

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)
به انضمام صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

سازمان حسابرسی

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)

فهرست مندرجات

<u>شماره صفحه</u>	<u>عنوان</u>
(۱) الی (۴)	گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
۱ الی ۴۳	صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

سازمان حسابرسی



گزارش بررسی اجمالی حسابرسی مستقل

به هیئت مدیره

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)

مقدمه

۱ - صورت وضعیت مالی شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام) در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۲ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی آن برای دوره میانی شش‌ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۶ پیوست، مورد بررسی اجمالی این سازمان قرار گرفته است. مسئولیت صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای با هیئت مدیره شرکت است. مسئولیت این سازمان، بیان نتیجه‌گیری درباره صورت‌های مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲ - بررسی اجمالی این سازمان براساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان‌دوره‌ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روش‌های تحلیلی و سایر روش‌های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت‌های مالی است و در نتیجه، این سازمان نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.

نتیجه‌گیری

۳ - بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، این سازمان به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورت‌های مالی یاد شده، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تاکید بر مطلب خاص

۴ - به شرح یادداشت‌های توضیحی ۵-۲، ۵-۳، ۶-۱ و ۲۷-۱، بهای نفت خام و میعانات گازی و 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 است. شایان ذکر اینکه طی سال‌های گذشته، بابت تعدیل نرخ خرید نفت خام و میعانات گازی و فروش فرآورده‌های نفتی بعضاً تعدیلاتی (در سال مالی قبل مبلغ ۷۰۱/۵ میلیارد ریال، لیکن در دوره مالی مورد گزارش مبلغی به شرکت اعلام نگردیده است) در صورت‌های مالی انعکاس یافته است.

۵ - توجه استفاده‌کنندگان را به یادداشت‌های توضیحی ۶-۱، ۱۳-۴-۱، ۱۳-۴-۲ و ۱۳-۵-۱ صورت‌های مالی جلب می‌نماید که طی آنها نحوه و شرایط استفاده از ۵ درصد تخفیف در خوراک نفت خام، دلایل تأخیر در شروع عملیات اجرایی طرح‌های توسعه شرکت (پروژه احداث واحدهای تقطیر در خلاء جدید و قیرسازی و پروژه واحد حلال ویژه) نسبت به برنامه زمانبندی شده و نیز وضعیت مالکیت زمین در تصرف شرکت توصیف گردیده است.

سایر اطلاعات

۶ - مسئولیت "سایر اطلاعات" با هیئت مدیره شرکت است. "سایر اطلاعات" شامل اطلاعات موجود در گزارش تفسیری مدیریت است. نتیجه‌گیری این سازمان نسبت به صورت‌های مالی، در برگیرنده نتیجه‌گیری نسبت به "سایر اطلاعات" نیست و نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی اظهار نمی‌شود. در ارتباط با بررسی اجمالی صورت‌های مالی، مسئولیت این سازمان مطالعه "سایر اطلاعات" به منظور شناسایی مغایرت‌های با اهمیت آن با صورت‌های مالی یا با اطلاعات کسب شده در فرآیند بررسی اجمالی و یا تحریف‌های با اهمیت است. در صورتیکه این سازمان به این نتیجه برسد که تحریف با اهمیتی در "سایر اطلاعات" وجود دارد، باید این موضوع را گزارش کند. در این خصوص، نکته قابل گزارشی وجود ندارد.

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل (ادامه)

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)

سایر الزامات گزارشگری

۷- 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:

ردیف	تبصره و ماده	موضوع
الف - دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار:		
۷-۱	ماده ۱۰	ارائه صورتجلسات مجامع عمومی عادی سالیانه و فوق‌العاده مورخ ۱۴۰۲/۴/۲۷ (به ترتیب در خصوص تصویب صورت‌های مالی و اصلاح مواد اساسنامه) حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز پس از تاریخ تشکیل مجمع، به مرجع ثبت شرکت‌ها.
ب - دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار:		
۷-۲	تبصره ۵ ماده ۷	اظهار نظر کمیته حسابرسی نسبت به معاملات اشخاص وابسته از جنبه‌های منصفانه بودن، افشای کامل و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی‌گیری با در نظر گرفتن کلیه مقررات و استانداردهای حاکم بر انجام معاملات با اشخاص وابسته و انعکاس فهرست معاملات بررسی شده به صورت جداگانه به هیئت‌مدیره و امضای آن.
۷-۳	ماده ۸	ارائه گزارش‌های واحد حسابرسی داخلی در رابطه با ارزیابی کنترل‌های داخلی هر ۳ ماه به هیئت‌مدیره.
۷-۴	تبصره‌های ۲ و ۵ ماده ۱۴	مستقل و خارج از هیئت‌مدیره بودن اکثریت اعضای کمیته انتصابات و انجام اهم وظایف تعیین شده جهت کمیته ریسک.
۷-۵	ماده ۳۹	ارائه اطلاعات لازم در زمینه مسائل مالی، اقتصادی، زیست محیطی و اجتماعی در تارنمای رسمی شرکت.
ج - اساسنامه نمونه شرکت‌های سهامی عام ثبت شده نزد سازمان بورس اوراق بهادار:		
۷-۶	ماده ۲۷	اداره شرکت (در دوره مالی مورد گزارش) توسط هیئت‌مدیره‌ای مرکب از حداقل ۵ نفر عضو اصلی به انتخاب مجمع عمومی (با توجه به عدم رعایت ماده ۳۰ اساسنامه).
۷-۷	ماده ۲۸ و تبصره آن	دعوت مجمع عمومی عادی شرکت بلافاصله جهت تکمیل اعضای هیئت‌مدیره با توجه به

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل (ادامه)

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)

ردیف	تبصره و ماده	موضوع
		عدم معرفی شخص حقیقی نماینده یک عضو حقوقی هیئت مدیره (شرکت سرمایه گذاری سهام عدالت استان کرمان) ظرف مهلت مقرر.

سازمان حسابرسی

۲۸ آبان ۱۴۰۲

حسن کاظمی

مصطفی صمیمی فرد

سازمان حسابرسی



شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)
صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

با احترام

به پیوست صورت های مالی میان دوره ای شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی میان دوره ای 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
۶-۴۳	* یادداشت های توضیحی

صورت های مالی میان دوره ای طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۸/۲۰ به تأیید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
	رئیس هیات مدیره - غیر موظف	سید محمود امام زاده	موسسه صندوق بازنشستگی، وظیفه از کارافتادگی و پس انداز کارکنان بانک های ملی و ادغام شده
	مدیر عامل و نایب رئیس هیات مدیره - غیر موظف	محمد علی اخباری	سازمان تامین اجتماعی
	عضو هیات مدیره و سرپرست مدیریت پروژه ها و طرح ها - موظف	فرزاد آذر نوید	شرکت رفاه گستر تامین اجتماعی
	عضو هیات مدیره - غیر موظف	محمد حسن حیدری	شرکت سرمایه گذاری سهام عدالت استان کرمان
	عضو هیات مدیره - غیر موظف	حسین بارگاهی	شرکت مشاور مدیریت و خدمات ماشینی تامین

نزداد
آذر نوید

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)

صورت سود و زیان

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت
۲۶۹,۲۲۳,۵۲۳	۲۲۱,۱۵۵,۲۰۶	۵
		درآمدهای عملیاتی
(۲۳۰,۴۰۳,۲۸۴)	(۲۰۲,۱۸۷,۱۹۶)	۶
		بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۳۸,۸۲۰,۲۳۹	۱۸,۹۶۸,۰۱۰	
		سود ناخالص
(۱,۲۱۲,۰۰۵)	(۱,۹۷۱,۴۷۷)	۷
		هزینه های فروش، اداری و عمومی
۱,۴۶۱,۸۰۷	۲,۱۷۰,۳۰۵	۸
		سایر درآمدها
(۱۳۲,۴۳۸)	(۴۸۹,۵۹۶)	۹
		سایر هزینه ها
۳۸,۹۳۷,۶۰۳	۱۸,۶۷۷,۲۴۲	
		سود عملیاتی
(۵۱۶,۵۵۷)	(۱,۱۵۸,۶۴۲)	۱۰
		هزینه های مالی
۲۷۱,۶۶۴	۷۹۶,۳۷۶	۱۱
		سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۳۸,۶۹۲,۷۱۰	۱۸,۳۱۴,۹۷۶	
		سود قبل از مالیات
(۸,۳۱۱,۰۰۸)	(۳,۷۶۹,۴۶۱)	۲۸-۴
		هزینه مالیات بر درآمد
۳۰,۳۸۱,۷۰۲	۱۴,۵۴۵,۵۱۵	
		سود خالص
		سود هر سهم
		سود پایه هر سهم:
۳,۸۲۵	۱,۸۵۳	
		عملیاتی - ریال
(۲۴)	(۳۴)	
		غیر عملیاتی - ریال
۳,۸۰۱	۱,۸۱۹	۱۲
		سود پایه هر سهم - ریال

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

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)

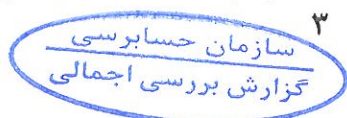
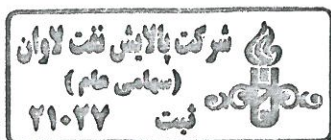
صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت
		دارایی ها
		دارایی های غیر جاری
۱۵,۷۶۲,۴۰۶	۱۶,۶۷۷,۶۳۷	۱۳ دارایی های ثابت مشهود
۱,۰۰۰	۸,۰۰۰	۱۴ سرمایه گذاری های بلندمدت
۹,۷۱۳	۹,۲۱۳	۱۵ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۴۳۶,۲۲۳	۴۴۸,۴۹۶	۱۶ سایر دارایی ها
<u>۱۶,۲۰۹,۳۴۲</u>	<u>۱۷,۱۴۲,۳۴۶</u>	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری
۳۳۹,۵۰۸	۳۵۰,۹۰۴	۱۷ پیش پرداخت ها
۵۰,۳۴۱,۲۹۹	۴۸,۵۹۸,۴۶۱	۱۸ موجودی مواد و کالا
۱۷,۱۲۸,۷۱۸	۱۷,۷۷۹,۱۳۷	۱۵ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۲,۲۵۴,۹۴۸	۲,۲۵۴,۹۴۸	۱۹ سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۱,۸۱۹,۷۵۴	۲,۶۱۵,۲۰۹	۲۰ موجودی نقد
<u>۷۲,۸۸۴,۲۲۷</u>	<u>۷۲,۵۹۸,۶۵۹</u>	جمع دارایی های جاری
<u>۸۹,۰۹۳,۵۶۹</u>	<u>۸۹,۷۴۲,۰۰۵</u>	جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
۸,۰۰۰,۰۰۰	۸,۰۰۰,۰۰۰	۲۱ سرمایه
۱۰۱,۲۸۲	۸۸,۱۷۳	۲۴ صرف سهام خزانه
۸۰۰,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰	۲۲ اندوخته قانونی
-	۱۷,۷۶۸,۴۱۱	۲۳ سایر اندوخته ها
۴۹,۱۷۳,۲۳۵	۱۶,۷۸۲,۳۳۹	سود انباشته
(۶۰,۴۰۸)	(۸۵,۹۸۸)	۲۴ سهام خزانه
<u>۵۸,۰۱۴,۱۰۹</u>	<u>۴۳,۳۵۲,۹۳۵</u>	جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
		بدهی های غیر جاری
۱,۰۷۳,۳۰۱	۱,۲۸۶,۵۶۹	۲۵ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۲۵,۵۲۹	۱۴۶,۲۵۴	۲۶ ذخیره مستمری بازنشستگان پیش از موعد
<u>۱,۱۹۸,۸۳۰</u>	<u>۱,۴۳۲,۸۲۳</u>	جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری
۱۱,۵۳۳,۹۹۸	۱۳,۸۰۸,۶۸۰	۲۷ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۹,۲۵۰,۷۵۵	۷,۰۰۷,۴۰۵	۲۸ مالیات پرداختنی
۱۲۳,۵۹۱	۱۳,۶۱۳,۸۴۵	۲۹ سود سهام پرداختنی
۸,۹۷۲,۲۸۶	۱۰,۵۲۶,۳۱۷	۳۰ تسهیلات مالی
<u>۲۹,۸۸۰,۶۳۰</u>	<u>۴۴,۹۵۶,۲۴۷</u>	جمع بدهی های جاری
<u>۳۱,۰۷۹,۴۶۰</u>	<u>۴۶,۳۸۹,۰۷۰</u>	جمع بدهی ها
<u>۸۹,۰۹۳,۵۶۹</u>	<u>۸۹,۷۴۲,۰۰۵</u>	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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



(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

جمع کل	سهم خزانه	سود انباشته	اندوخته طرح و توسعه		سرف سهام خزانه	سرمایه
			اندوخته قانونی	اندوخته قانونی		
۵۸۰,۱۴۱,۰۹	(۵۰,۴۰۸)	۴۹,۱۷۳,۲۳۵	-	۸۰۰,۰۰۰	۱۰۱,۲۸۲	۸,۰۰۰,۰۰۰
۱۴,۵۴۵,۵۱۵	-	۱۴,۵۴۵,۵۱۵	-	-	-	-
(۲۹,۱۶۸,۰۰۰)	-	(۲۹,۱۶۸,۰۰۰)	-	-	-	-
(۴۶۸,۶۱۰)	(۴۶۸,۶۱۰)	-	-	-	-	-
۴۳۹,۹۲۰	۴۳۳,۰۲۹	-	-	-	(۱۳,۱۰۹)	-
-	-	(۱۷,۷۶۸,۴۱۱)	۱۷,۷۶۸,۴۱۱	-	-	-
۴۳,۳۵۲,۹۳۴	(۸۵,۹۸۹)	۱۶,۷۸۲,۳۳۹	۱۷,۷۶۸,۴۱۱	۸۰۰,۰۰۰	۸۸,۱۷۳	۸,۰۰۰,۰۰۰
۳۷,۴۵۴,۰۵۵	(۱۴۶,۸۲۰)	۳۶,۲۹۴,۴۴۴	-	۱۱۴,۳۴۲	۴۸,۶۶۷	۱,۱۴۳,۴۲۲
-	-	-	-	-	-	-
۳۰,۳۸۱,۷۰۲	-	۳۰,۳۸۱,۷۰۲	-	-	-	-
(۲۴,۰۰۰,۰۰۰)	-	(۲۴,۰۰۰,۰۰۰)	-	-	-	-
-	-	(۶,۸۵۶,۵۷۸)	-	-	-	۶,۸۵۶,۵۷۸
(۳۳۳,۵۵۴)	(۳۳۳,۵۵۴)	-	-	-	-	-
۲۸۸,۶۷۹	۲۳۲,۷۴۲	-	-	-	۵۵,۹۳۷	-
۴۳۸۹۰,۸۸۲	(۱۴۷,۶۳۳)	۲۵,۸۱۹,۵۶۸	-	۱۱۴,۳۴۲	۱۰۴,۶۰۴	۸,۰۰۰,۰۰۰

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

شش ماه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱

سود خالص دوره شش ماه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

سود سهام مصوب

خرید سهام خزانه

فروش سهام خزانه

تخصیص به اندوخته طرح و توسعه

مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۱

سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

خرید سهام خزانه

فروش سهام خزانه

مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)
صورت جریان های نقدی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۷,۸۱۵,۲۶۱	۲۳,۸۷۱,۴۲۳	۳۱
(۶۳۰,۰۰۰)	(۶,۰۱۲,۸۱۱)	نقد حاصل از عملیات
۷,۱۸۵,۲۶۱	۱۷,۸۵۸,۶۱۲	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
(۵۳۶,۰۲۵)	(۱,۹۵۹,۶۸۴)	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
(۱,۲۳۵,۰۰۰)	-	جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
-	(۷,۰۰۰)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
۱۱۵,۴۵۳	۳۰۴,۶۵۲	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت
-	(۸۶,۱۷۲)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت
(۱,۶۵۵,۵۷۲)	(۱,۷۴۸,۲۰۴)	دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری
۵,۵۲۹,۶۸۹	۱۶,۱۱۰,۴۰۸	پرداخت های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران
۲۷۷,۳۳۷	۴۲۹,۹۲۰	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۳۳۳,۵۵۴)	(۴۶۸,۶۱۰)	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تأمین مالی
۱۱,۹۹۷,۵۰۸	۱۰,۰۲۹,۶۶۳	جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تأمین مالی
(۱۰,۲۱۸,۶۸۳)	(۹,۰۷۱,۴۴۴)	دریافت های نقدی ناشی از فروش سهام خزانه
(۴۹۴,۳۹۳)	(۵۶۲,۸۳۰)	پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه
(۶,۹۰۱,۷۲۲)	(۱۵,۶۷۷,۷۴۶)	دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات
(۵,۶۷۳,۵۰۷)	(۱۵,۳۲۱,۰۴۷)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۱۴۳,۸۱۸)	۷۸۹,۳۶۱	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
۱,۰۳۷,۲۵۸	۱,۸۱۹,۷۵۴	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
۹,۷۹۰	۶,۰۹۵	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تأمین مالی
۹۰۳,۲۳۰	۲,۶۱۵,۲۰۹	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
		مانده موجودی نقد در ابتدای دوره
		تأثیر تغییرات نرخ ارز
		مانده موجودی نقد در پایان دوره

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

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۱۰۱۸۷۴۶۰۱ 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/ت۵۳۱۵۸-هـ 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 به شرح زیر 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 (سواپ) 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.
- 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 دوره مورد گزارش طبق مفاد مواد فوق الذکر اساسنامه بوده است.

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱-۳- کارکنان

میانگین کارکنان در استخدام و نیز کارکنان شرکت های خدماتی که بخشی از امور خدماتی شرکت را بعهده دارند، به شرح زیر می‌باشد:

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
نفر	نفر	کارکنان رسمی
۴۶۸	۴۷۶	
۷۵۰	۷۶۱	کارکنان قراردادی و مدت معین
۱,۲۱۸	۱,۲۳۷	
۲۱۰	۲۵۲	کارکنان شرکت های خدماتی
۱,۴۲۸	۱,۴۸۹	

۱-۳-۱- طی دوره مالی مورد گزارش، تعداد ۱۲ نفر از کارکنان رسمی بازنشسته، ۱ نفر از کارکنان رسمی انتقال، تعداد ۱۳ نفر از کارکنان قراردادی و مدت معین و نیز تعداد ۸ نفر از کارکنان شرکت های خدماتی مستعفی شده اند. مضافاً تعداد ۲۷ نفر نیروی خدماتی و ۳ نفر نیروی قراردادی استخدام شده اند. شایان ذکر اینکه تعداد ۷ نفر از کارکنان شرکت های خدماتی نیز بصورت رسمی و یا قراردادی طی دوره مالی مذکور تبدیل وضعیت گردیده اند.

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در دوره جاری افشای آثار بکارگیری آن ضروری باشد، وجود نداشته است.

۳- اهم رویه‌های حسابداری

۳-۱- مبانی تهیه و اندازه‌گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی میان دوره ای

۳-۱-۱- اقلام صورت‌های مالی میان دوره ای مشابه با مبانی تهیه صورت‌های مالی سالانه اندازه گیری و شناسایی می شود.

۳-۱-۲- صورت‌های مالی میان دوره ای یکنواخت با رویه های بکار گرفته شده در صورت‌های مالی سالانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است. به استثنای مورد زیر که به روش منصفانه اندازه گیری می شود:

الف - دارایی‌های ثابت مشهود (به استثنای اثاثیه و منسوبات) بر مبنای روش تجدید ارزیابی (یادداشت‌های توضیحی ۲-۵-۳ و ۱۳).

۳-۲- درآمد عملیاتی

درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه‌گیری می‌شود.

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

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳-۲-۲- درآمد عملیاتی فروش مستقیم فرآورده‌های نفتی (با اخذ مجوزهای لازم) در زمان تحویل محصول به مشتری شناسایی می‌شود.

۳-۳- تسعیر ارز

۳-۳-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان دوره (در تاریخ صورت وضعیت مالی) و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده بر حسب ارز اندازه‌گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ معامله، تسعیر می‌شود. نرخ‌های قابل دسترس به شرح زیر است:

دلیل استفاده از نرخ	نرخ تسعیر	نوع ارز	مانده‌ها و معاملات مرتبط
الزام بانک مرکزی مبنی بر فروش ارز در سامانه نیما	۳۷۱٫۰۷۵ ریال	سامانه الکترونیکی ارز (ETS). حواله	دریافتنی‌های ارزی
	۳۹۷٫۵۹۳ ریال	سامانه الکترونیکی ارز (ETS). حواله	دریافتنی‌های ارزی
	۱۰۱٫۰۴۱ ریال	سامانه الکترونیکی ارز (ETS). حواله	دریافتنی‌های ارزی
	۳۷۱٫۰۷۵ ریال	سامانه الکترونیکی ارز (ETS). حواله	موجودی نقدی ارزی
	۳۹۷٫۵۹۳ ریال	سامانه الکترونیکی ارز (ETS). حواله	موجودی نقدی ارزی
	۱۰۱٫۰۴۱ ریال	سامانه الکترونیکی ارز (ETS). حواله	موجودی نقدی ارزی
	۳۷۱٫۰۷۵ ریال	سامانه الکترونیکی ارز (ETS). حواله	پرداختنی‌های ارزی
	۳۹۷٫۵۹۳ ریال	سامانه الکترونیکی ارز (ETS). حواله	پرداختنی‌های ارزی
۱۰۱٫۰۴۱ ریال	سامانه الکترونیکی ارز (ETS). حواله	پرداختنی‌های ارزی	

۳-۳-۲- تفاوت‌های ناشی از تسویه با تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب‌ها منظور می‌شود:

الف) تفاوت‌های تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به دارایی‌های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می‌شود.

ب) در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می‌شود.
 ۳-۳-۳- در صورت وجود نرخ‌های متعدد برای یک ارز، از نرخ‌های تسعیر استفاده می‌شود که جریان‌های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، برحسب آن تسویه می‌شود. 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 می‌شود.

۳-۴- مخارج تأمین مالی

مخارج تأمین مالی در دوره وقوع بعنوان هزینه شناسایی می‌شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل "دارایی‌های واجد شرایط" است.

۳-۵- دارایی‌های ثابت مشهود

۳-۵-۱- دارایی‌های ثابت مشهود به استثنای مورد مندرج در یادداشت توضیحی ۲-۵-۳، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

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 دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۲-۵-۳- دارایی‌های 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 آیین‌نامه 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 دارائی‌های ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار(شامل عمر مفید برآوردی) دارائی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آئین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و براساس نرخ‌ها و روش‌های جدول زیر محاسبه می‌شود:

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

۱-۳-۵-۳- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک دارایی‌های استهلاک‌پذیر (به استثنای ساختمان‌ها و تأسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره‌برداری 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 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.

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

۳-۶- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

۱-۳-۶-۳- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.

۳-۶-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، بطور سالانه انجام می‌شود.

۳-۶-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هرکدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

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 می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

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 سال‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می‌گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

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 می‌شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با بکارگیری روش‌های زیر تعیین می‌شود:

روش مورد استفاده

میانگین موزون سالانه

میانگین موزون سالانه

میانگین موزون سالانه

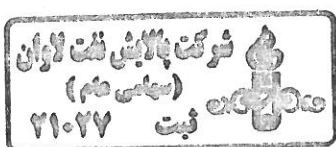
میانگین موزون متحرک

موجودی مواد اولیه (نفت خام، میعانات گازی و MTBE)

کالای در جریان ساخت (فرآورده‌های در جریان تکمیل)

کالای ساخته شده (فرآورده‌های تولید شده)

قطعات و لوازم یدکی



شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳-۸- ذخایر

۳-۸-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان، معادل یک ماه آخرین دستمزد ثابت کارگران مشمول قانون کار، به ازای هر سال سابقه خدمت آنها محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. همچنین براساس مصوبه شماره ۱۳۸۳/۴/۱۰ مورخ ۱۴۲۸/۲۰۲-۲۴۰۸۶ 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 فوق‌العاده 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 می‌گردد.

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

بر اساس مقررات موجود، مستمری کارکنانی که قبل از موعد بازنشسته شده‌اند، تا رسیدن به سن بازنشستگی قانونی بعهده کارفرما می‌باشد. لذا برای بازنشستگان پیش از موعد معادل حقوق مستمر و عائله-مندی و سایر هزینه‌های مرتبط سالانه برای تمام سال‌های 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 فرآورده‌های نفتی ایران، ذخیره مزبور تعدیل می‌گردد.

۳-۹- سرمایه گذاری‌ها

نحوه اندازه‌گیری	نوع سرمایه‌گذاری
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	سرمایه‌گذاری‌های جاری سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری
زمان شناخت درآمد	سرمایه‌گذاری بلندمدت در سهام شرکت‌ها سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی) در زمان تحقق سود تضمین شده	

۳-۱۰- سهام خزانة

۳-۱۰-۱- سهام خزانة به روش بهای تمام شده شناسایی می‌شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می‌شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی‌شود. مابه ازای پرداختی یا دریافتی باید بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی می‌شود.

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

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

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

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

۳-۱۱- مالیات بر درآمد

۳-۱۱-۱- هزینه مالیات

هزینه مالیات، مالیات جاری است که در صورت سود و زیان منعکس می‌شود، مگر در مواردی که به ارقام 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 می‌شوند.

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

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

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

قضاوت‌ها، برآوردها و مفروضات بکارگرفته شده در صورت‌های مالی میان دوره‌ای، شامل منابع اصلی برآورد عدم اطمینان‌ها، با قضاوت‌ها، برآوردها و مفروضات بکارگرفته شده در آخرین صورت‌های مالی سالانه برای سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱، یکسان است.

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۵- درآمدهای عملیاتی

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
فروش داخلی	۱۴۵,۲۴۳,۶۲۲	۲۰۸,۰۸۱,۶۷۴
فروش صادراتی	۷۵,۹۱۱,۵۸۴	۶۱,۱۴۱,۸۴۹
	۲۲۱,۱۵۵,۲۰۶	۲۶۹,۲۲۳,۵۲۳

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

درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل
۱۸۵,۵۵۲,۸۰۶	۸۴	۲۵۳,۴۲۵,۴۴۱	۹۴
۳۵,۶۰۲,۴۰۰	۱۶	۱۵,۷۹۸,۰۸۲	۶
۲۲۱,۱۵۵,۲۰۶		۲۶۹,۲۲۳,۵۲۳	

اشخاص وابسته
سایر مشتریان

۵-۱-۱- درآمدهای عملیاتی شامل مبلغ ۵۲,۷۸۳,۳۱۴ میلیون ریال فروش فرآورده ها (مبلغ ۱۱,۹۴۷,۳۰۸ میلیون ریال فروش داخلی فرآورده ها با نرخ مصوب، مبلغ ۵۲۶,۸۲۲ میلیون ریال سایر فروش های داخلی و مبلغ ۴۰,۳۰۹,۱۸۴ میلیون ریال فروش صادراتی) از طریق شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی ایران (یادداشت ۱-۱-۱۵)، مبلغ ۱۳۲,۷۶۹,۴۹۲ میلیون ریال مابه التفاوت نرخ صادراتی با نرخ مصوب، توسط شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران (یادداشت توضیحی ۱-۱۷) و مبلغ ۳۵,۶۰۲,۴۰۰ میلیون ریال فروش صادراتی مستقیم فرآورده ها توسط شرکت بوده است.

۵-۲- فروش داخلی به شرح زیر است:

نام محصول	مقدار	نرخ میانگین	مبلغ	مقدار	نرخ میانگین	مبلغ
	متر مکعب	هزار ریال	میلیون ریال	متر مکعب	هزار ریال	میلیون ریال
فروش فرآورده ها با نرخ مصوب:						
بنزین	۴۴۹,۷۵۲	۲۳,۱۵۵	۱۰,۴۱۳,۸۳۸	۵۵۷,۱۸۱	۱۹,۸۹۱	۱۱,۰۸۳,۰۷۸
نفت گاز	۴۱۰,۷۶۳	۳,۷۳۳	۱,۵۳۳,۳۸۹	۴۲۶,۹۱۶	۱,۶۲۴	۶۹۳,۱۲۴
نفت کوره	۱۴۸	۵۴۹	۸۱	-	-	-
	۸۶۰,۶۶۳		۱۱,۹۴۷,۳۰۸	۹۸۴,۰۹۷		۱۱,۷۷۶,۲۰۲
سایر فروش های داخلی:						
بنزین مرزی	۵۶	۱۸۹,۴۲۹	۱۰,۶۰۸	۱۲۹	۱۷۵,۷۰۵	۲۲,۶۶۶
نفت گاز مرزی و بتکرینگ	۲,۱۶۸	۱۸۱,۸۷۴	۳۹۴,۳۰۳	۶,۷۸۰	۱۹۹,۸۰۴	۱,۳۵۴,۶۷۰
نفت کوره بتکرینگ	۶۰۳	۲۰۲,۱۷۴	۱۲۱,۹۱۱	۱,۸۹۲	۱۶۶,۴۰۴	۳۱۴,۸۳۶
	۲,۸۲۷		۵۲۶,۸۲۲	۸,۸۰۱		۱,۶۹۲,۱۷۲
مابه التفاوت نرخ های مصوب با نرخ های صادراتی:						
بنزین	-	-	۶۲,۱۵۱,۲۴۶	-	-	۹۶,۹۷۳,۰۴۳
نفت گاز	-	-	۷۰,۶۰۲,۸۷۸	-	-	۹۷,۶۴۰,۲۵۷
نفت کوره	-	-	۱۵,۳۶۸	-	-	-
	-	-	۱۳۲,۷۶۹,۴۹۲	-	-	۱۹۴,۶۱۳,۳۰۰
	۸۶۳,۴۹۰		۱۴۵,۲۴۳,۶۲۲	۹۹۲,۸۹۸		۲۰۸,۰۸۱,۶۷۴

۵-۲-۱- افزایش مبلغ فروش داخلی فرآورده ها با نرخ مصوب نسبت به مدت مشابه قبل به میزان ۱ درصد ناشی از کاهش در مقادیر فروش به میزان ۱۳ درصد و افزایش میانگین نرخ فروش به میزان ۱۴ 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.

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲-۲-۵- فروش داخلی فرآورده‌ها با نرخ مصوب، بر اساس نرخ‌های مصوب دولت (طبق مفاد ماده ۱ قانون هدفمندی یارانه‌ها) و مقادیر فروش اعلام شده توسط شرکت ملی پخش فرآورده‌های نفتی ایران محاسبه و بر اساس اعلامیه‌های دریافتی از شرکت مذکور در حساب‌ها ثبت می‌گردد.

۳-۲-۵- سایر فروش‌های داخلی فرآورده‌ها توسط شرکت ملی پخش فرآورده‌های نفتی ایران و با نرخ‌های صادراتی انجام می‌گردد و کاهش آن نسبت به مدت مشابه قبل به میزان ۶۹ درصد ناشی از کاهش در مقادیر فروش به میزان ۶۸ درصد و کاهش در میانگین نرخ فروش به میزان ۱ درصد می‌باشد.

۴-۲-۵- کاهش مبلغ مابه‌التفاوت نرخ بین‌المللی با نرخ‌های مصوب نسبت به مدت مشابه قبل به میزان ۳۲ درصد، شامل کاهش در مقادیر فروش به میزان ۱۳ درصد، کاهش میانگین نرخ‌های صادراتی فروش فرآورده‌های نفتی به میزان ۳۱ درصد ناشی از عدم افزایش نرخ فرآورده‌ها متناسب با افزایش نرخ خوراک و افزایش در نرخ میانگین تسعیر ارز (اعلامی توسط شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده‌های نفتی ایران) به میزان ۱۱ درصد بوده

۵-۲-۵- مابه‌التفاوت (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 آیین‌نامه اجرایی ماده (۱) قانون نامبرده و بر اساس نرخ‌های اعلامی توسط شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده‌های نفتی ایران محاسبه و پس از تأیید آن شرکت (طبق اعلامیه دریافتی) در حساب‌ها ثبت می‌گردد. شایان ذکر اینکه به استناد مصوبه شماره ۵۵۸۷۲/ت/۹۹۹۶۵ هـ مورخ ۱۳۹۷/۷/۲۹ هیئت وزیران، از ابتدای آبان ماه ۱۳۹۷ نرخ تسعیر ارز برای محاسبه بهای فرآورده‌های تحویلی به شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده‌های نفتی ایران برابر با متوسط ماهانه نرخ ارز در سامانه نیما تعیین گردیده است.

۳-۵- فروش صادراتی به شرح زیر است:

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱			۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱			نام محصول
مبلغ	نرخ میانگین	مقدار	مبلغ	نرخ میانگین	مقدار	
میلیون ریال	هزار ریال	متر مکعب	میلیون ریال	هزار ریال	متر مکعب	
فروش مستقیم فرآورده‌ها:						
۱۴,۹۸۷,۷۹۶	۱۱۴,۱۵۷	۱۳۱,۲۹۱	۳۲,۶۱۳,۳۱۲	۱۴۴,۶۱۸	۲۲۵,۵۱۴	نفتا
۵۸۷,۵۲۶	۹۰,۵۲۸	۶,۴۹۰	۲,۸۶۱,۶۵۸	۹۲,۷۱۴	۳۰,۸۶۵	گاز مایع
۲۲۲,۷۶۰	۹۰,۷۰۰	۲,۴۵۶	۱۲۷,۴۳۰	۷۲,۷۷۲	۱,۷۵۱	گوگرد
۱۵,۷۹۸,۰۸۲		۱۴۰,۲۳۷	۳۵,۶۰۲,۴۰۰		۲۵۸,۱۳۱	
فروش توسط شرکت ملی پخش فرآورده‌های نفتی ایران:						
۴۴,۸۶۵,۷۷۳	۱۳۱,۲۸۵	۳۴۱,۷۴۴	۴۰,۳۰۹,۱۸۴	۱۱۹,۰۹۰	۳۳۸,۴۷۷	نفت کوره
۴۷۷,۹۹۴	۷۴,۷۰۱	۶,۳۹۹	-	-	-	گاز مایع
۴۵,۳۴۳,۷۶۷		۳۴۸,۱۴۳	۴۰,۳۰۹,۱۸۴		۳۳۸,۴۷۷	
۶۱,۱۴۱,۸۴۹		۴۸۸,۳۸۰	۷۵,۹۱۱,۵۸۴		۵۹۶,۶۰۸	

۱-۳-۵- افزایش مبلغ فروش مستقیم صادراتی نسبت به مدت مشابه قبل به میزان ۱۲۵ درصد، ناشی از افزایش در مقادیر فروش به میزان ۸۴ درصد، افزایش در میانگین نرخ‌های فروش ارزی فرآورده‌ها در بورس انرژی به میزان ۳۰ درصد و افزایش میانگین نرخ تسعیر ارز به میزان ۱۱ درصد می‌باشد. لازم بذکر اینکه فروش‌های مستقیم بصورت ارزی و معادل مبلغ ۵۰۰ هزار یورو، ۲۸,۴۷۶ هزار دلار و ۲۴۰,۸۱۶ هزار درهم بوده که با نرخ ارز در سامانه نیما در تاریخ انجام معامله تسعیر و در حساب‌ها منظور شده است.

۲-۳-۵- فروش‌های صادراتی توسط شرکت ملی پخش فرآورده‌های نفتی ایران بر اساس اعلامیه‌های شرکت مزبور (طبق اطلاعات دریافتی از امور بین‌الملل شرکت ملی نفت ایران) در حساب‌ها ثبت می‌گردد. شایان ذکر اینکه مبلغ ارزی حاصل از فروش‌های 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 می‌شود.

۳-۳-۵- کاهش مبلغ فروش صادراتی توسط شرکت ملی پخش فرآورده‌های نفتی ایران نسبت به مدت مشابه قبل به میزان ۱۱ درصد، حاصل از کاهش در مقادیر فروش به میزان ۳ درصد، کاهش در میانگین نرخ‌های صادراتی به میزان ۱۹ درصد ناشی از عدم افزایش نرخ فرآورده‌ها متناسب با افزایش نرخ خوراک و افزایش در میانگین نرخ تسعیر ارز به میزان ۱۱ درصد (اعلامی توسط شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده‌های نفتی ایران) می‌باشد.

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

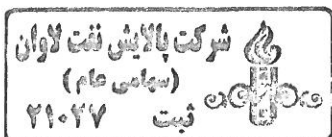
۴-۵- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط :

۱۴۰۱/۰۶/۳۱ (مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۲/۰۶/۳۱			
درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	سود (زیان) ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی	
۱۵	۷	۵,۱۰۱,۴۵۹	۶۷,۴۷۴,۲۳۳	۷۲,۵۷۵,۶۹۲	داخلی
۱۷	۷	۵,۱۸۵,۵۷۷	۶۷,۳۴۴,۹۹۳	۷۲,۵۳۰,۵۷۰	بنزین
۱۱	۱۷	۲۳,۹۸۳	۱۱۳,۳۷۷	۱۳۷,۳۶۰	نفت گاز
۱۶	۷	۱۰,۳۱۱,۰۱۹	۱۳۴,۹۳۲,۶۰۳	۱۴۵,۲۴۳,۶۲۲	نفت کوره
					صادراتی
۷	(۱)	(۱,۹۰۸)	۱۲۹,۳۳۸	۱۲۷,۴۳۰	گوگرد
۱۱	۱۲	۳,۸۲۲,۵۴۹	۲۸,۷۹۰,۷۶۳	۳۲,۶۱۳,۳۱۲	نفتا
۸	۱۰	۴,۰۸۳,۹۰۱	۳۶,۲۲۵,۲۸۳	۴۰,۳۰۹,۱۸۴	نفت کوره
۸	۲۶	۷۵۲,۴۴۹	۲,۱۰۹,۲۰۹	۲,۸۶۱,۶۵۸	گاز مایع
۸	۱۱	۸,۶۵۶,۹۹۱	۶۷,۲۵۴,۵۹۳	۷۵,۹۱۱,۵۸۴	
۱۴	۹	۱۸,۹۶۸,۰۱۰	۲۰۲,۱۸۷,۱۹۶	۲۲۱,۱۵۵,۲۰۶	

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

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

۱۴۰۱/۰۶/۳۱ (مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		یادداشت	
۲۲۹,۶۴۶,۱۵۹	۱۹۹,۰۰۱,۲۲۴	۶-۱			مواد مستقیم
۱,۱۷۲,۵۰۶	۱,۵۴۷,۹۷۸	۶-۳			دستمزد مستقیم
					سربار ساخت :
۲,۱۷۶,۷۹۲	۲,۹۱۵,۹۹۹	۶-۳			دستمزد غیر مستقیم
۶۹۷,۰۷۳	۲,۸۹۴,۹۶۶	۶-۴			مواد غیر مستقیم
۱۴۷,۰۰۰	۲۸۸,۳۹۲	۶-۵			حمل و نقل
۷۹۲,۳۷۷	۹۸۹,۱۲۱	۶-۶			استهلاک
۵۲۷,۴۰۰	۳۹۳,۹۹۳	۶-۷			خدمات عمومی پیمانکاران
۱۳۲,۴۱۷	۱۵۴,۶۶۵				بیمه
۴۲۶,۵۹۱	۱۹۰,۹۶۰	۶-۸			خدمات دریافتی از شرکت های نفتی
۱۱۷,۵۴۹	۷۶,۹۲۲				سایر(عمدتاً هزینه تعمیرات،اجاره اراضی تاسیسات)
۲۳۵,۸۳۶,۸۶۴	۲۰۸,۴۵۴,۲۲۰				جمع هزینه های تولید
(۲۵۳,۱۶۷)	(۵۳۸,۰۸۰)	۱۸			افزایش موجودی فرآورده های در جریان تکمیل
۲۳۵,۵۸۳,۶۹۷	۲۰۷,۹۱۶,۱۴۰				بهای تمام شده فرآورده های تولید شده
(۵,۱۸۰,۴۱۳)	(۵,۷۲۸,۹۴۴)	۱۸			افزایش موجودی فرآورده های تولید شده
۲۳۰,۴۰۳,۲۸۴	۲۰۲,۱۸۷,۱۹۶				



شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

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 ام/ح/۱۷۵۸۳ مورخ ۱۳۹۶/۳/۸ مدیر مالی شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران به شرکت ابلاغ گردیده، در حسابها ثبت می شود. در دوره 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 ۴۲۳-۲ / ۲۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۵/۱۸ 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 یارانه حمل نفت خام و میعانات گازی به استناد جدول منضم به آیین نامه اجرایی ماده یک قانون مذکور محاسبه و بعنوان بازیاخت هزینه خرید مواد اولیه، از بهای خرید کسر و در حسابها منظور شده است. مضافاً 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.

لازم به ذکر است به موجب بند(ر) تبصره (۱) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور اختصاص ۵ درصد تخفیف خوراک نفت خام منوط به اختصاص ۴۰ درصد از سود خالص سالانه به حساب اندوخته مخصوص پروژه های کیفی سازی با اولویت کاهش نفت کوره با تصویب مجمع عمومی و تایید پیشرفت فیزیکی پروژه توسط شرکت مشاور منتخب وزارتخانه های نفت ، امور اقتصادی و دارایی و سازمان برنامه و بودجه کشور مطابق برنامه زمانبندی مورد تایید وزارت نفت می باشد که در این راستا ۴۰ درصد از سود خالص سال قبل به حساب اندوخته طرح توسعه منظور و متعاقباً با توجه به توافقنامه فی مابین سازمان برنامه و بودجه کشور و وزارتخانه های امور اقتصاد و دارایی و نفت امضاء ، شرکت ملی مهندسی و ساختمان نفت ایران بعنوان شرکت مشاور جهت انجام تکلیف قانونی موصوف انتخاب و جلسات مستمر و ماهیانه در شرکت جهت بررسی گزارشات پیشرفت ماهیانه انجام و براساس برنامه زمان بندی مصوب ارائه شده به شرکت ملی مهندسی و ساختمان نفت ایران در پایان مهرماه ، میزان پیشرفت برنامه ای ۱۱/۴۱ درصد و میزان پیشرفت واقعی طرح ۱۶/۸۹ می باشد.

گردش مقداری ریالی مواد اولیه مصرفی بشرح زیر می باشد:

شرح	نفت خام		میعانات گازی		جمع	
	مقدار مترمکعب	مبلغ میلیون ریال	مقدار مترمکعب	مبلغ میلیون ریال	مقدار مترمکعب	مبلغ میلیون ریال
موجودی ابتدای دوره	۵۸,۳۴۵	۸,۲۶۳,۶۲۹	۱۰۹,۴۷۰	۱۴,۷۹۵,۴۰۷	۱۶۷,۸۱۵	۲۳,۰۵۹,۰۳۶
خرید طی دوره	۸۴۵,۸۴۵	۱۰۸,۰۵۵,۲۴۵	۶۹۲,۰۰۶	۸۲,۶۶۰,۱۲۶	۱,۵۳۷,۸۵۱	۱۹۰,۷۱۵,۳۷۱
جمع	۹۰۴,۱۹۰	۱۱۶,۳۱۸,۸۷۴	۸۰۱,۴۷۶	۹۷,۴۵۵,۵۳۳	۱,۷۰۵,۶۶۶	۲۱۳,۷۷۴,۴۰۷
موجودی در پایان دوره	(۲۳,۵۱۱)	(۳,۰۲۴,۵۳۸)	(۹۶,۶۲۱)	(۱۱,۷۴۸,۶۴۵)	(۱۲۰,۱۳۲)	(۱۴,۷۷۳,۱۸۳)
مصرف طی دوره	۸۸۰,۶۷۹	۱۱۳,۲۹۴,۳۳۶	۷۰۴,۸۵۵	۸۵,۷۰۶,۸۸۸	۱,۵۸۵,۵۲۴	۱۹۹,۰۰۱,۲۲۴

۱-۱-۶- مبلغ ۱۹۰,۷۱۵,۳۷۱ میلیون ریال خرید مواد اولیه شامل مبلغ ۱۸۸,۹۰۸,۴۰۴ میلیون ریال (یادداشت ۱-۲۷) بهای خالص خرید نفت خام و میعانات گازی و مبلغ ۱۸,۰۶۶,۹۶۷ میلیون ریال سایر هزینه های جانبی خرید مواد اولیه شامل عوارض بندری، اسکله و غیره می باشد.

۱-۲-۶- از مقدار ۵۸۳,۴۵۱ هزار مترمکعب (معادل ۹,۹۷۳ هزار بشکه و ۱,۲۵۹ هزار تن متریک) نفت خام و میعانات گازی و مصرف شده، مقدار ۱,۶۱۰ هزار متر مکعب (معادل ۱۰,۱۲۷ هزار بشکه و ۱,۲۳۶ هزار تن متریک) فرآورده تولید شده (مقدار ۱,۴۷۰ هزار متر مکعب فرآورده های قابل فروش (یادداشت ۲-۱۶) و مقدار ۱۴۰ 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 ۹ هزار تن متریک ضایعات می باشد.

۲-۶- کاهش هزینه مواد مستقیم مصرفی نسبت به مدت مشابه قبل به میزان ۱۳ درصد ناشی از کاهش در نرخ های بین المللی به میزان ۲۴ درصد و افزایش میانگین نرخ تسعیر ارز (مبنای قیمت گذاری نفت خام و میعانات گازی) به میزان ۱۱ درصد می باشد.

۳-۶- افزایش هزینه های دستمزد (مستقیم ، غیر مستقیم و عمومی و اداری) ناشی از اجرای بخشنامه اخذ شده از وزیر نفت به شماره ۵۹۲۴/ص/م مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۵ و اعمال ارزیابی عملکرد (شایستگی) کارمندان رسمی، دستمزد کارکنان قرارداد مدت معین و قرارداد مستقیم در سال ۱۴۰۲ می باشد. شایان ذکر اینکه به موجب بخشنامه وزیر نفت به شماره ۵۹۲۴/ص/م مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۵ سقف حقوق و دستمزد ماهیانه معادل ۷۷۰ میلیون ریال مبنا قرار گرفته است.

۴-۶- افزایش هزینه مراد غیر مستقیم نسبت به مدت مشابه قبل عمدتاً ناشی از احتساب ذخیره گاز ترش و شیرین دریافتی از شرکت نفت فلات قاره به مبلغ ۲۵۴,۲۶۶۰ میلیون ریال (یادداشت ۲-۲۷) ، خرید مواد غذایی جهت رستوران (دوره قبل خدمات رستوران توسط پیمانکار) و همچنین افزایش سطح عمومی قیمت ها می باشد.

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

۶-۶- افزایش هزینه استهلاک (سربار ساخت و عمومی و اداری) نسبت به مدت مشابه قبل عمدتاً ناشی از افزایش دارایی های ثابت مشغول بکار در دوره مالی مورد گزارش می باشد.

۷-۶- کاهش هزینه خدمات عمومی پیمانکاران (سربار ساخت) نسبت به مدت مشابه قبل عمدتاً ناشی از حذف خدمات پیمانکاری رستوران می باشد.

۸-۶- کاهش هزینه خدمات دریافتی از شرکت های نفتی همگروه (سربار ساخت) نسبت به مدت مشابه قبل عمدتاً ناشی از وجود ذخیره مازاد جهت استفاده از خدمات شرکت نفت فلات قاره (هزینه اسکله) در سال مالی قبل می باشد.

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۹-۶- مقایسه مقدار تولید شرکت در دوره مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی) نتایج زیر را نشان می‌دهد:

نوع محصول / فعالیت	ظرفیت اسمی سالانه		ظرفیت عملی سالانه		تولید واقعی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		تولید واقعی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
	هزار بشکه	هزار متر مکعب	هزار بشکه	هزار متر مکعب	هزار بشکه	هزار متر مکعب	هزار بشکه	هزار متر مکعب
گاز مایع	۴۲۱	۶۷	۵۲۸	۸۴	۱۳۷	۲۲	۱۱۷	۱۷
انواع بنزین	۶۰۹۵	۹۶۹	۶۲۶۰	۹۹۵	۳۰۱۳	۴۷۹	۳۳۷۱	۵۳۷
نفتا	۳۳۲۷	۵۲۹	۳۵۲۱	۵۵۷	۱۴۲۱	۲۲۶	۱۰۳۸	۱۶۵
نفت گاز	۶۱۸۳	۹۸۳	۵۶۲۱	۸۸۸	۲۷۴۶	۴۳۶	۲۷۵۹	۴۳۹
نفت کوره	۳۲۹۰	۵۲۳	۴۰۹۵	۶۳۵	۱۹۱۷	۳۰۵	۱۹۵۰	۳۱۰
گوگرد	۲۵	۴	۲۰	۳	۱۰	۲	۱۲	۲
گازهای پالایشگاهی و سایر فرآورده ها			۱۶۸۹	۲۶۹	۸۷۷	۱۳۹	۹۱۸	۱۶۱
جمع	۱۹۳۴۱	۳۰۷۵	۲۱۷۳۴	۳۴۳۱	۱۰۱۲۱	۱۶۰۹	۱۰۱۶۵	۱۶۳۱

۹-۶- 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 سوخت دستگاههای پالایشگاه رسیده و جزء تولیدات قابل فروش نمی باشد لذا در پروانه بهره برداری منظور نگردیده است.

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱
هزینه های فروش		
انتقال، توزیع و فروش (شرکت ملی پخش)	۲,۳۲۲,۴۶۴	۱,۶۳۶,۵۶۲
کارمزد صادرات (پنکرینگ، صرافی)	۳۰۷,۵۹۶	۱۵۹,۷۲۳
تمدید کارت بازرگانی	۳۰۲,۰۶۹	۱۴۸,۰۹۵
حقوق و دستمزد و مزایا	۱۸,۲۷۴	۱۳,۷۴۰
استهلاک	۱,۳۷۷	۹۲۴
سایر (حمل و نقل و کالا و مواد مصرفی و ...)	۷,۳۹۸	۲,۸۴۴
	<u>۲,۹۵۹,۱۷۸</u>	<u>۱,۹۶۱,۸۸۸</u>
بازیاخت هزینه های انتقال، توزیع و فروش	(۲,۳۲۲,۴۶۴)	(۱,۶۳۶,۵۶۲)
خالص هزینه های فروش	<u>۶۳۶,۷۱۴</u>	<u>۳۲۵,۳۲۶</u>
هزینه های اداری و عمومی		
کارمزد ستاد مرکزی (شرکت ملی پالایش و پخش)	۷۵,۲۱۰	۸۶,۲۸۶
حقوق و دستمزد و مزایا	۶۶۱,۴۷۳	۴۹۸,۱۵۱
خدمات عمومی پیمانکاران	۲۷۳,۸۲۹	۱۹۶,۷۶۵
کالا و مواد مصرفی	۱۵۵,۷۲۴	۵۶,۱۱۷
استهلاک	۶۱,۲۱۶	۴۱,۰۸۶
هزینه حمل و نقل	۸۱,۴۲۵	۴۳,۶۵۵
خدمات دریافتی از شرکت های نفتی (شامل خدمات اسکله، پرواز، آموزش و غیره)	۴۶,۸۳۰	۳۵,۶۹۷
سایر هزینه ها - عمدتاً بیمه، اجاره محل، حمل و نقل و غیره	۵۴,۲۶۶	۱۵,۲۰۸
	<u>۱,۴۰۹,۹۷۳</u>	<u>۹۷۲,۹۶۵</u>
بازیاخت هزینه کارمزد ستاد مرکزی	(۷۵,۲۱۰)	(۸۶,۲۸۶)
	<u>۱,۹۷۱,۴۷۷</u>	<u>۱,۲۱۲,۰۰۵</u>

۷-۱- به موجب بند "ک" 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) قانون مذکور، هزینه انتقال، توزیع و فروش و کارمزد ستاد مرکزی ابتدا در حساب هزینه به ترتیب به ظرفیت حساب شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی (یادداشت ۱-۱۵) و شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران (یادداشت ۱-۲۷) منظور، سپس به عنوان بازیاخت هزینه های مذکور (بخشی از یارانه فرآورده های نفتی) از هزینه ها کسر و به بدهکار حساب شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران (یادداشت ۱-۲۷) منظور می شود.

۷-۲- افزایش هزینه خدمات عمومی پیمانکاران نسبت به مدت مشابه قبل ناشی از افزایش سطح عمومی قیمت ها می باشد.

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)		۸- سایر درآمدها
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۴۶۱,۸۰۷	۲,۱۷۰,۳۰۵	۸-۱
سود ناشی از تسعیر دارایی‌های ارزی عملیاتی		
۸-۱- علت افزایش سود ناشی از تسعیر دارایی‌های ارزی عملیاتی به دلیل افزایش دارایی‌های عملیاتی و افزایش نرخ ارز نسبت به دوره مشابه سال قبل می‌باشد.		

(مبالغ به میلیون ریال)		۹- سایر هزینه‌ها
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۴۸۹,۵۹۶	۹-۱
عوارض آلاینده‌گی		
۱۳۲,۴۳۸	-	
سایر اقلام		
۱۳۲,۴۳۸	۴۸۹,۵۹۶	

۹-۱- شرکت براساس نامه مورخ ۱۳۹۷/۴/۱۷ اداره کل حفاظت محیط زیست استان هرمزگان، تا پایان سال ۱۳۹۶ مشمول پرداخت عوارض آلاینده‌گی نبوده و برهمن اساس تا تاریخ مزبور و همچنین جهت سال‌های ۱۳۹۷ الی ۱۳۹۹ عوارض آلاینده‌گی موضوع تبصره (۱) ماده ۳۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۷ اردیبهشت ۱۳۸۷، از شرکت مطالبه نگردیده است و در دوره مالی مورد گزارش نیز مبلغ ۴۸۹,۵۹۶ میلیون ریال ذخیره براساس درآمدهای عملیاتی (به استثناء مابه التفاوت نرخ‌های مصوب با نرخ‌های صادراتی) محاسبه و در حساب‌ها منظور نموده است. شایان ذکر است جهت عوارض آلاینده‌گی سال ۱۴۰۰ مبلغ ۸۸۵,۷۹۰ میلیون ریال (شامل مبلغ ۲۶۹,۳۱۶ میلیون ریال جرایم) برگ قطعی صادر گردیده است که شرکت در سال مالی قبل جهت سال مذکور و سال‌های رسیدگی نشده، جمعا مبلغ ۳,۱۵۶,۹۴۱ میلیون ریال در حساب‌ها ذخیره منظور و جهت دوره مالی مورد گزارش نیز مبلغ ۴۸۹,۵۹۶ میلیون ریال ذخیره لازم در حساب‌ها منظور نموده است (یادداشت ۳-۲۷).

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۰- هزینه‌های مالی
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت
۴۸۹,۸۱۸	۱,۰۶۹,۶۴۲	بانک‌ها (ملت و تجارت)
۲۶,۷۳۹	۸۹,۰۰۰	اشخاص وابسته (بانک رفاه کارگران)
۵۱۶,۵۵۷	۱,۱۵۸,۶۴۲	۳۰-۵

۱۰-۱- افزایش هزینه سود و کارمزد تسهیلات مالی دریافتی از بانک‌ها نسبت به مدت مشابه سال قبل ناشی از افزایش مبلغ تسهیلات دریافتی در نیمه دوم سال مالی قبل و همچنین افزایش نرخ سود و کارمزد تسهیلات دریافتی نسبت به دوره مشابه سال قبل می‌باشد.

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	یادداشت	
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		
۱۱۵,۴۵۳	۳۰۴,۶۵۲	۱۹-۱	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
۹,۷۹۰	۶,۰۹۵	۲۰-۱	سود تسعیر موجودی نقد ارزی
-	۳۳۲,۰۰۰	۱۱-۱	سود ناشی از فروش اموال از رده خارج
۱۴۶,۴۲۱	۱۵۳,۶۲۹		سایر (عمدتا درآمد آزمایش و باز و بسته کردن کشتی و خدمات به پیمانکاران)
۲۷۱,۶۶۴	۷۹۶,۳۷۶		

۱۱-۱ - سود ناشی از فروش اموال از رده خارج عمدتاً مربوط به مزایده آهن آلات ضایعاتی طبق قرارداد شماره ۱۴۰۱/۱ بوده که خریدار طی دوره مالی مورد گزارش تحویل گرفته و مبلغ ۳۳۲,۰۰۰ میلیون ریال از این بابت دریافت و به حساب سایر درآمدهای غیرعملیاتی منظور گردیده است.

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۲- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم	
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به		
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		
۳۸,۹۳۷,۶۰۳	۱۸,۶۷۷,۲۴۲		سود عملیاتی
(۸,۳۶۳,۶۱۰)	(۳,۸۶۰,۰۵۷)		اثر مالیاتی
۳۰,۵۷۳,۹۹۳	۱۴,۸۱۷,۱۸۵		سود(زیان) غیر عملیاتی
(۲۴۴,۸۹۳)	(۳۶۲,۲۶۶)		صرفه جویی مالیاتی
۵۲,۶۰۲	۹۰,۵۹۶		سود قبل از مالیات
(۱۹۲,۲۹۱)	(۲۷۱,۶۷۰)		اثر مالیاتی
۳۸,۶۹۲,۷۱۰	۱۸,۳۱۴,۹۷۶		سود خالص
(۸,۳۱۱,۰۰۸)	(۳,۷۶۹,۴۶۱)		
۳۰,۳۸۱,۷۰۲	۱۴,۵۴۵,۵۱۵		

۶ ماهه منتهی به		۶ ماهه منتهی به		
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تعداد	تعداد	
۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰			میانگین موزون تعداد سهام عادی
(۶,۴۴۱,۵۳۹)	(۵,۰۸۵,۹۵۳)			میانگین موزون تعداد سهام خزانه
۷,۹۹۳,۵۵۸,۴۶۱	۷,۹۹۴,۹۱۴,۰۴۷			میانگین موزون تعداد سهام

شرکت پالایش نفت لاران (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۳- دارایی‌های ثابت مشهود

جمع	افزاد سرمایه در انبار	پیش پرداخت مالی سرمایه‌ای	دارایی‌های در جریان تکمیل	جمع	اثریبه و منسوبات	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	تاسیسات	ساختمان	زمین	بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی
۲۴,۰۰۲,۱۲۷	۹۷۹,۵۷۴	۲,۱۱۷,۵۰۳	۲۴۵,۰۳۳	۲۰,۵۵۲,۲۱۹	۴۳۵,۸۰۸	۳,۸۵۹,۹۹	۹۴۱,۰۳۰	۱۶,۶۲۰,۷۹۱	۲,۱۲۹,۶۴۵	۲۱۶,۳۳۶	بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی
۱,۹۵۹,۶۸۴	-	۶۷۶,۴۷۲	۱,۰۰۰,۰۷۷	۱۹۳,۱۳۵	۵۳,۲۱۳	۷,۰۵۹	۶۹,۴۶۳	-	-	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
-	(۳۳۶,۸۶۸)	(۱۹۰,۲۸۴)	۷۹,۵۴۹	۴۳۷,۵۸۳	۵۲,۲۶۶	۱۴,۵۸۷	۵۴,۳۶۴	۱۹۲,۵۶۵	۱۳۳,۸۰۱	-	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۲۵,۹۶۱,۸۱۱	۶۴۲,۷۰۶	۲,۶۱۱,۴۹۰	۱,۴۱۴,۶۷۸	۲۱,۲۹۲,۹۲۷	۵۴۱,۲۸۷	۴۳,۲۴۵	۱,۰۶۴,۸۵۷	۱۶,۸۱۲,۳۵۶	۲,۲۶۳,۴۴۶	۲۱۶,۳۳۶	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۸,۳۳۹,۷۲۱	-	-	-	۸,۳۳۹,۷۲۱	۱۳۲,۳۱۰	۱۴۲,۹۹۰	۳۸۴,۴۴۰	۷,۲۳۵,۶۷۲	۲۵۴,۳۰۹	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۱,۰۴۴,۴۵۳	-	-	-	۱,۰۴۴,۴۵۳	۳۵,۵۵۲	۲۴,۴۰۷	۶۶,۸۷۱	۸۷۳,۰۴۵	۴۴,۲۷۸	-	استهلاک
۹,۲۹۵,۲۶۸	-	-	-	۹,۲۹۵,۲۶۸	۱۶۸,۱۶۲	۱۶۷,۵۸۳	۴۵۱,۳۱۱	۸,۰۹۸,۷۱۷	۳۹۸,۵۸۷	-	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱۶,۶۷۷,۶۳۷	۶۴۲,۷۰۶	۲,۶۱۱,۴۹۰	۱,۴۱۴,۶۷۸	۱۲,۰۰۸,۷۶۳	۳۷۲,۱۲۵	۲۲۶,۳۴۸	۶۱۳,۵۶۶	۸,۷۱۴,۶۳۹	۱,۸۶۴,۸۵۹	۲۱۶,۳۳۶	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱۵,۷۶۲,۳۰۶	۹۷۹,۵۷۴	۲,۱۱۷,۵۰۳	۲۴۵,۰۳۳	۱۲,۴۱۲,۴۹۸	۳۰۳,۶۹۸	۱۶۵,۷۰۹	۵۵۶,۵۰۰	۹,۳۹۵,۱۱۹	۱,۷۷۵,۳۳۶	۲۱۶,۳۳۶	مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۱۱/۲۹
۱۹,۳۸۷,۱۵۷	۷۸۵,۳۸۶	۱۰,۴۰۹۸۹	۲۴۹,۲۷۷	۱۸,۲۴۷,۵۰۵	۲۸۹,۹۱۸	۲۴۷,۷۴۸	۶۵۰,۳۹۴	۱۴,۸۸۰,۰۰۸	۲,۰۶۵,۲۰۹	۱۱۴,۱۵۴	بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی
۵۳۶,۰۲۵	-	۳۷۱,۸۵۰	۶۶۷۲	۱۵۷,۵۰۳	۴۰,۱۴۵	۱۸,۶۳۵	۹۸,۷۲۳	-	-	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
-	-	(۶۶,۶۶۶)	-	۶۶,۶۶۶	-	-	-	-	(۳۵,۴۷۸)	۱۰۲,۰۹۲	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۱۹,۹۳۲,۱۸۲	۷۸۵,۳۸۶	۴۱۰,۱۷۵	۲۵۵,۹۴۹	۱۸,۳۷۱,۶۷۲	۳۳۰,۰۶۳	۲۶۶,۳۸۳	۷۴۹,۱۱۷	۱۴,۸۸۰,۰۰۸	۲,۰۲۹,۷۸۱	۲۱۶,۳۳۶	مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
۶,۵۱۹,۸۲۷	-	-	-	۶,۵۱۹,۸۲۷	۸۱,۸۷۹	۱۰,۶۵۴	۲۷۴,۷۳۹	۵,۷۹۵,۶۸۲	۱۶۱,۱۸۳	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۸۷۵,۳۸۷	-	-	-	۸۷۵,۳۸۷	۲۲,۲۱۳	۱۴,۲۵۴	۶۷,۷۵۵	۷۰۰,۹۴۸	۵۰,۲۱۷	-	استهلاک
۷,۳۵۵,۲۱۴	-	-	-	۷,۳۵۵,۲۱۴	۱۰۴,۰۹۲	۱۲۰,۷۹۸	۳۲۲,۴۹۴	۶,۴۹۶,۴۳۰	۳۱۱,۴۰۰	-	مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
۱۲,۵۶۷,۹۶۸	۷۸۵,۳۸۶	۴۱۰,۱۷۵	۲۵۵,۹۴۹	۱۱,۱۱۶,۴۵۸	۲۲۵,۵۷۱	۱۴۵,۵۵۵	۴۲۶,۶۳۳	۸,۳۸۳,۶۵۲	۱,۷۱۸,۳۸۱	۲۱۶,۳۳۶	مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

۱۳-۱ دارایی‌های ثابت مشهود (به استثنای وسایل نقلیه) و موجودی مالی مواد و کالا (زادداشت ۱۸) تا ارزش ۵۹۴ میلیون دلار (معادل مبلغ ۱۲۳,۳۲۳ میلیارد ریال) در مقابل خطرات ناشی از حریق، سیل و زلزله نوز شرکت بیمه پارسیان از پوشش بیمه ای برخوردار می باشد.

۱۳-۲ یعنی ارضیاتمان ها و تاسیسات شرکت در قبال تسهیلات مالی دریافتی در وثیقه بانک های بلند (زادداشت ۴-۱-۲۰).

۱۳-۳ ارضیات دارایی های ثابت مشهود به مبلغ ۹۸۴,۱۹۵ میلیون ریال عمدتاً ناشی از تعمیرات اساسی و پیش پرداخت خرید تجهیزات سرمایه ای می باشد.

شرکت پالایش نفت لاران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

تأثیر پروژه بر عملیات	مضاج انباشته		برآورد مضاج تکمیل	برآورد تاریخ بهره برداری		درصد تکمیل		تزییم خطوط لوله اسکله دو منظوره
	۱۴۰۱/۱۱/۲۹	۱۴۰۲/۰۱/۳۱		۱۴۰۱/۱۱/۲۹	۱۴۰۲/۰۱/۳۱	۱۴۰۲/۰۱/۳۱	۱۴۰۲/۰۱/۳۱	
—	—	۸۴۷۰۱	۷۳۵۶۳	۱۴۰۲/۱۰	۰	۵۵	۱۷	اصحات مجموعه ورزشی و سالن آمفی تئاتر در جزیره لاران
۲۶۷۹۴	۲۹۰۲۶۴	—	—	۱۴۰۲/۱۲	۱۴	۰	۰	تعمیرات اساسی واحد های عملیاتی
—	۲۷۲۰۲۷۳	—	—	۱۴۰۲/۱۱	۰	۰	۰	تعمیرات اساسی مخازن
—	۱۵۰۰۶۶۲	—	۵۴۷۴۶	۱۴۰۲/۱۱	۰	۲۸	۲۸	اصحات واحد تقطیر در خلا جدید و قیر سازی
تولید گازرومه با انرژی افزوده ۳۸۰۰ مترمکعب	۸۵۹۴۴	۱۵۳۳۹۹	۲۷۱۱۷۷۲۴۰	۱۴۰۲/۰۳	۳	۴	۴	اصحات واحد حلال ویژه
تولید گازرومه با انرژی افزوده ۳۸۰۰ مترمکعب	۱۳۰۱۲	۶۰۹۶۱	۲۰۱۸۶۱۷۸	۱۴۰۲/۰۳	۲	۳	۳	اصحات ساختمان جدید HSE
—	۷۳۲۵۲	—	۴۳۴۶۳۸	۱۴۰۲/۰۱	۰	۱۵	۱۵	سایر (تعمیرات اساسی ساختمان ها و مخازن)
—	۱۰۹۰۲۸۲	۴۷۹۸۶۶	—	—	۰	۰	۰	
	۲۳۵۰۳۳	۱۴۱۴۶۷۸	۴۷۹۸۶۶۶۵					

۱-۱۳-۴-۱- پروژه اصحات واحدهای تقطیر در خلا جدید و واحد قیرسازی به همراه اصحات سرویس‌های جانبی مربوطه جهت تبدیل فرآورده نفت کوره به محصولات با ارزش افزوده بالاتر (نفت گاز، کربنات سنگین و قیر) می‌باشد که منافع مالی آن از محل سود انباشته مصوب مجمع سال ۱۴۰۱ موضوع 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 زمان‌بندی این پروژه از تاریخ تصویب افزایش سرمایه (۱۳۷۲/۱۲/۱۴) در ۲۴ ماه منتهی به پایان پروژه منبسط گردید. در ابتدای سال ۱۴۰۳ پیش‌بینی گردید بود، لیکن با توجه به توضیحات بالا تا پایان سال ۱۴۰۳ پروژه جدید به بهره‌برداری خواهد رسید. شایان ذکر است تا تاریخ تهیه این یادداشت‌ها، عملیات مهندسی پایه به پایان رسیده است و عملیات مهندسی تفصیلی و تأمین در جریان می‌باشد.

۱-۱۳-۴-۱- در راستای اجرای جزئیات (۲) بند "ر" تبصره (۱) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور، توافقنامه ای فی مابین سازمان برنامه و بودجه کشور و وزارتخانه های امور اقتصاد و دارایی و نفت امضاء و شرکت ملی مهندسی و ساختمان نفت ایران را به منظور شرکت مشترک ساختار جهت تکلیف قانونی موصوف انتخاب نمودند. که در همین راستا جلسات مستمر و ماهیانه در شرکت جهت بررسی گزارشات پیشرفت ماهیانه ارائه شده و براساس برنامه زمان بندی مصوب ارائه شده به ملی مهندسی و ساختمان نفت ایران در پایان مهرماه، میزان پیشرفت برنامه ای ۱۱/۲۴۱ درصد و میزان پیشرفت واقعی طرح ۱/۶۱۸ می باشد.

۱-۱۳-۴-۲- پروژه اصحات 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. از آنجائیکه حالتیه سود و بازار گروه حلال ها بسیار بیشتر از محصول نفتا بوده، با بهره برداری از این پروژه، تولید محصولات با ارزشی همچون حلال ها گروه ۴۰۰ (حلال ۲-۴-۴۰۰، حلال ۴-۴-۴۰۰ و حلال ۴۰۰-۱، نرمال هگزان با گرید صنعتی و غذایی، نرمال پنتان و ایزوپنتان به جای فرآورده متانز نفتای تولیدی شرکت در چرخه تولید شرکت قرار خواهد گرفته و تاثیر بسزایی در روند سودآوری شرکت دارد. لازم به ذکر اینکه معاملات پایه طرح به پایان رسیده و در مرحله انتخاب متاور و تهیه اسناد مناقصه می باشد.

۱-۱۳-۴-۳- بر اساس مصوبه مورخ ۱۳۹۷/۰۴/۲۴ هیئت مدیره، پروژه استیتر سربیشیمه قلی به پروژه مجموعه جدید ورزشی و سالن آمفی تئاتر تغییر یافته است و در حال انجام فرایند مناقصه انتخاب متاور جهت طراحی و برآورد هزینه می باشد لذا فاقد پیشرفت فیزیکی طی دوره بوده و امکان برآورد تاریخ و مخارج تکمیل وجود ندارد.

۱-۱۳-۴-۵- مالکیت قانونی دارایی های مورد استفاده زیر به شرکت منتقل نشده است.

توضیحات	مبلغ دفتری
ساختمان انرژی تهران	۶۷۲۲۹۱

۱-۱۳-۵-۱- زمین محل شرکت ها و تأسیسات شرکت بر روی آن اصحات گردیده متعلق به شرکت ملی نفت ایران بوده که قرارداد اجاره آن تا پایان مهرماه سال ۱۴۰۱ بوده و پیگیری های لازم جهت تمدید قرارداد آن در حال انجام می باشد.

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳-۶- پیش پرداخت های سرمایه ای به شرح زیر است :

یادداشت	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
شرکت SBW- لوازم توربین	۱۴۱,۱۱۸	۲۲۹,۶۲۸
شرکت SBW- لوازم کمپرسور	۱۵۹,۶۶۰	
شرکت پترو کیمیا آروین - تیوب بندل	۴۳,۲۶۱	۴۴۳,۲۶۱
شرکت مس شهید باهنر - تیوپ کاپرنیکل	۸۲۲,۲۲۲	۸۲۲,۲۲۲
شرکت مس شهید باهنر - تیوب بندل	۳۹۶,۰۵۶	-
شرکت نیک آفرین امروز پارسیان - خرید و نصب سیستم	۱۱۸,۸۴۵	-
شرکت رازان پترو فرآیند - پیمانکار مشاور پروژه تقطیر	۸۰,۹۷۵	-
شرکت هرم فراز شیراز - احداث ساختمان HSE	۸۲,۱۳۳	۹۲,۴۴۲
شرکت بحر گانسر گناوه - تعمیرات اساسی مخازن	۴۱,۷۶۶	۵۴,۸۴۹
شرکت باصر کالا - خرید تیوب شیت	۶۳,۷۵۱	-
شرکت پتروسازان کالا - ورق	۱۵,۷۷۸	۶۵,۷۷۸
شرکت آترا اکسین کارون - تیوب شیت	۱۶,۸۳۱	۲۶,۸۳۱
شرکت NAFFCO - خودرو های آتش نشانی	۲۷۷,۶۴۷	-
شرکت سرمایه گذاری توسعه کاتالیست سرو- کاتالیست	۲۴,۹۱۰	-
شرکت ستاره آسمان سیراف - قطعات توربین گازی	۱۳,۹۲۸	-
شرکت آرکا صنعت- توتال سولفور	۶,۹۰۳	-
شرکت فلات انرژی جم - RETURN BEND	۱۱,۵۵۴	-
شرکت آرین تجهیز آزما - دستگاه آنالایزر	۵,۸۷۸	-
شرکت صنعت گستران شیراز- اقلام اطلس کوپکو	۸,۷۰۰	-
شرکت اوپل فیلد سوپلای - قطعات پمپ	۲۱,۰۶۴	-
سایر (۸۵ قلم)	۲۵۸,۵۱۰	۳۹۰,۲۹۱
	۲,۶۱۱,۴۹۰	۲,۱۲۵,۳۰۲



شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۷-۱۳- اقلام سرمایه ای در انبار به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۱۶,۱۸۳	۱۶,۱۸۳	کاتالیست
۱۲۱,۲۵۴	۱۴۱,۲۸۴	تیوب باندل
۳۵,۹۹۳	۲۱,۴۵۶	چنل و فلوتینگ
۱۰۸,۴۰۳	۳۵,۲۷۲	قطعات توربین بخار و گازی و واحد تقطیر
۹۶,۰۷۸	۸۸,۲۷۳	قطعات بازوهای بارگیری
۹۴,۳۰۲	۳۸,۹۷۴	قطعات کمپرسور
۱۱۱,۸۷۶	۸۸,۵۲۸	فندر
۲۸,۳۹۱	۲۵,۳۷۹	تیوب
۷۰,۵۸۵	۱۸,۵۲۱	ورق مخزن
۹۳,۵۷۰	۸۵,۳۷۴	الکتروموتور
۶۵,۷۶۲	۶۵,۳۶۸	قطعات پمپ
۱۳۷,۱۷۷	۱۸,۰۹۴	سایر اقلام
<u>۹۷۹,۵۷۴</u>	<u>۶۴۲,۷۰۶</u>	

۱۴- سرمایه گذاری های بلند مدت

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

(مبالغ به میلیون ریال)				
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱			
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	بهای تمام شده	درصد	تعداد سهام
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	سرمایه گذاری	
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰
-	۷,۰۰۰	۷,۰۰۰	۲۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰
<u>۱,۰۰۰</u>	<u>۸,۰۰۰</u>	<u>۸,۰۰۰</u>		

شرکت توسعه تجارت
مهر شیدور کیش (سهامی خاص)
شرکت پتروپالایش نگین لاوان (سهامی
خاص)

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 شرکت‌های منطقه آزاد کیش به ثبت رسیده است. در دوره 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.

۲-۱۴- شرکت پتروپالایش نگین لاوان (سهامی خاص) با موضوع انجام عملیات پالایش، فرآورش نفت خام و سایر هیدروکربورها، تولید فرآورده های نفتی از قبیل گاز، گاز مایع (ال پی جی)، بنزین، نفت سفید، نفت گاز، نفت کوره، سوخت هواپیما و سایر مشتقات و فرآورده های شیمیایی و محصولات پتروشیمی و پتروپالایشگاهی با سرمایه گذاری ۲۰ درصد و با مشارکت شرکت تأمین اندیش رفاه پردیس به عنوان سهامدار عمده، تأسیس و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۳/۱۷ در اداره ثبت شرکت ها و موسسات غیر تجاری بندرعباس تحت شماره ۲۳۰۹۵ به ثبت رسیده است. سرمایه اولیه شرکت مذکور مبلغ ۱۰۰٫۰۰۰ میلیون ریال (منقسم به ۱۰۰ میلیون سهم ۱٫۰۰۰ ریالی) می باشد که در دوره مالی گزارش ۲۵ درصد آن توسط مؤسسين پرداخت و الباقی در تعهد صاحبان سهام می باشد. شایان ذکر است به دلیل عدم انجام فعالیت عمده تا تاریخ صورت های مالی توسط شرکت مذکور، صورتهای مالی مجموعه ارائه نشده است.

شرکت پالایش نفت اروان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۵- دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها

۱۵-۱- دریافتی‌های کوتاه مدت :

یادداشت	ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	خالص	(مبالغ به میلیون ریال)
	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
تجاری							
اشخاص وابسته - شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده‌های نفتی ایران	۲۷-۱	-	-	-	-	-	۲,۹۸۳,۸۶۲
اشخاص وابسته - شرکت ملی پخش فرآورده‌های نفتی ایران	۱۵-۱-۱	۱,۴۸۲,۴۰۷	۱,۴۸۲,۴۰۷	-	۱,۴۸۲,۴۰۷	۱,۴۸۲,۴۰۷	۲۵۹,۸۱۰
خریداران فرآورده‌های نفتی	۱۵-۱-۲	۱۵,۳۲۲,۳۲۵	۱۵,۳۲۲,۳۲۵	-	۱۵,۳۲۲,۳۲۵	۱۵,۳۲۲,۳۲۵	۱۲,۹۵۵,۰۶۷
سایر دریافتی‌ها		۱,۴۸۲,۴۰۷	۱,۴۸۰,۴۶۳۲	-	۱,۴۸۰,۴۶۳۲	۱,۴۸۰,۴۶۳۲	۱۶,۱۹۸,۷۳۹
اشخاص وابسته	۳۴-۳	۸۶,۱۷۲	۸۶,۱۷۲	-	۸۶,۱۷۲	۸۶,۱۷۲	۱۰۸,۲۴۷
شرکت ملی نفت ایران - اجاره نیابتی کفنی		۲۸۵,۵۳۵	۲۸۵,۵۳۵	-	۲۸۵,۵۳۵	۲۸۵,۵۳۵	۲۸۶,۷۹۷
صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازرگانی مسکن نفت و گاز تامین - بازرگانی	۲۴-۱	۲۵۲,۱۸۵	۲۵۲,۱۸۵	-	۲۵۲,۱۸۵	۲۵۲,۱۸۵	۲۹۰,۸۷۴
سازمان امور مالیاتی - علی‌الحساب مالیات سال‌های قبل	۱۵-۱-۳	۱۸۳,۴۶۱	۱۸۳,۴۶۱	(۱۸۳,۴۶۱)	-	-	-
کارکنان (وام و مساعده)		۱۳۸,۷۰۲	۱۳۸,۷۰۲	-	۱۳۸,۷۰۲	۱۳۸,۷۰۲	۳۳,۳۰۷
سایر		۲۱۱,۹۱۱	۲۱۱,۹۱۱	-	۲۱۱,۹۱۱	۲۱۱,۹۱۱	۲۱۰,۷۵۴
		۱,۱۵۷,۹۶۶	۱,۱۵۷,۹۶۶	(۱۸۳,۴۶۱)	۹۷۴,۵۰۵	۹۷۴,۵۰۵	۹۲۹,۹۷۹
		۲,۶۴۰,۳۷۳	۲,۶۴۰,۳۷۳	(۱۸۳,۴۶۱)	۱,۷۷۹,۱۳۷	۱,۷۷۹,۱۳۷	۱۷,۱۲۸,۷۱۸



شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۵-۱-۱- گردش حساب شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی ایران طی دوره به شرح زیر است:	
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت
۴۲۸,۴۵۳	۴۲۸,۴۵۳	۲۵۹,۸۱۰	مانده در ابتدای دوره
۱۳,۴۶۸,۳۷۴	۲۳,۰۹۱,۷۴۰	۱۲,۴۷۴,۱۳۰	۵-۱-۱ بهای فروش فرآورده ها به نرخ مصوب و سایر فروش های داخلی
۴۵,۳۴۳,۷۶۷	۵۵,۳۹۲,۲۸۲	۴۰,۳۰۹,۱۸۴	۵-۱-۱ بهای فروش فرآورده های صادراتی
۱,۴۲۱,۵۷۵	۲,۶۴۴,۹۰۴	۱,۲۸۸,۶۴۷	۲۷-۲-۱ مالیات و عوارض بر ارزش افزوده فروش فرآورده ها طی دوره
۱,۶۳۶,۵۶۲	۴,۲۵۰,۰۴۸	۲,۳۲۲,۴۶۴	۲۷-۱ تامین وجه انتقال، توزیع و فروش توسط شرکت ملی پالایش و پخش
(۱,۶۳۶,۵۶۲)	(۵,۰۰۶,۷۳۵)	(۲,۳۲۲,۴۶۴)	۷-۱ هزینه انتقال، توزیع و فروش
(۵۸,۸۱۲,۱۴۱)	(۷۲,۴۶۴,۹۵۱)	(۵۲,۷۸۳,۳۱۴)	۲۷-۱ مبلغ فروش فرآورده های نفتی (داخلی و صادراتی) انتقالی به شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران
(۲۱۹,۷۷۱)	(۸۰,۷۵,۹۳۱)	(۶۶,۰۵۰)	سایر اقلام
۱,۶۳۰,۲۵۷	۲۵۹,۸۱۰	۱,۴۸۲,۴۰۷	

۱۵-۱-۲- مانده طلب ارزی از سایر مشتریان ارزی شامل مبالغ ۲۲۳,۸۵۰ یورو، ۱,۰۱۶,۲۹۹ دلار و ۱۴۷,۰۳۰,۴۲۶ 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 ۳۹۷,۵۹۳ ریال، هر دلار ۳۷۱,۰۷۵ ریال و هر درهم ۱۰,۱۰۴ ریال) تسعیر گردیده است. افزایش مانده حساب فوق ناشی از افزایش مقدار فروش مستقیم نفتا و همچنین فروش های انجام شده در مقطع نزدیک به پایان دوره مالی مورد گزارش می باشد. شایان ذکر اینکه تا تاریخ تهیه این یادداشت ها عمدتاً مبالغ فوق وصول شده است.

۱۵-۱-۳- 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 کلاً 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 لازم (از جمله نامه های درخواست استرداد شماره ۱ م ش ل/۱۳۹۶/۰۸/۰۴ مورخ ۱۳۹۶/۰۸/۲۹ و ش ل/۳۴۲/۳۲/۱ مورخ ۱۳۹۶/۰۸/۲۹ شرکت و نامه های شماره ۰۱/۱۳۴/۱۲۵۵۳ مورخ ۰۱/۱۳۴/۱۰/۰۸ مورخ ۱۳۹۷/۰۹/۰۸ و ۰۱/۱۳۴/۱۰/۰۵ مورخ ۱۳۹۹/۰۸/۲۹) جهت استرداد مبلغ مذکور در حال انجام می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۵-۲- دریافتنی های بلند مدت	
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	حصه بلند مدت وام کارکنان	
۹,۷۱۳	۹,۲۱۳		

۱۵-۳- میانگین دوره اعتباری فروش مستقیم فرآورده های نفتی توسط شرکت ۱۳۹ 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 بازپایان دریافتنی های تجاری، اقلام غیر قابل وصول وجود نداشته لذا احتساب کاهش ارزش برای آن ها موضوعیت ندارد.

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

(مبالغ به میلیون ریال)		بیش از یک سال	
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		
۱۴۲,۴۱۷	۲۹,۱۵۸		

۱۵-۵- کاهش ارزش دریافتنی ها، طی دوره مالی مورد گزارش فاقد گردش بوده است.

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۶- سایر دارایی‌ها
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت
۲۱۰,۱۰۲	۲۱۰,۱۰۲	۱۶-۱
۱۵۳,۶۵۰	۱۵۳,۶۵۰	کاتالیست
۲,۸۵۲	۵,۰۲۵	سپرده صدور ضمانتنامه های بانکی جهت بورس کالا
۶۲,۴۰۰	۷۱,۴۰۰	حق الامتیاز تلفن و سایر انشعابات
۷,۲۱۹	۸,۳۱۹	رهن ساختمان اداری و مهمانسرای بندرعباس
۴۳۶,۲۲۳	۴۴۸,۴۹۶	سایر

۱۶-۱- مبلغ ۲۱۰,۱۰۲ میلیون ریال از سایر دارایی‌ها 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.

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۷- پیش پرداخت ها
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۳۴,۳۵۱	۴۸,۰۳۰	پیش پرداخت های داخلی
-	۴۰,۰۹۰	فروشنندگان مواد غذایی - جهت خریدهای رستوران
-	۱۲,۱۶۰	سانا مهر ایرانیان - خرید ورق آلومینیوم
-	۱۹,۸۲۷	اروند سامانه طراح - خرید تیوب
-	۱۱,۲۲۹	ساعد تجارت خاورمیانه - ماده شیمیایی
۳۰۵,۱۵۷	۲۱۹,۵۶۸	کیمیا گران نوین صنعت - خرید سود مایع
۳۳۹,۵۰۸	۳۵۰,۹۰۴	سایر (۱۹ قلم)

شرکت پالایش نفت لاران (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲
 (مبالغ به میلیون ریال)

۱۸- موجودی مواد و کالا

	۱۴۰۱/۱۲/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت
خالص	۲۱۸,۴۰۲,۲۹۱	۲۷۵,۶۹۲,۳۳۴	۲۰۰,۳۰۶
مترمکب	۸۸,۴۲۰,۱	۱,۴۳۲,۲۸۱	۸,۷۲۵
مقدار	۱۸۵,۴۴۳	۲۷۴,۲۶۰,۰۵۳	۲۰۰,۳۰۶
مترمکب	۸,۲۶۳,۶۲۹	۵۸,۳۳۶	۳۳,۵۱۱
مقدار	۱۴۷,۹۵۴,۰۰۸	۱۰۹,۴۲۰	۹۶,۶۲۱
مترمکب	۴,۵۵۷,۷۷۰	-	-
مقدار	۵۰,۳۴۱,۲۹۹	۲۵۷,۶۶۵	۴۸,۵۹۸,۴۶۱
مترمکب	-	-	۳۲۹,۱۶۳
مقدار	-	-	-

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

۱۸-۲- افزایش مبلغ موجودی فرآورده های نفتی نسبت به پایان سال مالی قبل، ناشی از افزایش در مقادیر فرآورده در دوره مالی مورد گزارش و افزایش قیمت جهانی نفت خام و میعانات گازی و به تبع آن افزایش نرخ فرآورده های نفتی می باشد.

۱۸-۳- کاهش مبلغ موجودی نفت خام و میعانات گازی نسبت به پایان سال مالی قبل، عمدتاً ناشی از کاهش در مقادیر موجودی پایان دوره مورد گزارش می باشد.

۱۸-۴- جدول گردش مقفاری - ربالی فرآورده های تولید شده به بهای تمام شده شرح زیر است:

شرح	موجودی اول دوره				تولید				موجودی پایان دوره			
	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	۲۷,۲۵۰	۱۶۰,۸۴۷	۴,۳۹۹,۱۵۱	۴۷۹,۰۶۹	۱۴۹,۳۸۷	۷۱,۵۶۶,۸۴۸	۴۴۹,۸۰۸	۱۵۰,۰۰۷	۴۱۲,۹۳۱	۶۷,۲۴۴,۹۹۳	۶۷,۲۴۴,۹۹۳	
نفت گاز	۲۴,۳۶۹	۱۹۳,۴۶۵	۴,۷۱۴,۴۶۹	۴۳۶,۶۳۴	۱۶۲,۶۱۷	۷۱,۰۰۰,۸۵۸	۴۱۲,۹۳۱	۱۶۳,۰۹۰	۲۳۵,۵۱۴	۷۸,۷۹۰,۷۶۳	۷۸,۷۹۰,۷۶۳	
نفتی گاز (سنگین)	۶۵,۰۷۵	۱۰۶,۰۴۳	۶,۹۰۰,۷۳۰	۲۳۵,۹۰۸	۱۳۳,۵۹۷	۳,۰۲۴۸,۳۹۷	۴۱۲,۹۳۱	۱۲۷,۶۶۷	۲۳۵,۵۱۴	۷۸,۷۹۰,۷۶۳	۷۸,۷۹۰,۷۶۳	
نفت کوره	۵۳,۹۳۳	۸۹,۵۵۰	۴,۸۲۹,۶۶۳	۲۰۴,۸۴۲	۲۰۰,۳۹۳	۳۳,۵۸۲,۲۹۰	۳۳,۹,۲۲۸	۱۰۷,۱۲۲	۳۳,۹,۲۲۸	۲۶,۳۳۸,۶۶۰	۲۶,۳۳۸,۶۶۰	
گاز مایع	۱۷,۶۴۵	۴۶,۶۸۳	۸۲۳,۷۰۲	۲۱,۸۲۷	۸۵,۸۴۰	۱,۸۷۳,۶۲۸	۳,۰۸۶۵	۶۸,۳۳۶	۳,۰۸۶۵	۲۱,۰۹۰,۲۰۹	۲۱,۰۹۰,۲۰۹	
گوگرد	۲,۲۰۱	۷۸,۴۲۱	۱۷۲,۵۷۶	۱,۵۵۱	۶۷,۷۶۰	۱,۰۴۴۵	۱,۷۵۱	۷۳,۵۶۲	۱,۷۵۱	۱۲۹,۳۳۸	۱۲۹,۳۳۸	
	۱۹,۰۵۷۲	۲۰۰,۳۰۶	۲۰۰,۳۰۶	۲۰۰,۳۰۶	۲۰۰,۳۰۶	۲۰۰,۳۰۶	۲۰۰,۳۰۶	۲۰۰,۳۰۶	۲۰۰,۳۰۶	۲۰۰,۳۰۶	۲۰۰,۳۰۶	
	۲۷,۵۶۹,۳۳۴	۲۰۰,۳۰۶	۲۰۰,۳۰۶	۲۰۰,۳۰۶	۲۰۰,۳۰۶	۲۰۰,۳۰۶	۲۰۰,۳۰۶	۲۰۰,۳۰۶	۲۰۰,۳۰۶	۲۰۰,۳۰۶	۲۰۰,۳۰۶	

۱۸-۴-۱- بهای تمام شده تولیدات بر اساس ارزش فروش تولیدات در نقطه تفکیک (هزینه های تولیدی تسهیم گردیده است، بنایان ذکر این که علت کاهش نرخ میانگین تولید مواد نسبت به دوره مالی مشابه سال قبل ناشی از کاهش نرخ خوراک می باشد.

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۳,۲۵۴,۹۴۸	۳,۲۵۴,۹۴۸	۱۸-۱

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 سود ۲۰/۵ درصد بصورت ماه شمار می باشد که سود حاصله به مبلغ ۳۰۴,۶۵۲ میلیون ریال در سرفصل سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی منظور گردیده است (یادداشت ۱۱).

(مبالغ به میلیون ریال)		۲۰- موجودی نقد
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۴۸۸,۲۰۱	۲,۱۳۸,۱۶۸	موجودی نزد بانک ها - ریالی
۳۳۰,۴۳۶	۴۷۵,۹۳۵	موجودی نزد بانک ها - ارزی
۶۲۲	۱۹۸	موجودی صندوق - ریالی
۴۹۵	۹۰۸	موجودی صندوق - ارزی
۱,۸۱۹,۷۵۴	۲,۶۱۵,۲۰۹	

۲۰-۱- موجودی نقد در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل وجوه ارزی به مبلغ ۶۲۵,۵۰۲ یورو، ۷,۵۱۴ دلار و ۲,۳۰۳,۳۷۳ درهم معادل مبلغ ۴۷۶,۸۴۳ میلیون ریال است. وجوه ارزی در تاریخ صورت وضعیت مالی به نرخ ارز در سامانه نیما (هر یورو ۳۹۷,۵۹۳ ریال و هر دلار ۳۷۱,۰۷۵ ریال و هر درهم ۱۰۱,۰۴۱ ریال) تسعیر و از این بابت مبلغ ۶,۰۹۵ میلیون ریال سود تسعیر شناسایی شده است (یادداشت ۱۱).

۲۱- سرمایه
سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ مبلغ ۸,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۸,۰۰۰,۰۰۰ سهم هزار ریالی عادی با نام تماماً پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۵۱,۳۲	۴,۱۰۵,۳۲۱,۲۳۸	۵۱,۳۲	۴,۱۰۵,۳۲۱,۲۳۸	سازمان تأمین اجتماعی
۰,۵۶	۴۴,۶۹۷,۹۲۷	۰,۵۶	۴۴,۶۹۷,۹۲۷	شرکت سرمایه گذاری سهام عدالت استان کرمان
۱۸,۳۰	۱,۴۶۳,۸۵۹,۹۶۹	۱۸,۳۰	۱,۴۶۳,۸۵۹,۹۶۹	شرکت های سرمایه گذاری استانی (مستقیم- غیر مستقیم)
۱۹,۱۷	۱,۵۳۳,۳۱۱,۸۹۵	۱۸,۷۳	۱,۴۹۸,۰۰۶,۰۲۲	موسسه صندوق بازنشستگی، وظیفه، از کار افتادگی و پس انداز کارکنان بانک های ملی و ادغام شده
۰,۰۰	۶,۹۹۶	۰,۰۰	۶,۹۹۶	شرکت رفاه گستر تأمین اجتماعی
۰,۰۰	۶,۹۹۶	۰,۰۰	۶,۹۹۶	شرکت مشاور مدیریت و خدمات ماشینی تأمین
۱۰,۶۶	۸۵۲,۷۹۴,۹۷۹	۱۱,۱۰	۸۸۸,۱۰۰,۸۵۲	سایرین (کمتر از ۵ درصد)
۱۰۰	۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

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 سنوات 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- سایر اندوخته ها
سایر اندوخته ها متشکل از اندوخته طرح توسعه است. به منظور اجرای پروژه کیفی سازی با اولویت کاهش نفت کوره، طبق مصوبه مجمع عمومی مورخ ۱۴۰۲/۰۴/۲۷، ۴۰ درصد از سود خالص سال قبل به مبلغ ۱۷,۷۶۸,۴۱۱ میلیون ریال، اندوخته طرح توسعه در حساب ها اختصاص یافته است.

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۴۰۱/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۲۴- سهام خزانه
تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	
سهام		سهام		
۱۴۶,۸۲۰	۱,۱۸۷,۲۹۷	۶۰,۴۰۸	۲,۸۲۸,۸۲۹	مانده ابتدای دوره
۳۳۳,۵۵۴	۱۲,۴۴۷,۹۶۰	۴۶۸,۶۱۰	۱۷,۳۸۵,۶۰۱	خرید طی دوره
(۳۳۲,۷۴۲)	(۱۰,۸۳۲,۶۴۹)	(۴۴۳,۰۲۹)	(۱۶,۸۱۳,۵۸۹)	فروش طی دوره
۱۴۷,۶۳۲	۲,۸۰۲,۶۰۸	۸۵,۹۸۹	۳,۴۰۰,۸۴۱	مانده پایان دوره

۲۴-۱- 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 دوره مالی مورد گزارش ۸۴۱,۳۴۰ سهم به بهای تمام شده ۸۵,۹۸۸ میلیون ریال و مانده دریافتی از صندوق مذکور به مبلغ ۲۵۲,۱۸۵ میلیون ریال (یادداشت ۱-۱۵) شامل ۱۲,۱۶۴ میلیون ریال وجوه مصرف نشده و ۸۸,۱۷۳ میلیون ریال صرف سهام خزانه می باشد.

۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۰۶/۳۱		۲۵- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	
سهام		سهام		
۱۰,۷۳۳,۳۰۱	۸۶۱,۴۸۹	-	-	مانده در ابتدای دوره
(۴۰۰,۱۴۰)	(۳۲,۸۴۸)	-	-	پرداخت شده طی دوره
۶۱۳,۴۰۸	۲۲۹,۹۱۶	-	-	ذخیره تأمین شده
۱,۲۸۶,۵۶۹	۱,۰۵۸,۵۵۷	-	-	
(۳۳۹,۱۴۶)	-	-	-	علی الحساب پرداختی طی دوره به کارکنان شاغل
۹۴۷,۴۲۳	۱,۰۵۸,۵۵۷	-	-	

۲۵-۱- افزایش ذخیره تأمین شده نسبت به دوره مالی مشابه سال قبل ناشی از افزایش سقف پاداش سنوات خدمت کارکنان به میزان ۵,۲۰۰ میلیون ریال (سال قبل ۴,۷۲۰ میلیون ریال) به استناد بخشنامه شماره ۶۸۴/ص/م مورخ ۱۴۰۲/۰۱/۲۹ وزارت نفت و همچنین افزایش حقوق کارمندان به میزان ۵۶ درصد در نیمه دوم سال ۱۴۰۱ می باشد.

۲۵-۱-۱- پرداختی به مبلغ ۶۰,۹۹۴ میلیون ریال بابت پرداخت مزایای پایان خدمت به ۴ نفر از کارکنان بازنشسته طی دوره مالی گزارش می باشد. شایان ذکر است طبق مصوبات هیئت مدیره، که به استثناء دادنامه‌های صادره توسط مراجع قضایی است، مزایای پایان خدمت کارکنان بازنشسته بر اساس مدت سنوات و آخرین حقوق و مزایای کارکنان پرداخت شده است. همچنین مبلغ ۳۳۹,۱۴۶ میلیون ریال پرداختی طی دوره مورد گزارش، بر اساس مصوبه هیئت مدیره مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۲۱ و دستورالعمل پرداخت پاداش سنوات خدمت مورخ ۱۴۰۱/۵/۱۶ مبنی بر پرداخت بخشی از سنوات خدمت کارکنان (بنا به درخواست کارمندان رسمی) تا میزان ۸۰ درصد مدت سابقه خدمت آنها می باشد.

۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۰۶/۳۱		۲۶- ذخیره مستمری بازنشستگان پیش از موعد
تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	
سهام		سهام		
۱۶۲,۱۵۸	۱۲۸,۹۵۲	-	-	مانده در ابتدای دوره
۵۳,۹۰۱	۱۲۴,۴۹۰	-	-	ذخیره تأمین شده
(۱۹,۱۹۲)	-	-	-	پرداخت شده طی دوره
۱۹۶,۸۶۷	۲۵۳,۴۴۲	-	-	مانده در پایان دوره
(۵۰,۶۱۳)	(۵۷,۲۶۳)	-	-	کسر می شود: حصة جاری (یادداشت ۲۷)
۱۴۶,۲۵۴	۱۹۶,۱۷۹	-	-	

۲۶-۱- ذخیره مستمری بازنشستگان پیش از موعد برای تعداد ۲۰ نفر می باشد که بر اساس آخرین حقوق و مزایای آنان محاسبه در حسابها منظور شده است. کاهش ذخیره تأمین شده نسبت به دوره مشابه سال قبل ناشی از اضافه منظور نمودن ذخیره مستمری بازنشستگان پیش از موعد در نیمه اول سال ۱۴۰۱ می باشد که در نیمه دوم سال ۱۴۰۱ تعدیل گردیده است. همچنین تعداد ۵ نفر از کارکنان که سن بازنشستگی قانونی آنان به بازنشستگی عادی رسیده و ذخیره مزبور از این بابت تعدیل شده است.

۲۷- پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		یادداشت	تجاری
-	۱۴۴,۹۹۲	-	-	۲۴-۲۷-۱	اشخاص وابسته - شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران
-	۶,۳۱۱	-	-	۲۴-۲	سایر پرداختی ها
۲,۹۷۹,۰۲۷	۳,۶۵۳,۶۲۱	-	-	۲۷-۲	اشخاص وابسته - شرکت پالایش نفت شیراز (بابت خدمات کالا)
۲۰,۲۹۸۹	۱۷۶,۳۹۶	-	-		سازمان امور مالیاتی - مالیات و عوارض بر ارزش افزوده
۱۵۶,۶۲۶	۸۴,۹۵۵	-	-		پیمانکاران - سپرده حسن انجام کار
۴۹,۴۷۷	۱۶۲,۹۹۵	-	-		پیمانکاران - سپرده بیمه
۴,۶۱۰,۸۳۰	۶,۳۷۶,۷۳۵	-	-	۲۷-۳	پیمانکاران - مطالبات
۳۶,۶۲۹	۵۰,۶۱۳	-	-	۲۶	هزینه های پرداختی
۳,۴۹۸,۴۲۰	۳,۱۵۲,۰۶۲	-	-	۲۷-۴	کارکنان بازنشسته پیش از موعد- حصة جاری ذخیره مستمری بازنشستگان پیش از موعد
۱۱,۵۳۳,۹۹۸	۱۳,۶۶۳,۶۸۸	-	-		سایر اشخاص
۱۱,۵۳۳,۹۹۸	۱۳,۸۰۸,۶۸۰	-	-		

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۷-۱- گردش حساب شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران طی دوره به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت
۲۰.۵۶۲.۶۶۳	۲۰.۵۶۲.۶۶۳	(۲.۹۸۳.۸۶۲)	۱۵-۱ مانده در ابتدای دوره
(۱۹۴.۶۱۳.۳۰۰)	(۳۳۷.۶۴۷.۱۱۸)	(۱۳۲.۷۶۹.۴۹۲)	۵-۱-۱ مابه التفاوت فروش فرآورده ها
(۱.۶۳۶.۵۶۲)	(۵۰۰.۶۷۲۵)	(۲.۳۲۲.۴۶۴)	۷-۱ بازیافت هزینه های انتقال، توزیع و فروش
(۸۶.۲۸۶)	(۱۶۱.۲۹۱)	(۷۵.۲۱۰)	۷-۱ بازیافت هزینه کارمزد ستادی
(۵۸.۸۱۲.۱۴۱)	(۷۲.۴۴۴.۹۵۱)	(۵۲.۷۸۳.۳۱۴)	۱۵-۱-۱ وجوه فروش فرآورده های نفتی بر اساس اعلامیه دریافتی از شرکت ملی پخش
۲۳۹.۷۷۰.۰۰۳	۴۰۹.۲۸۶.۹۸۲	۱۸۸.۹۰۸.۴۰۴	۶-۱-۱ بهای خرید نفت خام و میعانات گازی
۱.۶۳۶.۵۶۲	۴.۲۵۰.۰۴۸	۲.۳۲۲.۴۶۴	۱۵-۱-۱ تاسین وجه نیابتی به شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی ایران
۸۶.۲۸۶	۱۶۱.۲۹۱	۷۵.۲۱۰	هزینه های ستادی
۲۶۸.۰۶۹	(۲۱.۹۶۴.۷۵۱)	(۲۲۶.۷۴۴)	سایر
۷.۲۷۵.۲۹۴	(۲.۹۸۳.۸۶۲)	۱۴۴.۹۹۲	
	(یادداشت ۱۵)		

۲۷-۱-۱ - 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 قیمت‌های خرید مواد اولیه (نفت خام و میعانات 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 های گذشته بابت تعدیل نرخ خرید نفت خام و میعانات گازی و فروش فرآورده های نفتی، بعضاً تعدیلاتی از سوی شرکت های مذکور به شرکت اعلام و ثبت گردیده است.

۲۷-۲- گردش حساب سازمان امور مالیاتی به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت
۱.۰۱۳.۲۰۹	۱.۰۱۳.۲۰۹	۲.۹۷۹.۰۲۷	مانده ابتدای دوره
۱.۴۲۱.۵۷۵	۲.۶۴۴.۹۰۴	۱.۲۸۸.۶۴۷	۲۷-۲-۱ مالیات و عوارض بر ارزش افزوده فروش فرآورده ها طی دوره
(۲۳۵.۰۲۹)	(۹۸۰.۷۵۹)	-	۲۷-۲-۱ پرداخت به اداره دارایی توسط شرکت ملی پالایش و پخش
-	-	(۴۴۱.۴۴۲)	پرداخت به اداره دارایی توسط شرکت
-	۳۶۶.۶۱۰	-	اعتبارات پذیرفته نشده سال ۱۴۰۰
(۱۲۵.۵۲۵)	(۶۴.۹۳۷)	(۱۷۲.۶۱۱)	مالیات و عوارض خرید کالا و خدمات
۲۰۷۴.۲۳۰	۲.۹۷۹.۰۲۷	۳.۶۵۳.۶۲۱	جمع

۲۷-۲-۱ - 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/۱۷۵۸۲/۱۳۹۶/۰۳/۰۸ مقرر گردیده مالیات و عوارض بر ارزش افزوده فرآورده های تحویلی به شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی ایران به مبلغ ۱,۲۸۸,۶۴۷ میلیون ریال به حساب بدهکار شرکت مذکور (یادداشت ۱-۱۵) به طرفیت بستانکار 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 پرداختی در دوره مالی مورد گزارش توسط شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران به اداره دارایی بابت مالیات و عوارض ارزش افزوده صورت نگرفته است.

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲-۲۷- مالیات و عوارض بر ارزش افزوده شرکت برای کلیه سال‌های 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 ارائه درخواست بخشودگی جرائم مذکور ذخیره ای از این بابت در حساب‌ها منظور نگردیده است. مالیات و عوارض بر ارزش افزوده سال ۱۴۰۰ طبق برگ قطعی صادره مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۱۸ تسویه و پرداخت گردیده است. لیکن بابت جرائم مالیات و عوارض ارزش افزوده سال ۱۴۰۰ مبلغ ۱۶۶۷۲ میلیارد ریال مطالبه گردیده که به دلیل درخواست بخشودگی، از این بابت ذخیره ای در حساب‌ها منظور نگردیده است. مضافاً مالیات و عوارض بر ارزش افزوده سال‌های مالی ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ و دوره مالی مورد گزارش تاکنون مورد رسیدگی قرار نگرفته است.

۳-۲۷- هزینه‌های پرداختنی شامل اقلام زیر است:

یادداشت	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
حقوق و مزایا (عمدتاً مابه‌التفاوت حقوق و دستمزد کارکنان قراردادی)	۲۵۶,۲۶۱	۳۶۳,۲۳۵
عوارض آلاینده‌گی	۳,۶۴۶,۵۳۷	۳,۱۵۶,۹۴۱
خدمات پیمانکاری-عمدتاً خدمات پرواز	۱۳۳,۵۰۷	۸۸,۳۰۹
هزینه اسکله و حمل میعانات گازی	۱۶۶,۱۹۹	۱۴۹,۰۶۲
خرید گاز جهت سوخت دستگاه‌ها	۱,۶۶۰,۲۵۴	۷۳۲,۲۴۰
تمدید کارت بازرگانی	۳۰۲,۰۶۸	-
سایر (عمدتاً بیمه تکمیلی و عوارض بندری)	۲۱۱,۹۰۹	۱۲۱,۰۴۳
	<u>۶,۳۷۶,۷۳۵</u>	<u>۴,۶۱۰,۸۳۰</u>

۱-۳-۲۷- تا تاریخ تهیه این یادداشت مبلغ ۹۵۸,۰۳۵ میلیون ریال از مانده هزینه‌های پرداختنی تسویه شده است.

۴-۲۷- سایر اشخاص

یادداشت	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
شرکت فلات قاره - خدمات اسکله	۴۴۵,۱۰۶	۱۰۷,۱۷۵
پالایش نفت اصفهان- کارکنان مامور	۲۱,۸۷۷	۲۲,۰۹۹
شرکت ملی نفتکش ایران - اجاره کشتی (۵۳۳۴۰۹ درهم)	۵۴۰,۹۱۴	۶۱۴,۱۳۲
سازمان بهداری و بهداشت صنعت نفت - سرانه درمان	۶۲,۴۷۶	۶۲,۵۲۱
خریداران فراورده‌های نفتی - سپرده شرکت در مزایده فروش نفتا	۵۳۹,۴۷۴	۶۱۶,۵۳۴
مشتریان ارزی - اضافه‌واریزی (شامل مبالغ ۷۸,۳۹۵ دلار و ۳,۹۷۹,۹۸۸ درهم)	۴۳۱,۲۳۲	۱,۱۸۳,۵۵۸
سازمان امور مالیاتی - مالیات حقوق کارکنان	۴۷۱,۱۲۴	۴۸۸,۷۶۸
سازمان تامین اجتماعی - بیمه حقوق اسفند کارگران	۱۸۰,۵۲۶	۷۳,۶۱۱
منطقه ویژه اقتصادی لاوان - تعرفه‌های گمرکی	۷۹,۶۲۳	۷۹,۶۲۳
سایر	۳۷۹,۷۱۰	۲۵۰,۳۹۹
	<u>۳,۱۵۲,۰۶۲</u>	<u>۳,۴۹۸,۴۲۰</u>

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۷-۴-۱- بدهی به شرکت های ملی نفتکش ایران ، شرکت نفت فلات قاره و صرافی ها تا تاریخ تهیه این یادداشت ها کلاً تسویه شده است.

۲۷-۴-۲- سپرده شرکت در مزایده فروش نفتا ، دریافتی از مشتریان خارجی شامل مبلغ ۳۹۲۲٫۵۶۷٫۳۹۲٫۵۶۷ درهم و ۳۶۰٫۰۰۰ یورو می باشد که در تاریخ صورت وضعیت مالی به نرخ ارز در سامانه نیما (هر یورو ۳۹۷٫۵۹۳ ریال و هر درهم ۱۰۱٫۰۴۱ ریال) تسعیر گردیده است.

۲۷-۵- میانگین اعتباری خرید نفت خام و میعانات گازی طی دوره مالی مورد گزارش ۱۱ 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.

۲۸- مالیات پرداختنی

۲۸-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی (شامل مانده حساب ذخیره) به قرار زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۲,۱۱۱,۵۰۸	۹,۲۵۰,۷۵۵	مانده در ابتدای دوره
۸,۳۱۱,۰۰۸	۳,۵۷۶,۷۷۰	ذخیره مالیات عملکرد دوره
-	۱۹۲,۶۹۱	تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰
(۶۳۰,۰۰۰)	(۶,۰۱۲,۸۱۱)	پرداختی طی دوره
<u>۹,۷۹۲,۵۱۶</u>	<u>۷,۰۰۷,۴۰۵</u>	

۲۸-۱-۱- طبق قوانین مالیاتی، شرکت در دوره مالی مورد گزارش از معافیت ماده ۱۴۳ قانون مالیات های مستقیم (در خصوص معافیت شرکت های بورسی) و معافیت سود تسعیر ارز استفاده نموده است (یادداشت ۵-۲۸) شایان ذکر اینکه شرکت در سال مالی قبل از معافیت موضوع تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون م.م در خصوص معافیت افزایش درآمد مشمول مالیات ابرازی و بخشودگی ۷ درصد از نرخ مالیات بر عملکرد سال ۱۴۰۱ واحدهای تولیدی طبق بند "م" تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور استفاده نموده است.

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۸-۲- مالیات پرداختنی

نحوه تشخیص	مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		سال / دوره مالی
	۱۴۰۱/۱۲/۳۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		
رسیدگی به دفاتر	۱۰۷,۵۳۹	۱۰۷,۵۳۹	۶۳۰,۰۰۰	-	۹۵۲,۵۰۹	۶۰۳,۷۶۱	۲,۳۸۸,۰۵۶	۲,۴۶۶,۴۱۰	۱۳۹۸
رسیدگی به دفاتر	۲,۵۲۰,۱۱۹	-	۵,۴۹۴,۶۲۱	۶,۸۵۴,۲۴۰	۷,۹۷۲,۶۱۰	۲,۸۳۳,۰۰۵	۲۳,۳۳۸,۳۸۴	۳۱,۳۶۵,۳۰۰	۱۴۰۰
رسیدگی نندمه	۶,۶۲۳,۰۹۷	۳,۳۲۳,۰۹۶	۲,۳۰۰,۰۰۰	-	-	۶,۶۲۳,۰۹۶	۲۸,۷۳۱,۵۶۳	۵۳,۵۱۳,۰۵۰	۱۴۰۱
رسیدگی نندمه	-	۳,۵۷۶,۷۷۰	-	-	-	۳,۵۷۶,۷۷۰	۱۴,۳۰۷,۰۷۸	۱۸,۳۱۴,۹۷۶	دوره مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	۹,۲۵۰,۷۵۵	۷,۰۰۷,۴۰۵							

۲۸-۲-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال‌های قبل از سال ۱۴۰۱ (بجز سال مالی ۱۳۹۸) قطعی و تسویه شده است.

۲۸-۲-۲- جهت مالیات عملکرد سال مالی ۱۳۹۸ بر اساس برگ تشخیص صادره توسط اداره امور مالیاتی مبلغ ۹۵۲,۵۰۹ میلیون ریال مالیات مطالبه گردیده که شرکت ضمن قبول مبلغ ۲۳۷,۵۳۹ میلیون ریال از مالیات تعیین شده نسبت به مابقی آن اعتراض نموده که موضوع توسط هیئت حل اختلاف در حال رسیدگی می باشد لذا مالیات پرداختنی بابت مابه التفاوت در حساب‌ها منظور نشده است. شایان ذکر اینکه بابت مالیات عملکرد سال مذکور مبلغ ۶۳۰,۰۰۰ میلیون ریال در سال‌های قبل در وجه سازمان امور مالیاتی پرداخت گردیده است.

۲۸-۲-۳- مالیات عملکرد سال مالی ۱۴۰۰ به موجب برگ قطعی مورخ ۲۱/۰۵/۱۴۰۱ توسط اداره کل امور مالیاتی هومگان به مبلغ ۹,۰۵۴,۳۳۴ ریال اعلام گردیده که پس از اعمال مبلغ ۵۱,۱۹۴ میلیون ریال اضافه پرداخت سال‌های قبل به مبلغ ۲۴۰,۸۵۴,۳۳۴ میلیون ریال کاهش یافته که ازاین بابت مبلغ ۲,۷۸۱,۸۱۱ میلیون ریال در سال‌های قبل و مبلغ ۲,۷۱۲,۸۱۰ میلیون ریال در دوره مالی مورد گزارش بر اساس سود ابرازی با اعمال معافیت‌های قانونی به نرخ‌های مقرر در ماده ۱۰۵ ق.م.م.ا مالیات پرداختنی محاسبه و در حساب‌ها منظور شده است. شایان ذکر اینکه بابت مالیات

۲۸-۲-۴- جهت مالیات عملکرد سال مالی ۱۴۰۱ و دوره مالی مورد گزارش بر اساس سود ابرازی با اعمال معافیت‌های قانونی به نرخ‌های مقرر در ماده ۱۰۵ ق.م.م.ا مالیات پرداختنی محاسبه و در حساب‌ها منظور شده است. شایان ذکر اینکه بابت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ مبلغ ۳,۳۰۰,۰۰۰ میلیون ریال در دوره مالی مورد گزارش در وجه سازمان امور مالیاتی پرداخت گردیده است.

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳-۲۸- جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی در پایان دوره مورد گزارش بالغ بر ۱,۵۷۴,۵۸۹ میلیون ریال کمتر از مجموع برگ های تشخیص و قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوطه به شرح زیر است که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته، لذا بدهی بابت آنها در حساب ها منظور نشده است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
مبالغ مورد مطالبه	مالیات تشخیصی	مالیات پرداختی و پرداختنی
اداره امور مالیاتی	قطعی	پرداختنی
۲۱۴,۹۷۰	۹۵۲,۵۰۹	۷۳۷,۵۳۹
۱,۳۵۹,۶۱۹	۶,۸۵۴,۲۴۰	۵,۴۹۴,۶۲۱
۱,۵۷۴,۵۸۹	۷,۸۰۶,۷۴۹	۶,۲۳۲,۱۶۰

عملکرد سال ۱۳۹۸

عملکرد سال ۱۴۰۰

۱-۳-۲۸- اختلاف مالیات پرداختی و پرداختنی با مالیات تشخیصی عملکرد سال ۱۳۹۸ مربوط به عدم قبول بخشی از هزینه های شرکت و عدم اعمال معافیت ماده ۱۴۳ ق.م.م در خصوص شرکت های پذیرفته شده در بورس و اختلاف مالیاتی سال ۱۴۰۰ مربوط به جرایم مالیاتی در برگ قطعی سال مالی مزبور می باشد.

۴-۲۸- اجزای اصلی هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۸,۳۱۱,۰۰۸	۳,۵۷۶,۷۷۰
۰	۱۹۲,۶۹۱
۸,۳۱۱,۰۰۸	۳,۷۶۹,۴۶۱

هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری

هزینه مالیات بر درآمد سال های قبل

هزینه مالیات بر درآمد

۵-۲۸- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ های مالیات قابل اعمال به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)	
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۳۸,۶۹۲,۷۰۹	۱۸,۳۱۴,۹۷۶
۹,۶۷۳,۱۷۷	۴,۵۷۸,۷۴۴
(۳۹۸,۹۶۳)	(۵۴۴,۱۰۰)
(۹۲۳,۴۴۵)	(۴۵۷,۸۷۴)
(۳۹,۷۶۱)	-
۸,۳۱۱,۰۰۸	۳,۵۷۶,۷۷۰

سود حسابداری قبل از مالیات

هزینه مالیات بر درآمد عملیات محاسبه شده با نرخ مالیات قابل

اعمال ۲۵ درصد

اثر درآمدهای معاف از مالیات بر عملکرد :

معافیت تسعیر ارز

اثر بخشودگی مالیاتی :

معافیت شرکت های پذیرفته شده در بورس (موضوع ماده ۱۴۳ ق.م.م)

معافیت فروش فرآورده در بورس کالا

هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات ۱۹/۵ درصد

(دوره مشابه سال قبل. با نرخ موثر مالیات ۲۱/۵ درصد)

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۶۵,۳۲۳	۶۴,۴۵۳	۲۹- سود سهام پرداختنی
۵۸,۲۶۸	۵۷,۵۶۱	سود سهام سال ۱۳۹۹ و قبل از آن
-	۱۳,۴۹۱,۸۳۱	سال ۱۴۰۰
۱۲۳,۵۹۱	۱۳,۶۱۳,۸۴۵	سال ۱۴۰۱

۲۹-۱- سود نقدی هر سهم مصوب مجمع سال ۱۴۰۱ مبلغ ۳۶۴۶ ریال و سال ۱۴۰۰ مبلغ ۳,۰۰۰ ریال است.

۲۹-۲- بخشی از سود سال های قبل سهامداران جزء علیرغم واریز به حساب های بانک مخصوص پرداخت سود سهامداران، به دلیل عدم مراجعه به بانک جهت دریافت سود سهام، پرداخت نگردیده است.

۲۹-۳- شایان ذکر است مبلغ ۲,۴۹۹,۹۴۹ میلیون ریال از مانده سود سهام پرداختنی سال ۱۴۰۱ مربوط به سازمان تامین اجتماعی می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۸,۸۸۳,۶۵۸	۸,۹۹۲,۹۸۷	۳۰- تسهیلات مالی
-	۸۴۸,۸۹۱	۳۰-۱- به تفکیک تأمین کنندگان تسهیلات:
۸,۸۸۳,۶۵۸	۹,۸۴۱,۸۷۸	بانک ملت
۸۸,۶۲۸	۶۸۴,۴۳۹	اشخاص وابسته (بانک رفاه)
۸,۹۷۲,۲۸۶	۱۰,۵۲۶,۳۱۷	سود و کارمزد معوق

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۷,۵۱۷,۸۱۵	۱۰,۵۲۶,۳۱۷	۳۰-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:
۱,۴۵۴,۴۷۱	-	۲۳ درصد
۸,۹۷۲,۲۸۶	۱۰,۵۲۶,۳۱۷	۱۸ درصد

۳۰-۲-۱- هزینه های مالی به مبلغ ۱,۱۵۸,۶۴۲ میلیون ریال در سرفصل هزینه های مالی (یادداشت ۹) انعکاس یافته است.

۳۰-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)	سال
۱۰,۵۲۶,۳۱۷	۱۴۰۲ و نیمه اول ۱۴۰۳

۳۰-۳-۱- تسهیلات مالی دریافتی بصورت خالص در حساب ها ثبت گردیده است.

۳۰-۳-۲- به تفکیک نوع وثیقه:

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۱۰,۵۲۶,۳۱۷	وثیقه ملکی

۳۰-۳-۱- سند مالکیت ساختمان اداری قدیم شیراز و همچنین بخشی از تاسیسات شرکت در قبال تسهیلات دریافتی در رهن بانک ها می باشد.

۳۰-۳-۲- مانده تسهیلات مالی مربوط به مانده هشت فقره تسهیلات دریافتی از بانک ملت شعبه بندرلنگه به مبلغ ۹,۶۴۱,۰۴۱ میلیون ریال و سه فقره تسهیلات دریافتی از بانک رفاه به مبلغ ۸۸۵,۲۷۶ میلیون ریال می باشد.

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳۰-۵- تغییرات حاصل از جریان‌های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی‌های حاصل از فعالیت‌های تامین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	
تسهیلات مالی	مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
۸,۹۷۲,۲۸۶	دریافت‌های نقدی
۱۰,۰۲۹,۶۶۳	سود و کارمزد
۱,۱۵۸,۶۴۲	پرداخت‌های نقدی بابت اصل
(۹,۰۷۱,۴۴۴)	پرداخت‌های نقدی بابت سود
(۵۶۲,۸۳۰)	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱۰,۵۲۶,۳۱۷	مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱
۴,۶۴۳,۷۹۵	دریافت‌های نقدی
۱۱,۹۹۷,۵۰۸	سود و کارمزد
۵۱۶,۵۵۷	پرداخت‌های نقدی بابت اصل
(۱۰,۲۱۸,۶۸۳)	پرداخت‌های نقدی بابت سود
(۴۹۴,۳۹۳)	تغییرات در سپرده
۳۱۴,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
۶,۷۵۸,۷۸۴	

(مبالغ به میلیون ریال)		۳۱ - نقد حاصل از عملیات
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۳۰,۳۸۱,۷۰۲	۱۴,۵۴۵,۵۱۵	سود خالص
		تعدیلات:
۸,۳۱۱,۰۰۸	۳,۷۶۹,۴۶۱	هزینه مالیات بر درآمد
۵۱۶,۵۵۷	۱,۱۵۸,۶۴۲	هزینه‌های مالی
۱۹۷,۰۶۸	۲۱۳,۲۶۸	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۰۰,۱۳۲	۲۰,۷۲۵	خالص افزایش در ذخیره مستمری بازنشستگان پیش از موعد
۸۳۵,۳۸۷	۱,۰۴۴,۴۵۳	استهلاک دارایی‌های غیر جاری
(۱۱۵,۴۵۳)	(۳۰۴,۶۵۲)	سود حاصل از سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
(۹,۷۹۰)	(۶,۰۹۵)	(سود) تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۴۰,۲۱۶,۶۱۱	۲۰,۴۴۱,۳۱۷	
(۳,۳۸۳,۲۷۷)	(۵۶۳,۷۴۷)	(افزایش) دریافتی‌های عملیاتی
(۱۷,۴۷۱,۸۵۲)	۱,۷۴۲,۸۳۸	(افزایش) موجودی مواد و کالا
(۲۸۵,۱۵۵)	(۱۱,۳۹۶)	(افزایش) پیش پرداخت‌های عملیاتی
۲۷۸,۹۷۳	(۱۲,۲۷۲)	(افزایش) کاهش سایر دارایی‌ها
(۱۱,۵۴۰,۰۳۹)	۲,۲۷۴,۶۸۳	افزایش (کاهش) پرداختی‌های عملیاتی
۷,۸۱۵,۲۶۱	۲۳,۸۷۱,۴۲۳	نقد حاصل از عملیات

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳۲- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

۳۲-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه‌سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود. استراتژی کلی شرکت طی سال‌های 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 می‌دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۴۰ الی ۴۵ درصد دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ بانرخ ۱۰۱ درصد بالای محدوده هدف بوده است.

۳۲-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان دوره به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۳۱,۰۷۹,۴۶۰	۴۶,۳۸۹,۰۷۰	جمع بدهی‌ها
(۱,۸۱۹,۷۵۴)	(۲,۶۱۵,۲۰۹)	موجودی نقد
۲۹,۲۵۹,۷۰۶	۴۳,۷۷۳,۸۶۱	خالص بدهی
۵۸,۰۱۴,۱۰۹	۴۳,۳۵۲,۹۳۶	حقوق مالکانه
۵۰	۱۰۱	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۲-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

مدیریت شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین‌المللی و نظارت و مدیریت ریسک‌های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش‌های ریسک داخلی که آسیب‌پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسک‌ها تجزیه و تحلیل می‌کند، ارائه می‌کند. این ریسک‌ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و نرخ‌های جهانی نفت خام و میعانات گازی و فرآورده‌های نفتی)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می‌باشد. مدیریت شرکت بر ریسک‌ها و سیاست‌های اجرا شده نظارت می‌کند تا آسیب‌پذیری از ریسک‌ها را کاهش دهد.

شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک‌ها از طریق کنترل‌های عملیاتی شامل کنترل ترکیب تولید، انجام مزایده در فروش مستقیم فرآورده‌ها، اخذ ضمانتنامه‌های لازم از خریداران و فروش ارز در سامانه نیما بصورت مزایده ای است. رعایت سیاست‌ها و محدودیت‌های آسیب‌پذیری، توسط حساب‌برسان داخلی به طور مستمر بررسی و گزارش می‌شود.

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

۳-۳۲- ریسک بازار

فعالیت‌های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک تغییرات در نرخ‌های مبادله ارزی قرار می‌دهد. 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.

آسیب‌پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه‌گیری می‌شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تاثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ‌های ارز در طی سال را ارزیابی می‌کند. دوره زمانی طولانی‌تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل می‌کند و به شرکت در ارزیابی آسیب‌پذیری از ریسک‌های بازار، کمک می‌کند.

هیچگونه تغییری در آسیب‌پذیری شرکت از ریسک‌های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه‌گیری آن ریسک‌ها، رخ نداده است.

۱-۳-۳۲- مدیریت ریسک ارز

شرکت، معاملاتی را به ارز انجام می‌دهد که در نتیجه، در معرض آسیب‌پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می‌گیرد. آسیب‌پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق خرید کالاها و خدمات داخلی مدیریت می‌شود. مبالغ دفتری دارایی‌های پولی ارزی و بدهی‌های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۳۳ ارائه شده است.

۱-۱-۳-۳۲- 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 ارزش‌های خارجی مربوطه را نشان می‌دهد. ۱۰ درصد، نرخ استفاده شده در زمان گزارشگری داخلی ریسک ارزی به مدیریت شرکت است و نشان‌دهنده ارزیابی مدیریت از احتمال معقول تغییر در نرخ‌های ارز است. تجزیه و تحلیل حساسیت تنها شامل ارقام پولی ارزی است و تسعیر آنها در پایان دوره به ازای ۱۰ درصد تغییر در نرخ‌های ارز تعدیل شده است. عدد مثبت ارائه شده در جدول ذیل نشان‌دهنده 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.

(مبالغ به میلیون ریال)		اثر واحد پول دلار		اثر واحد پول یورو	
اثر واحد پول درهم					
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱,۱۵۲,۱۹۱	۱,۳۷۴,۲۰۶	۱,۱۷۵	۳۵,۰۸۲	(۶۷,۰۱۳)	۱۹,۴۵۶
				سود (زیان)	

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

۴-۳۲- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف‌های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکت‌هایی معامله می‌کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه‌بندی اعتباری می‌کند. آسیب‌پذیری شرکت و رتبه‌بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تایید شده گسترش می‌یابد. آسیب‌پذیری اعتباری از طریق محدودیت‌های طرف قرارداد که به طور سالانه توسط مدیریت بررسی و تایید می‌شود، کنترل می‌شود. دریافتی‌های تجاری شامل تعداد محدودی از مشتریان است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حساب‌های دریافتی انجام می‌شود. همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روش‌های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک‌های اعتباری مرتبط با دارایی‌های مالی خود نگهداری نمی‌کند. شرکت آسیب‌پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف‌های قرارداد خود ندارد.

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

نام مشتری	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش
خریداران فرآورده های نفتی	۱۶,۸۰۴,۶۳۱	-	-
شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران	-	-	-
شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی ایران	-	-	-
شرکت ملی نفت ایران	۲۸۵,۵۳۵	-	-
صندوق بازارگردانی صبا گستر نفت و گاز تأمین	۲۵۲,۱۸۵	-	-
سازمان امور مالیاتی	۱۸۳,۴۶۱	۱۸۳,۴۶۱	۱۸۳,۴۶۱
سایر	۴۳۶,۷۸۶	۲۹,۱۵۸	-
جمع	۱۷,۹۶۲,۵۹۸	۲۱۲,۶۱۹	۱۸۳,۴۶۱

۵-۳۲- 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.

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	بین ۳ تا ۱۲ ماه	کمتر از ۳ ماه	عندالمطالبه	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱۳,۸۰۸,۶۸۰	۳,۶۶۰,۶۲۵	۱۰,۱۴۸,۰۵۵	-	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۷,۰۰۷,۴۰۵	۳,۵۷۶,۷۷۰	۳,۴۳۰,۶۳۵	-	مالیات پرداختنی
۱۳,۶۱۳,۸۴۵	-	۱۳,۴۲۷,۶۱۷	۱۸۶,۲۲۸	سود سهام پرداختنی
۱۰,۵۲۶,۳۱۷	۱۰,۵۲۶,۳۱۷	-	-	تسهیلات مالی
۴۴,۹۵۶,۲۴۷	۱۷,۷۶۳,۷۱۲	۲۷,۰۰۶,۳۰۷	۱۸۶,۲۲۸	جمع

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳۳- وضعیت ارزی

مبلغ			یادداشت
یورو	دلار	درهم	
۶۲۵,۵۰۲	۷,۵۱۴	۲,۲۳۰,۳۷۳	۲۰-۱
۲۲۳,۸۵۰	۱,۰۱۶,۲۹۹	۱۴۷,۰۳۰,۴۲۶	۱۵-۱-۲
۸۴۹,۳۵۲	۱,۰۲۳,۸۱۳	۱۴۹,۲۶۰,۷۹۹	
(۲۶۰,۰۰۰)	(۷۸,۳۹۵)	(۱۳,۲۵۵,۹۶۴)	۲۷-۴ و ۲۷-۴-۲
۴۸۹,۳۵۲	۹۴۵,۴۱۸	۱۳۶,۰۰۴,۸۳۵	
۱۹۴,۵۶۳	۳۵۰,۸۲۱	۱۳,۷۴۲,۰۶۴	
(۱,۷۲۴,۵۸۸)	۳۲,۳۹۳	۱۱۶,۶۶۲,۲۵۴	
(۶۷۰,۱۲۵)	۱۱,۷۴۹	۱۱,۵۲۱,۹۱۴	

موجودی نقد
دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
جمع دارایی های پولی ارزی
پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی
معادل ریالی خالص دارایی (بدهی های) پولی ارزی (میلیون ریال)
خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی (میلیون ریال) در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

خالص دارایی های پولی ارزی در پایان دوره مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ با نرخ ارز در سامانه نیما در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ (هر دلار ۳۷۱,۰۷۵ ریال، هر یورو ۳۹۷,۵۹۳ ریال، هر درهم ۱۰۱,۰۴۱ ریال) تسعیر شده است.

۳۳-۱- ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت ها طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر است:

مبلغ			یادداشت
هزار یورو	هزار دلار	هزار درهم	
۵۰۰	۲۸,۴۷۶	۲۴۰,۸۱۶	۵-۳-۱
۱,۵۷۳	۹۷۳	۵,۳۹۲	
۶۹۰	-	۴,۰۷۴	
-	۲۷۰	۵۳۹	

فروش کالا - مستقیم ارزی
اجاره کشتی
خرید کالا
سایر پرداخت ها (کارمزد و ...)

۳۳-۲- طی سال مالی مورد گزارش مبلغ ۳۶,۲۵۶ هزار دلار و ۱۴۱,۰۸۷ 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 ۲,۲۶۳ هزار یورو ، ۱,۲۴۳ هزار دلار و ۱۰,۰۰۵ هزار درهم بابت مصارف ارزی شرکت (اجاره کشتی، خرید کالا و غیره) مصرف گردیده است.

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳۳- معاملات با اشخاص وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۳-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش :

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماه ۱۲۹	خرید سایر کالاها و خدمات متفرقه	خرید مواد اولیه (نفت خام و میعانات گازی)	فروش فرآورده های نفتی	قرض الحسنه پرداختی
شرکت های همگروه	شرکت تأمین اندیش رفاه بردیس	عضو هیئت مدیره مشترک	۱	۶,۳۱۱			۲۸,۰۰۰
	شرکت پالایش نفت شیراز			۶,۳۱۱			۲۸,۰۰۰
شرکت های وابسته	شرکت پترو پالایش نگین لاوان	عضو هیئت مدیره مشترک	۱				۵۸,۱۷۲
		تأمین کننده اصلی مواد اولیه	-	۲۲۶,۷۴۴	۱۸۸,۹۰۸,۴۰۴	۱۳۲,۷۶۹,۴۹۲	-
		مشتری عمده فرآورده های نفتی تولیدی	-			۵۲,۷۸۳,۳۱۴	-
سایر اشخاص وابسته	جمع			۲۲۶,۷۴۴	۱۸۸,۹۰۸,۴۰۴	۱۸۵,۵۵۲,۸۰۶	۵۸,۱۷۲
		جمع کل		۲۳۳,۰۵۵	۱۸۸,۹۰۸,۴۰۴	۱۸۵,۵۵۲,۸۰۶	۸۶,۱۷۲

(یادداشت ۱۵)

(یادداشت ۵-۱)

(یادداشت ۱-۱-۲)

۱-۱-۳۳- سیاست گذاری در خصوص میزان و قیمت های خرید مواد اولیه (نفت خام و میعانات گازی) و فروش فرآورده های نفتی ایران و یازانه متعلقه طبق ضوابط قانون الحاق موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) ، توسط شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران تعیین می گردد. همچنین عمده فروش فرآورده های شرکت توسط شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی ایران انجام شده همچنین طی دوره مالی مورد گزارش مبلغ ۲۸۰,۰۰۰ میلیون ریال به شرکت تأمین اندیش رفاه بردیس و مبلغ ۵۸,۱۷۲ میلیون ریال به شرکت پترو پالایش نگین لاوان بعنوان قرض الحسنه پرداخت گردیده است. لذا به استناد بند ۱۴ ماده ۱ دستورالعمل اگشاء اطلاعات و تصویب معاملات اشخاص وابسته ناشن بررسی و فرابورسی ، معاملات با شرکت های مذکور به عنوان معاملات با اشخاص وابسته محسوب شده است.

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۰۶/۳۱								
بدهی	طلب	بدهی	طلب	تسهیلات دریافتی	سود سهام پرداختی	پرواخذنی های تجاری و سایر پرواخذنی ها	سایر دریافتی ها	دریافتی های تجاری	نام شخص وابسته	شرح
-	-	۸۴۸,۸۹۱	-	۸۴۸,۸۹۱	۲,۴۹۹,۹۴۹	-	-	-	بانک رفاه کارگران	واحد اصلی و نهایی
-	-	-	۲۸,۰۰۰	-	-	-	۲۸,۰۰۰	-	شرکت تأمین اندیش رفاه پردیس	شرکت های همگروه
-	-	۶,۳۱۱	-	-	-	-	۶,۳۱۱	-	شرکت پالایش نفت شیراز	شرکت های وابسته
-	-	۲,۳۵۵,۱۵۱	۲۸,۰۰۰	۸۴۸,۸۹۱	۲,۴۹۹,۹۴۹	۶,۳۱۱	۲۸,۰۰۰	-	جمع	مدیران اصلی شرکت
-	-	-	۵۸,۱۷۲	-	-	-	۵۸,۱۷۲	-	شرکت پتروپالایش نگین لاوان	شرکت های وابسته
-	-	۵,۵۰۰,۲۰۲	-	-	۵,۵۰۰,۲۰۲	-	-	-	شرکت های سرمایه گذاری سهامی عدالت استانی	مدیران اصلی شرکت
-	-	۵,۴۲۷,۴۶۶	-	-	۵,۴۲۷,۴۶۶	-	-	-	بورس سندوق پارت سگس، وظیفه زکری العظمی و اس اندرزگر کرمین، مین مین و نظم تنه	سایر اشخاص وابسته
-	۲,۹۸۳,۸۶۳	۱۴۴,۹۹۱	-	-	۱۴۴,۹۹۱	-	-	-	شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران	سایر اشخاص وابسته
-	۲۶۸,۰۵۷	-	۱,۴۸۲,۴۰۶	-	-	-	-	۱,۴۸۲,۴۰۶	شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی ایران	سایر اشخاص وابسته
-	۲,۳۵۱,۹۲۰	۱۴۴,۹۹۱	۱,۴۸۲,۴۰۶	-	-	۱۴۴,۹۹۱	-	۱,۴۸۲,۴۰۶	جمع	سایر اشخاص وابسته
-	۲,۳۵۱,۹۲۰	۱۴,۵۷۲,۸۰۱	۱,۵۶۸,۵۷۸	۸۴۸,۸۹۱	۱۳,۴۲۷,۶۱۷	۱۵۱,۳۰۲	۵۶,۱۷۲	۱,۴۸۲,۴۰۶	جمع کل	سایر اشخاص وابسته

(یادداشت ۳۰) (یادداشت ۳۹) (یادداشت ۳۷) (یادداشت ۱۵) (یادداشت ۱۵)

۳-۳-۳- هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در دوره های مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ و ۱۴۰۱/۱۲/۳۱ شناسایی نشده است.

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳۵- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۳۵-۱- مخارج تکمیل طرح‌های در دست اجرای شرکت به شرح یادداشت توضیحی ۴-۱۳ بالغ بر ۴۷,۹۲۶,۴۶۵ میلیون ریال می‌باشد که از این بابت تا پایان دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ هیچگونه تعهدات سرمایه‌ای ناشی از قراردادهای منعقد و وجود نداشته است.

۳۵-۲- در تاریخ صورت وضعیت مالی شرکت فاقد تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت، سایر بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی می‌باشد.

۳۶- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

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