۱۴۰۰
(۳۷۹,۶۱۳)	(۶۴,۹۳۷)		مالیات و عوارض خرید کالا و خدمات
۱,۰۱۳,۲۰۹	۲,۹۷۹,۰۲۷		جمع

۲۶-۱-۱- بر اساس بند "و" ماده یک قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) و طبق دستورالعمل تسویه ارزش نفت موضوع ابلاغیه شماره ۱/م/ح/۱۷۵۸۳ مورخ ۱۳۹۶/۰۳/۰۸ مقرر گردیده مالیات و عوارض بر ارزش افزوده فرآورده های تحویلی به شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی ایران به مبلغ ۲,۶۴۴,۹۰۴ میلیون ریال به حساب بدهکار شرکت مذکور (یادداشت ۱۵-۱-۲) به طرفیت حساب فوق منظور و مبالغی که توسط شرکت ملی پالایش و پخش بصورت علی الحساب مالیات و عوارض بر ارزش افزوده بصورت نیابتی از طرف شرکت های پالایشی در وجه اداره دارایی پرداخت می گردد بصورت اعلامیه بدهکار به شرکت های مذکور ارسال گردد که در این رابطه مبلغ ۹۸۰,۷۵۹ میلیون ریال بابت پرداخت های صورت گرفته توسط شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران به اداره دارایی بابت مالیات و عوارض ارزش افزوده سال مالی مورد گزارش در حساب فوق به طرفیت آن شرکت ثبت شده است. (یادداشت ۱-۱-۱۵)

۲۶-۱-۲- مالیات و عوارض بر ارزش افزوده شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۳۹۸ قطعی و تسویه گردیده است. سازمان امور مالیاتی بابت مالیات و عوارض بر ارزش افزوده سال ۱۳۹۸ طبق برگ تشخیص صادره مبلغ ۵۹۰ میلیارد ریال جرائم مازاد بر مبالغ ثبت شده در دفاتر شرکت مطالبه نموده که به دلیل درخواست بخشودگی جهت جرائم مذکور ذخیره ای در حساب ها منظور نگردیده است. همچنین سازمان امور مالیاتی بابت مالیات و عوارض بر ارزش افزوده سال ۱۴۰۰ طبق برگ تشخیص صادره مبلغ ۳۶۶,۶۱۰ میلیون ریال از اعتبارات مالیاتی (مالیات و عوارض خرید کالا و خدمات) شرکت را پذیرفته لذا حساب ها در این خصوص تعدیل شده است (یادداشت ۱۱). لازم بذکر است مبلغ ۱,۳۸۹ میلیارد ریال نیز بابت جرایم مالیات و عوارض ارزش افزوده سال ۱۴۰۰ مطالبه گردیده که بدلیل درخواست بخشودگی، از این بابت ذخیره ای در حساب ها منظور نگردیده است. مضافاً مالیات و عوارض بر ارزش افزوده سال مالی ۱۳۹۹ و سال مالی مورد گزارش تاکنون مورد رسیدگی قرار نگرفته است.

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲-۲۶- هزینه های پرداختی شامل اقلام زیر است :

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۳۷,۱۷۱	۳۶۳,۲۳۵	حقوق و مزایا (عمدتا مابه التفاوت حقوق و دستمزد کارکنان قراردادی)
-	۳,۱۵۶,۹۴۱	۹-۶ عوارض آلاینده
۴۱,۱۶۵	۸۸,۳۰۹	خدمات پیمانکاری-عمدتا خدمات پرواز
۲۲,۱۹۲	۱۴۹,۰۶۲	هزینه اسکله و حمل میعانات گازی
۳۵۵,۸۲۶	۷۳۲,۲۴۰	خرید گاز جهت سوخت دستگاه ها
	۸۸,۶۲۷	بهره تسهیلات بانکی
۹۴۷,۸۰۲	۳۲,۴۱۶	سایر (عمدتا بیمه تکمیلی و عوارض بندری)
۱,۵۰۴,۱۵۶	۴,۶۱۰,۸۳۰	

۱-۲-۲۶- تا تاریخ تهیه این یادداشت مبلغ ۱,۳۵۳,۸۸۸ میلیون ریال از هزینه های پرداختی تسویه شده است.

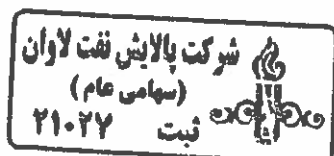
۳-۲۶- سایر اشخاص به شرح زیر می باشد.

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۱۰۷,۱۷۵	شرکت فلات قاره - خدمات اسکله
-	۲۲,۰۹۹	پالایش نفت اصفهان- کارکنان مامور
۱۷۳,۳۰۰	۶۱۴,۱۳۲	۱-۳-۲۶ شرکت ملی نفتکش ایران - اجاره کشتی (۴۸۸,۵۸۰ ریور)
۷۶,۹۴۶	۶۲,۵۲۱	سازمان بهداشتی و بهداشت صنعت نفت - سرانه درمان
۳۳۵,۳۶۵	۶۱۶,۵۳۴	۲-۳-۲۶ خریداران فرآورده های نفتی -سپرده ارزی شرکت در مزایده فروش نفتا
۲۰,۲۰	۱,۱۸۳,۵۵۸	مشتریان ارزی -اضافه واریزی(۲,۹۱۳,۷۶۷ دلار و ۲۸۳,۰۴۸ درهم)
-	۴۸۸,۷۶۸	سازمان امور مالیاتی - مالیات حقوق کارکنان
۴۱,۳۱۲	۷۳,۶۱۱	سازمان تامین اجتماعی - بیمه حقوق اسفند کارگران
۷۸,۹۶۳	۷۹,۶۲۳	منطقه ویژه اقتصادی لاوان - تعرفه های گمرکی
۲۴۷,۵۲۹	۲۵۰,۳۹۹	سایر
۹۵۵,۳۳۵	۳,۴۹۸,۴۲۰	

۱-۳-۲۶- بدهی به شرکت های ملی نفتکش ایران ، شرکت نفت فلات قاره و صرافی ها تا تاریخ تهیه این یادداشت ها کلاً تسویه شده است.

۲-۳-۲۶- سپرده شرکت در مزایده فروش نفتا ، دریافتی از مشتریان خارجی شامل مبلغ ۲,۸۵۹,۰۰۰ درهم و ۸۶۰,۰۰۰ یورو می باشد که در تاریخ صورت وضعیت مالی به نرخ ارز در سامانه نیما (هر یورو ۳۸۸,۵۷۱ ریال و هر درهم ۹۸,۷۶۳ ریال) تسعیر گردیده است.

۴-۲۶- میانگین اعتباری خرید نفت خام و میعانات گازی طی سال مالی مورد گزارش ۸ روز است . تامین کننده اصلی مواد اولیه مصرفی ، شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران (یادداشت ۱-۶) می باشد . شایان ذکر اینکه خرید سایر کالاها ( قطعات و لوازم یدکی ) عمدتاً بصورت نقدی است.



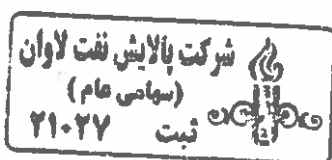
شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۷- مالیات پرداختنی

۲۷-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی (شامل مانده حساب ذخیره) به قرار زیر است:

۱۴۰۰	۱۴۰۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۴۸۹,۴۹۰	۲,۱۱۱,۵۰۸	مانده در ابتدای سال
۲,۸۳۳,۰۰۴	۶,۶۲۳,۰۹۷	ذخیره مالیات عملکرد سال
-	۲,۴۶۸,۹۲۶	تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل
(۳,۲۱۰,۹۸۶)	(۱,۹۵۲,۷۷۶)	پرداختی طی سال
۲,۱۱۱,۵۰۸	۹,۲۵۰,۷۵۵	

۱-۱-۲۷- طبق قوانین مالیاتی، شرکت در سال مالی جاری از معافیت های تبصره ۷ ماده ۱۰۵ و ماده ۱۴۳ قانون مالیات های مستقیم (در خصوص معافیت های افزایش درآمد مشمول مالیات ابرازی) شرکت های بورسی و بخشودگی ۷ درصد از نرخ مالیات بر عملکرد سال ۱۴۰۱ واحد های تولیدی طبق بند «م» تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور استفاده نموده است شایان ذکر اینکه در سال مالی قبل از معافیت بند "ف" تبصره (۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور (درخصوص نرخ صفر مالیاتی بخشی از سود تقسیم نشده شرکت ها که به حساب سرمایه انتقال می یابد) نیز استفاده شده است. (یادداشت ۵-۲۷)



شرکت پالایش نفت اروان (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۷-۲ مالیات پرداختنی

نوع تشخیص	۱۴۰۰		۱۴۰۱		تراز	تراز	تراز	تراز
	مانده پرداختنی	مانده برداشتی	برداشتی	قطعی				
رسیدگی به دوائر	۱۰۷۵۳۹	۱۰۷۵۳۹	۶۳۰,۰۰۰	-	۹۵۲۵۰۹	۶۰۳,۷۶۱	۳۳۸۸,۰۵۶	۲,۴۶۶,۴۱۰
رسیدگی به دوائر	۲,۰۰۳,۹۶۹	-	۲,۷۸۱,۸۱۱	-	۷,۹۷۲,۶۱۰	۲,۸۳۳,۰۰۵	۲۳,۴۳۸,۳۸۴	۳۱,۳۶۵,۳۰۰
رسیدگی نشده	-	-	۶,۶۲۳,۰۹۷	-	-	۶,۶۲۳,۰۹۷	۳۸,۳۲۱,۵۶۳	۵۳,۵۱۳,۰۵۰
	۲,۱۱۱,۵۰۸	۹,۲۵۰,۷۵۵	-	-	-	-	-	-

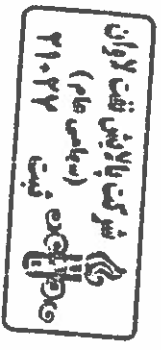
۲۷-۲-۱ مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از سال ۱۴۰۰ بجز سال مالی ۱۳۹۸ قطعی و تسویه شده است.  
 ۲۷-۲-۲ جهت مالیات عملکرد سال مالی ۱۳۹۸ بر اساس سالیانه مبلغ ۹۵۲۵۰۹ میلیون ریال مالیات مطالبه گردیده که شرکت ضمن ذخیره مبلغ ۷۳۷۶۳۹ میلیون ریال از مالیات تعیین شده نسبت به مانده آن اعتراض نموده که موضوع توسط هیئت حل اختلاف در حال رسیدگی می باشد لذا مالیات پرداختنی بابت مابه التفاوت در حساب ما منظور نشده است. سایرین ذکر اینکه بابت مالیات عملکرد سال مذکور مبلغ ۶۳۰,۰۰۰ میلیون ریال در سال های قبل در وجه سازمان امور مالیاتی پرداخت گردیده است.

۲۷-۲-۳ جهت مالیات عملکرد سال مالی ۱۴۰۰ بر اساس برگ تشخیص صادره توسط اداره امور مالیاتی مبلغ ۷,۹۷۲,۶۱۰ میلیون ریال (شامل مبلغ ۱,۳۲۸,۸۰۵ میلیون ریال جرایم مالیاتی) مطالبه گردیده که شرکت ضمن پرداخت با ذخیره مبلغ ۵,۳۰۱,۹۳۰ میلیون ریال از مالیات تعیین شده (بدون لحاظ نمودن معافیت های ناشی از افزایش سرمایه و فروش فرآورده ها در بورس) نسبت به مانده آن اعتراض نموده که موضوع طبق ماده ۲۳۸ (توافق یا مسزگی می باشد. لذا مالیات پرداختنی بابت مابه التفاوت در حساب ما منظور نشده است. سایرین ذکر اینکه بابت مالیات عملکرد سال مذکور مبلغ ۲,۷۸۱,۸۱۱ میلیون ریال (شامل مبلغ ۵۸۱,۰۲۶ میلیون ریال مازاد پرداختی سال های قبل، مبلغ ۷۷۰,۰۰۰ میلیون ریال در سال مالی قبل و مبلغ ۱,۹۵۲,۷۷۶ میلیون ریال در سال مالی مورد گزارش) در وجه سازمان امور مالیاتی پرداخت گردیده است.

۲۷-۲-۴ جهت مالیات عملکرد سال مالی ۱۴۰۱ بر اساس سود ابرازی با اعمال معافیت های قانونی به نرخ های مقرر در ماده ۱۰۵ ق.م.م مالیات پرداختنی محاسبه و در حساب ما منظور نشده است.  
 ۲۷-۲-۵ جمع مبلغ پرداختنی و برداشتی در پایان سال مورد گزارش بالغ بر ۱,۵۵۶,۸۲۵ میلیون ریال کمتر از مجموع برگ های تشخیص مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوطه به شرح زیر است که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته، لذا بدین جهت اینها در حساب ما منظور نشده است:

مالیات پرداختنی و برداشتی	مالیات تشخیصی	مازاد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی
عملکرد سال ۱۳۹۸	۷۳۷۵۳۹	۲۱۴,۹۷۰
عملکرد سال ۱۴۰۰	۵۳,۰۱۹,۳۰	۲,۶۷۰,۶۸۰
	۶,۰۳۹,۶۶۹	۲,۸۸۵,۶۵۰

۳-۱-۲۷- اختلاف مالیات پرداختنی و برداشتی با مالیات تشخیصی مربوط به عدم قبول بخشی از هزینه های شرکت در سال مالی ۱۳۹۸ و برای سال ۱۴۰۰ عدم اعمال معافیت ماده ۱۴۳ ق.م.م در خصوص شرکت های پذیرفته شده در بورس در برگ تشخیص سال های مذکور و همچنین عدم اعمال معافیت ناشی از افزایش سرمایه موضوع بند "ب" تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور در برگ تشخیص عملکرد سال ۱۴۰۰ می باشد.





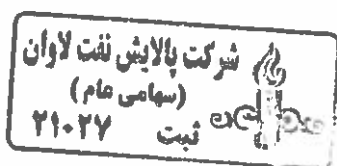
شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۴-۲۷- اجزای اصلی هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	هزینه مالیات بر درآمد سال جاری
۲,۸۳۳,۰۰۵	۶,۶۲۳,۰۹۷	هزینه مالیات بر درآمد سال های قبل
-	۲,۴۶۸,۹۲۶	هزینه مالیات بر درآمد
۲,۸۳۳,۰۰۵	۹,۰۹۲,۰۲۳	

۵-۲۷- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری حاصل و ضرب سود حسابداری در نرخ مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

۱۴۰۰	۱۴۰۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	سود حسابداری قبل از مالیات
۳۱,۳۶۵,۳۰۰	۵۳,۵۱۳,۰۵۰	هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم محاسبه شده با نرخ مالیات ۲۵ درصد
۷,۸۴۱,۳۲۷	۱۳,۳۷۸,۲۶۳	اثر درآمدهای معاف از مالیات بر عملکرد:
(۲۱۲,۵۷۸)	(۲,۳۵۷,۵۴۵)	معافیت تسعیر ارز
(۴۲,۱۶۴)	-	معافیت سود سپرده های بانکی
(۱,۷۱۴,۱۴۵)	-	اثر درآمدهای مشمول مالیات به نرخ صفر:
(۵۶۹,۷۳۳)	(۱,۳۳۷,۸۲۶)	معافیت ناشی از افزایش سرمایه
(۱۷۵,۱۰۷)	-	اثر بخشودگی مالیاتی:
(۸۱۲,۳۹۸)	(۴۸۴,۱۴۵)	معافیت شرکت های پذیرفته شده در بورس (موضوع ماده ۱۴۳ ق.م.م)
-	(۲,۵۷۵,۶۴۹)	معافیت فروش فرآورده در بورس کالا
(۱,۴۸۲,۲۹۵)	-	تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم
۲,۸۳۳,۰۰۷	۶,۶۲۳,۰۹۷	معافیت بند «م» تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۲
		معافیت بند «ف» تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۱
		هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات ۱۲/۵ درصد
		(سال ۱۴۰۰ با نرخ موثر مالیات ۹ درصد)



شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۸- سود سهام پرداختنی

۱۴۰۰	۱۴۰۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	سهامداران جزء - سال های ۱۳۹۲، ۱۳۹۵ الی ۱۴۰۰
۱۶۵,۸۷۷	۱۲۳,۵۹۱	
۱۶۵,۸۷۷	۱۲۳,۵۹۱	

۲۸-۱- سود نقدی هر سهم مصوب مجمع سال ۱۴۰۰ مبلغ ۳,۰۰۰ ریال با (سرمایه ۸,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال) و سال ۱۳۹۹ مبلغ ۱۲,۵۸۰ ریال (با سرمایه ۱,۱۴۳,۴۲۲ میلیون ریال) است.  
۲۸-۲- بخشی از سود سال های قبل سهامداران جزء، علیرغم واریز به حسابهای بانک مخصوص پرداخت سود سهامداران، به دلیل عدم مراجعه جهت دریافت سود سهام یا عدم ثبت نام در سامانه سجام، پرداخت نگردیده و برگشت شده است.

۲۹- تسهیلات مالی

۲۹-۱- به تفکیک تأمین کنندگان تسهیلات:

۱۴۰۰	۱۴۰۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	بانک ها
۴,۶۸۳,۸۸۳	۸,۸۸۳,۶۵۸	اشخاص وابسته (بانک رفاه)
۸۰۳,۶۲۶	-	سپرده سرمایه گذاری
۵,۴۸۷,۵۰۹	۸,۸۸۳,۶۵۸	سود و کارمزد معوق
(۸۶۴,۰۰۰)	-	
۲۰,۲۸۶	۸۸,۶۲۸	
۴,۶۴۳,۷۹۵	۸,۹۷۲,۲۸۶	

۲۹-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

۱۴۰۰	۱۴۰۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	۲۳ درصد
-	۷,۵۱۷,۸۱۵	۱۸ درصد
۴,۶۴۳,۷۹۵	۱,۴۵۴,۴۷۱	
۴,۶۴۳,۷۹۵	۸,۹۷۲,۲۸۶	

۲۹-۲-۱- هزینه های مالی به مبلغ ۱,۲۹۲,۵۵۱ میلیون ریال در سرفصل هزینه های مالی (یادداشت ۱۰) انعکاس یافته  
۲۹-۲-۲- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

مبلغ - میلیون ریال	سال
۸,۹۷۲,۲۸۶	۱۴۰۲

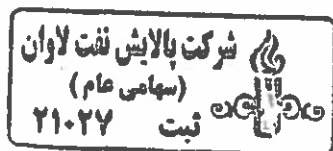
۲۹-۲-۳- تسهیلات مالی دریافتی بصورت خالص در حساب ها ثبت گردیده و تاریخ سررسید آنها، تماماً در سال ۱۴۰۲ می باشد.  
۲۹-۲-۴- به تفکیک نوع وثیقه:

۱۴۰۱
۸,۹۷۲,۲۸۶

وثیقه ملکی

۲۹-۲-۴-۱- سند مالکیت ساختمان اداری قدیم شیراز و همچنین تاسیسات شرکت در قبال تسهیلات دریافتی در رهن بانک ها می باشد.

۲۹-۲-۴-۲- اصل تسهیلات دریافتی مربوط به مانده چهار فقره تسهیلات دریافتی از بانک ملت شعبه بندرلنگه به مبلغ ۸,۹۷۲ میلیارد ریال می باشد.



شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۵-۲۹- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است:

تسهیلات مالی	
میلیون ریال	
مانده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱	۴,۴۷۱,۲۰۷
دریافت های نقدی	۱۸,۵۶۰,۲۹۴
سود و کارمزد	۱,۰۸۳,۱۹۴
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۱۸,۲۲۴,۵۱۸)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۱,۱۲۲,۳۸۲)
تغییرات در سپرده	(۱۲۴,۰۰۰)
مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۴,۶۴۳,۷۹۵
دریافت های نقدی	۲۹,۸۷۲,۱۱۶
سود و کارمزد	۱,۲۹۲,۵۵۱
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۲۶,۴۷۵,۹۶۶)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۱,۲۲۴,۲۱۰)
تغییرات در سپرده	۸۶۴,۰۰۰
مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۸,۹۷۲,۲۸۶

۳۰- نقد حاصل از عملیات

۱۴۰۰	۱۴۰۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۸,۵۳۲,۲۹۵	۴۴,۴۲۱,۰۲۷	سود خالص
		تعدیلات:
۲,۸۳۳,۰۰۵	۹,۰۹۲,۰۲۳	هزینه مالیات بر درآمد
۱,۰۸۳,۱۹۴	۱,۲۹۲,۵۵۱	هزینه های مالی
۲۳۸,۶۴۷	۲۱۱,۸۱۲	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۴,۰۲۳	۲۹,۴۸۲	خالص افزایش در ذخیره مستمری بازنشستگان پیش از موعد
۱,۱۰۴,۶۵۹	۱,۷۱۹,۸۹۲	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۱۶۸,۶۵۶)	(۴۷۵,۸۶۱)	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
(۶۲,۸۰۱)	(۱۰۸,۴۷۲)	(سود) تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۳۳,۵۷۴,۳۶۶	۵۶,۱۸۲,۴۵۴	
(۷,۵۰۹,۸۸۸)	(۳,۵۸۸,۹۷۱)	(افزایش) دریافتی های عملیاتی
(۱۰,۸۵۴,۲۳۳)	(۹,۹۳۹,۹۱۶)	(افزایش) موجودی مواد و کالا
۳۷,۶۵۲	(۶۰,۲۵۱)	(افزایش) کاهش پیش پرداخت های عملیاتی
۶,۹۵۷,۴۴۹	(۱۱,۸۷۸,۷۱۴)	افزایش پرداختی های عملیاتی
(۲۳۱,۰۷۱)	(۶۹,۷۵۹)	(افزایش) کاهش سایر دارایی ها
۲۱,۹۷۴,۲۷۵	۳۰,۶۴۴,۸۴۲	نقد حاصل از عملیات

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳۱- مدیریت سرمایه و ریسکها

۳۱-۱- 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 طی سال های اخیر بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست. مدیریت شرکت، ساختار سرمایه شرکت را مورد بررسی قرار داده و ریسکهای مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۴۰٪ الی ۴۵٪ دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ با نرخ ۵۰ درصد می باشد که نزدیک به محدوده هدف بوده است.

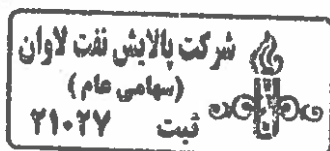
۳۱-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۲,۱۵۵,۴۲۹	۳۱,۰۷۹,۴۶۰	جمع بدهیها
(۱,۰۳۷,۲۵۸)	(۱,۸۱۹,۷۵۴)	موجودی نقد
۳۱,۱۱۸,۱۷۱	۲۹,۲۵۹,۷۰۶	خالص بدهی
۳۷,۴۵۴,۰۵۵	۵۸,۰۱۴,۱۰۹	حقوق مالکانه
۸۳	۵۰	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۱-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

مدیریت شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسکهای مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسکها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسکها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و نرخ های جهانی نفت خام و میعانات گازی و فرآورده های نفتی)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. مدیریت شرکت بر ریسکها و سیاستهای اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسکها را کاهش دهد. شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسکها از طریق کنترل های عملیاتی شامل کنترل ترکیب تولید، انجام مزایده در فروش مستقیم فرآورده ها، اخذ ضمانتنامه های لازم از خریداران و فروش ارز در سامانه نیما بصورت مزایده ای است. رعایت سیاستها و محدودیت های آسیب پذیری، توسط حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی و گزارش می شود.



شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳-۳۱- ریسک بازار

فعالیت های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک تغییرات در نرخ های مبادله ارزی قرار می دهد. تغییرات نرخ ارز بر درآمد های عملیاتی، قیمت خوراک دریافتی و هزینه حمل آن و در نتیجه بهای تمام شده فرآورده های تولید شده و خرید قطعات و لوازم یدکی اثر مستقیم دارد. لازم بذکر اینکه با توجه به اینکه فروش فرآورده های تولیدی نیز با نرخ های صادراتی و نرخ تسعیر ارز مبنای خرید خوراک، توسط شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران انجام می شود از این رو ریسک تغییرات نرخ ارز از بابت خرید و فروش کنترل شده و تاثیر قابل توجهی بر عملکرد شرکت ندارد. همچنین مدیریت در نظر دارد با خرید قطعات و لوازم یدکی از بازار داخلی، ریسک نوسانات نرخ ارز در این خصوص را نیز کنترل نماید.

آسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه گیری می شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تاثیر 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 می کند و به شرکت در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک های بازار، کمک می کند.

هیچگونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها، رخ نداده است.

۱-۳-۳۱- 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 از طریق خرید کالاها و خدمات داخلی مدیریت می شود. مبالغ دفتری دارایی های پولی ارزی و بدهی های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۲۲ ارائه شده است.

۱-۱-۳۱- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

شرکت به طور عمده در معرض ریسک واحدهای پول یورو، دلار و درهم قرار دارد. جدول زیر جزئیات مربوط به حساسیت شرکت نسبت به ۱۰ درصد افزایش و کاهش ارزش ریال نسبت به ارزهای خارجی مربوطه را نشان می دهد. ۱۰ درصد، نرخ استفاده شده در زمان گزارشگری داخلی ریسک ارزی به مدیریت شرکت است و نشان دهنده ارزیابی مدیریت از احتمال معقول تغییر در نرخ های ارز است. تجزیه و تحلیل حساسیت تنها شامل اقلام پولی ارزی است و تسعیر آنها در پایان دوره به ازای ۱۰ درصد تغییر در نرخ های ارز تعدیل شده است. عدد مثبت ارائه شده در جدول ذیل نشان دهنده افزایش در سود یا حقوق مالکانه است که در آن، ریال، به میزان ۱۰ درصد در مقابل ارز مربوطه تقویت شده است. برای ۱۰ درصد تضعیف ریال در مقابل ارز مربوطه، یک اثر قابل مقایسه بر سود یا حقوق مالکانه وجود خواهد داشت و مبالغ زیر منفی خواهد شد.

اثر واحد پول یورو		اثر واحد پول دلار		اثر واحد پول درهم	
۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
(۶۷,۰۱۳)	(۱,۱۰۵)	۱,۱۷۵	۸۹۵,۵۹۱	۱,۱۵۲,۱۹۱	۳۱۰,۶۹۲

سود (زیان)

به نظر مدیریت تجزیه و تحلیل حساسیت نشان دهنده ریسک ذاتی ارز نیست زیرا آسیب پذیری در پایان سال منعکس کننده آسیب پذیری طی دوره نمی باشد. حساسیت شرکت به نرخ های ارز در طول سال جاری عمدتاً به دلیل افزایش درآمد حاصل از تغییرات نرخ ارز کاهش یافته است.

۴-۳۱- 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 شرکتهایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. 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 تایید شده گسترش می یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که به طور سالانه توسط مدیریت بررسی و تایید می شود، کنترل می شود. دریافتی های تجاری شامل تعداد محدودی از مشتریان 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. شرکت آسیب پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف های قرارداد خود ندارد.

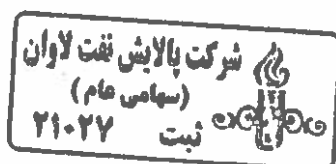
شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

نام مشتری	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
خریداران فرآورده های نفتی	۱۲,۹۴۷,۴۵۰	-	-
شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران	۲,۹۸۳,۸۶۳	-	-
شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی ایران	۳۶۸,۰۵۷	-	-
شرکت ملی نفت ایران	۲۸۶,۷۹۷	-	-
صندوق بازارگردانی صبا گستر نفت و گاز تأمین	۲۹۰,۸۷۴	-	-
سازمان امور مالیاتی	۱۸۳,۴۶۱	۱۸۳,۴۶۱	۱۸۳,۴۶۱
سایر	۲۵۱,۶۷۷	۱۴۲,۴۱۷	-
جمع	۱۷,۳۱۲,۱۷۹	۳۲۵,۸۷۸	۱۸۳,۴۶۱

۳۱-۵- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب 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 سپرده کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی، و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می کند.

سال ۱۴۰۱	عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	جمع
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها	-	۱۱,۵۳۳,۹۹۸	-	۱۱,۵۳۳,۹۹۸
مالیات پرداختی	-	-	۹,۲۵۰,۷۵۵	۹,۲۵۰,۷۵۵
سود سهام پرداختی	۱۲۳,۵۹۱	-	-	۱۲۳,۵۹۱
تسهیلات مالی	-	-	۸,۹۷۲,۲۸۶	۸,۹۷۲,۲۸۶
جمع	۱۲۳,۵۹۱	۱۱,۵۳۳,۹۹۸	۱۸,۲۲۳,۰۴۱	۲۹,۸۸۰,۶۳۱



شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳۲- وضعیت ارزی

مبلغ			یادداشت
یورو	دلار	درهم	
۶۲۵,۵۰۲	۷,۵۱۴	۸۵۷,۱۹۵	۲۰-۱ موجودی نقد
۹۰,۳۹۸	۲,۹۳۸,۶۴۶	۱۱۹,۹۴۷,۱۰۷	۱۵-۱-۲ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۷۱۵,۹۰۰	۲,۹۴۶,۱۶۰	۱۲۰,۸۰۴,۳۰۲	جمع دارایی های پولی ارزی
(۲,۴۴۰,۴۸۸)	(۲,۹۱۳,۷۶۷)	(۴,۱۴۲,۰۴۸)	۲۶-۳ و ۲۶-۳-۲ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
(۱,۷۲۴,۵۸۸)	۳۲,۳۹۳	۱۱۶,۶۶۲,۲۵۴	خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی
(۶۷۰,۱۲۵)	۱۱,۷۴۹	۱۱,۵۲۱,۹۱۴	معادل ریالی خالص دارایی (بدهی های) پولی ارزی (میلیون ریال)
(۴۲,۳۴۶)	۳۷,۹۱۹,۶۷۱	۴۸,۳۱۱,۶۸۶	خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
(۱۱,۰۴۶)	۸,۹۵۵,۹۰۶	۳,۱۰۶,۹۲۴	معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی (میلیون ریال) در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

خالص دارایی های پولی ارزی در پایان سال مالی با نرخ ارز در سامانه نیما در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ (هر دلار ۳۶۲,۷۰۶ ریال، هر یورو ۳۸۸,۵۷۱ ریال، هر درهم ۹۸,۷۶۳ ریال) تسعیر شده است.

۳۲-۱- ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت ها طی سال مالی مورد گزارش به شرح زیر است:

مبلغ			یادداشت
هزار یورو	هزار دلار	هزار درهم	
۸۴۷	۱۹,۲۶۳	۴۲۴,۹۹۶	۵-۳-۱ فروش کالا- مستقیم ارزی
۵,۳۷۶	-	۲,۵۷۵	اجاره کشتی
۸۷۵	-	۲,۹۴۵	خرید کالا
۱۳	۱۵۸	۴,۱۸۶	سایر پرداخت ها (بیمه تأسیسات و کارمزد)

۳۲-۲- طی سال مالی مورد گزارش مبلغ ۱۹۰,۰۰۰ هزار دلار و ۴۶۸,۰۲۰ هزار درهم ارز حاصل از صادرات بر اساس بخشنامه های مرکزی و از طریق فروش در سامانه نیما به چرخه اقتصادی کشور برگشت شده و مبالغ ۶,۲۴۵ هزار یورو، ۱۵۸ هزار دلار و ۹,۷۰۶ هزار درهم بابت مصارف ارزی شرکت (اجاره کشتی، خرید کالا و غیره) مصرف گردیده است.

۳۲-۳- شرکت از بابت فروش های صادراتی تعهدات ارزی خود را به طور کامل ایفا کرده و ذخیره ای از این بابت برای شرکت متصور نمی باشد.

شرکت پالایش نفت لاوران (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۳- معاملات با اشخاص وابسته

۲۳-۱ طی سال مالی مورد گزارش شرکت فاقد معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت می باشد.

۲۳-۲ معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	مشمول ماده ۱۲۹	خرید مواد اولیه (نفت خام و میعانات گازی)	فروشنده های نفتی	تبدیلات نرخ خوراکی	تبدیلات فروش صادراتی	کاربرد تبدیل ارز
سایر اشخاص وابسته	شرکت ملی پالایش و پخش فراورده های نفتی ایران	خیر	۴۰۹,۳۸۶,۹۸۲	۳۳۷,۶۴۷,۱۱۹	۶۲۲,۳۸۲	۱۵,۳۱۸,۳۳۴	۱۵۹,۹۹۷
	شرکت ملی پخش فراورده های نفتی ایران	خیر	۰	۷۸,۴۸۴,۰۲۲	۰	۳۵۵,۸۴۱	۰
			۴۰۹,۳۸۶,۹۸۲	۴۱۶,۱۳۱,۱۴۱	۶۲۲,۳۸۲	۱۵,۶۷۴,۰۶۵	۱۵۹,۹۹۷
		جمع کل					

یادداشت (۹)

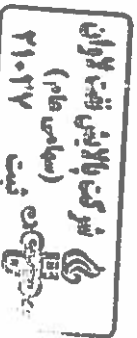
یادداشت (۸ و ۹)

یادداشت (۹)

یادداشت (۱-۵)

یادداشت (۱-۴)

۲۳-۱ سیاست گلاری درخصوص میزان و قیمت های خرید مواد اولیه (نفت خام و میعانات گازی) و فروش فراورده های نفتی ایران و بازه متعلقه طبق ضوابط قانون الحاق موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۳) توسط شرکت ملی پالایش و پخش فراورده های نفتی ایران تعیین می گردد همچنین عمده فروش فراورده های نفتی ایران انجام شده لذا به استناد بند ۱۴ ماده ۱ دستورالعمل انشاء اطلاعات و تهیه معاملات اشخاص وابسته نامبران بوری و فرابورسی ، معاملات با شرکت های مذکور به عنوان معاملات با اشخاص وابسته محسوب شده است.





شرکت پالایش نفت اروان (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳۳-۳ مانده حسابهای نهایی انشخاص وابسته به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	۱۴۰۱		۱۴۰۰	
		طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت های همگروه	بانک رفاه کارگران	-	-	-	(۸۰۳۶۲۶)
سایر انشخاص وابسته	شرکت ملی پالایش و پخش فراورده های نفتی ایران	۲,۹۸۳,۸۶۳	-	-	(۲۰,۵۶۲,۶۶۳)
	شرکت ملی پخش فراورده های نفتی ایران	۲۶۸,۰۵۷	-	۵۲۶,۷۰۰	-
	جمع	۲,۳۵۱,۹۲۰	-	۵۳۶,۷۰۰	(۲۱,۳۶۶,۲۸۹)
	جمع کل	۲,۳۵۱,۹۲۰	-	۵۳۶,۷۰۰	(۲۱,۳۶۶,۲۸۹)

(یادداشت ۱-۱۵)

(یادداشت ۱-۱۵)

۳۳-۴ هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با انشخاص وابسته در سال های ۱۴۰۱ و ۱۴۰۰ شناسایی نشده است.



شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

#### ۳۴- تعهدات ، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۳۴-۱- مخارج تکمیل طرح های در دست اجرای شرکت به شرح یادداشت توضیحی ۵-۱۳ بالغ بر ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال می باشد که از این بابت تا پایان سال جاری هیچگونه تعهدات سرمایه ای ناشی از قراردادهای منعقد شده وجود نداشته است..

۳۴-۲- در تاریخ صورت وضعیت مالی شرکت فاقد تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت، سایر بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی می باشد.

#### ۳۵- رویدادهای بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تأیید صورت های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی نبوده، به وقوع نپیوسته است.

#### ۳۶- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیئت مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۲۲,۲۰۸,۰۰۰ میلیون ریال (مبلغ ۲,۷۷۶ ریال برای هر سهم) است

