

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)

به انضمام صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

سازمان حسابرسی

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه

(۱) الی (۸)

۱ الی ۴۸

عنوان

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

صورت‌های مالی

سازمان حسابرسی

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

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

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهاری نظر

۱ - صورت‌های مالی شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۹، توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

به نظر این سازمان، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲، و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبنای اظهار نظر

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

مسائل عمده حسابرسی

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

درج شده در زیر به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی می‌شود، تعیین شده‌اند:

مسائل عمده حسابرسی	نحوه برخورد حسابرس
۱-۳- فروش به اشخاص وابسته	روش‌های حسابرسی برای فروش، شامل موارد زیر بوده اما محدود به این موارد نیست:
الف) به شرح یادداشت توضیحی ۱-۵، طی سال مالی مورد گزارش مبلغ ۴۴۷,۸۶۷ میلیارد ریال معادل ۸۵ درصد از محصولات فروش رفته شرکت به اشخاص وابسته صورت گرفته است.	• مناسب بودن رویه‌های حسابداری شرکت برای شناخت درآمد عملیاتی مطابق با استاندارد حسابداری، ارزیابی شده است.
ب) به شرح یادداشت‌های توضیحی ۱-۲-۵، ۲-۳-۵ و ۸ درآمد فروش فرآورده‌های نفتی (چهار فرآورده اصلی) براساس اطلاعات (مقادیر و نرخها) دریافتی از شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده‌های نفتی ایران و متعاقباً اعلامیه‌های صادره توسط شرکت پالایش نفت لاوان در حساب‌ها منظور گردیده که طی سال‌های گذشته و سال مالی مورد گزارش، بابت تعدیل نرخ فروش فرآورده‌های نفتی سال مالی قبل تعدیلاتی (سال مالی مورد گزارش مبلغ ۱۳,۵۴۳ میلیارد ریال) بر اساس اعلام شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده‌های نفتی ایران در حساب‌ها انعکاس یافته است.	• طراحی و اجرای کنترل‌های اصلی مربوط به شناسایی درآمدها و حاشیه سود فروش، ارزیابی و اثربخشی و کارکرد این کنترل‌ها آزمون شده است.
باتوجه به موارد فوق، عمده بودن فروش و سایر درآمدهای شرکت و نحوه تسویه مطالبات ایجاد شده ناشی از آن (از محل بدهی ایجاد شده بابت خرید مواد اولیه) و چگونگی افشای روابط با اشخاص وابسته به عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی سال مالی مورد گزارش تعیین شده است.	• مناسب بودن مبالغ شناسایی شده به عنوان درآمدهای عملیاتی با اجرای روش‌های زیر مورد بررسی و ارزیابی قرار گرفته است:
	- بررسی دستورالعمل قیمت‌گذاری خوراک و فرآورده‌های اصلی ابلاغی از سوی وزارت نفت و همچنین بررسی مصوبات هیئت‌وزیران در خصوص افزایش نرخ محصولات.
	- بررسی نرخ‌های فروش فرآورده‌های نفتی که توسط شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده‌های نفتی ایران تعیین گردیده است.
	- بررسی اعلامیه‌های واصله از شرکت‌های ملی پخش فرآورده‌های نفتی ایران و ملی پالایش و پخش فرآورده‌های نفتی ایران در خصوص مبلغ ۱۳,۵۴۳ میلیارد ریال تعدیلات نرخ فروش فرآورده‌های نفتی سال مالی قبل که طبق روال هر ساله به حساب درآمدهای شرکت منظور می‌شود.
	- اخذ تاییدیه و بررسی حساب‌های فی‌مابین با اشخاص وابسته.
	- کنترل مقادیر فروش طبق اعلام اداره نظارت بر صادرات و مبادلات مواد نفتی.

مسائل عمده حسابرسی

نحوه برخورد حسابرسی

۳-۲- خرید از اشخاص وابسته

الف) به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱-۶، طی سال مالی مورد گزارش مبلغ ۴۶۵٫۰۸۵ میلیارد ریال معادل ۹۹ درصد از مواد اولیه خریداری شده از اشخاص وابسته صورت گرفته است.

ب) به شرح یادداشت توضیحی ۱-۶، خرید مواد اولیه (نفت خام و میعانات گازی) براساس اعلامیه‌های دریافتی از شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده‌های نفتی ایران در حساب‌ها منظور گردیده است. شایان ذکر اینکه مطالبات شرکت فوق‌الذکر در این خصوص با بدهی آن شرکت بابت فروش فرآورده‌های نفتی در صورت‌های مالی تهاتر گردیده است.

باتوجه به عمده بودن خرید مواد اولیه و تسویه بدهی‌های ایجاد شده از محل مطالبات از اشخاص وابسته (فروش فرآورده‌های نفتی) و چگونگی افشای روابط با اشخاص وابسته به عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی سال مالی مورد گزارش تعیین شده است.

تأکید بر مطلب خاص

۴ - نحوه و شرایط استفاده از ۵ درصد تخفیف در خوراک نفت خام و وضعیت مالکیت زمین در تصرف شرکت.

توجه استفاده‌کنندگان را به یادداشت‌های توضیحی ۱-۶ و ۱-۵-۱۳ جلب می‌نماید که طی آنها به ترتیب نحوه و شرایط استفاده از ۵ درصد تخفیف در خوراک نفت خام و وضعیت مالکیت زمین در تصرف شرکت توصیف گردیده است. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

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

• مناسب بودن رویه‌های حسابداری شرکت برای شناخت بهای تمام شده موجودی‌ها مطابق با استاندارد حسابداری، ارزیابی شده است.

• طراحی و اجرای کنترل‌های اصلی مربوط به شناخت خریدها و ارزیابی و اثربخشی و کارکرد این کنترل‌ها آزمون شده است.

• مناسب بودن مبلغ شناسایی شده به عنوان خرید مواد اولیه با اجرای روش‌های زیر، مورد بررسی و ارزیابی قرار گرفته است:

- بررسی دستورالعمل قیمت‌گذاری خوراک و فرآورده‌های اصلی ابلاغی از سوی وزارت نفت.

- بررسی نرخ‌های خرید مواد اولیه (شامل نفت خام و میعانات گازی).

- بررسی اعلامیه‌های صادره توسط شرکت پالایش و پخش فرآورده‌های نفتی در خصوص مبالغ و مقادیر خرید نفت خام و میعانات گازی.

- اخذ تاییدیه و بررسی حساب‌های فی‌مابین با اشخاص وابسته.

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

سایر اطلاعات

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

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

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

مسئولیت‌های حسابرسی و بازرسی قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۷ - اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، بعنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

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

• خطرهای تحریف با اهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد،

- خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
 - مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
 - بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری مداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت از ادامه فعالیت باز بماند.
 - کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
- افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان رهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.
- به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.
- از بین موضوعات اطلاع‌رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورتهای مالی سال جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، سازمان به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.
- همچنین این سازمان به عنوان بازرسی قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرسی قانونی

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

۸-۱ - مفاد ماده ۱۲۸ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۴ اساسنامه شرکت در خصوص اعلام نام و مشخصات و حدود اختیارات مدیر عامل و صاحبان امضای مجاز طی صورت جلسه‌ای به مرجع ثبت شرکت‌ها جهت ثبت و آگهی در روزنامه رسمی، رعایت نگردیده است.

۸-۲ - مفاد مواد ۱۰۷ و ۱۱۰ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۲۷، تبصره ماده ۲۸ و ماده ۳۰ اساسنامه شرکت، به ترتیب در خصوص تعداد اعضای هیئت‌مدیره و معرفی شخص حقیقی به نمایندگی عضو حقوقی هیئت‌مدیره (شرکت سرمایه‌گذاری سهام عدالت استان کرمان)، رعایت نشده است. شایان ذکر اینکه در سال مالی مورد گزارش، نماینده یکی از اعضای حقوقی هیئت‌مدیره در ۱۱ جلسه متوالی حضور نداشته است.

۸-۳ - مفاد ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۹ اساسنامه در خصوص ارائه صورت‌های مالی و گزارش فعالیت هیئت‌مدیره به بازرسی قانونی در مهلت مقرر، رعایت نگردیده است.

۸-۴ - پی‌گیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۲/۴/۲۷ صاحبان سهام، در خصوص بندهای ۸-۱، ۸-۲ و ۱۲-۲ این گزارش، به نتیجه نهایی منجر نگردیده است.

۹ - حقوق، مزایا و پاداش‌های پرداختی به کارکنان طبق روال سال‌های قبل تابع آیین‌نامه‌های استخدامی شرکت و مصوبات هیئت‌مدیره می‌باشد. با توجه به ترکیب سهامداران شرکت به شرح یادداشت توضیحی ۲۱، در این خصوص توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به مفاد دستورالعمل موضوع جزء ۳ بند "ط" تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور و جزء ۲ بند "الف" تبصره ۲۰ قانون بودجه یادشده (از جمله پرداخت حقوق و مزایای مدیرعامل و اعضای هیئت‌مدیره بر اساس دستورالعمل ساماندهی حقوق و مزایای مدیران عامل و اعضای هیئت‌مدیره بر اساس آیین‌نامه مزبور، و تأیید نظامات پرداخت و جبران خدمات توسط شورای حقوق و دستمزد)، جلب می‌نماید.

۱۰ - معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۶، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت‌مدیره شرکت به اطلاع این سازمان رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت‌مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی‌گیری رعایت شده است. مضافاً به استثناء پرداخت قرض‌الحسنه به دو شرکت وابسته، نظر این سازمان به شواهدی

حاکی از اینکه سایر معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

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

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرسی

۱۲ - 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	ماده	موضوع
الف - دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار:		
۱۲-۱	تبصره ماده ۹	افشای تغییر در ترکیب اعضای هیئت‌مدیره و تغییر نمایندگان اشخاص حقوقی بلافاصله پس از برگزاری جلسه هیئت‌مدیره.
۱۲-۲	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 - الزامات افشای اطلاعات و تصویب معاملات اشخاص وابسته:		
۱۲-۳	ماده ۱۱	افشای فوری اطلاعات با اشخاص وابسته پیرامون موضوع معامله، مبلغ معامله، قیمت منصفانه معامله، طرفین معامله، تاریخ انجام معامله و میزان سهام عضو هیئت مدیره در خصوص تفاهم نامه فروش ۳۱۰۱۴۵۹۰ یورو به شرکت پالایش نفت امام خمینی سازند.
ج - دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار:		
۱۲-۴	تبصره ۵ ماده ۷	اظهارنظر 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 (در برخی موارد).
۱۲-۵	ماده ۸	ارائه گزارش‌های واحد حسابرسی داخلی در رابطه با ارزیابی کنترل‌های داخلی هر ۳ ماه یکبار به هیئت‌مدیره در ۶ ماهه اول سال مالی مورد گزارش.

۱۳ - در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکت‌های تجاری و موسسات غیرتجاری، موضوع ماده (۴۶) آیین‌نامه

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)

اجرائی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این سازمان مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

۲۰ تیر ۱۴۰۳

سازمان حسابرسی

حسن کاظمی

مصطفی صمیمی فرد

سازمان حسابرسی

بسمه تعالی



شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)



تاریخ: ۱۴۰۳/۰۴/۱۳
شماره: /ش ل
پیوست: دارد

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

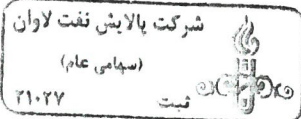
با سلام

احتراماً، به پیوست صورت های مالی شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ تقدیم می شود. اجرای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	* صورت سود و زیان
۳	* صورت وضعیت مالی
۴	* صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	* صورت جریان های نقدی
۶-۴۸	* یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۱۳ به تأیید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیئت مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
موسسه صندوق بازنشستگی، وظیفه از کارافتادگی و پس انداز کارکنان بانک های ملی و ادغام شده	سید محمود امام زاده	رئیس هیئت مدیره - غیر موظف	۱۴۰۳/۰۴/۱۳
سازمان تامین اجتماعی	محمد علی اخباری	مدیر عامل و نایب رئیس هیئت مدیره - موظف	
شرکت رفاه گستر تامین اجتماعی	فرزاد آذر نوید	عضو هیئت مدیره و معاون اجرایی پروژه ها - موظف	
شرکت مشاور مدیریت و خدمات ماشینی تأمین	حسین بارگاهی	عضو هیئت مدیره - غیر موظف	
شرکت سرمایه گذاری سهام عدالت استان کرمان	محمد حسن حیدری	عضو هیئت مدیره - غیر موظف	



نشانی: بندرعباس، محله گلشهر شمالی، بلوار دانشگاه، بلوار مصطفی خمینی، ساختمان آریا، طبقه همکف - کد پستی: ۷۹۱۵۳۱۹۷۴۴
تلفن: ۰۷۱-۳۸۳۱۶۲۴ و ۰۷۱-۳۸۳۱۶۲۴ - ۰۷۴۲-۲۲۲۰۷۸۴ - دورنویس ۰۷۱-۳۸۳۱۶۲۵۰



شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت	
۴۵۴,۲۷۳,۰۱۱	۵۲۶,۹۸۱,۶۱۴	۵	درآمدهای عملیاتی
(۴۱۷,۵۴۷,۱۸۵)	(۴۸۸,۰۰۵,۵۳۵)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۳۶,۷۲۵,۸۲۶	۳۸,۹۷۶,۰۷۹		سود ناخالص
(۳,۴۷۴,۴۲۵)	(۴,۵۷۲,۰۲۲)	۷	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۲۵,۵۱۰,۵۲۳	۱۷,۹۶۶,۷۱۴	۸	سایر درآمدها
(۴,۴۴۳,۳۷۴)	(۱,۰۲۱,۸۳۰)	۹	سایر هزینه ها
۵۴,۳۱۸,۵۵۰	۵۱,۳۴۸,۹۴۱		سود عملیاتی
(۱,۲۹۲,۵۵۱)	(۲,۳۵۲,۳۳۶)	۱۰	هزینه های مالی
۴۸۷,۰۵۱	۱,۲۹۳,۹۸۸	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۵۳,۵۱۳,۰۵۰	۵۰,۲۹۰,۵۹۳		سود قبل از مالیات
(۹,۰۹۲,۰۲۳)	(۱۰,۰۶۲,۰۱۹)	۲۹-۷	هزینه مالیات بر درآمد
۴۴,۴۲۱,۰۲۷	۴۰,۲۲۸,۵۷۴		سود خالص
			سود هر سهم
			سود پایه هر سهم:
۵,۶۳۹	۵,۱۰۸		عملیاتی - ریال
(۸۲)	(۷۶)		غیر عملیاتی - ریال
۵,۵۵۷	۵,۰۳۲	۱۲	سود پایه هر سهم - ریال

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

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت	
			دارایی ها
			دارایی های غیر جاری
۱۵,۷۶۲,۴۰۶	۲۱,۴۸۵,۲۱۱	۱۳	دارایی های ثابت مشهود
۱,۰۰۰	۸,۰۰۰	۱۴	سرمایه گذاری های بلندمدت
۹,۷۱۳	۴,۹۳۲	۱۵	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۴۳۶,۲۲۳	۵۱۵,۲۸۲	۱۶	سایر دارایی ها
<u>۱۶,۲۰۹,۳۴۲</u>	<u>۲۲,۰۱۳,۴۲۵</u>		جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری
۳۳۹,۵۰۸	۵۰۸,۹۳۵	۱۷	پیش پرداخت ها
۵۰,۳۴۱,۲۹۹	۵۵,۱۹۶,۹۵۵	۱۸	موجودی مواد و کالا
۱۷,۱۲۸,۷۱۸	۱۶,۹۷۴,۰۶۹	۱۵	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۳,۲۵۴,۹۴۸	۳,۸۶۵,۳۴۸	۱۹	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۱,۸۱۹,۷۵۴	۱,۹۹۰,۲۹۶	۲۰	موجودی نقد
<u>۷۲,۸۸۴,۲۲۷</u>	<u>۷۸,۵۳۵,۶۰۳</u>		جمع دارایی های جاری
<u>۸۹,۰۹۳,۵۶۹</u>	<u>۱۰۰,۵۴۹,۰۲۸</u>		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۸,۰۰۰,۰۰۰	۸,۰۰۰,۰۰۰	۲۱	سرمایه
۱۰۱,۲۸۲	۸۴,۲۲۴	۲۴	صرف سهام خزانه
۸۰۰,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰	۲۲	اندوخته قانونی
-	۱۷,۷۶۸,۴۱۱	۲۳	سایر اندوخته ها
۴۹,۱۷۳,۲۳۵	۴۲,۴۶۵,۳۹۷		سود انباشته
(۶۰,۴۰۸)	(۲۶۲,۰۷۸)	۲۴	سهام خزانه
<u>۵۸,۰۱۴,۱۰۹</u>	<u>۶۸,۸۵۵,۹۵۴</u>		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
-	۹۰۵,۵۳۴	۲۵	ذخیره تعهدات آتی در قبال کارکنان بازنشسته
۱,۰۷۳,۳۰۱	۱,۰۶۳,۶۳۰	۲۶	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۲۵,۵۲۹	۳۵۷,۳۸۲	۲۷	ذخیره مستمری بازنشستگان پیش از موعد
<u>۱,۱۹۸,۸۳۰</u>	<u>۲,۳۲۶,۵۴۶</u>		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۱۱,۵۳۳,۹۹۸	۹,۸۲۷,۳۹۰	۲۸	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۹,۲۵۰,۷۵۵	۹,۲۴۹,۵۳۵	۲۹	مالیات پرداختی
۱۲۳,۵۹۱	۹۲,۶۰۴	۳۰	سود سهام پرداختی
۸,۹۷۲,۲۸۶	۱۰,۱۹۶,۹۹۹	۳۱	تسهیلات مالی
<u>۲۹,۸۸۰,۶۳۰</u>	<u>۲۹,۳۶۶,۵۲۸</u>		جمع بدهی های جاری
<u>۳۱,۰۷۹,۴۶۰</u>	<u>۳۱,۶۹۳,۰۷۴</u>		جمع بدهی ها
<u>۸۹,۰۹۳,۵۶۹</u>	<u>۱۰۰,۵۴۹,۰۲۸</u>		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سهام خزانة	سود انباشته	سایر اندوخته ها	اندوخته قانونی	صرف سهام خزانة	سرمایه
۳۷,۴۵۴,۰۵۵	(۱۴۶,۸۳۰)	۲۶,۲۹۴,۴۴۴	-	۱۱۴,۳۴۳	۴۸,۶۶۷	۱,۱۴۳,۴۳۳
۴۴,۴۳۱,۰۲۷	-	۴۴,۴۳۱,۰۲۷	-	-	-	-
(۳۶,۰۰۰,۰۰۰)	-	(۳۶,۰۰۰,۰۰۰)	-	-	-	-
-	-	(۶,۸۵۶,۵۷۸)	-	-	-	۶,۸۵۶,۵۷۸
(۶۷۳,۷۸۵)	(۶۷۳,۷۸۵)	-	-	-	-	-
۸۱۲,۸۱۲	۷۶۰,۱۹۷	-	-	-	۵۲,۶۱۵	-
-	-	(۶۸۵,۶۵۸)	-	۶۸۵,۶۵۸	-	-
۵۸,۰۱۴,۱۰۹	(۶۰,۴۰۸)	۴۹,۱۷۳,۳۳۵	-	۸۰۰,۰۰۰	۱۰۱,۳۸۲	۸,۰۰۰,۰۰۰
۴۰,۳۲۸,۵۷۴	-	۴۰,۳۲۸,۵۷۴	-	-	-	-
(۳۹,۱۶۸,۰۰۰)	-	(۳۹,۱۶۸,۰۰۰)	-	-	-	-
(۷۰,۲۶۰,۵)	(۷۰,۲۶۰,۵)	-	-	-	-	-
۴۸۳,۸۷۷	۵۰۰,۹۳۵	-	-	-	(۱۷,۰۵۸)	-
-	-	(۱۷,۷۶۸,۴۱۱)	۱۷,۷۶۸,۴۱۱	-	-	-
۶۸,۸۵۵,۹۵۴	(۲۶۲,۰۷۸)	۴۳,۴۶۵,۳۹۷	۱۷,۷۶۸,۴۱۱	۸۰۰,۰۰۰	۸۴,۳۳۴	۸,۰۰۰,۰۰۰

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

مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۱۰

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱

سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۱

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

خرید سهام خزانة

فروش سهام خزانة

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

تغییرات در حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲

سود خالص سال ۱۴۰۲

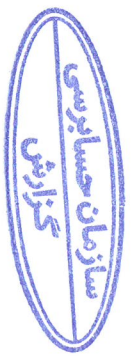
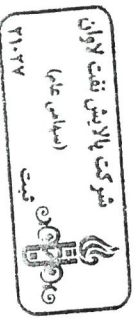
سود سهام مصوب

خرید سهام خزانة

فروش سهام خزانة

تخصیص به اندوخته طرح و توسعه

مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹



شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)

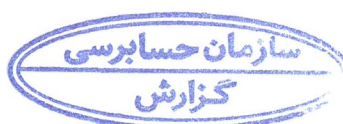
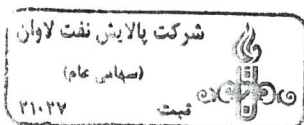
صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۳۰,۶۴۴,۸۴۲	۴۹,۳۹۹,۹۹۷	۳۲
(۱,۹۵۲,۷۷۶)	(۱۰,۰۶۳,۲۳۹)	نقد حاصل از عملیات پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۲۸,۶۹۲,۰۶۶	۳۹,۳۳۶,۷۵۸	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۴,۶۱۴,۹۷۰)	(۷,۴۵۱,۴۸۲)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۲,۰۹۵,۰۰۰)	(۶۱۰,۴۰۰)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت
-	(۷,۰۰۰)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت
-	(۳۱۵,۷۳۱)	پرداخت های نقدی بابت قرض الحسنه
۴۷۵,۸۶۱	۷۵۰,۲۷۵	دریافت های ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها
(۶,۲۳۴,۱۰۹)	(۷,۶۳۴,۳۳۸)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۲۲,۴۵۷,۹۵۸	۳۱,۷۰۲,۴۲۰	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تأمین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تأمین مالی
۷۶۰,۱۹۷	۴۸۳,۸۷۱	دریافت های ناشی از فروش سهام خزانه
(۶۷۳,۷۸۵)	(۷۰۲,۶۰۵)	پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه
۲۹,۸۷۲,۱۱۶	۲۷,۵۷۰,۲۷۶	دریافت های ناشی از تسهیلات
(۲۶,۴۷۵,۹۶۶)	(۲۷,۶۳۶,۳۹۰)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۱,۲۲۴,۲۱۰)	(۲,۰۹۸,۱۸۷)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۲۴,۰۴۲,۲۸۶)	(۲۹,۱۹۸,۹۸۷)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
(۲۱,۷۸۳,۹۳۴)	(۳۱,۵۸۲,۰۲۱)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تأمین مالی
۶۷۴,۰۲۴	۱۲۰,۳۹۹	خالص افزایش در موجودی نقد
۱,۰۳۷,۲۵۸	۱,۸۱۹,۷۵۴	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۱۰۸,۴۷۲	۵۰,۱۴۳	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۱,۸۱۹,۷۵۴	۱,۹۹۰,۲۹۶	مانده موجودی نقد در پایان سال
-	۱,۰۳۶,۶۷۷	معاملات غیر نقدی

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



شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱- تاریخچه و فعالیت

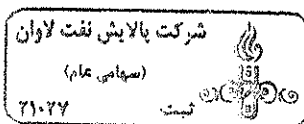
۱-۱- تاریخچه

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/ت/۵۳۱۵۸ 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، تاخت (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.



شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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

۳-۱- کارکنان

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

۱۴۰۱	۱۴۰۲
نفر	نفر
۴۸۴	۴۷۵
۷۶۹	۷۵۳
۱،۲۵۳	۱،۲۲۸
۲۴۱	۲۵۰
۱،۴۹۴	۱،۴۷۸

کارکنان رسمی
کارکنان قراردادی و مدت معین
کارکنان شرکت های خدماتی

۳-۱-۱- طی سال مالی مورد گزارش، تعداد ۱۵ نفر از کارکنان رسمی بازنشسته، ۱ نفر از کارکنان رسمی انتقال، تعداد ۳۴ نفر از کارکنان رسمی قراردادی و مدت معین و نیز تعداد ۱۵ نفر از کارکنان شرکت های خدماتی مستعفی، اخراج و فوت شده اند. مضافاً تعداد ۳۹ نفر نیروی خدماتی و ۱۰ نفر نیروی قراردادی استخدام شده اند. شایان ذکر اینکه تعداد ۱۵ نفر از کارکنان شرکت های خدماتی نیز بصورت رسمی و یا قراردادی طی سال مورد گزارش تبدیل وضعیت گردیده اند.

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

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

۱-۱-۲ استانداردهای حسابداری ۴۳ با عنوان «درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان»

استاندارد حسابداری ۴۳ درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان، که الزامات آن در مورد کلیه صورتهای مالی که دوره مالی آنها از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود لازم الاجرا است. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورت های مالی درباره ماهیت، مبلغ، زمان بندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان های نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری است. برای دستیابی به این هدف، شرکت باید درآمد های عملیاتی را به گونه ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالاها یا خدمات تعهد شده به مشتریان به مبلغ ما به ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالاها یا

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

خدمات، نسبت به آن محقق باشد. الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد در مورد سایر درآمدهای کسب شده در روال فعالیت های عادی، از جمله سایر درآمدهای غیر عملیاتی نیز کاربرد دارد براساس ارزیابی مدیریت الزامات استاندارد های مذکور تاثیر قابل ملاحظه ای بر صورت های مالی نخواهد داشت.

۳ - اهم رویه های حسابداری

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

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

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

۳-۲ - درآمد عملیاتی

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

۳-۲-۱ - چهار فرآورده اصلی تولیدی (بنزین، نفت گاز، نفت کوره و گاز مایع) تماما به شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی ایران تحویل و درآمد عملیاتی پس از بررسی و تائید نرخ های اعلامی از سوی شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران، براساس اعلامیه های صادره توسط شرکت پالایش نفت لاوان، در حسابها منعکس می گردد.

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

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۳- تسعیر ارز

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

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

۳-۳-۲- تفاوت های ناشی از تسویه با تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حسابها منظور می شود :

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

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

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

۳-۴- مخارج تأمین مالی

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

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵-۳- دارایی های ثابت مشهود

۵-۳-۱- دارایی های ثابت مشهود به استثنای مورد مندرج در یادداشت توضیحی ۲-۵-۳، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود.

مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

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

۵-۳-۳- استهلاك دارایی های ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آئین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها و روش های جدول زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۲۵ ساله	مستقیم
تأسیسات	۱۰، ۱۲، ۱۵، ۲۰، ۲۵ و ۳۰ ساله	مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۳، ۶، ۸، ۱۰، ۱۲، ۱۵ و ۲۰ ساله	مستقیم
وسایل نقلیه	۵ و ۶ ساله	مستقیم
اثاثیه و منصوبات	۵، ۶، ۸، ۱۰، ۱۲ و ۱۵ ساله	مستقیم

۵-۳-۳-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک دارایی های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان ها و تأسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

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

۳-۶- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۶-۱- 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 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، هر کدام 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 "حداقل 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 صفحه بعد تعیین می‌شود:

روش مورد استفاده

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

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۸-۳- ذخایر

۸-۳-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

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

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

۸-۳-۳- ذخیره تعهدات آتی در قبال کارکنان بازنشسته

مزایا و تعهدات آتی قابل پرداخت به کارکنان بازنشسته براساس محاسبات تخصصی اکچوئری (بیم سنجی) محاسبه و در پایان هر سال ذخیره تعهدات بازنشستگی کارکنان از این بابت تعدیل می گردد.

۹-۳- سرمایه گذاری ها

نحوه اندازه گیری

نوع سرمایه گذاری

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

سرمایه گذاری های بلندمدت

سرمایه گذاری در اوراق بهادار

اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری های جاری

سایر سرمایه گذاری های جاری

زمان شناخت در آمد

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

سرمایه گذاری بلندمدت در سهام شرکتها

سایر سرمایه گذاری های جاری

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۱۰- سهام خزانه

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

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

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

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 می شود.

۳-۱۱- مالیات بر درآمد

۳-۱۱-۱- هزینه مالیات

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

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

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

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

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

در سال مالی گزارشگری شرکت بابت مزایا و تعهدات قابل پرداخت به کارکنان بازنشسته براساس محاسبات تخصصی اکچوئری (بیم سنجی) اقدام به محاسبه ذخیره تعهدات آتی بازنشستگی کارکنان نموده است.

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۱	۱۴۰۲		
۳۶۰,۷۳۸,۸۵۹	۳۶۳,۴۷۴,۲۲۴	۵-۲	فروش داخلی
۹۳,۵۳۴,۱۵۲	۱۶۳,۵۰۷,۳۹۰	۵-۳	فروش صادراتی
<u>۴۵۴,۲۷۳,۰۱۱</u>	<u>۵۲۶,۹۸۱,۶۱۴</u>		

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

(مبالغ به میلیون ریال)		درآمد عملیاتی		درصد نسبت به کل	
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲
۹۲	۴۴۷,۸۶۷,۰۲۵	۴۱۶,۱۳۱,۱۴۱	۸۵	۹۲	۸۵
۸	۷۹,۱۱۴,۵۸۹	۳۸,۱۴۱,۸۷۰	۱۵	۸	۱۵
	<u>۵۲۶,۹۸۱,۶۱۴</u>	<u>۴۵۴,۲۷۳,۰۱۱</u>			

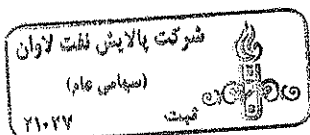
۵-۱-۱- درآمدهای عملیاتی به مبلغ ۵۲۶,۹۸۱,۶۱۴ میلیون ریال شامل مبلغ ۳۶۳,۴۷۴,۲۲۴ میلیون ریال فروش داخلی فرآورده ها و مبلغ ۸۴,۳۹۲,۸۰۱ میلیون ریال فروش صادراتی فرآورده ها جمعاً به مبلغ ۴۴۷,۸۶۷,۰۲۵ میلیون ریال از طریق شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران (یادداشت توضیحی ۱-۲۸) و مبلغ ۷۹,۱۱۴,۵۸۹ میلیون ریال فروش صادراتی مستقیم فرآورده ها توسط شرکت بوده است.

۵-۲- فروش داخلی به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۲		۱۴۰۱	
نام محصول	مقدار متر مکعب	نرخ میانگین هزار ریال	مبلغ	مقدار متر مکعب	نرخ میانگین هزار ریال
فروش فرآورده ها :					
بنزین	۹۷۰,۹۹۴	۱۹۰,۰۲۴	۱۸۴,۵۱۲,۳۲۸	۱,۰۳۵,۹۸۲	۱۷۶,۷۶۶
نفت گاز	۸۲۵,۱۴۷	۲۱۶,۲۳۶	۱۷۸,۴۲۶,۴۳۲	۸۲۲,۳۲۹	۲۱۵,۴۸۳
نفت کوره	۳,۷۶۴	۱۴۲,۲۵۵	۵۳۵,۴۶۴	۲,۷۶۱	۱۵۰,۲۹۳
	<u>۱,۷۹۹,۹۰۵</u>		<u>۳۶۳,۴۷۴,۲۲۴</u>	<u>۱,۸۶۱,۰۷۲</u>	<u>۳۶۰,۷۳۸,۸۵۹</u>

۵-۲-۱- فروش داخلی فرآورده ها براساس بند «و» تبصره یک قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور و آیین نامه اجرایی آن و به استناد مفاد بند "ک" ماده یک قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) و ماده ۹ آیین نامه اجرایی ماده مذکور و بر اساس نرخ های اعلامی توسط شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران (موضوع مفاد ماده ۵ آیین نامه اجرایی فوق الذکر و تبصره آن و بخشنامه شماره ۲-۹۰۳ / ۲۰ مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۲۳ وزیر نفت درخصوص نحوه تعیین بهای نفت خام و میعانات گازی و پنج فرآورده اصلی نفتی) محاسبه و پس از تأیید شرکت پالایش نفت لاوان (طبق اعلامیه صادره) در حسابها ثبت می گردد. شایان ذکر اینکه نرخ تسعیر بر اساس نرخ های ابلاغی طی نامه شماره ۱۴۰۲/۲۸۵۰۲ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۱۲ رئیس محترم کل بانک مرکزی عنوان وزیر محترم نفت محاسبه می گردد.

۵-۲-۲- افزایش مبلغ فروش داخلی فرآورده ها نسبت به سال قبل به میزان ۱ درصد عمدتاً ناشی از افزایش در نرخ تسعیر ارز می باشد.



شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۵- فروش صادراتی به شرح زیر است: (مبالغ به میلیون ریال)

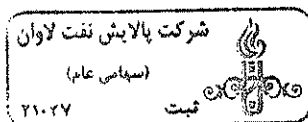
نام محصول	۱۴۰۲		۱۴۰۱		
	مقدار متر مکعب	نرخ میانگین هزار ریال	مقدار متر مکعب	نرخ میانگین هزار ریال	
فروش مستقیم فرآورده ها:					
نفتا	۴۷۵,۸۷۱	۱۵۶,۵۶۲	۳۱۵,۸۰۱	۱۱۴,۶۷۰	۳۶,۲۱۲,۷۸۸
گاز مایع	۴۴,۰۲۳	۱۰۰,۷۸۱	۲۰,۰۸۴	۸۱,۵۳۷	۱,۶۳۷,۵۸۳
گوگرد	۳,۶۵۷	۴۷,۷۱۳	۳,۴۰۷	۸۵,۵۵۹	۲۹۱,۴۹۹
	۵۲۳,۵۵۰	۱۵۱,۱۱۲	۳۳۹,۲۹۲	۱۱۲,۴۱۶	۳۸,۱۴۱,۸۷۰
فروش توسط شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران:					
نفت کوره	۶۱۴,۲۸۹	۱۳۷,۳۸۳	۵۳۰,۸۲۷	۱۰۳,۲۴۰	۵۴,۸۰۲,۳۲۹
گاز مایع	-	-	۶,۳۹۹	۹۲,۱۹۵	۵۸۹,۹۵۳
	۶۱۴,۲۸۹	۱۳۷,۳۸۳	۵۳۷,۲۲۶	۱۰۳,۱۰۸	۵۵,۳۹۲,۲۸۲
	۱,۱۳۷,۸۳۹	-	۸۷۶,۵۱۸	-	۹۳,۵۳۴,۱۵۲
			۱۶۳,۵۰۷,۳۹۰		

۱-۳-۵- افزایش مبلغ فروش مستقیم صادراتی نسبت به سال قبل به میزان ۱۰۷ درصد، ناشی از افزایش در مقادیر فروش به میزان ۵۴ درصد، افزایش در میانگین نرخ های فروش ارزی فرآورده ها در بورس انرژی و کالا به میزان ۲۶ درصد و افزایش میانگین نرخ تسعیر ارز به میزان ۲۷ درصد می باشد. لازم بذکر اینکه فروش های مستقیم بصورت ارزی و معادل مبالغ ۵۰۰ هزار یورو، ۲۸۰۰۲ هزار دلار و ۶۱۵,۶۴۰ هزار درهم بوده که با نرخ ارز در سامانه معاملات الکترونیکی ارز در تاریخ انجام معامله تسعیر و در حسابها منظور شده است.

۲-۳-۵- فروش های صادراتی اعلام شده توسط شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران بر اساس اطلاعات دریافتی از امور بین الملل شرکت ملی نفت ایران و مبالغ ارزی و ریالی (با متوسط ماهانه نرخ ارز در سامانه معاملات الکترونیکی ارز) اعلامی توسط شرکت فوق الذکر محاسبه و براساس اعلامیه های صادره توسط شرکت پالایش نفت لاوان در حساب ها منظوری گردد.

۳-۳-۵- افزایش مبلغ فروش صادراتی توسط شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران نسبت به سال قبل به میزان ۵۲ درصد، حاصل از افزایش در مقادیر فروش به میزان ۱۴ درصد، افزایش در میانگین نرخ های صادراتی به میزان ۱۱ درصد و افزایش در میانگین نرخ تسعیر ارز به میزان ۲۷ درصد (اعلامی توسط شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران) می باشد.

۴-۳-۵- طی سال مالی مورد گزارش کل صادرات گاز مایع از طریق بورس انرژی مستقیماً توسط شرکت انجام شده است..



شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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

۱۴۰۱		۱۴۰۲		
درصد سود (زیان)	درصد سود (زیان)	سود ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی
ناخالص به درآمد عملیاتی	ناخالص به درآمد عملیاتی			
۸	۷	۱۲,۷۷۱,۲۷۱	۱۷۱,۷۴۱,۰۵۷	۱۸۴,۵۱۲,۳۲۸
۹	۷	۱۱,۸۲۴,۰۸۴	۱۶۶,۶۰۲,۳۴۸	۱۷۸,۴۲۶,۴۳۲
۶	۳	۱۴,۵۸۸	۵۲۰,۸۷۶	۵۳۵,۴۶۴
۹	۷	۲۴,۶۰۹,۹۴۳	۳۳۸,۸۶۴,۲۸۱	۳۶۳,۴۷۴,۲۲۴
صادراتی				
۸	۱	۱,۸۸۸	۱۷۲,۶۰۱	۱۷۴,۴۸۹
۸	۹	۶,۹۹۹,۱۸۷	۶۷,۵۰۴,۲۹۱	۷۴,۵۰۳,۴۷۸
۳	۹	۷,۲۱۵,۱۵۸	۷۷,۱۷۷,۶۴۳	۸۴,۳۹۲,۸۰۱
۵	۳	۱۴۹,۹۰۴	۴,۲۸۶,۷۱۸	۴,۴۳۶,۶۲۲
۵	۹	۱۴,۳۶۶,۱۳۷	۱۴۹,۱۴۱,۲۵۳	۱۶۳,۵۰۷,۳۹۰
۸	۷	۳۸,۹۷۶,۰۸۰	۴۸۸,۰۰۵,۵۳۴	۵۲۶,۹۸۱,۶۱۴

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

۶-۵- مقایسه مقدار نفت خام و میعانات گازی مصرفی با مقدار فروش رفته به شرح زیر است:

یادداشت	(مقدار به متر مکعب)
۶-۱	۳,۱۸۱,۴۴۲
۱۸	(۲,۹۲۳)
۸	(۳۱,۶۴۶)
۷	(۲۰۹,۱۲۹)
۱۸-۵	۲,۹۳۷,۷۴۴

مصرف نفت خام و میعانات گازی
تفاوت فرآورده‌های در جریان تکمیل
تفاوت فرآورده‌های تولید شده
گاز مصرف شده در جریان تولید
فرآورده‌های فروش رفته

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
۳۹۸,۴۷۹,۴۰۸	۴۸۰,۷۳۴,۵۶۰	۶-۲ مواد مستقیم
۲,۶۳۹,۲۷۳	۳,۸۹۵,۳۴۳	۶-۳ دستمزد مستقیم
		سربار ساخت :
۴,۲۹۱,۴۸۸	۷,۰۷۳,۳۲۴	۶-۳ دستمزد غیر مستقیم
۳,۱۵۶,۰۴۸	۵,۳۹۳,۸۱۸	۶-۴ مواد غیر مستقیم
۲۴۵,۴۶۸	۶۴۴,۶۷۴	۶-۵ حمل و نقل
۱,۶۳۱,۲۱۳	۱,۸۹۰,۲۳۵	۶-۶ استهلاک
۱,۱۹۵,۵۰۱	۱,۵۵۴,۳۸۵	۶-۷ خدمات عمومی پیمانکاران
۱۴۰,۰۵۹	۱۶۲,۸۲۳	بیمه
۴۱۸,۹۳۲	۵۸۲,۲۰۸	۶-۸ خدمات دریافتی از شرکت های نفتی
۱۷۸,۴۸۰	۲۱۵,۴۱۸	سایر(عمدتاً هزینه تعمیرات،اجاره اراضی تاسیسات)
۴۱۲,۳۷۵,۸۶۹	۵۰۲,۱۴۶,۷۸۹	جمع هزینه های تولید
(۳۶۹,۸۲۵)	(۶۰۲,۶۷۷)	۱۸ افزایش موجودی فرآورده های در جریان تکمیل
۴۱۲,۰۰۶,۰۴۴	۵۰۱,۵۴۴,۱۱۲	بهای تمام شده فرآورده های تولید شده
۵,۵۴۱,۱۴۱	(۱۳,۵۳۸,۵۷۷)	۱۸ افزایش موجودی فرآورده های تولید شده
۴۱۷,۵۴۷,۱۸۵	۴۸۸,۰۰۵,۵۳۵	

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۶-۱- 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 ملی پالایش نفت که طی نامه شماره ام/مح/۱۷۵۸۳/۱ 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 سال مالی مورد گزارش براساس بند «و» تبصره یک قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور و آیین نامه اجرایی آن و به استناد جزء «۱» بند «الف» ماده یک قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) و بخشنامه شماره ۲۰/۲-۹۰۳ مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۲۳ 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 بازایافت هزینه خرید مواد اولیه، از بهای خرید کسر و در حسابها منظور شده است. لازم به ذکر اینکه بهای خرید نفت خام و میعانات گازی بر اساس اعلامیه های شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران با نرخ تسعیر بر اساس نرخ های ابلاغی طی نامه شماره ۱۴۰۲/۲۸۵۰۲ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۱۲ رئیس محترم کل بانک مرکزی عنوان وزیر محترم نفت محاسبه می گردد.

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 وزارت خانه 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 و توسعه منظور و متعاقباً با توجه به توافقنامه فی مابین سازمان برنامه و بودجه کشور و وزارت خانه های امور اقتصاد و دارایی و نفت امضاء، شرکت ملی و 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 که براساس برنامه زمانبندی مصوب ارائه شده به شرکت ملی مهندسی و ساختمان نفت ایران در پایان سال جاری، درصد پیشرفت فیزیکی ۲۲/۶ درصد بوده که تا پایان بهمن ماه سال ۱۴۰۲ به میزان ۲۰ درصد توسط کارشناسان وزارت نفت مورد تایید قرار گرفته است و درصد پیشرفت واقعی نیز تا پایان سال ۲۲/۶ درصد به هیئت مدیره گزارش گردیده است.

گردش مقداری ریالی مواد اولیه مصرفی بشرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نفت خام		میعانات گازی		جمع	
	مقدار مترمکعب	مبلغ	مقدار مترمکعب	مبلغ	مقدار مترمکعب	مبلغ
موجودی ابتدای سال	۵۸,۳۴۵	۸,۲۶۳,۶۲۹	۱۰۹,۴۷۰	۱۴,۷۹۵,۴۰۷	۱۶۷,۸۱۵	۲۳,۰۵۹,۰۳۶
خرید طی سال	۱,۶۹۷,۱۸۷	۲۶۲,۹۱۴,۲۰۶	۱,۳۹۳,۵۰۷	۲۰۶,۲۶۸,۸۹۸	۳,۰۹۰,۶۹۴	۴۶۹,۱۸۳,۱۰۴
جمع	۱,۷۵۵,۵۳۲	۲۷۱,۱۷۷,۸۳۵	۱,۵۰۲,۹۷۷	۲۲۱,۰۶۴,۳۰۵	۳,۲۵۸,۵۰۹	۴۹۲,۲۴۲,۱۴۰
موجودی در پایان سال	(۲۳,۳۱۲)	(۳۶۰,۱۰۶۲)	(۵۲,۷۵۵)	(۷,۹۰۶,۵۱۹)	(۷۷,۰۶۷)	(۱۱,۵۰۷,۵۸۰)
مصرف طی سال	۱,۷۲۲,۲۲۰	۲۶۷,۵۷۶,۷۷۳	۱,۴۴۹,۲۲۲	۲۱۳,۱۵۷,۷۸۶	۳,۱۸۱,۴۴۲	۴۸۰,۷۲۴,۵۶۰

۱-۱-۶- مبلغ ۴۶۹,۱۸۳,۱۰۴ میلیون ریال خرید مواد اولیه شامل مبلغ ۴۶۵,۰۸۵,۳۹۴ میلیون ریال (یادداشت ۱-۲۸) بهای خالص خرید نفت خام و میعانات گازی و مبلغ ۴,۰۹۷,۷۱۰ میلیون ریال سایر هزینه های جانبی خرید مواد اولیه شامل عوارض بندری، اسکله و غیره می باشد.

۱-۲-۶- از مقدار ۳,۱۸۱ هزار مترمکعب (معادل ۱۱,۲۰ هزار بشکه و ۲,۵۲۵ هزار تن متریک) نفت خام و میعانات گازی و مصرف شده، مقدار ۳,۲۲۵ هزار مترمکعب (معادل ۱۱,۴۶۶ هزار بشکه و ۲,۵۰۵ هزار تن متریک) فرآورده تولید شده (مقدار ۲,۹۶۹ هزار مترمکعب فرآورده های قابل فروش (یادداشت ۵-۱۸) و مقدار ۲۵۶ هزار مترمکعب سوخت دستگاه ها، افزایش تولید فرآورده ها با واحد اندازه گیری مترمکعب 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 متریک حاکی از مقدار ۲۱ هزار تن متریک ضایعات می باشد.

۲-۶- افزایش هزینه مواد مستقیم مصرفی نسبت به سال قبل به میزان ۲۱ درصد می باشد که ناشی از کاهش در نرخ های بین المللی به میزان ۱۷ درصد و افزایش در مقادیر مصرفی به میزان ۱۱ درصد، افزایش میانگین نرخ تسعیر ارز (مبنای قیمت گذاری نفت خام و میعانات گازی) به میزان ۲۷ درصد می باشد.

۳-۶- افزایش هزینه های دستمزد (مستقیم، غیر مستقیم و عمومی و اداری) نسبت به سال قبل ناشی از اجرای بخشنامه شماره ۴۸۴/م مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۲۹ وزیر نفت در خصوص اجرای اعمال افزایش حقوق و ارزیابی عملکرد (شایستگی) کارمندان رسمی، دستمزد کارکنان قرارداد مدت معین و قرارداد مستقیم در سال ۱۴۰۲ و همچنین اجرای بخشنامه اخذ شده از وزیر نفت به شماره ۵۹۲۴/م مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۵ مبنی بر افزایش سقف حقوق و مزایای واحدهای عملیاتی می باشد.

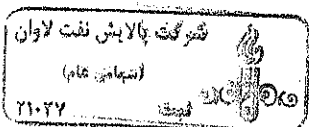
۴-۶- افزایش هزینه مواد غیر مستقیم نسبت به سال قبل عمدتاً ناشی از افزایش در نرخ خرید گاز ترش و شیرین دریافتی از شرکت ملی نفت ایران، خرید مواد غذایی جهت رستوران (سال قبل خدمات رستوران توسط پیمانکار بوده) و افزایش سطح عمومی قیمت ها می باشد.

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

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

۷-۶- افزایش هزینه خدمات عمومی پیمانکاران (سربار ساخت) نسبت به سال قبل عمدتاً به دلیل افزایش مبلغ قراردادهای منعقد شده ناشی از افزایش در سطح عمومی قیمت ها می باشد.

۸-۶- افزایش هزینه خدمات دریافتی از شرکت های نفتی همگروه (سربار ساخت) نسبت به سال قبل عمدتاً ناشی از افزایش در سطح عمومی قیمت ها می باشد.



شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۹-۶- مقایسه مقدار تولید شرکت در سال 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 سال ۱۴۰۲		تولید واقعی سال ۱۴۰۱	
	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	۲۴۴	۳۹	۱۹۲	۳۱
انواع بنزین	۶۰۹۵	۹۶۹	۶۲۶۶	۹۹۶	۶۲۶۶	۹۹۶	۶۲۶۰	۹۹۵
نفتا	۳۲۲۷	۵۲۹	۳۹۸۷	۶۳۳	۲۹۲۳	۴۶۵	۱۹۲۳	۳۰۶
نفت گاز	۶۱۸۳	۹۸۳	۵۶۲۱	۸۹۳	۵۴۰۱	۸۵۹	۴۹۲۸	۷۸۴
نفت کوره	۳۲۹۰	۵۲۳	۴۰۹۵	۶۳۵	۳۸۲۱	۶۰۷	۳۴۴۲	۵۴۷
گوگرد	۲۵	۴	۲۲	۳	۲۲	۳	۲۰	۳
گازهای پالایشگاهی و سایر فرآورده‌ها	-	-	-	-	۱۶۸۹	۲۶۹	۱۶۸۹	۲۶۹
جمع	۱۹,۴۴۱	۳,۰۷۵	۲۲,۲۰۸	۴,۵۱۳	۲۰,۲۶۸	۳,۲۲۵	۱۸,۴۵۴	۲,۹۳۵

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 فرآورده‌ها طی ۵ سال مالی اخیر می‌باشد. شایان ذکر اینکه گازهای پالایشگاهی تولید شده در فرآیند تولید به مصرف سوخت دستگاههای پالایشگاه رسیده و جزء تولیدات قابل فروش نمی‌باشد لذا در پروانه بهره برداری منظور نگردیده است.

۷- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱
هزینه‌های فروش	-	۵,۰۰۶,۷۳۵
انتقال، توزیع و فروش (شرکت ملی پخش)	۴۶۳,۸۷۹	۴۷۲,۴۵۵
کارمزد صادرات (بنکرینگ، صرافی)	۳۰۲,۰۶۹	۱۴۸,۰۹۵
تمدید کارت بازرگانی	۴۳,۸۵۴	۲۷,۶۷۴
حقوق و دستمزد و مزایا	۲,۹۱۶	۱,۹۵۷
استهلاک	۱۸,۵۴۸	۹,۲۴۷
سایر (حمل و نقل و کالا و مواد مصرفی و ...)	۸۳۱,۲۶۶	۵,۶۶۶,۱۶۳
هزینه‌های اداری و عمومی	۱,۷۱۰,۲۹۵	۱,۰۷۹,۳۰۶
حقوق و دستمزد و مزایا	۴,۸۰۰	۴,۰۰۰
پاداش هیات مدیره	۶۶۳,۰۷۰	۴۳۸,۹۰۴
خدمات عمومی پیمانکاران	۴۷۲,۶۶۰	۳۲۵,۰۶۷
کالا و مواد مصرفی	۱۲۱,۵۲۶	۸۶,۹۷۹
استهلاک	۱۸۹,۲۷۹	۸۶,۰۵۳
هزینه حمل و نقل	۱۴۷,۹۳۶	۱۰۵,۴۳۵
خدمات دریافتی از شرکت‌های نفتی (شامل خدمات اسکله، پرواز، آموزش و غیره)	۴۳۱,۱۹۰	۸۵۰,۵۴۴
سایر هزینه‌ها - عمدتاً بیمه، اجاره محل، حمل و نقل و غیره	۳,۷۴۰,۷۵۶	۲,۹۷۶,۲۸۸
بازریافت هزینه‌های انتقال، توزیع و فروش	۴,۵۷۲,۰۲۲	۸,۶۴۲,۴۵۱
بازریافت هزینه کارمزد ستاد مرکزی	-	(۵,۰۰۶,۷۳۵)
	-	(۱۶۱,۲۹۱)
	۴,۵۷۲,۰۲۲	۳,۴۷۴,۴۲۵

۷-۱- افزایش هزینه کالا و مواد مصرفی عمدتاً ناشی از افزایش سطح عمومی قیمت‌ها می‌باشد.

۷-۲- افزایش هزینه حمل و نقل نسبت به سال قبل عمدتاً ناشی از افزایش نرخ خدمات پروازی می‌باشد.

۷-۳- افزایش هزینه خدمات دریافتی از شرکت‌های نفتی همگروه (سربار ساخت) نسبت به سال قبل عمدتاً ناشی از افزایش در سطح عمومی قیمت‌ها می‌باشد.

۷-۴- یا توجه به تغییر در دستورالعمل فروش فرآورده‌های نفتی در سال مورد گزارش، براساس بند «و» تبصره (۱) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور و آیین نامه اجرایی آن، از بابت هزینه‌های انتقال و توزیع و فروش ثبتی در حساب‌ها انعکاس نیافته است.

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت	
۳,۹۵۸,۸۲۰	۸,۱۵۸,۷۸۷	۸-۱	مابه التفاوت فرآورده های صادراتی
۹,۷۴۶,۵۴۷	۴,۴۲۳,۸۴۲	۸-۲	سود ناشی از تسعیر دارایی های ارزی عملیاتی
۱۱,۷۹۴,۴۶۲	۵,۰۲۶,۱۰۷	۸-۳	تسعیر ارز فرآورده های صادراتی
-	۳۵۷,۹۷۸	۸-۴	تعدیل نرخ فرآورده نفت کوره
۱۰,۶۹۴	-		سایر
۲۵,۵۱۰,۵۲۳	۱۷,۹۶۶,۷۱۴		

۸-۱- مابه التفاوت فرآورده های صادراتی سال ۱۴۰۱ طبق بند الف-۸ دستورالعمل قیمت گذاری خوراک و فرآورده های نفتی و براساس اعلامیه مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۱۹ دریافتی از شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران بابت جبران مابه التفاوت ارزش فرآورده های صادراتی با نرخ های اعلامی وزارت نفت می باشد.

۸-۲- علت کاهش سود ناشی از تسعیر دارایی های ارزی عملیاتی نسبت به سال قبل عمدتاً به دلیل کاهش دارایی های پولی ارزی در پایان سال می باشد.

۸-۳- تسعیر ارز فرآورده های صادراتی طی اعلامیه مورخ ۱۴۰۲/۰۴/۲۱ شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده ها نفتی ایران عمدتاً بابت تسعیر ارز حاصل از فروش های صادراتی (عمدتاً مربوط به سال های قبل) می باشد.

۸-۴- تعدیل نرخ فرآورده نفت کوره مربوط به سال قبل و طی اعلامیه مورخ ۱۴۰۳/۰۱/۲۰ شرکت ملی فرآورده های نفتی ایران دریافت شده است.

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)

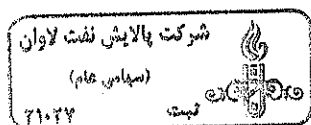
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۴۲۴,۸۳۸	۷۴,۷۸۱	زیان ناشی از تسعیر بدهی های ارزی عملیاتی
-	۹۰۵,۵۳۴	هزینه تعهدات آتی در قبال کارکنان بازنشسته (۱-۲۵)
۴,۰۱۸,۵۳۶	۴۱,۵۱۵	سایر
۴,۴۴۳,۳۷۴	۱,۰۲۱,۸۳۰	

۱۰- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت	
۱,۲۶۵,۸۱۳	۲,۱۹۵,۱۰۷		بانک ها (ملت)
۲۶,۷۳۸	۱۵۷,۲۳۹		اشخاص وابسته (بانک رفاه)
۱,۲۹۲,۵۵۱	۲,۳۵۲,۳۴۶	۳۱-۵	

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



شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

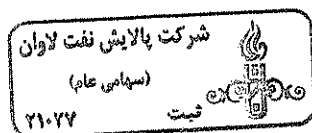
۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۱	۱۴۰۲		
۴۷۵,۸۶۱	۷۵۰,۲۷۵	۱۹-۱	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
۱۰۸,۴۷۲	۵۰,۱۴۳	۲۰-۱	سود تسعیر دارایی های ارزی غیر عملیاتی
۸۹,۷۷۵	۲۶۴,۰۶۹	۱۱-۱	سود فروش اموال از رده خارج
(۱۸۷,۰۵۷)	۲۲۹,۵۰۱		سایر
۴۸۷,۰۵۱	۱,۲۹۳,۹۸۸		

۱۱-۱- سود فروش اموال از رده خارج به مبلغ ۲۶۴,۰۶۹ میلیون ریال مربوط به مزایده فروش دارایی های از رده خارج در سال جاری می باشد.

۱۲- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۱	۱۴۰۲		
۵۴,۳۱۸,۵۵۰	۵۱,۳۴۸,۹۴۱		سود عملیاتی
(۹,۲۳۹,۴۳۴)	(۱۰,۵۱۴,۱۷۶)		اثر مالیاتی
۴۵,۰۷۹,۱۱۶	۴۰,۸۳۴,۷۶۵		
(۸۰۵,۵۰۰)	(۱,۰۵۸,۳۴۸)		سود(زیان) غیر عملیاتی
۱۴۷,۴۱۱	۴۵۲,۱۵۶		صرفه جویی مالیاتی
(۶۵۸,۰۸۹)	(۶۰۶,۱۹۲)		
۵۳,۵۱۳,۰۵۰	۵۰,۲۹۰,۵۹۳		سود خالص قبل از مالیات
(۹,۰۹۲,۰۲۳)	(۱۰,۰۶۲,۰۲۰)		اثر مالیاتی
۴۴,۴۲۱,۰۲۷	۴۰,۲۲۸,۵۷۳		سود خالص
۱۴۰۱	۱۴۰۲		
تعداد	تعداد		
۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		میانگین موزون تعداد سهام عادی
(۵,۷۳۷,۲۴۱)	(۵,۰۸۵,۹۵۳)		میانگین موزون تعداد سهام خزانه
۷,۹۹۴,۲۶۲,۷۵۹	۷,۹۹۴,۹۱۴,۰۴۷		میانگین موزون تعداد سهام عادی



شرکت پالایش نفت ایران (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	اقدام سرمایه‌ای در ایلیز	پیش‌فروش‌های سرمایه‌ای	دارایی‌های در جریان تکمیل	جمع	انگلیز و مصوبات	وسایل نقلیه	ماشین‌آلات و تجهیزات	فاینانس	ساخت‌ها	زمین	بهای تمام‌شده یا مبلغ تجدید ارزیابی
۱۹,۳۸۹,۱۵۷	۷۸۵,۳۱۶	۱۰,۴۹۸	۲۴۹,۲۷۷	۱۸,۲۴۷,۵۰۵	۷۹۹,۹۱۸	۲۴۷,۷۷۸	۶۵۰,۳۹۴	۱۳,۸۸۰,۰۸۲	۲۰,۶۵۲,۰۹	۱۱۴,۱۵۴	بهای تمام‌شده یا مبلغ تجدید ارزیابی
۴,۶۱۴,۹۷۰	۴۶۸,۶۷۱	۲۰,۸۶۹,۹۷۷	۱,۷۱۶,۶۳۱	۲,۶۲۲,۹۹۱	۱,۷۸۲,۹۰	۱۴۰,۷۶	۱۲۰,۶۲۵	-	-	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
-	(۳۷۴,۸۸۳)	(۶۶,۶۶۶)	(۱,۸۰۰,۵۷۶)	۲,۱۹۱,۷۲۳	۱۷,۶۰۰	۴۶,۸۷۵	۱۷۰,۰۱۱	۱,۷۴۰,۷۰۹	۶۴,۴۳۶	۱۰۲,۰۹۲	افزایش
۲۴,۰۰۴,۱۲۷	۹۷۹,۵۷۴	۲,۱۷۵,۳۰۲	۲۴۵,۰۲۳	۲۰,۵۵۲,۲۱۹	۴۳۵,۸۰۸	۳۰,۶۶۹	۹۴۱,۰۳۰	۱۶,۶۳۰,۷۹۱	۲,۱۱۹,۶۴۵	۲۱۶,۲۳۶	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۷,۷۳۷,۴۸۲	۵۳۷,۸۰۰	۳,۶۵۱,۵۷۵	۴,۲۲۳,۶۳۱	۲۱۴,۳۸۷	۱۰,۸۸۳,۱۰	۴۴,۷۴۰	۶۰,۸۱۶	-	-	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
-	(۵۱,۰۷۳۲)	(۱۹۰,۲۸۴)	(۱,۶۹۹,۵۵۶)	۲,۴۰۰,۸۶۹	۱۰۰,۷۹۳	۱۵۳,۸۳۳	۳۳۸,۰۷۰	۱,۶۸۰,۳۶۳	۲۳۸,۸۱۱	-	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۲۱,۷۳۹,۶۰۹	۱,۰۰۶,۷۲۳	۵,۵۵۴,۵۹۳	۱,۸۷۸,۸۰۹	۲۳,۲۶۷,۴۷۵	۶۶۵,۶۲۳	۵۰۶,۳۷۱	۱,۳۲۹,۹۱۶	۱,۸۳۰,۱,۱۵۳	۲,۳۵۸,۳۵۶	۲۱۶,۲۳۶	مانده در ۱۴۰۲/۷/۲۳۹
۶,۵۱۹,۸۲۷	-	-	-	۶,۵۱۹,۸۲۷	۸۱,۸۷۹	۱۰,۶۵۳۴	۲۷۴,۷۳۹	۵,۷۵۵,۴۸۲	۲۶۱,۱۸۳	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۱,۷۱۹,۸۹۴	-	-	-	۱,۷۱۹,۸۹۴	۵۰,۴۳۱	۲۶,۲۳۶	۱۰,۹۷۰,۰۱	۱,۴۳۰,۱۹۰	۹۳,۱۲۶	-	استهلاک
۸,۳۲۹,۷۲۱	-	-	-	۸,۳۲۹,۷۲۱	۱۳۲,۳۱۰	۱۴۲,۹۰۰	۲۸۲,۴۴۰	۷,۳۵۶,۷۲	۲۵۴,۳۰۹	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۲,۰۱۴,۶۷۷	-	-	-	۲,۰۱۴,۶۷۷	۸,۵۱۰	۶۲,۱۰۵	۱۴۳,۴۹۶	۱,۶۳۸,۷۴۴	۸۸,۸۲۱	-	استهلاک
۱۰,۲۵۴,۳۹۸	-	-	-	۱۰,۲۵۴,۳۹۸	۶۱۲,۸۲۰	۲۰,۵۰۹۵	۵۳۷,۹۳۶	۸,۸۶۴,۴۱۶	۴۴۴,۱۳۰	-	مانده در ۱۴۰۲/۷/۲۳۹
۲۱,۴۸۵,۳۱۱	۱,۰۰۶,۷۲۳	۵,۵۵۴,۵۹۳	۱,۸۷۸,۸۰۹	۲۳,۲۶۷,۴۷۵	۴۳۲,۶۱۱	۳۰,۱۱۷۶	۷۱۱,۸۸۰	۹,۴۳۶,۷۳۸	۱,۸۱۴,۳۳۶	۲۱۶,۲۳۶	سایر دفتری در ۱۴۰۲/۷/۲۳۹
۱۵,۷۶۲,۲۰۶	۹۷۹,۵۷۴	۲,۱۷۵,۳۰۲	۲,۱۷۵,۳۰۲	۱۲,۱۲۱,۳۹۸	۳۰۲,۴۹۸	۱,۶۵۷,۰۹	۵۵۶,۵۸۰	۹,۳۵۵,۱۱۹	۱,۷۷۵,۳۳۶	۲۱۶,۲۳۶	سایر دفتری در پایان سال ۱۴۰۱

۱-۱۳- دارایی‌های ثابت مشهود (به استثنای وسایل نقلیه) و موجودی‌های مواد و کالا (بند ۱۸ از ارزش ۵۹۴ میلیون دلار (معادل مبلغ ۲۲۳ میلیارد ریال) و همچنین دارایی‌های ثابت مستقر در سایر دفاتر شرکت جستا مبلغ ۱,۱۷۳ میلیارد ریال در مقابل خطرات ناشی از حریق، سلب و ورزله بود شرکت بیمه پارسیان از پوشش بیمه‌ای برخوردار می‌باشد.

۲-۱۳- بخشی از ساختمان‌ها و تأسیسات شرکت به مبلغ ۱۰,۱۹۶,۹۹۹ میلیون ریال، در قبال تسهیلات مالی دریافتی در وثیقه بانک‌های معین (بند ۱-۴۳-۴۳)

۳-۱۳- افزایش دارایی‌های ثابت مشهود به مبلغ ۲۸۳,۲۸۳ میلیون ریال عمدتاً ناشی از تسهیلات اساسی، مصالح انجام شده جهت اجرای پروژه‌های تقطیر در کلا جدید و واحد فیرسرای و همچنین پیش‌فروش‌های سرمایه‌ای می‌باشد که از این بابت مبلغ ۲۶۲,۳۶۲,۳۶۰ میلیون ریال به سهولت تأسیسات انتقال یافته است.



شرکت پالایش نفت اروان (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

تأثیر پروژه بر عملیات	مخارج انباشته		برآورد		درصد تکمیل		شرح
	۱۴۰۱	۱۴۰۲	مخارج تکمیل	برآورد تاریخ بهره برداری	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
تولید فرآورده یا ارزش افزوده بالاتر	۳۹,۷۹۴	۴۱,۰۸۶	۲۳۰,۰۰۰	۱۴۰۲/۱۲	۱۶	۱۷	اصحکات مجموعه ورزشی و سالن آمفی تئاتر در جزیره اروان
تولید فرآورده یا ارزش افزوده بالاتر	۸۵,۹۴۴	-	۵۴,۷۲۶	۱۴۰۲/۰۶	۰	۹۰	تعمیرات اساسی معازین
تولید فرآورده یا ارزش افزوده بالاتر	۱۲,۰۱۲	۱۸۱,۱۴۲	۱۸,۷۰۶,۷۳۴	۱۴۰۲/۱۱	۳	۲۲/۶	اصحکات واحد تقطیر در خط جدید و قیر سازی
-	-	۳۹,۰۳۰۹	۱۴,۲۶۷,۶۳۷	۱۴۰۵/۰۲	۲	۲	اصحکات واحد حلال ویژه
-	-	۸۷,۵۳۵	۳۳۸,۴۰۶	۱۴۰۲/۰۶	۰	۹۲	اصحکات ساختمان جدید HSE
-	۱۰,۲۸۲	۳۲۹,۵۸۴	۳۷۸,۰۱۶	۱۴۰۲/۰۴	۰	۴۰	اصحکات کلیتیک تخصصی
-	۲۲۵,۰۳۳	۱,۸۷۸,۸۰۹	۳۵,۹۲۵,۵۴۹	-	۰	۰	سایر (تعمیرات اساسی ساختمان‌ها)

۴-۱-۱۲- بر اساس مموبه مورخ ۲۳/۱۲/۱۳۹۸ هیئت مدیره پروژه اسنخ سرپوشیده فلی به پروژه مجموعه جدید ورزشی و سالن آمفی تئاتر تغییر یافته است.

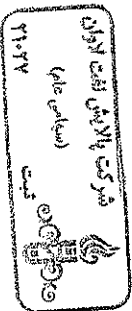
۴-۱-۱۳- پروژه اصحکات واحد تقطیر در خط جدید و واحد قیرسازی به همراه اصحکات سرویس‌های جانبی مربوطه جهت تبدیل فرآورده نفت کوره به محصولات با ارزش افزوده بالاتر (نفت گاز، کربنات سنگین و قیر) می‌باشد که منافع مالی آن از محل سود انباشته مموب جمع سال ۱۴۰۱ موضوع بند «ب» تبصره یک ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۲ تأمین خواهد شد. بدلیل تأخیر در تصویب افزایش سرمایه در سازمان تأمین اجتماعی و مناقصه تصویب در مجمع عمومی شرکت، برنامه زمان‌بندی این پروژه از تاریخ تصویب افزایش سرمایه (۱۴۰۱/۱۲/۲۳) در ۲۴ ماه مستمر و بنابراین بهره‌برداری از پروژه مزبور در ابتدای سال ۱۴۰۳ پیش‌بینی گردیده بود، لیکن با توجه به توضیحات بالا تا پایان سال ۱۴۰۴ پروژه جدید به بهره‌برداری نخواهد 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.

۴-۱-۱۴- در راستای اجرای جزء (۲) بند «ب» تبصره (۱) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور، توافقنامه‌ای فی مابین سازمان برنامه و بودجه کشور و وزارتخانه‌های امور اقتصاد و دارایی و نفت اعطاء و شرکت ملی مهندسی و ساختمان نفت ایران را بعنوان شرکت مشاور جهت انجام تکلیف قانونی موصوف انتخاب نمودند. که در همین راستا جلسات مستمر و ماهیانه در شرکت جهت بررسی گزارشات پیشرفته مأمولانه ارائه شده و براساس برنامه زمان بندی مصوب ارائه شده به ملی مهندسی و ساختمان نفت ایران در پایان سال مالی، میزان پیشرفت برنامه‌های ۲۰ درصد و میزان پیشرفت واقعی طرح ۳۲/۶ درصد می‌باشد.

۴-۱-۱۵- پروژه اصحکات واحد حلال ویژه به منظور جلوگیری از خام‌فروشی محصول نفتا و ایجاد تنوع در سبد فرآورده‌های تولیدی شرکت و با هدف ایجاد ارزش افزوده و نهایتاً سوددهی بیشتر شرکت ارائه گردیدیم. از آنجاییکه حالتیبه سود و بازگشودن حلال‌ها بسیار بیشتر از محصول نفتا بوده، با بهره‌برداری از این پروژه، تولید محصولات با ارزشی همچون حلال‌های گروه ۴۰۰ (حلال ۴۰۰-۲، حلال ۴۰۰-۳، حلال ۴۰۰-۴) و حلال ۴۰۰-۶، امکان با گردن منتهی و غنایابی، برمال پستان و لیزوبستان به چلی فرآورده‌ها را در فضای تولیدی شرکت در چرخه تولید شرکت قرار خواهد گرفته و تأثیر به‌سزایی در روند سودآوری شرکت دارد. شایان ذکر تا تاریخ تهیه این یادداشت‌ها، عملیات مهندسی پایه به پایان رسیده است و عملیات مهندسی تفصیلی و تأمین در جریان می‌باشد.

توضیحات	مبلغ دفتری
عدم صدور پایان کار	۳۶,۶۱۹
ساختمان انرژی تهران	

۴-۱-۱۶- زمین محل شرکت که ساختمان‌ها و تأسیسات شرکت بر روی آن احداث گردیده متعلق به شرکت ملی نفت ایران بوده که قرارداد اجاره آن تا پایان مهرماه سال ۱۴۰۱ بوده و پیگیری‌های لازم جهت تمدید قرارداد بندگت آن در حال انجام می‌باشد.



شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
-	۲۷۷,۶۴۶	شرکت NAFFCO - خودروهایی آتش نشانی
۹۲,۴۴۲	۶۳,۴۴۵	شرکت هرم فراز شیراز - احداث ساختمان HSE و عملیات دریایی
-	۴۵,۹۹۶	شرکت شب‌دیز صنعت آپادانا - احداث جاده اسکله
-	۳۵۰,۶۷۵	شرکت رازان پترو فرآیند - پیمانکار مشاور پروژه تقطیر، حلال، گوگرد زدایی
-	۱۹۴,۸۰۸	شرکت نیک آفرین امروز پارسیان - خرید و نصب سیستم حفاظت الکترونیکی
-	۱,۳۳۳,۶۱۸	شرکت اکسیر نوین فرآیند آسیا - پیمانکار پروژه گوگرد زدایی از نفت کوره
-	۴۴,۲۰۶	شرکت فراسان فارس - خرید لوله و اتصالات
۲۶,۸۳۱	۹۸,۶۴۵	شرکت آنرا اکسین کارون - تیوب شیت
-	۵۱,۰۴۹	شرکت شاخص سازه سپاهان - خرید لوله
-	۱۶۳,۹۰۵	شرکت BPCL-قطعاعات کمپرسور
-	۲۹۲,۳۳۷	شرکت انرژی افزایشان آریا-پکیج اجکتور
-	۵۷,۷۸۹	شرکت اوپل فیلد سویلای-قطعاعات پمپ
-	۱۸,۲۹۷	شرکت آرتون سان پارس-تیوب
-	۲۰,۲۳۷	شرکت پترو تامین فهم-تیوب ساپرت و لوله و اتصالات
۴۴۳,۲۶۱	۴۳,۲۶۰	شرکت پترو کیمیا آروین-تیوب شیت های کولر و تیوب بندل و پنل کولر
۸۲۲,۲۲۲	۳۵۹,۴۷۳	شرکت صنایع مس شهید باهنر-تیوب کاپرنیکل
-	۴۰,۵۳۲	شرکت پویا انرژی تنها ره آورد-تیوب بندل و قطعاعات کولر هوایی و چنل
-	۲۷,۷۵۸	شرکت زون ساحل کیش-لوازم توربین
-	۲۰۳,۳۹۶	شرکت فاتح صنعت کیمیا-لوازم مبدل های حرارتی
-	۳۸۵,۰۳۱	شرکت فولاد اکسین خوزستان-ورق
-	۱۱۸,۱۲۴	شرکت کارا سازه کیمیا-تیوب بندل
-	۷۰۴,۲۰۳	شرکت مجتمع طراحی و تولید-نصب و اجرای کوره
۷۴۰,۵۴۶	۶۹۲,۱۶۳	سایر (۸۵ قلم)
<u>۲,۱۲۵,۳۰۲</u>	<u>۵,۵۸۶,۵۹۳</u>	

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۱۶,۱۸۳	۲۰,۰۱۴	کانالیست
۱۲۱,۲۵۴	۱۵۱,۳۷۴	تیوب باندل
۱۰۸,۴۰۳	۲۲۴,۳۲۳	قطعات توربین بخار و گازی و واحد تقطیر
۹۴,۳۰۲	۲۴۸,۹۳۳	قطعات کمپرسور
۷۰,۵۸۵	۵۷,۱۲۴	ورق مخزن
۹۳,۵۷۰	۴۶,۲۹۳	الکتروموتور
۶۵,۷۶۲	۶۶,۱۱۳	قطعات پمپ
-	۴۲,۴۶۳	ولو، لوله و اتصالات
۴۰۹,۵۱۵	۱۵۰,۰۹۵	سایر اقلام
۹۷۹,۵۷۴	۱,۰۰۶,۷۳۲	

۱۴- سرمایه گذاری های بلند مدت

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

(مبالغ به میلیون ریال)				
۱۴۰۱	۱۴۰۲			
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰
-	۷,۰۰۰	۷,۰۰۰	۲۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰
۱,۰۰۰	۸,۰۰۰	۸,۰۰۰		

۱۴-۱- 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 سال مالی مورد گزارش شرکت مذکور به دلیل عدم وجود بسترهای مناسب فاقد فعالیت با اهمیت بوده و لذا صورت های مالی تلفیقی ارائه نشده است.

۱۴-۲- شرکت پترو پالایش نگین لاوان (سهامی خاص) با موضوع انجام عملیات پالایش، فرآورش نفت خام و سایر هیدروکربور ها، تولید فرآورده های نفتی از قبیل گاز، گاز مایع (LPG)، 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 مشارکت شرکت تامین 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 ۱۰۰۰,۰۰۰ ریال (منقسم به ۱۰۰ میلیون سهم ۱۰,۰۰۰ ریالی) می باشد که در سال مالی گزارش ۳۵ درصد آن توسط موسسین پرداخت و الباقی در تعهد صاحبان سهام می باشد. شایان ذکر است به دلیل عدم انجام فعالیت عمده تا تاریخ صورتهای مالی توسط شرکت مذکور، صورتهای مالی مجموعه ارائه نشده است.

شرکت پالایش نفت لوان (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۵- دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها

۱۵-۱- دریافتی های کوتاه مدت :

تاریخ	۱۴۰۱		۱۴۰۲		یادداشت
	خالص	خالص	جمع	ارزی	
۲۰۱۸۳,۸۶۲	-	-	-	-	۷۸-۱
۱۲,۹۵۵,۰۶۷	۱۴,۱۸۳,۰۴۵	-	۱۴,۱۸۳,۰۴۵	۱۴,۱۸۳,۰۴۵	۱۵-۱-۱
۱۵,۹۳۸,۹۲۹	۱۴,۱۸۳,۰۴۵	-	۱۴,۱۸۳,۰۴۵	۱۴,۱۸۳,۰۴۵	
۲۶۸,۰۵۷	۲۴۰,۹۴۴۸	-	۲۴۰,۹۴۴۸	-	۱۵-۱-۲
۲۸۶,۷۹۷	۳۳۸,۷۰۶	-	۳۳۸,۷۰۶	-	۱۵-۱-۳
۲۹,۰۸۷۴	۷۲,۱۴۵	-	۷۲,۱۴۵	-	۲۴-۱
-	-	(۱۸۳,۴۶۱)	۱۸۳,۴۶۱	-	۱۵-۱-۴
۳۳۳,۰۷	۲۲,۸۳۲	-	۲۲,۸۳۲	-	
۲۱۰,۷۵۴	۱۰۰,۷۶۳	-	۱۰۰,۷۶۳	-	
۱,۱۸۹,۷۸۹	۲,۹۴۳,۹۳	(۱۸۳,۴۶۱)	۳,۱۲۷,۳۵۴	-	
۱۷,۱۲۸,۷۱۸	۱۷,۱۲۹,۹۳۸	(۱۸۳,۴۶۱)	۱۷,۳۱۰,۳۹۹	۱۴,۱۸۳,۰۴۵	۳,۱۲۷,۳۵۴

تجاری

حساب های دریافتی

اشخاص وابسته - شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران

خریداران فرآورده های نفتی

سایر دریافتی ها

حساب های دریافتی

اشخاص وابسته

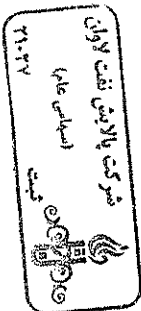
شرکت ملی نفت ایران - اجازه ثبتی کشتی

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازرگانی، بازرگانی و گاز تأمین - بازرگانی

سازمان امور مالیاتی - علی الحساب مالیات سال های قبل

کارکنان (وام و مساعده)

سایر



شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

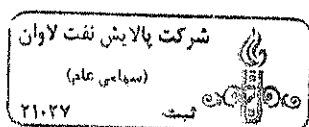
۱-۱-۱۵- مانده طلب ارزی از خریداران فرآورده های نفتی به مبلغ ۱۴,۱۸۳,۰۴۵ میلیون ریال شامل مبلغ ۱۹۳,۲۹۸ یورو، ۱۲۲,۷۵۲,۲۱۸ دلار و ۱۶۵۶,۶۵۷ درهم بابت فروش نفتا از طریق بورس کالا به خریداران می باشد که در تاریخ صورت وضعیت مالی به نرخ ارز در سامانه الکترونیکی ارز (ets) (هر یورو ۴۳۷,۷۳۴ ریال ، هر دلار ۴۰۱,۸۷۷ ریال و هر درهم ۱۰۹,۴۲۹ ریال) تسعیر گردیده است. شایان ذکر اینکه تا تاریخ تهیه این یادداشت ها کلیه مبالغ فوق وصول شده است.

۱-۱-۱۵- اشخاص وابسته به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
-	۱,۰۸۷,۹۷۹	۱۵-۱-۳-۱ شرکت پالایش نفت امام خمینی سازند
۳۶۸,۰۵۷	۸۵۲,۸۶۹	شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی ایران-بابت حساب های فی مابین
-	۲۸۷,۷۳۱	شرکت پترو پالایش نگین لاوان- تامین نقدینگی جهت تقویت بنیه مالی
-	۲۸,۰۰۰	شرکت تامین اندیش رفاه پردیس- تامین نقدینگی جهت تقویت بنیه مالی
۳۶۸,۰۵۷	۲,۲۵۶,۵۷۹	

۱-۱-۲-۱- طی سال مورد گزارش بر اساس تفاهم‌نامه‌های مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۸ و ۱۴۰۲/۰۹/۰۴ فی‌مابین شرکت پالایش نفت لاوان و شرکت پالایش نفت امام خمینی سازند و همچنین صورتجلسه تسویه حساب فی‌مابین شرکت مذکور ، مبلغ ۱۴,۵۹۰,۱۴۰ یورو معادل ریالی ۱۳,۹۹۷,۶۹۱ میلیون ریال به نرخ متوسط ۴۵۱,۳۲۶ ریال به استناد تبصره یک بند ۸ مصوبه ۱۷۰۶۲۳/ت/۶۰۷۰ هـ.مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۱۵ مصوبه هیئت محترم وزیران قانون مبارزه با قاچاق ارز کالا جهت رفع تعهدات ارزی ناشی از صادرات به شرکت مذکور اختصاص یافته و با عنایت به مجوز شماره م۹۷۴۷۶ مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۳۱ معاون برنامه‌ریزی وزارت نفت و همچنین مجوز ۲۳۹۳۷/۰۳ مورخ ۱۴۰۳/۰۲/۰۵ معاون ارزی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و کارگروه رفع تعهد ارزی با حضور معاون محترم تجارت وزارت صمت ، معاون محترم اطلاعات و امنیت اقتصادی وزارت اطلاعات ، معاون محترم وزیر صمت و رئیس کل سازمان توسعه تجارت ، معاون برنامه‌ریزی وزارت نفت ، معاون توسعه بازرگانی وزارت جهاد ، معاون وزیر و رییس سازمان غذا و دارو ، معاون وزیر اقتصاد و رئیس کل گمرک جمهوری اسلامی ایران ومعاون سیاست‌گذاری وزارت اقتصاد این مبلغ رفع تعهد گردیده است. شایان ذکر است مبلغ ۱۳,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال از مبلغ فوق‌الذکر تا پایان سال مالی تسویه گردیده وباقی مانده آن همراه با مبلغ ۹۰,۲۸۸ میلیون ریال سایر پرداخت های انجام شده جهت شرکت مذکور تا تاریخ تهیه این یادداشت تماماً تسویه گردیده است..

۱-۱-۳- مبلغ ۳۳۸,۷۰۶ میلیون ریال مربوط به کرایه حمل یک محموله نفت خام می باشد که به درخواست شرکت ملی نفت ایران توسط پیمانکار حمل این شرکت صورت پذیرفته و تا تاریخ تهیه این یادداشت تماماً تسویه گردیده است.



شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۵-۱-۴- مبلغ ۱۸۳،۴۶۱ میلیون ریال طلب از سازمان امور مالیاتی مربوط به مبالغ پرداختی در سنوات قبل بابت یک دوازدهم مالیات مندرج در بودجه اصلاحی عملکرد سنوات ۸۲، ۸۳، ۸۵ و ۹۰ (قبل از واگذاری شرکت به بخش غیردولتی) و پیش پرداخت مالیات عملکرد سال ۱۳۹۴ می باشد که مالیات عملکرد سال های مذکور کلا قطعی و تسویه شده اند. لذا قابلیت وصول آن مورد تردید بوده و معادل آن کاهش ارزش در حساب ها انعکاس یافته است. لازم به ذکر اینکه اقدامات لازم (از جمله نامه های درخواست استرداد شماره ۱ م ش ل/۵۸۳/۳۱ مورخ ۱۳۹۶/۱۰/۰۴ و ش ل/۳۴۲/۳۲ مورخ ۱۳۹۹/۰۸/۲۹ شرکت و نامه های شماره ۰۱/۱۳۴/۱۲۵۵۳ مورخ ۱۳۹۷/۰۹/۰۸ و ۰۱/۱۳۴/۱۰۵۲۱ مورخ ۱۳۹۹/۰۸/۲۹ مدیر کل امور مالیاتی استان هرمزگان مبنی بر پیگیری و ارجاع موضوع به اداره امور مالیاتی مودیان بزرگ) جهت استرداد مبلغ مذکور انجام گردیده که تاکنون به نتیجه قطعی نرسیده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲
۹,۷۱۳	۴,۹۳۲

۱۵-۲- دریافتنی های بلند مدت

حصه بلند مدت وام کارکنان

۱۵-۳- میانگین دوره اعتباری فروش مستقیم فرآورده های نفتی توسط شرکت ۷۰ روز است و شرکت قبل از قبول مشتری به اعتبار سنجی آن می پردازد. با توجه به تجربیات گذشته و بررسی های انجام شده برای تعیین قابلیت بازیافت دریافتنی های تجاری، اقلام غیر قابل وصول وجود نداشته لذا احتساب کاهش ارزش برای آن ها موضوعیت ندارد.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲
۱۴۲,۴۱۷	۲,۲۰۳

بیش از یک سال

این دریافتنی ها شامل مبالغی است که در پایان دوره گزارشگری معوق شده ولی به دلیل عدم تغییر قابل ملاحظه در کیفیت اعتباری، برای آن ها کاهش ارزش شناسایی نشده و این مبالغ هنوز قابل دریافت می باشند.

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

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)

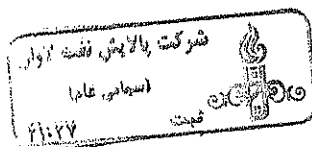
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۶- سایر دارایی‌ها
۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
۲۱۰,۱۰۲	۲۱۰,۱۰۲	۱۶-۱
۱۵۳,۶۵۰	۲۰۲,۵۵۷	کاتالیست
۲,۸۵۲	۵,۰۲۵	سپرده صدور ضمانتنامه های بانکی جهت بورس کالا
۶۲,۴۰۰	۸۹,۴۰۰	حق الامتیاز تلفن و سایر انشعابات
۷,۲۱۹	۸,۱۹۸	رهن ساختمان اداری و مهمانسرای بندرعباس
۴۳۶,۲۲۳	۵۱۵,۲۸۲	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	۱۴۰۲	
۳۴,۳۵۱	۲۱۵,۱۲۷	پیش پرداخت های داخلی
-	۵۰۰,۰۰۰	فروشندهگان مواد غذایی - خریدهای رستوران
-	۲۵,۶۷۶	مالیات بر درآمد
-	۲۹,۶۸۴	شرکت سیال گستر - خرید لوله
-	۲۲,۱۱۴	شرکت سرمایه گذاری توسعه کاتالیست - خرید جاذب رطوبت
-	۱۷,۰۶۰	شرکت اوپل فیلد سوپلای کیش - خرید قطعات پمپ
-	۲۰,۶۹۹	شرکت الوند تجارت تیم - خرید کابل
-	۱۰,۲۷۷	شرکت آسال آرا - خرید شیرآلات
۳۰۵,۱۵۷	۱۶۸,۲۹۸	شرکت پیوندصنعت انرژی - خرید شیرهای پروانه ای
۳۳۹,۵۰۸	۱,۰۰۸,۹۳۵	سایر (۶۱ قلم)
-	(۵۰۰,۰۰۰)	مالیات پرداختنی (یادداشت ۲-۲۹)
۳۳۹,۵۰۸	۵۰۸,۹۳۵	



شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۸- موجودی مواد و کالا (مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲		
بهای تمام شده	مقدار مترمکعب	بهای تمام شده	مقدار مترمکعب	
۲۱,۸۴۰,۲۹۱	۱۹۰,۵۷۲	۳۵,۳۷۸,۸۶۸	۲۲۲,۲۱۸	فرآورده های تولید شده
۸۸۴,۲۰۱	۴,۴۰۶	۱,۴۸۶,۸۷۹	۷,۳۲۹	فرآورده های در جریان تکمیل
۸,۲۶۳,۶۲۹	۵۸,۳۴۶	۳,۶۰۱,۰۶۲	۲۳,۳۱۲	نفت خام
۱۴,۷۹۵,۴۰۸	۱۰۹,۴۷۰	۷,۹۰۶,۵۱۹	۵۳,۷۵۵	میعانات گازی
۴,۵۵۷,۷۷۰	-	۶,۸۲۳,۶۲۸	-	قطعات و لوازم یدکی
۵۰,۳۴۱,۲۹۹	۳۶۲,۷۹۴	۵۵,۱۹۶,۹۵۵	۳۰۶,۶۱۵	

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

۱۸-۲- افزایش مبلغ موجودی فرآورده های نفتی نسبت به پایان سال مالی قبل عمدتاً ناشی از افزایش در مقادیر موجودی پایان سال و افزایش نرخ تسعیر ارز 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 سال مورد گزارش می باشد.

۱۸-۴- افزایش موجودی قطعات و لوازم یدکی عمدتاً شامل خرید قطعات توربین گازی، پمپ تزریق مواد شیمیایی، قطعات کوره، شیر آلات و انواع لوله و اتصالات و سایر اقلام مصرفی می باشد که به دلیل افزایش سطح عمومی قیمت ها و به تبع آن افزایش بهای خرید آن ها نسبت به سال قبل افزایش یافته است.

شرکت پالایش نفت لاروان (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	موجودی اول سال		تولید		فروش		موجودی پایان سال	
	مقدار	نرخ میانگین هزار ریال	مقدار	نرخ میانگین هزار ریال	مقدار	نرخ میانگین هزار ریال	مقدار	نرخ میانگین هزار ریال
بنزین	۲۷,۲۵۰	۱۶۰,۸۴۷	۹۹۶,۳۷۴	۱۷۷,۳۱۱	۱۷۶,۵۰۰	۱۷۶,۸۷۱	۵۲,۶۲۹	۱۷۶,۸۷۱
نفت گاز	۲۳,۲۶۹	۱۹۳,۲۶۵	۸۵۸,۷۳۰	۲۰۲,۱۴۶	۱۷۳,۵۸۶	۲۰۱,۹۰۶	۵۷,۹۴۲	۲۰۱,۹۰۶
نفتی (سبک و سنگین)	۶۵۰,۷۵	۱۰۶,۰۴۳	۴۶۴,۷۶۸	۱۴۶,۸۶۹	۶۸,۲۵۹	۱۴۱,۸۵۴	۵۲,۹۷۳	۱۴۱,۸۵۴
نفت کوره	۵۳,۹۳۳	۸۹,۵۵۰	۶۰۷,۴۱۵	۱۷۸,۸۸۲	۷۸,۲۸۴	۱۷۵,۷۱۵	۴۳,۳۹۵	۱۷۵,۷۱۵
گاز مایع	۱۷,۶۴۵	۴۶,۶۸۳	۷۸,۷۴۴	۱۴۰,۴۶۲	۴۶,۶۶۷	۹۷,۳۷۶	۱۲,۳۶۶	۹۷,۳۷۶
گوگرد	۳,۲۰۱	۷۸,۴۲۱	۳,۴۶۸	۲۷,۳۸۵	۹۴,۹۷۹	۴۷,۱۹۶	۲۰,۱۲	۴۷,۱۹۶
	۱۹۰,۵۷۳	۱۹۳,۲۶۵	۲,۹۶۹,۳۸۹	۲,۹۳۷,۷۴۴	۴۸۸,۰۰۵	۴۸۸,۰۰۵	۲۲۲,۳۱۸	۲۲۲,۳۱۸

۱۸-۵-۱- بهای تمام شده تولیدات بر اساس ارزش فروش تولیدات در نقطه تفکیک (هزینه بانی محصولات مشترک) بین فرآورده‌های تولیدی تسهیم گردیده است.

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)		پادداشت	
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۹-۱	۱۹- سرمایه گذاری های کوتاه مدت سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی
۳,۲۵۴,۹۴۸	۳,۸۶۵,۳۴۸		

۱۹-۱- سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی مربوط به ۱۷ فقره سپرده بانکی یکساله نزد بانک های تجارت، رفاه و ملت با نرخ سود ۲۰/۵ و ۲۲/۵ درصد بصورت ماه شمار می باشد که سود حاصله به مبلغ ۷۵۰,۲۷۵ ریال در سرفصل سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی منظور گردیده است (یادداشت ۱۱).

(مبالغ به میلیون ریال)		۲۰- موجودی نقد	
۱۴۰۱	۱۴۰۲		
۱,۴۸۹,۰۸۸	۱,۴۶۹,۰۶۵		موجودی نزد بانک ها - ریالی
۳۲۹,۵۴۹	۵۱۹,۹۰۸		موجودی نزد بانک ها - ارزی
۳۳۰	۳۴۰		موجودی صندوق- ریالی
۸۸۷	۹۸۳		موجودی صندوق- ارزی
۱,۸۱۹,۷۵۴	۱,۹۹۰,۲۹۶		

۲۰-۱- موجودی نقد در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل وجوه ارزی به مبالغ ۶۲۵,۵۰۲ یورو، ۷,۵۱۴ دلار و ۲,۳۳۰,۳۷۳ درهم معادل مبلغ ۵۲۰,۸۹۱ میلیون ریال است. وجوه ارزی در تاریخ صورت وضعیت مالی به نرخ ارز در سامانه نیما (هر یورو ۴۳۷,۷۳۴ ریال، هر دلار ۴۰۱,۸۷۷ ریال و هر درهم ۱۰۹,۴۲۹ ریال) تسعیر و از این بابت مبلغ ۵۰,۱۴۳ میلیون ریال سود تسعیر شناسایی شده است (یادداشت ۱۱).

۲۱- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ 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		۱۴۰۲		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۵۱.۳۲	۴,۱۰۵,۳۲۱,۲۳۸	۵۰.۰۲	۴,۰۰۱,۳۲۱,۲۳۸	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	۱۸.۶۹	۱,۴۹۵,۲۵۹,۱۶۵	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	۱۲.۴۴	۹۹۴,۸۴۷,۷۰۹	سایرین (کمتر از ۵ درصد)
۱۰۰	۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۲- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۲۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه، مبلغ ۸۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سال های قبل به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۳- سایر اندوخته ها

سایر اندوخته ها متشکل از اندوخته طرح و 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 و توسعه در حساب ها اختصاص یافته است.

۲۴- سهام خزانه

۱۴۰۱		۱۴۰۲		
مبلغ	تعداد سهم	مبلغ	تعداد سهم	
۱۴۶,۸۲۰	۱,۱۸۷,۲۹۷	۶۰,۴۰۸	۲,۸۲۸,۸۲۹	مانده ابتدای سال
۶۷۳,۷۸۵	۳۳,۰۲۰,۶۲۰	۷۰۲,۶۰۵	۲۹,۲۱۲,۸۵۶	خرید طی سال
(۷۶۰,۱۹۷)	(۳۱,۳۷۹,۰۸۸)	(۵۰۰,۹۳۵)	(۱۹,۳۶۸,۶۰۶)	فروش طی سال
۶۰,۴۰۸	۲,۸۲۸,۸۲۹	۲۶۲,۰۷۸	۱۲,۶۷۳,۰۷۹	مانده پایان سال

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 سال مالی مورد گزارش ۱۲,۶۷۳,۰۷۹ سهم به بهای تمام شده ۲۶۲,۰۷۸ میلیون ریال و مانده دریافتی از صندوق مذکور به مبلغ ۷۲,۱۴۵ میلیون ریال (یادداشت ۱-۱۵) می باشد. (قسمتی از مبالغ مربوط به صرف سهام) شایان ذکر است طی سال مالی مورد گزارش مبلغ ۱۷,۰۵۸ میلیون ریال زیان خرید و فروش سهام طی سال، از صرف سهام ابتدای سال کسر شده است.

۲۵- ذخیره تعهدات آتی در قبال کارکنان بازنشسته

۱۴۰۱	۱۴۰۲
-	۹۰۵,۵۳۴

ذخیره تأمین شده (یادداشت ۱-۲۵)

۲۵-۱- ذخیره تعهدات آتی در قبال کارکنان بازنشسته به مبلغ ۹۰۵,۵۳۴ میلیون ریال بابت مزایای قابل پرداخت به کارکنان بازنشسته در تعهد کارفرما می باشد. ذخیره تعهدات بازنشستگی کارکنان براساس محاسبه آکچوئری در پایان هر سال براساس آخرین پایه حقوق و مزایا محاسبه شده است.

۲۶- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۴۰۱		۱۴۰۲		
۸۶۱,۴۸۹	۱,۰۷۳,۳۰۱	۸۶۱,۴۸۹	۱,۰۷۳,۳۰۱	مانده در ابتدای سال
(۱۲۹,۳۲۶)	(۱۵۵,۴۱۶)	(۱۲۹,۳۲۶)	(۱۵۵,۴۱۶)	پرداخت شده طی سال (یادداشت ۲-۲۶)
۳۳۹,۹۷۲	۱,۲۴۸,۸۰۱	۳۳۹,۹۷۲	۱,۲۴۸,۸۰۱	ذخیره تأمین شده (یادداشت ۱-۲۶)
۱,۱۶۶	۱۲,۲۰۷	۱,۱۶۶	۱۲,۲۰۷	کارکنان انتقالی از شرکت های همگروه
۱,۰۷۳,۳۰۱	۲,۱۷۸,۸۹۳	۱,۰۷۳,۳۰۱	۲,۱۷۸,۸۹۳	
-	(۱,۱۱۵,۲۶۳)	-	(۱,۱۱۵,۲۶۳)	علی الحساب پرداختی طی سال به کارکنان شاغل (یادداشت ۲-۲۶)
۱,۰۷۳,۳۰۱	۱,۰۶۳,۶۳۰	۱,۰۷۳,۳۰۱	۱,۰۶۳,۶۳۰	مانده در پایان سال

۲۶-۱- افزایش ذخیره تأمین شده نسبت به سال قبل عمدتاً ناشی از حذف محدودیت سقف پاداش سنوات خدمت کارکنان (۵,۲۰۰ میلیون ریال) طی داندنامه های صادره توسط مراجع قضایی می باشد که بر این اساس مدت سنوات با آخرین حقوق و مزایای کارکنان محاسبه و پرداخت می گردد.

۲۶-۲- پرداختی طی سال به مبلغ ۱۵۵,۴۱۶ میلیون ریال بابت پرداخت مزایای پایان خدمت به ۱۵ نفر از کارکنان بازنشسته می باشد، شایان ذکر است طبق مصوبات هیئت مدیره که به استثناء داندنامه های صادره توسط مراجع قضایی است مزایای پایان خدمات کارکنان بازنشسته براساس مدت سنوات و آخرین حقوق و مزایای کارکنان پرداخت شده است. همچنین مبلغ ۱۵,۲۶۳ میلیون ریال پرداختی طی سال مورد گزارش، براساس مصوبه هیئت مدیره مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۲۱ و دستورالعمل پرداخت پاداش سنوات خدمت مورخ ۱۴۰۱/۰۵/۱۶ مبنی بر پرداخت بخشی از سنوات خدمت کارکنان (بنا به درخواست کارمندان رسمی) تا میزان ۸۰ درصد مدت مشابه سابقه خدمت آنها می باشد.

۲۷- ذخیره مستمری بازنشستگان پیش از موعد

۱۴۰۱		۱۴۰۲		
۱۲۸,۹۵۲	۱۶۲,۱۵۸	۱۲۸,۹۵۲	۱۶۲,۱۵۸	مانده در ابتدای سال
۳۳,۲۰۶	۳۱۷,۴۴۱	۳۳,۲۰۶	۳۱۷,۴۴۱	ذخیره تأمین شده
۱۶۲,۱۵۸	۴۷۹,۵۸۹	۱۶۲,۱۵۸	۴۷۹,۵۸۹	مانده در پایان سال
(۳۶,۶۲۹)	(۱۲۲,۲۰۷)	(۳۶,۶۲۹)	(۱۲۲,۲۰۷)	کسر می شود: حصة جاری (یادداشت ۲۸)
۱۲۵,۵۲۹	۳۵۷,۳۸۲	۱۲۵,۵۲۹	۳۵۷,۳۸۲	

۲۷-۱- ذخیره مستمری بازنشستگان پیش از موعد برای تعداد ۲۲ نفر می باشد که بر اساس آخرین حقوق و مزایای آنان محاسبه در حسابها منظور شده است. افزایش ذخیره تأمین شده نسبت به سال قبل عمدتاً ناشی از افزایش نرخ های حقوق و دستمزد می باشد.

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

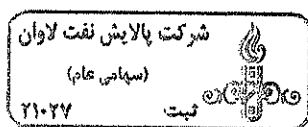
(مبالغ به میلیون ریال)		۲۸- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	
۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت	
			تجاری
			حساب‌های پرداختنی
-	۴۸۵,۶۴۴	۲۸-۱	اشخاص وابسته - شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده‌های نفتی ایران
			سایر پرداختنی‌ها
			حساب‌های پرداختنی
۲,۹۷۹,۰۲۷	۱,۳۶۶,۵۰۹	۲۸-۲	سازمان امور مالیاتی - مالیات و عوارض بر ارزش افزوده
۲۰۲,۹۸۹	۳۵۹,۸۹۲		پیمانکاران - سپرده حسن انجام کار
۱۵۶,۶۲۶	۱۶۴,۹۳۲		پیمانکاران - سپرده بیمه
۴۹,۴۷۷	۸۹,۱۷۷		پیمانکاران - مطالبات
۴,۶۱۰,۸۳۰	۴,۱۴۳,۴۱۳	۲۸-۳	هزینه‌های پرداختنی
۳۶,۶۲۹	۱۲۲,۲۰۷	۲۷	کارکنان بازنشسته پیش از موعد - حقه جاری ذخیره مستمری بازنشستگان پیش از موعد
۳,۴۹۸,۴۲۰	۳,۰۹۵,۶۱۶	۲۸-۴	سایر اشخاص
۱۱,۵۳۳,۹۹۸	۹,۳۴۱,۷۴۶		
۱۱,۵۳۳,۹۹۸	۹,۸۲۷,۳۹۰		

۲۸-۱- گردش حساب شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده‌های نفتی ایران طی سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		۲۸-۱-۱	
۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت	
۲۰,۵۶۲,۶۶۳	(۲,۹۸۳,۸۶۳)	۱۵-۱	مانده در ابتدای سال
(۳,۹۵۸,۸۲۰)	(۸,۱۵۸,۷۸۷)	۸-۱	مابه التفاوت فرآورده‌های صادراتی
(۴۱۰,۱۱۲,۰۷۰)	(۴۴۷,۸۶۷,۰۲۵)	۵-۱-۱	بهای فروش فرآورده‌های نفتی بر اساس اعلامیه‌های صادره
۴۰۹,۲۸۶,۹۸۲	۴۶۵,۰۸۵,۳۹۴	۶-۱-۱	بهای خرید نفت خام و میعانات گازی
۹۸۰,۷۵۹	۱۷,۵۵۵	۲۸-۲	پرداخت مالیات و عوارض بر ارزش افزوده سال ۱۴۰۱
(۱۱,۴۳۸,۶۲۰)	(۵,۰۲۶,۱۰۷)	۸-۳	تسعیر ارز بدهکاران ارزی فرآورده‌های صادراتی توسط شرکت ملی پخش
-	(۳۵۷,۹۷۸)	۸-۴	تعدیل فرآورده نفت کوره
(۸,۳۰۴,۷۵۷)	(۲۲۳,۵۴۵)		سایر
(۲,۹۸۳,۸۶۳)	۴۸۵,۶۴۴		

(یادداشت ۱۵)

۲۸-۱-۱- 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 ملی پالایش و پخش فرآورده‌های نفتی ایران و پخش فرآورده‌های نفتی ایران تعیین می گردد و تابع شرایط بازار و در روال عادی تجاری نمی باشد. همچنین طی سال‌های گذشته و سال مالی مورد گزارش بابت تعدیل نرخ خرید نفت خام و میعانات گازی و فروش فرآورده‌های نفتی، بعضاً تعدیلاتی از سوی شرکت‌های مذکور به شرکت اعلام و ثبت گردیده است.



شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲-۲۸- گردش حساب سازمان امور مالیاتی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت	
۱,۰۱۳,۲۰۹	۲,۹۷۹,۰۲۷		مانده ابتدای سال
۲,۶۴۴,۹۰۴	-	۲۸-۲-۱	مالیات و عوارض بر ارزش افزوده فروش فرآورده ها طی سال
(۹۸۰,۷۵۹)	(۱۷,۵۵۵)	۲۸-۲-۱	پرداخت به اداره دارایی توسط شرکت ملی پالایش و پخش
-	(۹۴۰,۰۶۱)		پرداخت به اداره دارایی توسط شرکت
۳۶۶,۶۱۰	-		اعتبارات پذیرفته نشده
(۶۴,۹۳۷)	(۶۵۴,۹۰۲)		مالیات و عوارض خرید کالا و خدمات
۲,۹۷۹,۰۲۷	۱,۳۶۶,۵۰۹		مانده پایان سال

۱-۲-۲۸- بر اساس آئین نامه اجرایی موضوع تبصره ۵ ماده ۱۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ در خصوص مالیات و عوارض ارزش افزوده آب، برق، گاز طبیعی، نفت تولیدی (نفت خام، میعانات گازی و گاز طبیعی) و فرآورده های تولیدی و وارداتی و مطابق بند دوم ماده ۲ همین آئین نامه، شرکت جزو اشخاص ماقبل انتهای زنجیره قرار داشته و از شمول مالیات بر ارزش افزوده فرآورده های تولیدی معاف می باشد.

۲-۲-۲۸- مالیات و عوارض بر ارزش افزوده شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۴۰۱ (به جز سال ۱۳۹۹) قطعی و تسویه گردیده است. مالیات و عوارض ارزش افزوده سال ۱۴۰۰ طبق برگ قطعی صادره مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۱۸ تسویه و پرداخت گردیده است. مضافاً مالیات و عوارض بر ارزش افزوده سال های مالی ۱۳۹۹، ۱۴۰۱ و سال مالی مورد گزارش تاکنون مورد رسیدگی سازمان امور مالیاتی قرار نگرفته است.

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۸-۳- هزینه های پرداختی شامل اقلام زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۲۶۳,۲۳۵	۲۶۳,۸۳۵	حقوق و مزایا (عمدتاً مابه التفاوت حقوق و دستمزد کارکنان قراردادی)
۳,۱۵۶,۹۴۱	۲,۵۴۰,۴۶۷	۲۸-۳-۱ عوارض آلاینده‌گی
۸۸,۳۰۹	۱۲۱,۵۹۲	خدمات پیمانکاری-عمدتاً خدمات پرواز
۱۴۹,۰۶۲	۷۶,۸۰۸	هزینه اسکله و حمل میعانات گازی
۷۳۲,۲۴۰	۹۹۱,۹۸۸	خرید گاز جهت سوخت دستگاه ها
۱۲۱,۰۴۳	۱۴۸,۷۲۳	سایر (عمدتاً بیمه تکمیلی و عوارض بندری)
۴,۶۱۰,۸۳۰	۴,۱۴۳,۴۱۳	

۲۸-۳-۱- شرکت براساس نامه مورخ ۱۳۹۷/۰۴/۱۷ اداره کل محیط زیست استان هرمزگان تا پایان سال ۱۳۹۶ مشمول پرداخت عوارض آلاینده‌گی نبوده و بر همین اساس تا تاریخ مزبور و همچنین جهت سال های ۱۳۹۷ الی ۱۳۹۹ عوارض آلاینده‌گی موضوع تبصره (۱) ماده ۲۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۷ اردیبهشت ۱۳۸۷ از شرکت مطالبه نگردیده است لیکن براساس برگ قطعی مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۱۳ سازمان امور مالیاتی مبلغ ۸۸۵,۷۹۰ میلیون ریال (شامل مبلغ ۲۶۹,۳۱۶ میلیون ریال جرائم) بابت عوارض آلاینده‌گی سال ۱۴۰۰ مطالبه گردیده که شرکت در سال مالی قبل جهت سال مذکور و سال های رسیدگی نشده جمعاً مبلغ ۳,۱۵۶,۹۴۱ میلیون ریال ذخیره در حساب ها منظور و در سال مالی مورد گزارش از بابت اصل برگ قطعی فوق الذکر مبلغ ۶۱۶,۴۷۴ میلیون ریال پرداخت نموده است و از آنجایی که شرکت ذخیره کافی در حساب های خود جهت سال ۱۴۰۲ دارد، در سال جاری از این بابت ذخیره ای در حساب ها منظور نموده است.

۲۸-۳-۲- تا تاریخ تهیه این یادداشت ها مبلغ ۶۱۰,۹۵۸ میلیون ریال از مانده هزینه های پرداختی تسویه شده است.

۲۸-۴- سایر اشخاص

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۱۰۷,۱۷۵	۹۵۶,۵۴۲	۲۸-۴-۱ شرکت فلات قاره - خدمات اسکله
۲۲,۰۹۹	۲۱,۸۶۲	پالایش نفت اصفهان- کارکنان مامور
۶۱۴,۱۳۲	۱۱۹,۸۵۵	۲۸-۴-۱ شرکت پیمانکار حمل میعانات - اجاره کشتی (۱,۰۹۵,۲۷۸ درهم)
۶۲,۵۲۱	-	سازمان بهداشتی و بهداشت صنعت نفت - سرانه درمان
۶۱۶,۵۳۴	۸۲۳,۶۷۷	۲۸-۴-۲ خریداران فرآورده های نفتی - سپرده شرکت در مزایده فروش نفتا
۱,۱۸۳,۵۵۸	۲۳۲,۵۴۴	مشتریان ارزی - اضافه واریزی (۲۸۸,۱۴۵ دلار و ۱,۰۷۵,۹۹۵ درهم)
۴۸۸,۷۶۸	۵۸۴,۱۵۸	سازمان امور مالیاتی - مالیات حقوق کارکنان
۷۳,۶۱۱	۹۷,۵۹۹	سازمان تامین اجتماعی - بیمه حقوق اسفند کارگران
۷۹,۶۲۳	۹۵,۴۷۸	منطقه ویژه اقتصادی لاوان - تعرفه های گمرکی
۲۵۰,۳۹۹	۱۶۲,۹۰۱	سایر
۳,۴۹۸,۴۲۰	۳,۰۹۵,۶۱۶	

۲۸-۴-۱- بدهی به شرکت های ملی نفتکش ایران ، شرکت نفت فلات قاره تا تاریخ تهیه این یادداشت ها کلاً تسویه شده است.

۲۸-۴-۲- سپرده شرکت در مزایده فروش نفتا، دریافتی از مشتریان خارجی شامل مبلغ ۶,۰۸۷,۰۰۰ درهم و ۳۶۰,۰۰۰ یورو می باشد که در تاریخ صورت وضعیت مالی به نرخ ارز در سامانه نیما (هر یورو ۴۳۷,۷۳۴ ریال ، هر دلار ۴۰۱,۸۷۷ ریال و هر درهم ۱۰۹,۴۲۹ ریال) تسعیر گردیده است.

۲۸-۵- میانگین اعتباری خرید نفت خام و میعانات گازی طی سال مالی مورد گزارش ۱۴ روز است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه مصرفی ، شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران (یادداشت ۱-۶) می باشد. شایان ذکر اینکه خرید سایر کالاها (قطعات و لوازم یدکی) عمدتاً بصورت نقدی است.

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۹- مالیات پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)		۲۹-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی (شامل مانده حساب ذخیره) به قرار زیر است:
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۲,۱۱۱,۵۰۸	۹,۲۵۰,۷۵۵	مانده در ابتدای سال
۶,۶۲۳,۰۹۷	۸,۷۵۲,۰۵۳	ذخیره مالیات عملکرد سال
۲,۴۶۸,۹۲۶	۱,۳۰۹,۹۶۶	تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل
(۱,۹۵۲,۷۷۶)	(۱۰,۰۶۳,۲۳۹)	پرداختی طی سال
۹,۲۵۰,۷۵۵	۹,۲۴۹,۵۳۵	

۱-۱-۲۹- طبق قوانین مالیاتی، شرکت در سال مالی مورد گزارش از معافیت ماده ۱۴۳ قانون مالیات های مستقیم (در خصوص معافیت شرکت های بورسی)، معافیت سود تسعیر ارز و معافیت سود سپرده بانکی استفاده نموده است (یادداشت ۸-۲۹). شایان ذکر اینکه شرکت در سال مالی قبل از معافیت موضوع تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم در خصوص معافیت افزایش درآمد مشمول مالیات ابرازی و بخشودگی ۷ درصد از نرخ مالیات بر عملکرد سال ۱۴۰۱ واحد های تولیدی طبق بند "م" تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور استفاده نموده است.

شرکت پالایش نفت اروان (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

نوع تشخیص	مبالغ به میلیون ریال		مالیات		درآمد مشمول مالیات		سود		مالیات بر درآمد
	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
رسیدگی به دفاتر	۱۰۷,۵۳۹	-	۸۵۷,۳۳۰	۹۵۲,۵۰۹	۶۰۲,۷۶۱	۲,۳۸۸,۰۵۶	۲,۴۶۶,۴۱۰	۱۳۹۸	
رسیدگی به دفاتر	۲۵۲,۰۱۱۹	-	۵,۴۹۴,۶۲۱	۷,۹۱۲,۶۱۰	۲,۸۳۳,۰۰۵	۲۳,۴۳۸,۳۸۴	۳۱,۳۶۵,۳۰۰	۱۴۰۰	
رسیدگی به دفاتر	۶,۶۲۳,۰۹۷	۹۹۷,۴۸۲	۶,۶۲۳,۰۹۷	-	۶,۶۲۳,۰۹۷	۳۸,۳۳۱,۵۶۳	۵۳,۵۱۳,۰۵۰	۱۴۰۱	
رسیدگی نشده	-	۸,۷۵۲,۰۵۳	-	-	-	۲۵,۰۰۸,۲۱۲	۵۰,۲۹۰,۵۹۳	۱۴۰۲	
	۹,۲۵۰,۷۵۵	۹,۷۴۹,۵۳۵	(۵۰۰,۰۰۰)						
	۹,۲۵۰,۷۵۵	۹,۲۴۹,۵۳۵							

۲۹-۳ مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال‌های قبل از سال ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده است.

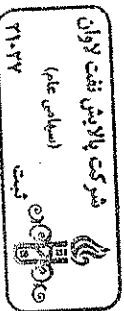
۲۹-۴ مالیات عملکرد سال مالی ۱۳۹۸ به موجب برگی قطعی، مورخ ۱۴/۰۷/۵۱۲۳ صادره توسط اداره کل امور مالیاتی هرمزگان، مبلغ ۸۵۷,۳۳۰ میلیون ریال اعلام گردیده که از این بابت مبلغ ۶۲۰,۰۰۰ میلیون ریال در سال مالی قبل و مبلغ ۲۳۷,۳۳۰ میلیون ریال در سال مالی مورد گزارش پرداخت و تسویه گردیده است. شاین ذکر اینکه جرائم مالیاتی به مبلغ ۱۲۷,۶۰۵ میلیون ریال مورد بخشودگی قرار گرفته است.

۲۹-۵ مالیات عملکرد سال مالی ۱۴۰۰ به موجب برگی قطعی، مورخ ۱۴/۰۷/۵۱۱۸ توسط اداره کل امور مالیاتی استان هرمزگان به مبلغ ۵,۵۲۵,۸۱۵ میلیون ریال اعلام گردیده که پس از کسر مبلغ ۱,۱۹۴ میلیون ریال اضافه پرداخت سال مالی قبل، به مبلغ ۴,۳۳۱,۶۲۱ میلیون ریال کاهش یافته که از این بابت مبلغ ۲,۷۸۱,۸۱۱ میلیون ریال در سال مالی قبل و مبلغ ۱,۵۴۹,۸۱۰ میلیون ریال در سال مالی مورد گزارش پرداخت و اصل مالیات تسویه گردیده و جرائم مالیاتی نیز به مبلغ ۱,۳۵۹,۶۱۹ میلیون ریال مورد بخشودگی قرار گرفته است.

۲۹-۶ جهت مالیات عملکرد سال مالی ۱۴۰۱ و سال مالی مورد گزارش بر اساس سود ابرازی با افعال معافیت‌های قانونی، به نرخ‌های مقرر در ماده ۱۰۵ ق.م.م. مالیات پرداختی محاسبه و در حساب‌ها منظور شده است. شاین ذکر اینکه در سال مالی مورد گزارش بابت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ مبلغ ۶,۶۲۳,۰۹۷ میلیون ریال و بابت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ مبلغ ۵۰۰,۰۰۰ میلیون ریال بصورت علی‌الحساب در وجه سازمان امور مالیاتی پرداخت گردیده است. همچنین با توجه به شواهد موجود برای عملکرد سال ۱۴۰۱ به جهت عدم پذیرش معافیت تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیات‌های مستقیم و هزینه‌های غیرقابل قبول مالیاتی مبلغ ۹۹۷,۴۸۲ میلیون ریال ذخیره از این بابت در حساب‌ها منظور گردیده است.

۲۹-۷ اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	
مالیات مربوط به سود و زیان	۱۴۰۲
هزینه مالیات بر درآمد سال جاری	۱۴۰۱
هزینه مالیات بر درآمد سال قبل	۶,۶۲۳,۰۹۷
هزینه مالیات بر درآمد	۸,۷۵۲,۰۵۳
	۲,۴۶۸,۹۲۶
	۱,۳۰۹,۹۶۶
	۹,۰۹۲,۰۲۳
	۱۰,۰۶۲,۰۱۹



شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۸-۲۹- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری، حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۵۳,۵۱۳,۰۵۰	۵۰,۲۹۰,۵۹۳	سود حسابداری قبل از مالیات
۱۳,۴۷۸,۲۶۳	۱۲,۵۷۲,۶۴۸	هزینه مالیات بر درآمد عملیات محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد
		اثر درآمدهای معاف از مالیات بر عملکرد:
(۲,۳۵۷,۵۴۵)	(۱,۱۱۸,۴۹۶)	معافیت تسعیر ارز
-	(۱۸۷,۵۶۹)	معافیت سود سپرده بانکی
		اثر بخشودگی مالیاتی:
(۱,۳۳۷,۸۲۶)	(۲,۵۱۴,۵۳۰)	معافیت شرکت های پذیرفته شده در بورس (موضوع ماده ۱۴۳ ق.م.م)
(۴۸۴,۱۴۵)	-	تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم
(۲,۵۷۵,۶۴۹)	-	معافیت بند م تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور
۶,۶۲۳,۰۹۸	۸,۷۵۲,۰۵۳	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات ۱۷/۴ درصد (سال ۱۴۰۱ با نرخ موثر مالیات ۱۲/۵ درصد)

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۶۵,۲۲۳	۲۰,۸۶۰	۳۰- سود سهام پرداختنی
۵۸,۲۶۸	۲۴,۰۲۸	سود سهام سال ۱۳۹۹ و قبل از آن
-	۴۷,۷۰۶	سال ۱۴۰۰
۱۲۳,۵۹۱	۹۳,۶۰۴	سال ۱۴۰۱

۳۰-۱- سود نقدی هر سهم مصوب مجمع سال ۱۴۰۱ مبلغ ۳,۶۴۶ ریال و سال ۱۴۰۰ مبلغ ۳,۰۰۰ ریال است.

۳۰-۲- 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.

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۸,۸۸۳,۶۵۸	۹,۷۰۰,۷۰۱	۳۱- تسهیلات مالی
-	۱۵۳,۵۲۰	۳۱-۱- به تفکیک تأمین کنندگان تسهیلات:
۸,۸۸۳,۶۵۸	۹,۸۵۴,۲۲۱	بانک ها (ملت)
۸۸,۶۲۸	۳۴۲,۷۷۸	اشخاص وابسته (بانک رفاه)
۸,۹۷۲,۲۸۶	۱۰,۱۹۶,۹۹۹	سود و کارمزد معوق

۳۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۷,۵۱۷,۸۱۵	۱۰,۱۹۶,۹۹۹	۲۳ درصد
۱,۴۵۴,۴۷۱	-	۱۸ درصد
۸,۹۷۲,۲۸۶	۱۰,۱۹۶,۹۹۹	

۳۱-۲-۱- هزینه های مالی به مبلغ ۲,۳۵۲,۳۳۶ ریال در سرفصل هزینه های مالی (یادداشت ۱۰) انعکاس یافته است.

(مبلغ به میلیون ریال)		سال
۱۰,۱۹۶,۹۹۹	۱۴۰۳	

۳۱-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

۳۱-۳-۱- تسهیلات مالی دریافتی بصورت خالص در حساب ها ثبت گردیده است.

۳۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه:

(مبلغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲		
۱۰,۱۹۶,۹۹۹		وثیقه ملکی

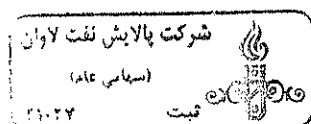
۳۱-۴-۱- سند مالکیت ساختمان اداری قدیم شیراز و همچنین بخشی از تاسیسات شرکت در قبال تسهیلات دریافتی در رهن بانک ها می باشد.

۳۱-۴-۲- اصل تسهیلات دریافتی مربوط به مانده سیزده فقره تسهیلات دریافتی از بانک ملت شعبه بندرلنگه به مبلغ ۹,۷۰۰ میلیارد ریال و سه فقره تسهیلات دریافتی از بانک رفاه به مبلغ ۱۵۳ میلیارد ریال می باشد.

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۱-۵- تغییرات حاصل از جریان‌های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی‌های حاصل از فعالیت‌های تامین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۴,۶۴۳,۷۹۵	۴,۶۴۳,۷۹۵	مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۱۰/۰۱
۲۹,۸۷۲,۱۱۶	۲۹,۸۷۲,۱۱۶	دریافت‌های نقدی
۱,۲۹۲,۵۵۱	۱,۲۹۲,۵۵۱	سود و کارمزد
(۲۶,۴۷۵,۹۶۶)	(۲۶,۴۷۵,۹۶۶)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل
(۱,۲۲۴,۲۱۰)	(۱,۲۲۴,۲۱۰)	پرداخت‌های نقدی بابت سود
۸۶۴,۰۰۰	۸۶۴,۰۰۰	تغییرات در سپرده
۸,۹۷۲,۲۸۶	۸,۹۷۲,۲۸۶	مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۲۷,۵۷۰,۲۷۶	۲۷,۵۷۰,۲۷۶	دریافت‌های نقدی
۱,۰۳۶,۶۷۷	۱,۰۳۶,۶۷۷	سایر تغییرات - دریافت‌های غیرنقدی
۲,۳۵۲,۳۳۶	۲,۳۵۲,۳۳۶	سود و کارمزد
(۲۷,۶۳۶,۳۹۰)	(۲۷,۶۳۶,۳۹۰)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل
(۲,۰۹۸,۱۸۷)	(۲,۰۹۸,۱۸۷)	پرداخت‌های نقدی بابت سود
۱۰,۱۹۶,۹۹۹	۱۰,۱۹۶,۹۹۹	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
		۳۲ - نقد حاصل از عملیات
		سود خالص
		تعدیلات:
		هزینه مالیات بر درآمد
		هزینه‌های مالی
		افزایش در ذخیره تعهدات آتی در قبال کارکنان
		خالص افزایش (کاهش) در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
		خالص افزایش در ذخیره مستمری بازنشستگان پیش از موعد
		استهلاک دارایی‌های غیر جاری
		سود حاصل از سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
		(سود) تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیر مرتبط با عملیات
		کاهش (افزایش) دریافتنی‌های عملیاتی
		(افزایش) موجودی مواد و کالا
		(افزایش) پیش پرداخت‌های عملیاتی
		(کاهش) پرداختنی‌های عملیاتی
		(افزایش) سایر دارایی‌ها
		نقد حاصل از عملیات



شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۳- معاملات غیر نقدی به مبلغ ۱۰,۳۶,۶۷۷ میلیون ریال بابت تسویه بدهی به شرکت ملی نفت ایران بابت خرید گاز ترش و شیرین در قبال تسهیلات دریافتی می باشد.

۳۴- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

۳۴-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده دینفعان 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 ۲۰٪ الی ۲۵٪ دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی در ۲۹/۱۲/۱۴۰۲ بانرخ ۴۳ درصد بالای محدوده هدف بوده و با توجه به افزایش سودآوری و ایجاد اندوخته طرح و توسعه در سال‌های آتی، درصد مذکور قابل دسترس خواهد بود.

۳۴-۱-۱- نسبت اهرمی

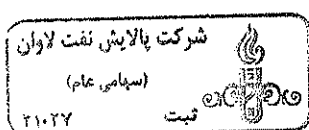
نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۳۱,۰۷۹,۴۶۰	۳۱,۶۹۳,۰۷۴	جمع بدهی‌ها
(۱,۸۱۹,۷۵۴)	(۱,۹۹۰,۲۹۶)	موجودی نقد
۲۹,۲۵۹,۷۰۶	۲۹,۷۰۲,۷۷۸	خالص بدهی
۵۸,۰۱۴,۱۰۹	۶۸,۸۵۵,۹۵۴	حقوق مالکانه
۵۰	۴۳	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۴-۲- 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 حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی و گزارش می‌شود.



شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۳۴- ریسک بازار

فعالیت‌های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک تغییرات در نرخ‌های مبادله ارزی قرار می‌دهد. تغییرات نرخ ارز بر درآمد‌های عملیاتی، قیمت خوراک دریافتی و هزینه حمل آن و در نتیجه بهای تمام شده فرآورده‌های تولید شده و خرید قطعات و لوازم یدکی اثر مستقیم دارد. لازم بذکر اینکه با توجه به اینکه فروش فرآورده‌های تولیدی نیز با نرخ‌های صادراتی و نرخ تسعیر ارز مبنای خرید خوراک، توسط شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده‌های نفتی ایران انجام می‌شود 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.

۱-۳-۳۴- 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 ۳۴ ارائه شده است.

۱-۱-۳-۳۴- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

شرکت به طور عمده در معرض ریسک واحدهای پول یورو، دلار و درهم قرار دارد. جدول زیر جزئیات مربوط به حساسیت شرکت نسبت به ۱۰ درصد افزایش و کاهش ارزش ریال نسبت به ارزهای خارجی مربوطه را نشان 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 اقلام پولی ارزی است و تسعیر آنها در پایان سال 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 درهم		اثر واحد پول دلار		اثر واحد پول یورو	
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲
۱,۱۵۲,۱۹۱	۱,۲۷۷,۳۰۳	۱,۱۷۵	۵۵,۲۹۹	(۶۷,۰۱۳)	۲۰,۰۸۳
سود (زیان)					

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

شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴-۳۴- مدیریت ریسک اعتباری

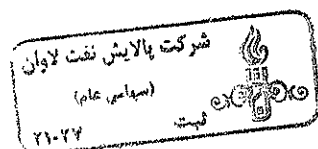
ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکت هایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قرارداد های آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قرارداد های تایید شده گسترش می یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که به طور سالانه توسط مدیریت بررسی و تایید می شود، کنترل می شود. دریافتی های تجاری شامل تعداد محدودی از مشتریان است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حساب های دریافتی انجام می شود. همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روش های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با دارایی های مالی خود نگهداری نمی کند. شرکت آسیب پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف های قرارداد خود ندارد. شایان ذکر اینکه مانده دریافتی های تجاری شرکت در پایان سال مالی مورد گزارش مبلغ ۱۴,۱۸۳,۰۴۵ میلیون ریال (یادداشت ۱-۱۵) می باشد. براساس بررسی انجام شده برای تعیین قابلیت بازیافت دریافتی های تجاری ارقام غیر قابل وصول وجود نداشته، لذا احتساب کاهش ارزش برای دریافتی های تجاری موضوعیت ندارد.

۵-۳۴- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلندمدت تامین 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)

سال ۱۴۰۲	عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	جمع
پرداختی های تجاری	-	۴۸۵,۶۴۴	-	۴۸۵,۶۴۴
سایر پرداختی ها	-	۹,۳۴۱,۷۴۶	-	۹,۳۴۱,۷۴۶
تسهیلات مالی	-	-	۱۰,۱۹۶,۹۹۹	۱۰,۱۹۶,۹۹۹
مالیات پرداختی	-	-	۹,۲۴۹,۵۳۵	۹,۲۴۹,۵۳۵
سود سهام پرداختی	۹۲,۶۰۴	-	-	۹۲,۶۰۴
جمع	۹۲,۶۰۴	۹,۳۴۱,۷۴۶	۱۹,۴۴۶,۵۳۴	۲۹,۳۶۶,۵۲۸



شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۵- وضعیت ارزی

مبلغ			یادداشت
یورو	دلار	درهم	
۶۲۵,۵۰۲	۷,۵۱۴	۲,۲۳۰,۳۷۳	۲۰-۱ موجودی نقد
۱۹۳,۲۹۸	۱,۶۵۶,۶۵۷	۱۲۲,۷۵۲,۲۱۸	۱۵-۱-۱ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۸۱۸,۸۰۰	۱,۶۶۴,۱۷۱	۱۲۴,۹۸۲,۵۹۱	جمع دارایی های پولی ارزی
(۳۶۰,۰۰۰)	(۲۸۸,۱۴۵)	(۸,۲۵۸,۲۷۳)	۲۸-۴ و ۲۸-۴-۲ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۴۵۸,۸۰۰	۱,۳۷۶,۰۲۶	۱۱۶,۷۲۴,۳۱۸	خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی
۲۰۰,۸۳۲	۵۵۲,۹۹۳	۱۲,۷۷۳,۰۲۵	معادل ریالی خالص دارایی (بدهی های) پولی ارزی (میلیون ریال)
(۱,۷۲۴,۵۸۸)	۳۲,۳۹۳	۱۱۶,۶۶۲,۲۵۴	خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
(۶۷۰,۱۲۵)	۱۱,۷۴۹	۱۱,۵۲۱,۹۱۴	معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی (میلیون ریال) در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

خالص دارایی های پولی ارزی در پایان سال مالی با نرخ ارز در سامانه نیما در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ (هر دلار ۱۰,۸۷۷ ریال، هر یورو ۴۳۷,۷۳۴ ریال، هر درهم ۱۰۹,۴۲۹ ریال) تسعیر شده است.

۳۵-۱- ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت ها طی سال مالی مورد گزارش به شرح زیر است:

مبلغ			یادداشت
هزار یورو	هزار دلار	هزار درهم	
۵۰۰	۳۸,۰۰۲	۶۱۵,۶۴۰	۵-۳-۱ فروش کالا
۱,۵۷۳	۹۷۳	۲۷,۲۶۱	اجاره کشتی
۱,۹۸۹	-	۴,۰۷۴	خرید کالا
-	۲۸۲	۲,۹۹۵	سایر پرداخت ها (کارمزد و ...)

۳۵-۲- طی سال مالی مورد گزارش مبلغ ۵۲,۰۰۰ هزار دلار و ۳۴۲,۹۱۲ 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 مبلغ ۳۴,۳۳۰ هزار درهم، ۱۰,۲۵۵ هزار دلار و ۳,۵۶۲ هزار یورو بابت مصارف ارزی شرکت (اجاره کشتی، خرید کالا و غیره) مصرف گردیده است.

۳۵-۳- شرکت از بابت فروش های صادراتی تعهدات ارزی خود را به طور کامل ایفا کرده و ذخیره ای از این بابت برای شرکت متصور نمی باشد.

شرکت پالایش نفت ایوان (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	فروش سایر کالاها و خدمات متفرقه	خرید مواد اولیه (نفت خام و میعانات گازی)	فروش فرآورده های نفتی	قرض الحسنه پرداختی	فروش ارز و ترخیص کالا
شرکت های همگروه	شرکت تامین اندیش رفاه پردیس	عضو هیئت مدیره مشترک	۷	-	-	-	۲۸,۰۰۰	-
	شرکت پالایش نفت امام خمینی شازند شرکت پالایش نفت شیراز		۷	-	-	-	-	۱۴,۰۸۷,۹۷۹
شرکت های وابسته	شرکت پترو پالایش نگین ایوان	عضو هیئت مدیره مشترک	۷	-	-	-	۲۸,۰۰۰	-
	شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران	تأمین کننده اصلی مواد اولیه	-	-	(۴۶۵,۰۸۵,۳۹۴)	۴۴۷,۸۶۷,۰۲۵	-	-
سایر اشخاص وابسته	شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی ایران	مشتری عمده فرآورده های نفتی تولیدی	-	۲۸۴,۸۱۲	-	-	-	-
جمع کل	جمع کل	جمع	۷	۲۸۴,۸۱۲	(۴۶۵,۰۸۵,۳۹۴)	۴۴۷,۸۶۷,۰۲۵	۲۸,۰۰۰	۱۴,۰۸۷,۹۷۹
				۴۹۱,۱۲۳	(۴۶۵,۰۸۵,۳۹۴)	۴۴۷,۸۶۷,۰۲۵	۲۱۵,۷۳۱	۱۴,۰۸۷,۹۷۹

۳۶-۲- معاملات با اشخاص وابسته

۳۶-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش :

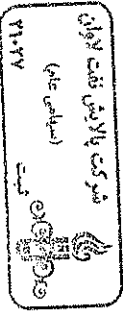
۳۶-۲- سیاست گذاری در خصوص میزان و قیمت های خرید مواد اولیه (نفت خام و میعانات گازی) و فروش فرآورده های نفتی ایران و بازگه متعلقه طبق ضوابط قانون الحاق مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) ، توسط شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران تعیین می گردد. همچنین طی سال مالی مورد گزارش مبلغ ۲۸,۰۰۰ میلیون ریال به شرکت تامین اندیش رفاه پردیس، مبلغ ۲۸۷,۷۳۱ میلیون ریال به شرکت پتروپالایش نگین ایوان ریال بعنوان قرض الحسنه پرداخت گردیده است. مطابق مبلغ ۱۴,۰۸۷,۹۷۹ میلیون ریال (شامل مبلغ ۱۲,۹۹۷,۶۹۱ میلیون ریال بابت تقاضای نامه فی مابین معامل ارزی، ۱۴۵۰,۱۴۵۰ ریال) به شرکت پالایش نفت امام خمینی شازند بابت واردات کالای خارجی به شرکت مذکور اختصاص و پس از ترخیص کالا و پرداخت معارج آن به مبلغ ۲۸۸,۰۲۸ میلیون ریال مبلغ ۱۲۰,۰۰۰ میلیون ریال آن تا کتون تسویه شده است ، لذا به استناد بند ۱۴ ماده ۱ دستورالعمل اقدام اطلاعات و تصویب معاملات اشخاص وابسته تانتران یورسی و فراورسی، معاملات با شرکت های مذکور به عنوان معاملات با اشخاص وابسته محسوب شده است.

شرکت پالایش نفت لوان (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	۱۴۰۲		۱۴۰۱		تغییرات در باقی	تسهلات دریافتی	برداشت های تجاری	سایر دریافتی ها	نام تخصص وابسته	شرح
	طلب	بدهی	طلب	بدهی						
شرکت های همگروه	بانک رفاه کارگران	-	۱۵۳۵۲۰	-	۱۵۳۵۲۰	-	-	-		
	شرکت تامین اندیش رفاه پردیس	-	-	-	-	-	-	۲۸۰۰۰۰		
	شرکت پالایش نفت اتم خمینی شازند	-	-	۱,۰۸۷,۹۷۹	-	-	-	۱,۰۸۷,۹۷۹		
	جمع	-	-	۱,۰۸۷,۹۷۹	۱۵۳۵۲۰	۱۵۳۵۲۰	-	۱,۱۱۵,۹۷۹		
شرکت های وابسته	شرکت پترو پالایش نگین لوان	-	-	۲۸۷,۳۳۱	-	-	-	۲۸۷,۳۳۱		
	شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران	-	۴۸۵,۶۴۴	-	۴۸۵,۶۴۴	-	-	-		
سایر اشخاص وابسته	شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی ایران	-	-	۸۵۲,۸۶۹	-	-	-	۸۵۲,۸۶۹		
	جمع	-	۴۸۵,۶۴۴	۸۵۲,۸۶۹	۴۸۵,۶۴۴	-	-	۸۵۲,۸۶۹		
جمع کل	۲,۲۵۱,۹۲۰	۶۳۹,۱۶۴	۲,۲۲۸,۵۷۹	۱۵۳,۵۲۰	۱۵۳,۵۲۰	۴۸۵,۶۴۴	۲,۲۵۶,۵۷۹			

۳-۳۶- مانده حسابهای نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است :



شرکت پالایش نفت لاوان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۷- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۳۶-۱- مخارج تکمیل طرح‌های در دست اجرای شرکت به شرح یادداشت توضیحی ۴-۱۳ بالغ بر ۳۵,۹۴۵,۵۴۹ میلیون ریال می‌باشد که از این بابت تعهدات سرمایه‌ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی مبلغ ۳,۰۰۸,۷۴۵ میلیون ریال است.

۳۷-۲- در تاریخ صورت وضعیت مالی شرکت فاقد تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت، سایر بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی می‌باشد.

۳۸- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی، هیچگونه رویداد غیر تعدیلی با اهمیتی به وقوع نپیوسته است.

۳۹- سود سهام پیشنهادی

۳۹-۱- پیشنهاد هیئت مدیره برای تقسیم سود مبلغ ۲۴,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال (۳,۰۰۰ ریال برای هر سهم) است.

