

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)  
گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی  
به انضمام صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

سازمان حسابرسی

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
( ۱ ) الی ( ۱۶ )	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۱ الی ۹۰	صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه

سازمان حسابرسی



وزارت امور اقتصادی و دارائی

سازمان حسابرسی

گزارش حسابرس مستقل و بازرس 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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی و همچنین صورت سود و زیان جامع تلفیقی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۵۰ توسط این سازمان، حسابرسی شده است. به نظر این سازمان، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۳، ۹ و ۱۱ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای ۲، ۴ الی ۸، ۱۰ و ۱۲ مبانی اظهار نظر مشروط، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و شرکت در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ 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.

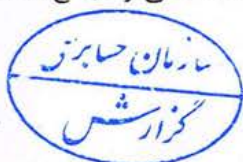
مبانی اظهار نظر مشروط

۲ - به شرح یادداشت توضیحی ۱-۲-۱۹، صورت‌های مالی تلفیقی شامل صورت‌های مالی حسابرسی نشده شرکت فرعی پاکسان ایروان می‌باشد. همچنین محاسبات مربوط به ارزش ویژه سرمایه‌گذاری گروه در بانک اقتصاد نوین و شرکت صنایع شیر ایران جمعاً به مبلغ ۱۴۵٫۳۸۹ میلیارد ریال (یادداشت توضیحی ۱۸) و شناسایی مبلغ ۴۷٫۰۴۶ میلیارد ریال سهم گروه از سود بانک و شرکت‌های فوق (یادداشت توضیحی ۳-۱۸) و مبلغ ۳۴٫۵۰۸ میلیارد ریال سهم گروه از تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی بانک اقتصاد نوین (یادداشت‌های توضیحی ۳۲ و ۱-۳۵)، براساس صورت‌های مالی حسابرسی نشده آنها در صورت‌های مالی تلفیقی منعکس شده است. با توجه به مراتب فوق و عدم دسترسی به اطلاعات و مستندات لازم در خصوص شرکت‌های فرعی و وابسته مذکور جهت اثبات مانده‌های اشاره شده، صحت انعکاس مبالغ سرمایه‌گذاری، سود شناسایی شده و تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی از بابت موارد فوق محرز نمی‌باشد.

۳ - با توجه به یادداشت توضیحی ۳-۳۹، مالیات عملکرد سنوات قبل گروه (عمدتاً شرکت‌های سرآمد صنایع بهشهر، مارگارین، زرین ذرت شاهرود و گل‌تاش) براساس برگ‌های قطعی و تشخیص صادره جمعاً مبلغ ۵,۴۸۰ میلیارد ریال بیش از مالیات پرداختی و پرداختنی تعیین شده و مالیات عملکرد سال مالی قبل و سال مالی مورد گزارش شرکت‌های گروه نیز بر مبنای سود ابرازی محاسبه و در حساب‌ها منظور گردیده است. همچنین بابت مالیات ارزش افزوده سنوات قبل، جرائم ماده ۱۶۹ مکرر و مالیات حقوق و تکلیفی و بیمه سنوات قبل جمعاً مبلغ ۶,۴۰۰ میلیارد ریال از شرکت‌های فرعی گروه مطالبه گردیده که به دلیل اعتراض شرکت‌های ذیربط بدهی از این بابت در حساب‌ها منظور نگردیده است. ضمناً نتایج رسیدگی سازمان امور مالیاتی و سازمان تأمین اجتماعی به دفاتر قانونی سال مورد گزارش و سنوات قبل تعدادی از شرکت‌های فرعی گروه (عمدتاً شرکت‌های مارگارین و به‌پخش) تاکنون مشخص نشده است (یادداشت توضیحی ۱-۲-۲-۴۸). با توجه به مراتب فوق و در نظر گرفتن سوابق مالیاتی و بیمه‌ای شرکت‌های گروه هرچند احتساب بدهی اضافی به مبلغ ۱۱,۸۸۰ میلیارد ریال بابت موارد فوق در حساب‌های گروه ضروری است، لیکن تعیین رقم قطعی آن منوط به اعلام نظر نهایی مراجع ذیربط می‌باشد.

۴ - همان‌طور که در یادداشت توضیحی ۲-۱۲ درج گردیده است، در سال مالی ۱۴۰۲ مبلغ ۲,۷۷۶,۹۶۳ دلار بدهی ارزی شرکت فرعی بهپاک به یکی از فروشندگان مواد اولیه به مبلغ ۱۱۷ میلیارد ریال (با نرخ تسعیر هر دلار ۴۲,۰۰۰ ریال) از حساب‌ها حذف و در سرفصل سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی منظور گردیده است. به دلیل عدم دسترسی به مستندات کامل در خصوص چگونگی پیگیری تسویه بدهی مذکور، از جمله صورت تطبیق حساب‌های فی‌مابین، صحت ثبت و قطعیت تعدیلات مذکور برای این سازمان محرز نگردیده و آثار مالی احتمالی ناشی از آن بر صورت‌های مالی گروه برای این سازمان مشخص نمی‌باشد.

۵ - به شرح یادداشت توضیحی ۴-۳-۱-۲۲ در شرکت فرعی مارگارین (سهامی عام) مانده تعهدات ارزی رفع نشده بابت باقیمانده سفارش خرید روغن خام به ارزش ۱۷,۶۷۷,۲۷۶ یورو معادل ۷۰۳ میلیارد ریال از شرکت‌های خارجی Rain Group قزاقستان، Rain Trade و Green trade و Acer ترکیه براساس مستندات موجود بوده که به دلیل افزایش نرخ مواد اولیه در سال مالی قبل توسط فروشندگان تأمین نگردیده است. در این رابطه استناد به توافق‌نامه‌های مدیران شرکت با شرکت‌های فوق‌الذکر در سال مالی قبل، مبنی بر افزایش بهای خرید روغن نسبت به پروفورمای اولیه و صورت‌حساب فروش ارائه شده در زمان تحویل کالا، مبلغ ۸,۵۷۹,۳۳۵ یورو از مانده مطالبات فوق (معادل مبلغ ۴۳۰ میلیارد ریال) را تسویه شده تلقی و مبلغ ۲,۷۶۸



میلیارد ریال (هم‌ارز ریالی مبلغ ۸۵۷۹۳۳۵ یورو با نرخ ارز سنا در تاریخ ۱۴۰۰/۹/۳۰) را به‌عنوان ذخیره تعهدات ارزی به بانک (به‌شرح یادداشت توضیحی ۱-۳-۱-۳۸) در حساب‌ها شناسایی نموده است. با توجه به مراتب فوق و عدم دسترسی به مستندات توافق صورت گرفته مذکور، صحت و قطعیت تعدیلات مذکور برای این سازمان محرز نگردیده و آثار مالی احتمالی ناشی از آن بر صورت‌های مالی گروه برای این سازمان مشخص نمی‌باشد.

۶ - به‌شرح یادداشت توضیحی ۷-۱-۲۰، مطالبات ارزی گروه شامل مبلغ ۱۹۷ میلیارد ریال (هم‌ارز ریالی مبلغ ۳۸۴۴۳۱ دلار و ۴۰۰۰۰۰۰ یورو که تسعیر نیز نشده) مطالبات شرکت فرعی سرآمد صنایع بهشهر بابت سپرده‌گذاری و خرید مواد اولیه از شرکت‌های ژاپنی سول، اپکس اینترنشنال و شرکت‌های مرغداری میهن، تعاونی و توسعه بازار نهاده ایشتار، ارتباطات سبز مانا ایرانیان و ویلتی لینکیج می‌باشد که مورد تسویه قرار نگرفته و از این بابت معادل آنها کاهش ارزش در حساب‌ها منظور گردیده و علی‌رغم آن، نزد مراجع قضایی اقدام به طرح دعاوی کیفری علیه مدیران سابق شرکت نیز شده است که براساس رأی مورخ ۱۴۰۲/۷/۲۶ شعبه ۶۸ دادگاه تجدیدنظر استان تهران رئیس هیئت‌مدیره وقت محکوم به رد مبلغ ۴ میلیون یورو به شرکت شاکی (سرآمد صنایع بهشهر) گردیده است. همچنین مبلغ ۵۶ میلیارد ریال (هم‌ارز ریالی ۳۴۸۵۰۰ یورو) از طریق یکی از شرکت‌های گروه توسعه ملی در رابطه با مطالبات خارجی در شرکت مذکور وصول شده است که به‌دلیل مشخص نبودن منشا وجوه واریز شده، تحت عنوان وجوه واریزی ناشی از تسویه حساب‌های ارزی و ریالی در صورت‌های مالی تحت سرفصل حساب‌های پرداختنی (یادداشت توضیحی ۶-۱-۳۸) انعکاس یافته است. درخصوص میزان قابلیت وصول مطالبات مذکور و صحت کاهش ارزش منظور شده و چگونگی تسویه وجوه واریزی در حساب‌های گروه مستنداتی به این سازمان ارائه نشده، لذا تعدیلات احتمالی ناشی از ارائه مستندات مذکور بر صورت‌های مالی گروه برای این سازمان مشخص نمی‌باشد.

۷ - به‌شرح یادداشت توضیحی ۳-۲-۲-۴۸، به‌موجب برگ مطالبه سازمان حمایت مصرف‌کنندگان و تولیدکنندگان، بابت مابه‌التفاوت افزایش نرخ روغن خام و نرخ فروش روغن بعد از حذف ارز ترجیحی، جمعاً مبلغ ۵۶۰۰ میلیارد ریال از شرکت‌های فرعی گروه (بهپاک، مارگارین و به‌پخش) مطالبه گردیده که از بابت آنها مبلغ ۱۳۴۵ میلیارد ریال ذخیره احتیاطی در حساب‌ها منظور شده است. با توجه به اعتراض شرکت‌های ذیربط و عدم دسترسی به اطلاعات کافی درخصوص مبانی احتساب ذخیره مذکور و نامشخص بودن نتایج نهایی حاصل از پیگیری موارد فوق، آثار تعدیلات احتمالی ناشی از تسویه موارد فوق در شرایط حاضر برای این سازمان مشخص نمی‌باشد.



۸ - به شرح یادداشت توضیحی ۸-۱-۳۸ پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌های گروه شامل جمعاً مبلغ ۷۷۲ میلیارد ریال (عمدتاً شرکت‌های دارویی جابرین حیان و داروسازی دانا) ارقام راكد و سنواتی بوده كه تاكنون نسبت به تعیین وضعیت بدهی‌های مذکور اقدامی نشده و اطلاعات لازم درخصوص ماهیت، شرایط تسویه و زمانبندی آن در دسترس نمی‌باشد. با توجه به موارد فوق آثار احتمالی ناشی از تسویه بدهی‌های مذکور، بر صورت‌های مالی گروه، در شرایط حاضر برای این سازمان مشخص نمی‌باشد.

۹ - دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها و پیش‌پرداخت‌های گروه (یادداشت‌های توضیحی ۲۰ و ۲۲) شامل مبلغ ۷۴۳۰ میلیارد ریال (عمدتاً مطالبات شرکت‌های مارگارین، صنایع بسته‌بندی ایران، سرآمد صنایع بهشهر، به‌پخش و گل‌تاش) و پیش‌پرداخت‌های ارزی گروه (یادداشت توضیحی ۲۲) شامل مبلغ ۴۹۸ میلیارد ریال (معادل ۱۰۳۰۵۴۵۵ ر۱۰ یورو) مربوط به شرکت مارگارین راكد و سنواتی می‌باشد كه تا تاریخ این گزارش وصول یا تسویه نشده است و از این بابت مبلغ ۳۶۳۹ میلیارد ریال کاهش ارزش در حساب‌ها منظور شده است. با توجه به سنواتی بودن مطالبات و عدم كفایت مدارك و شواهد برای احتساب کاهش ارزش مذکور، هرچند احتساب مبلغ ۴۲۸۹ میلیارد ریال دیگر بابت کاهش ارزش مطالبات گروه در حساب‌ها ضرورت دارد لیكن تعیین میزان دقیق آن موكل به نتیجه پیگیری‌های گروه در قبال پیگیری‌های حقوقی به‌عمل آمده برای وصول مطالبات است.

۱۰ - با توجه به یادداشت توضیحی ۲-۴۶، رفع تعهد ارزی درخصوص بخشی از سفارشات خارجی گروه به مبالغ ارزی ۳۱۶۳۷۴۲ درهم (شرکت پاكسان)، ۳۸۲۲۳۳۴۴ یورو (عمدتاً شرکت ماگارین به مبلغ ۲۲۵۴۵۵۵۶ یورو، شرکت بهپاك ۷۴۲۲۴۷۷ یورو، شرکت پاكسان ۷۴۰۷۴۰ یورو)، ۸۱۵۱۸۰ روپیه (شرکت پاكسان) و ۲۶۵۵۴۰ دلار (شرکت پاكسان) صورت نگرفته است. به‌دلیل 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.



۱۱- به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱-۴۲، طی سال مالی مورد گزارش مبلغ ۵۵۰ میلیارد ریال به عنوان عایدی آثار پرونده حقوقی علیه شرکت صنعتی ناب به حساب تعدیلات سنواتی منظور گردیده است. با توجه به احراز درآمد مذکور در سال مالی مورد گزارش، احتساب آن به حساب تعدیلات سنواتی منطبق با استانداردهای حسابداری نمی‌باشد. تعدیل مذکور تأثیری بر سود انباشته شرکت و گروه ندارد لیکن موجب کاهش سود سال مالی مورد گزارش و افزایش سود انباشته ابتدای سال گردیده است.

۱۲- تا تاریخ تنظیم این گزارش پاسخ تأییدیه درخواستی از وکیل حقوقی شرکت و ۶ فقره تأییدیه درخواستی از بانک شرکت‌های فرعی و همچنین پاسخ تأییدیه‌های درخواستی درخصوص دریافتی‌های تجاری به مبلغ ۲۸۱ میلیارد ریال (شرکت بیمه نوین) و پرداختی‌های تجاری به مبلغ ۴۲۵۶ میلیارد ریال (عمدتاً شامل شرکت بازرگانی دولتی ایران، شرکت روغن‌کشی نوید خلیج فارس) دریافت نشده است و اثبات مانده‌های مزبور از سایر روش‌های حسابرسی نیز امکان‌پذیر نگردیده است. با توجه به موارد فوق آثار احتمالی ناشی از دریافت پاسخ تأییدیه‌های دریافت نشده بر صورت‌های مالی مورد گزارش، برای این سازمان مشخص نمی‌باشد.

۱۳- 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

۱۴- 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 به‌منظور 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 ۱۲ مبانی اظهارنظر مشروط، مسائل زیر به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع رسانی می شود، تعیین شده اند:

مسائل عمده حسابرسی	نحوه برخورد حسابرس
شناخت و اندازه گیری موجودی کالای ساخته شده و مواد اولیه و بسته بندی گروه:	نحوه برخورد حسابرس روش های حسابرسی برای موجودی کالای ساخته شده، مواد اولیه و بسته بندی شامل موارد زیر است:
<p>به شرح یادداشت توضیحی ۲۳ صورت های مالی در پایان سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ موجودی مواد و کالا به مبلغ ۴۹٫۵۴۵ میلیارد ریال شناسایی و انعکاس یافته است.</p> <p>بخش عمده ای از بهای موجودی مواد و کالا شامل مبلغ ۳۷٫۸۳۹ میلیارد ریال، موجودی کالای ساخته شده، مواد اولیه و بسته بندی است که با توجه به استاندارد حسابداری موجودی مواد و کالا به روش دائمی در دفاتر گروه منعکس می گردد.</p> <p>از مواد اولیه فوق به میزان ۴٫۳۷۴ میلیارد ریال به صورت فله ای نگهداری می گردد که مقدار مصرفی طی سال به صورت دائمی اندازه گیری شده و در پایان سال نیز به منظور انبارگردانی از طریق شمارش و یا برآورد مقادیر فیزیکی (نقشه برداری و توپوگرافی) اندازه گیری شده و هرگونه کسری و اضافات نسبت به دفاتر از این بابت در حساب ها شناسایی می شود. تغییرات برآوردهای مرتبط با شمارش موجودی ها می تواند به تعدیل های با اهمیت در هزینه و موجودی پایان سال و نهایتاً حاشیه سود منجر شود. لذا ارزشیابی موجودی مواد و کالا، شمارش و اندازه گیری کالای ساخته شده، مواد اولیه و بسته بندی به عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی سال مورد گزارش گروه در نظر گرفته شده است.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>مناسب بودن رویه حسابداری شرکت برای شناخت و ارزیابی مطابق با استاندارد حسابداری شماره ۸ موجودی مواد و کالا.</li> <li>مناسب و صحیح بودن مبلغ انعکاس یافته تحت عنوان موجودی مواد اولیه با اجرای روش های زیر:                     <ul style="list-style-type: none"> <li>بررسی و مشاهده اسناد و مدارک تولید.</li> <li>حضور و نظارت در عملیات انبارگردانی و ارزیابی شمارش موجودی ها به صورت برآوردی و تخمینی با استفاده از نظر کارشناسان، توپوگرافی و روش های اندازه گیری مناسب بررسی کیفیت نگهداری موجودی ها به منظور ارزیابی نابابی احتمالی آنها.</li> <li>رسیدگی به نحوه ارزیابی موجودی ها.</li> <li>ارزیابی کافی و مناسب بودن اطلاعات افشا شده در خصوص موجودی های مواد اولیه مطابق استانداردهای حسابداری.</li> <li>کنترل محاسبات ریاضی و بررسی صحت آنها.</li> </ul> </li> </ul>

#### تأکید بر مطلب خاص

#### ۱۵- ابهام با اهمیت نسبت به خرید ماشین آلات گروه

به شرح یادداشت توضیحی ۱-۷-۱۴، در شرکت فرعی مارگارین (سهامی عام) براساس دو فقره قرارداد منعقد شده در سال ۱۳۹۹ با شرکت Orea world technology (مبلغ قرارداد ۱۴٫۹۴۴٫۰۰۰ یورو) مبلغ ۱۱٫۳۳۷٫۲۱۳ یورو معادل ۳٫۲۲۵ میلیارد ریال جهت خرید دو دستگاه ماشین آلات و



تجهیزات فرکشنیشن و هیدروژناسیون پرداخت گردیده، لیکن علی‌رغم اتمام مدت قرارداد به‌علت عدم تسویه مابقی مبلغ قرارداد، ماشین‌آلات مذکور به‌طور کامل تحویل نگردیده است. با توجه به مشکلات نقدینگی شرکت فرعی مارگارین، شرکت توسعه صنایع بهشهر اقدام به پرداخت بخشی از قرارداد به مبلغ ۳۷۱۳۴۲۴ ریورو در تیرماه ۱۴۰۲ نموده که منجر به تحویل بخشی از ماشین‌آلات به ارزش ۳۰۲۱۰۷۲۰ ریورو معادل ۸۲۴ میلیارد ریال گردیده است. از طرفی به‌شرح یادداشت توضیحی ۸-۱۴، مخارج تکمیل احداث سایت و جایگاه حداقل مبلغ ۱۳۸۳۸ میلیارد ریال برآورد شده است. با توجه به مراتب فوق تکمیل فرآیند خرید ماشین‌آلات و نصب و راه‌اندازی آن منوط به تأمین منابع ارزی و ریالی مورد نیاز می‌باشد. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

۱۶- ابهام نسبت به پیامدهای آتی دعاوی حقوقی

۱۶-۱- به‌شرح یادداشت‌های توضیحی ۵-۲۳، ۴-۲۳ و ۱۱-۲-۲-۴۸، در شرکت فرعی سرمایه‌گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر تهران، مالکیت دو واحد آپارتمان با کاربری اداری (خریداری شده از شرکت سرمایه‌گذاری گروه صنایع بهشهر) به بهای تمام شده مبلغ ۴۵۴ میلیارد ریال، (بدون اخذ مصوبه هیئت مدیره) در سنوات قبل به‌نام خانم زمزم مجرد انتقال یافته که مستندات قرارداد و وجوه دریافت شده آن در شرکت وجود ندارد و از دلایل انتقال ملک مزبور اطلاعی در دست نمی‌باشد. مضافاً شکایت مطروحه علیه مدیران سابق شرکت در رابطه با بیش‌نمایی بهای املاک موسوم به پارک دانشجو، الوند، چمخاله، هتل کاشان و انتقال مالکیت ملک شیخ‌بهای و هزینه‌های انجام شده جاری و سرمایه‌ای در آنها که فاقد مستندات کافی در سنوات قبل بوده در جریان پیگیری است. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

۱۶-۲- به‌شرح یادداشت توضیحی ۸-۲-۲-۴۸ دعوی ورثه مرحوم وزواری و تدین مبنی بر ابطال اسناد مالکیت شرکت بهپاک و محکومیت آن شرکت به پرداخت استحصالات به مقدار ۲۹۹۸ تن (اعم از روغن خام سویا و کنجاله سویا) به شرکت روغن طلایی نیشابور و فروش روغن سویا به مقدار ۱۰۲۲ تن و تحویل ۴۰۶ تن روغن به شرکت پالود خیام پارسیان و محکومیت شرکت نزد مراجع قضایی مطرح گردیده است. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

۱۶-۳- به‌شرح یادداشت توضیحی ۱-۴-۱-۲۰، مطالبات از آقای آرنوش گلی پور مشتمل بر مبلغ ۱۶۰ میلیارد ریال (شامل ۶۷ میلیارد ریال سپرده نزد دادگستری) بابت تتمه معاملات سنوات قبل بوده که بر علیه وی اقامه دعوی شده است. ضمن اینکه آقای آرنوش گلی پور در سنوات قبل اقدام به طرح دعوی علیه شرکت فرعی صنایع بسته‌بندی ایران (سهامی عام) نموده بود



که براساس نظریه کارشناس رسمی دادگستری شرکت صنایع بسته‌بندی به پرداخت ۶۲۳ میلیارد ریال محکوم و ملک کارخانه شرکت توقیف و وقت مزایده تعیین گردیده بود که حکم فوق ابطال گردیده است و آقای آرنوش گلی پور مجدداً دادخواستی مبنی بر مطالبه خسارت قراردادی در شعبه ۲۲۹ دادگاه حقوقی شعبه شهید مطهری تهران مطرح نموده که دادرسی آن در جریان می‌باشد. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

۴-۱۶- به شرح یادداشت توضیحی ۵-۲-۲-۴۸، دعوی حقوقی و کیفری علیه مدیرعامل سابق و یکی از کارکنان شرکت فرعی مارگارین با موضوعات متعدد از جمله عدم رعایت صرفه و صلاح در انعقاد قراردادها و تبانی در معاملات خرید و فروش در مراجع قضایی مطرح و در جریان پیگیری است. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

#### ۱۷- پیش پرداخت اعتبار گمرکی

به شرح یادداشت توضیحی ۴-۲۲ در سال مالی مورد گزارش در شرکت فرعی مارگارین (سهامی عام)، به استناد نامه شماره ۱۴۰۰/۵۰۰/۲۷۶۲۷ معاونت توسعه بازرگانی وزارت جهادکشاورزی به شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران مبنی بر ابلاغ مقادیر واردات برخوردار از تخفیف حقوق ورودی، مبلغ ۱۰۳۵ میلیارد ریال تحت عنوان اعتبار گمرکی بابت خرید مقدار ۴۱,۴۸۴ تن دانه‌های روغنی (برخوردار از تخفیف حقوق ورودی) در سرفصل پیش‌پرداخت‌ها منظور شده است لیکن نحوه تسویه آن منوط به واردات روغن خام با مجوز وزارت جهادکشاورزی می‌باشد. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

#### ۱۸- تعهدات ارزی

۱-۱۸- با توجه به یادداشت‌های توضیحی ۴-۱-۲۰ و ۱-۱-۲۲، جمعاً مبلغ ۵۱۱ میلیارد ریال معادل ۱۰۲۰۴۱۵۸ یورو مطالبات شرکت فرعی بهپاک از شرکت‌های گروه رهباریان و شرکت بین‌المللی آمیت بابت خرید دانه سویا و دانه کلزا بوده که به دلیل افزایش قیمت از عدم تحویل آن در حساب‌ها ایجاد شده و نحوه تسویه مطالبات فوق و رفع قسمتی از تعهدات ارزی مربوطه تاکنون تعیین تکلیف نگردیده است. لازم به ذکر است گروه رهباریان با مجوز شرکت فرعی بهپاک اقدام به پرداخت مبلغ ۲۱۴۵۲۸۰ یورو به حساب یکی از فروشندگان خارجی نموده است و به علت عدم ایفای مابقی تعهدات گروه رهباریان مبلغ ۷۵۰ میلیارد ریال ضمانت‌نامه دریافتی از شرکت بین‌المللی آمیت جهت تأمین مطالبات مذکور ضبط گردیده که در جریان پیگیری است. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.



۱۸-۲- به شرح یادداشت توضیحی ۸-۲-۲-۴۸، براساس رأی بدوی تعزیرات حکومتی شرکت بهپاک محکوم به اعاده عین ارز به مبلغ ۶۱۸۵۳۰۷ یورو به دلیل عدم انجام تعهدات ارزی گردیده است که از این بابت در سال ۱۴۰۳ مبلغ ۱۹۵۴۵۴۶ یورو از طرف گروه رهباریان به حساب شرکت واریز گردیده است. پرونده این امر در دیوان عدالت اداری در انتظار ثبت می باشد. لازم به ذکر است به شرح یادداشت توضیحی ۴۲-۱-۲۰، از مبلغ مزبور مبلغ ۲۰۳۵۰۰۱ یورو به حساب بانک عامل (بانک صنعت و معدن) واریز شده است. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

#### **گزارش در مورد سایر اطلاعات**

۱۹- مسئولیت "سایر اطلاعات" با هیئت مدیره شرکت است. "سایر اطلاعات" شامل اطلاعات موجود در گزارش تفسیری مدیریت است. اظهارنظر این سازمان نسبت به صورت های مالی، در برگیرنده اظهارنظر نسبت به "سایر اطلاعات" نیست و نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی اظهار نمی شود. در ارتباط با حسابرسی صورت های مالی، مسئولیت این سازمان مطالعه "سایر اطلاعات" به منظور شناسایی مغایرت های با اهمیت آن با صورت های مالی یا با اطلاعات کسب شده در فرآیند حسابرسی و یا تحریف های 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. همان طور که در بخش "مبانی اظهارنظر مشروط" در بالا توضیح داده شده است، در تاریخ صورت وضعیت مالی، این سازمان به این نتیجه رسیده که سایر اطلاعات حاوی تحریف های با اهمیت به شرح بندهای ۳، ۹ و ۱۱ 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، ۴ الی ۸، ۱۰ و ۱۲ این گزارش را بدست آورد. از این رو، این سازمان، نمی تواند نتیجه گیری کند که سایر اطلاعات در ارتباط با موضوعات مندرج در بندهای فوق حاوی تحریف با اهمیت است یا خیر.

#### **مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورت های مالی**

۲۰- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورت های 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 بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۲۱- 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.
- 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



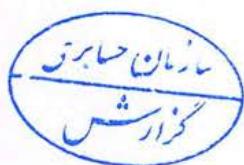
شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی گروه و شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، 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، به‌گونه‌ای 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 به‌منظور 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 به طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.



همچنین این سازمان به عنوان بازرسی قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

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

**گزارش در مورد سایر وظایف بازرسی قانونی**

۲۲- شرکت در مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۱۴ افزایش سرمایه را تصویب نموده لیکن به دلیل عدم ثبت در اداره ثبت شرکتها مبلغ ۲۰۹۰ میلیارد ریال از تاریخ مذکور در حسابهای بانکی شرکت به صورت قرض الحسنه راکد مانده است.

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

۲۳-۱- مفاد ماده ۱۱۹ اصلاحیه قانون تجارت و مواد ۳۷ و ۴۹ اساسنامه در خصوص تعیین سمت اعضای هیئت مدیره و معرفی امضاهای مجاز شرکت به اداره ثبت شرکتها جهت درج در روزنامه رسمی.

۲۳-۲- مفاد ماده ۱۲۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۳۸ اساسنامه در خصوص تشکیل جلسات هیئت مدیره حداقل یک جلسه در ماه.

۲۳-۳- مفاد ماده ۱۲۸ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۶ اساسنامه در خصوص ارسال مشخصات و حدود اختیارات مدیرعامل به مرجع ثبت شرکتها.

۲۳-۴- 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.

۲۳-۵- مفاد ماده ۳۴ اساسنامه در خصوص عدم حضور اعضای هیئت مدیره یا نماینده وی بیش از ۴ جلسه متوالی یا شش جلسه متناوب در طول سال در جلسات هیئت مدیره. (طبق شواهد موجود در نیمه اول سال جلسات هیئت مدیره برگزار نشده).

۲۳-۶- مفاد تبصره ماده ۳۴ اساسنامه در خصوص گزارش غیبتهای نماینده عضو حقوقی ظرف ۱۰ روز به عضو حقوقی توسط دبیر هیئت مدیره.



## گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی - ادامه

### شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

- ۲۳-۷- مفاد ماده ۳۸ اساسنامه درخصوص برنامه مصوب و ترتیب برگزاری جلسات هیئت‌مدیره در شش ماهه دوم سال توسط هیئت‌مدیره.
- ۲۳-۸- پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۰ تیر ۱۴۰۲ صاحبان سهام، درخصوص موارد مندرج در بندهای ۲ الی ۷، ۱۶، ۱۷، ۱۸-۱، ۲۳-۱، ۲۳-۳، ۲۳-۵، ۲۳-۷ الی ۲۳-۱، ۲۶-۱، ۲۶-۲، ۲۶-۵، ۲۶-۶، ۲۶-۱۰، ۲۶-۱۲ الی ۲۶-۱۶، ۲۶-۱۹ الی ۲۶-۲۱ و ۲۶-۲۳ به نتیجه نهایی نرسیده است.
- ۲۴- طبق یادداشت توضیحی ۲-۴۷ و تأییدیه مدیران، طی سال مالی مورد گزارش، معاملات موضوع ۱۲۹ اصلاحه قانون تجارت انجام نشده است.
- ۲۵- گزارش هیئت‌مدیره، درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۳۷ اساسنامه، که به منظور 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 مورد مندرج در بند ۱۱ 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**
- ۲۶- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغ شده آن سازمان، به شرح زیر رعایت نشده است:

ردیف	شماره ماده یا بند	موارد عدم رعایت
		<b>دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان</b>
۲۶-۱	تبصره ماده ۹	افشای صورت جلسه مجمع عمومی حداکثر یک هفته پس از برگزاری مجمع.
		<b>دستورالعمل انضباطی ناشران</b>
۲۶-۲	ماده ۵ (ماده ۶ دستورالعمل حاکمیت شرکتی)	پرداخت کامل سود تقسیم شده مصوب، ظرف مهلت قانونی و طبق برنامه اعلام شده.



## گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی - ادامه

### شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

ردیف	شماره ماده یا بند	موارد عدم رعایت
۲۶-۳	ماده ۸	افشای اطلاعات مربوط به انتشار اوراق بدهی (تبعی) از قبیل مراحل اجرا و هزینه‌های آتی.
<b>دستورالعمل پذیرش اوراق بهادار</b>		
۲۶-۴	بند ۷	داشتن حداقل ۲۵ درصد سهام شناور (در پایان سال مالی ۲۰/۸۷ درصد بوده است).
<b>اساسنامه نمونه شرکت‌های سهام عام ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار</b>		
۲۶-۵	تبصره ۲ ماده ۳۱	معرفی نماینده شخص حقوقی ظرف ۱۵ روز از انتخاب به منظور تأیید صلاحیت به سازمان بورس.
۲۶-۶	ماده ۳۲	تکمیل اعضای هیئت مدیره تا تاریخ ۱۴۰۳/۷/۱۵ و عدم معرفی نماینده شرکت سرمایه‌گذاری توسعه ملی از مورخ ۱۴۰۲/۶/۸ لغایت ۱۴۰۳/۷/۱۵.
۲۶-۷	ماده ۳۴	عدم تشکیل جلسات هیئت مدیره از نیمه دوم سال ۱۴۰۲ لغایت ۱۴۰۳/۷/۱۶.
۲۶-۸	ماده ۴۶	ارسال مشخصات و حدود اختیارات مدیرعامل به اداره ثبت شرکت‌ها.
۲۶-۹	ماده ۴۹	ارائه صورت‌جلسه تعیین سمت اعضای هیئت مدیره و امضاهای مجاز به اداره ثبت شرکت‌ها.
<b>دستورالعمل الزامات کنترل‌های داخلی</b>		
۲۶-۱۰	ماده ۵	شناسایی و اندازه‌گیری ریسک، تجزیه و تحلیل ریسک و طراحی و اجرای روش‌های مدیریت ریسک.
۲۶-۱۱	بند "د" ماده ۶	نگهداری از فایل‌ها و پشتیبان در محل مناسب دیگر.
۲۶-۱۲	ماده ۶	تعیین اهداف در سطح هریک از مدیریت‌ها و تعیین شاخص‌هایی برای ارزیابی آنها.
۲۶-۱۳	ماده ۹	ارزیابی‌های مستمر کنترل‌های داخلی از طریق حسابرس داخلی (عدم وجود حسابرس داخلی).



## گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی – ادامه

### شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

ردیف	شماره ماده یا بند	موارد عدم رعایت
۲۶-۱۴	ماده ۱۰	تشکیل کمیته حسابرسی و برگزاری ۲ جلسه اختصاصی با حسابرس مستقل شرکت در سال مالی مورد گزارش (ماده ۱۴ منشور کمیته حسابرسی).
۲۶-۱۵	ماده ۱۲	استقرار و بکارگیری کنترل‌های داخلی مناسب و اثربخش به منظور دستیابی به اهداف شرکت‌های گروه.
۲۶-۱۶	ماده ۱۳	مستندسازی مبانی و ارزیابی گزارش‌های کنترل‌های داخلی.
<b>دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران</b>		
۲۶-۱۷	تبصره ۱ و ۲ ماده ۳	استقرار سازوکارهای اثربخش جهت کسب اطمینان معقول از محقق شدن اصول حاکمیت شرکتی در شرکت‌های فرعی توسط هیئت مدیره شرکت و نظارت بر اجرای اثربخش آن و مستندسازی سازوکارهای مناسب جهت دستیابی به اهداف حاکمیت شرکتی.
۲۶-۱۸	تبصره ۱ ماده ۴	غیرموظف بودن اکثریت اعضای هیئت مدیره تا تاریخ ۱۴۰۲/۷/۱۶ (اعضای موظف آقایان بهروز مرادی، مهدی محمدی و مهدی وکیل‌پور).
۲۶-۱۹	ماده ۸	استقرار سازوکارهای کنترل داخلی اثربخش به منظور اثربخشی عملیات شرکت، کیفیت گزارشگری مالی و غیرمالی و رعایت قوانین و مقررات در شرکت‌های فرعی و ارائه گزارش واحد حسابرسی داخلی هر سه ماه یکبار توسط حسابرس داخلی به هیئت مدیره.
۲۶-۲۰	تبصره ۴ و ۵ ماده ۱۴	پیشنهاد انتصاب و برکناری مدیران ارشد شرکت اصلی و اعضای هیئت مدیره شرکت‌های فرعی و پیشنهاد نامزدهایی برای عضویت در کمیته‌های تخصصی و پیشنهاد برنامه آموزشی به اعضای هیئت مدیره و مدیرعامل و مدیران ارشد به منظور توجیه وظایف خود.
۲۶-۲۱	ماده ۱۵	استقرار فرآیند ارزیابی و مستندسازی اثربخشی اعضای هیئت مدیره شرکت‌های فرعی و انعکاس نتایج آن در گزارش تفسیری.
۲۶-۲۲	ماده ۱۶	مستندسازی آموزش اعضای هیئت مدیره.
۲۶-۲۳	ماده ۲۲	تهیه گزارش از اجرای مصوبات هیئت مدیره توسط دبیر.
۲۶-۲۴	ماده ۲۳	تصویب ترتیب و برگزاری جلسات هیئت مدیره برای دوره‌های ۶ ماهه.
۲۶-۲۵	ماده ۳۲	حضور مدیرعامل و رئیس کمیته حسابرسی در مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی - ادامه

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

ردیف	شماره ماده یا بند	موارد عدم رعایت
		ضوابط و مقررات شرکت‌های هلدینگ (سهامی عام)
۲۶-۲۶	تبصره ۲ ماده ۲۳ اساسنامه	انتشار آگهی دعوت به مجمع انتخاب هیئت مدیره حداقل ۳۰ روز قبل از برگزاری مجمع.
۲۶-۲۷	ابلاغیه شماره ۱۶۱۲۴۴ مورخ ۱۴۰۰/۸/۱۹ سازمان بورس	افشای دلایل افزایش سود عملیاتی به میزان بیش از ۳۰ درصد.

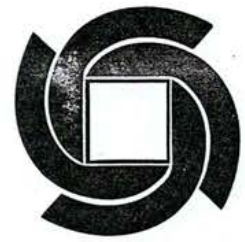
۶ خرداد ۱۴۰۴

سازمان حسابرسی

محمدابراهیم اسکندری

اسحاق نوری

سازمان حسابرسی



شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)  
Behshahr Industries Development Corp

شماره ثبت: ۱۴۳۹۳ شناسه ملی: ۱۰۱۰۰۵۳۹۰۹۰

تاریخ:  
شماره:  
پیوست:

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

صورت های مالی تلفیقی و جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

**الف- صورت های مالی اساسی تلفیقی**

- صورت سود و زیان تلفیقی ۲
- صورت سود و زیان جامع تلفیقی ۳
- صورت وضعیت مالی تلفیقی ۴
- صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی ۵-۶
- صورت جریان های نقدی تلفیقی ۷

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

- صورت سود و زیان جداگانه ۸
- صورت وضعیت مالی جداگانه ۹
- صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه ۱۰
- صورت جریان های نقدی جداگانه ۱۱

۱۲-۹۰

**ج- یادداشت های توضیحی صورت های مالی**

صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۳۰ به تأیید هیأت مدیره رسیده است.

امضاء	سمت	به نمایندگی	اعضای هیئت مدیره
	رئیس هیئت مدیره	علی شیدانی نرمیقی	شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)
	نائب رئیس هیئت مدیره	حسین نوازی	شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان (سهامی عام)
	مدیرعامل و عضو هیئت مدیره	ارسلان کاظم پورهمراهلو	شرکت توسعه کشت و صنعت ملی (سهامی خاص)
	عضو موظف هیئت مدیره و معاونت امور شرکتها و مجامع	علی اصغری	شرکت سرمایه گذاری توسعه ملی (سهامی عام)
	عضو غیرموظف هیئت مدیره	محمود عیدی	شرکت بین الملل ساختمان و صنعت ملی (سهامی عام)
	عضو غیرموظف هیئت مدیره	کمیل درویشی	خدمات گستر صبا انرژی (سهامی خاص)
	عضو غیرموظف هیئت مدیره	ولی نادى قمی	شرکت سرمایه گذاری ملی ایران (سهامی عام)

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت	
۱۵۱,۸۷۰,۴۰۵	۲۰۷,۹۱۴,۱۳۹	۵	درآمدهای عملیاتی
(۱۱۹,۸۴۷,۰۳۵)	(۱۶۸,۲۳۱,۷۱۵)	۷	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۳۲,۰۲۳,۳۷۰	۳۹,۶۸۲,۴۲۴		سود ناخالص
(۱۴,۸۹۱,۴۰۸)	(۲۱,۰۳۴,۳۸۰)	۸	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۵۰۰,۸۰۶	۱,۴۶۷,۳۷۰	۹	سایر درآمدها
(۲,۴۹۳,۱۷۹)	(۲,۲۶۱,۰۳۰)	۱۰	سایر هزینه ها
۳۹,۰۰۱,۳۸۰	۴۹,۰۳۰,۶۰۳	۱۸-۳	سهم گروه از سود شرکت های وابسته
۵۴,۱۴۰,۹۶۹	۶۶,۸۸۴,۹۸۷		سود عملیاتی
(۷,۱۱۸,۷۳۰)	(۹,۳۸۸,۵۷۸)	۱۱	هزینه های مالی
۳,۱۱۸,۹۶۴	۱۱,۴۹۵,۷۲۵	۱۲	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۵۰,۱۴۱,۲۰۳	۶۸,۹۹۲,۱۳۴		سود قبل از مالیات
(۳,۰۴۸,۰۹۸)	(۳,۲۳۱,۱۷۶)	۳۹	هزینه مالیات بر درآمد
۴۷,۰۹۳,۱۰۵	۶۵,۷۶۰,۹۵۸		سود خالص
			قابل انتساب به
۳۸,۸۳۱,۱۸۹	۵۷,۷۶۵,۴۰۱		مالکان شرکت اصلی
۸,۲۶۱,۹۱۶	۷,۹۹۵,۵۵۷		منافع فاقد حق کنترل
۴۷,۰۹۳,۱۰۵	۶۵,۷۶۰,۹۵۸		
			سود پایه هر سهم:
۲,۸۱۵	۲,۵۹۸	۱۳	عملیاتی - ریال
(۲۲۲)	(۱۰)	۱۳	غیر عملیاتی - ریال
۲,۵۹۳	۲,۵۸۸		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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
۴۷.۰۹۳.۱۰۵	۶۵.۷۶۰.۹۵۸	سود خالص
		سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی خواهد شد:
۱۰.۷۱۱.۵۳۰	۱۴.۱۲۹.۹۶۱	۳۲ و ۳۵ سهم از سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت وابسته - تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
(۱.۳۴۳.۱۸۱)	۳۶.۲۱۴	۳۲ و ۳۵ تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
۵۶.۴۶۱.۴۵۴	۷۹.۹۲۷.۱۳۳	سود جامع
		قابل انتساب به
۴۶.۸۹۴.۰۴۱	۷۰.۷۹۱.۳۶۰	مالکان شرکت اصلی
۹.۵۶۷.۴۱۳	۹.۱۳۵.۷۷۳	منافع فقد حق کنترل
۵۶.۴۶۱.۴۵۴	۷۹.۹۲۷.۱۳۳	



یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت
		دارایی ها
		دارایی های غیر جاری
۱۳,۱۱۴,۸۷۱	۱۵,۷۰۵,۳۵۵	۱۴ دارایی های ثابت مشهود
۴,۲۴۸,۵۵۷	۴,۲۷۷,۳۰۹	۱۵ سرمایه گذاری در املاک
۴۱۰,۳۸۱	۲۷۱,۱۱۷	۱۶ سرقفلی
۹۴,۱۴۱	۲۲۳,۳۵۰	۱۷ دارایی های نا مشهود
۹۷,۵۱۶,۴۵۷	۱۵۶,۱۴۰,۰۶۲	۱۸ سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته
۲,۰۳۳,۰۱۶	۶۱۱,۷۹۹	۱۹ سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۲۶۱,۴۶۴	۲۵۸,۷۵۳	۲۰ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۶۷۱,۰۱۳	۱,۹۳۸,۲۶۷	۳۹ دارایی مالیات انتقالی
۲۸۸,۵۳۷	۱۷۸,۳۷۳	۲۱ سایر دارایی ها
۱۱۸,۶۳۸,۴۳۷	۱۷۹,۶۰۴,۳۸۵	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری
۶,۲۲۲,۴۲۹	۹,۹۱۰,۱۳۳	۲۲ پیش پرداخت ها
۳۷,۳۵۰,۷۱۰	۴۹,۵۴۴,۶۳۵	۲۳ موجودی مواد و کالا
۳۰,۴۳۵,۵۹۰	۵۱,۴۳۰,۱۰۵	۲۰ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۶,۳۹۶,۱۵۴	۱۳,۵۹۴,۸۲۷	۲۴ سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۹,۲۰۲,۴۸۲	۱۳,۹۹۷,۶۷۴	۲۵ موجودی نقد
۸۹,۶۰۷,۳۶۵	۱۳۸,۴۷۷,۳۷۴	
۱۶۴,۱۸۳	۳۰۲,۹۶۹	۲۶ دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
۸۹,۷۷۱,۵۴۸	۱۳۸,۷۸۰,۳۴۳	جمع دارایی های جاری
۲۰۸,۴۰۹,۹۸۵	۳۱۸,۳۸۴,۷۲۸	جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
		سرمایه
۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۷
۶,۴۲۳,۶۴۹	۹,۳۴۷,۲۳۳	۲۷-۱ افزایش سرمایه در جریان
۳۵۰,۱۴۰	۳۴۳,۷۴۰	۲۸ صرف سهام خزانه
۱۳۶,۲۷۸	۱۴۵,۵۷۹	۲۹ آثار معاملات سهام خزانه شرکتهای فرعی
۲,۹۸۴,۸۹۰	۳,۴۶۱,۱۴۴	۳۰ اندوخته قانونی
۱۳,۰۹۹,۵۴۸	۲۳,۴۴۷,۴۱۴	۳۱ سایر اندوخته ها
۱۷,۶۲۷,۶۰۵	۳۰,۶۵۳,۵۶۳	۳۲ تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
۵۱,۱۳۲,۰۵۱	۹۳,۴۸۵,۹۴۵	سود انباشته
(۱۶۳,۱۸۴)	(۱۵۶,۵۱۲)	۳۳ سهام خزانه
۲,۱۵۱,۵۰۶	۹۹۵,۶۰۵	۳۴ آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل
۱۰۷,۷۴۲,۴۸۳	۱۷۶,۷۲۳,۷۱۱	حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۲۲,۸۱۳,۵۵۴	۲۸,۶۰۱,۹۵۴	۳۵ منافع فاقد حق کنترل
۱۳۰,۵۵۶,۰۳۷	۲۰۵,۳۲۵,۶۶۵	جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
		بدهی های غیر جاری
۱,۶۲۴,۱۶۷	۱۵۱,۱۱۰	۳۶ تسهیلات مالی
۳,۷۴۸,۵۷۹	۵,۲۸۳,۱۲۳	۳۷ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۵,۳۷۲,۷۴۶	۵,۴۳۴,۲۳۳	جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری
۴۱,۴۸۶,۰۴۲	۵۷,۶۷۸,۳۰۷	۳۸ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۳,۹۸۴,۹۶۹	۶,۸۳۳,۲۱۲	۳۹ مالیات پرداختنی
۱,۸۸۰,۲۹۶	۴,۳۵۷,۷۷۸	۴۰ سود سهام پرداختنی
۲۳,۸۵۴,۰۰۴	۳۶,۰۶۹,۳۸۹	۳۶ تسهیلات مالی
۱,۲۷۵,۸۹۱	۲,۶۸۶,۱۴۴	۴۱ پیش دریافت ها
۷۲,۴۸۱,۳۰۲	۱۰۷,۶۲۴,۸۳۰	جمع بدهی های جاری
۷۷,۸۵۳,۹۴۸	۱۱۳,۰۵۹,۰۶۳	جمع بدهی ها
۲۰۸,۴۰۹,۹۸۵	۳۱۸,۳۸۴,۷۲۸	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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



شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)												
جمع کل	منافع فاقد حق کنترل	قابل انتساب به مالکان شرکت	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	سهام خزانه	سود انباشته	تفاوت تسعیر ارزش عملیات خارجی	سایر اندوخته ها	اندوخته قانونی	آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی	صرف سهام خزانه	افزایش سرمایه در جریان	سرمایه
۷۶.۲۲۴.۷۱۵	۱۴.۱۵۵.۱۲۰	۶۲.۰۶۹.۵۹۴	۲.۹۰۸.۸۹۲	(۱۶۸.۷۳۴)	۲۴.۳۱۷.۱۲۶	۹.۵۶۴.۷۵۲	۷.۳۴۷.۳۸۹	۲.۶۱۹.۹۸۱	۱۲۶.۲۳۰	۳۵۳.۹۴۸	-	۱۵.۰۰۰.۰۰۰
(۲.۴۸۵.۰۵۳)	(۲۹۵.۲۰۳)	(۲.۱۸۹.۸۵۰)			(۲.۱۸۹.۸۵۰)		-	-	-	-		-
۷۳.۷۳۹.۶۶۲	۱۳.۸۵۹.۹۱۷	۵۹.۸۷۹.۷۴۴	۲.۹۰۸.۸۹۲	(۱۶۸.۷۳۴)	۲۲.۱۲۷.۲۸۶	۹.۵۶۴.۷۵۲	۷.۳۴۷.۳۸۹	۲.۶۱۹.۹۸۱	۱۲۶.۲۳۰	۳۵۳.۹۴۸	-	۱۵.۰۰۰.۰۰۰
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲:												
۴۷.۰۹۳.۱۰۵	۸.۲۶۱.۹۱۶	۳۸.۸۳۱.۱۸۹			۳۸.۸۳۱.۱۸۹	-	-	-	-	-	-	سود خالص گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۴۰۲
۹.۳۶۸.۳۴۹	۱.۳۰۵.۴۹۶	۸.۰۶۲.۸۵۳				۸.۰۶۲.۸۵۳						سایر اقلام سود و زیان جامع
۵۶.۴۶۱.۴۵۴	۹.۵۶۷.۴۱۲	۴۶.۸۹۴.۰۴۲	-		۳۸.۸۳۱.۱۸۹	۸.۰۶۲.۸۵۳	-	-	-	-	-	سود جامع سال ۱۴۰۲
(۶.۳۸۴.۴۴۲)	(۱.۱۴۲.۴۱۲)	(۵.۲۴۲.۰۳۰)			(۵.۲۴۲.۰۳۰)							سود سهام مصوب
-	-	-			(۲.۸۷۳.۳۷۰)		۲.۸۷۳.۳۷۰					افزایش سرمایه
۶.۴۲۳.۶۴۹		۶.۴۲۳.۶۴۹									۶.۴۲۳.۶۴۹	افزایش سرمایه در جریان
(۶۰.۳۵۶)		(۶۰.۳۵۶)		(۶۰.۳۵۶)								خرید سهام خزانه
۶۳.۶۲۸		۶۳.۶۲۸		۶۵.۹۰۶						(۲.۲۷۸)		فروش سهام خزانه
۴۳۸.۸۴۷	(۲۲۰.۷۶۶)	۶۵۹.۶۱۳			۶۶۳.۲۳۳			(۱۲.۱۳۸)	۱۰۰.۴۸	(۱.۵۳۰)		تغییرات ناشی از تغییر منافع فاقد حق کنترل
(۱۲۶.۴۰۶)	۷۴۹.۴۰۱	(۸۷۵.۸۰۷)	(۷۵۷.۳۸۶)				(۱۱۸.۴۲۱)					آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل
-		-			(۳۷۷.۰۴۷)			۳۷۷.۰۴۷				تخصیص به اندوخته قانونی
-		-			(۱.۹۹۷.۲۱۰)		۱.۹۹۷.۲۱۰					تخصیص به سایر اندوخته ها
۱۳۰.۵۵۶.۰۲۷	۲۲.۸۱۳.۵۵۴	۱۰۷.۷۴۲.۴۸۳	۲.۱۵۱.۵۰۶	(۱۶۳.۱۸۴)	۵۱.۱۳۲.۰۵۱	۱۷.۶۲۷.۶۰۵	۱۲.۰۹۹.۵۴۸	۲.۹۸۴.۸۹۰	۱۳۶.۲۷۸	۳۵۰.۱۴۰	۶.۴۲۳.۶۴۹	۱۵.۰۰۰.۰۰۰
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹												

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	منافع فاقد حق کنترل	قابل انتساب به مالکان شرکت	آثار معاملات یا منافع فاقد حق کنترل	سهام خزانه	سود اتباشته	تفاوت تسعیر ارزش عملیات خارجی	سایر اندوخته ها	اندوخته قانونی	آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی	صرف سهام خزانه	افزایش سرمایه در جریان	سرمایه	
۱۳۰.۵۵۶.۰۳۷	۲۲.۸۱۳.۵۵۴	۱۰۷.۷۴۲.۴۸۳	۲.۱۵۱.۵۰۶	(۱۶۳.۱۸۴)	۵۱.۱۳۲.۰۵۱	۱۷.۶۲۷.۶۰۵	۱۲.۰۹۹.۵۴۸	۲.۹۸۴.۸۹۰	۱۳۶.۲۷۸	۳۵۰.۱۴۰	۶.۴۲۳.۶۴۹	۱۵.۰۰۰.۰۰۰	مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۱
													تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳:
													سود خالص سال ۱۴۰۳
۶۵.۷۶۰.۹۵۸	۷.۹۹۵.۵۵۷	۵۷.۷۶۵.۴۰۱			۵۷.۷۶۵.۴۰۱	-	-	-	-	-	-	-	سود خالص سال ۱۴۰۳
۱۴.۱۶۶.۱۷۵	۱.۱۴۰.۲۱۷	۱۳.۰۲۵.۹۵۸				۱۳.۰۲۵.۹۵۸							سایر اقلام سود و زیان جامع
۷۹.۹۲۷.۱۳۳	۹.۱۳۵.۷۷۴	۷۰.۷۹۱.۳۵۹			۵۷.۷۶۵.۴۰۱	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			(۱.۷۹۵.۲۴۰)		۱.۷۹۵.۲۴۰				۲.۹۲۳.۵۸۴		افزایش سرمایه
(۷۴.۸۳۱)		(۷۴.۸۳۱)		(۷۴.۸۳۱)									خرید سهام خزانه
۸۰.۶۰۴		۸۰.۶۰۴		۸۱.۵۰۳						(۸۹۹)			فروش سهام خزانه
۲۳.۴۰۰	۱۳.۳۹۸	۱۰.۰۰۲							۱۰.۰۰۲				آثار معاملات سهام خزانه شرکتهای فرعی
(۷۵۳.۴۸۱)	(۲.۴۰۱.۹۴۴)	۱.۶۴۸.۴۶۳			۱.۶۹۲.۳۱۹		(۲۴.۱۴۰)	(۱۳.۵۱۴)	(۷۰۱)	(۵.۵۰۱)			تغییرات ناشی از تغییر منافع فاقد حق کنترل
(۳۴۹.۳۳۰)	۸۰۶.۵۷۱	(۱.۱۵۵.۹۰۱)	(۱.۱۵۵.۹۰۱)										آثار معاملات یا منافع فاقد حق کنترل (یادداشت ۳۴)
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
۲۰۵.۳۲۵.۶۶۵	۲۸.۶۰۱.۹۵۴	۱۷۶.۷۲۳.۷۱۱	۹۹۵.۶۰۵	(۱۵۶.۵۱۲)	۹۳.۴۸۵.۹۴۵	۳۰.۶۵۳.۵۶۳	۲۳.۴۴۷.۴۱۴	۳.۴۶۱.۱۴۴	۱۴۵.۵۷۹	۳۴۳.۷۴۰	۹.۳۴۷.۲۳۳	۱۵.۰۰۰.۰۰۰	مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی
۱۳,۵۱۶,۹۲۶	۵,۹۲۱,۶۲۰	۴۳ نقد حاصل از عملیات
(۱,۳۷۱,۶۷۳)	(۱,۴۵۹,۲۴۸)	۳۹ پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۱۲,۱۴۵,۲۵۳	۴,۴۶۲,۳۷۲	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیتهای عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای سرمایه گذاری
۳۲۰,۰۶۳	۱,۰۴۶,۲۳۴	دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۲,۷۵۶,۴۰۵)	(۲,۴۰۲,۶۳۳)	۱۴ پرداخت های نقدی بابت خرید دارایی های ثابت مشهود
(۹,۶۷۱)	(۱۶۷,۵۳۸)	پرداخت های نقدی بابت خرید دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش و املاک
(۶۸,۲۱۰)	-	دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های نامشهود
۱,۵۸۹	(۱۵۴,۴۸۲)	۱۷ پرداخت های نقدی برای تحصیل دارایی های نامشهود
-	۱۱۰,۱۶۴	دریافت های نقدی حاصل از فروش سایر دارایی ها
-	۴,۸۶۳,۰۷۸	دریافت های نقدی حاصل از فروش شرکت های فرعی
۲,۴۸۸,۱۵۸	۳۳,۷۴۴	۵-۴-۲ دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
(۲,۱۰۱,۷۲۲)	۱,۲۶۵,۰۰۰	پرداخت های نقدی برای تحصیل سایر سرمایه گذاریهای بلندمدت
۱۰,۵۴۰,۰۱۵	۱۲,۲۰۹,۳۵۱	دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۷,۳۹۱,۶۰۹)	(۱۹,۴۰۸,۰۲۴)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۵۵۵,۲۶۴	۲,۳۱۱,۳۹۳	دریافت های نقدی حاصل از سود سهام و سایر سرمایه گذاری ها
۱,۵۷۷,۴۷۲	(۲۹۳,۷۱۳)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیتهای سرمایه گذاری
۱۳,۷۲۲,۷۲۵	۴,۱۶۸,۶۵۹	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
-	۲,۰۵۷,۳۴۷	دریافت های نقدی حاصل از افزایش سرمایه شرکت اصلی
۶۳,۶۲۸	۷۵,۱۰۳	دریافت های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه
(۶۰,۳۵۶)	(۷۴,۸۳۱)	پرداخت های نقدی بابت تحصیل سهام خزانه
-	(۶۴۸,۰۳۵)	پرداخت های نقدی بابت تحصیل سهام شرکت های فرعی بدون تغییر در کنترل
۲,۹۲۹,۹۸۲	۱,۶۲۶,۲۹۹	دریافت های نقدی حاصل از فروش سهام شرکت های فرعی بدون تغییر در کنترل
۳۷,۶۱۴,۴۹۹	۵۴,۰۰۹,۲۳۸	۳۶-۱-۵ دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات
(۴۰,۳۱۸,۳۰۶)	(۴۳,۳۳۹,۸۴۲)	۳۶-۱-۵ پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۷,۳۹۶,۵۹۷)	(۹,۳۱۵,۶۴۶)	۳۶-۱-۵ پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۱,۴۹۲,۱۴۲)	(۱,۹۷۹,۵۹۷)	سود سهام پرداختی به مالکان شرکت اصلی
(۱,۶۷۳,۰۱۷)	(۲,۰۳۴,۰۳۰)	سود سهام پرداختی به منافع فاقد حق کنترل
(۱۰,۳۳۲,۳۰۹)	۳۷۶,۰۰۶	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۳,۳۹۰,۴۱۶	۴,۵۴۴,۶۶۵	خالص افزایش در موجودی نقد
۵,۵۴۷,۹۷۸	۹,۲۰۲,۴۸۲	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۲۶۴,۰۸۸	۲۵۰,۵۲۷	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۹,۲۰۲,۴۸۲	۱۳,۹۹۷,۶۷۴	مانده موجودی نقد در پایان سال
۹,۲۳۸,۰۰۷	۶,۷۹۸,۰۲۰	۴۴ معاملات غیر نقدی

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



شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت	
۵.۹۲۰.۴۰۱	۱۱.۱۱۳.۷۲۰	۵	درآمد حاصل از سرمایه گذاری ها
۶.۲۲۵.۶۸۶	۶۶۷.۴۰۱	۵	سود حاصل از فروش سرمایه گذاری ها
۱۲.۱۴۶.۰۸۷	۱۱.۷۸۱.۱۲۱		
(۶۵۸.۷۳۱)	(۷۹۱.۷۹۵)	۸	هزینه های عمومی و اداری
۱۱.۴۸۷.۳۵۶	۱۰.۹۸۹.۳۲۶		سود عملیاتی
۰	(۳۸۵.۶۰۶)	۱۱	هزینه های مالی
۴۴۹.۷۸۱	۹.۷۷۶.۳۹۵	۱۲	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۱۱.۹۳۷.۱۳۷	۲۰.۳۸۰.۱۱۵		سود قبل از مالیات
(۷۱.۹۲۸)	(۲۱۲.۳۰۷)	۳۹	هزینه مالیات بر درآمد
۱۱.۸۶۵.۲۰۹	۲۰.۱۶۷.۸۰۸		سود خالص
			سود پایه هر سهم:
۷۶۷	۴۹۳	۱۳	عملیاتی - ریال
۲۵	۴۱۱	۱۳	غیرعملیاتی - ریال
۷۹۲	۹۰۳	۱۳	سود پایه هر سهم - ریال

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



شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

تجدیدارائه شده

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت
		<b>دارایی ها</b>
		<b>دارایی های غیر جاری</b>
۲۰۰.۹۴۰	۲۰۶.۱۵۱	۱۴ دارایی های ثابت مشهود
۵.۲۲۵	۶.۷۵۰	۱۷ دارایی های نامشهود
۱۱.۷۲۹.۶۶۹	۱۲.۲۰۵.۲۹۸	۱۸ سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
۱۵.۱۴۱.۴۷۳	۱۹.۵۲۷.۴۱۴	۱۹ سرمایه گذاری در شرکت های فرعی
۳.۳۱۱.۶۱۱	۳.۵۰۳.۷۵۸	۱۹ سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۱۱.۴۲۹	۲۳.۸۰۲	۲۰ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
<b>۳۰.۴۰۰.۳۴۷</b>	<b>۳۵.۴۷۳.۱۷۳</b>	<b>جمع دارایی های غیر جاری</b>
		<b>دارایی های جاری</b>
		<b>پیش پرداختها</b>
۵.۴۱۲	۱.۷۰۲	۲۰ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۱۴.۸۳۰.۵۵۷	۲۶.۱۷۲.۲۸۸	۲۴ سرمایه گذاری های کوتاه مدت
-	۷.۶۹۷.۳۵۷	۲۵ موجودی نقد
۴۹.۹۸۹	۲.۷۳۷.۳۸۵	<b>جمع دارایی های جاری</b>
<b>۱۴.۸۸۵.۹۵۸</b>	<b>۳۶.۶۰۸.۷۳۲</b>	<b>جمع دارایی ها</b>
<b>۴۵.۲۸۶.۳۰۵</b>	<b>۷۲.۰۸۱.۹۰۵</b>	<b>حقوق مالکانه و بدهی ها</b>
		<b>حقوق مالکانه</b>
۱۵.۰۰۰.۰۰۰	۱۵.۰۰۰.۰۰۰	۲۷ سرمایه
۶.۴۲۳.۶۴۹	۹.۳۴۷.۲۳۳	۲۷-۱ افزایش سرمایه در جریان
۱.۵۰۰.۰۰۰	۱.۵۰۰.۰۰۰	۳۰ اندوخته قانونی
۱۱.۱۷۹.۶۷۷	۲۰.۷۸۹.۳۲۰	۳۱ سایر اندوخته ها
۶.۳۳۹.۵۷۵	۱۱.۶۵۵.۶۸۷	سود انباشته
(۱۶۳.۱۸۴)	(۱۵۶.۵۱۲)	۳۳ سهام خزانه
۵.۵۴۸	۴.۶۴۹	۲۸ صرف سهام خزانه
<b>۴۰.۲۸۵.۲۶۵</b>	<b>۵۸.۱۴۰.۳۷۷</b>	<b>جمع حقوق مالکانه</b>
		<b>بدهی ها</b>
		<b>بدهی های غیر جاری</b>
۵۵.۷۳۰	۹۱.۷۱۱	۳۷ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
<b>۵۵.۷۳۰</b>	<b>۹۱.۷۱۱</b>	<b>جمع بدهی های غیر جاری</b>
		<b>بدهی های جاری</b>
-	۴.۹۹۳.۰۲۹	۳۶ تسهیلات مالی
۳.۴۲۲.۳۷۸	۴.۷۹۸.۴۸۷	۳۸ پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۱۶۷.۵۹۴	۳۰۶.۷۴۴	۳۹ مالیات پرداختی
۱.۳۵۵.۳۳۸	۳.۷۵۱.۵۵۷	۴۰ سود سهام پرداختی
<b>۴.۹۴۵.۳۱۰</b>	<b>۱۳.۸۴۹.۸۱۷</b>	<b>جمع بدهی های جاری</b>
<b>۵.۰۰۱.۰۴۰</b>	<b>۱۳.۹۴۱.۵۲۸</b>	<b>جمع بدهی ها</b>
<b>۴۵.۲۸۶.۳۰۵</b>	<b>۷۲.۰۸۱.۹۰۵</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)

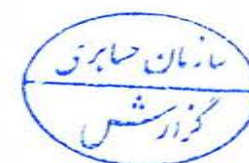
صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	اندرخسته قانونی	سایر اندرخته ها	سود انباشته	صرف سهام خزانه	سهام خزانه	جمع کل	
۱۵,۰۰۰,۰۰۰	-	۱,۴۹۱,۸۸۷	۴,۹۵۳,۹۹۲	۵,۳۹۹,۶۴۰	۷,۸۲۶	(۱۶۸,۷۳۴)	۲۶,۶۸۴,۶۲۱	مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
-	-	-	-	۵۵۰,۵۵۵	-	-	۵۵۰,۵۵۵	اصلاح اشتباهات
۱۵,۰۰۰,۰۰۰	-	۱,۴۹۱,۸۸۷	۴,۹۵۳,۹۹۲	۵,۹۵۰,۱۹۵	۷,۸۲۶	(۱۶۸,۷۳۴)	۲۷,۲۳۵,۱۶۶	مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
-	-	-	-	۱۱,۸۶۵,۲۰۹	-	-	۱۱,۸۶۵,۲۰۹	تغییرات حقوق مالکانه در ۱۴۰۲
-	-	-	-	(۵,۲۴۲,۰۳۰)	-	-	(۵,۲۴۲,۰۳۰)	سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۲
-	۶,۴۲۳,۶۴۹	-	-	-	-	-	۶,۴۲۳,۶۴۹	سود سهام مصوب
-	-	-	-	-	-	-	(۶۰,۳۵۶)	افزایش سرمایه در جریان
-	-	-	-	-	(۲,۲۷۸)	(۶۰,۳۵۶)	۶۳,۶۲۸	خرید سهام خزانه
-	-	-	-	-	-	-	-	فروش سهام خزانه
-	-	۸,۱۱۳	-	(۸,۱۱۳)	-	-	-	تخصیص به اندرخته قانونی
-	-	-	۶,۲۲۵,۶۸۶	(۶,۲۲۵,۶۸۶)	-	-	-	تخصیص به اندرخته سرمایه ای
۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۶,۴۲۳,۶۴۹	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۱,۱۷۹,۶۷۸	۶,۳۳۹,۵۷۵	۵,۵۴۸	(۱۶۳,۱۸۴)	۴۰,۲۸۵,۲۶۶	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
-	-	-	-	۲۰,۱۶۷,۸۰۸	-	-	۲۰,۱۶۷,۸۰۸	تغییرات حقوق مالکانه در ۱۴۰۳
-	-	-	-	(۵,۲۴۲,۰۵۳)	-	-	(۵,۲۴۲,۰۵۳)	سود خالص ۱۴۰۳
-	۲,۹۲۳,۵۸۴	-	-	-	-	-	۲,۹۲۳,۵۸۴	سود سهام مصوب
-	-	-	-	-	-	(۷۴,۸۳۱)	(۷۴,۸۳۱)	افزایش سرمایه در جریان
-	-	-	-	-	(۸۹۹)	۸۱,۵۰۳	۸۰,۶۰۴	خرید سهام خزانه
-	-	-	-	-	-	-	-	فروش سهام خزانه
-	-	-	۹,۶۰۹,۶۴۳	(۹,۶۰۹,۶۴۳)	-	-	-	تخصیص به اندرخته سرمایه ای
۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۹,۳۴۷,۲۳۳	۱,۵۰۰,۰۰۰	۲۰,۷۸۹,۳۲۰	۱۱,۶۵۵,۶۸۷	۴,۶۴۹	(۱۵۶,۵۱۲)	۵۸,۱۴۰,۳۷۷	مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:
(۷۱۳.۶۰۳)	۱۶.۰۵۴.۵۸۸	۴۳ نقد حاصل از عملیات
(۲۱.۴۰۶)	(۷۳.۱۵۷)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
(۷۳۵.۰۰۹)	۱۵.۹۸۱.۴۳۱	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:
(۳۹.۷۸۹)	(۲۵.۱۳۱)	۱۴-۲ پرداخت های نقدی بابت خرید دارایی های ثابت مشهود
(۳.۴۹۵)	(۴.۵۴۵)	۱۷-۲ پرداخت های نقدی بابت خرید دارایی های ثابت نامشهود
۵۸۴	-	دریافت های نقدی بابت واگذاری دارایی های ثابت مشهود
-	۸.۲۴۸.۰۳۶	دریافت های نقدی بابت فروش سرمایه گذاری کوتاه مدت
-	(۱۵.۹۴۵.۳۹۵)	۲۴ پرداخت های نقدی بابت تحصیل سرمایه گذاری کوتاه مدت
۳.۷۷۵.۴۲۱	(۳.۶۷۵.۷۹۱)	دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری بلندمدت
(۲.۷۰۱.۱۴۰)	(۳.۲۹۱.۰۸۱)	پرداخت های نقدی بابت تحصیل سرمایه گذاری بلندمدت
(۸۱۲.۰۰۰)	(۲.۶۴۰.۰۰۹)	پرداخت های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران
۲۱۹.۵۸۱	(۱۷.۳۳۳.۹۱۶)	جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری
(۵۱۵.۴۲۸)	(۱.۳۵۲.۴۸۵)	جریان خالص خروج وجه نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی:
۸۳۵	۲.۰۵۷.۳۴۷	دریافت های نقدی حاصل از افزایش سرمایه
۲.۰۰۰.۰۰۰	-	دریافت علی الحساب از سهامدار عمده
(۱.۴۹۲.۱۵۱)	(۱.۹۷۹.۵۹۷)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام به سهامداران
(۶۰.۳۵۶)	(۷۴.۸۳۲)	پرداخت های نقدی بابت تحصیل سهام خزانه
۶۵.۹۰۶	۸۱.۵۰۳	دریافت نقدی بابت فروش سهام خزانه
(۲.۲۷۸)	(۸۹۹)	دریافت و پرداخت و پرداخت نقدی حاصل از صرف سهام خزانه
-	۳.۹۵۳.۰۰۸	۳۶-۱-۵ دریافت های نقدی بابت اصل تسهیلات بلند مدت
۵۱۱.۹۵۶	۴.۰۳۶.۵۳۰	جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت های تامین مالی
(۳.۴۷۲)	۲.۶۸۴.۰۴۵	افزایش (کاهش) در وجه نقد
۵۳.۴۶۱	۴۹.۹۸۹	موجودی نقد در ابتدای سال
-	۳.۳۵۱	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۴۹.۹۸۹	۲.۷۳۷.۳۸۵	موجودی نقد در پایان سال
۱۴.۲۰۵.۳۷۷	۶.۷۹۸.۰۲۰	۴۴ معاملات غیر نقدی

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



## ۱- تاریخچه و فعالیت

### ۱-۱- تاریخچه

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

### ۱-۲- فعالیت های اصلی

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

### ۱-۳- کارکنان

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

شرکت		گروه		
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	
۵	۲	۱۷۶	۱۳۸	کارکنان رسمی
۴۸	۳۸	۵,۰۳۳	۴,۷۹۵	کارکنان قراردادی
۵۳	۴۰	۵,۲۰۹	۴,۹۳۳	
-	-	۹۰۷	۹۳۶	کارکنان شرکت‌های خدماتی
۵۳	۴۰	۶,۱۱۶	۵,۸۶۹	

کاهش تعداد کارکنان عمدتاً ناشی از کاهش بکارگیری نیروهای پیمانکاری در شرکت گلتاش و پایین تر بودن متوسط کارکنان شرکت‌های قندی گروه در فصل غیربهره برداری می‌باشد.

## ۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده

۲-۱- آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده مصوب هنوز لازم الاجرا نیستند بشرح ذیل می باشد:

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

## ۳- اهم رویه های حسابداری

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

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

۳-۱-۲- ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله‌ای 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 تکنیک‌های دیگر ارزشیابی برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه گیری ارزش منصفانه و افشاهای مرتبط با آن، سلسله مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه بندی می شوند:

الف - داده‌های ورودی سطح ۱، قیمت‌های اعلام شده (تعدیل نشده) در بازارهای فعال برای دارایی‌ها یا بدهی‌های همانند است که واحد تجاری می تواند در تاریخ اندازه گیری به آنها دست یابد.

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

ج - داده‌های ورودی سطح ۳، داده‌های ورودی غیر قابل مشاهده دارایی یا بدهی می باشند.

### ۳-۲- مبانی تلفیق

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

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

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

۳-۲-۴- سال مالی شرکت‌های گروه به استثنای پاکستان ایروان، شکر شاهرود و قند نیشابور در ۳۰ آذر ماه هر سال خاتمه می‌یابد. سال مالی شرکت پاکستان ایروان در ۱۰ دی و شرکت‌های قند نیشابور و شکر شاهرود در ۳۱ شهریور هر سال خاتمه می‌یابد. با این حال، صورتهای مالی شرکت‌های گروه به جز شرکت‌های قند نیشابور و شکر شاهرود که از صورتهای مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۲۹ و شرکت پاکستان ایروان که از صورتهای مالی سال مال منتهی به ۹ تیر ماه ۱۴۰۲ (با اعمال تعدیلات مورد نیاز) استفاده شده، به همان ترتیب در تلفیق مورد استفاده قرار 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 منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل‌کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب‌های مرحله‌ای)" بر "خالص مبالغ دارایی‌های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی‌های تقبل‌شده در تاریخ تحصیل"، اندازه‌گیری می‌شود و طی ۱۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می‌گردد.

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

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

### ۳-۴- درآمدهای عملیاتی

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

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

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

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

### ۳-۵- گزارشگری برحسب قسمت‌های مختلف

۳-۵-۱- قسمت‌های گروه در صورتی به عنوان قسمت قابل گزارش مشخص می‌شود که اکثر درآمد عملیاتی آنها از فروش به مشتریان برون‌سازمانی عاید گردد و درآمد عملیاتی حاصل از فروش به مشتریان برون‌سازمانی و معاملات با سایر قسمت‌ها، حداقل ۱۰ درصد جمع درآمد تمام قسمت‌ها اعم از برون‌سازمانی 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 برون‌سازمانی 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 قابل‌انتساب به قسمت و نیز آن بخش از هزینه‌های مشترک می‌باشد که بر مبنای نسبت درآمد عملیاتی قسمت به کل درآمد عملیاتی گروه، به قسمت قابل گزارش تخصیص می‌یابد.

### ۳-۶- تسعیر ارز

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

مانده‌ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلایل استفاده از نرخ
موجودی بانک‌های ارزی	دلار	۶۳۹۰۰۸۲ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی
موجودی بانک‌های ارزی	یورو	۶۶۹۰۰۳۴ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی
موجودی بانک‌های ارزی	درهم	۱۷۴۰۰۱۹ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی
موجودی بانک‌های ارزی	یوان چین	۶۰۱۰۶ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی
حساب‌های دریافتی	دلار	۴۲۰۰۰ ریال / ۷۶۷۰۵۵۰ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی
حساب‌های دریافتی	یورو	۵۰۰۰۰ ریال / ۸۰۱۶۰۰ ریال / ۷۵۰۷۹۳ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی
حساب‌های پرداختی	دلار	۴۲۰۰۰ ریال / ۷۶۷۰۵۵۰ ریال	تخصیص از طرف دولت برای کالاهای اساسی
حساب‌های پرداختی	یورو	۸۰۱۶۰۰ ریال	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.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

پ- در صورت برگشت شدید کاهش ارزش ریال (حداقل ۲۰ درصد)، سود ناشی از تسعیر بدهی‌های مزبور تا سقف زیان‌های تسعیری که قبلاً به بهای تمام شده دارایی منظور شده است متناسب با عمر مفید باقیمانده از بهای تمام شده دارایی کسر می‌شود.

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

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

۳-۶-۴- دارایی‌ها و بدهی‌های عملیات خارجی به نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و درآمدها و هزینه‌های آنها به نرخ ارز در تاریخ انجام معامله تسعیر می‌شود. تمام تفاوت‌های تسعیر حاصل، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه‌بندی می‌شود. تفاوت‌های تسعیر آن گروه از اقلام پولی که ماهیتا بخشی از خالص سرمایه‌گذاری در عملیات خارجی را تشکیل می‌دهد، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و تا زمان واگذاری سرمایه‌گذاری، در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه‌بندی می‌شود و در زمان واگذاری از حقوق مالکانه به صورت سود (زیان) تجدید طبقه بندی می‌شود.

**۳-۷- مخارج تامین مالی**

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

**۳-۸- دارایی‌های ثابت مشهود**

۳-۸-۱- دارایی‌های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

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

۳-۸-۳- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین‌نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و بر اساس نرخ‌ها و

روش‌های مندرج در ذیل محاسبه می‌شود:

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

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

۳-۸-۳-۲- استهلاك دارایی‌های تجدیدارزیابی شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدیدارزیابی) طی عمر مفید باقیمانده محاسبه و در حساب‌های شرکت مربوطه منعکس می‌شود لیکن با توجه به توضیحات ارائه شده در بند 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- استهلاك دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط محاسبه می‌شود. در همین خصوص، نرم‌افزارهای رایانه‌ای به روش مستقیم ۳ ساله مستهلك می‌شود.

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

### ۳-۱۱- زیان کاهش ارزش دارائی‌ها

۳-۱۱-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی 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 بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

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

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

### ۳-۱۲- موجودی مواد و کالا

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

#### روش مورد استفاده

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

### ۳-۱۳- دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش

۳-۱۳-۱- دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) که مبلغ دفتری آن‌ها، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیافت می‌گردد، به عنوان «نگهداری شده برای فروش» طبقه‌بندی می‌شود. این شرایط زمانی احراز می‌شود که دارایی‌های

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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.

۳-۱۴- 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
<b>شناخت درآمد</b>		
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی	مشمول تلفیق	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی)
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته	روش ارزش ویژه	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی)
سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)
سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود مؤثر)	در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود مؤثر)

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

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

۲-۱۴-۱-۲- مطابق روش ارزش ویژه، سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته در ابتدا به بهای تمام شده در صورت وضعیت مالی تلفیقی شناسایی و پس از آن بابت شناسایی سهم گروه از سود یا زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت وابسته، تعدیل می‌شود.

۳-۱۴-۱-۳- زمانی که سهم گروه از زیان‌های شرکت وابسته بیش از منافع گروه در شرکت وابسته گردد (که شامل منافع بلندمدتی است که در اصل، بخشی از خالص سرمایه‌گذاری گروه در شرکت وابسته می‌باشد)، گروه شناسایی سهم خود از زیان‌های بیشتر را متوقف می‌نماید. زیان‌های اضافی تنها تا میزان تعهدات قانونی یا عرفی گروه یا پرداخت‌های انجام شده از طرف شرکت وابسته، شناسایی می‌گردد.

## شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴-۱-۱۴-۳ 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.

۴-۱-۱۴-۳ 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 منافعی را در شرکت‌های وابسته پیشین حفظ می‌نماید و آن منافعی باقیمانده یک دارایی مالی باشد، گروه منافعی 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 منافعی باقیمانده و هر گونه عایدات حاصل از واگذاری بخشی از منافعی 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.

۴-۱-۱۴-۳ 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 منافعی سرمایه‌گذاران غیروابسته گروه در شرکت وابسته شناسایی می‌شود.

۴-۱-۱۴-۳ 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.

۴-۱-۱۴-۳ 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.

## **۱۵-۳- 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 منافعی 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 منافعی اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می‌شود.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

**۱-۱۵-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان**

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

**۱۶-۳- سهام خزانه**

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

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

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

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

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

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

**۱۷-۳- آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی**

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

**۱۸-۳- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل**

در 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.

**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.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

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

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

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

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

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

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

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

**۴-۱-۱- عدم تلفیق بانک اقتصاد نوین**

هرچند گروه توسعه صنایع بهشهر حدود ۳۶/۰۹ درصد (یادداشت ۶-۱۸) از سهام بانک اقتصاد نوین را در اختیار دارد که نسبت به سایر سهامداران این بانک از درصد مالکیت بالاتری برخوردار است، لیکن به دلایل مندرج در ذیل، صورتهای مالی تلفیقی با فرض نفوذ قابل ملاحظه (و نه کنترل) در بانک اقتصاد نوین تهیه شده و سرمایه‌گذاری در بانک اقتصاد نوین به عنوان شخص وابسته به روش ارزش ویژه منعکس شده است:

۱- عدم توانایی راهبری سیاست‌های مالی و عملیاتی بانک به منظور کسب منافع از فعالیتهای آن و عدم اعمال کنترل بر انتصابات،

تصمیمات و برنامه‌ریزی‌ها

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

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

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

مورخ ۱۴۰۳/۰۲/۲۵ به شرکت ابلاغ گردیده است.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت	
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳		
-	-	۱۴۳,۵۱۰,۵۸۱	۲۰۰,۴۳۸,۱۷۲	۵-۳	فروش خالص
-	-	۳,۰۹۹,۲۹۰	۳,۹۹۳,۱۳۷	۵-۱	ارائه خدمات
-	-	۱۰,۱۶۰	۲۶,۶۸۵	۵-۲	ساخت املاک
۱۲,۱۴۶,۰۸۷	۱۱,۷۸۱,۱۲۱	۵,۲۵۰,۳۷۴	۳,۴۵۶,۱۴۵	۵-۴	سود سرمایه گذاری ها
<u>۱۲,۱۴۶,۰۸۷</u>	<u>۱۱,۷۸۱,۱۲۱</u>	<u>۱۵۱,۸۷۰,۴۰۵</u>	<u>۲۰۷,۹۱۴,۱۳۹</u>		

۵-۱- درآمد ارائه خدمات

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		یادداشت
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	
۱,۱۷۵,۹۰۵	۷۹۴,۴۷۰	کارمزد روغنکشی - شرکت صنعتی بهپاک
۳۸۶,۳۵۹	۵۹۸,۷۷۵	خدمات بیمه ای - شرکت خدمات بیمه ای پوشش توسعه بهشهر
-	۵۶۹,۰۸۰	تصفیه و تبدیل شکر - شرکت‌های شکر شاهرود و قند نیشابور
۶۴۱,۸۳۲	۱,۱۴۹,۹۲۷	۵-۱-۱ کارمزد تصفیه روغن - شرکت مارگارین
۷۱۶,۹۹۷	۶۹۸,۷۲۲	۵-۱-۱ پاکسایون و اسید چرب کارمزدی - پاکستان
۳۹,۳۲۴	۱۲۴,۳۳۹	اجرت چاپ و لاک - شرکت صنایع بسته بندی ایران
۷۱,۳۵۶	۵۷,۸۲۴	سایر خدمات
<u>۳,۰۹۹,۲۹۰</u>	<u>۳,۹۹۳,۱۳۷</u>	

۵-۱-۱- افزایش درآمد خدمات کارمزدی شرکتهای صنایع بسته بندی و مارگارین طی دوره مالی جاری نسبت به دوره مالی قبل ناشی از رشد حدود دو برابری حجم و همچنین افزایش نرخ خدمات مزبور می باشد که با توجه به شرایط حاکم بر صنعت و 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.

۵-۲- درآمد ساخت املاک دوره مالی جاری عمدتاً مربوط به خدمات ساختمانی شرکت ساختمانی گروه جهت بازسازی و تجهیز واحد اداری برج صدف می باشد.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)  
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵-۳- فروش خالص

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲		سال ۱۴۰۳		شرکت فرعی	یادداشت	گروه داخلی
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار			
میلیون ریال	تن	میلیون ریال	تن			
۲۸.۷۳۶.۱۶۵	۵۳.۸۸۹	۳۷.۳۷۳.۰۸۶	۴۷.۲۰۸	مارگارین و به پخش	۵-۳-۲	روغن خوراکی
۵۱.۵۱۶.۳۰۳	۱۶۲.۱۳۵	۷۱.۳۵۲.۷۷۷	۱۵۰.۴۴۶	به پخش، پاکسان، گل‌تاش، ساینا و مروارید هامون	۵-۳-۳	محصولات شوینده و بهداشتی
۴.۱۷۴.۳۰۲	۱۱.۲۳۴	۳.۰۸۴.۳۶۴	۱۲.۱۱۵	پاکسان و آلی شیمی قم		محصولات صنعتی گروه شوینده و بهداشتی
۶.۰۷۰.۹۴۸	۱۲.۶۹۱	۴.۹۹۱.۶۵۲	۲۵.۵۸۲	بهپاک		روغن خام
-	-	۱۸.۷۵۰	۷۵	مارگارین و بهپاک		دانه های روغنی
۵.۲۰۶.۹۸۰	۳۰.۴۴۵	۵.۹۸۸.۰۹۹	۳۰.۸۳۶	بهپاک		کنجاله
۱۱.۴۳۵.۱۲۵	۴۳.۲۹۰	۱۸.۱۹۴.۳۸۷	۳۳.۷۹۶	بهپاک و به پخش	۵-۳-۴	پروتئین سویا
۸.۶۷۷.۲۳۴	۳۷.۷۳۷	۹.۲۳۹.۷۳۱	۳۹.۳۹۱	زرین ذرت شاهرود		نشاسته ، گلوکز و گلوتن
۳.۴۱۵.۵۶۸	-	۱۴.۴۵۱.۶۶۸	۲۹.۹۰۷	به پخش	۵-۳-۵	برنج
۶.۸۸۳.۱۰۹	۲۸.۱۹۳	۱۲.۴۵۱.۸۱۶	۳۶.۶۵۷	قند نیشابور و شکر شاهرود		قند و شکر
۱.۵۵۷.۶۴۳	۱.۸۲۰	۳.۵۹۰.۱۳۶	۳.۳۳۴	بسته بندی ایران		قوطی و کارتن
۱۴.۷۶۶.۷۲۶		۲۳.۰۹۸.۰۳۷		عمدتا به پخش		سایر
۱۴۲.۴۴۰.۱۰۳		۲۰۳.۸۳۴.۵۰۳				
۶.۱۹۰.۹۱۰	۳۴.۹۷۹	۶.۹۳۴.۱۱۳	۳۰.۶۰۵	پاکسان ، گل‌تاش، ساینا و مروارید هامون	۵-۳-۶	محصولات شوینده و بهداشتی
۲۶۴.۳۷۱	۵۹۴	۲۷.۸۱۹	۴۶	پاکسان	۵-۳-۶	محصولات صنعتی گروه شوینده و بهداشتی
۶.۴۵۵.۲۸۱		۶.۹۶۱.۹۳۲				
۱۴۸.۸۹۵.۳۸۴		۲۱۰.۷۹۶.۴۳۵				فروش ناخالص
(۵.۲۸۴.۸۰۳)		(۱۰.۳۵۸.۲۶۳)		مارگارین، پاکسان، گل‌تاش، ساینا و بهپخش	۵-۳-۷	برگشت از فروش و تخفیفات
۱۴۳.۵۱۰.۵۸۱		۲۰۰.۴۳۸.۱۷۲				

## شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱-۳-۵- 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 بواسطه مقدار عرضه و تقاضای بازار و سایر متغیرهای اقتصادی است.

۲-۳-۵- در شرکت مارگارین کاهش فروش ریالی نسبت به سال مالی قبل، بابت کاهش قیمت فروش محصولات با توجه به نامه انجمن صنفی روغن نباتی ایران به شماره ۳۳۴/ص/۱۴۰۲ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۸ می باشد که محصولات تولیدی جهت مصرف خانوار بین ۱۲٪ تا ۱۵٪ و محصولات تولیدی صنف و صنعت و فله بین ۱۰٪ تا ۱۵٪ کاهش قیمت داشته اند. اما افزایش مبلغ فروش روغن خوراکی در سطح گروه بابت فروش موجودی ابتدای دوره شرکت به پخش می باشد که در طول سال مالی به فروش رفته است. همچنین قابل ذکر است که تمامی فروش های شرکت به جز محصولات فرعی و عمده محصولات فله مطابق نرخ های مصوب سازمان حمایت از تولید کنندگان و مصرف کنندگان صورت می گیرد. با این تفاوت که در زمان فروش به روش هیبریدی (توزیع و پخش محصولات توسط شرکت مارگارین) ۴ درصد تخفیف مغازه دار و ۱/۱ درصد تخفیف (مارژین) برای شرکت به پخش و در زمان فروش از طریق سیستم توزیع و پخش شرکت به پخش علاوه بر ۴ درصد تخفیف مغازه دار، ۴ درصد تخفیف (مارژین) در نظر گرفته می شود. برای شرکت به پخش تخفیفات از نرخ های مصوب انجمن کسر و فاکتور فروش صادر می شود. فروش های روغن بصورت فله به مقدار ۱۷,۷۹۳ تن (فاقد نرخ مصوب) بر مبنای شرایط بازار و مصوبات کمیته فروش تعیین گردیده است.

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

۴-۳-۵- علت افزایش فروش پروتئین ریز و درشت و بسته بندی عمدتاً ناشی از افزایش نرخ فروش می باشد.

۵-۳-۵- علت افزایش فروش برنج در شرکت به پخش ناشی از افزایش حدود ۴ برابری مقدار فروش ناشی از خرید و توزیع برنج از شرکت بازرگانی دولتی ایران می باشد.

۶-۳-۵- فروش صادراتی عمدتاً حاصل از ارز حاصل از صادرات شرکت های گروه به مبلغ ۱۴ میلیون دلار، مربوط به شرکت های پاکسان به مبلغ ۹/۵ میلیون دلار، گلناتش به مبلغ ۲ میلیون دلار و شرکت سایننا به مبلغ ۲/۶ 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 شرکت های گروه انجام شده است.

۷-۳-۵- برگشت از فروش و تخفیفات عمدتاً مربوط به شرکت به پخش، مارگارین و شرکت های شوینده می باشد و افزایش آن نسبت به دوره مالی قبل عمدتاً ناشی از افزایش تخفیفات شرکت های به پخش، پاکسان، گلناتش و مارگارین به دلیل افزایش نرخ فروش محصولات و همچنین سیاست های تشویقی در جهت رقابت و حفظ سهم بازار می باشد.

۸-۳-۵- نرخ فروش محصولات شرکت های گروه که تا اردیبهشت ماه مشمول دریافت ارز دولتی بوده اند مانند روغن و نهاده های دامی توسط نهادهای ذیربط تعیین و در قالب مکانیزم های تعریف شده به فروش رسیده است. نرخ فروش محصولات شوینده غیرصنعتی توسط انجمن شوینده تعیین می گردد و در مورد سایر محصولات شرکت های گروه نرخ گذاری از طریق مکانیزم های حاکمیت شرکتی مختلف همچون کمیته فروش، مدیرعامل و هیات مدیره تعیین می شود.

۹-۳-۵- کاهش حدود ۵ درصدی فروش محصولات شوینده و حدود ۸ درصدی روغن طی سال مالی نسبت به سال مالی قبل ناشی از مشکلات تأمین و همچنین رقابت شدید در بازار می باشد.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴-۵- سود سرمایه‌گذاری‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	
۳,۶۷۷,۳۵۴	۵,۶۷۶,۰۷۷	-	-	سود سهام شرکت‌های فرعی
۱,۶۵۵,۹۹۵	۴,۴۰۴,۲۳۳	-	-	سود سهام شرکت‌های وابسته
۵۸۷,۰۵۲	۱,۰۳۳,۴۱۰	۱,۲۶۰,۳۱۳	۱,۶۷۲,۱۵۳	سود سهام سایر شرکت‌ها
۵,۹۲۰,۴۰۱	۱۱,۱۱۳,۷۲۰	۱,۲۶۰,۳۱۳	۱,۶۷۲,۱۵۳	۵-۴-۱
۶,۲۲۵,۶۸۶	۶۶۷,۴۰۱	۳,۹۹۰,۰۶۱	۱,۷۸۳,۹۹۲	۵-۴-۲ سود حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌ها
۱۲,۱۴۶,۰۸۷	۱۱,۷۸۱,۱۲۱	۵,۲۵۰,۳۷۴	۳,۴۵۶,۱۴۵	

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	
۲۶,۹۹۴	۲۶۸,۷۴۴	-	-	شرکت‌های فرعی:
۷۶۶,۹۸۳	۱,۲۹۸,۶۵۳	-	-	به پخش
۱,۰۲۸,۴۴۱	۹۹۹,۶۷۰	-	-	مدیریت صنعت شوینده
۴۸,۱۹۳	۸۴,۹۵۷	-	-	سرمایه‌گذاری گروه صنایع بهشهر
۹۰,۸۱۸	۱۰,۴۷۹	-	-	مدیریت صنعت قند
۲۲,۳۲۰	۱۸,۲۷۶	-	-	صادراتی توسعه بهشهر زرین
۶۸۷,۷۱۴	۱,۳۵۵,۳۱۷	-	-	سرمایه‌گذاری ساختمان گروه
۹۸۲,۳۱۵	۱,۴۴۰,۷۲۸	-	-	صنعتی یهپاک
۲۳,۳۵۴	۱۹۸,۶۸۷	-	-	زرین ذرت شاهرود
۲۲۲	۵۶۶	-	-	قند نیشاپور
۳,۶۷۷,۳۵۴	۵,۶۷۶,۰۷۷	-	-	سایر
۱,۵۴۸,۰۰۰	۲,۸۰۵,۷۵۰	-	-	شرکت‌های وابسته:
-	۷۷۹,۱۹۵	-	-	صنایع شیر ایران
۹۱,۷۵۵	۷۷۲,۷۷۶	-	-	تامین سرمایه نوین
۱۳,۲۸۹	۴۶,۵۱۲	-	-	بانک اقتصاد نوین
۲,۹۵۱	-	-	-	سرمایه‌گذاری اقتصاد نوین
۱,۶۵۵,۹۹۵	۴,۴۰۴,۲۳۳	-	-	بیمه نوین
۵۸۷,۰۰۵	۱,۰۳۳,۴۱۰	۶۱۷,۹۰۰	۱,۰۸۷,۸۰۰	سایر شرکت‌ها:
-	-	۸۵,۳۰۵	۲۳,۶۰۲	صافولا بهشهر
۴۷	-	۵۵۷,۱۰۸	۵۶۰,۷۵۱	سود صندوق‌های سرمایه‌گذاری
۵۸۷,۰۵۲	۱,۰۳۳,۴۱۰	۱,۲۶۰,۳۱۳	۱,۶۷۲,۱۵۳	سایر
۵,۹۲۰,۴۰۱	۱۱,۱۱۳,۷۲۰	۱,۲۶۰,۳۱۳	۱,۶۷۲,۱۵۳	

مبلغ سود سهام سایر شرکت‌ها، عمدتاً بابت سود سهام شناسایی شده شرکت سرمایه‌گذاری گروه صنایع بهشهر در سال ۱۴۰۳ می‌باشد.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

شرکت	(مبالغ به میلیون ریال)	سود (زیان) واگذاری	بهای تمام شده	بهای فروش	تعداد سهام	شرح
مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر	۶۴.۸۳۶	۴.۵۴۶	۶۹.۳۸۲	۳,۰۷۰,۰۰۰		
صنعتی بهپاک	۷۰.۰۳۳	۲.۶۴۴	۷۲.۶۷۷	۱۵,۱۸۰,۰۰۰		
قند نیشاپور - بازارگردانی	(۴.۱۱۹)	۳۸.۰۴۵	۳۳.۹۲۶	۱۶,۹۹۱,۶۹۰		
پاکسان - بازارگردانی	۳.۹۶۵	۳۹.۴۵۰	۴۳.۴۱۵	۱۷,۳۶۸,۵۱۶		
صنایع بسته بندی ایران - بازارگردانی	-	۴۱.۵۶۱	۴۱.۵۶۱	۱۶,۵۷۱,۲۶۵		
صنعتی بهپاک - بازارگردانی	۳۱.۹۳۹	۱۶۱.۵۳۳	۱۹۳.۴۷۲	۴۴,۵۹۳,۷۲۳		
سایر سرمایه گذاری ها - صندوق سرمایه گذاری	۵۰۰.۷۴۷	۸.۴۸۰.۱۴۴	۸.۹۸۰.۸۹۱			
	۶۶۷.۴۰۱	۸.۷۶۷.۹۲۳	۹.۴۳۵.۳۲۴			

سایر سرمایه گذاری ها مربوط به درآمد فروش صندوق سرمایه گذاری های سپید دماوند، آرامش و اعتماد می باشد.

گروه	(مبالغ به میلیون ریال)	سود (زیان) واگذاری	بهای تمام شده	بهای فروش	تعداد سهام	شرح
پاکسان	۷۰.۳۱۰	۱۲.۷۱۸	۸۳.۰۲۸	۲۲,۷۳۲,۰۹۵		
گلتاش	۴۸.۲۶۳	۴.۹۲۱	۵۳.۱۸۴	۵,۸۷۳,۶۵۵		
ساینا	۱۷۹.۵۴۹	۲۰.۳۵۷	۱۹۹.۹۰۶	۴,۴۴۵,۶۱۱		
مارگارین	۵	۳	۸	۳۵,۲۴۰		
بهپاک	۴۱۵.۶۱۰	۹۸.۹۸۸	۵۱۴.۵۹۸	۱۲۸,۱۱۰,۰۷۷		
صنایع بسته بندی	۳۳۲	۴۱	۳۷۳	۱۵۰,۰۰۰		
قند نیشاپور	۳۷.۱۶۸	۱۶.۲۷۹	۵۳.۴۴۷	۲۳,۶۰۴,۰۰۳		
سرمایه گذاری گروه	۳۶۹.۸۶۱	۳۳۵.۸۷۹	۷۰۵.۷۴۰	۳۳۱,۶۳۶,۱۲۲		
مدیریت شوینده	۱۳.۳۸۳	۲.۶۳۲	۱۶.۰۱۵	۷۴۵,۲۷۱		
فولاد مبارکه اصفهان	۹۴.۰۵۸	۸۳۱	۹۴.۸۸۹	۸۰۰,۰۰۰		
ملی صنایع مس ایران	۲۷۴.۴۹۲	۶۲.۴۳۱	۳۳۶.۹۲۳	۲۷,۹۷۸,۵۶۵		
گسترش نفت و گاز پارسیان	۵.۸۳۹	۸.۵۶۷	۱۴.۳۹۶	۳۷۷,۹۰۵		
بورس انرژی	(۲۳۱.۲۰۶)	۴۷۲.۸۱۶	۲۴۱.۶۱۰	۱,۹۶۶,۷۸۲		
بانک ملت	۱۸۶.۸۶۶	۱۲۲.۶۲۷	۳۰۹.۴۹۳	۱۳۸,۱۴۱,۴۳۶		
سرمایه گذاری غدیر	۵۸.۲۹۴	۱۰۸.۶۲۹	۱۶۶.۹۲۳	۸۰۰,۰۰۰		
سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین	۱۱۸.۹۲۳	۴۰.۱۹۰	۱۵۹.۱۱۳	۴,۹۲۲,۵۶۷		
شرکت فولاد کاوه جنوب کیش	۵۸.۳۲۸	۵۲.۵۱۴	۱۱۰.۸۴۲	۹,۴۸۷,۷۹۰		
سرمایه گذاری صدر تامین	۸۱.۶۷۰	۴۷.۵۴۵	۱۲۹.۲۱۵	۱۳,۹۹۴,۶۶۲		
سرمایه گذاری اقتصاد نوین	۱۸.۶۱۱	۱۵.۱۳۳	۳۳.۷۴۴	-		
بیمه نوین	۲۲.۱۰۳	۱۵۱.۶۵۲	۱۷۳.۷۵۵	۸۰,۲۱۱,۳۷۸		
پتروشیمی پردیس	۵۰۴.۳۹۹	۴۷.۶۸۳	۵۵۱.۹۸۲	۱,۶۰۷,۴۸۱		
سایر	۵۹۱.۷۲۵	۹.۳۲۸.۴۸۵	۹.۹۲۰.۲۱۰			
	۲,۹۱۸.۴۷۳	۱۰,۹۵۰.۹۲۱	۱۳,۸۶۹.۳۹۴			
	(۱,۱۳۴.۴۸۱)					
	۱,۷۸۳.۹۹۲					

آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل (یادداشت ۳۴)

۲-۴-۵-۱- سود حاصل از فروش سرمایه گذاری عمدتا مربوط به سود فروش ۵۵/۱۲ درصد سهام شرکت شکر شاهرود (یادداشت ۴-۱۹) و همچنین سود معاملات خرید و فروش سهام توسط شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر می باشد.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۶- گزارشگری بر حسب قسمت‌های مختلف

۶-۱- اطلاعات مربوط به قسمت‌های تجاری گروه به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

تلفیقی	تعدیلات		سایر عملیات		گروه سرمایه‌گذاری		گروه غذایی		گروه شوینده			
	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳		
											درآمد عملیاتی	
۱۵۱.۸۷۰.۴۰۵	۲۰۷.۹۱۴.۱۳۹			۱۳.۸۸۸.۴۵۴	۱۹.۳۵۱.۲۶۵	۷.۴۹۴.۹۹۹	۳.۷۷۲.۷۰۲	۷۱.۶۴۵.۸۵۸	۱۰۶.۳۹۳.۸۴۶	۵۸.۸۴۱.۰۹۴	۷۸.۳۹۶.۳۲۶	فروش به مشتریان برون سازمانی
-	-	(۷۶.۰۴۴.۸۶۰)	(۸۵.۹۱۷.۹۲۹)	۲.۹۶۵.۳۶۰	۵.۳۱۵.۲۹۵	۹.۱۵۶.۱۸۲	۹.۳۰۵.۶۶۰	۲۲.۰۴۶.۰۶۱	۱۳.۰۴۳.۵۶۹	۴۱.۸۷۷.۲۵۷	۵۸.۲۵۳.۴۰۵	فروش به سایر قسمت‌ها
۱۵۱.۸۷۰.۴۰۵	۲۰۷.۹۱۴.۱۳۹	(۷۶.۰۴۴.۸۶۰)	(۸۵.۹۱۷.۹۲۹)	۱۶.۸۵۳.۸۱۴	۲۴.۶۶۶.۵۶۰	۱۶.۶۵۱.۱۸۱	۱۳.۰۷۸.۳۶۲	۹۳.۶۹۱.۹۱۹	۱۱۹.۴۳۷.۴۱۵	۱۰۰.۷۱۸.۳۵۱	۱۳۶.۶۴۹.۷۳۱	جمع درآمد عملیاتی
۲۲.۰۴۹.۳۰۳	۲۷.۵۴۴.۶۹۴			۹۱۵.۵۴۸	۱.۲۴۶.۰۵۹	۳.۸۹۹.۴۱۹	۱.۲۱۹.۶۳۹	۷.۱۹۰.۴۰۳	۹.۰۹۴.۲۱۹	۱۰۰.۴۳.۹۳۳	۱۵.۹۸۴.۷۷۷	نتیجه عملیات قسمت
۳۹.۰۰۱.۳۸۰	۴۹.۰۳۰.۶۰۳											سهم گروه از سود شرکت‌های وابسته
(۶.۹۰۹.۷۱۴)	(۹.۶۹۰.۳۱۰)											هزینه‌های مشترک تخصیص نیافته
۵۴.۱۴۰.۹۶۹	۶۶.۸۸۴.۹۸۷											سود عملیاتی
												سایر اطلاعات
۱۶۱.۹۹۲.۲۶۵	۲۵۸.۵۵۱.۲۰۴	(۳۰.۲۹۱.۶۳۹)	(۵۰.۴۴۴.۷۸۵)	۱۱.۴۷۸.۵۳۹	۱۵.۲۸۸.۴۷۲	۷۰۰.۹۰۰.۰۷۳	۱۰۱.۵۲۱.۸۷۷	۶۱.۶۳۰.۴۷۸	۷۰.۷۵۶.۷۱۲	۴۹.۰۸۴.۸۱۴	۷۶.۴۲۸.۹۲۸	دارایی‌های قسمت
۴۶.۴۱۷.۷۲۰	۵۹.۸۳۳.۵۲۴											دارایی‌های مشترک تخصیص نیافته
۲۰۸.۴۰۹.۹۸۵	۳۱۸.۳۸۴.۷۲۸											جمع دارایی‌های تجمیعی
۴۱.۱۳۲.۵۷۹	۶۲.۴۸۴.۴۳۲	(۳۸.۳۹۲.۵۰۳)	(۵۸.۰۱۰.۵۹۴)	۷.۳۳۰.۴۶۶	۸.۹۵۰.۹۲۳	۸.۵۹۸.۱۲۷	۱۸.۴۴۴.۴۲۵	۳۴.۳۱۷.۲۰۹	۴۵.۷۰۵.۳۹۲	۲۹.۲۷۹.۲۸۰	۴۷.۳۹۴.۲۸۶	بدهی‌های قسمت
۳۶.۷۲۱.۳۶۹	۵۰.۵۷۴.۶۳۱											بدهی‌های مشترک تخصیص نیافته
۷۷.۸۵۳.۹۴۸	۱۱۳.۰۵۹.۰۶۳											جمع بدهی‌های تجمیعی
				۲۹.۳۵۶	۳۴.۱۸۶	۷۵.۲۳۰	۷۹.۰۳۱	۴۴۹.۴۹۶	۴۰۱.۷۰۳	۴۱۸.۷۲۴	۴۷۳.۲۳۶	استهلاک

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

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

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

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

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)  
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۷- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

یادداشت	سال ۱۴۰۳			سال ۱۴۰۲		
	فروش	ارائه خدمات	جمع	فروش	ارائه خدمات	جمع
گروه مواد مستقیم	۱۰۳.۳۱۰.۳۰۹	۲۷۹.۴۰۷	۱۰۳.۵۸۹.۷۱۶	۸۸.۵۹۹.۲۷۸	۴۰۰.۳۳۹	۸۸.۹۹۹.۶۱۷
حقوق و مزایای مستقیم	۵.۷۵۷.۶۳۴	۴۸۰.۱۳۱	۶.۲۳۷.۷۶۵	۳.۶۰۸.۵۴۴	۶۷۰.۹۳۲	۴.۲۷۹.۴۷۶
سربار ساخت:						
حقوق و مزایای غیر مستقیم	۵.۹۷۷.۷۱۸	۶۷۵.۸۱۹	۶.۶۵۳.۵۳۷	۴.۱۵۹.۰۸۵	۶۸۱.۰۹۱	۴.۸۴۰.۱۷۶
مواد غیر مستقیم	۲.۱۶۱.۶۴۱	۴۸۲.۷۰۳	۲.۶۴۴.۳۴۴	۱.۰۲۷.۳۸۸	۳۹۱.۴۶۳	۱.۴۱۸.۸۵۱
استهلاک	۵۴۳.۵۶۹	۱۲۵.۲۸۲	۶۶۸.۸۵۱	۴۶۴.۰۷۷	۶۵.۵۰۹	۵۲۹.۵۸۶
تعمیر و نگهداری	۷۲۱.۸۵۱	۱۱۷.۶۳۳	۸۳۹.۴۸۴	۴۷۷.۶۷۶	۷۱.۵۲۹	۵۴۹.۲۰۵
آب و برق و سوخت	۱.۳۳۰.۷۵۹	۲۴۴.۹۹۱	۱.۵۷۵.۷۵۰	۸۰۷.۸۷۳	۹۲.۴۵۶	۹۰۰.۳۲۹
حمل و نقل و ایاب و ذهاب	۵۲۰.۱۳۱	۴۷.۹۳۴	۵۶۸.۰۶۵	۳۹۳.۴۷۹	۱۰۵.۰۵۵	۴۹۸.۵۳۴
سایر	۱.۵۱۴.۲۴۵	۵۰۳.۷۶۲	۲.۰۱۸.۰۰۷	۱.۱۲۳.۲۱۹	۳۰۴.۹۷۸	۱.۴۲۸.۱۹۷
	۱۲۱.۸۳۷.۸۵۷	۲.۹۵۷.۶۶۲	۱۲۴.۷۹۵.۵۱۹	۱۰۰.۶۶۰.۶۱۹	۲.۷۸۳.۳۵۲	۱۰۳.۴۴۳.۹۷۱
۱۰-۱ هزینه های جذب نشده	(۱.۲۰۵.۴۹۲)	-	(۱.۲۰۵.۴۹۲)	(۱.۱۵۹.۷۴۷)	-	(۱.۱۵۹.۷۴۷)
جمع هزینه های ساخت	۱۲۰.۶۳۲.۳۶۵	۲.۹۵۷.۶۶۲	۱۲۳.۵۹۰.۰۲۷	۹۹.۵۰۰.۸۷۲	۲.۷۸۳.۳۵۲	۱۰۲.۲۸۴.۲۲۴
کاهش (افزایش) موجودی در جریان ساخت	(۱.۹۵۹.۹۶۲)	(۸.۳۷۹)	(۱.۹۶۸.۳۴۱)	(۱۸۶.۹۰۸)	۳.۵۲۹	(۱۸۳.۳۷۹)
بهای تمام شده ساخت	۱۱۸.۶۷۲.۴۰۳	۲.۹۴۹.۲۸۳	۱۲۱.۶۲۱.۶۸۶	۹۹.۳۱۳.۹۶۴	۲.۷۸۶.۸۸۱	۱۰۲.۱۰۰.۸۴۵
۷-۳ خرید کالای ساخته شده	۵۱.۳۰۰.۵۴۲	-	۵۱.۳۰۰.۵۴۲	۲۱.۲۱۵.۳۹۹	-	۲۱.۲۱۵.۳۹۹
کاهش (افزایش) موجودی کالای ساخته شده	(۴.۴۸۱.۷۳۱)	۲۷.۹۸۹	(۴.۴۵۳.۷۴۲)	(۳.۱۷۹.۹۹۳)	(۲۹.۲۰۲)	(۳.۲۰۹.۱۹۵)
مصارف غیر تولیدی، تعدیلات و سایر	(۲۳۶.۷۷۱)	-	(۲۳۶.۷۷۱)	(۲۶۰.۰۱۴)	-	(۲۶۰.۰۱۴)
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۱۶۵.۲۵۴.۴۴۳	۲.۹۷۷.۲۷۲	۱۶۸.۲۳۱.۷۱۵	۱۱۷.۰۸۹.۳۵۶	۲.۷۵۷.۶۷۹	۱۱۹.۸۴۷.۰۳۵

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

تولید واقعی دوره				
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	ظرفیت معمول (عملی)	ظرفیت اسمی	واحد اندازه گیری
<b>الف - شرکت پاکسان:</b>				
۵۴.۲۷۲	۵۵.۹۷۱	۶۱.۰۵۴	۱۵۰.۰۰۰	تن
۱۴.۷۶۴	۱۸.۵۵۱	۱۹.۷۰۶	۲۷.۰۰۰	تن
۲۰.۲۵۳	۱۹.۶۹۹	۲۴.۳۹۵	۶۴.۰۰۵	تن
۴.۶۷۶	۴.۷۹۲	۴.۶۹۶	۳.۶۰۰	تن
۶۶۷	۸۲۰	۶۳۴	۲.۶۰۰	تن
<b>ب - شرکت مروارید همامون:</b>				
۱۹.۸۶۳	۱۷.۴۹۰	۲۸.۴۰۰	۳۵.۵۰۰	تن
۱۴۹	۱۷۸	۲۰۰	۵.۵۰۰	تن
۵۵۵	۳۸۲	۷۵۰	۳.۰۰۰	تن
.	.	۱۰۰	۲.۵۰۰	تن
<b>پ - شرکت صنایع بهداشتی سائنا</b>				
۲۵.۹۲۵	۲۵.۰۰۹	۲۴.۰۱۷	۱۰۵.۰۰۰	تن
۵۰.۵۸	۴.۲۵۸	۴.۳۰۹	۳.۳۰۰	تن
۹۵۱	۱.۵۶۴	۱.۱۶۴	۱۶.۹۸۰	تن
۴.۹۹۴	۵.۳۳۶	۳.۹۵۶	۶۷.۵۴۰	تن
<b>ت - گلشائس:</b>				
۳۳.۴۰۱	۳۱.۸۹۸	۲۹.۵۷۸	۴۰.۳۰۰	تن
۸.۴۰۰	۷.۷۱۱	۷.۸۱۹	۱۳.۱۰۰	تن
۹.۵۰۹	۹.۳۰۳	۸.۴۶۳	۱۵.۰۰۰	تن
۲۰.۵۲	۱.۶۲۴	۱.۸۵۰	۵.۰۰۰	تن
.	۵	۲	۴۵۰	تن
۳.۵۹۰	۳.۴۲۷	۳.۴۴۶	۱۰.۸۶۰	تن
۲.۹۴۷	۲.۶۵۰	۲.۴۸۰	۳.۶۶۰	تن
۱۹۱	۲۰۳	۱۹۵	۴۵۰	تن
<b>ث - بهپاک</b>				
۳۴.۹۷۷	۲۳.۳۶۶	۲۵.۷۱۸	۵۴.۰۰۰	تن
۱۱۶.۶۸۳	۶۰.۳۱۲	۷۲.۲۸۹	۱۸۳.۰۰۰	تن
۲۸.۶۲۴	۳۹.۷۵۹	۳۷.۷۳۹	۶۰.۰۰۰	تن
۲۲۸	۱۸۱	۳۰۰	۲.۵۰۰	تن
.	.	۶	۱۰.۵۰۰	تن
.	.	۱۰	۱۴.۵۰۰	تن
۵.۱۲۵	۶.۴۸۲	۲۰.۳۵۹	۶۸.۰۰۰	تن
۱۶.۸۶۷	۱۰.۸۷۰	۳۱.۷۹۸	۱۱۱.۰۰۰	تن
۶۳	۷۴	۲۵۸	۹.۳۰۰	تن
.	۱۱.۹۷۲	۱۱.۹۷۲	۲۰۰.۰۰۰	تن
<b>ج - صنایع بسته بندی</b>				
۱.۶۹۳	۳.۳۰۶	۱.۵۲۶	۲۵.۰۰۰	تن
<b>د - زرین ذرت</b>				
۱۷.۳۱۸	۱۸.۴۹۵	۱۷.۹۳۶	۲۸.۷۰۰	تن
۱۷.۲۱۱	۱۷.۵۵۱	۱۶.۰۴۷	۱۰.۰۰۰	تن
۸.۹۴۴	۹.۰۸۶	۸.۸۳۹	۸.۱۰۰	تن
۴.۱۲۲	۴.۹۸۲	۴.۲۷۸	۵.۵۰۴	تن
<b>ذ - مارگارین</b>				
۸۰.۵۵۱	۸۸.۹۲۴	۱۸۶.۰۰۰	۲۷۰.۰۰۰	تن

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۷-۲- در سال مالی مورد گزارش مبلغ ۱۱۲,۶۴۷,۹۹۸ میلیون ریال (سال مالی قبل مبلغ ۸۹,۵۲۷,۸۴۵ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه (بیش از ۵ درصد خرید) به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هر یک به شرح زیر است:

سال ۱۴۰۲		سال ۱۴۰۳		کشور	نوع مواد اولیه
درصد به کل خرید	میلیون ریال	درصد به کل خرید	میلیون ریال		
۲۱	۱۹,۱۳۹,۰۴۳	۲۱	۲۳,۴۲۵,۳۷۴	ایران	روغن خام
۲۱	۱۸,۵۵۰,۵۱۸	۲۱	۲۳,۹۳۳,۶۴۳	ایران، چین، امارات، آلمان، سوئیس و هند	ال ای بی و سایر مواد شیمیایی ذرت
۸	۶,۸۰۶,۲۶۵	۵	۵,۸۲۴,۶۳۳	ایران	دانه های سویا، آفتابگردان و کلزا
۱۲	۱۱,۰۶۷,۸۷۲	۱۸	۱۹,۸۴۷,۶۰۹	ایران	کنجاله ایران
۴	۳,۲۴۳,۹۵۱	-	-	ایران، چین و کره	لوازم بسته بندی
۸	۷,۲۱۴,۴۶۱	۱۰	۱۰,۹۱۹,۳۲۰	ایران، مالزی و اندونزی	چربی ها
۱۰	۸,۶۵۴,۸۴۵	۱۱	۱۲,۳۶۷,۱۴۲	ایران	چغندر قند
۷	۶,۰۷۰,۸۶۶	۸	۹,۰۸۶,۶۳۹	ایران	سایر
۱۰	۸,۷۸۰,۰۲۴	۶	۷,۲۴۳,۶۳۸		
	<u>۸۹,۵۲۷,۸۴۵</u>		<u>۱۱۲,۶۴۷,۹۹۸</u>		

۷-۳- خرید کالای ساخته شده عمدتاً مربوط به خرید مواد غذایی و سایر اقلام تولید شده داخل کشور توسط شرکت بهپخش جهت توزیع می‌باشد. همچنین در شرکت بهپاک کالای ساخته شده به مبلغ ۸,۵۴۹,۸۸۹ میلیون ریال عمدتاً شامل مقدار ۱۱۰,۷۰۰ تن کنجاله بلغوری خریداری شده از شرکت صبا پیشرو کالا به مبلغ ۴,۳۲۸,۱۰۰ میلیون ریال، مقدار ۱۰,۰۰۰ تن روغن پالم اولتین از شرکت بازرگانی دولتی ایران به مبلغ ۴,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال می‌باشد.

۸- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت
شرکت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	
-	-	۳,۵۵۴,۷۷۰	۵,۰۲۳,۰۶۵	۸-۱
-	-	۲,۴۹۷,۴۲۳	۳,۵۴۴,۹۸۹	۸-۲
-	-	۱,۱۳۲,۰۵۵	۱,۷۶۵,۹۵۹	۸-۳
-	-	۵۶,۹۲۴	۵۵,۲۸۲	
-	-	۶۵,۷۹۲	۱۵۵,۶۱۵	
-	-	۱۰۸,۹۳۴	۱۵۸,۷۲۲	
-	-	۸۱۲,۴۸۴	۱,۲۶۱,۴۴۹	
-	-	<u>۸,۲۲۸,۳۸۲</u>	<u>۱۱,۹۶۵,۰۸۱</u>	
۴۹۵,۹۴۷	۵۵۷,۴۶۸	۴,۶۱۵,۵۱۷	۶,۰۱۱,۳۱۲	۸-۱
۲۴۰,۸۳	۲۲,۹۶۰	۲۲۰,۱۵۳	۲۲۵,۰۹۶	
۱۷,۳۷۶	۲۰,۰۹۴	۱۷۹,۰۵۳	۱۹۹,۹۹۸	
-	۳,۴۴۸	۸۷,۸۸۸	۹۰,۴۱۹	۸-۴
۳,۶۷۰	۳,۷۶۲	۶۸,۶۱۱	۸۴,۶۷۱	
۴۱,۶۳۶	۶۱,۶۸۲	۲۵۵,۲۸۴	۴۴۶,۱۴۷	
-	-	۳۳,۸۲۴	۲۲,۱۱۰	
۳,۳۸۶	۴,۴۸۹	۵۶,۳۰۴	۷۸,۹۶۴	
۵,۲۹۰	۶,۵۴۰	۴۱,۲۵۴	۶۰,۰۴۰	
-	-	۱۶۰,۶۱۲	۲۱۲,۳۳۵	
-	-	۷۰,۷۹۹	۱۸۵,۹۱۱	
-	-	۸۹,۷۳۴	۱۷۲,۱۸۶	
۶۷,۳۴۳	۱۱۱,۳۷۲	۷۸۳,۹۹۳	۱,۲۸۰,۱۱۰	
<u>۶۵۸,۷۳۱</u>	<u>۷۹۱,۷۹۵</u>	<u>۶,۶۶۳,۰۲۶</u>	<u>۹,۰۶۹,۲۹۹</u>	
<u>۶۵۸,۷۳۱</u>	<u>۷۹۱,۷۹۵</u>	<u>۱۴,۸۹۱,۴۰۸</u>	<u>۲۱,۰۳۴,۳۸۰</u>	

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

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

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

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

۹- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
گروه		
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	
۱۴۸,۵۹۰	۹۰,۰۰۰	۹-۱ برگشت زیان کاهش ارزش سرمایه گذاری ها
۲۹۴,۸۴۳	۵۹۰,۴۰۰	۹-۲ سود فروش ضایعات و محصولات فرعی
-	۴۴۸,۰۴۰	۹-۳ اصلاح مازاد ذخیره شرکت نیکنامان سرمایه
۴۸۵	۱,۹۷۴	سود تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی عملیاتی
۱۳,۷۱۰	۱۲۳,۷۲۲	خالص اضافی انبار
۳۹,۷۳۶	۱۲۸,۱۵۸	تفاوت یهای نهاده های کشاورزی تحویل به کشاورزان چغندر کار
۳,۴۴۲	۸۵,۰۷۶	سایر
۵۰۰,۸۰۶	۱,۴۶۷,۳۷۰	

۱-۹- برگشت کاهش ارزش به مبلغ ۹۰,۰۰۰ میلیون ریال بابت برگشت کاهش ارزش سرمایه گذاری شرکت سرمایه گذاری ساختمانی می‌باشد.

۲-۹- سود فروش ضایعات شامل مبلغ ۴۳۸,۲۷۸ میلیون ریال (عمدتاً مربوط به شرکت‌های مارگارین به مبلغ ۹۱,۷۳۰ میلیون ریال ، صنایع بسته بندی ایران به مبلغ ۱۰۳,۴۵۸ میلیون ریال ، ساینما به مبلغ ۲۷,۶۹۳ میلیون ریال ، گل‌تاش به مبلغ ۴۵,۷۳۹ میلیون ریال، پاکسان به مبلغ ۳۱,۲۷۹ میلیون ریال و به پخش به مبلغ ۳۵,۷۹۶ میلیون ریال) و همچنین سود فروش محصولات فرعی به مبلغ ۱۵۲,۱۲۲ میلیون ریال می باشد (عمدتاً مربوط به شرکت‌های بهپاک به مبلغ ۱۳۷,۹۷۶ میلیون ریال ، قند نیشابور به مبلغ ۱۴,۱۴۶ میلیون ریال)

۳-۹- از مبلغ ۲,۳۰۰ میلیارد ریال بابت ذخیره روغن امانی به شرکت نیکنامان سرمایه ، بر حسب رای قطعی دادگاه تجدیدنظر در مورخ ۱۴۰۲/۰۷/۰۵ ، موجب محکومیت مارگارین گردید. مبلغ ۱,۸۵۲ میلیارد ریال از ذخیره مذکور برای پرداخت بدهی مورد استفاده قرار گرفت و مازاد آن برگشت داده شد.

۱۰- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
گروه		
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	
۱۶۲,۷۹۸	۱۳۹,۲۶۴	۱۶ استهلاک سرفقلی
۱,۱۶۴,۹۸۹	۱,۲۰۵,۴۹۲	۱۰-۱ هزینه های جذب نشده
-	۲۳۹,۲۸۸	۱۰-۲ ذخیره رفع تعهدات کالایی مارگارین و شکرشاهرود
۴۶۲,۱۶۳	۱۳,۲۴۱	۱۰-۳ زیان کاهش ارزش سرمایه گذاری ها
۲۲۹,۴۳۸	۲۶۴,۹۴۳	۲۰-۴ هزینه کاهش ارزش مطالبات مشکوک الوصول
۳۳۳,۰۵۱	۲۵۹,۹۱۴	۱۰-۴ زیان تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی عملیاتی
۵۱,۸۶۰	۱۹,۱۹۷	زیان فروش ضایعات
۸۸,۸۸۰	۱۱۹,۶۹۱	سایر
۲,۴۹۳,۱۷۹	۲,۴۶۱,۰۳۰	

۱-۱۰- هزینه های جذب نشده به مبلغ ۱,۱۷۲,۸۷۰ میلیون ریال مربوط به شرکت‌های پاکسان به مبلغ ۲۸۷,۴۷۴ میلیون ریال ، شرکت مارگارین به مبلغ ۸۱۱,۰۸۲ میلیون ریال (یادداشت ۱-۱-۱۰)، شرکت مروارید هامون به مبلغ ۱۰,۲۰۴ میلیون ریال، شرکت آلی شیمی به مبلغ ۴۲,۷۸۶ میلیون ریال و شرکت صنایع غذایی بهپخش به مبلغ ۲۱,۳۲۴ میلیون ریال می‌باشد که به علت ایجاد شرایط فوق العاده و فعالیت در ظرفیت پایین تر از ظرفیت عملی شرکت به دلیل کمبود مواد اولیه ایجاد شده است. شایان ذکر است با برنامه ریزی انجام شده در هر سه شرکت، شاهد کاهش هزینه

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

جذب نشده می‌باشیم. این موضوع در شرایطی است که نرخ هزینه‌ها نسبت به سال قبل افزایش یافته و مشکلات تأمین مالی نیز به دلیل سیاست‌های انقباضی بانک مرکزی در سال جاری افزایش یافته است.

۱-۱-۱۰- در شرکت مارگارین از دلایل عمده افزایش هزینه های جذب نشده در تولید نسبت به سال مشابه قبل می توان به اصلاح محاسبات هزینه جذب نشده تولید و افزایش هزینه های حقوق و دستمزد طبق قانون کار و افزایش هزینه های سربرابر براساس تورم سالیانه اشاره نمود.

۱-۲-۱۰- در راستای ایفای تعهدات شرکت مارگارین در خصوص باقیمانده محصول روغن به مشتریان بابت مابه التفاوت نرخ پیش فاکتور ساده و قیمت فعلی بازار به جهت تأمین روغن خام و تولید و تحویل محصول مورد توافق به مبلغ ۱۰۳.۲۱۰ میلیون ریال ذخیره در حسابها منظور شده است.

۱-۳-۱۰- زیان کاهش ارزش بابت ذخیره کاهش ارزش سرمایه گذاری های شرکت صادراتی زرین می باشد.

۱-۴-۱۰- زیان ناشی از تسعیر ارز دارایی های ارزی عملیاتی بابت شرکت پاکسان می باشد.

۱۱- هزینه های مالی

شرکت		گروه		یادداشت	
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳		
-	-	۵,۹۹۴,۷۴۶	۷,۳۵۹,۸۵۰		تسهیلات بانکی
-	۳۸۵,۶۰۶	-	۸۶۶,۹۱۸	۱۱-۱	اوراق اختیار فروش تبعی
-	-	۱,۱۲۳,۹۸۴	۱,۱۶۱,۸۱۰	۱۱-۲	سایر هزینه های مالی
-	۳۸۵,۶۰۶	۷,۱۱۸,۷۳۰	۹,۳۸۸,۵۷۸		

۱۱-۱- هزینه اوراق تبعی دوره مالی جاری، مربوط به اوراق بدهی منتشره توسط شرکت توسعه صنایع بهشهر می باشد. مبلغ ۳۸۵,۶۰۶ میلیون ریال از هزینه مالی بابت استفاده از منابع اوراق تبعی توسط شرکت هزینه شده و مبلغ ۶۵۴,۴۱۵ میلیون ریال از هزینه مرتبط با اوراق فروخته شده توسط شرکت توسعه صنایع بهشهر بر اساس دوره استفاده از منابع در چارچوب مفاد تبصره ۲ ماده ۱۴ قانون تأمین مالی تولید و زیرساختها توسط شرکتهای تابعه شناسایی شده است.

۱۱-۲- سایر هزینه های مالی دوره جاری عمدتاً مربوط ۱,۶۰۵,۴۵۹ میلیون ریال هزینه مالی منابع دریافت شده شرکت مارگارین از شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی و مبلغ دوره مالی قبل عمدتاً مربوط به هزینه اعتبار اسنادی بهپاک می باشد.

۱۲- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

شرکت		گروه		یادداشت	
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳		
۳۹۰	-	۴۵۱,۶۴۶	۴۹۴,۶۵۳	۱۲-۱	سود فروش دارایی های ثابت مشهود، نامشهود و سایر دارایی ها
۲۲,۰۰۹	۹۰,۵۵۶	۵۵۶,۱۸۱	۶۳۹,۲۴۰		سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی
-	۸,۹۴۲,۲۴۲	-	۹,۵۸۰,۶۰۱	۱۹-۴	سود حاصل از فروش سرمایه گذاری شرکت فرعی شکر شاهرود
-	۳,۳۵۱	۲۶۴,۰۸۸	۲۵۰,۵۲۷		سود(زیان) تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیرعملیاتی
۵۲۱,۲۹۷	۸۲۵,۷۷۶	-	-	۱۹-۱-۱	درآمد حاصل از قرارداد مشارکت مدنی با شرکتهای تابعه
-	-	۵۷۷,۱۷۳	۱۴۱,۶۴۶		درآمد ناشی از فروش اعتباری به مشتریان - شرکت بهپاک
-	-	۱۱۶,۶۳۲	-	۱۲-۲	برگشت بدهی شرکت خارجی بهپاک
-	-	۴۶۱,۱۵۲	۵۶,۰۱۳	۱۲-۳	شناسایی سود سیف خودرو
-	-	۳۹۶,۸۸۰	۷۱۹,۱۲۷		درآمد اجاره
-	-	۱۳۶,۴۲۱	(۲۳۵,۶۹۶)		جریمه دیر کرد دریافتی (پرداختی)
(۶۷,۶۷۸)	(۴۰,۶۶۲)	(۶۷,۶۷۸)	(۴۰,۶۶۲)	۱۲-۴	هزینه کارشناسی و ارزشگذاری
-	-	۱۲۶,۹۵۵	۶,۲۷۰		تعدیل (کاهش) ارزش سرمایه گذاریهای کوتاه مدت
-	-	۱۵,۸۰۲	۹,۴۵۶		سود (زیان) فروش مواد اولیه
(۲۶,۲۳۷)	(۴۴,۸۶۸)	۸۳,۷۱۲	(۱۲۵,۴۵۰)		سایر
۴۴۹,۷۸۱	۹,۷۷۶,۳۹۵	۳,۱۱۸,۹۶۴	۱۱,۴۹۵,۷۲۵		

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

۱۲-۲- پیرو بند شماره ۱-۱۰ تکالیف مجمع عمومی عادی سال مالی منتهی به ۳۰/۰۹/۱۴۰۱ شرکت فرعی بهپاک و همچنین طی نامه واحد حقوقی شرکت توسعه صنایع بهشهر به شماره ۸۶۵-۲ مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۰۱ و نامه مدیریت امور حقوقی و قراردادهای شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی به شماره ۱۴۰۲/۴۷۳۶ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۱ و مصوبه هیئت مدیره شماره یازده مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۰۴ با توجه به وجود تحریمهای بین المللی، دسترسی و امکان برقراری ارتباط با شرکت بونگه میسر نبوده و ضمناً شرکت نامبرده، تاکنون هیچ گونه ادعایی مبنی بر وجود مطالبات به طرفیت شرکت بهپاک مطرح ننموده، لذا مانده بدهی ارزی شرکت مذکور معادل ۲,۷۷۶,۹۶۳ دلار با نرخ (۴۲,۰۰۰) ریال از دفاتر شرکت برگشت داده شد.

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

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

۱۳- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

شرکت		گروه		
(مبالغ به میلیون ریال)		(تجدید ارائه شده)		
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	
۱۱,۴۸۷,۳۵۶	۱۰,۹۸۹,۳۲۶	۵۴,۱۴۰,۹۶۹	۶۶,۸۸۴,۹۸۷	سود عملیاتی
-	-	(۳,۸۴۸,۰۵۱)	(۲,۴۱۳,۰۵۳)	اثر مالیاتی
-	-	(۸,۱۳۰,۲۲۷)	(۶,۴۷۶,۶۰۴)	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود عملیاتی
۱۱,۴۸۷,۳۵۶	۱۰,۹۸۹,۳۲۶	۴۲,۱۶۲,۶۹۰	۵۷,۹۹۵,۳۳۰	
۴۴۹,۷۸۱	۹,۳۹۰,۷۸۹	(۳,۹۹۹,۷۶۶)	۲,۱۰۷,۱۴۷	سود (زیان) غیر عملیاتی
(۷۱,۹۲۸)	(۲۱۲,۳۰۷)	۷۹۹,۹۵۳	(۸۰۷,۰۹۳)	اثر مالیاتی - صرفه جویی مالیاتی
-	-	(۱۳۱,۶۸۹)	(۱,۵۱۸,۹۵۳)	سهم منافع فاقد حق کنترل از زیان غیر عملیاتی
۳۷۷,۸۵۳	۹,۱۷۸,۴۸۲	(۳,۳۳۱,۵۰۲)	(۲۱۸,۸۹۹)	
۱۱,۹۳۷,۱۳۷	۲۰,۳۸۰,۱۱۵	۵۰,۱۴۱,۲۰۳	۶۸,۹۹۲,۱۳۴	سود قبل از مالیات
(۷۱,۹۲۸)	(۲۱۲,۳۰۷)	(۳,۰۴۸,۰۹۸)	(۳,۲۳۱,۱۷۶)	اثر مالیاتی
-	-	(۸,۲۶۱,۹۱۶)	(۷,۹۹۵,۵۵۷)	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود خالص
۱۱,۸۶۵,۲۰۹	۲۰,۱۶۷,۸۰۸	۳۸,۸۳۱,۱۸۹	۵۷,۷۶۵,۴۰۱	سود خالص قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

شرکت		گروه		
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	
۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۲,۳۴۲,۶۴۷,۳۳۷	۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۲,۳۴۲,۶۴۷,۳۳۷	میانگین موزون تعداد سهام عادی
(۲۲,۳۸۱,۵۱۸)	(۳۰,۴۵۶,۸۲۳)	(۲۲,۳۸۱,۵۱۸)	(۲۰,۴۵۶,۸۲۳)	میانگین موزون تعداد سهام خزانه
۱۴,۹۷۷,۶۱۸,۴۸۲	۲۲,۳۲۲,۱۹۰,۵۱۴	۱۴,۹۷۷,۶۱۸,۴۸۲	۲۲,۳۲۲,۱۹۰,۵۱۴	میانگین موزون تعداد سهام عادی

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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 تجهیزات	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	تاسیسات	ساختمان	زمین	
بهای تمام شده:												
۱۶,۸۳۳,۵۲۰	۲۰۶,۹۱۱	۱,۸۹۹,۵۲۸	۱,۲۸۷,۳۵۳	۱۳,۴۳۹,۷۲۸	۲۹۱,۲۸۵	۹۶۰,۴۰۱	۷۷۴,۳۵۸	۵,۹۸۵,۴۱۰	۵۶۷,۳۷۶	۲,۵۳۴,۹۳۳	۲,۳۲۵,۹۶۵	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۲,۷۵۰,۷۹۴	۳۸,۲۲۸	۱,۴۰۸,۵۹۳	۷۰۹,۹۱۱	۵۹۴,۰۶۲	۲۷,۲۵۴	۱۴۵,۵۷۶	۹۱,۳۹۵	۲۲۹,۴۷۸	۲۶,۹۶۳	۶۵,۳۱۲	۸۰,۸۴	افزایش
(۴۳,۱۸۵)	-	-	(۲۳۶)	(۴۲,۹۴۹)	(۱۷۱)	(۱۰,۳۱۴)	(۳۱,۶۲۳)	(۷۰۱)	-	(۱۴۰)	-	واکنش شده
(۴۵,۹۷۸)	۱۷,۴۷۶	(۱,۱۶۸,۰۳۲)	۷۶۴,۷۶۱	۳۳۹,۸۱۷	۱,۵۱۹	(۳۷,۲۹۱)	۱۳۴,۰۹۲	۸۲,۳۹۶	۱۳۹,۴۶۴	۱۵,۳۰۲	۴,۳۳۵	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۱۹,۴۹۵,۱۵۱	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	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۳,۹۶۲,۹۱۱	۲۱,۴۰۱	۲,۵۲۳,۶۷۳	۵۹۲,۸۴۰	۸۲۴,۹۹۷	۴۴,۶۸۹	۱۲۵,۲۰۰	۱۲۹,۸۶۴	۳۳۸,۱۵۳	۳۹,۸۰۲	۱۳۹,۰۷۰	۸,۲۱۹	افزایش
(۴۰,۲۴۸۳)	(۱۳۰)	(۴,۱۵۴)	-	(۳۹۹,۱۹۹)	(۳۷۴)	(۴,۳۰۲)	(۲۴,۵۹۷)	(۱۲۱,۲۹۵)	(۱)	(۴۷,۲۹۷)	(۲۰,۳۳۳)	واکنش شده
(۱۳۹,۰۹۹)	(۶۴۳)	(۴,۸۴۳)	(۱,۷۴۶)	(۱۳۱,۸۶۷)	(۱۴,۴۲۶)	(۲۴,۴۸۰)	(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	۲,۸۱۲,۱۹۶	۲,۴۹۸,۰۴۴	مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
استهلاک انباشته												
۵,۶۵۳,۲۸۴	۱۰,۷۲۸	-	-	۵,۶۴۲,۵۵۶	۱۷۷,۵۵۹	۶۰۷,۸۲۸	۳۹۴,۴۸۰	۳,۵۰۵,۴۸۱	۲۶۴,۵۶۵	۶۹۲,۶۴۳	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۷۹۲,۶۹۵	۲۵۷	-	-	۷۹۲,۴۳۸	۲۲,۷۱۲	۱۳۸,۷۱۱	۹۷,۷۰۵	۳۸۷,۲۷۰	۴۶,۴۴۰	۹۹,۶۰۰	-	استهلاک
(۱۴,۱۱۱)	-	-	-	(۱۴,۱۱۱)	-	(۴,۲۴۵)	(۹,۷۳۸)	(۱۲۸)	-	-	-	واکنش شده
(۵۱,۵۸۹)	۸,۱۹۰	-	-	(۵۹,۷۷۹)	(۱۷۱)	(۴۳,۸۹۶)	(۶,۰۰۸)	(۷,۴۹۲)	(۲,۷۸۳)	۵۷۱	-	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۶,۳۸۰,۲۷۹	۱۹,۱۷۵	-	-	۶,۳۶۱,۱۰۴	۲۰۰,۱۰۰	۶۹۸,۳۹۸	۴۷۶,۴۳۹	۳,۸۸۵,۱۳۱	۳۰۸,۲۲۲	۷۹۲,۸۱۴	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
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
(۲۲۲,۱۱۴)	-	-	-	(۲۲۲,۱۱۴)	(۱۳,۸۵۹)	(۱۷,۲۹۸)	(۲۸,۵۴۶)	(۱۰۷,۰۹۵)	(۴۲,۶۷۲)	(۱۲,۶۴۵)	-	واگذاری شرکت فرعی
(۲۳,۴۵۵)	-	-	-	(۲۳,۴۵۵)	(۵)	(۵۴۵)	(۴,۸۹۸)	(۲)	۳	(۱۸,۰۰۸)	-	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۶,۹۱۴,۶۹۴	۱۹,۴۰۳	-	-	۶,۸۹۵,۲۹۱	۲۲۰,۵۳۴	۸۳۳,۲۲۴	۵۶۳,۵۳۶	۴,۰۷۵,۰۲۳	۳۲۸,۵۴۸	۸۷۴,۳۳۵	-	مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۱۵,۰۷۰,۳۵۵	۲۵۸,۵۴۵	۴,۴۹۸,۲۱۶	۲,۴۵۵,۰۳۲	۸,۴۹۳,۵۶۲	۱۳۹,۶۹۴	۳۴۴,۴۶۰	۵۷۵,۷۰۴	۲,۶۱۸,۲۱۸	۳۷۹,۵۸۲	۱,۹۳۷,۸۶۱	۲,۴۹۸,۰۴۴	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳
۱۳,۱۱۴,۸۷۲	۲۴۳,۴۴۰	۲,۱۴۰,۰۸۹	۲,۷۶۱,۷۸۹	۷,۹۶۹,۵۵۴	۱۱۹,۷۸۷	۲۵۹,۹۷۴	۴۹۱,۷۸۳	۲,۴۱۱,۴۵۲	۴۲۵,۵۸۱	۱,۸۲۲,۵۹۳	۲,۳۳۸,۳۸۴	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲

اضافات دارایی ثابت طی دوره 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 دارایی های ثابت شرکت‌های بهپاک و پاکسان می‌باشد.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۴-۲- شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)					
جمع	اثاثیه و منسوبات	وسائل نقلیه	ساختمان	زمین	
۲۱۰.۳۳۲	۳۶.۹۷۹	۱۴.۹۸۵	۳۶.۴۹۹	۱۲۱.۸۶۹	بهای تمام شده مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۳۹.۷۸۹	۳۹.۷۸۹	-	-	-	افزایش
(۹۲۹)	(۹۲۹)	-	-	-	واگذار شده
۲۴۹.۱۹۲	۷۵.۸۳۹	۱۴.۹۸۵	۳۶.۴۹۹	۱۲۱.۸۶۹	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۲۵.۱۳۱	۲۵.۱۳۱	-	-	-	افزایش
۲۷۴.۳۲۳	۱۰۰.۹۷۰	۱۴.۹۸۵	۳۶.۴۹۹	۱۲۱.۸۶۹	مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
استهلاک انباشته					
۳۲.۶۰۶	۲۴.۵۵۲	۳.۱۷۲	۴.۸۸۲	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۱۶.۳۸۱	۱۳.۵۲۷	۲.۱۵۷	۶۹۷	-	استهلاک
(۷۳۵)	(۷۳۵)	-	-	-	واگذار شده
۴۸.۲۵۲	۳۷.۳۴۴	۵.۳۲۹	۵.۵۷۹	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۱۹.۹۳۰	۱۷.۰۹۷	۲.۱۲۶	۶۹۷	-	استهلاک
۶۸.۱۷۲	۵۴.۴۴۱	۷.۴۵۵	۶.۲۷۶	-	مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۲۰۶.۱۵۱	۴۶.۵۲۹	۷.۵۳۰	۳۰.۲۲۳	۱۲۱.۸۶۹	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳
۲۰۰.۹۴۰	۳۸.۴۹۵	۹.۶۵۶	۳۰.۹۲۰	۱۲۱.۸۶۹	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲

۱۴-۳- دارایی‌های ثابت مشهود گروه تا ارزش ۵۶.۱۶۶.۷۰۶ میلیون ریال و شرکت تا ارزش ۴۰۸.۳۲۷ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.

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

۱۴-۵- در شرکت مارگارین در حال حاضر کل مساحت زمینهای پلاک 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 ۱۶۰/۶۵۱) 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 مترآژ 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 بدلیل مترآژ پایین اعلام شده (۵۴۴۵ مترمربع به قرار هر متر مربع ۱۲۰ میلیون ریال جمعاً به ارزش ۶۵۳.۴۰۰ میلیون ریال) به نظریه کارشناسی اعتراض نمود که پس از پیگیری های صورت گرفته نهایتاً رای بدوی مبنی بر محکومیت اداره کل راه و شهرسازی استان تهران (به مترآژ ۵۴۴۵ متر مربع و پرداخت مبلغ ۶۵۳،۴۰۰ میلیون ریال) در حق خواهان (شرکت مارگارین) صادر گردید. همچنین برای زمین های پلاک ثبتی ۲۳۳، ۷۵۹، ۸۳۴، ۸۶۰، ۳۵۶ سند تک برگ اخذ گردید و اقدامات لازم جهت اخذ سند تک برگ پلاک های ثبتی دیگر در حال پیگیری می باشد.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۴-۶- مالکیت قانونی دارایی‌های مورد استفاده در شرکت به پخش به شرح جدول زیر به گروه منتقل نشده است:

گروه		
مبلغ دفتری		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۳۴۳,۰۰۰	۳۴۳,۰۰۰	زمین بسته بندی
۴,۱۳۱	۴,۱۳۱	زمین و ساختمان اهواز
۴,۳۰۰	۴,۳۰۰	زمین و ساختمان انبار مشهد
۲,۷۳۵	۲,۷۳۵	زمین و ساختمان لاله تبریز
۴۲,۰۰۰	۴۲,۰۰۰	زمین و ساختمان صنایع بسته بندی
۹,۲۷۰	۹,۲۷۰	زمین و ساختمان کرمان
<u>۴۰۵,۴۳۶</u>	<u>۴۰۵,۴۳۶</u>	

۱۴-۷- پیش پرداخت‌های سرمایه‌ای عمدتاً مربوط پرداخت‌های انجام شده توسط شرکت مارگارین بابت خرید ماشین‌آلات فرنکشین و شرکت گل‌تاش بابت خرید ماشین‌آلات خمیردندان و شرکت پاکسان بابت خرید پروژه سولفوناسیون می‌باشد. که با نصب تجهیزات و ماشین‌آلات مذکور امکان تولید محصولات جدید و توسعه بازار محصولات فراهم می‌شود.

۱۴-۷-۱- شرکت مارگارین خرید ماشین‌آلات مارگارین دو فقره قرارداد به مبلغ کل ۱۴,۹۴۴,۰۰۰ یورو منعقد گردیده است، بخش عمده‌ای از بهای ماشین‌آلات و تجهیزات به مبلغ ۱۱,۳۳۷,۲۱۳ یورو معادل ۳,۲۲۵,۰۰۰ میلیون ریال به فروشنده پرداخت گردیده است. در همین راستا در حال حاضر تعداد ۱۲ کانتینر به ارزش ۳,۰۲۱,۷۲۰ یورو معادل ۸۲۴,۰۰۰ میلیون ریال وارد کارخانه گردیده است و مابقی به ارزش ۷,۴۵۵,۷۳۷ یورو در گمرک بندر عباس می‌باشد که اقدامات در خصوص ترخیص و حمل به کارخانه در جریان می‌باشد. شایان ذکر است علیرغم اتمام مدت قرارداد به دلایلی از جمله عدم تسویه مابقی مبلغ قرارداد ماشین‌آلات مذکور به مبلغ ۴,۴۶۶,۵۴۳ یورو تحویل نگردیده است.

۱۴-۷-۲- در خصوص گل‌تاش بابت خرید ماشین‌آلات خمیردندان از شرکت مگاترونیکا مبلغ ۳۶۱,۶۴۵ یورو ارز مورد نیاز در سال ۱۴۰۰ بدون انجام ثبت سفارش اولیه از طریق صرافی تامین گردیده است و اقدامات لازم جهت اخذ مجوز ثبت سفارش خرید از وزارت صمت در حال انجام است.

۱۴-۷-۳- در شرکت پاکسان به مبلغ ۵۳۸,۴۳۰ میلیون ریال بابت خرید یونیت خنثی ساز و کیوم، ژنراتور هیدروژنی جهت پروژه سولفوناسیون در جریان می‌باشد.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۴-۸- دارایی‌های در جریان تکمیل گروه به شرح زیر است:

نام شرکت	نام پروژه	درصد تکمیل		برآورد تاریخ بهره‌برداری	برآورد مخارج تکمیل	مخارج انباشته		تأثیر پروژه بر عملیات
		۱۴۰۲	۱۴۰۳			۱۴۰۲	۱۴۰۳	
		(مبالغ به میلیون ریال)						
بهباک	طرح احداث خوراک دام و طیور	۹۹	۱۰۰	۱۴۰۳	-	۴۸۸,۰۶۹	-	افزایش ظرفیت
مارگارین	احداث پلنت فرکشنیشن	۳۶	۴۴	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۶,۱۱۴,۶۷۳	۱,۳۹۴,۹۴۶	۱,۶۶۷,۸۴۸	افزایش ظرفیت
مارگارین	احداث پلنت هیدروژناسیون	۱	۱	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۷,۷۲۳,۲۶۶	۵۷,۲۸۵	۵۷,۲۸۵	افزایش ظرفیت
گلناش	احداث سوله و انبار سایت گل بو	۳۵	۳۵	۱۴۰۴/۱۲	۲۵۰,۰۰۰	۶۲,۷۵۵	۶۲,۷۵۵	افزایش فضای انبار
گلناش	سیستم اعلام و اطفای حریق	۴۰	۴۰	۱۴۰۴/۰۳	۲۵۰,۰۰۰	۹۶,۰۲۶	۹۶,۰۲۶	افزایش ایمنی
پاکسان	بازسازی رختکن تولید صابون	۹۹	۹۹	-	-	۱۳,۴۳۵	-	بازسازی
پاکسان	پروژه سولفوناسیون	۱	۱۵	خرداد ۱۴۰۴	۲,۳۰۰,۰۰۰	۱۴۱,۳۱۹	۱۴۱,۳۱۹	افزایش ظرفیت
پاکسان	پلنت مایعات شوینده	۲	۲	اسفند ۱۴۰۴	۴۰۰,۰۰۰	۲۰,۵۱	۲۰,۵۱	توسعه تولید
زرین ذرت	اجرای سوله ۵ هزار تنی	۰	۱۵	دی ۱۴۰۳	۱۸۰,۰۰۰	۲۱,۲۳۶	-	افزایش ظرفیت
	سایر				۱,۱۶۸,۴۵۹	۶۷۹,۴۱۴	۲۳۳,۰۰۱	
					۱۸,۳۸۶,۳۹۸	۲,۴۵۵,۰۳۲	۲,۷۶۱,۷۸۹	

۱۴-۸-۱- در شرکت بهبک مبلغ ۱۳۷,۲۱۶ میلیون ریال بهای زمین بابت راه اندازی پروژه تصفیه روغن واقع در شهرک صنعتی بهشهر ریال می باشد که با توجه به کنسل شدن طرح ، طرح توجیهی جایگزین برای توسعه خطوط تولید شرکت با هماهنگی شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامدار عمده) در دست اقدام می باشد .

۱۵- سرمایه گذاری در املاک

یادداشت	گروه	
	۱۴۰۲	۱۴۰۳
املاک تملیکی شرکت قند نیشابور	۶۰۰	۶۰۰
ملک خیابان خوش چهار راه پرچم	۴,۲۴۷,۹۵۷	۴,۲۷۶,۷۰۹
	۴,۲۴۸,۵۵۷	۴,۲۷۷,۳۰۹

۱۵-۱- سرمایه گذاری در ملک خیابان خوش چهارراه پرچم بابت تملیک ملک شرکت مرتب خودرو تهران توسط شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر ایران در قبال تسویه مطالبات از این شرکت بابت قرارداد مشارکت مدنی با شرکت سیف خودرو که وثیقه قرارداد مزبور بوده می باشد. ملک مذکور از تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۰۱ به شرکت مرتب خودرو تهران با مبلغ ماهیانه ۱۲ میلیارد ریال و به مدت یک سال اجاره داده شده است. شرکت هم اکنون درصدد تعیین ارزش کارشناسی ملک به منظور فروش آن می باشد. ارزش اعیانی ملک مذکور با توجه به برآورد عمر مفید باقی مانده ۱۰ سال ، برای مدت اجاره مستهلک و در حساب ها منظور شده است.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۶- سرقفلی

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱,۶۲۷,۹۸۵	۱,۶۲۷,۹۸۵	یهای تمام شده در ابتدای دوره
-	(۲۷,۱۷۳)	سرقفلی واگذار شده طی دوره
۱,۶۲۷,۹۸۵	۱,۶۰۰,۸۱۲	یهای تمام شده در پایان دوره
۱,۰۵۴,۸۰۷	۱,۲۱۷,۶۰۴	استهلاک انباشته در ابتدای دوره
۱۶۲,۷۹۷	۱۳۹,۲۶۴	۱۰ استهلاک دوره
-	(۲۷,۱۷۳)	سرقفلی واگذار شده طی دوره
۱,۲۱۷,۶۰۴	۱,۳۲۹,۶۹۵	استهلاک انباشته در پایان دوره
۴۱۰,۳۸۱	۲۷۱,۱۱۷	مبلغ دفتری

۱۷- دارایی‌های نامشهود

۱۷-۱- گروه

(مبالغ به میلیون ریال)					
جمع	پروانه بهره برداری دستگاه تکنه	نرم افزار رایانه‌ای	علائم تجاری	حق امتیاز خدمات عمومی	
۱۷۲,۳۳۸	۲۰,۹۵۳	۱۰۸,۰۲۵	۲۰,۵۷	۴۱,۳۰۳	یهای تمام شده:
۵۱,۸۶۹	۵,۸۹۳	۳۱,۸۴۵	۲۰,۹۶	۱۲,۰۳۵	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
(۲,۵۰۰)	-	(۷۷۷)	-	(۱,۷۲۳)	افزایش
(۱۱,۴۹۲)	(۱۵,۰۷۲)	(۷۷)	۲۵	۳,۶۳۲	واگذار شده
۲۱۰,۲۱۵	۱۱,۷۷۴	۱۳۹,۰۱۶	۴,۱۷۸	۵۵,۲۴۷	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۱۵۴,۴۸۳	۱۰۷,۹۲۶	۴۳,۶۸۴	۲,۷۸۹	۸۴	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
(۸,۹۹۹)	-	(۷,۰۳۹)	-	(۱,۹۶۰)	افزایش
۳۵۵,۶۹۹	۱۱۹,۷۰۰	۱۷۵,۶۶۱	۶,۹۶۷	۵۳,۳۷۱	واگذاری شرکت فرعی
۹۳,۸۴۸	۶,۸۴۷	۸۲,۵۳۲	۱,۱۷۲	۲,۲۹۷	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۲۳,۱۳۷	۷۳۳	۲۰,۶۹۳	۱۱۷	۱,۵۹۴	استهلاک
(۹۱۱)	-	(۷۲۹)	-	(۱۸۲)	واگذار شده
-	-	(۱)	۵	(۴)	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۱۱۶,۰۷۴	۷,۵۸۰	۱۰۳,۴۹۵	۱,۲۹۴	۲,۷۰۵	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۲۲,۰۹۴	۸۴۰	۱۹,۴۸۸	۱۰۱	۱,۶۶۵	استهلاک
(۵,۸۲۰)	-	(۵,۸۲۰)	-	-	واگذاری شرکت فرعی
۱۳۲,۳۴۹	۸,۴۲۰	۱۱۷,۱۶۴	۱,۳۹۵	۵,۳۷۰	مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۲۲۳,۳۵۰	۱۱۱,۲۸۰	۵۸,۴۹۷	۵,۵۷۲	۴۸,۰۰۱	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳
۹۴,۱۴۱	۴,۱۹۴	۳۵,۵۲۱	۲,۸۸۴	۵۱,۵۴۲	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۷-۲- شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)			
جمع	نرم افزار رایانه ای	حق امتیاز خدمات عمومی	
۱۴.۱۳۹	۱۴.۱۳۴	۱۵	یهای تمام شده: مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۳.۴۹۵	۳.۴۹۵	-	افزایش
۱۷.۶۳۴	۱۷.۶۱۹	۱۵	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۴.۵۴۵	۴.۵۴۵	-	افزایش
۲۲.۱۷۹	۲۲.۱۶۴	۱۵	مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
			استهلاک انباشته:
۴.۷۰۸	۴.۷۰۸	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۷.۷۰۲	۷.۷۰۲	-	افزایش
۱۲.۴۱۰	۱۲.۴۱۰	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۳.۰۲۰	۳.۰۲۰	-	افزایش
۱۵.۴۳۰	۱۵.۴۳۰	-	مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۶.۷۴۹	۶.۷۳۴	۱۵	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳
۵.۲۲۴	۵.۲۰۹	۱۵	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲

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

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

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۸- سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)  
 ۱۴۰۲

۱۴۰۳

ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش اتباشته	ارزش ویژه / پهای تمام شده	درصد سرمایه‌گذاری	تعداد سهام	پذیرفته شده در بورس و فرابورس	گروه
۶۳.۹۰۰.۰۲۵	۸۱.۱۱۳.۵۴۳	۹۰.۸۳۹.۸۵۸	۱۳۵.۹۹۹.۱۲۷	-	۱۳۵.۹۹۹.۱۲۷	۳۶,۰۹	۳۷.۲۵۹.۹۹۰.۸۱۴	*	بانک اقتصاد نوین
۸۲۵.۲۴۹	۵۲۰.۹۸۸	۷۹۶.۰۱۳	۵۸۷.۴۷۹	-	۵۸۷.۴۷۹	۱۶,۵۹	۱۳۲.۸۹۰.۳۴۷	*	سرمایه‌گذاری اقتصاد نوین - یادداشت ۸-۱۸
-	۶.۸۲۴.۱۷۱	-	۹.۳۸۹.۹۸۷	-	۹.۳۸۹.۹۸۷	۳۴,۲۵	۱۰.۲۷.۵۰۰		صنایع شیر
۶.۲۹۱.۰۲۸	۴.۸۴۷.۲۹۷	۴.۸۸۵.۴۷۷	۵.۵۶۴.۷۹۳	-	۵.۵۶۴.۷۹۳	۸,۸	۳.۳۹۵.۰۵۰.۲۶۴	*	تأمین سرمایه نوین - یادداشت ۸-۱۸
-	۳.۶۷۱.۶۱۱	-	۳.۹۷۳.۱۹۰	-	۳.۹۷۳.۱۹۰	۴۵	۶۷.۴۵۵.۰۰۰		آریا ملل زرین
-	۵۳۸.۸۴۸	-	۶۲۵.۴۸۶	-	۶۲۵.۴۸۶	۴۵	۴.۵۰۰.۰۰۰		آروین ملل زرین
	<u>۹۷.۵۱۶.۴۵۷</u>		<u>۱۵۶.۱۴۰.۰۶۲</u>	-	<u>۱۵۶.۱۴۰.۰۶۲</u>				
<b>شرکت</b>									
۲۶.۹۳۷.۰۰۹	۶.۳۵۸.۹۹۶	۳۸.۹۸۵.۹۴۹	۶.۸۳۴.۶۲۵	-	۶.۸۳۴.۶۲۵	۱۵,۴۹	۱۵.۹۹۰.۹۵۵.۱۶۲	*	بانک اقتصاد نوین
۸۲۵.۲۴۹	۱۳۳.۱۰۹	۷۹۶.۰۱۳	۱۳۳.۱۰۹	-	۱۳۳.۱۰۹	۱۳,۲۹	۱۳۲.۸۹۰.۳۴۷	*	سرمایه‌گذاری اقتصاد نوین
۶.۲۷۷.۵۹۸	۳.۵۷۲.۷۹۳	۴.۸۷۵.۰۴۸	۳.۵۷۲.۷۹۳	-	۳.۵۷۲.۷۹۳	۸,۸۰	۳.۳۸۷.۸۰۲.۶۹۰	*	تأمین سرمایه نوین
	۱.۶۶۴.۷۷۱		۱.۶۶۴.۷۷۱	-	۱.۶۶۴.۷۷۱	۳۲,۲۵	۹۶۷.۵۰۰		صنایع شیر ایران
	<u>۱۱.۷۲۹.۶۶۹</u>		<u>۱۲.۲۰۵.۲۹۸</u>	-	<u>۱۲.۲۰۵.۲۹۸</u>				

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۵۰.۴۳۳.۲۰۲	۹۷.۳۳۲.۶۶۰	مانده در ابتدای سال
-	-	تحصیل شده طی سال
(۱۰.۷۵.۴۲۲)	(۱۵.۱۳۳)	واگذار شده طی سال
۳۹.۰۸۷.۷۱۸	۴۹.۱۱۶.۹۲۲	۱۸-۳ سهم از سود خالص شرکت‌های وابسته
۲.۶۵۰.۴۷۰	-	افزایش سرمایه از محل مطالبات و آورده نقدی طی دوره
۹.۳۲۹.۵۴۱	۱۴.۱۲۹.۹۶۰	سهم از تفاوت تسعیر عملیات خارجی بانک اقتصاد نوین
(۳۰.۷۷.۳۰۵)	(۵.۶۶۲.۵۸۹)	سود سهام دریافتی یا دریافتی طی سال
(۱۵.۵۴۴)	۱.۱۴۰.۷۶۹	۱۸-۱-۱ افزایش (کاهش) آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل
۹۷.۳۳۲.۶۶۰	۱۵۶.۰۴۲.۵۸۹	مانده در پایان سال

۱۸-۱-۱- سهم گروه از آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل شامل سود معاملات با منافع فاقد حق کنترل شرکت‌های وابسته طی دوره شامل صنایع شیر ایران به مبلغ ۷۰۶.۰۵۰ میلیون ریال و همچنین مبلغ ۴۵.۵۲۳ میلیون ریال زیان معاملات با منافع فاقد حق کنترل بانک اقتصاد نوین می‌باشد.

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۲۸۶.۸۳۰	۱۸۳.۷۹۲	مانده در ابتدای سال
(۱۶.۷۰۰)	-	واگذار شده طی سال
(۸۶.۳۳۸)	(۸۶.۳۳۰)	استهلاک سرقتی
۱۸۳.۷۹۲	۹۷.۴۶۲	مانده در پایان سال

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۳۳.۷۰۳.۹۷۲	۴۲.۶۸۷.۴۴۶	سهم از سود شرکت‌های وابسته:
۳.۵۹۷.۵۷۰	۴.۳۵۹.۲۷۳	بانک اقتصاد نوین
۱.۱۸۸.۱۳۸	۱.۴۹۹.۰۲۲	صنایع شیر ایران
۱۵۳.۴۳۹	۱۳۱.۹۱۹	تأمین سرمایه نوین
۳۶۱.۵۲۷	۳۴۴.۰۷۴	سرمایه گذاری اقتصاد نوین
۸۳.۰۷۳	۹۵.۱۸۸	آریاملل زرین
۳۹.۰۸۷.۷۱۸	۴۹.۱۱۶.۹۲۲	آروین ملل زرین
(۸۶.۳۳۸)	(۸۶.۳۳۰)	استهلاک سرقتی
۳۹.۰۰۱.۴۸۰	۴۹.۰۳۰.۶۰۲	

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

فعالیت اصلی	درصد سرمایه گذاری				نام شرکت
	۱۴۰۲		۱۴۰۳		
	شرکت	گروه	شرکت	گروه	
بانکداری	۱۵,۲۱	۳۶,۰۹	۱۵,۴۹	۳۶,۰۹	ایران بانک اقتصاد نوین
سرمایه گذاری	۱۸,۲۹	۱۷,۰۹	۱۳,۲۹	۱۶,۵۹	ایران سرمایه گذاری اقتصاد نوین
تولید فرآورده های لبنی	۳۲,۲۵	۳۴,۲۵	۳۲,۲۵	۳۴,۲۵	ایران صنایع شیر ایران
نهاد های مالی	۹,۰۵	۸,۸۲	۱۵,۴۹	۸,۸۲	ایران تأمین سرمایه نوین
توزیع کالا	-	۴۵	-	۴۵	ایران آریا ملل زرین
سرمایه گذاری	-	۴۵	-	۴۵	ایران آروین ملل زرین

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

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

(مبلغ به میلیون ریال)	۱۴۰۲				۱۴۰۳			
	سود خالص	جمع درآمدها	جمع بدهی ها	جمع دارایی ها	سود خالص	جمع درآمدها	جمع بدهی ها	جمع دارایی ها
بانک اقتصاد نوین (تلفیقی)	۹۳,۱۷۳,۴۱۴	۴۷۹,۹۰۹,۳۴۶	۲,۷۶۵,۱۰۷,۶۸۳	۳,۰۲۷,۳۵۹,۲۸۹	۱۳۰,۲۲۵,۲۹۱	۵۸۷,۲۰۱,۸۰۳	۲,۹۸۶,۵۱۸,۳۳۳	۳,۵۶۱,۲۴۰,۳۴۷
سرمایه گذاری اقتصاد نوین	۸۹۴,۰۵۱	۱,۰۰۶,۴۹۲	۶۲۵,۸۶۲	۳,۷۵۲,۳۸۸	۷۹۵,۲۱۹	۸۶۸,۷۶۰	۶۴۴,۱۴۴	۴,۴۶۵,۸۸۹
صنایع شیر (تلفیقی)	۱۳,۵۳۰,۴۵۰	۲۵۱,۳۲۸,۰۰۰	۷۲,۱۳۹,۲۷۱	۹۸,۰۰۵,۲۰۰	۱۸,۴۷۶,۰۰۵	۳۵۲,۱۱۲,۸۳۰	۱۲۹,۰۰۱,۳۲۷	۱۶۲,۵۸۱,۳۸۰
تأمین سرمایه نوین (تلفیقی)	۱۳,۲۷۸,۳۶۵	۱۷,۱۴۷,۷۸۴	۱۸,۴۶۰,۰۶۵	۶۶,۸۱۸,۱۳۶	۱۷,۴۱۰,۱۸۹	۳۴,۹۰۹,۴۴۰	۶۳,۵۳۹,۱۳۷	۱۲۰,۱۳۱,۷۲۹
آریا ملل زرین	۱,۹۷۳,۸۷۱	۱۲,۷۵۲,۷۳۴	۳,۴۶۷,۵۴۱	۱۳,۷۰۸,۳۹۹	۱,۶۵۵,۰۲۲	۱۱,۵۹۰,۳۴۱	۴۰,۵۴,۵۶۸	۱۵,۹۹۶,۹۶۰
آروین ملل زرین	۱۸۴,۶۰۷	۴,۳۹۴,۰۰۳	۷۹۰,۲۶۲	۱,۹۸۷,۷۰۲	۲۳۴,۰۱۰	۹,۵۷۹,۷۲۲	۱,۴۵۳,۸۹۱	۲,۸۶۶,۲۴۲

۱۸-۶- طبق ماده ۵ قانون اجرای سیاست‌های کلی اصل ۴۴ قانون اساسی اصلاحی مورخ ۱۳۹۷/۰۴/۲۸ تملک سهام بانک‌ها تا سقف ۱۰ درصد (بدون اخذ مجوز بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران) مجاز است. همچنین تملک بیش از ۱۰ درصد تا میزان ۳۳ درصد با اخذ مجوز بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و بر اساس دستورالعملی که به پیشنهاد بانک مرکزی و تصویب شورای پول و اعتبار مصوب می‌شود مجاز می‌باشد. این دستورالعمل به تاریخ ۹۸/۰۶/۱۲ به تصویب شورای پول و اعتبار رسیده و در تاریخ ۹۸/۰۶/۲۸ ابلاغ گردیده است. حق رأی سهام مزاد 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 مزاد فاقد حق رأی و حق شرکت در افزایش سرمایه خواهد بود و حقوق مزبور و کلیه عواید سهام مزاد اعم از سود نقدی و عواید ناشی از افزایش ارزش سهام مزاد (مابه التفاوت مبلغ حاصل از فروش سهام مزاد به ارزش سهام مزاد 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 مزاد 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 مزاد، 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.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

در سنوات ۱۴۰۱، ۱۴۰۰ و ۱۴۰۲ بانک اقتصادنوین، با پوشش زبان‌های 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 در سال ۱۴۰۱ مبلغ ۱.۱۱۱ میلیارد 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 ۱۴۰۲ بانک اقتصادنوین، صرفاً مبلغ مازاد بر ۳۳ درصد به عنوان عواید غیرقابل دسترس تلقی گردیده که مبلغ آن ۴۰۰ میلیارد ریال می‌باشد.

اقدامات لازم جهت ارزشگذاری و فروش سهام مازاد مالک واحد در دست پیگیری می‌باشد.

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

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

۱۹- سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳		۱۴۰۲		
یادداشت	بهای تمام شده	نااهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	
گروه:					
۱۹-۱	۵۸۵.۰۹۹	-	۵۸۵.۰۹۹	۷۴۱.۳۱۶	سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها
	۲۶.۷۰۰	-	۲۶.۷۰۰	۱.۲۹۱.۷۰۰	سپرده سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی
	۶۱۱.۷۹۹	-	۶۱۱.۷۹۹	۲.۰۳۳.۰۱۶	
شرکت:					
۱۹-۱	۱۹.۵۲۷.۴۱۴	-	۱۹.۵۲۷.۴۱۴	۱۵.۱۴۱.۴۷۳	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی
	۲۱۹.۵۵۷	-	۲۱۹.۵۵۷	۴۲۷.۴۱۰	سهام امانی - بازارگردان بهشهر
	۷۲.۳۸۲	(۱۸۱)	۷۲.۲۰۱	۷۲.۲۰۱	سرمایه‌گذاری در سایر شرکت‌ها
	۳.۲۱۲.۰۰۰	-	۳.۲۱۲.۰۰۰	۲.۸۱۲.۰۰۰	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار
	۳.۵۰۳.۹۳۹	(۱۸۱)	۳.۵۰۳.۷۵۸	۳.۳۱۱.۶۱۱	
	۲۳.۰۳۱.۳۵۳	(۱۸۱)	۲۳.۰۳۱.۱۷۲	۱۸.۴۵۳.۰۸۴	



شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبلغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲		۱۴۰۳				پذیرفته شده در بورس		
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	در صد سرمایه گذاری	تعداد سهام	
۱۰,۵۴۸	۱۰,۲۵۳	-	-	-	-	-	-	✓ سرمایه گذاری در سهام - بازارگردانی
۱۴۴,۴۲۶	۱۵۲,۹۶۸	-	-	-	-	-	-	✓ سهام امانی - پاکسان
۱۰۰,۸۶۵	۱۶۶,۶۱۵	۷۳,۴۲۴	۱۶۶,۶۱۵	-	۱۶۶,۶۱۵	۰,۷۹	۷۴,۷۶۹,۹۸۲	✓ سهام امانی - صنعتی بهپاک
۴۲,۰۰۸	۴۱,۵۶۱	-	-	-	-	-	-	✓ سهام امانی - مارگارین
۵۳,۰۷۹	۵۶,۰۱۳	۳۸,۹۳۱	۵۲,۹۴۲	-	۵۲,۹۴۲	۰,۴۹	۱۹,۵۳۴,۱۱۴	✓ سهام امانی - صنایع بسته بندی ایران
	۴۲۷,۴۱۰		۲۱۹,۵۵۷	-	۲۱۹,۵۵۷	-		✓ سهام امانی - قند نیشابور
-	۷۰,۳۰۰	-	۷۰,۳۰۰	-	۷۰,۳۰۰	۹,۵	۷۰,۳۰۰,۰۰۰	سایر شرکت‌ها:
-	۱,۹۰۱	-	۱,۹۰۱	(۱۸۱)	۲,۰۸۲			صافولا بهشهر
	۷۲,۲۰۱		۷۲,۲۰۱	(۱۸۱)	۷۲,۳۸۲			سایر
	۲,۸۱۲,۰۰۰		۳,۲۱۲,۰۰۰	-	۳,۲۱۲,۰۰۰			سایر سرمایه گذاری‌ها
	۱۸,۴۵۳,۰۸۴		۲۳,۰۳۱,۱۷۲	(۱۸۱)	۲۳,۰۳۱,۳۵۳			

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

۱-۱-۱۹- خلاصه اطلاعات مالی شرکت‌های فرعی حسابرسی نشده به شرح زیر است:

۱۴۰۲		۱۴۰۳		۱۴۰۲		۱۴۰۳		پاکسان ایروان	
زیان انباشته	زیان خالص	جمع درآمدها	جمع بدهی‌ها	جمع دارایی‌ها	زیان انباشته	زیان خالص	جمع درآمدها	جمع بدهی‌ها	جمع دارایی‌ها
(۷۵,۷۲۲)	(۲۵,۷۲۹)	-	۳۶۵,۷۶۹	۶۸۲,۱۲۰	(۸۲,۰۰۳)	(۶,۲۸۸)	۳۷	۴۱۲,۲۰۹	۷۵۸,۴۹۳

۱-۱-۱۹- شرکت بر اساس قرارداد منعقد مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۱۳ اقدام به خرید ۹/۵۵ درصد از سهام شرکت به پخش به مبلغ کل ۳,۶۱۲,۹۱۲ میلیون ریال نموده است. اقدام صورت پذیرفته در راستای سیاست‌های هیئت مدیره جهت اصلاح ساختار سرمایه گذاری‌ها بوده و نحوه پرداخت آن به صورت ۱,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال نقد و الباقی از طریق انتقال پرتفوی سهام (زیر مجموعه صنایع شیر ایران به مبلغ ۱,۵۰۹,۳۶۲ میلیون ریال، چین چین به مبلغ ۵۰۳,۵۵۰ میلیون ریال، بانک اقتصاد نوین به مبلغ ۶۰۰,۰۰۰ میلیون ریال) می‌باشد. که در تاریخ صورت وضعیت مالی علاوه بر حصه نقدی مبلغ ۶۷۷,۹۷۰ میلیون ریال از محل سهام معوض شرکت صنایع شیر ایران به فروشنده‌گان منتقل و الباقی نیز در تاریخ تصویب صورت‌های مالی تسویه شده است.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۹-۲- سرمایه‌گذاری‌های زیر در وثیقه بدهی‌ها هستند:

(مبلغ به میلیون ریال)

گروه		یادداشت
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۴,۲۶۹,۰۷۱	۷,۶۷۶,۹۰۰	
-	۴,۹۹۳,۰۲۹	
۵۲۲,۴۱۵	۲۹۲,۱۹۸	
۴,۷۹۱,۴۸۶	۱۲,۹۶۲,۱۲۷	۳۶-۱-۴

سهام شرکت‌های فرعی متعلق به شرکت مدیریت صنعت شوینده  
سهام بانک اقتصادنوین متعلق به پهبخش جهت اوراق تبعی بهشهر  
سایر

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

فعالیت اصلی	درصد سرمایه‌گذاری		نام شرکت	اقامتگاه	نام شرکت
	۱۴۰۲	۱۴۰۳			
	شرکت	گروه	شرکت	گروه	شرکت‌های فرعی:
تولید ظروف بسته بندی	۴۵,۳۹	۶۵,۶۵	۵۹,۹۰	۶۶,۰۲	ایران صنایع بسته بندی ایران
روغنکشی دانه های روغنی و تولید پروتئین سویا	۱۳,۳	۶۴,۸۶	۱۳,۳	۶۴,۱۴	ایران صنعتی بهپاک
تولید روغن خوراکی	۶۹,۳	۷۰,۳۱	۶۹,۳	۷۰,۳۴	ایران مارگارین
سرمایه گذاری خدمات پیمانکاری	۵۰,۵	۵۲,۰۸	۵۰,۵	۵۱,۱۳	ایران سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر
خدمات بیمه ای	۹۹,۵	۹۹,۸۶	۹۹,۵	۹۹,۸۲	ایران سرمایه گذاری ساختمان گروه
سرمایه گذاری بازرگانی	-	۸۴,۴۷	-	۸۵,۱۰	ایران خدمات بیمه ای پوشش توسعه
تولید قند و شکر	۵۱	۸۱,۵۰	۵۹	۸۵,۰۴	ایران مدیریت صنعت قند
تولید قند و شکر	۹۹,۸۰	۹۹,۹۷	۹۹,۸۰	۹۹,۹۸	ایران صادراتی توسعه بهشهر زرین
تولید فرآورده های دامی	۰,۰۱	۶۲,۶۲	۰,۰۱	۶۱,۴۷	ایران قند نیشابور
بازرگانی	۵۳,۰۶	۵۵,۱۶	-	-	ایران شکر
بازرگانی	۶۳,۰۰	۹۹,۹۰	۶۳	۹۸,۲۸	ایران زرین ذرت شاهرود
بازرگانی	۵۴,۸۹	۹۹,۹۷	۵۴,۸۹	۹۹,۹۸	ایران سرآمد صنایع بهشهر
بازرگانی	-	۶۹,۹۸	-	۶۹,۹۸	ایران بازرگانی نو اندیشان اطلس ایرانیان
					گروه مدیریت صنعت شوینده:
سرمایه گذاری تولید محصولات شوینده و بهداشتی	۷۶,۷۰	۷۸	۷۶,۳۹	۷۸	ایران مدیریت صنعت شوینده
تولید محصولات شوینده و بهداشتی	۰,۰	۵۲,۱۱	۰,۰	۵۱,۹۶	ایران پاکسان
تولید محصولات شوینده و بهداشتی	۰,۰۱	۵۵,۸۷	۰,۰۱	۵۵,۷۱	ایران گلناتش
تولید محصولات شوینده و بهداشتی	۰,۰۷	۴۷,۹۴	۰,۰۷	۴۹,۳۸	ایران ساین
تولید محصولات شوینده و بهداشتی	-	۷۸	-	۷۸	ایران مروارید هامون
تولید گلیسرین	-	۷۵,۹۰	-	۷۵,۸۸	ایران آلی شیمی قم
تولید محصولات شوینده و بهداشتی	-	۴۲,۷۳	-	۴۲,۶۷	ارمنستان پاکسان ایروان
تولید کارمزدی جعبه	-	۷۷,۶۶	-	-	ایران مدیریت یاران توسعه بهشهر
					گروه پهبخش:
توزیع کالا	۹۰	۹۰,۰۱	۱۰۰	۹۹,۵۷	ایران پهبخش
خدمات حمل و نقل	-	۹۰,۰۲	-	۹۰,۰۲	ایران ترابری و حمل و نقل به پخش
بسته بندی چای	-	۹۰,۰۲	-	۹۰,۰۲	ایران صنایع غذایی به پخش
توزیع کالا	-	۸۹,۱۰	-	۸۹,۱۰	ایران زرین پخش بهشهر- در حال توقف
توزیع کالا	-	۸۹,۹۹	-	۸۹,۹۹	ایران به پخش داروی بهشهر- در حال توقف
توزیع کالا	-	۹۰,۰۲	-	۹۰,۰۲	ایران پخش سراسری فراصرفه- در حال توقف
خدمات ساختمانی و مهندسی	-	۹۰,۰۲	-	۹۰,۰۲	ایران ساختمانی و خدمات مهندسی - در حال تصفیه
توزیع کالا	-	۹۰,۰۲	-	۹۰,۰۲	ایران بازرگانی بین الملل به پخش- در حال توقف

۱۹-۳-۱- با توجه به تعلق بخش عمده‌ای از عملیات اجرایی شرکت مدیریت یاران توسعه بهشهر به شرکت پاکسان و در رعایت صرفه و صلاح شرکت بر طبق مصوبات هیئت مدیره، مزایده فروش سهام شرکت مذکور با در نظر گرفتن ضوابط قانونی صورت گرفت و بر طبق نظر کارشناسی مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ و قرارداد مورخ ۱۴۰۲/۰۹/۲۵ سهام شرکت مذکور به مبلغ ۴۰۴,۹۶۰ میلیون ریال به شرکت پاکسان پس از پرداخت کامل ثمن معامله انتقال یافت و طی صورتجلسه مجمع عمومی مشترک بطور فوق العاده مورخ ۱۴۰۳/۰۷/۲۲ هر دو شرکت پاکسان و شرکت مدیریت یاران توسعه بهشهر در شرکت پاکسان ادغام و کلیه دارایی‌ها و بدهی‌های آن

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

به ارزش دفتری در تاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۳۰ به شرکت پاکسان انتقال پیدا نمود و مبلغ ۴۸۱,۸۶۷ ریال زیان انباشته ناشی از ادغام به شرح زیر در حقوق مالکانه تلفیقی شناسایی گردیده است.

۴-۱۹- واگذاری سهام شرکت فرعی با از دست دادن کنترل

شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۱۱، ۵۵.۱۲ درصد از ۵۵.۱۲ درصد سهام دارای حق رای شرکت شکر شاهرود را به گروه واگذار نموده و بدین ترتیب کنترل خود بر آن شرکت را از دست داده است، لیکن در حال حاضر بر آن شرکت نفوذ قابل ملاحظه ندارد. مبلغ دفتری دارایی‌ها (شامل سرقفلی) و بدهی‌های شرکت شکر شاهرود و مبلغ دفتری منافع فاقد حق کنترل در شرکت شکر شاهرود که از صورت وضعیت مالی تلفیقی، قطع شناخت شده است به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	
۲۳,۱۵۴	دارایی‌های ثابت مشهود
۲,۷۸۵	دارایی‌های نامشهود
۱,۱۵۲	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۳۸۰,۱۵۷	پیش پرداخت‌ها
۶۴۰,۴۲۲	موجودی مواد و کالا
۵۹۴,۳۷۴	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۴۳,۱۶۴	موجودی نقد
(۲,۱۴۵,۴۹۹)	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
(۲۵۸,۱۲۵)	تسهیلات مالی
(۱۱,۶۲۷)	سود سهام پرداختنی
(۱۱,۵۲۶)	مالیات پرداختنی
(۱۴۰,۸۴۱)	پیش دریافت‌ها
۸۸۳,۶۵۸	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل تحصیل‌های قبلی (یادداشت ۳۴)
۱,۲۴۸	خالص دارایی‌ها در تاریخ از دست دادن کنترل
۹۶,۵۰۹	منافع فاقد حق کنترل در تاریخ از دست دادن کنترل
۹۷,۷۵۸	منافع قابل انتساب به شرکت اصلی در تاریخ از دست دادن کنترل
<hr/>	
۹,۶۷۵,۰۹۶	مبالغ دریافتی/دریافتنی حاصل از واگذاری (۵۵,۱۲٪)
(۹۷,۷۵۸)	مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری واگذار شده در تاریخ از دست دادن کنترل
۹,۵۷۷,۳۳۸	سود شناسایی شده ناشی از واگذاری شرکت شکر شاهرود
۳,۳۴۱	ارزش منصفانه سرمایه‌گذاری باقیمانده (۰,۰۴٪)
(۷۸)	مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری باقیمانده
۳,۲۶۳	سود (زیان) ناشی از تغییرات ارزش شرکت شکر شاهرود (یادداشت ۱۲)
۹,۵۸۰,۶۰۱	خالص سود ناشی از واگذاری شرکت شکر شاهرود (یادداشت ۱۲)
<hr/>	
۴,۸۱۲,۰۱۸	خالص جریان‌های نقدی حاصل از واگذاری:
(۴۳,۱۶۴)	دریافت‌های نقدی
۴,۷۶۸,۸۵۴	موجودی نقدی شرکت شکر شاهرود در تاریخ از دست دادن کنترل
۴,۷۶۸,۸۵۴	جریان خالص ورود وجه نقد

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۰- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

۲۰-۱- دریافتنی‌های کوتاه مدت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)						
۱۴۰۲	۱۴۰۳					
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی	یادداشت
<b>تجاری</b>						
<b>اسناد دریافتنی</b>						
۱۲.۷۷۹.۹۸۲	۲۱.۹۴۳.۸۵۰	(۵۰.۱۶۷)	۲۱.۹۹۴.۰۱۷	-	۲۱.۹۹۴.۰۱۷	۲۰-۱-۱
۱۲.۷۷۹.۹۸۲	۲۱.۹۴۳.۸۵۰	(۵۰.۱۶۷)	۲۱.۹۹۴.۰۱۷	-	۲۱.۹۹۴.۰۱۷	سایر مشتریان
<b>حسابهای دریافتنی</b>						
<b>اشخاص وابسته</b>						
۲.۳۸۷.۱۵۶	۳.۵۴۱.۷۷۶	-	۳.۵۴۱.۷۷۶	-	۳.۵۴۱.۷۷۶	۴۷-۳
۱۱.۵۷۸.۰۵۷	۲۰.۹۸۳.۰۴۸	(۲.۴۳۹.۴۱۵)	۲۲.۴۲۳.۴۶۳	۵۱۳.۴۶۳	۲۲.۹۰۹.۰۰۰	۲۰-۱-۲
۲۳۲.۴۶۴	۷۶.۸۱۸	-	۷۶.۸۱۸	-	۷۶.۸۱۸	سایر مشتریان
۱۹.۳۲۵	۲۸۴.۳۷۶	(۷.۱۹۳)	۲۹۱.۵۶۹	-	۲۹۱.۵۶۹	سود سهام دریافتنی
۸۱.۳۹۹	۱۷۳.۶۵۲	(۲۲۱)	۱۷۳.۸۷۳	-	۱۷۳.۸۷۳	بازرگانی دولتی ایران
<b>سایر</b>						
۱۴.۲۹۹.۴۰۱	۲۵۰.۵۹۶.۶۷۰	(۲.۴۴۶.۸۳۹)	۲۷.۵۰۶.۴۹۹	۵۱۳.۴۶۳	۲۶.۹۹۳.۰۳۶	۲۰-۱-۳
۲۷.۰۷۹.۳۸۳	۴۷.۰۰۳.۵۲۰	(۲.۴۹۶.۹۹۶)	۴۹.۵۰۰.۵۱۶	۵۱۳.۴۶۳	۴۸.۹۸۷.۰۵۳	سایر
<b>سایر دریافتنی‌ها</b>						
<b>اسناد دریافتنی</b>						
۲۵.۴۴۵	۲۵.۶۵۹	(۱۱.۲۴۴)	۳۶.۹۰۳	-	۳۶.۹۰۳	۲۰-۱-۴
<b>سایر مشتریان</b>						
<b>حسابهای دریافتنی</b>						
<b>اشخاص وابسته</b>						
۱۸۰.۵۸۰	۲۰۶.۵۹۳	-	۲۰۶.۵۹۳	-	۲۰۶.۵۹۳	۴۷-۳
۱.۱۷۴.۱۴۴	۱.۵۵۹.۴۸۴	(۷۰۷.۳۳۷)	۲.۲۶۶.۸۲۱	۲۹۴.۳۴۹	۱.۹۷۲.۴۷۲	۲۰-۱-۴
۴۷۵.۳۱۲	۷۱۷.۰۲۴	(۱.۶۲۰)	۷۱۸.۶۴۴	-	۷۱۸.۶۴۴	سایر اشخاص و شرکت‌ها
۹۹.۹۰۲	۱۰۸.۹۷۱	-	۱۰۸.۹۷۱	-	۱۰۸.۹۷۱	کارکنان (وام و مساعده)
۶۶۱.۴۵۹	۷۷۳.۶۷۴	(۲۰۷.۲۰۰)	۹۸۰.۸۷۴	۳۰۷.۲۰۰	۷۷۳.۶۷۴	صندوق بازارگردان
۲۸۲.۲۸۴	۴۴۵.۲۳۳	-	۴۴۵.۲۳۳	-	۴۴۵.۲۳۳	سپرده‌ها و ودایع دریافتنی
۴۵۷.۰۸۱	۵۸۹.۹۴۷	(۶.۸۹۷)	۵۹۶.۸۴۴	۵.۸۵۶	۵۹۰.۹۸۸	۲۰-۱-۵
<b>سایر</b>						
۳.۳۳۰.۷۶۲	۴.۴۰۰.۹۲۶	(۹۲۳.۰۵۴)	۵.۳۳۳.۹۸۰	۵۰۷.۴۰۵	۴.۸۱۶.۵۷۵	۲۰-۱-۶
۳.۳۵۶.۳۰۷	۴.۴۲۶.۵۸۵	(۹۳۴.۲۹۸)	۵.۳۶۰.۸۸۳	۵۰۷.۴۰۵	۴.۸۵۳.۴۷۸	مالیات ارزش افزوده
۳۰.۴۳۵.۵۹۰	۵۱.۴۳۰.۱۰۵	(۳.۴۳۱.۲۹۴)	۵۴.۸۶۱.۳۹۹	۱.۰۲۰.۸۶۸	۵۳.۸۴۰.۵۳۱	سایر

۲۰-۱-۱- اسناد دریافتنی از سایر مشتریان عمدتاً متعلق به شرکت به پخش به مبلغ ۱۴.۸۲۲.۱۰۸ میلیون ریال، زرین ذرت شاهرود به مبلغ ۳.۴۹۸.۷۱۲ میلیون ریال، بهپاک به مبلغ ۲.۱۶۷.۲۲۲ میلیون ریال (یادداشت ۱-۱-۱-۲۰) و مارگارین به مبلغ ۱.۰۲۵.۹۹۰ میلیون ریال می باشد که تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی، مبلغ ۸.۲۲۷.۷۱۴ میلیون ریال آن وصول شده است. همچنین اسناد دریافتنی بهپاک به مبلغ ۵۴۹.۴۲۷ میلیون ریال مربوط به فروش روغن سویا به صورت اعتباری اسنادی ال سی داخلی به شرکت صنایع غذایی پالود پارسیان خیام با تاریخ سررسید پرداخت ۱۴۰۲/۰۷/۰۸ بوده که (به دلیل اختلافات حقوقی) از واریز مبلغ به حساب شرکت ممانعت گردیده است.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱-۱-۲۰- اسناد دریافتنی بهپاک عمدتاً مربوط به فروش روغن سویا به مقدار ۱۰۰۲۲ تن به صورت اعتبار اسنادی ال سی داخلی با تاریخ سررسید پرداخت ۱۴۰۳/۰۷/۰۸ بوده که به دلیل اختلافات حقوقی از واریز مبلغ به حساب شرکت ممانعت گردیده است در این رابطه دستور موقت توسط دادگاه شعبه ۷ نیشابور صادر شده و شرکت پالود پارسیان خیام پس از اخذ دستور موقت نسبت به طرح دعوی اصلی با موضوع الزام به ایفای تعهد تحویل کالا علیه شرکت بهپاک اقدام نموده است. پس از طرح دعوی شرکت بهپاک در لایحه دفاعی ایراد عدم صلاحیت دادگاه نیشابور را طرح نموده که پس از تأیید و موافقت شعبه مذکور پرونده به شعبه ۱۰۴ دادگاه حقوقی مجتمع قضایی تهران ارسال و شعبه مذکور بدون ابلاغ قانونی اقدام به صدور رای مبنی بر محکومیت شرکت به تحویل مورد معامله به مقدار ۴۰۶ تن روغن سویا به شرکت پالود پارسیان خیام نمود که رای صادره مورد تجدید نظر خواهی از سوی شرکت قرار گرفته است و پرونده در جریان رسیدگی میباشد. لازم به ذکر است مقدار ۴۰۶ تن از کالای مورد اشاره به ارزش فروش ۲۱۸.۲۶۵ میلیون ریال در انبارهای امانی شرکت بهپاک موجود میباشد. همچنین مبلغ ۳۱.۱۰۰ میلیون ریال از چکهای دریافتی مربوط به شرکت بین المللی نظیر واله خاورمیانه سررسیدهای ۱۴۰۱/۱۱/۲۵ و ۱۴۰۱/۱۰/۲۸ سررسید شده لیکن به دلیل اختلافات حقوقی وصول نگردیده است در این رابطه رای از سوی شعبه ۱۴۰ دعوی تجاری بر علیه بهپاک صادر شده است. شرکت بهپاک به این رای اعتراض نموده و پرونده به شعبه ۲۵ دادگاه تجدید نظر ارجاع و پس از تشخیص قاضی تجدید نظر جهت مطالعه جامع مجدد به شعبه بدوی عودت داده شده است که شعبه بدوی شعبه ۱۴۰ دعوی تجاری ( پس از بررسی و تحقیقات تکمیلی مجدداً پرونده را به شعبه ۲۵ دادگاه تجدید نظر جهت صدور رای ارسال نموده است.

۲-۱-۲۰- دریافتنی تجاری از سایر مشتریان

۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۳	ریالی	یادداشت
خالص	جمع	ارزی		
۹.۸۹۶.۳۸۶	۱۳.۸۹۸.۸۶۷	-	۱۳.۸۹۸.۸۶۷	۲۰-۱-۲-۱ مشتریان بهپخش
-	۴.۸۶۳.۰۷۸	-	۴.۸۶۳.۰۷۸	۲۰-۱-۲-۲ قند چهارمحال بختیاری (سهامی عام)
۳۸۷.۰۰۸	۳۸۷.۰۰۸	-	۳۸۷.۰۰۸	شرکت مهندسين ايوان گسترپاسارگاد
-	۱۵۴.۳۵۲	-	۱۵۴.۳۵۲	ایما صنعت سامان پارت
۱۵.۱۱۶	۷۴.۱۱۷	-	۷۴.۱۱۷	شرکت بهینه وزن
۶۱.۵۵۷	۶۱.۵۵۷	-	۶۱.۵۵۷	شرکت ملی کشت و صنعت دامپروری پارس
۶۳.۵۲۹	۶۰.۱۶۶	-	۶۰.۱۶۶	صنعت غذایی کورش
۱۵۷.۱۶۱	۲۱۵.۰۰۲	-	۲۱۵.۰۰۲	قاسم ایران
۱۶۶.۹۱۷	۱۹۶.۹۷۳	-	۱۹۶.۹۷۳	شرکت پرنیان مهیار
۳۲۷.۶۰۲	-	-	-	کشت و صنعت ماهیدشت کرمانشاه
-	۲۰۳.۹۹۸	-	۲۰۳.۹۹۸	شرکت صبا پیشرو کالا
۱۲۸.۹۲۵	-	-	-	فراوردهای غذایی دشت مرغاب
۴۶.۷۴۵	۴۶.۷۴۵	-	۴۶.۷۴۵	آرنوش گلی پور
۶۲.۵۱۹	۳۷.۱۴۰	-	۳۷.۱۴۰	مواد و مهندسی مکرر
۱۱۰.۳۹۶	۸۲.۵۵۶	-	۸۲.۵۵۶	بیمه نوین
-	۲۵.۷۸۵	-	۲۵.۷۸۵	پردیس کاغذ پارسیان
۱۸.۴۰۱	۱.۸۲۳	-	۱.۸۲۳	زیست غلات آرتین
۴۶.۹۹۶	۵.۷۹۵	-	۵.۷۹۵	کاوه سلولز زرین
۵۸.۳۵۲	۶۰.۲۳۲	-	۶۰.۲۳۲	۲۰-۱-۲-۳ توسعه آرسین قشم
۲۰.۵۳۴	۲۰.۵۳۴	۲۰.۲۹۳	۲۴۱	مشتریان محصولات صادراتی
۴۳۴.۶۶۷	۴۳۴.۶۶۷	۴۳۴.۶۶۷	-	۲۰-۱-۲-۴ شرکت اپکس اینترنشنال (Apex International)
۲۰.۳۷.۲۳۴	۲.۵۹۲.۰۶۸	۵۸.۵۰۳	۲.۵۳۳.۵۶۵	سایر
۱۴۰۴۰۰۴۵	۲۳.۴۲۲.۴۶۳	۵۱۳.۴۶۳	۲۲.۹۰۹.۰۰۰	
(۲.۴۶۱.۹۸۸)	(۲.۴۳۹.۴۱۵)	(۴۵۴.۹۶۰)	(۱.۹۸۴.۴۵۵)	ذخیره کاهش ارزش
۱۱.۵۷۸.۰۵۷	۲۰.۹۸۳.۰۴۸	۵۸.۵۰۳	۲۰.۹۲۴.۵۴۵	

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

**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**

**سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳**

۱-۲-۱-۲۰- 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 تهیه صورت‌های مالی به مبلغ ۱۷.۶۶۲.۱۸۹ 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 آیین‌نامه‌های داخلی این شرکت و اعتبارسنجی و ارائه وثایق لازم صورت می‌پذیرد.

۲-۲-۱-۲۰- طلب از شرکت قند چهارمحال بختیاری بابت واگذاری ۵۵.۱۲ درصد (تعداد ۱.۳۵۶.۱۲۸.۹۵۴ سهم) از سهام شرکت شکر شاهرود بصورت نقد و اقساط (طی یک قسط با فاصله ۸ ماه از تاریخ قطعیت معامله، با نرخ سود ۲۳ درصد) از طریق شرکت بورس و اوراق بهادار تهران می‌باشد.

۳-۲-۱-۲۰- طلب از شرکت توسعه آرسین قشم بابت فروش محصولات گلی و پریمکس در سال مالی ۱۳۹۷ می‌باشد. در طی سال مالی ۱۳۹۸ یک فقره چک به شماره ۴۲۸۷۹۸ مورخ ۱۳۹۸/۱۲/۰۵ به مبلغ ۵۰.۸۰۰ 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 پیرو موضوع ملک سند رهنی جهت ارزیابی گردید که مبلغ آن طبق نظریه‌های کارشناس رسمی دادگستری ابلاغی از طریق سامانه ثنا قوه قضائیه ۱۹۰.۰۰۰ میلیون ریال می‌باشد.

۴-۲-۱-۲۰- طلب ارزی شرکت سرآمد صنایع بهشهر نیز مربوط به معادل ۴۳۴.۶۶۷ میلیون ریال هم ارز ۱۰.۳۸۴.۴۳۱ دلار از شرکت اپکس اینترنشنال می‌باشد که از بابت کل این مطالبات کاهش ارزش در حسابها منظور شده است.

۳-۱-۲۰- طلب از شرکت بازرگانی دولتی ایران مربوط به طلب شرکت قند نیشابور بابت تصفیه شکر خام می‌باشد.

**۴-۱-۲۰- سایر حساب‌های دریافتنی اشخاص و شرکت‌ها**

۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۳	ریالی	یادداشت
خالص	جمع	ارزی		
۱۵۹.۷۷۶	۱۵۷.۳۸۰	-	۱۵۷.۳۸۰	۲۰-۱-۴-۱ آرنوش گلی پور
۱۰۱.۷۵۰	۱۰۱.۷۵۰	-	۱۰۱.۷۵۰	۲۰-۱-۴-۲ شرکت گروه رهباریان-دانه سویا
۴۱.۶۹۶	۴۱.۶۹۶	-	۴۱.۶۹۶	۲۰-۱-۴-۳ شرکت گروه رهباریان-دانه کلزا
۱۰۷.۲۶۴	۱۰۷.۲۶۴	-	۱۰۷.۲۶۴	۲۰-۱-۴-۴ شرکت بین المللی آمیت
۲۰۶.۱۴۷	۱۹۷.۱۴۷	۱۹۷.۱۴۷	-	۲۰-۱-۴-۵ شرکت عین خت-اسید اویل
۸۶.۹۱۸	۸۶.۹۱۸	۸۶.۹۱۸	-	شرکت اپکس اینترنشنال (Appex International)
۴.۶۶۸	۴.۶۶۸	۴.۶۶۸	-	ویلتی لینکیج
۳۷.۰۲۹	۵۳.۲۰۰	-	۵۳.۲۰۰	پخش رازی
-	۲۵۱.۵۵۸	-	۲۵۱.۵۵۸	سیف خودرو
۸۴.۱۵۷	۸۴.۱۵۷	-	۸۴.۱۵۷	شرکت Mewah Oil
۱۵۱.۰۶۹	۱۴۱.۴۶۵	-	۱۴۱.۴۶۵	مانده مطالبات از چغندرکاران
۳۷۶.۶۶۶	۳۷۷.۴۵۸	-	۳۷۷.۴۵۸	۲۰-۱-۴-۶ حسابهای راکد و سنواتی شرکت سرآمد بهشهر
۲۹۳.۲۷۸	۶۶۲.۱۶۰	۵.۶۱۶	۶۵۶.۵۴۴	سایر
۱.۶۵۰.۴۱۸	۲.۲۶۶.۸۲۱	۲۹۴.۳۴۹	۱.۹۷۲.۴۷۲	
(۴۷۶.۲۷۴)	(۷۰۷.۳۳۷)	(۲۸۸.۷۳۳)	(۴۱۸.۶۰۴)	ذخیره کاهش ارزش
۱.۱۷۴.۱۴۴	۱.۵۵۹.۴۸۴	۵.۶۱۶	۱.۵۵۳.۸۶۸	

۱-۴-۱-۲۰- مطالبات گروه شامل مبلغ ۱۶۰ میلیارد ریال مطالبات و اسناد دریافتنی شرکت تابعه صنایع بسته بندی ایران از آقای آرنوش گلی پور، مربوط به فروش قوطی در سنوات ۹۸ و ۹۹ است که معوق می‌باشد. با توجه به اختلاف حساب فیما بین موضوع توسط وکیل شرکت در دست پیگیری است. نامبرده در سنوات قبل اقدام به طرح دعوا در مورد قرارداد اجرایی نشده نموده و بر مبنای نظریه داوری،

## شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

شرکت را به پرداخت ۵۸۲ میلیارد ریال محکوم و با توقیف ملک کارخانه، مزایده ملک را نیز در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۱۲ برگزار نموده بود لیکن با پیگیری انجام شده، ابطال حکم داوری و عملیات اجرایی مرتبط صادر گردید. لیکن آقای آرنوش گلی پور مجدداً دادخواستی مبنی بر مطالبه خسارت قرارداد مطرح نموده که با ارجاع به کارشناس رسمی و صدور حکم علیه شرکت به مبلغ ۶۲۳ میلیارد ریال، مجدداً در مهلت قانونی اعتراض گردید لیکن به دلیل عدم ثبت روزنامه رسمی مدیران، قرار رد تجدیدنظرخواهی صادر و اجرائیه و توقیف ملک کارخانه مجدداً صورت پذیرفته است. شرکت جهت دفاع از حقوق حقه خود، وکیل انتخاب نموده و در حال پیگیری می‌باشد.

۲-۴-۱-۲- در شرکت بهپاک، مبلغ ۱۰۱.۷۵۰ میلیون ریال واریزی به شرکتهای گروه رهباریان جهت خرید دانه سویا بوده که مطابق صورت جلسه مورخ ۱۴۰۰/۰۹/۳۰ و الحاقیه مورخ ۱۴۰۰/۱۰/۱۴ و سایر توافقات انجام شده با این گروه، تتمه طلب به مبلغ ۲۰۳۵.۰۰۱ یورو (معادل ۱۰۱.۷۵۰ میلیون ریال) به حساب بانک عامل (بانک صنعت و معدن) واریز و رفع تعهدات ارزی انجام گردید، لیکن مبلغ ریالی به حساب شرکت واریز نشده است. علاوه بر این بابت مبالغ پرداختی به سه شرکت فوق تا تایید صورتهای مالی یک فقره چک به مبلغ ۶۰۰ میلیارد ریال از شرکت پویان تجارت فیروزه شرق، ۶ فقره چک به مبلغ ۸۰۰۰ میلیون ریال از آقای امین رهباریان و ۵ قطعه ملک به ارزش ۱۰۰۰۰ میلیارد 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 داده، تاکنون جلسه دادگاه تشکیل نشده است.

۳-۴-۱-۳- در شرکت بهپاک، مبلغ ۴۱.۶۹۶ میلیون ریال معادل ۸۲۷.۱۳۵ یورو با نرخ هر یورو ۵۰۰.۰۰۰ ریال بابت باقیمانده ۲۸۶۶.۰۰۰ یورو واریزی به شرکتهای گروه رهباریان جهت خرید دانه کلزا بوده که با توجه به افزایش قیمتها، فروشنده از تحویل آن متصرف گردیده و قرار شده حساب معرفی شده توسط شرکت عودت داده شود. به همین دلیل در این سرفصل طبقه بندی گردیده است و تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۶۰۵ هزار دلار در تاریخ ۱۴۰۱/۱۱/۲۳ به حساب بانک ملی واریز و معادل ریالی آن به حساب شرکت واریز گردیده است.

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

۵-۴-۱-۴- 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 دعوی حقوقی نزد مراجع قضایی به منظور وصول مطالبات از طریق اجرایی نمودن وثایق و تضامین در اختیار در جریان می باشد. قابل ذکر است از این بابت مبلغ ۱۹۷ میلیارد ریال ذخیره کاهش ارزش دریافتی در حساب لحاظ شده است.

۶-۴-۱-۴- در شرکت سرآمد صنایع بهشهر، مبلغ ۳۷۷.۴۵۸ میلیون ریال مطالبات راكد و سنواتی عمدتاً از شرکتهای تکلم، تعاونی و توسعه بازار نهاده ایشتر، ارتباطات سبز مانا ایرانیان، روغن کشتی نوید خلیج فارس می باشد.

۵-۴-۱-۲- 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 زاین بابت عملیات خرید و فروش خارجی می باشد 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.

۶-۴-۱-۲- مالیات ارزش افزوده عمدتاً مربوط به شرکت صادراتی زرین به مبلغ ۱۹۸.۰۲۵ میلیون ریال بابت استرداد مالیات ارزش افزوده واردات شکر تصفیه نشده سنوات قبل می باشد که در دی ماه ۱۴۰۳ وصول گردید.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۰-۱-۷- مطالبات و سپرده های ارزی شرکت سرآمد صنایع بهشهر از شرکت اپکس اینترنشنال و سپرده ارزی به شرح بند ۴-۲-۱-۲۰ و ۴-۱-۲۰ فوق همراه با مطالبات از شرکتهای مرغداری میهن، ارتباطات سبز مانا ایرانیان و ویلتی لینکیج در مجموع به مبلغ ۱.۱۹۷.۶۴۱ میلیون ریال می‌باشد که نزد مراجع قضایی، اقدام به طرح دعای کیفری علیه مدیران سابق شرکت شده است و پیگیری‌های شرکت در این خصوص جهت استیفای حقوق شرکت در جریان می‌باشد.

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

۲۰-۲- دریافتنی‌های کوتاه مدت شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳			ارزی	ریالی	یادداشت
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع			
						تجاری
						حسابهای دریافتی
۱۲.۴۰۹.۸۲۴	۱۷.۹۱۵.۹۲۲	-	۱۷.۹۱۵.۹۲۲	-	۱۷.۹۱۵.۹۲۲	شرکت‌های گروه
۱.۷۲۲.۱۵۳	۲.۶۹۸.۷۵۳	-	۲.۶۹۸.۷۵۳	-	۲.۶۹۸.۷۵۳	شرکت‌های وابسته
۶۷۱.۶۵۷	۵.۵۳۲.۲۴۱	(۲۲۱)	۵.۵۳۲.۴۶۲	-	۵.۵۳۲.۴۶۲	سایر مشتریان
۱۴.۸۰۳.۶۳۴	۲۶.۱۴۶.۹۱۶	(۲۲۱)	۲۶.۱۴۷.۱۳۷	-	۲۶.۱۴۷.۱۳۷	
						سایر دریافتنی‌ها
						جاری بازارگردانی
۲۰.۵۴۹	۱۸.۸۱۲	-	۱۸.۸۱۲	-	۱۸.۸۱۲	کارکنان (وام و مساعده)
۴.۸۸۸	۵.۰۷۴	-	۵.۰۷۴	-	۵.۰۷۴	سایر
۱.۴۸۶	۱.۴۸۶	-	۱.۴۸۶	-	۱.۴۸۶	
۲۶.۹۲۳	۲۵.۳۷۲	-	۲۵.۳۷۲	-	۲۵.۳۷۲	
۱۴.۸۳۰.۵۵۷	۲۶.۱۷۲.۲۸۸	(۲۲۱)	۲۶.۱۷۲.۵۰۹	-	۲۶.۱۷۲.۵۰۹	

۲۰-۳- دریافتنی‌های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
۱۱.۴۲۹	۲۳.۸۰۲	۲۵۰.۸۴۲	۲۵۲.۸۶۹
-	-	۳.۱۳۶	۲.۶۰۶
-	-	۷.۴۸۶	۳.۲۷۸
۱۱.۴۲۹	۲۳.۸۰۲	۲۶۱.۴۶۴	۲۵۸.۷۵۳

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۲۲۱	۲۲۱	۳.۴۰۹.۸۳۳	۳.۲۶۶.۳۵۱	مانده ابتدای سال
-	-	۲۲۹.۴۳۸	۲۶۴.۹۴۳	۱۰ زیان کاهش ارزش دریافتنی‌ها
-	-	۱۰۰.۰۰۰	(۱۰۰.۰۰۰)	انتقال کاهش ارزش از/ به پیش پرداختها
-	-	(۴۷۲.۹۲۰)	-	حذف شده طی دوره به عنوان غیر قابل وصول
۲۲۱	۲۲۱	۳.۲۶۶.۳۵۱	۳.۴۳۱.۲۹۴	مانده در پایان سال

- سیاست فروش اعتباری و خط مشی هر یک از شرکتهای گروه متناسب با ساختار عملیاتی هر کدام متفاوت می باشد.  
- با توجه به اینکه مطالبات شرکت، عمدتاً مربوط به سود مجامع اخیر شرکتهای فرعی و وابسته می‌باشد که بعضاً مجامع آن بعد از دوره مالی و تا تاریخ تصویب صورتهای مالی برگزار شده است، وصول مطالبات قابل توجهی تا تاریخ تأیید صورتهای مالی محقق نشده است.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۱- سایر دارایی‌ها

گروه		یادداشت	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۲-۱	۲۱-۱
۶۴.۵۱۶	۶۱.۸۲۰	سپرده‌های بانکی مسدود شده	
۱۹۷.۸۲۱	۱۱۲.۵۴۶	املاک تملیکی به‌بخش - یادداشت ۱۲-۱	
۲۶.۲۰۰	۴.۰۰۷	سایر	
<b>۲۸۸.۵۳۷</b>	<b>۱۷۸.۳۷۳</b>		

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۱-۱- املاک تملیکی عمدتاً مربوط به شرکت بابت ۶ باب ساختمان و یک باب مغازه به مبلغ ۳۶۸۱۲ میلیون ریال بابت مطالبات از مشتریان مورد تملک واقع شده و همچنین تملک یک قطعه زمین در شهر انزلی ناشی از رفع تعرض و انتقال مالکیت از سازمان مسکن و شهرسازی استان گیلان به نفع شرکت طبق رای دادگاه به شماره دادنامه ۸۴۶-۸۶/۰۶/۲۶-۸۶ به قیمت کارشناسی ارزیابی شده توسط کارشناس رسمی قوه قضائیه به مبلغ ۷۵۰۰۰ میلیون ریال می باشد که در اختیار شرکت بوده و خالی از سکنه می باشد.

۲۲- پیش پرداخت‌ها

گروه				یادداشت	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۲۲-۱	۲۲-۲	۲۲-۳	۲۲-۴
خالص	خالص	کاهش ارزش	مبلغ		
۹۶۴.۱۰۰	۳.۶۹۵.۷۰۹	(۲۰۰.۰۰۰)	۳.۸۹۵.۷۰۹	پیش پرداخت های خارجی	
۳.۰۰۳	۱۱۲.۷۲۲	-	۱۱۲.۷۲۲	سفارشات مواد اولیه و لوازم بسته بندی	
۹۶۷.۱۰۳	۳.۸۰۸.۴۳۱	(۲۰۰.۰۰۰)	۴.۰۰۸.۴۳۱	سفارشات قطعات و لوازم یدکی	
۳.۲۳۱.۲۷۶	۳.۷۴۳.۶۴۱	-	۳.۷۴۳.۶۴۱	پیش پرداخت های داخلی	
۴۸۹.۶۲۹	۵۴۹.۸۸۹	-	۵۴۹.۸۸۹	خرید مواد اولیه و لوازم بسته بندی	
۱.۰۳۵.۵۲۹	۱.۰۳۵.۵۲۹	-	۱.۰۳۵.۵۲۹	خرید کالا و خدمات	
۶۸.۳۸۴	۸۸.۰۱۸	-	۸۸.۰۱۸	اعتبار گمرکی دانه های روغنی	
۲۸۱.۰۶۴	۵۰.۰۵۸	-	۵۰.۰۵۸	بیمه دارایی ها	
۱۴۹.۴۴۴	۶۳۴.۵۶۷	(۷.۱۸۳)	۶۴۱.۷۵۰	چغندر کاران	
۵.۲۵۵.۳۲۶	۶.۱۰۱.۷۰۲	(۷.۱۸۳)	۶.۱۰۸.۸۸۵	سایر	
۶.۲۲۲.۴۲۹	۹.۹۱۰.۱۳۳	(۲۰۷.۱۸۳)	۱۰.۱۱۷.۳۱۶		

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۲-۱- پیش پرداخت‌های خارجی خرید مواد اولیه و لوازم بسته‌بندی عمدتاً مربوط به شرکت پاکسان به مبلغ ۱.۷۷۰.۹۴۸ میلیون ریال بابت خرید مواد اولیه پودر، اسانس، فتی الکل، روغن نارگیل، شرکت بهپاک به مبلغ ۳۳۷.۳۵۲ میلیون ریال بابت خرید دانه‌های روغنی (یادداشت ۱-۱-۲۲)، شرکت گلتاش به مبلغ ۶۹۹.۴۵۵ میلیون ریال بابت خرید مواد اولیه (یادداشت ۱-۲-۲۲)، شرکت صنایع بسته بندی ایران به مبلغ ۵۱۱.۸۶۷ میلیون ریال بابت خرید مواد اولیه (ورق حلب، رنگ و لاک)، شرکت سایننا به مبلغ ۶۷.۰۵۹ میلیون ریال بابت خرید اسانس و شرکت مارگارین به مبلغ ۳۰۹.۰۲۸ میلیون ریال (یادداشت ۱-۳-۲۲) بابت خرید روغن خام، مواد شیمیایی و مواد بسته بندی می‌باشد.

۲۲-۱-۱- مانده سفارشات خارجی مواد اولیه شرکت بهپاک شامل مبلغ ۶۲ میلیارد ریال اعتبار گمرکی سوپسید خرید دانه داخلی (مبلغ ۲۶۰ میلیارد ریال بابت خرید ۹،۲۳۰ تن دانه سویا به ازای هر تن ۵۶۳ یورو (۵.۱۹۶.۷۴۲ یورو) بورو از شرکت گرین ترید میباشد که مطابق صورتجلسه شماره ۱۰۸۶/۲/۲/۱۴۰۰ مورخه ۱۴۰۰/۰۹/۳۰ با گروه رهباریان توافق شده کالای مزبور توسط فروشنده و یا در صورت انصراف فروشنده از سوی فروشنده دیگری که شرکت بهپاک معرفی میکند تامین گردد. لیکن تا تاریخ تهیه این گزارش مبلغ ۸۷ میلیارد ریال (معادل مبلغ ۱.۹۵۴.۵۴۶ یورو) در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۱۳ به حساب شرکت واریز گردیده است.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲-۱-۲۲- مبلغ ۵۱۴ میلیارد ریال از مانده پیش پرداخت های خارجی شرکت فرعی گلتاش شامل ۹۱۵,۵۶۶ یورو پرداخت شده به شرکت تری استار به مبلغ ۳۴۸ میلیارد ریال) عمدتاً مربوط به مازاد پرداختی به فروشندگان خارجی بوده که از سنوات قبل انتقال پیدا نموده و علیرغم پیگیریهای بعمل آمده توسط شرکت فرعی گلتاش، تسویه آن تاکنون به نتیجه نهایی منجر نگردیده است.

۳-۱-۲۲- سفارشات خارجی مارگارین به شرح جدول زیر می باشد:

۱۴۰۲		۱۴۰۳			
ریالی	ارزی	ریالی	ارزی		
۲۲۶,۷۵۹	مختلف	۲۲۶,۷۵۹	مختلف	۲۲-۱-۳-۱	مطالبات ارزی سنواتی
۲۷۰,۶۴۰	۵,۱۶۱,۹۳۱	۲۷۰,۶۴۰	۵,۱۶۱,۹۳۱	۲۲-۱-۳-۲	RAIN TRADE
۳,۳۸۸	۶۴,۰۱۰	۳,۳۸۸	۶۴,۰۱۰	۲۲-۱-۳-۳	ACER CAPITAL
۸,۲۴۰	-	۸,۲۴۰	-		سایر
۵۰۹,۰۲۸		۵۰۹,۰۲۸			
(۲۰۰,۰۰۰)		(۲۰۰,۰۰۰)			ذخیره کاهش ارزش
۳۰۹,۰۲۸		۳۰۹,۰۲۸			

۱-۳-۱-۲۲- مبلغ ۲۲۶,۷۵۹ میلیون ریال (معادل ۳,۲۳۶,۲۱۸ یورو ، ۲۰۰۷۶,۵۸۲ دلار ، ۳۰۶,۵۰۳ درهم) از پیش پرداختها مربوط به شرکت مارگارین که عمدتاً حسابهای ارزی سنواتی بوده که به دلیل شرایط تحریم ها و قرار گرفتن نام شرکت مارگارین در لیست شرکت های تحریمی در شرایط فعلی امکان واردات کالا از این محل وجود نداشته است لذا با توجه به اینکه سنوات قبل واردات از این محل صورت نگرفته است ، شرکت مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال کاهش ارزش برای بخشی از این مانده حسابها در سنوات قبل در حسابها منظورنموده 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.

۲-۱-۳-۲- در سال مالی ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ مبلغ ۴۴,۶۰۰,۵۲۷ یورو معادل ۲,۲۰۹ میلیارد ریال بابت خرید ۵۲,۵۰۰ تن روغن خام آفتابگردان و سویا و ۱۱,۲۷۹ تن دانه روغنی سویا ، محصول کشور روسیه به 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 است. لازم به توضیح می باشد عدم ترخیص ۱۰۰۰ تن روغن خام آفتابگردان تاکنون بدلیل عدم تمدید ثبت سفارش در سامانه وزارت جهاد کشاورزی به لحاظ تفاوت نرخ جهانی روغن خام در زمان ثبت سفارش و ورود کالا به کشور می باشد که شرکت در حال پیگیری و رفع آن می باشد.

۳-۱-۳-۳- در سال مالی ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ مبلغ ۶۵,۳۷۰,۰۰۰ یورو معادل ۳,۳۹۵ میلیارد ریال بابت خرید ۶۳,۹۷۰ تن روغن خام محصول کشور روسیه به شرکت Acer Capital ترکیه پرداخت شده است . که مبلغ ۱۱,۶۴۳,۷۶۵ یورو آن عودت شد و مقدار ۴۹,۶۳۷ تن روغن خام به ارزش ۴۸,۳۶۱,۰۸۱ یورو دریافت شد. به دلیل افزایش نرخ مواد اولیه پس از تعدیل حسابها مانده مطالبات شرکت مارگارین از شرکت Acer Capital از مبلغ ۵,۳۶۵,۱۵۴ یورو به مبلغ ۶۴,۰۱۰ یورو تعدیل و از طریق ID معرفی شده از بانک کارآفرین در کشور امارات مورخ ۰۳/۱۲/۱۴۰۳ دریافت و به حساب بانک کارآفرین واریز شده است.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۱-۲۲- مجموع مبلغ ارز رفع تعهد نشده از بابت خرید روغن خام نزد بانک کار آفرین (شعبه بلوار ناهید) ۱۷,۶۷۷,۲۷۶ یورو میباشد که در این رابطه مبلغ ۸,۵۷۹,۳۳۵ یورو (بابت افزایش نرخ ها ذخیره لازم اخذ و معادل ۲,۷۶۸ میلیارد ریال) به حساب تعدیلات سنواتی سالهای ۱۴۰۰ و ۱۳۹۹ منظور و مبلغ ۹,۰۹۷,۹۴۱ یورو شامل 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 و مبلغ ۶۴,۰۱۰ یورو طلب از شرکت ACER بابت ۵۰ تن روغن خام باقی مانده (که مبلغ فوق از طریق ID معرفی شده از بانک کارآفرین در کشور امارات مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۰۳ دریافت و به حساب بانک کارآفرین واریز شده است.) و مبلغ ۳,۸۷۲,۰۰۰ یورو بابت ۳۲۰۰ تن روغن خام که توسط شرکت ACER در مهرماه ۱۴۰۱ تحویل شده لیکن به دلیل تغییر در نوع روغن و پروفرا و ثبت سفارش نزد گمرک باقی مانده که اقدامات جهت حل و فصل تعهدات ارزی از طریق ثبت سفارش نزد بانک ملی شعبه بازار در جریان پیگیری است.

۲-۲۲- پیش پرداخت داخلی خرید مواد اولیه عمدتاً مربوط به شرکت پاكسان به مبلغ ۱۰,۲۴۰,۹۰۲ میلیون ریال ، شرکت مارگارین به مبلغ ۱۰,۸۵,۹۸۴ میلیون ریال (یادداشت ۱-۲-۲۲) (عمدتاً شامل شرکت دیبادژ هستی مبلغ ۳۱۴,۶۸۸ میلیون ریال و فراوری سبوس کندوج مبلغ ۱۴۳,۲۳۳ میلیون ریال) ، شرکت گلتناس به مبلغ ۶۹۷,۶۱۴ میلیون ریال ، شرکت سایننا به مبلغ ۷۰,۱۹۸ میلیون ریال و شرکت قند نیشابور به مبلغ ۷۹۱,۶۳۶ میلیون ریال می‌باشد.

۱-۲-۲۲- پیش پرداخت داخلی خرید مواد اولیه در شرکت مارگارین به مبلغ ۱,۰۸۵,۹۸۴ میلیون ریال عمدتاً بابت خرید روغن خام آفتابگردان از شرکت رابین تجارت سانیار به مبلغ ۵۸۰,۸۷۱ میلیون ریال ، 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 نامنطبق بودن کالا با نمونه درخواستی به صورت فیزیکی دریافت ولی در انبار رسید نشده است و از این بابت طرح دعوی کیفری 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 شهرری ارجاع و قرار کارشناسی صادر گردیده است. طی آخرین اقدامات حقوقی صورت گرفته نظریه کارشناسی ابلاغ ، که نسبت به نظریه کارشناسی اعتراض گردید.

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 دعوای نخستین به دلیل تبدیل تعهد روغن کلزا به سویا مطابق نامه مورخ ۱۴۰۰/۰۵/۱۰ شرکت مارگارین رد گردید. همچنین با توجه به رد دعوای 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 و درخواست صدور اجرائیه به شعبه محترم ۱۴۲ دعوای تجاری تهران تقدیم و در حال پیگیری می باشد.

۳-۲۲- 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 سرآمد صنایع بهشهر به مبلغ ۴۴,۳۶۹ میلیون ریال ، شرکت قند نیشابور به مبلغ ۷۶,۳۳۶ میلیون ریال و شرکت صنایع بسته بندی به مبلغ ۴,۵۷۵ میلیون ریال بابت خرید مواد اولیه و قطعات می باشد.

۱-۳-۲۲- به منظور خرید روغن از شرکت توسعه تجارت ساتر قراردادی در سال ۱۳۹۹ منعقد و طبق قرارداد مبلغ ۲۳۰,۰۰۰ میلیون ریال به عنوان پیش پرداخت به شرکت توسعه تجارت ساتر در سنوات قبل پرداخت گردید. این قرارداد فاقد مصوبه هیئت مدیره بوده است. لذا با توجه به عدم اجرای تعهد توسط تأمین کننده در خصوص تضمین موضوع قرارداد سند مالکیت ملک که میبایست در رهن قرار گیرد به دلیل عدم ترهین سند مالکیت به نام طرف قرارداد، پیگیریهای شرکت به دلیل ایجاد شائبه تبانی در خصوص اینکه آقای مهران قاسمی رئیس هیات مدیره شرکت توسعه تجارت ساتر با همکاری مدیران وقت به جای ترهین سند بدون اینکه بازرسان شرکت متوجه شوند اقدام به تفویض وکالتنامه به شماره ۴۰۱۴۷ به نام شرکت زرین پخش نموده در حالیکه به هیچ عنوان ملک متعلق به ایشان نبوده بلکه متصرف هم

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

نبوده و ملک در تصرف شخص دیگری میباشد و اشخاص متعدد دیگری معارض ملک هستند بدین سبب ملک در رهن شرکت قرار نگرفته و یک وکالت کاملاً صوری و تشریفاتی انجام شده است. در این بین بدواً ثمن قرارداد به میزان حدود ۸۰ درصد توسط مدیر عامل سابق آقای خاتمی و رئیس هیأت مدیره سابق آقای ضیاء جلالی به آقای مهراں قاسمی مدیرعامل شرکت توسعه تجارت ساتر طی صدور ۳ فقره چک پرداخت میگردد و بعد از آن تضمین کارشناسی بصورت کاملاً تشریفاتی صورت می پذیرد که قطعاً می بایست بدو کارشناسی انجام و بعد از آن انعقاد قرارداد صورت می گرفت. علی ایحال در رابطه با موضوع مزبور و به دلیل عدم پذیرش این عملکرد توسط مدیر عامل و اعضاء هیأت مدیره جدید منجر به تشکیل پرونده حقوقی در تاریخ ۱۴۰۰/۰۸/۰۸ علیه شرکت توسعه تجارت ساتر آقای مهراں قاسمی و مدیر عامل وقت جناب آقای خاتمی و رئیس هیأت مدیره وقت آقای ضیاء جلالی تحت عنوان سوء استفاده از موقعیت شغلی و شائبه کلاهبرداری در مراجع قضائی اقامه دعوی نموده و بدین منظور احقاق حقوق تضییع شده شرکت صورت پذیرد. ضمناً به استحضار میرساند مبلغ ۲۳۰,۰۰۰ میلیون ریال از مطالبات شرکت از طرف اشخاص غیر به حساب خزانه داری کل کشور واریز و طبق تاییدیه دریافتی از وکیل حقوقی شرکت در صورت رضایت شرکت زرین پخش بهشهر پرونده مختومه می گردد. همچنین در شرکت گلتاش نیز مبلغ ۴۰۰,۰۰۰ میلیون ریال بابت پیش پرداخت خرید ۵۰۰ تن روغن هیدروژنه سویا طبق قرارداد منعقد با شرکت توسعه تجارت ساتر پرداخت شده است که صرفاً ۳۲ تن تحویل گردیده و شرکت مذکور به تعهدات خود عمل ننموده است که این موضوع توسط شرکت گلتاش در حال پیگیری می باشد.

۴-۲۲- در سال مالی مورد گزارش شرکت مارگارین براساس نامه شماره ۲۷۶۲۷/۵۰۰/۱۴۰۰ 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 ۶۶۳۹/۰۲۰ مورخ ۱۴۰۰/۰۳/۲۴ و عطف به نامه شماره ۲۰۳۶۱/۴۰۰/۳۷۰ مورخ ۱۴۰۰/۰۵/۱۹ و دستور مقام عالی وزارت جهاد کشاورزی و در اجرای بندهای ۴۰۹ و ۵ یادداشت های 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 می باشد. مضافاً در دوره 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 دوره جاری و سنوات آتی خواهد بود.

۵-۲۲- پیش پرداخت به چغندرکاران مربوط به شرکت قند نیشابور بابت پیش خرید کشت سال آینده چغندر می باشد.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۳- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه					
۱۴۰۲	۱۴۰۳	کاهش ارزش	بهای تمام شده	یادداشت	
خالص	خالص				
۱۵,۳۱۴,۳۴۹	۱۹,۶۰۴,۱۹۹	(۱۱,۲۲۴)	۱۹,۶۱۵,۴۲۳		کالای ساخته شده
۱,۹۹۵,۳۵۱	۳,۹۶۳,۶۹۲	(۱۶۳)	۳,۹۶۳,۸۵۵		کالای در جریان ساخت
۲,۱۰۴,۷۷۰	۲,۲۳۶,۳۴۵	(۱۷۸,۷۷۴)	۲,۴۱۵,۱۱۹	۲۳-۴	املاک در جریان ساخت
۸۸۹,۹۲۵	۸۹۵,۵۰۶	-	۸۹۵,۵۰۶	۲۳-۵	سایر موجودی املاک
۱۱,۹۱۱,۳۰۰	۱۸,۲۳۵,۹۴۹	(۸۹,۲۸۹)	۱۸,۳۲۵,۲۳۸		مواد اولیه و بسته بندی
۲,۰۴۰,۲۱۵	۲,۲۳۹,۰۹۱	(۳۰,۳۵۳)	۲,۲۶۹,۴۴۴		قطعات و لوازم یدکی
۳۴۲,۳۶۱	۸۰۴,۴۲۵	-	۸۰۴,۴۲۵	۲۳-۲	کالای امانی گروه نزد دیگران
۲۱۴,۳۸۹	۲۲۵,۶۷۷	(۹۵,۳۳۶)	۳۲۱,۰۱۳		سایر موجودیها
۳۴,۸۱۲,۶۶۰	۴۸,۲۰۴,۸۸۴	(۴۰,۵۱۳۹)	۴۸,۶۱۰,۰۲۳		
(۴۴۰,۲۹۱)	(۶۵۵,۱۸۹)	-	(۶۵۵,۱۸۹)		کالای امانی دیگران نزد گروه
۲,۹۷۸,۳۴۱	۱,۹۹۴,۹۴۰	-	۱,۹۹۴,۹۴۰	۲۳-۳	کالای بین راهی
۳۷,۳۵۰,۷۱۰	۴۹,۵۴۴,۶۳۵	(۴۰,۵۱۳۹)	۴۹,۹۴۹,۷۷۴		

۲۳-۱- موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی تا مبلغ ۶۳,۶۴۴,۵۰۵ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.

۲۳-۲- کالای امانی گروه نزد دیگران عمدتاً مربوط به کالای امانی شرکت پاکستان به مبلغ ۵۰۸,۶۲۱ میلیون ریال، گلتاش به مبلغ ۲۱۶,۸۰۳ میلیون ریال، ساینه به مبلغ ۱۱۰,۹۵۳ میلیون ریال و سایر شرکت‌های دیگر به مبلغ ۲,۲۱۶ میلیون ریال می‌باشد.

۲۳-۳- کالای در راه گروه عمدتاً مربوط به کالای در راه شرکت‌های گلتاش به مبلغ ۸۸۳,۶۸۶ میلیون ریال شامل مواد اولیه و ادوات بسته بندی وارداتی تولید صابون، خمیر دندان، مایع دستشویی و شامپو موجود در گمرک، شرکت پاکستان به مبلغ ۴۹۵,۱۴۴ میلیون ریال مواد اولیه و شرکت بهپاک ۴۸۷,۶۲۶ میلیون ریال دانه سویا در تاریخ صورت وضعیت مالی می‌باشد.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)				
جمع	پروژه هتل کاشان	پروژه بخارست	پروژه مروارید	
				مخارج انباشته در ابتدای دوره
۱.۲۲۷.۶۳۷	۱.۰۱۶.۶۲۵	-	۲۱۱.۰۱۲	زمین
۱.۳۱۷.۱۳۱	۱۲.۱۶۳	۱۷۱.۲۲۴	۱.۱۳۳.۷۴۴	تکمیل و ساخت
(۱۷۱.۲۲۴)	-	(۱۷۱.۲۲۴)	-	انتقال به حساب دریافتی
۲.۳۷۳.۵۴۴	۱.۰۲۸.۷۸۸	-	۱.۳۴۴.۷۵۶	بهای تمام شده انباشته در پایان سال ۱۴۰۲
				تغییرات کاهش ارزش انباشته
				(افزایش) کاهش ارزش انباشته
(۲۶۸.۷۷۴)	(۲۶۸.۷۷۴)	-	-	مانده کاهش ارزش
۲.۱۰۴.۷۷۰	۷۶۰.۰۱۴	-	۱.۳۴۴.۷۵۶	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲
				تغییرات طی دوره ۱۴۰۳
۲.۳۷۳.۵۴۴	۱.۰۲۸.۷۸۸	-	۱.۳۴۴.۷۵۶	بهای تمام شده انباشته در ابتدای سال
۴۱.۵۷۵	-	-	۴۱.۵۷۵	تکمیل و ساخت
۲.۴۱۵.۱۱۹	۱.۰۲۸.۷۸۸	-	۱.۳۸۶.۳۳۱	بهای تمام شده انباشته در پایان سال ۱۴۰۳
				تغییرات کاهش ارزش انباشته
(۲۶۸.۷۷۴)	(۲۶۸.۷۷۴)	-	-	کاهش ارزش انباشته در ابتدای سال
۹۰.۰۰۰	۹۰.۰۰۰	-	-	کاهش ارزش انباشته (یادداشت ۱-۹)
(۱۷۸.۷۷۴)	(۱۷۸.۷۷۴)	-	-	مانده کاهش ارزش
۲.۲۳۶.۳۴۵	۸۵۰.۰۱۴	-	۱.۳۸۶.۳۳۱	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳
	۱	۱۶	۲۰۰	تعداد واحد
	۶.۶۴۷	۱۲.۲۵۰	۲۴.۸۲۵	مترآژ
		۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۴۰۶/۰۹/۳۰	برآورد زمان تکمیل
			۹.۴۷۸.۷۵۰	برآورد مخارج تکمیل
				درصد تکمیل:
	۳۰	۱۰۰	۴۳	سال ۱۴۰۳
	۳۰	۱۰۰	۴۳	سال ۱۴۰۲

۴-۲۳-۱- پروژه بخارست در نیش خیابان هفتم احمدقصر واقع است و در زمینی به مساحت ۱.۸۲۰ مترمربع و زیربنای کل ۲۵.۳۳۸ متر مربع در ۱۹ طبقه شامل ۶ طبقه پارکینگ در زیر زمین، دو طبقه تجاری و ۱۱ طبقه اداری توسط شرکت سرمایه گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر تهران اجرا گردیده است. شایان ذکر است که پروژه مزبور در سال‌های ۱۳۹۴ و ۱۳۹۷ بر اساس قیمت تعیین شده توسط کارشناس رسمی دادگستری به شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی واگذار گردیده است. مخارج انجام شده طی سنوات قبل جمعاً به مبلغ ۱۷۱ میلیارد ریال عمدتاً بابت مخارج اخذ پایان کار پروژه بخارست در سال جاری به حساب مطالبات از خریدار (شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی) منظور شده است.

۴-۲۳-۲- در سنوات قبل ملک موسوم به هتل کاشان به مبلغ ۱.۰۲۷ میلیارد ریال توسط شرکت فرعی سرمایه گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر خریداری شده است که در حال حاضر در مرحله سفت کاری اجرای سقف هشتم بوده و براساس گزارش توجیهی فنی پیشرفت فیزیکی به میزان ۳۰ درصد تحقق یافته است. ملک مزبور به مساحت ۶۵۷ متر مربع و با احتساب طبقات زیرزمین در ۱۲ طبقه و زیربنای ۶.۶۴۷ متر مربع احداث گردیده است. بر طبق آخرین کارشناسی اخذ شده ارزش پروژه مذکور در خرداد ماه ۱۴۰۲ مبلغ ۷۵۰ میلیارد ریال اعلام گردیده است که کاهش ارزش مرتبط تا این سطح تعدیل گردیده است.

۴-۲۳-۳- پروژه مروارید شرکت سرمایه گذاری ساختمان طبق مباحثه نام منعقد با شرکت ایران سازه در تاریخ ۱۳۹۳/۰۳/۴، ۵.۳۲۷ متر مربع از زمین مشاع به مترآژ ۳۳.۰۰۰ مترمربع عرصه واقع در بزرگراه تهران-کرج، شهرک مروارید (دارای پروانه ساختمانی صادره توسط شهرداری منطقه ۲۲ تهران) با زیربنای کل ۴۱.۱۲۹ مترمربع و زیربنای مفید ۲۴.۸۲۵ مترمربع با کاربری مسکونی را به مبلغ ۲۱۱ میلیارد ریال خریداری نمود. نحوه پرداخت ثمن معامله به صورت اقساطی بوده که ۳۰ درصد نقد، ۵۵ درصد طی ۷ فقره چک و ۱۵

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

**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**

**سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳**

درصد باقیمانده نیز پس از انتقال سند مالکیت پرداخت می‌گردد. تا تاریخ تهیه این گزارش سند مالکیت زمین از سوی فروشنده به نام شرکت سرمایه گذاری ساختمان صنایع بهشهر انتقال نیافته است. تاکنون اسکلت پروژه به اتمام رسیده و سقف‌های عرصه فولادی نیز در مراحل پایانی به سر می‌برد. درصد پیشرفت پروژه در پایان سال بالغ بر ۴۳ درصد بوده است. همچنین پروژه مروراید در سال ۱۴۰۱ به شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر به مبلغ ۲.۵۰۰ میلیارد ریال منتقل شده است و بخشی از مخارج انباشته مربوط به مخارج تکمیل توسط این شرکت می‌باشد.

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

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

تعداد واحد	متراژ (مترمربع)	۱۴۰۳ (میلیون ریال)	۱۴۰۲ (میلیون ریال)
۱	۵۹۹	۳۹۰.۴۷۸	۳۹۰.۴۷۸
۲	۶۰۳	۳۶.۳۷۵	۳۶.۳۷۶
۱	۵۱۱	۳۷۲.۴۲۰	۳۶۷.۰۷۴
۱	۲.۰۰۲	۱.۶۱۳	۱.۶۱۳
۱	۳.۹۰۰	۹۳.۹۲۱	۹۳.۹۲۱
۱	۳.۸۳۵	۴۲۹	۱۹۴
۱	۱.۱۴۰	۲۷۰	۲۷۰
		۸۹۵.۵۰۶	۸۸۹.۹۲۶

۱- ۵-۲۳- در سال ۱۴۰۰، شرکت ساختمانی بهشهر، اقدام به خرید ملکی واقع در محله پارک دانشجو و ملکی در خیابان الوند واقع در محله قائم مقام فراهانی بر اساس گزارش کارشناسی نموده است املاک مذکور تحویل و انتقال مالکیت آن نیز انجام شده است. همچنین ملک شیخ بهایی (شهنقی) شامل دو واحد آپارتمان با کاربری اداری خریداری شده شرکت ساختمانی از شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر می‌باشد که در تاریخ ۱۴۰۰/۰۴/۰۲ به نام خانم زمزم مجرد منتقل شده و مستندات قرارداد و وجوه دریافت شده در شرکت وجود ندارد. بعلاوه ملک چمخاله واقع در توابع شهرستان لنگرود توسط شرکت خریداری و انتقال مالکیت آن نیز انجام شده است که مشخصات ملک در گزارش کارشناسی با وضعیت موجود آن در خصوص دو باب سوله به مترائ ۳.۹۰۰ متر مغایرت وجود دارد.

۲- ۵-۲۳- طبق نظریه کارشناسی مورخ ۱۴۰۰/۰۲/۱۸ و مباحثه نامه مورخ ۱۴۰۰/۲/۲۶ ملک واقع در محل پارک دانشجو طی مصوبه هیئت مدیره و طرح توجیهی خریداری گردیده است. در این خصوص ملک مزبور تحویل و انتقال مالکیت آن نیز تحقق یافته است که براساس گزارش کارشناسی مجدد در خرداد ماه ۱۴۰۲ ارزش ملک فوق مبلغ ۶۰۰ میلیارد ریال اعلام شده است لذا کاهش ارزش‌های قبلی برگشت شده است.

۳- ۵-۲۳- پیرو قرارداد منعقد و صورتجلسه سه جانبه مورخ ۱۴۰۲/۰۹/۲۸ فیما بین شرکت سرمایه گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر تهران و شرکت توسعه صنایع بهشهر و شرکت مارگارین مقرر گردید با توجه به پرداخت ۱.۸۸۴ میلیارد ریال از تعهدات شرکت مارگارین به بانک ملی توسط شرکت توسعه صنایع بهشهر سه قطعه زمین مجموعاً به ارزش کارشناسی شده ۲.۲۷۵ میلیارد ریال به شرکت سرمایه گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر تهران با مالکیت اکثری شرکت توسعه صنایع بهشهر منتقل گردد و در حسابهای فیما بین با شرکت توسعه صنایع بهشهر منظور شود شیوه تسویه مانده حساب شرکت توسعه صنایع بهشهر متعاقباً بر اساس توافقات دو شرکت تعیین خواهد شد.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۴- سرمایه گذاری کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۲	۱۴۰۳	کاهش ارزش	بهای تمام شده	یادداشت	
خالص	خالص				
					گروه
					سرمایه گذاری های سریع معامله در بازار
۴.۴۸۰.۹۹۰	۳.۷۲۳.۵۶۰	-	۳.۷۲۳.۵۶۰	۲۴-۱	سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس
۱۵۱.۲۷۵	۳.۲۳۴.۲۸۶	-	۳.۲۳۴.۲۸۶	۲۴-۲	سایر اوراق بهادار - صندوق های سرمایه گذاری
۲۰.۵۱۱	-	-	-		سایر اوراق بهادار - اوراق اجاره
۴.۶۵۲.۷۷۶	۶.۹۵۷.۸۴۶	-	۶.۹۵۷.۸۴۶		سرمایه گذاری در اوراق بهادار
۱.۷۴۳.۳۷۸	۶.۶۳۶.۹۸۱	-	۶.۶۳۶.۹۸۱		سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی
۶.۳۹۶.۱۵۴	۱۳.۵۹۴.۸۲۷	-	۱۳.۵۹۴.۸۲۷		
					شرکت
-	۲.۶۹۷.۳۵۶	-	۲.۶۹۷.۳۵۶	۲۴-۳	سایر اوراق بهادار - صندوق های سرمایه گذاری
-	۵.۰۰۰.۰۰۱	-	۵.۰۰۰.۰۰۱		سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی
-	۷.۶۹۷.۳۵۷	-	۷.۶۹۷.۳۵۷		

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

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۲	۱۴۰۳	ارزش بازار	بهای تمام شده	تعداد سهم	
۲۰.۱۵۶	-	-	-	-	پتروشیمی شازند
۱۵۱.۲۲۹	۱۶۹.۲۲۲	۱۲۸.۶۱۰	۴۳.۷۷۱.۸۳۵		فولاد مبارکه اصفهان
۱۶۷.۲۵۶	۳۵۶.۰۳۵	۴۱.۶۸۱	۱.۴۰۵.۱۴۲		پتروشیمی پردیس
۱۸۰.۱۱۵	۱۵۷.۴۵۹	۵۶.۵۹۷	۱۷.۳۴۱.۲۶۵		ملی مس ایران
۱۱۴.۶۷۶	۳۰.۷۳۶	۱۱۴.۶۷۶	۵۵.۲۸۰.۰۱۲		بانک صادرات
۲۰۷.۶۵۶	۲۱۸.۱۵۲	۲۰۷.۶۵۶	۱۶۷.۰۳۸.۶۲۳		شرکت سرمایه گذاری تامین اجتماعی
۱۱۴.۲۲۴	۱۰۸.۰۳۵	۸۳.۷۴۸	۱۵.۱۳۰.۹۹۶		فولاد کاوه جنوب کیش
۲۲۹.۴۸۹	۱۸۰.۷۶۵	۸۵.۶۰۶	۱۰.۴۸۵.۲۳۲		سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تأمین
۷۲.۶۷۷	۶۶.۵۹۵	۸۲.۰۲۸	۷.۸۵۳.۲۰۵		مخابرات ایران
۵۹.۳۵۰	۳۴.۴۵۴	۶۰.۳۱۵	۱۹.۳۰۲.۰۳۷		سرمایه گذاری پارس آریان
۴۴۱.۳۰۰	۲۰.۲۶۲	۶۱.۲۶۰	۱.۱۰۰.۰۰۰		بورس انرژی
۲۵۹.۵۶۲	۳۲۴.۰۹۹	۱۳۶.۹۳۵	۱۵۴.۲۵۹.۳۶۷		بانک ملت
۲۴۲.۴۲۰	۲۹.۳۹۷	۱۹۴.۱۹۵	۱۴.۴۰۳.۱۷۴		ویتانا
۷۰.۷۹۸	۸۱.۸۸۳	۱۰۶.۷۷۰	۲۴.۷۲۳.۰۹۰		سرمایه گذاری توکا فولاد
۱۵۳.۹۸۹	۹۰.۶۲۰	۱۵۳.۹۸۹	۳۹.۰۲۶.۵۹۲		فولاد خوزستان
۱۷۷.۹۳۷	۱۸۵.۹۷۵	۹۱.۷۹۵	۲۰.۲۸۰.۸۴۹		سرمایه گذاری غدیر
۸.۵۶۸	۱۲.۳۵۵	۸.۵۶۱	۲۱۳.۷۵۱		گسترش نفت و گاز پارسیان
۴۸.۹۷۳	۶۳.۰۳۰	۴۸.۹۷۳	۳.۵۵۸.۹۷۸		پالایش نفت تبریز
۷۳.۹۹۳	۷۱.۶۲۲	۷۳.۹۹۳	۳۹.۲۲۳.۶۶۸		بانک تجارت
۳۷.۹۷۴	۱۱۸.۶۹۳	۳۱.۹۵۳	۹.۴۰۵.۱۲۲		سرمایه گذاری صدر تأمین
۱۱۸.۸۶۲	۸۷.۸۰۲	۱۱۸.۸۶۲	۲۵.۴۳۴.۹۸۴		مجتمع صنایع لاستیک یزد
۱.۵۲۹.۶۸۶	۲.۲۳۷.۷۸۴	۱.۸۳۵.۳۵۷			سایر
۴.۴۸۰.۹۹۰	۴.۶۴۴.۹۷۵	۳.۷۲۳.۵۶۰			

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱-۲۴- به منظور تعیین ارزش بازار سرمایه گذاری های سریع معامله (بورسی و فرابورسی) رویکرد بازارمورد استفاده قرار گرفته و داده‌های مورد استفاده برای این منظور داده های ورودی سطح، یعنی قیمت پایانی معاملات سهام در تاریخ صورت وضعیت مالی می‌باشد.  
۲-۲۴- سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار و صندوق های سرمایه گذاری به شرح جدول زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		
	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
	۱۴۰۲	۱۴۰۳	صندوق سرمایه گذاری آرامش
	-	۲,۵۵۷,۳۵۶	
	۲,۳۹۷,۳۵۶	-	صندوق سرمایه گذاری کمان کاریزما
	-	۲,۹۳۹	
	-	۴,۷۹۸	صندوق سرمایه گذاری پرتو پایش پیشرو (پرتو)
	-	۵۰,۰۱۰	صندوق سرمایه گذاری سپر سرمایه بینار (سپر)
	-	۸۰,۸۷۵	صندوق سرمایه گذاری نوع دوم نو ویرا (کاج)
	۳۰۰,۰۰۰	-	صندوق اعتماد کارگزاری بانک ملی ایران
	-	۱۲,۶۵۳	سایر
	-	۱۳۳,۹۲۲	
	۲,۶۹۷,۳۵۶	۱۵۱,۲۷۵	جمع
	-	۳,۲۳۴,۲۸۶	

۱-۲-۲۴- سرمایه گذاری های فوق فاقد هرگونه کاهش ارزش بوده و ارزش بازار یا قیمت ابطال آنها در تاریخ تهیه گزارش با ارزش دفتری آن برابر می‌باشد. در تعیین ارزش منصفانه سرمایه گذاری های دارای بازار فعال، قیمت بازار و در مورد سایر سرمایه گذاری ها ارزش ابطال آنها در تاریخ صورت وضعیت مالی ملاک قرار گرفته است که نزدیکترین معیار به بازارهای فعال می باشد.

۳-۲۴- سرمایه‌گذاری کوتاه مدت در شرکت اصلی شامل مبلغ ۲,۳۹۷,۳۵۶ میلیون ریال سرمایه گذاری در صندوق سرمایه گذاری آرامش و مبلغ ۵,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال اوراق سپرده بانک ملی می باشد.

۲۵- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		یادداشت
	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
	۱۴۰۲	۱۴۰۳	موجودی نزد بانکها - ریالی
	۴۰,۹۹۵	۱۲,۹۵۷,۶۸۳	
	۲,۷۲۰,۷۶۲	۸,۶۴۸,۶۶۳	موجودی نزد بانکها - ارزی
	۳,۱۹۲	۴۳۲,۷۳۷	۲۵-۱
	۴,۷۷۸	۲۴,۹۹۹	موجودی صندوق و تنخواه گردانها - ریالی
	۱,۰۲۴	۴۸,۴۷۶	موجودی صندوق و تنخواه گردانها - ارزی
	-	۲۸,۳۴۴	۲۵-۱
	-	۴۳۷,۲۵۹	وجوه در راه
	۴۹,۹۸۹	۹,۲۰۲,۴۸۲	
	۲,۷۳۷,۳۸۵	۱۳,۹۹۷,۶۷۴	

۱-۲۵- موجودی ارزی نزد بانکها و صندوق گروه شامل مبالغ ۶۴۶,۷۳۲ دلار، ۲۷۱,۶۸۸ یورو، ۹۷,۸۹۱ درهم امارات، ۵,۴۳۰ روبل روسیه و ۴۲,۰۰۰ درهم ارمنستان می باشد. 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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۶- دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

گروه (میلیاردهای ریال)		یادداشت
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۷۵,۳۱۶	۱۰۸,۵۶۳	۲۶-۱ برج صدف کیش
-	۱۱۵,۷۸۹	۲۶-۲ تجهیزات آبیاری تحت فشار دریافتی شرکت قندنیشابور در ازای مطالبات از سدسنگرد
۳۴,۶۶۷	۳۴,۶۶۷	۲۶-۳ ملک دریافتی شرکت سرآمد در ازای مطالبات - ۵۲٪ از ۶ دانگ از شرکت نماد صنعت کوشا
۲۵,۱۳۰	۶,۳۳۰	۲۶-۳ ملک دریافتی شرکت سرآمد در ازای مطالبات از آقای حسین حفار زاده - ۶ دانگ عرصه و اعیان
۲۹,۰۷۰	۲۹,۰۷۰	۲۶-۳ ملک دریافتی شرکت سرآمد در ازای مطالبات از آقای مجتبی حسینی - چهار دهم سهم از ۶ سهم
-	۸,۵۵۰	دریافت یک دستگاه خودرو مزدا ۳۱ بابت بخشی از ثمن فروش زمین مربوط به آقای حسین حفارزاده
۱۶۴,۱۸۳	۳۰۲,۹۶۹	

۲۶-۱- برج صدف کیش جمعاً به متراژ ۷,۲۶۰ مترمربع شامل ۸۴ باب واحد تجاری، یک واحد اداری و دو واحد مسکونی در جزیره کیش واقع بوده که دو شرکت سرمایه‌گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر و سرمایه‌گذاری اقتصاد نوین (شرکت وابسته - ۲۰٪ مالکیت گروه) به‌طور مساوی در اجرای آن مشارکت نمودند. در سنوات قبل ۱۹ باب آن به مساحت ۲,۵۰۹ مترمربع شامل یک واحد هایپر مارکت و ۱۸ واحد تجاری به اجاره واگذار شده که بهای تمام‌شده آن به سرفصل دارایی‌های ثابت مشهود منظور شده است. همچنین در سال مالی قبل ۲ واحد مسکونی نیز به فروش رفته است. تعداد واحدهای باقیمانده ۴۱ باب به متراژ تقریبی ۳,۲۷۹ مترمربع (سهم گروه ۱,۳۸۴ مترمربع) می‌باشد. از آنجا که شرکت سرمایه‌گذاری ساختمان به منظور تأمین نقدینگی عملیات آتی، برنامه ریزی فروش برج صدف کیش را در دستور کار قرار داده و اقدامات بازاریابی به منظور اجاره دارایی، توسط مدیریت مزبور در جریان می‌باشد. شایان ذکر است بدلیل تحمیل هزینه نقل و انتقال مضاعف و مشکلات شریک با فروشنده قبلی از انتقال اسناد مالکیت بنام شرکت نیز خودداری بعمل آمده است، لذا با توجه به تفاهم نامه مشترک با شرکت سرمایه‌گذاری اقتصاد نوین بشماره ۱۷۵۷۱ مورخ ۱۴۰۱/۰۸/۰۲ انتقال سند مالکیت ۱۶ واحد پروژه صدف کیش در دست اقدام قرار گرفته و تاریخ انتقال ۱۴۰۳/۰۱/۳۱ تعیین گردیده است. انتقال رسمی مالکیت واحدهای پروژه صدف کیش منوط به تطبیق متراژ واحدها و تهیه صورت‌مجلس تفکیکی و چگونگی نحوه تسویه حسابهای فیما بین با شرکت سرمایه‌گذاری اقتصاد نوین می‌باشد.

۲۶-۲- تجهیزات آبیاری قطره‌ای شامل تعداد دو دستگاه آبیاری تحت فشار سنتر لاینر و سه دستگاه سنتر پیوت همراه با لوله‌های پلی اتیلن مرتبط با آن می‌باشد که با توجه به پرونده حقوقی اجرایی شده شرکت قندنیشابور علیه شرکت تعاونی سدسنگرد مربوط به مطالبات ناشی از قرارداد پیمانکاری در سال جاری با ارزش کارشناسی تملیک گردیده و در دست واگذاری می‌باشد.

۲۶-۳- ملک‌های مذکور بابت بدهی شرکت نماد صنعت کوشا، بخشی از بدهی آقا حسینی ثانی، آقای حسین حفار زاده به شرکت فرعی سرآمد صنایع بهشهر در ازای مطالبات می‌باشد.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۷- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی مبلغ ۱۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال، شامل ۱۵۰۰۰۰ سهم ۱۰۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۲		۱۴۰۳		
درصد	تعداد	درصد	تعداد	
۴۶,۳	۶,۹۴۶,۸۶۱,۷۲۴	۴۶,۳	۶,۹۴۷,۹۷۱,۷۲۴	شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی
۸,۹	۱,۳۴۱,۱۰۶,۳۰۸	۸,۹	۱,۳۴۱,۱۰۶,۳۰۸	شرکت سرمایه گذاری صندوق بازنشستگی
۸,۳	۱,۲۵۲,۴۸۸,۶۹۵	۸,۳	۱,۲۵۲,۴۸۸,۶۹۵	شرکت سرمایه گذاری ملی ایران
۳,۹۹	۵۹۹,۱۴۵,۶۴۵	۳,۹۹	۵۹۹,۱۴۵,۶۴۵	شرکت سرمایه گذاری غدیر
۴,۱	۶۱۲,۵۶۸,۷۳۷	۴,۱	۶۱۲,۵۶۸,۷۳۷	شرکت سرمایه گذاری اعتضاد غدیر
۲,۳	۳۴۰,۷۶۷,۰۷۰	۲,۳	۳۴۰,۷۶۷,۰۷۰	سرمایه گذاری آتیه صبا
۰,۹	۱۲۹,۲۷۴,۴۹۱	۲,۱	۳۱۰,۸۶۱,۴۴۴	شرکت بیمه مرکزی جمهوری اسلامی ایران
۱,۹	۲۸۱,۶۶۶,۶۶۲	۱,۹	۲۸۱,۶۶۶,۶۶۲	صندوق بازنشستگی کشوری
۱,۳	۱۸۸,۲۶۶,۴۰۷	۱,۴	۲۰۸,۷۲۰,۱۰۷	شرکت گروه مالی پارسیان
۰,۲	۳۲,۸۳۶,۰۸۸	۰,۲	۳۲,۸۳۶,۰۸۸	سرمایه گذاری توسعه ملی
۰,۴	۶۲,۹۳۳,۰۲۶	۰,۴	۶۲,۹۳۳,۰۲۶	سرمایه گذاری مدیریت سرمایه مدار
۰,۲	۲۷,۳۵۹,۷۹۴	۰,۰۳۱	۴,۷۱۰,۲۱۰	شرکت خدمات گستر صبا انرژی
۰,۰۵۵	۸,۱۸۳,۶۳۶	۰,۰۵۵	۸,۱۸۳,۶۳۶	سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان
۰,۰۰۴	۵۸۱,۸۱۸	۰,۰۰۴	۵۸۱,۸۱۸	شرکت توسعه کشت و صنعت ملی
۰,۰	۳,۰۰۰	۰,۰۰۰۰۳	۵,۰۰۰	شرکت بین الملل ساختمان و صنعت ملی
۰,۰۰۰۰۶	۹۰۹۰	۰,۰۰۰۰۶	۹۰۹۰	شرکت پترو پالایش پارسوماش صبا انرژی
۲۱,۲	۳,۱۷۵,۹۴۷,۸۰۹	۲۰,۰	۲,۹۹۵,۴۴۴,۷۴۰	سایر سهامداران
۱۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

۱-۲۷- افزایش سرمایه در جریان

طی سال مالی مورد گزارش، به موجب تصمیمات مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۱۴ افزایش سرمایه از محل آورده نقدی و مطالبات سهامداران به مبلغ ۱۰۰۰۰۰ میلیارد ریال تصویب و از این بابت مبلغ ۹.۳۴۷.۲۳۳ میلیون ریال از محل آورده و مطالبات سهامداران در سرفصل افزایش سرمایه در جریان انعکاس یافته است. تکمیل فرآیند اجرایی افزایش سرمایه در جریان می باشد.

۲۸- صرف سهام خزانه

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

۲۹- آثار معاملات سهام خزانه شرکت‌های فرعی

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

نام شرکت فرعی	تعداد خرید	تعداد فروش	آثار معاملات سهام خزانه فرعی	سهام منافع فاقد حق کنترل	سهام گروه از معاملات سهام خزانه فرعی
مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۲			۲۸۱,۲۹۴	۱۴۵,۰۱۶	۱۳۶,۲۷۸
بهپاک	۴,۲۵۵,۱۳۱	(۷۳,۸۶۶,۳۵۵)	(۲,۸۹۴)	(۱,۰۳۸)	(۱,۸۵۶)
شکر شاهرود	-	(۱,۵۸۲,۵۷۳)	۳۲,۲۵۳	۱۴,۷۸۳	۱۷,۴۷۰
مدیریت صنعت شوینده	۱۰,۸۸,۳۵۰	(۷۴۵,۲۷۱)	(۱,۵۴۶)	(۳۴۷)	(۱,۱۹۹)
سرمایه گذاری گروه	۱۸۴,۱۵۸,۷۴۶	(۳۳۱,۶۳۶,۱۲۳)	(۴,۴۱۳)	-	(۴,۴۱۳)
تغییرات در منافع فاقد حق کنترل			۷۰۱	۷۰۱	(۷۰۱)
مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۳/۱۲/۳۰			۳۰۴,۶۹۴	۱۵۹,۱۱۵	۱۴۵,۵۷۹

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۰- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب اسفند ماه ۱۳۴۷ و ماده ۵۷ اساسنامه از محل سود قابل تخصیص شرکت و شرکت‌های فرعی همه ساله معادل ۵ درصد به اندوخته قانونی منتقل می‌شود. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ده درصد سرمایه هر شرکت، انتقال به اندوخته فوق‌الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نیست و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نمی‌باشد. طی دوره مالی مبلغ ۸.۱۱۳ میلیون ریال به اندوخته قانونی شرکت و مبلغ ۹۹.۳۱۹ میلیون ریال به اندوخته قانونی گروه منتقل شده است.

۳۱- سایر اندوخته‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	افزایش / کاهش	تعدیلات	مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
گروه:				
اندوخته توسعه و تکمیل	۱,۱۵۰	-	-	۱,۱۵۰
اندوخته سرمایه‌ای	۶,۶۴۵,۹۴۴	۹,۵۷۹,۲۸۱	-	۱۶,۲۲۵,۲۲۵
سایر اندوخته‌ها	۳,۲۰۶	-	-	۳,۲۰۶
سهام منافع فاقد حق کنترل	۶,۶۵۰,۳۰۰	۹,۵۷۹,۲۸۱	-	۱۶,۲۲۹,۵۸۱
سهام گروه از اندوخته‌های پس از تحصیل	(۳۰۱,۱۸۷)	(۶,۹۴۳)	-	(۳۰۸,۱۳۰)
افزایش سرمایه شرکت اصلی	۶,۳۴۹,۱۱۳	۹,۵۷۲,۳۳۸	-	۱۵,۹۲۱,۴۵۱
افزایش سرمایه شرکت‌های فرعی از محل سود انباشته	(۳,۵۵۰,۰۰۰)	-	-	(۳,۵۵۰,۰۰۰)
افزایش سرمایه شرکت‌های فرعی از محل اندوخته توسعه و تکمیل	۱۵,۱۹۲,۱۲۹	۳,۴۸۵,۰۰۰	-	۱۸,۶۷۷,۱۲۹
سهام منافع فاقد حق کنترل از افزایش سرمایه	۱۰۰,۰۰۰	-	-	۱۰۰,۰۰۰
	(۵,۹۹۱,۶۹۴)	(۱,۶۸۹,۷۶۰)	(۱۹,۷۱۲)	(۷,۷۰۱,۱۶۶)
	۵,۷۵۰,۴۳۵	۱,۷۹۵,۲۴۰	(۱۹,۷۱۲)	۷,۵۲۵,۹۶۳
	۱۲,۰۹۹,۵۴۸	۱۱,۳۶۷,۵۷۸	(۱۹,۷۱۲)	۲۳,۴۶۷,۴۱۴
شرکت:				
اندوخته سرمایه‌ای	۱۱,۱۷۹,۶۷۸	۹,۶۰۹,۶۴۳	-	۲۰,۷۸۹,۳۲۱

۳۱-۱- تخصیص اندوخته سرمایه‌ای شرکت بر اساس ماده ۵۸ اساسنامه و معادل سود فروش سهام موجود در سبد سهام شرکت بوده است (یادداشت ۴-۵) و تخصیص اندوخته سرمایه‌ای گروه مربوط به تخصیص اندوخته سرمایه‌ای توسط شرکت خدمات بیمه‌ای پوشش براساس ماده ۶۳ اساسنامه و مصوبات شورای عالی بیمه به‌ماخذ ۱۰ درصد سود سالیانه شرکت می‌باشد.

۳۲- تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی

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

نوع ارز	گروه	
	۱۴۰۲	۱۴۰۳
پاکستان ایروان	۱۴۹,۰۳۲	۱۶۴,۲۶۲
بانک اقتصاد نوین	۱۷,۴۷۸,۵۷۳	۳۰,۴۸۹,۳۰۱
	۱۷,۶۲۷,۶۰۵	۳۰,۶۵۳,۵۶۳

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۳- سهام خزانه

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲		۱۴۰۳		یادداشت
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	
۱۶۳.۱۸۴	۲۲.۰۳۳.۳۳۳	۱۵۶.۵۱۲	۱۸.۸۸۰.۳۱۳	۳۳-۱

سهام خزانه شرکت

۳۳-۱- سهام خزانه شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲		۱۴۰۳		
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	
۱۶۸.۷۳۴	۲۲.۷۲۹.۷۰۲	۱۶۳.۱۸۴	۲۲.۰۳۳.۳۳۳	مانده در ابتدای دوره
۶۰.۳۵۶	۸.۱۳۶.۹۶۹	۷۴.۸۳۱	۱۳.۹۸۴.۷۳۹	خرید طی دوره
(۶۵.۹۰۶)	(۸.۸۳۳.۳۳۸)	(۸۱.۵۰۳)	(۱۷.۱۳۷.۷۵۹)	فروش طی دوره
۱۶۳.۱۸۴	۲۲.۰۳۳.۳۳۳	۱۵۶.۵۱۲	۱۸.۸۸۰.۳۱۳	مانده پایان دوره

۳۳-۲- علاوه بر سهام خزانه فوق در مجمع فوق العاده مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۱۴ از محل افزایش سرمایه سهامداران، به سهام خزانه فوق، تعداد ۱۴.۵۹۰.۳۸۷ حق تقدم تعلق گرفته که شرکت در افزایش سرمایه فوق مشارکت نکرده است.

۳۴- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		یادداشت
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۲.۹۰۸.۸۹۲	۲.۱۵۱.۵۰۶	مانده ابتدای دوره
(۲.۴۰۴.۳۱۰)	(۴.۲۵۷.۶۳۸)	تحصیل سهام
۱.۷۵۰.۷۳۲	۱.۱۳۴.۴۸۱	۵-۴-۲ سود واگذاری سهام
-	۸۸۳.۶۵۸	۱۹-۴ آثار خروج از تلفیق شرکت شکر شاهرود
(۱۶.۰۰۸)	۱.۱۴۰.۷۶۸	سهام از آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل شرکتهای وابسته
(۸۷.۸۰۰)	(۵۷.۱۷۰)	۳۵ سهام منافع فاقد حق کنترل
۲.۱۵۱.۵۰۶	۹۹۵.۶۰۵	

۳۵- منافع فاقد حق کنترل

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۸.۵۰۹.۶۹۳	۱۰.۲۵۰.۴۱۹	سرمایه
۱.۰۶۸.۳۲۳	۱.۳۶۲.۱۹۸	اندوخته‌ها
۳.۰۹۸.۵۹۷	۴.۲۳۸.۸۱۴	۳۵-۱ تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
۷۴۹.۴۰۱	۸۰۶.۵۷۱	۳۴ آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل
۱۴۵.۰۱۶	۱۵۹.۱۱۵	آثار معاملات سهام خزانه شرکتهای فرعی
۳۵۶.۱۸۳	۳۵۶.۱۸۳	مازاد ارزش روز دارایی‌های زمان تحصیل
۸.۸۸۶.۳۴۱	۱۱.۴۲۸.۶۵۴	سود انباشته
۲۲.۸۱۳.۵۵۴	۲۸.۶۰۱.۹۵۴	

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۵-۱- مبلغ مزبور شامل سهم منافع فاقد حق کنترل از تفاوت تسعیر بانک اقتصاد نوین و شرکت پاکسان ایروان به ترتیب به مبلغ ۴۰۱۸.۱۱۳ میلیون ریال (سال قبل ۲.۸۹۸.۸۸۰ میلیون ریال) و ۲۲۰.۷۰۱ میلیون ریال (سال قبل ۱۹۹.۷۱۷ میلیون ریال) می‌باشد.

۳۶- تسهیلات مالی

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

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

شرکت		گروه				
(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
ریالی	ریالی	جمع	جمع	ارزی	ریالی	
-	-	۳۱.۵۴۴.۴۴۰	۴۰.۱۰۸.۷۶۶	-	۴۰.۱۰۸.۷۶۶	بانک‌ها
-	۵.۲۰۲.۰۸۳	-	۵.۲۰۲.۰۸۳	-	۵.۲۰۲.۰۸۳	اوراق اختیار فروش تبعی
-	-	۱۲۷.۰۱۹	۱۵۲.۰۱۸	۱۵۲.۰۱۸	-	سایر اشخاص
-	۵.۲۰۲.۰۸۳	۳۱.۶۷۱.۴۵۹	۴۵.۴۶۲.۸۶۷	۱۵۲.۰۱۸	۴۵.۳۱۰.۸۴۹	
-	(۲۰۹.۰۵۴)	(۲.۹۸۹.۹۶۸)	(۳.۶۰۸.۷۸۵)	-	(۳.۶۰۸.۷۸۵)	سود و کارمزد سال‌های آتی
-	۴.۹۹۳.۰۲۹	۲۸.۶۸۱.۴۹۱	۴۱.۸۵۴.۰۸۲	۱۵۲.۰۱۸	۴۱.۷۰۲.۰۶۴	
-	-	۱۳۳.۷۵۰	۲۰۶.۶۸۲	-	۲۰۶.۶۸۲	سود و جرائم معوق
-	۴.۹۹۳.۰۲۹	۲۸.۸۱۵.۲۴۱	۴۲.۰۶۰.۷۶۴	۱۵۲.۰۱۸	۴۱.۹۰۸.۷۴۶	
-	-	(۳.۳۳۷.۰۷۰)	(۵.۸۴۰.۲۶۵)	-	(۵.۸۴۰.۲۶۵)	سپرده‌های مسدود شده نزد بانک‌ها
-	۴.۹۹۳.۰۲۹	۲۵.۴۷۸.۱۷۱	۳۶.۲۲۰.۴۹۹	۱۵۲.۰۱۸	۳۶.۰۶۸.۴۸۱	
-	-	(۱.۶۲۴.۱۶۷)	(۱۵۱.۱۱۰)	-	(۱۵۱.۱۱۰)	حصه بلند مدت - یادداشت ۳-۳
-	۴.۹۹۳.۰۲۹	۲۳.۸۵۴.۰۰۴	۳۶.۰۶۹.۳۸۹	۱۵۲.۰۱۸	۳۵.۹۱۷.۳۷۱	حصه جاری

۱-۲-۳۶- به تفکیک زمانبندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳
۲۷.۰۵۷.۳۲۴	۴۱.۷۰۲.۹۷۲
۱.۶۲۴.۱۶۷	۱۵۱.۱۱۰
۲۸.۶۸۱.۴۹۱	۴۱.۸۵۴.۰۸۲

کمتر از یک سال

بیش از یک سال

۱-۳-۳۶- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه- نرخ موثر		گروه- نرخ اسمی		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱۱.۱۵۱.۳۶۰	۲۵.۴۶۲.۶۳۶	۳۲۰.۰۰۰	۱۷.۲۵۲.۵۹۸	بیش از ۲۵
۱۷.۲۲۹.۵۷۴	۱۶.۰۴۸.۹۹۳	۲۷.۹۴۰.۹۳۴	۲۴.۱۳۹.۰۳۱	۱۵ تا ۲۵ درصد
-	-	-	-	۱۰ تا ۱۵ درصد
-	-	-	-	تا ۱۰ درصد
۳۰۰.۵۵۷	۳۴۲.۴۵۳	۴۲۰.۵۵۷	۴۶۲.۴۵۳	بدون سود
۲۸.۶۸۱.۴۹۱	۴۱.۸۵۴.۰۸۲	۲۸.۶۸۱.۴۹۱	۴۱.۸۵۴.۰۸۲	

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴-۱-۳۶- به تفکیک نوع وثیقه:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱۴,۷۹۱,۵۱۲	۱۳,۳۳۳,۱۴۲	چک و سفته
۴,۶۷۰,۲۷۹	۱,۹۴۳,۸۹۶	زمین، ساختمان و املاک
۳,۳۳۷,۰۷۰	۷,۴۷۲,۴۷۳	سپرده بانکی
۴,۷۹۱,۴۸۶	۱۲,۹۶۲,۱۲۷	سهام - یادداشت ۲-۱۹
۶۵۱,۱۴۴	۵۲۳,۵۹۴	قرارداد لازم الاجرا
۴۴۰,۰۰۰	۵,۶۱۸,۸۵۰	سایر
<b>۲۸,۶۸۱,۴۹۱</b>	<b>۴۱,۸۵۴,۰۸۲</b>	

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

(مبالغ به میلیون ریال)

تسهیلات مالی شرکت	تسهیلات مالی گروه	
-	۲۸,۴۵۹,۸۴۵	مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
-	۳۶,۹۴۰,۲۴۴	دریافت های نقدی
-	۶۷۴,۲۲۵	دریافت های نقدی بابت سپرده تسهیلات
-	۷,۱۱۸,۷۳۰	سود و کارمزد و جرائم
-	(۴۰,۳۱۸,۳۰۶)	پرداخت های نقدی بابت اصل
-	(۷,۳۹۶,۵۶۷)	پرداخت های نقدی بابت سود
-	۲۵,۴۷۸,۱۷۱	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۳,۹۵۳,۰۰۸	۵۴,۰۰۹,۲۳۸	دریافت های نقدی
-	(۲,۵۰۳,۱۹۵)	پرداخت های نقدی بابت سپرده تسهیلات
۱,۰۴۰,۰۲۱	۹,۳۸۸,۵۷۸	سود و کارمزد و جرائم
-	(۴۰,۸۳۶,۶۴۷)	پرداخت های نقدی بابت اصل
-	(۹,۳۱۵,۶۴۶)	پرداخت های نقدی بابت سود
<b>۴,۹۹۳,۰۲۹</b>	<b>۳۶,۲۲۰,۴۹۹</b>	مانده در انتهای دوره

۴-۳۶- تسهیلات دریافتی از بانکها مستلزم ایجاد مبلغ ۵,۸۵۵,۲۶۵ میلیون ریال سپرده گذاری بوده که با توجه به اینکه شرکت در استفاده از آن سپرده محدودیت دارد و نرخ سود آن کمتر از نرخ سود متعارف بانکی است، لذا از تسهیلات مالی کسر و تسهیلات مالی به صورت خالص ارائه شده است.

۳-۳۶- حصه بلندمدت تسهیلات گروه، عمدتاً مربوط به شرکت صنایع بسته بندی ایران به مبلغ ۱۲۴ میلیارد ریال می‌باشد.

۴-۳۶- اوراق تبعی منتشره توسط شرکت بر روی سهام پایه بهیچک صورت پذیرفته که نرخ هزینه مالی اسمی آن ۳۰/۵ درصد و نرخ موثر با احتساب هزینه های مرتبط ۳۳ درصد می‌باشد. لازم به توضیح است بابت انتشار اوراق مزبور مقدار ۸,۰۶۰ میلیون سهم شرکت به پخش در وثیقه شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه قرار گرفته که با توجه نوع وثیقه مبلغ ۳۰۱,۶۶۹ میلیون ریال سود سهام متعلقه مسدود گردید و تمامی منافع وجوه مسدودی جهت کاهش امتیاز وثیقه نوع یک تسهیلات شرکت به پخش بهره برداری گردیده و از این روی منافع شرکت به پخش تامین شده است.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		
شرکت		۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۶۵.۵۱۱	۵۵.۷۳۰	۲.۸۵۷.۵۳۷	۳.۷۴۸.۵۷۹	مانده در ابتدای سال
(۶۰.۳۸۴)	(۲۲.۱۰۴)	(۶۹۲.۲۹۶)	(۷۱۹.۹۲۵)	پرداخت شده طی سال
۵۰.۶۰۳	۵۸.۰۸۵	۱.۵۸۳.۳۳۸	۲.۲۵۴.۴۶۹	ذخیره تامین شده
۵۵.۷۳۰	۹۱.۷۱۱	۳.۷۴۸.۵۷۹	۵.۲۸۳.۱۲۳	مانده در پایان سال

۳۷-۱- افزایش ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان عمدتاً مربوط به شرکتهای بهپخش به مبلغ ۷۷۲.۷۹۷ میلیون ریال، مارگارین به مبلغ ۲۷۱.۵۷۳ میلیون ریال، پاکسان به مبلغ ۳۷۵.۰۳۹ میلیون ریال، گلناتش به مبلغ ۲۵۱.۴۷۵ میلیون ریال و بهپاک ۲۲۸.۵۷۱ میلیون ریال می باشد که عمدتاً ناشی از افزایش حقوق طبق قانون کار و افزایش تعداد پرسنل طی سال مالی مورد گزارش می باشد.

۳۸- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

۳۸-۱- پرداختنی‌های کوتاه مدت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۲	۱۴۰۳	ارزی	ریالی	یادداشت	
جمع	جمع				
					تجاری :
					اسناد پرداختنی
۱.۳۵۰.۰۰۰	۱.۳۳۲.۰۰۰	-	۱.۳۳۲.۰۰۰	۴۷-۳	اشخاص وابسته-آروین ملل زرین
۷.۴۸۵.۵۸۴	۱۷.۷۰۴.۳۶۸	-	۱۷.۷۰۴.۳۶۸	۳۸-۱-۱	سایر تلمین کنندگان کالا و خدمات
۸.۸۳۵.۵۸۴	۱۹.۰۳۶.۳۶۸	-	۱۹.۰۳۶.۳۶۸		
					حساب‌های پرداختنی
					اشخاص وابسته
۲.۱۴۴.۸۱۶	۲۹۱.۶۸۴	-	۲۹۱.۶۸۴	۴۷-۳	تلمین کنندگان کالا و خدمات
۱۲.۵۵۳.۲۵۴	۱۵.۷۹۴.۷۹۳	۴.۳۵۹.۵۷۹	۱۱.۴۳۵.۲۱۴	۳۸-۱-۲	سایر حسابهای پرداختنی تجاری
۶.۹۰۶.۷۰۸	۴.۲۷۷.۹۸۹	۲.۷۶۸.۱۳۱	۱.۵۰۹.۸۵۸	۳۸-۱-۳	
۲۱.۶۰۴.۸۷۸	۲۰.۳۶۴.۴۶۶	۷.۱۲۷.۷۱۰	۱۳.۲۳۶.۷۵۶		
۳۰.۴۴۰.۴۶۲	۳۹.۴۰۰.۸۳۴	۷.۱۲۷.۷۱۰	۳۲.۲۷۳.۱۲۴		
					سایر پرداختنی‌ها:
					اسناد پرداختنی
۵۱۶.۲۵۲	۱.۸۸۵.۶۱۱	-	۱.۸۸۵.۶۱۱	۳۸-۱-۴	سایر اشخاص
					حساب‌های پرداختنی
					اشخاص وابسته
۲.۷۰۰.۳۱۱	۲.۲۱۰.۰۹۷	-	۲.۲۱۰.۰۹۷	۴۷-۳	بدهی به خانواده محترم تفسیری
-	۱.۹۳۴.۹۴۲	-	۱.۹۳۴.۹۴۲	۱۹-۱-۳	مالیات‌های تکلیفی و ارزش افزوده
۱.۰۹۳.۲۸۹	۱.۵۵۴.۶۱۴	-	۱.۵۵۴.۶۱۴		سازمان تلمین اجتماعی - حق بیمه پرداختنی
۴۳۵.۰۵۵	۵۶۱.۰۵۷	-	۵۶۱.۰۵۷		سپرده‌های پرداختنی
۱۸۸.۶۶۲	۲۰۹.۹۰۳	-	۲۰۹.۹۰۳		سپرده‌های پرداختنی
۳.۰۳۰.۵۴۵	۳.۹۴۴.۴۴۲	-	۳.۹۴۴.۴۴۲	۳۸-۱-۵	هزینه‌های پرداختنی
۳۰.۸۱.۴۶۶	۵.۹۷۶.۸۰۷	۵۶.۸۵۵	۵.۹۱۹.۹۵۲	۳۸-۱-۶	سایر
۱۰.۵۲۹.۳۲۸	۱۶.۳۹۱.۸۶۲	۵۶.۸۵۵	۱۶.۳۳۵.۰۰۷		
۱۱.۰۴۵.۵۸۰	۱۸.۲۷۷.۴۷۳	۵۶.۸۵۵	۱۸.۲۲۰.۶۱۸		
۴۱.۴۸۶.۰۴۲	۵۷.۶۷۸.۳۰۷	۷.۱۸۴.۵۶۵	۵۰.۴۹۳.۷۴۲		

۳۸-۱-۱- اسناد پرداختنی تجاری عمدتاً مربوط به شرکت به پخش به مبلغ ۷.۱۸۰.۴۶۵ میلیون ریال به تامین کنندگان، شرکت بهپاک به مبلغ ۴.۲۲۷.۸۴۰ میلیون ریال به شرکت بازرگانی دولتی ایران، شرکت پاکسان به مبلغ ۱.۵۶۹.۴۵۱ میلیون ریال به تامین کنندگان، شرکت مارگارین به مبلغ ۳.۳۶۰.۷۲۳ میلیون ریال عمدتاً به شرکت بازرگانی دولتی ایران بابت خرید روغن و شرکت گلناتش

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

به مبلغ ۱.۴۰۸.۷۲۹ میلیون ریال به تامین کنندگان و شرکت ساینا به مبلغ ۱.۱۷۲.۹۰۹ میلیون ریال عمدتاً به شرکت شکوفا شیمی آرین و شرکت پدیده شیمی قرن که بابت اسناد واگذار شده برای سایر تامین کنندگان صورت گرفته است.

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

۱۴۰۲		۱۴۰۳		یادداشت
جمع	جمع	ارزی	ریالی	
۶.۴۰۳.۴۴۸	۶.۴۷۵.۸۴۶	-	۶.۴۷۵.۸۴۶	پرداختی یه‌بخش به تامین کنندگان خارج گروه
۲.۵۴۹.۰۴۸	۲.۴۷۹.۷۲۷	۱.۳۴۸.۶۵۸	۱.۱۳۱.۰۶۹	۳۸-۱-۲-۱ پرداختی پاکسان بابت خرید مواد اولیه
۱.۰۷۱.۴۰۴	۲.۱۲۸.۵۶۹	-	۲.۱۲۸.۵۶۹	پرداختی مارگارین بابت خرید مواد اولیه
۳۷.۴۵۸	۴۸۲.۰۶۱	-	۴۸۲.۰۶۱	پرداختی صنایع بسته بندی بابت خرید مواد اولیه
۶۰۵.۹۴۴	۹۳۹.۶۷۸	۳۷۶.۵۱۲	۵۶۳.۱۶۶	پرداختی گلناتش بابت خرید مواد اولیه
۲۳۰.۸۷۶	۳۱۹.۱۶۲	-	۳۱۹.۱۶۲	پرداختی ساینا بابت خرید مواد اولیه
۲۰۹.۵۱۰	۳.۵۸۶	-	۳.۵۸۶	پرداختی یه‌پاک بابت خرید مواد اولیه
۱.۰۷۴.۱۳۳	۲.۶۳۴.۴۰۹	۲.۶۳۴.۴۰۹	-	۳۸-۱-۲-۲ پرداختی مارگارین بابت خرید ماشین آلات
۳۷۱.۵۳۳	۳۳۱.۷۵۵	-	۳۳۱.۷۵۵	سایر
۱۲.۵۵۳.۳۵۴	۱۵.۷۹۴.۷۹۳	۴.۳۵۹.۵۷۹	۱۱.۴۳۵.۲۱۴	

۲-۱-۳۸- حساب های پرداختی ارزی شرکت پاکسان عمدتاً مربوط به شرکت ودودی مفید به مبلغ ۱.۰۳۸.۵۰۹ میلیون ریال معادل ۱.۲۳۴.۷۳۳ درهم، ۱۸۴.۵۵۴ یورو و سایرین به مبلغ ۲۳۱.۳۷۶ میلیون ریال معادل ۱.۳۵۴.۵۳۳ درهم و مبلغ ۷۸.۷۳۳ میلیون ریال معادل ۱۱۹.۹۵۰ یورو می باشد.

۲-۱-۳۸-۲ حساب های پرداختی ارزی شرکت مارگارین، حسب هماهنگی انجام شده با شرکتهای گروه مبلغ ۳.۳۹۷.۹۵۰ یورو برای ورود ماشین آلات فرکشنیشن تا تاریخ تائید صورتهای مالی از طریق شرکت تراستی مجموعه پتروشیمی شازند پرداخت گردیده است. پرداخت مزبور معادل ریالی ۱.۰۷۴.۱۳۳ میلیون ریال توسط شرکت مارگارین ثبت و مبلغ ۱.۵۶۰.۲۷۶ میلیون ریال بابت تسعیر ارز به طرفیت پیش پرداخت ماشین آلات اعمال حساب شده است. که طبق برنامه ریزی انجام شده پس از تخصیص ارز از طرف بانک مرکزی، معادل ارزی مبلغ استقراض شده در وجه شرکت تراستی شازند کارسازی خواهد شد.

۳-۱-۳۸- سایر حسابهای پرداختی تجاری:

سایر حسابهای پرداختی تجاری

۱۴۰۲		۱۴۰۳		یادداشت
جمع	جمع	ارزی	ریالی	
۱.۳۴۵.۴۹۸	۱.۳۴۵.۴۹۸	-	۱.۳۴۵.۴۹۸	۳۸-۱-۳-۱ ذخیره مابه تفاوت مواد اولیه (روغن)
۲.۷۶۸.۱۳۱	۲.۷۶۸.۱۳۱	۲.۷۶۸.۱۳۱	-	۳۸-۱-۳-۲ ذخیره تعهد ارزی به بانک کارآفرین
۲.۶۵۴.۳۵۷	-	-	-	۳۸-۱-۳-۳ فروشندگان مواد اولیه (روغن های امانت سپاری)
۱۳۸.۷۲۲	۱۶۴.۳۶۰	-	۱۶۴.۳۶۰	سایر
۶.۹۰۶.۷۰۸	۴.۲۷۷.۹۸۹	۲.۷۶۸.۱۳۱	۱.۵۰۹.۸۵۸	

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

۱-۳-۳۸- به جهت آزادسازی نرخ ارز ترجیحی خرید روغن خام در تاریخ ۱۴۰۱/۲/۲۲ بلیت مقدار ۳/۴۹۵ تن به مبلغ ۱.۳۴۵ میلیارد ریال در سرفصل پرداختیهای تجاری و سایر پرداختیها و بهای تمام شده کالای فروش رفته در سال ۱۴۰۱ در حسابها ثبت شده است. در همین راستا طبق نامه های مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۴ و ۱۴۰۲/۹/۲۹ سازمان حمایت از مصرف کنندگان و تولید کنندگان جمعاً مبلغ ۴/۵۸۸ میلیارد ریال از شرکت مطالبه گردیده که در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۶ مورد اعتراض شرکت واقع شده است که تاکنون نتیجه آن مشخص نشده است.

۲-۳-۳۸- ذخیره محاسبه شده به مبلغ ۸,۵۷۹,۳۳۵ یورو با نرخ تسعیر ۳۲۲,۶۵۱ ریال مورخ ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ محاسبه گردیده است (با کسر مبلغ پرداخت شده قبلی ۴۴۹,۷۳۵ میلیون ریال) که بابت رفع تعهدات ارزی مجموع سه فقره اعتبارات اسنادی

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

**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**

**سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳**

گشایش یافته نزد بانک کارآفرین به شماره ۶۰۷۹۵۵۷۷ به مبلغ ۶۲۰,۲۴۱ یورو، شماره ۴۶۳۵۸۳۵۰ به مبلغ ۲۴,۰۵۹ یورو و شماره ۴۶۳۵۸۳۵۰ به مبلغ ۷,۹۳۵,۰۳۵ یورو می باشد. که با توجه به اتمام دوره سررسید مبلغ ۲,۷۶۸.۱۳۱ میلیون ریال ذخیره در حسابها منظور گردیده است.

۳-۳-۱-۳۸- از ذخیره محاسبه شده به مبلغ ۲,۶۵۴,۳۵۷ میلیون ریال، مبلغ ۱,۸۵۲,۰۰۰ میلیون ریال بابت ذخیره روغن های امانت سپاری شده دریافتی از شرکت نیک نامان سرمایه می باشد. که اقدامات حقوقی بابت باقی مانده تعهدات به مقدار ۵,۰۰۰ تن به مبلغ ۲,۳۰۰,۰۰۰ میلیون ریال از طرف شرکت نیک نامان سرمایه پیگیری شد که بر حسب رای قطعی دادگاه تجدید نظر در مورخ ۱۴۰۲/۰۷/۰۵ محکومیت شرکت مارگارین صادر گردید. لذا بر اساس رای صادره توافق نامه ای بین شرکت مارگارین و شرکت نیکنامان سرمایه در مورخ ۱۴۰۲/۰۹/۱۳ و همچنین متمم توافق نامه مذکور در مورخ ۱۴۰۳/۰۹/۲۵ منعقد گردید که بر این اساس شرکت مارگارین نسبت به تسویه ریالی بدهی خود به مبلغ ۱,۹۶۱,۰۰۰ میلیون ریال (بابت اصل بدهی، هزینه تاخیر ایفای تعهد، هزینه دادرسی و هزینه حق الوکله وکیل) و همچنین مبلغ ۱۰۳,۰۰۰ میلیون ریال هزینه تاخیر تادیه بلیت چکهای پرداختی به شرکت نیکنامان سرمایه در سررسید های مندرج در توافق نامه اقدام خواهد نمود. شایان ذکر است که شرکت مارگارین در سال ۱۳۹۸ مبلغ ۲۱۲,۰۰۰ میلیون ریال بابت تضمین عودت روغن به شرکت نیکنامان سرمایه پرداخت نموده بود.

۳-۳-۱-۴- اسناد پرداختی غیرتجاری عمدتاً مربوط به شرکت صنایع بسته بندی به مبلغ ۱۴۷,۲۸۷ میلیون ریال، شرکت بهپاک به مبلغ ۳۸۹,۴۶۶ میلیون ریال، شرکت مروارید هامون به مبلغ ۹۴,۹۹۷ میلیون ریال، شرکت پاکسان به مبلغ ۲۷۵,۱۷۷ میلیون ریال، شرکت گلتاش به مبلغ ۲۳۱,۶۲۰ میلیون ریال، شرکت قند نیشابور به مبلغ ۴۵۰,۰۰۰ میلیون ریال و به پخش به مبلغ ۱۷۸,۷۴۹ میلیون ریال می باشد.

۳-۳-۱-۵- هزینه‌های پرداختی که شامل ذخایر حقوق پرسنل، تبلیغات، انرژی، هزینه حسابرسی، حمل و نقل و ... عمدتاً مربوط به شرکت‌های پاکسان، بسته بندی ایران، به پخش و گلتاش به ترتیب به مبلغ ۱,۲۰۶,۹۰۰ میلیون ریال، ۴۲۳,۴۵۵ میلیون ریال، ۶۶۰,۷۸۸ میلیون ریال و ۴۲۲,۵۵۷ میلیون ریال می باشد.

۳-۳-۱-۶- سایر بدهی های ارزی هم ارز ریالی مبلغ ۳۴۸,۵۰۰ یورو واریزی یکی از شرکت‌های گروه توسعه ملی در رابطه با مطالبات خارجی شرکت سرآمد بوده که به دلیل مشخص نبودن منشاء ارز در حسابهای پرداختی منعکس گردیده است.

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

۳-۳-۱-۸- پرداختی های گروه شامل مبلغ ۷۷۲,۱۷۳ میلیون ریال بدهی راكد و سنواتی گروه به پخش میباشد که متعلق به شرکت به پخش داروی بهشهر می باشد. بدهی های مزبور بعضاً توسط اشخاص طرف حساب (عمدتاً شرکت‌های دارویی 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 مأموریت محوله به شرکت به پخش جهت حل و فصل موضوعات این شرکت، پیگیری جهت تعیین تکلیف بدهیها و پرونده های حقوقی در جریان می باشد که تا تاریخ گزارش منجر به نتیجه نهایی نشده است.

**۳-۳-۲- پرداختی‌های کوتاه مدت شرکت**

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳		۱۴۰۲
	ریالی	ارزی	جمع
سایر پرداختی‌ها:			
اشخاص وابسته	۲,۲۵۵,۱۳۵	-	۲,۲۵۵,۱۳۵
بدهی به خانواده محترم تفسیری	۱,۹۳۴,۹۴۲	-	-
بدهی به سهامداران از بابت فروش حق تقدم استفاده نشده	۷,۴۹۵	-	۶,۳۷۰
کسورات بیمه های اجتماعی و مازاد عمر و درمان	۶,۶۰۱	-	۵,۷۳۴
مالیات حقوق و تکلیفی	۹,۹۸۲	-	۵,۹۹۴
سپرده بیمه و حسن انجام کار	۱,۴۰۱	-	۱,۰۸۵
سایر اقلام	۵۸۲,۹۳۱	-	۷۴,۳۵۸
	<b>۴,۷۹۸,۴۸۷</b>	<b>-</b>	<b>۲,۴۲۲,۳۷۸</b>
			<b>۴,۷۹۸,۴۸۷</b>

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۹- مالیات پرداختنی

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

شرکت		گروه		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۸۰,۲۵۴	۱۹۲,۸۲۱	۱,۷۲۰,۶۹۹	۳,۹۸۴,۹۶۹	مانده در ابتدای سال
۷۱,۹۲۸	۱۹۴,۱۰۵	۲,۷۸۵,۲۰۴	۲,۳۵۶,۴۸۹	ذخیره مالیات عملکرد سال
-	۵۰,۵۲۲	۵۸۷,۸۴۵	۱,۲۶۷,۲۵۴	تعدیل ذخیره مالیات سال قبل
۱۳۴,۰۴۵	۱۸,۲۰۲	۲۶۲,۸۹۴	۸۷۴,۶۸۷	تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سنوات قبل
(۲۱,۴۰۶)	(۷۳,۱۵۷)	(۱,۳۷۱,۶۷۳)	(۱,۴۵۹,۲۴۸)	پرداختی طی سال
۱۹۲,۸۲۱	۳۸۲,۴۹۳	۳,۹۸۴,۹۶۹	۷,۰۳۴,۱۵۱	
(۲۵,۲۲۷)	(۷۵,۷۴۹)	-	(۱۹۰,۹۳۹)	پیش پرداخت های مالیاتی
۱۶۷,۵۹۴	۳۰۶,۷۴۴	۳,۹۸۴,۹۶۹	۶,۸۳۳,۳۱۲	مانده در پایان سال

۳۹-۱-۱- طبق قوانین مالیاتی شرکت های زیر در دوره جاری از معافیت استفاده نموده اند:

استفاده کنندگان از معافیت							نوع معافیت
ساینا	بیمه پوشش	گلناش	قندنیشابور	بهپاک	پاکسان	شرکت اصلی	
*		*	*	*	*	*	کاهش نرخ مالیاتی شرکتهای بورسی موضوع تبصره ماده ۱۴۳ قانون مالیاتهای مستقیم
		*	*	*			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 سود تقسیم نشده/صرف سهام

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

نحوه تشخیص	مالیات					درآمد مشمول مالیات	سود ابرازی	سال مالی	
	۱۴۰۲	۱۴۰۳							
	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی			
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	-	۲,۴۰۸	-	-	۳,۲۷۰,۵۸۸	۱۳۹۷
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	-	-	-	-	۲,۸۶۲,۰۴۳	۱۳۹۸
رسیدگی به دفاتر - تسویه	-	-	۵۰۵	-	۵۰۵	-	-	۷,۱۲۲,۱۷۴	۱۳۹۹
رسیدگی به دفاتر - هیأت بدوی	-	-	-	-	۴,۷۷۶	-	-	۷,۱۴۱,۰۸۰	۱۴۰۰
رسیدگی به دفاتر - تسویه	۴,۴۳۳	-	۲۲,۵۳۷	۲۲,۵۳۷	۲۲,۵۳۷	-	-	۶,۲۳۵,۲۸۹	۱۴۰۱
رسیدگی به دفاتر - تسویه	-	-	۹۷	۹۷	۹۷	-	-	۱۱,۹۳۷,۱۳۷	۱۴۰۲
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	-	۲۰,۳۸۰,۱۱۵	۱۴۰۳
	۷۵,۷۴۹	۲۴۷,۵۵۱							ذخیره مطالبه مالیات مجوز سهامداری اقتصاد نوین
	۱۱۲,۶۳۹	۱۱۲,۶۳۹							تجدید ارائه مرتبط با تعدیلات سنواتی (عملکرد ۱۴۰۳)
	-	۲۲,۳۰۳							سایر ذخایر مالیاتی
	(۲۵,۲۲۷)	(۷۵,۷۴۹)							پیش پرداخت مالیات
	<u>۱۶۷,۵۹۴</u>	<u>۳۰۶,۷۴۴</u>							

۳۹-۲-۱- مالیات عملکرد شرکت برای سنوات قبل از سال ۱۳۹۷ و سنوات ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ و همچنین سنوات ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده است.

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

۳۹-۲-۳- مالیات تشخیصی عملکرد سال ۱۴۰۰ مورد اعتراض شرکت قرار گرفته که فرآیند دادرسی مالیاتی در هیأت بدوی در حال انجام است.

۳۹-۲-۴- 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 سنوات ۱۴۰۱، ۱۴۰۲ و 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 لیکن با توجه به عدم دریافت فیش مالیات پرداخت شده توسط بانک، در حساب مالیات پرداختنی منعکس می‌باشد. لیکن در مورد سنوات ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲، با توجه به عدم اعمال مجوز ۳۳ درصد مالک واحد بهشهر، علی رغم 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 دوره جاری 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 شده است. لذا پیگیری حقوق تضییع شده از طریق مراجع ذیصلاح در دست پیگیری می‌باشد.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۳۹- جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی گروه در پایان دوره مورد گزارش بابت اصل مالیات بالغ بر ۵.۴۸۰.۱۶۳ میلیون ریال کمتر از مجموع برگ‌های تشخیص یا قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط است که مورد اعتراض قرار گرفته لذا بدهی بابت آنها در حساب‌ها منظور نشده است.

نام شرکت	مالیات تشخیصی / قطعی		مالیات پرداخت شده و مالیات مطالبه	
	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
سرآمد صنایع بهشهر	۳.۴۶۸.۷۵۱	۲۱۹.۳۷۶	۳.۲۴۹.۳۷۵	۱.۱۴۱.۹۹۸
مارگارین	۱.۱۴۱.۹۹۸	-	۱.۱۴۱.۹۹۸	-
زرین ذرت شاهرود	۵۳۵.۷۷۵	۲۱۶.۳۳۴	۳۱۹.۴۴۱	۱۶۳.۵۹۶
سرمایه گذاری گروه	۳۳۱.۸۳۳	۱۶۸.۲۳۷	۱۶۳.۵۹۶	۵۰۳.۳۴۲
گروه پهبخش	۷۷۲.۵۷۲	۲۶۹.۲۳۰	۵۰۳.۳۴۲	۱۰۲.۴۱۱
سایر	۲.۲۲۷.۱۲۵	۲.۱۲۴.۷۱۴	۱۰۲.۴۱۱	۵.۴۸۰.۱۶۳
	۸.۴۷۸.۰۵۴	۲.۹۹۷.۸۹۱	۵.۴۸۰.۱۶۳	

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

- در شرکت سرآمد، عدم پذیرش ذخیره مطالبات مشکوک الوصول ارزی و تسعیر مطالبات مزبور و مطالبه مالیات تسعیر ارز
- در شرکت زرین ذرت شاهرود، برگشت هزینه‌های مرتبط با تسهیلات ارزی شرکت طی سنوات مختلف
- در شرکت پاکسان، عدم پذیرش معافیت مالیاتی افزایش سرمایه از محل سود تقسیم نشده
- در شرکت گلتاش اشتباه در صدور برگ قطعی و عدم اعمال معافیت‌های پذیرفته شده در برگ تشخیص در زمان صدور برگ قطعی
- در شرکت مارگارین با توجه به زیان ابرازی برای سال مالی ۱۴۰۱ ذخیره مالیات عملکرد در حسابها منظور نشده است، با عنایت برگ تشخیص صادره و بر اساس اعتراض و ارائه لایحه دفاعیه پرونده به هیات حل اختلاف بدوی ارجاع گردیده و در حال رسیدگی می باشد.

۴-۳۹- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

گروه	شرکت		گروه		
	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	
مالیات جاری	۳.۶۲۳.۷۴۳	۳.۲۷۳.۰۴۹	۳.۶۲۳.۷۴۳	۳.۲۷۳.۰۴۹	
(درآمد/هزینه) مربوط به ایجاد/حذف دارایی مالیات انتقالی - زیان تایید شده شرکت فرعی شکر	۴۵.۸۶۴	(۴۵.۸۶۴)	۴۵.۸۶۴	(۴۵.۸۶۴)	
(درآمد)/هزینه مالیات انتقالی مربوط به برگشت دارایی مالیات انتقالی - موجودی کالا	۱۵۴.۰۱۵	۸۱.۶۸۴	۱۵۴.۰۱۵	۸۱.۶۸۴	
(درآمد مالیات انتقالی) مربوط به ایجاد دارایی مالیات انتقالی - موجودی کالا	(۳۱۳.۰۸۱)	(۱۵۴.۰۱۵)	(۳۱۳.۰۸۱)	(۱۵۴.۰۱۵)	
(درآمد مالیات انتقالی) مربوط به ایجاد دارایی مالیات انتقالی - دارایی نامشهود	(۱.۱۵۴.۴۰۲)	(۴۷۰.۰۰۰)	(۱.۱۵۴.۴۰۲)	(۴۷۰.۰۰۰)	
هزینه مالیات انتقالی مربوط به برگشت دارایی مالیات انتقالی - دارایی ثابت	۳۵۰	۳۵۰	۳۵۰	۳۵۰	
هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری	۲.۳۵۶.۴۸۹	۲.۷۸۵.۲۰۴	۲.۳۵۶.۴۸۹	۲.۷۸۵.۲۰۴	
هزینه مالیات بر درآمد دوره‌های قبل	۸۷۴.۶۸۷	۲۶۲.۸۹۴	۸۷۴.۶۸۷	۲۶۲.۸۹۴	
هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم	۳.۲۳۱.۱۷۶	۳.۰۴۸.۰۹۸	۳.۲۳۱.۱۷۶	۳.۰۴۸.۰۹۸	

۱-۴-۳۹- 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 صنایع بسته بندی ایران به مبلغ ۱۹۹ میلیارد ریال و شرکت بازرگانی نواندیشان به مبلغ ۱۲۴ میلیارد 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 می شود زیان تأیید 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 ۳۳ استاندارد شماره ۳۵، زیان تأیید شده این شرکت‌ها به عنوان دارایی مالیات انتقالی شناسایی نشده است.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵-۳۹- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ(های) مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
		<b>گروه</b>
۵۰,۱۴۱,۲۰۳	۶۸,۹۹۲,۱۳۴	سود حسابداری قبل از مالیات
۱۲,۵۳۵,۳۰۱	۱۷,۲۴۸,۰۳۴	هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم و عملیات متوقف شده محاسبه شده با نرخ ۲۵ درصد
		<b>اثر درآمدهای معاف از مالیات بر عملکرد:</b>
(۹,۷۵۰,۳۴۵)	(۱۲,۲۵۷,۶۵۱)	سهام گروه از سود شرکتهای وابسته
(۲۳۹,۹۹۷)	(۴۱۸,۰۳۸)	درآمد سود سهام
(۹۹۷,۵۱۵)	(۴۴۵,۹۹۸)	سود و زیان فروش سهام
(۱۶۰,۳۷۲)	(۱۶۵,۷۱۱)	سود سرمایه گذاری در لوراق با درآمد ثابت و سپرده های بانکی
(۱۱,۱۴۸,۲۲۹)	(۱۳,۲۸۷,۳۹۸)	
		<b>اثر بخشودگی های مالیاتی:</b>
(۱۸,۰۰۵)	(۴۷۰,۶۶۳)	تبصره ۵ ماده ۱۰۷ قانون مالیات های مستقیم
(۲۵۲,۵۶۹)	(۵۷۷,۴۷۴)	معافیت شرکتهای بورسی، فرابورسی و سهام شنور
(۹۴,۶۳۷)	(۱۷۹,۷۶۰)	کاهش نرخ مالیات شرکتهای تولیدی
(۱۷۰,۴۳۱)	(۱۳۸,۲۱۶)	معافیت سهم صادراتی
-	(۳۰۲,۷۸۷)	معافیت مالیات افزایش سرمایه از محل سود تقسیم نشده/صرف سهام
(۵۳۵,۶۴۲)	(۱,۶۶۸,۸۹۹)	
		<b>اثر هزینه های غیر قابل قبول برای مقاصد مالیاتی:</b>
۱,۱۴۱,۵۰۷	۴۰۰,۳۱۰	مالیات ملزاد سهام اقتصادنویان
۶۰۹,۳۲۲	۱,۵۳۷,۰۵۸	هزینه های برگشتی
۱۸۲,۹۴۵	(۱,۸۷۶,۸۰۸)	سایر
۱,۹۳۳,۷۷۴	۶۰,۵۶۰	
۲,۷۸۵,۲۰۴	۲,۳۵۲,۲۹۶	هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری
۵,۶%	۳,۴%	نرخ مؤثر هزینه مالیات

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
سود حسابداری قبل از مالیات	۲۰.۳۸۰.۱۱۵	۱۱.۹۳۷.۱۳۷
هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حل تداوم و عملیات متوقف شده محاسبه شده با نرخ ۲۵ درصد	۵.۰۹۵.۰۲۹	۲.۹۸۴.۲۸۴
اثر درآمدهای معاف از مالیات بر عملکرد:		
درآمد سود سهام	(۲.۷۷۸.۴۳۰)	(۱.۴۸۰.۱۰۰)
سود و زیان فروش سهام	(۱۶۶.۸۵۰)	(۱.۵۵۶.۴۲۲)
درآمد قرارداد مشارکت مدنی با شرکتهای تابعه	(۲.۲۳۵.۵۶۱)	(۵۸.۶۰۳)
سود سرمایه گذاری در اوراق با درآمد ثابت و سپرده های بانکی	(۲۲.۶۳۹)	(۵.۵۰۲)
	(۵.۲۰۳.۴۸۰)	(۳.۱۰۰.۶۲۷)
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 اقتصادنویین	۱۷۱.۸۰۲	۷۱.۹۲۸
هزینه های برگشتی	(۱.۹۲۰.۶۶۶)	۱۱۶.۳۴۳
	(۱.۷۴۸.۸۶۴)	۱۸۸.۲۷۱
هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری	(۱.۸۶۱.۸۴۳)	۷۱.۹۲۸
نرخ مؤثر هزینه مالیات	۹,۱٪-	۰,۶٪

۳۹-۶- مالیات انتقالی گروه مربوط به تفاوت‌های موقتی به شرح زیر است:

صورت وضعیت مالی	۱۴۰۲		۱۴۰۳		گروه
	دارایی مالیات انتقالی	بدهی مالیات انتقالی	خالص	دارایی مالیات انتقالی	
مالیات انتقالی معاملات درون گروهی	۶۲۵.۱۴۹	-	۱.۹۳۸.۲۶۷	-	۱.۹۳۸.۲۶۷
زیان تأیید شده شرکت فرعی	۴۵.۸۶۴	-	-	-	-
جمع	۶۷۱.۰۱۳	-	۱.۹۳۸.۲۶۷	-	۱.۹۳۸.۲۶۷

۳۹-۷- گردش حساب مالیات انتقالی گروه به شرح زیر است:

دارایی‌ها (بدهی‌های) مالیات انتقالی مربوط به:	مانده در		شناسایی شده در صورت سود و زیان	مانده در	
	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
موجودی کالا	۳۱۳.۰۸۱	۱۵۴.۰۱۵	۱۵۹.۰۶۶	۱۵۴.۰۱۵	
زیان تأیید شده شرکت فرعی	-	۴۵.۸۶۴	(۴۵.۸۶۴)	۴۵.۸۶۴	
دارایی نامشهود	۱.۶۲۴.۴۰۲	۴۷۰.۰۰۰	۱.۱۵۴.۴۰۲	۴۷۰.۰۰۰	
دارایی ثابت	۷۸۴	۱.۱۳۴	(۳۵۰)	۱.۱۳۴	
	۱.۹۳۸.۲۶۷	۶۷۱.۰۱۳	۱.۲۶۷.۲۵۴	۶۷۱.۰۱۳	

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴۰- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۲۹۸.۶۸۴	۲۶۹.۰۸۸	شرکت
۵۰.۸۱۴	۴۳.۴۸۵	سنوات قبل از ۱۳۹۷
۵۹.۲۷۵	۵۳.۹۰۳	سال ۱۳۹۷
۱۰۹.۹۹۴	۷۲.۹۹۴	سال ۱۳۹۸
۲۰۲.۶۵۰	۱۶.۲۲۵	سال ۱۳۹۹
۶۳۳.۹۲۱	۱۶.۲۵۱	سال ۱۴۰۰
۰	۳.۲۷۹.۶۱۱	سال ۱۴۰۱
۱.۳۵۵.۳۳۸	۳.۷۵۱.۵۵۷	سال ۱۴۰۲
۵۲۴.۹۵۸	۶۰۶.۲۲۱	گروه
۱.۸۸۰.۲۹۶	۴.۳۵۷.۷۷۸	شرکت‌های فرعی-متعلق به منافع فاقد حق کنترل
		۴۰-۲

۴۰-۱- سود نقدی هر سهم مصوب مجمع سال ۱۴۰۲، مبلغ ۳۵۰ ریال و سال ۱۴۰۱، مبلغ ۳۵۰ ریال می باشد.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۴.۰۰۶.۲۳۸	۱.۳۵۵.۳۳۸	۵.۰۶۱.۸۰۱	۱.۸۸۰.۲۹۶	مانده در ابتدای سال
۵.۲۵۰.۰۰۰	۵.۲۵۰.۰۰۰	۶.۳۸۴.۴۴۰	۵.۲۴۲.۰۵۲	سود سهام مصوب
۹.۲۵۶.۲۳۸	۶.۶۰۵.۳۳۸	۱۱.۴۴۶.۲۴۱	۷.۱۲۲.۳۴۹	
(۶.۴۰۰.۷۷۹)	(۸۶۶.۲۳۷)	(۶.۴۰۰.۷۷۹)	(۸۶۶.۲۳۷)	مشارکت در افزایش سرمایه
(۱.۵۰۰.۱۲۱)	(۱.۹۸۷.۵۴۴)	(۳.۱۶۵.۱۶۶)	(۱.۸۹۸.۳۳۴)	سود سهام پرداخت شده
۱.۳۵۵.۳۳۸	۳.۷۵۱.۵۵۷	۱.۸۸۰.۲۹۶	۴.۳۵۷.۷۷۸	مانده در پایان سال

۴۱- پیش دریافت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱.۰۲۵.۷۴۳	۲.۵۷۴.۲۴۳	پیش دریافت از مشتریان
۲۵۰.۱۴۸	۱۱۱.۹۰۱	سایر پیش دریافت‌ها
۱.۲۷۵.۸۹۱	۲.۶۸۶.۱۴۴	

پیش دریافت از مشتریان عمدتاً مربوط به دریافت‌های انجام شده توسط شرکتهای پاکسان، قندنیشابور، 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 پیش دریافت در صورتهای مالی منعکس گردیده که کل آن در تاریخ تصویب صورتهای مالی، تسویه شده است.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴۲- اصلاح اشتباهات و تجدید طبقه بندی

۴۲-۱- اصلاح اشتباهات

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت
شرکت		گروه		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۵۵۰,۵۵۵	۵۵۰,۵۵۵	۵۵۰,۵۵۵	۵۵۰,۵۵۵	۴۲-۱-۱ اصلاح آثار پرونده حقوقی شرکت صنعتی ناب - شرکت اصلی
-	-	(۵۵۰,۵۵۵)	(۵۵۰,۵۵۵)	اصلاح آثار پرونده حقوقی شرکت صنعتی ناب - شرکت بسته بندی ایران
-	-	(۱,۶۳۹,۸۱۳)	-	۴۲-۱-۲ اصلاح سرمایه گذاری در شرکت‌های وابسته
-	-	۱,۱۱۷,۲۱۶	-	آثار انباشته مرتبط با شناسایی سود قرارداد مشارکت مدنی سیف خودرو
-	-	(۷۸,۴۱۷)	-	مالیت مرتبط با شناسایی سود انباشته قرارداد مشارکت مدنی سیف خودرو
-	-	(۱,۸۸۴,۰۳۹)	-	۱۴-۶ اصلاح آثار تفاوت خرید دانه روغنی از کلزاکاران شرکت مارگارین
۵۵۰,۵۵۵	۵۵۰,۵۵۵	(۲,۴۸۵,۰۵۳)	-	

۴۲-۱-۱- 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 پیگیری و اقدام حقوقی علیه این شرکت اجرا نموده که 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 وکیل شرکت در تاریخ ۱۳۹۸/۱۰/۰۸ اجرائیه صادر و توقیف ملک متعلق به این شرکت موسوم به ملک جشنواره صورت پذیرفت لیکن از آن زمان تاکنون 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 ( تشریح شده در یادداشت ۱۰-۲-۴۸) وصول گردیده بود که متقابلاً در مورد آن درخواست توقیف ارسال و به حساب شرکت توسعه صنایع بهشهر واریز گردید. بر اساس آخرین محاسبه انجام شده در تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۲۷ توسط اجرای احکام شعبه ۱ مجتمع شهید باهنر تهران، میزان مطالبات توسعه صنایع بهشهر، مبلغ ۷۵۷,۹۹۲ میلیون ریال تقویم گردیده و از مبلغ مزبور معادل مبلغ توقیف شده (۶۶۳,۱۹۴ میلیون ریال) توسط دادگستری استان تهران به حساب شرکت توسعه صنایع بهشهر واریز گردید. وصول خسارت تأخیر در شرکت اصلی و به نتیجه رسیدن پرونده حقوق علیه شرکت بسته بندی ایران به عنوان یک رویداد تعدیلی در صورت‌های مالی سال ۱۴۰۳ شناسایی گردید. لذا آثار مرتبط با این موضوع بر صورت‌های مالی تلفیقی تأثیرگذار نمی‌باشد.

۴۲-۱-۲- سهم گروه از ارزش ویژه سرمایه گذاری و سود و زیان شرکت بانک اقتصاد نوین در سال مالی قبل بر اساس صورت‌های مالی حسابرسی نشده شرکت‌های مزبور محاسبه و شناسایی گردیده بود. با توجه به دستیابی به صورت‌های مالی حسابرسی شده، سهم گروه از تفاوت صورت‌های مالی حسابرسی شده و همچنین سهم از اصلاح اشتباهات اعمال شده در سال مالی قبل توسط بانک مزبور در سال جاری منظور گردید.

۴۲-۲- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی سال ۱۴۰۲ جداگانه

(تجدید ارائه شده)	تعدیلات			طبق صورت‌های مالی ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	صورت وضعیت مالی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	جمع تعدیلات	تجدید طبقه بندی	اصلاح اشتباهات		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹					
۱۴,۸۳۰,۵۵۷	۶۶۳,۱۹۴	-	۶۶۳,۱۹۴	۱۴,۱۶۷,۳۶۳	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۶,۳۳۹,۵۷۵	۵۵۰,۵۵۵	-	۵۵۰,۵۵۵	۵,۷۸۹,۰۲۰	سود انباشته
۱۶۷,۵۹۴	۱۱۲,۶۳۹	-	۱۱۲,۶۳۹	۵۴,۹۵۵	مالیات پرداختنی

با توجه به عدم آثار اصلاح پرونده صنعتی ناب بر عناصر صورت‌های مالی تلفیقی، ارائه مجدد صورت‌های مالی ۱۴۰۲ تلفیقی موضوعیت ندارد.

شرکت توسعه صنایع پتروشیمی (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴۳- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	
۱۱,۸۶۵,۲۰۹	۲۰,۱۶۷,۸۰۸	۴۷,۰۹۳,۱۰۵	۶۵,۷۶۰,۹۵۸	سود خالص
				تعدیلات
۷۱,۹۲۸	۲۱۲,۳۰۷	۳,۰۴۸,۰۹۸	۳,۲۳۱,۱۷۶	هزینه مالیات بر درآمد
-	۳۸۵,۶۰۶	۷,۱۱۸,۷۳۰	۹,۳۸۸,۵۷۸	هزینه های مالی
(۳۹۰)	-	(۴۵۱,۶۴۶)	(۴۹۴,۶۵۳)	سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود و مواد اولیه
-	-	(۱۲۶,۹۵۵)	(۶,۲۷۰)	زیان کاهش ارزش سرمایه گذاری ها
(۶,۲۲۵,۶۸۶)	(۶۶۷,۴۰۱)	(۳,۹۹۰,۰۶۱)	(۱۱,۳۶۴,۵۹۳)	سود ناشی از فروش سرمایه گذاری ها
(۹,۷۸۱)	۳۵,۹۸۱	۸۹۱,۰۴۲	۱,۵۳۴,۵۴۴	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۲۴,۰۸۳	۲۲,۹۴۰	۹۷۸,۶۳۰	۱,۰۶۱,۳۲۰	استهلاک دارایی های غیر جاری
-	-	(۳۹,۰۰۱,۳۸۰)	(۴۹,۰۳۰,۶۰۳)	سهم گروه از سود شرکت‌های وابسته
(۵۲۱,۲۹۷)	(۹,۱۴۴,۳۱۴)	(۵۵۵,۲۶۴)	(۲,۳۱۱,۳۹۳)	سود حاصل از فروش سایر اوراق بهادار و سپرده های بانکی
-	(۳,۳۵۱)	(۲۶۴,۰۸۸)	(۲۵۰,۵۲۷)	تاثیر تغییرات در نرخ ارز
۵,۲۰۴,۰۶۶	۱۱,۰۰۹,۵۷۶	۱۴,۷۴۰,۲۱۱	۱۷,۵۱۸,۵۳۷	
(۷,۱۶۶,۵۱۱)	۵,۶۰۰,۱۳۵	(۷,۸۲۶,۵۲۸)	(۱۱,۷۵۷,۵۳۰)	(کاهش) دریافتی های عملیاتی
-	-	(۲,۸۵۲,۱۵۴)	(۱۲,۱۹۳,۹۲۵)	(کاهش) موجودی مواد و کالا
۶۶,۲۷۷	۳,۷۱۰	(۸۷,۳۵۶)	(۳,۶۸۷,۷۰۴)	افزایش پیش پرداخت های عملیاتی
۱,۱۸۲,۵۶۵	(۵۵۸,۸۳۳)	۹,۲۸۱,۱۳۵	۱۴,۶۳۱,۹۸۹	افزایش (کاهش) پرداختی های عملیاتی
-	-	۲۶۱,۶۱۸	۱,۴۱۰,۲۵۳	افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
-	-	-	-	افزایش سایر دارایی ها
(۷۱۳,۶۰۳)	۱۶,۰۵۴,۵۸۸	۱۳,۵۱۶,۹۲۶	۵,۹۲۱,۶۲۰	نقد حاصل از عملیات

۴۴- معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی طی دوره بشرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت	
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳		
۲,۸۱۵,۱۹۳	-	۲,۸۱۵,۱۹۳	-		افزایش سرمایه گذاری از محل مطالبات شرکتهای سرمایه پذیر
۸۰۹,۹۰۲	-	-	-		بخش غیرنقدی تحصیل ۶.۵ درصد سهام ساختمانی
۷۷۰,۸۷۸	-	-	-		انتقال سهام ونوین متعلق به شرکت ساختمانی به صورت تهاتری
-	۴,۸۶۳,۰۷۸	-	۴,۸۶۳,۰۷۸	۲۰-۱-۲	حصه غیر نقدی فروش سهام شکر شاهرود
-	۱,۹۳۴,۹۴۲	-	۱,۹۳۴,۹۴۲	۱۹-۱-۳	حصه غیرنقد خرید سهام پتروشیمی
۶۱۲,۸۹۱	-	-	-		انتقال سهام ونوین متعلق به شرکت سرآمد به صورت تهاتری
۵۲۱,۲۹۷	-	-	-		درآمد قرارداد تأمین مالی مارگارین بدون دریافت وجه
۴۵۴,۷۳۶	-	-	-		انتقال سهام شکر شاهرود از محل مطالبات
۴۰۲,۵۱۶	-	-	-		انتقال سهام قندنیشابور از محل مطالبات
۱۰۱,۱۹۹	-	-	-		انتقال سهام زرین ذرت شاهرود از محل مطالبات
۱,۳۹۳,۹۵۱	-	-	-		بخش غیرنقد واگذاری ۳۹ درصد سهام مدیریت قند
۲۲,۰۳۵	-	۲۲,۰۳۵	-		مشارکت در افزایش سرمایه شرکت از محل مطالبات سهامداران - سایر حسابهای پرداختی
۶,۴۰۰,۷۷۹	-	۶,۴۰۰,۷۷۹	-		مشارکت در افزایش سرمایه شرکت از محل مطالبات سهامداران - سود سهام پرداختی
۱۴,۲۰۵,۳۷۷	۶,۷۹۸,۰۲۰	۹,۲۳۸,۰۰۷	۶,۷۹۸,۰۲۰		

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴۵ - مدیریت سرمایه و ریسک‌های گروه

۴۵-۱ - مدیریت سرمایه

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

مدیریت ارشد شرکت، ساختار سرمایه شرکت اصلی و شرکتهای گروه را به صورت مداوم مورد بررسی قرار می‌دهد. در این راستا عملکرد تعدادی از شرکتهایی که طی دوره مالی مورد گزارش و سنوات اخیر منجر به زیان شده (بعضاً زیان انباشته این شرکتهای بیش از سرمایه آنها 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.

۴۵-۱-۱ - نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۷۷,۸۵۳,۹۴۸	۱۱۳,۰۵۹,۰۶۳	جمع بدهی‌ها
(۹,۲۰۲,۴۸۲)	(۱۳,۹۹۷,۶۷۴)	موجودی نقد
۶۸,۶۵۱,۴۶۶	۹۹,۰۶۱,۳۸۹	خالص بدهی
۱۳۰,۵۵۶,۰۳۷	۲۰۵,۳۲۵,۶۶۵	حقوق مالکانه
۵۳	۴۸	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

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

۴۵-۲ - اهداف مدیریت ریسک مالی

مدیریت ریسک شرکتهای گروه و شرکت اصلی در قالب کمیته‌های حسابرسی 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.

## شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

#### ۳-۴۵- ریسک بازار

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

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

#### ۴-۴۵- مدیریت ریسک ارز

شرکت، معاملاتی را به ارز انجام می‌دهد که در نتیجه، در معرض آسیب‌پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می‌گیرد. آسیب‌پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق کاهش واردات مواد اولیه (خرید بخشی از مواد اولیه از داخل کشور) و افزایش صادرات (به منظور ایجاد دارایی ارزی در مقابل بدهی‌های ارزی ناشی از واردات جهت مصون سازی)، مدیریت می‌شود. مبالغ دفتری دارایی‌های پولی ارزی و بدهی‌های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۴۶ ارائه شده است.

#### ۱-۴-۴۵- تجزیه و تحلیل ریسک ارزی

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

#### ۵-۴۵- ریسک سایر قیمت‌ها

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

#### ۶-۴۵- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف‌های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکت‌هایی معامله می‌کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

خود، مشتریان عمده خود را رتبه‌بندی اعتباری می‌کند. آسیب‌پذیری شرکت و رتبه‌بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تاییدشده گسترش می‌یابد. آسیب‌پذیری اعتباری از طریق محدودیت‌های طرف قرارداد که به طور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تایید می‌شود، کنترل می‌شود. دریافتی‌های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین صنایع متنوع و مناطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حساب‌های دریافتی انجام می‌شود. همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روش‌های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک‌های اعتباری مرتبط با دارایی‌های مالی خود نگهداری نمی‌کند. به غیر از مشتریان شرکت سرآمد صنایع بهشهر، گروه آسیب‌پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف‌های قرارداد عمده ندارد.

**۴۵-۷- مدیریت ریسک نقدینگی**

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

با توجه به یادداشت توضیحی ۱۱ و ۴۵-۷، تأمین منابع مالی عملیات شرکت‌های فرعی گروه منجر به تحمیل ۹.۳۸۸.۵۷۸ میلیون ریال هزینه مالی گردیده که دلیل اصلی آن یکی بلوکه شدن منابع مالی شرکت‌های گروه در حساب‌های دریافتی و عدم وصول به موقع آنهاست و عامل دیگر، ایجاد تورم در کالاها و مواد اولیه گروه که موجب بالارفتن سهم مواد اولیه در بهای تمام شده شرکت‌های گروه شده است. در واقع رشد سرمایه در گردش مورد نیاز جهت تأمین مالی تولید شرکت‌های گروه که در قالب بالا رفتن حجم مطالبات و تورم در موجودی کالا گردیده است از محل تسهیلات تأمین گردیده که موجب رشد قابل توجه هزینه مالی گروه می‌باشد. برنامه ریزی انجام شده توسط مدیریت جهت مدیریت این ریسک، انجام افزایش سرمایه در شرکت‌های تابعه از محل آورده نقدی یا صرف سهام می‌باشد که مجوزات لازم در مورد تعدادی از شرکت‌ها انجام شده و در جریان می‌باشد.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴۶- وضعیت ارزی

یادداشت	دلار	یورو	درهم	وون کره جنوبی	یوان چین	فرانک سویس	روبل روسیه	درام ارمنستان	گروه
۲۵-۱	۶۴۶.۷۳۲	۲۷۱.۶۸۸	۹۷.۸۹۱	-	-	-	۵.۴۳۰	۴۲.۰۰۰	موجودی نقد
۲۰	۱۰.۵۲۱.۴۵۴	۱۷.۴۷۵.۵۵۳	-	-	-	-	-	-	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
	۱۱.۱۶۸.۱۸۶	۱۷.۷۴۷.۲۴۱	۹۷.۸۹۱	-	-	-	۵.۴۳۰	۴۲.۰۰۰	جمع دارایی‌های پولی ارزی
۳۸-۱-۲ و ۳۸-۱-۵	(۳۴۸.۵۰۰)	(۱۲.۷۵۱.۴۹۰)	(۲.۵۸۹.۲۶۶)	-	-	-	-	-	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
	(۳۴۸.۵۰۰)	(۱۲.۷۵۱.۴۹۰)	(۲.۵۸۹.۲۶۶)	-	-	-	-	-	جمع بدهی‌های پولی ارزی
	۱۰.۸۱۹.۶۸۶	۴.۹۹۵.۷۵۱	(۲.۴۹۱.۳۷۵)	-	-	-	۵.۴۳۰	۴۲.۰۰۰	خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی و ارزی در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	۸۶۵.۴۶۵	۳.۵۸۵.۲۹۹	(۴۳۲.۸۷۴)	-	-	-	۲۳	۶۳	معادل ریالی خالص داراییها(بدهی‌ها) ارزی در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ (میلیون ریال)
	۱۱.۰۸۵.۸۵۱	۱۳.۴۷۹.۵۸۷	(۶.۲۶۰.۳۷۴)	۳.۱۳۷.۴۶۶	۱.۱۵۷.۲۹۳	-	۵.۴۳۰	۴۲.۰۰۰	خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی و ارزی در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	۹۳۰.۲۳۰	۱.۶۰۷.۷۷۲	(۱.۴۶۲.۷۰۶)	۱.۰۲۶	۶۹.۰۷۰	-	۲۵	۴۵	معادل ریالی خالص داراییها(بدهی‌ها) ارزی در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)
	۲.۵۵۰	۱۴.۷۶۳	-	-	-	-	-	-	شرکت
	-	۷.۷۴۳	-	-	-	-	-	-	خالص داراییهای ارزی در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ - موجودی نقد
	-	-	-	-	-	-	-	-	خالص داراییهای ارزی در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ - موجودی نقد

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

دلار	یورو	درهم امارات	یوان چین	فروش و ارائه خدمات
۱۴.۱۳۴.۸۷۴	-	۱.۳۷۱.۳۳۳	-	
-	۱۳.۷۵۵.۶۶۴	۲۵.۹۹۵.۴۰۷	۹۸۸.۰۰۰	خرید مواد اولیه

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۳/۱۲/۳۰			نوع ارز	شرح	نام شرکت
ایفا نشده	ایفا شده	کل تعهد	ایفا نشده	ایفا شده	کل تعهد			
۱۷.۶۷۷.۲۷۶	-	۱۷.۶۷۷.۲۷۶	۱۷.۶۷۷.۲۷۶	-	۱۷.۶۷۷.۲۷۶	یورو	واردات - روغن	مارگارین
۴.۸۶۸.۲۸۰	۳.۰۲۱.۷۲۰	۷.۸۹۰.۰۰۰	۴.۸۶۸.۲۸۰	۳.۰۲۱.۷۲۰	۷.۸۹۰.۰۰۰	یورو	واردات - ماشین الات	مارگارین
-	۱۲.۶۴۱.۹۵۲	۱۲.۶۴۱.۹۵۲	۲۶۵.۵۴۰	۶.۲۲۲.۱۳۰	۶.۴۸۷.۶۷۰	دلار	صادرات	پاکسان
۷.۲۴۵.۹۹۷	۱.۷۸۳.۷۰۲	۹.۰۲۹.۶۹۹	۷.۹۴۰.۷۴۰	۷.۲۴۵.۹۹۷	۱۵.۱۸۶.۷۳۷	یورو	واردات	پاکسان
۴.۹۹۱.۸۴۳	۳.۴۷۳.۶۳۳	۸.۴۶۵.۴۷۶	۳.۱۶۳.۷۴۲	۲۰.۰۹۴.۰۹۰	۲۳.۲۵۷.۸۳۲	درهم	واردات	پاکسان
۸۱۵.۱۸۰	-	۸۱۵.۱۸۰	۸۱۵.۱۸۰	-	۸۱۵.۱۸۰	روپیه	واردات	پاکسان
۶.۷۰۴.۶۱۱	۱۴.۳۹۰.۸۳۲	۲۱.۰۹۵.۴۴۳	۷.۴۲۲.۴۷۷	۱۳.۶۷۲.۹۶۶	۲۱.۰۹۵.۴۴۳	یورو	واردات	پهپاک
-	۳.۵۶۶.۵۸۶	۳.۵۶۶.۵۸۶	-	۴.۴۵۶.۹۱۹	۴.۴۵۶.۹۱۹	دلار	صادرات	ساینا
۳۱۴.۵۷۱	-	۳۱۴.۵۷۱	۳۱۴.۵۷۱	-	۳۱۴.۵۷۱	یورو	سرآمد صنایع بهشهر واردات	

۴۷- معاملات با اشخاص وابسته

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات
شرکت نهایی	شرکت گروه توسعه ملی	سهامدار کنترل کننده	-	۵۳.۱۵۷
	جمع		-	۵۳.۱۵۷
شرکت های وابسته	آروین ملل زرین	شرکت وابسته گروه	۶.۸۵۶.۶۹۳	-
	آریا ملل زرین	شرکت وابسته گروه	-	-
	جمع		۶.۸۵۶.۶۹۳	-
سایر اشخاص وابسته	کارگزاری بانک ملی	هیئت مدیره مشترک	۵۸.۴۳۸	۱.۷۸۹
	جمع		۵۸.۴۳۸	۱.۷۸۹
	جمع کل		۶.۹۱۵.۱۳۱	۵۴.۹۴۶

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

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	فروش سهام	خرید سهام	درآمد تأمین مالی
شرکت های گروه	شرکت های فرعی	سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر ایران	تحت کنترل	-	۱.۱۳۶.۹۵۲	-
	شرکت های فرعی	شرکت مارگارین	تحت کنترل	-	-	۸.۹۴۲.۲۴۲
	شرکت های فرعی	شرکت شکر شاهرود	تحت کنترل	-	-	۹۰.۵۵۶
	جمع			-	۱.۱۳۶.۹۵۲	۹.۰۳۲.۷۹۸

۴۷-۳- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی های تجاری	سایر دریافتنی ها	پرداختنی های تجاری	سایر پرداختنی ها	سود سهام پرداختنی	۱۴۰۳		۱۴۰۲	
							طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت اصلی و نهایی	گروه توسعه ملی	۵۳۲.۴۷۱	۱.۹۴۲	-	۱.۹۸۲.۶۸۸	۲.۴۳۱.۷۹۰	۳.۸۸۰.۰۶۵	-	۱.۴۷۸.۷۲۵	۱.۴۷۸.۷۲۵
جمع										
شرکت های وابسته	بانک اقتصاد نوین	۲۷۵.۲۵۶	۱۸۹.۳۹۰	-	-	-	-	۴۶۴.۶۴۶	۳۳۶.۲۳۹	-
	صنایع شیر ایران	۲.۶۵۳.۸۳۰	-	-	-	-	-	۲.۶۵۳.۸۳۰	۱.۵۴۸.۰۰۰	-
	تأمین سرمایه نوین	۴۹۳	-	-	-	-	-	۴۹۳	-	-
	سرمایه گذاری اقتصاد نوین	۴۶.۵۱۲	۱۴.۸۴۳	-	-	-	-	۶۱.۳۵۵	۱۴۴.۷۹۴	-
	آروین ملل زرین	-	-	۱.۶۲۳.۶۸۴	-	-	-	-	۱.۶۲۳.۶۸۴	-
	آریا ملل زرین	۱۵.۰۳۴	-	-	-	-	-	۱۵.۰۳۴	۱۱.۵۷۴	-
جمع										
سایر اشخاص وابسته	کارگزاری بانک ملی	۱۸.۱۸۰	۴۱۸	-	۲۲۷.۴۰۹	-	۲۰۸.۸۱۱	-	۱.۱۹۲.۶۲۰	-
جمع										
جمع کل										
		۳.۵۴۱.۷۷۶	۲۰۶.۵۹۳	۱.۶۲۳.۶۸۴	۲.۲۱۰.۰۹۷	۲.۴۳۱.۷۹۰	۳.۱۹۵.۳۵۸	۵.۷۱۲.۵۶۰	۲.۰۴۰.۶۰۷	۴.۳۱۷.۹۹۸

هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال‌های ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ شناسایی نشده است.

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴-۴۷- مانده حساب‌های نهایی با اشخاص وابسته شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی های تجاری	پرداختنی های تجاری	سود سهام پرداختنی	۱۴۰۳		۱۴۰۲		
					طلب	بدهی	طلب	بدهی	
شرکت های گروه	شرکت های فرعی	مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)	-	-	۳,۰۳۰,۸۷۷	-	-	-	
		به پخش (سهامی عام)	-	-	۱۸۱,۴۱۱	-	-	-	
		سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر ایران (سهامی عام)	-	-	۹۹۹,۸۰۹	-	-	-	
		پاکسان (سهامی عام)	-	-	-	-	-	-	
		سرمایه گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر تهران	-	-	۲,۲۹۵,۸۵۹	-	-	-	
		صادراتی توسعه صنایع بهشهرزین (سهامی خاص)	-	۲۴,۰۵۱	-	-	-	-	
		سرآمد صنایع بهشهر (سهامی خاص)	-	-	۱۱۲,۸۴۴	-	-	۵۲۹,۶۵۲	
		صنعتی بهپاک (سهامی عام)	-	-	۱,۲۷۰,۴۶۹	-	-	-	
		مارگارین (سهامی عام)	-	-	۵,۹۶۲,۱۵۱	-	-	-	
		مدیریت صنعت قند توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)	-	-	۷۴۶,۶۱۹	-	-	-	
		گلناتاش (سهامی عام)	-	-	۴۶۱,۹۵۶	-	-	-	
		صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام)	-	-	۱,۴۲۲,۳۶۰	-	-	-	
		شکر (سهامی عام)	-	-	-	-	-	-	
		قندنیسابور (سهامی عام)	-	-	۱۸۶,۵۰۱	-	-	-	
		زرین ذرت شاهرود (سهامی خاص)	-	-	۱,۲۴۲,۷۱۸	-	-	-	
		شرکت خدمات بیمه ای پوشش توسعه بهشهر	-	۲۴,۳۱۹	-	-	-	۹۸,۸۷۳	
		سایر شرکتها	-	-	۳۴۸	-	-	-	
		جمع	-	-	۶۸,۳۷۰	-	-	۶۲۸,۵۲۶	
		سایر اشخاص وابسته	شرکت های وابسته	صنایع شیر ایران (سهامی خاص)	-	-	۲,۴۷۹,۸۳۰	-	-
				بانک اقتصاد نوین	-	-	۱۷۲,۴۱۱	-	-
سرمایه گذاری اقتصاد نوین (سهامی عام)	-			-	۴۶,۵۱۲	-	-		
جمع	-			-	۲,۶۹۸,۷۵۳	-	-		
کارگزاری بانک ملی ایران	۲۰۴,۰۷۷			-	-	-	۶۹۷,۸۸۵		
سرمایه گذاری گروه توسعه ملی	۱,۹۸۲,۶۸۸			۲,۴۳۱,۷۹۰	-	-	۲,۰۰۲,۴۲۶		
جمع	۲,۱۸۶,۷۶۵			۲,۴۳۱,۷۹۰	-	-	۲,۷۰۰,۳۱۱		
جمع کل	۲,۰۶۱۴,۶۷۵	۲,۲۵۵,۱۲۵	۲,۴۳۱,۷۹۰	۲,۰۶۱۴,۶۷۵	۲,۰۶۱۴,۶۷۵	۲,۳۲۸,۸۳۷			

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴۸- تعهدات، بدهی‌های احتمالی

۴۸-۱- تعهدات سرمایه ای

مبلغ		
۶,۱۱۴,۶۷۳	احداث پلنت فرکشنیشن	مارگارین
۲,۳۰۰,۰۰۰	پروژه سولفوناسیون	پاکسان
۷,۷۲۳,۲۶۶	احداث پلنت هیدروژناسیون	مارگارین
۲,۲۴۸,۴۵۹		سایر
۱۸,۳۸۶,۳۹۸		

(مبالغ به میلیون ریال)

۴۸-۲- بدهی‌های احتمالی به شرح زیر است:

۴۸-۲-۱- بدهی‌های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر

است:

شرکت	گروه	
	۱۴,۰۰۰,۰۰۰	ضمانت سهام بانک اقتصاد نوین بابت اوراق تبعی
۷۰۱,۷۶۶	۱۵,۹۳۷,۴۹۳	تضمین اعطایی
۷۰۱,۷۶۶	۲۹,۹۳۷,۴۹۳	

(مبالغ به میلیون ریال)

تضمین اعطائی توسط شرکت اصلی به بانک‌ها مربوط بمبالغ ۷۰۱,۷۶۶ میلیون ریال مربوط به تضمین اعطایی بابت وام‌های دریافتی شرکت‌های گروه و همچنین سهامدار عمده بابت تأمین ارز واردات ماشین آلات مارگارین می باشد. ضمناً، بخشی از تضمین اعطایی شرکت‌های گروه مربوط تضمین ارائه شده به بانک‌ها و همچنین تضمین ارائه شده به شرکت‌های گروه جهت ظهنویسی اسناد تضمینی ارائه شده به بانک‌ها توسط شرکت‌های گروه می باشد که مبلغ آن‌ها با توجه به فلسفه صورت‌های مالی تلفیقی حذف شده است.

۴۸-۲-۲- سایر بدهی‌های احتمالی:

۴۸-۲-۲-۱- دفاتر سنوات قبل تعدادی از شرکت‌های گروه توسط سازمان امور مالیاتی و حسابرسان تأمین اجتماعی مورد رسیدگی قرار گرفته که برگ مطالبه احتمالی بعضاً ارائه نشده و یا مطالبه انجام شده و مورد اعتراض واقع شده است. بدهی از این بابت متوجه گروه می‌باشد که پس از دستیابی به اطلاعات قابل اتکا، شناسایی هزینه‌های مربوطه صورت خواهد پذیرفت.

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

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

- بر اساس آخرین اطلاعات دریافتی، طی نامه‌های مورخ ۱۴۰۲/۰۹/۲۹ و ۱۴۰۲/۱۰/۰۴ سازمان حمایت از مصرف کنندگان و تولیدکنندگان جمعا مبلغ ۴,۵۸۸ میلیارد ریال از شرکت مارگارین مطالبه شده که در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۰۶ مورد اعتراض شرکت قرار گرفته لیکن طبق توضیحات یادداشت ۱-۳-۱، مبلغ ۱,۳۴۵ میلیارد ریال از بابت دعاوی احتمالی، ذخیره احتیاطی در حسابها منظور شده و پیگیری جهت رفع مغایرت طبق توضیحات مندرج در یادداشت مزبور در جریان می باشد.

- بر اساس آخرین اطلاعات دریافتی، طی نامه شماره ۳۵۸۴۶۴۶ مورخ ۱۴۰۳/۰۷/۰۲ مبلغ ۱۱۱ میلیارد ریال از شرکت بهپاک بابت تفاوت افزایش نرخ روغن خام مطالبه گردیده که همچنان مورد اعتراض و پیگیری شرکت قرار گرفته است.

- مبلغ ۹۰۱ میلیارد ریال از شرکت به پخش بر اساس نامه مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۱۹ بابت مابه‌التفاوت افزایش قیمت روغن نباتی ناشی از حذف ارزش ترجیحی مطالبه گردیده که به دلیل اشتباه در محاسبه میزان موجودی روغن مورد اعتراض شرکت قرار گرفته و بر اساس گزارش موسسه حسابرسی سامان پندار به عنوان بازرس سازمان حمایت، میزان موجودی شرکت ۴۷ تن تعیین شده که

## شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

اعلام گردیده این میزان موجودی نیز در ۲۸ مرکز پخش شرکت پراکنده می باشد، با نرخ قبل به مصرف کنندگان فروش رسیده و مشمول مابه‌التفاوت نمی‌باشد. با این وجود حداکثر برآورد از مبلغ قابل مطالبه از این بابت در صورت عدم پذیرش ادعای شرکت، ۲۵ میلیارد ریال می باشد. پیگیری جهت دریافت نامه تعدیل مبلغ مطالبه شده در جریان می باشد لیکن تا تاریخ گزارش منتج به نتیجه نشده است.

۴-۲-۲-۴- در تاریخ گزارش بدهی‌های احتمالی ناشی از تفاوت برگه‌های تشخیص و قطعی مالیات عملکرد، ارزش افزوده و ماده ۱۶۹ مکرر ق.م.م برای شرکت‌های گروه وجود دارد که پیگیری حل و فصل آنها از طریق محاکم دادرسی مالیاتی در جریان می‌باشد. ۴-۲-۲-۵- در شرکت فرعی مارگارین شکایت کیفری حقوقی شرکت علیه مدیر عامل سابق با موضوع عدم رعایت صرف و صلاح سهامداران در انعقاد قراردادهای تبانی با شرکت‌های ایوان گستر پاسارگاد و دیبادژ هستی تحصیل مال از طریق نامشروع با انعقاد قراردادهای نادرست در شعبه سوم بازپرسی جرایم اقتصادی ثبت گردیده و برای تجمیع پرونده مذکور با کلاسه‌های مفتوح در شعبه هشتم بازپرسی شهرری ارجاع گردیده است و در حال حاضر پرونده در دست رسیدگی می باشد. همچنین شکایت کیفری شرکت صنایع قوطی البرز فولاد مبتکران علیه شرکت مارگارین با موضوع عدم پرداخت ثمن معامله از بابت فروش ورق حلب به مقدار ۳۴۹,۵۴۰ کیلوگرم به مبلغ ۱۵۶,۳۲۴ میلیون ریال با ارزش افزوده (طبق فاکتورهای صادر شده) در شعبه اول بازپرسی دادسرای شهرستان ری ثبت و با توجه به اینکه موضوع شکایت مربوط به تخلفات مدیر عامل سابق (جناب آقای خیابانی) می باشد پرونده مذکور در شعبه هشتم بازپرسی دادسرای شهرستان ری با پرونده آقای خیابانی تجمیع و در حال رسیدگی می باشد.

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

۴-۲-۲-۷- در شرکت فرعی ساین، یک فقره دعوی حقوق توسط آقای اکبر رادکانی در خصوص خسارت تاخیر در تأدیه قرارداد بطنی زنی و پرداخت ضرر و زیان تفویض منفعت مسلم قرارداد بطنی زنی برای سال ۱۳۸۴ لغایت ۱۳۹۲/۰۲/۲۰ توسط شرکت فامرین ابهر در دادگستری شهرستان ابهر و تهران طرح شده و پرونده بدو به شعبه دوم حقوقی ابهر ارجاع شد. لکن شعبه دوم قرار امتناع از رسیدگی صادر نمود و پرونده به شعبه ۵ حقوقی ابهر ارجاع گردید. در شعبه ۵ پرونده در مرحله اجرای قرار کارشناسی و نظریه کارشناسی ابلاغ گردید و شرکت نیز با ثبت لایحه اعتراض خود را به این نظریه اعلام نموده که در نهایت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۲/۲۰ رأی شعبه مزبور مبنی بر مسموع نبودن خواسته صادر شده است.

۴-۲-۲-۸- در شرکت فرعی بهپاک به شرح بندهای زیر می باشد:

۴-۲-۲-۸-۱- در زمین گرگان با قیمت تمام شده ۱۰ میلیون ریال در دفاتر ثبت شده است. در سال ۱۳۸۶ به علت طرح دعوی توسط ورثه مرحوم وزواری و تدین در شعبه دادگاه حقوقی گرگان رسیدگی و منتهی به صدور حکم مبنی بر ابطال اسناد مالکیت شرکت بهپاک شده است. شرکت نسبت به رأی مذکور فرجام خواهی بعمل آورده است که در انتظار تصمیم شعبه ۱۰ دیوان عالی کشور میباشند و همچنین در خصوص دعوی شرکت علیه معارضین به جهت فوت یکی از خواندگان تصمیم دادگاه مبنی بر توقیف دادرسی صادر گردیده است. همچنین 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 نسبت به احقاق حق خود نماید.

۴-۲-۲-۸-۲- 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 نسبت به رای آن اعتراض و مقرر شد از طریق دادگاه تجدید نظر مورد بررسی قرار گیرد که تاکنون نتیجه آن مشخص نشده است.

۴-۲-۲-۸-۳- بر اساس رای شعبه شصت هشتم بدوی تعزیرات حکومتی تهران در تاریخ ۱۴۰۱/۱۰/۲۱ شرکت بهپاک محکوم به اعاده عین ارز به مبلغ ۶.۱۸۵.۳۰۷ یورو بدلیل عدم انجام تعهدات ارزی از محل حواله ارزی شماره ۹۹۱۰۳۶۰۲ با استناد به مقررات ماده (۱۰) قانون تعزیرات حکومتی گردیده بود لیکن در سال ۱۴۰۳ مبلغ ۱.۹۵۴.۵۴۶ میلیون یورو از طرف گروه رهباریان به حساب

## شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

شرکت واریز گردید، شرکت برای پرونده وکیل تعیین و در حال حاضر طرح دعوی در دیوان عدالت اداری انجام و در انتظار ثبت و ارجاع به شعبه می باشد.

۹-۲-۲-۴۸- در شرکت فرعی مارگارین، شرکت صنعتی پرند ماهتاب در خصوص عدم دریافت مطالبات خود از بابت قرارداد شماره ۲۰۷۰-ML مورخ ۱۳۹۹/۰۵/۱۵ (موضوع ماده ۲ قرارداد در خصوص پرداخت ۱۵٪ سود حاصل از فروش محصولات موضوع قرارداد که عبارت از: تولید و بسته بندی محصولات خاص اعم از روغن مایع مخلوط، روغن سرخ کردنی حاوی کنجد و کانولا و زیتون و ذرت و... با نام تجاری آفتاب) طرح دعوی در شعبه ۱۰ دادگاه عمومی حقوقی شهر ری مطرح نموده است که نتیجه دادگاه طی دادنامه شماره ۱۴۰۴۹۱۳۹۰۰۰۱۰۶۱۴۲۵ مورخ ۱۴۰۴/۰۱/۳۱ مبنی بر محکومیت شرکت مارگارین به پرداخت سود حاصل از فروش محصولات موضوع قرارداد و همچنین کلیه خسارات قانونی و دادرسی و حق الوکاله وکیل جمعاً به مبلغ ۱۲ میلیون ریال صادر گردید. همچنین 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 ۱۴۰۲۰۰۲۰۱۳۷۴۰۰۰۶۰۵ 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. که 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.

۱۰-۲-۲-۴۸- در شرکت فرعی صنایع بسته بندی ایران، پرونده حقوقی شرکت صنعتی ناب بابت مطالبه ۱۰۰۵۰ تن ورق امانی تحویل شده به این شرکت طی قرارداد شماره ۱۳۵/۱۵۸۲/م مورخ ۱۳۷۹/۷/۲ که در سنوات اخیر اقدام به طرح دعوا گردیده، مطرح می باشد. قرارداد مزبور به صورت امانی تنظیم شده لیکن با توجه به عدم امکان تحویل از طریق پرداخت مبلغ ۵,۴۵۹ میلیون ریال تسویه شده است لیکن بر اساس شکایت طرح شده رأی بدوی علیه شرکت بسته بندی ایران جهت عودت ۱۰۴۵ تن حلب ورق امانی به ارزش ۶۶۳ میلیارد ریال و در عوض دریافت ۵,۴۴۰ میلیون ریال وجه تضمین از شرکت صنعتی ناب در تاریخ ۱۴۰۰/۰۸/۲۳ توسط شعبه ۱۲۷ دادگاه عمومی صادر و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۲/۱۲ در شعبه ۷۷ تجدیدنظر، قطعیت یافته و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۵/۰۹ اجرائیه آن صادر و در نهایت مبلغ ۶۶۳ میلیارد ریال منابع ریالی شرکت صنایع بسته بندی نزد بانک تجارت توقیف و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۰۲ حسب دستور قضایی از حساب شرکت صنایع بسته بندی به ذینفعی شرکت صنعتی ناب برداشت گردیده است. با توجه به وجود پرونده متقابل توسعه صنایع بهشهر علیه شرکت صنعتی ناب، مبالغ برداشت شده با مطالبه از قوه قضائیه، توسط شرکت توسعه صنایع بهشهر ضبط گردیده لیکن با توجه به وصول و برداشت انجام شده بعد از دوره مالی، رخدادهای مزبور به عنوان رویداد تعدیلی در صورتهای مالی جداگانه و تلفیقی اعمال حساب و درآمد و هزینه مرتبط در قالب تعدیلات سنواتی شناسایی شده لیکن شرکت بسته بندی ایران همچنان پیگیری احقاق حقوق تضییع شده سهامداران خود از طریق اعاده دادرسی موضوع ماده ۴۷۷ قانون آئین دادرسی کیفری می باشد.

۱۱-۲-۲-۴۸- 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 مروراید شکایت حقوقی و کیفری انجام شده است که در مراجع قضایی در حال پیگیری می باشد. در صورت به نتیجه رسیدن پرونده های قضایی شرکت محتملاً دارایی ناشی از این موارد را شناسایی خواهد کرد.

۱۲-۲-۲-۴۸- در شرکت فرعی سرمایه گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر تهران، بر علیه مدیران سابق و شرکت پرلاसार کیش از بابت موضوعات مختلف حقوقی از جمله تخلفات و خسارات ناشی از آن نزد مراجع قضایی شکایت شده و در حال پیگیری می باشد.

## ۴۹- رویدادهای پس از تاریخ دوره گزارشگری

از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تأیید صورتهای مالی، رویداد بااهمیتی که مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی باشد رخ نداده است.

## ۵۰- سود سهام پیشنهادی

۱-۵۰- پیشنهاد هیأت مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۵,۰۰۰ میلیارد ریال (۲۰۰ ریال برای هر سهم با سرمایه ۲۵ هزار میلیارد ریال) است.