

## اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: کارخانه های صنعتی آزمایش	سرمایه ثبت شده: 217,500
نماد: لازما	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 293002	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1404/12/29 در تاریخ: (حسابرسی نشده)
سال مالی منتهی به: 1405/06/31	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

### صورت سود و زیان

کلیمه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	دوره منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	
				عملیات در حال تداوم:
۳	۱,۸۶۹,۶۵۵	۸۹۹,۶۶۲	۹۱۳,۸۶۶	درآمدهای عملیاتی
۰	۰	۰	۰	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۳	۱,۸۶۹,۶۵۵	۸۹۹,۶۶۲	۹۱۳,۸۶۶	سود(زیان) ناخالص
۱۶	(۱,۳۱۶,۳۴۳)	(۶۴۹,۴۶۹)	(۵۴۶,۶۸۳)	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۰	۰	۰	۰	هزینه کاهش ارزش دریافتنی ها (هزینه استثنایی)
۰	۰	۰	۰	سایر درآمدها
۰	۰	۰	۰	سایر هزینه‌ها
۴۷	۶۵۳,۴۱۳	۲۵۰,۱۹۳	۳۶۷,۱۸۳	سود(زیان) عملیاتی
(۱۳۳)	(۲۱۴,۳۶۳)	(۱۵,۴۳۶)	(۲۵,۸۹۳)	هزینه های مالی
	۰	۰	۱۰,۵۸۲,۱۵۲	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۴,۵۴۹	۴۳۹,۰۵۱	۲۳۴,۷۵۷	۱۰,۹۱۳,۴۴۳	سود(زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	دوره منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	
				هزینه مالیات بر درآمد:
(۱۲۲)	(۹۶,۷۵۹)	(۵۲,۸۲۰)	(۱۱۷,۰۲۹)	سال جاری
۰	۰	۰	۰	سالهای قبل
۵,۸۳۴	۳۴۲,۲۹۲	۱۸۱,۹۳۷	۱۰,۷۹۶,۴۱۴	سود(زیان) خالص عملیات در حال تداوم
				عملیات متوقف شده:
۰	۰	۰	۰	سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده
۵,۸۳۴	۳۴۲,۲۹۲	۱۸۱,۹۳۷	۱۰,۷۹۶,۴۱۴	سود(زیان) خالص
				سود(زیان) پایه هر سهم:
۲۵	۲,۳۲۸	۸۹۱	۱,۱۱۳	عملیاتی (ریال)
--	(۷۶۴)	(۵۵)	۴۸,۵۲۶	غیرعملیاتی (ریال)
۵,۸۲۸	۱,۵۷۴	۸۳۶	۴۹,۶۳۹	ناشی از عملیات در حال تداوم
۰	۰	۰	۰	ناشی از عملیات متوقف شده
۵,۸۲۸	۱,۵۷۴	۸۳۶	۴۹,۶۳۹	سود(زیان) پایه هر سهم
۵,۸۲۸	۱,۵۷۴	۸۳۶	۴۹,۶۳۹	سود (زیان) خالص هر سهم - ریال
۰	۲۱۷,۵۰۰	۲۱۷,۵۰۰	۲۱۷,۵۰۰	سرمایه
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹				
علت عمده افزایش سود عملیاتی شرکت ناشی از افزایش نرخ اجاره بها و همچنین مدیریت بهینه مصارف و هزینه ها نسبت به دوره مشابه سال قبل بوده است				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱				

### صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	دوره منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	شرح
------------	---	---	-----------------------------	-----

درصد تغییر	تجدید ارزشهای دوره منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	تجدید ارزشهای دوره منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	حد و ابر منتهی نشده ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	
۵,۸۳۴	۳۴۲,۲۹۲	۱۸۱,۹۳۷	۱۰,۷۹۶,۴۱۴	سود(زیان) خالص
				سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی نخواهد شد:
•	•	•	•	مازاد تجدید ارزیابی دارایی های ثابت مشهود
•	•	•	•	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
•	•	•	•	سایر
•	•	•	•	مالیات بر درآمد اقلام فوق
•	•	•	•	جمع
				سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی خواهد شد:
•	•	•	•	سایر
•	•	•	•	مالیات بر درآمد اقلام فوق
•	•	•	•	جمع
•	•	•	•	سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات
۵,۸۳۴	۳۴۲,۲۹۲	۱۸۱,۹۳۷	۱۰,۷۹۶,۴۱۴	سود(زیان) جامع سال
توضیحات				

### صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	به تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	
				دارایی ها
				دارایی های غیر جاری
(۱)	۱۱۵,۱۹۱	۱۰,۵۸۴,۲۸۸	۱۰,۵۰۲,۳۰۲	دارایی های ثابت مشهود

درصد تغییر	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۰۷/۰۱	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	به تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	
۰	۰	۰	۰	سرمایه‌گذاری در املاک
۰	۱۱,۰۷۶	۵۰۱,۰۷۶	۵۰۱,۰۷۶	دارایی‌های نامشهود
۳۶	۳۹,۳۷۶	۱,۴۳۳,۹۳۶	۱,۹۴۵,۸۰۹	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۰	۰	۰	۰	دریافتی‌های بلندمدت
۰	۰	۰	۰	دارایی مالیات انتقالی
۰	۰	۰	۰	سایر دارایی‌ها
۳	۱۶۵,۶۴۳	۱۳,۵۱۹,۳۹۰	۱۳,۹۵۰,۱۸۷	جمع دارایی‌های غیرجاری
				دارایی‌های جاری
۰	۲,۵۹۸	۱,۷۸۹	۱,۷۸۹	سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها
۰	۱,۰۹۱	۱,۰۹۱	۱,۰۹۱	موجودی مواد و کالا
۱۰۷	۲,۱۷۳,۸۴۹	۶۷۵,۷۳۶	۱,۳۹۶,۳۹۳	دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
--	۹۹,۹۶۹	۹۹,۹۶۹	۰	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
۴۹۵	۴,۲۰۹	۲,۰۲۰	۱۳,۰۱۰	موجودی نقد
۸۱	۲,۳۸۰,۷۱۶	۷۸۰,۶۰۵	۱,۴۱۱,۱۸۳	دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
۰	۰	۰	۰	جمع دارایی‌های جاری
۸۱	۲,۳۸۰,۷۱۶	۷۸۰,۶۰۵	۱,۴۱۱,۱۸۳	جمع دارایی‌ها
۸	۲,۴۴۶,۳۵۹	۱۳,۳۹۹,۸۹۵	۱۴,۳۶۱,۳۷۰	حقوق مالکانه و بدهی‌ها
				حقوق مالکانه
۰	۲۱۷,۵۰۰	۲۱۷,۵۰۰	۲۱۷,۵۰۰	سرمایه
۰	۰	۰	۰	افزایش سرمایه در جریان
۰	۰	۰	۰	صرف سهام
۰	۰	۰	۰	صرف سهام خزانه
۰	۸,۰۴۳	۸,۰۴۳	۸,۰۴۳	اندوخته قانونی
۰	۰	۰	۰	سایر اندوخته‌ها

درصد تغییر	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۰۷/۰۱	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	به تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	
۰	۰	۰	۰	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها
۰	۰	۰	۰	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
--	(۱,۹۱۳,۴۳۹)	(۱,۵۷۱,۱۴۷)	۹,۳۲۵,۳۶۷	سود(زیان) انباشته
۰	۰	۰	۰	سهام خزانه
--	(۱,۶۸۷,۸۹۷)	(۱,۳۴۵,۶۰۵)	۹,۴۵۰,۸۰۹	جمع حقوق مالکانه
				بدهی‌ها
				بدهی‌های غیرجاری
۰	۰	۰	۰	پرداختنی‌های بلندمدت
۰	۰	۰	۰	تسهیلات مالی بلندمدت
۰	۰	۰	۰	بدهی مالیات انتقالی
۶	۱۱,۳۷۶	۲۱,۱۷۹	۲۲,۴۴۹	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۶	۱۱,۳۷۶	۲۱,۱۷۹	۲۲,۴۴۹	جمع بدهی‌های غیرجاری
				بدهی‌های جاری
(۷۸)	۱,۸۳۵,۰۳۸	۱۳,۸۱۴,۸۰۳	۳,۸۶۳,۶۶۸	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
۷	۱,۱۰۵,۹۱۷	۱,۱۰۴,۳۴۵	۱,۱۸۲,۲۰۵	مالیات پرداختنی
۰	۰	۰	۰	سود سهام پرداختنی
(۲۲)	۶۸۹,۸۷۸	۵۴۸,۵۲۷	۴۳۹,۳۰۶	تسهیلات مالی
۰	۰	۰	۰	ذخایر
۱۶۳	۴۹۲,۰۴۷	۱۵۶,۷۴۶	۴۱۳,۹۳۳	پیش‌دریافت‌ها
(۶۷)	۴,۱۳۲,۸۸۰	۱۴,۶۳۴,۳۳۱	۴,۸۸۸,۱۱۲	
۰	۰	۰	۰	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش
(۶۷)	۴,۱۳۲,۸۸۰	۱۴,۶۳۴,۳۳۱	۴,۸۸۸,۱۱۲	جمع بدهی‌های جاری
(۶۶)	۴,۱۳۴,۳۵۶	۱۴,۶۴۵,۵۰۰	۴,۹۱۰,۵۶۱	جمع بدهی‌ها
۸	۳,۴۴۶,۳۵۹	۱۳,۳۹۹,۸۹۵	۱۴,۳۶۱,۳۷۰	جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندرخته قانونی	سایر اندرخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	تفاوت تسعیر ارزش عملیات خارجی	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۲۱۷,۵۰۰	۰	۰	۰	۸,۰۴۲	۰	۰	۰	(۱,۰۷۸,۷۹۳)	۰	(۸۵۳,۲۵۱)
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۸۳۴,۶۴۶)	۰	(۸۳۴,۶۴۶)
تغییر در رویه‌های حسابداری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	۲۱۷,۵۰۰	۰	۰	۰	۸,۰۴۲	۰	۰	۰	(۱,۹۱۳,۴۳۹)	۰	(۱,۶۸۷,۸۹۷)
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۴/۰۶/۳۱											
سود(زیان) خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال ۱۴۰۴/۰۶/۳۱									۳۴۲,۲۹۲		۳۴۲,۲۹۲
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تغییر در رویه‌های حسابداری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص تجدید ارائه شده سال ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۴۲,۲۹۲	۰	۳۴۲,۲۹۲
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات									۰		۰
سود(زیان) جامع سال ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۴۲,۲۹۲	۰	۳۴۲,۲۹۲
سود سهام مصوب									۰		۰
افزایش سرمایه	۰								۰		۰
افزایش سرمایه در جریان									۰		۰
خرید سهام خزانه									۰		۰
فروش سهام خزانه									۰		۰
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته									۰		۰
تخصیص به اندرخته قانونی									۰		۰
تخصیص به سایر اندرخته‌ها									۰		۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۲۱۷,۵۰۰	۰	۰	۰	۸,۰۴۲	۰	۰	۰	(۱,۵۷۱,۱۴۷)	۰	(۱,۳۴۵,۶۰۵)

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندرخته قانونی	سایر اندرخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹											
سود (زیان) خالص در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹									۱۰,۷۹۶,۴۱۴		۱۰,۷۹۶,۴۱۴
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات								۰			۰
سود (زیان) جامع در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹								۰	۱۰,۷۹۶,۴۱۴	۰	۱۰,۷۹۶,۴۱۴
سود سهام مصوب									۰		۰
افزایش سرمایه	۰								۰		۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰									۰
خرید سهام خزانه										۰	۰
فروش سهام خزانه										۰	۰
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته									۰		۰
تخصیص به اندرخته قانونی					۰				۰		۰
تخصیص به سایر اندرخته‌ها						۰			۰		۰
مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۲۱۷,۵۰۰	۰	۰	۰	۸,۰۴۲	۰	۰	۰	۹,۲۲۵,۲۶۷	۰	۹,۴۵۰,۸۰۹

### صورت جریان‌های نقدی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	درصد تغییر
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جریانهای نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:				
نقد حاصل از عملیات	۱,۰۴۲,۵۵۴	۵۵۶,۵۸۶	۱,۴۶۰,۹۶۷	۸۷

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	دوره منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	
۶۳	(۹۸,۴۳۳)	(۱۰۶,۵۹۳)	(۳۹,۰۶۹)	پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۱۲۳	۱,۳۶۲,۵۳۴	۴۴۹,۹۹۳	۱,۰۰۳,۴۸۵	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی
				جریانهای نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:
۰	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
۴۸	(۱۵,۵۵۱)	(۱۰۷,۶۷۳)	(۵۵,۶۲۸)	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود
۰	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش
۰	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود
۰	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود
۰	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۰	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۰	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در املاک
۰	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک
۰	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
۰	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
(۱۳۶)	(۱,۰۵۹,۹۸۵)	(۳۶۳,۰۹۷)	(۸۱۸,۹۸۰)	پرداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران
(۸۰)	۱۹,۱۳۴	۲۳,۸۷۵	۴,۶۵۷	دریافت‌های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران
۰	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از سود تسهیلات اعطایی به دیگران
۰	۹,۰۱۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام
۰	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها
(۹۵)	(۱,۰۴۷,۳۹۳)	(۴۴۶,۸۹۵)	(۸۶۹,۹۵۱)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
۴,۲۱۰	۳۱۵,۱۴۲	۳,۰۹۸	۱۳۳,۵۳۴	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی
				جریانهای نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:
۰	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه
۰	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	دوره منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	
۰	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه
۰	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه
۰	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات
(۱۹,۳۸۶)	(۳۱۷,۳۳۱)	(۶۳۴)	(۱۳۳,۵۴۴)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات
۰	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات
۰	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت
۰	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت
۰	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت
۰	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین
۰	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین
۰	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین
۰	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای
۰	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای
۰	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام
(۱۹,۳۸۶)	(۳۱۷,۳۳۱)	(۶۳۴)	(۱۳۳,۵۴۴)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
۳۰۵	(۲,۱۸۹)	۲,۴۶۴	۹,۹۹۰	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
(۵۲)	۴,۲۰۹	۴,۲۰۹	۲,۰۲۰	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۰	۰	۰	۰	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۸۰	۲,۰۲۰	۶,۶۷۳	۱۲,۰۱۰	مانده موجودی نقد در پایان سال
	۰	۰	۵۱۱,۸۸۴	معاملات غیرنقدی
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱				

**مقدار تولید**

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

واقعی سال منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	درصد تغییر	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	واحد	نوع گروه یا محصول
۱,۸۶۹,۶۵۵	۲	۸۹۹,۶۶۲	۹۱۳,۸۶۶		سایر
۱,۸۶۹,۶۵۵	۲	۸۹۹,۶۶۲	۹۱۳,۸۶۶		جمع

**مقدار فروش**

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

واقعی سال منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	درصد تغییر	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	واحد	نوع گروه یا محصول
۱,۸۶۹,۶۵۵	۲	۸۹۹,۶۶۲	۹۱۳,۸۶۶		سایر
۱,۸۶۹,۶۵۵	۲	۸۹۹,۶۶۲	۹۱۳,۸۶۶		جمع

**مبلغ فروش**

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

واقعی سال منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	درصد تغییر	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	واحد	نوع گروه یا محصول
۱,۸۶۹,۶۵۵	۲	۸۹۹,۶۶۲	۹۱۳,۸۶۶	میلیون ریال	سایر
۱,۸۶۹,۶۵۵	۲	۸۹۹,۶۶۲	۹۱۳,۸۶۶		جمع

**شرکت های فرعی**

توضیحات	تاریخ خروج از شمولیت	تاریخ شمولیت	آخرین تاریخ مجمع تغییر سال مالی	وضعیت	فعال / غیر فعال	سال مالی	حسابرس	نوع فعالیت	وضعیت ثبت شده نزد سازمان	نماد ثبت شده نزد سازمان	نام شرکت	نماد شرکت
*	*	*	*	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	فعال	1404/06/31	موسسه حسابرسی و خدمات مالی آگاه نگر	سرمایه گذاری	*	*	توسعه گسترش آزمایش	لازما1
*	*	*	*	در حال تصفیه	فعال	1404/06/31	موسسه حسابرسی و خدمات مالی آگاه نگر	تولیدی	*	*	کارخانه های صنعتی آزمایش مرودشت	لازما2
*	*	*	*	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	فعال	1404/06/31	موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت آزموده کاران حسابرسی	خدماتی	*	*	هادکو	لازما3
*	*	*	*	تصفیه شده	غیر فعال	1398/06/31	وخدمات مالی آگاه نگر حسابداران رسمی	ساختمانی	*	*	پایدار ساختمان پیام	لازما4

شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش (سهامی عام)

صورت سود و زیان

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۸۹۹,۶۶۲	۹۱۳,۸۶۶	۵	درآمدهای عملیاتی
(۶۴۹,۴۶۹)	(۵۴۶,۶۸۳)	۶	هزینه های فروش، اداری و عمومی
<b>۲۵۰,۱۹۳</b>	<b>۳۶۷,۱۸۳</b>		<b>سود عملیاتی</b>
(۱۵,۴۳۶)	(۳۵,۱۹۲)	۷	هزینه های مالی
۰	۱۰,۵۸۲,۱۵۲	۸	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۲۳۴,۷۵۷	۱۰,۹۱۳,۴۴۳		سود قبل از مالیات
(۵۲,۸۲۰)	(۱۱۷,۰۲۹)	۲۱	هزینه مالیات بر درآمد
<b>۱۸۱,۹۳۷</b>	<b>۱۰,۷۹۶,۴۱۴</b>		<b>سود خالص</b>
			سود پایه هر سهم :
۸۹۱	۱,۱۱۳	۹	عملیاتی-ریال
(۵۵)	۴۸,۵۲۶	۹	غیر عملیاتی-ریال
<b>۸۳۶</b>	<b>۴۹,۶۳۹</b>		<b>سود پایه هر سهم-ریال</b>

از آنجائیکه اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص سال می باشد، صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۳/۰۷/۰۱	(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی ها
میلیون ریال	میلیون ریال			
۱۱۵,۱۹۱	۱۰,۵۸۴,۲۸۸	۱۰,۵۰۳,۳۰۲	۹	دارایی های ثابت مشهود
۱۱,۰۷۶	۵۰۱,۰۷۶	۵۰۱,۰۷۶	۱۰	دارایی های نامشهود
۳۹,۳۷۶	۱,۴۲۳,۹۲۶	۱,۹۴۵,۸۱۰	۱۱	سرمایه گذاری های بلند مدت
۱۶۵,۶۴۳	۱۲,۵۱۹,۲۹۰	۱۲,۹۵۰,۱۸۸		<b>جمع دارایی های غیر جاری</b>
				<b>دارایی های جاری</b>
۲۵۹۸	۱,۷۸۹	۱,۷۸۹	۱۲	پیش پرداختها
۱,۰۹۱	۱,۰۹۱	۱,۰۹۱	۱۳	موجودی مواد و کالا
۲,۱۷۳,۸۵۰	۶۷۵,۷۳۶	۱,۳۹۶,۲۹۳	۱۴	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۹۹,۹۶۹	۹۹,۹۶۹	.	۱۵	سرمایه گذاری کوتاه مدت
۴,۲۰۹	۲,۰۲۰	۱۲,۰۱۰	۱۶	موجودی نقد
۲,۲۸۰,۷۱۷	۷۸۰,۶۰۵	۱,۴۱۱,۱۸۳		<b>جمع دارایی های جاری</b>
۲,۴۴۶,۳۶۰	۱۳,۲۹۹,۸۹۵	۱۴,۳۶۱,۳۷۱		<b>جمع دارایی ها</b>
				<b>حقوق مالکانه و بدهی ها</b>
				<b>حقوق مالکانه</b>
۲۱۷,۵۰۰	۲۱۷,۵۰۰	۲۱۷,۵۰۰	۱۷	سرمایه
۸,۰۴۲	۸,۰۴۲	۸,۰۴۲	۱۸	اندرخته قانونی
(۱,۹۱۳,۴۳۷)	(۱,۵۷۱,۱۴۵)	۹,۲۲۵,۲۶۹		زیان انباشته
(۱,۶۸۷,۸۹۵)	(۱,۳۴۵,۶۰۳)	۹,۴۵۰,۸۱۱		<b>جمع حقوق مالکانه</b>
				<b>بدهی ها</b>
				<b>بدهی های غیر جاری</b>
۱۱,۳۷۶	۲۱,۱۷۹	۲۲,۴۴۹	۱۹	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۱,۳۷۶	۲۱,۱۷۹	۲۲,۴۴۹		<b>جمع بدهی های غیر جاری</b>
				<b>بدهی های جاری</b>
۱,۸۳۵,۰۲۸	۱۲,۸۱۴,۸۰۳	۲,۸۶۳,۶۶۸	۲۰	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۱,۱۰۵,۹۱۷	۱,۱۰۴,۲۴۳	۱,۱۸۲,۲۰۴	۲۱	مالیات پرداختنی
۶۸۹,۸۱۸	۵۴۸,۵۲۷	۴۲۹,۳۰۵	۲۲	تسهیلات مالی
۴۹۲,۰۴۶	۱۵۶,۷۴۶	۴۱۲,۹۳۴	۲۳	پیش دریافتها
۴,۱۳۲,۸۷۹	۱۴,۶۲۴,۳۱۹	۴,۸۸۸,۱۱۱		<b>جمع بدهی های جاری</b>
۴,۱۳۴,۲۵۵	۱۴,۶۴۵,۴۹۸	۴,۹۱۰,۵۶۰		<b>جمع بدهی ها</b>
۲,۴۴۶,۳۶۰	۱۳,۲۹۹,۸۹۵	۱۴,۳۶۱,۳۷۱		<b>جمع حقوق مالکانه و بدهی ها</b>

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

شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

جمع کل	زیان انباشته	اندوخته قانونی	سرمایه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
(۸۵۳,۲۵۱)	(۱,۰۷۸,۷۹۳)	۸,۰۴۲	۲۱۷,۵۰۰
(۸۳۴,۶۴۴)	(۸۳۴,۶۴۴)	.	.
(۱,۶۸۷,۸۹۵)	(۱,۹۱۳,۴۳۷)	۸,۰۴۲	۲۱۷,۵۰۰
۳۴۲,۲۹۲	۳۴۲,۲۹۲	.	.
.	.	.	.
۳۴۲,۲۹۲	۳۴۲,۲۹۲	.	.
(۱,۳۴۵,۶۰۳)	(۱,۵۷۱,۱۴۵)	۸,۰۴۲	۲۱۷,۵۰۰
۱۰,۷۹۶,۴۱۴	۱۰,۷۹۶,۴۱۴		
۹,۴۵۰,۸۱۱	۹,۲۲۵,۲۶۹	۸,۰۴۲	۲۱۷,۵۰۰

شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

مانده در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱

اصلاح اشتباهات

مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

اصلاح اشتباهات

سود خالص تجدید ارائه شده ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

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

شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی جداگانه

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

(تجدید ارائه شده) شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۵۶,۵۸۶	۱,۰۴۲,۵۵۳	۲۵
(۱۰۶,۵۹۳)	(۳۹,۰۶۸)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۴۴۹,۹۹۳	۱,۰۰۳,۴۸۵	جریان خالص ورود(خروج) نقد حاصل از فعالیتهای عملیاتی
.	.	<b>جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری</b>
.	.	دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های بلندمدت
.	.	پرداخت های نقدی حاصل از خرید سرمایه گذاری های بلندمدت
(۱۰۷,۶۷۳)	(۵۵,۶۲۸)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
.	.	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
.	.	دریافتهای نقدی بابت سود سهام
(۱۰۷,۶۷۳)	(۵۵,۶۲۸)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۳۴۲,۳۲۰	۹۴۷,۸۵۷	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
۲۳,۸۷۵	۴,۶۵۷	<b>جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی</b>
(۳۶۳,۰۹۷)	(۸۱۸,۹۸۰)	وجوه دریافتی از اشخاص وابسته
(۶۳۴)	(۱۲۳,۵۴۴)	وجوه پرداختی به اشخاص وابسته
.	.	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
.	.	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۳۳۹,۸۵۶)	(۹۳۷,۸۶۷)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۲,۴۶۴	۹,۹۹۰	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۴,۲۰۹	۲,۰۲۰	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۶,۶۷۳	۱۲,۰۱۰	مانده موجودی نقد در پایان سال
۵۱۱,۸۸۴	۲۹-۱	<b>معاملات غیر نقدی</b>

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

## شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش (سهامی عام)

### یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

## ۱- تاریخچه و فعالیت

### ۱-۱ تاریخچه

گروه شامل شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش (سهامی عام) و شرکت های فرعی آن است. شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش (سهامی عام) در تاریخ ۱۶ اسفند ۱۳۳۷ تحت شماره ۶۵۲۳ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. پس از پیروزی انقلاب اسلامی، شرکت مشمول بند «ج» قانون حفاظت و توسعه صنایع ایران و تحت پوشش سازمان صنایع ملی ایران قرار گرفت و سپس بر اساس رای صادره از سوی هیات پنج نفره موضوع ماده ۲ متمم قانون مزبور، مشمول بند «ب» قانون حفاظت و توسعه صنایع ایران شناخته شده و به تملک دولت درآمد. در سال ۱۳۷۵ جزء شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران قرار گرفت، از سال ۱۳۸۱ به سازمان صندوق بازنشستگی کشوری واگذار گردید. در مهرماه سال ۱۳۸۳ سهام مدیریتی صندوق بازنشستگی کشوری به شرکت گسترش صنایع پیام (سهامی عام) منتقل گردید. نشانی مرکز اصلی شرکت واقع در کیلومتر ۱۲ جاده آبیلی سه راه آزمایش و شناسه ملی آن ۱۰۱۰۳۰۷۰۲۵ می باشد.

### ۱-۲ فعالیت اصلی

الف) موضوع فعالیت شرکت طبق اساسنامه عبارت است از ایجاد کارخانجات و بهره برداری از آن به منظور تهیه و تولید (ساخت و مونتاژ) هر نوع لوازم خانگی گازسوز و نفت سوز، برودتی و برقی و ادوات مشابه خانگی از قبیل تلویزیون، رادیو، یخچال فریزر، بخاری، پنکه، کولر، اجاق گاز، آبگرمکن، ماشین لباسشویی و سایر لوازم یدکی مربوطه و رهن و اجاره امتیازات، امکانات، تجهیزات و فضاهای شرکت در صورت لزوم پس از اخذ مجوزهای لازم از مراجع ذیصلاح می باشد.

ب) موضوع فرعی: سرمایه گذاری در سایر موسسات و انجام هرگونه فعالیت در راستای موضوع اصلی

### ۱-۳ تعداد کارکنان

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

شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
نفر	نفر	قراردادی
۲۸	۲۶	
۰	۰	رسمی
۲۸	۲۶	

### ۲- استاندارد های حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

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

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

## شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش (سهامی عام)

### یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

دوره نشتی ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

#### ۳- اهمیت رویه های حسابداری

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

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

##### ۳-۲- تداوم فعالیت

علیرغم سود دهی عملیات شرکت طی دوره جاری ، زیان انباشته شرکت در پایان دوره مالی به مبلغ ۹۲۱ میلیارد ریال بوده در حالیکه سرمایه آن به مبلغ ۲۱۷/۵ میلیارد ریال است. در ضمن تسهیلات دریافتی شرکت اصلی عمده‌تاً سررسید گذشته میباشد که باعث شده سالانه مبالغ قابل توجهی هزینه مالی در پی داشته باشد لذا ادامه فعالیت شرکت را با زیان بیشتر مواجه خواهد نمود. به همین دلیل هیات مدیره با اعمال برنامه های اصلاحی و در راستای ایجاد شرایط تداوم فعالیت براساس ظرفیتهای درآمد زایی ناشی از اصلاح موضوع فعالیت شرکت و با استفاده حداکثری از فضا های قابل واگذاری به صورت اجاره اقدام به ایجاد درآمد نموده و در همین راستا با تحقق درآمدها سعی در تسویه تعهدات معوق و ایجاد منابع لازم برای برنامه ریزیهای اتی جهت توسعه فعالیتها را دارد و صورتهای مالی با فرض تداوم فعالیت تهیه و تنظیم گردیده است .

##### ۳-۳- درآمد عملیاتی

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

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

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

##### ۳-۴- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی میشود به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل (دارایی های واجد شرایط ) است .

##### ۳-۵- داراییهای ثابت مشهود

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

## شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش (سهامی عام)

### یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۵-۲- استهلاك دارایی‌های ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) داراییهای مربوط و بادر نظر گرفتن آیین‌نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و براساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

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

۳-۵-۳- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره برداری قرار می‌گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰٪ نرخ استهلاك منعکس در جدول فوق است. در اینصورت چنانچه 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- دارایی‌های نامشهود

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

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

### ۳-۷- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

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

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

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

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

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

## شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش (سهامی عام)

### یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

#### ۸-۳- موجودی مواد و کالا

موجودی‌ها شامل موجودی قطعات و لوازم یدکی به «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» گروه‌های اقلام مشابه ارزشیابی می‌شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه‌التفاوت به عنوان ذخیره کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با بکارگیری روش‌های زیر تعیین می‌شود:

#### روش مورد استفاده

میانگین موزون

قطعات و لوازم یدکی

میانگین موزون

لوازم مصرفی

#### ۹-۳- ذخایر

ذخائر بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم 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 اتکا پذیر 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.

#### ۱-۹-۳- 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.

#### ۱۰-۳- سرمایه گذاریها

#### اندازه گیری

#### سرمایه گذاری های بلندمدت:

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

سرمایه گذاری در شرکت‌های فرعی

سرمایه گذاری در شرکت های وابسته

سایر سرمایه گذاریهای بلندمدت

#### سرمایه گذاری های جاری:

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

سایر سرمایه گذاریهای جاری

#### شناخت درآمد

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

سرمایه گذاری در شرکت های فرعی

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

سرمایه گذاری در شرکت های وابسته

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

سایر سرمایه گذاری های جاری و بلندمدت در سهام شرکتها

**شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴**

**۳-۱۱- سهام خزانه**

۳-۱۱-۱- سهام خزانه به روش بهای تمام شده در دفاتر شناسایی و ثبت می‌شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می‌شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زبانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی‌شود. مابه‌ازای پرداختی یا دریافتی باید بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی شود.

۳-۱۱-۲- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی‌شود و مابه‌التفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی می‌شود.

۳-۱۱-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان «صرف سهام خزانه» در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود.

۳-۱۱-۴- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می‌شود.

**۳-۱۲- مالیات بر درآمد**

**۳-۱۲-۱- 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 زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی شوند.

**۳-۱۲-۲- مالیات انتقالی**

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی‌ها و بدهی‌ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می‌شود. در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی‌های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش‌بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می‌گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی‌های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می‌شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می‌شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

بدهی‌های مالیات انتقالی برای تفاوت‌های موقتی مشمول مالیات مربوط به سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی، وابسته و مشارکت خاص شناسایی می‌شود، به استثنای زمانی که گروه بتواند برگشت تفاوت موقتی را کنترل کند و احتمال برگشت تفاوت موقتی، در آینده قابل پیش‌بینی وجود نداشته باشد. واحد تجاری برای تمام تفاوت‌های موقتی کاهنده مالیات ناشی از سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی، وابسته و مشارکت‌های خاص، دارایی‌های مالیات انتقالی را تنها تا میزانی که تفاوت‌های موقتی در آینده قابل پیش‌بینی برگشت شود و در مقابل تفاوت‌های موقتی، سود مشمول مالیات قابل استفاده وجود داشته باشد، شناسایی می‌کند.

**۳-۱۲-۳- تهاثر دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری**

گروه دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاثر می‌کند که الف. حق قانونی برای تهاثر مبالغ شناسایی شده داشته باشد و ب. قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

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

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می‌شود، به استثنای زمانی که آن‌ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شود. در صورتی که مالیات جاری و انتقالی ناشی از حسابداری اولیه ترکیب تجاری باشد، اثر مالیاتی آن در حسابداری ترکیب تجاری گنجانده می‌شود.

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

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

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

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

شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۵- درآمدهای عملیاتی

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	یادداشت
میلیون ریال		
۸۵۲,۹۷۰	۷۶۲,۵۵۹	۵-۱
۲۷,۰۰۳	۱۱۹,۴۰۲	
۹,۰۱۰	۱۶,۲۲۴	۵-۲
۸,۰۰۰	۸,۰۰۰	۵-۳
۲,۶۷۹	۷,۶۸۱	
۱۸۹,۶۶۲	۹۱۳,۸۶۶	

۱-۵- نرخهای اجاره توسط هیات مدیره تایید و به مرحله اجرا گذاشته شده است. اجاره به مستأجران بر اساس قرارداد در محل کارخانه باتوجه به موقعیت، مترآز و قیمت‌های موجود در بازار تعیین می شود و درآمد اجاره شرکت شامل تعداد ۱۲۲ فقره اجاره نامه منعقد شده با مستأجرین می باشد. اجاره مرودشت مربوط به اجاره فضای کارخانه واقع در شهرستان مرودشت میباشد و شامل ۴۴ فقره قرارداد میباشد .

۲-۵- سود سهام مربوط به سود دوره منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ شرکت تولیدی و صنعتی کابل افشان ایران میباشد .

۳-۵- مربوط به اجاره برند آزمایش به شرکت آریا جم شهاب به مدت ۵ سال از تاریخ ۲۵ آبان ماه ۱۴۰۳ الی ۲۵ شهریور ۱۴۰۸ بابت تولید محصولات با برند آزمایش به مبلغ ۱۶,۰۰۰ میلیون ریال بوده که طبق قرارداد کالاها می بایستی با کیفیت و نظارت فرد معرفی شده از طرف شرکت آزمایش انجام پذیرد و در همین راستا شرکت آزمایش نظارت کامل بر تولیدات مزبور دارد.

۴-۵- درآمدهای عملیاتی فوق الذکر ناشی از درآمد حاصل از معاملات با اشخاص غیر وابسته بوده است

شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۶- هزینه های فروش، اداری و عمومی

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۵,۳۰۹	۵۱,۸۷۷	۶-۱ حقوق و دستمزد و مزایا
۲,۴۴۴	۲,۷۶۴	مزایای پایان خدمت کارکنان
۶,۶۱۷	۱۰,۰۳۸	بیمه سهم کارفرما
۸,۶۴۸	۱۱,۸۵۴	تعمیر و نگهداری دارائی های ثابت مشهود
۵۳,۹۴۷	۱۸,۶۳۴	استهلاک
۵۸۱	۸۲۳	حق حضور در جلسات هیئت مدیره
۰	۵۵۰	ثبتي حقوقی
۲,۹۰۷		آگهی و تبلیغات
۷,۵۹۶	۲۱,۰۵۲	حق الزحمه مشاورین
۳۵,۶۷۶	۲۵,۵۲۳	انشعابات-آب ، برق تلفن و گاز
۱۹۹,۸۵۹	۲۰۵,۰۶۴	۶-۲ هزینه تاخیر دیون
۲۷۱,۱۵۹	۶,۰۴۹	۶-۳ هزینه های قانونی
		۶-۴ خدمات کارگزاری
۲۲,۵۸۸	۳۴,۷۵۵	سایر ( هزینه اجاره ، نظافت و ...)
۶۴۷,۳۳۱	۳۸۸,۹۸۱	

هزینه های کارخانه مرودشت :

۰	۲۲,۹۹۵	هزینه های پرسنلی
۰	۷۴۵	تعمیر و نگهداری دارائی های ثابت مشهود
۵۰۹	۶۰۵	انشعابات
۰	۱۱۷,۹۸۱	استهلاک
۰	۹,۴۹۲	هزینه کارگزاری خدمات
۱,۶۲۹	۵,۸۸۴	سایر
۲,۱۳۸	۱۵۷,۷۰۲	
۶۴۹,۴۶۹	۵۴۶,۶۸۳	

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

۶-۲- هزینه تاخیر تادیه دیون مربوط به بدهی به روز شده شرکت های موتورزن و صندوق بازنشستگی و لاستیک یزد میباشد.

۶-۳- هزینه های قانونی عمدتاً مربوط به هزینه های کارشناسان دادگستری در خصوص تجدید ارزیابی سرمایه گذاری در سهام شرکتهای زیرمجموعه بمنظور افزایش سهام و هزینه های دادرسی پرونده های حقوقی میباشد.

۶-۴- طی قرارداد با شرکت توسعه گسترش آزمایش از تاریخ ۱۴۰۰/۰۷/۰۱ به عنوان کارگزار ، جهت انجام کلیه امور مربوط به وصول و کارسازی مطالبات و اسناد دریافتی کارفرما از مشتریان و مستاجرین با دریافت ۱/۵ درصد مبالغ وصولی در قبال خدمات کارگزاری شناسایی شده است.

شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۷- هزینه های مالی

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	یادداشت	
میلیون ریال ۱۵,۴۳۶	میلیون ریال ۳۵,۸۹۲	۷-۱	تسهیلات دریافتی از بانکها
۱۵,۴۳۶	۳۵,۸۹۲		

۷-۱- تسهیلات دریافتی شرکت تماماً سررسید گذشته می باشد و هزینه های مالی بر مبنای گزارشات ارسالی در سامانه مودیان مالیاتی ثبت گردیده است

۸- سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	یادداشت	
میلیون ریال ۰	میلیون ریال ۵۱۱,۸۸۴	۸-۱	درآمد حاصل از فروش سرمایه گذاری ها
۰	۱۰,۰۷۰,۲۶۹	۸-۲	سود حاصل از تصفیه سرمایه گذاری
۰	۱۰,۵۸۲,۱۵۲		

۸-۱- درآمد حاصل از فروش سرمایه گذاریها مربوط به فروش تعداد ۱۰/۶۵۵/۷۹۶ سهم شرکت کابل افشان ایران می باشد.

۸-۲- طبق توضیحات یادداشت ۱۵ سود حاصل از تصفیه سرمایه گذاری مربوط به اعلام سهم باقیمانده از ختم تصفیه شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش مردشت می باشد .

۹- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹		
میلیون ریال ۲۵۰,۱۹۳	میلیون ریال ۳۶۷,۱۸۳		سود عملیاتی
(۵۶,۲۹۲)	(۱۲۵,۱۰۵)		اثر مالیاتی
۱۹۳,۹۰۰	۲۴۲,۰۷۸		
(۱۵,۴۳۶)	۱۰,۵۴۶,۲۶۰		سود (زیان) غیرعملیاتی
۳,۴۷۳	۸,۰۷۶		اثر مالیاتی
(۱۱,۹۶۳)	۱۰,۵۵۳,۳۳۶		
۲۳۴,۷۵۷	۱۰,۹۱۳,۴۴۳	#	سود خالص قبل مالیات
(۵۲,۸۱۹)	(۱۱۷,۰۲۸)	#	اثر مالیاتی
۱۸۱,۹۳۸	۱۰,۷۹۶,۴۱۵	#	سود خالص قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۲۱۷,۵۰۰,۰۰۰	۲۱۷,۵۰۰,۰۰۰		میانگین موزون تعداد سهام عادی
-	-		سهام خزانه
۲۱۷,۵۰۰,۰۰۰	۲۱۷,۵۰۰,۰۰۰		میانگین موزون تعداد سهام عادی

شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۹- دارائیهای ثابت مشهود

جمع	اقلام سرمایه ای در انبار	اثاثه و منصوبات	وسائط نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	ساختمان و تاسیسات	زمین	بهای تمام شده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۱۰,۰۶۰	۴,۴۴۵	۱۳,۳۵۰	۱,۹۰۰	۶۳۴۷	۱۸۳,۹۷۸	۴۰	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۱۰,۶۵۹,۶۴۵	.	۲,۱۸۷	.	۱۳,۳۶۴	۶,۰۶۳,۹۹۴	۴,۵۸۰,۱۰۰	افزایش
۱۰,۸۶۹,۷۰۵	۴,۴۴۵	۱۵,۵۳۷	۱,۹۰۰	۱۹,۷۱۱	۶,۳۴۷,۹۷۲	۴,۵۸۰,۱۴۰	مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۵۵,۶۲۸	.	۲,۰۶۰	.	.	۵۳,۵۶۸	.	افزایش
۱۰,۹۲۵,۳۳۳	۴,۴۴۵	۱۷,۵۹۷	۱,۹۰۰	۱۹,۷۱۱	۶,۳۰۱,۵۴۰	۴,۵۸۰,۱۴۰	مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
<b>استهلاک انباشته</b>							
۹۴,۸۶۹	۴,۴۴۵	۸,۰۶۳	۱,۸۹۹	۸۴۶	۷۹,۶۱۶	-	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۱۹۰,۵۴۸	.	۱,۱۳۸	۱	۳,۹۲۴	۱۸۵,۴۸۵	.	استهلاک
۲۸۵,۴۱۷	۴,۴۴۵	۹,۲۰۱	۱,۹۰۰	۴,۷۷۰	۲۶۵,۱۰۱	۰	مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۱۳۶,۶۱۴	.	۷۰۸	.	۸۱۵	۱۳۵,۰۹۱	.	استهلاک
۴۲۲,۰۳۱	۴,۴۴۵	۹,۹۰۹	۱,۹۰۰	۵,۵۸۵	۴۰۰,۱۹۲	۰	مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۱۰,۵۸۴,۲۸۸	.	۶,۳۳۶	.	۱۴,۹۴۱	۵,۹۸۲,۸۷۱	۴,۵۸۰,۱۴۰	مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۱۰,۵۰۳,۳۰۲	.	۷,۶۸۸	.	۱۴,۱۲۶	۵,۹۰۱,۳۴۸	۴,۵۸۰,۱۴۰	مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

۹-۲-۱- زمین و ساختمان شرکت اصلی طبق قرارداد با بخشی از مستاجرین دارای پوشش بیمه ای می باشد که توسط مستاجرین صورت پذیرفته است .

۹-۲-۲- قسمت دیگری از افزایش ساختمانها مربوط به تعمیرات اساسی ساختمان کارخانه تهران بوده است .

۹-۲-۳- افزایش اثاثیه طی دوره بابت خرید و نصب لوازم اساسی وارثقا سیستم شبکه و همچنین هیتر برقی برای واحد انتظامات بوده است .

۹-۲-۴- ملک واقع در مرودشت و برخی از املاک واقع در تهران رفع توقیف شده است.

۹-۲-۶- سند کارخانه آزمایش تهران در بازداشت بانک ملت شعبه سرخه حصار و شرکت موتوژن و شرکت لاستیک یزد می باشد

شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۰- دارایی های نامشهود

۱۰-۲- شرکت

جمع	نرم افزارها	حق انشعاب برق ، تلفن و گاز	حق امتیاز تلفن	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	بهای تمام شده
۱۱,۰۷۶	۳۲۵	۱۰,۷۲۲	۲۹	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۴۹۰,۰۰۰	۰	۴۹۰,۰۰۰	-	افزایش
۵۰۱,۰۷۶	۳۲۵	۵۰۰,۷۲۲	۲۹	مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۰	۰	۰	۰	افزایش
۵۰۱,۰۷۶	۳۲۵	۵۰۰,۷۲۲	۲۹	مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۵۰۱,۰۷۶	۳۲۵	۵۰۰,۷۲۲	۲۹	مانده دفتری در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۵۰۱,۰۷۶	۳۲۵	۵۰۰,۷۲۲	۲۹	مانده دفتری در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۱- سرمایه گذاری های بلند مدت

۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۴۰۴,۲۸۹	۱,۴۰۴,۲۸۹	-	۱,۴۰۴,۲۸۹	۱۱-۱
۲۹,۶۳۷	۵۴۱,۵۲۱	(۹)	۵۴۱,۵۳۰	۱۱-۲
۱,۴۳۳,۹۲۶	۱,۹۴۵,۸۱۰	(۹)	۱,۹۴۵,۸۱۹	

شرکت های فرعی

سایر شرکتها

۱۱-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت های فرعی

۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۱۲/۲۹				
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	ارزش اسمی هر سهم	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	ریال		
۱۵,۹۳۷	۵۰۴,۸۰۶	-	۵۰۴,۸۰۶	۱۰۰۰	۷۹	۵۰۴,۶۴۰,۰۰۰
۱۰,۴۹۴	۱۰,۴۹۴	-	۱۰,۴۹۴	۱۰۰۰	۱۰۰	۸۹۹,۴۸۲,۲۵۲
	۸۸۸,۹۸۹	-	۸۸۸,۹۸۹			
۲۶,۴۳۱	۱,۴۰۴,۲۸۹	-	۱,۴۰۴,۲۸۹			

شرکت توسعه و گسترش آزمایش (سهامی خاص)

شرکت هادکو (سهامی خاص)

شرکت هادکو (سهامی خاص)-افزایش سرمایه در جریان

۱-۱- شرکت توسعه گسترش آزمایش (سهامی خاص) طی روزنامه رسمی ۲۳۴۰۹ مورخ ۱۴۰۴/۰۵/۱۹ اقدام به افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده و آورده نقدی سهامداران نمود که موجب افزایش تعداد سهام شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش گردید.

۱-۲- شرکت هادکو (سهامی خاص) طی صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۴/۰۵/۰۵ اقدام به افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده و آورده نقدی سهامداران نمود و طی نامه ۲۱۷-۱۴۰۴ مورخ ۱۴۰۴/۰۶/۲۵ افزایش سرمایه به شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش ابلاغ گردید.

۱۱-۲- سرمایه گذاری در سهام سایر شرکت ها

۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۱۲/۲۹				
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	ارزش اسمی هر سهم	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	ریال		
۱۲,۹۳۲	۷,۸۸۵	۰	۷,۸۸۵	۱۰۰۰	۴٪	۲۶,۹۶۵,۲۴۴
۰	۵۳۳,۵۶۶	۰	۵۳۳,۵۶۶	۱۰۰۰	۷٪	۵۳,۸۹۵,۵۴۱
۱۳	۷۰	(۹)	۷۹			
۱۲,۹۴۵	۵۴۱,۵۲۱	(۹)	۵۴۱,۵۳۰			

شرکت کابل افشان ایران (سهامی خاص)

شرکت جوشکاب یزد (سهامی عام)

سایر

۱-۲- شرکت تولیدی و صنعتی کابل افشان ایران (سهامی خاص) طی روزنامه رسمی ۲۳۲۲۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۷/۱۵ و روزنامه ۲۳۳۱۲ مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۲۴ در دو مرحله اقدام به افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده نمود که موجب افزایش تعداد سهام شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش گردید.

۱-۲-۲- طی توافق نامه شماره ۱۴۰۴۰۴۰۲۶۶ مورخ ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ تعداد ۱۰۴/۶۵۵/۷۹۶ سهم شرکت کابل افشان ایران درازای دریافت سهام شرکت جوشکاب به شرکت توسعه گسترش آزمایش منتقل گردیده است.

شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۲- پیش پرداخت ها

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۱۸۹	۱,۱۸۹	خدمات
۹۳,۷۳۵	۱۳۲,۸۰۳	۱۲-۱ مالیات
۶۰۰	۶۰۰	سایر
۹۵,۵۲۴	۱۳۴,۵۹۲	
(۹۳,۷۳۵)	(۱۳۲,۸۰۳)	مالیات پرداختنی (یادداشت ۲۱)
۱,۷۸۹	۱,۷۸۹	

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

۱۳- موجودی مواد و کالا

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴	۴	موجودی ضایعات
۱,۰۴۴	۱,۰۴۴	قطعات و لوازم یدکی
۰	۰	کالای امانی دیگران نزد ما
۰	۰	کار در جریان ساخت
۴۳	۴۳	سایر
۱,۰۹۱	۱,۰۹۱	

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

شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۴- دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		<b>تجاری</b>
۷۵۹,۶۸۶	۷۲۹,۲۸۹	۱۴-۱	اسناد دریافتی
۱۸۵,۸۳۴	۲۰۱,۷۲۶	۱۴-۲	حسابهای دریافتی
(۵۷,۸۵۰)	(۵۷,۸۵۱)		ذخیره مطالبات مشکوک الوصول
۸۸۷,۶۷۰	۸۷۳,۱۶۴		
(۷۵۹,۶۸۶)	(۷۲۹,۲۸۹)		تهاتر با پیش دریافت ها ( یادداشت ۲۳)
۱۲۷,۹۸۴	۱۴۳,۸۷۵		
			<b>سایر دریافتی ها</b>
۲۰۶	۲۰۶		اسناد دریافتی
۵۴۷,۵۴۶	۱,۳۵۲,۲۱۱	۱۴-۳	حسابهای دریافتی
۵۴۷,۷۵۲	۱,۳۵۲,۴۱۸		
۶۷۵,۷۳۶	۱,۳۹۶,۲۹۳		

۱۴-۱- مانده اسناد دریافتی به شرح زیر ، مربوط به اجاره دریافتی از مستاجرین می باشد که تا تاریخ تهیه صورت مالی مبلغ ۱۷۵/۰۳۷ میلیون ریال و

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	آقای منصور ابراهیمی
۲۲۵,۶۸۰	۱۵۶,۱۳۰	آریا جم
۶۴,۰۰۰	۶۴,۰۰۰	داروسازی ابوریحان
.	۴۰,۰۰۰	ایمان عباس گماسایی
.	۲۴,۲۴۰	محمد حسین نوروزی
.	۱۹,۹۸۰	محمد منیعی
۱,۴۲۰	۱۵,۰۵۰	علی کریم نژاد
.	۱۵,۰۴۰	میثم طاهری پری
۲,۹۰۰	۱۳,۳۶۰	نادر محمدی
.	۱۳,۰۰۰	علی و مرتضی عی یار
۲۵,۶۰۳	۷,۶۴۰	بابک فقیه نصیری
۲۰,۹۱۶	۹,۰۳۲	وحید قدیمی
۲۰,۶۱۹	۷,۲۶۲	بشیر شیخ سفلی
۱۵,۴۰۶	۱,۳۴۹	توسعه صنعت آریامن
۱۴,۰۴۰	۴,۶۸۰	ایمان تمیزی
۱۱,۵۹۰	۸,۲۰۸	مهدی برغمندی
۱۰,۴۰۰	۱,۳۰۰	افشار طرقی
۱۰,۰۰۰	۲,۰۰۰	سایر
۳۳۷۱۱۲	۳۲۷,۰۱۸	
۷۵۹,۶۸۶	۷۲۹,۲۸۹	

شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۳,۶۷۹	۱۳,۶۷۹	آقای محمد حسن بهرامی
۴۹,۱۰۲	۳۱,۰۹۷	شرکت داروسازی ابوریحان
	۳۲,۰۶۲	شرکت خوشگوار تهران
	۲۶,۷۱۹	شرکت صنایع غذایی به آرا
	۹,۵۴۲	شرکت آریا صنعت نوآوران افق
۱۲۳,۰۵۳	۸۸,۶۲۷	سایر
۱۸۵,۸۳۴	۲۰۱,۷۲۶	

۱۴-۲-۱- مانده سایر مربوط به سالهای تولید شرکت اصلی میباشد.

۱۴-۲-۲- حسابهای دریافتنی عمدتاً بابت بدهی مستاجرین بابت مالیات اجاره میباشد.

۱۴-۳- سایر دریافتنی ها به شرح زیر است:

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	یادداشت
خالص	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	مانده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۵۱۶,۰۶۹	۱,۲۰۰,۳۹۵	۱,۲۰۰,۳۹۵
۲,۶۲۸	۲,۶۲۸	(۱۶,۸۸۶)
۲۷,۸۵۹	۴۸,۱۹۸	۴۸,۱۹۸
۹۹۰	۹۹۰	-
۵۴۷,۵۴۶	۱,۲۵۲,۲۱۱	(۱۶,۸۸۶)
		۱,۲۶۹,۰۹۷

۱۴-۳-۱- طلب از شرکت های تابعه و وابسته

۱۴-۳-۲- سایر اشخاص

۱۴-۳-۳- مالیات و عوارض بر ارزش افزوده

سپرده های موقت

شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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

۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		
خالص	خالص	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	مانده	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۰	۲۳۵	۰	۲۳۵	شرکت های تابعه:
۵۱۱,۴۴۰	۶۹۷,۲۷۸	۰	۶۹۷,۲۷۸	آزمایش مرودشت
۰	۴۲۳,۶۷۳	۰	۴۲۳,۶۷۳	توسعه گسترش آزمایش
۰	۰	۰	۰	هاکو
۴۰۸	۰	۰	۰	شرکت های همگروه :
۴,۲۲۱	۰	۰	۰	گسترش صنایع پیام
۰	۲۹,۷۲۴	۰	۲۹,۷۲۴	بسته بندی فلزی پارس
۰	۲۳۶	۰	۲۳۶	کابل افشان ایران
۰	۴۹,۲۴۹	۰	۴۹,۲۴۹	صنایع جوشکاب یزد
۵۱۶,۰۶۹	۱,۲۰۰,۳۹۵	۰	۱,۲۰۰,۳۹۵	سرمایه گذاری تالار ایرانیان

۱-۳-۱۴. مانده طلب از شرکتهای فرعی عمدتاً مربوط به تامین مالی از طرف شرکت اصلی بوده است که نقداً پرداخت گردیده است .

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

۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		
خالص	خالص	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	مانده	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۹۴۹	۱,۹۴۹	۰	۱,۹۴۹	فرهاد معدن نژاد
۰	۰	(۵,۸۴۷)	۵,۸۴۷	فراستکو
۶۷۹	۶۷۹	(۱۱,۰۳۹)	۱۱,۷۱۸	سایر اقلام کمتر از ۵۰۰ میلیون ریال
۲,۶۲۸	۲,۶۲۸	(۱۶,۸۸۶)	۱۹,۵۱۴	

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

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

شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۵- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

سرمایه گذاری های کوتاه مدت تماما مربوط به شرکت اصلی و به قرار زیر است:

۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
خالص	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	ارزش اسمی
میلیون ریال	میلیون ریال		ریال
۹۹,۹۶۹	-		-

شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش مرودشت

۱۵-۱- شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش مرودشت طبق روزنامه رسمی مورخ ۱۳۹۷/۰۲/۰۹ و با تصمیم مجمع عمومی فوق العاده منحل گردید و نهایتا پس از اتمام مراحل تصفیه طی روزنامه رسمی مورخ ۱۴۰۴/۱۱/۲۵ ختم تصفیه این شرکت اعلام گردید. همچنین مطابق با نامه ۱۴۰۴/۲۰۹ مورخ ۱۴۰۴/۱۲/۰۲ سهم باقیمانده از خاتمه شرکت مرودشت ب مبلغ ۱۰/۱۷۰/۱۲۸ میلیون ریال اعلام گردیده است.

۱۶- موجودی نقد

۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
میلیون ریال		میلیون ریال	
۸۳۲	۸۳۳	۱۱,۱۷۸	۱۲,۰۱۰
۱,۱۸۸			
۲,۰۲۰			

موجودی نزد بانکها  
موجودی تنخواه گردان

۱۷- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ به مبلغ ۲۱۷,۵۰۰ میلیون ریال شامل ۲۱۷,۵۰۰,۰۰۰ سهم با نام یک هزار ریالی تماما "پرداخت شده می باشد، ترکیب سهامداران شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی بشرح ذیل بوده است:

۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		
درصد سهام	تعداد سهام	درصد سهام	تعداد سهام	
۴۲/۲۲٪	۹۱,۸۳۳,۲۲۰	۴۲/۲۷٪	۹۱,۹۳۲,۰۱۵	شرکت گسترش صنایع پیام (سهامی عام)
۳/۳۳٪	۷,۲۵۱,۵۰۸	۳/۲۷٪	۷,۱۰۱,۵۰۸	محمد جعفر فردحسینی
۱/۳۶٪	۲,۹۴۸,۱۷۸	۲/۲۱٪	۴,۸۰۷,۴۰۳	پرهام حیدری قشلاقی
۳/۳۵٪	۷,۲۹۷,۱۱۵	۲/۲۳٪	۴,۸۴۱,۷۹۴	حسین کاظمی
۱/۷۳٪	۳,۷۶۵,۸۱۴	۱/۷۳٪	۳,۷۶۶,۸۱۴	بازرگانی پیام قشم
۱/۵۸٪	۳,۴۲۷,۰۰۹	۱/۵۸٪	۳,۴۲۹,۰۰۹	شرکت آفتاب ریحانه نشان
۱/۸۲٪	۳,۹۴۹,۷۵۳	۱/۸۲٪	۳,۹۴۹,۷۵۳	شرکت صنایع جوشکاب یزد
۱/۶۴٪	۳,۵۶۵,۶۰۸	۱/۴۳٪	۳,۱۱۶,۶۰۸	شرکت خطر پذیران نوین آفرینش
۱/۹۴٪	۴,۲۱۰,۸۲۸	۲/۳۱٪	۵,۰۲۳,۰۰۰	توسعه و گسترش اندیشه پارس (سهامی خاص)
۱/۲۶٪	۲,۷۴۳,۲۱۱	۱/۱۹٪	۲,۵۸۸,۱۲۶	سیده زهرا کاظمی
۱/۰۲٪	۲,۲۲۶,۹۰۰	۱/۰۲٪	۲,۲۲۶,۹۰۰	رامین نجفی قراجه
۳۸/۷۵٪	۸۴,۲۷۹,۴۵۶	۳۸/۹۵٪	۸۴,۷۱۷,۰۷۰	سایر سهامداران
۱۰۰٪	۲۱۷,۵۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪	۲۱۷,۵۰۰,۰۰۰	

شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۸- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مبلغ ۸۰۰۴۲ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه، انتقال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه شرکت نبوده و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۱۹- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۱,۳۷۶	۲۱,۱۷۹	مانده در ابتدای سال
۱۱,۷۳۵	۲,۷۶۳	ذخیره تامین شده طی سال
(۱,۹۳۲)	(۱,۴۹۳)	پرداخت شده طی سال
۲۱,۱۷۹	۲۲,۴۴۹	مانده در پایان سال

شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۰- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		<b>تجاری</b>
۳,۱۱۵	۳,۱۱۵		اسناد پرداختنی
۱,۲۱۳,۴۵۸	۱,۳۰۳,۱۰۲	۲۰-۱	حسابهای پرداختنی
۱,۲۱۶,۵۷۳	۱,۳۰۶,۲۱۷		
			<b>سایر پرداختنی ها</b>
۵۳۴,۶۴۱	۶۶۱,۴۰۵	۲۰-۲	سپرده های پرداختنی
۱۳۳,۴۵۰	۱۳۳,۹۰۰	۲۰-۳	صندوق بازنشستگی کشوری
۱۴۶,۷۹۳	۱۵۲,۷۳۸	۲۰-۴	وزارت دارایی - مالیاتهای تکلیفی
۴۵,۱۸۱	۴۵,۱۸۱	۲۰-۵	وزارت دارایی - تجمیع عوارض
۵,۹۷۲	۲,۶۱۰	۲۰-۶	اسناد پرداختنی غیر تجاری
۱۰,۲۰۰,۲۹۴	۲۸	۲۰-۷	شرکتهای تابعه و وابسته
۲,۴۲۲	۱,۳۰۶	۲۰-۸	سازمان تامین اجتماعی
۳۴,۳۳۶	۳,۰۰۰	۲۰-۹	ذخیره هزینه های معوق
۱۳,۲۳۴	۳,۲۰۱		حقوق پرداختنی
۳۶۸,۲۶۱	۳۶۸,۷۶۱	۲۰-۱۰	شرکت لاستیک یزد
---	۳۷,۴۱۳		سایر حسابهای پرداختنی مربوط به مرودشت
۱۱۳,۶۴۶	۱۴۷,۹۰۸	۲۰-۱۱	سایر
۱۱,۵۹۸,۲۳۰	۱,۵۵۷,۴۵۱		
۱۲,۸۱۴,۸۰۳	۲,۸۶۳,۶۶۸		

۲۰-۱- حسابهای پرداختنی متشکل از اقلام ذیل بوده است :

شرکت		یادداشت	
۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹		
میلیون ریال	میلیون ریال		شرکت موتوژن
۱,۰۷۵,۱۵۴	۱,۲۸۰,۲۱۸	۲۰-۱-۱	
۱,۰۸۴	۱,۰۸۴		معلق خرید
۱۳۷,۲۲۰	۲۱,۸۰۰		سایر در کلیه شرکتهای تابعه
۱,۲۱۳,۴۵۸	۱,۳۰۳,۱۰۲		

۱-۲۰- طلب شرکت موتوژن پیرو دعوی حقوقی شرکت مزبور در حسابها ایجاد شده که طی اجرائیه این شرکت در کلاس پرونده شماره ۹۹۰۸۸۲ مجتمع قضایی صدر مبلغ ۱۷۶۰۰ میلیون ریال از بابت اصل بدهی و مبلغ ۱/۲۸۰/۲۱۸ میلیون ریال از بابت خسارت تاخیر تادیه دیون طی صورتجلسه هیات مدیره ذخیره و در حسابها منظور گردیده است. تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۳۰/۶۱۱ میلیون ریال از اصل و بخشی از بدهی پرداخت و مابقی بدهی به تدریج تسویه خواهد شد.

شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲-۲۰- مانده سپرده های پرداختی متشکل از اقلام ذیل و عمدتاً مربوط به ودیعه اجاره دریافتی از مستاجرین و در قالب قرارداد یکساله دریافت شده است.

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۰,۰۰۰	۵۴,۰۰۰	شمیم خوشگوار
۱۰۴,۲۰۰	۱۴۶,۲۰۰	ابراهیمی منصور
۱۸,۰۰۰	۲۴,۲۰۰	صنایع غذایی به آرا
۳۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	فروشگاه های زنجیره ای افق کوروش
۶,۲۵۰	۶,۲۵۰	طین راهیان نامی
۶,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	محمد منبعی
۱۵,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	شرکت داروسازی ابوریحان
۷,۰۰۰	۷,۰۰۰	شرکت تاجران پلاستیک برتر خوزستان
۶,۰۰۰	۱۰,۵۰۰	بابک ققیه نصیری
۳,۸۰۰	۵,۰۰۰	حامد گل کاران حمید گل کاران
۵,۰۰۰	۰	جعفری (مستاجر) امین
۲۹۳,۳۹۱	۳۴۸,۲۵۵	سایر
<b>۵۳۴,۶۴۱</b>	<b>۶۶۱,۴۰۵</b>	

۳-۲۰- اصل بدهی به صندوق بازنشستگی کشوری بمبلغ ۲۶/۷۶۷ میلیون ریال طی دادنامه شماره ۱۶۲۵-۳۰۷۰ مورخ ۱۳۹۹/۰۹/۱۲ و مبلغ ۶/۵۰۰ میلیون ریال طی دادنامه ۱۱۲۸۵۹۵۳ مورخ ۱۴۰۴/۰۸/۱۴ در دوره گذشته تسویه و مبلغ ۱۳۳/۴۵۰ میلیون ریال از بابت تاخیر تادیه دین ذخیره و در دفاتر منظور گردیده است، که بتدریج تسویه خواهد شد.

۴-۲۰- بدهی مالیات های تکلیفی و حقوق بابت اصل مالیاتهای مربوطه طبق برگه های قطعی و جرایم مربوطه در سنوات قبل و همچنین شناسایی ذخایر مالیات حقوق و جرائم ۱۶۹ و پایانه های فروشگاهی دوره مالی ۱۴۰۳ مطابق با برگ های تشخیص اصداری، در دفاتر می باشد.

۵-۲۰- عمده بدهی مالیات برارزش افزوده بابت شناسایی ذخیره مالیات طبق برگ های قطعی و مطالبه ارزش افزوده سالهای ۱۳۹۷ الی ۱۴۰۰ می باشد.

۶-۲۰- اسناد پرداختی غیر تجاری متشکل از اقلام ذیل بوده است:

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳,۳۶۲	۰	بانک اقتصاد نوین شعبه آفریقا
۲,۳۱۰	۲,۳۱۰	آموزش و پرورش
۳۰۰	۳۰۰	سایر
<b>۵,۹۷۲</b>	<b>۲,۶۱۰</b>	

۱-۲۴- کلیه چکهای بانک اقتصاد نوین مجموعاً بمبلغ ۳۳۶۲ میلیون ریال رفع سواثر گردید .

شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۰-۷- مانده حساب شرکتهای تابعه و وابسته متشکل از اقلام ذیل بوده است :

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	یادداشت	شرکتهای فرعی :
میلیون ریال	میلیون ریال		شرکت هادکو
۳۵۵	۰		
۳۵۵	۰		
۰	۲۸		شرکت های وابسته:
۱۰,۱۹۹,۸۱۴	۰	۲۰-۷-۱	شرکت گسترش صنایع پیام
۱۲۵	۰		کارخانجات صنعتی مرودشت
۱۰,۱۹۹,۹۳۹	۲۸		شرکت تولیدی کابل افشان ایران
۱۰,۲۰۰,۲۹۴	۲۸		

۲۰-۷-۱- بدهی به شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش مرودشت (مختومه) از محل خرید زمین و ساختمان این شرکت واقع در شهرستان مرودشت در دوره های قبل در دفاتر ایجاد و مطابق با توضیحات یادداشت ۱۵، پس از اعلام ختم تصفیه و تکمیل مراحل تصفیه مبلغ ۱۰/۱۷۰/۲۳۸ میلیون ریال سهم باقیمانده حاصل از خاتمه سرمایه گذاری اعلام و از همان محل مبلغ بدهی فوق تسویه گردید .

۲۰-۸- بدهی به سازمان تامین اجتماعی بابت بیمه اسفند ماه پرسنل میباشد که تاریخ تهیه صورتهای مالی تسویه گردیده است .

۲۰-۹- مانده ذخیره هزینه های معوق بابت هزینه کارگزاری شرکت هادکو می باشد.

۲۰-۱۰- عطف به نامه ۶۰/۱۴۰۲/۱۰۰۲۲۴۵ بانک رفاه مورخ ۱۴۰۲/۰۸/۰۴ مبلغ ۲۴۱.۸۴۰ میلیون ریال از بدهی های بانک رفاه که به ضمانت شرکت مجتمع صنایع لاستیک یزد بوده است توسط این شرکت تسویه گردیده است.

۲۰-۱۱- سایر حسابهای پرداختی از اقلام زیر تشکیل شده است:

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹		
میلیون ریال	میلیون ریال		شرکت بورس اوراق بهادار
۱,۹۲۶	۵,۶۴۲		شهرداری
۱۲,۲۲۶	۱۲,۲۲۶	۲۰-۱۱-۱	سایر اقلام بیش از ۱۰۰ مورد
۵۸,۳۰۸	۱۳۰,۰۴۰		
۷۲,۴۶۰	۱۴۷,۹۰۸		

۲۰-۱۱-۱- طلب شهرداری از بابت عوارض کسب و پیشه از تاریخ ۱۳۹۲/۰۱/۰۱ الی ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ و خدمات مدیریت پسماند از تاریخ ۱۳۸۷/۰۷/۰۲ الی ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ میباشد.

شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۱- مالیات پرداختنی

۲۱-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی به قرار زیر است:

	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
مانده در ابتدای سال/دوره تعدیل شده	۱,۱۰۴,۲۴۳	۱,۱۳۰,۰۸۵
ذخیره مالیات عملکرد سال /دوره	۱۱۷,۰۲۹	۹۶,۷۵۹
پرداختی طی سال /دوره		(۲۸,۸۶۶)
	۱,۲۲۱,۲۷۲	۱,۱۹۷,۹۷۸
پیش پرداخت های مالیات (یادداشت ۱۳)	(۳۹,۰۶۸)	(۹۳,۷۳۵)
	۱,۱۸۲,۲۰۴	۱,۱۰۴,۲۴۳

۲۱-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی شرکت :

(ارقام به میلیون ریال)

مالیات

نحوه تشخیص	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود (زیان) ابرازی	سال مالی منتهی به
	مانده پرداختنی	مانده پرداختنی	تادیه شده	قطعی				
رسیدگی شده در مرحله اعتراض	۱۰۳,۹۴۱	۱۰۳,۹۴۱	۱۹,۴۸۵	۱۰۰,۹۷۳	۱۰۶,۹۳۵	۷,۸۹۴	۵۷,۶۸۲	۱۴۰۱/۰۶/۳۱
رسیدگی شده در مرحله اعتراض	۱۸۷,۰۲۳	۱۸۷,۰۲۳	۲۸,۱۳۷		۲۱۵,۱۷۰	۳۴,۱۱۹	۱۰۳,۳۵۸	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
رسیدگی شده در مرحله اعتراض	۸۱۰,۲۴۵	۸۱۰,۲۴۵			۸۱۰,۲۴۵	۱۸۶,۵۶۷	۶۵۰,۲۱۴	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
رسیدگی نشده	۹۶,۷۵۹	۹۶,۷۵۹			۹۶,۷۵۹	۹۶,۷۵۹	۳۴۲,۲۹۲	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	-	۱۱۷,۰۲۹			۱۱۷,۰۲۹	۱۱۷,۰۲۹	۱۰,۷۹۶,۴۱۴	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
	۱,۱۹۷,۹۷۸	۱,۳۱۵,۰۰۷						
	(۹۳,۷۳۵)	(۱۳۲,۸۰۳)						کسر می شود پیش پرداخت مالیات (یادداشت ۱۳)
	۱,۱۰۴,۲۴۳	۱,۱۸۲,۲۰۴						

۱-۲-۲۱- پرونده مالیات سال ۱۳۹۸ پس از صدور رای دیوان عالی مالیاتی به هیات همعرض ارجاع داده شده است .

۲-۲-۲۱- شرکت نسبت به مالیات عملکرد سنوات ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ اعتراض نموده که پرونده در هیات های حل اختلاف مالیاتی در جریان است.

۳-۲-۲۱- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۳ بر مبنای برگ تشخیص ابلاغی بمبلغ ۸۱۰/۲۴۵ میلیون ریال در دفتر شناسایی گردیده است. ضمناً شرکت نسبت به مبلغ مالیات اعتراض و پرونده در هیات های حل اختلاف مالیاتی در جریان می باشد .

۴-۲-۲۱- مالیات عملکرد دوره مالی مورد گزارش و سال مالی قبل بر اساس سود ابرازی در حسابها شناسایی شده است.

شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۲- تسهیلات مالی

تسهیلات دریافتی بر حسب میانی مختلف به شرح زیر است:

۲۲-۱. به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال
۵۴۸,۵۲۷	۴۲۹,۳۰۵
۵۴۸,۵۲۷	۴۲۹,۳۰۵

بانک ملت - شعبه سرخه حصار

۲۲-۲. به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال
۵۴۸,۵۲۷	۴۲۹,۳۰۵
۵۴۸,۵۲۷	۴۲۹,۳۰۵

۲۰ درصد و بالاتر

۲۲-۳. تسهیلات فوق تماماً سررسید گذشته میباشند. که در طی سال مالی سه فقره از قراردادهای تسهیلات بانک ملت تسویه گردیده است. همچنین تا تاریخ تهیه صورت های مالی یک فقره قرارداد امهال و تقسیط گردیده و آخرین قرارداد نیز در حال مذاکره جهت تقسیط میباشد.

۲۲-۴. سند زمین کارخانه مرودشت پس از پرداخت مبلغ ۲۶۷/۳۳۳ میلیون ریال از رهن بانک خارج گردید.

۲۲-۵. تغییرات حاصل از جریانهای نقدی و غیرنقدی بدهیهای حاصل از فعالیتهای تامین مالی به شرح زیر است:

تسهیلات مالی	
میلیون ریال	
۶۸۹,۱۷۸	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۲۱۴,۳۶۲	سود و کارمزد و جرائم
(۳۱۷,۳۳۱)	پرداخت بابت اصل
(۳۸,۳۸۲)	تهاتر با اجاره ساختمان
۵۴۸,۵۲۷	مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۳۵,۸۹۲	سود و کارمزد و جرائم
(۱۲۳,۵۴۴)	پرداخت بابت اصل
(۳۱,۵۷۰)	تهاتر با اجاره ساختمان توسط بانک ملت
۴۲۹,۳۰۵	مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۳- پیش دریافت ها

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۸۵۴,۴۷۶	۱,۰۷۲,۲۶۸	۲۳-۱	اشخاص (اجاره)
۶۱,۹۵۶	۶۹,۹۵۵		سایر
۹۱۶,۴۳۲	۱,۱۴۲,۲۲۳		
(۷۵۹,۶۸۶)	(۷۲۹,۲۸۹)		تهاتر با اسناد دریافتی (یادداشت ۱۴)
۱۵۶,۷۴۶	۴۱۲,۹۳۴		

۱-۲۳- تا تاریخ تهیه این گزارش شرکت نسبت به شناسایی و ثبت بخشی از درآمد اجاره محقق شده در قبال پیش دریافت های فوق اقدام نموده است .

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

۲۴-اصلاح اشتباهات

	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
اصلاح مانده حساب تسهیلات دریافتی از بانک ملت	۲۳,۸۴۰	۲۳,۸۴۰	
کسری مالیات عملکرد ۱۴۰۳	(۴۳۲,۷۸۵)	(۴۳۲,۷۸۵)	
جرائم مالیات عملکرد ۱۴۰۳	(۱۹۰,۸۹۲)	(۱۹۰,۸۹۲)	
کسری مالیات حقوق و جرایم ۱۶۹ و پایانه فروشگاهی عملکرد ۱۴۰۳	(۷۹,۷۲۳)	(۷۹,۷۲۳)	
خسارت ناشی از عودت کالای سنواتی	(۱۱۸,۱۴۳)	(۱۱۸,۱۴۳)	
اصلاح شناسایی ذخیره مطالبات سوخت شده	۴,۲۴۵	۴,۲۴۵	
شناسایی ذخیره تاخیر دیون سنواتی	(۴۱,۱۸۶)	(۴۱,۱۸۶)	
	(۸۳۴,۶۴۴)	(۸۳۴,۶۴۴)	

۱-۲۴- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، برخی اطلاعات مقایسه‌ای مربوط در صورت‌های مالی مقایسه‌ای اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه‌ای بعضاً با صورت‌های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۱-۱-۲۴ اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

(تجدید ارائه شده)					
۱۴۰۴/۰۶/۳۱	جمع تعدیلات	طبقه بندی	اصلاح اشتباهات	طبق صورت‌های مالی ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۶۷۵,۷۳۶	۴,۲۴۵	.	۴,۲۴۵	۶۷۱,۴۹۱	صورت وضعیت مالی
۱۲,۸۱۴,۸۰۴	۲۳۹,۰۵۲	.	۲۳۹,۰۵۲	۱۲,۵۷۵,۷۵۲	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۱,۱۰۴,۲۳۲	۶۲۳,۶۷۷	.	۶۲۳,۶۷۷	۴۸۰,۵۶۵	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۵۴۸,۵۳۷	(۲۳,۸۴۰)	.	(۲۳,۸۴۰)	۵۷۲,۳۶۷	مالیات پرداختی
(۱,۵۷۱,۱۴۵)	(۸۳۴,۶۴۴)	.	(۸۳۴,۶۴۴)	(۲۳۶,۵۰۱)	تسهیلات مالی
					(زیان) انباشته

۱-۲-۲۴ اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

(تجدید ارائه شده)					
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	جمع تعدیلات	طبقه بندی	اصلاح اشتباهات	طبق صورت‌های مالی ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۱۷۲,۸۵۰	۴,۲۴۵	.	۴,۲۴۵	۲,۱۶۸,۶۰۵	صورت وضعیت مالی
۱,۸۲۵,۰۳۹	۲۳۹,۰۵۲	.	۲۳۹,۰۵۲	۱,۵۹۵,۹۸۷	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۱,۱۰۵,۹۱۶	۶۲۳,۶۷۷	.	۶۲۳,۶۷۷	۴۸۲,۲۳۹	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۶۸۹,۸۷۸	(۲۳,۸۴۰)	.	(۲۳,۸۴۰)	۷۱۳,۷۱۸	مالیات پرداختی
(۱,۹۱۳,۴۳۷)	(۸۳۴,۶۴۴)	.	(۸۳۴,۶۴۴)	(۱۰,۷۸,۷۹۳)	تسهیلات مالی
					(زیان) انباشته

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

۲۵- نقد حاصل از عملیات

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
۱۸۱,۹۳۷	۱۰,۷۹۶,۴۱۴	سود خالص
		<b>تعدیلات:</b>
۵۲,۸۲۰	۱۱۷,۰۲۹	هزینه مالیات بر درآمد
۱۵,۴۳۶	۳۵,۸۹۲	هزینه های مالی
	(۱۰,۵۹۸,۳۷۶)	سود سهام
۲,۴۴۴	۱,۳۷۰	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۵۳,۹۴۷	۱۳۶,۶۱۴	استهلاک دارایی های غیرجاری
۱۲۴,۶۴۷	(۱۰,۳۰۷,۵۷۱)	
۳۰۶,۵۸۴	۴۸۸,۸۴۳	
		<b>تغییرات سرمایه در گردش:</b>
۳۷۴,۷۵۵	۱۰,۱۴۸,۶۸۸	(افزایش) کاهش دریافتی های عملیاتی
	-	کاهش موجودی مواد و کالا
۸۰۹		(افزایش) کاهش پیش پرداخت های عملیاتی
(۹۷,۱۹۹)	(۹,۸۵۱,۱۶۶)	(کاهش) پرداختی های عملیاتی
(۲۸,۳۶۳)	۲۵۶,۱۸۸	(کاهش) افزایش پیش دریافت های عملیاتی
۲۵۰,۰۰۲	۵۵۲,۷۱۰	<b>جمع تغییرات در سرمایه در گردش:</b>
۵۵۶,۵۸۶	۱,۰۴۲,۵۵۳	<b>نقد حاصل از عملیات</b>

۲۵-۱- معاملات غیرنقدی

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۰	۵۳۳,۵۶۶	خرید سهام از محل مطالبات
۰	(۲۱,۶۸۲)	فروش سهام شرکت کابل افشان
۰	۵۱۱,۸۸۴	

## شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش (سهامی عام)

### یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

#### ۲۶- مدیریت سرمایه و ریسکها

##### ۲۶-۱- 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 سالهای اخیر همچنان بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست. ساختار سرمایه شرکت سالانه بررسی می گردد و به عنوان بخشی از این بررسی، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه مد نظر قرار می گیرد.

##### ۱-۱-۲۶- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۴,۶۴۵,۴۹۸	۴,۹۱۰,۵۶۰	جمع بدهی ها
(۲,۰۲۰)	(۱۲,۰۱۰)	موجودی نقد
۱۴,۶۴۳,۴۷۸	۴,۸۹۸,۵۴۹	خالص بدهی
(۱,۳۴۵,۶۰۳)	۹,۴۵۰,۸۱۱	حقوق مالکانه
(۱۰/۸۸۲)	۰/۵۲	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

##### ۲-۲۶- اهداف مدیریت ریسک مالی

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

##### ۳-۲۶- ریسک نقدینگی

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

الف - تامین مالی از طریق اجاره داراییها با حداکثر قیمت ممکن

ب- تعدیل پرسنل رسمی و انعقاد قراردادهای کوتاه مدت خدماتی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی گروه، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلندمدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق پیش دریافت از مشتریان و از طریق تطبیق مقاطع سررسید داراییها و بدهیهای مالی، مدیریت می کند.

#### میلیون ریال

جمع	بیشتر از یک سال	بین ۳ تا ۱۲ ماه	کمتر از ۳ ماه	عندالمطالبه	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۲,۸۶۳,۶۶۸	.	۲,۸۶۳,۶۶۸	.	.	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۱,۱۸۲,۲۰۴	.	۱,۱۸۲,۲۰۴	.	.	مالیات پرداختی
۴۲۹,۳۰۵	.	۴۲۹,۳۰۵	.	.	تسهیلات مالی
۴,۴۷۵,۱۷۷	.	۴,۴۷۵,۱۷۷	.	.	

##### ۱-۳-۲۶- ریسک نرخ بهره

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

##### ۲-۳-۲۶- ریسک مربوط به عوامل بین المللی و یا تغییر مقررات دولتی

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

##### ۴-۲۶- 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. تاریخ اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با اشخاصی قرارداد منعقد می کند که اعتباری بالایی داشته باشند. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق مستاجران خود، رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تایید شده گسترش می یابد.

شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۷-معاملات با اشخاص وابسته

۲۷-۲- معاملات شرکت با اشخاص وابسته موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت طی سال مورد گزارش به شرح جدول زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	۱۴۰۴/۱۲/۲۹		تهاتر خرید داری از مرودشت و سهم ختم تصفیه سرمایه گذاری مرودشت
				دریافت وجه	پرداخت وجه	
سهامدار کنترل کننده	شرکت گسترش صنایع پیام	عضو مشترک هیات مدیره	√	۴۳۶	.	.
شرکت فرعی	شرکت هادکو	عضو مشترک هیات مدیره	√	.	(۴۲۴,۰۲۸)	.
	شرکت توسعه گسترش آزمایش	عضو مشترک هیات مدیره	√	.	(۱۸۵,۸۳۸)	.
	شرکت آزمایش مرودشت	عضو مشترک هیات مدیره	√	.	(۱۲۹,۷۸۰)	(۱۰,۰۷۰,۲۶۹)
	شرکت بسته بندی فلزی پارس	عضو مشترک هیات مدیره	√	۴,۲۲۱	.	.
	شرکت کابل افشان ایران	عضو مشترک هیات مدیره	√	.	(۲۹,۸۴۹)	.
	شرکت صنایع جوشکاب یزد	عضو مشترک هیات مدیره		.	(۲۳۶)	.
	شرکت سرمایه گذاری تالار ایرانیان	عضو مشترک هیات مدیره		.	(۳۹,۲۴۹)	.
	جمع			۴,۶۵۷	(۸۱۸,۹۸۰)	(۱۰,۰۷۰,۲۶۹)

۲۷-۳-۱- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت بالهیمیتی نداشته و عمدتاً دریافت و پرداختهای نقدی از بابت تامین مالی شرکت ها بوده است.

۲۷-۴- مانده نهایی حساب اشخاص وابسته شرکت به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

نام شخص وابسته	نوع وابستگی	۱۴۰۴/۱۲/۲۹		مانده طلب (بدهی)
		دریافتنی تجاری و غیر تجاری	پرداختنی های تجاری و غیر تجاری	
شرکت گسترش صنایع پیام	عضو مشترک هیات مدیره		۲۸	۴۰۸
شرکت هادکو	عضو مشترک هیات مدیره	۴۲۳,۶۷۳	.	(۳۵۵)
شرکت توسعه گسترش آزمایش	عضو مشترک هیات مدیره	۶۹۷,۲۷۸	.	۵۱۱,۴۴۰
شرکت آزمایش مرودشت	عضو مشترک هیات مدیره	۲۳۵	.	(۱۰,۱۹۹,۸۱۴)
شرکت بسته بندی فلزی پارس	عضو مشترک هیات مدیره	.	.	۴,۲۲۱
شرکت کابل افشان ایران	عضو مشترک هیات مدیره	۲۹,۷۲۴	.	(۱۲۵)
شرکت صنایع جوشکاب یزد	عضو مشترک هیات مدیره	۲۳۶	.	.
شرکت سرمایه گذاری تالار ایرانیان	عضو مشترک هیات مدیره	۴۹,۲۴۹	.	.
جمع		۱,۲۰۰,۳۹۵	۲۸	(۹,۶۸۴,۲۲۵)

## شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش (سهامی عام)

### یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

#### ۲۸- تعهدات، بدهی های احتمالی و داراییهای احتمالی:

۲۸-۱. شرکت فاقد تعهدات، بدهی ها و دارایی های احتمالی (موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت) مهمی بوده است. سایر بدهی های احتمالی به شرح زیر است:

۲۸-۲. از طرف صندوق بازنشستگی طرح دعوی شد که اصل بدهی به حکم دادگاه تجدید نظر پرداخت گردیده و شرکت بابت تاخیرتادیه دین دارای بدهی احتمالی میباشد.

۲۸-۳. از طرف شهرداری در کمیسیون ماده ۱۰۰ طرح دعوی شد که شرکت جهت احقاق حق خود این پرونده را در دیوان طرح و از شهرداری شکایت کرده است که منجر به قبول شکایت شرکت در دیوان و ارجاع پرونده به کارشناسی شده است.

۲۸-۴. شرکت علیه بعضی از ارگانهای دولتی از جمله اداره کل مخابرات استان آذربایجان شرقی به دلیل تصرف زمین اقامه دعوی حقوقی نموده و موضوع از طریق مراجع قضایی در دست پیگیری که رای اداره به نفع طلبکاران صادر شده و شرکت برای فروش به مزایده گذاشته شده است.

۲۸-۵. بابت مالیات و عوارض ارزش افزوده سالهای ۱۳۹۷ الی ۱۴۰۰ مبلغ ۲۲،۴۶۲ میلیون ریال مطالبه گردیده که نسبت به شناسایی ذخیره برای آن طبق یادداشت ۵-۲۰ صورت گرفته است. برای سالهای ۱۴۰۰ تا ۱۴۰۲ نیز قطعی و تسویه شده است.

۲۸-۶. دفاتر شرکت از بابت رسیدگی بیمه تامین اجتماعی تا پایان سال ۱۳۹۷ قطعی و تسویه شده است و سالهای بعد از آن تاکنون رسیدگی نشده است.

#### ۲۹- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

دردوره بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تایید صورت های مالی، به استثنای رویداد غیر تعدیلی ذیل، رویداد با اهمیت دیگری که مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا افشای باشد، رخ نداده است.