

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

سازمان حسابرسی

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
(۱) الی (۱۰)	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۱ الی ۷۵	صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه

سازمان حسابرسی



**گزارش حسابرسی 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 و جداگانه شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی و همچنین صورت سود و زیان جامع تلفیقی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۵۰ 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 حسابرسی و بازرسی قانونی

۳ - مسئولیت این سازمان، اظهار نظر 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 خطرها، 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 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 بازرسی 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 بر این اساس تهیه و ارائه نشده است. لذا عمده مبالغ مربوط به شرکتهای فرعی از جمله ارزش دفتری دارایی‌های ثابت مشهود، سرقفلی، سرمایه‌گذاری در شرکتهای وابسته و منافع فاقد حق کنترل (یادداشت‌های توضیحی ۱۴، ۱۶، ۱۸ و ۳۵) از صحت لازم برخوردار نمی‌باشند. هرچند انجام تعدیلاتی درخصوص موارد فوق ضروری است. لیکن به دلیل عدم ارائه اطلاعات کافی از جمله ارزش منصفانه دارایی‌ها در زمان تحصیل، تعیین تعدیلات مورد نیاز از این بابت و آثار مالی ناشی از آن بر صورتهای مالی تلفیقی گروه، برای این سازمان امکان‌پذیر نمی‌باشد.

۵ - محاسبات مربوط به ارزش ویژه سرمایه‌گذاری در بانک اقتصاد نوین، شرکت صنایع شیر ایران و شرکت آریا ملل زرین جمعاً به مبلغ ۳۲۹۱۰ میلیارد ریال (یادداشت توضیحی ۱۸) و شناسایی مبلغ ۱۳۰۲۹ میلیارد ریال سهم گروه از سود بانک و شرکتهای فوق (یادداشت توضیحی ۱-۳-۱۸) و مبلغ ۸۳۳۰ میلیارد ریال سهم گروه از تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی بانک اقتصاد نوین (یادداشت‌های توضیحی ۳۲ و ۱-۳۵)، براساس صورتهای مالی حسابرسی نشده آنها صورت پذیرفته است. باتوجه به مراتب فوق، صحت مبالغ سرمایه‌گذاری، سود شناسایی شده و تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی و تعدیل احتمالی از این بابت محرز نبوده و منوط به مطابقت موارد فوق با صورتهای مالی حسابرسی شده شرکتهای مذکور می‌باشد.



۶ - باتوجه به یادداشت توضیحی ۳۹ صورتهای مالی، مالیات عملکرد سنوات قبل گروه (عمدتاً شرکتهای سرآمد صنایع بهشهر، پاکسان و گلتاش) براساس برگههای قطعی و تشخیص صادره جمعاً مبلغ ۳۳۳۳ میلیارد ریال بیش از مالیات پرداختی و ذخیره شده در حسابها تعیین گردیده و مالیات عملکرد سال مالی قبل و سال مالی مورد گزارش تعدادی از شرکتهای گروه بر مبنای سود ابرازی محاسبه و در حسابها منظور گردیده است. ضمناً بابت مالیات ارزش افزوده سنوات قبل، جرائم ماده ۱۶۹ مکرر و مالیات حقوق و تکلیفی و بیمه سنوات قبل جمعاً مبلغ ۶۳۰ میلیارد ریال از شرکتهای فرعی گروه مطالبه گردیده که به دلیل اعتراض شرکتهای ذیربط بدهی از این بابت در حسابها منظور نگردیده است. همچنین نتایج رسیدگی سازمان امور مالیاتی و سازمان تامین اجتماعی به دفاتر قانونی برخی از سنوات شرکتهای فرعی گروه تاکنون مشخص نشده است. (یادداشت توضیحی ۱-۲-۴۸). باتوجه به مراتب فوق و در نظر گرفتن سوابق مالیاتی و بیمه‌ای گروه ایجاد ذخیره اضافی بابت موارد فوق ضروری است، لیکن تعیین رقم قطعی آن منوط به اعلام نظر مراجع ذیربط می‌باشد.

۷ - باتوجه به یادداشت توضیحی ۱-۲۲، پیش پرداختهای گروه شامل مبلغ ۲۲۱ میلیارد ریال (معادل ۲۰۹۷۳۸۵۲ یورو و ۲۰۶۵۰۶۱ دلار) مانده تسویه نشده پیش پرداختهای ارزی شرکت مارگارین (شرکت فرعی) به فروشندگان خارجی در سنوات قبل بابت خرید روغن خام می‌باشد که از این بابت مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال کاهش ارزش در حسابها منظور شده است. نحوه تسویه مطالبات فوق و رفع تعهدات ارزی مربوطه تاکنون مشخص نشده و پاسخ تاییدیه‌های درخواستی از فروشندگان خارجی مزبور نیز دریافت نشده است. مضافاً به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱-۲۰ صورتهای مالی، سرفصل حسابهای دریافتی گروه شامل مبلغ ۱۱۰۰ میلیارد ریال (هم ارز ریالی مبلغ ۲۱۸۳۰۰۰ یورو) پرداخت شرکت فرعی مارگارین بابت خرید ۲۷۵۰۰ تن روغن خام از شرکتهای خارجی Rain Trade قزاقستان و Green Trade ترکیه می‌باشد که مقدار ۶۵۴۴ تن به ارزش ۴۹۳۶۲۳۶ یورو آن دریافت شده و به دلیل افزایش نرخ مواد اولیه و عدم عرضه توسط تامین کنندگان، مابقی آن تحویل نشده است. شرکت بابت موضوع الزام به ایفای تعهدات مبنی بر تحویل باقیمانده روغن خام خریداری شده اقدامات حقوقی انجام داده که در جریان پیگیری است لیکن تا تاریخ این گزارش منجر به عودت مبلغ باقیمانده یا ارسال روغن خام از طرف فروشنده نشده است. باتوجه به مراتب فوق قابلیت بازیافت و هرگونه تعدیلات احتمالی از بابت تسویه مطالبات مذکور و رفع تعهدات ارزی آن برای این سازمان مشخص نمی‌باشد.



۸ - پرداختنی‌های گروه (یادداشت توضیحی ۱-۱-۳۸) شامل مبلغ ۱۱۷ میلیارد ریال (هم‌ارز ریالی مبلغ ۲/۸ میلیون دلار) بدهی ارزی شرکت بهپاک (شرکت فرعی) به فروشندگان خارجی بابت واردات و تسویه ارزی نهاده‌های وارداتی می‌باشد که با نرخ ۴۲ هزار ریال به ازای هر دلار تسعیر گردیده است. به دلیل عدم ارائه شواهد لازم، امکان تامین ارز مورد نیاز با نرخ‌های اعمال شده در دفاتر جهت تسویه بدهی ارزی فوق محرز نشده است. مضافاً پاسخ تاییدیه‌های درخواستی از شرکت ACER ترکیه به مبلغ ۷۱۰ میلیارد ریال و ATA به مبلغ ۱۹ میلیارد ریال منعکس در سرفصل پیش پرداختهای ارزی گروه و همچنین پاسخ تاییدیه‌های درخواستی در رابطه با مبلغ ۳۳۰ میلیارد ریال از سرفصل دریافتی‌ها واصل نشده و اثبات مانده‌های مزبور از طریق سایر روشهای حسابرسی نیز امکان‌پذیر نگردیده است. باتوجه به مراتب فوق، آثار تعدیلات احتمالی ناشی از رفع موارد فوق و دریافت تاییدیه‌های مذکور بر صورتهای مالی گروه برای این سازمان مشخص نمی‌باشد.

۹ - به شرح یادداشتهای توضیحی ۱-۱-۲۰ و ۵-۱-۲۱ صورتهای مالی، مطالبات ارزی گروه شامل ۱۰۸۷ میلیارد ریال (هم‌ارز ریالی مبلغ ۱۷۳۱۴۴۳۱ دلار و ۷۰۹۹۸۰۰ یورو) مطالبات شرکت فرعی سرآمد صنایع بهشهر بابت سپرده‌گذاری و خرید و فروش خارجی از شرکتهای ژاپنی سول و اپکس اینترنشنال و نیز مبلغ ۱۴۷۹ میلیارد ریال مطالبات ریالی شرکت مزبور از شرکتهای مرغداری میهن، ارتباطات سبز مانا ایرانیان و ویلتی لینکیج می‌باشد که مورد تسویه قرار نگرفته و از این بابت نزد مراجع قضایی اقدام به طرح دعاوی کیفری علیه مدیران سابق شرکت شده است. همچنین مبلغ ۵۶ میلیارد ریال (هم‌ارز ریالی ۳۴۸۵۰۰ یورو) از طریق یکی از شرکتهای گروه توسعه ملی در رابطه با مطالبات خارجی شرکت وصول شده است که به دلیل مشخص نبودن منشا وجوه واریز شده، تحت عنوان وجوه واریزی ناشی از تسویه حسابهای ارزی و ریالی مزبور در صورتهای مالی تحت سرفصل حسابهای پرداختی (یادداشت توضیحی ۳-۱-۳۸) انعکاس یافته است. درخصوص قابلیت بازیافت و نحوه تسویه حسابهای مذکور مستندات لازم از جمله نتیجه اقدامات حقوقی به منظور تعیین کاهش ارزش مورد نیاز ارائه نشده، لذا تعدیلات احتمالی ناشی از ارائه نتایج پیگیریهای حقوقی شرکت بر صورتهای مالی مورد گزارش برای این سازمان مشخص نمی‌باشد.



۱۰- به شرح یادداشت توضیحی ۵-۱۴ صورتهای مالی، در شرکت فرعی مارگارین بابت احداث ماشین آلات تسویه روغن، دو فقره قرارداد با شرکت Orca world technology جمعاً به مبلغ ۱۴۶۷۸,۰۰۰ یورو برای دوره ساخت یک ساله منعقد گردیده است. در همین راستا مبلغ ۷۹۳۹,۲۶۲ یورو معادل ۲,۱۸۲ میلیارد ریال عمدتاً در سال مورد گزارش (در قبال دریافت یک فقره چک به مبلغ ۳۲,۱۵۹,۴۰۰ درهم بابت تضمین)، پرداخت شده است. در این رابطه گزارش توجیهی فنی و اقتصادی موضوع بند ۵ ماده ۲۰ آیین نامه معاملات و توجیهاتی بابت انعقاد قرارداد بدون دریافت تضمین مناسب ارائه نشده است. همچنین براساس صورتجلسه مجوز خرید (تایید شده توسط اعضای هیئت مدیره و کمیسیون معاملات) در تاریخ ۱۳۹۹/۹/۹ بابت احداث بخشی از ماشین آلات فوق، از سه شرکت به نامهای lipico، myanda و sabahi به ترتیب به مبالغ ۷,۸۹۰,۰۰۰، ۳,۲۶۸,۶۵۰ و ۳,۲۶۸,۶۵۰ یورو استعلام دریافت گردیده، لیکن نماینده شرکت lipico بدون درج در صورتجلسه ملاک عمل قرار گرفته و گزارشی از آخرین وضعیت واردات و نصب ماشین آلات مزبور به این سازمان ارائه نگردیده است. باتوجه به مراتب فوق و عدم دریافت تاییدیه‌های لازم درخصوص موارد فوق، حصول اطمینان از صحت انعکاس آن در صورتهای مالی گروه امکان پذیر نشده است.

۱۱- در شرکت فرعی مارگارین بابت تامین بخشی از مواد اولیه، قراردادهایی تحت عنوان امانت سپاری روغن خام به اشخاص مختلف منعقد شده که مانده تعهدات شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی معادل ۲۵,۲۲۷ تن به مبلغ ۱,۵۹۸ میلیارد ریال می باشد. باتوجه به افزایش نرخ روغن مستندات مربوط به چگونگی ایفای تعهدات گروه از این بابت ارائه نشده است. لذا هرگونه تعدیلات احتمالی ناشی از تسویه تعهدات مزبور بر صورتهای مالی گروه برای این سازمان مشخص نمی باشد.

اظهار نظر مشروط

۱۲- به نظر این سازمان به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۴ و ۶ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای ۵، ۷ الی ۱۱ صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی و شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ 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 می دهد.



تاکید بر مطلب خاص

۱۳- اظهارنظر این سازمان در اثر مفاد بندهای ۱-۱۳ الی ۵-۱۳ ذیل مشروط نشده است:

۱۳-۱- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۶-۱۸ منعکس است، سرمایه‌گذاری گروه در بانک

اقتصاد نوین به میزان ۳۷/۴ 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 که طبق دستورالعمل مورخ ۱۳۹۸/۶/۲۸ 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.

۱۳-۲- به شرح یادداشت توضیحی ۱-۴۵، عملیات تعدادی از شرکتهای فرعی از جمله

بازرگانی نواندیشان، صنایع بسته بندی ایران، شکر شاهرود، بازرگانی بین‌الملل به‌پخش، توسعه صنایع غذایی به پخش، به پخش دارویی بهشهر و پاکسان ایروان طی سال مالی مورد گزارش و سنوات اخیر منتج به زیان شده و زیان انباشته برخی از شرکتهای فوق بیش از سرمایه آنها می‌باشد، ضمن اینکه بدهی‌های جاری آنها بیش از دارایی‌های جاری بوده و جریانات نقدی عملیاتی برخی از شرکتهای مزبور منفی گردیده است. همچنین برخی از شرکتهای گروه طی سال مالی مورد گزارش فاقد فعالیت بوده‌اند.

۱۳-۳- به شرح یادداشت توضیحی ۱-۳-۲۳، در شرکت فرعی سرمایه‌گذاری ساختمان گروه

صنایع بهشهر تهران مالکیت دو واحد آپارتمان با کاربری اداری (خریداری شده از شرکت سرمایه‌گذاری گروه صنایع بهشهر) به مبلغ ۴۵۴ میلیارد ریال، بدون اخذ مصوبه هیئت مدیره بنام خانم زمزم مجرد انتقال یافته که از دلایل انتقال ملک مزبور اطلاعی در دست نمی‌باشد. مضافاً ملک خریداری شده موسوم به هتل کاشان در مرحله سفت کاری اجرای سقف هشتم به مبلغ ۱٫۰۲۷ میلیارد ریال، بر طبق آخرین کارشناسی اخذ شده در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۱ مبلغ ۴۱۰ میلیارد ریال ارزیابی گردیده است. مضافاً طی سال مالی مورد رسیدگی طبق نظریه کارشناسی و مبیعه‌نامه منعقد



ملک واقع در محله پارک دانشجو طی مصوبه هیئت مدیره و طرح توجیهی به مبلغ ۳۹۰

میلیارد ریال خریداری گردیده و تحویل و نقل و انتقال مالکیت آن نیز تحقق یافته است لیکن براساس کارشناسی مجدد در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۱ ارزش ملک فوق مبلغ ۳۱۰ میلیارد ریال اعلام شده است.

۱۳-۴ - به شرح یادداشت توضیحی ۳-۲۴، در شرکت فرعی سرمایه‌گذاری گروه صنایع بهشهر ایران در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۱۷ اقدام به انعقاد قرارداد مشارکت مدنی سرمایه‌گذاری جهت واردات قطعات CKD خودرو با شرکت سیف خودرو به ارزش ۲۵۰۰ میلیارد ریال و دوره بازپرداخت هفت ماهه (سررسید ۱۴۰۰/۱۰/۳) با نرخ سود مشارکت به میزان ۲۹/۱۷ درصد نموده است. باتوجه به عدم پرداخت سود مورد نظر توسط شرکت سیف خودرو و محتمل نبودن جریان ورود منافع اقتصادی ناشی از قرارداد به عنوان شرط اساسی شناسایی سود تضمین شده، سود مربوط به قرارداد مذکور در سال جاری محقق و شناسایی نشده و شرکت ذیربط پیگیر استرداد اصل سرمایه‌گذاری و سود حاصله از طریق وثایق تودیعی و تمام ظرفیتهای موجود در قرارداد می‌باشد.

۱۳-۵ - تسهیلات مالی گروه شامل مبلغ ۲۰۰۰ میلیارد ریال (هم ارز ریالی معادل مبلغ ۱۴/۲ میلیون دلار)، تسهیلات ارزی دریافتی شرکت زرین ذرت شاهرود (شرکت فرعی) از بانک اقتصادنویین (یادداشتهای توضیحی ۲-۳۶ و ۲-۲-۲-۴۸) می‌باشد که با نرخ‌های سامانه نیما (هر دلار ۱۴۰۰۰۰ ریال) در تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ تسعیر گردیده است. طبق مستندات موجود تسویه تسهیلات مذکور به مبلغ دفتری مورد توافق قرار گرفته و در جریان پیگیری است.

گزارش در مورد سایر اطلاعات

۱۴ - مسئولیت "سایر اطلاعات" با هیئت مدیره شرکت است. "سایر اطلاعات" شامل اطلاعات موجود در گزارش تفسیری مدیریت است.

اظهار نظر این سازمان نسبت به صورتهای مالی، در برگزیده اظهار نظر 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. همانطور که در بخش "مبانی اظهارنظر مشروط" در بالا توضیح داده شده است، در تاریخ صورت‌وضعیت مالی، این سازمان به این نتیجه رسیده که سایر اطلاعات حاوی تحریف‌های بااهمیت به شرح بندهای ۴ و ۶ است. همچنین به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات لازم نتوانسته است شواهد حسابرسی کافی و مناسب درخصوص موارد مندرج در بندهای ۵ و ۷ الی ۱۱ این گزارش را بدست آورد. از این‌رو، این سازمان، نمی‌تواند نتیجه‌گیری 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

- ۱۵- موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت بشرح زیر است:
- ۱-۱۵- مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت درخصوص پرداخت سود سهام حداکثر ظرف مدت هشت ماه پس از تصویب مجمع عمومی عادی سالانه به طور کامل (عمدتاً سهامداران عمده).
- ۲-۱۵- مفاد ماده ۴۹ اساسنامه درخصوص ارائه صورتجلسه هیئت مدیره در مورد تعیین سمت اعضاء هیئت مدیره و معرفی امضاهای مجاز شرکت به اداره ثبت شرکتها.
- ۳-۱۵- مفاد ماده ۱۲۴ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۸ اساسنامه درخصوص اداره شدن عملیات اجرایی شرکت توسط سرپرست (تعیین سرپرست بجای مدیرعامل از تاریخ ۱۳/۱۰/۱۴۰۰).
- ۴-۱۵- مفاد تبصره ۲ ماده ۳۱ اساسنامه درخصوص معرفی نماینده شخص حقوقی به سازمان بورس و اوراق بهادار به منظور تایید صلاحیت اعضای حقیقی هیئت مدیره، در موعد مقرر (ظرف مهلت ۱۵ روز پس از انتخاب).
- ۵-۱۵- پیگیریهای شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۶ تیر ۱۴۰۰ صاحبان سهام، درخصوص موارد مندرج در بندهای ۵ الی ۸، ۱۳، ۱-۱۵، ۲-۱۵ و ۱۸ و همچنین رفع ابهام نماینده شرکت سرمایه‌گذاری ملی ایران (سهامی عام) درخصوص صورتهای مالی گروه (باتوجه به امضای مشروط صورتهای مالی گروه توسط ایشان) به نتیجه نهایی نرسیده است.



گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی - ادامه

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

۱۶- طبق یادداشت توضیحی ۳-۴۷ صورتهای مالی، طی سال مالی مورد گزارش، معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت انجام نشده است.

۱۷- 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 و در نظر گرفتن موارد مندرج در بندهای این گزارش، 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

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

۱۸-۱- مفاد بند ۱ ماده ۷ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات نسبت به انتشار صورتهای مالی و گزارش تفسیری مدیریت سالانه حسابرسی شده سال مالی ۱۳۹۹ حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی سالانه.

۱۸-۲- بند ۱۰ ماده ۷ و تبصره ماده ۹ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات به ترتیب درخصوص ارائه صورتهای مالی سالانه حسابرسی شده یکی از شرکتهای فرعی در موعد مقرر و افشای فوری تعیین و تغییر نمایندگان اشخاص حقوقی عضو هیئت مدیره شرکت.

۱۸-۳- مفاد ماده ۱۲ دستورالعمل اجرای افشای اطلاعات نسبت به اصلاح جدول زمانبندی پرداخت سود حداکثر ظرف ۳۰ روز پس از تاریخ مجمع عمومی عادی سالانه.

۱۸-۴ رعایت کامل مفاد دستورالعمل حاکمیت شرکتی شرکتهای پذیرفته شده در بورس و اوراق بهادار، در برخی موارد از جمله استقرار فرآیند ارزیابی اثربخش هیئت مدیره و مدیرعامل و کمیتههای تخصصی زیرنظر آنها، افشای حقوق و مزایای مدیران اصلی شرکت در پایگاه اینترنتی شرکت و گزارش تفسیری مدیریت.



گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی - ادامه

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

۱۹- 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.

سازمان حسابرسی

۲۲ خرداد ۱۴۰۱

علیرضا اسعدی

اسحاق نوری

سازمان حسابرسی



شرکت توسعه صنایع بهشهر

(سهامی عام)

شناسه ملی: ۱۰۱۰۰۵۳۹۰۹۰

شماره ثبت: ۱۴۳۹۳

نشانی: تهران، خیابان قائم مقام، پایین تر از خیابان مطهری
خیابان ۲۴، پلاک ۸ کدپستی: ۱۵۸۶۹۷۳۶۱۱ تلفن: ۸۸۳۲۲۹۵۰
نمابر: ۸۸۸۴۳۲۲۴ E-mail: info@bidc.ir Website: www.bidc.ir
امور سهام: تلفن گویا ۷ الی ۸۸۳۰۴۵۸۴ نمابر: ۸۸۳۰۴۵۸۸

بسمه تعالی

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

صورت های مالی تلفیقی و جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

شماره:

تاریخ:

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

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

اسفند ۱۴۰۰ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

الف- صورت های مالی اساسی تلفیقی

• صورت سود و زیان تلفیقی

• صورت سود و زیان جامع تلفیقی

• صورت وضعیت مالی تلفیقی

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی

• صورت جریان های نقدی تلفیقی

۳

۴

۵ - ۶

۷

ب- صورت های مالی اساسی جداگانه شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

۸

• صورت سود و زیان جداگانه

۹

• صورت وضعیت مالی جداگانه

۱۰

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه

۱۱

• صورت جریان های نقدی جداگانه

۱۲ - ۷۵

ج- یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۱/۰۳/۲۱ به تأیید هیأت مدیره رسیده است.

امضاء	سمت	به نمایندگی	اعضای هیئت مدیره
	رئیس هیأت مدیره	محمد شهسواری	شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان (سهامی عام)
	عضو غیر موظف هیأت مدیره	عباس باباگل زاده کشتلی	شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)
	عضو موظف هیأت مدیره	علیرضا فاطمی	شرکت سرمایه گذاری مدیریت سرمایه مدار (سهامی عام)
	عضو موظف هیأت مدیره	داود حمزهء	شرکت سرمایه گذاری توسعه ملی (سهامی عام)
	عضو غیر موظف هیأت مدیره	علی محمد حلمی	شرکت سرمایه گذاری صندوق بازتوسستی کشوری (سهامی عام)
	عضو غیر موظف هیأت مدیره	عنایت الله نصیری جهان آباد	شرکت سرمایه گذاری غدیر (سهامی عام)
	عضو غیر موظف هیأت مدیره	نوید رفیعی تبریزی	سرمایه گذاری ملی ایران (سهامی عام)
	سرپرست شرکت	حسین معین زاد	



عضو غیر موظف هیأت مدیره
مجموعه مدیران مالی مجزوه داره های شرکت های فیزی و وابسته
(در صورت لزوم امضاء از طرف اینهاست صورت سندرسی با برده)

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

(تجدید ارائه شده)

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶۲,۷۷۷,۸۷۶	۹۳,۸۳۱,۹۹۳	۵
(۴۲,۸۵۳,۱۵۶)	(۶۸,۹۲۳,۲۵۱)	۷
۱۹,۹۲۴,۷۲۰	۲۴,۹۰۸,۷۴۳	
(۶,۲۳۸,۵۳۲)	(۹,۷۸۹,۲۵۴)	۸
۵۵۶,۹۴۵	۶۲۲,۱۹۳	۹
(۵۳۴,۵۴۲)	(۹۹۴,۹۸۰)	۱۰
۷,۲۶۸,۹۳۹	۱۴,۴۲۹,۳۵۲	۱۸-۳
۲۰,۹۷۷,۵۳۰	۲۹,۱۷۶,۰۵۳	
(۲,۴۹۴,۹۵۰)	(۴,۸۳۵,۶۸۳)	۱۱
(۶۷,۹۸۷)	۱۳۹,۵۴۰	۱۲
۱۸,۴۱۴,۵۹۳	۲۴,۴۷۹,۹۱۰	
(۱,۰۵۰,۷۳۹)	(۷۹۹,۹۷۵)	۳۹
(۸۹,۱۵۳)	(۹۷,۰۴۷)	۳۹
۱۷,۳۷۴,۷۰۱	۲۳,۵۸۲,۸۸۸	
۱۱,۸۶۶,۹۷۵	۱۷,۸۰۰,۰۴۹	
۵,۴۰۷,۷۲۷	۵,۷۸۲,۸۳۹	
۱۷,۳۷۴,۷۰۲	۲۳,۵۸۲,۸۸۸	
۸۹۶	۱,۴۰۷	۱۳
(۱۰۲)	(۳۱۶)	۱۳
۷۹۴	۱,۱۹۲	

سود پایه هر سهم:
 عملیاتی - ریال
 غیر عملیاتی - ریال
 سود پایه هر سهم - ریال



یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

صورت سود و زیان جامع تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

(تجدید ارائه شده)

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۷,۲۷۴,۷۰۱	۲۳,۵۸۲,۸۸۸	سود خالص
سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به صورت سود و زیان طبقه بندی نخواهد شد:		
۱,۶۵۶,۹۵۹	۳,۲۱۶,۳۵۴	۲۲ و ۲۵ تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
۱۸,۹۳۱,۶۶۰	۲۶,۷۹۹,۲۴۲	سود جامع
قابل انتساب به		
۱۳,۱۸۳,۱۱۸	۲۰,۵۶۱,۴۲۴	مالکان شرکت اصلی
۵,۷۴۸,۵۴۳	۶,۲۳۷,۸۱۸	منافع فاقد حق کنترل
۱۸,۹۳۱,۶۶۰	۲۶,۷۹۹,۲۴۲	



یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

(تجدید ارائه شده)		یادداشت	
۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹		
میلیون ریال	میلیون ریال		
			دارایی ها
			دارایی های غیر جاری
۴,۴۲۹,۷۸۱	۹,۲۹۹,۶۰۵	۱۴	دارایی های ثابت مشهود
۶۰۰	۶۰۰	۱۵	سرمایه گذاری در املاک
۱,۷۷۶,۲۵۴	۱,۴۷۱,۸۷۴	۱۶	سرقفلی
۶۱,۵۴۳	۷۰,۴۰۱	۱۷	دارایی های نامشهود
۲۱,۲۷۵,۵۹۰	۲۶,۳۸۰,۱۶۳	۱۸	سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته
۲,۰۵۷,۴۷۴	۲,۶۳۷,۴۹۰	۱۹	سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۲۰۱,۱۹۸	۲۲۲,۶۴۹	۲۰	دریافتنی های بلند مدت
۲۴۱,۲۸۱	۲۹۲,۸۴۰	۲۹	دارایی مالیات انتقالی
۱۹,۱۳۶	۴۲۶,۴۸۷	۲۱	سایر دارایی ها
۳۰,۰۶۲,۸۵۸	۵۱,۸۰۴,۱۰۹		جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری
۹,۱۹۵,۹۲۶	۸,۷۶۹,۴۴۴	۲۲	پیش پرداخت ها
۱۶,۳۸۵,۲۵۲	۳۰,۳۷۰,۸۳۱	۲۳	موجودی مواد و کالا
۱۱,۳۲۶,۷۰۳	۱۹,۷۳۲,۹۵۵	۲۰	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۶,۹۰۶,۶۵۷	۱۰,۶۱۴,۴۷۲	۲۴	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۴,۱۶۲,۳۴۲	۳,۰۴۵,۵۱۴	۲۵	موجودی نقد
۴۸,۰۴۶,۸۸۱	۷۲,۵۳۴,۲۱۵		
۸۰,۱۷۵	۶۵,۶۴۵	۲۶	دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
۴۸,۱۲۷,۰۵۶	۷۲,۵۹۹,۸۶۰		جمع دارایی های جاری
۷۸,۱۸۹,۹۱۴	۱۲۴,۴۰۳,۹۶۹		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۸,۲۵۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۷	سرمایه
۱۹۴,۱۴۶	۲۲۹,۱۵۰	۲۸	صرف سهام خزانه
-	۶۷,۰۴۵	۲۹	آثار معاملات سهام خزانه شرکتهای فرعی
۱,۵۴۶,۲۲۱	۲,۱۱۹,۱۱۹	۳۰	اندوخته قانونی
۳,۷۵۵,۶۲۷	۳,۵۵۱,۷۰۸	۳۱	سایر اندوخته ها
۴,۴۲۵,۱۶۷	۷,۱۸۶,۵۴۲	۳۲	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
۱۲,۷۰۳,۷۸۱	۲۰,۱۹۷,۰۳۲		سود انباشته
(۱۶۵,۵۶۹)	(۳۶۲,۲۴۵)	۳۳	سهام خزانه
۴,۲۹۷,۶۶۲	۲,۹۳۵,۴۳۷	۳۴	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل
۳۵,۰۰۷,۰۳۵	۵۱,۰۲۲,۷۸۸		حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۱۰,۱۰۷,۷۳۲	۱۴,۹۶۹,۰۲۰	۳۵	منافع فاقد حق کنترل
۴۵,۱۱۴,۷۶۷	۶۵,۹۹۱,۸۰۸		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۱۵۲,۷۱۹	۲,۴۴۶,۵۹۴	۳۶	تسهیلات مالی بلند مدت
۱,۱۷۱,۱۳۱	۱,۸۰۹,۰۶۵	۳۷	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱,۳۲۳,۸۵۰	۵,۲۵۵,۶۵۹		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۱۱,۲۱۲,۹۶۵	۱۶,۴۵۶,۳۵۶	۳۸	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۱,۹۰۵,۰۳۸	۱,۸۳۷,۳۹۳	۳۹	مالیات پرداختنی
۲,۲۸۹,۱۴۹	۲,۲۰۷,۰۷۹	۴۰	سود سهام پرداختنی
۱۵,۵۷۶,۷۹۲	۳۰,۶۹۵,۲۴۲	۳۶	تسهیلات مالی
۷۶۷,۳۵۳	۹۶۰,۴۳۱	۴۱	پیش دریافت ها
۳۱,۷۵۱,۲۹۶	۵۳,۱۵۶,۵۰۲		جمع بدهی های جاری
۳۳,۰۷۵,۱۴۶	۵۸,۴۱۲,۱۶۱		جمع بدهی ها
۷۸,۱۸۹,۹۱۴	۱۲۴,۴۰۳,۹۶۹		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 ۱۴۰۰

سرمایه	مصرف سهام خزانه	آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی	اندوخته قانونی	سایر اندوخته ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود انباشته	سهام خزانه	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	قابل اتساع به مالکان شرکت	منافع فاقد حق کنترل	جمع کل
۸,۲۵۰,۰۰۰	۱۴۳,۳۰۵	-	۱,۵۱۱,۳۱۵	۳,۲۰۳,۵۹۷	۳,۱۰۹,۰۲۳	۳,۱۸۵,۹۵۳	(۵۵,۹۷۹)	-	۱۹,۳۴۷,۲۱۳	۵,۲۵۷,۷۶۶	۲۴,۶۰۴,۹۷۹
											مانده در ۱۳۹۹/۰۱/۰۱
											تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۹
											سود خالص سال ۱۳۹۹
											اصلاح اشتباهات (یادداشت ۱-۴۲)
											سود خالص تجدید ارائه شده سال ۱۳۹۹
											سایر اقلام سود و زیان جامع
											سود جامع سال ۱۳۹۹
											سود سهام مصوب
											خرید سهام خزانه
											فروش سهام خزانه
											سود حاصل از فروش سهام خزانه
											تغییرات ناشی از تغییر منافع فاقد حق کنترل
											آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل
											تخصیص به اندوخته قانونی
											تخصیص به سایر اندوخته ها
۸,۲۵۰,۰۰۰	۱۹۴,۱۴۶	-	۱,۵۴۶,۲۲۱	۳,۷۵۵,۶۲۷	۴,۴۲۵,۱۶۷	۱۲,۷۰۳,۷۸۱	(۱۶۵,۵۶۹)	۴,۲۹۷,۶۶۲	۳۵,۰۰۷,۰۳۵	۱۰,۱۰۷,۷۳۲	۴۵,۱۱۴,۷۶۷
											مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰



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 ۱۴۰۰

سرمايه	صرف سهام خزانة	آثار معاملات سهام خزانة شرکت فرعی	انداخته قانونی	سایر اندوخته ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود انباشته	سهام خزانة	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	قابل انتساب به مالکان شرکت	منافع فاقد حق کنترل	جمع کل
میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱	۸,۲۵۰,۰۰۰	۱۹۴,۱۴۶	-	۳,۷۵۵,۶۲۷	۴,۴۲۵,۱۶۷	۱۲,۷۰۳,۷۸۱	(۱۶۵,۵۶۹)	۴,۲۹۷,۶۶۲	۳۵,۰۰۷,۰۳۵	۱۰,۱۰۷,۷۲۲	۴۵,۱۱۴,۷۶۷
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۰:											
سود خالص سال ۱۴۰۰	-	-	-	-	-	۱۷,۸۰۰,۰۴۹	-	-	۱۷,۸۰۰,۰۴۹	-	-
سایر اقلام سود و زیان جامع	-	-	-	-	۲,۷۶۱,۳۷۵	-	-	-	۲,۷۶۱,۳۷۵	-	-
سود جامع سال ۱۴۰۰	-	-	-	-	۲,۷۶۱,۳۷۵	۱۷,۸۰۰,۰۴۹	-	-	۲۰,۵۶۱,۴۲۴	-	۲۳,۵۸۲,۸۸۸
سود سهام مصوب	-	-	-	-	-	(۳,۱۳۱,۸۰۱)	-	(۳,۱۳۱,۸۰۱)	(۳,۱۳۱,۸۰۱)	(۳,۱۵۰,۰۰۴)	(۵,۲۸۱,۸۰۵)
افزایش سرمایه	۶,۷۵۰,۰۰۰	-	-	(۳,۵۵۰,۰۰۰)	-	(۳,۲۰۰,۰۰۰)	-	-	-	-	-
افزایش سرمایه در جریان	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
خرید سهام خزانة	-	-	-	-	-	(۱۸۵,۵۴۹)	(۱۸۵,۵۴۹)	(۱۸۵,۵۴۹)	(۱۸۵,۵۴۹)	(۱۸۵,۵۴۹)	(۱۸۵,۵۴۹)
فروش سهام خزانة	-	۱۳۵,۰۰۴	-	-	-	۱۲۹,۰۹۷	۱۲۹,۰۹۷	۲۶۴,۱۰۱	۲۶۴,۱۰۱	۲۶۴,۱۰۱	۲۶۴,۱۰۱
خرید سهام خزانة توسط شرکت فرعی	-	-	-	-	-	(۱۹۹,۶۳۳)	(۱۹۹,۶۳۳)	(۱۹۹,۶۳۳)	(۱۹۹,۶۳۳)	(۱۹۹,۶۳۳)	(۱۹۹,۶۳۳)
فروش سهام خزانة توسط شرکت فرعی	-	-	-	-	-	۵۸,۴۰۸	۵۸,۴۰۸	۵۸,۴۰۸	۵۸,۴۰۸	۵۸,۴۰۸	۵۸,۴۰۸
آثار معاملات سهام خزانة شرکتهای فرعی	-	-	۶۷,۰۴۵	-	-	-	-	-	۶۷,۰۴۵	۶۷,۰۴۵	۱۳۶,۵۲۲
تغییرات ناشی از تغییر منافع فاقد حق کنترل	-	-	-	-	-	۲۳,۱۱۶	-	(۶۳,۴۱۹)	(۶۳,۴۱۹)	۲۰۱,۶۵۰	۱۳۸,۲۳۱
آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	-	-	-	۷,۴۰۱	-	-	-	(۱,۳۶۲,۲۲۵)	(۱,۳۶۲,۲۲۵)	۵۰۲,۳۴۸	(۸۵۲,۴۷۶)
تخصیص به اندوخته قانونی	-	-	-	۶۶۹,۴۳۲	-	(۶۶۹,۴۳۲)	-	-	-	-	-
تخصیص به سایر اندوخته ها	-	-	-	۳,۳۳۸,۶۸۰	-	(۳,۳۳۸,۶۸۰)	-	-	-	-	-
مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۲۹,۱۵۰	۶۷,۰۴۵	۲,۱۱۹,۱۱۹	۷,۱۸۶,۵۴۲	۲۰,۱۹۷,۰۳۳	(۳۶۳,۲۴۵)	۲,۹۳۵,۴۳۷	۵۱,۰۲۲,۷۸۹	۱۴,۹۶۹,۰۲۰	۶۵,۹۹۱,۸۰۹

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
		جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی
		نقد حاصل از عملیات
۱,۵۵۹,۳۸۶	(۷,۵۰۵,۳۹۸)	۴۲
(۹۲۶,۵۱۱)	(۱,۰۱۷,۲۲۷)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۶۳۲,۸۷۵	(۸,۵۲۲,۶۲۵)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیتهای عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای سرمایه گذاری
۹۶,۸۶۸	۵۲,۱۳۶	دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۱,۶۲۵,۹۲۳)	(۵,۴۵۱,۶۱۸)	پرداخت های نقدی بابت خرید دارایی های ثابت مشهود
-	۵۰,۲۲۱	دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
۵۵۴	۶,۸۷۱	دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های نامشهود
(۲۳,۵۱۸)	(۴۲۳,۰۳۱)	پرداخت های نقدی برای تحصیل دارایی های نامشهود و سایر دارائیهها
۱۸۰,۲۴۱	۱,۶۰۳,۷۹۴	دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
(۲,۴۷۸)	(۲۲۱,۱۹۸)	پرداخت های نقدی برای خرید سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
۱,۵۶۸,۸۵۷	۱,۱۱۷,۹۸۴	دریافت های نقدی حاصل از فروش سایر سرمایه گذاریهای بلندمدت
(۳۲۸,۳۲۵)	(۱,۵۸۱,۱۴۱)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سایر سرمایه گذاریهای بلندمدت
۲۹,۸۸۴	-	دریافت (پرداخت) های نقدی برای فروش (تحصیل) سرمایه گذاری در املاک
۷,۷۱۶,۰۵۹	۱۲,۶۸۲,۱۱۲	دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۱۰,۵۱۵,۳۴۷)	(۱۲,۱۹۶,۸۲۲)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۳۴۹,۵۷۹	۱,۲۶۱,۲۸۲	دریافت های نقدی حاصل از سود سهام و سایر سرمایه گذاری ها
(۲,۵۵۳,۵۵۰)	(۳,۰۹۹,۴۱۰)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیتهای سرمایه گذاری
(۱,۹۲۰,۶۷۴)	(۱۱,۶۲۲,۰۳۵)	جریان خالص (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
	۳۲۲,۵۰۹	دریافت های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه
(۵۸,۷۴۹)	(۳۸۵,۱۸۲)	پرداخت های نقدی بابت تحصیل سهام خزانه
(۷۳۸,۴۵۹)	(۳,۱۶۷,۷۵۸)	پرداخت های نقدی بابت تحصیل سهام شرکتهای فرعی بدون تغییر در کنترل
۴,۵۳۸,۸۷۷	۵,۱۷۲,۸۹۹	دریافت های نقدی حاصل از فروش سهام شرکتهای فرعی بدون تغییر در کنترل
۲۷,۷۳۱,۸۰۲	۵۷,۵۸۴,۲۲۴	دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات
(۲۴,۳۹۳,۵۹۹)	(۴۰,۰۲۷,۹۸۰)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۲,۱۴۷,۸۹۰)	(۳,۹۷۹,۶۰۰)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۸۹۲,۷۲۰)	(۲,۹۲۶,۰۴۹)	سود سهام پرداختی به مالکان شرکت اصلی
(۱,۰۷۵,۲۰۵)	(۱,۵۲۳,۶۵۲)	سود سهام پرداختی به منافع فاقد حق کنترل
۳,۰۶۵,۰۵۷	۱۱,۰۶۹,۴۱۲	جریان خالص ورود وجه نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۱,۱۴۴,۳۸۲	(۵۵۲,۶۳۳)	خالص افزایش در موجودی نقد
۲,۹۰۹,۹۵۴	۴,۱۶۲,۳۴۲	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۱۰۸,۰۰۶	(۵۶۴,۲۰۵)	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۴,۱۶۲,۳۴۲	۳,۰۴۵,۵۱۴	مانده موجودی نقد در پایان سال
۹۷۷,۳۵۸	۱,۱۶۲,۱۵۲	معاملات غیر نقدی

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



شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳,۸۳۸,۰۱۷	۴,۹۳۲,۰۳۳	درآمد حاصل از سرمایه گذاری ها
۳,۶۰۲,۱۰۰	۲,۴۵۳,۲۴۰	سود حاصل از فروش سرمایه گذاری ها
۷,۴۴۰,۱۱۷	۷,۳۸۵,۲۷۳	۵
(۲۴۹,۵۵۲)	(۳۶۳,۵۵۸)	۸
۷,۱۹۰,۵۶۵	۷,۰۲۱,۷۱۵	هزینه های عمومی و اداری
(۱۴۳,۳۰۱)	۱۱۹,۳۶۴	سود عملیاتی
۷,۰۴۷,۲۶۳	۷,۱۴۱,۰۷۹	۱۲
		سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
		سود خالص
۴۸۰	۴۶۹	سود پایه هر سهم
(۱۰)	۸	۱۳
۴۷۰	۴۷۷	۱۳
		عملیاتی - ریال
		۱۳
		غیر عملیاتی - ریال
		۱۳
		سود پایه هر سهم - ریال

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



شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
		دارایی ها
		دارایی های غیر جاری
۱۷۰,۴۱۵	۱۶۵,۸۵۹	۱۴ دارایی های ثابت مشهود
۸,۵۷۶	۱۴,۱۳۹	۱۷ دارایی های نامشهود
۵,۲۴۵,۱۶۶	۶,۴۵۲,۸۳۷	۱۸ سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته
۹,۰۴۰,۶۷۵	۱۰,۴۳۵,۴۸۸	۱۹ سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی
۱,۶۳۶,۲۷۶	۲,۰۰۰,۰۶۸	۱۹ سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۱۳,۶۱۰	۱۴,۴۱۰	۲۰ دریافتی های بلند مدت
۱۶,۱۱۴,۷۱۹	۱۹,۰۸۲,۸۰۲	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری
۴,۳۴۲,۱۸۲	۶,۶۱۸,۴۸۴	۲۰ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۱,۵۱۱,۰۰۶	۷۵۰,۰۰۰	۲۴ سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۹,۲۳۳	۱۰۰,۰۵۸	۲۵ موجودی نقد
۵,۸۶۲,۴۲۱	۷,۴۶۸,۵۴۲	جمع دارایی های جاری
۲۱,۹۷۷,۱۴۰	۲۶,۵۵۱,۳۴۴	جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
۸,۲۵۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۷ سرمایه
۸۲۵,۰۰۰	۱,۱۸۲,۰۵۴	۳۰ اندوخته قانونی
۵,۰۴۶,۶۲۹	۳,۹۴۹,۸۶۹	۳۱ سایر اندوخته ها
۶,۴۱۲,۸۳۳	۴,۴۱۱,۸۱۷	سود انباشته
(۹۴,۳۹۵)	(۱۵۰,۸۴۶)	۳۳ سهام خزانه
-	۲,۹۹۳	صرف سهام خزانه
۲۰,۴۴۰,۰۶۶	۲۴,۳۹۵,۸۸۷	جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
		بدهی های غیر جاری
۲۲,۶۹۳	۳۴,۸۱۱	۳۷ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۲۲,۶۹۳	۳۴,۸۱۱	جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری
۴۶,۰۹۷	۴۴۶,۶۱۱	۳۸ پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
-	-	۳۹ مالیات پرداختی
۱,۴۶۸,۲۸۴	۱,۶۷۴,۰۳۶	۴۰ سود سهام پرداختی
۱,۵۱۴,۳۸۱	۲,۱۲۰,۶۴۶	جمع بدهی های جاری
۱,۵۳۷,۰۷۴	۲,۱۵۵,۴۵۷	جمع بدهی ها
۲۱,۹۷۷,۱۴۰	۲۶,۵۵۱,۳۴۴	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 جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

جمع کل	سهام خزانه	صرف سهام خزانه	سود انباشته	سایر اندوخته ها	اندوخته قانونی	سرمایه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۵,۰۵۴,۶۹۸	-	-	۴,۵۳۵,۱۶۹	۱,۴۴۴,۵۲۹	۸۲۵,۰۰۰	۸,۲۵۰,۰۰۰
مانده در ۱۳۹۹/۰۱/۰۱						
تغییرات حقوق مالکانه در ۱۳۹۹						
۷,۰۴۷,۲۶۳	-	-	۷,۰۴۷,۲۶۳	-	-	-
سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۳۹۹						
(۱,۵۶۷,۵۰۰)	-	-	(۱,۵۶۷,۵۰۰)	-	-	-
سود سهام مصوب						
(۹۴,۳۹۵)	(۹۴,۳۹۵)	-	-	-	-	-
خرید سهام خزانه						
-	-	-	(۳۶۰۲,۱۰۰)	۳۶۰۲,۱۰۰	-	-
تخصیص به اندوخته سرمایه ای						
۲۰,۴۴۰,۰۶۶	(۹۴,۳۹۵)	-	۶,۴۱۲,۸۳۳	۵,۰۴۶,۶۲۹	۸۲۵,۰۰۰	۸,۲۵۰,۰۰۰
مانده در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰						
تغییرات حقوق مالکانه در ۱۴۰۰						
-	-	-	-	-	-	-
سود خالص ۱۴۰۰						
۷,۱۴۱,۰۷۹	-	-	۷,۱۴۱,۰۷۹	-	-	-
سود سهام مصوب						
(۳,۱۳۱,۸۰۱)	-	-	(۳,۱۳۱,۸۰۱)	-	-	-
افزایش سرمایه						
-	-	-	(۳,۲۰۰,۰۰۰)	(۳,۵۵۰,۰۰۰)	-	۶,۷۵۰,۰۰۰
خرید سهام خزانه						
(۱۸۵,۵۴۹)	(۱۸۵,۵۴۹)	-	-	-	-	-
فروش سهام خزانه						
۱۳۲,۰۹۱	۱۳۹,۰۹۷	۲,۹۹۳	-	-	-	-
تخصیص به اندوخته قانونی						
-	-	-	(۳۵۷,۰۵۴)	-	۳۵۷,۰۵۴	-
تخصیص به اندوخته سرمایه ای						
-	-	-	(۲,۴۵۳,۲۴۰)	۲,۴۵۳,۲۴۰	-	-
۲۴,۳۹۵,۸۸۷	(۱۵۰,۸۴۶)	۲,۹۹۳	۴,۴۱۱,۸۱۷	۳,۹۴۹,۸۶۹	۱,۱۸۲,۰۵۴	۱۵,۰۰۰,۰۰۰
مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹						



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

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)
صورت جریان های نقدی جداگانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:		
۱,۰۲۰,۷۲۲	۱,۱۷۱,۴۲۲	۴۳
(۱۷۵)	(۵۰۵)	نقد حاصل از عملیات
۱,۰۲۰,۵۴۸	۱,۱۷۰,۹۱۷	پرداختهای نقدی بابت مالیات بر درآمد
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیتهای عملیاتی		
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:		
(۱۰,۸۵۶)	(۲,۰۶۵)	پرداختهای نقدی بابت خرید دارایی های ثابت مشهود
-	(۵,۵۶۴)	پرداختهای نقدی بابت خرید دارایی های ثابت نامشهود
-	۲,۲۷۲,۰۱۱	دریافتهای نقدی بابت فروش سرمایه گذاری کوتاه مدت
(۳,۲۲۶,۴۸۶)	(۱,۵۱۱,۰۰۶)	پرداختهای نقدی بابت تحصیل سرمایه گذاری کوتاه مدت
۴,۰۸۵,۵۴۸	۳,۸۱۶,۸۷۴	دریافتهای نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری بلندمدت
(۱,۰۵۲,۴۳۲)	(۳,۱۶۷,۷۵۸)	پرداختهای نقدی بابت تحصیل سرمایه گذاری بلندمدت
۸۶,۸۱۰	۱۵۷,۹۶۶	دریافتهای نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها
(۱۱۷,۴۱۵)	۱,۵۶۰,۴۵۹	جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری
۹۰۳,۱۳۲	۲,۷۳۱,۳۷۶	جریان خالص خروج وجه نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی:		
(۸۹۲,۷۲۰)	(۲,۹۲۶,۰۴۹)	پرداختهای نقدی بابت سود سهام به سهامداران
(۹۴,۳۹۵)	(۱۸۵,۵۴۹)	پرداختهای نقدی بابت تحصیل سهام خزانه
-	۱۳۲,۰۹۱	دریافت نقدی بابت فروش سهام خزانه
-	۳۶۸,۰۰۹	دریافتهای نقدی بابت اصل اعتبار کارگزاری
-	(۲۹,۰۵۴)	پرداختهای نقدی بابت هزینه مالی اعتبار کارگزاری
(۹۸۷,۱۱۵)	(۲,۶۴۰,۵۵۲)	جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت های تامین مالی
(۸۳,۹۸۳)	۹۰,۸۲۵	کاهش در وجه نقد
۹۳,۲۱۶	۹,۲۳۳	موجودی نقد در ابتدای سال
۹,۲۳۳	۱۰۰,۰۵۸	موجودی نقد در پایان سال
۱,۰۹۹,۶۲۴	۱,۱۶۲,۱۵۲	۴۴
مبادلات غیر نقدی		



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

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام) و شرکت‌های 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 سرمایه‌گذاری 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- فعالیت‌های 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		
۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۴۰۰	
-	-	۲۶۰	۲۳۹	کارکنان رسمی
۵۴	۵۶	۵,۴۰۳	۵,۸۰۸	کارکنان قراردادی
۵۴	۵۶	۵,۶۶۳	۶,۰۴۷	
-	-	۸۱۱	۸۰۱	کارکنان شرکت‌های خدماتی
۵۴	۵۶	۶,۴۷۴	۶,۸۴۸	

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده مصوب که در سال جاری لازم الاجرا هستند بشرح

ذیل می‌باشد:

۲-۱-۱- استاندارد 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، استاندارد حسابداری ۴۰ مشارکت‌ها، استاندارد حسابداری ۴۱ افشای منافع در واحد تجاری دیگر و

استاندارد حسابداری ۴۲ اندازه‌گیری ارزش منصفانه.

۳- اهمیت رویه های حسابداری

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

۳-۱-۱- صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است. با این وجود، سرمایه‌گذاری‌های سریع معامله در صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه به روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش منعکس شده است.

۳-۲- مبنای تلفیق

۳-۲-۱- صورت‌های مالی تلفیقی گروه حاصل تجمیع اقلام صورت‌های مالی شرکت اصلی 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- شرکت از تاریخ به دست آوردن کنترل تا تاریخی که کنترل بر شرکت‌های فرعی را از دست می‌دهد، درآمدها و هزینه‌های شرکت‌های فرعی را در صورت‌های مالی تلفیقی منظور می‌کند.

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 مالکانه 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 گروه به جز شرکت‌های قند نیشابور و شکر شاهرود که از صورت‌های مالی منتهی به ۲۹/۱۲/۱۴۰۰ و شرکت پاکستان ایروان که از صورت‌های مالی سال مال منتهی به ۱۰ دی ماه ۱۴۰۰ (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 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.

۳-۲-۶- تغییر منافع مالکیت در شرکت‌های فرعی که منجر به از دست دادن کنترل گروه بر شرکت‌های فرعی نمی‌شود، به عنوان معاملات مالکانه به حساب گرفته می‌شود. مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل به منظور انعکاس تغییرات در منافع نسبی آنها در شرکت‌های فرعی، تعدیل می‌شود. هر گونه تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه ما به ازای پرداخت شده یا دریافت شده به‌طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت عنوان "آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی شده و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۳-۳- سرقفلی

۳-۳-۱- ترکیب‌های تجاری با استفاده از روش تحصیل به حساب منظور می‌شود. سرقفلی، براساس مازاد "حاصل جمع مابه‌ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، به‌علاوه مبلغ هر گونه منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده، و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل‌کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب‌های مرحله‌ای)" بر "خالص مبالغ دارایی‌های قابل تشخیص تحصیل‌شده و بدهی‌های تقبل‌شده در تاریخ تحصیل"، اندازه‌گیری می‌شود و طی ۱۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می‌گردد.

۳-۳-۲- چنانچه، "خالص مبالغ دارایی‌های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی‌های تقبل شده در تاریخ تحصیل مازاد بر جمع مابه‌ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، مبلغ منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل‌کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب‌های مرحله‌ای) باشد"، مازاد مذکور، پس از بررسی مجدد درستی شناسایی و شیوه‌های اندازه‌گیری موارد فوق توسط واحد تجاری تحصیل‌کننده، در تاریخ تحصیل در صورت سود و زیان تلفیقی به عنوان سود خرید زیر قیمت شناسایی شده و به واحد تحصیل‌کننده منتسب می‌شود.

۳-۳-۳- منافع فاقد حق کنترل در تاریخ تحصیل، به میزان سهم متناسبی از مبالغ شناسایی شده خالص دارایی‌های قابل تشخیص واحد تحصیل شده، اندازه‌گیری می‌شود.

۳-۴- درآمدهای عملیاتی

۳-۴-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی یا دریافتی کالا به مشتری، شناسایی می‌گردد. 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، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می‌گردد.

۳-۴-۴- درآمد ساخت املاک فروخته شده که حداقل ۲۰ درصد مبلغ آن نقدا وصول شده باشد، بر اساس درصد تکمیل پروژه شناسایی می‌شود. درصد تکمیل پروژه بر اساس نسبت مخارج تحمل شده برای کار انجام شده تا تاریخ صورت وضعیت مالی به کل مخارج برآوردی ساخت تعیین می‌شود. هرگونه زیان موردانتظار پروژه (شامل مخارج رفع نقص) بلافاصله به سود و زیان دوره منظور می‌شود.

۳-۵- گزارشگری برحسب قسمت‌های مختلف

۳-۵-۱- قسمت‌های گروه در صورتی به عنوان قسمت قابل گزارش مشخص می‌شود که اکثر درآمد عملیاتی آنها از فروش به مشتریان برون سازمانی عاید گردد و درآمد عملیاتی حاصل از فروش به مشتریان برون سازمانی و معاملات با سایر قسمت‌ها، حداقل ۱۰ درصد جمع درآمد تمام قسمت‌ها اعم از برون سازمانی یا داخلی باشد، یا نتیجه عملیات قسمت، اعم از سود یا زیان، حداقل ۱۰ درصد مجموع سود عملیاتی قسمت‌های سودده یا مجموع زیان‌های عملیاتی قسمت‌های زیان‌ده، هر کدام که قدرمطلق آن بزرگتر است باشد؛ یا دارایی‌های آن حداقل ۱۰ درصد جمع دارایی‌های تمام قسمت‌ها باشد. توضیح این که جمع درآمد عملیاتی حاصل از فروش به مشتریان برون سازمانی که قابل انتساب به قسمت‌های قابل گزارش است، باید بیش از ۷۵ درصد جمع درآمد عملیاتی گروه باشد.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۳-۵-۲- اطلاعات قسمت‌های قابل گزارش بر اساس همان رویه‌های حسابداری مورد استفاده در تهیه صورت‌های مالی تلفیقی، تهیه شده است.

۳-۵-۳- درآمد عملیاتی قسمت ناشی از معاملات با سایر قسمت‌ها (انتقالات بین قسمت‌ها)، بر مبنای همان رویه مورد عمل گروه برای قیمت‌گذاری آن انتقالات، اندازه‌گیری می‌شود. هزینه‌های عملیاتی قسمت شامل هزینه‌های مرتبط با فعالیت اصلی و مستمر قسمت، سایر هزینه‌های مستقیم قابل‌انتساب به قسمت و نیز آن بخش از هزینه‌های مشترک می‌باشد که بر مبنای نسبت درآمد عملیاتی قسمت به کل درآمد عملیاتی گروه، به قسمت قابل گزارش تخصیص می‌یابد.

۳-۶- تسعیر ارز

۳-۶-۱- 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 / ۲۶۷.۵۹۹ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی
موجودی بانک های ارزی	یورو	۴۷.۸۰۸ ریال / ۳۰۲.۰۳۴ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی
موجودی بانک های ارزی	درهم	۷۱.۸۱۴ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی
حسابهای دریافتی	دلار	۴۲.۰۰۰ ریال / ۲۶۷.۵۹۹ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی
حسابهای دریافتی	یورو	۴۹.۲۰۹ ریال / ۲۹۹.۷۰۳ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی
حسابهای پرداختی	دلار	۴۲.۰۰۰ ریال / ۲۲۷.۱۷۱ ریال	تخصیص از طرف دولت برای کالاهای اساسی
حسابهای پرداختی	یورو	۲۷۴.۶۱۷ ریال	تخصیص از طرف دولت برای کالاهای اساسی

۳-۶-۲- 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- تفاوت تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به تحصیل و ساخت دارایی‌ها، ناشی از کاهش شدید ارزش ریال، در صورتی که کاهش ارزش ریال نسبت به تاریخ شروع کاهش ارزش، حداقل ۲۰ درصد باشد و در مقابل بدهی حفاظتی وجود نداشته باشد، تا سقف مبلغ قابل بازافت، به بهای تمام شده دارایی مربوط اضافه می‌شود.
پ- در صورت برگشت شدید کاهش ارزش ریال (حداقل ۲۰ درصد)، سود ناشی از تسعیر بدهی‌های مزبور تا سقف زیان‌های تسعیری که قبلاً به بهای تمام شده دارایی منظور شده است متناسب با عمر مفید باقیمانده از بهای تمام شده دارایی کسر می‌شود.

ت- در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می‌شود.

۳-۶-۳- در صورت وجود نرخ‌های متعدد برای یک ارز، از نرخ‌های 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.

۳-۶-۴- دارایی‌ها و بدهی‌های عملیات خارجی به نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و درآمدها و هزینه‌های آنها به نرخ ارز در تاریخ انجام معامله تسعیر می‌شود. تمام تفاوت‌های تسعیر حاصل، در صورت سود و زیان جامع شناسایی

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

و در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه‌بندی می‌شود. تفاوت‌های تسعیر آن گروه از اقلام پولی که ماهیتا بخشی از خالص سرمایه‌گذاری در عملیات خارجی را تشکیل می‌دهد، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و تا زمان واگذاری سرمایه‌گذاری، در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه‌بندی می‌شود و در زمان واگذاری به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود.

۳-۷- مخارج تامین مالی

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

۳-۸- دارایی‌های ثابت مشهود

۳-۸-۱- 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.

۳-۸-۲- طبقه ساختمان و زمین تعدادی از شرکت‌های گروه در صورتهای مالی جداگانه بر مبنای تجدید ارزیابی در حساب‌ها انعکاس یافته است و تجدید ارزیابی آنها در تاریخ‌های متفاوت انجام شده است. نظر به تفاوت تاریخ تجدید ارزیابی شرکت‌های مختلف، عدم امکان هماهنگی تاریخ تجدید ارزیابی شرکت‌های گروه و تناوب آن و همچنین عدم تجدید ارزیابی طبقه مشابه در تعدادی از شرکت‌های گروه و در چارچوب ایجاد ثبات رویه در صورت‌های مالی تلفیقی، آثار تجدید ارزیابی طبقه مربوطه در شرکت‌های مزبور تعدیل و صورتهای مالی تلفیقی بر مبنای روش بهای تمام شده اندازه‌گیری شده است.

۳-۸-۳- 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 ذیل 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
اثاث و منصوبات	۴، ۸، ۱۰، ۱۵ و ۱۵ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۳، ۴، ۵ و ۶ ساله	خط مستقیم

۳-۸-۴-۱- 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 بیش

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی‌مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۸-۴-۲- استهلاک دارایی‌های تجدیدارزیابی شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدیدارزیابی) طی عمر مفید باقیمانده محاسبه و در حساب‌های شرکت مربوطه منعکس می‌شود لیکن با توجه به توضیحات ارائه شده در بند ۳-۷-۲ بالا، آثار آن تعدیل و در صورت‌های مالی تلفیقی بر اساس بهای تمام شده ارائه می‌گردد.

۳-۹- 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 مابه‌ازای 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 تکمیل شده یا در جریان ساخت است و به جهت ارزش بالقوه‌ای که از نظر سرمایه‌گذاری دارد (افزایش ارزش و اجاره) و نه به قصد استفاده یا فروش در روال عادی فعالیت‌های تجاری توسط گروه و شرکت نگهداری می‌شود.

۳-۱۰- دارایی‌های نامشهود

۳-۱۰-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره‌برداری است، متوقف می‌شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

۳-۱۰-۲- 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 مستهلک می‌شود.

۳-۱۰-۳- سرفلی محل کسب به دلیل داشتن عمر مفید نامعین، مستهلک نمی‌شود.

۳-۱۱- زیان کاهش ارزش دارائی‌ها

۳-۱۱-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.

۳-۱۱-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می‌شود.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۳-۱۱-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

۳-۱۱-۴- تنها در صورتی که مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۳-۱۱-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در دوره‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۳-۱۲- 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

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

۳-۱۳- دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش

۳-۱۳-۱- 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.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲-۱۳-۳- دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) نگهداری شده برای فروش، به «اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش» اندازه‌گیری می‌گردد.

۱۴-۳- سرمایه‌گذاری‌ها

شرکت	گروه	
اندازه‌گیری		
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت		
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 سرمایه‌گذاری‌ها
سرمایه‌گذاری‌های جاری		
سرمایه‌گذاری سریع معامله در بازار	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه سرمایه‌گذاری‌ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه سرمایه‌گذاری‌ها
سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هریک از سرمایه‌گذاری‌ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هریک از سرمایه‌گذاری‌ها
شناخت درآمد		
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی	مشمول تلفیق	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (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

۱-۱۴-۳- روش ارزش ویژه برای سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته

۱-۱-۱۴-۳ حسابداری سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته در صورت‌های مالی تلفیقی به روش ارزش ویژه انجام می‌شود.
 ۲-۱-۱۴-۳ مطابق روش ارزش ویژه، سرمایه‌گذاری در شرکت‌های 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.

۳-۱-۱۴-۳ 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

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

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.

۳-۱۴-۱-۴ 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، مازاد بهای تمام شده سرمایه‌گذاری نسبت به سهم گروه از ارزش منصفانه خالص دارایی‌های قابل تشخیص آن، به عنوان سرقفلی در مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری منظور می‌شود و طی ۱۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می‌شود و مازاد سهم گروه از خالص ارزش منصفانه دارایی‌ها و بدهی‌های قابل تشخیص نسبت به بهای تمام شده سرمایه‌گذاری، به عنوان سود خرید زیر قیمت در نظر گرفته شده و در صورت سود یا زیان دوره‌ای که سرمایه‌گذاری تحصیل شده است، شناسایی می‌گردد.

۳-۱۴-۱-۵ از زمانی که شناسایی سرمایه‌گذاری به عنوان سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته خاتمه می‌یابد و سرمایه‌گذاری به عنوان نگهداری شده برای فروش طبقه‌بندی می‌گردد، گروه استفاده از روش ارزش ویژه را متوقف می‌سازد. زمانی که گروه منافی را در شرکت‌های وابسته پیشین حفظ می‌نماید و آن منافع باقیمانده یک دارایی مالی باشد، گروه منافع باقیمانده را به ارزش منصفانه در آن تاریخ اندازه‌گیری می‌نماید و این ارزش منصفانه به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه‌گذاری در نظر گرفته می‌شود. تفاوت بین مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته در زمانی که استفاده از روش ارزش ویژه متوقف شده است و ارزش منصفانه منافع باقیمانده و هر گونه عایدات حاصل از واگذاری بخشی از منافع در شرکت‌های وابسته، در صورت سود و زیان شناسایی می‌شود.

علاوه بر این، گروه تمام مبالغ قبلی شناسایی شده در سایر اقلام سود و زیان جامع مربوط به سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته را براساس همان مبنایی که شرکت‌های وابسته در صورت واگذاری مستقیم دارایی‌ها و بدهی‌های مربوط ضرورت دارد انجام دهد، حسب مورد در صورت سود و زیان یا سود (زیان) انباشته به حساب می‌گیرد.

۳-۱۴-۱-۶ زمانی که یکی از شرکت‌های گروه، معاملاتی را با یک شرکت وابسته گروه انجام می‌دهد، سودها و زیان‌های ناشی از معاملات با شرکت وابسته در صورت‌های مالی تلفیقی گروه فقط تا میزان منافع سرمایه‌گذاران غیروابسته گروه در شرکت وابسته شناسایی می‌شود.

۳-۱۴-۱-۷ برای بکارگیری روش ارزش ویژه، از آخرین صورتهای مالی شرکت‌های وابسته گروه استفاده می‌شود. هرگاه پایان دوره گزارشگری شرکت متفاوت از پایان دوره گزارشگری شرکت‌های وابسته باشد، شرکت‌های وابسته، برای استفاده شرکت، صورتهای مالی را به همان تاریخ صورتهای مالی شرکت تهیه می‌کند، مگر اینکه انجام آن غیرعملی باشد.

۳-۱۴-۱-۸ چنانچه صورتهای مالی شرکت‌های وابسته گروه که برای بکارگیری روش ارزش ویژه مورد استفاده قرار می‌گیرد به تاریخی تهیه شود که متفاوت از تاریخ مورد استفاده شرکت است، بابت آثار معاملات یا رویدادهای قابل ملاحظه‌ای که بین آن تاریخ و تاریخ صورتهای مالی شرکت رخ می‌دهد، تعدیلات اعمال می‌شود. به هر حال، تفاوت بین پایان دوره گزارشگری شرکت‌های وابسته و پایان دوره گزارشگری شرکت، بیش از سه ماه نیست. طول دوره‌های گزارشگری و هرگونه تفاوت بین پایان دوره‌های گزارشگری، در دوره‌های مختلف، یکسان است.

۳-۱۵- ذخایر

ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام 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.

۳-۱۵-۱- 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.

۳-۱۶- سهام خزانه

۳-۱۶-۱- سهام خزانه به روش بهای تمام شده شناسایی می‌شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می‌شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی‌شود. مابه‌ازای پرداختی یا دریافتی بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی می‌شود.

۳-۱۶-۲- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی‌شود و تفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی و ثبت می‌شود.

۳-۱۷- آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی

در صورتیکه شرکت فرعی، سهام خود را خرید و فروش نماید، به دلیل تغییر در نسبت حقوق مالکانه نگهداری شده توسط منافع فاقد حق کنترل، مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل در صورت‌های مالی تلفیقی تعدیل می‌شود. تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه مابه‌ازای پرداختی و دریافتی، به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت سرفصل "آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی" شناسایی و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود.

۳-۱۸- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

در صورتی که واگذاری سهام شرکت فرعی منجر به از دست دادن کنترل نشود، فروش هر گونه سرمایه‌گذاری شرکت اصلی در شرکت فرعی، موجب تغییر نسبت منافع فاقد حق کنترل و منافع دارای حق کنترل می‌گردد. در چنین شرایطی منافع فاقد حق کنترل بابت این تغییر تعدیل می‌شود. تفاوت مبلغ این تعدیل با ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی، به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت سرفصل "آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود.

۳-۱۹- مالیات بر درآمد

۳-۱۹-۱- هزینه مالیات

هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی باید در صورت سود و زیان منعکس شوند، مگر در مواردی که به ارقام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشند که به ترتیب باید در صورت سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی شوند.

۲-۱۹-۳- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی‌ها و بدهی‌ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می‌شود.

در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی‌های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش‌بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می‌گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی‌های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می‌شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می‌شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

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

۳-۱۹-۳- تهاتر داراییهای مالیات جاری و بدهیهای مالیات جاری

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

۴-۱۹-۳- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

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

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۱-۱-۴- عدم تلفیق بانک اقتصاد نوین

هرچند گروه توسعه صنایع بهشهر حدود ۳۷/۵ درصد (یادداشت ۴-۱۷) 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 ذیل، 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:

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

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

- 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 مزاد تا پایان سال ۱۳۹۸، که در این راستا کارگروهی جهت بررسی راهکارهای اخذ مجوز لازم و تصمیم‌گیری درباره چگونگی واگذاری سهام مزاد تشکیل شده است.
- ۴- موضوع فعالیت گروه توسعه صنایع بهشهر با عملیات بانکداری، پولی و مالی منطبق نمی‌باشد. لیکن بر اساس بند ۴-۲-۹ 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.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۵- درآمدهای عملیاتی

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۴۰۰		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
-	-	۵۶,۵۰۵,۶۹۲	۸۵,۶۵۶,۴۶۷	۵-۳	فروش خالص
-	-	۸۹۹,۸۹۹	۱,۱۸۶,۶۳۹	۵-۱	ارائه خدمات
-	-	۹۵,۵۰۰	۷۴,۰۰۰	۵-۲	ساخت املاک
۷,۴۴۰,۱۱۷	۷,۳۸۵,۲۷۳	۵,۲۷۶,۷۸۵	۶,۹۱۴,۸۸۷	۵-۴	سود سرمایه‌گذاری‌ها
<u>۷,۴۴۰,۱۱۷</u>	<u>۷,۳۸۵,۲۷۳</u>	<u>۶۲,۷۷۷,۸۷۶</u>	<u>۹۳,۸۳۱,۹۹۴</u>		

۵-۱- درآمد ارائه خدمات

گروه		
۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۴۶,۷۰۷	۲۲۴,۵۳۸	کارمزد روغنکشی - شرکت صنعتی بهپاک
۸۳,۷۸۶	۱۳۱,۲۴۸	خدمات بیمه ای - شرکت خدمات بیمه ای پوشش توسعه بهشهر
۱۰۱,۰۹۲	۵۶۵,۲۸۰	تصفیه و تبدیل شکر - شرکت‌های شکر شاهرود و قند نیشابور
۱۶۰,۱۴۵	۱۳۳,۸۷۴	کارمزد تصفیه روغن - شرکت مارگارین
۳,۲۴۱	۶,۵۱۲	اجرت چاپ و لاک - شرکت صنایع بسته بندی ایران
۱۰۴,۹۳۸	۱۲۵,۱۸۷	سایر خدمات
<u>۸۹۹,۸۹۹</u>	<u>۱,۱۸۶,۶۳۹</u>	

۵-۲- درآمد ساخت املاک مربوط به فروش ۲ واحد از مجتمع تجاری صدف کیش توسط شرکت ساختمانی گروه می‌باشد.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۵-۳- فروش خالص

۱۳۹۹		۱۴۰۰		شرکت فرعی	گروه داخلی
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار		
میلیون ریال	تن	میلیون ریال	تن		
۹,۲۶۳,۳۵۲	۱۳۱,۸۳۴	۱۷,۲۰۴,۱۲۲	۱۴۰,۵۹۶	مارگارین و به پخش	روغن خوراکی
۲۴,۶۴۰,۷۰۲	۲۳۰,۰۰۰	۳۵,۳۷۵,۸۹۷	۱۸۰,۰۳۱	بهپخش، پاکسان، گلناتش و ساین و مروارید هامون	محصولات شوینده و بهداشتی
۲,۲۵۰,۴۴۸	۲۶,۰۱۱	۶,۴۵۲,۵۲۵	۲۹,۹۶۰	پاکسان و آلی شیمی قم	محصولات صنعتی گروه شوینده و بهداشتی
۵۴۹,۷۲۵	۱۴,۴۷۲	۱,۱۹۵,۲۹۴	۱۶,۴۰۳	بهپاک	روغن خام
۴۲,۸۸۰	۲,۲۶۰	۲۹۵,۷۳۳	۶,۰۸۰	مارگارین و بهپاک	دانه های روغنی
۸۹۳,۲۷۸	۳۳,۳۸۲	۹۶۱,۳۰۹	۲۴,۵۷۹	بهپاک و سرآمد	کنجاله
۲,۵۳۴,۹۷۴	۴۱,۷۱۱	۴,۳۳۸,۰۷۲	۴۱,۵۶۳	بهپاک و به پخش	پروتئین سویا
۱,۹۷۴,۳۹۱	۳۵,۵۷۶	۳,۴۳۳,۷۹۸	۳۸,۳۱۷	زرین ذرت شاهرود	نشاسته ، گلوکز و گلوتن
۶۶,۹۱۸	-	-	-	به پخش دارونی بهشهر	دارو و تجهیزات پزشکی و مکمل های غذایی
-	-	۳,۵۱۵	۹۲	سرآمد، صادراتی زرین و بهپاک	ذرت
۲,۷۹۷,۲۹۳	۴۲,۲۵۲	۴,۹۴۶,۷۱۸	۳۸,۰۸۴	قند نیشابور و شکر شاهرود	قند و شکر
۵۷۴,۷۴۳	۱,۸۶۸	۶۲۶,۰۸۸	۱,۴۹۰	بسته بندی ایران	قوطی و کارتن
۱۰,۳۹۳,۷۵۱		۱۱,۶۹۳,۵۶۷		عمده‌تای به پخش	سایر
۵۵,۸۸۲,۴۵۵		۸۶,۵۲۶,۶۳۸			
۲,۱۷۶,۳۷۳	۳۲,۵۴۲	۲,۸۱۹,۶۶۲	۳۰,۱۵۷	پاکسان ، گلناتش، ساین و مروارید هامون	صادراتی
۱,۱۷۲,۸۰۵	۶,۸۱۱	۱,۲۷۱,۹۴۶	۵,۹۸۹	پاکسان	محصولات شوینده و بهداشتی
۲۰۱,۹۸۳	۱,۲۷۶	-	-	مارگارین	محصولات صنعتی گروه شوینده و بهداشتی
۳,۵۵۱,۱۶۱		۴,۰۹۱,۶۰۸			روغن خوراکی
۵۹,۴۳۳,۶۱۶		۹۰,۶۱۸,۲۴۶			فروش ناخالص
(۲,۹۱۶,۱۷۹)		(۴,۹۶۱,۷۷۹)		مارگارین، پاکسان، گلناتش، ساین و بهپخش	برگشت از فروش و تخفیفات
(۱۱,۷۴۵)		-		قند نیشابور و شکر شاهرود	سهم سازمان حمایت از فروش شکر وارداتی
۵۶,۵۰۵,۶۹۲		۸۵,۶۵۶,۴۶۷			

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

- ۱-۳-۵- افزایش فروش روغن خوراکی نسبت به سال مالی قبل عمدتاً ناشی از افزایش نرخ فروش روغن خوراکی می‌باشد.
- ۲-۳-۵- افزایش فروش محصولات شوینده و بهداشتی و محصولات صنعتی گروه شوینده نسبت به سال مالی قبل عمدتاً ناشی از افزایش نرخ فروش محصولات می‌باشد.
- ۳-۳-۵- 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.
- ۴-۳-۵- برگشت از فروش و تخفیفات عمدتاً مربوط به شرکت‌های شوینده می‌باشد و افزایش آن نسبت به سال مالی قبل ناشی از رقابتی شدن شرایط بازار نسبت به سال قبل و همچنین آثار افزایش نرخ محصولات و به تبع آن افزایش مبلغ تخفیفات درصدی فروش می‌باشد.

۴-۵- سود سرمایه‌گذاری‌ها

شرکت	گروه		یادداشت
	۱۳۹۹	۱۴۰۰	
	میلیون ریال	میلیون ریال	
	۱۳۹۹	۱۴۰۰	
سود سهام شرکت‌های فرعی	۲,۴۶۰,۷۶۷	۲,۵۸۶,۴۷۰	-
سود سهام شرکت‌های وابسته	۱,۳۵۲,۰۸۸	۲,۲۶۳,۸۵۲	-
سود سهام سایر شرکت‌ها	۲۵,۱۶۲	۸۱,۷۱۱	۳۶۳,۱۵۹
	۳,۸۳۸,۰۱۷	۴,۹۳۲,۰۳۳	۵۸۷,۱۲۵
	۳,۶۰۲,۱۰۰	۲,۴۵۳,۲۴۰	۴,۹۱۳,۶۲۶
	۷,۴۴۰,۱۱۷	۷,۳۸۵,۲۷۳	۶,۳۲۷,۷۶۲
			۵-۴-۱
			۵-۴-۲
سود حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌ها	۷,۴۴۰,۱۱۷	۷,۳۸۵,۲۷۳	۵,۲۷۶,۷۸۵
			۶,۹۱۴,۸۸۷

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

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

شرکت		گروه		
۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
				شرکت‌های فرعی:
۱,۴۴۶,۲۷۸	۹۲۰,۳۸۰	-	-	مدیریت صنعت شوینده
۸۲۱,۳۷۴	-	-	-	سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر
۱,۶۲۰	۸۰,۹۹۸	-	-	مدیریت صنعت قند
۳۸,۴۲۳	۸۹۸,۴۰۰	-	-	صادراتی توسعه بهشهر زرین
-	۷۴,۴۰۰	-	-	سرمایه گذاری ساختمان گروه
۱۳۵,۸۹۱	۵۹۴,۷۵۸	-	-	صنعتی بهپاک
۲۰,۴۵۲	-	-	-	مارگارین
۶,۸۳۰	۱۷,۵۳۴	-	-	سایر
۲,۴۶۰,۷۶۷	۲,۵۸۶,۴۷۰	-	-	
				شرکت‌های وابسته:
۶۳۲,۱۰۰	۸۰۶,۳۵۰	-	-	صنایع شیر ایران
۶۰۲,۵۴۵	۱,۳۱۴,۰۱۶	-	-	تامین سرمایه نوین
۱۱۳,۳۵۲	۱۲۸,۰۲۳	-	-	سرمایه گذاری اقتصاد نوین
۴,۰۹۱	۱۵,۵۶۳	-	-	بیمه نوین
۱,۳۵۲,۰۸۸	۲,۲۶۳,۸۵۲	-	-	
				سایر شرکت‌ها:
۲۱,۷۹۳	۵۵,۲۵۶	۲۲,۹۴۰	۵۸,۱۶۴	صافولا بهشهر
-	-	-	-	تامین سرمایه نوین
-	-	۶,۳۴۵	۱۰۶,۳۹۴	سود صندوق های سرمایه گذاری
۳,۳۶۹	۲۶,۴۵۵	۳۳۳,۸۷۴	۴۲۲,۵۶۷	سایر
۲۵,۱۶۲	۸۱,۷۱۱	۳۶۳,۱۵۹	۵۸۷,۱۲۵	
۳,۸۳۸,۰۱۷	۴,۹۳۲,۰۳۳	۳۶۳,۱۵۹	۵۸۷,۱۲۵	

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

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

شرکت			
سود واگذاری	بهای تمام شده	بهای فروش	تعداد سهام
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱.۱۱۶.۸۵۹	۱.۱۲۵	۱.۱۱۷.۹۸۴	۴۴,۵۱۲,۸۰۴
۴۲۲.۶۷۸	۱۵۱.۰۰۱	۵۷۳.۶۷۹	۲۷۸,۲۳۲,۸۱۹
۱۸۵.۴۰۷	۲۳۴.۷۸۶	۴۲۰.۱۹۴	۱۱۱,۱۴۴,۸۴۲
۲۰۷.۸۶۰	۱۵۳.۳۲۹	۳۶۱.۱۸۹	۶,۱۰۰,۰۰۰
۴۷.۳۰۱	۸.۴۹۳	۵۵.۷۹۵	۲۰,۰۰۰,۰۰۰
۴۱.۵۳۶	۱۹.۱۲۵	۶۰.۶۶۱	۱۵,۰۲۱,۷۵۹
۱۵.۹۶۱	۲.۰۰۰	۱۷.۹۶۱	۲,۰۰۰,۰۰۰
۲۱.۵۵۶	۷۶.۵۸۳	۹۸.۱۳۹	۴,۹۰۵,۵۹۷
-	۱.۰۲۷	۱.۰۲۷	۱۱۸۰۰,۰۰۰
۴۵.۹۰۹	۳.۷۹۰	۴۹.۶۹۹	۲,۶۲۱,۰۰۰
۳۷.۵۴۹	۱۸۸.۷۱۵	۲۳۴.۲۶۴	۳,۴۵۱,۰۹۹
۱۲۵.۴۷۴	۲۶۵.۱۰۸	۳۹۰.۵۸۲	۲۹,۰۹۳,۸۰۵
۱۴.۰۳۲	۱۴۶.۵۰۳	۱۶۰.۵۳۶	۶,۷۶۲,۶۸۷
۶.۰۸۷	۱۹.۶۰۶	۲۵.۶۹۲	۸,۷۱۴,۴۹۰
۱۲۴.۰۸۰	۹۰.۷۸۵	۲۱۴.۸۶۴	۱۱,۹۲۴,۷۹۵
۷.۲۵۵	۱.۶۵۸	۸.۹۱۳	۸,۹۱۳
۲.۴۵۳.۳۴۰	۱.۳۶۳.۶۳۴	۳.۸۱۶.۸۷۴	
گروه			
سود واگذاری	بهای تمام شده	بهای فروش	تعداد سهام
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۴۹.۲۴۵	۱۴۲.۵۸۱	۶۹۱.۸۲۶	۱۵,۶۷۴,۳۱۶
۴۴۸.۷۲۷	۹۹.۴۷۴	۵۴۸.۲۰۰	۴۱,۶۱۲,۸۸۶
۴۶۰.۴۲۰	۲۳۱.۹۲۷	۶۹۳.۳۴۷	۳,۱۵۵,۹۳۸
۱۴۲.۸۰۳	۳.۷۹۰	۱۴۶.۵۹۳	۲,۶۲۱,۰۰۰
۲۷۱.۸۴۸	۱۱۴.۷۳۹	۳۸۶.۵۸۸	۱۶,۴۶۷,۶۲۵
۸۰۸.۱۵۶	۴۲۱.۵۳۱	۱,۲۲۹.۶۸۷	۳۰۹,۴۹۹,۴۶۳
۶۵.۱۷۶	۹.۹۹۱	۷۵.۱۶۷	۲۰,۳۱۳,۳۷۹
۶۴۳.۸۲۰	۵۱.۰۱۴	۶۹۴.۸۳۴	۱۳۱,۳۱۰,۶۶۰
۱.۱۵۶.۵۴۸	۶۶۱.۷۱۹	۱.۸۱۸.۲۶۷	۱۶,۰۱۴,۲۴۹
۳۵.۶۷۱	۱۵.۸۷۲	۵۱.۵۴۲	۲۴,۶۵۶,۶۲۷
۱.۱۱۶.۸۵۹	۱.۱۲۵	۱.۱۱۷.۹۸۴	۴۴,۵۱۲,۸۰۴
۵۵۱.۷۹۷	۲۳۱.۹۰۶	۷۸۳.۷۰۳	۶۷,۹۱۲,۸۲۹
۵۶۰.۳۶۹	۸۳.۹۵۵	۶۴۴.۳۲۴	۲۵,۰۰۰,۰۰۰
۶۴۰.۹۲۹	۲۷۰.۵۲۷	۹۱۱.۴۵۶	۲۱۸,۷۴۵,۷۹۲
۴۵۴.۴۲۱	۲۵۵.۵۸۸	۷۱۰.۰۰۹	۷۴,۹۵۰,۰۰۰
۴۱۹.۱۰۴	۱۱۱.۳۵۲	۵۳۰.۳۵۶	۴۴,۶۵۹,۳۷۱
۲۵۲.۰۷۸	۱۰۵.۳۸۸	۳۵۷.۴۶۶	۲۲,۶۱۲,۳۵۴
۳۲۶.۶۲۲	۱۴۷.۰۴۴	۳۷۳.۶۶۶	۷۲,۳۱۱,۸۳۰
۱۸۹.۶۹۴	۱۴۰.۹۵۰	۳۳۰.۶۴۴	۲۹,۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۸۵.۹۶۶	۸۹.۷۳۴	۲۷۵.۷۰۰	۱۳,۳۶۶,۷۸۲
۱۷۴.۷۲۸	۸۳.۶۷۲	۲۵۸.۴۱۰	۱۷,۶۹۳,۵۱۶
۱۶۸.۰۵۵	۱۵۴.۶۰۵	۳۲۲.۶۶۰	۱۶,۰۲۸,۹۷۱
۱۹۶.۵۳۳	۲۲.۶۵۳	۲۱۹.۱۸۶	۲۷,۷۳۴,۰۱۲
۱۳۲.۹۷۵	۱۱۵.۰۲۰	۲۴۸.۰۰۵	۱۵,۰۰۰,۰۰۰
۱۲۸.۴۱۲	۲۰.۰۰۴	۱۴۸.۴۱۶	۷۵۰,۰۰۰
۱۸۸.۳۱۲	۱۹.۶۱۴	۲۰۷.۸۲۶	۳۱,۰۳۷,۲۸۸
۸۳.۷۰۸	۱۱۰.۵۸۴	۱۹۳.۲۹۲	۱۱,۱۴۳,۸۵۲
۶۹۷.۴۷۹	۶,۹۶۳.۵۶۲	۷,۶۶۰.۰۴۱	
۱۰.۹۴۹.۲۷۶	۱۰.۶۷۸.۸۳۰	۲۱.۶۲۸.۱۰۶	
(۶.۶۲۱.۵۱۳)			
۶.۳۲۷.۷۶۲			

آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل (یادداشت ۳۴)

۲-۴-۵-۱ سود حاصل از فروش سرمایه گذاری در 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 ۱۴۰۰

۶- گزارشگری بر حسب قسمت‌های مختلف
 ۶-۱- اطلاعات مربوط به قسمت‌های تجاری گروه به شرح زیر است:

مبالغ به میلیون ریال													
تلفیقی		تعدیلات		سایر عملیات		گروه ساختمان		گروه سرمایه‌گذاری		گروه غذایی		گروه شوینده	
۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۴۰۰
درآمد عملیاتی													
۶۲,۷۷۷,۸۷۶	۹۳,۸۳۱,۹۹۳			۵,۷۷۸,۹۸۵	۴,۹۱۵,۷۶۵	۹۵,۵۰۰	۷۴,۰۰۰	۴,۱۷۱,۴۲۴	۶,۴۷۳,۴۳۴	۲۳,۶۱۹,۱۴۸	۳۹,۸۰۵,۲۱۹	۲۹,۱۱۳,۸۱۹	۴۲,۵۶۳,۵۷۵
-	-	(۳۲,۳۹۹,۳۰۴)	(۴۶,۷۱۶,۶۸۹)	۸۳۳,۸۶۴	۱,۶۰۹,۶۸۶	۲۹۵,۰۰۰	۸۳۶,۷۹۶	۸,۰۸۳,۴۳۳	۷,۷۱۳,۴۵۲	۴,۱۳۱,۵۷۴	۶,۵۳۳,۴۷۰	۱۸,۹۶۵,۴۳۲	۳۰,۰۲۴,۴۸۵
۶۲,۷۷۷,۸۷۶	۹۳,۸۳۱,۹۹۳	(۳۲,۳۹۹,۳۰۴)	(۴۶,۷۱۶,۶۸۹)	۶,۶۰۲,۸۴۹	۶,۵۲۵,۴۵۱	۳۹۰,۵۰۰	۹۱۰,۷۹۶	۱۲,۲۵۴,۸۵۷	۱۴,۱۸۶,۸۸۶	۲۷,۷۵۰,۷۲۲	۴۶,۳۳۷,۶۸۹	۴۸,۰۷۸,۲۵۱	۷۲,۵۸۸,۰۶۰
۱۶,۶۶۹,۱۷۹	۱۸,۸۶۹,۹۳۴			۲۲۲,۵۰۸	۹۶۶,۵۹۵	(۱۰)	(۱۱۸,۱۱۳)	۵,۵۴۸,۷۰۱	۵,۵۹۱,۱۸۱	۲,۴۴۸,۹۱۶	۴,۱۲۳,۸۴۹	۸,۴۴۹,۰۶۴	۸,۳۰۶,۴۲۳
۷,۲۶۸,۹۳۹	۱۴,۴۲۹,۳۵۲												
(۲,۹۶۰,۵۸۸)	(۴,۱۲۳,۳۳۳)												
۲۰,۹۷۷,۵۳۰	۲۹,۱۷۶,۰۵۳												
نتیجه عملیات قسمت													
سهم گروه از سود شرکت‌های وابسته													
هزینه های مشترک تخصیص نیافته													
سود عملیاتی													
سایر اطلاعات													
۵۸,۳۹۴,۸۳۰	۹۴,۳۴۶,۴۲۵	(۳۱,۵۵۷,۴۸۴)	(۵۰,۳۳۹,۷۴۰)	۴,۲۲۶,۱۵۴	۴,۷۱۱,۳۰۱	۴,۵۹۴,۱۴۳	۴,۴۴۶,۶۵۷	۲۶,۹۴۸,۵۶۵	۵۱,۱۹۰,۳۰۹	۲۰,۷۳۰,۰۹۰	۴۳,۴۰۹,۴۲۰	۲۳,۴۵۳,۳۶۲	۴۰,۹۳۰,۵۷۸
۱۹,۷۹۵,۰۸۴	۳۰,۵۷۵,۵۴۴												
۷۸,۱۸۹,۹۱۴	۱۲۴,۴۰۳,۹۶۹												
۱۹,۰۰۱,۵۳۵	۳۴,۳۷۹,۵۴۳	(۱۳,۴۰۷,۱۱۹)	(۲۰,۸۴۱,۱۴۱)	۲,۰۲۵,۸۰۵	۲,۷۵۴,۹۹۳	۲,۶۲۵,۱۷۸	۲,۳۷۵,۳۰۳	۴,۶۵۳,۲۷۸	۱۰,۰۵۵,۷۸۴	۱۰,۷۶۶,۶۵۲	۱۸,۲۳۹,۰۵۷	۱۳,۰۲۷,۷۴۱	۲۱,۷۰۵,۵۴۴
۱۴,۰۷۳,۶۱۱	۲۴,۱۳۲,۶۱۸												
۳۳,۰۷۵,۱۴۶	۵۸,۴۱۲,۱۶۱												
				۲۰,۴۷۱	۲۱,۶۴۲	۴,۵۳۴	۹,۷۵۲	۱۲,۹۹۳	۲۷,۳۲۷	۳۱۳,۹۶۱	۳۶۰,۶۷۱	۲۸۴,۰۰۳	۳۱۰,۸۶۶
استهلاک													

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۶-۲- گروه دارای چهار قسمت عملیات اصلی شامل گروه محصولات شوینده، شیمیایی و بهداشتی، گروه صنایع غذایی، گروه فعالیت سرمایه گذاری و گروه ساختمان در سطح ایران می‌باشد. مسئولیت هر یک از قسمت‌های فوق برعهده یک یا چند شرکت می‌باشد و در مورد شرکت‌های شوینده، هلدینگ تخصصی بر آن نظارت می‌نماید و در نهایت نیز تحت نظارت مدیرعامل شرکت توسعه صنایع بهشهر می‌باشد. محصولات عمده تولیدی هر دو قسمت به شرح زیر است:

قسمت	نام محصولات عمده
گروه شوینده	انواع بودر، شامپو، خمیردندان، مایعات لباسشویی، ظرفشویی و محصولات صنعتی به صورت داخلی یا صادراتی
گروه غذایی	روغن خوراکی، پروتئین سویا، شکر، روغن خام، کنجاله سویا، تفاله، ملاس، نشاسته، گلوکز
گروه سرمایه گذاری	سرمایه گذاری در سهام شرکت‌ها و کسب سود از محل فعالیت آنها و معاملات سهام ایشان
گروه ساختمان	پروژه های ساختمانی اداری و مسکونی

۶-۳- دارایی‌های هر قسمت شامل تمام دارایی‌های عملیاتی استفاده شده توسط قسمت است که عمدتاً وجه نقد، مطالبات، موجودی مواد و کالا و دارایی‌های ثابت مشهود (پس از کسر ارقام کاهنده مربوط) را در برمی‌گیرد. با وجود اینکه بیشتر این دارایی‌ها می‌توانند مستقیماً به هر یک از قسمت‌ها منتسب شود اما مبلغ دفتری برخی از دارایی‌هایی که به طور مشترک توسط دو یا چند قسمت استفاده می‌شود بر مبنای منطقی به آن قسمت‌ها تخصیص می‌یابد. بدهی‌های قسمت شامل تمام بدهی‌های عملیاتی است و به طور عمده در برگیرنده حساب‌ها و اسناد پرداختی، پیش‌دریافت‌ها و سایر ارقام پرداختی است. بدهی‌های قسمت، مالیات بردرآمد را در برنمی‌گیرد.

۶-۴- درآمد عملیاتی قسمت، هزینه‌های عملیاتی قسمت و نتیجه عملیات قسمت شامل انتقالات بین قسمت‌های تجاری است. چنین انتقالاتی، به قیمت‌های بازار رقابتی برای مشتریان برون سازمانی منظور می‌شود. این انتقالات در تجمیع حذف می‌شود.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۷- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

گروه	۱۳۹۹				۱۴۰۰			
	جمع	ساخت املاک	ارائه خدمات	فروش	جمع	ساخت املاک	ارائه خدمات	فروش
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مواد مستقیم	۲۸.۰۹۰.۸۴۳	-	۱۸.۸۹۴	۲۸.۰۷۱.۹۴۹	۵۵.۷۷۷.۹۸۳	-	۱۹.۵۸۷	۵۵.۷۵۸.۳۹۶
دستمزد مستقیم	۱.۲۸۷.۱۵۹	-	۹۰.۱۳۴	۱.۱۹۷.۰۲۵	۲.۰۳۵.۹۴۹	-	۲۰۳.۰۷۱	۱.۸۳۲.۸۷۸
سربار ساخت	-	-	-	-	-	-	-	-
دستمزد غیر مستقیم	۱.۵۱۱.۹۹۲	-	۱۲۲.۱۳۸	۱.۳۸۹.۸۵۴	۲.۲۴۸.۸۶۸	-	۱۳۷.۴۷۸	۲.۱۱۱.۳۹۰
بیمه سهم کارفرما	۷۵.۰۹۰	-	۱.۷۲۲	۷۳.۳۶۸	۲۳۴.۳۸۵	-	۱۳.۶۵۴	۲۲۰.۷۲۱
مواد غیر مستقیم	۶۴۶.۶۴۱	-	۱۳۶.۱۶۰	۵۱۰.۴۸۱	۱.۱۷۴.۷۹۶	-	۱۴۴.۶۶۱	۱.۰۳۰.۱۳۵
استهلاک	۱۴۴.۸۰۸	-	۸.۴۷۱	۱۳۶.۳۳۷	۳۷۳.۵۹۲	-	۱۴.۳۴۱	۳۵۹.۲۵۱
مزایای پایان خدمت	۵۴.۷۰۴	-	-	۵۴.۷۰۴	۱۶۶.۵۲۹	-	۵.۷۴۷	۱۶۰.۷۸۲
تعمیر و نگهداری	۳۱۵.۷۵۵	-	۱۷.۴۰۰	۲۹۸.۳۵۵	۵۴۲.۷۸۳	-	۵۳.۳۵۸	۴۸۹.۴۲۵
آب و برق و سوخت	۲۴۱.۳۴۳	-	۲۵.۴۸۷	۲۱۵.۸۵۶	۷۲۷.۱۵۶	-	۱۳۴.۵۳۰	۵۹۲.۶۲۶
حمل و نقل و ایاب و ذهاب	۱۱۵.۷۵۷	-	۱۱.۱۷۳	۱۰۴.۵۸۴	۴۲۷.۱۵۱	-	۲۴.۴۷۵	۴۰۲.۶۷۶
سایر	۸۲۲.۵۶۱	۹۰.۱۰۱	۱۵۳.۲۶۰	۵۷۹.۱۹۹	۱.۰۹۸.۳۸۰	۲۱.۱۵۶	۱۵۱.۸۴۳	۹۲۵.۳۸۱
هزینه های جذب نشده	۳۳.۳۰۶.۶۵۲	۹۰.۱۰۱	۵۸۴.۸۳۸	۳۲.۶۳۱.۷۱۲	۶۴.۸۰۷.۴۷۳	۲۱.۱۵۶	۹۰۲.۷۴۵	۶۳.۸۸۳.۵۷۱
جمع هزینه های ساخت	(۱۰۱.۷۷۳)	-	-	(۱۰۱.۷۷۳)	(۱۵۷.۶۷۷)	-	-	(۱۵۷.۶۷۷)
کاهش (افزایش) موجودی در جریان ساخت	۳۳.۲۰۴.۸۷۹	۹۰.۱۰۱	۵۸۴.۸۳۸	۳۲.۵۲۹.۹۳۹	۶۴.۶۴۹.۷۹۶	۲۱.۱۵۶	۹۰۲.۷۴۵	۶۳.۷۲۵.۸۹۴
بهای تمام شده ساخت	۱۰۵.۵۹۵	-	-	۱۰۵.۵۹۵	(۱۰۷۷.۶۹۰)	-	(۲۰.۲۵)	(۱۰۷۵.۶۶۵)
خرید کالای ساخته شده	۳۳.۳۱۰.۴۷۴	۹۰.۱۰۱	۵۸۴.۸۳۸	۳۲.۶۳۵.۵۳۴	۶۳.۵۷۲.۱۰۶	۲۱.۱۵۶	۹۰۰.۷۲۰	۶۲.۶۵۰.۲۲۹
کاهش (افزایش) موجودی کالای ساخته شده	۱۱.۱۳۶.۰۶۸	-	-	۱۱.۱۳۶.۰۶۸	۱۱.۰۹۱.۲۴۶	-	-	۱۱.۰۹۱.۲۴۶
مصارف غیر تولیدی . تعدیلات و سایر	(۱.۵۵۱.۶۰۳)	-	-	(۱.۵۵۱.۶۰۳)	(۵.۶۷۸.۱۰۴)	-	(۴۶۷)	(۵.۶۷۷.۶۳۷)
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۴۱.۷۸۳)	-	-	(۴۱.۷۸۳)	(۶۱.۹۹۷)	-	-	(۶۱.۹۹۷)
	۴۲.۸۵۳.۱۵۶	۹۰.۱۰۱	۵۸۴.۸۳۸	۴۲.۱۷۸.۲۱۶	۶۸.۹۲۳.۳۵۱	۲۱.۱۵۶	۹۰۰.۲۵۳	۶۸.۰۰۱.۸۴۲

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱-۷- مقایسه مقدار تولید گروه در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت سالانه معمول (عملی) به تفکیک شرکت‌های گروه به شرح زیر است:

تولید واقعی دوره / سال					
۱۳۹۹	۱۴۰۰	ظرفیت معمول (عملی)	ظرفیت اسمی	واحد اندازه گیری	
الف - شرکت پاکسان:					
۶۵,۰۱۶	۶۸,۴۰۷	۷۴,۰۹۴	۱۵۰,۰۰۰	تن	پودرها
۲۲,۰۵۶	۲۶,۱۲۱	۲۰,۴۰۸	۲۷,۰۰۰	تن	صابونها
۳۴,۷۴۷	۳۵,۴۲۰	۳۰,۶۶۸	۶۴,۰۵۰	تن	محصولات صنعتی
۵,۴۶۸	۵,۷۲۵	۵,۵۲۰	۳,۶۰۰	تن	پودر کفشی و پوش
۷۲۷	۷۱۳	۶۳۵	۲,۶۰۰	تن	صابون دترجنت
ب - شرکت مروارید هامون:					
۲۵,۲۸۸	۱۸,۱۹۵	۲۸,۴۰۰	۳۵,۵۰۰	تن	انواع پودر شوینده
۷۲۳	۵۶۹	۷۵۰	۸,۵۰۰	تن	مایعات شوینده
۱۴	۰	۱۰۰	۲,۵۰۰	تن	سفید کننده
پ - شرکت صنایع بهداشتی ساین:					
۲۸,۹۷۶	۲۷,۸۲۲	۲۵,۰۴۳	۱۱۶,۰۰۰	تن	انواع مایع ظرفشویی و لباسشویی
۵,۲۰۸	۳,۹۲۰	۴,۳۲۷	۱۸,۰۰۰	تن	انواع سفید کننده و نرم کننده
۹۳۶	۱,۲۲۴	۹۸۲	۳,۲۰۰	تن	انواع شیشه شوی و توالت شوی
۲,۶۲۸	۲,۴۹۶	۲,۵۰۱	۷۷,۰۲۰	تن	سایر محصولات
ت - گلکناش:					
۳۰,۴۲۱	۳۰,۱۴۶	۳۰,۴۲۱	۳۰,۳۰۰	تن	شامپو
۱۱,۵۵۴	۹,۳۵۱	۱۱,۵۵۴	۱۲,۶۰۰	تن	صابون
۱۱,۸۰۱	۱۱,۱۴۸	۱۱,۸۰۱	۸,۲۵۰	تن	مایع دستشویی
۳,۴۸۷	۳,۲۲۱	۳,۶۳۸	۴,۷۰۰	تن	خمیر دندان
۴,۱۹۱	۴,۳۸۷	۴,۳۸۷	۶,۸۸۰	تن	محصولات صنعتی
۱,۷۵۸	۲,۰۵۳	۲,۰۵۳	۲,۲۵۵	تن	ظروف پت و انواع درپوش
۳۱۱	۳۱۱	۳۱۱	۴۵۰	تیوب	تیوب خمیردندان
ث - بهپاک					
۸۸,۲۹۰	۱۱۰,۵۸۶	۱۲۰,۰۰۰	۱۳۵,۰۰۰	تن	دانه سویا و کلزا (رزدانس)
۱۶۹,۰۶۵	۲۶,۱۶۵	۱۸۰,۰۰۰	۲۱۵,۰۰۰	تن	دانه سویا و کلزا (لورگی)
۴۰,۸۳۰	۴۵,۸۵۷	۴۸,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	تن	پروتئین سویا
۴۵۶	۴۹۶	۱,۰۰۰	۳,۰۰۰	تن	لیستین و اسید چرب
ج - صنایع بسته بندی					
۱,۹۸۱	۱,۳۲۴	۲,۱۳۵	۱۵,۰۰۰	تن	قوطی
د - زرین ذرت					
۱۹,۲۰۵	۱۸,۳۳۸	۲۰,۹۹۴	۲۸,۷۰۰	تن	نشاسته و اکسید نشاسته و چسب
۱۳,۳۲۰	۱۶,۸۴۶	۱۱,۰۶۳	۱۰,۰۰۰	تن	گلوکز
۸,۶۳۰	۹,۳۳۲	۷,۰۵۸	۸,۱۰۰	تن	گلوتن / پوسته
۳,۸۵۵	۴,۶۹۹	-	-	تن	سایر
ذ - مارگارین					
۱۲۵,۲۲۴	۱۴۲,۲۹۱	۱۸۶,۰۰۰	۲۷۰,۰۰۰	تن	روغن خوراکی

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۷-۲- در سال مالی مورد گزارش مبلغ ۶۰.۵۶۷.۱۳۱ میلیون ریال (سال مالی قبل مبلغ ۲۹.۵۴۴.۰۵۵ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه (بیش از ۵ درصد خرید) به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هر یک به شرح زیر است:

نوع مواد اولیه	کشور	۱۴۰۰		۱۳۹۹	
		میلیون ریال	درصد به کل خرید	میلیون ریال	درصد به کل خرید
روغن خام	ایران، سنگاپور، هلند، مالزی و سنگاپور و روسیه	۱۰,۳۰۵,۲۲۳	۱۷	۲,۶۲۴,۳۵۴	۹
ال آی بی و سایر مواد شیمیایی	ایران، چین، امارات، آلمان، سوئیس و هند	۱۶,۷۴۹,۸۶۰	۲۸	۸,۵۹۵,۵۸۹	۲۹
ذرت	ایران و آرژانتین	۲,۹۰۸,۹۰۱	۵	۱,۴۵۲,۶۹۰	۵
دانه های سویا، آفتابگردان و گلزا	سوئیس، آمریکا، انگلستان، بلژیک، ایران و اوکراین	۴,۹۰۱,۵۳۱	۸	۱,۵۳۰,۳۴۶	۵
لوازم بسته بندی	ایران، چین و کره	۴,۶۹۰,۷۷۲	۸	۳,۸۸۲,۲۳۰	۱۳
چربی ها	ایران، مالزی و اندونزی	۹,۱۹۵,۷۲۱	۱۵	۳,۸۷۷,۵۸۲	۱۳
چغندر قند	ایران	۴,۹۶۳,۰۹۲	۸	۲,۶۳۸,۲۷۶	۹

۷-۳- خرید کالای ساخته شده عمدتاً مربوط به خرید مواد غذایی و سایر اقلام تولید داخل کشور توسط شرکت بهپخش برای توزیع در کشور می باشد.

۸- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳۹۹
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
هزینه های توزیع و فروش				
۸-۱ حقوق و مزایای کارکنان	۱,۹۵۳,۲۱۵	۱,۰۰۹,۳۶۵	-	-
۸-۲ حمل و نقل و انبارداری	۱,۳۴۱,۵۶۱	۹۶۷,۸۷۳	-	-
۸-۳ هزینه های توزیع و فروش و آگهی و تبلیغات	۱,۲۶۱,۰۶۲	۷۶۵,۵۶۸	-	-
استهلاک داراییهای ثابت مشهود	۳۵,۵۸۷	۱۵,۰۶۲	-	-
حق الزحمه پیمانکار	۴۰,۴۱۸	۳۳,۷۹۸	-	-
سایر	۵۹۰,۳۰۸	۱۴۹,۷۷۵	-	-
	۵,۲۲۲,۰۵۱	۲,۹۴۱,۴۴۲		
هزینه های اداری و عمومی				
۸-۱ حقوق و مزایای کارکنان	۳,۰۱۳,۵۴۷	۲,۳۰۵,۰۸۴	۱۶۸,۰۹۷	۲۶۳,۸۸۲
۸-۴ استهلاک داراییهای ثابت مشهود	۱۷۶,۲۸۸	۸۱,۵۳۴	۴,۹۶۱	۶,۶۲۰
تعمیر و نگهداری اموال	۱۳۶,۰۲۲	۱۴۰,۷۴۱	۵,۲۰۰	۵,۲۴۷
۸-۵ لوازم و ملزومات مصرفی	۱۱۳,۱۸۲	۴۵,۲۵۱	۵,۹۷۰	۴,۰۰۸
عوارض قانونی، حقوقی و محضری	۵۳,۳۴۳	۴۶,۰۱۸	۳,۳۸۶	۱,۵۶۴
کارشناسی، حق المشاوره و حسابرسی	۳۲۱,۷۶۷	۱۰۵,۰۶۰	۱۴,۰۴۱	۱۸,۹۶۸
اجاره محل	۳۹,۰۵۵	۱۷,۵۶۱	-	-
آب، برق، گاز و تلفن	۳۱,۵۱۷	۲۳,۳۹۳	۹۸۹	۱,۴۳۶
حق حضور و پاداش هیئت مدیره	۳۲,۸۹۲	۲۶,۴۸۹	۴,۱۱۰	۴,۵۰۹
ایاب و ذهاب	۵۳,۸۴۳	۲۷,۳۵۱	-	-
سایر	۶۹۵,۷۴۷	۴۷۸,۶۱۷	۴۲,۷۹۷	۵۷,۳۲۴
	۴,۵۶۷,۲۰۳	۳,۲۹۷,۰۹۰	۲۴۹,۵۵۲	۳۶۳,۵۵۸
	۹,۷۸۹,۲۵۴	۶,۲۳۸,۵۳۲	۲۴۹,۵۵۲	۳۶۳,۵۵۸

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

- ۸-۱- افزایش حقوق و مزایای کارکنان در سال مالی مورد گزارش نسبت به سال قبل ناشی از افزایش تعداد پرسنل و افزایش سالانه دستمزد طبق بخشنامه وزارت کار بوده است.
- ۸-۲- افزایش هزینه حمل و نقل و انبارداری در سال مالی مورد گزارش نسبت به سال قبل ناشی از افزایش کرایه حمل و هزینه صدور بارنامه در شرکتهای گروه می‌باشد.
- ۸-۳- افزایش هزینه های توزیع و فروش و آگهی و تبلیغات نسبت به سال قبل ناشی از افزایش هزینه تبلیغات شرکتهای شوینده گروه به دلیل ایجاد شرایط رقابتی تر نسبت به سال قبل و لزوم انجام تبلیغات بوده است.
- ۸-۴- افزایش هزینه های استهلاک عمدتاً مربوط به اضافات دارایی های استهلاک پذیر شرکتهای گروه از جمله گلتاش، پاکسان و مارگارین طی سال مالی بوده است.
- ۸-۵- افزایش لوازم و ملزومات مصرفی ناشی از افزایش سطح عمومی قیمتها می‌باشد.

۹- سایر درآمدها

گروه		یادداشت
۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳,۹۰۰	-	سود حاصل از سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار
۱۳۱,۷۹۲	۵۳۰,۷۱۲	۹-۱ فروش ضایعات، محصولات فرعی و مواد اولیه
۳۸۱,۳۷۹	۱۱,۷۰۲	سود تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی عملیاتی
۳۹,۸۷۴	۷۹,۷۷۹	سایر
۵۵۶,۹۴۵	۶۲۲,۱۹۳	

- ۹-۱- افزایش فروش ضایعات عمدتاً مربوط به شرکتهای مارگارین به مبلغ ۱۴۳,۲۶۷ میلیون ریال، صنایع بسته بندی ایران به مبلغ ۴۳,۶۸۱ میلیون ریال، شرکت گلتاش به مبلغ ۲۹,۴۵۶ میلیون ریال و پاکسان ۲۸,۹۲۴ میلیون ریال می‌باشد. همچنین سود فروش محصولات فرعی نیز مربوط به شرکتهای شکر شاهرود به مبلغ ۵۰,۱۴۷ میلیون ریال و قند نیشابور به مبلغ ۳۴,۸۵۵ میلیون ریال می باشد.

۱۰- سایر هزینه ها

گروه		یادداشت
۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۰۴,۳۸۰	۳۰۴,۲۸۰	۱۶ استهلاک سرقفلی
۱۰۱,۷۷۲	۱۵۷,۶۷۷	۷ هزینه های جذب نشده
۱۰,۷۲۲	۳۵۲,۶۲۹	زیان کاهش ارزش موجودیها و کسری انبارگردانی
۲۷,۳۲۴	۵۱,۸۲۹	زیان تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی عملیاتی
۴۰,۱۶۵	۱۶,۱۶۱	زیان فروش مواد اولیه و ضایعات
۵۰,۱۷۸	۱۱۲,۳۰۴	سایر
۵۲۴,۵۴۲	۹۹۴,۹۸۰	

- ۱۰-۱- افزایش هزینه های جذب نشده عمدتاً مربوط به شرکت مارگارین به مبلغ ۱۲۰,۴۵۹ میلیون ریال به علت فعالیت در ظرفیت پایین تر از ظرفیت عملی شرکت به علت کمبود موجودی روغن خام بوده است.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۱- هزینه‌های مالی

شرکت		گروه		
۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	-	۲,۳۷۷,۶۶۵	۴,۲۵۷,۲۰۷	وام های دریافتی
-	-	۱۱۷,۲۸۵	۵۷۸,۴۷۶	بانکها
-	-	۲,۴۹۴,۹۵۰	۴,۸۳۵,۶۸۳	سایر هزینه های مالی

۱۱-۱- سایر هزینه های مالی عمدتاً مربوط به هزینه مالی اوراق تبعی منتشر شده توسط شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر ایران در سال مالی جاری می باشد. همچنین افزایش هزینه مالی نیز به دلیل افزایش تسهیلات دریافتی شرکتهای گروه به منظور تامین سرمایه در گردش مورد نیاز طی سال مالی مورد گزارش می باشد.

۱۲- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

شرکت		گروه		
۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۹,۰۰۰	-	۹۵,۲۸۷	۴۶,۳۹۵	سود فروش دارایی های ثابت مشهود و سایر داراییها
۸۶,۸۱۰	۱۵۷,۹۶۶	۳۴۹,۵۷۹	۶۷۴,۱۵۸	سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی
-	-	(۳۹۴,۸۰۹)	(۵۶۴,۲۰۵)	سود(زیان) تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیر عملیاتی
-	-	۴۷,۹۸۱	۱۱۳,۲۸۷	درآمد اجاره
-	-	۲۴,۷۳۷	(۳۸,۹۶۵)	جریمه دیر کرد دریافتی (پرداختی)
(۳۲۹,۱۲۱)	-	(۳۲۹,۱۲۱)	(۱۳۸,۸۱۴)	کاهش ارزش سرمایه گذاریهای کوتاه مدت
(۱۹,۹۹۰)	(۳۸,۶۰۳)	۳۸,۳۵۹	۴۷,۶۸۴	سایر
(۱۴۲,۳۰۱)	۱۱۹,۳۶۴	(۶۷,۹۸۷)	۱۳۹,۵۴۰	

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۳- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

شرکت		گروه		
۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	سود عملیاتی
۷,۱۹۰,۵۶۵	۷,۰۲۱,۷۱۵	۲۰,۹۷۷,۵۳۰	۲۹,۱۷۶,۰۵۳	
-	-	(۱,۵۳۰,۷۳۳)	(۱,۱۱۸,۶۳۲)	اثر مالیاتی
-	-	(۶,۰۵۹,۰۰۶)	(۷,۰۳۵,۳۹۰)	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود عملیاتی
۷,۱۹۰,۵۶۵	۷,۰۲۱,۷۱۵	۱۳,۳۸۷,۷۹۱	۲۱,۰۲۲,۱۳۲	
(۱۴۳,۳۰۱)	۱۱۹,۳۶۴	(۲,۵۶۲,۹۳۸)	(۴,۶۹۶,۱۴۳)	سود(زیان) غیر عملیاتی
-	-	۳۹۰,۸۴۱	۲۲۱,۶۱۰	اثر مالیاتی- صرفه جویی مالیاتی
-	-	۶۵۱,۲۷۹	۱,۲۵۲,۴۵۱	سهم منافع فاقد حق کنترل از زیان غیر عملیاتی
(۱۴۳,۳۰۱)	۱۱۹,۳۶۴	(۱,۵۲۰,۸۱۸)	(۳,۲۲۲,۰۸۲)	
۷,۰۴۷,۲۶۳	۷,۱۴۱,۰۷۹	۱۸,۴۱۴,۵۹۳	۲۴,۴۷۹,۹۱۰	سود قبل از مالیات
-	-	(۱,۱۳۹,۸۹۲)	(۸۹۷,۰۲۲)	اثر مالیاتی
-	-	(۵,۴۰۷,۷۲۷)	(۵,۷۸۲,۸۳۹)	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود خالص
۷,۰۴۷,۲۶۳	۷,۱۴۱,۰۷۹	۱۱,۸۶۶,۹۷۴	۱۷,۸۰۰,۰۴۹	سود خالص قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

شرکت		گروه		
۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۴۰۰	
۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی
(۴,۹۵۰,۰۴۷)	(۱۶,۳۰۷,۳۳۸)	(۵۷,۷۸۰,۴۴۲)	(۶۱,۱۲۸,۵۴۱)	میانگین موزون تعداد سهام خزانه (از جمله سهام شرکت در مالکیت شرکت‌های فرعی)
۱۴,۹۹۵,۰۴۹,۹۵۳	۱۴,۹۸۳,۷۹۲,۷۶۲	۱۴,۹۴۲,۲۱۹,۵۵۸	۱۴,۹۳۸,۸۷۱,۴۵۹	میانگین موزون تعداد سهام عادی

۱-۱۳- طی سال مالی مورد گزارش شرکت اصلی اقدام به افزایش سرمایه از محل سود انباشته به مبلغ ۳.۲۰۰.۰۰۰ میلیون ریال و اندوخته سرمایه‌ای به مبلغ ۳.۵۵۰.۰۰۰ میلیون ریال (جمعاً به مبلغ ۶.۷۵۰.۰۰۰ میلیون ریال) نمود و مطابق بند ۱۶ استاندارد حسابداری شماره ۳۰، با توجه به اینکه تعداد سهام عادی بدون تغییر در منابع یا تعهدات افزایش یافته است، لذا میانگین موزون تعداد سهام عادی مقایسه‌ای نیز تعدیل شده است.

شرکت توسعه صنایع پیشهر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴- دارایی‌های ثابت مشهود
۱۴-۱- گروه

جمع	الزام سرمایه‌ای در آغاز	پیش برداشت‌های سرمایه‌ای	دارایی‌های در جریان تکمیل	جمع	ایزار آلات	اتابه و تجهیزات	وسایل نقلیه	مشین آلات و تجهیزات	تعمیرات	ساختمان	زمین
۶۰۰,۶۰۱,۹۱۱	۵۹,۹۱۳,۸	۴۹,۳۳۳	۳۹۱,۱۹۴	۵۰۵,۵۷۳,۷	۱۴۷,۵۷۴	۴۷۷,۱۰۷	۳۹۱,۹۱۳	۲,۸۶۳,۶۳۰	۳۴۷,۳۳۰	۱,۱۳۸,۹۴۳	۳۳۹,۳۳۰
۱,۶۹۴,۸۳۳	۹,۶۷۷	۵۱۷,۹۴۹	۲۶۳,۳۳۹	۹۰۳,۹۱۸	۳۷,۵۱۵	۱۴۰,۴۳۸	۱۱۲,۳۹۵	۳۹۱,۳۳۸	۳۱,۳۱۳	۱۸۴,۱۶۸	۱۶,۸۵۱
(۹,۶۷۷)	(۴۰)	(۳۷)	-	(۹,۶۰۴)	(۳,۳۸۱)	(۳,۱۲۵)	(۴۰)	(۳,۰۳۳)	(۳,۵)	-	-
(۳۵,۵۹۴)	۳,۳۳۳	(۵۸,۵۹۱)	(۳۰,۱۸۳,۹)	۳۲۱,۵۰۳	۱۰,۵۸۷	۱۰,۶۸۵	۹۸,۵۵۱	۱۷,۰۷۴	۱۸,۴۴۱	۴۵,۵۰۱	(۳۲,۹۷۶)
۷,۶۵۵,۷۵۸	۷۲,۸۵۸	۵۰۸,۶۵۳	۲۵۳,۶۸۴	۶,۷۳۱,۵۶۳	۱۸۱,۳۹۴	۶۱۶,۱۱۴	۵۰۲,۷۲۹	۲,۶۲۳,۶۵۹	۳۹۶,۹۴۹	۱,۳۶۸,۶۱۱	۲۳۳,۱۰۶
۵,۷۷۶,۳۹۸	۱۱۳,۷۹۰	۲,۹۴۱,۵۳۹	۶۲,۰۳۷۵	۲,۰۵۰,۶۴۴	۴۳,۷۸۸	۳۳۲,۰۶۷	۱۸۰,۳۱۹	۲۳۴,۱۸۳	۴۵,۰۶۰	۷۸۶,۵۵۳	۵۲۸,۶۷۵
(۱۳,۸۱۹)	(۴)	-	(۳,۶۳۳)	(۱۱,۳۰۲)	(۴)	(۳,۶۶۶)	(۸,۰۴۲)	(۷۸۸)	(۱)	-	-
(۳۶۷,۵۶۱)	(۲,۵۰۷)	(۲,۰۳۹,۵۵۷)	(۳۷۲,۱۵۵)	۲,۳۶۶,۶۵۸	۱۶,۷۵۲	۲۳,۰۰۱	۱۹,۷۱۷	۴۲۴,۷۲۴	۳۳,۳۴۴	۷۴۵,۶۶۰	۹۷۵,۴۱۰
۱۳,۱۰۰,۵۵۶	۱۸۳,۱۳۷	۱,۴۱۰,۶۲۵	۴۹۸,۳۱۱	۱۱,۰۰۷,۵۶۳	۳۴۱,۴۳۰	۸۷۷,۷۱۶	۶۹۴,۷۳۳	۴,۰۹۰,۳۳۷	۴۷۵,۳۵۲	۲,۹۰۰,۸۱۴	۱,۷۳۷,۱۹۱
۲,۷۶۴,۳۴۸	۱۰,۴۴۳	-	-	۲,۷۵۳,۸۰۵	۸۷,۰۳۴	۳۰۲,۵۱۸	۱۵۶,۴۱۵	۱,۵۹۵,۶۴۹	۱۷۷,۳۳۰	۴۳۴,۸۵۸	-
۴۷۲,۱۹۵	۱۰۱	-	-	۴۷۲,۰۹۴	۱۵,۹۶۰	۶۶,۷۰۴	۵۵,۸۳۶	۲۵۰,۰۹۱	۲۲,۳۱۳	۶۱,۳۹۱	-
(۸,۰۹۰)	(۳)	-	-	(۸,۰۸۷)	-	(۶,۱۶۵)	(۴)	(۹,۴۳۵)	(۳)	۱۵۶	-
(۲,۳۷۵)	∆	-	-	(۲,۳۸۰)	(۴)	(۶,۲۴)	-	(۶۷۰)	(۳۰)	(۰,۶۲)	-
۳,۳۲۵,۹۷۷	۱۰,۵۶۶	-	-	۳,۳۱۵,۴۱۱	۱۰۲,۹۹۱	۳۶۲,۴۳۳	۲۱۲,۱۱۱	۱,۸۴۳,۱۳۵	۱۹۹,۵۱۹	۴۹۵,۳۴۳	-
۵۷۵,۹۴۵	۱۲۵	-	-	۵۷۵,۸۲۰	۳۰,۶۹۶	۹۹,۸۱۳	۷۹,۶۸۸	۲۶۲,۰۶۶	۲۸,۸۴۵	۷۳,۷۰۳	-
(۹۲۳)	(۴)	-	-	(۹۱۹)	(۳)	(۱,۶۶۶)	۱,۳۴۰	(۵۰۸)	(۱)	-	-
(۳۸)	(۱۹۵)	-	-	۱۶۷	-	۱	-	۱۳۴	-	(۳۸)	-
۳,۸۰۰,۹۵۱	۱۰,۶۷۲	-	-	۳,۷۹۰,۲۷۹	۱۳۳,۶۸۲	۴۶۰,۶۰۹	۲۹۳,۳۹	۲,۱۰۵,۸۸۷	۳۲۸,۳۶۳	۵۶۸,۹۹۸	-
۹,۳۹۴,۶۰۵	۱۷۳,۶۶۵	۱,۴۱۰,۶۳۵	۴۹۸,۳۳۱	۷,۳۱۷,۰۸۴	۱۰۷,۷۴۷	۶۱۷,۱۰۷	۴۰۱,۶۹۴	۱,۹۸۶,۴۴۰	۳۶۶,۹۸۹	۲,۳۳۱,۹۲۶	۱,۷۳۷,۱۹۱
۴,۴۳۹,۷۸۱	۶۲,۳۱۲	۵۰۸,۶۵۳	۲۵۲,۶۸۴	۳,۵۰۶,۱۳۳	۷۸,۴۰۴	۲۶۳,۶۸۳	۲۹۰,۶۱۸	۱,۵۷۹,۵۳۴	۱۹۷,۶۳۰	۸۷۳,۳۶۸	۲۳۳,۱۰۶

یابی تمام شده:

مانده در ابتدای سال ۱۳۹۹
 افزایش
 واکنش شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات
 مانده در پایان سال ۱۳۹۹
 افزایش
 واکنش شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات
 مانده در ۲۰/۱۳۹۹

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۳۹۹
 استهلاک
 واکنش شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات
 مانده در پایان سال ۱۳۹۹
 استهلاک
 واکنش شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات
 مانده در ۲۰/۱۳۹۹

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰
 مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۹

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۴-۲- شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	اثاثیه و منصوبات	وسائط نقلیه	ساختمان	زمین	
۸۷,۲۰۷	۱۸,۱۵۴	۲,۶۸۵	۱۶,۴۹۹	۴۹,۸۶۹	بهای تمام شده
۱۰۲,۸۵۶	۱۰,۸۵۶	-	۲۰,۰۰۰	۷۲,۰۰۰	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۹
(۴۲)	(۴۲)	-	-	-	افزایش
۱۹۰,۰۲۰	۲۸,۹۶۷	۲,۶۸۵	۳۶,۴۹۹	۱۲۱,۸۶۹	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۲,۰۶۵	۲,۰۶۴	-	-	-	مانده در پایان سال ۱۳۹۹
۱۹۲,۰۸۵	۳۱,۰۳۱	۲,۶۸۵	۳۶,۴۹۹	۱۲۱,۸۶۹	افزایش
					مانده در ۲۹ اسفند ۱۴۰۰
					استهلاک انباشته
۱۴,۶۸۶	۱۰,۲۴۸	۱,۶۴۶	۲,۷۹۲	-	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۹
۴,۹۶۱	۳,۹۵۹	۳۰۵	۶۹۷	-	استهلاک
(۴۲)	(۴۲)	-	-	-	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۱۹,۶۰۵	۱۴,۱۶۵	۱,۹۵۱	۳,۴۸۸	-	مانده در پایان سال ۱۳۹۹
۶,۶۲۰	۵,۷۰۹	۲۱۵	۶۹۷	-	استهلاک
۲۶,۲۲۵	۱۹,۸۷۴	۲,۱۶۶	۴,۱۸۵	-	مانده در ۲۹ اسفند ۱۴۰۰
۱۶۵,۸۵۹	۱۱,۱۵۷	۵۱۹	۳۲,۳۱۴	۱۲۱,۸۶۹	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰
۱۷۰,۴۱۵	۱۴,۸۰۲	۷۳۴	۳۳,۰۱۱	۱۲۱,۸۶۹	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۹

۱- ۱۴-۲- افزایش زمین و ساختمان سال قبل مربوط به خرید طبقه دوم دفتر مرکزی شرکت اصلی از شرکت سرمایه گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر می باشد.

۳- ۱۴- دارایی های ثابت مشهود گروه تارزش ۱۶.۷۱۰.۵۷۱ میلیون ریال و شرکت تارزش ۳۱۹.۲۱۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۴- ۱۴- بخشی از زمین، ساختمان و ماشین آلات تعدادی از شرکت های گروه (شرکت های صنعتی بهپاک، بهپخش، شکر، مارگارین، ساین و زرین ذرت شاهرود) در قبال تسهیلات مالی دریافتی در رهن بانک ها می باشد.

۵- ۱۴- اضافات پیش پرداخت های سرمایه ای عمدتاً مربوط پرداخت های انجام شده توسط شرکت مارگارین بابت خرید ماشین آلات فرنگشین و هیدروژناسیون می باشد. با نصب تجهیزات و ماشین آلات مذکور امکان تولید محصولات جدید و توسعه بازار محصولات صنف و صنعت فراهم می شود. طی سال مالی جاری، از بابت خرید ماشین آلات فوق دو فقره قرارداد جمعاً به مبلغ ۱۴.۶۷۸.۰۰۰ یورو منعقد شده که از این بابت ۷.۹۳۹.۲۶۲ یورو معادل ۲.۱۸۲ میلیارد ریال پرداخت شده است.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

(مبلغ به میلیون ریال)

۱۴-۱۴- دارایی‌های در جریان تکمیل گروه به شرح زیر است:

تاثیر پروژه بر عملیات	معارض انباشته		برآورد مضاعف تکمیل	برآورد تاریخ بهره برداری		درصد تکمیل		نام پروژه	نام شرکت
	۱۳۹۹	۱۴۰۰		۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۴۰۰		
افزایش ظرفیت	۰	۱۴۵,۹۱۶	۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۰	۵	طرح تصفیه روغن	بهپاک	
افزایش ظرفیت	۰	۱۸۳,۸۵۹	۲,۴۳۵,۱۴۱	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۰	۵	اصحاح پلنت فرکشیستن	مارگارین	
افزایش فضای انبارش	۲۱,۸۴۳	۲۴,۵۲۳	۴۷۷	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۹۵	۹۹	پروژه ساخت ۲ عدد مخزن ۱۵۰۰ تنی جهت ذخیره سازی روغن پالم	پاکسان	
بازسازی	۲,۳۵۶	۱۳,۳۸۲	۷,۰۷۱	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۰	۶۰	پروژه فاز ۲ تصفیه فاضلاب کارخانه	قند نیشابور	
بازسازی	۰	۱۲,۱۹۳	۷,۸۰۷	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۰	۹۹	بازسازی رختکن تولید صابون	پاکسان	
بازسازی	۰	۸,۳۱۴	۱,۷۸۶	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۰	۹۹	پروژه بازسازی راهرو بهسازی قدیم	پاکسان	
افزایش ظرفیت	۰	۲,۱۳۱	۳۰۰,۰۰۰	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۰	۵	اصحاح سوله و انبار سایت گلبو	گلشانی	
افزایش ایمنی	۰	۱,۳۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۰	۵	سیستم اعلام و اطفای حریق	گلشانی	
افزایش ظرفیت	۵۴,۹۱۶	۰	۰	۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۹۰	۱۰۰	متمم کردن چیممان بیلمر ها و ساخت بیلمر ۳۵۰ تنی	مارگارین	
افزایش ظرفیت	۵۰,۷۴۰	۰	۰	۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۸۹	۱۰۰	ساخت و نصب سیستم خلاصه‌ی بوی ۵۷	مارگارین	
افزایش فضای انبارش	۱۸,۰۸۸	۰	۰	۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۳۰	۹۹	پروژه ساخت انبارها	مروارید هامون	
افزایش ظرفیت	۲۴,۰۰۳	۰	۰	۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۹۴	۱۰۰	خرید کمپروسور برای هوای ابزار دقیق	مارگارین	
افزایش ظرفیت	۲۳,۰۹۰	۰	۰	۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۷۷	۱۰۰	اصحاح مخازن اسید اول (ساخت و نصب مخازن پلنت اسید چرب)	مارگارین	
	۱۵۵,۸۴۹	۱,۶۰۸,۰۰۳	۵۰۹,۴۶۹				سایر		
	۳۵۲,۶۸۴	۴۹۸,۳۲۱	۸,۴۶۱,۷۵۱						

۱۵- سرمایه‌گذاری در املاک

شرکت	گروه	
	۱۳۹۹	۱۴۰۰
میلیون ریال	۱۳۹۹	۱۴۰۰
میلیون ریال	۰	۶۰۰
میلیون ریال	۰	۶۰۰
میلیون ریال	۰	۶۰۰

املاک تسلیم شرکت قند نیشابور

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۶- سرقفلی

۱۳۹۹	۱۴۰۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳,۰۳۶,۰۷۵	۳,۰۴۳,۸۰۱	بهای تمام شده در ابتدای سال
۷,۷۳۶	-	تعدیلات
۳,۰۴۳,۸۰۱	۳,۰۴۳,۸۰۱	بهای تمام شده در پایان سال
۹۶۱,۹۱۶	۱,۳۶۷,۵۴۶	استهلاک انباشته در ابتدای سال
۳۰۴,۳۸۰	۳۰۴,۳۸۱	۱۰ استهلاک سال
۱,۳۵۱	-	تعدیلات
۱,۳۶۷,۵۴۶	۱,۵۷۱,۹۲۷	استهلاک انباشته در پایان سال
۱,۷۷۶,۳۵۴	۱,۴۷۱,۸۷۴	مبلغ دفتری

۱۷- دارایی‌های نامشهود

۱-۱۷- گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	پروانه بهره برداری دستگاه تکنه	نرم افزار رایانه‌ای	علائم تجاری	حق امتیاز خدمات عمومی	
۱۱۴,۸۷۶	۵,۸۰۴	۸۰,۲۵۴	۲,۱۰۴	۲۶,۷۱۴	بهای تمام شده:
۱۳,۵۶۱	۸۸۷	۱۱,۸۶۸	۱۶۷	۶۳۹	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۹
(۵۵۴)	-	-	(۵۵۳)	(۱)	افزایش واگذار شده
۱۲۷,۸۸۳	۶,۶۹۱	۹۲,۱۲۲	۱,۷۱۸	۲۷,۳۵۲	مانده در پایان سال ۱۳۹۹
۲۵,۸۸۷	۱,۵۲۳	۱۵,۰۶۲	۶۳	۹,۲۳۹	افزایش واگذار شده
(۶,۸۷۱)	-	(۶,۸۷۱)	-	-	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۳,۵۳۵	-	-	-	۳,۵۳۵	مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
۱۵۰,۴۳۳	۸,۲۱۴	۱۰۰,۳۱۳	۱,۷۸۱	۴۰,۱۲۶	استهلاک انباشته:
۵۰,۹۲۹	۴,۶۰۵	۴۵,۵۱۰	۵۲۲	۲۹۳	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۹
۱۵,۴۱۰	۷۲۷	۱۴,۱۷۶	۲۴۰	۲۶۷	استهلاک
۶۶,۳۳۹	۵,۳۳۲	۵۹,۶۸۵	۷۶۲	۵۶۰	مانده در پایان سال ۱۳۹۹
۱۳,۶۹۳	۲۸۷	۱۲,۶۹۳	۱۲۳	۵۹۰	استهلاک
۸۰,۰۴۲	۵,۶۱۹	۷۲,۳۷۸	۸۸۵	۱,۱۵۰	مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
۷۰,۴۰۱	۲,۵۹۵	۲۷,۹۳۵	۸۹۶	۳۸,۹۷۶	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰
۶۱,۵۴۳	۱,۳۵۹	۳۲,۴۳۷	۹۵۶	۲۶,۷۹۲	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۹

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۷-۲- شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزار رایانه ای	حق امتیاز خدمات عمومی	
۸,۵۷۶	۸,۵۶۱	۱۵	بهای تمام شده: مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
۵,۵۶۳	۵,۵۶۳	-	افزایش
۱۴,۱۳۹	۱۴,۱۲۴	۱۵	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰
۸,۵۷۶	۸,۵۶۱	۱۵	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۹

۱-۲-۱۷- 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 ۱۴۰۰

۱۸- سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته

۱۳۹۹		۱۴۰۰							
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	ارزش ویژه / بهای تمام شده	در صد سرمایه گذاری	تعداد سهام	پذیرفته شده در بورس و فرابورس	گروه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال			*	
۵۵,۵۳۴,۳۶۹	۱۳,۷۲۶,۵۱۴	۴۶,۰۱۳,۱۴۴	۲۷,۵۰۲,۴۲۳	-	۲۷,۵۰۲,۴۲۳	۳۷.۴۱	۱۱,۳۸۳,۷۵۶,۴۹۶	*	بانک اقتصاد نوین
۱,۱۳۴,۵۵۹	۴۴۸,۵۷۶	۷۴۹,۰۲۵	۳۶۳,۲۱۴	-	۳۶۳,۲۱۴	۵.۶۱	۱۴۷,۲۷۱,۹۳۶	*	بیمه نوین
۱,۸۷۳,۷۰۹	۳۳۳,۷۵۳	۱,۴۲۱,۲۴۱	۴۱۰,۲۶۷	-	۴۱۰,۲۶۷	۱۸.۲۹	۱۸۲,۸۹۰,۳۴۷	*	سرمایه گذاری اقتصاد نوین
-	۲,۵۹۶,۶۵۶	-	۳,۶۶۸,۳۶۴	-	۳,۶۶۸,۳۶۴	۳۴.۲۵	۱,۰۳۷,۵۰۰		صنایع شیر
۱۱,۴۹۸,۷۱۳	۲,۸۸۴,۹۵۰	۱۲,۵۵۱,۹۰۵	۲,۵۸۱,۴۳۳	-	۲,۵۸۱,۴۳۳	۹.۵	۱,۸۹۸,۹۲۶,۶۳۰	*	تأمین سرمایه نوین
-	۱,۲۰۷,۸۷۱	-	۱,۷۴۰,۲۸۳	-	۱,۷۴۰,۲۸۳	۴۵	۶۷,۴۵۵,۰۰۰		آریا ملل زرین
	۷۷,۲۷۰	-	۱۱۴,۱۷۹	-	۱۱۴,۱۷۹	۴۵	۴,۵۰۰,۰۰۰		آروین ملل زرین
	<u>۲۱,۲۷۵,۵۹۰</u>		<u>۳۶,۳۸۰,۱۶۳</u>	<u>-</u>	<u>۳۶,۳۸۰,۱۶۳</u>				
شرکت									
۲,۲۸۷,۹۴۳	۷۳۹,۸۹۳	۲,۸۵۸,۰۴۶	۱,۷۱۵,۰۸۱	-	۱,۷۱۵,۰۸۱	۲.۳۶	۷۱۶,۸۴۱,۲۴۰	*	بانک اقتصاد نوین
۶۲۳,۴۳۸	۵۹,۷۰۶	۱۹۷,۷۲۱	۶۴,۳۰۸	-	۶۴,۳۰۸	۳.۹۵	۱۰۳,۶۲۷,۵۹۹	*	بیمه نوین
۱,۸۷۳,۷۰۹	۱۸۴,۸۲۰	۷۶۷,۷۷۴	۱۸۳,۱۹۱	-	۱۸۳,۱۹۱	۱۸.۲۹	۱۸۲,۸۹۰,۳۴۷	*	سرمایه گذاری اقتصاد نوین
۶,۳۱۷,۷۲۲	۲,۰۴۲,۳۲۶	۷,۴۱۹,۸۴۳	۲,۸۲۵,۵۸۶	-	۲,۸۲۵,۵۸۶	۹.۲۳	۱,۸۴۶,۶۵۰,۷۶۶	*	تأمین سرمایه نوین
	۵۵۳,۶۵۱		-	-	-			*	تأمین سرمایه نوین (حق تقدم)
	<u>۱,۶۶۴,۷۷۱</u>		<u>۱,۶۶۴,۷۷۱</u>	<u>-</u>	<u>۱,۶۶۴,۷۷۱</u>	<u>۳۲.۲۵</u>	<u>۹۶۷,۵۰۰</u>		صنایع شیر ایران
	<u>۵,۲۴۵,۱۶۶</u>		<u>۶,۴۵۲,۸۳۷</u>	<u>-</u>	<u>۶,۴۵۲,۸۳۷</u>				

سرمایه گذاری در شرکت‌های تأمین سرمایه نوین، سرمایه گذاری اقتصاد نوین و بیمه نوین با توجه به نفوذ قابل ملاحظه و توانایی مشارکت در تعیین سیاست‌های مالی و عملیاتی شرکت‌های مزبور به عنوان شرکت وابسته منظور شده است. با توجه به ترکیب سهامداری شرکت‌های مذکور یک کرسی هیأت مدیره از زمان تأسیس در اختیار شرکت توسعه صنایع بهشهر می باشد.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۸-۱- سهم گروه از خالص دارایی‌های شرکت‌های وابسته:

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۱,۳۴۵,۹۴۴	۲۰,۳۷۸,۹۶۳	مانده در ابتدای سال
۲,۴۷۸	۸۶,۶۷۵	تحصیل شده طی سال
(۱۸۰,۳۴۱)	(۴۵۱,۸۰۵)	واگذار شده طی سال
۷,۵۲۱,۶۲۱	۱۴,۶۷۷,۷۵۱	سهم از سود خالص شرکت‌های وابسته
۵۹۵,۳۲۸	-	افزایش سرمایه از محل مطالبات و آورده نقدی طی سال
۱,۵۹۴,۲۵۶	۳,۱۸۷,۵۰۰	سهم از تفاوت تسعیر عملیات خارجی بانک اقتصاد نوین
(۱,۵۰۷,۵۲۷)	(۲,۴۸۴,۱۷۵)	سود سهام دریافتی یا دریافتی طی سال
۱,۰۰۷,۱۰۴	۳۱۲,۳۳۹	افزایش آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل
۲۰,۳۷۸,۹۶۳	۳۵,۷۰۷,۲۴۸	مانده در پایان سال

۱۸-۱-۱- سهم گروه از آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل شرکت‌های وابسته به مبلغ ۳۱۲,۳۳۹ میلیون ریال طی سال مربوط به شرکت‌های صنایع شیر ایران و آریاملل زرین می‌باشد.

۱۸-۲- مانده سهم گروه از سرقفلی شرکت‌های وابسته به شرح زیر است:

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۱۵۴,۱۹۶	۸۹۶,۶۲۷	مانده در ابتدای سال
۱۶,۸۳۰	۱۳۵,۵۲۳	تحصیل شده طی سال
(۳۱,۷۱۷)	(۱۱۰,۸۳۵)	واگذار شده طی سال
(۲۵۲,۶۸۲)	(۲۴۸,۳۹۹)	استهلاک سرقفلی
۸۹۶,۶۲۷	۶۷۲,۹۱۵	مانده در پایان سال

۱۸-۳- سهم گروه از سود شرکت‌های وابسته به شرح زیر می‌باشد:

۱۳۹۹	۱۴۰۰	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۷,۵۲۱,۶۲۱	۱۴,۶۷۷,۷۵۱	۱۸-۳-۱	سهم از سود شرکت‌های وابسته
(۲۵۲,۶۸۲)	(۲۴۸,۳۹۹)		استهلاک سرقفلی
۷,۲۶۸,۹۳۹	۱۴,۴۲۹,۳۵۲		

۱۸-۳-۱- سهم گروه از سود شرکت‌های وابسته شامل سهم گروه از سود بانک اقتصاد نوین به مبلغ ۱۰,۸۶۷,۱۲۵ میلیون ریال، شرکت صنایع شیر ایران به مبلغ ۱,۷۹۷,۶۹۵ میلیون ریال، شرکت بیمه نوین به مبلغ ۳۱,۱۰۷ میلیون ریال، تأمین سرمایه نوین به مبلغ ۱,۱۰۸,۴۸۲ میلیون ریال سرمایه‌گذاری اقتصاد نوین به مبلغ ۲۰۵,۵۸۹ میلیون ریال، آروین ملل زرین به مبلغ ۵۴,۳۸۷ میلیون ریال و آریا ملل زرین مبلغ ۶۱۳,۳۶۵ میلیون ریال می‌باشد.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

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

نام شرکت	اقامتگاه	درصد سرمایه گذاری			
		۱۴۰۰		۱۳۹۹	
		گروه	شرکت	گروه	شرکت
بانک اقتصاد نوین	ایران	۳۷.۴۱	۲.۳۶	۳۸.۰۳	۱.۵۶
بیمه نوین	ایران	۵.۶۱	۳.۹	۷.۱	۳.۹۰
سرمایه گذاری اقتصاد نوین	ایران	۱۸.۲۹	۱۸.۲۹	۱۸.۴۸	۱۸.۴۸
صنایع شیر ایران	ایران	۲۴.۲۵	۲۲.۲۵	۳۴.۲۵	۳۲.۲۵
تأمین سرمایه نوین	ایران	۹.۴۹	۱۲.۳۱	۹.۸۰	۸.۹۸
آریا ملل زرین	ایران	۴۵	-	۴۵	-
آروین ملل زرین	ایران	۴۵	-	۴۵	-

۴-۱۸-۱ تمامی شرکت‌های فوق با استفاده از روش ارزش ویژه در صورت‌های مالی تلفیقی به حساب منظور شده است.

۵-۱۸- خلاصه اطلاعات مالی شرکت‌های وابسته گروه به شرح زیر است:

	۱۴۰۰				۱۳۹۹			
	جمع دارایی‌ها	جمع بدهی‌ها	جمع درآمدها	سود خالص	جمع دارایی‌ها	جمع بدهی‌ها	جمع درآمدها	سود خالص
بانک اقتصاد نوین (تلفیقی)	۱,۹۲۹,۱۷۲,۸۵۲	۱,۸۲۵,۷۴۹,۵۱۳	۶۴,۳۲۵,۳۲۸	۲۹,۳۶۰,۵۳۹	۱,۴۶۸,۰۱۰,۹۳۸	۱,۴۰۵,۰۵۴,۶۸۵	۳۸,۷۵۳,۳۰۱	۲۱,۴۸۵,۷۵۰
بیمه نوین (تلفیقی)	۳۶,۴۵۸,۱۹۲	۲۸,۷۸۷,۵۳۴	۱۲,۷۹۷,۹۶۶	۵۵۵,۸۲۶	۳۰,۰۳۴,۰۹۲	۲۲,۵۱۰,۴۴۶	۱۱,۹۴۳,۲۹۹	۴,۱۶۷,۴۱۸
سرمایه گذاری اقتصاد نوین	۲,۹۶۳,۴۸۶	۷۷,۶۶۱	۱,۱۹۳,۳۹۲	۱,۱۲۳,۹۰۴	۲,۷۲۲,۳۷۲	۳۰,۳۲۴,۰	۱,۳۹۰,۴۲۳	۱,۳۲۸,۵۷۷
صنایع شیر (تلفیقی)	۴۹,۴۹۸,۴۶۷	۳۷,۱۹۲,۸۶۶	۱۳۱,۰۶۹,۹۹۹	۵,۳۱۸,۱۸۹	۴۱,۱۸۲,۶۸۱	۳۱,۸۷۸,۴۰۱	۸۶,۸۰۰,۳۹۲	۳,۱۴۶,۹۳۸
تأمین سرمایه نوین (تلفیقی)	۵۵,۱۴۸,۹۷۰	۱۹,۸۲۲,۸۵۰	۱۳,۹۴۹,۰۸۴	۱۲,۰۴۶,۷۰۰	۴۲,۵۷۷,۹۱۳	۱۵,۳۸۵,۶۰۲	۱۴,۵۹۳,۵۹۰	۱۳,۳۷۵,۴۳۵
آریا ملل زرین (تلفیقی)	۶,۷۲۸,۴۴۴	۱,۹۴۷,۱۷۸	۳,۱۸۵,۴۳۹	۱,۴۰۷,۸۳۳	۵,۶۵۷,۳۶۱	۲,۴۰۴,۶۸۲	۲,۷۱۶,۳۶۰	۱,۴۴۹,۹۷۹
آروین ملل زرین	۱,۰۷۲,۳۵۰	۸۰۹,۶۴۱	۴,۷۸۲,۰۱۵	۱۲۱,۰۶۷	۵۰۶,۳۷۰	۳۲۵,۹۸۸	۳,۳۲۳,۳۶۰	۹۷,۱۰۰

۶-۱۸- 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.

۷-۱۸- بانک اقتصاد نوین در چندسال اخیر با اصلاح رویکرد، روند سودآوری رو به بهبودی داشته است که این موضوع عمدتاً ناشی از بهبود وضعیت عملکردی بانک در واسطه‌گری مالی و همچنین تغییر نرخ تسعیر ارز بوده است. اصلاح اشتباه انجام شده در صورت‌های مالی سال قبل که این شرکت نیز با توجه به رابطه وابستگی سهم از تعدیلات مزبور را شناسایی نموده است ناشی از اخذ ذخیره مطالبات مشکوک الوصول بر اساس توصیه‌های بانک مرکزی در صدور مجوز برگزاری مجمع سال قبل بانک مزبور بوده است.

۸-۱۸- هرچند گروه کمتر از ۲۰ درصد از حقوق مالکانه شرکت تأمین سرمایه نوین و بیمه نوین و کمتر از ۲۰ درصد حق رأی در مجمع آن شرکت را در اختیار دارد لیکن با توجه به تعیین یک عضو هیأت مدیره بر شرکت‌های مزبور نفوذ قابل ملاحظه دارد.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۹- سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

	۱۴۰۰	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	یادداشت	
۱۳۹۹	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مبلغ دفتری	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
گروه:					
۴۹۱,۹۸۷	۴۹۱,۷۱۱	(۱,۰۰۴)	۴۹۲,۷۱۵	۱۹-۱	سرمایه گذاری در سهام شرکت‌ها
۱,۵۶۲,۴۸۷	۱,۴۸۸,۰۷۸	(۲۲۹,۳۰۲)	۱,۷۱۷,۳۸۰	۱۹-۲	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار
۳,۰۰۰	۱,۶۵۷,۷۰۱	-	۱,۶۵۷,۷۰۱		سپرده سرمایه گذاری بلندمدت بانکی
<u>۲,۰۵۷,۴۷۴</u>	<u>۳,۶۳۷,۴۹۰</u>	<u>(۲۳۰,۳۰۶)</u>	<u>۳,۸۶۷,۷۹۶</u>		
شرکت:					
۹,۰۴۰,۶۷۵	۱۰,۴۳۵,۴۸۸	-	۱۰,۴۳۵,۴۸۸		سرمایه گذاری در شرکت‌های فرعی
۷۵,۸۰۹	۴۳۸,۴۸۱	-	۴۳۸,۴۸۱		سهام امانی - بازارگردان بهشهر
۷۳,۶۰۸	۷۵,۲۲۸	(۱۸۱)	۷۵,۴۰۹		سرمایه گذاری در سایر شرکت‌ها
۱,۴۸۶,۸۵۹	۱,۴۸۶,۳۵۹	(۲۲۹,۱۲۱)	۱,۷۱۵,۴۸۰		سرمایه گذاری در صندوق‌های سرمایه گذاری
۱,۶۳۶,۲۷۶	۲,۰۰۰,۰۶۸	(۲۲۹,۳۰۲)	۲,۲۲۹,۳۷۰		
<u>۱۰,۶۷۶,۹۵۱</u>	<u>۱۲,۴۳۵,۵۵۶</u>	<u>(۲۲۹,۳۰۲)</u>	<u>۱۲,۶۶۴,۸۵۸</u>	۱۹-۱	

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱-۱۹- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها

۱۳۹۹		۱۴۰۰		پذیرفته شده		در بورس و فرابورس	
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	در صد سرمایه گذاری	تعداد سهام
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
-	۴۴۴,۴۲۸	-	۴۴۴,۴۲۸	-	۴۴۴,۴۲۸	۱۰	۷۴,۰۰۰,۰۰۰
-	۴۷,۵۵۹	-	۴۷,۲۸۳	(۱,۰۰۴)	۴۸,۲۸۷		
	۴۹۱,۹۸۷		۴۹۱,۷۱۱	(۱,۰۰۴)	۴۹۲,۷۱۵		
گروه							
صافولا بهشهر							
سایر							
شرکت							
شرکت‌های فرعی							
۱۸,۲۲۵,۴۴۸	۲,۹۲۹,۲۳۰	۱۴,۶۷۰,۶۵۹	۳,۵۱۸,۰۸۳	-	۳,۵۱۸,۰۸۳	۶۸.۲	۶,۴۹۱,۴۴۱,۹۸۳
۷,۸۲۹,۴۷۷	۱,۰۵۴,۸۲۳	۸,۳۸۱,۴۸۱	۱,۰۷۱,۷۴۴	-	۱,۰۷۱,۷۴۴	۵۰.۵	۲,۵۲۳,۷۸۲,۳۹۴
۲۲,۸۵۱,۱۹۱	۹۶۴,۴۳۹	۱۱,۵۷۳,۷۷۹	۱,۱۳۵,۶۷۱	-	۱,۱۳۵,۶۷۱	۷۶.۷	۷۶۶,۹۸۳,۳۵۶
۳,۰۰۵,۵۸۱	۸۳,۴۹۵	۱,۳۴۶,۶۰۸	۱۸۳,۹۸۴	-	۱۸۳,۹۸۴	۵۶.۵	۱,۰۰۱,۹۴۰,۳۱۳
۳۹,۰۸۲	۳,۵۳۹	۱۱۸,۱۲۳	۱۳۱,۴۷۶	-	۱۳۱,۴۷۶	۲.۴	۵۹,۵۰۷,۹۲۹
۵,۴۶۰	۲۱۲	۲۰,۳۶۰	۲۸,۴۴۲	-	۲۸,۴۴۲	۰.۲۰	۵,۲۴۶,۱۳۳
۷۱,۹۲۶	۱۵,۹۸۴	۳۴,۶۰۸	۳۹,۹۰۸	-	۳۹,۹۰۸	۱.۹	۲۰,۴۷۸,۲۵۷
۶۶۳,۷۰۰	۲۶۹,۵۴۶	۳۹۱,۸۲۴	۴۲۱,۹۴۴	-	۴۲۱,۹۴۴	۴.۵۴	۱۲,۲۶۳,۶۷۲
۱۴,۱۶۲,۱۴۱	۴۰۷,۷۸۴	۱۲,۱۷۲,۷۲۴	۵۸۸,۱۵۵	-	۵۸۸,۱۵۵	۶۴.۰	۱,۹۸۲,۵۲۸,۳۱۹
۳,۴۹۶	۱۶۵	۴,۳۴۸	۴,۶۲۳	-	۴,۶۲۳	۰.۱	۶۷,۰۰۰
-	۸۹۹,۸۲۰	-	۸۹۹,۸۲۰	-	۸۹۹,۸۲۰	۱۵	۸۹۹,۸۰۰,۰۰۰
-	۵۴۸,۱۹۰	-	۵۴۸,۱۹۰	-	۵۴۸,۱۹۰	۵۴.۹	۴۸۳,۰۲۲,۰۰۰
-	۴۰۴,۹۹۱	-	۴۰۴,۹۹۱	-	۴۰۴,۹۹۱	۹۰	۴۰۴,۹۹۰,۶۴۰
-	۷۴۴,۰۰۱	-	۷۴۴,۰۰۱	-	۷۴۴,۰۰۱	۹۳	۷۴۳,۹۹۹,۸۰۰
-	۷۱۴,۴۵۸	-	۷۱۴,۴۵۸	-	۷۱۴,۴۵۸	۹۹.۸	۶۹۸,۶۰۰,۰۰۰
	۹,۰۴۰,۶۷۵		۱۰,۴۳۵,۴۸۸	-	۱۰,۴۳۵,۴۸۸		

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۳۹۹		۱۴۰۰				بذیرفته شده		
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	در صد سرمایه گذاری	تعداد سهام	در بورس و فرابورس
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال				
۵۸,۲۲۰	۱۲,۱۴۳	۲۱۵,۹۵۳	۳۲,۵۹۳	-	۳۲,۵۹۳	۱۱.۸۳	۱۲۷,۷۸۲,۹۴۸	سرمایه گذاری در سهام - بازارگردانی
۱۷۹,۹۹۲	۵,۴۰۸	۱۴۵,۹۷۶	۱۱۸,۲۳۶	-	۱۱۸,۲۳۶	-۰.۷۷	۲۳,۷۷۴,۶۰۱	سهام امانی - پاکسان
۱۹۲,۵۴۰	۳۱,۹۷۳	۱۸۷,۰۹۰	۱۷۳,۲۸۱	-	۱۷۳,۲۸۱	-۰.۸۷	۸۲,۷۸۳,۰۳۱	سهام امانی - صنعتی بهپاک
-	-	۴۰,۳۳۲	۴۵,۶۹۵	-	۴۵,۶۹۵	۱.۶۹	۳۰,۰۰۹,۲۱۴	سهام امانی - مارگارین
۶۱,۵۲۰	۲۶,۲۸۶	۵۱,۸۳۹	۶۸,۶۷۶	-	۶۸,۶۷۶	-۰.۶۰	۱,۶۲۲,۵۱۸	سهام امانی - صنایع بسته بندی ایران
	۷۵,۸۰۹		۴۳۸,۴۸۱	-	۴۳۸,۴۸۱			سهام امانی - قند نیشابور
								سایر شرکت‌ها:
-	۷۰,۳۰۰	-	۷۰,۳۰۰	-	۷۰,۳۰۰	۹.۵۰	۷۰,۳۰۰,۰۰۰	صافولا بهشهر
۱,۳۶۸,۳۱۸	۱,۵۰۰	۷۱۲,۵۴۲	۲,۵۳۸	-	۲,۵۳۸	۱	۶۰,۵۹۰,۳۰۲	شرکت فرا بورس
-	۱,۸۰۸	-	۲,۳۹۰	(۱۸۱)	۲,۵۷۱			سایر
	۷۳,۶۰۸		۷۵,۲۲۸	(۱۸۱)	۷۵,۴۰۹			
	۸۳۵,۷۱۰	۸۱۹,۸۴۳	۸۳۵,۷۱۰	(۱۱۲,۶۵۴)	۹۴۸,۳۶۴		۲,۵۰۰	سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری:
	۶۵۰,۶۴۹	۶۵۲,۲۸۵	۶۵۰,۶۴۹	(۱۱۶,۴۶۷)	۷۶۷,۱۱۶		۲,۷۳۴,۹۰۰	صندوق کارگزاری بانک ملی ایران
	۵۰۰							صندوق سرمایه گذاری توسعه ملی
	۱,۴۸۶,۸۵۹		۱,۴۸۶,۳۵۹	(۲۲۹,۱۲۱)	۱,۷۱۵,۴۸۰			سایر
	۱۰,۶۷۶,۹۵۱		۱۲,۴۳۵,۵۵۶	(۲۲۹,۳۰۲)	۱۲,۶۶۴,۸۵۸			

۱۹-۲- سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار عمدتاً مربوط به سرمایه گذاری شرکت اصلی در صندوق کارگزاری بانک ملی و صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه ملی می باشد.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۹-۳- سرمایه‌گذاری‌های زیر در وثیقه بدهی‌ها هستند:

شرکت	گروه		یادداشت
	۱۳۹۹	۱۴۰۰	
	میلیون ریال	میلیون ریال	
	۱۳۹۹	۱۴۰۰	۳۶-۱-۴
	-	۳,۲۲۱,۷۸۴	
	-	۹,۷۵۸,۴۵۵	
			بانک اقتصاد نوین

۱۹-۴- مشخصات شرکت‌های فرعی گروه به قرار زیر است:

فعالیت اصلی	درصد سرمایه‌گذاری				اقامتگاه	نام شرکت
	۱۳۹۹		۱۴۰۰			
	شرکت	گروه	شرکت	گروه		
						شرکت‌های فرعی:
تولید ظروف بسته بندی	۵۴.۰۸	۵۴.۷۵	۵۶.۵	۵۹.۲۸	ایران	صنایع بسته بندی ایران
تولید روغن خوراکی	۶۷.۶۱	۶۷.۷۲	۶۹.۲۰	۶۹.۹۴	ایران	مارگارین
سرمایه گذاری	۵۰.۷۰	۵۰.۷۰	۵۰.۵	۵۱.۶۰	ایران	سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر
خدمات پیمانکاری	۹۲	۹۶.۸۰	۹۲	۹۶.۷۲	ایران	سرمایه گذاری ساختمان گروه
خدمات بیمه ای	-	۸۳.۱۸	-	۸۳.۴۲	ایران	خدمات بیمه ای پوشش توسعه
سرمایه گذاری	۹۰	۹۵.۷	۹۰	۹۵.۱۶	ایران	مدیریت صنعت قند
						گروه صادراتی توسعه صنایع بهشهر زرین:
صادرات کالا	۹۹.۸۰	۹۹.۹۹	۹۹.۸۰	۹۹.۹۹	ایران	صادراتی توسعه بهشهر زرین
تولید قند و شکر	۴	۵۸.۳۱	۴.۵۴	۶۳.۰۲	ایران	قند نیشابور
تولید قند و شکر	۰.۴۱	۵۳.۲۵	۲.۴۲	۵۳.۸۵	ایران	شکر
تولید فرآورده های دامی	-	۹۸.۱۳	-	۹۸.۱۶	ایران	زرین ذرت شاهرود
						گروه مدیریت صنعت شونیده:
سرمایه گذاری	۷۶.۱۲	۷۷	۷۶.۷۰	۷۸	ایران	مدیریت صنعت شونیده
تولید محصولات شونیده و بهداشتی	۰.۲	۵۱.۹۶	۱.۹	۵۲.۶۲	ایران	پاکسان
تولید محصولات شونیده و بهداشتی	۰.۲	۵۹.۰۴	۰.۲۰	۵۸.۳۳	ایران	گلنانش
تولید محصولات شونیده و بهداشتی	۰.۲	۴۷.۹۶	۰.۷	۴۷.۸۶	ایران	ساینا
تولید محصولات شونیده و بهداشتی	-	۷۷	-	۷۸	ایران	مروارید هامون
تولید گلیسرین	-	۷۵.۲۵	-	۷۶.۷۸	ایران	آلی شیمی قم
تولید محصولات شونیده و بهداشتی	-	۴۲.۳۵	-	۴۲.۷۱	ارمنستان	پاکسان ایروان
تولید کارمزدی جعبه	-	۷۶.۹۶	-	۷۷.۶۱	ایران	مدیریت یاران توسعه بهشهر
						گروه سرآمد صنایع بهشهر:
بازرگانی	۵۴.۸۹	۹۹.۹۹	۵۴.۸۹	۹۹.۹۹	ایران	سرآمد صنایع بهشهر
بازرگانی	-	۶۹.۹۹	-	۶۹.۹۶	ایران	بازرگانی نو اندیشان اطلس ایرانیان
						گروه بهپاک:
روغنکشی دانه های روغنی	۶۲.۹۵	۶۲.۹۸	۶۴.۰	۶۵.۰۷	ایران	صنعتی بهپاک
تولید پروتئین سویا	-	۷۱.۰۵	-	۷۱.۰۵	ایران	کارخانجات پروتئین سویای بهپاک
روغنکشی دانه های روغنی	-	۷۱.۰۵	-	۷۱.۰۵	ایران	مدیریت کارخانجات روغنکشی بهپاک
						گروه بهپخش:
توزیع کالا	۹۰	۹۰.۰۲	۹۰	۹۰.۰۱	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 فرامرغه
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 ۱۴۰۰

۲۰- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

۲۰-۱- دریافتنی‌های کوتاه مدت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)						
۱۳۹۹	۱۴۰۰			اززی	ریالی	یادداشت
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع			
۱,۹۱۸,۱۲۲	۴,۵۹۰,۷۱۲	(۵۰,۱۶۷)	۴,۶۴۰,۸۷۹	-	۴,۶۴۰,۸۷۹	۲۰-۱-۶
۲,۱۳۲,۲۰۸	۲,۸۸۲,۳۲۷	-	۲,۸۸۲,۳۲۷	-	۲,۸۸۲,۳۲۷	۴۷-۲
۴,۱۶۷,۹۰۰	۷,۲۰۲,۷۴۷	(۲,۸۰۱,۹۷۴)	۱۰,۰۰۴,۷۲۱	۱,۶۰۱,۰۱۳	۸,۴۰۳,۷۰۸	۲۰-۱-۱
۱۵۱,۹۵۰	۱۶۱,۸۸۹	-	۱۶۱,۸۸۹	-	۱۶۱,۸۸۹	
۲۲۵,۲۶۵	۲۱۴,۲۷۴	-	۲۱۴,۲۷۴	-	۲۱۴,۲۷۴	۲۰-۱-۲
۳۶۲	۲۳۱,۷۲۶	(۸۵)	۲۳۱,۸۱۱	-	۲۳۱,۸۱۱	
۶,۶۷۷,۶۸۶	۱۰,۷۹۲,۹۶۳	(۲,۸۰۲,۰۵۹)	۱۳,۵۹۵,۰۲۱	۱,۶۰۱,۰۱۳	۱۱,۹۹۴,۰۰۸	
۸,۵۹۵,۸۰۸	۱۵,۳۸۳,۶۷۵	(۲,۸۵۲,۲۲۶)	۱۸,۲۳۵,۹۰۰	۱,۶۰۱,۰۱۳	۱۶,۶۳۴,۸۸۷	
سایر دریافتنی‌ها						
اسناد دریافتنی						
سایر مشتریان						
۲۸,۱۰۵	۴۶,۵۳۹	(۱۱,۲۴۴)	۵۷,۷۸۳	-	۵۷,۷۸۳	
حسابهای دریافتنی						
اشخاص وابسته						
۸۱,۱۴۸	۱,۶۶۳	-	۱,۶۶۳	-	۱,۶۶۳	۴۷-۲
۱۹۳,۲۱۲	۱۹۳,۲۱۲	-	۱۹۳,۲۱۲	-	۱۹۳,۲۱۲	۲۰-۱-۳
۱,۰۴۷,۳۷۵	۸۴۰,۴۰۰	(۱۱۶,۱۱۸)	۹۵۴,۵۱۸	-	۹۵۴,۵۱۸	۲۰-۱-۴
۲۰۴,۸۴۷	۳۰۷,۴۹۷	(۶۹)	۳۰۷,۵۶۶	-	۳۰۷,۵۶۶	
۳۲۵,۷۳۰	۲,۰۵۹,۵۵۱	(۲۱۱,۶۵۸)	۲,۲۷۱,۲۰۹	۲۰۷,۲۰۰	۲,۰۶۴,۰۰۹	۲۰-۱-۵
۱۱۳,۱۴۲	۱۲۴,۲۷۰	-	۱۲۴,۲۷۰	-	۱۲۴,۲۷۰	
۸۰۷,۳۳۶	۷۷۷,۱۴۹	(۶۱,۹۳۵)	۸۳۹,۰۸۴	۲۰۴,۱۲۵	۶۳۴,۹۵۹	
۲,۷۷۲,۷۹۰	۴,۳۰۲,۷۴۲	(۳۸۹,۷۸۰)	۴,۶۹۳,۵۲۲	۴۱۱,۳۲۵	۴,۲۸۲,۱۹۷	
۲,۸۰۰,۸۹۵	۴,۳۵۰,۳۸۱	(۴۰۱,۰۲۴)	۴,۷۵۱,۳۰۵	۴۱۱,۳۲۵	۴,۳۳۹,۹۸۰	
۱۱,۳۹۶,۷۰۳	۱۹,۷۳۳,۹۵۶	(۳,۲۵۳,۲۵۰)	۲۲,۹۸۷,۲۰۵	۲,۰۱۳,۳۳۸	۲۰,۹۷۴,۸۶۷	

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱-۲۰-۱-۱- مطالبات ریالی گروه از سایر مشتریان عمدتاً مربوط به گروه به پخش به مبلغ ۵.۷۶۲.۴۴۳ میلیون ریال، مارگارین به مبلغ ۱.۰۴۰.۸۸۲ میلیون ریال، سرآمد صنایع بهشهر به مبلغ ۶۲۴.۶۸۱ میلیون ریال، زرین ذرت شاهرود به مبلغ ۵۲۳.۴۴۲ میلیون ریال و آلی شیمی قم به مبلغ ۳۶۹.۴۸۲ میلیون ریال می‌باشد.

مطالبات ارزی گروه عمدتاً مربوط به شرکت‌های سرآمد صنایع بهشهر و مارگارین می‌باشد. طلب شرکت سرآمد صنایع بهشهر مربوط به معادل ۸۸۷.۰۲۶ میلیون ریال هم ارز ۳.۰۹۹.۸۰۰ یورو و ۱۷.۳۱۴.۴۳۱ دلار از شرکت‌های اپکس اینترنشنال و سول ژاپن می‌باشد که از بابت کل این مطالبات کاهش ارزش در حسابها منظور شده است. شرکت مارگارین نیز طی سال مالی ۱۳۹۹ مبلغ ۱۶.۵۸۰.۰۰۰ یورو معادل ۸۲۵ میلیارد ریال بابت خرید ۲۲.۵۰۰ تن روغن خام محصول کشور روسیه به شرکت های خارجی RAIN TRADE قزاقستان و Green Trade ترکیه پرداخت نموده بود که مقدار ۶.۵۴۴ تن به ارزش ۴.۹۳۶.۲۳۶ یورو مواد اولیه دریافت شده و به دلیل افزایش نرخ خرید مواد اولیه، شرکت اقدام به کنسل نمودن باقی مانده خرید جمعاً به مبلغ ۵۷۲.۹۷۹ میلیون ریال به ارزش ۱۱.۶۴۳.۷۶۴ یورو نموده است که در این خصوص اقدام حقوقی جهت عودت مبالغ مذکور در حال انجام است که تاکنون به نتیجه قطعی نرسیده است. سایر مطالبات ارزی معادل ۱۴۱.۰۰۸ میلیون ریال هم ارز ۷۲۸.۸۲۸ دلار و ۶۴۴.۷۲۰ یورو مربوط به مطالبات سایر شرکت‌های ارزی گروه می‌باشد.

۱-۲۰-۱-۲- طلب از شرکت بازرگانی دولتی ایران مربوط به طلب شرکت های قند نیشابور و شکر شاهرود بابت تصفیه شکر خام می‌باشد.

۱-۲۰-۱-۳- مانده مذکور بابت مطالبات شرکت مارگارین از شرکت صنعتی بهشهر بابت تفاوت جابجایی روغن می‌باشد.

۱-۲۰-۱-۴- مطالبات گروه از سایر اشخاص و شرکت‌ها عمدتاً مربوط به شرکت بهپاک و شامل مبلغ ۵۷۱.۶۷۸ میلیون ریال طلب از شرکت‌های پویان تجارت فیروزه بابت علی‌الحساب پرداختی جهت خرید دانه سویا، گروه رهباریان و شرکت بین المللی آمیت بوده است.

۱-۲۰-۱-۵- سپرده ها و ودایع ارزی گروه به مبلغ ۲۰۷.۲۰۰ میلیون ریال مربوط به هم ارز ریالی مبلغ ۴۰.۰۰۰.۰۰۰ یورو سپرده شرکت سرآمد صنایع بهشهر نزد شرکت سول ژاپن بابت عملیات خرید و فروش خارجی می‌باشد که جهت آن کاهش ارزش در حسابها منظور شده است.

۱-۲۰-۱-۶- اسناد دریافتی از سایر مشتریان عمدتاً متعلق به شرکت بهپخش به مبلغ ۳.۲۹۲.۳۳۲ میلیون ریال می‌باشد که تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی بخش عمده آن وصول شده است.

۱-۲۰-۱-۷- با توجه به اینکه عمده فروش اعتباری شرکت‌های گروه توسط شرکت بهپخش صورت می‌پذیرد، سیاست اعتباری بر اساس آیین‌نامه های داخلی این شرکت و اعتبارسنجی و ارائه وثایق لازم صورت می‌پذیرد.

۱-۲۰-۱-۸- خط مشی شرکت برای کاهش ارزش حسابهای دریافتی بر اساس قابلیت وصول در حساب‌ها اعمال می‌گردد.

۲-۲۰-۲- دریافتنی‌های کوتاه مدت شرکت

یادداشت	۱۴۰۰		۱۳۹۹		خالص	خالص
	ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش		
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
تجاری						
حسابهای دریافتی						
شرکت‌های گروه	۴۷-۴	-	۴.۱۳۱.۸۰۶	-	۴.۱۳۱.۸۰۶	۳.۳۱۷.۸۰۱
شرکت‌های وابسته	۴۷-۴	-	۲.۴۲۰.۹۳۰	-	۲.۴۲۰.۹۳۰	۹۳۱.۷۳۰
سایر اشخاص	۶۳.۶۹۶	-	۶۳.۶۹۶	(۸۵)	۶۳.۶۱۱	۷۰.۹۴۶
	۶۰۶.۶۴۳	-	۶۰۶.۴۳۳	(۸۵)	۶۰۶.۳۴۸	۴.۳۲۰.۴۷۶
سایر دریافتنی‌ها						
جاری بازارگردانی	-	-	-	-	-	۱۵.۰۰۰
کارکنان (وام و مساعده)	۹.۲۷۴	-	۹.۲۷۴	-	۹.۲۷۴	۵.۱۹۵
سایر	۲.۹۹۸	-	۲.۹۹۸	(۱۳۶)	۲.۸۶۲	۱.۵۱۱
	۱۲.۲۷۲	-	۱۲.۲۷۲	(۱۳۶)	۱۲.۱۳۶	۲۱.۷۰۶
	۶۶۱۸.۷۰۵	-	۶۶۱۸.۷۰۵	(۲۲۱)	۶۶۱۸.۴۸۴	۴.۳۴۲.۱۸۲

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۳-۲۰- دریافتنی‌های بلندمدت

شرکت		گروه		
۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	-	۷۵,۷۲۳	۷۰,۰۱۸	تجاری
				حسابهای دریافتنی
				سایر مشتریان
				سایر دریافتنی‌ها
۱۳,۶۱۰	۱۴,۴۱۰	۱۱۱,۴۷۹	۱۴۴,۹۱۲	حسابهای دریافتنی
-	-	۷,۳۲۹	۵,۰۴۹	کارکنان (وام و مساعده)
-	-	۶,۶۶۷	۳,۶۷۰	اجاره به شرط تملیک رانندگان
				سایر
۱۳,۶۱۰	۱۴,۴۱۰	۱۲۵,۴۷۵	۱۵۳,۶۳۱	
۱۳,۶۱۰	۱۴,۴۱۰	۲۰۱,۱۹۸	۲۲۳,۶۴۹	

۴-۲۰- گردش حساب کاهش ارزش دریافتنی‌ها به شرح زیر است:

شرکت		گروه		
۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۲۱	۲۲۱	۲,۹۷۲,۲۴۵	۳,۱۲۲,۰۱۱	مانده ابتدای سال
-	-	۱۴۹,۷۶۶	۱۳۱,۲۳۸	زیان کاهش ارزش دریافتنی‌ها
۲۲۱	۲۲۱	۳,۱۲۲,۰۱۱	۳,۲۵۳,۲۴۹	مانده در پایان سال

۲۱- سایر دارایی‌ها

گروه		
۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶,۹۲۹	۱۲۲,۶۴۹	سپرده های بانکی مسدود شده
۱۱,۰۰۷	۲۸۷,۸۰۶	املاک تملیکی
۱,۲۰۰	۱۶,۰۳۲	سایر
۱۹,۱۳۶	۴۲۶,۴۸۷	

۱-۲۱- عمده افزایش سایر دارایی‌ها مربوط به شرکت زرین یخش بابت تملیک ملک واقع در بزرگراه فتح در سال مورد گزارش می‌باشد.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲۲- پیش پرداخت‌ها

گروه		یادداشت	
۱۳۹۹	۱۴۰۰	مبلغ	گاهش ارزش
خالص	خالص	میلیون ریال	میلیون ریال
۴,۹۷۸,۶۷۴	۴,۰۹۳,۹۱۵	۴,۱۹۳,۹۱۵	(۱۰۰,۰۰۰)
۷۳,۸۵۵	۳۳,۶۰۶	۳۳,۶۰۶	-
۵,۰۵۲,۵۲۹	۴,۱۲۷,۵۲۱	۴,۲۲۷,۵۲۱	(۱۰۰,۰۰۰)
۱,۲۹۰,۸۹۰	۳,۰۳۷,۲۰۱	۳,۰۳۷,۲۰۱	
۲,۴۷۴,۱۵۳	۷۱۱,۶۱۱	۷۱۱,۶۱۱	
-	۵۳۹,۷۱۱	۵۳۹,۷۱۱	
۴۳,۰۸۱	۵۸,۸۲۵	۵۸,۸۲۵	
۱۴۳,۶۳۵	۱۹۶,۵۹۶	۱۹۶,۵۹۶	
۱۹۱,۶۳۸	۹۷,۹۷۹	۱۰۴,۹۷۹	(۷,۰۰۰)
۴,۱۴۳,۳۹۷	۴,۶۴۱,۹۲۳	۴,۶۴۱,۹۲۳	(۷,۰۰۰)
۹,۱۹۵,۹۲۶	۸,۷۶۹,۴۴۴	۸,۸۷۶,۴۴۴	(۱۰۷,۰۰۰)

۲۲-۱- پیش پرداخت‌های خارجی خرید مواد اولیه و لوازم بسته‌بندی عمدتاً مربوط به شرکت گلتاش به مبلغ ۱,۴۲۵,۶۹۹ میلیون ریال بابت خرید مواد اولیه و ملزومات بسته‌بندی، شرکت مارگارین به مبلغ ۱,۱۷۸,۲۳۳ میلیون ریال بابت خرید روغن خام، شرکت پاکسان به مبلغ ۱,۱۰۹,۱۲۸ میلیون ریال بابت خرید مواد اولیه پودر، فتی الکل، روغن نارگیل و پالم و شرکت بهپاک به مبلغ ۴۰۸,۵۳۳ میلیون ریال بابت خرید دانه سویا می‌باشد. درخصوص پیش پرداخت ارزی شرکت مارگارین لازم به توضیح است که مبلغ ۲۲۱,۲۳۰ میلیون ریال از پیش پرداخت‌های ارزی، سنوآتی بوده که به دلیل شرایط تحریم ها و قرار گرفتن نام شرکت مارگارین در لیست شرکت‌های تحریمی در شرایط فعلی امکان واردات از این محل وجود نداشته است. با توجه به اینکه سنوات قبل وارداتی از محل صورت نگرفته است، لذا مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال کاهش ارزش از این بابت شناسایی شده است. همچنین مبلغ ۷۲۹ میلیارد ریال از پیش پرداخت‌های ارزی مربوط به پرداخت انجام شده توسط شرکت مارگارین بابت خرید مواد اولیه به شرکت‌های ATA و ACER ترکیه معادل هم ارز ۱۲,۹۳۹,۰۴۹ یورو می‌باشد.

۲۲-۲- پیش پرداخت داخلی خرید مواد اولیه عمدتاً مربوط به شرکت مارگارین به مبلغ ۱,۱۲۳,۵۲۲ میلیون ریال، شرکت بهپاک به مبلغ ۸۱۳,۹۵۷ میلیون ریال و شرکت پاکسان به مبلغ ۵۵۴,۵۴۵ می‌باشد.

۲۲-۳- پیش پرداخت داخلی خرید کالا و خدمات عمدتاً مربوط به به پیش پرداخت شرکت زرین پخش بهشهر به شرکت توسعه تجارت ساتر به مبلغ ۲۳۰,۰۰۰ میلیون ریال بابت خرید روغن می‌باشد.

۲۲-۴- پیش پرداخت به چغندرکاران مربوط به شرکت‌های قند نیشابور و شکر شاهرود و بابت پیش خرید کشت سال آینده چغندر می‌باشد.

۲۲-۵- تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی، مبلغ ۱,۱۴۸,۹۴۹ میلیون ریال از پیش پرداخت‌ها تسویه شده است.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲۳- موجودی مواد و کالا

گروه					
۱۳۹۹	۱۴۰۰	کاهش ارزش	بهای تمام شده	یادداشت	
خالص	خالص	ریال	ریال		
۶,۲۳۱,۴۶۹	۱۱,۸۶۰,۹۸۰	(۵۵,۱۶۷)	۱۱,۹۱۶,۱۴۷		کالای ساخته شده
۳۳۱,۸۷۷	۱,۴۱۳,۷۴۱	(۳۴۴)	۱,۴۱۴,۰۸۵		کالای در جریان ساخت
۷۱۶,۳۱۰	۲,۴۷۹,۸۱۶	-	۲,۴۷۹,۸۱۶	۲۳-۲	املاک در جریان ساخت
۳۵,۶۹۱	۸۸۴,۵۷۱	-	۸۸۴,۵۷۱	۲۳-۳	سایر موجودی املاک
۶,۷۳۸,۷۴۰	۱۰,۲۶۰,۵۹۴	(۹۲,۴۹۹)	۱۰,۳۵۳,۰۹۳		مواد اولیه و بسته بندی
۸۰۷,۸۸۴	۱,۱۳۰,۴۷۹	(۱۶,۷۸۰)	۱,۱۴۷,۲۵۹		قطعات و لوازم یدکی
۳۲۴,۰۵۲	۴۳۰,۵۶۷	-	۴۳۰,۵۶۷	۲۳-۴	کالای امانی گروه نزد دیگران
۳۱۶,۹۹۴	۱,۰۵۳,۹۶۹	(۹,۱۴۶)	۱,۰۶۳,۱۱۵		سایر موجودیها
۱۵,۵۰۲,۹۱۷	۲۹,۵۱۴,۷۱۷	(۱۷۳,۹۳۶)	۲۹,۶۸۸,۶۵۳		
-	۱۲۶	-	۱۲۶		کالای امانی دیگران نزد گروه
۸۸۲,۳۳۵	۸۵۵,۹۸۸	-	۸۵۵,۹۸۸	۲۳-۵	کالای بین راهی
۱۶,۳۸۵,۲۵۲	۳۰,۳۷۰,۸۳۱	(۱۷۳,۹۳۶)	۳۰,۵۴۴,۷۶۷		

۲۳-۱- موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی تا مبلغ ۳۰,۲۶۱,۰۴۱ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.

۲۳-۲- املاک در جریان ساخت به شرح ذیل تفکیک می‌گردد:

(مبالغ به میلیون ریال)				
جمع	پروژه هتل کاشان	پروژه بخارست	پروژه مروارید	
۲۱۱,۰۱۲	-	-	۲۱۱,۰۱۲	مخارج انباشته در ابتدای دوره
۵۰۵,۱۹۸	-	۱۵۰,۲۵۱	۳۵۴,۹۴۷	زمین
۷۱۶,۳۱۰	-	۱۵۰,۲۵۱	۵۶۵,۹۵۹	تکمیل و ساخت
				مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۹
۱,۰۱۶,۶۲۵	۱,۰۱۶,۶۲۵	-	-	مخارج دوره
۷۴۶,۹۸۱	۱۰,۵۰۴	۱۶,۷۷۱	۷۱۹,۷۰۶	زمین
۱,۷۶۳,۶۰۶	۱,۰۲۷,۱۲۹	۱۶,۷۷۱	۷۱۹,۷۰۶	تکمیل و ساخت
۲,۴۷۹,۸۱۶	۱,۰۲۷,۱۲۹	۱۶۷,۰۲۲	۱,۲۸۵,۶۶۵	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰
	۱	۱۶	۲۰۰	تعداد واحد
	۶,۶۴۷	۱۲,۲۵۰	۲۵,۰۰۰	مترائز
		۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	برآورد زمان تکمیل
		۱۵,۰۰۰	۲,۲۷۹,۰۰۸	برآورد مخارج تکمیل
				درصد تکمیل
	۳۰	۱۰۰	۴۳	۱۴۰۰
	-	۱۰۰	۴۳	۱۳۹۹

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲-۲۳- پروژه بخارست در نبش خیابان هفتم احمدقصر واقع است و در زمینی به مساحت ۱۸۲۰ 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. شایان ذکر است که پروژه مزبور در سال‌های ۱۳۹۴ و ۱۳۹۷ بر اساس قیمت تعیین شده توسط کارشناس رسمی دادگستری به شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی واگذار گردیده است. مخارج انجام شده طی سال مورد گزارش و سال قبل جمعاً به مبلغ ۱۵۶ میلیارد ریال عمدتاً بابت مخارج اخذ پایان کار پروژه بخارست می باشد.

۲-۲۳- 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 مروارید (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 ۴۳ درصد بوده است. همچنین پروژه مروارید طی سال مالی مورد گزارش به شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر به مبلغ ۲.۵۰۰ میلیارد ریال منتقل شده است.

۲-۲۳- طی سال مالی مورد گزارش ملک موسوم به هتل کاشان به مبلغ ۱.۰۲۷ میلیارد ریال توسط شرکت فرعی سرمایه گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر خریداری شده است که در حال حاضر در مرحله سفت کاری اجرای سقف هشتم بوده و براساس گزارش توجیهی فنی پیشرفت فیزیکی به میزان ۳۰ درصد تحقق یافته است. ملک مزبور به مساحت ۶۵۷ متر مربع و با احتساب طبقات زیرزمین در ۱۲ طبقه و زیربنای ۶۶۴۷ متر مربع احداث گردیده است. بر طبق آخرین کارشناسی اخذ شده ارزش پروژه مذکور در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۱ مبلغ ۴۱۰ میلیارد ریال اعلام گردیده است.

۲-۲۳- سایر موجودی املاک تماماً متعلق به شرکت فرعی سرمایه گذاری ساختمان گروه به شرح جدول زیر می باشد:

تعداد واحد	متراژ (مترمربع)	مبلغ (میلیون ریال)	
۱	۵۹۹	۳۸۹.۶۴۷	ملک پارک دانشجو
۱	۵۱۱	۳۶۵.۰۴۳	ملک الوند
۲	۶۰۳	۳۶.۱۲۶	ملک شیخ بهایی
۱	۳.۹۰۰	۹۳.۷۵۵	ملک چمخاله
	۵.۶۱۳	۸۸۴.۵۷۱	

۳-۲۳- طی سال مالی، شرکت مزبور اقدام به خرید ملک واقع در محله پارک دانشجو و ملکی در خیابان الوند واقع در محله قائم مقام فراهانی بر اساس گزارش کارشناسی نموده است املاک مذکور تحویل و انتقال مالکیت آن نیز انجام شده است. همچنین ملک شیخ بهایی (شهانقی) شامل دو واحد آپارتمان با کاربری اداری خریداری شده شرکت ساختمانی از شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر می باشد که در تاریخ ۱۴۰۰/۰۴/۰۲ به نام خانم زمزم مجرد منتقل شده و مستندات قرارداد و وجوه دریافت شده در شرکت وجود ندارد. بعلاوه ملک چمخاله واقع در توابع شهرستان لنگرود توسط شرکت خریداری و انتقال مالکیت آن نیز انجام شده است که مشخصات ملک در گزارش کارشناسی با وضعیت موجود آن در خصوص دو باب سوله به متراژ ۳.۹۰۰ متر مغایرت وجود دارد.

۳-۲۳- طی سال مالی جاری بر طبق نظریه کارشناسی مورخ ۱۴۰۰/۰۲/۱۸ و مبایعه نامه مورخ ۱۴۰۰/۰۲/۲۶ ملک واقع در محل پارک دانشجو طی مصوبه هیئت مدیره و طرح توجیهی خریداری گردیده است. در این خصوص ملک مزبور تحویل و انتقال مالکیت آن نیز تحقق یافته است که براساس گزارش کارشناسی مجدد ارزش ملک فوق مبلغ ۳۱۰ میلیارد ریال اعلام شده است.

۳-۲۳- کالای امانی گروه نزد دیگران عمدتاً مربوط به کالای امانی شرکت پاکسان به مبلغ ۳۱۴ میلیارد ریال (شامل مبلغ ۱۹۳ میلیارد ریال فنی الکل که نزد شرکت پتروشیمی سازند نگهداری می گردد).

۳-۲۳- کالای در راه گروه عمدتاً مربوط به کالای در راه شرکت گلتاش به مبلغ ۸۵۵ میلیارد ریال شامل مواد اولیه و ادوات بسته بندی وارداتی تولید صابون، خمیر دندان، مایع دستشویی و شامپو موجود در گمرک در تاریخ صورت وضعیت مالی می باشد.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲۴- سرمایه گذاری کوتاه مدت

۱۳۹۹	۱۴۰۰			
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
				گروه
				سرمایه گذاری های سریع معامله در بازار
۵,۱۳۱,۳۳۶	۶,۸۵۱,۷۷۹	-	۶,۸۵۱,۷۷۹	۲۴-۱ سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس
۲۲,۵۹۵	۳۲۶,۳۹۷	-	۳۲۶,۳۹۷	۲۴-۲ سایر اوراق بهادار- صندوق های سرمایه گذاری
۱,۰۱۱,۰۰۶	۲۰,۵۱۱	-	۲۰,۵۱۱	سایر اوراق بهادار- اوراق اجاره
۶,۱۵۴,۸۳۶	۷,۱۹۸,۶۸۷	-	۷,۱۹۸,۶۸۷	سرمایه گذاری در اوراق بهادار
۷۳۸,۹۹۱	۹۰۳,۸۴۵	-	۹۰۳,۸۴۵	سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی
۱۲,۸۴۰	۲,۵۱۱,۹۴۰	-	۲,۵۱۱,۹۴۰	۲۴-۳ سایر سرمایه گذاری ها
۶,۹۰۶,۶۵۷	۱۰,۶۱۴,۴۷۲	-	۱۰,۶۱۴,۴۷۲	
				شرکت
				سایر اوراق بهادار
۱,۰۱۱,۰۰۶	-	-	-	۲۴-۴ سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی
۵۰۰,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰	-	۷۵۰,۰۰۰	
۱,۵۱۱,۰۰۶	۷۵۰,۰۰۰	-	۷۵۰,۰۰۰	

۲۴-۱- سرمایه گذاری کوتاه مدت گروه در سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس و فرابورس، عمدتاً متعلق به شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر ایران بوده و به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۹	۱۴۰۰			
بهای تمام شده	ارزش بازار	بهای تمام شده	تعداد	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	سهام	
۳۶۷,۴۶۸	۶۴۶,۶۷۴	۵۶۳,۷۸۴	۷۹,۱۵۲,۲۴۴	سرمایه گذاری گروه توسعه ملی
۲۷۹,۹۱۰	۲۵۵,۳۱۹	۱۵۱,۳۱۹	۴۱,۶۱۹,۶۳۰	فولاد مبارکه اصفهان
۹۶,۵۵۹	۹۴۴,۸۸۰	۱۶۰,۰۳۲	۶,۰۰۰,۰۰۰	پتروشیمی پردیس
۱۲۶,۳۳۴	۵۷۳,۹۱۴	۳۳۲,۴۷۲	۷۹,۲۶۹,۸۴۵	ملی مس ایران
۱۲۴,۷۳۶	۱۵۵,۸۷۷	۱۸۰,۶۵۱	۱۳,۰۳۳,۳۱۸	فولاد کاوه جنوب کیش
۱۹۳,۰۸۶	۳۸۹,۷۳۵	۲۶۸,۱۹۲	۳۹,۷۵۰,۷۷۷	سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تأمین
۱۴۳,۰۵۵	۱۰۶,۴۰۰	۹۱,۲۵۲	۱۶,۰۰۰,۰۰۰	مخابرات ایران
۳۸۲,۹۶۶	۲۸۸,۳۵۴	۴۷۵,۷۸۴	۳۵,۸۲۰,۳۷۴	سرمایه گذاری پارس آریان
۴۳۹,۵۱۷	۲۸۴,۱۰۴	۴۴۱,۳۰۰	۵,۲۸۲,۷۰۰	بورس انرژی
۳۱۹,۸۷۶	۳۵۲,۵۴۶	۲۸۹,۸۱۶	۹۵,۲۰۵,۵۸۰	بانک ملت
۲۶۵,۹۸۲	۳۴,۴۷۷	۲۴۲,۴۲۰	۸,۹۸۹,۹۸۰	ویتانا
۱۷۷,۶۴۸	۱۴۰,۸۶۹	۱۷۷,۶۴۸	۴۵,۱۷۹,۳۶۹	صنعتی بهشهر
۱۶۷,۸۹۲	۱۶۰,۶۷۱	۱۳۴,۸۹۰	۱۱,۵۶۷,۳۷۱	مدیریت پروژه های نیروگاهی ایران
۱۰۶,۸۲۸	۹۸,۳۰۹	۱۳۴,۸۹۰	۷,۵۷۳,۸۸۲	سنگ آهن گل گهر
۱۰۵,۵۳۵	۵۰,۵۰۱	۱۰۹,۹۷۱	۷,۱۱۲,۸۴۸	سرمایه گذاری توکا فولاد
۱۵۲,۹۸۹	۱۳۲,۶۰۸	۱۵۲,۹۸۹	۲۴,۶۴۸,۳۷۴	فولاد خوزستان
۲۵۹,۴۷۳	۳۶۵,۳۳۰	۲۴۷,۶۷۹	۲۱,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری غدیر
۸۵,۶۵۱	۳۵۸,۸۹۱	۳۱۶,۹۸۰	۱۳,۳۴۸,۱۰۰	گسترش نفت و گاز پارسیان
۴۹,۷۵۶	۳۵۳,۹۳۰	۳۷۶,۰۵۹	۶,۷۰۰,۰۰۰	پالایش نفت تبریز
۸,۵۴۰	۲۳۳,۹۶۸	۲۵۹,۹۳۹	۳۴,۸۶۸,۶۱۴	پالایش نفت اصفهان
۷۶,۲۹۶	۳۵۲,۷۶۰	۲۳۹,۳۸۵	۳۹,۳۵۶,۵۷۸	سرمایه گذاری صدر تأمین
-	۲۴,۱۹۱	۱۵۹,۳۱۲	۲,۱۹۵,۲۱۶	مجتمع صنایع لاستیک یزد
۸۳,۹۵۵	-	-	-	معذنی و صنعتی چادرملو
۱,۱۰۶,۳۸۴	۳,۸۳۰,۹۱۸	۱,۴۴۳,۱۱۴		سایر
۵,۱۳۱,۳۳۶	۱۰,۰۳۵,۱۳۶	۶,۸۵۱,۷۷۹		

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲-۲۴- سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار به شرح جدول زیر است:

۱۳۹۹		۱۴۰۰			
ارزش دفتری	ارزش بازار	ارزش دفتری	کاهش ارزش	بهای تمام شده	هنگام واحد های سرمایه‌گذاری
مسلون ریال	مسلون ریال	مسلون ریال	مسلون ریال	مسلون ریال	
۱۹,۸۰۵	۵۱,۷۵۹	۵۷,۳۶۱	-	۵۷,۳۶۱	صندوق آتیه نوین
-	-	۸۷,۵۰۴	-	۸۷,۵۰۴	صندوق توسعه آرمان شهر
-	-	۱۱۹,۰۰۰	-	۱۱۹,۰۰۰	صندوق سرمایه‌گذاری پازند پایدار سپهر
۲,۷۹۰	-	۶۲,۵۳۲	-	۶۲,۵۳۲	سایر
۲۲,۵۹۵		۲۲۶,۳۹۷	-	۲۲۶,۳۹۷	جمع گروه

۲-۲۴- صندوق های فوق فاقد بازار فعال یا بازار مشابه هستند، لذا در تعیین ارزش منصفانه آنها از ارزش ابطال روز ۲۹ اسفند ماه استفاده شده است که نزدیکترین معیار به بازارهای فعال یا مشابه می باشد.

۳-۲۴- سایر سرمایه‌گذاری های گروه عمدتاً مربوط به قرارداد مشارکت شرکت سرمایه‌گذاری گروه صنایع بهشهر می باشد. این شرکت در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۱۷ قرارداد سرمایه‌گذاری جهت واردات قطعات CKD خودرو با شرکت سیف خودرو به ارزش ۲.۵۰۰ میلیارد ریال و دوره بازپرداخت ۷ ماهه طی ۱۴ فقره پرداخت منعقد نمود که آخرین مهلت بازپرداخت مطالبات قرارداد یاد شده، تاریخ ۱۴۰۰/۱۰/۰۳ می باشد. نظر به عدم پرداخت سود مورد نظر توسط شرکت سیف خودرو تاکنون و همچنین محتمل نبودن جریان ورود منافع اقتصادی ناشی از قرارداد به عنوان نقض شرط اصلی شناسایی سود تضمین شده، سود مربوط به قرارداد مذکور در سال جاری محقق و شناسایی نشده است. با توجه به اینکه شرکت سیف خودرو به میزان ۲۹.۱۶۶ درصد از سود قرارداد را تضمین نموده است و از آنجایی که تا پایان مدت مشارکت (۱۴۰۰/۱۰/۰۳) به تعهدات خود عمل ننموده است این شرکت در جریان وصول اصل سرمایه و سود تضمینی خود از طریق وثایق تودیعی و تمام ظرفیت های موجود در قرارداد می‌باشد.

۴-۲۴- سایر اوراق بهادار مربوط به اوراق اجاره تابان بوده که در سال مالی مورد گزارش به مبلغ ۱.۰۴۴.۷۲۱ میلیون ریال به فروش رسیده است.

۲۵- موجودی نقد

شرکت		گروه		یادداشت
۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۳,۴۰۰	۹۱,۶۴۴	۳,۲۹۵,۲۸۷	۲,۴۵۳,۵۶۱	موجودی نزد بانکها - ریالی
۴۱۶	۲,۴۰۶	۷۷۶,۹۵۵	۳۹۰,۱۵۳	موجودی نزد بانکها - ارزی
۵,۶۱۸	۶,۰۰۸	۱۸,۵۷۴	۱۳,۴۲۶	موجودی صندوق و تنخواه گردانها - ریالی
-	-	۶۱,۶۲۷	۱۶۶,۷۵۳	موجودی صندوق و تنخواه گردانها - ارزی
-	-	۹,۸۹۹	۲۱,۶۲۱	وجوه در راه
۹,۲۳۳	۱۰۰,۰۵۸	۴,۱۶۲,۳۴۲	۳,۰۴۵,۵۱۴	

۱-۲۵- موجودی ارزی نزد بانکها و صندوق گروه شامل مبلغ ۱,۶۶۳,۸۳۰ دلار، ۳۴۱,۵۹۵ یورو، ۱۱۰,۹۰۰ درهم امارات، ۳,۱۳۷,۴۶۵ وون کره جنوبی، ۱,۴۰۶,۴۵۵ یوان چین، ۲,۲۵۶ فرانک سوئیس و ۴۲,۰۰۰ درام ارمنستان می باشد. همچنین موجودی ارزی شرکت نزد بانکها شامل مبلغ ۷,۹۴۷ یورو (سال قبل ۸,۳۷۵ یورو) می‌باشد.

۲۶- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

گروه		یادداشت
۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۰,۱۷۵	۶۵,۶۴۵	۲۶-۱ برج صدف کیش

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲۶-۱- 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 تمام‌شده آن به سرفصل دارایی‌های ثابت مشهود منظور شده است. همچنین در سال جاری ۲ واحد مسکونی نیز به فروش رفته است. تعداد واحدهای باقیمانده ۴۱ باب به متراژ تقریبی ۳,۲۷۹ مترمربع (سهام گروه ۱,۳۳۸ 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.

۲۷- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی مبلغ ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال، شامل ۱۵,۰۰۰ میلیون سهم ۱,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می‌باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۳۹۹		۱۴۰۰		
درصد	تعداد	درصد	تعداد	
۴۴.۹	۳,۷۰۷,۵۰۵,۳۶۰	۴۶.۰	۶,۸۹۲,۹۸۵,۱۳۴	شرکت سرمایه‌گذاری گروه توسعه ملی
۸.۹	۷۳۷,۷۰۸,۴۷۳	۸.۹	۱,۳۴۱,۱۰۶,۳۰۸	شرکت سرمایه‌گذاری صندوق بازنشستگی
۸.۸	۷۲۴,۸۴۱,۴۳۴	۸.۶	۱,۲۹۲,۳۹۳,۵۱۰	شرکت سرمایه‌گذاری ملی ایران
۸.۱	۶۶۴,۴۴۲,۹۱۴	۴.۴	۶۶۴,۴۴۲,۹۱۴	شرکت سرمایه‌گذاری غدیر
۲.۶	۲۱۲,۸۸۷,۰۱۲	۲.۳	۳۴۰,۷۶۷,۰۷۰	سرمایه‌گذاری آتیه صبا
۱.۹	۱۵۴,۹۱۶,۶۶۵	۱.۹	۲۸۱,۶۶۶,۶۶۲	صندوق بازنشستگی کشوری
۱.۱	۸۷,۷۷۳,۲۰۹	۰.۶	۸۷,۷۷۳,۰۳۳	سرمایه‌گذاری توسعه ملی
۰.۶	۵۱,۰۰۱,۰۰۰	۰.۶	۹۰,۹۱۰,۹۰۹	سرمایه‌گذاری مدیریت سرمایه مدار
۰.۰	۲,۰۰۱,۰۰۰	۰.۱	۸,۱۸۳,۶۳۶	سرمایه‌گذاری و توسعه صنایع سیمان
۲۳.۱	۱,۹۰۶,۹۲۳,۹۳۳	۲۶.۷	۳,۹۹۹,۷۷۰,۸۲۴	سایر سهامداران
۱۰۰	۸,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

۲۷-۱- صورت تطبیق تعداد سهام اول سال و پایان سال

طی دوره مورد گزارش سرمایه شرکت از مبلغ ۸,۲۵۰,۰۰۰ میلیون ریال به مبلغ ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال (معادل ۸۱ درصد) از محل سود انباشته و اندوخته سرمایه ای، افزایش یافته که در تاریخ ۱۴۰۰/۰۹/۱۶ به ثبت رسیده است.

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
تعداد	تعداد	
۸,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۸,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	مانده در ابتدای سال
-	۳,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	افزایش سرمایه از محل سود انباشته
-	۳,۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰	افزایش سرمایه از محل اندوخته سرمایه ای
۸,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	مانده پایان سال

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲۸- صرف سهام خزانه

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

۲۹- آثار معاملات سهام خزانه شرکت‌های فرعی

تعداد سهام خریداری شده و فروش رفته سهام خزانه شرکت‌های فرعی و آثار معاملات آن به شرح جدول ذیل می‌باشد:

نام شرکت فرعی	تعداد خرید	تعداد فروش	آثار معاملات سهام خزانه فرعی
مارگارین	۹,۳۹۷,۶۷۰	۹,۴۸۸,۴۵۲	۲۸,۹۱۰
صنعتی بهپاک	۷,۴۳۴,۹۱۲	۶,۱۳۹,۸۹۶	۷,۹۱۱
شکر شاهرود	۶۳,۸۱۴,۶۲۸	۳۳,۷۵۸,۷۲۴	(۱۱۹)
مدیریت صنعت شوینده	۴,۲۵۰,۷۶۸	۳,۵۸۳,۶۳۲	(۳۷,۵۱۳)
سرمایه گذاری گروه	۲۳,۲۷۸,۸۲۷	۳۳,۹۰۵,۸۹۹	۱۳۷,۳۳۳
سهام منافع فاقد حق کنترل			(۶۹,۴۷۷)
			۶۷,۰۴۵

۳۰- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب اسفند ماه ۱۳۴۷ و ماده ۵۷ اساسنامه از محل سود قابل تخصیص شرکت و شرکت‌های فرعی همه ساله معادل ۵ درصد به اندوخته قانونی منتقل می‌شود. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ده درصد سرمایه هر شرکت، انتقال به اندوخته فوق‌الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نیست و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نمی‌باشد. طی سال مالی مورد گزارش مبلغ ۳۵۷,۰۵۴ میلیون ریال به اندوخته قانونی شرکت و مبلغ ۶۶۹,۴۳۲ میلیون ریال به اندوخته قانونی گروه منتقل شده است.

۳۱- سایر اندوخته‌ها

یادداشت	مانده در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	افزایش	تعدیلات	مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
گروه:				
اندوخته توسعه و تکمیل	۱,۱۵۰	-	-	۱,۱۵۰
اندوخته سرمایه‌ای	۱,۹۵۱,۰۰۱	۱,۳۸۲,۲۳۹	-	۳,۳۳۳,۲۳۹
سایر اندوخته‌ها	۳,۲۰۶	-	-	۳,۲۰۶
سهام منافع فاقد حق کنترل	(۸۸,۵۵۳)	(۱۲۵,۸۶۸)	-	(۲۱۴,۴۲۰)
سهام گروه از اندوخته‌های پس از تحصیل	۱,۸۶۶,۸۰۴	۱,۲۵۶,۳۷۱	-	۳,۱۲۳,۱۷۵
افزایش سرمایه شرکت اصلی	-	-	(۳,۵۵۰,۰۰۰)	(۳,۵۵۰,۰۰۰)
افزایش سرمایه شرکت‌های فرعی از محل سود انباشته	۲,۸۰۳,۵۴۸	۳,۴۸۵,۰۰۰	-	۶,۲۸۸,۵۴۸
افزایش سرمایه شرکت‌های فرعی از محل اندوخته توسعه و تکمیل	۱۰۰,۰۰۰	-	-	۱۰۰,۰۰۰
سهام منافع فاقد حق کنترل از افزایش سرمایه	(۱,۰۱۴,۷۲۵)	(۱,۴۲۸,۶۷۴)	۳۳,۳۸۳	(۲,۴۱۰,۰۱۵)
	۱,۸۸۸,۸۲۳	۲,۰۵۶,۳۲۶	(۳,۵۱۶,۶۱۷)	۴۲۸,۵۳۳
	۳,۷۵۵,۶۲۷	۳,۳۱۲,۶۹۸	(۳,۵۱۶,۶۱۷)	۳,۵۵۱,۷۰۸
شرکت:				
اندوخته سرمایه‌ای	۵,۰۴۶,۶۲۹	۲,۴۵۳,۲۴۰	(۳,۵۵۰,۰۰۰)	۳,۹۴۹,۸۶۹

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۳۱-۱- تخصیص اندوخته سرمایه ای شرکت طی سال بر اساس ماده ۵۸ اساسنامه و معادل سود فروش سهام موجود در سبد سهام بوده است و تخصیص اندوخته سرمایه ای گروه مربوط به تخصیص اندوخته سرمایه ای توسط شرکت خدمات بیمه ای پوشش براساس ماده ۶۳ اساسنامه و مصوبات شورای عالی بیمه به ماخذ ۱۰ درصد سود سالیانه شرکت می باشد.

۳۱-۲- افزایش سرمایه شرکت‌های فرعی از محل سود انباشته در سال مالی مورد گزارش مربوط به افزایش سرمایه شرکت گلتاش می باشد.

۳۱-۳- افزایش سرمایه از محل اندوخته توسعه و تکمیل مربوط به افزایش سرمایه شرکت گلتاش از این محل در سنوات قبل بوده است.

۳۲- 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) می باشد.

گروه		نوع ارز	پاکسان ایروان بانک اقتصاد نوین
۱۳۹۹	۱۴۰۰		
میلیون ریال	میلیون ریال	درام ارمنستان	
۶۷,۵۰۱	۸۰,۳۹۰		
۴,۳۵۷,۶۶۶	۷,۱۰۶,۱۵۲		
۴,۴۲۵,۱۶۷	۷,۱۸۶,۵۴۲		

۳۳- سهام خزانه

۱۳۹۹		۱۴۰۰		یادداشت	
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد		
میلیون ریال	سهام	میلیون ریال	سهام		سهام خزانه شرکت
۹۴,۳۹۵	۶,۵۳۴,۰۶۳	۱۵۰,۸۴۶	۲۰,۵۳۴,۳۶۲	۳۳-۱	
۷۱,۱۷۴	۲۹,۰۵۶,۷۱۷	۲۱۲,۳۹۹	۲۷,۰۱۲,۲۱۰	۳۳-۲	سهام شرکت در مالکیت شرکتهای فرعی
۱۶۵,۵۶۹	۳۵,۵۹۰,۷۸۰	۳۶۳,۲۴۵	۵۷,۵۴۶,۵۷۲		سهام خزانه گروه

۳۳-۱- سهام خزانه شرکت

۱۳۹۹		۱۴۰۰		
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	
میلیون ریال	سهام	میلیون ریال	سهام	مانده در ابتدای سال
-	۰	۹۴,۳۹۵	۶,۵۳۴,۰۶۳	خرید طی سال
۹۴,۳۹۵	۶,۵۳۴,۰۶۳	۱۸۵,۵۴۹	۱۴,۹۴۸,۰۰۹	افزایش سرمایه
-	-	-	۸,۲۸۳,۴۷۹	فروش طی سال
-	-	(۱۲۹,۰۹۸)	(۹,۲۳۱,۱۸۹)	مانده پایان سال
۹۴,۳۹۵	۶,۵۳۴,۰۶۳	۱۵۰,۸۴۶	۲۰,۵۳۴,۳۶۲	

۳۳-۲- سهام شرکت در مالکیت شرکتهای فرعی

۱۳۹۹		۱۴۰۰		شرکت سرمایه گذار
بهای تمام شده	بهای تمام شده	تعداد سهام	درصد مالکیت	
میلیون ریال	میلیون ریال			سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر
۵۸,۰۲۷	۴۳	۳۰,۹۳۳	-	صادراتی زرین
۶۰۱	۶۰۱	۵۷۵,۴۱۵	-	مدیریت صنعت شوینده
-	-	۰	-	مدیریت صنعت قند
۱۳,۵۴۱	۲۱۱,۷۵۰	۳۶,۳۹۸,۹۲۱	۰,۲۴	ساختمانی گروه
۵	۵	۶,۹۴۲	-	
۷۱,۱۷۴	۲۱۲,۳۹۹			

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۳۴- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

گروه		یادداشت
۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۴,۲۹۷,۶۶۳	مانده ابتدای دوره
(۱,۹۳۰,۹۷۸)	(۵,۷۹۳,۷۲۹)	تحصیل سهام
۵,۳۶۶,۳۰۰	۴,۶۲۱,۵۱۳	واگذاری سهام
۱,۰۰۷,۱۰۴	۳۱۲,۳۳۹	سهام از آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل شرکتهای وابسته
(۱۴۴,۷۶۴)	(۵۰۲,۳۴۹)	سهام منافع فاقد حق کنترل
۴,۲۹۷,۶۶۳	۲,۹۳۵,۴۳۷	۳۵

۳۵- منافع فاقد حق کنترل

گروه		یادداشت
۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۸۹۳,۷۰۳	۴,۵۷۶,۹۰۸	سرمایه
۳۷۸,۸۵۷	۶۰۴,۳۳۲	اندوخته‌ها
۸۷۷,۱۵۶	۱,۳۳۲,۱۳۵	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
۱۴۴,۷۶۴	۶۴۷,۱۱۲	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل
-	۶۹,۴۷۷	آثار معاملات سهام خزانه شرکتهای فرعی
۵,۸۱۳,۲۵۳	۷,۷۳۹,۰۵۶	سود انباشته
۱۰,۱۰۷,۷۳۲	۱۴,۹۶۹,۰۲۰	

۳۵-۱- مبلغ مزبور شامل سهام منافع فاقد حق کنترل از تفاوت تسعیر بانک اقتصاد نوین و شرکت پاکسان ایروان به ترتیب به مبلغ ۱۰,۲۲۴,۲۸۰ میلیون ریال (سال قبل ۷۸۵,۲۶۸ میلیون ریال) و ۱۰۷,۸۵۴ میلیون ریال (سال قبل ۹۱,۸۸۸ میلیون ریال) می‌باشد.

۳۶- تسهیلات مالی

۳۶-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۱-۱-۳۶- به تفکیک تأمین کنندگان تسهیلات:

تجدید ارائه شده		گروه		
۱۳۹۹	۱۴۰۰	ارزی	ریالی	
جمع	جمع	میلیون ریال	میلیون ریال	بانک‌ها
۱۸,۹۵۶,۹۴۷	۴۱,۳۰۸,۱۰۱	۲,۱۰۶,۴۶۴	۳۹,۲۰۱,۶۳۷	سایر اشخاص
۵۹,۴۰۰	۶۹,۳۲۱	۶۹,۳۲۱	-	
۱۹,۰۱۶,۳۴۸	۴۱,۳۷۷,۴۲۲	۲,۱۷۵,۷۸۵	۳۹,۲۰۱,۶۳۷	سود و کارمزد سال‌های آتی
(۱,۱۵۳,۹۳۷)	(۳,۲۸۵,۷۴۹)	-	(۳,۲۸۵,۷۴۹)	سود و جرائم معوق
۱۷,۸۶۲,۴۱۱	۳۸,۰۹۱,۶۷۳	۲,۱۷۵,۷۸۵	۳۵,۹۱۵,۸۸۸	
۲۵,۲۷۵	۱۵۰,۷۸۲	-	۱۵۰,۷۸۲	
۱۷,۸۸۷,۶۸۶	۳۸,۲۴۲,۴۵۵	۲,۱۷۵,۷۸۵	۳۶,۰۶۶,۶۷۰	سپرده‌های مسدود شده نزد بانک‌ها بابت دریافت تسهیلات
(۲,۱۵۸,۱۷۵)	(۴,۱۰۰,۶۱۸)	(۱۰۶,۴۶۲)	(۳,۹۹۴,۱۵۶)	
۱۵,۷۲۹,۵۱۱	۳۴,۱۴۱,۸۳۷	۲,۰۶۹,۳۲۳	۳۲,۰۷۲,۵۱۴	حصه بلند مدت
(۱۵۲,۷۱۹)	(۳,۴۴۶,۵۹۴)	-	(۳,۴۴۶,۵۹۴)	حصه جاری
۱۵,۵۷۶,۷۹۲	۳۰,۶۹۵,۲۴۳	۲,۰۶۹,۳۲۳	۲۸,۶۲۵,۹۲۰	

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲-۱-۳۶- به تفکیک زمانبندی پرداخت:

گروه		
۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	یک سال از تاریخ صورت وضعیت مالی
۱۷,۷۰۹,۶۹۲	۳۴,۶۴۵,۰۷۹	
۱۵۲,۷۱۹	۳,۴۴۶,۵۹۴	بیش از یک سال
۱۷,۸۶۲,۴۱۱	۳۸,۰۹۱,۶۷۳	

۳-۱-۳۶- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

گروه - نرخ موثر		گروه - نرخ اسمی		
۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۴۳,۳۳۰	۴۵۵,۲۹۶	۲۴۳,۳۳۰	۴۵۵,۲۹۶	بیش از ۲۵
۱۶,۰۴۲,۹۷۷	۳۵,۵۹۸,۳۱۸	۱۶,۰۴۲,۹۷۷	۳۵,۵۴۴,۰۱۵	۱۵ تا ۲۵ درصد
۱,۴۶۴,۵۷۳	۱,۹۶۸,۷۳۸	۵۷۵,۳۰۸	۶۵۶,۴۰۲	۱۰ تا ۱۵ درصد
-	-	۸۸۹,۲۶۵	۱,۳۶۶,۶۳۹	تا ۱۰ درصد
۱۱۱,۵۳۰	۶۹,۳۲۱	۱۱۱,۵۳۰	۶۹,۳۲۱	بدون سود
۱۷,۸۶۲,۴۱۱	۳۸,۰۹۱,۶۷۳	۱۷,۸۶۲,۴۱۱	۳۸,۰۹۱,۶۷۳	

۴-۱-۳۶- به تفکیک نوع وثیقه:

گروه		
۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	چک و سفته
۹,۲۰۵,۵۵۸	۱۸,۹۲۶,۳۱۷	زمین، ساختمان و املاک
۲,۷۲۷,۳۳۵	۲,۰۸۰,۱۰۰	سپرده بانکی
۲,۱۵۸,۱۷۵	۴,۱۰۰,۶۱۸	سهام - یادداشت ۳-۱۹
۳,۲۲۱,۷۸۴	۹,۷۵۸,۴۵۵	قرارداد لازم الاجرا
۵۴۹,۵۵۹	۲,۲۲۶,۱۸۳	
۱۷,۸۶۲,۴۱۱	۳۸,۰۹۱,۶۷۳	

۵-۱-۳۶- تغییرات ناشی از جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای تأمین مالی:

تسهیلات مالی	گروه
میلیون ریال	
۱۱,۹۴۳,۲۴۷	مانده در ۱۳۹۹/۰۱/۰۱
۲۷,۷۳۱,۸۰۲	دریافت های نقدی
۲,۴۹۴,۹۵۰	سود و کارمزد و جرانم
(۲۴,۲۹۲,۵۹۹)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۲,۱۴۷,۸۹۰)	پرداخت های نقدی بابت سود
۱۵,۷۲۹,۵۱۰	مانده در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰
۵۷,۵۸۴,۲۲۴	دریافت های نقدی
۴,۸۳۵,۶۸۳	سود و کارمزد و جرانم
(۴۰,۰۲۷,۹۸۰)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۳,۹۷۹,۶۰۰)	پرداخت های نقدی بابت سود
۳۴,۱۴۱,۸۲۷	مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۳۶-۲- تسهیلات ارزی دریافتی از بانک‌ها عمدتاً مربوط به شرکت زرین ذرت شاهرود شامل ۲۰.۵۱۱.۶۹۸ درهم، ۴۰۰.۴۸۲۷ یورو و ۲۶.۹۴۳.۳۸۰ یوان می‌باشد که طبق تاییدیه دریافتی از بانک اقتصاد نوین در صورت اجرای تفاهات فیما بین و پرداخت مبلغ ۲۰.۰۰۰.۰۰۰ میلیون ریال، مانده بدهی ارزی شرکت تا تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ از نظر بانک تصفیه شده تلقی خواهد شد.

۳۶-۳- تسهیلات دریافتی از بانکها مستلزم ایجاد مبلغ ۴.۱۰۴.۶۶۹ میلیون ریال سپرده گذاری بوده که با توجه به اینکه شرکت در استفاده از آن سپرده محدودیت دارد و نرخ سود آن کمتر از نرخ سود متعارف بانکی است، لذا از تسهیلات مالی کسر و تسهیلات مالی به صورت خالص ارائه شده است.

۳۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

شرکت		گروه		
۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۳.۵۵۹	۲۲.۶۹۳	۸۴۸.۹۰۷	۱.۱۷۱.۱۳۱	مانده در ابتدای سال
(۲.۲۴۸)	(۶.۶۵۴)	(۱۵۸.۳۲۱)	(۲۷۰.۳۱۰)	پرداخت شده طی سال
۱۱.۳۸۲	۱۸.۷۷۲	۴۸۰.۵۸۵	۹۰۸.۱۴۴	ذخیره تامین شده
۲۲.۶۹۳	۳۴.۸۱۱	۱.۱۷۱.۱۳۱	۱.۸۰۹.۰۶۵	مانده در پایان سال

۳۷-۱- افزایش ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان عمدتاً مربوط به شرکتهای بهپخش به مبلغ ۲۵۴.۹۵۶ میلیون ریال، پاکسان به مبلغ ۱۰۲.۳۸۶ میلیون ریال و بهپاک ۸۲.۱۹۵ میلیون ریال می باشد که ناشی از افزایش حقوق طبق قانون کار و افزایش تعداد پرسنل طی سال مالی مورد گزارش می‌باشد.

۳۸- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

۳۸-۱- پرداختنی‌های کوتاه مدت گروه

۱۳۹۹	۱۴۰۰		یادداشت	
جمع	جمع	ارزی	ریالی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱.۷۳۳.۸۶۴	۲.۳۷۱.۲۳۸	-	۲.۳۷۱.۲۳۸	تجاری : اسناد پرداختنی سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۱.۱۸۰.۷۷۶	۹۵۵.۳۳۲	-	۹۵۵.۳۳۲	حساب‌های پرداختنی اشخاص وابسته
۴.۱۵۳.۴۵۱	۸.۳۲۰.۳۷۴	۱۷۸.۳۶۷	۸.۰۴۲.۰۰۷	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۲۸۹.۸۱۸	-	-	-	بازرگانی دولتی ایران
۸۳۳.۶۴۶	۳۴.۱۸۹	-	۳۴.۱۸۹	سایر
۶.۴۵۷.۶۹۲	۹.۲۰۹.۸۹۵	۱۷۸.۳۶۷	۹.۰۳۱.۵۲۸	
۸.۱۹۱.۵۵۶	۱۱.۵۸۱.۱۳۳	۱۷۸.۳۶۷	۱۱.۴۰۲.۷۶۶	
				سایر پرداختنی‌ها
۱۴۳.۱۴۳	۴۴۰.۰۲۶	-	۴۴۰.۰۲۶	اسناد پرداختنی سایر اشخاص
۱۸۴.۴۱۰	۱۲۰.۰۴۲	-	۱۲۰.۰۴۲	حساب‌های پرداختنی اشخاص وابسته
۶۲۶.۷۴۲	۶۲۰.۹۲۵	-	۶۲۰.۹۲۵	مالیات‌های تکلیفی و ارزش افزوده
۱۵۳.۵۴۱	۲۸۸.۷۵۹	-	۲۸۸.۷۵۹	سازمان تامین اجتماعی - حق بیمه پرداختنی
۹۹.۵۵۶	۱۷۲.۵۰۱	-	۱۷۲.۵۰۱	سپرده‌های پرداختنی
۱.۱۳۸.۴۰۵	۱.۳۷۲.۴۴۳	-	۱.۳۷۲.۴۴۳	هزینه‌های پرداختنی
۶۸۵.۶۱۲	۱.۸۶۰.۵۲۶	۵۶.۳۶۱	۱.۸۰۴.۱۶۵	سایر
۲.۸۷۸.۳۶۶	۴.۴۳۵.۱۹۷	۵۶.۳۶۱	۴.۳۷۸.۸۳۶	
۳۰.۲۱.۴۰۹	۴.۸۷۵.۲۳۳	۵۶.۳۶۱	۴.۸۱۸.۸۶۲	
۱۱.۴۱۲.۹۶۵	۱۶.۴۵۶.۳۵۶	۲۳۴.۷۲۸	۱۶.۲۲۱.۶۲۸	

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱-۱-۳۸- بدهی ریالی گروه به سایر تامین کنندگان کالا و خدمات عمدتاً مربوط به شرکت به پخش به مبلغ ۳.۳۷۶.۱۱۲ میلیون ریال بابت خرید کالای ساخته شده جهت توزیع و شرکت‌های مارگارین و پاکسان به ترتیب به مبلغ ۱.۷۴۶.۳۱۰ میلیون ریال و ۱.۳۶۶.۸۴۷ میلیون ریال بابت خرید مواد اولیه می باشد. همچنین بدهی ارزی گروه به سایر تامین کنندگان کالا و خدمات شامل هم ارز ریالی مبالغ ۳۰.۳۱۶.۶۸۷ دلار (عمدتاً مربوط به بدهی ارزی شرکت بهپاک) و ۱۴.۰۱۶ یورو می باشد.

۲-۱-۳۸- اسناد پرداختی غیرتجاری عمدتاً مربوط به شرکت پاکسان به مبلغ ۱۲۷.۳۴۹ میلیون ریال می باشد.

۳-۱-۳۸- سایر بدهی های ارزی هم ارز ریالی مبلغ ۳۴۸.۵۰۰ یورو و ارزی یکی از شرکت‌های گروه توسعه ملی در رابطه با مطالبات خارجی شرکت سرآمد بوده که به دلیل مشخص نبودن منشاء ارز در حسابهای پرداختی منعکس گردیده است.

۲-۳۸- پرداختی‌های کوتاه مدت شرکت

۱۳۹۹		۱۴۰۰		یادداشت
جمع	جمع	ارزی	ریالی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
				تجاری
				حسابهای پرداختی:
				اشخاص وابسته
۳۴.۴۲۲	۳۹۸.۰۷۸	-	۳۹۸.۰۷۸	۴۷-۴
				سایر پرداختی ها:
				بدهی به سهامداران از بابت فروش حق تقدم استفاده نشده
۳.۰۴۸	۶.۳۸۹	-	۶.۳۸۹	کسورات بیمه های اجتماعی و مزاد عمر و درمان
۱.۷۷۳	۹.۰۰۴	-	۹.۰۰۴	مالیات حقوق و تکلیفی
۹۷۴	۳.۰۲۰	-	۳.۰۲۰	سپرده بیمه و حسن انجام کار
۴۱۴	۴۳۸	-	۴۳۸	سایر اقلام
۵.۴۶۵	۲۹.۶۸۲	-	۲۹.۶۸۲	
۱۱.۶۷۵	۴۸.۵۲۳	-	۴۸.۵۲۳	
۴۶.۰۹۷	۴۴۶.۶۱۱	-	۴۴۶.۶۱۱	

۳۹- مالیات پرداختی

۱-۳۹- گردش مالیات پرداختی گروه به قرار زیر است:

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱.۴۷۶.۳۸۳	۱.۹۰۵.۰۳۸	مانده در ابتدای سال
۱.۲۶۶.۰۱۳	۸۵۲.۵۳۵	ذخیره مالیات عملکرد سال
۸۹.۱۵۳	۹۷.۰۴۷	تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سنوات قبل
(۹۲۰.۵۰۶)	(۱.۰۱۱.۲۲۲)	پرداختی طی سال
۱.۹۱۱.۰۴۳	۱.۸۴۳.۳۹۸	
(۶.۰۰۵)	(۶.۰۰۵)	پیش پرداخت های مالیاتی
۱.۹۰۵.۰۳۸	۱.۸۳۷.۳۹۳	مانده در پایان سال

۱-۱-۳۹- به استثنای زیان تایید شده شرکتهای صنایع بسته بندی ایران به مبلغ ۱۹۹ میلیارد ریال و شرکت بازرگانی نواندیشان به مبلغ ۱۲۴ میلیارد ریال، هیچ گونه تفاوت موقتی مالیاتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها در صورتهای مالی وجود ندارد و لذا اجرای استاندارد ۳۵، آثار با اهمیتی بر صورتهای مالی نخواهد داشت. لازم به توضیح است که عملکرد سنوات قبل در جریان رسیدگی قرار دارد که با توجه به رویه سازمان امور مالیاتی پیش بینی می شود زیان تایید شده مزبور

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

صرف تفاوت مالیات‌های مطالبه شده خواهد شد. همچنین درخصوص شرکت بازرگانی نواندیشان نیز با توجه به شرایط فعلی، وجود سود مشمول مالیات قابل استفاده در آینده نزدیک محتمل نیست، لذا بر اساس بند ۳۳ استاندارد شماره ۳۵، زیان تایید شده این شرکت به عنوان دارایی مالیات انتقالی شناسایی نشده است.

۲-۳۹- خلاصه وضعیت مالیات پرداختی شرکت به شرح زیر است:

نحوه تشخیص	مالیات					درآمد مشمول	سود ابرازی	سال مالی
	۱۳۹۹	۱۴۰۰		تشخیصی	قطع			
	مالیات پرداختی	مانده پرداختی	پرداختی				ابرازی	
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	-	۲,۴۰۸	-	۳,۲۷۰,۵۸۸	۱۳۹۷
رسیدگی و برگ تشخیص صفر	-	-	-	-	-	-	۷,۰۴۷,۲۶۳	۱۳۹۸
رسیدگی نشده	-	-	۵۰۵	-	۵۰۵	-	۷,۰۴۷,۲۶۳	۱۳۹۹
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	۷,۱۴۱,۰۷۹	۱۴۰۰
	-	-	-	-	-	-		

۱-۲-۳۹- مالیات عملکرد شرکت برای سنوات قبل از سال ۱۳۹۷ قطع و تسویه شده است.

۲-۲-۳۹- عملکرد سال مالی ۹۷ مورد حسابرسی مالیاتی قرار گرفته و منجر به صدور برگ تشخیص شده که نسبت به آن اعتراض شده است و در انتظار رای هیئت بدوی می‌باشد.

۳-۲-۳۹- بابت مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸، ۱۳۹۹ و سال مالی مورد گزارش با توجه به اینکه کلیه درآمدهای شرکت معاف از مالیات بوده و برگ اعلام بدهی نیز از بابت آن وجود ندارد، از این بابت بدهی مالیاتی در حسابها منظور نشده است.

۳-۳۹- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

مالیات مربوط به صورت سود و زیان

گروه		
۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	عملیات در حال تداوم
۱,۱۱۹,۱۵۹	۸۵۲,۵۳۵	مالیات جاری
(۳۳۹,۳۷۶)	(۲۹۲,۰۹۹)	(درآمد مالیات انتقالی) مربوط به ایجاد دارایی مالیات انتقالی - موجودی کالا
۱۷۰,۸۵۵	۳۳۹,۳۷۶	هزینه مالیات انتقالی مربوط به برگشت دارایی مالیات انتقالی - موجودی کالا
۳۱	۲۶۳	هزینه مالیات انتقالی مربوط به برگشت دارایی مالیات انتقالی - دارایی ثابت
۱,۰۵۰,۶۳۹	۷۹۹,۹۷۵	هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری
۸۹,۱۵۳	۹۷,۰۴۷	هزینه مالیات بر درآمد دوره‌های قبل
۱,۱۳۹,۸۹۲	۸۹۷,۰۳۳	هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم

۱-۳-۳۹- نرخ موثر مالیاتی گروه به کسر سهم از سود شرکتهای وابسته، حدود ۱۰ درصد می‌باشد.

۴-۳۹- مالیات انتقالی مربوط به تفاوت‌های موقتی به شرح زیر است:

صورت وضعیت مالی					
۱۳۹۹			۱۴۰۰		
خالص	بدهی مالیات انتقالی	دارایی مالیات انتقالی	خالص	بدهی مالیات انتقالی	دارایی مالیات انتقالی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۴۱,۲۸۱	-	۲۴۱,۲۸۱	۲۹۳,۸۴۰	-	۲۹۳,۸۴۰

گروه
مالیات انتقالی معاملات درون گروهی

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۳۹-۵- گردش حساب مالیات انتقالی به شرح زیر است:

مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	شناسایی شده در صورت سود و زیان	مانده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۹۲,۰۹۹	۵۲,۸۳۳	۳۳۹,۲۷۶
۱,۷۴۲	(۲۶۳)	۲,۰۰۵
<u>۳۹۳,۸۴۰</u>	<u>۵۲,۵۶۰</u>	<u>۳۴۱,۲۸۱</u>

دارایی‌ها (بدهی‌های) مالیات انتقالی مربوط به:
 موجودی کالا
 دارایی ثابت

۴۰- سود سهام پرداختنی

۱۳۹۹	۱۴۰۰	یادداشت
۲۵۷,۸۹۶	۲۵۵,۱۶۸	شرکت
۲۰۵,۷۱۱	۹۴,۶۵۴	سنوات قبل از ۱۳۹۶
۱۹۹,۱۲۰	۱۹,۴۰۸	سال ۱۳۹۶
۸۰۵,۵۵۷	۹۷,۳۲۳	سال ۱۳۹۷
-	۱,۲۰۷,۴۸۳	سال ۱۳۹۸
۱,۴۶۸,۲۸۴	۱,۶۷۴,۰۳۶	سال ۱۳۹۹
		۳۹-۲
۸۲۰,۸۶۵	۱,۵۳۳,۰۴۲	گروه
۲,۲۸۹,۱۴۹	۳,۲۰۷,۰۷۹	شرکت‌های فرعی-متعلق به منافع فاقد حق کنترل
		۳۹-۲

۴۰-۱- سود نقدی هر سهم مصوب مجمع سال ۱۳۹۹، مبلغ ۳۸۰ ریال و سال ۱۳۹۸ مبلغ ۱۹۰ ریال با سرمایه ۸.۲۵۰ میلیارد ریال می باشد.

۴۰-۲- گردش سود سهام پرداختنی به شرح زیر می باشد:

شرکت		گروه		
۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۴۰۰	
۱,۱۷۵,۵۳۳	۱,۴۶۸,۲۸۴	۱,۶۲۵,۰۳۰	۲,۲۸۹,۱۴۹	مانده در ابتدای سال
۱,۵۶۷,۵۰۰	۳,۱۳۵,۰۰۰	۳,۰۱۴,۰۷۳	۵,۲۸۱,۸۰۵	سود سهام مصوب
۲,۷۴۳,۰۳۳	۴,۶۰۳,۲۸۴	۴,۶۳۹,۱۰۳	۷,۵۷۰,۹۵۴	
(۳۸۲,۰۲۹)	-	(۳۸۲,۰۲۹)	-	تسویه و تهاتر با مطالبات
(۸۹۲,۷۲۰)	(۲,۹۲۹,۲۴۸)	(۱,۹۶۷,۹۲۵)	(۴,۳۶۳,۸۷۵)	سود سهام پرداخت شده
<u>۱,۴۶۸,۲۸۴</u>	<u>۱,۶۷۴,۰۳۶</u>	<u>۲,۲۸۹,۱۴۹</u>	<u>۳,۲۰۷,۰۷۹</u>	مانده در پایان سال

۴۰-۳- سود سهام پرداختنی سال ۱۳۹۹ عمدتاً بابت سود سهام پرداختنی به شرکتهای سرمایه‌گذاری صندوق بازنشستگی به مبلغ ۲۸۰.۲۹۱ میلیون ریال، سرمایه‌گذاری غدیر به مبلغ ۲۰۰.۰۰۰ میلیون ریال، سرمایه‌گذاری گروه توسعه ملی به مبلغ ۲۵۴.۶۹۹ میلیون ریال، سرمایه‌گذاری ملی ایران به مبلغ ۲۰۰.۰۰۰ میلیون ریال، صندوق بازنشستگی کشوری به مبلغ ۵۸.۸۶۸ میلیون ریال و سرمایه‌گذاری آتیه صبا به مبلغ ۱۳۳.۹۴۰ میلیون ریال می باشد.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۴۱- پیش دریافت‌ها

گروه		
۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷۵۶,۷۲۰	۷۷۳,۸۶۷	پیش دریافت از مشتریان
۱۰,۶۳۳	۱۸۶,۵۶۴	سایر پیش دریافت‌ها
<u>۷۶۷,۳۵۳</u>	<u>۹۶۰,۴۳۱</u>	

۴۲- اصلاح اشتباهات و تجدید طبقه بندی

۴۲-۱- اصلاح اشتباهات

گروه			
۱۳۹۹	۱۴۰۰	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۱,۰۶۵,۸۰۵	(۵,۲۴۰,۹۸۴)		اصلاح سرمایه گذاری در شرکت‌های وابسته
۱۸۰,۴۳۳	۲۴۱,۲۸۱		اصلاح آثار مالیات انتقالی سنوات قبل
	(۱,۰۰۷,۱۰۳)	۴۲-۱-۱	اصلاح منافع فاقد حق کنترل شرکت وابسته
(۲۶,۰۰۶)	۷۳۶,۶۹۳		سهم اقلیت از اصلاح اشتباهات
<u>۱,۲۲۰,۲۳۲</u>	<u>(۵,۲۷۰,۱۱۴)</u>		

۴۲-۱-۱- سهم گروه از ارزش ویژه سرمایه گذاری و سود و زیان شرکت بانک اقتصاد نوین 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 همچنین سهم از اصلاح اشتباهات اعمال شده در سال مالی جاری توسط بانک مزبور در سال جاری منظور گردید.

تجدید ارائه شده	(مبالغ به میلیون ریال)	تعدیلات		طبق صورتهای مالی ۱۳۹۹/۱۲/۲۹	صورت وضعیت مالی
		تجدید طبقه بندی	اصلاح اشتباهات		
۲۱,۲۷۵,۵۹۰	(۵,۲۴۰,۹۸۴)	-	(۵,۲۴۰,۹۸۴)	۲۶,۵۱۶,۵۷۴	سرمایه گذاری در شرکت‌های وابسته
۲,۰۵۷,۴۷۴	۱,۴۸۶,۱۷۸	۱,۴۸۶,۱۷۸	-	۵۷۱,۲۹۶	سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۱۱,۳۹۶,۷۰۳	(۶۳۷,۰۸۲)	(۶۳۷,۰۸۲)		۱۲,۰۳۳,۷۸۵	دریافتنی های تجاری و غیر تجاری
۲۴۱,۲۸۱	۲۴۱,۲۸۱		۲۴۱,۲۸۱	-	دارایی مالیات انتقالی
۱۶,۳۸۵,۲۵۲	۳۵,۶۹۱	۳۵,۶۹۱		۱۶,۳۴۹,۵۶۱	موجودی مواد و کالا
۶,۹۰۶,۶۵۷	(۱,۴۸۶,۱۷۸)	(۱,۴۸۶,۱۷۸)	-	۸,۳۹۲,۸۳۶	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۸۰,۱۷۵	(۳۵,۶۹۱)	(۳۵,۶۹۱)		۱۱۵,۸۶۶	دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
۴,۲۹۷,۶۶۲	۱,۰۰۷,۱۰۳		۱,۰۰۷,۱۰۳	۳,۲۹۰,۵۵۹	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل
۱۰,۱۰۷,۷۳۲	(۷۳۶,۶۹۳)	-	(۷۳۶,۶۹۳)	۱۰,۸۴۴,۴۲۵	منافع فاقد حق کنترل
۱۲,۷۰۳,۷۸۱	(۵,۲۷۰,۱۱۵)		(۵,۲۷۰,۱۱۵)	۱۷,۹۷۳,۸۹۶	سود انباشته
۱۵,۵۷۶,۷۹۲	(۶۳۷,۰۸۲)	(۶۳۷,۰۸۲)		۱۶,۲۱۳,۸۷۳	تسهیلات مالی
صورت سود و زیان					
۷,۲۶۸,۹۳۹	(۶,۲۴۸,۰۸۸)	-	(۶,۲۴۸,۰۸۸)	۱۳,۵۱۷,۰۲۷	سهم گروه از سود شرکت‌های وابسته
(۱,۰۵۰,۷۳۹)	۲۱۵,۲۷۵		۲۱۵,۲۷۵	(۱,۲۶۶,۰۱۳)	مالیات سال جاری
۵,۴۰۷,۷۲۷	(۷۶۲,۶۹۸)	-	(۷۶۲,۶۹۸)	۶,۱۷۰,۴۲۶	منافع فاقد حق کنترل

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۴۳- نقد حاصل از عملیات

شرکت		گروه		
۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۸۶۲,۰۴۳	۷,۱۴۱,۰۷۹	۱۷,۲۷۴,۷۰۱	۲۳,۵۸۲,۸۸۸	سود خالص
				تعدیلات
-	۵۰۵	۱,۳۵۵,۱۶۶	۸۹۷,۰۲۲	هزینه مالیات بر درآمد
-	۲۹,۰۵۴	۲,۴۹۴,۹۵۰	۴,۸۳۵,۶۸۳	هزینه های مالی
(۱۹,۰۰۰)	-	(۹۵,۲۸۷)	(۴۶,۳۹۵)	سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود و مواد اولیه
۲۳۹,۱۲۱	-	۲۳۹,۱۲۱	۱۳۸,۸۱۴	زیان کاهش ارزش سرمایه گذاری ها
(۳,۶۰۲,۱۰۰)	(۲,۴۵۳,۲۴۰)	(۴,۹۱۳,۶۲۶)	(۱۰,۹۱۰,۱۷۵)	سود ناشی از فروش سرمایه گذاری ها
۹,۱۳۴	۱۲,۱۱۸	۳۲۲,۲۲۴	۶۳۷,۹۳۴	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۴,۹۶۱	۶,۶۲۰	۷۹۱,۹۸۵	۸۹۴,۰۱۸	استهلاک دارایی های غیر جاری
-	-	-	-	سود فروش دارایی های غیرجاری نگهداری شده برای فروش
-	-	(۱۳,۵۱۷,۰۲۷)	(۱۴,۴۲۹,۳۵۲)	سهم گروه از سود شرکت های وابسته
(۸۶,۸۱۰)	(۱۵۷,۹۶۶)	(۳۴۹,۵۷۹)	(۱,۲۶۱,۲۸۲)	سود حاصل از فروش سایر اوراق بهادار و سپرده های بانکی
-	-	(۱۰۸,۰۰۶)	۵۶۴,۲۰۵	تأثیر تغییرات در نرخ ارز
(۶۰۲,۶۵۰)	۴,۵۷۸,۱۷۱	۳,۴۸۴,۶۲۲	۴,۹۰۳,۳۶۰	
(۲,۵۵۶,۰۱۲)	(۳,۴۳۹,۲۵۳)	(۱,۵۱۰,۸۵۳)	(۴,۲۸۶,۱۳۰)	افزایش (کاهش) دریافتنی های عملیاتی
-	-	(۲,۹۹۸,۷۲۵)	(۱۳,۹۸۵,۵۷۹)	افزایش (کاهش) موجودی مواد و کالا
-	-	(۵,۷۷۲,۹۹۷)	۴۲۶,۴۸۲	افزایش پیش پرداخت های عملیاتی
(۵,۸۳۶)	۳۲,۵۰۵	۲,۰۷۸,۶۱۶	۵,۲۴۲,۳۹۱	افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی
-	-	۲۴۵,۹۱۰	۱۹۳,۰۷۸	افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
۱,۰۲۰,۷۲۲	۱,۱۷۱,۴۲۲	۱,۵۵۹,۳۸۶	(۷,۵۰۵,۳۹۸)	نقد حاصل از عملیات

۴۴- مبادلات غیر نقدی

شرکت		گروه		
۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۹۰,۰۰۰	-	-	-	خرید ساختمان اداری از شرکت ساختمانی / صادراتی زرین
۹۲,۰۰۰	-	-	-	خرید / فروش زمین اسلامشهر
۳۸۲,۰۲۹	-	۳۸۲,۰۲۹	-	تهاتر سود سهام پرداختنی با مطالبات
۵۳۵,۵۹۵	۱,۱۶۲,۱۵۲	۵۹۵,۳۲۹	۱,۱۶۲,۱۵۲	تحصیل سرمایه گذاری بلند مدت از محل تهاتر حسابهای فیما بین
۱,۰۹۹,۶۲۴	۱,۱۶۲,۱۵۲	۹۷۷,۳۵۸	۱,۱۶۲,۱۵۲	

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۴۵ - مدیریت سرمایه و ریسک‌های گروه

۴۵-۱ - 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 (زیان انباشته این شرکتهای بیش از سرمایه آنها می‌باشد) یا از سوددهی ناچیزی برخوردار می‌باشند (از قبیل بازرگانی نواندیشان، پاکسان ایروان، صنایع بسته بندی ایران، زرین ذرت شاهرود، مدیریت یاران توسعه، به پخش داروی بهشهر و صنایع غذایی بهیخس)، 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.

۴۵-۱-۱ - نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال مالی به شرح زیر است:

گروه		
۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	جمع بدهی‌ها
۳۳,۰۷۵,۱۴۶	۵۸,۴۱۲,۱۶۱	موجودی نقد
(۴,۱۶۲,۳۴۲)	(۲,۰۴۵,۵۱۴)	خالص بدهی
۲۸,۹۱۲,۸۰۴	۵۵,۳۶۶,۶۴۷	حقوق مالکانه
۴۵,۱۱۴,۷۶۷	۶۵,۹۹۱,۸۰۸	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)
۶۴	۸۴	

- طبق مطالعات صورت گرفته و مقایسه انجام شده با متوسط صنعت نسبت اهرمی مطلوب شرکت در بازه ۶۰ تا ۷۵ درصد هدف‌گذاری شده است.

۴۵-۲ - 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 شرکتهای موجود در زنجیره تامین است. مدیریت زنجیره‌ی تامین به بهینه ساختن جریان

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

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.

۳-۴۵- 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.

۴-۴۵- 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.

۱-۴۵-۴- 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 تامین 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.

۵-۴۵- 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 ۱۴۰۰

۴۵-۶- 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 تاییدشده گسترش می‌یابد. آسیب‌پذیری اعتباری از طریق محدودیت‌های طرف قرارداد که به طور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تایید می‌شود، کنترل می‌شود. دریافتنی‌های 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 دریافتنی 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.

۴۵-۷- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه‌مدت، میان‌مدت و بلندمدت تأمین 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.

با توجه به یادداشت توضیحی ۱۰ و ۴۴-۷، تأمین منابع مالی عملیات شرکت‌های فرعی گروه منجر به تحمیل ۴.۸۳۶ میلیارد ریال هزینه مالی گردیده که دلیل اصلی آن یکی بلوکه شدن منابع مالی شرکت‌های گروه در حساب‌های دریافتنی و عدم وصول به موقع آنهاست و عامل دیگر، ایجاد تورم در کالاها و مواد اولیه گروه که موجب بالارفتن سهم مواد اولیه در بهای تمام شده شرکت‌های گروه شده است. در واقع رشد سرمایه در گردش مورد نیاز جهت تأمین مالی تولید شرکت‌های گروه که در قالب بالا رفتن حجم مطالبات و تورم در موجودی کالا گردیده است از محل تسهیلات تأمین گردیده که موجب رشد قابل توجه هزینه مالی گروه می‌باشد. برنامه ریزی انجام شده توسط مدیریت جهت مدیریت این ریسک، انجام افزایش سرمایه در شرکت‌های تابعه از محل آورده نقدی یا صرف سهام می‌باشد که مجوزات لازم در مورد تعدادی از شرکت‌ها انجام شده و در جریان می‌باشد.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۴۶- وضعیت ارزی

گروه	یادداشت	دلار	یورو	درهم	وون کره جنوبی	یوان چین	فرانک سویس	درام ارمنستان
موجودی نقد	۲۵-۱	۱,۶۶۳,۸۳۰	۳۴۱,۵۹۵	۱۱۰,۹۰۰	۳,۱۳۷,۴۶۵	۱,۴۰۶,۴۵۵	۲,۲۵۶	۴۲,۰۰۰
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۲۰-۱-۱	۷۲۸,۸۲۸	۱۲,۲۸۸,۴۸۴	-	-	-	-	-
جمع دارایی‌های پولی ارزی		۲,۳۹۲,۶۵۸	۱۲,۶۳۰,۰۷۹	۱۱۰,۹۰۰	۳,۱۳۷,۴۶۵	۱,۴۰۶,۴۵۵	۲,۲۵۶	۴۲,۰۰۰
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۳۸-۱-۱ و ۳۸-۱-۲	(۳,۰۸۹,۴۷۰)	(۳۶۲,۵۱۶)	-	-	-	-	-
تسهیلات مالی دریافتی	۳۶-۲	-	(۴,۰۰۴,۸۲۷)	(۲۰,۵۱۱,۶۹۸)	-	(۲۶,۹۴۳,۳۸۰)	-	-
جمع بدهی‌های پولی ارزی		(۳,۰۸۹,۴۷۰)	(۴,۳۶۷,۳۴۳)	(۲۰,۵۱۱,۶۹۸)	-	(۲۶,۹۴۳,۳۸۰)	-	-
خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی و ارزی در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹		(۶۹۶,۸۱۲)	۸,۲۶۲,۷۳۶	(۲۰,۴۰۰,۷۹۸)	۳,۱۳۷,۴۶۵	(۲۵,۵۳۶,۹۲۵)	۲,۲۵۶	۴۲,۰۰۰
خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی و ارزی در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰		۵۶۵,۹۳۲	(۳,۷۲۱,۸۹۰)	(۱۹,۱۲۴,۱۲۶)	۳,۱۳۷,۴۶۶	(۲۳,۶۱۸,۳۸۰)	۲,۲۵۹	۴۲,۰۰۰
شرکت		-	۷,۹۴۷	-	-	-	-	-
خالص دارایی‌های ارزی در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ - موجودی نقد		-	۷,۹۴۷	-	-	-	-	-
خالص دارایی‌های ارزی در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰ - موجودی نقد		-	۸,۳۷۵	-	-	-	-	-

۴۶-۱- ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات طی سال مالی مورد گزارش به شرح زیر است:

گروه	دلار	یورو	درهم امارات	روپیه هند	یوان چین
فروش و ارائه خدمات	۱۴,۵۶۱,۱۷۸	۵۹,۴۵۰	-	-	-
خرید مواد اولیه	۱,۸۰۴,۱۸۴	۱۱۶,۹۳۰,۸۷۵	۳۴,۸۸۴,۶۰۳	۱۲۵,۱۸۷,۷۸۹	-

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۴۷- معاملات با اشخاص وابسته

۴۷-۱- 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
شرکت نهایی	شرکت گروه توسعه ملی	سهامدار کنترل کننده	-	۲۴,۸۰۵
	جمع		-	۲۴,۸۰۵
شرکت های وابسته	بیمه نوین	شرکت وابسته گروه	۱۱۲,۰۰۷	۱۱۱,۸۸۹
	آروین ملل زرین	شرکت وابسته گروه	۲,۸۷۶,۸۱۶	-
	جمع		۲,۹۸۸,۸۲۳	۱۱۱,۸۸۹
شرکت های تحت کنترل مشترک	کشت و صنعت دامپروزی بارس	کنترل مشترک	-	۱۵,۳۵۵
	جمع		-	۱۵,۳۵۵
	جمع کل		۲,۹۸۸,۸۲۳	۱۵۲,۰۴۹

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

۴۷-۲- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته گروه

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی های تجاری	سایر دریافتنی ها	برداشتنی های تجاری	سایر برداختنی ها	سود سهام برداختنی	۱۴۰۰		۱۳۹۹	
							طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت اصلی و نهایی	گروه توسعه ملی	۱۳۸,۱۱۱	-	-	۷۶,۳۲۲	۲۵۴,۶۹۹	۱۳۸,۱۱۱	۳۳۱,۰۲۱	۲۴۴,۴۴۰	۵۳۷,۸۲۸
	جمع	۱۳۸,۱۱۱	-	-	۷۶,۳۲۲	۲۵۴,۶۹۹	۱۳۸,۱۱۱	۳۳۱,۰۲۱	۲۴۴,۴۴۰	۵۳۷,۸۲۸
شرکت های وابسته	بیمه نوین	۴,۳۴۱	۲۳۸	۱,۴۹۵	-	-	۴,۵۷۹	۲۶,۲۴۵	۱۲,۶۹۱	۴۱,۱۱۱
	صنایع شیر ایران	۱,۱۷۹,۰۲۱	-	-	-	-	۱,۱۷۹,۰۲۱	-	۶۷۳,۴۰۸	-
	تأمین سرمایه نوین	۱,۲۰۰,۳۲۳	-	-	-	-	-	-	-	-
	سرمایه گذاری اقتصاد نوین	۱۲۸,۰۲۳	-	۱۴,۱۰۸	-	-	-	۱۴,۱۰۸	۱۱۳,۳۵۲	۱۴,۱۰۸
	آروین ملل زرین	۲۲۲,۳۷۴	-	۱۶۰,۲۲۶	-	-	-	۲۲۲,۳۷۴	-	۴۱۳,۰۸۵
	اربا ملل زرین	۹۰	-	-	-	-	-	۹۰	۹۵,۶۴۵	-
	جمع	۲,۷۴۴,۱۷۲	۲۳۸	۱۷۵,۸۲۹	۲۴,۷۵۰	-	۱,۵۴۴,۰۸۷	۲۰۰,۵۷۹	۸۹۵,۰۹۶	۴۶۸,۳۰۴
شرکت های تحت کنترل مشترک	کشت و صنعت دامپروزی بارس	۴۴	-	-	-	-	۴۴	-	۸۷,۲۶۲	-
	کارگزاری بانک ملی	-	۱,۴۲۵	۷۷۹,۵۰۳	۱۸,۹۷۱	-	۱,۴۲۵	۷۹۸,۴۷۴	۹۸۶,۵۵۸	۸۹۶,۸۸۲
	جمع	۴۴	۱,۴۲۵	۷۷۹,۵۰۳	۱۸,۹۷۱	-	۱,۴۶۹	۷۹۸,۴۷۴	۱,۰۷۳,۸۲۰	۸۹۶,۸۸۲
	جمع کل	۲,۸۸۲,۳۲۸	۱,۶۶۳	۹۵۵,۳۳۲	۱۲۰,۰۴۳	۲۵۴,۶۹۹	۱,۶۸۳,۶۶۸	۱,۳۳۰,۰۷۴	۲,۲۱۳,۳۵۶	۱,۹۰۳,۰۲۴

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۴-۴۷- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

فروش سهام	خرید سهام	مشمول ماده ۱۲۹	نوع وابستگی	نام شخص وابسته	شرح	
					شرکت های فرعی	شرکت های گروه
-	۸۱۹,۶۵۸	-	تحت کنترل	مدیریت صنعت شوینده		
	۲۴۲,۴۹۳	-	تحت کنترل	بهپخش		
-	۱,۰۶۲,۱۵۲			جمع		
۹۷۰,۱۷۲		√	شرکت اصلی و نهایی	شرکت شرکت گروه توسعه ملی	سهامدار عمده	سایر اشخاص وابسته
۹۷۰,۱۷۲	-			جمع		
۹۷۰,۱۷۲	۱,۰۶۲,۱۵۲			جمع کل		

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

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۴-۴۷- مانده حساب‌های نهایی با اشخاص وابسته شرکت

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی های تجاری	پرداختنی های تجاری	سود سهام پرداختنی	۱۴۰۰		۱۳۹۹	
					طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت های گروه	شرکت های فرعی	مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی)	۱,۰۲۰,۴۱۷	-	-	۱,۰۲۰,۴۱۷	-	-
		به بخش (سهامی عام)	-	۳۰,۰۶۹	-	-	-	۶,۰۷۴
		سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر ایران (سهامی عام)	۴۷۶,۲۶۳	-	-	۴۷۶,۲۶۳	-	۸۷۳,۰۵۲
		سرمایه گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر تهران	۷۵,۳۹۸	-	-	۷۵,۳۹۸	-	۳۲,۷۵۱
		صادراتی توسعه صنایع بهشهر زرین (سهامی خاص)	۱,۰۷۰,۰۴۸	-	-	۱,۰۷۰,۰۴۸	-	۱۶۶,۷۶۹
		سرآمد صنایع بهشهر (سهامی خاص)	۱۹,۸۷۰	-	-	۱۹,۸۷۰	-	۹۶۶
		صنعتی بهپاک (سهامی عام)	۶۰۱,۴۳۷	-	-	۶۰۱,۴۳۷	-	۲۶۸,۵۷۰
		مارگارین (سهامی عام)	۱۵۴,۹۹۹	-	-	۱۵۴,۹۹۹	-	۱۰۰,۴۰۶
		مدیریت صنعت قند توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)	۲۰۵,۵۶۶	-	-	۲۰۵,۵۶۶	-	۲۸,۳۴۸
		زرین بخش بهشهر (سهامی خاص)	۳۸	-	-	۳۸	-	۲۰,۰۰۰
		صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام)	۴۳۹,۰۴۱	-	-	۴۳۹,۰۴۱	-	۲۹۰,۱۵۲
		شکر (سهامی عام)	۹۹۴	-	-	۹۹۴	-	۴۲
		سایر شرکتهای	۴۷,۷۳۷	-	-	۴۷,۷۳۷	-	۱۷,۵۶۲
		جمع	۴,۱۲۱,۸۰۶	۳۰,۰۶۹	-	۴,۱۲۱,۸۰۶	۳۰,۰۶۹	۳۴,۴۲۲
		سایر اشخاص وابسته	شرکت های وابسته	صنایع شیر ایران (سهامی خاص)	۱,۰۸۹,۸۲۰	-	-	۱,۰۸۹,۸۲۰
بیمه نوین (سهامی عام)	-			-	-	-	-	-
سرمایه گذاری اقتصاد نوین (سهامی عام)	۱۲۸,۰۲۳			-	-	۱۲۸,۰۲۳	-	۱۱۳,۳۵۲
نامین سرمایه نوین (سهامی عام)	۱,۲۰۰,۳۲۳			-	-	۱,۲۰۰,۳۲۳	-	-
جمع	۲,۴۱۸,۱۶۶			-	-	۲,۴۱۸,۱۶۶	-	۷۴۵,۴۹۲
تحت کنترل مشترک	-			۳۶۸,۰۰۹	-	-	۳۶۸,۰۰۹	۱۸۲,۶۵۱
شرکت اصلی و نهایی	کارگزاری بانک ملی ایران	سرمایه گذاری گروه توسعه ملی	۲,۷۶۴	۲۵۴,۶۹۹	۲,۷۶۴	۲۵۴,۶۹۹	۳,۵۸۶	
		جمع	۲,۴۲۰,۹۳۰	۳۶۸,۰۰۹	۲,۴۲۰,۹۳۰	۲۵۴,۶۹۹	۹۳۱,۷۳۰	
جمع کل	۶,۵۴۲,۷۳۶	۳۹۸,۰۷۸	۲۵۴,۶۹۹	۶,۵۴۲,۷۳۶	۶۵۲,۷۷۷	۴,۲۵۳,۱۱۷	۵۷۲,۲۶۱	

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۴۸- تعهدات، بدهی‌ها و دارایی‌های احتمالی

۴۸-۱- تعهدات سرمایه‌ای

مبلغ	
میلیون ریال	
۵,۰۰۰,۰۰۰	بهپاک- احداث کارخانه تصفیه روغن در شهرک صنعتی بهشهر
۲,۴۳۵,۱۴۱	مارگارین - احداث پلنت فرکشنیشن
۳۰۰,۰۰۰	گلناش- احداث سوله و انبار سایت گلبو
۲۰۰,۰۰۰	گلناش- سیستم اعلام و اطفای حریق
۵۳۶,۶۱۰	سایر
۸,۴۶۱,۷۵۱	

۴۸-۲- بدهی‌های احتمالی به شرح زیر است:

۴۸-۲-۱- 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	
۷۰۲,۰۶۶	۸,۵۱۷,۵۸۲	تضامین اعطایی

تضامین اعطائی توسط شرکت اصلی به بانک‌ها مربوط بمبالغ ۷۰۲,۰۶۶ میلیون ریال مربوط به تضمین اعطایی بابت وام‌های دریافتی شرکت‌های گروه 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.

۴۸-۲-۲- سایر بدهی‌های احتمالی:

۴۸-۲-۲-۱- ۴۸-۲-۲-۱- 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 از این بابت متوجه گروه می‌باشد که پس از دستیابی به اطلاعات قابل اتکا، شناسایی هزینه‌های مربوطه صورت خواهد پذیرفت.

۴۸-۲-۲-۲- 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.

۴۸-۲-۲-۳- ۴۸-۲-۲-۳- به موجب شکواییه‌های ارائه شده به مراجع قضایی توسط شرکت پارس دارو و آقای قربانی (در رابطه با عدم پرداخت حق الوکاله) تعدادی از حسابهای بانکی شرکت به پخش داروی بهشهر مسدود گردیده است و در این رابطه بدهی احتمالی وجود دارد.

۴۹- رویدادهای پس از تاریخ صورت وضعیت مالی

در اردیبهشت ماه ۱۴۰۱ حذف ارز ترجیحی کالاهای اساسی از جمله روغن و نهاده‌های دامی صورت گرفته است که این موضوع باعث رشد قابل ملاحظه سرمایه در گردش دو شرکت مارگارین و بهپاک خواهد گردید. لازم به توضیح است که رویداد مذکور آثار با اهمیتی بر تعدیل صورتهای مالی ندارد.

۵۰- سود سهام پیشنهادی

۵۰-۱- پیشنهاد هیأت مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۳,۰۰۰ میلیارد ریال (مبلغ ۲۰۰ ریال برای هر سهم) است.