

شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۸۸

۱- تاریخچه فعالیت شرکت

۱-۱- کلیات

شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی در تاریخ ۱۳۶۵/۴/۱۸ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شده و طی شماره ۶۰۷۱۲ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است و در تاریخ ۱۳۷۳/۴/۴ مرکز اصلی شرکت از تهران به اصفهان منتقل و تحت شماره ۱۰۷۰۹ در اداره ثبت شرکتهای استان اصفهان ثبت و در تاریخ ۱۳۷۵/۷/۱۸ به شرکت سهامی عام تبدیل و در تاریخ ۱۳۷۵/۱۲/۲۲ در بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شده است. در حال حاضر شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی (سهامی عام) جزء واحدهای تجاری فرعی شرکت پلی اکریل ایران می باشد.

مرکز اصلی شرکت و کارخانه آن در منطقه لنجان استان اصفهان واقع شده است.

۲-۱- فعالیت اصلی شرکت

۱-۲-۱- موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۳ اساسنامه تولید ماده مصنوعی به نام دی متیل ترفتالات (اختصاراً دی.ام.تی) و تاسیس و ایجاد کارخانجاتی است که به گونه ای تولید مزبور بستگی دارد، به موجب پروانه بهره برداری شماره ۴۳۳۹۴۸-۶ مورخ ۱۳۷۲/۴/۲۹ که توسط اداره کل صنایع استان اصفهان صادر گردیده، بهره برداری از کارخانه شرکت با ظرفیت اسمی ۶۰/۰۰۰ تن دی ام تی آغاز گردید سپس در تاریخ ۱۳۷۶/۷/۱ تولید دی.ام.تی جامد از دی.ام.تی مذاب به منظور صادرات، شروع شد و متعاقباً در تاریخ ۱۳۸۳/۵/۳ ظرفیت اسمی کارخانه از ۶۰,۰۰۰ تن به ۹۰,۰۰۰ تن دی.ام.تی افزایش یافت.

۳-۱- تعداد کارکنان

میانگین تعداد کارکنان در استخدام (دائم و موقت) طی سال بالغ بر ۳۹۶ نفر (سال مالی قبل ۴۱۵ نفر) بوده است.

۲- مبنای تهیه صورتهای مالی

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

شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۸۸

۳- خلاصه اهم رویه های حسابداری

۳-۱- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا به "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" تک تک اقلام ارزشیابی می شود در صورت فرونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت بعنوان ذخیره کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می گردد:

روش مورد استفاده

مواد اولیه	میانگین موزون سالیانه
کالای ساخته شده	میانگین بهای تولید سالانه
قطعات و لوازم یدکی و مواد فرعی	میانگین موزون

۳-۲- سرمایه گذاری ها

- سرمایه گذاری های بلند مدت به بهای تمام شده پس از کسر هر گونه ذخیره بابت کاهش دائمی در ارزش هر یک از سرمایه گذاریها ارزشیابی می شود.
- آن گروه از سرمایه گذاری های سریع المعامله در بازار که به عنوان دارایی جاری طبقه بندی می شود به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه گذاریها و سایر سرمایه گذاریهای جاری به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاریها ارزشیابی می گردد.
- در آمد حاصل از سرمایه گذاری ها هنگام تحقق (تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر) شناسایی می شود.

۳-۳- دارایی های ثابت مشهود

۳-۳-۱- دارایی های ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده در حساب ها ثبت می شود. مخارج بهسازی و تعمیرات اساسی که باعث افزایش قابل ملاحظه در ظرفیت یا عمر مفید دارایی های ثابت یا بهبود اساسی در کیفیت بازدهی آنها می گردد، به عنوان مخارج سرمایه ای محسوب و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. هزینه های نگهداری و تعمیرات جزئی که به منظور حفظ یا ترمیم منافع اقتصادی مورد انتظار واحد تجاری از استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، هنگام وقوع به عنوان هزینه های جاری تلقی و به حساب سود و زیان دوره منظور می گردد.

شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۸۸

۲-۳-۳- استهلاک دارایی های ثابت با توجه به عمر مفید برآوردی دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آئین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۵۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی، براساس نرخ ها و روشهای زیر محاسبه می شود:

دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۷٪ و ۱۰٪	نزولی
تاسیسات	۱۰ ساله	مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۱۰٪ و ۱۲٪ و ۱۵٪ و ۲۵٪ و ۱۰ ساله	نزولی و مستقیم
وسایط نقلیه	۲۵٪ و ۳۵٪	نزولی
اثاثه و لوازم اداری	۱۰ ساله	مستقیم
ابزار آلات و لوازم فنی	۴ ساله	مستقیم
لوازم و تجهیزات آزمایشگاهی	۱۰٪	نزولی

۳-۳-۳- هزینه استهلاک از تاریخی محاسبه می شود که دارایی آماده بهره برداری و در اختیار شرکت قرار گرفته باشد. در صورتی که دارایی های قابل استهلاک در خلال ماه تحصیل گردد، ماه مزبور در محاسبه استهلاک منظور نخواهد شد. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری به عللی برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن در مدتی که مورد استفاده واقع نشده معادل ۳۰٪ استهلاکی خواهد بود که در جدول بالا منعکس می باشد.

۳-۴- مخارج تامین مالی

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

۳-۵- تسعیر ارز

اقدام پولی ارزی با نرخ رسمی ارز در تاریخ ترازنامه و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده تاریخی بر حسب ارز ثبت شده است با نرخ رسمی ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می شود. تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی می شود.

۳-۶- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق هر یک از کارکنان برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب منظور می شود.