

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی  
شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)  
به انضمام صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

سازمان حسابرسی

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
( ۱ ) الی ( ۱۱ )	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۱ الی ۹۳	صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه

سازمان حسابرسی



گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

گزارش 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 ۱۴۰۴ 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 ۵۱ توسط این سازمان، حسابرسی شده است. به نظر این سازمان، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۳ و ۴ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای ۲ و ۵ الی ۷ مبانی اظهار نظر مشروط، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و شرکت در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ 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 - در ضوابط تلفیق و به کارگیری روش ارزش ویژه در تهیه صورت‌های مالی تلفیقی گروه، موارد به شرح زیر است:

۲-۱ - به شرح یادداشت توضیحی ۲-۱۸، صورت‌های مالی تلفیقی، شامل صورت‌های مالی حسابرسی نشده شرکت پاکسان ایروان می‌باشد که جمع دارایی‌ها و بدهی‌های آن به ترتیب مبالغ ۱۸۳۴ میلیارد ریال و ۹۱۴ میلیارد ریال است.

۲-۲ - محاسبات مربوط به ارزش ویژه سرمایه‌گذاری گروه در بانک اقتصاد نوین و شرکت صنایع شیر ایران جمعاً به مبلغ ۲۴۵٫۰۶۰ میلیارد ریال (یادداشت توضیحی ۱۹)، شناسایی مبلغ ۷۸٫۷۸۴ میلیارد ریال سهم گروه از سود بانک و شرکت فوق (یادداشت توضیحی ۴-۱۹) و مبلغ ۶۹٫۱۵۴ میلیارد ریال سهم گروه از تفاوت تسعیر ارز عملیات

خارجی بانک اقتصاد نوین (یادداشت‌های توضیحی ۳۴ و ۱-۳۶)، براساس صورت‌های مالی حسابرسی نشده آنها در صورت‌های مالی تلفیقی منعکس شده است.

با توجه به مراتب فوق و عدم دسترسی به اطلاعات و مستندات لازم (گزارش حسابرسی شرکت‌های فرعی و وابسته مذکور)، تعدیلات احتمالی ناشی از آن بر صورت‌های مالی تلفیقی، برای این سازمان مشخص، نگردیده است.

۳ - با توجه به یادداشت توضیحی ۳-۴۰، براساس برگ‌های تشخیص و قطعی، مالیات مطالبه شده جمعاً مبلغ ۸,۴۸۴ میلیارد ریال بیش از مبالغ پرداختی و پرداختنی بابت مالیات عملکرد سال‌های قبل شرکت‌های گروه می‌باشد که به دلیل اعتراض، از این بابت بدهی مالیاتی در حساب‌ها منظور نشده است. همچنین با توجه به یادداشت توضیحی ۲-۳-۴۹، براساس برگ‌های مطالبه، تشخیص و قطعی مالیات ارزش افزوده، جرائم ماده ۱۶۹ مکرر، مالیات حقوق و تکلیفی و بیمه سنوات قبل جمعاً مبلغ ۷,۸۱۰ میلیارد ریال (شامل مبلغ ۱,۲۴۹ میلیارد ریال جرائم) از شرکت‌های گروه مطالبه شده که به دلیل اعتراض شرکت‌ها، از این بابت بدهی در حساب‌ها منظور نگردیده است. با توجه به مراتب فوق و سوابق مالیاتی و بیمه‌ای شرکت‌های گروه هرچند احتساب بدهی از این بابت، حداقل به مبلغ ۵,۳۸۷ میلیارد ریال در حساب‌ها ضروری است، لیکن تعیین مبلغ قطعی آن، منوط به اعلام نظر مراجع مربوطه می‌باشد.

۴ - به شرح یادداشت توضیحی ۲۱، سرفصل دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌های گروه شامل مبلغ ۵۷۳ میلیارد ریال (عمدتاً مطالبات شرکت‌های بهپاک، پاکسان، مارگارین و سرآمد صنایع بهشهر)، پیش‌پرداخت‌های ارزی گروه (یادداشت توضیحی ۳-۱-۲۳) شامل مبلغ ۳۳۵ میلیارد ریال (معادل ۵,۰۶۵,۵۲۶ یورو، ۲,۰۷۶,۵۸۲ دلار و ۳,۰۶۵,۵۰۳ درهم) و پیش‌پرداخت‌های ریالی مبلغ ۱,۰۳۵ میلیارد ریال اعتبار گمرکی مربوط به شرکت مارگارین، سنواتی می‌باشد که تا تاریخ این گزارش وصول یا تسویه نشده است و از این بابت مبلغ ۲۰۰ میلیارد ریال کاهش ارزش در حساب‌ها منظور شده است. با توجه به سنواتی بودن مطالبات و عدم کفایت مدارک و شواهد لازم در خصوص وصول آنها از جمله تجزیه سنی مطالبات، احتساب مبلغ ۱,۷۴۳ میلیارد ریال بابت کاهش ارزش مطالبات گروه در حساب‌ها ضرورت دارد لیکن تعیین میزان دقیق آن موکول به نتیجه پیگیری‌های حقوقی گروه برای وصول مطالبات است.



۵ - به شرح یادداشت توضیحی ۴-۳-۱-۲۳، در شرکت فرعی مارگارین (سهامی عام) مانده تعهدات ارزی بابت باقیمانده سفارش خرید روغن خام به ارزش ۱۷,۶۷۷,۲۷۶ یورو از شرکت‌های خارجی Rain Group قزاقستان، Rain Trade و Green trade و Acer CAPITAL ترکیه رفع نشده است. در این رابطه به استناد توافق‌نامه‌های مدیران شرکت با شرکت‌های فوق‌الذکر در سنوات 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 مبلغ ۴۳۰ میلیارد ریال) تسویه شده تلقی و مبلغ ۲,۷۶۸ میلیارد ریال (هم‌ارز ریالی مبلغ ۸,۵۷۹,۳۳۵ یورو با نرخ ارز سنا در تاریخ ۱۴۰۱/۹/۳۰) را به‌عنوان ذخیره تعهدات ارزی به بانک (به شرح یادداشت توضیحی ۲-۳-۱-۳۹) در حساب‌ها شناسایی گردیده است که تا تاریخ این گزارش چگونگی رفع تعهد ارزی شرکت از بابت مبلغ ۸,۵۷۹,۳۳۵ یورو مشخص نشده و به همراه مابقی مبلغ (۹۰۹۷,۹۴۱ یورو) در سازمان تعزیرات حکومتی در جریان رسیدگی می‌باشد. با توجه به مراتب فوق به دلیل عدم دسترسی به مستندات لازم، صحت تعدیلات و کفایت ذخیره تعهدات ارزی مذکور برای این سازمان محرز نگردیده و آثار تعدیلات احتمالی ناشی از دستیابی به مستندات لازم بر صورت‌های مالی گروه در شرایط حاضر برای این سازمان، مشخص نمی‌باشد.

۶ - با توجه به یادداشت توضیحی ۲-۱-۲۱، سرفصل دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها شامل مبلغ ۱,۵۵۴ میلیارد ریال مطالبات از وزارت جهادکشاورزی می‌باشد که لیکن باز یافت آن منوط به ارائه تائیدات لازم از طرف وزارت مذکور و تخصیص ارز با نرخ ترجیحی بانک مرکزی می‌باشد. به دلیل عدم دسترسی به مدارک و مستندات لازم از جمله تأییدیه وزارت مذکور، تعدیلات احتمالی حاصل از آن برای این سازمان مشخص نمی‌باشد.

۷ - با توجه به یادداشت توضیحی ۲-۴۷، درخصوص بخشی از سفارشات خارجی گروه به مبالغ ارزی، ۷,۲۸۴,۷۸۷ یورو (عمدتاً شرکت بهپاک ۵,۱۹۶,۷۴۲ یورو و شرکت پاکسان ۱,۲۴۹,۱۰۸ یورو) رفع تعهد ارزی صورت نگرفته است. به دلیل عدم دسترسی به مستندات و اطلاعات لازم درخصوص چگونگی رفع تعهدات مذکور، هرگونه آثار احتمالی از این بابت بر صورت‌های مالی تلفیقی گروه برای این سازمان مشخص نشده است.



۸ - حسابرسی این سازمان طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های سازمان طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس 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

۹ - 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 ۷ مبانی اظهارنظر مشروط، مسائل زیر به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی می‌شود، تعیین شده‌اند:

#### مسائل عمده حسابرسی

شناخت و اندازه‌گیری موجودی کالای ساخته شده و مواد اولیه و بسته‌بندی گروه:

به شرح یادداشت توضیحی ۲۴ صورت‌های مالی در پایان سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ موجودی مواد و کالا به مبلغ ۵۳٫۹۲۸ میلیارد ریال شناسایی و انعکاس یافته است. بخش عمده‌ای از بهای موجودی مواد و کالا شامل مبلغ ۴۱٫۰۲۲ میلیارد ریال، موجودی کالای ساخته شده، مواد اولیه و بسته‌بندی است که با توجه به استاندارد حسابداری موجودی مواد و کالا به روش دائمی در دفاتر گروه منعکس می‌گردد. از مواد اولیه فوق به میزان ۳٫۰۹۵ 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 به عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی سال مورد گزارش گروه در نظر گرفته شده است.

#### نحوه برخورد حسابرس

روش‌های حسابرسی برای موجودی کالای ساخته شده، مواد اولیه و بسته‌بندی شامل موارد زیر است ولی محدود به آن نمی‌باشد.

- 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 مجرب، توپوگرافی و روش‌های اندازه‌گیری مناسب.
- بررسی کیفیت نگهداری موجودی‌ها به منظور ارزیابی نابابی 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.



### تأکید بر مطلب خاص

۱۰- ابهام با اهمیت نسبت به خرید ماشین آلات گروه  
به شرح یادداشت توضیحی ۱-۸-۱۴، در شرکت فرعی مارگارین (سهامی عام)، براساس دو فقره قرارداد منعقد شده در سال ۱۳۹۹ با شرکت Orca world technology (مبلغ قرارداد ۱۴۹۴۴۰۰۰ یورو) مبلغ ۱۱۳۳۷۲۱۳ یورو معادل ۳۲۲۵ میلیارد ریال جهت خرید دو دستگاه ماشین آلات و تجهیزات فرکشنیشن و هیدروژناسیون پرداخت گردیده، لیکن علی‌رغم اتمام مدت قرارداد، مبلغ ۳۰۲۱۷۲۰ یورو ماشین آلات ترخیص شده و مبلغ ۶۷۷۲۸۳۶ یورو از ماشین آلات از سال ۱۴۰۲ نزد گمرک می‌باشد و تاکنون ترخیص نشده و مبلغ ۵۱۴۹۴۴۴ یورو از ماشین آلات موضوع قرارداد به دلایلی از جمله عدم تسویه مابقی مبلغ قرارداد تاکنون تحویل نگردیده است. همچنین به شرح یادداشت توضیحی ۷-۱۴، مخارج تکمیل احداث سایت و جایگاه حداقل مبلغ ۲۲۵۹۲ میلیارد ریال برآورد شده است. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

۱۱- ابهام نسبت به پیامدهای آتی دعاوی حقوقی و وضعیت مالکیت اموال  
به شرح یادداشت‌های توضیحی ۳-۴۹ و ۱-۱۵ موارد متعددی از بابت دعاوی حقوقی و وضعیت انتقال مالکیت اموال (از جمله ملک خیابان خوش) در شرکت‌های گروه در مراجع قانونی و قضایی مطرح می‌باشد که در جریان پیگیری است. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

۱۲- سقف میزان تملک سهام بانک‌ها  
به شرح یادداشت توضیحی ۲-۱-۱۹، سرمایه‌گذاری گروه در بانک اقتصادنوین به میزان ۳۵/۸۵ درصد می‌باشد. براساس ماده ۵ قانون اجرای سیاست‌های کلی اصل ۴۴ قانون اساسی (اصلاحی مورخ ۱۳۹۷/۴/۲۸)، سقف مجاز تملک سهام بانک‌ها تا میزان ۳۳ درصد با اخذ مجوز از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران مجاز می‌باشد که طبق دستورالعمل مورخ ۱۳۹۸/۶/۲۸ سهامداران بانک‌ها موظف گردیده‌اند ظرف مدت ۶ ماه از تاریخ ابلاغ دستورالعمل، نسبت به اخذ مجوز بانک مرکزی اقدام و یا سهام مزاد خود را واگذار نمایند، در غیر این صورت نسبت به سهام مزاد، فاقد حقوق مالکیت بوده و 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 ۱۰۰ درصد می‌گردد. از طرفی طبق بند "ت" ماده ۸ قانون برنامه پنجساله هفتم پیشرفت جمهوری اسلامی ایران ابلاغی مورخ ۱۴۰۳/۴/۴، سهام مازاد فاقد حق رأی و حق شرکت در افزایش سرمایه خواهد بود و حقوق مزبور و کلیه عواید سهام مازاد اعم از سود نقدی و عواید ناشی از افزایش ارزش سهام مازاد به صندوق سپرده‌ها منتقل می‌شود. چنانچه تا یکسال از عبور میزان سهام مالک از حد مجاز، صندوق ضمانت سپرده‌ها می‌تواند سهام مازاد در بورس اوراق بهادار عرضه نموده و مبلغ حاصل از فروش را پس از کسر هزینه‌های مربوط و عواید ناشی از افزایش ارزش سهام مازاد به سهامدار مسترد کند. در این خصوص وجوه سود سال مالی قبل آن بانک به مبلغ ۱۹۴۱ میلیارد ریال به حساب خزانه واریز گردیده است. موضوع مذکور توسط شرکت جهت احقاق حقوق سهامداران در جریان پیگیری است. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

#### سایر اطلاعات

۱۳- 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 و ۴ است. همچنین به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات لازم این سازمان نتوانسته است شواهد حسابرسی کافی و مناسب در خصوص موارد مندرج در بندهای ۲ و ۵ الی ۷ 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**

۱۴- 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**

۱۵- 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 به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان 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 خطرها طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر 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.



**گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی - ادامه**  
**شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)**

- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر 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، اظهارنظر 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.
- به‌علاوه، 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 به‌طور 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**

۱۶- موارد مرتبط با الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:

۱۶-۱- مفاد ماده ۱۱۴ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۳۶ اساسنامه، در خصوص اخذ سهام وثیقه از اعضای هیئت مدیره، رعایت نشده است (یک عضو هیئت مدیره، شرکت بین‌المللی ساختمان و صنعت ملی فاقد سهام وثیقه می‌باشد).

۱۶-۲- مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت و تبصره ۲ ماده ۲۰ اساسنامه، در خصوص پرداخت سود سهام ظرف مهلت مقرر پس از تصمیم مجمع عمومی عادی، رعایت نشده است.

۱۶-۳- پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۳۱ تیر ۱۴۰۴ صاحبان سهام، در خصوص موارد مندرج در بندهای ۲ الی ۷، ۱۰، ۱۱، ۱۶-۲، ۲۰-۴، ۲۰-۶، ۲۰-۸ و ۲۰-۹، به نتیجه نرسیده است.



۱۷- نظر مجمع عمومی صاحبان سهام را به این نکته جلب می‌نماید که در صورت اعمال تعدیلات لازم به موجب مورد مطرح در بند ۳، سود قابل تقسیم کاهش خواهد یافت. از این‌رو، هنگام تصمیم‌گیری نسبت به تقسیم سود سهام، به‌منظور جلوگیری از تقسیم منافع موهوم، توجه به این موضوع ضرورت دارد.

۱۸- طبق یادداشت توضیحی ۲-۴۸ و تأییدیه مدیران، طی سال مالی مورد گزارش، معاملات موضوع ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت انجام نشده است.

۱۹- گزارش هیئت مدیره، درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۵۵ اساسنامه، که به‌منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده و در نظر داشتن موارد مندرج در بندهای ۳ و ۴ مبانی اظهارنظر مشروط، نظر این سازمان به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت‌مدیره باشد، جلب نشده است.

#### سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرسی

۲۰- 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	نام دستورالعمل	موارد عدم رعایت
۲۰-۱	بند ۴ ماده ۷	دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات	افشای صورت‌های مالی تلفیقی و گزارش تفسیری مدیریت میان‌دوره‌ای ۶ ماهه حسابرسی شده حداکثر ۷۵ روز پس از پایان دوره ۶ ماهه (با ۲ روز تأخیر افشا گردیده است).
۲۰-۲	بند ۱۰ ماده ۷	دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات	افشای صورت‌های مالی سالانه حسابرسی شده شرکت‌های تحت کنترل، حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی سالانه شرکت اصلی و حداکثر ۴ ماه پس از پایان سال مالی شرکت‌های مذکور (شرکت‌های بازرگانی نواندیشان اطلس ایرانیان ۲ روز تأخیر، سرآمد صنایع بهشهر ۶ روز تأخیر، به‌پخش ۱۹ روز تأخیر افشا شده است) و صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای ۶ ماهه حسابرسی شده شرکت‌های تحت کنترل حداکثر ۶۰ روز بعد از پایان دوره ۶ ماهه (شرکت‌های ترابری حمل‌ونقل به‌پخش، توسعه صنایع غذایی به‌پخش، سرآمد صنایع بهشهر و به‌پخش از ۴ الی ۷۵ روز تأخیر افشا شده است).



## گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی - ادامه

### شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

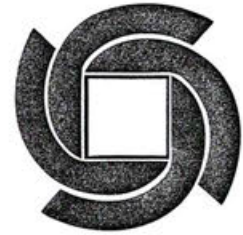
ردیف	شماره ماده یا بند	نام دستورالعمل	موارد عدم رعایت
۲۰-۳	تبصره ۵ ماده ۷	دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات	افشای گزارشها و صورت‌های مالی سالانه و میان‌دوره‌ای حسابرسی نشده بلافاصله پس از تأیید هیئت مدیره با ۴ روز تأخیر افشا شده است.
۲۰-۴	ماده ۵ و ماده ۶	دستورالعمل انضباطی ناشران و دستورالعمل حاکمیت شرکتی	پرداخت سود تقسیم شده طبق برنامه اعلام شده و رعایت یکسان حقوق سهامداران.
۲۰-۵	بند ۸	دستورالعمل رعایت الزامات کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی	برگزاری حداقل ۲ جلسه نشست اختصاصی با حسابرس مستقل شرکت در سال مالی مورد گزارش طبق بند ۵ ماده ۱۴ منشور کمیته حسابرسی (یک جلسه در تاریخ ۱۴۰۴/۳/۱۸ برگزار گردیده است).
۲۰-۶	تبصره ۱ ماده ۳	دستورالعمل حاکمیت شرکتی	استقرار سازوکارهای اثربخش جهت کسب اطمینان معقول از محقق شدن اصول حاکمیت شرکتی در شرکت‌های فرعی توسط هیئت‌مدیره و نظارت بر اجرای اثربخش آن و مستندسازی سازوکارهای مناسب جهت دستیابی به اصول حاکمیت شرکتی.
۲۰-۷	تبصره ۱ و ۲ ماده ۱۴	دستورالعمل حاکمیت شرکتی	تعداد اعضای کمیته انتصابات به میزان ۳ یا ۵ نفر (۴ نفر بوده است) و همچنین تعداد اعضای مستقل خارج از اعضای هیئت مدیره کمیته فوق.
۲۰-۸	ماده ۱۵	دستورالعمل حاکمیت شرکتی	ارزیابی اثربخشی هیئت مدیره، مدیرعامل، به کمیته‌های تخصصی هیئت‌مدیره و همچنین اعضای هیئت مدیره ذیربط در شرکت‌های فرعی و وابسته توسط هیئت مدیره به‌طور سالانه و انعکاس نتایج آن در یک سرفصل جداگانه در گزارش فعالیت هیئت‌مدیره.
۲۰-۹	ماده ۳۷	دستورالعمل حاکمیت شرکتی	بارگذاری اطلاعات تحصیلات، تجارب و مدارک حرفه‌ای اعضای کمیته‌های تخصصی هیئت مدیره و اعضای آنها در پایگاه اینترنتی شرکت (به صورت ناقص انجام شده است).

سازمان حسابرسی

۳۱ خرداد ۱۴۰۵

ایرج جمالی

مجید نیک‌زاد



# شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

Behshahr Industries Development Corp

شماره ثبت: ۱۴۳۹۳ شناسه ملی: ۱۰۱۰۰۵۳۹۰۹۰

تاریخ:

شماره:

پیوست:

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل‌دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	الف- صورت‌های 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
۸	• صورت جریان‌های نقدی تلفیقی
۹	ب- صورت‌های مالی اساسی جداگانه شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)
۱۰	• صورت سود و زیان جداگانه
۱۱	• صورت وضعیت مالی جداگانه
۱۲-۹۳	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
	• صورت جریان‌های نقدی جداگانه
	ج- یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۵/۰۳/۰۴ به تأیید هیئت مدیره رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیئت مدیره
	رئیس هیئت مدیره	علی شیدانی نرمیقی	شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)
	عضو هیئت مدیره و مدیرعامل	ارسلان کاظم پورمهرازلو	شرکت توسعه کشت و صنعت ملی (سهامی خاص)
	نائب رئیس هیئت مدیره و معاون مالی، اقتصادی و منابع انسانی	حسین نوازی	شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان (سهامی عام)
	عضو هیئت مدیره	محمود عیدی	شرکت بین الملل ساختمان و صنعت ملی (سهامی عام)
	عضو هیئت مدیره	سید هادی موسوی	شرکت سرمایه گذاری توسعه ملی (سهامی عام)
	عضو هیئت مدیره	ولی نادى قمی	شرکت سرمایه گذاری ملی ایران (سهامی عام)
	عضو هیئت 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 ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت	
۲۰۷,۹۱۴,۱۳۹	۲۶۳,۴۳۶,۵۰۷	۵	درآمد های عملیاتی
(۱۶۸,۲۳۱,۷۱۵)	(۲۰۱,۳۰۹,۲۵۰)	۷	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۳۹,۶۸۲,۴۲۴	۶۲,۱۲۷,۲۵۷		سود ناخالص
(۲۱,۲۹۹,۳۲۳)	(۲۹,۷۷۴,۰۱۴)	۸	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۱,۴۶۵,۳۹۶	۱,۴۹۵,۴۵۴	۹	سایر درآمدها
(۱,۹۹۴,۱۱۳)	(۳,۴۲۷,۸۷۵)	۱۰	سایر هزینه ها
۴۴,۹۷۱,۱۶۴	۷۹,۴۱۴,۲۸۰	۱۸-۳	سهم گروه از سود شرکت های وابسته
۶۲,۸۲۵,۵۴۸	۱۰۹,۸۳۵,۱۰۲		سود عملیاتی
(۹,۳۸۸,۵۷۸)	(۱۲,۴۸۴,۵۲۷)	۱۱	هزینه های مالی
۱۱,۴۹۵,۷۲۵	۹,۰۷۸,۹۳۸	۱۲	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۶۴,۹۳۲,۶۹۵	۱۰۶,۴۲۹,۵۱۳		سود قبل از مالیات
(۳,۲۳۱,۱۷۶)	(۴,۰۳۶,۵۷۰)	۴۰-۴	هزینه مالیات بر درآمد
۶۱,۷۰۱,۵۱۹	۱۰۲,۳۹۲,۹۴۳		سود خالص
			قابل انتساب به
۵۴,۰۸۵,۲۰۷	۸۸,۵۶۴,۲۸۹		مالکان شرکت اصلی
۷,۶۱۶,۳۱۲	۱۳,۸۲۸,۶۵۵		منافع فاقد حق کنترل
۶۱,۷۰۱,۵۱۹	۱۰۲,۳۹۲,۹۴۳		
			سود هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
			سود (زیان) پایه هر سهم
۲,۸۸۳	۴,۴۸۰	۱۳	عملیاتی (ریال)
(۴۶۰)	(۸۰۲)	۱۳	غیر عملیاتی (ریال)
۲,۴۲۳	۳,۶۷۸		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 ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

جدید ارائه

۱۳۹۱

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت	
۶۱,۷۰۱,۵۱۹	۱۰۲,۳۹۲,۹۴۳		سود خالص
			سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی خواهد شد:
۱۴,۱۲۹,۹۶۱	۳۴,۶۴۶,۵۷۱	۳۶ و ۳۴	سهم گروه از سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت وابسته - تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
۳۶,۲۱۴	۵۳۸,۱۰۸	۳۶ و ۳۴	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
<u>۷۵,۸۶۷,۶۹۴</u>	<u>۱۳۷,۵۷۷,۶۲۲</u>		سود جامع

قابل انتساب به

۶۷,۱۱۱,۱۶۶	۱۳۱,۰۳۷,۴۶۲		مالکان شرکت اصلی
۸,۷۵۶,۵۲۸	۱۶,۵۴۰,۱۶۰		منافع فاقد حق کنترل
<u>۷۵,۸۶۷,۶۹۴</u>	<u>۱۳۷,۵۷۷,۶۲۲</u>		



یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

پادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۰۱/۰۱
دارایی ها			
دارایی های غیر جاری			
۱۴	۲۸,۵۶۷,۲۶۱	۱۵,۷۰۵,۳۵۵	۱۳,۱۱۴,۸۷۱
دارایی های ثابت مشهود			
۱۵	۴,۲۷۹,۲۷۹	۴,۳۴۷,۳۷۶	۴,۲۴۸,۵۵۷
سرمایه گذاری در املاک			
۱۶	۱۳۱,۱۹۷	۲۷۱,۱۱۷	۴۱۰,۳۸۱
سرقفلی			
۱۷	۱۹۷,۵۶۳	۲۲۳,۳۵۰	۹۴,۱۴۱
دارایی های نا مشهود			
۱۹	۲۵۶,۲۵۵,۱۹۹	۱۴۷,۹۹۳,۷۷۳	۹۳,۴۲۹,۶۰۷
سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته			
۲۰	۳,۶۰۴,۵۵۹	۶۱۱,۷۹۹	۲,۰۳۳,۰۱۶
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت			
۲۱-۳	۱۹۹,۰۰۵	۲۵۸,۷۵۳	۲۶۱,۴۶۴
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها			
۴۰-۷	۱,۹۹۶,۹۳۲	۱,۹۳۸,۲۶۷	۶۷۱,۰۱۳
دارایی مالیات انتقالی			
۲۲	۱۸۰,۸۱۴	۱۷۸,۳۷۳	۲۸۸,۵۳۷
سایر دارایی ها			
جمع دارایی های غیر جاری	۲۹۵,۴۱۱,۸۰۹	۱۷۱,۵۲۸,۱۶۳	۱۱۴,۵۵۱,۵۸۷
دارایی های جاری			
۲۳	۲۰,۱۱۷,۱۱۶	۱۰,۰۱۱,۸۸۳	۶,۲۲۲,۴۲۹
پیش پرداخت ها			
۲۴	۵۳,۹۲۷,۹۵۱	۴۹,۵۴۴,۶۳۵	۳۷,۳۵۰,۷۱۰
موجودی مواد و کالا			
۲۱	۵۸,۵۵۶,۱۰۵	۵۱,۳۲۸,۳۵۵	۳۰,۴۳۵,۵۹۰
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها			
۲۵	۱۰,۷۳۱,۶۷۵	۱۳,۵۹۴,۸۲۷	۶,۳۹۶,۱۵۴
سرمایه گذاری های کوتاه مدت			
۲۶	۲۵,۸۱۷,۷۴۸	۱۳,۹۹۷,۶۷۴	۹,۲۰۲,۴۸۲
موجودی نقد			
۲۷	۲۴۸,۸۵۱	۲۳۲,۹۰۲	۱۶۴,۱۸۳
دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش			
جمع دارایی های جاری	۱۶۹,۳۹۹,۴۴۶	۱۳۸,۷۱۰,۲۷۶	۸۹,۷۷۱,۵۴۸
جمع دارایی ها	۴۶۴,۸۱۱,۲۵۵	۳۱۰,۲۳۸,۴۳۹	۲۰۴,۳۲۳,۱۳۵
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
۲۸	۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰
سرمایه			
۲۸-۲	۲۰,۷۸۹,۳۲۰	۹,۳۴۷,۲۳۳	۶,۴۲۳,۶۴۹
افزایش سرمایه در جریان			
۲۹	۳۷۰,۳۹۰	۳۴۳,۷۴۰	۳۵۰,۱۴۰
صرف سهام خزانه			
۳۰	(۴۲,۶۸۶)	(۱۲۸,۶۹۶)	۱۳۶,۲۷۸
آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی			
۳۱	۱,۵۳۲,۳۱۹	۱,۲۶۹,۸۸۰	۲,۱۵۱,۵۰۶
آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل			
۳۲	۵,۱۰۴,۲۵۲	۳,۴۶۱,۱۴۴	۲,۹۸۴,۸۹۰
اندوخته قانونی			
۳۳	۲۰,۹۷۸,۳۸۲	۲۳,۴۴۷,۴۱۴	۱۲,۰۹۹,۵۴۸
سایر اندوخته ها			
۳۴	۶۳,۱۲۶,۷۳۷	۳۰,۶۵۳,۵۶۳	۱۷,۶۲۷,۶۰۵
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی			
۳۵	۱۴۷,۷۶۹,۰۷۷	۸۵,۸۰۳,۵۵۵	۴۷,۱۲۹,۸۵۵
سود انباشته			
۳۵	(۱۲۸,۴۰۰)	(۱۵۶,۵۱۲)	(۱۶۲,۱۸۴)
سهام خزانه			
۳۶	۲۸۴,۴۹۹,۳۹۱	۱۶۹,۰۴۱,۳۲۱	۱۰۳,۷۴۰,۲۸۷
حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی			
۳۶	۴۵,۰۹۵,۷۳۲	۲۸,۱۳۸,۰۵۵	۲۲,۷۲۸,۹۰۰
منافع فاقد حق کنترل			
جمع حقوق مالکانه	۳۲۹,۵۹۵,۱۲۳	۱۹۷,۱۷۹,۳۷۶	۱۲۶,۴۶۹,۱۸۷
بدهی ها			
بدهی های غیر جاری			
۳۷-۱-۱	۱۳,۵۱۳	۱۵۱,۱۱۰	۱,۶۲۴,۱۶۷
تسهیلات مالی			
۳۸	۸,۰۶۴,۱۸۱	۵,۲۸۳,۱۲۳	۳,۷۴۸,۵۷۹
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان			
جمع بدهی های غیر جاری	۸,۰۷۷,۶۹۴	۵,۴۳۴,۲۳۳	۵,۳۷۲,۷۴۶
بدهی های جاری			
۳۹	۵۹,۳۳۴,۶۶۰	۵۷,۴۷۴,۲۳۰	۴۱,۴۸۶,۰۴۲
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها			
۴۰-۱	۷,۳۸۴,۱۳۴	۶,۸۳۳,۲۱۲	۳,۹۸۴,۹۶۹
مالیات پرداختنی			
۴۱	۱۰,۸۲۹,۱۱۷	۴,۳۵۷,۷۷۸	۱,۸۸۰,۲۹۶
سود سهام پرداختنی			
۳۷-۱-۱	۴۳,۷۸۸,۱۸۱	۳۶,۲۷۳,۴۶۶	۲۳,۸۵۴,۰۰۴
تسهیلات مالی			
۴۲	۵,۸۰۲,۳۴۶	۲,۶۸۶,۱۴۴	۱,۲۷۵,۸۹۱
بدهی ناشی از قراردادهای			
جمع بدهی های جاری	۱۲۷,۱۳۸,۴۳۸	۱۰۷,۶۲۴,۸۳۰	۷۲,۴۸۱,۲۰۲
جمع بدهی ها	۱۳۵,۲۱۶,۱۳۲	۱۱۳,۰۵۹,۰۶۳	۷۷,۸۵۳,۹۴۸
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها	۴۶۴,۸۱۱,۲۵۵	۳۱۰,۲۳۸,۴۳۹	۲۰۴,۳۲۳,۱۳۵

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 ۱۴۰۴

(تجدید ارائه شده) (مبالغ به میلیون ریال)													
جمع حقوق مالکانه	منافع فاقد حق کنترل	حقوق مالکان شرکت اصلی	سهام خزانه	سود اثبات شده	تفاوت تسعیر ارزش عملیات خارجی	سایر اندوخته ها	اندوخته قانونی	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی	صرف سهام خزانه	افزایش سرمایه در جریان	سرمایه	
۱۳۰,۵۵۶,۰۳۷	۲۲,۸۱۳,۵۵۴	۱۰۷,۷۴۲,۴۸۳	(۱۶۳,۱۸۴)	۵۱,۱۳۲,۰۵۱	۱۷,۶۲۷,۶۰۵	۱۲,۰۹۹,۵۴۸	۲,۹۸۴,۸۹۰	۲,۱۵۱,۵۰۶	۱۳۶,۲۷۸	۳۵۰,۱۴۰	۶,۴۲۳,۶۴۹	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۳/۱/۱
(۴۰,۸۶,۸۵۰)	(۸۴,۶۵۴)	(۴,۰۰۲,۱۹۶)	-	(۴,۰۰۲,۱۹۶)	-	-	-	۲۷۴,۲۷۵	(۲۷۴,۲۷۵)	-	-	-	اصلاح اشتباهات (یادداشت ۱-۴۳)
۱۲۶,۶۶۹,۱۸۷	۲۲,۷۲۸,۹۰۰	۱۰۳,۷۴۰,۲۸۷	(۱۶۳,۱۸۴)	۴۷,۱۲۹,۸۵۵	۱۷,۶۲۷,۶۰۵	۱۲,۰۹۹,۵۴۸	۲,۹۸۴,۸۹۰	۲,۴۲۵,۷۸۱	(۱۳۷,۹۹۷)	۳۵۰,۱۴۰	۶,۴۲۳,۶۴۹	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۳/۱/۱
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳													
۶۵,۷۶۰,۹۵۸	۷,۹۹۵,۵۵۷	۵۷,۷۶۵,۴۰۱	-	۵۷,۷۶۵,۴۰۱	-	-	-	-	-	-	-	-	سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۳
(۴۰,۵۹,۴۳۹)	(۳۷۹,۲۴۵)	(۳,۶۸۰,۱۹۴)	-	(۳,۶۸۰,۱۹۴)	-	-	-	-	-	-	-	-	اصلاح اشتباهات (یادداشت ۱-۴۳)
۶۱,۷۰۱,۵۱۹	۷,۶۱۶,۳۱۲	۵۴,۰۸۵,۲۰۷	-	۵۴,۰۸۵,۲۰۷	-	-	-	-	-	-	-	-	سود خالص تجدید ارائه شده
۱۴,۱۶۶,۱۷۵	۱,۱۴۰,۲۱۷	۱۳,۰۲۵,۹۵۸	-	-	۱۳,۰۲۵,۹۵۸	-	-	-	-	-	-	-	سایر اقلام سود و زیان جامع
۷۵,۸۶۷,۶۹۴	۸,۷۵۶,۵۲۹	۶۷,۱۱۱,۱۶۵	-	۵۴,۰۸۵,۲۰۷	۱۳,۰۲۵,۹۵۸	-	-	-	-	-	-	-	سود جامع سال ۱۴۰۳
(۷,۳۵۷,۳۴۶)	(۲,۱۱۵,۲۹۳)	(۵,۲۴۲,۰۵۳)	-	(۵,۲۴۲,۰۵۳)	-	-	-	-	-	-	-	-	سود سهام مصوب
۲,۹۲۳,۵۸۴	-	۲,۹۲۳,۵۸۴	-	-	-	-	-	-	-	-	۲,۹۲۳,۵۸۴	-	افزایش سرمایه در جریان
-	-	-	-	(۱,۷۹۵,۲۴۰)	-	۱,۷۹۵,۲۴۰	-	-	-	-	-	-	افزایش سرمایه شرکت های فرعی
(۷۴,۸۳۱)	-	(۷۴,۸۳۱)	(۷۴,۸۳۱)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	خرید سهام خزانه
۸۰,۶۰۴	-	۸۰,۶۰۴	۸۱,۵۰۳	-	-	-	-	-	-	(۸۹۹)	-	-	فروش سهام خزانه
۱۸۲,۰۸۰	-	۱۸۲,۰۸۰	-	-	-	-	-	-	۱۸۲,۰۸۰	-	-	-	خرید سهام خزانه توسط شرکت فرعی
(۵۹,۶۸۰)	۱۳,۳۹۸	(۱۷۳,۰۷۸)	-	-	-	-	-	-	(۱۷۳,۰۷۸)	-	-	-	فروش سهام خزانه توسط شرکت فرعی
(۴۶۵,۱۲۰)	(۲,۴۰۱,۹۴۴)	۱,۹۳۶,۸۲۴	-	(۱۲,۷۴۹)	-	(۲۴,۱۴۰)	(۱۳,۵۱۴)	۱,۹۹۳,۴۲۹	(۷۰۱)	(۵,۵۰۱)	-	-	واگذاری منافع در شرکت فرعی
(۶۳۷,۶۹۱)	۸۰۶,۵۷۱	(۱,۴۴۴,۲۶۳)	-	۱,۷۰۵,۰۶۸	-	-	-	(۳,۱۴۹,۳۲۰)	-	-	-	-	افزایش منافع در شرکت فرعی
۳۴۹,۸۹۲	۳۴۹,۸۹۲	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	تعدیلات ناشی از خروج شرکتهای فرعی از شمول تلفیق
-	-	-	-	(۴۸۹,۷۶۸)	-	-	۴۸۹,۷۶۸	-	-	-	-	-	تخصیص به اندوخته قانونی
-	-	-	-	(۹,۵۷۶,۷۶۶)	-	۹,۵۷۶,۷۶۶	-	-	-	-	-	-	تخصیص به سایر اندوخته ها (یادداشت ۳۳)
۱۹۷,۱۷۹,۳۷۳	۲۸,۱۲۸,۰۵۳	۱۶۹,۰۴۱,۳۲۰	(۱۵۶,۵۱۲)	۸۵,۸۰۳,۵۵۴	۳۰,۶۵۳,۵۶۳	۲۳,۴۴۷,۴۱۴	۲,۴۶۱,۱۴۴	۱,۲۶۹,۸۸۰	(۱۲۸,۶۹۶)	۳۴۲,۷۴۰	۹,۳۴۷,۲۲۳	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

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





شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۵,۸۲۷,۷۰۷	۲۸,۴۳۴,۵۴۵	۴۴ نقد حاصل از عملیات
(۱,۴۵۹,۲۴۸)	(۳,۴۴۱,۲۸۴)	۴۰-۱ پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۴,۳۶۸,۴۵۹	۲۴,۹۹۳,۲۶۱	جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۱,۰۴۶,۲۳۴	۵۲۶,۱۲۶	دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۲,۴۰۲,۶۳۳)	(۱۳,۱۳۷,۱۰۴)	پرداخت های نقدی بابت خرید دارایی های ثابت مشهود
-	۸,۵۵۰	دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
(۱۶۷,۵۳۸)	(۲۴,۴۹۹)	پرداخت های نقدی ناشی از خرید دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
-	۱,۸۹۹	دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های نامشهود
(۱۵۴,۴۸۲)	(۱۶,۲۱۷)	۱۷-۱ پرداخت های نقدی برای تحصیل دارایی های نامشهود
۴,۸۶۳,۰۷۸	۱,۲۶۰,۶۴۷	دریافت های نقدی ناشی از فروش شرکت های فرعی
۳۳,۷۴۴	۱,۰۲۵,۹۴۸	۵-۴-۲ دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
-	(۱۰۰,۱۳۹)	پرداخت های نقدی برای خرید سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
۱,۲۶۵,۰۰۰	(۲,۹۹۲,۷۶۰)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سایر سرمایه گذاریهای بلندمدت
۱۲,۲۰۹,۳۵۱	۲۴,۶۱۲,۷۵۲	دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۱۹,۴۰۸,۰۲۴)	(۲۱,۷۴۹,۶۰۰)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۲,۳۱۱,۳۹۳	۳,۵۵۲,۳۳۳	دریافت های نقدی ناشی از سود سهام و سایر سرمایه گذاری ها
(۴۰۳,۸۷۷)	(۷,۰۳۲,۰۶۴)	جریان خالص (خروج) نقد ناشی از فعالیتهای سرمایه گذاری
۳,۹۶۴,۵۸۲	۱۷,۹۶۱,۱۹۷	جریان خالص ورود وجه نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی ناشی از فعالیت های تامین مالی
۲,۰۵۷,۳۴۷	۶۵۲,۷۶۸	۲۸-۲ دریافت های نقدی ناشی از افزایش سرمایه شرکت اصلی
-	۴۵۴,۷۲۶	دریافت های نقدی ناشی از افزایش سرمایه شرکت های فرعی - سهم منافع فاقد حق کنترل
۷۵,۱۰۳	۲۶۷,۴۷۳	۳۵-۱ دریافت های نقدی ناشی از فروش سهام خزانه
(۷۴,۸۳۱)	(۲۳۹,۳۶۱)	۳۵-۱ پرداخت های نقدی بابت تحصیل سهام خزانه
(۶۴۸,۰۳۵)	(۴۹۲,۵۵۲)	پرداخت های نقدی ناشی از تحصیل منافع فاقد حق کنترل
۱,۶۲۶,۲۹۹	۱,۹۷۹,۲۳۵	دریافت های نقدی ناشی از واگذاری بخشی از شرکت فرعی با حفظ کنترل
۴۷,۵۵۳,۰۳۵	۸۴,۴۴۱,۷۰۸	۳۷-۵ دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات
(۴۰,۸۳۶,۶۴۷)	(۷۱,۱۰۰,۷۳۱)	۳۷-۵ پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۹,۱۱۱,۵۶۹)	(۱۲,۰۷۸,۸۵۲)	۳۷-۵ پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
۳,۹۵۳,۰۰۸	-	دریافت های نقدی ناشی از انتشار اوراق تبعی
-	(۳,۹۵۳,۰۰۸)	پرداخت های نقدی بابت اصل اوراق تبعی
-	(۷۸۵,۲۸۶)	پرداخت های نقدی بابت سود اوراق تبعی
(۱,۹۷۹,۵۹۷)	(۲,۴۳۰,۱۱۸)	سود سهام پرداختی به مالکان شرکت اصلی
(۲,۰۳۴,۰۳۰)	(۳,۶۷۰,۲۶۹)	سود سهام پرداختی به منافع فاقد حق کنترل
۵۸۰,۰۸۳	(۶,۹۵۴,۲۶۷)	جریان خالص (خروج) ورود وجه نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۴,۵۴۴,۶۶۵	۱۱,۰۰۶,۹۳۰	خالص افزایش در موجودی نقد
۹,۲۰۲,۴۸۲	۱۳,۹۹۷,۶۷۴	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۲۵۰,۵۲۷	۸۱۳,۱۴۴	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۱۳,۹۹۷,۶۷۴	۲۵,۸۱۷,۷۴۸	مانده موجودی نقد در پایان سال
۶,۷۹۸,۰۲۰	-	معاملات غیر نقدی

۴۵

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 ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت	
۱۱,۱۱۳,۷۲۰	۹,۰۲۷,۶۲۳	۵	درآمد های عملیاتی
(۷۹۱,۷۹۵)	(۱,۲۲۸,۰۵۳)	۸	هزینه های اداری و عمومی
۱۰,۳۲۱,۹۲۵	۷,۷۹۹,۵۷۰		سود عملیاتی
(۴۱۸,۹۲۳)	(۶۹,۹۶۶)	۱۱	هزینه های مالی
۱۰,۴۷۷,۱۱۳	۱۵,۶۲۲,۶۲۱	۱۲	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۲۰,۳۸۰,۱۱۵	۲۳,۳۵۲,۲۲۵		سود قبل از مالیات
(۲۱۲,۳۰۷)	(۳۴۸)	۴-۴۰	هزینه مالیات بر درآمد
۲۰,۱۶۷,۸۰۸	۲۳,۳۵۱,۸۷۷		سود خالص
			سود هر سهم
			سود پایه هر سهم:
۴۶۲	۳۲۴	۱۳	عملیاتی (ریال)
۴۴۱	۶۴۶	۱۳	غیر عملیاتی (ریال)
۹۰۳	۹۷۰	۱۳	سود 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 ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)			
(تجدید ارائه شده)			
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	یادداشت	
			<b>دارایی ها</b>
			<b>دارایی های غیر جاری</b>
۲۰۶,۱۵۱	۱۹۳,۸۳۷	۱۴	دارایی های ثابت مشهود
۶,۷۵۰	۵,۴۱۰	۱۷	دارایی های نامشهود
۱۹,۷۴۶,۹۷۱	۶۵,۹۷۳,۰۵۱	۱۸	سرمایه گذاری در شرکت های فرعی
۱۲,۲۰۵,۳۹۸	۱۴,۰۵۱,۴۵۶	۱۹	سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
۳,۲۸۴,۲۰۱	۷۲,۲۰۱	۲۰	سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۲۳,۸۰۲	۵۸,۳۰۴	۲۱	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
<b>۳۵,۴۷۳,۱۷۳</b>	<b>۸۰,۳۵۴,۲۵۹</b>		<b>جمع دارایی های غیر جاری</b>
			<b>دارایی های جاری</b>
۱,۷۰۲	۳,۷۲۳	۲۳-۶	پیش پرداختها
۲۶,۱۷۲,۲۸۸	۳,۹۰۰,۶۲۳	۲۱-۲	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۷,۶۹۷,۳۵۷	-	۲۵	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۲,۷۳۷,۳۸۵	۱,۵۲۵,۳۴۸	۲۶	موجودی نقد
<b>۳۶,۶۰۸,۷۳۲</b>	<b>۵,۴۲۹,۶۹۴</b>		<b>جمع دارایی های جاری</b>
<b>۷۲,۰۸۱,۹۰۵</b>	<b>۸۵,۷۸۳,۹۵۳</b>		<b>جمع دارایی ها</b>
			<b>حقوق مالکانه و بدهی ها</b>
			<b>حقوق مالکانه</b>
			سرمایه
۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۸	افزایش سرمایه در جریان
۹,۳۴۷,۲۳۳	۲۰,۷۸۹,۳۲۰	۲۸-۲	صرف سهام خزانه
۴,۶۴۹	۲۸,۸۵۸	۲۹	اندوخته قانونی
۱,۵۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	۳۲	سایر اندوخته ها
۲۰,۷۸۹,۳۲۰	۱۳,۹۵۵,۱۹۰	۳۳	سود انباشته
۱۱,۶۵۵,۶۸۷	۱۱,۰۶۰,۶۰۱		سود انباشته
(۱۵۶,۵۱۲)	(۱۲۸,۴۰۰)	۳۵	سهم خزانه
<b>۵۸,۱۴۰,۳۷۷</b>	<b>۷۳,۲۰۵,۵۶۹</b>		<b>جمع حقوق مالکانه</b>
			<b>بدهی ها</b>
			<b>بدهی های غیر جاری</b>
۹۱,۷۱۱	۱۲۳,۴۱۵	۳۸	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
<b>۹۱,۷۱۱</b>	<b>۱۲۳,۴۱۵</b>		<b>جمع بدهی های غیر جاری</b>
			<b>بدهی های جاری</b>
۵,۱۹۷,۱۰۶	۴,۲۸۵	۳۷-۱-۱	تسهیلات مالی
۴,۵۹۴,۴۱۰	۲,۰۰۲,۵۲۹	۳۹-۲	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۳۰۶,۷۴۴	۱۳۴,۹۴۲	۴۰	مالیات پرداختنی
۳,۷۵۱,۵۵۷	۱۰,۳۱۳,۲۱۳	۴۱	سود سهام پرداختنی
<b>۱۳,۸۴۹,۸۱۷</b>	<b>۱۲,۴۵۴,۹۶۹</b>		<b>جمع بدهی های جاری</b>
<b>۱۳,۹۴۱,۵۲۸</b>	<b>۱۲,۵۷۸,۳۸۴</b>		<b>جمع بدهی ها</b>
<b>۷۲,۰۸۱,۹۰۵</b>	<b>۸۵,۷۸۳,۹۵۳</b>		<b>جمع حقوق مالکانه و بدهی ها</b>

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



شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)  
صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته ها	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۶,۴۲۳,۶۴۹	۵,۵۴۸	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۱,۱۷۹,۶۷۸	۶,۳۳۹,۵۷۵	(۱۶۳,۱۸۴)	۴۰,۲۸۵,۲۶۶
-	-	-	-	-	۲۰,۱۶۷,۸۰۸	-	۲۰,۱۶۷,۸۰۸
-	-	-	-	-	(۵,۲۴۲,۰۵۳)	-	(۵,۲۴۲,۰۵۳)
-	۲,۹۲۳,۵۸۴	-	-	-	-	-	۲,۹۲۳,۵۸۴
-	-	-	-	-	-	(۷۴,۸۳۱)	(۷۴,۸۳۱)
-	-	(۸۹۹)	-	-	-	۸۱,۵۰۳	۸۰,۶۰۴
-	-	-	-	۹,۶۰۹,۶۴۳	(۹,۶۰۹,۶۴۳)	-	-
۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۹,۳۴۷,۲۳۳	۶,۶۴۹	۱,۵۰۰,۰۰۰	۲۰,۷۸۹,۳۲۱	۱۱,۶۵۵,۶۸۷	(۱۵۶,۵۱۲)	۵۸,۱۴۰,۳۷۸
-	-	-	-	-	۲۳,۳۵۱,۸۷۷	-	۲۳,۳۵۱,۸۷۷
-	-	-	-	-	(۸,۹۹۱,۷۷۴)	-	(۸,۹۹۱,۷۷۴)
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	(۹,۳۴۷,۲۳۳)	-	-	-	-	-	۶۵۲,۷۶۷
-	-	-	-	-	-	(۲۳۹,۳۶۱)	(۲۳۹,۳۶۱)
-	-	۲۴,۲۰۹	-	-	-	۲۶۷,۴۷۳	۲۹۱,۶۸۲
-	۲۰,۷۸۹,۳۲۰	-	-	(۲۰,۷۸۹,۳۲۰)	-	-	-
-	-	-	۱,۰۰۰,۰۰۰	-	(۱,۰۰۰,۰۰۰)	-	-
-	-	-	-	۱۳,۹۵۵,۱۸۹	(۱۳,۹۵۵,۱۸۹)	-	-
۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۷۸۹,۳۲۰	۲۸,۸۵۸	۲,۵۰۰,۰۰۰	۱۳,۹۵۵,۱۹۰	۱۱,۰۶۰,۶۰۱	(۱۲۸,۴۰۰)	۷۳,۲۰۵,۵۶۹

مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱  
تغییرات حقوق مالکانه در ۱۴۰۳  
سود خالص گزارش شده در صورت های مالی ۱۴۰۳  
سود سهام مصوب  
افزایش سرمایه در جریان  
خرید سهام خزانه  
فروش سهام خزانه  
تخصیص به اندوخته سرمایه ای  
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰  
تغییرات حقوق مالکانه در ۱۴۰۴  
سود خالص ۱۴۰۴  
سود سهام مصوب (یادداشت ۲-۴۱)  
افزایش سرمایه (یادداشت ۲۸)  
خرید سهام خزانه (یادداشت ۱-۳۵)  
فروش سهام خزانه (یادداشت ۱-۳۵)  
افزایش سرمایه در جریان (یادداشت ۲-۲۸)  
تخصیص به اندوخته قانونی (یادداشت ۳۲)  
تخصیص به سایر اندوخته ها  
مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

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 ۱۴۰۴

(تجدید ارائه شده)			
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت	
			جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۶,۸۶۵,۷۹۸	۱۳,۰۵۰,۴۰۶	۴۴	نقد حاصل از عملیات
(۷۳,۱۵۷)	(۱۷۲,۱۵۰)	۴۰-۱	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۶,۷۹۲,۶۴۱	۱۲,۸۷۸,۲۵۶		جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
			جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۲۵,۱۳۱)	(۱۲,۵۱۹)	۱۴-۲	پرداخت های نقدی بابت خرید دارایی های ثابت مشهود
(۴,۵۴۵)	۹۰	۱۲	دریافت های نقدی بابت فروش دارایی های ثابت مشهود
۷,۹۱۳,۹۴۳	۳۹,۸۱۴,۷۷۰	۲۵	دریافت های نقدی بابت فروش سرمایه گذاری کوتاه مدت
(۱۵,۴۴۴,۶۴۶)	(۳۰,۹۴۱,۸۵۱)		پرداخت های نقدی بابت تحصیل سرمایه گذاری کوتاه مدت
(۴۷۵,۶۲۹)	-		پرداخت های نقدی بابت تحصیل سرمایه گذاری وابسته
-	۱,۲۴۴,۴۸۳		دریافت های نقدی بابت واگذاری سرمایه گذاری وابسته
۵,۶۰۰,۵۴۴	۳,۶۱۹,۴۶۱		دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاریهای بلندمدت
(۳,۲۶۳,۷۷۹)	(۲۱,۷۶۸,۷۴۰)		پرداخت های نقدی بابت تحصیل سرمایه گذاری بلندمدت
(۲,۶۴۰,۰۰۹)	-		پرداخت های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران
۲۰۲,۰۷۲	۶۵۹,۸۵۸		دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها
(۸,۱۳۷,۱۸۰)	(۷,۳۸۴,۴۴۸)		جریان خالص (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری
(۱,۳۴۴,۵۳۹)	۵,۴۹۳,۸۰۸		جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
			جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
۲,۰۵۷,۳۴۷	۶۵۲,۷۶۸	۲۸-۲	دریافت های نقدی حاصل از افزایش سرمایه
(۱,۹۸۷,۵۴۴)	(۲,۴۳۰,۱۱۸)	۴۱-۲	پرداخت های نقدی بابت سود سهام به سهامداران
(۷۴,۸۳۱)	(۲۳۹,۳۶۱)	۳۵-۱	پرداخت های نقدی بابت تحصیل سهام خزانه
۸۰,۶۰۴	۲۹۱,۶۸۲		دریافت نقدی بابت فروش سهام خزانه
۳,۹۵۳,۰۰۸	-	۳۷-۵	دریافت های نقدی بابت اصل تسهیلات
-	(۴,۹۳۰,۰۴۷)	۳۷-۵	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
-	(۶۱,۲۴۲)		پرداخت های نقدی بابت هزینه مالی تسهیلات
۴,۰۲۸,۵۸۴	(۶,۷۱۶,۳۱۸)		جریان خالص (خروج) ورود وجه نقد ناشی از فعالیت های تامین مالی
۲,۶۸۴,۰۴۵	(۱,۲۲۲,۵۱۰)		(کاهش) افزایش در وجه نقد
۴۹,۹۸۹	۲,۷۳۷,۳۸۵		موجودی نقد در ابتدای سال
۳,۳۵۱	۱۰,۴۷۳		تأثیر تغییرات نرخ ارز
۲,۷۳۷,۳۸۵	۱,۵۲۵,۳۴۸		موجودی نقد در پایان سال
۶,۷۹۸,۰۲۰	۲۵,۱۱۷,۴۹۹	۴۵	معاملات غیر نقدی

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



## شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

## 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. شرکت در تاریخ ۱۳۵۲/۱۲/۱۴ به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق‌العاده ۱۳۵۲/۱۲/۱۴ به شرکت 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 شرکت های فرعی شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی است و شرکت اصلی نهایی گروه، بانک ملی ایران می‌باشد. نشانی مرکز و محل فعالیت 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 ۲-۱۸ است.

### ۱-۳- کارکنان

میانگین کارکنان در استخدام و نیز کارکنان شرکت‌های خدماتی که بخشی از امور خدماتی گروه را به عهده دارند، طی سال به شرح زیر بوده است:

شرکت		گروه		
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
۲	۲	۱۳۸	۴۳	کارکنان رسمی
۳۸	۴۰	۴,۷۹۵	۴,۸۸۶	کارکنان قراردادی
۴۰	۴۲	۴,۹۳۳	۴,۹۲۹	
-	-	۹۳۶	۶۶۳	کارکنان شرکت های خدماتی
۴۰	۴۲	۵,۸۶۹	۵,۵۹۲	

کاهش تعداد کارکنان عمدتاً ناشی از خروج از تلفیق شرکت شکر شاهرود در پایان سال مالی قبل و همچنین شرکت آلی شیمی قم در نیمه سال مالی ۱۴۰۴ ناشی از واگذاری این شرکت‌ها می‌باشد.

### ۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده:

۲-۱- استاندارد حسابداری جدید و تجدید نظر شده که از ابتدای دوره جاری لازم الاجرا شده و بر صورت های مالی اثر با اهمیتی نداشته است:

#### ۱-۱- ۲ استاندارد حسابداری ۴۳ (درآمد حاصل از قرارداد با مشتریان)

الزامات این استاندارد در دوره جاری لازم الاجرا است. شرکت از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ استاندارد حسابداری جدید ۴۳ را اجرا نموده و برای دوره گذار این استاندارد از روش تسری به گذشته استفاده نموده است. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به

## شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

استفاده کنندگان صورتهای مالی درباره ماهیت مبلغ زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان های 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 محق باشد. الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد در مورد سایر درآمدهای کسب شده در روال فعالیت های عادی از جمله سایر درآمدهای غیر عملیاتی نیز کاربرد دارد.

۲-۲-۱- اثر احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استاندارد های حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند به شرح زیر است :

#### ۲-۲-۱- استاندارد حسابداری ۴۴ (اجاره ها)

الزامات این استاندارد در مورد کلیه صورت های مالی که دوره مالی آنها از تاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود لازم الاجرا است استاندارد حسابداری ۴۴ با عنوان «اجاره ها» اصول مربوط به شناسایی، اندازه گیری، ارائه و افشای اجاره ها را تعیین میکند. هدف این استاندارد، اطمینان از این است که اجاره کنندگان و اجاره دهندگان اطلاعات مربوط را به شیوه ای ارائه کنند که بطور صادقانه نشان دهنده آن معاملات باشد. این اطلاعات مبنایی را در اختیار استفاده کنندگان صورت های مالی قرار می دهد تا تاثیر آن اجاره ها بر وضعیت مالی، عملکرد مالی و جریان های نقدی واحد تجاری را ارزیابی کنند. واحد تجاری هنگام بکارگیری این استاندارد، باید مفاد قرارداد و تمام واقعیت ها و شرایط مربوط را مد نظر قرار دهد. واحد تجاری باید این استاندارد را بطور یکنواخت برای قرارداد های دارای ویژگی های مشابه و در شرایط مشابه بکار گیرد. استاندارد ۴۴ در سالهای آتی اثر با اهمیتی بر روی صورتهای مالی نخواهد داشت.

#### ۲-۲-۲- استاندارد حسابداری ۱۵ (حسابداری سرمایه گذاری ها):

الزامات این استاندارد در مورد کلیه صورتحسابهای مالی که دوره مالی آنها از تاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود لازم الاجراست این تجدید نظر با هدف پوشش حسابداری ابزارهای مشتقه مانند قراردادهای آتی و بهبود الزامات مربوط به حسابداری سرمایه گذاریها انجام شده است همچنین اصطلاح "ارزش منصفانه" جایگزین عبارت "خالص ارزش فروش" شده است. طبق نسخه قبلی استاندارد سرمایه گذاریهای سریع معامله در بازار که به عنوان دارایی جاری طبقه بندی می شدند به یکی از دو روش "ارزش بازار" یا "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" در صورت وضعیت مالی منعکس می گردید. در نسخه تجدید نظر شده صرفاً روش "ارزش منصفانه" برای اندازه گیری این سرمایه گذاریها الزامی شده است. مضافاً تغییر طبقه بندی سرمایه گذاریهای جاری به بلند مدت به مواردی محدود شده است که واحد سرمایه گذار حداقل به نفوذ قابل ملاحظه در واحد سرمایه پذیر دست یافته باشد. با توجه به موارد فوق تنها تاثیر با اهمیت افزایش قابل ملاحظه در مبلغ سرمایه گذاری جاری سریع معامله (یادداشت توضیحی ۲۵) به دلیل تغییر روش حسابداری می باشد.

### ۳- اهم رویه های حسابداری

#### ۳-۱- مبنای اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی

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

۳-۱-۲- ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله ای نظام مند بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه گیری در شرایط جاری بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود، صرف نظر از اینکه قیمت مزبور بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک های دیگر ارزشیابی برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه گیری ارزش منصفانه و افشای مرتبط با آن، سلسله مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه بندی می شوند:

الف - داده های ورودی سطح ۱، قیمت های اعلام شده (تعدیل نشده) در بازارهای فعال برای دارایی ها یا بدهی های همانند است که واحد تجاری می تواند در تاریخ اندازه گیری به آنها دست یابد.

## شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

ب- داده‌های ورودی سطح ۲، داده‌های ورودی غیر از قیمت‌های اعلام‌شده مشمول سطح ۱ هستند و برای دارایی یا بدهی مورد نظر، بطور مستقیم یا غیرمستقیم قابل مشاهده می‌باشند.

ج- داده‌های ورودی سطح ۳، داده‌های ورودی غیرقابل مشاهده دارایی یا بدهی می‌باشند.

### ۳-۲- مبانی تلفیق

۳-۲-۱- صورت‌های مالی تلفیقی گروه حاصل تجمیع اقلام صورت‌های مالی شرکت اصلی و شرکت‌های فرعی (شرکت‌های تحت کنترل شرکت) آن پس از حذف معاملات و مانده‌های درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فی‌مابین است.

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

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

۳-۲-۴- سال مالی شرکت‌های گروه به استثنای پاکستان ایروان و قند نیشابور در تاریخ ۳۰ آذر ماه هر سال خاتمه می‌یابد. سال مالی شرکت پاکستان ایروان در ۱۰ دی و شرکت قند نیشابور در ۳۱ شهریور هر سال خاتمه می‌یابد. با این حال، صورت‌های مالی شرکت‌های گروه به جز شرکت قند نیشابور که از صورت‌های مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ و شرکت پاکستان ایروان که از صورت‌های مالی سال مال منتهی به ۹ تیر ماه ۱۴۰۳ (با اعمال تعدیلات مورد نیاز) استفاده شده، به همان ترتیب در تلفیق مورد استفاده قرار می‌گیرد. با این وجود، در صورت وقوع هرگونه رویدادی تا تاریخ صورت‌های مالی شرکت که تاثیر عمده‌ای بر کلیت صورت‌های مالی تلفیقی داشته باشد، آثار آن از طریق اعمال تعدیلات لازم در اقلام صورت‌های مالی شرکت‌های فرعی مذکور، به حساب گرفته می‌شود.

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

۳-۲-۶- تغییر منافع مالکیت در شرکت‌های فرعی که منجر به از دست دادن کنترل گروه بر شرکت‌های فرعی نمی‌شود، به عنوان معاملات مالکانه به حساب گرفته می‌شود. مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل به منظور انعکاس تغییرات در منافع نسبی آنها در شرکت‌های فرعی، تعدیل می‌شود. هر گونه تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه ما به ازای 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.

۳-۲-۷- زمانی که گروه کنترل شرکت فرعی را از دست می‌دهد، سود یا زیانی در صورت سود و زیان تلفیقی شناسایی می‌شود که از تفاوت بین الف) جمع ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی و ارزش منصفانه هر گونه منافع باقیمانده و ب) مبلغ دفتری خالص دارایی‌ها (شامل سرقفلی)، در تاریخ از دست دادن کنترل، به کسر منافع فاقد حق کنترل محاسبه و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود. همه مبالغی که قبلاً در ارتباط با آن شرکت فرعی در سایر اقلام سود و زیان جامع شناسایی شده است، به شیوه‌ای همانند زمانی که گروه به‌طور مستقیم دارایی‌ها و بدهی‌های مربوط به واحد تجاری فرعی را واگذار می‌کند، به حساب گرفته می‌شود. ارزش منصفانه هر گونه سرمایه‌گذاری باقیمانده در واحد تجاری فرعی پیشین، در زمان از دست دادن کنترل به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه‌گذاری محسوب می‌شود.

### ۳-۳- سرقفلی

۳-۳-۱- ترکیب‌های تجاری با استفاده از روش تحصیل به حساب منظور می‌شود. سرقفلی، براساس مازاد حاصل جمع مابه‌ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، به‌علاوه مبلغ هر گونه منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده، و ارزش

## شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب‌های مرحله‌ای) "بر خالص مبالغ دارایی‌های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی‌های تقبل شده در تاریخ تحصیل"، اندازه‌گیری می‌شود و طی ۱۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می‌گردد.

۳-۳-۲- چنانچه، "خالص مبالغ دارایی‌های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی‌های تقبل شده در تاریخ تحصیل مازاد بر جمع مابه‌ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، مبلغ منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل کننده 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 تحصیل کننده، در تاریخ تحصیل صورت سود و زیان تلفیقی به عنوان سود خرید زیر قیمت شناسایی شده و به واحد تحصیل کننده منتسب می‌شود.

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

### **۳-۴- درآمدهای عملیاتی**

۳-۴-۱- ماهیت قراردادهای و حوزه فعالیت

درآمد عملیاتی شرکت مشتمل بر درآمد سود سهام ناشی از سرمایه‌گذاری در شرکتهای تابعه و همچنین سود ناشی از فروش سهام موجود در پرتفوی شرکت می‌باشد.

۳-۴-۲- زمان شناسایی درآمد و انتقال کنترل

درآمد سود سهام در تاریخ تصویب توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر شناسایی شده و سود فروش سرمایه‌گذاری‌ها در زمان انتقال مزایا و مخاطرات سرمایه‌گذاری، متناسب با نوع قرارداد واگذاری و عموماً در تاریخ انعقاد قرارداد شناسایی می‌گردد. در صورتی که فروش به صورت نقد و اقساط و مشتمل بر سود مشارکت باشد، متناسب با دوره زمانی تحقق، شناسایی می‌گردد. به استناد ماده ۵۸ اساسنامه شرکت سود حاصل از فروش سرمایه‌گذاریها مستقیماً در سرفصل حقوق مالکانه (اندوخته سرمایه‌ای) منظور می‌شود.

۳-۴-۳- تعیین قیمت معامله

درآمد سود سهام بر اساس مبلغ تعیین شده به ازای هر سهم در مجمع عمومی صاحبان سهام تعیین می‌گردد و در معاملات ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌ها، قیمت معامله بر اساس قیمت تابلو سهام شرکتهای بورسی و یا قیمت توافقی طبق قرارداد تعیین می‌گردد. در صورتی که فروش به صورت نقد و اقساط و مشتمل بر سود مشارکت باشد، بخش مرتبط از قیمت معامله خارج و به صورت جداگانه و متناسب با دوره تحقق شناسایی می‌گردد.

۳-۴-۴- در سال مالی جاری، شرکت‌های فرعی گروه با توجه به سال مالی آنها در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰، مشمول رعایت الزامات استاندارد ۴۲ نمی‌باشند. در شرکتهای مزبور:

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

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

۳-۴-۴-۳- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می‌گردد.

۳-۴-۴-۴- درآمد صندوق‌های سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت که سود دوره‌ای پرداخت می‌کنند، همزمان با سود دوره‌ای و درآمد حاصل از سایر صندوق‌های سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت در زمان فروش یا ابطال و در صورت عدم فروش تا پایان سال، شناسایی درآمد بر اساس تفاوت خالص ارزش فروش یا ابطال با ارزش دفتری در زمان گزارشگری می‌باشد.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۵- گزارشگری بر حسب قسمت‌های مختلف

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

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

۳-۵-۳- درآمد عملیاتی قسمت ناشی از معاملات با سایر قسمت‌ها (انتقالات بین قسمت‌ها)، بر مبنای همان رویه مورد عمل گروه برای قیمت‌گذاری آن انتقالات، اندازه‌گیری می‌شود. هزینه‌های عملیاتی قسمت شامل هزینه‌های مرتبط با فعالیت اصلی و مستمر قسمت، سایر هزینه‌های مستقیم 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.

۳-۶- تسعیر ارز

۳-۶-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان دوره و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده بر حسب ارز اندازه‌گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ معامله، تسعیر می‌شود. نرخ‌های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده‌ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلایل استفاده از نرخ
موجودی بانک‌های ارزی	دلار	۱.۱۰۲.۴۱۹ ریال	در دسترس بودن - رعایت مقررات بانک مرکزی
موجودی بانک‌های ارزی	یورو	۱.۲۹۱.۲۴۰ ریال	در دسترس بودن - رعایت مقررات بانک مرکزی
موجودی بانک‌های ارزی	درهم	۳۰۰.۱۸۲ ریال	در دسترس بودن - رعایت مقررات بانک مرکزی
حساب‌های دریافتی	دلار	۱.۳۰۳.۳۰۵ ریال	در دسترس بودن - رعایت مقررات بانک مرکزی
حساب‌های دریافتی	یورو	۵۰.۰۰۰ ریال / ۱.۵۳۷.۱۰۰ ریال / ۱.۳۱۷.۹۸۱ ریال	در دسترس بودن - رعایت مقررات بانک مرکزی
حساب‌های پرداختی	درهم	۴۲.۰۰۰ ریال / ۳۵۷.۳۸۰ ریال	تخصیص از طرف دولت برای کالاهای اساسی
حساب‌های پرداختی	یورو	۱.۲۹۱.۲۴۰ ریال	در دسترس بودن - رعایت مقررات بانک مرکزی

۳-۶-۲- تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب‌ها منظور می‌شود:

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

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

### شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

#### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۶-۳- در صورت وجود نرخ‌های متعدد برای یک ارز، از نرخ‌ی برای تسعیر استفاده می‌شود که جریان‌های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می‌شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان‌پذیر می‌شود.

۳-۶-۴- 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 گروه، عدم امکان هماهنگی تاریخ تجدید ارزیابی شرکت‌های گروه و تناوب آن و همچنین عدم تجدید ارزیابی طبقه مشابه در تعدادی از شرکت‌های گروه و در چارچوب ایجاد ثبات رویه در صورت‌های مالی تلفیقی، آثار تجدید ارزیابی طبقه مربوطه در شرکت‌های مزبور تعدیل و صورتهای مالی تلفیقی بر مبنای روش بهای تمام شده اندازه‌گیری شده است.

۳-۸-۳- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین‌نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۱۵ و ۲۵ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۵ و ۸ و ۱۰ و ۱۵ و ۲۵ ساله و ۸، ۱۰، ۱۲، ۲۰ درصد	خط مستقیم و نزولی
ماشین آلات، تجهیزات	۵، ۱۰، ۱۵، ۲۰ ساله و ۱۰، ۱۲، ۱۵ و ۲۰ درصد	خط مستقیم و نزولی
ابزار آلات	۴، ۶، ۸، ۱۰ ساله و ۱۰، ۱۵ درصد	خط مستقیم و نزولی
اثاثه و منصوبات	۳، ۴، ۵، ۶، ۱۰ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۲، ۴ و ۶ ساله	خط مستقیم

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

## شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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

### ۳-۹- سرمایه‌گذاری در املاک

سرمایه‌گذاری در املاک به بهای تمام شده پس از کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها اندازه‌گیری می‌شود. درآمد سرمایه‌گذاری در املاک، به ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی یا دریافتی به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات شناسایی می‌شود. سرمایه‌گذاری در املاک شامل سرمایه‌گذاری در زمین یا ساختمانی است که تکمیل شده یا در جریان ساخت است و به جهت ارزش بالقوه‌ای که از نظر سرمایه‌گذاری دارد (افزایش ارزش و اجاره) و نه به قصد استفاده یا فروش در روال عادی فعالیت‌های تجاری توسط گروه و شرکت نگهداری می‌شود.

### ۳-۱۰- دارایی‌های نامشهود

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

۳-۱۰-۲- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط محاسبه می‌شود. در همین خصوص، نرم‌افزارها به روش مستقیم ۳ ساله مستهلک می‌شود.

### ۳-۱۱- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

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

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

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

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

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

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

**۱۲-۳- موجودی مواد و کالا**

موجودی مواد و کالا به «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» هر یک از اقلام ارزشیابی می‌شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با به کارگیری روش‌های مندرج در زیر تعیین می‌شود:

**روش مورد استفاده**

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

**۱۳-۳- دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش**

۱- ۱۳-۳- دارایی‌های 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 دارایی‌های 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 غیر جاری (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.

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

**۱۴-۳- ذخایر**

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

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

**۱- ۱۴-۳- 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.

**۱۵-۳- سرمایه‌گذاری‌ها**

شرکت	گروه	
<b>اندازه‌گیری</b>		
<b>سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت</b>		
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی	مشمول تلفیق	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته	ارزش ویژه	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
<b>سرمایه‌گذاری‌های جاری</b>		
سرمایه‌گذاری سریع معامله در بازار	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش 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

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

شرکت	گروه	
<b>شناخت درآمد</b>		
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی)	مشمول تلفیق	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی)	روش ارزش ویژه	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته
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)	سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها
در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود مؤثر)	در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود مؤثر)	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار

**۱-۱۵-۳- روش ارزش ویژه برای سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته**

۱-۱۵-۳-۱- حسابداری سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته در صورت‌های مالی تلفیقی به روش ارزش ویژه انجام می‌شود.  
 ۱-۱۵-۳-۲- 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.  
 ۱-۱۵-۳-۳- 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.

۱-۱۵-۳-۴- سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته با استفاده از روش ارزش ویژه از تاریخی که شرکت سرمایه‌پذیر به عنوان شرکت وابسته محسوب می‌شود، به حساب گرفته می‌شود. در زمان تحصیل سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته، مازاد بهای تمام شده سرمایه‌گذاری نسبت به سهم گروه از ارزش منصفانه خالص دارایی‌های قابل تشخیص آن، به عنوان سرقفلی در مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری منظور می‌شود و طی ۱۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می‌شود و مازاد سهم گروه از خالص ارزش منصفانه دارایی‌ها و بدهی‌های قابل تشخیص نسبت به بهای تمام شده سرمایه‌گذاری، به عنوان سود خرید زیر قیمت در نظر گرفته شده و در صورت سود یا زیان دوره‌ای که سرمایه‌گذاری تحصیل شده است، شناسایی می‌گردد.

۱-۱۵-۳-۵- از زمانی که شناسایی سرمایه‌گذاری به عنوان سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته خاتمه می‌یابد و سرمایه‌گذاری به عنوان نگهداری شده برای فروش طبقه‌بندی می‌گردد، گروه استفاده از روش ارزش ویژه را متوقف می‌سازد. زمانی که گروه منافی را در شرکت‌های وابسته پیشین حفظ می‌نماید و آن منافع باقیمانده یک دارایی مالی باشد، گروه منافع باقیمانده را به ارزش منصفانه در آن تاریخ اندازه‌گیری می‌نماید و این ارزش منصفانه به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه‌گذاری در نظر گرفته می‌شود. تفاوت بین مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته در زمانی که استفاده از روش ارزش ویژه متوقف شده است و ارزش منصفانه منافع باقیمانده و هر گونه عایدات حاصل از واگذاری بخشی از منافع در شرکت‌های وابسته، در صورت سود و زیان شناسایی می‌شود.

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

## شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱-۱۵-۳- 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.

۱-۱۵-۳- 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.

۱-۱۵-۳- 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.

۱-۱۵-۳- ارزش بازار سرمایه‌گذاری‌ها در شرکت‌های بورسی به قیمت‌های تاریخ ۶ اسفند ۱۴۰۴ محاسبه گردیده است.

### 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.

۱-۱۶-۳- 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.

۱-۱۶-۳- 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.

۱-۱۶-۳- 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 صورتی که واگذاری سهام شرکت فرعی منجر به از دست دادن کنترل نشود، فروش هر گونه سرمایه‌گذاری شرکت اصلی در شرکت فرعی، موجب تغییر نسبت منافع فاقد حق کنترل و منافع دارای حق کنترل می‌گردد. در چنین شرایطی منافع فاقد حق کنترل بابت این تغییر تعدیل می‌شود. تفاوت مبلغ این تعدیل با ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی، به‌طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت سرفصل "آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود.

## شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

#### 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 ارقام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشند که به ترتیب باید در صورت سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی شوند.

##### ۲-۱۹-۳- مالیات انتقالی

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

در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی‌های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش‌بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می‌گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی‌های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می‌شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می‌شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد. بدهی‌های مالیات انتقالی برای تفاوت‌های موقتی مشمول مالیات مربوط به سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی شناسایی می‌شود، به استثنای زمانی که گروه بتواند برگشت تفاوت موقتی را کنترل کند و احتمال برگشت تفاوت موقتی، در آینده قابل پیش‌بینی وجود نداشته باشد. واحد تجاری برای تمام تفاوت‌های موقتی کاهنده مالیات ناشی از سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی و وابسته دارایی‌های مالیات انتقالی را تنها تا میزانی که تفاوت‌های موقتی در آینده قابل پیش‌بینی برگشت شود و در مقابل تفاوت‌های موقتی، سود مشمول مالیات قابل استفاده وجود داشته باشد، شناسایی می‌کند.

##### ۳-۱۹-۳- تهاثر دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری

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

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

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

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

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

##### ۱-۱-۴- طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیرجاری

هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه‌گذاری‌ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می‌شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه‌گذاری‌ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

##### ۲-۱-۴- سرمایه‌گذاری در شرکتهای تامین سرمایه نوین و سرمایه‌گذاری اقتصادنوین با نسبت مالکیت به ترتیب ۸.۸۱ درصد و ۱۳.۵۳ درصد

(یادداشت ۱۹) با توجه به ترکیب سهامداری شرکتهای مزبور و اخذ یک کرسی هیئت مدیره در هر دو شرکت، به عنوان شرکت وابسته تلقی و حسابداری آن بر اساس روش ارزش ویژه انجام شده است.

شرکت توسعه صنایع بهشپر (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت	
	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
۵-۱ فروش خالص	۲۵۲,۶۱۸,۳۱۹	۲۰۰,۴۳۸,۱۷۲	-	-
۵-۲ درآمد ارائه خدمات	۹,۰۵۷,۲۸۷	۳,۹۹۳,۱۳۷	-	-
۵-۳ درآمد ساخت املاک	۱۱۰,۶۰۹	۲۶,۶۸۵	-	-
۵-۴ سود سرمایه گذاری ها	۱,۶۵۰,۲۹۲	۳,۴۵۶,۱۴۵	۹,۰۲۷,۶۲۳	۱۱,۱۱۳,۷۲۰
	<u>۲۶۳,۴۳۶,۵۰۷</u>	<u>۲۰۷,۹۱۴,۱۳۹</u>	<u>۹,۰۲۷,۶۲۳</u>	<u>۱۱,۱۱۳,۷۲۰</u>

۵-۱- فروش خالص

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	شرکت فرعی	سال ۱۴۰۴		سال ۱۴۰۳	
		مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ
		تن	میلیون ریال	تن	میلیون ریال
داخلی	روغن خوراکی	۲۵,۹۵۹	۱۷,۷۷۱,۲۰۷	۴۷,۲۰۸	۳۷,۳۷۳,۰۸۶
	محصولات شوینده و بهداشتی	۱۷۳,۶۷۱	۱۲۱,۰۷۳,۳۹۰	۱۵۰,۴۴۶	۷۱,۳۵۲,۷۷۷
	محصولات صنعتی شوینده و بهداشتی	۷,۷۱۵	۵,۵۴۷,۸۲۸	۱۲,۱۱۵	۳,۰۸۴,۳۶۴
	روغن خام	۱۶,۳۷۰	۷,۳۴۷,۵۳۳	۱۵,۵۸۲	۴,۹۹۱,۶۵۲
	دانه های روغنی	-	-	۷۵	۱۸,۷۵۰
	کنجاله	۴۱,۶۳۳	۸,۸۶۵,۳۳۶	۳۰,۸۳۶	۵,۹۸۸,۰۹۹
	پروتئین سویا	۴۱,۸۲۵	۲۱,۵۷۲,۶۲۲	۳۳,۷۹۶	۱۸,۱۹۴,۳۸۷
	نشاسته ، گلوگز و گلوتن	۴۱,۲۴۷	۱۵,۲۳۶,۶۳۸	۳۹,۳۹۱	۹,۲۳۹,۷۳۱
	برنج	۱۰,۹۳۰	۱۰,۱۷۴,۸۱۹	۲۹,۹۰۷	۱۴,۴۵۱,۶۶۸
	قند و شکر	۲۸,۰۳۰	۱۲,۶۲۵,۷۶۴	۳۶,۶۵۷	۱۲,۴۵۱,۸۱۶
	قوطی و کارتن	۸,۷۳۸	۴,۱۶۹,۹۴۷	۳,۳۳۴	۳,۵۹۰,۱۳۶
	سایر		۳۲,۱۳۵,۶۸۶		۲۳,۰۹۸,۰۳۷
			<u>۲۵۶,۵۲۰,۷۷۰</u>		<u>۲۰۳,۸۳۴,۵۰۳</u>
	صادراتی	محصولات شوینده و بهداشتی	۲۶,۳۸۹	۹,۰۶۹,۹۸۸	۳۰,۶۰۵
محصولات صنعتی شوینده و بهداشتی		۱,۴۱۹	۱,۳۰۱,۶۱۸	۴۶	۲۷,۸۱۹
			۱۰,۳۷۱,۶۰۶		۶,۹۶۱,۹۳۲
فروش ناخالص		<u>۲۶۶,۸۹۲,۳۷۶</u>		<u>۲۱۰,۷۹۶,۴۳۵</u>	
برگشت از فروش	بهبخش		(۵,۴۷۰,۷۴۹)		(۵,۸۹۶,۵۶۴)
تخفیفات	مارگارین، پاکستان، گلتنش، سینا		(۸,۸۰۳,۳۰۸)		(۴,۴۶۱,۶۹۹)
			<u>۲۵۲,۶۱۸,۳۱۹</u>		<u>۲۰۰,۴۳۸,۱۷۲</u>

۱-۱-۵- افزایش فروش گروه نسبت به سال قبل عمدتاً به دلیل افزایش نرخ کالا به واسطه افزایش سطح عمومی قیمتها و نوسانات بازار کالاها و برخی محصولات به واسطه مقدار عرضه و تقاضای بازار و سایر متغیرهای اقتصادی است.

۲-۱-۵- در شرکت مارگارین کاهش مقدار فروش نسبت به سال مالی قبل، ناشی از کاهش تولید به دلیل عدم کفایت منابع مالی جهت خرید مواد اولیه، محدودیت‌های ثبت سفارش به دلیل تعهدات ارزی شرکت مارگارین و عدم امکان تأمین روغن در بازار داخلی از مراجع

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

غیر رسمی می باشد که به تبع کاهش تولید ایجاد گردیده است. همچنین قابل ذکر است که فروش روغن به شرکت های به پخش و صنف و صنعت بر اساس نرخ های مصوب سازمان حمایت از تولید کنندگان و مصرف کنندگان می باشد و فروش های روغن به صورت فله بر مبنای شرایط بازار و مصوبات کمیته فروش تعیین می گردد. همچنین در زمان فروش به شرکت به پخش بین ۱ الی ۴ درصد تخفیف مغازه دار و ۳ الی ۵ درصد تخفیف (مارژین) شرکت به پخش در نظر گرفته می شود. فروش های روغن بصورت فله به مقدار بیش از ۵,۱۲۲ تن (فاقد نرخ مصوب) بر مبنای شرایط بازار و مصوبات کمیته فروش تعیین گردیده است.

۳-۱-۵- افزایش مبلغ فروش محصولات شوینده و بهداشتی و محصولات صنعتی گروه شوینده نسبت به سال مالی قبل عمدتاً ناشی از افزایش مقدار و نرخ فروش محصولات می باشد. نرخ فروش محصولات داخلی در شرکتهای شوینده بر اساس نظر انجمن صنایع شوینده و بهداشتی و محصولات صنعتی و تخفیفات اعطایی بر اساس وضعیت و کشش بازار و قیمت تمام شده آن توسط کمیته های فروش تعیین و با تایید مدیران عامل ابلاغ گردیده است.

۴-۱-۵- علت افزایش فروش پروتئین ریز و درشت و بسته بندی عمدتاً ناشی از افزایش مقدار و نرخ فروش می باشد.

۵-۱-۵- علت کاهش مقدار فروش برنج عمدتاً به دلیل کاهش عرضه محصولات فوق در بازار می باشد.

۶-۱-۵- کاهش مقداری فروش شکر در سال مالی نسب به سال قبل عمدتاً ناشی از واگذاری شرکت شکر شاهرود و خروج از تلفیق این شرکت بوده است که البته کاهش مزبور از طریق افزایش مقدار فروش قندنیشابور و رشد نرخ فروش محصولات جبران شده است.

۷-۱-۵- فروش صادراتی عمدتاً حاصل از ارز حاصل از صادرات شرکت های گروه به مبلغ ۱۴ میلیون دلار ، مربوط به شرکتهای پاکسان به مبلغ ۹ میلیون دلار، گلتاش به مبلغ ۱/۴ میلیون دلار و شرکت ساینا به مبلغ ۳/۶ میلیون دلار می باشد و تا تاریخ تهیه صورتهای مالی تمامی مصوبات شورای عالی هماهنگی اقتصادی ، هیات وزیران ، بانک مرکزی ج.ا.ا در خصوص ایفای تعهدات ارزی توسط شرکتهای گروه انجام شده است.

۸-۱-۵- برگشت از فروش و تخفیفات عمدتاً مربوط به شرکت به پخش ، مارگارین و شرکتهای شوینده می باشد و افزایش آن نسبت به سال مالی قبل عمدتاً ناشی از افزایش تخفیفات شرکتهای به پخش، پاکسان، گلتاش و مارگارین به دلیل افزایش نرخ فروش محصولات و همچنین سیاستهای تشویقی در جهت رقابت و حفظ سهم بازار می باشد.

۹-۱-۵- نرخ فروش محصولات شرکتهای گروه که تا اردیبهشت ماه مشمول دریافت ارز دولتی بوده اند مانند روغن و نهادهای دامی توسط نهادهای ذیربط تعیین و در قالب مکانیزمهای تعریف شده به فروش رسیده است. نرخ فروش محصولات شوینده غیرصنعتی توسط انجمن شوینده تعیین می گردد و در مورد سایر محصولات شرکتهای گروه نرخ گذاری از طریق مکانیزم های حاکمیت شرکتی مختلف همچون کمیته فروش، مدیرعامل و هیات مدیره تعیین می شود.

۲-۵- درآمد ارائه خدمات

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت
۷۹۴,۴۷۰	۲,۶۴۷,۸۸۲	۱-۲-۵ کارمزد روغن کشتی - شرکت صنعتی بهپاک
۵۹۸,۷۷۵	۱,۰۴۳,۷۹۵	۲-۲-۵ خدمات بیمه ای - شرکت خدمات بیمه ای پوشش توسعه بهشهر
۵۶۹,۰۸۰	۱۶,۶۳۲	تصفیه و تبدیل شکر - شرکت قند نیشابور
۱,۱۴۹,۹۲۷	۳,۸۷۵,۵۶۳	۳-۲-۵ کارمزد تصفیه روغن - شرکت مارگارین
۶۹۸,۷۲۲	۱,۱۱۴,۹۶۴	۳-۲-۵ پاکسایون و اسید چرب کارمزدی- پاکسان
۱۲۴,۳۳۹	۲۲۶,۵۴۸	۳-۲-۵ اجرت چاپ و لاک - شرکت صنایع بسته بندی ایران
-	۵۲,۹۱۳	کارمزد صدور بارنامه- شرکت ترابری و حمل و نقل به پخش
۵۷,۸۲۴	۷۸,۹۹۰	سایر خدمات
<u>۳,۹۹۳,۱۳۷</u>	<u>۹,۰۵۷,۲۸۷</u>	

۱-۲-۵- افزایش خدمات روغنکشی شرکت بهپاک به میزان ۲۳۳ درصد نسبت به سال قبل، ناشی از افزایش مقداری خدمات کارمزدی

و همچنین افزایش نرخ ارائه خدمات مزبور می باشد.

۲-۲-۵- افزایش درآمد شرکت خدمات بیمه ای پوشش بهشهر ناشی از افزایش تعداد پرتفوی های تحت پوشش شرکت می باشد.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۵- افزایش درآمد خدمات کارمزدی شرکتهای صنایع بسته بندی و مارگارین طی سال مالی جاری نسبت به سال 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 افزایش سرمایه در گردش موردنیاز به منظور استفاده از ظرفیت موجود صورت پذیرفته است. همچنین رشد سایر خدمات ارائه شده ناشی از افزایش ارائه خدمات شرکت های شوینده به خارج از گروه می باشد.

۳-۵- درآمد ساخت املاک سال مالی جاری عمدتاً مربوط به مازاد مورد مطالبه از بابت اضافه مترائ پروژه بخارست می باشد که از گروه توسعه ملی دریافت گردیده است.

۴-۵- سود سرمایه‌گذاری‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت
شرکت		سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
۵,۶۷۶,۰۷۷	۴,۴۵۰,۶۲۴	-	-	سود سهام شرکت های فرعی
۴,۴۰۴,۲۳۳	۴,۴۶۹,۸۶۳	-	-	سود سهام شرکت های وابسته
۱,۰۳۳,۴۱۰	۱۰۷,۱۳۶	۱,۶۷۲,۱۵۳	۵۷۵,۳۳۸	سود سهام سایر شرکت ها
۱۱,۱۱۳,۷۲۰	۹,۰۲۷,۶۲۳	۱,۶۷۲,۱۵۳	۵۷۵,۳۳۸	۵-۴-۱
-	-	۱,۷۸۳,۹۹۲	۱,۰۷۴,۹۵۴	۵-۴-۲
۱۱,۱۱۳,۷۲۰	۹,۰۲۷,۶۲۳	۳,۴۵۶,۱۴۵	۱,۶۵۰,۲۹۲	سود حاصل از فروش سرمایه گذاریها

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

(مبالغ به میلیون ریال)				
شرکت		گروه		
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
۲۶۸,۷۴۴	۲۹۳,۵۲۶	-	-	شرکت‌های فرعی:
۱,۲۹۸,۶۵۳	۴۹۶,۵۴۴	-	-	به پخش
۹۹۹,۶۷۰	۹۴۰,۸۶۶	-	-	مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر
۸۴,۹۵۷	۱۲۹,۷۹۵	-	-	سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر ایران
۱۰,۴۷۹	۱۳,۹۷۲	-	-	مدیریت صنعت قند توسعه صنایع بهشهر
۱۸,۲۷۶	۲۲,۳۰۴	-	-	صادراتی توسعه صنایع بهشهر زرین
۱,۳۵۵,۳۱۷	۹۱۴,۸۳۹	-	-	سرمایه گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر تهران
۱,۴۴۰,۷۲۸	۱,۶۱۵,۳۶۲	-	-	صنعتی بهپاک
۱۹۸,۶۸۷	۲۳,۲۹۹	-	-	زرین ذرت شاهرود
۵۶۶	۱۱۷	-	-	قند نیشابور
۵,۶۷۶,۰۷۷	۴,۴۵۰,۶۲۴	-	-	سایر
۲,۸۰۵,۷۵۰	۶۲۸,۸۷۵	-	-	شرکت‌های وابسته:
۷۷۹,۱۹۵	۸۸۰,۸۲۹	-	-	صنایع شیر ایران
۷۷۲,۷۷۶	۲,۹۶۰,۱۵۹	-	-	تامین سرمایه نوین
۴۶,۵۱۲	-	-	-	بانک اقتصاد نوین
۴,۴۰۴,۲۳۳	۴,۴۶۹,۸۶۳	-	-	سرمایه گذاری اقتصاد نوین
۱,۰۳۳,۴۱۰	۱۰۷,۱۳۶	۱,۰۸۷,۸۰۰	۱۱۲,۷۷۶	سایر شرکت‌ها:
-	-	۲۳,۶۰۲	۲۱۰,۷۵۹	صافولا بهشهر
-	-	۵۶۰,۷۵۱	۲۵۱,۸۰۳	سود صندوق های سرمایه گذاری
۱,۰۳۳,۴۱۰	۱۰۷,۱۳۶	۱,۶۷۲,۱۵۳	۵۷۵,۳۳۸	سایر
۱۱,۱۱۳,۷۲۰	۹,۰۲۷,۶۲۳	۱,۶۷۲,۱۵۳	۵۷۵,۳۳۸	

۱-۴-۵-۱- مبلغ سود سهام سایر شرکتهای، عمدتاً بابت سود سهام شناسایی شده توسط شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر از شرکتهای سرمایه‌پذیر غیر گروه در سال ۱۴۰۴ می باشد.

۲-۴-۵-۱- عدم شناسایی سود شرکتهای وابسته سرمایه گذاری اقتصادنوین در سال جاری ناشی از واگذاری کل سهام مزبور به شرکتهای فرعی گروه قبل از پایان سال مالی بوده است. از طرفی دلیل عدم شناسایی سود شرکت وابسته آریامل زرین، ناشی از عدم برگزاری مجمع این شرکت تا تاریخ تأیید صورتهای مالی بوده است.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۴-۱- کاهش درآمد سود سهام شرکتهای فرعی مدیریت صنعت شوینده، بهپاک و قندنیشابور ناشی از سیاست کاهش سود تقسیمی علی‌رغم افزایش سود خالص در راستای برنامه ریزی استفاده حداکثری از معافیت افزایش سرمایه شرکتهای تابعه از محل سود تقسیم نشده بوده است. همچنین کاهش درآمد سود سهام صنایع شیر ایران در مجمع ۱۴۰۳ این شرکت ناشی از ثبت تعدیلات سنواتی مرتبط با ذخیره رفع تعهدات ارزی و کاهش سود قابل تقسیم شرکت بوده است.

۲-۴-۵- سود حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌ها در گروه مربوط به شرکت سرمایه‌گذاری گروه صنایع بهشهر ایران به شرح زیر است:

گروه	(مبالغ به میلیون ریال)		
	سود (زیان) واگذاری	بهای تمام شده	بهای فروش
معاملات صندوق‌های درآمد ثابت قابل معامله	۱۶۶,۳۶۰	۱۰,۴۰۳,۸۶۳	۱۰,۵۷۰,۲۲۳
فولاد مبارکه اصفهان	۷۴,۹۲۲	۵,۲۴۵	۸۰,۱۶۷
ملی صنایع مس ایران	۶۷,۹۷۳	۶۲,۴۳۱	۱۳۰,۴۰۴
گسترش نفت و گاز پارسیان	۱۰,۲۲۹	۳۱,۳۲۴	۴۱,۵۵۳
بورس انرژی	(۴۱,۰۵۰)	۴۷۲,۸۱۶	۴۳۱,۷۶۶
بانک ملت	۱۰,۷۶۸	۵۰,۳۴۴	۶۱,۱۱۲
سرمایه‌گذاری غدیر	۸۰,۷۷۱	۱۴۵,۲۰۰	۲۲۵,۹۷۱
سرمایه‌گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تاسمین	۹۷,۷۰۲	۴۱,۸۷۵	۱۳۹,۵۷۷
شرکت فولاد کاوه جنوب کیش	۲۹,۷۴۰	۵۲,۵۱۴	۸۲,۲۵۴
سرمایه‌گذاری صدر تاسمین	۵۶,۲۰۴	۸۹,۸۱۷	۱۴۶,۰۲۱
بیمه نوین	(۱,۸۱۵)	۱۲۳,۰۹۲	۱۲۱,۲۷۷
پتروشیمی پردیس	۲۲۵,۳۷۸	۴۷,۶۸۳	۲۷۳,۰۶۱
سایر	۲۹۷,۷۷۲	۱۲,۰۱۱,۵۹۴	۱۲,۳۰۹,۳۶۶
	<u>۱,۰۷۴,۹۵۴</u>	<u>۲۳,۵۳۷,۷۹۸</u>	<u>۲۴,۶۱۲,۷۵۲</u>

۲-۴-۵- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط:

گروه	۱۴۰۳		۱۴۰۴	
	درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود (زیان) ناخالص	بهای تمام شده درآمد عملیاتی
روغن خوراکی	۳	۲۳	۳,۹۴۴,۷۵۱	(۱۳,۲۰۶,۳۴۰)
محصولات شوینده و بهداشتی	۳۴	۳۳	۳۷,۲۱۵,۲۳۲	(۷۹,۸۰۰,۶۲۲)
محصولات صنعتی شوینده و بهداشتی	۴۳	۲۴	۱,۶۴۳,۸۶۷	(۵,۲۰۵,۵۷۹)
روغن خام	(۲)	۲۵	۱,۸۳۶,۸۸۳	(۵,۵۱۰,۶۵۰)
کنجاله	(۲)	۱۲	۱,۰۰۰,۶۷۰	(۷,۳۳۸,۲۵۰)
پروتئین سویا	۴۰	۲۵	۵,۳۹۳,۱۵۶	(۱۶,۱۷۹,۴۶۷)
نشاسته، گلوکز و گلوتن	۳۲	۳۶	۵,۴۸۵,۱۹۰	(۹,۷۵۱,۴۴۸)
برنج	۸	۸	۸۱۳,۹۸۶	(۹,۳۶۰,۸۳۳)
قند و شکر	۱۱	۸	۱,۰۱۰,۰۶۱	(۱۱,۶۱۵,۷۰۳)
قوطی و کارتن	۷	۸	۳۲۵,۲۵۶	(۳,۸۴۴,۶۹۱)
سایر محصولات	۲	۴	۱,۱۸۱,۶۳۶	(۳۰,۹۵۴,۰۵۰)
درآمد ارائه خدمات	۲۵	۶	۵۷۳,۹۱۵	(۸,۴۸۳,۳۷۲)
درآمد ساخت املاک	۲	۴۷	۵۲,۳۶۳	(۵۸,۲۴۶)
سود سرمایه‌گذاری‌ها	۱۰۰	۱۰۰	۱,۶۵۰,۲۹۲	-
	<u>۱۹</u>	<u>۲۴</u>	<u>۶۲,۱۲۷,۲۵۷</u>	<u>(۲۰۱,۳۰۹,۲۵۰)</u>

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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

(مبالغ به میلیون ریال)		تعدیلات		سایر عملیات		گروه سرمایه‌گذاری		گروه غذایی		گروه شوینده		یادداشت
تلفیقی	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
												درآمد عملیاتی
	۲۶۲,۴۳۶,۵۰۷			۱۹,۳۵۱,۳۶۵	۳۸,۷۹۴,۴۰۷	۳,۷۷۲,۷۰۲	۱,۶۷۸,۲۹۴	۱۰۶,۳۹۳,۸۴۶	۹۲,۹۸۰,۸۳۲	۷۸,۳۹۶,۳۳۶	۱۲۹,۹۸۲,۹۷۴	فروش به مشتریان برون سازمانی
	-	(۸۵,۹۱۷,۹۳۹)	(۱۱۱,۰۵۸,۶۸۱)	۵,۳۱۵,۳۹۵	۲,۰۷۵,۷۶۴	۹,۳۰۵,۶۶۰	۶,۰۲۰,۵۴۳	۱۳,۰۴۳,۵۶۹	۱۳,۶۷۱,۳۸۸	۵۸,۲۵۳,۴۰۵	۸۹,۲۹۰,۹۸۶	فروش به سایر قسمت‌ها
	۲۶۲,۴۳۶,۵۰۷	(۸۵,۹۱۷,۹۳۹)	(۱۱۱,۰۵۸,۶۸۱)	۲۴,۶۶۶,۵۶۰	۴۰,۸۷۰,۱۷۱	۱۳,۰۷۸,۳۶۲	۷,۶۹۸,۸۳۷	۱۱۹,۴۳۷,۴۱۵	۱۰۶,۶۵۲,۲۲۰	۱۳۶,۶۴۹,۷۳۱	۲۱۹,۲۷۳,۹۶۰	جمع درآمد عملیاتی
	۴۴,۹۲۶,۷۰۲			۱,۲۴۶,۰۵۹	۲,۲۸۶,۰۵۰	۱,۲۱۹,۶۳۹	(۱,۶۷۶,۳۶۹)	۹,۰۹۴,۲۱۹	۱۸,۱۶۲,۱۵۷	۱۵,۹۸۴,۷۷۷	۲۶,۱۵۴,۷۶۴	نتیجه عملیات قسمت
	۷۹,۴۱۴,۳۸۰											۱۹-۴ سهم گروه از سود شرکت‌های وابسته
	(۱۴,۵۰۵,۸۸۰)											هزینه‌های مشترک تخصیص نیافته
	۱۰۹,۸۳۵,۱۰۲											سود عملیاتی
												سایر اطلاعات
	۳۷۳,۱۷۸,۲۵۴	(۱۳,۵۹۱,۰۷۴)	(۲,۶۴۱,۷۳۸)	۱۵,۲۸۸,۴۷۲	۲۶,۴۹۲,۶۶۲	۱۰,۵۲۱,۸۷۷	۱۳۲,۸۱۸,۳۱۲	۷۰,۷۵۶,۷۱۲	۱۲۸,۷۱۸,۶۶۴	۷۶,۴۲۸,۹۲۸	۹۷,۷۹۰,۵۴۴	دارایی‌های قیمت
	۹۱,۶۲۳,۰۰۱											دارایی‌های مشترک تخصیص نیافته
	۴۴۴,۸۱۱,۲۵۵											جمع دارایی‌های تجمعی
	۷۶,۸۴۱,۷۹۶	(۵۸,۰۱۰,۵۹۴)	(۶۵,۲۶۶,۰۴۶)	۸,۹۵۰,۹۳۳	۱۸,۴۳۰,۹۵۹	۱۸,۴۴۴,۴۲۵	۱۵,۴۳۱,۷۷۸	۴۵,۷۰۵,۳۹۲	۵۰,۹۳۵,۸۱۵	۴۷,۳۹۴,۲۸۶	۵۷,۳۱۹,۲۹۰	بدهی‌های قیمت
	۵۸,۳۷۴,۳۳۶											بدهی‌های مشترک تخصیص نیافته
	۱۳۵,۲۱۶,۱۳۲											جمع بدهی‌های تجمعی
				۲۹,۳۵۶	۵۹,۲۶۲	۷۹,۰۳۱	۸۷,۵۰۲	۴۰,۱۷۰	۳۸۸,۱۳۰	۴۷۳,۳۳۶	۱,۲۰۱,۵۱۲	استهلاک

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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:

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

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 اقلام 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 اقلام 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 ۱۴۰۴

۷- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

گروه	سال ۱۴۰۴			سال ۱۴۰۳		
	فروش	ارائه خدمات	جمع	فروش	ارائه خدمات	جمع
مواد مستقیم	۱۲۳,۵۱۲,۹۵۴	۱,۱۵۰,۵۵۹	۱۲۴,۶۶۳,۵۱۳	۱۰۳,۳۱۰,۳۰۹	۲۷۹,۴۰۷	۱۰۳,۵۸۹,۷۱۶
دستمزد مستقیم	۷,۶۰۳,۲۴۸	۱,۷۷۷,۴۹۳	۹,۳۸۰,۷۴۱	۵,۷۵۷,۶۳۴	۴۸۰,۱۳۱	۶,۲۳۷,۷۶۵
سرپار ساخت:						
دستمزد غیرمستقیم	۷,۱۳۱,۷۰۰	۲,۶۲۲,۱۴۰	۹,۷۵۳,۸۴۰	۵,۹۷۷,۷۱۸	۶۷۵,۸۱۹	۶,۶۵۳,۵۳۷
مواد غیر مستقیم	۳,۰۷۷,۸۴۷	۸۵۵,۹۲۸	۳,۹۳۳,۷۷۵	۲,۱۶۱,۶۴۱	۴۸۲,۷۰۳	۲,۶۴۴,۳۴۴
استهلاک	۱,۰۳۵,۰۵۱	۲۷۸,۷۲۲	۱,۳۱۳,۷۷۳	۵۴۳,۵۶۹	۱۳۵,۲۸۲	۶۶۸,۸۵۱
تعمیر و نگهداری	۷۷۱,۶۵۵	۲۲۳,۵۰۵	۹۹۵,۱۶۰	۷۲۱,۸۵۱	۱۱۷,۶۳۳	۸۳۹,۴۸۴
آب، برق و سوخت	۱,۵۱۴,۲۴۸	۷۱۱,۱۶۲	۲,۲۲۵,۴۱۰	۱,۳۳۰,۷۵۹	۲۴۴,۹۹۱	۱,۵۷۵,۷۵۰
حمل و نقل و ایاب و ذهاب	۷۳۶,۱۱۶	۸۴,۸۸۵	۸۲۱,۰۰۱	۵۲۰,۱۳۱	۴۷,۹۳۴	۵۶۸,۰۶۵
سایر	۱,۷۸۰,۲۹۸	۸۳۷,۲۲۴	۲,۶۱۷,۵۲۲	۱,۵۱۴,۲۴۵	۵۰۳,۷۶۲	۲,۰۱۸,۰۰۷
	۱۴۷,۱۵۳,۱۱۷	۸,۵۴۱,۶۱۸	۱۵۵,۶۹۴,۷۳۵	۱۲۱,۸۳۷,۸۵۷	۲,۹۵۷,۶۶۲	۱۲۴,۷۹۵,۵۱۹
هزینه های جذب نشده	(۱,۷۶۵,۳۹۸)	-	(۱,۷۶۵,۳۹۸)	(۱,۲۰۵,۴۹۲)	-	(۱,۲۰۵,۴۹۲)
جمع هزینه های ساخت	۱۴۵,۳۸۷,۸۱۹	۸,۵۴۱,۶۱۸	۱۵۳,۹۲۹,۴۳۷	۱۲۰,۶۳۲,۳۶۵	۲,۹۵۷,۶۶۲	۱۲۳,۵۹۰,۰۲۷
کاهش (افزایش) موجودی در جریان ساخت	۹۸۶,۱۶۳	-	۹۸۶,۱۶۳	(۱,۹۵۹,۹۶۲)	(۸,۳۷۹)	(۱,۹۶۸,۳۴۱)
بهای تمام شده ساخت	۱۴۶,۳۷۳,۹۸۲	۸,۵۴۱,۶۱۸	۱۵۴,۹۱۵,۶۰۰	۱۱۸,۶۷۲,۴۰۳	۲,۹۴۹,۲۸۳	۱۲۱,۶۲۱,۶۸۶
خرید کالای ساخته شده	۴۸,۵۹۸,۳۶۶	-	۴۸,۵۹۸,۳۶۶	۵۱,۳۰۰,۵۴۲	-	۵۱,۳۰۰,۵۴۲
(افزایش) کاهش موجودی کالای ساخته شده	(۱,۹۸۶,۷۵۲)	-	(۱,۹۸۶,۷۵۲)	(۴,۴۸۱,۷۳۱)	۲۷,۹۸۹	(۴,۴۵۳,۷۴۲)
ضایعات غیرعادی تولید	(۱۹,۹۷۷)	-	(۱۹,۹۷۷)	(۱۳,۴۷۹)	-	(۱۳,۴۷۹)
مصارف غیر تولیدی، تعدیلات و سایر	(۱۹۷,۹۸۷)	-	(۱۹۷,۹۸۷)	(۲۲۳,۲۹۲)	-	(۲۲۳,۲۹۲)
	۱۹۲,۷۶۷,۶۳۲	۸,۵۴۱,۶۱۸	۲۰۱,۳۰۹,۲۵۰	۱۶۵,۲۵۴,۴۴۳	۲,۹۷۷,۲۷۲	۱۶۸,۲۳۱,۷۱۵

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۷-۱- مقایسه مقدار تولید واقعی گروه در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی)، نتایج زیر را نشان می‌دهد:

تولید واقعی		ظرفیت معمول (عملی)	ظرفیت اسمی	واحد اندازه گیری	
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴				
<b>الف - شرکت پاکسان:</b>					
۵۵,۹۷۱	۵۱,۸۳۸	۵۶,۸۵۱	۱۵۰,۰۰۰	تن در سه شیفت	پودرها
۱۸,۵۵۱	۱۵,۶۰۱	۱۷,۱۸۳	۲۷,۰۰۰	تن در سه شیفت	صابونها
۱۹,۶۹۹	۱۸,۰۰۱	۱۹,۰۲۰	۶۴,۰۵۰	تن در سه شیفت	محصولات صنعتی
۴,۷۹۲	۴,۴۴۲	۴,۳۷۶	۱۰,۸۰۰	تن در سه شیفت	پودر کفشوی و پوش
۸۲۰	۱,۹۱۲	۹۶۹	۷,۸۰۰	تن در سه شیفت	صابون درجنت
<b>ب - شرکت مروارید هامون:</b>					
۱۷,۴۹۰	۱۹,۳۹۵	۲۸,۴۰۰	۳۵,۵۰۰	تن	انواع پودر شوینده
۱۷۸	۲۶۴	۷۵۰	۳,۰۰۰	تن	شامپو
۳۸۲	-	۱۰۰	۲,۵۰۰	تن	سفید کننده
-	۵۷	۲۰۰	۵,۵۰۰	تن	مایعات شوینده
<b>ب - شرکت صنایع بهداشتی سینا</b>					
۲۵,۰۰۹	۲۵,۱۷۰	۲۳,۵۲۹	۱۰۵,۰۰۰	تن	انواع مایع ظرفشویی و لباسشویی
۴,۲۵۸	۴,۴۵۳	۴,۰۵۸	۱۸,۰۰۰	تن	انواع سفید کننده و نرم کننده
۱,۵۶۴	۱,۵۱۲	۱,۲۹۱	۲,۲۸۰	تن	انواع شیشه شوی و توالت شوی
۵,۳۳۶	۵,۴۰۱	۳,۶۸۸	۶۷,۵۴۰	تن	سایر محصولات
<b>ت - گلتناس:</b>					
۳۱,۸۹۸	۳۰,۸۸۳	۳۲,۰۶۱	۴۰,۳۰۰	تن	شامپو
۷,۷۱۱	۷,۲۲۵	۷,۷۷۸	۱۳,۱۰۰	تن	صابون
۹,۲۰۳	۵,۹۳۰	۸,۲۱۴	۱۵,۰۰۰	تن	مایع دستشویی
۱,۶۲۴	۱,۱۵۰	۱,۶۰۹	۵,۰۰۰	تن	خمیر دندان
۵	۱	۲	۴۵۰	تن	آرایشی بهداشتی
۳,۴۲۷	۳,۱۵۰	۳,۳۸۹	۱۰,۸۶۰	تن	محصولات صنعتی
۲,۶۵۰	۲,۵۵۰	۲,۷۱۶	۳,۶۰۰	تن	ظروف پت و انواع دربوش
۲۰۳	۱۲۵	۱۷۲	۴۵۰	تن	تیوپ خمیردندان
<b>ث - بهپاک</b>					
۲۳,۳۶۶	۳۸,۴۲۲	۲۹,۵۰۶	۵۴,۰۰۰	تن	روغن خام سویا
۶۰,۳۱۲	۱۴۳,۱۹۳	۸۶,۴۸۵	۱۸۳,۰۰۰	تن	کنجاله سویا
۳۹,۷۵۹	۳۳,۶۹۱	۳۶,۹۵۰	۶۰,۰۰۰	تن	پروتئین یافت دار سویا (سالانه)
۱۸۱	۱۷۹	۲۵۲	۲,۵۰۰	تن	لیستین
-	-	۴۸	۱۰,۵۰۰	تن	روغن آفتابگردان
-	-	۷۰	۱۴,۵۰۰	تن	کنجاله آفتابگردان
۶,۴۸۲	۱۰,۶۲۴	۸,۲۶۱	۶۸,۰۰۰	تن	روغن خام کلزا
۱۰,۸۷۰	۱۶,۸۱۰	۱۵,۰۳۱	۱۱۱,۰۰۰	تن	کنجاله کلزا
۷۴	۳۷۹	۲۰۷	۹,۲۰۰	تن	آرد سویا
۱۱,۹۷۲	۱۵,۰۶۶	۵,۴۰۸	۲۰۰,۰۰۰	تن	خوراک دام
<b>ج - صنایع بسته بندی</b>					
۳,۳۰۶	۳,۲۲۱	۱,۹۸۵	۲۵,۰۰۰	تن	قوطی
<b>د - زرین ذرت</b>					
۱۸,۴۹۵	۱۸,۰۵۸	۱۷,۹۸۸	۲۸,۷۰۰	تن	نشاسته و اکسید نشاسته و چسب
۱۷,۵۵۱	۱۹,۷۶۰	۱۶,۲۸۲	۱۰,۰۰۰	تن	گلوکز
۹,۰۸۶	۸,۹۷۸	۸,۷۵۷	۸,۱۰۰	تن	گلوتن / پوسته
۴,۹۸۲	۴,۷۵۷	۴,۳۷۳	۵,۵۰۴	تن	سایر
<b>ذ - مارگارین</b>					
۸۸,۹۲۴	۸۱,۸۸۱	۱۸۶,۰۰۰	۲۷۰,۰۰۰	تن	روغن خوراکی

۷-۱-۱- کاهش ظرفیت اسمی نسبت به ظرفیت معمول در محصولات گلوکز و نشاسته به دلیل قابل تبدیل شدن به همدیگر با توجه به شرایط تقاضای بازار و گلوتن نیز ناشی از تفاوت در کیفیت دانه استفاده شده و حجم تولید بالاتر از استاندارد پوسته در شرکت زرین ذرت می باشد.

۷-۱-۲- پایین تر بودن ظرفیت معمول نسبت به ظرفیت اسمی و همچنین کمتر بودن تولید نسبت به ظرفیت معمول ناشی از کاهش تقاضای بازار، عدم وجود سرمایه در گردش جهت خرید مواد اولیه و یا عدم وجود برخی از مواد اولیه می باشد. و بیشتر بودن تولید نسبت به ظرفیت معمول نیز ناشی از افزایش تقاضای بازار می باشد.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲-۷- افزایش هزینه مواد مستقیم در سال جاری نسبت به سال قبل، صرفاً ناشی از افزایش بهای مواد مصرفی و خرید مواد در طی سال مالی بوده که به دلیل تورم سالیانه و افزایش نرخ خرید رخ داده است.

۳-۷- در سال مالی مورد گزارش مبلغ ۱۲۹,۶۹۶,۵۶۶ میلیون ریال (سال مالی قبل مبلغ ۱۱۲,۶۴۷,۹۹۸ میلیون ریال) مواد اولیه توسط گروه خریداری شده است. همچنین خرید مواد اولیه ارزی به مبلغ ۱۶,۸۷۸,۹۱۱ یورو و ۲۵,۱۵۸,۲۷۰ درهم امارات می باشد. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه (بیش از ۵ درصد خرید) به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هر یک به شرح زیر است:

نوع مواد اولیه	کشور	سال ۱۴۰۴		سال ۱۴۰۳	
		درصد به کل خرید	میلیون ریال	درصد به کل خرید	میلیون ریال
روغن خام	ایران	۵	۶,۸۸۸,۱۰۹	۲۱	۲۳,۴۲۵,۳۷۴
ال ای بی و سایر مواد شیمیایی	ایران، چین، امارات، آلمان، سوئیس و هند	۳۰	۳۸,۹۴۸,۹۵۰	۲۱	۲۳,۹۳۳,۶۴۳
درت	ایران	۸	۹,۸۱۸,۴۴۰	۵	۵,۸۲۴,۶۳۳
دانه های سویا، افتابگردان و کلزا	ایران	۱۰	۱۳,۴۸۳,۰۵۰	۱۸	۱۹,۸۴۷,۶۰۹
لوازم بسته بندی	ایران، چین و کره	۹	۱۱,۵۸۰,۴۸۴	۱۰	۱۰,۹۱۹,۳۲۰
چربی ها	ایران، مالزی و اندونزی	۱۵	۱۸,۸۴۹,۶۲۲	۱۱	۱۲,۳۶۷,۱۴۲
چغندر فند	ایران	۹	۱۱,۲۳۴,۵۱۷	۸	۹,۰۸۶,۶۳۹
سایر		۱۵	۱۸,۸۹۳,۳۹۴	۲	۷,۲۴۳,۶۳۸
			<u>۱۲۹,۶۹۶,۵۶۶</u>		<u>۱۱۲,۶۴۷,۹۹۸</u>

۴-۷- خرید کالای ساخته شده عمدتاً مربوط به خرید مواد غذایی و سایر اقلام تولید شده داخل کشور توسط شرکت به‌پخش به مبلغ ۳۶,۵۲۲,۸۷۰ میلیون ریال جهت توزیع می‌باشد. همچنین در شرکت بهپاک کالای ساخته شده به مبلغ ۹,۷۶۹,۷۰۹ میلیون ریال عمدتاً شامل کنجاله بلغوری، روغن، پروتئین سویا، کنجاله سویا خریداری شده می باشد.

۵-۷- تغییرات موجودی در جریان ساخت شامل ۳۵۴ میلیون ریال تغییرات ناشی از خروج شرکت فرعی آلی شیمی قم از شمول تلفیق می باشد و تغییرات موجودی کالای ساخته شده طی سال مالی شامل مبلغ ۲۳,۶۱۵ میلیون ریال تغییرات ناشی از خروج شرکت فرعی آلی شیمی از شمول تلفیق و همچنین مبلغ ۳,۲۰۵ میلیون ریال ذخیره کاهش ارزش موجودی‌ها می باشد.

۸- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

یادداشت	کروه		(مبالغ به میلیون ریال) شرکت	
	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
هزینه های فروش				
۸-۱ حقوق و مزایای کارکنان	۸,۰۳۶,۸۶۹	۵,۶۸۹,۴۷۸	-	-
۸-۲ هزینه حمل محصولات	۴,۶۳۷,۲۴۳	۳,۵۴۴,۹۸۹	-	-
۸-۳ هزینه های توزیع و فروش و آگهی و تبلیغات	۱,۵۰۸,۲۴۱	۱,۷۶۵,۹۵۹	-	-
۸-۴ هزینه کاهش ارزش مطالبات مشکوک الوصول	۱,۲۳۴,۰۳۶	۲۶۴,۹۴۳	-	-
استهلاک	۷۳,۸۰۷	۵۵,۲۸۲	-	-
حق الزحمه پیمانکار	۲۵۹,۴۸۹	۱۵۵,۶۱۵	-	-
سهم از دواير خدماتی	۲۲۳,۱۶۷	۱۵۸,۷۲۲	-	-
سایر	۶۶۳,۷۸۶	۵۹۵,۰۳۶	-	-
	<u>۱۶,۶۳۶,۶۳۸</u>	<u>۱۲,۲۳۰,۰۲۴</u>	-	-
هزینه های اداری و عمومی				
۸-۱ حقوق و مزایای کارکنان	۸,۶۰۸,۹۴۱	۵,۹۶۷,۶۰۰	۵۵۷,۴۶۸	۸۸۰,۰۳۶
استهلاک	۳۰۸,۲۵۵	۲۲۵,۰۹۶	۲۲,۹۲۰	۲۶,۱۷۳
۸-۵ تعمیر و نگهداری اموال	۴۰۰,۰۲۴	۲۴۳,۷۱۰	۲۰,۰۹۴	۳۱,۱۲۲
لوازم و ملزومات مصرفی	۱۵۲,۹۵۸	۹۰,۴۱۹	۳,۴۴۸	۹,۶۴۴
۸-۶ عوارض قانونی، حقوقی و محضری	۳۶۵,۲۸۶	۸۴,۶۷۱	۳,۷۶۲	۲۵,۶۲۸
کارشناسی، حق المشاوره و حسابرسي	۶۲۰,۶۲۹	۴۴۶,۱۴۷	۶۱,۶۸۲	۵۱,۶۵۷
اجاره محل	۵۷,۷۷۱	۲۲,۱۱۰	-	-
آب، برق، گاز و تلفن	۹۹,۱۲۸	۷۸,۹۶۴	۴,۴۸۹	۸,۷۰۴
حق حضور و یاداش هیئت مدیره	۱۰۸,۰۹۸	۶۰,۰۴۰	۶,۵۴۰	۲۵,۸۷۵
ایاب و ذهاب	۲۳۲,۹۰۴	۲۱۲,۳۳۵	-	-
رستوران	۳۵۳,۱۹۹	۱۸۵,۹۱۱	-	-
سهم از دواير خدماتی	۲۲۰,۸۵۹	۱۷۲,۱۸۶	-	-
سایر	۱,۶۰۹,۳۲۴	۱,۲۸۰,۱۱۰	۱۱۱,۳۷۲	۱۶۹,۲۱۴
	<u>۱۳,۱۳۷,۳۷۶</u>	<u>۹,۰۶۹,۲۹۹</u>	<u>۷۹۱,۷۹۵</u>	<u>۱,۲۲۸,۰۵۳</u>
	<u>۲۹,۷۷۴,۰۱۴</u>	<u>۲۱,۲۹۹,۳۲۳</u>	<u>۷۹۱,۷۹۵</u>	<u>۱,۲۲۸,۰۵۳</u>

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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

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

۸-۳- کاهش هزینه های توزیع و فروش و آگهی و تبلیغات نسبت به سال مالی قبل ناشی از کاهش هزینه خدمات بازرگانی در سال مالی جاری در شرکت ساینما بوده که به صورت تخفیف ذیل فاکتور ارائه گردیده است.

۸-۴- هزینه کاهش ارزش مطالبات مشکوک الوصول عمدتاً شامل مبلغ ۱۰۱۹.۵۱۵ میلیون ریال ذخیره اخذ شده بابت مبلغ ۲۰۱۴۵.۲۸۰ یورو مطالبات ارزی شرکت بهپاک از شرکت آمیت می باشد که از این بابت ضمانت نامه مربوطه به مبلغ ۷۵۰.۰۰۰ میلیون ریال در سنوات قبل ضبط و مصالحه ریالی جهت رفع تعهد ارزی در سال جاری انجام و هزینه های مرتبط در صورت سود و منعکس گردیده است.

۸-۵- افزایش هزینه تعمیر و نگهداری اموال در سال مالی مورد گزارش نسبت به سال قبل ناشی از افزایش سطح عمومی قیمت ها می‌باشد.

۸-۶- افزایش هزینه های عوارض قانونی ، حقوقی و محضری نسبت به سال مالی قبل عمدتاً به مبلغ ۱۷۱.۴۹۰ میلیون ریال ناشی از مالیات نقل و انتقال انجام عملیات اصلاح پرتفوی سهام ، از قبیل شرکت های مدیریت صنعت قند ، به پخش و ساختمانی بهشهر صورت پذیرفته است.

**۹- سایر درآمدها**

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		یادداشت
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
۹۰,۰۰۰	۱۲۵,۹۱۸	۹-۱ برگشت زیان کاهش ارزش سرمایه گذاری ها و املاک
۴۰۸,۷۳۰	۴۷۰,۶۰۲	۹-۲ درآمد حاصل از فروش ضایعات
۱۸۱,۶۷۰	۱۷۸,۶۴۱	۹-۳ سود فروش محصولات فرعی
۴۴۸,۰۴۰	۱۴۴,۹۳۷	۹-۴ اصلاح مازاد ذخیره مشتریان مارگارین
۱۲۳,۷۲۲	۳۱,۵۴۱	خالص اضافی انبار
۱۲۸,۱۵۸	۳۰۶,۱۰۴	تفاوت بهای نهاده های کشاورزی تحویل به کشاورزان چغندرکار
۸۵,۰۷۶	۲۳۷,۷۱۱	سایر
<u>۱,۴۶۵,۳۹۶</u>	<u>۱,۴۹۵,۴۵۴</u>	

۹-۱- مبلغ ۲۵.۹۱۸ میلیون ریال از برگشت زیان کاهش ارزش مربوط به برگشت کاهش ارزش سرمایه گذاری در سهام توسط شرکت صادراتی زرین و مبلغ ۱۰۰.۰۰۰ میلیون ریال برگشت ذخیره کاهش ارزش پروژه هتل کاشان بر اساس ارزشگذاری انجام شده می‌باشد.

۹-۲- درآمد حاصل از فروش ضایعات عمدتاً شامل مبلغ ۱۲۹.۷۷۶ میلیون ریال فروش ضایعات شرکت مارگارین، مبلغ ۱۵۲.۳۶۴ میلیون ریال شرکت صنایع بسته بندی ایران ، مبلغ ۳۶.۸۸۴ میلیون ریال شرکت به پخش، مبلغ ۵۰.۱۷۴ میلیون ریال شرکت پاکسان، مبلغ ۲۴.۹۱۱ میلیون ریال شرکت ساینما، مبلغ ۶۳.۶۱۶ میلیون ریال شرکت گل‌تاش و مبلغ ۸.۳۴۵ میلیون ریال شرکت قندنیشابور می‌باشد.

۹-۳- سود حاصل از فروش محصولات فرعی مرتبط با سود فروش خلط خمیرصابون و لرد شرکت بهپاک می‌باشد.

۹-۴- مبلغ فوق بابت اصلاح مازاد ذخیره تعهدات کالایی شرکت مارگارین به یکی از مشتریان (شرکت طلاچین) می باشد.

**۱۰- سایر هزینه ها**

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		یادداشت
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
۱۳۹,۳۶۴	۱۳۹,۹۲۰	۱۶ استهلاک سرفقلى
۱,۲۰۵,۴۹۲	۱,۷۶۵,۲۹۸	۱۰-۱ هزینه های جذب نشده در تولید
۲۵۷,۹۴۰	۱,۰۱۲,۰۶۸	۱۰-۲ زیان تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی عملیاتی
۲۳۹,۲۸۸	۲۸۸,۸۰۷	۱۰-۳ زیان رفع تعهدات کالایی شرکتهای گروه
۱۳,۴۷۹	۱۹,۹۷۷	۷ ضایعات غیرعادی تولید
۱۳,۲۴۱	-	زیان کاهش ارزش سرمایه گذاری ها
۱۲۵,۴۰۹	۲۰۱,۸۰۵	سایر
<u>۱,۹۹۴,۱۱۳</u>	<u>۳,۴۲۷,۸۷۵</u>	

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۰-۱- هزینه های جذب نشده در تولید عمدتاً مربوط به شرکت‌های پاکسان به مبلغ ۴۵۲.۱۴۶ میلیون ریال، شرکت مارگارین به مبلغ ۱.۲۷۸.۸۷۹ 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. رشد هزینه جذب نشده شرکت مارگارین عمدتاً ناشی از اصلاح محاسبات هزینه جذب نشده تولید و کاهش مقدار تولید بوده است و رشد هزینه جذب نشده شرکت پاکسان عمدتاً ناشی از کاهش مقدار تولید نسبت به سال مالی قبل است.

۱۰-۲- زیان ناشی از تسعیر ارز دارایی های ارزی عملیاتی عمدتاً بابت شرکت پاکسان می باشد.

۱۰-۳- زیان رفع تعهدات کالایی شرکت‌های گروه شامل ۱۶۳.۰۴۷ میلیون ریال زیان بدهی به سازمان حمایت بابت تفاوت نرخ فروش روغن و کنجاله شرکت بهپاک و همچنین ۱۲۵.۷۶۰ میلیون ریال زیان مرتبط با ذخیره اخذ شده توسط این شرکت بابت تعهد تحویل ۶۰۰ تن کنجاله سویا بر اساس نرخ ۲۰۹.۶۰۰ ریال به ازای هر کیلوگرم به شرکت نازگل سلامت طبق رأی دادگاه می باشد.

**۱۱- هزینه‌های مالی**

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت	
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴		
۴۱۸,۹۲۳	۶۹,۹۶۶	۸,۲۲۶,۷۶۸	۱۱,۳۱۷,۵۹۳	۱۱-۱	وام های دریافتی از بانک ها
-	-	۱,۱۶۱,۸۱۰	۱,۱۶۶,۹۳۴	۱۱-۲	سایر هزینه های مالی
<u>۴۱۸,۹۲۳</u>	<u>۶۹,۹۶۶</u>	<u>۹,۳۸۸,۵۷۸</u>	<u>۱۲,۴۸۴,۵۲۷</u>		

۱۱-۱- هزینه وام‌های گروه به مبلغ ۱۱.۳۱۷.۵۹۳ میلیون ریال شامل مبلغ ۳۸۲.۶۷۳ میلیون ریال از هزینه مالی اوراق بدهی صادره توسط شرکت توسعه صنایع بهشهر بوده که از این میزان، مبلغ ۱۶.۷۶۳ میلیون ریال توسط شرکت شناسایی و الباقی بر اساس مدت استفاده از منابع، توسط هر یک از شرکت‌های گروه، در چارچوب مفاد تبصره ۲ ماده ۱۴ قانون تأمین مالی تولید و زیرساخت‌ها، شناسایی شده است. مبلغ ۵۳.۲۰۳ میلیون ریال از هزینه مالی سال مالی مورد گزارش نیز مربوط به هزینه مالی اعتبار دریافتی از کارگزاری بانک ملی ایران می‌باشد.

۱۱-۲- سایر هزینه های مالی سال مالی مورد گزارش مربوط به هزینه‌های مالی اعتبارات دریافتی از کارگزاری شرکت و شرکتهای تابعه و همچنین هزینه‌های مالی مرتبط با ضمانتنامه‌های بانکی شامل عمدتاً مبلغ ۵۵۱.۴۵۸ میلیون ریال کارمزد ضمانتنامه های بانکی شرکت مارگارین بابت خرید روغن خام از شرکت بازرگانی دولتی می باشد.

۱۱-۳- رشد هزینه‌های مالی در مقایسه با سال قبل عمدتاً ناشی از افزایش قابل توجه حجم تسهیلات دریافتی است. این افزایش در راستای تأمین سرمایه در گردش مورد نیاز شرکت‌های تولیدی گروه، با توجه به شرایط تورمی حاکم بر کشور و صنایع و همچنین وضعیت بازار ارز صورت پذیرفته است. علاوه بر این، رشد نرخ مؤثر تسهیلات نیز به دلیل الزام بانک‌ها به تأمین سپرده‌های مسدودی در قبال دریافت تسهیلات جدید، موجب افزایش هزینه‌های مالی گردیده است.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۲- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
شرکت		سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴		
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴		
-	۹۰	۴۹۴,۶۵۳	۴۱۵,۴۱۴	۱۲-۱	سود ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود و سایر دارایی‌ها
۹۰,۵۵۶	۶۵۹,۸۵۸	۶۳۹,۲۴۰	۱,۹۹۶,۴۱۴	۱۲-۲	سود حاصل از سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
۸,۹۴۲,۲۴۲	-	۹,۵۸۰,۶۰۱	۱,۱۸۴,۷۸۲	۱۸-۳	سود ناشی از واگذاری شرکت فرعی
۳,۳۵۱	۱۰,۴۷۳	۲۵۰,۵۲۷	۸۱۳,۱۴۴		سود تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیرمرتبط با عملیات
۸۲۵,۷۷۶	۹۴۷,۷۸۷	-	-	۲۰-۳	درآمد حاصل از قرارداد مشارکت مدنی با شرکتهای تابعه
-	-	۱۴۱,۶۴۶	۹۸۰,۵۸۱		درآمد ناشی از فروش اعتباری به مشتریان - شرکت بهپاک
۶۶۷,۴۰۱	۱۳,۹۵۵,۱۸۹	(۱۷,۵۰۰)	۲,۳۱۹,۵۳۸	۱۲-۳	سود حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌ها
-	-	۵۶,۰۱۳	۲۷۸,۳۱۳		شناسایی سود سیف خودرو
-	-	۷۱۹,۱۲۷	۵۰۱,۰۴۷	۱۲-۴	درآمد اجاره
-	-	(۶۲,۳۱۲)	(۲۶۸,۲۶۲)	۱۲-۵	تفاوت مالیات ارزش افزوده سنوات قبل
-	-	-	۳۵۸,۹۱۵	۱۲-۶	برگشت ذخیره مابه‌التفاوت حذف ارز ترجیحی مارگارین
-	-	(۲۳۵,۶۹۶)	۷۶,۴۳۳		جریمه دیرکرد دریافتی (پرداختی)
-	-	۹,۴۵۶	۴۷۴,۰۸۱		سود فروش مواد اولیه
(۵۲,۲۱۳)	۴۹,۲۲۴	(۸۰,۰۳۰)	(۵۱,۴۶۲)		سایر
۱۰,۴۷۷,۱۱۳	۱۵,۶۲۲,۶۲۱	۱۱,۴۹۵,۷۲۵	۹,۰۷۸,۹۳۸		

۱۲-۱- سود فروش دارایی‌های ثابت در سال جاری، عمدتاً مربوط به شناسایی سود فروش زمین و ساختمان فتح و وسایط نقلیه به پخش و وسایط نقلیه مارگارین به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)					شرح
سود حاصله	مبلغ فروش	ارزش دفتری	استهلاک انباشته	قیمت تمام شده	
۳۲۳,۲۷۴	۳۳۷,۸۰۴	۱۴,۵۳۰	(۶۰۵)	۱۵,۱۳۵	بهپخش - ساختمان، زمین و اثاثیه
۵۸,۰۰۲	۸۶,۰۲۲	۲۸,۰۲۰	(۷,۸۰۶)	۳۵,۸۲۶	مارگارین - وسایل نقلیه
۱۲,۳۶۷	۲۶,۳۷۰	۱۴,۰۰۳	(۹,۰۳۲)	۲۳,۰۳۵	گلناتش - مخزن
۷,۰۱۹	۳۷,۳۸۰	۳۰,۳۶۱	(۴۴,۹۶۴)	۷۵,۳۲۵	پاکسان - ماشین آلات
۷,۸۶۷	۸,۲۶۱	۳۹۴	(۱,۰۱۰)	۱,۴۰۴	زرین ذرت - وسایل نقلیه
۶,۸۸۵	۳۰,۲۸۹	۲۳,۴۰۴	(۱۲,۶۷۶)	۳۶,۰۸۰	سایر
۴۱۵,۴۱۴	۵۲۶,۱۲۶	۱۱۰,۷۱۲	(۷۶,۰۹۳)	۱۸۶,۸۰۵	

۱۲-۲- سود حاصل از سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی عمدتاً مربوط به سود سرمایه‌گذاری منابع کوتاه مدت در سپرده‌های بانک می‌باشد که شامل مبلغ ۶۵۹,۸۵۸ میلیون ریال درآمد توسط شرکت و مبلغ ۵۸۸,۸۰۶ میلیون ریال شرکت زرین ذرت شاهرود می‌باشد.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۲-۳- سود حاصل از فروش سرمایه گذاری ها در گروه و شرکت به شرح زیر است:

۱۲-۳-۱- سود حاصل از فروش سرمایه گذاری ها در گروه:

گروه	بهای تمام شده	بهای فروش	تعداد سهام	(مبالغ به میلیون ریال)
سود (زیان) واگذاری				
پاکسان	۱۷۱,۲۱۴	۸۶۱,۵۴۵	۴۴۵,۵۰۷,۰۸۲	۶۹۰,۳۳۱
گلشاش	۲۰۳,۶۳۷	۴۷۴,۹۸۹	۱۳۱,۷۹۴,۰۸۷	۲۷۱,۳۵۲
ساینا	۴۸,۴۴۵	۹۸,۳۹۲	۲۷,۱۷۵,۵۶۰	۴۹,۹۴۷
مارگارین	(۶۵,۵۳۵)	۱۰۵,۷۲۳	۲۷۰,۹۶۷,۵۸۸	۱۷۱,۲۵۸
بهپاک	۳۳,۸۵۶	۲۲۳,۴۷۳	۴۶,۲۵۳,۵۲۵	۱۸۹,۶۱۷
قند نیشابور	۳۲,۵۵۷	۲۱۱,۹۲۱	۸۴,۸۴۱,۷۴۲	۱۷۹,۳۶۴
مدیریت شوینده	۴۷۲	۳,۱۹۲	۲۰۰,۰۰۰	۲,۷۲۰
جمع سود شناسایی شده بابت شرکتهای فرعی	۴۲۴,۶۴۶	۱,۹۷۹,۲۳۵		۱,۵۵۴,۵۸۹
انتقال به آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل (یادداشت ۳۰)				(۱,۵۵۴,۵۸۹)
تأمین سرمایه نوین	۱۵,۳۹۷	۱۵,۱۹۱	۱۱,۱۹۹,۶۴۷	(۲۰۶)
بانک اقتصاد نوین	۸۹۰,۳۶۶	۶۶۳,۲۲۸	۲۶۷,۱۱۰,۳۵۷	(۲۲۸,۰۳۸)
سرمایه گذاری اقتصاد نوین	۱۰۳,۳۹۵	۱۴۹,۸۰۵	۳۰,۵۸۹,۴۹۱	۴۶,۴۱۰
شکر شاهرود	-	۷۵۳,۸۴۴	-	۷۵۳,۸۴۴
معاملات صندوق‌های درآمد ثابت قابل معامله	۳۸,۶۳۹,۲۰۸	۳۹,۸۲۶,۱۰۶	-	۱,۱۸۶,۸۹۸
چین چین	۵,۰۸۰	۴۹۹,۴۴۶	۱۲۰,۹۴۱,۵۸۶	۴۹۴,۳۶۶
سود فروش سایر سرمایه گذاریها				۶۶,۲۶۴
				۲,۳۱۹,۵۳۸

۱۲-۳-۲- سود حاصل از فروش سرمایه گذاری ها در شرکت:

شرکت	بهای تمام شده	بهای فروش	تعداد سهام	(مبالغ به میلیون ریال)
به پخش (شرکت فرعی)	۸۱۶,۰۸۷	۹,۴۷۷,۳۷۸	۱,۰۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۸,۶۶۱,۲۹۱
بانک اقتصاد نوین (شرکت وابسته)	۹۱,۰۴۸	۵۹۵,۴۶۸	۲۱۳,۰۲۵,۷۵۵	۵۰۴,۴۲۰
شکر شاهرود (سایر سرمایه گذاریها)	-	۷۵۳,۸۴۴	-	۷۵۳,۸۴۴
سرمایه گذاری اقتصاد نوین (شرکت وابسته)	۱۳۳,۱۰۶	۶۴۹,۰۱۵	۱۳۲,۸۸۷,۰۱۵	۵۱۵,۹۰۹
سرمایه گذاری ساختمان بهشهر (شرکت فرعی)	۳۶۹,۱۴۴	۲,۷۱۸,۹۶۰	۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۳۴۹,۸۱۶
قند نیشابور - بازارگردانی (شرکت فرعی)	۱۵۲,۳۱۰	۱۴۶,۶۵۷	۶۱,۰۷۱,۷۱۳	(۵,۶۵۳)
سایر سرمایه گذاری ها - صندوق سرمایه گذاری	۳۸,۶۳۹,۲۰۸	۳۹,۸۱۴,۷۷۰		۱,۱۷۵,۵۶۲
	۴۰,۲۰۰,۹۰۳	۵۴,۱۵۶,۰۹۲		۱۳,۹۵۵,۱۸۹

۱۲-۳-۲-۱- سایر سرمایه گذاری ها مربوط به درآمد فروش صندوق‌های سرمایه گذاری سپید دماوند، آرامش و اعتماد می‌باشد.

۱۲-۴- درآمد اجاره عمدتاً مربوط به اجاره ساختمان‌های مازاد شرکت بسته بندی ایران به مبلغ ۴۰۴,۴۹۴ میلیون ریال می‌باشد.

۱۲-۵- هزینه شناسایی شده مرتبط با رسیدگی سازمان امور مالیاتی شرکتهای سرآمد و نوآندیشان در سنوات قبل می باشد که پس از طی مراحل دادرسی مالیاتی و عدم حصول نتیجه، در نهایت ترتیبات پرداخت در وجه سازمان امور مالیاتی انجام شده است.

۱۲-۶- درآمد مرتبط با برگشت ذخیره مازاد مرتبط با مابه التفاوت حذف ارز ترجیحی شرکت مارگارین مرتبط با قطعی شدن میزان تعهدات شرکت طی سال مالی مورد گزارش از بابت حذف ترجیبهی روغن خام در تاریخ ۱۴۰۱/۲/۲۲ بوده که مازاد ذخیره به مبلغ ۳۵۸,۹۱۵ میلیون ریال از این بابت به عنوان درآمد شناسایی شده است. (یادداشت ۱-۳-۱-۳۹)

۱۲-۷- 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

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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 (۴۲,۰۰۰) ریال از دفاتر شرکت برگشت داده شد.

۱۳- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

شرکت		گروه		
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
۱۰,۳۲۱,۹۲۵	۷,۷۹۹,۵۷۰	۶۲,۸۲۵,۵۴۸	۱۰۹,۸۳۵,۱۰۲	سود عملیاتی
-	-	(۲,۴۲۴,۰۸۳)	(۳,۱۱۹,۳۵۸)	اثر مالیاتی
-	-	۳,۹۴۷,۲۱۶	۱,۱۵۹,۴۴۹	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود عملیاتی
۱۰,۳۲۱,۹۲۵	۷,۷۹۹,۵۷۰	۶۴,۳۴۸,۶۸۱	۱۰۷,۸۷۵,۱۹۴	
۱۰,۰۵۸,۱۹۰	۱۵,۵۵۲,۶۵۵	۲,۱۰۷,۱۴۷	(۳,۴۰۵,۵۸۹)	سود(زیان) غیر عملیاتی
(۲۱۲,۳۰۷)	(۳۴۸)	(۸۰۷,۰۹۳)	(۹۱۷,۲۱۲)	اثر مالیاتی
-	-	(۱۱,۵۶۳,۵۲۸)	(۱۴,۹۸۸,۱۰۴)	سهم منافع فاقد حق کنترل از زیان غیر عملیاتی
۹,۸۴۵,۸۸۳	۱۵,۵۵۲,۳۰۷	(۱۰,۲۶۳,۴۷۴)	(۱۹,۳۱۰,۹۰۵)	
۲۰,۳۸۰,۱۱۵	۲۳,۳۵۲,۲۲۵	۶۴,۹۳۲,۶۹۵	۱۰۶,۴۲۹,۵۱۳	سود قبل از مالیات
(۲۱۲,۳۰۷)	(۳۴۸)	(۳,۲۳۱,۱۷۶)	(۴,۰۳۶,۵۷۰)	اثر مالیاتی
-	-	(۷,۶۱۶,۳۱۲)	(۱۳,۸۲۸,۶۵۵)	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود خالص
۲۰,۱۶۷,۸۰۸	۲۳,۳۵۱,۸۷۷	۵۴,۰۸۵,۲۰۷	۸۸,۵۶۴,۲۸۹	سود خالص - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

شرکت		گروه		
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
۲۲,۳۴۲,۶۴۷,۳۳۷	۲۴,۰۹۶,۳۵۰,۴۹۳	۲۲,۳۴۲,۶۴۷,۳۳۷	۲۴,۰۹۶,۳۵۰,۴۹۳	میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته
(۲۰,۴۵۶,۸۲۳)	(۱۹,۰۸۲,۵۱۹)	(۲۰,۴۵۶,۸۲۳)	(۱۹,۰۸۲,۵۱۹)	میانگین موزون تعداد سهام خزانه
۲۲,۳۲۲,۱۹۰,۵۱۴	۲۴,۰۷۷,۲۶۷,۹۷۴	۲۲,۳۲۲,۱۹۰,۵۱۴	۲۴,۰۷۷,۲۶۷,۹۷۴	میانگین موزون تعداد سهام عادی

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۴- دارایی‌های ثابت مشهود

۱۴-۱- گروه

(مبالغ به میلیون ریال)												
جمع	اقلام سرمایه ای در انبار	پیش پرداخت های سرمایه ای	دارایی های در جریان تکمیل	جمع	ابزار آلات	اثاثه و متصوبات	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	تاسیسات	ساختمان	زمین	
۱۹,۴۹۵,۱۵۱	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	بهای تمام شده مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۳,۹۶۲,۹۱۱	۲۱,۴۰۱	۲,۵۲۳,۶۷۳	۵۹۲,۸۴۰	۸۲۴,۹۹۷	۴۴,۶۸۹	۱۲۵,۲۰۰	۱۳۹,۸۶۴	۳۳۸,۱۵۳	۳۹,۸۰۲	۱۳۹,۰۷۰	۸,۲۱۹	افزایش
(۴۰۳,۶۸۳)	(۱۳۰)	(۴,۱۵۴)	-	(۳۹۹,۱۹۹)	(۳۷۴)	(۴,۳۰۲)	(۳۴,۵۹۷)	(۱۲۱,۲۹۵)	(۱)	(۴۷,۲۹۷)	(۲۰۱,۳۳۳)	واکنش شده
(۱۳۹,۰۹۹)	(۶۴۳)	(۴,۸۴۳)	(۱,۷۶۶)	(۱۳۱,۸۶۷)	(۱۴,۴۲۶)	(۲۴,۶۸۰)	(۴۵,۴۳۷)	(۲۲۴,۱۹۷)	(۱۳۶,۱۹۶)	(۳۹,۹۰۵)	۳۵۲,۷۷۴	واگذاری شرکت فرعی
(۲۹۵,۴۳۱)	(۵,۲۹۵)	(۱۵۶,۵۴۹)	(۸۹۷,۸۵۱)	۷۶۴,۲۶۴	۱۰,۴۵۲	۲۲,۹۹۴	۱۱۱,۱۸۸	۴۰۳,۹۹۷	۷۰,۷۱۲	۱۴۴,۹۲۱	-	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۲۲,۶۲۰,۰۴۹	۲۷۷,۹۴۸	۴,۴۹۸,۲۱۶	۲,۴۵۵,۰۳۲	۱۵,۳۸۸,۸۵۳	۳۶۰,۲۲۸	۱,۱۷۷,۷۸۴	۱,۱۳۹,۲۴۰	۶,۶۹۳,۲۴۱	۷۰۸,۱۲۰	۲,۸۱۳,۱۹۶	۲,۴۹۸,۰۴۴	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۱۴,۶۹۷,۳۸۰	۴۰۹,۷۷۸	۷,۲۱۰,۵۳۲	۳,۶۷۶,۶۶۰	۳,۴۰۰,۴۱۰	۹۱,۰۱۴	۴۵۷,۲۸۲	۴۶۵,۸۲۱	۱,۴۳۰,۴۹۵	۶۳,۰۱۴	۷۳۰,۷۰۹	۱۶۲,۰۷۵	افزایش
(۱۸۶,۸۰۵)	(۲۹,۲۴۶)	-	(۲,۸۱۸)	(۱۵۴,۷۴۱)	(۵۸)	(۷,۲۱۹)	(۶۱,۳۱۸)	(۸۰,۷۷۹)	(۱۹۶)	(۵,۱۷۱)	-	واکنش شده
(۱۴۵,۳۱۱)	-	-	-	(۱۴۵,۳۱۱)	(۲,۴۲۵)	(۲۱,۷۹۹)	(۷,۰۵۷)	(۳۰,۹۸۲)	(۸۱,۱۳۶)	(۱,۷۴۳)	(۱۶۹)	واگذاری شرکت فرعی
-	۱,۸۲۵,۰۶۲	(۵,۰۲۷,۰۷۴)	۲,۴۲۳,۳۳۷	۷۷۸,۶۷۵	۶,۹۶۱	۷,۰۰۴	۷۸,۱۲۰	۲۵۶,۶۲۲	۱۵۰,۳۷۴	۲۷۹,۴۹۴	-	سایر نقل و انتقالات
۳۶,۹۸۵,۳۱۳	۲,۴۸۳,۵۴۲	۶,۶۸۱,۶۷۴	۸,۵۵۲,۲۱۱	۱۹,۲۶۷,۸۸۶	۴۵۵,۷۲۰	۱,۶۱۳,۰۵۲	۱,۶۱۴,۸۰۶	۸,۲۶۸,۵۹۷	۸۴۰,۲۷۶	۳,۸۱۵,۴۸۵	۲,۶۵۹,۹۵۰	مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۶,۳۸۰,۲۷۹	۱۹,۱۷۵	-	-	۶,۳۶۱,۱۰۴	۲۰۰,۱۰۰	۶۹۸,۳۹۸	۴۷۶,۴۳۹	۳,۸۸۵,۱۳۱	۳۰۸,۲۲۲	۷۹۲,۸۱۴	-	استهلاک انباشته مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۹۲۷,۱۳۵	۲۳۶	-	-	۹۲۶,۸۹۹	۳۴,۴۰۳	۱۵۶,۲۶۲	۱۳۸,۹۶۴	۴۱۸,۱۹۰	۶۲,۹۸۶	۱۱۶,۰۹۴	-	استهلاک
(۱۴۷,۱۵۱)	(۸)	-	-	(۱۴۷,۱۴۳)	(۱۰۵)	(۳,۴۹۳)	(۱۸,۴۲۳)	(۱۲۱,۲۰۱)	(۱)	(۳,۹۲۰)	-	واکنش شده
(۳۲۲,۱۱۴)	-	-	-	(۳۲۲,۱۱۴)	(۱۳,۸۵۹)	(۱۷,۲۹۸)	(۲۸,۵۴۶)	(۱۰۷,۰۹۵)	(۴۲,۶۷۲)	(۱۲,۶۴۵)	-	واگذاری شرکت فرعی
(۳۳,۴۵۵)	-	-	-	(۳۳,۴۵۵)	(۵)	(۵۴۵)	(۴,۸۹۸)	(۳)	۳	(۸,۰۰۸)	-	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۶,۹۱۴,۶۹۴	۱۹,۴۰۳	-	-	۶,۸۹۵,۲۹۱	۲۲,۵۳۴	۸۳۳,۲۲۴	۵۴۳,۵۳۶	۴,۰۷۵,۰۲۳	۳۲۸,۵۳۸	۸۷۴,۳۳۵	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۱,۶۵۵,۸۱۷	۲۷۴	-	-	۱,۶۵۵,۵۴۳	۵۸,۵۲۲	۱۶۸,۴۳۶	۱۸۵,۹۱۱	۹۰۲,۳۱۸	۵۷,۵۴۷	۲۸۲,۸۰۹	-	استهلاک
(۷۶,۰۹۳)	(۸,۱۹۰)	-	-	(۶۷,۹۰۳)	(۲۹)	(۳,۵۹۳)	(۱۳,۶۱۴)	(۴۹,۴۱۹)	(۱۲۹)	(۱,۱۱۹)	-	واکنش شده
(۷۵,۹۳۱)	-	-	-	(۷۵,۹۳۱)	(۱,۷۰۳)	(۹,۱۵۵)	(۵,۹۸۶)	(۳۰,۲۲۲)	(۲۷,۶۲۷)	(۱,۱۹۹)	-	واگذاری شرکت فرعی
(۴۳۴)	-	-	-	(۴۳۴)	-	(۱۶۲)	(۳)	(۸۵)	(۱۸۴)	-	-	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۸,۴۱۸,۰۵۳	۱۱,۴۸۷	-	-	۸,۴۰۶,۵۶۶	۲۷۷,۳۲۴	۹۸۸,۸۵۰	۷۲۹,۸۴۴	۴,۸۹۷,۵۷۵	۳۵۸,۱۴۵	۱,۱۵۴,۸۲۶	-	مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۲۸,۵۶۷,۲۶۰	۲,۴۷۲,۰۵۵	۶,۶۸۱,۶۷۴	۸,۵۵۲,۲۱۱	۱۰,۸۶۱,۳۲۰	۱۷۸,۳۹۶	۶۲۴,۲۰۲	۸۸۴,۹۶۲	۳,۳۷۱,۰۲۲	۴۸۲,۱۳۱	۲,۶۶۰,۶۵۹	۲,۶۵۹,۹۵۰	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴
۱۵,۷۰۵,۳۵۵	۲۵۸,۵۴۵	۴,۴۹۸,۲۱۶	۲,۴۵۵,۰۳۲	۸,۴۹۳,۵۶۲	۱۳۹,۶۹۴	۳۴۴,۶۶۰	۵۷۵,۷۰۴	۲,۶۱۸,۲۱۸	۳۷۹,۵۸۲	۱,۹۳۷,۸۶۱	۲,۴۹۸,۰۴۴	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۴-۲- شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)					
جمع	اثاثه و منصوبات	وسایل نقلیه	ساختمان	زمین	
۲۴۹,۱۹۲	۷۵,۸۳۹	۱۴,۹۸۵	۳۶,۴۹۹	۱۲۱,۸۶۹	بهای تمام شده مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۲۵,۱۳۱	۲۵,۱۳۱	-	-	-	افزایش
۲۷۴,۳۲۳	۱۰۰,۹۷۰	۱۴,۹۸۵	۳۶,۴۹۹	۱۲۱,۸۶۹	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۱۲,۵۱۹	۱۲,۵۱۹	-	-	-	افزایش
(۲۴۴)	(۲۴۴)	-	-	-	واگذار شده
۲۸۶,۵۹۸	۱۱۳,۲۴۵	۱۴,۹۸۵	۳۶,۴۹۹	۱۲۱,۸۶۹	مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
استهلاک انباشته					
۴۸,۲۵۲	۳۷,۳۴۴	۵,۳۲۹	۵,۵۷۹	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۱۹,۹۲۰	۱۷,۰۹۷	۲,۱۲۶	۶۹۷	-	استهلاک
۶۸,۱۷۲	۵۴,۴۴۱	۷,۴۵۵	۶,۲۷۶	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۲۴,۸۳۳	۲۱,۲۹۹	۲,۱۰۴	۱,۴۳۰	-	استهلاک
(۲۴۴)	(۲۴۴)	-	-	-	واگذار شده
۹۲,۷۶۱	۷۵,۴۹۶	۹,۵۵۹	۷,۷۰۶	-	مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۱۹۳,۸۳۷	۳۷,۷۴۹	۵,۴۲۶	۲۸,۷۹۳	۱۲۱,۸۶۹	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴
۲۰۶,۱۵۱	۴۶,۵۲۹	۷,۵۳۰	۳۰,۲۲۳	۱۲۱,۸۶۹	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

۱۴-۳- دارایی‌های ثابت مشهود گروه تا مبلغ ۷۳.۹۰۸.۶۵۴ میلیون ریال و شرکت تا مبلغ ۱.۱۱۶.۵۲۱ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۱۴-۴- اضافات دارایی ثابت گروه طی سال عمدتاً مربوط به مخارج پروژه‌های در جریان تکمیل و پیش پرداخت‌های سرمایه ای شرکت‌های مارگارین، بهپاک و شکر شاهرود و سایر اضافات عمدتاً مربوط به خرید دارایی‌های ثابت شرکت‌های بهپاک و پاکسان و اضافات شرکت نیز مربوط به خرید اثاثیه می‌باشد.

۱۴-۵- بخشی از زمین، ساختمان به مبلغ ۱.۱۰۳.۶۳۴ میلیون ریال تعدادی از شرکت‌های گروه (شرکت‌های صنعتی بهپاک، بهپخش، شکر، مارگارین، سینا) در قبال تسهیلات مالی دریافتی در وثیقه بانک‌ها می‌باشد.

۱۴-۶- در شرکت مارگارین در حال حاضر کل مساحت زمین پلاک‌های ثبتی ۲۳۳، ۶۵۱، ۴۶، ۷۵۹، ۸۳۴، ۸۶۰، ۳۵۶، ۳۳۳۳ و ۸۱۸ طبق سند برابر با ۱۹۳,۴۷۴ متر مربع و مساحت زمین پس از اصلاحی ۱۸۳,۵۲۴/۹۸ متر مربع می‌باشد. که در اثر تعریض جاده ورامین جمعاً ۱۲,۹۴۳/۴۶ متر مربع از زمینهای کارخانه به جاده تبدیل شده که با توجه به نظریه هیئت کارشناسان رسمی دادگستری به شماره ۰۱۰۰۰۸۸-۱۴۰۱ مورخ ۱۴۰۱/۰۷/۱۲ به میزان مساحت ۷,۹۲۰ متر مربع (۵,۴۴۵ مترمربع از پلاک ثبتی ۱۶۰/۴۶ و ۲,۴۷۵ مترمربع از پلاک ثبتی ۱۶۰/۶۵) به قرار هر متر مربع (هشتاد میلیون و هشتاد و یک هزار ریال) مورد تایید قرار گرفت در این ارتباط شرکت نسبت به نظریه هیئت کارشناسان رسمی دادگستری به متراژ و نرخ هر متر مربع لایحه اعتراضی خود را ارائه داده است که پرونده به هیئت کارشناسی سه نفره ارجاع و نظریه کارشناسی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۷/۱۹ ابلاغ گردید که شرکت مارگارین به دلیل متراژ پایین اعلام شده (۵,۴۴۵ مترمربع به قرار هر متر مربع ۱۲۰ میلیون ریال جمعاً به ارزش ۶۵۳,۴۰۰ میلیون ریال) به نظریه کارشناسی اعتراض نمود که پس از پیگیری‌های صورت گرفته نهایتاً رای بدوی مبنی بر محکومیت اداره کل راه و شهرسازی استان تهران (به متراژ ۵,۴۴۵ متر مربع و پرداخت مبلغ ۶۵۳,۴۰۰ میلیون ریال) در حق خواهان (شرکت مارگارین) صادر گردید. که اداره کل راه و شهرسازی درخواست تجدیدنظر نموده است و در دست پیگیری می‌باشد. همچنین برای زمین‌های پلاک ثبتی ۲۳۳، ۷۵۹، ۸۳۴، ۸۶۰، ۳۵۶، سند تک برگ اخذ گردید و اقدامات لازم جهت اخذ سند تک برگ پلاک‌های ثبتی دیگر در حال پیگیری می‌باشد.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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

نام شرکت	نام پروژه	درصد تکمیل		برآورد تاریخ بهره برداری	برآورد مخارج تکمیل	مخارج انباشته		تأثیر پروژه بر عملیات
		۱۴۰۳	۱۴۰۴			۱۴۰۳	۱۴۰۴	
		(مبالغ به میلیون ریال)						
مارگارین	احداث پلنت فرکشنیشن	۱۶	۱۹	۱۴۰۶/۰۷	۱۰,۶۹۵,۹۴۱	۲,۰۲۶,۶۰۷	۱,۳۹۶,۶۸۹	تولید محصولات متنوع
مارگارین	احداث پلنت هیدروژناسیون	۲۳	۱	۱۴۰۶/۰۷	۱۱,۸۹۶,۵۲۳	۳,۵۲۷,۶۹۵	۵۷,۲۸۵	تولید محصولات متنوع
بهپاک	کارخانه ایزوله سويا	۵	۲	۱۴۰۵/۱۲	۵,۰۸۰,۰۰۰	۲۴۸,۱۱۱	۱۴۲,۱۶۱	تولید محصولات جدید
بهپاک	طرح سیلوی شماره ۳	۶۰	-	۱۴۰۴/۱۲	۱۵۰,۰۰۰	۵۹,۸۵۷	-	توسعه تولید
بهپاک	ساخت ساختمان آزمایشگاه مرکزی	۲۲	-	۱۴۰۵/۱۲	۲۰۰,۰۰۰	۵۶,۱۷۰	-	امکانات بهداشتی
گلتاش	احداث سوله و اتبار سایت گل بو	۳۵	۳۵	۱۴۰۵/۱۲	۵۰۰,۰۰۰	۶۳,۴۶۷	۶۲,۷۵۵	افزایش فضای اتبار
گلتاش	سیستم اعلام و اطفای حریق	۳۲	۲۸	۱۴۰۵/۱۲	۲۵۰,۰۰۰	۱۲۰,۳۰۱	۹۶,۰۲۶	افزایش ایمنی
پاکسان	پروژه سولفوناسیون	۶۳	۳۵	۱۴۰۵/۱۲	۸۴۶,۶۲۷	۱,۴۵۳,۳۷۳	۱۴۱,۳۱۹	افزایش ظرفیت
زرین ذرت	اجرای سوله ۵ هزار تنی	۶۵	۱۵	۱۴۰۴/۱۲	۱۷۸,۳۵۸	۹۶,۶۴۲	۲۱,۲۳۶	افزایش ظرفیت
صنایع بسته بندی	تبدیل خط تولید قوطی آبمیوه به قوطی ۱۰۰۰ گرمی	۳۴	۲۲	۱۴۰۴/۱۲	۳۴۸,۶۳۴	۱۱۷,۵۱۶	۵۴,۵۳۵	توسعه تولید
صنایع بسته بندی	تبدیل خط ۲۰۰ گرمی به خط تولید قوطی نیم کیلویی	۸۸	۶۸	۱۴۰۴/۱۲	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۵,۴۸۱	۶۸,۳۴۶	توسعه تولید
صنایع بسته بندی	تولید مواد شیمیایی لاک و چاپ	۵۲	۴۸	۱۴۰۴/۱۲	۱۲۰,۰۰۰	۶۲,۶۲۳	۴۸,۳۸۹	توسعه تولید
سایر					۵۸۳,۸۱۳	۶۱۴,۳۶۸	۳۶۶,۲۹۱	
					۳۰,۹۴۹,۸۹۶	۸,۵۵۲,۲۱۱	۲,۴۵۵,۰۳۲	

۱- ۱۴-۷-۱۴- در شرکت بهپاک مبلغ ۱۴۲,۱۶۱ میلیون ریال بابت تحصیل زمین جهت راه اندازی پروژه تصفیه روغن واقع در شهرک صنعتی بهشهر پرداخت گردیده بود که با توجه به خارج شدن طرح مزبور از دستور کار، طرح جایگزین (کارخانه ایزوله سويا) تنظیم شده و در دست اجرا می‌باشد. بر این اساس مخارج انباشته زمین به پروژه ایزوله سويا تخصیص یافته است.

۲- ۱۴-۷-۱۴- در شرکت مارگارین علت کاهش درصد تکمیل در احداث پلنت فرکشنیشن، استفاده از روش نسبی هزینه‌های تکمیل و افزایش قابل توجه مخارج تکمیل پروژه نسبت به سال قبل ناشی از رشد سطح عمومی قیمت‌ها می‌باشد.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۸-۱۴- پیش پرداخت‌های سرمایه ای عمدتاً مربوط پرداخت‌های انجام شده توسط شرکت مارگارین بابت خرید ماشین آلات فرکنکشن و شرکت گلتاش بابت خرید ماشین آلات خمیردندان و شرکت پاکسان بابت خرید پروژه سولفوناسیون می‌باشد. که با نصب تجهیزات و ماشین آلات مذکور امکان تولید محصولات جدید و توسعه بازار فراهم خواهد شد:

۸-۱-۱۴- در سنوات قبل، شرکت مارگارین اقدام به انعقاد دو فقره قرارداد به مبلغ کل ۱۴.۹۴۴.۰۰۰ یورو جهت خرید ماشین آلات نموده است، بخش عمده ای از بهای ماشین آلات و تجهیزات به مبلغ ۱۱.۳۳۷.۲۱۳ یورو معادل ۳.۲۲۵.۰۰۰ میلیون ریال به فروشنده پرداخت گردیده است. در حال حاضر تعداد ۲۲ کانتینر به ارزش ۳.۰۲۱.۷۲۰ یورو معادل ۸۲۴.۰۰۰ میلیون ریال ترخیص و حمل آن به شرکت انجام شده است. الباقی ماشین آلات ارسال شده توسط تأمین کننده به ارزش ۶.۷۷۲.۸۳۶ یورو معادل ۲.۱۸۹.۹۲۸ میلیون ریال به دلیل عدم دسترسی به اسناد حمل، تاکنون فرآیند ترخیص آن کامل نشده است. از ماشین آلات تحویل شده به گمرک ایران، تعداد ۲۲ کانتینر به ارزش ۴.۸۶۸.۲۸۰ یورو ترانزیت شده و درانبار اختصاصی گمرک واقع در شرکت مارگارین مستقر می باشد و الباقی ۱۰ کانتینر به ارزش ۱.۹۰۴.۵۵۶ یورو در گمرک بندرعباس می باشد. شایان ذکر است علیرغم اتمام مدت قرارداد، به دلایلی از جمله عدم تسویه مابقی مبلغ قرارداد (۵.۱۴۹.۴۴۴ یورو) تتمه ماشین آلات به شرکت تحویل نگردیده است که با خرید ارز انجام شده و پرداخت بخشی از مبلغ بعد از سال مالی، پیگیری لازم جهت تکمیل تحویل ماشین آلات توسط شرکت مزبور در جریان می‌باشد.

۸-۲-۱۴- در سال ۱۴۰۰، شرکت فرعی گلتاش اقدام به خرید یک دستگاه تیوپ ساز خمیردندان و تجهیزات جانبی آن به ارزش کل ۹۰۰.۰۰۰ یورو از شرکت مگاترونیکا (کشور بلغارستان) نموده و از این بابت مبلغ ۳۶۱.۶۴۵ یورو (معادل ۳۵ درصد) بدون انجام تشریفات مرتبط با ثبت سفارش از طریق صرافی به شرکت سازنده پرداخت نموده است. با توجه به پیگیری ها و جلسات برگزار شده با مدیر کل صمت استان اصفهان مقرر گردیده ورود ماشین آلات و تجهیزات جانبی بر اساس طرح جایگزینی انجام گردد که در این خصوص اداره صمت تاییدات لازم جهت ثبت سفارش و تخصیص ارز مورد نیاز را صادر نموده و ثبت سفارش صورت پذیرفته و در مرحله تخصیص ارز می باشد.

۸-۳-۱۴- مبلغ ۶۳۳.۷۴۱ میلیون ریال پیش پرداخت‌های سرمایه ای مزبور مربوط به شرکت پاکسان بابت خرید دستگاه پرس صابون، الکتروموتور، گیربکس و شیر پنوماتیک می باشد.

۹-۱۴- مالکیت قانونی دارایی های مورد استفاده در شرکت به پخش به شرح جدول زیر به گروه منتقل نشده است:

گروه

توضیحات	مبلغ دفتری (میلیون ریال)		
	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
پیگیری از شهرداری جهت تفکیک و اخذ سند تک برگ توسط شرکت تابعه صنایع بسته بندی ایران	۳۴۳,۰۰۰	۳۴۳,۰۰۰	زمین بسته بندی
در حال دریافت پایان کار شهرداری و اخذ سند عدم توافق با مسکن و شهرسازی	۴۲,۰۰۰	۴۲,۰۰۰	زمین و ساختمان صنایع بسته بندی
ادعای مالکیت و دادخواست ابطال سند مسکن و شهرسازی	۴,۱۳۱	۴,۱۳۱	زمین و ساختمان اهواز
ادعای اوقاف در مورد بخشی از ملک و پیگیری حقوقی	۴,۳۰۰	۴,۳۰۰	زمین و ساختمان انبار مشهد
	۲,۷۳۵	۲,۷۳۵	زمین و ساختمان لاله تبریز
	۹,۲۷۰	۹,۲۷۰	زمین و ساختمان کرمان
	<u>۴۰۵,۴۳۶</u>	<u>۴۰۵,۴۳۶</u>	

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۵- سرمایه‌گذاری در املاک

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
گروه		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۴,۲۷۶,۷۰۹	۴,۲۰۸,۶۱۲	۱۵-۱ ملک خیابان خوش - چهار راه پرچم
۳۴,۶۶۷	۳۴,۶۶۷	۱۵-۲ ملک مسکونی تجریش - ۵۲٪ یک دانگ از ۶ دانگ عرصه و اعیان ملک به مساحت ۳۶۹/۴ متر - تملیکی از شرکت نماد صنعت کوشا
۲۹,۰۷۰	۲۹,۰۷۰	۱۵-۲ ملک مسکونی تجریش - ۴۰٪ یک دانگ از ۶ دانگ عرصه و اعیان ملک به مساحت ۳۶۹/۴ متر - تملیکی از مجتبی حسینی ثانی
۶,۳۳۰	۶,۳۳۰	۱۵-۲ شش دانگ عرصه و اعیان زمین به مساحت ۳۰۱/۲ متر مربع واقع در کرمان از آقای حسین حفار زاده
۶۰۰	۶۰۰	املاک تملیکی شرکت قند نیشابور
<u>۴,۳۴۷,۳۷۶</u>	<u>۴,۲۷۹,۲۷۹</u>	

۱۵-۱- سرمایه‌گذاری در ملک شرکت مرتب خودرو تهران به پلاک فرعی ۹۰۸ و ۹۰۹ از اصلی ۲۲۶۹ به آدرس تهران، خیابان خوش شمالی، خیابان پرچم، پلاک ۷۶ توسط شرکت بوده که طبق قرارداد مشارکت با شرکت سیف خودرو در وثیقه بوده و از تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۰۱ به خود شرکت مرتب خودرو تهران با مبلغ ماهیانه ۱۲ میلیارد ریال و به مدت ۱ سال اجاره داده شده است. با توجه به پایان دوره اجاره و عدم تمدید قرارداد اجاره شرکت اقدامات حقوقی بابت تخلیه ملک و وصول مطالبات اجاره و مالیات نقل و انتقال را در دستور کار خود قرار داده است. ارزش اعیانی ملک مزبور با توجه به عمر مفید باقیمانده ۱۰ سال، برای مدت اجاره مستهلک و در حساب‌ها منظور شده است.

۱۵-۲- املاک مذکور بر اساس پیگیری انجام شده و احکام صادر شده توسط محاکم قضایی در محکومیت بدهکاران شرکت سرآمد صنایع بهشهر، تملیک گردیده است.

۱۶- سرقفلی

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱,۶۲۷,۹۸۵	۱,۶۰۰,۸۱۲	بهای تمام شده در ابتدای سال
(۲۷,۱۷۳)	(۹,۰۸۵)	سرقفلی واگذار شده طی سال
۱,۶۰۰,۸۱۲	۱,۵۹۱,۷۲۷	بهای تمام شده در پایان سال
۱,۳۱۷,۶۰۴	۱,۳۲۹,۶۹۵	استهلاک انباشته در ابتدای سال
۱۳۹,۲۶۴	۱۳۹,۹۲۰	۱۰ استهلاک سال
(۲۷,۱۷۳)	(۹,۰۸۵)	سرقفلی واگذار شده طی سال
۱,۳۲۹,۶۹۵	۱,۴۶۰,۵۳۰	استهلاک انباشته در پایان سال
<u>۲۷۱,۱۱۷</u>	<u>۱۳۱,۱۹۷</u>	مبلغ دفتری

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۷- دارایی‌های نامشهود  
 ۱۷-۱- گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	حقوق گواهی‌نامه‌ها و استفاده از پروانه‌های بهره برداری	نرم افزارها	علائم تجاری	حق امتیاز خدمات عمومی
۲۱۰,۲۱۵	۱۱,۷۷۴	۱۳۹,۰۱۶	۴,۱۷۸	۵۵,۲۴۷
۱۵۴,۴۸۳	۱۰۷,۹۲۶	۴۳,۶۸۴	۲,۷۸۹	۸۴
(۸,۹۹۹)	-	(۷,۰۳۹)	-	(۱,۹۶۰)
۳۵۵,۶۹۹	۱۱۹,۷۰۰	۱۷۵,۶۶۱	۶,۹۶۷	۵۳,۳۷۱
۱۶,۲۱۷	۷,۰۰۹	۷,۸۴۱	۱,۳۲۲	۴۵
(۸۶)	-	-	-	(۸۶)
(۱,۹۸۷)	-	(۱,۵۰۴)	-	(۴۸۳)
-	(۱۰۷,۴۳۰)	۵۳	-	۱۰۷,۳۷۷
۳۶۹,۸۴۳	۱۹,۲۷۹	۱۸۲,۰۵۱	۸,۲۸۹	۱۶۰,۲۲۴
بهای تمام شده:				
۱۱۶,۰۷۴	۷,۵۸۰	۱۰۳,۴۹۵	۱,۲۹۴	۳,۷۰۵
۲۲,۰۹۴	۸۴۰	۱۹,۴۸۸	۱۰۱	۱,۶۶۵
(۵,۸۲۰)	-	(۵,۸۲۰)	-	-
۱۳۲,۳۴۹	۸,۴۲۰	۱۱۷,۱۶۴	۱,۳۹۵	۵,۳۷۰
۴۰,۰۱۸	۶,۲۲۹	۱۷,۸۸۳	۱,۳۲۵	۱۴,۵۸۱
(۸۸)	-	(۸۸)	-	-
۱۷۲,۲۷۹	۱۴,۶۴۹	۱۳۴,۹۵۹	۲,۷۲۰	۱۹,۹۵۱
۱۹۷,۵۶۴	۴,۶۳۰	۴۷,۰۹۲	۵,۵۶۹	۱۴۰,۲۷۳
۲۲۳,۳۵۰	۱۱۱,۲۸۰	۵۸,۴۹۷	۵,۵۷۲	۴۸,۰۰۱

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳  
 افزایش  
 واگذاری شرکت فرعی  
 مانده در پایان سال ۱۴۰۳  
 افزایش  
 واگذار شده  
 واگذاری شرکت فرعی  
 سایر نقل و انتقالات  
 مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹  
 استهلاک انباشته:  
 مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳  
 استهلاک  
 واگذاری شرکت فرعی  
 مانده در پایان سال ۱۴۰۳  
 استهلاک  
 واگذاری شرکت فرعی  
 مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹  
 مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴  
 مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۷-۲- شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)				
جمع	نرم افزارها	حق امتیاز خدمات عمومی	یادداشت	
				بهای تمام شده:
۱۷,۶۳۵	۱۷,۶۲۰	۱۵		مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۴,۵۴۵	۴,۵۴۵	-		افزایش
۲۲,۱۸۰	۲۲,۱۶۵	۱۵		مانده در پایان سال ۱۴۰۳
(۸,۵۶۱)	(۸,۵۶۱)	-	۱۷-۲-۲	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۱۳,۶۱۹	۱۳,۶۰۴	۱۵		مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
				استهلاک انباشته:
۱۲,۴۱۰	۱۲,۴۱۰	-		مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۳,۰۲۰	۳,۰۲۰	-		افزایش
۱۵,۴۳۰	۱۵,۴۳۰	-		مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۱,۳۴۰	۱,۳۴۰	-		افزایش
(۸,۵۶۱)	(۸,۵۶۱)	-	۱۷-۲-۲	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۸,۲۰۹	۸,۲۰۹	-		مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۵,۴۱۰	۵,۳۹۵	۱۵		مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴
۶,۷۵۰	۶,۷۳۵	۱۵		مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

۱۷-۲-۱- نرم‌افزارهای شرکت مربوط به سامانه اطلاعات مدیریتی و سیستم مالی راهکاران می باشد.

۱۷-۲-۲- نرم‌افزار هوش تجاری خریداری شده در سنوات قبل که به طور کامل مستهلک شده بود به دلیل عدم کارایی و منافع اقتصادی آتی پس از اخذ مصوبه هیئت مدیره به طور کامل کنارگذاری گردیده و بهای تمام شده و استهلاک انباشته آن قطع شناخت شده است.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۸- سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی

۱۴۰۳		۱۴۰۴						بورسی / غیر بورسی	
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام		
۶,۳۹۸,۱۷۴	۳,۵۶۴,۱۹۲	۷,۲۶۲,۰۲۱	۳,۷۹۲,۴۱۹	-	۳,۷۹۲,۴۱۹	۱۹	۶,۶۴۴,۱۱۷,۹۱۹	بورسی	شرکت‌های فرعی:
-	-	۲۶,۴۷۸,۸۸۳	۲۴,۳۵۴,۸۹۰	-	۲۴,۳۵۴,۸۹۰	۶۹.۲	۲۴,۳۲۵,۸۷۶,۴۶۵	بورسی	مارگارین
۱۳,۵۸۹,۶۳۴	۱,۰۷۱,۷۴۴	۱۲,۰۷۲,۴۸۷	۱,۰۷۱,۷۴۴	-	۱,۰۷۱,۷۴۴	۵۰.۵	۵,۸۸۰,۴۱۲,۷۱۷	بورسی	مارگارین (افزایش سرمایه)
۱۲,۳۳۷,۲۰۱	۱,۱۳۱,۱۲۵	۱۶,۲۰۲,۶۰۲	۱,۱۳۱,۱۲۵	-	۱,۱۳۱,۱۲۵	۷۶.۴	۷۶۳,۹۱۳,۳۵۶	بورسی	سرمایه‌گذاری گروه صنایع بهشهر ایران
۳,۲۴۱,۲۱۲	۱,۵۸۱,۲۱۴	۱,۸۹۷,۷۱۵	۱,۵۸۱,۲۱۴	-	۱,۵۸۱,۲۱۴	۴۳.۱	۲,۱۵۶,۴۹۴,۸۰۴	بورسی	مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر
-	-	۳,۰۱۲,۴۵۱	۱,۲۲۳,۳۵۶	-	۱,۲۲۳,۳۵۶	۲۴.۱	۱,۲۰۴,۹۸۰,۲۱۹	بورسی	صنایع بسته بندی ایران
۱,۴۱۵	۱,۳۳۴	۱,۳۳۴	۱,۳۳۴	-	۱,۳۳۴	۰.۰۲	۴۷۲,۳۴۸	بورسی	صنایع بسته بندی ایران (افزایش سرمایه)
۱,۱۸۲	۹۳۲	۱,۴۵۱	۹۳۲	-	۹۳۲	۰.۰۱	۹۲۳,۱۷۳	بورسی	گلناش
۴,۶۲۱,۸۰۰	۸۳۱,۲۷۳	۳,۸۰۷,۸۲۵	۸۳۱,۲۷۳	-	۸۳۱,۲۷۳	۵۸	۲,۳۱۹,۰۱۶,۵۸۰	بورسی	پاکسان
۱۲,۳۲۶,۶۱۰	۷۷۷,۲۸۲	۲۵,۱۰۷,۲۵۱	۷۷۷,۲۸۲	-	۷۷۷,۲۸۲	۶۳.۵	۳,۳۸۸,۲۹۲,۹۷۲	بورسی	قند نیشابور
۴,۰۸۹	۴,۶۲۳	۴,۰۱۵	۴,۶۲۳	-	۴,۶۲۳	۰.۱	۱,۱۵۹,۱۰۰	بورسی	صنعتی بهپاک
-	۴,۵۱۲,۷۳۲	-	۳,۶۹۶,۶۴۵	-	۳,۶۹۶,۶۴۵	۸۱.۵	۴,۸۹۲,۰۹۶,۱۳۶	غیر بورسی	صنایع بهداشتی ساین
-	۵۴۸,۱۹۰	-	۵۴۸,۱۹۰	-	۵۴۸,۱۹۰	۵۴.۹	۴۸۳,۰۳۲,۰۰۰	غیر بورسی	به پخش
-	۱,۳۶۶,۴۴۳	-	۱۴,۳۹۴,۷۹۰	-	۱۴,۳۹۴,۷۹۰	۹۸	۱,۹۵۹,۹۵۸,۴۰۰	غیر بورسی	سرمایه‌گذاری بهشهر
-	۱,۲۲۴,۳۲۷	-	۹,۵۹۵,۲۴۰	-	۹,۵۹۵,۲۴۰	۶۹.۷	۱۰,۴۵۴,۹۸۱,۲۵۰	غیر بورسی	مدیریت صنعت قند توسعه صنایع بهشهر
-	۷۱۴,۴۵۸	-	۷۱۴,۴۵۸	-	۷۱۴,۴۵۸	۹۹.۸	۶۹۸,۶۰۰,۰۰۰	غیر بورسی	سرمایه‌گذاری ساختمان بهشهر تهران
-	۲,۱۹۷,۵۳۸	-	۲,۱۹۷,۵۳۸	-	۲,۱۹۷,۵۳۸	۹۴.۵	۲,۱۸۲,۹۲۱,۸۷۵	غیر بورسی	صادراتی توسعه صنایع بهشهر زرین
	۱۹,۵۲۷,۴۱۴		۶۵,۹۱۷,۰۵۳		۶۵,۹۱۷,۰۵۳				زرین ذرت شاهرود
۷۳,۴۲۴	۱۶۶,۶۱۵	-	-	-	-	-	-	بورسی	سرمایه‌گذاری در سهام - بازارگردانی:
۳۸,۹۳۱	۵۲,۹۴۲	۴۰,۱۱۷	۵۵,۹۹۱	-	۵۵,۹۹۱	۰.۶	۲۴,۴۳۱,۴۹۳	بورسی	سهام اماتی - مارگارین
	۲۱۹,۵۵۷		۵۵,۹۹۱		۵۵,۹۹۱				سهام اماتی - قند نیشابور
	۱۹,۷۴۶,۹۷۱		۶۵,۹۷۳,۰۴۴		۶۵,۹۷۳,۰۴۴				

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۸-۱- سرمایه‌گذاری‌های زیر در وثیقه بدهی‌ها هستند:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
شرکت	گروه	۱۴۰۴	۱۴۰۳
سهام شرکتهای فرعی متعلق به شرکت مدیریت صنعت شوینده	۲۳۶,۷۴۹	۷,۶۷۶,۹۰۰	
سهام بانک اقتصادنویین متعلق به بهیخس جهت اوراق تبعی بهشهر	-	۴,۹۹۳,۰۲۹	
سهام اقتصادنویین و سایر سهام موجود در پرتفوی وصنا جهت تسهیلات خود و تضمین نزد و بانک	۷۲۲,۶۵۸	۲۹۲,۱۹۸	
	۹۵۹,۴۰۷	۱۲,۹۶۲,۱۲۷	
			۳۷-۱-۴

۱۸-۲- اطلاعات مربوط به شرکت‌های فرعی گروه در پایان سال گزارش گری به شرح زیر است:

نسبت منافع مالکیت				محل شرکت و فعالیت آن		نام واحد تجاری	
۱۴۰۳		۱۴۰۴					
شرکت	گروه	شرکت	گروه	فعالیت اصلی	فعالیت اصلی	شرکت‌های فرعی :	
۵۹.۹۰	۶۶.۰۲	۶۷.۲	۷۳.۳۷	ایران	تولید ظروف بسته بندی روغنکشی دانه های روغنی و تولید پروتئین سویا	صنایع بسته بندی ایران	
۱۳.۳	۶۴.۱۴	۶۳.۵۵	۶۴.۰۴	ایران	تولید روغن خوراکی	صنعتی بهپاک	
۶۹.۳	۷۰.۳۴	۸۸.۲۰	۸۸.۵۱	ایران	سرمایه گذاری	مارگارین	
۵۰.۵	۵۱.۱۳	۵۰.۵	۵۱.۲۰	ایران	خدمات پیمانکاری	سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر	
۹۹.۵	۹۹.۸۲	۶۹.۷۰	۸۵.۲۷	ایران	خدمات بیمه ای	سرمایه گذاری ساختمان گروه	
-	۸۵.۱۰	-	۸۰.۱۴	ایران	سرمایه گذاری	مدیریت صنعت قند	
۵۹	۸۵.۰۴	۹۸	۹۹.۰۲	ایران	بازرگانی	صادراتی توسعه بهشهر زرین	
۹۹.۸۰	۹۹.۹۸	۹۹.۸۰	۹۹.۹۹	ایران	تولید قند و شکر	قند نیشابور	
۰.۱	۶۱.۴۷	۵۸.۵۹	۶۰.۹۱	ایران	تولید فرآورده های دامی	زرین ذرت شاهرود	
۶۳.۰۰	۹۸.۲۸	۹۴.۵۰	۹۸.۰۸	ایران	بازرگانی	سرآمد صنایع بهشهر	
۵۴.۸۹	۹۹.۹۸	۵۴.۸۹	۱۰۰.۰۰	ایران	بازرگانی	بازرگانی نو اندیشان اطلس ایرانیان	
-	۶۹.۹۸	-	۶۹.۸۵	ایران	سرمایه گذاری	گروه مدیریت صنعت شوینده :	
۷۶.۳۹	۷۷.۵۸	۷۶.۴	۷۷.۵۲	ایران	تولید محصولات شوینده و بهداشتی	مدیریت صنعت شوینده	
۰.۱	۵۱.۹۶	۰.۱	۵۱.۶۴	ایران	تولید محصولات شوینده و بهداشتی	پاکسان	
۰.۱	۵۵.۷۱	۰.۱	۵۸.۲۷	ایران	تولید محصولات شوینده و بهداشتی	گلناتاش	
۰.۰۷	۴۹.۳۸	۰.۰۶	۴۳.۸۰	ایران	تولید محصولات شوینده و بهداشتی	ساینا	
-	۷۷.۵۸	-	۷۷.۵۲	ایران	تولید گلیسرین	مروارید هامون	
-	۷۵.۸۸	-	-	ایران	تولید محصولات شوینده و بهداشتی	آلی شیمی قم	
-	۴۲.۶۷	-	۴۲.۶۴	ارمنستان	تولید محصولات شوینده و بهداشتی	پاکسان ایروان	
<b>گروه بهیخس :</b>							
۹۹.۵۳	۹۹.۵۷	۸۱.۵۳	۹۳.۰۹	ایران	توزیع کالا	به پخش	
-	۹۰.۰۲	-	۹۰.۰۲	ایران	خدمات حمل و نقل	ترابری و حمل و نقل به پخش	
-	۹۰.۰۲	-	۹۰.۰۲	ایران	بسته بندی چای	صنایع غذایی به پخش	
-	۸۹.۱۰	-	۸۹.۱۰	ایران	توزیع کالا	زرین پخش بهشهر- در حال توقف	
-	۸۹.۹۹	-	۸۹.۹۹	ایران	توزیع کالا	به پخش داروی بهشهر- در حال توقف	
-	۹۰.۰۲	-	۹۰.۰۲	ایران	توزیع کالا	پخش سراسری فراصرفه- در حال توقف	
-	۹۰.۰۲	-	۹۰.۰۲	ایران	خدمات ساختمانی و مهندسی	ساختمانی و خدمات مهندسی- در حال تصفیه	
-	۹۰.۰۲	-	۹۰.۰۲	ایران	توزیع کالا	بازرگانی بین الملل به پخش- در حال توقف	

۱۸-۲-۱- به دلیل اینکه درصد سهام داری گروه در شرکت های پاکسان و گلناتاش بیش از ۵۰ درصد می باشد لذا سرمایه گذاری شرکت اصلی در این شرکت ها، به عنوان سرمایه گذاری در شرکت های فرعی منظور گردید. و همچنین در شرکت ساینا نیز ، نسبت حق رای آن بیشتر از ۵۰ درصد می باشد.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

**۳-۱۸- واگذاری سهام شرکت فرعی با از دست دادن کنترل**

شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۰۳/۲۱، کل سهام دارای حق رای شرکت آلی شیمی قم را به خارج از گروه واگذار نموده و بدین ترتیب کنترل خود بر آن شرکت را از دست داده است. مبلغ دفتری دارایی‌ها (شامل سرقفلی) و بدهی‌های شرکت آلی شیمی قم و مبلغ دفتری منافع فاقد حق کنترل در شرکت آلی شیمی قم که از صورت وضعیت مالی تلفیقی، قطع شناخت شده است به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	
۶۹,۴۶۳	دارایی‌های ثابت مشهود
۱,۶۶۳	دارایی‌های نامشهود
۴۵,۸۲۳	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۹,۴۴۷	پیش پرداخت ها
۴۵,۱۰۸	موجودی مواد و کالا
۸۴,۲۷۳	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۲۲,۴۵۳	موجودی نقد
(۳۹,۸۱۷)	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
(۱۳۷,۸۴۴)	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
(۴)	سود سهام پرداختنی
(۲,۲۴۷)	مالیات پرداختنی
۹۸,۳۱۸	خالص دارایی‌ها در تاریخ از دست دادن کنترل
-	منافع فاقد حق کنترل در تاریخ از دست دادن کنترل
۹۸,۳۱۸	منافع قابل انتساب به شرکت اصلی در تاریخ از دست دادن کنترل
۱,۲۸۳,۱۰۰	مبالغ دریافتی/دریافتنی حاصل از واگذاری (٪۱۰۰)
(۹۸,۳۱۸)	مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری واگذار شده در تاریخ از دست دادن کنترل
۱,۱۸۴,۷۸۲	سود شناسایی شده ناشی از واگذاری شرکت آلی شیمی قم (یادداشت ۱۲)
	خالص جریان‌های نقدی حاصل از واگذاری:
۱,۲۸۳,۱۰۰	دریافت‌های نقدی
(۲۲,۴۵۳)	موجودی نقدی شرکت آلی شیمی قم در تاریخ از دست دادن کنترل
۱,۲۶۰,۶۴۷	جریان خالص ورود وجه نقد

**۳-۱۸-۱- سود حاصل از فروش سرمایه گذاری در شرکت فرعی آلی شیمی قم مربوط به واگذاری انجام شده توسط شرکت مدیریت صنعت شوینده می‌باشد.** بر اساس صورتجلسه هیئت مدیره مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۲۳ این شرکت، واگذاری شرکت آلی شیمی قم بر اساس نظریه کارشناسان رسمی به تصویب رسیده و فرآیند برگزاری مزایده عمومی به تاریخ ۱۴۰۳/۱۱/۳۰ از طریق درج در روزنامه کثیرالانتشار و سامانه جامع اطلاع رسانی ناشران سازمان بورس اوراق بهادار (کدال) با در نظر گرفتن ضوابط قانونی اجرایی گردیده است. بر اساس صورتجلسه بازگشایی پاکات، مزایده به تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۱۱ خاتمه یافته و برنده مزایده مذکور در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۸ اعلام گردید. پس از انجام تشریفات مرتبط با بررسی صلاحیت خریدار و همچنین مذاکره با خریدار جهت تسویه حساب با شرکتهای گروه، سهام شرکت آلی شیمی قم طبق قرارداد فیما بین در تاریخ ۱۴۰۴/۰۳/۲۱ به شرکت فنی و مهندسی پتروایمن شریف به مبلغ ۱,۲۸۳,۱۰۰ میلیون ریال به صورت نقدی واگذار گردید. ثمن معامله به طور کامل تسویه و مدیریت شرکت آلی شیمی قم به خریدار واگذار گردید.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۹- سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته

۱۴۰۳		۱۴۰۴							
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انتی‌باشته	ارزش ویژه / بهای تمام شده	درصد سرمایه‌گذاری	تعداد سهام	بورسی / غیر بورسی	گروه
۹۰,۸۳۹,۸۵۸	۱۳۱,۹۷۹,۳۸۷	۱۷۶,۴۴۱,۷۶۶	۲۲۶,۹۷۸,۳۷۶	-	۲۲۶,۹۷۸,۳۷۶	۳۵.۸۵	۸۷,۱۷۴,۷۸۵,۳۶۹	بورسی	بانک اقتصاد نوین
-	۶,۴۲۱,۱۱۹	-	۱۸,۰۸۱,۷۸۴	-	۱۸,۰۸۱,۷۸۴	۳۴.۲۵	۱,۰۲۷,۵۰۰,۰۰۰	غیر بورسی	صنایع شیر
۴,۸۸۵,۴۷۷	۵,۵۳۸,۶۷۳	۵,۱۹۶,۷۸۰	۶,۴۵۳,۹۶۹	-	۶,۴۵۳,۹۶۹	۸.۸۱	۳,۳۸۹,۹۴۱,۵۷۴	بورسی	تأمین سرمایه نوین - یادداشت ۱۹-۱-۴
۷۹۶,۰۱۳	۵۷۳,۹۰۰	۶۳۴,۹۶۷	۵۸۸,۱۳۴	-	۵۸۸,۱۳۴	۱۳.۵۳	۱۳۵,۳۰۰,۸۵۶	بورسی	سرمایه‌گذاری اقتصاد نوین - یادداشت ۱۹-۱-۴
-	۲,۸۵۵,۲۰۸	-	۳,۳۹۰,۲۰۰	-	۳,۳۹۰,۲۰۰	۴۴.۸۱	۱,۳۴۴,۲۶۵,۴۵۶	غیر بورسی	آریا ملل زرین
-	۶۲۵,۴۸۶	-	۷۶۲,۷۳۶	-	۷۶۲,۷۳۶	۴۵	۴,۵۰۰,۰۰۰	غیر بورسی	آروین ملل زرین
	<u>۱۴۷,۹۹۳,۷۷۳</u>		<u>۲۵۶,۲۵۵,۱۹۹</u>	-	<u>۲۵۶,۲۵۵,۱۹۹</u>				
۳۸,۹۸۵,۹۴۹	۶,۸۳۴,۶۲۵	۱۱۳,۹۹۸,۹۷۹	۷,۴۱۶,۷۸۹	-	۷,۴۱۶,۷۸۹	۲۳.۱۶	۵۶,۳۳۳,۶۰۶,۲۸۲	بورسی	بانک اقتصاد نوین
	۱,۶۶۴,۷۷۱		۱,۶۶۴,۷۷۱	-	۱,۶۶۴,۷۷۱	۳۲.۲۵	۹۶۷,۵۰۰,۰۰۰	غیر بورسی	صنایع شیر ایران
۴,۸۷۵,۰۴۸	۳,۵۷۲,۷۹۳	۵,۱۹۳,۵۰۲	۳,۵۷۲,۷۹۳	-	۳,۵۷۲,۷۹۳	۸.۸۰	۳,۳۸۷,۸۰۲,۶۹۰	بورسی	تأمین سرمایه نوین
۷۹۶,۰۱۳	۱۳۳,۱۰۹	۱۶	۳	-	۳	۰.۰۰	۳,۳۳۲	بورسی	سرمایه‌گذاری اقتصاد نوین
-	-	-	۱,۳۹۷,۱۰۰	-	۱,۳۹۷,۱۰۰	۴۴.۷۸	۱,۳۴۴,۲۶۵,۴۵۶	غیر بورسی	آریا ملل زرین
	<u>۱۲,۲۰۵,۳۹۸</u>		<u>۱۴,۰۵۱,۴۵۶</u>	-	<u>۱۴,۰۵۱,۴۵۶</u>				

گروه

شرکت

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

**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**

**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴**

۱۹-۱- اطلاعات مربوط به واحدهای تجاری وابسته در پایان سال مالی گزارشگری به شرح زیر است:

نسبت منافع مالکیت/ حق رای گروه				محل شرکت و فعالیت آن	فعالیت اصلی	نام شرکت وابسته
۱۴۰۳	گروه	شرکت	گروه			
۱۵.۴۹	۳۶.۰۹	۲۳.۱۶	۳۵.۸۵	ایران	بانکداری	بانک اقتصاد نوین
۳۲.۲۵	۳۴.۲۵	۳۲.۲۵	۳۴.۲۵	ایران	تولید فرآورده های لبنی	صنایع شیر ایران
۱۵.۴۹	۸.۸۲	۸.۸۰	۸.۸۱	ایران	نهادهای مالی	تأمین سرمایه نوین
۱۳.۲۹	۱۶.۵۹	۰.۰۰۰۳	۱۳.۵۳	ایران	سرمایه گذاری	سرمایه گذاری اقتصاد نوین
-	۴۵	۴۴.۷۸	۴۴.۸۱	ایران	توزیع کالا	آریا ملل زرین
-	۴۵	-	۴۵	ایران	سرمایه گذاری	آروین ملل زرین

۱۹-۱-۱- تمامی شرکت‌های فوق با استفاده از روش ارزش ویژه در صورت‌های مالی تلفیقی به حساب منظور شده است.

۱۹-۱-۲- 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 دستور العمل به تاریخ ۱۳۹۸/۰۶/۱۲ به تصویب شورای پول و اعتبار رسیده و در تاریخ ۱۳۹۸/۰۶/۲۸ ابلاغ گردیده است. حق رای سهام مازاد بر مجوز ارائه شده از سهامدار، سلب و درآمدهای سود سهام توزیع شده مشمول مالیات با نرخ صددرصد می‌گردد. از طرفی طبق بند "ت" ماده ۸ قانون برنامه پنجساله هفتم پیشرفت جمهوری اسلامی ایران ابلاغی مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۰۴، سهام مازاد فاقد حق رای و حق شرکت در افزایش سرمایه خواهد بود و حقوق مزبور و کلیه عواید سهام مازاد اعم از سود نقدی و عواید ناشی از افزایش ارزش سهام مازاد (مابه التفاوت مبلغ حاصل از فروش سهام مازاد به ارزش سهام مازاد در زمان انتقال به صندوق)، به صندوق ضمانت سپرده‌ها منتقل می‌شود. چنانچه تا یک سال از عبور میزان سهام مالک واحد از حد مجاز، میزان سهام او به حدود مجاز کاهش نیابد، صندوق ضمانت سپرده‌ها می‌تواند سهام مازاد را در بورس اوراق بهادار عرضه نموده و مبلغ حاصل از فروش را پس از کسر هزینه‌های مربوط و عواید ناشی از افزایش ارزش سهام مازاد، به سهامدار مسترد کند. بر اساس مصوبه مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۷ هیأت عامل بانک مرکزی، مجوز سهامداری بانک اقتصادنوین تا میزان ۳۳ درصد برای مالک واحد توسعه صنایع بهشهر در تاریخ ۱۴۰۳/۰۲/۲۴ ابلاغ گردیده است. بدیهی است با کسب این مجوز، منافع سهامداری تا این سطح برای مالک واحد توسعه صنایع بهشهر حفظ خواهد شد.

در سنوات ۱۴۰۰ الی ۱۴۰۲ بانک اقتصادنوین، با پوشش زیان‌های سنوات قبل به تقسیم سود نائل شده و با توجه به محدودیت‌های اعمالی بانک مرکزی سود به صورت حداقلی قانون تجارت (۱۰ درصد) تقسیم شده است. با توجه به محدودیت پیش گفته، از سهم سود مجمع سال ۱۴۰۰ گروه توسعه صنایع بهشهر مبلغ ۴۸۵ میلیارد ریال و از سهم سود سال ۱۴۰۱ مبلغ ۱.۱۱۱ میلیارد ریال، مشمول صددرصد مالیات گردیده که مستقیماً توسط بانک در وجه خزانه داری کل کشور واریز و در سرفصل مالیات اعمال حساب شده است. با توجه به اخذ مجوز سهامداری در سطح ۳۳ درصد قبل از مجمع سال ۱۴۰۲ بانک اقتصادنوین، صرفاً مبلغ مازاد بر ۳۳ درصد به عنوان عواید غیرقابل دسترس تلقی گردیده و از بابت سهم سود گروه در مجموع مبلغ ۴۰۰ میلیارد ریال در وجه سازمان امور مالیاتی پرداخت شده است. در سال ۱۴۰۴ با توجه به حاکمیت قانون برنامه پنجساله هفتم بر سود سهام مازاد عملکرد ۱۴۰۳ بانک اقتصادنوین، مبلغ ۱.۹۴۱ میلیارد ریال در وجه صندوق ضمانت سپرده‌ها پرداخت گردیده است. اقدامات لازم جهت ارزشگذاری و فروش سهام مازاد مالک واحد، با محوریت شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر ایران (وصنا) اقدام به برگزاری ۷ مرحله مزایده گردیده که تا تاریخ تائید صورت‌های مالی منجر به نتیجه نشده است.

۱۹-۱-۳- بانک اقتصاد نوین بهبود مستمر را تجربه نموده که عمدتاً ناشی از بهبود وضعیت عملکرد 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 روش ارزش ویژه، سهم از تعدیلات مزبور را شناسایی نموده است ناشی از اخذ ذخیره مطالبات مشکوک الوصول بر اساس توصیه های بانک مرکزی یا حسابرس شرکت بوده است.

۱۹-۱-۴- هرچند گروه کمتر از ۲۰ درصد از حقوق مالکانه شرکت تأمین سرمایه نوین و سرمایه گذاری اقتصاد نوین و حق رای در مجمع آن شرکت‌ها 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 ۱۴۰۴

۱۹-۲- خلاصه اطلاعات مالی شرکت‌های وابسته گروه به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		صنایع شیر (تلفیقی)		بانک اقتصاد نوین (تلفیقی)		
تأمین سرمایه نوین (تلفیقی)						
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
۱۰۷,۹۷۷,۴۸۷	۷۰,۵۱۷,۸۱۵	۱۱۳,۷۸۴,۹۶۶	۱۶۴,۰۳۸,۸۲۴	۳,۰۴۴,۶۷۹,۸۰۳	۵,۷۰۴,۹۰۷,۴۵۷	دارایی های جاری
۱۲,۱۵۴,۲۵۰	۳۳,۹۵۳,۱۷۵	۴۹,۷۵۶,۳۹۱	۶۹,۶۹۸,۳۲۹	۵۳۷,۱۶۰,۶۶۸	۸۵۶,۲۸۶,۳۳۲	دارایی های غیر جاری
۶۳,۱۵۸,۲۲۱	۲۹,۴۴۴,۴۲۶	۱۱۸,۱۵۷,۱۰۴	۱۴۴,۶۸۵,۵۸۰	۳,۰۰۷,۰۴۱,۲۵۰	۵,۶۷۵,۶۱۷,۷۵۷	بدهی های جاری
۶۹۰,۴۲۵	۶,۹۷۶,۷۳۶	۱۷,۳۸۴,۵۸۷	۲۳,۸۴۸,۰۴۸	۹,۷۳۱,۸۶۹	۱۴,۴۸۳,۴۲۶	بدهی های غیر جاری
۳۴,۹۰۹,۴۴۰	۳۵,۶۳۱,۵۲۶	۳۵۶,۳۱۰,۵۷۸	۵۷۳,۱۱۹,۷۵۶	۵۰۹,۴۴۶,۵۴۷	۷۳۰,۰۹۶,۶۵۷	درآمد عملیاتی
۱۷,۴۱۰,۱۸۹	۲۰,۵۵۵,۷۶۴	۱۶,۱۰۸,۲۴۶	۳۳,۲۴۶,۹۷۳	۱۱۹,۰۹۲,۹۳۰	۱۹۴,۱۰۰,۹۰۴	سود(زیان) خالص
-	-	-	-	۱۹۹,۷۶۵,۶۷۸	۱۳۷,۷۳۵,۶۸۴	سایر اقلام سود و زیان جامع
۱۷,۴۱۰,۱۸۹	۲۰,۵۵۵,۷۶۴	۱۶,۱۰۸,۲۴۶	۳۳,۲۴۶,۹۷۳	۳۱۸,۸۵۸,۶۰۸	۳۳۱,۸۳۶,۵۸۸	سود و زیان جامع
۷۸۱,۶۴۰	۸۸۴,۲۹۷	۲,۹۷۹,۷۵۰	۶۶۷,۸۷۵	۱,۸۰۰,۶۱۹	۸,۸۹۱,۲۷۲	سود دریافتی از شرکت‌های وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)		آروین ملل زرین		آریا ملل زرین (تلفیقی)		سرمایه گذاری اقتصاد نوین		
جمع								
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۳,۲۸۳,۳۹۹,۴۷۸	۵,۹۵۸,۸۷۷,۱۵۷	۲,۵۵۷,۳۹۲	۴,۰۵۲,۳۷۸	۱۰,۱۷۶,۳۱۲	۱۰,۸۵۱,۱۳۸	۴,۲۲۳,۵۱۸	۴,۵۰۹,۶۴۵	دارایی های جاری
۶۰۵,۵۱۹,۹۸۱	۹۶۷,۴۱۶,۰۳۳	۳۰۸,۹۵۰	۳۳۵,۹۷۲	۵,۸۲۰,۶۴۸	۶,۷۶۲,۹۷۶	۳۱۹,۱۷۴	۳۷۹,۲۴۹	دارایی های غیر جاری
۳,۱۹۷,۱۳۱,۰۶۶	۵,۸۵۹,۵۱۵,۳۱۴	۱,۴۵۱,۹۵۵	۲,۷۱۹,۳۷۹	۶,۵۲۳,۸۸۹	۶,۵۱۵,۰۹۸	۷۹۸,۶۴۷	۵۳۳,۱۷۴	بدهی های جاری
۲۷,۸۴۳,۶۵۰	۴۵,۳۸۱,۰۳۶	۱,۹۳۶	۱,۵۶۳	۳۰,۶۷۹	۶۲,۴۰۵	۴,۱۵۴	۸,۸۵۸	بدهی های غیر جاری
۹۲۲,۷۶۳,۳۸۸	۱,۳۴۸,۸۶۱,۱۲۳	۹,۵۷۹,۷۲۲	۹,۵۸۸,۶۰۱	۱۱,۵۹۰,۳۴۱	۱۹,۲۶۴,۶۱۱	۹۲۶,۷۶۰	۱,۱۵۹,۹۷۲	درآمد عملیاتی
۱۵۵,۳۱۰,۹۴۹	۲۵۰,۹۶۰,۶۵۳	۲۳۴,۰۱۰	۳۰۱,۷۵۷	۱,۶۵۵,۰۲۲	۱,۷۹۸,۳۸۵	۸۱۰,۵۵۲	۹۵۶,۹۷۰	سود(زیان) خالص
۱۹۹,۷۶۵,۶۷۸	۱۳۷,۷۳۵,۶۸۴	-	-	-	-	-	-	سایر اقلام سود و زیان جامع
۳۵۵,۰۷۶,۶۲۷	۳۸۸,۶۹۶,۳۲۷	۲۳۴,۰۱۰	۳۰۱,۷۵۷	۱,۶۵۵,۰۲۲	۱,۷۹۸,۳۸۵	۸۱۰,۵۵۲	۹۵۶,۹۷۰	سود و زیان جامع
۵,۶۶۳,۳۶۸	۱۰,۴۸۵,۷۶۴	۴۲,۴۹۷	۹,۴۱۰	۸,۵۵۰	۲۱,۰۶۰	۵۰,۳۱۲	۱۱,۸۵۰	سود دریافتی از شرکت‌های وابسته

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۹-۳- صورت تطبیق اطلاعات مالی فوق با مبلغ دفتری شناسایی شده در صورتهای مالی تلفیقی:

(مبالغ به میلیون ریال)					
تأمین سرمایه نوین (تلفیقی)		صنایع شیر (تلفیقی)		بانک اقتصاد نوین (تلفیقی)	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۵۶,۲۸۳,۰۹۱	۶۸,۰۴۹,۸۲۸	۲۷,۹۹۹,۵۶۶	۶۵,۲۰۳,۵۲۵	۵۶۵,۰۶۷,۳۵۲	۸۷۱,۰۹۲,۶۰۶
۶۳,۰۷۲,۱۹۵	۷۳,۲۷۰,۹۹۳	۲۷,۴۱۶,۰۱۷	۵۲,۷۹۳,۵۲۹	۳۷۵,۷۹۹,۲۵۰	۶۳۲,۲۲۸,۰۷۵
۵,۵۶۱,۹۰۳	۶,۴۵۱,۵۴۲	۹,۳۸۹,۹۸۶	۱۸,۰۸۱,۷۸۴	۱۳۵,۹۰۴,۵۴۸	۲۲۶,۶۶۸,۷۲۴
-	-	-	-	-	۲۹۴,۱۸۱
۲,۸۹۰	۲,۴۲۶	-	-	۹۴,۵۸۲	۱۵,۴۷۱
۵,۵۶۴,۷۹۳	۶,۴۵۳,۹۶۸	۹,۳۸۹,۹۸۶	۱۸,۰۸۱,۷۸۴	۱۳۵,۹۹۹,۱۳۰	۲۲۶,۹۷۸,۳۷۶

خالص دارایی‌ها  
خالص دارایی‌های تعدیل شده  
سهم گروه از خالص دارایی‌ها  
تعدیلات ارزش منصفانه خالص دارایی‌ها  
سرقفلی  
مبلغ دفتری منافع گروه

(مبالغ به میلیون ریال)							
جمع		آروین ملل زرین		آریا ملل زرین (تلفیقی)		سرمایه گذاری اقتصاد نوین	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۶۶۳,۹۴۴,۷۴۳	۱,۰۲۱,۳۹۶,۸۴۰	۱,۴۱۲,۴۵۱	۱,۶۶۷,۴۰۸	۹,۴۴۲,۳۹۲	۱۱,۰۳۶,۶۱۱	۳,۷۳۹,۸۹۱	۴,۳۴۶,۸۶۲
۴۸۰,۳۵۶,۸۶۰	۷۷۱,۸۷۲,۷۸۳	۱,۴۱۲,۴۵۱	۱,۶۶۷,۴۰۸	۸,۸۳۵,۲۰۲	۷,۵۶۵,۹۱۷	۳,۸۲۱,۷۴۵	۴,۳۴۶,۸۶۱
۱۵۶,۰۴۲,۵۹۰	۲۵۵,۹۴۳,۱۲۰	۶۲۵,۴۸۵	۷۶۲,۷۳۶	۳,۹۷۳,۱۸۹	۳,۳۹۰,۲۰۰	۵۸۷,۴۷۹	۵۸۸,۱۳۴
-	۲۹۴,۱۸۱	-	-	-	-	-	-
۹۷,۴۷۲	۱۷,۸۹۷	-	-	-	-	-	-
۱۵۶,۱۴۰,۰۶۲	۲۵۶,۲۵۵,۱۹۸	۶۲۵,۴۸۵	۷۶۲,۷۳۶	۳,۹۷۳,۱۸۹	۳,۳۹۰,۲۰۰	۵۸۷,۴۷۹	۵۸۸,۱۳۴

خالص دارایی‌ها  
خالص دارایی‌های تعدیل شده  
سهم گروه از خالص دارایی‌ها  
تعدیلات ارزش منصفانه خالص دارایی‌ها  
سرقفلی  
مبلغ دفتری منافع گروه

۱۹-۳-۱- سهم از خالص دارایی‌های گروه شامل مبلغ ۶۹.۱۵۳.۹۸۵ (سال قبل ۳۴.۵۰۷.۴۱۴) میلیون ریال سهم از انباشته تسعیر ارز عملیات خارجی بانک اقتصادنوین و همچنین ۳.۶۵۵.۳۵۱ (سال قبل ۱.۰۹۷.۶۵۴) میلیون ریال سهم گروه از آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل شرکت‌های صنایع شیر ایران، بانک اقتصادنوین و آریاملل زرین می‌باشد.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۹-۴- سهم از سود واحدهای تجاری وابسته در صورت‌های مالی تلفیقی:

(مبالغ به میلیون ریال)						
تأمین سرمایه نوین (تلفیقی)		صنایع شیر (تلفیقی)		بانک اقتصاد نوین (تلفیقی)		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
۱,۴۹۹,۰۲۲	۱,۸۰۵,۴۷۴	۴,۳۵۹,۲۷۳	۸,۸۷۱,۱۸۲	۴۲,۶۸۷,۴۴۶	۶۹,۹۱۲,۹۷۳	سهم از سود خالص واحد تجاری وابسته
-	-	-	-	(۴,۰۴۵,۸۶۰)	-	اصلاح اشتباهات (یادداشت ۱-۴۳)
(۶۶۳)	(۶۸۵)	-	-	(۸۵,۶۷۵)	(۸۴,۶۶۸)	استهلاک سرقفلی
-	-	-	-	-	(۱,۹۴۰,۷۴۶)	جریمه نگهداری سهام مازاد (یادداشت ۱-۱۹-۴)
۱,۴۹۸,۳۵۹	۱,۸۰۴,۷۸۹	۴,۳۵۹,۲۷۳	۸,۸۷۱,۱۸۲	۳۸,۵۵۵,۹۱۱	۶۷,۸۸۷,۵۵۹	سهم از سود (زیان) واحد تجاری وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)								
جمع		آروین ملل زرین		آریا ملل زرین (تلفیقی)		سرمایه گذاری اقتصاد نوین		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۴۹,۱۱۶,۹۲۴	۸۱,۴۴۰,۳۸۰	۹۵,۱۸۸	۱۵۸,۳۱۱	۳۴۴,۰۷۶	۵۶۲,۹۶۰	۱۳۱,۹۱۹	۱۲۹,۴۷۹	سهم از سود خالص واحد تجاری وابسته
(۴,۰۵۹,۴۳۹)	-	-	-	-	-	(۱۳,۵۷۹)	-	اصلاح اشتباهات (یادداشت ۱-۴۳)
(۸۶,۳۲۱)	(۸۵,۳۵۳)	-	-	-	-	۱۷	-	استهلاک سرقفلی
-	(۱,۹۴۰,۷۴۶)	-	-	-	-	-	-	جریمه نگهداری سهام مازاد
۴۴,۹۷۱,۱۶۴	۷۹,۴۱۴,۲۸۱	۹۵,۱۸۸	۱۵۸,۳۱۱	۳۴۴,۰۷۶	۵۶۲,۹۶۰	۱۱۸,۳۵۷	۱۲۹,۴۷۹	سهم از سود (زیان) واحد تجاری وابسته

۱-۱۹-۴- مبلغ جریمه سهام مازاد اقتصاد نوین مربوط به سود سهام تقسیمی مجمع سال ۱۴۰۳ بانک اقتصاد نوین مربوط به مازاد بر مجوز ۳۳ درصد مالک واحد توسعه صنایع بهشهر می‌باشد. مبلغ منافع از دست رفته از این بابت مربوط به سال مالی قبل مبلغ ۴۰۰.۳۱۱ میلیون ریال بوده است که با توجه به قوانین حاکم بر سهام مازاد (ماده ۵ قانون سیاست‌های کلی اصل ۴۴) در قالب هزینه مالیات شناسایی گردیده، لیکن در سال جاری با توجه به حاکمیت بند "ت" ماده ۸ قانون برنامه پنجساله هفتم، مبلغ مزبور به عنوان کاهنده سهم از سود شرکت‌های وابسته انعکاس یافته است.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۰- سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴		۱۴۰۳	
یادداشت	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	ارزش بازار
گروه:					
۲۰-۱	۵۱۸,۳۷۸	(۱,۱۸۵)	۵۱۷,۱۹۳	۵۸۵,۰۹۹	-
۲۰-۲	۳,۰۸۷,۳۶۶	-	۳,۰۸۷,۳۶۶	۲۶,۷۰۰	۶۸,۴۸۳
	۳,۶۰۵,۷۴۴	(۱,۱۸۵)	۳,۶۰۴,۵۵۹	۶۱۱,۷۹۹	-
شرکت:					
۲۰-۱	۷۲,۳۸۹	(۱۸۱)	۷۲,۲۰۸	۷۲,۲۰۹	-
۲۰-۳	-	-	-	۳,۲۱۲,۰۰۰	-
	۷۲,۳۸۹	(۱۸۱)	۷۲,۲۰۸	۳,۲۸۴,۲۰۹	-

۲۰-۱- سایر سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها:

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴		۱۴۰۳		
پذیرفته شده در بورس و فرابورس	تعداد سهام	درصد سرمایه‌گذاری	بهای تمام شده / ارزش دفتری	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	ارزش بازار
گروه						
صافولا بهشهر	۷۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۰	۴۴۴,۴۲۸	-	۴۴۴,۴۲۸	-
بیمه نوین	۲,۸۵۷,۱۳۹	۰,۰۰۱	۵,۴۰۰	-	۵,۴۰۰	۶۸,۴۸۳
سایر	-	-	۶۸,۵۵۰	(۱,۱۸۵)	۶۷,۳۶۵	-
	-	-	۵۱۸,۳۷۸	(۱,۱۸۵)	۵۱۷,۱۹۳	۵۸۵,۰۹۹
شرکت						
صافولا بهشهر	۷۰,۳۰۰,۰۰۰	۹,۵	۷۰,۳۰۰	-	۷۰,۳۰۰	-
سایر	-	-	۲,۰۸۹	(۱۸۱)	۱,۹۰۸	-
	-	-	۷۲,۳۸۹	(۱۸۱)	۷۲,۲۰۸	۷۲,۲۰۹

۲-۲۰- سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی عمدتاً مربوط به مبلغ ۳,۰۸۰,۶۶۷ میلیون ریال سپرده‌های بانکی شرکت بهپاک نزد بانک‌های ملت و اقتصادنوین می‌باشد. لازم به ذکر است ۸۷۹,۶۶۵ میلیون ریال از سپرده‌های مزبور، سپرده ارزی این شرکت به مبلغ ۵۶۹,۸۷۰ دلار نزد بانک ملت با نرخ سود ۲ درصد می‌باشد.

۳-۲۰- سایر سرمایه‌گذاری‌ها در پایان سال مالی قبل مربوط به مبالغ پرداخت شده به شرکت مارگارین در قالب قرارداد مشارکت مدنی می‌باشد. این مبالغ در قالب قرارداد تأمین مالی از پایان سال ۱۴۰۱ با نرخ سود مصوبه شورای پول و اعتبار (۲۳٪) به منظور بهره‌مندی از مزایای ماده ۱۳۸ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم مبنی بر قابل قبول بودن هزینه و غیر مشمول بودن درآمد سرمایه‌گذاری به این شرکت پرداخت و در قالب سرمایه‌گذاری طبقه بندی گردیده است. در سال مالی ۱۴۰۴ با انجام افزایش سرمایه شرکت مارگارین از محل مطالبات و آورده نقدی سهامداران، این مبلغ همراه با سایر مطالبات از شرکت مارگارین در افزایش سرمایه در جریان مشارکت گردیده است. درآمدهای مرتبط با این سرمایه‌گذاری در سال مالی مورد گزارش به مبلغ ۹۴۷,۷۸۷ میلیون ریال (سال مالی قبل ۸۲۵,۷۷۶ میلیون ریال) در بخش سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی (یادداشت ۱۲) شناسایی شده است.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۱- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

۲۱-۱- دریافتنی‌های کوتاه مدت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)						
۱۴۰۳	۱۴۰۴					
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی	یادداشت
۲۱,۹۴۳,۸۵۰	۳۲,۱۵۸,۹۸۲	(۵۰,۱۶۷)	۳۲,۲۰۹,۱۴۹	-	۳۲,۲۰۹,۱۴۹	۲۱-۱-۱
						تجاری
						اسناد دریافتنی
						سایر مشتریان
۳,۵۴۱,۷۷۶	۵۴۳,۱۳۲	-	۵۴۳,۱۳۲	-	۵۴۳,۱۳۲	۴۸-۳
						حسابهای دریافتنی
						اشخاص وابسته
۲۰,۹۸۳,۰۴۸	۲۱,۶۸۸,۶۰۷	(۲,۴۱۸,۳۷۶)	۲۴,۱۰۶,۸۸۳	۴۶۸,۹۴۱	۲۳,۶۳۷,۹۴۲	۲۱-۱-۲
						سایر مشتریان
۷۶,۸۱۸	۹۶,۵۸۳	-	۹۶,۵۸۳	-	۹۶,۵۸۳	
						سود سهام دریافتنی
۲۸۴,۳۷۶	۳۸,۷۹۳	(۷,۱۹۳)	۴۵,۹۸۶	-	۴۵,۹۸۶	۲۱-۱-۳
						بازرگانی دولتی ایران
۱۷۳,۶۵۲	۱۵۵,۹۱۶	(۳۲۱)	۱۵۶,۱۳۷	-	۱۵۶,۱۳۷	
						سایر
۲۵,۰۵۹,۶۷۰	۲۲,۵۲۳,۰۳۱	(۲,۴۲۵,۶۹۰)	۲۴,۹۴۸,۷۲۱	۴۶۸,۹۴۱	۲۴,۴۷۹,۷۸۰	
۴۷,۰۰۳,۵۳۰	۵۴,۶۸۲,۰۱۳	(۲,۴۷۵,۸۵۷)	۵۷,۱۵۷,۸۷۰	۴۶۸,۹۴۱	۵۶,۶۸۸,۹۲۹	
						سایر دریافتنی‌ها
						اسناد دریافتنی
						سایر مشتریان
۲۵,۶۵۹	۱۷۶,۷۱۸	(۱۱,۳۴۴)	۱۸۷,۹۶۲	-	۱۸۷,۹۶۲	۲۱-۱-۴
						حسابهای دریافتنی
						اشخاص وابسته
۲۰۶,۵۹۳	۲۸,۳۶۴	-	۲۸,۳۶۴	-	۲۸,۳۶۴	۴۸-۳
						سایر اشخاص و شرکت‌ها
۱,۴۵۷,۷۳۴	۱,۱۶۴,۹۳۵	(۱,۹۲۳,۶۴۹)	۳,۰۸۸,۵۷۴	۲۹۴,۳۴۹	۲,۷۹۴,۲۲۵	۲۱-۱-۵
						کارکنان (وام و مساعده)
۷۱۷,۰۳۴	۷۴۵,۵۱۸	(۱,۶۲۰)	۷۴۷,۱۳۸	-	۷۴۷,۱۳۸	
						صندوق بازارگردان
۱۰۸,۹۷۱	۱۲۸,۵۵۶	-	۱۲۸,۵۵۶	-	۱۲۸,۵۵۶	
						سپرده‌ها و ودایع دریافتنی
۷۷۳,۶۷۴	۱,۱۹۲,۰۳۰	(۲۰۷,۲۰۰)	۱,۳۹۹,۲۳۰	۲۰۷,۲۰۰	۱,۱۹۲,۰۳۰	۲۱-۱-۶
						مالیات و عوارض ارزش افزوده
۴۴۵,۲۳۳	۳۸۰,۹۲۴	-	۳۸۰,۹۲۴	-	۳۸۰,۹۲۴	۲۱-۱-۷
						سایر
۵۸۹,۹۴۷	۵۷,۱۵۷	(۸,۳۳۴)	۶۵,۴۹۱	۵,۸۵۶	۵۹,۶۳۵	
۴,۳۹۹,۱۷۶	۳,۶۹۷,۳۷۴	(۲,۱۴۰,۸۰۳)	۵,۸۳۸,۱۷۷	۵۰۷,۴۰۵	۵,۳۳۰,۷۷۲	
۴,۳۲۴,۸۳۵	۳,۸۷۴,۰۹۲	(۲,۱۵۲,۰۴۷)	۶,۰۲۶,۱۳۹	۵۰۷,۴۰۵	۵,۵۱۸,۷۳۴	
۵۱,۳۲۸,۳۵۵	۵۸,۵۵۶,۱۰۵	(۴,۶۳۷,۹۰۴)	۶۳,۱۸۴,۰۰۹	۹۷۶,۳۴۶	۶۲,۲۰۷,۶۶۳	

۲۱-۱-۱- اسناد دریافتنی از سایر مشتریان عمدتاً متعلق به شرکت به پخش به مبلغ ۱۲.۳۳۵ میلیون ریال، بهیابک به مبلغ ۸.۴۴۴.۲۸۸ میلیون ریال، زرین ذرت شاهرود به مبلغ ۴.۱۱۳.۱۳۹ میلیون ریال و صنایع بسته بندی به مبلغ ۱.۳۷۰.۵۹۱ میلیون ریال می باشد که تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی، مبلغ ۲۰۰.۸۷.۹۸۴ میلیون ریال آن وصول شده است.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲-۱-۲- دریافتنی تجاری از سایر مشتریان

۱۴۰۳	۱۴۰۴					یادداشت
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی	
۱۳,۳۴۸,۱۱۷	۱۷,۸۳۶,۶۰۹	(۵۵۰,۷۵۰)	۱۸,۳۸۷,۳۵۹	-	۱۸,۳۸۷,۳۵۹	۲۱-۱-۲-۱
۴,۸۶۳,۰۷۸	-	-	-	-	-	مشتریان بهپخش قند چهارمحل بختیاری (سهامی عام)
-	۱,۵۵۳,۵۷۶	-	۱,۵۵۳,۵۷۶	-	۱,۵۵۳,۵۷۶	۲۱-۱-۲-۲
-	۵۱,۹۶۴	(۳۸۷,۰۰۸)	۴۳۸,۹۷۲	-	۴۳۸,۹۷۲	وزارت جهاد کشاورزی شرکت مهندسین ایوان گستر یاسارگاد
-	-	(۴۳۴,۶۶۷)	۴۳۴,۶۶۷	۴۳۴,۶۶۷	-	۲۱-۱-۲-۳
۶۳,۳۷۰	۶۷,۷۹۶	(۳۱۴,۰۸۸)	۳۸۱,۸۸۴	-	۳۸۱,۸۸۴	۲۱-۱-۲-۴
-	۳۵۱,۳۳۲	-	۳۵۱,۳۳۲	-	۳۵۱,۳۳۲	حسابهای راکد و سنواتی شرکت سرآمد دشت مرغاب
۸۲,۵۵۶	۲۸۳,۸۶۱	-	۲۸۳,۸۶۱	-	۲۸۳,۸۶۱	بیمه نوین زنجیره علوی
-	۱۶۰,۸۰۰	-	۱۶۰,۸۰۰	-	۱۶۰,۸۰۰	ایما صنعت سامان پارت برگ سبز جنوب
-	-	(۱۵۴,۳۵۲)	۱۵۴,۳۵۲	-	۱۵۴,۳۵۲	شرکت سبا پیشرو کالا شرکت پرنیان مهیار
-	۱۵۲,۴۶۳	-	۱۵۲,۴۶۳	-	۱۵۲,۴۶۳	۲۰۳,۹۹۸ ۱۳۱,۵۵۱
۲۰۳,۹۹۸	۱۳۱,۵۵۱	-	۱۳۱,۵۵۱	-	۱۳۱,۵۵۱	شرکت ملی کشت و صنعت دامپروری پارس توسعه آرسین قشم
۱۹۶,۹۷۳	۱۰۰,۸۱۱	-	۱۰۰,۸۱۱	-	۱۰۰,۸۱۱	۲۱-۱-۲-۵
۶۱,۵۵۷	۶۱,۵۵۷	-	۶۱,۵۵۷	-	۶۱,۵۵۷	صنعت غذایی کورش شرکت بیبینه وزین
-	-	(۶۰,۲۳۲)	۶۰,۲۳۲	-	۶۰,۲۳۲	۲۱-۱-۲-۶
۶۰,۱۶۶	۵۴,۱۰۷	-	۵۴,۱۰۷	-	۵۴,۱۰۷	مشتریان محصولات صادراتی پردیس کاغذ پارسیان
۷۴,۱۱۷	۴۶,۷۶۰	-	۴۶,۷۶۰	-	۴۶,۷۶۰	قاسم ایران سایر
۲۴۱	۲۴۱	(۲۰,۲۹۳)	۲۰,۵۳۴	۲۰,۲۹۳	۲۴۱	
۲۵,۷۸۵	۱۲,۵۵۴	-	۱۲,۵۵۴	-	۱۲,۵۵۴	
۲۱۵,۰۰۲	-	-	-	-	-	
۱,۷۸۸,۰۸۸	۸۲۲,۷۲۵	(۴۹۶,۸۸۶)	۱,۳۱۹,۶۱۱	۱۳,۹۸۱	۱,۳۰۵,۶۳۰	
۲۰,۹۸۳,۰۴۸	۲۱,۶۸۸,۶۰۷	(۲,۴۱۸,۲۷۶)	۲۴,۱۰۶,۸۸۳	۴۶۸,۹۴۱	۲۳,۶۳۷,۹۴۲	

۲-۱-۲-۱- مطالبات از مشتریان شرکت به پخش بابت فروش محصولات به خارج گروه می‌باشد که عمدتاً مربوط به مطالبات از فروشگاه‌های زنجیره ای و عمده فروشان در پایان سال مالی بوده است. که تا تاریخ تأیید صورتهای مالی به مبلغ ۱۱.۳۵۰.۸۳۵ میلیون ریال وصول شده است. همچنین با توجه به اینکه عمده فروش اعتباری شرکت‌های گروه توسط شرکت به پخش صورت می‌پذیرد، سیاست اعتباری بر اساس آیین‌نامه های داخلی این شرکت و اعتبارسنجی و ارائه وثایق لازم صورت می‌پذیرد.

۲-۱-۲-۲- مبلغ مذکور بابت واردات دانه سویا توسط شرکت فرعی بهپاک به مقدار ۴.۱۳۴/۰۷۵ تن از محل ثبت سفارش ۵۰۹۶۲۴۱۸ به مبلغ ۲۰۰۵۰۲۶ یورو در تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۱۱ و فروش استحضالات آن در سامانه بازارگاه بوده که مورد تایید وزارت جهاد کشاورزی و اتحادیه واردکنندگان نهاده های دام و طیور قرار گرفته است. شرکت طی درخواستهای متعدد از وزارت جهاد کشاورزی جهت تخصیص ارز مذکور نموده که قرار شد ثبت سفارش جدید در یکی از بانکها انجام تا بانک مرکزی نسبت به تسویه بدهی های ارزی تصمیم گیری نماید.

۲-۱-۲-۳- طلب ارزی شرکت سرآمد صنایع بهشهر از شرکت اپکس اینترنشنال در دو بخش به مبلغ ۴۳۴۶۶۷ میلیون ریال و ۸۶.۹۱۸ میلیون ریال هم ارز ۱۰.۳۸۴.۴۳۱ دلار مطالبات ناشی از صادرات سنگ آهن در سنوات قبل می‌باشد که بابت کل این مطالبات کاهش ارزش در حسابها منظور شده است. پیگیری حقوق انجام شده بابت این مطالبات موجب محکومیت آقای وحید احمدی، رئیس هیئت مدیره و مدیر بازرگانی وقت شرکت به رد مال در وجه شرکت سرآمد صنایع بهشهر گردیده که به دلیل درخواست اعسار تاکنون وجهی از این بابت وصول نشده و با توجه به ابهام در قابلیت وصول ارقام مزبور طی سنوات مالی بعد تسعیر نشده است.

۲-۱-۲-۴- مبلغ ۳۸۱.۸۸۴ میلیون ریال مطالبات راکد و سنواتی شرکت سرآمد صنایع بهشهر عمدتاً از شرکتهای تکلم، تعاونی و توسعه بازار نهاده ایشتر، ارتباطات سبز مانا ایرانیان، روغن کشی نوید خلیج فارس می باشد. در سال ۱۴۰۴ مبلغ ۱۵.۷۸۰ میلیون ریال مطالبات دفتری شرکت سرآمد در ارتباط با پرونده شکایت از شرکت اورانوس درخشان جنوب با حکم قطعی قضایی بابت جریمه تاخیر در تادیه به مبلغ ۲۸۳.۲۴۵ میلیون ریال در تاریخ ۱۴۰۴/۱۱/۱۴ به حساب بانکی شرکت واريز و تفاوت نسبت به ارزش دفتری به عنوان سود جریمه تأخیر دریافت شده شناسایی شد.

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

**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**

**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴**

۵-۲-۱-۲۱- طلب از شرکت توسعه آرسین قشم بابت فروش محصولات گلی و پریمکس در سال مالی ۱۳۹۷ می باشد. در طی سال مالی ۱۳۹۸ یک فقره چک به شماره ۴۲۸۷۹۸ مورخ ۱۳۹۸/۱۲/۰۵ به مبلغ ۵۰۸۰۰ میلیون ریال به منظور تسویه حساب از شرکت فوق دریافت شده که با توجه به عدم وصول از طریق سیستم بانکی گواهی عدم پرداخت صادر و اقدامات قانونی از طریق وکیل شرکت انجام و علاوه بر توقیف حسابهای شرکت حسابهای اشخاص حقیقی صاحبان امضاء شرکت مذکور و دو قطعه زمین به مساحت‌های ۸۵۱ و ۱۷,۳۰۰ متر مربع واقع در بخش ۲۴ شهرستان فومن (استان گیلان) توقیف گردیده است. در مورخ ۱۴۰۲/۰۷/۱۸ با حضور وکیل و نماینده شرکت و کارشناس رسمی دادگستری آقای ابراهیم نژاد، ملک سند رهنی، ارزیابی گردید که مبلغ آن طبق نظریه های کارشناس رسمی دادگستری ابلاغی از طریق سامانه ثنا قوه قضائیه ۱۹۰,۰۰۰ میلیون ریال می باشد.

۶-۲-۱-۲۱- مطالبات ارزی مشتریان صادراتی مربوط به فروش‌های صادراتی سنوات قبل شرکت مارگارین می باشد که با توجه به عدم امکان وصول، صددرد آن ذخیره کاهش ارزش در حسابها منظور شده است.

۳-۲۱-۱-۳- طلب از شرکت بازرگانی دولتی ایران مربوط به طلب شرکت قند نیشابور بابت تصفیه شکر خام می باشد.

۴-۲۱-۱-۴- مانده طلب از شرکت ارس پوشان آروین مربوط به قرارداد فی مابین با شرکت سرآمد صنایع بهشهر بابت خرید سفید کننده دندان در سال ۱۴۰۳ می باشد که به دلیل اختلاف پیش آمده نزد مراجع قضایی طرح دعوی شده و از این بابت دو عدد چک تضمین به مبلغ ۱۷۴,۰۴۸ میلیون ریال از شرکت مذکور اخذ گردیده است.

**۵-۲۱-۱- سایر حساب های دریافتنی اشخاص و شرکت‌ها**

۱۴۰۳	۱۴۰۴			۱۴۰۳		
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی	یادداشت
۱۵۷,۳۸۰	۱۷۸,۳۴۵	-	۱۷۸,۳۴۵	-	۱۷۸,۳۴۵	۲۱-۱-۵-۱ آرنوش گلی پور
۱۰۷,۲۶۴	-	(۱,۰۱۹,۵۱۵)	۱,۰۱۹,۵۱۵	-	۱,۰۱۹,۵۱۵	۲۱-۱-۵-۲ شرکت بین المللی آمیت
-	-	(۱۹۷,۱۴۷)	۱۹۷,۱۴۷	۱۹۷,۱۴۷	-	۲۱-۱-۵-۳ شرکت عین خت-اسید اوپل
-	-	(۸۶,۹۱۸)	۸۶,۹۱۸	۸۶,۹۱۸	-	۲۱-۱-۵-۴ اپکس اینترنشنال (Apex International)
-	-	(۴,۶۶۸)	۴,۶۶۸	۴,۶۶۸	-	۲۱-۱-۵-۴ ویلتی لینکیج
۵۳,۲۰۰	۱۹۵,۰۶۴	-	۱۹۵,۰۶۴	-	۱۹۵,۰۶۴	پخش رازی
۲۵۱,۵۵۸	۲۷۵,۵۵۸	-	۲۷۵,۵۵۸	-	۲۷۵,۵۵۸	سیف خودرو
-	-	(۸۴,۱۵۷)	۸۴,۱۵۷	-	۸۴,۱۵۷	شرکت Mewah Oil
۷۶,۶۳۲	۱۵۰,۳۸۸	(۶۴,۸۳۳)	۲۱۵,۲۲۱	-	۲۱۵,۲۲۱	مانده مطالبات از چغندر کاران
۸۱۱,۷۰۰	۳۶۵,۵۷۰	(۴۶۶,۴۱۱)	۸۳۱,۹۸۱	۵,۶۱۶	۸۲۶,۳۶۵	سایر
<b>۱,۴۵۷,۷۳۴</b>	<b>۱,۱۶۴,۹۲۵</b>	<b>(۱,۹۲۳,۶۴۹)</b>	<b>۳,۰۸۸,۵۷۴</b>	<b>۲۹۴,۳۴۹</b>	<b>۲,۷۹۴,۲۲۵</b>	

۱-۵-۲۱-۱- مطالبات گروه شامل مبلغ ۱۷۹ میلیارد ریال مطالبات، سپرده مسدودی قوه قضائیه و اسناد دریافتنی شرکت صنایع بسته بندی ایران از آقای آرنوش گلی پور، مربوط به فروش قوطی در سنوات ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ است که معوق می باشد. با توجه به اختلاف حساب فی مابین 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 طبق آخرین رای قطعی دادگاه تجدید نظر به تاریخ ۱۴۰۲/۷/۱۹ شرکت محکوم به پرداخت ۶۲۲ میلیارد ریال خسارت شده است که مورد اعتراض و پیگیری شرکت از طریق مقامات قضایی شده و برابر دستور مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۲۱ ریاست محترم قوه قضاییه توقیف رای به استناد ماده ۴۷۷ اعلام گردیده و نهایتاً پرونده جهت بررسی و اعمال ماده ۴۷۸ آیین دادرسی کیفری به دیوانعالی کشور ارسال و در این خصوص جلسه رسیدگی به درخواست شرکت در مورخ ۱۴۰۴/۰۷/۲۶ در شعبه ۳۴ دیوان عالی کشور برگزار گردید و مدیرعامل به همراه وکلای شرکت ضمن ارائه توضیحات و مدارک مستدل اقدام به دفاع از حق و حقوق شرکت نمودند. در نهایت ضمن بررسی اسناد و مدارک از سوی شعبه رسیدگی کننده رای صادره به شماره ۱۴۰۰۶۸۹۲۰۰۵۱۸۷۸۸۷ مورخ ۱۴۰۴/۱۲/۰۳ مبنی بر نقض دادنامه شماره ۱۴۰۱۶۸۳۹۰۰۰۹۰۵۲۵۲۵ مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۳۰ شعبه ۲۲۹ تجدید نظر دادگاه عمومی حقوقی تهران حکم به بی حقی دادخوانده

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

**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**

**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴**

(آرنوش گلی پور) صادر و قطعی گردید. حدود آثار مالی رای صادره برای این شرکت، مبلغ ۶۶۳ میلیارد ریال بابت اصل خسارات وارده و به همراه خسارات تاخیر تادیه مبلغ مذکور طی رای دادگاه تجدید نظر بوده که در نهایت طبق رای صادره دیوان عالی کشور کان لم یکن تلقی می‌گردد.

۲-۵-۱-۲۱- در سنوات قبل با مجوز شرکت بهپاک، مبلغ ۲.۱۴۵.۲۸۰ یورو (۱۰۷.۲۶۴ میلیون ریال) از محل مبالغ واریزی بابت ثبت سفارشات گروه رهباریان (شرکت رین ترید) - یادداشت ۱-۱-۱-۲۳ به شرکت بین المللی آمیت بابت خرید دانه سویا موضوع قرار داد مورخ ۲۱/۲/۵۳۸ ۱۳۹۹/۱۲/۰۴ پرداخت و 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. همچنین برابر حکم تعزیرات حکومتی در تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۱۷ شرکت بهپاک محکوم به پرداخت ۴.۲۳۰.۷۶۱ یورو (با نرخ هر یورو ۷۷۴.۸۴۱ ریال) گردید و با توجه به طلب شرکت از شرکت آمیت به میزان ۲.۱۴۵.۲۸۰ یورو و کسر مبلغ ۷۵۰ میلیارد ریال ضمانت نامه اخذ شده از شرکت مذکور مبلغ ۹۱۲.۲۵۱ میلیون ریال به حساب شرکت آمیت منظور و بابت مجموع طلب از شرکت آمیت به مبلغ ۱۰۱۹.۵۱۵ میلیون ریال، ذخیره کاهش ارزش در حسابها منظور گردید.

۳-۵-۱-۲۱- در شرکت پاکسان، مبلغ ۱۹۷.۱۴۷ میلیون ریال معادل ۶۴۵ هزار یورو 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 می‌باشد. قابل ذکر است از این بابت مبلغ ۱۹۷ میلیارد ریال ذخیره کاهش ارزش دریافتی در حساب لحاظ شده است.

۴-۵-۱-۲۱- مطالبات شرکت سرآمد صنایع بهشهر از شرکت آپکس اینترنشنال و ویلتی لینکیج همچنین مطالبات از شرکتهای مرغدار میهن، ارتباطات سبز مانا ایرانیان مربوط به پرونده طرح دعوی کیفری علیه مدیران سابق شرکت در مجموع به مبلغ ۱.۱۹۸ میلیارد ریال شده است که طبق توضیحات مندرج در بند ۲-۳-۲۱-۱ و ۲۱-۱-۶-۲ منجر به محکومیت آقای احمدی به رد مال گردیده و در دست پیگیری می‌باشد.

۶-۱-۲۱- 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 می‌باشد که جهت آن کاهش ارزش در حسابها منظور شده است. در سال مالی قبل بر اساس رأی مورخ ۱۴۰۲/۰۷/۲۶ شعبه ۶۸ دادگاه تجدیدنظر استان تهران، رأی قطعی پرونده سول مبنی بر محکومیت آقای احمدی (رئیس هیأت مدیره وقت شرکت سرآمد) به پرداخت سپرده مذکور به مبلغ ۴.۰۰۰.۰۰۰ یورو و حبس تعزیری ایشان صادر شده و کلیه معاملات شناسایی شده در قالب سود خرید و فروش خارجی را صوری اعلام نموده است. همچنین سپرده‌های ریالی گروه عمدتاً مربوط به سپرده‌های مسدودی توسط بانکهای مختلف جهت اعتبارات اسنادی و ضمانتنامه‌های صادره می‌باشد.

۷-۱-۲۱- مالیات و عوارض ارزش افزوده دریافتی مربوط به اعتبارات مالیاتی شرکتهای گروه می‌باشد که بر اساس زمانبندی خرید و فروش‌های اقلام مشمول در فصول بعدی استرداد و یا از محل ارزش افزوده پرداختی تسویه می‌گردد.

۸-۱-۲۱- خط مشی شرکت برای کاهش ارزش حسابهای دریافتی بر اساس قابلیت وصول در حسابها اعمال می‌گردد.

**۲-۲۱- دریافتی‌های کوتاه مدت شرکت**

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴			ارزی	ریالی	یادداشت
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع			
۲۰.۶۱۴.۶۷۵	۳.۷۹۵.۶۶۱	-	۳.۷۹۵.۶۶۱	-	۳.۷۹۵.۶۶۱	۲۱-۲-۱
۵.۵۳۲.۲۴۱	۳.۱۴۰	(۲۲۱)	۳.۳۶۱	-	۳.۳۶۱	شرکتهای گروه
۲۶.۱۴۶.۹۱۶	۳.۷۹۸.۸۰۱	(۲۲۱)	۳.۷۹۹.۰۲۲	-	۳.۷۹۹.۰۲۲	سایر مشتریان
۱۸.۸۱۲	۷۳.۵۵۲	-	۷۳.۵۵۲	-	۷۳.۵۵۲	سایر دریافتی‌ها
۵.۰۷۴	۲۵.۹۶۱	-	۲۵.۹۶۱	-	۲۵.۹۶۱	جاری بازارگردانی
۱.۴۸۶	۲.۳۰۹	-	۲.۳۰۹	-	۲.۳۰۹	کارکنان (وام و مساعده)
۲۵.۳۷۲	۱۰۱.۸۲۲	-	۱۰۱.۸۲۲	-	۱۰۱.۸۲۲	سایر
۲۶.۱۷۲.۲۸۸	۳.۹۰۰.۶۲۳	(۲۲۱)	۳.۹۰۰.۸۴۴	-	۳.۹۰۰.۸۴۴	

۲-۲۱- صورت ریز مطالبات از شرکتهای گروه به شرح یادداشت ۴-۴۸ می‌باشد. بخش عمده مطالبات از شرکتهای گروه تسویه شده و مبلغ ۳.۴۳۷.۱۶۱ میلیون ریال از مطالبات مزبور مربوط به سود مصوب مجمع ۱۴۰۴ شرکتهای گروه می‌باشد که با توجه به مهلت ۴ یا ۸ ماهه پرداخت تاکنون سررسید نشده است.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۲۱- دریافتنی‌های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		سایر دریافتنی‌ها حسابهای دریافتنی کارکنان (وام و مساعده) اجاره به شرط تملیک رانندگان سایر
شرکت	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۲۳,۸۰۲	۵۸,۳۰۴	۲۵۲,۸۶۹	۱۵۰,۴۲۳	
-	-	۲,۶۰۶	۴۴,۲۶۴	
-	-	۳,۲۷۸	۴,۳۱۸	
۲۳,۸۰۲	۵۸,۳۰۴	۲۵۸,۷۵۳	۱۹۹,۰۰۵	

۴-۲۱- مدت زمان دریافتنی‌هایی گروه که معوق شده ولی کاهش ارزش نداشته اند:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		از ۱ تا ۱۸۰ روز
شرکت	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
-	۲,۵۰۰	۱,۴۸۱,۲۱۳	۳,۲۵۵,۲۸۹	از ۱ تا ۱۸۰ روز
۷,۴۹۹,۳۵۵	۲۷۷,۸۰۶	۲,۷۹۰,۰۰۰	۳,۲۰۸,۵۰۰	از ۱۸۱ تا ۳۶۵ روز
-	-	۱۲۷,۶۰۱	۱۸۵,۶۱۷	از ۳۶۵ تا ۷۲۰ روز
-	-	۱۸۱,۵۸۰	۱۸۱,۵۸۰	بیش از ۷۲۰ روز
۷,۴۹۹,۳۵۵	۲۸۰,۳۰۶	۴,۵۸۰,۳۹۴	۶,۸۳۰,۹۸۶	
۲۰۰	۳۶۰	۲۷۵	۲۶۶	میانگین مدت (روز)

این دریافتنی‌های تجاری شامل مبالغی است که در پایان سال گزارشگری معوق شده ولی به دلیل عدم تغییر قابل ملاحظه در کیفیت اعتباری، برای آنها کاهش ارزش شناسایی نشده و این مبالغ همچنان قابل دریافت می‌باشد.

۵-۲۱- گردش حساب کاهش ارزش دریافتنی‌ها به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت
شرکت	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۲۲۱	۲۲۱	۳,۲۶۶,۳۵۱	۳,۴۳۱,۲۹۴	مانده ابتدای سال
-	-	۲۶۴,۹۴۳	-	۱۰ زیان کاهش ارزش دریافتنی‌ها
-	-	(۱۰۰,۰۰۰)	-	انتقال کاهش ارزش از / به پیش پرداختها
-	-	-	۱,۱۹۶,۶۱۰	حذف شده طی سال به عنوان غیر قابل وصول / خروج از تلفیق
۲۲۱	۲۲۱	۳,۴۳۱,۲۹۴	۴,۶۲۷,۹۰۴	مانده در پایان سال

سیاست فروش اعتباری و خط مشی هر یک از شرکتهای گروه متناسب با ساختار عملیاتی هر کدام متفاوت می باشد.

۲۲- سایر دارایی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
گروه		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۶۱,۸۲۰	۷۵,۵۷۱	سپرده‌های بانکی مسدود شده
۱۱۲,۵۴۶	۱۰۰,۹۹۴	۲۲-۱ املاک تملیکی به‌بخش
۴,۰۰۷	۴,۲۴۹	سایر
۱۷۸,۳۷۳	۱۸۰,۸۱۴	

۱-۲۲- املاک تملیکی به مبلغ ۱۰۰,۲۶۰ میلیون ریال مربوط به شرکت به‌بخش بابت مطالبات از مشتریان مورد تملک واقع شده است. در این خصوص ۳ باب ساختمان، یک باب مغازه و یک قطعه زمین در شهر انزلی رفع تعرض و انتقال مالکیت از سازمان مسکن و شهرسازی استان گیلان به نفع شرکت طبق رای دادگاه انجام شده و در اختیار شرکت می باشد.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۳- پیش پرداخت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه				یادداشت	
	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴		
			خالص	کاهش ارزش	مبلغ	
-	-	۳,۷۹۷,۴۵۹	۶,۱۰۸,۰۴۲	(۲۰۰,۰۰۰)	۶,۳۰۸,۰۴۲	۲۳-۱
-	-	۱۱۲,۷۲۲	۷۷,۷۹۳	-	۷۷,۷۹۳	
-	-	۳,۹۱۰,۱۸۱	۶,۱۸۵,۸۳۵	(۲۰۰,۰۰۰)	۶,۳۸۵,۸۳۵	
-	-	۳,۷۴۳,۶۴۱	۱۰,۵۳۸,۴۱۳	-	۱۰,۵۳۸,۴۱۳	۲۳-۲
۱,۷۰۲	۳,۷۲۳	۵۴۹,۸۸۹	۱,۳۰۶,۵۵۴	-	۱,۳۰۶,۵۵۴	۲۳-۳
-	-	۱,۰۳۵,۵۲۹	۱,۰۳۵,۵۲۹	-	۱,۰۳۵,۵۲۹	۲۳-۴
-	-	۸۸,۰۱۸	۵۳,۲۱۱	-	۵۳,۲۱۱	
-	-	۵۰,۰۵۸	۷۵,۲۰۰	-	۷۵,۲۰۰	۲۳-۵
۷۵,۷۴۹	۷۵,۷۴۹	۱۹۰,۹۳۹	۱۰۳,۰۲۹	-	۱۰۳,۰۲۹	
-	-	۶۳۴,۵۶۷	۱,۰۲۲,۳۷۴	(۷,۱۸۳)	۱,۰۲۹,۵۵۷	
۷۷,۴۵۱	۷۹,۴۷۲	۶,۲۹۲,۶۴۱	۱۴,۰۳۴,۳۱۰	(۷,۱۸۳)	۱۴,۰۴۱,۴۹۳	
(۷۵,۷۴۹)	(۷۵,۷۴۹)	(۱۹۰,۹۳۹)	(۱۰۳,۰۲۹)	-	(۱۰۳,۰۲۹)	۴۰
۱,۷۰۲	۳,۷۲۳	۶,۱۰۱,۷۰۲	۱۳,۹۳۱,۲۸۱	(۷,۱۸۳)	۱۳,۹۳۸,۴۶۴	
۱,۷۰۲	۳,۷۲۳	۱۰,۰۱۱,۸۸۳	۲۰,۱۱۷,۱۱۶	(۲۰۷,۱۸۳)	۲۰,۳۲۴,۲۹۹	

۲۳-۱- پیش پرداخت‌های خارجی خرید مواد اولیه و لوازم بسته‌بندی عمدتاً مربوط به شرکت پاکسان به مبلغ ۳,۷۶۳,۴۸۲ میلیون ریال بابت خرید مواد اولیه پودر، اسانس، فتی الکل، روغن نارگیل، شرکت بهپاک به مبلغ ۳۲۲,۰۰۰ میلیون ریال که عمدتاً مربوط به پیش پرداخت‌های ارزی به گروه رهباریان (یادداشت ۱-۱-۲۳) می‌باشد شرکت گل‌تاش به مبلغ ۱,۵۹۲,۸۱۲ میلیون ریال بابت خرید مواد اولیه (یادداشت ۲-۱-۲۳)، شرکت مارگازین به مبلغ ۲۵۰,۸۷۵ میلیون ریال (یادداشت ۳-۱-۲۳) بابت خرید روغن خام، مواد شیمیایی و مواد بسته‌بندی، شرکت ساینا به مبلغ ۷۹,۶۳۱ میلیون ریال بابت خرید اسانس و شرکت زرین ذرت شاهرود به مبلغ ۷۵,۲۸۵ میلیون ریال بابت خرید قطعه یدکی می‌باشد.

۲۳-۱-۱- مانده سفارشات خارجی مواد اولیه شرکت بهپاک عمدتاً مربوط به مبلغ ۲۷۵,۹۳۲ میلیون ریال تتمه پرداخت‌های انجام شده به شرکت‌های گروه رهباریان بابت خرید دانه‌های روغنی می‌باشد. وضعیت پرداخت‌های انجام شده به گروه رهباریان برای سفارشات مختلف و بر اساس بانک عامل به شرح جدول زیر می‌باشد:

شرح	یادداشت	بانک عامل		جمع
		بانک صنعت و معدن	بانک کارآفرین	
مبلغ تخصیصی و واریزی		۱۱,۷۴۵,۰۰۰	۹,۳۵۰,۴۴۴	۲۱,۰۹۵,۴۴۴
کالای وارد و رفع تعهد شده		(۵,۵۵۹,۶۹۳)	(۴,۱۵۳,۷۰۲)	(۹,۷۱۳,۳۹۴)
عودت ارز و رفع تعهد	۲۳-۱-۱-۱	(۱,۹۵۴,۵۴۶)		(۱,۹۵۴,۵۴۶)
مانده سفارشات خارجی	۲۳-۱-۱-۳	۴,۲۳۰,۷۶۱	۵,۱۹۶,۷۴۲	۹,۴۲۷,۵۰۴
حواله بابت آمیت	۲۳-۱-۱-۲	(۲,۱۴۵,۲۸۰)		(۲,۱۴۵,۲۸۰)
واردات کالا بدون تخصیص ارز	۲۳-۱-۱-۳	(۲,۰۰۵,۰۲۶)		(۲,۰۰۵,۰۲۶)
مانده در پایان سال		۸۰,۴۵۵	۵,۱۹۶,۷۴۲	۵,۲۷۷,۱۹۷
معادل ریالی پایان سال (میلیون ریال)		۴,۲۰۷	۲۷۱,۷۲۵	۲۷۵,۹۳۲

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

**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**

**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴**

۱-۱-۱-۲۳- پرداختی‌های انجام شده 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 پس از کسر کالای ثبت سفارش و ترخیص شده، مبلغ ۱.۹۵۴.۵۴۶ یورو معادل ۸۶.۹۷۷ میلیون ریال به حساب بانک عامل ( بانک صنعت و معدن) واریز و رفع تعهد شده و معادل ریالی آن در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۱۳ به حساب شرکت واریز گردیده است. لازم به توضیح است در سنوات قبل مبلغ ۲۰۳۵.۰۰۱ یورو (معادل ۱۰۱.۷۵۰ میلیون ریال) نیز توسط تامین کننده به حساب بانک صنعت و معدن واریز گردیده بود که به دلایل نامعلوم برگشت شده و تعهدات ارزی آن پابرجاست.

۱-۱-۲-۲۳- مبلغ ۱۰۷.۲۶۴ میلیون ریال در سنوات قبل شرکت رین ترید از محل وجوه ارزی مبلغ ۲.۱۴۵.۲۸۰ یورو ( با نرخ هر یورو ۵۰.۰۰۰ ریال ) با مجوز شرکت بهیپاک به شرکت بین المللی آمیت بابت خرید دانه سویا موضوع قرار داد ۲۱/۲/۵۳۸ مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۰۴ پرداخت کرده است که مبلغ مزبور از پیش پرداختی های این گروه کسر گردیده است ( یادداشت ۲-۱-۵-۲۱)

۱-۱-۳-۲۳- برابر حکم تعزیرات حکومتی در تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۱۷ شرکت بهیپاک بر اساس مصالحه ریالی انجام شده محکوم به پرداخت ۴.۲۳۰.۷۶۱ یورو ( با نرخ هر یورو ۷۷۴.۸۴۱ ریال) گردید که پس از پرداخت با توجه به ارتباط مبلغ پرداختی به دو موضوع حواله به شرکت آمیت و واردات کالا بدون تخصیص ارز ( یادداشت ۲-۱-۲-۲۱) به حساب مطالبات از آمیت و وزارت جهادکشاورزی منظور گردیده است.

بابت مبالغ پرداختی به سه شرکت فوق تا تایید صورتهای مالی یک فقره چک به مبلغ ۶۰۰.۰۰۰ میلیون ریال از شرکت پویان تجارت فیروزه شُرق ، ۶ فقره چک به مبلغ ۸.۰۰۰ میلیون ریال از آقای امین رهباریان و ۵ قطعه ملک به ارزش ۱.۰۰۰.۰۰۰ میلیون ریال (برآوردی توسط شرکت) در رهن شرکت می باشد و از این بابت کارمزدی به شرکت یاد شده پرداخت نمی شود. ضمناً شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۰۵ بر علیه امین رهباریان در دادسرای عمومی و انقلاب ناحیه ۲۲ جرائم اقتصادی تهران طرح دعوی انجام شده است. طبق توافق مورخ ۱۴۰۴/۰۹/۲۵ با گروه رهباریان، کلیه حسابهای ریالی فیما بین و همچنین تعهدات ارزی بانک صنعت و معدن تسویه حساب گردیده است و مقرر گردیده که گروه رهباریان مطالبات ارزی به مبلغ ۵.۱۹۶.۷۴۲ یورو را به همان حسابی که دریافت نموده، عودت نماید. به دلیل شرایط تحریمی، پرداخت مبلغ یادشده به هیچ یک از بانکهای آلمان امکانپذیر نمی باشد و انتقال به هالک بانک ترکیه نیز که بدون کارمزد می باشد توسط بانک کارآفرین مورد موافقت قرار نگرفته است. طبق صورتجلسه فیما بین واریز به حساب سایر بانکها مشمول کارمزد ۵ درصد به هزینه بهیپاک می باشد که البته در این خصوص نیز تاکنون از طرف بانک کارآفرین معرفی حساب صورت نپذیرفته است.

۱-۲-۲۳- مبلغ ۱.۵۹۲.۸۱۲ میلیون ریال از مانده پیش پرداخت های خارجی شرکت فرعی گلتاش عمدتاً بابت خرید الکل به مبلغ ۷۰۹.۸۱۶ میلیون ریال ، خرید روغن پالم از شرکت تری استار به مبلغ ۲۱۴.۸۶۸ میلیون ریال معادل ۹۱۵.۵۶۶ یورو و خرید دی متیل آمینو از شرکت PAREX به مبلغ ۲۴۵.۲۳۲ میلیون ریال می باشد.

۱-۳-۲۳- سفارشات خارجی مارگارین به شرح جدول زیر می باشد:

۱۴۰۳		۱۴۰۴			
ریالی	ارزی	ریالی	ارزی		
۲۲۶.۷۵۹	مختلف	۲۲۶.۷۵۹	مختلف	۲۳-۱-۳-۱	مطالبات ارزی سنوای
۲۷۰.۶۴۰	۵,۱۶۱,۹۳۱	۲۱۵,۵۸۹	۴,۱۱۱,۹۳۱	۲۳-۱-۳-۲	RAIN TRADE
۳,۳۸۸	۶۴,۰۱۰	۲۶۵	۵,۰۱۳	۲۳-۱-۳-۳	ACER CAPITAL
۸,۲۴۰	-	۸,۲۶۲	-		سایر
۵۰۹,۰۲۸		۴۵۰,۸۷۵			
(۲۰۰,۰۰۰)		(۲۰۰,۰۰۰)			ذخیره کاهش ارزش
۳۰۹,۰۲۸		۲۵۰,۸۷۵			

۱-۳-۱-۲۳- مبلغ ۲۲۶,۷۵۹ میلیون ریال (معادل ۳,۲۳۶,۲۱۸ یورو ، ۲,۰۷۶,۵۸۲ دلار ، ۳۰۶,۵۰۳ درهم) از پیش پرداختها مربوط به شرکت مارگارین که عمدتاً حسابهای ارزی سنوای بوده که به دلیل شرایط تحریم ها و قرار گرفتن نام شرکت مارگارین در لیست شرکت

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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. مبلغ ۲۰۰.۰۰۰ میلیون 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.

۲-۳-۱-۲۳- در سال مالی ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ مبلغ ۴۴,۶۰۰,۵۲۷ یورو معادل ۲,۲۰۸,۷۲۶ میلیون ریال بابت خرید ۵۲,۵۰۰ تن روغن خام آفتابگردان و سویا و ۱۱,۲۷۹ تن دانه روغنی سویا، محصول کشور روسیه به دو شرکت ترکیه ای RAIN TRADE و Green Trade و RAIN GROUP قزاقستان پرداخت شده است که مقدار ۳۷,۳۵۵ تن روغن خام به ارزش ۳۰,۶۸۹,۸۷۸ 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. شرکت از این بابت دارای تعهد ارزی به بانک کارآفرین (شعبه بلوار ناهید) می باشد. با توجه به عدم تحویل کالا معادل ۲۷۱ میلیارد ریال در سرفصل حسابهای پیش پرداخت باقی مانده است. شایان ذکر است جلسات متعددی با مالکان شرکت های 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، که متأسفانه به دلیل اتمام تاریخ ثبت سفارش، روغن مذکور به طور متروکه درآمد و سازمان جمع آوری و فروش اموال تملیکی اقدام به فروش آن نمود. مبلغ ۳۷۹ میلیارد ریال به شرکت پرداخت شده و سرفصل حساب های پیش پرداخت معادل ۲۱۵ میلیارد ریال می باشد. لازم به توضیح است که شرکت در حال پیگیری جهت رفع تعهد ارزی هزار تن روغن تملیکی می باشد.

۳-۳-۱-۲۳- در سال مالی ۱۴۰۱ و ۱۴۰۰ مبلغ ۶۵,۳۷۰,۰۰۰ یورو معادل ۳,۳۹۵,۰۰۰ میلیون 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 و از طریق ID معرفی شده از بانک کارآفرین در کشور امارات مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۰۳ به میزان ۲۴۶۶۲۱ درهم امارات دریافت و به حساب بانک کارآفرین واریز شده که طبق نرخ تبدیل از سوی بانک مرکزی به میزان ۵۸,۹۹۷ یورو محاسبه شده است و بر همین اساس مکاتبات با شرکت Acer Capital بابت کسری واریزی معادل ۵۰۰۱۳ یورو صورت گرفته شد و در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۰۴ به میزان ۵۰,۰۰۰ یورو وصول و به حساب ارزی شرکت واریز گردید. و مکاتبات لازم جهت رفع تعهد ارزی با بانک کارآفرین انجام شده و در دست پیگیری می باشد.

۴-۳-۱-۲۳- وضعیت تعهدات ارزی مرتبط با واردات روغن خام مارگارین: مجموع مبلغ ارز رفع تعهد نشده شرکت مارگارین از بابت خرید روغن خام نزد بانک کار آفرین (شعبه بلوار ناهید) مبلغ ۱۷,۶۷۷,۲۷۶ یورو می باشد که در این ارتباط:

- مبلغ ۸,۵۷۹,۳۳۵ یورو (بابت افزایش نرخ ها ذخیره لازم اخذ و معادل ۲,۷۶۸ میلیارد ریال) به حساب تعدیلات سنواتی سالهای ۱۴۰۰ و ۱۳۹۹ منظور گردیده است.

- مبلغ ۵,۱۶۱,۹۳۱ یورو طلب از شرکتهای خارجی RAIN TRADE و Green Trade ترکیه و RAIN GROUP قزاقستان بابت ۴۹۱۶ تن روغن خام باقی مانده می باشد که طبق توضیحات بند ۲-۳-۱-۲۳ هزار تن روغن از بابت آن دریافت و پیگیری رفع تعهد و تعیین تکلیف الباقی آن در جریان می باشد.

- مبلغ ۶۴,۰۱۰ یورو طلب از شرکت ACER بابت ۵۰ تن روغن خام باقی مانده که طبق توضیحات بند ۳-۳-۱-۲۳ پیگیری رفع تعهد آن در دست پیگیری است.

- مبلغ ۳,۸۷۲,۰۰۰ یورو مربوط به واردات ۳۲۰۰ تن روغن خام می باشد که توسط شرکت ACER در مهرماه ۱۴۰۱ تحویل و ترخیص شده لیکن به دلیل تغییر در نوع روغن و پروفرا و ثبت سفارش، تعهدات ارزی سفارشی که ارز از بابت آن اخذ شده باز می باشد. اقدامات جهت حل و فصل تعهدات ارزی از طریق اعتراض به شکایت بانک کارآفرین و صدور رأی تعزیرات حکومتی در دیوان عدالت اداری در جریان پیگیری می باشد که تا تاریخ تأیید صورتهای مالی منجر به نتیجه قطعی نشده است.

### شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

#### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲-۲۳- پیش پرداخت داخلی خرید مواد اولیه عمدتاً مربوط به شرکت بهپاک به مبلغ ۵.۸۶۴.۶۶۰ میلیون ریال ، شرکت پاکسان به مبلغ ۱.۶۷۰.۱۲۵ میلیون ریال ، شرکت مارگارین به مبلغ ۸۲۴.۱۴۷ میلیون ریال (یادداشت ۱-۲-۲۳) (عمدتاً شامل شرکت دیبادژهستی مبلغ ۳۱۴.۶۸۸ میلیون ریال و فراوری سبوس کندوج مبلغ ۱۴۳.۲۳۳ میلیون ریال) ، شرکت گلناش به مبلغ ۲۱۰.۱۶۶ میلیون ریال ، شرکت سایننا به مبلغ ۱۱۳.۶۱۱ میلیون ریال، شرکت مروارید هامون به مبلغ ۱۸۱.۶۵۸ میلیون ریال و شرکت صنایع بسته بندی ایران به مبلغ ۲۷۴.۳۲۹ میلیون ریال می‌باشد.

۱-۲-۲۳- پیش پرداخت داخلی خرید مواد اولیه در شرکت مارگارین به مبلغ ۸۲۴.۱۴۷ میلیون ریال عمدتاً بابت خرید روغن خام آفتابگردان از شرکت رابین تجارت سانبار به مبلغ ۱۷۱.۱۳۵ میلیون ریال (به میزان ۳۳۳ تن روغن در حال پیگیری و اقدامات حقوقی) ، شرکت دیبا دژ هستی به مبلغ ۳۱۴.۶۸۸ میلیون ریال آن مربوط به پرداخت خرید ورق حلب طی قرارداد منعقد مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۱۹ به میزان ۱.۳۵۰ تن می باشد که تاکنون جمعاً مقدار ۳۹۲ تن دریافت گردیده که از این مقدار ، ۲۹۴ تن رسید و مصرف شده و مقدار ۹۸ تن به دلیل نامنتطب بودن کالا با نمونه درخواستی به صورت فیزیکی دریافت ولی در انبار رسید نشده است و از این بابت طرح دعوی کیفی علیه مدیران سابق شرکت و مدیران شرکت دیبا دژ هستی با موضوع عدم رعایت صلاح سهامداران در انعقاد قراردادها و ظن تبانی با شرکت های ثالث در خصوص تحصیل مال از طریق نامشروع با انعقاد قراردادهای نادرست و ... ثبت شده است. که پرونده آن به شعبه هشتم بازپرسی شهرداری ارجاع و قرار کارشناسی صادر گردیده است. طی آخرین اقدامات حقوقی صورت گرفته نظریه کارشناسی ابلاغ و در انتظار صدور کیفر خواست می‌باشد.

و همچنین در شرکت سبوس کندوج مبلغ ۱۴۳.۲۳۳ میلیون ریال از سرفصل فوق بابت خرید ۵۰۰۰ تن روغن خام از شرکت سبوس کندوج طی قرارداد منعقد مورخ ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ می باشد . شایان ذکر است از مقدار موضوع قرارداد ، مقدار ۲,۳۳۷ تن کلزا و مقدار ۲۰۴ تن سویا دریافت گردیده است ، الباقی به میزان ۲,۴۵۹ تن روغن کلزا می باشد که در این خصوص طرح دعوی در محاکم قضایی انجام شد که دعوی نخستین به دلیل تبدیل تعهد روغن کلزا به سویا مطابق نامه مورخ ۱۴۰۰/۰۵/۱۰ شرکت مارگارین رد گردید. همچنین با توجه به رد دعوی نخستین، نسبت به تنظیم دادخواست جدید مبنی بر دریافت ۲,۵۶۱ تن روغن خام سویا اقدام و رای بدوی مبنی بر تحویل مقدار ۲,۵۶۱ تن روغن خام سویا به نفع شرکت مارگارین قطعیت یافت. پرونده به شعبه اجرای احکام ارجاع و جهت ارزش گذاری ریالی روغن مذکور توسط کارشناس رسمی دادگستری اقدام گردید با توجه به عدم شناسایی اموال خوانده، دادخواستی مبنی بر ورشکستگی شرکت سبوس کندوج ثبت گردید. رای بدوی مبنی بر بطلان دعوی صادر که به آن اعتراض و رای بدوی نقض گردید. جلسه رسیدگی در تاریخ ۱۴۰۴/۱۱/۲۹ برگزار و در انتظار صدور رای می باشد.

۳-۲۳- 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 صنایع غذایی بهپخش به مبلغ ۲۵۶.۰۵۷ میلیون ریال برای خرید تن ماهی ، شرکت سایننا به مبلغ ۳۳۰.۱۴۱ میلیون ریال ، شرکت بهپاک به مبلغ ۱۶۵.۸۵۸ میلیون ریال ، شرکت قند نیشابور به مبلغ ۲۱۵.۱۲۱ میلیون ریال، شرکت صنایع بسته بندی به مبلغ ۳۷.۹۲۹ میلیون ریال بابت خرید مواد اولیه و قطعات می باشد. همچنین پیش پرداخت شرکت عمدتاً مربوط به پرداخت به مرکز وکلا و کارشناسان قوه قضائیه به عنوان پیش پرداخت ارزشگذاری سهام و همچنین پرداخت به وکیل شرکت بابت پرونده آتیه دماوند می‌باشد.

۱-۳-۲۳- به منظور خرید روغن از شرکت توسعه تجارت ساتر در سال ۱۳۹۹ طی قرارداد فیما بین توسط شرکت زرین پخش بهشهر، مبلغ ۲۳۰,۰۰۰ میلیون ریال به عنوان پیش پرداخت به این شرکت پرداخت گردیده است. این قرارداد فاقد مصوبه هیئت مدیره بوده است. با توجه به عدم ایفای تعهدات توسط تأمین کننده، در خصوص تضمین موضوع قرارداد (سند مالکیت ملک) اقدام گردیده است. پس از پیگیری‌های انجام شده به دلیل عدم ترهین سند مالکیت به نام شرکت، امکان ضبط تضامین فراهم نگردیده است. با توجه به شائبه تبانی آقای مهرا ن قاسمی رئیس هیات مدیره شرکت توسعه تجارت ساتر با مدیران وقت شرکت زرین پخش در خصوص عدم ترهین سند، علیه ایشان در مراجع قضایی اقامه دعوی گردیده است. لازم به توضیح است به جای ترهین، ملک مذکور طی وکالتنامه به شماره ۴۰۱۴۷ به نام شرکت زرین پخش تفویض اختیار شده که پیگیری انجام شده بیانگر عدم تملک و تصرف در ملک مزبور داشته، ضمن اینکه اشخاص متعدد دیگری معارض ملک می‌باشند. مبلغ ۲۳۰,۰۰۰ میلیون ریال از مطالبات شرکت از طرف اشخاص غیر به حساب خزانه داری کل کشور واریز و طبق

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

تأییدیه دریافتی از وکیل حقوقی شرکت در صورت رضایت شرکت زرین پخش بهشهر پرونده مختومه می‌گردد. همچنین در شرکت گل‌تاش نیز مبلغ ۴۰.۰۰۰ میلیون ریال بابت پیش پرداخت خرید ۵۰۰ تن روغن هیدروژنه سویا طبق قرارداد منعقد شده با شرکت توسعه تجارت ساتر پرداخت شده است که صرفاً ۳۲ تن تحویل گردیده و شرکت مذکور به تعهدات خود عمل ننموده است که این موضوع توسط شرکت گل‌تاش در حال پیگیری می‌باشد.

۲۳-۴- در شرکت مارگارین براساس نامه شماره ۱۴۰۰/۵۰۰/۲۷۶۲۷ مورخ ۱۴۰۰/۰۶/۰۱ معاونت توسعه بازرگانی وزارت جهاد کشاورزی به شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران موضوع مقادیر واردات برخوردار از تخفیف حق ورودی سال ۱۴۰۰ در اجرای مصوبه شماره ۰۲/۶۶۳۹ مورخ ۱۴۰۰/۰۳/۲۴ و عطف به نامه شماره ۳۷۰/۴۰۰/۲۰۳۶۱ مورخ ۱۴۰۰/۰۵/۱۹ و دستور مقام عالی وزارت جهاد کشاورزی و در اجرای بندهای ۴۰۹ و ۵ یادداشت‌های فرعی فصول ۱۲ و ۱۵ و ۲۳ کتاب مقررات صادرات و واردات مقدار مجاز واردات دانه روغنی (روغن خام و روغن پالم و کنجاله سویا) برای برخورداری از تخفیفات تعرفه ای شرکت طی دوره مبادرت به خرید دانه های روغنی به منظور حمایت از تولید داخل نموده است که در این خصوص مبلغ ۱,۰۳۵,۵۲۹ میلیون ریال تعرفه برخورداری از تخفیف حق ورودی روغن خام شناسائی شده است که نحوه تسویه حساب آن استفاده از ۵۰٪ تخفیفات حقوق گمرکی از محل واردات آتی روغن های خام با مجوز وزارت جهاد کشاورزی و تأییدیه شرکت بازرگانی دولتی ایران می‌باشد. مضافاً در سال مورد گزارش به دلیل عدم واردات از مشوق های مذکور استفاده نشده و مستهلک نمودن پیش پرداخت تعرفه گمرکی منوط به واردات روغن خام در سال جاری و سنوات آتی خواهد بود.

۲۳-۵- پیش پرداخت به چغندرکاران مربوط به شرکت قند نیشابور بابت پیش خرید کشت سال آینده چغندر می‌باشد.

۲۳-۶- پیش پرداخت شرکت به مبلغ ۳.۷۲۳ میلیون ریال عمدتاً مربوط به پرداخت‌های انجام شده به مرکز وکلا و کارشناسان قوه قضائیه بابت ارزشگذاری سهام و همچنین پرداخت انجام شده به وکیل شرکت بابت پرونده آتیه دماوند می‌باشد.

**۲۴- موجودی مواد و کالا**

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		۱۴۰۴		۱۴۰۳	
یادداشت	بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	خالص	خالص
کالای ساخته شده	۲۱,۷۰۱,۳۱۴	(۱۴,۴۲۹)	۲۱,۶۸۶,۸۸۵	۱۹,۷۲۶,۹۵۳	
کالای در جریان ساخت	۲,۹۷۷,۳۳۸	(۱۶۳)	۲,۹۷۷,۱۷۵	۳,۹۶۳,۶۹۲	
املاک در جریان ساخت	۲,۳۷۲,۰۰۸	-	۲,۳۷۲,۰۰۸	۱,۲۸۶,۳۳۱	۲۴-۲
سایر موجودی املاک	۱,۹۸۳,۴۹۶	(۷۸,۷۷۴)	۱,۹۰۴,۷۲۲	۱,۸۴۵,۵۲۰	۲۴-۳
مواد اولیه و بسته بندی	۱۹,۴۳۵,۹۹۲	(۱۰۰,۷۶۵)	۱۹,۳۳۵,۲۲۷	۱۸,۲۳۵,۹۴۹	
قطعات و لوازم یدکی	۲,۹۱۲,۶۸۹	(۱۵,۶۷۱)	۲,۸۹۷,۰۱۸	۲,۳۳۹,۰۹۱	
کالای امانی گروه نزد دیگران	۴۸۰,۶۶۸	-	۴۸۰,۶۶۸	۸۰۴,۴۲۵	۲۴-۴
سایر موجودی‌ها	۴۹۱,۱۸۸	(۹۵,۳۳۶)	۳۹۵,۸۵۲	۱۰۲,۹۲۳	
	۵۲,۳۵۴,۶۹۳	(۳۰۵,۱۳۸)	۵۲,۰۴۹,۵۵۵	۴۸,۲۰۴,۸۸۴	
کالای امانی دیگران نزد گروه	(۴۴۵,۲۵۰)	-	(۴۴۵,۲۵۰)	(۶۵۵,۱۸۹)	۲۴-۵
کالای در راه	۲,۳۲۳,۶۴۶	-	۲,۳۲۳,۶۴۶	۱,۹۹۴,۹۴۰	۲۴-۶
	۵۴,۲۳۳,۰۸۹	(۳۰۵,۱۳۸)	۵۳,۹۲۷,۹۵۱	۴۹,۵۴۴,۶۳۵	

۲۴-۱- موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی گروه تا مبلغ ۸۲.۷۵۹.۱۹۶ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲-۲۴- املاک در جریان ساخت به شرح زیر تفکیک می‌گردد:

(مبالغ به میلیون ریال)	
پروژه مروارید	مخارج انباشته در ابتدای سال ۱۴۰۳
۲۱۱,۰۱۲	زمین
۱,۱۷۵,۳۱۹	تکمیل و ساخت
۱,۳۸۶,۳۳۱	بهای تمام شده انباشته در پایان سال ۱۴۰۳
۱,۳۸۶,۳۳۱	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳
۱,۳۸۶,۳۳۱	تغییرات طی سال ۱۴۰۴
۹۸۵,۶۷۷	بهای تمام شده انباشته در ابتدای سال
۲,۳۷۲,۰۰۸	تکمیل و ساخت
۲,۳۷۲,۰۰۸	بهای تمام شده انباشته در پایان سال ۱۴۰۴
۲,۳۷۲,۰۰۸	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴
۲۰۰	تعداد واحد
۲۴,۸۲۵	مترائز
۱۴۰۷/۰۹/۳۰	برآورد زمان تکمیل
۱۲,۹۷۰,۰۰۰	برآورد مخارج تکمیل
	درصد تکمیل:
۳۸	سال ۱۴۰۴
۳۸	سال ۱۴۰۳

۱-۲-۲۴- پروژه مروارید: شرکت سرمایه گذاری ساختمان بهشهر طبق مبایعه نامه منعقد شده با شرکت ایران سازه در تاریخ ۱۳۹۳/۰۳/۴، ۵,۳۲۷ متر مربع از زمین مشاع به مترائز 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 ۲۱۱,۰۰۰ میلیون 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. این پروژه مشتمل بر ۲۰۰ واحد مسکونی همراه با پارکینگ و انباری و سایر مشاعات در ۳۰ طبقه می‌باشد. تا تاریخ تهیه این گزارش سند مالکیت زمین از سوی فروشنده به نام شرکت سرمایه گذاری ساختمان صنایع بهشهر انتقال نیافته است. تاکنون اسکلت پروژه به اتمام رسیده و سقف‌های عرصه فولادی نیز در مراحل پایانی به سر می‌برد.

پروژه مروارید در سال ۱۴۰۱ به شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر ایران به مبلغ ۲,۵۰۰ میلیارد ریال فروخته شد. برنامه واگذاری پروژه بدون تکمیل و در شرایط موجود پس از پنج مرحله مزایده برگزار شده به نتیجه نرسید و در نهایت تصمیم گروه بر اجرا و تکمیل پروژه قرار گرفت. در این میان مدل‌های مبتنی بر مدیریت پیمان توسط شرکت ساختمانی و مدل مالکیتی مورد بررسی قرار گرفت و در نهایت مقرر گردید شرکت ساختمانی بهشهر، پروژه مزبور را خریداری و فرآیند تکمیل و واگذاری آن را در دستور کار قرار دهد. در این راستا در آذر ماه ۱۴۰۴ پروژه همراه با تجهیزات و مصالح پای کار بر اساس گزارش کارشناسان رسمی مستقل انتخاب شده به قیمت ۱۰,۲۳۳,۵۱۰ میلیون ریال از طریق مزایده توسط شرکت ساختمانی بهشهر تحصیل و در تاریخ این گزارش وجه آن از طریق افزایش سرمایه شرکت ساختمانی تأمین و تسویه گردید.

بخشی از مخارج انباشته تکمیل، توسط شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر انجام شده است. بخش عمده مخارج مزبور که طی سال مالی جاری صورت پذیرفته مربوط به پرداخت انجام شده جهت رفع تخلفات ساخت و ساز ماده ۱۰۰ و به روزرسانی پروانه ساخت می‌باشد که پس از اعتراض به رای تجدید نظر شهرداری در دیوان عدالت اداری و تقویم اضافه مترائز نسبت به پروانه قبلی پرداخت مزبور انجام شده است.

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

**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**

**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴**

**۳-۲۴- سایر موجودی املاک تماماً متعلق به شرکت فرعی سرمایه گذاری ساختمان گروه به شرح جدول زیر می‌باشد:**

۱۴۰۳	۱۴۰۴	متراژ (مترمربع)	تعداد واحد	یادداشت	
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)				
۳۹۰,۴۷۸	۳۹۰,۴۷۸	۵۹۹	۱	۲۴-۳-۱	ملک پارک دانشجو
۳۶,۳۷۵	۳۶,۳۷۶	۶۰۳	۲	۲۴-۳-۲	ملک شیخ بهایی
۳۷۲,۴۲۰	۳۷۲,۴۲۰	۵۱۱	۱	۲۴-۳-۳	ملک الوند
۱,۰۲۸,۷۸۸	۱,۰۳۰,۷۸۸	۶۵۷	۱	۲۴-۳-۴	پروژه نیمه کاره هتل کاشان
۹۳,۹۲۱	۹۳,۹۷۲	۳,۹۰۰	۱	۲۴-۳-۵	زمین چمخاله
۱,۶۱۳	۵۸,۷۶۴	۲,۰۰۲	۱	۲۴-۳-۶	زمین مارگارین-نیش گلستان سوم
۴۲۹	۴۲۸	۳,۸۳۵	۱	۲۴-۳-۶	زمین پارکینگ و خانه های سازمانی
۲۷۰	۲۷۰	۱,۱۴۰	۱	۲۴-۳-۶	زمین جنب جاده ورامین
(۷۸,۷۷۴)	(۷۸,۷۷۴)			۲۴-۳-۴	ذخیره کاهش ارزش املاک
<b>۱,۸۴۵,۵۲۰</b>	<b>۱,۹۰۴,۷۲۲</b>				

**۳-۲۴-۱-** طبق نظریه کارشناسی مورخ ۱۴۰۰/۰۲/۱۸ و مبیاعه نامه مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۶ ملک واقع در محل پارک دانشجو توسط شرکت سرمایه گذاری ساختمان صنایع بهشهر بر اساس مصوبه هیئت مدیره و طرح توجیهی خریداری گردیده است. ملک مزبور در تاریخ ۱۴۰۰/۰۴/۰۱ تحویل و انتقال مالکیت آن نیز تحقق یافته است. بر اساس گزارش ارزشگذاری اسفند ۱۴۰۰ قیمت ملک در زمان خرید و ارزشگذاری به ترتیب ۲۸۰ و ۳۱۰ میلیارد ریال تقویم شده که از این بابت از مدیران وقت شکایت شده که در دست پیگیری می‌باشد. از این بابت ذخیره کاهش ارزش در سنوات قبل اخذ شده بود که با توجه به گزارش کارشناسی مجدد در خرداد ماه ۱۴۰۲ که ارزش ملک فوق مبلغ ۶۰۰,۰۰۰ میلیون ریال اعلام شده است، کل کاهش ارزش مرتبط در سنوات قبل برگشت شده است. با توجه به در جریان بودن فرآیند حقوقی ملک و همچنین از آنجا که طبق استعلام اخذ شده از میراث فرهنگی، گردشگری و صنایع دستی، این ملک به عنوان پلاک ارزشمند تاریخی قلمداد شده و هرگونه تخریب و بازسازی ممنوع اعلام گردیده است، امکان اجرای پروژه در آن مشمول محدودیت‌هایی بوده است لیکن به منظور استفاده بهینه از دارایی‌ها، این ملک به اجاره واگذار شده است.

**۳-۲۴-۲-** شرکت سرمایه گذاری ساختمان صنایع بهشهر تهران طی مبیاعه نامه مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۲۳ دو واحد آپارتمان با کاربری اداری (موسوم به ملک شیخ بهایی یا شهانقی) را به قیمت ۴۵۳,۰۰۰ میلیون ریال از شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر ایران (شرکت همگروه) تحصیل نمود. مدیران وقت شرکت از طریق انعقاد مبیاعه نامه صوری و غیرواقعی و بدون اخذ مصوبه هیئت مدیره اقدام به واگذاری ملک مزبور در همان تاریخ تحصیل (۱۳۹۹/۱۲/۲۳) به خانم زمزم مجرد نمود که در تاریخ ۱۴۰۰/۰۴/۰۲ اسناد مالکیت نیز به ایشان منتقل شده است. مدیران وقت ادعا دارند این ملک به عنوان بخشی از مابه ازای پروژه هتل کاشان پرداخت شده در حالی که وجه مرتبط با خرید پروژه هتل کاشان طی ۱۳ فقره چک و ۲ فقره واریزی نقدی توسط شرکت ساختمانی بهشهر به طور کامل تسویه شده است. دادخواست ابطال اسناد ناشی از معامله باطل و بلااثر بابت ملک مزبور به ثبت رسیده که در جریان رسیدگی می‌باشد.

**۳-۲۴-۳-** شرکت ساختمانی بهشهر، اقدام به خرید ملکی در خیابان الوند واقع در محله قائم مقام فراهانی بر اساس گزارش کارشناسی از آقای اسداله رحمانی (به عنوان وکیل وراثت) طی مبیاعه نامه مورخ ۱۳۹۹/۰۵/۲۸ به مبلغ ۳۶۳,۰۰۰ میلیون ریال نموده است. ملک مذکور تحویل و انتقال مالکیت آن نیز انجام شده است. گزارش کارشناسی اسفند ماه ۱۴۰۰ ارزش ملک مذکور را در زمان خرید و زمان گزارش به ترتیب ۳۲۰,۰۰۰ و ۴۹۰,۰۰۰ میلیون ریال اعلام نموده است لذا از این بابت نیز علیه مدیران وقت، طرح شکایت شده است که در جریان رسیدگی می‌باشد. طبق توافقنامه ۱۴۰۴/۱۰/۰۸ این ملک به شرکت صنعتی بهپاک (شرکت همگروه) به قیمت ۱,۶۵۰,۰۰۰ میلیون ریال واگذار گردیده و برنامه ریزی لازم جهت ساخت پروژه در قالب مدیریت پیمان توسط شرکت ساختمانی بهشهر در دست بررسی می‌باشد.

### شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

#### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴-۳-۲۴- پروژه نیمه کاره کاشان موسوم به هتل کاشان به مبلغ ۱۰۱۶۶۲۵ میلیون ریال توسط شرکت فرعی سرمایه گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر خریداری شده است که در حال حاضر در مرحله سفت کاری اجرای سقف هشتم بوده و براساس گزارش توجیهی فنی پیشرفت فیزیکی به میزان ۳۰ درصد تحقق یافته است. ملک مزبور به مساحت ۶۵۷ متر مربع و با احتساب طبقات زیرزمین در ۱۲ طبقه و زیربنای ۶۶۴۷ متر مربع احداث گردیده است. بر اساس گزارش کارشناسی سه نفره در اسفندماه ۱۴۰۰، پروژه در مقطع خرید و زمان ارزشگذاری به ترتیب ۳۶۰.۰۰۰ و ۴۱۰.۰۰۰ میلیون ریال ارزشگذاری شده است لذا از این بابت علیه مدیران وقت طرح شکایت شده که در مراجع قضایی در دست رسیدگی می باشد. بر اساس ارزشگذاری انجام شده، ذخیره کاهش ارزش برای ملک مزبور در حسابها منظور گردیده بود که طی سنوات مختلف برگشت شده و طبق آخرین کارشناسی اخذ شده ارزش پروژه مذکور در خرداد ماه ۱۴۰۲ مبلغ ۷۵۰.۰۰۰ میلیون ریال اعلام گردیده است که کاهش ارزش مرتبط تا این سطح تعدیل گردیده است.

۵-۳-۲۴- شرکت ساختمانی بهشهر طی مبیعه نامه مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۲۹ اقدام به خرید یک باب ملک موسوم به چمخاله واقع در استان گیلان، توابع شهرستان لنگرود، شهر جاف چمخاله، تازه آباد، روستای سحرخیز به مساحت ۳.۹۰۰ مترمربع به قیمت ۹۳.۰۰۰ میلیون ریال نموده است. انتقال مالکیت و تحویل ملک انجام شده است. مشخصات ملک در گزارش کارشناسی با وضعیت موجود آن در خصوص دو باب سوله مغایرت وجود دارد ضمن اینکه با توجه به گزارش کارشناسی هیئت سه نفره اخذ شده در اردیبهشت ۱۴۰۱ ارزش ملک در زمان خرید و زمان ارزشگذاری ۳۷.۰۰۰ و ۷۱.۰۰۰ میلیون ریال ارزشگذاری شده است لذا از این بابت علیه مدیران وقت طرح شکایت شده که در مراجع قضایی در دست رسیدگی می باشد.

۶-۳-۲۴- 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 ۱.۸۸۴.۰۰۰ میلیون ریال از تعهدات شرکت مارگارین به بانک ملی توسط شرکت توسعه صنایع بهشهر سه قطعه زمین مجموعاً به ارزش کارشناسی شده ۲.۲۷۵.۰۰۰ میلیون ریال به شرکت سرمایه گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر تهران منتقل گردد و در حسابهای فیما بین با شرکت توسعه صنایع بهشهر منظور شود. املاک مذکور از این بابت به شرکت منتقل و مابه ازای آن از طریق افزایش سرمایه در شرکت ساختمانی بهشهر تسویه شده است. شرکت ساختمانی بهشهر پیگیری لازم جهت رفع موانع املاک مذکور را در برنامه داشته و در خصوص زمین پارکینگ با توجه به وجود مغایرت در تصرف توسط مدرسه، اقدام به اقامه دعوی علیه آموزش و پرورش نموده و در مورد زمین موسوم به گلستان با توجه به ظرفیت تشخیص داده شده جهت اجرای پروژه ساختمانی، دستور نقشه با مهلت اعتبار ۶ ماه اخذ شده است.

۴-۲۴- کالای امانی گروه نزد دیگران عمدتاً مربوط به کالای امانی شرکت مارگارین به مبلغ ۲۸۱.۸۴۳ میلیون ریال، شرکت گلتاش به مبلغ ۲۲۶.۲۲۸ میلیون ریال، شرکت پاکسان به مبلغ ۱۶۸.۵۵۷ میلیون ریال و شرکت ساینا به مبلغ ۸۹.۷۶۸ میلیون ریال می باشد.

۵-۲۴- کالای امانی دیگران نزد گروه عمدتاً مربوط به کالای امانی عمدتاً در ارتباط با انجام خدمات کارمزدی می باشد.

۶-۲۴- کالای در راه گروه عمدتاً مربوط به کالای در راه شرکتهای گلتاش به مبلغ ۱.۲۲۴.۴۲۲ میلیون ریال شامل مواد اولیه و ادوات بسته بندی وارداتی تولید صابون، خمیر دندان، مایع دستشویی و شامپو موجود در گمرک، شرکت پاکسان به مبلغ ۸۴۶.۸۱۹ میلیون ریال مواد اولیه و شرکت بهپاک ۱۷۲.۷۰۲ میلیون ریال دانه سویا در تاریخ صورت وضعیت مالی می باشد.

**شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴**

**۲۵- سرمایه گذاری کوتاه مدت**

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴		یادداشت
خالص	خالص	کاهش ارزش	
			<b>گروه</b>
			سرمایه گذاری های سریع معامله در بازار
۳,۷۲۳,۵۶۰	۲,۶۵۶,۲۶۶	-	۲۵-۱ سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس
۳,۲۳۴,۲۸۶	۳,۹۸۱,۳۳۷	-	۲۵-۲ سایر اوراق بهادار- صندوق های سرمایه گذاری
-	۳۶۳,۰۷۲	-	سرمایه گذاری در صندوق های کالایی
۶,۹۵۷,۸۴۶	۷,۰۰۰,۶۷۵	-	سرمایه گذاری در اوراق بهادار
۶,۶۳۶,۹۸۱	۳,۷۳۱,۰۰۰	-	سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی
۱۳,۵۹۴,۸۲۷	۱۰,۷۳۱,۶۷۵	-	
			<b>شرکت</b>
۲,۶۹۷,۳۵۶	-	-	۲۵-۲ سایر اوراق بهادار - صندوق های سرمایه گذاری
۵,۰۰۰,۰۰۱	-	-	سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی
۷,۶۹۷,۳۵۷	-	-	

**۲۵-۱- 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)

۱۴۰۳	۱۴۰۴		تعداد سهم	
بهای تمام شده	ارزش بازار	بهای تمام شده		
۱۲۸,۶۱۰	۱۹,۸۴۱	۱۹,۴۰۷	۵,۹۰۶,۹۲۸	فولاد مبارکه اصفهان
۴۱,۶۸۱	۲۸۹,۰۱۵	۳۹,۷۴۴	۵۶۸,۴۵۸	پتروشیمی پردیس
۵۶,۵۹۷	۴۲,۵۱۶	۲۵,۳۱۷	۳,۱۰۵,۶۳۹	ملی مس ایران
۱۱۴,۶۷۶	-	-	-	بانک صادرات
۲۰۷,۶۵۶	۲۳۱,۰۷۲	۱۸۷,۶۶۷	۱۴۱,۵۸۸,۲۰۰	شرکت سرمایه گذاری تامین اجتماعی
۸۳,۷۴۸	۵,۷۶۴	۵,۷۷۰	۱,۳۵۴,۲۹۸	فولاد کاوه جنوب کیش
۸۵,۶۰۶	۲۶,۹۶۶	۲۷,۲۶۳	۱,۴۲۴,۶۸۸	سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین
۸۲,۰۲۸	-	-	-	مخابرات ایران
۶۰,۳۱۵	-	-	-	سرمایه گذاری پارس آریان
۶۱,۲۶۰	-	-	-	بورس انرژی
۱۳۶,۹۳۵	۷۹۵,۶۹۹	۳۱۸,۷۵۳	۶۴۳,۷۶۹,۰۹۸	بانک ملت
۱۹۴,۱۹۵	۸,۵۹۳	۵۵,۵۶۴	۴,۱۲۱,۱۳۱	ویتانا
۱۰۶,۷۷۰	۵۰,۱۰۹	۵۴,۹۶۹	۲۱,۱۷۸,۷۷۶	سرمایه گذاری توکا فولاد
۱۵۳,۹۸۹	-	-	-	فولاد خوزستان
۹۱,۷۹۵	۲۴۶,۲۵۹	۱۰۴,۵۸۷	۱۶,۳۴۱,۰۰۰	سرمایه گذاری غدیر
۸,۵۶۱	-	-	-	گسترش نفت و گاز پارسیان
۴۸,۹۷۳	۲۹,۵۵۸	۲۶,۳۱۷	۱,۱۴۱,۶۷۷	پالایش نفت تبریز
۷۳,۹۹۳	-	-	-	بانک تجارت
۳۱,۹۵۳	-	-	-	سرمایه گذاری صدر تامین
۱۱۸,۸۶۲	۳۶,۷۰۵	۳۵,۱۳۷	۹,۲۱۰,۷۸۴	مجتمع صنایع لاستیک یزد
۳۶,۷۴۱	۶۴,۵۴۳	۲۵,۹۲۱	۳,۸۱۲,۳۲۲	سرمایه‌گذاری صندوق بازنشستگی
۳,۰۳۴	-	۶۴,۹۵۹	-	تامین ماسه ریخته‌گری
-	۱۱۸,۷۰۰	۱۱۵,۶۰۵	۳۱,۹۰۰,۰۰۰	پالایش نفت تهران
۱۷۲,۸۵۶	۲۹۶,۷۹۹	۲۹۶,۷۹۹		سیدگردان کاریزما
۱,۶۲۲,۷۲۶	۱,۱۰۲,۵۷۸	۱,۲۵۲,۴۹۷		سایر
۳,۷۲۳,۵۶۰	۳,۲۶۴,۷۱۷	۲,۶۵۶,۲۶۶		

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱-۲۵- به منظور تعیین ارزش بازار سرمایه گذاری های سریع معامله (بورسی و فرابورسی)، قیمت پایانی معاملات سهام در تاریخ صورت وضعیت مالی مورد استفاده قرار می‌گیرد. با توجه به توقف کلیه نمادها در تاریخ صورت وضعیت مالی به دلیل شرایط جنگ رمضان، اطلاعات آخرین روز معاملاتی قبل از تاریخ صورت وضعیت مالی (۱۴۰۴/۱۲/۰۶) به عنوان قیمت پایانی ملاک محاسبه ارزش قرار گرفته است. نظر به اینکه قیمت بازگشایی عمده نمادهای سرمایه گذاری شده بعد از سال مالی بالاتر از قیمت این تاریخ می باشد، بر اساس اصل محافظه کاری تعدیلی از این بابت انجام نشده است.

۲-۲۵- سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار و صندوق های سرمایه گذاری به شرح جدول زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		
	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
-	-	-	۶۲۵,۰۷۰ صندوق سرمایه گذاری آوای فردای زاگرس
-	-	-	۲۶۵,۱۴۷ صندوق با درآمد ثابت تداوم اطمینان تمدن
-	-	-	۲۶۲,۰۵۴ صندوق درآمد ثابت آوند مفید
-	-	-	۴۱۸,۰۷۱ صندوق س. با درآمد ثابت کیان
۲,۳۹۷,۳۵۶	-	۲,۵۵۷,۳۵۶	۱,۴۴۹,۵۲۳ صندوق سرمایه گذاری آرامش
-	-	۱۱۸,۲۱۰	صندوق سرمایه گذاری کمان کاریزما
-	-	۴,۷۹۸	صندوق سرمایه گذاری پرتو پایش پیشرو (پرتو)
-	-	-	۷۳۵,۸۸۴ صندوق سرمایه گذاری سیر سرمایه بیدار (سیر)
-	-	۶۰,۰۰۰	صندوق سرمایه گذاری نوع دوم نو ویرا (کاج)
۳۰۰,۰۰۰	-	۳۶۰,۰۰۰	صندوق اعتماد کارگزاری بانک ملی ایران
-	-	۱۳۳,۹۲۲	سایر
-	-	۲۲۵,۵۸۸	جمع
-۲,۶۹۷,۳۵۶	-	۳,۲۳۴,۲۸۶	۳,۹۸۱,۲۳۷

۱-۲-۲۵- سرمایه گذاری های فوق، دارای ارزش بازار یا قیمت ابطال بوده و شناسایی درآمد آن متناسب با افزایش قیمت در زمان گزارشگری شناسایی می‌شود. لذا این سرمایه گذاری‌ها فاقد هرگونه کاهش ارزش بوده و ارزش بازار یا قیمت ابطال آنها در تاریخ تهیه گزارش با ارزش دفتری آن برابر می‌باشد.

۲۶- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		یادداشت
	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۲,۷۲۰,۷۶۲	۱,۴۹۷,۸۷۱	۱۲,۹۵۷,۶۸۳	۱۸,۵۰۵,۴۹۱ موجودی نزد بانک‌ها - ریالی
۴,۲۳۳	۸,۹۷۷	۵۲۰,۴۳۰	۶,۴۰۵,۰۷۹ موجودی نزد بانک‌ها - ارزی
۵,۲۳۵	۵,۶۸۰	۳۳,۸۲۶	۵۱,۲۲۶ موجودی صندوق و تنخواه گردان‌ها - ریالی
۷,۱۵۵	۱۲,۸۲۰	۴۸,۴۷۶	۴۳۰,۵۲۶ موجودی صندوق و تنخواه گردان‌ها - ارزی
-	-	۴۳۷,۲۵۹	۴۲۵,۴۲۶ وجوه نقد در راه
۲,۷۳۷,۳۸۵	۱,۵۲۵,۳۴۸	۱۳,۹۹۷,۶۷۴	۲۵,۸۱۷,۷۴۸

۱-۲۶- موجودی ارزی نزد بانکها و صندوق گروه شامل مبالغ ۴,۹۸۴,۳۳۱ دلار، ۳۵۱,۳۶۸ یورو، ۹۷,۸۹۰ درهم امارات، ۵,۴۳۰ روبل روسیه و ۴۲۰,۰۰۰ درهم ارمنستان می باشد. موجودی ارزی گروه شامل مبلغ ۴,۰۵۲,۰۵۲ دلار ارز خریداری شده در پایان سال ۱۴۰۴ توسط بانک کارآفرین بابت ثبت سفارش ماشین آلات شرکت مارگارین می‌باشد که در تاریخ تأیید این صورتهای مالی، وجه مزبور به شرکت تراستی شازند جهت تسویه بدهی ارزی به این شرکت پرداخت گردیده است. همچنین موجودی ارزی شرکت اصلی نزد بانکها شامل مبلغ ۷,۷۴۳ یورو (سال قبل ۷,۷۴۳ یورو) و موجودی صندوق شامل مبلغ ۲,۵۵۰ دلار و ۷,۰۲۰ یورو می‌باشد.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۷- دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش

گروه (مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱۰۸,۵۶۳	۱۳۳,۰۶۲	۲۷-۱ برج صدف کیش
۱۱۵,۷۸۹	۱۱۵,۷۸۹	۲۷-۲ تجهیزات آبیاری تحت فشار دریافتی شرکت قندنیشابور در ازای مطالبات از سدسنگرد
۸,۵۵۰	-	دریافت یک دستگاه خودرو مزدا ۳۱ بابت بخشی از ثمن فروش زمین مربوط به آقای حسین حقارزاده
<u>۲۳۲,۹۰۲</u>	<u>۲۴۸,۸۵۱</u>	

۲۷-۱- شرکت سرمایه‌گذاری اقتصاد نوین در سال ۱۳۸۷ و به موجب قرارداد، اقدام به خرید تعدادی از واحدهای ساختمانی برج صدف کیش از شرکت برجهای کیش نموده است. با توجه به مبیعه نامه شماره ۸۷-۶۹۶ مورخ ۱۳۸۷/۰۸/۰۸، ۵۰ درصد ۵۲ واحد تجاری و ۱۰۰ درصد ۱ واحد اداری از موضوع قرارداد مذکور به شرکت سرمایه‌گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر تهران واگذار شده است که صرفاً سند مالکیت واحد اداری با متراژ ۳۱۳/۵۵ متر مربع به نام شرکت منتقل شد توضیح اینکه در جهت تفکیک واحدهای مشاع، گزارش هیات سه نفره کارشناسی به شرح دو لیست تفکیک شده که لیست شماره یک مشتمل بر ۲۷ واحد و ۵۰ درصد از هایپر به مبلغ ۱,۹۸۱,۰۰۰ میلیون ریال و لیست شماره دو مشتمل بر ۲۴ واحد و ۵۰ درصد هایپر به مبلغ ۱,۹۹۶,۰۰۰ میلیون ریال در تاریخ ۶ مرداد ۱۴۰۳ اخذ شد که طی صورتجلسه مشترک شماره ۲۰۷۱۶ مورخ ۲۱ مرداد ۱۴۰۳ توافق نهایی انجام و طی جلسه هیات مدیره مورخ ۲۳ مرداد ۱۴۰۳ (انتخاب لیست شماره ۲ با جمع متراژ ۲۷۲۶/۶۱۵ متر مربع و پرداخت ما به التفاوت به مبلغ ۷,۲۷۸ میلیون ریال به شرکت سرمایه‌گذاری اقتصاد نوین) مورد تصویب قرار گرفت. لازم به ذکر است از واحدهای تجاری سهم شرکت: ۷ واحد فاقد سند مالکیت و ۱۴ واحد دارای سند مالکیت به نام شرکت سرمایه‌گذاری اقتصاد نوین میباشد که در تاریخ ۲۵ فروردین ۱۴۰۴، اسناد مالکیت ۱۴ واحد مذکور به نام شرکت منتقل گردیده است و پیگیری انتقال اسناد مالکیت ۷ واحد باقی مانده در جریان است. به موجب آخرین صورتهای مالی حسابرسی شده شرکت سرمایه‌گذاری اقتصاد نوین از بابت انتقال واحدهای فاقد سند مالکیت، در تیرماه ۱۴۰۲ دعوی الزام به تنظیم سند رسمی را به طرفیت شرکت برجهای کیش و سازمان منطقه آزاد طرح شده که نتیجه آن نامشخص است. توضیح اینکه یک واحد تجاری با متراژ ۲۱ متر مربع که در سال مالی قبیل در حال بهره برداری توسط شرکت سرمایه‌گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر تهران بوده در دوره مورد گزارش تخلیه شده است که از سرفصل دارایی ثابت مشهود به این سرفصل طبقه بندی شده است. به منظور تعیین وضعیت اسناد مالکیت وکالت نامه بلاعزل فیما بین شرکت با شرکت سرمایه‌گذاری اقتصاد نوین به تاریخهای آذر و دی ماه ۱۴۰۱ ابطال و وکالتنامه جدید مبنی بر انتقال قطعی و رسمی اسناد مالکیت شش دانگ ۷ واحد تجاری به نام شرکت مورخ ۲۲ مرداد ۱۴۰۴ تنظیم شده است. افزایش بهای تمام شده املاک کیش به مبلغ ۲۴,۴۹۹ میلیون ریال مربوط به هزینه های عمرانی و تعمیرات اساسی ساختمان می باشد.

۲۷-۲- در ارتباط با تسویه مانده مطالبات سنواتی از شرکت سهامی زراعی سد سنگرد و هزینه‌های دادرسی مرتبط، جمعاً به مبلغ ۷۱,۹۳۱ میلیون ریال، بر اساس صورتجلسه اجرای احکام دادگاه عمومی حقوقی مورخ ۱۴۰۳/۱۰/۲۳، تعداد سه دستگاه آبیاری تحت فشار، لوله‌های پلی اتیلن و سایر تجهیزات به ارزش ۱۱۵,۷۸۹ میلیون ریال به نماینده شرکت تحویل گردیده است. با توجه به اقدامات صورت گرفته جهت فروش اقلام مذکور، دارایی‌های یادشده در سرفصل دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش طبقه بندی و منعکس گردیده‌اند. در نتیجه این تسویه، در سال مالی قبل مبلغ ۴۳,۸۵۸ میلیون ریال به‌عنوان سود ناشی از تسویه مطالبات سنواتی شناسایی شده است.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۸- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ مبلغ ۲۵.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۲۵.۰۰۰ میلیون سهم ۱.۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۳		۱۴۰۴		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۴۶.۳	۶,۹۴۷,۹۷۱,۷۲۴	۴۹.۱	۱۲,۲۷۱,۴۸۰,۹۸۳	شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)
۸.۹	۱,۳۴۱,۱۰۶,۳۰۸	۸.۹	۲,۲۳۵,۱۷۷,۱۷۹	شرکت سرمایه گذاری صندوق بازنشستگی (سهامی عام)
۸.۳	۱,۲۵۲,۴۸۸,۶۹۵	۸.۴	۲,۰۹۵,۹۸۱,۱۵۸	شرکت سرمایه گذاری ملی ایران (سهامی عام)
۳.۹۹	۵۹۹,۱۴۵,۶۴۵	۴.۰۸	۱,۰۲۰,۹۴۷,۸۹۵	شرکت سرمایه گذاری اعتضاد غدیر (سهامی خاص)
۴.۱	۶۱۲,۵۶۸,۷۳۷	۴.۰	۹۹۸,۵۷۶,۰۷۴	شرکت سرمایه گذاری غدیر (سهامی عام)
۲.۳	۳۴۰,۷۶۷,۰۷۰	۲.۳	۵۶۹,۹۷۴,۳۰۴	سرمایه گذاری آتیه صبا (سهامی خاص)
۲.۱	۳۱۰,۸۶۱,۴۴۴	۲.۲	۵۴۵,۱۵۹,۰۲۸	شرکت بیمه مرکزی جمهوری اسلامی ایران (سهامی عام)
۱.۹	۲۸۱,۶۶۶,۶۶۲	۱.۹	۴۶۹,۴۴۴,۴۳۶	صندوق بازنشستگی کشوری
۱.۴	۲۰۸,۷۲۰,۱۰۷	۱.۴	۳۶۱,۲۰۲,۷۸۶	شرکت گروه مالی پارسیان (سهامی خاص)
۰.۲	۳۲,۸۳۶,۰۸۸	۰.۴	۹۶,۰۸۸,۳۷۶	سرمایه گذاری مدیریت سرمایه مدار (سهامی عام)
۰.۴	۶۲,۹۳۳,۰۲۶	۰.۲	۵۴,۷۲۶,۸۱۳	سرمایه گذاری توسعه ملی (سهامی عام)
۰.۰	۴,۷۱۰,۲۱۰	۰.۰۷۷	۱۹,۲۴۰,۸۶۲	شرکت خدمات گستر صبا انرژی (سهامی خاص)
۰.۰۵۵	۸,۱۸۳,۶۳۶	۰.۰۵۵	۱۳,۶۳۹,۳۹۳	سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان (سهامی عام)
۰.۰۰۴	۵۸۱,۸۱۸	۰.۰۰۴	۹۶۹,۶۹۶	شرکت توسعه کشت و صنعت ملی (سهامی خاص)
۰.۰	۵,۰۰۰	۰.۰۰۰۳	۷,۰۰۰	شرکت بین الملل ساختمان و صنعت ملی (سهامی عام)
۰.۰۰۰۰۶	۹,۰۹۰	۰.۰۰۰۰۶	۱۴,۶۴۰	شرکت پترو پالایش پارسوماش صبا انرژی (سهامی خاص)
۲۰.۰	۲,۹۹۵,۴۴۴,۷۴۰	۱۷.۰	۴,۲۴۷,۳۶۹,۳۷۷	سایر سهامداران
۱۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۲۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

۲۸-۱ صورت تطبیق تعداد سهام اول سال و پایان سال

طی سال مورد گزارش، سرمایه شرکت از مبلغ ۱۵.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ میلیون ریال به مبلغ ۲۵.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ میلیون ریال (معادل ۶۷ درصد) از محل مطالبات و آورده نقدی سهامداران افزایش یافته است. تصمیمات افزایش سرمایه در مجمع فوق العاده مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۱۴ اتخاذ شده، فروش حق تقدم‌های استفاده نشده در سال مورد گزارش انجام و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۳۰ در اداره ثبت شرکتها به ثبت رسیده است.

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
تعداد	تعداد	مانده در ابتدای سال
۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	افزایش سرمایه از محل مطالبات و آورده نقدی
-	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	مانده پایان سال
۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

مبلغ ۷.۲۸۹.۰۵۲ میلیون ریال از افزایش سرمایه از محل مطالبات و مبلغ ۲.۷۱۰.۹۴۸ میلیون ریال از محل آورده نقدی سهامداران تأمین شده است.

۲۸-۲ افزایش سرمایه در جریان

طی سال مورد گزارش، اقدامات لازم جهت فروش حق تقدم‌های استفاده نشده، انجام و افزایش سرمایه مصوب مجمع مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۱۴ شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۳۰ به ثبت رسید و مبلغ ۹.۳۴۷.۲۳۳ میلیون ریال مانده ابتدای سال افزایش سرمایه در جریان، بعلاوه مبلغ ۶۵۲.۷۶۷ میلیون ریال وجه پذیره نویسی حق تقدم‌های استفاده نشده از حساب افزایش سرمایه در جریان به حساب سرمایه منتقل گردید. همچنین طبق مصوبه مجمع مورخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۷ افزایش سرمایه شرکت از مبلغ ۲۵ هزار میلیارد ریال به ۶۰ هزار میلیارد ریال به تصویب رسیده که از این مبلغ ۲۰.۷۸۹.۳۱۹ میلیون ریال از محل اندوخته سرمایه‌ای و الباقی از محل مطالبات و آورده نقدی می‌باشد. لذا بخش مرتبط با اندوخته سرمایه‌ای از این حساب به حساب افزایش سرمایه در جریان منتقل گردیده است.

**شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴**

**۲۹- صرف سهام خزانه**

مبلغ انعکاس یافته تحت این سرفصل مربوط به سود حاصل از فروش سهام شرکت در مالکیت شرکت‌های فرعی در سنوات قبل و همچنین آثار سود و زیانی مرتبط با فروش سهام شرکت اصلی طبق قرارداد بازارگردانی توسط شرکت بازارگردان بهشهر می‌باشد.

**۳۰- 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 خرید	آثار فروش	خالص آثار معاملات	سهام منافع فاقد حق	سهام گروه
مانده ابتدای سال مالی ۱۴۰۴	-	-	(۵۳,۸۹۵,۹۵۴)	۵۰,۶۸۷	۳۰,۴۱۹	۱۵۹,۱۱۵	(۱۲۸,۶۹۶)
مارگارین	-	-	(۱,۰۷۸,۲۹۶)	۴۹,۶۱۲	۵۰,۶۸۷	(۹,۴۰۱)	۶۰,۰۸۸
یهپاک	-	-	-	-	۴۹,۶۱۲	۱۶,۵۶۵	۳۳,۰۴۷
مدیریت صنعت شوینده	۳,۵۳۱,۶۶۳	(۴,۱۶۷,۹۶۲)	(۴۹,۵۰۶)	۵۲,۲۷۱	۲,۷۶۵	(۱,۴۶۸)	۴,۲۳۳
سرمایه گذاری گروه	۳۶۹,۸۱۴,۱۸۱	(۳۵۳,۷۷۱,۸۴۴)	(۵۰۴,۰۷۹)	۵۶۳,۷۲۲	۵۹,۶۴۳	۷۶,۱۸۱	(۱۶,۵۳۸)
تغییرات در منافع فاقد حق کنترل	-	-	-	-	-	(۵,۱۸۱)	۵,۱۸۱
مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۴	-	-	(۵۵۳,۵۸۵)	۷۱۶,۲۹۲	۱۹۳,۱۳۶	۲۳۵,۸۱۲	(۴۲,۶۸۶)

**۳۱- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل**

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	یادداشت	
	۱۴۰۳	۱۴۰۴
مانده ابتدای سال	۲,۴۲۵,۷۸۱	۱,۲۶۹,۸۸۰
تحصیل سهام	(۴,۳۵۷,۶۳۸)	(۷,۲۵۶,۹۱۸)
سود حاصل از فروش سرمایه گذاری در شرکت‌های فرعی بدون تغییر کنترل	۱,۱۳۴,۴۸۱	۱,۵۵۴,۵۸۹
آثار خروج از تلفیق شرکت شکر شاهرود / آلی شیمی قم	۸۸۳,۶۵۸	-
آثار افزایش سرمایه شرکت‌های فرعی از محل سلب حق تقدم و صرف سهام	-	۲,۶۱۷,۳۷۹
سهام از آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل شرکت‌های وابسته	۱,۱۴۰,۷۶۸	۳,۶۶۵,۳۶۷
سهام منافع فاقد حق کنترل	(۵۷,۱۷۰)	(۳۱۷,۹۷۸)
	۱,۲۶۹,۸۸۰	۱,۵۳۲,۳۱۹

**۳۲- اندوخته قانونی**

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۲۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب اسفند ماه ۱۳۴۷ و ماده ۵۷ اساسنامه، مبلغ ۱.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ میلیون ریال به اندوخته قانونی شرکت و مبلغ ۱.۷۱۰.۴۴۳ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص به اندوخته قانونی گروه منتقل گردیده است. 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.

**۳۳- سایر اندوخته‌ها**

تخصیص اندوخته سرمایه ای شرکت بر اساس ماده ۵۸ اساسنامه و معادل سود فروش سهام موجود در سبد سهام شرکت بوده است (یادداشت ۳-۱۲) و تخصیص اندوخته سرمایه ای گروه مربوط به تخصیص اندوخته سرمایه‌ای توسط شرکت خدمات بیمه ای پوشش براساس ماده ۶۳ اساسنامه و مصوبات شورای عالی بیمه به ماخذ ۱۰ درصد سود سالیانه شرکت می‌باشد.

گروه	اندوخته سرمایه ای و سایر اندوخته‌ها		افزایش سرمایه شرکت فرعی از محل سود انباشته		جمع
	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
مانده در ابتدای سال	۱۲,۶۷۹,۵۸۱	۳,۱۰۰,۳۰۰	۱۸,۷۷۷,۱۲۹	۱۵,۲۹۲,۱۲۹	۱۸,۳۹۲,۴۲۹
سهام منافع فاقد حق کنترل از ابتدای سال	(۳۰۸,۱۳۰)	(۳۰۱,۱۸۷)	(۷,۷۰۱,۱۶۶)	(۵,۹۹۱,۶۹۴)	(۶,۳۹۲,۸۸۱)
سهام گروه از مانده ابتدای سال	۱۲,۳۷۱,۴۵۱	۲,۷۹۹,۱۱۳	۱۱,۰۷۵,۹۶۳	۹,۳۰۰,۴۳۵	۱۲,۰۹۹,۵۴۸
تخصیص به اندوخته سرمایه ای	۱۵,۱۸۶,۲۰۵	۹,۵۷۹,۲۸۱	-	-	۹,۵۷۹,۲۸۱
افزایش سرمایه شرکت اصلی از محل اندوخته	(۲۰,۷۸۹,۳۱۹)	-	-	-	(۲۰,۷۸۹,۳۱۹)
افزایش سرمایه شرکت‌های فرعی از محل سود انباشته	-	-	۵,۵۰۰,۰۰۰	۳,۴۸۵,۰۰۰	۳,۴۸۵,۰۰۰
سهام منافع فاقد حق کنترل	(۲۷۷,۴۹۶)	(۶,۹۴۳)	(۱,۸۳۱,۱۰۶)	(۱,۶۸۹,۷۶۰)	(۱,۶۹۶,۷۰۳)
تغییرات در منافع فاقد حق کنترل	-	-	(۲۵۷,۳۱۵)	(۱۹,۷۱۲)	(۱۹,۷۱۲)
مانده در پایان سال	۶,۴۹۰,۸۴۱	۱۲,۳۷۱,۴۵۱	۱۴,۴۸۷,۵۴۲	۱۱,۰۷۵,۹۶۳	۲۳,۴۴۷,۴۱۴

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

اندوخته سرمایه ای	
۱۴۰۳	۱۴۰۴
۱۱,۱۷۹,۶۷۸	۲۰,۷۸۹,۳۲۱
۹,۶۰۹,۶۴۳	۱۳,۹۵۵,۱۸۹
-	(۲۰,۷۸۹,۳۲۰)
۲۰,۷۸۹,۳۲۱	۱۳,۹۵۵,۱۹۰

شرکت:

مانده در ابتدای سال  
تخصیص به اندوخته سرمایه ای  
افزایش سرمایه شرکت اصلی از محل اندوخته سرمایه ای  
مانده در پایان سال

۳۴- تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی

تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی در تاریخ صورت وضعیت مالی مربوط به تفاوت ناشی از تسعیر صورتهای مالی شرکت پاکستان 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)

۱۴۰۳		۱۴۰۴		۱۴۰۳		۱۴۰۴		
مانده در پایان سال	کاهش	افزایش	مانده در ابتدای سال	مانده در پایان سال	کاهش	افزایش	مانده در ابتدای سال	
۱۶۴,۲۶۲	-	۱۵,۲۳۰	۱۴۹,۰۳۲	۲۹۳,۵۹۵	-	۲۲۹,۳۳۳	۱۶۴,۲۶۲	عملیات شرکت پاکستان ایروان در کشور ارمنستان
۳۰,۴۸۹,۳۰۱	-	۱۳,۰۱۰,۷۲۸	۱۷,۴۷۸,۵۷۳	۶۲,۷۳۳,۱۴۲	-	۳۲,۲۴۳,۸۴۱	۳۰,۴۸۹,۳۰۱	عملیات بانک عراقی اقتصاد نوین در کشور عراق
۳۰,۶۵۳,۵۶۳	-	۱۳,۰۲۵,۹۵۸	۱۷,۶۲۷,۶۰۵	۶۳,۱۲۶,۷۲۷	-	۳۲,۴۷۳,۱۷۴	۳۰,۶۵۳,۵۶۳	

گروه:

۳۵- سهام خزانه

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳		۱۴۰۴		یادداشت
مبلغ	تعداد-سهم	مبلغ	تعداد-سهم	
۱۵۶,۵۱۲	۱۸,۸۸۰,۳۱۳	۱۲۸,۴۰۰	۱۹,۲۸۴,۷۲۴	۳۵-۱

سهام خزانه شرکت

۳۵-۱- سهام خزانه شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳		۱۴۰۴		
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	
۱۶۳,۱۸۴	۲۲,۰۳۳,۳۳۳	۱۵۶,۵۱۲	۱۸,۸۸۰,۳۱۳	مانده در ابتدای سال
۷۴,۸۳۱	۱۳,۹۸۴,۷۳۹	۲۳۹,۳۶۱	۳۷,۵۳۵,۶۱۶	خرید طی سال
(۸۱,۵۰۳)	(۱۷,۱۳۷,۷۵۹)	(۲۶۷,۴۷۳)	(۳۷,۱۳۱,۲۰۵)	فروش طی سال
۱۵۶,۵۱۲	۱۸,۸۸۰,۳۱۳	۱۲۸,۴۰۰	۱۹,۲۸۴,۷۲۴	مانده پایان سال

۳۵-۲- علاوه بر سهام خزانه فوق در مجموع فوق العاده مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۱۴ از محل افزایش سرمایه سهامداران، به سهام خزانه فوق، تعداد ۱۴,۵۹۰,۳۸۷ حق تقدم تعلق گرفته که حق تقدم مزبور طی سال مالی واگذار گردیده است.

شرکت توسعه صنایع پتروشیمی (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۶- منافع فاقد حق کنترل

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۳	۱۴۰۴		
۱۰,۲۵۰,۴۱۹	۱۶,۲۱۰,۶۸۸		سرمایه
۱,۳۶۲,۱۹۸	۲,۰۳۹,۳۸۱		اندوخته‌ها
۴,۲۳۸,۸۱۴	۶,۹۵۰,۳۱۹	۳۶-۱	تفاوت تسعیر ارزش عملیات خارجی
۸۰۶,۵۷۱	۱,۱۲۴,۵۴۹	۳۰	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل
۱۵۹,۱۱۵	۲۳۵,۸۱۲		آثار معاملات سهام خزانه شرکتهای فرعی
۳۵۶,۱۸۳	۳۵۶,۱۸۳		مازاد ارزش روز دارایی‌های زمان تحصیل
۱۰,۹۶۴,۷۵۵	۱۸,۱۷۸,۸۰۰		سود انباشته
<u>۲۸,۱۳۸,۰۵۵</u>	<u>۴۵,۰۹۵,۷۳۲</u>		

۳۶-۱- مبلغ مزبور شامل سهم منافع فاقد حق کنترل از تفاوت تسعیر بانک اقتصاد نوین و شرکت پاکسان ایروان به ترتیب به مبلغ ۶.۴۲۰.۸۴۳ میلیون ریال (سال قبل ۱۸.۱۱۳ میلیون ریال) و ۵۲۹.۴۷۶ میلیون ریال (سال قبل ۲۲۰.۷۰۱ میلیون ریال) می‌باشد.

۳۷- تسهیلات مالی

۳۷-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۳۷-۱-۱- به تفکیک تأمین کنندگان تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه				
شرکت		۱۴۰۳		۱۴۰۴		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	جمع	جمع	ارزی	ریالی	
-	-	۴۰,۱۰۸,۷۶۶	۵۶,۸۷۴,۳۱۷	-	۵۶,۸۷۴,۳۱۷	بانک‌ها
۵,۲۰۲,۰۸۳	-	۵,۲۰۲,۰۸۳	-	-	-	اوراق اختیار فروش تبعی
۲۰۴,۰۷۷	۴,۲۸۵	۳۵۶,۰۹۵	۷۴۳,۲۲۶	۳۷۱,۶۳۰	۳۷۱,۵۹۶	سایر اشخاص
۵,۴۰۶,۱۶۰	۴,۲۸۵	۴۵,۶۶۶,۹۴۴	۵۷,۶۱۷,۵۴۳	۳۷۱,۶۳۰	۵۷,۲۴۵,۹۱۳	سود و کارمزد سال‌های آتی
(۲۰۹,۰۵۴)	-	(۳,۶۰۸,۷۸۵)	(۳,۱۶۴,۹۷۹)	-	(۳,۱۶۴,۹۷۹)	سپرده‌های سرمایه‌گذاری
-	-	(۵,۸۴۰,۲۶۵)	(۱۰,۹۶۷,۲۹۸)	-	(۱۰,۹۶۷,۲۹۸)	سود و کارمزد و جرائم معوق
-	-	۲۰۶,۶۸۲	۳۱۶,۴۲۸	-	۳۱۶,۴۲۸	
۵,۱۹۷,۱۰۶	۴,۲۸۵	۳۶,۴۲۴,۵۷۶	۴۳,۸۰۱,۶۹۴	۳۷۱,۶۳۰	۴۳,۴۳۰,۰۶۴	حصه بلند مدت - یادداشت ۲-۳۷
-	-	(۱۵۱,۱۱۰)	(۱۳,۵۱۳)	-	(۱۳,۵۱۳)	حصه جاری
۵,۱۹۷,۱۰۶	۴,۲۸۵	۳۶,۲۷۳,۴۶۶	۴۳,۷۸۸,۱۸۱	۳۷۱,۶۳۰	۴۳,۴۱۶,۵۵۱	

۳۷-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه - نرخ اسمی		
گروه - نرخ موثر		۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۲۹,۰۷۱,۴۲۱	۴۳,۲۹۳,۸۶۵	۲۰,۸۶۱,۳۸۳	۲,۰۵۱,۶۹۴	بیش از ۲۵
۱۶,۲۵۳,۰۷۰	۱۳,۹۵۲,۰۴۸	۲۴,۱۳۹,۰۳۱	۵۵,۱۹۴,۲۱۹	۱۵ تا ۲۵ درصد
۳۴۲,۴۵۳	۳۷۱,۶۳۰	۴۶۲,۴۵۳	۳۷۱,۶۳۰	بدون سود
۴۵,۶۶۶,۹۴۴	۵۷,۶۱۷,۵۴۳	۴۵,۴۶۲,۸۶۷	۵۷,۶۱۷,۵۴۳	

۳۷-۱-۳- به تفکیک زمانبندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه

۱۴۰۴

۵۷,۶۰۴,۰۳۰

کمتر از یک سال

۱۳,۵۱۳

بیش از یک سال

۵۷,۶۱۷,۵۴۳

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴-۱-۳۷- به تفکیک نوع وثیقه:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	یادداشت	۱۴۰۴
چک و سفته		۴۲,۰۰۹,۴۲۱
زمین، ساختمان و املاک	۱۴-۵	۱,۱۰۳,۶۳۴
سپرده بانکی		۱۰,۹۶۷,۲۹۸
سهام	۱۸-۱	۱,۰۵۰,۱۴۷
قرارداد لازم الاجرا		۲,۴۸۷,۰۴۳
		<u>۵۷,۶۱۷,۵۴۳</u>

۲-۳۷- تسهیلات دریافتی از بانکها مستلزم ایجاد مبلغ ۱۰,۹۶۷,۲۹۸ میلیون ریال سپرده گذاری بدون سود 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. همچنین نرخ موثر (واقعی) تسهیلات مالی مذکور برابر ۳۳ درصد است.

۳-۳۷- حصة بلندمدت تسهیلات گروه، مربوط به شرکت قندنیشابور به مبلغ ۱۳,۵۱۳ میلیون ریال می‌باشد.

۴-۳۷- در راستای استفاده از ظرفیت‌های بازار سرمایه جهت تأمین منابع مالی مورد نیاز شرکتهای تابعه، انتشار اوراق تبعی با مجوز سازمان بورس اوراق بهادار تهران بر روی سهام بهپاک منتشر که سررسید آن ۱۴۰۴/۰۲/۲۹ و نرخ مؤثر ۳۳ درصد می‌باشد و در تاریخ سررسید تسویه شده است.

۵-۳۷- تغییرات ناشی از جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای تأمین مالی:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت			گروه			
جمع	اوراق تبعی	تسهیلات مالی	جمع	اوراق تبعی	تسهیلات مالی	
-	-	-	۲۵,۴۷۸,۱۷۱	-	۲۵,۴۷۸,۱۷۱	مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
۴,۱۵۳,۰۰۸	۳,۹۵۳,۰۰۸	۲۰۰,۰۰۰	۵۱,۵۰۶,۰۴۳	۳,۹۵۳,۰۰۸	۴۷,۵۵۳,۰۳۵	دریافت های نقدی
۱,۰۷۳,۳۳۸	۱,۰۴۰,۰۲۱	۳۳,۳۱۷	۹,۳۸۸,۵۷۸	۱,۰۴۰,۰۲۱	۸,۳۴۸,۵۵۷	سود و کارمزد و جرائم
-	-	-	(۴۰,۸۳۶,۶۴۷)	-	(۴۰,۸۳۶,۶۴۷)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۲۹,۲۴۰)	-	(۲۹,۲۴۰)	(۹,۱۱۱,۵۶۹)	-	(۹,۱۱۱,۵۶۹)	پرداخت های نقدی بابت سود
<u>۵,۱۹۷,۱۰۶</u>	<u>۴,۹۹۳,۰۲۹</u>	<u>۲۰۴,۰۷۷</u>	<u>۳۶,۴۲۴,۵۷۶</u>	<u>۴,۹۹۳,۰۲۹</u>	<u>۳۱,۴۳۱,۵۴۷</u>	مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
-	-	-	۸۴,۴۴۱,۷۰۸	-	۸۴,۴۴۱,۷۰۸	دریافت های نقدی
۲۶۲,۷۷۴	۲۰۹,۵۷۱	۵۳,۲۰۳	۱۱,۳۱۷,۵۹۳	۲۰۹,۵۷۱	۱۱,۱۰۸,۰۲۲	سود و کارمزد و جرائم
(۴,۱۴۸,۷۲۳)	(۳,۹۵۳,۰۰۸)	(۱۹۵,۷۱۵)	(۷۵,۰۵۳,۷۳۹)	(۳,۹۵۳,۰۰۸)	(۷۱,۱۰۰,۷۳۱)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۸۴۲,۵۶۶)	(۷۸۵,۲۸۶)	(۵۷,۲۸۰)	(۱۲,۸۶۴,۱۳۸)	(۷۸۵,۲۸۶)	(۱۲,۰۷۸,۸۵۲)	پرداخت های نقدی بابت سود
(۴۶۴,۳۰۶)	(۴۶۴,۳۰۶)	-	(۴۶۴,۳۰۶)	(۴۶۴,۳۰۶)	-	تغییرات غیر نقدی - پرداخت از طریق تهاثر سود
<u>۴,۲۸۵</u>	<u>-</u>	<u>۴,۲۸۵</u>	<u>۴۳,۸۰۱,۶۹۴</u>	<u>-</u>	<u>۴۳,۸۰۱,۶۹۴</u>	مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

**۳۸- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان**

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		
شرکت		۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۳,۷۴۸,۵۷۹	۵,۲۸۳,۱۲۳	مانده در ابتدای سال
۵۵,۷۳۰	۹۱,۷۱۱	(۷۱۹,۹۲۵)	(۷۳۷,۲۷۳)	پرداخت شده طی سال
(۲۲,۱۰۴)	(۱۴,۱۰۴)	۲,۲۵۴,۴۶۹	۳,۵۱۸,۳۳۱	ذخیره تامین شده
۵۸,۰۸۵	۴۵,۸۰۸	۵,۲۸۳,۱۲۳	۸,۰۶۴,۱۸۱	مانده در پایان سال
۹۱,۷۱۱	۱۲۳,۴۱۵			

۳۸-۱ افزایش ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان عمدتاً مربوط به شرکتهای بهیخس به مبلغ ۱.۲۵۵.۸۵۹ میلیون ریال، پکسان به مبلغ ۵۹۸.۳۲۱ میلیون ریال، بهپاک ۲۸۱.۷۶۴ میلیون ریال، مارگارین به مبلغ ۲۸۱.۶۱۷ میلیون ریال و گلتاش به مبلغ ۱۶۲.۱۳۹ میلیون ریال می‌باشد که عمدتاً ناشی از افزایش حقوق طبق قانون کار طی سال مالی مورد گزارش می‌باشد.

**۳۹- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها**

**۳۹-۱- پرداختنی‌های کوتاه مدت گروه**

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴		یادداشت	
۱۴۰۳	جمع	ارزی	ریالی		
<b>تجاری :</b>					
اسناد پرداختنی					
۱,۳۳۲,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	-	۴۰۰,۰۰۰	۴۸-۳	اشخاص وابسته-آروین ملل زرین
۱۷,۷۰۴,۳۶۸	۱۲,۴۷۷,۷۲۵	-	۱۲,۴۷۷,۷۲۵	۳۹-۱-۱	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۱۹,۰۳۶,۳۶۸	۱۲,۸۷۷,۷۲۵	-	۱۲,۸۷۷,۷۲۵		
حساب های پرداختنی					
۲۹۱,۶۸۴	۱۰۲,۹۲۰	-	۱۰۲,۹۲۰	۴۸-۳	اشخاص وابسته-آروین ملل زرین
۱۳,۱۶۰,۳۸۴	۲۰,۱۲۹,۸۱۲	۳,۳۲۷,۱۵۸	۱۶,۸۰۲,۶۵۴	۳۹-۱-۲	تامین کنندگان کالا و خدمات
۴,۲۷۷,۹۸۹	۳,۴۲۰,۶۹۴	۲,۷۶۸,۱۳۱	۶۵۲,۵۶۳	۳۹-۱-۳	سایر حسابهای پرداختنی تجاری
۱۷,۷۳۰,۰۵۷	۲۳,۶۵۳,۴۲۶	۶,۰۹۵,۲۸۹	۱۷,۵۵۸,۱۳۷		
۳۶,۷۶۶,۴۲۵	۳۶,۵۳۱,۱۵۱	۶,۰۹۵,۲۸۹	۳۰,۴۳۵,۸۶۲		
سایر پرداختنی‌ها:					
اسناد پرداختنی					
۱,۸۸۵,۶۱۱	۱,۷۶۳,۵۲۴	-	۱,۷۶۳,۵۲۴	۳۹-۱-۴	سایر اشخاص
حساب های پرداختنی					
۲,۳۱۰,۰۹۷	۸۶۰	-	۸۶۰	۴۸-۳	اشخاص وابسته
۱,۹۳۴,۹۴۲	-	-	-		بدهی به خانواده محترم تفسیری
۱,۵۵۴,۶۱۴	۳,۳۷۴,۰۱۸	-	۳,۳۷۴,۰۱۸		مالیات های تکلیفی و ارزش افزوده
۵۶۱,۰۵۷	۷۸۷,۷۸۱	-	۷۸۷,۷۸۱		سازمان تامین اجتماعی - حق بیمه پرداختنی
۲۰۹,۹۰۳	۴۸۲,۰۱۳	-	۴۸۲,۰۱۳		سپرده های پرداختنی
۳,۹۴۴,۴۴۲	۵,۷۲۸,۷۱۵	-	۵,۷۲۸,۷۱۵	۳۹-۱-۵	هزینه های پرداختنی
۸,۶۱۱,۳۱۶	۱۰,۶۶۶,۵۹۸	۴,۹۱۹,۳۸۲	۵,۷۴۷,۲۱۶	۳۹-۱-۶	سایر
۱۹,۰۳۶,۳۷۱	۲۱,۰۳۹,۹۸۵	۴,۹۱۹,۳۸۲	۱۶,۱۲۰,۶۰۳		
۲۰,۹۱۱,۸۸۲	۲۲,۸۰۳,۵۰۹	۴,۹۱۹,۳۸۲	۱۷,۸۸۴,۱۲۷		
۵۷,۶۷۸,۳۰۷	۵۹,۳۳۴,۶۶۰	۱۱,۰۱۴,۶۷۱	۴۸,۳۱۹,۹۸۹		

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱-۱-۳۹- اسناد پرداختی تجاری عمدتاً مربوط به اسناد ارائه شده توسط شرکتهای گروه به تأمین کنندگان غیر گروه شامل شرکت بهپاک به مبلغ ۲۶۱۳.۴۷۷ میلیون ریال بابت خرید دانه سویا، شرکت به پخش به مبلغ ۲۶۸۱.۴۴۴ میلیون ریال، شرکت گلناتش به مبلغ ۲.۴۶۰.۹۶۳ میلیون ریال، شرکت ساینه به مبلغ ۱.۶۸۴.۹۷۴ میلیون ریال، شرکت پاکسان به مبلغ ۱.۵۸۹.۹۳۲ میلیون ریال، شرکت مارگارین به مبلغ ۱.۵۸۴.۵۱۹ میلیون ریال عمدتاً به سازمان حمایت و شرکت صنایع بسته بندی ایران به مبلغ ۲۶۲.۴۱۶ میلیون ریال می باشد.

۲-۱-۳۹- بدهی ریالی و ارزی گروه به سایر تأمین کنندگان:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳		۱۴۰۴		یادداشت
جمع	جمع	ارزی	ریالی	
۶.۴۷۵.۸۴۶	۱۰.۵۲۱.۹۶۲	-	۱۰.۵۲۱.۹۶۲	پرداختی بهپخش به تأمین کنندگان خارج گروه
۲.۴۷۹.۷۲۷	۴.۵۷۱.۰۴۵	۲.۵۶۹.۳۸۸	۲.۰۰۱.۶۵۷	۳۹-۱-۲-۱ پرداختی پاکسان بابت خرید مواد اولیه
۲.۱۲۸.۵۶۹	۳۰۲.۳۴۲	-	۳۰۲.۳۴۲	پرداختی مارگارین بابت خرید مواد اولیه
۴۸۲.۰۶۱	۵۳۴.۷۰۷	-	۵۳۴.۷۰۷	پرداختی صنایع بسته بندی بابت خرید مواد اولیه
۹۳۹.۶۷۸	۲.۱۶۵.۹۰۳	۷۵۷.۷۷۰	۱.۴۰۸.۱۳۳	۳۹-۱-۲-۲ پرداختی گلناتش بابت خرید مواد اولیه
۳۱۹.۱۶۲	۵۱۷.۴۵۶	-	۵۱۷.۴۵۶	پرداختی ساینه بابت خرید مواد اولیه
۳.۵۸۶	۹۳۸.۷۵۵	-	۹۳۸.۷۵۵	پرداختی بهپاک بابت خرید مواد اولیه
۴۳.۷۱۷	۲۴۲.۰۶۳	-	۲۴۲.۰۶۳	پرداختی زرین ذرت بابت خرید مواد اولیه
۲۸۸.۰۳۸	۳۳۵.۵۷۹	-	۳۳۵.۵۷۹	سایر
۱۳.۱۶۰.۳۸۴	۲۰.۱۲۹.۸۱۲	۲.۳۲۷.۱۵۸	۱۶.۸۰۲.۶۵۴	

۱-۲-۳۹- حساب‌های پرداختی ارزی گروه عمدتاً مربوط به تعهدات شرکت پاکسان به شرکت ودودی مفید به مبلغ ۲.۴۳۷.۶۸۶ میلیون ریال معادل ۲۲۵.۵۵۳ درهم، ۴۹۶.۳۰۷ یورو می‌باشد و سایر بدهی ارزی گروه، مبلغ ۱۳۱.۷۰۲ میلیون ریال معادل ۱۰۱.۰۷۹ یورو می باشد.

۲-۱-۳۹- حساب‌های پرداختی شرکت گلناتش بابت خرید مواد اولیه شامل مبلغ ۷۵۷.۷۷۰ میلیون ریال معادل ریالی ۵۱۴.۳۲۷ یورو بدهی به شرکتهای IGM Chemical و e.K و ۱.۲۴۰.۵۷۶ درهم به شرکت GSL International Trading L.L.C و همچنین ۱.۴۰۸.۱۳۳ میلیون ریال بدهی‌های ریالی به اشخاص داخل کشور بابت خرید مواد اولیه و ملزومات بسته بندی می‌باشد.

۳-۱-۳۹- سایر حسابهای پرداختی تجاری:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳		۱۴۰۴		یادداشت
جمع	جمع	ارزی	ریالی	
۱.۳۴۵.۴۹۸	-	-	-	۳۹-۱-۳-۱ ذخیره مابه تفاوت مواد اولیه (روغن)
۲.۷۶۸.۱۳۱	۲.۷۶۸.۱۳۱	۲.۷۶۸.۱۳۱	-	۳۹-۱-۳-۲ ذخیره تعهد ارزی به بانک کارآفرین
۱۶۴.۳۶۰	۶۵۲.۵۶۳	-	۶۵۲.۵۶۳	سایر
۴.۲۷۷.۹۸۹	۳.۴۳۰.۶۹۴	۲.۷۶۸.۱۳۱	۶۵۲.۵۶۳	

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

۱-۳-۳۹- با حذف ارز ترجیحی خرید روغن خام در تاریخ ۱۴۰۱/۲/۲۲ شرکت‌ها بابت موجودی روغن خود، ملزم به پرداخت مبلغ تفاوت قیمت قبل و پس از حذف ارز ترجیحی به سازمان حمایت گردیدند. شرکت مارگارین در این تاریخ نسبت به اخذ ذخیره بر اساس مقدار ۳/۴۹۵ تن و مبلغ ۱.۳۴۵.۴۹۸ میلیون ریال در سرفصل پرداختی‌ها در سال ۱۴۰۱ اقدام نمود. پس از رسیدگی‌های انجام شده طی نامه‌های مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۴ و ۱۴۰۲/۹/۲۹ سازمان حمایت از مصرف کنندگان و تولید کنندگان جمعاً مبلغ ۴/۵۸۸ میلیارد ریال از این بابت از شرکت مطالبه نمود که مورد اعتراض شرکت بوده و پیگیری‌های لازم به طور مکرر از این بابت انجام شده است. در نهایت پس از ارائه گزارش حسابرس معتمد و مصوبات جلسه کارگروه رسیدگی به اعتراضات در سال مالی مورد گزارش، بدهی شرکت جمعاً ۹۸۶.۵۸۳ میلیون ریال تعیین و ابلاغ گردید. که با توجه به ذخیره موجود در حسابها، مبلغ ۳۵۸.۹۱۵ میلیون ریال مازاد ذخیره به طرفیت سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی (یادداشت ۶-۱۲) منظور گردید.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲-۳-۱-۳۹- ذخیره محاسبه شده به مبلغ ۲,۷۶۸,۱۳۱ میلیون ریال بابت رفع تعهدات ارزی اعتبارات اسنادی گشایش یافته نزد بلنک کارآفرین می باشد. لازم به ذکر است که ذخیره مزبور مربوط به ۸,۵۷۹,۳۳۵ یورو با نرخ تسعیر ۳۲۲,۶۵۱ ریال مورخ ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ محاسبه گردیده (با کسر مبلغ پرداخت شده قبلی ۴۴۹,۷۳۵ میلیون ریال) که با توجه به اتمام دوره سررسید ثبت سفارش بر اساس مصوبه شماره ۱۱۹ هیات مدیره شرکت مارگارین ذخیره لازم در حسابها منظور گردیده است. با توجه به پیگیری پرونده از طریق تعزیرات حکومتی و نامشخص بودن نتیجه، جهت بروزآوری نرخ تسعیر ارز اقدامی صورت نپذیرفته است.

۴-۱-۳۹- اسناد پرداختی غیرتجاری عمدتاً مربوط به شرکت گلشاه به مبلغ ۷۴۲,۳۳۵ میلیون ریال، شرکت قند نیشابور به مبلغ ۲۷۲,۸۵۸ میلیون ریال، شرکت بهپاک به مبلغ ۲۰۷,۹۸۴ میلیون ریال، شرکت پاکسان به مبلغ ۱۴۵,۹۵۷ میلیون ریال، شرکت مروارید هامون به مبلغ ۱۳۷,۹۵۰ میلیون ریال، شرکت به پخش به مبلغ ۱۱۷,۴۹۸ میلیون ریال، شرکت مارگارین به مبلغ ۹۰,۲۰۳ میلیون ریال و شرکت ساینا به مبلغ ۲۷,۵۱۰ میلیون ریال می باشد.

۵-۱-۳۹- هزینه‌های پرداختی که شامل ذخایر حقوق پرسنل، تبلیغات، انرژی، هزینه حسابرسی، حمل و نقل و ... عمدتاً مربوط به شرکتهای پاکسان به مبلغ ۱,۸۸۲,۰۸۳ میلیون ریال، بهپاک ۱,۶۴۳,۸۰۵ میلیون ریال، گلشاه ۵۷۶,۳۷۳ میلیون ریال، به پخش ۵۲۸,۶۶۸ میلیون ریال، بسته بندی ایران ۴۳۶,۰۴۳ میلیون ریال، ساینا ۱۹۵,۶۶۸ میلیون ریال و مارگارین ۱۸۳,۵۸۸ میلیون ریال می باشد.

۶-۱-۳۹- حساب های پرداختی ارزی شرکت مارگارین مربوط به استقراض انجام شده معادل درهمی ۳/۵ میلیون یورو از شرکت تراستی مجموعه پتروشیمی شازند بابت ورود ماشین آلات فرکشنیشن و هیدروژناسیون می باشد که پس از تأیید شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی به عنوان ضامن در تاریخ ۱۴۰۲/۰۲/۱۰ در وجه تأمین کننده ماشین آلات پرداخت و تضمین متقابل توسط شرکت توسعه صنایع بهشهر انجام شده است. با توجه به زمانبر شدن ثبت سفارش و تخصیص ارز مربوطه، خرید ارز در اواخر سال مالی انجام و در تاریخ تأیید گزارش بدهی مزبور تسویه شده است. همچنین در شرکت سرآمد صنایع بهشهر در سرفصل سایر بدهی‌های 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.

۷-۱-۳۹- خرید اعتباری شرکتهای گروه، متناسب با شرایط بازار و وضعیت نقدینگی شرکتهای تابعه متغیر می باشد و بر اساس تصمیمات هیات مدیره هر شرکت تنظیم و ریسک نقدینگی مرتبط نیز مدیریت می گردد.

۸-۱-۳۹- پرداختی های گروه شامل مبلغ ۷۵۴,۰۲۰ میلیون ریال بدهی راکد و سنواتی شرکت به پخش داروی بهشهر می باشد. بدهی های مزبور بعضاً توسط اشخاص طرف حساب (عمدتاً شرکتهای دارویی جابر ابن حیان و داروسازی دانا) اقدام به طرح شکایت در محاکم قضایی شده است. با توجه به اقدامات انجام شده به منظور توقف این شرکت و همچنین تکالیف مجمع توسعه صنایع بهشهر در این ارتباط، مذاکرات متعددی با گروه شفا دارو و بانک ملی ایران به عنوان سهامدار عمده که اصلی ترین بستانکار شرکت می باشد انجام شده لیکن منجر به نتیجه نهایی و تسویه حساب نشده است.

۲-۳۹- پرداختی های کوتاه مدت شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	ریالی	ارزی	
جمع	جمع			
۲,۰۵۱,۰۵۸	۱,۰۹۹,۸۴۲	۱,۰۹۹,۸۴۲	-	سایر پرداختی ها: اشخاص وابسته
۱,۹۳۴,۹۴۲	-	-	-	بدهی به خانواده محترم تقسیری
۷,۴۹۵	۸۳۲,۰۲۵	۸۳۲,۰۲۵	-	بدهی به سهامداران از بابت فروش حق تقدم استفاده نشده
۶,۶۰۱	۸,۲۹۳	۸,۲۹۳	-	کسورات بیمه های اجتماعی و مازاد عمر و درمان
۹,۹۸۲	۱۲,۹۸۸	۱۲,۹۸۸	-	مالیات حقوق و تکلیفی
۱,۴۰۱	۱۱,۴۷۸	۱۱,۴۷۸	-	سپرده بیمه و حسن انجام کار
۵۸۲,۹۳۱	۳۷,۹۰۳	۳۷,۹۰۳	-	سایر اقلام
۴,۵۹۴,۴۱۰	۲,۰۰۲,۵۲۹	۲,۰۰۲,۵۲۹	-	

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴۰- مالیات پرداختنی

۴۰-۱- گردش مالیات پرداختنی گروه به قرار زیر است:

شرکت		گروه		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱۹۲,۸۲۱	۳۸۲,۴۹۳	۳,۹۸۴,۹۶۹	۶,۸۳۳,۲۱۲	مانده در ابتدای سال
۱۹۴,۱۰۵	(۲,۵۵۷)	۲,۳۵۶,۴۸۹	۴,۳۷۹,۱۷۸	ذخیره مالیات عملکرد سال
۱۸,۲۰۲	۲,۹۰۵	۸۷۴,۶۸۷	(۳۴۲,۶۰۸)	تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال‌های قبل
۵۰,۵۲۲	-	۱,۲۶۷,۲۵۴	۵۸,۶۶۵	آثار مالیات انتقالی معاملات درون گروهی (یادداشت ۷-۴۰)
(۷۳,۱۵۷)	(۱۷۲,۱۵۰)	(۱,۴۵۹,۲۴۸)	(۳,۴۴۱,۲۸۴)	پرداختی طی سال
۳۸۲,۴۹۳	۲۱۰,۶۹۱	۷,۰۲۴,۱۵۱	۷,۴۸۷,۱۶۳	
(۷۵,۷۴۹)	(۷۵,۷۴۹)	(۱۹۰,۹۳۹)	(۱۰۳,۰۲۹)	پیش پرداخت های مالیات (یادداشت ۲۳)
۳۰۶,۷۴۴	۱۳۴,۹۴۲	۶,۸۳۳,۲۱۲	۷,۳۸۴,۱۳۴	

۴۰-۱-۱- طبق قوانین مالیاتی، شرکت های زیر در سال جاری از معافیت استفاده نموده اند:

استفاده کنندگان از معافیت						نوع معافیت
شرکت	پاکسان	بهپاک	قندنیشابور	گلناتس	بیمه پوشش	ساینا
*	*	*	*	*	*	*
	*	*	*	*	*	*
	*	*	*	*	*	*
	*	*	*	*	*	*
	*	*	*	*	*	*
	*	*	*	*	*	*
	*	*	*	*	*	*
	*	*	*	*	*	*

کاهش نرخ مالیاتی شرکت‌های بورسی موضوع تبصره ماده ۱۴۳ قانون م.م.

کاهش نرخ مالیاتی شرکت‌های تولیدی موضوع قوانین بودجه ۱۴۰۰ تا ۱۴۰۳

تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیات‌های مستقیم

معافیت صادراتی

معافیت مالیات افزایش سرمایه از محل سودتقسیم نشده/صرف سهام

معافیت موضوع ماده ۱۳۸ مکرر ق.م.م.

۴۰-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی شرکت به شرح زیر است:

نحوه تشخیص	مالیات				درآمد مشمول مالیات	سود ابرازی	سال مالی
	۱۴۰۳	۱۴۰۴					
	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی			
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	۴,۷۷۶	-	۷,۱۴۱,۰۸۰	۱۴۰۰
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	۲۰,۳۸۰,۱۱۵	۱۴۰۳
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	۲۳,۳۵۲,۲۲۵	۱۴۰۴
	۲۴۷,۵۵۱	۷۵,۷۴۹					ذخیره مطالبه مالیات مجوز سهامداری اقتصاد نوین
	۱۳۴,۹۴۲	۱۳۴,۹۴۲					سایر ذخایر مالیاتی
	۳۸۲,۴۹۳	۲۱۰,۶۹۱					
	(۷۵,۷۴۹)	(۷۵,۷۴۹)					پیش پرداخت مالیات
	۳۰۶,۷۴۴	۱۳۴,۹۴۲					

۴۰-۲-۱- مالیات عملکرد شرکت برای سنوات قبل از سال ۱۴۰۰ و همچنین سالهای ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده است.

۴۰-۲-۲- مالیات تشخیصی عملکرد سال ۱۴۰۰ علیرغم اعتراض انجام شده در مهلت قانونی به صورت خودکار قطعی شده که با توجه به اعتراض شرکت، فرآیند دادرسی مالیاتی از طریق هیئت حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده ۲۱۶ ق.م.م در دست پیگیری می باشد.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۲-۴۰- با توجه به الزامات تبصره ۲ ماده ۵ قانون سیاست‌های کلی اصل ۴۴ کل کشور، مازاد سود تقسیم شده نسبت به مجوز مالک واحد مشمول مالیات به نرخ ۱۰۰ درصد می‌گردد. مالیات سود تقسیم شده سال‌های ۱۴۰۱ تا ۱۴۰۳ بانک اقتصاد نوین، توسط بانک مزبور کسر و مستقیماً به سازمان امور مالیاتی پرداخت گردیده است. با توجه به اخذ مجوز سهامداری در سطح ۳۳ درصد در سال ۱۴۰۳، مالیات مزبور مورد اعتراض نبوده و به دلیل دریافت فیش مالیات پرداخت شده، در سال جاری از ذخیره مرتبط برگشت شده است. از طرفی در مورد سنوات ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲، با توجه به عدم اعمال مجوز ۳۳ درصد مالک واحد بهشهر با وجود انجام تکالیف، نسبت به آن اعتراض شده لیکن بر اساس رویکرد محافظه کاری، ذخایر لازم بابت مبلغ کسر شده از این بابت (معادل ۷۵.۷۴۹ میلیون ریال) در حسابها منظور گردیده است. همچنین با توجه به اینکه تکالیف اخذ مجوز سهامداری توسط مالک واحد انجام شده است، شکایت در دیوان عدالت اداری مطرح و رأی بدوی به نفع شرکت صادر لیکن در مرحله تجدیدنظر رد شده است. لذا پیگیری حقوق تضییع شده از طریق درخواست ماده ۷۹ قانون دیوان عدالت اداری در دست پیگیری می‌باشد.

۳-۴۰- جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی گروه در پایان سال مورد گزارش بابت اصل مالیات بالغ بر ۸.۴۸۴.۰۸۱ میلیون ریال کمتر از مجموع برگ‌های تشخیص یا قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط است که مورد اعتراض قرار گرفته همچنین از این بابت مبلغ ۱.۹۷۶.۵۱۸ میلیون ریال بابت جرایم مطالبه گردیده است. با توجه به اعتراض انجام شده، بدهی بابت آنها در حساب‌ها 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	۵,۴۰۰,۴۷۰	۲۱۹,۸۹۴	۵,۱۸۰,۵۷۶
گروه بهپخش	۱,۹۸۸,۲۱۵	۵۲۲,۰۵۲	۱,۴۶۶,۱۶۳
مارگارین	۹۵۰,۵۲۳	-	۹۵۰,۵۲۳
بهپاک	۹۰۲,۳۹۲	۲۸۶,۱۷۸	۶۱۶,۲۱۴
پاکسان	۱,۳۳۶,۶۱۱	۱,۱۱۵,۴۷۶	۲۲۱,۱۳۵
سایر	۱,۱۳۰,۸۴۹	۱,۰۸۱,۳۷۹	۴۹,۴۷۰
	<u>۱۱,۷۰۹,۰۶۰</u>	<u>۳,۲۳۴,۹۷۹</u>	<u>۸,۴۸۴,۰۸۱</u>

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
- گروه بهپخش عمدتاً مربوط به شرکت بهپخش بابت برگشت تخفیفات سنوات ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ می‌باشد.
- در شرکت مارگارین برگشت هزینه‌ها در سال ۱۴۰۱ عامل اصلی تفاوت برگ تشخیص می‌باشد.
- در شرکت بهپاک، مازاد مطالبه شده مربوط به سال ۱۴۰۲ و به عدم اعطای معافیت افزایش سرمایه از محل سود تقسیم نشده می‌باشد.

۴-۴۰- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		مالیات جاری
	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۲۱۲,۳۰۷	۳۴۸	۳,۶۲۳,۷۴۳	۴,۴۳۷,۸۴۳
-	-	۴۵,۸۶۴	-
-	-	۱۵۴,۰۱۵	۳۱۳,۰۸۱
-	-	(۳۱۳,۰۸۱)	(۳۷۲,۰۹۶)
-	-	(۱,۱۵۴,۴۰۲)	-
-	-	۳۵۰	۳۵۰
۲۱۲,۳۰۷	۳۴۸	۲,۳۵۶,۴۸۹	۴,۳۷۹,۱۷۸
-	-	۸۷۴,۶۸۷	(۳۴۲,۶۰۸)
۲۱۲,۳۰۷	۳۴۸	۳,۲۳۱,۱۷۶	۴,۰۳۶,۵۷۰

۱-۴-۴۰- به جز آثار تفاوت‌های موقتی اعمال شده در سطح صورت‌های مالی تلفیقی، زیان تأیید شده دو شرکت گروه در تاریخ تهیه صورت‌های مالی وجود دارد که در سطح صورت‌های مالی شرکت تابعه و تلفیق شناسایی نشده است. این موضوع شامل زیان تأیید شده شرکت

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

صنایع بسته بندی ایران به مبلغ ۶۵.۰۰۰ میلیون ریال و شرکت بازرگانی نواندیشان به مبلغ ۱۲۴.۳۵۹ میلیون ریال می‌باشد. در مورد شرکت صنایع بسته بندی ایران با توجه به آثار سنواتی این زیان و همچنین در جریان رسیدگی بودن عملکرد سنوات قبل، پیش بینی می‌شود زیان تایید شده مزبور صرف تفاوت مالیات های مطالبه شده خواهد شد و آثار مالیاتی از این بابت در پی نخواهد داشت. 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 ۲۳ استاندارد شماره ۳۵، زیان تایید شده این شرکت‌ها به عنوان دارایی مالیات انتقالی شناسایی نشده است.

۴۰-۵- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ(های) مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	گروه
۶۴.۹۳۲.۶۹۵	۱۰۶.۴۲۹.۵۱۳	سود حسابداری قبل از مالیات
۱۶.۲۳۳.۱۷۴	۲۶.۶۰۷.۳۷۸	هزینه مالیات بر درآمد عملیات محاسبه شده با نرخ ۲۵ درصد
		اثر درآمدهای معاف از مالیات بر عملکرد:
(۱۱.۲۴۲.۷۹۱)	(۱۹.۸۵۳.۵۷۰)	سهم گروه از سود شرکت‌های وابسته
(۴۱۸.۰۳۸)	(۱۴۳.۸۳۵)	درآمد سود سهام
(۴۴۵.۹۹۸)	(۲۶۸.۷۳۹)	سود و زیان فروش سهام
(۱۶۵.۷۱۱)	(۵۵۱.۷۹۳)	سود سرمایه گذاری در لوراق با درآمد ثابت و سپرده های بانکی
(۱۲.۲۷۲.۵۳۸)	(۲۰.۸۱۷.۹۳۷)	
		اثر بخشودگی های مالیاتی:
(۴۷۰.۶۶۳)	(۳۷۳.۱۵۷)	تبصره ۵ ماده ۱۰۷ قانون مالیات‌های مستقیم
(۵۷۷.۴۷۴)	(۶۹۲.۱۵۳)	معافیت شرکت‌های بورسی، فرابورسی و سهام شناور
(۱۷۹.۷۶۰)	(۴۶۵.۳۸۴)	کاهش نرخ مالیات شرکت‌های تولیدی
(۱۳۸.۲۱۶)	(۱۵۷.۵۳۵)	معافیت سهم صادراتی
-	-	معافیت ماده ۱۳۸ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم
(۳۰۲.۷۸۷)	(۳۸۲.۹۶۲)	معافیت مالیات افزایش سرمایه از محل سود تقسیم نشده/صرف سهام
(۱.۶۶۸.۸۹۹)	(۲.۰۷۱.۱۹۰)	
		اثر هزینه‌های غیر قابل قبول برای مقاصد مالیاتی:
۴۰۰.۳۱۰	۳۴۸	مالیات مازاد سهام اقتصادنویان
۱.۵۳۷.۰۵۸	۶۸۸.۰۶۰	هزینه های برگشتی
(۱.۸۷۲.۶۱۵)	(۲۷.۴۸۳)	سایر
۶۴.۷۵۳	۶۶۰.۹۲۶	
۲.۳۵۶.۴۸۹	۴.۳۷۹.۱۷۷	هزینه مالیات بر درآمد سال جاری با نرخ مؤثر مالیات ۴/۲ درصد
		(سال ۱۴۰۳ با نرخ مؤثر مالیات ۳/۶ درصد)

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	سال ۱۴۰۴	۱۴۰۳
سود حسابداری قبل از مالیات	۲۳.۳۵۲.۲۲۵	۲۰.۳۸۰.۱۱۵
هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تدویم با نرخ ۲۵ درصد	۵.۸۳۸.۰۵۶	۵.۰۹۵.۰۲۹
اثر درآمدهای معاف از مالیات بر عملکرد:		
درآمد سود سهام	(۲.۲۵۶.۹۰۶)	(۲.۷۷۸.۴۳۰)
سود و زیان فروش سهام	-	(۲.۴۰۲.۴۱۱)
معافیت ماده ۱۳۸ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم	(۲۳۶.۹۴۷)	(۱۷۸.۵۶۵)
سود سرمایه گذاری در اوراق با درآمد ثابت و سپرده های بانکی	(۱۶۴.۹۶۵)	(۲۲.۶۳۹)
	(۲.۶۵۸.۸۱۸)	(۵.۳۸۲.۰۴۵)
اثر بخشودگی‌های مالیاتی:		
معافیت شرکت‌های بورسی، فرابورسی و سهام شناور	-	(۴.۵۲۸)
	-	(۴.۵۲۸)
اثر هزینه‌های غیر قابل قبول برای مقاصد مالیاتی:		
مالیات مازاد سهام اقتصاددوین	۳۴۸	۱۷۱.۸۰۲
هزینه های برگشتی	(۳.۱۷۹.۲۳۹)	۳۳۲.۰۴۹
	(۳.۱۷۸.۸۹۱)	۵۰۳.۸۵۱
هزینه مالیات بر درآمد سال جاری با نرخ مؤثر مالیات صفر	۳۴۷	۲۱۲.۳۰۷
(سال ۱۴۰۳ با نرخ مؤثر مالیات یک درصد)		

۴۰-۶- مالیات انتقالی گروه مربوط به تفاوت‌های موقتی به شرح زیر است:

صورت وضعیت مالی					
۱۴۰۳			۱۴۰۴		
خالص	بدهی مالیات انتقالی	دارایی مالیات انتقالی	خالص	بدهی مالیات انتقالی	دارایی مالیات انتقالی
۱.۹۳۸.۲۶۷	-	۱.۹۳۸.۲۶۷	۱.۹۹۶.۹۳۲	-	۱.۹۹۶.۹۳۲

گروه مالیات انتقالی معاملات درون گروهی

۴۰-۷- گردش حساب مالیات انتقالی گروه به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
مانده در	شناسایی شده در صورت سود (زیان)	مانده در
۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۳۷۲.۰۹۶	۵۹.۰۱۵	۳۱۳.۰۸۱
۱.۶۲۴.۴۰۲	-	۱.۶۲۴.۴۰۲
۴۳۴	(۳۵۰)	۷۸۴
۱.۹۹۶.۹۳۲	۵۸.۶۶۵	۱.۹۳۸.۲۶۷

دارایی‌ها (بدهی‌های) مالیات انتقالی مربوط به:

موجودی کالا

دارایی نامشهود

دارایی‌های ثابت مشهود

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴۱- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
		شرکت
۴۵۵,۶۹۵	۴۵۳,۹۹۹	سنوات قبل از ۱۴۰۲
۱۶,۲۵۱	۲,۷۴۳,۳۳۰	سال ۱۴۰۲
۳,۲۷۹,۶۱۱	۷,۱۱۵,۸۸۴	سال ۱۴۰۳
۳,۷۵۱,۵۵۷	۱۰,۳۱۳,۲۱۳	۴۱-۲
		گروه
۶۰۶,۲۲۱	۵۱۵,۹۰۴	شرکت‌های فرعی-متعلق به منافع فاقد حق کنترول
۴,۳۵۷,۷۷۸	۱۰,۸۲۹,۱۱۷	۴۱-۲

۴۱-۱- سود نقدی هر سهم مصوب مجمع سال ۱۴۰۳، مبلغ ۳۶۰ ریال و سال ۱۴۰۲، مبلغ ۳۵۰ ریال است.

۴۱-۲- گردش سود سهام پرداختنی به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۳,۷۵۱,۵۵۷	۳,۷۵۱,۵۵۷	۱,۸۸۰,۲۹۶	۴,۳۵۷,۷۷۸	مانده در ابتدای سال
۵,۲۵۰,۰۰۰	۸,۹۹۱,۷۷۴	۵,۲۴۲,۰۵۳	۱۲,۱۰۷,۴۲۰	سود سهام مصوب
-	-	-	۴۶۴,۳۰۶	سود متعلق به اوراق تبعی بهپاک
(۸۶۶,۲۳۷)	-	(۸۶۶,۲۳۷)	-	مشارکت در افزایش سرمایه
(۴,۳۸۳,۷۶۳)	(۲,۴۳۰,۱۱۸)	(۱,۸۹۸,۳۳۴)	(۶,۱۰۰,۳۸۷)	سود سهام پرداخت شده
۳,۷۵۱,۵۵۷	۱۰,۳۱۳,۲۱۳	۴,۳۵۷,۷۷۸	۱۰,۸۲۹,۱۱۷	مانده در پایان سال

۴۱-۲-۱- سود سهام پرداختنی گروه و شرکت شامل مبلغ ۶.۸۴۴.۹۷۹ میلیون ریال سود سهام شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی به عنوان سهامدار عمده می باشد که طبق هماهنگی انجام شده با مشارکت در افزایش سرمایه مصوب ۱۴۰۴/۱۲/۲۷ کل بدهی مزبور تسویه خواهد شد.

۴۲- بدهی ناشی از قراردادها

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۲,۵۷۴,۲۴۳	۵,۵۷۲,۷۷۲	بدهی ناشی از قرارداد با مشتریان
۱۱۱,۹۰۱	۲۲۹,۵۷۴	سایر بدهی های ناشی از قراردادها
۲,۶۸۶,۱۴۴	۵,۸۰۲,۳۴۶	

بدهی ناشی از قرارداد با مشتریان عمدتاً مربوط به دریافت های انجام شده توسط شرکت های پاکسان، گلتاش، زرین ذرت، صنایع بسته بندی ایران، بهپاک و مارگارین بابت فروش محصولات تولیدی می باشد که با توجه به عدم حمل محصول در تاریخ صورت وضعیت مالی و عدم انتقال کامل مزایا و مخاطرات به عنوان بدهی ناشی از قراردادها در صورت های مالی منعکس گردیده که کل آن در تاریخ تصویب صورت های مالی، تسویه شده است.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴۳- اصلاح اشتباهات و تجدید طبقه بندی

۴۳-۱- اصلاح اشتباهات

شرکت		گروه		یادداشت
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۵۵۰,۵۵۵	-	۵۵۰,۵۵۵	-	۴۳-۱-۱ اصلاح آثار پرونده حقوقی شرکت صنعتی ناب - شرکت اصلی
-	-	(۵۵۰,۵۵۵)	-	اصلاح آثار پرونده حقوقی شرکت صنعتی ناب - شرکت بسته بندی ایران
-	-	(۴,۰۸۶,۸۵۰)	(۸,۱۴۶,۲۸۹)	۴۳-۱-۲ اصلاح سرمایه گذاری در شرکت‌های وابسته
۵۵۰,۵۵۵	-	(۴,۰۸۶,۸۵۰)	(۸,۱۴۶,۲۸۹)	

۴۳-۱-۱- توسعه صنایع بهشهر در سال ۱۳۹۲ به دلیل تضمین تعهدات شرکت صنعتی ناب و عدم ایفای تعهدات توسط این شرکت، اقدام به تسویه تسهیلات دریافتی این شرکت به مبلغ یکصد میلیارد ریال نموده و اقدام حقوقی انجام شده منجر به رای قطعی در تاریخ ۱۳۹۸/۰۸/۱۲ علیه این شرکت و محکومیت به پرداخت اصل خواسته، خسارت تأخیر تأدیه از زمان تقدیم دادخواست تا روز اجرا و همچنین هزینه‌های دادرسی و حق الوکاله وکیل گردید. با پیگیری انجام شده در تاریخ ۱۳۹۸/۱۰/۰۸ اجرائیه صادر و توقیف ملک متعلق به این شرکت موسوم به ملک جشنواره صورت پذیرفت لیکن از آن تاریخ به دلیل وجود ایادی ماقبل، فروش و وصول محکوم به از محل ملک توقیف شده میسر نگردیده بود. با پیگیری انجام شده در اردیبهشت ماه ۱۴۰۴ جهت شناسایی دارایی قابل دسترس، مبلغ ۶۶۳,۱۹۴ میلیون ریال مطالبات شرکت صنعتی ناب نزد شعبه ۳ اجرای احکام بابت وجوه برداشت شده پرونده حقوقی علیه شرکت بسته بندی ایران وصول گردیده بود که متقابلاً در مورد آن درخواست توقیف ارسال و به حساب شرکت توسعه صنایع بهشهر واریز گردید. وصول خسارت تأخیر در شرکت اصلی و به نتیجه رسیدن پرونده حقوقی علیه شرکت بسته بندی ایران به عنوان یک رویداد تعدیلی در صورت‌های مالی سال ۱۴۰۳ (با تعدیل ۱۱۲,۶۳۹ میلیون ریال آثار مالیاتی) شناسایی گردید. لذا این موضوع بر صورت‌های مالی تلفیقی اثرگذار نمی‌باشد.

۴۳-۱-۲- سهم گروه از ارزش ویژه سرمایه گذاری و سود و زیان شرکت بانک اقتصاد نوین و صنایع شیر ایران 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 شرکت‌های وابسته، در سال جاری شناسایی گردید.

۴۳-۲- تجدید طبقه بندی

۴۳-۲-۱- تجدید طبقه بندی انجام شده مرتبط با اصلاح طبقه بندی انجام شده توسط شرکت‌های تابعه جهت بهبود قابلیت مقایسه صورت‌های مالی و همچنین اصلاح طبقه بندی بخشی از آثار معاملات منتسب به سهام خزانه شرکت‌های فرعی می‌باشد.

۴۳-۳- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی سال ۱۴۰۳ گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

تجدید ارائه شده		طبق صورت‌های مالی		صورت سود و زیان
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	جمع	تجدید طبقه بندی	اشتباهات حسابداری	
(۲۱,۲۹۹,۳۲۳)	(۲۶۴,۹۴۳)	(۲۶۴,۹۴۳)	(۲۱,۰۳۴,۳۸۰)	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۱,۴۶۵,۳۹۶	(۱,۹۷۴)	(۱,۹۷۴)	۱,۴۶۷,۳۷۰	سایر درآمدها
(۱,۹۹۴,۱۱۳)	۲۶۶,۹۱۷	۲۶۶,۹۱۷	(۲,۲۶۱,۰۳۰)	سایر هزینه ها
۴۴,۹۷۱,۱۶۴	(۴,۰۵۹,۴۳۹)	-	۴۹,۰۳۰,۶۰۳	سهم گروه از سود شرکت‌های وابسته
۷,۶۱۶,۳۱۲	(۳۷۹,۳۴۵)	-	۷,۹۹۵,۵۵۷	منافع فاقد حق کنترل
۵۴,۰۸۵,۲۰۷	(۳,۶۸۰,۱۹۴)	-	۵۷,۷۶۵,۴۰۱	سود قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
<b>صورت وضعیت مالی</b>				
۴,۳۴۷,۳۷۶	۷۰,۰۶۷	۷۰,۰۶۷	۴,۳۷۷,۳۰۹	سرمایه گذاری در املاک
۱۴۷,۹۹۳,۷۷۳	(۸,۱۴۶,۲۸۹)	-	(۸,۱۴۶,۲۸۹)	سرمایه گذاری در شرکت‌های وابسته
۱۰,۰۱۱,۸۸۳	۱۰۱,۷۵۰	۱۰۱,۷۵۰	۹,۹۱۰,۱۳۳	پیش پرداخت ها
۵۱,۳۲۸,۳۵۵	(۱۰۱,۷۵۰)	(۱۰۱,۷۵۰)	۵۱,۴۳۰,۱۰۵	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۲۳۲,۹۰۲	(۷۰,۰۶۷)	(۷۰,۰۶۷)	۳۰۲,۹۶۹	دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
۳۰,۶۵۳,۵۶۳	-	-	۳۰,۶۵۳,۵۶۳	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
۸۵,۸۰۳,۵۵۵	(۷,۶۸۲,۳۹۰)	-	(۷,۶۸۲,۳۹۰)	سود انباشته
۲۸,۱۳۸,۰۵۵	(۴۶۳,۸۹۹)	-	(۴۶۳,۸۹۹)	منافع فاقد حق کنترل
(۱۲۸,۶۹۶)	(۲۷۴,۲۷۵)	(۲۷۴,۲۷۵)	۱۴۵,۵۷۹	آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی
۱,۳۶۹,۸۸۰	۲۷۴,۲۷۵	۲۷۴,۲۷۵	۹۹۵,۶۰۵	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل
۵۷,۴۷۴,۳۳۰	(۳۰۴,۰۷۷)	(۳۰۴,۰۷۷)	۵۷,۶۷۸,۳۰۷	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۳۶,۲۷۳,۴۶۶	۲۰۴,۰۷۷	۲۰۴,۰۷۷	۳۶,۰۶۹,۳۸۹	تسهیلات مالی

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴-۴۳- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی سال ۱۴۰۲ گروه

(مبالغ به میلیون ریال)		طبق صورت‌های مالی		صورت وضعیت مالی
(تجدید ارائه شده)	اشتباهات حسابداری	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۹۳,۴۲۹,۶۰۷	(۴,۰۸۶,۸۵۰)	۹۷,۵۱۶,۴۵۷		سرمایه گذاری در شرکت‌های وابسته
۴۷,۱۲۹,۸۵۵	(۴,۰۰۲,۱۹۶)	۵۱,۱۳۲,۰۵۱		سود انباشته
۲۲,۷۲۸,۹۰۰	(۸۴,۶۵۴)	۲۲,۸۱۳,۵۵۴		منافع فاقد حق کنترل

۵-۴۳- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی سال ۱۴۰۳ شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)		طبق صورتهای		صورت سود و زیان
(تجدید ارائه شده)	تجدید طبقه بندی	مالی ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	مالی ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
-	(۶۶۷,۴۰۱)	۶۶۷,۴۰۱		سود فروش سرمایه گذاری ها
(۴۱۸,۹۲۳)	(۳۳,۳۱۷)	(۳۸۵,۶۰۶)		هزینه های مالی
۱۰,۴۷۷,۱۱۳	۷۰۰,۷۱۸	۹,۷۷۶,۳۹۵		سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۵,۱۹۷,۱۰۶	۲۰۴,۰۷۷	۴,۹۹۳,۰۲۹		صورت وضعیت مالی
۴,۵۹۴,۴۱۰	(۲۰۴,۰۷۷)	۴,۷۹۸,۴۸۷		تسهیلات مالی
				پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۴۴- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		سود خالص
(تجدید ارائه شده)	شرکت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
۲۰,۱۶۷,۸۰۸	۲۲,۳۵۱,۸۷۷	۶۵,۷۶۰,۹۵۸	۱۰۲,۳۹۲,۹۴۳	تعدیلات
۲۱۲,۳۰۷	۳۴۸	۳,۲۳۱,۱۷۶	۴,۰۳۶,۵۷۰	هزینه مالیات بر درآمد
۳۸۵,۶۰۶	۶۹,۹۶۶	۹,۳۸۸,۵۷۸	۱۲,۴۸۴,۵۲۷	هزینه های مالی
-	(۹۰)	(۴۹۴,۶۵۳)	(۴۱۵,۴۱۴)	زیان ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود و مواد اولیه
-	-	(۶,۲۷۰)	-	زیان کاهش ارزش سرمایه گذاری ها
(۶۶۷,۴۰۱)	(۱۳,۹۵۵,۱۸۹)	(۱۱,۳۶۴,۵۹۳)	(۴,۵۷۹,۲۷۴)	سود ناشی از فروش سرمایه گذاری ها
۳۵,۹۸۱	۳۱,۷۰۴	۱,۵۳۴,۵۴۴	۲,۷۸۱,۰۵۸	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۲۲,۹۴۰	۲۶,۱۷۳	۱,۰۶۱,۳۲۰	۱,۸۲۶,۶۷۰	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۹,۸۵۸,۵۷۵)	(۶۵۹,۸۵۸)	(۲,۳۱۱,۳۹۳)	(۳,۵۵۲,۳۳۳)	سود حاصل از فروش سایر اوراق بهادار و سپرده های بانکی
-	-	(۴۹,۰۳۰,۶۰۳)	(۷۹,۴۱۴,۲۸۰)	سهم گروه از سود شرکت‌های وابسته
(۳,۳۵۱)	(۱۰,۴۷۳)	(۲۵۰,۵۲۷)	(۸۱۳,۱۴۴)	(سود) تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۱۰,۲۹۵,۳۱۵	۸,۸۵۴,۴۵۸	۱۷,۵۱۸,۵۳۷	۳۴,۷۴۷,۳۲۳	کاهش / افزایش) دریافتنی های عملیاتی
(۲,۸۷۴,۳۹۴)	۶,۷۸۹,۸۵۰	(۱۱,۷۵۷,۵۳۰)	۳,۰۷۵,۶۶۳	افزایش) موجودی مواد و کالا
-	-	(۱۲,۱۹۳,۹۲۵)	(۴,۲۵۷,۳۹۸)	افزایش) / کاهش پیش پرداخت های عملیاتی
۳,۷۱۰	(۲,۰۲۱)	(۳,۶۸۷,۷۰۴)	(۱۰,۱۰۵,۲۳۳)	افزایش / کاهش) پرداختنی های عملیاتی
(۵۵۸,۸۳۳)	(۲,۵۹۱,۸۸۱)	۱۴,۴۲۷,۹۱۲	۱,۸۶۰,۴۳۰	افزایش پیش دریافت های عملیاتی
-	-	۱,۴۱۰,۲۵۳	۳,۱۱۶,۲۰۲	افزایش) سایر دارایی ها
-	-	۱۱۰,۱۶۴	(۲,۴۴۱)	نقد حاصل از عملیات
۶,۸۶۵,۷۹۸	۱۳,۰۵۰,۴۰۶	۵,۸۲۷,۷۰۷	۲۸,۴۳۴,۵۴۵	

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴۵ - معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی طی سال به شرح زیر است:

شرکت		گروه		
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
-	۱۰,۳۷۷,۴۵۸	-	-	مشارکت در افزایش سرمایه شرکت‌های سرمایه پذیر از محل مطالبات
۸۶۶,۳۳۷	-	۸۶۶,۳۳۷	-	افزایش سرمایه از محل مطالبات
۴,۸۶۳,۰۷۸	-	۴,۸۶۳,۰۷۸	-	حصه غیر نقدی فروش سهام شکر شاهرود
۱,۹۳۴,۹۴۲	-	۱,۹۳۴,۹۴۲	-	حصه غیر نقد خرید سهام بهیخس
-	۴۶۴,۳۰۶	-	-	بخش غیر نقدی تسویه اوراق تبعی از محل سود سهام بهپاک
-	۲,۰۷۰,۳۱۳	-	-	خرید آریا و ونوین بهیخس از محل مطالبات از شوینده
-	۲,۷۱۸,۹۶۰	-	-	فروش غیر نقد سهام ساختمانی و صرف منابع جهت مشارکت در افزایش سرمایه ساختمانی
-	۹,۴۷۷,۳۷۸	-	-	حصه غیر نقد خرید سهام مدیریت قند - فروش سهام به پخش
-	۹۰۸۴	-	-	خرید غیر نقد سهام ساختمانی از سرآمد
<b>۷,۶۶۴,۲۵۷</b>	<b>۲۵,۱۱۷,۴۹۹</b>	<b>۷,۶۶۴,۲۵۷</b>	<b>-</b>	

۴۶ - مدیریت سرمایه و ریسک‌های گروه

۴۶-۱ - مدیریت سرمایه

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

مدیریت ارشد شرکت، ساختار سرمایه شرکت اصلی و شرکت‌های گروه را به صورت مداوم مورد بررسی قرار می‌دهد. در این راستا عملکرد تعدادی از شرکت‌هایی که طی سال مالی مورد گزارش و سنوات اخیر منجر به زیان شده (بعضاً زیان انباشته این شرکت‌ها بیش از سرمایه آنها می‌باشد) یا از سوددهی ناچیزی برخوردار می‌باشند (از قبیل پاکسان ایروان، صنایع بسته بندی ایران، به پخش 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 ایجاد می‌کند تا جهت دستیابی به سوآوری گروه زیان مربوط تحمل شود قابل پذیرش است. انجام اصلاحات در این حوزه از اولویت‌های مدیریت ارشد می‌باشد و انتظار می‌رود تا نتایج اقدامات اصلاحی در عملکرد سال آتی گروه نمودار گردد. همچنین به عنوان بخشی از این بررسی‌ها، مدیریت ارشد شرکت نسبت‌های مالی از جمله نسبت اهرمی را مورد بررسی قرار می‌دهد.

۴۶-۱-۱ - نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱۱۳,۰۵۹,۰۶۳	۱۳۵,۲۱۶,۱۳۲	جمع بدهی‌ها
(۱۳,۹۹۷,۶۷۴)	(۲۵,۸۱۷,۷۴۸)	موجودی نقد
۹۹,۰۶۱,۳۸۹	۱۰۹,۳۹۸,۳۸۴	خالص بدهی
۱۹۷,۱۷۹,۳۷۶	۳۲۹,۵۹۵,۱۲۳	حقوق مالکانه
۵۰	۳۳	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

**۲-۴۶- اهداف مدیریت ریسک مالی**

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

شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک‌ها از طریق مدیریت زنجیره تامین و زنجیره ارزش محصولات و تامین بخش عمده‌ای از مواد اولیه شرکت‌ها از شرکت‌های موجود در زنجیره تامین است. مدیریت زنجیره‌ی تامین به بهینه ساختن جریان تامین مواد اولیه و کاهش هزینه‌های ناشی از حلقه‌های واسطه، کاهش ریسک نوسان قیمت، کاهش ریسک عدم تامین موجودی می‌پردازد. رعایت سیاست‌ها و محدودیت‌های آسیب‌پذیری، توسط حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی می‌شود.

**۳-۴۶- ریسک بازار**

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

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

**۴-۴۶- مدیریت ریسک ارز**

شرکت، معاملاتی را به ارز انجام می‌دهد که در نتیجه، در معرض آسیب‌پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می‌گیرد. آسیب‌پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق کاهش واردات مواد اولیه (خرید بخشی از مواد اولیه از داخل کشور) و افزایش صادرات (به منظور ایجاد دارایی ارزی در مقابل بدهی‌های ارزی ناشی از واردات جهت مصون سازی)، مدیریت می‌شود. مبالغ دفتری دارایی‌های پولی ارزی و بدهی‌های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۴۷ ارائه شده است.

**۱-۴۶-۴- تجزیه و تحلیل ریسک ارزی**

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

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

**۴۶-۵- 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.

**۴۶-۶- مدیریت ریسک اعتباری**

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف‌های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکت‌هایی معامله می‌کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه‌بندی اعتباری می‌کند. آسیب‌پذیری شرکت و رتبه‌بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تایید شده گسترش می‌یابد. آسیب‌پذیری اعتباری از طریق محدودیت‌های طرف قرارداد که به طور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تایید می‌شود، کنترل می‌شود. دریافتی‌های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین صنایع متنوع و مناطق جغرافیایی گسترده شده است. عمده مطالبات گروه مربوط به مشتریان شرکت به‌پخش می‌باشد که سیاست‌های اعتباری بر اساس تضامین ارائه شده توسط مشتریان در این شرکت بر اساس ساختار تعریف شده در اتوماسیون آن به نحو مناسب ارزیابی، هشداردهی و کنترل می‌گردد. در مورد مطالبات از سایر مشتریان گروه، تضامین متناسب از مشتریان دریافت می‌گردد. با توجه به خرد بودن طرف‌های تجاری گروه، گروه آسیب‌پذیری و ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف‌های قرارداد عمده ندارد و در مورد حسابهای راکد و کم‌گردش نیز علی‌رغم پیگیری حقوقی، ذخایر کاهش ارزش کافی منظور شده است.

نام مشتری	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش
مشتریان بهپخش	۳۶,۳۹۹,۶۹۴	۱۸,۳۸۷,۳۵۹	(۵۵۰,۷۵۰)
آوا تجارت غدیر	۳,۳۹۳,۶۹۴	-	-
وزارت جهاد کشاورزی	۱,۵۵۳,۵۷۶	۱,۵۵۳,۵۷۶	-
توسعه و تامین دانه مازندران	۱,۴۸۴,۲۵۲	-	-
الماس تجارت وارنا	۵۴۰,۹۹۵	-	-
ساوانا طیور پارس	۴۳۲,۴۱۲	-	-
زیست غلات آرتین	۹۵۲,۰۸۹	-	-
جهادگران صنعت سبز	۹۰۶,۷۴۷	-	-
پردیس کاغذ پارسیان	۵۰۴,۵۰۵	-	-
دشت مرغاب	۸۷۳,۱۵۵	۳۵۱,۲۳۲	-
یپروز نیک	۲۶۵,۶۵۰	-	-
شرکت مهندسیان ایوان گسترپارسارگاد	۴۳۸,۹۷۲	۴۳۸,۹۷۲	(۳۸۷,۰۰۸)
اپکس اینترنشنال (Apex International)	۴۳۴,۶۶۷	۴۳۴,۶۶۷	(۴۳۴,۶۶۷)
بیمه نوین	۲۸۳,۸۶۱	۲۸۳,۸۶۱	-
ایما صنعت سامان پارت	۱۵۴,۳۵۲	۱۵۴,۳۵۲	(۱۵۴,۳۵۲)
سایر	۸,۵۳۹,۳۴۹	۳,۳۴۴,۷۰۲	(۹۴۹,۰۸۰)
	<b>۵۷,۱۵۷,۸۷۰</b>	<b>۲۴,۹۴۸,۷۲۱</b>	<b>(۳,۴۷۵,۸۵۷)</b>

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

**۴۶-۷- 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 پیش‌بینی شده و واقعی، از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی‌ها و بدهی‌های مالی، مدیریت می‌کند.

با توجه به یادداشت توضیحی ۱۱ و ۴۶-۷، تأمین منابع مالی عملیات شرکت‌های فرعی گروه منجر به تحمیل ۱۲.۴۸۴.۵۲۷ 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، تورم مواد اولیه گروه که باعث رشد سرمایه در گردش مورد نیاز جهت تأمین مالی تولید گردیده است. این مهم موجب رشد تسهیلات و به تبع آن رشد قابل توجه هزینه مالی گروه گردیده است. برنامه ریزی انجام شده توسط مدیریت گروه جهت مدیریت این ریسک، کاهش سیاست تقسیم سود و انجام افزایش سرمایه در شرکت‌های تابعه از محل سود تقسیم نشده جهت استفاده از مزایای مالیاتی و همچنین افزایش سرمایه از محل آورده نقدی یا سلب حق تقدم و صرف سهام می‌باشد که در مورد تعدادی از شرکت‌ها انجام شده و یا در جریان می‌باشد.

عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	مشارکت در افزایش	جمع	
۷۵۵,۴۸۳	۲۰,۱۲۹,۸۱۲	۱۵,۶۴۵,۸۵۶	-	-	۳۶,۵۳۱,۱۵۱	پرداختنی‌های تجاری
۱۰,۳۷۳,۳۸۷	۶,۶۸۲,۹۰۶	۵,۷۴۷,۲۱۶	-	-	۲۲,۸۰۳,۵۰۹	سایر پرداختنی‌ها
-	-	۴۳,۷۸۸,۱۸۱	۱۳,۵۱۳	-	۴۳,۸۰۱,۶۹۴	تسهیلات مالی
۷,۳۸۴,۱۳۴	-	-	-	-	۷,۳۸۴,۱۳۴	مالیات پرداختنی
۱,۰۳۱,۵۶۵	-	-	-	۹,۷۹۷,۵۵۲	۱۰,۸۲۹,۱۱۷	سود سهام پرداختنی
-	۱,۲۹۵,۱۴۴	۳,۸۸۵,۴۳۲	-	-	۵,۱۸۰,۵۷۶	بدهی‌های احتمالی
۱۹,۵۴۴,۵۶۹	۲۸,۱۰۷,۸۶۲	۶۹,۰۶۶,۶۸۵	۱۳,۵۱۳	۹,۷۹۷,۵۵۲	۱۲۶,۵۳۰,۱۸۱	جمع

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴۷- وضعیت ارزی

گروه	یادداشت	دلار	یورو	درهم	روبل روسیه	درام ارمنستان
موجودی نقد	۲۶-۱	۴,۹۸۴,۳۳۱	۳۵۱,۳۶۸	۹۷,۸۹۰	۵,۴۳۰	۴۲,۰۰۰
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	۲۰-۲	۵۶۹,۸۷۰	-	-	-	-
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۲۱	۴۸,۷۵۶	-	-	-	-
جمع دارایی های پولی ارزی		۵,۶۰۲,۹۵۷	۳۵۱,۳۶۸	۹۷,۸۹۰	۵,۴۳۰	۴۲,۰۰۰
برداشتنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲۹-۱-۲ ۲۹-۱-۳ ۲۹-۱-۶	-	(۱۳,۴۵۷,۲۵۹)	(۱۰,۰۳۱,۶۲۴)	-	-
جمع بدهی های پولی ارزی		-	(۱۳,۴۵۷,۲۵۹)	(۱۰,۰۳۱,۶۲۴)	-	-
خالص دارایی ها (بدهی های) پولی و ارزی در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۵,۶۰۲,۹۵۷	(۱۳,۱۰۵,۸۹۱)	(۹,۹۳۳,۷۳۴)	۵,۴۳۰	۴۲,۰۰۰
معادل ریالی خالص داراییها(بدهی ها) ارزی در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)		۷,۳۷۸,۳۹۷	(۸,۶۳۱,۲۱۰)	(۲,۰۳۰,۲۲۸)	۷۴	۳,۴۰۲
خالص دارایی ها (بدهی های) پولی و ارزی در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۰,۸۱۹,۶۸۶	۴,۹۹۵,۷۵۱	(۲,۴۹۱,۳۷۵)	۵,۴۳۰	۴۲,۰۰۰
معادل ریالی خالص داراییها(بدهی ها) ارزی در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ (میلیون ریال)		۸۶۵,۴۶۵	۳,۵۸۵,۲۹۹	(۴۲۲,۸۷۴)	۲۳	۶۳
شرکت						
خالص داراییهای ارزی در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ - موجودی نقد		۲,۵۵۰	۱۴,۷۶۳	-	-	-
خالص داراییهای ارزی در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ - موجودی نقد		۲,۵۵۰	۱۴,۷۶۳	-	-	-

۴۷-۱- ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات گروه طی سال مالی مورد گزارش به شرح زیر است:

فروش و ارائه خدمات	دلار	یورو	درهم امارات
۵-۳-۶	۱۴,۱۸۷,۴۳۷	-	-
خرید مواد اولیه	-	۱۷,۵۴۶,۹۱۱	۲۵,۱۵۸,۲۷۰

۴۷-۲- تعهدات ارزی شرکتهای گروه به شرح زیر است:

نام شرکت	شرح	نوع ارز	۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
			ایفا شده	ایفا نشده	ایفا شده	ایفا نشده
مارگارین	واردات - روغن	یورو	-	۱۷,۶۷۷,۲۷۶	-	۱۷,۶۷۷,۲۷۶
مارگارین	واردات - ماشین الات	یورو	۳,۰۳۱,۷۲۰	۴,۸۶۸,۲۸۰	۳,۰۳۱,۷۲۰	۴,۸۶۸,۲۸۰
پاکسان	صادرات	یورو	۶,۷۸۶,۹۶۱	۱,۹۳۰,۶۲۵	۶,۴۸۷,۶۷۰	۲۶۵,۵۴۰
پاکسان	واردات	یورو	۹,۸۹۶,۰۴۲	۳,۱۰۷,۳۱۵	۷,۲۴۵,۹۹۷	۷,۹۴۰,۷۴۰
پاکسان	واردات	درهم	۲۱,۱۷۴,۳۸۷	۳,۴۹۹,۰۳۲	۲۳,۲۵۷,۸۳۲	۳,۱۶۳,۷۴۲
پاکسان	واردات	روپیه	۸۱۵,۱۸۰	-	۸۱۵,۱۸۰	۸۱۵,۱۸۰
بهپاک	واردات	یورو	۱۵,۸۹۸,۷۰۱	۵,۱۹۶,۷۴۲	۱۳,۶۷۲,۹۶۶	۷,۴۲۲,۴۷۷
ساینا	صادرات	دلار	۵,۲۹۲,۴۵۱	-	۴,۴۵۶,۹۱۹	-
سرآمد صنایع بهشهر	واردات	یورو	-	۱۷۰,۸۹۵	-	۳۷۴,۵۷۱
صنایع بسته بندی	واردات	یورو	-	۶۶۸,۰۰۰	-	-

۴۷-۲-۱- تا تاریخ تأیید صورتهای مالی، کل مبلغ تعهدات ارزی صادراتی شرکت پاکسان به مبلغ ۱.۹۳۰.۶۲۵ یورو رفع گردیده و از تعهدات وارداتی این شرکت مبلغ ۱.۸۵۸.۱۰۷ یورو و ۳.۴۹۸.۹۹۰ درهم رفع تعهد شده است.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴۸- معاملات با اشخاص وابسته

۴۸-۱- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات
شرکت نهایی	شرکت گروه توسعه ملی	سهامدار کنترل کننده	-	۱۱۰,۶۰۸
	جمع		-	۱۱۰,۶۰۸
شرکت های وابسته	بانک اقتصاد نوین	شرکت وابسته گروه	-	۱,۴۲۵
	آروین ملل زرین	شرکت وابسته گروه	۳,۶۸۲,۷۷۴	-
	جمع		۳,۶۸۲,۷۷۴	۱,۴۲۵
سایر اشخاص وابسته	کارگزاری بانک ملی	هیئت مدیره مشترک	۸۲,۶۵۸	-
	جمع		۸۲,۶۵۸	-
	جمع کل		۳,۷۶۵,۴۳۲	۱۱۲,۰۳۳

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

۴۸-۲- 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	درآمد تأمین مالی	هزینه تأمین مالی
شرکت های گروه	شرکت های فرعی	مارگارین	-	-	-	۹۴۷,۷۸۷	-
	شرکت های فرعی	سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر ایران	-	۲,۷۱۸,۹۶۰	-	-	-
	شرکت های فرعی	شرکت به پخش	-	-	۲,۰۷۰,۳۱۲	-	-
	شرکت های فرعی	صنعتی بهپاک	-	۹,۴۷۷,۲۷۸	۱۲,۱۱۳,۸۸۰	-	-
	جمع		-	۱۲,۱۹۶,۳۳۸	۱۴,۱۸۴,۱۹۳	۹۴۷,۷۸۷	-
سایر اشخاص وابسته	شرکت های تحت کنترل مشترک	کارگزاری بانک ملی	-	-	-	-	۵۳,۲۰۳
	جمع		-	-	-	-	۵۳,۲۰۳
	جمع کل		-	۱۲,۱۹۶,۳۳۸	۱۴,۱۸۴,۱۹۳	۹۴۷,۷۸۷	۵۳,۲۰۳

(یادداشت ۱۱-۱) (یادداشت ۱۲) (یادداشت ۱۸) (یادداشت ۱۲-۲)

به جز معاملات انجام شده با شرکت به پخش که خرید سهام با قیمت تمام شده و حفظ منافع سهامداران غیر این شرکت انجام شده ، سایر 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 ۱۴۰۴

۴۸-۳- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳		۱۴۰۴		سود سهام پرداختنی	سایر پرداختنی‌ها	پرداختنی‌های تجاری	سایر دریافتنی‌ها	دریافتنی‌های تجاری	نام شخص وابسته	شرح
خالص		خالص								
بدهی	طلب	بدهی	طلب							
۳,۸۸۰,۰۶۵	-	۶,۷۸۰,۰۴۴	-	۶,۸۴۴,۹۷۹	-	-	۴,۹۳۵	۶۰,۰۰۰	گروه توسعه ملی	شرکت اصلی و نهایی
۳,۸۸۰,۰۶۵	-	۶,۷۸۰,۰۴۴	-	۶,۸۴۴,۹۷۹	-	-	۴,۹۳۵	۶۰,۰۰۰	جمع	
-	۴۴۴,۶۴۶	-	۳۸۷,۳۳۸	-	-	-	۵,۴۱۸	۳۸۱,۹۲۰	بانک اقتصاد نوین	شرکت‌های وابسته
-	۲,۶۵۳,۸۳۰	-	-	-	-	-	-	-	صنایع شیر ایران	
-	۴۹۳	-	۳,۷۳۹	-	-	-	-	۳,۷۳۹	تأمین سرمایه نوین	
-	۶۱,۳۵۵	-	۱۷,۸۸۵	-	-	-	۱۷,۸۸۴	۱	سرمایه‌گذاری اقتصاد نوین	
۱,۶۲۳,۶۸۴	-	۴۷۵,۲۸۴	-	-	-	۵۰۲,۹۲۰	-	۲۷,۶۳۶	آروین ملل زرین	
-	۱۵,۰۳۴	-	۶۷,۷۳۸	-	-	-	-	۶۷,۷۳۸	آریا ملل زرین	
۱,۶۲۳,۶۸۴	۳,۱۹۵,۳۵۸	۴۷۵,۲۸۴	۴۷۶,۷۰۰	-	-	۵۰۲,۹۲۰	۲۳,۳۰۲	۴۸۱,۰۳۴	جمع	
۲۰۸,۸۱۱	-	-	۱,۲۶۵	-	۸۶۰	-	۲۷	۲,۰۹۸	کارگزاری بانک ملی	سایر اشخاص وابسته
۲۰۸,۸۱۱	-	-	۱,۲۶۵	-	۸۶۰	-	۲۷	۲,۰۹۸	جمع	
۵,۷۱۲,۵۶۰	۳,۱۹۵,۳۵۸	۷,۲۵۵,۳۲۸	۴۷۷,۹۶۵	۶,۸۴۴,۹۷۹	۸۶۰	۵۰۲,۹۲۰	۲۸,۲۶۴	۵۴۳,۱۳۲	جمع کل	

(یادداشت ۱-۲۱) (یادداشت ۱-۲۱) (یادداشت ۱-۳۹) (یادداشت ۱-۳۹) (یادداشت ۱-۴۱)

هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال مالی ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴ شناسایی نشده است.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴-۴۸- مانده حساب‌های نهایی با اشخاص وابسته شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳		۱۴۰۴		سود سهام پرداختنی	پرداختنی های تجاری	دریافتنی های تجاری	نام شخص وابسته	شرح
خالص		خالص						
بدهی	طلب	بدهی	طلب					
-	۳,۰۳۰,۸۷۷	-	۵۷۳,۳۸۸	-	-	۵۷۳,۳۸۸	مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)	شرکت های گروه
-	۱۸۱,۴۱۱	-	۱۹۳,۳۳۲	-	-	۱۹۳,۳۳۲	به بخش (سهامی عام)	
-	۹۹۹,۸۰۹	-	۹۴۰,۰۷۶	-	-	۹۴۰,۰۷۶	سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر ایران (سهامی عام)	
-	-	-	۵۹۵	-	-	۵۹۵	پاکسان (سهامی عام)	
-	۲,۲۹۵,۸۵۹	-	۲۲,۳۰۴	-	-	۲۲,۳۰۴	سرمایه گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر تهران	
۳۴,۰۵۱	-	۵۳۶	-	-	۵۳۶	-	صادراتی توسعه صنایع بهشهر زرین (سهامی خاص)	
-	۱۱۳,۸۴۴	-	۳۵,۳۹۷	-	-	۳۵,۳۹۷	سرآمد صنایع بهشهر (سهامی خاص)	
-	۱,۳۷۰,۴۶۹	-	۹۱۵,۴۰۷	-	-	۹۱۵,۴۰۷	صنعتی بهپاک (سهامی عام)	
-	۵,۹۶۳,۱۵۱	-	۱۶۲,۱۰۸	-	-	۱۶۲,۱۰۸	مارگارین (سهامی عام)	
-	۷۴۶,۶۱۹	۹۸۵,۰۱۸	-	-	۹۸۵,۰۱۸	-	مدیریت صنعت قند توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)	
-	۴۶۱,۹۵۶	-	۵۸۶	-	-	۵۸۶	گلناتش (سهامی عام)	
-	۱,۴۲۳,۳۶۰	-	۸۰,۳۰۱	-	-	۸۰,۳۰۱	صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام)	
-	-	-	۲,۵۰۰	-	-	۲,۵۰۰	شرکت بازرگانی نوآندیشان اطلس ایرانیان	
-	۱۸۶,۵۰۱	-	۲۲۵	-	-	۲۲۵	قندنیشابور (سهامی عام)	
-	۱,۲۴۲,۷۱۸	-	۸۶۸,۴۰۲	-	-	۸۶۸,۴۰۲	زرین ذرت شاهرود (سهامی خاص)	
-	۱۹۴	-	۴۸۳	-	-	۴۸۳	صنایع بهداشتی ساینما	
۳۴,۳۱۹	-	۱۱۴,۲۸۸	-	-	۱۱۴,۲۸۸	-	شرکت خدمات بیمه ای پوشش توسعه بهشهر	
-	۱۵۴	-	-	-	-	-	سایر شرکتها	
۶۸,۳۷۰	۱۷,۹۱۵,۹۳۲	۱,۰۹۹,۸۴۲	۳,۷۹۵,۱۰۴	-	۱,۰۹۹,۸۴۲	۳,۷۹۵,۱۰۴	جمع	
-	۲,۴۷۹,۸۳۰	-	-	-	-	-	صنایع شیر ایران (سهامی خاص)	
-	۱۷۲,۴۱۱	-	-	-	-	-	بانک اقتصاد نوین	
-	۴۶,۵۱۲	-	۱	-	-	۱	سرمایه گذاری اقتصاد نوین (سهامی عام)	
-	-	-	۵۵۶	-	-	۵۵۶	تأمین سرمایه نوین (سهامی عام)	
-	۲,۶۹۸,۷۵۳	-	۵۵۷	-	-	۵۵۷	جمع	
۲۰۴,۰۷۷	-	-	-	-	-	-	کارگزاری بانک ملی ایران	
۴,۴۱۴,۴۷۸	-	۶,۸۴۴,۹۷۹	-	۶,۸۴۴,۹۷۹	-	-	سرمایه گذاری گروه توسعه ملی	
۴,۶۱۸,۵۵۵	-	۶,۸۴۴,۹۷۹	-	۶,۸۴۴,۹۷۹	-	-	جمع	
۴,۶۱۸,۵۵۵	۲,۶۹۸,۷۵۳	۶,۸۴۴,۹۷۹	۵۵۷	۶,۸۴۴,۹۷۹	-	۵۵۷	جمع	
۴,۶۸۶,۹۲۵	۲۰,۶۱۴,۶۷۵	۷,۹۴۴,۸۲۱	۳,۷۹۵,۶۶۱	۶,۸۴۴,۹۷۹	۱,۰۹۹,۸۴۲	۳,۷۹۵,۶۶۱	جمع کل	

(یادداشت ۱-۲-۳۱) (یادداشت ۲-۳۹) (یادداشت ۱-۲-۴۱)

هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال مالی ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴ شناسایی نشده است.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴۹- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۴۹-۱- مخارج تکمیل طرح‌های در دست اجرای گروه به شرح یادداشت ۶-۱۴ بالغ بر ۳۰.۹۵۱.۰۶۶ میلیون ریال می‌باشد. از این بابت تعهدات سرمایه‌ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

مبالغ به میلیون ریال			
۱۴۰۳	۱۴۰۴		
۶,۱۱۴,۶۷۳	۱۰,۶۹۵,۹۴۱	مارگارین	احداث پلنت فرکشنیشن
۲,۳۰۰,۰۰۰	۸۴۶,۶۲۷	پاکسان	پروژه سولفوناسیون
۷,۷۲۳,۲۶۶	۱۱,۸۹۶,۵۲۳	مارگارین	احداث پلنت هیدروژناسیو
-	۵,۰۸۰,۰۰۰	بهپاک	کارخانه ایزوله سویا
۲,۲۴۸,۴۵۹	۲,۴۳۰,۸۰۵	سایر	
<u>۱۸,۳۸۶,۳۹۸</u>	<u>۳۰,۹۴۹,۸۹۶</u>		

۴۹-۲- تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		
شرکت		۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
-	-	۱۴,۰۰۰,۰۰۰	-	ضمانت سهام و نوین بابت اوراق تبعی
۴۷۶,۵۰۰	۱۱,۱۹۵,۵۰۰	-	-	تضمین تسهیلات گروه ۴۹-۲-۱
۹,۱۳۰,۰۰۰	۹,۱۳۰,۰۰۰	۹,۱۳۰,۰۰۰	۹,۱۳۰,۰۰۰	تضمین دریافت ارز ماشین آلات مارگارین
-	۵,۶۳۰,۰۰۰	-	۵,۶۳۰,۰۰۰	تضمین تعهدات ارزی مارگارین
۷,۳۹۶	۷,۳۹۶	۷,۳۹۶	۷,۳۹۶	تضمین تعهدات نزد آتیه دماوند
۴۵,۳۰۰	۴۵,۳۰۰	۶,۸۰۰,۰۹۷	۵,۳۶۶,۷۰۳	سایر تضامین اعطایی
<u>۹,۶۵۹,۱۹۶</u>	<u>۲۶,۰۰۸,۱۹۶</u>	<u>۲۹,۹۳۷,۴۹۳</u>	<u>۲۰,۱۳۴,۰۹۹</u>	

۴۹-۲-۱- تضامین اعطائی توسط شرکت به مبلغ ۱۱,۱۹۵,۵۰۰ میلیون ریال، مربوط به ظهرنویسی انجام شده بابت تسهیلات دریافتی شرکت‌های مارگارین و بسته بندی ایران از بانک اقتصادنوین می‌باشد. ضمناً، بخش اعظم تضمین اعطایی شرکت‌های گروه مربوط تضمین متقابل این شرکت‌ها به نفع سایر شرکت‌های گروه به بانک‌ها بابت تسهیلات دریافتی و همچنین تضامین ارائه شده و ظهرنویسی اسناد مرتبط می‌باشد که مبلغ آن‌ها با توجه به فلسفه صورت‌های مالی تلفیقی و انعکاس تعهدات در قالب تسهیلات از بخش تضامین گروه حذف شده است.

۴۹-۳- بدهی‌های احتمالی به شرح زیر است:

۴۹-۳-۱- 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.

۴۹-۳-۲- در سنوات مختلف مالی شرکت‌های تابعه بابت موضوعات مالیات بر ارزش افزوده، ماده ۱۶۹ مکرر و مالیات‌های حقوق و تکلیفی و حسابرسی بیمه تأمین اجتماعی توسط مراجع مالیاتی و بیمه‌ای در دست رسیدگی می‌باشد و از این بابت مازاد بر مبالغ اظهار شده مبالغ زیر مطالبه گردیده است:

- مالیات بر ارزش افزوده مبلغ ۶۶۰۷ میلیارد ریال (شامل ۵,۴۲۸ میلیارد ریال اصل و ۱,۱۶۹ میلیارد ریال جریمه) عمدتاً مربوط به شرکت‌های بهپخش، مروارید هامون و صنایع بسته بندی ایران

- جرایم موضوع ماده ۱۶۹ مکرر به مبلغ ۶۹۶ میلیارد ریال عمدتاً مربوط به گروه بهپخش

- مالیات حقوق و تکلیفی و حسابرسی بیمه‌ای جمعاً به مبلغ ۵۰۷ میلیارد ریال (شامل ۴۲۷ میلیارد ریال اصل و ۸۰ میلیارد ریال جرایم)

۴۹-۳-۳- در شرکت فرعی ساین، یک فقره دعوی حقوق توسط آقای اکبر رادکانی در خصوص خسارت تأخیر 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 طرح گردید. با صدور رأی عدم صلاحیت دادگاه ابهر، پرونده به شعبه ۲۰۷ دادگاه عمومی و حقوقی مجتمع شهید مفتاح تهران ارجاع گردید. پس از اخذ گزارشات کارشناسی، النهایه، شعبه ۲۰۷ بدوی رأی به محکومیت شرکت به مبلغ ۶۴,۷۴۴ میلیون ریال به علاوه هزینه تأخیر تأدیه مبلغ مذکور از تاریخ ۱۳۹۳/۰۲/۲۱ تا تاریخ حین الادا صادر نمود؛ در فرجه قانونی نسبت به رأی مذکور اعتراض و پرونده به شعبه ۹۱ تجدید نظر مجتمع شهید سلیمانی ارجاع گردید و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۰۴ شعبه مذکور قرار عدم استماع دعوای بدوی را صادر نمودند.

## شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴-۳-۴۹- بر اساس رای دادگاه بدوی عمومی حقوقی تهران در تاریخ ۱۴۰۲/۰۸/۰۸ شرکت بهپاک محکوم به پرداخت استحضالات به مقدار ۲.۹۹۸ تن (اعم از روغن خام سویا و کنجاله سویا) به شرکت روغن طلایی نیشابور شده است که شرکت به آن اعتراض نموده و مقرر شد از طریق دادگاه تجدید نظر مورد بررسی قرار گیرد لیکن پس از بررسی و اظهار نظر کارشناس، شرکت تقاضای بررسی توسط کارشناسان منتخب سه نفره را ارائه نموده است که تا تاریخ این گزارش نتیجه آن مشخص نگردیده است.

۵-۳-۴۹- شرکت صنعتی پرند ماهتاب با اظهارات اداره صنعت و معدن تجارت شهرستان کردکوی به علت تخلف در ثبت کالای خریداری شده در سامانه جامع انبار و به استناد تبصره ۴ ماده ۱۸ قانون قاچاق کالا و ارز به مبلغ ۱۰,۱۵۰ میلیون ریال و شرکت مارگارین به مبلغ ۸۱,۶۰۰ میلیون ریال در شعبه پنجم تعزیرات حکومتی شهر ری طی دادنامه شماره ۱۴۰۲۰۲۰۱۳۷۴۰۰۰۶۰۵ مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۳۱ محکوم گردیدند. شرکت صنعتی پرند ماهتاب مبلغ محکومیت را پرداخت و شرکت مارگارین با توجه به اعتراضات، رای بر برائت صادر شده است. شرکت صنعتی پرند ماهتاب موارد فوق را متوجه شرکت مارگارین دانسته و در تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۲۶ طی ثبت دادخواستی با موضوع الزام به ایفای تعهد مبنی بر پرداخت جریمه با جلب نظر کارشناس علیه شرکت مارگارین طرح دعوی مطرح، که پرونده در شعبه سوم دادگاه حقوقی شهرری در حال رسیدگی می باشد.

#### **۴-۴۹- دارایی‌های احتمالی به شرح زیر است:**

۱-۴-۴۹- در شرکت فرعی سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر، در خصوص ارزان فروشی ملک شرکت واقع در خیابان شهانقی تهران و گران نمایی ملک موسوم به شناسا (دفتر مرکزی شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر) و تجهیزات پروژه مرورید 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.

۲-۴-۴۹- در شرکت فرعی سرمایه گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر تهران، دعاوی علیه مدیران سابق و خانم طاهره زمزم مجرد بابت موضوعات سوء استفاده مالی و اختلاس و گران نمایی خریدهای انجام شده و درخواست بطلان معامله صوری دو واحد آپارتمان ملک شهانقی مطرح نموده که نزد مراجع قضایی در حال پیگیری می باشد.

۳-۴-۴۹- شکایت کیفری مدیرعامل سابق شرکت با موضوع عدم رعایت صرفه و صلاح سهامداران در انعقاد قراردادها، تبانی، خیانت در امانت، استفاده غیرمجاز از اموال دولتی و تحصیل مال از طریق نامشروع در شعبه هشتم بازپرسی شهرری مفتوح می باشد که طی آخرین اقدام صورت گرفته، نظریه کارشناسی ابلاغ و در انتظار کیفرخواست می باشد.

#### **۵۰- رویدادهای پس از تاریخ دوره گزارشگری**

رویدادهایی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی، واقع شده لیکن مستلزم تعدیل ارقام صورتهای مالی نبوده به شرح زیر است:

۱-۵۰- افزایش غیر متعارف در نرخ ارز بعد از تاریخ گزارشگری. نظر به اینکه پایان سال مالی اکثریت قریب به اتفاق شرکت‌های فرعی گروه ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ می باشد تعدیل آثار تغییر غیر متعارف انجام شده بعد از این تاریخ نیز میسر نبوده است. لازم به توضیح است به جز تعهدات ارزی شرکت مارگارین که در حال پیگیری از طریق مراجع قضایی می باشد، عمده تعهدات ارزی شرکت‌های گروه دارای پوشش بوده و ریسک قابل توجهی از این بابت متوجه گروه نمی باشد.

۲-۵۰- یکسان سازی نرخ ارز طبق تصمیمات بانک مرکزی در تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۱۵ نیز جزو رخدادهایی است که با توجه به توضیحات بند ۱-۵۰ آثار آن بر صورتهای مالی جاری کم اهمیت می باشد.

۳-۵۰- با توجه به توقف نمادهای بورسی در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۰۹ با وقوع جنگ رمضان و بسته بودن بازار، ارزش بازار سرمایه گذاری‌های بورسی بر اساس قیمت تابلو ۱۴۰۴/۱۲/۰۶ در این گزارش قید شده و علی رغم رشد کلیت بازار بورس اوراق بهادار بعد از بازگشایی تا تأیید صورتهای مالی، همچنان برخی از نمادها که متأثر از جنگ بوده‌اند به تشخیص سازمان بورس بسته می باشند و سهام گروه در شرکت‌های مزبور بسیار اندک بوده و کم اهمیت است.

۴-۵۰- در جنگ رمضان هیچ یک از شرکت‌های گروه توسعه صنایع بهشهر آسیب مستقیم نداشته است.

#### **۵۱- سود سهام پیشنهادی**

۱-۵۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۲.۵۰۰.۰۰۰ میلیون ریال (مبلغ ۱۰۰ ریال برای هر سهم) است.