

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام صورتهای مالی تلفیقی گروه و شرکت

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

سازمان حسابرسی

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
(۱) الی (۷)	گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی
۱ الی ۵۷	صورت‌های مالی تلفیقی گروه و شرکت

سازمان حسابرسی



جمهوری اسلامی ایران

بیت‌المال

وزارت امور اقتصادی و دارائی  
سازمان حسابرسی

### گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

### گزارش نسبت به صورتهای مالی

#### مقدمه

۱ - صورتهای مالی تلفیقی گروه و شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام) شامل صورتهای وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۸ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی و همچنین صورت سود و زیان جامع گروه برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۴۶ 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 گونه‌ای که این صورتهای عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

#### مسئولیت حسابرس و بازرسی قانونی

۳ - مسئولیت این سازمان، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این سازمان الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بااهمیت 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 بااهمیت 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 می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های

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

حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر مشروط نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است. همچنین این سازمان مسئولیت دارد ضمن ایفای وظایف بازرس قانونی، موارد لازم و نیز موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

#### مبانی اظهارنظر مشروط

۴ - برخلاف استانداردهای حسابداری، خالص داراییها و بدهیهای قابل تشخیص شرکتهای فرعی و وابسته در زمان تحصیل به ارزش منصفانه تعیین نگردیده و صورتهای مالی تلفیقی گروه بر این اساس تهیه و ارائه نشده است. لذا عمده مبالغ مربوط به شرکتهای فرعی از جمله ارزش دفتری داراییهای ثابت مشهود، سرقتی، سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته و منافع فاقد حق کنترل (یادداشت های توضیحی ۱۳، ۱۵، ۱۷ و ۳۱) از صحت لازم برخوردار نمی باشد. همچنین ارزش ویژه سرمایه گذاری در شرکت آریا ملل زرین به مبلغ ۱۹۲ میلیارد ریال و سهم گروه از سود شرکت مزبور به مبلغ ۱۲۸ میلیارد ریال براساس صورتهای مالی شرکت اصلی محاسبه گردیده و بر مبنای صورتهای مالی تلفیقی آن شرکت صورت نگرفته است. به دلیل عدم دسترسی به اسناد و مدارک و اطلاعات کافی، تعیین تعدیلات مورد نیاز از این بابت و آثار ناشی از آن بر صورتهای مالی تلفیقی گروه، برای این سازمان امکان پذیر نمی باشد.

۵ - دریافتنیهای تجاری و سایر دریافتنیها و پیش پرداختهای گروه (یادداشت های توضیحی ۱۹ و ۲۱) شامل مبلغ ۳,۳۸۲ میلیارد ریال (شرکت اصلی مبلغ ۶۴ میلیارد ریال) مطالبات انتقالی از سنوات قبل می باشد که از بابت آنها مبلغ ۲,۳۳۵ میلیارد ریال کاهش ارزش در حسابها منظور شده است. باتوجه به موارد فوق، احتساب کاهش ارزش اضافی ضروری بوده، لیکن به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات و مستندات کافی، تعیین میزان و آثار آن بر صورتهای مالی مورد گزارش، در شرایط حاضر برای این سازمان میسر نمی باشد.

۶ - محاسبات مربوط به ارزش ویژه سرمایه گذاری در بانک اقتصاد نوین، شرکت صنایع شیر ایران و شرکت بیمه نوین جمعاً به مبلغ ۹,۹۹۶ میلیارد ریال (یادداشت توضیحی ۱۷) و شناسایی مبلغ ۱,۲۴۰ میلیارد ریال سهم گروه از سود بانک و شرکتهای فوق (یادداشت توضیحی ۱-۱۷) و



مبلغ ۳۲۵۷ میلیارد ریال سهم گروه از تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی بانک اقتصاد نوین (یادداشت‌های توضیحی ۲۹ و ۳۱)، براساس صورتهای مالی حسابرسی نشده آنها صورت پذیرفته است. ضمن اینکه صورتهای مالی شرکت صنایع شیر ایران در اینخصوص به این سازمان ارائه نشده است. باتوجه به مراتب فوق، اظهارنظر نسبت به صحت مبالغ سرمایه‌گذاری، سود شناسایی شده و تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی و تعدیل احتمالی از این بابت، منوط به ارائه صورتهای مالی حسابرسی شده شرکتهای مذکور می‌باشد.

۷ - براساس برگهای قطعی و تشخیص صادره بابت عملکرد سنوات قبل، کسری مالیات شرکتهای فرعی (عمدتاً شرکتهای صادراتی زرین و بهپاک) جمعاً مبلغ ۱۷۰ میلیارد ریال می‌باشد. ضمن اینکه بابت مالیات ارزش افزوده و بیمه سنوات قبل، جمعاً مبلغ ۳۶۵ میلیارد ریال از شرکتهای گروه مطالبه گردیده است که بدلیل اعتراض شرکتهای مزبور، ذخیره‌ای از این بابت در حسابها منظور نشده است. همچنین نتایج رسیدگی سازمان امور مالیاتی و سازمان تامین اجتماعی به دفاتر قانونی برخی از سنوات شرکتهای فرعی تاکنون مشخص نشده است. باتوجه به مراتب فوق، ایجاد ذخیره از این بابت ضروری است، لیکن تعیین رقم قطعی آن منوط به رسیدگی و اظهارنظر سازمان امور مالیاتی و سازمان تامین اجتماعی می‌باشد.

۸ - به شرح یادداشت توضیحی ۲-۱-۴۲، فروش‌های صادراتی سال ۱۳۹۷ و بخشی از فروش‌های سال مالی مورد گزارش شرکتهای پاکسان، ساین، گل‌تاش، مروارید هامون به صورت ریالی انجام شده و شرکتهای مزبور به تعهدات ارزی خود در رابطه با بازگشت ارز حاصل از صادرات به کشور طبق بخشنامه‌ها و دستورالعملهای بانک مرکزی عمل ننموده‌اند. طبق بند (۷) تصویب‌نامه مورخ ۱۳۹۷/۲/۲ هیأت دولت، صادرات از تاریخ ۱۳۹۶/۵/۱۶ مشمول رفع تعهد ارزی می‌باشد. به دلیل عدم دسترسی به شواهد و اطلاعات کافی، نحوه تسویه تعهدات ارزی شرکتهای مزبور و آثار آن بر صورتهای مالی مورد گزارش، برای این سازمان امکان‌پذیر نمی‌باشد.

#### اظهار نظر مشروط

۹ - به نظر این سازمان به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۴، ۵ و ۷ و همچنین به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بندهای ۶ و ۸ صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی گروه و شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۸ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.



### تاکید بر مطلب خاص

۱۰- اظهارنظر این سازمان در اثر مفاد بندهای ۱-۱۰ و ۲-۱۰ ذیل مشروط نشده است:

- ۱۰-۱- همان گونه که در یادداشت توضیحی ۵-۱۷ منعکس است، سرمایه‌گذاری گروه در بانک اقتصادنوین به میزان ۳۸/۹ درصد می‌باشد. براساس ماده ۵ قانون اجرای سیاست‌های کلی اصل ۴۴ قانون اساسی (اصلاحی مورخ ۱۳۹۷/۴/۲۸)، سقف مجاز تملک سهام بانکها (بدون نیاز به اخذ مجوز بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران) ۱۰ درصد و تملک بیش از ۱۰ درصد تا میزان ۳۳ درصد با اخذ مجوز از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران مجاز می‌باشد. همچنین طبق دستورالعمل جدیدی که تاریخ ابلاغ آن ۱۳۹۸/۶/۲۸ می‌باشد سهامداران بانکها موظف گردیده‌اند ظرف مدت ۶ ماه از تاریخ ابلاغ دستورالعمل، نسبت به اخذ مجوز بانک مرکزی اقدام و یا سهام مازاد خود را واگذار نمایند، در غیر این صورت نسبت به سهام مازاد، فاقد حقوق مالکیت بوده و حق رأی سهام مازاد بر مجوز ارائه شده از سهامدار سلب و به وزارت امور اقتصادی و دارایی تفویض و درآمدهای سود سهام توزیع شده مشمول مالیات با نرخ ۱۰۰ درصد می‌گردد.
- ۱۰-۲- به شرح یادداشت توضیحی ۱-۴۱، عملیات تعدادی از شرکتهای فرعی از جمله شرکت توسعه صنایع غذایی به‌پخش، شرکت به‌پخش داروی بهشهر، شرکت بازرگانی نواندیشان و شرکت زرین ذرت شاهرود طی سال مالی مورد گزارش و سنوات اخیر منتج به زیان شده و زیان انباشته برخی از شرکتهای فوق بیش از سرمایه آنها گردیده است. ضمن اینکه بدهی‌های جاری آنها بیش از دارایی‌های جاری بوده و جریانات نقدی عملیاتی برخی از شرکتهای مزبور نیز منفی بوده است.

### گزارش در مورد سایر اطلاعات

- ۱۱- مسئولیت "سایر اطلاعات" با هیئت مدیره شرکت است. "سایر اطلاعات" شامل اطلاعات موجود در گزارش تفسیری مدیریت است. اظهارنظر این سازمان نسبت به صورتهای مالی، دربرگیرنده اظهارنظر نسبت به "سایر اطلاعات" نیست و نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی اظهار نمی‌شود. در ارتباط با حسابرسی صورتهای مالی، مسئولیت این سازمان مطالعه "سایر اطلاعات" به منظور شناسایی مغایرت‌های بااهمیت آن با صورتهای مالی یا با اطلاعات کسب شده در فرآیند حسابرسی و یا تحریف‌های بااهمیت است. در صورتیکه این سازمان به این نتیجه برسد که تحریف



بااهمیتی در "سایر اطلاعات" وجود دارد، باید این موضوع را گزارش کند. همان طور که در بخش "مبانی اظهارنظر مشروط" در بالا توضیح داده شده است، در تاریخ ترازنامه، این سازمان به این نتیجه رسیده که سایر اطلاعات حاوی تحریفهای بااهمیت به شرح بندهای ۴، ۵ و ۷ است. همچنین به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات لازم، نتوانسته است شواهد حسابرسی کافی و مناسب درخصوص موارد مندرج در بندهای ۶ و ۸ این گزارش را بدست آورد. از این رو این سازمان، نمی تواند نتیجه گیری کند که سایر اطلاعات در ارتباط با موضوعات مندرج در بندهای فوق حاوی تحریف بااهمیت است یا خیر.

#### گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

#### گزارش در مورد سایر وظایف بازرسی قانونی

۱۲- موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:

۱۲-۱- مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت درخصوص پرداخت سود سهام حداکثر ظرف مدت هشت ماه پس از تصویب مجمع عمومی عادی سالانه.

۱۲-۲- مفاد تبصره ۲ ماده ۳۱ اساسنامه شرکت درخصوص معرفی نماینده یک عضو حقوقی هیئت مدیره به سازمان بورس و اوراق بهادار به منظور تایید صلاحیت.

۱۲-۳- پیگیریهای شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۲۵ تیر ۱۳۹۸ صاحبان سهام، درخصوص موارد مندرج در بندهای ۵ الی ۷، ۲-۱۰، ۱-۱۲، ۱-۱۶ الی ۳-۱۶ و ۵-۱۶ این گزارش به نتیجه نهایی نرسیده است.

۱۳- نظر مجمع عمومی صاحبان سهام را به این نکته جلب می نماید که سود قابل تقسیم طبق صورتهای مالی تلفیقی گروه، کمتر از سود قابل تقسیم طبق صورتهای مالی شرکت می باشد. از این رو هنگام تصمیم گیری نسبت به تقسیم سود سهام، به منظور جلوگیری از تقسیم منافع موهوم، این موضوع و همچنین آثار موارد مندرج در بندهای این گزارش مورد توجه واقع شود..

۱۴- طبق یادداشت توضیحی ۳-۴۳، طی سال مالی مورد گزارش، معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت انجام نشده است.



۱۵- گزارش هیئت مدیره، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت، درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام) که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این سازمان به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

#### گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرسی

۱۶- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، به شرح زیر رعایت نشده است:

۱۶-۱- بندهای ۴ و ۱۰ ماده ۷ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات درخصوص ارائه صورتهای مالی و گزارش تفسیری مدیریت میان دوره‌ای ۶ ماهه حسابرسی شده تلفیقی گروه و صورتهای مالی میان دوره ای ۶ ماهه حسابرسی شده دو شرکت فرعی در موعد مقرر.

۱۶-۲- تبصره ماده ۹ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات درخصوص افشای فوری تغییر مدیرعامل و تعیین و تغییر نمایندگان اشخاص حقوقی عضو هیئت مدیره شرکت.

۱۶-۳- مفاد ماده ۱۰ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات درخصوص ارائه صورتجلسه مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۳۹۸/۴/۲۵ صاحبان سهام به مرجع ثبت شرکتها و افشای آن در موعد مقرر.

۱۶-۴- الزامات کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی درخصوص تنظیم مکانیزم‌های لازم برای کسب اطمینان معقول از اثربخشی حسابرسی داخلی توسط کمیته حسابرسی و همچنین تعیین مدیر حسابرسی داخلی در بخشی از سال مالی مورد گزارش.

۱۶-۵- رعایت کامل مفاد دستورالعمل حاکمیت شرکتی که در تاریخ ۱۳۹۷/۸/۱۲ و اصلاحیه آن در تاریخ ۱۳۹۸/۱۰/۲۹ توسط سازمان بورس و اوراق بهادار ابلاغ گردیده، در برخی موارد از جمله ایجاد و تقویت ساز و کارهای اثربخش و مستندسازی آن به منظور کسب اطمینان معقول از تحقق اصول حاکمیت شرکتی در شرکت مورد گزارش و شرکتهای فرعی، استقرار فرآیند ارزیابی اثربخش هیئت مدیره و مدیرعامل و کمیته‌های تخصصی زیرنظر آنها، افشای رویه‌های حاکمیت شرکتی و ساختار آن و حقوق و مزایای مدیران اصلی شرکت در پایگاه اینترنتی و گزارش تفسیری مدیریت.





۱۷- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آیین‌نامه‌ها و دستورالعملهای 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 بااهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

۸ تیر ۱۳۹۹

سازمان حسابرسی

رضا اسماعیلزاده

بهرام نامدار

سازمان حسابرسی



### شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

Behshahr Industrial Development Corp

شماره ثبت: ۱۴۳۹۳ شناسه ملی: ۱۰۱۰۰۵۳۹۰۹۰  
شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

صورت های مالی تلفیقی گروه و شرکت

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

تاریخ:

شماره:

پیوست:

مجمع عمومی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی تلفیقی گروه و شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند

۱۳۹۸ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

	الف- صورت های مالی اساسی تلفیقی گروه
۲	• صورت سود و زیان تلفیقی
۳	• صورت سود و زیان جامع تلفیقی
۴	• صورت وضعیت مالی تلفیقی
۵-۶	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
۷	• صورت جریان های نقدی تلفیقی
	ب- صورت های مالی اساسی شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)
۸	• صورت سود و زیان
۹	• صورت وضعیت مالی
۱۰	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۱۱	• صورت جریان های نقدی
۱۲-۵۷	ج- یادداشت های توضیحی

صورت های مالی تلفیقی گروه و صورت های مالی شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۹/۰۳/۲۷ به تأیید هیأت مدیره رسیده است.

اعضای هیئت مدیره	به نمایندگی	سمت	امضاء
شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)	عباس باباگل زاده کشتلی	رئیس هیأت مدیره	
شرکت سرمایه گذاری توسعه ملی (سهامی عام)	مجید محسنی مجد	مدیرعامل و نایب رئیس هیأت مدیره	
شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان (سهامی عام)	علی ملکی	عضو موظف هیأت مدیره معاونت شرکتها و امور مجامع	
شرکت خدمات مدیریت سرمایه مدار (سهامی خاص)	علیرضا فاطمی	عضو موظف هیأت مدیره معاونت مالی، اقتصادی و منابع انسانی	
شرکت سرمایه گذاری صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی عام)	سید جواد موسوی	عضو هیأت مدیره	
شرکت رهپویان پردازش گستر صحرا (سهامی خاص)	یحیی پروانی	عضو هیأت مدیره	
شرکت سرمایه گذاری غدیر (سهامی عام)	الهام خلیلی	عضو هیأت مدیره	

کد پستی: ۱۵۸۶۹۷۳۶۱۱

تهران، خیابان قائم مقام فراهانی، پایین تر از مطهری، کوچه ۲۴، پلاک ۸

امور سهام: ۷-۸۸۳۰۴۵۸۴

info@bidc.ir

www.bidc.ir

تلفن: ۸۸۸۴۳۲۴۴

تلفن: ۳-۸۸۳۲۲۹۵۰

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۳,۹۲۵,۷۵۷	۴۹,۹۱۸,۹۵۵	۵ درآمد های عملیاتی
(۳۳,۵۸۶,۵۳۲)	(۳۶,۳۸۸,۹۹۲)	۶ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱۰,۳۳۹,۲۲۵	۱۳,۵۲۹,۹۶۳	سود ناخالص
(۳,۱۴۸,۷۳۹)	(۴,۴۶۶,۳۹۳)	۷ هزینه های فروش، اداری و عمومی
۳۷۳,۶۳۱	۴۹۷,۱۱۹	۸ سایر درآمدها
(۳۱۶,۳۴۶)	(۳۴۱,۰۵۴)	۹ سایر هزینه ها
۱۵۸,۰۱۸	۱,۳۱۶,۱۱۹	۱۷ سهم گروه از سود (زیان) شرکت های وابسته
۷,۵۰۵,۷۹۰	۱۰,۵۳۵,۸۵۴	سود عملیاتی
(۲,۵۳۹,۹۷۹)	(۲,۸۶۲,۳۲۵)	۱۰ هزینه های مالی
۴۳۴,۲۰۱	۷۶۸,۲۰۴	۱۱ سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۵,۴۰۰,۰۱۲	۸,۴۴۱,۷۳۲	سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
		هزینه مالیات بر درآمد
(۴۳۷,۱۸۶)	(۷۵۴,۴۲۷)	۳۵ سال جاری
(۲۱,۳۷۱)	(۲۷۱,۰۰۳)	۳۵ سال های قبل
۴,۹۴۱,۴۵۵	۷,۴۱۶,۳۰۲	سود خالص
		قابل انتساب به
۳,۶۸۵,۵۳۵	۴,۷۱۵,۸۲۹	مالکان شرکت اصلی
۱,۲۵۵,۹۲۰	۲,۷۰۰,۴۷۴	منافع فاقد حق کنترل
۴,۹۴۱,۴۵۵	۷,۴۱۶,۳۰۲	
		سود (زیان) پایه هر سهم:
۵۷۲	۷۵۶	عملیاتی - ریال
(۱۱۸)	(۱۸۳)	غیر عملیاتی - ریال
۴۵۵	۵۷۴	سود پایه هر سهم - ریال

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



شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

صورت سود و زیان جامع تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴,۹۴۱,۴۵۵	۷,۴۱۶,۳۰۲	سود خالص
		سایر اقلام سود و زیان جامع:
۲۸۴,۴۹۸	۲,۱۴۶,۳۸۸	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
۵,۲۲۵,۹۵۳	۹,۵۶۲,۶۹۱	سود جامع سال
		قابل انتساب به
۳,۹۴۵,۱۵۴	۶,۴۷۷,۶۸۳	مالکان شرکت اصلی
۱,۲۸۰,۷۹۸	۳,۰۸۵,۰۰۸	منافع فاقد حق کنترل
۵,۲۲۵,۹۵۳	۹,۵۶۲,۶۹۱	

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

(تجدید ارائه شده)	(تجدید ارائه شده)	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۳۹۷/۰۱/۰۱	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	
۲,۴۴۵,۲۶۰	۲,۶۹۹,۳۳۹	۲,۲۴۱,۹۴۳	۱۳ دارایی های غیر جاری
۳۵,۱۵۸	۱۷,۵۰۸	۳۰,۴۸۴	۱۴ دارایی های ثابت مشهود
۱,۲۱۳,۲۱۷	۲,۲۳۹,۷۷۹	۲,۰۷۴,۱۵۹	۱۵ سرمایه گذاری در املاک
۵۰,۱۹۳	۶۴,۹۹۸	۶۳,۹۴۶	۱۶ سرقلی
۵,۹۰۷,۴۱۰	۶,۳۹۳,۷۰۷	۱۰,۴۳۹,۵۷۵	۱۷ دارایی های نامشهود
۱,۳۸۲,۳۵۷	۱,۳۹۵,۷۵۱	۱,۳۳۸,۳۱۸	۱۸ سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته
۹۳,۱۳۶	۴۳۳,۶۴۷	۹۱,۲۲۱	۱۹ سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۵۷,۶۰۴	۱۹,۳۴۶	۹,۱۸۰	۲۰ دریافتی های بلند مدت
۱۱,۰۸۴,۲۳۵	۱۳,۰۶۴,۰۷۴	۱۷,۱۸۸,۸۲۷	سایر دارایی ها
			جمع دارایی های غیر جاری
۱,۸۰۲,۱۹۴	۳,۲۴۱,۶۸۷	۳,۴۲۲,۹۲۸	۲۱ دارایی های جاری
۷,۴۵۹,۶۷۹	۱۰,۳۳۷,۷۴۸	۱۳,۳۵۰,۸۳۶	۲۲ پیش پرداخت ها
۸,۸۷۵,۶۴۹	۸,۵۰۱,۳۸۴	۹,۶۴۹,۸۷۷	۱۹ موجودی مواد و کالا
۲,۱۸۳,۶۴۶	۲,۶۷۸,۴۶۵	۲,۸۳۱,۳۸۱	۲۳ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۱,۶۷۲,۱۳۵	۱,۵۸۱,۵۵۵	۲,۹۰۹,۹۵۴	۲۴ سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۲۱,۹۹۳,۳۰۳	۲۶,۲۴۰,۸۳۹	۳۲,۱۶۴,۸۷۶	۲۵ موجودی نقد
۵۵,۹۱۳	۷۹,۶۶۲	۸۰,۱۷۵	دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
۲۲,۰۴۹,۲۱۶	۲۶,۳۲۰,۵۰۱	۳۲,۳۴۵,۰۵۱	جمع دارایی های جاری
۳۲,۱۳۳,۴۵۱	۳۹,۳۸۴,۵۷۵	۴۹,۴۳۳,۸۷۸	جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
۸,۲۵۰,۰۰۰	۸,۲۵۰,۰۰۰	۸,۲۵۰,۰۰۰	۲۶ حقوق مالکانه
-	۳,۲۸۸	۱۴۳,۲۰۵	سرمایه
۱,۳۸۰,۳۸۹	۱,۳۵۵,۱۳۵	۱,۵۱۱,۳۱۵	۳۰-۲ صرف سهام خزانه
۶۵۴,۱۵۳	۹۳۲,۰۵۹	۳,۰۰۴,۰۹۷	۲۷ اندوخته قانونی
۷۹۵,۸۱۲	۱,۰۵۵,۴۳۱	۲,۸۱۷,۲۸۵	۲۸ سایر اندوخته ها
(۱,۴۸۲,۱۹۶)	۶۱۸,۸۴۳	۲,۱۹۸,۹۵۶	۲۹ تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
(۲۵۰,۳۷۰)	(۳۴۶,۲۳۴)	(۵۵,۹۷۹)	۳۰ سود (زیان) انباشته
۹,۳۴۷,۷۸۸	۱۱,۹۵۸,۵۳۱	۱۷,۸۶۸,۹۷۹	سهم خزانه
۲,۱۱۰,۳۸۱	۳,۰۲۹,۴۷۱	۵,۳۷۸,۴۵۸	حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۱۱,۳۵۸,۱۶۹	۱۴,۹۸۷,۹۹۲	۲۳,۲۴۷,۴۳۷	۳۱ منافع فاقد حق کنترل
			جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
۲۷,۸۱۲	۶۶,۳۸۲	۲۵۸,۳۲۹	۳۳ بدهی های غیر جاری
۴۴۴,۸۷۰	۵۴۴,۳۰۱	۸۴۸,۹۰۷	تسهیلات مالی بلند مدت
۴۷۲,۶۸۲	۶۱۰,۶۸۲	۱,۱۰۷,۱۳۶	۳۴ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
			جمع بدهی های غیر جاری
۵,۴۱۲,۴۶۹	۶,۵۲۲,۳۲۸	۹,۱۳۴,۳۴۹	۳۲ بدهی های جاری
۶۴۱,۷۰۷	۷۸۸,۳۹۰	۱,۴۷۶,۳۸۲	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۱,۳۷۱,۷۰۵	۷۹۸,۹۱۰	۱,۶۲۵,۰۳۰	۳۵ مالیات پرداختی
۱۳,۷۹۹,۵۳۱	۱۵,۳۹۲,۴۰۹	۱۲,۳۲۲,۱۰۰	۳۶ سود سهام پرداختی
۷۷,۱۸۸	۲۸۳,۸۶۳	۵۲۱,۴۴۳	۳۳ تسهیلات مالی
۲۱,۳۰۲,۵۹۹	۲۳,۷۸۵,۹۰۱	۲۵,۰۷۹,۳۰۴	۳۷ پیش دریافت ها
۲۱,۷۷۵,۲۸۱	۲۴,۳۹۶,۵۸۳	۲۶,۱۸۶,۴۴۰	جمع بدهی های جاری
۳۲,۱۳۳,۴۵۱	۳۹,۳۸۴,۵۷۵	۴۹,۴۳۳,۸۷۸	جمع بدهی ها
			جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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



شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

جمع کل	منافع فاقد حق کنترل	قابل انتساب به مالکان شرکت	سهام خزانه	سود اتبایسته	تفاوت تسعیر ارزش عملیات خارجی	سایر اندوخته ها	اندوخته قانونی	صرف سهام خزانه	سرمایه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۶,۵۶۳,۱۰۶	۲,۵۹۶,۶۴۸	۱۳,۹۶۶,۴۵۸	(۲۵۰,۳۷۰)	۳,۰۹۰,۴۱۹	۹۰۵,۱۱۷	۶۸۸,۴۱۴	۱,۲۸۲,۸۷۸	-	۸,۲۵۰,۰۰۰
(۲۵۰,۰۸۲)	(۱۰۴,۰۲۷)	(۱۴۶,۰۵۵)	-	-	(۱۰۹,۳۰۵)	(۳۴,۲۶۱)	(۲,۴۸۹)	-	-
(۴,۹۵۴,۸۵۴)	(۳۸۲,۳۳۹)	(۴,۵۷۲,۶۱۵)	-	(۴,۵۷۲,۶۱۵)	-	-	-	-	-
۱۱,۴۵۸,۱۶۹	۲,۱۱۰,۳۸۱	۹,۳۴۷,۷۸۸	(۲۵۰,۳۷۰)	(۱,۴۸۲,۱۹۶)	۷۹۵,۸۱۲	۶۵۴,۱۵۳	۱,۲۸۰,۳۸۹	-	۸,۲۵۰,۰۰۰
۴,۹۴۱,۴۵۵	۱,۲۵۵,۹۲۰	۳,۶۸۵,۵۳۵	-	۳,۶۸۵,۵۳۵	-	-	-	-	-
۲۸۴,۴۹۸	۲۴,۸۷۸	۲۵۹,۶۱۹	-	-	۲۵۹,۶۱۹	-	-	-	-
۵,۲۲۵,۹۵۳	۱,۲۸۰,۷۹۸	۳,۹۴۵,۱۵۴	-	۳,۶۸۵,۵۳۵	۲۵۹,۶۱۹	-	-	-	-
(۱,۵۹۵,۷۰۴)	(۳۸۰,۳۶۵)	(۱,۲۱۵,۳۳۸)	-	(۱,۲۱۵,۳۳۸)	-	-	-	-	-
-	-	-	-	۱۳۸,۸۸۴	-	(۱۳۸,۸۸۴)	-	-	-
(۱۲,۷۰۱)	-	(۱۲,۷۰۱)	(۱۲,۷۰۱)	-	-	-	-	-	-
۱۶,۸۳۷	-	۱۶,۸۳۷	۱۶,۸۳۷	-	-	-	-	-	-
۳,۲۸۸	-	۳,۲۸۸	-	-	-	-	-	۳,۲۸۸	-
(۷,۸۴۹)	۱۸,۶۵۷	(۲۶,۵۰۶)	-	۶۲,۰۹۸	-	(۲۶,۸۵۹)	(۶۱,۷۴۵)	-	-
-	-	-	-	(۱۳۶,۴۹۱)	-	-	۱۳۶,۴۹۱	-	-
-	-	-	-	(۴۳۳,۶۵۰)	-	۴۳۳,۶۵۰	-	-	-
۱۴,۹۸۷,۹۹۲	۳,۰۲۹,۴۷۱	۱۱,۹۵۸,۵۲۱	(۲۶۶,۲۳۴)	۶۱۸,۸۴۳	۱,۰۵۵,۴۳۱	۹۲۲,۰۵۹	۱,۳۵۵,۱۳۵	۳,۲۸۸	۸,۲۵۰,۰۰۰

مانده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱  
تغییر طبقه بندی (یادداشت ۲-۲۸)  
اصلاح اشتباهات (یادداشت ۱-۳۸)  
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱  
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۷  
سود خالص گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۳۹۷  
سایر اقلام سود و زیان جامع  
سود جامع سال ۱۳۹۷  
سود سهام مصوب  
افزایش سرمایه  
خرید سهام خزانه  
فروش سهام خزانه  
سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه  
تغییرات ناشی از تغییر منافع فاقد حق کنترل  
تخصیص به اندوخته قانونی  
تخصیص به سایر اندوخته ها  
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

جمع کل	منافع فاقد حق کنترل	قابل انتساب به مالکان شرکت	سهام خزانه	سود انباشته	تفاوت تسعیر ارزش عملیات خارجی	سایر اندوخته ها	اندوخته قانونی	صرف سهام خزانه	سرمایه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۷,۴۱۶,۳۰۲	۲,۷۰۰,۴۷۴	۴,۷۱۵,۸۲۹	-	۴,۷۱۵,۸۲۹	-	-	-	-	-
۲,۱۴۶,۳۸۸	۲۸۴,۵۳۴	۱,۷۶۱,۸۵۴	-	-	۱,۷۶۱,۸۵۴	-	-	-	-
۹,۵۶۲,۶۹۱	۲,۰۸۵,۰۰۸	۶,۴۷۷,۶۸۳	-	۴,۷۱۵,۸۲۹	۱,۷۶۱,۸۵۴	-	-	-	-
(۳,۰۴۳,۳۰۰)	(۸۱۹,۸۸۱)	(۱,۲۲۳,۴۲۰)	-	(۱,۲۲۳,۴۲۰)	-	-	-	-	-
-	-	-	-	(۷۲۳,۴۱۴)	-	۷۲۳,۴۱۴	-	-	-
(۱۲,۰۹۰)	-	(۱۲,۰۹۰)	(۱۲,۰۹۰)	-	-	-	-	-	-
۲۰۲,۳۴۵	-	۲۰۲,۳۴۵	۲۰۲,۳۴۵	-	-	-	-	-	-
۱۴۰,۰۱۷	-	۱۴۰,۰۱۷	-	-	-	-	-	۱۴۰,۰۱۷	-
۴۰۹,۷۸۳	۸۳,۸۶۰	۳۲۵,۹۲۲	-	۱۵۴,۶۴۷	-	۱۵۸,۸۹۵	۱۲,۳۸۰	-	-
-	-	-	-	(۱۴۳,۸۰۰)	-	-	۱۴۳,۸۰۰	-	-
-	-	-	-	(۱,۱۸۹,۷۲۸)	-	۱,۱۸۹,۷۲۸	-	-	-
۲۳,۲۴۷,۴۲۷	۵,۳۷۸,۴۵۸	۱۷,۸۶۸,۹۶۹	(۵۵,۹۷۹)	۲,۱۹۸,۹۵۶	۲,۸۱۷,۲۸۵	۳,۰۰۴,۰۹۷	۱,۵۱۱,۳۱۵	۱۴۳,۳۰۵	۸,۲۵۰,۰۰۰

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۸

سود خالص سال ۱۳۹۸

سایر اقلام سود و زیان جامع

سود جامع سال ۱۳۹۸

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

خرید سهام خزانه

فروش سهام خزانه

سود حاصل از فروش سهام خزانه

تغییرات ناشی از تغییر منافع فاقد حق کنترل

تخصیص به اندوخته قانونی

تخصیص به سایر اندوخته ها

مانده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

صورت جریان وجوه نقد - تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۰۷۴,۷۰۰	۶,۸۸۱,۲۶۳	۳۹
(۳۱۱,۸۷۴)	(۳۳۷,۴۳۸)	
۱,۷۶۲,۸۲۶	۶,۵۴۳,۸۲۶	
۲۶,۶۰۲	۱۰۱,۵۶۳	دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۵۷۲,۴۰۵)	(۹۹۱,۵۴۱)	پرداخت های نقدی بابت خرید دارایی های ثابت مشهود
-	(۵۱۳)	پرداخت های نقدی بابت خرید دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
-	۱۱۶	دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های نامشهود
(۱۹,۷۴۲)	(۱۱,۸۲۷)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
-	۱۵۷,۳۵۳	دریافت های نقدی حاصل از فروش سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
(۵۵۷,۸۰۸)	(۸۲۴,۷۸۲)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
-	(۱۲,۹۷۶)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری در املاک
۶,۱۳۲,۸۴۷	(۳,۱۴۲,۳۲۱)	دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۶,۰۲۴,۵۵۷)	۳,۵۳۰,۴۸۵	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۳۶۴,۰۱۹	۷۵۲,۸۵۰	دریافت های نقدی حاصل از سود سهام و سایر سرمایه گذاری ها
(۶۵۱,۰۴۴)	(۴۴۱,۶۹۳)	جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیتهای سرمایه گذاری
۱,۱۱۱,۷۸۲	۶,۱۰۲,۱۳۳	جریان خالص ورود وجه نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
۸۵,۰۵۷	۴۰۹,۷۸۳	جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
۲۲,۰۷۳	۳۳۰,۲۷۲	وجوه حاصل از افزایش سرمایه شرکت های فرعی - سهم منافع فاقد حق کنترل
۵۰۱,۳۶۸	۱,۴۲۸,۶۶۲	دریافت های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه
۳۰,۶۵۶,۶۲۸	۲۷,۷۱۲,۳۳۴	دریافت های نقدی حاصل از فروش سهام شرکت های گروه بدون تغییر در کنترل
(۲۹,۲۱۹,۳۰۱)	(۳۰,۵۹۰,۷۹۶)	دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات
(۲,۳۴۵,۸۵۷)	(۲,۸۶۲,۳۲۵)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۶۰۶,۷۴۳)	(۶۲۴,۳۴۵)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۳۰۳,۳۴۵)	(۵۹۲,۸۳۶)	سود سهام پرداختی به سهامداران شرکت اصلی
(۱,۲۱۰,۱۲۰)	(۴,۷۸۹,۲۵۰)	سود سهام پرداختی به منافع فاقد حق کنترل
(۹۸,۳۳۸)	۱,۳۱۲,۸۸۳	جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۱,۶۷۲,۱۳۵	۱,۵۸۱,۵۵۵	خالص کاهش در موجودی نقد
۷,۷۵۸	۱۵,۵۱۶	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۱,۵۸۱,۵۵۵	۲,۹۰۹,۹۵۴	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۱,۲۵۸,۴۱۱	۱۶,۶۸۸	مانده موجودی نقد در پایان سال
		معاملات غیر نقدی

۴۰

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





شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۶۸۰,۹۵۴	۱,۹۹۴,۰۹۶	درآمد حاصل از سرمایه گذاری ها
۴۰۸,۳۲۵	۱,۰۳۶,۰۸۴	سود حاصل از فروش سرمایه گذاری ها
۲,۰۸۹,۱۷۹	۳,۰۳۰,۱۸۱	۵
(۱۱۷,۸۵۳)	(۱۶۶,۶۷۳)	۷ هزینه های عمومی و اداری
۱,۹۷۱,۳۲۶	۲,۸۶۳,۵۰۸	سود عملیاتی
-	(۱۲,۰۸۴)	۱۰ هزینه های مالی
۱,۲۹۹,۲۶۲	۱۰,۶۲۰	۱۱ سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۳,۲۷۰,۵۸۸	۲,۸۶۲,۰۴۳	سود خالص
		سود پایه هر سهم
۲۳۹	۳۴۷	عملیاتی - ریال
۱۵۷	-	غیر عملیاتی - ریال
۳۹۶	۳۴۷	سود پایه هر سهم - ریال

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



شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
		<b>دارایی ها</b>
		<b>دارایی های غیر جاری</b>
۳۰,۵۰۶	۷۲,۵۲۱	۱۳ دارایی های ثابت مشهود
-	۷۱,۰۰۰	۱۴ سرمایه گذاری در املاک
۸,۵۷۶	۸,۵۷۶	۱۶ دارایی های نامشهود
۱۱,۰۶۷,۹۵۱	۱۳,۳۳۱,۱۸۰	۱۸ سرمایه گذاری های بلند مدت
۱,۴۴۵	۲,۳۶۰	۱۹ دریافتی های بلند مدت
<b>۱۱,۱۰۸,۴۷۸</b>	<b>۱۳,۴۸۵,۶۳۷</b>	<b>جمع دارایی های غیر جاری</b>
		<b>دارایی های جاری</b>
۲,۴۶۹,۴۴۹	۲,۷۱۷,۰۴۵	۱۹ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۵۰۵,۴۶۶	-	۲۳ سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۱۵۰,۴۴۴	۹۳,۲۱۶	۲۴ موجودی نقد
<b>۳,۱۲۵,۳۵۹</b>	<b>۲,۸۱۰,۲۶۱</b>	<b>جمع دارایی های جاری</b>
<b>۱۴,۲۳۳,۸۳۶</b>	<b>۱۶,۲۹۵,۸۹۸</b>	<b>جمع دارایی ها</b>
		<b>حقوق مالکانه و بدهی ها</b>
		<b>حقوق مالکانه</b>
۸,۲۵۰,۰۰۰	۸,۲۵۰,۰۰۰	۲۶ سرمایه (۸,۲۵۰ میلیون سهم یکهزار ریالی تمام پرداخت شده)
۸۲۵,۰۰۰	۸۲۵,۰۰۰	۲۷ اندوخته قانونی
۴۰۸,۴۴۵	۱,۴۴۴,۵۲۹	۲۸ سایر اندوخته ها
۳,۹۴۶,۷۱۰	۴,۵۳۵,۱۶۹	سود انباشته
<b>۱۳,۴۳۰,۱۵۵</b>	<b>۱۵,۰۵۴,۶۹۸</b>	<b>جمع حقوق مالکانه</b>
		<b>بدهی ها</b>
		<b>بدهی های غیر جاری</b>
۹,۳۵۲	۱۳,۵۵۹	۳۴ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
<b>۹,۳۵۲</b>	<b>۱۳,۵۵۹</b>	<b>جمع بدهی های غیر جاری</b>
		<b>بدهی های جاری</b>
۲۱۵,۲۶۴	۵۱,۹۳۳	۳۲ پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
-	۱۷۵	۳۵ مالیات پرداختی
۵۷۹,۰۶۶	۱,۱۷۵,۵۳۳	۳۶ سود سهام پرداختی
<b>۷۹۴,۳۳۰</b>	<b>۱,۳۲۷,۶۴۰</b>	<b>جمع بدهی های جاری</b>
<b>۸۰۳,۶۸۲</b>	<b>۱,۳۴۱,۲۰۰</b>	<b>جمع بدهی ها</b>
<b>۱۴,۲۳۳,۸۳۶</b>	<b>۱۶,۲۹۵,۸۹۸</b>	<b>جمع حقوق مالکانه و بدهی ها</b>

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



شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)  
صورت تغییرات در حقوق مالکانه  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

جمع کل	سود انباشته	سایر اندوخته ها	اندوخته قانونی	سرمایه	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۱,۳۹۷,۰۶۶	۲,۴۱۴,۸۷۴	۲۲۰	۷۳۱,۹۷۲	۸,۲۵۰,۰۰۰	مانده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱
					تغییرات حقوق مالکانه در ۱۳۹۷
۳,۲۷۰,۵۸۸	۳,۲۷۰,۵۸۸	-	-	-	سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۳۹۷
(۱,۲۳۷,۵۰۰)	(۱,۲۳۷,۵۰۰)	-	-	-	سود سهام مصوب
-	(۹۳,۰۲۸)	-	۹۳,۰۲۸	-	تخصیص به اندوخته قانونی
-	(۴۰۸,۲۲۵)	۴۰۸,۲۲۵	-	-	تخصیص به اندوخته سرمایه ای
۱۳,۴۳۰,۱۵۵	۳,۹۴۶,۷۱۰	۴۰۸,۴۴۵	۸۲۵,۰۰۰	۸,۲۵۰,۰۰۰	مانده در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
					تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۸
۲,۸۶۲,۰۴۳	۲,۸۶۲,۰۴۳	-	-	-	سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۳۹۸
(۱,۲۳۷,۵۰۰)	(۱,۲۳۷,۵۰۰)	-	-	-	سود سهام مصوب
-	(۱,۰۳۶,۰۸۴)	۱,۰۳۶,۰۸۴	-	-	تخصیص به اندوخته سرمایه ای
۱۵,۰۵۴,۶۹۸	۴,۵۳۵,۱۶۹	۱,۴۴۴,۵۲۹	۸۲۵,۰۰۰	۸,۲۵۰,۰۰۰	مانده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹

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



شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

صورت جریان وجوه نقد

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:
۶۵۴,۳۵۰	۱,۱۱۲,۰۳۸	نقد حاصل از عملیات
(۹۸۶)	-	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۶۵۳,۳۶۴	۱,۱۱۲,۰۳۸	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:
(۴,۵۷۹)	(۴,۰۵۵)	پرداخت های نقدی بابت خرید دارایی های ثابت مشهود
(۶۹)	-	پرداخت های نقدی بابت خرید دارایی های نامشهود
(۸۰۵,۹۸۱)	-	پرداخت های نقدی بابت خرید وجوه پرداختی بابت تحصیل سرمایه گذاری کوتاه مدت
۵۸۰,۷۲۷	۵۱۰,۱۶۴	دریافت های نقدی بابت فروش سرمایه گذاری کوتاه مدت
(۲۷۰,۵۲۲)	(۲,۳۷۲,۵۳۴)	پرداخت های نقدی بابت تحصیل سرمایه گذاری بلندمدت
۵۹,۱۵۲	۵,۸۹۰	دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها
(۴۴۱,۲۷۲)	(۱,۸۶۰,۵۳۵)	جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری
۲۱۲,۰۹۱	(۷۴۸,۴۹۷)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی:
(۶۰۶,۷۴۳)	(۶۲۴,۳۴۵)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام به سهامداران
-	(۱۷۰,۳۰۱)	پرداخت های نقدی بابت اصل اعتبار کارگزاری
۵۰۵,۴۱۹	۱,۴۹۸,۰۰۰	دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی و وابسته بدون تأثیر در کنترل شرکت
-	(۱۲,۰۸۴)	پرداخت های نقدی بابت هزینه مالی اعتبار کارگزاری
(۱۰۱,۳۲۴)	۶۹۱,۲۷۰	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های تامین مالی
۱۱۰,۷۶۷	(۵۷,۲۲۸)	خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد
۳۹,۶۷۶	۱۵۰,۴۴۴	مانده وجه نقد در ابتدای سال
۱۵۰,۴۴۴	۹۳,۲۱۶	مانده وجه نقد در پایان سال
۱,۴۲۸,۷۱۲	۴۸۱,۷۹۹	مبادلات غیر نقدی

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



## ۱- تاریخچه و فعالیت

### ۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام) و شرکت های فرعی آن است. شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۱۰۰۵۳۹۰۹۰ در تاریخ ۱۴ دی ماه ۱۳۴۹ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شد و طی شماره ۱۴۳۹۳ در اداره ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. نوع شرکت در تاریخ ۱۳۵۲/۱۲/۱۴ به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق‌العاده به سهامی عام تبدیل و در سال ۱۳۵۳ در سازمان بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شده و در تاریخ ۱۳۹۳/۰۷/۲۶ به عنوان نهاد مالی به ثبت رسیده است. در حال حاضر شرکت توسعه صنایع بهشهر جزء واحدهای تجاری فرعی شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی است و واحد تجاری نهایی گروه، بانک ملی ایران می‌باشد. مرکز اصلی شرکت در تهران، خیابان قائم مقام فراهانی، کوچه ۲۴ شماره ۸ واقع است.

### ۱-۲- فعالیت های اصلی

موضوع فعالیت شرکت توسعه صنایع بهشهر طبق ماده ۳ اساسنامه، سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها از طریق خرید و فروش سهام آنها و خرید و فروش اوراق قرضه و اوراق مشارکت و هرگونه اوراق بهادار دیگر و مشارکت در بانک‌ها و سایر شرکت‌ها اعم از تولیدی و بازرگانی و انجام سایر معاملات مجاز بازرگانی مربوط به موضوع شرکت می‌باشد و موضوع فعالیت شرکت‌های فرعی آن عمدتاً در زمینه‌های تولید قند و شکر، محصولات شوینده و بهداشتی، روغن خوراکی، سرمایه‌گذاری، پخش محصولات، بازرگانی و نیز فعالیت‌های ساختمانی به شرح یادداشت ۴-۱۸ است.

### ۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین ماهانه تعداد کارکنان دائم و تعداد کارکنان شرکت‌های خدماتی که بخشی از امور خدماتی گروه را به عهده دارند طی سال به شرح زیر بوده است:

شرکت		گروه		
۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۸	
		۲۶۹	۲۴۵	کارکنان رسمی
۳۸	۴۶	۴,۷۸۶	۵,۰۹۴	کارکنان قراردادی
۳۸	۴۶	۵,۰۵۵	۵,۳۳۹	
-	-	۵۸۷	۷۰۸	کارکنان شرکت های خدماتی
۳۸	۴۶	۵,۶۴۲	۶,۰۴۷	

## ۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند؛

### ۲-۱- در سال ۱۳۹۸ استانداردهای حسابداری زیر تصویب یا مورد تجدید نظر قرار گرفته است:

استانداردهای حسابداری ۱۸ صورت‌های مالی جداگانه، استاندارد حسابداری ۲۰، سرمایه‌گذاری در واحدهای تجاری وابسته و مشارکت‌های خاص، استاندارد حسابداری ۳۸ ترکیب‌های تجاری، استاندارد حسابداری ۳۹ صورت‌های مالی تلفیقی و استاندارد حسابداری ۴۱ افشای منافع در واحد تجاری دیگر. این استانداردها به ترتیب الزاماتی را در خصوص حسابداری و افشاء در ارتباط با سرمایه‌گذاری در واحدهای تجاری فرعی، مشارکت‌های خاص و واحدهای تجاری وابسته، تهیه صورت‌های مالی جداگانه توسط واحدهای تجاری، نحوه حسابداری سرمایه‌گذاری در واحدهای تجاری وابسته و تعیین الزامات بکارگیری روش ارزش ویژه در حسابداری سرمایه‌گذاری در واحدهای تجاری وابسته، نحوه شناخت و اندازه‌گیری دارایی‌های قابل تشخیص تحصیل شده، بدهی‌های تقبل شده و منافع فاقد حق کنترل در واحدهای تحصیل شده، سرقفلی تحصیل شده در ترکیب تجاری یا سود حاصل از خرید زیر قیمت و تعیین اطلاعات مربوط به ترکیب تجاری که باید افشاء شود، تعیین اصول ارائه و تهیه صورت‌های مالی تلفیقی و در نهایت افشای اطلاعاتی که استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی را قادر به ارزیابی ماهیت منافع واحد گزارشگر در واحدهای دیگر و ریسک‌های مرتبط با آن منافع و آثار آن منافع بر وضعیت مالی، عملکرد مالی و جریان‌های نقدی واحد تجاری دیگر، تعیین کرده است. این استانداردها از ۱۴۰۰/۰۱/۰۱ لازم الاجراست. براساس ارزیابی‌ها و برآوردهای مدیریت شرکت استانداردهای فوق با توجه به شرایط کنونی، به طور کلی تاثیر قابل ملاحظه‌ای بر شناخت، اندازه‌گیری و گزارشگری اقلام صورت‌های مالی نخواهد داشت.

### ۲-۲- استاندارد حسابداری ۳۵ با عنوان مالیات بر درآمد

طبق بند ۳۳ استاندارد حسابداری شماره ۳۵ با عنوان مالیات بر درآمد، "دارایی مالیات انتقالی، بابت انتقال زیان‌های مالیاتی استفاده‌نشده و اعتبارهای مالیاتی استفاده‌نشده به دوره‌های آتی، باید تا میزانی شناسایی شود که در مقابل زیان‌های مالیاتی استفاده‌نشده و اعتبارهای مالیاتی استفاده‌نشده، وجود سود مشمول مالیات قابل استفاده محتمل باشد." در شرایط کنونی شرکت صنایع بسته‌بندی ایران، دارای مبلغ ۱۹۹,۳۹۶ میلیون ریال زیان که توسط مقامات مالیاتی تایید شده و در صورت اجرای استاندارد حسابداری شماره ۳۵، بر اساس بهترین برآورد از میزان قابل بازیافت به عنوان دارایی مالیاتی شناسایی خواهد شد.

## ۳- اهم رویه‌های حسابداری

### ۳-۱- مبنای اندازه‌گیری استفاده شده در تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی تلفیقی گروه و شرکت اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

### ۳-۲- مبنای تلفیق

۳-۲-۱- صورت‌های مالی تلفیقی حاصل تجمیع اقلام صورت‌های مالی شرکت و شرکت‌های فرعی (شرکت‌های تحت

کنترل شرکت) آن پس از حذف معاملات و مانده‌های درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فی‌مابین است.

۳-۲-۲- در مورد شرکت‌های فرعی تحصیل شده طی سال، نتایج عملیات آن از تاریخی که کنترل آن بطور موثر به شرکت منتقل می‌شود و در مورد شرکت‌های فرعی واگذار شده، نتایج عملیات آن تا زمان واگذاری، در صورت سود و زیان تلفیقی منظور می‌گردد.

۳-۲-۳- سهام تحصیل شده شرکت توسط شرکت‌های فرعی، به بهای تمام شده در حساب‌ها منظور و در صورت وضعیت مالی تلفیقی بعنوان کاهنده حقوق صاحبان سهام تحت سرفصل «سهام خزانه» منعکس می‌گردد.

۳-۲-۴- سال مالی شرکت‌های گروه به استثنای پاکستان ایروان، شکر شاهرود و قند نیشابور در ۳۰ آذر ماه هر سال خاتمه می‌یابد. سال مالی شرکت پاکستان ایروان در ۱۰ دی و شرکت‌های قند نیشابور و شکر شاهرود در ۳۱ شهریور هر سال خاتمه می‌یابد. با این حال، صورت‌های مالی شرکت‌های مزبور به جز شرکت‌های قند نیشابور و شکر شاهرود که از صورت‌های مالی دوره میانی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ و شرکت پاکستان ایروان سال مالی منتهی به ۱۰ دی ماه ۱۳۹۸ (با اعمال تعدیلات مورد نیاز) استفاده شده، به همان ترتیب در تلفیق مورد استفاده قرار می‌گیرد. با این وجود، در صورت وقوع هرگونه رویدادی تا تاریخ صورت‌های مالی شرکت اصلی که تاثیر عمده‌ای بر کلیت صورت‌های مالی تلفیقی داشته باشد، آثار آن از طریق اعمال تعدیلات لازم در اقلام صورت‌های مالی شرکت‌های فرعی «مذکور»، به حساب گرفته می‌شود.

۳-۲-۵- صورت‌های مالی تلفیقی با استفاده از رویه‌های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده‌اند، تهیه می‌شود.

### ۳-۳- سرقفلی

حسابداری ترکیب واحدهای تجاری از نوع تحصیل بر اساس روش خرید انجام می‌شود. مازاد بهای تمام شده تحصیل سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی مشمول تلفیق بر سهم گروه از خالص ارزش منصفانه خالص دارایی‌های قابل تشخیص آن‌ها در زمان تحصیل به عنوان سرقفلی شناسایی و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می‌شود.

### ۳-۴- درآمدهای عملیاتی

۳-۴-۱- درآمدهای عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتنی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه‌گیری می‌شود.

۳-۴-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا، در زمان تحویل کالا به مشتری، شناسایی می‌گردد.

۳-۴-۳- درآمد ارائه خدمات شرکت‌های فرعی، در زمان ارائه و به صورت زیر شناسایی می‌گردد:

- خدمات بیمه‌ای (صدور بیمه‌نامه)، پس از تایید شرکت‌های بیمه گر (بیمه‌البرز و بیمه نوین)

- تصفیه و تبدیل شکر، براساس قرارداد سفارش کار و پس از خاتمه سفارش

- اجرت چاپ و لاک، براساس قرارداد سفارش کار و پس از خاتمه سفارش

۳-۴-۴- درآمد املاک فروخته شده که حداقل ۲۰ درصد مبلغ آن نقدا و وصول شده باشد، براساس درصد تکمیل پروژه شناسایی می‌شود. درصد تکمیل پروژه بر اساس نسبت مخارج تحمل شده برای کار انجام شده تا تاریخ صورت

و وضعیت مالی به کل مخارج برآوردی ساخت تعیین می‌شود. هر گونه زیان مورد انتظار پروژه (شامل مخارج رفع نقص) بلافاصله به سود زیان دوره منظور می‌شود.

### ۳-۵- تسعیر ارز

۳-۵-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده ارزی اندازه‌گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می‌شود. نرخ‌های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلایل استفاده از نرخ
موجودی بانک های ارزی	دلار	۴۲,۰۰۰ ریال / ۱۲۸,۴۰۰ ریال	عایت مقررات بانک مرکزی
موجودی بانک های ارزی	یورو	۴۶,۵۲۵ ریال / ۱۴۷,۵۰۰ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی
موجودی بانک های ارزی	یون	۵,۸۹۳ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی
تسهیلات ارزی	یون	۱۹,۳۵۸ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی
تسهیلات ارزی	یورو	۱۵۶,۷۹۰ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی
تسهیلات ارزی	درهم	۳۷,۸۵۰ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی
حسابهای دریافتی	دلار	۴۲,۰۰۰ ریال	تخصیص از طرف دولت برای کالاهای اساسی
حسابهای پرداختی	دلار	۴۲,۰۰۰ ریال	تخصیص از طرف دولت برای کالاهای اساسی
حسابهای پرداختی	یورو	۴۶,۵۲۵ ریال	تخصیص از طرف دولت برای کالاهای اساسی

۳-۵-۲- تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب‌ها منظور می‌شود:  
الف- تفاوت‌های تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به دارایی‌های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می‌شود.

ب- در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می‌شود.  
۳-۵-۳- در صورت وجود نرخ‌های متعدد برای یک ارز، از نرخی برای تسعیر استفاده می‌شود که جریان‌های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می‌شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان‌پذیر می‌شود.

۳-۵-۴- دارایی‌ها و بدهی‌های عملیات خارجی به نرخ ارز قابل دسترس در تاریخ صورت وضعیت مالی و درآمدها و هزینه‌های آنها براساس میانگین نرخ ارز قابل دسترس تسعیر می‌شود. تمام تفاوت‌های تسعیر حاصل، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و تحت سرفصل حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه‌بندی می‌شود. مضافاً تفاوت‌های تسعیر اقلام پولی که ماهیتاً بخشی از خالص سرمایه‌گذاری در عملیات خارجی را تشکیل می‌دهد در صورت سود و زیان جامع شناسایی و تا زمان واگذاری سرمایه‌گذاری، تحت سرفصل حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه‌بندی می‌شود.

### ۳-۶- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل «دارایی‌های واجد شرایط» است.



### ۳-۷- دارایی‌های ثابت مشهود

۳-۷-۱- دارایی‌های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. 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 دارایی‌های 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 می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۳-۷-۲- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین‌نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های مندرج در صفحه بعد محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۱۰، ۱۵ و ۲۵ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات، تجهیزات، تاسیسات و مخازن	۱۰، ۱۲، ۱۵ و ۲۰ درصد	نزولی
	۴، ۶، ۸، ۱۰ و ۱۵ ساله	خط مستقیم
اثاث و نرم افزار	۳، ۴، ۵ و ۶ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۴ و ۶ ساله	خط مستقیم

۳-۷-۳- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک‌پذیر (به استثنای ساختمان‌ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمدگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی بیش از شش ماه متوالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالا است. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک برحسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی‌مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول خواهد شد.

### ۳-۸- سرمایه‌گذاری در املاک

سرمایه‌گذاری در املاک به بهای تمام شده پس از کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها اندازه‌گیری می‌شود. درآمد سرمایه‌گذاری در املاک، به ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی یا دریافتی به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات شناسایی می‌شود. سرمایه‌گذاری در املاک شامل سرمایه‌گذاری در زمین یا ساختمانی است که عملیات ساخت و توسعه آن به اتمام رسیده و به جهت ارزش بالقوه‌ای که از نظر سرمایه‌گذاری دارد (افزایش ارزش و اجاره) و نه به قصد استفاده توسط گروه و شرکت نگهداری می‌شود.

### ۹-۳- دارایی‌های نامشهود

- ۹-۳-۱- دارایی‌های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود.
- ۹-۳-۲- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط محاسبه می‌شود. در همین خصوص، نرم‌افزارهای رایانه‌ای به روش مستقیم ۳ ساله مستهلاک می‌شود.
- ۹-۳-۳- سرقتی محل کسب به دلیل داشتن عمر مفید نامعین، مستهلاک نمی‌شود.

### ۱۰-۳- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا به «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» گروه‌های مشابه ارزشیابی می‌شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه‌التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با به کارگیری روش‌های مندرج در صفحه بعد تعیین می‌شود:

#### روش مورد استفاده

میانگین موزون	مواد اولیه و بسته بندی
میانگین موزون	کالای در جریان ساخت
میانگین موزون	کالای ساخته شده
میانگین موزون	قطعات و لوازم یدکی

### ۱۱-۳- دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش

۱۱-۳-۱- دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) که مبلغ دفتری آن‌ها، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیافت می‌گردد، به عنوان «نگهداری شده برای فروش» طبقه‌بندی می‌شود. این شرایط زمانی احراز می‌شود که دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط بر حسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی‌های مرسوم و معمول است، آماده بوده و فروش آن بسیار محتمل باشد و سطح مناسبی از مدیریت، متعهد به اجرای طرح فروش دارایی‌های غیرجاری (مجموعه واحد) باشد به گونه‌ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یک سال از تاریخ طبقه‌بندی، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز گردد.

۱۱-۳-۲- دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) نگهداری شده برای فروش، به «اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش» اندازه‌گیری می‌گردد.

### ۱۲-۳- ذخایر

ذخایر، 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 اتکاپذیر قابل برآورد باشد.

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

### ۱-۱۲-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

### ۱۳-۳- سرمایه‌گذاری‌ها

شرکت	تلفیقی گروه	
<b>اندازه‌گیری</b>		
<b>سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت</b>		
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی	مشمول تلفیق	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته	ارزش ویژه	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
<b>سرمایه‌گذاری‌های جاری</b>		
سرمایه‌گذاری سریع معامله در بازار	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه‌گذاری‌ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه‌گذاری‌ها
سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
<b>شناخت درآمد</b>		
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی	مشمول تلفیق	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی)
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته	روش ارزش ویژه	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی)
سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)
سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده	در زمان تحقق سود تضمین شده

### ۱-۱۳-۳- روش ارزش ویژه برای سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته

نتایج و دارایی‌ها و بدهی‌های شرکت‌های وابسته در صورت‌های مالی تلفیقی با استفاده از روش حسابداری ارزش ویژه منظور می‌شود. مطابق روش ارزش ویژه، سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته در ابتدا به بهای تمام شده در صورت وضعیت مالی تلفیقی شناسایی و پس از آن بابت شناسایی سهم گروه از سود یا زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت وابسته، تعدیل می‌شود. زمانی که سهم گروه از زیان‌های شرکت وابسته بیش از منافع گروه در شرکت وابسته گردد (که شامل منافع بلندمدتی است که در اصل، بخشی از خالص سرمایه‌گذاری گروه در شرکت وابسته می‌باشد)، گروه شناسایی سهم خود از زیان‌های بیشتر را متوقف می‌نماید. زیان‌های اضافی تنها تا میزان تعهدات قانونی یا عرفی گروه یا پرداخت‌های انجام شده از طرف شرکت وابسته، شناسایی می‌گردد.

سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته با استفاده از روش ارزش ویژه از تاریخی که شرکت سرمایه‌پذیر به عنوان شرکت وابسته محسوب می‌شود، به حساب گرفته می‌شود. در زمان تحصیل سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته، هر گونه مازاد بهای تمام شده سرمایه‌گذاری نسبت به سهم گروه از خالص ارزش منصفانه خالص دارایی‌های قابل تشخیص آن، به عنوان سرقفلی شناسایی و در مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری منظور و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می‌شود.

### ۱۵-۳- سهام خزانه

۱-۱۵-۳- سهام خزانه (سهام شرکت اصلی در مالکیت فرعی) به روش بهای تمام شده شناسایی و ثبت می‌شود و هنگام گزارشگری مالی 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 به طور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی گردد.

۲-۱۵-۳- هنگام فروش سهام مزبور، هیچ گونه 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 و ثبت می‌شود.

۳-۱۵-۳- 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 مزبور 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.

۴-۱۵-۳- 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.

### ۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

#### ۱-۴- قضاوت‌ها در فرآیند به کارگیری رویه‌های حسابداری

##### ۱-۴-۱- عدم تلفیق بانک اقتصاد نوین

هرچند گروه توسعه صنایع بهشهر حدود ۳۹ درصد (یادداشت ۱۷) از سهام بانک اقتصاد نوین را در اختیار دارد که نسبت به سایر سهامداران این بانک از درصد مالکیت بالاتری برخوردار است، لیکن به دلایل مندرج در صفحه بعد صورتهای مالی تلفیقی با فرض نفوذ قابل ملاحظه (و نه کنترل) در بانک اقتصاد نوین تهیه شده و سرمایه‌گذاری در بانک اقتصاد نوین به عنوان شخص وابسته به روش ارزش ویژه منعکس شده است:

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱- عدم توانایی راهبری سیاست‌های مالی و عملیاتی بانک به منظور کسب منافع از فعالیتهای آن و عدم اعمال کنترل بر انتصابات، تصمیمات و برنامه‌ریزی‌ها ۲- اعضای هیئت مدیره بانک اقتصاد نوین اشخاص حقیقی می‌باشند و حکم نمایندگی از طرف سهامداران حقوقی ندارند، لذا توانایی نصب و عزل اعضای هیئت مدیره بانک مزبور وجود ندارد. ۳- محدودیت قانونی اعمال شده طبق اصلاحیه ماده ۵ اصلاحیه سیاست‌های کلی اصل ۴۴ قانون اساسی در خصوص سقف درصد سهامداری در بانکها حداکثر به میزان ۳۳ درصد با کسب مجوز از بانک مرکزی و الزام قانونی جهت واگذاری سهام مازاد تا پایان سال ۱۳۹۸، که در این راستا کارگروهی جهت بررسی راهکارهای اخذ مجوز لازم و تصمیم‌گیری درباره چگونگی واگذاری سهام مازاد تشکیل شده است. ۴- موضوع فعالیت گروه توسعه صنایع بهشهر با عملیات بانکداری، پولی و مالی منطبق نمی‌باشد. لیکن بر اساس بند ۹-۲-۴ دستورالعمل تملک سهام بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیر بانکی، یکی از شروط اخذ مجوز مالکیت ۳۳ درصد از سهام بانکها این است که حداقل ۸۰ درصد مجموع سهام تحت تملک سهامدار، دارای فعالیت، تجارب و سوابق کاری مؤثر در زمینه پولی و یا مالی به تشخیص بانک مرکزی باشد.

**۵- درآمدهای عملیاتی**

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۷
فروش خالص	۴۶,۷۳۴,۵۱۷	۴۰,۵۲۴,۰۲۹	-	-
ارائه خدمات	۸۲۶,۹۹۱	۱۸۱,۶۴۲	-	-
ساخت املاک	۱۷۳,۱۵۹	۱,۶۲۶,۷۳۷	-	-
سود سرمایه گذاری ها	۲,۱۸۴,۲۸۸	۱,۵۹۳,۳۴۸	۲,۰۸۹,۱۷۹	۳,۰۳۰,۱۸۱
	۴۹,۹۱۸,۹۵۵	۴۳,۹۲۵,۷۵۷	۲,۰۸۹,۱۷۹	۳,۰۳۰,۱۸۱

**۵-۱- درآمد ارائه خدمات**

یادداشت	گروه	
	۱۳۹۸	۱۳۹۷
خدمات بیمه ای - شرکت خدمات بیمه ای پوشش توسعه بهشهر	۴۸,۷۹۲	۴۰,۲۰۱
تصفیه و تبدیل شکر - شرکت‌های شکر شاهرود و قند نیشابور	۳۱۸,۶۸۸	۴۲,۷۷۸
اجرت چاپ و لاک - شرکت صنایع بسته بندی ایران	۳۳,۲۱۴	۳۳,۷۲۲
کارمزد تصفیه روغن - مارگارین	۱۱۴,۵۲۵	۶,۰۵۰
سایر خدمات	۳۱۱,۷۷۲	۵۸,۸۹۱
	۸۲۶,۹۹۱	۱۸۱,۶۴۲

۵-۱-۱- سایر خدمات عمدتاً مربوط درآمد ارائه خدمات روغن‌کشی شرکت بهپاک به مبلغ ۱۵۳,۹۹۴ میلیون ریال می‌باشد.

۵-۲- درآمد ساخت املاک، در سال مالی قبل عمدتاً ناشی از فروش برج بخارست توسط شرکت ساختمانی بهشهر و در سال مالی مورد گزارش مربوط به فروش زمین چلندر و شناسایی درآمد ساخت املاک شرکت ساختمانی بهشهر می‌باشد.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۳-۵- فروش خالص

۱۳۹۷		۱۳۹۸		شرکت فرعی	گروه داخلی
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار		
میلیون ریال	تن	میلیون ریال	تن		
۸,۶۷۶,۵۵۲	۱۶۳,۶۹۷	۱۱,۰۹۴,۴۲۴	۱۶۱,۱۶۵	مارگارین و به پخش	روغن خوراکی
۸,۸۵۰,۱۰۰	۱۳۸,۳۵۹	۱۶,۳۰۱,۱۳۷	۱۶۵,۵۹۲	به پخش، پاکسان، گلناتاش، ساین و مروارید هامون	محصولات شوینده و بهداشتی
۱,۳۳۷,۶۶۹	۲۶,۳۵۰	۱,۶۳۸,۹۵۸	۲۶,۵۴۵	پاکسان و آلی شیمی قم	محصولات صنعتی گروه شوینده و بهداشتی
۱,۶۳۶,۰۳۲	۵۸,۸۲۲	۱,۹۴۸,۰۷۹	۵۶,۷۸۹	به پاک	روغن خام
۲,۹۶۳,۱۷۸	۱۴۹,۲۷۴	۶۱۹,۴۸۹	۲۷,۷۷۳	به پاک	دانه های روغنی
۴,۹۴۷,۵۵۸	۲۲۶,۳۵۶	۱,۹۱۳,۵۲۸	۷۶,۳۱۹	به پاک و سرآمد	کنجاله
۸۸۰,۹۹۴	۳۳,۰۷۸	۱,۴۲۸,۵۴۱	۳۶,۱۹۲	به پاک و به پخش	پروتئین سویا
۷۶۲,۸۶۰	۳۷,۳۲۰	۱,۱۰۹,۰۴۶	۳۴,۶۴۹	زرین ذرت شاهرود	نشاسته، گلوکز و گلوتن
۱,۳۵۰,۹۴۸	-	۲۸۲,۸۷۲	-	به پخش داروئی بهشهر	دارو و تجهیزات پزشکی و مکمل های غذایی
۱,۷۲۲,۹۵۴	۱۶۶,۷۱۰	۷۸۴,۵۵۷	۵۶,۸۲۵	سرآمد و به پاک	ذرت
۲۵۸,۹۶۱	۳۵,۴۱۸	۹۹,۲۵۲	۷,۳۷۷	سرآمد، صادراتی زرین و بازرگانی نوآندیشان	جو دامی
۱,۴۰۵,۹۶۶	۴۵,۷۲۴	۱,۵۴۷,۴۶۷	۲۴,۳۲۹	قند نیشابور و شکر شاهرود	قند و شکر
۴۶۹,۹۷۷	۳,۵۳۸	۷۹۶,۹۶۶	۲,۰۰۲	بسته بندی ایران	قوطی و کارتن
۳,۷۸۶,۸۲۰	-	۶,۱۹۰,۱۰۳	-	عمدتا به پخش	سایر
۳۹,۱۵۰,۵۶۹	-	۴۵,۷۵۴,۴۱۹	-	قند نیشابور و شکر شاهرود	یارانه فروش شکر
۱۴,۹۱۰	-	-	-		
۳۹,۱۶۵,۴۷۹	-	۴۵,۷۵۴,۴۱۹	-		
صادراتی					
۸۶۳,۷۹۴	۴۵,۴۶۱	۱,۴۹۰,۵۰۷	۳۵,۲۶۱	پاکسان، گلناتاش، ساین و مروارید هامون	محصولات شوینده و بهداشتی
۱۸۶,۵۳۱	۱,۰۹۴	۵۱۸,۷۵۲	۴,۸۷۰	پاکسان	محصولات صنعتی گروه شوینده و بهداشتی
۷۴۷,۰۸۲	۱۸,۰۲۶	۲۸,۵۱۰	۵۳۱	مارگارین	روغن خوراکی
۱۸۵,۱۲۸	۵۰,۶۶۲	-	-	سرآمد	کنسانتره سنگ آهن
۱,۹۸۲,۵۳۵	-	۲,۰۳۷,۷۶۹	-		
۴۱,۱۴۸,۰۱۴	-	۴۷,۷۹۲,۱۸۸	-		
(۶۲۳,۹۸۴)	-	(۹۰۲,۰۶۱)	-	مارگارین، گلناتاش، ساین و به پخش	برگشت از فروش و تخفیفات
-	-	(۱۵۵,۶۱۰)	-	قند نیشابور و شکر شاهرود	سهام سازمان حمایت از فروش شکر وارداتی
۴۰,۵۲۴,۰۲۹	-	۴۶,۷۳۴,۵۱۷	-		

۳-۵-۱- افزایش فروش محصولات شوینده و بهداشتی، روغن خوراکی و محصولات صنعتی گروه شوینده نسبت به سال مالی قبل عمدتاً ناشی از افزایش نرخ فروش محصولات می‌باشد.

۳-۵-۲- کاهش مقدار فروش دانه های روغنی ناشی از عدم خرید و فروش دانه داخلی توسط شرکت مارگارین (با عنایت به عدم نیاز به استفاده از مشوق حقوق گمرکی واردات روغن) و کاهش واردات شرکت به پاک ناشی از محدودیت‌های تحریم‌های ظالمانه در سال جاری بوده است.

۳-۵-۳- کاهش مقدار فروش کنجاله، ذرت و جو دامی عمدتاً ناشی از توقف عملیات بازرگانی شرکت سرآمد صنایع بهشهر به دلیل مشکلات نقدینگی و همچنین کاهش واردات شرکت به پاک ناشی از محدودیت‌های تحریم‌های ظالمانه در سال جاری بوده است.

۳-۵-۴- نرخ فروش محصولات شرکت‌های گروه که مشمول دریافت ارز دولتی می‌باشند مانند روغن، شکر، نهاده‌های دامی توسط نهادهای ذیربط تعیین و در قالب مکانیزم‌های تعریف شده توسط ایشان به فروش می‌رسد. نرخ فروش محصولات شوینده غیرصنعتی توسط انجمن شوینده تعیین می‌گردد و در مورد سایر محصولات شرکت‌های گروه نرخ‌گذاری از طریق مکانیزم‌های حاکمیت شرکتی مختلف همچون کمیته فروش، مدیرعامل و هیات مدیره تعیین می‌شود.

۳-۵- سود سرمایه‌گذاری‌ها

شرکت		گروه		یادداشت
۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۳۱۹,۸۳۵	۱,۹۱۹,۱۲۱	-	-	سود سهام شرکت های فرعی
۱۲۹,۱۲۹	۶۱,۷۹۵	-	-	سود سهام شرکت های وابسته
۲۳۱,۹۹۰	۱۳,۱۸۰	۴۶۶,۷۹۹	۲۱۴,۶۴۵	سود سهام سایر شرکت ها
۱,۶۸۰,۹۵۴	۱,۹۹۴,۰۹۶	۴۶۶,۷۹۹	۲۱۴,۶۴۵	۵-۴-۱
۴۰۸,۲۲۵	۱,۰۳۶,۰۸۴	۱,۱۲۶,۵۵۰	۱,۹۶۹,۶۴۳	۵-۴-۲
۲,۰۸۹,۱۷۹	۳,۰۳۰,۱۸۱	۱,۵۹۳,۳۴۸	۲,۱۸۴,۲۸۸	سود حاصل از فروش سرمایه گذاری‌ها

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱-۴-۵- سود سهام شرکت‌های فرعی، وابسته و سایر شرکت‌ها به شرح زیر می‌باشد:

شرکت	گروه		شرکت‌های فرعی:	
	۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۸
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
	۵۵۰,۳۵۶	۱,۲۶۵,۵۰۶	-	-
	۳۶۷,۵۰۷	۳۱۶,۳۱۶	-	-
	۲,۰۲۵	۶۴,۷۹۹	-	-
	۱,۳۹۷	۳۴,۹۳۰	-	-
	۲۱۵,۷۶۰	۲,۹۷۶	-	-
	۱۴۶,۲۱۰	۱۳۲,۴۵۶	-	-
	۳۳,۱۱۸	۹۲,۹۱۰	-	-
	۳,۴۶۲	۹,۲۲۹	-	-
	۱,۳۱۹,۸۳۵	۱,۹۱۹,۱۲۱	-	-
	۱۲۹,۱۲۹	-	-	-
	-	۶۰,۰۰۰	-	-
	-	۱,۷۹۵	-	-
	۱۲۹,۱۲۹	۶۱,۷۹۵	-	-
	۲۳۱,۹۹۰	۱۱,۲۴۸	۲۴۴,۲۰۰	۱۱,۲۴۸
	-	-	۱۱۹,۰۷۹	۱۸,۳۴۲
	-	۱,۹۳۲	۱۰۳,۵۲۰	۱۸۵,۰۵۵
	۲۳۱,۹۹۰	۱۳,۱۸۰	۴۶۶,۷۹۹	۲۱۴,۶۴۵
	۱,۶۸۰,۹۵۴	۱,۹۹۴,۰۹۶	۴۶۶,۷۹۹	۲۱۴,۶۴۵

۲-۴-۵- سود حاصل از فروش سرمایه گذاری ها

سود واگذاری	بهای تمام شده	بهای فروش	تعداد سهام
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۷۶۶,۳۴۷	۲۲۱,۲۸۷	۹۸۷,۶۳۴	۲۱۱,۵۵۴,۱۷۰
۱۳۵,۴۳۶	۱۱,۶۶۰	۱۴۷,۰۹۶	۱۶,۰۰۰,۰۰۰
۷۵,۷۵۶	۱,۴۱۶	۷۷,۱۷۲	۲۳,۹۲۶,۶۹۱
۲۲,۲۴۲	۱۰۸,۸۰۶	۱۳۱,۰۴۸	۲۲,۶۰۰,۰۰۰
۱۶,۰۱۱	۱۱۱,۸۹۲	۱۲۷,۹۰۳	۳۲,۰۰۰,۰۰۰
۱۱,۷۱۲	۱,۲۶۵	۱۲,۹۷۷	۱,۲۰۰,۰۰۰
۸,۵۸۱	۵,۵۹۰	۱۴,۱۷۱	۱,۲۰۰,۰۰۰
۱,۰۳۶,۰۸۴			
۱۳۹,۵۹۲	۲۰۲,۳۴۵	۳۴۱,۹۳۷	۱۱۹,۴۷۲,۱۰۱
۸۵,۴۸۰	۲۱۹,۲۶۴	۳۰۴,۷۴۴	۱۰۰,۷۱۸,۷۲۴
۳۸,۱۱۰	۱۶,۵۳۲	۵۴,۶۴۲	۶,۳۱۰,۰۶۹
۲۸,۳۷۰	۸,۶۹۱	۳۷,۰۶۱	۹,۴۰۰,۰۰۰
۶۴۲,۰۰۶			
۱,۹۶۹,۶۴۳			

۱-۴-۵- سود حاصل از فروش سرمایه‌گذاری گروه عمدتاً متعلق به سود معاملات خرید و فروش سهام توسط شرکت سرمایه‌گذاری گروه صنایع بهشهر می‌باشد.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

یادداشت	۱۳۹۸				۱۳۹۷			
	فروش	ارائه خدمات	ساخت املاک	جمع	فروش	ارائه خدمات	ساخت املاک	جمع
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
گروه								
مواد مستقیم	۲۴,۶۰۲,۰۱۴	۵۶,۸۵۱	-	۲۴,۶۵۸,۸۶۵	۱۸,۷۱۲,۴۶۲	۳۶,۹۲۵	-	۱۸,۷۴۹,۳۸۷
دستمزد مستقیم	۸۶۸,۵۴۹	۹۰,۵۶۰	-	۹۵۹,۱۰۹	۶۳۱,۹۵۷	۵۷,۶۰۴	-	۶۸۹,۵۶۱
سربار ساخت								
دستمزد غیر مستقیم	۱,۰۵۹,۰۶۳	۱۹۲,۰۶۷	-	۱,۲۵۱,۱۳۰	۷۷۳,۶۵۴	۲۴,۱۰۰	-	۷۹۷,۷۵۵
بیمه سهم کارفرما	۷۰,۷۴۲	۸,۴۱۹	-	۷۹,۱۶۱	۴۵,۱۱۵	۱,۶۶۹	-	۴۶,۷۸۴
مواد غیر مستقیم	۴۶۸,۱۳۷	۹۹,۰۰۲	-	۵۶۷,۱۳۹	۳۴۶,۴۱۷	۱۰,۴۱۲	-	۳۵۶,۸۲۸
استهلاک	۲۰۷,۳۷۳	۲۴,۴۷۹	-	۲۳۱,۸۵۲	۱۷۸,۱۹۲	۶,۴۵۹	-	۱۸۴,۶۵۱
مزایای پایان خدمت	۳۹,۱۸۹	۲,۵۸۲	-	۴۱,۷۷۱	۳۱,۰۴۲	۱,۲۸۴	-	۳۲,۳۲۵
تعمیر و نگهداری	۲۶۲,۶۴۲	۲۴,۰۰۰	-	۲۸۶,۶۴۲	۱۳۹,۹۹۸	۶۵۴	-	۱۴۰,۶۵۲
آب و برق و سوخت	۱۸۸,۲۴۰	۵۳,۰۲۴	-	۲۴۱,۲۶۴	۱۹۷,۲۳۴	۵,۸۵۷	-	۲۰۳,۰۹۲
حمل و نقل و ایاب و ذهاب	۹۳,۱۷۵	۵۰,۰۸۰	-	۹۸,۲۵۵	۵۷,۸۶۳	۲,۵۹۶	-	۶۰,۴۶۰
سایر	۴۴۴,۶۹۰	۹۴,۲۰۸	۴۰,۴۸۲	۵۷۹,۳۸۰	۲۵۹,۴۴۹	۲۴,۶۹۷	۴۷۲,۴۹۱	۷۵۶,۶۳۷
	۲۸,۳۰۳,۸۰۳	۶۵۰,۲۷۰	۴۰,۴۸۲	۲۸,۹۹۴,۵۵۷	۲۱,۳۷۳,۳۸۴	۱۷۲,۲۵۶	۴۷۲,۴۹۱	۲۲,۰۱۸,۱۳۱
هزینه های جذب نشده	(۳۰,۵۶۸)	-	-	(۳۰,۵۶۸)	(۱,۵۰۴)	-	-	(۱,۵۰۴)
جمع هزینه های ساخت	۲۸,۲۷۳,۲۳۵	۶۵۰,۲۷۰	۴۰,۴۸۲	۲۸,۹۶۳,۹۸۹	۲۱,۳۷۱,۸۸۱	۱۷۲,۲۵۶	۴۷۲,۴۹۱	۲۲,۰۱۶,۶۲۸
کاهش (افزایش) موجودی در جریان ساخت	۱۱,۴۴۹	-	-	۱۱,۴۴۹	(۱۰۰,۴۵۳)	-	-	(۱۰۰,۴۵۳)
بهای تمام شده ساخت	۲۸,۲۸۴,۶۸۴	۶۵۰,۲۷۰	۴۰,۴۸۲	۲۸,۹۷۵,۴۳۸	۲۱,۲۷۱,۴۲۸	۱۷۲,۲۵۶	۴۷۲,۴۹۱	۲۱,۹۱۶,۱۷۵
خرید کالای ساخته شده	۸,۸۳۴,۲۳۲	-	-	۸,۸۳۴,۲۳۲	۱۳,۱۵۱,۴۰۶	-	-	۱۳,۱۵۱,۴۰۶
کاهش (افزایش) موجودی کالای ساخته شده	(۸۲۲,۲۰۶)	-	-	(۸۲۲,۲۰۶)	(۱,۲۰۷,۹۴۵)	-	-	(۱,۲۰۷,۹۴۵)
مصارف غیر تولیدی، تعدیلات و سایر	(۵۹۸,۴۷۳)	-	-	(۵۹۸,۴۷۳)	(۲۷۳,۱۰۴)	-	-	(۲۷۳,۱۰۴)
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۳۵,۶۹۸,۲۳۸	۶۵۰,۲۷۰	۴۰,۴۸۲	۳۶,۳۸۸,۹۹۲	۳۲,۹۴۱,۷۸۵	۱۷۲,۲۵۶	۴۷۲,۴۹۱	۳۳,۵۸۶,۵۳۲



شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۶-۱- مقایسه مقدار تولید گروه در سال مورد گزارش با ظرفیت سالانه معمول (عملی) به تفکیک شرکت‌های گروه به شرح زیر است:

تولید واقعی سال					
۱۳۹۷	۱۳۹۸	ظرفیت معمول (عملی)	ظرفیت اسمی	واحد اندازه گیری	
<b>الف - شرکت پاکسان :</b>					
۷۶,۲۶۱	۶۵,۵۲۱	۷۷,۹۶۰	۱۵۰,۰۰۰	تن	پودرها
۱۵,۴۵۲	۲۱,۵۱۰	۲۱,۴۵۸	۲۷,۰۰۰	تن	صابونها
۲۹,۶۹۷	۳۲,۸۴۷	۲۷,۷۲۷	۶۴,۰۵۰	تن	محصولات صنعتی
۵,۰۴۸	۶,۲۵۷	۵,۴۲۷	۳,۶۰۰	تن	پودر کفشوی و پوش
۶۰۳	۳۳۷	۶۳۷	۲,۶۰۰	تن	صابون دترجنت
<b>ب - شرکت مروارید هامون :</b>					
۱۸,۹۸۷	۲۴,۳۳۶	۲۴,۳۳۶	۳۰,۰۰۰	تن	انواع پودر شوینده
۵۱۸	۳۷۴	۵۶۳	۲,۵۰۰	تن	مایعات شوینده
۲۴	۱۶	۲۱	۲,۵۰۰	تن	سفید کننده
<b>پ - شرکت صنایع بهداشتی سایننا</b>					
۲۳,۶۲۲	۲۶,۰۰۳	۳۶,۴۰۵	۱۱۶,۰۰۰	تن	انواع مایع ظرفشویی و لباسشویی
۳,۵۶۹	۲,۲۱۷	۳,۴۶۴	۱۸,۰۰۰	تن	انواع سفید کننده و نرم کننده
۸۳۹	۱,۲۴۹	۹۹۱	۳,۲۰۰	تن	انواع شیشه شوی و توالت شوی
۲,۶۴۱	۵,۱۱۴	۲,۳۷۱	۷۷,۰۲۰	تن	سایر محصولات
<b>ت - گلتناش :</b>					
۲۳,۰۱۹	۳۰,۱۲۰	۳۰,۳۰۰	۳۰,۳۰۰	تن	شامپو
۶,۰۲۹	۱۰,۰۳۷	۱۱,۰۰۰	۱۲,۶۰۰	تن	صابون
۷,۰۲۷	۸,۲۲۱	۱۰,۰۰۰	۸,۲۵۰	تن	مایع دستشویی
۲,۵۲۴	۳,۶۳۸	۴,۵۰۰	۴,۷۰۰	تن	خمیر دندان
۲,۸۲۱	۳,۹۹۸	۶,۵۰۰	۶,۸۸۰	تن	محصولات صنعتی
۱,۰۱۱	۱,۳۵۲	۲,۲۵۰	۲,۲۵۵	تن	ظروف پت و انواع درپوش
۲۱۶	۲۹۵	۴۵۰	۴۵۰	تیوب	تیوب خمیردندان
<b>ث - بهپاک</b>					
۱۱۴,۶۷۰	۱۱۲,۶۳۲	۱۲۰,۰۰۰	۱۳۵,۰۰۰	تن	دانه سویا و کلزا (رزدانس)
۱۰۰,۰۶۶	۱۰۰,۱۵۳	۱۸۰,۰۰۰	۲۱۵,۰۰۰	تن	دانه سویا و کلزا (لورگی)
۳۲,۴۶۸	۳۷,۳۳۰	۳۹,۲۰۰	۳۹,۲۰۰	تن	پروتئین سویا
۱,۲۳۲	۸۳۰	۶۰۰	۳,۰۰۰	تن	لیستین و اسید چرب
<b>ج - صنایع بسته بندی</b>					
۳,۵۰۷	۳,۱۰۰	۲,۷۱۷	۱۵,۰۰۰	تن	قوطی
<b>د - زرین ذرت</b>					
۲۴,۹۶۴	۲۰,۸۵۱	۲۰,۹۹۴	۲۱,۵۰۰	تن	نشاسته و اکسید نشاسته و چسب
۹,۴۷۵	۱۰,۷۹۸	۱۱,۰۶۳	۷,۵۰۰	تن	گلوکز
۸,۵۴۳	۸,۰۸۹	۷,۰۵۸	۸,۵۰۰	تن	گلو تن / پوسته
۳,۵۳۲	۳,۶۹۰	-	-	تن	سایر
<b>ذ - مارگارین</b>					
۱۸۶,۰۳۶	۱۷۸,۳۵۱	۱۹۰,۰۰۰	۲۷۰,۰۰۰	تن	روغن خوراکی

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۶-۲- در سال مالی مورد گزارش مبلغ ۲۷,۹۸۲,۲۵۳ میلیون ریال (سال مالی قبل مبلغ ۲۴,۷۴۷,۰۰۳ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است. تامین‌کنندگان اصلی مواد اولیه (بیش از ۳ درصد خرید) به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هر یک به شرح زیر است:

نوع مواد اولیه	کشور	۱۳۹۸		۱۳۹۷	
		درصد به کل خرید	میلیون ریال	درصد به کل خرید	میلیون ریال
روغن خام	ایران، سنگاپور، هلند، مالزی و سنگاپور و روسیه	۳۱	۸,۲۵۷,۵۴۱	۳۴	۸,۴۹۹,۷۶۷
ال‌آی بی و سایر مواد شیمیایی	ایران، چین، امارات، آلمان، سوئیس و هند	۲۸	۷,۴۹۹,۱۹۱	۱۳	۳,۳۱۶,۶۸۴
ذرت	ایران و آرژانتین	۳	۷۸۸,۱۶۵	۹	۲,۱۱۴,۰۳۱
دانه های سویا، آفتابگردان و کلزا	سوئیس، آمریکا، انگلستان، بلژیک، ایران و اوکراین	۱۲	۳,۲۰۲,۱۸۶	۲۴	۵,۹۸۰,۵۹۵
لوازم بسته بندی	ایران، چین و کره	۹	۲,۳۵۶,۲۷۶	۷	۱,۷۹۳,۰۶۳

۶-۳- خرید کالای ساخته شده عمدتاً مربوط به خرید مواد غذایی و سایر اقلام تولید داخل کشور توسط شرکت بهپخش برای توزیع در کشور، خرید دارو و مکمل‌های غذایی توسط شرکت به پخش داروی به شهر و خرید ۳۳ هزار تن روغن خام آفتابگردان و ۱۱ هزار تن دانه کلزا جمعاً به مبلغ ۱,۵۲۲ میلیارد ریال توسط شرکت بهپاک می‌باشد.

۷- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۷
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
<b>هزینه های توزیع و فروش</b>				
۷-۱ حقوق و مزایای کارکنان	۷۰۳,۸۹۸	۴۵۴,۰۶۳	-	-
۷-۲ حمل و نقل و انبارداری	۷۰۸,۳۵۶	۴۵۷,۷۵۲	-	-
هزینه های توزیع و فروش و آگهی و تبلیغات	۳۴۷,۹۱۴	۳۹۳,۶۸۱	-	-
استهلاک داراییهای ثابت مشهود	۱۲,۱۵۵	۱۲,۷۵۰	-	-
حق الزحمه پیمانکار	۲۹,۴۷۷	۱۷,۲۱۷	-	-
سایر	۱۴۵,۶۹۳	۶۸,۰۶۳	-	-
	۱,۹۴۷,۴۹۳	۱,۴۰۳,۵۲۶	-	-
<b>هزینه های اداری و عمومی</b>				
۷-۱ حقوق و مزایای کارکنان	۱,۷۴۷,۷۰۴	۱,۱۸۴,۲۰۰	۷۴,۲۱۱	۱۰۶,۱۰۰
استهلاک داراییهای ثابت مشهود	۱۵۵,۷۱۱	۵۸,۷۳۲	۱,۶۲۰	۲,۵۴۰
تعمیر و نگهداری اموال	۸۴,۸۲۵	۵۱,۹۴۳	۲,۴۴۵	۴,۳۹۱
لوازم و ملزومات مصرفی	۱۵,۶۹۲	۱۰,۲۲۷	۱,۶۶۱	۲,۹۷۴
عوارض قانونی، حقوقی و محضری	۳۴,۴۶۴	۲۲,۴۹۷	-	۱۱,۱۲۵
حق الزحمه، حق مشاوره و حسابرسی	۸۴,۲۹۹	۶۷,۳۴۱	۹,۸۳۷	۶,۸۳۲
اجاره محل	۹,۲۸۹	۲,۰۹۸	-	-
آب، برق، گاز و تلفن	۱۶,۳۴۵	۱۶,۵۷۷	۵۲۶	۱,۵۶۲
حق حضور و پاداش هیئت مدیره	۳۸,۰۰۷	۳۴,۱۱۴	۵,۹۲۵	۶,۱۵۸
ایاب و ذهاب	۳۹,۲۴۶	۴۱,۰۷۴	-	-
سایر	۲۹۳,۲۱۹	۲۵۶,۳۱۰	۲۱,۶۲۸	۲۳,۹۹۱
	۲,۵۱۸,۸۰۰	۱,۷۴۵,۲۱۳	۱۱۷,۸۵۳	۱۶۶,۶۷۳
	۴,۴۶۶,۲۹۳	۳,۱۴۸,۷۳۹	۱۱۷,۸۵۳	۱۶۶,۶۷۳

۷-۱- افزایش حقوق و مزایای کارکنان در سال مالی مورد گزارش در مقایسه با سال مالی قبل ناشی از افزایش تعداد پرسنل و افزایش سالانه دستمزد طبق بخشنامه وزارت کار بوده است.

۷-۲- افزایش هزینه حمل و نقل و انبارداری در سال مالی مورد گزارش در مقایسه با سال گذشته ناشی از افزایش کرایه حمل و هزینه صدور بارنامه در شرکت‌های گروه می‌باشد.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۸- سایر درآمدها

گروه		یادداشت
۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۹۹,۴۵۴	۱۷۹,۰۵۹	۸-۱ سود حاصل از سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار
۴۳,۴۰۳	۷۶,۵۸۸	فروش ضایعات , محصولات فرعی و مواد اولیه
-	۱۴۲,۹۰۵	سود تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی عملیاتی
۳۰,۷۷۵	۹۸,۵۶۸	سایر
<u>۳۷۳,۶۳۱</u>	<u>۴۹۷,۱۱۹</u>	

۸-۱- سود حاصل از سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار عمدتاً مربوط به سود حاصل از سرمایه‌گذاری شرکت سرآمد صنایع بهشهر در شرکت تأمین سرمایه نوین به مبلغ ۱۷۵ میلیارد ریال می‌باشد.

۹- سایر هزینه‌ها

گروه		یادداشت
۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۹۳,۶۷۷	۱۵۱,۸۰۴	۱۵ استهلاک سرقفلی
۱,۵۰۴	۳۰,۵۶۸	۶ هزینه های جذب نشده
۲۳,۰۹۵	۷,۳۷۱	زیان کاهش ارزش موجودیها و کسری انبارگردانی
۹۸,۰۷۱	۱۱,۴۴۲	زیان تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی عملیاتی
-	۵۰,۴۹۱	زیان فروش مواد اولیه و ضایعات
-	۸۹,۳۷۸	سایر
<u>۲۱۶,۳۴۶</u>	<u>۳۴۱,۰۵۴</u>	

۱۰- هزینه‌های مالی

شرکت		گروه	
۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۸
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
-	-	۲,۴۷۸,۲۹۴	۲,۶۹۷,۷۰۳
-	۱۲,۰۸۴	۶۱,۶۸۵	۱۶۴,۶۲۲
-	۱۲,۰۸۴	۲,۵۳۹,۹۷۹	۲,۸۶۲,۳۲۵

سود تضمین شده وام های دریافتی از بانکها  
سایر هزینه های مالی

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۱- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۸		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
-	-	(۵,۱۷۴)	۶۱۲,۷۲۸	۱۱-۱	تفاوت مالیات ارزش افزوده سنوات قبل
-	-	۱۰,۴۸۶	۴۳,۰۳۵		سود فروش دارایی های ثابت مشهود
۵۷,۷۹۷	۵,۸۹۰	۳۶۴,۰۱۹	۲۸۶,۵۵۰		سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی
-	-	(۱,۰۱۰,۷۸۵)	(۲۰۲,۶۴۹)		سود(زیان) تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۱,۲۰۷,۵۸۰	-	۹۰۶,۳۴۴	-	۱۱-۲	برگشت زیان کاهش ارزش سرمایه گذاری های بلند مدت
-	-	۱۳۵,۴۳۳	۹۹,۷۶۰		جریمه دیر کرد دریافتی
۳۳,۸۸۵	۴,۷۳۰	۳۳,۸۷۸	(۷۱,۲۲۰)		سایر
۱,۲۹۹,۲۶۲	۱۰,۶۲۰	۴۳۴,۲۰۱	۷۶۸,۲۰۴		

۱-۱- مبلغ مزبور عمدتاً مربوط به استرداد مالیات بر ارزش افزوده سنوات ۸۷ تا ۹۲ شرکت مارگارین به مبلغ ۶۱۴ میلیارد ریال می‌باشد. شایان ذکر است روغن خام بر اساس بخشنامه های صادره سازمان امور مالیاتی مشمول مالیات بوده که متعاقباً در سال ۹۲ از شمول مالیات خارج گردیده است. بر اساس رأی دیوان عدالت اداری مورخ ۱۲/۱۰/۹۶ شمول این معافیت به زمان اجرای قانون ارزش افزوده تسری یافته و لذا شرکت مارگارین اقدام به درخواست استرداد مبلغ ۶۱۸ میلیارد ریال از این بابت نموده بود که پس از رسیدگی سازمان امور مالیاتی، مبلغ ۶۱۴ میلیارد تأیید و به عنوان طلب از سازمان امور مالیاتی شناسایی گردیده است.

۲-۱۱- برگشت زیان کاهش ارزش سرمایه گذاری بلندمدت در سال مالی قبل مربوط به سرمایه گذاری در شرکت مارگارین می‌باشد که به دلیل فزونی ارزش بازافتنی نسبت به ارزش دفتری سرمایه گذاری در رعایت استانداردهای حسابداری برگشت شده است.

۱۲- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

شرکت		گروه		
۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۹۷۱,۳۲۶	۲,۸۶۳,۵۰۸	۷,۵۰۵,۷۹۰	۱۰,۵۳۵,۸۵۴	سود عملیاتی
-	-	(۵۳۱,۵۴۷)	(۱,۲۶۹,۳۲۵)	اثر مالیاتی
-	-	(۲,۳۳۶,۱۶۱)	(۳,۰۴۹,۲۰۶)	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود عملیاتی
۱,۹۷۱,۳۲۶	۲,۸۶۳,۵۰۸	۴,۶۳۸,۰۸۱	۶,۲۱۷,۳۲۳	
۱,۲۹۹,۲۶۲	(۱,۴۶۴)	(۲,۱۰۵,۷۷۸)	(۲,۰۹۴,۱۲۲)	سود (زیان) غیر عملیاتی
-	-	۷۲,۹۹۰	۲۴۳,۸۹۵	اثر مالیاتی - صرفه جویی مالیاتی
-	-	۱,۰۸۰,۲۴۲	۳۴۸,۷۳۳	سهم منافع فاقد حق کنترل از زیان غیر عملیاتی
۱,۲۹۹,۲۶۲	(۱,۴۶۴)	(۹۵۲,۵۴۶)	(۱,۵۰۱,۴۹۴)	
۲,۲۷۰,۵۸۸	۲,۸۶۲,۰۴۳	۵,۴۰۰,۰۱۲	۸,۴۴۱,۷۳۲	سود خالص
-	-	(۴۵۸,۵۵۷)	(۱,۰۲۵,۴۳۰)	اثر مالیاتی
-	-	(۱,۳۵۵,۹۲۰)	(۲,۷۰۰,۴۷۴)	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود خالص
۲,۲۷۰,۵۸۸	۲,۸۶۲,۰۴۳	۳,۶۸۵,۵۳۵	۴,۷۱۵,۸۲۹	سود خالص قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

شرکت		گروه		
۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۸,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۸,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۸,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۸,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی
-	-	(۱۴۵,۳۸۹,۸۷۵)	(۳۱,۴۵۴,۲۸۷)	میانگین موزون تعداد سهام در مالکیت فرعی
۸,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۸,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۸,۱۰۴,۶۱۰,۱۲۵	۸,۲۱۸,۵۴۵,۷۱۳	میانگین موزون تعداد سهام عادی

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳- دارایی‌های ثابت مشهود

۱۳-۱- گروه

جمع	اقلام سرمایه ای در انبار	پیش پرداخت های سرمایه ای	دارایی های در جریان تکمیل	جمع	ابزار آلات	اثاثه و تجهیزات	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	تاسیسات	ساختمان	زمین
۴,۵۴۲,۸۵۴	۳۴,۶۲۸	۲۹,۲۵۲	۱۸۶,۰۲۴	۴,۲۹۲,۹۵۰	۱۰۵,۸۲۹	۳۴۹,۷۰۹	۲۳۴,۶۹۲	۲,۱۷۶,۶۴۸	۲۶۷,۴۴۷	۹۳۹,۴۶۳	۲۱۹,۱۶۲
۵۸۳,۷۸۳	۱۱,۶۶۳	۸۶,۷۵۲	۲۹۲,۷۹۳	۱۹۲,۵۷۵	۶,۲۶۳	۲۷,۵۷۷	۳۰,۸۵۳	۴۶,۷۵۸	۱۵,۱۷۵	۶۳,۹۳۰	۲,۰۲۰
(۲۱,۹۲۳)	-	-	-	(۲۱,۹۲۳)	(۴۸۴)	(۱,۲۷۳)	(۴,۰۳۷)	(۲,۳۶۲)	(۸۷)	(۱۳,۶۸۰)	-
(۸,۹۴۶)	۱,۴۷۲	(۶۳,۴۷۵)	(۳۵۴,۸۷۲)	۴۰۷,۹۲۸	۳,۷۰۰	۹,۰۵۸	۹۷۹	۳۴۴,۰۴۱	۱۱,۸۲۷	۲۴,۴۴۳	۱۳,۸۸۱
۵,۰۹۵,۷۶۸	۴۷,۷۶۳	۵۲,۵۲۹	۱۲۳,۹۴۶	۴,۸۷۱,۵۳۱	۱۱۵,۳۰۸	۳۸۵,۰۷۱	۲۶۲,۴۸۶	۲,۵۶۵,۰۸۵	۲۹۴,۳۶۲	۱,۰۱۴,۱۵۶	۲۳۵,۰۶۳
۹۹۵,۷۸۶	۱۳,۵۰۱	۱۰۲,۳۶۷	۳۷۳,۴۵۸	۵۰۶,۴۶۱	۳۰,۳۵۵	۸۳,۸۶۴	۲۵,۲۲۸	۲۰۶,۵۱۷	۱۷,۵۷۰	۱۳۰,۹۶۶	۱۱,۹۶۰
(۸۲,۴۱۲)	-	-	(۱۲,۰۵۴)	(۷۰,۳۵۸)	(۳۸)	(۴,۳۷۹)	(۱۴,۶۶۴)	(۱,۰۸۹)	(۳۴۱)	(۴۳,۵۴۰)	(۶,۳۰۶)
(۲,۹۵۱)	(۱,۳۲۶)	(۱۰۵,۵۷۴)	(۹۴,۱۵۶)	۱۹۸,۱۰۴	۱,۹۴۹	۱۲,۵۵۲	۱۸,۸۷۳	۹۳,۱۱۷	۳۵,۷۳۹	۳۷,۳۶۱	(۱,۴۸۷)
۶,۰۰۶,۱۹۱	۵۹,۹۳۸	۴۹,۳۲۲	۳۹۱,۱۹۴	۵,۵۰۵,۷۳۷	۱۴۷,۵۷۴	۴۷۷,۱۰۷	۲۹۱,۹۲۴	۲,۸۶۳,۶۳۰	۳۴۷,۳۳۰	۱,۱۳۸,۹۴۲	۲۳۹,۲۳۰
۲,۰۹۷,۵۹۴	۹,۸۱۶	-	-	۲,۰۸۷,۷۷۸	۶۷,۳۳۸	۲۰۰,۳۵۷	۱۰۵,۴۰۸	۱,۲۵۶,۱۴۸	۱۳۶,۵۲۶	۳۲۲,۰۰۱	-
۳۰۲,۳۱۰	۱۲۱	-	-	۳۰۲,۰۸۹	۷,۲۶۰	۴۳,۷۸۶	۳۳,۳۵۷	۱۳۳,۸۲۸	۱۹,۳۰۵	۶۴,۵۵۳	-
(۵,۸۰۷)	-	-	-	(۵,۸۰۷)	(۶۲)	(۳۱۹)	(۳,۳۰۰)	(۱,۹۷۰)	(۴۴)	(۱۸۲)	-
۲,۴۳۲	۳۷۰	-	-	۲,۰۶۲	۲۹۳	۵,۳۵۱	(۲,۳۰۸)	(۴,۰۶۹)	۱,۲۵۲	۱,۵۴۳	-
۲,۳۹۶,۴۲۹	۱۰,۳۰۷	-	-	۲,۳۸۶,۱۲۲	۷۴,۸۲۹	۲۴۹,۱۷۵	۱۳۲,۲۲۷	۱,۳۸۳,۹۳۸	۱۵۷,۰۳۹	۳۸۷,۹۱۵	-
۳۹۰,۴۰۹	-	-	-	۳۹۰,۴۰۹	۱۲,۲۴۱	۵۶,۰۳۸	۳۶,۵۰۱	۲۱۵,۶۰۱	۲۰,۵۰۱	۴۹,۵۲۶	-
(۲۳,۸۸۴)	-	-	-	(۲۳,۸۸۴)	-	(۱,۹۰۴)	(۱۳,۳۱۳)	(۲,۵۹۱)	(۲۱۰)	(۵,۸۶۵)	-
۱,۲۹۴	۱۳۶	-	-	۱,۱۵۸	(۳۵)	(۷۹۰)	-	(۱,۲۹۹)	-	۳,۲۸۲	-
۲,۷۶۴,۲۴۸	۱۰,۴۴۳	-	-	۲,۷۵۳,۸۰۵	۸۷,۰۲۴	۳۰۲,۵۱۸	۱۵۶,۴۱۵	۱,۵۹۵,۶۴۹	۱۷۷,۳۳۰	۴۳۴,۸۵۸	-
۳,۲۴۱,۹۴۳	۴۹,۴۹۵	۴۹,۳۲۲	۳۹۱,۱۹۴	۲,۷۵۱,۹۳۲	۶۰,۵۳۹	۱۷۴,۵۸۹	۱۳۵,۵۰۸	۱,۲۶۷,۹۸۲	۱۷۰,۰۰۰	۷۰۴,۰۸۴	۲۳۹,۲۳۰
۲,۶۹۹,۳۳۹	۳۷,۴۵۶	۵۲,۵۲۹	۱۲۳,۹۴۶	۲,۶۸۵,۴۰۸	۴۰,۴۷۹	۱۳۵,۸۹۶	۱۲۹,۲۶۰	۱,۱۸۱,۱۴۷	۱۳۷,۳۲۳	۶۲۶,۲۴۱	۲۳۵,۰۶۳

یهای تمام شده:

مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷  
افزایش  
واگذار شده  
سایر نقل و انتقالات و تغییرات  
مانده در پایان سال ۱۳۹۷  
افزایش  
واگذار شده  
سایر نقل و انتقالات و تغییرات  
مانده در پایان سال ۱۳۹۸

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷  
استهلاک  
واگذار شده  
سایر نقل و انتقالات و تغییرات  
مانده در پایان سال ۱۳۹۷  
استهلاک  
واگذار شده  
سایر نقل و انتقالات و تغییرات  
مانده در پایان سال ۱۳۹۸  
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۸  
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۷

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۳-۲ - شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	اثاثیه و منصوبات	وسائط نقلیه	ساختمان	زمین	
۳۷,۱۴۹	۹,۵۹۶	۲,۶۸۵	۶,۱۸۲	۱۸,۶۸۶	بهای تمام شده مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷
۴,۵۷۹	۴,۵۷۹	-	-	-	افزایش
۴۱,۷۲۸	۱۴,۱۷۵	۲,۶۸۵	۶,۱۸۲	۱۸,۶۸۶	مانده در پایان سال ۱۳۹۷
۴۵,۷۹۸	۴,۲۹۸	-	۱۰,۳۱۷	۳۱,۱۸۳	افزایش
(۳۱۹)	(۳۱۹)	-	-	-	سایر تغییرات
۸۷,۲۰۷	۱۸,۱۵۴	۲,۶۸۵	۱۶,۴۹۹	۴۹,۸۶۹	مانده در پایان سال ۱۳۹۸
<b>استهلاک انباشته</b>					
۹,۶۰۲	۶,۷۳۸	۸۵۱	۲,۰۱۳	-	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷
۱,۶۲۰	۱,۰۴۰	۳۶۳	۲۱۷	-	استهلاک
۱۱,۲۲۲	۷,۷۷۷	۱,۲۱۴	۲,۲۳۰	-	مانده در پایان سال ۱۳۹۷
۳,۵۴۰	۲,۵۴۷	۴۳۲	۵۶۱	-	استهلاک
(۷۶)	(۷۶)	-	-	-	سایر تغییرات
۱۴,۶۸۶	۱۰,۲۴۸	۱,۶۴۶	۲,۷۹۲	-	مانده در پایان سال ۱۳۹۸
۷۲,۵۲۱	۷,۹۰۵	۱,۰۳۹	۱۳,۷۰۷	۴۹,۸۶۹	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۸
۳۰,۵۰۶	۶,۳۹۷	۱,۴۷۱	۳,۹۵۲	۱۸,۶۸۶	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۷

۱۳-۳- دارایی های ثابت مشهود گروه تا ارزش ۹,۲۲۳,۱۱۲ میلیون ریال و شرکت تا ارزش ۴۸,۴۱۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۱۳-۴- بخشی از زمین، ساختمان و ماشین آلات تعدادی از شرکت‌های گروه (شرکت‌های صنعتی بهپاک، بهپخش، شکر، قند نیشابور، مارگارین، ساین و زرین ذرت شاهرود) در قبال تسهیلات مالی دریافتی در رهن بانک‌ها می‌باشد.

۱۳-۵- دارایی های در جریان تکمیل گروه به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

تاثیر پروژه بر عملیات	مخارج انباشته		برآورد مخارج تکمیل	برآورد تاریخ بهره برداری	درصد تکمیل		نام پروژه	نام شرکت
	۱۳۹۷	۱۳۹۸			۱۳۹۷	۱۳۹۸		
افزایش ظرفیت	-	۹۳,۵۰۵	۱۸,۵۰۰	۱۳۹۹/۰۳/۳۱	-	۹۰٪	خرید و آماده سازی ۸۰ دستگاه نیشان و ۵ دستگاه کامیونت ایسوزو	ترابری و حمل و نقل به بخش
بهبود فرآیند تولید	۱۴,۸۰۶	۷۲,۶۲۴	۷,۳۷۶	۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۴۹٪	۹۱٪	سیستم ریلی حمل و نقل روغن	مارگارین
بهبود فرآیند تولید	۱۹,۷۷۳	۲۴,۱۵۹	۱,۸۴۱	۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۸۶٪	۹۳٪	خرید کمپرسور برای هوای واحد ابزار دقیق	مارگارین
بهبود فرآیند تولید	-	۲۲,۹۶۱	۲,۰۳۹	۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۰٪	۹۲٪	کویل دار و عایق بندی دو دستگاه مخزن ۵۰۰۰ تنی ذخیره روغن خام	مارگارین
بهبود فرآیند تولید	۱۱,۲۱۳	۲۱,۸۳۶	۱,۵۶۴	۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۵۲٪	۹۳٪	بهبود وضعیت کنور تورها	مارگارین
بهبود فرآیند تولید	۶۲۸	۱۷,۹۷۷	۲,۷۷۳	۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۳٪	۸۷٪	متمركز کردن چیدمان بیلچرها و ساخت بیلچر ۳۵۰ تنی	مارگارین
افزایش ظرفیت	-	۲,۹۴۷	۶۶,۹۵۳	۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۰٪	۴٪	احداث تأسیسات و مخازن ذخیره روغن در بندر امام خمینی	مارگارین
افزایش ظرفیت	-	۲۳,۰۸۴	۲,۰۰۰	۱۳۹۹/۰۹/۳۰	-	۹۰٪	ساخت یک دستگاه پروتئین ساز وینگر جدید	بهپاک
افزایش ظرفیت	-	۹,۳۱۲	۵۰۰	۱۳۹۹/۰۹/۳۰	-	۹۰٪	احداث دو عدد مخزن ۲۰۰۰ تنی	بهپاک
افزایش فضای انبارش	۱,۵۷۸	۱۳,۰۶۶	۱۵,۰۰۰	۱۳۹۹/۰۲/۳۱	۲۰٪	۸۰٪	ساخت ۲ عدد مخزن ۱۵۰۰ تنی جهت ذخیره سازی روغن	پاکسان
	۷۵,۹۴۸	۸۹,۷۲۳	۶۵,۳۱۱				سایر	
	۱۲۳,۹۴۶	۳۹۱,۱۹۴	۱۸۳,۸۵۷					

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۴- سرمایه‌گذاری در املاک

شرکت		گروه		
۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	-	۷,۱۷۵	۲۰,۱۵۱	املاک تملیکی گروه بهپخش
-	-	۶۰۰	۶۰۰	املاک تملیکی شرکت قند نیشابور
-	۷۱,۰۰۰	۹,۷۳۳	۹,۷۳۳	زمین اسلامشهر به مساحت ۲۵,۰۰۰ مترمربع
-	۷۱,۰۰۰	۱۷,۵۰۸	۳۰,۴۸۴	

۱۴-۱- زمین اسلامشهر متعلق به شرکت زرین پخش بهشهر بوده که در سال جاری به منظور تسویه مطالبات توسعه صنایع بهشهر از این شرکت، زمین مزبور خریداری گردیده است.

۱۵- سرقفلی

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۲,۹۱۲,۶۹۳	۳,۰۸۱,۱۱۷		بهای تمام شده در ابتدای سال
۲۸۱,۸۰۴	۶۹,۴۸۹	۱۵-۱	سرقفلی تحصیل شده طی سال
(۱۱۳,۳۸۰)	(۱۲۳,۸۲۶)	۱۵-۱	سرقفلی واگذار شده طی سال
-	۹,۲۹۵		تعدیلات
۳,۰۸۱,۱۱۷	۳,۰۳۶,۰۷۵		بهای تمام شده در پایان سال
۴۹۱,۸۹۷	۸۴۱,۳۳۹		استهلاک انباشته در ابتدای سال
۹۳,۶۷۷	۱۵۱,۸۰۴	۹	استهلاک سال
(۴۵,۴۷۱)	(۳۱,۲۲۶)		سرقفلی واگذار شده طی سال
۳۰۱,۲۳۶	-		تعدیلات
۸۴۱,۳۳۹	۹۶۱,۹۱۶		استهلاک انباشته در پایان سال
۲,۲۳۹,۷۷۹	۲,۰۷۴,۱۵۹		مبلغ دفتری

۱۵-۱- سرقفلی تحصیل شده طی سال مالی مورد گزارش عمدتاً مربوط به تحصیل بخش دیگری از سهام شرکت‌های پاکستان، بهپاک و مدیریت شوینده و سرقفلی واگذار شده عمدتاً مربوط به واگذاری بخشی از سهام شرکت مارگارین می‌باشد.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۶- دارایی‌های نامشهود

۱۶-۱- گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	پروانه بهره برداری دستگاه تکنه	نرم افزار رایانه‌ای	سرقفلی زمین وقفی	علائم تجاری	حق امتیاز خدمات عمومی	
۸۳,۴۳۹	۳,۷۲۲	۵۳,۹۰۲	۳	۱,۳۰۲	۲۴,۵۱۰	بهای تمام شده:
۲۰,۶۱۸	۱,۶۵۱	۱۷,۹۷۰	-	۸۵	۹۱۲	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷
(۷۵۵)	-	-	-	-	(۷۵۵)	افزایش
۱۰۳,۳۰۳	۵,۳۷۳	۷۱,۸۷۲	۳	۱,۳۸۷	۲۴,۶۶۷	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۸,۰۲۰	۱,۷۲۸	۵,۰۲۴	-	۱۶۴	۱,۱۰۴	مانده در پایان سال ۱۳۹۷
(۲۵۴)	-	(۲۵۴)	-	-	-	افزایش واگذار شده
۳,۸۰۷	(۱,۲۹۷)	۳,۶۱۲	(۳)	۵۵۳	۹۴۲	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۱۱۴,۸۷۵	۵,۸۰۴	۸۰,۲۵۴	-	۲,۱۰۴	۲۶,۷۱۴	مانده در پایان سال ۱۳۹۸
						استهلاک انباشته:
۳۳,۲۴۶	۳,۷۲۲	۲۹,۱۵۱	-	۲۰۸	۱۶۵	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷
۵,۰۵۹	۲۸۲	۴,۷۵۲	-	۸۶	(۶۰)	افزایش استهلاک
۳۸,۳۰۵	۴,۰۰۴	۳۳,۹۰۳	-	۲۹۴	۱۰۵	مانده در پایان سال ۱۳۹۷
۱۲,۷۶۲	۶۰۲	۱۱,۷۴۵	-	۲۲۸	۱۸۸	افزایش استهلاک
(۱۳۸)	-	(۱۳۸)	-	-	-	واگذار شده
۵۰,۹۲۹	۴,۶۰۵	۴۵,۵۱۰	-	۵۲۲	۲۹۳	مانده در پایان سال ۱۳۹۸
۶۳,۹۴۶	۱,۱۹۹	۳۴,۷۴۴	-	۱,۵۸۲	۲۶,۴۲۱	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۸
۶۴,۹۹۸	۱,۳۷۰	۳۷,۹۶۹	۳	۱,۰۹۳	۲۴,۵۶۲	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۷

۱۶-۲- شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزار رایانه ای	حق امتیاز خدمات عمومی	
			بهای تمام شده:
۸,۳۸۵	۸,۳۷۰	۱۵	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷
۱۹۰	۱۹۰	-	افزایش
۸,۵۷۶	۸,۵۶۱	۱۵	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۷
۸,۵۷۶	۸,۵۶۱	۱۵	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۸

۱-۱۶-۲- نرم‌افزارهای شرکت مربوط به نرم‌افزار هوش تجاری خریداری شده در سنوات قبل می‌باشد که به دلیل عدم راه‌اندازی و استفاده مستهلک نمی‌گردد.



شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۷- سرمایه‌گذاری گروه در شرکت‌های وابسته

۱۳۹۷		۱۳۹۸							
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	ارزش ویژه	در صد سرمایه گذاری	تعداد سهام	پذیرفته شده در بورس و فرا بورس	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال				
۱۲,۰۱۶,۳۶۳	۴,۴۵۱,۸۶۲	۲۰,۴۳۲,۲۶۵	۷,۴۲۶,۶۶۴	-	۷,۴۲۶,۶۶۴	۳۸.۸۷	۵,۱۰۴,۲۳۸,۰۴۸	*	بانک اقتصاد نوین
۱۷۷,۳۹۰	۱۶۶,۵۲۴	۵۲۱,۴۹۵	۲۱۳,۳۰۷	-	۲۱۳,۳۰۷	۹.۸۰	۱۴۷,۰۶۵,۷۹۳	*	بیمه نوین
۹۱۹,۴۰۰	۲۳۷,۲۲۳	۷۴۲,۰۰۰	۲۲۰,۷۸۲	-	۲۲۰,۷۸۲	۲۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	*	سرمایه‌گذاری اقتصاد نوین
-	۱,۳۷۳,۵۶۸	-	۲,۳۵۶,۲۳۴	-	۲,۳۵۶,۲۳۴	۳۴.۲۵	۴۷۹,۵۰۰		صنایع شیر
-	۶۴,۲۴۷	-	۱۹۲,۰۰۹	-	۱۹۲,۰۰۹	۴۵	۴,۵۰۰,۰۰۰		آریا ملل زرین
-	۲۸۲	-	۳۰,۵۸۰	-	۳۰,۵۸۰	۴۵	۶۷,۵۰۰,۰۰۰		آروین ملل زرین
	۶,۲۹۳,۷۰۷		۱۰,۴۳۹,۵۷۵	-	۱۰,۴۳۹,۵۷۵				

۱۷-۱- سهم گروه از خالص دارایی‌های شرکت‌های وابسته:

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		مانده در ابتدای سال
۵,۳۱۹,۴۲۱	۵,۷۰۹,۴۴۶		
۱۵۴,۴۰۰	۲۱۷,۲۹۲	۱۷-۱-۲	تحصیل شده طی سال
(۱۵۳,۳۳۸)	(۴۲,۱۵۲)		واگذار شده طی سال
۲۵۲,۳۷۴	۱,۴۴۲,۹۲۳	۱۷-۱-۱	سهم از سود (زیان) خالص شرکت‌های وابسته
۲۷۵,۵۲۲	۲,۰۲۷,۵۱۰		سهم از تفاوت تسعیر عملیات خارجی بانک اقتصاد نوین
(۱۳۸,۹۳۳)	(۶۵,۵۸۲)		سود سهام دریافتی یا دریافتی طی سال
۵,۷۰۹,۴۴۶	۹,۲۸۹,۴۳۸		مانده در پایان سال

۱۷-۱-۱- سهم گروه از سود شرکت‌های وابسته شامل سهم گروه از سود بانک اقتصاد نوین به مبلغ ۱۴۳,۵۸۲ میلیون ریال و همچنین سهم گروه از سود شرکت صنایع شیر ایران به مبلغ ۱,۰۴۶,۱۳۱ میلیون ریال، شرکت بیمه نوین به مبلغ ۵۰,۴۲۱ میلیون ریال، سرمایه‌گذاری اقتصاد نوین به مبلغ ۴۳,۵۵۹ میلیون ریال، و آروین ملل زرین به مبلغ ۳۱,۱۹۸ میلیون ریال و آریا ملل زرین مبلغ ۱۲۸,۰۳۲ میلیون ریال می‌باشد.

۱۷-۱-۲- تحصیل طی سال عمدتاً مربوط به تحصیل بخش دیگری از سهام بانک اقتصاد نوین بوده است.

۱۷-۲- مانده سهم گروه از سرقفلی شرکت‌های وابسته به شرح زیر است:

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		مانده در ابتدای سال
۵۸۷,۹۸۹	۵۸۴,۲۶۰		
۹۲,۲۶۱	۷۲۶,۱۴۸	۱۷-۱-۲	تحصیل شده طی سال
(۱,۶۳۴)	(۳۳,۴۶۶)		واگذار شده طی سال
(۹۴,۳۵۶)	(۱۲۶,۸۰۴)		استهلاک سرقفلی
۵۸۴,۲۶۰	۱,۱۵۰,۱۳۸		مانده در پایان سال

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۷-۳- مشخصات شرکت‌های وابسته گروه به قرار زیر است:

نام شرکت	اقامتگاه	درصد سرمایه گذاری			
		۱۳۹۷		۱۳۹۸	
		گروه	شرکت	گروه	شرکت
بانک اقتصاد نوین	ایران	۳۷.۴۹	۱.۸	۳۸.۸۷	۱.۸
بیمه نوین	ایران	۹.۸	۴	۹.۸	۴
سرمایه گذاری اقتصاد نوین	ایران	۲۰	۲۰	۲۰	۲۰
صنایع شیر ایران	ایران	۳۴.۲۵	۳۲.۲۵	۳۴.۲۵	۳۲.۲۵
آریا ملل زرین	ایران	۴۵	-	۴۵	-
آروین ملل زرین	ایران	۴۵	-	۴۵	-

۱۷-۴- خلاصه اطلاعات مالی شرکت‌های وابسته گروه به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۳۹۷			۱۳۹۸		
	جمع درآمدها	جمع بدهی‌ها	جمع دارایی‌ها	سود (زیان) خالص	جمع درآمدها	جمع بدهی‌ها
بانک اقتصاد نوین (تلفیقی)	۷,۹۶۳,۶۰۷	۴۵۱,۸۳۴,۲۲۶	۴۶۹,۲۶۷,۹۵۴	۵۲۹,۶۲۴	۹,۸۰۴,۲۷۹	۶۰۴,۰۰۹,۴۰۱
بیمه نوین (تلفیقی)	۵,۰۷۵,۳۸۱	۱۱,۰۳۷,۴۲۶	۱۲,۷۲۱,۶۲۸	۵۶۵,۸۳۸	۶,۸۳۶,۷۷۲	۱۶,۱۳۱,۹۲۸
سرمایه گذاری اقتصاد نوین	۱۱۱,۳۴۴	۵۵,۷۹۸	۱,۲۴۱,۹۱۳	۲۱۷,۷۹۴	۲۴۴,۳۶۷	۲۰۰,۸۶۹
صنایع شیر (تلفیقی)	۳۶,۲۷۲,۱۴۸	۱۵,۵۲۱,۶۶۷	۱۹,۳۴۹,۲۸۴	۳,۴۱۰,۴۷۴	۴۶,۸۷۰,۲۷۹	۲۰,۱۸۶,۸۲۰
آریا ملل زرین	۲۶,۶۵۹	۳۲۲,۰۸۵	۴۶۴,۷۷۹	۲۸۴,۵۹۳	۰	۳۲۱,۵۱۱
آروین ملل زرین	۸۲۱,۲۸۳	۱۲۱,۷۶۲	۱۵۰,۸۰۵	۶۸,۰۱۳	۱,۰۵۶,۲۴۵	۳۱۸,۳۲۷

۱۷-۵- طبق ماده ۵ قانون اجرای سیاست‌های کلی اصل ۴۴ قانون اساسی اصلاحی مورخ ۱۳۹۷/۰۴/۲۸ تملک سهام بانک‌ها تا سقف ۱۰ درصد (بدون اخذ مجوز بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران) مجاز است. همچنین تملک بیش از ۱۰ درصد تا میزان ۳۳ درصد با اخذ مجوز بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و بر اساس دستورالعملی که به پیشنهاد بانک مرکزی و تصویب شورای پول و اعتبار مصوب می‌شود مجاز می‌باشد. این دستورالعمل به تاریخ ۹۸/۰۶/۱۲ به تصویب شورای پول و اعتبار رسیده و در تاریخ ۹۸/۰۶/۲۸ ابلاغ گردیده است. بر اساس این دستورالعمل مقرر گردیده است سهامداران بانک‌ها، ظرف مدت شش ماه از تاریخ ابلاغ این دستورالعمل نسبت به اخذ مجوز بانک مرکزی اقدام و یا سهام مازاد خود را واگذار نمایند. بعد از این مهلت، حق رأی سهام مازاد بر مجوز ارائه شده از سهامدار، سلب و به وزارت امور اقتصادی و دارایی تفویض و درآمدهای سود سهام توزیع شده مشمول مالیات با نرخ صددرصد می‌گردد.

۱۸- سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

گروه:	۱۳۹۷		۱۳۹۸		یادداشت
	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	
سرمایه گذاری در سهام شرکت‌ها	۱,۱۹۶,۳۴۱	۱,۱۹۵,۴۲۵	(۵,۵۴۳)	۱,۲۰۰,۹۶۸	۱۸-۱
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	۹۶,۴۱۰	۳۹,۸۹۳	-	۳۹,۸۹۳	۱۸-۲
سپرده سرمایه گذاری بلندمدت بانکی	۳,۰۰۰	۳,۰۰۰	-	۳,۰۰۰	
	۱,۲۹۵,۷۵۱	۱,۲۳۸,۳۱۸	(۵,۵۴۳)	۱,۲۴۳,۸۶۱	
شرکت:					
سرمایه گذاری در شرکت‌های فرعی	۸,۸۵۳,۸۶۷	۸,۵۸۰,۵۵۸	-	۸,۵۸۰,۵۵۸	
سرمایه گذاری در شرکت‌های وابسته	۱,۹۷۱,۱۵۱	۲,۶۶۴,۶۷۳	-	۲,۶۶۴,۶۷۳	
سرمایه گذاری در سایر شرکت‌ها	۲۴۲,۹۳۳	۲,۰۸۵,۹۴۹	(۱۸۱)	۲,۰۸۶,۱۳۰	
	۱۱,۰۶۷,۹۵۱	۱۳,۲۳۱,۱۸۰	(۱۸۱)	۱۳,۳۳۱,۳۶۱	۱۸-۱

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۸-۱ - سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها

۱۳۹۷		۱۳۹۸		۱۳۹۷		۱۳۹۸		پذیرفته شده	در بورس و
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش	بهای تمام شده	در صد سرمایه	تعداد سهام	در بورس و	فرابورس
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	گذاری			
-	۴۴۴,۴۲۸	-	۴۴۴,۴۲۸	-	۴۴۴,۴۲۸	۱۰	۷۴,۰۰۰,۰۰۰	✓	صافولا بهشهر
۱,۷۹۶,۲۰۰	۷۰۴,۰۰۰	۴,۵۲۴,۳۰۶	۷۰۳,۰۲۰	-	۷۰۳,۰۲۰	۱۰	۸۹۸,۳۹۲,۸۵۲	✓	تأمین سرمایه نوین
-	۴۷,۹۱۲	-	۴۷,۹۷۷	(۵,۵۴۳)	۵۳,۵۲۰				سایر
	<u>۱,۱۹۶,۳۴۱</u>		<u>۱,۱۹۵,۴۲۵</u>	<u>(۵,۵۴۳)</u>	<u>۱,۲۰۰,۹۶۸</u>				
<b>شرکت</b>									
<b>شرکت‌های فرعی</b>									
۲,۵۶۰,۷۷۷	۳,۱۸۹,۵۷۶	۹,۳۲۹,۱۰۷	۳,۰۹۱,۸۰۱	-	۳,۰۹۱,۸۰۱	۷۶/۳۰	۶۴۰,۹۵۵,۴۶۸	✓	مارگارین
۱,۵۵۶,۱۱۱	۱,۱۶۴,۶۶۹	۵,۳۴۳,۰۲۸	۹۴۷,۵۴۰	-	۹۴۷,۵۴۰	۵۰/۲۱	۹۰۳,۷۵۹,۷۷۲	✓	سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر ایران
۵,۳۰۱,۴۹۲	۷۹۸,۷۳۴	۲۸,۳۰۹,۷۵۶	۸۳۵,۵۱۴	-	۸۳۵,۵۱۴	۷۶/۷	۷۶۶,۹۷۳,۴۱۴	✓	مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر
۱,۲۰۹,۱۵۰	۵۸,۸۲۸	۴,۱۶۱,۶۱۸	۶۱,۰۴۸	-	۶۱,۰۴۸	۵۴/۵۷	۹۶۷,۳۶۸,۰۹۷	✓	صنایع بسته بندی ایران
۴,۱۲۳	۳,۹۲۳	۲۴,۴۸۷	۳,۹۲۳	-	۳,۹۲۳	۰/۵۱	۱,۰۱۷,۰۱۰	✓	شکر
۱,۲۳۸	۳۲	۵,۹۹۶	۳۲	-	۳۲	۰/۰۲	۱۹۹,۹۹۴	✓	گلناتاش
۳۷,۱۳۴	۲۷,۱۵۳	۱۷۹,۳۸۴	۳۱,۴۰۰	-	۳۱,۴۰۰	۰/۵	۵,۴۴۰,۸۲۳	✓	پاکسان
۵۳,۴۵۹	۴۷,۴۶۹	۱۶۸,۱۱۳	۴۱,۸۷۹	-	۴۱,۸۷۹	۳/۶۱	۹,۷۳۸,۳۵۴	✓	قند نیشابور
۱,۵۷۷,۳۶۵	۲۵۱,۰۷۸	۷,۶۸۳,۱۳۶	۲۵۵,۰۱۷	-	۲۵۵,۰۱۷	۶۶/۲۳	۳۳۱,۱۶۱,۱۱۷	✓	صنعتی بهپاک
۱,۲۸۵	۹۴۵	۵,۸۶۲	۹۴۵	-	۹۴۵	۰/۱۳	۱۲۵,۸۶۱	✓	صنایع بهداشتی ساینا
-	۸۹۹,۸۲۰	-	۸۹۹,۸۲۰	-	۸۹۹,۸۲۰	۸۹/۹۸	۸۹۹,۸۰۰,۰۰۰	-	به پخش
-	۵۴۸,۱۹۰	-	۵۴۸,۱۹۰	-	۵۴۸,۱۹۰	۵۴/۸۹	۴۸۳,۰۲۲,۰۰۰	-	سرمایه گذاری صنایع بهشهر
-	۴۰۴,۹۹۱	-	۴۰۴,۹۹۱	-	۴۰۴,۹۹۱	۹۰	۴۰۴,۹۹۰,۶۴۰	-	مدیریت صنعت قند توسعه صنایع بهشهر
-	۷۴۴,۰۰۱	-	۷۴۴,۰۰۱	-	۷۴۴,۰۰۱	۹۳	۷۴۴,۰۰۰,۰۰۰	-	سرمایه گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر تهران
-	۷۱۴,۴۵۸	-	۷۱۴,۴۵۸	-	۷۱۴,۴۵۸	۹۹/۸	۶۹۸,۶۰۰,۰۰۰	-	صادراتی توسعه صنایع بهشهر زربن
	<u>۸,۸۵۳,۸۶۷</u>		<u>۸,۵۸۰,۵۵۸</u>	<u>-</u>	<u>۸,۵۸۰,۵۵۸</u>				
<b>شرکت‌های وابسته:</b>									
۱۱۴,۴۶۳	۴۶,۳۷۰	۸۳۳,۴۶۷	۷۳۹,۸۹۲	-	۷۳۹,۸۹۲	۱/۵۸	۲۰۵,۷۱۲,۵۰۵	✓	بانک اقتصاد نوین
۷۲,۵۳۱	۶۰,۰۱۰	۲۱۲,۲۰۶	۶۰,۰۱۰	-	۶۰,۰۱۰	۳/۹۹	۵۹,۸۴۳,۷۵۰	✓	بیمه نوین
۹۱۹,۴۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۷۴۲,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	-	۲۰۰,۰۰۰	۲۰	۱۹۹,۹۹۹,۹۹۷	✓	سرمایه گذاری اقتصاد نوین
	<u>۱,۶۶۴,۷۷۱</u>		<u>۱,۶۶۴,۷۷۱</u>	<u>-</u>	<u>۱,۶۶۴,۷۷۱</u>	<u>۳۲/۲۵</u>	<u>۴۵۱,۵۰۰</u>		صنایع شیر ایران
	<u>۱,۹۷۱,۱۵۱</u>		<u>۲,۶۶۴,۶۷۳</u>	<u>-</u>	<u>۲,۶۶۴,۶۷۳</u>				
<b>سایر شرکت‌ها:</b>									
۱۷۸,۳۳۷	۱۶۹,۰۴۹	۴,۰۴۵,۸۸۶	۲,۰۱۲,۰۶۵	-	۲,۰۱۲,۰۶۵	۸,۹۳	۸۰۳,۳۹۲,۸۵۲	✓	تأمین سرمایه نوین
-	۷۰,۳۰۰	-	۷۰,۳۰۰	-	۷۰,۳۰۰	۹/۵	۷۰,۳۰۰,۰۰۰	-	صافولا بهشهر
۶۱,۷۵۵	۱,۵۰۰	۱,۴۳۱,۲۹۷	۱,۵۰۰	-	۱,۵۰۰	۱,۵	۲۰,۹۹۹,۹۹۸	✓	شرکت فرا بورس
-	۲,۰۸۴	-	۲,۰۸۴	(۱۸۱)	۲,۲۶۵				سایر
	<u>۲۴۲,۹۳۳</u>		<u>۲,۰۸۵,۹۴۹</u>	<u>(۱۸۱)</u>	<u>۲,۰۸۶,۱۳۰</u>				
	<u>۱۱,۰۶۷,۹۵۱</u>		<u>۱۳,۳۳۱,۱۸۰</u>	<u>(۱۸۱)</u>	<u>۱۳,۳۳۱,۳۶۱</u>				

۱۸-۲ - سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار مربوط به سرمایه‌گذاری شرکت سرمایه‌گذاری گروه صنایع بهشهر در واحدهای صندوق

اختصاصی بازارگردانی توسعه بهشهر می‌باشد.

۱۸-۳ - سرمایه‌گذاری‌های زیر در وثیقه بدهی‌ها هستند:

شرکت		گروه	
۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۸
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۹۲۵,۷۲۰	-	۹۲۵,۷۲۰	-
۷۰,۸۴۴	-	۱,۹۵۴,۰۵۱	۱,۰۱۰,۰۷۸
<u>۹۹۶,۵۶۴</u>	<u>-</u>	<u>۲,۸۷۹,۷۷۱</u>	<u>۱,۰۱۰,۰۷۸</u>

سرمایه گذاری در سهام شرکت:

سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر

بانک اقتصاد نوین

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۴-۱۸- مشخصات شرکت‌های فرعی گروه به قرار زیر است:

فعالیت اصلی	درصد سرمایه گذاری				اقامتگاه	نام شرکت
	۱۳۹۷		۱۳۹۸			
	شرکت	گروه	شرکت	گروه		
<b>شرکت‌های فرعی :</b>						
تولید ظروف بسته بندی	۵۵.۸۶	۵۸.۱۹	۵۴.۵۷	۵۵.۵۱	ایران	صنایع بسته بندی ایران
تولید روغن خوراکی	۷۸.۸۸	۷۸.۹۴	۷۶.۳۰	۷۶.۳۵	ایران	مارگارین
سرمایه گذاری	۶۱.۸۸	۶۲.۵۷	۵۰.۲۱	۵۰.۲۱	ایران	سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر
خدمات پیمانکاری	۹۳	۹۷.۵۷	۹۳	۹۶.۷۶	ایران	سرمایه گذاری ساختمان گروه
خدمات بیمه ای	-	۸۶.۹۷	-	۸۳.۰۲	ایران	خدمات بیمه ای پوشش توسعه
سرمایه گذاری	۹۰	۹۶.۲۶	۹۰	۹۵.۰۲	ایران	مدیریت صنعت قند
<b>گروه صادراتی توسعه صنایع بهشهر زرین :</b>						
صادرات کالا	۹۹.۸۰	۹۹.۹۹	۹۹.۸۰	۹۹.۹۹	ایران	صادراتی توسعه بهشهر زرین
تولید قند و شکر	۴.۰۹	۵۸.۱۴	۳.۶۱	۵۷.۴۱	ایران	قند نیشابور
تولید قند و شکر	۰.۵۱	۵۲.۴۰	۰.۵۱	۵۲.۴۰	ایران	شکر
تولید فرآورده های دامی	-	۹۸.۵۶	-	۹۸.۱۲	ایران	زرین ذرت شاهرود
<b>گروه مدیریت صنعت شوینده :</b>						
سرمایه گذاری	۷۶.۴۲	۷۷.۹۷	۷۶.۷۰	۷۷.۶۳	ایران	مدیریت صنعت شوینده
تولید محصولات شوینده و بهداشتی	۰.۹۰	۵۴.۶۶	۰.۵	۵۴.۵۹	ایران	پاکسان
تولید محصولات شوینده و بهداشتی	۰.۰۲	۶۰.۸۵	۰.۰۲	۵۹.۶۹	ایران	گلتاش
تولید محصولات شوینده و بهداشتی	۰.۱	۵۲.۱۱	۰.۱۳	۴۹.۳۳	ایران	ساینا
تولید محصولات شوینده و بهداشتی	-	۷۷.۹۷	-	۷۷.۶۳	ایران	مروارید هامون
تولید گلیسرین	-	۷۶.۴۱	-	۷۵.۹۲	ایران	آلی شیمی قم
تولید محصولات شوینده و بهداشتی	-	۴۲.۸۹	-	۴۲.۷۰	ارمنستان	پاکسان ایروان
تولید کارمزدی جعبه	-	۷۷.۹۴	-	۷۷.۶۰	ایران	مدیریت یاران توسعه بهشهر
<b>گروه سرآمد صنایع بهشهر :</b>						
بازرگانی	۵۴.۸۹	۹۹.۹۹	۵۴.۸۹	۹۹.۹۹	ایران	سرآمد صنایع بهشهر
بازرگانی	-	۶۹.۹۹	-	۶۹.۹۹	ایران	بازرگانی نو اندیشان اطلس ایرانیان
<b>گروه بهپاک :</b>						
روغنکشی دانه های روغنی	۶۹.۲۳	۶۹.۲۶	۶۶.۲۳	۶۶.۲۵	ایران	صنعتی بهپاک
تولید پروتئین سویا	-	۷۴.۲۷	-	۷۱.۰۵	ایران	کارخانجات پروتئین سویای بهپاک
روغنکشی دانه های روغنی	-	۷۴.۲۷	-	۷۱.۰۵	ایران	مدیریت کارخانجات روغنکشی بهپاک
<b>گروه بهپخش :</b>						
توزیع کالا	۸۹.۹۸	۹۰.۰۲	۸۹.۹۸	۹۰.۰۲	ایران	به پخش
توزیع کالا	-	۸۹.۱۰	-	۸۹.۱۰	ایران	زرین پخش بهشهر
توزیع کالا	-	۸۹.۹۹	-	۸۹.۹۹	ایران	به پخش داروی بهشهر
توزیع کالا	-	۹۰.۰۲	-	۹۰.۰۲	ایران	پخش سراسری فراصرفه
خدمات ساختمانی و مهندسی	-	۹۰.۰۲	-	۹۰.۰۲	ایران	ساختمانی و خدمات مهندسی - در حال تصفیه
توزیع کالا	-	۹۰.۰۲	-	۹۰.۰۲	ایران	بازرگانی بین الملل به پخش
خدمات حمل و نقل	-	۹۰.۰۲	-	۹۰.۰۲	ایران	ترابری و حمل و نقل به پخش
بسته بندی چای	-	۱۰۰	-	۱۰۰	ایران	صنایع غذایی به پخش

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۹- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

۱۹-۱- دریافتنی‌های کوتاه مدت گروه

۱۳۹۷	۱۳۹۸					یادداشت	
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی		تجاری
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		اسناد دریافتنی
۲۴۶,۰۹۷	-	-	-	-	-	۴۳-۲	اشخاص وابسته
۱,۶۱۶,۸۴۹	۲,۵۴۷,۱۸۴	(۱۴۴,۸۵۲)	۲,۶۹۲,۰۳۶	-	۲,۶۹۲,۰۳۶	۱۹-۱-۱	سایر مشتریان
۱,۸۶۲,۹۴۶	۲,۵۴۷,۱۸۴	(۱۴۴,۸۵۲)	۲,۶۹۲,۰۳۶	-	۲,۶۹۲,۰۳۶		
۴۸۵,۳۵۵	۶۴۹,۷۵۸	-	۶۴۹,۷۵۸	-	۶۴۹,۷۵۸	۴۳-۲	اشخاص وابسته
۴,۳۶۰,۶۳۸	۳,۸۶۰,۸۶۷	(۱,۸۰۲,۵۸۶)	۵,۶۶۳,۴۵۳	۱,۰۷۲,۱۲۸	۴,۵۹۱,۳۲۵	۱۹-۱-۲	سایر مشتریان
۷۳,۶۴۰	۱۱۶,۰۶۷	-	۱۱۶,۰۶۷	-	۱۱۶,۰۶۷		سود سهام دریافتنی
۲۲۴,۸۴۵	۲۳۸,۳۵۵	-	۲۳۸,۳۵۵	-	۲۳۸,۳۵۵	۱۹-۱-۳	یارانه بازرگانی دولتی ایران
۱۱۸,۷۵۸	-	-	-	-	-		یارانه سازمان حمایت
۱۲۴,۲۵۱	۲۶۶,۹۷۳	(۸۵)	۲۶۷,۰۵۸	-	۲۶۷,۰۵۸		سایر
۵,۳۸۷,۴۸۶	۵,۱۳۲,۰۲۱	(۱,۸۰۲,۶۷۰)	۶,۹۳۴,۶۹۱	۱,۰۷۲,۱۲۸	۵,۸۶۲,۵۶۳		
۷,۲۵۰,۴۳۱	۷,۶۷۹,۲۰۵	(۱,۹۴۷,۵۲۲)	۹,۶۲۶,۷۲۷	۱,۰۷۲,۱۲۸	۸,۵۵۴,۵۹۹		
							سایر دریافتنی‌ها
							اسناد دریافتنی
۱۱۰,۰۹۳	۴۴,۲۲۱	(۱۱,۲۴۴)	۵۵,۴۶۵	-	۵۵,۴۶۵		سایر مشتریان
۱۱۰,۰۹۳	۴۴,۲۲۱	(۱۱,۲۴۴)	۵۵,۴۶۵	-	۵۵,۴۶۵		
							حسابهای دریافتنی
-	۳۲,۳۱۹	-	۳۲,۳۱۹	-	۳۲,۳۱۹	۴۳-۲	اشخاص وابسته
۱۹۳,۲۱۲	۱۹۳,۲۱۲	-	۱۹۳,۲۱۲	-	۱۹۳,۲۱۲	۱۹-۱-۴	صنعتی بهشهر (تفاوت جابجایی روغن)
۳۳,۳۰۸	۴۱,۶۷۵	(۱۰۳,۰۵۳)	۱۴۴,۷۲۸	-	۱۴۴,۷۲۸		سایر اشخاص و شرکت‌ها
۸۹,۴۳۹	۱۴۰,۰۹۳	(۶۹)	۱۴۰,۱۶۲	-	۱۴۰,۱۶۲		کارکنان (وام و مساعده)
۴۴۹,۸۹۰	۳۴۳,۹۳۳	(۲۰۷,۲۰۰)	۵۵۱,۱۳۳	۲۹۷,۳۶۰	۲۵۳,۷۷۳	۱۹-۱-۵	سپرده‌ها و ودایع دریافتنی
۱۰۷,۲۳۴	۷۲۷,۵۳۳	(۴,۲۶۹)	۷۳۱,۸۰۲	-	۷۳۱,۸۰۲	۱۹-۱-۶	مالیات ارزش افزوده
۲۶۷,۷۷۶	۴۴۷,۶۸۶	(۶۱,۸۰۶)	۵۰۹,۴۹۲	۵,۶۱۶	۵۰۳,۸۷۶		سایر
۱,۱۴۰,۸۵۹	۱,۹۲۶,۴۵۱	(۳۷۶,۳۹۷)	۲,۳۰۲,۸۴۸	۳۰۲,۹۷۶	۱,۹۹۹,۸۷۲		
۱,۲۵۰,۹۵۲	۱,۹۷۰,۶۷۲	(۳۸۷,۶۴۱)	۲,۳۵۸,۳۱۳	۳۰۲,۹۷۶	۲,۰۵۵,۳۳۷		
۸,۵۰۱,۳۸۴	۹,۶۴۹,۸۷۷	(۲,۳۳۵,۱۶۳)	۱۱,۹۸۵,۰۴۱	۱,۳۷۵,۱۰۴	۱۰,۶۰۹,۹۳۷		

۱۹-۱-۱- مانده اسناد دریافتنی گروه از سایر مشتریان عمدتاً مربوط به شرکتهای پاکسان به مبلغ ۹۰۰,۳۹۵ میلیون ریال، گروه بهپخش مبلغ ۸۲۴,۶۸۰ میلیون ریال، زرین ذرت شاهرود به مبلغ ۳۱۶,۴۶۷ میلیون ریال، صنعتی بهپاک به مبلغ ۲۸۰,۷۸۹ میلیون ریال و شرکت سرآمد صنایع بهشهر به مبلغ ۲۲۹,۸۴۴ میلیون ریال می‌باشد.

۱۹-۱-۲- مانده طلب ریالی گروه از سایر مشتریان عمدتاً مربوط به گروه به پخش به مبلغ ۲,۷۳۱,۶۰۷ میلیون ریال، مارگارین به مبلغ ۳۰۶,۱۱۴ میلیون ریال، سرآمد صنایع بهشهر به مبلغ ۲۸۰,۱۴۰ میلیون ریال، پاکسان به مبلغ ۳۹۴,۵۸۸ میلیون ریال و مارگارین به مبلغ ۳۰۶,۱۱۴ میلیون ریال می‌باشد. همچنین مطالبات ارزی گروه از سایر مشتریان هم ارز معادل ۱۹,۲۲۷,۹۳۰ دلار و ۳,۰۹۹,۸۰۰ یورو می‌باشد که بابت ۳,۰۹۹,۸۰۰ یورو و ۱۷,۳۱۴,۴۳۱ دلار آن کاهش ارزش لازم در حسابها منظور شده است. کاهش ارزش مربوط به طلب شرکت سرآمد صنایع بهشهر از شرکت اپکس اینترنشنال به مبلغ ۴۳۴,۶۶۷ میلیون ریال (هم ارز ریالی مبلغ ۱۰,۳۸۴,۴۳۱ دلار) و طلب شرکت مزبور از شرکت سول ژاپن به مبلغ ۴۴۵,۲۲۲ میلیون ریال (هم ارز ریالی ۶,۹۳۰,۰۰۰ دلار و ۳,۰۹۹,۸۰۰ یورو) می‌باشد.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱-۳-۱۹- یارانه شرکت بازرگانی دولتی ایران به مبلغ ۲۳۸,۳۵۵ میلیون ریال مربوط به طلب شرکت مارگارین بابت فروش روغن خوراکی به صورت دولتی در سنوات قبل ۱۳۹۷ می‌باشد.

۱-۴-۱۹- مانده مذکور بابت مطالبات شرکت مارگارین از شرکت صنعتی بهشهر بابت تفاوت جابجایی روغن (یادداشت ۱-۲-۳۲) می‌باشد.

۱-۵-۱۹- سپرده ها و ودایع ارزی گروه به مبلغ ۲۹۷,۳۶۰ میلیون ریال مربوط به هم ارز ریالی مبلغ ۴,۶۵۵,۷۰۶ یورو مجموع سپرده‌های شرکت سرآمد صنایع بهشهر نزد شرکت‌های سول ژاپن و کارگیل بابت عملیات خرید و فروش خارجی می‌باشد.

۱-۶-۱۹- بخش عمده مطالبات مزبور مربوط به استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده شرکت مارگارین به مبلغ ۶۱۳ میلیارد ریال بشرح یادداشت ۱-۱۱ می‌باشد.

۱۹-۲- دریافتنی‌های کوتاه مدت شرکت

۱۳۹۷		۱۳۹۸				
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
<b>تجاری</b>						
<b>حسابهای دریافتنی</b>						
۲,۲۰۷,۵۶۴	۲,۴۰۶,۸۹۴	(۸۵)	۲,۴۰۶,۹۷۹	-	۲,۴۰۶,۹۷۹	۴۳-۴
۱۹۱,۲۵۴	۲۳۴,۸۸۴	-	۲۳۴,۸۸۴	-	۲۳۴,۸۸۴	۴۳-۴
۶۵,۴۲۷	۶۷,۲۰۰	-	۶۷,۲۰۰	-	۶۷,۲۰۰	سایر اشخاص
۲,۴۶۴,۲۴۴	۲,۷۰۸,۹۷۸	(۸۵)	۲,۷۰۹,۰۶۳	-	۲,۷۰۹,۰۶۳	
<b>سایر دریافتنی‌ها</b>						
-	۵,۲۰۵	-	۵,۲۰۵	-	۵,۲۰۵	۴۳-۴
۱,۶۹۰	۸۳۵	-	۸۳۵	-	۸۳۵	کارکنان (وام و مساعده)
۳,۶۳۷	۲,۰۲۶	(۱۳۶)	۲,۱۶۲	-	۲,۱۶۲	سایر
۵,۳۲۷	۸,۰۶۶	(۱۳۶)	۸,۲۰۲	-	۸,۲۰۲	
۲,۴۶۹,۵۷۱	۲,۷۱۷,۰۴۵	(۲۲۱)	۲,۷۱۷,۲۶۵	-	۲,۷۱۷,۲۶۵	

۱۹-۳- دریافتنی‌های بلندمدت گروه

شرکت		گروه			
۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۸		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
<b>تجاری</b>					
<b>اسناد دریافتنی</b>					
-	-	۳۰۶,۵۷۵	-	سایر مشتریان	
<b>حسابهای دریافتنی</b>					
-	-	۲۷,۴۲۲	۱,۲۶۸	سایر مشتریان	
-	-	۳۳۳,۹۹۷	۱,۲۶۸		
<b>سایر دریافتنی‌ها</b>					
<b>حسابهای دریافتنی</b>					
۱,۴۴۵	۲,۳۶۰	۴۵,۰۶۲	۵۶,۹۲۱	کارکنان (وام و مساعده)	
-	-	۱۳,۳۳۶	۹,۴۵۰	اجاره به شرط تملیک رانندگان	
-	-	۴۱,۲۵۳	۲۳,۵۸۲	سایر	
۱,۴۴۵	۲,۳۶۰	۹۹,۶۵۰	۸۹,۹۵۳		
۱,۴۴۵	۲,۳۶۰	۴۳۳,۶۴۷	۹۱,۲۲۱		

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۹-۴- گردش حساب کاهش ارزش دریافتنی‌ها به شرح زیر است:

شرکت		گروه		
۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۲۱	۲۲۱	۲,۹۳۷,۶۸۰	۲,۹۳۷,۶۸۰	مانده ابتدای سال
-	-	-	۱۱,۲۹۹	زیان کاهش ارزش دریافتنی‌ها
-	-	-	(۶۱۳,۸۱۶)	باز یافت شده طی سال - یادداشت ۱-۱۱
۲۲۱	۲۲۱	۲,۹۳۷,۶۸۰	۲,۳۳۵,۱۶۳	مانده در پایان سال

۲۰- سایر دارایی‌ها

گروه		
۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۷,۰۵۹	۶,۹۸۷	سپرده های بانکی مسدود شده
۲,۲۸۷	۲,۱۹۳	سایر
۱۹,۳۴۶	۹,۱۸۰	

۲۱- پیش پرداخت‌ها

گروه		یادداشت
۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۷۰۵,۱۱۳	۱,۷۹۵,۱۳۹	۲۱-۱ پیش پرداخت های خارجی
۱۳,۷۲۱	۱۱۱,۳۴۱	سفارشات مواد اولیه و لوازم بسته بندی
۱,۷۱۸,۸۳۴	۱,۹۰۶,۳۸۰	سفارشات قطعات و لوازم یدکی
۱,۱۳۵,۳۵۱	۱,۱۵۲,۹۰۴	۲۱-۲ پیش پرداخت های داخلی
۲۳۹,۸۰۳	۱۴۲,۳۹۴	خرید مواد اولیه
۱۲,۲۱۱	۲۴,۵۲۲	خرید کالا و خدمات
۳۴,۷۰۹	۵۷,۴۷۰	بیمه دارایی ها
۱۰۰,۷۸۰	۱۳۹,۲۵۸	چغندرکاران
۱,۵۲۲,۸۵۳	۱,۵۱۶,۵۴۸	سایر
۳,۲۴۱,۶۸۷	۳,۴۲۲,۹۲۸	

۲۱-۱- مانده پیش پرداخت‌های خارجی خرید مواد اولیه و لوازم بسته‌بندی عمدتاً مربوط به شرکت مارگارین به مبلغ ۷۳۹,۵۶۹ میلیون ریال بابت خرید روغن خام و ورق حلب و شرکت گل‌تاش به مبلغ ۲۸۹,۷۷۴ میلیون ریال، شرکت بهپاک به مبلغ ۱۶۹,۹۲۹ میلیون ریال بابت خرید روغن خام آفتابگردان و شرکت پاکسان به مبلغ ۵۰,۵۳۲ میلیون ریال بابت خرید مواد اولیه پودر، الکل و روغن نارگیل می‌باشد.

۲۱-۲- مانده پیش پرداخت داخلی خرید مواد اولیه عمدتاً مربوط به شرکت بهپاک به مبلغ ۸۱۹,۷۶۳ میلیون ریال بابت خرید دانه‌های روغنی و روغن خام، شرکت پاکسان ۲۴۰,۲۶۴ و صنایع بسته بندی به مبلغ ۱۸۳,۷۴۹ میلیون ریال می‌باشد.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲۲- موجودی مواد و کالا

گروه				
۱۳۹۷	۱۳۹۸	کاهش ارزش	بهای تمام شده	یادداشت
خالص	خالص			
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	کالای ساخته شده
۳,۸۶۲,۳۳۹	۴,۶۸۴,۵۴۴	(۲۰,۴۸۳)	۴,۷۰۵,۰۲۷	
۴۴۸,۸۰۰	۴۳۷,۳۵۱	(۳۳۷)	۴۳۷,۶۸۸	کالای در جریان ساخت
۵۱۵,۱۱۶	۵۱۱,۴۳۶	-	۵۱۱,۴۳۶	املاک در جریان ساخت
۴,۱۹۹,۵۴۰	۵,۹۵۵,۷۹۹	(۷۹,۵۴۸)	۶,۰۳۵,۳۴۷	مواد اولیه و بسته بندی
۴۳۷,۶۵۶	۵۹۴,۴۸۲	(۳۰,۳۵۳)	۶۲۴,۸۳۵	قطعات و لوازم یدکی
۹۳,۰۷۶	۳۸۹,۶۴۱	(۴,۷۲۸)	۳۹۴,۳۶۹	کالای امانی گروه نزد دیگران
۶۸,۷۷۷	۴۴,۹۱۳	(۱۰,۴۱۶)	۵۵,۳۲۹	سایر موجودیها
۹,۶۲۵,۳۰۴	۱۲,۶۱۸,۱۶۵	(۱۴۵,۸۶۵)	۱۲,۷۶۴,۰۳۰	
(۹۱,۳۰۶)	(۱۱۳,۸۶۵)	-	(۱۱۳,۸۶۵)	کالای امانی دیگران نزد گروه
۷۰۳,۷۵۰	۸۴۶,۵۳۵	-	۸۴۶,۵۳۵	کالای بین راهی
۱۰,۲۳۷,۷۴۸	۱۳,۳۵۰,۸۳۶	(۱۴۵,۸۶۵)	۱۳,۴۹۶,۷۰۱	

۲۲-۱- موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی تا مبلغ ۱۵,۱۸۸ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.

۲۲-۲- املاک در جریان ساخت تماماً متعلق به شرکت فرعی سرمایه گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر بوده و به شرح ذیل تفکیک می گردد:

(مبالغ به میلیون ریال)				
جمع	پروژه چلندر	پروژه مروارید	پروژه بخارست	مخارج انباشته در ابتدای سال
۳۵۰,۵۰۵	-	۲۱۱,۰۱۲	۱۳۹,۴۹۳	زمین
۱,۰۵۵,۶۵۷	۱,۶۰۸	۲۹۳,۲۴۰	۷۶۰,۸۰۹	سایر
۱,۴۰۶,۱۶۲	۱,۶۰۸	۵۰۴,۲۵۲	۹۰۰,۳۰۲	
-	-	-	-	مخارج سال
۳۶,۸۰۱	-	۷,۱۸۴	۲۹,۶۱۷	سایر
(۴۰,۴۸۱)	(۱,۶۰۸)	-	(۳۸,۸۷۳)	مخارج شناسایی شده به عنوان هزینه
(۸۹۱,۰۴۶)	-	-	(۸۹۱,۰۴۶)	طی سال
(۹۲۴,۳۴۳)	(۱,۶۰۸)	۷,۱۸۴	(۹۲۹,۹۱۹)	سال های گذشته
۵۱۱,۴۳۶	-	۵۱۱,۴۳۶	-	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۸
۵۱۵,۱۱۶	۱,۶۰۸	۵۰۴,۲۵۲	۹,۲۵۶	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۷

تعداد واحد	۱۶	۲۰۰	۲۰۰
مترآژ	۱۲,۲۵۰	۲۴,۰۰۰	۲,۲۰۰
برآورد زمان تکمیل	۱۳۹۸/۰۹/۳۰	متوقف	فروش طی سال
برآورد مخارج تکمیل	۱۵,۰۰۰	-	-
درصد تکمیل	۱۰۰	۴۰	-
۱۳۹۸	۹۳.۵	۳۹.۴	-
۱۳۹۷			



## شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲-۲-۱- پروژه بخارست در نبش خیابان هفتم احمدقصر واقع است و در زمینی به مساحت ۱,۸۲۰ مترمربع و زیربنای کل ۲۵,۳۳۸ متر مربع در ۱۹ طبقه شامل ۶ طبقه پارکینگ در زیر زمین، دو طبقه تجاری و ۱۱ طبقه اداری در حال اجرا می باشد. در صد پیشرفت این پروژه در تاریخ ۱۳۹۸/۰۹/۳۰ به میزان ۱۰۰ در صد بوده است. شایان ذکر است که ۵۰ در صد پروژه در سال ۱۳۹۴ و در زمانی که درصد پیشرفت پروژه ۶۱ درصد بوده، به مبلغ ۱,۱۹۰,۷۶۵ میلیون ریال بر اساس قیمت تعیین شده توسط کارشناس رسمی دادگستری به شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی واگذار گردیده است. همچنین ۵۰ درصد باقیمانده نیز در سال مالی قبل به مبلغ ۱,۷۰۰,۰۰۰ میلیون ریال به شرکت مزبور فروخته شده است.

۲-۲-۲- شرکت سرمایه گذاری ساختمان طبق مبایعه نامه منعقد شده با شرکت ایران سازه در تاریخ ۱۳۹۳/۰۳/۴، ۵,۳۲۷ متر مربع از زمین مشاع به متراژ ۳۳,۰۰۰ مترمربع عرصه واقع در بزرگراه تهران-کرج، شهرک مروراید (دارای پروانه ساختمانی صادره توسط شهرداری منطقه ۲۲ تهران) با زیربنای کل ۴۱,۱۲۹ مترمربع و زیربنای مفید ۲۴,۸۲۵ مترمربع با کاربری مسکونی را به مبلغ ۲۱۱ میلیارد ریال خریداری نمود. نحوه پرداخت ثمن معامله به صورت اقساطی بوده که ۳۰ درصد نقد، ۵۵ درصد طی ۷ فقره چک و ۱۵ درصد باقیمانده نیز پس از انتقال سند مالکیت پرداخت می گردد. تا تاریخ تهیه این گزارش سند مالکیت زمین از سوی فروشنده به نام شرکت سرمایه گذاری ساختمان صنایع بهشهر انتقال نیافته است. تاکنون اسکلت پروژه به اتمام رسیده و سقف‌های عرصه فولادی نیز در مراحل پایانی به سر می برد. درصد پیشرفت پروژه در پایان سال بالغ بر ۴۰ درصد بوده است. عملیات ساخت پروژه به دلیل رکود شدید حاکم بر صنعت ساختمان و از طرفی هدایت کلیه امکانات و نقدینگی شرکت به عملیات ساخت و اتمام پروژه بخارست (به منظور ایجاد امکان تحویل به موقع پروژه مزبور) از تاریخ ۱۳۹۶/۰۱/۰۱ متوقف گردیده است.

۲-۲-۳- کالای امانی گروه نزد دیگران عمدتاً مربوط به کالاهای امانی شرکت پاکسان به مبلغ ۳۱۶ میلیارد ریال (شامل مبلغ ۲۴۴ میلیارد ریال فتی الکل که نزد شرکت پتروشیمی سازند نگهداری می گردد) می باشد.

۲-۲-۴- کالای در راه عمدتاً مربوط به کالای در راه شرکت پاکسان به مبلغ ۳۵۳,۴۷۲ میلیون ریال (مواد اولیه) و کالای در راه شرکت گلتاش به مبلغ ۴۵۹,۴۴۳ میلیون ریال (شامل مواد اولیه و ادوات بسته بندی وارداتی تولید صابون، خمیر دندان، مایع دستشویی و شامپو) می باشد.

### ۲۳- سرمایه گذاری کوتاه مدت

	۱۳۹۸				
۱۳۹۷	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
					<b>گروه</b>
					<b>سرمایه گذاری های سریع معامله در بازار</b>
۱,۵۲۳,۶۹۶	۲,۲۳۱,۰۱۲	-	۲,۲۳۱,۰۱۲	۲۳-۱	سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس
۷۱۰,۲۳۰	۱۰۵,۸۵۲	-	۱۰۵,۸۵۲	۲۳-۲	سایر اوراق بهادار
۲,۲۳۳,۹۲۶	۲,۳۳۶,۸۶۴	-	۲,۳۳۶,۸۶۴		سرمایه گذاری در اوراق بهادار
۴۴۴,۵۳۹	۴۹۰,۴۱۷	-	۴۹۰,۴۱۷	۲۳-۳	سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی
-	۴,۰۰۰	-	۴,۰۰۰		سایر سرمایه گذاری ها
<b>۲,۶۷۸,۴۶۵</b>	<b>۲,۸۳۱,۲۸۱</b>	<b>-</b>	<b>۲,۸۳۱,۲۸۱</b>		
					<b>شرکت</b>
۳۱۷,۹۳۹	-	-	-		سایر اوراق بهادار - صندوق های سرمایه گذاری
۱۸۷,۵۲۶	-	-	-		سایر اوراق بهادار - اسناد خزانه اسلامی
<b>۵۰۵,۴۶۶</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲۳-۱- سرمایه گذاری کوتاه مدت در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس و فرابورس، عمدتاً مربوط به شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر ایران بوده و به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۷		۱۳۹۸		
بهای تمام شده	ارزش بازار	بهای تمام شده	تعداد	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	سهام	
۲۱,۷۱۲	۴۵۸,۶۱۲	۴۳۰,۷۲۳	۸۸,۹۸۱,۸۰۲	سرمایه گذاری گروه توسعه ملی
۲۴۸,۹۵۴	۴۱۲,۳۸۸	۱۸۲,۷۸۷	۷۸,۷۳۰,۰۰۰	فولاد مبارکه اصفهان
۱۴۷,۷۰۱	۲۳۳,۴۲۷	۱۵۴,۷۴۴	۹,۶۱۵,۵۵۲	پتروشیمی پردیس
۱۱۷,۷۲۹	۴۴۳,۸۵۶	۱۵۰,۵۸۰	۲۴,۲۴۲,۴۹۵	پالایش نفت بند عباس
۶۲,۸۶۳	۲۴۳,۲۲۹	۱۴۱,۴۷۸	۳۷,۴۰۲,۵۳۸	ملی مس ایران
-	۱۳۴,۰۲۲	۱۰۳,۸۳۷	۲۳,۶۲۰,۳۹۲	پالایش نفت اصفهان
۹۸,۱۵۱	۱۱۸,۲۳۵	۴۳,۲۴۴	۱۶,۲۵۰,۰۰۰	فولاد کاوه جنوب کیش
۵۱,۳۷۳	۱۳,۸۵۸	۱۱,۹۹۷	۵,۲۲۱,۴۳۱	گروه پتروشیمی سرمایه گذاری ایرانیان
۵۱,۱۴۶	۹۴,۵۳۶	۶۱,۷۰۴	۲۴,۹۵۰,۰۰۰	سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تأمین
۴۳,۷۷۷	۲۱,۷۸۲	۱۴,۷۴۶	۲,۴۰۰,۰۰۰	داده گستر عصر نوین
۲۶,۵۵۳	۱۴۳,۵۹۳	۱۰۱,۰۸۵	۲۵,۹۸۰,۲۴۰	معدنی و صنعتی چادرملو
۸۲,۸۲۰	۱۴۱,۱۵۶	۹۷,۰۱۶	۱۹,۵۷۵,۰۳۷	سنگ آهن گل گهر
۵۷۰,۹۱۷	۱,۱۴۶,۳۷۱	۷۳۷,۰۷۱		سایر
<u>۱,۵۲۳,۶۹۶</u>	<u>۳,۶۰۴,۹۶۴</u>	<u>۲,۲۳۱,۰۱۲</u>		

۲۳-۲- سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار به شرح جدول زیر است:

۱۳۹۷		۱۳۹۸		
ارزش دفتری	ارزش بازار	ارزش دفتری	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۱۹,۵۲۹	-	-	-	صندوق سرمایه گذاری امین ملت
۹۵,۴۲۶	۲,۸۱۴	۲,۸۱۴	۲۱۰,۰۰۰	صندوق سرمایه گذاری اعتمادآفرین
۱۲۸,۲۵۸	-	-	-	صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت امین یکم
۴۴,۱۲۰	-	-	-	صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت کمند
۵۷,۷۱۳	-	-	-	صندوق سرمایه گذاری پازند پایدار سپهر
۴۶,۷۲۳	۹۰,۰۷۷	۹۰,۰۷۷	۴۶,۳۲۶	صندوق سرمایه گذاری دوم اکسیر فارابی
-	۱۲,۹۶۱	۱۲,۹۶۱	۶,۹۶۱	صندوق آتیه نوین
۱۸۷,۵۲۶	-	-	-	اوراق خزانه اسلامی
۱۳۰,۹۳۴	-	-	-	سایر
<u>۷۱۰,۲۳۰</u>		<u>۱۰۵,۸۵۲</u>		

۲۳-۳- سپرده‌های کوتاه‌مدت بانکی گروه عمدتاً مربوط به شرکت مدیریت صنعت شوینده به مبلغ ۱۹۲,۵۸۰ میلیون ریال و شرکت قند نیشابور به مبلغ ۱۶۷,۲۰۰ میلیون ریال می باشد.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲۴- موجودی نقد

شرکت		گروه		
۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۵۰,۰۱۵	۹۲,۸۱۶	۱,۴۳۸,۷۸۰	۲,۶۹۶,۸۷۳	موجودی نزد بانکها - ریالی
۴۲۸	۴۰۰	۶۲,۶۰۹	۱۳۹,۸۴۲	موجودی نزد بانکها - ارزی
-	-	۶,۹۰۲	۶,۹۷۲	موجودی صندوق و تنخواه گردانها - ریالی
-	-	۴۹,۸۵۴	۵۱,۶۰۴	موجودی صندوق و تنخواه گردانها - ارزی
-	-	۲۳,۴۱۱	۱۴,۶۶۳	وجوه در راه
<b>۱۵۰,۴۴۴</b>	<b>۹۳,۲۱۶</b>	<b>۱,۵۸۱,۵۵۵</b>	<b>۲,۹۰۹,۹۵۴</b>	

۲۵- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

گروه		
۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷۹,۶۶۲	۸۰,۱۷۵	برج صدف کیش

۲۵-۱- برج صدف کیش جمعاً به متراژ ۷,۲۶۰ مترمربع شامل ۸۴ باب واحد تجاری، یک واحد اداری و دو واحد مسکونی در جزیره کیش واقع بوده که دو شرکت سرمایه‌گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر و سرمایه‌گذاری اقتصاد نوین (شرکت وابسته - ۲۰٪ مالکیت گروه) به‌طور مساوی در اجرای آن مشارکت نمودند. در سنوات قبل ۱۹ باب آن به مساحت ۲,۵۰۹ مترمربع شامل یک واحد هایپر مارکت و ۱۸ واحد تجاری به اجاره واگذار شده که بهای تمام شده آن به سرفصل دارایی‌های ثابت مشهود منظور شده است. تعداد واحدهای باقیمانده ۴۳ باب به متراژ تقریبی ۳,۳۶۴ مترمربع (سهم گروه ۱,۶۸۲ مترمربع) می‌باشد. از آنجا که شرکت سرمایه‌گذاری ساختمان به منظور تأمین نقدینگی عملیات آتی، برنامه ریزی فروش برج صدف کیش را در دستور کار قرار داده و اقدامات بازاریابی به منظور فروش دارایی، توسط مدیریت مزبور در جریان می‌باشد و انتظار مدیریت، تحقق فروش در یک ساله جاری است در رعایت استانداردهای حسابداری، این دارایی به سرفصل دارایی‌های نگهداری شده برای فروش منتقل گردیده است. لازم به توضیح است که کل برج صدف کیش در مقابل خطرات ناشی از زلزله و آتش‌سوزی تا سقف ۱,۰۰,۳۶۰ میلیون ریال از پوشش بیمه‌ای برخوردار می‌باشد.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲۶- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ مبلغ ۸,۲۵۰ میلیون ریال، شامل ۸,۲۵۰ میلیون سهم ۱,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۳۹۷		۱۳۹۸		
درصد	تعداد	درصد	تعداد	
۴۳.۲	۳,۵۶۳,۵۷۵,۱۰۲	۴۴.۱	۳,۶۳۷,۱۰۴,۷۲۵	شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی
۸.۹	۷۳۷,۴۵۸,۴۷۳	۸.۹	۷۳۷,۴۵۸,۴۷۳	شرکت سرمایه گذاری صندوق بازنشستگی
۸.۱	۶۶۴,۴۴۲,۹۱۴	۸.۱	۶۶۴,۴۴۲,۹۱۴	شرکت سرمایه گذاری غدیر
۷.۲	۵۹۰,۰۷۴,۸۹۱	۷.۲	۵۹۰,۰۷۴,۸۹۱	شرکت سرمایه گذاری ملی ایران
۳.۸	۳۱۰,۹۵۶,۱۷۱	۳.۸	۳۱۰,۹۵۶,۱۷۱	صندوق بازنشستگی کشوری
۰.۰	۵۴۴	۰.۹	۷۲,۹۰۳,۰۳۳	سرمایه گذاری توسعه ملی
۰.۰۸	۶,۸۲۳,۴۴۷	۰.۳	۲۵,۰۰۱,۰۰۰	سرمایه گذاری مدیریت سرمایه مدار
۰.۰۱	۴۳۰,۵۳۶	۰.۰	۴۳۱,۰۰۰	سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان
۰.۰	۶,۰۰۰	۰.۰	۶,۰۰۰	رهپویان پردازش گستر صحرا
۱۱.۸	۹۷۳,۷۸۶,۳۵۶	۷.۳	۶۰۱,۸۰۲,۵۱۳	سایر سهامداران حقوقی
۱۷.۰	۱,۴۰۲,۴۴۵,۵۶۶	۲۰	۱,۶۰۹,۸۱۹,۲۸۰	سهامداران حقیقی
۱۰۰	۸,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۸,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	

۲۷- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب اسفند ماه ۱۳۴۷ و ماده ۵۷ اساسنامه مبلغ ۸۲۵ میلیارد ریال از محل سود قابل تخصیص شرکت اصلی و شرکت‌های فرعی همه ساله معادل ۵ درصد به اندوخته قانونی منتقل می شود. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ده درصد سرمایه هر شرکت، انتقال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نیست و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نمی باشد.

۲۸- سایر اندوخته‌ها

مانده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	تعدیلات	افزایش / کاهش	مانده در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۱۵۰	-	-	۱,۱۵۰	گروه: اندوخته توسعه و تکمیل
۱,۸۳۴,۴۹۲	-	۱,۳۳۱,۳۸۲	۶۰۳,۱۰۹	۲۸-۱ اندوخته سرمایه ای
۳,۳۰۶	-	۲,۲۱۷	۹۸۹	سایر اندوخته ها
۱,۸۳۸,۸۴۸	-	۱,۳۳۳,۵۹۹	۶۰۵,۳۴۸	سهام اقلیت
(۸۶,۱۶۲)	-	(۴۳,۸۷۱)	(۴۲,۳۹۲)	سهام گروه از اندوخته های پس از تحصیل
۱,۷۵۲,۶۸۵	-	۱,۱۸۹,۷۲۹	۵۶۲,۹۵۷	افزایش / کاهش سرمایه شرکت‌های فرعی از محل سود انباشته
۱,۷۰۴,۰۴۸	-	۱,۳۴۶,۹۸۷	۴۵۷,۰۶۱	۲۸-۲
۱۰۰,۰۰۰	-	-	۱۰۰,۰۰۰	۲۸-۳ افزایش سرمایه شرکت‌های فرعی از محل اندوخته توسعه و تکمیل
(۵۵۲,۶۳۷)	۱۵۸,۸۹۴	(۵۱۳,۵۷۳)	(۱۹۷,۹۵۸)	سهام اقلیت از افزایش سرمایه
۱,۲۵۱,۴۱۱	۱۵۸,۸۹۴	۷۲۳,۴۱۴	۳۵۹,۱۰۳	
۳,۰۰۴,۰۹۷	۱۵۸,۸۹۴	۱,۹۲۳,۱۴۳	۹۲۲,۰۵۹	
شرکت:				
۱,۴۴۴,۳۰۹	-	۱,۰۳۶,۰۸۴	۴۰۸,۲۲۵	۲۸-۱ اندوخته سرمایه ای
۲۲۰	-	-	۲۲۰	اندوخته عمومی
۱,۴۴۴,۵۲۹	-	۱,۰۳۶,۰۸۴	۴۰۸,۴۴۵	

۲۸-۱- افزایش اندوخته سرمایه ای طی سال شامل تخصیص اندوخته سرمایه‌ای توسط شرکت‌های مدیریت صنعت شوینده، شرکت خدمات بیمه‌ای پوشش و شرکت اصلی به ترتیب به مبالغ ۱۹۴,۴۶۹ میلیون ریال، ۸۲۹ میلیون ریال و ۱,۰۳۶,۰۸۴ میلیون ریال می باشد. اندوخته سرمایه‌ای شرکت خدمات بیمه‌ای پوشش توسعه بهشهر بر اساس ماده ۶۳ اساسنامه و مصوبات شورای عالی بیمه به

**شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)**

**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**

**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸**

مأخذ ۱۰ درصد از سود سالیانه شرکت و اندوخته سرمایه‌ای شرکت مدیریت صنعت شوینده و شرکت اصلی بر اساس ماده ۵۸ اساسنامه و معادل سود فروش سهام موجود در سبد سهام، تخصیص یافته است.

۲-۲۸- افزایش سرمایه شرکت‌های فرعی از محل سود انباشته در سال مالی مورد گزارش مربوط به افزایش سرمایه شرکت‌های پاکسان، گل‌تاش، بهپاک و مروارید هامون به ترتیب به مبلغ ۵۴۰ میلیارد ریال، ۵۰۰ میلیارد ریال، ۱۸۰ میلیارد ریال و ۲۷ میلیارد ریال می‌باشد. همچنین مانده ابتدای سال مربوط به افزایش سرمایه شرکت‌های گل‌تاش، پاکسان، مروارید هامون، شکر و قند نیشابور و کاهش سرمایه شرکت صنایع غذایی بهپخش از محل سود انباشته در سنوات قبل بوده است.

۳-۲۸- افزایش سرمایه از محل اندوخته توسعه و تکمیل مربوط به افزایش سرمایه شرکت گل‌تاش از این محل در سنوات قبل بوده است.

**۲۹- تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی**

تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی در تاریخ صورت وضعیت مالی مربوط به تفاوت ناشی از تسعیر صورتهای مالی شرکت پاکسان ایروان از درام ارمنستان به ریال به منظور استفاده در صورتهای مالی تلفیقی گروه و سهم گروه از تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی گروه بانک اقتصاد نوین (شرکت وابسته) می‌باشد.

نوع ارز	۱۳۹۸	۱۳۹۷
پاکسان ایروان	میلیون ریال	میلیون ریال
درام ارمنستان	۵۱,۶۰۷	۲۳,۵۳۶
بانک اقتصاد نوین	۲,۷۶۵,۶۷۸	۱,۰۳۱,۸۹۵
	۲,۸۱۷,۲۸۵	۱,۰۵۵,۴۳۱

**۳۰- سهام خزانه (سهام شرکت در مالکیت شرکت‌های فرعی)**

۱۳۹۸		۱۳۹۷		شرکت فرعی سرمایه گذار
درصد مالکیت	تعداد سهام	بهای تمام شده	بهای تمام شده	
۰.۳	۲۴,۹۷۶,۲۰۷	۴۲,۳۷۵	۲۴۴,۷۲۰	سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر
-	۳۱۶,۴۷۸	۶۰۱	۶۰۱	صادراتی زرین
-	۱۴۸,۳۷۷	۲۶۷	۷۳	مدیریت صنعت شوینده
-	۶,۰۰۹,۴۰۷	۱۲,۷۳۱	۸۳۵	مدیریت صنعت قند
-	۳,۸۱۸	۵	۵	ساختمانی گروه
	۳۱,۴۵۴,۲۸۷	۵۵,۹۷۹	۲۴۴,۲۳۴	

**۲-۳۰- صرف سهام**

مبلغ انعکاس یافته تحت این سرفصل مربوط به سود حاصل از فروش سهام شرکت در مالکیت شرکت‌های فرعی می‌باشد.

**۳۱- منافع فاقد حق کنترل**

یادداشت	۱۳۹۸	۱۳۹۷
سرمایه	میلیون ریال	میلیون ریال
اندوخته ها	۲,۳۳۵,۳۱۴	۱,۷۳۰,۷۷۵
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۳۴۲,۸۱۲	۲۰۵,۴۱۱
سود انباشته	۵۳۶,۳۴۱	۱۵۱,۸۰۷
	۲,۱۶۳,۹۹۱	۹۴۱,۴۷۸
	۵,۳۷۸,۴۵۸	۳,۰۲۹,۴۷۱

۱-۳۱- مبلغ مزبور شامل سهم منافع فاقد حق کنترل از تفاوت تسعیر بانک اقتصاد نوین و شرکت پاکسان ایروان به ترتیب به مبلغ

۴۹۱,۲۶۲ میلیون ریال و ۴۵,۰۷۹ میلیون ریال می‌باشد.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۳۲- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

۳۲-۱- پرداختنی‌های کوتاه مدت گروه

۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۸	ریالی	یادداشت
جمع	جمع	ارزی	ریالی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۰۷۴,۸۵۵	۲,۴۲۶,۱۰۵	-	۲,۴۲۶,۱۰۵	تجاری : اسناد پرداختنی سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۱۱۱,۵۱۳	۹۶,۳۹۹	-	۹۶,۳۹۹	حساب‌های پرداختنی اشخاص وابسته
۳,۱۷۲,۶۵۷	۳,۶۱۰,۷۰۱	۱۷۶,۳۰۴	۳,۴۳۴,۳۹۷	۴۳-۲ سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۲۸۹,۸۱۸	۲۸۹,۸۱۸	-	۲۸۹,۸۱۸	۳۲-۱-۱ بازرگانی دولتی ایران
۱۰۶,۵۹۳	۳۹۳,۰۵۶	-	۳۹۳,۰۵۶	سایر
۳,۶۸۰,۵۸۱	۴,۳۸۹,۹۷۵	۱۷۶,۳۰۴	۴,۲۱۳,۶۷۱	
۴,۷۵۵,۴۳۶	۶,۸۱۶,۰۸۰	۱۷۶,۳۰۴	۶,۶۳۹,۷۷۶	
				سایر پرداختنی‌ها اسناد پرداختنی سایر اشخاص
۴۸,۸۸۱	۲۵۵,۳۸۸	-	۲۵۵,۳۸۸	حساب‌های پرداختنی اشخاص وابسته
۲۶۰,۴۷۶	۱۴۷,۵۸۲	-	۱۴۷,۵۸۲	۴۳-۲ مالیات‌های تکلیفی و ارزش افزوده
۲۹۶,۸۷۰	۲۴۲,۱۷۳	-	۲۴۲,۱۷۳	سازمان تامین اجتماعی - حق بیمه پرداختنی
۱۳۱,۳۴۳	۱۰۸,۲۳۳	-	۱۰۸,۲۳۳	سپرده‌های پرداختنی
۵۱,۳۹۷	۶۴,۰۹۳	-	۶۴,۰۹۳	هزینه‌های پرداختنی
۵۹۸,۰۱۶	۷۲۸,۰۴۶	-	۷۲۸,۰۴۶	سایر
۳۷۹,۹۰۹	۷۷۲,۷۵۵	-	۷۷۲,۷۵۵	۳۲-۱-۳
۱,۷۱۸,۰۱۲	۲,۰۶۲,۸۸۱	-	۲,۰۶۲,۸۸۱	
۱,۷۶۶,۸۹۲	۲,۳۱۸,۲۶۹	-	۲,۳۱۸,۲۶۹	
۶,۵۲۲,۳۲۹	۹,۱۳۴,۳۴۹	۱۷۶,۳۰۴	۸,۹۵۸,۰۴۵	

۳۲-۱-۱- بدهی ریالی گروه به سایر تامین کنندگان کالا و خدمات عمدتاً مربوط به شرکت به پخش به مبلغ ۱,۸۰۴,۱۹۰ میلیون ریال بابت خرید کالای ساخته شده جهت توزیع و شرکت‌های پاکسان و مارگارین به ترتیب به مبلغ ۴۲۴,۴۰۲ میلیون ریال و ۶۸۳,۲۰۶ میلیون ریال بابت خرید مواد اولیه می باشد. همچنین بدهی ارزی گروه به سایر تامین کنندگان کالا و خدمات شامل هم ارز ریالی مبالغ ۳,۲۴۵,۵۹۲ دلار و ۴۲۲,۰۳۲ یورو می باشد.

۳۲-۱-۲- مانده بستانکاری شرکت بازرگانی دولتی ایران به مبلغ ۲۸۹,۸۱۸ میلیون ریال بابت تفاوت بهای جابه جایی روغن‌های خام یارانه ای و تعادلی می باشد. از مبلغ فوق، ۱۹۳,۲۱۲ میلیون ریال مربوط به بدهکاری شرکت صنعتی بهشهر (یادداشت ۴-۱-۱۹) و مابقی مربوط به شرکت مارگارین می باشد. شرکت مارگارین در سال قبل براساس تکالیف مجمع عمومی عادی سالیانه اقدام به تطبیق کلیه حسابهای خود در ارتباط با مقادیر روغن‌های مورد نظر با شرکت بازرگانی دولتی ایران نموده که در این خصوص میزان بدهکاری به مقدار ۲۷۴,۷ تن روغن گردید که بر این اساس شرکت مارگارین سهم درآمد حاصل از تطبیق مقداری را در حسابها منظور و شناسایی مابه التفاوت ریالی را منوط به تسویه حساب نهایی با شرکت بازرگانی دولتی ایران نمود.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۳۲-۲- پرداختنی‌های کوتاه مدت شرکت

۱۳۹۷	۱۳۹۸		یادداشت
	جمع	ارزی	
جمع	جمع	ارزی	ریالی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۰۶,۴۲۲	۴۰,۵۳۵	-	۴۳-۴
			تجاری
			حساب های پرداختنی
			اشخاص وابسته
			سایر پرداختنی ها
			حساب های پرداختنی
۲۱	۲۴	-	سپرده بیمه و حسن انجام کار
۴,۹۳۴	۴,۰۱۴	-	بدهی به سهامداران از بابت فروش حق تقدم استفاده نشده
۳۶۹	۶۳۲	-	مالیات حقوق و تکلیفی
۶۹۳	۱,۳۹۱	-	کسورات بیمه های اجتماعی و مزاد عمر و درمان
۲,۸۲۴	۵,۳۳۶	-	سایر اقلام
۸,۸۴۲	۱۱,۳۹۷	-	
۲۱۵,۲۶۴	۵۱,۹۲۳	-	

۳۳- تسهیلات مالی

۳۳-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۱-۱-۳۳- به تفکیک تأمین کنندگان تسهیلات:

گروه

۱۳۹۷	۱۳۹۸		ریالی
	جمع	ارزی	
جمع	جمع	ارزی	ریالی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۷,۷۸۳,۱۴۸	۱۵,۶۹۳,۹۶۲	۱,۶۴۹,۰۷۷	۱۴,۰۴۴,۸۸۵
۹,۷۰۸	۳۱,۷۲۷	۳۱,۷۲۷	-
۱۷,۷۹۲,۸۵۵	۱۵,۷۲۵,۶۸۹	۱,۶۸۰,۸۰۴	۱۴,۰۴۴,۸۸۵
(۴۰۸,۳۶۶)	(۹۵۸,۹۳۶)	-	(۹۵۸,۹۳۶)
۱۷,۳۸۴,۴۸۹	۱۴,۷۶۶,۷۵۳	۱,۶۸۰,۸۰۴	۱۳,۰۸۵,۹۴۹
۱۲۹,۱۲۹	۱۰,۱۹۶	-	۱۰,۱۹۶
۱۷,۵۱۳,۶۱۸	۱۴,۷۷۶,۹۴۹	۱,۶۸۰,۸۰۴	۱۳,۰۹۶,۱۴۵
(۲,۰۵۴,۸۲۸)	(۲,۱۹۶,۶۲۰)	(۱۰۶,۴۶۲)	(۲,۰۹۰,۱۵۸)
۱۵,۴۵۸,۷۹۰	۱۲,۵۸۰,۳۲۹	۱,۵۷۴,۳۴۲	۱۱,۰۰۵,۹۸۷
(۶۶,۳۸۲)	(۲۵۸,۲۲۹)	(۲۳,۴۶۵)	(۲۳۴,۷۶۴)
۱۵,۳۹۲,۴۰۹	۱۲,۳۲۲,۱۰۰	۱,۵۵۰,۸۷۷	۱۰,۷۷۱,۲۲۳

۳۳-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

گروه - نرخ موثر		گروه - نرخ اسمی		بیش از ۲۵ درصد
۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	۱۵ تا ۲۵ درصد
۲۹۲,۶۹۷	-	۲۹۲,۶۹۷	۳۰۴,۷۹۶	۱۵ تا ۱۰ درصد
۱۲,۸۷۶,۲۳۵	۱۳,۰۵۰,۰۸۴	۱۲,۸۷۶,۲۳۵	۱۲,۷۰۳,۶۴۷	تا ۱۰ درصد
۴,۲۰۵,۸۵۰	۱,۶۸۴,۹۴۲	۵۵۳,۱۶۵	۵۵۳,۱۶۵	بدون سود
-	-	۳,۶۵۲,۶۸۵	۱,۱۳۱,۷۷۷	
۹,۷۰۸	۳۱,۷۲۷	۹,۷۰۸	۷۳,۳۶۸	
۱۷,۳۸۴,۴۸۹	۱۴,۷۶۶,۷۵۳	۱۷,۳۸۴,۴۸۹	۱۴,۷۶۶,۷۵۳	

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۳-۱-۳۳- به تفکیک زمانبندی پرداخت:

گروه	۱۳۹۸	یک سال از تاریخ صورت وضعیت مالی بیش از یک سال
میلیون ریال	۱۴,۵۰۸,۵۲۴	
	۲۵۸,۲۲۹	
	۱۴,۷۶۶,۷۵۳	

۴-۱-۳۳- به تفکیک نوع وثیقه:

گروه	۱۳۹۸	چک و سفته زمین، ساختمان و املاک سپرده بانکی سهام قرارداد لازم الاجرا
میلیون ریال	۸,۳۱۰,۶۹۲	
	۳,۱۶۱,۸۱۰	
	۲,۱۹۶,۶۲۰	
	۱,۰۱۰,۰۷۸	
	۸۷,۵۵۴	
	۱۴,۷۶۶,۷۵۳	

۲-۳۳- تغییرات ناشی از جریان های نقدی حاصل از فعالیت‌های تأمین مالی

تسهیلات مالی	گروه
میلیون ریال	مانده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱
۱۳,۸۲۷,۳۴۲	دریافت های نقدی
۳۰,۶۵۶,۶۲۸	سود و کارمزد و جرائم
۲,۵۳۹,۹۷۹	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۲۹,۲۱۹,۳۰۲)	پرداخت های نقدی بابت سود
(۲,۳۴۵,۸۵۷)	مانده در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
۱۵,۴۵۸,۷۹۰	دریافت های نقدی
۲۷,۷۱۲,۳۳۴	سود و کارمزد و جرائم
۲,۸۶۲,۳۲۵	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۳۰,۵۹۰,۷۹۶)	پرداخت های نقدی بابت سود
(۲,۸۶۲,۳۲۵)	مانده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
۱۲,۵۸۰,۳۲۹	

۳-۳۳- تسهیلات ارزی دریافتی از بانک‌ها به مبلغ ۱,۶۸۰,۸۰۴ میلیون ریال (هم ارز ریالی مبلغ ۳,۵۵۰,۱۲۲ یورو، ۱۷,۹۶۱,۸۱۵ درهم امارات و مبلغ ۲۳,۱۱۱,۵۳۱ یوان چین) مربوط به شرکتهای زیرین ذرت شاهرود می‌باشد.

۳۴- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

شرکت		گروه		
۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	مانده در ابتدای سال
۶,۴۸۶	۹,۳۵۲	۴۴۴,۸۷۰	۵۴۴,۳۰۱	پرداخت شده طی سال
(۱,۴۹۳)	(۱,۴۶۰)	(۹۷,۴۹۹)	(۸۷,۶۰۶)	ذخیره تأمین شده
۴,۳۵۸	۵,۶۶۷	۱۹۶,۹۳۰	۳۹۲,۲۱۲	مانده در پایان سال
۹,۳۵۲	۱۲,۵۵۹	۵۴۴,۳۰۱	۸۴۸,۹۰۷	



شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۳۵- مالیات پرداختنی

۳۵-۱- گردش مالیات پرداختنی گروه به قرار زیر است:

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶۸۳,۶۹۰	۷۸۸,۳۹۰	مانده در ابتدای سال
۴۳۷,۱۸۶	۷۵۴,۴۲۷	ذخیره مالیات عملکرد سال
۲۱,۳۷۱	۲۷۱,۰۰۳	تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سنوات قبل
(۳۴۷,۳۲۰)	(۳۳۲,۶۷۶)	پرداختی طی سال
۷۹۴,۹۲۷	۱,۴۸۱,۱۴۵	
(۶,۵۳۷)	(۴,۷۶۲)	پیش پرداخت‌های مالیاتی
۷۸۸,۳۹۰	۱,۴۷۶,۳۸۳	مانده در پایان سال

۳۵-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختی شرکت به شرح زیر است:

نحوه تشخیص	مالیات					درآمد مشمول	سود ابرازی	سال مالی
	۱۳۹۷	۱۳۹۸			۱۳۹۰			
	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی		
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	-	۲,۹۸۹	-	۹۸۴,۱۹۴	۱۳۹۰
رسیدگی به دفاتر	-	-	۹۸۶	۹۸۶	۱,۲۲۳	-	۱,۳۹۰,۳۶۶	۱۳۹۵
رسیدگی به دفاتر	-	۱۷۵	-	-	۱۷۵	-	۱,۲۴۲,۶۲۳	۱۳۹۶
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	۳,۲۷۰,۵۸۸	۱۳۹۷
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	۲,۸۶۲,۰۴۳	۱۳۹۸
	-	۱۷۵	-	-	-	-		

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۵-۲-۱- دفاتر شرکت برای سنوات قبل از ۱۳۹۰ و سال ۱۳۹۵ قطعی و تسویه شده.

۳۵-۲-۲- از بابت مالیات عملکرد سال ۱۳۹۰ دفاتر شرکت مورد حسابرسی مالیاتی قرار گرفته و منجر به صدور برگ تشخیص شده لکن مورد اعتراض شرکت قرار گرفته که تا کنون دعوتی از طرف سازمان مزبور واصل نشده است.

۳۵-۲-۳- بابت عملکرد سال مالی ۹۶ مورد حسابرسی مالیاتی قرار گرفته و منجر به صدور برگ تشخیص شده که بر اساس توافقات صورت پذیرفته با ممیز مالیاتی، مالیات تشخیصی پس از سال مالی تسویه شده است.

۳۵-۲-۴- بابت مالیات عملکرد سال ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ با توجه به اینکه کلیه درآمدهای شرکت معاف از مالیات بوده از این بابت ذخیره‌ای در حسابها منظور نشده است.

۳۶- سود سهام پرداختنی

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
		شرکت
۲۷۲,۸۷۷	۲۶۴,۹۴۳	سنوات قبل از ۱۳۹۶
۳۰۶,۱۸۹	۲۰۷,۶۸۶	سال ۱۳۹۶
-	۷۰۲,۹۰۴	سال ۱۳۹۷
۵۷۹,۰۶۶	۱,۱۷۵,۵۳۳	
		گروه
۲۱۹,۸۴۴	۴۴۹,۴۹۷	شرکت‌های فرعی-متعلق به منافع فاقد حق کنترل
۷۹۸,۹۱۰	۱,۶۲۵,۰۳۰	

۳۶-۱- سود نقدی هر سهم سال ۱۳۹۷ و سال ۱۳۹۶ مبلغ ۱۵۰ ریال می باشد.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۳۶-۲- گردش سود سهام پرداختنی به شرح زیر می باشد:

شرکت		گروه		
۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۸	
۱,۲۰۶,۷۲۰	۵۷۹,۰۶۶	۱,۳۷۱,۷۰۵	۷۹۸,۹۱۰	مانده در ابتدای سال
۱,۲۳۷,۵۰۰	۱,۲۳۷,۵۰۰	۱,۵۹۵,۷۰۴	۲,۰۴۳,۳۰۰	سود سهام مصوب
۲,۴۴۴,۲۲۰	۱,۸۱۶,۵۶۶	۲,۹۶۷,۴۰۹	۲,۸۴۲,۲۱۰	
(۱,۲۵۸,۴۱۱)	(۱۶,۶۸۸)	(۱,۲۵۸,۴۱۱)	(۱۶,۶۸۸)	تسویه و تهاتر با مطالبات
(۶۰۶,۷۴۳)	(۶۲۴,۳۴۵)	(۹۱۰,۰۸۸)	(۱,۲۰۰,۴۹۳)	سود سهام پرداخت شده
۵۷۹,۰۶۶	۱,۱۷۵,۵۳۳	۷۹۸,۹۱۰	۱,۶۲۵,۰۳۰	مانده در پایان سال

۳۷- پیش دریافت‌ها

گروه		
۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۶۰,۹۷۵	۴۸۱,۹۵۷	پیش دریافت از مشتریان
۲۲,۸۸۹	۳۹,۴۸۶	مشتریان
۲۸۳,۸۶۳	۵۲۱,۴۴۳	سایر پیش دریافت‌ها

۳۸- اصلاح اشتباهات و تجدید طبقه بندی

۳۸-۱- اصلاح اشتباهات

گروه		
۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
(۳۱۶,۴۹۹)	(۲۶۲,۴۶۸)	کسری ذخیره مالیات سنوات قبل
(۵۰,۰۹۸)	(۲۷,۱۴۸)	اصلاح بدهی بابت حق بیمه کارکنان و مالیاتهای تکلیفی
(۲,۲۹۹,۵۰۸)	(۹۵۷,۷۷۹)	۳۸-۱-۱ اصلاح سرمایه گذاری در شرکت‌های وابسته
(۱۷۹,۰۰۵)	-	اصلاح بدهی تمام شده کالای خریداری برای فروش
(۱,۵۳۰,۹۳۸)	(۶۴۷,۰۴۵)	اخذ ذخیره کاهش ارزش مطالبات سنواتی
(۳۴,۱۵۱)	(۱۰,۹۱۶)	اصلاح مانده مالیات ارزش افزوده
(۵۴۴,۶۵۵)	۱۰,۴۸۷	سایر
(۴,۹۵۴,۸۵۴)	(۱,۸۹۴,۸۶۹)	

۳۸-۱-۱- سهم گروه از ارزش ویژه سرمایه گذاری و سود و زیان شرکت‌های وابسته در سال مالی قبل بر اساس صورتهای مالی حسابرسی نشده شرکت‌های مزبور محاسبه و شناسایی گردیده بود. با توجه به دستیابی به صورتهای مالی حسابرسی شده، سهم گروه از تفاوت صورتهای مالی حسابرسی شده و نشده و همچنین سهم از اصلاح اشتباهات اعمال شده در سال مالی توسط شرکت وابسته (بانک اقتصاد نوین) به حساب اصلاح اشتباهات منظور و ارقام مقایسه ای تجدید ارائه گردید.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲-۳۸- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه 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.

۱-۲-۳۸- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی ۹۷/۱۲/۲۹ گروه

(مبالغ به میلیون ریال)	تعدیلات			طبق صورتهای مالی ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	
	جمع تعدیلات	تجدید طبقه بندی	اصلاح اشتباهات		
۶,۲۹۳,۷۰۷	(۹۵۷,۷۷۹)	-	(۹۵۷,۷۷۹)	۷,۲۵۱,۴۸۶	سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته
۶۴,۹۹۸	۱۲۲	۱۲۲	-	۶۴,۸۷۶	دارایی های نا مشهود
۸,۵۰۱,۳۸۴	(۶۴۷,۱۶۷)	(۱۲۲)	(۶۴۷,۰۴۵)	۹,۱۴۸,۵۵۰	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۶۱۸,۸۴۳	(۱,۵۴۰,۹۰۵)	۱۵۵,۵۵۲	(۱,۶۹۶,۴۵۷)	۲,۱۵۹,۷۴۷	سود انباشته
۳,۰۲۹,۴۷۱	(۳۵۳,۹۶۵)	(۱۵۵,۵۵۲)	(۱۹۸,۴۱۳)	۳,۳۲۸,۴۳۵	منافع فاقد حق کنترل
۶,۵۲۲,۳۲۸	۲۷,۵۷۷	-	۲۷,۵۷۷	۶,۴۹۴,۷۵۱	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۷۸۸,۳۹۰	۲۶۲,۴۶۸	-	۲۶۲,۴۶۸	۵۲۵,۹۲۲	مالیات پرداختنی

۲-۲-۳۸- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی ۹۶/۱۲/۲۹ گروه

(مبالغ به میلیون ریال)	تعدیلات			طبق صورتهای مالی ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	
	جمع تعدیلات	تجدید طبقه بندی	اصلاح اشتباهات		
۲,۴۴۵,۲۶۰	۸۹,۳۱۶	-	۸۹,۳۱۶	۲,۳۵۵,۹۴۴	دارایی های ثابت مشهود
۱,۲۱۳,۳۱۷	(۱۷,۱۲۱)	-	(۱۷,۱۲۱)	۱,۲۳۰,۳۳۸	سرقفلی
۵۰,۱۹۳	۵۳۷	-	۵۳۷	۴۹,۶۵۶	دارایی های نا مشهود
۵,۹۰۷,۴۱۰	(۲,۴۲۷,۲۹۲)	۲۳,۷۳۵	(۲,۴۵۱,۰۲۷)	۸,۳۳۴,۷۰۲	سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته
۱,۲۸۲,۳۵۷	(۴۸۹,۱۱۳)	-	(۴۸۹,۱۱۳)	۱,۷۷۱,۳۷۰	سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۱,۸۰۲,۱۹۴	(۳۷۸,۷۶۲)	-	(۳۷۸,۷۶۲)	۲,۱۸۰,۹۵۶	پیش پرداخت ها
۷,۴۵۹,۶۷۹	۶,۰۹۸	-	۶,۰۹۸	۷,۴۵۳,۵۸۱	موجودی مواد و کالا
۸,۸۷۵,۶۴۹	(۱,۷۰۰,۷۲۳)	-	(۱,۷۰۰,۷۲۳)	۱۰,۵۷۶,۳۷۲	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۲,۱۸۳,۶۴۶	(۲۳,۷۳۵)	(۲۳,۷۳۵)	-	۲,۲۰۷,۳۸۱	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۱,۶۷۲,۱۳۵	۲۴۸	-	۲۴۸	۱,۶۷۱,۸۸۷	موجودی نقد
۱,۲۸۰,۳۸۹	(۲,۴۸۹)	-	(۲,۴۸۹)	۱,۲۸۲,۸۷۸	اندوخته قانونی
۶۵۴,۱۵۲	(۳۴,۲۶۱)	-	(۳۴,۲۶۱)	۶۸۸,۴۱۴	سایر اندوخته ها
۷۹۵,۸۱۲	(۱۰۹,۳۰۵)	-	(۱۰۹,۳۰۵)	۹۰۵,۱۱۷	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
(۱,۴۸۲,۱۹۵)	(۴,۵۷۲,۶۱۵)	-	(۴,۵۷۲,۶۱۵)	۳,۰۹۰,۴۱۹	سود انباشته
۲,۱۱۰,۳۸۱	(۴۸۶,۲۶۷)	-	(۴۸۶,۲۶۷)	۲,۵۹۶,۶۴۸	منافع فاقد حق کنترل
۴۴۴,۸۷۰	۵۵۰	-	۵۵۰	۴۴۴,۳۲۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۵,۴۱۲,۴۶۸	(۷۷۰,۴۷۲)	(۸۴۸,۸۸۹)	۷۸,۴۱۷	۶,۱۸۲,۹۴۰	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۶۴۱,۷۰۷	۳۱۷,۷۳۸	-	۳۱۷,۷۳۸	۳۲۳,۹۶۹	مالیات پرداختنی
۱,۳۷۱,۷۰۵	(۱۶۹,۸۸۰)	-	(۱۶۹,۸۸۰)	۱,۵۴۱,۵۸۵	سود سهام پرداختنی
۱۳,۷۹۹,۵۳۱	۸۸۶,۳۸۰	۸۴۸,۸۸۹	۳۷,۴۹۱	۱۲,۹۱۳,۱۵۱	تسهیلات مالی
۷۷,۱۸۸	۷۳	-	۷۳	۷۷,۱۱۵	پیش دریافت ها
۳۵,۹۷۹,۴۶۵	(۱۰۴,۱۴۹)	-	(۱۰۴,۱۴۹)	۳۶,۰۸۳,۶۱۴	درآمد های عملیاتی
۳۱,۲۴۹,۷۷۹	۱۷۳,۶۸۸	-	۱۷۳,۶۸۸	۳۱,۰۷۶,۰۹۱	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۳,۵۸۴,۸۵۰	۹۰۹,۵۸۸	-	۹۰۹,۵۸۸	۲,۶۷۵,۲۶۲	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۳۷,۵۳۸	۳۷,۵۳۸	-	۳۷,۵۳۸	-	سایر هزینه ها
۲,۳۴۴,۰۰۸	۱۰۴,۵۸۲	-	۱۰۴,۵۸۲	۲,۲۳۹,۴۲۶	هزینه های مالی
۳۴۲,۰۸۴	۵	-	۵	۳۴۲,۰۷۹	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
(۳۳۱,۰۰۵)	(۱,۰۰۳,۶۷۹)	-	(۱,۰۰۳,۶۷۹)	۶۷۲,۶۷۴	سهام گروه از سود (زیان) شرکتهای وابسته

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۳۹- نقد حاصل از عملیات

شرکت		گروه		
۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۳,۲۷۰,۵۸۸	۲,۸۶۲,۰۴۳	۴,۹۴۱,۴۵۵	۷,۴۱۶,۳۰۲	سود خالص
-	-	-	-	تعدیلات
-	-	۴۵۸,۵۵۷	۱,۰۲۵,۴۳۰	هزینه مالیات بر درآمد
-	۱۲,۰۸۴	۲,۵۳۹,۹۷۹	۲,۸۶۲,۳۲۵	هزینه های مالی
-	-	(۱۰,۴۸۶)	(۴۳,۰۳۵)	سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۴۰۸,۵۹۳)	(۱,۰۳۶,۰۸۴)	(۱,۱۳۶,۵۵۰)	-	سود ناشی از فروش سرمایه گذاری ها
۲,۸۶۶	۴,۲۰۸	۹۹,۴۳۱	۳۰۴,۶۰۶	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۱,۶۲۰	۳,۵۴۰	۴۰۰,۹۴۶	۵۵۴,۹۷۵	استهلاک دارایی های غیر جاری
-	-	(۴۶۶,۷۹۹)	(۲۱۴,۶۴۵)	سود سهام
-	-	(۱۵۸,۰۱۸)	(۱,۳۱۶,۱۱۹)	سهم گروه از سود (زیان) شرکت‌های وابسته
(۱,۳۰۰,۵۸۹)	(۱۰,۵۸۸)	(۴۷۸,۰۰۷)	(۴۷۲,۶۲۲)	سود حاصل از فروش سایر اوراق بهادار و سپرده های بانکی
-	-	-	(۱۵,۵۱۶)	تأثیر تغییرات در نرخ ارز
۱,۵۶۵,۸۹۲	۱,۸۳۵,۲۰۳	۶,۲۰۰,۵۰۸	۸,۱۳۲,۰۵۹	
(۱,۱۱۷,۰۶۹)	(۷۳۰,۳۰۹)	(۱,۲۲۴,۷۸۰)	(۸۰۶,۰۶۷)	افزایش دریافتی های عملیاتی
-	-	(۲,۷۷۸,۰۶۹)	(۳,۱۱۳,۰۸۸)	افزایش موجودی مواد و کالا
-	-	(۱,۴۳۹,۴۹۴)	(۱۸۱,۳۴۱)	افزایش پیش پرداخت های عملیاتی
۲۰۵,۵۲۷	۷,۱۴۴	۱,۱۰۹,۸۶۰	۲,۶۱۳,۰۲۰	افزایش پرداختی های عملیاتی
-	-	۲۰۶,۶۷۵	۲۳۷,۵۸۰	افزایش پیش دریافت های عملیاتی
۶۵۴,۳۵۰	۱,۱۱۲,۰۳۸	۲,۰۷۴,۷۰۰	۶,۸۸۱,۲۶۳	نقد حاصل از عملیات

۴۰- مبادلات غیر نقدی

شرکت		گروه		
۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۷۰,۳۰۱	۳۵۲,۶۱۰	-	-	تحصیل سهام تأمین سرمایه نوین در ازای مطالبات
-	۴۱,۵۰۰	-	-	خرید ساختمان اداری از شرکت صادراتی زرین در ازای مطالبات
-	۷۱,۰۰۰	-	-	خرید زمین از شرکت زرین پخش در ازای مطالبات
۱,۲۵۸,۴۱۱	۱۶,۶۸۸	۱,۲۵۸,۴۱۱	۱۶,۶۸۸	تهاتر سود سهام پرداختنی و مطالبات
۱,۴۲۸,۷۱۲	۴۸۱,۷۹۹	۱,۲۵۸,۴۱۱	۱۶,۶۸۸	

## شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

#### ۴۱ - مدیریت سرمایه و ریسک‌های گروه

##### ۴۱-۱ - مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه‌سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود. استراتژی کلی شرکت طی سنوات متمادی بدون تغییر باقی مانده است و شرکت به جز محدودیت مرتبط با افزایش سرمایه از محل مطالبات و آورده نقدی شرکت‌های زیرمجموعه بانک ملی در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

مدیریت ارشد شرکت، ساختار سرمایه شرکت اصلی و شرکت‌های گروه را به صورت مداوم مورد بررسی قرار می‌دهد. در این راستا عملکرد تعدادی از شرکت‌هایی که طی سال مالی مورد گزارش و سنوات اخیر منجر به زیان شده بودند یا از سوددهی ناچیزی برخوردار بوده‌اند (از قبیل بازرگانی نواندیشان، مدیریت یاران توسعه، به پخش داروی بهشهر و صنایع غذایی بهپخش)، توسط مدیریت شرکت در حال بررسی بوده تا ضمن بررسی یا بازطراحی نقش و جایگاه شرکت‌های مزبور و فعالیت‌هایشان در زنجیره ارزش و زنجیره تامین محصولات گروه، در صورت لزوم نسبت به تغییر یا اصلاح ساختار آنها اعم از مالی و عملیاتی اقدام مقتضی صورت پذیرد. سودآوری واحد اقتصادی در گروه به عنوان یک اصل تعریف شده است. بر این اساس تنها زیان شرکت‌هایی که خدمات آنان در راستای زنجیره ارزش اجتناب ناپذیرند و مصلحت اقتصادی ایجاب می‌کند تا جهت دستیابی به سوآوری گروه زیان مربوط تحمل شود قابل پذیرش است. انجام اصلاحات در این حوزه از اولویت‌های مدیریت ارشد می‌باشد و انتظار می‌رود تا نتایج اقدامات اصلاحی در عملکرد سال آتی گروه نمودار گردد. همچنین به عنوان بخشی از این بررسی‌ها، مدیریت ارشد شرکت نسبت‌های مالی از جمله نسبت اهرمی را مورد بررسی قرار می‌دهد.

##### ۴۱-۱-۱ - نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

گروه		
۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	جمع بدهی
۲۴,۳۹۶,۵۸۳	۲۶,۱۸۶,۴۴۰	موجودی نقد
(۱,۵۸۱,۵۵۵)	(۲,۹۰۹,۹۵۴)	خالص بدهی
۲۲,۸۱۵,۰۲۸	۲۳,۲۷۶,۴۸۷	حقوق مالکانه
۱۱,۹۵۸,۵۲۱	۱۷,۸۶۸,۹۷۹	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)
۱۹۰.۸	۱۳۰	

##### ۴۱-۲ - اهداف مدیریت ریسک مالی

مدیریت ریسک شرکت‌های گروه و شرکت اصلی در قالب کمیته‌های حسابرسی شرکت‌ها کنترل می‌گردد و کمیته حسابرسی بر ریسک‌ها و سیاست‌های اجرا شده نظارت می‌کند تا آسیب‌پذیری از ریسک‌ها را کاهش و به صورت فصلی به هیئت مدیره گزارش می‌دهد. این ریسک‌ها شامل ریسک بازار، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می‌باشد.

شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک‌ها از طریق مدیریت زنجیره تامین و زنجیره ارزش محصولات و تامین بخش عمده‌ای از مواد اولیه شرکت‌ها از شرکت‌های موجود در زنجیره تامین است. مدیریت زنجیره‌ی تامین به بهینه ساختن جریان تامین مواد اولیه و کاهش هزینه‌های ناشی از حلقه‌های واسطه، کاهش ریسک نوسان قیمت، کاهش ریسک عدم تامین موجودی می‌پردازد.

رعایت سیاست‌ها و محدودیت‌های آسیب‌پذیری، توسط حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی می‌شود.

### ۳-۴۱- ریسک بازار

فعالیت‌های شرکت به طور مستقیم تحت تأثیر ریسک بازار نمی‌باشد لیکن از طریق فعالیت شرکت‌های تابعه تحت تأثیر این ریسک قرار دارد. ریسک بازار در اثر نوسانات قیمت دارایی‌ها در بازار ایجاد می‌شود. این ریسک شامل ریسک نرخ ارز و ریسک سایر قیمت‌ها است. فعالیت‌های گروه توسعه صنایع بهشهر، با عنایت به اینکه بخش قابل ملاحظه‌ای از مواد اولیه از طریق واردات تامین می‌شود، در وهله اول در معرض ریسک تغییرات ارز قرار دارد.

آسیب‌پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه‌گیری می‌شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تأثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ‌های ارز در طی سال را ارزیابی می‌کند. دوره زمانی طولانی‌تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل می‌کند و به شرکت در ارزیابی آسیب‌پذیری از ریسک‌های بازار، کمک می‌کند. هیچگونه تغییری در آسیب‌پذیری شرکت از ریسک‌های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه‌گیری آن ریسک‌ها، رخ نداده است.

### ۴-۴۱- مدیریت ریسک ارز

شرکت، معاملاتی را به ارز انجام می‌دهد که در نتیجه، در معرض آسیب‌پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می‌گیرد. آسیب‌پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق کاهش واردات مواد اولیه (خرید بخشی از مواد اولیه از داخل کشور) و افزایش صادرات (به منظور ایجاد دارایی ارزی در مقابل بدهی‌های ارزی ناشی از واردات جهت مصون سازی)، مدیریت می‌شود. مبالغ دفتری دارایی‌های پولی ارزی و بدهی‌های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۴۲ ارائه شده است.

### ۱-۴-۴۱- تجزیه و تحلیل ریسک ارزی

با توجه به اینکه بخشی از مواد اولیه شرکت‌های گروه از طریق واردات تامین می‌شود، هرگونه شرایط محدودکننده از قبیل تحریم‌های بین‌المللی یا تغییر در قوانین و مقررات ارزی می‌تواند بر فعالیت شرکت‌های تابعه تأثیرگذار باشد. در سال گذشته تخصیص ارز دولتی به محصولات شوینده حذف شد و اقدامات دولت در ماه‌های اخیر بر حذف ارز دولتی از شکر خام که در زمره کالاهای اساسی است بیانگر احتمال عزم دولت بر حذف ارز دولتی از دیگر کالاهای اساسی از جمله روغن خام، دانه و نهاده‌های روغنی را تقویت می‌کند که این موضوع، ریسک ارزی در شرکت‌های گروه از قبیل مارگارین، صنعتی بهپاک و سرآمد را افزایش می‌دهد. تلاش و برنامه ریزی مدیریت این است که متناسب با تغییرات در نرخ ارز و تأمین مواد اولیه، اخذ مجوز افزایش نرخ‌های فروش انجام گیرد تا شرکت از محل تفاوت نرخ مشمول ضرر و زیان نشود. مضافاً اینکه موضوع فوق‌الذکر ریسک ساختار سرمایه و تامین منابع را برای شرکتها افزایش می‌دهد که در این خصوص نیز سهامدار عمده به دنبال برنامه‌ریزی جهت افزایش سرمایه و تامین منابع لازم می‌باشد.

### ۵-۴۱- ریسک سایر قیمت‌ها

شرکت در معرض ریسک‌های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه‌گذاری‌ها در اوراق بهادار مالکانه قرار دارد. برخی از سرمایه‌گذاری‌ها در اوراق بهادار مالکانه در شرکت به جای اهداف مبادله برای اهداف استراتژیک نگهداری می‌شود. شرکت به طور فعال این سرمایه‌گذاری‌ها را مبادله نمی‌کند. همچنین شرکت سایر سرمایه‌گذاری‌ها در اوراق بهادار مالکانه را برای اهداف مبادله نگهداری می‌کند.

**شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)**

**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**

**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸**

**۴۱-۶- مدیریت ریسک اعتباری**

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف‌های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکت‌هایی معامله می‌کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه‌بندی اعتباری می‌کند. آسیب‌پذیری شرکت و رتبه‌بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تایید شده گسترش می‌یابد. آسیب‌پذیری اعتباری از طریق محدودیت‌های طرف قرارداد که به طور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تایید می‌شود، کنترل می‌شود. دریافتی‌های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین صنایع متنوع و مناطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حساب‌های دریافتی انجام می‌شود. همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روش‌های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک‌های اعتباری مرتبط با دارایی‌های مالی خود نگهداری نمی‌کند. به غیر از مشتریان شرکت سرآمد صنایع بهشهر، گروه آسیب‌پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف‌های قرارداد عمده ندارد.

**۴۱-۷- مدیریت ریسک نقدینگی**

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه‌مدت، میان‌مدت و بلندمدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان‌های نقدی پیش‌بینی‌شده و واقعی، و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی‌ها و بدهی‌های مالی، مدیریت می‌کند.

**۴۲- وضعیت ارزی**

یادداشت	دلار	یورو	درهم	وون کره جنوبی	یوان چین	فرانک سویس
گروه						
موجودی نقد	۱,۳۱۴,۵۰۶	۴۹۸,۱۳۳	۱۱۰,۷۲۲	۳,۱۳۷,۴۶۶	۱,۴۰۶,۴۵۵	۲,۲۵۹
دریافتی‌های تجاری و غیر تجاری	۱,۹۱۳,۴۹۹	۶۵۵,۸۶۳	-	-	-	-
جمع دارایی‌های پولی ارزی	۳,۲۲۸,۰۰۵	۱,۱۵۳,۹۹۶	۱۱۰,۷۲۲	۳,۱۳۷,۴۶۶	۱,۴۰۶,۴۵۵	۲,۲۵۹
پرداختی‌های تجاری و غیر تجاری	(۳,۲۴۵,۵۹۲)	(۴۲۲,۰۲۲)	-	-	-	-
تسهیلات مالی دریافتی	-	(۳,۵۵۰,۱۲۲)	(۱۷,۹۶۱,۸۱۵)	-	(۲۳,۱۱۱,۵۳۱)	-
جمع بدهی‌های پولی ارزی	(۳,۲۴۵,۵۹۲)	(۳,۹۷۲,۱۵۴)	(۱۷,۹۶۱,۸۱۵)	-	(۲۳,۱۱۱,۵۳۱)	-
خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی و ارزی در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	(۱۷,۵۸۷)	(۲,۸۱۸,۱۵۸)	(۱۷,۸۵۱,۰۹۳)	۳,۱۳۷,۴۶۶	(۲۱,۷۰۵,۰۷۶)	۲,۲۵۹
خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی و ارزی در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۲۲,۷۱۱,۷۴۱	(۲۸,۱۵۵,۴۲۸)	(۱۳,۸۸۳,۹۶۳)	۳,۱۳۷,۴۶۶	(۱۷,۱۲۰,۲۶۲)	۲,۲۵۹
شرکت						
خالص دارایی‌های ارزی در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ - موجودی نقد	-	۸,۶۳۵	-	-	-	-
خالص دارایی‌های ارزی در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ - موجودی نقد	-	۸,۹۸۷	-	-	-	-

**۴۲-۱- ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات طی دوره مورد گزارش به شرح زیر است:**

گروه				
دلار	یورو	درهم امارات	روپیه هند	یوان چین
۱۴,۶۱۰,۲۶۶	۶,۰۵۰	-	-	-
-	۱۶,۰۹۷,۷۹۸	۸,۴۶۵,۸۳۹	۶۰۲,۶۷۹,۱۶۲	۲۱,۴۷۴,۴۶۰
فروش و ارائه خدمات				
خرید مواد اولیه				

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲-۱-۴۲- فروش‌های صادراتی شرکت‌های پاکسان، گل‌تاش، ساین و مروارید هامون در سال ۱۳۹۷ و بخشی از فروشهای صادراتی شرکت‌های مزبور در سال ۱۳۹۸، به صورت ریالی انجام شده است. صادرات انجام شده عمدتاً به کشورهای عراق و افغانستان صورت گرفته است که طبق بند ۷ تصویب نامه مورخ ۱۳۹۷/۰۲/۰۲ هیأت دولت، صادرات به کشورهای مزبور قبل از تاریخ ۱۳۹۶/۰۵/۱۶ ریالی محسوب شده و نیاز به رفع تعهد ارزی ندارد. بخشی از تعهدات ارزی شرکت‌های فوق‌الذکر از محل صادرات دوره مالی مورد گزارش تسویه گردیده است لیکن با توجه اینکه محاسبه رفع تعهد ارزی به صورت تجمیعی برای سال‌های مختلف انجام می‌گردد، تسویه تعهدات ارزی موکول به توافقات نهایی با بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و نحوه تأمین ارز مورد نیاز در مهلت‌های تعیین شده توسط بانک مرکزی می‌باشد.

۴۳- معاملات با اشخاص وابسته

۱-۴۳- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات
شرکت‌های وابسته	بیمه نوین	شرکت وابسته گروه	۳۶,۷۵۹	۳۶,۸۵۵
	آروین ملل زرین	شرکت وابسته گروه	۱,۰۸۹,۸۱۸	۶,۷۵۵
<b>جمع</b>				
شرکت‌های تحت کنترل مشترک	کشت و صنعت دامپروری پارس	کنترل مشترک	-	۴۸,۲۵۸
<b>جمع</b>				
<b>جمع کل</b>				
			۱,۱۲۶,۵۷۷	۹۱,۸۶۸

کلیه معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۲-۴۳- مانده حساب‌های نهایی با اشخاص وابسته گروه

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی‌های تجاری	سایر دریافتنی‌ها	پرداختنی‌های تجاری	سایر پرداختنی‌ها	سود سهام پرداختنی	۱۳۹۸		۱۳۹۷	
							طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت اصلی و نهایی	گروه توسعه ملی	۳۶۴,۰۷۱	۵,۲۰۵	-	-	۴۳۷,۰۲۳	۳۶۹,۲۷۶	۴۳۷,۴۰۱	-	
<b>جمع</b>										
شرکت‌های وابسته	بیمه نوین	۲,۵۶۹	۹۳۴	-	۱۲,۱۹۷	-	۳,۵۰۳	۲,۷۰۳	۹,۷۶۵	
	صنایع شیر ایران	۱۸۵,۷۲۴	-	-	-	-	۱۸۵,۷۲۴	۲۲۹,۹۴۶	-	
	سرمایه گذاری اقتصاد نوین	۶۰,۰۰۰	-	-	-	-	۶۰,۰۰۰	۱۲,۷۲۹	-	
	آروین ملل زرین	۵,۲۵۸	-	۹۶,۳۳۹	۱۲۵	-	۵,۲۵۸	۵,۳۵۸	۱۱۱,۵۱۳	
	آریا ملل زرین	۳۱,۳۸۲	۲۵,۹۴۸	-	-	-	۵۷,۳۳۰	۳۷,۴۷۹	-	
<b>جمع</b>										
شرکت‌های تحت کنترل مشترک	کشت و صنعت دامپروری پارس	۳۰۱	-	-	-	-	۳۰۱	۵,۸۳۶	-	
<b>جمع</b>										
سایر اشخاص وابسته	کارگزاری بانک ملی	۴۵۳	۲۳۲	-	۱۳۵,۲۶۰	-	۶۸۵	-	۲۵۰,۷۱۱	
<b>جمع</b>										
<b>جمع کل</b>										
		۶۴۹,۷۵۸	۳۲,۳۱۹	۹۶,۳۳۹	۱۴۷,۵۸۲	۴۳۷,۰۲۳	۶۸۲,۰۷۷	۶۸۰,۹۴۴	۷۳۱,۴۵۲	۳۷۱,۹۸۹



شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۳-۴۳- معاملات با اشخاص وابسته شرکت

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید دارایی ثابت
شرکت های گروه	شرکت های فرعی	صادراتی زرین	-	۴۱,۵۰۰
	شرکت های فرعی	زرین پخش	-	۷۱,۰۰۰
	جمع			۱۱۲,۵۰۰

کلیه معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است. شرکت طی سال مالی مورد گزارش، فاقد معاملات مشمول ماده ۱۲۹ می‌باشد.

۴-۴۳- مانده حساب‌های نهایی با اشخاص وابسته شرکت

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی های تجاری	سایر دریافتنی ها	پرداختنی های تجاری	سود سهام پرداختنی	۱۳۹۸		۱۳۹۷	
						طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت های گروه	مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)	۱,۲۹۱,۳۲۳	-	-	-	۱,۲۹۱,۳۲۳	-	-	-
	به پخش (سهامی عام)	-	-	۹,۵۳۷	-	-	۹,۵۳۷	-	۶۴۰,۶۱۳
	سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر ایران (سهامی عام)	۳۱۷,۴۵۹	-	-	-	۳۱۷,۴۵۹	-	-	۳۶۸,۷۰۹
	سرمایه گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر تهران	۳۵۰,۰۸۶	-	-	-	۳۵۰,۰۸۶	-	-	۳۶,۱۲۱
	صادراتی توسعه صنایع بهشهر زرین (سهامی خاص)	۱۵۸,۶۰۸	-	-	-	۱۵۸,۶۰۸	-	-	۲۴۴,۳۲۴
	سرمایه صنایع بهشهر (سهامی خاص)	۱۷۹	-	-	-	۱۷۹	-	-	۲۱۰,۲۱۳
	صنعتی بهپاک (سهامی عام)	۱۳۳,۶۳۵	-	-	-	۱۳۳,۶۳۵	-	-	۲۱۰,۷۶۶
	مارگارین (سهامی عام)	۹۲,۸۶۳	-	-	-	۹۲,۸۶۳	-	-	۱۱۵,۴۸۷
	مدیریت صنعت قند توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)	۱۱۲,۴۷۴	-	-	-	۱۱۲,۴۷۴	-	-	۵۸,۵۶۲
	زرین پخش بهشهر (سهامی خاص)	-	-	۳۰,۹۹۸	-	-	۳۰,۹۹۸	-	۴۰,۰۵۲
	صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام)	۲۵۰,۱۵۲	-	-	-	۲۵۰,۱۵۲	-	-	۲۷۹,۹۷۶
	شکر (سهامی عام)	۲,۵۷۳	-	-	-	۲,۵۷۳	-	-	۴,۵۴۰
	سایر شرکتها	۱۲,۶۲۶	-	-	-	۱۲,۶۲۶	-	-	-
	جمع	۲,۴۰۶,۹۷۹	-	۴۰,۵۳۵	-	۲,۴۰۶,۹۷۹	۴۰,۵۳۵	۲,۲۰۲,۶۶۴	۳۶,۱۲۱
شرکت اصلی و نهایی	شرکت گروه توسعه ملی	-	۵,۲۰۵	-	۴۳۷,۰۲۳	۵,۲۰۵	۴۳۷,۰۲۳	-	-
	جمع	-	۵,۲۰۵	-	۴۳۷,۰۲۳	۵,۲۰۵	۴۳۷,۰۲۳	-	-
سایر اشخاص وابسته	صنایع شیر ایران (سهامی خاص)	۱۷۴,۸۸۴	-	-	-	۱۷۴,۸۸۴	-	-	۱۹۱,۲۵۴
	بیمه نوین (سهامی عام)	-	-	-	-	-	-	-	-
	سرمایه گذاری اقتصاد نوین (سهامی عام)	۶۰,۰۰۰	-	-	-	۶۰,۰۰۰	-	-	-
	جمع	۲۳۴,۸۸۴	-	-	-	۲۳۴,۸۸۴	-	-	۱۹۱,۲۵۴
شرکت های تحت کنترل مشترک	کارگزاری بانک ملی ایران	-	-	-	-	-	-	-	۱۷۰,۳۰۱
	جمع	-	-	-	-	-	-	-	۱۷۰,۳۰۱
جمع کل	۲,۶۴۱,۸۶۳	۵,۲۰۵	۴۰,۵۳۵	۴۳۷,۰۲۳	۲,۶۴۷,۰۶۸	۴۷۷,۵۵۸	۲,۳۹۳,۹۱۷	۲,۰۶,۴۲۲	

۴۴- تعهدات و بدهی های احتمالی

۴۴-۱- تعهدات سرمایه ای

مبلغ	
۸۲,۵۴۶	مارگارین - پروژه های بی بو و مخازن میانی
۲۶,۳۰۰	پاکسان - اسید استئاریک، مخازن و بسته بندی
۱۸,۵۰۰	ترابری و حمل و نقل بهپخش - آماده سازی ناوگان توزیع
۳,۲۰۰	بهپاک - پروتئین ساز و مخزن
۵۳,۳۱۱	سایر
<u>۱۸۳,۸۵۷</u>	

## شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۴۴-۲- بدهی‌های احتمالی به شرح زیر است:

۴۴-۲-۱- بدهی‌های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

شرکت	گروه	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷۲۰,۲۰۷	۴,۲۴۶,۶۲۵	تضامین اعطایی

تضامین اعطائی توسط شرکت اصلی به بانک‌ها مربوط بمبالغ ۷۰۲,۰۶۶ میلیون ریال و ۱۸,۱۴۱ میلیون ریال به ترتیب تضمین اعطایی بابت وام‌های دریافتی شرکت‌های گروه و سایر شرکت‌ها (سرب و روی، ناب) می باشد. ضمناً، بخشی از تضمین اعطایی شرکت‌های گروه مربوط تضامین ارائه شده به بانک‌ها و همچنین تضامین ارائه شده به شرکت‌های گروه جهت ظهنویسی اسناد تضمینی ارائه شده به بانک‌ها توسط شرکت‌های گروه می باشد که مبلغ آن‌ها با توجه به فلسفه صورت‌های مالی تلفیقی حذف شده است.

### ۴۴-۲-۲- سایر بدهی‌های احتمالی:

۴۴-۲-۲-۱- طرح سه فقره ادعا علیه شرکت بهیپاک به خواسته ابطال اسناد مالکیت مربوط به زمین محل کارخانه پنبه پاک کنی سابق به مساحت ۴۳ هزار مترمربع که به نظر هیات مدیره ادعاهای مطرح شده غیر واقعی بوده و هیچ گونه هزینه ای متوجه شرکت نمی‌باشد.

۴۴-۲-۲-۲- دفاتر سنوات قبل تعدادی از شرکت‌های گروه توسط سازمان امور مالیاتی و حسابرسان تأمین اجتماعی مورد رسیدگی قرار گرفته که برگ مطالبه احتمالی بعضاً ارائه نشده و یا مطالبه انجام شده و مورد اعتراض واقع شده است. بدهی احتمالی از این بابت متوجه گروه می‌باشد که پس از دستیابی به اطلاعات قابل اتکا شناسایی هزینه های مربوطه صورت خواهد پذیرفت.

۴۴-۲-۲-۳- تسهیلات ارزی شرکت زرین ذرت شاهرود متعاقب نصب کلیه ماشین آلات و شروع بهره برداری تقسیط گردیده که به دلیل اختلاف شرکت با بانک اقتصاد نوین در مورد نحوه بازپرداخت (ارز نیمایی یا نرخ بانک مرکزی) تا تاریخ صورت وضعیت مالی، اقساط به طور کامل پرداخت نگردیده و سررسید شده است و از این بابت احتمال تعلق جرایم تاخیر در پرداخت و همچنین تسویه تسهیلات به نرخ نیمایی وجود دارد.

### ۴۵- رویدادهای پس از تاریخ صورت وضعیت مالی

در فاصله زمانی بین تاریخ صورت وضعیت مالی و تاریخ انتشار صورت‌های مالی، رویداد با اهمیتی که مستلزم افشا و یا انعکاس در صورتهای مالی باشد، رخ نداده است.

### ۴۶- سود سهام پیشنهادی

۴۶-۱- پیشنهاد هیأت مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۱,۲۳۷,۵۰۰ میلیون ریال (مبلغ ۱۵۰ ریال برای هر سهم) است.

۴۶-۲- هیأت مدیره با توجه به وضعیت نقدینگی و توان پرداخت سود، درصد سود تقسیم شده در سنوات قبل، برنامه های آتی شرکت، حفظ روند سودآوری و توان تحقق برنامه زمانبندی پیش بینی شده جهت کارسازی سود تقسیمی در مهلت قانونی و همچنین محدودیتهای ناشی از حداکثر سود تقسیمی مبلغ فوق را تعیین نموده است.

۴۶-۳- منابع مالی لازم برای پرداخت سود از محل فعالیت‌های عملیاتی شرکت تأمین خواهد شد.