



کاربرک محاسبات حسابرسی

F

ورایش صفح
صفحه ۱ از

مختصات مودی	نام شخص حقوقی / نام و نام خانوادگی	بالایش میحانات گازی آدیش جنوبی	شناسه مودی	نوع شخصیت: ○ حقوقی ○ حقیقی
اداره کل امور مالیاتی	بوشهر	اداره امور مالیاتی	کنگان	عطف به کاربرک مربوطه
جزئیات مورد حسابرسی	نوع حسابرسی	○ میانی ○ اداری (بشت بیوزی) ○ علی‌الرأس ○ بازرسی	سال عملکرد	دوره مالیاتی
نوع اظهارنامه	اصلی	منبع مالیاتی	شماره اظهارنامه	تاریخ اظهارنامه
کل دوره ها	۱۴۰۲	۱۴۰۲	۳۷۵۷۳۲۲۷۸	۱۴۰۲/۰۴/۳۱

توضیحات: طی نامه شماره ۱۰۰۰۰۰۳۴۸۱۲۵۸۰ مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۲۴ از شرکت درخواست ارائه اسناد و مدارک گردید که طی صورتجلس پیوستی مدارک ارائه گردید فعالیت شرکت در زمینه احداث پالایشگاه های میحانات گازی نفتی و بهره برداری از آن و تامین مواد اولیه و تولید و فروش در کشور می باشد شرکت سود سپرده بانکی و سود زیان تسعیر از ابراز نموده است که طبق یادداشت ۵ گزارش حسابرسی شرکت تمام درآمدها و هزینه های انجام شده به حساب دارایی های در جریان تکمیل منظور نموده است. از سامانه جستجوی مودیان تاییدیه وجود اطلاعات برای صورت معاملات با کد پیگیری ۱۰۰۱۱۵۴۲۵۰۷۰ و ۱۰۱۱۵۴۲۵۱۲۰ و ۱۰۱۱۵۴۳۵۱۷۱ و ۱۰۱۱۵۴۳۵۱۷۱ شامل ۲۵۵ رکورد فروش به مبلغ ۹۱۷۸۰۸۷۲۰۴۳۰۹۲۵ ریال و ۱ رکورد خرید به مبلغ ۱۸۲۰۴۱۷۰۲۵۰۰۰۰ ریال (مربوط به فروش ارز ناشی از صادرات) و ۲۲ رکورد حق عملکردی کاری به مبلغ ۱۸۲۶۰۳۲۰۵۸۶ ریال و ۱۶ رکورد کارمزد حق عملکردی به مبلغ ۵۶۰۷۷۲۰۸۵۵ ریال رانشان می دهد.

در آمد ابرازی توسط مودی مربوط به صادرات سنگ آهن دانه بندی شده می باشد که مودی هزینه خرید و سایر هزینه های مرتبط با صادرات (هزینه حمل، عوارض صادراتی، بازرسی کالا و ترخیص کالا و بیمه) ابراز نموده است و سایر هزینه های مرتبط با پروژه اصلی شرکت به حساب دارایی در جریان تکمیل انتقال نموده است و همچنین مودی سود زیان تسعیر از خود بدلیل اینکه تمامی هزینه های مربوط به پروژه به دارایی در جریان تکمیل انتقال داده آن نیز به سرفصل مذکور اضافه نموده، گروه رسیدگی سود تسعیر ارز ناشی از حسابهای بانکی از سرفصل دارایی در جریان برگشت داده و به سود زیان دوره انتقال نموده و به درآمد مشمول مالیات اضافه می نماید.

ضمناً "محصول صادراتی سنگ آهن یا کد شناسایی ۲۶۰۱۱۱ جزء مواد معنی خام موضوع ماده (۳۵) قانون رفع تعارض قوانین و ابقاء نظام مالی کشور (تصویب نامه در خصوص تعیین فهرست مواد خام و کالاهای نفتی موضوع ماده (۱۴۱) اصلاحی قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۴۱۱) می باشد و طبق بند (ز) تبصره ۴ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ مشمول مالیات می گردد.

در خصوص فروش ناشی از صادرات ثبت شده دفاتر در تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۰۲ به مبلغ ۰۸۱۱۱/۱۴۰۲ ریال (معادل ۲۰۸۲۰۰۲۹ دلار یا نرخ ۲۰۸۷۷ ریال) که با بررسی کوتاه گمرکی، نامه های رفع تعهد ارزی به بانک و بند ۲۳-۱ صورتهای مالی منتهی بر رفع تعهد ارزی ناشی از صادرات، مشخص گردید مودی در زمان ثبت فروش صادراتی کل فاکتور به مبلغ ۵۰۷۲۴۶۰۱ ریال (معادل ۱۵۲۵۰۳۸۶۰۳۲۰ ریال یا نرخ ۱۵۲۵۰۳۸۶۰۳۲۰ دلار) را ثبت نموده و مرفاً در ثبت نموده و مرفاً دلار فروش رفته در سال ۱۴۰۲ بعنوان فروش ثبت دفاتر نموده بنابراین کل فروش مودی به مبلغ ۲۰۸۲۰۰۲۹ ریال (معادل ۵۰۷۲۴۶۰۱ دلار به نرخ ۲۰۸۷۷ ریال) می باشد که گروه رسیدگی ماهه عایدت آن بعنوان کتمان در آمد لحاظ می نماید. ضمناً در خصوص سود تسعیر ارز که مودی با دارایی در جریان تکمیل تها تر نموده با توجه به اینکه مودی رفع تعهد ارزی بصورت ۱۰۰ درصد انجام نموده است و به استناد مفاد بخشنامه ۲۰۰/۱۴۰۱/۱۶ مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۱۰ و با عایدت به اطلاق حکم مقرر در بند (ب) ماده ۴۵ قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور سود تفاوت نرخ تسعیر ارز حاصل از صادرات بطور کلی قارخ از شمول یا عدم شمول مالیات به درآمدهای صادراتی مربوطه، با رعایت سایر مقررات از جمله شرط رفع تعهد ارزی از هرگونه مالیات معاف است. ضمن "نظر به اینکه مودی مشمول جریمه بند ب ماده ۲۲ قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان شده و حسب بند مذکور مودی از تمام معافیت های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق های موضوع قانون مالیات های مستقیم محروم می گردد ولی چون معافیت تسعیر ارز ناشی از صادرات به استناد حکم بند (ب) ماده ۴۵ قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور می باشد لذا مشمول معافیت در این خصوص می گردد

انقاعه می شود :

افلام برگشتی از هزینه ها به ریز: (پیوست ۱)
برگشت سود تسعیر ارز انتقال به دارایی در دست تکمیل به حساب سود و زیان
کتمان در آمد ناشی از صادرات
در آمد مشمول مالیات سال ۱۴۰۲ ۷۹۸,۳۸۱,۸۸۱,۶۲۹
۷۷۲,۳۳۶,۳۳۱,۷۴۷
۳,۶۴۸,۰۴۹,۱۴۵

محل الصاق بارکد



تاریخ شروع تنظیم کاربرک حسابرسی

تاریخ پایان تنظیم کاربرک حسابرسی

فروش ارز ناشی از صادرات توسط شرکت میخانات گازی آدیش جنوبی عملکرد ۱۴۰۲

ردیف	تاریخ	تعداد ارز	نرخ	کل ریال	نوع ارز	نرخ دلار	تعداد دلار	تسمیر ارز
۱	۱۴۰۲/۱۱/۱۶	۴۴۵۲۰۰۷۹/۴۰	۱۴۳۰۰۰	۶۳۶۶۴۷۲۵۴۰۲۰۰	درهم	۵۱۹۰۵۰۰	۱,۲۲۵,۵۰۰/۲۰	۱۴۴,۱۴۷,۰۱۰,۳۲۵
۲	۱۴۰۲/۱۱/۱۸	۸۰۰۰۰۰/۰۰	۵۱۹۰۵۰۰	۴۱۵۶۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	دلار	۵۱۹۰۵۰۰	۸۰۰۰۰۰۰/۰۰	۹۴۰,۹۸۴,۰۰۰,۰۰۰
۳	۱۴۰۲/۱۱/۲۹	۳,۸۴۳,۵۵۵/۹۷	۱۴۴,۴۰۰	۵۵۵,۰۵۴,۲۴۶,۰۶۸	درهم	۵۲۹,۹۴۸	۱,۰۴۷,۳۷۴/۹۲	۱۳۴,۱۳۸,۳۵۵,۳۴۳
۴	۱۴۰۲/۱۱/۲۹	۱,۵۸۶,۸۵۰/۳۱	۱۴۴,۴۰۰	۲۲۹,۱۴۱,۱۷۰,۳۲۴	درهم	۵۲۹,۹۴۸	۴۳۲,۳۸۴/۲۶	۵۵,۳۷۵,۸۱۰,۶۸
۵	۱۴۰۲/۱۲/۱۹	۲,۳۱۵,۰۰۰/۰۰	۷۹,۲۳۰	۱۸۳,۳۱۷,۴۵۰,۰۰۰	یوان	۵۲۹,۹۴۷	۳۴۶,۱۰۵/۲۷	۴۴,۳۲۵,۷۰۲,۴۰۸
جمع کل سال ۱۴۰۲								
۶	۱۴۰۲/۰۳/۰۶	۲۱۳,۶۱۳/۰۰	۵۴۸,۰۰۰	۱۱۷,۰۵۹,۹۲۴,۰۰۰	دلار	۵۴۸,۰۰۰	۲۱۳,۶۱۳/۰۰	۳۱,۲۱۳,۷۷۲,۳۹۹
۷	۱۴۰۲/۰۳/۰۶	۴۲,۷۵۰/۳۰	۵۴۸,۰۰۰	۲۳,۲۲۷,۱۶۴,۴۰۰	دلار	۵۴۸,۰۰۰	۴۲,۷۵۰/۳۰	۶,۲۴۶,۸۰۲,۰۸۷
۸	۱۴۰۲/۰۳/۰۶	۸۰,۵۹۰/۰۰	۵۴۸,۰۰۰	۴۴,۱۶۳,۳۲۰,۰۰۰	دلار	۵۴۸,۰۰۰	۸۰,۵۹۰/۰۰	۴۴,۱۶۳,۳۲۰,۰۰۰
۹	۱۴۰۲/۰۳/۰۷	۷۴۳,۸۲۹/۵۹	۵۴۸,۵۰۰	۴۰۷,۹۹۰,۵۳۰,۱۱۵	دلار	۵۴۸,۵۰۰	۷۴۳,۸۲۹/۵۹	۱۰۹,۰۶۲,۵۲۵,۹۷۵
۱۰	۱۴۰۲/۰۳/۱۳	۴۸۵,۰۰۷/۵۰۰	۵۸۷,۷۲۷	۲۸۵,۰۹۱,۶۷۴,۵۲۵	یورو	۵۴۸,۵۰۰	۵۱۹,۷۶۶/۰۰	۷۶,۲۰۹,۶۷۲,۷۴۳
۱۱	۱۴۰۲/۰۳/۱۹	۲۱۱,۹۹۰/۰۰	۵۵۲,۰۰۰	۱۱۷,۰۱۸,۴۸۰,۰۰۰	دلار	۵۵۲,۰۰۰	۲۱۱,۹۹۰/۰۰	۳۱,۸۲۴,۵۷۴,۷۷۰
جمع کل سال ۱۴۰۳								
جمع کل								
				۹۹۴,۷۵۱,۰۹۳,۰۴۰			۱,۸۱۲,۵۳۹	۲۹۸,۷۲۰,۶۶۸,۹۷۳
				۳,۰۱۴,۶۱۱,۳۱۳,۳۲۲			۵,۶۶۳,۹۰۳/۵۴	۷۷۰,۸۰۶,۰۱۸,۱۱۷

اطلاعات	تاریخ فروش صادراتی
فروش دفاتر و کوتاژ گمرکی	۱۴۰۲/۱۱/۰۸
	۴۰۱,۸۷۷
	۳,۸۲۰,۲۹۰
	۱,۵۳۵,۲۸۶,۶۸۴,۳۳۰
	۵,۷۴۴,۶۰۱
	۲,۳۳۰,۸۵۲۳,۰۱۶,۰۷۷

کدگان		اداره امور مالیاتی		بوشهر		اداره کل امور مالیاتی :	
کل دوره ها	دوره مالیاتی	۱۴۰۲	سال عملکرد	○ میدانی ○ اداری (بشت نیزی) ○ علی‌الراس ○ بازرسی		نوع حسابرسی	جزئیات مورد حسابرسی:
۱۴۰۳/۰۴/۳۱	تاریخ اظهارنامه:	۳۷۵۷۲۳۲۲۸	شماره اظهارنامه:	عملکرد	منتج مالیاتی:	اصلی	نوع اظهارنامه
شماره عطف کار برگ حسابرسی	سایر توضیحات	مبلغ نهایی با توجه به نتیجه حسابرسی		ابرازی مودی		شرح	
		۷۹۸,۳۸۱,۸۸۱,۵۲۹		۲۱,۴۱۷,۴۸۰,۰۷۳۷		سود زیان ویژه	
		.		.		تعدیلات سود (زیان) سنواتی موثر بر درآمد مشمول مالیات	
		.		.		افزایش (کسر) می شود به (از) سود زیان ویژه	
		.		.		درآمدهای معاف	
		.		.		افزایش می شود:مازاد کمکهای مالی پرداختی	
		.		.		جمع تعدیلات	
		.		.		زیان ناشی از فعالیتهای غیر معاف سال جاری	
		.		.		درآمد مشمول مالیات پس از کسر تعدیلات	
		.		.		استهلاک زیان انباشته از سنوات قبل	
		.		.		خسارت وارده در اجرای مفاد ماده ۱۶۵ ق.م.م	
		۷۹۸,۳۸۱,۸۸۱,۵۲۹		۲۱,۴۱۷,۴۸۰,۰۷۳۷		درآمد مشمول مالیات ناخالصی	
		۲,۳۹۵,۱۴۵,۵۴۵		۶۴,۲۵۲,۴۴۲		سهم اتاق بازرگانی	
		۷۹۵,۹۸۶,۳۳۵,۹۸۴		۲۱,۲۵۲,۲۲۸,۲۹۵		درآمد مشمول مالیات خالص	
		۱۹۸,۹۹۶,۵۸۳,۹۹۶		۵,۳۳۸,۳۰۷,۰۷۴		مالیات متعلقه	
		.		.		بخشودگی مالیاتی	
		۱۹۸,۹۹۶,۵۸۳,۹۹۶		۵,۳۳۸,۳۰۷,۰۷۴		مالیات قابل پرداخت	
محل الصاق بارکد						توضیحات :	