

شماره: ۵۵۸-۱۴۰۴/۵
تاریخ: ۱۴۰۴/۵/۲۸
پیوست: _____

بسمه تعالی
آرشیو دیرناج



مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معمد سازمان بورس و اوراق بهادار

شرکت شیشه و گاز (سهامی عام)
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به انضمام صورت های مالی
سال منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳



مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
متمدانان بورس و اوراق بهادار

شرکت شیشه و گاز (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه

۱ الی ۷

۲

۳

۴

۵

۶ الی ۴۵

پیوست

عنوان

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

صورت های مالی :

صورت سود و زیان

صورت وضعیت مالی

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

صورت جریانهای نقدی

یادداشت های توضیحی

گزارش تفسیری مدیریت



مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
متمد سازمان بورس و اوراق بهادار

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت شیشه و گاز (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهار نظر مشروط

۱- صورتهای مالی شرکت شیشه و گاز (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۳۷ توسط این موسسه، حسابرسی شده است. به نظر این موسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۲ مبانی اظهار نظر مشروط، صورت های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت شیشه و گاز (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲- به شرح یادداشت توضیحی ۱-۲-۳۳ صورتهای مالی، در تاریخ صورت وضعیت مالی تعهد ارزی شرکت مبلغ ۳/۲ میلیون یورو می باشد که از بابت آن صرفاً مبلغ ۰/۴ میلیون یورو دارایی ارزی به نرخ ETS در حسابها منعکس شده، لذا انعکاس مبلغ ۹۲۵ میلیارد ریال ذخیره تفاوت نرخ ارز آزاد و ETS بابت مبلغ ۲/۸ میلیون یورو تعهد ارزی باقیمانده پایان سال مورد گزارش، در حسابها ضروریست. در صورت تعدیل، سود سال جاری و بدهی ها هریک به مبلغ مذکور، به ترتیب کاهش و افزایش خواهند یافت.

۳- حسابرسی این موسسه طبق استاندارد های حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از شرکت شیشه و گاز (سهامی عام) است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبانی اظهار نظر مشروط، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۴- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه ای حسابرس، در حسابرسی صورت های مالی دوره جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت های مالی به عنوان یک مجموعه واحد و به منظور اظهار نظر نسبت به صورت های مالی، مورد توجه قرار گرفته است و اظهار نظر

جداگانه ای نسبت به این مسائل ارائه نمی شود. در این خصوص به استثنای موضوع درج شده در بند ۲ مبانی اظهارنظر مشروط، هیچگونه مسائل عمده حسابرسی برای درج در گزارش وجود ندارد.

تاکید بر مطلب خاص

۵- ابهام نسبت به جرایم تسهیلات ارزی

مطابق یادداشت توضیحی ۱-۲-۲۷ صورتهای مالی، بانک صنعت و معدن طلب خود بابت جرایم تاخیر در تادیه تسهیلات ارزی سررسید شده شرکت را مبلغ ۳/۱ میلیون یورو معادل مبلغ ۲,۳۲۹ میلیارد ریال بیشتر از مبالغ منعکس در حسابها اعلام نموده که به دلیل احتمال بخشودگی به شرح اقدامات و مکاتبات رؤسای محترم بنیاد با مسئولین و نامه های دبیر هیات دولت و دبیر کمیسیون اقتصادی دولت در خصوص تصمیم گیری موضوع در هیات عالی بانک مرکزی و سایر موضوعات مندرج در یادداشت توضیحی مزبور، ذخیره ای از این بابت شناسایی نشده است. حصول اطمینان از عدم نیاز به انعکاس ذخیره در این خصوص، منوط به اعلام نظر مسئولین بانک مرکزی می باشد. مفاد این بند بر اظهار نظر این موسسه، تاثیری نداشته است.

۶- ابهام نسبت به میزان بدهی به سازمان امور مالیاتی

به شرح یادداشتهای توضیحی ۱-۷-۱-۲۴ و ۳-۲۸ صورتهای مالی، بابت مالیات های عملکرد، ارزش افزوده و جرایم ماده ۲۲ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان سنوات ۱۳۹۵ الی ۱۴۰۲، جمعاً مبلغ ۶۲۶ میلیارد ریال (شامل مبلغ ۴۳۳ میلیارد ریال جرایم) بیش از مبالغ منعکس در حساب ها از سوی سازمان امور مالیاتی مطالبه گردیده که به دلیل اعتراض، ذخیره ای از این بابت در حساب ها لحاظ نشده است. عدم نیاز به تامین ذخیره از این بابت، منوط به اعلام نظر نهایی مسئولین سازمان امور مالیاتی می باشد. مفاد این بند بر اظهار نظر این موسسه، تاثیری نداشته است.

سایر اطلاعات

۷- مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهار نظر این موسسه نسبت به صورت های مالی بر سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این موسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی کند.

مسئولیت این موسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرتهای با اهمیت بین سایر اطلاعات و صورت های مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی و یا مواردی است که به نظر می رسد تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این موسسه، 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 به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۲ مبانی اظهار نظر مشروط، مطلب قابل گزارشی وجود ندارد.

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورت های مالی

۸- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است.

در تهیه صورت های مالی ، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت ، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است ، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد ، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد .

مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی

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

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

- خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود ، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا ، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود . از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی ، جعل ، حذف عمدی ، ارائه نادرست اطلاعات ، یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد ، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب ، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است .

- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود ، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترل های داخلی شرکت ، شناخت کافی کسب می شود .

- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود .

- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده ، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند ، نتیجه گیری می شود . اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی شرکت اشاره شود یا ، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود ، اظهار نظر حسابرس تعدیل می گردد . نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است . با این حال ، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت ، از ادامه فعالیت بازماند .

- کلیت ارائه ، ساختار و محتوای صورت های مالی ، شامل موارد افشا ، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی ، به گونه ای در صورت های مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد ، ارزیابی می گردد .

افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری 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 دوره 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، موسسه 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 موسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

- ۱۰- موارد مرتبط با الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:
 - ۱۰-۱- مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت، در خصوص پرداخت سود سهام مصوب ظرف مدت ۸ ماه پس از تصمیم مجمع عمومی عادی صاحبان سهام، رعایت نشده است.
 - ۱۰-۲- مفاد مواد ۱۱۹ اصلاحیه قانون تجارت و ۳۳ اساسنامه، در خصوص تعیین سمت هر یک از اعضای هیئت مدیره و انتخاب رئیس و نایب رئیس هیئت مدیره در اولین جلسه هیئت مدیره و حداکثر ظرف مدت یک هفته بعد از برگزاری جلسه مجمع عمومی، رعایت نگردیده است.
 - ۱۰-۳- مفاد ماده ۱۴۸ اصلاحیه قانون تجارت، در خصوص رعایت یکسان حقوق صاحبان سهام (بابت پرداخت مبلغ ۵۵۱ میلیارد ریال سهم سود ۲ سهامدار حقوقی قبل از سایر سهامداران)، رعایت نشده است.
 - ۱۰-۴- تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۲۸ صاحبان سهام در خصوص رفع کامل تعهدات ارزی ناشی از صادرات، اخذ سند مالکیت کارخانه و بندهای ۵، ۱-۱۰، ۳-۱۰، ۱۲ و ۱۶ این گزارش، به نتیجه نهایی نرسیده است.
 - ۱۰-۵- نظر مجمع عمومی عادی صاحبان سهام را از بابت تقسیم سود سهام، به آثار مورد مندرج در بند ۲ این گزارش جلب می‌نماید.

۱۱- بابت وجوه ارزی نزد صندوق شرکت با مانده پایان سال مالی به مبلغ ۴۸,۳۵۲ دلار و ۵,۹۸۴ یورو (جمعاً معادل مبلغ ۵۳ میلیارد ریال) و صرافی گوهری (که مبانی انتخاب و تعیین نرخ کارمزد ناشی از ارائه خدمات ایشان نامشخص بوده) به مبلغ ۲۹۷,۴۱۸ دلار (معادل مبلغ ۲۰۴ میلیارد ریال)، تضمین اخذ نگردیده است.

۱۲- مفاد مواد ۳ و ۱۰ دستورالعمل بانک مرکزی در خصوص تعیین میزان ارزش قابل حمل، نگهداری و مبادله در داخل کشور مبنی بر عدم حمل و نگهداری ارزش برای مبالغ بیشتر از ۱۰,۰۰۰ یورو یا معادل آن و ممنوعیت هرگونه خرید و فروش ارزش، خارج از سیستم بانکی و یا صرافی مجاز، رعایت نگردیده به طوری که در سال مالی مورد گزارش مبلغ ۴/۵ میلیون دلار از وجوه ارزی حاصل از صادرات به صورت نقد، دریافت و در بازار فروخته شده و وجوه آن از حسابهای سایر اشخاص، به حساب شرکت واریز گردیده است.

۱۳- مجوز بنیاد مستضعفان در خصوص مأموریت خارج از کشور تعدادی از کارکنان و گزارش مأموریتها، ارائه نگردیده، همچنین فروش محصولات به احدی از خریداران به میزان حدود ۲۴ درصد (معادل ۱۲۰ میلیارد ریال) کمتر از نرخ های فروش مصوب انجمن صنفی شیشه، توجیه نشده است.

۱۴- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۴ صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده در خصوص کسب مجوز از هیئت مدیره انجام شده، لیکن با توجه به تعداد اعضای مشترک حقوقی هیئت مدیره، عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری امکان پذیر نبوده است. مضافاً به استثنای موارد مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۴ صورتهای مالی، نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نشده باشد، جلب نگردیده است.

۱۵- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۹ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده و موارد مندرج در بند ۲ این گزارش، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۶- موارد مرتبط با ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس اوراق بهادار در چارچوب چک لیست های ابلاغ شده آن سازمان به شرح زیر است:

۱۶-۱- دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکتهای ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، در خصوص افشای اطلاعات و صورتهای مالی سالانه حسابرسی شده، گزارش تفسیری مدیریت و گزارش هیئت مدیره، حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی (بندهای ۱ و ۲ ماده ۷)، افشای صورتهای مالی میان دوره ای ۶ ماهه حسابرسی شده و گزارش تفسیری مدیریت حداکثر ۶۰ روز بعد از پایان دوره ۶ ماهه (بند ۴ ماده ۷)،

افشای تغییر در ترکیب اعضای هیئت مدیره بلافاصله پس از برگزاری جلسه هیئت مدیره (تبصره ماده ۹) و افشای معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت (ماده ۱۳)، رعایت نشده است.

۱۶-۲- مفاد ماده ۲ مکرر دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکتهای ثبت شده نزد سازمان بورس و مفاد مواد ۴۲ و ۴۳ قانون بازار بورس اوراق بهادار، مبنی بر مسئولیت مدیران در ارتباط با افشای اطلاعات مالی صحیح، با توجه به تفاوت با اهمیت مبالغ منعکس در صورتهای مالی حسابرسی نشده سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ با اطلاعات صورتهای مالی حسابرسی شده، رعایت نگردیده است.

۱۶-۳- ابلاغیه مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۰۷ سازمان بورس اوراق بهادار، در خصوص پرداخت مطالبات سنوات قبل سهامدارانی که به دلیلی (از جمله عدم اعلام شماره حساب، عدم مراجعه، سجای نبودن و...)، تا کنون پرداخت نشده، از طریق شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه و انتشار نتیجه اقدامات انجام شده بر روی سامانه کدال، رعایت نگردیده است.

۱۶-۴- مفاد تبصره ۲ ماده ۱۷ دستورالعمل مراحل زمانی افزایش سرمایه شرکت های ثبت شده نزد سازمان بورس اوراق بهادار، در خصوص واریز وجوه ناشی از حق تقدم های استفاده نشده پس از کسر هزینه و کارمزد متعلقه حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز پس از فروش به حساب دارندگان حق تقدم های یاد شده از طریق سامانه سجام، در خصوص مبلغ ۴۰ میلیارد ریال بدهی به سهامداران در این خصوص، رعایت نگردیده است.

۱۶-۵- دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران، در خصوص پرداخت سود تقسیم شده مصوب مجمع عمومی ظرف مهلت قانونی (ماده ۵)، تقسیم سود طبق برنامه اعلام شده و واریز آن از طریق سامانه سجام و سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار (تبصره های ۲ و ۳ ماده ۵) و افشا حداکثر سود قابل تقسیم در گزارش تفسیری مدیریت (ماده ۱۷)، رعایت نشده است.

۱۶-۶- مفاد تبصره ۲ ماده ۱۸ اساسنامه نمونه شرکت های سهامی عام ثبت شده نزد سازمان بورس اوراق بهادار، در خصوص پرداخت کامل سود به سهامداران، حداکثر ظرف مدت ۴ ماه پس از تصمیم مجمع عمومی، رعایت نگردیده است.

۱۶-۷- ضوابط و مقررات ابلاغ شده در دستورالعمل الزامات افشای اطلاعات و تصویب معاملات با اشخاص وابسته ناشران بورسی و فرابورسی، در خصوص نحوه تعیین قیمت و ارزش منصفانه معاملات و افشای سود (زیان) ناشی از معاملات با اشخاص وابسته به تفکیک معامله با هریک از اشخاص به همراه ارقام مقایسه ای سال قبل (ماده ۴)، مطلع کردن فوری و کتبی بازرسی از انجام معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که اجازه آن داده شده است، افشا اطلاعات معاملات موضوع ماده مذکور حداکثر ظرف ۴۸ ساعت پس از انعقاد معامله و دریافت نظر کمیته حسابرسی در خصوص شرایط معامله و منصفانه بودن آن پیش از انجام معامله (مواد ۱۰، ۱۱ و ۱۳)، رعایت نشده است.

۱۶-۸- مفاد دستورالعمل الزامات کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی در خصوص تصویب و افشا کامل و مناسب معاملات با اشخاص وابسته طبق الزامات سازمان بورس (ردیف ۳۹)، رعایت نگردیده است.

۹-۱۶- الزامات دستورالعمل حاکمیت شرکتی در خصوص رعایت یکسان حقوق کلیه سهامداران در خصوص پرداخت سود سهام (ماده ۶)، رعایت ضوابط دستورالعمل الزامات افشای اطلاعات و تصویب معاملات اشخاص وابسته ناشران بورسی و فرابورسی در رابطه با معاملات با اشخاص وابسته (تبصره ۳ ماده ۷)، مستقل و خارج از هیئت مدیره بودن اکثریت اعضای کمیته انتصابات (تبصره ۲ ماده ۱۴) و عدم پرداخت سود به سهامداران عمده و کنترلی، پیش از سایر سهامداران (ماده ۳۱)، رعایت نشده است.

۱۰-۱۶- در اجرای مفاد ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس، رعایت تبصره ماده ۴۰ دستورالعمل یاد شده، مبنی بر افشای کمک های عام المنفعه و هرگونه پرداخت در راستای مسئولیت های اجتماعی در گزارش های تفسیری مدیریت و فعالیت هیئت مدیره، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص، این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم افشای مناسب در گزارش های مزبور باشد، برخورد نکرده است.

۲۲ مرداد ۱۴۰۴

موسسه حسابرسی مفید راهبر

قاسم محبی
شماره عضویت: ۸۰۶۹۳

مجید نعمتی
شماره عضویت: ۹۰۱۸۱۳

۱۴۰۴۱۳۰۷N-C-01M



iso9001-2015
06220/SH109D



iso14001-2015
06220/SH114D

شرکت شیشه و گاز (سهامی عام)

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳



شرکت شیشه و گاز (سهامی عام)

تاریخ:
شماره:
پیوست:

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت شیشه و گاز (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

۳

۴

۵

۶-۴۵

• صورت سود و زیان

• صورت وضعیت مالی

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه

• صورت جریانهای نقدی

• یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۵/۲۲ به تایید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

امضاء

سمت

نام نماینده اشخاص حقوقی

اعضای هیات مدیره

رئیس هیئت مدیره - غیر موظف

آقای علی اصغر محرابی
علمداری

بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی

مدیر عامل و نائب رئیس هیئت مدیره

آقای حسین تورنگ

شرکت مادر تخصصی گسترش صنایع غذایی
سینا

عضو هیئت مدیره - غیر موظف

آقای جواد خوش منظر
فاروجی

شرکت ره نگار خاورمیانه پارس

عضو هیئت مدیره - غیر موظف

آقای ایمان هدایتی

شرکت سرمایه گذاری ملی ایران

عضو هیئت مدیره و معاون مالی و اداری

آقای امین کامرانی

شرکت پیوند تجارت آتیه ایرانیان



مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

تهران. کیلومتر ۳۵ جاده قدیم تهران قم، شهرک صنعتی همیس آباد، بلوار سروستان گل سرخ ۱۲

شماره ثبت: ۷۲۹۶ شناسه ملی: ۱۰۱۰۰۸۸۹۲۷۸

کد پستی: ۱۸۳۴۱۸۷۹۱۱

www.Shoga.net

فکس: ۰۲۱۵۶۲۳۰۷۹۹

تلفن: ۰۲۱-۵۶۲۳۰۸۶۴

شرکت شیشه و گاز (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
درآمدهای عملیاتی	۱۷,۳۳۷,۰۹۵	۱۲,۸۱۸,۶۵۱
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۱۱,۵۳۸,۵۸۱)	(۸,۴۴۷,۵۸۵)
سود ناخالص	۵,۷۹۸,۵۱۴	۴,۳۷۱,۰۶۶
هزینه های فروش ، اداری و عمومی	(۱,۰۴۲,۴۹۲)	(۷۱۳,۴۴۲)
سایر درآمدها	۱۰۳,۲۵۹	۵۸,۷۴۷
سایر هزینه ها	(۳۶۴)	(۸۰۰,۴۶۹)
سود عملیاتی	۴,۸۵۸,۹۱۷	۲,۹۱۵,۹۰۲
هزینه های مالی	(۴۷,۵۱۲)	(۷۴,۴۷۵)
سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	(۹۰۹,۳۰۹)	۷۹,۲۳۵
سود قبل از مالیات	۳,۹۰۲,۰۹۶	۲,۹۲۰,۶۶۲
هزینه مالیات بر درآمد	(۵۹۹,۷۹۰)	(۳۰۲,۰۰۰)
سود خالص	۳,۳۰۲,۳۰۶	۲,۶۱۸,۶۶۲
سود هر سهم		
سود (زیان) پایه هر سهم:		
عملیاتی (ریال)	۴,۹۴۲	۳,۰۸۷
غیر عملیاتی (ریال)	(۱,۰۵۷)	(۷)
سود پایه هر سهم (ریال)	۳,۸۸۵	۳,۰۸۰



از آنجا که اجزای تشکیل دهنده سود و زیان جامع محدود به سود خالص است، صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

یادداشت‌های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۶

شرکت شیشه و گاز (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت	دارایی ها
			دارائیهای غیر جاری
۹,۸۸۹,۲۹۶	۱۳,۲۳۸,۴۸۷	۱۳	دارایی های ثابت مشهود
۹۲,۴۳۵	۸۳,۵۳۶	۱۴	دارایی های نامشهود
۳۲,۲۰۷	۶۵,۸۴۰	۱۵	سرمایه گذاریهای بلند مدت
۲,۵۸۴	۴۳,۰۰۷	۱۶-۲	دریافتنی های باند مدت
۳,۵۰۰	۳,۵۰۰	۱۷	سایر دارایی ها
۱۰۰,۲۰,۰۲۲	۱۳,۴۳۴,۳۷۰		جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری
۴۰۵,۰۷۲	۴۱۳,۳۷۲	۱۸	پیش پرداخت ها
۳,۵۳۸,۹۱۵	۳,۳۱۸,۹۶۹	۱۹	موجودی مواد و کالا
۱,۳۱۱,۳۰۱	۱,۴۳۰,۰۵۸	۱۶	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۱۱۱,۹۶۶	۱۵۸,۲۱۸	۲۰	سرمایه گذاری کوتاه مدت
۱۱۷,۰۳۸	۱۲۴,۶۰۷	۲۱	موجودی نقد
۵,۴۸۴,۲۹۳	۵,۴۴۵,۲۲۴		جمع دارائیهای جاری
۱۵,۵۰۴,۳۱۵	۱۸,۸۷۹,۵۹۴		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۸۵۰,۰۰۰	۸۵۰,۰۰۰	۲۲	سرمایه
۸۵,۰۰۰	۸۵,۰۰۰	۲۳	اندوخته قانونی
۳,۴۶۹,۰۷۸	۴,۹۴۳,۸۸۴		سود انباشته
۴,۴۰۴,۰۷۸	۵,۸۷۸,۸۸۴		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۳,۵۰۱,۸۹۰	۵,۳۰۱,۸۹۰	۲۵	پرداختنی های بلند مدت
۴۶,۶۵۰	۶۶,۹۲۱	۲۶	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۳,۵۴۸,۵۴۰	۵,۳۶۸,۸۱۱		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۴,۸۸۷,۶۳۰	۴,۱۰۰,۱۳۵	۲۴	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۳۸۹,۴۶۷	۴۷۶,۴۴۰	۲۸	مالیات پرداختنی
۱۶۲,۱۵۲	۱۷۵,۸۹۴	۲۹	سود سهام پرداختنی
۹۵۷,۸۴۶	۱,۶۶۰,۴۳۸	۲۷	تسهیلات مالی
۱,۱۵۴,۶۰۲	۱,۲۱۸,۹۹۲	۳۰	پیش دریافت ها
۷,۵۵۱,۶۹۷	۷,۶۳۱,۸۹۹		جمع بدهی های جاری
۱۵,۵۰۴,۳۱۵	۱۳,۰۰۰,۷۱۰		جمع بدهی ها
	۱۸,۸۷۹,۵۹۴		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها



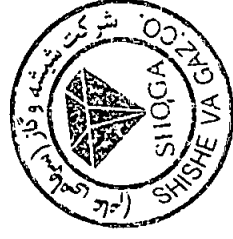
یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .

پیوست گزارش

شرکت شیشه و گاز (سهامی عام)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

پیوست گزارش		مفید راهبر		موسسه حسابرسی	
جمع کل	سود انباشته	اندرخته قانونی	سرمایه		
۲,۴۶۵,۴۱۶	۱,۵۳۰,۴۱۶	۸۵۰,۰۰۰	۸۵۰,۰۰۰		مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
۲,۶۱۸,۶۶۲	۲,۶۱۸,۶۶۲	.	.		تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲
(۶۸۰,۰۰۰)	(۶۸۰,۰۰۰)	.	.		سود خالص سال ۱۴۰۲
۴,۴۰۴,۰۷۸	۳,۴۶۹,۰۷۸	۸۵۰,۰۰۰	۸۵۰,۰۰۰		سود سهام مصوب
۳,۳۰۲,۳۰۶	۳,۳۰۲,۳۰۶	.	.		مانده در ۱۴۰۲/۱۳/۲۹
(۱,۸۲۷,۵۰۰)	(۱,۸۲۷,۵۰۰)	.	.		تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳
۵,۸۷۸,۸۸۴	۴,۹۴۳,۸۸۴	۸۵۰,۰۰۰	۸۵۰,۰۰۰		سود خالص سال ۱۴۰۳
					سود سهام مصوب
					مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

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



Handwritten signatures and initials, including a large signature on the left and several smaller ones on the right, some with circled numbers like ۱۲ and ۴.

شرکت شیشه و گاز (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
نقد حاصل از عملیات	۳۱	۶,۴۰۹,۲۰۳
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۵۲۰,۳۴۳)	(۱۰۵,۸۵۶)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	۵,۸۸۸,۸۶۰	۳,۸۲۵,۶۶۳
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(۴,۲۷۹,۸۲۷)	(۲,۲۴۷,۸۲۲)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود	(۴,۰۳۰)	(۲۴,۳۱۵)
دریافت های نقدی ناشی از سود سهام	۴,۹۶۱	-
دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها	۱۸,۷۷۰	۴۸,۱۴۶
دریافت های نقدی ناشی از واگذاری سرمایه گذاری کوتاه مدت	۳,۶۰۲,۹۵۶	۱,۱۳۸,۰۳۴
پرداخت های نقدی برای خرید سرمایه گذاری کوتاه مدت	(۳,۴۷۰,۹۱۳)	(۱,۲۵۰,۰۰۰)
پرداخت های نقدی برای خرید سرمایه گذاری بلند مدت	(۳۳,۶۳۳)	(۳۲,۲۰۷)
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	(۴,۱۶۱,۷۱۶)	(۲,۳۶۸,۱۶۴)
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی	۱,۷۲۷,۱۴۴	۱,۴۵۷,۴۹۹
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی		
دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات	۳۲۰,۰۰۰	-
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات	-	(۵۹۸,۲۶۶)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات	(۲۵۰,۰۰۰)	(۱۲۶,۰۹۱)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام	(۱,۸۱۳,۷۵۸)	(۷۵۵,۲۲۴)
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی	(۱,۷۴۳,۷۵۸)	(۱,۴۷۹,۵۸۱)
خالص (کاهش) در موجودی نقد	(۱۶,۶۱۴)	(۲۲,۰۸۲)
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۱۱۷,۰۳۸	۱۴۱,۲۱۹
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۲۴,۱۸۳	(۲,۰۹۹)
مانده موجودی نقد در پایان سال	۱۲۴,۶۰۷	۱۱۷,۰۳۸

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

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

SHISHI VA GAS CO.

شرکت شیشه و گاز (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت شیشه و گاز (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۱۰۰۸۸۹۲۷۸ در تاریخ ۲۳ فروردین ماه ۱۳۳۹ بصورت شرکت سهامی تاسیس شده و طی شماره ۷۲۹۶ مورخ ۲۲ اردیبهشت ۱۳۳۹ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. شرکت در تاریخ ۳۰ مهرماه ۱۳۵۰ به شرکت سهامی خاص و به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۵۶/۰۶/۱۴ به شرکت سهامی عام تبدیل و در تاریخ ۳۰ مرداد ماه ۱۳۶۹ در بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شده است. شرکت جزء واحدهای فرعی شرکت مادر تخصصی گسترش صنایع غذایی سینا و واحد تجاری نهایی گروه، بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی می باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت در تهران، حسن آباد، شهرک صنعتی شمس آباد، بلوار سروستان، بلوار گلسترخ، گلسترخ ۱۲ کدپستی ۱۸۳۴۱۸۷۹۱۱ واقع است و نشانی دفتر مرکزی در تهران - کیلومتر ۳ جاده مخصوص بعد از پل خیابان صنایع هوایی پلاک ۶۱ کد پستی ۱۵۱۷۸۷۵۹۱۳ می باشد.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه تاسیس کارخانه به منظور تولید انواع بطری، بلوروسایر مصنوعات شیشه ای و مبادرت به هر نوع فعالیتی که به طور مستقیم یا غیرمستقیم برای انجام مقاصد بالا لازم یا مفید باشد، البته پروانه بهره برداری فاز اول پروژه شمس آباد با تولید ۴۰,۰۰۰ تن بطر لایت و جار در سال می باشد و فاز ۱ کارخانه شمس آباد از تاریخ ۹۲/۰۸/۰۱ به بهره برداری رسیده است. همچنین فاز ۲ کارخانه شمس آباد با ظرفیت ۶۰,۰۰۰ تن در تاریخ ۱۴۰۱/۱۰/۱۷ به مرحله بهره برداری رسیده و پروانه بهره برداری آن در تاریخ ۱۴۰۳/۰۵/۰۶ از سوی وزارت صنعت و معدن و تجارت تمدید گردیده است.

فعالیت اصلی شرکت طی سال تولید انواع بطر و فروش آن به بازارهای داخلی و صادراتی می باشد. شایان ذکر است طی سال نیز شرکت اقدام به ارائه خدمات چاپ (روی بطر) نموده است.

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین ماهانه تعداد کارکنان در استخدام و نیز تعداد کارکنان شرکت های خدماتی که بخشی از امور خدماتی شرکت را به عهده دارند، به شرح زیر بوده است:

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
نفر	نفر	
۳	۲	کارکنان رسمی
۱۰۸	۱۱۱	کارکنان قراردادی
۱۱۱	۱۱۳	
۴۵۴	۴۶۴	کارکنان شرکت های خدماتی
۵۶۵	۵۷۷	

۱-۳-۱- افزایش تعداد پرسنل شرکت عمدتاً بابت افزایش حجم عملیاتی و همچنین جذب نیرو جهت پروژه فاز ۲ کارخانه شمس آباد، می باشد.

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در دوره جاری لازم الاجرا شده باشد ، موضوعیت ندارد .

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

۲-۲-۱- استاندارد حسابداری شماره ۴۳ با عنوان "درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان" که الزامات آن در مورد کلیه صورتهای مالی که دوره مالی آنها از 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 صورتهای مالی درباره ماهیت ، مبلغ ، زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان های نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری است. بر اساس ارزیابی مدیریت ، اجرای این استاندارد تاثیر با اهمیتی بر شناخت و اندازه گیری اقلام صورتهای مالی نخواهد داشت.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی

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

۳-۲- درآمد عملیاتی

۳-۲-۱- 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 .

۳-۲-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا (عمدتا از درب کارخانه و در مواردی از فروش های خارجی درب گمرک مبدا) به مشتری شناسایی میشود.

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

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 ارزی اندازه گیری شده است، با نرخ ارز قابل دسترس در تاریخ انجام معامله، تسعیر می شود. نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است :

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر - ریال	دلیل استفاده از نرخ
تسهیلات ارزی بانک صنعت و معدن جز دال بند ۶ قانون بودجه سال ۱۳۸۸	یورو	۷۵۰،۷۹۳	قوانین و مقررات بانک مرکزی نرخ فروش حواله سامانه ETS (سنا)
موجودی نقد نزد صندوق ارزی (اسکناس)	دلار	۸۳۵،۳۵۳	نرخ قابل دسترس ارز بازار آزاد
موجودی نقد نزد بانک ارزی	دلار	۶۸۷،۳۹۰	نرخ قابل دسترس ارز-ETS
موجودی نقد نزد بانک ارزی	یورو	۷۷۱،۸۱۶	نرخ قابل دسترس ارز-ETS
پرداختنی های ارزی	یورو	۱،۰۷۵،۸۰۰	نرخ قابل دسترس ارز بازار آزاد
دریافتنی های ارزی	دلار	۶۸۷،۳۹۰	نرخ قابل دسترس ارز-ETS

شرکت شیشه و گاز (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲-۳-۳- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر ارقام 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 - تفاوت تسعیر بدهی های ارزی مربوط به تحصیل و ساخت دارایی ها، ناشی از کاهش شدید ارزش ریال، در صورتی که کاهش ارزش ریال نسبت به تاریخ شروع کاهش ارزش، حداقل ۲۰ درصد باشد و در مقابل بدهی حفاظی وجود نداشته باشد، تا سقف مبلغ قابل بازیافت، به بهای تمام شده دارایی مربوط اضافه می شود.
- پ - در صورت برگشت شدید کاهش ارزش ریال (حداقل ۲۰ درصد)، سود ناشی از تسعیر بدهی های مزبور تا سقف زیان های تسعیری که قبلاً به بهای تمام شده دارایی منظور شده است متناسب با عمر مفید باقیمانده از بهای تمام شده دارایی کسر می شود.
- ت- در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود .
- ۳-۳-۳- در صورت وجود نرخ های متعدد برای یک ارز، از نرخ برای تسعیر استفاده می شود که جریان های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می شود . اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده ، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان پذیر می شود .

۳-۴- مخارج تامین مالی

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

۳-۵- دارایی های ثابت مشهود

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

۳-۵-۲- استهلاک دارایی های ثابت مشهود ، باتوجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۲۵ و ۱۰	خط مستقیم
تاسیسات	۱۰	نزولی
ماشین آلات و تجهیزات	۳۰-۸،۵	خط مستقیم - نزولی
وسایل نقلیه	۶	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۱۰	خط مستقیم
ابزار آلات	۱۰	نزولی
قالبها	۱	خط مستقیم

۳-۵-۲-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای 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 صفحه قبل است. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به مدت باقی مانده تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۶- دارایی های نامشهود

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

۳-۶-۲- استهلاك دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود :

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
نرم افزار های رایانه ای	۳ ساله	خط مستقیم

۳-۶-۳- سرقتی محل کسب و حق امتیاز خدمات عمومی به دلیل عمر مفید نا معین، مستهلك نمی شود.

۳-۷- زیان کاهش ارزش دارایی ها

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

۳-۷-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نا معین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می شود.

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

۳-۷-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۳-۷-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل، افزایش می باید. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود.

۳-۸- موجودی مواد و کالا

۳-۸-۱- موجودی مواد و کالا بر مبنای «قل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» هریک از اقلام ارزشیابی می‌شود. در صورت فرونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با بکارگیری روش‌های زیر تعیین می‌گردد:

روش مورد استفاده	مواد اولیه و بسته بندی
میانگین موزون متحرک	کالای در جریان ساخت
میانگین سالانه	کالای ساخته شده
میانگین سالانه	قطعات و لوازم یدکی
میانگین موزون متحرک	

۳-۹- ذخایر

ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه‌ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد.

ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می‌شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می‌شود.

۳-۹-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود.

۳-۱۰- سرمایه گذاری‌ها:

نحوه اندازه گیری	نوع سرمایه گذاری	سرمایه گذاری‌های بلند مدت
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری‌ها	سرمایه گذاری در اوراق بهادار	
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری‌ها	سرمایه گذاری سریع معامله در بازار	سرمایه گذاری‌های جاری
زمان شناخت درآمد	نوع سرمایه گذاری	انواع سرمایه گذاری‌ها
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	سرمایه گذاری‌های جاری و بلند مدت در سهام شرکت‌ها	
در زمان تحقق سود تضمین شده (باتوجه به نرخ سود موثر)	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	

۳-۱۱- مالیات بر درآمد:

۳-۱۱-۱- هزینه مالیات:

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

۴- قضاوت مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۴-۱-۱- طبقه بندی گواهی ظرفیت نقدی انرژی تحت سرفصل سرمایه گذاری بلند مدت

۴-۱-۱-۱- با توجه به الزام وزارت نیرو بر خرید گواهی ظرفیت جهت افزایش دیماند برای شرکت‌های تولیدی با مصرف برق زیاد و محدودیت در فروش، گواهی‌های فوق‌الذکر در سرفصل سرمایه گذاری بلند مدت طبقه بندی گردیده است.

۴-۱-۲- طبقه بندی سرمایه گذاری‌های جاری

۴-۱-۲-۱- هیئت مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری‌های جاری برای مدت طولانی را ندارد. این سرمایه گذاری‌ها با قصد کسب سود در کوتاه مدت تحصیل شده است.

پیوسته > نرسی مقصد راهبر

پیوست گزارش

شرکت شیشه و گاز (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵- درآمدهای عملیاتی

۱۴۰۲		۱۴۰۳	
مبلغ	وزن	مقدار	مبلغ
میلیون ریال	تن	تعداد	میلیون ریال
فروش خالص:			
داخلی:			
محصول بطر - تولیدی	۴۳,۷۸۸	۱۷۹,۳۹۳,۹۰۲	۸,۴۱۱,۷۳۷
	۳۶۱	۲,۱۳۲	۴,۴۱۹
	.	.	۲۴,۳۱۶
محصول بطر - بازرگانی	.	.	۶۴۹,۸۰۰
صادراتی:			
محصول بطر - تولیدی	۳۸,۲۰۵	۲۰۹,۰۸۱,۹۱۲	۸,۷۶۶,۷۲۸
محصول بطر - بازرگانی	.	.	۸۷,۳۱۶
فروش ناخالص			
برگشت از فروش	(۱۳۴)	(۴۷۳,۲۰۴)	(۱,۱۸۱)
تخفیفات	(۱۹,۸۹۱)	(۲,۲۲۰)	(۲۵,۲۸۶)
فروش خالص	۸۱,۸۶۹	۳۸۸,۰۰۴,۷۴۲	۱۷,۳۹۱,۱۱۴
درآمد ارایه خدمات چاپ	۳۰,۴۸	۴۲۳,۳۶۰	۴۵,۹۸۱
افزایش درآمدهای عملیاتی در سال ۱۴۰۳ نسبت به سال ۱۴۰۲ مربوط به افزایش فروش متناسب با افزایش حجم تولید و اخذ سفارشات دریافتی از مشتریان و همچنین افزایش نرخ فروش می باشد، افزایش مبلغ فروش صادراتی عمدتاً ناشی از افزایش نرخ ارز و افزایش مقداری فروش طی سال جاری می باشد. فروش های بازرگانی مربوط به کالاهای خریداری شده از شرکت شیشه سازی مینا (وابسته) می باشد.			
۱۳,۸۱۵,۶۰۳	۸۱,۸۶۹	۳۸۸,۰۰۴,۷۴۲	۱۷,۳۹۱,۱۱۴
۳۰,۴۸	.	۴۲۳,۳۶۰	۴۵,۹۸۱
۱۳,۸۱۵,۶۵۱	۸۱,۸۶۹	۳۸۸,۴۲۸,۱۰۲	۱۷,۳۳۷,۰۹۵
۳۳۶,۱۱۴,۱۶۱	۹۵,۰۴۴	۳۳۶,۱۱۴,۱۶۱	۴۳۶,۱۱۴,۱۶۱
۴,۱۸۰,۰۹۶	.	۴,۱۸۰,۰۹۶	۴,۱۸۰,۰۹۶
۴۴۰,۲۹۴,۲۵۷	۹۵,۰۴۴	۴۴۰,۲۹۴,۲۵۷	۴۴۰,۲۹۴,۲۵۷

۵-۱ افزایش درآمدهای عملیاتی در سال ۱۴۰۳ نسبت به سال ۱۴۰۲ مربوط به افزایش فروش متناسب با افزایش حجم تولید و اخذ سفارشات دریافتی از مشتریان و همچنین افزایش نرخ فروش می باشد، افزایش مبلغ فروش صادراتی عمدتاً ناشی از افزایش نرخ ارز و افزایش مقداری فروش طی سال جاری می باشد. فروش های بازرگانی مربوط به کالاهای خریداری شده از شرکت شیشه سازی مینا (وابسته) می باشد.

۵-۲ تعیین نرخ های فروش داخلی و صادراتی طبق نرخ انجمن صنفی شیشه (عمدتاً پایین تر از نرخ انجمن) و مصوبات کمیسیون فروش و با توجه به شرایط بازار، مقدار سفارش مشتری و نحوه پرداخت و تسویه ثمن معامله تعیین می شود، فروش ارزی سال جاری مبلغ ۱۴,۴۵۱,۹۰۱ دلار (سال قبل: مبلغ ۱۲,۶۶۹,۱۲۵ دلار) می باشد.

۵-۳- خالص درآمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص:

۱۴۰۲		۱۴۰۳	
درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی
۴۹	۶,۳۴۸,۳۳۵	۴۵	۷,۸۳۰,۱۸۰
۵۱	۶,۵۷۰,۴۱۶	۵۵	۹,۵۰۶,۹۱۵
۱۰۰	۱۲,۸۱۸,۶۵۱	۱۰۰	۱۷,۳۳۷,۰۹۵

اشخاص وابسته
سایر مشتریان

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

۱۴۰۲	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی
			میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۳۴		۳۳	۲,۸۱۴,۷۸۷	(۵,۵۹۷,۹۶۷)	۸,۴۱۲,۷۵۴
۳۴		۳۳	۲,۹۲۷,۶۸۷	(۵,۸۳۹,۰۴۱)	۸,۷۶۶,۷۲۸
-		۱۲	۲,۸۵۹	(۲۱,۴۵۷)	۲۴,۳۱۶
-		۲۳	۱۹,۹۶۵	(۶۷,۳۵۱)	۸۷,۳۱۶
۳۴		۳۳	۵,۷۶۵,۲۹۸	(۱۱,۵۲۵,۸۱۶)	۱۷,۲۹۱,۱۱۴
۳۴		۷۲	۳۳,۳۱۶	(۱۲,۷۶۵)	۴۵,۹۸۱
۳۴		۳۳	۵,۷۹۸,۵۱۴	(۱۱,۵۳۸,۵۸۱)	۱۷,۳۳۷,۰۹۵

فروش خالص:
محصول داخلی
محصول صادراتی
فروش بطر بازرگانی - داخلی
فروش بطر بازرگانی - صادرات
ارایه خدمات:
چاپ بطر لیموناد

شرکت شیشه و گاز (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲			۱۴۰۳			یادداشت	
جمع	خدمات	فروش	جمع	خدمات	فروش		
۴,۳۰۳,۶۱۸	.	۴,۳۰۳,۶۱۸	۵,۷۷۶,۶۹۶	.	۵,۷۷۶,۶۹۶	۶-۳	مواد مستقیم
							دستمزد مستقیم
۶۲,۳۲۷	.	۶۲,۳۲۷	۱۰۱,۰۶۴	.	۱۰۱,۰۶۴		حقوق و دستمزد و مزایا
۱۲,۵۵۸	.	۱۲,۵۵۸	۲۰,۹۸۵	.	۲۰,۹۸۵		بیمه سهم کارفرما
۷,۳۰۴	.	۷,۳۰۴	۱۱,۹۸۵	.	۱۱,۹۸۵		عیدی، پاداش و مزایای پایان خدمت
۲۸,۵۴۴	.	۲۸,۵۴۴	۵۲,۵۵۱	.	۵۲,۵۵۱		کمک های غیر نقدی
۲,۷۹۱	.	۲,۷۹۱	۸,۴۶۱	.	۸,۴۶۱		سایر هزینه های کارکنان
۱۱۳,۵۲۴	.	۱۱۳,۵۲۴	۱۹۵,۰۴۶	.	۱۹۵,۰۴۶	۶-۴	سربار ساخت:
							حقوق و دستمزد و مزایا - غیرمستقیم
۱۷۹,۳۳۶	.	۱۷۹,۳۳۶	۲۵۴,۳۰۲	.	۲۵۴,۳۰۲		بیمه سهم کارفرما - غیرمستقیم
۳۶,۵۳۶	.	۳۶,۵۳۶	۴۹,۷۷۵	.	۴۹,۷۷۵		عیدی، پاداش و مزایای پایان خدمت - غیرمستقیم
۲۲,۸۶۴	.	۲۲,۸۶۴	۳۱,۲۲۰	.	۳۱,۲۲۰		کمک های غیر نقدی - غیرمستقیم
۷۱,۴۲۳	.	۷۱,۴۲۳	۱۰۴,۸۷۴	.	۱۰۴,۸۷۴		سایر هزینه های کارکنان (پوشاک، ایاب ذهاب، بیمه)
۱۰۶,۶۹۳	.	۱۰۶,۶۹۳	۱۳۳,۹۰۰	.	۱۳۳,۹۰۰		خدمات فنی (تامین نیرو)
۱,۷۱۴,۱۴۵	۲,۰۰۹	۱,۷۱۲,۱۳۶	۲,۳۱۳,۲۵۹	۱۲,۷۶۵	۲,۳۰۰,۴۹۴	۶-۴	هزینه استهلاک
۱,۳۹۲,۹۲۶	.	۱,۳۹۲,۹۲۶	۱,۶۳۹,۹۱۳	.	۱,۶۳۹,۹۱۳	۶-۵	هزینه تعمیرات و نگهداری
۲۷۸,۰۴۵	.	۲۷۸,۰۴۵	۳۹۷,۴۴۹	.	۳۹۷,۴۴۹		هزینه آب و برق و گاز
۲۸۰,۸۷۰	.	۲۸۰,۸۷۰	۳۵۳,۹۳۴	.	۳۵۳,۹۳۴		هزینه پذیرائی و رستوران
۱۴۴,۱۱۰	.	۱۴۴,۱۱۰	۱۸۰,۵۹۱	.	۱۸۰,۵۹۱		هزینه لوازم و ابزار آلات مصرفی
۱۴۴,۹۷۲	.	۱۴۴,۹۷۲	۹۱,۱۱۹	.	۹۱,۱۱۹		هزینه مواد غیر مستقیم مصرفی
۱۰۸,۳۸۰	.	۱۰۸,۳۸۰	۶۱,۳۹۵	.	۶۱,۳۹۵	۶-۳	هزینه اجاره لیفتراک
۶۴,۱۲۲	.	۶۴,۱۲۲	۴,۵۵۲	.	۴,۵۵۲	۶-۶	سایر
۳۱۵,۰۱۰	.	۳۱۵,۰۱۰	۱۴۶,۸۵۰	.	۱۴۶,۸۵۰		سهم دواير عمومی از هزینه های دواير خدماتی
۴,۸۵۹,۴۳۲	۲,۰۰۹	۴,۸۵۷,۴۲۳	۵,۷۶۳,۱۳۳	۱۲,۷۶۵	۵,۷۵۰,۳۶۸	۷	هزینه های جذب نشده تولید
(۵۵,۶۵۰)	.	(۵۵,۶۵۰)	(۷۳,۱۲۷)	.	(۷۳,۱۲۷)	۹	جمع هزینه های ساخت
(۷۹۸,۳۰۰)	.	(۷۹۸,۳۰۰)	-	.	-		(افزایش) کاهش موجودی های در جریان ساخت
۸,۴۲۲,۶۲۴	۲,۰۰۹	۸,۴۲۰,۶۱۵	۱۱,۶۶۱,۷۴۸	۱۲,۷۶۵	۱۱,۶۴۸,۹۸۳	۱۹	بهای تمام شده ساخت
۱۰۴,۲۴۷	.	۱۰۴,۲۴۷	(۱۴,۱۷۵)	.	(۱۴,۱۷۵)		(افزایش) موجودی های ساخته شده
۸,۵۲۶,۸۷۱	۲,۰۰۹	۸,۵۲۴,۸۶۲	۱۱,۶۴۷,۵۷۳	۱۲,۷۶۵	۱۱,۶۳۴,۸۰۸	۱۹	ضایعات عادی
(۲۷,۸۶۳)	.	(۲۷,۸۶۳)	(۱۹۷,۸۰۰)	.	(۱۹۷,۸۰۰)		قیمت تمام شده کالای تولیدی
(۵۱,۴۲۳)	.	(۵۱,۴۲۳)	.	.	.		قیمت تمام شده کالای بازرگانی
۸,۴۴۷,۵۸۵	۲,۰۰۹	۸,۴۴۵,۵۷۶	۱۱,۴۴۹,۷۷۳	۱۲,۷۶۵	۱۱,۴۳۷,۰۰۸		
.	.	.	۸۸,۸۰۸	.	۸۸,۸۰۸		
۸,۴۴۷,۵۸۵	۲,۰۰۹	۸,۴۴۵,۵۷۶	۱۱,۵۳۸,۵۸۱	۱۲,۷۶۵	۱۱,۵۲۵,۸۱۶		

۶-۱- در سال مورد گزارش مبلغ ۵,۷۲۲,۹۴۹ میلیون ریال (سال قبل ۴,۶۸۷,۳۸۸ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هریک به شرح زیر است:

نوع مواد اولیه	کشور	۱۴۰۳		۱۴۰۲	
		میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال
کارتن	ایران	۲۴۲,۰۶۶	۴	۲۲۰,۶۹۱	۵
کربنات	ایران	۱,۸۱۶,۱۰۴	۳۲	۱,۹۵۸,۲۵۷	۴۲
شیشه خرده	ایران	۹۵۹,۹۷۵	۱۷	۳۱۴,۷۱۶	۷
انواع نایلون	ایران	۲۲۱,۶۲۵	۴	۱۹۲,۵۰۰	۴
سیلیس	ایران	۱,۱۱۸,۵۴۷	۲۰	۶۱۶,۲۵۵	۱۳
انواع پالت	ایران	۵۹۴,۱۲۱	۱۰	۳۴۳,۴۲۴	۷
انواع لیبل	ایران	۲۰۰,۶۰۴	۴	۲۷۲,۹۶۳	۶
سایر	ایران	۵۶۹,۹۰۷	۱۰	۷۶۸,۵۸۲	۱۶
		۵,۷۲۲,۹۴۹	۱۰۰	۴,۶۸۷,۳۸۸	۱۰۰

۶-۲- مقایسه مقدار تولید واقعی شرکت در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمولی (عملی)، نتایج زیر را نشان می دهد.

واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی سالانه	ظرفیت معمولی (عملی) سالانه	تولید واقعی سال ۱۴۰۳	تولید واقعی سال ۱۴۰۲
محصول بطرف فاز ۱	۴۰,۰۰۰	۳۶,۰۰۰	۳۹,۱۷۹	۳۶,۰۹۸
محصول بطرف فاز ۲	۶۰,۰۰۰	۵۴,۰۰۰	۵۶,۲۳۳	۴۴,۰۴۶
	۱۰۰,۰۰۰	۹۰,۰۰۰	۹۵,۴۱۲	۸۰,۱۴۴

۶-۲-۱- ظرفیت عملی سالانه بر اساس ۹۰ درصد ظرفیت اسمی صورت پذیرفته و دلایل افزایش تولید نسبت به سال قبل عمدتاً ناشی از بهبود راندمان تولید و استفاده بهینه از ظرفیت در دسترس، کاهش توقفات ناشی از کاهش قطعی برق (تامین بخشی از انرژی مورد نیاز از دیزل ژنراتور) و بهبود و اصلاح خطوط تولید فاز ۲ میباشد.

۶-۳- مواد اولیه شرکت عمدتاً شامل سیلیس، شیشه خرده، کربنات سدیم، فلدسپات، کارتن، دولومیت، نایلون و... می باشد. افزایش هزینه های مذکور عمدتاً ناشی از افزایش حجم تولید و سطح عمومی قیمت ها می باشد.

۶-۴- هزینه خدمات فنی مربوط به هزینه پرسنل پیمانکار مشغول به کار در فرآیند تولید می باشد. افزایش هزینه مزبور و هزینه های حقوق و دستمزد مستقیم، ناشی از افزایش نرخ حقوق دستمزد طبق بخشنامه وزارت کار و همچنین افزایش تعداد پرسنل طبق یادداشت ۱-۳ توضیحی صورتهای مالی می باشد.

۶-۵- هزینه استهلاک دارایی های ثابت، عمدتاً مربوط به استهلاک ماشین آلات و قالبها بوده است، افزایش هزینه فوق عمدتاً از بابت بهره برداری داراییهای جدید بوده است.

۶-۶- کاهش هزینه اجاره از بابت خرید لیفتراک در سال جدید می باشد.

شرکت شیشه و گاز (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۱۴,۲۳۷	۲۹,۹۰۲	۷-۱
۱,۶۶۹	۲,۵۲۹	
۱,۲۸۳	۲,۶۰۰	
۴,۲۰۷	۵,۷۱۴	
۵۵۹	۸۱۴	
۱۷,۴۳۹	۱۷,۹۷۰	
-	۷۱,۰۵۶	۷-۲
۱۳,۶۸۷	۳۹,۸۱۱	۷-۳
۴,۱۹۱	۵,۱۸۸	
۷۰۵	۱,۱۹۱	
۱,۷۸۵	۶۶۵	
۵۹,۷۶۲	۱۷۷,۴۴۰	

هزینه های فروش و توزیع:

حقوق و دستمزد و مزایا
بیمه سهم کارفرما
عیدی، پاداش و مزایای پایان خدمت
کمک های غیر نقدی
سایر هزینه های کارکنان
خدمات فنی (تامین نیرو)
پاداش مشتریان صادراتی
هزینه بازاریابی (غرفه و نمایشگاه های داخلی و خارجی)
هزینه پذیرائی و رستوران
هزینه های صادرات
سایر

هزینه های اداری و عمومی:

حقوق و دستمزد و مزایا
بیمه سهم کارفرما
عیدی، پاداش و مزایای پایان خدمت
کمک های غیر نقدی
سایر هزینه های کارکنان
خدمات فنی (تامین نیرو)
هزینه پذیرائی و رستوران
هزینه اجاره ساختمان دفتر مرکزی - وابسته
هزینه های کارمزد بانکی و حواله های ارزی
هزینه استهلاک
هزینه بیمه اموال
هزینه حق عضویت
هزینه ملزومات اداری
حق الزحمه کارشناسی و مشاوره ای
کاهش ارزش مطالبات مشکوک الوصول
حق الزحمه حسابرسی
هزینه تعمیرات و نگهداری
حق حضور در جلسات
هزینه حقوقی و ثبتی
پاداش اعضای هیات مدیره
هزینه آب و برق و گاز
مالیات ارزش افزوده و حقوق
سایر

۸۰۰,۰۷۶	۱۲۹,۹۹۰	
۱۴,۱۸۸	۲۰,۰۶۴	
۱۷,۲۵۶	۱۷,۱۳۶	
۲۴,۳۸۴	۴۳,۷۶۶	
۱۸,۶۵۳	۲۳,۷۸۸	
۵۲,۲۴۹	۱۰۴,۷۳۷	۷-۴
۸۷,۰۳۸	۱۱۱,۹۰۴	
۳۱,۱۸۸	۳۷,۸۹۳	
۳۱,۷۷۷	۳۴,۸۹۳	
۱۷,۴۱۰	۳۱,۱۱۰	
۱۳,۷۹۴	۲۹,۴۳۹	
۲,۱۹۶	۲۸,۰۰۳	۷-۵
۱۶,۰۱۱	۲۳,۹۷۴	
۶۸۰۳	۲۰,۷۲۸	
-	۱۸,۶۵۴	۱۶-۴
۱۸,۸۶۰	۱۵,۷۵۷	
۹,۲۸۵	۱۰,۱۶۰	
۳,۱۷۱	۷,۲۵۸	
۴,۰۳۱	۳,۷۶۷	
۲,۳۰۰	۳,۷۰۰	
۱,۸۴۷	۱,۹۶۹	
۶۲,۱۸۴	-	
۸۳,۳۲۹	۷۳,۲۳۵	
۵۹۸,۰۳۰	۷۹۱,۹۲۵	
۵۵,۶۵۰	۷۳,۱۲۷	۶
۶۵۳,۶۸۰	۸۶۵,۰۵۲	
۷۱۳,۴۴۲	۱,۰۴۲,۴۹۲	

سهم از دواير خدماتی

۷-۱- افزایش هزینه حقوق واحد فروش عمدتاً ناشی از افزایش سالیانه ابلاغی وزارت کار و همچنین افزایش هزینه های مأموریت خارجی جهت شرکت در نمایشگاه های خارج از کشور می باشد.

۷-۲- هزینه فوق مربوط به پاداش اختصاص داده شده به مشتریان صادراتی که بیش از سقف مقرر طبق قرارداد خریداری کرده اند. می باشد.

۷-۳- افزایش در سرفصل فوق عمدتاً ناشی از شرکت در نمایشگاه های خارجی جهت توسعه بازارهای صادراتی می باشد.

۷-۴- افزایش هزینه فوق به دلیل افزایش حقوق و دستمزد کارکنان طبق بخشنامه وزارت کار و افزایش مزایای غیرنقدی طبق ابلاغیه های شرکت اصلی و همچنین افزایش تعداد پرسنل نسبت به سال مالی قبل می باشد.

۷-۵- افزایش هزینه فوق مربوط به متمم های صادره از سوی اتاق بازرگانی (جهت تمدید کارت بازرگانی) برای سال های ۱۳۹۸ الی ۱۴۰۳ (برای سال ۱۳۹۸ به ۴۰۰ هزار ریال و برای سال ۱۴۰۳ به ۴۰۰ هزار ریال) و همچنین برای سال ۱۴۰۳ به ۴۰۰ هزار ریال می باشد.

رویت شده به ۴۰۰ هزار ریال

پیوست گزارش

شرکت شیشه و گاز (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳
۵۸,۷۴۷	۹,۵۰۴
.	۶۵,۶۱۵
.	۲۸,۱۴۰
۵۸,۷۴۷	۱۰۳,۲۵۹

فروش ضایعات

سود ناشی از تسعیر دارایی‌های ارزی عملیاتی

خالص اضافی انبار

۹- سایر هزینه‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۷۹۸,۳۰۰	.	۹-۱
۲,۱۶۹	۳۶۴	
۸۰۰,۴۶۹	۳۶۴	

هزینه‌های جذب نشده در تولید

سایر

۹-۱- کاهش هزینه‌های جذب نشده ناشی از افزایش راندمان و کاهش در توقفات تولید (به شرح یادداشت ۱-۲-۶ توضیحی) می‌باشد.

۱۰- هزینه‌های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۷۴,۴۷۵	۴۷,۵۱۲	۱۰-۱

سود و کارمزد وام‌های دریافتی از بانکها

۱۰-۱- کاهش هزینه‌های مالی ناشی از تسویه وام‌های ریالی سال گذشته می‌باشد.

۱۱- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
-	۳,۸۰۳	
۹۰,۴۶۰	(۸۴۵,۵۸۷)	۱۱-۱
(۲,۰۹۹)	۲۴,۱۸۳	
(۱۹۹,۲۵۲)	(۱۵۵,۲۷۸)	۱۱-۳
۴۸,۱۴۶	۱۸,۷۷۰	
.	۱,۱۵۸	
.	۱۷۰,۷۶۸	۱۱-۲
(۳۰,۰۰۰)	(۸۱,۷۱۱)	
.	(۱۶۰,۱۲۲)	
۱۷۸,۸۴۰	-	
.	۱۰۰,۰۷۷	
(۶,۸۶۰)	۱۴,۶۳۰	
۷۹,۲۳۵	(۹۰۹,۳۰۹)	

اشخاص وابسته:

سود سهام شرکتها (شیشه مینا)

سایر:

سود (زیان) تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیر مرتبط با عملیات

سود (زیان) تسعیر دارایی‌های نقدی ارزی

(زیان) تسعیر تسهیلات ارزی

سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی

سود سهام شرکتها

سود ناشی از فروش سایر سرمایه‌گذاریها

هزینه حسابرسی بیمه‌ای سازمان تامین اجتماعی

هزینه مالیات حقوق، ارزش افزوده و ماده ۱۶۹ ق.م.م.

تاخیر تادیه

تسویه حساب بدهی‌های ارزی راكد و سنواتی

سایر

۱۱-۱- زیان تسعیر فوق مربوط به حسابهای پرداختنی ارزی (عمدتاً مربوط به واردات قالبها و ماشین آلات) می‌باشد.

۱۱-۲- طی سال جاری اقدام به سرمایه‌گذاری در صندوق‌های درآمد ثابت گردیده و مبلغ فوق بابت سود حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های مذکور می‌باشد.

۱۱-۳- مبلغ مذکور مربوط به زیان تسعیر فرع تسهیلات ارزی اخذ شده از بانک صنعت و معدن (جزء د) مرتبط با فاز یک پروژه شرکت بوده که براساس مصوبه هفتاد و هشت نشست ستاد هماهنگی اقتصادی دولت، بر مبنای نرخ ETS محاسبه و در حسابها انعکاس یافته است.

موسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت شیشه و گاز (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۲- مبنای محاسبه سود هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۲,۹۱۵,۹۰۲	۴,۸۵۸,۹۱۷	سود عملیاتی
(۲۹۱,۵۹۰)	(۶۵۸,۳۷۴)	اثر مالیاتی
۲,۶۲۴,۳۱۲	۴,۲۰۰,۵۴۳	
۴,۷۶۰	(۹۵۶,۸۲۱)	سود (زیان) غیر عملیاتی
(۱۰,۴۱۰)	۵۸,۵۸۴	اثر مالیاتی
(۵,۶۵۰)	(۸۹۸,۲۳۷)	
۲,۹۲۰,۶۶۲	۳,۹۰۲,۰۹۶	سود قبل از مالیات
(۳۰۲,۰۰۰)	(۵۹۹,۷۹۰)	اثر مالیاتی
۲,۶۱۸,۶۶۲	۳,۳۰۲,۳۰۶	سود خالص

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
تعداد	تعداد	
۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی
۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام

(مبالغ به میلیون ریال)

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱۳- دارایی‌های ثابت مشهود

4

بهای تمام شده:

مقدار در ابتدای سال ۱۴۰۳

افزایش

اثر تفاوت‌های تسعیر ارز

تعدیلات

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مقدار در پایان سال ۱۴۰۳

افزایش

اثر تفاوت‌های تسعیر ارز

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مقدار در پایان سال ۱۴۰۳

استهلاک انباشته

مقدار در ابتدای سال ۱۴۰۳

استهلاک

مقدار در پایان سال ۱۴۰۳

استهلاک

مقدار در پایان سال ۱۴۰۳

مبلغ مخفوری در پایان سال ۱۴۰۳

مبلغ مخفوری در پایان سال ۱۴۰۳

جمع	در انتهای	اقدام سرمایه‌ای	پیش برداشت	دارایی‌های در جریان تکمیل	جمع	قلیها و ابزار آلات	اثاثه و منقولات	وسایل نقلیه	تجهیزات و ماشین‌آلات	تاسیسات	ساختمان	زمین	یادداشت
۷,۶۴۷,۹۱۹	۱۳۳,۱۵۳	.	۱۸۳,۷۲۸	۴,۸۸۷	۱۰,۳۲۶,۱۵۱	۶۱۱,۷۲۷	۵۱,۵۰۹	۲۱۱,۰۳۵	۶,۹۲۳,۳۲۲	۱,۳۴۵,۸۷۷	۱,۲۷۰,۱۸۱	۲,۵۰۰	
۳,۳۴۷,۸۲۳	۵۷۹,۵۴۱	.	۱,۰۵۲,۳۵۵	.	۶۱۵,۳۲۵	۲,۳۷۷	۶۹,۷۸۹	۱۷۳,۶۶۴	۱۸,۷۰۸	۲۴۴,۱۹۱	۱۲۸,۱۹۶	.	
۵۴۵,۴۱۳	.	.	.	.	۵۴۵,۴۱۳	.	.	.	۵۴۵,۴۱۳	.	.	.	۲۷-۳
(۱۲۰,۴۷۲)	.	.	.	.	(۱۲۰,۴۷۲)	.	.	.	(۱۲۰,۴۷۲)	.	.	.	
(۴۵۹,۵۵۴)	.	.	(۲۵۲,۸۴۴)	(۱۰۰۰)	۷۱۳,۹۳۸	۳۶۱,۱۵۷	۴,۲۸۲	۵۲۰	۱۴۳,۹۴۹	۲۵۹,۴۲۷	(۵۵,۳۹۷)	.	
۱۳,۳۲۰,۶۸۱	۲۵۲,۷۰۰	.	۹۸۲,۳۲۹	۴,۷۸۷	۱۲,۰۸۰,۹۵۵	۹۷۵,۲۶۱	۱۳۵,۵۸۰	۱۹۴,۲۱۹	۷,۵۱۰,۹۲۰	۱,۹۲۹,۴۹۵	۱,۳۴۲,۹۸۰	۲,۵۰۰	
۴,۲۷۹,۸۲۷	۲۴۵,۳۳۶	۱۶۹,۹۴۳	۲۸۳,۰۶۴	۹۵۰,۸۰۰	۹۳۸,۸۲۸	۱۹۲,۶۹۲	۸۹,۳۲۰	۵۷,۱۳۳	۳,۰۶۶۹۵	۲۱۵,۱۲۵	۷۷,۸۶۳	.	
۷۲۷,۴۵۸	.	.	.	.	۷۲۷,۴۵۸	۲۹۷,۶۵۶	.	.	۴۲۹,۸۰۲	.	.	.	۱۳-۹ و ۲۷-۳
.	۸۷۳,۸۱۷	۷۴,۴۴۱	(۱,۵۳۰,۶۶۷)	(۶,۱۱۲)	۵۸۸,۵۲۱	۵۱۷,۳۱۳	۴,۹۷۷	.	۶۰,۱۱۹	.	۶,۱۱۲	.	
۱۸,۳۲۷,۹۶۶	۱,۳۷۱,۸۵۳	۲۴۴,۳۸۴	۲,۲۸۲,۲۱۲	۹۳,۷۵۵	۱۴,۳۳۵,۷۶۲	۱,۹۸۲,۹۲۲	۲۱۹,۸۷۷	۲۵۱,۳۵۲	۸,۳۰۷,۵۳۶	۲,۱۴۴,۶۲۰	۱,۴۲۶,۹۵۵	۲,۵۰۰	
۲,۰۳۱,۱۲۴	.	.	.	.	۲,۰۳۱,۱۲۴	۶۰۵,۱۶۹	۱۹,۱۰۷	۵۸,۵۵۱	۱,۰۹۰,۸۲۷	۱۸۱,۲۷۴	۱۲۸,۸۹۶	.	
۱,۴۰۰,۳۶۲	.	.	.	.	۱,۴۰۰,۳۶۲	۳۶۲,۶۶۳	۷,۴۶۰	۳,۸۰۶	۸۳۲,۹۹۶	۱۴۱,۴۳۲	۵۱,۱۰۵	.	
۳,۴۳۱,۳۸۶	.	.	.	.	۳,۴۳۱,۳۸۶	۹۶۷,۶۳۲	۲۶,۵۶۷	۹,۶۵۷	۱,۹۲۴,۸۲۳	۳۲۲,۷۰۶	۱۸۰,۰۰۱	.	
۱,۶۵۸,۰۹۳	.	.	.	.	۱,۶۵۸,۰۹۳	۴۲۸,۶۰۴	۱۷,۶۶۴	۳۷,۸۷۹	۹۵۲,۱۸۴	۱۶۵,۳۳۶	۵۶,۴۲۶	.	
۵۰,۸۹,۴۷۹	.	.	.	.	۵۰,۸۹,۴۷۹	۱,۳۹۶,۳۳۶	۴۴,۳۳۱	۴۷,۵۲۶	۲,۸۷۷,۰۰۷	۲۸۸,۰۴۲	۲۲۶,۴۲۷	.	
۱۳,۳۲۸,۴۸۷	۱,۳۷۱,۸۵۳	۲۴۴,۳۸۴	۲,۲۸۲,۲۱۲	۹۳,۷۵۵	۹,۲۴۶,۳۸۳	۵۸۶,۶۸۷	۱۷۵,۶۶۶	۲۰,۳۸۱۶	۵,۴۲۰,۵۲۹	۱,۶۵۶,۵۷۸	۱,۱۹۰,۵۷۸	۲,۵۰۰	
۹,۸۸۹,۲۹۶	۲۵۲,۷۰۰	.	۹۸۲,۳۲۹	۴,۷۸۷	۸,۶۴۹,۵۷۰	۷,۶۳۰	۹۹,۰۱۳	۱۸۲,۵۶۲	۵,۵۱۶,۰۹۷	۱,۶۰۶,۷۸۹	۱,۱۶۲,۹۷۹	۲,۵۰۰	

۱۳-۱- افزایش در ساختمان‌ها مربوط به مخارج اساسی تعمیرات و بازسازی ساختمان‌های کارخانه، افزایش در تاسیسات عمدتاً مربوط به خرید تابلو تک سلولی، اینورتر و مشعل، افزایش در ماشین آلات عمدتاً مربوط به خرید یک دستگاه کامیون بنز تک چرخ، یک دستگاه لیفتراک و دستگاه مولتی باتم، افزایش در وسایط نقلیه عمدتاً مربوط به خرید ۲ دستگاه خودرو سواری دنا اتوماتیک، افزایش در اثاثه و منصوبات عمدتاً مربوط به خرید تعدادی کولر گازی و آبی و افزایش در قالبها و ابزارآلات عمدتاً مربوط به خرید قالبهای شکل دهی خطوط تولید می باشد.

۱۳-۲- پیش پرداخت سرمایه ای به شرح زیر می باشد:

(مبلغ به میلیون ریال)

شرح	موضوع	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
FARA GIDA TURIZM . LTD . STI	خرید ۲ دستگاه IS	۱۳-۲-۱	۱,۵۵۴,۴۷۵	.
Bottero	خرید قطعات دستگاه IS	۱۳-۲-۲	۲۲۳,۰۸۳	۴۸۳,۷۹۷
شیشه سازی مینا - وابسته	خرید دستگاه چاپ		۱۳۲,۲۱۲	.
Glass source	خرید دستگاه پالتایزر		.	۸۹,۰۴۸
پیشروان توسعه ماشین سازی کوشا	خرید دستگاه پالتایزر		۶۴,۳۰۰	.
شرکت بهره برداری و تعمیرات نیروگاه صبا - وابسته	نیروگاه خورشیدی ۵۰۰ مگاواتی		۴۵,۶۰۰	.
ایران خودرو دیزل	خرید کامیون		۴۱,۵۰۴	.
Donya Deniz	خرید دیزل ژنراتور		۳۹,۳۰۱	۳۹,۳۰۱
سامانه های هوشمند بصیر برزین	خرید دستگاه کنترل و بازرسی خطوط تولید		۳۰,۵۰۰	.
سایر			۱۵۱,۲۳۷	۳۷۰,۰۹۳
			۲,۲۸۲,۲۱۲	۹۸۲,۲۳۹

۱۳-۲-۱- پیش پرداخت فوق بابت خرید دو دستگاه IS جهت راه اندازی یک خط تولید جدید به فاز ۲ تولیدی می باشد (در حال حاضر فاز ۱ و فاز ۲ تولیدی هر یک دارای ۳ خط تولیدی می باشد) که قرارداد منعقد شده جمعاً مبلغ ۳/۴ میلیون یورو بوده که تا تاریخ صورت‌های مالی مبلغ ۲/۳ میلیون یورو آن پرداخت گردیده و موعد تحویل آن در سال ۱۴۰۴ می باشد.

۱۳-۲-۲- مبلغ ۴۵۶,۴۱۳ یورو پیش پرداخت منعکس در سرفصل فوق بابت ۲ قرارداد منعقد شده برای تامین قطعات دستگاه IS جهت راه اندازی یک خط تولید جدید به شرح یادداشت توضیحی ۱۳-۲-۱ می باشد که تا تاریخ تایید صورت‌های مالی بخشی از آن آماده تحویل و بخشی دیگر در حال تولید از سوی سازنده می باشد.

۱۳-۳- ارقام سرمایه ای نزد انبار عمدتاً مربوط به قالب های شکل دهی تولید، آجرهای نسوز کوره و ملات و ... می باشد .

۱۳-۴- ارقام سرمایه ای در راه عمدتاً مربوط به قطعات دستگاه IS می باشد که در تاریخ صورت وضعیت مالی در جریان ترخیص بوده و مزایا و مخاطرات آنها به شرکت منتقل گردیده است. تا تاریخ تایید صورت‌های مالی عملیات ترخیص آن در جریان می باشد.

۱۳-۵- دارایی های ثابت مشهود تا ارزش ۱۶,۹۷۷,۱۳۵ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، انفجار، سیل، زلزله، آتش سوزی و ریزش مواد مذاب از پوشش بیمه ای برخوردار است. همچنین وسایط نقلیه دارای پوشش بیمه بدنه می باشد.

۱۳-۶- زمین، ساختمان، ماشین آلات و تجهیزات شرکت در قبال تسهیلات ارزی دریافتی در سنوات قبل جهت احداث فاز ۱ تولید در وثیقه بانک صنعت و معدن می باشد که به دلیل عدم تعیین تکلیف نهایی تسهیلات ارزی و بخشودگی جرائم (به شرح یادداشت ۱-۲۷-۲۷ صورت‌های مالی)، تا کنون تسهیلات مالی مذکور تسویه نگردیده و اموال شرکت در رهن این بانک می باشد.

۱۳-۷- دارایی های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

تاثیر پروژه بر عملیات	مخارج انباشته		برآورد تاریخ بهره		درصد تکمیل فیزیکی	
	۱۴۰۲	۱۴۰۳	تکمیل	برآورد	۱۴۰۲	۱۴۰۳
افزایش ظرفیت تولید	۴,۷۸۷	۰	۰	-	۲۵	۱۰۰
افزایش ظرفیت تولید (خط جدید تولید)	۰	۳۱,۵۲۵	۲,۲۴۲,۴۱۳	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۰	۱۹
تصفیه پسماند آب برگشتی کارخانه	۰	۶۲,۲۳۰	۱۲,۷۷۰	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۰	۵۴
	۴,۷۸۷	۹۳,۷۵۵				

۱۳-۷-۱- پروژه فاز ۳ از اوایل سال ۱۳۹۳ شروع شده و برآورد اولیه تاریخ تکمیل خط تولید فاز ۳ مورخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ بوده که به دلیل تحریم های صورت گرفته به تعویق افتاده است لیکن ساختمان آن با تاخیر تکمیل و آماده تجهیز می باشد.

۱۳-۷-۲- درصد تکمیل فیزیکی با توجه به وضعیت پیش پرداخت های سرمایه ای انجام شده و موعد تحویل اقلام توسط واحد کنترل پروژه شرکت اعلام گردیده است.

۱۳-۸- مالکیت قانونی دارایی های مورد استفاده زیر به شرکت منتقل نشده یا شرکت در اعمال حقوق قانونی خود نسبت به آنها با محدودیت مواجه است.

توضیحات	۱۴۰۲		۱۴۰۳	
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
عدم انتقال مالکیت از شرکت شهرک های صنعتی ایران	۲,۵۰۰	۲,۵۰۰	۲,۵۰۰	۲,۵۰۰

زمین (به مساحت ۱۰ هکتار)

۱۳-۸-۱- لازم به ذکر اینکه تا تاریخ تایید صورت‌های مالی پایان کار اخذ گردیده و در جریان انتقال سند مالکیت می باشد.

۱۳-۹- در رعایت استاندارد ۱۶ حسابداری، زیان تسعیر بدهی های ارزی که دارایی های مرتبط با آنها موجود است در صورت کاهش ۲۰ درصدی ارزش ریال در برابر سایر ارزها و عدم وجود حفاظ ارزی، تا سقف مبلغ قابل بازیافت به دارایی مربوط قابل انتساب است که در سال مالی مورد گزارش زیان تسعیر اصل تسهیلات دریافتی از بانک صنعت و معدن به مبلغ ۴۲۹,۸۰۲ میلیون ریال به حساب ماشین آلات و زیان تسعیر بدهی های ارزی مرتبط با تامین قالبها به مبلغ ۲۹۷,۶۵۶ میلیون ریال به حساب قالبها اضافه شده است.

شرکت شیشه و گاز (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۴- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزار رایانه ای	سرقفلی محل کسب	حق امتیاز خدمات عمومی	
				بهای تمام شده
۸۱,۰۵۷	۲۳,۳۲۸	۱,۵۶۶	۵۶,۱۶۳	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۲۴,۳۱۵	۲۴,۳۱۵	-	-	افزایش
۱۰۵,۳۷۲	۴۷,۶۴۳	۱,۵۶۶	۵۶,۱۶۳	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۴,۰۳۰	۴,۰۳۰	-	-	افزایش
۱۰۹,۴۰۲	۵۱,۶۷۳	۱,۵۶۶	۵۶,۱۶۳	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
				استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته
				مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۲,۸۶۳	۲,۸۶۳	-	-	استهلاک
۱۰,۰۷۴	۱۰,۰۷۴	-	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۱۲,۹۳۷	۱۲,۹۳۷	-	-	استهلاک
۱۲,۹۲۹	۱۲,۹۲۹	-	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۲۵,۸۶۶	۲۵,۸۶۶	-	-	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳
۸۳,۵۳۶	۲۵,۸۰۷	۱,۵۶۶	۵۶,۱۶۳	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲
۹۲,۴۳۵	۳۴,۷۰۶	۱,۵۶۶	۵۶,۱۶۳	

۱۴-۱- اضافات طی سال مالی عمدتاً از بابت خرید مازول های نرم افزار راهکاران سیستم می باشد.

۱۵- سرمایه گذاری بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳					
		بهای تمام شده	کاهش ارزش	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری
		۶۵,۸۴۰	۰	۶۵,۸۴۰	۶۶,۱۹۴	۳۲,۲۰۷
۱۵-۱	۶۶۶,۰۰۰					

سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار

۱۵-۱- مبلغ مذکور بابت خرید گواهی ظرفیت نقدی انرژی برق از بازار بورس به قیمت تابلو برای استفاده از ظرفیت بیشتر برق جهت تولید کارخانه و همچنین جلوگیری از جرایم احتمالی از سوی اداره برق، بوده است.

۱۶- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۶-۱- دریافتنی های کوتاه مدت :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳					
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی	یادداشت
تجاری:						
اسناد دریافتنی						
۸۶۴,۱۹۶	۸۷۶,۶۵۶	.	۸۷۶,۶۵۶	.	۸۷۶,۶۵۶	۱۶-۱-۱ اشخاص وابسته
۹۳,۰۸۹	۱۸۲,۱۱۳	(۳۹,۴۹۱)	۲۲۱,۶۰۴	.	۲۲۱,۶۰۴	۱۶-۱-۲ سایر مشتریان
۹۵۷,۲۸۵	۱,۰۵۸,۷۶۹	(۳۹,۴۹۱)	۱,۰۹۸,۲۶۰	.	۱,۰۹۸,۲۶۰	
حساب های دریافتنی						
۴,۶۲۳	۹,۹۹۲	.	۹,۹۹۲	.	۹,۹۹۲	۱۶-۱-۳ اشخاص وابسته
۵۶,۶۷۲	۷۵,۶۰۷	(۵,۱۰۷)	۸۰,۷۱۴	۷۰,۱۹۳	۱۰,۵۲۱	سایر مشتریان
۶۱,۲۹۵	۸۵,۵۹۹	(۵,۱۰۷)	۹۰,۷۰۶	۷۰,۱۹۳	۲۰,۵۱۳	
۱,۰۱۸,۵۸۰	۱,۱۴۴,۳۶۸	(۴۴,۵۹۸)	۱,۱۸۸,۹۶۶	۷۰,۱۹۳	۱,۱۱۸,۷۷۳	
سایر دریافتنی ها :						
اسناد دریافتنی						
۸,۷۷۱	.	.	.	.	.	اشخاص وابسته (شیشه مینا)
حساب های دریافتنی						
۴۷,۹۶۳	.	.	.	.	.	اشخاص وابسته
۳۸,۸۶۵	۷۰,۳۶۴	.	۷۰,۳۶۴	.	۷۰,۳۶۴	کارکنان (وام ، مساعده)
۳۷,۷۰۰	.	.	.	.	.	مالیات و عوارض ارزش افزوده
۹۳,۷۴۲	۲۰۴,۴۴۱	.	۲۰۴,۴۴۱	۲۰۴,۴۴۱	.	۱۶-۱-۴ شرکت تضامنی باقی گوهری و شرکاء
۶۵,۶۸۰	۱۰,۸۸۵	(۶۵,۲۷۲)	۷۶,۱۵۷	.	۷۶,۱۵۷	سایر
۲۸۳,۹۵۰	۲۸۵,۶۸۹	(۶۵,۲۷۲)	۳۵۰,۹۶۲	۲۰۴,۴۴۱	۱۴۶,۵۲۱	
۲۹۲,۷۲۱	۲۸۵,۶۸۹	(۶۵,۲۷۲)	۳۵۰,۹۶۲	۲۰۴,۴۴۱	۱۴۶,۵۲۱	
۱,۳۱۱,۳۰۱	۱,۴۳۰,۰۵۸	(۱۰۹,۸۷۰)	۱,۵۳۹,۹۲۸	۲۷۴,۶۳۴	۱,۲۶۵,۲۹۴	

شرکت شیشه و گاز (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۶-۱-۱- اسناد دریافتنی تجاری از اشخاص وابسته به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۲,۲۷۶,۴۰۷	۳,۱۰۵,۳۸۲	شرکت زمزم ایران
۱,۱۸۹,۳۰۶	۲۵۴,۶۵۴	شرکت بهنوش
۴۰,۷۱۷	.	شرکت پاکدیس
.	۳۳,۵۵۹	شرکت شیشه مینا
۸۶,۸۹۰	.	شرکت پخش سراسری پاک
۴۰۰	۴۰۰	شرکت زمزم کرمان
۲,۵۹۳,۶۲۰	۳,۳۹۳,۹۹۵	
(۲,۷۲۹,۴۳۴)	(۲,۵۱۷,۳۳۹)	
۸۶۴,۱۹۶	۸۷۶,۶۵۶	

تهاتر با پیش دریافت ها (یادداشت ۳۰-۱)

۱۶-۱-۱-۱- تا تاریخ تایید صورت های مالی ، مبلغ ۸۵۳,۸۴۱ میلیون ریال از اسناد دریافتنی فوق وصول شده است

۱۶-۱-۲- اسناد دریافتنی تجاری از سایر مشتریان متشکل از اقلام زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت	مانده	کاهش ارزش	خالص	خالص
.	۱۸۳,۶۳۲	محمود عراقی	۱۸۳,۶۳۲	.	۱۸۳,۶۳۲	.
.	۱۷۹,۶۸۰	کشت و صنعت پرسیا عصاره	۱۷۹,۶۸۰	.	۱۷۹,۶۸۰	.
۴۹,۰۵۵	۱۴۶,۷۷۱	تولید بازرگانی حلوا شکری شیر رضا	۱۴۶,۷۷۱	.	۱۴۶,۷۷۱	۴۹,۰۵۵
.	۱۰۹,۵۰۳	خوش نوش	۱۰۹,۵۰۳	.	۱۰۹,۵۰۳	.
.	۴۶,۲۶۰	دنیای مهر اسپاد	۴۶,۲۶۰	.	۴۶,۲۶۰	.
.	.	شرکت یک و یک	۱۶,۸۸۵	(۱۶,۸۸۵)	.	.
.	.	جلیل رسولیان NCB	۱۶,۴۸۲	(۱۶,۴۸۲)	.	.
.	.	عالی نوش - بطر	۴,۵۹۵	(۴,۵۹۵)	.	.
.	.	محسن تاج - بلور	۱,۵۲۹	(۱,۵۲۹)	.	.
۱۱۲,۰۷۲	۱۲۴,۵۴۱	سایر مشتریان	۱۲۴,۵۴۱	.	۱۲۴,۵۴۱	۱۱۲,۰۷۲
۱۶۱,۱۲۷	۷۹۰,۳۸۷		۸۲۹,۸۷۸	(۳۹,۴۹۱)	۷۹۰,۳۸۷	۱۶۱,۱۲۷
(۶۸,۰۳۸)	(۶۰۸,۲۷۲)	تهاتر با پیش دریافت ها	(۶۰۸,۲۷۲)	.	(۶۰۸,۲۷۲)	(۶۸,۰۳۸)
۹۳,۰۸۹	۱۸۲,۱۱۳		۲۲۱,۶۰۴	(۳۹,۴۹۱)	۱۸۲,۱۱۳	۹۳,۰۸۹

۱۶-۱-۲-۱- طلب از شرکت یک و یک مربوط به سالهای ۹۴ و ۹۷ بوده که در این خصوص اقدامات حقوقی صورت گرفته و ارزش روز مطالبات این شرکت حدود ۲۳۰ میلیارد از سوی اجرای احکام تخمین زده شد و در این راستا یک باب مغازه در شهرستان ورامین به بهای کارشناسی ۱۳۲ میلیارد ریال توقیف گردید و مزایده ملک مذکور در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۱۱ برگزار ، لیکن به علت فقدان خریدار ، شرکت درخواست خرید ملک مذکور به بهای کارشناسی فوق در ازای بخشی از مطالبات خود نموده که در جریان اجرای حکم بوده لیکن تا کنون انتقال انجام نشده است.

۱۶-۱-۲-۲- طلب از جلیل رسولیان بابت فروش بلور در سال ۱۳۹۴ بوده که با توجه به متواری شدن شخص مذکور، تا کنون به نتیجه نرسیده و اقدامات حقوقی منجر به صدور حکم جلب ایشان شده است.

۱۶-۱-۲-۳- مانده مطالبات از شرکت عالی نوش بابت فروش انواع بطر در سنوات قبل می باشد، پیرو توافق انجام شده مقرر گردید که در صورت عدم پرداخت مطالبات توسط شرکت عالی نوش ، دو قطعه زمین با کاربری کارخانه جمعاً به مساحت ۳,۵۰۸ متر مربع واقع در شهرستان آمل به نام شرکت منتقل و به صورت وکالتی نسبت به فروش و وصول طلب خود اقدام نماید . در این خصوص با توجه به عدم فروش ملک مذکور و اخذ سند مالکیت به نام شرکت (بر خلاف توافق نامه)، شرکت عالی نوش نسبت به طرح دعوی حقوقی بر علیه این شرکت ، اقدام نموده که در جریان دادرسی بوده و تاکنون نتیجه آن مشخص نگردیده است .

۱۶-۱-۲-۴- طلب فوق مربوط به فروش بطر و بلور از سنوات قبل از سال ۸۷ می باشد.

۱۶-۱-۲-۵- تا تاریخ تایید صورت های مالی ، مبلغ ۸۵,۶۵۶ میلیون ریال از اسناد دریافتنی فوق وصول شده است.

۱۶-۱-۳- طلب از اشخاص وابسته متشکل از اقلام زیر است :

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	شیشه سازی مینا
.	۲۰,۴۳	پاکدیس
۴,۵۸۶	۷,۹۱۳	زمزم مشهد
۳۶	۳۶	
۴,۶۲۳	۹,۹۹۲	

شرکت شیشه و گاز (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۶-۱- مانده فوق شامل طلب از صرافى گوهري به مبلغ ارزی ۲۹۷,۴۱۸ دلار از بابت وجوه دریافتی ناشی از فروش صادراتی بوده که در تاریخ صورت وضعیت مالی با نرخ ۶۸۷,۳۹۰ ریال تسعیر شده است.

۱۶-۲- دریافتنی های بلندمدت : (مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	کارکنان (وام)
۲,۵۸۴	۴۳,۰۰۷	

۱۶-۳- مدت زمان دریافتنی هایی که معوق شده ولی کاهش ارزش نداشته اند:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱ روز تا ۱۲۰ روز
۳۳۹,۸۲۸	۷۳۴,۵۱۸	۹۰ روز تا ۷۳۰ روز
۱۲,۷۳۳	-	۷۳۰ روز تا ۱۸۲۵ روز
۵,۵۷۰	۴,۹۹۲	جمع
۳۵۸,۱۳۱	۷۳۹,۵۱۰	میانگین مدت زمان (روز)
۷۷	۶۳	

۱۶-۳-۱- دریافتنی های تجاری شامل مبالغی است که در پایان دوره گزارشگری معوق شده ولی به دلیل عدم تغییر قابل ملاحظه در کیفیت اعتباری، برای آنها کاهش ارزش شناسایی نشده و این مبالغ هنوز قابل دریافت می باشند. دریافتنی های معوق عمدتاً مربوط به چک های سررسید گذشته ۳ ماه پایان سال شرک زمزم (از شرکتهای گروه) می باشد که در سال مالی بعد وصول گردیده اند.

۱۶-۴- گردش حساب کاهش ارزش دریافتنی ها به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت	مانده در ابتدای سال
۹۸,۵۷۹	۹۱,۲۱۶		زینهای کاهش ارزش دریافتنی ها
-	۱۸,۶۵۴	۷	باز یافت شده طی سال
(۷,۳۶۳)	-		مانده در پایان سال
۹۱,۲۱۶	۱۰۹,۸۷۰		

۱۷- سایر دارایی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت	حق الامتیاز ساختمان
۳,۵۰۰	۳,۵۰۰	۱۷-۱	

۱۷-۱- مانده فوق بابت طلب از کارخانه الکل آساک قوچان (سیروس سلطانی) می باشد که طی توافق صورت گرفته فیما بین طرفین مقرر گردید، نامبرده در ازای بدهی خود، تعداد ۷ سهم از تعاونی مسکن کارگران شهرداری اهواز را به شرکت شیشه و گاز منتقل نماید و این مهم طبق مبایعه نامه صورت گرفته در سال ۱۳۸۶ صورت گرفته است. در ادامه دارایی های تعاونی مزبور که شامل عرصه ای در خیابان کیانپارس اهواز بوده از سوی تعاونی به قطعات ۳۰۰,۰۰۰ و ۹۰۰ متری تقسیم و از طریق مزایده در سالهای ۱۳۹۳ الی ۱۳۹۸ به فروش رفته و قدرالسهم شرکت شیشه و گاز به مبلغ ۳۹,۴۰۸ میلیون ریال تعیین که بدلیل عدم اطلاع شرکت، در حسابهای بانکی تعاونی مسدود بوده که با پیگیریهای صورت گرفته، در فروردین ماه سال ۱۴۰۴ مبلغ فوق به حساب شرکت واریز شده است.

شرکت شیشه و گاز (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۸- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت	
۳۷,۲۰۶	۱۳۳,۸۱۷		پیش پرداخت های خارجی:
			خرید لوازم و قطعات
۱۲۰,۴۳۱	۱۱۱,۸۹۵	۱۸-۱	پیش پرداخت های داخلی:
۲۴۷,۴۳۶	۱۶۷,۶۶۰	۱۸-۲	خرید مواد اولیه
۳۶۷,۸۶۷	۲۷۹,۵۵۵		سایر
۴۰۵,۰۷۳	۴۱۳,۳۷۲		

۱۸-۱- پیش پرداخت های خرید مواد اولیه به شرح زیر می باشند :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت	
۱۱۱,۶۶۱	۱۵۲,۴۴۸		کربنات سدیم کاوه
.	۹۷,۷۹۸		تولیدی و صنعتی البرز پلاست
۸۴,۷۷۹	۶۶,۷۱۲		کاوه سودا
۶,۸۳۰	۲۴,۳۹۰		تولیدی معدنی پودرهای خرم صنعت ماندگار
۱۲۸,۴۶۸	۷۹,۴۹۶		سایر
۳۳۱,۷۳۸	۴۲۰,۸۴۵		
(۲۱۱,۳۰۷)	(۳۰۸,۹۵۰)	۲۴-۱-۱	تهاتر با اسناد پرداختنی
۱۲۰,۴۳۱	۱۱۱,۸۹۵		

۱۸-۲- سایر پیش پرداخت ها به شرح زیر می باشند :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت	
۵,۸۶۵	.		بیمه سینا (اشخاص وابسته)
.	۱۴,۹۷۵		ماشین سازی سپنتای زنجان
۱۳,۲۲۱	۱۱,۲۶۹		موسسه حسابرسی مفید راهبر
.	۱۰,۴۸۶		سفیر دریا ساحل آرمانی
.	۱۰,۴۴۵		همکاران سیستم پناه تهران
۲۴۷,۶۵۶	۱۴۵,۲۳۲		سایر
۲۶۶,۷۴۲	۱۹۲,۴۰۸		
(۴,۲۱۸)	-	۲۴-۱-۲	تهاتر با اسناد پرداختنی اشخاص وابسته
(۱۵,۰۸۷)	(۲۴,۷۴۸)	۲۴-۱-۴	تهاتر با اسناد پرداختنی سایر اشخاص
۲۴۷,۴۳۶	۱۶۷,۶۶۰		

شرکت شیشه و گاز (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۹- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
خالص	خالص	بهای تمام شده کاهش ارزش
۱۰	۱۰	(۱.۰۰۰)
۱.۰۴۳.۰۱۹	۱.۲۴۰.۸۱۹	(۵.۶۰۰)
۰	۱۶۸.۸۱۰	۰
۷۲۸.۵۵۸	۶۰۱.۸۳۵	۰
۱.۵۵۹.۱۲۶	۹۴۰.۹۰۸	(۲۷.۰۰۰)
۵۹.۲۲۶	۷۳.۴۰۱	۰
۱۲۹.۷۹۳	۱۸۴.۳۳۹	(۷۰۰)
۱۸.۳۱۳	۳۱.۳۸۹	۰
۸۷۰	۸۷۰	۰
۳.۵۳۸.۹۱۵	۳.۲۴۲.۳۸۰	(۳۴.۳۰۰)
۰	۷۶.۵۸۹	۰
۳.۵۳۸.۹۱۵	۳.۳۱۸.۹۶۹	(۳۴.۳۰۰)

کالای ساخته شده بلور
کالای ساخته شده بطر
کالای خریداری شده بطر
مواد اولیه و بسته بندی
قطعات و لوازم یدکی
کالای در جریان ساخت
سایر موجودیها (شامل ملزومات مصرفی و ...)
کالای امانی ما نزد دیگران
ضایعات

کالای در راه

۱۹-۱ در تاریخ صورت وضعیت مالی موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی تا مبلغ ۴.۸۶۶.۸۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از زلزله، سیل و آتش سوزی تحت پوشش بیمه می باشد. کالای در راه شامل ۵ فقره سفارش خرید قطعات که در تاریخ صورت وضعیت مالی مزایا و مخاطرات به شرکت منتقل شده دارای بیمه مخصوص به خود می باشد و تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۴۶.۱۱۹ میلیون ریال وارد شرکت شده است.

۲۰- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
خالص	خالص	تعداد بهای تمام شده کاهش ارزش ارزش بازار
۹۹.۶۳۸	۵۵.۹۶۳	۰
۰	۱۰۲.۲۵۵	۰
۱۲.۳۲۸	۰	۰
۱۱۱.۹۶۶	۱۵۸.۲۱۸	۰

سرمایه گذاری سریع معامله در بازار
شرکت شیشه سازی مینا
شرکت کیسون
صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت اوج ملت

۲۱- موجودی نقد

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۹۳.۴۰۱	۷۱.۳۶۲	موجودی نزد بانک ها - ریالی
۴۵۰	۷۷۳	موجودی نزد بانک ها - ارزی
۴.۳۹۴	۳.۳۱۰	موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ریالی
۱۸.۷۹۳	۴۹.۱۶۲	موجودی صندوق - ارزی
۱۱۷.۰۳۸	۱۲۴.۶۰۷	

۲۱-۱ مبلغ فوق بابت موجودی ارزی نزد صندوق شرکت به مبلغ ۴۸.۳۵۲ دلار با نرخ ۸۳۵.۳۵۳ ریال ۵.۹۸۴۰ یورو با نرخ ۷۷۱.۸۱۶ ریال ۲۰۰۰ یوان چین با نرخ ۹۷.۷۵۰ ریال ۲۰.۸۰۰ ریال عمان با نرخ ۱.۸۳۵.۴۱۶ ریال و ۱.۵۵۰ لیر ترکیه با نرخ ۱۹.۲۹۱ ریال تسعیر گردیده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت شیشه و گاز (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۲- سرمایه

۲۲-۱- سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ مبلغ ۸۵۰,۰۰۰ میلیون ریال شامل ۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰ سهم ۱,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد.

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

۱۴۰۲		۱۴۰۳		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۵۱	۴۳۳,۴۹۹,۹۶۵	۵۱	۴۳۳,۴۹۹,۹۶۵	شرکت مادر تخصصی گسترش صنایع غذایی سینا (سهامی خاص)
۱۵	۱۲۷,۵۰۲,۰۵۶	۱۵	۱۲۵,۵۰۲,۰۵۶	شرکت سرمایه گذاری ملی ایران (سهامی عام)
۶	۵۳,۳۱۰,۷۶۹	۴	۳۶,۴۸۰,۷۶۹	بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی
.	.	۲	۱۶,۸۳۰,۰۰۰	شرکت سرمایه گذاری توسعه اقتصاد پایدار سینا (سهامی خاص)
.	.	۱	۱۱,۵۰۰,۰۰۰	صندوق سرمایه گذاری آهنگ سهام کیان
.	.	۱	۱۰,۷۷۹,۰۷۷	شرکت سرمایه گذاری سایه گستر سرمایه (سهامی خاص)
۱	۱۲,۰۹۱,۶۹۶	۱	۱۰,۴۱۳,۰۵۳	صندوق سرمایه گذاری ا.ب. سینا بهگزین BFM
.	.	۱	۸,۴۰۰,۰۰۰	صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کیان
۱	۸,۰۰۰,۰۰۰	۱	۷,۸۰۰,۰۰۰	شرکت بیمه دانا (سهامی عام)
.	۴۳۱,۱۸۷	.	۴۳۱,۱۸۷	شرکت ره نگار خاورمیانه پارس
.	۳,۳۹۹	.	۳,۳۹۹	شرکت پیوند تجارت آتیه ایرانیان (سهامی خاص)
۲۵	۲۱۵,۱۶۰,۹۲۸	۲۲	۱۸۸,۳۶۰,۴۹۴	سایرین (کمتر ۵ درصد)
۱۰۰	۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰	

۲۳- اندوخته قانونی

۲۳-۱- در اجرای مفاد مواد ۲۳۸ و ۱۴۰ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه، ۸۵,۰۰۰ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سنوات قبل، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

شرکت شیشه و گاز (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۴- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۲۴-۱- پرداختنی های کوتاه مدت:

(مبلغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳			
جمع	جمع	ارزی	ریالی	یادداشت

تجاری

اسناد پرداختنی

۳۸۳,۳۴۱	۲۷۴,۰۴۹	.	۲۷۴,۰۴۹	۲۴-۱-۱	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۳۸۳,۳۴۱	۲۷۴,۰۴۹	.	۲۷۴,۰۴۹		

حسابهای پرداختنی

اشخاص وابسته

۱۶,۷۳۲	.	.	.		
۲۲۲,۰۴۷	۲۱۹,۹۷۸	.	۲۱۹,۹۷۸	۲۴-۱-۲	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۲۳۸,۷۷۹	۲۱۹,۹۷۸	.	۲۱۹,۹۷۸		
۶۲۲,۱۲۰	۴۹۴,۰۲۷	.	۴۹۴,۰۲۷		

سایر پرداختنی ها

اسناد پرداختنی

۵۰۱,۴۴۴	۵۰۶,۶۷۶	.	۵۰۶,۶۷۶	۲۴-۱-۳	اشخاص وابسته
۵۶,۴۱۸	۸۵,۷۳۳	.	۸۵,۷۳۳	۲۴-۱-۴	سایر اشخاص
۵۵۷,۸۶۲	۵۹۲,۴۰۸	.	۵۹۲,۴۰۸		

حساب های پرداختنی

۱,۸۶۹,۸۸۳	۵۳۰,۵۲	.	۵۳۰,۵۲	۲۴-۱-۵	اشخاص وابسته
۱,۴۱۸,۹۷۲	۲,۲۱۴,۲۴۸	۱,۸۲۹,۳۰۷	۳۸۴,۹۴۱	۲۴-۱-۶	سایر اشخاص
۱۶۲,۱۷۳	۱۶۰,۳۶۷	.	۱۶۰,۳۶۷		سپرده حسن انجام کار و بیمه
۲۵۶,۶۲۰	۵۸۶,۰۳۲	.	۵۸۶,۰۳۲	۲۴-۱-۷	هزینه های پرداختنی
۳,۷۰۷,۶۴۸	۳,۰۱۳,۷۰۰	۱,۸۲۹,۳۰۷	۱,۱۸۴,۳۹۳		
۴,۳۶۵,۵۱۰	۳,۶۰۶,۱۰۸	۱,۸۲۹,۳۰۷	۱,۷۷۶,۸۰۱		
۴,۸۸۷,۶۳۰	۴,۱۰۰,۱۳۵	۱,۸۲۹,۳۰۷	۲,۲۷۰,۸۲۸		

شرکت شیشه و گاز (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱-۱-۲۴ - اسنادپرداختنی تجاری به تامین کنندگان کالا و خدمات به شرح زیر است :

(مبلغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۱۸۴,۳۴۱	۱۴۷,۹۵۰	کربنات سدیم کاوه
.	۱۳۱,۸۰۲	البرز پلاست (نایلون)
۵,۹۵۳	۵۵,۸۷۱	تولیدی کاغذ کار تهران
.	۴۱,۸۲۴	معدنی کانسار نسوز رازی
.	۳۹,۸۷۵	تولیدی سبلان پلاستیک
۴۰۴,۳۵۴	۱۶۵,۶۷۷	سایر
۵۹۴,۶۴۸	۵۸۲,۹۹۹	
(۲۱۱,۳۰۷)	(۳۰۸,۹۵۰)	۱۸-۱ تهاتر با پیش پرداخت ها
۳۸۳,۳۴۱	۲۷۴,۰۴۹	

۱-۱-۲۴-تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۵۷۵,۰۳۴ میلیون ریال از اسناد پرداختنی فوق تسویه گردیده است .

۱-۲-۲۴ - حسابهای پرداختنی تجاری به تامین کنندگان کالا و خدمات به شرح زیر است :

(مبلغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
.	۳۹,۳۹۴	تک چاپ آذر تایماز
.	۳۲,۹۵۱	شیشه نوین
۲۰,۲۸۶	.	البرز پلاست
.	۳۱,۹۱۹	سیلیس البرز
.	۲۸,۱۴۶	اسماعیل ترکمن
۸,۹۳۶	۱۶,۰۶۱	خسرو زاد ساری
۷,۵۵۰	۱۰,۵۶۷	صنایع به چوب هیدج
.	۱۲,۶۱۷	برف سنگ ملایر
۱۸۵,۲۷۵	۴۸,۳۲۳	سایر
۲۲۲,۰۴۷	۲۱۹,۹۷۸	

شرکت شیشه و گاز (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۱-۲۴- اسناد پرداختنی غیر تجاری به اشخاص وابسته بشرح زیر تفکیک می گردد:

(مبلغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۵۰۱,۴۳۰	۵۰۱,۴۳۰	۲۴-۱-۳-۱ گسترش پایا صنعت سینا
.	۵,۲۳۲	پخش سراسری پاک
۴,۲۱۸	.	بیمه سینا
۱۴	۱۴	موسسه هادی بینات
۵۰۵,۶۶۲	۵۰۶,۶۷۶	
(۴,۲۱۸)	.	۱۸-۲ تهاتر با سایر پیش پرداختها
۵۰۱,۴۴۴	۵۰۶,۶۷۶	

۳-۱-۳-۲۴- مانده حساب فوق جهت تخصیص هلدینگ گسترش پایا صنعت سهامدار عمده سابق شرکت بابت راه اندازی پروژه فاز ۲ در سال

۱۴۰۱ می باشد که از محل افزایش سرمایه، در آینده تسویه خواهد داد.

۴-۱-۲۴- اسناد پرداختنی غیر تجاری به سایر اشخاص بشرح زیر تفکیک می گردد:

(مبلغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۳,۷۲۵	۱۲,۴۹۶	سازمان امور مالیاتی - ارزش افزوده
.	۱۵,۸۰۰	ناصر قاسمی نژاد (پخش مرغ قاسمی)
۲۵,۹۰۵	۱۱,۷۷۵	شهرک های صنعتی تهران
.	۱۰,۴۵۰	بارمان پلاست پویا
۲,۸۸۲	۱۰,۴۴۵	توسعه شبکه فروش همکاران سیستم
.	۸,۱۱۸	صنعت برش پرشین
۴۰,۸۴۷	۴۸,۹۲۳	سایر
۷۳,۳۶۰	۱۱۸,۰۰۷	
(۱,۸۵۵)	(۷,۵۲۶)	۲۸-۲ انتقال به مالیات پرداختنی
(۱۵,۰۸۷)	(۲۴,۷۴۸)	۱۸-۲ تهاتر با پیش پرداخت
۵۶,۴۱۸	۸۵,۷۳۳	

۵-۱-۲۴- حسابهای پرداختنی غیر تجاری به اشخاص وابسته بشرح زیر تفکیک می گردد:

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۶,۴۸۹	۱۲,۷۸۲	شرکت مادر تخصصی صنایع غذایی سینا
۱۸,۰۰۰	۱۸,۰۰۰	فولاد کاوه جنوب کیش
۱۱,۲۰۷	۱۱,۹۶۶	شرکت تولید نیروی برق جنوب غرب صبا
.	۲,۶۸۲	شرکت تیزرو
۸,۱۸۶	۱,۶۲۴	بیمه سینا
۶,۳۲۶	.	زمزم ایران
۱۵,۶۴۲	.	بهوش ایران
۱,۵۲۹	۵۸۸	پخش سراسری پاک
.	۳۹۱	موسسه تحقیق و توسعه نوین دانشمند
۱۲	۱۲	اشتیاق
۱,۸۰۰,۰۰۴	۴	۲۵-۱ بنیاد مستضعفان
۳	۳	ایران پویا
۲,۵۸۵	.	سایر
۱,۸۶۹,۸۸۳	۵۳,۰۵۲	

۶-۲۴- حسابهای پرداختنی به سایر اشخاص به شرح زیر تفکیک می گردد:

(مبلغ به میلیون ریال)				یادداشت
۱۴۰۲	۱۴۰۳	ارزی	ریالی	
جمع	جمع			
۱۰۱۶,۲۳۰	۱,۸۲۹,۳۰۷	۱,۸۲۹,۳۰۷	۰	۲۴-۱-۶-۱ تامین کنندگان خارجی
۱,۵۸۷	۸۶,۴۶۴	۰	۸۶,۴۶۴	بدهی به کارکنان (حقوق و مزایای پایان سال)
۴۲,۷۳۹	۴۰,۱۳۳	۰	۴۰,۱۳۳	سهامداران (حق تقدم افزایش سرمایه)
۰	۴۰,۹۹۷	۰	۴۰,۹۹۷	سازمان امور مالیاتی - ارزش افزوده
۶,۹۲۶	۱۱,۷۷۳	۰	۱۱,۷۷۳	بیمه پرداختنی
۳۵۱,۴۹۰	۲۰۵,۵۷۴	۰	۲۰۵,۵۷۴	سایر
۱,۴۱۸,۹۷۲	۲,۲۱۴,۲۴۸	۱,۸۲۹,۳۰۷	۳۸۴,۹۴۱	

۱-۶-۲۴- بدهی ها به تامین کنندگان خارجی به مبلغ ۱/۷ میلیون یورو عمدتاً بابت واردات قالب و ماشین آلات (منعکس در سرفصل دارایی ثابت) بوده که تا تاریخ تایید صورتهای مالی حدوداً مبلغ نیم میلیون یورو از آن تسویه گردیده است.

۷-۱-۲۴- هزینه های پرداختنی :

(مبالغ به میلیون ریال)				یادداشت
۱۴۰۳				
مانده پایان سال	کاهش	افزایش	مانده ابتدای سال	
۷۹,۷۳۳	۰	۲۵,۵۸۷	۵۴,۱۴۶	گاز و برق مصرفی
۶۶۵	۰	۰	۶۶۵	ذخیره مرخصی و پاداش
۴۷,۲۲۶	(۲۵,۳۰۰)	۲۹,۸۳۲	۴۲,۶۹۴	۲۴-۱-۷-۱ ذخیره مالیات ارزش افزوده
۱۳۰,۲۹۰	۰	۱۳۰,۲۹۰	۰	ذخیره مالیات حقوق و ۱۶۹
۱۴۴,۹۳۷	(۳۵,۷۹۶)	۱۳۶,۱۹۵	۴۴,۵۳۸	۲۴-۱-۷-۲ ذخیره حسابرسی بیمه
۱۰۶,۲۱۲	۰	۶۶,۲۱۲	۴۰,۰۰۰	ذخیره بیمه سخت و زیان آور
۷۶,۹۶۹	(۹۳,۵۶۳)	۹۵,۹۵۵	۷۴,۵۷۷	سایر
۵۸۶,۰۳۲	(۱۵۴,۶۵۹)	۴۸۴,۰۷۱	۲۵۶,۶۲۰	

۱-۷-۲۴- مالیات ارزش افزوده شرکت تا پایان سال ۱۴۰۲ مورد رسیدگی سازمان امور مالیاتی قرار گرفته و قطعی گردیده است. بدهی بابت اصل مالیات طبق برگ های قطعی مربوط به سال ۱۳۹۶ (به مبلغ ۶,۷۳۳ میلیون ریال) و سال ۱۴۰۲ (به مبلغ ۱۹,۳۱۳ میلیون ریال) بوده است. جرایم مطالبه شده طبق برگ های قطعی جمعاً مبلغ ۲۱۱,۸۰۰ میلیون ریال (سال ۱۳۹۹: ۸,۳۰۰ میلیون ریال، سال ۱۴۰۰: ۱۵,۷۲۹ میلیون ریال، سال ۱۴۰۱: ۷۳,۶۷۴ میلیون ریال و سال ۱۴۰۲: ۱۱۴,۰۹۷ میلیون ریال) بوده که شرکت در تلاش برای اخذ بخشودگی جرایم ابلاغی بوده و در رعایت ماده ۲۲ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان شرکت مشمول جریمه ای به مبلغ ۱۴۶,۰۶۵ میلیون ریال (مربوط به سال ۱۴۰۲) گردیده است. مبلغ مطالبه شده بابت کلیه موارد فوق ۳۸۳,۹۱۱ میلیون ریال بوده که بدلیل اعتراض به آن ذخیره ای صرفاً به مبلغ ۴۷,۲۲۶ میلیون ریال به شرح فوق در حسابها شناسایی شده و مازاد مورد مطالبه سازمان امور مالیاتی ۳۳۶,۶۸۵ میلیون ریال (تأمناً جرایم است) می باشد که به دلیل احتمال بخشودگی، از این بابت ذخیره ای در حسابها شناسایی نگردیده است.

۲-۷-۲۴- ذخیره فوق بابت برگ قطعی سال ۱۴۰۱ و برآورد سال های رسیدگی نشده بعد از سال ۱۴۰۱ طبق رویه اتخاذ شده سازمان می باشد.

۲۵- پرداختنی های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)			یادداشت
۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۵,۳۰۱,۸۹۰	۵,۳۰۱,۸۹۰	۲۵-۱	اشخاص وابسته - بنیاد مستضعفان
(۱,۸۰۰,۰۰۰)	۰		حصة جاری
۳,۵۰۱,۸۹۰	۵,۳۰۱,۸۹۰		حصة بلند مدت

۱-۲۵- مانده فوق بابت تسویه تسهیلات ارزی بانک صنعت و معدن بابت فاز ۲ کارخانه می باشد که در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۱ توسط بنیاد مستضعفان پرداخت و در حساب های فیما بین اعمال شده است و طبق صورت تطبیق تهیه شده با بنیاد مستضعفان در پایان سال مالی، در طبقه بلندمدت منعکس گردیده است که به دلیل وضعیت نقدینگی شرکت و تامین سرمایه در گردش، تا کنون تسویه نشده است.

۲۶- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۲۱,۶۳۹	۴۶,۶۵۰	مانده در ابتدای سال
۲۰,۶۴۶	۲۶,۹۰۱	ذخیره تأمین شده
۱۰,۹۴۰	-	انتقالی از شیشه مینا و الیاف
(۶,۴۹۳)	(۶,۶۳۰)	پرداخت شده طی سال
(۸۲)	-	انتقالی به بنیاد مستضعفان
۴۶,۶۵۰	۶۶,۹۲۱	مانده در پایان سال

مؤسسه حسابداری راهبر

پیوست گزارش

۲۷- تسهیلات مالی

۱۴۰۲				۱۴۰۳			
(مبالغ به میلیون ریال)		جمع	بلند مدت	جاری			جاری
		۹۵۷,۸۴۶	-	۹۵۷,۸۴۶			۱,۶۶۰,۴۳۸

تسهیلات دریافتی

۲۷-۱ تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:
۲۷-۱-۱ به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

۱۴۰۲				۱۴۰۳			
(مبالغ به میلیون ریال)		جمع	ارزی	ریالی	جمع	ارزی	ریالی
		۹۵۷,۸۴۶	۹۵۷,۸۴۶	.	۱,۳۳۱,۸۴۴	۱,۳۳۱,۸۴۴	.
		.	.	.	۴۵۱,۵۶۶	.	۴۵۱,۵۶۶
		.	.	.	(۴۲,۹۷۲)	.	(۴۲,۹۷۲)
		.	.	.	(۸۰,۰۰۰)	.	(۸۰,۰۰۰)
		۹۵۷,۸۴۶	۹۵۷,۸۴۶	.	۱,۶۶۰,۴۳۸	۱,۳۳۱,۸۴۴	۳۲۸,۵۹۴

بانک صنعت و معدن
بانک سینا - اشخاص وابسته
سود و کارمزد سال های آتی
سپرده های سرمایه گذاری
حصه جاری

۲۷-۱-۲ به تفکیک نرخ سود و کارمزد (بعد از تهاتر):

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۲	۱۴۰۳
		-	۳۲۸,۵۹۴
		۹۵۷,۸۴۶	۱,۳۳۱,۸۴۴
		۹۵۷,۸۴۶	۱,۶۶۰,۴۳۸

۲۰ تا ۲۵ درصد
۱ تا ۱۰ درصد

۲۷-۱-۳ به تفکیک زمان بندی پرداخت (بعد از تهاتر):

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۲	۱۴۰۳
		-	۳۲۸,۵۹۴
		۹۵۷,۸۴۶	۱,۳۳۱,۸۴۴
		۹۵۷,۸۴۶	۱,۶۶۰,۴۳۸

۱۴۰۴

۴-۲۷- به تفکیک نوع وثیقه (بعد از تهاتر):

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳
زمین، ساختمان و ماشین آلات	۱۳-۶
چک	۳۲۸,۵۹۴
	<u>۱,۶۶۰,۴۳۸</u>

۲۷-۲- تسهیلات ارزی در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر می باشد:

نام تسهیلات	یادداشت	یورو	نرخ تسعیر ارز-ریال	۱۴۰۳	یورو	نرخ تسعیر ارز-ریال	۱۴۰۲
تسهیلات جزء د بند ۶ قانون بودجه سال ۱۳۸۸	۲۷-۲-۱	۱,۷۷۳,۹۱۶	۷۵۰,۷۹۳	۱,۳۳۱,۸۴۴	۲,۱۶۸,۵۰۰	۴۴۱,۷۰۹	۹۵۷,۸۴۶

۲۷-۲-۱- در سال ۱۳۸۹ تسهیلات اخذ شده از بانک صنعت و معدن در قالب عقود مشارکتی و طبق جزء (د) بند ۶ قانون بودجه سال ۱۳۸۸ (با نرخ ۷ درصد و جرایم تاخیر وجه التزام ۱۲ درصد) جهت خرید ماشین آلات تولید شیشه بطری فاز یک کارخانه شمس آباد اخذ گردیده است که علی رغم پیگیری های صورت گرفته و نیز درخواست ها و نامه نگاری های ریاست محترم بنیاد مستضعفان، جهت شمولیت از مزایای مفاد ماده ۲۰ قانون رفع موانع تولید (تسویه تسهیلات ارزی بر اساس نرخ روز گشایش اعتبار برای هر یورو ۱۵,۸۶۵ ریال) موافقت نگردیده و در ادامه مطابق ابلاغیه بند ۱ مصوبه هفتاد و هشتمین نشست ستاد هماهنگی اقتصادی دولت مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۲۲ در خصوص باز پرداخت تسهیلات ارزی اعطایی موضوع جزء د بند ۶ قانون بودجه سال ۱۳۸۸ مقرر گردید کلیه تسهیلات گیرندگان حداکثر تا ۳ ماه پس از تاریخ ابلاغیه به بانک عامل مراجعه و نسبت به تعیین تکلیف بدهی خود بدین گونه اقدام نمایند: الف) در خصوص مشتریانی که متقاضی تسویه یکجا بدهی خود می باشند، جرایم دیر کرد (۱۲ درصد) بخشوده و نرخ تسهیلات از ۷ درصد به ۴ درصد تغییر یابد، ب) در خصوص آن دسته از مشتریانی که خواهان امهال بدهی خود هستند در صورت تعیین تکلیف بدهی ظرف مهلت فوق، جرایم دیر کرد (۱۲ درصد) به صورت مشروط (تا زمان تسویه کامل و بدون تاخیر اقساط) بخشوده و نرخ تسهیلات از ۷ درصد به ۵ درصد تغییر یابد، ج) در خصوص آن دسته از مشتریانی که اقدام به باز پرداخت بخشی از بدهی خود مطابق بند (ج) تبصره ۴ قانون بودجه سال ۱۳۹۶ به صورت ریالی نموده اند مفاد بندهای (الف) و (ب) فوق اشاره با کسر یک درصد از نرخ سود اعمال گردد. تامین ارز جهت باز پرداخت بدهی های فوق نیز از طریق سامانه نیما امکان پذیر گردیده بود و همچنین طبق مصوبه ۱۴۰۲/۱۰/۲۵ هیئت وزیران نیز باز پرداخت کلیه تسهیلات اعطایی جز بند (د) می بایستی به صورت ارزی یا معادل ریالی به نرخ (مرکز مبادله ارز و طلا) صورت پذیرد، لیکن مصوبه مذکور در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۸ از سوی هیئت بررسی و تطبیق مصوبات دولت با قوانین، ابطال گردید. در این خصوص با توجه به پرداخت ریالی بخشی از اقساط تسهیلات فوق تا قبل از ۱۳۹۶/۰۳/۳۱ طبق مقرر قانون بودجه سال ۱۳۹۶، شرکت تسهیلات ارزی فوق را با نرخ ۳ درصد و بدون در نظر گرفتن جرایم و با نرخ سامانه ETS، تسعیر نموده که با توجه به اتمام مهلت ۳ ماهه در نظر گرفته شده از سوی ستاد هماهنگی اقتصادی دولت و طبق تاییدیه دریافتی از بانک صنعت و معدن، مانده بدهی ارزی شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰، مبلغ ۴,۸۷۶,۰۲۷ یورو و مشتمل بر مبلغ ۳,۱۰۲,۱۱۱ یورو (معادل ۲,۳۲۹ میلیارد ریال) بیش از رقم ثبت شده در دفاتر شرکت اعلام گردیده و به عبارت دیگر رقم مندرج در تاییدیه مذکور بدون در نظر گرفتن مزایای مصوبه هفتاد و هشتمین نشست ستاد هماهنگی اقتصادی دولت بوده که شامل جرایم وجه التزام تاخیر (۱۲ درصد) و بهره به نرخ قرارداد اولیه (۷ درصد) در حسابها منظور گردیده است.

در همین رابطه با توجه به مکاتبه مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۱۸ ریاست محترم بنیاد مستضعفان با معاون اول رئیس جمهور وقت که دلیل عدم استفاده از مزایای مصوبه هفتاد و هشتمین نشست ستاد هماهنگی اقتصادی دولت ظرف مهلت ۳ ماهه را افزایش ناگهانی ۳۰ درصدی نرخ ارز ظرف همین بازه ۳ ماهه اعلام گردید و ایشان خواستار تمدید مهلت مصوبه فوق شده اند لیکن باتوجه به مفاد نامه مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۱۱ دبیر کمیسیون اقتصادی و رئیس کارگروه ملی و نامه مورخ ۱۴۰۳/۱۰/۲۵ معاونت امور بانکی و بیمه شرکت های دولتی، اعلام نظر در خصوص هرگونه ابهام در تسویه تسهیلات ارزی بر عهده کارگروه ملی (شامل نمایندگان سازمان مدیریت و برنامه ریزی، وزارت اقتصاد، بانک مرکزی، معاونت حقوقی رئیس جمهور، دبیر کمیسیون اقتصادی هیئت دولت و نماینده اتاق بازرگانی) بوده و هرگونه تصمیم گیری در این خصوص از طرف سایر مراجع قانونی فاقد اعتبار اعلام گردیده که تاکنون پاسخی در این رابطه واصل نگردیده است. در همین رابطه و در پاسخ به پیگیری های مجدد بعمل آمده از سوی مدیران محترم شرکت شیشه و گاز، بنیاد مستضعفان (طی نامه شماره ۶۳۷۸۹ مورخ ۱۴۰۴/۰۴/۲۹ خطاب به معاون اول ریاست جمهور) و بانک صنعت و معدن (طی نامه شماره ۱۶۵۶۹۵ مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۰۱ خطاب به معاون اول ریاست جمهور) مبنی بر تمدید مدت استفاده از شرایط مقرر در مصوبه ۷۸ نشست ستاد هماهنگی اقتصادی دولت برای شرکتهای مشمول، دبیر هیئت دولت در تاریخ ۱۴۰۴/۰۵/۱۵ و دبیر کمیسیون اقتصادی دولت در تاریخ ۱۴۰۴/۰۵/۲۱، با عنوان این مطلب که تسهیلات ارزی از محل منابع متعلق به بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران تامین گردیده و دستور رسیدگی موضوع در هیئت عالی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران مطرح و در آینده تصمیم گیری لازم بعمل خواهد آمد، لذا موضوع تصمیم گیری در خصوص استفاده از شرایط مقرر در مصوبه ۷۸ را به نوعی از دستور کار کارگروه ملی خارج و در اختیار بانک مرکزی قرار داده است. با عنایت به توضیحات فوق نتایج نهایی در خصوص شمولیت این شرکت از مزایای مصوبه ۷۸ ستاد هماهنگی اقتصادی دولت منوط به اعلام نظر مقامات بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران می باشد که تا کنون نتیجه ای اعلام نشده است.

مؤسسه > بررسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت شیشه و گاز (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۲۷- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت تامین مالی به شرح ذیل است:

تسهیلات مالی - میلیون ریال	یادداشت	
۸۶۲,۰۶۳		مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
-		دریافت های نقدی
۷۴,۴۷۵	۱۰	سود، کارمزد و جرائم
۱۹۹,۲۵۲	۱۱	زیان تسعیر بهره تسهیلات ارزی
۵۴۵,۴۱۳	۱۳	زیان تسعیر اصل تسهیلات ارزی (انتقال به دارایی ثابت مشهود)
(۵۹۸,۲۶۶)		پرداختهای نقدی بابت اصل
(۱۲۶,۰۹۱)		پرداختهای نقدی بابت سود
۱,۰۰۰		سایر تعدیلات
۹۵۷,۸۴۶		مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۳۲۰,۰۰۰		دریافت های نقدی
۴۷,۵۱۲	۱۰	سود، کارمزد و جرائم
۱۵۵,۲۷۸	۱۱	زیان تسعیر بهره تسهیلات ارزی
۴۲۹,۸۰۲	۱۳	زیان تسعیر اصل تسهیلات ارزی (انتقال به دارایی ثابت مشهود)
(۲۵۰,۰۰۰)		پرداختهای نقدی بابت سود
۱,۶۶۰,۴۳۸		مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

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

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۲	۱۴۰۳
۱۸۰,۳۵۷	۳۸۹,۴۶۷
۳۰۲,۰۰۰	۳۳۷,۴۱۶
.	۲۶۲,۳۷۴
۳۰۲,۰۰۰	۵۹۹,۷۹۰
۱۳۰,۶۶	۷,۵۲۶
(۱۰۵,۸۵۶)	(۵۲۰,۳۴۳)
۳۸۹,۴۶۷	۴۷۶,۴۴۰

مانده در ابتدای سال
ذخیره مالیات عملکرد سال ۱۴۰۳
تبدیل ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل
هزینه مالیات بر درآمد
اسناد پرداختنی
پرداخت نقد طی سال

۲۸-۲ خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات				
۱۴۰۲		۱۴۰۳		
نحوه تشخیص	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختنی	قطعی
رسیدگی دفاتر	۱۶,۳۷۸	۱۰,۸۱۴	(۴۰,۰۲۶)	۶۳,۷۲۱
رسیدگی دفاتر	۳۸,۶۰۲	۶۸,۴۷۹	(۱۲۶,۹۹۷)	۲۸۶,۱۱۸
رسیدگی دفاتر	۳۰,۷۳۲	.	(۱۶۹,۰۴۲)	۱۶۹,۰۴۲
رسیدگی دفاتر	۳۰,۲۰۰	۵۲,۲۰۵	(۳۰,۲۰۰)	۵۴۷,۸۷۸
رسیدگی نشده	.	۳۳۷,۴۱۶	.	۳۳۷,۴۱۶
	۳۸۷,۶۱۲	۴۶۸,۹۱۴		۵۶۹,۹۲۳
	۱,۸۵۵	۷,۵۲۶		۲۴۱,۲۱۹
	۳۸۹,۴۶۷	۴۷۶,۴۴۰		۲۸۲,۰۰۷
درآمد مشمول	مالیات ابرازی	درآمد مشمول	مالیات ابرازی	سود ابرازی
۱۳۹۹	۸۱۴,۹۷۷	۱۶۰,۰۹۴	۲۸۲,۰۰۷	۱۳۹۹
۱۴۰۰	۵۶۹,۸۴۸	۲۶۲,۷۲۵	۵۲,۳۸۷	۱۴۰۰
۱۴۰۱	۱,۰۶۲,۸۱۴	۳۷۵,۶۲۶	۴۹,۴۶۴	۱۴۰۱
۱۴۰۲	۲,۹۲۰,۶۶۲	۱,۲۰۸,۰۰۸	۳۰,۲۰۰	۱۴۰۲
۱۴۰۳	۳,۹۰۲,۰۹۶	۲,۵۶۵,۹۱۲	۳۳۷,۴۱۶	۱۴۰۳

اسناد پرداختنی (یادداشت ۱-۴)

۲۸-۲-۱ مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۳۹۹ و سال ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده است.
۲۸-۲-۲ مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹، طبق برگ قطعی مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۰۲ مبلغ ۶۳,۷۲۱ میلیون ریال (شامل مبلغ ۱۴۳۱۲ میلیون ریال جریمه) تعیین که با پرداخت اصل آن، اقدامات مقتضی برای بخشودگی جریمه ابلاغی در دست اقدام می باشد.
۲۸-۲-۳ مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ طبق برگ قطعی مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۲۶ مبلغ ۲۸۶,۱۱۸ میلیون ریال (شامل مبلغ ۱۰۰,۷۱۳ میلیون ریال جریمه) صادر گردیده که شرکت مبلغ مورد قبول خود را پرداخت و به دلیل عدم اعمال بخشودگی ۲۰ درصدی ماده ۱۴۳ ق.م.م (بررسی بودن و شناسایی بالای ۲۵ درصد) نسبت به آن اعتراض نموده و پرونده در هیات ۲۵۱ مکرر در دست بررسی بوده که تا کنون، منجر به نتیجه نشده است.
۲۸-۲-۴ مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ طبق برگ تشخیص مورخ ۱۴۰۳/۰۳/۲۵ به مبلغ ۵۴۷,۸۷۸ میلیون ریال صادر گردیده که به شرح یادداشت ۱-۳۸-۲ صورت های مالی مورد اعتراض شرکت قرار گرفته است.
۲۸-۲-۵ مالیات عملکرد سال ۱۴۰۳ طبق محاسبات شرکت و با اعمال منافیت مواد ۱۴۳ و ۱۴۱ ق.م.م و با در نظر گرفتن ۵ درصد تخفیف در نرخ مشخص شرکت های تولیدی طبق احکام مالیاتی قانون بودجه سال ۱۴۰۳ و ۵ واحد درصد تخفیف در نرخ تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م (با توجه به افزایش سود مشمول مالیات در سال جاری نسبت به سال قبل) محاسبه شده است که کلیات ذخیره مالیات موکول به رسیدگی و اعلام نظر کارشناسان سازمان امور مالیاتی می باشد.

شرکت شیشه و گاز (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۸-۳- جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی در پایان سال مورد گزارش بالغ بر ۲۸۹,۶۶۸ میلیون ریال (شامل مبلغ ۹۵,۹۹۷ میلیون ریال جرایم) کمتر از مجموع برگ های تشخیص یا قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط به شرح زیر است که مورد اعتراض قرار گرفته لذا بدهی بابت آنها در حسابها منظور نشده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات پرداختی و پرداختنی	مالیات تشخیصی / قطعی	جرایم	مازاد مورد مطالبه اداره مالیاتی
۱۳۹۹	۵۸,۳۶۶	۴۹,۴۰۹	۱۴,۳۱۲
۱۴۰۰	۱۹۵,۴۷۶	۱۸۵,۴۰۵	۱۰۰,۷۱۳
۱۴۰۲	۳۵۴,۲۰۷	۵۴۷,۸۷۸	-
۶۰۸,۰۴۹	۷۸۲,۶۹۲	۱۱۵,۰۲۵	۲۸۹,۶۶۸

۲۸-۳-۱- دلایل اصلی اختلاف مالیات پرداختی و پرداختنی با مالیات تشخیصی/قطعی در خصوص سال های ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ عمدتاً مربوط به جرایم مندرج در برگ های صادره بوده که با توجه به رویه سازمان امور مالیاتی از قابلیت بخشودگی برخوردار می باشد. در خصوص سال ۱۴۰۲ نیز اختلاف برگ تشخیص مربوط به مشمول نمودن مبلغ ۹۲۳ میلیارد ریال از فروش های صادراتی شرکت (مابه التفاوت مبلغ فروش دفاتر که با نرخ های ارز قابل دسترس تسعیر شده با نرخ سامانه سنا) و برگشت هزینه مبلغ ۳۱۳ میلیارد ریال از واردات شرکت (مابه التفاوت مبلغ واردات دفاتر که با نرخ های ارز قابل دسترس تسعیر شده با نرخ سامانه سنا) می باشد که رویه مورد عمل شرکت طبق استاندارد ۱۶ حسابداری مبنی بر استفاده از نرخ های قابل دسترس جهت تسعیر عملیات ارزی بوده که با توجه به اینکه موضوع مذکور منطبق با مفاد دستورالعمل شماره ۲۰۰/۹۳/۵۲۴ مورخ ۱۳۹۳/۰۶/۲۲ صادره از سوی سازمان امور مالیاتی (مبنی بر استفاده از نرخ های قابل دسترس طبق شرایط ارزی شرکت) بوده ، لذا مورد اعتراض شرکت قرار گرفته که تا کنون نتیجه ای واصل نشده است.

۲۸-۴- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ (های) مالیات قابل اعمال به شرح زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	سود قبل از مالیات
۲,۹۲۰,۶۶۲	۳,۹۰۲,۰۹۶	هزینه مالیات بر درآمد با نرخ قابل اعمال ۲۵ درصد
۷۳۰,۱۶۶	۹۷۵,۵۲۴	اثر درآمدهای معاف از مالیات و بخشودگی ها :
(۲۸۲,۲۱۴)	(۳۷۲,۶۳۴)	خالص درآمدهای صادراتی (ماده ۱۴۱ ق.م.م)
(۱۲,۰۳۷)	(۴۸,۶۲۵)	سود سهام ، سپرده های بانکی و فروش سرمایه گذاری ها (مواد ۱۰۵ و ۱۴۳ ق.م.م)
(۷۵,۵۰۰)	(۸۴,۳۵۴)	بخشودگی عضویت در بورس و شناوری بالاتر از ۲۵ درصد به میزان ۲۰ درصد (ماده ۱۴۳ ق.م.م)
(۵۸,۴۱۵)	(۷۳,۱۳۰)	بخشودگی احکام بودجه (۵ درصد برای سال های ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳)
.	(۸۴,۳۵۴)	بخشودگی تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م (۵ درصد بابت افزایش درآمد مشمول مالیات به میزان ۱۱۲ درصد)
.	۲۴,۹۸۹	هزینه های غیرقابل قبول
۳۰۲,۰۰۰	۳۳۷,۴۱۶	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات ۸.۶ درصد (سال قبل با نرخ موثر مالیات ۱۰/۳ درصد)

۲۸-۴-۱- درصد سهام شناور شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ معادل ۲۶.۲ درصد می باشد.

۲۹- سود سهام پرداختنی

۱۴۰۲			۱۴۰۳		
جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده	جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده
۱۰۸,۵۱۰	۰	۱۰۸,۵۱۰	۱۰۷,۰۴۹	۰	۱۰۷,۰۴۹
۴۵,۲۱۵	۰	۴۵,۲۱۵	۴۵,۱۳۱	۰	۴۵,۱۳۱
۸,۴۲۷	۰	۸,۴۲۷	۷,۵۷۵	۰	۷,۵۷۵
۰	۰	۰	۱۶,۱۳۹	۰	۱۶,۱۳۹
۱۶۲,۱۵۲	۰	۱۶۲,۱۵۲	۱۷۵,۸۹۴	۰	۱۷۵,۸۹۴

سال ۱۳۹۹ و قبل از آن

سال ۱۴۰۰

سال ۱۴۰۱

سال ۱۴۰۲

۲۹-۱- توضیح اینکه پیرو مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۲۸ مبلغ ۱,۸۲۷,۵۰۰ میلیون ریال سود نقدی (به ازای هر سهم مبلغ ۲,۱۵۰ ریال) تعیین و طبق برنامه زمانبندی از طریق سامانه سجام پرداخت شده است.

۲۹-۲- به استثناء عدم تسویه مبلغ ۴۳,۳۵۰ میلیون ریال سود سهام شرکت مادر تخصصی صنایع غذایی سینا (وابسته)، سود سهام سالهای ۱۴۰۲ و قبل از آن عمدتاً بدلیل عدم ارائه شماره حساب بانکی و سجای نبودن سهامداران، پرداخت نگردیده است.

۳۰- پیش دریافت ها

۱۴۰۲		۱۴۰۳		یادداشت
جمع	جمع	ارزی	ریالی	
۴۷,۶۱۵	۹۴,۹۱۵	۰	۹۴,۹۱۵	۳۰-۱
۱,۱۰۶,۹۸۸	۱,۱۲۴,۰۷۷	۱,۰۱۷,۹۶۷	۱۰۶,۱۱۰	۳۰-۲
۱,۱۵۴,۶۰۲	۱,۲۱۸,۹۹۲	۱,۰۱۷,۹۶۷	۲۰۱,۰۲۵	

پیش دریافت از مشتریان:

اشخاص وابسته

سایر مشتریان

۳۰-۱- پیش دریافت از اشخاص وابسته (بابت فروش بطر) بشرح ذیل می باشد:

۱۴۰۲		۱۴۰۳		یادداشت
۲,۲۷۲,۸۶۷		۲,۳۹۵,۵۸۲		شرکت زمزم ایران
۳۶۸,۴۸۵		۸۷,۷۰۰		شرکت بهنوش
۰		۳۳,۵۵۹		شیشه سازی مینا
۳۹۸		۳۹۸		شرکت زمزم کرمان
۱۳۷		۱۳۷		شرکت فرد آذربایجان
۷۸		۷۸		شرکت زمزم رشت
۸۶,۶۷۳		۰		پخش سراسری پاک
۴۷,۴۰۰		۹۴,۸۰۰		موسسه تحقیق و توسعه دانشمند
۲,۷۷۷,۰۳۹		۲,۶۱۲,۲۵۴		
(۲,۷۲۹,۴۲۴)		(۲,۵۱۷,۳۳۹)		۱۶-۱-۱
۴۷,۶۱۵		۹۴,۹۱۵		تهاتر با اسناد دریافتی تجاری

۳۰-۲- پیش دریافت از سایر مشتریان بشرح ذیل می باشد:

۱۴۰۲		۱۴۰۳		یادداشت
جمع	جمع	ارزی	ریالی	
۲۲۶,۱۷۷	۷۱۴,۳۸۴	۰	۷۱۴,۳۸۴	مشتریان داخلی
۹۴۸,۸۴۹	۱,۰۱۷,۹۶۷	۱,۰۱۷,۹۶۷	۰	مشتریان صادراتی (۱/۵ میلیون دلار)
۱,۱۷۵,۰۲۶	۱,۷۳۲,۳۵۱	۱,۰۱۷,۹۶۷	۷۱۴,۳۸۴	
(۶۸,۰۳۸)	(۶۰۸,۲۷۴)	۰	(۶۰۸,۲۷۴)	۱۶-۱-۲
۱,۱۰۶,۹۸۸	۱,۱۲۴,۰۷۷	۱,۰۱۷,۹۶۷	۱۰۶,۱۱۰	تهاتر با اسناد دریافتی تجاری

شرکت شیشه و گاز (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۱- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	
۲,۶۱۸,۶۶۲	۳,۳۰۲,۳۰۶	سود خالص
		تعدیلات:
۳۰۲,۰۰۰	۵۹۹,۷۹۰	هزینه مالیات بر درآمد
۲۷۳,۷۲۷	۴۷,۵۱۲	هزینه های مالی
۲۵,۰۱۱	۲۰,۲۷۱	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۱,۴۱۰,۳۳۶	۱,۶۷۱,۰۲۲	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۴۸,۱۴۶)	(۱۸,۷۷۰)	(سود) حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده سرمایه گذاری بانکی
-	(۴,۹۶۱)	(سود) سهام
-	(۱۷۰,۷۶۸)	(سود) ناشی از فروش سرمایه گذاری ها
۲۰,۹۹	(۲۴,۱۸۳)	(سود) زیان تسعیر ارز موجودی نقد ارزی
-	۱۵۵,۲۷۸	زیان تسعیر تسهیلات ارزی
۱,۹۶۵,۰۲۷	۲,۲۷۵,۱۹۱	جمع تعدیلات
		تغییرات در سرمایه در گردش:
۱۶۸,۲۱۶	(۱۵۹,۱۸۰)	کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی
(۱,۲۷۴,۷۴۵)	۲۱۹,۹۴۶	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
(۱۴۵,۴۷۰)	(۸,۲۹۹)	(افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
(۲۱,۲۹۱)	۷۱۴,۸۴۹	افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی
۶۲۱,۱۲۰	۶۴,۳۹۰	افزایش پیش دریافت های عملیاتی
(۶۵۲,۱۷۰)	۸۳۱,۷۰۶	جمع تغییرات در سرمایه در گردش
۳,۹۳۱,۵۱۹	۶,۴۰۹,۲۰۳	نقد حاصل از عملیات

۳۲- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۲-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت در سال جاری نسبت به سنوات قبل بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

کمیت مدیریت ریسک شرکت، ساختار سرمایه شرکت را هر شش ماه یکبار بررسی می کند. به شرح جدول ذیل نسبت اهرمی شرکت نسبت به سال مالی قبل کاهش یافته، به گونه ای که طبق برنامه ریزی انجام شده، مقرر گردید شرکت از محل ارز حاصل از فروش صادراتی، اقدام به تسویه حساب بخشی از بدهی های ارزی و به تبع آن کاهش نسبت اهرمی خود نماید.

۳۲-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱۱,۱۰۰,۲۳۷	۱۳,۰۰۰,۷۱۰	جمع بدهی
(۱۱۷,۰۳۸)	(۱۲۴,۶۰۷)	موجودی نقد
۱۰,۹۸۳,۱۹۹	۱۲,۸۷۶,۱۰۳	خالص بدهی
۴,۴۰۴,۰۷۸	۵,۸۷۸,۸۸۴	حقوق مالکانه
۲۴۹٪	۲۱۹٪	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۲-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیت ریسک شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. کمیت ریسک شرکت که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد، بصورت فصلی به هیأت مدیره گزارش می دهد.

۳۲-۳- ریسک بازار

فعالیت های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک تغییرات در نرخ های مبادله ارزی قرار می دهد. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب پذیری از ریسک ارز، همواره در حال افزایش سهم فروش صادراتی و یافتن بازارهای جدید خارجی جهت ارزآوری و پوشش ریسک های ارزی خود می باشد.

۳۲-۴- مدیریت ریسک ارز

با توجه به اینکه بخش عمده ای از محصولات شرکت صادر می گردد و به تبع آن نیز بخشی از قطعات و لوازم ماشین آلات فاز ۲ و ۳ از خارج از کشور تامین می گردد ، لذا شرکت وابستگی زیادی به نرخ ارز داشته و در معرض ریسک تغییرات نرخ ارز قرار دارد. لیکن آسیب پذیری ارزی از طریق تسویه سریع بدهی های ارزی مدیریت می شود مبالغ دفتری دارایی های پولی ارزی و بدهی های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۳۳ توضیحی ارائه شده است .

۳۲-۴-۱ تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

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

اثر واحد پول یورو		اثر واحد پول دلار		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
(۱۹۷,۶۲۳)	(۳۱۵,۶۴۵)	۱۶,۳۲۱	۳۱,۵۷۲	سود یا زیان
(۱۹۷,۶۲۳)	(۳۱۵,۶۴۵)	۱۶,۳۲۱	۳۱,۵۷۲	حقوق مالکانه

به نظر مدیریت، تجزیه و تحلیل حساسیت نشان دهنده ریسک ذاتی ارز نیست زیرا آسیب پذیری در پایان سال منعکس کننده آسیب پذیری طی سال نمی باشد. حساسیت شرکت به نرخ های ارز در طول دوره مورد گزارش عمدتاً به دلیل افزایش نرخ، افزایش یافته است.

۳۲-۵- مدیریت ریسک مواد اولیه

باتوجه به درصد سهم بری شیشه خرده در مواد اولیه مصرفی طرح و باتوجه به تاثیر پذیری قیمت عرضه این ماده اولیه از فرهنگ سازی تفکیک شیشه های مصرف شده و ضایعاتی توسط مصرف کنندگان نهائی، می توان گفت این صنعت ممکن است با کاهش عرضه شیشه خرده و استفاده از مواد اولیه جایگزین با نرخ بالاتر و درصد پرت بیشتر مواجه گردد. لذا همواره تاثیرات عرضه این ماده اولیه می تواند حاشیه سود تولیدات شرکت را تحت تاثیر قرار دهد. لیکن شرکت در تلاش است با تامین به موقع خرده شیشه مورد نیاز ، آسیب پذیری موضوع مذکور را مدیریت نماید.

شرکت شیشه و گاز (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۲-۶- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف‌های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است. تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. فروش‌های صادراتی شرکت عمدتاً به صورت نقدی بوده و عمده فروش‌های داخلی نیز با شرکت‌های وابسته و همگروه بوده که فاقد ریسک‌های بااهمیت ناشی از عدم وصول مطالبات می‌باشند.

نام مشتری	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش
شرکت بهنوش - وابسته	۱۶۶,۸۵۴	۰	۰
شرکت تولیدی بازرگانی شیر رضا یزد	۸۵,۹۳۶	۰	۰
زمزم ایران - وابسته	۷۰۹,۷۹۹	۷۰۹,۷۹۹	۰
سایر	۲۲۶,۳۷۷	۲۹,۷۱۱	(۴۴,۵۹۸)
	۱,۱۸۸,۹۶۶	۷۳۹,۵۱۰	(۴۴,۵۹۸)

۳۲-۷- مدیریت ریسک نقدینگی

با توجه به اینکه قسمت عمده هزینه‌های تولید اعم از خرید مواد اولیه (بویژه کربنات سدیم که حدود ۵۰ درصد ارزش ریالی کل مواد اولیه و لوازم بسته‌بندی را شامل می‌شود)، حقوق و دستمزد کارکنان، سوخت و انرژی و سایر هزینه‌های عملیاتی به صورت نقدی بوده و در مقابل به دلیل شرایط حاکم بر بازار، فروش محصولات شرکت در بازارهای داخلی به صورت اعتباری انجام می‌پذیرد. لذا شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نظارت مستمر بر جریان‌های نقدی پیش‌بینی شده و واقعی، و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی‌ها و بدهی‌های مالی، مدیریت می‌کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بیش از یک سال	جمع
پرداختنی‌های تجاری	۰	۴۹۴,۰۲۷	۰	۰	۴۹۴,۰۲۷
پرداختنی‌های غیر تجاری	۱,۸۰۰,۰۰۰	۶۸۱,۱۰۸	۱,۱۲۵,۰۰۰	۰	۳,۶۰۶,۱۰۸
پرداختنی بلند مدت	۰	۰	۰	۵,۳۰۱,۸۹۰	۵,۳۰۱,۸۹۰
تسهیلات مالی	۰	۱۱۰,۲۶۰	۱,۵۵۰,۱۷۸	۰	۱,۶۶۰,۴۳۸
مالیات پرداختنی	۰	۰	۴۷۶,۴۴۰	۰	۴۷۶,۴۴۰
سود سهام پرداختنی	۱۷۵,۸۹۴	۰	۰	۰	۱۷۵,۸۹۴
ذخیره مزایای پایان خدمت	۰	۰	۰	۶۶,۹۲۱	۶۶,۹۲۱
بدهی‌های احتمالی	۰	۰	۰	۶۲۶,۳۵۳	۶۲۶,۳۵۳
جمع	۱,۹۷۵,۸۹۴	۱,۲۸۵,۳۹۵	۳,۱۵۱,۶۱۸	۵,۹۹۵,۱۶۴	۱۲,۴۰۸,۰۷۱

۳۲-۸- مدیریت ریسک بین‌المللی

با توجه به شرایط حاکم بر اقتصاد کشور ناشی از تحریم‌های بین‌المللی، فروش‌های صادراتی و خریدهای خارجی بدون تشریفات معمول (از طریق اعتبار سنجی) در حال انجام بوده لذا با هدف تقلیل ریسک ناشی از این موضوع، هیئت مدیره شرکت حداکثر دقت و کنترل در خصوص انتخاب اشخاص یا شرکتهای خارجی طرف معامله و تعیین قیمت‌های منصفانه را بعمل می‌آورد. همچنین بدلیل نداشتن حساب‌های ارزی نزد بانک‌های خارجی و به تبع آن عدم امکان انتقال ارز از طریق سیستم بانکی، دریافت و پرداخت‌های ارزی از طریق صرافی‌ها و در مواردی نیز به صورت نقدی انجام گردیده است، در همین رابطه برای کاهش مخاطرات احتمالی سعی گردیده، نقل و انتقالات ارزی شرکت از طریق صرافی‌های مجاز (دارای مجوز از بانک مرکزی) و معتبر بانکی و همچنین پوشش بیمه‌ای کافی صندوق داخلی شرکت صورت پذیرد.

شرکت شیشه و گاز (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۲ - وضعیت ارزی

موجودی نقد

دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها

جمع دارایی های پولی ارزی

پرداختی های تجاری وسایر پرداختی ها

تسهیلات مالی

جمع بدهی های پولی ارزی

خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی ها) پولی ارزی (میلیون ریال) ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)

تسهیلات مالی

جمع بدهی های پولی ارزی

خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)

معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)

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

فروش	فروش و ارائه خدمات
واردات	واردات و پرداخت بدهی ها
فروش ارز	فروش ارز
کاربره حواله های ارزی واردات و حمل و فروش	کاربره حواله های ارزی واردات و حمل و فروش
پیش پرداخت به شرکت شیشه مینا (واردات ماشین چاپ)	پیش پرداخت به شرکت شیشه مینا (واردات ماشین چاپ)

مبلغ ارزی - دلار

۱۴,۴۵۱,۹۰۱
(۴,۸۰۷,۳۵۱)
(۸,۰۴۴,۹۴۰)
(۷۴,۱۰۴)
(۳۲۴,۰۸۸)

۳۳-۲ - تعهدات ارزی شرکت به شرح زیر است :

۱۴۰۳

کل تعهدات	تعهدات سررسید شده	ایفا شده	درصد تعهدات ایفا شده نسبت به تعهدات سررسید شده	درصد تعهدات ایفا شده نسبت به کل تعهدات
۲۸,۵۶۳,۶۳۳	۲۸,۵۶۳,۶۳۳	۲۸,۵۶۳,۶۳۳	۱۰۰٪	۱۰۰٪
۳,۲۶۵,۵۵۷	۳,۲۶۵,۵۵۷	۳,۲۶۵,۵۵۷	۱۰۰٪	۱۰۰٪
۵۹,۸۰۶,۸۲۳	۵۹,۷۴۱,۶۷۹	۴۴,۶۹۸,۴۳۹	۷۷٪	۷۵٪

۳۳-۲-۱ - مطابق گزارش سامانه جامع تجارت، تعهدات ارزی ناشی از صادرات و واردات شرکت به صورت انباشته تا ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ به شرح جدول فوق می باشد. تعهدات باقیمانده نسبت به کل تعهدات ارزی از محل منابع صادراتی سال آتی رفع تعهد خواهد شد. همچنین فروش صادراتی ثبت شده در سال مالی جاری مبلغ ۱۴,۴۵۱,۹۰۱ دلار بوده که حدود ۳۷ درصد از فروش صادراتی ثبت شده طبق اظهارنامه های صادراتی پروانه های گمرکی به مبلغ ۱۱,۳۴۹,۸۸۱ دلار کمتر بوده که مغایرت مذکور به مبلغ ۳,۱۰۲,۰۲۰ دلار ناشی از نحوه سنجش کالاهای صادراتی طبق تفرقه های مخصوص گمرکی کشور می باشد.

کل تعهدات صادراتی شرکت در پایان سال جاری مبلغ ۸۵,۱۰۸,۳۸۴ یورو بوده که مبلغ ۸,۷۹۸,۸۵۹ یورو آن (معادل ۴۸ میلیارد ریال مقطوع طبق اطلاعات سامانه جامع تجارت و به نرخ های قدیم) مربوط به صادرات سال ۱۳۹۷ بوده که ارزش های گمرکی اشتباهاً بالاتر از نرخ های عرف صنعت درج گردیده و با شکایت شرکت در سال ۱۳۹۸ رای به اصلاح آن داده شده که تا کنون در سامانه جامع تجارت اصلاح نشده است. همچنین پیش پرداخت های جاری و سرمایه ای شرکت در سال جاری مبلغ ۳۰,۷۶,۴۳۱ یورو بوده که در دست ساخت از سوی سازندگان خارجی بوده و به محض ورود به گمرک و صدور برگ سبز، رفع تعهد صادراتی فوق از طریق گزینه واردات در برابر صادرات اعمال خواهد شد و مابقی تعهد صادراتی به مبلغ ۳,۲۳۳,۰۹۴ یورو (با توجه به مهلت قانونی طبق بخشنامه های بانک مرکزی) در سال ۱۴۰۴ در حال رفع تعهد می باشد.

شرکت شیشه و گاز (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۴ - معاملات با اشخاص وابسته

۳۴-۱ - معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	ارسال کالای امانی	خرید کالا و خدمات	خرید بطر	فروش کالا و ارائه خدمات	اجاره دفتر مرکزی	فروش ارز	دریافت تسهیلات	هزینه مالی	تضمین اعطایی	تضمین دریافتی
شرکتهای هم‌گروه	شرکت زمزم ایران	هیئت مدیره مشترک	✓	۰	۱۳,۳۹۷	۰	۵,۸۵۸,۸۸۱	۰	۷۸۸,۴۴۸	۰	۰	۰	۴۶۰,۰۰۰
	شرکت پهنوش	هیئت مدیره مشترک	✓	۰	۲۶,۳۰۳	۰	۱,۸۳۱,۴۰۴	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت پاکدیس	هیئت مدیره مشترک	✓	۰	۰	۰	۹۳,۹۱۴	۰	۰	۰	۰	۱,۸۶۵,۰۰۰	۵,۹۱۸,۰۰۰
	شرکت پخش سراسری پاک	هیئت مدیره مشترک	✓	۰	۱۱۰,۴۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت شیشه سازی مینا	هیئت مدیره مشترک	✓	۲۵,۶۱۴	۰	۲۴۹,۶۵۰	۴۵,۹۸۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰
جمع													
سایر اشخاص وابسته	شرکت پروتین گستر سینا	هیئت مدیره مشترک	✓	۰	۱۰,۸۰۶	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت تولید نیروی برق جنوب غرب صبا	هیئت مدیره مشترک	✓	۰	۵۲,۱۳۶	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴۴,۰۶۱	۰
	بنیمه سینا	هیئت مدیره مشترک	✓	۰	۱۸۷,۸۲۲	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۲۰,۰۰۰
	بانگ سینا	هیئت مدیره مشترک	✓	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۲۰,۰۰۰	۸,۵۹۴	۴۵۲,۰۰۰	۰
	بهره برداری و تعمیرات نیروگاه صبا	هیئت مدیره مشترک	✓	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۴۰,۲۵۰
				شرکت تولیدی تیزرو	هیئت مدیره مشترک	✓	۰	۳۷,۸۹۳	۰	۰	۰	۰	۰
				جمع	۰	۲۵۰,۷۶۴	۲۴۹,۶۵۰	۷,۸۳۰,۱۸۰	۷۸۸,۴۴۸	۳۲۰,۰۰۰	۸,۵۹۴	۴۹۶,۰۶۱	۳۶۰,۷۵۰
				جمع کل	۲۵,۶۱۴	۳۰۱,۵۰۵	۲۴۹,۶۵۰	۷,۸۳۰,۱۸۰	۷۸۸,۴۴۸	۳۲۰,۰۰۰	۸,۵۹۴	۲,۳۶۱,۰۶۱	۶,۶۳۸,۲۵۰

۳۴-۱-۱ - به استثنای تضمین دریافتی و اعطایی به شرکت پاکدیس و تاخیر در وصول مطالبات سررسید گذشته از شرکت زمزم ایران ، عدم محاسبه و اخذ جرایم قراردادی (انبیاءداری و وصول چک) از شرکت زمزم ایران ، سایر معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیت نداشته باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخصی وابسته	پیش پرداخت سرمایه ای	حسابها و اسناد دریافتی تجاری - بعد از تهاتر	سایر حسابها و اسناد پرداختی	پرداختی های بلند مدت	سود سهام پرداختی	تسهیلات	پیش دریافت ها - بعد از تهاتر	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
									خالص	طلب
شرکت های اصلی و نهایی	شرکت مادر تخصصی صنایع غذایی سینا	۰	۰	(۱۲,۷۸۲)	۰	(۴۳,۳۵۰)	۰	۰	۰	۰
	بنیاد مسقفان	۰	۰	(۴)	(۵,۳۰۱,۸۹۰)	۰	۰	۰	۰	۰
شرکت های همگروه	جمع	۰	۰	(۱۲,۷۸۶)	(۵,۳۰۱,۸۹۰)	(۴۳,۳۵۰)	۰	۰	۰	۰
	شرکت شیشه سازی مینا	۱۳۲,۲۱۲	۲,۰۴۲	۰	۰	۰	۰	۰	۱۳۴,۲۵۵	۰
	شرکت پهلوش	۰	۱۶۶,۸۵۴	۰	۰	۰	۰	۰	۱۶۶,۸۵۴	۰
	شرکت پاکدیس	۰	۷,۹۱۳	۰	۰	۰	۰	۰	۷,۹۱۳	۰
	زمزم ایران	۰	۷۰۹,۷۹۹	۰	۰	۰	۰	۰	۷۰۹,۷۹۹	۰
	پخش سراسری پاک	۰	۰	(۵,۸۲۰)	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت فرد آذربایجان اروپا	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۳۷)	۰	۰
	گروه زمزم کرمان	۰	۳	۰	۰	۰	۰	۰	۲	۰
	زمزم مشهد	۰	۳۶	۰	۰	۰	۰	۰	۳۶	۰
	زمزم رشت	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۷۸)	۰	۰
سایر اشخاص وابسته	جمع	۱۳۲,۲۱۲	۸۸۶,۶۴۸	(۵,۸۲۰)	۰	۰	۰	(۱۱۵)	۱,۰۱۸,۸۶۰	۰
	گسترش پایا صنعت سینا	۰	۰	(۵۰۱,۴۳۰)	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	حجاب شهر کرد	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	سیمان تهران	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	موسسه تحقیق و توسعه دانشمند	۰	۰	(۴۹۱)	۰	۰	۰	(۹۴۸۰۰)	۰	۰
	شرکت توریرا	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	بانک سینا	۰	۰	۰	۰	۰	(۳۲۸,۵۹۴)	۰	۰	۰
	بیمه سینا	۰	۰	(۱,۶۲۴)	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	الشتیاق	۰	۰	(۱۲)	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	ایران پویا	۰	۰	(۳)	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	بهره برداری و تعمیرات نیروگاه صبا	۴۵۶۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴۵۶۰۰	۰
	فولاد کاهه جنوب کیش	۰	۰	(۱۸,۰۰۰)	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت تولید نیروی برق جنوب غرب صبا	۰	۰	(۱۱,۹۶۶)	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	کارگزاری بهگزین	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت تیزرو	۰	۰	(۷,۶۸۲)	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	موسسه هادی پینات	۰	۰	(۱۴)	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	جمع	۴۵۶۰۰	۰	(۵۴۱,۱۳۲)	۰	۰	(۳۲۸,۵۹۴)	(۹۴,۸۰۰)	۴۵۶۰۰	۰
	جمع کل	۱۷۷,۸۱۲	۸۸۶,۶۴۸	(۵۵۹,۷۳۸)	(۵,۳۰۱,۸۹۰)	(۴۳,۳۵۰)	(۳۲۸,۵۹۴)	(۹۴,۹۱۵)	۱,۰۶۴,۴۶۰	۰

۳۴-۲-۱ - هیچگونه ذخیره کاهش ارزش بابت مطالبات از اشخاص وابسته در سال های ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ شناسایی نشده است.

شرکت شیشه و گاز (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۵- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۳۵-۱- تعهدات سرمایه ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
-	۱,۰۱۳,۸۷۸	خرید ماشین آلات جهت خط ۴ فاز ۲ تولیدی
-	۱۴۳,۷۵۱	خرید دیزل ژنراتور
-	۹۱,۰۲۵	خرید قالب های تولیدی
-	۱,۲۴۸,۶۵۴	

۳۵-۱-۱- تعهدات سرمایه ای فوق عمدتاً از بابت قرارداد منعقد جهت خرید ماشین آلات دستگاه IS به شرح یادداشت توضیحی ۱-۲-۱۳ صورتهای مالی می باشد.

۳۵-۱-۲- کلیه تعهدات سرمایه ای فوق ارزی بوده و مبلغ آن ۱,۶۶۳,۱۱۳ یورو می باشد.

۳۵-۲- بدهی های احتمالی:

۳۵-۲-۱- تفاوت مالیات عملکرد مطالبه شده از سوی سازمان امور مالیاتی مازاد بر مبالغ پرداختی و پرداختنی منعکس در دفاتر به مبلغ ۲۸۹,۶۶۸ میلیون ریال (یادداشت ۳-۲۸ توضیحی صورتهای مالی) و اصل و جرایم مالیات ارزش افزوده و جرایم قانون پایانه های فروشگاهی مطالبه شده از سوی سازمان امور مالیاتی به مبلغ ۳۲۶,۶۸۵ میلیون ریال (یادداشت ۱-۷-۲۴ توضیحی صورتهای مالی) می باشد.

۳۵-۲-۲- از بابت مبلغ ۳۸ میلیارد ریال پیش دریافت های سنواتی که تا کنون از سوی مشتریان مربوطه پیگیری موثری به منظور ایفای تعهدات پیش بینی شده در توافقات و قراردادهای فیما بین بعمل نیامده ، بدهی احتمالی متصور می باشد.

۳۵-۳- بدهی های موضوع ماده ۲۲۵ اصلاحیه قانون تجارت شامل تضمین اوراق منتشره شرکت همگروه پاکدیس (ارائه چک به مبلغ ۱,۸۶۵ میلیارد ریال) می باشد.

۳۵-۴- دارایی های احتمالی:

۳۵-۴-۱- از بابت دعوی حقوقی مطرح شده علیه یکی از مشتریان سابق شرکت به خواسته وصول مطالبات، ۴ دانگ از ۶ دانگ ۳ واحد مسکونی واقع در خیابان امام تبریز (طبقات دوم و سوم و زیرزمین جمعاً به مساحت ۳۴۹ مترمربع) توقیف و در سنوات قبل به مزایده گذاشته شد که با توجه به عدم وجود خریدار، شرکت اقدام به شرکت در مزایده و خرید آنها در ازای مطالبات خود نموده است. با توجه به استفاده غیرمجازی اداری مالک سابق، ملک فوق از سال ۱۳۹۵ از سوی شهرداری پلمپ گردیده و واحد حقوقی شرکت اقدامات لازم جهت فک پلمپ شهرداری و انتقال اسناد مالکیت به نام شرکت را دستور کار خود قرار داده است.

۳۵-۴-۲- سایر دارایی های احتمالی به شرح یادداشت های ۱-۲-۱۶ و ۳-۲-۱۶ توضیحی صورتهای مالی می باشد.

۳۶- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

۳۶-۱- از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تایید صورت های مالی ، رویداد با اهمیتی که مستلزم افشاء یا تعدیل اقلام صورت های مالی باشد ، رخ نداده است.

۳۷- سود سهام پیشنهادی

۳۷-۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود مبلغ ۳۳۰,۲۳۱ میلیون ریال (معادل ۱۰ درصد سود خالص سال جاری و به مبلغ ۳۸۹ ریال برای هر سهم) است که از محل منابع داخلی شرکت تامین گردد .