

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 ۱۴۰۲

سازمان حسابرسی

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
(۱) الی (۱۵)	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۱ الی ۸۲	صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه

سازمان حسابرسی

**گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)**

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهار نظر مشروط

۱ - صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام) شامل صورت‌های وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ 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. به نظر این سازمان، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۳ الی ۵ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای ۲ و ۶ الی ۱۰ مبانی اظهار نظر مشروط، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و شرکت در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲ - محاسبات مربوط به ارزش ویژه سرمایه‌گذاری گروه در بانک اقتصاد نوین و شرکت صنایع شیر ایران جمعاً به مبلغ ۸۷٫۹۳۷ میلیارد ریال (یادداشت توضیحی ۱۸) و شناسایی مبلغ ۳۷٫۳۰۲ میلیارد ریال سهم گروه از سود بانک و شرکت فوق (یادداشت توضیحی ۳-۱۸) و مبلغ ۲۱٫۷۶۱ 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 در صورت‌های مالی تلفیقی منعکس شده است. با توجه به مراتب فوق، صحت انعکاس مبالغ سرمایه‌گذاری، سود شناسایی شده و تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی از بابت موارد فوق محرز نبوده و منوط به تطبیق موارد فوق با صورت‌های مالی حسابرسی شده شرکت‌های مذکور می‌باشد.

۳ - با توجه به یادداشت توضیحی ۲-۱-۳۹، مالیات عملکرد سنوات قبل گروه (عمدتاً شرکت‌های سرآمد صنایع بهشهر، مارگارین، زرین ذرت شاهرود و گلتاش) براساس برگ‌های قطعی و تشخیص صادره جمعاً مبلغ ۴۱۳۸ میلیارد ریال (شامل مبلغ ۳۶۶۱ میلیارد ریال اصل و مبلغ ۴۷۷ میلیارد ریال جریمه) بیش از مالیات پرداختی و پرداختنی تعیین شده و مالیات عملکرد سال مالی قبل و سال مالی مورد گزارش تعدادی از شرکت‌های گروه نیز بر مبنای سود ابرازی محاسبه و در حساب‌ها منظور گردیده است. همچنین بابت مالیات ارزش افزوده سنوات قبل، جرائم ماده ۱۶۹ مکرر و مالیات حقوق و تکلیفی و بیمه سنوات قبل جمعاً مبلغ ۱۳۴۲ میلیارد ریال از شرکت‌های فرعی گروه مطالبه گردیده که به دلیل اعتراض شرکت‌های ذیربط بدهی از این بابت در حساب‌ها منظور نگردیده است. ضمناً نتایج رسیدگی سازمان امور مالیاتی و سازمان تأمین اجتماعی به دفاتر قانونی تعدادی از شرکت‌های فرعی گروه تاکنون مشخص نشده است (یادداشت توضیحی ۱-۲-۲-۴۸). با توجه به مراتب فوق و در نظر گرفتن سوابق مالیاتی و بیمه‌ای گروه هرچند احتساب بدهی اضافی به مبلغ ۵۰۰۳ میلیارد ریال بابت موارد فوق در حساب‌های گروه ضروری است، لیکن تعیین رقم قطعی آن منوط به اعلام نظر نهایی مراجع ذیربط می‌باشد.

۴ - به شرح یادداشت توضیحی ۴-۱-۱-۲۰، دریافتنی‌های تجاری گروه شامل مبلغ ۲۲۷ میلیارد ریال (حدوداً معادل ۵۲۶۲۱۹۷ یورو) مطالبات شرکت فرعی مارگارین مربوط به خرید روغن از سایر تأمین‌کنندگان خارجی در سال‌های قبل است که به دلیل بحران ناشی از شرایط بین‌المللی تاکنون وصول یا تسویه نشده و از این بابت هرچند مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال کاهش ارزش در حساب‌ها منظور شده است، لیکن بررسی‌های انجام شده بیانگر لزوم احتساب کاهش ارزش اضافی به مبلغ ۱۲۷ میلیارد ریال دیگر نیز در حساب‌ها می‌باشد. در صورت اصلاح حساب‌ها، سرفصل دریافتنی تجاری و سود انباشته گروه معادل مبلغ فوق کاهش خواهند یافت.

۵ - به شرح یادداشت توضیحی ۲-۱-۱-۲۰، مطالبات ارزی شرکت فرعی مارگارین پس از اعمال تعدیل حساب‌های فی‌مابین به دلیل افزایش نرخ مواد اولیه مبلغ ۵۱۶۱۹۳۱ یورو (معادل ۲۷۱ میلیارد ریال) می‌باشد که طبق صلح‌نامه مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۱ شرکت Rain Group و گروه مذکور مقرر گردید که در ازای طلب، مقدار ۴۹۱۶ تن روغن خام آفتابگردان طی مدت ۷۵ روز کاری به شرکت تحویل گردد. لیکن براساس شواهد ارائه شده، مقدار ۱۰۰ تن وارد گمرک شده که تاکنون ترخیص نشده است. با توجه به مراتب فوق و سوابق گذشته، امکان تسویه



مطالبات فوق و رفع تعهدات ارزی منوط به پایبندی طرفین به مفاد صلحنامه است که به طور کامل اجرا نشده است. لذا هرچند احتساب کاهش ارزش جهت مطالبات مذکور و همچنین احتساب ذخیره جهت رفع تعهدات ارزی برای ارز دریافتی در حسابها ضروری است. لیکن به دلیل عدم ارائه نتایج حاصل از پیگیری حقوقی جهت تسویه مطالبات مذکور، تعیین مبلغ آن در شرایط حاضر برای این سازمان امکان پذیر نمی باشد.

۶ - همان طور که در یادداشت توضیحی ۲-۱۲ درج گردیده است، بدهی ارزی شرکت فرعی بهپاک به یکی از فروشندگان مواد اولیه به مبلغ ۱۱۷ میلیارد ریال (معادل ۲,۷۷۶,۹۶۳ دلار) صرفاً براساس مجوز مجمع عمومی سالیانه و مصوبه هیئت مدیره از حسابها حذف و در سرفصل سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی منظور گردیده، به دلیل عدم دسترسی به مستندات کامل نسبت به تسویه بدهی، از جمله صورت تطبیق حساب های فی مابین، صحت و قطعیت تعدیلات مذکور برای این سازمان محرز نگردیده و آثار مالی احتمالی ناشی از آن بر صورت های مالی گروه در حال حاضر برای این سازمان مشخص نمی باشد.

۷ - به شرح یادداشت توضیحی ۲-۱-۱-۲۰، در شرکت فرعی مارگارین (سهامی عام) مانده تعهدات شرکت های خارجی Rain Group قزاقستان و Rain Trade و Green trade ترکیه براساس مستندات موجود بابت باقیمانده سفارش خرید روغن خام به ارزش ۱۷,۶۷۷,۲۷۶ یورو معادل ۱,۱۶۱ میلیارد ریال بوده که به دلیل افزایش نرخ مواد اولیه در سال مالی قبل توسط فروشندگان تأمین نگردیده بود. در این رابطه به استناد توافق نامه های مدیران شرکت با شرکت های فوق الذکر در سال مالی قبل مبنی بر افزایش بهای خرید روغن نسبت به پروفرمای اولیه و صورت حساب فروش ارائه شده در زمان تحویل کالا، مبلغ ۸,۵۷۹,۳۳۵ یورو از مانده مطالبات فوق معادل ۴۳۰ میلیارد ریال را تسویه شده تلقی و مبلغ ۲,۶۱۴ میلیارد ریال (هم ارز ریالی با نرخ ارز سنا در تاریخ ۱۴۰۰/۹/۳۰) را به عنوان ذخیره تعهدات ارزی به بانک مرکزی (به شرح یادداشت توضیحی ۱-۴۲) به طرفیت زیان انباشته ابتدای سال در حسابها شناسایی نموده است لیکن تا تاریخ این گزارش چگونگی رفع تعهد ارزی شرکت از بابت مبلغ ۸,۵۷۹,۳۳۵ یورو مشخص نشده است. با توجه به مراتب فوق، به دلیل عدم دسترسی به مستندات کامل، صحت و قطعیت تعدیلات مذکور برای این سازمان محرز نگردیده و آثار مالی احتمالی ناشی از آن برای این سازمان مشخص نشده است.



۸ - به شرح یادداشت توضیحی ۳-۲-۲-۴۸، به موجب برگ اجرایی صادره سازمان امور مالیاتی و برگ مطالبه سازمان حمایت مصرف‌کنندگان و تولیدکنندگان، بابت مابه‌التفاوت افزایش نرخ روغن خام و نرخ فروش روغن بعد از حذف ارزش ترجیحی، جمعاً مبلغ ۳۳۰۲ میلیارد ریال از شرکت‌های فرعی گروه (بهپاک، مارگارین و بهپخش) مطالبه گردیده است. با توجه به اعتراض شرکت‌های ذیربط و عدم دسترسی به اطلاعات کافی و نامشخص بودن نتایج نهایی حاصل از موارد فوق، آثار تعدیلات احتمالی ناشی از آن در شرایط حاضر برای این سازمان مشخص نمی‌باشد.

۹ - به شرح یادداشت‌های توضیحی ۳-۱-۱-۲۰ و ۳-۱-۳-۲۰، مطالبات ارزی گروه شامل مبلغ ۱۷۴ میلیارد ریال (هم‌ارز ریالی مبلغ ۱۰۳۸۴۳۱ دلار و ۴۰۰۰۰۰۰ یورو که تسعیر نیز نشده) مطالبات شرکت فرعی سرآمد صنایع بهشهر بابت سپرده‌گذاری و خرید مواد اولیه از شرکت‌های ژاپنی سول و اپکس اینترنشنال و نیز مبلغ ۳۸۲ میلیارد ریال مطالبات شرکت مزبور از شرکت‌های مرغداری میهن، تعاونی و توسعه بازار نهاده ایشتر، ارتباطات سبز مانا ایرانیان و ویلتی لینکیج می‌باشد که مورد تسویه قرار نگرفته و از این بابت معادل آنها کاهش ارزش در حساب‌ها منظور گردیده و علی‌رغم آن، نزد مراجع قضایی اقدام به طرح دعاوی کیفری علیه مدیران سابق شرکت نیز شده است که براساس رأی مورخ ۱۴۰۲/۷/۲۶ شعبه ۶۸ دادگاه تجدیدنظر استان تهران آقای احمدی رئیس هیئت مدیره وقت محکوم به رد مبلغ ۴ میلیون یورو به شرکت شاکی (سرآمد) گردیده است. همچنین مبلغ ۵۶ میلیارد ریال (هم‌ارزی ریالی ۳۴۸۵۰۰ یورو) از طریق یکی از شرکت‌های گروه توسعه ملی در رابطه با مطالبات خارجی در شرکت مذکور وصول شده است که به دلیل مشخص نبودن منشا وجوه واریز شده، تحت عنوان وجوه واریزی ناشی از تسویه حساب‌های ارزی و ریالی در صورت‌های مالی تحت سرفصل حساب‌های پرداختنی (یادداشت توضیحی ۵-۱-۳۸) انعکاس یافته است. درخصوص میزان قابلیت وصول مطالبات مذکور و صحت کاهش ارزش منظور شده در حساب‌های گروه مستندات به این سازمان ارائه نشده، لذا تعدیلات احتمالی ناشی از ارائه مستندات مذکور بر صورت‌های مالی مورد گزارش برای این سازمان مشخص نمی‌باشد.



۱۰- در شرکت فرعی صنایع بسته‌بندی ایران (سهامی عام) مطالبات از آقای آرنوش گلی پور مشتمل بر مبلغ ۱۶۰ میلیارد ریال (شامل ۶۷ میلیارد ریال سپرده نزد دادگستری) بابت تتمه معاملات سنوات قبل بوده که بر علیه وی اقامه دعوی شده است. ضمن اینکه آقای آرنوش گلی پور در سنوات قبل اقدام به طرح دعوی علیه شرکت فرعی صنایع بسته‌بندی ایران (سهامی عام) نموده بود که براساس نظریه کارشناس رسمی دادگستری شرکت صنایع بسته‌بندی را به پرداخت ۶۲۳ میلیارد ریال محکوم و ملک کارخانه شرکت توقیف و وقت مزایده تعیین گردیده بود که حکم فوق ابطال گردیده است و آقای آرنوش گلی پور مجدداً دادخواستی مبنی بر مطالبه خسارت قراردادی در شعبه ۲۲۹ دادگاه حقوقی شعبه شهید مطهری تهران مطرح نموده که دادرسی آن در جریان می‌باشد. همچنین شرکت صنعتی ناب اقدام به دعوی حقوقی از بابت دریافت تتمه حلب روغن به مقدار ۱۰۴۵ تن به ارزش روز مبلغ ۵۷۷ میلیارد ریال نموده است که توقف اجرائیه و اعاده دادرسی از طریق ماده ۴۷۷ قانون آیین دادرسی کیفری در جریان می‌باشد. با توجه به مراتب مذکور و عدم ارائه اطلاعات کافی در خصوص نحوه تسویه، تعدیلات احتمالی از بابت موارد فوق بر صورت‌های مالی گروه مشخص نمی‌باشد.

۱۱- حسابرسی این سازمان طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های سازمان طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این سازمان طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای سازمان حسابرسی، مستقل از گروه است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۱۲- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه و به منظور اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی مزبور، مورد توجه قرار گرفته‌اند و اظهارنظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. علاوه بر مسائل درج شده در بندهای ۲ الی ۱۰ مبنای اظهارنظر مشروط، مسائل زیر به‌عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی می‌شود، تعیین شده‌اند:



مسائل عمده حسابرسی	نحوه برخورد حسابرس
شناخت و اندازه‌گیری موجودی کالای ساخته شده و مواد اولیه و بسته‌بندی گروه:	نحوه برخورد حسابرس روش‌های حسابرسی برای موجودی کالای ساخته شده، مواد اولیه و بسته‌بندی شامل موارد زیر است:
به شرح یادداشت توضیحی ۲۳ صورت‌های مالی در پایان سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ موجودی مواد و کالا به مبلغ ۳۷,۳۵۱ میلیارد ریال شناسایی و انعکاس یافته است.	<ul style="list-style-type: none">مناسب بودن رویه حسابداری شرکت برای شناخت و ارزیابی مطابق با استاندارد حسابداری شماره ۸ موجودی مواد و کالا.مناسب و صحیح بودن مبلغ انعکاس یافته تحت عنوان موجودی مواد اولیه با اجرای روش‌های زیر:بررسی و مشاهده اسناد و مدارک تولید.حضور و نظارت در عملیات انبارگردانی و ارزیابی شمارش موجودی‌ها به صورت برآوردی و تخمینی با استفاده از نظر کارشناسان، توپوگرافی و روش‌های اندازه‌گیری مناسب بررسی کیفیت نگهداری موجودی‌ها به منظور ارزیابی ناپایی احتمالی آنها.رسیدگی به نحوه ارزیابی موجودی‌ها.ارزیابی کافی و مناسب بودن اطلاعات افشا شده در خصوص موجودی‌های مواد اولیه مطابق استانداردهای حسابداری.کنترل محاسبات ریاضی و بررسی صحت آنها.
بخش عمده‌ای از بهای موجودی مواد و کالا شامل مبلغ ۲۷,۲۲۵ میلیارد ریال، موجودی کالای ساخته شده، مواد اولیه و بسته‌بندی است که باتوجه به استاندارد حسابداری موجودی مواد و کالا به روش دائمی در دفاتر منعکس می‌گردد.	
از مواد اولیه فوق به میزان ۲,۸۵۱ میلیارد ریال به صورت فله‌ای نگهداری می‌گردد که مقدار مصرفی طی سال به صورت دائمی اندازه‌گیری شده و در پایان سال نیز به منظور انبارگردانی از طریق شمارش و یا برآورد مقادیر فیزیکی (نقشه‌برداری و توپوگرافی) اندازه‌گیری شده و هرگونه کسری و اضافات نسبت به دفاتر از این بابت در حساب‌ها شناسایی می‌شود. تغییرات برآوردهای مرتبط با شمارش موجودی‌ها می‌تواند به تعدیل‌های با اهمیت در هزینه و موجودی پایان سال و نهایتاً حاشیه سود منجر شود. لذا ارزشیابی موجودی مواد و کالا، شمارش و اندازه‌گیری کالای ساخته شده، مواد اولیه و بسته‌بندی به‌عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی سال مورد گزارش در نظر گرفته شده است.	

تأکید بر مطلب خاص

۱۳- ابهام نسبت به پیامدهای آتی دعاوی حقوقی

۱۳-۱- به شرح یادداشت‌های توضیحی ۵-۲۳ و ۴-۲۳، 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 بهای تمام شده مبلغ ۴۵۴ میلیارد ریال، (بدون اخذ مصوبه هیئت مدیره) به نام خانم زمزم مجرد انتقال



یافته که مستندات قرارداد و وجوه دریافت شده آن در شرکت وجود ندارد و از دلایل انتقال ملک مزبور اطلاعی در دست نمی‌باشد. مضافاً شکایت مطروحه در رابطه با بیش‌نمایی بهای املاک موسوم به پارک دانشجو، الوند، چمخاله، هتل کاشان و انتقال مالکیت ملک شیخ بهایی و هزینه‌های انجام شده جاری و سرمایه‌ای در آنها فاقد مستندات کافی در سنوات قبل و همچنین دعوی ورثه مرحوم وزواری و تدین مینی بر ابطال اسناد مالکیت شرکت بهپاک و پرداخت استحصالات به مقدار ۲۹۹۸ تن (اعم از روغن خام سویا و کنجاله سویا) به شرکت روغن طلایی نیشابور توسط شرکت بهپاک نزد مراجع قضایی مطرح گردیده که نتایج نهایی و رسیدگی به موارد فوق تاکنون مشخص نگردیده است و در جریان پیگیری است. مفاد این بند تأثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

۱۳-۲- به شرح یادداشت توضیحی ۳-۳-۱-۳۸، تعهدات شرکت فرعی مارگارین به مبلغ ۲۳۰۰ میلیارد ریال بابت ۵۰۰۰ تن روغن امانی از شرکت نیک نامان سرمایه می‌باشد. در این خصوص دعوی متقابل در محاکم قضایی طرح گردیده که رأی دادگاه تجدیدنظر به نفع شرکت نیک نامان سرمایه صادر گردیده است. ضمن اینکه دعوی حقوقی و کیفری بر علیه مدیرعامل سابق و یکی از کارکنان شرکت فرعی مارگارین بابت موضوعات متعدد از جمله عدم رعایت صرفه و صلاح در انعقاد قراردادهای و تبانی در معاملات خرید و فروش در مراجع قضایی نیز مطرح و در جریان پیگیری است. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

۱۴- تعهدات ارزی

با توجه به یادداشت توضیحی ۸-۱-۲۰، مبلغ ۵۱۱ میلیارد ریال معادل ۱۰۲۰۴۱۵۸ یورو مطالبات شرکت فرعی بهپاک از شرکت‌های گروه رهباریان و شرکت بین‌المللی آمیت در حساب‌ها انعکاس دارد. لیکن نحوه تسویه مطالبات فوق و رفع قسمتی از تعهدات ارزی مربوطه تاکنون تعیین تکلیف نگردیده است. لازم به ذکر است گروه رهباریان با مجوز شرکت فرعی بهپاک اقدام به پرداخت مبلغ ۲۱۴۵۲۸۰ یورو به حساب یکی از فروشندهگان خارجی نموده است و به علت عدم ایفای تعهدات گروه رهباریان مبلغ ۷۵۰ میلیارد ریال ضمانت‌نامه دریافتی از شرکت بین‌المللی آمیت جهت تأمین مطالبات مذکور ضبط گردیده که در جریان پیگیری است. لازم به ذکر است از مبلغ مزبور مبلغ ۳۴۹۹۵۴۷ یورو به حساب بانک عامل (بانک صنعت و معدن) واریز و رفع تعهد ارزی انجام گردیده، لیکن بانک مذکور مبلغ ریالی ۱۵۴۵۰۰۱ یورو



آن را تا تاریخ این گزارش به حساب شرکت واریز نکرده است. در این خصوص در تاریخ ۱۴۰۲/۹/۵ شکایتی بر علیه امین رهباریان مطرح گردیده است که تاکنون نتیجه آن مشخص نشده است. ضمن اینکه وضعیت تعهدات ایفا نشده ارزی شرکت‌های پاکسان و بهپاک بابت واردات مبلغ ۶۰۸٫۱۳٫۹۵۰ یورو، ۴۳٫۸۹۱٫۴۳۰ درهم و ۸۱۵٫۱۸۰ روپیه کالا می‌باشد که در این خصوص تسویه تعهدات ارزی سررسید گذشته منوط به خاتمه پیگیری‌های در دست انجام و رفع مغایرات احتمالی فی‌مابین با مراجع مربوطه می‌باشد. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

۱۵- خرید ماشین آلات

به شرح یادداشت توضیحی ۵-۱۴، در شرکت فرعی مارگارین (سهامی عام) براساس دو فقره قرارداد منعقد در سال ۱۳۹۹ با شرکت Orca world technology (مبلغ قرارداد ۰۰۰٫۹۴۴٫۰۰۰ یورو) مبلغ ۱۱۳٫۳۷۲٫۲۱۳ یورو معادل ۳٫۲۲۵ میلیارد ریال جهت خرید دو دستگاه ماشین‌آلات و تجهیزات فرکشنیشن و هیدروژناسیون پرداخت گردیده، لیکن علی‌رغم اتمام مدت قرارداد به علت عدم تسویه مابقی مبلغ قرارداد، ماشین‌آلات مذکور به‌طور کامل تحویل نگردیده است. با توجه به مشکلات نقدینگی شرکت با هماهنگی شرکت توسعه صنایع بهشهر و پرداخت بخشی از قرارداد به مبلغ ۳٫۷۱۳٫۴۲۴ یورو در تیرماه ۱۴۰۲ منجر به تحویل بخشی از ماشین‌آلات به ارزش ۳۰۲٫۱۷۲ یورو معادل ۸۲۴ میلیارد ریال گردیده است که رفع تعهدات ارزی سررسید گذشته منوط به تحویل کامل ماشین‌آلات می‌باشد. از طرفی به شرح یادداشت توضیحی ۷-۱۴، مخارج تکمیل احداث سایت و جایگاه حداقل مبلغ ۷٫۷۵۱ میلیارد ریال برآورد شده و تکمیل فرآیند خرید ماشین‌آلات و نصب و راه‌اندازی آن منوط به تأمین منابع ارزی و ریالی مورد نیاز می‌باشد. مضافاً به شرح یادداشت توضیحی ۳-۱-۱-۲۰، تعهدات ارزی بابت مبلغ ۳٫۸۷۲٫۰۰۰ یورو علی‌رغم دریافت مقدار ۳٫۲۰۰ تن روغن خام از شرکت Acer ترکیه از مهر ۱۴۰۱ تاکنون رفع نگردیده و در جریان پیگیری است. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

گزارش در مورد سایر اطلاعات

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



اظهارنظر این سازمان نسبت به صورت‌های مالی، در برگیرنده اظهارنظر نسبت به "سایر اطلاعات" نیست و نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی اظهار نمی‌شود. در ارتباط با حسابرسی صورت‌های مالی، مسئولیت این سازمان مطالعه "سایر اطلاعات" به‌منظور شناسایی مغایرت‌های با اهمیت آن با صورت‌های مالی یا با اطلاعات کسب شده در فرآیند حسابرسی و یا تحریف‌های با اهمیت است. در صورتیکه این سازمان به این نتیجه برسد که تحریف با اهمیتی 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 با اهمیت به شرح بندهای ۳ الی ۵ است. همچنین به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات لازم این سازمان نتوانسته است شواهد حسابرسی کافی و مناسب درخصوص موارد مندرج در بندهای ۲ و ۶ الی ۱۰ 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 با اهمیت است یا خیر.

مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی

۱۷- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است. در تهیه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا هیچ راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۱۸- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی



می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی گروه و شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی گروه و شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت از ادامه فعالیت باز بماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.



• شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد اطلاعات مالی شرکت‌های گروه با فعالیت‌های تجاری درون گروه به منظور اظهارنظر مناسب نسبت به صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کسب می‌گردد. حسابرس مسئول هدایت، سرپرستی و عملکرد حسابرسی گروه است. مسئولیت اظهارنظر حسابرس، تنها متوجه حسابرس است. افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود. به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد. از بین موضوعات اطلاع‌رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورت‌های مالی سال جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا، هنگامی که در شرایط بسیار نادر، سازمان به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد. همچنین این سازمان به عنوان بازرسی قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

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

گزارش در مورد سایر وظایف بازرسی قانونی

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

۱۹-۱- مفاد ماده ۱۱۹ اصلاحیه قانون تجارت و مواد ۳۷ و ۴۹ اساسنامه در خصوص تعیین سمت اعضای هیئت مدیره و معرفی امضاهای مجاز شرکت به اداره ثبت شرکت‌ها جهت درج در روزنامه رسمی.



- ۱۹-۲- مفاد ماده ۱۲۸ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۶ اساسنامه درخصوص ارسال مشخصات و حدود اختیارات مدیرعامل به مرجع ثبت شرکتها.
- ۱۹-۳- مفاد تبصره ماده ۳۰ اساسنامه درخصوص انتخاب حداقل دو عضو علی‌البدل هیئت‌مدیره.
- ۱۹-۴- مفاد ماده ۳۴ اساسنامه درخصوص عدم حضور اعضای هیئت مدیره یا نماینده وی بیش از ۴ جلسه متوالی یا شش جلسه متناوب در طول سال در جلسات هیئت‌مدیره. (طبق شواهد موجود جلساتی با حضور اقلیت هیئت مدیره (۳ نفر) و بدون تصمیم و رسمیت جلسه برگزار شده است).
- ۱۹-۵- مفاد تبصره ماده ۳۴ اساسنامه درخصوص گزارش غیبت‌های نماینده عضو حقوقی ظرف ۱۰ روز به عضو حقوقی توسط دبیر هیئت مدیره.
- ۱۹-۶- مفاد ماده ۳۸ اساسنامه، برنامه مصوب تعیین و ترتیب برگزاری جلسات هیئت مدیره در شش ماهه دوم سال توسط هیئت مدیره
- ۱۹-۷- پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۰ تیر ۱۴۰۲ صاحبان سهام، درخصوص موارد مندرج در بندهای ۲، ۳، ۴، ۶ الی ۱۰، ۲-۱۹، ۱-۲۳، ۲-۲۳، ۴-۲۳، ۸-۲۳ الی ۱۱-۲۳ و ۱۳-۲۳ الی ۱۶-۲۳ به نتیجه نهایی نرسیده است.
- ۲۰- طبق حکم مدیرعامل ۲ نفر از اعضای موظف هیئت مدیره بدون اخذ مصوبه هیئت مدیره از سمت اجرایی خود در آبان ماه ۱۴۰۲ عزل شده‌اند لیکن حقوق و مزایای آنان طی سال مالی به‌طور کامل پرداخت شده است.
- ۲۱- معامله مندرج در یادداشت توضیحی ۲-۴۷، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت‌مدیره شرکت به اطلاع این سازمان رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معامله مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی‌گیری رعایت نشده است. مضافاً به نظر این سازمان معامله مزبور مبنی بر تأمین مالی شرکت فرعی مارگارین از محل دریافتی از شرکت سرمایه‌گذاری گروه توسعه ملی (سهامدار عمده) از لحاظ شرایط تسویه براساس روابط خاص فی‌مابین صورت گرفته است.



۲۲- گزارش فعالیت هیئت مدیره، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۱ اساسنامه، درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت که جهت بررسی در اختیار این سازمان قرار گرفته است، به دلیل عدم امضای اکثریت اعضای هیئت مدیره، گزارش مزبور از اعتبار لازم برخوردار نبوده است.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرسی

۲۳- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغ شده آن سازمان، به شرح زیر رعایت نشده است:

ردیف	شماره ماده یا بند	موارد عدم رعایت
		دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان
۲۳-۱	بند ۴ ماده ۷	افشای صورت‌های مالی و گزارش تفسیری مدیریت میان دوره‌ای ۶ ماهه حسابرسی شده حداکثر ۷۵ روز پس از پایان دوره ۶ ماهه.
۲۳-۲	بند ۱۰ ماده ۷	افشای صورت‌های مالی میان دوره‌ای حسابرسی شده شرکت‌های فرعی حداکثر ۶۰ روز پس از پایان دوره ۶ ماهه آنها.
۲۳-۳	تبصره ماده ۹	افشای صورت جلسه مجمع عمومی حداکثر یک هفته پس از برگزاری مجمع.
		دستورالعمل انضباطی ناشران
۲۳-۴	ماده ۵ (ماده ۶ دستورالعمل حاکمیت شرکتی)	پرداخت سود تقسیم شده مصوب، ظرف مهلت قانونی و طبق برنامه اعلام شده.
		دستورالعمل پذیرش اوراق بهادار
۲۳-۵	بند ۲ ماده ۱۰	داشتن حداقل ۲۵ درصد سهام شناور (در پایان سال مالی ۲۰/۸۷ درصد بوده است).
		اساسنامه نمونه شرکت‌های سهام عام ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار
۲۳-۶	تبصره ۲ ماده ۳۱	معرفی نماینده شخص حقوقی ظرف ۱۵ روز از انتخاب به منظور تایید صلاحیت به سازمان بورس.



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی - ادامه

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

ردیف	شماره ماده یا بند	موارد عدم رعایت
۲۳-۷	ماده ۳۲	معرفی نماینده حقیقی شخص حقوقی در هیئت مدیره توسط شرکت خدمات گستر صبا انرژی (سهامی خاص) از مورخ ۱۴۰۲/۲/۱۸ لغایت ۱۴۰۲/۹/۲۱ و تکمیل اعضای هیئت مدیره نسبت به استعفای یکی از اعضای هیئت مدیره از مورخه ۱۴۰۲/۶/۱۸ و معرفی جایگزین ایشان.
دستورالعمل الزامات کنترل های داخلی		
۲۳-۸	ماده ۵	شناسایی و اندازه گیری ریسک، تجزیه و تحلیل ریسک و طراحی و اجرای روش های مدیریت ریسک.
۲۳-۹	ماده ۶	تعیین اهداف در سطح هر یک از مدیریت ها و تعیین شاخص هایی برای ارزیابی آنها.
۲۳-۱۰	ماده ۱۲	استقرار و بکارگیری کنترل های داخلی مناسب و اثربخش به منظور دستیابی به اهداف شرکت های گروه.
۲۳-۱۱	ماده ۱۳	مستندسازی مبانی و ارزیابی گزارش های کنترل های داخلی.
۲۳-۱۲	ماده ۱۰	برگزاری ۲ جلسه اختصاصی با حسابرس مستقل شرکت در سال مالی مورد گزارش (ماده ۱۴ منشور کمیته حسابرسی).
دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران		
۲۳-۱۳	تبصره ۵ ماده ۷	اظهار نظر کمیته حسابرسی نسبت به معاملات با اشخاص وابسته از جنبه های منصفانه بودن و انعکاس در یک پیوست جداگانه در گزارش فعالیت هیئت مدیره جهت ارائه به سهامداران در مجمع عمومی عادی.
۲۳-۱۴	ماده ۸	عدم ارائه گزارش ارزیابی کنترل های داخلی هر سه ماه یکبار توسط حسابرس داخلی و انتخاب مسئول حسابرس داخلی توسط هیئت مدیره.
۲۳-۱۵	تبصره ۲ ماده ۱۴	اکثریت اعضای کمیته ها باید عضو مستقل خارج از هیئت مدیره باشند (اعضای کمیته انتصابات آقایان صبوری و شامخی و معاون امور شرکت ها می باشند).
۲۳-۱۶	ماده ۱۵	ارزیابی اثربخشی هیئت مدیره و مدیرعامل، کمیته های تخصصی هیئت مدیره و همچنین اعضای هیئت مدیره شرکت های فرعی و وابسته به طور سالانه و انعکاس نتایج آن در یک سرفصل جداگانه در گزارش فعالیت هیئت مدیره.
۲۳-۱۷	بند ۲ ماده ۱۳	معرفی اعضای هیئت مدیره شرکت های فرعی و وابسته.
۲۳-۱۸	ماده ۱۴	تشکیل کمیته ریسک.



ردیف	شماره ماده یا بند	موارد عدم رعایت
۲۳-۱۹	تبصره ۴ ماده ۱۴	پیشنهاد انتصاب و برکناری مدیران ارشد شرکت اصلی و اعضای هیئت مدیره شرکت‌های فرعی و پیشنهاد نامزدهایی برای عضویت در کمیته‌های تخصصی و پیشنهاد برنامه آموزشی به اعضای هیئت مدیره و مدیرعامل و مدیران ارشد به منظور توجیه وظایف خود.
۲۳-۲۰	ماده ۲۳	تصویب ترتیب و تاریخ برگزاری جلسات هیئت مدیره در اولین جلسه هیئت مدیره برای دوره شش ماهه دوم.
۲۴-		صورت‌های مالی و تأییدیه مدیران ارائه شده به این سازمان به امضاء ۴ نفر از ۷ نفر اعضای هیئت مدیره رسیده است.
۲۵-		در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکت‌های تجاری و مؤسسات غیرتجاری، موضوع ماده (۴۶) آیین‌نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این سازمان مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

سازمان حسابرسی

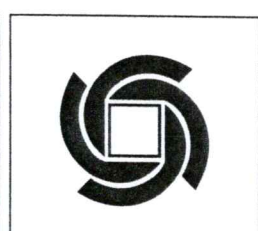
۲۱ خرداد ۱۴۰۳

اسحاق نوری

ابوالفضل علی‌دادی

نشانی: تهران، خیابان قائم مقام فرراهانی، پایین تر از خیابان مطهری
 کد پستی: ۱۵۸۶۹۷۳۶۱۱
 خیابان ۲۴، پلاک ۸
 تلفن: ۳ الی ۸۸۳۲۲۹۵۰
 تارنما: www.bidc.ir
 ایمیل: info@bidc.ir
 شماره: ۸۸۸۴۳۲۴۴
 امور سهام: تلفن گویای ۷ الی ۸۸۳۰۴۵۸۴ و شماره ۸۸۳۰۴۵۸۸

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



شماره:

بسمه تعالی

تاریخ:

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

صورت های مالی تلفیقی و جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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 ۱۴۰۲ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲	الف- صورت های مالی اساسی تلفیقی
۳	• صورت سود و زیان تلفیقی
۴	• صورت سود و زیان جامع تلفیقی
۵ - ۶	• صورت وضعیت مالی تلفیقی
۷	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
	• صورت جریان های نقدی تلفیقی
	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 - ۱۳	ج- یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۰۳/۰۲/۳۱ به تأیید هیأت مدیره رسیده است.

امضاء	سمت	به نمایندگی	اعضای هیئت مدیره
	رئیس هیأت مدیره	محمدحسین صبوری دیلمی	شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان (سهامی عام)
	نائب رئیس هیأت مدیره و مدیرعامل	بهروز مرادی	شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)
	عضو موظف هیأت مدیره	مهدی محمدی	شرکت سرمایه گذاری مدیریت سرمایه مدار (سهامی عام)
	عضو غیرموظف هیأت مدیره	فاقد نمایندگی	شرکت سرمایه گذاری توسعه ملی (سهامی عام)
	عضو موظف هیأت مدیره	مهدی وکیل پور	شرکت توسعه گشت و صنعت ملی (سهامی عام)
	عضو غیرموظف هیأت مدیره	سیدجواد شامخی	شرکت سرمایه گذاری غدیر (سهامی عام)
	عضو غیرموظف هیأت مدیره	کمیل درویشی	خدمات گستر صبا انرژی (سهامی خاص)



شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)			
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت	
۱۱۶,۰۲۸,۶۰۴	۱۵۱,۸۷۰,۴۰۵	۵	درآمد های عملیاتی
(۹۳,۵۲۳,۴۹۰)	(۱۱۹,۸۴۷,۰۳۵)	۷	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۲۲,۵۰۵,۱۱۴	۳۲,۰۲۳,۳۷۰		سود ناخالص
(۱۱,۱۸۳,۷۳۷)	(۱۴,۸۹۱,۴۰۸)	۸	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۶۸۷,۶۸۳	۵۰۰,۸۰۶	۹	سایر درآمدها
(۷,۰۹۶,۱۵۴)	(۲,۴۹۳,۱۷۹)	۱۰	سایر هزینه ها
۲۰,۰۵۷,۸۹۷	۳۹,۰۰۱,۳۸۰	۱۸-۳	سهم گروه از سود شرکت های وابسته
۲۴,۹۷۰,۸۰۳	۵۴,۱۴۰,۹۶۹		سود عملیاتی
(۶,۹۴۰,۸۰۱)	(۷,۱۱۸,۷۳۰)	۱۱	هزینه های مالی
۱,۴۹۴,۶۵۷	۳,۱۱۸,۹۶۴	۱۲	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۱۹,۵۲۴,۶۵۹	۵۰,۱۴۱,۲۰۳		سود قبل از مالیات
(۱,۵۴۰,۴۱۵)	(۳,۰۴۸,۰۹۸)	۳۹	هزینه مالیات بر درآمد
(۱,۲۷۴,۷۱۹)	(۲,۷۸۵,۲۰۴)	۳۹	سال جاری
(۲۶۵,۶۹۶)	(۲۶۲,۸۹۴)	۳۹	سال های قبل
۱۷,۹۸۴,۲۴۴	۴۷,۰۹۳,۱۰۵		سود خالص
			قابل انتساب به
۱۶,۶۰۰,۱۲۳	۳۸,۸۳۱,۱۸۹		مالکان شرکت اصلی
۱,۳۸۴,۱۲۱	۸,۲۶۱,۹۱۶		منافع فاقد حق کنترل
۱۷,۹۸۴,۲۴۴	۴۷,۰۹۳,۱۰۵		
			سود پایه هر سهم:
۱,۴۲۱	۲,۸۱۵	۱۳	عملیاتی - ریال
(۳۱۱)	(۲۲۲)	۱۳	غیر عملیاتی - ریال
۱,۱۱۰	۲,۵۹۳		سود پایه هر سهم - ریال



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

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

صورت سود و زیان جامع تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)		(تجدید ارائه شده)	
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت	
۱۷.۹۸۴.۲۴۴	۴۷.۰۹۳.۱۰۵	سود خالص	
سایر اقلام سود و زیان جمع که در دوره های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی خواهد شد:			
۲.۲۸۸.۸۰۰	۱۰.۷۱۱.۵۳۰	۳۵ و ۳۲	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی وابسته
۱۲۱.۶۹۷	(۱.۳۴۳.۱۸۱)	۳۵ و ۳۲	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
۲۰.۳۹۴.۷۴۱	۵۶.۴۶۱.۴۵۴	سود جامع	
قابل اتساق به			
۱۸.۶۱۲.۶۵۴	۴۶.۸۹۴.۰۴۱	مالکان شرکت اصلی	
۱.۷۸۲.۰۸۷	۹.۵۶۷.۴۱۳	منافع فاقد حق کنترل	
۲۰.۳۹۴.۷۴۱	۵۶.۴۶۱.۴۵۴		

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



شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(تجدید ارائه شده)

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت
میلیون ریال			دارایی ها
۱۰۰۰۸۲.۶۰۵	۱۱.۱۸۰.۲۳۵	۱۳.۱۱۴.۸۷۱	۱۴ دارایی های غیر جاری
۶۰۰	۶۰۰	۴.۳۴۸.۵۵۷	۱۵ دارایی های ثابت مشهود
۷۳۵.۹۷۵	۵۷۳.۱۷۸	۴۱۰.۲۸۱	۱۶ سرمایه گذاری در املاک
۷۰.۴۰۱	۷۸.۴۹۰	۹۴.۱۴۱	۱۷ سرقتی
۳۳.۴۲۰.۲۱۸	۵۰.۷۲۰.۰۳۲	۹۷.۵۱۶.۴۵۷	۱۸ دارایی های نا مشهود
۳.۶۳۷.۴۹۰	۱.۱۱۰.۵۴۰	۲۰.۳۳.۰۱۶	۱۹ سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته
۲۲۳.۶۴۹	۲۰۱.۰۵۶	۲۶۱.۴۶۴	۲۰ سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۲۹۳.۸۴۰	۸۳.۱۶۸	۶۷۱.۰۱۳	۳۹ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۴۲۶.۴۸۷	۱۲۱.۵۹۲	۲۸۸.۵۳۷	۲۱ دارایی مالیات انتقالی
۴۸.۸۹۱.۲۶۵	۶۴.۰۶۸.۸۹۱	۱۱۸.۶۳۸.۴۲۷	۲۱ سایر دارایی ها
			جمع دارایی های غیر جاری
۸.۳۳۹.۲۱۳	۶.۱۳۵.۰۷۳	۶.۲۲۲.۴۲۹	۲۲ دارایی های جاری
۲۹.۹۷۰.۸۳۱	۳۴.۴۹۸.۵۵۶	۳۷.۳۵۰.۷۱۰	۲۳ پیش پرداخت ها
۲۰.۳۹۰.۰۱۹	۲۵.۲۳۸.۰۵۳	۳۰.۴۳۵.۵۹۰	۲۰ موجودی مواد و کالا
۱۰.۶۱۴.۴۷۲	۹.۴۶۹.۸۵۹	۶.۲۹۶.۱۵۴	۲۴ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۳۰.۴۵.۵۱۴	۵.۵۴۷.۹۷۸	۹.۲۰۲.۴۸۲	۲۵ سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۷۲.۳۶۰.۰۴۸	۸۰.۸۸۹.۵۱۹	۸۹.۶۰۷.۳۶۵	۲۵ موجودی نقد
۶۵.۶۴۵	۱۰۰.۳۱۲	۱۶۴.۱۸۳	۲۶ دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
۷۲.۴۲۵.۶۹۳	۸۰.۹۸۹.۸۳۱	۸۹.۷۷۱.۵۴۸	جمع دارایی های جاری
۱۲۱.۳۱۶.۹۵۸	۱۴۵.۰۵۸.۷۲۳	۲۰۸.۴۰۹.۹۸۵	جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
۱۵.۰۰۰.۰۰۰	۱۵.۰۰۰.۰۰۰	۱۵.۰۰۰.۰۰۰	۲۷ حقوق مالکانه
-	-	۶.۴۲۳.۶۴۹	۲۷-۱ سرمایه
۳۲۹.۱۵۰	۳۵۳.۹۴۸	۳۵۰.۱۴۰	۲۸ افزایش سرمایه در جریان
۶۷.۰۴۵	۱۲۶.۲۳۰	۱۳۶.۲۷۸	۲۹ صرف سهام خزانه
۲.۱۱۹.۱۱۹	۲.۶۱۹.۹۸۱	۲.۹۸۴.۸۹۰	۳۰ آثار معاملات سهام خزانه شرکتهای فرعی
۳.۵۵۱.۷۰۸	۷.۳۴۷.۳۸۹	۱۲۰.۹۹.۵۴۸	۳۱ اندوخته قانونی
۷.۵۵۳.۲۲۱	۹.۵۶۴.۷۵۲	۱۷.۶۲۷.۶۰۵	۳۱ سایر اندوخته ها
۱۳.۵۱۸.۲۱۱	۲۲.۱۲۷.۲۸۶	۵۱.۱۳۲.۰۵۱	۳۲ تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
(۳۶۲.۲۴۵)	(۱۶۸.۷۳۴)	(۱۶۳.۱۸۴)	۳۳ سود انباشته
۲.۹۳۵.۴۳۷	۲.۹۰۸.۸۹۲	۲.۱۵۱.۵۰۶	۳۴ سهام خزانه
۴۴.۷۰۹.۶۴۴	۵۹.۸۷۹.۷۴۴	۱۰۷.۷۴۲.۴۸۳	۳۴ آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل
۱۴.۰۶۷.۶۴۸	۱۳.۸۵۹.۹۱۷	۲۲.۸۱۳.۵۵۴	۳۵ حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۵۸.۷۷۷.۲۹۲	۷۳.۷۳۹.۶۶۱	۱۳۰.۵۵۶.۰۳۷	منافع فاقد حق کنترل
			جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
۳.۴۴۶.۵۹۴	-	۱.۶۲۴.۱۶۷	۳۶ بدهی های غیر جاری
۱.۸۰۹.۰۶۵	۲.۸۵۷.۵۳۷	۳.۷۴۸.۵۷۹	۳۷ تسهیلات مالی
۵.۲۵۵.۶۵۹	۲.۸۵۷.۵۳۷	۵.۳۷۲.۷۴۶	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
			جمع بدهی های غیر جاری
۲۰.۳۹۲.۰۲۹	۳۲.۲۰۴.۹۰۷	۴۱.۴۸۶.۰۴۲	۳۸ بدهی های جاری
۱.۹۱۵.۸۱۰	۱.۷۲۰.۶۹۹	۳.۹۸۴.۹۶۹	۳۹ پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۳.۲۰۷.۰۷۹	۵۰.۶۱.۸۰۱	۱.۸۸۰.۲۹۶	۴۰ مالیات پرداختی
۳۰.۸۰۸.۶۵۸	۲۸.۴۵۹.۸۴۵	۲۳.۸۵۴.۰۰۴	۴۰ سود سهام پرداختی
۹۶۰.۴۳۱	۱۰۱۴.۲۷۳	۱.۲۷۵.۸۹۱	۳۶ تسهیلات مالی
۵۷.۲۸۴.۰۰۷	۶۸.۴۶۱.۵۲۵	۷۲.۴۸۱.۲۰۲	۴۱ پیش دریافت ها
۶۲.۵۳۹.۶۶۶	۷۱.۳۱۹.۰۶۲	۷۷.۸۵۳.۹۴۸	جمع بدهی های جاری
۱۲۱.۳۱۶.۹۵۸	۱۴۵.۰۵۸.۷۲۳	۲۰۸.۴۰۹.۹۸۵	جمع بدهی ها
			جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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



شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	صرف سهام خزانة	آثار معاملات سهام خزانة شرکت فرعی	اندرخته 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
مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۲۹,۱۵۰	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
اصلاح اشتباهات (یادداشت ۱-۴۲)	-	-	-	-	-	(۶,۶۷۸,۸۲۲)	-	-	(۶,۶۷۸,۸۲۲)	(۹۶۴,۳۷۳)	(۷,۶۴۳,۱۹۵)
اصلاح تفاوت تسعیر (یادداشت ۱-۴۲)	-	-	-	-	۳۶۵,۶۷۸	-	-	-	۳۶۵,۶۷۸	۶۳,۰۰۱	۴۲۸,۶۷۹
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۲۹,۱۵۰	۶۷,۰۴۵	۲,۱۱۹,۱۱۹	۷,۵۵۲,۲۲۰	۱۳,۵۱۸,۲۱۱	(۳۶۳,۲۴۵)	۲,۹۳۵,۴۳۷	۴۴,۷۰۹,۶۴۵	۱۴,۰۶۷,۶۴۸	۵۸,۷۷۷,۲۹۳
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱:											
سود خالص گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۴۰۱						۱۷,۷۶۶,۰۷۱					
اصلاح اشتباهات (یادداشت ۱-۴۲)						(۱,۱۶۵,۹۴۸)					
سایر اقلام سود و زیان جامع											
سود جامع سال ۱۴۰۱						۲۰,۰۱۲,۵۳۳					
سود سهام مصوب											
خرید سهام خزانة											
فروش سهام خزانة		۲۴,۷۹۸									
فروش سهام خزانة توسط شرکت فرعی											
آثار معاملات سهام خزانة شرکتهای فرعی		۵۹,۱۸۵									
تغییرات ناشی از تغییر منافع فاقد حق کنترل											
آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل											
تخصیص به اندوخته قانونی											
تخصیص به سایر اندوخته ها											
مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۵۳,۹۴۸	۱۲۶,۲۳۰	۲,۶۱۹,۹۸۱	۷,۳۴۷,۳۸۹	۹,۵۶۴,۷۵۲	(۱۶۸,۷۳۴)	۲,۹۰۸,۸۹۲	۵۹,۸۷۹,۷۴۴	۱۳,۸۵۹,۹۱۷	۷۳,۷۳۹,۶۶۱

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 ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)												
جمع کل	منافع فاقد حق کنترل	قابل انتساب به مالکان شرکت	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	سهم خزانه	سود انباشته	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سایر اندوخته ها	اندوخته قانونی	سهم خزانه شرکت فرعی	صرف سهام خزانه	افزایش سرمایه در جریان	سرمایه
۷۶.۲۲۴.۷۱۵	۱۴.۱۵۵.۱۲۰	۶۲.۰۶۹.۵۹۴	۲.۹۰۸.۸۹۲	(۱۶۸.۷۳۴)	۲۴.۳۱۷.۱۳۶	۹.۵۶۴.۷۵۲	۷.۳۴۷.۳۸۹	۲.۶۱۹.۹۸۱	۱۲۶.۲۳۰	۳۵۳.۹۴۸	-	۱۵.۰۰۰.۰۰۰
(۲.۴۸۵.۰۵۳)	(۲۹۵.۲۰۳)	(۲.۱۸۹.۸۵۰)			(۲.۱۸۹.۸۵۰)		-	-	-	-	-	-
۷۳.۷۳۹.۶۶۲	۱۳.۸۵۹.۹۱۷	۵۹.۸۷۹.۷۴۴	۲.۹۰۸.۸۹۲	(۱۶۸.۷۳۴)	۲۲.۱۲۷.۲۸۶	۹.۵۶۴.۷۵۲	۷.۳۴۷.۳۸۹	۲.۶۱۹.۹۸۱	۱۲۶.۲۳۰	۳۵۳.۹۴۸	-	۱۵.۰۰۰.۰۰۰
۴۷.۰۹۳.۱۰۵	۸.۲۶۱.۹۱۶	۳۸.۸۳۱.۱۸۹			۳۸.۸۳۱.۱۸۹	-	-	-	-	-	-	-
۹.۳۶۸.۳۴۹	۱.۳۰۵.۴۹۶	۸.۰۶۲.۸۵۳				۸.۰۶۲.۸۵۳						
۵۶.۴۶۱.۴۵۴	۹.۵۶۷.۴۱۲	۴۶.۸۹۴.۰۴۲			۳۸.۸۳۱.۱۸۹	۸.۰۶۲.۸۵۳						
(۶.۳۸۴.۴۴۲)	(۱.۱۴۲.۴۱۲)	(۵.۲۴۲.۰۳۰)			(۵.۲۴۲.۰۳۰)							
-					(۲.۸۷۳.۳۷۰)		۲.۸۷۳.۳۷۰					
۶.۴۲۳.۶۴۹		۶.۴۲۳.۶۴۹									۶.۴۲۳.۶۴۹	
(۶۰.۳۵۶)		(۶۰.۳۵۶)		(۶۰.۳۵۶)								
۶۳.۶۲۸		۶۳.۶۲۸		۶۵.۹۰۶						(۲.۲۷۸)		
۴۳۸.۸۴۷	(۲۲.۷۶۶)	۶۵۹.۶۱۳			۶۶۳.۲۳۳			(۱۲.۱۳۸)	۱۰۰.۰۴۸	(۱.۵۳۰)		
(۱۲۶.۲۰۶)	۷۴۹.۴۰۱	(۸۷۵.۸۰۷)	(۷۵۷.۳۸۶)				(۱۱۸.۴۲۱)					
-					(۳۷۷.۰۴۷)			۳۷۷.۰۴۷				
-					(۱.۹۹۷.۲۱۰)		۱.۹۹۷.۲۱۰					
۱۳۰.۵۵۶.۰۳۷	۲۲.۸۱۳.۵۵۴	۱۰۷.۷۴۲.۴۸۳	۲.۱۵۱.۵۰۶	(۱۶۳.۱۸۴)	۵۱.۱۳۲.۰۵۱	۱۷.۶۲۷.۶۰۵	۱۲.۰۹۹.۵۴۸	۲.۹۸۴.۸۹۰	۱۳۶.۲۷۸	۳۵۰.۱۴۰	۶.۴۲۳.۶۴۹	۱۵.۰۰۰.۰۰۰

مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱

اصلاح اشتباهات (یادداشت ۱-۴۲)

مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱:

سود خالص سال ۱۴۰۲

سایر اقلام سود و زیان جامع

سود جامع سال ۱۴۰۲

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

افزایش سرمایه در جریان

خرید سهام خزانه

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

مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

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 ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)		
(تجدید ارائه شده)	سال ۱۴۰۲	یادداشت
سال ۱۴۰۱		
		جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی
۱۳,۹۱۹,۶۹۰	۱۳,۵۱۶,۹۲۶	۴۳
(۱,۵۲۴,۸۵۴)	(۱,۳۷۱,۶۷۳)	نقد حاصل از عملیات
۱۲,۳۹۴,۸۳۶	۱۲,۱۴۵,۲۵۳	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
		جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیتهای عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای سرمایه گذاری
۷۷,۰۴۷	۳۲,۰۰۶۳	دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۲,۰۲۷,۲۱۸)	(۲,۷۵۶,۴۰۵)	پرداخت های نقدی بابت خرید دارایی های ثابت مشهود
(۳۴,۶۶۷)	-	دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
(۲۲,۴۴۶)	(۹,۶۷۱)	پرداخت های نقدی بابت خرید دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
-	(۶۸,۲۱۰)	دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های نامشهود
-	۱,۵۸۹	دریافت های نقدی برای تحصیل دارایی های نامشهود و سایر دارائیهها
۲۳۰,۰۵۱	۲,۴۸۸,۱۵۸	دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
(۱,۷۹۷)	-	پرداخت های نقدی برای خرید سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
۳,۳۴۶,۰۷۱	-	دریافت های نقدی حاصل از فروش سایر سرمایه گذاریهای بلندمدت
-	(۲,۱۰۱,۷۲۲)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سایر سرمایه گذاریهای بلندمدت
۸,۵۴۹,۱۸۷	۱۰,۵۴۰,۰۱۵	دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۵,۶۶۲,۱۴۱)	(۷,۳۹۱,۶۰۹)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۶۷۷,۴۲۵	۵۵۵,۲۶۴	دریافت های نقدی حاصل از سود سهام و سایر سرمایه گذاری ها
۵,۱۳۱,۵۱۲	۱,۵۷۷,۴۷۲	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیتهای سرمایه گذاری
۱۷,۵۲۶,۳۴۸	۱۳,۷۲۳,۷۲۵	جریان خالص ورود وجه نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
۲۸۹,۰۶۷	۶۳,۶۲۸	دریافت های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه
(۹۴,۵۵۶)	(۶۰,۳۵۶)	پرداخت های نقدی بابت تحصیل سهام خزانه
(۱,۶۴۸,۷۳۲)	-	پرداخت های نقدی بابت تحصیل سهام شرکت های فرعی بدون تغییر در کنترل
۲,۱۹۹,۸۳۴	۲,۹۲۹,۹۸۲	دریافت های نقدی حاصل از فروش سهام شرکت های فرعی بدون تغییر در کنترل
۵۴,۷۵۹,۸۴۶	۳۷,۶۱۴,۴۹۹	۳۶-۱-۵ دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات
(۶۰,۶۳۷,۸۸۱)	(۴۰,۳۱۸,۳۰۶)	۳۶-۱-۵ پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۶,۹۴۷,۴۶۶)	(۷,۳۹۶,۵۹۷)	۳۶-۱-۵ پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۱,۵۶۲,۶۸۳)	(۱,۴۹۲,۱۴۲)	سود سهام پرداختی به مالکان شرکت اصلی
(۲,۰۱۲۱,۷۸۳)	(۱,۶۷۳,۰۱۷)	سود سهام پرداختی به منافع فاقد حق کنترل
(۱۵,۷۶۴,۳۵۴)	(۱۰,۳۳۲,۳۰۹)	جریان خالص (خروج) وجه نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۱,۷۶۱,۹۹۴	۳,۳۹۰,۴۱۶	خالص افزایش در موجودی نقد
۳,۰۴۵,۵۱۴	۵,۵۴۷,۹۷۸	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
(۴۶۳,۵۸۰)	۲۶۴,۰۸۸	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۴,۳۴۳,۹۲۸	۹,۲۰۲,۴۸۲	مانده موجودی نقد در پایان سال
-	۹,۲۳۸,۰۰۷	۴۴ 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 ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت	
۵.۶۶۸.۸۹۹	۵.۹۲۰.۴۰۱		درآمد حاصل از سرمایه گذاری ها
۱.۰۰۴.۱۲۳	۶.۲۲۵.۶۸۶		سود حاصل از فروش سرمایه گذاری ها
۶.۶۷۳.۰۲۲	۱۲.۱۴۶.۰۸۷	۵	
(۴۵۵.۶۳۹)	(۶۵۸.۷۳۱)	۸	هزینه های عمومی و اداری
(۷۰.۴۳۴)	-	۱۰	سایر هزینه ها
۶.۱۴۶.۹۴۹	۱۱.۴۸۷.۳۵۶		سود عملیاتی
۸۸.۳۴۰	۴۴۹.۷۸۱	۱۲	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۶.۲۳۵.۲۸۹	۱۱.۹۳۷.۱۳۷		سود قبل از مالیات
(۳۸.۶۲۵)	(۷۱.۹۲۸)		مالیات
۶.۱۹۶.۶۶۴	۱۱.۸۶۵.۲۰۹		سود خالص
			سود پایه هر سهم:
۴۱۰	۷۶۷	۱۳	عملیاتی - ریال
۳	۲۵	۱۳	غیر عملیاتی - ریال
۴۱۳	۷۹۲	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

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت
		دارایی ها
		دارایی های غیر جاری
۱۷۷.۷۲۶	۲۰۰.۹۴۰	۱۴ دارایی های ثابت مشهود
۹.۴۳۲	۵.۲۲۵	۱۷ دارایی های نامشهود
۶.۴۳۹.۲۹۸	۱۱.۷۲۹.۶۶۹	۱۸ سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته
۱۰.۶۰۰.۹۳۲	۱۵.۱۴۱.۴۷۳	۱۹ سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی
۲.۵۰۵.۷۵۴	۳.۳۱۱.۶۱۱	۱۹ سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۱۵.۱۹۱	۱۱.۴۲۹	۲۰ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۱۹.۷۴۸.۳۳۳	۳۰.۴۰۰.۳۴۷	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری
۷۱.۶۸۹	۵.۴۱۲	پیش پرداختها
۱۱.۱۴۹.۱۵۸	۱۴.۱۶۷.۳۶۳	۲۰ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۵۳.۴۶۱	۴۹.۹۸۹	۲۵ موجودی نقد
۱۱.۲۷۴.۳۰۸	۱۴.۲۲۲.۷۶۴	جمع دارایی های جاری
۳۱.۰۲۲.۶۴۱	۴۴.۶۲۳.۱۱۱	جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
۱۵.۰۰۰.۰۰۰	۱۵.۰۰۰.۰۰۰	۲۷ سرمایه
-	۶.۴۲۳.۶۴۹	افزایش سرمایه در جریان
۱.۴۹۱.۸۸۷	۱.۵۰۰.۰۰۰	۳۰ اندوخته قانونی
۴.۹۵۳.۹۹۲	۱۱.۱۷۹.۶۷۷	۳۱ سایر اندوخته ها
۵.۳۹۹.۶۴۰	۵.۷۸۹.۰۲۰	سود انباشته
(۱۶۸.۷۳۴)	(۱۶۳.۱۸۴)	۳۳ سهام خزانه
۷.۸۲۶	۵.۵۴۸	صرف سهام خزانه
۲۶.۶۸۴.۶۱۱	۳۹.۷۳۴.۷۱۰	جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
		بدهی های غیر جاری
۶۵.۵۱۱	۵۵.۷۳۰	۳۷ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۶۵.۵۱۱	۵۵.۷۳۰	جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری
۲۶۱.۸۴۸	۳.۴۲۲.۳۷۸	۳۸ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۴.۴۳۳	۵۴.۹۵۵	۳۹ مالیات پرداختنی
۴.۰۰۶.۲۳۸	۱.۳۵۵.۳۳۸	۴۰ سود سهام پرداختنی
۴.۲۷۲.۵۱۹	۴.۸۳۲.۶۷۱	جمع بدهی های جاری
۴.۳۳۸.۰۳۰	۴.۸۸۸.۴۰۱	جمع بدهی ها
۳۱.۰۲۲.۶۴۱	۴۴.۶۲۳.۱۱۱	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 ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	انداخته قانونی	سایر اندوخته ها	سود انباشته	صرف سهام خزانه	سهام خزانه	جمع کل
۱۵.۰۰۰.۰۰۰	-	۱.۱۸۲.۰۵۴	۳.۹۴۹.۸۷۰	۴.۴۱۱.۸۱۸	۲.۹۹۳	(۱۵۰.۸۴۷)	۲۴.۳۹۵.۸۹۷
مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱							
تغییرات حقوق مالکانه در ۱۴۰۱							
-	-	-	-	۶.۱۹۶.۶۶۴	-	-	۶.۱۹۶.۶۶۴
سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۱							
-	-	-	-	(۳.۸۹۴.۸۸۶)	-	-	(۳.۸۹۴.۸۹۶)
سود سهام مصوب							
-	-	-	-	-	-	(۹۴.۵۵۶)	(۹۴.۵۵۶)
خرید سهام خزانه							
-	-	-	-	-	۴.۸۳۳	۷۶.۶۶۸	۸۱.۵۰۱
فروش سهام خزانه							
-	-	۳۰۹.۸۳۳	-	(۳۰۹.۸۳۳)	-	-	-
تخصیص به اندوخته قانونی							
-	-	-	۱.۰۰۴.۱۲۳	(۱.۰۰۴.۱۲۳)	-	-	-
تخصیص به اندوخته سرمایه ای							
۱۵.۰۰۰.۰۰۰	-	۱.۴۹۱.۸۸۷	۴.۹۵۳.۹۹۲	۵.۳۹۹.۶۴۰	۷.۸۲۶	(۱۶۸.۷۳۴)	۲۶.۶۸۴.۶۱۱
مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹							
تغییرات حقوق مالکانه در ۱۴۰۲							
-	-	-	-	۱۱.۸۶۵.۳۰۹	-	-	۱۱.۸۶۵.۳۰۹
سود خالص گزارش شده در صورت های مالی							
-	-	-	-	(۵.۲۴۲.۰۳۰)	-	-	(۵.۲۴۲.۰۳۰)
سود سهام مصوب							
-	۶.۴۲۳.۶۴۹	-	-	-	-	-	۶.۴۲۳.۶۴۹
افزایش سرمایه در جریان							
-	-	-	-	-	-	(۶۰.۳۵۶)	(۶۰.۳۵۶)
خرید سهام خزانه							
-	-	-	-	-	(۲.۲۷۸)	۶۵.۹۰۶	۶۳.۶۲۸
فروش سهام خزانه							
-	-	۸.۱۱۳	-	(۸.۱۱۳)	-	-	-
تخصیص به اندوخته قانونی							
-	-	-	۶.۲۲۵.۶۸۶	(۶.۲۲۵.۶۸۶)	-	-	-
تخصیص به اندوخته سرمایه ای							
۱۵.۰۰۰.۰۰۰	۶.۴۲۳.۶۴۹	۱.۵۰۰.۰۰۰	۱۱.۱۷۹.۶۷۸	۵.۷۸۹.۰۲۰	۵.۵۴۸	(۱۶۳.۱۸۴)	۳۹.۷۳۴.۷۱۱
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹							

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 ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:
۳۹۴.۹۰۰	(۷۱۳.۶۰۳)	نقد حاصل از عملیات
(۳۴.۱۹۳)	(۲۱.۴۰۶)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۳۶۰.۷۰۷	(۷۳۵.۰۰۹)	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:
(۱۸.۲۴۷)	(۳۹.۷۸۹)	پرداخت های نقدی بابت خرید دارایی های ثابت مشهود
-	(۳.۴۹۵)	پرداخت های نقدی بابت خرید دارایی های ثابت نامشهود
-	۵۸۴	دریافت های نقدی بابت واگذاری دارایی های ثابت مشهود
۲۰.۲۵.۴۹۱	-	دریافت های نقدی بابت فروش سرمایه گذاری کوتاه مدت
(۱.۲۵۴.۵۷۳)	-	پرداخت های نقدی بابت تحصیل سرمایه گذاری کوتاه مدت
۲.۹۹۶.۷۴۱	۳.۷۷۵.۴۲۱	دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری بلندمدت
(۶۷۱.۱۲۶)	(۲.۷۰۱.۱۴۰)	پرداخت های نقدی بابت تحصیل سرمایه گذاری بلندمدت
(۲.۰۰۰.۰۰۰)	(۸۱۲.۰۰۰)	پرداخت های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران
۹۰.۱۴۹	-	دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها
۱.۱۶۸.۴۳۵	۲۱۹.۵۸۱	جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری
۱.۵۲۹.۱۴۲	(۵۱۵.۴۲۸)	جریان خالص خروج وجه نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی:
-	۸۳۵	دریافت های نقدی حاصل از افزایش سرمایه
-	۲.۰۰۰.۰۰۰	دریافت علی الحساب از سهامدار عمده
(۱.۵۶۲.۶۸۳)	(۱.۴۹۲.۱۵۱)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام به سهامداران
(۹۴.۵۵۶)	(۶۰.۳۵۶)	پرداخت های نقدی بابت تحصیل سهام خزانه
۷۶.۶۶۸	۶۵.۹۰۶	دریافت نقدی بابت فروش سهام خزانه
۴.۸۳۳	(۲.۲۷۸)	دریافت و پرداخت نقدی حاصل از صرف سهام خزانه
(۱.۵۷۵.۷۳۸)	۵۱۱.۹۵۶	جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت های تامین مالی
(۴۶.۵۹۶)	(۳.۴۷۲)	افزایش (کاهش) در وجه نقد
۱۰۰.۰۵۸	۵۳.۴۶۱	موجودی نقد در ابتدای سال
۵۳.۴۶۲	۴۹.۹۸۹	موجودی نقد در پایان سال
-	۱۴.۲۰۵.۳۷۷	معاملات غیر نقدی

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



۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

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

۱-۲- فعالیت های اصلی

موضوع فعالیت شرکت توسعه صنایع بهشهر طبق ماده ۳ اساسنامه، سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها از طریق خرید و فروش سهام آنها و خرید و فروش اوراق قرضه و اوراق مشارکت و هرگونه اوراق بهادار دیگر و مشارکت در بانک‌ها و سایر شرکت‌ها اعم از تولیدی و بازرگانی و انجام سایر معاملات مجاز بازرگانی مربوط به موضوع شرکت می‌باشد و موضوع فعالیت شرکت‌های فرعی آن عمدتاً در زمینه‌های تولید قند و شکر، محصولات شوینده و بهداشتی، روغن خوراکی، سرمایه‌گذاری، پخش محصولات، بازرگانی و نیز فعالیت‌های ساختمانی به شرح یادداشت ۱۹-۳ است.

۱-۳- کارکنان

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

شرکت	گروه		کارکنان رسمی
	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
	۵	۵	۱۷۶
	۵۰	۴۸	۵۰۳۳
	۵۵	۵۳	۵۰۲۰۹
	۰	-	۹۰۷
	۵۵	۵۳	۶۰۳۴۰
			۶۰۱۱۶

کاهش تعداد ۲۲۴ نفر از کارکنان عمدتاً ناشی از توقف شرکتهای زیانده زیرمجموعه به پخش، کاهش تعداد نیروی انسانی و همچنین اصلاح ساختار نیروی انسانی در شرکت بهپخش می‌باشد.

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده

۲-۱- آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده مصوب هنوز

لازم الاجرا نیستند بشرح ذیل می باشد:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ درآمد عملیاتی حاصل از مشتریان، که الزامات آن در مورد کلیه صورتهای مالی که دوره مالی آنها از ۱۴۰۴/۱/۱ و بعد از آن شروع می شود، لازم الاجراست. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورتهای مالی درباره ماهیت، مبلغ، زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریانهای نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری است. برای دستیابی به این هدف، شرکت باید درآمد عملیاتی را به گونه ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالاها یا خدمات تعهد شده به مشتریان به مبلغ ما به ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالاها یا خدمات، نسبت به آن محقق باشد. الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد، در مورد سایر درآمدهای کسب شده در روال فعالیتهای عادی، از جمله سایر درآمدهای غیر عملیاتی نیز کاربرد دارد. بر اساس ارزیابی مدیریت الزامات استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه ای بر صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه نخواهد داشت.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبنای اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی

۳-۱-۱- صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲- مبنای تلفیق

۳-۲-۱- صورتهای مالی تلفیقی گروه حاصل تجمیع اقلام صورت های 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 فی مابین است.

۳-۲-۲- شرکت از تاریخ به دست آوردن کنترل تا تاریخی که کنترل بر شرکتهای فرعی را از دست می دهد، درآمدها و هزینههای شرکتهای فرعی را در صورتهای مالی تلفیقی منظور می کند.

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 می گردد.

۳-۲-۴- سال مالی شرکتهای گروه به استثنای پاکسان ایروان، شکر شاهرود و قند نیشابور در ۳۰ آذر ماه هر سال خاتمه می یابد. سال مالی شرکت پاکسان ایروان در ۱۰ دی و شرکتهای قند نیشابور و شکر شاهرود در ۳۱ شهریور هر سال خاتمه می یابد. با این حال، صورتهای مالی شرکتهای گروه به جز شرکتهای قند نیشابور و شکر شاهرود که از صورتهای مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ و شرکت پاکسان ایروان که از صورتهای مالی سال مال منتهی به ۹ تیر ماه ۱۴۰۲ (با اعمال تعدیلات مورد نیاز) استفاده شده، به همان ترتیب در تلفیق مورد استفاده قرار می گیرد. با این وجود، در صورت وقوع هرگونه رویدادی تا تاریخ صورتهای مالی شرکت که تاثیر عمده ای بر کلیت صورتهای مالی تلفیقی داشته باشد، آثار آن از طریق اعمال تعدیلات لازم در اقلام صورتهای مالی شرکتهای فرعی مذکور، به حساب گرفته می شود.

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

۶-۲-۳- 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 پرداخت‌شده یا دریافت‌شده به‌طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت عنوان "آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی شده و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود.

۳-۳- سرقفلی

۱-۳-۳- 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.

۲-۳-۳- 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.

۴-۳- درآمدهای عملیاتی

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

۲-۴-۳- 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.

۴-۴-۳- به استناد ماده ۵۸ اساسنامه شرکت سود حاصل از فروش سرمایه‌گذاران مستقیماً در سرفصل حقوق مالکانه (اندوخته سرمایه‌ای) منظور می‌شود.

۵-۳- گزارشگری برحسب قسمت‌های مختلف

۵-۳-۱- 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.

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

۵-۳-۳- 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 قابل انتساب 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.

۶-۳- تسعیر ارز

۶-۳-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیر پولی 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	۲۰.۲۷۳ ریال / ۴۲۵.۶۴۹ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی
موجودی بانک های ارزی	یورو	۴۷.۳۶۱ ریال / ۴۶۶.۳۵۹ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی
موجودی بانک های ارزی	درهم	۱۱۵.۹۰۱ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی
موجودی بانک های ارزی	یوان چین	۵۹.۶۸۲ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی
موجودی بانک های ارزی	وون کره جنوبی	۳۲۷ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی
حسابهای دریافتی	دلار	۴۲.۰۰۰ ریال / ۴۰۹.۲۲۲ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی
حسابهای دریافتی	یورو	۵۰.۰۰۰ ریال / ۴۴۶.۱۳۰ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی
حسابهای پرداختی	دلار	۴۲.۰۰۰ ریال / ۲۸۴.۵۷۰ ریال	تخصیص از طرف دولت برای کالاهای اساسی
حسابهای پرداختی	یورو	۳۱۹.۷۴۷ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی

۶-۳-۲- 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 بازیافت، به بهای تمام شده دارایی مربوط اضافه می‌شود.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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 نرخ برای تسعیر استفاده می‌شود که جریان‌های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می‌شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان‌پذیر می‌شود.

۳-۶-۴- 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 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 از حقوق مالکانه به صورت سود (زیان) تجدید طبقه بندی می‌شود.

۳-۷- مخارج تامین مالی

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

۳-۸- 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 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 اندازه گیری 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 استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۱۵ و ۲۵ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات، تجهیزات، تاسیسات و مخازن	۱۵، ۱۲، ۱۰ و ۲۰ درصد	نزولی
اثاثه و منصوبات	۴، ۶، ۸، ۱۰ و ۱۵ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۴، ۵ و ۶ ساله	خط مستقیم

۳-۸-۳-۱ برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاك‌پذیر (به استثنای ساختمان‌ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمدگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی‌مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۸-۳-۲ استهلاك 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 ۳-۸-۲ 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 استهلاك 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 مستهلك می‌شود.

۳-۱۰-۳- سرقتی 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 دارائی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارائی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارائی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارائی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.

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

۳-۱۱-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارائی (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 دارائی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک‌های مختص دارائی که جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

۳-۱۱-۴- تنها در صورتی که مبلغ بازیافتنی یک دارائی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارائی (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 دارائی 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 دارائی (واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارائی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در دوره‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارائی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد مگر اینکه دارائی 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 فروزی 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- دارائی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

۳-۱۳-۱- دارائی‌های غیر جاری (مجموعه های 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 دارائی‌های

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

غیر جاری (مجموعه های 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.

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

۳-۱۴- 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 انباشته هر یک از 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 هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
شناخت در آمد		
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی	مشمول تلفیق	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی)
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته	روش ارزش ویژه	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ تأیید 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 (با توجه به نرخ سود مؤثر)	در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود مؤثر)

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

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

۳-۱۴-۱-۲- 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.

۳-۱۴-۱-۳- 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 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.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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 سرفزلی 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 منفی 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 توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه‌ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد.

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

۱۵-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۱۶-۳- سهام خزانه

۱-۱۶-۳- 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.

۲-۱۶-۳- 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.

۲-۱۶-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود.

مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و

باقیمانده به عنوان «صرف سهام خزانه» در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود.

۴-۱۶-۳- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می‌شود.

۱۷-۳- 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، به‌طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت سرفصل "آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی" شناسایی و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود.

۱۸-۳- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

در صورتی‌که 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، به‌طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت سرفصل "آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود.

۱۹-۳- مالیات بر درآمد

۱-۱۹-۳- 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 اقلام 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.

۳-۱۹-۴- 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

۴-۱-۱- عدم تلفیق بانک اقتصاد نوین

هرچند گروه توسعه صنایع بهشهر حدود ۳۶/۰۹ درصد (یادداشت ۶-۱۸) 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

۲- اعضای هیئت مدیره بانک اقتصاد نوین اشخاص حقیقی می‌باشند و حکم نمایندگی از طرف سهامداران حقوقی ندارند، لذا توانایی نصب و عزل اعضای هیئت مدیره بانک مزبور وجود ندارد.

۳- محدودیت قانونی اعمال شده طبق اصلاحیه ماده ۵ اصلاحیه سیاست‌های کلی اصل ۴۴ قانون اساسی در خصوص سقف درصد

سهامداری در بانکها حداکثر به میزان ۳۳ درصد با کسب مجوز از بانک مرکزی و الزام قانونی جهت واگذاری سهام مازاد تا پایان سال ۱۳۹۸، که در این راستا مجوز سهامداری ۳۳ درصدی در مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۷ در هیات عامل بانک تصویب و در مورخ ۱۴۰۳/۰۲/۲۵ به شرکت ابلاغ گردیده است.

۴- موضوع فعالیت گروه توسعه صنایع بهشهر با عملیات بانکداری، پولی و مالی منطبق نمی‌باشد.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه			
شرکت					
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت	
-	-	۱۱۱,۹۹۴,۱۴۰	۱۴۳,۵۱۰,۵۸۱	۵-۳	فروش خالص
-	-	۱,۰۴۹,۷۰۴	۳,۰۹۹,۲۹۰	۵-۱	ارائه خدمات
-	-	۳,۳۸۵	۱۰,۱۶۰	۵-۲	ساخت املاک
۶,۶۷۳,۰۲۲	۱۲,۱۴۶,۰۸۷	۲,۹۸۱,۳۷۵	۵,۲۵۰,۳۷۴	۵-۴	سود سرمایه گذاری ها
<u>۶,۶۷۳,۰۲۲</u>	<u>۱۲,۱۴۶,۰۸۷</u>	<u>۱۱۶,۰۲۸,۶۰۴</u>	<u>۱۵۱,۸۷۰,۴۰۵</u>		

۵-۱- درآمد ارائه خدمات

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		
۱۴۰۱	۱۴۰۲			
۸۰,۵۰۳	۱,۱۷۵,۹۰۵			کارمزد روغنکشی - شرکت صنعتی بهپاک
۲۱۶,۳۳۶	۳۸۶,۳۵۹			خدمات بیمه ای - شرکت خدمات بیمه ای پوشش توسعه بهشهر
۳۰۸,۶۱۶	-			تصفیه و تبدیل شکر - شرکت های شکر شاهرود و قند نیشابور
۲۵۴,۹۷۵	۶۴۱,۸۳۲			کارمزد تصفیه روغن - شرکت مارگارین
۱۴,۴۹۳	۷۱۶,۹۹۷			پاکسایون و اسید چرب کارمزدی - پاکسان
۸۲,۶۸۳	۳۹,۳۲۴			اجرت چاپ و لاک - شرکت صنایع بسته بندی ایران
۰	۶۷,۵۱۷			کارمزد صدور بارنامه - شرکت ترابری و حمل و نقل بهپخش
۹۲,۰۹۸	۷۱,۳۵۶			سایر خدمات
<u>۱,۰۴۹,۷۰۴</u>	<u>۳,۰۹۹,۲۹۰</u>			

۵-۱-۱- افزایش درآمد خدمات کارمزدی شرکتهای بهپاک و مارگارین طی دوره مالی جاری نسبت به دوره مالی قبل ناشی از رشد حدود دو برابری حجم و همچنین افزایش نرخ خدمات مزبور می باشد که با توجه به شرایط حاکم بر صنعت و حذف ارز ترجیحی در پایان دوره ۶ ماهه قبل و افزایش سرمایه در گردش موردنیاز به منظور استفاده از ظرفیت موجود صورت پذیرفته است. در دوره مالی جاری شرکتهای قندنیشابور و شکر شاهرود به دلیل عدم افزایش نرخ دستمزد تصفیه شکر خام و در نتیجه عدم توجیه اقتصادی، تولید کارمزدی صورت نپذیرفته است. همچنین رشد سایر خدمات ارائه شده ناشی از افزایش ارائه خدمات شرکت های شوینده به خارج از گروه می باشد.

۵-۲- درآمد ساخت املاک دوره مالی جاری مربوط به خدمات ساختمانی شرکت ساختمانی گروه جهت ساخت پارتیشن شرکت کارگزاری بانک ملی و تفاوت اضافه مترآژ پروژه بخارست می باشد.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵-۳- فروش خالص

(مبالغ به میلیون ریال)							
۱۴۰۱		۱۴۰۲					
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	شرکت فرعی		یادداشت	
میلیون ریال	تن						
گروه داخلی							
۱۷.۸۱۴.۲۰۶	۵۱.۴۳۳	۲۸.۷۳۶.۱۶۵	۵۳.۸۸۹	مارگارین و به پخش		۵-۳-۱	روغن خوراکی
۳۹.۲۸۲.۸۶۳	۱۵۷.۳۲۰	۵۱.۵۱۶.۳۰۳	۱۶۲.۱۳۵	بهپخش، پاکسان، گلتاش، ساین و مروارید هامون		۵-۳-۲	محصولات شوینده و بهداشتی
۵.۱۵۸.۳۶۸	۱۳.۴۳۹	۴.۱۷۴.۳۰۲	۱۱.۲۳۴	پاکسان و آلی شیمی قم			محصولات صنعتی گروه شوینده و بهداشتی
۶.۹۲۰.۰۶۶	۲۳.۷۶۲	۶.۰۷۰.۹۴۸	۱۲.۶۹۱	بهپاک			روغن خام
-	-	-	-	مارگارین و بهپاک			دانه های روغنی
۹.۳۰۳.۲۲۵	۷۰.۶۸۱	۵.۲۰۶.۹۸۰	۳۰.۴۴۵	بهپاک و سرآمد			کنجاله
۶.۸۲۸.۵۲۵	۳۶.۹۳۲	۱۱.۴۳۵.۱۲۵	۴۳.۲۹۰	بهپاک و به پخش		۵-۳-۳	پروتئین سویا
۶.۱۸۵.۳۱۸	۳۵.۲۴۷	۸.۶۷۷.۲۳۴	۳۷.۷۳۷	زرین ذرت شاهرود			نشاسته ، گلوکز و گلوتن
۳۸۴.۴۰۰	۲۰.۹۲۰	-	-	سرآمد صنایع بهشهر			ذرت
۴.۶۶۱.۲۰۳	۲۵.۹۲۵	۶.۸۸۳.۱۰۹	۲۸.۱۹۳	قند نیشابور و شکر شاهرود			قند و شکر
۸۹۷.۹۵۸	۹۱۴	۱.۵۵۷.۶۴۳	۱.۸۲۰	بسته بندی ایران			قوطی و کارتن
۱۳.۰۴۵.۹۲۵		۱۸.۱۸۲.۲۹۴		عمدتا به پخش		۵-۳-۴	سایر
<u>۱۱۰.۴۸۲.۰۵۷</u>		<u>۱۴۲.۴۴۰.۱۰۳</u>					
صادراتی							
۴.۸۱۰.۰۶۶	۴۲.۳۰۱	۶.۱۹۰.۹۱۰	۳۴.۹۷۹	پاکسان ، گلتاش، ساین و مروارید هامون		۵-۳-۵	محصولات شوینده و بهداشتی
۱.۲۵۶.۶۸۹	۴.۹۸۳	۲۶۴.۳۷۱	۵۹۴	پاکسان		۵-۳-۵	محصولات صنعتی گروه شوینده و بهداشتی
<u>۶.۰۶۶.۷۵۵</u>		<u>۶.۴۵۵.۲۸۱</u>					
<u>۱۱۶.۵۴۸.۸۱۲</u>		<u>۱۴۸.۸۹۵.۳۸۴</u>					فروش ناخالص
(۴.۵۵۴.۶۷۲)		(۵.۳۸۴.۸۰۳)		مارگارین، پاکسان، گلتاش، ساین و بهپخش		۵-۳-۶	برگشت از فروش و تخفیفات
<u>۱۱۱.۹۹۴.۱۴۰</u>		<u>۱۴۳.۵۱۰.۵۸۱</u>					

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵-۳-۱- افزایش مقداری و ریالی فروش روغن خوراکی بابت افزایش تولید و در نتیجه افزایش عرضه به بازار و همچنین اثرات حذف ارز ترجیحی و افزایش قیمت روغن می باشد.

۵-۳-۲- افزایش مبلغ فروش محصولات شوینده و بهداشتی و محصولات صنعتی گروه شوینده نسبت به دوره مالی قبل عمدتاً ناشی از افزایش مقدار و نرخ فروش محصولات می باشد.

۵-۳-۳- علت افزایش مقدار و نرخ فروش پروتئین سویا بابت افزایش نرخ ارز ترجیحی در سال ۱۴۰۱ و افزایش تقاضا می باشد.

۵-۳-۴- افزایش مبلغ سایر فروش ها عمدتاً بابت افزایش فروش برنج در شرکت به پخش و کاهش فروش سایر محصولات در شرکت شکر شاهرود می باشد.

۵-۳-۵- ارز حاصل از صادرات شرکت های گروه به مبلغ ۱۶ میلیون دلار ، مربوط به شرکتهای پاکسان به مبلغ ۱۲/۶ میلیون دلار، گلناتش به مبلغ ۲/۲ میلیون دلار و شرکت سایننا به مبلغ ۱/۴ میلیون دلار می باشد و تا تاریخ تهیه صورتهای مالی تمامی مصوبات شورای عالی هماهنگی اقتصادی ، هیات وزیران ، بانک مرکزی ج.ا. در خصوص ایفای تعهدات ارزی توسط شرکتهای گروه انجام شده است.

۵-۳-۶- برگشت از فروش و تخفیفات عمدتاً مربوط به شرکت به پخش ، مارگارین و شرکتهای شوینده می باشد و افزایش آن نسبت به دوره مالی قبل ناشی از افزایش برگشت از فروش شرکت مارگارین می باشد.

۵-۳-۷- نرخ فروش محصولات شرکتهای گروه که تا اردیبهشت ماه مشمول دریافت ارز دولتی بوده‌اند مانند روغن و نهاده‌های دامی توسط نهادهای ذیربط تعیین و در قالب مکانیزم‌های تعریف شده به فروش رسیده است. 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.

۵-۴- سود سرمایه‌گذاری‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت
شرکت		۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۲,۵۸۰,۷۲۲	۳,۶۷۷,۳۵۴	-	-	سود سهام شرکت های فرعی
۲,۹۰۲,۴۶۳	۱,۶۵۵,۹۹۵	-	-	سود سهام شرکت های وابسته
۱۸۵,۷۱۴	۵۸۷,۰۵۲	۹۵۵,۲۰۳	۱,۲۶۰,۳۱۳	سود سهام سایر شرکت ها
۵,۶۶۸,۸۹۹	۵,۹۲۰,۴۰۱	۹۵۵,۲۰۳	۱,۲۶۰,۳۱۳	۵-۴-۱
۱,۰۰۴,۱۲۳	۶,۲۲۵,۶۸۶	۲,۰۲۶,۱۷۲	۳,۹۹۰,۰۶۱	۵-۴-۲ سود حاصل از فروش سرمایه گذاریها
۶,۶۷۳,۰۲۲	۱۲,۱۴۶,۰۸۷	۲,۹۸۱,۳۷۵	۵,۲۵۰,۳۷۴	

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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

(مبالغ به میلیون ریال)				
شرکت		گروه		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
شرکت‌های فرعی:				
۵۷۵.۲۳۸	۷۶۶.۹۸۳	-	-	مدیریت صنعت شوینده
۸۴۵.۹۷۲	۱.۰۲۸.۴۴۱	-	-	سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر
۱۲۱.۴۹۷	۴۸.۱۹۳	-	-	مدیریت صنعت قند
۶۹۹	۹۰.۸۱۸	-	-	صادراتی توسعه بهشهر زرین
۳۷۲.۰۰۰	۲۲.۳۲۰	-	-	سرمایه گذاری ساختمان گروه
۶۶۳.۱۸۸	۶۸۷.۷۱۴	-	-	صنعتی بهپاک
۰	۹۸۲.۳۱۵	-	-	زرین ذرت شاهرود
۲.۱۲۸	۵۰.۵۷۰	-	-	سایر
۲.۵۸۰.۷۲۲	۳.۶۷۷.۳۵۴	-	-	
شرکت‌های وابسته:				
۱.۴۵۱.۲۵۰	۱.۵۴۸.۰۰۰	-	-	صنایع شیر ایران
۱.۲۹۳.۹۴۸	-	-	-	تامین سرمایه نوین
۴۵.۱۶۱	۹۱.۷۵۵	-	-	بانک اقتصاد نوین
۱۰۹.۷۳۴	۱۳.۲۸۹	-	-	سرمایه گذاری اقتصاد نوین
۲.۳۷۰	۲.۹۵۱	-	-	بیمه نوین
۲.۹۰۲.۴۶۳	۱.۶۵۵.۹۹۵	-	-	
سایر شرکت‌ها:				
۱۸۰.۱۷۹	۵۸۷.۰۰۵	۱۸۰.۱۷۹	۶۱۷.۹۰۰	صافولا بهشهر
۰	-	۲۰.۳۸۵	۸۵.۳۰۵	سود صندوق های سرمایه گذاری
۵.۵۳۵	۴۷	۷۵۴.۶۳۹	۵۵۷.۱۰۸	سایر
۱۸۵.۷۱۴	۵۸۷.۰۵۲	۹۵۵.۲۰۳	۱.۲۶۰.۳۱۳	
۵.۶۶۸.۸۹۹	۵.۹۲۰.۴۰۱	۹۵۵.۲۰۳	۱.۲۶۰.۳۱۳	

مبلغ سود سهام سایر شرکتها، عمدتاً بابت سود سهام شناسایی شده شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر در سال ۱۴۰۲ می‌باشد.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت			
تعداد سهام	بهای فروش	بهای تمام شده	سود (زیان) واگذاری
مدیریت صنعت قند	۱۷۵,۵۰۰,۰۰۰	۳,۷۷۵,۵۳۲	۱۷۵,۵۰۰
بانک اقتصاد نوین	۳۰۴,۲۲۶,۹۱۴	۱,۷۳۳,۲۹۸	۱,۴۵۴,۶۱۷
تأمین سرمایه نوین	۱۶۷,۰۰۰,۰۰۰	۳۴۷,۷۱۶	۱۷۱,۵۹۷
سرمایه گذاری اقتصاد نوین	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۶۷,۵۹۲	۳۱۷,۵۱۰
پاکسان	۱,۵۷۵,۵۵۶	۳,۳۸۰	۳۱۰
صنایع بسته بندی ایران	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۴۵,۱۹۹	۴۲,۳۷۹
بیمه نوین	۱۹۷,۴۶۱,۱۲۵	۴۰۳,۳۹۴	۳۳۹,۱۸۶
صنعتی بهپاک	۴۴,۵۸۹,۷۱۷	۲۷۵,۲۳۱	۲۶۵,۱۲۴
قند نیشابور - بازارگردانی	۳۷,۸۵۷,۳۹۷	۱۲۰,۳۶۳	۱۳,۳۳۷
مارگارین - بازارگردانی	۱,۱۸۵,۶۰۱	۱,۶۵۳	(۹۸۹)
پاکسان - بازارگردانی	۲۹,۸۲۵,۰۱۹	۸۴,۵۶۲	۵,۸۲۴
صنایع بسته بندی ایران - بازارگردانی	۷۷,۳۵۷,۱۶۱	۲۸۲,۲۷۷	۴,۱۴۹
صنعتی بهپاک - بازارگردانی	۲۱,۷۳۴,۷۷۶	۱۱۰,۳۴۸	۱۲,۷۳۶
سایر	۴۰۸	۵۳۴	(۱۲۶)
	<u>۷,۵۵۰,۹۵۳</u>	<u>۱,۳۲۵,۲۶۷</u>	<u>۶,۲۲۵,۶۸۶</u>

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

گروه

تعداد سهام	بهای فروش	بهای تمام شده	سود (زیان) واگذاری	
۳۶,۴۱۱,۶۷۲	۱۸۶,۱۴۲	۹۴,۹۳۴	۹۱,۲۰۸	پاکسان
۷۸,۱۷۰,۸۷۰	۵۰۵,۵۸۸	۸۷,۶۰۹	۴۱۷,۹۷۹	گلناش
۴,۲۴۱,۴۶۹	۳۳۶,۷۸۲	۱۶۳,۸۶۲	۱۷۲,۹۲۱	ساینا
۱,۱۸۵,۶۰۱	۳,۸۵۱	۲,۶۴۲	۱,۲۰۹	مارگارین
۴۶,۵۹۲,۲۶۶	۵۳۸,۵۸۳	۱۹۹,۳۱۹	۳۳۹,۲۶۴	بهباک
۹۲,۳۷۹,۵۵۹	۶۶۴,۹۵۱	۲۸۰,۹۵۰	۳۸۴,۰۰۱	صنایع بسته بندی
۷۰,۷۵۵,۷۶۰	۳۸۷,۶۰۳	۱۹۵,۲۹۳	۱۹۲,۳۱۰	قند نیشابور
۸۷,۸۶۲	۹۸,۲۶۲	۳۰,۵۵۷	۶۷,۷۰۶	شکر شاهرود
۳۲,۴۱۳,۸۵۵	۱۱۶,۵۷۰	۷۲,۲۲۰	۴۳,۳۵۰	سرمایه گذاری گروه
۲,۲۶۶,۳۸۲	۹۱,۶۴۷	۵۰,۸۶۰	۴۰,۷۸۷	مدیریت شوینده
۹,۶۶۰,۰۰۰	۱۶۱,۳۴۵	۱۴۹,۶۵۲	۱۱,۶۹۳	فرابورس ایران
۱۹,۹۹۸,۴۲۵	۳۹۸,۶۷۲	۶۸,۹۷۰	۲۲۹,۷۰۲	سرمایه گذاری امید
۴۳,۹۴۱,۸۴۱	۲۵۷,۳۷۷	۵۲,۴۱۸	۲۰۴,۹۵۹	فولاد مبارکه اصفهان
۲۸,۴۰۱,۳۶۱	۲۲۶,۷۸۶	۸۰,۸۲۷	۱۴۵,۹۵۹	ملی صنایع مس ایران
۵,۶۵۲,۷۳۵	۲۱۵,۵۳۶	۱۲۸,۱۵۴	۸۷,۳۸۲	گسترش نفت و گاز پارسیان
۱۱,۹۷۲,۶۴۲	۱۶۶,۷۰۱	۹۲,۶۵۸	۷۴,۰۴۳	مدیریت پروژه های نیروگاهی
۱۶۷,۰۰۰,۰۰۰	۳۴۷,۳۷۸	۱۷۷,۹۳۳	۱۶۹,۴۴۵	تأمین سرمایه نوین
۳۵۸,۶۹۰,۱۴۴	۲,۰۵۳,۷۳۰	۸۷۰,۶۳۱	۱,۱۸۳,۱۰۹	بانک اقتصاد نوین
۱۲,۴۲۲,۸۴۷	۹۰,۶۳۶	۱۹,۶۶۷	۷۰,۹۶۹	سنگ آهن گل گهر
۱۷,۷۰۰,۰۰۰	۲۳۶,۵۸۵	۱۴۷,۴۸۶	۸۹,۰۹۹	صنایع پتروشیمی خلیج فارس
۷,۳۱۲,۰۶۷	۱۵۰,۴۸۰	۲۲,۷۲۱	۱۲۷,۷۵۹	سرمایه گذاری صندوق بازنشتگی
۱۳,۵۷۸,۷۹۴	۲۵۵,۹۰۷	۱۱۰,۸۶۳	۱۴۵,۰۴۴	سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین
۱۰,۱۳۵,۹۸۹	۹۵,۱۶۱	۲۱,۳۹۹	۷۳,۷۶۲	شرکت مخابرات ایران
۲۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۵۴,۳۶۰	۱۰۳,۸۲۷	۱۵۰,۵۳۳	سرمایه گذاری صدر تامین
۱۲,۰۰۰,۰۰۰	۸۷,۰۵۰	۲۶,۷۴۴	۶۰,۳۰۶	سرمایه گذاری اقتصاد نوین
۷۰۰,۰۰۰	۱۵۱,۶۱۴	۸۷,۵۰۴	۶۴,۱۱۰	صندوق سرمایه گذاری دارا یکم
۱۴۷,۵۶۱,۱۲۵	۵۸,۴۹۵	۴۷,۹۸۲	۱۰,۵۱۳	بیمه نوین
۵۰۹,۸۹۰	۷۹,۸۳۸	۱۵,۱۲۵	۶۴,۷۱۳	پتروشیمی پردیس
	۷,۸۴۰,۵۲۲	۶,۸۱۳,۵۶۱	۱,۰۲۶,۹۶۱	سایر
	۱۵,۹۵۸,۱۵۴	۱۰,۲۱۷,۳۵۸	۵,۷۴۰,۷۹۶	
			(۱,۷۵۰,۷۳۵)	
			۳,۹۹۰,۰۶۱	

آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل (یادداشت ۳۴)

۱-۲-۴-۵- سود حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در گروه عمدتاً متعلق به سود معاملات خرید و فروش سهام توسط شرکت سرمایه‌گذاری گروه صنایع بهشهر می‌باشد.

۲-۲-۴-۵- نظر به اینکه علاوه بر شرکتهای تابعه (ناشرین بورس اوراق بهادار) بخشی از منابع مورد نیاز جهت انجام عملیات بازارگردانی از طریق صندوق بازارگردان بهشهر توسط سهامدار عمده (شرکت توسعه صنایع بهشهر) تأمین شده است، سهم مرتبط با عملیات بازارگردانی انجام شده (خرید و فروش) توسط بازارگردان بر اساس ابلاغیه سازمان بورس و و با اتکا بر اصل رجحان محتوا بر شکل قانونی توسط این شرکت ثبت شده که سود و زیان حاصل از این عملیات در دفاتر انعکاس یافته است.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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 سرمایه گذاری		گروه غذایی		گروه شوینده		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
درآمد عملیاتی														
۱۱۶,۰۳۸,۶۰۴	۱۵۱,۸۷۰,۴۰۵			۶,۷۵۱,۳۲۶	۱۳,۸۷۸,۳۹۴	۱,۶۶۶,۵۸۹	۱۰,۱۶۰	۲,۸۹۲,۳۷۵	۷,۴۹۴,۹۹۹	۵۸,۳۸۵,۳۳۳	۷۱,۶۴۵,۸۵۸	۴۶,۳۳۲,۹۸۱	۵۸,۸۴۱,۰۹۴	فروش به مشتریان برون سازمانی
-	-	(۴۲,۷۴۴,۰۹۰)	(۷۶,۰۴۴,۸۶۰)	۱,۶۶۴,۱۸۳	۲,۹۶۵,۳۶۰	-	-	۲,۹۷۳,۷۴۸	۹,۱۵۶,۱۸۲	۹,۴۳۷,۸۶۳	۲۲,۰۴۶,۰۶۱	۲۷,۶۶۸,۲۹۶	۴۱,۸۷۷,۲۵۷	فروش به سایر قسمت‌ها
۱۱۶,۰۳۸,۶۰۴	۱۵۱,۸۷۰,۴۰۵	(۴۲,۷۴۴,۰۹۰)	(۷۶,۰۴۴,۸۶۰)	۸,۴۱۵,۵۰۹	۱۶,۸۴۳,۶۵۴	۱,۶۶۶,۵۸۹	۱۰,۱۶۰	۶,۸۶۶,۱۲۳	۱۶,۶۵۱,۱۸۱	۶۷,۸۲۳,۱۹۶	۹۳,۶۹۱,۹۱۹	۷۴,۰۰۱,۲۷۷	۱۰۰,۷۱۸,۳۵۱	جمع درآمد عملیاتی
۱۰,۳۷۱,۷۸۱	۲۲,۰۴۹,۳۰۲			۴۷۵,۴۴۲	۹۴۰,۷۱۱	(۱۶۱,۱۵۵)	(۳۵,۱۶۳)	۲,۴۳۲,۳۳۴	۲,۸۹۹,۴۱۹	۲,۳۰۳,۷۴۴	۷,۱۹۰,۴۰۳	۵,۳۲۱,۴۲۵	۱۰,۰۴۳,۹۳۳	نتیجه عملیات قسمت
۲۰,۰۵۷,۸۹۷	۳۹,۰۰۱,۳۸۰													سهم گروه از سود شرکتهای وابسته
(۵,۴۵۸,۸۷۵)	(۶,۹۰۹,۷۱۴)													هزینه های مشترک تخصیص نیافته
۲۴,۹۷۰,۸۰۳	۵۴,۱۴۰,۹۶۹													سود عملیاتی
سایر اطلاعات														
۱۲۲,۵۶۰,۲۰۱	۱۶۱,۹۹۲,۲۶۵	(۴۲,۷۷۵,۹۸۸)	(۲۰,۳۹۱,۶۳۹)	۴,۳۳۹,۱۰۱	۵,۱۴۷,۴۷۳	۲,۹۴۲,۵۴۳	۶,۳۳۱,۰۶۶	۵۵,۴۰۵,۹۸۶	۷۰,۰۹۰,۰۷۳	۵۹,۱۸۶,۳۹۰	۶۱,۶۳۰,۴۷۸	۴۲,۴۶۲,۱۶۹	۴۹,۰۸۴,۸۱۴	دارایی های قسمت
۲۲,۴۹۸,۵۳۲	۴۶,۴۱۷,۷۲۰													دارایی های مشترک تخصیص نیافته
۱۴۵,۰۵۸,۷۳۳	۲۰۸,۴۰۹,۹۸۵													جمع دارایی های تجمیعی
۵۴,۲۸۸,۷۲۰	۴۱,۱۳۲,۵۷۹	(۲۵,۷۱۱,۹۸۲)	(۲۸,۳۹۲,۵۰۳)	۲,۲۰۸,۵۱۱	۴,۳۱۹,۴۸۸	۵۱۹,۴۳۹	۲,۰۱۱,۰۷۸	۱۲,۶۱۳,۵۱۸	۸,۵۹۸,۱۲۷	۲۸,۲۳۲,۲۰۴	۲۴,۳۱۷,۲۰۹	۲۵,۴۲۷,۰۲۰	۲۹,۳۷۹,۳۸۰	بدهی های قسمت
۱۷,۰۳۰,۳۴۲	۳۶,۷۲۱,۳۶۹													بدهی های مشترک تخصیص نیافته
۷۱,۳۱۹,۰۶۲	۷۷,۸۵۳,۹۴۸													جمع بدهی های تجمیعی
				۲۲,۱۸۵	۲۱,۸۶۱	۷,۸۰۹	۷,۴۹۵	۶۴,۷۸۵	۷۵,۳۳۰	۴۳۳,۴۳۴	۴۴۹,۴۹۶	۵۱۸,۰۰۳	۴۱۸,۷۳۴	استهلاک

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲-۶- 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 همچنین 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 پودر، شامپو، خمیردندان، انواع مایع 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

۳-۶- 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 می‌تواند 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. ۴-۶- 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 ۱۴۰۲

۷- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	۱۴۰۲			۱۴۰۱			یادداشت
	فروش	ارائه خدمات	ساخت املاک	جمع	فروش	ارائه خدمات	
گروه مواد مستقیم	۸۸,۵۹۹,۲۷۸	۴۰۰,۳۳۹	-	۸۸,۹۹۹,۶۱۷	۷۴,۸۸۸,۳۵۴	۹۵,۸۸۹	-
دستمزد مستقیم	۳,۶۰۸,۵۴۴	۶۷۰,۹۳۲	-	۴,۲۷۹,۴۷۶	۲,۸۲۷,۱۲۳	۳۱۰,۵۴۶	-
سربار ساخت:							
دستمزد غیر مستقیم	۳,۵۴۳,۹۸۰	۵۳۹,۸۴۲	-	۴,۰۸۳,۸۲۲	۲,۹۳۴,۱۳۲	۱۶۹,۳۵۲	-
بیمه سهم کارفرما	۳۶۵,۲۸۰	۹۳,۴۱۱	-	۴۵۸,۶۹۱	۳۳۳,۱۸۰	۳۵,۷۱۳	-
مواد غیر مستقیم	۱,۰۲۷,۳۸۸	۳۹۱,۴۶۳	-	۱,۴۱۸,۸۵۱	۱,۲۰۳,۹۷۵	۱۳۳,۸۲۴	-
استهلاک	۴۶۴,۰۷۷	۶۵,۵۰۹	-	۵۲۹,۵۸۶	۴۹۷,۶۰۱	۱۱,۶۹۷	-
مزایای پایان خدمت	۲۴۹,۸۲۵	۴۷,۸۳۸	-	۲۹۷,۶۶۳	۲۳۵,۶۰۳	۶,۳۸۵	-
تعمیر و نگهداری	۴۷۷,۶۷۶	۷۱,۵۲۹	-	۵۴۹,۲۰۵	۵۶۷,۷۹۹	۲۷,۰۲۵	-
آب و برق و سوخت	۸۰۷,۸۷۳	۹۲,۴۵۶	-	۹۰۰,۳۲۹	۶۹۸,۷۹۳	۹۰,۸۵۸	-
حمل و نقل و ایاب و ذهاب	۳۹۳,۴۷۹	۱۰۵,۰۵۵	-	۴۹۸,۵۳۴	۳۷۷,۱۱۸	۳۱,۰۹۴	-
سایر	۱,۱۲۳,۳۱۹	۳۰۰,۹۷۱	۴,۰۰۷	۱,۴۲۸,۱۹۷	۹۵۹,۲۳۵	۳۵۴,۰۳۰	۲,۸۸۵
	۱۰۰,۶۶۰,۶۱۹	۲,۷۷۹,۳۴۵	۴,۰۰۷	۱۰۳,۴۴۳,۹۷۱	۸۵,۴۱۲,۹۱۳	۱,۲۶۶,۲۱۳	۲,۸۸۵
هزینه های جذب نشده	(۱,۱۵۹,۷۴۷)	-	-	(۱,۱۵۹,۷۴۷)	(۱,۱۷۰,۹۳۷)	(۱,۸۷۲)	-
جمع هزینه های ساخت	۹۹,۵۰۰,۸۷۲	۲,۷۷۹,۳۴۵	۴,۰۰۷	۱۰۲,۲۸۴,۲۲۴	۸۴,۲۴۱,۹۷۶	۱,۲۶۴,۳۴۱	۲,۸۸۵
کاهش (افزایش) موجودی در جریان ساخت	(۱۸۶,۹۰۸)	۳,۵۲۹	-	(۱۸۳,۳۷۹)	(۳۸۹,۸۳۴)	-	-
بهای تمام شده ساخت	۹۹,۳۱۳,۹۶۴	۲,۷۸۲,۸۷۴	۴,۰۰۷	۱۰۲,۱۰۰,۸۴۵	۸۳,۸۵۲,۱۴۲	۱,۲۶۴,۳۴۱	۲,۸۸۵
خرید کالای ساخته شده	۲۱,۳۱۵,۳۹۹	-	-	۲۱,۳۱۵,۳۹۹	۸,۶۵۴,۱۵۸	-	-
کاهش (افزایش) موجودی کالای ساخته شده	(۳,۱۷۹,۹۹۳)	(۲۹,۲۰۲)	-	(۳,۲۰۹,۱۹۵)	(۱۸۸,۹۱۶)	(۳۷۸)	-
مصارف غیر تولیدی , تعدیلات و سایر	(۲۶۰,۰۱۴)	-	-	(۲۶۰,۰۱۴)	(۶۰,۷۴۲)	-	-
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۱۱۷,۰۸۹,۳۵۶	۲,۷۵۳,۶۷۲	۴,۰۰۷	۱۱۹,۸۴۷,۰۳۵	۹۲,۲۵۶,۶۴۲	۱,۲۶۳,۹۶۳	۲,۸۸۵

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۷-۱- 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

۱۴۰۱	۱۴۰۲	ظرفیت معمول (عملی)	ظرفیت اسمی	واحد اندازه گیری	
الف - شرکت پاکسان :					
۶۰,۴۸۳	۵۴,۲۷۲	۶۷,۱۳۸	۱۵۰,۰۰۰	تن	پودرها
۱۸,۲۳۳	۱۴,۷۶۴	۲۰,۶۷۵	۲۷,۰۰۰	تن	صابونها
۱۷,۵۱۱	۲۰,۲۵۳	۳۰,۰۴۴	۶۴,۰۵۰	تن	محصولات صنعتی
۳,۶۸۶	۴,۶۷۶	۵,۲۳۷	۳,۶۰۰	تن	پودر کشوی و بوش
۵۲۳	۶۶۷	۵۸۱	۲,۶۰۰	تن	صابون دترجنت
ب - شرکت مروارید هامون :					
۲۱,۷۰۰	۱۹,۸۶۳	۲۸,۴۰۰	۳۵,۵۰۰	تن	انواع پودر شوینده
۲۰۰	۱۴۹	۲۰۰	۵,۵۰۰	تن	مایعات شوینده
۲۸۶	۵۵۵	۷۵۰	۳,۰۰۰	تن	شامپو
.	.	۱۰۰	۲,۵۰۰	تن	سفید کننده
پ - شرکت صنایع بهداشتی ساپنا					
۱۵,۹۱۸	۲۵,۹۲۵	۲۳,۹۵۴	۱۰۵,۰۰۰	تن	انواع مایع ظرفشویی و لباسشویی
۲,۵۹۸	۵,۰۵۸	۴,۲۰۳	۱۸,۰۰۰	تن	انواع سفید کننده و نرم کننده
۶۳۶	۹۵۱	۶۶۵	۲,۲۸۰	تن	انواع شیشه شوی و توالت شوی
۱,۲۷۳	۴,۹۹۴	۴,۲۸۶	۶۷,۵۴۰	تن	سایر محصولات
ت - گلشانی :					
۲۲,۰۲۲	۳۳,۴۰۱	۳۳,۴۰۱	۳۰,۳۰۰	تن	شامپو
۷,۳۴۶	۸,۴۰۰	۱۱,۵۵۴	۱۲,۶۰۰	تن	صابون
۶,۶۷۸	۹,۵۰۹	۱۱,۸۰۱	۸,۲۵۰	تن	مایع دستشویی
۱,۸۷۵	۲,۰۵۲	۳,۶۳۸	۴,۷۰۰	تن	خمیر دندان
۳,۳۲۱	۳,۵۹۰	۴,۳۸۷	۶,۸۸۰	تن	محصولات صنعتی
۱,۸۴۳	۲,۹۴۷	۲,۹۴۷	۲,۲۵۵	تن	ظروف پت و انواع درپوش
۱۹۰	۱۹۱	۳۱۱	۴۵۰	تن	تیوپ خمیر دندان
.	.	۸	۲۶۰	تن	آرایشی بهداشتی
ث - بهپاک					
۲۹,۳۷۴	۳۴,۹۷۷	۲۵,۷۱۸	۵۴,۰۰۰	تن	روغن خام سویا
۷۶,۴۰۴	۱۱۶,۶۸۳	۷۲,۲۸۹	۱۸۳,۰۰۰	تن	کنجاله سویا
۳۷,۰۶۰	۲۸,۶۲۴	۳۷,۷۳۹	۶۰,۰۰۰	تن	پروتئین یافت دار سویا (سالانه)
۳۶۷	۲۲۸	۳۰۰	۲,۵۰۰	تن	لیستین
۲۴۰	.	۶	۱۰,۵۰۰	تن	روغن آفتابگردان
۳۵۱	.	۱۰	۱۴,۵۰۰	تن	کنجاله آفتابگردان
۱۰,۵۰۵	۵,۱۲۵	۲۰,۳۵۹	۶۸,۰۰۰	تن	روغن خام کلزا
۱۸,۹۱۵	۱۶,۸۶۷	۳۱,۷۹۸	۱۱۱,۰۰۰	تن	کنجاله کلزا
۲۸۰	۶۳	۲۵۸	۹,۲۰۰	تن	آرد سویا
ج - صنایع بسته بندی					
۱,۶۲۱	۱,۶۹۳	۱,۵۲۸	۱۵,۰۰۰	تن	قوطی
د - زرین ذرت					
۱۸,۱۵۱	۱۷,۳۱۸	۱۸,۷۷۳	۲۸,۷۰۰	تن	نشاسته و اکسید نشاسته و چسب
۱۴,۰۸۵	۱۷,۲۱۱	۱۴,۴۵۲	۱۰,۰۰۰	تن	گلوکز
۸,۲۴۱	۸,۹۴۴	۸,۶۴۷	۸,۱۰۰	تن	گلوتن / پوسته
۴,۰۱۳	۴,۱۲۲	.	۳,۲۰۰	تن	سایر
ذ - مارگارین					
۵۸,۷۵۸	۸۰,۵۵۱	۱۸۶,۰۰۰	۲۷۰,۰۰۰	تن	روغن خوراکی

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۷-۲- در سال مورد گزارش مبلغ ۸۹.۵۲۷.۸۴۵ میلیون ریال (سال مالی قبل مبلغ ۷۹.۰۵۱.۸۱۵ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است. تامین‌کنندگان 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	۱۴۰۲		۱۴۰۱	
		میلیون ریال	درصد به کل خرید	میلیون ریال	درصد به کل خرید
روغن خام	ایران، سنگاپور، هلند، مالزی و سنگاپور و روسیه	۱۹.۱۳۹.۰۴۳	۲۱	۱۵.۰۲۴.۳۴۹	۱۹
ال‌آی‌بی و سایر مواد شیمیایی	ایران، چین، امارات، آلمان، سوئیس و هند	۱۸.۵۵۰.۵۱۸	۲۱	۱۴.۷۲۳.۴۷۷	۱۹
ذرت	ایران و آرژانتین	۶.۸۰۶.۲۶۵	۸	۴.۴۹۹.۷۵۴	۶
دانه‌های سویا، آفتابگردان و کلزا	سوئیس، آمریکا، انگلستان، بلژیک، ایران و اوکراین	۱۱.۰۶۷.۸۷۲	۱۳	۲۵.۷۵۱.۸۸۲	۳۳
کنجاله ایران	ایران	۳.۲۴۳.۹۵۱	۴	-	-
لوازم بسته‌بندی	ایران، چین و کره	۷.۲۱۴.۴۶۱	۸	۵.۰۹۲.۱۵۹	۶
چربی‌ها	ایران، مالزی و اندونزی	۸.۶۵۴.۸۴۵	۱۰	۷.۷۱۷.۹۱۸	۱۰
چغندر قند	ایران	۶.۰۷۰.۸۶۶	۷	۶.۲۴۳.۲۷۶	۸

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 می‌باشد.

۸- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

(مبلغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱
هزینه‌های توزیع و فروش				
۸-۱ حقوق و مزایای کارکنان	۳.۵۵۴.۷۷۰	۲.۳۵۶.۵۳۰	-	-
۸-۲ حمل و نقل و انبارداری	۲.۴۹۷.۴۲۳	۱.۴۸۵.۴۱۵	-	-
۸-۳ هزینه‌های توزیع و فروش و آگهی و تبلیغات	۱.۱۳۲.۰۵۵	۹۳۶.۶۵۹	-	-
استهلاک	۵۶.۹۲۴	۶۶.۹۸۵	-	-
حق الزحمه پیمانکار	۶۵.۷۹۲	۴۹.۵۶۰	-	-
سایر	۹۲۱.۴۱۸	۸۱۰.۵۲۸	-	-
	۸.۲۲۸.۳۸۲	۵.۷۰۵.۶۷۷	-	-
هزینه‌های اداری و عمومی				
۸-۱ حقوق و مزایای کارکنان	۴.۶۱۵.۵۱۷	۳.۶۸۷.۲۹۹	۳۶۰.۵۴۶	۴۹۵.۹۴۷
استهلاک	۲۲۰.۱۵۳	۳۰۹.۴۴۵	۱۱۰.۸۸	۲۴.۰۸۳
تعمیر و نگهداری اموال	۱۷۹.۰۵۳	۱۴۲.۱۲۰	۶.۴۴۷	۱۷.۳۷۶
۸-۴ لوازم و ملزومات مصرفی	۸۷.۸۸۸	۶۰.۸۱۵	-	-
عوارض قانونی، حقوقی و محضری	۶۸.۶۱۱	۹۷.۵۶۱	۵.۸۹۲	۳.۶۷۰
کارشناسی، حق‌المشاوره و حسابرسی	۲۵۵.۲۸۴	۱۶۰.۴۵۶	۱۵.۱۱۵	۴۱.۶۳۶
اجاره محل	۳۳.۸۲۴	۴۸.۶۵۵	-	-
آب، برق، گاز و تلفن	۵۶.۳۰۴	۴۳.۶۲۹	۱.۶۳۹	۳.۳۸۶
حق حضور و پاداش هیئت مدیره	۴۱.۲۵۴	۲۸.۵۸۲	۵۰۳۰	۵.۲۹۰
ایاب و ذهاب	۱۶۰.۶۱۲	۸۷.۳۸۶	-	-
سایر	۹۴۴.۵۲۶	۸۱۳.۱۱۲	۴۹.۸۸۲	۶۷.۳۴۳
	۶.۶۶۳.۰۲۶	۵.۴۷۸.۰۶۰	۴۵۵.۶۳۹	۶۵۸.۷۳۱
	۱۴.۸۹۱.۴۰۸	۱۱.۱۸۳.۷۳۷	۴۵۵.۶۳۹	۶۵۸.۷۳۱

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۸-۱- افزایش هزینه حقوق و مزایای کارکنان در دوره مالی مورد گزارش نسبت به دوره مالی قبل ناشی از افزایش سالانه دستمزد طبق بخشنامه وزارت کار بوده است.

۸-۲- افزایش هزینه حمل و نقل و انبارداری در دوره مالی مورد گزارش نسبت به دوره قبل ناشی از افزایش کرایه حمل و هزینه صدور بارنامه در شرکت‌های گروه می‌باشد.

۸-۳- افزایش هزینه‌های توزیع و فروش و آگهی و تبلیغات نسبت به دوره مالی قبل ناشی از افزایش هزینه‌های بازاریابی شرکت بهپخش و هزینه تبلیغات شرکت‌های شوینده گروه بوده است.

۸-۴- افزایش هزینه لوازم و ملزومات مصرفی ناشی از افزایش سطح عمومی قیمت‌ها می‌باشد.

۹- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲		
۲۲۷,۲۹۰	۱۴۸,۵۹۰	۹-۱		برگشت زیان کاهش ارزش سرمایه گذاری ها و موجودی ها	
۱۷۲,۲۱۸	-	۱۸		سود تغییر ارزش سرمایه گذاری باقیمانده به ارزش منصفانه	
۱۲۹,۷۰۹	۲۹۴,۸۴۳	۹-۲		سود فروش ضایعات و محصولات فرعی	
۸۱,۱۲۳	۴۸۵			سود تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی عملیاتی	
۷۷,۳۴۳	۵۶,۸۸۸			سایر	
۶۸۷,۶۸۳	۵۰۰,۸۰۶				

۹-۱- برگشت کاهش ارزش به مبلغ ۱۴۸,۵۹۰ میلیون ریال عمدتاً بابت برگشت کاهش ارزش سرمایه گذاری شرکت سرمایه گذاری ساختمانی به مبلغ ۱۳۱,۲۲۶ میلیون ریال و صادراتی زرین به مبلغ ۱۷,۳۶۴ میلیون ریال می‌باشد.

۹-۲- سود فروش ضایعات و محصولات فرعی عمدتاً شامل مبلغ ۲۸۶,۸۲۹ میلیون ریال، سود فروش ضایعات می‌باشد (عمدتاً مربوط به شرکت‌های مارگارین، صنایع بسته بندی ایران، بهپاک و گل‌تاش)

۱۰- سایر هزینه‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		شرکت		یادداشت	
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲		
-	-	۱۶۲,۷۹۸	۱۶۲,۷۹۸	-	-	۱۶	استهلاک سرفلی
-	-	۱,۱۷۲,۸۰۹	۱,۱۶۴,۹۸۹	-	-	۱۰-۱	هزینه های جذب نشده
-	-	۱,۲۲۱,۶۹۶	-	-	-	۱۰-۲	ذخیره رفع تعهد ارزی و تعهدات کلایی مارگارین
-	-	۴۷,۴۴۸	۴۶۲,۱۶۳	-	-	۱۰-۳	زیان کاهش ارزش موجودیها و پروژه ها
۷۰,۴۳۴	-	۲۲۷,۶۳۷	۲۲۹,۴۳۸	-	-	۲۰-۴	هزینه کاهش ارزش مطالبات مشکوک الوصول
-	-	۴۵,۸۳۲	۳۳۳,۰۵۱	-	-		زیان تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی عملیاتی
-	-	۱۳,۷۱۱	۵۱,۸۶۰	-	-		زیان فروش ضایعات
-	-	۳,۶۰۵,۰۹۹	-	-	-	۱۰-۴	هزینه ما به التفاوت مواد اولیه (روغن خام)
-	-	۵۹۹,۱۲۴	۸۸,۸۸۰	-	-		سایر
۷۰,۴۳۴	-	۷,۰۹۶,۱۵۴	۲,۴۹۳,۱۷۹	-	-		

۱۰-۱- هزینه های جذب نشده به مبلغ ۱,۱۸۰,۷۵۸ میلیون ریال مربوط به شرکت‌های پاکستان به مبلغ ۶۶۷,۹۱۳ میلیون ریال و شرکت مارگارین به مبلغ ۴۲۹,۰۲۳ میلیون ریال و شرکت صنایع غذایی بهپخش به مبلغ ۳۵,۴۳۰ میلیون ریال می‌باشد که به علت ایجاد شرایط فوق العاده و فعالیت در ظرفیت پایین تر از ظرفیت عملی شرکت به دلیل کمبود مواد اولیه ایجاد شده است. شایان ذکر است با برنامه ریزی انجام شده در هر سه شرکت، شاهد کاهش هزینه جذب نشده می‌باشیم. این موضوع در شرایطی است که نرخ

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

هزینه‌ها نسبت به سال قبل افزایش یافته و مشکلات تأمین مالی نیز به دلیل سیاست‌های انقباضی بانک مرکزی در سال جاری افزایش یافته است.

۱۰-۲- ذخیره محاسبه شده بابت دو موضوع ذخیره رفع تعهد ارزی به مبلغ ۶۰۳۰۰۸۲ میلیون ریال و تعهدات کالایی مارگارین به میزان ۱,۳۵۴,۹۵۰ کیلو گرم به مبلغ ۶۱۸,۶۱۴ میلیون ریال در سال مالی ۱۴۰۱ می باشد.

۱۰-۳- زیان کاهش ارزش عمدتاً بابت کاهش ارزش موجودی های روغن شرکت مارگارین می باشد که از بابت فروش به شرکت بهیخس در زمان کاهش نرخ محصول روغن ایجاد گردیده است.

۱۰-۴- در شرکت مارگارین در سال مالی گذشته مبلغ ۳,۶۰۵,۰۹۹ میلیون ریال عمدتاً بابت ذخیره مواد اولیه (روغن) تماماً مربوط به مابه التفاوت روغن تأمین شده با نرخ های قبل از حذف ترجیحی (۱۴۰۱/۰۲/۲۲) میباشد که با نرخ و ارز ترجیحی تأمین شده است. با اعلام حذف ارز ترجیحی و ملاک تخصیص ارز با ارز نیما و مصوبه ستاد تنظیم بازار مبنی بر اعلام قیمت مصوب خرید روغن خام و فروش محصولات بانرخ جدید، شرکت مارگارین به منظور شفافیت موضوع و احتمال اخذ مابه التفاوت روغن تأمین شده با نرخ قبل مبادرت به تخصیص ذخیره نمود که این موضوع با طرفیت قیمت تمام شده محصولات فروش رفته به مبلغ ۳,۲۱۹ میلیارد ریال در صورتهای مالی گزارش شده است.

۱۱- هزینه‌های مالی

(مبلغ به میلیون ریال)

گروه		یادداشت
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۵,۶۲۱,۴۱۳	۵,۹۹۴,۷۴۶	وام‌های دریافتی
۱,۳۱۹,۳۸۸	۱,۱۲۳,۹۸۴	بانکها
۶,۹۴۰,۸۰۱	۷,۱۱۸,۷۳۰	۱۱-۱ سایر هزینه‌های مالی

۱۱-۱- سایر هزینه های مالی عمدتاً مربوط به هزینه مالی اوراق تبعی منتشر شده توسط شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر ایران به مبلغ ۵۳۵,۴۳۲ میلیون ریال ، هزینه اعتبار اسنادی بهیپاک به مبلغ ۲۷۹,۲۷۴ میلیون و سایر هزینه های مالی و بانکی شرکتهای تابعه در سال مالی جاری می‌باشد. شایان ذکر است اوراق تبعی شرکت سرمایه گذاری گروه به طور کامل تسویه شده است.

۱۲- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
-	۳۹۰	۵۹,۸۴۹	۴۵۱,۶۴۶	۱۲-۱ سود فروش دارایی های ثابت مشهود، نامشهود و سایر دارایی‌ها
۹۰,۱۴۹	۲۲,۰۰۹	۶۷۷,۴۲۵	۵۵۶,۱۸۱	سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی
-	-	(۴۶۳,۵۸۰)	۲۶۴,۰۸۸	سود(زیان) تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیرعملیاتی
-	۵۲۱,۲۹۷	-	-	درآمد حاصل از قرارداد مشارکت مدنی با شرکتهای تابعه
-	-	۹۲,۹۴۶	۵۷۷,۱۷۳	درآمد ناشی از فروش اعتباری به مشتریان - شرکت بهیپاک
-	-	-	۱۱۶,۶۳۲	برگشت بدهی شرکت خارجی بهیپاک
-	-	۴۶۱,۱۵۲	۴۶۱,۱۵۲	شناسایی سود سیف خودرو
-	-	۲۴۴,۳۹۰	۳۹۶,۸۸۰	درآمد اجاره
-	-	۳۲,۲۷۶	۱۳۶,۴۲۱	جریمه دیر کرد دریافتی (پرداختی)
-	(۶۷,۶۷۸)	-	(۶۷,۶۷۸)	هزینه کارشناسی و ارزشگذاری
-	-	۳۴,۲۴۳	۱۲۶,۹۵۵	تعدیل (کاهش) ارزش سرمایه گذارهای کوتاه مدت
-	-	۳۱۳,۹۹۴	۱۵,۸۰۲	سود (زیان) فروش مواد اولیه
(۱,۸۰۹)	(۲۶,۲۳۷)	۴۰,۹۶۲	۸۳,۷۱۲	سایر
۸۸,۳۴۰	۴۴۹,۷۸۱	۱,۴۹۴,۶۵۷	۳,۱۱۸,۹۶۴	

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۲-۱ سود فروش دارایی‌ها در سال جاری، عمدتاً مربوط به شناسایی سود فروش و محدودیت رفع مالکیت ۴ قطعه زمین شرکت به پخش واقع در بندر انزلی و رشت می‌باشد.

۱۲-۲ پیرو بند شماره ۱-۱۰ تکالیف مجمع عمومی عادی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ شرکت فرعی بهپاک و همچنین طی نامه واحد حقوقی شرکت توسعه صنایع بهشهر به شماره ۲-۸۶۵ مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۰۱ و نامه مدیریت امور حقوقی و قراردادهای شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی به شماره ۱۴۰۲/۴۷۳۶ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۱ و مصوبه هیئت مدیره شماره یازده مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۰۴ با توجه به وجود تحریمهای بین المللی، دسترسی و امکان برقراری ارتباط با شرکت بونگه میسر نبوده و ضمناً شرکت نامبرده، تاکنون هیچ گونه ادعایی مبنی بر وجود مطالبات به طرفیت شرکت بهپاک مطرح ننموده، لذا مانده بدهی ارزی شرکت مذکور معادل ۲,۷۷۶,۹۶۳ دلار با نرخ (۴۲۰۰۰) ریال از دفاتر شرکت برگشت داده شد.

۱۲-۳ درآمد شناسایی شده مربوط به قرارداد مشارکت مدنی شرکت سیف خودرو با شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر می باشد که با توجه به عدم تحقق مشارکت، شرکت سرمایه گذاری گروه نسبت به تملک ملک در وثیقه به عنوان خسارت قراردادی اقدام نموده و مطابق شرایط قرارداد اقدام به شناسایی درآمد ناشی از خسارت دیرکرد نموده است.

۱۲-۴ هزینه کارشناسی مربوط به بخشی از هزینه پرداخت شده به کارشناسان رسمی بابت ارزشگذاری سهام بانک اقتصادنوین بوده است.

۱۲-۵ زیان فروش مواد اولیه در دوره مالی قبل مربوط به زیان فروش کنجاله و پروتئین استحصالی از دانه های روغنی توسط شرکت مارگارین می باشد.

۱۳- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)		(تجدیدارائه شده)		گروه	
شرکت		گروه			
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲		
۶,۱۴۶,۹۴۹	۱۱,۴۸۷,۳۵۶	۲۴,۹۷۰,۸۰۳	۵۴,۱۴۰,۹۶۹		سود عملیاتی
-	-	(۱,۴۸۹,۵۴۲)	(۳,۸۴۸,۰۵۱)		اثر مالیاتی
-	-	(۲,۲۲۹,۵۶۸)	(۸,۱۳۰,۲۲۷)		سهم منافع فاقد حق کنترل از سود عملیاتی
۶,۱۴۶,۹۴۹	۱۱,۴۸۷,۳۵۶	۲۱,۲۵۱,۶۹۳	۴۲,۱۶۲,۶۹۰		
۸۸,۳۴۰	۴۴۹,۷۸۱	(۵,۴۴۶,۱۴۴)	(۳,۹۹۹,۷۶۶)		سود (زیان) غیر عملیاتی
(۳۸,۶۲۵)	(۷۱,۹۲۸)	(۵۰,۸۷۳)	۷۹۹,۹۵۳		اثر مالیاتی - صرفه جویی مالیاتی
-	-	۸۴۵,۴۴۷	(۱۳۱,۶۸۹)		سهم منافع فاقد حق کنترل از زیان غیر عملیاتی
۴۹,۷۱۵	۳۷۷,۸۵۳	(۴,۶۵۱,۵۷۰)	(۳,۳۳۱,۵۰۲)		
۶,۲۳۵,۲۸۹	۱۱,۹۳۷,۱۳۷	۱۹,۵۲۴,۶۵۹	۵۰,۱۴۱,۲۰۳		سود قبل از مالیات
(۳۸,۶۲۵)	(۷۱,۹۲۸)	(۱,۵۴۰,۴۱۵)	(۳,۰۴۸,۰۹۸)		اثر مالیاتی
-	-	(۱,۳۸۴,۱۲۱)	(۸,۲۶۱,۹۱۶)		سهم منافع فاقد حق کنترل از سود خالص
۶,۱۹۶,۶۶۴	۱۱,۸۶۵,۲۰۹	۱۶,۶۰۰,۱۲۳	۳۸,۸۳۱,۱۸۹		سود خالص قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
شرکت		گروه			
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲		
۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		میانگین موزون تعداد سهام عادی
(۲۱,۶۳۲,۰۲۲)	(۲۲,۳۸۱,۵۱۸)	(۴۰,۱۳۸,۱۳۷)	(۲۲,۳۸۱,۵۱۸)		میانگین موزون تعداد سهام خزانه (از جمله سهام شرکت در مالکیت شرکت‌های فرعی)
۱۴,۹۷۸,۳۶۷,۹۶۸	۱۴,۹۷۷,۶۱۸,۴۸۲	۱۴,۹۵۹,۸۶۱,۸۶۳	۱۴,۹۷۷,۶۱۸,۴۸۲		میانگین موزون تعداد سهام عادی

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۴- دارایی‌های ثابت مشهود

۱۴-۱- گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	افلام سرمایه ای در انبار	پیش پرداخت های سرمایه ای	دارایی‌های در جریان تکمیل	جمع	ابزار آلات	اثاثه و تجهیزات	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	تاسیسات	ساختمان	زمین	بهای تمام شده:
۱۴.۸۷۲.۵۵۶	۱۸۴.۱۳۷	۲.۴۳۷.۳۳۵	۴۹۸.۲۳۱	۱۱.۷۵۲.۸۶۴	۲۴۱.۴۳۱	۸۷۷.۷۱۶	۶۹۴.۷۲۳	۵۰۰۷۹.۳۳۷	۴۷۵.۳۵۲	۲.۲۸۴.۸۰۴	۲۰۹۹.۵۱۱	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۲۰۰۲۷.۳۱۸	۳.۸۰۸	۱۵۱.۷۰۶	۸۶۶.۲۸۲	۱۰۰۵.۴۲۲	۴۵۰.۶۹	۸۲.۳۴۶	۲۲.۳۱۵	۳۶۱.۹۴۲	۶۸.۰۰۷	۱۸۹.۲۸۹	۲۲۶.۴۵۴	افزایش
(۱۷.۱۹۸)	-	(۸۴۰)	-	(۱۶.۳۵۸)	(۱۱۲)	(۶.۲۳۳)	(۷.۳۵۳)	(۲.۵۸۸)	(۷۲)	-	-	واگذار شده
(۴۹.۰۵۷)	۱۸.۹۶۶	(۶۸۸.۶۷۳)	(۷۷.۱۵۰)	۶۹۷.۸۰۰	۴.۸۹۷	۶.۵۷۲	۵۴.۶۷۳	۵۴۶.۷۲۹	۲۴.۰۸۹	۶۰.۸۴۰	-	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۱۶.۸۳۳.۵۱۹	۲۰۶.۹۱۱	۱.۸۹۹.۵۲۸	۱.۲۸۷.۳۵۳	۱۳.۴۳۹.۷۲۸	۲۹۱.۲۸۵	۹۶۰.۴۰۱	۷۷۴.۳۵۸	۵۰۹۸۵.۴۱۰	۵۶۷.۳۷۶	۲.۵۳۴.۹۳۳	۲.۳۲۵.۹۶۵	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۲.۷۵۰.۷۹۴	۳۸.۲۲۸	۱.۴۰۸.۵۹۳	۷۰۹.۹۱۱	۵۹۴.۰۶۲	۲۷.۲۵۴	۱۴۵.۵۷۶	۹۱.۳۹۵	۲۲۹.۴۷۸	۲۶.۹۶۳	۶۵.۳۱۲	۸۰.۸۴	افزایش
(۴۳.۱۸۵)	-	-	(۲۳۶)	(۴۲.۹۴۹)	(۱۷۱)	(۱۰.۳۱۴)	(۳۱.۶۲۳)	(۷۰۱)	-	(۱۴۰)	-	واگذار شده
(۴۵.۹۷۸)	۱۷.۴۷۶	(۱.۱۶۸.۰۳۲)	۷۶۴.۷۶۱	۳۳۹.۸۱۷	۱.۵۱۹	(۳۷.۲۹۱)	۱۳۴.۰۹۲	۸۲.۳۹۶	۱۳۹.۴۶۴	۱۵.۳۰۲	۴.۳۳۵	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۱۹.۴۹۵.۱۵۰	۲۶۲.۶۱۵	۲.۱۴۰.۰۸۹	۲.۷۶۱.۷۸۹	۱۴.۳۳۰.۶۵۸	۳۱۹.۸۸۷	۱.۰۵۸.۳۷۲	۹۶۸.۲۲۲	۶.۲۹۶.۵۸۳	۷۳۳.۸۰۳	۲.۶۱۵.۴۰۷	۲.۳۳۸.۳۸۴	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
استهلاک انباشته												
۴.۷۸۹.۹۵۱	۱۰.۴۷۲	-	-	۴.۷۷۹.۴۸۰	۱۳۳.۶۸۲	۴۶۰.۶۰۹	۲۹۳.۰۳۹	۳۰۹۴.۸۸۷	۲۲۸.۳۶۵	۵۶۸.۸۹۸	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۸۷۱.۹۱۲	۲۵۶	-	-	۸۷۱.۶۵۶	۴۴.۳۴۲	۱۵۰.۵۱۶	۱۰۵.۵۷۸	۴۱۱.۲۰۱	۳۶.۲۷۴	۱۳۳.۷۴۵	-	استهلاک
(۸.۵۸۰)	-	-	-	(۸.۵۸۰)	(۳۷)	(۳.۴۷۶)	(۴۰.۲۴)	(۹۷۱)	(۷۲)	-	-	واگذار شده
-	-	-	-	-	(۴۲۸)	۱۷۹	(۱۱۳)	۳۶۴	(۲)	-	-	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۵.۶۵۳.۲۸۴	۱۰.۷۲۸	-	-	۵.۶۴۲.۵۵۶	۱۷۷.۵۵۹	۶۰۷.۸۲۸	۳۹۴.۴۸۰	۳۰۵۰۵.۴۸۱	۲۶۴.۵۶۵	۶۹۲.۶۴۳	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۷۹۲.۶۹۵	۲۵۷	-	-	۷۹۲.۴۳۸	۲۲.۷۱۲	۱۳۸.۷۱۱	۹۷.۷۰۵	۳۸۷.۳۷۰	۴۶.۴۴۰	۹۹.۶۰۰	-	استهلاک
(۱۴.۱۱۱)	-	-	-	(۱۴.۱۱۱)	-	(۴.۲۴۵)	(۹.۷۳۸)	(۱۳۸)	-	-	-	واگذار شده
(۵۱.۵۸۹)	۸.۱۹۰	-	-	(۵۹.۷۷۹)	(۱۷۱)	(۴۳.۸۹۶)	(۶۰۰۸)	(۷.۴۹۲)	(۲.۷۸۳)	۵۷۱	-	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۶.۳۸۰.۳۷۹	۱۹.۱۷۵	-	-	۶.۳۶۱.۱۰۴	۲۰۰.۱۰۰	۶۹۸.۳۹۸	۴۷۶.۴۳۹	۳.۸۸۵.۱۳۱	۳۰۸.۲۲۲	۷۹۲.۸۱۴	-	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۱۳.۱۱۴.۸۷۱	۲۴۳.۴۴۰	۲.۱۴۰.۰۸۹	۲.۷۶۱.۷۸۹	۷.۹۶۹.۵۵۴	۱۱۹.۷۸۷	۳۵۹.۹۷۴	۴۹۱.۷۸۳	۲.۴۱۱.۴۵۲	۴۲۵.۵۸۱	۱.۸۲۲.۵۹۳	۲.۳۳۸.۳۸۴	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲
۱۱.۱۸۰.۳۳۵	۱۹۶.۱۸۳	۱.۸۹۹.۵۲۸	۱.۲۸۷.۳۵۳	۷.۷۷۷.۱۷۲	۱۱۳.۷۲۶	۳۵۲.۵۷۳	۳۷۹.۸۷۸	۲.۴۷۹.۹۲۹	۳۰۲.۸۱۱	۱.۸۴۲.۲۹۰	۲.۳۲۵.۹۶۵	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱

اضافات دارایی ثابت طی دوره عمدتاً مربوط به مخارج پروژه‌های در جریان تکمیل و پیش پرداخت‌های سرمایه ای شرکت‌های مارگارین، بهپاک و شکر شاهرود می باشد، سایر اضافات عمدتاً مربوط به خرید دارایی‌های ثابت شرکت‌های بهپاک و پاکسان می‌باشد.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۴-۲- شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)					
جمع	اثاثیه و منصوبات	وسائل نقلیه	ساختمان	زمین	
۱۹۲.۰۸۵	۳۱۰.۳۲	۲.۶۸۵	۳۶.۴۹۹	۱۲۱.۸۶۹	بهای تمام شده مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۱۸.۴۴۷	۵.۹۴۷	۱۲.۳۰۰	-	-	افزایش
۲۱۰.۳۳۲	۳۶.۹۷۹	۱۴.۹۸۵	۳۶.۴۹۹	۱۲۱.۸۶۹	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۳۹.۷۸۹	۳۹.۷۸۹	-	-	-	افزایش
(۹۲۹)	(۹۲۹)	-	-	-	واگذار شده
۲۴۹.۱۹۲	۷۵.۸۳۹	۱۴.۹۸۵	۳۶.۴۹۹	۱۲۱.۸۶۹	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
					استهلاک انباشته
۲۶.۲۲۶	۱۹.۸۷۴	۲.۱۶۷	۴.۱۸۵	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۶.۳۸۰	۴.۶۷۸	۱.۰۰۵	۶۹۷	-	استهلاک
۳۲.۶۰۶	۲۴.۵۵۲	۳.۱۷۲	۴.۸۸۲	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۱۶.۳۸۱	۱۳.۵۲۷	۲.۱۵۷	۶۹۷	-	استهلاک
(۷۳۵)	(۷۳۵)	-	-	-	واگذار شده
۴۸.۲۵۲	۳۷.۲۴۴	۵.۳۲۹	۵.۵۷۹	-	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۲۰۰.۹۴۰	۳۸.۴۹۵	۹.۶۵۶	۳۰.۹۲۰	۱۲۱.۸۶۹	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲
۱۷۷.۷۲۶	۱۲.۴۲۷	۱۱.۸۱۳	۳۱.۶۱۷	۱۲۱.۸۶۹	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱

۱۴-۳- دارایی‌های ثابت مشهود گروه تا ارزش ۵۲,۶۳۳,۳۷۱ میلیون ریال و شرکت تا ارزش ۴۰۸,۳۲۷ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.

۱۴-۴- بخشی از زمین، ساختمان و ماشین‌آلات تعدادی از شرکت‌های گروه (شرکت‌های صنعتی بهپاک، بهپخش، شکر، مارگارین، ساینا و زرین ذرت شاهرود) در قبال تسهیلات مالی دریافتی در رهن بانک‌ها می‌باشد.

۱۴-۵- پیش پرداخت‌های سرمایه‌ای عمدتاً مربوط پرداخت‌های انجام شده توسط شرکت مارگارین بابت خرید ماشین‌آلات فرآیند و شرکت گلناش بابت خرید ماشین‌آلات خمیردندان می‌باشد. با نصب تجهیزات و ماشین‌آلات مذکور امکان تولید محصولات جدید و توسعه بازار محصولات فراهم می‌شود. از بابت خرید ماشین‌آلات مارگارین دو فقره قرارداد، بخش عمده‌ای از بهای ماشین‌آلات و تجهیزات به مبلغ ۱۱,۳۳۷,۲۱۳ یورو به فروشنده پرداخت گردیده است. مطابق نامه شماره ۰۲-۱۵۷۲۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۱/۲۲ شرکت توسعه صنایع بهشهر از طریق شرکت تراستی مجموعه پتروشیمی سازند مبلغ ۳/۵ میلیون یورو برای ورود ماشین‌آلات فرآیند تا تاریخ تائید صورتهای مالی مارگارین پرداخت گردیده است. نامه مذکور طی نامه شماره ۸۴۱/۱۴۰۲ مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۱۰ مورد موافقت شرکت سرمایه‌گذاری گروه توسعه ملی قرار گرفت بر همین اساس چک تضمین توسط شرکت توسعه صنایع بهشهر به شرکت سرمایه‌گذاری گروه ملی ارایه و مقدمات انعقاد قرارداد انجام شد. در همین راستا در حال حاضر تعداد ۱۲ کانتینر به ارزش ۳۰,۲۱۰,۷۲۰ یورو وارد کارخانه گردیده است و مابقی به ارزش ۷,۴۵۵,۷۳۷ یورو در گمرک بندر عباس می‌باشد که اقدامات در خصوص ترخیص و حمل به کارخانه در جریان می‌باشد. شایان ذکر است علیرغم اتمام مدت قرارداد به دلایلی از جمله عدم تسویه مابقی مبلغ قرارداد ماشین‌آلات مذکور به مبلغ ۴,۴۶۶,۵۴۳ یورو تحویل نگردیده است. در خصوص گلناش بابت خرید ماشین‌آلات خمیردندان از شرکت مگاترونیکا مبلغ ۳۶۱,۶۴۵ یورو ارز مورد نیاز در سنوات قبل بدون انجام ثبت سفارش اولیه از طریق صرافی تامین گردیده است و اقدامات لازم جهت اخذ مجوز ثبت سفارش خرید از وزارت صمت در حال انجام است.

۱۴-۶- شرکت مارگارین در راستای اجرای تفاهم‌نامه مورخ ۱۴۰۰/۱۱/۱۳ با معاونت امور زراعت وزارت جهادکشاورزی در سال مالی قبل مقدار ۲۲,۱۶۵ تن دانه کلزا به نرخ هر کیلو ۱۵۷,۵۰۰ ریال به ارزش ۳,۶۶۵ میلیارد ریال از اتحادیه شرکت‌های تعاونی تولید روستایی استان خوزستان خریداری نموده است. از طرفی شورای قیمت‌گذاری و اتخاذ سیاست‌های حمایتی محصولات اساسی کشاورزی، مابه‌التفاوت قیمت تضمینی و قیمت خرید (معامله شده) را به ازای هر کیلوگرم ۸۵,۰۰۰ ریال تعیین و توسط بانک ملی شعبه مستقل بازار مبلغ ۱,۸۸۴ میلیارد ریال در آذر ماه ۱۴۰۱ به صورت مستقیم به کشاورزان پرداخت و به عنوان بدهی شرکت به بانک اعلام گردیده است. در همین راستا صورتجلسه‌ای در مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۱۶ در محل اداره کل سرمایه‌گذاری بانک ملی ایران فی‌مابین مدیران بانک ملی، شرکت‌های گروه توسعه ملی و توسعه صنایع بهشهر و شرکت مارگارین مبنی بر واگذاری یک فقره از زمین‌های شرکت به ارزش کارشناسی در قبال تسویه بخشی از بدهی، به امضای مدیران رسیده است که ارزش زمین مطابق نظر کارشناسی رسمی دادگستری مورخ ۱۴۰۲/۰۸/۱۶ و ۱۴۰۲/۰۹/۲۷ به مبلغ ۲,۲۷۵ میلیارد ریال ارزیابی و پس از برگزاری مزایده زمین مذکور به مبلغ کارشناسی به شرکت سرمایه‌گذاری ساختمانی بهشهر واگذار و به فروش رسید.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۴-۷- دارایی‌های در جریان تکمیل گروه به شرح زیر است:

نام شرکت	نام پروژه	درصد تکمیل		برآورد تاریخ بهره برداری	برآورد مخارج تکمیل	مخارج اتباشته		تاثیر پروژه بر عملیات
		۱۴۰۱	۱۴۰۲			۱۴۰۱	۱۴۰۲	
بهپاک	طرح احداث خوراک دام و طیور	۹۹	۹۰	۱۴۰۳	۵۰.۰۰۰	۴۸۸.۰۶۹	۳۶۵.۰۶۱	افزایش ظرفیت
مارگارین	احداث پلنت فرکشنیشن	۳۶	۱۹	۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۳.۵۵۲.۹۵۴	۱.۶۶۷.۸۴۸	۵۱۰.۳۰۰	افزایش ظرفیت
مارگارین	احداث پلنت هیدروژناسیون	۱	۳	۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۴.۱۹۴.۸۲۹	۵۷.۲۸۵	۲۲.۰۰۷	افزایش ظرفیت
گلتاش	احداث سوله و اتبار سایت گل بو	۳۵	۳۵	۱۴۰۳/۱۲	۱۵۰.۰۰۰	۶۲.۷۵۵	۶۲.۷۴۳	افزایش فضای اتبار
گلتاش	سیستم اعلام و اطفای حریق	۴۰	۵	۱۴۰۳/۰۳	۲۳.۲۲۲	۹۶.۰۲۶	۲.۰۰۶	افزایش ایمنی
پاکسان	بازسازی رختکن تولید صابون	۹۹	۹۹	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴.۰۰۰	۱۳.۴۳۵	۱۳.۴۳۵	بازسازی
پاکسان	پروژه سولفوناسیون	۱	۱	اردیبهشت ۱۴۰۴	۲.۳۰۰.۰۰۰	۱۴۱.۳۱۹	-	افزایش ظرفیت
پاکسان	پلنت مایعات شوینده	۲	۱	اسفند ۱۴۰۲	۴۰۰.۰۰۰	۲.۰۵۱	-	توسعه تولید
	سایر				۶۲۲.۸۴۵	۲۳۳.۰۰۱	۳۱۱.۸۰۱	
					۱۱.۳۰۷.۸۵۰	۲.۷۶۱.۷۸۹	۱.۲۸۷.۳۵۳	

۱۵- سرمایه‌گذاری در املاک

گروه	یادداشت	
	۱۴۰۱	۱۴۰۲
۶۰۰	۶۰۰	املاک تملیکی شرکت قند نیشابور
-	۴.۲۴۷.۹۵۷	۱۵-۱ ملک خیابان خوش چهارراه پرچم
۶۰۰	۴.۲۴۸.۵۵۷	

۱۵-۱- سرمایه‌گذاری در ملک خیابان خوش چهارراه پرچم بابت تملیک ملک شرکت مرتب خودرو تهران توسط شرکت سرمایه‌گذاری گروه صنایع بهشهر ایران در قبال تسویه مطالبات از این شرکت بابت قرارداد مشارکت مدنی با شرکت سیف خودرو که وثیقه قرارداد مزبور بوده می‌باشد. ملک مذکور از تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۰۱ به شرکت مرتب خودرو تهران با مبلغ ماهیانه ۱۲ میلیارد ریال و به مدت یک سال اجاره داده شده است. ضمناً طبق مفاد قرارداد مذکور در صورتی که قبل از پایان قرارداد اجاره (۱۴۰۳/۱۱/۳۰) شرکت مرتب خودرو تهران مبلغ ۹.۶۶۰ میلیارد ریال به این شرکت بپردازد، ملک به شرکت مرتب خودرو منتقل خواهد شد.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۶- سرقفلی

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۱,۶۲۷,۹۸۵	۱,۶۲۷,۹۸۵	بهای تمام شده در ابتدای دوره
-	-	تعدیلات
۱,۶۲۷,۹۸۵	۱,۶۲۷,۹۸۵	بهای تمام شده در پایان دوره
۸۹۲,۰۰۹	۱,۰۵۴,۸۰۷	استهلاک انباشته در ابتدای دوره
-	-	تعدیلات
۱۶۲,۷۹۸	۱۶۲,۷۹۷	۱۰ استهلاک دوره
۱,۰۵۴,۸۰۷	۱,۲۱۷,۶۰۴	استهلاک انباشته در پایان دوره
۵۷۳,۱۷۸	۴۱۰,۳۸۱	مبلغ دفتری

۱۷- دارایی‌های نامشهود

۱۷-۱- گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	پروانه بهره برداری دستگاه تکنه	نرم افزار رایانه‌ای	علائم تجاری	حق امتیاز خدمات عمومی	
۱۵۰,۴۳۴	۸,۲۱۴	۱۰۰,۳۱۳	۱,۷۸۱	۴۰,۱۲۶	بهای تمام شده:
۲۲,۴۵۳	۱۲,۷۳۹	۸,۱۷۷	۲۷۶	۱,۲۶۱	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۷	-	-	-	۷	افزایش
(۵۵۶)	-	(۴۶۵)	-	(۹۱)	واگذار شده
۱۷۲,۳۳۸	۲۰,۹۵۳	۱۰۸,۰۲۵	۲,۰۵۷	۴۱,۳۰۳	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۵۱,۸۶۹	۵,۸۹۳	۳۱,۸۴۵	۲,۰۹۶	۱۲,۰۳۵	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
(۲,۵۰۰)	-	(۷۷۷)	-	(۱,۷۲۳)	افزایش
(۱۱,۴۹۲)	(۱۵,۰۷۲)	(۷۷)	۲۵	۳,۶۳۲	واگذار شده
۲۱۰,۳۱۵	۱۱,۷۷۴	۱۳۹,۰۱۶	۴,۱۷۸	۵۵,۲۴۷	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۸۰,۰۳۲	۵,۶۱۹	۷۲,۳۷۸	۸۸۵	۱,۱۵۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۱۳,۸۱۶	۱,۲۲۸	۱۱,۱۵۴	۲۸۷	۱,۱۴۷	استهلاک
۹۳,۸۴۸	۶,۸۴۷	۸۳,۵۳۲	۱,۱۷۲	۲,۲۹۷	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۲۳,۱۳۷	۷۳۳	۲۰,۶۹۳	۱۱۷	۱,۵۹۴	استهلاک
(۹۱۱)	-	(۷۲۹)	-	(۱۸۲)	واگذار شده
-	-	(۱)	۵	(۴)	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۱۱۶,۰۷۴	۷,۵۸۰	۱۰۳,۴۹۵	۱,۲۹۴	۳,۷۰۵	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۹۴,۱۴۱	۴,۱۹۴	۳۵,۵۲۱	۲,۸۸۴	۵۱,۵۴۲	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲
۷۸,۴۹۰	۱۴,۱۰۶	۲۴,۴۹۳	۸۸۵	۳۹,۰۰۶	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۷-۲- شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)			
جمع	نرم افزار رایانه ای	حق امتیاز خدمات عمومی	
۱۴,۱۳۹	۱۴,۱۲۴	۱۵	بهای تمام شده:
-	-	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
-	-	-	افزایش
۱۴,۱۳۹	۱۴,۱۲۴	۱۵	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۳,۴۹۵	۳,۴۹۵	-	افزایش
۱۷,۶۳۴	۱۷,۶۱۹	۱۵	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
			استهلاک انباشته:
۴,۷۰۸	۴,۷۰۸	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۷,۷۰۲	۷,۷۰۲	-	افزایش
۱۲,۴۱۰	۱۲,۴۱۰	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۵,۲۲۴	۵,۲۰۹	۱۵	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲
۹,۴۳۱	۹,۴۱۶	۱۵	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱

۱- ۱۷-۲- نرم‌افزارهای شرکت مربوط به سامانه اطلاعات مدیریتی و سیستم مالی راهکاران می باشد که در سال مالی قبل تحصیل و در دوره جاری استهلاک آن منظور شده است.

۲- ۱۷-۲- همچنین برای نرم‌افزار هوش تجاری خریداری شده در سنوات قبل به دلیل عدم کارایی استهلاک نیز محاسبه می گردد.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۸- سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)
۱۴۰۱

۱۴۰۱		۱۴۰۲						بذرفته شده در بورس و فرابورس	گروه
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	ارزش ویژه / بهای تمام شده	درصد سرمایه‌گذاری	تعداد سهام		
۴۴.۵۴۳.۳۳۲	۴۰.۴۰۵.۱۴۹	۶۳.۹۰۰.۰۲۵	۸۱.۱۱۳.۵۴۳	-	۸۱.۱۱۳.۵۴۳	۳۶.۰۹	۲۱.۹۵۸.۷۷۱.۵۹۸	*	بانک اقتصاد نوین
۱.۷۲۶.۴۸۵	۴۰۷.۵۹۸	۸۲۵.۲۴۹	۵۲۰.۹۸۸	-	۵۲۰.۹۸۸	۱۷.۰۹	۱۳۲.۸۹۰.۳۴۷	*	سرمایه‌گذاری اقتصاد نوین - یادداشت ۸-۱۸
-	۴.۸۶۸.۹۱۹	-	۶.۸۲۴.۱۷۱	-	۶.۸۲۴.۱۷۱	۳۴.۲۵	۱۰.۲۷.۵۰۰		صنایع شیر
۹.۴۱۶.۱۱۸	۲.۹۱۷.۴۰۶	۶.۲۹۱.۰۲۸	۴.۸۴۷.۲۹۷	-	۴.۸۴۷.۲۹۷	۸.۸	۳.۳۹۵.۰۵۰.۲۹۵	*	تأمین سرمایه نوین - یادداشت ۸-۱۸
-	۲.۱۱۰.۶۸۵	-	۳.۶۷۱.۶۱۱	-	۳.۶۷۱.۶۱۱	۴۵	۶۷.۴۵۵.۰۰۰		آریا ملل زرین
-	۱۰.۲۷۵	-	۵۳۸.۸۴۸	-	۵۳۸.۸۴۸	۴۵	۴.۵۰۰.۰۰۰		آروین ملل زرین
	<u>۵۰.۷۲۰.۰۳۲</u>		<u>۹۷.۵۱۶.۴۵۷</u>		<u>۹۷.۵۱۶.۴۵۷</u>				
شرکت									
۲.۸۸۳.۳۱۴	۱.۷۶۵.۷۵۰	۲۶.۹۳۷.۰۰۹	۶.۳۵۸.۹۹۶	-	۶.۳۵۸.۹۹۶	۱۵.۲۱	۹.۲۵۶.۷۰۴.۰۴۴	*	بانک اقتصاد نوین
۱.۷۲۶.۴۸۵	۱۸۳.۱۹۱	۸۲۵.۲۴۹	۱۳۳.۱۰۹	-	۱۳۳.۱۰۹	۱۳.۳۹	۱۳۲.۸۹۰.۳۴۷	*	سرمایه‌گذاری اقتصاد نوین
۹.۳۹۶.۹۵۹	۲.۸۲۵.۵۸۶	۶.۲۷۷.۵۹۸	۳.۵۷۲.۷۹۳	-	۳.۵۷۲.۷۹۳	۸.۸۰	۳.۳۸۷.۸۰۲.۷۱۹	*	تأمین سرمایه نوین
	۱.۶۶۴.۷۷۱		۱.۶۶۴.۷۷۱	-	۱.۶۶۴.۷۷۱	۳۲.۲۵	۹۶۷.۵۰۰		صنایع شیر ایران
	<u>۶.۴۳۹.۳۹۸</u>		<u>۱۱.۷۲۹.۶۶۹</u>		<u>۱۱.۷۲۹.۶۶۹</u>				

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۳۳.۰۴۱.۴۸۵	۵۰.۴۳۳.۲۰۲	مانده در ابتدای سال
۱.۷۹۷	-	تحصیل شده طی سال
(۱۵۹.۳۲۶)	(۱۰.۷۵.۴۲۲)	واگذار شده طی سال
۲۰.۱۴۹.۵۳۴	۳۹.۰۰۸۷.۷۱۸	سهم از سود خالص شرکت‌های وابسته
-	۲.۶۵۰.۴۷۰	افزایش سرمایه از محل مطالبات و آورده نقدی طی دوره
۲.۲۸۸.۸۰۰	۹.۳۲۹.۵۴۱	سهم از تفاوت تسعیر عملیات خارجی بانک اقتصاد نوین
(۴.۲۶۱.۸۸۲)	(۳.۰۷۷.۲۰۵)	سود سهام دریافتی یا دریافتی طی سال
(۳۶۱.۸۴۳)	-	خروج شرکت بیمه نوین از شمول روش ارزش ویژه
(۲۶۵.۳۶۳)	(۱۵.۵۴۴)	افزایش (کاهش) آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل ۱۸-۱-۱
<u>۵۰.۴۳۳.۲۰۲</u>	<u>۹۷.۳۳۲.۶۶۰</u>	مانده در پایان سال

۱۸-۱-۱- سهم گروه از آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل شامل سود معاملات با منافع فاقد حق کنترل شرکت‌های وابسته طی دوره شامل بانک اقتصاد نوین به مبلغ ۶۵.۰۲۱ میلیون ریال و صنایع شیر ایران به مبلغ ۱.۶۸۳ میلیون ریال و همچنین مبلغ ۸۲.۲۴۷ میلیون ریال زیان معاملات با منافع فاقد حق کنترل شرکت آریا ملل زرین می‌باشد.

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۳۷۸.۷۳۴	۲۸۶.۸۳۰	مانده در ابتدای سال
۱.۹۴۴	-	تحصیل شده طی سال
(۸۴۰)	(۱۶.۷۰۰)	واگذار شده طی سال
(۱.۳۷۱)	-	خروج شرکت بیمه نوین از شمول روش ارزش ویژه
(۹۱.۶۳۷)	(۸۶.۳۳۸)	استهلاك سرقفلی
<u>۲۸۶.۸۳۰</u>	<u>۱۸۳.۷۹۲</u>	مانده در پایان سال

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۱۴.۴۳۶.۳۰۰	۳۳.۷۰۳.۹۷۲	سهم از سود شرکت‌های وابسته:
۳.۰۰۴.۸۷۳	۳.۵۹۷.۵۷۰	بانک اقتصاد نوین
۱.۷۳۸.۹۸۸	۱.۱۸۸.۱۳۸	صنایع شیر ایران
۱۰۷.۰۶۵	۱۵۳.۴۳۹	تأمین سرمایه نوین
۸۳۵.۲۱۵	۳۶۱.۵۲۷	سرمایه گذاری اقتصاد نوین
۲۷.۰۹۳	۸۳.۰۷۳	آریاملل زرین
(۹۱.۶۳۷)	(۸۶.۳۳۸)	آروین ملل زرین
		استهلاك سرقفلی
<u>۲۰.۰۵۷.۸۹۷</u>	<u>۳۹.۰۰۱.۳۸۰</u>	

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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

نام شرکت	اقامتگاه	درصد سرمایه گذاری			
		۱۴۰۲		۱۴۰۱	
		گروه	شرکت	گروه	شرکت
بانک اقتصاد نوین	ایران	۳۶.۰۹	۱۵.۲۱	۳۷.۲۷	۲.۴۱
سرمایه گذاری اقتصاد نوین	ایران	۱۷.۰۹	-	۱۸.۲۹	۱۸.۲۹
صنایع شیر ایران	ایران	۳۴.۲۵	-	۳۴.۲۵	۳۲.۲۵
تأمین سرمایه نوین	ایران	۸.۸۲	-	۹.۲۵	۹.۰۵
آریا ملل زرین	ایران	۴۵	-	۴۵	-
آروین ملل زرین	ایران	۴۵	-	۴۵	-

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

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

	۱۴۰۲				۱۴۰۱			
	جمع دارایی‌ها	جمع بدهی‌ها	جمع درآمدها	سود خالص	جمع دارایی‌ها	جمع بدهی‌ها	جمع درآمدها	سود خالص
بانک اقتصاد نوین (تلفیقی)	۲,۰۲۷,۳۵۹,۲۸۹	۲,۷۶۵,۱۰۷,۶۸۲	۴۷۹,۹۰۹,۳۴۶	۹۳,۱۷۲,۴۱۴	۲,۱۵۱,۸۴۲,۵۴۶	۲,۰۰۸,۴۸۱,۰۳۷	۳۷۲,۹۵۳,۶۹۹	۴۳,۶۴۸,۲۸۲
سرمایه گذاری اقتصاد نوین	۳,۷۵۲,۳۸۸	۶۲۵,۸۶۲	۱,۰۰۶,۴۹۲	۸۹۴,۰۵۱	۳,۰۸۹,۰۳۲	۳۶۸,۴۲۰	۷۰۴,۱۹۸	۶۰۷,۲۸۷
صنایع شیر (تلفیقی)	۹۸,۰۰۵,۲۰۰	۷۲,۱۳۹,۲۷۱	۲۵۱,۳۲۸,۰۰۰	۱۲,۵۳۰,۴۵۰	۸۷,۶۴۷,۵۲۵	۶۹,۹۶۶,۴۹۶	۲۴۸,۶۵۴,۹۶۱	۱۱,۳۳۰,۳۴۱
تأمین سرمایه نوین	۶۶,۸۱۸,۱۳۶	۱۸,۴۶۰,۰۶۵	۱۷,۱۴۷,۷۸۴	۱۳,۲۷۸,۳۶۵	۵۷,۳۹۲,۱۸۴	۱۸,۰۳۱,۹۶۷	۲۳,۵۶۶,۵۵۶	۱۸,۹۴۷,۱۸۲
آریا ملل زرین (تلفیقی)	۱۳,۷۰۸,۳۹۹	۳,۳۶۷,۵۴۱	۱۲,۷۵۲,۷۳۴	۱,۹۷۳,۸۷۱	۸,۷۰۸,۷۱۰	۲,۱۲۷,۱۱۷	۴,۸۲۴,۷۸۸	۱,۶۵۹,۷۶۱
آروین ملل زرین	۱,۹۸۷,۷۰۲	۷۹۰,۲۶۲	۴,۳۹۴,۰۰۲	۱۸۴,۶۰۷	۱,۳۵۱,۶۸۵	۱,۰۴۸,۸۵۱	۱,۷۸۲,۹۲۸	۵۲,۳۳۲

۱۸-۶- 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 مزاد خود را واگذار نمایند. بعد از این مهلت، حق رأی سهام مزاد 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. در سنوات ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱، بانک اقتصادنوین، با پوشش زیان‌های سنوات قبل به تقسیم سود نائل شده و با توجه به محدودیت‌های قانون تجارت سود به میزان ۱۰ درصد تقسیم شده است. نظر به محدودیت پیش گفته و شناسایی کل گروه به عنوان مالک واحد این بانک، در مجمع سال ۱۴۰۰ بانک اقتصادنوین مبلغ ۴۸۵ میلیارد ریال و در سال ۱۴۰۱ مبلغ ۱.۱۱۱ میلیارد ریال از سود تقسیمی گروه مشمول صددرصد مالیات گردیده که مستقیماً توسط بانک در وجه خزانه داری کل کشور واریز گردیده است. این مبلغ در سرفصل مالیات اعمال و از سهم سود گروه کسر شده است. که در مورخ ۱۴۰۳/۰۲/۲۴ مجوز سهامداری تا میزان ۳۳ درصد صادر گردیده است. بدیهی است با کسب این مجوز، منافع سهامداری تا این سطح برای مالک واحد توسعه صنایع بهشهر حفظ خواهد شد.

۱۸-۷- 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.

۱۸-۸- هرچند گروه کمتر از ۲۰ درصد از حقوق مالکانه شرکت تأمین سرمایه نوین و سرمایه گذاری اقتصاد نوین و 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 ۱۴۰۲

۱۹- سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲		گروه:	
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده		
۱,۰۲۷,۰۹۳	۷۴۱,۳۱۶	(۱,۱۸۴)	۷۴۲,۵۰۰	۱۹-۱	سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها
۸۳,۴۴۷	۱,۲۹۱,۷۰۰	-	۱,۲۹۱,۷۰۰		سپرده سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی
۱,۱۱۰,۵۴۰	۲,۰۳۳,۰۱۶	(۱,۱۸۴)	۲,۰۳۴,۲۰۰		
شرکت:					
۱۰,۶۰۰,۹۳۲	۱۵,۱۴۱,۴۷۳	-	۱۵,۱۴۱,۴۷۳	۱۹-۱	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی
۳۶۸,۸۵۶	۴۲۷,۴۱۰	-	۴۲۷,۴۱۰		سهام امانی - بازارگردان بهشهر
۱۳۶,۸۹۸	۷۲,۲۰۱	(۱۸۱)	۷۲,۳۸۲		سرمایه‌گذاری در سایر شرکت‌ها
۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۸۱۲,۰۰۰	-	۲,۸۱۲,۰۰۰		سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار
۲,۵۰۵,۷۵۴	۳,۳۱۱,۶۱۱	(۱۸۱)	۳,۳۱۱,۷۹۲	۱۹-۱	
۱۳,۱۰۶,۶۸۶	۱۸,۴۵۳,۰۸۴	(۱۸۱)	۱۸,۴۵۳,۲۶۵		

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱-۱۹- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۲					پذیرفته شده در بورس و فرابورس	
۱۴۰۱	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	
-	۴۴۴.۴۲۸	-	۴۴۴.۴۲۸	-	۴۴۴.۴۲۸	۱۰	۷۴.۰۰۰.۰۰۰	√
۵۵۱.۹۸۹	۵۳۵.۴۳۲	۱۲.۱۲۰.۲۴۴	۲۴۳.۵۹۶	-	۲۴۳.۵۹۶	۱.۳۳	۶.۶۴۸.۵۱۵.۷۳۳	√
-	۴۷.۳۳۳	-	۵۳.۲۹۲	(۱.۱۸۴)	۵۴.۴۷۶			
	<u>۱.۰۲۷.۰۹۳</u>		<u>۷۴۱.۳۱۶</u>	<u>(۱.۱۸۴)</u>	<u>۷۴۲.۵۰۰</u>			
شرکت								
شرکت‌های فرعی								
۱۲.۴۰۷.۰۷۶	۳.۵۲۰.۵۰۵	۸.۷۸۹.۳۴۵	۳.۵۶۴.۱۹۲	-	۳.۵۶۴.۱۹۲	۶۸.۵	۶.۵۱۵.۴۵۱.۹۸۳	√
۶.۵۶۹.۶۸۳	۱.۰۷۱.۷۴۴	۹.۶۵۰.۸۹۳	۱.۰۷۱.۷۴۴	-	۱.۰۷۱.۷۴۴	۵۰.۵	۴.۱۱۳.۷۶۵.۱۲۸	√
۱۵.۶۸۴.۸۱۰	۱.۱۳۵.۶۷۱	۱۲.۲۲۵.۷۱۵	۱.۱۳۵.۶۷۱	-	۱.۱۳۵.۶۷۱	۷۶.۷	۷۶۶.۹۸۳.۳۵۶	√
۲.۱۷۸.۵۳۱	۱۸۹.۰۷۷	۴.۱۴۱.۹۹۶	۲۷۰.۰۵۸	-	۲۷۰.۰۵۸	۴۵.۴	۱.۶۲۳.۹۲۳.۵۴۲	√
		۱.۲۶۵.۰۰۰	۱.۲۶۹.۵۹۶	-	۱.۲۶۹.۵۹۶	۱۴.۱	۵۰۶.۰۰۰.۰۰۰	√
۱۷۵.۹۴۷	۱۳۴.۴۸۴	۳.۷۱۲.۲۵۴	۵۸۹.۲۲۰	-	۵۸۹.۲۲۰	۵۳.۱	۱.۳۰۵.۲۹۳.۴۱۰	√
۱.۳۰۲	۱.۳۳۴	۱.۵۱۹	۱.۳۳۴	-	۱.۳۳۴	۰.۰	۲۴۶.۱۳۳	√
۴.۳۰۵	۴.۰۰۲	۱.۲۹۰	۹۳۲	-	۹۳۲	۰.۰۱	۶۳۷.۹۲۳	√
۴۸۱.۶۴۴	۴۲۸.۷۵۷	۶.۴۱۴.۴۰۰	۸۳۱.۲۷۳	-	۸۳۱.۲۷۳	۵۷.۹۸	۲.۳۱۹.۰۱۶.۵۸۰	√
۱۵.۴۵۶.۶۷۲	۵۹۴.۸۰۲	۱۱.۴۴۴.۲۳۹	۵۸۹.۰۰۸	-	۵۸۹.۰۰۸	۶۲.۹	۲.۳۵۶.۰۸۱.۶۹۳	√
۵.۳۴۳	۴.۶۲۳	۷.۸۸۹	۴.۶۲۳	-	۴.۶۲۳	۰.۱	۱۶۷.۵۰۰	√
-	۸۹۹.۸۲۰	-	۸۹۹.۸۲۰	-	۸۹۹.۸۲۰	۹۰.۰	۵.۳۹۸.۸۰۰.۰۰۰	-
-	۵۴۸.۱۹۰	-	۵۴۸.۱۹۰	-	۵۴۸.۱۹۰	۵۴.۹	۴۸۳.۰۳۲.۰۰۰	-
-	۴۰۴.۹۹۱	-	۲۲۹.۴۹۱	-	۲۲۹.۴۹۱	۵۱.۰	۲۲۹.۴۹۰.۶۴۰	-
-	۷۴۴.۰۰۱	-	۱.۲۲۴.۳۲۷	-	۱.۲۲۴.۳۲۷	۹۹.۵	۷۹۵.۹۹۹.۸۰۰	-
-	۷۱۴.۴۵۸	-	۷۱۴.۴۵۸	-	۷۱۴.۴۵۸	۹۹.۸	۶۹۸.۶۰۰.۰۰۰	-
-	۲۰۴.۴۷۳	-	۲.۱۹۷.۵۳۸	-	۲.۱۹۷.۵۳۸	۹۴.۵	۲.۱۸۲.۹۲۱.۸۷۵	-
	<u>۱۰.۶۰۰.۹۳۲</u>		<u>۱۵.۱۴۱.۴۷۳</u>	<u>-</u>	<u>۱۵.۱۴۱.۴۷۳</u>			

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲			پذیرفته شده در بورس				
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	در صد سرمایه گذاری	تعداد سهام		
۹.۸۹۲	۹.۶۶۶	۱۰.۵۴۸	۱۰.۲۵۳	-	۱۰.۲۵۳	۰.۰۴	۵.۲۱۶.۶۵۵	✓	سرمایه گذاری در سهام - بازارگردانی
۱۸۷.۱۵۴	۱۳۴.۸۲۸	۱۴۴.۴۲۶	۱۵۲.۹۶۸	-	۱۵۲.۹۶۸	۰.۷۹	۴۲.۳۵۳.۶۶۸	✓	سهام امانی - پاکستان
۱۴۵.۱۵۱	۱۶۹.۳۵۷	۱۰۰.۸۶۵	۱۶۶.۶۱۵	-	۱۶۶.۶۱۵	۰.۷۹	۷۴.۷۶۹.۹۸۲	✓	سهام امانی - صنعتی بهپاک
۷.۵۳۸	۷.۱۰۹	۴۲.۰۰۸	۴۱.۵۶۱	-	۴۱.۵۶۱	۰.۴۶	۱۶.۵۷۱.۲۶۵	✓	سهام امانی - مارگارین
۵۰.۳۰۷	۴۷.۹۹۶	۵۳.۰۷۹	۵۶.۰۱۳	-	۵۶.۰۱۳	۰.۴۸	۱۹.۱۸۹.۸۲۲	✓	سهام امانی - صنایع بسته بندی ایران
	۳۶۸.۸۵۶		۴۲۷.۴۱۰	-	۴۲۷.۴۱۰	-			سهام امانی - قند نیشابور
									سایر شرکت‌ها:
-	۷۰.۳۰۰	-	۷۰.۳۰۰	-	۷۰.۳۰۰	۹.۵	۷۰.۳۰۰۰۰۰	-	صافولا بهشهر
۳۸۸.۴۰۶	۶۴.۲۰۸	-	-	-	-	-	-	✓	بیمه نوین
-	۲.۳۹۰	-	۱.۹۰۱	(۱۸۱)	۲۰۰۸۲	-	-		سایر
	۱۳۶.۸۹۸		۷۲.۲۰۱	(۱۸۱)	۷۲.۳۸۲				
	۲.۰۰۰.۰۰۰		۲.۸۱۲.۰۰۰	-	۲.۸۱۲.۰۰۰				سایر سرمایه گذاری‌ها
	۱۳.۱۰۶.۶۸۶		۱۸.۴۵۳.۰۸۴	(۱۸۱)	۱۸.۴۵۳.۲۶۵				

۱-۱-۱۹- سایر سرمایه گذاری‌ها مربوط به مبالغ پرداخت شده به شرکت مارگارین در قالب قرارداد مشارکت مدنی می‌باشد. این مبلغ از پایان سال ۱۴۰۱ با نرخ سود مصوبه شورای پول و اعتبار (۲۳٪) به منظور بهره مندی از مزایای ماده ۱۳۹ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم مبنی بر قابل قبول بودن هزینه و غیر مشمول بودن درآمد سرمایه گذاری پرداخت شده است.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۹-۲- سرمایه‌گذاری‌های زیر در وثیقه بدهی‌ها هستند:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	یادداشت	
	۱۴۰۱	۱۴۰۲
سهام بانک اقتصاد نوین	۳,۶۴۶,۱۱۷	-
سهام شرکتهای فرعی متعلق به شرکت مدیریت صنعت شوینده	۴,۶۹۲,۸۸۸	۴,۲۶۹,۰۷۱
سایر	۷۹۲,۰۳۹	۵۲۲,۴۱۵
	۹,۱۳۱,۰۴۴	۴,۷۹۱,۴۸۶

۱۹-۳- مشخصات شرکت‌های فرعی گروه به قرار زیر است:

نام شرکت	اقامتگاه	درصد سرمایه‌گذاری		گروه	شرکت	فعالیت اصلی
		۱۴۰۱	۱۴۰۲			
شرکت‌های فرعی :						
صنایع بسته بندی ایران	ایران	۶۵.۶۵	۴۵.۳۹	گروه	شرکت	تولید ظروف بسته بندی
صنعتی بهپاک	ایران	۶۴.۸۶	۱۳.۳	گروه	شرکت	روغنکشی دانه های روغنی و تولید پروتئین سویا
مارگارین	ایران	۷۰.۳۱	۶۹.۳	گروه	شرکت	تولید روغن خوراکی
سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر	ایران	۵۲.۰۸	۵۰.۵	گروه	شرکت	سرمایه گذاری
سرمایه گذاری ساختمان گروه	ایران	۹۹.۸۶	۹۹.۵	گروه	شرکت	خدمات پیمانکاری
خدمات بیمه ای پوشش توسعه	ایران	۸۴.۴۷	-	گروه	شرکت	خدمات بیمه ای
مدیریت صنعت قند	ایران	۸۱.۵۰	۵۱	گروه	شرکت	سرمایه گذاری
صادراتی توسعه بهشهر زرین	ایران	۹۹.۹۷	۹۹.۸۰	گروه	شرکت	بازرگانی
قند نیشابور	ایران	۶۲.۶۲	۰.۰۱	گروه	شرکت	تولید قند و شکر
شکر	ایران	۵۵.۱۶	۵۳.۰۶	گروه	شرکت	تولید قند و شکر
زرین ذرت شاهرود	ایران	۹۹.۹۰	۶۳	گروه	شرکت	تولید فرآورده های دامی
سرآمد صنایع بهشهر	ایران	۹۹.۹۷	۵۴.۸۹	گروه	شرکت	بازرگانی
بازرگانی نو اندیشان اطلس ایرانیان	ایران	۶۹.۹۸	-	گروه	شرکت	بازرگانی
گروه مدیریت صنعت شوینده :						
مدیریت صنعت شوینده	ایران	۷۸	۷۶.۷۰	گروه	شرکت	سرمایه گذاری
پاکسان	ایران	۵۲.۱۱	۰.۰	گروه	شرکت	تولید محصولات شوینده و بهداشتی
گلناش	ایران	۵۵.۸۷	۰.۰۱	گروه	شرکت	تولید محصولات شوینده و بهداشتی
ساینا	ایران	۴۷.۹۴	۰.۰۷	گروه	شرکت	تولید محصولات شوینده و بهداشتی
مروارید هامون	ایران	۷۸	-	گروه	شرکت	تولید محصولات شوینده و بهداشتی
آلی شیمی قم	ایران	۷۵.۹۰	-	گروه	شرکت	تولید گلیسرین
پاکسان ایروان	ارمنستان	۴۲.۷۳	-	گروه	شرکت	تولید محصولات شوینده و بهداشتی
مدیریت باران توسعه بهشهر	ایران	۷۷.۶۶	-	گروه	شرکت	تولید کارمزدی جعبه
گروه بهپخش :						
به پخش	ایران	۹۰.۰۱	۹۰	گروه	شرکت	توزیع کالا
ترابری و حمل و نقل به پخش	ایران	۹۰.۰۲	-	گروه	شرکت	خدمات حمل و نقل
صنایع غذایی به پخش	ایران	۹۰.۰۲	-	گروه	شرکت	بسته بندی چای
زرین پخش بهشهر- در حال توقف	ایران	۸۹.۱۰	-	گروه	شرکت	توزیع کالا
به پخش داروی بهشهر- در حال توقف	ایران	۸۹.۹۹	-	گروه	شرکت	توزیع کالا
پخش سراسری فراصرفه- در حال توقف	ایران	۹۰.۰۲	-	گروه	شرکت	توزیع کالا
ساختمانی و خدمات مهندسی - در حال تصفیه	ایران	۹۰.۰۲	-	گروه	شرکت	خدمات ساختمانی و مهندسی
بازرگانی بین الملل به پخش- در حال توقف	ایران	۹۰.۰۲	-	گروه	شرکت	توزیع کالا

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۰- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

۲۰-۱- دریافتنی‌های کوتاه مدت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۲				یادداشت
۱۴۰۱	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی	
تجاری						
اسناد دریافتنی						
۸,۳۵۰,۴۰۹	۱۲,۷۷۹,۹۸۲	(۵۰,۱۶۷)	۱۲,۸۳۰,۱۴۹	-	۱۲,۸۳۰,۱۴۹	۲۰-۱-۵
۸,۳۵۰,۴۰۹	۱۲,۷۷۹,۹۸۲	(۵۰,۱۶۷)	۱۲,۸۳۰,۱۴۹	-	۱۲,۸۳۰,۱۴۹	سایر مشتریان
حسابهای دریافتنی						
۲,۶۶۷,۶۵۵	۲,۳۸۷,۱۵۶	-	۲,۳۸۷,۱۵۶	-	۲,۳۸۷,۱۵۶	۴۷-۳ اشخاص وابسته
۷,۹۷۷,۶۷۳	۱۱,۵۷۸,۰۵۷	(۲,۴۶۱,۹۸۸)	۱۴,۰۴۰,۴۵	۱,۰۰۲,۷۵۲	۱۳,۰۳۷,۲۹۳	۲۰-۱-۱ سایر مشتریان
۲۹۷,۴۱۶	۲۳۳,۴۶۴	-	۲۳۳,۴۶۴	-	۲۳۳,۴۶۴	سود سهام دریافتنی
۴۳,۳۰۶	۱۹,۳۲۵	(۷,۱۹۳)	۲۶,۵۱۸	-	۲۶,۵۱۸	۲۰-۱-۲ بازرگانی دولتی ایران
۱۷۳,۸۲۳	۸۱,۳۹۹	(۳۲۱)	۸۱,۶۲۰	-	۸۱,۶۲۰	سایر
۱۲,۱۵۹,۸۸۳	۱۴,۲۹۹,۴۰۱	(۲,۴۶۹,۴۰۲)	۱۶,۷۶۸,۸۰۳	۱,۰۰۲,۷۵۲	۱۵,۷۶۶,۰۵۱	سایر دریافتنی‌ها
۲۰,۵۱۰,۲۹۲	۲۷,۰۷۹,۳۸۳	(۲,۵۱۹,۵۶۹)	۲۹,۵۹۸,۹۵۲	۱,۰۰۲,۷۵۲	۲۸,۵۹۶,۲۰۰	اسناد دریافتنی
سایر دریافتنی‌ها						
۳۳,۰۷۸	۲۵,۴۴۵	(۱۱,۲۴۴)	۳۶,۶۸۹	-	۳۶,۶۸۹	اسناد دریافتنی
سایر مشتریان						
حسابهای دریافتنی						
۵۷۲,۵۸۵	۱۸۰,۵۸۰	-	۱۸۰,۵۸۰	-	۱۸۰,۵۸۰	۴۷-۳ اشخاص وابسته
۵۹۹,۵۴۸	۱,۰۴۷,۹۹۷	(۳۹۶,۲۷۴)	۱,۴۴۴,۲۷۱	۲۰۸,۱۲۰	۱,۲۳۶,۱۵۱	۲۰-۱-۱۰ سایر اشخاص و شرکت‌ها
۱۹۳,۲۱۲	-	-	-	-	-	صنعتی بهشهر (جابجایی روغن)
۲۰۶,۱۴۷	۱۲۶,۱۴۷	(۸۰,۰۰۰)	۲۰۶,۱۴۷	۲۰۶,۱۴۷	-	۲۰-۱-۱۱ شرکت عین خت-اسید اوپل
۱,۱۱۷,۳۱۶	-	-	-	-	-	۱۵-۱ شرکت سیف خودرو
۳۹۱,۲۵۶	۴۷۵,۳۱۲	(۱,۶۲۰)	۴۷۶,۹۳۲	-	۴۷۶,۹۳۲	کارکنان (وام و مساعده)
-	۹۹,۹۰۲	-	۹۹,۹۰۲	-	۹۹,۹۰۲	صندوق بازارگردان
۹۳۴,۸۰۳	۶۶۱,۴۵۹	(۲۰۷,۳۰۰)	۸۶۸,۶۵۹	۲۰۷,۳۰۰	۶۶۱,۴۵۹	۲۰-۱-۳ سپرده‌ها و ودایع دریافتنی
۲۴,۵۴۷	۲۸۲,۲۸۴	-	۲۸۲,۲۸۴	-	۲۸۲,۲۸۴	مالیات ارزش افزوده
۶۵۵,۳۶۹	۴۵۷,۰۸۱	(۵۰,۴۴۴)	۵۰۷,۵۲۵	۱۱,۴۷۲	۴۹۶,۰۵۳	سایر
۴,۶۹۴,۶۸۳	۳,۲۳۰,۷۶۲	(۷۳۵,۵۳۸)	۴,۰۶۶,۳۰۰	۶۳۲,۹۳۹	۳,۴۳۳,۳۶۱	
۴,۷۲۷,۷۶۱	۳,۳۵۶,۲۰۷	(۷۴۶,۷۸۲)	۴,۱۰۲,۹۸۹	۶۳۲,۹۳۹	۳,۴۷۰,۰۵۰	
۲۵,۲۲۸,۰۵۳	۳۰,۴۳۵,۵۹۰	(۲,۳۶۶,۳۵۱)	۳۳,۷۰۱,۹۴۱	۱,۶۳۵,۶۹۱	۳۲,۰۶۶,۲۵۰	

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱-۱-۲۰- دریافتنی تجاری از سایر مشتریان

۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۲	ریالی	یادداشت
خالص	جمع	ارزی		
۵,۱۷۴,۶۰۰	۹,۸۹۶,۳۸۶	-	۹,۸۹۶,۳۸۶	۲۰-۱-۱-۱
۹۹۷,۰۳۹	-	-	-	مشتریان به‌پخش
۲۸۷,۰۰۸	۳۸۷,۰۰۸	-	۳۸۷,۰۰۸	شرکت تولیدی بازرگانی نیلساکام
۶۱,۵۵۷	۶۱,۵۵۷	-	۶۱,۵۵۷	شرکت مهندسیان ایوان گستر پاسارگاد
۲۸,۵۳۱	۶۳,۵۲۹	-	۶۳,۵۲۹	شرکت ملی کشت و صنعت دامپروری پارس
۳۵۲,۸۰۰	-	-	-	صنعت غذایی کورش
۱۷۰,۰۰۰	-	-	-	صنایع غذایی پالود پارسین خیام
۹۸,۵۵۷	۱۵۷,۱۶۱	-	۱۵۷,۱۶۱	شرکت سامه تنان
۶۷,۵۱۸	۱۶۶,۹۱۷	-	۱۶۶,۹۱۷	قاسم ایران
-	۳۲۷,۶۰۲	-	۳۲۷,۶۰۲	شرکت پرنیان مهبیار
-	۱۲۸,۹۲۵	-	۱۲۸,۹۲۵	کشت و صنعت ماهیدشت کرمانشاه
۲,۲۳۸	۶۲,۵۱۹	-	۶۲,۵۱۹	فرآورده‌های غذایی دشت مرغاب
-	۲۰,۸۰۶	-	۲۰,۸۰۶	مواد و مهندسی مکرر
۴,۸۹۸	۱۱۰,۳۹۶	-	۱۱۰,۳۹۶	صنایع غذایی سحر همدان
-	۴۶,۹۹۶	-	۴۶,۹۹۶	بیمه نوین
۴۵,۳۱۷	۴۰,۱۲۷	-	۴۰,۱۲۷	کاوه سلولز زرین
۲۰,۵۳۴	۲۰,۵۳۴	۲۰,۲۹۳	۲۴۱	تولیدی شیوا
۲۷۰,۶۴۰	۲۷۰,۶۴۰	۲۷۰,۶۴۰	-	مشتریان محصولات صادراتی
۲,۳۸۸	۲,۳۸۸	۲,۳۸۸	-	RAIN TRADE
۴۳۴,۶۶۷	۴۳۴,۶۶۷	۴۳۴,۶۶۷	-	ACER CAPITAL GIDA IC VE DIS TIC AS
۲۲۶,۷۵۹	۲۲۶,۷۵۹	۲۲۶,۷۵۹	-	شرکت اپکس اینترنشنال (Appex International)
۱,۹۷۱,۴۲۳	۱,۶۱۴,۱۲۸	۴۷,۰۰۵	۱,۵۶۷,۱۲۳	مطالبات ارزی سنواتی شرکت مارگارین
۱۰,۳۲۷,۴۷۴	۱۴,۰۴۰,۰۴۵	۱,۰۰۲,۷۵۲	۱۳,۰۳۷,۲۹۳	سایر
(۲,۳۴۹,۸۰۱)	(۲,۴۶۱,۹۸۸)	(۵۵۴,۹۶۰)	(۱,۹۰۷,۰۲۸)	ذخیره کاهش ارزش
۷,۹۷۷,۶۷۳	۱۱,۵۷۸,۰۵۷	۴۴۷,۷۹۲	۱۱,۱۳۰,۲۶۵	

۱-۱-۲۰- مطالبات از مشتریان شرکت به‌پخش بابت فروش محصولات به خارج گروه می‌باشد که عمدتاً مربوط به مطالبات از فروشگاه‌های زنجیره‌ای و عمده فروشان در پایان سال مالی بوده است. که تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی به مبلغ ۷.۴۸۰.۸۰۸ میلیون ریال وصول شده است.

۱-۱-۲- در سال مالی ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ مبلغ ۴۴,۶۰۰,۵۲۷ یورو معادل ۲,۲۰۹ میلیارد ریال بابت خرید ۵۲,۵۰۰ تن روغن خام آفتابگردان و سویا و ۱۱,۲۷۹ تن دانه روغنی سویا، محصول کشور روسیه به شرکت‌های خارجی RAIN TRADE و Green Trade ترکیه و RAIN GROUP قزاقستان پرداخت شده است که مقدار ۳۷,۳۵۵ تن روغن خام به ارزش ۲۰,۶۸۹,۸۷۸ یورو و ۱۱,۲۷۹ تن دانه روغنی سویا به ارزش ۵,۴۷۰,۵۲۷ یورو، مواد اولیه دریافت شد. به دلیل افزایش نرخ مواد اولیه پس از تعدیل حسابها مانده مطالبات شرکت مارگارین از شرکتهای مذکور از مبلغ ۸,۴۴۰,۱۲۲ یورو به مبلغ ۵,۱۶۱,۹۳۱ یورو تعدیل گردید. که تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی منجر به دریافت روغن یا عودت مبلغ پرداختی نگردیده است و شرکت از این بابت دارای تعهد ارزی به بانک کارآفرین (شعبه بلوار ناهید) می‌باشد. شایان ذکر است جلسات متعددی با مالکان شرکتهای خارجی RAIN TRADE و Green Trade ترکیه و RAIN GROUP قزاقستان در راستای حل و فصل موضوع فیما بین همزمان با روند حقوقی پرونده برگزار شده است که نهایتاً در تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۰۱ منجر به تنظیم صلح نامه سازشی گردید که مقرر شد شرکتهای مذکور مقدار ۴۹۱۶ تن روغن خام آفتابگردان به ارزش ۵,۱۶۱,۹۳۱ یورو به شرکت مارگارین تحویل دهند که بر این اساس از مقدار مذکور تا تاریخ تهیه گزارش مقدار ۱۰۰۰ تن طبق برنامه و ترخیص شماره ۳۸۱۸۹ در گمرک به شرکت مارگارین تحویل داده شده است و طبق مفاد صلح نامه و تأییدیه دریافتی از فروشنده نسبت به مابقی تناژ هم در حال انجام و اجرایی شدن می‌باشد.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

همچنین در سال مالی ۱۴۰۱ و ۱۴۰۰ مبلغ ۶۵,۳۷۰,۰۰۰ یورو معادل ۳,۳۹۵ میلیارد ریال بابت خرید ۶۳,۹۷۰ تن روغن خام محصول کشور روسیه به شرکت Acer Capital ترکیه پرداخت شده است. که مبلغ ۱۱,۶۴۳,۷۶۵ یورو آن عودت شد و مقدار ۴۹,۶۳۷ تن روغن خام به ارزش ۴۸,۳۶۱,۰۸۱ یورو دریافت شد. به دلیل افزایش نرخ مواد اولیه پس از تعدیل حسابها مانده مطالبات شرکت مارگارین از شرکت Acer Capital از مبلغ ۵,۳۶۵,۱۵۴ یورو به مبلغ ۶۴,۰۱۰ یورو تعدیل گردید. که تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی منجر به دریافت روغن یا عودت مبلغ پرداختی نگردیده است.

مجموع ارز دریافتی رفع تعهد نشده از بابت خرید روغن خام نزد بانک کار آفرین (شعبه بلوار ناهید) ۱۷,۶۷۷,۲۷۶ یورو میباشد که در این رابطه مبلغ ۸,۵۷۹,۳۳۵ یورو به حساب تعدیلات سنواتی برای سالهای ۱۴۰۰ و ۱۳۹۹ منظور و الباقی به مبلغ ۵,۱۶۱,۹۳۱ یورو بابت دریافت ۴۹۱۶ تن روغن خام، طلب از شرکتهای خارجی RAIN TRADE و Green Trade ترکیه و RAIN GROUP قزاقستان میباشد. مبلغ ۶۴,۰۱۰ یورو بابت دریافت ۵۰ تن روغن خام طلب از شرکت ACER میباشد و باقیمانده آن به مبلغ ۳۸۷۲,۰۰۰ یورو بابت ۳۲۰۰ تن روغن خام میباشد که توسط شرکت ACER در مهرماه ۱۴۰۱ تحویل شده است لیکن به دلیل تغییر در نوع روغن به ناچار تغییر پروفرا و ثبت سفارش بدون تخصیص ارز نزد بانک ملی شعبه بازار گردیده که اقدامات جهت حل و فصل تعهدات ارزی ناشی از مبلغ ۳,۸۷۲,۰۰۰ یورو در جریان پیگیری است.

با توجه به مکاتبه انجام شده با بانک کارآفرین شعبه بین الملل طی نامه های شماره ۱۴۰۱/۴۰۰/۳۴۸۲ مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۰۶ پوشش تعهد ارزی ثبت سفارش شماره ۴۶۳۵۸۳۵۰ به مبلغ ۵,۲۵۰,۰۰۰ یورو از محل طلب از شرکت های خارجی RAIN TRADE و Green Trade ترکیه و RAIN GROUP قزاقستان که از طریق محاکم قضایی در دست پیگیری می باشد (تجدید جلسه رسیدگی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۲/۰۹ جلسه رسیدگی برگزار گردید، با توجه به عدم شناسایی آدرس خوانده در کشور قزاقستان، آدرس خوانده مندرج در سربرگ قرارداد فیما بین، طی لایحه ای به شعبه ارسال و جلسه رسیدگی مجدد برای تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۲۸ مقرر شد. جلسه رسیدگی برگزار و به دلیل عدم برگشت ابلاغ از کشور قزاقستان و عدم تأیید ابلاغ توسط سفارت جمهوری اسلامی ایران در آلماتی، جلسه رسیدگی برای تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۲۵ تجدید گردید).

۱-۱-۳- طلب ارزی شرکت سرآمد صنایع بهشهر نیز مربوط به معادل ۴۳۴۶۶۷ میلیون ریال هم ارز ۱۰.۳۸۴.۴۳۱ دلار از شرکت اپکس اینترنشنال می باشد که از بابت کل این مطالبات کاهش ارزش در حسابها منظور شده است.

۱-۱-۴- مبلغ ۲۲۶,۷۵۹ میلیون ریال (معادل ۳,۲۳۶,۲۱۸ یورو، ۲۰,۷۶,۵۸۲ دلار، ۳۰۶,۵۰۳ درهم) از حسابهای دریافتی مربوط به شرکت مارگارین که عمدتاً حسابهای ارزی سنواتی بوده که به دلیل شرایط تحریم ها و قرار گرفتن نام شرکت مارگارین در لیست شرکت های تحریمی در شرایط فعلی امکان واردات کالا از این محل وجود نداشته است لذا با توجه به اینکه سنوات قبل واردات از این محل صورت نگرفته است، شرکت مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال کاهش ارزش برای بخشی از این مانده حسابها در سنوات قبل در حسابها منظور نموده است. طلب های ارزی سنواتی عمدتاً مربوط به قبل از تغییرات دستورالعمل بانک مرکزی بابت خرید های خارجی بوده و نیازی به رفع تعهد ارزی ندارد.

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

۱-۱-۳- سپرده ها و ودایع ارزی گروه به مبلغ ۲۰۷,۲۰۰ میلیون ریال مربوط به هم ارز ریالی مبلغ ۴,۰۰۰,۰۰۰ یورو سپرده شرکت سرآمد صنایع بهشهر نزد شرکت سول ژاپن بابت عملیات خرید و فروش خارجی می باشد که جهت آن کاهش ارزش در حسابها منظور شده است. در سال مالی جاری رأی قطعی پرونده سول مبنی بر محکومیت آقای احمدی (رئیس هیأت مدیره وقت شرکت سرآمد) به پرداخت سپرده مذکور و حبس تعزیری ایشان صادر شده و کلیه معاملات شناسایی شده در قالب سود خرید و فروش خارجی را صوری اعلام نموده است.

۱-۱-۴- مطالبات و سپرده های ارزی شرکت سرآمد صنایع بهشهر از شرکت اپکس اینترنشنال و سپرده ارزی به شرح بند ۱-۱-۲ و

۱-۱-۳- فوق همراه با مطالبات از شرکتهای مرغداری میهن، ارتباطات سبز مانا ایرانیان و ویلتی لینکیج در مجموع به مبلغ ۱,۱۱۰,۱۱۹ میلیون ریال می باشد که نزد مراجع قضایی، اقدام به طرح دعاوی کیفری علیه مدیران سابق شرکت شده است و پیگیری های شرکت در این خصوص جهت استیفای حقوق شرکت در جریان می باشد.

۱-۱-۵- اسناد دریافتی از سایر مشتریان عمدتاً متعلق به شرکت بهپخش به مبلغ ۸,۰۶۴,۸۷۰ میلیون ریال، زرین ذرت شاهرود به مبلغ ۳,۴۷۲,۷۱۱ میلیون ریال و بهپاک به مبلغ ۷۹۸,۲۷۳ میلیون ریال می باشد که تا تاریخ تأیید صورت های مالی بخش عمده آن وصول شده است. همچنین اسناد دریافتی بهپاک عمدتاً مربوط به فروش روغن سویا به صورت اعتباری اسنادی ال سی داخلی به شرکت صنایع غذایی

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

پالود پارسیان خیام با تاریخ سررسید پرداخت ۱۴۰۲/۰۷/۰۸ بوده که (به دلیل اختلافات حقوقی) از واریز مبلغ به حساب شرکت ممانعت گردیده است.

۱-۶-۲۰- با توجه به اینکه عمده فروش اعتباری شرکت‌های گروه توسط شرکت به پخش صورت می‌پذیرد، سیاست اعتباری بر اساس آیین‌نامه‌های داخلی این شرکت و اعتبارسنجی و ارائه وثایق لازم صورت می‌پذیرد.

۱-۷-۲۰- خط مشی شرکت برای کاهش ارزش حسابهای دریافتی بر اساس قابلیت وصول در حساب‌ها اعمال می‌گردد.

۱-۸-۲۰- مطالبات گروه شامل مبلغ ۵۱۱ میلیارد ریال معادل ۱۰۲۰۴.۱۵۸ یورو مطالبات شرکت تابعه بهپاک از گروه رهباریان و شرکت بین المللی آمیت در حساب‌ها انعکاس دارد که تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی از مبلغ مزبور ۳.۴۹۹.۵۴۷ یورو به حساب بانک عامل (بانک صنعت و معدن) واریز و تعهد ارزی انجام گردیده، لیکن بانک مزبور مبلغ ریالی ۱.۵۴۵.۰۰۱ یورو آن را به حساب شرکت واریز نکرده است. لذا تسویه مطالبات کامل فوق و رفع کامل تعهدات ارزی مربوطه تاکنون میسر نشده است. لازم به ذکر است گروه رهباریان با مجوز شرکت فرعی بهپاک اقدام به پرداخت مبلغ ۲.۱۴۵.۲۸۰ یورو به حساب یکی از فروشندگان خارجی نموده است و به علت عدم ایفای تعهدات گروه رهباریان مبلغ ۷۵۰ میلیارد ریال ضمانتنامه دریافتی از شرکت بین المللی آمیت ضبط گردیده است.

۱-۹-۲۰- مطالبات گروه شامل مبلغ ۱۶۰ میلیارد ریال مطالبات و اسناد دریافتی شرکت تابعه صنایع بسته بندی ایران از آقای آرنوش گلی پور، مربوط به فروش قوطی در سنوات ۹۸ و ۹۹ است که معوق می‌باشد. با توجه به اختلاف حساب فیما بین موضوع توسط وکیل شرکت در دست پیگیری است. نامبرده در سنوات قبل اقدام به طرح دعوا در مورد قرارداد اجرایی نشده نموده و بر مبنای نظریه داوری، شرکت را به پرداخت ۵۸۲ میلیارد ریال محکوم و با توقیف ملک کارخانه، مزایده ملک را نیز در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۱۲ برگزار نموده بود لیکن با پیگیری انجام شده، ابطال حکم داوری و عملیات اجرایی مرتبط صادر گردید. لیکن آقای آرنوش گلی پور مجدداً دادخواستی مبنی بر مطالبه خسارت قرارداد مطرح نموده که با ارجاع به کارشناس رسمی و صدور حکم علیه شرکت به مبلغ ۶۲۳ میلیارد ریال، مجدداً در مهلت قانونی اعتراض گردید لیکن به دلیل عدم ثبت روزنامه رسمی مدیران، قرار رد تجدیدنظرخواهی صادر و اجرائیه و توقیف ملک کارخانه مجدداً صورت پذیرفته است. شرکت جهت دفاع از حقوق حقه خود، وکیل انتخاب نموده و در حال پیگیری می‌باشد.

۱-۱۰-۲۰- سایر حساب‌های دریافتی اشخاص و شرکت‌ها به شرح توضیحات بند های زیر می‌باشد:

۱-۱۰-۱-۲۰- در شرکت بهپاک، مبلغ ۱۰۱.۷۵۰ میلیون ریال واریزی به شرکت‌های گروه رهباریان جهت خرید دانه سویا بوده که مطابق صورت جلسه مورخ ۱۴۰۰/۰۹/۳۰ و الحاقیه مورخ ۱۴۰۰/۱۰/۱۴ و سایر توافقات انجام شده با این گروه، تتمه طلب به مبلغ ۲.۰۳۵.۰۰۱ یورو (معادل ۱۰۱.۷۵۰ میلیون ریال) به حساب بانک عامل (بانک صنعت و معدن) واریز و رفع تعهدات ارزی انجام گردید، لیکن مبلغ ریالی به حساب شرکت واریز نشده است. علاوه بر این بابت مبالغ پرداختی به سه شرکت فوق تا تایید صورتهای مالی یک فقره چک به مبلغ ۶۰۰ میلیارد ریال از شرکت پویان تجارت فیروزه شرق، ۶ فقره چک به مبلغ ۸.۰۰۰ میلیون ریال از آقای امین رهباریان و ۵ قطعه ملک به ارزش ۱.۰۰۰ میلیارد ریال (برآوردی توسط شرکت) در رهن شرکت می‌باشد و از این بابت کارمزدی به شرکت یاد شده پرداخت نمی‌شود. ضمناً شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۰۵ بر علیه امین رهباریان در دادسرای عمومی و انقلاب ناحیه ۲۲ جرائم اقتصادی تهران طرح دعوی انجام داده، تاکنون جلسه دادگاه تشکیل نشده است.

۱-۱۰-۲-۲۰- در شرکت بهپاک، مبلغ ۴۱۶۹۶ میلیون ریال معادل ۸۲۷.۱۳۵ یورو با نرخ هر یورو ۵۰۰.۰۰۰ ریال بابت باقیمانده ۲.۸۶۶.۰۰۰ یورو واریزی به شرکت‌های گروه رهباریان جهت خرید دانه کلزا بوده که با توجه به افزایش قیمت‌ها، فروشنده از تحویل آن متصرف گردیده و قرار شده حساب معرفی شده توسط شرکت عودت داده شود. به همین دلیل در این سرفصل طبقه بندی گردیده است و تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۶۰۵ هزار دلار در تاریخ ۱۴۰۱/۱۱/۲۳ به حساب بانک ملی واریز و معادل ریالی آن به حساب شرکت واریز گردیده است.

۱-۱۰-۳-۲۰- در شرکت بهپاک، مبلغ ۱۰۷.۲۶۴ میلیون ریال در سنوات قبلی شرکت رین ترید از محل وجوه ارزی مبلغ ۲.۱۴۵.۲۸۰ یورو (با نرخ هر یورو ۵۰۰.۰۰۰ ریال) با مجوز شرکت بهپاک به شرکت بین المللی آمیت بابت خرید دانه سویا موضوع قرار داد ۲۱/۲/۵۳۸ مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۴ پرداخت کرده است که در این رابطه مبلغ ۷۵۰ میلیارد ریال ضمانت بانکی اخذ و به علت عدم اجرای تعهدات ضمانت نامه فوق ضبط و در حسابهای پرداختی ثبت می‌باشد.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۱-۱-۲۰- در شرکت پاکسان، مبلغ ۲۰۶.۱۴۷ میلیون ریال معادل ۶۴۵ هزار بورو مانده طلب خارجی از شرکت عین خت به نمایندگی آقای اسدی بوده که در این خصوص طرح دعاوی حقوقی نزد مراجع قضایی به منظور وصول مطالبات از طریق اجرایی نمودن وثایق و تضامین در اختیار در جریان می باشد. قابل ذکر است از این بابت مبلغ ۸۰ میلیارد ریال ذخیره کاهش ارزش دریافتی در حساب لحاظ شده است.

۲-۲۰- دریافتی‌های کوتاه مدت شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲			یادداشت	
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی
۷,۹۳۲,۴۶۴	۱۲,۴۰۹,۸۲۴	-	۱۲,۴۰۹,۸۲۴	-	۱۲,۴۰۹,۸۲۴
۲,۱۰۹,۱۳۶	۱,۷۲۲,۱۵۳	-	۱,۷۲۲,۱۵۳	-	۱,۷۲۲,۱۵۳
۵,۴۰۲	۸,۴۴۳	(۲۲۱)	۸,۶۸۴	-	۸,۶۸۴
۱۱,۰۴۷,۰۰۲	۱۴,۱۴۰,۴۲۰	(۲۲۱)	۱۴,۱۴۰,۶۶۱	-	۱۴,۱۴۰,۶۶۱
۹۴,۵۲۰	۲۰,۵۴۹	-	۲۰,۵۴۹	-	۲۰,۵۴۹
۷,۵۳۷	۴,۸۸۸	-	۴,۸۸۸	-	۴,۸۸۸
۹۹	۱,۴۸۶	-	۱,۴۸۶	-	۱,۴۸۶
۱۰۲,۱۵۶	۲۶,۹۲۳	-	۲۶,۹۲۳	-	۲۶,۹۲۳
۱۱,۱۴۹,۱۵۸	۱۴,۱۶۷,۳۶۳	(۲۲۱)	۱۴,۱۶۷,۵۸۴	-	۱۴,۱۶۷,۵۸۴

تجاری
حسابهای دریافتی
شرکت‌های گروه
شرکت‌های وابسته
سایر اشخاص

سایر دریافتی‌ها
جاری بازارگردانی
کارکنان (وام و مساعده)
سایر

۳-۲۰- دریافتی‌های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲
-	-	۲,۸۱۹	-
-	-	۲,۸۱۹	-
۱۵,۱۹۱	۱۱,۴۲۹	۱۸۸,۵۲۶	۲۵۰,۸۴۲
-	-	۳,۰۲۷	۳,۱۳۶
-	-	۶,۶۸۴	۷,۴۸۶
۱۵,۱۹۱	۱۱,۴۲۹	۱۹۸,۲۳۷	۲۶۱,۴۶۴

تجاری
سایر مشتریان

سایر دریافتی‌ها
حسابهای دریافتی
کارکنان (وام و مساعده)
اجاره به شرط تملیک رانندگان
سایر

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۲۲۰	۲۲۰	۳,۳۵۳,۲۴۹	۳,۴۰۹,۸۳۳	مانده ابتدای سال
۷۰,۴۳۴	-	۲۲۷,۶۳۷	۲۲۹,۴۳۸	۱۰ زیان کاهش ارزش دریافتی‌ها
-	-	-	۱۰۰,۰۰۰	انتقال کاهش ارزش از پیش برداختها
(۷۰,۴۳۴)	۱	(۷۱,۰۵۳)	(۴۷۲,۹۲۰)	حذف شده طی دوره به عنوان غیر قابل وصول
۲۲۰	۲۲۱	۳,۴۰۹,۸۳۳	۳,۲۶۶,۳۵۱	مانده در پایان سال

- سیاست فروش اعتباری و خط مشی هر یک از شرکتهای گروه متناسب با ساختار عملیاتی هر کدام متفاوت می باشد.
- با توجه به اینکه مطالبات شرکت، عمدتاً مربوط به سود مجامع اخیر شرکتهای فرعی و وابسته می باشد که بعضاً مجامع آن بعد از دوره مالی و تا تاریخ تصویب صورتهای مالی برگزار شده است، وصول مطالبات قابل توجهی تا تاریخ تأیید صورتهای مالی محقق نشده است.
- از بابت زیان کاهش ارزش دریافتی‌ها، در شرکت پاکسان به مبلغ ۸۰۰.۰۰۰ میلیون ریال در ارتباط با مطالبات شرکت عین دخت با توجه به آخرین وضعیت پرونده های حقوقی در جریان، در شرکت گلناش عمدتاً به مبلغ ۸۴.۱۵۷ میلیون ریال بابت خرید روغن پالم از شرکت Mewah oil، و در شرکت قند نیشابور مبلغ ۱۸.۱۴۴ میلیون ریال بابت کاهش ارزش دریافتی از چغندر کاران طی جدول سنی مطالبات شناسایی گردیده است.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۱- سایر دارایی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۶۳,۰۱۴	۶۴,۵۱۶	سپرده های بانکی مسدود شده
۳۷,۵۴۶	۱۹۷,۸۲۱	املاک تملیکی به بخش - یادداشت ۱۲-۱
۲۱,۰۳۲	۲۶,۲۰۰	سایر
۱۲۱,۵۹۲	۲۸۸,۵۳۷	

۲۲- پیش پرداخت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه				
۱۴۰۱		۱۴۰۲		یادداشت
خالص	خالص	کاهش ارزش	مبلغ	
۱,۲۸۶,۷۴۲	۹۶۴,۱۰۰	(۱۰۰,۰۰۰)	۱,۰۶۴,۱۰۰	۲۲-۱
۱۵,۲۹۶	۳,۰۰۳	-	۳,۰۰۳	
۱,۳۰۲,۰۳۸	۹۶۷,۱۰۳	(۱۰۰,۰۰۰)	۱,۰۶۷,۱۰۳	
پیش پرداخت های خارجی				
سفرات مواد اولیه و لوازم بسته بندی				
سفرات قطعات و لوازم یدکی				
پیش پرداخت های داخلی				
۲,۹۲۲,۹۴۰	۳,۲۳۱,۲۷۶	-	۳,۲۳۱,۲۷۶	۲۲-۲
۵۸۷,۷۹۶	۴۸۹,۶۲۹	-	۴۸۹,۶۲۹	۲۲-۳
۱,۰۳۵,۵۲۹	۱,۰۳۵,۵۲۹	-	۱,۰۳۵,۵۲۹	۲۲-۴
۳۹,۱۷۵	۶۸,۳۸۴	-	۶۸,۳۸۴	
۸۵,۹۳۸	۲۸۱,۰۶۴	-	۲۸۱,۰۶۴	۲۲-۵
۱۶۱,۶۵۷	۱۴۹,۴۴۴	(۷,۱۸۳)	۱۵۶,۶۲۷	سایر
۴,۸۳۳,۰۲۵	۵,۲۵۵,۳۲۶	(۷,۱۸۳)	۵,۲۴۸,۰۳۹	
۶,۱۳۵,۰۷۳	۶,۲۲۲,۴۲۹	(۱۰۷,۱۸۳)	۶,۳۲۹,۶۱۲	

۲۲-۱- پیش پرداخت‌های خارجی خرید مواد اولیه و لوازم بسته‌بندی عمدتاً مربوط به شرکت بهپاک به مبلغ ۴۲۳,۷۵۴ میلیون ریال بابت خرید دانه‌های روغنی، شرکت گلناتش به مبلغ ۱۸۲,۰۱۲ میلیون ریال بابت خرید مواد اولیه، شرکت مارگارین به مبلغ ۸,۴۷۱ میلیون ریال بابت خرید روغن خام و مواد بسته بندی، شرکت پاکسان به مبلغ ۲۲۶,۳۷۹ میلیون ریال بابت خرید مواد اولیه پودر، اسانس، فتی الکل، روغن نارگیل و شرکت ساینبا به مبلغ ۲۲۲,۱۸۵ میلیون ریال بابت خرید اسانس می‌باشد.

۲۲-۲- پیش پرداخت داخلی خرید مواد اولیه عمدتاً مربوط به شرکت پاکسان به مبلغ ۷۹۰,۲۸۳ میلیون ریال، شرکت بهپاک به مبلغ ۱,۰۸۳,۹۱۰ میلیون ریال، شرکت مارگارین به مبلغ ۴۷۹,۶۵۳ میلیون ریال (عمدتاً شامل شرکت دیبادز هستی مبلغ ۳۱۴,۶۸۸ میلیون ریال و فراوری سیبوس کندوج مبلغ ۱۴۳,۲۳۳ میلیون ریال)، شرکت گلناتش به مبلغ ۳۰۰,۵۰۵ میلیون ریال، شرکت قند نیشابور به مبلغ ۲۳۶,۵۲۳ میلیون ریال و شرکت شکر شاهرود به مبلغ ۱۱۹,۹۸۰ میلیون ریال می‌باشد.

۲۲-۳- پیش پرداخت داخلی خرید کالا و خدمات عمدتاً مربوط به پیش پرداخت شرکت زرین پخش بهشهر به شرکت توسعه تجارت ساتر به مبلغ ۲۳۰,۰۰۰ میلیون ریال بابت خرید روغن، شرکت بهپاک به مبلغ ۹۳,۳۸۹ میلیون ریال، شرکت قند نیشابور به مبلغ ۴۰۰,۱۲ میلیون ریال و شرکت صنایع بسته بندی به مبلغ ۳۹,۹۱۱ میلیون ریال بابت خرید مواد اولیه و قطعات می‌باشد.

۲۲-۳-۱- به منظور خرید روغن از شرکت توسعه تجارت ساتر قراردادی در سال ۱۳۹۹ منعقد و طبق قرارداد مبلغ ۲۲۰,۰۰۰ میلیون ریال به عنوان پیش پرداخت به شرکت توسعه تجارت ساتر در سنوات قبل پرداخت گردید. این قرارداد فاقد مصوبه هیئت مدیره بوده است. لذا با توجه به عدم اجرای تمهید توسط تأمین کننده در خصوص تضمین موضوع قرارداد سند مالکیت ملک که میبایست در رهن قرار گیرد به دلیل عدم ترهین سند مالکیت به نام طرف قرارداد، پیگیریهای شرکت به دلیل ایجاد شائبه تبانی در خصوص اینکه آقای مهرا ن قاسمی رئیس هیات مدیره شرکت توسعه تجارت ساتر با همکاری مدیران وقت به جای ترهین سند بدون اینکه بازرسان شرکت متوجه شوند اقدام به تفویض وکالتنامه به شماره ۴۰۱۴۷ به نام شرکت زرین پخش نموده در حالیکه به هیچ عنوان ملک متعلق به ایشان نبوده بلکه متصرف هم نبوده و ملک در تصرف شخص دیگری میباشد و اشخاص متعدد دیگری معارض ملک هستند بدین سبب ملک در رهن شرکت قرار نگرفته و یک وکالت کاملاً صوری و تشریفاتی انجام شده است. در این بین بدو اثن

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

قرارداد به میزان حدود ۸۰ درصد توسط مدیر عامل سابق آقای خاتمی و رئیس هیأت مدیره سابق آقای ضیاء جلالی به آقای مهران قاسمی مدیرعامل شرکت توسعه تجارت ساتر طی صدور ۳ فقره چک پرداخت میگردد و بعد از آن تضمین کارشناسی بصورت کاملاً تشریفاتی صورت می پذیرد که قطعاً می بایست بدوا کارشناسی انجام و بعد از آن انعقاد قرارداد صورت می گرفت. علی ایحال در رابطه با موضوع مزبور و به دلیل عدم پذیرش این عملکرد توسط مدیر عامل و اعضاء هیأت مدیره جدید منجر به تشکیل پرونده حقوقی در تاریخ ۱۴۰۰/۰۸/۰۸ علیه شرکت توسعه تجارت ساتر آقای مهران قاسمی و مدیر عامل وقت جناب آقای خاتمی و رئیس هیأت مدیره وقت آقای ضیاء جلالی تحت عنوان سوء استفاده از موقعیت شغلی و شائبه کلاهبرداری در مراجع قضائی اقامه دعوی نموده و بدین منظور احقاق حقوق تزییع شده شرکت صورت پذیرد. ضمناً به استحضار میرساند مبلغ ۲۳۰,۰۰۰ میلیون ریال از مطالبات شرکت از طرف اشخاص غیر به حساب خزانه داری کل کشور واریز و طبق تاییدیه دریافتی از وکیل حقوقی شرکت در صورت رضایت شرکت زرین بخش بهشهر پرونده مختومه می گردد. همچنین در شرکت گلتاش نیز مبلغ ۴۰,۰۰۰ میلیون ریال بابت پیش پرداخت خرید ۵۰۰ تن روغن هیدروژنه سویا طبق قرارداد منعقد با شرکت توسعه تجارت ساتر پرداخت شده است که صرفاً ۳۲ تن تحویل گردیده و شرکت مذکور به تعهدات خود عمل نموده است که این موضوع توسط شرکت گلتاش در حال پیگیری می باشد.

۴-۲۲ در دوره مالی مورد گزارش شرکت مارگارین به استناد نامه شماره ۱۴۰۰/۵۰/۲۷۶۲۷ معاونت توسعه بازرگانی وزارت جهاد کشاورزی به شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران مبنی بر ابلاغ مقادیر واردات و صادرات بر خوردار از تخفیف حقوق ورودی سال ۱۴۰۰، مبلغ ۱,۰۳۵ میلیارد ریال تحت عنوان اعتبار گمرکی دانه های روغنی (بر خوردار از تخفیف حقوق ورودی) در سرفصل پیش پرداختها به طرفیت موجودی کالا و بهای تمام شده کالای فروش رفته منظور نموده است لیکن نحوه تسویه آن منوط به واردات روغن خام و تایید شرکت بازرگانی دولتی و وزارت جهاد کشاورزی می باشد. شایان ذکر است مقدار ۱۱,۰۰۰ تن روغن خام آفتابگردان خریداری شده از شرکت acer در این دوره مالی از گمرک ترخیص گردیده، لیکن نسبت به تسویه اعتبار گمرکی مزبور اقدامی صورت نگرفته است.

۵-۲۲ پیش پرداخت به چغندرکاران مربوط به شرکت‌های قند نیشابور و شکر شاهرود و بابت پیش خرید کشت سال آینده چغندر می‌باشد.

۲۳- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		۱۴۰۲		۱۴۰۱	
یادداشت	بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	خالص	خالص
کالای ساخته شده	۱۵,۴۱۹,۷۴۷	(۱۰۵,۳۹۸)	۱۵,۳۱۴,۳۴۹	۱۲,۱۰۵,۱۵۶	
کالای در جریان ساخت	۱,۹۹۵,۵۱۴	(۱۶۳)	۱,۹۹۵,۳۵۱	۱,۸۱۱,۹۷۲	
املاک در جریان ساخت	۲,۳۷۳,۵۴۴	(۲۶۸,۷۷۴)	۲,۱۰۴,۷۷۰	۲,۱۳۱,۲۳۸	۲۳-۴
سایر موجودی املاک	۸۸۹,۹۲۵	-	۸۸۹,۹۲۵	۸۲۹,۶۶۲	۲۳-۵
مواد اولیه و بسته بندی	۱۱,۹۹۹,۴۳۵	(۸۸,۱۳۵)	۱۱,۹۱۱,۳۰۰	۱۲,۸۹۰,۰۵۸	۲۳-۱
قطعات و لوازم یدکی	۲,۰۷۰,۵۶۸	(۳۰,۳۵۳)	۲,۰۴۰,۲۱۵	۱,۳۲۸,۳۷۶	
کالای امانی گروه نزد دیگران	۳۴۲,۳۶۱	-	۳۴۲,۳۶۱	۱۷۶,۰۵۵	۲۳-۲
سایر موجودیها	۳۱۵,۸۹۲	(۱۰۱,۵۰۳)	۲۱۴,۳۸۹	۱۱۸,۵۴۲	
	۳۵,۴۰۶,۹۸۶	(۵۹۴,۳۲۶)	۳۴,۸۱۲,۶۶۰	۳۱,۳۹۱,۰۵۹	
کالای امانی دیگران نزد گروه	(۴۴۰,۲۹۱)	-	(۴۴۰,۲۹۱)	۵۰۴	
کالای بین راهی	۲,۹۷۸,۳۴۱	-	۲,۹۷۸,۳۴۱	۳,۱۰۶,۹۹۳	۲۳-۳
	۳۷,۹۴۵,۰۳۶	(۵۹۴,۳۲۶)	۳۷,۳۵۰,۷۱۰	۳۴,۴۹۸,۵۵۶	

۱-۲۳ موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی تا مبلغ ۴۵,۸۰۸,۲۶۵ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.

۲-۲۳ کالای امانی گروه نزد دیگران عمدتاً مربوط به کالای امانی شرکت پاکسان به مبلغ ۱۶۷,۴۶۷ میلیون ریال، گلتاش به مبلغ ۷۵,۰۰۴ میلیون ریال، سینا به مبلغ ۹۴,۴۰۷ میلیون ریال و سایر شرکت‌های دیگر به مبلغ ۵,۴۸۳ میلیون ریال می باشد.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۲۳- کالای در راه گروه عمدتاً مربوط به کالای در راه شرکت‌های گلتاش به مبلغ ۲.۳۷۹.۷۲۱ میلیون ریال شامل مواد اولیه و ادوات بسته بندی وارداتی تولید صابون، خمیر دندان، مایع دستشویی و شامپو موجود در گمرک و شرکت پاکسان به مبلغ ۶۱۴.۱۲۲ میلیون ریال مواد اولیه در تاریخ صورت وضعیت مالی می‌باشد.

۴-۲۳- املاک در جریان ساخت به شرح ذیل تفکیک می‌گردد:

(مبالغ به میلیون ریال)

مخارج انباشته در ابتدای دوره	پروژه مروارید	پروژه بخارست	پروژه هتل کاشان	جمع
زمین	۲۱۱.۰۱۲	-	۱.۰۱۶.۶۲۵	۱.۲۲۷.۶۳۷
تکمیل و ساخت	۱.۰۶۳.۷۷۹	۱۷۱.۲۲۴	۱۱.۸۹۸	۱.۲۴۶.۹۰۱
بهای تمام شده انباشته در پایان سال ۱۴۰۱	۱.۲۷۴.۷۹۱	۱۷۱.۲۲۴	۱.۰۲۸.۵۲۳	۲.۴۷۴.۵۳۸
کاهش ارزش	-	-	(۳۴۳.۳۰۰)	(۳۴۳.۳۰۰)
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱	۱.۲۷۴.۷۹۱	۱۷۱.۲۲۴	۶۸۵.۲۲۳	۲.۱۳۱.۲۳۸
مخارج دوره	۶۹.۹۶۵	-	۲۶۵	۷۰.۲۳۰
تکمیل و ساخت	-	(۱۷۱.۲۲۴)	-	(۱۷۱.۲۲۴)
انتقال به حساب دریافتی	۱.۳۴۴.۷۵۶	-	۱.۰۲۸.۷۸۸	۲.۳۷۳.۵۴۴
بهای تمام شده انباشته در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	-	-	(۲۶۸.۷۷۴)	(۲۶۸.۷۷۴)
کاهش ارزش	۱.۳۴۴.۷۵۶	-	۷۶۰.۰۱۴	۲.۱۰۴.۷۷۰
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۲۰۰	۱۶	۱	۲۰۷
تعداد واحد	۲۵.۰۰۰	۱۲.۲۵۰	۶.۶۴۷	۴۳.۸۹۷
متراف	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۳۹۹/۰۹/۳۰	-	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
برآورد زمان تکمیل	۲.۲۷۹.۰۰۸	۱۵.۰۰۰	-	۲.۲۹۴.۰۰۸
برآورد مخارج تکمیل	۴۳	۱۰۰	۳۰	۱۷۳
درصد تکمیل:	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱	۱۴۰۱	۱۴۰۱

۴-۲۳-۱- پروژه بخارست در نبش خیابان هفتم احمدقصر واقع است و در زمینی به مساحت ۱.۸۲۰ مترمربع و زیربنای کل ۲۵.۳۳۸ متر مربع در ۱۹ طبقه شامل ۶ طبقه پارکینگ در زیر زمین، دو طبقه تجاری و ۱۱ طبقه اداری توسط شرکت سرمایه گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر تهران اجرا گردیده است. 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 سنوات قبل جمعاً به مبلغ ۱۷۱ میلیارد ریال عمدتاً بابت مخارج اخذ پایان کار پروژه بخارست در سال جاری به حساب مطالبات از خریدار (شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی) منظور شده است.

۴-۲۳-۲- در سنوات قبل 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 ۶.۶۴۷ متر مربع احداث گردیده است. بر طبق آخرین کارشناسی اخذ شده ارزش پروژه مذکور در خرداد ماه ۱۴۰۲ مبلغ ۷۵۰ میلیارد ریال اعلام گردیده است که کاهش ارزش مرتبط تا این سطح تعدیل گردیده است.

۴-۲۳-۳- پروژه مروارید شرکت سرمایه گذاری ساختمان طبق مبیعه نامه منعقد 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 می‌گردد. 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

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

مراحل پایانی به سر می‌برد. درصد پیشرفت پروژه در پایان سال بالغ بر ۴۳ درصد بوده است. همچنین پروژه مروراید در سال ۱۴۰۱ به شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر به مبلغ ۲.۵۰۰ میلیارد ریال منتقل شده است و بخشی از مخارج انباشته مربوط به مخارج تکمیل توسط این شرکت می‌باشد.

پروژه مروراید مربوط به ساختمان ۲۰۰ واحدی مسکونی همراه با پارکینگ و انباری و سایر مشاعات در ۳۰ طبقه واقع در منطقه ۲۲ تهران در تاریخ ۲۲/۰۲/۱۴۰۰ از شرکت سرمایه گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر تهران خریداری گردیده و سند مالکیت ملک مذکور بنام شرکت منتقل نگردیده است. ملک از نظر شهرداری دارای تخلفات ساخت و ساز ماده ۱۰۰ می‌باشد که شرکت به رای تجدید نظر شهرداری به دیوان عدالت اداری شکایت کرده است. بر اساس برنامه و سیاست‌های هیات مدیره مقرر گردیده ملک مربوطه به صورت مزایده عمومی طی سال مالی بصورت کامل واگذار گردد. آگهی مزایده ملک برای چهارمین بار در تیرماه سال ۱۴۰۲ برگزار گردید که در این مزایده شرکت تعاونی مسکن نوید توسعه مدیریت و منابع انسانی وزارت جهاد کشاورزی با مبلغ ۵,۸۰۲ میلیارد ریال به عنوان برنده مزایده انتخاب شده است. اطلاعات تکمیلی از طریق سامانه کدال منتشر شده است.

۵-۲۳- سایر موجودی املاک تماماً متعلق به شرکت فرعی سرمایه گذاری ساختمان گروه به شرح جدول زیر می‌باشد:

تعداد واحد	متراژ (مترمربع)	۱۴۰۲ (میلیون ریال)	۱۴۰۱ (میلیون ریال)	
۱	۵۹۹	۳۹۰,۴۷۸	۳۹۰,۴۲۹	ملک پارک دانشجو
۱	۵۱۱	۳۶۷,۰۷۴	۳۶۵,۶۳۶	ملک الوند
۲	۶۰۳	۳۶,۳۷۵	۳۶,۳۷۶	ملک شیخ بهایی
۱	۳,۹۰۰	۹۳,۹۲۱	۹۳,۹۲۱	ملک چمخاله
۱	۳,۸۳۵	۱۹۴	-	زمین پارکینگ و خانه های سازمانی
۱	۱,۱۴۰	۲۷۰	-	زمین جنب جاده ورامین
۱	۲,۰۰۲	۱,۶۱۳	-	زمین جنب ورامین-نبش گلستان سوم
		-	(۵۶,۷۰۰)	ذخیره کاهش ارزش املاک
		<u>۸۸۹,۹۲۵</u>	<u>۸۲۹,۶۶۲</u>	

۱-۵-۲۳- در سال ۱۴۰۰، شرکت ساختمانی بهشهر، اقدام به خرید ملکی 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 (شهنقی) 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 مترآژ ۳,۹۰۰ متر مغایرت وجود دارد.

۲-۵-۲۳- طبق نظریه کارشناسی مورخ ۱۴۰۰/۰۲/۱۸ و مبیاعه 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 در خرداد ماه ۱۴۰۲ ارزش ملک فوق مبلغ ۶۰۰ میلیارد ریال اعلام شده است لذا کاهش ارزش‌های قبلی برگشت شده است.

۳-۵-۲۳- پیرو قرارداد منعقد و صورتجلسه سه جانبه مورخ ۱۴۰۲/۰۹/۲۸ فیما بین شرکت سرمایه گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر تهران و شرکت توسعه صنایع بهشهر و شرکت مارگارین مقرر گردید با توجه به پرداخت ۱,۸۸۴ میلیارد ریال از تعهدات شرکت مارگارین به بانک ملی توسط شرکت توسعه صنایع بهشهر سه قطعه زمین مجموعاً به ارزش کارشناسی شده ۲,۲۷۵ میلیارد ریال به شرکت سرمایه گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر تهران با مالکیت اکثری شرکت توسعه صنایع بهشهر منتقل گردد و در حسابهای فیما بین با شرکت توسعه صنایع بهشهر منظور شود شیوه تسویه مانده حساب شرکت توسعه صنایع بهشهر متعاقباً بر اساس توافقات دو شرکت تعیین خواهد شد.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۴- سرمایه گذاری کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	۱۴۰۲		۱۴۰۱	
	یادداشت	بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص
سرمایه گذاری های سریع معامله در بازار				
سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس و فر	۲۴-۱	۴,۴۸۰,۹۹۰	-	۴,۴۸۰,۹۹۰
سایر اوراق بهادار- صندوق های سرمایه گذار	۲۴-۲	۱۵۱,۲۷۵	-	۱۵۱,۲۷۵
سایر اوراق بهادار- اوراق اجاره		۲۰,۵۱۱	-	۲۰,۵۱۱
سرمایه گذاری در اوراق بهادار		۴,۶۵۲,۷۷۶	-	۴,۶۵۲,۷۷۶
سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی		۱,۷۴۳,۳۷۸	-	۱,۷۴۳,۳۷۸
سایر سرمایه گذاری ها	۲۴-۳	-	-	۲,۵۰۲,۵۰۰
		۶,۳۹۶,۱۵۴	-	۶,۳۹۶,۱۵۴
				۹,۴۶۹,۸۵۹

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

(مبالغ به میلیون ریال)

تعداد سهم	۱۴۰۲		۱۴۰۱	
	بهای تمام شده	ارزش بازار	بهای تمام شده	بهای تمام شده
۵۱,۳۳۸,۳۹۷	۱۵۱,۲۲۹	۲۵۵,۴۶۰	۹۲,۹۲۵	فولاد مبارکه اصفهان
۱۱,۲۷۷,۱۵۲	۱۶۷,۲۵۶	۱,۸۰۴,۳۴۴	۱۶۰,۰۳۲	پتروشیمی پردیس
۱۱۲,۰۹۷,۹۳۸	۱۸۰,۱۱۵	۷۶۶,۷۵۰	۲۳۰,۴۰۶	ملی مس ایران
۵۰,۰۳۵,۸۸۶	۱۱۴,۶۷۶	۱۰۱,۴۷۳	-	بانک صادرات
۱۶۷,۰۳۸,۶۲۲	۲۰۷,۶۵۶	۱۹۸,۲۷۵	۱۹۲,۲۵۵	شرکت سرمایه گذاری تامین اجتماعی
۲۰,۶۵۵,۲۴۵	۱۱۴,۳۲۴	۲۳۰,۷۱۹	۱۵۳,۸۹۲	فولاد کاوه جنوب کیش
۲۸,۱۰۸,۴۶۹	۲۲۹,۴۸۹	۴۴۶,۹۲۵	۲۷۲,۲۸۸	سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین
۱,۲۰۴,۰۶۳	۷۲,۶۷۷	۱۲,۴۷۴	۸۵,۳۴۶	مخابرات ایران
۹,۶۵۱,۰۲۱	۵۹,۳۵۰	۳۸,۶۰۴	۴۲۳,۲۰۹	سرمایه گذاری پارس آریان
۷,۹۲۴,۰۵۰	۴۴۱,۳۰۰	-	۴۴۱,۳۰۰	بورس انرژی
۱۴۵,۳۷۶,۷۴۱	۲۵۹,۵۶۲	۳۴۶,۸۶۹	۲۸۹,۸۱۶	بانک ملت
۱۷,۹۷۹,۹۶۰	۲۴۲,۴۲۰	۵۱,۰۸۱	۲۴۲,۴۲۰	ویتانا
۱۶,۳۹۳,۵۹۳	۷۰,۷۹۸	۶۵,۴۴۳	۱۵۲,۲۹۴	سرمایه گذاری توکا فولاد
۳۹,۰۲۶,۵۹۲	۱۵۳,۹۸۹	۱۵۱,۲۶۷	۱۵۳,۹۸۹	فولاد خوزستان
۱۴,۶۱۱,۰۷۴	۱۷۷,۹۳۷	۳۵۱,۶۸۹	۱۹۰,۴۲۸	سرمایه گذاری غدیر
۳۷۷,۹۰۵	۸,۵۶۸	۱۳,۲۹۱	۱۳۶,۷۲۱	گسترش نفت و گاز پارسیان
۳,۵۵۸,۹۷۸	۴۸,۹۷۳	۴۴,۸۰۸	۱۰۷,۳۳۰	پالایش نفت تبریز
-	-	-	۱۲۹,۰۰۶	پالایش نفت اصفهان
۱۱,۱۷۷,۴۱۹	۳۷,۹۷۴	۹۲,۹۹۶	۱۷۷,۲۴۶	سرمایه گذاری صدر تامین
۲۵,۴۳۴,۹۸۴	۱۱۸,۸۶۲	۱۰۵,۲۲۵	۱۵۹,۳۱۲	مجتمع صنایع لاستیک یزد
سایر	۱,۶۲۳,۸۳۵	۱,۱۵۲,۷۲۶	۲,۳۱۰,۹۱۷	
	۴,۴۸۰,۹۹۰	۶,۳۳۰,۴۱۹	۶,۱۰۲,۱۳۲	

۲۴-۱-۱- به منظور تعیین ارزش بازار سرمایه گذاری های سریع معامله (بورسی و فرابورسی) رویکرد بازارمورد استفاده قرار گرفته و داده‌های مورد استفاده برای این منظور داده های ورودی سطح، یعنی قیمت پایانی معاملات سهام در تاریخ صورت وضعیت مالی می‌باشد.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲-۲۴- سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار و صندوق های سرمایه گذاری به شرح جدول زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲		نقد و وجوه	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری
ارزش دفتری	ارزش بازار	ارزش دفتری	کاهش ارزش		
-	-	۵۰,۰۱۰	-	۵۰,۰۱۰	صندوق س. سپر سرمایه بیدار - ثابت (سپر)
-	-	۸۰,۸۷۵	-	۸۰,۸۷۵	صندوق س. نوع دوم نو ویرا - د (کاج)
۱۲۶,۳۱۳	-	-	-	-	صندوق آتیه نوین
-	-	۴,۷۹۸	-	۴,۷۹۸	صندوق س. پرتو پایش پیشرو-س (پرتو)
۱۲۰,۰۵۶	-	۲,۹۳۹	-	۲,۹۳۹	صندوق سرمایه گذاری گمان کارزما
۸۷,۵۰۴	-	-	-	-	صندوق سرمایه گذاری بازند پایندر سپهر
۱۳,۱۵۰	-	۱۲,۶۵۳	-	۱۲,۶۵۳	سایر
۳۵۷,۰۲۳	-	۱۵۱,۲۷۵	-	۱۵۱,۲۷۵	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 سرمایه گذاری های گروه عمدتاً مربوط به قرارداد مشارکت شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر می باشد. این شرکت در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۱۷ قرارداد سرمایه گذاری جهت واردات قطعات CKD خودرو با شرکت سیف خودرو به ارزش ۲۵۰۲ 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، که با توجه به خاتمه مدت قرارداد و عدم ایفای تعهدات از جانب شریک این شرکت اقدامات لازم جهت استیفای منافع شرکت را پیگیری نموده و نهایتاً در اسفند ماه سال جاری نسبت به تملک ملک در وثیقه (ملک خیابان خوش چهارراه پرچم بابت تملک ملک شرکت مرتب خودرو تهران به شرح یادداشت ۱-۱۵) از بابت قرارداد مشارکت مورد اشاره نموده است. ضمناً در صورتی که قبل از پایان قرارداد اجاره (۱۴۰۳/۱۱/۳۰) شرکت مرتب خودرو تهران مبلغ ۹۶۶۰ میلیارد ریال به این شرکت بپردازد، ملک مذکور به شرکت مرتب خودرو منتقل می شود. درآمد قرارداد مذکور نیز به مبلغ ۴۶۱,۱۵۲ میلیون ریال در یادداشت ۲-۱۲ شناسایی گردیده است. همچنین درآمد شناسایی شده مطابق قرارداد تا تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ نیز به عنوان حسابهای دریافتی از آن شرکت تجدید ارائه شده است.

۲۵- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲
موجودی نزد بانکها - ریالی	۸,۶۴۸,۶۶۳	۵,۰۹۳,۹۸۱	۴۴,۶۱۷	۴۰,۹۹۵
موجودی نزد بانکها - ارزی	۴۳۲,۷۳۷	۳۶۴,۹۰۷	۳,۲۴۰	۳,۱۹۲
موجودی صندوق و تنخواه گردانها - ریالی	۲۴,۹۹۹	۲۳,۷۸۳	۴,۵۷۹	۴,۷۷۸
موجودی صندوق و تنخواه گردانها - ارزی	۶۷,۷۳۹	۴۳,۳۲۲	۱,۰۲۵	۱,۰۲۴
وجوه در راه	۲۸,۳۴۴	۲۱,۹۸۵	-	-
	۹,۲۰۲,۴۸۲	۵,۵۴۷,۹۷۸	۵۳,۴۶۱	۴۹,۹۸۹

۱-۲۵- موجودی ارزی نزد بانکها و صندوق گروه شامل مبالغ ۷۲۳,۱۹۷ دلار، ۲۸۶,۹۷۸ یورو، ۹۷,۸۹۱ درهم امارات، ۳,۱۳۷,۴۶۶ وون کره جنوبی، ۱,۱۵۷,۲۹۳ یوان چین، ۵,۴۳۰ روبل روسیه و ۴۲,۰۰۰ درهم ارمنستان می باشد. همچنین موجودی ارزی شرکت نزد بانکها شامل مبلغ ۷,۷۴۳ یورو (سال قبل ۷,۹۴۷ یورو) و موجودی صندوق شامل مبلغ ۲,۵۵۰ دلار و ۲۰ یورو می باشد.

۲۶- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		یادداشت
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۶۵,۶۴۵	۷۵,۳۱۶	۲۶-۱
۳۴,۶۶۷	۳۴,۶۶۷	۲۶-۲
-	۲۵,۱۳۰	۲۶-۳
-	۲۹,۰۷۰	۲۶-۴
۱۰۰,۳۱۲	۱۶۴,۱۸۳	

برج صدف کیش
ملک دریافتی شرکت درآمد در ازای مطالبات - ۵۲٪ از ۶ دانگ
ملک دریافتی شرکت درآمد در ازای مطالبات از آقای حسین حصارزاده- ۶ دانگ عرصه و اعیان
ملک دریافتی شرکت درآمد در ازای مطالبات از آقای مجتبی حسینی - چهار دهم سهم از ۶ سهم

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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 مالی قبل ۲ واحد مسکونی نیز به فروش رفته است. تعداد واحدهای باقیمانده ۴۱ باب به متراژ تقریبی ۳,۲۷۹ مترمربع (سهام گروه ۱,۳۸۴ 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 اجاره دارایی، توسط مدیریت مزبور در جریان می‌باشد. شایان ذکر است بدلیل تحمیل هزینه نقل و انتقال مضاعف و مشکلات شریک با فروشنده قبلی از انتقال اسناد مالکیت بنام شرکت نیز خودداری بعمل آمده است، لذا با توجه به تفاهم نامه مشترک با شرکت سرمایه‌گذاری اقتصاد نوین بشماره ۱۷۵۷۱ مورخ ۱۴۰۱/۰۸/۰۲ انتقال سند مالکیت ۱۶ واحد پروژه صدف کیش در دست اقدام قرار گرفته و تاریخ انتقال ۱۴۰۲/۰۱/۳۱ تعیین گردیده است. انتقال رسمی مالکیت واحدهای پروژه صدف کیش منوط به تطبیق متراژ واحدها و تهیه صورتمجلس تفکیکی و چگونگی نحوه تسویه حسابهای فیما بین با شرکت سرمایه‌گذاری اقتصاد نوین می‌باشد.

۲۶-۲- ملک های مذکور بابت بدهی شرکت نماد صنعت کوشا، بخشی از بدهی آقا حسینی ثانی، آقای حسین حفار زاده به شرکت فرعی سرآمد صنایع بهشهر در ازای مطالبات می‌باشد.

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:

۱۴۰۱		۱۴۰۲		
درصد	تعداد	درصد	تعداد	
۴۶,۳	۶,۹۴۶,۸۶۱,۷۲۴	۴۶,۳	۶,۹۴۶,۸۶۱,۷۲۴	شرکت سرمایه‌گذاری گروه توسعه ملی
۸,۹	۱,۳۴۱,۱۰۶,۳۰۸	۸,۹	۱,۳۴۱,۱۰۶,۳۰۸	شرکت سرمایه‌گذاری صندوق بازنشستگی
۸,۶	۱,۲۸۵,۴۸۸,۶۹۵	۸,۳	۱,۲۵۲,۴۸۸,۶۹۵	شرکت سرمایه‌گذاری ملی ایران
۴,۰	۵۹۹,۱۴۵,۶۴۵	۴,۰	۵۹۹,۱۴۵,۶۴۵	شرکت سرمایه‌گذاری غدیر
۴,۱	۶۱۲,۵۶۸,۷۳۷	۴,۱	۶۱۲,۵۶۸,۷۳۷	شرکت سرمایه‌گذاری اقتصاد غدیر
۲,۳	۳۴۰,۷۶۷,۰۷۰	۲,۳	۳۴۰,۷۶۷,۰۷۰	سرمایه‌گذاری آینه صبا
۱,۹	۲۸۱,۶۶۶,۶۶۲	۱,۹	۲۸۱,۶۶۶,۶۶۲	صندوق بازنشستگی کشوری
۱,۲	۱۸۴,۴۲۲,۵۹۲	۱,۳	۱۸۸,۲۶۶,۴۰۷	شرکت گروه مالی پارسیان
۰,۲	۳۲,۸۳۴,۲۷۰	۰,۲	۳۲,۸۳۴,۲۷۰	سرمایه‌گذاری توسعه ملی
۰,۶	۹۰,۹۰۹,۰۹۰	۰,۴	۶۲,۹۳۳,۰۲۶	سرمایه‌گذاری مدیریت سرمایه مدار
۰,۲	۳۵,۷۵۹,۷۹۴	۰,۲	۲۷,۳۵۹,۷۹۴	شرکت خدمات گستر صبا انرژی
۰,۰۵۵	۸,۱۸۱,۸۱۸	۰,۰۵۵	۸,۱۸۱,۸۱۸	سرمایه‌گذاری و توسعه صنایع سیمان
۰,۰۰۴	۵۸۱,۸۱۸	۰,۰۰۴	۵۸۱,۸۱۸	شرکت توسعه کشت و صنعت ملی
۲۱,۶	۳,۲۳۹,۷۰۵,۷۷۷	۲۲	۳,۳۰۵,۲۳۸,۰۲۶	سایر سهامداران
۱۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

۲۷-۱- افزایش سرمایه در جریان

طی دوره مالی مورد گزارش، به موجب تصمیمات مجمع عمومی فوق‌العاده صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۱۴ افزایش سرمایه از محل آورده نقدی و مطالبات سهامداران به مبلغ ۱۰,۰۰۰ میلیارد ریال تصویب و از این بابت مبلغ ۶,۴۲۳,۶۴۹ میلیون ریال از محل آورده و مطالبات سهامداران در سرفصل افزایش سرمایه در جریان انعکاس یافته است. تکمیل فرآیند اجرایی افزایش سرمایه در جریان می‌باشد.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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		سهم گروه از معاملات سهام خزانه فرعی
			سهام خزانه فرعی	سهام منافع فاقد حق کنترل	
مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۱			۲۵۹,۵۷۰	۱۳۳,۳۴۰	۱۳۶,۲۳۰
مارگارین	-	-	۱۲,۱۱۳	۳,۵۹۶	۸,۵۱۷
بهپاک	۵۴,۵۶۵,۰۲۷	(۳۰,۲۳۹,۳۱۱)	(۲۰,۷۴۰)	(۷,۲۸۹)	(۱۳,۴۵۱)
شکر شاهرود	۲۳,۸۴۶,۲۱۶	(۲۳,۲۴۵,۸۲۴)	(۱,۵۵۹)	(۶۹۹)	(۸۶۰)
مدیریت صنعت شوینده	۳,۳۳۹,۷۳۶	(۲,۲۶۶,۳۸۳)	(۳,۷۹۳)	(۸۴۶)	(۲,۹۴۷)
سرمایه گذاری گروه	۴۲,۵۲۳,۵۵۲	(۳۲,۴۱۳,۸۵۵)	۳۵,۷۰۳	۱۷,۱۰۸	۱۸,۵۹۵
تغییرات در منافع فاقد حق کنترل				(۱۹۴)	۱۹۴
مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۲			۲۸۱,۲۹۴	۱۴۵,۰۱۶	۱۳۶,۲۷۸

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 دوره مالی مبلغ ۸,۱۱۳ میلیون ریال به اندوخته قانونی شرکت و مبلغ ۹۹,۳۱۹ میلیون ریال به اندوخته قانونی گروه منتقل شده است.

۳۱- سایر اندوخته‌ها

یادداشت	مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	افزایش	تعدیلات	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	(مبالغ به میلیون ریال)
گروه:					
اندوخته توسعه و تکمیل	۱,۱۵۰	-	-	۱,۱۵۰	
اندوخته سرمایه‌ای	۴,۶۳۸,۷۷۱	۲,۰۰۷,۱۷۴	(۱)	۶,۶۴۵,۹۴۴	۳۱-۱
سایر اندوخته‌ها	۳,۲۰۶	-	-	۳,۲۰۶	
سهام منافع فاقد حق کنترل	(۲۹۱,۲۳۳)	(۹,۹۶۴)	(۱)	۶,۶۵۰,۳۰۰	
سهام گروه از اندوخته‌های پس از تحصیل	۴,۳۵۱,۹۰۴	۱,۹۹۷,۲۱۰	(۱)	۶,۳۴۹,۱۱۳	
افزایش سرمایه شرکت اصلی	(۳,۵۵۰,۰۰۰)	-	-	(۳,۵۵۰,۰۰۰)	
افزایش سرمایه شرکت‌های فرعی از محل سود انباشته	۱۰,۸۸۱,۵۲۷	۴,۳۱۰,۶۰۲	-	۱۵,۱۹۲,۱۲۹	
افزایش سرمایه شرکت‌های فرعی از محل اندوخته توسعه و تکمیل	۱,۰۰۰,۰۰۰	-	-	۱,۰۰۰,۰۰۰	
سهام منافع فاقد حق کنترل از افزایش سرمایه	(۴,۴۳۶,۰۴۲)	(۱,۴۳۷,۲۳۲)	(۱۱۸,۴۲۰)	(۵,۹۹۱,۶۹۴)	
	۲,۹۹۵,۴۸۵	۲,۸۷۳,۳۷۰	(۱۱۸,۴۲۰)	۵,۷۵۰,۴۳۵	
	۷,۳۴۷,۳۸۹	۴,۸۷۰,۵۸۰	(۱۱۸,۴۲۱)	۱۲,۰۹۹,۵۴۸	
شرکت:					
اندوخته سرمایه‌ای	۴,۹۵۳,۹۹۲	۶,۲۳۵,۶۸۶	-	۱۱,۱۷۹,۶۷۸	۳۱-۱

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۱-۱- تخصیص اندوخته سرمایه ای شرکت بر اساس ماده ۵۸ اساسنامه و معادل سود فروش سهام موجود در سید سهام شرکت بوده است (یادداشت ۴-۵) 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.

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.

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		نوع ارز	پاکسان ایروان بانک اقتصاد نوین
۱۴۰۱	۱۴۰۲		
۱۳۲.۲۸۹	(۱.۲۳۲.۹۵۷)	درام ارمنستان	
۹.۴۳۲.۴۶۳	۱۸.۸۶۰.۵۶۲	دینار عراق	
۹.۵۶۴.۷۵۲	۱۷.۶۲۷.۶۰۵		

۳۳- سهام خزانه

(مبلغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲		یادداشت
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	
۱۶۸.۷۳۴	۲۲.۷۲۹.۷۰۲	۱۶۳.۱۸۴	۲۲.۰۳۳.۳۳۳	۳۳-۱

سهام خزانه شرکت

۳۳-۱- سهام خزانه شرکت

(مبلغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲		
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	
۱۵۰.۸۴۶	۲۰.۵۳۴.۳۶۲	۱۶۸.۷۳۴	۲۲.۷۲۹.۷۰۲	مانده در ابتدای دوره
۹۴.۵۵۶	۱۲.۵۶۷.۴۰۹	۶۰.۳۵۶	۸.۱۳۶.۹۶۹	خرید طی دوره
(۷۶.۶۶۸)	(۱۰.۳۷۲.۰۶۹)	(۶۵.۹۰۶)	(۸.۸۳۳.۳۳۸)	فروش طی دوره
۱۶۸.۷۳۴	۲۲.۷۲۹.۷۰۲	۱۶۳.۱۸۴	۲۲.۰۳۳.۳۳۳	مانده پایان دوره

۳۳-۲- علاوه بر سهام خزانه فوق در مجمع فوق العاده مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۱۴ از محل افزایش سرمایه سهامداران، به سهام خزانه فوق، تعداد ۱۴.۵۹۰.۳۸۷ حق تقدم تعلق گرفته که با توجه به عدم ثبت افزایش سرمایه تا مجمع عادی پیش رو و به تبع آن عدم تعلق سود مجمع به آن، این تعداد در محاسبه سود هر سهم منظور نشده است.

۳۴- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		یادداشت
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۲.۹۳۵.۴۳۷	۲.۹۰۸.۸۹۲	مانده ابتدای دوره
(۱.۰۶۸.۳۱۱)	(۲.۴۰۴.۳۱۰)	تحصیل سهام
۱.۳۲۱.۶۱۸	۱.۷۵۰.۷۳۲	سود واگذاری سهام
(۲۶۵.۳۶۳)	(۱۶.۰۰۸)	سهم از آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل شرکتهای وابسته
(۱۴.۴۸۹)	(۸۷.۸۰۰)	۳۵ سهم منافع فاقد حق کنترل
۲.۹۰۸.۸۹۲	۲.۱۵۱.۵۰۶	

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۵- منافع فاقد حق کنترل

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
۶.۴۴۶.۱۳۵	۸.۵۰۹.۶۹۳	سرمایه
۷۷۴.۶۷۳	۱.۰۶۸.۳۲۳	اندرخته‌ها
۱.۷۹۳.۱۰۱	۳.۰۹۸.۵۹۷	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی ۳۵-۱
۶۶۱.۶۰۱	۷۴۹.۴۰۱	۳۴ آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل
۱۳۳.۳۴۰	۱۴۵.۰۱۶	آثار معاملات سهام خزانه شرکتهای فرعی
۳۵۶.۱۸۳	۳۵۶.۱۸۳	سازاد ارزش روز دارایی‌های زمان تحصیل سود انباشته
۳.۶۹۴.۸۸۴	۸.۸۸۶.۳۴۱	
۱۳.۸۵۹.۹۱۷	۲۲.۸۱۳.۵۵۴	

۳۵-۱ مبلغ مزبور شامل سهم منافع فاقد حق کنترل از تفاوت تسعیر بانک اقتصاد نوین و شرکت پاکسان ایروان به ترتیب به مبلغ ۲.۸۹۸.۸۸۰ میلیون ریال (سال قبل ۱.۶۱۵.۴۴۹ میلیون ریال) و ۱۹۹.۷۱۷ میلیون ریال (سال قبل ۱۷۷.۶۵۲ 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:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		
تجدید ارائه شده	۱۴۰۱	۱۴۰۲	ریالی	
جمع	جمع	ارزی	۳۱.۵۴۴.۴۴۰	بانک‌ها
۳۴.۷۱۰.۱۸۰	۳۱.۵۴۴.۴۴۰	-	-	سایر اشخاص
۱۰۰.۱۳۰	۱۳۷.۰۱۹	۱۳۷.۰۱۹	۳۱.۵۴۴.۴۴۰	
۲۴.۸۱۰.۳۱۰	۳۱.۶۷۱.۴۵۹	۱۳۷.۰۱۹	(۲.۹۸۹.۹۶۸)	سود و کارمزد سال‌های آتی
(۲.۴۸۳.۳۵۷)	(۲.۹۸۹.۹۶۸)	-	۲۸.۵۵۴.۴۷۲	
۳۲.۳۲۷.۰۵۳	۲۸.۶۸۱.۴۹۱	۱۳۷.۰۱۹	۱۳۳.۷۵۰	سود و جرائم معوق
۱۴۴.۱۱۷	۱۳۳.۷۵۰	-	۲۸.۶۸۸.۲۲۲	
۳۲.۴۷۱.۱۷۰	۲۸.۸۱۵.۲۴۱	۱۳۷.۰۱۹	(۳.۳۳۷.۰۷۰)	سپرده‌های مسدود شده نزد بانک‌ها بابت دریافت تسهیلات
(۴.۰۱۱.۳۳۵)	(۳.۳۳۷.۰۷۰)	-	۲۵.۳۵۱.۱۵۲	
۲۸.۴۵۹.۸۴۵	۲۵.۴۷۸.۱۷۱	۱۳۷.۰۱۹	(۱.۶۲۴.۱۶۷)	حصه بلند مدت - یادداشت ۲-۳۶
-	(۱.۶۲۴.۱۶۷)	-	۲۳.۷۲۶.۹۸۵	حصه جاری
۲۸.۴۵۹.۸۴۵	۲۳.۸۵۴.۰۰۴	۱۳۷.۰۱۹		

۲-۱-۳۶- به تفکیک زمانبندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)		
گروه		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	تاریخ صورت وضعیت مالی
۳۲.۳۲۷.۰۵۳	۲۷.۰۵۷.۳۲۴	بیش از یک سال
-	۱.۶۲۴.۱۶۷	
۳۲.۳۲۷.۰۵۳	۲۸.۶۸۱.۴۹۱	

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۱-۳- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه - نرخ اسمی		
گروه - نرخ موثر	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۶۸۰.۸۳۲	۱۱.۱۵۱.۳۶۰	۴۵.۶۸۵	۳۲۰.۰۰۰	بیش از ۲۵
۳۰.۷۸۲.۳۶۳	۱۷.۲۲۹.۵۷۴	۳۱.۲۷۲.۴۰۳	۲۷.۹۴۰.۹۳۴	۱۵ تا ۲۵ درصد
۶۱۲.۲۷۹	-	-	-	۱۵ تا ۱۰ درصد
-	-	۶۱۲.۲۷۹	-	تا ۱۰ درصد
۲۵۱.۵۷۹	۳۰۰.۵۵۷	۳۹۶.۶۸۶	۴۲۰.۵۵۷	بدون سود
۳۲.۳۲۷.۰۵۳	۲۸.۶۸۱.۴۹۱	۳۲.۳۲۷.۰۵۳	۲۸.۶۸۱.۴۹۱	

۴-۱-۳- به تفکیک نوع وثیقه:

(مبالغ به میلیون ریال)		
گروه	۱۴۰۲	۱۴۰۱
چک و سفته	۱۴.۷۹۱.۵۱۲	۱۷.۹۶۷.۰۳۴
زمین، ساختمان و املاک	۴.۶۷۰.۲۷۹	۱.۷۵۰.۷۹۶
سپرده بانکی	۳.۳۳۷.۰۷۰	۳.۰۰۷.۳۸۲
سهام - یادداشت ۲-۱۹	۴.۷۹۱.۴۸۶	۹.۱۳۱.۰۴۴
قرارداد لازم الاجرا	۶۵۱.۱۴۴	۴۷۰.۷۹۷
سایر	۴۴۰.۰۰۰	-
	۲۸.۶۸۱.۴۹۱	۳۲.۳۲۷.۰۵۳

۵-۱-۳- تغییرات ناشی از جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای تأمین مالی:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه
تسهیلات مالی	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۰/۰۱
۳۴.۱۴۱.۸۳۷	۱۴۰۱/۱۰/۰۱ مانده در	
۵۴.۷۵۹.۸۴۶	دریافت های نقدی	
۶.۹۴۰.۸۰۱	سود و کارمزد و جرائم	
(۶۰.۴۳۵.۱۷۳)	پرداخت های نقدی بابت اصل	
(۶.۹۴۷.۴۶۶)	پرداخت های نقدی بابت سود	
۲۸.۴۵۹.۸۴۵	۱۴۰۱/۱۲/۲۹ مانده در	
۳۶.۹۴۰.۲۴۴	دریافت های نقدی	
۶۷۴.۲۲۵	دریافت های نقدی بابت سپرده تسهیلات	
۷.۱۱۸.۷۳۰	سود و کارمزد و جرائم	
(۴۰.۳۱۸.۳۰۶)	پرداخت های نقدی بابت اصل	
(۷.۳۹۶.۵۶۷)	پرداخت های نقدی بابت سود	
۲۵.۴۷۸.۱۷۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹ مانده در	

۲-۳- تسهیلات دریافتی از بانکها مستلزم ایجاد مبلغ ۳.۳۳۷.۰۷۰ 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.

۳-۳- حصه بلندمدت تسهیلات گروه، مربوط به شرکتهای گلناش و بسته بندی ایران به ترتیب به مبلغ ۱.۲۲۴ و ۴۰۰ میلیارد ریال می‌باشد.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۳۴,۸۱۱	۶۵,۵۱۱	۱,۸۰۹,۰۶۵	۲,۸۵۷,۵۳۷	مانده در ابتدای سال
(۱۱,۰۷۴)	(۶۰,۳۸۴)	(۴۲۰,۷۴۵)	(۶۹۲,۲۹۶)	پرداخت شده طی سال
۴۱,۷۷۴	۵۰,۶۰۳	۱,۴۶۹,۳۱۷	۱,۵۸۳,۳۳۸	ذخیره تامین شده
۶۵,۵۱۱	۵۵,۷۲۰	۲,۸۵۷,۵۳۷	۲,۷۴۸,۵۷۹	مانده در پایان سال

۳۷-۱- افزایش ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان عمدتاً مربوط به شرکت‌های بهیخس به مبلغ ۵۱۰.۱۸۸ میلیون ریال، مارگارین به مبلغ ۲۶۶.۴۹۶ میلیون ریال، پاکسان به مبلغ ۲۳۷.۶۵۵ میلیون ریال و بهپاک ۱۳۵.۷۷۷ میلیون ریال می باشد که عمدتاً 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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	ارزی	ریالی	یادداشت	
جمع	جمع				
۹,۰۹۹,۳۷۲	۸,۸۳۵,۵۸۴	-	۸,۸۳۵,۵۸۴	۳۸-۱-۱	تجاری : اسناد پرداختنی سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۴۸۹,۲۶۱	۲,۱۴۴,۸۱۶	-	۲,۱۴۴,۸۱۶	۴۷-۳	حساب‌های پرداختنی اشخاص وابسته
۷,۷۵۳,۳۶۶	۱۲,۵۵۳,۳۵۴	۲,۵۰۴,۵۸۴	۱۰,۰۴۸,۷۷۰	۳۸-۱-۲	تامین کنندگان کالا و خدمات
۸,۲۹۷,۶۶۸	۶,۹۰۶,۷۰۸	۲,۷۶۸,۱۳۱	۴,۱۳۸,۵۷۷	۳۸-۱-۳	سایر حساب‌های پرداختنی تجاری
۱۶,۵۴۰,۲۹۵	۲۱,۶۰۴,۸۷۸	۵,۲۷۲,۷۱۵	۱۶,۳۳۲,۱۶۳		
۲۵,۶۳۹,۶۶۷	۳۰,۴۴۰,۴۶۲	۵,۲۷۲,۷۱۵	۲۵,۱۶۷,۷۴۷		
					سایر پرداختنی‌ها
					اسناد پرداختنی
۶۹۰,۷۱۲	۵۱۶,۲۵۲	-	۵۱۶,۲۵۲	۳۸-۱-۴	سایر اشخاص
					حساب‌های پرداختنی
۱۹۹,۷۵۰	۲,۷۰۰,۳۱۱	-	۲,۷۰۰,۳۱۱	۴۷-۳	اشخاص وابسته
۶۶۷,۶۲۲	۱,۰۹۳,۲۸۹	-	۱,۰۹۳,۲۸۹		مالیات‌های تکلیفی و ارزش افزوده
۲۸۵,۳۲۷	۴۳۵,۰۵۵	-	۴۳۵,۰۵۵		سازمان تامین اجتماعی - حق بیمه پرداختنی
۲۶۳,۰۹۵	۱۸۸,۶۶۲	-	۱۸۸,۶۶۲		سپرده‌های پرداختنی
۱,۹۹۹,۲۷۵	۳,۰۳۰,۵۴۵	-	۳,۰۳۰,۵۴۵	۳۸-۱-۵	هزینه‌های پرداختنی
۲,۴۵۹,۴۵۹	۳,۰۸۱,۴۶۶	۵۶,۳۶۲	۳,۰۲۵,۱۰۴	۳۸-۱-۶	سایر
۵,۸۷۴,۵۲۸	۱۰,۵۲۹,۳۲۸	۵۶,۳۶۲	۱۰,۴۷۲,۹۶۶		
۶,۵۶۵,۲۴۰	۱۱,۰۴۵,۵۸۰	۵۶,۳۶۲	۱۰,۹۸۹,۲۱۸		
۳۲,۲۰۴,۹۰۷	۴۱,۴۸۶,۰۴۲	۵,۳۲۹,۰۷۷	۳۶,۱۵۶,۹۶۵		

۳۸-۱-۱- اسناد پرداختنی تجاری عمدتاً مربوط به شرکت مارگارین به مبلغ ۴,۵۲۱,۴۷۸ میلیون ریال و شرکت بهیخس به مبلغ ۳,۶۸۲,۶۱۰ میلیون ریال اسناد پرداختنی بابت اسناد واگذار شده برای شرکت آروین ملل زرین و سایر تامین کنندگان صورت گرفته است.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱-۲-۳۸- بدهی ریالی گروه به سایر تامین کنندگان:

۱۴۰۱		۱۴۰۲		یادداشت
جمع	جمع	ارزی	ریالی	
۳.۴۲۵.۴۵۲	۶.۴۰۳.۴۴۸	-	۶.۴۰۳.۴۴۸	پرداختی بهیختش به تامین کنندگان خارج گروه
۱.۳۱۳.۷۵۶	۲.۵۴۹.۰۴۸	۱.۱۸۱.۷۲۴	۱.۳۶۷.۳۲۴	پرداختی پاکسان بابت خرید مواد اولیه
۱.۲۲۶.۷۹۶	۱.۰۷۱.۴۰۴	-	۱.۰۷۱.۴۰۴	پرداختی مارگارین بابت خرید مواد اولیه
-	۳۷.۴۵۸	-	۳۷.۴۵۸	پرداختی صنایع بسنه بندی بابت خرید مواد اولیه
۱۸۷.۴۳۹	۲۰۹.۵۱۰	-	۲۰۹.۵۱۰	۳۸-۱-۲-۱ پرداختی بهپاک بابت خرید مواد اولیه
-	۱.۰۷۴.۱۳۳	۱.۰۷۴.۱۳۳	-	۱۴-۵ پرداختی مارگارین بابت خرید ماشین آلات
۱.۵۹۹.۹۲۳	۱.۲۰۸.۳۵۲	۲۴۸.۷۲۷	۹۵۹.۶۲۶	سایر
۷.۷۵۳.۳۶۶	۱۲.۵۵۳.۳۵۴	۲.۵۰۴.۵۸۴	۱۰.۰۴۸.۷۷۰	

۱-۲-۳۸- مانده فوق معادل ۲.۷۷۶.۹۶۳ دلار آمریکا بدهی به شرکت خارجی میباشد که با نرخ هر دلار ۴۲,۰۰۰ ریال تسعیر شده است. مبلغ مزبور مربوط به تفاوت نرخ تبدیل ارز تخصیص یافته از سوی بانک مرکزی (عمدتا یورو) با دلار در روز معامله اسناد اعتبارات اسنادی بوده که طبق عرف حاکم بر فرایند واردات و تسویه ارزی نهادهای وارداتی بایستی به شرکت مزبور پرداخت شود لیکن به دلیل شرایط اقتصادی حاکم بر کشور و تحریم های اقتصادی شرکتهای گروه توسعه ملی و شرکت صنایع بهشهر و به تبع آن شرکت بهپاک توسط خزانه داری آمریکا در حال حاضر شرکت خارجی به علت ترس از تحریم، کلیه مرادوات با شرکت صنعتی بهپاک را قطع نموده و به نامه ها و ایمیل های شرکت پاسخ نمی دهد و به تعهدات خود در قبال پروفورم های تایید شده عمل ننموده و از این حیث خسارات فراوانی به این شرکت وارد کرده است. در این رابطه اسناد و مدارک فوق تحویل وکیل بین المللی گردیده که اقدامات قانونی پیشگیرانه در خصوص ادعای احتمالی شرکت خارجی را انجام دهد لیکن پیرو بند شماره ۱-۱۰ تکالیف مجمع عمومی عادی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ شرکت بهپاک و همچنین بازگشت به نامه واحد حقوقی شرکت توسعه صنایع بهشهر به شماره ۰۲-۸۶۵ مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۰۱ و نامه مدیریت امور حقوقی و قراردادهای شرکت سرمایه گذاری گره توسعه ملی به شماره ۱۴۰۲/۴۷۳۶ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۱ سند بدهی به شرکت خارجی مذکور برگشت داده شد.

۱-۳-۳۸- سایر حسابهای پرداختی تجاری:

۱۴۰۱		۱۴۰۲		یادداشت
جمع	جمع	ارزی	ریالی	
۱.۳۴۵.۴۹۸	۱.۳۴۵.۴۹۸	-	۱.۳۴۵.۴۹۸	۳۸-۱-۳-۱ ذخیره مابه تفاوت مواد اولیه (روغن)
۲.۷۶۸.۱۳۱	۲.۷۶۸.۱۳۱	۲.۷۶۸.۱۳۱	-	۳۸-۱-۳-۲ ذخیره تعهد ارزی به بانک کارآفرین
۲.۳۰۰.۰۰۰	۲.۶۵۴.۳۵۷	-	۲.۶۵۴.۳۵۷	۳۸-۱-۳-۳ فروشندگان مواد اولیه (روغن های امانت سپاری)
۱.۸۸۴.۰۳۹	۱۳۸.۷۲۲	-	۱۳۸.۷۲۲	سایر
۸.۲۹۷.۶۶۸	۶.۹۰۶.۷۰۸	۲.۷۶۸.۱۳۱	۴.۱۳۸.۵۷۷	

ذخیره هزینه پرداختی عمدتاً مربوط به شرکت مارگارین بابت موارد زیر می باشد:

۱-۳-۳۸- سازمان حمایت از مصرف کنندگان و تولید کنندگان طی نامه شماره ۳۷۰/۴۰۱/۲۲۹۵۹ مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۲۰، مابه تفاوت روغن خام را به مبلغ ۳,۲۱۹ میلیارد ریال اعلام نمود. شرکت مارگارین به استناد گزارشات اخذ شده از سامانه جامع تجارت در تاریخ ۱۴۰۱/۰۲/۲۲، با طرح درخواست و ارائه اعتراض نسبت به اعلام بدهی سازمان مذکور، پیگیر تعدیل مبلغ اعلام شده اولیه گردید. که با درخواست شرکت در مراجع مذکور موافقت شد و نتایج اعتراض شرکت منجر به صدور نامه شماره ۶-۴۵۷۴۳ مورخ ۱۴۰۲/۰۳/۲۳ شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران به معاونت محترم وزیر و مدیرعامل سازمان حمایت از مصرف کنندگان و تولید کنندگان گردید که به اصلاح مانده قبلی و کاهش وزن روغن خام به مقدار ۳,۴۹۴,۸۰۱ کیلو گرم و روغن ساخته شده به مقدار ۳۰۴,۴۲۴ کیلو گرم اشاره دارد. لذا شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۰۳/۲۸ مبلغ ۱,۳۴۵ میلیارد ریال ذخیره در حسابها به طرفیت بهای تمام شده اعمال نموده است. که مبنای محاسبه ذخیره، براساس استعمال اخذ شده از تامین کنندگان کالای روغن خام به قرار

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

هر کیلو گرم ۴۶.۰۰۰ ریال بوده است. در تاریخ تهیه صورتهای مالی نامه تناز اصلاح شده توسط شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران توسط مؤسسه مورد اعتماد سازمان حمایت در حال بررسی و رسیدگی می باشد.

۳-۱-۳-۲- ذخیره محاسبه شده به مبلغ ۸,۵۷۹,۳۳۵ یورو با نرخ تسعیر ۳۲۲,۶۵۱ ریال مورخ ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ محاسبه گردیده است (با کسر مبلغ پرداخت شده قبلی ۴۴۹,۷۳۵ میلیون ریال) که بابت رفع تعهدات ارزی مجموع سه فقره اعتبارات اسنادی گشایش یافته نزد بانک کارآفرین به شماره ۶۰۷۹۵۵۷۷ به مبلغ ۶۲۰,۲۴۱ یورو، شماره ۴۶۳۵۸۳۵۰ به مبلغ ۲۴,۰۵۹ یورو و شماره ۴۶۳۵۸۳۵۰ به مبلغ ۷,۹۳۵,۰۳۵ یورو می باشد. که با توجه به اتمام دوره سررسید مبلغ ۲,۷۶۸ میلیارد ریال ذخیره در حسابها منظور گردیده است.

۳-۱-۳-۳- ذخیره محاسبه شده به مبلغ ۲,۶۵۴,۳۵۷ میلیون ریال بدهی بابت روغن‌های امانت سپاری می باشد. شرکت مارگارین بابت تامین بخشی از مواد اولیه، قراردادهایی تحت عنوان امانت سپاری روغن خام با اشخاص مختلف منعقد نموده که مانده تعهدات شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی به مقدار ۵,۹۱۶ تن به نرخ مصوب تاریخ تایید صورتهای مالی عمدتاً شامل ۵,۰۰۰ تن به مبلغ ۲۳۰۰ میلیارد ریال مربوط به شرکت نیکنامان سرمایه و ۹۱۶ تن به مبلغ ۳۵۴ میلیارد ریال مربوط به سایر شرکت ها در سرفصل حسابهای پرداختی تجاری شناسایی شده است که در اینخصوص دعوی متقابل در محاکم قضایی طرح گردیده که رای مورخ ۱۴۰۲/۰۷/۰۵ دادگاه مبنی بر محکومیت مارگارین صادر گردیده است.

۳-۱-۳-۴- اسناد پرداختی غیرتجاری عمدتاً مربوط به شرکت مروارید هامون به مبلغ ۸۸,۰۸۸ میلیون ریال، شرکت پاکسان به مبلغ ۸۰,۵۰۸ میلیون ریال، شرکت گلناش به مبلغ ۱۱۶,۴۱۱ میلیون ریال و بهیخس به مبلغ ۱۰۲,۶۲۹ میلیون ریال می باشد.

۳-۱-۳-۵- هزینه‌های پرداختی عمدتاً مربوط به شرکتهای پاکسان، بسته بندی ایران و بهیخس به ترتیب به مبلغ ۱,۱۰۱,۵۲۵ میلیون ریال، ۴۵۴,۴۳۱ میلیون ریال و ۲۸۹,۶۸۹ میلیون ریال می باشد.

۳-۱-۳-۶- سایر بدهی های ارزی هم ارز ریالی مبلغ ۳۴۸,۵۰۰ یورو واریزی 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.

۳-۱-۳-۷- خرید اعتباری شرکتهای گروه، متناسب با شرایط بازار و وضعیت نقدینگی شرکتهای تابعه متغیر می باشد و بر اساس تصمیمات هیأت مدیره هر شرکت تنظیم و ریسک نقدینگی مرتبط نیز مدیریت می گردد.

۳-۱-۳-۸- پرداختی های گروه شامل مبلغ ۱,۲۲۵ میلیارد ریال بدهی راکد و سنواتی گروه به پخش میباشد که متعلق به شرکت به پخش داروی بهشهر می باشد. بدهی های مزبور بعضاً توسط اشخاص طرف حساب (عمدتاً شرکتهای دارویی) اقدام به طرح شکایت در محاکم قضایی شده است. با توجه به اقدامات انجام شده به منظور توقف این شرکت و مأموریت محوله به شرکت بهیخس جهت حل و فصل موضوعات این شرکت، پیگیری جهت تعیین تکلیف بدهیها و پرونده های حقوقی در جریان می باشد که تا تاریخ گزارش منجر به نتیجه نهایی نشده است.

۳-۲- پرداختی‌های کوتاه مدت شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲		یادداشت
جمع	جمع	ارزی	ریالی	
				سایر پرداختی‌ها:
۲۱۰,۳۳۳	۳,۳۲۸,۸۳۷	-	۳,۳۲۸,۸۳۷	۴۷-۴ اشخاص وابسته
۶,۳۸۹	۶,۳۷۰	-	۶,۳۷۰	بدهی به سهامداران از بابت فروش حق تقدم استفاده نشده
۵,۱۵۰	۵,۷۲۴	-	۵,۷۲۴	کسورات بیمه های اجتماعی و مزاد عمر و درمان
۴,۴۴۵	۵,۹۹۴	-	۵,۹۹۴	مالیات حقوق و تکلیفی
۴۶۵	۱,۰۸۵	-	۱,۰۸۵	سپرده بیمه و حسن انجام کار
۳۵,۰۶۶	۷۴,۳۵۸	-	۷۴,۳۵۸	سایر اقلام
۲۶۱,۸۴۸	۳,۴۲۲,۳۷۸	-	۳,۴۲۲,۳۷۸	

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۹- مالیات پرداختنی

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۱.۸۳۷.۳۹۳	۱.۷۲۰.۶۹۹	مانده در ابتدای سال
۱.۰۶۴.۰۴۶	۲.۷۸۵.۲۰۴	ذخیره مالیات عملکرد سال
۷۸.۴۱۷	۵۸۷.۸۴۵	تعدیل ذخیره مالیات سال قبل
۲۶۵.۶۹۶	۲۶۲.۸۹۴	تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سنوات قبل
(۳۴۸.۲۲۰)	(۱.۳۷۱.۶۷۳)	پرداختی طی سال
۲.۸۹۷.۳۳۲	۳.۹۸۴.۹۶۹	
(۱.۱۷۶.۶۳۳)		پیش پرداخت های مالیاتی
۱.۷۲۰.۶۹۹	۳.۹۸۴.۹۶۹	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 صرف تفاوت مالیات های 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.

۱-۲-۳۹- جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی گروه در پایان دوره مورد گزارش بابت اصل مالیات بالغ بر ۴.۱۳۸.۴۵۶ میلیون ریال کمتر از مجموع برگ‌های تشخیص یا قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط است که مورد اعتراض قرار گرفته لذا بدهی بابت آنها در حساب ها منظور نشده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

نام شرکت	مالیات تشخیصی / قطعی	مالیات پرداخت شده و مالیات پرداختنی	مازاد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی
سرآمد صنایع بهشهر	۲.۳۰۶.۹۱۱	۱۵۰.۰۰۰	۲.۱۵۶.۹۱۱
مارگارین	۱.۱۴۱.۹۹۸	-	۱.۱۴۱.۹۹۸
پاکسان	۱.۱۲۹.۳۷۲	۱.۰۳۰.۰۰۴	۹۹.۳۶۸
زرین ذرت شاهرود	۳۲۰.۷۶۳	۲۳۶.۲۲۲	۸۴.۵۴۱
گلتاش	۳۷۴.۱۵۱	۹۰.۶۳۶	۲۸۳.۵۱۵
به پخش	۳۳۹.۶۳۴	۵۱.۴۳۹	۲۸۸.۱۹۵
سایر	۷۶۱.۰۰۰	۶۷۷.۰۷۲	۸۳.۹۲۸
	۶.۳۷۳.۸۲۹	۲.۲۳۵.۳۷۳	۴.۱۳۸.۴۵۶

دلایل اصلی اختلاف مالیات پرداختی و پرداختنی با مالیات تشخیصی قطعی به شرح زیر است:

- در شرکت سرآمد، عدم پذیرش ذخیره مطالبات مشکوک الوصول ارزی و تسعیر مطالبات مزبور و مطالبه مالیات تسعیر ارز
- در شرکت زرین ذرت شاهرود، برگشت هزینه‌های مرتبط با تسهیلات ارزی شرکت طی سنوات مختلف
- در شرکت پاکسان، عدم پذیرش معافیت مالیاتی افزایش سرمایه از محل سودتقسیم نشده
- در شرکت گلتاش اشتباه در صدور برگ قطعی و عدم اعمال معافیت‌های پذیرفته شده در برگ تشخیص در زمان صدور برگ قطعی

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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

نحوه تشخیص	مالیات						درآمد مشمول مالیات	سود ابرازی	سال مالی
	۱۴۰۱	۱۴۰۲		۱۴۰۲					
	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی			
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	-	۲,۴۰۸	-	-	۲,۲۷۰,۵۸۸	۱۳۹۷
رسیدگی به دفاتر	-	-	۵۰۵	-	۵۰۵	-	-	۷,۱۲۲,۱۷۴	۱۳۹۹
رسیدگی به دفاتر - هیأت	-	-	-	-	۴,۷۷۶	-	-	۷,۱۴۱,۰۸۰	۱۴۰۰
رسیدگی نشده	۴,۴۳۳	۴,۴۳۳	-	-	-	-	-	۶,۲۳۵,۲۸۹	۱۴۰۱
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	-	۱۱,۹۳۷,۱۳۷	۱۴۰۲
	۳۴,۱۹۳	۱۰۶,۱۲۱		مجموع ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱				ذخیره مطالبه مالیات مجوز سهامداری اقتصادنویین - مجامع ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱	
	(۳۴,۱۹۳)	(۵۵,۵۹۹)						کسر می شود: پیش پرداخت مالیات	
	۴,۴۳۳	۵۴,۹۵۵							

۳۹-۲-۱- مالیات عملکرد شرکت برای سنوات قبل از سال ۱۳۹۷ و سنوات ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ قطعی و تسویه شده است.

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

۳۹-۲-۳- بابت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ با توجه به اینکه کلیه درآمدهای شرکت معاف از مالیات بوده و برگ اعلام بدهی نیز از بابت آن وجود ندارد، از این بابت ذخیره ای در حسابها منظور نشده است.

۳۹-۲-۴- عملکرد سال ۱۴۰۱ و دوره جاری با توجه به عدم اجرای معافیت ماده ۱۴۵ قانون مالیاتهای مستقیم در این سال در مورد اشخاص حقوقی به دلیل تصریح در قانون بودجه کل کشور، این بخش از درآمد شرکت مشمول تلقی و همچنین با توجه به الزامات تبصره ۲ ماده ۵ قانون سیاست‌های کلی اصل ۴۴ کل کشور، مزاد سود تقسیم شده نسبت به مجوز مالک واحد مشمول مالیات به نرخ ۱۰۰ درصد می‌گردد که بر این اساس، سود تقسیم شده مجمع اخیر بانک اقتصاد نوین، توسط بانک مزبور کسر و مستقیماً به سازمان امور مالیاتی پرداخت گردیده است.

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

گروه		مالیات مربوط به صورت سود و زیان
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۱,۰۶۴,۰۴۶	۳,۳۷۲,۳۴۹	مالیات جاری
-	(۴۵,۸۶۴)	(درآمد مالیات انتقالی) مربوط به ایجاد دارایی مالیات انتقالی - زیان تایید شده شرکت فرعی شکر
(۸۱,۶۸۴)	۸۱,۶۸۴	(درآمد)/هزینه مالیات انتقالی مربوط به ایجاد دارایی مالیات انتقالی - موجودی کالا
۲۹۲,۰۹۹	(۶۲۳,۳۱۵)	(درآمد مالیات انتقالی) مربوط به برگشت دارایی مالیات انتقالی - موجودی کالا
۲۵۸	۳۵۰	هزینه مالیات انتقالی مربوط به برگشت دارایی مالیات انتقالی - دارایی ثابت
۱,۲۷۴,۷۱۹	۲,۷۸۵,۲۰۴	هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری
۲۶۵,۶۹۶	۲۶۲,۸۹۴	هزینه مالیات بر درآمد دوره‌های قبل
۱,۵۴۰,۴۱۵	۳,۰۴۸,۰۹۸	هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم

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

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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

(مبالغ به میلیون ریال)

صورت وضعیت مالی					
۱۴۰۱			۱۴۰۲		
خالص	دارایی مالیات انتقالی	بدهی مالیات انتقالی	خالص	دارایی مالیات انتقالی	بدهی مالیات انتقالی
۸۳.۱۶۸	-	۸۳.۱۶۸	۶۲۵.۱۴۹	-	۶۲۵.۱۴۹
-	-	-	۴۵.۸۶۴	-	۴۵.۸۶۴
۸۳.۱۶۸	-	۸۳.۱۶۸	۶۷۱.۰۱۳	-	۶۷۱.۰۱۳

گروه
مالیات انتقالی معاملات درون گروهی
زیان تأیید شده شرکت فرعی
جمع

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

(مبالغ به میلیون ریال)

مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	شناسایی شده در صورت سود و زیان	مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	دارایی‌ها (بدهی‌های) مالیات انتقالی مربوط به:
۶۲۳.۳۱۵	۵۴۱.۶۳۱	۸۱.۶۸۴	موجودی کالا
۴۵.۸۶۴	۴۵.۸۶۴	۰	زیان تأیید شده شرکت فرعی
۱.۸۳۴	۳۵۰	۱.۴۸۴	دارایی ثابت
۶۷۱.۰۱۳	۵۸۷.۸۴۵	۸۳.۱۶۸	

۴۰- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت	شرکت
۱۰۹.۱۷۷	۲۹۸.۶۸۴	۴۰-۲	سنوات قبل از ۱۳۹۷
۲۸۸.۸۱۲	۵۰.۸۱۴		سال ۱۳۹۷
۵۹.۶۴۸	۵۹.۲۷۵		سال ۱۳۹۸
۴۴۱.۰۹۵	۱۰۹.۹۹۴		سال ۱۳۹۹
۳.۱۰۷.۵۰۶	۲۰۲.۶۵۰		سال ۱۴۰۰
۰	۶۳۳.۹۳۱		سال ۱۴۰۱
۴.۰۰۶.۲۳۸	۱.۳۵۵.۳۳۸		
۱.۰۵۵.۵۶۳	۵۲۴.۹۵۸		گروه
۵.۰۶۱.۸۰۱	۱.۸۸۰.۲۹۶		شرکت‌های فرعی-متعلق به منافع فاقد حق کنترل

۱-۴۰- سود نقدی هر سهم مصوب مجمع سال ۱۴۰۱، مبلغ ۳۵۰ ریال و سال ۱۴۰۰، مبلغ ۲۶۰ ریال می باشد.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۱,۶۷۴,۰۳۶	۴,۰۰۶,۲۳۸	۳,۲۰۷,۰۷۹	۵,۰۶۱,۸۰۱	مانده در ابتدای سال
۳,۹۰۰,۰۰۰	۵,۲۵۰,۰۰۰	۵,۵۷۰,۵۸۶	۶,۳۸۴,۴۴۰	سود سهام مصوب
۵,۵۷۴,۰۳۶	۹,۲۵۶,۲۳۸	۸,۷۷۷,۶۶۵	۱۱,۴۴۶,۲۴۱	
-	(۶,۴۰۰,۷۷۹)	-	(۶,۴۰۰,۷۷۹)	مشارکت در افزایش سرمایه
(۱,۵۶۷,۷۹۸)	(۱,۵۰۰,۱۲۱)	(۳,۷۱۵,۸۶۴)	(۳,۱۶۵,۱۶۶)	سود سهام پرداخت شده
۴,۰۰۶,۲۳۸	۱,۳۵۵,۳۳۸	۵,۰۶۱,۸۰۱	۱,۸۸۰,۲۹۶	مانده در پایان سال

۴۱- پیش دریافت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۹۸۶,۱۴۱	۱,۰۲۵,۷۴۳	پیش دریافت از مشتریان
۲۸,۱۳۲	۲۵۰,۱۴۸	سایر پیش دریافت‌ها
۱,۰۱۴,۲۷۳	۱,۲۷۵,۸۹۱	

۴۲- اصلاح اشتباهات و تجدید طبقه بندی

۴۲-۱- اصلاح اشتباهات

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		
(تجدید ارائه شده)	۱۴۰۲	یادداشت
۱۴۰۱		
(۵,۰۲۸,۴۳۷)	(۱,۶۳۹,۸۱۳)	۴۲-۱-۱ اصلاح سرمایه گذاری در شرکت‌های وابسته
۱,۱۱۷,۲۱۶	۱,۱۱۷,۲۱۶	آثار انباشته مرتبط با شناسایی سود قرارداد مشارکت مدنی سیف خودرو
(۷۸,۴۱۷)	(۷۸,۴۱۷)	مالیات مرتبط با شناسایی سود انباشته قرارداد مشارکت مدنی سیف خودرو
(۱,۸۸۴,۰۳۹)	(۱,۸۸۴,۰۳۹)	۱۴-۶ اصلاح آثار تفاوت خرید دانه روغنی از گلزاکاران شرکت مارگارین
(۴۳۰,۲۳۱)	-	از بابت ذخیره تعدیلات تطبیق گروه رهباریان
(۳,۱۸۴,۵۵۳)	-	ذخیره تعهد ارزی بانک کارآفرین
۳۵۶,۱۸۳	-	تعدیل ناشی از سرفصل مازاد ارزش روز دارایی های زمان تحصیل شرکت مارگارین
(۴۰۰,۰۰۰)	-	اصلاح ذخیره کاهش ارزش ملک هتل کاشان
(۲۸۹,۵۷۸)	-	استهلاک مرتبط با مازاد ارزش ماشین آلات
(۸,۸۲۱,۸۵۶)	(۲,۴۸۵,۰۵۳)	

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 قبل توسط بانک مزبور در دوره جاری منظور گردید.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴۲-۲ اصلاح و ارائه مجدد صورتهای مالی دوره ۱۴۰۱ گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

طبق صورتهای مالی ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	تعدیلات			طبق صورتهای مالی ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	توضیحات
	جمع تعدیلات	تجدید طبقه بندی	اصلاح اشتباهات		
۵۰.۷۲۰.۰۳۲	(۱.۶۳۹.۸۱۳)	-	(۱.۶۳۹.۸۱۳)	۵۲.۳۵۹.۸۴۵	سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته
۲۵.۲۳۸.۰۵۳	۱.۱۱۷.۲۱۶	-	۱.۱۱۷.۲۱۶	۲۴.۱۲۰.۸۳۷	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۲۲.۱۲۷.۲۸۶	(۲.۱۸۹.۸۵۰)	-	(۲.۱۸۹.۸۵۰)	۲۴.۳۱۷.۱۳۶	سود انباشته
۱۳.۸۵۹.۹۱۷	(۲۹۵.۲۰۳)	-	(۲۹۵.۲۰۳)	۱۴.۱۵۵.۱۲۰	منافع فاقد حق کنترل
۳۲.۲۰۴.۹۰۷	۱.۸۸۴.۰۳۹	-	۱.۸۸۴.۰۳۹	۳۰.۳۲۰.۸۶۸	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۱.۷۲۰.۶۹۹	۷۸.۴۱۷	-	۷۸.۴۱۷	۱.۶۴۲.۲۸۲	مالیات پرداختی
صورت وضعیت مالی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹					
۲۰.۰۵۷.۸۹۷	(۱.۶۳۹.۸۱۳)	-	(۱.۶۳۹.۸۱۳)	۲۱.۶۹۷.۷۱۰	سهم گروه از سود شرکتهای وابسته
۱.۴۹۴.۶۵۷	۴۶۱.۱۵۲	-	۴۶۱.۱۵۲	۱.۰۳۳.۵۰۵	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۱.۳۸۴.۱۲۱	(۱۲.۷۱۳)	-	(۱۲.۷۱۳)	۱.۳۹۶.۸۳۴	منافع فاقد حق کنترل

۴۲-۳ اصلاح و ارائه مجدد صورتهای مالی دوره ۱۴۰۰ گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

طبق صورتهای مالی ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	تعدیلات			طبق صورتهای مالی ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	توضیحات
	جمع تعدیلات	تجدید طبقه بندی	اصلاح اشتباهات		
۱۰۰.۸۲.۶۰۵	۷۸۳.۰۰۰	-	۷۸۳.۰۰۰	۹.۲۹۹.۶۰۵	دارایی های ثابت مشهود
۷۳۵.۹۷۵	(۷۳۵.۸۹۹)	-	(۷۳۵.۸۹۹)	۱.۴۷۱.۸۷۴	سرقفلی
۸.۳۳۹.۲۱۳	(۴۳۰.۲۳۱)	-	(۴۳۰.۲۳۱)	۸.۷۶۹.۴۴۴	پیش پرداخت ها
۳۳.۴۲۰.۲۱۸	(۲.۹۵۹.۹۴۵)	-	(۲.۹۵۹.۹۴۵)	۳۶.۳۸۰.۱۶۳	سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته
۲۹.۹۷۰.۸۳۱	(۴۰۰.۰۰۰)	-	(۴۰۰.۰۰۰)	۳۰.۳۷۰.۸۳۱	موجودی مواد و کالا
۲۰.۳۹۰.۰۱۹	۶۵۶.۰۶۴	-	۶۵۶.۰۶۴	۱۹.۷۳۳.۹۵۵	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۷.۵۵۲.۲۲۰	۳۶۵.۶۷۸	-	۳۶۵.۶۷۸	۷.۱۸۶.۵۴۲	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
۱۳.۵۱۸.۲۱۱	(۶.۶۷۸.۸۲۲)	-	(۶.۶۷۸.۸۲۲)	۲۰.۱۹۷.۰۳۳	سود انباشته
۱۴.۰۶۷.۶۴۸	(۹۰۱.۳۷۲)	-	(۹۰۱.۳۷۲)	۱۴.۹۶۹.۰۲۰	منافع فاقد حق کنترل
۲۰.۳۹۲.۰۲۹	۳.۹۳۵.۶۷۳	(۱۱۳.۴۱۵)	۴.۰۴۹.۰۸۸	۱۶.۴۵۶.۳۵۶	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۳۰.۸۰۸.۶۵۸	۱۱۳.۴۱۵	۱۱۳.۴۱۵		۳۰.۶۹۵.۲۴۳	تسهیلات مالی
صورت سود و زیان سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹					
۷۱.۳۷۹.۱۰۳	۲.۴۵۵.۸۵۲	-	۲.۴۵۵.۸۵۲	۶۸.۹۲۳.۲۵۱	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱.۲۷۸.۲۵۷	۶۵۶.۰۶۴	-	۶۵۶.۰۶۴	۶۲۲.۱۹۳	سایر درآمدها
۳.۴۱۸.۴۴۷	۲.۴۲۳.۴۶۷	-	۲.۴۲۳.۴۶۷	۹۹۴.۹۸۰	سایر هزینه ها
۱۱.۰۴۰.۷۲۸	(۳.۳۸۸.۶۲۴)	-	(۳.۳۸۸.۶۲۴)	۱۴.۴۲۹.۳۵۲	سهم گروه از سود شرکتهای وابسته
۹۷۵.۴۳۹	۷۸.۴۱۷	-	۷۸.۴۱۷	۸۹۷.۰۲۲	هزینه مالیات بر درآمد
۴.۶۶۱.۰۷۸	(۱.۱۲۱.۷۶۱)	-	(۱.۱۲۱.۷۶۱)	۵.۷۸۲.۸۳۹	منافع فاقد حق کنترل

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴۳- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		
شرکت				
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
۶,۱۹۶,۶۶۴	۱۱,۸۶۵,۲۰۹	۱۷,۹۸۴,۲۴۴	۴۷,۰۹۳,۱۰۵	سود خالص
				تعدیلات
۳۸,۶۲۵	۷۱,۹۲۸	۱,۵۴۰,۴۱۵	۳,۰۴۸,۰۹۸	هزینه مالیات بر درآمد
-	-	۶,۹۴۰,۸۰۱	۷,۱۱۸,۷۳۰	هزینه های مالی
-	(۳۹۰)	(۵۹,۸۴۹)	(۴۵۱,۶۴۶)	سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود و مواد اولیه
-	-	(۳۴,۲۴۳)	(۱۲۶,۹۵۵)	زیان کاهش ارزش سرمایه گذاری ها
(۱,۰۰۴,۱۲۳)	(۶,۲۲۵,۶۸۶)	(۲,۰۲۶,۱۷۲)	(۳,۹۹۰,۰۶۱)	سود ناشی از فروش سرمایه گذاری ها
۳۰,۷۰۰	(۹,۷۸۱)	۱,۰۴۸,۴۷۲	۸۹۱,۰۴۲	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۱۱,۰۸۸	۲۴,۰۸۳	۱,۰۴۸,۵۲۶	۹۷۸,۶۳۰	استهلاک دارایی های غیر جاری
-	-	(۲۱,۶۹۷,۷۱۰)	(۳۹,۰۰۱,۳۸۰)	سهم گروه از سود شرکت‌های وابسته
(۹۰,۱۴۹)	(۵۲۱,۲۹۷)	(۶۷۷,۴۲۵)	(۵۵۵,۲۶۴)	سود حاصل از فروش سایر اوراق بهادار و سپرده های بانکی
-	-	(۴۶۳,۵۸۰)	(۲۶۴,۰۸۸)	تأثیر تغییرات در نرخ ارز
۵,۱۸۲,۸۰۵	۵,۲۰۴,۰۶۶	۳,۶۰۳,۴۷۹	۱۴,۷۴۰,۳۱۱	
(۴,۶۰۳,۱۴۴)	(۷,۱۶۶,۵۱۱)	(۴,۳۶۴,۲۸۹)	(۷,۸۲۶,۵۲۸)	افزایش (کاهش) دریافتی های عملیاتی
-	-	(۴,۵۲۷,۷۲۵)	(۲,۸۵۲,۱۵۴)	افزایش (کاهش) موجودی مواد و کالا
-	۶۶,۳۷۷	۲,۲۰۴,۱۴۰	(۸۷,۳۵۶)	افزایش پیش پرداخت های عملیاتی
(۱۸۴,۷۶۲)	۱,۱۸۲,۵۶۵	۱۶,۶۴۵,۳۴۸	۹,۲۸۱,۱۳۵	افزایش (کاهش) پرداختی های عملیاتی
-	-	۵۳,۸۴۲	۳۶۱,۶۱۸	افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
		۳۰۴,۸۹۵	-	افزایش سایر دارایی ها
۳۹۴,۹۰۰	(۷۱۳,۶۰۳)	۱۳,۹۱۹,۶۹۰	۱۳,۵۱۶,۹۲۶	نقد حاصل از عملیات

۴۴- معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی طی دوره بشرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		
شرکت				
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
-	۲,۸۱۵,۱۹۳	-	۲,۸۱۵,۱۹۳	افزایش سرمایه گذاری از محل مطالبات شرکتهای سرمایه پذیر
-	۸۰۹,۹۰۲	-	-	بخش غیر نقدی تحصیل ۶.۵ درصد سهام ساختمانی
-	۷۷۰,۸۷۸	-	-	انتقال سهام ونوین متعلق به شرکت ساختمانی به صورت تهاتری
-	۶۱۳,۸۹۱	-	-	انتقال سهام ونوین متعلق به شرکت سرآمد به صورت تهاتری
-	۵۲۱,۲۹۷	-	-	درآمد قرارداد تأمین مالی مارگارین بدون دریافت وجه
-	۴۵۴,۷۳۶	-	-	انتقال سهام شرکت شکر شاهرود از محل مطالبات
-	۴۰۲,۵۱۶	-	-	انتقال سهام قندنیسابور از محل مطالبات
-	۱۰۱,۱۹۹	-	-	انتقال سهام زرین ذرت شاهرود از محل مطالبات
-	۱,۲۹۳,۹۵۱	-	-	بخش غیر نقدی واگذاری ۳۹ درصد سهام مدیریت قند
-	۲۲,۰۳۵	-	۲۲,۰۳۵	مشارکت در افزایش سرمایه شرکت از محل مطالبات سهامداران - سایر حسابهای پرداختی
-	۶,۴۰۰,۷۷۹	-	۶,۴۰۰,۷۷۹	مشارکت در افزایش سرمایه شرکت از محل مطالبات سهامداران - سود سهام پرداختی
-	۱۴,۲۰۵,۳۷۷	-	۹,۲۳۸,۰۰۷	

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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 دوره مالی مورد گزارش و سنوات اخیر منجر به زیان شده (بعضاً زیان انباشته این شرکتهای بیش از سرمایه آنها می باشد) یا از سوددهی ناچیزی برخوردار می باشند (از قبیل پاکسان ایروان، صنایع بسته بندی ایران، بهپخش داروی بهشهر، زرین پخش و مدیریت یاران توسعه بهشهر)، 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 می کند تا جهت دستیابی به سواوری 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:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۷۱,۳۱۹,۰۶۲	۷۷,۸۵۳,۹۴۸	جمع بدهی‌ها
(۵,۵۴۷,۹۷۸)	(۹,۲۰۲,۴۸۲)	موجودی نقد
۶۵,۷۷۱,۰۸۴	۶۸,۶۵۱,۴۶۶	خالص بدهی
۷۳,۷۳۹,۶۶۱	۱۳۰,۵۵۶,۰۳۷	حقوق مالکانه
۸۹	۵۳	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

- 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 شرکتهای 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 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.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴۵-۳- 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.

۴۵-۴- 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 یولی ارزی و بدهی‌های یولی ارزی شرکت در یادداشت ۴۲ ارائه شده است.

۴۵-۴-۱- 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 شونینده حذف شد و اقدامات دولت در ماه‌های اخیر بر حذف ارز دولتی از شکر خام که در زمره کالاهای اساسی است بیانگر احتمال عزم دولت بر حذف ارز دولتی از دیگر کالاهای اساسی از جمله روغن خام، دانه و نهاده‌های روغنی را تقویت می‌کند که این موضوع، ریسک ارزی در شرکت‌های گروه از قبیل مارگارین، صنعتی بهپاک و سرآمد را افزایش می‌دهد. تلاش و برنامه ریزی مدیریت این است که متناسب با تغییرات در نرخ ارز و تأمین مواد اولیه، اخذ مجوز افزایش نرخ‌های فروش انجام گیرد تا شرکت از محل تفاوت نرخ مشمول ضرر و زیان نشود. مضافاً اینکه موضوع فوق‌الذکر ریسک ساختار سرمایه و تامین منابع را برای شرکتها افزایش می‌دهد که در این خصوص نیز سهامدار عمده به دنبال برنامه‌ریزی جهت افزایش سرمایه و تامین منابع لازم می‌باشد.

۴۵-۵- 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.

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

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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. دریافتی‌های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین صنایع متنوع و مناطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حساب‌های دریافتی انجام می‌شود. همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روش‌های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک‌های اعتباری مرتبط با دارایی‌های مالی خود نگهداری نمی‌کند. به غیر از مشتریان شرکت سرآمد صنایع بهشهر، گروه آسیب‌پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف‌های قرارداد عمده ندارد.

۴۵-۷- مدیریت ریسک نقدینگی

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

با توجه به یادداشت توضیحی ۱۱ و ۷-۴۵، تأمین منابع مالی عملیات شرکت‌های فرعی گروه منجر به تحمیل ۵.۹۹۴.۷۴۶ میلیون ریال هزینه مالی گردیده که دلیل اصلی آن یکی بلوکه شدن منابع مالی شرکت‌های گروه در حساب‌های دریافتی 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 ۱۴۰۲

۴۶- وضعیت ارزی

یادداشت	دلار	یورو	درهم	وون کره جنوبی	یوان چین	فرانک سویس	روبل روسیه	درام ارمنستان	گروه
۲۵-۱	۷۲۳,۱۹۷	۲۸۶,۹۷۸	۹۷,۸۹۱	۳,۱۳۷,۴۶۶	۱,۱۵۷,۲۹۳	-	۵,۴۳۰	۴۲,۰۰۰	موجودی نقد
۲۰-۱-۱	۱۰,۷۱۱,۱۵۴	۱۸,۴۴۸,۵۹۸	-	-	-	-	-	-	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
	۱۱,۴۳۴,۳۵۱	۱۸,۷۳۵,۵۷۶	۹۷,۸۹۱	۳,۱۳۷,۴۶۶	۱,۱۵۷,۲۹۳	-	۵,۴۳۰	۴۲,۰۰۰	جمع دارایی‌های پولی ارزی
۳۸-۱-۵ و ۳۸-۱-۲	(۳۴۸,۵۰۰)	(۵,۲۵۵,۹۸۹)	(۶,۳۵۸,۲۶۵)	-	-	-	-	-	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
	(۳۴۸,۵۰۰)	(۵,۲۵۵,۹۸۹)	(۶,۳۵۸,۲۶۵)	-	-	-	-	-	جمع بدهی‌های پولی ارزی
	۱۱,۰۸۵,۸۵۱	۱۳,۴۷۹,۵۸۷	(۶,۲۶۰,۳۷۴)	۳,۱۳۷,۴۶۶	۱,۱۵۷,۲۹۳	-	۵,۴۳۰	۴۲,۰۰۰	خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی و ارزی در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	۹۳۰,۳۳۰	۱,۶۰۷,۷۷۲	(۱,۴۶۲,۷۰۶)	۱,۰۲۶	۶۹۰,۰۷۰	-	۲۵	۴۵	معادل ریالی خالص داراییها(بدهی‌ها) ارزی در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)
	(۱,۵۰۰,۹۷۵)	۳۳۹,۴۱۱	۱۳۳,۸۹۹	۳,۱۳۷,۴۶۵	۱,۴۰۶,۸۹۰	۲,۲۵۶	۵,۴۳۰	۴۲,۰۰۰	خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی و ارزی در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	۶,۰۸۴,۰۸۹	۶,۰۸۴,۰۸۹	۶,۰۸۴,۰۸۹	۶,۰۸۴,۰۸۹	۶,۰۸۴,۰۸۹	۶,۰۸۴,۰۸۹	۶,۰۸۴,۰۸۹	۶,۰۸۴,۰۸۹	معادل ریالی خالص داراییها(بدهی‌ها) ارزی در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)
	-	۷,۷۴۳	-	-	-	-	-	-	شرکت خالص داراییهای ارزی در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ - موجودی نقد
	-	۷,۹۴۷	-	-	-	-	-	-	خالص داراییهای ارزی در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ - موجودی نقد

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

دلار	یورو	درهم امارات	یوان چین	فروش و ارائه خدمات
۱۶,۳۷۷,۱۵۹	-	۱,۳۷۱,۳۳۲	-	
-	۱۸,۰۳۰,۳۹۸	۲۴,۴۹۴,۴۶۷	۵۸	خرید مواد اولیه

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴۶-۲- تعهدات ارزی شرکتهای گروه به شرح زیر است:

نام شرکت	شرح	نوع ارز	۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۱/۱۲/۲۹		
			کل تعهد	ایفا شده	ایفا نشده	کل تعهد	ایفا شده	ایفا نشده
مارگارین	واردات - روغن	یورو	۱۷,۶۷۷,۲۷۶	-	۱۷,۶۷۷,۲۷۶	۱۷,۶۷۷,۲۷۶	-	
مارگارین	واردات - ماشین الات	یورو	۷,۸۹۰,۰۰۰	۳,۰۲۱,۷۲۰	۴,۸۶۸,۲۸۰	۷,۸۹۰,۰۰۰	-	
پاکسان	صادرات	دلار	۱۲,۶۴۱,۹۵۲	۱۲,۶۴۱,۹۵۲	-	۱۷,۳۹۹,۹۵۵	۱۴,۶۸۵,۱۵۴	
پاکسان	واردات	یورو	۹,۰۲۹,۶۹۹	۱,۷۸۳,۷۰۲	۷,۳۴۵,۹۹۷	۱۲,۳۴۰,۹۶۴	۱۱,۰۹۸,۱۹۱	
پاکسان	واردات	درهم	۸,۴۶۵,۴۷۶	۳,۴۷۳,۶۳۳	۴,۹۹۱,۸۴۳	۲,۶۲۸,۴۹۶	۱,۹۶۵,۰۸۶	
پاکسان	واردات	روپیه	۸۱۵,۱۸۰	۸۱۵,۱۸۰	۸۱۵,۱۸۰	-	-	
بهپاک	واردات	یورو	۲۱,۰۹۵,۴۴۳	۱۴,۳۹۰,۸۳۲	۶,۷۰۴,۶۱۱	۲۱,۰۹۵,۴۴۳	۱۳,۸۶۳,۷۰۰	
ساینا	صادرات	دلار	۳,۵۶۶,۵۸۶	۳,۵۶۶,۵۸۶	-	۳,۰۳۸,۳۴۳	-	

۴۷- معاملات با اشخاص وابسته

۴۷-۱- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	علی الحساب افزایش سرمایه
شرکت نهایی	شرکت گروه توسعه ملی	سهامدار کنترل کننده	-	۶۷,۶۵۹	
	جمع		۰	۶۷,۶۵۹	
شرکت های وابسته	آروین ملل زرین	شرکت وابسته گروه	۳,۲۰۵,۱۲۹	۰	۲۹۸,۲۰۰
	آریا ملل زرین	شرکت وابسته گروه	-	۰	۱۲۷,۴۲۸
	جمع		۳,۲۰۵,۱۲۹	۰	۴۲۵,۶۲۸
سایر اشخاص وابسته	کارگزاری بانک ملی	هیئت مدیره مشترک	۸۴,۶۰۲	۶۰,۲۴	
	جمع		۸۴,۶۰۲	۶۰,۲۴	
	جمع کل		۳,۲۸۹,۷۳۱	۷۳,۶۸۳	۴۲۵,۶۲۸

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 ۱۴۰۲

۴۷-۲ - معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح		نام شخص وابسته		نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	فروش سهام	خرید سهام	دریافت	پرداخت
شرکت های گروه	شرکت های فرعی	سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر ایران		تحت کنترل	-		۱,۳۸۴,۹۰۲		
	شرکت های فرعی	سرمایه گذاری ساختمان گروه بهشهر تهران		تحت کنترل	-		۸۰۹,۹۰۲		
	شرکت های فرعی	سرمایه صنایع بهشهر		تحت کنترل	-		۷۷۰,۸۷۸		
	شرکت های فرعی	صنعتی بهپاک		تحت کنترل	-	۳,۷۷۵,۵۳۲	۲,۵۱۲,۹۴۴		
	شرکت های فرعی	مارگابین		تحت کنترل	-				۲,۸۱۲,۰۰۰
		جمع				۳,۷۷۵,۵۳۲	۵,۴۷۸,۶۲۶	-	۲,۸۱۲,۰۰۰
سایر اشخاص وابسته	سهامدار عمده	شرکت گروه توسعه ملی		عضو هیأت مدیره	√			۲,۰۰۰,۰۰۰	
			جمع					-	۲,۰۰۰,۰۰۰
		جمع کل				۳,۷۷۵,۵۳۲	۵,۴۷۸,۶۲۶	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۸۱۲,۰۰۰

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

۴۷-۳ - مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی های تجاری		سایر دریافتنی ها		پرداختنی های تجاری	سایر پرداختنی ها	۱۴۰۲		۱۴۰۱	
		تجاری	سایر دریافتنی ها	تجاری	سایر پرداختنی ها			طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت اصلی و نهایی	گروه توسعه ملی	۵۲۳,۷۰۱	-	-	-	-	-	۲,۰۰۲,۴۲۶	۵۲۳,۷۰۱	۱۹۸,۳۵۱	۲,۲۶۴,۶۶۶
جمع		۵۲۳,۷۰۱	-	-	-	-	-	۲,۰۰۲,۴۲۶	۵۲۳,۷۰۱	۱۹۸,۳۵۱	۲,۲۶۴,۶۶۶
شرکت های وابسته	بانک اقتصاد نوین	۱۵۹,۰۸۷	۱۷۷,۱۵۲	-	-	-	-	-	۲۳۶,۲۳۹	۵,۵۴۵	-
	صنایع شیر ایران	۱,۵۴۸,۰۰۰	-	-	-	-	-	-	۱,۵۴۸,۰۰۰	۱,۸۰۶,۵۸۳	-
	تأمین سرمایه نوین	-	-	-	-	-	-	-	-	۱,۲۹۳,۹۴۸	-
	سرمایه گذاری اقتصاد نوین	۱۴۴,۷۹۴	-	-	-	-	-	-	۱۴۴,۷۹۴	۱۰۹,۷۳۴	-
	آروین ملل زرین	-	-	۱,۶۴۶,۶۵۳	-	-	-	-	۱,۶۴۶,۶۵۳	۴۵۵,۶۹۵	-
	آریا ملل زرین	۱۱,۵۷۴	-	-	-	-	-	-	۱۱,۵۷۴	۳۶۲,۴۴۰	-
جمع		۱,۸۶۳,۴۵۵	۱۷۷,۱۵۲	۱,۶۴۶,۶۵۳	-	-	-	۲,۰۴۰,۶۰۷	۱,۶۴۶,۶۵۳	۴,۰۳۳,۹۴۵	
سایر اشخاص وابسته	کارگزاری بانک ملی	-	۳,۴۲۸	۴۹۸,۱۶۳	۶۹۷,۸۸۵	۴۹۸,۱۶۳	۶۹۷,۸۸۵	۳,۴۲۸	۱,۱۹۶,۰۴۸	۷,۹۴۴	۴۸۹,۲۶۱
جمع		-	۳,۴۲۸	۴۹۸,۱۶۳	۶۹۷,۸۸۵	۴۹۸,۱۶۳	۶۹۷,۸۸۵	۳,۴۲۸	۱,۱۹۶,۰۴۸	۷,۹۴۴	۴۸۹,۲۶۱
جمع کل		۲,۳۸۷,۱۵۶	۱۸۰,۵۸۰	۲,۱۴۴,۸۱۶	۲,۷۰۰,۳۱۱	۲,۱۴۴,۸۱۶	۲,۷۰۰,۳۱۱	۲,۵۶۷,۷۳۶	۴,۸۴۵,۱۲۷	۴,۲۴۰,۲۴۰	۲,۷۵۳,۹۲۷

هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال‌های ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ شناسایی نشده است.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴-۴۷- مانده حساب‌های نهایی با اشخاص وابسته شرکت

(مبلغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی‌های تجاری	پرداختنی‌های تجاری	۱۴۰۲		۱۴۰۱			
				طلب	بدهی	طلب	بدهی		
شرکت‌های گروه	شرکت‌های فرعی	مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)	-	۱.۹۲۲.۲۴۲	-	۱.۳۶۹.۷۲۱	۰		
		به پخش (سهامی عام)	-	۵۲۸.۸۳۸	-	۰	۱۰.۵۸۳		
		سرمایه‌گذاری گروه صنایع بهشهر ایران (سهامی عام)	-	۱.۰۴۶.۶۲۱	-	۸۲۹.۰۴۷	۰		
		پاکسان (سهامی عام)	-	۹۰۰.۴۵۴	-	۰	۰		
		سرمایه‌گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر تهران	-	۲.۱۴۷.۱۵۵	-	۷۴۷.۵۴۸	۰		
		صادراتی توسعه صنایع بهشهر زرین (سهامی خاص)	-	۲۶.۳۶۴	-	۹۱۵.۳۱۰	۰		
		سرمایه صنایع بهشهر (سهامی خاص)	-	-	۵۲۹.۶۵۳	۱۰۲.۳۵۵	۰		
		صنعتی بهپاک (سهامی عام)	-	۳۵۶.۰۷۶	-	۱.۱۰۷.۵۸۵	۰		
		مارگارین (سهامی عام)	-	۲.۳۲۲.۷۵۶	-	۱۹۳.۵۳۶	۰		
		مدیریت صنعت قند توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)	-	۷۱۴.۲۴۸	-	۲۵۲.۷۹۸	۰		
		زرین پخش بهشهر (سهامی خاص)	-	-	-	۰	۰		
		صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام)	-	۱.۵۰۱.۸۷۰	-	۷۶۸.۱۵۲	۰		
		شکر (سهامی عام)	-	۳۶۸.۲۹۷	-	۲۳۱.۱۵۲	۰		
		قندنیشابور (سهامی عام)	-	۲۹.۵۰۰	-	۲۹.۵۰۰	۰		
		زرین ذرت شاهرود (سهامی خاص)	-	۵۳۴.۳۰۴	-	۱.۳۹۰.۰۰۰	۰		
		شرکت خدمات بیمه ای پوشش توسعه بهشهر	-	-	۹۸.۸۷۳	۹۸.۸۷۳	۰		
		سایر شرکتهای	-	۹۸	-	۲۵.۲۶۰	۰		
		جمع	-	۱۲.۴۰۹.۸۲۴	۶۲۸.۵۲۶	۷.۹۳۲.۴۶۴	۱۰.۵۸۳		
		سایر اشخاص وابسته	شرکت‌های وابسته	صنایع شیر ایران (سهامی خاص)	-	۱.۵۴۸.۰۰۰	-	۱.۶۹۷.۲۵۰	۰
				بانک اقتصاد نوین	-	۵۱.۱۳۰	-	۲۶۰	۰
سرمایه‌گذاری اقتصاد نوین (سهامی عام)	-			۱۲۳.۰۲۳	-	۱۰۹.۷۳۴	۰		
تأمین سرمایه نوین (سهامی عام)	-			-	-	۱.۲۹۳.۹۴۸	۰		
جمع	-			۱.۷۲۲.۱۵۳	-	۳.۱۰۱.۱۹۲	۰		
تحت کنترل مشترک	کارگزاری بانک ملی ایران			-	۶۹۷.۸۸۵	۶۹۷.۸۸۵	۷.۹۴۴		
شرکت اصلی و نهایی	سرمایه‌گذاری گروه توسعه ملی			-	۲.۰۰۲.۴۲۶	۲.۰۰۲.۴۲۶	۲.۲۶۴.۶۶۶		
جمع	جمع	۱.۷۲۲.۱۵۳	۲.۷۰۰.۳۱۱	۳.۱۰۹.۱۳۶	۲.۲۶۴.۶۶۶				
جمع کل	جمع کل	۱۴.۱۳۱.۹۷۷	۳.۳۲۸.۸۳۷	۱۴.۱۳۱.۹۷۷	۲.۲۷۵.۲۴۹				

هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال‌های ۱۴۰۲ و ۱۴۰۱ شناسایی نشده است.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴۸- تعهدات، بدهی‌ها و دارایی‌های احتمالی

۴۸-۱- تعهدات سرمایه‌ای

(مبالغ به میلیون ریال)	
مبلغ	
۳,۵۵۲,۹۵۴	احداث پلنت فرکشنیشن
۵۰,۰۰۰	طرح احداث خوراک دام و طیور
۴,۱۹۴,۸۲۹	احداث پلنت هیدروژنلسیون
۳,۵۱۰,۰۶۷	سایر
۱۱,۳۰۷,۸۵۰	

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:

(مبالغ به میلیون ریال)	
شرکت	گروه
۷۰۱,۷۶۶	۶,۳۴۴,۹۱۰
تضمین اعطایی	

تضمین اعطائی توسط شرکت اصلی به بانک‌ها مربوط بمبالغ ۷۰۱,۷۶۶ میلیون ریال مربوط به تضمین اعطایی بابت وام‌های دریافتی شرکت‌های گروه و همچنین سهامدار عمده بابت تأمین ارز واردات ماشین آلات مارگارین می باشد. ضمناً، بخشی از تضمین اعطایی شرکت‌های گروه مربوط تضمین ارائه شده به بانک‌ها و همچنین تضمین 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- 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- 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.

۴۸-۲-۲-۳- با حذف ارز ترجیحی روغن در تاریخ ۱۴۰۱/۰۲/۲۱ و افزایش قیمت آن، موجودی روغن خریداری شده از محل ارز ترجیحی مشمول پرداخت مابه‌التفاوت گردید. از این بابت مبالغی از سه شرکت گروه مطالبه شده است که به شرح زیر می‌باشد:

- مبلغ ۳,۲۱۹ میلیارد ریال از شرکت مارگارین مطالبه شده که طبق توضیحات یادداشت ۱-۳-۱-۳۸ مبلغ ۱,۳۴۵ میلیارد ریال از بابت آن ذخیره در حسابها منظور شده و پیگیری جهت رفع مغایرت طبق توضیحات مندرج در یادداشت مزبور در جریان می باشد.

- مبلغ ۹۹۵ میلیارد ریال از شرکت بهپاک به استناد برگ اجرایی مورخ ۱۴۰۲/۲/۴ بابت تفاوت افزایش نرخ روغن خام سویا و آفتابگردان مطالبه گردیده که به برگ مزبور اعتراض و دستور توقف اجرائیه توسط سازمان حمایت مصرف کنندگان و تولید کنندگان صادر و بر اساس رسیدگی اولیه موسسه حسابرسی سامان پندار به عنوان بازرس سازمان حمایت، مبلغ مطالبه شده از این بابت طی نامه مورخ ۱۴۰۲/۰۹/۲۹ مبلغ ۵۲۷ میلیارد اعلام گردیده است. پیگیری جهت تعدیل رقم مزبور از طریق اثبات عدم وجود موجودی بابت روغن‌های تحویل شده به سایر اشخاص بر اساس تعهدات نرخ قبلی در جریان می‌باشد که بر اساس صورتجلسه ۱۴۰۲/۰۲/۰۳ منجر به پذیرش شرکت‌های طرف حساب گردیده که مبلغ نهایی با اعمال تعدیلات مزبور تاکنون به شرکت اعلام نشده، لیکن مدیریت شرکت اعتقاد دارد تمهیداتی از این بابت برای شرکت متصور نیست.

- مبلغ ۹۰۱ میلیارد ریال از شرکت بهپخش بر اساس نامه مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۱۹ بابت مابه‌التفاوت افزایش قیمت روغن نباتی ناشی از حذف ارز ترجیحی مطالبه گردیده که به دلیل اشتباه در محاسبه میزان موجودی روغن مورد اعتراض شرکت قرار گرفته و بر اساس گزارش موسسه حسابرسی سامان پندار به عنوان بازرس سازمان حمایت، میزان موجودی شرکت ۴۷ تن تعیین شده که اعلام گردیده این میزان موجودی نیز با توجه به پخش بودن در ۲۸ مرکز پخش شرکت، با نرخ قبل به مصرف کنندگان فروش رسیده و مشمول مابه‌التفاوت نمی‌باشد. با این وجود حداکثر برآورد از مبلغ قابل مطالبه از این بابت در صورت عدم پذیرش ادعای شرکت، ۲۵ میلیارد ریال می باشد که بر اساس پیگیری انجام شده، مکاتباتی در مورد پذیرش آن از مراجع ذیصلاح صورت نپذیرفته لیکن پیگیری نیز از طرف مراجع مزبور جهت وصول مبلغ مطالبه شده قبلی انجام نشده است.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴-۲-۲-۴- در تاریخ گزارش بدهی‌های احتمالی ناشی از تفاوت برهه‌های تشخیص و قطعی مالیات عملکرد، ارزش افزوده و ماده ۱۶۹ مکرر ق.م.م برای شرکتهای گروه وجود دارد که پیگیری حل و فصل آنها از طریق محاکم دادرسی مالیاتی در جریان می‌باشد.

۴-۲-۲-۵- در شرکت فرعی مارگارین شکایت کیفری حقوقی شرکت علیه مدیر عامل سابق با موضوع عدم رعایت صرف و صلاح سهامداران در انعقاد قراردادهای تبانی با شرکت های ایوان گستر پاسارگاد و دبیداد هستی تحصیل مال از طریق نامشروع با انعقاد قراردادهای نادرست در شعبه سوم بازپرسی جرایم اقتصادی ثبت گردیده و برای تجمیع پرونده مذکور با کلاسسه های مفتوح در شعبه هشتم بازپرسی شهرری ارجاع گردیده است و در حال حاضر پرونده در دست رسیدگی می باشد.

۴-۲-۲-۶- در شرکت فرعی مارگارین شکایت کیفری و حقوقی شرکت علیه یکی از کارکنان واحد فروش در خصوص تخلفات انجام شده بنام مشتریان شرکت، در شعبه هشتم بازپرسی شهر ری شعبه ۳۱ مجتمع شهید مدنی تهران در حال رسیدگی می باشد در این خصوص آثار مالی تخلف انجام شده پس از صدور رای نهایی مشخص خواهد شد. مضافاً طی دوره مورد گزارش پرونده نامبرده به شعبه ۳ بازپرسی جرایم کارکنان دولت انتقال و در حال رسیدگی می باشد که به نتیجه قطعی منجر نشده است.

۴-۲-۲-۷- در شرکت فرعی ساین، یک فقره دعوی حقوق توسط آقای اکبر رادکانی در خصوص خسارت تاخیر در تأدیه قرارداد بطری زنی و پرداخت ضرر و زیان تفویض منفعت مسلم قرارداد بطری زنی برای سال ۱۳۸۴ لغایت ۱۳۹۲/۰۲/۲۰ توسط شرکت فامرین ابهر در دادگستری شهرستان ابهر و تهران طرح شده و پرونده بدو به شعبه دوم حقوقی ابهر ارجاع شد. لکن شعبه دوم قرار امتناع از رسیدگی صادر نمود و پرونده به شعبه ۵ حقوقی ابهر ارجاع گردید. در شعبه ۵ پرونده در مرحله اجرای قرار کارشناسی و نظریه کارشناسی ابلاغ گردید و شرکت نیز با ثبت لایحه اعتراض خود را به این نظریه اعلام نموده که در نهایت در تاریخ ۱۴۰۲/۰۲/۲۰ رأی شعبه مزبور مبنی بر مسموع نبودن خواسته صادر شده است.

۴-۲-۲-۸- در شرکت فرعی بهپاک، زمین گرگان با قیمت تمام شده ۱۰ میلیون ریال در دفاتر ثبت شده است. در سال ۱۳۸۶ به علت طرح دعوی توسط ورثه مرحوم وزواری و تدین در شعبه دادگاه حقوقی گرگان رسیدگی و منتهی به صدور حکم مبنی بر ابطال اسناد مالکیت شرکت بهپاک شده است. شرکت نسبت به رأی مذکور فرجام خواهی بعمل آورده است که در انتظار تصمیم شعبه ۱۰ دیوان عالی کشور میباشند و همچنین در خصوص دعوی شرکت علیه معارضین به جهت فوت یکی از خواندگان تصمیم دادگاه مبنی بر توقیف دادرسی صادر گردیده است.

۴-۲-۲-۹- در شرکت فرعی مارگارین، شرکت صنعتی پرند ماهتاب در خصوص عدم دریافت مطالبات خود از بابت قرارداد شماره ۲۰-۷۰-۰۷-ML مورخ ۱۳۹۹/۰۵/۱۵) موضوع ماده ۲ قرارداد در خصوص پرداخت ۱۵٪ سود حاصل از فروش محصولات موضوع قرارداد (طرح دعوی در شعبه ۱۰ دادگاه عمومی حقوقی شهر ری نموده است که نتیجه دادگاه تا تاریخ تأیید صورتهای مالی محقق نشده است. شایان ذکر است شرکت صنعتی پرند ماهتاب در مورخ ۱۴۰۱/۰۹/۲۶ مبادرت به طرح دعوی علیه شرکت مارگارین در شعبه ۳ دادگاه عمومی حقوقی شهرستان ری با موضوع جریمه تعزیرات حکومتی ناشی از نگهداری کالا در انبار شرکت پرند ماهتاب و سایر خسارات نموده است که در اینخصوص جلسه دادگاه در مورخ ۱۴۰۱/۱۱/۱۹ برگزار شده است که منجر به صدور رای دادگاه نشده است و پرونده مذکور در حال رسیدگی می باشد.

۴-۲-۲-۱۰- در شرکت فرعی صنایع بسته بندی ایران، پرونده حقوقی شرکت صنعتی ناب بابت مطالبه ۱۰۰۵۰ تن ورق امانی تحویل شده به این شرکت طی قرارداد شماره ۱۳۵/۱۵۸۲/م مورخ ۱۳۷۹/۷/۲ که در سنوات اخیر اقدام به طرح دعوا گردیده، در جریان می باشد. قرارداد مزبور به صورت امانی تنظیم شده لیکن با توجه به عدم امکان تحویل از طریق پرداخت مبلغ ۵۴۵۹ میلیون ریال تسویه شده است لیکن بر اساس شکایت طرح شده رأی بدوی علیه شرکت بسته بندی ایران جهت عودت ۱۰۰۵۰ تن حلب ورق امانی به ارزش ۷۵۸.۳۵۰ میلیون ریال و در عوض دریافت ۵.۴۴۰ میلیون ریال وجه تضمین از شرکت صنعتی ناب در تاریخ ۱۴۰۰/۰۸/۲۳ توسط شعبه ۱۲۷ دادگاه عمومی صادر و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۲/۱۲ در شعبه ۷۷ تجدیدنظر، قطعیت یافته و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۵/۰۹ اجرائیه آن صادر شده است. در این ارتباط پیگیری دریافت توقف اجرائیه و اعاده دادرسی از طریق ماده ۴۷۷ قانون آئین دادرسی کیفری در جریان می‌باشد

۴-۲-۲-۱۱- در شرکت فرعی سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر، در خصوص ارزان فروشی ملک شرکت واقع در خیابان شهنقی تهران و گران نمایی ملک موسوم به شناسا و تجهیزات پروژه مروراید شکایت حقوقی و کیفری انجام شده است که در مراجع قضایی در حال پیگیری می باشد. در صورت به نتیجه رسیدن پرونده های قضایی شرکت محتملاً دارایی ناشی از این موارد را شناسایی خواهد کرد.

۴۹- رویدادهای پس از تاریخ صورت وضعیت مالی

از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تأیید صورتهای مالی، هیچگونه رویداد غیر تعدیلی رخ نداده است.

۵۰- سود سهام پیشنهادی

۵۰-۱- پیشنهاد هیأت مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۳.۰۰۰ میلیارد ریال (۲۰۰ ریال برای هر سهم) است.