

شرکت مدیریت صنعت شوینده
توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
همراه با
صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲



مؤسسه حسابرسی بهمنکد

مسابداران رسمی

عضو جامعه مسابداران رسمی ایران

تلفن: ۸۸۸۴۳۷۰۸-۹ / ۸۸۳۰۵۳۹۱-۲

نمابر: ۸۸۸۴۴۶۸۵

«بسمه تعالی»

**گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)
گزارش حسابرسی صورتهای مالی**

اظهار نظر مشروط

۱- صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام) شامل صورتهای وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۲ و صورتهای سودوزیان، سودوزیان جامع، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۳ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است. به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای (۲) و (۳) بخش مبانی اظهار نظر مشروط، صورتهای مالی یادشده، وضعیت مالی گروه و شرکت در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲- به شرح مندرجات یادداشت توضیحی ۸-۴۱، یک فقره دعوی حقوقی درخصوص پرداخت ضرر و زیان تفویض منفعت مسلم قرارداد بطری زنی توسط شرکت فامرین ابهر (آقای علی اکبر رادکانی) علیه شرکت فرعی صنایع بهداشتی ساینا مطرح و در جریان رسیدگی می‌باشد. در این خصوص طبق گزارش کارشناسی اجرای قرار مبلغ ۱,۵۹۸ میلیارد ریال مجموع خسارت و جرائم تأخیر تعیین شده که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده و پرونده به کارشناسی سه نفره ارجاع شده است. بنا به مراتب یادشده تعیین آثار احتمالی پرداختنی آتی مورد مذکور منوط به خاتمه رسیدگی و اعلام نظر نهایی مراجع قضایی می‌باشد.

۳- طبق مندرجات یادداشت ۲-۱-۱-۱۶، صورتهای مالی شرکت فرعی پاکسان ایروان، طبق استانداردهای حسابرسی ایران حسابرسی نشده است. بنا به مراتب فوق از آثار احتمالی ناشی از عدم دسترسی به گزارش حسابرسی و صورتهای مالی حسابرسی شده شرکت مذکور اطلاعی حاصل نشده است.

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

مسائل عمده حسابرسی

۵- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه و به منظور اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه، مورد توجه قرار گرفته‌اند و اظهارنظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. مسائل زیر به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع رسانی می‌شود، تعیین شده‌اند:

مسائل عمده حسابرسی	نحوه برخورد حسابرس
درآمدهای عملیاتی ناشی از معاملات با اشخاص وابسته: به شرح یادداشت‌های توضیحی ۵-۱-۵ و ۴۰ طی سال مالی مورد گزارش مبلغ ۴۰,۴۵۶ میلیارد ریال (معادل ۷۵ درصد کل فروش شرکت‌های گروه) ناشی از معاملات با اشخاص وابسته بوده است.	روش‌های حسابرسی برای درآمدهای عملیاتی، شامل موارد زیر بوده اما محدود به این موارد نیست: • مناسب بودن رویه‌های حسابداری شرکت‌های گروه برای شناخت درآمد عملیاتی مطابق با استاندارد حسابداری، ارزیابی شده است.
به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱۷، مانده دریافتی‌های تجاری شرکت‌های گروه از اشخاص وابسته به مبلغ ۱۳,۲۴۱ میلیارد ریال (معادل ۹۶ درصد کل دریافتی‌های تجاری گروه) است.	• طراحی و اجرای کنترل‌های اصلی مربوط به شناسایی درآمدها و حاشیه سود فروش، ارزیابی و اثربخشی و کارکرد این کنترل‌ها آزمون شده است.

- مناسب بودن مبلغ شناسایی شده به عنوان درآمدهای عملیاتی با اجرای روش‌های زیر مورد بررسی و ارزیابی قرار گرفته است:
 - بررسی قراردادهای فیما بین
 - بررسی نرخ‌های فروش محصولات و ارائه خدمات.
 - اخذ تأییدیه صورت تطبیق تهیه شده با اشخاص وابسته.
 - روش‌های تحلیلی به منظور شناسایی هرگونه معاملات صورت گرفته با اشخاص وابسته به کار گرفته شد.

تأکید بر مطلب خاص (بدون تأثیر در اظهار نظر این مؤسسه)

۶- وضعیت انتقال مالکیت بخشی از دارایی‌های ثابت

با توجه به مندرجات یادداشت توضیحی ۱-۲-۱۳، انتقال رسمی مالکیت بخشی از دارایی‌های ثابت خریداری شده توسط شرکت فرعی گل‌تاش و همچنین چهار واحد آپارتمان اداری و چهار سهم از ۱۹ سهم یک قطعه زمین پارکینگ واقع در میدان فردوسی از شرکت بهپخش به شرکت مدیریت صنعت شوینده در جریان انجام می‌باشد.

۷- وضعیت خرید یک دستگاه تیوپ ساز خمیردندان

به شرح مندرجات یادداشت توضیحی ۶-۱۳، به منظور خرید یک دستگاه تیوپ ساز خمیردندان و تجهیزات جانبی آن توسط شرکت فرعی گل‌تاش از شرکت مگا ترونیکا مبلغ ۳۶۲ هزار یورو (معادل ۱۲۰ میلیارد ریال) پیش پرداخت سرمایه‌ای به شرکت سازنده در سنوات قبل پرداخت گردیده است. ثبت سفارش مزبور مستلزم اخذ مجوز از سازمان‌های غذا و دارو، محیط زیست و شرکت شهرک‌های صنعتی استان اصفهان جهت صدور مجوز خرید از وزارت صنعت، معدن و تجارت بوده و اقدامات اجرایی جهت اخذ آنها در حال انجام می‌باشد. در حال حاضر دستگاه مذکور همراه با تجهیزات جانبی نزد شرکت سازنده است.

۸- پیامدهای آتی دعاوی حقوقی

به شرح مندرجات یادداشت توضیحی ۱-۱۷، مانده مطالبات راکد و سنواتی شرکت‌های گروه از شرکت خارجی عین خت به نمایندگی آقای اسدی و شرکت توسعه آرسین قشم و آقای سهیل بادغیسی جمعاً مبلغ ۲۷۸ میلیارد ریال بوده و بابت موارد مذکور مبلغ ۸۰ میلیارد ریال ذخیره کاهش

ارزش دریافتنی در حسابها انعکاس یافته است. در این خصوص طرح دعاوی حقوقی توسط طرفین نزد مراجع قضایی و پیگیریهای انجام شده به منظور وصول مطالبات مذکور از طریق اجرایی نمودن وثایق و تضامین در اختیار کماکان در جریان انجام می‌باشد.

۹- پیامدهای آتی رسیدگی‌های مالیاتی و بیمه

توضیحات مربوط به وضعیت مالیاتهای عملکرد، حقوق، عوارض بر ارزش افزوده، جرائم موضوع ماد ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم و حق بیمه‌های تکلیفی گروه در یادداشت‌های توضیحی ۳۲ و ۴۱ انعکاس یافته است. با توجه به مبانی و مقررات مربوطه و عدم ثبت نام شرکت اصلی در پایانه‌های فروشگاهی، تعیین هرگونه تفاوت پرداختی آتی از این بابت منوط به خاتمه رسیدگی و اعلام نظر قطعی مراجع ذیصلاح خواهد بود.

۱۰- پیامدهای آتی ناشی از رفع بخش ایفا نشده تعهدات مرتبط با مراودات ارزی

وضعیت تعهدات ارزی ایفا نشده شرکت فرعی پاکسان در یادداشت توضیحی ۳-۳۹ مندرج است. در این خصوص تسویه تعهدات ارزی سررسید گذشته و تطبیق ضوابط و مقررات و شرایط شرکت در خصوص بخش ایفا نشده تعهدات منوط به خاتمه پیگیریهای در دست انجام و رفع موارد مغایرات فیما بین و تأیید آتی مراجع مربوطه می‌باشد.

سایر اطلاعات

۱۱- مسئولیت سایر اطلاعات با هیأت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری

مدیریت است. اظهار نظر این مؤسسه نسبت به صورتهای مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این مؤسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی‌کند.

مسئولیت این مؤسسه مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت‌های بااهمیت بین سایر اطلاعات و صورتهای مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی، و یا مواردی که به نظر می‌رسد تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این مؤسسه به این نتیجه برسد که تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. این مؤسسه نتوانسته است شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد موضوع مندرج در بندهای (۲) و (۳) این گزارش دریافت کند. لذا این مؤسسه به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات لازم نمی‌تواند نتیجه‌گیری کند که سایر اطلاعات از این بابت حاوی تحریف بااهمیت است یا خیر.

مسئولیت هیأت مدیره در قبال صورتهای مالی

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

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

۱۳- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند. در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی 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 شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود گروه یا شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.
 - کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
- شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد اطلاعات مالی شرکت‌های گروه یا فعالیت‌های تجاری درون گروه به منظور اظهار نظر مناسب نسبت به صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کسب می‌گردد. حسابرس مسئول هدایت، سرپرستی و عملکرد حسابرسی گروه است. مسئولیت اظهار نظر حسابرس، تنها متوجه حسابرس است.
- افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می‌شود.
- به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد، و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوطه به اطلاع آنها می‌رسد.
- از بین موضوعات اطلاع رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورتهای مالی دوره 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 حسابرس به

این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می رود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد. همچنین این مؤسسه، 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 مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام) سایر وظایف بازرسی قانونی

۱۴- همانطور که از صورتهای مالی پیوست مشهود است، شرایط فروش محصولات و تخفیفات فروش شرکتهای گروه به خریدار عمده (شرکت بهپخش) و افزایش دوره وصول مطالبات تجاری و مانده عمده مطالبات گروه از آن شرکت منجر به عدم تأمین بموقع سرمایه در گردش مورد نیاز و اخذ تسهیلات و در نتیجه افزایش هزینه های مالی شده و همچنین از ظرفیت های کامل تولید بالقوه شرکت های گروه استفاده نگردیده است. بنا به مراتب فوق، بررسی وضعیت امر به منظور دستیابی به راهکارهای اجرایی مناسب، جهت کاهش دوره وصول مطالبات از خریدار عمده محصولات و تأمین سرمایه در گردش مورد نیاز جهت تأمین بموقع مواد اولیه و استفاده از ظرفیت قابل دسترس تولیدی کارخانجات، کاهش هزینه های مالی از طریق بازپرداخت تسهیلات مالی دریافتی و وصول بموقع مطالبات تجاری ضروری به نظر می رسد.

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

- ۱-۱۵- مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت در رابطه با پرداخت کامل سود سهام مصوب حداکثر ظرف مهلت ۸ ماه پس از تاریخ تصویب در مجمع عمومی سنوات قبل.
- ۲-۱۵- با توجه به انتخاب اعضای هیأت مدیره در مجمع عمومی عادی سالانه مورخ ۱۴۰۲/۱/۳۱، مفاد مواد ۱۰۶، ۱۲۴ و ۱۲۸ اصلاحیه قانون تجارت و تبصره ۲ ماده ۲۲ و مواد ۴۶، ۴۸ و ۴۹ اساسنامه در خصوص درج انتخاب اعضای هیأت مدیره حداقل ۳۰ روز قبل از برگزاری مجمع در تارنمای رسمی شرکت، تعیین مدیرعامل و صاحبان امضای مجاز و حدود اختیارات ایشان و ثبت موارد مذکور و صورتجلسه مربوط به تعیین سمت نمایندگان نزد مرجع ثبت شرکتها.

۱۵-۳- مفاد مواد ۱۰۷، ۱۱۰ و ۱۱۲ اصلاحیه قانون تجارت و مواد ۳۰، ۳۲، ۳۴ و تبصره ۲ ماده ۳۱ اساسنامه با توجه به عدم معرفی نماینده حقیقی دو عضو حقوقی هیئت مدیره (شرکت توسعه صنایع بهشهر زرین و شرکت سرمایه گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر تهران).
۱۵-۴- ماده ۳۶ اساسنامه و ماده ۱۱۴ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص وثیقه نمودن حداقل ۱,۰۰۰ سهم توسط ۲ عضو هیأت مدیره.

۱۶- اقدامات انجام شده در ارتباط با تکالیف تعیین شده توسط مجمع عمومی عادی صاحبان سهام در خصوص موارد مندرج در بندهای (۲)، (۳)، (۴)، (۵)، (۶)، (۷)، (۸)، (۹)، (۱۰)، (۱۱)، (۱۲)، (۱۳)، (۱۴)، (۱۵)، (۱۶)، (۱۷)، (۱۸)، (۱۹)، (۲۰)، (۲۱)، (۲۲) و (۲۵) این گزارش، به نتیجه قطعی منجر نشده است.

۱۷- به شرح مندرجات یادداشت های توضیحی ۱۷ و ۴۰، مانده مطالبات از شرکت های فرعی بالغ بر ۴,۹۴۰ میلیارد ریال بوده که عمدتاً در رابطه با سود سهام سنوات قبل و تأمین مالی شرکت های فوق می باشد. ضروری است بمنظور استفاده بهینه از منابع مالی شرکت، اقدامات مؤثرتری جهت وصول مطالبات مزبور بعمل آورده شود.

۱۸- به شرح یادداشت توضیحی ۲-۴۱، تعهدات شرکت های هم گروه توسعه صنایع بهشهر توسط شرکت های گروه تا میزان ۱۵,۳۹۵ میلیارد ریال و تعهدات شرکت های هم گروه توسعه صنایع بهشهر و شرکت های فرعی توسط شرکت اصلی تا میزان ۲,۴۰۸ میلیارد ریال در تاریخ صورت وضعیت مالی، از طریق اسناد تسلیمی تضمین گردیده است.

۱۹- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۴۰، بعنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش صورت گرفته، در زمان انجام عملیات حسابرسی توسط هیأت مدیره به اطلاع این مؤسسه رسیده و مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات فوق با کسب مجوز از هیأت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری انجام گردیده و به استثنای وجوه پرداختی به شرکت های فرعی، این مؤسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، برخورد ننموده است.

۲۰- گزارش هیأت مدیره به مجمع عمومی عادی سالانه درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت مورد بررسی قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت مدیره باشد، جلب نگردیده است.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۲۱- صورت‌های مالی پیوست، گزارش تفسیری مدیریت، گزارش فعالیت هیأت مدیره و تاییدیه مدیران به تایید و امضاء ۳ عضو هیأت مدیره رسیده است.

۲۲- موارد مرتبط با عدم رعایت ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در طی سال مالی مورد گزارش، بشرح زیر است:

ردیف	شماره بند و ماده	شرح
۱		دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان:
۱-۱	بند ۱ ماده ۷	افشای صورتهای مالی و گزارش تفسیری مدیریت سالانه حسابرسی شده شرکت اصلی و تلفیقی گروه حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع.
۱-۲	بند ۲ ماده ۷	افشای گزارش هیأت مدیره به مجمع و اظهارنظر حسابرس در مورد آن حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع.
۱-۳	بند ۳ ماده ۷	افشای اطلاعات و صورتهای مالی و گزارش تفسیری مدیریت میان دوره‌ای ۳ ماهه حداکثر ۳۰ روز پس از پایان مقطع ۳ ماهه
۱-۴	بند ۴ ماده ۷	ارسال صورتهای مالی تلفیقی و گزارش تفسیری مدیریت میان دوره‌ای ۶ ماهه حسابرسی شده شرکت حداکثر ۷۵ روز پس از پایان دوره ۶ ماهه.
۱-۵	بند ۶ مکرر ماده ۷	افشای مناسب فرم اطلاعات وضعیت عملیات ماهانه و پرتفوی سرمایه‌گذاریها.
۱-۶	بند ۱۰ ماده ۷	افشای صورتهای مالی میان دوره‌ای ۶ ماهه حسابرسی شده شرکتهای فرعی مروارید هامون، مدیریت یاران توسعه بهشهر، آلی شیمی قم و پاکسان ایروان ظرف مدت ۶۰ روز بعد از پایان دوره.
۱-۷	ابلاغیه ۹۷/ب/۴۴۰/۰۳۵	افشای صورتهای مالی شرکت فرعی پاکسان ایروان که در خارج از کشور به ثبت رسیده است.
۲		دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در بورس و اوراق بهادار تهران:
۲-۱	ماده ۳	رسیدگی به صورتهای مالی شرکت فرعی پاکسان ایروان توسط حسابرسان معتمد سازمان بورس.
۲-۲	ماده ۵	پرداخت سود سهام مصوب مجمع عمومی عادی صاحبان سهام سنوات قبل ظرف مهلت قانونی.
۳		دستورالعمل ثبت، نگهداری و گزارش دهی اسناد، مدارک و اطلاعات توسط اشخاص تحت نظارت:
۳-۱	بند ۲ و ۳ ماده ۲	ارسال صورتهای مالی به همراه گزارش حسابرس و بازرس قانونی که قرار است در مجمع مطرح گردد ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع به سازمان.

۴ دستورالعمل حاکمیت شرکتی مصوب ۱۴۰۱/۰۷/۱۸ سازمان بورس و اوراق بهادار ابلاغی ۱۴۰۱/۰۹/۲۲:		
۴-۱	ماده ۳	اقدام نسبت به ایجاد، استمرار و تقویت ساز و کارهای اثربخش جهت کسب اطمینان معقول از محقق شدن اصول حاکمیت شرکتی توسط هیأت مدیره.
۴-۲	تبصره ۱ ماده ۳	استقرار ساز و کارهای اثربخش جهت کسب اطمینان معقول از محقق شدن اصول حاکمیت شرکتی در شرکت های فرعی توسط هیأت مدیره شرکت و نظارت بر اجرای اثربخشی آن.
۴-۳	تبصره ۲ ماده ۳	اقدام به مستندسازی ساز و کارهای مناسب جهت دستیابی به اصول حاکمیت شرکتی توسط هیأت مدیره.
۴-۴	تبصره ۱ ماده ۴	غیرموظف بودن اکثریت اعضای هیأت مدیره.
۴-۵	ماده ۷	اطمینان حاصل کردن از کنترل مناسب تضاد منافع و متعارف و منصفانه بودن معاملات با اشخاص وابسته.
۴-۶	تبصره ۵ ماده ۷	اظهار نظر کمیته حسابرسی در خصوص معاملات با اشخاص وابسته از جنبه منصفانه بودن، افشای کامل و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری با در نظر گرفتن کلیه مقررات و استانداردهای حاکم بر انجام معاملات با اشخاص وابسته و انعکاس رئوس معاملات بررسی شده به صورت جداگانه به هیأت مدیره.
۴-۷	ماده ۸	ارائه گزارش ۳ ماهه واحد حسابرسی داخلی به هیأت مدیره در رابطه با ارزیابی کنترل های داخلی.
۴-۸	ماده ۱۴	تشکیل کمیته ریسک و انتصابات زیر نظر هیأت مدیره.
۴-۹	ماده ۲۹	در اختیار عموم قرار دادن کلیه گزارش ها و اطلاعات قبل از برگزاری مجمع و پس از افشا در کدال از طریق پایگاه اینترنتی شرکت.
۴-۱۰	ماده ۳۷	افشای مشخصات کامل، تحصیلات، تجارب و مدارک حرفه ای اعضای هیأت مدیره و مدیرعامل، کمیته های تخصصی هیأت مدیره و اعضای آنها، موظف یا غیرموظف بودن آنان، عضویت در هیأت مدیره سایر شرکت ها، رویه های حاکمیت شرکتی و ساختار آن در تارنمای رسمی شرکت.

۲۳- کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی شرکت برای سال مالی مورد گزارش، طبق مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار بررسی شده است. براساس بررسی انجام شده و با در نظر گرفتن محدودیت های ذاتی کنترل های داخلی، این مؤسسه به مواردی حاکی از وجود نقاط ضعف بااهمیت کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی، طبق چارچوب فصل دوم دستورالعمل کنترل های داخلی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد ننموده است.

۲۴- در راستای ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی ابلاغی مورخ ۱۴۰۱/۰۹/۲۲ و در رعایت الزامات مقرر در تبصره ماده ۴۰ دستورالعمل مذکور به اطلاع می رساند، هزینه های انجام شده شرکت در سرفصل مسئولیت های اجتماعی مندرج در گزارش تفسیری مدیریت و گزارش فعالیت هیأت مدیره که جمعاً بالغ بر ۲ میلیارد ریال بوده مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته و در این خصوص به نکته قابل ذکری برخورد نگردیده است.

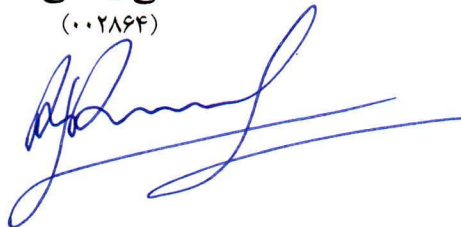
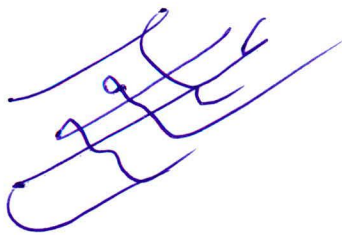
۲۵- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرائی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرائی مرتبط در چارچوب چک لیست ابلاغی آئین نامه اجرائی ماده ۱۴ اصلاحیه قانون مزبور و استانداردهای حسابرسی مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص ضمن عدم امکان کنترل رعایت بخش عمده مفاد آئین نامه اجرائی مذکور به دلیل عدم استقرار سامانه‌ها و بسترهای مورد نیاز پیش بینی شده در آئین نامه اجرائی و چک لیست ابلاغی توسط مراجع و نهادهای ذیربط و عدم امکان استفاده و دسترسی به آنها، به استثنای عدم رعایت مفاد مواد (۸)، (۱۰)، (۱۲)، (۱۳)، (۱۴)، (۳۶)، (۴۹)، (۵۵)، (۶۴) و (۱۴۵) آئین نامه اجرائی به ترتیب در خصوص ارزیابی و طبقه‌بندی خطر (ریسک) تعامل کاری، ارزیابی عمل به رویه‌های اعلام شده توسط مرکز اطلاعات مالی، طراحی نرم‌افزارها، پایش پیوسته سامانه‌ای تعاملات با خطر (ریسک) بالا، نظارت بر اجرای مقررات و برنامه‌های داخلی مبارزه با پولشویی، استفاده از راهکارهای سامانه‌ای سیستمی، ایجاد سامانه جامعی از مدیریت اطلاعات، اجرای فرایند احراز هویت ارباب رجوع و استعلام صحت و اصالت اطلاعات و اسناد اخذ شده از ارباب رجوع، طراحی و اجرای ارزشیابی برنامه‌های مستمر آموزش کارکنان، این مؤسسه به موارد با اهمیت دیگری حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات مربوطه برخورد نکرده است

۱۷ اسفند ۱۴۰۲

مؤسسه حسابرسی بهمند (حسابداران رسمی)

علی مشرفی
(۸۰۰۷۳۵)

علی رحمتی
(۰۰۲۸۶۴)





شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام:

به پیوست صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

الف - صورت‌های مالی اساسی تلفیقی:

صورت سود و زیان تلفیقی

۳

صورت سود و زیان جامع تلفیقی

۴

صورت وضعیت مالی تلفیقی

۵-۶

صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی

۷

صورت جریان‌های نقدی تلفیقی

ب - صورت‌های مالی اساسی جداگانه شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام):

۸

صورت سود و زیان جداگانه

۹

صورت وضعیت مالی جداگانه

۱۰

صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه

۱۱

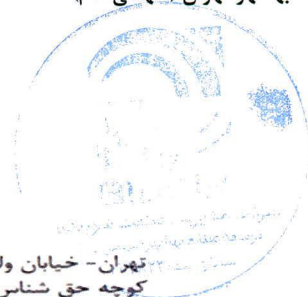
صورت جریان‌های نقدی جداگانه

۱۲-۵۲

پ - یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی:

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام) طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۱۵ به تایید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیئت مدیره
	رئیس هیئت مدیره	حمید مظفری	شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)
	نائب رئیس هیئت مدیره و مدیرعامل	حمیدرضا حقی	شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر ایران (سهامی عام)
	عضو هیئت مدیره (غیرموظف)	کیوان شعبانی	شرکت مدیریت صنعت قند توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)
	عضو هیئت مدیره	-	شرکت صادراتی توسعه صنایع بهشهر زرین (سهامی خاص)
	عضو هیئت مدیره	-	شرکت سرمایه گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر تهران (سهامی عام)



شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

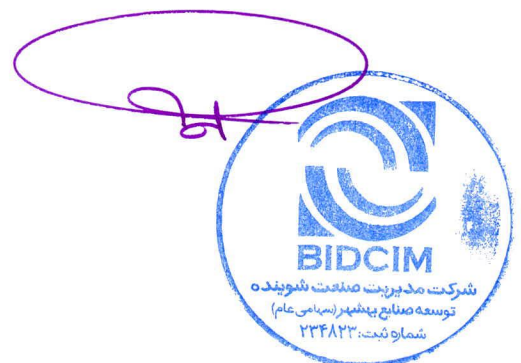
صورت سود و زیان تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(تجدید ارائه شده)			
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت	
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		
میلیون ریال	میلیون ریال		
۳۸,۳۵۲,۴۷۲	۵۴,۵۷۹,۵۳۰	۵	درآمدهای عملیاتی
(۳۳,۱۰۱,۷۳۳)	(۴۳,۷۰۷,۱۷۵)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۵,۲۵۰,۷۳۹	۱۰,۸۷۲,۳۵۵		سود ناخالص
(۲,۹۴۵,۵۲۲)	(۴,۱۲۲,۲۸۹)	۷	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۴۰۰,۹۳۳	۱۸۳,۰۳۹	۸	سایر درآمدها
(۹۰۷,۴۱۰)	(۱,۳۳۶,۷۳۴)	۹	سایر هزینه ها
۱,۷۹۸,۷۴۰	۵,۵۹۶,۳۷۱		سود (زیان) عملیاتی
(۲,۴۱۱,۴۷۵)	(۲,۵۶۲,۶۶۶)	۱۰	هزینه های مالی
۱۱۵,۰۱۶	۲۴۳,۲۷۲	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
(۴۹۷,۷۱۹)	۳,۲۷۶,۹۷۷		سود (زیان) قبل از مالیات
(۴۵۱,۴۵۱)	(۱,۰۳۵,۷۳۰)	۳۲	هزینه مالیات بر درآمد
(۹۴۹,۱۷۰)	۲,۲۴۱,۲۴۷		سود (زیان) خالص
			قابل انتساب به
(۴۶۸,۵۵۵)	۶۸۱,۲۶۰		مالکان شرکت اصلی
(۴۸۰,۶۱۵)	۱,۵۵۹,۹۸۷		منافع فاقد حق کنترل
(۹۴۹,۱۷۰)	۲,۲۴۱,۲۴۷		
۲,۴۱۹	۴,۰۱۶		سود (زیان) پایه هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
(۲,۸۸۸)	(۳,۳۳۴)		عملیاتی (ریال)
(۴۶۹)	۶۸۲	۱۲	غیرعملیاتی (ریال)
			سود (زیان) پایه هر سهم (ریال)

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

-۲-

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

صورت سود و زیان جامع تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
(۹۴۹,۱۷۰)	۲,۲۴۱,۲۴۷	سود (زیان) خالص

سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره‌های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه‌بندی خواهد شد:

۳۱,۲۳۱	۲۱,۱۶۱	۲۷	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
(۹۱۷,۹۳۹)	۲,۲۶۲,۴۰۸		سود (زیان) جامع سال قابل انتساب به
(۴۴۵,۸۷۸)	۶۹۲,۹۲۴		مالکان شرکت اصلی
(۴۷۲,۰۶۱)	۱,۵۶۹,۴۸۴		منافع فاقد حق کنترل
(۹۱۷,۹۳۹)	۲,۲۶۲,۴۰۸		

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

۳




شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

(تجدید ارائه شده)		یادداشت	دارایی‌ها
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		
میلیون ریال	میلیون ریال		دارایی‌های غیر جاری :
۳,۴۷۷,۴۷۷	۳,۵۸۶,۴۷۷	۱۳	دارایی‌های ثابت مشهود
۴۷,۹۷۹	۳۸,۱۵۶	۱۴	سرقفلی
۱۷,۶۷۱	۲۴,۳۰۳	۱۵	دارایی‌های نامشهود
۶۷,۵۱۸	۶۵,۸۰۹	۱۶	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۱۰۸,۷۶۰	۱۰۱,۲۴۵	۱۷	دریافتی‌های بلندمدت
۱۵,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	۱۸	سایر دارایی‌ها
۳,۷۳۴,۴۰۵	۳,۸۳۰,۹۹۰		جمع دارایی‌های غیر جاری
			دارایی‌های جاری
۱,۵۹۷,۵۲۱	۲,۳۰۱,۳۳۹	۱۹	پیش‌پرداخت‌ها
۱۲,۱۸۸,۶۷۶	۱۳,۷۱۶,۴۳۸	۲۰	موجودی مواد و کالا
۱۱,۳۴۰,۹۶۹	۱۴,۴۷۶,۹۱۴	۱۷	دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
۳,۲۵۱	۱۳۴,۱۴۹	۲۱	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
۱,۶۹۹,۹۶۷	۲,۰۲۴,۷۷۷	۲۲	موجودی نقد
۲۶,۸۳۰,۳۸۴	۳۲,۶۵۳,۶۱۷		جمع دارایی‌های جاری
۳۰,۵۶۴,۷۸۹	۳۶,۴۸۴,۶۰۷		جمع دارایی‌ها
			حقوق مالکانه و بدهی‌ها
			حقوق مالکانه
۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۳	سرمایه
۳۳۶,۵۱۷	۴۸۰,۰۶۶	۲۵	اندوخته قانونی
۳۰,۱۶۰,۳۱۲	۳,۴۶۰,۳۵۷	۲۶	سایر اندوخته‌ها
۱۹۴,۶۵۹	۲۱۵,۸۲۰	۲۷	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
۱,۴۳۴,۵۰۵	۱,۸۳۰,۳۸۰	۲۸	اثر معاملات با منافع فاقد حق کنترل
۲,۳۱۶,۹۶۸	۱,۵۴۴,۳۱۳		سود انباشته
(۷۲۵)	(۲۵,۶۶۱)	۲۴	سهام خزانه
۸,۲۹۸,۲۳۶	۸,۵۰۵,۲۷۵		حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۲,۳۰۱,۳۷۴	۳,۵۳۵,۹۵۹	۲۹	منافع فاقد حق کنترل
۱۰,۵۹۹,۶۱۰	۱۲,۰۴۱,۲۳۴		جمع حقوق مالکانه
			بدهی‌ها
			بدهی‌های غیر جاری
۵۷۷,۲۲۳	۸۷۱,۹۷۳	۳۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
-	۱,۲۲۳,۸۲۰	۳۴	تسهیلات مالی بلندمدت
۵۷۷,۲۲۳	۲,۰۹۵,۷۹۳		جمع بدهی‌های غیر جاری
			بدهی‌های جاری
۶,۲۸۵,۲۶۸	۸,۵۶۷,۹۷۵	۳۱	پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
۵۸۰,۶۹۱	۱,۴۱۱,۲۹۲	۳۲	مالیات پرداختی
۱,۲۲۹,۶۴۲	۱,۴۴۲,۹۳۶	۳۳	سود سهام پرداختی
۱۰,۹۰۷,۰۱۳	۱۰,۵۲۷,۵۴۰	۳۴	تسهیلات مالی
۳۸۵,۳۴۲	۳۹۷,۸۳۷	۳۵	پیش‌دریافت‌ها
۱۹,۳۸۷,۹۵۶	۲۲,۳۴۷,۵۸۰		جمع بدهی‌های جاری
۱۹,۹۶۵,۱۷۹	۲۴,۴۴۳,۳۷۳		جمع بدهی‌ها
۳۰,۵۶۴,۷۸۹	۳۶,۴۸۴,۶۰۷		جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

- ۴ -



Handwritten signature in blue ink.



شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

جمع	منافع فاقد حق کنترل	حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	سهم خزانه	سود (زیان) انباشته	تفاوت تسعیر ارزش عملیات خارجی	سایر اندوخته ها	اندوخته قانونی	سرمایه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۳۰,۰۹۵,۵۳۷	۳,۱۱۹,۱۳۳	۹,۸۹۰,۴۰۴	۱,۳۴۹,۵۳۴	(۱۴,۶۴۹)	۴,۴۸۹,۸۵۳	۱۶۳,۴۲۸	۲,۵۹۸,۱۷۰	۳۰۴,۰۶۸	۱,۰۰۰,۰۰۰
(۹۴۹,۱۷۰)	(۴۸۰,۶۱۵)	(۴۶۸,۵۵۵)	.	.	(۴۶۸,۵۵۵)	.	.	.	.
۸۶,۶۵۷	.	۸۶,۶۵۷	.	.	.	۸۶,۶۵۷	.	.	.
۱۲,۱۴۷,۰۲۴	۲,۶۳۸,۵۱۸	۹,۵۰۸,۵۰۶	۱,۳۴۹,۵۳۴	(۱۴,۶۴۹)	۴,۰۲۱,۲۹۸	۲۵۰,۰۸۵	۲,۵۹۸,۱۷۰	۳۰۴,۰۶۸	۱,۰۰۰,۰۰۰
(۱,۲۰۰,۰۰۰)	.	(۱,۲۰۰,۰۰۰)	.	.	(۱,۲۰۰,۰۰۰)	.	.	.	.
(۳۲,۹۰۰)	.	(۳۲,۹۰۰)	.	(۳۲,۹۰۰)	.	.	.	.	.
۴۶,۸۲۴	.	۴۶,۸۲۴	.	۴۶,۸۲۴	.	.	.	.	.
(۹,۱۴۸)	.	(۹,۱۴۸)	.	.	(۹,۱۴۸)	.	.	.	.
(۴۳۷,۱۶۱)	(۳۳۷,۱۴۴)	(۱۰۰,۰۱۷)	.	.	(۳۰,۵۸۰)	(۵۵,۴۲۶)	.	(۱۴,۰۱۱)	.
۸۴,۹۷۱	.	۸۴,۹۷۱	۸۴,۹۷۱	.	.	.	.	.	.
.	.	.	.	.	(۴۶,۴۶۰)	.	.	۴۶,۴۶۰	.
.	.	.	.	.	(۴۱۸,۱۴۲)	.	۴۱۸,۱۴۲	.	.
۱۰,۵۹۹,۶۱۰	۲,۳۰۱,۳۷۴	۸,۲۹۸,۲۳۶	۱,۴۳۴,۵۰۵	(۷۲۵)	۲,۳۱۶,۹۶۸	۱۹۴,۶۵۹	۳,۰۱۶,۳۱۲	۳۳۶,۵۱۷	۱,۰۰۰,۰۰۰

مانده در ۱۴۰۰/۱۰/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی ۱۴۰۱

زیان خالص سال مالی ۱۴۰۱

سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات سود

جامع سال ۱۴۰۱

سود سهام مصوب

خرید سهام خزانه

فروش سهام خزانه

زیان حاصل از فروش سهام خزانه

تغییرات ناشی از تغییر منافع فاقد حق کنترل

آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

تخصیص به اندوخته قانونی

تخصیص به سایر اندوخته ها

مانده در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰

موسسه حسابرسی بهمن گزارش

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

جمع	منافع فاقد حق کنترل	حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	سهم خزانه	سود (زیان) انباشته	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سایر اندوخته ها	اندوخته قانونی	سرمایه
میلین ریال	میلین ریال	میلین ریال	میلین ریال	میلین ریال	میلین ریال	میلین ریال	میلین ریال	میلین ریال	میلین ریال
۱۰,۵۹۹,۶۱۰	۲,۳۰۱,۳۷۴	۸,۲۹۸,۲۳۶	۱,۴۳۴,۵۰۵	(۷۲۵)	۲,۳۱۶,۹۶۸	۱۹۴,۶۵۹	۳,۰۱۶,۳۱۲	۳۳۶,۵۱۷	۱,۰۰۰,۰۰۰
مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱									
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی ۱۴۰۲									
سود خالص سال مالی ۱۴۰۲									
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات سود جامع سال ۱۴۰۲									
۲,۲۴۱,۲۴۷	۱,۵۵۹,۹۸۷	۶۸۱,۲۶۰	.	.	۶۸۱,۲۶۰	.	.	.	.
۳۸,۴۷۵	.	۳۸,۴۷۵	.	.	.	۳۸,۴۷۵	.	.	.
۱۲,۸۷۹,۳۳۲	۳,۸۶۱,۳۶۱	۹,۰۱۷,۹۷۱	۱,۴۳۴,۵۰۵	(۷۲۵)	۲,۹۹۸,۲۲۸	۲۳۳,۱۳۴	۳,۰۱۶,۳۱۲	۳۳۶,۵۱۷	۱,۰۰۰,۰۰۰
سود سهام مصوب									
(۷۵۰,۰۰۰)	.	(۷۵۰,۰۰۰)	.	.	(۷۵۰,۰۰۰)	.	.	.	.
خرید سهام خزانه									
(۷۵,۷۹۶)	.	(۷۵,۷۹۶)	.	(۷۵,۷۹۶)	.	.	.	.	.
فروش سهام خزانه									
۵۰,۸۶۰	.	۵۰,۸۶۰	.	۵۰,۸۶۰	.	.	.	.	.
زیان حاصل از فروش سهام خزانه									
(۳,۷۹۳)	.	(۳,۷۹۳)	.	.	(۳,۷۹۳)	.	.	.	.
تغییرات ناشی از تغییر منافع فاقد حق کنترل									
(۴۵۵,۲۴۴)	(۳۲۵,۴۰۲)	(۱۲۹,۸۴۲)	.	.	(۴۳,۶۲۶)	(۱۷,۳۱۴)	.	(۶۸,۹۰۲)	.
آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل									
۳۹۵,۸۷۵	.	۳۹۵,۸۷۵	۳۹۵,۸۷۵	.	.	.	.	.	.
تخصیص به اندوخته قانونی									
.	.	.	.	.	(۲۱۲,۴۵۱)	.	.	۲۱۲,۴۵۱	.
تخصیص به سایر اندوخته ها									
.	.	.	.	.	(۴۴۴,۰۴۵)	.	۴۴۴,۰۴۵	.	.
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰									
۱۲,۰۴۱,۲۳۴	۳,۵۳۵,۹۵۹	۸,۵۰۵,۲۷۵	۱,۸۳۰,۳۸۰	(۲۵,۶۶۱)	۱,۵۴۴,۳۱۳	۲۱۵,۸۲۰	۳,۴۶۰,۳۵۷	۴۸۰,۰۶۶	۱,۰۰۰,۰۰۰

موسسه حسابرسی بهمن
گزارش

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(تجدید ارائه شده)		یادداشت
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷,۰۹۸,۱۳۵	۳,۵۱۹,۷۶۴	۳۷
(۶۱۷,۹۳۶)	(۲۷۴,۵۳۹)	
۶,۴۸۰,۱۹۹	۳,۲۴۵,۲۲۵	
۲,۱۰۱	۱,۵۴۷	
(۷۳۰,۳۳۵)	(۴۵۶,۷۱۸)	
(۳,۸۶۲)	(۸,۹۵۳)	
۷۲,۰۸۴	۷۷,۹۹۶	
(۶۶۰,۰۱۲)	(۳۸۶,۱۲۸)	
۵,۸۲۰,۱۸۷	۲,۸۵۹,۰۹۷	
۲۳,۲۲۴,۳۵۹	۲۲,۸۰۴,۶۰۳	
(۲۴,۵۱۹,۳۱۶)	(۲۲,۰۷۸,۶۸۳)	
(۲,۳۳۲,۷۲۹)	(۲,۴۴۴,۲۳۹)	
(۱,۷۹۱,۱۰۸)	(۴۶۸,۲۱۹)	
(۳۷۲,۵۹۲)	(۵۰۱,۷۸۴)	
(۵,۷۹۱,۳۸۶)	(۲,۶۸۸,۳۲۲)	
۲۸,۸۰۱	۱۷۰,۷۷۵	
۱,۷۰۰,۲۰۱	۱,۶۷۶,۷۴۳	
(۲۹۰,۰۳۵)	۱۷۷,۲۵۹	
۱,۶۹۹,۹۶۷	۲,۰۲۴,۷۷۷	

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی

نقد حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریانهای نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود

دریافت های نقدی حاصل از سایر سرمایه گذاری ها

جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تأمین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تأمین مالی

دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی

پرداخت های نقدی بابت سود سهام به منافع فاقد حق کنترل

جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تأمین مالی

خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای سال

تأثیر تغییرات نرخ ارز

مانده موجودی نقد در پایان سال

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

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۱.۲۰۴.۶۷۷	۹۹۲.۹۰۹	۵	درآمدهای عملیاتی
(۲۰۰.۶۱۴)	(۱۷۴.۶۲۵)	۷	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۴۱۸.۱۴۴	۴۴۴.۰۴۵	۸	سایر درآمدها
۱.۴۲۲.۲۰۷	۱.۲۶۲.۳۲۹		سود عملیاتی
۲۷.۳۸۵	۷.۹۲۵	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۱.۴۴۹.۵۹۲	۱.۲۷۰.۲۵۴		سود خالص
سود پایه هر سهم			
۱.۴۲۲	۱.۲۶۲		عملیاتی (ریال)
۲۷	۸		غیرعملیاتی (ریال)
۱.۴۴۹	۱.۲۷۰	۱۲	سود پایه هر سهم (ریال)

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

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

جمع کل	سهم خزانه	سود انباشته	سایر اندوخته ها	اندوخته قانونی	سرمایه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۵,۱۲۲,۰۵۲	(۱۴,۶۴۹)	۱,۴۳۸,۵۳۲	۲,۵۹۸,۱۷۰	۱۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰
۱,۴۴۹,۵۹۳	.	۱,۴۴۹,۵۹۳	.	.	.
(۱,۲۰۰,۰۰۰)	.	(۱,۲۰۰,۰۰۰)	.	.	.
(۳۲,۹۰۰)	(۳۲,۹۰۰)	.	.	.	.
۴۶,۸۲۴	۴۶,۸۲۴	.	.	.	.
(۹,۱۴۸)	.	(۹,۱۴۸)	.	.	.
.	.	(۴۱۸,۱۴۲)	۴۱۸,۱۴۲	.	.
۵,۳۷۶,۴۲۲	(۷۲۵)	۱,۲۶۰,۸۳۵	۳,۰۱۶,۳۱۲	۱۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰
۵,۳۷۶,۴۲۲	(۷۲۵)	۱,۲۶۰,۸۳۵	۳,۰۱۶,۳۱۲	۱۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰
۱,۲۷۰,۲۵۴	.	۱,۲۷۰,۲۵۴	.	.	.
(۷۵۰,۰۰۰)	.	(۷۵۰,۰۰۰)	.	.	.
(۷۵,۷۹۶)	(۷۵,۷۹۶)	.	.	.	.
۵۰,۸۶۰	۵۰,۸۶۰	.	.	.	.
(۳,۷۹۳)	.	(۳,۷۹۳)	.	.	.
.	.	(۴۴۴,۰۴۵)	۴۴۴,۰۴۵	.	.
۵,۸۶۷,۹۴۷	(۲۵,۶۶۱)	۱,۳۳۳,۲۵۱	۳,۴۶۰,۳۵۷	۱۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰

مانده در ۱۴۰۰/۱۰/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی ۱۴۰۱

سود خالص سال مالی ۱۴۰۱

سود سهام مصوب

خرید سهام خزانه

فروش سهام خزانه

زیان حاصل از فروش سهام خزانه

تخصیص به سایر اندوخته ها

مانده در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰

مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی ۱۴۰۲

سود خالص سال مالی ۱۴۰۲

سود سهام مصوب

خرید سهام خزانه

فروش سهام خزانه

زیان حاصل از فروش سهام خزانه

تخصیص به سایر اندوخته ها

مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

موسسه حسابرسی بهشهر
گزارش

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی

۱,۹۶۰,۲۰۶	۳۷۱,۴۴۳	۳۷
۱,۹۶۰,۲۰۶	۳۷۱,۴۴۳	

نقد حاصل از عملیات

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریانهای نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

۵۲۵	-	
(۵۶۴)	(۷۲۷)	
(۹۲۴)	۰	
۹,۵۸۰	۲۷,۱۵۲	
۸,۶۱۷	۲۶,۴۲۵	
۱,۹۶۸,۸۲۳	۳۹۷,۸۶۸	

دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود

دریافت های نقدی حاصل از سایر سرمایه گذاری ها

جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تأمین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تأمین مالی

(۱,۷۹۱,۱۰۸)	(۴۶۸,۲۱۹)	
(۱,۷۹۱,۱۰۸)	(۴۶۸,۲۱۹)	
۱۷۷,۷۱۵	(۷۰,۳۵۱)	
۳۱,۴۹۳	۲۱۷,۸۳۸	
۸,۶۳۰	۲,۷۶۵	
۲۱۷,۸۳۸	۱۵۰,۲۵۲	

پرداخت های نقدی بابت سود سهام

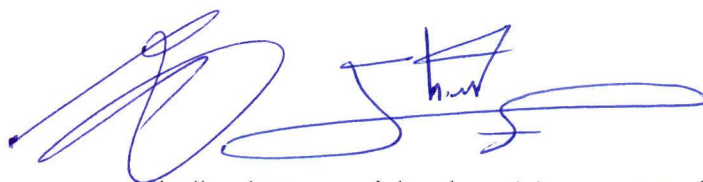
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تأمین مالی

خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد

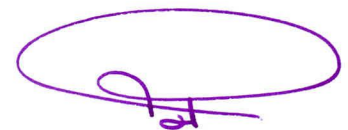
مانده موجودی نقد در ابتدای سال

تأثیر تغییرات نرخ ارز

مانده موجودی نقد در پایان سال



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





شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (شرکت اصلی) و شرکت‌های فرعی آن است. شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام) در تاریخ ۲ آذر ماه ۱۳۸۳ بصورت شرکت سهامی خاص تأسیس و طی شماره ۲۳۴۸۲۳ و شناسه ملی ۱۰۱۰۲۷۵۷۶۹۵ در اداره ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. شرکت در تاریخ ۱۳۹۶/۰۸/۲۱ به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۶/۰۷/۰۱ به شرکت سهامی عام تبدیل و در تاریخ ۱۳۹۶/۰۸/۲۳ در بورس اوراق بهادار پذیرفته شده و سهام آن در بازار اول بورس با نماد "شوینده" معامله می‌گردد.

در حال حاضر شرکت سهامی عام مدیریت شوینده توسعه صنایع بهشهر جزو واحدهای تجاری فرعی شرکت سهامی عام توسعه صنایع بهشهر می‌باشد و نشانی مرکز اصلی شرکت در شهر تهران خیابان ولیعصر (عج)، روبروی بوستان ملت، خیابان حق شناس، پلاک ۱۰ واقع شده است.

۱-۲- فعالیت‌های اصلی

موضوع فعالیت شرکت، طبق ماده ۳ اساسنامه، سرمایه‌گذاری در سهام، سهم‌الشرکه، واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق‌ها یا سایر اوراق بهادار دارای حق رای با هدف کسب انتفاع به طوری که به تنهایی یا به همراه اشخاص تحت کنترل یا اشخاص تحت کنترل واحد، کنترل شرکت، مؤسسه یا صندوق سرمایه‌پذیر را در اختیار گرفته یا در آن نفوذ قابل ملاحظه باید و شرکت، مؤسسه یا صندوق سرمایه‌پذیر (اعم از ایرانی یا خارجی) در زمینه یا زمینه‌های زیر فعالیت کند:

صنایع مواد شوینده، پاک‌کننده، بهداشتی آرایشی، شیمیایی و زنجیره ارزش صنایع مذکور؛

موضوع فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش سرمایه‌گذاری در سهام می‌باشد و شرکت‌های فرعی آن عمدتاً در زمینه تولید محصولات مواد شوینده، پاک‌کننده، بهداشتی آرایشی، شیمیایی و صنعتی به شرح یادداشت ۱-۱-۱۶ است.

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین ماهیانه کارکنان دائم و موقت گروه و شرکت اصلی در طی سال مورد گزارش به شرح زیر بوده است:

شرکت اصلی		گروه		
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
نفر	نفر	نفر	نفر	
-	-	۳	۱	کارکنان دائم
۳۱	۱۹	۱,۷۵۵	۱,۶۹۴	کارکنان موقت (قراردادی)
-	-	۲۴۰	۲۳۰	کارکنان پیمانکاری
۳۱	۱۹	۱,۹۹۸	۱,۹۲۵	

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- آثار با اهمیت ناشی از بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده در سال جاری لازم‌الاجرا هستند به شرح زیر است:

۲-۲- آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم‌الاجرا نیستند به شرح زیر است:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۱۶ با عنوان آثار تغییر در نرخ ارز که برای تمامی صورت‌های مالی دوره‌هایی که از ابتدا سال مالی ۱۴۰۱ یا پس از آن شروع می‌شود لازم‌الاجرا بوده در شرایطی فعلی فاقد تاثیر با اهمیتی است.

۲-۲- آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم‌الاجرا نیستند به شرح زیر است:

۲-۲-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان برای کلیه صورت‌های مالی که دوره مالی آنها از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می‌شود لازم‌الاجرا است.

۳- اهم رویه‌های حسابداری

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

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

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

بداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳-۲-۳ مبنای تلفیق

- ۳-۲-۱- صورت‌های مالی تلفیقی گروه حاصل تجميع اقلام صورت‌های مالی شرکت اصلی و شرکت‌های فرعی (شرکت‌های تحت کنترل) آن پس از حذف معاملات و مانده حساب‌های درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فی‌مابین است.
- ۳-۲-۲- شرکت از تاریخ به دست آوردن کنترل تا تاریخی که کنترل بر شرکت‌های فرعی را از دست می‌دهد، درآمدها و هزینه‌های شرکت‌های فرعی را در صورت‌های مالی تلفیقی منظور میکند.
- ۳-۲-۳- سهام تحصیل شده شرکت توسط شرکت‌های فرعی، به بهای تمام شده در حساب‌ها منظور و در صورت وضعیت مالی تلفیقی بعنوان کاهنده حقوق صاحبان سهام قسمت سرفصل «سهام خزانه» منعکس می‌گردد.
- ۳-۲-۴- سال مالی شرکت‌های گروه به استثنای پاکستان ایروان، در ۳۰ آذر ماه هر سال خاتمه می‌یابد. سال مالی شرکت پاکستان ایروان در ۱۰ دی ماه هر سال خاتمه می‌یابد و در نتیجه صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۱۰ دی ماه ۱۴۰۲ شرکت پاکستان ایروان (با اعمال تعدیلات مورد نیاز) در تلفیق مورد استفاده قرار گرفته. 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. هرگونه تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه ما به ازای پرداخت شده یا دریافت شده به طور 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 (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 به طور مستقیم داراییها و بدهی‌های مربوط به واحد تجاری فرعی را واگذار می‌کند، به حساب گرفته می‌شود. ارزش منصفانه هرگونه سرمایه‌گذاری باقیمانده در واحد تجاری فرعی پیشین، در زمان از دست دادن کنترل به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه‌گذاری محسوب می‌شود.

۳-۳-۳ 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، به علاوه مبلغ هر گونه منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده، و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب‌های مرحله‌ای)" بر "خالص مبالغ دارایی‌های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی‌های تقبل شده در تاریخ تحصیل"، اندازه‌گیری می‌شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می‌گردد.
- ۳-۳-۲- چنانچه، "خالص مبالغ دارایی‌های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی‌های تقبل شده در تاریخ تحصیل مازاد بر جمع مابه‌ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، مبلغ منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب‌های مرحله‌ای) باشد"، مازاد مذکور، پس از بررسی مجدد درستی شناسایی و شیوه‌های اندازه‌گیری موارد فوق توسط واحد تجاری تحصیل کننده، در تاریخ تحصیل در صورت سود و زیان تلفیقی به عنوان سود خرید زیر قیمت شناسایی شده و به واحد تحصیل کننده منتسب می‌شود.
- ۳-۳-۳- منافع فاقد حق کنترل در تاریخ تحصیل، به میزان سهم متناسبی از مبالغ شناسایی شده خالص دارایی‌های قابل تشخیص واحد تحصیل شده، اندازه‌گیری می‌شود.

۳-۴-۳ درآمد 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.

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳-۵- تسعیر ارز

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

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلایل استفاده از نرخ
موجودی بانک های ارزی و صندوق و دریافتنی های ارزی	دلار	سنا ۴۲۵,۶۴۹ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی
موجودی بانک های ارزی و صندوق و دریافتنی های ارزی	یورو	سنا ۴۶۶,۳۵۹ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی
موجودی بانک های ارزی	درهم	سنا ۱۱۵,۹۰۱ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی
موجودی بانک های ارزی	روبل	سنا ۴,۶۹۸ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی
موجودی بانک های ارزی	وون کره جنوبی	سنا ۳۲۷ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی
موجودی بانک های ارزی	یوان چین	سنا ۵۹,۶۸۲ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی

الف - تفاوت های تسعیر بدهی های ارزی مربوط به "دارایی های واجد شرایط"، به بهای تمام شده دارایی منظور می‌شود.

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

۳-۵-۲- در صورت وجود نرخ های متعدد برای یک ارز از نرخی برای تسعیر استفاده می‌شود که جریان های 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 امکان پذیر می‌شود.

۳-۵-۳- دارایی ها و بدهی های عملیات خارجی به نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و درآمدها و هزینه های آنها به نرخ ارز در تاریخ انجام معامله تسعیر می‌شود. تمام تفاوت های تسعیر حاصل، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه بندی می‌شود. تفاوت های تسعیر آن گروه از اقلام پولی که ماهیتاً بخشی از خالص سرمایه گذاری در عملیات خارجی را تشکیل می‌دهد، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و تا زمان واگذاری سرمایه گذاری، در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه بندی می‌شود و در زمان واگذاری خالص سرمایه گذاری از حقوق مالکانه به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی می‌شود.

۳-۶- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع بعنوان هزینه شناسایی می‌شود. به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل "دارایی های واجد شرایط" است.

۳-۷- دارایی های ثابت مشهود

۳-۷-۱- دارایی های ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های 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 دارایی های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۳-۷-۲- استهلاک دارایی های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن مقررات و ضوابط اجرایی استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحی مصوب تیر ماه ۱۳۹۴ قانون مالیات های مستقیم و اصلاحیه های بعدی آن براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می‌شود:

دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۲۵ ساله	خط مستقیم
تاسیسات و مخازن	۵ - ۱۰ ساله - ۱۲٪	خط مستقیم - نزولی
ماشین آلات و تجهیزات	۶ - ۸ - ۲۰ ساله - ۱۲٪	خط مستقیم - نزولی
اثاثیه و منصوبات	۶ - ۱۰ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم

۳-۷-۲-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در جدول بالا اضافه خواهد شد.

۳-۸- دارایی های نامشهود

۳-۸-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها ثبت می‌شود.

۳-۸-۲- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزارهای رایانه ای	۳ ساله	مستقیم



شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

بداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳-۹- زیان کاهش ارزش دارایی‌های غیر جاری

۳-۹-۱- 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.

۳-۹-۲- 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.

۳-۹-۳- 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.

۳-۹-۴- 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 تجدیدارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدیدارزیابی می‌گردد.

۳-۹-۵- 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 سال‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد مگر اینکه دارایی تجدیدارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدیدارزیابی می‌گردد.

۳-۱۰- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا "به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش گروه‌های اقلام مشابه ارزشیابی می‌شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه‌التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با به کارگیری روش‌های 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

۳-۱۱- دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

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

۳-۱۱-۱- دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) نگهداری شده برای فروش، به «اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش» اندازه گیری می‌گردد.

۳-۱۲- ذخایر

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

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

۳-۱۲-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۳-۱۲-۲- ذخیره بیمه مشاغل سخت و زیان آور

برای پرسنل مشمول قانون مشاغل سخت و زیان آور حق بیمه مازاد به میزان ۴ درصد به ازای هر سال سنوات خدمت و بر اساس آخرین حقوق و مزایای آنها ذخیره لازم محاسبه و در حسابها منظور می‌گردد.

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳-۱۳ سرمایه‌گذاری‌ها

شرکت اصلی	تلفیقی گروه	اندازه گیری:
		سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت:
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	مشمول تلفیق	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	سایر سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت
		سرمایه‌گذاری‌های جاری:
ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه‌گذاری‌ها	ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه‌گذاری‌ها	سرمایه‌گذاری سریع معامله در بازار
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری
		شناخت در آمد:
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی)	مشمول تلفیق	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلند مدت در سهام شرکت‌ها
در زمان تحقق سود تضمین شده (باتوجه به نرخ سود مؤثر)	در زمان تحقق سود تضمین شده (باتوجه به نرخ سود مؤثر)	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار

۳-۱۴ سهام خزانه

- ۳-۱۴-۱ سهام خزانه به روش بهای تمام شده شناسایی می‌شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می‌شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی‌شود. مابه‌ازای پرداختی یا دریافتی بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی می‌شود.
- ۳-۱۴-۲ هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی‌شود و تفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی و ثبت می‌شود.
- ۳-۱۴-۳ 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.
- ۳-۱۴-۴ 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.

۳-۱۵ 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.

۳-۱۶ آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

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

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

داداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳-۱۷-۱ مالیات بر درآمد:

۳-۱۷-۱-۱ هزینه مالیات:

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

۳-۱۷-۱-۲ مالیات انتقالی:

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود. در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیشبینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده میشود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد. بدهی های مالیات انتقالی برای تفاوت های موقتی مشمول مالیات مربوط به سرمایه گذاری در شرکت های فرعی، وابسته و مشارکت خاص شناسایی می شود، 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 تفاوت های موقتی کاهنده مالیات ناشی از سرمایه گذاری در شرکت های فرعی، وابسته و مشارکت های خاص، دارایی های مالیات انتقالی را تنها تا میزان که تفاوت های موقتی در آینده قابل پیشبینی برگشت شود و در مقابل تفاوت های موقتی، سود مشمول مالیات قابل استفاده وجود داشته باشد، شناسایی می کند.

۳-۱۷-۱-۳ تهاتر دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

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

۳-۱۷-۱-۴ مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

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

۴- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

۴-۱ قضاوت ها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری:

۴-۱-۱ طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیر جاری

هیئت مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلند مدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه گذاری ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۵- درآمدهای عملیاتی:

شرکت		گروه		یادداشت	
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به		
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
-	-	۳۸,۳۱۵,۲۰۲	۵۳,۸۸۷,۱۵۸	۵-۱	فروش خالص
-	-	۲۸,۹۸۱	۶۹۲,۲۶۴	۵-۲	درآمد ارائه خدمات
۱,۲۰۴,۶۷۷	۹۹۲,۹۰۹	۸,۲۸۹	۱۰۸	۵-۳	درآمد سرمایه‌گذاری در سهام
۱,۲۰۴,۶۷۷	۹۹۲,۹۰۹	۳۸,۳۵۲,۴۷۲	۵۴,۵۷۹,۵۳۰		

۵-۱- فروش خالص

گروه				یادداشت	
سال مالی منتهی به		سال مالی منتهی به			
۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰			
میلیون ریال	مقدار به تن	میلیون ریال	مقدار به تن		
داخلی:					
۲۷,۵۲۲,۳۰۱	۱۱۸,۸۲۹	۴۳,۱۴۰,۱۰۷	۱۴۷,۸۲۷	۵-۱-۱	گروه محصولات شوینده و بهداشتی
۴,۲۲۷,۰۲۸	۱۵,۵۸۶	۳,۵۴۲,۶۲۱	۸,۲۴۸		گروه محصولات صنعتی
۴۹۹,۱۱۹	۷۱۳	۷۴۹,۱۵۰	۲,۳۴۸		سایر
۳۲,۲۴۸,۴۴۸		۴۷,۴۳۱,۸۷۸			
صادراتی:					
۴,۷۰۰,۷۹۶	۴۲,۵۷۶	۵,۹۹۵,۸۱۹	۳۴,۲۱۴	۵-۱-۲	گروه محصولات شوینده و بهداشتی
۱,۲۵۶,۶۸۹	۴,۰۶۰	۲۶۴,۳۷۱	۵۹۴	۵-۱-۲	گروه محصولات صنعتی
۱۰۹,۲۶۹	۶۴۸	۱۹۵,۰۹۰	۷۶۵	۵-۱-۲	سایر
۶,۰۶۶,۷۵۴		۶,۴۵۵,۲۸۰			
۳۸,۳۱۵,۲۰۲		۵۳,۸۸۷,۱۵۸			

۵-۱-۱- فروش فوق با احتساب مبلغ ۱,۵۲۱ میلیارد ریال تخفیفات فروش (سال مالی قبل ۱,۲۴۲ میلیارد ریال) عمدتاً مربوط به شرکت‌های فرعی پاکستان، گلناش و ساینما می‌باشد. افزایش مبلغ تخفیفات نسبت به سال مالی قبل عمدتاً ناشی از افزایش مقدار فروش و افزایش نرخ فروش محصولات می‌باشد.

۵-۱-۲- فروش صادراتی عمدتاً به کشورهای عراق، افغانستان، پاکستان و آسیای میانه بوده و وجوه حاصل از صادرات بصورت نقد دریافت و از طریق صرافی بانک ملی و بانک ملی (سامانه سنا) و یا از طریق واردات در مقابل صادرات وارد چرخه اقتصادی کشور شده است.

۵-۱-۳- عمده فروش داخلی محصولات تولیدی شرکت‌های گروه (شرکت پاکستان، گلناش، ساینما) به شرکت به پخش (از شرکت‌های تحت کنترل شرکت توسعه صنایع بهشهر) و بر اساس توافقات و قرارداد فی‌مابین صورت گرفته است، در اینخصوص شرکت به پخش توزیع انحصاری محصولات داخلی شرکت‌های گروه را در اختیار دارد که در قبال آن مارژین (هزینه پخش) پرداخت می‌گردد. لازم به توضیح است تخفیفات فروش و جوایز اهدایی توسط شرکت‌های زیر مجموعه تعیین و در چارچوب قرارداد و توافقات فی‌مابین از طریق شرکت به پخش به خریداران اعطا می‌شود.

۵-۱-۴- نرخ فروش محصولات داخلی در شرکت‌های فرعی بر اساس نظر انجمن صنایع شوینده و بهداشتی و محصولات صنعتی و صادراتی و تخفیفات اعطایی بر اساس وضعیت و کشتش بازار و قیمت تمام شده آن توسط کمیته‌های فروش تعیین و با تایید مدیران عامل ابلاغ گردیده است.

۵-۱-۵- فروش خالص و درآمد ارائه خدمات به تفکیک وابستگی اشخاص:

سال مالی منتهی به		سال مالی منتهی به		
۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰		
۶۶٪	۲۵,۱۹۰,۲۵۲	۷۵٪	۴۰,۴۵۶,۳۸۶	اشخاص وابسته
۳۴٪	۱۳,۱۲۴,۹۵۰	۲۵٪	۱۳,۴۳۰,۷۷۲	سایر مشتریان
۱۰۰٪	۳۸,۳۱۵,۲۰۲	۱۰۰٪	۵۳,۸۸۷,۱۵۸	

۵-۲- درآمد ارائه خدمات عمدتاً شامل خدمات کارمزدی انجام شده توسط شرکت پاکستان و آلی شیمی قم جهت سایر شرکت‌های خارج از گروه می‌باشد.

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳-۵- درآمد سرمایه‌گذاری در سهام :

شرکت		گروه		
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۱۸۵,۲۵۳	-	-	سود سهام شرکت ها :
۱,۱۲۰,۱۶۴	۷۴۷,۵۴۵	-	-	شرکت پاکسان
۳۹,۳۱۶	۴۹,۸۶۶	-	-	شرکت گلنانش
۴۵,۱۹۷	۱۰,۲۴۵	-	-	شرکت ساین
۱,۲۰۴,۶۷۷	۹۹۲,۹۰۹	۸,۲۸۹	۱۰۸	سایر
		۸,۲۸۹	۱۰۸	

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی :

گروه		
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۹,۷۷۲,۹۵۹	۳۷,۳۹۱,۷۶۰	مواد مستقیم مصرفی
۱,۸۹۱,۳۲۷	۲,۷۲۹,۶۰۳	دستمزد مستقیم
		سربار تولید :
۱,۳۹۰,۷۰۰	۱,۸۴۲,۴۹۴	دستمزد غیر مستقیم
۱۶۵,۲۳۳	۱۶۶,۹۰۴	مواد غیر مستقیم
۱۸۲,۷۰۶	۲۰۶,۷۸۷	استهلاک
۱۸۰,۳۸۹	۲۴۲,۱۱۱	هزینه های تعمیر و نگهداری اموال
۱۸۴,۳۴۲	۲۰۰,۵۶۲	سوخت، آب و برق
۹,۵۳۳	۱۵,۸۰۹	هزینه غذا
۵۷۵,۱۸۴	۸۳۸,۲۴۸	سایر
۳۴,۳۵۲,۳۷۳	۴۳,۶۳۴,۲۷۸	
(۸۵۹,۱۲۹)	(۶۶۷,۹۱۳)	۶-۲ هزینه‌های جذب نشده
۳۳,۴۹۳,۲۴۴	۴۲,۹۶۶,۳۶۵	جمع هزینه های ساخت
(۴۷۱,۹۸۵)	(۱۷۳,۳۴۸)	(افزایش) کاهش موجودی‌های در جریان ساخت
۳۳,۰۲۱,۲۵۹	۴۲,۷۹۳,۰۱۷	بهای تمام شده کالای ساخته شده
۱۰۹,۱۵۷	۸۷,۳۱۳	کالای خریداری شده و کارمزدی و تعدیلات
۱۶,۳۵۴	۸۴۸,۶۳۴	(افزایش) کاهش موجودی‌های ساخته شده
(۴۵,۰۳۷)	(۲۱,۷۸۹)	محصولات امانی، نمونه و مصارف داخلی
۳۳,۰۱۰,۱۷۳	۴۳,۷۰۷,۱۷۵	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

۶-۱ تفاوت بهای تمام شده در سال مالی مورد گزارش نسبت به سال مالی قبل عمدتاً در ارتباط با افزایش مقدار فروش و افزایش قیمت خرید مواد اولیه مورد نیاز و همچنین افزایش حقوق و مزایای پرسنل نسبت به دوره مالی قبل در اجرای مصوبات شورای عالی کار می‌باشد.

۶-۲ با توجه به تفاوت مقدار تولید واقعی شرکت پاکسان (و در شرکت گلنانش برای سال مالی قبل) با ظرفیت عملی تولید، مبلغ هزینه‌های جذب نشده محاسبه و از بهای تمام شده کسر و به سرفصل سایر هزینه‌ها انتقال یافته است. در این خصوص بابت هزینه‌های جذب نشده شرکت‌های فرعی آلی شیمی قم و مدیریت یاران توسعه بهشهر مبلغی در نظر گرفته نشده است.

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی:

شرکت		گروه		
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	-	۵۱۴,۸۵۷	۵۷۹,۱۰۰	هزینه‌های توزیع و فروش
-	-	۴۸۳,۰۶۲	۸۰۸,۲۵۶	حقوق و مزایای کارکنان
-	-	۱۱۴,۲۴۳	۴۶۵,۶۷۸	حمل و نقل
-	-	۶,۵۲۹	۷۸,۵۷۶	هزینه‌های توزیع و فروش، آگهی و تبلیغات
-	-	۶,۸۲۹	۷,۹۱۲	سخت و زیان آور
-	-	۴,۷۳۷	۵,۴۸۹	استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود
-	-	۵,۰۵۹	۴,۳۲۴	هزینه رستوران
-	-	۳,۸۱۴	۳,۲۹۶	تعمیر و نگهداری اموال
-	-	۱۵۷,۶۴۱	۱۶۵,۳۷۳	هزینه بیمه
-	-	۱,۲۹۶,۷۷۱	۲,۱۱۸,۰۰۴	سایر
۱۱۶,۰۸۳	۱۰۹,۹۷۵	۱,۰۴۱,۷۳۰	۱,۳۶۱,۶۸۳	هزینه‌های اداری و عمومی
-	-	۷۷,۸۶۱	۱۴۷,۴۷۱	حقوق و مزایای کارکنان
۱۸,۰۲۵	۱۵,۴۶۲	۵۴,۵۲۰	۴۹,۳۶۲	حمل و نقل
۳,۲۰۰	۳,۷۰۰	۲۷,۰۶۳	۳۹,۸۱۰	استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود
۲,۴۷۷	۲,۸۶۷	۱۵,۷۶۲	۲۳,۹۹۲	حسابرسی
۱۷,۴۱۰	-	۱۷,۴۱۰	۱۹,۸۶۱	تعمیر و نگهداری اموال
-	-	۸,۲۴۲	۱۰,۴۰۴	اجاره محل
۷,۶۵۰	۷,۶۹۰	۲۱,۲۷۱	۱۰,۳۸۸	هزینه های قانونی
۴,۶۶۴	۱,۵۳۲	۱۴,۷۱۳	۸,۸۷۲	یادداشت هیئت مدیره
-	-	۵,۰۸۹	۷,۰۷۲	خدمات حق الزحمه و مشاوره
۳۱,۱۰۵	۳۳,۳۹۹	۳۶۵,۰۹۰	۳۲۵,۳۷۰	کمک‌های عام المنفعه
۲۰۰,۶۱۴	۱۷۴,۶۲۵	۱,۶۴۸,۷۵۱	۲,۰۰۴,۲۸۵	سایر
۲۰۰,۶۱۴	۱۷۴,۶۲۵	۲,۹۴۵,۵۲۲	۴,۱۲۲,۲۸۹	

۷-۱- افزایش هزینه های فروش، اداری و عمومی گروه ناشی از افزایش حقوق و مزایای پرسنل متأثر از نرخ حقوق و مزایا متناسب با بخشنامه قانون کار است.

۷-۲- کاهش هزینه های عمومی، اداری شرکت اصلی عمدتاً ناشی از کاهش تعداد پرسنل و افزایش حقوق و مزایای پرسنل متأثر از افزایش نرخ حقوق و مزایا متناسب با بخشنامه قانون کار می‌باشد.

۷-۳- یادداشت هیئت مدیره شرکت‌های گروه و شرکت اصلی بر اساس مصوبات مجمع عمومی شرکت‌های گروه محاسبه و در وجه شرکت توسعه صنایع بهشهر (شرکت مادر) پرداخت شده است.

۸- سایر درآمدها:

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت	
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		
میلیون ریال	میلیون ریال		
۶۱,۲۶۱	۱۱۸,۰۱۸		گروه:
۳۳۳,۱۷۳	۴۸,۱۷۰	۸-۱	فروش ضایعات(عمدتاً مربوط به ضایعات مقوا)
۲,۶۱۳	۴۸۵		سود فروش سهام
۳,۸۸۶	۱۶,۳۶۶		سود حاصل از تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های عملیاتی ارزی
۴۰۰,۹۳۳	۱۸۳,۰۳۹		سایر
۴۱۸,۱۴۴	۴۴۴,۰۴۵	۸-۱	شرکت:
۴۱۸,۱۴۴	۴۴۴,۰۴۵		سود فروش سهام

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۸-۱- سود (زیان) فروش سهام در گروه و شرکت به شرح زیر می‌باشد:

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲		گروه			
شرکت	سود (زیان) واگذاری	سود (زیان) تمام شده	بهای فروش	تعداد سهام	
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	سهام	
	۳۷۴.۷۷۶	۳۵.۹۷۷	۴۱۰.۷۵۳	۷۰۰.۰۰۰.۰۰۰	گلنشا
	۴۸.۱۷۰	۴۳۰.۰۰۰	۴۷۸.۱۷۰	۲۵.۰۰۹.۳۴۱	صندوق سرمایه گذاری سپر سرمایه بیدار
	۱۷.۸۶۱	۱۴۶.۰۰۱	۱۶۳.۸۶۲	۴.۲۴۱.۴۶۹	ساینا - بازارگردان
	۳۰.۷۳	۴۸.۵۵۵	۵۱.۶۲۸	۸.۱۱۳.۰۹۸	گلنشا - بازارگردان
	۱۶۵	۱۲.۹۵۶	۱۳.۱۲۱	۴.۹۴۹.۶۳۳	پاکسان - بازارگردان
	۴۴۴.۰۴۵	۶۷۳.۴۸۹	۱.۱۱۷.۵۳۴	۱۱۲.۳۱۳.۴۳۱	
	-	(۳۹۵.۸۷۵)			کسر می‌شود اثر معاملات با منافع فاقد حق کنترل
	۴۴۴.۰۴۵	۴۸.۱۷۰			سود فروش سهام

۹- سایر هزینه‌ها :

گروه		
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۵۹.۱۲۹	۶۶۷.۹۱۳	۶-۲ هزینه های جذب نشده در تولید
۴.۴۸۳	۳۳۳.۰۵۱	زیان ناشی از تسعیر ارز بدهی ها ارزی عملیاتی
-	۲۰۵.۴۱۹	۹-۱ زیان کاهش ارزش دریافتنی‌ها
۱۲.۴۲۶	۵۱.۸۶۰	ضایعات مواد اولیه و ادوات بسته بندی
۹.۸۲۳	۹.۸۲۳	استهلاک سرفقلى (یادداشت ۱۴)
۲۱.۵۴۹	۶۸.۶۶۸	سایر
۹۰۷.۴۱۰	۱.۳۳۶.۷۳۴	

۹-۱- زیان کاهش ارزش دریافتنی‌ها مربوط به ۸۰۰۰۰ میلیون ریال حسابهای دریافتنی شرکت پاکسان از شرکت عین خت و مبلغ ۱۲۵.۴۱۹ میلیون ریال مربوط به حسابهای دریافتنی شرکت گلنشا عمدتاً مبلغ ۸۴.۱۵۷ میلیون ریال از شرکت Mewah oil، مشکوک‌الوصول شده و کاهش ارزش آن در نظر گرفته شده است.

۱۰- هزینه‌های مالی :

گروه		
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲.۳۸۸.۴۲۹	۲.۵۶۰.۰۱۳	سود تسهیلات بانکی
۲۳.۰۴۶	۲.۶۵۳	سایر
۲.۴۱۱.۴۷۵	۲.۵۶۲.۶۶۶	

۱۰-۱- افزایش هزینه سود و کارمزد وام‌ها نسبت به سال مالی قبل عمدتاً ناشی از افزایش هزینه جراثیم تأخیر در تسویه تسهیلات شرکت گلنشا به مبلغ ۱۶۴.۳۴۰ میلیون ریال به دلیل کمبود نقدینگی، در سال مالی مورد گزارش می‌باشد.

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۱- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی :

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	گروه :
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
		سود (زیان) تسعیر دارایی‌های ارزی غیر مرتبط با عملیات
(۲۹۰۰۳۵)	۱۷۷,۲۵۹	سود سپرده‌های بانکی
۷۲۰,۰۸۴	۷۷,۹۹۶	درآمد اجاره
۱۴,۵۰۱	۲۲,۶۵۶	سود ناشی از فروش دارایی‌های ثابت
۶۰,۰۹۶	۹۹۷	سود (زیان) حاصل از فروش مواد اولیه
۲,۵۱۰	۶۰۳	هزینه بیمه
-	(۳۸,۸۹۵)	سایر
۴۸,۸۶۰	۲,۶۵۶	
۱۱۵,۰۱۶	۲۴۳,۲۷۲	
		شرکت :
		سود سپرده‌های بانکی
۹,۵۸۰	۲۷,۱۵۲	درآمد اجاره
۸,۸۹۹	۲۲,۶۵۶	سود تسعیر دارایی‌های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۸,۶۳۰	۲,۷۶۵	سود ناشی از فروش دارایی‌های ثابت
۲۷۶	۱,۰۹۷	هزینه بیمه
-	(۳۸,۸۹۵)	سایر
-	(۶,۸۵۰)	
۲۷,۳۸۵	۷,۹۲۵	

۱۲- مبنای محاسبه سود (زیان) هر سهم :

گروه		
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
		سود (زیان) عملیاتی
۱,۷۹۸,۷۴۰	۵۵۹۶,۳۷۱	اثر مالیاتی
(۱,۰۲۳,۰۱۹)	(۱,۶۳۵,۰۷۸)	منافع فاقد حق کنترل از سود ناشی از عملیات
۱,۶۴۳,۴۳۴	۵۴,۳۹۳	
۲,۴۱۹,۱۵۵	۴,۰۱۵,۶۸۷	سود (زیان) غیر عملیاتی
(۲,۲۹۶,۴۵۹)	(۲,۳۱۹,۳۹۴)	اثر مالیاتی
۵۷۱,۵۶۸	۵۹۹,۳۴۸	منافع فاقد حق کنترل از (سود) زیان غیر عملیاتی
(۱,۱۶۳,۸۱۹)	(۱,۶۱۴,۳۸۱)	
(۲,۸۸۷,۷۱۰)	(۳,۳۳۴,۴۲۷)	
(۴۹۷,۷۱۹)	۳,۲۷۶,۹۷۷	سود (زیان) قبل از کسر مالیات
(۴۵۱,۴۵۱)	(۱,۰۳۵,۷۳۰)	اثر مالیاتی
۴۸۰,۶۱۵	(۱,۵۵۹,۹۸۷)	منافع فاقد حق کنترل از سود خالص
(۴۶۸,۵۵۵)	۶۸۱,۲۴۰	

گروه		
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
تعداد	تعداد	
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی - میلیون سهم

۱۲-۱- تعداد اوراق سهام عادی شرکت به تعداد ۱,۰۰۰ میلیون سهم و سود پایه عملیاتی هر سهم برای سال جاری ۱,۲۶۲ ریال (سال قبل ۱,۴۲۲ ریال) و سود پایه غیر عملیاتی هر سهم ۸ ریال (سال قبل ۲۷ ریال) می‌باشد.

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۳- دارایی‌های ثابت مشهود:

۱۳-۱- گروه:

(مبالغ به میلیون ریال)												
زمین	ساختمان و محوطه سازی	تاسیسات	ماشین آلات	وسایل نقلیه	اثاثیه اداری	ابزار فنی و قالبها	جمع	پیش پرداخت‌های سرمایه‌ای	دارایی‌های در جریان تکمیل	اقلام سرمایه‌ای نزد انبار	جمع	
مانده در ابتدای سال مالی ۱۴۰۱	۵۳۶.۲۹۳	۷۰۴.۸۴۱	۱۹۵.۱۶۹	۱۳۶۲.۲۸۹	۲۶۰.۴۴۶	۱۸۳.۲۹۵	۳.۵۳۴.۵۷۰	۷۹۵.۶۸۲	۶۴.۱۰۸	۱۶۲.۰۵۹	۴.۵۵۶.۴۱۹	بهای تمام شده:
افزایش	-	۱۱۹.۴۴۲	۴۴.۶۷۶	۳۷۳.۴۶۳	۵۱.۱۶۴	۳۰.۹۳۲	۶۱۹.۶۷۸	۵۷.۶۲۹	۳۸.۰۵۵	۱۴.۹۷۳	۷۳۰.۳۳۵	
واگذار شده	-	-	(۷۲)	(۵۶۷)	(۱.۴۶۲)	-	(۲.۱۰۱)	-	-	-	(۲.۱۰۱)	
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	-	۱۵.۳۹۰	۱.۴۱۹	۵۱۲.۸۲۲	۵۸۲	۳.۸۳۵	۵۳۴.۰۴۸	(۵۴۵.۳۴۱)	(۱۰.۳۰۴)	۲۱.۵۹۷	-	
مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۱	۵۳۶.۲۹۳	۸۳۹.۶۷۴	۲۴۱.۱۹۲	۲.۳۴۸.۵۷۴	۴۱۰.۷۳۰	۲۱۸.۰۶۲	۴.۶۸۶.۱۹۵	۳۰۷.۹۷۰	۹۱.۸۵۹	۱۹۸.۶۲۹	۵.۲۸۴.۶۵۳	
افزایش	-	۵۲.۹۵۹	۱۹.۶۶۳	۱۵۹.۸۱۳	۲۴.۰۳۲	۱۴.۵۱۸	۲۷۰.۹۸۵	۶۷.۱۱۲	۸۳.۱۵۷	۳۵.۴۶۴	۴۵۶.۷۱۸	
واگذار شده	-	-	-	-	(۱.۵۴۷)	-	(۱.۵۴۷)	-	-	-	(۱.۵۴۷)	
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	-	۲۸۶	۴.۱۹۶	۱۳.۶۰۱	(۱۹.۶۷۱)	۲۰.۹۵	۶۵۹	(۱۹۱.۳۶۲)	۱۷۳.۱۹۰	۱۷.۵۱۳	-	
مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۲	۵۳۶.۲۹۳	۸۹۲.۹۱۹	۲۶۵.۰۵۱	۲.۴۲۱.۹۸۸	۴۱۳.۵۴۴	۲۳۴.۶۷۵	۴.۹۵۶.۲۹۲	۱۸۳.۷۲۰	۳۴۸.۲۰۶	۲۵۱.۶۰۶	۵.۷۳۹.۸۲۴	



شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)											
زمین	ساختمان و محوطه سازی	تاسیسات	ماشین آلات	وسایل نقلیه	اثاثیه اداری	ابزار فنی و قالبها	جمع	پیش پرداخت های سرمایه ای	دارائی‌های در جریان تکمیل	اقلام سرمایه ای نزد انبار	جمع
استهلاک انباشته :											
-	۱۹۵,۴۹۳	۹۱,۳۹۵	۷۳۶,۵۱۹	۶۲,۲۲۹	۱۴۴,۹۶۴	۹۷,۱۰۲	۱,۳۲۷,۷۰۲	-	-	۱۰,۶۶۵	۱,۳۳۸,۳۶۷
-	۷۲,۹۴۲	۱۶,۸۹۵	۲۵۷,۴۶۳	۱۶,۷۴۹	۷۰,۹۰۲	۳۵,۰۰۱	۴۶۹,۹۵۲	-	-	۶۳	۴۷۰,۰۱۵
-	-	(۷۲)	-	(۵۶۶)	(۵۶۸)	-	(۱,۲۰۶)	-	-	-	(۱,۲۰۶)
-	۲۶۸,۴۳۵	۱۰۸,۲۱۸	۹۹۳,۹۸۲	۷۸,۴۱۲	۲۱۵,۲۹۸	۱۳۲,۱۰۳	۱,۷۹۶,۴۴۸	-	-	۱۰,۷۲۸	۱,۸۰۷,۱۷۶
-	۳۸,۸۹۲	۱۸,۹۲۹	۲۰۲,۴۲۳	۱۳,۰۰۰	۵۰,۰۴۴	۱۵,۷۳۰	۳۳۹,۰۱۸	-	-	۸,۴۴۶	۳۴۷,۴۶۴
-	-	-	-	-	(۱,۲۹۳)	-	(۱,۲۹۳)	-	-	-	(۱,۲۹۳)
-	۳۰۷,۳۲۷	۱۲۷,۱۴۷	۱,۱۹۶,۴۰۵	۹۱,۴۱۲	۲۶۴,۰۴۹	۱۴۷,۸۳۳	۲,۱۳۴,۱۷۳	-	-	۱۹,۱۷۴	۲,۱۵۳,۳۴۷
۵۳۶,۲۹۳	۵۸۵,۵۹۲	۱۳۷,۹۰۴	۱,۲۲۵,۵۸۳	۱۰۰,۴۱۰	۱۴۹,۴۹۵	۸۶,۸۴۲	۲,۸۲۲,۱۱۹	۱۸۳,۷۲۰	۳۴۸,۲۰۶	۲۳۲,۴۳۲	۳,۵۸۶,۴۷۷
۵۳۶,۲۹۳	۵۷۱,۲۳۹	۱۳۲,۹۷۴	۱,۲۵۴,۵۹۲	۱۱۳,۲۵۸	۱۹۵,۴۳۲	۸۵,۹۵۹	۲,۸۸۹,۷۴۷	۳۰۷,۹۷۰	۹۱,۸۵۹	۱۸۷,۹۰۱	۳,۴۷۷,۴۷۷

استهلاک انباشته :

مانده در ابتدای سال مالی ۱۴۰۱

استهلاک

واگذار شده

مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۱

استهلاک

واگذار شده

مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۲

مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰



شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۳-۲- جدول بهای تمام شده و استهلاک انباشته دارایی‌های ثابت مشهود شرکت به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	اثانه و منصوبات	وسایل نقلیه	ساختمان	زمین	بهای تمام شده:
۱۷۵.۴۷۱	۴۶.۸۰۱	۱۰.۲۷۰	۹۴.۳۰۰	۲۴.۱۰۰	مانده در ابتدای سال مالی ۱۴۰۱
۵۶۴	۵۶۴	-	-	-	افزایش
۱۷۶.۰۳۵	۴۷.۳۶۵	۱۰.۲۷۰	۹۴.۳۰۰	۲۴.۱۰۰	مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۱
۷۲۷	۲۸۷	۴۴۰	-	-	افزایش
(۱.۹۴۶)	(۱.۹۴۶)	-	-	-	فروش طی سال
۱۷۴.۸۱۶	۴۵.۷۰۶	۱۰.۷۱۰	۹۴.۳۰۰	۲۴.۱۰۰	مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۲
					استهلاک انباشته:
۲۴.۱۹۳	۸.۳۵۱	۵.۱۲۶	۱۰.۷۱۶	-	مانده در ابتدای سال مالی ۱۴۰۱
۱۷.۷۵۲	۱۲.۴۴۴	۱.۵۳۶	۳.۷۷۲	-	استهلاک
۵۲۵	۵۲۵	-	-	-	فروش طی سال
۴۲.۴۷۰	۲۱.۳۲۰	۶.۶۶۲	۱۴.۴۸۸	-	مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۱
۱۵.۱۵۷	۱۰.۴۳۰	۹۵۵	۳.۷۷۲	-	استهلاک
(۱.۳۴۱)	(۱.۳۴۱)	-	-	-	فروش طی سال
۵۶.۲۸۶	۳۰.۴۰۹	۷.۶۱۷	۱۸.۲۶۰	-	مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۲
۱۱۸.۵۳۰	۱۵.۲۹۷	۳.۰۹۳	۷۶.۰۴۰	۲۴.۱۰۰	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۱۳۳.۵۶۵	۲۶.۰۴۵	۳.۶۰۸	۷۹.۸۱۲	۲۴.۱۰۰	مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱-۱۳- اضافات دارایی ثابت عمدتاً به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	زمین	ساختمان	تاسیسات	ماشین‌آلات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	ابزارآلات	جمع
پاکسان	۰	۰	۱.۲۶۱	۳۰.۵۶۷	۰	۱۲.۵۳۹	۱.۱۱۳	۴۵.۴۸۰
گلناتش	۰	۱۱.۰۶۹	۱۰.۱۸۲	۵۲.۵۰۳	۰	۱.۰۱۰	۴.۸۴۳	۷۹.۶۰۷
ساینا	۰	۳.۹۲۴	۱.۸۰۵	۳.۴۷۸	۰	۴.۷۱۵	۸.۲۵۲	۲۲.۱۷۴
مروارید هامون	۰	۰	۰	۲۱.۳۷۱	۰	۶۰۰	۳۱۰	۲۲.۳۸۱
سایر شرکتهای فرعی	۰	۳۷.۹۶۶	۶.۴۱۵	۵۱.۸۹۴	۰	۵.۱۶۸	۰	۱۰۱.۴۴۳
	۰	۵۲.۹۵۹	۱۹.۶۶۳	۱۵۹.۸۱۳	۰	۲۴.۰۲۲	۱۴.۵۱۸	۲۷۰.۹۸۵

۱-۱۳-۲- علی‌رغم پیگیری‌های انجام شده توسط شرکت مدیریت صنعت شوینده اقدامات مربوط به انتقال رسمی مالکیت چهار واحد آپارتمان اداری و چهار سهم از ۱۹ سهم یک قطعه زمین پارکینگ واقع در میدان فردوسی از شرکت به بخش به شرکت مدیریت صنعت شوینده و همچنین انتقال سند مالکیت زمین کارخانه و سوله و ساختمان گلبو به نام شرکت گلناتش در جریان انجام می‌باشد.

۱-۱۳-۳- دارایی‌های ثابت مشهود گروه (شرکت ساینا) تا مبلغ ۱۱۰.۵۰۰ میلیون ریال در قبال تسهیلات مالی دریافتی به عنوان وثیقه در رهن بانک می‌باشد.

۱-۱۳-۴- دارایی‌های ثابت مشهود گروه و شرکت به ترتیب تا میزان ۲۱.۳۰۴.۱۸۹ و ۱۹۲.۸۲۸ میلیون ریال از پوشش بیمه آتش سوزی و زلزله و خطر سقوط هواپیما برخوردار می‌باشد.

۱-۱۳-۵- دارایی‌های در جریان تکمیل عمدتاً مربوط به شرکت گلناتش و پاکسان به شرح زیر قابل تفکیک می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

تأثیر پروژه بر عملیات	مخارج انباشته		برآورد مخارج تکمیل	برآورد تاریخ بهره برداری	درصد پیشرفت		
	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰			۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
	میلیون ریال	میلیون ریال			میلیون ریال		
سیستم اعلام و اطفای حریق	۲۰.۰۶	۹۶.۰۲۶	۲۳.۲۲۲	خرداد ۱۴۰۳	۵	۴۰	
احداث سوله انبار سایت گلبو	۶۲.۷۴۳	۶۲.۷۵۵	۱۰۰.۰۰۰	اسفند ۱۴۰۳	۳۵	۳۵	
بازسازی رختکن تولید صابون	۱۳.۴۳۵	۱۳.۴۳۵	۱۴.۰۰۰	مرداد ۱۴۰۳	۹۹	۹۹	
پلنت مایعات شوینده	۲۰.۵۱	۲۰.۵۱	۴۰۰.۰۰۰	اسفند ۱۴۰۳	۲	۲	
پروژه بازسازی گلیسیرین (اجرای ۵۵)	۳.۷۲۴	۳.۷۲۵	۵.۰۰۰	اسفند ۱۴۰۳	۵۰	۵۰	
پروژه سولفوناسیون	-	۱۴۱.۳۱۹	۲.۳۰۰.۰۰۰	اردیبهشت ۱۴۰۴	۷	۷	
پروژه توسعه خط تولید ژل ظرفشویی صادراتی. ساخت باکس پالت فلزی	-	۱۶.۳۰۰	۰	-	-	-	
سایر	۷.۹۰۰	۱۲.۵۹۵	-	-	-	-	
	<u>۹۱.۸۵۹</u>	<u>۳۴۸.۲۰۶</u>					

۱-۱۳-۵- برآورد مخارج جهت پروژه سیستم اعلام و اطفای حریق مبلغ ۲۵۰.۰۰۰ میلیون ریال بوده که تا پایان سال مالی مورد گزارش مبلغ ۲۲۶.۷۷۸ میلیون ریال بابت پروژه اعلام و اطفای حریق به شرکت پدیده پوشش (به صورت پیش پرداخت، خرید موجودی جنسی و پرداخت صورت وضعیت) پرداخت گردیده است. قابل ذکر است عملیات نصب پروژه مذکور با توجه به الحاقیه قرارداد خرید با پیمانکار (افزایش مبلغ قرارداد از مبلغ ۱۷۴.۵۰۰ میلیون ریال به مبلغ ۱۹۱.۹۵۰ میلیون ریال) و الحاقیه قرارداد نصب و راه‌اندازی (افزایش مبلغ قرارداد از مبلغ ۹۰.۰۰۰ میلیون ریال به مبلغ ۱۴۰.۱۳۰ میلیون ریال) در حال انجام می‌باشد.

۱-۱۳-۶- بخشی از مانده حساب پیش پرداخت سرمایه‌های جهت خرید یک دستگاه تیوب ساز خمیر دندان و تجهیزات جانبی آن توسط شرکت فرعی گلناتش از شرکت مگاترونیکا (از کشور بلغارستان) جمعاً حدود مبلغ ۹۰۰.۰۰۰ یورو خریداری شده که مبلغ ۳۶۱.۶۴۵ یورو (معادل ۳۵ درصد) آن به شرکت سازنده بدون انجام ثبت اولیه سفارش از طریق صرافی در سنوات قبل پرداخت گردیده است. ثبت سفارش مزبور مستلزم اخذ مجوز از سازمان‌های غذا و دارو، محیط زیست و شرکت شهرک‌های صنعتی استان اصفهان جهت صدور مجوز خرید از وزارت صنعت، معدن و تجارت می‌باشد که اقدام اجرایی جهت اخذ آنها در حال انجام است. شایان ذکر است دستگاه مذکور همراه با تجهیزات جانبی در حال حاضر نزد شرکت سازنده می‌باشد.

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴- سرفلی:

۱۴۰۲/۰۹/۳۰

پاکسان	گلنتاش	ساینا	مروارید هامون	آلی شیمی قم	جمع
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۰۷,۳۹۳	۷۴,۶۷۳	۲۵,۳۱۰	۱۴,۳۸۱	۲,۳۵۸	۲۲۴,۱۱۵
۱۰۷,۳۹۳	۷۴,۶۷۳	۲۵,۳۱۰	۱۴,۳۸۱	۲,۳۵۸	۲۲۴,۱۱۵
(۷۷,۴۷۴)	(۵۹,۸۵۰)	(۲۵,۳۱۰)	(۱۱,۱۴۶)	(۲,۳۵۸)	(۱۷۶,۱۳۷)
(۵,۳۶۹)	(۳,۷۳۴)	-	(۷۱۹)	-	(۹,۸۲۲)
(۸۲,۸۴۳)	(۶۳,۵۸۴)	(۲۵,۳۱۰)	(۱۱,۸۶۵)	(۲,۳۵۸)	(۱۸۵,۹۵۹)
۲۴,۵۵۰	۱۱۰,۰۸۹	-	۲,۵۱۶	-	۳۸,۱۵۶
۲۹,۹۱۹	۱۴,۸۲۳	-	۳,۲۳۵	-	۴۷,۹۷۹

بهای تمام شده:

مانده در ابتدای سال مالی ۱۴۰۲

مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۲

استهلاک انباشته:

مانده در ابتدای سال مالی ۱۴۰۲

استهلاک

مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۲

مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۵- دارایی‌های نامشهود:

مبلغ دفتری		استهلاک انباشته			بهای تمام شده			
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	مانده پایان دوره	تعدیلات	استهلاک	مانده ابتدای سال	مانده پایان دوره	افزایش	مانده ابتدای سال
۳۲۸	۳۲۸	۳,۷۲۲	-	-	۳,۷۲۲	۴,۰۵۰	-	۴,۰۵۰
۱۷۲	۵,۱۲۸	۳۴,۱۱۹	(۳,۸۳۱)	۲,۳۲۱	۳۵,۶۲۹	۳۹,۲۴۷	۳,۴۴۶	۳۵,۸۰۱
۱۷,۱۷۱	۱۸,۸۴۷	۳,۸۳۱	۳,۸۳۱	-	-	۲۲,۶۷۸	۵,۵۰۷	۱۷,۱۷۱
۱۷,۶۷۱	۲۴,۳۰۳	۴۱,۶۷۲	-	۲,۳۲۱	۳۹,۳۵۱	۶۵,۹۷۵	۸,۹۵۳	۵۷,۰۲۲
۶۴۰	۳۳۵	۱,۰۳۵	-	۳۰۵	۷۳۰	۱,۳۷۰	-	۱,۳۷۰
۵۵	۵۵	-	-	-	-	۵۵	-	۵۵
۶۹۵	۳۹۰	۱,۰۳۵	-	۳۰۵	۷۳۰	۱,۴۲۵	-	۱,۴۲۵

گروه:

دانش فنی

نرم افزار رایانه‌ای

حق الامتیاز خدمات عمومی و علائم تجاری

شرکت اصلی:

نرم افزار رایانه ای

خطوط تلفن



شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۶- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت:

۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰			یادداشت	گروه:
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	۱۶-۱		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		سرمایه‌گذاری در سهام سایر شرکت‌ها سپرده سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی
۶۰.۸۱۸	۵۹.۱۰۹	(۳۰۷)	۵۹.۴۱۶	۶۷.۰۰		
۶۷.۰۰	۶۷.۰۰	-	۶۷.۰۰			
۶۷.۵۱۸	۶۵.۸۰۹	(۳۰۷)	۶۶.۱۱۶			
۲.۱۴۶.۲۶۱	۲.۰۴۳.۲۰۲	-	۲.۰۴۳.۲۰۲	۱۶-۱		شرکت: سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی
۲.۱۴۶.۲۶۱	۲.۰۴۳.۲۰۲	۰	۲.۰۴۳.۲۰۲			

۱۶-۱- سرمایه‌گذاری در سهام سایر شرکت‌ها از اقلام زیر تشکیل شده است:

۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰					تعداد سهام	درصد سرمایه‌گذاری	گروه:
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده				
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال			سرمایه‌گذاری در سایر شرکت‌ها:	
۳۲.۵۶۰	۳۴.۸۷۴	۵۵.۵۱۹	۳۶.۳۰۷	-	۳۶.۳۰۷	۰.۴۹	۱.۲۳۱.۰۱۲	ساینا - بازارگردان	
۶.۷۳۴	۱۹.۹۴۵	۱۰.۱۶۳	۱۹.۳۰۴	-	۱۹.۳۰۴	۰.۰۵	۱.۳۰۳.۰۰۹	گفتاش - بازارگردان	
۲.۴۱۴	۲.۶۹۴	۳.۶۸۰	۱۷۵	-	۱۷۵	۰.۰۱	۱.۲۷۸.۷۸۰	پاکسان - بازارگردان	
-	۱.۱۹۹	-	۱.۱۹۹	-	۱.۱۹۹	-	۵.۹۶۰	تعاونی تولید کنندگان فرآورده های بهداشتی صنعتی و آرایشی	
-	۹۰۰	-	۹۰۰	(۲۹۹)	۱.۱۹۹	-	۱.۳۰۰.۰۰۰	شرکت سرمایه‌گذاری پس انداز کارکنان گروه توسعه صنایع بهشهر تهران	
-	۸۰۰	-	۸۰۰	-	۸۰۰	-	۴۰۰.۰۰۰	شرکت ساختمانی گروه صنایع بهشهر ایران	
-	۱۰۰	-	۱۰۰	-	۱۰۰	-	۲۰.۰۰۰	شرکت به پخش	
-	۹۰	-	۹۰	-	۹۰	-	۶	شرکت سرمایه‌گذاری خانه صنعت و معدن اصفهان	
-	۴۸	-	۴۸	-	۴۸	-	۵۰.۰۰۰	شرکت مدیریت صادرات فنی مهندسی و سرمایه‌گذاری خارجی پویا	
-	۴۲	-	۴۲	-	۴۲	-	۴۲.۸۲۰	خدمات شهرک صنعتی سه راهی مبارکه	
-	۳۰	-	۳۰	-	۳۰	-	۵	صندوق تحقیق و توسعه صنایع و معادن	
-	۲۲	-	۲۲	-	۲۲	-	۱۰.۸۰	شرکت قند نیشابور (سهامی عام)	
-	۱۸	-	۱۸	-	۱۸	-	۵۰.۰۰۰	شرکت سرمایه‌گذاری گروه صنایع بهشهر ایوان (سهامی عام)	
-	-	-	۱۸	-	۱۸	-	۲۰.۰۰۰	شرکت سرمایه‌گذاری بانک اقتصاد نوین	
-	۱۶	-	۱۶	-	۱۶	-	۲۰.۰۰۰	مارگارین (سهامی عام)	
-	۱۴	-	۱۴	-	۱۴	-	۱.۴۰۰	شرکت شکر شاهرود (سهامی عام)	
-	۱۰	-	۱۰	-	۱۰	-	۵۰۰	شرکت قند هکمتان (سهامی عام)	
-	۸	-	۸	-	۸	-	۸	انجمن تخصصی مراکز تحقیق و توسعه صنایع و معادن	
-	-	-	-	(۸)	۸	-	۷۵۰	شرکت صادراتی فرآورده های شیمیایی	
-	۳	-	۳	-	۳	-	۴۰۰	شرکت صنعتی روغن نباتی ناب	
-	۳	-	۳	-	۳	-	۴۰۰	شرکت روغن نباتی ناب (سهامی عام)	
-	۲	-	۲	-	۲	-	۲۰.۰۰۰	شرکت کارگزاری بیمه پوشش توسعه صنایع بهشهر	
۴۱.۶۹۸	۶۰.۸۱۸	۶۹.۳۶۲	۵۹.۱۰۹	(۳۰۷)	۵۹.۴۱۶				

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۶-۱- ادامه:

۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰		درصد			
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	سرمايه گذاري	تعداد سهام
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
شرکت:							
سرمايه گذاري در شرکت های فرعی:							
۱۱,۶۵۸,۶۱۴	۶۹۳,۴۶۴	۱۷,۲۲۸,۵۶۶	۶۹۳,۴۶۴	-	۶۹۳,۴۶۴	۶۶,۹۷٪	۶,۱۷۵,۱۱۳,۳۰۹
۲,۴۱۴	۲,۶۹۴	۳,۵۶۸	۱۷۵	-	۱۷۵	۰۰,۱٪	۱,۲۷۸,۷۸۰
۹,۹۹۴,۶۱۴	۹۹۵,۵۲۴	۱۲,۲۲۸,۴۶۲	۹۵۹,۵۴۸	-	۹۵۹,۵۴۸	۷۱,۸۱٪	۱,۸۶۶,۹۴۰,۶۹۱
۶,۷۲۴	۱۹,۹۴۵	۸,۵۳۵	۱۹,۳۰۴	-	۱۹,۳۰۴	۰۰,۵٪	۱,۳۰۳,۰۰۹
۳,۹۹۹,۶۷۷	۹۵,۵۰۷	۶,۸۰۴,۷۴۴	۹۵,۵۰۷	-	۹۵,۵۰۷	۶۰,۴۹٪	۱,۵۱,۲۱۶,۵۳۸
۳۲,۵۶۰	۳۴,۸۷۴	۵۵,۳۹۶	۳۶,۳۰۷	-	۳۶,۳۰۷	۰۰,۴۹٪	۱,۲۳۱,۰۱۲
-	۱۳۷,۷۱۹	-	۱۳۷,۷۱۹	-	۱۳۷,۷۱۹	۹۹,۹۹٪	۹۹,۹۹۷,۸۰۰
-	۹۳,۲۰۴	-	۹۳,۲۰۴	-	۹۳,۲۰۴	۹۳,۹۶٪	۲۰,۶۹۰,۸۰۰
-	۶۵,۳۵۶	-	-	-	-	۹۹,۸۶٪	۴۱,۹۴۰,۰۸۴
-	۷,۹۷۴	-	۷,۹۷۴	-	۷,۹۷۴	۵۵٪	۵۰,۴۶۳
۲۵,۶۹۴,۶۰۳	۲,۱۴۶,۲۶۱	۳۶,۳۲۹,۲۷۰	۲,۰۴۳,۲۰۲	-	۲,۰۴۳,۲۰۲		

۱۶-۱-۱- مشخصات شرکت‌های فرعی گروه به قرار زیر است:

فعالیت اصلی	درصد سرمايه گذاري				اقامتگاه	یادداشت
	۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰			
	شرکت اصلی	گروه	شرکت اصلی	گروه		
تولید محصولات شوینده بهداشتی و صنعتی	۶۶,۹۷٪	۶۶,۹۷٪	۶۶,۹۷٪	۶۶,۹۷٪	ایران	شرکت پاکسان (سهامی عام)
تولید محصولات شوینده بهداشتی و صنعتی	۷۴,۵۰٪	۷۴,۵۲٪	۷۱,۸۱٪	۷۱,۸۳٪	ایران	شرکت گلنانش (سهامی عام)
تولید محصولات شوینده بهداشتی و صنعتی	۶۰,۴۹٪	۶۲,۴۹٪	۶۰,۴۹٪	۶۱,۲۹٪	ایران	شرکت صنایع بهداشتی سایننا (سهامی عام)
تولید محصولات شوینده بهداشتی و صنعتی	۹۹,۹۹٪	۱۰۰٪	۹۹,۹۹٪	۱۰۰٪	ایران	شرکت مروارید هامون (سهامی خاص)
تولید مواد اولیه صنعتی	۹۳,۹۶٪	۱۰۰٪	۹۳,۹۶٪	۱۰۰٪	ایران	شرکت آلی شیمی قم (سهامی خاص)
تولید انواع جعبه های مقوایی و خدمات بازرگانی	۹۹,۸۶٪	۱۰۰٪	۹۹,۸۶٪	۱۰۰٪	ایران	شرکت مدیریت یاران توسعه بهشهر (سهامی خاص)
تولید محصولات شوینده بهداشتی و صنعتی	۵۵٪	۵۵٪	۵۵٪	۵۵٪	ارمنستان	شرکت پاکسان ایروان (سهامی خاص)

۱۶-۱-۱-۱- با مدنظر قراردادن صرفه و صلاح شرکت، با استفاده از مصوبه هیئت مدیره مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۱۲ در ارتباط با واگذاری سهام شرکت مدیریت یاران توسعه بهشهر و تعیین قیمت توسط هیئت کارشناسان رسمی، و مصوبه مورخ ۱۴۰۲/۰۸/۲۴ تصمیم گیری در خصوص قیمت پایه و فرایند برگزاری مزایده با در نظر گرفتن ضوابط قانونی صورت گرفت و عطف به صورت جلسه اختتام فرآیند مزایده مذکور به تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۰۶ قیمت پیشنهادی از پاکسان به مبلغ ۴۰۵ میلیارد ریال واصل گردید (تمامی فرایند برگزاری مزایده از طریق سامانه جامع اطلاع رسانی ناشران (کدال) افشا گردیده است.) و با عنایت به عدم حضور و شرکت اشخاص حقیقی و حقوقی دیگر در فرآیند پیشنهاد قیمت، هیئت مدیره با استفاده از صورت جلسه کمیسیون معاملات و ملاحظاتی از قبیل نقش فعالیت شرکت مدیریت یاران توسعه بهشهر در زنجیره تامین شرکت پاکسان و همچنین محل استقرار شرکت مورد مزایده در شرکت پاکسان، با پیشنهاد ارائه شده موافقت نمود.

۱۶-۱-۱-۲- شرکت پاکسان ایروان در طی ۵ سال گذشته عملیات تولید و فروش نداشته و در نتیجه عملکرد شرکت تا کنون منجر به ۳۳۲,۲۲۵ هزار درام (حدود ۸۵ میلیارد ریال) زیان انباشته گردیده که عمدتاً ناشی از هزینه‌های جاری شرکت می‌باشد. مضافاً صورت‌های مالی شرکت پاکسان ایروان برای سال مالی جاری توسط حسابرسی محلی در ایروان صورت گرفته است.

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۷- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها:

۱۷-۱- دریافتنی‌های کوتاه مدت

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰				ریالی	یادداشت	گروه:
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	میلیون ریال		تجاری:
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		اسناد دریافتنی:
۳۱.۳۹۵	۲۰.۵۱۱	-	۲۰.۵۱۱	-	۲۰.۵۱۱	۴۰-۲	اشخاص وابسته
۵۹.۳۹۶	۲۰.۷۱۴	-	۲۰.۷۱۴	-	۲۰.۷۱۴	۱۷-۱-۲	سایر مشتریان
۹۰.۷۹۱	۴۱.۲۲۵	-	۴۱.۲۲۵	-	۴۱.۲۲۵		
۹.۶۷۸.۵۰۹	۱۳.۲۲۰.۹۷۴	-	۱۳.۲۲۰.۹۷۴	-	۱۳.۲۲۰.۹۷۴	۴۰-۲	حسابهای دریافتنی: اشخاص وابسته
۱۶۵.۵۸۳	-	-	-	-	-		اعتبار اسنادی داخلی
۴۲۰.۷۹۸	۴۶۲.۴۳۱	(۲۶.۶۶۶)	۴۸۹.۰۹۷	۷۶.۹۷۹	۴۱۲.۱۱۸	۱۷-۱-۳	سایر مشتریان
۱۰.۲۶۴.۸۹۰	۱۳.۶۸۳.۴۰۵	(۲۶.۶۶۶)	۱۳.۷۱۰.۰۷۱	۷۶.۹۷۹	۱۳.۶۳۳.۰۹۲		
۱۰.۳۵۵.۶۸۱	۱۳.۷۲۴.۶۳۰	(۲۶.۶۶۶)	۱۳.۷۵۱.۳۹۶	۷۶.۹۷۹	۱۳.۶۷۴.۳۱۷		
-	-	(۱۱.۲۴۴)	۱۱.۲۴۴	-	۱۱.۲۴۴		سایر دریافتنی‌ها: اسناد دریافتنی اشخاص وابسته:
۲۰.۹۷۴۸	۱۰۳.۱۴۰	-	۱۰۳.۱۴۰	-	۱۰۳.۱۴۰	۴۰-۲	سایر اشخاص وابسته
۲۲۰.۶۱۸	۲۶۷.۱۵۸	-	۲۶۷.۱۵۸	-	۲۶۷.۱۵۸	۱۷-۱-۴	سپرده‌های موقت
۱۴۷.۶۴۹	۲۱۲.۳۵۴	(۱.۶۲۰)	۲۱۳.۹۷۴	-	۲۱۳.۹۷۴		کارکنان (وام و مساعده)
۴۰۷.۲۷۳	۱۶۹.۵۰۱	(۲۴۱.۱۳۵)	۴۱۰.۶۳۶	۲۵۶.۱۲۴	۱۵۴.۵۱۲	۱۷-۱-۵	سایر
۹۸۵.۲۸۸	۷۵۲.۲۸۴	(۲۵۳.۹۹۹)	۱۰۰۶.۲۸۳	۲۵۶.۱۲۴	۷۵۰.۱۵۹		
۱۱.۳۴۰.۹۶۹	۱۴.۴۷۶.۹۱۴	(۲۸۰.۶۶۵)	۱۴.۷۵۷.۵۷۹	۳۳۳.۱۰۳	۱۴.۴۲۴.۴۷۶		
							شرکت:
							تجاری:
							حسابهای دریافتنی:
۳.۳۱۰.۱۴۱	۳.۴۱۲.۹۱۱	-	۳.۴۱۲.۹۱۱	-	۳.۴۱۲.۹۱۱	۴۰-۴	اشخاص وابسته
۶.۵۸۶	۳۸۸	-	۳۸۸	-	۳۸۸		سود سهام دریافتنی از سایر شرکت‌ها
۳.۳۱۶.۷۲۷	۳.۴۱۳.۲۹۹	-	۳.۴۱۳.۲۹۹	-	۳.۴۱۳.۲۹۹		
							سایر دریافتنی‌ها:
۶۲۸.۵۵۰	۱.۶۳۰.۸۲۶	-	۱.۶۳۰.۸۲۶	-	۱.۶۳۰.۸۲۶	۴۰-۴	اشخاص وابسته
۴.۶۳۹	۶.۴۷۹	(۱.۶۲۰)	۸.۰۹۹	-	۸.۰۹۹		کارکنان (وام و مساعده)
۵.۰۰۰	-	-	-	-	-		سایر اشخاص:
۸.۳۳۷	۷.۴۲۶	(۵.۸۵۶)	۱۳.۲۸۲	۵.۸۵۶	۷.۴۲۶		ودیعه اجاره - شرکت کارگزاری کارآمد
۶۴۶.۵۲۶	۱.۶۴۴.۸۶۲	(۷.۴۷۶)	۱.۶۵۲.۳۳۸	۵.۸۵۶	۱.۶۴۶.۴۸۲		سایر
۳.۹۶۳.۲۵۳	۵.۰۵۸.۱۶۱	(۷.۴۷۶)	۵.۰۶۵.۶۳۷	۵.۸۵۶	۵.۰۵۹.۷۸۱		

۱-۱-۱۷- از مانده حساب دریافتنی تجاری از اشخاص وابسته شرکت‌های گروه مبلغ ۱۳.۱۲۷ میلیارد ریال مربوط به مطالبات شرکت‌های پاکسان، گلناتاش و سایرین از شرکت به پخش می‌باشد که تا تاریخ تهیه این گزارش مبلغ ۶۶۵.۰۰۰ میلیون ریال آن وصول شده است.

۱-۱-۱۷-۲- از مبلغ فوق عمدتاً مربوط به فروش محصولات گروه و مبلغ ۲۰.۵۱۱ میلیون ریال مربوط به اوراق خزانه اسلامی شرکت مدیریت یاران توسعه می‌باشد. همچنین شرکت سایرین به منظور تسویه مطالبات سنواتی از آقای بادغیسی به مبلغ ۱۴.۲۵۸ میلیون ریال، ۹۰ فقره چک به مبلغ ۲۱.۰۵۰ میلیون ریال دریافت نموده که تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی مبلغ ۱۴.۵۵۰ میلیون ریال از اسناد سر رسید شده و به حیثه وصول در نیامده است و لذا از طریق سیستم بانکی گواهی عدم پرداخت صادر و اقدامات قانونی از طریق وکیل شرکت انجام گردیده است. در این خصوص یک قطعه زمین واقع در شهر مشهد در رهن شرکت قرار گرفته است و فرایند تملک آن در حال انجام شدن است. بر طبق آخرین کارشناسی مورخ ۱۴۰۱/۰۱/۱۸ ارزش زمین مذکور مبلغ ۷.۶۷۰ میلیون ریال تعیین گردیده است.

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۷-۱-۳- مطالبات از سایر مشتریان گروه مشتمل بر موارد زیر است :

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰					یادداشت
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۷,۶۱۹	۵۸,۳۵۲	-	۵۸,۳۵۲	-	۵۸,۳۵۲	۱۷-۱-۳-۱ شرکت توسعه آرسین قشم
۱۷,۷۰۶	-	(۱۷,۷۰۶)	۱۷,۷۰۶	-	۱۷,۷۰۶	روح اله دلیری یزدان آبادی
۱۳,۹۶۹	۸,۴۷۴	-	۸,۴۷۴	-	۸,۴۷۴	شرکت شیمی پتروشیمی وستا
۹,۷۴۹	۹,۷۴۹	-	۹,۷۴۹	-	۹,۷۴۹	شرکت داروسازی شفا
۶,۶۳۸	۶,۶۳۸	-	۶,۶۳۸	-	۶,۶۳۸	شرکت ویستافرین دانا
۴۹,۹۷۳	۴۰,۴۸	-	۴۰,۴۸	-	۴۰,۴۸	شرکت عمران راه کزال
۱۴۶	۱۴۶	-	۱۴۶	-	۱۴۶	شرکت داروسازی جابراین حیان
۴۱,۰۴۷	-	-	-	-	-	شرکت تی دی
۳۹,۳۸۶	۲۶,۸۹۸	-	۲۶,۸۹۸	۲۶,۸۹۸	-	شرکت برادران خیاب - افغانستان
۸,۶۶۳	۷۶۵	-	۷۶۵	۷۶۵	-	شرکت سعدی قربان نصرالله
۱,۵۸۶	۱,۵۸۶	-	۱,۵۸۶	۱,۵۸۶	-	شرکت جمال الفزال
۵,۴۵۹	۴,۲۰۷	-	۴,۲۰۷	-	۴,۲۰۷	شرکت تپه سیف
۱۶۸,۸۵۷	۳۰۷,۳۵۴	(۸,۹۶۰)	۳۱۶,۳۱۴	۴۷,۷۳۰	۲۶۸,۵۸۴	سایر
۴۲۰,۷۹۸	۴۶۲,۴۳۱	(۳۶,۶۶۶)	۴۸۹,۰۹۷	۷۶,۹۷۹	۴۱۲,۱۱۸	

۱۷-۱-۳-۱- عمده مبلغ بدهی شرکت توسعه آرسین قشم بابت فروش محصولات گلی و پریمکس شرکت ساین 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 امضای شرکت مذکور و دو قطعه زمین به مساحت ۸۵۱ و ۱۷,۳۰۰ متر مربع واقع در بخش ۲۴ شهرستان فومن (استان گیلان) که در رهن شرکت ساین قرار دارد، در تاریخ ۱۴۰۲/۰۷/۱۸ بحضور وکیل و نماینده شرکت و کارشناس رسمی دادگستری موضوع ملک سند رهنی ارزیابی گردید که از طریق سامانه ثنا به شرکت به مبلغ ۱۹۰,۰۰۰ میلیون ریال ابلاغ گردیده است. و فرایند اجرای سند رهنی به نفع شرکت فرعی ساین در جریان می‌باشد.

۱۷-۱-۳-۲- مانده بدهی سنواتی شرکت داروسازی شفا به مبلغ ۹,۷۴۹ میلیون ریال در حال پیگیری توسط شرکت مدیریت یاران توسعه بهشهر است و شرکت‌های امرتات تیام پارس (خرید دستگاه یووی زن)، پتروپالایش کارنیکان (خرید مقوا) و ویستافرین دانا جمعاً بالغ بر ۳۴,۱۰۰ میلیون ریال می‌باشد، توافق نامهای در تاریخ ۱۳۹۹ فی‌مابین شرکت فرعی مدیریت یاران توسعه بهشهر و آقای شاهرخ حمزه‌پور (به عنوان ذی نفع مشترک هر سه شرکت و رئیس هیئت مدیره شرکت امرتات تیام پارس کام) وجود دارد که ایشان متعهد به پرداخت کلیه دیون هر سه شرکت فوق بصورت نقدی و عودت کالا شده است که این امر تا کنون صورت نگرفته است، و از طریق اقدام حقوقی و اخذ برگ جلب سیار در خصوص چک تضمین ایشان به مبلغ ۴۱,۱۵۴ میلیون ریال توسط شرکت اقدام شده است.

۱۷-۱-۴- سپرده‌های دریافتنی گروه به شرح زیر می‌باشد :

شرکت اصلی		گروه		
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	-	-	۲۵,۵۹۱	ضمانت نامه گمرکی
-	-	۱۹۶,۳۰۴	۱۶۸,۸۰۱	سپرده ضمانت‌نامه حقوق ورودی سفارشات خارجی دریافتی از بانک ها
-	-	۴,۴۹۲	-	شرکت پاکنام
-	-	۱۹,۸۲۲	۷۲,۷۶۶	سایر
-	-	۲۲۰,۶۱۸	۲۶۷,۱۵۸	

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۷-۱-۵- تفکیک مبلغ مندرج در سایر اقلام بشرح زیر می‌باشد:

۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰		یادداشت		
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	-	(۸۴,۱۵۷)	۸۴,۱۵۷	-	۸۴,۱۵۷	شرکت Mewah Oil - خرید روغن پالم
۱۶,۴۴۵	۱۶,۴۴۵	۰	۱۶,۴۴۵	-	۱۶,۴۴۵	شرکت امرتات تیمام پاریس کام
۱۱۰,۰۲۷	۱۱۰,۰۲۷	۰	۱۱۰,۰۲۷	-	۱۱۰,۰۲۷	شرکت پترو پالایش کارنیکان
-	-	(۴,۳۸۷)	۴,۳۸۷	-	۴,۳۸۷	صرافعی جهان ارز
۲۰۶,۱۴۷	۱۲۶,۱۴۷	(۸۰,۰۰۰)	۲۰۶,۱۴۷	۲۰۶,۱۴۷	-	شرکت عین‌خت - اسید اوایل ۱۷-۱-۵-۱
۱۷۳,۶۵۴	۱۵,۸۸۲	(۷۲,۵۹۱)	۸۸,۴۷۳	۴۹,۹۷۷	۳۸,۴۹۶	سایر اقلام
۴۰۷,۲۷۳	۱۶۹,۵۰۱	(۲۴۱,۱۳۵)	۴۱۰,۶۳۶	۲۵۶,۱۲۴	۱۵۴,۵۱۲	

۱۷-۱-۵-۱- مانده مطالبات فوق به مبلغ ۲۰۶,۱۴۷ میلیون ریال مربوط به عملیات مرتبط با ۲ فقره سفارش خرید خارجی به شماره‌های ۴۵۱۰۶ و ۴۵۱۰۷ بابت خرید ۲,۰۰۰ تن اسید اوایل (هر یک به میزان ۱,۰۰۰ تن) از کشور روسیه به موجب تفاهم نامه مورخ ۱۳۹۵/۱۲/۱۵ از شرکت عین‌خت به نمایندگی آقای اسدی که معادل مبلغ ۷۵۰,۰۰۰ یورو (۱۰۰ در صد مبلغ هر یک از پروفورما معادل ۳۷۵,۰۰۰ یورو) که بصورت حواله ارزی از طریق بانک اقتصاد نوین (بانک عامل در ایران) در ۸ فروردین ماه ۱۳۹۶ پرداخت شده است و بدلیل عدم ارسال کامل کالا توسط شرکت مذکور (مقدار ۱,۷۸۹ تن)، شرکت پاکستان جهت رفع تعهد ارزی اقدام به تسویه تنه تعهدات (معادل ارزی ۶۴۴,۷۲۰ یورو) در سال مالی ۱۴۰۰ نمود.

لازم به توضیح است آقای اسدی مبلغ ۹ میلیارد ریال وجه نقد در تاریخ ۱۳۹۶/۰۷/۲۳ به شرکت پرداخت نموده است (به طرفیت حساب‌های پرداختی) از طرفی شرکت پاکستان بابت تضمین ایفای تعهدات از جانب شرکت عین‌خت به نمایندگی آقای حسن اسدی اقدام به دریافت یک فقره چک به مبلغ ۴۶,۱۲۵ میلیون ریال صادره توسط آقای اسدی نمود ولیکن در تاریخ ۱۳۹۶/۰۴/۳۱ مطابق اسناد رسمی وکالت فروش شش دانگ یک واحد آپارتمان مسکونی به متراژ ۱۰۱,۹۸ متر مربع واقع در تهران بلوار آفریقا و یک قطعه زمین به متراژ ۲۷۲ متر مربع واقع در کنگان استان بوشهر را در اختیار شرکت پاکستان قرار داده که آپارتمان مذکور و در تاریخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۸ و قطعه زمین فوق مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۲۷ جهت جلوگیری از نقل و انتقال آن توسط آقای اسدی در رهن شرکت پاکستان قرار گرفته و نهایتاً به موجب سند وکالت اخذ شده آپارتمان مزبور به استناد سند صلح اموال غیر منقول به شماره ۹۹۹۹۵ مورخ ۱۴۰۰/۰۹/۲۳ به شرکت پاکستان منتقل گردیده است که سند تک برگی آن در تاریخ ۱۴۰۰/۱۰/۰۴ صادر گردید. مضافاً طبق نظر کارشناس رسمی منتخب شرکت مورخ ۱۴۰۱/۱۱/۰۵ ارزش ملک فوق به مبلغ ۱۱۷ میلیارد ریال ارزیابی گردید، در همین خصوص آقای اسدی با ملاحظه وضع موجود دادخواستی به طرفیت شرکت پاکستان مبنی بر ابطال وکالتنامه‌های اعطا شده مطرح نمود که در مورد زمین کنگان رای دادگاه تجدید نظر بوشهر به نفع شرکت پاکستان صادر گردید اما در خصوص آپارتمان تهران در شعبه ۳۹ دادگاه حقوقی مجتمع صدر علیرغم وجود مستندات فراوان رای به نفع آقای اسدی صادر نمود که این رای در دادگاه تجدید نظر نیز تایید گردید. و شرکت با عنایت به اعاده دادرسی یا تقاضای اعمال ماده ۴۷۷ آیین دادرسی کیفری به آرای صادره اعتراض نمود که مراحل قانونی آن در جریان می‌باشد. با توجه به تصرف آپارتمان فوق‌الذکر توسط آقای اسدی از ابتدای سال ۱۴۰۲ دادخواستی به طرفیت ایشان مبنی بر تخلیه ملک در شعبه ۴۷ دادگاه حقوقی نیز در حال پیگیری می‌باشد. در ارتباط با مانده مطالبات فوق مبلغ ۸۰,۰۰۰ میلیون ریال ذخیره کاهش ارزش دریاقتنی در حسابها لحاظ شده است.

۱۷-۲- دریافتهای بلند مدت:

شرکت اصلی		گروه	
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۴,۳۵۲	۷,۹۴۵	۱۰۸,۷۶۰	۱۰۱,۲۴۵
۴,۳۵۲	۷,۹۴۵	۱۰۸,۷۶۰	۱۰۱,۲۴۵

کارکنان (وام و مساعده)

۱۸- سایر دارایی‌ها:

شرکت اصلی		گروه	
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
-	-	۱۵,۰۰۰	۱۵,۰۰۰
-	-	۱۵,۰۰۰	۱۵,۰۰۰

رهن محل دفتر

شرکت مدیریت صنعت شوبنده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۹- پیش پرداخت‌ها :

یادداشت	گروه		شرکت اصلی	
	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
پیش پرداخت‌های خارجی :				
سفرات‌های مواد اولیه و لوازم بسته بندی	۱۶,۶۶۷,۰۸۸	۷,۳۱۶,۲۳۳	-	-
انتقال به موجودی در راه	(۶,۱۴۰,۱۳۳)	(۸۰,۶۸۸)	-	-
	۱۰,۵۲۶,۹۵۵	۷,۲۳۵,۵۴۵	-	-
پیش پرداخت‌های داخلی :				
خرید مواد اولیه و لوازم بسته بندی	۱,۲۱۷,۰۱۳	۸۰۷,۳۱۱	-	-
خرید خدمات و هزینه	۱۷,۰۸۸	۱۲۱,۹۳۹	۱,۵۱۲	-
بیمه اموال	۹,۱۱۱	۸,۳۴۷	-	-
سایر	۵,۱۶۱	۳,۶۰۱	۳,۳۷۹	-
	۱۲,۴۸۰,۳۷۳	۹۴۶,۵۸۶	۴,۸۹۱	-
جمع	۲۳,۰۰۷,۳۲۸	۱۵,۹۲۷,۵۳۱	۴,۸۹۱	-

۱۹-۱- عمده مانده حساب سفارشات مربوط به سفارشات خارجی مواد اولیه شرکت‌های فرعی گلناش و پاکسان می‌باشد. ارز مورد نیاز جهت سفارشات مذکور از طریق ارز حاصل از صادرات، خرید ارز از سامانه نیما و سایر شرکت‌های دارای صادرات در سنوات قبل تامین گردیده است. لازم به توضیح است که در شرکت فرعی گلناش مبلغ ۱۳,۹۳۷ میلیون ریال معادل ۱۰۷,۰۰۰ یورو از مانده سفارشات مربوط به شرکت سیمیرایز بابت تخفیفات خرید اسانس می‌باشد که در سال مالی بعد استفاده خواهد شد.

۱۹-۲- به دلیل شرایط ناشی از تحریم‌های بین‌المللی، خریدهای خارجی از طریق روال معمول (گشایش اعتبار اسنادی) در شرکت پاکسان مقدور نگردیده و پرداخت مبالغ ارزی مرتبط با این قبیل خریدها و سایر پرداختها از طریق اشخاص، شرکتها و صرافی‌ها انجام شده که در این ارتباط نحوه تخصیص و کارمزد انتقال ارز و کارمزدهای پرداختی و عدم اخذ تضمین از تأمین‌کنندگان خارجی با تأیید و تصویب هیئت مدیره و تحت نظارت مدیریت اجرایی شرکت صورت پذیرفته است.

۱۹-۲- پیش پرداخت خرید مواد اولیه شامل موارد زیر می باشد :

گروه	گروه	
	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال
آرتا پارسیس	۱۵۰,۰۰۰	-
شرکت نوین ترخیص باقی	۱۱۶,۹۵۹	۲۸,۲۷۰
سرمایه گذاری صنایع شیمیایی ایران - خرید ال ای بی	۱۱۴,۶۱۴	۵۶,۸۳۶
ارمغان آفتاب خلیج	۱۰۹,۵۸۳	-
شرکت شیمیایی بهداشت	۱۰۴,۷۵۵	۸,۹۹۲
شرکت معدنی املاح ایران	۶۶,۳۱۵	۲۱,۲۹۹
شرکت پتروشیمی اروند	۴۶,۸۱۷	۸۴,۳۹۳
شکوفای شیمی آریز	۴۶,۰۰۷	-
نقشبند بافت گرمسار	۳۶,۲۰۱	-
شرکت توسعه تجارت ساتر	۳۵,۰۱۳	۳۵,۰۱۳
شرکت پاس آداک	۳۰,۲۱۵	-
شرکت کاوه سودا	۲۷,۴۱۳	۳,۵۱۸
شرکت تعاونی تولیدکنندگان فرآورده های بهداشتی و آرایشی	۲۳,۶۵۷	۱۵,۴۶۱
پتروشیمی سازند اراک	۱۷,۶۶۱	۱۱۲,۳۷۶
گروه صنعتی فیدار پارسیس کارینو	۱۵,۲۹۵	۱۴,۱۳۰
درفام سرام	۱۳,۵۴۸	-
شرکت پلی اتیلن تک سیرجان- کیسه پودر	۱۱,۰۶۴	۱۵,۵۰۸
شرکت پرتو صنعت شیمیایی پارسیان (سهامی خاص)	۱۰,۸۷۰	-
پتروشیمی بیستون	۱۰,۶۸۵	۶۵,۱۱۱
آمون بن	۱۰,۳۷۳	-
شرکت مهندسی آبادگران ری نو	۹,۳۱۲	۹,۳۱۲
شرکت ویستا توسعه منطقه آزاد انزلی	۸,۱۶۱	۲,۶۵۰
عطر اتحاد پایتخت	۸,۱۲۱	-
شرکت انصار نقش آذربایجان	۷,۹۳۱	۱۲,۹۳۱
سامان تجارت ققنوس	۵,۶۳۴	۱۳,۶۵۰
سایر	۱۸۰,۸۰۹	۳۰۷,۹۸۱
	۱,۳۱۷,۰۱۳	۸۰۷,۳۱۱

۱۹-۳- تا تاریخ تهیه گزارش مالی، مبلغ ۱۵۷,۳۴۹ میلیون ریال کالاهای مربوط به پیش‌پرداخت‌های فوق دریافت شده است.

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲۰- موجودی مواد و کالا:

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰			یادداشت
خالص	خالص	ذخیره کاهش ارزش	بهای تمام شده	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	گروه:
۷,۳۲۹,۵۰۱	۷,۷۵۹,۹۵۶	(۱۵,۵۶۳)	۷,۷۷۵,۵۱۹	مواد اولیه و بسته بندی
۲,۴۰۴,۳۳۸	۱,۵۵۵,۷۰۴	(۱۷,۹۸۰)	۱,۵۷۳,۶۸۴	کالای ساخته شده
۷۵۵,۶۴۶	۹۲۸,۹۹۴	(۱۶۳)	۹۲۹,۱۵۷	کالای در جریان ساخت
۳۴۸,۹۰۸	۴۸۲,۴۸۶	(۱۶,۳۷۷)	۴۹۸,۷۶۳	قطعات و لوازم یدکی
۴۱,۳۳۳	۲۷,۲۵۹	-	۲۷,۲۵۹	سایر موجودی‌ها
۱۰,۸۷۹,۷۲۶	۱۰,۷۵۴,۳۹۹	(۴۹,۹۸۳)	۱۰,۸۰۴,۳۸۲	جمع
۵۵۶,۲۱۴	۶۴۳,۷۹۶	-	۶۴۳,۷۹۶	۲۰-۱ موجودی کالای امانی ما نزد دیگران
۱,۴۰۵,۲۹۵	۲,۹۹۳,۸۴۳	-	۲,۹۹۳,۸۴۳	۲۰-۲ کالای در راه
(۶۵۲,۵۵۹)	(۶۷۵,۶۰۰)	-	(۶۷۵,۶۰۰)	موجودی کالای امانی دیگران نزد ما
۱۲,۱۸۸,۶۷۶	۱۳,۷۱۶,۴۳۸	(۴۹,۹۸۳)	۱۳,۷۶۶,۴۲۱	

۲۰-۱- موجودی کالای امانی ما نزد دیگران عمدتاً شامل انواع پلی اتیلن و مقوا نزد پیمانکاران ساخت ادوات و بسته بندی است.

۲۰-۲- موجودی کالای در راه مربوط به بخشی از سفارشات خارجی شرکت‌های فرعی پاکستان و گلتاش بوده که تا تاریخ صورت وضعیت مالی نزد گمرک می‌باشد.

۲۰-۳- موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی و سایر موجودی‌های گروه (عمدتاً بصورت شناور) تا مبلغ ۱۸,۰۶۶,۲۴۶ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی بیمه شده است. لازم به ذکر است که کالای در راه از طریق صورتحساب‌های صادره و بیمه نامه باربری وارداتی بصورت جداگانه بیمه گردیده است.

۲۱- سرمایه گذاری‌های کوتاه مدت:

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰			گروه:
بهای تمام شده	بهای تمام شده	ارزش بازار	تعداد سهام	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	عدد	
۱۳۸	۱۳۸	۳,۱۱۵	۵۲۸,۰۰۰	سرمایه گذاری سریع معامله در بازار:
۱	۱	۱۴	۱,۰۰۰	سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس و فرابورس
۸	۸	۳۴	۱,۵۵۵	شرکت پاکشو
۱۴۷	۱۴۷	۳,۱۶۳	۵۳۰,۵۵۵	تولی پرس
				شرکت مارگارین
۹	۹			سرمایه گذاری در سهام سایر شرکت‌ها
۳۰,۹۵	۱۳۳,۹۹۳			سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی
۳,۲۵۱	۱۳۴,۱۴۹			
				شرکت:
۱۳۸	۱۳۸	۳,۱۱۵	۵۲۸,۰۰۰	سرمایه گذاری سریع معامله در بازار:
۱	۱	۱۴	۱,۰۰۰	سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس و فرابورس
۸	۸	۳۴	۱,۵۵۵	شرکت پاکشو
۱۴۷	۱۴۷	۳,۱۶۳	۵۳۰,۵۵۵	تولی پرس
				شرکت مارگارین
۹	۹			سرمایه گذاری در سهام سایر شرکت‌ها
-	۳۰,۰۰۰			سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی ریالی
۱۵۶	۳۰,۱۵۶			

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲۲- موجودی نقد:

شرکت اصلی		گروه	
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۱۷,۷۸۸	۱۵۰,۲۵۲	۲,۶۰۶,۴۲۹	۲,۸۶۱,۶۳۷
۵۰	-	۵۰,۰۴۷	۷۳,۴۹۲
۲۱۷,۸۳۸	۱۵۰,۲۵۲	۲,۶۵۶,۴۷۶	۲,۹۳۵,۱۲۹
-	-	(۹۵۶,۵۰۹)	(۹۱۰,۳۵۲)
۲۱۷,۸۳۸	۱۵۰,۲۵۲	۱,۶۹۹,۹۶۷	۲,۰۲۴,۷۷۷

موجودی ریالی نزد بانک‌ها
موجودی صندوق و تنخواه گردان‌ها
سپرده‌های مسدودی جهت اخذ تسهیلات

۲۲-۱- موجودی نقد گروه و شرکت اصلی مشتمل بر وجوه ارزی به شرح یادداشت شماره ۳۹ می باشد که در تاریخ صورت وضعیت مالی به نرخ ارز یادداشت شماره ۵-۳ تسعیر شده است.

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲۳- سرمایه:

سرمایه شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی مبلغ ۱,۰۰۰ میلیارد ریال منقسم به ۱,۰۰۰ میلیون سهم عادی با نام تمام پرداخت شده می‌باشد. اطلاعات مربوط به سهامداران به شرح زیر است:

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	درصد سهام	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تعداد سهام	درصد سهام	
میلیون ریال		میلیون ریال			
۷۶۶,۹۸۳	۷۶,۷٪	۷۶۶,۹۸۳	۷۶۶,۹۸۳,۳۵۶	۷۶,۷٪	شرکت توسعه صنایع بهشهر
۸۰,۳۱	۰,۸٪	۱۷,۴۸۴	۱۷,۴۸۴,۰۳۴	۱,۷٪	صندوق سرمایه گذاری سهامی کاریزما
۱۷,۲۵۶	۱,۷٪	۱۷,۴۱۸	۱۷,۴۱۷,۵۵۸	۱,۷٪	شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر ایران
۱۸,۷۷۰	۱,۹٪	۱۷,۱۰۹	۱۷,۱۰۹,۱۰۰	۱,۷٪	صندوق سرمایه گذاری مشترک امید توسعه
۹,۹۶۹	۱,۰٪	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰٪	شرکت سرمایه گذاری اعتضاد غدیر
۱۰	۰,۰٪	۱۰	۱۰,۰۰۰	۰,۰٪	شرکت مدیریت صنعت قند توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)
۱۰	۰,۰٪	۱۰	۱۰,۰۰۰	۰,۰٪	شرکت صادراتی توسعه صنایع بهشهر زرین (سهامی خاص)
۲	۰,۰٪	۲	۲,۰۸۳	۰,۰٪	شرکت ساختمانی گروه صنایع بهشهر تهران
۲	۰,۰٪	۲	۲,۰۸۳	۰,۰٪	شرکت سرمایه گذاری سرآمد صنایع بهشهر
۲	۰,۰٪	۲	۲,۰۸۳	۰,۰٪	شرکت به پخش
۱۷۸,۹۶۵	۱۷,۹٪	۱۷۰,۹۸۰	۱۷۰,۹۷۹,۷۰۳	۱۷,۱٪	سایر اشخاص حقیقی و حقوقی (مالک کمتر از یک درصد)
۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪	

۱-۲۳- نسبت جاری تعدیل شده و تعهدات تعدیل شده مطابق دستورالعمل کفایت سرمایه نهادهای مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۲/۸۱	۲/۱۰	نسبت جاری تعدیل شده
۰/۱۷	۰/۲۳	نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده

۲۴- سهام خزانه:

مانده حساب سهام خزانه در پایان سال مالی شامل تعداد ۱,۱۱۲,۲۲۶ سهم شرکت بوده که به بهای میانگین ۲۳,۰۷۱ ریال در مجموع به مبلغ ۲۵,۶۶۱ میلیون ریال خریداری شده است. خرید و فروش سهام خزانه در طی سال مالی جاری توسط صندوق اختصاصی بازارگردان توسعه صنایع بهشهر منجر به مبلغ ۳,۷۹۳ میلیون ریال زیان گردیده است.

۲۵- اندوخته قانونی:

در اجرای مفاد ماده ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ مبلغ ۱۴۳,۵۴۹ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص شرکت اصلی و شرکت‌های فرعی به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ده درصد سرمایه هر شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نیست و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نمی‌باشد.

۲۶- سایر اندوخته‌ها:

سایر اندوخته‌های شرکت اصلی مربوط به سود فروش سهام موجود در سبد سهام شرکت در طی سال‌های قبل می‌باشد که طبق مفاد ماده ۵۸ اساسنامه شرکت به حساب اندوخته سرمایه‌ای منتقل و پس از رسیدن به نصف سرمایه ثبت شده شرکت و اخذ مجوز از سازمان بورس، بنا به پیشنهاد هیئت مدیره و با تصمیم مجمع عمومی فوق العاده قابل تبدیل به سرمایه است. اندوخته سرمایه‌ای تا زمان ادامه فعالیت شرکت غیر قابل تقسیم بوده و تنها در شرایط خاص و برای حفظ روند سود دهی شرکت با پیشنهاد هیئت مدیره و تصویب مجمع عمومی عادی، هر سال می‌توان حداکثر تا ۲۰ درصد از مبلغی که در همان سال به حساب اندوخته سرمایه‌ای منظور می‌گردد، بین صاحبان سهام تقسیم نمود که طبق مصوبه مجمع عمومی عادی صاحبان سهام مورخ ۱۳۹۷/۰۱/۳۰ مبلغ ۳۸,۹۶۲ میلیون ریال و در مورخ ۱۳۹۹/۰۱/۳۰ مبلغ ۳۸,۰۰۰ میلیون ریال با توجه به پیشنهاد هیئت مدیره و تصویب مجمع بین سهامداران تقسیم شده است.

۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰			
مانده در	مانده در	کاهش	افزایش	مانده در	
پایان سال	پایان سال	میلیون ریال	میلیون ریال	ابتدای سال	میلیون ریال
۳,۰۱۶,۳۱۲	۳,۴۶۰,۳۵۷	۰	۴۴۴,۰۴۵	۳,۰۱۶,۳۱۲	گروه:
۳,۰۱۶,۳۱۲	۳,۴۶۰,۳۵۷	۰	۴۴۴,۰۴۵	۳,۰۱۶,۳۱۲	اندوخته سرمایه‌ای
					اندوخته سرمایه‌ای
					شرکت:
۳,۰۱۶,۳۱۲	۳,۴۶۰,۳۵۷	۰	۴۴۴,۰۴۵	۳,۰۱۶,۳۱۲	اندوخته سرمایه‌ای

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲۷- تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی :

تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی گروه به مبلغ ۲۱۵,۸۲۰ میلیون ریال مربوط به عملیات شرکت پاکستان ایروان در کشور ارمنستان می باشد که تغییرات سالانه آن در صورت سود و زیان جامع و مانده آن در صورت تغییرات در حقوق مالکانه منظور شده است .

۲۸- اثر معاملات با منافع فاقد حق کنترل :

گروه		
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	مانده ابتدای سال
۱,۳۴۹,۵۳۴	۱,۴۳۴,۵۰۵	
(۱۴۶,۴۲۷)	(۲۴۳,۴۸۹)	تحصیل سهام
۲۳۱,۳۹۸	۶۳۹,۳۶۴	واگذاری سهام
۱,۴۳۴,۵۰۵	۱,۸۳۰,۳۸۰	مانده پایان سال

۲۹- منافع فاقد حق کنترل :

گروه		
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	سرمایه
۱,۱۴۴,۴۵۰	۱,۲۱۷,۳۳۷	اندوخته قانونی
۹۱,۶۳۰	۱۶۰,۵۳۲	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
۱۵۹,۴۶۶	۱۷۶,۵۸۰	سود انباشته
۹۰۶,۰۲۸	۱,۹۸۱,۵۱۰	
۲,۳۰۱,۳۷۴	۳,۵۳۵,۹۵۹	

۳۰- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان :

شرکت اصلی		گروه		
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	مانده در ابتدای سال
۱۷,۲۱۰	۲۴,۰۳۱	۳۷۴,۲۰۱	۵۷۷,۲۲۳	
(۳,۴۸۹)	(۶,۷۵۵)	(۱۰۸,۲۶۶)	(۱۲۴,۹۴۰)	پرداخت شده
۱۰,۳۱۰	۱۴,۴۷۶	۳۱۱,۲۸۸	۴۱۹,۶۹۰	ذخیره تامین شده
۲۴,۰۳۱	۳۱,۷۵۲	۵۷۷,۲۲۳	۸۷۱,۹۷۳	مانده در پایان سال

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳۱- پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها:

پرداختی‌های کوتاه مدت:

گروه تجاری:	یادداشت	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
		ریالی	ارزی	جمع	جمع
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
اسناد پرداختی:					
اشخاص وابسته	۳۹-۲	۱۶,۰۰۳	-	۱۶,۰۰۳	۲,۷۹۹
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات:	۳۱-۱	۲۰,۱۸,۳۵۸	-	۲۰,۱۸,۳۵۸	۱,۸۴۰,۹۸۷
		۲۰,۳۴۴,۳۶۱	-	۲۰,۳۴۴,۳۶۱	۱,۸۴۳,۷۸۶
حسابهای پرداختی:					
اشخاص وابسته	۳۹-۲	۱۵,۲۷۸	-	۱۵,۲۷۸	۵,۱۸۳
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات:	۳۱-۲	۲,۳۳۰,۷۶۲	۱,۴۶۲,۱۵۱	۳,۷۹۲,۹۱۳	۲,۲۸۲,۲۵۲
		۲,۳۴۶,۰۴۰	۱,۴۶۲,۱۵۱	۳,۸۰۸,۱۹۱	۲,۲۸۷,۴۳۵
		۴,۳۸۰,۴۰۱	۱,۴۶۲,۱۵۱	۵,۸۴۲,۵۵۲	۴,۱۳۱,۲۲۱
سایر پرداختی‌ها:					
اسناد پرداختی		۲۱۸,۱۵۸	-	۲۱۸,۱۵۸	۲۱۹,۷۲۸
اشخاص وابسته	۳۱-۳	۳۳,۰۷۳	-	۳۳,۰۷۳	۱۱,۰۳۳
هزینه‌های پرداختی	۳۱-۴	۱,۲۷۳,۰۸۸	-	۱,۲۷۳,۰۸۸	۹۵۵,۲۰۱
مالیات و عوارض بر ارزش افزوده پرداختی		۳۵۴,۰۲۰	-	۳۵۴,۰۲۰	۲۲۷,۵۱۳
گمرک بندرعباس - هزینه های گمرکی		۲۴۴,۴۷۹	-	۲۴۴,۴۷۹	۱۱۶,۴۳۹
سپرده‌ها و ودایع پرداختی		۱۷۶,۸۲۹	-	۱۷۶,۸۲۹	۱۴۲,۴۳۲
حق بیمه پرداختی		۱۲۶,۰۵۲	-	۱۲۶,۰۵۲	۷۸,۶۱۳
وزارت امور اقتصادی و دارائی - مالیات تکلیفی		۴,۹۰۰	-	۴,۹۰۰	۲,۹۷۲
سایر		۲۹۴,۸۲۴	-	۲۹۴,۸۲۴	۴۰۰,۱۱۵
		۲,۷۲۵,۴۲۳	-	۲,۷۲۵,۴۲۳	۲,۱۵۴,۰۴۷
		۷,۱۰۵,۸۲۴	۱,۴۶۲,۱۵۱	۸,۵۶۷,۹۷۵	۶,۲۸۵,۲۶۸
شرکت:					
سایر پرداختی‌ها:					
اشخاص وابسته	۳۱-۳	۲۶,۰۴۴	-	۲۶,۰۴۴	۵,۳۰۱
هزینه های پرداختی	۳۱-۴	۲۲,۹۶۲	-	۲۲,۹۶۲	۲۲,۱۴۳
حق بیمه پرداختی		۳,۱۳۶	-	۳,۱۳۶	۲,۹۴۵
سایر		۲۱,۵۷۰	-	۲۱,۵۷۰	۲۷,۲۶۴
		۷۳,۷۱۲	-	۷۳,۷۱۲	۶۷,۶۵۳

۳۱-۱- اسناد پرداختی سایر تامین کنندگان کالا و خدمات شامل اقلام زیر است:

گروه	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
شکوفای شیمی آراین	۳۹۹,۷۸۵	۷۴۹,۰۸۷		
شرکت بهداشت	۱۶۳,۷۰۷	۶۴,۵۸۳		
مجتمع فرآوری های فسفات کارون	۱۵۴,۷۵۰	۱۹۴,۷۶۴		
شرکت پتروشیمی اروند	۷۶,۴۷۶	-		
صنایع سیلیس مهرداد	۷۵,۰۰۰	-		
سازمان امور مالیاتی	۷۱,۹۲۲	۲۱,۰۹۶		
شرکت صنایع کاغذ خمیر اترک	۷۰,۳۵۰	-		
شرکت پاک شیمی غرب	۳۶,۹۲۷	-		
تولیدی تالو توکلی	۳۱,۶۹۵	-		
کارتن پرند پیشناز	۲۷,۸۸۳	-		
شرکت پدیده شیمی جم	۱۰,۲۹۲	۵,۹۴۱		
شرکت کیمیا چرب ورامین	۱۰,۰۰۰	-		
صنایع شیمیایی ایران	۶۱۱	۳۷۴,۸۳۵		
سایر	۸۸۸,۹۶۰	۴۳۰,۶۸۱		
	۲,۰۱۸,۳۵۸	۱,۸۴۰,۹۸۷		

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲-۳۱- حساب‌های پرداختی - سایر تامین کنندگان کالا و خدمات شامل اقلام زیر است:

گروه			
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		
میلیون ریال	میلیون ریال		
		ریالی:	
۳۴۶.۴۵۴	۳۹۷.۵۵۴	شرکت پاک شیمی غرب	
۲۲۱.۵۱۰	۳۱۶.۴۱۹	شرکت پدیده شیمی جم	
۴۲.۴۹۲	۲۲۱.۰۳۵	صنایع آرمان سلولز یزد- خرید مواد اولیه	
-	۱۱۰.۰۸۱	کیان الماس الموت	
۳۲۰.۹۱۳	۹۲.۷۶۸	تولیدی تالو توکلی	
۵۷.۴۲۹	۸۱.۷۵۶	صنایع سیلیس مهرداد	
۲۶.۶۷۹	۷۶.۹۶۴	شرکت صنایع خمیر و کاغذ اترک	
۵۵.۹۹۶	۵۲.۸۰۳	شرکت کارتن بهروز ورق ساز	
۱۱.۴۱۲	۵۱.۵۶۸	شرکت ترام چاپ سپاهان با مسئولیت محدود	
۱۶.۷۴۷	۳۵.۶۶۷	شرکت بین المللی محصولات پارس	
۹۰.۹۴۷	۳۲.۴۴۷	شرکت صنایع سیلیکات ایران	
۹۵.۲۵۷	۲۳.۵۹۰	شرکت معدنی هستی پردازان ماهان کویر	
-	۲۰.۶۹۳	شرکت پاتن پدیده تبریز	
۱۱.۴۸۱	۱۲.۱۷۷	شرکت کیمیا چرب ورامین	
۳۹.۳۱۷	۹.۶۲۵	شرکت پرشین کارتن آریان	
-	۷.۵۶۸	شرکت ورق و کارتن زرین نگار چهلمستون	
۱۶.۴۵۶	۷.۵۴۱	شرکت سیلیکات گستر اصفهان	
-	۷.۳۶۳	کارگاه سپهر پلاست	
۹۰.۳۳۴	۶.۹۲۸	شرکت صنایع بسته بندی مبتکران فجر گلستان	
۴.۴۸۱	۶.۴۸۴	مجتمع چاپ مسعود مارک	
۷۱.۴۰۱	۵.۸۳۱	شرکت کارتن پرند پیشناز	
-	۵.۴۸۶	بلورین فجر	
۲۷.۲۴۱	۴.۴۷۰	تعاونی چاپ وبسته بندی رنگ و هنر شمال	
۸.۷۳۹	۴.۱۷۱	پریشیا تدبیر غرب	
-	۳.۰۱۵	شرکت صنایع فردان آریان	
۸.۵۹۷	۲.۵۶۸	شرکت پارس کارتن سپاهان	
۶۶.۵۳۸	-	کارتن خورشید البرز	
۵۲.۳۱۰	-	شرکت شیمیایی بهداشت	
۳۸.۹۴۴	-	مجتمع فرآوری های فسفات کارون	
۳۶.۶۱۹	-	شرکت پارس سولفیت	
۲۵.۸۲۳	-	شرکت آرتاپلاست	
۲۳.۹۰۶	-	شرکت صنایع بسته بندی آراسنج البرز(مسئولیت محدود)	
۸.۱۲۲	-	شرکت رایموند پلیمر ایرانیان	
۴.۷۰۹	-	شرکت پدید آورندگان جم	
۴.۲۲۴	-	شیمیایی و تحقیقات صنعتی ساوه	
۴۴۶.۱۰۷	۷۳۴.۱۹۰	سایر	
۲.۲۷۱.۱۸۵	۲.۳۳۰.۷۶۲		
		ارزی:	
		مبلغ ارز	نوع ارز
-	۸۴۰.۹۹۲	۷۹۱.۷۳۶	یورو
		۴.۴۱۶.۷۹۸	درهم
-	۲۴۶.۵۸۸	۳۹۷.۶۳۰	یورو
		۷۱۹.۳۹۵	درهم
۱۱۰.۰۶۷	۳۷۴.۵۷۱	شرکت ودودی مفید	
۱۱۰.۰۶۷	۱.۴۶۲.۱۵۱	شرکت هوزارت- خرید تی‌ای‌دی	
۲.۲۸۲.۲۵۲	۳.۷۹۲.۹۱۳	سایر	

۲-۳۱- بدهی های مذکور غالباً مربوط به خرید مواد اولیه می‌باشد که تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی بخش عمده آن تسویه شده است.

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳-۳۱- مانده طلب اشخاص وابسته شامل اقلام زیر است:

شرکت اصلی		گروه		
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۵,۳۰۱	-	۵,۳۰۱	۶,۱۲۳	شرکت توسعه صنایع بهشهر
-	۲۶,۰۰۰	-	۲۶,۰۰۰	شرکت سرآمد صنایع بهشهر
-	۴۴	۵,۷۳۲	۹۵۰	سایر
۵,۳۰۱	۲۶,۰۴۴	۱۱,۰۳۳	۳۳,۰۷۳	

۴-۳۱- مانده حساب هزینه‌های پرداختی شامل اقلام زیر است:

شرکت اصلی		گروه		
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۵,۴۱۹	۱,۷۸۲	۵۲۲,۳۸۰	۶۳۶,۲۹۵	هزینه های پرسنلی (حقوق، عیدی، مزایا و...)
-	-	۱۱۸,۲۷۶	۱۷۵,۴۹۶	تفاوت حق بیمه و ۴ درصد بیمه سخت و زیان آور
-	-	۴,۸۸۹	۳,۹۵۵	هزینه تبلیغات
-	-	۷,۲۰۷	۱۱,۹۶۲	آب، برق، گاز و تلفن
۹۵۰	۲,۵۰۰	۷,۸۵۰	۲۱,۲۵۰	هزینه حسابرسی و خدمات مالی
-	-	۱۲,۸۹۵	۹,۱۸۱	مالیات و عوارض ارزش افزوده
-	-	۸۴,۱۱۰	۱۴,۰۹۹	هزینه های حمل، بازرگانی، بازاریابی و فروش
-	-	۵۱۷	۲۹,۵۷۵	سهام اتاق بازرگانی (۳ و ۴ در هزار سود خالص)
-	-	-	۹۵,۱۶۲	سفارشات خارجی
۱۵,۷۷۴	۱۸,۶۸۰	۱۹۷,۰۷۷	۲۷۶,۱۱۳	سایر
۲۲,۱۴۳	۲۲,۹۶۲	۹۵۵,۲۰۱	۱,۲۷۳,۰۸۸	

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳۲- مالیات پرداختی:

۳۲-۱- هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۸۶۲.۶۸۱	۱۵۶.۲۶۲
۱۷۳.۰۴۹	۲۹۵.۱۸۹
۱.۰۳۵.۷۳۰	۴۵۱.۴۵۱
-	-

گروه

هزینه مالیات بر درآمد سال جاری مورد گزارش

هزینه مالیات بر درآمد سال‌های قبل

شرکت

هزینه مالیات بر درآمد سال جاری

۳۲-۲- گردش حساب مالیات پرداختی شرکت‌های گروه به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰							
مانده	جمع	مدیریت یاران توسعه بهشهر	آلی شیمی قم	مروارید هامون	ساینا	گلناش	پاکسان	
۷۵۱.۷۵۷	۵۸۵.۹۷۴	۳.۳۵۳	۶۲.۵۷۰	۸.۸۷۴	۴۰.۷۷۶	۱۹۶.۰۶۶	۲۷۴.۳۳۵	مانده در ابتدای سال
۳۰۴.۲۲۸	۱.۰۲۴.۷۱۰	-	۳.۶۳۴	۱۶۵	۱۵۶.۷۹۷	۲۳۹.۱۳۷	۶۲۴.۹۷۷	ذخیره مالیات عملکرد سال
۱۴۷.۲۲۴	۸۰.۴۳۰	-	۴.۸۰۵	-	-	(۱۱.۵۰۹)	۸۷.۱۳۴	تعدیل ذخیره مالیات عملکردهای قبل
(۶۱۷.۲۳۵)	(۲۷۴.۵۳۹)	(۴۳)	(۳۰.۲۱۵)	(۸.۸۷۴)	(۱۱.۲۹۵)	(۱۲۱.۶۲۹)	(۱۰۲.۴۸۳)	پرداختی طی سال مالی
۵۸۵.۹۷۴	۱.۴۱۶.۵۷۵	۳.۳۱۰	۴۰.۷۹۴	۱۶۵	۱۸۶.۲۷۸	۳۰۲.۰۶۵	۸۸۲.۹۶۳	
(۵.۲۸۳)	(۵.۲۸۳)	-	-	-	-	-	(۵.۲۸۳)	پیش پرداخت‌های مالیات
۵۸۰.۶۹۱	۱.۴۱۱.۲۹۲	۳.۳۱۰	۴۰.۷۹۴	۱۶۵	۱۸۶.۲۷۸	۳۰۲.۰۶۵	۸۷۸.۶۸۰	

۳۲-۲-۱- عمدتاً عملکرد سال‌های مالی ۱۳۹۷، ۱۳۹۸، ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ شرکت‌های تابعه به دلیل اعتراض به برگ‌های تشخیص صادره در جریان رسیدگی بوده و قطعی نشده است و عملکرد سال‌های مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ و ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ گروه نیز بر اساس سود و زیان ابرازی پس از کسر معافیت‌های مندرج در مفاد قانون مالیات‌های مستقیم محاسبه گردیده است.



شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳-۳۲- جمع مبالغ پرداختی و پرداختی گروه در پایان دوره مورد گزارش به مبلغ ۴۴۹ میلیارد ریال کمتر از مجموع برگه‌های تشخیص یا قطعی مالیات صادره توسط ادارات امور مالیاتی مربوطه است. لازم بذکر است مبلغ مذکور عمدتاً شامل مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال مازاد مالیات عملکرد سال‌های ۱۳۹۷ الی ۱۴۰۰ شرکت پاکستان و مبلغ ۲۸۴ میلیارد مازاد مالیات عملکرد سال ۱۳۹۷ شرکت گلناش (عدم لحاظ نمودن معافیت افزایش سرمایه از محل سود انباشته و سایر معافیت‌ها) می‌باشد، که نسبت به آنها اعتراض شده و در حال پیگیری است.

مالیات پرداختی و پرداختی	مالیات تشخیصی / قطعی	مازاد مورد مطالبه ادارات مالیاتی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۳,۰۴۴,۵۳۹	۳,۴۹۳,۶۲۵	۴۴۹,۰۸۶

گروه

۴-۳۲- عملکرد شرکت اصلی شامل سود سهام حاصل از سرمایه گذاری در شرکت های سرمایه پذیر، سود فروش سهام شرکت های بورسی و سود سپرده بانکی است که به استناد مفاد تبصره ۴ ماده ۱۰۵، ماده ۱۴۳ و ۱۴۳ مکرر و ۱۴۵ قانون مالیات‌های مستقیم عملیات مذکور معاف از مالیات می‌باشند. لازم بذکر است مالیات عملکرد شرکت تا پایان سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۳۰ قطعی و تسویه شده و عملکرد سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰ رسیدگی و برگ تشخیص صادر شده است. برای سال مذکور مبلغ ۱۲ میلیارد ریال برگ تشخیص صادر گردیده، مالیات مطالبه شده مربوط به فروش املاک در سال مزبور به استناد ماده ۵۹ ق.م.م. بوده است، شرکت نسبت به برگ تشخیص مذکور اعتراض نموده و نتیجه آن تا کنون مشخص نشده است. عملکرد سال‌های مالی ۱۳۹۸ الی ۱۴۰۰ مورد رسیدگی قرار گرفته که شرکت به برگ تشخیص واصله اعتراض نموده و در حال رسیدگی می‌باشد و عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ نیز مورد رسیدگی قرار گرفته است.

۵-۳۲- باتوجه به معافیت موضوع جزء ۲ بند ۶ تبصره ۶ قانون بودجه ۱۴۰۰ کل کشور، پس از ارائه اظهارنامه مالیاتی سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰ شرکت‌های فرعی پاکستان و گلناش معافیت مالیات‌های متعلقه را به ترتیب بالغ بر ۲۰۱ میلیارد ریال و ۱۵ میلیارد ریال در حسابها منظور نموده اند.

۳۳- سود سهام پرداختی :

یادداشت	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
شرکت اصلی :	میلیون ریال	میلیون ریال
سال ۱۴۰۱	۶۷۵,۳۶۱	۹۶۵,۵۶۹
سال‌های قبل	۵۳۰,۱۱۲	۳۲,۴۴۵
	۱,۲۰۵,۴۷۳	۹۹۸,۰۱۴
گروه :		
شرکت‌های فرعی - متعلق به سهامداران فاقد حق کنترل	۲۳۷,۴۶۳	۲۳۱,۶۲۸
	۱,۴۴۲,۹۳۶	۱,۲۲۹,۶۴۲

۱-۳۳- سود تقسیمی هر سهم منسوب مجمع سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ معادل ۷۵۰ ریال و سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰ معادل ۱,۲۰۰ ریال و سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰ معادل ۱,۹۰۰ ریال است.

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳۴- تسهیلات مالی دریافتی:

۳۴-۱- تسهیلات مالی دریافتی گروه در تاریخ صورت وضعیت مالی به تفکیک اعطاء کنندگان تسهیلات به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۱/۰۹/۳۰			۱۴۰۲/۰۹/۳۰			
جمع	بلند مدت	جاری	جمع	بلند مدت	جاری	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۸۳۵,۹۸۳	-	۱,۸۳۵,۹۸۳	۱,۹۴۶,۳۴۹	۱۷۶,۴۷۷	۱,۷۶۹,۸۷۲	بانک ها :
۲,۶۵۸,۱۶۸	-	۲,۶۵۸,۱۶۸	۲,۲۴۷,۹۷۳	۱,۱۸۳,۶۱۰	۱,۰۶۴,۳۶۳	بانک صادرات
۵۰,۱۵,۱۸۳	-	۵۰,۱۵,۱۸۳	۴,۶۷۴,۱۹۳	-	۴,۶۷۴,۱۹۳	بانک سامان
۴۷۲,۴۰۱	-	۴۷۲,۴۰۱	۲۸۶,۴۰۰	-	۲۸۶,۴۰۰	بانک ملت
۲۵۸,۸۷۷	-	۲۵۸,۸۷۷	۱,۵۵۶,۵۳۸	-	۱,۵۵۶,۵۳۸	بانک کار آفرین
۳,۰۹۳,۸۱۳	-	۳,۰۹۳,۸۱۳	۳,۲۶۹,۲۵۹	-	۳,۲۶۹,۲۵۹	بانک اقتصاد نوین
۱۸۳,۲۷۵	-	۱۸۳,۲۷۵	۹۰۷,۹۵۶	-	۹۰۷,۹۵۶	بانک ملی
۱۳,۵۱۷,۷۰۰	-	۱۳,۵۱۷,۷۰۰	۱۴,۸۸۸,۶۶۸	۱,۳۶۰,۰۸۷	۱۳,۵۲۸,۵۸۱	سایر بانکها
(۱,۳۸۹,۶۷۸)	-	(۱,۳۸۹,۶۷۸)	(۱,۶۳۲,۳۴۹)	(۱۳۶,۲۶۷)	(۱,۴۹۵,۹۸۲)	سود و کارمزد سالهای آتی
۱۲,۱۲۸,۰۲۲	-	۱۲,۱۲۸,۰۲۲	۱۳,۲۵۶,۴۱۹	۱,۲۲۳,۸۲۰	۱۲,۰۳۲,۵۹۹	
(۱,۲۲۱,۰۰۹)	-	(۱,۲۲۱,۰۰۹)	(۱,۵۰۵,۰۵۹)	-	(۱,۵۰۵,۰۵۹)	سپرده های بانکی مسدودی
۱۰,۹۰۷,۰۱۳	-	۱۰,۹۰۷,۰۱۳	۱۱,۷۵۱,۳۶۰	۱,۲۲۳,۸۲۰	۱۰,۵۲۷,۵۴۰	

۳۴-۲- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۳۴-۲-۱- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:
گروه:

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۱,۴۱۵,۵۴۶	۹,۸۱۹,۳۲۲	۲۳ درصد
۷۱۲,۴۷۶	۳,۳۴۴,۱۱۰	۱۸ درصد
۱۲,۱۲۸,۰۲۲	۱۳,۱۶۳,۳۳۲	

۳۴-۲-۲- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

گروه		
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۲,۱۲۸,۰۲۲	۵,۷۶۰,۳۳۸	۱۴۰۲
-	۷,۴۰۲,۹۹۴	۱۴۰۳
۱۲,۱۲۸,۰۲۲	۱۳,۱۶۳,۳۳۲	

۳۴-۲-۳- به تفکیک نوع وثیقه:

گروه		
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵,۳۲۲,۱۰۰	۷,۰۵۰,۱۳۴	سپرده و سهام
۶,۶۹۵,۴۲۲	۶,۰۰۲,۶۹۸	چک و سفته
۱۱۰,۵۰۰	۱۱۰,۵۰۰	زمین و ساختمان
۱۲,۱۲۸,۰۲۲	۱۳,۱۶۳,۳۳۲	

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳-۳۴ - تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است:

گروه	
تسهیلات مالی	
میلیون ریال	
مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱	۱۰,۹۰۷,۰۱۳
دریافت های نقدی	۲۲,۸۰۴,۶۰۳
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۲۲,۰۷۸,۶۸۳)
سود و کارمزد و جرائم	۲,۵۶۲,۶۶۶
پرداخت های نقدی بابت سود	(۲,۴۴۴,۲۳۹)
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۱,۷۵۱,۳۶۰
مانده از ۱۴۰۰/۱۰/۰۱	۱۱,۹۶۰,۴۵۱
دریافت های نقدی	۲۳,۲۲۴,۳۵۹
سود و کارمزد و جرائم	۲,۴۱۱,۴۷۵
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۲۴,۵۱۹,۳۱۶)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۲,۳۳۲,۷۲۹)
مانده در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۰,۹۰۷,۰۱۳

۳۵- پیش دریافت‌ها:

اصلی		گروه		
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	-	۱۷۵,۶۵۰	۱۴۳,۸۷۰	پیش دریافت فروش داخلی
-	-	۱۹۳,۳۲۶	۲۳۲,۰۹۷	پیش دریافت فروش صادراتی
-	-	۱۶,۳۶۶	۲۱,۸۷۰	پیش دریافت فروش ضایعات
-	۳۰۰,۰۰۰	-	-	۳۵-۱ پیش دریافت فروش شرکت یاران توسعه
-	۳۰۰,۰۰۰	۳۸۵,۳۴۲	۳۹۷,۸۳۷	

۳۵-۱ - همانطور که در یادداشت توضیحی ۱-۱-۱۶ به آن اشاره شد، با برگزاری مزایده فروش و واگذاری سهام شرکت مدیریت یاران توسعه بهشهر به شرکت پاکسان طی قرارداد منعقد شده فی مابین مبلغ ۳۰۰,۰۰۰ میلیون ریال به عنوان پیش دریافت اخذ گردیده و مراحل انتقال نهایی سهام مذکور در دست اقدام است.

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳۶- اصلاح اشتباهات، تغییر در رویه‌های حسابداری و تجدید طبقه بندی

۳۶-۱- تجدید طبقه بندی:

تجدید ارائه شده سال منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	تجدید طبقه بندی	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	طبق صورت سود و زیان
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	گروه
(۳۳۰,۱۰۱,۷۳۳)	۱۴۰,۶۹۵	(۳۳,۲۴۲,۴۲۸)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
(۹۰۷,۴۱۰)	(۹۹,۵۶۰)	(۸۰۷,۸۵۰)	سایر هزینه‌ها
۱۱۵,۰۱۶	(۴۱,۱۳۵)	۱۵۶,۱۵۱	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
تجدید ارائه شده سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	تجدید طبقه بندی	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	طبق صورت وضعیت مالی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	گروه
۱,۵۹۷,۵۲۱	(۸۰,۶۸۸)	۱,۶۷۸,۲۰۹	پیش پرداخت‌ها
۱۲,۱۸۸,۶۷۶	۸۰,۶۸۸	۱۲,۱۰۷,۹۸۸	موجودی مواد و کالا
۱,۶۹۹,۹۶۷	۲۳,۲۲۲	۱,۶۷۶,۷۴۵	موجودی نقد
۳,۲۵۱	(۲۳,۲۲۲)	۲۶,۴۷۳	سرمایه گذاری کوتاه مدت
۲۱۷,۸۳۸	۲۳,۲۲۲	۱۹۴,۶۱۶	شرکت موجودی نقد
۱۵۶	(۲۳,۲۲۲)	۲۳,۳۷۸	سرمایه گذاری کوتاه مدت

۳۶-۲- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج اطلاعات مقایسه‌ای در صورت‌های مالی اصلاح طبقه بندی و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه‌ای با صورت‌های مالی ارائه شده در قبلی مطابقت ندارد.

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳۷- نقد حاصل از عملیات:

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	گروه:
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	سود(زیان) خالص
(۹۴۹,۱۷۰)	۲,۲۴۱,۲۴۷	تعدیلات
۴۵۱,۴۵۱	۱,۰۳۵,۷۳۰	هزینه مالیات بر درآمد
۲,۴۱۱,۴۷۵	۲,۵۶۲,۶۶۶	هزینه های مالی
(۶۰,۹۶)	(۹۹۷)	زیان(سود) ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۲,۵۱۰)	(۶۰۳)	زیان (سود) ناشی از فروش مواد اولیه
۲۰۳,۰۲۲	۲۹۴,۷۵۰	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۴۹۶,۱۲۷	۳۵۹,۶۰۷	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۷۲,۰۸۴)	(۷۷,۹۹۶)	سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده سرمایه گذاری بانکی
۲۹,۰۳۵	(۱۷۷,۲۵۹)	زیان (سود) تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۳,۵۱۰,۴۲۰	۶,۲۷۶,۰۴۰	کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی
۳,۱۰۹,۱۷۵	(۲,۶۹۰,۷۰۹)	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
۱۳۰,۰۵۲	(۱,۵۳۷,۷۶۲)	کاهش (افزایش) پیش پرداخت ها
۱,۷۰۳,۵۰۵	(۷۰۳,۸۱۸)	کاهش (افزایش) در بهای سرمایه گذاری های بلندمدت و کوتاه مدت
۲۱۴,۶۱۶	(۱۳۹,۱۸۹)	افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی
(۶۶۱,۵۵۹)	۲,۲۸۲,۷۰۷	افزایش پیش دریافت های عملیاتی
۴۱,۰۹۶	۱۲,۴۹۵	
۷,۰۹۸,۱۳۵	۳,۵۱۹,۷۶۴	
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	شرکت:
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	سود خالص
۱,۴۴۹,۵۹۳	۱,۲۷۰,۲۵۴	تعدیلات
-	(۱,۰۹۷)	زیان(سود) ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
۶,۸۲۱	۷,۷۲۱	خالص افزایش در ذخیره پایان خدمت کارکنان
۱۸,۰۲۵	۱۵,۴۶۲	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۹,۵۸۰)	(۲۷,۱۵۲)	سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده سرمایه گذاری بانکی
(۸,۶۳۰)	(۲,۷۶۵)	زیان (سود) تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۱,۴۵۶,۲۲۹	۱,۲۶۲,۴۲۳	جمع تعدیلات
۲۷۶,۲۰۴	(۱,۱۸۵,۷۰۶)	(افزایش) کاهش دریافتنی های عملیاتی
۳,۲۸۵	(۴,۸۹۱)	(افزایش) کاهش پیش پرداخت ها
۲۰۶,۵۳۲	۷,۷۰۱	کاهش (افزایش) در سرمایه گذاری ها
۱۷,۹۵۶	(۸۰,۸۴)	افزایش(کاهش) پرداختنی های عملیاتی
-	۳۰۰,۰۰۰	افزایش(کاهش) پیش دریافت ها
۱,۹۶۰,۲۰۶	۳۷۱,۴۴۳	

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳۸- مدیریت سرمایه و ریسک‌های گروه:

۳۸-۱- 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 از سال ۱۳۹۷ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

مدیریت ریسک شرکت، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می‌کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه سرمایه و ریسک‌های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می‌دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۱۰٪-۲۵٪ دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. در پایان سال مالی مورد گزارش به ۲۵ درصد رسیده است.

۳۸-۱-۲- نسبت اهرمی شرکت

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۰۸۹,۶۹۸	۱,۶۱۰,۹۳۷	جمع بدهی
(۲۱۷,۸۳۸)	(۱۵۰,۲۵۲)	موجودی نقد
۸۷۱,۸۶۰	۱,۴۶۰,۶۸۵	خالص بدهی ها
۵,۳۷۶,۴۲۲	۵,۸۶۷,۹۴۷	حقوق مالکانه
۱۶	۲۵	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)

۳۸-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

مدیریت ریسک شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین‌المللی و نظارت و مدیریت ریسک‌های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش‌های ریسک داخلی که آسیب‌پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسک‌ها تجزیه و تحلیل می‌کند، ارائه می‌کند. این ریسک‌ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و ریسک سایر قیمت‌ها)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می‌باشد. مدیریت ریسک شرکت که بر ریسک‌ها و سیاست‌های اجرا شده نظارت می‌کند تا آسیب‌پذیری از ریسک‌ها را کاهش دهد، به صورت فصلی به هیات مدیره گزارش می‌دهد.

شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک‌ها بر فعالیت شرکت های زیر مجموعه از طریق نظارت برسیاست تامین به موقع مواد اولیه و فروش محصولات در قالب کنترل و ابلاغ آیین نامه ها است. رعایت سیاست‌ها و محدودیت‌های آسیب‌پذیری، توسط حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی می‌شود.

۳۸-۳- ریسک بازار

فعالیت‌های شرکت اصلی به طور مستقیم در معرض ریسک بازار نیست ولی فعالیت تولیدی شرکت های زیر مجموعه در معرض ریسک تغییرات در نرخ‌های مبادله ارزی قرار دارند. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب‌پذیری از ریسک ارز، علاوه بر تعیین نرخ فروش محصولات متناسب با نرخ تورم با استفاده از روش تجزیه و تحلیل حساسیت در آسیب پذیری شرکت های از ریسک بازار کمک میکنند.

آسیب‌پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه‌گیری می‌شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تاثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ‌های ارز در طی سال را ارزیابی می‌کند. هر چه دوره زمانی تجزیه و تحلیل حساسیت طولانی‌تر باشد، ارزش در معرض ریسک را تکمیل می‌کند و به شرکت در ارزیابی آسیب‌پذیری از ریسک‌های بازار، کمک می‌کند.

۳۸-۴- مدیریت ریسک ارز

شرکت های تابعه، معاملاتی را به ارز انجام می‌دهند که در نتیجه، در معرض آسیب‌پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می‌گیرند. آسیب‌پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق تامین به موقع مواد اولیه وارداتی، جایگزینی مواد اولیه وارداتی با مواد اولیه داخلی و افزایش نرخ فروش محصولات مدیریت می‌شود. مبالغ دفتری دارایی‌های پولی ارزی و بدهی‌های پولی ارزی گروه در یادداشت ۳۸ ارائه شده است.

۳۸-۵- ریسک سایر قیمت‌ها

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

۳۸-۶- مدیریت ریسک اعتباری

با توجه به اینکه فعالیت شرکت سرمایه گذاری در اوراق سهام برای بلند مدت است، لذا به جهت عدم فروش کالا و خدمات اعتباری در معرض ریسک اعتباری نیست، همچنین وجوه پرداختی به شرکتهای تابعه در جهت تامین مالی سرمایه در گردش مورد نیاز آنها به نحو مناسب مدیریت و در مهلت مقرر وصول می گردد، لذا از این نظر شرکت در معرض ریسک اعتباری با اهمیتی قرار ندارد، لیکن شرکتهای تابعه به جهت فروش بخشی از کالاهای تولیدی به صورت اعتباری در معرض ریسک اعتباری هستند که مدیریت شرکت اصلی از طریق ابلاغ دستورالعمل ها و آئین نامه های فروش بروز شده و نظارت مستمر بر فروش های اعتباری در سال مالی مورد گزارش نسبت به مدیریت ریسک اعتباری شرکتهای گروه اقدام نموده است.

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳۸-۷- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت اصلی با توجه به ساختار سرمایه و نقدینگی کافی تحت تاثیر ریسک نقدینگی قرار نمی‌گیرد. و برای مدیریت ریسک نقدینگی شرکت های زیر مجموعه، از طریق تشکیل کمیته های مشترک ریسک یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلندمدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت های گروه ریسک نقدینگی را از طریق مدیریت جریانهای ورودی و خروجی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی، و با تطبیق مقاطع سررسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می کنند.

۳۸-۸- مدیریت ریسک تحریم های بین المللی

بنا به شرایط حاکم بر وضعیت کشور ناشی از تحریم های اعمال شده در سالهای اخیر، فروش های صادراتی و خریدهای خارجی حسب مورد بدون تشریفات معمول بر انجام معاملات خارجی از طریق اعتبارات اسنادی انجام گردیده، لذا برای مدیریت ریسک مرتبط با اینگونه معاملات حداکثر دقت کنترل در انتخاب اشخاص و شرکت های خارجی طرف معامله و تعیین قیمت های منصفانه معاملاتی صورت گرفته است. مضافاً به دلیل نداشتن حساب جاری ارزی نزد بانک های خارجی از طرف شرکت و عدم امکان انتقال ارز از طریق سیستم بانکی، پرداختهای ارزی ناشی از خریدهای خارجی از طریق صرافی ها انجام گردیده که برای کاهش مخاطرات در این خصوص، نقل و انتقال ارز از طریق صرافی های مجاز (دارای مجوز بانک مرکزی) و معتبر بانکی صورت گرفته است. همچنین وجوه حاصل از صادرات وارد چرخه اقتصادی کشور شده است.

۳۹- وضعیت ارزی :

دارایی ها و بدهی های پولی ارزی در پایان دوره به شرح زیر است :

شماره یادداشت	دلار آمریکا	یورو	درهم امارات	روبل	وون کره جنوبی	هزار تومان	یوان چین
گروه :							
۲۲	۴۵۴.۴۴۴	۶۷.۹۶۷	۵۸۳.۰۸	۵.۴۳۰	۳.۱۳۷.۴۶۶	۲۵۷	۱.۱۵۷.۲۹۳
۱۷	۳۱۲.۱۰۴	۶۰۲.۷۷۴	-	-	-	-	-
۳۱	-	(۱.۵۵۰.۵۱۱)	(۶.۳۵۸.۳۶۵)	-	-	-	-
	۷۶۶.۵۴۸	(۸۷۹.۷۷۰)	(۶.۲۹۹.۹۵۷)	۵.۴۳۰	۳.۱۳۷.۴۶۶	۲۵۷	۱.۱۵۷.۲۹۳
خالص دارایی ها و بدهی های پولی ارزی در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۳۵۲.۱۸۴	(۵۴۸.۷۶۶)	(۱.۶۲۷.۳۶۸)	۲۳	۱.۰۲۶	۳۷۱	۶۹۰.۰۷۰
معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی (میلیون ریال)	۸۷۶.۷۷۴	۷۰۷.۲۹۱	۵۸.۳۰۷	۵.۴۳۰	۳.۱۳۷.۴۶۵	۱.۶۴۱	۱.۴۰۶.۰۲۰
خالص دارایی ها و بدهی های پولی ارزی در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۲۶۰.۹۴۳	۲۲۶.۰۹۹	۴.۷۰۰	۲۳	۷۳۴	۱.۶۴۱	۶۰.۷۳۶
معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی (میلیون ریال)							
شرکت :							
۲۲	۵۶.۲۴۲	۱.۲۰۰	-	-	-	۴۲	-
خالص دارایی های ارزی - موجودی نقد در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۲۳.۹۴۵	۵۳۵	-	-	-	۴۵	-
معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی (میلیون ریال)	۶۲.۷۴۲	۱.۲۰۰	-	-	-	۴۲	-
خالص دارایی های ارزی - موجودی نقد در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۷.۳۹۷	۳۴۴	-	-	-	۲۶	-
معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ (میلیون ریال)							

۳۹-۱- ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت ها طی دوره به شرح زیر است :

گروه	دلار	یورو	درهم امارات	یوان
فروش صادراتی	۱۶.۲۷۷.۱۵۹	-	-	-
خرید ارز از صرافی ها	-	۲.۳۸۷.۰۰۰	۱.۶۲۸.۰۰۰	۱.۴۱۹.۰۰۰
خرید مواد اولیه و ادوات و بسته بندی (شامل پیش پرداختها و سفارشات ارزی)	۰	(۶.۷۴۱.۷۷۲)	(۹.۵۰۸.۳۳۲)	(۵۸.۰۰۰)
تامین ارز مورد نیاز از محل صادرات دیگران		۷۸۶.۰۰۰	۳.۸۰۴.۰۰۰	

۳۹-۲- تمامی مصوبات شورای عالی هماهنگی اقتصادی، هیأت وزیران، بانک مرکزی ج.ا.ا در خصوص ایفای تعهدات ارزی توسط شرکت های گروه انجام شده است.

۳۹-۳- شرکت فرعی پاکسان در پایان سال مالی در قبال واردات مبلغ ۷.۲۴۵.۹۹۷ یورو، ۴.۹۹۱.۸۴۳ درهم و ۸۱۵.۱۸۰ روپیه تعهد ارزی ایفا نشده است که در این خصوص تسویه تعهدات ارزی ایفا نشده منوط به خاتمه پیگیری های در دست انجام و رفع موارد مغایرت فی مابین با مراجع مربوطه می باشد

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳-۴۰- معاملات شرکت اصلی با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	پرداخت وجوه	تضامین اعطائی
شرکت‌های گروه	شرکت پاکسان	شرکت فرعی	✓	۱,۵۰۶		۹۲۶,۱۸۹
	شرکت ساینا		✓	-		۲۲۶,۹۶۰
	شرکت گلناتاش		✓	-	۶۰۰,۰۰۰	۱,۱۵۰,۰۹۶
شرکت‌های تحت کنترل مشترک	شرکت بسته بندی	عضو مشترک هیئت مدیره		-		۱۰۵,۰۰۰
جمع						
				۱,۵۰۶	۶۰۰,۰۰۰	۲,۴۰۸,۲۴۵

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۴-۴۰ - مانده حساب‌های نهایی معاملات اشخاص وابسته با شرکت اصلی طی سال مورد گزارش به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	سود سهام دریافتی	دریافتنی های غیر تجاری	پرداختنی های غیر تجاری	سود سهام پرداختنی	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
						خالص		خالص	
						طلب	بدهی	طلب	بدهی
واحدهای تجاری اصلی	شرکت توسعه صنایع بهشهر	-	۱,۴۴۸	-	۱,۳۲۴,۵۲۱	-	۱,۳۲۳,۰۷۳	-	۹۳۶,۰۱۰
شرکت های فرعی	شرکت پاکسان	۶۴۶,۵۱۵	۴۰۹,۸۷۲	-	-	۱,۰۵۶,۳۸۷	-	۱,۰۲۷,۶۹۶	-
	شرکت گلناش	۲,۴۶۲,۶۵۶	۶۰۳,۲۲۲	-	-	۳,۰۶۵,۸۷۸	-	۱,۷۷۶,۶۷۲	-
	شرکت ساین	۱۷۱,۷۷۳	۸۴,۱۰۵	-	-	۲۵۵,۸۷۹	-	۲۴۸,۸۸۵	-
	شرکت مروارید هامون	۱۰,۰۰۰	۵۱,۶۳۵	-	-	۶۱,۶۳۵	-	۵۵,۸۸۹	-
	شرکت آلی شیمی قم	۱۱۷,۳۸۵	۲۲۲,۶۱۶	-	-	۳۴۰,۰۰۲	-	۳۳۳,۵۴۸	-
	شرکت مدیریت یاران توسعه صنایع بهشهر	۴,۵۸۱	۷۵,۲۰۳	-	-	۷۹,۷۸۵	-	۷۶,۲۰۸	-
	شرکت پاکسان ایروان	-	۸۰,۴۵۲	-	-	۸۰,۴۵۲	-	۶۸,۳۰۴	-
	جمع	۳,۴۱۲,۹۱۱	۱,۵۲۷,۱۰۶	-	-	۴,۹۴۰,۰۱۷	-	۳,۸۳۱,۳۰۱	-
شرکت های وابسته	شرکت به پخش	-	۲,۴۳۳	-	۸	۲,۴۲۵	-	۲,۷۶۷	-
	شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر تهران	-	۶۶,۰۰۰	۱۴	۱۲,۹۴۲	۵۳,۰۴۴	-	۲۹,۳۹۳	-
	صندوق بازارگردان اختصاصی گروه صنایع بهشهر تهران	-	۳۳,۵۲۱	-	-	۳۳,۵۲۱	-	۴۱,۸۷۸	-
	شرکت صنایع بسته بندی ایران	-	۳۱۸	-	-	۳۱۸	-	۳۱۸	-
	شرکت صادراتی توسعه صنایع بهشهر زرین	-	-	۱۰	۸	-	۱۸	-	-
	شرکت مدیریت صنعت قند توسعه صنایع بهشهر	-	-	۱۰	۸	-	۱۸	-	-
	شرکت زرین پخش بهشهر	-	-	-	-	-	-	-	-
	شرکت سرمایه گذاری ساختمانی صنایع بهشهر ایران	-	-	۱۰	۲	-	-	۱۲	-
شرکت سرمایه گذاری سرآمد صنایع بهشهر	-	-	-	۲۶,۰۰۰	-	-	۲۶,۰۰۰	۱۲,۰۰۰	
	جمع	-	۱۰۲,۲۷۲	۲۶,۰۴۴	۱۲,۹۶۸	۸۹,۳۰۸	۲۶,۰۴۸	۸۶,۳۵۶	-
جمع		۳,۴۱۲,۹۱۱	۱,۶۳۰,۸۲۶	۲۶,۰۴۴	۱,۳۳۷,۴۸۹	۵,۰۲۹,۳۲۵	۱,۳۴۹,۱۲۱	۳,۹۱۷,۵۵۷	۹۳۶,۰۱۰

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۴۱- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی:

۴۱-۱- تعهدات سرمایه‌ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

شرکت اصلی	گروه	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۲,۶۳۱	شرکت پدیده پویش - تجهیزات اطفای حریق شرکت گلناش
-	۱,۱۴۱	خرید ماشین آلات و ساخت قالب بطری خط تولید شرکت گلناش
-	۳,۷۷۲	

۴۱-۲- بدهی‌های احتمالی به شرح زیر است:

شرکت اصلی		گروه		
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۹۲۶,۱۸۹	۹۲۶,۱۸۹	۱۳,۸۳۸,۸۸۹	۱۰,۵۵۵,۲۸۹	بدهی‌های احتمالی موضوع ماده ۲۲۵ اصلاحیه قانون تجارت:
۱,۱۵۰,۰۹۶	۱,۱۵۰,۰۹۶	۱۳,۸۷۸,۵۹۶	۱۶,۱۹۳,۵۹۶	تضمین وام پاکستان
۲۲۶,۹۶۰	۲۲۶,۹۶۰	۴۲۶,۹۶۰	۴۲۶,۹۶۰	تضمین وام گلناش
۱۰۵,۰۰۰	۱۰۵,۰۰۰	۳۴۲,۶۰۰	۹۶۸,۵۰۰	تضمین وام ساین
-	-	۸,۴۶۶,۲۴۰	۱۱,۱۴۲,۲۴۰	تضمین وام شرکت بسته بندی ایران
-	-	۲,۶۰۳,۵۴۴	۳,۲۸۴,۲۴۴	تضمین وام شرکت به پخش
۲,۴۰۸,۲۴۵	۲,۴۰۸,۲۴۵	۳۹,۵۵۶,۸۲۹	۴۲,۵۷۰,۸۲۹	تضمین وام شرکت مارگارین

۴۱-۲-۱- بدهی احتمالی شرکت اصلی مربوط به تضمین تسهیلات دریافتی شرکت‌های گروه و بدهی احتمالی گروه مربوط به تضمین شرکت‌های گروه برای اشخاص خارج از گروه می‌باشد.

۴۱-۲-۲- مالیات بر ارزش افزوده شرکت پاکستان برای سال مالی ۱۳۹۴ الی ۱۳۹۹ قطعی و تسویه گردیده است و همچنین مالیات بر ارزش افزوده سال‌های ۱۴۰۰ الی ۱۴۰۲ مورد رسیدگی قرار نگرفته است.

۴۱-۲-۳- حسابرسی بیمه شرکت پاکستان از سال مالی ۹۳ تا پایان سال مالی ۱۳۹۸ قطعی و به صورت اقساط در حال پرداخت می‌باشد. همچنین اعلامیه بدهی بیمه بابت سال مالی ۱۴۰۱ به مبلغ ۱۷,۱۸۴ میلیون ریال صادر شده که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده و پرونده در هیئت حل اختلاف در جریان رسیدگی می‌باشد. سال‌های مالی ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ و ۱۴۰۲ تا کنون مورد رسیدگی قرار نگرفته است.

۴۱-۲-۴- جرائم موضوع ماده ۱۶۹ مکرر ق.م.م مربوط به شرکت پاکستان تا سال ۱۳۹۷ و ۱۳۹۹ قطعی و تسویه گردیده و برای سال‌های مالی ۱۳۹۸ و ۱۴۰۰ برگ تشخیص صادر شده که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده و برای سال ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ رسیدگی نشده است.

۴۱-۲-۵- مالیات حقوق شرکت پاکستان برای سال مالی ۱۴۰۰ تسویه شده است و برای سال ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ رسیدگی نشده است.

۴۱-۲-۶- دفاتر شرکت از بابت رسیدگی بیمه، تا سال مالی ۱۴۰۰/۰۹/۳۰ رسیدگی شده و در خصوص سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱ الی ۱۴۰۲ شرکت ساین توسط سازمان تامین اجتماعی مورد رسیدگی قرار نگرفته است.

۴۱-۲-۷- در شرکت ساین یک فقره دعوی حقوق توسط آقای اکبر رادکانی در خصوص خسارت تاخیر در تأدیه قرارداد بطری زنی و پرداخت ضرر و زیان تقویت منفعت مسلم قرارداد بطری زنی برای سال ۱۳۸۴ لغایت ۱۳۹۲/۰۲/۲۰ توسط شرکت فامرین ابهر در دادگستری شهرستان ابهر و تهران طرح شده و پرونده بدو به شعبه دوم حقوقی ابهر ارجاع شد. لکن شعبه دوم قرار امتناع از رسیدگی صادر نمود و پرونده به شعبه ۵ حقوقی ابهر ارجاع گردید. در شعبه ۵ پرونده در مرحله اجرای قرار کارشناسی و نظریه کارشناسی ابلاغ گردید و شرکت نیز با ثبت لایحه اعتراض خود را به این نظریه اعلام و دادگاه پرونده را به کارشناسی ۳ نفره ارجاع داد. در حال حاضر در حال ارائه مستندات و دفاع از موضع شرکت ساین در مرحله کارشناسی نزد هیئت ۳ نفره کارشناسی است. دو تن از اعضای هیئت ۳ نفره در نظریه خود بخشی از خواسته آقای رادکانی در خصوص توان تولید نامبرده در سال‌های مورد ادعا را تایید نموده و پرونده در حال پیگیری می‌باشد.

۴۲- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری:

رویدادی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت‌های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی یا افشاء باشد، رخ نداده است.

۴۳- سود انباشته در پایان سال:

تخصیص سود انباشته پایان سال در موارد زیر موقوف به تصویب مجمع عمومی عادی صاحبان سهام می‌باشد:

مبلغ کل	هر سهم
میلیون ریال	ریال
۱۲۸,۰۰۰	۱۲۸

تکلیف قانونی (طبق ماده ۹۰ اصلاحیه قانون تجارت):
تقسیم حداقل ۱۰ درصد سود خالص سال