

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت غله و خدمات بازرگانی منطقه ۹ (سهامی خاص)

به انضمام صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۴

شرکت غله و خدمات بازرگانی منطقه ۹ (سهامی خاص)
فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱ الی ۳	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
(۱) الی (۱۸)	صورتهای مالی
(۱۹)	سایر اطلاعات مالی



وزارت امور اقتصادی و دارائی
سازمان حسابرسی

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت غله و خدمات بازرگانی منطقه ۹ (سهامی خاص)

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱ - صورتهای مالی شرکت غله و خدمات بازرگانی منطقه ۹ (سهامی خاص) شامل ترازنامه به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۴، صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۰ توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۲ - مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی

۳ - مسئولیت این سازمان، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این سازمان الزامات آئین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرهای، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده، توثیق هیأت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

آدرس: تهران، میدان آرژانتین، خیابان شهید احمد قصیر، خیابان شهید احمدیان، پلاک ۷

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)
شرکت غله و خدمات بازرگانی منطقه ۹ (سهامی خاص)

این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این سازمان مسئولیت دارد به عنوان بازرس قانونی، 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.

اظهار نظر

۴- به نظر این سازمان، صورت‌های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت غله و خدمات بازرگانی منطقه ۹ (سهامی خاص) در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۴ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری به نحو مطلوب نشان می دهد.

تأکید بر مطلب خاص

۵- با عنایت به یادداشت توضیحی ۱-۱-۶، به موجب تصویب نامه شماره ۲۱۶۷۱۵ مورخ ۱۳۹۱/۱۱/۴ موضوع تبصره ۱ بند ۳ تصویب نامه شماره ۲۵۶۸۲۵ هیأت وزیران، موضوع پرداخت دو برابر حقوق ایام اسارت آزادگان به ازای هرمه ۶ میلیون ریال، در سال ۱۳۹۲ مبلغ ۶٫۶۷۴ میلیون ریال پرداخت و به عنوان پیش پرداخت مالیات منظور گردید. در سال ۱۳۹۴ مبلغ مزبور براساس توافق به عمل آمده با شرکت بازرگانی دولتی ایران به حساب بدهکار آن شرکت، به منظور تهاتر با مطالبات دولت، انتقال یافت.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

۶- گزارش تطبیق عملیات شرکت با بودجه مصوب، با توجه به اهداف کمی تعیین شده برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۴ مندرج در صفحه ۱۹ که در اجرای ماده ۲ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت و اصلاحیه بعدی آن تهیه شده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. در این خصوص، نظر این سازمان به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)
شرکت غله و خدمات بازرگانی منطقه ۹ (سهامی خاص)

اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با بودجه مصوب و سوابق مالی ارائه شده از جانب هیأت مدیره باشد، جلب نگریده است.

۷- اقدامات هیأت مدیره جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۳۹۴/۳/۱۸ صاحبان سهام در رابطه با استرداد اضافه مالیات پرداخت شده (یادداشت توضیحی ۱-۶) به نتیجه نرسیده است.

۸- طبق بند الف یادداشت توضیحی ۲۰، طی سال مالی مورد گزارش، معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت انجام نشده است.

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

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۰- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این سازمان مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، این سازمان به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

۲۶ اردیبهشت ۱۳۹۵

سازمان حسابرسی

علیرضا اسعدی
سید قدکچور



جمهوری اسلامی ایران
وزارت جهاد کشاورزی



شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران
شرکت خدمات بازرگانی منطقه ۱

تاریخ:
شماره:
پوست

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت غله و خدمات بازرگانی منطقه ۹ (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۴ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

• ترازنامه

۳

• صورت سود و زیان

۳

گردش حساب سود انباشته

۴

• صورت جریان وجوه نقد

• یادداشتهای توضیحی:

۵-۶

تاریخچه و فعالیت

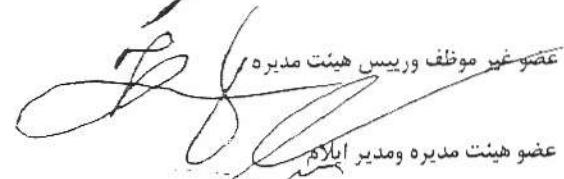
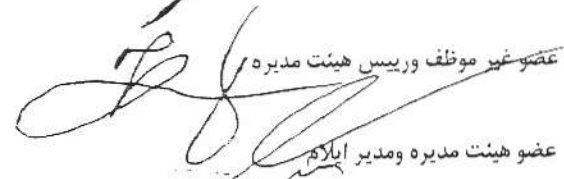
۶-۷

اهم رویه های حسابداری

۸-۱۹

یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورتهای مالی و سایر اطلاعات مالی

صورت های مالی بر اساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۹۵/۰۲/۲۵ به تأیید هیئت مدیره رسیده است.

اعضای هیئت مدیره و مدیر عامل	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضا
شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران	مظفر رحمت آبادی	مدیر عامل	
شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران	خسرو شهبازی	عضو غیر موظف و رئیس هیئت مدیره	
شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران	کامران سلیمانپور	عضو هیئت مدیره و مدیر ایلام	

دورنگار: ۸۲۲۳۳۹۰

کرمانشاه: خیابان شهید امجدیان، چهارراه سیلو (ساختمان شماره ۱) تلفن: ۸۲۳۵۴۳۰

دورنگار: ۸۲۳۶۹۹۲

کرمانشاه: خیابان شهید امجدیان، چهارراه سیلو (ساختمان شماره ۲) تلفن: ۸۲۴۷۷۵۲

شرکت غله و خدمات بازرگانی منطقه ۹ (سهامی خاص)
ترازنامه

در تاریخ ۱۳۹۴ اسفند ماه ۱۳۹۴

۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	یادداشت	بدهی ها و حقوق صاحبان سهام	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی ها
میلیون ریال	میلیون ریال			میلیون ریال	میلیون ریال		
۴۴۹۵۲	۳۴۷۹	۹	بدهی های جاری پرداختی های غیر تجاری	۱۸۸۶۴	۴۰۱۳۸	۳	دارایی های جاری موجودی نقد
				۶۳۳۷۱	۶۸۸۹۲	۴	دریافتی های تجاری و غیر تجاری
				۲۵۵	۲۳۵	۵	موجودی قطعات و لوازم یدکی
				۱۱۵۵۳	۴۹۹۴	۶	پیش پرداخت ها
۴۴۹۵۲	۶۳۴۷۹		جمع بدهی های جاری	۹۴۰۴۳	۱۱۴۳۲۹		جمع دارایی های جاری
			بدهی های غیر جاری ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۹	۲۹	۷	دارایی های غیر جاری
۳۹۰۶۲	۳۰۴۶۱	۱۰		۴۴۳۳	۴۴۳۱	۸	دارایی های نامشهود
			جمع بدهی ها	۴۴۶۲	۴۴۵۰		دارایی های ثابت مشهود
۷۴۰۱۴	۹۳۹۴۰		حقوق صاحبان سهام				
			سرمایه				
۱۸۵۲۰	۱۸۵۲۰	۱۱	النوخته قانونی				
۸۵۱	۸۸۵	۱۲	سود انباشته				
۵۰۱۲۰	۵۳۵۴		جمع حقوق صاحبان سهام				
۲۴۴۹۱	۲۴۷۵۹		جمع بدهی ها و حقوق صاحبان سهام	۹۸۵۰۵	۱۱۸۶۹۹		جمع دارایی ها
۹۸۵۰۵	۱۱۸۵۹۹						

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



شرکت غله و خدمات بازرگانی منطقه ۹ (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/اسفند ۱۳۹۳

سال ۱۳۹۳	سال ۱۳۹۴	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۵۷,۸۴۳	۶۱,۱۹۷	۱۳	درآمد های عملیاتی :
(۵۳,۵۸۵)	(۵۵,۸۳۵)	۱۴	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۴,۲۵۸	۵,۳۶۲		سود ناخالص
(۱۲,۳۳۹)	(۱۱,۳۱۷)	۱۵	هزینه های اداری و عمومی
(۸,۰۷۱)	(۵,۸۴۵)		زیان عملیاتی
۸,۶۰۵	۶,۲۹۴	۱۶	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۵۳۴	۴۴۹		سود قبل از مالیات
(۱۳۴)	(۱۱۲)	۱۷	مالیات بر درآمد
۴۰۰	۳۳۷		سود خالص

گردش حساب سود انباشته

۴۰۰	۳۳۷		سود خالص
۶,۰۳۸	۵,۱۲۰		سود انباشته ابتدای سال
(۱,۰۱۱)	۱۵۵	۱۸	تعدیلات سنواتی
۵,۰۲۷	۵,۲۷۵		سود انباشته ابتدای سال تعدیل شده
(۲۶۷)	(۲۲۴)	۹-۲	سود سهم دولت
۴,۷۶۰	۵,۰۵۱		
۵,۱۶۰	۵,۳۸۸		
(۴۰)	(۳۴)		سود قابل تخصیص :
			اندوخته قانونی
۵,۱۲۰	۵,۳۵۴		سود انباشته پایان سال

از آنجایی که اجزاء تشکیل دهنده سود و زیان جامع محدود به سود دوره و تعدیلات سنواتی است، صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

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

شرکت غله و خدمات بازرگانی منطقه ۹ (سهامی خاص)

صورت جریان وجوه نقد

سال مالی منتهی به ۲۹/سفند ۱۳۹۴

سال ۱۳۹۳	سال ۱۳۹۴	یادداشت	فعالیت های عملیاتی :
میلیون ریال	میلیون ریال		
(۳,۷۱۲)	۲۱,۶۴۴	۱۹	جریان خالص ورود (خروج) و وجه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی
			بازده سرمایه گذاری ها :
(۲۶۴)	(۳۳)		سود سهام سهم دولت
			مالیات بردرآمد :
(۲,۰۰۸)	(۲۲۰)		مالیات بردرآمد پرداختی (شامل پیش پرداخت)
			فعالیت های سرمایه گذاری :
.	۶۲		وجود دریافتی بابت فروش دارایی های ثابت مشهود
(۱۵۵)	(۱۷۹)		وجود پرداختی بابت خرید دارایی های ثابت مشهود
(۶,۱۳۹)	۲۱,۳۷۴		خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد
۲۵,۰۰۴	۱۸,۸۶۴		مانده وجه نقد در آغاز سال
۱۸,۸۶۴	۴۰,۱۳۸		مانده وجه نقد در پایان سال

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

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

نام اولیه شرکت تحت عنوان سردخانه اردبیل متعلق به آقایان احمد مهدوی وقاسم توکلی زاده بوده است ، که در تاریخ ۱۳۵۹/۱۱/۲۳ به موجب حکم دادگاه انقلاب اسلامی مصادره و در اختیار بنیاد مستضعفان آذربایجان شرقی قرار گرفته و سپس در چارچوب ماده واحده شماره ۷۰۷۸ شورای انقلاب ، مالکیت آن به شرکت سهامی گسترش خدمات بازرگانی واگذار گردیده است .

در تاریخ ۱۹ مهر ماه ۱۳۶۳ بعنوان شرکت سردخانه اردبیل (با مسئولیت محدود) تحت شماره ۵۳۸۴۰ در اداره ثبت شرکت های تهران ثبت گردید ، و به استناد صورتنجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۷۷/۵/۲۴ شرکت سردخانه اردبیل به شرکت بهمن گستر بیستون (سهامی خاص) تغییر یافته و براساس مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۸۲/۲/۱۶ شرکت بهمن گستر بیستون به شرکت غله و خدمات بازرگانی منصفه ۹ (سهامی خاص) تغییر یافته و در حال حاضر شرکت جزء واحدهای تجاری فرعی شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران می باشد. مرکز اصلی شرکت در شهرستان کرمانشاه می باشد .

طبق مصوبه ۱۳۸۶/۱۲/۰۴ هیئت وزیران ربه استناد بند الف ماده ۱۴ قانون برنامه سوم توسعه و ماده ۹ قانون برنامه چهارم توسعه نام شرکت در فهرست شرکت های مشمول واگذاری به بخش غیردولتی درج گردیده است ، لیکن با توجه به ابلاغیه معاون اول ریاست جمهور وقت به شماره ۱۷۹۹۷ مورخ ۱۳۹۱/۰۶/۰۶ و نامه شماره ۱۸۱۷ مورخ ۱۳۹۱/۰۶/۲۸ مدیر کل امور مجامع ، نظارت و هماهنگی شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران ، واگذاری سهام شرکت به دلیل متوقف و به پس از تحریم موکول گردیده است .

به موجب تصویب نامه ۱۸۱۵۵۷ مورخ ۱۳۹۲/۱۲/۰۶ هیات وزیران و آیین نامه اجرایی قانون تمرکز وظایف و اختیارات مربوط به بخش کشاورزی در وزارت جهاد کشاورزی به موجب تبصره ۲ ماده ۳ آیین نامه مزبور وظایف و اختیارات وزیر و وزارت صنعت و معدن و تجارت به وزیر و وزارت جهاد کشاورزی منتقل گردیده است .

۲- ۱- فعالیت اصلی

فعالیت شرکت طبق ماده ۷ اساسنامه فعلی شرکت مصوبه هیئت وزیران به موجب نامه شماره ۱۳۶۶۷/۲۰/۱۳۶۶ مورخ ۱۳۸۴/۰۴/۱۸ به تایید شورای نگهبان رسیده است) عبارتست از: انجام فعالیتهای لازم در راستای اهداف شرکت از قبیل واردات، خرید ، آماده سازی ، بسته بندی ، توزیع، فروش و صادرات کالای اساسی حساس، تجهیزات ، نگهداری و ذخیره سازی می باشد.

۱- توزیع کالاهای براساس مجوزهای صادره توسط شرکت بازرگانی دولتی شامل قند ، برنج ، شکر و روغن در سطح استان کرمانشاه و ایلام به عاملین توزیع و دریافت حق التوزیع براساس قراردادهای منعقد با شرکت مذکور .

۲- خرید روغن طبق مجوز شرکت بازرگانی دولتی ایران از کارخانجات تولید کننده و فروش چیت مضارف مراکز آموزشی .

۳- خرید گندم از کشاورزان و دریافت گندم از سازمان تعاون روستایی و شرکت های غله و خدمات بازرگانی سایر مناطق و ارسال گندم به کارخانجات آرد سازی و در صورت لزوم ارسال به شرکت های غله و خدمات بازرگانی سایر مناطق بر اساس اعلام شرکت بازرگانی دولتی ایران .

در سال مالی مورد گزارش فعالیت شرکت معطوف به بند های ۱ و ۳ فوق بوده است .

۳-۱- تعداد کارکنان

میانگین ماهانه تعداد کارکنان در استخدام و نیز تعدادی کارکنان قانون کار و قرارداد معین، طی سال به شرح زیر بوده است:

	۱۳۹۳	۱۳۹۴
رسمی	۶۴	۶۴
قانون کار	۱۷	۱۷
قرارداد معین	۵۱	۵۱
	<u>۱۳۲</u>	<u>۱۳۲</u>

۲- اهم رویه های حسابداری

۲-۱- مبنای تهیه صورت های مالی

صورت های مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد مقتضی از ارزش های جاری نیز استفاده شده است.

موجودی قطعات و لوازم یدکی بر مبنای بهای تمام شده و خالص ارزش فروش "تک"، تک اقلام ارزش یابی می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش ما به التفاوت بعنوان ذخیره کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها بر اساس روش زیر تعیین می گردد:

روش مورد استفاده

میانگین موزون

قطعات و لوازم یدکی

۳-۲- دارایی های نامشهود:

دارای های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود.

۴-۲- دارائی های ثابت مشهود

۴-۲-۱- 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 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.

۲-۴-۲- استهلاك دارایی های ثابت با توجه به الگوی منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آئین نامه استهلاك موضوع ماده ۱۵۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعد از آن بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می گردد:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان ها	۷٪	نزولی
ماشین آلات و تاسیسات	۱۰٪ و ۱۲٪ و ۱۵٪	نزولی
وسایل نقلیه	۳۰٪ و ۲۵٪	نزولی
ابزار	۴ سال	مستقیم
اثاثه و منصوبات	۱۰ سال	مستقیم

۲-۴-۳- برای دارایی های ثابتی که در طی ماه تحویل و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب هامنظور می شود در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰٪ نرخ استهلاك منعکس در جدول بالا است.

۲-۵- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان مشمول قانون کار بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت به ازای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب ها منظور می گردد. همچنین مزایای پایان خدمت کارکنان مشمول قانون استخدام کشوری تا پایان سال ۱۳۸۶ توسط بازرگانی دولتی محاسبه و ذخیره می گردید که در سال مالی ۱۳۸۷ ذخیره سنوات و مرخصی طی صورتجلسه ای به شرکت غله و خدمات بازرگانی منطقه (۹) انتقال و مزایای پایان خدمت پرسنل مزبور نیز معادل یک ماه آخرین حقوق و مزایای مشمول کسور بازنشستگی محاسبه و در حساب ها منظور می گردد.

۲-۶- درآمد عملیاتی

۲-۶-۱- درآمد ارائه خدمات در زمان ارائه خدمات شناسایی می گردد.

شرکت غله و خدمات بازرگانی منطقه ۹ (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۹/اسفند ۱۳۹۴

۳- موجودی نقد

۱۳۹۳	۱۳۹۴	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۸,۸۴۹	۴۰,۱۳۸	۳-۱
۱۵	.	
۱۸,۸۶۴	۴۰,۱۳۸	

سودجوی نزد بانک ها
تنخواه گردان ها

۳-۱- مبلغ ۲۸,۰۸۹ میلیون ریال از مانده حساب فوق مربوط به وجوه سپرده پیمانکاران در حساب بانکی رد وجوه سپرده نزد بانک ملی ایران می باشد .

۴- دریافتنی های تجاری و غیرتجاری

۱۳۹۳	۱۳۹۴		تجاری :
میلیون ریال	میلیون ریال		
۳۵,۱۷۲	۳۶,۰۲۶	۴-۱	اشخاص وابسته- شرکت بازرگانی دولتی
۶,۶۶۵	۳,۰۵۸		اتحادیه تعاون روستایی -آجاره سیلو
.	۱,۶۶۰		اتحادیه تعاون روستایی -کسری برنج زرین پرشیا
۲۳۴	۲۳۷		سایر
۴۲,۰۷۱	۴۰,۹۸۱		
			غیر تجاری :
۳,۵۰۱	.		اشخاص وابسته- شرکت بازرگانی دولتی
۱۷,۴۸۷	۲۶,۹۳۷	۴-۲	تمرکز وجوه نزدخانه سپرده ها
۱۰۶	۷		مساعده کارکنان
۲۰۶	۹۶۷		سایر پندهکاران
۲۱,۳۰۰	۲۷,۹۱۱		
۶۳,۳۷۱	۶۸,۸۹۲		

شرکت غله و خدمات بازرگانی منطقه ۹ (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹/سفند ۱۳۹۴

۴-۱- گردش عملیات با شرکت بازرگانی دولتی ایران بشرح زیر می باشد:

۱۳۹۳	۱۳۹۴	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵,۱۳۷	۳۵,۱۷۲	مانده ابتدای سال
		اضافه می گردد:
۵۱۴	۷۶۲	۱۳ درآمد حق توزیع
۵۰,۳۳۵	۵۵,۰۰۰	۱۳ درآمد راهبری امور گندم و آرد
۶,۹۹۴	۵,۴۳۵	۱۳ درآمد بند ۳-۴ قرارداد راهبری
۵,۳۱۷	-	کارخانجات قند - خرید محصول
۳,۸۰۸	-	ارزش افزوده سنواتی
۴,۶۳۷	۵,۵۰۷	ارزش افزوده سال
۱,۶۵۳	(۳,۱۲۲)	سایر
۷۳,۱۴۸	۶۳,۵۸۲	جمع اقلام بدهکار
(۴۳,۱۱۳)	(۶۲,۷۳۸)	وجوه دریافتی طی سال
۳۰,۱۷۲	۳۶,۰۲۶	

۴-۲- تمرکز وجوه نزدخزانه بشرح زیر تفکیک می گردد:

۱۳۹۳	۱۳۹۴	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۳۷	۶۶۴	۴-۲-۱ تمرکز وجوه نزد خزانه - درآمد
۱۶,۹۵۰	۲۶,۲۷۳	۴-۲-۱ تمرکز وجوه نزد خزانه - سپرده
۱۷,۴۸۷	۲۶,۹۳۷	

۴-۲-۱- در پایان هر هفته یا ماه موجودی حساب تمرکز درآمد و تمرکز سپرده توسط بانک به حساب خزانه معین استان (غیر قابل برداشت) انتقال داده می شود. سپس در صورت نیاز توسط ذیحساب شرکت درخواست انتقال به حساب های پرداخت مربوطه انجام و توسط خزانه وجوه فوق به حساب های بانکی قابل برداشت منتقل می گردد. وجوه مزبور در سال ۱۳۹۵ جهت انجام هزینه های جاری شرکت و تسویه با پیمانکاران از خزانه اخذ و بحساب بانکی شرکت واریز می گردد.

شرکت غله و خدمات بازرگانی منطقه ۹ (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹/سفند ۱۳۹۴

۵- موجودی قطعات و لوازم یدکی

۱۳۹۳	۱۳۹۴
میلیون ریال	میلیون ریال
۲۵۵	۲۲۵

قطعات و لوازم یدکی

۵-۱- موجودی قطعات و لوازم یدکی تا مبلغ ۲۲۴ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی، صاعقه و انفجار بیمه گردیده است.

۶- پیش پرداخت ها

۱۳۹۳	۱۳۹۴
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۱,۸۸۶	۵,۰۷۷
۱۲۵	۱۳۱
۳۰	۳۲
۱۲,۰۴۱	۵,۲۴۰
(۴۸۸)	(۲۴۶)
۱۱,۵۵۳	۴,۹۹۴

مالیات

بیمه دارایی ها

سایر

انتقال به مالیات پرداختنی - یادداشت ۱۷

۶-۱- پیش پرداخت مالیات متشکل از اقلام زیر می باشد :

۱۳۹۳	۱۳۹۴
میلیون ریال	میلیون ریال
۳,۶۲۴	۳,۲۶۹
۱,۵۸۸	۱,۵۸۸
۶,۶۷۴	۰
۰	۲۲۰
۱۱,۸۸۶	۵,۰۷۷

مالیات مکسوره توسط شرکت بازرگانی دولتی ایران بابت قرارداد های حق التوزیع

مالیات عملکرد ۱۳۹۱ تا ۱۳۹۳

پرداخت به آزادگان (یادداشت ۱-۱-۶)

مالیات پرداختی طی سال ۹۴

۶-۱-۱

۶-۱-۱- به موجب تصویب نامه شماره ۲۱۶۷۱۵ مورخ ۱۳۹۱/۱۱/۴ موضوع تبصره ۱ بند ۳ تصویب نامه شماره ۲۵۶۸۲۵ هیئت محترم وزیران موضوع پرداخت دو برابر حقوق ایام اسارت آزادگان به ازای هرماه ۶ میلیون ریال در سال ۱۳۹۲ مبلغ ۶,۶۷۴ میلیون ریال پرداخت و به عنوان پیش پرداخت مالیات منظور گردید. در سال ۱۳۹۴ مبلغ مزبور بر اساس توافق به عمل آمده با شرکت بازرگانی دولتی ایران به حساب بدهکار آن شرکت به منظور تهاتر با مطالبات دولت، منتقل شد.

شرکت غله و خدمات بازرگانی منطقه ۹ (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۲۹ اسفند ۱۳۹۴

۷- دارایی های نامشهود

	۱۳۹۳	۱۳۹۴
خطوط تلفن ثابت	میلیون ریال	میلیون ریال
خطوط تلفن X۲۵ کرمانشاه - ایلام	۱۵	۱۵
خطوط تلفن همراه	۴	۴
خطوط تلفن اینترنتی	۴	۴
انتمای آب	۵	۵
انتمای برق	۱	۱
	۲۹	۲۹

۸- دارایی های ثابت مشهود

مبلغ دفتری	استهلاک انباشته		بهای تمام شده			مانده در ابتدای سال
	۱۳۹۴	مانده در پایان سال	استهلاک	مانده در ابتدای سال	مانده در پایان سال	فرورفته شده
۱۳۹۳	۱۳۹۴	مانده در پایان سال	استهلاک	مانده در ابتدای سال	مانده در پایان سال	فرورفته شده
۲,۱۵۴	۲,۱۵۴	۰	۰	۲,۱۵۴	۰	۰
۳۰۰	۱۸۶	۱۸۷	۱۴	۱۷۳	۳۷۳	۰
۸۶۶	۸۳۷	۱,۰۹۹	۱۴۶	۹۵۳	۱,۹۳۶	۰
۷۸	۶۵	۱۲۳	۱۳	۱۱۰	۱۸۸	۰
۲۵	۷۹	۵۱۱	۱۲	۴۹۹	۵۹۰	۵
۴,۴۲۳	۲,۲۲۱	۱,۹۲۰	۱۸۵	۱,۷۳۵	۶,۳۴۱	۵
					۱۷۹	۶,۱۶۷

۱- وسایل نقلیه دارای پوشش بیمه بدنه و شخص ثالث می باشند، سایر دارایی ها با رعایت به صرفه و صلاح شرکت و مصوب هیات مدیره تحت پوشش بیمه نمی باشند.

۲- به منظور اهداف شرکت بازرگانی دولتی ایران جهت کارگزاری و راهبری خرید و عدم وارد علاقه بر دارایی های متعلق به شرکت که در دفاتر شرکت ثبت شده، سیلوا و ساختمان بازرگانی دولتی به شمع زیر (بدون الحاق اجاره بها) در اختیار شرکت غله و خدمات بازرگانی منطقه ۹ قرار داده شده است:

- کرمانشاه: سیلو بتونی مرکزی ۲۴هزار تنی و ساختمان اداری سیلو ۱۰۰ هزار تنی، امام باقر و بازار ۷۰ هزار تنی آزادگان
- اسلام آباد غرب: سیلو بتونی ۲۵ هزار تنی و سیلو فلزی ۲۵ هزار تنی
- سنقر: سیلو بتونی ۱۶ هزار تنی مرکزی و ساختمان اداری و انبار مکلیزه ۲۰ هزار تنی
- سرپل ذهاب: انبار مکلیزه ۲۰ هزار تنی
- ککازور: سیلو بتونی ۱۶ هزار تنی
- ایلام: ساختمان اداری و انبار انبار ۱۶ هزار تنی

۳- بیمه کالا (کدام) و تأسیسات ذخیره سازی بشماره فوق به عهده شرکت بازرگانی دولتی ایران است که صورت گردش موجودی ملی سال و موجودی پایان سال ۱۳۹۴ به شرح یادداشت توضیحی شماره ۴-۱۳ می باشد.

شرکت غله و خدمات بازرگانی منطقه ۹ (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹/سپند ۱۳۹۴

۹- پرداختنی های تجاری و غیر تجاری

۱۳۹۳	۱۳۹۴	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۶۲	۱۰۱	اسناد پرداختنی
۱,۱۱۸	۵۰۱	هزینه های پرداختنی
۳۰,۹۸۰	۵۴,۲۷۶	۹-۱ سپرده حسن انجام پیمانکاران
۵,۲۱۷	۰	کارخانه قند بیستون - خرید محصول
۱,۱۵۰	۱,۰۰۱	ذخیره باز خرید مرخصی
۲,۷۳۹	۵,۳۰۳	۹-۲ مالیات بر ارزش افزوده
۹۳۲	۰	اتحادیه تعاون روستایی و عشایری
۳۶۰	۵۱۲	حق بیمه پرداختنی
۱۳۶	۰	مالیاتهای تکلیفی
۳	۱۹۵	۹-۳ سود سهم دولت
۲,۱۵۵	۱,۵۹۰	سایر
۴۴,۹۵۲	۶۳,۴۷۹	

۹-۱ سپرده حسن انجام کار به شرح زیر تفکیک می گردد:

۱۳۹۳	۱۳۹۴	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۷۷۵	۳,۶۱۳	دشت طلایی دهلران
۲,۰۸۰	۲,۷۸۶	زردانه دشت عباس (اسکندری)
۱,۴۴۱	۲,۳۵۳	زرین خوشه هلیلان
۱,۳۶۸	۲,۲۷۴	سیلو صالح آباد ایلام
۷۲۲	۲,۰۲۲	تعاونی ۴۰۴۹
۷۰۳	۱,۹۱۳	تعاونی ۲۰۶۰ دانه کاران
۱,۳۷۵	۱,۸۷۹	سیلوی جهان گندم مهران
۹۷۵	۱,۸۴۵	سیلوداران دیار غرب
۱۹,۵۴۱	۳۵,۵۸۱	۹-۱-۱ سایر
۳۰,۹۸۰	۵۴,۲۷۶	

۹-۱-۱ سایر اقلام بطور عمده مربوط به مانده ۵۷ مورد شرکت ها و اشخاص حقیقی بابت سپرده های ذخیره سازی سیلو می باشد

شرکت غله و خدمات بازرگانی منطقه ۹ (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹/سپتامبر ۱۳۹۴

۹-۲- مبلغ مذکور بابت ۹ درصد مالیات و عوارض ارزش افزوده حق الزحمه قرارداد کارگزاری در سه ماهه پایانی سال ۱۳۹۴ می باشد که در سال ۱۳۹۵ به سازمان امور مالیاتی پرداخت گردیده است.

۹-۳- براساس سود ابرازی مبلغ ۲۲۴ میلیون ریال (معادل ۵۰ درصد) بحساب بستانکار دولت منظور و مبلغ ۳۳ میلیون ریال آن پرداخت گردید.

۱۰- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۳۹۳	۱۳۹۴	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۱,۷۷۶	۲۹,۰۶۲	مانده در ابتدای سال
(۱,۹۸۹)	(۳,۲۸۹)	پرداخت شده طی سال
۹,۲۷۵	۴,۶۸۸	ذخیره تامین شده
۲۹,۰۶۲	۳۰,۴۶۱	مانده در پایان سال

۱۰-۱- کاهش ذخیره تامین شده در سال ۱۳۹۴ نسبت به سال قبل مربوط به عدم احتساب اضافه کاری کارکنان (برخلاف سال های قبل) در محاسبه ذخیره سنوات سال ۱۳۹۴ می باشد

۱۱- سرمایه

سرمایه شرکت کلا متعلق به شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران به تعداد ۱۸۵۲۰۰ سهم یکصد هزار ریالی (به مبلغ ۱۸۵۲۰ میلیون ریال) می باشد.

۱۲- اندوخته قانونی

طبق مفاد ماده ۱۳۵ قانون محاسبات عمومی مصوب سال ۱۳۶۶، مبلغ ۳۳ میلیون ریال از سود قابل تخصیص به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد ماده یادشده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰۰٪ سرمایه شرکت انتقال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نیست.

شرکت غله و خدمات بازرگانی منطقه ۹ (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۹/اسفند ۱۳۹۴

۱۳- درآمد عملیاتی

۱۳۹۳	۱۳۹۴	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۰,۳۳۶	۵۵,۰۰۰	۱۳-۱ درآمد قرارداد کارگزاری امور گندم و آرد بندهای ۱-۳ و ۲-۳
۶,۹۹۳	۵,۴۳۵	۱۳-۲ درآمد قرارداد کارگزاری بند ۳-۴ قرارداد
۵۱۴	۷۶۲	۱۳-۳ درآمد حق توزیع کالاهای اساسی بند ۳-۸ قرارداد
۵۷,۸۴۳	۶۱,۱۹۷	

۱۳-۱- درآمد راهبری گندم و آرد طبق قرارداد منعقد با شرکت بازرگانی دولتی ایران شامل حق الزحمه کارگزار و هزینه های عملیات شرکت در رابطه با خرید گندم از کشاورزان و مباشرین به نمایندگی از سوی شرکت بازرگانی دولتی ایران و تحویل گندم و آرد به مراکز نگهداری و ذخیره سازی (سیلوا).

۱۳-۲- در سال ۱۳۹۴ از بابت هرتن خرید مستقیم گندم از کشاورزان ۱۰,۰۰۰ ریال جهت بازرگانی دولتی ایران طبق قرارداد بابت هزینه های جاری مراکز خرید صورت حساب صادر می شود.

۱۳-۳- درآمد حق توزیع کالاهای اساسی (شامل برنج و حبوبات) در سال مورد گزارش از قرار هر کیلوگرم ۶۶ ریال می باشد.

۱۳-۴- گردش کالای امانی شرکت بازرگانی دولتی ایران نزد ما طی سال ۱۳۹۴ شامل اقلام زیر است :

نوع کالا	اول دوره	وارد	صادر	جایابی و تعدیلات	پایان دوره
	(کیلوگرم)	(کیلوگرم)	(کیلوگرم)	(کیلوگرم)	(کیلوگرم)
گندم نواحی استان کرمانشاه	۳۴۲,۵۸۸,۲۷۶	۷۲۰,۸۰۶,۵۲۳	(۵۹۱,۶۹۷,۸۲۷)	(۱۵۴,۶۰۰)	۴۹۲,۵۴۲,۳۷۲
گندم نواحی استان ایلام	۱۲۶,۱۶۱,۱۷۱	۳۳۸,۶۵۱,۳۳۹	(۲۳۴,۲۵۶,۰۹۱)	(۱۴۰,۸۲۵)	۱۲۰,۴۱۵,۶۳۳
برنج سالم	۸۸۱,۹۰۰,۰۲۸	۲,۱۵۶,۱۶۵	(۳,۷۳۷,۲۰۱)	(۶۰,۶۴۸)	۷,۱۷۷,۳۳۳
برنج سلک	۱۷,۰۸۰	۲,۸۵۶	-	(۱۹۰)	۱۹,۷۳۶
قند و شکر آب دیده	۱۵۰۰	-	(۱۵۰۰)	-	-
لوبیا	۶۱۰	-	-	-	۶۱۰
جمع گردش سال ۹۴	۲۹۹,۵۸۷,۶۶۵	۹۶۱,۶۱۶,۹۲۳	(۸۲۹,۶۹۲,۶۱۹)	(۲۵۶,۲۶۳)	۶۳۱,۱۵۵,۷۰۶

۱۳-۴-۱- جایابی و تعدیلات مربوط به جایابی کالا در سطح انبارهای منطقه و غیره و افت کالا در پایان سال مالی می باشد و موجودی پایان دوره طبق انبارگردانی انجام شده یا نظارت شرکت بازرگانی دولتی انجام گردیده است و میزان موجودی فوق به تایید طرفین رسیده است.

۱۳-۴-۲- موجودی کالای امانی بصورت شناور و به میزان موجودی پایان سال در مقابل خطرات احتمالی دارای پوشش بیمه ای می باشد.

۱۳-۴-۲- مقدار ۱۵۴,۶۰۰ کیلوگرم گندم نواحی کرمانشاه و ۱۴۰,۸۲۵ کیلوگرم گندم نواحی ایلام مربوط به افت و کسری انبارگردانی پایان سال ۱۳۹۴ می باشد.

شرکت غله و خدمات بازرگانی منطقه ۹ (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۹/۳/۱۳۹۴

۱۴- بهای تمام شده درآمد عملیاتی

بهای تمام شده ارائه خدمات (هزینه های راهبری گندم و توزیع و فروش) از اقلام زیر تشکیل شده است :

یادداشت	سال ۱۳۹۴	سال ۱۳۹۳
	میلیون ریال	میلیون ریال
حقوق و دستمزد و مزایا	۱۴-۱	۲۵,۳۴۲
حق الزحمه کارکنان قراردادی	۱۴-۱	۱۰,۵۴۲
بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری		۴,۴۶۸
مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۴-۲	۵,۱۲۴
حقوق پرسنل نیروی انتظامی		۱,۰۵۲
مأموریت		۶۲۲
تعمیر دارایی های ثابت		۴۳۴
عوارض و ونوسازی		۵۵۶
پذیرایی و هدایا		۳۸
سوخت - خودروها، حرارتی		۳۷۳
ایاب و ذهاب		۱۹۰
تخلیه، بارگیری و جابجایی		۴۳۴
بیمه کالا		۹۳۰
پست و تلفن		۱۵۰
آب و برق		۲,۷۷۸
سایر		۱,۳۷۴
جمع	۵۵,۸۲۵	۵۳,۵۸۵

۱۴-۱- افزایش حقوق و دستمزد و حق الزحمه کارکنان قراردادی ناشی از افزایش نرخ حقوق طی بخشنامه های دولت و افزایش خدمات شرکت می باشد.

۱۴-۲- کاهش مزایای پایان خدمت در سال ۱۳۹۴، مربوط به عدم کسر بیمه اضافه کار حقوق طی سال و لحاظ نمودن اضافه کار در ذخیره پاداش پرسنل می باشد.

شرکت غله و خدمات بازرگانی منطقه ۹ (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹/ اسفند ۱۳۹۴

۱۵- هزینه های اداری و عمومی

۱۳۹۳	۱۳۹۴	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵,۴۵۸	۵,۴۸۸	۱۸-۱ حقوق و دستمزد و مزایا
۲,۷۱۱	۲,۱۵۶	۱۵-۲ مزایای بازنشستگان
۸۸۵	۷۶۸	بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
۱,۰۶۰	۶۶۰	مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۲۷	۱۱۹	مأموریت
۱۹۳	۱۸۵	استهلاک دارایی های ثابت
۴۹۰	۸۳۳	هزینه های حسابرسی
۱۵۹	۷۰	ایاب و ذهاب
۸۱	۹۹	تعمیر دارایی های ثابت
۱۵۸	۵۵	عوارض و ونوسازی
۳۹	۴۱	پذیرایی و هدایا
۱۰۳	۱۵۶	مشاوره
۸۱	۲۰	پست و تلفن
۱۲۶	۱۰۸	سوخت خودروها - حرارتی
۱۴۰	۲۰۱	آب و برق
۹۸	۴۶	غذا
۴۳۰	۲۱۲	سایر
۱۲,۳۳۹	۱۱,۳۱۷	جمع

۱۵-۱ کاهش هزینه های حقوق و مزایای پایان خدمت کارکنان ناشی از تغییر اعضای هیئت مدیره از ۵ نفر به ۲ نفر عضو مؤلف در سال جاری می باشد.

۱۵-۲ هزینه عائله مندی و اولاد و بیمه درمان و مزایای بازنشستگان کشوری شرکت غله منطقه ۹ تا پایان سال ۸۸ توسط شرکت بازرگانی دولتی ایران پرداخت می گردید که از سال ۱۳۸۹ پرداخت مزایای بازنشستگان در اعتبارات شرکت لحاظ گردیده است.

۱۶- سایر درآمدهای غیر عملیاتی

۱۳۹۳	۱۳۹۴	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷,۳۱۵	۳,۳۰۷	۱۶-۱ اجاره سیلو امام به اتحادیه تعاون روستایی
۱۷۳	.	اجاره مراتع طریق اقدس
.	۱,۱۶۲	اجاره انبار طریق القدس
۴۹۰	۵۶۰	اجاره انبار دولت آباد
۶۴۷	۸۶۹	اجاره انبارهای ایلام
۷۹	۳۴۰	اموال تملیکی
.	۵۶	سایر
۸,۶۰۵	۶,۲۹۴	

۱۶-۱ مبلغ ۳,۳۰۷ میلیون ریال بابت اجاره سیلو به اتحادیه تعاون روستایی بابت ذخیره سازی ذرت در هفت ماه اول سال ۱۳۹۴ می باشد.

شرکت غله و خدمات بازرگانی منطقه ۹ (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۴

۱۷- مالیات پرداختنی

خلاصه وضعیت مالیات عملکرد برای سال های ۱۳۹۰ تا ۱۳۹۴ به شرح جدول زیر است:

۱۳۹۳ - میلیون ریال		۱۳۹۴ - میلیون ریال	
مالیات			
نحوه تشخیص	مانده پرداختی	مانده پرداختی	پرداختی
رسیدگی شده - قطعی	*	*	۱,۷۶۲
رسیدگی شده - قطعی	۲۰۴	*	۲۰۴
رسیدگی شده - قطعی	۱۵۰	*	۱۵۰
رسیدگی نشده	۱۳۴	۱۳۴	*
رسیدگی نشده	*	۱۱۲	*
	۴۸۸	۳۴۶	
	(۴۸۸)	(۲۴۶)	
	*	*	

درآمد مشمول مالیات		سود (زیان) ابزاری		سال مالی
نحوه تشخیص	مانده پرداختی	مانده پرداختی	پرداختی	
رسیدگی شده - قطعی	۶,۵۸۲	۶,۵۸۲	۱۳۹۰	
رسیدگی شده - قطعی	۴۰۹	۴۰۹	۱۳۹۱	
رسیدگی شده - قطعی	۲۵۷	۲۵۷	۱۳۹۲	
رسیدگی نشده	۵۳۴	۵۳۴	۱۳۹۳	
رسیدگی نشده	۴۴۹	۴۴۹	۱۳۹۴	

پیش پرداخت مالیات - یادداشت ۶

پیش پرداخت جاری مالیاتی - یادداشت ۶

۱-۱- مالیات بر درآمد شرکت تا پایان سال ۱۳۹۲ قطعی و نسویه شده است.

۱-۲- مالیات عملکرد سال ۱۳۹۳ طبق مفاد ماده ۱۳۷۲ اصلاحیه قانون مالیاتهای مستقیم توسط سازمان خسابرسی رسیدگی شده است ولیکن تاکنون برگ تشخیص از طرف مراجع ذیربط مالیاتی صادر نشده است.

شرکت غله و خدمات بازرگانی منطقه ۹ (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹/ اسفند ۱۳۹۴

۱۸- تعدیلات سنواتی

۱۳۹۳	۱۳۹۴	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۴۱	۰	عودت مازاد عیدی پرداختی به کارکنان قراردادمعین
(۱۰۰۱۱)	۰	مالیات عملکرد ۹۳ و ۹۲
۰	(۱۶۲)	مالیات و عوارض ارزش افزوده دوره ۹۳/۴ و ۹۳/۳
۰	(۲۴)	کسری انبار فنی
(۱۰۰۱۱)	۱۵۵	

۱۹- صورت تطبیق زیان عملیاتی

صورت تطبیق زیان عملیاتی با جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی بشرح زیر است :

۱۳۹۳	۱۳۹۴	زیان عملیاتی
میلیون ریال	میلیون ریال	
(۸۰۰۷۱)	(۵۸۴۵)	هزینه استهلاک ذرابی ثابت مشهود
۱۹۳	۱۸۵	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۷,۳۸۶	۱,۳۹۹	کاهش موجودی مواد و قطعات
۰	۳۰	کاهش پیش پرداخت ها
۸۷	۶,۵۷۵	(کاهش) دریافتی های عملیاتی
(۳۳,۷۷۱)	(۵۵۲۱)	افزایش پرداختی های عملیاتی
۲۸۶۲۴	۱۸,۵۳۷	سایر درآمدهای غیر عملیاتی
۱,۹۴۰	۶,۳۹۴	
(۳,۷۱۲)	۲۱,۶۴۴	

۲۰- معاملات با اشخاص وابسته

الف) طی سال مالی هیچ نوع معامله مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت مصوب اسفند ماه ۱۳۴۷ انجام نشده است.

ب) معاملات انجام شده با سایر اشخاص وابسته منحصر به شرکت بازرگانی دولتی ایران (سهامدار شرکت) می باشد که مشروح آن به شرح زیر می باشد:

نام شرکت طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله	مبلغ معامله	مانده طلب
بازداد			میلیون ریال	میلیون ریال
۴-۱	سهامدار	راهبری گندم و آرد	۶۰,۴۳۵	۳۵,۳۶۴
	سهامدار	حق توزیع کالای اساسی	۷۶۲	۷۶۲
			۶۱,۱۹۷	۳۶,۰۲۶

* ارزش منصفانه، تفاوت با اهمیتی با مبلغ معامله ندارد.

شرکت غله و خدمات بازرگانی منطقه ۹ (سهامی خاص)
سایر اطلاعات مالی
سال مالی منتهی به ۳۹/سفند ۱۳۹۴

۱- صورت تطبیق بودجه مصوب ۱۳۹۴ و عملکرد واقعی آن بشرح زیر می باشد:

درآمد عملیاتی	یادداشت	عملکرد ۱۳۹۴ میلیون ریال	بودجه اصلاحی مصوب میلیون ریال	انحراف مساعد (نا مساعد) میلیون ریال
بهای تمام شده درآمد عملیاتی	۱۶ و ۱۳	۶۷,۴۹۱	۶۲,۵۱۳	۴,۹۷۹
هزینه های فروش، اداری و عمومی	۱۴	(۵۵,۸۲۵)	(۴۱,۱۳۹)	(۱۴,۶۹۶)
سود ویژه	۱۵	(۱۱,۳۱۷)	(۳۱,۳۱۸)	۱۰,۰۰۱
مالیات		۴۴۹	۶۵	۳۸۴
سود سهم دولت		(۱۱۲)	(۱۶)	(۹۶)
		(۲۲۵)	(۳۳)	(۱۹۲)
		۱۱۲	۱۶	۹۶
هزینه های سرمایه ای :				
ساختمان				
اثاثیه و منصوبات				
		۱۱۹	۱۰۰	۱۰۰
		۱۱۹	۲۴۷	۱۲۸
		۱۱۹	۳۴۷	۲۲۸

۲- صورت تطبیق اهداف کمی بودجه مصوب ۱۳۹۴ و عملکرد واقعی آن بشرح زیر می باشد:

توزیع برنج کالایرگی، و غیر کالایرگی (تن)	یادداشت	عملکرد ۱۳۹۴ تن	بودجه مصوب تن	انحراف مساعد (نا مساعد) تن
	۱۳-۴	۳,۷۳۹	۹,۰۰۰	(۵,۲۶۱)

۱-۳- علت اصلی کاهش میزان توزیع برنج مربوط به آثار هدفمندی یارانه ها و کاهش توزیع تنظیم بازار می باشد.



« اساسنامه شرکت غله و خدمات بازرگانی منطقه ۹ »

فصل اول - کلیات و سرمایه

ماده ۱ - نام شرکت بهمن گستر بیستون به شرکت غله و خدمات بازرگانی منطقه نه (شامل استانهای کرمانشاه و ایلام) که در این اساسنامه به اختصار شرکت نامیده می شود تغییر و در چهار چوب این اساسنامه ساماندهی می یابد.

ماده ۲ - هدف از تشکیل شرکت ، انجام فعالیتهای بازرگانی در زمینه تنظیم بازار ، تهیه ، تدارک و نگهداری ، خرید و فروش و توزیع کالاهای اساسی ، حساس ، ضروری و هر گونه فعالیتی که بمنظور دستیابی به اهداف شرکت بازرگانی دولتی ایران لازم و ضروری می باشد

ماده ۳ - مرکز شرکت ، شهرستان کرمانشاه خواهد بود .

ماده ۴ - نوع شرکت ، سهامی (خاص) است و از هر لحاظ استقلال مالی دارد و طبق قوانین و مقررات مربوط و مفاد این اساسنامه اداره میشود .

ماده ۵ - مدت شرکت نا محدود است.

ماده ۶ - سرمایه شرکت مبلغ ۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد که به ۱۲۰۰ سهم ۱۰۰,۰۰۰ ریالی منقسم گردیده است و تماماً متعلق به شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران می باشد.

فصل دوم - موضوع فعالیت و وظایف شرکت

ماده ۷ - برای نیل به اهداف مندرج در این اساسنامه شرکت مجاز به اقدامات زیر می باشد :

- ۱ - انجام فعالیتهای لازم در راستای اهداف شرکت از قبیل واردات ، خرید ، تدارکات و تجهیزات ، نگهداری ، ذخیره سازی (انبار ، سیلو و ...) آماده سازی ، بسته بندی ، توزیع ، فروش و صادرات کالای اساسی ، حساس ، ضروری با استفاده از کلیه ابزارهای متداول اقتصادی.
- ۲ - خرید ، ایجاد ، احداث ، اداره ، اجاره ، استجاره و نگهداری تجهیزات و تأسیسات ذخیره سازی کالاهای اساسی و ضروری از قبیل انبار ، سیلو و سرد خانه در اختیار شرکت .
- ۳ - ارائه خدمات بازرگانی ، آموزشی پژوهشی و آزمایشگاهی در چار چوب اهداف شرکت .
- ۴ - انجام تمهیدات لازم به منظور مشارکت بخش غیر دولتی در انجام فعالیتهای مندرج در موضوع فعالیت شرکت .



۵ - انجام اموری که شرکت بازرگانی دولتی ایران در اجرای اساسنامه خود، انجام آن را به عنوان کارگزار به شرکت ارجاع می کند.

۶ - تحصیل هر گونه وام و اعتبار و تسهیلات مالی از منابع داخلی و خارجی و انجام سایر روشهای تأمین منابع مالی با اخذ مجوز از مراجع قانونی.

۷ - اجرای سیاستهای شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران در زمینه نظارت بر تولید و توزیع کمی و کیفی آرد در سطح منطقه.

۸ - مبادرت به هر گونه عملیات و معاملات که با هدف شرکت مرتبط باشد.
تبصره - شرکت مجاز به ایجاد شرکت یا سرمایه گذاری در سایر شرکتهای نمی باشد.

فصل سوم - ارکان شرکت

ماده ۸ - ارکان شرکت عبارت است از :

الف - مجمع عمومی

ب - هیأت مدیره و مدیرعامل

ج - بازرس حسابرس

ماده ۹ - نمایندگی سهام در مجامع عمومی شرکت با اعضای هیأت مدیره شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران و ریاست مجمع به عهده رئیس هیأت مدیره شرکت مادر تخصصی یاد شده می باشد.

ماده ۱۰ - مجامع عمومی شرکت عبارتند از :

الف - مجمع عمومی عادی

ب - مجمع عمومی فوق العاده

ماده ۱۱ - مجمع عمومی عادی حداقل سالی دو بار تشکیل خواهد شد. یک بار برای استماع و رسیدگی به

گزارش هیأت مدیره و بازرس قانونی و حسابرس شرکت و اتخاذ تصمیم نسبت به صورتهای مالی و سایر موضوعاتی که در دستور جلسه مجمع عمومی ذکر شده است.

بار دوم جهت رسیدگی و اتخاذ تصمیم نسبت به بودجه سال آتی و برنامه ها و خط مشی آتی شرکت و سایر موضوعاتی که در دستور جلسه مجمع عمومی قید شده است.

تبصره - مجمع عمومی عادی بطور فوق العاده بنا به درخواست رئیس مجمع عمومی، رئیس هیأت مدیره شرکت و یا بازرس و حسابرس با ذکر علت به دعوت رئیس مجمع عمومی در هر زمان می تواند تشکیل شود.



ماده ۱۲ - مجمع عمومی عادی و مجمع عمومی فوق العاده با حضور اکثریت اعضای مجمع عمومی رسمیت خواهد داشت و تصمیمات در مجمع عمومی رسمیت خواهد داشت و تصمیمات در مجمع عمومی عادی همواره با اکثریت آرای کل اعضاء در مجمع عمومی فوق العاده با حد اقل دو سوم آرای کل اعضا معتبر خواهد بود.

دعوت مجمع عمومی اعم از عادی یا فوق العاده با ذکر تاریخ و محل تشکیل و دستور جلسه حداقل ده روز قبل از تاریخ تشکیل مجمع عمومی به عمل خواهد آمد. سوابق مربوط به موضوعاتی که در دستور مجمع عمومی قرار دارد باید همراه دعوتنامه برای اعضای مجمع عمومی ارسال شود.

ماده ۱۳ - وظایف و اختیارات مجمع عمومی عادی به شرح زیر می باشد:

- ۱ - اتخاذ تصمیم نسبت به سیاست کلی و برنامه های آتی شرکت.
- ۲ - رسیدگی و اظهار نظر و اتخاذ تصمیم نسبت به گزارش عملیات سالانه و صورتهای مالی و بودجه شرکت.
- ۳ - اتخاذ تصمیم نسبت به اندوخته ها و نحوه تقسیم سود حاصل شرکت با رعایت قوانین و مقررات مربوط.
- ۴ - انتخاب یا عزل اعضای هیأت مدیره و بازرس و حسابرس شرکت.
- ۵ - تعیین حقوق و مزایای اعضای هیأت مدیره یا رعایت مصوبات شورای حقوق و دستمزد و تعیین پاداش آنها با رعایت ماده (۲۴۱) لایحه قانونی اصلاح قسمتی از قانون تجارت.
- ۶ - تعیین حق الزحمه بازرس و حسابرس شرکت.
- ۷ - اتخاذ تصمیم نسبت به آیین نامه های مالی، معاملاتی و استخدامی شرکت و ارایه به مراجع ذیربط جهت تصویب.
- ۸ - بررسی و تصویب ساختار کلان شرکت و تعیین سقف پستهای مورد نیاز و برنامه های جذب نیروی انسانی و تشکیلات شرکت پس از تأیید سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور.
- ۹ - بررسی و اتخاذ تصمیم نسبت به گزارش هیأت مدیره در مورد مطالبات لاوصول و کسری و اضافات انبار و ارایه به مراجع ذیربط جهت تصویب.
- ۱۰ - اتخاذ تصمیم نسبت به پیشنهاد هیأت مدیره در مورد صلح و سازش در دعاوی و ارجاع امر به داوری و تعیین داور و همچنین استرداد دعوا با رعایت اصل (۱۳۹) قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران.



۱۱ - اتخاذ تصمیم نسبت به سایر موضوعاتی که طبق قوانین و مقررات و مفاد این اساسنامه مستلزم تصویب مجمع عمومی عادی شرکت است .

ماده ۱۴ - وظایف مجمع عمومی فوق العاده به شرح زیر می باشد:

۱ - اتخاذ تصمیم نسبت به افزایش یا کاهش سرمایه شرکت و پیشنهاد به هیأت وزیران برای تصویب.

۲ - بررسی و اتخاذ تصمیم نسبت به افزایش یا کاهش سرمایه شرکت و پیشنهاد به هیأت وزیران برای تصویب .

۳ - بررسی و اتخاذ تصمیم نسبت به انحلال شرکت و پیشنهاد به هیأت وزیران برای تصویب .

ماده ۱۵ - هیأت مدیره شرکت مرکب از سه یا پنج عضو اصلی خواهد بود که با تصویب مجمع عمومی عادی از میان افراد صاحب نظر در تخصص های مرتبط با فعالیتهای شرکت انتخاب می شوند . اعضای هیأت مدیره برای مدت دو سال انتخاب می شوند و پس از انقضای مدت تا زمانی که تجدید انتخاب به عمل نیامده است در سمت خود باقی خواهند ماند و انتخاب مجدد آنها برای دوره های بعد بلامانع است .

تبصره - هیأت مدیره در اولین جلسه از بین خود یک نفر را بعنوان رئیس هیأت مدیره انتخاب می نماید .

ماده ۱۶ - جلسات هیأت مدیره با حضور اکثریت اعضاء رسمیت می یابد و تصمیمات با اکثریت آرای موافق کل اعضاء اتخاذ خواهد گردید.

ماده ۱۷ - جلسات هیأت مدیره حداقل هر ماه یکبار و بطور منظم در محل شرکت تشکیل و دستور جلسه یک هفته قبل از تشکیل جلسه توسط رئیس هیأت مدیره برای اعضاء ارسال خواهد شد.

ماده ۱۸ - هیأت مدیره دارای دفتری خواهد بود که صورتجلسات هیأت مدیره در آن با درج نظر مخالفان ثبت و به امضای اعضای حاضر خواهد رسید . مسئولیت ابلاغ و پیگیری مصوبات هیأت مدیره با رئیس هیأت مدیره می باشد .

ماده ۱۹ - هیأت مدیره برای انجام هرگونه عملیات و معاملات که مرتبط با موضوع فعالیت شرکت بوده و اتخاذ تصمیم درباره آنها صریحاً در صلاحیت مجمع عمومی قرار نگرفته باشد با رعایت قوانین و مقررات دارای اختیارات کامل است . هیأت مدیره همچنین دارای اختیارات زیر می باشد :

۱ - پیشنهاد خط مشی و برنامه های کلان شرکت به مجمع عمومی .

۲ - تأیید برنامه عملیاتی شرکت اعم از بهره برداری و توسعه تأسیسات.



۳- رسیدگی و تأیید بودجه سالانه، تهیه گزارش عملکرد سالانه و صورتهای مالی شرکت و ارایه آن به مجمع عمومی.

۴- تأیید آیین نامه های مالی، معاملاتی، اموال و استخدامی شرکت و ارایه آن به مجمع عمومی.

۵- تصویب ضوابط مربوط به مبادله اطلاعات علمی، فنی، صنعتی و بازرگانی در زمینه های مرتبط با فعالیت شرکت با رعایت قوانین و مقررات و مفاد این اساسنامه

۶- تصویب اخذ وام و اعتبار به پیشنهاد مدیرعامل و در قالب مصوبات مجمع عمومی با رعایت قوانین و مقررات.

۷- انجام حسابرسی داخلی نسبت به عملیات، معاملات، درآمدها، مخارج و کلیه امور شرکت.

۸- بررسی و پیشنهاد اصلاح یا تغییر مواد اساسنامه به مجمع عمومی.

۹- بررسی و پیشنهاد ساختار و تشکیلات کلان شرکت و برنامه جذب و تعدیل نیروهای انسانی مربوط به مجمع عمومی.

۱۰- تصویب تشکیلات تفصیلی در چارچوب تشکیلات کلان شرکت و اعلام آن به مجمع عمومی.

۱۱- بررسی و پیشنهاد صلح و سازش در دعاوی و ارجاع به داوری و تعیین داور و استرداد دعوا به مجمع عمومی با رعایت اصل (۱۳۹) قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران.

۱۲- انتخاب مدیرعامل و پیشنهاد وی به رئیس مجمع عمومی شرکت برای صدور حکم.

۱۳- بررسی و تصویب دستورالعمل های داخلی لازم برای اداره شرکت.

۱۴- تشخیص مطالبات مشکوک الوصول و پیشنهاد برای وضع ذخیره به مجمع عمومی.

۱۵- تعیین کسری و اضافات انبار و ارایه آن به مجمع عمومی جهت اتخاذ تصمیم.

۱۶- هیأت مدیره به مسئولیت خود می تواند قسمتی از اختیارات خود را به مدیرعامل تفویض نماید.

ماده ۲۰- مدیرعامل بالاترین مقام اجرایی شرکت بوده که برای مدت دو سال از بین اعضای هیأت مدیره یا خارج از آن توسط هیأت مدیره انتخاب و با حکم رئیس مجمع عمومی شرکت منصوب می شود. مدیرعامل در حدود قوانین و مقررات این اساسنامه مسئول اداره امور شرکت می باشد. مدیرعامل می تواند با مسئولیت خود بخشی از وظایف و اختیارات خود را به هریک از کارکنان شرکت تفویض نماید.

ماده ۲۱- وظایف مدیرعامل به شرح زیر است:

۱- اجرای مصوبات و تصمیمات هیأت مدیره و مجمع عمومی.



- ۲- تهیه، تنظیم و پیشنهاد خط مشی، برنامه عملیاتی و بودجه سالانه شرکت به هیأت مدیره.
 - ۳- تهیه و تنظیم صورتهای مالی سالانه شرکت و ارایه آن به هیأت مدیره
 - ۴- تعیین روشهای اجرایی در چارچوب قوانین و مقررات و آیین نامه ها و ابلاغ به واحدهای ذیربط.
 - ۵- اداره امور فنی، اداری و استخدامی شرکت.
 - ۶- پیشنهاد آیین نامه های مالی، معاملاتی و استخدامی شرکت به هیأت مدیره.
 - ۷- پیشنهاد تشکیلات تفصیلی شرکت به هیأت مدیره در چارچوب مصوبات مجمع عمومی.
 - ۸- نظارت بر حسن اجرای آیین نامه های شرکت و انجام اقدامات لازم برای حسن اداره امور شرکت در حد قوانین و مقررات مربوطه.
 - ۹- اتخاذ تصمیم و اقدام نسبت به کلیه امور و عملیات شرکت به استثنای آنچه از وظایف مجمع عمومی و هیأت مدیره است.
 - ۱۰- عزل و نصب کلیه کارکنان شرکت، تعیین حقوق و دستمزد، پاداش، ترفیع و تنبیه آنها براساس قوانین و مقررات و آیین نامه های مصوب.
- ماده ۲۲-** مدیرعامل نماینده قانونی شرکت در کلیه مراجع اداری و قضایی بوده و برای دفاع از حقوق شرکت و تعقیب دعاوی و طرح آن اعم از کیفری و حقوقی حق توکیل به غیر را دارد. مدیرعامل می تواند با رعایت اصل (۱۳۹) قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران و پس از اخذ نظر هیأت مدیره نسبت به ارجاع موارد به داوری اقدام نماید.
- ماده ۲۳-** کلیه چک ها و اسناد و اوراق مالی و تعهدات و قراردادهای باید به امضای مدیرعامل (یا نماینده وی) و یکی از اعضای هیأت مدیره برسد. مکاتبات اداری به امضای مدیرعامل یا نماینده وی خواهد رسید. کلیه چک ها علاوه بر امضای افراد یادشده به امضای ذیحساب یا مقام مجاز از طرف او نیز خواهد رسید.
- ماده ۲۴-** در صورت انقضای مدت مدیریت مدیرعامل، اقدامات او تا تعیین مدیرعامل جدید نافذ و معتبر بوده و قدرت اجرایی خواهد داشت.
- ماده ۲۵-** شرکت دارای بازرس و حسابرس خواهد بود که با تصویب مجمع عمومی از بین موسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران یا سازمان حسابرسی برای مدت یکسال انتخاب خواهد شد.
- تبصره -** اقدامات بازرس و حسابرس در اجرای وظایف خود نباید مانع جریان کارهای عادی شرکت گردد.



- ۲- تهیه، تنظیم و پیشنهاد خط مشی، برنامه عملیاتی و بودجه سالانه شرکت به هیأت مدیره.
- ۳- تهیه و تنظیم صورتهای مالی سالانه شرکت و ارایه آن به هیأت مدیره
- ۴- تعیین روشهای اجرایی در چارچوب قوانین و مقررات و آیین نامه ها و ابلاغ به واحدهای ذیربط.
- ۵- اداره امور فنی، اداری و استخدامی شرکت.
- ۶- پیشنهاد آیین نامه های مالی، معاملاتی و استخدامی شرکت به هیأت مدیره.
- ۷- پیشنهاد تشکیلات تفصیلی شرکت به هیأت مدیره در چارچوب مصوبات مجمع عمومی.
- ۸- نظارت بر حسن اجرای آیین نامه های شرکت و انجام اقدامات لازم برای حسن اداره امور شرکت در حد قوانین و مقررات مربوطه.
- ۹- اتخاذ تصمیم و اقدام نسبت به کلیه امور و عملیات شرکت به استثنای آنچه از وظایف مجمع عمومی و هیأت مدیره است.
- ۱۰- عزل و نصب کلیه کارکنان شرکت، تعیین حقوق و دستمزد، پاداش، ترفیع و تنبیه آنها براساس قوانین و مقررات و آیین نامه های مصوب.
- ماده ۲۲- مدیرعامل نماینده قانونی شرکت در کلیه مراجع اداری و قضایی بوده و برای دفاع از حقوق شرکت و تعقیب دعاوی و طرح آن اعم از کیفری و حقوقی حق توکیل به غیر را دارد. مدیرعامل می تواند با رعایت اصل (۱۳۹) قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران و پس از اخذ نظر هیأت مدیره نسبت به ارجاع موارد به داوری اقدام نماید.
- ماده ۲۳- کلیه چک ها و اسناد و اوراق مالی و تعهدات و قراردادهای باید به امضای مدیرعامل (یا نماینده وی) و یکی از اعضای هیأت مدیره برسد. مکاتبات اداری به امضای مدیرعامل یا نماینده وی خواهد رسید. کلیه چک ها علاوه بر امضای افراد یادشده به امضای ذیحساب یا مقام مجاز از طرف او نیز خواهد رسید.
- ماده ۲۴- در صورت انقضای مدت مدیریت مدیرعامل، اقدامات او تا تعیین مدیرعامل جدید نافذ و معتبر بوده و قدرت اجرایی خواهد داشت.
- ماده ۲۵- شرکت دارای بازررس و حسابرس خواهد بود که با تصویب مجمع عمومی از بین موسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران یا سازمان حسابرسی برای مدت یکسال انتخاب خواهد شد.

تبصره - اقدامات بازررس و حسابرس در اجرای وظایف خود نباید مانع جریان کارهای عادی شرکت گردد.