

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 ۱۴۰۳

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحات

(۱) تا (۱۰)

الف- گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

(۱) تا (۵۳)

ب - صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(۱) تا (۱۶)

پ - سایر اطلاعات- گزارش تفسیری مدیریت

* * * * *



مؤسسه حسابرسی بهشت کرد

مسئولان رسمی

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
تلفن: ۹-۸۸۸۴۳۷۰۸ / ۶-۸۸۳۹۱۰۵۳۳۰
فکس: ۸۸۸۴۴۶۸۵

«بسمه تعالی»

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی 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 ۱۴۰۳ و صورتهای سودوزیان، سودوزیان جامع، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۲ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است. به نظر این مؤسسه، به استثنای مورد مندرج در بند ۲ و همچنین به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند (۳) بخش مبانی اظهار نظر مشروط، صورتهای مالی یادشده، وضعیت مالی گروه و شرکت در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳ 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 ۱-۱۹، مبلغ ۵۱۴ میلیارد ریال از مانده پیش پرداخت‌های خارجی شرکت فرعی گل‌تاش (شامل ۹۱۵,۵۶۶ یورو پرداخت شده به شرکت تری استار به مبلغ ۳۴۸ میلیارد ریال) عمدتاً مربوط به مازاد پرداختی به فروشندگان خارجی بوده که از سنوات قبل انتقال پیدا نموده و علیرغم پیگیری‌های بعمل آمده توسط شرکت فرعی فوق تسویه آن تاکنون به نتیجه نهایی منجر نگردیده است. بنابه مراتب فوق تعدیلات صورتهای مالی تلفیقی مورد گزارش در رعایت استانداردهای حسابداری ضروری بوده ولیکن تعیین تعدیلات ناشی از چگونگی بازیافت و یا تسویه مانده حساب فوق برای این مؤسسه امکان پذیر نمی‌باشد.



۳- طبق مندرجات یادداشت توضیحی ۳-۱-۲-۱۶، به دلیل عدم دسترسی به صورتهای مالی حسابرسی شده شرکت فرعی پاکسان ایروان، صورتهای مالی میان دوره‌ای استخراجی از دفاتر شرکت مذکور مبنای تهیه صورتهای مالی تلفیقی گروه قرار گرفته 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 حسابرسی 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:

نحوه برخورد حسابرس

مسائل عمده حسابرسی

نحوه برخورد حسابرس	مسائل عمده حسابرسی
روش‌های حسابرسی برای درآمدهای عملیاتی، شامل موارد زیر بوده اما محدود به این موارد نیست:	درآمدهای عملیاتی ناشی از معاملات با اشخاص وابسته:
• مناسب بودن رویه‌های حسابداری شرکت‌های گروه برای شناخت درآمد عملیاتی مطابق با استاندارد حسابداری، ارزیابی شده است.	به شرح یادداشت‌های توضیحی ۵-۱-۵ و ۳۹ طی سال مالی مورد گزارش مبلغ ۵۵,۷۸۰ میلیارد ریال (معادل ۸۲ درصد کل فروش شرکت‌های گروه) ناشی از معاملات با اشخاص وابسته بوده است.
• طراحی و اجرای کنترل‌های اصلی مربوط به شناسایی درآمدها و حاشیه سود فروش، ارزیابی و اثربخشی و کارکرد این کنترل‌ها آزمون شده است.	به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱۷، مانده دریافتی‌های تجاری شرکت‌های گروه از اشخاص وابسته به مبلغ ۲۱,۹۱۸ میلیارد ریال (معادل ۹۶ درصد کل دریافتی‌های تجاری گروه) است.

- مناسب بودن مبلغ شناسایی شده به عنوان درآمدهای عملیاتی با اجرای روش های زیر مورد بررسی و ارزیابی قرار گرفته است:
 - بررسی قراردادهای فیما بین
 - بررسی نرخ های فروش محصولات و ارائه خدمات.
 - اخذ تأییدیه صورت تطبیق تهیه شده با اشخاص وابسته.
 - روش های تحلیلی به منظور شناسایی هر گونه 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 دارایی های ثابت با توجه به مندرجات یادداشت توضیحی ۱-۲-۱۳، انتقال رسمی مالکیت بخشی از دارایی های ثابت خریداری شده توسط شرکت فرعی گلکاش 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 می باشد.

۷- وضعیت خرید یک دستگاه تیوپ ساز خمیردندان به شرح مندرجات یادداشت توضیحی ۱-۵-۱۳، به منظور خرید یک دستگاه تیوپ ساز خمیردندان و تجهیزات جانبی آن توسط شرکت فرعی گلکاش از شرکت مگا ترونیکا مبلغ ۳۶۲ هزار یورو (معادل ۱۲۰ میلیارد ریال) پیش پرداخت سرمایه ای به شرکت سازنده در سنوات قبل پرداخت گردیده و وزارت صنعت، معدن و تجارت استان با درخواست ورود دستگاه و تجهیزات جانبی فوق براساس طرح جایگزینی موافقت و تأییدیه های لازم جهت ثبت سفارش و تخصیص ارز مورد نیاز را صادر نموده که جهت اخذ تأییدیه های نهایی به مرکز ارسال گردیده است.

۸- پیامدهای آتی دعاوی حقوقی مانده مطالبات راکد و سنواری شرکت های گروه از شرکت توسعه آرسین قشم و آقای سهیل بادغیسی جمعاً مبلغ ۷۵ میلیارد ریال و آخرین وضعیت دعوی حقوقی شرکت فامرین ابهر (آقای علی اکبر رادکانی) در خصوص خسارت تأخیر قرارداد بطری زنی و پرداخت ضرر و زیان تفویض منفعت مسلم قرارداد بطری زنی در یادداشت های توضیحی ۱-۱۷ و ۸-۴۰ انعکاس یافته است.



در این خصوص دعاوی حقوقی له و علیه شرکت نزد مراجع قضایی مطرح گردیده که آثار ناشی از دعاوی مذکور متعاقب خاتمه رسیدگی مراجع ذیربط در حسابها منعکس خواهد شد.

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 ۴۰ انعکاس یافته است. با توجه به مبانی و مقررات مربوطه تعیین هرگونه تفاوت پرداختی آتی از این بابت منوط به خاتمه رسیدگی و اعلام نظر قطعی مراجع ذیصلاح خواهد بود.

سایر اطلاعات

۱۰- 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 است که به نظر می‌رسد تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این مؤسسه براساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند.

همانطور که در بخش مبانی اظهار نظر مشروط عنوان گردید، این مؤسسه به این نتیجه رسیده که سایر اطلاعات حاوی تحریفی به شرح مفاد بند (۲) این گزارش بوده و همچنین نتوانسته است شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد موضوع مندرج در بند (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

۱۱- 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 بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، برعهده 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 تداوم 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

۱۲- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت 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 بااهمیت صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجزا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی 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 بااهمیت 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 بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود 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 اظهارنظر مناسب نسبت به صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کسب می‌گردد. حسابرس مسئول هدایت، سرپرستی و عملکرد حسابرسی گروه است. مسئولیت اظهارنظر حسابرس، تنها متوجه حسابرس است.

افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت 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 اطلاع‌رسانی 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 اطلاع‌رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی 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 بازرس قانونی

۱۳- 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.

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

۱۴-۱- مفاد مواد ۱۴۸ و ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص پرداخت بخشی از سود سهام مصوب سنوات قبل در موعد مقرر قانونی.

۱۴-۲- مفاد ماده ۱۲۸ اصلاحیه قانون تجارت و مواد ۳۱ و ۴۶ اساسنامه در ارتباط با اخذ تأیید صلاحیت حرفه ای مدیرعامل از سازمان و ثبت صورت جلسه هیأت مدیره مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۶، با موضوع انتخاب مدیرعامل و تعیین حدود اختیارات ایشان.

۱۴-۳- مفاد ماده ۱۰۶ اصلاحیه قانون تجارت در ارتباط با ثبت صورت جلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۷ با موضوع تغییرات در مفاد اساسنامه.

۱۴-۴- مفاد مواد ۱۰۷، ۱۱۰ و ۱۱۲ اصلاحیه قانون تجارت و مواد ۳۰، تبصره ۲ ماده ۳۱، ۳۲ و ۳۴ اساسنامه با توجه به عدم معرفی نماینده حقیقی دو عضو حقوقی هیأت مدیره (شرکت صادراتی توسعه صنایع بهشهر زرین و شرکت سرمایه گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر تهران).

۱۴-۵- ماده ۱۱۴ اصلاحیه قانون تجارت و ۳۶ اساسنامه در خصوص وثیقه نمودن حداقل ۱,۰۰۰ سهم توسط ۲ عضو هیأت مدیره.



۱۵- اقدامات انجام شده در ارتباط با تکالیف تعیین شده توسط مجمع عمومی عادی صاحبان سهام در خصوص موارد مندرج در بندهای (۳)، (۶)، (۸)، (۹)، (۱۳)، (۱۴)، (۱۶) و (۲۱) این گزارش، به نتیجه قطعی منجر نشده و مدارک و مستندات مبنی بر ارسال گزارشهای مندرج در تکالیف به سهامدار عمده ارائه نگردیده است.

۱۶- به شرح مندرجات یادداشت های توضیحی ۱۷ و ۳۹، مانده مطالبات از شرکت های فرعی بالغ بر ۶,۹۱۷ 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.

۱۷- به شرح یادداشت توضیحی ۲-۴۰، تعهدات شرکت های هم گروه توسعه صنایع بهشهر توسط شرکت مدیریت صنعت شوینده و شرکت های فرعی آن تا میزان ۳۶,۳۴۸ میلیارد ریال و تعهدات شرکت های فرعی توسط شرکت اصلی تا میزان ۹,۴۷۵ میلیارد ریال در تاریخ صورت وضعیت مالی، از طریق اسناد تسلیمی تضمین گردیده است.

۱۸- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۳۹، 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 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.

۱۹- گزارش هیأت مدیره به مجمع عمومی عادی سالانه درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت مورد بررسی قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های 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 مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۲۰- صورت های مالی مورد گزارش، تأییدیه مدیران، گزارش فعالیت هیأت مدیره و گزارش تفسیری مدیریت با تأیید و امضای سه عضو از پنج عضو هیأت مدیره ارائه شده است.



۲۱- 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 شرکت های ثبت شده نزد سازمان :
۱-۱	بند ۴ ماده ۷	ارسال صورتهای مالی تلفیقی و گزارش تفسیری مدیریت میان دوره ای ۶ ماهه حسابرسی شده حداکثر ۷۵ روز پس از پایان دوره ۶ ماهه.
۱-۲	بند ۶ مکرر ماده ۷	افشای مناسب فرم اطلاعات و وضعیت عملیات ماهانه و پرتفوی سرمایه گذاریها
۱-۳	بند ۱۰ ماده ۷	افشای صورتهای مالی میان دوره ای ۶ ماهه حسابرسی شده شرکتهای فرعی گلتاش، مروارید هامون، مدیریت یاران توسعه بهشهر، آلی شیمی قم و پاکسان ایروان ظرف مدت ۶۰ روز بعد از پایان دوره. افشای صورتهای مالی سالانه حسابرسی شده شرکت تحت کنترل پاکسان ایروان حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی سالانه شرکت اصلی.
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.
۳		دستورالعمل حاکمیت شرکتی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار
۳-۱	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.
۳-۲	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.
۳-۳	تبصره ۲ ماده ۳	اقدام به مستندسازی ساز و کارهای مناسب جهت دستیابی به اصول حاکمیت شرکتی توسط هیأت مدیره.
۳-۴	ماده ۱۴	تشکیل کمیته ریسک و انتصابات زیر نظر هیأت مدیره
۴		ابلاغیه ها:
۴-۱	۱۲۰۲۰۲۵۰	اصلاح برخی مواد اساسنامه نهادهای مالی

۲۲- کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی شرکت برای دوره 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.

۲۳- نسبت‌های کفایت سرمایه براساس ضوابط مدون سازمان بورس و اوراق بهادار بطور خلاصه در یادداشت توضیحی ۱-۲۳ منعکس شده است. به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای مبانی اظهارنظر مشروط این گزارش، مبانی و پایه‌های محاسباتی و ضرایب مورد استفاده و محاسبات صورت گرفته از صحت لازم برخوردار بوده ولیکن حدنصاب نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده گروه و شرکت (حداکثر معادل یک) از انطباق با مفاد دستورالعمل و اصلاحیه‌های بعدی برخوردار نیست.

۲۴- در راستای ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی ابلاغی مورخ ۱۴۰۱/۹/۲۲ و در رعایت الزامات مقرر در تبصره ماده ۴۰ دستورالعمل مذکور به اطلاع می‌رساند، مبلغ ۳ میلیارد ریال بابت کمک‌های عام المنفعه و مسئولیت‌های اجتماعی توسط مجمع عمومی تخصیص یافته که شرکت پرداختی در این خصوص نداشته است.

۱۰ فروردین ۱۴۰۴

مؤسسه حسابرسی بهمند (مسئولان رسمی)
علی رحمتی (۰۰۲۸۶۴)
علی مشرفی (۸۰۰۷۳۵)





BIDCIM Behshahr Industrial Development | **شرکت مدیریت صنعت شوینده**
 توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام) | **Cleanser Industry Management**
 کد اقتصادی: ۴۱۱۱۰۴۵۴۸۰۳۹۸۹ | شناسه ملی: ۱۰۱۰۲۷۵۷۶۹۵ | شماره ثبت: ۲۳۴۸۲۳

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

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 ۱۴۰۳ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	الف - صورت‌های مالی اساسی تلفیقی:
۲	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
۱۲-۵۳	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 ۱۴۰۳/۱۲/۲۸ به تایید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

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

موسسه حسابرسی بهمن
گزارش



شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(تجدید ارائه شده)			
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت	
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
میلیون ریال	میلیون ریال		
۵۴,۵۷۹,۵۳۰	۶۸,۷۵۷,۰۷۷	۵	درآمدهای عملیاتی
(۴۳,۷۰۷,۱۷۵)	(۵۱,۳۴۹,۳۹۵)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱۰,۸۷۲,۳۵۵	۱۷,۴۰۷,۶۸۲		سود ناخالص
(۴,۱۲۲,۲۸۹)	(۵,۹۲۰,۸۳۴)	۷	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۱۸۳,۰۳۹	۱۷۶,۱۸۱	۸	سایر درآمدها
(۱,۳۳۶,۷۳۴)	(۸۴۳,۰۱۶)	۹	سایر هزینه ها
۵,۵۹۶,۳۷۱	۱۰,۸۲۰,۰۱۳		سود عملیاتی
(۲,۵۶۲,۶۶۶)	(۴,۱۵۴,۶۲۱)	۱۰	هزینه های مالی
۲۴۳,۲۷۲	۵۱۸,۸۳۵	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۳,۲۷۶,۹۷۷	۷,۱۸۴,۲۲۷		سود قبل از مالیات
(۱,۰۳۵,۷۳۰)	(۱,۶۵۳,۷۲۴)	۳۲	هزینه مالیات بر درآمد
۲,۲۴۱,۲۴۷	۵,۵۳۰,۵۰۳		سود (زیان) خالص
			قابل انتساب به
۱,۴۵۷,۴۰۳	۳,۷۵۰,۳۴۱		مالکان شرکت اصلی
۷۸۳,۸۴۴	۱,۷۸۰,۱۶۲		منافع فاقد حق کنترل
۲,۲۴۱,۲۴۷	۵,۵۳۰,۵۰۳		
			سود (زیان) پایه هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۴,۰۱۶	۷,۶۳۳		عملیاتی (ریال)
(۳,۳۳۴)	(۳,۸۸۲)		غیر عملیاتی (ریال)
۶۸۲	۳,۷۵۱	۱۲	سود (زیان) پایه هر سهم (ریال)

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

موسسه حسابرسی بهمن
گزارش

Handwritten signatures and stamps.



شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

صورت سود و زیان جامع تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(تجدید ارائه شده)	
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۲,۲۴۱,۲۴۷	۵,۵۳۰,۵۰۳

یادداشت

سود (زیان) خالص

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

۲۱,۱۶۱	۱۹,۹۸۵	۲۷	نفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
۲,۲۶۲,۴۰۸	۵,۵۵۰,۴۸۸		سود (زیان) جامع
			قابل انتساب به
۱,۴۶۹,۰۴۱	۳,۷۶۱,۳۲۹		مالکان شرکت اصلی
۷۹۳,۳۶۷	۱,۷۸۹,۱۵۹		منافع فاقد حق کنترل
۲,۲۶۲,۴۰۸	۵,۵۵۰,۴۸۸		

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

- ۳ -

موسسه حسابرسی بهمن
گزارش



شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

(تجدید ارائه شده)			
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت	دارایی ها
میلیون ریال	میلیون ریال		دارایی های غیر جاری :
۳,۵۸۶,۲۷۷	۴,۵۰۳,۰۹۹	۱۳	دارایی های ثابت منهدود
۳۸,۱۵۶	۲۸,۳۳۴	۱۴	سرقفلی
۲۴,۳۰۳	۱۳۲,۴۶۷	۱۵	دارایی های نامشهود
۶۵,۸۰۹	۱۶۳,۴۴۱	۱۶	سرمایه گذاری های بلندمدت
۱۰۱,۲۴۵	۱۰۲,۹۳۴	۱۷	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۱۵,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	۱۸	سایر دارایی ها
۳,۸۳۰,۹۹۰	۴,۹۴۵,۲۷۵		جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری
۲,۳۰۱,۳۳۹	۴,۴۸۶,۸۰۶	۱۹	پیش برداخت ها
۱۳,۷۱۶,۴۳۸	۱۷,۲۱۸,۷۶۶	۲۰	موجودی مواد و کالا
۱۴,۴۷۶,۹۱۴	۲۳,۴۲۸,۵۰۹	۱۷	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۱۳۴,۱۴۹	۹۳,۳۸۹	۲۱	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۲,۰۲۴,۷۷۷	۲,۹۹۹,۲۴۸	۲۲	موجودی نقد
۳۲,۶۵۳,۶۱۷	۴۸,۲۲۶,۷۱۸		جمع دارایی های جاری
۳۶,۴۸۴,۶۰۷	۵۳,۱۷۱,۹۹۳		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۳	سرمایه
۴۸۰,۰۶۶	۷۳۳,۳۴۸	۲۵	اندوخته قانونی
۳,۴۶۰,۳۵۷	۳,۹۱۰,۱۷۳	۲۶	سایر اندوخته ها
۲۱۵,۸۲۰	۲۳۵,۸۰۵	۲۷	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
۱,۸۳۰,۳۸۰	۱,۹۴۰,۵۸۷	۲۸	اثر معاملات با منافع فاقد حق کنترل
۲,۳۲۰,۴۵۶	۴,۱۶۷,۴۳۶		سود انباشته
(۲۵,۶۶۱)	(۲۹,۸۸۲)	۲۴	سهم خزانه
۹,۲۸۱,۴۱۸	۱۱,۹۵۷,۴۶۷		حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۲,۷۵۹,۸۱۶	۴,۱۹۲,۲۷۹	۲۹	منافع فاقد حق کنترل
۱۲,۰۴۱,۲۳۴	۱۶,۱۴۹,۷۴۶		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۸۷۱,۹۷۳	۱,۵۰۱,۸۸۶	۳۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱,۲۲۳,۸۲۰	۲۲,۲۱۰	۳۴	تسهیلات مالی بلندمدت
۲,۰۹۵,۷۹۳	۱,۵۲۴,۰۹۶		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۸,۵۶۷,۹۷۵	۱۴,۱۸۶,۶۷۵	۳۱	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۱,۴۱۱,۳۹۲	۲,۶۸۳,۱۱۷	۳۲	مالیات پرداختی
۱,۴۴۲,۹۳۶	۲,۰۹۸,۸۲۴	۳۳	سود سهام پرداختی
۱۰,۵۲۷,۵۴۰	۱۵,۵۱۷,۹۰۲	۳۴	تسهیلات مالی
۳۹۷,۸۳۷	۱,۰۱۱,۶۳۳	۳۵	پیش دریافت ها
۲۲,۳۴۷,۵۸۰	۳۵,۴۹۸,۱۵۱		جمع بدهی های جاری
۲۴,۴۴۳,۳۷۳	۳۷,۰۲۲,۲۴۷		جمع بدهی ها
۳۶,۴۸۴,۶۰۷	۵۳,۱۷۱,۹۹۳		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

موسسه حسابرسی بهمن
گزارش

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

- ۴ -



شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

سرمایه	انندوخته قانونی	سایر انندوخته ها	تفاوت تسعیر ارزش عملیات خارجی	سود انباشته	سهام خزانه	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	حقوق مالکان شرکت اصلی	منافع فاقد حق کنترل	جمع حقوق مالکانه
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۳۶,۵۱۷	۳,۰۱۶,۳۱۲	۱۹۴,۶۵۹	۲,۳۱۶,۹۶۸	(۷۲۵)	۱,۴۳۴,۵۰۵	۸,۲۹۸,۲۳۶	۲,۳۰۱,۳۷۴	۱۰,۵۹۹,۶۱۰
مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱									
۰	۰	۰	۰	۱,۴۵۷,۴۰۳	۰	۰	۱,۴۵۷,۴۰۳	۷۸۳,۸۴۴	۲,۲۴۱,۲۴۷
۰	۰	۰	۳۸,۴۷۵	۰	۰	۰	۳۸,۴۷۵	۰	۳۸,۴۷۵
۰	۰	۰	۲۳۳,۱۳۴	۳,۷۷۴,۳۷۱	۰	۰	۹,۷۹۴,۱۱۴	۳,۰۸۵,۲۱۸	۱۲,۸۷۹,۳۳۲
۰	۰	۰	۰	(۷۵۰,۰۰۰)	۰	۰	(۷۵۰,۰۰۰)	(۴۴۴,۷۱۹)	(۱,۲۱۴,۷۱۹)
۰	۰	۰	۰	۰	(۷۵,۷۹۶)	۰	(۷۵,۷۹۶)	۰	(۷۵,۷۹۶)
۰	۰	۰	۰	۰	۵۰,۸۶۰	۰	۵۰,۸۶۰	۰	۵۰,۸۶۰
۰	۰	۰	۰	(۳,۷۹۳)	۰	۰	(۳,۷۹۳)	۰	(۳,۷۹۳)
۰	۰	۰	(۱۷,۳۱۴)	(۴۳,۶۲۶)	۰	۰	(۶۰,۹۴۰)	۷۰,۴۱۵	۹,۴۷۵
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۹۵,۸۷۵	۳۹۵,۸۷۵	۰	۳۹۵,۸۷۵
۰	۱۴۳,۵۴۹	۰	۰	(۳۱۲,۴۵۱)	۰	۰	(۶۸,۹۰۲)	۶۸,۹۰۲	۰
۰	۰	۴۴۴,۰۴۵	۰	(۴۴۴,۰۴۵)	۰	۰	۰	۰	۰
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۸۰,۰۶۶	۳,۴۶۰,۳۵۷	۲۱۵,۸۲۰	۲,۳۲۰,۴۵۶	(۲۵,۶۶۱)	۱,۸۳۰,۳۸۰	۹,۲۸۱,۴۱۸	۲,۷۵۹,۸۱۶	۱۲,۰۴۱,۲۳۴
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰									

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

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 انندوخته قانونی

تخصیص به سایر انندوخته ها

مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

- ۵ -

موسسه حسابرسی بهمن
گزارش



شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

سرمایه	اندرخته قانونی	سایر اندرخته ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود انباشته	سهام خزانه	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	حقوق مالکان شرکت اصلی	منافع فاقد حق کنترل	جمع حقوق مالکانه
۱,۰۰۰,۰۰۰	۴۸۰,۰۶۶	۳,۴۶۰,۳۵۷	۲۱۵,۸۲۰	۲,۳۲۰,۴۵۶	(۲۵,۶۶۱)	۱,۸۳۰,۳۸۰	۹,۲۸۱,۴۱۸	۲,۷۵۹,۸۱۶	۱۲,۰۴۱,۲۳۴
-	-	-	-	۳,۷۵۰,۳۴۱	-	-	۳,۷۵۰,۳۴۱	۱,۷۸۰,۱۶۲	۵,۵۳۰,۵۰۳
-	-	-	۳۶,۳۳۷	-	-	-	۳۶,۳۳۷	-	۳۶,۳۳۷
-	-	-	۲۵۲,۱۵۷	۶,۰۷۰,۷۹۶	-	-	۱۳,۰۶۸,۰۹۵	۴,۵۳۹,۹۷۹	۱۷,۶۰۸,۰۷۴
-	-	-	-	(۱,۰۰۰,۰۰۰)	-	-	(۱,۰۰۰,۰۰۰)	(۴۱۷,۷۵۱)	(۱,۴۱۷,۷۵۱)
-	-	-	-	-	(۲۰,۲۳۶)	-	(۲۰,۲۳۶)	-	(۲۰,۲۳۶)
-	-	-	-	-	۱۶,۰۱۵	-	۱۶,۰۱۵	-	۱۶,۰۱۵
-	-	-	-	(۱,۵۴۶)	-	-	(۱,۵۴۶)	-	(۱,۵۴۶)
-	-	-	(۱۶,۳۵۲)	۲۳,۴۰۵	-	-	۷,۰۵۳	(۹,۸۰۶)	(۲,۷۵۳)
-	-	-	-	-	-	۱۱۰,۲۰۷	۱۱۰,۲۰۷	-	۱۱۰,۲۰۷
-	-	-	-	(۹۵,۱۱۷)	-	-	(۹۵,۱۱۷)	(۴۷,۱۴۶)	(۱۴۲,۲۶۴)
-	-	-	-	(۳۸۰,۳۸۶)	-	-	(۱۲۷,۰۰۴)	۱۲۷,۰۰۴	-
-	-	۴۴۹,۸۱۶	-	(۲۴۹,۸۱۶)	-	-	-	-	-
۱,۰۰۰,۰۰۰	۷۳۳,۳۴۸	۳,۹۱۰,۱۷۳	۲۳۵,۸۰۵	۴,۱۶۷,۴۳۶	(۲۹,۸۸۲)	۱,۹۴۰,۵۸۷	۱۱,۹۵۷,۴۶۷	۴,۱۹۲,۲۸۰	۱۶,۱۴۹,۷۴۶

مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی ۱۴۰۳

سود خالص سال مالی ۱۴۰۳

سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات

سود جامع سال ۱۴۰۳

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

زیان ناشی از ادغام شرکت فرعی در شرکت پاکسان

تخصیص به اندرخته قانونی

تخصیص به سایر اندرخته ها

مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

- ۶ -

موسسه حسابرسی بهمن
گزارش



شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳,۵۱۹,۷۶۴	۳,۵۳۶,۰۱۸	۳۶
(۲۷۴,۵۳۹)	(۳۷۸,۵۸۸)	
۳,۲۴۵,۲۲۵	۳,۱۵۷,۴۳۰	
۱,۵۴۷	۱۵۸,۴۰۰	
(۴۵۶,۷۱۸)	(۱,۳۱۱,۹۴۷)	
(۸,۹۵۳)	(۱۱۷,۹۴۸)	
۷۷,۹۹۶	۵۹,۳۶۳	
(۳۸۶,۱۲۸)	(۱,۲۱۲,۱۳۲)	
۲,۸۵۹,۰۹۷	۱,۹۴۵,۲۹۸	
۲۲,۸۰۴,۶۰۳	۲۲,۰۷۲,۲۹۲	
(۲۲,۰۷۸,۶۸۳)	(۱۸,۹۷۹,۱۱۶)	
(۲,۴۴۴,۲۳۹)	(۳,۴۵۹,۰۴۵)	
(۴۶۸,۲۱۹)	(۳۱۲,۰۴۴)	
(۵۰۱,۷۸۴)	(۴۲۵,۲۲۰)	
(۲,۶۸۸,۳۲۲)	(۱,۱۰۳,۱۳۳)	
۱۷۰,۷۷۵	۸۴۲,۱۶۵	
۱,۶۷۶,۷۴۳	۲,۰۲۴,۷۷۷	
۱۷۷,۲۵۹	۱۳۲,۳۰۶	
۲,۰۲۴,۷۷۷	۲,۹۹۹,۲۴۸	
-	۱۳۰,۳۴۲	۳۶

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

معاملات غیر نقدی

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

- ۷ -



موسسه حسابرسی بهمن
گزارش

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۹۹۲.۹۰۹	۲.۱۶۸.۲۴۸	۵	درآمدهای عملیاتی
(۱۷۴.۶۲۵)	(۲۷۱.۴۸۳)	۷	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۴۴۴.۰۴۵	۴۴۹.۸۱۶	۸	سایر درآمدها
۱.۲۶۲.۳۲۹	۲.۳۴۶.۵۸۱		سود عملیاتی
۷.۹۲۵	۳۰۵.۸۴۳	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۱.۲۷۰.۲۵۴	۲.۶۵۲.۴۲۴		سود خالص
سود پایه هر سهم			
۱.۲۶۲	۲.۳۴۷		عملیاتی (ریال)
۸	۳۰۶		غیر عملیاتی (ریال)
۱.۲۷۰	۲.۶۵۳	۱۲	سود پایه هر سهم (ریال)

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



موسسه حسابرسی بهمن
گزارش

- ۸ -

Handwritten signature

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال
دارایی‌ها		
دارایی‌های غیر جاری		
دارایی‌های ثابت مشهود	۱۳	۱۰۴,۲۵۷
دارایی‌های نامشهود	۱۵	۸۶
سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت	۱۶	۲۰,۹۵۰,۹۹۹
دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها	۱۷	۷,۶۸۷
جمع دارایی‌های غیر جاری		۲,۲۰۷,۱۲۹
دارایی‌های جاری		
پیش‌پرداخت‌ها	۱۹	۷,۸۰۳
دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها	۱۷	۷۰,۱۵۶,۰۰۶
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	۲۱	۳۰,۱۵۶
موجودی نقد	۲۲	۲۲۳,۱۱۴
دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش	۱۶	۶۵,۳۵۷
جمع دارایی‌های جاری		۷,۲۷۶,۶۷۹
جمع دارایی‌ها		۹,۴۸۳,۸۰۸
حقوق مالکانه و بدهی‌ها		
حقوق مالکانه		
سرمایه	۲۳	۱,۰۰۰,۰۰۰
اندوخته قانونی	۲۵	۱۰۰,۰۰۰
سایر اندوخته‌ها	۲۶	۳,۴۶۰,۳۵۷
سود انباشته		۱,۲۳۳,۲۵۱
سهام خزانه	۲۴	(۲۵,۶۶۱)
جمع حقوق مالکانه		۵,۸۶۷,۹۴۷
بدهی‌ها		
بدهی‌های غیر جاری		
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۰	۵۰,۸۵۶
جمع بدهی‌های غیر جاری		۵۰,۸۵۶
بدهی‌های جاری		
پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها	۳۱	۶۱,۸۷۵
سود سهام پرداختی	۳۳	۱,۸۵۶,۴۷۳
پیش‌دریافت‌ها	۳۵	-
جمع بدهی‌های جاری		۱,۹۱۸,۳۴۸
جمع بدهی‌ها		۱,۹۶۹,۲۰۴
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها		۷,۴۷۸,۸۸۴

یادداشت‌های توضیحی . بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است .

-۹-



موسس حسابرسی بهمن
گزارش

Handwritten signature in blue ink.

شرکت مدیریت صنعت شوونده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

جمع کل	سهام خزانه	سود انباشته	سایر اندوخته ها	اندوخته قانونی	سرمایه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
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	.	.
۵.۸۶۷.۹۶۷	(۲۵.۶۶۱)	۱.۳۳۳.۲۵۱	۳.۴۶۰.۳۵۷	۱۰۰.۰۰۰	۱.۰۰۰.۰۰۰
۲.۶۵۲.۴۲۴	.	۲.۶۵۲.۴۲۴	.	.	.
(۱.۰۰۰.۰۰۰)	.	(۱.۰۰۰.۰۰۰)	.	.	.
(۲۰.۲۳۶)	(۲۰.۲۳۶)	.	.	.	.
۱۶۰.۱۵	۱۶۰.۱۵	.	.	.	.
(۱.۵۴۶)	.	(۱.۵۴۶)	.	.	.
.	.	(۴۴۹.۸۱۶)	۴۴۹.۸۱۶	.	.
۷.۵۱۴.۶۰۴	(۲۹.۸۸۲)	۲.۵۳۴.۳۱۳	۳.۹۱۰.۱۷۳	۱۰۰.۰۰۰	۱.۰۰۰.۰۰۰

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

تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی ۱۴۰۳

سود خالص سال مالی ۱۴۰۳

سود سهام مصوب

خرید سهام خزانه

فروش سهام خزانه

زیان حاصل از فروش سهام خزانه

تخصیص به سایر اندوخته ها

مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰



یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

- ۱۰ -

موسسه حسابرسی بهمن
گزارش

(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۳۷۱.۴۴۳	۲۳۹.۵۳۸	۳۶
۳۷۱.۴۴۳	۲۳۹.۵۳۸	نقد حاصل از عملیات جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریانهای نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
-	۱۵۰.۸۳۸	دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۷۲۷)	(۲۰.۴۸۵)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
۲۷.۱۵۲	۹۰.۱۰	دریافت های نقدی حاصل از سایر سرمایه گذاری ها
۲۶.۴۲۵	۱۳۹.۳۶۳	جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری
۳۹۷.۸۶۸	۳۷۸.۹۰۱	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تأمین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تأمین مالی
(۴۶۸.۲۱۹)	(۳۱۲.۰۴۴)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
(۴۶۸.۲۱۹)	(۳۱۲.۰۴۴)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تأمین مالی
(۷۰.۳۵۱)	۶۶.۸۵۷	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۲۱۷.۸۳۸	۱۵۰.۲۵۲	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۲.۷۶۵	۶.۰۰۵	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۱۵۰.۲۵۲	۲۲۳.۱۱۴	مانده موجودی نقد در پایان سال
-	۱۳۰.۳۴۲	معاملات غیر نقدی

۳۶

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

- ۱۱ -



(Handwritten signature)
مرسد جابرسی بهمن
گزارش

(Handwritten signature)

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

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 دوم نابلوی اصلی بورس با نماد "شوینده" معامله می‌گردد.

در حال حاضر شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام) جزو واحدهای تجاری فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام) می‌باشد و نشانی مرکز اصلی شرکت در شهر تهران، ضلع شمالغربی میدان فردوسی، جنب بانک ملت، ساختمان شهید، پلاک ۲۱، طبقه نهم واقع شده است.

۱-۲- فعالیت‌های اصلی

موضوع فعالیت شرکت، طبق ماده ۳ اساسنامه، سرمایه‌گذاری در سهام، سهم شرکت، 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 یابد 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 ۲-۱۶ است.

۱-۳- تعداد کارکنان

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

شرکت اصلی		گروه		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
نفر	نفر	نفر	نفر	
-	-	۱	۱	کارکنان دائم
۱۹	۱۸	۱,۶۹۴	۱,۴۷۰	کارکنان موقت (فراردادی)
-	-	۲۳۰	۲۲۱	کارکنان پیمانکاری
۱۹	۱۸	۱,۹۲۵	۱,۶۹۲	

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

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 سال مالی آنها از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می‌شود لازم‌الاجرا است. هدف این استاندارد تعیین اصولی است که واحد تجاری برای گزارش اطلاعات مقید به استفاده کنندگان صورت‌های مالی درباره ماهیت، مبلغ و تاثیر شناسایی درآمدهای عملیاتی و جریان‌های نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری باید بکار گیرد. بکارگیری این استاندارد در حال حاضر تاثیر با اهمیتی بر صورت‌های مالی ندارد.

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)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲-۳- مبنای تلفیق

- ۲-۳-۱- صورت‌های مالی تلفیقی گروه حاصل تجمیع 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.
- ۲-۳-۲- 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.
- ۲-۳-۳- 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.
- ۲-۳-۴- 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 دوره شش‌ماهه منتهی به ۱۰ تیرماه ۱۴۰۳ (۳۰ ژوئن ۲۰۲۴) 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 تاثر 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.
- ۲-۳-۵- صورت‌های مالی تلفیقی با استفاده از رویه‌های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده‌اند، تهیه می‌شود.
- ۲-۳-۶- 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.
- ۲-۳-۷- 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 سرفصلی)، 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- سرفصلی

- ۳-۳-۱- ترکیب‌های تجاری با استفاده از روش تحصیل به حساب منظور می‌شود. سرفصلی، 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- در آمد 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 ۱۴۰۳

۳-۵- تسعیر ارز

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

دلایل استفاده از نرخ	نرخ تسعیر	نوع ارز	مانده ها و معاملات مرتبط
رعایت مقررات بانک مرکزی	۶۳۹,۰۸۲ ریال	سنا	موجودی بانک های ارزی و صندوق و دریافتی های ارزی
رعایت مقررات بانک مرکزی	۶۶۹,۰۳۴ ریال	سنا	موجودی بانک های ارزی و صندوق و دریافتی ها و پرداختی های ارزی
رعایت مقررات بانک مرکزی	۱۷۴,۰۱۹ ریال	سنا	موجودی بانک های ارزی
رعایت مقررات بانک مرکزی	۶,۱۰۶ ریال	سنا	موجودی بانک های ارزی

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 ماهیاً 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 تحمیل "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 فترتی 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 آیین نامه 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:

روش استهلاک	نرخ استهلاک	دارایی
خط مستقیم	۱۵ و ۲۵ ساله	ساختمان
نزولی و خط مستقیم	۱۵ درصد - ۱۰.۵ و ۱۵ ساله	تاسیسات و مخازن
نزولی و خط مستقیم	۱۰ درصد - ۱۰.۸۶ و ۱۵ ساله	ماشین آلات و تجهیزات
خط مستقیم	۶.۵۳ و ۱۰ ساله	اثاثیه و منسوبات
خط مستقیم	۶ ساله	وسایل نقلیه

۳-۷-۲-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحمیل می‌شود و مورد بهره برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها 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 حساب ها 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 افزارها	۳ ساله	مستقیم

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳-۹- زیان کاهش ارزش دارایی‌های غیر جاری

۳-۹-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای 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 نشانه ای 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 تجدید ارزیابی 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 تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی 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، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی ها با به کارگیری روش های 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

۳-۱۱-۱- 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.

۳-۱۱-۲- 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.

۱۳-۳- سرمایه‌گذاری‌ها

شرکت	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 (با توجه به نرخ سود مؤثر)	در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود مؤثر)	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار

۱۴-۳- سهام خزانه

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

۱۵-۳- آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی

در صورتیکه شرکت فرعی، سهام خود را خرید و فروش نماید، به دلیل تغییر در نسبت حقوق مالکانه نگهداری شده توسط منافع فائد حق کنترل، مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فائد حق کنترل در صورت‌های مالی تلفیقی تعدیل می‌شود. تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فائد 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.

۱۶-۳- آثار معاملات با منافع فائد 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 فائد حق کنترل و منافع دارای حق کنترل می‌گردد. در چنین شرایطی منافع فائد حق کنترل بابت این تغییر تعدیل می‌شود. تفاوت مبلغ این تعدیل یا ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی، به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت سرفصل "آثار معاملات با منافع فائد حق کنترل" شناسایی و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود.

۱۷-۳- مالیات بر درآمد

۱-۱۷-۳- 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 افلام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع با حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشند که به ترتیب باید در صورت سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی شوند.

۲-۱۷-۳- مالیات انتقالی

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

۲-۱۷-۳- نهاتر دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری

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

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

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

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری :

۱-۴-۱- طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیر جاری

هیئت مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه‌گذاری‌ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می‌شود و هدف آن نگهداری پرتفوی از سرمایه‌گذاری‌ها 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 ۱۴۰۳

۵- درآمدهای عملیاتی:

شرکت		گروه		یادداشت	
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۵-۱	فروش خالص
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	۵-۲	درآمد ارائه خدمات
-	-	۵۳.۸۸۷.۱۵۸	۶۷.۸۴۶.۴۲۶	۵-۳	درآمد سرمایه‌گذاری در سهام
۹۹۲.۹۰۹	۲.۱۶۸.۲۴۸	۶۹۳.۲۶۴	۹۱۰.۶۵۱		
۹۹۲.۹۰۹	۲.۱۶۸.۲۴۸	۱۰۸	-		
		۵۴.۵۷۹.۵۳۰	۶۸.۷۵۷.۰۷۷		

۵-۱- فروش خالص

گروه				یادداشت	
سال مالی منتهی به		سال مالی منتهی به			
۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰			
میلیون ریال	مقدار به تن	میلیون ریال	مقدار به تن		
داخلی:					
۴۳.۱۴۰.۱۰۷	۱۴۷.۸۲۷	۵۷.۵۳۸.۶۳۳	۱۴۷.۸۸۴	۵-۱-۱	گروه محصولات شوینده و بهداشتی
۳.۵۴۲.۶۲۱	۸.۲۴۸	۲.۸۳۸.۵۶۲	۶.۶۸۹		گروه محصولات صنعتی
۷۴۹.۱۵۰	۲.۳۴۸	۵۰۷.۳۰۰	۱.۹۲۳		سایر
۴۷.۴۳۱.۸۷۸		۶۰.۸۸۴.۴۹۵			
صادراتی:					
۵.۹۹۵.۸۱۹	۳۴.۲۱۴	۶.۶۵۲.۳۶۷	۳۱.۰۰۵	۵-۱-۲	گروه محصولات شوینده و بهداشتی
۲۶۴.۳۷۱	۵۹۴	۲۷.۸۱۹	۴۶	۵-۱-۲	گروه محصولات صنعتی
۱۹۵.۰۹۰	۷۶۵	۲۸۱.۷۴۵	۸۹۴	۵-۱-۲	سایر
۶.۴۵۵.۲۸۰		۶.۹۶۱.۹۳۱			
۵۳.۸۸۷.۱۵۸		۶۷.۸۴۶.۴۲۶			

۵-۱-۱- فروش فوق با احتساب مبلغ ۳.۷۴۷ میلیارد ریال تخفیفات فروش (سال مالی قبل ۱.۵۲۱ میلیارد ریال) عمدتاً مربوط به شرکت‌های فرعی پاکستان، گلناش و ساینا می‌باشد. افزایش مبلغ تخفیفات نسبت به سال مالی قبل عمدتاً ناشی از 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 عمدتاً بصورت نقد دریافت و یا از طریق واردات در مقابل صادرات وارد چرخه اقتصادی کشور شده و رفع تعهد ارزی گردیده است.

۵-۱-۳- عمده فروش داخلی محصولات تولیدی شرکت‌های گروه (شرکت پاکسان، گلناش، ساینا) به شرکت به بخش (از شرکت‌های تحت کنترل شرکت توسعه صنایع بهشهر) و بر اساس توافقات و قرارداد فی‌مابین صورت گرفته است. در اینخصوص شرکت به بخش توزیع انحصاری محصولات داخلی شرکت‌های گروه را در اختیار دارد که در قبال آن مارژین (هزینه بخش) پرداخت می‌گردد. لازم به توضیح است تخفیفات فروش و جوایز اهدایی توسط شرکت‌های زیر مجموعه تعیین و در چارجوب قرارداد و توافقات فی‌مابین از طریق شرکت به بخش 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 کشش بازار و قیمت تمام شده آن توسط کمیته‌های فروش تعیین و با تایید مدیران عامل ابلاغ گردیده است.

۵-۱-۵- فروش خالص به تفکیک وابستگی اشخاص:

سال مالی منتهی به		سال مالی منتهی به		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
۷۵%	۴۰.۴۵۶.۳۸۶	۸۲%	۵۵.۷۸۰.۵۸۶	اشخاص وابسته
۲۵%	۱۳.۴۳۰.۷۷۲	۱۸%	۱۲.۰۶۵.۸۴۰	سایر مشتریان
۱۰۰%	۵۳.۸۸۷.۱۵۸	۱۰۰%	۶۷.۸۴۶.۴۲۶	

۵-۲- درآمد ارائه خدمات عمدتاً شامل خدمات کارمزدی انجام شده توسط شرکت پاکسان 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 ۱۴۰۳

۵-۳- درآمد سرمایه‌گذاری در سهام :

شرکت		گروه		سود سهام شرکت‌ها : شرکت پاکسان شرکت گلناش شرکت ساینا سایر
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۸۵,۴۵۳	۸۲۱,۶۳۴	-	-	
۷۴۷,۵۴۵	۱,۰۰۳,۳۲۰	-	-	
۴۹,۸۶۶	۳۴۲,۱۵۰	-	-	
۱۰,۲۴۵	۱,۱۴۴	۱۰,۸	-	
<u>۹۹۲,۹۰۹</u>	<u>۲,۱۶۸,۲۴۸</u>	<u>۱۰,۸</u>	<u>-</u>	

۵-۴- جدول مقایسه‌ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده :

گروه		گروه			فروش خالص محصولات نهایی محصولات صنعتی ارائه خدمات محصولات کارمزدی و ارائه خدمات
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰				
درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود (زیان) ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۰	۲۵	۱۵,۹۴۵,۰۰۰	۴۹,۰۳۵,۰۴۵	۶۴,۹۸۰,۰۴۵	
۲۰	۴۳	۱,۲۳۱,۸۸۹	۱,۶۳۴,۴۹۲	۲,۸۶۶,۳۸۱	
<u>۲۰</u>	<u>۲۵</u>	<u>۱۷,۱۷۶,۸۸۹</u>	<u>۵۰,۶۶۹,۵۳۷</u>	<u>۶۷,۸۴۶,۴۲۶</u>	
۲۸	۲۵	۲۳۰,۷۹۳	۶۷۹,۸۵۸	۹۱۰,۶۵۱	
<u>۲۸</u>	<u>۲۵</u>	<u>۲۳۰,۷۹۳</u>	<u>۶۷۹,۸۵۸</u>	<u>۹۱۰,۶۵۱</u>	
۲۰	۲۵	۱۷,۴۰۷,۶۸۲	۵۱,۳۴۹,۳۹۵	۶۸,۷۵۷,۰۷۷	
<u>۲۰</u>	<u>۲۵</u>	<u>۱۷,۴۰۷,۶۸۲</u>	<u>۵۱,۳۴۹,۳۹۵</u>	<u>۶۸,۷۵۷,۰۷۷</u>	

۵-۴-۱- افزایش نسبت به سود ناخالص عمدتاً ناشی از افزایش در نرخ فروش محصولات بوده است.

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی :

گروه		
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۷,۳۹۱,۷۶۰	۴۴,۱۸۲,۱۲۹	مواد مستقیم مصرفی
۲,۷۲۹,۶۰۳	۳,۵۲۴,۸۴۰	دستمزد مستقیم
		سربار تولید :
۱,۸۴۲,۴۹۴	۲,۵۵۷,۵۸۳	دستمزد غیر مستقیم
۱۶۶,۹۰۴	۳۵۴,۹۷۳	مواد غیر مستقیم
۲۰۶,۷۸۷	۲۱۸,۷۵۴	استهلاک
۲۴۲,۱۱۱	۳۰۹,۷۳۵	تعمیر و نگهداری اموال
۲۰۰,۵۶۲	۲۷۴,۰۳۲	سوخت، آب و برق
۸۵۴,۰۵۷	۱,۰۶۲,۴۸۵	سایر
۴۲,۶۳۴,۲۷۸	۵۲,۴۸۴,۵۳۱	
(۶۶۷,۹۱۳)	(۳۴۰,۴۶۴)	۶-۲ هزینه‌های جذب نشده
۴۲,۹۶۶,۳۶۵	۵۲,۱۴۴,۰۶۷	جمع هزینه‌های ساخت
(۱۷۳,۳۴۸)	(۵۲,۳۸۸)	(افزایش) کاهش موجودی‌های در جریان ساخت
۴۲,۷۹۳,۰۱۷	۵۲,۰۹۱,۶۷۹	بهای تمام شده کالای ساخته شده
۸۷,۳۱۳	۱۴,۳۲۷	کالای خریداری شده و کارمزدی و تعدیلات
۸۴۸,۶۳۴	(۷۳۴,۸۶۲)	(افزایش) کاهش موجودی‌های ساخته شده
(۲۱,۷۸۹)	(۲۱,۷۴۹)	محصولات امانی، نمونه و مصارف داخلی
۴۳,۷۰۷,۱۷۵	۵۱,۳۴۹,۳۹۵	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 قیمت خرید مواد اولیه مورد نیاز و همچنین افزایش حقوق و مزایای پرسنل نسبت به سال مالی قبل در اجرای مصوبات شورای عالی کار می‌باشد.

۶-۲- با توجه به تفاوت مقدار تولید واقعی شرکت پاکسان و شرکت مروارید هامون و شرکت آلی شیمی قم با ظرفیت عملی تولید، مبلغ هزینه‌های جذب نشده محاسبه و از بهای تمام شده کسر و به سرفصل سایر هزینه‌ها انتقال یافته است.

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۷- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی:

شرکت		گروه		
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	-	۵۷۹,۱۰۰	۷۱۶,۵۷۴	هزینه‌های توزیع و فروش
-	-	۸۰۸,۲۵۶	۱,۰۴۹,۱۵۹	حقوق و مزایای کارکنان
-	-	۴۶۵,۶۷۸	۹۳۵,۵۳۳	حمل و نقل
-	-	۳,۲۹۶	۵۷,۳۳۶	آگهی و تبلیغات
-	-	۵,۴۸۹	۹,۳۰۸	هزینه بیمه
-	-	۴,۳۲۴	۷,۹۹۸	هزینه رستوران
-	-	۷,۹۱۲	۶,۸۸۳	تعمیر و نگهداری اموال
-	-	۱۶۵,۳۷۳	۱۳۹,۲۷۲	استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود
-	-	۲,۱۱۸,۰۰۴	۲,۹۲۲,۰۶۳	سایر
۱۰۹,۹۷۵	۱۳۶,۷۶۵	۱,۳۶۱,۶۸۳	۱,۸۳۲,۷۶۳	هزینه‌های اداری و عمومی
-	-	۱۴۷,۴۷۱	۱۸۸,۱۹۸	حقوق و مزایای کارکنان
۱۵,۴۶۲	۲۰,۴۲۹	۴۹,۳۶۲	۵۲,۹۵۷	حمل و نقل
۳,۷۰۰	۵,۷۲۵	۳۹,۸۱۰	۴۹,۰۳۰	استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود
۲,۸۶۷	۲,۶۴۹	۲۳,۹۹۲	۳۰,۱۵۷	حسابرسی
۱۲	۲۰,۷۰۰	۱۹,۸۶۱	۲۶,۷۰۸	تعمیر و نگهداری اموال
-	-	۱۰,۴۰۴	۲۴,۷۵۶	اجاره محل
۷,۶۹۰	۹,۲۰۰	۱۰,۳۸۸	۲۴,۶۰۰	هزینه‌های قانونی
۱,۵۳۲	۱,۸۹۶	۸,۸۷۲	۱۷,۳۴۸	پاداش هیئت مدیره
-	-	۷,۰۷۲	۸,۱۶۹	خدمات حق الزحمه و مشاوره
۳۳,۳۸۷	۹۲,۷۳۹	۳۲۵,۳۷۰	۷۴۴,۰۸۵	کمک‌های عام المنفعه
۱۷۴,۶۲۵	۲۷۱,۴۸۳	۲,۰۰۴,۲۸۵	۲,۹۹۸,۷۷۱	سایر
۱۷۴,۶۲۵	۲۷۱,۴۸۳	۴,۱۲۲,۲۸۹	۵,۹۲۰,۸۳۴	

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

۷-۲ پاداش 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	
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
میلیون ریال	میلیون ریال		
۱۱۸,۰۱۸	۱۰۹,۳۰۹		گروه:
۴۸۵	۱,۹۷۴		فروش ضایعات (عمدتاً مربوط به ضایعات مغوا)
۴۸,۱۷۰	۱,۷۵۴	۸-۱	سود حاصل از تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های عملیاتی ارزی
۱۶,۳۶۶	۶۳,۱۴۴		سود فروش سهام
۱۸۳,۰۳۹	۱۷۶,۱۸۱		سایر
۴۴۴,۰۴۵	۴۴۹,۸۱۶	۸-۱	شرکت:
۴۴۴,۰۴۵	۴۴۹,۸۱۶		سود فروش سهام

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

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

شرکت	سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳				
	گروه				
سود (زیان) واگذاری	سود (زیان) واگذاری	بهای تمام شده	بهای فروش	تعداد سهام	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	سهام	
۳۳۷.۸۵۵	-	-	-	۴۱.۹۸۰.۰۸۴	شرکت مدیریت یاران توسعه بهشهر (سهامی خاص)
۵۹.۲۹۰	۵۹.۲۹۰	۵۶۹	۵۹.۸۵۹	۹۰۰.۰۰۰	شرکت صنایع بهداشتی سینا
۳۳.۱۲۱	۳۳.۱۲۱	۱.۱۵۰	۳۴.۲۷۱	۱۳.۶۶۰.۰۰۰	شرکت پاکسان
۲۰.۲۶	۲۰.۲۶	۶.۴۹۴	۸.۵۲۰	۱.۳۳۵.۴۵۷	شرکت گلناش - بازارگردان
۱۴.۳۷۳	۱۴.۳۷۳	۱۰.۲۸	۱۳.۴۰۱	۲۰.۰۰۰.۰۰۰	شرکت گلناش
۲.۴۱۰	۲.۴۱۰	۱۳۵.۲۳۸	۱۳۷.۶۳۸	۳.۵۴۵.۶۱۱	شرکت سینا - بازارگردان
۱.۷۵۴	۱.۷۵۴	۵۹.۹۹۰	۶۱.۷۴۴	۲.۸۳۳.۴۵۴	صندوق سرمایه گذاری سپر سرمایه بیدار
۹۸۷	۹۸۷	۵.۵۵۲	۶.۵۳۹	۲.۶۷۶.۵۵۳	شرکت پاکسان - بازارگردان
۴۴۹.۸۱۶	۱۱۱.۹۶۱	۲۱۰.۰۱۱	۳۳۱.۹۷۲	۶۸.۹۲۱.۱۵۹	
-	(۱۱۰.۲۰۷)				کسر می‌شود اثر معاملات با منافع فاد حق کنترل
۴۴۹.۸۱۶	۱.۷۵۴				سود فروش سهام

۹- سایر هزینه‌ها:

گروه			
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت	
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
میلیون ریال	میلیون ریال		
۶۶۷.۹۱۳	۳۴۰.۴۶۴	۶-۲	هزینه‌های جذب نشده در تولید
۳۳۳.۰۵۱	۲۵۹.۹۱۴		زیان ناشی از تسعیر ارز بدهی‌ها ارزی عملیاتی
۳۰۵.۴۱۹	۱۱۷.۱۴۷	۹-۱	زیان کاهش ارزش دریافتی‌ها
۹.۸۲۳	۹.۸۲۳	۱۴	استهلاک سرفصلی
۵۱.۸۶۰	۵.۷۱۸		ضایعات مواد اولیه و ادوات بسته بندی
۶۸.۶۶۸	۱۰۹.۹۵۰		سایر
۱,۳۳۶,۷۳۴	۸۴۳,۰۱۶		

۹-۱- زیان کاهش ارزش دریافتی‌ها در ارتباط با حسابهای دریافتی شرکت پاکسان از شرکت عین خت در نظر گرفته شده است.

۱۰- هزینه‌های مالی:

گروه		
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۵۶۰,۰۱۳	۴,۱۴۰,۵۵۶	سود تسهیلات بانکی
۲,۶۵۳	۱۴,۰۶۵	سایر
۲,۵۶۲,۶۶۶	۴,۱۵۴,۶۲۱	

۱۰-۱- افزایش هزینه سود و کارمزد وام‌ها نسبت به سال مالی قبل عمدتاً ناشی از افزایش میزان تسهیلات دریافتی بر اساس افزایش حد اعتباری شرکت‌های فرعی و همچنین هزینه جرائم تأخیر در تسویه تسهیلات شرکت گلناش به مبلغ ۱۷۶,۶۱۹ 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 ۱۴۰۳

۱۱- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی :

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	گروه :
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۹۹۷	۲۷۲.۵۷۶	سود ناشی از فروش دارایی های ثابت
۱۷۷.۲۵۹	۱۳۲.۳۰۶	سود (زیان) تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی
۷۷.۹۹۶	۵۹.۳۶۳	سود حاصل از سپرده سرمایه گذاری بانک
۲۲.۶۵۶	۲۴.۷۷۲	درآمد اجاره
۶۰۳	۹.۴۵۶	سود حاصل از فروش مواد اولیه
(۳۸.۸۹۵)	.	هزینه بیمه
۳.۶۵۶	۲۰.۸۶۲	سایر
۲۴۲.۲۷۲	۵۱۸.۸۳۵	
شرکت :		
۱۰۹۷	۲۶۶.۵۵۶	سود ناشی از فروش دارایی های ثابت
۲۲.۶۵۶	۲۴.۲۷۲	درآمد اجاره
۲۷.۱۵۲	۹۰۰۱۰	سود حاصل از سپرده سرمایه گذاری بانک
۲.۷۶۵	۶۰۰۰۵	سود (زیان) تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی
(۳۸.۸۹۵)	.	هزینه بیمه
(۶.۸۵۰)	.	سایر
۷.۹۲۵	۳۰۵.۸۴۲	

۱۲- مبنای محاسبه سود (زیان) هر سهم :

گروه		
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵.۵۹۶.۳۷۱	۱۰.۸۲۰.۰۱۳	سود (زیان) عملیاتی
(۱.۶۳۵.۰۷۸)	(۲.۵۷۷.۵۱۱)	اثر مالیاتی
۵۴.۳۹۳	(۱.۲۶۵.۲۰۸)	منافع فاقد حق کنترل از سود ناشی از عملیات
۴.۰۱۵.۶۸۶	۶.۹۷۷.۲۹۴	سود (زیان) غیر عملیاتی
(۲.۳۱۹.۳۹۴)	(۳.۶۳۵.۷۸۶)	اثر مالیاتی
۵۹۹.۳۴۸	۹۲۳.۷۸۷	منافع فاقد حق کنترل از (سود) زیان غیر عملیاتی
(۱.۶۱۴.۳۸۱)	(۲.۴۲۷.۸۱۷)	سود (زیان) قبل از کسر مالیات
(۳.۳۳۴.۴۲۷)	(۵.۱۳۹.۸۱۶)	اثر مالیاتی
۳.۲۷۶.۹۷۷	۷.۱۸۴.۲۲۷	سود (زیان) قبل از کسر مالیات
(۱.۰۳۵.۷۳۰)	(۱.۶۵۳.۲۲۴)	اثر مالیاتی
(۱.۵۵۹.۹۸۷)	(۳.۶۹۳.۰۲۵)	منافع فاقد حق کنترل از سود خالص
۶۸۱.۲۶۰	۱.۸۳۷.۴۷۸	

گروه	
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
تعداد	تعداد
۱.۰۰۰	۱.۰۰۰

میانگین موزون تعداد سهام عادی - میلیون سهم

۱۲-۱- تعداد اوراق سهام عادی شرکت به تعداد ۱۰۰۰ میلیون سهم و سود پایه عملیاتی هر سهم برای سال مالی جاری ۲.۳۶۷ ریال (سال مالی قبل ۱.۲۶۲ ریال) و سود پایه غیر عملیاتی هر سهم ۳۰۶ ریال (سال مالی قبل ۸ ریال) می‌باشد.

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۳- دارایی های ثابت مشهود :

۱۳-۱- گروه :

زمین	ساختمان و محوطه سازی	تاسیسات	ماشین آلات	وسایل نقلیه	اثاثیه اداری	ابزار فنی و قالبها	جمع	بیش برداخت‌های سرمایه ای	دارایی‌های در جریان تکمیل	افلام سرمایه ای نزد انبار	جمع
بهای تمام شده :											
مانده در ابتدای سال مالی ۱۴۰۲	۵۳۶.۲۹۳	۸۳۹.۶۷۴	۲۴۱.۱۹۲	۲.۲۴۸.۵۷۴	۱۹۱.۶۷۰	۴۱۰.۷۳۰	۴.۶۸۶.۱۹۵	۳۰۷.۹۷۰	۹۱.۸۵۹	۱۹۸.۶۳۹	۵.۲۸۴.۶۵۳
افزایش	-	۵۲.۹۵۹	۱۹.۶۶۳	۱۵۹.۸۱۳	-	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	(۱۹۱.۳۶۳)	۱۷۳.۱۹۰	۱۷.۵۱۳	-
مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۲	۵۳۶.۲۹۳	۸۹۲.۹۱۹	۲۴۵.۰۵۱	۲.۴۲۱.۹۸۸	۴۱۳.۵۴۴	۲۳۴.۶۷۵	۴.۹۵۶.۲۹۲	۱۸۳.۷۲۰	۳۴۸.۲۰۶	۲۵۱.۶۰۶	۵.۷۳۹.۸۲۴
افزایش	-	۴۰.۵۳۲	۴۲.۰۳۶	۲۲۳.۰۵۸	۳۰.۷۴۷	۱۵.۸۲۵	۴۵۹.۳۹۵	۷۸۴.۲۰۹	۶۳.۰۶۰	۵.۲۸۳	۱.۳۱۱.۹۴۷
واگذار شده	-	(۱۵۰.۰۰۰)	-	(۱۳.۷۴۸)	-	-	(۲۸.۷۵۴)	-	-	(۶)	(۲۸.۷۶۰)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	-	۱۵.۳۸۲	۱.۹۷۱	۲۷.۶۱۴	(۱.۸۰۵)	۹.۹۵۷	۵۰.۴۹۳	(۸.۷۶۸)	(۴۳.۰۳۱)	۱.۲۹۶	-
مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۳	۵۳۶.۲۹۳	۹۳۳.۸۳۳	۳۰۹.۰۵۸	۲.۸۶۱.۵۶۱	۴۴۲.۴۸۶	۲۶۰.۴۵۷	۵.۴۳۷.۴۲۶	۹۵۹.۱۶۱	۳۶۸.۲۴۵	۲۵۸.۱۷۹	۷.۰۲۳.۰۱۱



شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)											
زمین	ساختمان و محوطه سازی	تاسیسات	ماشین آلات	وسایل نقلیه	اثاثیه اداری	ابزار فنی و قالبها	جمع	پیش برداخت های سرمایه ای	دارائی‌های در جریان تکمیل	اقلام سرمایه ای نزد انبار	جمع
-	۲۶۸.۴۳۵	۱۰۸.۲۱۸	۹۹۳.۹۸۲	۷۸.۴۱۲	۲۱۵.۲۹۸	۱۳۲.۱۰۳	۱.۷۹۶.۴۴۸	-	-	۱۰.۷۲۸	۱.۸۰۷.۱۷۶
-	۳۸۸.۹۲	۱۸.۹۲۹	۲۰۲.۴۳۳	۱۳.۰۰۰	۵۰۰.۰۴۴	۱۵.۷۳۰	۳۳۹.۰۱۸	-	-	۸.۴۴۶	۳۴۷.۴۶۴
-	-	-	-	-	(۱.۲۹۳)	-	(۱.۲۹۳)	-	-	-	(۱.۲۹۳)
-	۳۰۷.۳۲۷	۱۳۷.۱۴۷	۱.۱۹۶.۴۰۵	۹۱.۴۱۲	۲۶۴.۰۴۹	۱۴۷.۸۳۳	۲.۱۳۴.۱۷۳	-	-	۱۹.۱۷۴	۲.۱۵۳.۳۴۷
-	۳۰۷.۳۲۷	۱۳۷.۱۴۷	۱.۳۱۷.۳۳۶	۷۰.۵۸۱	۲۶۴.۰۴۹	۱۴۷.۸۳۳	۲.۱۳۴.۱۷۳	-	-	۱۹.۱۷۴	۲.۱۵۳.۳۴۷
-	۵۰.۲۷۰	۲۲.۸۱۸	۲۱۳.۱۴۳	۹.۱۱۸	۵۷.۵۵۰	۱۹.۹۰۶	۳۷۲.۸۰۵	-	-	۲۲۷	۳۷۳.۰۴۲
-	(۳.۶۰۰)	(۱)	-	(۲.۱۱۰)	(۷۵۸)	-	(۶.۴۶۹)	-	-	(۸)	(۶.۴۷۷)
-	۳۵۳.۹۹۷	۱۴۹.۹۶۴	۱.۴۳۰.۳۷۹	۷۷.۵۸۹	۳۲۰.۸۴۱	۱۶۷.۷۳۹	۲.۵۰۰.۵۰۹	-	-	۱۹.۴۰۳	۲.۵۱۹.۹۱۲
-	۵۳۶.۲۹۳	۱۵۹.۰۹۴	۱.۴۳۱.۱۸۲	۱۶.۱۴۹	۱۳۱.۶۴۵	۹۳.۷۱۸	۲.۹۳۶.۹۱۷	۹۵۹.۱۶۱	۳۶۸.۲۴۵	۲۳۸.۷۷۶	۴.۵۰۳.۰۹۹
۵۳۶.۲۹۳	۵۸۵.۵۹۲	۱۳۷.۹۰۴	۱.۲۹۳.۶۵۹	۳۲.۳۳۴	۱۴۹.۴۹۵	۸۶.۸۴۲	۲.۸۲۲.۱۱۹	۱۸۳.۷۳۰	۳۴۸.۲۰۶	۲۳۲.۴۳۲	۳.۵۸۶.۴۷۷

استهلاک انباشته :

مانده در ابتدای سال مالی ۱۴۰۲

استهلاک

واگذار شده

مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۲

استهلاک انباشته :

مانده در ابتدای سال مالی ۱۴۰۳

استهلاک

واگذار شده

مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۳

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰



شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	پیش پرداخت های سرمایه ای	جمع	اثانه و منصوبات	وسایل نقلیه	ساختمان	زمین	بهای تمام شده:
۱۷۶.۰۳۵	-	۱۷۶.۰۳۵	۴۷.۳۶۵	۱۰.۲۷۰	۹۴.۳۰۰	۲۴.۱۰۰	مانده در ابتدای سال مالی ۱۴۰۲
۷۲۷	-	۷۲۷	۲۸۷	۴۴۰	-	-	افزایش
(۱.۹۴۶)	-	(۱.۹۴۶)	(۱.۹۴۶)	-	-	-	واگذار شده
۱۷۴.۸۱۶	-	۱۷۴.۸۱۶	۴۵.۷۰۶	۱۰.۷۱۰	۹۴.۳۰۰	۲۴.۱۰۰	مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۲
۲۰.۴۸۵	۱۶.۵۰۰	۳۶.۹۸۵	۲۴۷	۳.۷۳۸	-	-	افزایش
(۲۰.۲۲۲)	-	(۲۰.۲۲۲)	-	(۵.۲۲۲)	(۱۵.۰۰۰)	-	واگذار شده
۱۷۴.۹۷۸	۱۶.۵۰۰	۱۵۸.۴۷۸	۴۵.۹۵۳	۹.۱۲۵	۷۹.۳۰۰	۲۴.۱۰۰	مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۳
استهلاک انباشته:							
۴۲.۴۷۰	-	۴۲.۴۷۰	۲۱.۳۲۰	۶.۶۶۲	۱۴.۴۸۸	-	مانده در ابتدای سال مالی ۱۴۰۲
۱۵.۱۵۷	-	۱۵.۱۵۷	۱۰.۴۲۰	۹۵۵	۳.۷۷۲	-	استهلاک
(۱.۳۴۱)	-	(۱.۳۴۱)	(۱.۳۴۱)	-	-	-	واگذار شده
۵۶.۲۸۶	-	۵۶.۲۸۶	۳۰.۴۰۹	۷.۶۱۷	۱۸.۲۶۰	-	مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۲
۲۰.۱۳۵	-	۲۰.۱۳۵	۸.۲۱۲	۱.۲۰۷	۱۰.۷۱۶	-	استهلاک
(۵.۷۰۰)	-	(۵.۷۰۰)	-	(۲.۱۰۰)	(۳.۶۰۰)	-	واگذار شده
۷۰.۷۲۱	-	۷۰.۷۲۱	۳۸.۶۲۱	۶.۷۲۴	۲۵.۳۷۶	-	مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۳
۱۰۴.۳۵۷	۱۶.۵۰۰	۸۷.۷۵۷	۷.۳۳۲	۲.۴۰۱	۵۳.۹۲۴	۲۴.۱۰۰	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۱۱۸.۵۳۰	-	۱۱۸.۵۳۰	۱۵.۲۹۷	۳.۰۹۳	۷۶.۰۴۰	۲۴.۱۰۰	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	ساختمان	تاسیسات	ماشین‌آلات	اثاثه و منصوبات	ابزارآلات	وسایل نقلیه	جمع
پاکسان	۰	۲,۵۶۵	۹۰,۵۹۶	۱۰,۹۵۹	۱,۷۶۶	-	۱۰۵,۸۸۶
گل‌تاش	۱,۸۳۲	۸,۶۰۰	۳۱,۷۸۸	۱,۸۴۴	۸۵۰	-	۴۴,۹۱۴
ساینا	۵,۰۴۴	۵۷۴	۹۲,۰۷۳	۶,۷۳۸	۱۲,۶۸۳	-	۱۱۷,۱۱۲
مروارید هامون	۰	۳۶۴	۵,۹۷۳	۱,۳۵۶	۱۴۵	-	۷,۸۳۸
سایر شرکت‌های فرعی	۳۳,۶۵۶	۲۹,۹۳۳	۱۰۲,۶۲۸	۹,۸۵۰	۳۸۱	۷,۱۹۷	۱۸۳,۶۴۵
	۴۰,۵۳۲	۴۲,۰۳۶	۳۲۳,۰۵۸	۳۰,۷۴۷	۱۵,۸۲۵	۷,۱۹۷	۴۵۹,۳۹۵

۱-۲-۱۳- 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 با توجه به انجام مراحل انتقال مالکیت زمین و ساختمان کارخانه گل‌بو به نام شرکت گل‌تاش و همچنین مشکلات تقدینگی پروژه احداث سوله و انبار سایت گل‌بو تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی انجام نشده است.

۳-۱۳- دارایی‌های ثابت مشهود گروه (شرکت ساینا) تا مبلغ ۱۱۰,۵۰۰ میلیون ریال در قبال تسهیلات مالی دریافتی به عنوان وثیقه در رهن بانک می‌باشد.

۴-۱۳- دارایی‌های ثابت مشهود گروه و شرکت به ترتیب تا میزان ۲۴,۹۷۱,۶۹۰ و ۱۹۲,۸۳۸ میلیون ریال از پوشش بیمه آتش سوزی و زلزله و خطر سقوط هواپیما برخوردار می‌باشد.

۵-۱۳- مانده پیش‌پرداخت سرمایه‌ای شامل اقلامی به شرح زیر می‌باشد:

۱-۵-۱۳- در سنوات قبل یک دستگاه تیوب ساز خمیر دندان و تجهیزات جانبی آن توسط شرکت فرعی گل‌تاش 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 پرداخت گردیده است. با توجه به پیگیری‌های انجام شده و جلسات برگزار شده با مدیر کل صمت استان مقرر گردید ورود دستگاه و تجهیزات جانبی بر اساس طرح جایگزین انجام گردد، که در این خصوص صمت استان طی نامه شماره ۴۵۷۷۵۶۱ به تاریخ ۱۴۰۳/۱۱/۲۱ تأییدات لازم جهت ثبت سفارش و تخصیص ارز مورد نیاز را صادر نمود و جهت تأییدات نهایی به مرکز ارسال گردید.

۲-۵-۱۳- افزایش ۷۶۸,۲۱۱ میلیون ریال پیش‌پرداخت سرمایه‌ای شرکت پاکسان، در ارتباط با دستگاه و کیوم یونیت خنثی سازی جهت واحد سولفوناسیون می‌باشد.

۳-۵-۱۳- افزایش ۱۶,۵۰۰ میلیون ریال پیش‌پرداخت سرمایه‌ای شرکت اصلی، مربوط به انعقاد قرارداد بازسازی ساختمان متعلق به شرکت با شرکت همگروه می‌باشد.

۶-۱۳- دارایی‌های در جریان تکمیل عمدتاً مربوط به شرکت گل‌تاش و پاکسان به شرح زیر قابل تفکیک می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

تایم پروژه بر عملیات	مخارج انباشته		برآورد تاریخ تکمیل	برآورد تاریخ بهره برداری	درصد پیشرفت		سایر
	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰			۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
	میلیون ریال	میلیون ریال			میلیون ریال	میلیون ریال	
پروژه سولفوناسیون	۱۴۱,۳۱۹	۱۴۱,۳۱۹	۲۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۴/۱۲	۱	۳۵	
سیستم اعلام و اطفای حریق	۹۶,۰۲۶	۹۶,۰۲۶	۲۵۰,۰۰۰	۱۴۰۴/۰۳	۴۰	۴۰	
احداث سوله انبار سایت گل‌بو	۶۲,۷۵۵	۶۲,۷۵۵	۲۵۰,۰۰۰	۱۴۰۴/۱۲	۳۵	۳۵	
پروژه بازسازی سقف سالن صابون سازی	-	۶۰,۵۸۴	۶۰,۰۰۰	۱۴۰۴/۰۳	-	۹۹	
پروژه بازسازی گلیسرین (اجرای ۵۵)	۳,۷۲۵	۳,۷۲۵	۵,۰۰۰	۱۴۰۴/۱۲	۵۰	۵۰	
پلنت مایعات شوینده	۲,۰۵۱	۲,۰۵۱	۴۰۰,۰۰۰	۱۴۰۴/۱۲	۲	۲	
پروژه ارتقا ظرفیت و بهینه سازی نمنه خانه سیاب	۱,۴۵۱	۱,۴۵۱	۳۵۰,۰۰۰	۱۴۰۴/۱۲	۵	۵	
بازسازی رختکن تولید صابون	۱۳,۴۳۵	-	۱۴,۰۰۰	۱۴۰۳/۰۳	۹۹	۱۰۰	
پروژه توسعه خط تولید رل ظرفشویی صادراتی، ساخت بانس بالنت فلزی	۱۶,۳۰۰	-	-	-	-	-	
	۱۱,۱۴۴	۳۳۴					
	۳۴۸,۲۰۶	۳۶۸,۲۴۵					

۱-۶-۱۳- برآورد مخارج جهت پروژه سیستم اعلام و اطفای حریق مبلغ ۲۵۰,۰۰۰ میلیون ریال بوده که تا پایان دوره مالی مورد گزارش مبلغ ۲۲۶,۷۷۸ میلیون ریال بابت پروژه اعلام و اطفای حریق به شرکت پدیده پویس (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 رانداندازی (افزایش مبلغ قرارداد از مبلغ ۹۰,۰۰۰ میلیون ریال به مبلغ ۱۴,۱۳۰ میلیون ریال) متوقف و پلاتکلیف می‌باشد.

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

بازداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۴- سر قفلی :

پاکسان	گلناش	ساینا	مروارید هامون	آلی شیمی قم	جمع
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ابتدای سال مالی ۱۴۰۳	۱۰۷.۳۹۳	۷۴.۶۷۳	۲۵.۳۱۰	۱۴.۳۸۱	۲۲۴.۱۱۵
مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۳	۱۰۷.۳۹۳	۷۴.۶۷۳	۲۵.۳۱۰	۱۴.۳۸۱	۲۲۴.۱۱۵
استهلاک انباشته :					
مانده در ابتدای سال مالی ۱۴۰۳	(۸۲.۸۴۳)	(۶۳.۵۸۴)	(۲۵.۳۱۰)	(۱۱.۸۶۵)	(۱۸۵.۹۵۹)
استهلاک	(۵.۳۷۰)	(۳.۷۳۳)	-	(۷۱۹)	(۹.۸۲۲)
مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۳	(۸۸.۲۱۳)	(۶۷.۳۱۷)	(۲۵.۳۱۰)	(۱۲.۵۸۴)	(۱۹۵.۷۸۱)
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۹.۱۸۰	۷.۳۵۶	-	۱.۷۹۷	۲۸.۳۳۴
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۲۴.۵۵۰	۱۱.۰۸۹	-	۲.۵۱۶	۳۸.۱۵۶

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۵- دارایی های نامشهود :

مبلغ دفتری		استهلاک انباشته			بهای تمام شده		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	مانده پایان سال	استهلاک	مانده ابتدای سال	مانده پایان سال	افزایش	مانده ابتدای سال
۳۲۸	۲.۴۹۳	۳.۷۲۲	-	۳.۷۲۲	۶.۲۱۵	۲.۱۶۵	۴۰.۵۰
۵.۱۳۸	۱۱۶.۴۷۲	۳۸.۵۲۶	۴.۴۰۷	۳۴.۱۱۹	۱۵۴.۹۹۸	۱۱۵.۷۵۱	۳۹.۲۴۷
۱۸.۸۴۷	۱۳.۵۰۲	۹.۲۰۸	۵.۳۷۷	۳.۸۳۱	۲۲.۷۱۰	۳۲	۲۲.۶۷۸
۲۴.۳۰۳	۱۳۲.۴۶۷	۵۱.۴۵۶	۹.۷۸۴	۴۱.۶۷۲	۱۸۳.۹۲۳	۱۱۷.۹۴۸	۶۵.۹۷۵
۳۳۵	۳۱	۱.۳۳۹	۳۰۴	۱.۰۳۵	۱.۳۷۰	-	۱.۳۷۰
۵۵	۵۵	-	-	-	۵۵	-	۵۵
۳۹۰	۸۶	۱.۳۳۹	۳۰۴	۱.۰۳۵	۱.۴۲۵	-	۱.۴۲۵

گروه :

دانش فنی
نرم افزار رایانه‌ای
حق الامتیاز خدمات عمومی و علائم تجاری

شرکت :

نرم افزار رایانه ای
خطوط تلفن

۱-۱۵- در سال مالی جاری شرکت گلناش و شرکت صنایع بهداشتی ساینا اقدام به خرید ۲ علامت تجاری (برند) از شرکت پاکسان نمودند. با توجه به تحقق شرایط مندرج در قرارداد فروش علامت و نام تجاری (برند) گلی به شرکت صنایع بهداشتی ساینا و وصول ثمن معامله و همچنین وصول ۳۹۲ میلیارد ریال از ثمن معامله فروش علامت و نام تجاری (برند) شبنم به شرکت گلناش و برگزاری مجامع عمومی بطور فوق‌العاده در خصوص تصویب معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت توسط طرفین قراردادها و غیر قابل فسخ بودن بودن قراردادها و نیز تحویل و استفاده از علامت و نام‌های تجاری (برند) های مذکور توسط شرکت‌های خریدار ، نتیجتاً درآمد حاصل از فروش علامت‌های تجاری توسط شرکت پاکسان در سر قفصل درآمدها منظور نموده است.



شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۶- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت:

۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰			یادداشت	گروه:
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	۱۶-۱		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۵۹,۱۰۹	۱۵۶,۷۴۱	-	-	۱۵۶,۷۴۱		سرمایه‌گذاری در سهام سایر شرکت‌ها
۶,۷۰۰	۶,۷۰۰	-	-	۶,۷۰۰		سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی
۶۵,۸۰۹	۱۶۳,۴۴۱	-	-	۱۶۳,۴۴۱		
شرکت:						
۲,۰۴۳,۲۰۲	۱,۹۹۵,۱۱۲	-	-	۱,۹۹۵,۱۱۲	۱۶-۲	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی
-	۹۹,۹۸۷	-	-	۹۹,۹۸۷		شرکت پسته بندی ایران (سهامی عام)
۲,۰۴۳,۲۰۲	۲,۰۹۵,۰۹۹	-	-	۲,۰۹۵,۰۹۹		

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

۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰			نوع سرمایه‌گذاری	نوع سهام	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		
-	-	-	۹۹,۹۸۷	-	۹۹,۹۸۷	۱,۱۱	شرکت پسته بندی ایران (سهامی عام)
۵۵,۵۱۹	۳۶,۳۰۷	۳۵,۳۱۸	۴۸,۳۴۱	-	۴۸,۳۴۱	۲,۶۵	شرکت صنایع بهداشتی سانا - بازارگردان
۱۰,۱۶۳	۱۹,۳۰۴	-	-	-	-	-	شرکت گلشن - بازارگردان
۳,۶۸۰	۱۷۵	۵,۹۱۹	۵۰,۹۹	-	۵۰,۹۹	۰,۰۳	شرکت پاکسان - بازارگردان
-	۱,۱۹۹	-	۱,۱۹۹	-	۱,۱۹۹	-	نوعی تولید کنندگان فرآورده های بهداشتی صنعتی و آرامشی
-	۹۰۰	-	۹۰۰	-	۹۰۰	-	شرکت سرمایه گذاری بس انداز کارکنان
-	۸۰۰	-	۸۰۰	-	۸۰۰	-	گروه توسعه صنایع بهشهر تهران
-	۱۰۰	-	۱۰۰	-	۱۰۰	-	شرکت ساختمانی گروه صنایع بهشهر ایران
-	۹۰	-	۹۰	-	۹۰	-	شرکت به بخش
-	-	-	۷۴	-	۷۴	-	شرکت سرمایه گذاری خانه صنعت و معدن اصفهان
-	۴۲	-	۴۲	-	۴۲	-	شرکت صادراتی فرآورده های شیمیایی
-	۲۲	-	۲۲	-	۲۲	-	خدمات شهرک صنعتی سه راهی مبارکه
-	۱۸	-	۱۸	-	۱۸	-	شرکت فند کسناپور (سهامی عام)
-	۱۸	-	۱۸	-	۱۸	-	شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر ایران (سهامی عام)
-	۱۸	-	۱۸	-	۱۸	-	شرکت سرمایه گذاری بانک اقتصاد نوین
-	۱۶	-	۱۶	-	۱۶	-	عازگارین (سهامی عام)
-	۱۴	-	۱۴	-	۱۴	-	شرکت شکر شاهرود (سهامی عام)
-	۱۰	-	۱۰	-	۱۰	-	شرکت فند هکمنان (سهامی عام)
-	۸	-	۸	-	۸	-	انجمن تخصصی تراکز تحقیق و توسعه صنایع و معادن
-	۳	-	۳	-	۳	-	شرکت صنعتی روغن نیایی ناب
-	۳۰	-	-	-	-	-	صنایع تحقیق و توسعه صنایع و معادن
-	۲۸	-	-	-	-	-	شرکت مدیریت صادرات فنی مهندسی و سرمایه گذاری خارجی بونا
-	۳	-	-	-	-	-	شرکت روغن نیایی ناب (سهامی عام)
-	۲	-	-	-	-	-	شرکت کارگزاری پسته پخش توسعه صنایع بهشهر
۶۹,۳۶۲	۵۹,۱۰۹	۴۱,۱۳۷	۱۵۶,۷۴۱	۰	۱۵۶,۷۴۱		

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۶-۲- ادامه:

۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰		درصد	
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
۱۷,۲۲۸,۵۶۶	۶۹۳,۴۶۴	۱۹,۸۳۳,۹۷۵	۶۹۳,۳۱۷	-	۶۹۳,۳۱۷
۳,۵۶۸	۱۷۵	۵,۹۱۹	۵۰,۹۹	-	۵۰,۹۹
۱۲,۲۲۸,۴۶۲	۹۵۹,۵۲۸	۱۳,۰۸۷,۲۵۴	۹۵۸,۵۲۰	-	۹۵۸,۵۲۰
۸,۵۳۵	۱۹,۳۰۴	-	-	-	-
۶,۸۰۴,۷۴۴	۹۵,۵۰۷	۷۹۹,۶۸۴	۹۴,۹۳۸	-	۹۴,۹۳۸
۵۵,۳۹۶	۳۶,۳۰۷	۳۵,۴۱۸	۴۸,۳۴۱	-	۴۸,۳۴۱
-	۱۳۷,۷۱۹	-	۱۳۷,۷۱۹	-	۱۳۷,۷۱۹
-	۹۳,۲۰۴	-	۵۰,۲۰۴	-	۵۰,۲۰۴
-	۷,۹۷۴	-	۷,۹۷۴	-	۷,۹۷۴
۳۶,۳۲۹,۲۷۰	۲,۰۴۳,۲۰۲	۳۳,۷۶۲,۰۵۰	۱,۹۹۵,۱۱۲	-	۱,۹۹۵,۱۱۲

شرکت:

سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی:

شرکت پاکسان (سهامی عام)
شرکت پاکسان - بازارگردان
شرکت گلشن (سهامی عام)
شرکت گلشن - بازارگردان
شرکت صنایع بهداشتی ساننا (سهامی عام)
شرکت صنایع بهداشتی ساننا - بازارگردان
شرکت مروارید هامون (سهامی خاص)
شرکت آلی شیمی قم (سهامی خاص)
شرکت پاکسان ابروان (سهامی خاص)

۱۶-۲-۱- مشخصات شرکت‌های فرعی گروه به قرار زیر است:

فعالیت اصلی	درصد سرمایه‌گذاری				افزاینده	یادداشت
	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰			
	شرکت اصلی	گروه	شرکت اصلی	گروه		
تولید محصولات شوینده بهداشتی و صنعتی	۶۶,۹۷٪	۶۶,۹۷٪	۶۶,۸۵٪	۶۶,۸۶٪	ایران	شرکت‌های فرعی: شرکت پاکسان (سهامی عام)
تولید محصولات شوینده بهداشتی و صنعتی	۷۱,۸۱٪	۷۱,۸۳٪	۷۱,۷۳٪	۷۱,۷۵٪	ایران	شرکت گلشن (سهامی عام)
تولید محصولات شوینده بهداشتی و صنعتی	۶۰,۴۹٪	۶۱,۲۹٪	۶۰,۱۳٪	۶۰,۹۳٪	ایران	شرکت صنایع بهداشتی ساننا (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 جعبه‌های مقوایی و خدمات بازرگانی	-	۱۰۰٪	۰٪	۱۰۰٪	ایران	شرکت مدیریت پاران توسعه بهشهر (سهامی خاص)
تولید محصولات شوینده بهداشتی و صنعتی	۵۵٪	۵۵٪	۵۵٪	۵۵٪	ارمنستان	شرکت پاکسان ابروان (سهامی خاص)

۱۶-۲-۱-۱- مصوبه هیئت مدیره مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۲۳ واگذاری سهام شرکت آلی شیمی قم بر اساس نظریه کارشناسان رسمی به تصویب رسیده و فرآیند برگزاری مزایده آن با در نظر گرفتن ضوابط قانونی و عطف به صورت‌جلسه اختتام فرایند مزایده مذکور به تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۱۱ تکمیل گردیده و مراحل انعقاد قرارداد فروش سهام در جریان می‌باشد.

۱۶-۲-۱-۲- با توجه به تعلق بخش عمده‌ای از عملیات اجرایی شرکت مدیریت پاران توسعه بهشهر به شرکت پاکسان و در رعایت صرفه و صلاح شرکت بر طبق مصوبات هیئت مدیره، مزایده فروش سهام شرکت مذکور با در نظر گرفتن ضوابط قانونی صورت گرفت و بر طبق نظر کارشناسی مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ و قرارداد مورخ ۱۴۰۲/۰۹/۲۵ سهام شرکت مذکور به مبلغ ۴۰۴,۹۶۰ میلیون ریال به شرکت پاکسان پس از پرداخت کامل ثمن معامله انتقال یافت و طی صورت‌جلسه مجمع عمومی مشترک بطور فوق العاده مورخ ۱۴۰۳/۰۷/۲۲ هر دو شرکت پاکسان و شرکت مدیریت پاران توسعه بهشهر در شرکت پاکسان ادغام و کلیه دارایی‌ها و بدهی‌های آن به ارزش دفتری در تاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۳۰ به شرکت پاکسان انتقال پیدا نمود و مبلغ ۴۸۱,۸۶۷ ریال زیان انباشته ناشی از ادغام به شرح زیر در حقوق مالکانه تلفیقی شناسایی گردیده است.

۱۶-۲-۱-۳- شرکت پاکسان ابروان در طی ۶ سال گذشته عملیات تولید و فروش نداشته و در نتیجه عملکرد شرکت تاکنون منجر به ۳۳۷,۸۷۱ هزار درام (حدود ۹۲ میلیارد ریال) زیان انباشته گردیده که عمدتاً ناشی از هزینه‌های جاری شرکت می‌باشد. مضافاً صورت‌های مالی شرکت پاکسان ابروان برای دوره مالی ۶ ماهه حسابرسی نشده در تهیه صورت‌های مالی تلفیقی لحاظ شده است.

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۷- دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها :

۱۷-۱- دریافتی‌های کوتاه مدت

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰					
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
						گروه تجاری:
						اسناد دریافتی:
۲۰.۵۱۱	۳.۸۴۰.۰۰۰	-	۳.۸۴۰.۰۰۰	-	۳.۸۴۰.۰۰۰	۳۹-۲ اشخاص وابسته
۲۰.۷۱۴	۲۶۱.۴۹۹	-	۲۶۱.۴۹۹	-	۲۶۱.۴۹۹	۱۷-۱-۲ سایر مشتریان
۴۱.۲۲۵	۴.۱۰۱.۴۹۹	-	۴.۱۰۱.۴۹۹	-	۴.۱۰۱.۴۹۹	
						حسابهای دریافتی:
۱۳.۲۲۰.۹۷۴	۱۸.۰۷۷.۸۷۳	-	۱۸.۰۷۷.۸۷۳	-	۱۸.۰۷۷.۸۷۳	۳۹-۲ اشخاص وابسته
-	۲۴.۷۳۵	-	۲۴.۷۳۵	-	۲۴.۷۳۵	۱۷-۱-۳ اعتبار اسنادی داخلی
۴۶۲.۴۳۱	۶۳۱.۸۵۶	(۲۲.۲۳۷)	۶۵۴.۰۹۳	۲۲۹.۱۶۶	۴۲۴.۹۲۷	سایر مشتریان
۱۳.۶۸۳.۴۰۵	۱۸.۷۳۴.۴۶۴	(۲۲.۲۳۷)	۱۸.۷۵۶.۷۰۱	۲۲۹.۱۶۶	۱۸.۵۲۷.۵۳۵	
۱۳.۷۲۴.۶۳۰	۲۲.۸۳۵.۹۶۳	(۲۲.۲۳۷)	۲۲.۸۵۸.۲۰۰	۲۲۹.۱۶۶	۲۲.۶۲۹.۰۳۴	
						سایر دریافتی‌ها:
-	۴۳۲	(۱۰.۸۱۲)	۱۱.۲۴۴	-	۱۱.۲۴۴	اسناد دریافتی اشخاص وابسته:
۱۰۳.۱۴۰	۸۳.۷۵۳	-	۸۳.۷۵۳	-	۸۳.۷۵۳	۳۹-۲ سایر اشخاص وابسته
۲۶۷.۱۵۸	۲۰۶.۳۳۶	-	۲۰۶.۳۳۶	-	۲۰۶.۳۳۶	۱۷-۱-۴ سیرده‌های موقت
۲۱۲.۳۵۴	۲۸۳.۵۲۷	(۱.۶۲۰)	۲۸۵.۱۴۷	-	۲۸۵.۱۴۷	کارکنان (وام و مساعده)
-	۵.۳۴۲	-	۵.۳۴۲	-	۵.۳۴۲	مالیات بر ارزش افزوده
۱۶۹.۶۳۲	۱۳.۱۵۶	(۳۹۷.۵۹۴)	۳۱۰.۷۵۰	۲۰۸.۶۱۹	۱۰۲.۱۳۱	۱۷-۱-۵ سایر
۷۵۲.۲۸۴	۵۹۲.۵۴۶	(۳۱۰.۰۲۶)	۹۰۲.۵۷۲	۲۰۸.۶۱۹	۶۹۳.۹۵۳	
۱۴.۴۷۶.۹۱۴	۲۳.۴۲۸.۵۰۹	(۳۳۲.۲۶۳)	۲۳.۷۶۰.۷۷۲	۴۳۷.۷۸۵	۲۳.۳۲۲.۹۸۷	
						شرکت تجاری:
						حسابهای دریافتی:
۳.۴۱۲.۹۱۱	۵.۵۳۵.۴۳۴	-	۵.۵۳۵.۴۳۴	-	۵.۵۳۵.۴۳۴	۳۹-۴ اشخاص وابسته
۳۸۸	-	-	-	-	-	سود سهام دریافتی از سایر شرکت‌ها
۳.۴۱۳.۲۹۹	۵.۵۳۵.۴۳۴	-	۵.۵۳۵.۴۳۴	-	۵.۵۳۵.۴۳۴	
						سایر دریافتی‌ها:
۱.۶۳۰.۸۲۶	۱.۴۶۵.۱۳۲	-	۱.۴۶۵.۱۳۲	-	۱.۴۶۵.۱۳۲	۳۹-۴ اشخاص وابسته
۶.۴۷۹	۷.۷۰۴	(۱.۶۲۰)	۹.۳۲۴	-	۹.۳۲۴	کارکنان (وام و مساعده)
۷.۴۲۶	۶.۹۴۵	(۵.۸۵۵)	۱۲.۸۰۰	۵.۸۵۶	۶.۹۴۴	سایر اشخاص:
۱.۶۴۴.۸۶۲	۱.۴۸۰.۱۷۲	(۷.۴۷۵)	۱.۴۸۷.۶۴۷	۵.۸۵۶	۱.۴۸۱.۷۹۱	سایر
۵.۰۵۸.۱۶۱	۷.۰۱۵.۶۰۶	(۷.۴۷۵)	۷.۰۲۳.۰۸۱	۵.۸۵۶	۷.۰۱۷.۲۲۵	

۱-۱۷- از مانده حساب دریافتی تجاری از اشخاص وابسته شرکت‌های گروه مبلغ ۲۱.۸۳۲ میلیارد ریال مربوط به مطالبات شرکت‌های پاکسان، گلناش و سابنا از شرکت به‌بخش می‌باشد که تا تاریخ تهیه این گزارش مبلغ ۱.۷۴۰ میلیارد ریال آن وصول شده است.

۱-۱۷- مانده حساب فوق عمدتاً مربوط به شرکت پاکسان به مبلغ ۲۰.۳۰۰۶ میلیون ریال که با ارائه خدمات و با فروش محصول اسناد آن دریافت و تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی مبلغ ۱۴۶.۷۰۷ ریال آن وصول شده. همچنین بخشی از مانده حساب فوق در شرکت فرعی سابنا بوده که به منظور تسویه مطالبات ستوانی از آقای یادغیسی به مبلغ ۱۴.۲۵۸ میلیون ریال، ۹ فقره چک به مبلغ ۲۱۰.۵۰ میلیون ریال دریافت نموده و تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی مبلغ ۱۵.۱۳۱ میلیون ریال از اسناد سررسید شده و به حیطه 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. فرایند انتقال اجرائی سند مالکیت به نام شرکت به اتمام رسد و سند تک برگ تا کنون حاصل نگردیده است. بر طبق آخرین کارشناسی مورخ ۱۴۰۱/۰۱/۱۸ ابلاغی از سامانه ثنا قوه قضائیه ارزش زمین مذکور مبلغ ۷.۶۷۰ میلیون ریال تعیین گردیده است.

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع پیشه‌پهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

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

۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰				
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۵۰۰,۹۹	-	۵۰۰,۹۹	-	۵۰۰,۹۹	شبهانگ تجارت نیروز
۵۸,۳۵۲	۶۰,۳۳۲	-	۶۰,۳۳۲	-	۶۰,۳۳۲	شرکت توسعه آرسین قشم ۱۷-۱-۳-۱
-	۳۷,۱۴۰	-	۳۷,۱۴۰	-	۳۷,۱۴۰	شرکت مواد مهندسی مکرر
-	۳۶,۰۰۰	-	۳۶,۰۰۰	-	۳۶,۰۰۰	شرکت پدیده شیمی فرن
-	۳۱,۹۹۵	-	۳۱,۹۹۵	-	۳۱,۹۹۵	محمد حسن زنجیر
-	۱۸,۵۵۴	-	۱۸,۵۵۴	-	۱۸,۵۵۴	آرنا پارسیس
-	۱۷,۹۵۷	-	۱۷,۹۵۷	-	۱۷,۹۵۷	شرکت پدیده شیمی جم
-	۱۵,۴۱۷	-	۱۵,۴۱۷	-	۱۵,۴۱۷	علیرضا نجاری
۸,۴۷۴	۱۴,۶۷۸	-	۱۴,۶۷۸	-	۱۴,۶۷۸	شرکت شیمی پتروشیمی وستا
-	۱۱,۸۳۵	-	۱۱,۸۳۵	-	۱۱,۸۳۵	صنایع بسنه بندی آرن ساحل هره
۴,۰۴۸	۴,۰۴۸	-	۴,۰۴۸	-	۴,۰۴۸	شرکت عمران راه کزال
-	۱,۹۳۳	-	۱,۹۳۳	-	۱,۹۳۳	شرکت اصفهان کوبلیمر
۱۴۶	۱,۸۰۴	-	۱,۸۰۴	-	۱,۸۰۴	شرکت فرایش مهر آذر
۳۴,۳۲۴	۸۳۸	-	۸۳۸	-	۸۳۸	حبیب صفرازی
۲۶,۸۹۸	۹,۵۵۴	-	۹,۵۵۴	۹,۵۵۴	-	شرکت برادران خباز - افغانستان
-	۱۲,۷۶۰	-	۱۲,۷۶۰	۱۲,۷۶۰	-	شرکت تی دی
۷۶۵	۷۶۵	-	۷۶۵	۷۶۵	-	شرکت سعدی قربان نصرالله
۱,۵۸۶	۱,۵۸۶	-	۱,۵۸۶	۱,۵۸۶	-	شرکت جمال الفزال
۹,۷۴۹	-	-	-	-	-	شرکت داروسازی شفا
۶,۶۲۸	-	-	-	-	-	شرکت ویستافربین دانا
-	-	(۲۱,۸۰۷)	۲۱,۸۰۷	-	۲۱,۸۰۷	روح اله دلیری بزاد آبادی
۳۱۱,۵۶۱	۳۰۴,۶۶۱	(۴۳۰)	۳۰۵,۰۹۱	۳۰۴,۵۰۱	۱۰۰,۵۹۰	سایر
۴۶۲,۴۳۱	۶۳۱,۸۵۶	(۲۴,۲۳۷)	۶۵۴,۰۹۳	۲۲۹,۱۶۶	۲۲۴,۹۲۷	

۱-۱-۱۷-۱-۳-۱ - عمده مبلغ بدهی شرکت توسعه آرسین قشم بابت فروش محصولات گلی و برعکس شرکت ساینا در سال مالی ۱۳۹۷ می‌باشد. در طی سال مالی ۱۳۹۸ یک فقره چک به شماره ۲۲۸۷۹۸ 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 مساحت‌های ۸۵۱ و ۱۷,۳۰۰ متر مربع واقع در بخش ۲۴ شهرستان فومن (استان گلان) توقیف گردید است. در مورخ ۱۴۰۲/۰۷/۱۸ با حضور وکیل و نماینده شرکت و کارشناس رسمی دادگستری آقای ابراهیم نژاد بیرو موضوع ملک سند رهنی جهت ارزیابی معرفی گردید که مبلغ آن طبق نظریه های کارشناس رسمی دادگستری از طریق سامانه ثنا فوه قضائیه ۱۹۰,۰۰۰ میلیون ریال می‌باشد.

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

شرکت اصلی		گروه	
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
-	-	۲۵,۵۹۱	۹۷,۱۹۶
-	-	۱۶۸,۸۰۱	۹۴,۴۵۹
-	-	۷۲,۷۶۶	۱۴,۶۸۱
-	-	۲۶۷,۱۵۸	۲۰۶,۳۳۶

ضمانت نامه گمرکی
سپرده ضمانت‌نامه حقوق ورودی سفارشات خارجی در باقی از بانک ها
سایر

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

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

۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰			یادداشت	
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۲۶.۱۴۷	-	(۱۹۷.۱۴۷)	۱۹۷.۱۴۷	۱۹۷.۱۴۷	-	۱۷-۱-۵-۱ شرکت عین‌خت - اسید اوپل
-	-	(۸۴.۱۵۷)	۸۴.۱۵۷	-	۸۴.۱۵۷	۱۷-۱-۵-۲ شرکت Mewah Oil - روغن پالم
-	-	(۴.۳۸۷)	۴.۳۸۷	-	۴.۳۸۷	صرافی جهان ارز
۱۶.۴۴۵	-	-	-	-	-	شرکت امرات تیام پارس کام
۱۱.۰۳۷	-	-	-	-	-	شرکت پترو پالایش کارنیکن
۱۶.۰۱۳	۱۳.۱۵۶	(۱۱.۹۰۳)	۲۵.۰۵۹	۱۱.۴۷۲	۱۳.۵۸۷	سایر اقلام
۱۶۹.۶۳۲	۱۳.۱۵۶	(۲۹۷.۵۹۴)	۳۱۰.۷۵۰	۲۰۸.۶۱۹	۱۰۲.۱۴۱	

۱-۱-۵-۱- مانده طلب فوق به مبلغ ۲۰۶.۱۴۷ میلیون ریال مربوط به عملیات مرتبط با ۲ فقره سفارش خرید خارجی به شماره‌های ۴۵۱۰۶ و ۴۵۱۰۷ بابت خرید ۲۰.۰۰۰ تن اسید اوپل (هر یک به میزان ۱۰.۰۰۰ 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 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 اسناد 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 نموده 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 نیز مطرح گردیده است. با توجه به توضیحات فوق در ارتباط با مانده مطالبات مذکور ذخیره کاهش ارزش در ریافتنی در حساب‌ها لحاظ شده است.

۱-۱-۵-۲- مبلغ ۸۴.۱۵۷ میلیون ریال مطالبات از شرکت Mewah Oil بابت خرید ۳۰۰ تن روغن پالم می‌باشد که به دلیل مسائل تحریم‌ها امکان برداشت یا برگشت وجه وجود نداشته، لذا بابت آن کاهش ارزش در حساب‌ها منظور گردیده است.

۱۷-۲- دریافتنی‌های بلند مدت:

شرکت اصلی		گروه		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۷.۹۴۵	۷.۶۸۷	۱۰.۱۳۴۵	۱۰.۲۹۳۴	کارکنان (وام و مساعده)
۷.۹۴۵	۷.۶۸۷	۱۰.۱۳۴۵	۱۰.۲۹۳۴	

۱۸- سایر دارایی‌ها:

شرکت اصلی		گروه		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	-	۱۵.۰۰۰	۱۵.۰۰۰	سپرده ترهین دفتر
-	-	۱۵.۰۰۰	۱۵.۰۰۰	

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۹- پیش پرداخت‌ها:

یادداشت	گروه		شرکت اصلی	
	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۹-۱	۲,۵۴۴,۷۲۸	۱,۰۵۲,۹۶۶	-	-
پیش پرداخت‌های خارجی: سفارشات مواد اولیه و لوازم بسته بندی پیش‌پرداخت‌های داخلی:				
۱۹-۲	۱,۸۹۸,۵۲۱	۱,۲۱۷,۰۱۳	۱,۵۱۲	۲,۲۱۲
خرید مواد اولیه و لوازم بسته بندی خرید خدمات و هزینه بیمه اموال سایر	۲۱,۱۵۷	۱۷,۰۸۸	-	-
	۱۷,۲۴۰	۹,۱۱۱	-	-
	۵,۱۶۰	۵,۱۶۱	۳,۳۷۹	۵,۵۹۱
	۱,۹۴۲,۰۷۸	۱,۲۴۸,۳۷۳	۴,۸۹۱	۷,۸۰۳
جمع	۴,۴۸۶,۸۰۶	۲,۳۰۱,۳۳۹	۴,۸۹۱	۷,۸۰۳

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 تپا و سایر شرکت‌های دارای صادرات در سنوات قبل تامین گردیده است.

۱۹-۱-۱- به دلیل شرایط ناشی از تحریم‌های بین‌المللی، خریدهای خارجی از طریق روال معمول (کشایش اعتبار اسنادی) مقدور نبوده 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	
	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت شیمیایی بهدش	۲۷۲,۵۳۶	۱۰۴,۷۵۵
مجتمع فراورده های فسفات کارون - خرید فسفات	۱۷۲,۲۸۳	-
شرکت سام دریا آسیا-کشتیرانی	۱۵۱,۵۸۰	-
شرکت تعاونی تولیدکنندگان فرآورده های بهداشتی و آرایشی	۱۲۹,۵۱۶	۲۳,۶۵۷
سرمایه گذاری صنایع شیمیایی ایران - خرید ال ای بی	۹۸,۸۲۷	۱۱۴,۶۱۴
شرکت هفت دریا	۹۳,۵۸۱	-
ترخیص گستر یکتا	۹۳,۵۱۵	۲۷,۹۲۷
پتروشیمی سازند اراک	۷۴,۶۷۸	۱۷,۶۶۱
شرکت پتروشیمی اروند	۶۳,۱۳۷	۴۶,۸۱۷
پتروشیمی بیستون	۶۱,۷۷۸	۱۰,۶۸۵
آرتا پارسیس	۵۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰
شرکت معدنی املاح ایران	۴۸,۳۷۷	۶۶,۳۱۵
صنایع سلیس مهرداد- خرید سدیم سلیکات	۴۲,۷۴۹	-
گروه صنعتی فیدار پارسیس کارینو	۳۷,۲۷۷	۱۵,۳۹۵
شرکت توسعه تجارت ساتر	۳۵,۰۱۳	۳۵,۰۱۳
شرکت دقیق تجهیز آریو	۳۳,۰۲۵	۴,۸۰۵
بازرگانی مسعود فرجی - خرید تری کلرو	۲۹,۴۰۰	-
شرکت پدیده شیمی جم- خرید روغن نارگیل	۲۳,۶۱۹	-
شرکت فانوس طلائی جزیره	۲۱,۷۲۷	-
شرکت نوین ترخیص باقی	۲۱,۶۳۱	۱۱۶,۹۵۹
پرئیان چاپ- خرید لثاف صابون	۱۶,۷۵۸	-
درفام سرام	۱۳,۵۴۸	۱۳,۵۴۸
شرکت مهندسی آبادگران ری نو	۹,۳۱۲	۹,۳۱۲
شرکت پدیده شیمی فرن	۹,۲۵۰	-
شرکت انصار نقش آذربایجان	۷,۹۳۱	۷,۹۳۱
شرکت ویستا توسعه منطقه آزاد انزلی	۳,۱۰۲	۸,۱۶۱
نقشینه بافت گرمسار	۲,۹۲۳	۳۶,۲۰۱
شرکت پاس آداک	-	۳۰,۲۱۵
سایر	۲۸۱,۴۴۸	۳۷۷,۱۲۲
	۱,۸۹۸,۵۲۱	۱,۲۱۷,۰۱۳

۱۹-۳- تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی، مبلغ ۶۳۸,۰۰۰ میلیون ریال از پیش‌پرداخت‌های فوق مستهلک شده است.

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۰- موجودی مواد و کالا:

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰			یادداشت
خالص	خالص	ذخیره کاهش ارزش	بهای تمام شده	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	گروه:
۷,۷۵۹,۹۵۶	۱۱,۸۱۳,۳۸۱	(۱۸,۶۷۰)	۱۱,۸۳۱,۰۵۱	مواد اولیه و بسته بندی
۱,۵۵۵,۷۰۴	۲,۲۹۰,۵۶۶	(۱۱,۲۲۴)	۲,۳۰۱,۷۹۰	کالای ساخته شده
۹۲۸,۹۹۴	۹۸۱,۳۸۲	(۱۶۳)	۹۸۱,۵۴۵	کالای در جریان ساخت
۴۸۲,۴۸۶	۵۰۸,۵۳۳	(۱۶,۲۷۷)	۵۲۴,۸۱۰	قطعات و لوازم یدکی
۲۷,۳۵۹	۲۰,۶۲۷	-	۲۰,۶۲۷	سایر موجودی‌ها
۱۰,۷۵۴,۳۹۹	۱۵,۶۱۳,۴۸۹	(۴۶,۳۳۴)	۱۵,۶۵۹,۸۳۳	جمع
۶۴۳,۷۹۶	۸۸۴,۰۸۴	-	۸۸۴,۰۸۴	۲۰-۱ موجودی کالای امانی ما نزد دیگران
۲,۹۹۳,۸۴۳	۱,۳۷۸,۸۳۰	-	۱,۳۷۸,۸۳۰	۲۰-۲ کالای در راه
(۶۷۵,۶۰۰)	(۶۵۷,۶۳۷)	-	(۶۵۷,۶۳۷)	موجودی کالای امانی دیگران نزد ما
۱۳,۷۱۶,۴۳۸	۱۷,۲۱۸,۷۶۶	(۴۶,۳۳۴)	۱۷,۲۶۵,۱۰۰	

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 گلناش بوده که تا تاریخ صورت‌وضعیت مالی نزد گمرک می‌باشد.

۲۰-۳- موجودی مواد اولیه و بسته‌بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی و سایر موجودی‌های گروه (عمدتاً بصورت شناور) تا مبلغ ۱۷,۵۲۵,۷۲۵ 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 بیمه‌نامه بازربری وارداتی بصورت جداگانه بیمه گردیده است.

۲۱- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت:

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰			گروه:
بهای تمام شده	بهای تمام شده	ارزش بازار	تعداد سهام	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	عدد	
۱۳۸	۱۳۸	۳,۰۴۷	۵۲۸,۰۰۰	سرمایه گذاری سریع معامله در بازار:
۱	۱	۱۶	۱,۰۰۰	سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس و فرابورس
۸	۸	۱۹	۱۷,۶۱۴	شرکت پاکشو
۱۴۷	۱۴۷	۳,۰۸۲	۵۴۶,۶۱۴	تولی برس
				شرکت مارگارین
۹	۹			سرمایه گذاری در سهام سایر شرکت‌ها
۱۳۳,۹۹۳	۹۳,۲۳۳			سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی
۱۳۴,۱۴۹	۹۳,۳۸۹			
۱۳۸	۱۳۸	۳,۰۴۷	۵۲۸,۰۰۰	سرمایه گذاری سریع معامله در بازار:
۱	۱	۱۶	۱,۰۰۰	سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس و فرابورس
۸	۸	۱۹	۱,۵۵۵	شرکت پاکشو
۱۴۷	۱۴۷	۳,۰۸۲	۵۳۰,۵۵۵	تولی برس
				شرکت مارگارین
۹	۹			سرمایه گذاری در سهام سایر شرکت‌ها
۳۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰			سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی ریالی
۳۰,۱۵۶	۳۰,۱۵۶			

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۲- موجودی نقد:

شرکت اصلی		گروه	
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۵۰.۲۵۲	۲۱۸.۱۴۵	۲.۸۶۱.۶۳۷	۴.۱۹۷.۷۵۴
-	۴.۹۶۹	۷۳.۴۹۲	۵۷.۸۵۸
۱۵۰.۲۵۲	۲۲۳.۱۱۴	۲.۹۳۵.۱۲۹	۴.۲۵۵.۶۱۲
-	-	(۹۱۰.۲۵۲)	(۱.۲۵۶.۳۶۴)
۱۵۰.۲۵۲	۲۲۳.۱۱۴	۲.۰۲۴.۷۷۷	۲.۹۹۹.۲۴۸

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

۲۲-۱- موجودی نقد گروه و شرکت اصلی مشتمل بر وجوه ارزی به شرح یادداشت شماره ۲۸ می باشد که در تاریخ صورت وضعیت مالی به نرخ ارز یادداشت شماره ۵-۳ تفسیر شده است.

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

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:

۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	
۷۶۶,۹۸۳,۳۵۶	۷۶,۷٪	۷۶۶,۹۸۳,۳۵۶	۷۶,۷٪	شرکت توسعه صنایع بهشهر
۱۷,۴۸۴,۰۳۴	۱,۷٪	۲۰,۳۸۵,۴۹۳	۲,۰٪	صندوق سرمایه گذاری سهامی اهرمی کاربیزما
۱۷,۴۱۷,۵۵۸	۱,۷٪	۱۷,۸۹۶,۶۵۸	۱,۸٪	شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر ایران
۱۷,۱۰۹,۱۰۰	۱,۷٪	۱۰,۶۵۹,۱۰۰	۱,۰٪	صندوق سرمایه گذاری مشترک امید توسعه مفید
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰٪	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰٪	شرکت سرمایه گذاری اعتضاد غدیر
۱۰,۰۰۰	۰,۰٪	۱۰,۰۰۰	۰,۰٪	شرکت مدیریت صنعت قند توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)
۱۰,۰۰۰	۰,۰٪	۱۰,۰۰۰	۰,۰٪	شرکت صادراتی توسعه صنایع بهشهر زرین (سهامی خاص)
۲,۰۸۳	۰,۰٪	۲,۰۸۳	۰,۰٪	شرکت ساختمانی گروه صنایع بهشهر تهران
۲,۰۸۳	۰,۰٪	۲,۰۸۳	۰,۰٪	شرکت سرمایه گذاری سرآمد صنایع بهشهر
۲,۰۸۳	۰,۰٪	۲,۰۸۳	۰,۰٪	شرکت به بخش
۱۷۰,۹۷۹,۷۰۳	۱۷,۱٪	۱۷۴,۰۴۹,۱۴۴	۱۷,۴٪	سایر اشخاص حقیقی و حقوقی (مالک کمتر از یک درصد)
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪	

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

شرکت اصلی		گروه		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۲/۱۲	۲/۶۳	۱/۲۸	۱/۱۱	نسبت جاری تعدیل شده
۰/۶۲	۱/۴۶	۲/۲۰	۲/۴۷	نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده

۲۴- سهام خزانه :

مانده حساب سهام خزانه در پایان سال مالی شامل تعداد ۱,۴۵۵,۳۰۵ سهم شرکت بوده که به بهای میانگین ۲۰,۵۳۳ ریال در مجموع به مبلغ ۲۹,۸۸۲ 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 ۱,۵۴۶ میلیون ریال زیان گردیده است.

۲۵- اندوخته قانونی :

در اجرای مفاد ماده ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ مبلغ ۱۲۶,۲۷۸ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص شرکت اصلی و شرکت های 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 اندوخته ها :

سایر اندوخته های شرکت اصلی مربوط به سود فروش سهام موجود در سبد سهام شرکت در طی سال های قبل می باشد که طبق مفاد ماده ۵۸ اساسنامه شرکت به حساب اندوخته سرمایه های 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 سرمایه های 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 می توان حداکثر تا ۲۰ درصد از مبلغی که در همان سال به حساب اندوخته سرمایه های منظور می گردد، بین صاحبان سهام تقسیم نمود که طبق مصوبه مجمع عمومی عادی صاحبان سهام مورخ ۱۳۹۷/۰۱/۳۰ مبلغ ۲۸,۹۶۲ 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.

۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
مانده در	مانده در	کاهش	افزایش	مانده در
پایان سال	پایان سال	میلیون ریال	میلیون ریال	ابتدای سال
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۳,۴۶۰,۳۵۷	۳,۹۱۰,۱۷۳	۰	۴۴۹,۸۱۶	۳,۴۶۰,۳۵۷
۳,۴۶۰,۳۵۷	۳,۹۱۰,۱۷۳	۰	۴۴۹,۸۱۶	۳,۴۶۰,۳۵۷
۳,۴۶۰,۳۵۷	۳,۹۱۰,۱۷۳	۰	۴۴۹,۸۱۶	۳,۴۶۰,۳۵۷

گروه :

اندوخته سرمایه های

اندوخته سرمایه های

شرکت :

اندوخته سرمایه های

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۷- تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی :

تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی گروه به مبلغ ۲۳۵,۸۰۵ میلیون ریال مربوط به عملیات شرکت پاکسان 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		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	مانده ابتدای سال
۱,۴۴۴,۵۰۵	۱,۸۳۰,۳۸۰	
۳۹۵,۸۷۵	۱۱۰,۲۰۷	معاملات انجام شده طی سال
۱,۸۳۰,۳۸۰	۱,۹۴۰,۵۸۷	مانده پایان سال

۲۹- منافع فاقد حق کنترل :

گروه		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	سرمایه اندوخته قانونی
۱,۳۱۷,۳۳۷	۲,۲۵۰,۹۱۲	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
۱۶۰,۵۳۲	۲۸۷,۵۳۶	زیان ناشی از ادغام شرکت فرعی
۱۷۶,۵۸۰	۱۹۲,۹۳۲	سود انباشته
-	(۴۷,۱۴۶)	
۱,۲۰۵,۳۶۷	۱,۵۰۸,۰۴۵	
۲,۷۵۹,۸۱۶	۴,۱۹۲,۲۷۹	

۳۰- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان :

شرکت اصلی		گروه		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	مانده در ابتدای سال
۲۴,۰۳۱	۳۱,۷۵۲	۵۷۷,۲۲۳	۸۷۱,۹۷۳	
(۶,۷۵۵)	(۲,۴۷۲)	(۱۲۴,۹۴۰)	(۱۳۰,۰۶۲)	پرداخت شده
۱۴,۴۷۶	۲۱,۵۷۶	۴۱۹,۶۹۰	۷۵۹,۹۷۵	ذخیره تامین شده
۳۱,۷۵۲	۵۰,۸۵۶	۸۷۱,۹۷۳	۱,۵۰۱,۸۸۶	مانده در پایان سال

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳۱- پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها:

پرداختی‌های کوتاه مدت:

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	ارزی	ریالی	یادداشت
جمع	جمع	میلیون ریال	میلیون ریال	
میلیون ریال	میلیون ریال			
۱۶,۰۰۳	-	-	-	۳۹-۲
۲,۰۱۸,۳۵۸	۴,۲۶۰,۴۰۲	-	۴,۲۶۰,۴۰۲	۳۱-۱
۲,۰۳۴,۳۶۱	۴,۲۶۰,۴۰۲	-	۴,۲۶۰,۴۰۲	
۱۵,۲۷۸	۱,۳۴۹,۱۲۴	-	۱,۳۴۹,۱۲۴	۳۹-۲
۳,۷۹۲,۹۱۳	۳,۹۰۷,۱۶۸	۱,۶۸۳,۸۸۷	۲,۲۲۳,۲۸۱	۳۱-۲
۳,۸۰۸,۱۹۱	۵,۲۵۶,۲۹۲	۱,۶۸۳,۸۸۷	۳,۵۷۲,۴۰۵	
۵,۸۴۲,۵۵۲	۹,۵۱۶,۶۹۴	۱,۶۸۳,۸۸۷	۷,۸۳۲,۸۰۷	
۲۱۸,۱۵۸	۶۲۶,۷۱۷	-	۶۲۶,۷۱۷	
۳۳,۰۷۳	۱۰,۱۰۱,۹	-	۱۰,۱۰۱,۹	۳۱-۲ و ۳۱-۳
۱,۲۷۳,۰۸۸	۱,۷۷۷,۵۴۹	-	۱,۷۷۷,۵۴۹	۳۱-۴
۲۵۴,۰۲۰	۶۶۴,۹۷۶	-	۶۶۴,۹۷۶	
۲۴۴,۲۷۹	-	-	-	
۱۷۶,۸۲۹	۲۱۸,۲۲۱	-	۲۱۸,۲۲۱	
۱۲۶,۰۵۲	۱۶۲,۴۰۸	-	۱۶۲,۴۰۸	
۴,۹۰۰	۹,۷۱۹	-	۹,۷۱۹	
۲۹۴,۸۲۴	۱,۱۰۹,۳۷۲	-	۱,۱۰۹,۳۷۲	
۲,۷۲۵,۴۲۳	۴,۶۶۹,۹۸۱	-	۴,۶۶۹,۹۸۱	
۸,۵۶۷,۹۷۵	۱۴,۱۸۶,۶۷۵	۱,۶۸۳,۸۸۷	۱۲,۵۰۲,۷۸۸	
۲۶,۰۴۴	۱۵,۹۶۴	-	۱۵,۹۶۴	۳۱-۲
۲۲,۹۶۲	۱۹,۳۵۲	-	۱۹,۳۵۲	۳۱-۴
۳,۱۲۶	۳,۹۳۷	-	۳,۹۳۷	
-	۹۵۰	-	۹۵۰	
۲۱,۵۷۰	۲۱,۶۷۲	-	۲۱,۶۷۲	
۷۳,۷۱۲	۶۱,۸۷۵	-	۶۱,۸۷۵	

شرکت:

سایر پرداختی‌های:

اشخاص وابسته
هزینه‌های پرداختی
حق بیمه پرداختی
سپرده‌ها و ودایع پرداختی
سایر

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

گروه

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۹۹,۷۸۵	۵۶۹,۶۱۰	شکوفای شیمی آرن
۱۵۴,۷۵۰	۲۷۵,۶۹۹	مجتمع فرآوری های فسفات کارون
-	۲۷۰,۸۰۱	شرکت پدیده شیمی غرب
-	۲۵۰,۴۷۹	شرکت امد آفرینان مدبر
۷۵,۰۰۰	۲۳۳,۳۰۰	صنایع سلیس مهرداد
-	۱۴۵,۲۰۰	شرکت بازرگانی و خدمات بندری ایران
-	۵۵,۹۸۵	شرکت صنایع فردان آریان
-	۴۰,۰۰۰	شرکت کیمیا جرب ورامین
-	۲۶,۳۳۵	شرکت سلیسکات گستر اصفهان
-	۱۸,۰۱۳	شرکت محب رو پاک
-	۱۶,۱۹۵	شرکت رامون شیمی جم
۱۶۳,۷۰۷	-	شرکت بهدانش
۱,۲۲۵,۱۱۶	۲,۳۵۸,۸۸۵	سایر
۲,۰۱۸,۳۵۸	۴,۲۶۰,۴۰۲	

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

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

گروه			
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
میلیون ریال	میلیون ریال		
-	۴۹۴,۳۹۸	ریالی:	
۶۰۰,۳۶۶	۱۳۸,۰۰۲	شرکت امید آفرینان مدیر	
۲,۴۲۶	۱۳۲,۵۹۸	شرکت کارتن پرند پیشناز	
۳۳۱,۰۳۵	۸۹,۸۲۲	شرکت صنایع بسته بندی آسان قزوین	
۵۱,۵۶۸	۷۷,۰۴۷	صنایع آرمان سلولز یزد	
-	۷۶,۵۸۲	شرکت توام چاپ سپاهان	
۲۳,۵۹۰	۵۰,۶۷۲	شرکت رایموند پلیمر ایرانیان	
۶,۴۸۴	۴۴,۸۱۱	شرکت معدنی هستی پردازان ماهان کویر	
۳۹۷,۵۵۲	۴۴,۶۰۸	مجتمع چاپ مسعود مارک	
۱۱۰,۰۸۱	۴۴,۶۰۳	شرکت پاک شیمی غرب	
-	۴۳,۲۸۲	کیان الناس الموت	
۷۶,۹۶۴	۳۹,۵۷۳	پترو جام کیمیا	
۳۲,۴۴۷	۳۷,۱۹۸	شرکت صنایع خمیر و کاغذ اترک	
-	۳۲,۲۰۷	شرکت صنایع سیلیکات ایران	
-	۲۴,۹۰۱	رز پلیمر	
۷,۳۶۳	۱۹,۹۷۵	شیمیایی و تحقیقات صنعتی ساوه	
-	۱۹,۵۸۰	کارگاه سپهر پلاست	
۹,۶۲۵	۱۶,۸۰۲	شرکت توسعه صنعت پارس کیمیا	
۹,۳۳۰	۱۴,۵۴۸	شرکت پرشین کارتن آریان	
۴,۴۷۰	۱۳,۹۴۶	نیرو کلر	
۶۲,۳۳۱	۱۰,۰۱۶	تعاونی چاپ بسته بندی رنگ و هنر شمال	
۱۲,۱۷۷	۸,۷۷۴	شرکت تولید رنگ و نساجی الوان ثابت	
۵,۴۸۶	۷,۸۰۲	شرکت کیمیا چرب ورامین	
۳۱۶,۴۱۹	-	پلورین فجر	
۹۲,۷۶۸	-	شرکت پدیده شیمی جم	
۸۱,۷۵۶	-	تولیدی تالو توکلی	
۵۲,۸۰۳	-	صنایع سیلیس مهرداد	
۳۵,۶۶۷	-	شرکت کارتن بهروز ورق ساز	
۲۰,۶۹۳	-	شرکت بین المللی محصولات پارس	
۷,۵۶۸	-	شرکت پاتن پدیده تبریز	
۷,۵۴۱	-	شرکت ورق و کارتن زرین نگار چهلستون	
۶,۹۲۸	-	شرکت سیلیکات گستر اصفهان	
۴,۱۷۱	-	شرکت صنایع بسته بندی مینکران فجر گلستان	
۳۰,۱۵	-	پرشیا تدبیر غرب	
۲,۵۶۸	-	شرکت صنایع فردان آریان	
۱,۶۱۰	-	شرکت پارس کارتن سپاهان	
۶۰۴,۵۰۸	۷۴۱,۵۳۳	شرکت فرایش مهر آذر	
۲,۳۳۰,۷۶۲	۲,۳۲۳,۲۸۱	سایر	
		ارزی:	
		مبلغ ارز	نوع ارز
۸۴۰,۹۹۲	۱,۰۳۸,۵۰۹	۱۸۴,۵۵۴	یورو
		۱,۲۴۴,۷۳۳	درهم
۲۴۶,۵۸۸	۱۶۸,۲۲۷	۲۸۵,۵۸۱	درهم
۸۱,۵۵۹	۲۳۸,۷۵۰	۱۱۹,۴۲۷	یورو
۲۹۳,۰۱۲	۲۳۸,۴۰۱		
۱,۴۶۲,۱۵۱	۱,۶۸۳,۸۸۷		
۳,۷۹۲,۹۱۳	۳,۹۰۷,۱۶۸		

۳۱-۲-۱- بدهی‌های 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)

بازرسی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

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

شرکت اصلی		گروه	
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
-	۱۵,۹۲۰	۶,۱۲۳	۶۸,۴۸۱
-	-	-	۱۵,۵۳۰
۲۶,۰۰۰	-	۲۶,۰۰۰	-
۴۴	۴۴	۹۵۰	۱۷,۰۰۸
<u>۲۶,۰۴۴</u>	<u>۱۵,۹۶۴</u>	<u>۳۳,۰۷۳</u>	<u>۱۰,۱۰۱۹</u>

شرکت توسعه صنایع بهشهر
شرکت صنایع بسته بندی ایران
شرکت سرآمد صنایع بهشهر
سایر

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

شرکت اصلی		گروه	
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۷۸۲	۴,۲۲۷	۶۳۶,۲۹۵	۸۸۷,۲۵۱
-	-	۱۷۵,۴۹۶	۲۰۶,۵۱۱
-	-	۹۵,۱۶۲	۱۴۸,۳۵۱
-	-	۱۴۰,۹۹	۲۱,۸۴۳
۲,۵۰۰	۴,۱۲۵	۲۱,۲۵۰	۱۸,۴۷۵
-	-	۱۱,۹۶۲	۸,۸۲۸
-	-	۹,۱۸۱	-
-	-	۲۹,۵۷۵	۳,۲۰۶
۱۸,۶۸۰	۱۱,۰۰۰	۲۸۰,۰۶۸	۴۸۳,۰۸۴
<u>۲۲,۹۶۲</u>	<u>۱۹,۳۵۲</u>	<u>۱,۲۷۳,۰۸۸</u>	<u>۱,۷۷۷,۵۴۹</u>

هزینه های پرسنلی (حقوق، عیدی، مزایا و...)
تفاوت حق بیمه و ۴ درصد بیمه سخت وزیان آور
سفارشات خارجی
هزینه های حمل، بازرگانی، بازاریابی و فروش
هزینه حسابرسی و خدمات مالی
آب، برق، گاز و تلفن
مالیات و عوارض ارزش افزوده
سهام اتاق (۳ و ۴ در هزار سود خالص)
سایر

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳۲- مالیات پرداختی:

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

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۸۶۲,۶۸۱	۱,۶۴۲,۴۲۳
۱۷۳,۰۴۹	۱۱,۳۰۱
۱,۰۳۵,۷۳۰	۱,۶۵۳,۷۲۴
-	-

گروه

هزینه مالیات بر درآمد سال جاری مورد گزارش

هزینه مالیات بر درآمد سال‌های قبل

شرکت

هزینه مالیات بر درآمد سال جاری

(مبالغ به میلیون ریال)

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

مانده	جمع	آلی شیمی قم	مروارید هامون	ساینا	گلناتاش	پاکسان
۵۸۵,۹۷۴	۱,۴۱۳,۲۶۵	۴۰,۷۹۴	۱۶۵	۱۸۶,۲۷۸	۳۰۲,۰۶۵	۸۸۳,۹۶۳
۱,۰۲۴,۷۱۰	۱,۸۳۸,۹۴۵	-	-	۳۲,۴۷۶	۵۷۶,۷۶۰	۱,۲۲۹,۷۰۹
۸۰,۴۳۰	(۱۸۵,۲۲۲)	۸۰,۳۳	۳,۲۶۷	(۱۳۹,۶۵۱)	-	(۱۹۶,۵۳۲)
(۲۷۴,۵۳۹)	(۳۷۸,۵۸۸)	(۴۶,۵۸۰)	(۱۵۶)	(۱۳۹,۶۵۱)	(۱۹۳,۳۰۱)	-
۱,۴۱۶,۵۷۵	۲,۶۸۸,۴۰۰	۲,۲۴۷	۳,۲۷۶	۷۹,۱۰۳	۶۸۶,۶۲۴	۱,۹۱۷,۱۵۰
(۵,۲۸۳)	(۵,۲۸۳)	-	-	-	-	(۵,۲۸۳)
۱,۴۱۱,۲۹۲	۲,۶۸۳,۱۱۷	۲,۲۴۷	۳,۲۷۶	۷۹,۱۰۳	۶۸۶,۶۲۴	۱,۹۱۱,۸۶۷

مانده در ابتدای سال

ذخیره مالیات عملکرد سال

تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال‌های قبل

پرداختی طی سال مالی

بیش پرداخت‌های مالیات

۳۲-۲-۱- عمدتاً عملکرد سال‌های مالی ۱۳۹۷ الی ۱۴۰۱ شرکت‌های تابعه به دلیل اعتراض به برگ‌های تشخیص صادره در جریان رسیدگی بوده و قطعی نشده است و عملکرد سال‌های مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ و سال مالی جاری 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 ۱۴۰۳

۳-۳۲- جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی گروه در پایان سال مورد گزارش به مبلغ ۴۳۶ میلیارد ریال کمتر از مجموع برگه‌های تشخیص با قطعی مالیات صادره توسط ادارات امور مالیاتی مربوطه است. لازم بذکر است مبلغ مذکور عمدتاً شامل مبلغ ۱۴۷ میلیارد ریال مازاد مالیات عملکرد سال‌های ۱۳۹۷ الی ۱۴۰۰ شرکت پاکسان 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.

مبالغ پرداختی و پرداختنی	مالیات تشخیصی / قطعی	مازاد مورد مطالبه ادارات مالیاتی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲,۵۰۳,۵۷۸	۲,۹۳۹,۳۸۳	۴۳۵,۸۰۵

گروه

۴-۳۲- عملکرد شرکت اصلی شامل سود سهام حاصل از سرمایه‌گذاری در شرکت‌های سرمایه‌پذیر، سود فروش سهام شرکت‌های 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 ۱۳۹۹ مورد رسیدگی قرار گرفته که شرکت به برگ تشخیص واصله اعتراض نموده و در حال رسیدگی می‌باشد، عملکرد سال‌های مالی ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ مورد رسیدگی و به ترتیب برگ تشخیص به مبلغ ۵,۵۷۲ و ۹,۱۵۸ میلیون ریال صادر و شرکت پس از کسر مالیات‌های قطعی پرداخت شده اقدام به پرداخت مابه‌التفاوت آن نموده است. عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ نیز در حال رسیدگی است.

۳۳- سود سهام پرداختنی :

یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت اصلی :		
سال ۱۴۰۲	۶۷۵,۳۶۱	۷۹۴,۷۳۹
سال‌های قبل	۵۳۰,۱۱۲	۱,۰۶۱,۷۳۴
	۱,۲۰۵,۴۷۳	۱,۸۵۶,۴۷۳
گروه :		
شرکت‌های فرعی - متعلق به سهامداران فاقد حق کنترل	۲۳۷,۴۶۳	۲۴۲,۳۵۱
	۱,۴۴۲,۹۳۶	۲,۰۹۸,۸۲۴

۳۳-۱- سود تقسیمی هر سهم منسوب مجمع سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ معادل ۱,۰۰۰ ریال، سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ معادل ۷۵۰ ریال است.

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

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:

۱۴۰۲/۰۹/۳۰			۱۴۰۳/۰۹/۳۰			
جمع	بلند مدت	جاری	جمع	بلند مدت	جاری	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	بانک ها:
۱,۹۴۶,۲۴۹	۱۷۶,۴۷۷	۱,۷۶۹,۸۷۲	۱۷۹,۵۴۲	-	۱۷۹,۵۴۲	بانک صادرات
۲,۲۴۷,۹۷۳	۱,۱۸۳,۶۱۰	۱,۰۶۴,۳۶۳	۱,۱۸۸,۰۲۶	۲۲,۲۱۰	۱,۱۶۵,۸۱۶	بانک سامان
۴,۶۷۴,۱۹۳	-	۴,۶۷۴,۱۹۳	۱,۵۹۶,۴۷۳	-	۱,۵۹۶,۴۷۳	بانک ملت
۲۸۶,۴۰۰	-	۲۸۶,۴۰۰	-	-	-	بانک کار آفرین
۱,۵۵۶,۵۳۸	-	۱,۵۵۶,۵۳۸	۲,۷۶۳,۷۲۱	-	۲,۷۶۳,۷۲۱	بانک اقتصاد نوین
۳,۲۶۹,۲۵۹	-	۳,۲۶۹,۲۵۹	۲۱۳,۶۲۹	-	۲۱۳,۶۲۹	بانک ملی
۹۰۷,۹۵۶	-	۹۰۷,۹۵۶	۱۲,۹۹۹,۱۹۷	-	۱۲,۹۹۹,۱۹۷	سایر بانکها
۱۴,۸۸۸,۶۶۸	۱,۳۶۰,۰۸۷	۱۳,۵۲۸,۵۸۱	۱۸,۹۴۰,۵۸۸	۲۲,۲۱۰	۱۸,۹۱۸,۳۷۸	
(۱,۶۳۲,۲۴۹)	(۱۳۶,۲۶۷)	(۱,۴۹۵,۹۸۲)	(۱,۲۷۴,۷۰۶)	۰	(۱,۲۷۴,۷۰۶)	سود و کارمزد سالهای آتی
۱۳,۲۵۶,۴۱۹	۱,۲۲۳,۸۲۰	۱۲,۰۳۲,۵۹۹	۱۷,۶۶۵,۸۸۲	۲۲,۲۱۰	۱۷,۶۴۳,۶۷۲	
(۱,۵۰۵,۰۵۹)	-	(۱,۵۰۵,۰۵۹)	(۲,۱۲۵,۷۷۰)	۰	(۲,۱۲۵,۷۷۰)	سپرده های بانکی مسدودی
۱۱,۷۵۱,۳۶۰	۱,۲۲۳,۸۲۰	۱۰,۵۲۷,۵۴۰	۱۵,۵۴۰,۱۱۲	۲۲,۲۱۰	۱۵,۵۱۷,۹۰۲	

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

۳۴-۲-۱- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	گروه:
۸,۴۰۷,۲۵۰	۱۵,۴۳۹,۹۷۱	۲۲ درصد		
۳,۳۴۴,۱۱۰	۱,۰۰۰,۱۴۱	۱۸ درصد		
۱۱,۷۵۱,۳۶۰	۱۵,۵۴۰,۱۱۲			

۳۴-۲-۱-۱- نرخ بهره موثر تسهیلات دریافتی برابر ۲۹ درصد می باشد.

۳۴-۲-۲- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

گروه		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵,۷۶۰,۳۳۸	۲,۳۹۰,۹۶۶	۱۴۰۳
۵,۹۹۱,۰۲۲	۱۳,۱۴۹,۱۴۶	۱۴۰۴
۱۱,۷۵۱,۳۶۰	۱۵,۵۴۰,۱۱۲	

۳۴-۲-۳- به تفکیک نوع وثیقه:

گروه		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵,۵۴۵,۰۷۵	۸,۵۲۳,۰۳۹	سپرده و سهام
۶,۰۹۵,۷۸۵	۶,۹۰۶,۵۷۳	چک و سفته
۱۱۰,۵۰۰	۱۱۰,۵۰۰	زمین و ساختمان
۱۱,۷۵۱,۳۶۰	۱۵,۵۴۰,۱۱۲	

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

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	
۱۰,۹۰۷,۰۱۳	مانده از ۱۴۰۱/۱۰/۰۱
۲۲,۸۰۴,۶۰۳	دریافت های نقدی
(۲۲,۰۰۷,۶۸۳)	پرداخت های نقدی بابت اصل
۲,۵۶۲,۶۶۶	سود و کارمزد و جرائم
(۲,۴۴۴,۲۳۹)	پرداخت های نقدی بابت سود
۱۱,۷۵۱,۳۶۰	مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۲۲,۰۷۲,۲۹۲	دریافت های نقدی
(۱۸,۹۷۹,۱۱۶)	پرداخت های نقدی بابت اصل
۴,۱۵۴,۶۲۱	سود و کارمزد و جرائم
(۳,۴۵۹,۰۴۵)	پرداخت های نقدی بابت سود
۱۵,۵۴۰,۱۱۲	مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

۳۵ - پیش دریافت ها :

اصلی		گروه		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	-	۱۴۳,۸۷۰	۵۳۹,۹۴۳	پیش دریافت فروش داخلی
-	-	۲۳۲,۰۹۷	۴۵۶,۱۱۱	پیش دریافت فروش صادراتی
-	-	۲۱,۸۷۰	۱۵,۵۷۹	پیش دریافت فروش ضایعات
۳۰۰,۰۰۰	-	-	-	پیش دریافت فروش شرکت یاران توسعه
۳۰۰,۰۰۰	-	۳۹۷,۸۴۷	۱,۰۱۱,۶۳۳	

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 در سال مالی قبل اخذ گردیده و مراحل انتقال نهایی سهام مذکور در سال مالی جاری پس از پرداخت مالیات نقل و انتقال سهام مذکور به صورت قطعی انجام و از سرفصل فوق خارج گردید.

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳۶- نقد حاصل از عملیات:

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	گروه:
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	سود(زیان) خالص
۲,۲۴۱,۲۴۷	۵,۵۳۰,۵۰۳	تعدیلات
۱,۰۳۵,۷۳۰	۱,۶۵۳,۷۲۴	هزینه مالیات بر درآمد
۲,۵۶۲,۶۶۶	۴,۱۵۴,۶۲۱	هزینه های مالی
(۹۹۷)	(۲۷۲,۵۷۶)	زیان(سود) ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
۲۹۴,۷۵۰	۶۲۹,۹۱۳	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۳۵۹,۶۰۷	۳۸۲,۸۲۶	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۷۷,۹۹۶)	(۵۹,۳۴۳)	سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده سرمایه گذاری بانکی
(۱۷۷,۲۵۹)	(۱۳۲,۳۰۶)	زیان (سود) تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۶,۲۳۷,۷۴۸	۱۱,۸۸۷,۳۴۲	کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی
(۴,۸۹۳,۶۶۴)	(۸,۸۳۹,۱۵۳)	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
(۱,۵۲۷,۷۶۳)	(۳,۵۰۲,۳۲۸)	(افزایش) پیش پرداخت ها
(۷۰۳,۸۱۸)	(۲,۱۸۵,۴۶۷)	(افزایش) در بهای سرمایه گذاری های بلندمدت و کوتاه مدت
(۱۳۹,۱۸۹)	(۵۶,۸۷۲)	افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی
۲,۲۸۲,۷۰۷	۵,۶۱۸,۷۰۰	افزایش پیش دریافت های عملیاتی
۱۲,۴۹۵	۶۱۳,۷۹۶	
۳,۵۱۹,۷۶۴	۳,۵۳۶,۰۱۸	
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	شرکت:
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	سود خالص
۱,۲۷۰,۳۵۴	۲,۶۵۲,۴۲۴	تعدیلات
(۱,۰۹۷)	(۲۶۶,۵۵۶)	زیان(سود) ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
۷,۷۲۱	۱۹,۱۰۴	خالص افزایش در ذخیره پایان خدمت کارکنان
۱۵,۴۶۲	۲۰,۴۳۹	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۲۷,۱۵۲)	(۹,۰۱۰)	سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده سرمایه گذاری بانکی
(۲,۷۶۵)	(۶,۰۰۵)	زیان (سود) تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۱,۲۶۲,۴۲۳	۲,۴۱۰,۳۹۶	جمع تعدیلات
(۱,۱۸۵,۷۰۶)	(۱,۹۶۲,۹۵۵)	(افزایش) کاهش دریافتنی های عملیاتی
(۴,۸۹۱)	(۳,۹۱۲)	(افزایش) کاهش پیش پرداخت ها
۷,۷۰۱	(۵۱,۸۹۷)	(افزایش) در سرمایه گذاری ها
	۶۵,۳۵۷	کاهش دارایی غیر جاری نگهداری شده برای فروش
(۸۰,۸۴)	۸۱,۵۴۹	افزایش پرداختنی های عملیاتی
۳۰۰,۰۰۰	(۳۰۰,۰۰۰)	(کاهش) پیش دریافت ها
۳۷۱,۴۴۳	۲۳۹,۵۳۸	

۳۶-۱ معاملات غیر نقدی

تسویه بخشی از سود سهام پرداختنی سهامدار عمده (شرکت توسعه صنایع بهشهر) از محل ثمن قرارداد فروش ساختمان بخارست به شرکت هم گروه خدمات بیمه ای پوشش توسعه بهشهر (سهامی خاص) به مبلغ ۱۲۰,۳۴۲ میلیون ریال در طی سال مالی جاری انجام شده است.

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳۷- مدیریت سرمایه و ریسک‌های گروه:

۳۷-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه‌سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود. استراتژی کلی شرکت 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 منتظر قرار می‌دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۱۰٪-۳۵٪ دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. در پایان سال مالی مورد گزارش به ۲۵ درصد رسیده است.

۳۷-۱-۲- نسبت اهرمی شرکت

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	جمع بدهی‌ها
۱,۹۶۹,۲۰۴	۱,۶۱۰,۹۳۷	موجودی نقد
(۲۲۳,۱۱۴)	(۱۵۰,۲۵۲)	خالص بدهی‌ها
۱,۷۴۶,۰۹۰	۱,۴۶۰,۶۸۵	حقوق مالکانه
۷,۵۱۴,۶۰۴	۵,۸۶۷,۹۴۷	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)
۲۳	۲۵	

۳۷-۲- 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 می‌باشند. 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 بر سیاست تامین به موقع مواد اولیه و فروش محصولات در قالب کنترل و ابلاغ این نامه ها است. رعایت سیاست‌ها و محدودیت‌های آسیب‌پذیری، توسط حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی می‌شود.

۳۷-۳- 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 آسیب‌پذیری شرکت های از ریسک بازار کمک میکند.

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.

۳۷-۴- مدیریت ریسک ارز

شرکت های تابعه، عملیاتی 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 ۲۸ ارائه شده است.

۳۷-۵- 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.

۳۷-۶- مدیریت ریسک اعتباری

با توجه به اینکه فعالیت شرکت سرمایه‌گذاری در اوراق سهام برای بلند مدت است، لذا به جهت عدم فروش کالا و خدمات اعتباری در معرض ریسک اعتباری نیست، همچنین وجوه برداشتی به شرکتهای تابعه در جهت تأمین مالی سرمایه در گردش مورد نیاز آنها به نحو مناسب مدیریت و در مهلت مقرر وصول می‌گردد، 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 دستورالعمل‌ها 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 ۱۴۰۳

۳۷-۷- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت اصلی با توجه به ساختار سرمایه و نقدینگی کافی تحت تاثیر ریسک نقدینگی قرار نمی گیرد. 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.

۳۷-۸- 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 متصفانه 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.

۳۸- وضعیت ارزی:

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

شماره یادداشت	دلار آمریکا	یورو	درهم امارات	ریال	وون کره جنوبی	هزار درهم ارمنستان	یوان چین
گروه:							
۲۲	۳۸۹,۶۷۵	۵۲,۶۵۷	۵۸,۳۰۸	۵,۴۲۰	-	۱,۹۶۷	-
۱۷	۱۲۲,۴۰۴	۷۶-	-	-	-	-	-
۳۱	-	(۷۷۴,۲۰۴)	(۲,۵۸۹,۳۶۶)	-	-	-	-
	۵۱۲,۰۷۹	(۷۲۱,۶۲۳)	(۲,۵۳۰,۹۵۸)	۵,۴۲۰	-	۱,۹۶۷	-
	۲۵۹,۶۲۲	(۱,۲۲۹,۴۴۶)	(۴۲۹,۷۶۲)	۲۳	-	۲,۹۷۷	-
	۷۶۶,۵۴۸	(۸۷۹,۷۷۰)	(۶,۳۹۹,۹۵۷)	۵,۴۲۰	۳,۱۳۷,۴۶۶	۲۵۷	۱,۱۵۷,۲۹۲
	۳۵۲,۱۸۴	(۵۴۸,۷۶۶)	(۱,۴۶۷,۳۶۸)	۲۳	۱,۰۲۶	۲۷۱	۶۹,۰۷۰
شرکت:							
۲۲	۶۳,۶۷۵	۱,۲۰۰	-	-	-	۲۹	-
	۳۴,۸۸۲	۶۸۸	-	-	-	۷۰	-
	۶۶,۸۲۹	۱,۲۰۰	-	-	-	۴۲	-
	۲۷,۲۴۸	۵۳۵	-	-	-	۴۵	-

۳۸-۱- ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت ها طی سال به شرح زیر است:

گروه				
دلار	یورو	درهم امارات	یوان	فروش صادراتی
۱۴,۱۳۴,۸۷۴	-	-	-	خرید مواد اولیه و ادوات و بسته بندی (شامل مینس پرداختها و سفارشات ارزی)
	(۱۳,۷۵۵,۶۶۴)	(۲۷,۳۶۶,۷۴۰)	۹۸۸,۰۰۰	

۳۸-۲- تمامی مصوبات شورای عالی هماهنگی اقتصادی، هیأت وزیران، بانک مرکزی ج.ا.ی در خصوص ایفای تعهدات ارزی توسط شرکت های گروه انجام شده است.



شرکت مدیریت صنعت شونده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳۹ - معاملات با اشخاص وابسته

۳۹-۱ - معاملات گروه با اشخاص وابسته طی سال مالی مورد گزارش به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	۱۴۰۳/۰۹/۳۰			
			خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	تامین مالی (دریافتی)	تضامین اعطایی
واحد تجاری اصلی و نهایی	شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)	سهامدار شرکت اصلی	-	-	۱,۳۰۰,۰۰۰	-
شرکت های تحت کنترل مشترک	شرکت به بخش	عمو مشترک هیئت مدیره	۵۷,۳۵۲	۵۵,۷۵۶,۸۶۶	-	۳۴۷,۸۸۰
	شرکت مارگارین (سهامی عام)	عمو مشترک هیئت مدیره	۱۱۹,۱۵۶	-	-	۳,۰۱۵,۸۴۰
	شرکت صنایع بسته بندی (سهامی عام)	عمو مشترک هیئت مدیره	۷۸۳۰	۲۸۰	-	۴,۴۷۳,۱۷۷
	شرکت بهیگ	عمو مشترک هیئت مدیره	-	-	-	۹,۱۸۰,۰۰۰
	شرکت ترابری و حمل و نقل بهیخش	عمو مشترک هیئت مدیره	۴۱,۳۴۴	-	-	-
	تعاونی مصرف گلگون بازنشستگان	عمو مشترک هیئت مدیره	۳۴,۵۰۰	۲۳,۴۴۰	-	-
	شرکت خدمات بیمه‌ای پوشش توسعه بهشهر	عمو مشترک هیئت مدیره	۴۴,۷۴۲	۲۶۶,۰۰۰	-	-
	جمع		۳۰۴,۸۳۴	۵۶,۰۴۶,۵۸۶	۱,۳۰۰,۰۰۰	۱۶,۲۵۵,۴۴۶
						۲۷,۰۸۵,۰۶۲

۳۹-۱-۱ - معاملات انجام شده با شرکت به بخش (توزیع کننده انحصاری محصولات شونده) مربوط به فروش کلمه محصولات داخلی (به استثنای محصولات صنعتی) است که بر اساس تفاهم نامه فی مابین و معصوم مدیران گروه در روال عادی عملیات و با نرخ معارف انجام شده است. سایر معاملات گروه با اشخاص وابسته نسبت به شرایط و قیمت های معارف تفاوت با احمسی نداشته است.

۳۹-۱-۲ - معاملات خرید و فروش انجام شده با سایر شرکت های گروه عمدتاً مربوط به خرید مواد اولیه و لوازم بسته بندی است که طبق روال عادی عملیات با نرخ معارف انجام شده است.

۳۹-۱-۳ - در دوره جاری شرکت های فرعی گشایش و سابقاً اقدام به خرید دو علامت تجاری (زننه) از شرکت باکسان نموده‌اند و در این خصوص بر اساس قیمت پایه بهیخت کارشناسی، شرکت باکسان نسبت به انعقاد قرارداد فروش برند زننه (به ارزش ۳,۹۲۸,۱۱۷ میلیون ریال) به شرکت گشایش و همچنین برند گلی (به ارزش ۱,۸۴۳,۸۹۱ میلیون ریال) به شرکت سابقاً اقدام نموده است و مبلغ ۵۷۷,۳۰۱ میلیون ریال (۸۰ درصد ارزش نفع معامله) بعنوان پیش دریافت از شرکت های مربوطه اخذ گردیده که تا تاریخ تهیه صورت های مالی، شرکت سابقاً با پرداخت باقی مانده (۹۰٪ مانده) نفع معامله قرارداد موضوع را تسویه و قرارداد شرکت گشایش در جریان اجرا می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۹-۲ - مانده حساب های نهایی گروه با اشخاص وابسته طی سال مالی مورد گزارش به شرح زیر است:

شرح	اشخاص وابسته	نوع وابستگی	۱۴۰۳/۰۹/۳۰				۱۴۰۲/۰۹/۳۰		
			دریافتی های تجاری و غیر تجاری	پرداختی های تجاری	سود سهام پرداختی	پرداختی های غیر تجاری	خالص		
							طلب	بدهی	طلب	بدهی
واحد تجاری اصلی و نهایی	شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)	سهامدار شرکت اصلی	-	۱,۳۰۳,۳۷۸	۱,۸۰۷,۹۳۹	۶۸,۴۸۱	۳,۱۷۹,۶۹۸	۱,۰۸۶,۶۰۵	-
شرکت های تحت کنترل مشترک	شرکت به بخش	عمو مشترک هیئت مدیره	۳۱,۸۳۴,۷۳۹	-	۱۰	-	-	-	-
	شرکت به بخش سراسری فراهی	عمو مشترک هیئت مدیره	۴۴,۴۸۵	-	-	-	-	-	۱۳,۰۷۴,۵۳۹
	شرکت به بخش داروی بهشهر	عمو مشترک هیئت مدیره	۱,۱۰۳	-	-	-	-	-	۴۴,۴۸۵
	شرکت مارگارین (سهامی عام)	عمو مشترک هیئت مدیره	۱۰,۸۹	-	-	-	-	-	۲۱,۶۰۰
	شرکت صنایع بسته بندی (سهامی عام)	عمو مشترک هیئت مدیره	۱۳,۷۰۹	۱۷,۱۳۵	-	۱۵,۵۳۰	-	-	۶۱,۹۷۱
	شرکت صادراتی توسعه صنایع بهشهر زین	عمو مشترک هیئت مدیره	۱۰۳	-	۱۸	۷۵	-	-	۴,۲۸۷
	جندوق بازارگردان اختصاصی گروه توسعه بهشهر	عمو مشترک هیئت مدیره	۱۵,۷۶۹	-	-	۱۵,۷۶۹	-	-	۸۵
	شرکت مدیریت صنعت قند	عمو مشترک هیئت مدیره	۱۷	-	۱۸	-	۱۱	-	-
	شرکت بازرگانی بین الملل به بخش	عمو مشترک هیئت مدیره	۱۰	-	-	-	-	-	۱,۳۷۳
	شرکت قند نیشابور (سهامی عام)	عمو مشترک هیئت مدیره	۱	-	-	-	-	-	۱۰
	شرکت شکر شاهورد (سهامی عام)	عمو مشترک هیئت مدیره	-	-	۸	-	-	۹,۵۹۸	-
	شرکت سرآمد صنایع بهشهر	عمو مشترک هیئت مدیره	۶۶۰,۰۰۰	-	۱	۶۵,۹۸۵	-	-	۸۴,۸۶۹
	شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر ایران	عمو مشترک هیئت مدیره	۲۸۸	-	۲	۲۶۲	-	-	۳۷۲
	شرکت سرمایه گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر تهران	عمو مشترک هیئت مدیره	-	۲۲	-	۱۳,۴۴۰	-	-	-
	شرکت خدمات بیمه پوشش صنایع بهشهر	عمو مشترک هیئت مدیره	-	۱۵	-	-	-	-	-
	شرکت سرمایه گذاری پس انداز کارکنان توسعه صنایع بهشهر	عمو مشترک هیئت مدیره	-	۱۹,۰۶۴	-	۳,۴۹۶	-	-	-
	شرکت ترابری و حمل و نقل بهیخش	عمو مشترک هیئت مدیره	-	۳۰	-	-	-	-	-
	شرکت بهیگ (سهامی عام)	سهامدار شرکت اصلی	۲۵,۰۸۰	-	-	-	-	-	-
	سایر اشخاص	جمع	۲۲,۰۰۲,۳۹۳	۱,۳۴۹,۱۲۴	۱,۸۰۷,۹۹۶	۱۰۱,۰۱۹	۲۱,۹۸۸,۵۸۸	۳,۲۴۴,۳۳۴	۱۳,۳۱۰,۱۵۰



شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳-۳۹- 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	فروش ملک	فروش سهام	پیش پرداخت	تضامین اعطایی
شرکت‌های گروه	شرکت پاکسان	شرکت فرعی	✓	-	-	۴۰۴,۹۶۰	-	۹,۴۱۸,۱۸۳
	شرکت گلناش	شرکت فرعی	✓	۶۲۳	-	-	-	۵۷,۰۰۹۶
شرکت‌های تحت کنترل مشترک	شرکت سرمایه‌گذاری ساختمانی صنایع بهشهر ایران	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	-	-	-	۱۶,۵۰۰	-
	شرکت خدمات بیمه‌ای پوشش توسعه بهشهر	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	-	۲۶۶,۰۰۰	-	-	-
جمع								
				۶۲۳	۲۶۶,۰۰۰	۴۰۴,۹۶۰	۱۶,۵۰۰	۹,۴۷۵,۲۷۹

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۴-۳۹ - 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	دریافتنی‌های غیر تجاری	پرداختنی‌های غیر تجاری	پیش‌پرداخت	سود سهام پرداختی	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
							طلب	بدهی	طلب	بدهی
واحدهای تجاری اصلی	شرکت توسعه صنایع بهشهر	-	-	۱۵,۹۳۰	-	۱,۸۰۷,۹۳۹	-	۱,۸۲۳,۸۵۹	-	۱۰,۸۴۰,۴۲۴
شرکت‌های فرعی	شرکت پاکسان	۱,۴۲۸,۱۴۹	۳۳۱,۷۶۸	-	-	-	۱,۷۵۹,۹۱۶	-	۱,۰۵۶,۳۸۷	-
	شرکت گلناش	۳,۴۶۵,۹۵۶	۴۰۸,۴۸۰	-	-	-	۳,۸۷۴,۴۲۷	-	۳,۰۶۵,۸۷۸	-
	شرکت ساپنا	۵۱۳,۹۲۳	۱۲۵,۷۲۶	-	-	-	۶۳۹,۶۴۹	-	۲۵۵,۸۷۹	-
	شرکت مروارید هامون	۱۰,۰۰۰	۱۳۱,۰۲۲	-	-	-	۱۳۱,۰۲۲	-	۶۱,۶۳۵	-
	شرکت آلی شیمی قم	۱۱۷,۴۰۶	۲۸۵,۰۲۶	-	-	-	۴۰۲,۴۳۲	-	۳۴۰,۰۰۲	-
	شرکت مدیریت یاران توسعه صنایع بهشهر	-	-	-	-	-	-	-	۷۹,۷۸۵	-
	شرکت پاکسان ایروان	-	۱۰۹,۳۵۷	-	-	-	۱۰۹,۳۵۷	-	۸۰,۴۵۲	-
	جمع	۵,۵۳۵,۴۳۴	۱,۳۸۱,۳۷۸	-	-	-	۶,۹۱۶,۸۱۲	-	۴,۹۴۰,۰۱۷	-
شرکت‌های وابسته	شرکت به یخش	-	۲,۴۳۳	-	-	۱۰	۲,۴۳۳	-	۲,۴۲۵	-
	شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر تهران	-	۶۶,۰۰۰	۱۴	-	۳۰,۳۶۹	۳۵,۶۱۷	-	۵۳,۰۴۴	-
	صندوق بازارگردان اختصاصی گروه صنایع بهشهر تهران	-	۱۵,۰۰۲	-	-	-	۱۵,۰۰۲	-	۳۳,۵۳۱	-
	شرکت صنایع بسته بندی ایران	-	۳۱۸	-	-	-	۳۱۸	-	۳۱۸	-
	شرکت صادراتی توسعه صنایع بهشهر زرین	-	-	۱۰	-	۱۸	-	۲۸	-	۱۸
	شرکت مدیریت صنعت قند توسعه صنایع بهشهر	-	-	۱۰	-	۱۸	-	۲۸	-	۱۸
	شرکت سرمایه گذاری ساختمانی صنایع بهشهر ایران	-	-	۱۰	۱۶,۵۰۰	۲	۱۶,۴۸۸	-	-	۱۲
	شرکت سرمایه گذاری سرآمد صنایع بهشهر	-	-	-	-	۸	-	۸	-	۲۶,۰۰۰
	جمع	-	۸۳,۷۵۳	۴۴	۱۶,۵۰۰	۱۶,۵۰۰	۳۰,۴۲۵	۶۹,۸۴۸	۶۴	۸۹,۳۰۸
	جمع	۵,۵۳۵,۴۳۴	۱,۴۶۵,۱۳۱	۱۵,۹۶۴	۱۶,۵۰۰	۱,۸۳۸,۳۶۴	۶,۹۸۶,۶۶۰	۱,۸۲۳,۹۲۳	۵,۰۲۹,۳۲۵	۱,۱۱۰,۴۷۲



شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۴۰- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی:

۴۰-۱- تعهدات سرمایه‌ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

شرکت اصلی		گروه		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	-	-	۲۱۳,۲۴۶	Tks General Trading (LLC) شرکت پاکستان
-	-	-	۴۷,۷۹۳	Volcano Trading شرکت پاکستان
-	-	-	۱۴,۴۰۰	دیدهبان پارس دستگاه سیستم ثبت شناسه اصالت محصول شرکت گلناش
-	-	۳,۷۷۲	۱,۵۵۷	سایر اشخاص شرکت گلناش
-	-	۳,۷۷۲	۲۷۶,۹۹۶	

۴۰-۲- بدهی‌های احتمالی به شرح زیر است:

شرکت اصلی		گروه		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۱۵۰,۰۹۶	۵۷,۰۹۶	۱۶,۱۹۳,۵۹۶	۲۱,۷۴۶,۸۱۵	بدهی‌های احتمالی موضوع ماده ۲۲۵ اصلاحیه قانون تجارت:
-	-	۱۱,۱۴۳,۳۴۰	۱۵,۹۹۰,۱۲۰	تضمین وام گلناش
۹۲۶,۱۸۹	۹,۴۱۸,۱۸۳	۱۰,۵۵۵,۳۸۹	۸,۸۷۴,۰۶۵	تضمین وام شرکت به بخش تضمین وام پاکستان
-	-	-	۹,۱۸۰,۰۰۰	تضمین وام شرکت بهپاک
-	-	۳,۲۸۴,۲۴۴	۵,۷۹۷,۴۴۴	تضمین وام شرکت مارگارین
۱۰۵,۰۰۰	-	۹۶۸,۵۰۰	۵,۳۸۱,۱۲۲	تضمین وام شرکت بسته بندی ایران
۲۲۶,۹۶۰	-	۴۲۶,۹۶۰	۱,۰۸۱,۹۶۰	تضمین وام سایرین
-	-	-	۱۰۳,۶۲۰	تضمین وام مروریاد هامون
۲,۴۰۸,۲۴۵	۹,۴۷۵,۲۷۹	۴۲,۵۷۰,۸۲۹	۶۸,۱۵۵,۱۴۶	

۴۰-۳- 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.

۴۰-۴- مالیات بر ارزش افزوده شرکت پاکستان برای سال مالی ۱۳۹۴ الی ۱۳۹۹ قطعی و تسویه گردیده است. همچنین مالیات بر ارزش افزوده سال‌های ۱۴۰۰ الی ۱۴۰۲ مورد رسیدگی قرار گرفته که مبالغ مازاد مطالبه شده عمدتاً در ارتباط با فروش علامت تجاری (برند) به شرکت گلناش بوده و به دلیل اعتراض شرکت مبنی بر عدم شمول فروش علامت تجاری (برند) به مالیات و عوارض ارزش افزوده، پرونده‌های سال‌های مذکور در جریان رسیدگی می‌باشد.

۴۰-۵- حسابرسی بیمه شرکت پاکستان از سال مالی ۹۳ تا پایان سال مالی ۱۳۹۸ و سال مالی ۱۴۰۱ قطعی شده است. همچنین سال‌های مالی ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ مورد رسیدگی قرار نگرفته و سال مالی ۱۴۰۲ در جریان رسیدگی می‌باشد.

۴۰-۶- 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 الی ۱۴۰۲ برگ تشخیص صادر شده که شرکت نسبت به آن اعتراض نمود و در جریان رسیدگی می‌باشد.

۴۰-۷- مالیات حقوق و تکلیفی شرکت پاکستان برای سال مالی ۱۴۰۰ تسویه شده است و برای سال مالی ۱۴۰۱ برگ تشخیص صادر و شرکت نسبت به آن اعتراض نموده و سال مالی ۱۴۰۲ نیز رسیدگی نشده است.

۴۰-۸- دفاتر شرکت سایننا از بابت تامین اجتماعی برای سال مالی ۱۴۰۱، ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ توسط سازمان تامین اجتماعی مورد رسیدگی قرار نگرفته است.

۴۰-۹- در شرکت سایننا دعوی حقوقی توسط آقای اکبر رادکانی در خصوص مطالبه وجه ضرر و زیان حاصل از توفیت منفعت مسلم و محرومیت از اجرت‌های محقق و مغیر در قرارداد ناشی از عدم اجرای قرارداد بطری زنی برای سال ۱۳۸۴ لغایت ۱۳۹۲/۰۲/۲۰ توسط شرکت فامرین ابهر در دادگستری شهرستان ابهر با صدور قرار عدم استماع دعوی مختومه گردید و با مطرح کردن دعوی دیگر با همان موضوع، دادگاه ابهر رای به عدم صلاحیت خود صادر و پرونده به شعبه ۲۰۷ دادگاه عمومی و حقوقی مجتمع شهید مفتاح تهران ارجاع گردید.

۴۰-۱۰- دفاتر شرکت سایننا از بابت مالیات و عوارض ارزش افزوده جهت سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ و ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ رسیدگی نشده است. همچنین مالیات تکلیفی برای سال‌های مالی ۱۳۹۸ به بعد رسیدگی گردیده ولیکن تا کنون برگه مطالبه ابلاغ نگردیده است. با توجه به سوابق موجود بدهی قابل اهمیتی از این بابت برای شرکت سایننا متصور نیست.

۴۰-۱۱- در شرکت آلی شیمی قم از بابت اعلام بدهی (برگ قطعی) صورت گرفته چهار دوره مالیات بر ارزش افزوده سال مالی ۱۴۰۰، کسری بابت اصل بدهی مبلغ ۵,۸۳۰ میلیون ریال و جرائم مواد مختلف قانونی مبلغ ۸,۱۵۹ میلیون ریال است و از بابت چهار دوره مالیات بر ارزش افزوده سال مالی ۱۴۰۱، کسری بابت جرائم مواد مختلف قانونی مبلغ ۲۲,۲۹۶ میلیون ریال است که جمعاً مبلغ ۳,۵۲۶ میلیون ریال بعد از دوره مالی در پهن ماه ۱۴۰۳ پرداخت شده است. توضیح اینکه از بابت سال مذکور پرداختی بعد از سال انجام شده و نسبت به آن اعتراض نشده است.

۴۰-۱۲- صورت معاملات فصلی موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم شرکت آلی شیمی قم، برگ قطعی به مبلغ ۱۸,۲۳۸ میلیون ریال صادر شده که مورد اعتراض شرکت قرار نگرفته است.

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۴۱- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری:

رویدادهایی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت‌های مالی مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی و یا افشاء آن باشد، به وقوع نپیوسته است.

۴۲- سود سهام پیشنهادی:

پیشنهاد هیئت مدیره برای تقسیم سود، ۲۶۵،۲۴۲ میلیون ریال (مبلغ ۲۶۵ ریال برای هر سهم) است.