

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
همراه با صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه
برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۴

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحات

(۱) الی (۶)

الف- گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

ب- صورتهای مالی تلفیقی:

- (۱) فهرست و مصوبه هیات مدیره
- (۲) صورت سود و زیان تلفیقی برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۴
- (۳) صورت سود و زیان جامع تلفیقی برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۴
- (۴) صورت وضعیت مالی تلفیقی به تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۴
- (۵) و (۶) صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۴
- (۷) صورت جریانهای نقدی تلفیقی برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۴

ج- صورتهای مالی جداگانه:

- (۸) صورت سود و زیان جداگانه برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۴
- (۹) صورت وضعیت مالی جداگانه به تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۴
- (۱۰) صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۴
- (۱۱) صورت جریانهای نقدی جداگانه برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۴

(۱۲) الی (۵۶)

د- یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

”بسمه تعالی“

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهارنظر مشروط نسبت به صورتهای مالی تلفیقی و اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی جداگانه

۱- صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام) شامل صورتهای وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۴ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی و همچنین صورت سود و زیان جامع تلفیقی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۴۳، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه،

الف- به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند (۲) مبانی اظهارنظر مشروط نسبت به صورتهای مالی تلفیقی، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی گروه را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

ب- صورتهای مالی جداگانه، وضعیت مالی شرکت در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر مشروط نسبت به صورتهای مالی تلفیقی و اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی جداگانه

۲- صورتهای مالی تلفیقی شامل صورتهای مالی شرکت فرعی پاکسان ایروان به شرح یادداشت توضیحی ۱-۲-۳-۱۶ می‌باشد که حسابرسی نشده است. با توجه به عدم امکان حسابرسی شرکت مزبور، تعدیلات احتمالی که در صورت دریافت گزارش حسابرسی صورتهای مالی شرکت مذکور بر صورتهای مالی تلفیقی ضرورت می‌یافت برای این موسسه مشخص نمی‌باشد.

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

مسایل عمده حسابرسی

۴- منظور از مسایل عمده حسابرسی، مسایلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه سال مالی جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسایل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه و به منظور اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی مزبور، مورد توجه قرار گرفته‌اند و اظهار نظر جداگانه‌ای نسبت به این مسایل ارائه نمی‌شود. علاوه بر مسایل درج شده در بند (۲) مبانی اظهارنظر مشروط نسبت به صورتهای مالی تلفیقی و اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی جداگانه، مسایل زیر به عنوان مسایل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع رسانی می‌شود، تعیین شده‌اند:



نحوه برخورد حسابرس	مسائل عمده حسابرسی
<p>روشهای حسابرسی در مورد معاملات با اشخاص وابسته و مانده حساب فیمابین شامل موارد زیر بوده اما محدود به این موارد نبوده است:</p> <p>مناسب بودن رویه‌های حسابداری گروه برای شناخت درآمد عملیاتی مطابق با استاندارد حسابداری ارزیابی شده است.</p> <p>طراحی و اجرای کنترل‌های اصلی مربوط به شناسایی درآمدها و حاشیه سود فروش، ارزیابی و اثر بخشی و کارکرد این کنترلها آزمون شده است.</p> <p>مناسب بودن مبلغ شناسایی شده به عنوان درآمدهای عملیاتی با اجرای روشهای زیر مورد بررسی و ارزیابی قرار گرفته است:</p> <p>- بررسی قراردادهای فیمابین</p> <p>- بررسی نرخهای فروش محصولات و ارایه خدمات</p> <p>- اخذ تاییدیه و صورت تطبیق تهیه شده با اشخاص وابسته.</p> <p>- روشهای تحلیلی به منظور شناسایی هرگونه معاملات صورت گرفته با اشخاص وابسته به کار گرفته شد.</p>	<p>معاملات با اشخاص وابسته</p> <p>به شرح یادداشت توضیحی ۵، طی سال مالی مورد گزارش مبلغ ۸۷,۹۴۷ میلیارد ریال (معادل ۸۲ درصد کل فروش گروه) ناشی از معاملات با اشخاص وابسته بوده است.</p> <p>به شرح یادداشت توضیحی ۱۷ مانده دریافتی‌های تجاری گروه از اشخاص وابسته به مبلغ ۳۶,۴۲۱ میلیارد ریال (معادل ۹۸ درصد کل دریافتی‌های تجاری گروه) و دوره وصول مطالبات گروه از اشخاص وابسته ۱۲۴ روز (سال مالی قبل ۱۲۱ روز) است.</p> <p>با توجه به این موارد، عمده بودن درآمدهای عملیاتی گروه ناشی از معاملات با اشخاص وابسته و مطالبات ایجاد شده ناشی از آن و چگونگی افشای روابط با اشخاص وابسته به عنوان مسایل عمده حسابرسی سال مالی جاری تعیین شده است.</p>

تاکید بر مطالب خاص

۵- وضعیت املاک و داراییهای شرکت فرعی گلتاش

وضعیت عدم انتقال رسمی اسناد مالکیت بخشی از داراییهای ثابت شرکت فرعی گلتاش (عمدتاً زمین و ساختمان کارخانه گل بو) و پیش پرداخت خرید ماشین آلات (یک دستگاه تیوب ساز خمیر دندان) از شرکت مگا ترونیکا مندرج در سرفصل پیش پرداخت سرمایه‌ای به ترتیب در یادداشتهای توضیحی ۶-۱۳ و ۱-۴-۱۳ بیان شده است.

۶- وضعیت خریدهای خارجی، نحوه نقل و انتقال ارز و وضعیت ارزی گروه

به دلیل شرایط ناشی از تحریم‌های بین‌المللی، خریدهای خارجی مواد اولیه و ماشین آلات شرکتهای فرعی (یادداشت توضیحی ۱-۱-۱۹) از طریق روال معمول (گشایش اعتبار اسنادی) مقدور نبوده و پرداخت مبالغ ارزی مرتبط با این قبیل خریدها و سایر پرداختها از طریق اشخاص، شرکتهای و صرافی‌ها انجام شده که در این ارتباط نحوه تخصیص و کارمزد انتقال ارز و کارمزدهای پرداختی و عدم اخذ تضامین از تأمین‌کنندگان خارجی با تأیید و تصویب هیات مدیره شرکتهای فرعی و تحت نظارت مدیریت اجرایی شرکتهای مزبور صورت پذیرفته است. همچنین وضعیت ارزی گروه و تعهدات ایفا نشده در یادداشت توضیحی ۲-۳۸ درج شده است.

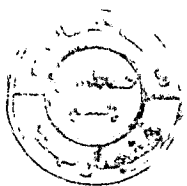
۷- ابهام نسبت به پیامدهای آتی رسیدگی به مالیات و بیمه گروه

وضعیت مالیات عملکرد، مالیات بر ارزش افزوده و بررسی سوابق بیمه‌ای گروه به تفصیل در یادداشتهای توضیحی ۳۲، ۳-۴۰ الی ۱۶-۴۰ درج شده است. بنا به مراتب فوق، با توجه به مبانی و مقررات مربوطه، هرگونه تفاوت مبالغ مندرج در یادداشتهای فوق با مبالغ قابل اعلام توسط مراجع ذیصلاح، موکول به رسیدگی و اعلام نظر نهایی مقامات مربوطه خواهد بود.

۸- ابهام نسبت به دعاوی حقوقی شرکت فرعی صنایع بهداشتی ساین

نتایج دعاوی حقوقی شرکت در ارتباط با مطالبات سنوآتی از آقای سهیل بادغیسی و شرکت توسعه آرسین قشم و نیز دعوی آقای رادکانی علیه شرکت فرعی صنایع بهداشتی ساین به ترتیب در یادداشتهای توضیحی ۲-۱۷، ۱-۳-۱۷ و ۸-۴۰ درج شده است.

مفاد بندهای (۵) الی (۸) فوق، تأثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.



سایر بندهای توضیحی

۹- صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳ توسط موسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ ۱۰ فروردین ۱۴۰۴ حسابرس مذکور اظهارنظر "مشروط" ارائه شده است.

سایر اطلاعات

۱۰- مسئولیت سایر اطلاعات با هیات مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهارنظر این موسسه نسبت به صورتهای مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این موسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی کند.

مسئولیت این موسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرتهای با اهمیت بین سایر اطلاعات و صورتهای مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی، و یا مواردی است که به نظر می رسد تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این موسسه، بر اساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص، به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند (۲) مطلب قابل گزارش وجود ندارد.

مسئولیتهای هیات 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 با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیات مدیره است.

در تهیه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، هیات 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 با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریفهای با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریفها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند 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 می شود، اثر بگذارند.

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

- خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روشهای حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، رایبه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترلهای داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی گروه و شرکت، شناخت کافی کسب می شود.
- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.



- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی گروه و شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیریها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود گروه یا شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.
- کلیت ارایه، 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 ارایه 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، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعفهای با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود. به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارایه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

از بین موضوعات اطلاع‌رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسایل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسایل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن منع شده باشد یا، هنگامی که در شرایط بسیار نادر، حسابرس به این نتیجه برسد که مسایل 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 موسسه به عنوان بازرس 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- موارد مرتبط با الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:

۱۳-۱- در مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۴/۰۱/۲۰ اعضای حقوقی هیات مدیره انتخاب شده و تعیین نمایندگان اعضای حقوقی هیات مدیره و مدیرعامل و تعیین سمت آنان و دارندگان امضای مجاز با تاخیر در جلسات هیات مدیره مورخ ۱۴۰۴/۰۴/۱۰ و ۱۴۰۴/۰۹/۰۶ (به ترتیب معرفی نمایندگان ۴ و ۵ عضو هیات مدیره و مدیرعامل) صورت گرفته است. همچنین با توجه به تاخیر در معرفی نماینده یکی از اعضای هیات مدیره (شرکت صادراتی توسعه صنایع بهشهر زرین) تا تاریخ این گزارش، تایید صلاحیت ایشان از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار اعلام نشده و صورتجلسات مزبور در اداره ثبت شرکتها به ثبت نرسیده است. موضوع در رعایت مفاد مواد ۱۱۰، ۱۱۹ و ۱۰۶ اصلاحیه قانون تجارت و مواد ۳۱، ۳۷ و ۴۶ اساسنامه به استحضار می‌رسد.

۱۳-۲- سود سهام سال مالی جاری و سنوات مالی قبل به برخی از سهامداران (یادداشت توضیحی ۳۳) ظرف مهلت مقرر پرداخت نشده است (عدم رعایت مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت).

۱۳-۳- پیگیریهای شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۴/۰۱/۲۰ صاحبان سهام، درخصوص بندهای (۲)، (۵)، (۷)، (۸) و (۱۶) این گزارش به نتیجه نرسیده است.



۱۴- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۳۹، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیات مدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور به استثنای معاملات با شرکتهای پاکستان و مدیریت صنعت قند توسعه صنایع بهشهر که با توجه به ترکیب اعضای هیات مدیره و داشتن ۳ عضو مشترک هیات مدیره، زمینه رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده میسر نبوده در مورد سایر معاملات مزبور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیات مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری رعایت شده است. مضافاً نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۱۵- گزارش هیات مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۵۵ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این موسسه، به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیات مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۶- در ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیستهای ابلاغ شده آن سازمان به شرح زیر رعایت نشده است:

ردیف	موضوع	شرح
۱۶-۱	بند ۴ ماده ۷	افشای صورتهای مالی تلفیقی و گزارش تفسیری مدیریت میان دوره‌ای ۶ ماهه حسابرسی شده حداکثر ۷۵ روز پس از پایان دوره شش ماهه.
۱۶-۲	بند ۱۰ ماده ۷	افشای صورتهای مالی میان دوره‌ای شش ماهه بررسی اجمالی شده شرکتهای تحت کنترل ظرف مدت ۶۰ روز بعد از پایان دوره مالی درخصوص شرکت فرعی پاکستان ایروان انجام نشده است.
۱۶-۳	تبصره ماده ۹	افشای صورتهای مالی سالانه حسابرسی شده شرکت تحت کنترل حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی سالانه شرکت اصلی درخصوص شرکت فرعی پاکستان ایروان انجام نشده و نیز افشای فوری تغییرات اعضای هیات مدیره صورت نگرفته است.
۱۶-۴	ماده ۱۰	ارسال صورتجلسه مجمع عمومی عادی و فوق العاده مورخ ۱۴۰۴/۰۱/۲۰ حداکثر ظرف ۱۰ روز پس از تاریخ تشکیل به مرجع ثبت شرکتهای، با تاخیر صورت گرفته است.
۱۶-۵	ماده ۵	پرداخت سود سهام مصوب مجمع عمومی عادی صاحبان سهام سال مالی جاری و سنوات مالی قبل ظرف مهلت قانونی (ماده ۶ دستورالعمل حاکمیت شرکتی)
سایر موارد		
۱۶-۶	ابلاغیه شماره ۱۲۲/۱۱۸۹۳۱ مورخ ۱۴۰۱/۱۰/۱۴	تهیه صورتهای مالی شرکتهای فرعی ثبت شده در خارج از کشور مطابق با استانداردهای حسابداری و حسابرسی براساس ضوابط توسط حسابرس معتمد سازمان و ارائه در سامانه کدال درخصوص شرکت پاکستان ایروان.
۱۶-۷	ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۵۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۲۳	اصلاح برخی مواد اساسنامه

۱۷- در مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۴/۱/۲۰ صاحبان سهام، بودجه مسئولیتهای اجتماعی در اجرای ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی به مبلغ ۳ میلیارد ریال مصوب شده که از این بابت پرداختی انجام نشده است.



۱۸- محاسبات نسبت کفایت سرمایه در تاریخ صورت وضعیت مالی در یادداشت توضیحی ۱-۲۳ درج گردیده است. در این ارتباط مبانی محاسباتی نسبتهای کفایت سرمایه مورد بررسی قرار گرفته و نسبتهای تعدیل شده جاری و بدهی و تعهدات گروه و همچنین نسبت تعدیل شده بدهی و تعهدات شرکت (با توجه به تعهد شرکتهای فرعی پاکسان و ساینما مندرج در یادداشت توضیحی ۲-۴۰) از انطباق با مفاد دستورالعمل و اصلاحیههای بعدی برخوردار نمیباشد.

۱۹- گزارش کنترلهای داخلی حاکم بر گزارشگری مالی شرکت در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۴ طبق الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار بررسی شده است. براساس بررسی انجام شده و با توجه به محدودیتهای ذاتی کنترلهای داخلی به استثنای ماده ۲۲ الزامات مزبور درخصوص تصویب آییننامههای انضباطی و رفتاری و تعیین ضوابط مربوط به آن به صورت مدون، این موسسه به مواردی حاکی از وجود نقاط ضعف با اهمیت کنترلهای داخلی حاکم بر گزارشگری مالی، طبق چارچوب فصل دوم دستورالعمل کنترلهای داخلی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد ننموده است.

۲۶ فروردین ۱۴۰۵

موسسه حسابرسی هشیار بهمند

مصطفی فضلی

۹۵۲۲۵۶

رویا مهدی زاده

۸۴۱۳۶۸





BIDCIM | Detergent Industry Management Co. | شرکت مدیریت صنعت شوینده

توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)
شناسه ملی: ۱۰۱۰۲۷۵۶۹۵ شماره ثبت: ۲۳۴۸۲۳

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

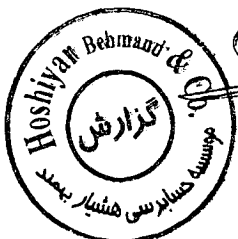
با احترام

به پیوست صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴ 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 جریان های 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 جریان های نقدی جداگانه
۱۲-۵۶	پ - پاده‌های توضیحی صورت‌های مالی

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۵/۱۰/۲۰ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
	رئیس هیات مدیره	حمید مظفری	شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)
	نایب رئیس هیات مدیره و مدیرعامل	حسین فروزان	شرکت سرمایه‌گذاری گروه صنایع بهشهر ایران (سهامی عام)
	عضو هیات مدیره	کیوان شعبانی	شرکت مدیریت صنعت قند توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)
	عضو هیات مدیره و معاونت امور شرکت‌ها و مجامع	جعفر احمدی علمداری	شرکت سرمایه‌گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر تهران (سهامی عام)
	عضو هیات مدیره	ولی ملکی	شرکت مالی توسعه صنایع بهشهر زرین (سهامی خاص)



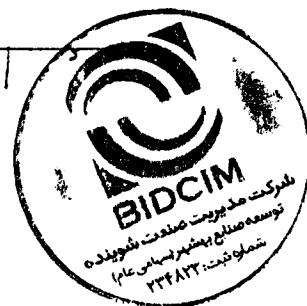
شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(تجدید ارائه شده)		
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
		عملیات در حال تداوم
۶۸.۷۵۸.۸۳۱	۱۰۹.۱۲۳.۱۸۰	۵ درآمدهای عملیاتی
(۵۱.۳۴۹.۳۹۵)	(۸۵.۴۵۹.۹۴۹)	۶ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱۷.۴۰۹.۴۳۶	۲۳.۶۶۳.۲۳۱	سود ناخالص
(۵.۹۲۰.۸۳۴)	(۷.۷۴۵.۵۷۸)	۷ هزینه های فروش، اداری و عمومی
۱۸۳.۸۸۳	۴۸۳.۹۰۳	۸ سایر درآمدها
(۸۴۳.۰۱۶)	(۱.۷۰۸.۷۷۲)	۹ سایر هزینه ها
۱۰.۸۲۹.۴۶۹	۱۴.۶۹۲.۷۸۴	سود عملیاتی
(۴.۱۵۴.۶۲۱)	(۶.۰۹۸.۸۷۱)	۱۰ هزینه های مالی
۵۰۹.۳۷۹	۱.۵۵۴.۲۹۷	۱۱ سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۷.۱۸۴.۲۲۷	۱۰.۱۴۸.۲۱۰	سود قبل از مالیات
(۱.۶۵۳.۷۲۴)	(۶۳۴.۶۱۰)	۳۲-۱ هزینه مالیات بر درآمد
۵.۵۳۰.۵۰۳	۹.۵۱۳.۶۰۰	سود خالص
		قابل انتساب به
۳.۷۵۰.۳۴۱	۶.۶۵۶.۸۰۲	مالکان شرکت اصلی
۱.۷۸۰.۱۶۲	۲.۸۵۶.۷۹۸	منافع فاقد حق کنترل
۵.۵۳۰.۵۰۳	۹.۵۱۳.۶۰۰	
		سود هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
		سود پایه هر سهم
۷.۶۵۶	۱۱.۷۱۱	عملیاتی (ریال)
(۴.۲۶۹)	(۵.۰۴۸)	غیرعملیاتی (ریال)
۳.۳۸۷	۶.۶۶۳	۱۲ سود پایه هر سهم (ریال)

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



شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

صورت سود و زیان جامع تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(تجدید ارائه شده)

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵,۵۳۰,۵۰۳	۹,۵۱۳,۶۰۰	

سود خالص

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

۱۹,۹۸۵	۴۸۶,۶۳۴	۲۷	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
۵,۵۵۰,۴۸۸	۱۰,۰۰۰,۲۳۴		سود جامع
			قابل انتساب به
۳,۷۷۰,۳۲۶	۶,۹۲۴,۴۵۱		مالکان شرکت اصلی
۱,۷۸۰,۱۶۲	۳,۰۷۵,۷۸۳		منافع فاقد حق کنترل
۵,۵۵۰,۴۸۸	۱۰,۰۰۰,۲۳۴		

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

(Handwritten signatures)



شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
		دارایی‌ها
		دارایی‌های غیر جاری
		دارایی‌های ثابت مشهود
۴.۵۰۳.۰۹۹	۶.۸۵۶.۴۵۹	۱۳
۲۸.۳۳۴	۱۸.۵۱۱	۱۴
۱۳۲.۴۶۷	۱۱۴.۶۱۹	۱۵
۱۶۳.۴۴۱	۱۰۹.۹۸۲	۱۶
۱۰۲.۹۳۴	۷۷.۰۱۲	۱۷
۱۵.۰۰۰	-	۱۸
۴.۹۴۵.۲۷۵	۷.۱۷۶.۵۸۳	جمع دارایی‌های غیر جاری
		دارایی‌های جاری
		پیش‌پرداخت‌ها
۴.۴۸۶.۸۰۶	۸.۰۳۴.۲۷۶	۱۹
۱۷.۲۱۸.۷۶۶	۲۱.۸۱۸.۶۷۳	۲۰
۲۳.۴۲۸.۵۰۹	۲۸.۱۳۶.۴۳۹	۱۷
۹۳.۳۸۹	۴۴۲.۷۰۴	۲۱
۲.۹۹۹.۲۴۸	۳۰.۵۷.۹۸۵	۲۲
۴۸.۲۲۶.۷۱۸	۷۱.۴۹۰.۰۷۷	جمع دارایی‌های جاری
۵۳.۱۷۱.۹۹۳	۷۸.۶۶۶.۶۶۰	جمع دارایی‌ها
		حقوق مالکانه و بدهی‌ها
		حقوق مالکانه
		سرمایه
۱.۰۰۰.۰۰۰	۱.۰۰۰.۰۰۰	۲۳
۷۳۳.۳۴۸	۱.۰۲۷.۵۵۱	۲۵
۳.۹۱۰.۱۷۳	۱.۵۵۰.۵۸۴	۲۶
۲۳۵.۸۰۵	۵۰۳.۴۵۴	۲۷
۱.۹۴۰.۵۸۷	۱.۱۶۱.۷۴۹	۲۸
۴.۱۶۷.۴۳۶	۱۱.۴۸۲.۸۴۵	
(۲۹.۸۸۲)	(۱۸.۸۰۲)	۲۴
۱۱.۹۵۷.۴۶۷	۱۶.۶۰۷.۳۸۱	
۴.۱۹۲.۲۷۹	۸.۶۶۵.۶۷۲	۲۹
۱۶.۱۴۹.۷۴۶	۲۵.۲۷۳.۰۵۳	
		بدهی‌ها
		بدهی‌های غیر جاری
۱.۵۰۱.۸۸۶	۲.۳۳۸.۳۲۸	۳۰
۲۲.۲۱۰	-	۳۴
۱.۵۲۴.۰۹۶	۲.۳۳۸.۳۲۸	جمع بدهی‌های غیر جاری
		بدهی‌های جاری
۱۴.۱۸۶.۶۷۵	۲۰.۸۱۸.۹۹۵	۳۱
۲.۶۸۳.۱۱۷	۲.۳۷۶.۴۱۴	۳۲
۲۰.۹۸.۸۲۴	۸۸۴.۴۲۳	۳۳
۱۵.۵۱۷.۹۰۲	۲۵.۷۰۷.۴۳۷	۳۴
۱۰.۱۱.۶۳۳	۱.۲۶۸.۰۱۰	۳۵
۳۵.۴۹۸.۱۵۱	۵۱.۰۵۵.۲۷۹	جمع بدهی‌های جاری
۳۷.۰۲۲.۲۴۷	۵۳.۳۹۳.۶۰۷	جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها
۵۳.۱۷۱.۹۹۳	۷۸.۶۶۶.۶۶۰	

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



Handwritten signatures and scribbles at the bottom left of the page.

Handwritten signatures and scribbles at the bottom right of the page.



شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

سرمایه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته 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
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۳۳,۳۴۸	۳,۹۱۰,۱۷۳	۲۳۵,۸۰۵	۴,۱۶۷,۴۳۶	(۲۹,۸۸۲)	۱,۹۴۰,۵۸۷	۱۱,۹۵۷,۴۶۷	۴,۱۹۲,۲۷۹	۱۶,۱۴۹,۷۴۶
.	.	.	.	۶,۶۵۶,۸۰۲	.	.	۶,۶۵۶,۸۰۲	۲,۸۵۶,۷۹۸	۹,۵۱۳,۶۰۰
.	.	.	۲۶۷,۶۴۹	.	.	.	۲۶۷,۶۴۹	۲۱۸,۹۸۵	۴۸۶,۶۳۴
.	.	.	۲۶۷,۶۴۹	۶,۶۵۶,۸۰۲	.	.	۶,۹۲۴,۴۵۱	۳,۰۷۵,۷۸۳	۱۰,۰۰۰,۰۲۳
.	.	.	.	(۱,۷۰۰,۰۰۰)	.	.	(۱,۷۰۰,۰۰۰)	(۱,۰۵۳,۳۷۲)	(۲,۷۵۳,۳۷۲)
.	.	.	.	.	(۷۰,۹۵۶)	.	(۷۰,۹۵۶)	.	(۷۰,۹۵۶)
.	.	.	.	.	۸۲,۰۳۶	.	۸۲,۰۳۶	.	۸۲,۰۳۶
.	.	.	.	.	.	(۱,۲۴۲,۶۹۴)	(۱,۲۴۲,۶۹۴)	(۷۵۳,۲۰۳)	(۱,۹۹۵,۸۹۷)
.	.	.	.	.	.	۴۶۳,۸۵۶	۴۶۳,۸۵۶	۴۱۷,۲۴۵	۸۸۱,۱۰۱
.	.	(۳,۵۷۰,۴۸۱)	.	۳,۵۷۰,۴۸۱	.	.	.	.	.
.	.	.	.	(۶,۵۳۰)	.	.	(۶,۵۳۰)	.	(۶,۵۳۰)
.	.	.	.	۹۹۱,۰۱۲	.	.	۹۹۱,۰۱۲	۱,۷۸۴,۹۴۷	۲,۷۷۵,۹۵۹
.	(۴,۹۱۶)	.	.	۷۷,۶۸۱	.	.	۷۷,۶۸۱	.	۷۲,۷۶۵
.	۲۹۹,۱۱۹	.	.	(۲۹۹,۱۱۹)	.	.	.	۱۳۷,۹۶۷	۱۳۷,۹۶۷
.	.	۱,۲۱۰,۸۹۲	.	(۲,۰۷۴,۹۱۸)	.	.	(۸۶۴,۰۲۶)	۸۶۴,۰۲۶	.
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۲۷,۵۵۱	۱,۵۵۰,۵۸۴	۵۰۳,۴۵۴	۱۱,۳۸۲,۸۴۵	(۱۸,۸۰۲)	۱,۱۶۱,۷۴۹	۱۶,۶۰۷,۳۸۱	۸,۶۶۵,۶۷۲	۲۵,۲۷۳,۰۵۳

مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی ۱۴۰۴

سود خالص سال مالی ۱۴۰۴

سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات

سود جامع سال مالی ۱۴۰۴

سود سهام مصوب

خرید سهام خزانه

فروش سهام خزانه

افزایش منافع در شرکت فرعی

واگذاری منافع جزئی در شرکت فرعی

افزایش سرمایه شرکت فرعی پاکسان از محل سود انباشته

زیان حاصل از فروش سهام خزانه

سایر تغییرات منافع فاقد حق کنترل

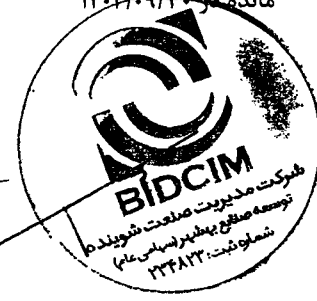
آثار واگذاری منافع در شرکت فرعی آلی شیمی قم

تخصیص به اندوخته قانونی

تخصیص به سایر اندوخته ها

مانده در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

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



شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳,۵۳۶,۰۱۸	(۹۵۸,۵۲۱)	۳۶
(۳۷۸,۵۸۸)	(۹۳۶,۵۹۰)	
۳,۱۵۷,۴۳۰	(۱,۸۹۵,۱۱۱)	
۱۵۸,۴۰۰	۳۹,۹۱۶	
(۱,۳۱۱,۹۴۷)	(۱,۸۸۲,۷۹۷)	
(۱۱۷,۹۴۸)	(۹,۱۳۳)	
.	۱,۲۶۰,۶۴۷	۱۶-۲-۱-۱-۱
۵۹,۳۶۳	۵۴,۸۹۰	
(۱,۲۱۲,۱۳۲)	(۵۳۶,۴۷۷)	
۱,۹۴۵,۲۹۸	(۲,۴۳۱,۵۸۸)	
-	(۱,۴۳۵,۴۴۸)	
-	۱,۹۹۵,۸۹۷	
-	۷۵,۵۰۶	
-	(۷۰,۹۵۶)	
۲۲۰,۷۲,۲۹۲	۴۵,۵۷۰,۹۹۳	
(۱۸,۹۷۹,۰۱۶)	(۳۶,۲۸۱,۴۲۴)	
(۳,۴۵۹,۰۴۵)	(۵,۵۸۸,۴۲۶)	
-	۳,۴۵۰,۰۰۰	
-	(۱,۹۵۰,۰۰۰)	
-	۶۰۲,۳۱۱	
-	(۲۳۵,۰۰۰)	
(۳۱۲,۰۴۴)	(۲,۸۲۹,۸۸۸)	
(۴۲۵,۲۲۰)	(۱,۱۳۷,۸۸۵)	
(۱,۱۰۳,۱۳۳)	۲,۱۶۵,۶۸۰	
۸۴۲,۱۶۵	(۲۶۵,۹۰۹)	
۲۰,۲۴,۷۷۷	۲,۹۹۹,۲۴۸	
۱۳۲,۳۰۶	۳۲۴,۶۴۶	
۲,۹۹۹,۲۴۸	۳,۰۵۷,۹۸۵	
۱۳۰,۳۴۲	-	۳۶-۱

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی

نقد (مصرف شده در) حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص (خروج) ورود نقد (مصرف شده در) حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های 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 فروش شرکت فرعی آلی شیمی قم

دریافت های نقدی حاصل از سایر سرمایه گذاری ها

جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص (خروج) ورود نقد قبل از فعالیت های تأمین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تأمین مالی

پرداخت های نقدی ناشی از تحصیل منافع فاقد حق کنترل

دریافت های نقدی ناشی از واگذاری بخشی از سهام شرکت های فرعی (با حفظ کنترل)

دریافت های نقدی ناشی از فروش سهام خزانه

پرداخت های نقدی ناشی از تحصیل سهام خزانه

دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات

دریافت های نقدی از اشخاص وابسته

پرداخت های نقدی به اشخاص وابسته

دریافت های نقدی حاصل از کارگزاری

پرداخت های نقدی بابت اعتبار از کارگزاری

پرداخت های نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی

پرداخت های نقدی بابت سود سهام به منافع فاقد حق کنترل

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

خالص (کاهش) افزایش در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای سال مالی

تاثیر تغییرات نرخ ارز

مانده موجودی نقد در پایان سال مالی

تغییرات غیر نقدی

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



Handwritten signatures and initials at the bottom of the page.

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(تجدید ارائه شده)		یادداشت
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
عملیات در حال تداوم		
درآمدهای عملیاتی		
۲,۱۶۸,۲۴۸	۶۰۸,۶۵۴	۵ درآمد سود سهام
۱۱۱,۹۶۱	۹۱۹,۴۷۴	۵ سود فروش سرمایه‌گذاری‌ها
۲,۲۸۰,۲۰۹	۱,۵۲۸,۱۲۸	جمع درآمدهای عملیاتی
(۲۷۱,۴۸۳)	(۴۰۱,۲۶۳)	۷ هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
۰	(۳۸,۰۳۲)	۹ سایر هزینه‌ها
۲,۰۰۸,۷۲۶	۱,۰۸۸,۸۳۳	سود عملیاتی
۶۴۳,۶۹۸	۱,۲۱۴,۸۰۰	۱۱ سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
۲,۶۵۲,۴۲۴	۲,۳۰۳,۶۳۳	سود خالص
سود پایه هر سهم		
۲,۰۱۲	۱,۰۹۰	عملیاتی (ریال)
۶۴۴	۱,۲۱۵	غیرعملیاتی (ریال)
۲,۶۵۶	۲,۳۰۵	۱۲ سود پایه هر سهم (ریال)

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
		دارایی‌ها
		دارایی‌های غیر جاری
۱۰۴.۲۵۷	۱۲۱.۸۷۵	۱۳ دارایی‌های ثابت مشهود
۸۶	۵۵	۱۵ دارایی‌های نامشهود
۱.۹۹۵.۱۱۲	۶.۴۸۲.۸۴۸	۱۶-۲ سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی
۹۹.۹۸۷	۹۹.۹۸۷	۱۶ سایر سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت
۷.۶۸۷	۳.۵۱۰	۱۷ دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
<u>۲.۲۰۷.۱۲۹</u>	<u>۶.۷۰۸.۲۷۵</u>	جمع دارایی‌های غیر جاری
		دارایی‌های جاری
۷.۸۰۳	۷.۸۸۷	۱۹ پیش‌پرداخت‌ها
۷۰.۱۵۶.۰۶	۲.۷۶۷.۵۹۶	۱۷ دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
۳۰.۱۵۶	۱۵۶	۲۱ سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت
۲۲۳.۱۱۴	۱۱۷.۴۶۲	۲۲ موجودی نقد
<u>۷۰.۲۷۶.۶۷۹</u>	<u>۲.۸۹۳.۱۰۱</u>	جمع دارایی‌های جاری
<u>۹.۴۸۳.۸۰۸</u>	<u>۹.۶۰۱.۳۷۶</u>	جمع دارایی‌ها
		حقوق مالکانه و بدهی‌ها
		حقوق مالکانه
۱.۰۰۰.۰۰۰	۱.۰۰۰.۰۰۰	۲۳ سرمایه
۱۰۰.۰۰۰	۱۰۰.۰۰۰	۲۵ اندوخته قانونی
۳.۹۱۰.۱۷۳	۵.۹۸۵.۰۹۱	۲۶ سایر اندوخته‌ها
۲.۵۳۴.۳۱۳	۱.۰۵۶.۴۹۸	سود انباشته
(۲۹.۸۸۲)	(۱۸.۸۰۲)	۲۴ سهام خزانه
<u>۷.۵۱۴.۶۰۴</u>	<u>۸.۱۲۲.۷۸۷</u>	جمع حقوق مالکانه
		بدهی‌ها
		بدهی‌های غیر جاری
۵۰.۸۵۶	۶۷.۲۵۴	۳۰ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
<u>۵۰.۸۵۶</u>	<u>۶۷.۲۵۴</u>	جمع بدهی‌های غیر جاری
		بدهی‌های جاری
۶۱.۸۷۵	۳۱۷.۴۳۹	۳۱ پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
۱.۸۵۶.۴۷۳	۷۲۶.۵۸۵	۳۳ سود سهام پرداختی
-	۳۶۷.۳۱۱	۳۴ تسهیلات مالی
<u>۱.۹۱۸.۳۴۸</u>	<u>۱.۴۱۱.۳۳۵</u>	جمع بدهی‌های جاری
<u>۱.۹۶۹.۲۰۴</u>	<u>۱.۴۷۸.۵۸۹</u>	جمع بدهی‌ها
<u>۹.۴۸۳.۸۰۸</u>	<u>۹.۶۰۱.۳۷۶</u>	جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



Handwritten signatures and stamps at the bottom of the page.

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴



سرمایه	انداخته قانونی	سایر اندوخته ها	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱.۰۰۰.۰۰۰	۱۰۰.۰۰۰	۳.۴۶۰.۳۵۷	۱.۳۳۳.۲۵۱	(۲۵.۶۶۱)	۵.۸۶۷.۹۴۷
.	.	.	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)	.	.
۱.۰۰۰.۰۰۰	۱۰۰.۰۰۰	۳.۹۱۰.۱۷۳	۲.۵۳۴.۳۱۳	(۲۹.۸۸۲)	۷.۵۱۴.۶۰۴

مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی ۱۴۰۳

سود خالص گزارش شده در صورت‌های مالی 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

.	.	.	۲.۳۰۳.۶۳۳	.	۲.۳۰۳.۶۳۳
.	.	.	(۱.۷۰۰.۰۰۰)	.	(۱.۷۰۰.۰۰۰)
.	.	.	(۷۰.۹۵۶)	(۷۰.۹۵۶)	(۷۰.۹۵۶)
.	.	.	۸۲۰.۳۶	۸۲۰.۳۶	۸۲۰.۳۶
.	.	.	(۶.۵۳۰)	.	(۶.۵۳۰)
.	.	۲۰.۷۴.۹۱۸	(۲۰.۷۴.۹۱۸)	.	.
۱.۰۰۰.۰۰۰	۱۰۰.۰۰۰	۵.۹۸۵.۰۹۱	۱.۰۵۶.۴۹۸	(۱۸.۸۰۲)	۸.۱۲۲.۷۸۷

تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی ۱۴۰۴

سود خالص سال مالی ۱۴۰۴

سود سهام مصوب

خرید سهام خزانه

فروش سهام خزانه

زیان حاصل از فروش سهام خزانه

تخصیص به سایر اندوخته‌ها

مانده در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[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 ۱۴۰۴

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی

۲۳۹,۵۳۸	۲,۳۴۶,۸۹۷	۳۶
۲۳۹,۵۳۸	۲,۳۴۶,۸۹۷	

نقد حاصل از عملیات

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

۱۵۰,۸۳۸	۴,۸۶۸	
(۲۰,۴۸۵)	(۴۱,۳۸۴)	
۹,۰۱۰	۵,۶۲۶	
۱۳۹,۳۶۳	(۳۰,۸۹۰)	
۳۷۸,۹۰۱	۲,۳۱۶,۰۰۷	

دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

دریافت های نقدی حاصل از سایر سرمایه گذاری ها

جریان خالص (خروج) ورود نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تأمین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تأمین مالی

.	۷۵,۵۰۶	
.	(۷۰,۹۵۶)	
.	۶۰۲,۳۱۱	
.	(۲۳۵,۰۰۰)	
(۳۱۲,۰۴۴)	(۲,۸۲۹,۸۸۸)	
(۳۱۲,۰۴۴)	(۲,۴۵۸,۰۲۷)	
۶۶,۸۵۷	(۱۴۲,۰۲۰)	
۱۵۰,۲۵۲	۲۲۳,۱۱۴	
۶,۰۰۵	۳۶,۳۶۸	
۲۲۳,۱۱۴	۱۱۷,۴۶۲	

دریافت های نقدی ناشی از فروش سهام خزانه

پرداخت های نقدی ناشی از تحصیل سهام خزانه

دریافت های نقدی حاصل از اعتبار از کارگزاری

پرداخت های نقدی بابت اعتبار از کارگزاری

پرداخت های نقدی بابت سود سهام

جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های تأمین مالی

خالص (کاهش) افزایش در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای سال مالی

تأثیر تغییرات نرخ ارز

مانده موجودی نقد در پایان سال مالی

معاملات غیر نقدی

۱۳۰,۳۴۲ - ۳۶-۱



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



شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

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 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 رسید. 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 تابلوی اصلی بورس با نماد "شوینده" معامله می‌گردد. شرکت مزبور به عنوان شرکت اصلی در چند شرکت به شرح مندرج در یادداشت توضیحی (۱۶) که فعالیت آنها عمدتاً تولید محصولات شوینده است سرمایه‌گذاری نموده است. 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، پاک کننده، 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، پاک کننده، بهداشتی آرایشی، شیمیایی و صنعتی به شرح یادداشت ۲-۱۶ است.

۱-۳- کارکنان

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

شرکت		گروه		کارکنان دائم
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
نفر	نفر	نفر	نفر	
-	-	۱	-	کارکنان موقت (قراردادی)
۱۸	۲۲	۱,۴۷۰	۱,۷۴۶	کارکنان پیمانکاری
-	-	۲۲۱	۱۱۵	
۱۸	۲۲	۱,۶۹۲	۱,۸۶۱	

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 مفید 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 به استثنای موارد زیر که به ارزش منصفانه اندازه‌گیری می‌شود: الف - سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع معامله در بازار به روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش.

۳-۱-۲- ارزش منصفانه قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله‌ای نظام‌مند بین فعالان بازار در تاریخ اندازه‌گیری در شرایط جاری بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود، صرف نظر از اینکه قیمت مزبور بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک‌های دیگر ارزشیابی برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه‌گیری ارزش منصفانه و افشاهای مرتبط با آن، سلسله مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه بندی می‌شوند:

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

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

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



شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۳-۲- مبنای تلفیق

- ۳-۲-۱- 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.
- ۳-۲-۲- شرکت از تاریخ به دست آوردن کنترل تا تاریخی که کنترل بر شرکت‌های فرعی را از دست می‌دهد، درآمدها و هزینه‌های شرکت‌های فرعی را در صورت‌های مالی تلفیقی منظور می‌کند.
- ۳-۲-۳- سهام تحصیل شده شرکت توسط شرکت‌های فرعی، به بهای تمام شده در حساب‌ها منظور و در صورت وضعیت مالی تلفیقی بعنوان کاهنده حقوق صاحبان سهام قسمت سرفصل «سهام خزانه» منعکس می‌گردد.
- ۳-۲-۴- سال مالی شرکت‌های گروه به استثنای پاکستان ایروان، در ۳۰ آذر ماه هر سال خاتمه می‌یابد. سال مالی شرکت پاکستان ایروان در ۱۰ دی ماه هر سال خاتمه می‌یابد و در نتیجه صورت‌های مالی سالانه منتهی به ۱۰ دی‌ماه ۱۴۰۴ (۳۱ دسامبر ۲۰۲۵) شرکت پاکستان ایروان (با اعمال تعدیلات مورد نیاز) در تلفیق مورد استفاده قرار گرفته است.
- ۳-۲-۵- صورت‌های مالی تلفیقی با استفاده از رویه‌های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده‌اند با توجه به یادداشت ۱-۱-۳-۷، تهیه می‌شود.
- ۳-۲-۶- تغییر منافع مالکیت در شرکت‌های فرعی که منجر به از دست دادن کنترل گروه بر شرکت‌های فرعی نمی‌شود، به عنوان معاملات مالکانه به حساب گرفته می‌شود. مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل به منظور انعکاس تغییرات در منافع نسبی آنها در شرکت‌های فرعی، تعدیل می‌شود. هرگونه تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه ما به ازای پرداخت شده یا دریافت شده به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت عنوان "آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی شده و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود.
- ۳-۲-۷- زمانی که گروه کنترل شرکت فرعی را از دست می‌دهد، سود یا زیانی در صورت سود و زیان تلفیقی شناسایی می‌شود که از تفاوت بین الف) جمع ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی و ارزش منصفانه هر گونه منافع باقیمانده و ب) مبلغ دفتری خالص داراییها (شامل سرقفلی)، در تاریخ از دست دادن کنترل، به کسر منافع فاقد حق کنترل محاسبه و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود. همه مبالغی که قبلاً در ارتباط با آن شرکت فرعی در سایر اقلام سود و زیان جامع شناسایی شده است، به شیوه‌ای همانند زمانی که گروه 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- سرقفلی

- ۳-۳-۱- ترکیب‌های تجاری با استفاده از روش تحصیل به حساب منظور می‌شود. سرقفلی، براساس مازاد "حاصل جمع مابه‌ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، به علاوه مبلغ هر گونه منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده، و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب‌های مرحله‌ای)" بر "خالص مبالغ دارایی‌های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی‌های تقبل شده در تاریخ تحصیل"، اندازه‌گیری می‌شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می‌گردد.
- ۳-۳-۲- چنانچه، "خالص مبالغ دارایی‌های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی‌های تقبل شده در تاریخ تحصیل مازاد بر جمع مابه‌ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، مبلغ منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب‌های مرحله‌ای) باشد"، مازاد مذکور، پس از بررسی مجدد درستی شناسایی و شیوه‌های اندازه‌گیری موارد فوق توسط واحد تجاری تحصیل کننده، در تاریخ تحصیل در صورت سود و زیان تلفیقی به عنوان سود خرید زیر قیمت شناسایی شده و به واحد تحصیل کننده منتسب می‌شود.

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

۳-۴- 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.

۳-۵- تسعیر ارز

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

مانده‌ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلایل استفاده از نرخ
موجودی بانک‌های ارزی و صندوق و دریافتی‌های ارزی	دلار	مرکز مبادله ارز و طلا ایران ۱,۱۰۲,۴۱۹ ریال	در دسترس بودن
موجودی بانک‌های ارزی و صندوق و دریافتی‌ها و پرداختی‌های ارزی	یورو	مرکز مبادله ارز و طلا ایران ۱,۲۹۱,۲۴۰ ریال	در دسترس بودن
موجودی بانک‌های ارزی	درهم	مرکز مبادله ارز و طلا ایران ۳۰۰,۱۸۲ ریال	در دسترس بودن
موجودی بانک‌های ارزی	روبل	مرکز مبادله ارز و طلا ایران ۱۳,۶۶۵ ریال	در دسترس بودن



شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱-۵-۳- تسعیر بدهی از حساب‌های دریافتی ارزی گروه که قابلیت بازیافت ندارند موضوعیت نداشته و بابت مانده ریالی آنها در سنوات مالی گذشته کاهش ارزش مطالبات منظور شده است.

۲-۵-۳- تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب‌ها منظور می‌شود:

الف - تفاوت‌های تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به "دارایی‌های واجد شرایط"، به بهای تمام شده دارایی منظور می‌شود.

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

۳-۵-۳- در صورت وجود نرخ‌های متعدد برای یک ارز از نرخ‌های تسعیر استفاده می‌شود که جریان‌های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می‌شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن تبدیل امکان پذیر می‌شود.

۴-۵-۳- دارایی‌ها و بدهی‌های عملیات خارجی به نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و درآمدها و هزینه‌های آنها به نرخ ارز در تاریخ انجام معامله تسعیر می‌شود. تمام تفاوت‌های تسعیر حاصل، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه‌بندی می‌شود. تفاوت‌های تسعیر آن گروه از اقلام پولی که ماهیتاً بخشی از خالص سرمایه‌گذاری در عملیات خارجی را تشکیل می‌دهند، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و تا زمان واگذاری سرمایه‌گذاری، در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه‌بندی می‌شود و در زمان واگذاری خالص سرمایه‌گذاری از حقوق مالکانه به صورت سود و زیان تجدید طبقه‌بندی می‌شود.

۳-۶- مخارج تامین مالی

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

۳-۷- دارایی‌های ثابت مشهود

۱-۷-۳- دارایی‌های ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده با در نظر گرفتن یادداشت ۱-۷-۳-۱ اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۱-۷-۳- با توجه به اینکه زمین شرکت فرعی پاکسان بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حساب‌های آن شرکت انعکاس یافته است بر این اساس با توجه به برگ پرسش و پاسخ شماره ۸۸ سازمان حسابرسی آثار تجدید ارزیابی مزبور در تعدیلات تلفیقی حذف شده است همچنین با عنایت به برگ پرسش و پاسخ شماره ۱۳۷ سازمان حسابرسی در مورد کلیه صورت‌های مالی که دوره مالی آنها از تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۰۱ و بعد از آن شروع می‌شود لازم‌الاجراست، لذا موضوع فوق در خصوص استفاده از رویدادهای حسابداری یکسان و تجدید ارزیابی طبقه زمین در سایر شرکت‌های گروه و انعکاس آثار آن در صورت‌های مالی تلفیقی در سال مالی بعد موضوعیت دارد.

۲-۷-۳- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین‌نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحی مصوب تیر ماه ۱۳۹۴ قانون مالیات‌های مستقیم و اصلاحیه‌های بعدی آن براساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

روش استهلاک	نرخ استهلاک	دارایی
خط مستقیم	۲۵ و ۱۵ ساله	ساختمان و محوطه‌سازی
نزولی و خط مستقیم	۱۲، ۱۰، ۸ و ۱۵ درصد- ۱۰، ۵ و ۱۵ ساله	تاسیسات و مخازن
نزولی و خط مستقیم	۱۰ درصد، ۱۰، ۸، ۶ و ۱۵ ساله	ماشین آلات و تجهیزات
خط مستقیم	۶ ساله	وسایل نقلیه
خط مستقیم	۶، ۵، ۳ و ۱۰ ساله	اثاثه و منصوبات
نزولی و خط مستقیم	۱۵ و ۱۰ درصد- ۸، ۶، ۴، ۱ و ۱۰ ساله	ابزارفنی و قالب‌ها

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

۳-۸- دارایی‌های نامشهود

۱-۸-۳- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود.

۲-۸-۳- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزارها	۳ ساله	مستقیم



شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۳-۹- زیان کاهش ارزش دارایی‌های غیر جاری

۳-۹-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی، برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.

۳-۹-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می‌شود.

۳-۹-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است می‌باشد.

۳-۹-۴- تنها در صورتی که مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدیدارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد 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، مابه‌تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با به کارگیری روش‌های زیر تعیین می‌شود:

روش مورد استفاده

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

۳-۱۱- 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.

۳-۱۱-۱- 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.

۳-۱۱-۲- ذخیره بیمه مشاغل سخت و زیان آور

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



شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۳-۱۲ - سرمایه‌گذاری‌ها

اندازه گیری:

شرکت	گروه	اندازه گیری:
		سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت:
	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
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها		
		سرمایه‌گذاری‌های جاری:
	مشمول تلفیق	سرمایه‌گذاری سریع معامله در بازار
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه‌گذاری‌ها		
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها		سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها		

شناخت در آمد:

در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام	مشمول تلفیق	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی
شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی)		
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام	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 تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام	شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	
در زمان تحقق سود تضمین شده (باتوجه به نرخ سود مؤثر)	در زمان تحقق سود تضمین شده (باتوجه به نرخ سود مؤثر)	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار
سود مؤثر		

۳-۱۳ - سهام خزانه

۳-۱۳-۱ - سهام خزانه به روش بهای تمام شده شناسایی می‌شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می‌شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی‌شود. مابه‌ازای پرداختی یا دریافتی بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی می‌شود.

۳-۱۳-۲ - هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی‌شود و تفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی و ثبت می‌شود.

۳-۱۳-۳ - در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب صرف (کسر) سهام خزانه به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان صرف سهام خزانه در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود.

۳-۱۳-۴ - هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می‌شود.

۳-۱۴ - آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

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



شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۳-۱۵- مالیات بر درآمد

۳-۱۵-۱- هزینه مالیات

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

۳-۱۵-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی‌ها و بدهی‌ها برای مقاصد گزارشگری مالی و میالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می‌شود. در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی‌های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیشبینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می‌گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی‌های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می‌شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می‌شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

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

۳-۱۵-۳- تهاتر دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری

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

۳-۱۵-۴- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

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

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری :

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

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



شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۵- درآمدهای عملیاتی

شرکت		گروه		یادداشت	
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
.	.	۶۷,۸۴۶,۴۲۶	۱۰۷,۵۷۴,۷۷۹	۵-۱	فروش خالص
.	.	۹۱۰,۶۵۱	۱,۵۰۵,۰۶۹	۵-۲	درآمد ارائه خدمات
۲,۱۶۸,۲۴۸	۶۰۸,۶۵۴	-	۴,۹۵۹	۵-۳	درآمد سرمایه‌گذاری در سهام
۱۱۱,۹۶۱	۹۱۹,۴۷۴	۱,۷۵۴	۳۸,۳۷۳	۵-۴	درآمد فروش سهام
۲,۲۸۰,۲۰۹	۱,۵۲۸,۱۲۸	۶۸,۷۵۸,۸۳۱	۱۰۹,۱۲۳,۱۸۰		

۵-۱- فروش خالص

گروه				یادداشت	
سال مالی منتهی به		سال مالی منتهی به			
۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۹/۳۰			
میلیون ریال	مقدار به تن	میلیون ریال	مقدار به تن		
داخلی:					
۵۷,۵۳۸,۶۳۳	۱۴۷,۸۸۴	۹۰,۸۲۲,۹۶۸	۱۴۵,۴۸۲	۵-۱-۱	گروه محصولات شوینده و بهداشتی
۲,۸۳۸,۵۶۲	۶,۶۸۹	۵,۳۷۰,۲۹۵	۴,۸۰۶		گروه محصولات صنعتی
۵۰۷,۳۰۰	۱,۹۲۳	۹۹۹,۹۱۱	۱,۸۵۱		سایر
۶۰,۸۸۴,۴۹۵		۹۷,۲۰۳,۱۷۴			
صادراتی:					
۶,۶۵۲,۳۶۷	۳۱,۰۰۵	۸,۴۳۷,۹۳۸	۲۴,۹۹۲	۵-۱-۲	گروه محصولات شوینده و بهداشتی
۲۷,۸۱۹	۴۶	۱,۳۰۱,۶۱۸	۱,۴۱۹	۵-۱-۲	گروه محصولات صنعتی
۲۸۱,۷۴۵	۸۹۴	۶۳۲,۰۴۹	۱,۳۹۷	۵-۱-۲	سایر
۶,۹۶۱,۹۳۱		۱۰,۳۷۱,۶۰۵			
۶۷,۸۴۶,۴۲۶		۱۰۷,۵۷۴,۷۷۹			

۵-۱-۱- فروش فوق با احتساب مبلغ ۸,۵۸۶ میلیارد ریال تخفیفات فروش (سال مالی قبل ۳,۷۴۶ میلیارد ریال) عمدتاً مربوط به شرکت‌های فرعی پاکستان، گلتاش و ساین 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 پاکستان، گلتاش، ساین) به شرکت به پخش (از شرکت‌های تحت کنترل شرکت توسعه صنایع بهشهر) و بر اساس توافقات و قرارداد فی‌مابین صورت گرفته است. در این خصوص شرکت به پخش توزیع انحصاری محصولات داخلی شرکت‌های گروه را در اختیار دارد که در قبال آن مارژین (هزینه پخش) پرداخت می‌گردد. لازم به توضیح است تخفیفات فروش و جوایز اهدایی توسط شرکت‌های زیر مجموعه تعیین و در چارچوب قرارداد و توافقات فی‌مابین از طریق شرکت به پخش به خریداران اعطا می‌شود.

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

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

سال مالی منتهی به		سال مالی منتهی به		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
۸۳٪	۵۵,۷۸۰,۵۸۶	۸۳٪	۸۷,۹۴۶,۱۷۴	اشخاص وابسته
۱۸٪	۱۲,۰۶۵,۸۴۰	۱۸٪	۱۹,۶۲۸,۶۰۵	سایر مشتریان
۱۰۰٪	۶۷,۸۴۶,۴۲۶	۱۰۰٪	۱۰۷,۵۷۴,۷۷۹	

۵-۲- درآمد ارائه خدمات عمدتاً شامل خدمات کارمزدی انجام شده توسط شرکت پاکستان 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 ۱۴۰۴

۵-۳ سود سرمایه‌گذاری در سهام

شرکت		گروه		یادداشت
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۲۱.۶۳۴	۳۴۷.۴۷۰	-	-	شرکت پاکسان
۱.۰۰۳.۳۲۰	۱۷۸.۵۰۰	-	-	شرکت گلناش
۳۴۲.۱۵۰	۷۲.۲۸۴	-	-	شرکت ساین
۱.۱۴۴	۱۰.۴۰۰	-	۴.۹۵۹	سود سهام سایر شرکت‌ها
۲.۱۶۸.۲۴۸	۶۰۸.۶۵۴	-	۴.۹۵۹	

۵-۴ سود(زیان) فروش سهام درگروه و شرکت به شرح زیر می‌باشد:

شرکت		گروه					
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰				
سود(زیان) واگذاری	سود(زیان) واگذاری	سود(زیان) واگذاری	سود(زیان) واگذاری	بهای تمام شده	بهای فروش	تعداد سهام	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	سهام	
۳۳.۱۲۱	۶۲۶.۸۴۹	-	-	۵۵.۳۷۲	۶۸۲.۲۲۱	۳۵۵.۸۱۶.۲۰۱	شرکت پاکسان
۱۲.۳۷۳	۲۸۵.۸۴۴	-	-	۱۲۰.۹۶۰	۴۰۶.۸۰۴	۹۳.۹۱۹.۱۳۶	شرکت گلناش
۱.۷۵۴	۳۱.۷۲۱	۱.۷۵۴	۳۱.۷۲۱	۱.۳۲۱.۳۴۴	۱.۳۵۳.۰۶۵	۴۲.۹۸۹.۹۹۱	صندوق سرمایه‌گذاری سیر سرمایه بیدار
-	۶.۶۵۲	-	۶.۶۵۲	۱.۳۵۰.۰۰۰	۱.۳۵۶.۶۵۲	۱۴.۲۶۲.۵۰۳	صندوق سرمایه‌گذاری اعتمادآفرین پارسیان
۹۸۷	۱۲۱	-	-	۱۴۲.۰۵۳	۱۴۲.۱۷۴	۶۷.۶۱۷.۴۷۱	شرکت پاکسان - بازارگردان
۲۰.۲۶	(۲.۵۹۷)	-	-	۸۲.۵۶۸	۷۹.۹۷۱	۲۰.۷۲۳.۰۹۳	شرکت گلناش - بازارگردان
۲.۴۱۰	(۲۹.۱۱۶)	-	-	۱۵۳.۳۹۴	۱۲۴.۲۷۸	۲۶.۱۷۵.۵۶۰	شرکت ساین - بازارگردان
۵۹.۳۹۰	-	-	-	-	-	-	شرکت ساین
۱۱۱.۹۶۱	۹۱۹.۴۷۴	۱.۷۵۴	۳۸.۳۷۳	۳.۲۲۵.۶۹۱	۴.۱۴۵.۱۶۵	۶۲۱.۵۰۳.۹۵۵	

۵-۵ جدول مقایسه‌ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده (به استثنای سود سرمایه‌گذاری‌ها):

گروه		گروه			
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	سود ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی	
درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۵	۲۲	۲۱.۹۰۰.۶۰۰	۷۹.۵۸۳.۳۸۲	۱۰۱.۴۸۳.۹۸۳	فروش خالص
۴۳	۲۴	۱.۴۸۷.۷۰۳	۴.۶۰۳.۰۹۳	۶.۰۹۰.۷۹۶	محصولات نهایی
۲۵	۲۲	۲۳.۳۸۸.۳۰۳	۸۴.۱۸۶.۴۷۶	۱۰۷.۵۷۴.۷۷۹	محصولات صنعتی
۲۵	۱۵	۲۳۱.۵۹۶	۱.۲۷۳.۴۷۳	۱.۵۰۵.۰۶۹	ارائه خدمات
۲۵	۱۵	۲۳۱.۵۹۶	۱.۲۷۳.۴۷۳	۱.۵۰۵.۰۶۹	محصولات کارمزدی و ارائه خدمات
۲۵	۲۲	۲۳.۶۱۹.۸۹۹	۸۵.۴۵۹.۹۴۹	۱۰۹.۰۷۹.۸۴۸	

۵-۵-۱ کاهش حاشیه سود ناخالص عمدتاً ناشی از افزایش دربهای تمام شده مواد اولیه و ملزومات بسته‌بندی محصولات بوده است.



شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

گروه		یادداشت
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۴,۱۸۲,۱۲۹	۷۳,۷۲۲,۰۱۸	مواد مستقیم مصرفی
۳,۵۲۴,۸۴۰	۵,۴۰۷,۸۵۹	دستمزد مستقیم
		سربار تولید:
۲,۵۵۷,۵۸۳	۴,۸۲۲,۰۲۰	دستمزد غیر مستقیم
۳۵۴,۹۷۳	۲۵۸,۳۵۷	مواد غیر مستقیم
۴۷۸,۴۸۹	۷۴۴,۰۵۱	هزینه حمل و نقل
۳۰۹,۷۳۵	۶۶۴,۹۳۳	تعمیر و نگهداری اموال
۳۷۴,۰۳۲	۴۷۹,۱۹۸	سوخت، آب و برق
۲۱۸,۷۵۴	۳۲۷,۴۹۵	استهلاک
۵۸۳,۹۹۶	۱,۰۳۵,۳۴۹	سایر
۵۲,۴۸۴,۵۳۱	۸۷,۶۶۱,۲۸۰	
(۳۴۰,۴۶۴)	(۴۸۲,۶۳۷)	۶-۲ هزینه‌های جذب نشده
۵۲,۱۴۴,۰۶۷	۸۷,۱۷۸,۶۴۳	جمع هزینه‌های ساخت
(۵۲,۳۸۸)	(۴۳۶,۰۲۳)	(افزایش) موجودی‌های در جریان ساخت
۵۲,۰۹۱,۶۷۹	۸۶,۷۴۲,۶۲۰	بهای تمام شده کالای ساخته شده
۱۴,۳۳۷	۳۱,۷۰۲	کالای خریداری شده و کارمزدی و تعدیلات
(۷۳۴,۸۶۲)	(۱,۲۵۷,۹۸۶)	(افزایش) موجودی‌های ساخته شده
(۲۱,۷۴۹)	(۵۶,۳۸۷)	محصولات امانی، نمونه و مصارف داخلی
۵۱,۳۴۹,۳۹۵	۸۵,۴۵۹,۹۴۹	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 و افزایش تعداد پرسنل می‌باشد.

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

۶-۳- مقایسه مقدار تولید واقعی گروه در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی، ظرفیت معمول (عملی)، نتایج زیر را نشان می‌دهد:

واحد اندازه‌گیری	ظرفیت اسمی	ظرفیت معمول (عملی)	تولید واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	تولید واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
گروه محصولات شوینده	۴۲۱,۲۹۰	۱۸۴,۶۹۲	۱۷۶,۸۱۵	۱۶۶,۷۶۹
گروه محصولات صنعتی	۹۴,۹۶۰	۲۵,۷۵۲	۲۶,۴۴۴	۲۴,۲۷۵
سایر محصولات	۱۸۰,۰۹۰	۵,۸۱۲	۷,۵۱۲	۸,۰۱۶
	۶۹۶,۳۴۰	۲۱۶,۲۵۶	۲۱۰,۷۷۱	۱۹۹,۰۶۰



شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۷- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

شرکت		گروه		یادداشت	
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
-	-	۷۱۶,۵۷۴	۱,۱۳۴,۰۱۳		هزینه‌های فروش
-	-	۱,۰۴۹,۱۵۹	۱,۵۶۲,۵۲۵		حقوق و مزایای کارکنان
-	-	۹۳۵,۵۳۳	۱۸۶,۶۶۳	۷-۳	حمل و نقل
-	-	-	۳۶,۰۶۷		آگهی و تبلیغات
-	-	۷,۹۹۸	۲۰,۲۷۲		خدمات بازرگانی و بازاریابی
-	-	۹,۳۰۸	۱۵,۴۵۸		تعمیر و نگهداری اموال
-	-	۶,۸۸۳	۱۲,۶۵۰		هزینه رستوران
-	-	۵۷,۳۳۶	۴,۶۴۵		استهلاک دارایی‌ها
-	-	۱۳۹,۲۷۲	۳۹۱,۱۳۸		هزینه بیمه
-	-	۲,۹۲۲,۰۶۳	۳,۳۶۳,۴۳۱		سایر
۱۳۶,۷۶۵	۲۳۶,۴۲۰	۱,۸۳۲,۷۶۳	۲,۹۱۲,۶۱۴		هزینه‌های اداری و عمومی
-	-	۱۸۸,۱۹۸	۱۹۲,۵۳۵		حقوق و مزایای کارکنان
۲,۶۴۹	۱۲,۸۸۶	۳۰,۱۵۷	۷۴,۰۲۳		حمل و نقل
۵,۷۲۵	۹,۵۴۰	۴۹,۰۳۰	۶۹,۲۵۰		تعمیر و نگهداری اموال
۲۰,۴۳۹	۲۰,۶۷۰	۵۲,۹۵۷	۵۸,۲۷۱		حسابرسی
۸,۰۰۰	۸,۰۰۰	۲۴,۶۰۰	۲۷,۰۰۰		استهلاک دارایی‌ها
۲۰,۷۰	۷۷۵	۲۶,۷۰۸	۲۵,۲۱۱		یادداشت هیات مدیره
-	-	۲۴,۷۵۶	۴۶,۰۱۰		اجاره محل
۱,۸۹۶	۶,۶۴۱	۱۷,۳۴۸	۱۹,۴۹۶		هزینه‌های قانونی
-	-	۸,۱۶۹	۱۰,۱۰۹		خدمات حق الزحمه و مشاوره
-	-	۳۳,۱۲۴	۳۳,۰۶۱		هزینه مسئولیت اجتماعی
۳,۳۳۱	۸,۱۱۴	۴۶,۸۷۵	۸۸,۰۵۱		هزینه بیمه
۹۰,۶۰۸	۹۸,۲۱۷	۶۶۴,۰۸۶	۸۲۶,۵۱۶		رستوران و پذیرایی
۲۷۱,۴۸۳	۴۰۱,۲۶۳	۲,۹۹۸,۷۷۱	۴,۳۸۲,۱۴۷		سایر
۲۷۱,۴۸۳	۴۰۱,۲۶۳	۵,۹۲۰,۸۳۴	۷,۷۴۵,۵۷۸		

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 و افزایش تعداد پرسنل است.

۷-۲- پاداش هیات 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.

۷-۳- کاهش هزینه تبلیغات عمدتاً مربوط به شرکت فرعی ساینما از بابت کاهش هزینه‌های مرتبط با پخش محصولات بوده که در سال مالی مورد گزارش بصورت تخفیف ذیل فاکتور ارائه گردیده است.

۸- سایر درآمدها

گروه		فروش ضایعات (عمدتاً مربوط به ضایعات مقوا)
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	سود حاصل از فروش مواد اولیه
میلیون ریال	میلیون ریال	سود حاصل از تسعیر دارایی‌ها و پدیده‌های عملیاتی ارزی
۱۰۹,۳۰۹	۱۴۳,۲۳۳	سایر
۱۲,۲۷۷	۲۹۷,۷۱۹	
۱,۹۷۴	۸۸۰	
۶۰,۳۳۳	۴۲۰,۷۱	
۱۸۳,۸۸۲	۴۸۳,۹۰۳	



شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۹- سایر هزینه‌ها

گروه :	یادداشت	سال مالی منتهی به	
		۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
		میلیون ریال	میلیون ریال
۶-۲	هزینه‌های جذب نشده در تولید	۳۴۰,۴۶۴	۴۸۲,۶۳۷
	زیان ناشی از تسعیر ارز بدهی‌ها ارزی عملیاتی	۲۵۹,۹۱۴	۱۰۱۲,۹۴۸
	هزینه‌های کارشناسی دارایی‌ها	-	۳۸۰,۳۲
	ضایعات مواد اولیه و ادوات بسته بندی	۵,۷۱۸	۵۰,۴۰
	زیان کاهش ارزش دریافتی‌ها	۱۱۷,۱۴۷	-
۱۴	استهلاک سرقتی	۹,۸۲۳	۹,۸۲۳
۹-۱	هزینه سفارشات خارجی	۱۰۹,۹۵۰	۱۳۲,۶۷۵
	سایر	۸۴۳,۰۱۶	۲۷,۶۱۷
		<u>۸۴۳,۰۱۶</u>	<u>۱,۷۰۸,۷۷۲</u>
شرکت اصلی :			
	هزینه‌های کارشناسی دارایی‌ها	-	۳۸۰,۳۲
		<u>.</u>	<u>۳۸۰,۳۲</u>

۹-۱- مبلغ مزبور در شرکت فرعی گلناش معادل ۳۴۹,۵۱۸ یورو مربوط به هزینه‌های حمل، نگهداری (دموراز) و سایر هزینه‌های مرتبط با قراردادهای خرید روغن پالم و نارگیل طی سنوات ۲۰۲۱ الی ۲۰۲۳ میلادی از شرکت تری استار (مالزی) می‌باشد. باتوجه به چالش‌های حقوقی و ادعاهای متقابل طرفین در خصوص ایفای تعهدات و تاخیرات حادث شده به منظور پیشگیری از دعاوی حقوقی احتمالی و هزینه‌های دادرسی سنگین و آزاد سازی مبالغ ارزی شرکت، پیرو توافق نامه مورخ ۱۴۰۴/۰۶/۲۴، گزارش کارشناسی رسمی مورخ ۱۴۰۴/۰۸/۰۸ و مصوبه هیات مدیره مورخ ۱۴۰۴/۰۹/۲۹، مبلغ مذکور به عنوان سهم هزینه‌های مرتبط با سفارشات موصوف بوده و از پیش پرداخت مربوطه کسر و در سرفصل حساب فوق منظور گردیده است.

۱۰- هزینه‌های مالی

گروه	یادداشت	سال مالی منتهی به	
		۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
		میلیون ریال	میلیون ریال
۱۰-۱	سود تسهیلات بانکی	۴,۱۴۰,۵۵۶	۵,۵۹۳,۲۸۷
۱۰-۲	سایر	۱۴,۰۶۵	۵۰,۵۸۴
		<u>۴,۱۵۴,۶۲۱</u>	<u>۶,۰۹۸,۸۷۱</u>

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 در سال مالی مورد گزارش می‌باشد.

۱۰-۲- مبلغ مندرج در جدول فوق عمدتاً شامل مبلغ ۳۶۵,۳۳۰ میلیون ریال جریمه دیرکرد استقراض از شرکت توسعه صنایع بهشهر توسط شرکت‌های فرعی پاکسان و گلناش می‌باشد.

۱۱- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

شرکت	گروه		شرکت
	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
-	۱,۱۵۵,۴۴۵	-	۱,۱۷۲,۵۱۹
۳۳۷,۸۵۵	-	-	-
۶,۰۰۵	۳۶,۳۶۸	۱۳۲,۳۰۶	۳۲۴,۶۴۶
۹,۰۱۰	۵,۶۲۶	۵۹,۳۶۳	۵۴,۸۹۰
۲۴,۳۷۲	۱۶,۱۴۵	۲۴,۲۷۲	۱۶,۶۸۵
۲۶۶,۵۵۶	۱,۱۶۶	۲۷۲,۵۷۶	(۴,۴۴۸)
-	۵۰	۲۰,۸۶۲	(۹,۹۹۵)
<u>۶۴۳,۶۹۸</u>	<u>۱,۲۱۴,۸۰۰</u>	<u>۵۰۹,۳۷۹</u>	<u>۱,۵۵۴,۲۹۷</u>

سود حاصل از فروش سرمایه‌گذاری شرکت فرعی آلی شیمی قم (یادداشت ۱-۲-۱۶)
سود حاصل از فروش سرمایه‌گذاری شرکت فرعی مدیریت یاران توسعه
سود تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیر عملیاتی
سود حاصل از سپرده سرمایه‌گذاری بانک
درآمد اجاره
سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت
سایر



شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۲- مبنای محاسبه سود (زیان) هر سهم

شرکت		گروه		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۰۰۸,۷۲۶	۱,۰۸۸,۸۳۳	۱۰,۸۲۹,۴۶۹	۱۴,۶۹۲,۷۸۴	سود عملیاتی
-	-	(۲,۵۷۷,۵۱۱)	(۱,۵۹۹,۵۲۷)	اثر مالیاتی
-	-	(۶۰۶,۸۲۹)	(۱,۴۹۲,۱۲۷)	منافع فاقد حق کنترل از سود ناشی از عملیات
۲,۰۰۸,۷۲۶	۱,۰۸۸,۸۳۳	۷,۶۴۵,۱۲۹	۱۱,۷۰۱,۱۳۰	
۶۴۳,۶۹۸	۱,۲۱۴,۸۰۰	(۳,۶۴۵,۲۴۲)	(۴,۵۴۴,۵۷۴)	سود (زیان) غیر عملیاتی
-	-	۵۵۵,۶۹۱	۸۶۴,۹۱۷	اثر مالیاتی
-	-	(۱,۱۷۳,۳۳۳)	(۱,۳۶۴,۶۷۱)	منافع فاقد حق کنترل از (سود) زیان غیر عملیاتی
۶۴۳,۶۹۸	۱,۲۱۴,۸۰۰	(۴,۲۶۲,۸۸۴)	(۵,۰۴۴,۳۲۸)	
۲,۶۵۲,۴۲۴	۲,۳۰۳,۶۳۳	۷,۱۸۴,۲۲۷	۱۰,۱۴۸,۲۱۰	سود قبل از کسر مالیات
-	-	(۱,۶۵۳,۷۲۴)	(۶۳۴,۶۱۰)	اثر مالیاتی
-	-	(۱,۷۸۰,۱۶۲)	(۲,۸۵۶,۷۹۸)	منافع فاقد حق کنترل از سود خالص
۲,۶۵۲,۴۲۴	۲,۳۰۳,۶۳۳	۳,۷۵۰,۳۴۱	۶,۶۵۶,۸۰۲	

۱

شرکت		گروه		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی - سهم
(۱,۴۵۵,۳۰۵)	(۸۱۹,۰۰۶)	(۱,۴۵۵,۳۰۵)	(۸۱۹,۰۰۶)	میانگین موزون تعداد سهام خزانه - سهم
۹۹۸,۵۴۴,۶۹۵	۹۹۹,۱۸۰,۹۹۴	۹۹۸,۵۴۴,۶۹۵	۹۹۹,۱۸۰,۹۹۴	

۱۲-۱- تعداد اوراق سهام عادی شرکت به تعداد ۱,۰۰۰ میلیون سهم و سود پایه عملیاتی هر سهم برای سال جاری ۱,۰۹۰ ریال (سال مالی قبل ۲,۰۱۲ ریال) و سود پایه غیر عملیاتی هر سهم ۱,۲۱۵ ریال (سال مالی قبل ۶۴۴ ریال) می‌باشد.

۱۲-۲- از آنجاییکه طی سال مالی سهام عادی بالقوه وجود نداشته است لذا سود تقلیق یافته با سود پایه هر سهم برابر است.





شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۳- دارایی‌های ثابت مشهود

۱۳-۱- گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

زمین	ساختمان و محوطه سازی	تاسیسات و مخازن	ماشین آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاثه و منسوبات	ابزار فنی و قالبها	جمع	پیش پرداخت‌های سرمایه‌ای	دارایی‌های در جریان تکمیل	اقلام سرمایه‌ای نزد انبار	جمع	
بهای تمام شده												
۵۳۶.۲۹۳	۸۹۲.۹۱۹	۲۶۵.۰۵۱	۲۵۱۰.۸۹۵	۱۰۲.۹۱۵	۴۱۳.۵۴۴	۲۳۴.۶۷۵	۴.۹۵۶.۲۹۲	۱۸۳.۷۲۰	۳۴۸.۲۰۶	۲۵۱.۶۰۶	۵.۷۳۹.۸۲۴	مانده در ابتدای سال مالی ۱۴۰۳
-	۴۰.۵۳۲	۴۲۰.۳۶	۳۲۳.۰۵۸	۷.۱۹۷	۳۰.۷۴۷	۱۵.۸۲۵	۴۵۹.۳۹۵	۷۸۴.۲۰۹	۶۳۰.۶۰	۵.۲۸۳	۱.۳۱۱.۹۴۷	افزایش
-	(۱۵۰.۰۰۰)	-	(۶)	(۱۳.۷۴۸)	-	-	(۲۸.۷۵۴)	-	-	(۶)	(۲۸.۷۶۰)	واگذار شده
-	۱۵.۳۸۲	۱.۹۷۱	۲۷.۶۱۴	(۲.۶۲۶)	(۱.۸۰۵)	۹.۹۵۷	۵۰.۴۹۳	(۸.۷۶۸)	(۴۳۰.۲۱)	۱.۲۹۶	-	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۵۳۶.۲۹۳	۹۳۳.۸۳۳	۳۰۹.۰۵۸	۲.۸۶۱.۵۶۱	۹۳.۷۳۸	۴۴۲.۴۸۶	۲۶۰.۴۵۷	۵.۴۳۷.۴۲۶	۹۵۹.۱۶۱	۳۶۸.۲۴۵	۲۵۸.۱۷۹	۷.۰۲۳.۰۱۱	مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۳
-	۷۹۹.۹۶۲	۴۴.۷۰۸	۱.۲۹۷.۵۰۴	۴۰.۲۴۴	۸۷.۶۸۳	۲۴.۵۶۶	۲.۲۹۴.۶۶۷	۱.۱۴۱.۹۲۴	۲۸.۸۷۸	۳۲.۹۰۶	۲.۴۹۸.۳۷۵	افزایش
-	-	-	(۲.۵۵۰)	(۲.۶۲۶)	(۱.۶۱۸)	-	(۶.۷۹۴)	-	-	(۲۰.۴۸۵)	(۲۷.۲۷۹)	واگذار شده
(۱۶۹)	(۱.۷۴۳)	(۸۱.۱۳۶)	(۳۰.۹۸۲)	(۷۰.۵۷)	(۲۱.۸۸۲)	(۲.۴۲۵)	(۱۴۵.۳۹۴)	-	-	-	(۱۴۵.۳۹۴)	واگذاری شرکت فرعی آلی شیمی قم
-	-	(۲۵)	(۷۳.۳۱۲)	-	(۱.۳۶۰)	(۵۸)	(۷۴.۷۵۴)	-	-	-	(۷۴.۷۵۴)	دارایی‌های از رده خارج
-	۶۴.۷۹۱	۳۸۰	۱۰.۹۹۲	-	-	۱.۲۵۰	۷۷.۴۱۳	(۱.۳۲۵.۲۷۳)	۱.۲۶۸.۹۸۳	(۲۱.۱۲۳)	-	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۵۳۶.۱۲۴	۱.۷۹۶.۸۴۳	۲۷۲.۹۸۶	۴.۰۶۳.۲۱۳	۱۲۴.۲۹۹	۵۰۵.۳۰۹	۲۸۳.۷۹۱	۷.۵۸۲.۵۶۴	۷۷۵.۸۱۲	۱.۶۶۶.۱۰۶	۲۴۹.۴۷۷	۱۰.۲۷۲.۹۵۹	مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۴



شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	اقلام سرمایه‌ای نزد اتبار	دارائی‌های در جریان تکمیل	پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای	جمع	ابزار فنی و قالبها	اثاثه و منصوبات	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	تاسیسات و مخازن	ساختمان و محوطه سازی	زمین	
												استهلاک انباشته
۲,۱۵۳,۳۴۷	۱۹,۱۷۴	-	-	۲,۱۳۴,۱۷۳	۱۴۷,۸۳۳	۲۶۴,۰۴۹	۷۰,۵۸۱	۱,۲۱۷,۲۳۶	۱۲۷,۱۴۷	۳۰۷,۳۲۷	-	مانده در ابتدای سال مالی ۱۴۰۳
۳۷۳,۰۴۲	۲۳۷	-	-	۳۷۲,۸۰۵	۱۹,۹۰۶	۵۷,۵۵۰	۹,۱۱۸	۲۱۳,۱۴۳	۲۲,۸۱۸	۵۰,۲۷۰	-	استهلاک
(۶,۴۷۷)	(۸)	-	-	(۶,۴۶۹)	-	(۷۵۸)	(۲,۱۱۰)	-	(۱)	(۳,۶۰۰)	-	واگذار شده
۲,۵۱۹,۹۱۲	۱۹,۴۰۲	-	-	۲,۵۰۰,۵۰۹	۱۶۷,۷۳۹	۳۲۰,۸۴۱	۷۷,۵۸۹	۱,۴۳۰,۳۷۹	۱۴۹,۹۶۴	۳۵۳,۹۹۷	-	مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۳
۱,۰۳۱,۱۸۸	۲۷۴	-	-	۱,۰۳۰,۹۱۴	۳۱,۷۱۹	۵۲,۶۴۳	۱۱,۹۸۱	۷۱۰,۸۹۰	۲۵,۹۸۳	۱۹۷,۶۹۸	-	استهلاک
(۱۲,۷۰۵)	(۸,۱۹۰)	-	-	(۴,۵۱۵)	-	(۲,۰۷۹)	(۱,۵۹۴)	(۸۴۲)	-	-	-	واگذار شده
(۷۵,۹۳۱)	-	-	-	(۷۵,۹۳۱)	(۱,۷۰۳)	(۹,۱۵۵)	(۵,۹۸۶)	(۳۰,۲۶۱)	(۲۷,۶۲۷)	(۱,۱۹۹)	-	واگذاری شرکت فرعی آلی شیمی قم
(۴۴,۹۶۴)	-	-	-	(۴۴,۹۶۴)	(۲۸)	(۱,۲۵۱)	-	(۴۳,۶۶۰)	(۲۵)	-	-	دارایی‌های از رده خارج
۳,۴۱۷,۵۰۰	۱۱,۴۸۷	-	-	۳,۴۰۶,۰۱۳	۱۹۷,۷۲۷	۳۶۰,۹۹۹	۸۱,۹۹۰	۲,۰۶۶,۵۰۶	۱۴۸,۲۹۵	۵۵۰,۴۹۶	-	مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۴
۶,۸۵۶,۴۵۹	۲۳۷,۹۹۰	۱,۶۶۶,۱۰۶	۷۷۵,۸۱۲	۴,۱۷۶,۵۵۱	۸۶,۰۶۴	۱۴۴,۳۱۰	۴۲,۳۰۹	۱,۹۹۶,۷۰۷	۱۲۴,۶۹۱	۱,۳۴۶,۳۴۷	۵۳۶,۱۲۴	مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۴,۵۰۳,۰۹۹	۲۳۸,۷۷۶	۳۶۸,۳۴۵	۹۵۹,۱۶۱	۲,۹۳۶,۹۱۷	۹۲,۷۱۸	۱۲۱,۶۴۵	۱۶,۱۴۹	۱,۴۳۱,۱۸۲	۱۵۹,۰۹۴	۵۷۹,۸۳۶	۵۳۶,۲۹۳	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

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

(مبالغ به میلیون ریال)

بهای تمام شده	زمین	ساختمان	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	جمع	پیش پرداخت های سرمایه ای	جمع
مانده در ابتدای سال مالی ۱۴۰۳	۲۴,۱۰۰	۹۴,۳۰۰	۱۰,۷۱۰	۴۵,۷۰۶	۱۷۴,۸۱۶	-	۱۷۴,۸۱۶
افزایش	-	-	۳,۷۳۸	۲۴۷	۳,۹۸۵	۱۶,۵۰۰	۲۰,۴۸۵
واگذار شده	-	-	-	-	-	-	-
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	-	(۱۵,۰۰۰)	(۵,۳۳۳)	-	(۲۰,۳۳۳)	-	(۲۰,۳۳۳)
مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۳	۲۴,۱۰۰	۷۹,۳۰۰	۹,۱۲۵	۴۵,۹۵۳	۱۵۸,۴۷۸	۱۶,۵۰۰	۱۷۴,۹۷۸
افزایش	-	۲۳,۱۱۸	۸,۲۵۰	۱۰,۵۹۰	۴۱,۹۵۸	-	۴۱,۹۵۸
واگذار شده	-	-	-	(۳,۷۰۱)	(۳,۷۰۱)	-	(۳,۷۰۱)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	-	۱۶,۵۰۰	-	-	۱۶,۵۰۰	(۱۶,۵۰۰)	۰
مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۴	۲۴,۱۰۰	۱۱۸,۹۱۸	۱۷,۳۷۵	۵۲,۸۴۲	۲۱۳,۲۳۵	-	۲۱۳,۲۳۵
استهلاک انباشته							
مانده در ابتدای سال مالی ۱۴۰۳	-	۱۸,۲۶۰	۷,۶۱۷	۳,۰۴۰	۲۸,۹۱۷	-	۲۸,۹۱۷
استهلاک	-	۱,۰۷۱	۱,۲۰۷	۸,۲۱۲	۱۰,۵۰۰	-	۱۰,۵۰۰
واگذار شده	-	(۳,۶۰۰)	(۲,۱۰۰)	-	(۵,۷۰۰)	-	(۵,۷۰۰)
مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۳	-	۱۵,۷۱۱	۶,۷۲۴	۳۸,۶۲۱	۶۱,۰۵۶	-	۶۱,۰۵۶
استهلاک	-	۱۵,۴۵۸	۱,۵۵۵	۳,۶۲۶	۲۰,۶۳۹	-	۲۰,۶۳۹
مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۴	-	۴۰,۸۳۴	۸,۲۷۹	۴۲,۲۴۷	۹۱,۳۶۰	-	۹۱,۳۶۰
مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۲۴,۱۰۰	۷۸,۰۸۴	۹,۰۹۶	۱۰,۵۹۵	۱۲۱,۸۷۵	-	۱۲۱,۸۷۵
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۲۴,۱۰۰	۵۳,۹۲۴	۲,۴۰۱	۷,۳۳۲	۸۷,۷۵۷	۱۶,۵۰۰	۱۰۴,۲۵۷

۱-۳-۲ در سال مالی مورد گزارش انتقال رسمی مالکیت ۴ واحد آپارتمان اداری و ۴ سهم از ۱۹ سهم یک قطعه زمین با کاربری پارکینگ واقع در میدان فردوسی از شرکت به پیش به شرکت مدیریت صنعت شوینده صورت گرفته است.



شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	ساختمان و محوطه‌سازی	تاسیسات و مخازن	ماشین‌آلات و تجهیزات	اثاثه و منصوبات	ابزار فنی و قالب‌ها	وسایل نقلیه	جمع
پاکسان	۴,۶۳۹	۱۱,۹۰۷	۱۰۷,۱۰۵	۴۵,۶۸۶	۳,۲۹۱	۵,۸۵۷	۱۷۸,۴۸۵
گلناش	۲۸,۰۰۸۳	۲۸,۳۹۲	۳۷,۴۹۸	۱۶,۹۸۲	۱۷,۹۶۶	۱,۳۳۷	۳۸۲,۲۵۸
ساینا	-	۱,۰۰۲	۵,۲۸۳	۱۸,۱۷۵	۳,۰۲۵	۲۴,۸۰۰	۵۲,۲۸۵
مروراید هامون	-	۳,۴۰۷	۱,۵۰۰	۶,۸۴۰	۲۸۴	-	۱۲,۰۳۱
سایر	۳۹,۶۱۶	-	۶,۱۶۴	-	-	۸,۲۵۰	۵۴,۰۳۰
	۳۲۴,۳۳۸	۴۴,۷۰۸	۱۵۷,۵۵۰	۸۷,۶۸۳	۲۴,۵۶۶	۴۰,۲۴۴	۶۷۹,۰۸۹

۱۳-۳- دارایی‌های ثابت مشهود گروه و شرکت به ترتیب تا میزان ۲۸,۶۰۹,۸۰۶ و ۴۰,۲۷۵,۳ میلیون ریال از پوشش بیمه آتش سوزی و زلزله و خطر سقوط هواپیما برخوردار می‌باشد.

۱۳-۴- مانده پیش‌پرداخت سرمایه‌ای شامل اقلامی به شرح زیر می‌باشد:

۱۳-۴-۱- در سنوات قبل یک دستگاه تیوب ساز خمیر دندان و تجهیزات جانبی آن توسط شرکت فرعی گلناش از شرکت مگاترونیکا (از کشور بلغارستان) جمعاً حدود مبلغ ۹۰۰,۰۰۰ یورو خریداری شده که مبلغ ۳۶۱,۶۴۵ یورو (معادل ۳۵ درصد) به مبلغ ۱۲۰,۱۱۸ میلیون ریال 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 مدیرکل صمت استان مقرر گردید ورود دستگاه و تجهیزات جانبی بر اساس طرح جایگزین انجام گردد، که در این خصوص اداره صمت استان اصفهان طی نامه شماره ۴۵۷۷۵۶۱ به تاریخ ۱۴۰۳/۱۱/۳۱ تأییدات لازم جهت ثبت سفارش و تخصیص ارز مورد نیاز را صادر نمود و تا تهیه این یادداشت ثبت سفارش صورت پذیرفته و سفارش در مرحله تخصیص ارز می‌باشد.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

تأثیر پروژه بر عملیات	مخارج انباشته		برآورد تاریخ تکمیل	درصد تکمیل		پروژه
	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
افزایش ظرفیت تولید	۱۴۱,۳۱۹	۱,۴۵۳,۳۷۳	۱۴۰۵/۱۲	۳۵	۵۷	پروژه سولفوناسیون
افزایش ایمنی	۹۶,۰۲۶	۱۲۰,۳۰۱	۱۴۰۵/۱۲	۴۰	۴۰	سیستم اعلام و اطفای حریق
افزایش فضای انبار	۶۲,۷۵۵	۶۳,۴۶۷	۱۴۰۵/۱۲	۳۵	۳۵	احداث سوله انبار سایت گلبو
بازسازی	۶۰,۵۸۴	-	۱۴۰۴/۰۳	۹۹	۱۰۰	پروژه بازسازی سقف سالن صابون سازی
بازسازی	-	۲۵,۱۲۸	۱۴۰۴/۱۰	-	۹۹	پروژه بازسازی کتل (مخزن) ۱۰۵۱۶ پخت صابون
توسعه تولید	۲۰,۵۱	۲۰,۵۱	۱۴۰۴/۱۲	۲	۲	پلنت مایعات شوینده
بازسازی	۱,۴۵۱	۱,۴۵۱	۱۴۰۵/۱۲	۵	۵	پروژه ارتقا ظرفیت و بهینه سازی مصفیه خانه پساب
	۴۰,۵۹	۳۳۵				سایر
	۳۶۸,۲۴۵	۱,۶۶۶,۱۰۶				

۱۳-۵-۱- برآورد مخارج جهت پروژه سیستم اعلام و اطفای حریق مبلغ ۲۵۰,۰۰۰ میلیون ریال بوده است. قابل ذکر است عملیات نصب پروژه مذکور علیرغم الحاقیه قرارداد خرید با پیمانکار (افزایش) مبلغ قرارداد از مبلغ ۱۷۴,۵۰۰ میلیون ریال به مبلغ ۱۹۱,۹۵۰ میلیون ریال) و الحاقیه قرارداد نصب و راه‌اندازی (افزایش مبلغ قرارداد از مبلغ ۹۰,۰۰۰ میلیون ریال به مبلغ ۱۴,۱۳۰ میلیون ریال) متوقف و پلانت کلیف می‌باشد.

۱۳-۶- مالکیت قانونی دارایی‌های مورد استفاده زیر به گروه (شرکت فرعی گلناش) منتقل نشده است:

توضیحات و علت انتقال مالکیت

مبلغ دفتری (مبالغ میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
در دست اقدام - اداره صمت استان و شرکت شهرک های	۱۱۲,۶۵۹	۱۱۲,۶۵۹	زمین سایت گل بو
در دست اقدام - اداره صمت استان و شرکت شهرک های	۱۷,۳۴۷	۱۷,۳۴۷	سوله، مستحذات و ساختمان گل بو
عدم انتقال مالکیت - (به دلیل سرقت در سال مالی ۱۴۰۳)	۸,۶۱۷	۸,۶۱۷	یک دستگاه سراتو



شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴



۱۴- سرقتی

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	آلی شیمی قم	مروارید هامون	ساینا	گل‌تاش	پاکسان
۲۲۴,۱۱۵	۲,۳۵۸	۱۴,۳۸۱	۲۵,۳۱۰	۷۴,۶۷۳	۱۰۷,۳۹۳
(۲,۳۵۸)	(۲,۳۵۸)	-	-	-	-
۲۲۱,۷۵۷	-	۱۴,۳۸۱	۲۵,۳۱۰	۷۴,۶۷۳	۱۰۷,۳۹۳
۱۹۵,۷۸۱	۲,۳۵۸	۱۲,۵۸۳	۲۵,۳۱۰	۶۷,۳۱۷	۸۸,۲۱۳
۹,۸۲۳	-	۷۱۹	-	۳,۷۳۴	۵,۳۷۰
(۲,۳۵۸)	(۲,۳۵۸)	-	-	-	-
۲۰۳,۲۴۶	۰	۱۳,۳۰۲	۲۵,۳۱۰	۷۱,۰۵۱	۹۳,۵۸۳
۱۸,۵۱۱	-	۱,۰۷۹	-	۳,۶۲۲	۱۳,۸۱۰
۲۸,۳۳۴	-	۱,۷۹۸	-	۷,۳۵۶	۱۹,۱۸۰

بهای تمام شده

مانده در ابتدای سال مالی ۱۴۰۴
 واگذاری شرکت فرعی آلی شیمی قم
 مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۴
 استهلاک انباشته
 مانده در ابتدای سال مالی ۱۴۰۴
 استهلاک
 واگذاری شرکت فرعی آلی شیمی قم
 مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۴
 مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
 مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۵- دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)					
جمع	پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای	جمع	نرم افزار رایانه‌ای	حق الامتیازها	گروه
۶۵.۹۷۵	-	۶۵.۹۷۵	۴۱.۵۱۸	۲۴.۴۵۷	بهای تمام شده
۱۱۷.۹۴۸	۱۰۷.۴۳۰	۱۰.۵۱۸	۱۰.۴۸۶	۳۲	مانده در ابتدای سال مالی ۱۴۰۳
۱۸۳.۹۲۳	۱۰۷.۴۳۰	۷۶.۴۹۳	۵۲.۰۰۴	۲۴.۴۸۹	افزایش
۹.۱۳۳	-	۹.۱۳۳	۹.۱۳۳	-	مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۳
(۱.۹۸۷)	-	(۱.۹۸۷)	(۱.۵۰۴)	(۴۸۳)	افزایش
(۸۵)	-	(۸۵)	-	(۸۵)	واگذاری شرکت فرعی آلی شیمی قم
-	(۱۰۷.۴۳۰)	۱۰۷.۴۳۰	-	۱۰۷.۴۳۰	از رده خارج
۱۹۰.۹۸۴	-	۱۹۰.۹۸۴	۵۹.۶۳۳	۱۳۱.۳۵۱	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۴۱.۶۷۲	-	۴۱.۶۷۲	۳۴.۴۸۲	۷.۱۹۰	مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۴
۹.۷۸۴	-	۹.۷۸۴	۸.۵۶۳	۱.۲۲۱	استهلاک انباشته
۵۱.۴۵۶	-	۵۱.۴۵۶	۴۳.۰۴۵	۸.۴۱۱	مانده در ابتدای سال مالی ۱۴۰۳
۲۵.۲۳۳	-	۲۵.۲۳۳	۱۱.۰۹۱	۱۴.۱۴۲	استهلاک
(۳۲۴)	-	(۳۲۴)	(۳۲۴)	-	مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۳
۷۶.۳۶۵	-	۷۶.۳۶۵	۵۳.۸۱۲	۲۲.۵۵۳	استهلاک
۱۱۴.۶۱۹	-	۱۱۴.۶۱۹	۵.۸۲۱	۱۰۸.۷۹۸	واگذاری شرکت فرعی آلی شیمی قم
۱۳۲.۴۶۷	۱۰۷.۴۳۰	۲۵.۰۳۷	۸.۹۵۹	۱۶.۰۷۸	مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۴
					مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
					مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزار رایانه ای	حق الامتیازها	شرکت
۱.۴۲۵	۱.۳۷۰	۵۵	بهای تمام شده
-	-	-	مانده در ابتدای سال مالی ۱۴۰۳
۱.۴۲۵	۱.۳۷۰	۵۵	افزایش
-	-	-	مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۳
۱.۴۲۵	۱.۳۷۰	۵۵	افزایش
۱.۰۳۵	۱.۰۳۵	-	مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۴
۳۰۴	۳۰۴	-	استهلاک انباشته
۱.۳۳۹	۱.۳۳۹	-	مانده در ابتدای سال مالی ۱۴۰۳
۳۱	۳۱	-	استهلاک
۱.۳۷۰	۱.۳۷۰	-	مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۳
۵۵	-	۵۵	مانده در پایان سال مالی ۱۴۰۴
۸۶	۳۱	۵۵	مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
			مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰



شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۶- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۹/۳۰			یادداشت	گروه
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	مبلغ دفتری		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	۱۶-۱	سرمایه‌گذاری در سهام سایر شرکت‌ها سپرده سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی
۱۵۶,۷۴۱	۱۰۳,۲۸۲	(۳۰۰)	۱۰۳,۵۸۲	۶,۷۰۰		
۶,۷۰۰	۶,۷۰۰	-	۶,۷۰۰	-		
۱۶۳,۴۴۱	۱۰۹,۹۸۲	(۳۰۰)	۱۱۰,۲۸۲	-		
۱,۹۹۵,۱۱۲	۶,۴۸۲,۸۴۸	-	۶,۴۸۲,۸۴۸	۹۹,۹۸۷	۱۶-۲	شرکت سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی شرکت بسته بندی ایران (سهامی عام)
۹۹,۹۸۷	۹۹,۹۸۷	-	۹۹,۹۸۷	-		
۲,۰۹۵,۰۹۹	۶,۵۸۲,۸۳۵	-	۶,۵۸۲,۸۳۵	-		

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

۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۹/۳۰					تعداد سهام	درصد سرمایه‌گذاری	گروه
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده				
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال			
-	-	-	-	-	-	-		شرکت بسته بندی ایران (سهامی عام)	
-	۹۹,۹۸۷	۴۷,۱۴۳	۵۶,۶۸۸	-	۵۶,۶۸۸	۱,۱۱	۳۹,۸۵۰,۰۰۰	شرکت بسته بندی ایران (سهامی عام) - حق تقدم	
-	-	۷۷۵	-	-	۴۳,۲۹۹	-	۱۵,۴۹۷,۲۲۲	شرکت بسته بندی ایران (سهامی عام) - حق تقدم	
-	۱,۱۹۹	-	۱,۱۹۹	-	۱,۱۹۹	-	۹۷,۳۷۲	شرکت تولید کنندگان فرآورده های بهداشتی صنعتی و آرایشی	
-	۹۰۰	-	۹۰۰	(۳۰۰)	۱,۲۰۰	-	۱,۲۰۰,۰۰۰	شرکت سرمایه گذاری پس انداز کارکنان گروه توسعه صنایع بهشهر تهران	
-	۸۰۰	-	۸۰۰	-	۸۰۰	-	۸۰۰,۰۰۰	شرکت ساختمانی گروه صنایع بهشهر تهران	
-	۱۰۰	-	۱۰۰	-	۱۰۰	-	۵۸۰,۰۰۰	شرکت به پخش	
-	۹۰	-	۹۰	-	۹۰	-	۱	شرکت پشرو صنعت و معدن زاننده رود	
-	۴۲	-	۴۲	-	۴۲	-	۴۲,۸۲۰	خدمات شهرک صنعتی سه راهی مبارکه	
۳	۲۲	۲۸۸	۲۲	-	۲۲	-	۱۱۹,۸۹۴	شرکت فند نیشاپور (سهامی عام)	
۱۴	۱۸	۳۲۷	۱۸	-	۱۸	-	۱۱۶,۴۸۹	شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر ایران (سهامی عام)	
۲	۱۶	۱۵۲	۱۶	-	۱۶	-	۱۳۴,۶۲۲	مارگارین (سهامی عام)	
۴	۱۴	۳۰۹	۱۴	-	۱۴	-	۱۰۰,۲۲۳	شرکت شکر (سهامی عام)	
۶	۱۰	۱,۳۶۵	۱۰	-	۱۰	-	۲۴۹,۴۶۸	شرکت فند حکمتان (سهامی عام)	
۸	۱۸	۵	۹	-	۹	-	۱,۰۰۰	شرکت سرمایه گذاری بانک اقتصاد نوین	
-	۸	-	۸	-	۸	-	۸	انجمن تخصصی مراکز تحقیق و توسعه صنایع و معادن	
-	۳	-	۳	-	۳	-	۳۶۷,۳۴۸	شرکت صنعتی روغن نباتی ناب	
-	-	-	۲	-	۲	-	۲,۰۰۰	شرکت کارگزاری بیمه پوشش توسعه صنایع بهشهر	
۴۱,۱۳۷	۵۳,۵۱۴	-	۶۲	۰	۶۲	-	۵۰,۷۵۵	سایر شرکتها	
۴۱,۱۷۴	۱۵۶,۷۴۱	۵۰,۳۶۴	۵۹,۹۸۳	(۳۰۰)	۱۰۳,۵۸۲	-			



شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۶-۲- سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی :

۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۹/۳۰		درصد سرمایه‌گذاری	نوع شرکت
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		شرکت
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی :									
۱۹,۸۳۳,۹۷۵	۶۹۲,۳۱۷	۲۳,۳۶۴,۹۶۸	۶۷۲,۳۶۷	-	۶۷۲,۳۶۷	۶۴,۹۲	۱۱,۵۵۵,۳۷۵,۰۰۰	۶۴,۹۲	شرکت پاکسان (سهامی عام)
۵,۹۱۹	۵۰,۹۹	۵۲۸,۵۸۱	۴۹۴,۰۹۳	-	۴۹۴,۰۹۳	۱,۴۷	۳۶۱,۴۱۵,۱۷۱	۱,۴۷	شرکت پاکسان - بازارگردان
۱۳,۰۸۷,۲۵۴	۹۵۸,۵۲۰	۱۵,۶۴۹,۹۷۵	۳,۹۶۵,۵۶۴	-	۳,۹۶۵,۵۶۴	۷۲,۸۴	۴,۴۹۹,۱۰۰,۰۰۰	۷۲,۸۴	شرکت گلناش (سهامی عام)
-	-	۳۵۷,۵۲۰	۳۴۰,۳۰۱	-	۳۴۰,۳۰۱	۱,۶۶	۱۰۲,۳۳۴,۱۰۷	۱,۶۶	شرکت گلناش - بازارگردان
۷۹۹,۶۸۴	۹۴,۹۳۸	۴۸۰,۷۳۰,۹	۶۵۴,۳۰۲	-	۶۵۴,۳۰۲	۵۴,۹۹	۱,۱۵۴,۷۷۰,۴۳۶	۵۴,۹۹	شرکت صنایع بهداشتی سائنا (سهامی عام)
۳۵,۲۱۸	۴۸,۳۴۱	۱۱,۸۸۸	۱۰,۹۴۲	-	۱۰,۹۴۲	۰,۱۴	۲,۸۵۵,۶۶۲	۰,۱۴	شرکت صنایع بهداشتی سائنا - بازارگردان
-	۱۳۷,۷۱۹	-	۳۳۷,۴۰۵	-	۳۳۷,۴۰۵	۹۹,۹۹	۳۹۹,۹۹۱,۲۰۰	۹۹,۹۹	شرکت مروارید هامون (سهامی خاص)
-	۵۰,۲۰۴	-	-	-	-	-	-	-	شرکت آلی شیمی قم (سهامی خاص)
-	۷,۹۷۴	-	۷,۹۷۴	-	۷,۹۷۴	۵۵	۵۰,۴۶۳	۵۵	شرکت پاکسان ایروان (سهامی خاص)
۳۳,۷۶۲,۰۵۰	۱,۹۹۵,۱۱۲	۴۴,۷۲۰,۲۴۳	۶,۴۸۲,۸۴۸	-	۶,۴۸۲,۸۴۸				

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

فعالیت اصلی	درصد سرمایه‌گذاری				اقامتگاه	یادداشت
	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۹/۳۰			
	شرکت اصلی	گروه	شرکت اصلی	گروه		
تولید محصولات شوینده بهداشتی و صنعتی	۶۶,۸۵	۶۶,۸۶	۶۴,۹۲	۶۶,۳۹	ایران	شرکت پاکسان (سهامی عام)
تولید محصولات شوینده بهداشتی و صنعتی	۷۱,۷۳	۷۱,۷۵	۷۲,۸۴	۷۲,۵۱	ایران	شرکت گلناش (سهامی عام)
تولید محصولات شوینده بهداشتی و صنعتی	۶۰,۱۳	۶۰,۹۳	۵۴,۹۹	۵۵,۲۳	ایران	شرکت صنایع بهداشتی سائنا (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	-	-	ایران	شرکت آلی شیمی قم (سهامی خاص)
تولید محصولات شوینده بهداشتی و صنعتی	۵۵,۰۰	۵۵	۵۵	۵۵	ارمنستان	شرکت پاکسان ایروان (سهامی خاص)

۱۶-۲-۱- بر اساس مصوبه هیات مدیره مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۲۳ در خصوص واگذاری سهام شرکت آلی شیمی قم (سهامی خاص) مستند به نظریه کارشناسان رسمی طی فرآیند برگزاری مزایده عمومی به تاریخ ۱۴۰۳/۱۱/۳۰ از طریق درج در روزنامه کثیرالانتشار و سامانه جامع اطلاع رسانی ناشران سازمان بورس اوراق بهادار (کدال) آغاز و با در نظر گرفتن ضوابط قانونی و عطف به صورتجلسه اختتام مزایده به تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۱۱ و اعلام برنده مزایده مذکور در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۸ تکمیل گردید و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۳/۲۱ قرارداد فروش و واگذاری سهام موصوف با شرکت فنی و مهندسی پترو ایمن شریف به مبلغ ۱,۲۸۳,۱۰۰ میلیون ریال منعقد و ثمن معامله دریافت و تسویه گردید و اختیار شرکت آلی شیمی قم به شرکت خریدار واگذار شد. لازم بذکر است به منظور تعیین تکلیف حساب‌های فی‌مابین شرکت‌های تابعه با شرکت آلی شیمی قم، بر اساس تطبیق حساب‌های فی‌مابین و مستند به تفاهم نامه مورخ ۱۴۰۴/۰۱/۳۱ مانده طلب از شرکت خریدار بر اساس توافق مورخ ۱۴۰۴/۰۳/۱۷ پیش از امضا قرارداد تسویه گردید.

۱۶-۲-۲- صورت تغییرات در سرمایه‌گذاری شرکت‌های فرعی گروه به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

درصد	مانده در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰		تغییرات طی سال		مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
	ارزش دفتری	تعداد سهام	ارزش دفتری تغییرات	تعداد سهام	درصد	ارزش دفتری
۶۴,۹۱۸	۶۷۲,۳۶۷	۱۱,۵۵۵,۳۷۵,۰۰۰	(۲۰۰,۵۰۰)	۳,۳۳۲,۳۳۴,۴۸۹	۶۴,۸۵	۶۹۲,۳۱۷
۷۲,۸۳۶	۳,۹۶۵,۵۶۴	۴,۴۹۹,۱۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۷۰۴۴	۲,۶۱۲,۱۵۹,۳۰۹	۷۱,۷۳	۹۵۸,۵۲۰
۵۴,۹۹۹	۶۵۴,۳۰۲	۱,۱۵۴,۷۷۰,۴۳۶	۵۵۹,۳۶۴	۱,۰۰۴,۴۵۲,۸۱۸	۶۰,۱۳	۹۴,۹۳۸
۹۹,۹۹	۳۳۷,۴۰۵	۳۹۹,۹۹۱,۲۰۰	۱۹۹,۶۸۶	۱۹۹,۹۹۵,۶۰۰	۹۹,۹۹	۱۳۷,۷۱۹
-	-	-	(۵۰,۲۰۴)	(۲۰,۶۹۰,۸۰۰)	۹۳,۹۶	۵۰,۲۰۴

۱۶-۲-۲- سرمایه شرکت‌های فرعی پاکسان، گلناش، سائنا و مروارید هامون طی سال مالی مورد گزارش به ترتیب از محل سود انباشته، صرف سهام و سلب حق تقدم، صرف سهام و سلب حق تقدم و آورده نقدی به ترتیب به میزان ۵,۵۰۰,۰۰۰ میلیون ریال، ۳,۵۴۹,۶۰۰ میلیون ریال، ۱,۸۵۰,۰۰۰ میلیون ریال و ۲۰۰,۰۰۰ میلیون ریال افزایش یافته است.



شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱-۱-۲-۱۶- واگذاری سهام شرکت فرعی با از دست دادن کنترل

شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۰۳/۲۱، ۱۰۰ درصد سهام دارای حق رای شرکت فرعی آلی شیمی‌قم را به خارج از گروه واگذار نمود و بدین ترتیب کنترل خود بر آن شرکت را از دست داده است. در حال حاضر بر آن شرکت نفوذ قابل ملاحظه ندارد. مبلغ دفتری دارایی‌ها (شامل سرقفلی) و بدهی‌های شرکت فرعی آلی شیمی‌قم تا تاریخ واگذاری در صورت مالی تلفیقی سال مالی مورد گزارش لحاظ و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۳/۲۱ از صورت‌های مالی تلفیقی خارج شده است به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	
۶۹,۴۶۳	دارایی‌های ثابت مشهود
۱,۶۶۳	دارایی‌های نامشهود
۹	سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت
۹,۴۴۷	پیش پرداخت‌ها
۴۵,۱۰۸	موجودی مواد و کالا
۱۳۷,۴۳۴	دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
-	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت
۲۲,۴۵۳	موجودی نقد
-	سرقفلی (یادداشت ۱۴)
(۳۹,۸۱۷)	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
(۱۳۲,۹۲۸)	پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
(۴)	سود سهام پرداختی
(۲,۲۴۷)	مالیات پرداختی
۱۱۰,۵۸۱	خالص دارایی‌ها در تاریخ از دست دادن کنترل
-	منافع فاقد حق کنترل در تاریخ از دست دادن کنترل
۱۱۰,۵۸۱	منافع قابل انتساب به شرکت اصلی در تاریخ از دست دادن کنترل
۱,۲۸۳,۱۰۰	مبالغ دریافتی حاصل از واگذاری (۱۰۰٪)
(۱۱۰,۵۸۱)	مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری واگذار شده در تاریخ از دست دادن کنترل
۱,۱۷۲,۵۱۹	سود شناسایی شده ناشی از واگذاری شرکت آلی شیمی‌قم (یادداشت ۱۱)
۱,۲۰۵,۶۴۹	مبالغ دریافتی حاصل از واگذاری (۹۳/۹۶٪)
(۵۰,۲۰۴)	مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری در تاریخ از دست دادن کنترل
۱,۱۵۵,۴۴۵	سود ناشی از فروش سهام شرکت آلی شیمی‌قم توسط شرکت مدیریت صنعت شوینده (یادداشت ۱۱)
۱,۲۸۳,۱۰۰	خالص جریان های نقدی حاصل از واگذاری:
(۲۲,۴۵۳)	دریافت‌های نقدی:
۱,۲۶۰,۶۴۷	موجودی نقدی شرکت آلی شیمی‌قم در تاریخ از دست دادن کنترل
	جریان خالص ورود وجه نقد

۱-۲-۱۶- شرکت پاکسان ایروان در طی ۷ سال گذشته عملیات تولید و فروش نداشته و در نتیجه عملکرد شرکت تا کنون منجر به ۳۵۳,۸۰۹ هزار درام (حدود ۹۴ میلیارد ریال) زیان انباشته گردیده که عمدتاً ناشی از هزینه‌های جاری شرکت می‌باشد.

۱-۲-۱۶-۳- شرکت در سال مالی مورد گزارش تعداد ۱,۰۱۰,۷۲۷,۲۶۲ سهم به مبلغ ۳,۰۹۴,۸۷۴ میلیون ریال از سهام شرکت فرعی گلناتاش و تعداد ۱۰۰,۳۷۰,۰۰۰ سهم به مبلغ ۵۰۳,۶۷۳ میلیون ریال از سهام شرکت فرعی ساینرا را تحصیل نموده که تفاوت ما به ازای پرداختی و مبلغ انتقال یافته به سهامداران فاقد حق کنترل به مبلغ ۱,۲۴۲,۶۹۴ میلیون ریال در سرفصل آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل در یادداشت ۲۸ منتقل گردیده است. سایر تغییرات حساب آثار معاملات به مبلغ ۴۶۳,۸۵۶ میلیون ریال مربوط به سهم مالکان اصلی از تغییرات آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل شرکت‌های پاکسان و گلناتاش می‌باشد.



شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۷- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

۱۷-۱- دریافتنی‌های کوتاه مدت

۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۹/۳۰					
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی	یادداشت	گروه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		تجاری
							اسناد دریافتنی
۳,۸۴۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۹-۲	اشخاص وابسته
۲۶۱,۴۹۹	۲۴۰,۶۷۱	-	۲۴۰,۶۷۱	-	۲۴۰,۶۷۱	۱۷-۱-۲	سایر مشتریان
۴,۱۰۱,۴۹۹	۱۰,۲۴۰,۶۷۱	-	۱۰,۲۴۰,۶۷۱	-	۱۰,۲۴۰,۶۷۱		
							حسابهای دریافتنی
۱۸,۰۷۷,۸۷۳	۲۶,۴۲۰,۶۳۲	-	۲۶,۴۲۰,۶۳۲	-	۲۶,۴۲۰,۶۳۲	۳۹-۲	اشخاص وابسته
۲۴,۷۳۵	-	-	-	-	-		اعتبار اسنادی داخلی
۶۳۱,۸۵۶	۳۳۲,۶۰۰	(۲,۴۷۸)	۳۳۰,۰۷۸	۶,۹۱۸	۳۳۸,۱۶۰	۱۷-۱-۳	سایر مشتریان
۱۸,۷۳۴,۴۶۴	۲۶,۷۵۳,۲۳۲	(۲,۴۷۸)	۲۶,۷۵۵,۷۱۰	۶,۹۱۸	۲۶,۷۴۸,۷۹۲		
۲۲,۸۲۵,۹۶۳	۲۶,۹۹۳,۹۰۳	(۲,۴۷۸)	۲۶,۹۹۶,۳۸۱	۶,۹۱۸	۲۶,۹۸۹,۴۶۳		
							سایر دریافتنی‌ها
۴۳۲	-	(۱۱,۲۴۴)	۱۱,۲۴۴	-	۱۱,۲۴۴		اسناد دریافتنی
۸۳,۷۵۳	۷۷,۹۱۲	-	۷۷,۹۱۲	-	۷۷,۹۱۲	۳۹-۲	سایر اشخاص وابسته
۲۰۶,۳۳۶	۵۸۸,۵۸۶	-	۵۸۸,۵۸۶	-	۵۸۸,۵۸۶	۱۷-۱-۴	سپرده‌های موقت
۲۸۳,۵۲۷	۳۸۹,۹۷۸	(۱,۶۲۰)	۳۹۱,۵۹۸	-	۳۹۱,۵۹۸		کارکنان (وام و مساعده)
۵,۳۴۲	۱۲,۳۴۶	-	۱۲,۳۴۶	-	۱۲,۳۴۶		مالیات بر ارزش افزوده
۱۳,۱۵۶	۷۳,۷۱۴	(۲۹۷,۱۶۲)	۳۷,۰۸۷۶	۲۱۵,۴۹۱	۱۵۵,۳۸۵	۱۷-۱-۵	سایر
۵۹۲,۵۴۶	۱,۱۴۲,۵۳۶	(۳۱۰,۰۲۶)	۱,۴۵۲,۵۱۰	۲۱۵,۴۹۱	۱,۲۳۷,۰۷۱		
۲۳,۴۲۸,۵۰۹	۳۸,۱۳۶,۴۳۹	(۳۱۲,۵۰۴)	۳۸,۴۴۸,۹۴۳	۲۲۲,۴۰۹	۳۸,۲۲۶,۵۳۴		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰			۱۴۰۴/۰۹/۳۰				
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی	یادداشت	شرکت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		تجاری
							حسابهای دریافتنی
۵,۵۳۵,۴۳۴	۲,۲۹۰,۷۵۳	-	۲,۲۹۰,۷۵۳	-	۲,۲۹۰,۷۵۳	۳۹-۴	اشخاص وابسته
۵,۵۳۵,۴۳۴	۲,۲۹۰,۷۵۸	-	۲,۲۹۰,۷۵۸	-	۲,۲۹۰,۷۵۸		
							سایر دریافتنی‌ها
۱,۴۶۵,۱۳۲	۴۶۵,۳۷۶	-	۴۶۵,۳۷۶	-	۴۶۵,۳۷۶	۳۹-۴	اشخاص وابسته
۷,۷۰۴	۳,۵۱۹	(۱,۶۲۰)	۵,۱۳۹	-	۵,۱۳۹		کارکنان (وام و مساعده)
۶,۹۴۵	۷,۹۴۳	(۵,۸۵۵)	۱۳,۷۹۸	۵,۸۵۶	۷,۹۴۲		سایر
۱,۴۸۰,۱۷۲	۴۷۶,۸۳۸	(۷,۴۷۵)	۴۸۴,۳۱۳	۵,۸۵۶	۴۷۸,۴۵۷		
۷,۰۱۵,۶۰۶	۲,۷۶۷,۵۹۶	(۷,۴۷۵)	۲,۷۷۰,۰۷۱	۵,۸۵۶	۲,۷۶۹,۲۱۵		

۱-۱۷- از مانده حساب دریافتنی تجاری از اشخاص وابسته شرکت‌های گروه مبلغ ۲۶,۳۴۷ میلیارد ریال مربوط به مطالبات شرکت‌های فرعی پاکستان، گل‌تاش و ساینما از شرکت به‌پخش می‌باشد که تا تاریخ تهیه این گزارش مبلغ ۲,۰۵۰ میلیارد ریال آن وصول شده است.

۲-۱۷- مانده حساب فوق‌عمدتاً مربوط به شرکت فرعی مرواریدهامون به مبلغ ۹۶,۸۸۲ میلیون ریال و شرکت فرعی پاکسان به مبلغ ۱۲۸,۶۵۳ میلیون ریال که با ارائه خدمات و با فروش محصول اسناد آن دریافت و تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی مبلغ ۱۲۸,۳۶۳ ریال آن وصول شده، همچنین بخشی از مانده حساب فوق در شرکت فرعی ساینما بوده که به منظور تسویه مطالبات سنوآنی از آقای بادغیسی ۹ فقره چک به مبلغ ۲۱,۰۵۰ میلیون ریال دریافت گردیده است که تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی مبلغ ۱۵,۱۳۱ میلیون ریال از اسناد سررسید شده و به حوزه وصول در نیامده است. لذا از طریق سیستم بانکی گواهی عدم پرداخت صادر و اقدامات قانونی از طریق وکیل شرکت انجام شده است. در این خصوص یک قطعه زمین واقع در شهر مشهد به رهن شرکت درآمده است. فرابند انتقال اجرائی سند مالکیت به نام شرکت به اتمام رسیده، ولی سند تک برگ تا کنون واصل نگردیده است. بر طبق آخرین کارشناسی مورخ ۱۴۰۱/۱۰/۱۸، ارزش زمین مذکور مبلغ ۷,۶۷۰ میلیون ریال تعیین گردیده است. خالص مطالبات از آقای بادغیسی پس از کسر مبلغ ۵,۹۱۹ میلیون ریال پیش‌دریافت مبلغ ۱۵,۱۳۱ میلیون ریال می‌باشد.



شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

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

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰					یادداشت
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۰۰۹۹	۸۲,۶۵۱	-	۸۲,۶۵۱	-	۸۲,۶۵۱	شبهانگ تجارت نیمروز
۶۰,۲۳۲	۶۰,۲۳۲	-	۶۰,۲۳۲	-	۶۰,۲۳۲	شرکت توسعه آرسین قشم ۱۷-۱-۳-۱
۱۸,۵۵۴	۱۸,۷۹۳	-	۱۸,۷۹۳	-	۱۸,۷۹۳	آرتا پارسیس
۱۵,۴۱۷	۳۱,۹۹۱	-	۳۱,۹۹۱	-	۳۱,۹۹۱	علیرضا نجاری
۱۴,۶۷۸	۳۱,۸۵۷	-	۳۱,۸۵۷	-	۳۱,۸۵۷	شرکت شیمی پتروشیمی وستا
۱۱,۸۳۵	۱۳,۳۹۵	-	۱۳,۳۹۵	-	۱۳,۳۹۵	صنایع بسته بندی آرین ساحل هرمزگان
۳۱,۹۹۵	۷,۹۹۵	-	۷,۹۹۵	-	۷,۹۹۵	محمد حسین رنجبر
-	۷,۵۲۸	-	۷,۵۲۸	-	۷,۵۲۸	شرکت اصفهان کولیمبر
-	۶,۰۰۷	-	۶,۰۰۷	-	۶,۰۰۷	شرکت عمران راه کزال
-	۲,۳۳۷	-	۲,۳۳۷	-	۲,۳۳۷	شرکت فرایش مهر آذر
-	۱,۸۴۹	-	۱,۸۴۹	-	۱,۸۴۹	علیرضا زهدی
۱۲,۷۶۰	۳,۸۵۱	-	۳,۸۵۱	۳,۸۵۱	-	شرکت تی دی
۹,۵۵۴	۱,۵۸۶	-	۱,۵۸۶	۱,۵۸۶	-	شرکت برادران خیاب - افغانستان
۱,۵۸۶	۷۶۵	-	۷۶۵	۷۶۵	-	شرکت جمال الفزال
۷۶۵	۶	-	۶	۶	-	شرکت سعدی قربان نصرالله
۳۷,۱۴۰	-	-	-	-	-	شرکت مواد مهندسی مکرر
۳۶,۰۰۰	-	-	-	-	-	شرکت پدیده شیمی فرن
۱۷,۹۵۷	-	-	-	-	-	شرکت پدیده شیمی جم
۳۱۳,۲۸۴	۶۱,۷۵۷	(۲,۴۷۸)	۶۴,۲۳۵	۷۱۰	۶۳,۵۲۵	سایر
۶۳۱,۸۵۶	۳۳۲,۶۰۰	(۲,۴۷۸)	۳۳۵,۰۷۸	۶,۹۱۸	۳۲۸,۱۶۰	

۱-۱-۱۷-۱- عمده مبلغ بدهی شرکت توسعه آرسین قشم بابت فروش محصولات گلی و بریمکس شرکت فرعی ساین در سال مالی ۱۳۹۷ می‌باشد. در طی سال مالی ۱۳۹۸، یک فقره چک به شماره ۴۲۸۷۹۸ مورخ ۱۳۹۸/۱۲/۰۵ به مبلغ ۵۰,۸۰۰ میلیون ریال به منظور تسویه حساب از شرکت فوق دریافت شد که با توجه به عدم وصول، از طریق سیستم بانکی گواهی عدم پرداخت صادر و اقدامات قانونی از طریق وکیل شرکت انجام گردید. حسب اقدامات قانونی صورت گرفته در شعبه ۷۸ مجتمع قضایی شهید صدر، به دلیل عدم پرداخت هزینه تجدید نظرخواهی از سوی شرکت توسعه آرسین قشم، آقایان بابامیر و اتفاق قرار رد تجدیدنظر خواهی را صادر نمودند. که رای نسبت به شرکت توسعه آرسین قشم و آقای جواد اتفاق قطعی گردید ولی آقای مصطفی بابامیر نسبت به قرار صادره اعتراض نموده و مترصد صدور رای از مرجع تجدید نظر می‌باشد. علاوه بر توقیف حسابهای شرکت مذکور، حساب‌های اشخاص حقیقی صاحبان امضای آن شرکت و دو قطعه زمین به مساحت‌های ۸۵۱ و ۱۷,۳۰۰ متر مربع واقع در بخش ۲۴ شهرستان فومن (استان گیلان) توقیف گردید است. در مورخ ۱۴۰۲/۰۷/۱۸ با حضور وکیل و نماینده شرکت و کارشناس رسمی دادگستری آقای ابراهیم نژاد پیرو موضوع ملک، سند رهنی جهت ارزیابی بررسی شد که مبلغ آن طبق نظریه‌های کارشناس رسمی دادگستری ابلاغی از طریق سامانه ثنا قوه قضائیه ۱۹۰,۰۰۰ میلیون ریال می‌باشد.

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

گروه		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۹۴,۴۵۹	۴۲۶,۴۴۸	سپرده ضمانتنامه حقوق ورودی سفارشات خارجی دریافتی از بانک ها
۹۷,۱۹۶	۱۵۰,۹۶۷	ضمانت نامه گمرکی
۱۴,۶۸۱	۱۱,۱۷۱	سایر
۲۰۶,۳۳۶	۵۸۸,۵۸۶	



شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

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

۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۹/۳۰		یادداشت		
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	-	(۸۴,۱۵۷)	۸۴,۱۵۷	-	۸۴,۱۵۷	شرکت Mewah Oil - روغن پالم ۱۷-۱-۵-۲
-	-	(۴,۳۸۷)	۴,۳۸۷	-	۴,۳۸۷	صرافی جهان ارز
-	-	(۱۹۷,۱۴۷)	۱۹۷,۱۴۷	۱۹۷,۱۴۷	-	شرکت عین‌خت - اسید اوپل ۱۷-۱-۵-۱
۱۳,۱۵۶	۷۳,۷۱۴	(۱۱,۴۷۱)	۸۵,۱۸۵	۱۸,۳۴۴	۶۶,۸۴۱	سایر اقلام
۱۳,۱۵۶	۷۳,۷۱۴	(۲۹۷,۱۶۲)	۳۷۰,۸۷۶	۳۱۵,۴۹۱	۱۵۵,۳۸۵	

۱۷-۱-۵-۱ مانده طلب فوق به مبلغ ۱۹۷,۱۴۷ میلیون ریال مربوط به عملیات مرتبط با ۲ فقره سفارش خرید خارجی به شماره‌های ۴۵۱۰۶ و ۴۵۱۰۷ بابت خرید ۲۰۰۰ تن اسید اوپل (هر یک به میزان ۱۰۰۰ تن) از کشور روسیه به موجب تفاهم نامه مورخ ۱۳۹۵/۱۲/۱۵ از شرکت عین‌خت به نمایندگی آقای اسدی که معادل مبلغ ۷۵۰,۰۰۰ یورو (۱۰۰ در صد مبلغ هر یک از پروفرما معادل ۳۷۵,۰۰۰ یورو) که بصورت حواله ارزی از طریق بانک اقتصاد نوین (باتک 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 تنمه تعهدات (معادل ارزی ۶۴۴,۷۲۰ یورو) در سال مالی ۱۴۰۰ نمود و معادل ریالی ۱۹۷,۱۴۷ میلیون ریال به حساب ایشان منظور گردید.

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

۱۷-۱-۵-۲ 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.

۱۷-۱-۶ دوره وصول مطالبات گروه برای سال مالی مورد گزارش ۱۲۴ روز (سال مالی قبل ۱۲۱ روز) می‌باشد.

۱۷-۲- دریافتنی‌های بلند مدت

شرکت اصلی		گروه		کارکنان (وام و مساعده)
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۷,۶۸۷	۳,۵۱۰	۱۰۲,۹۳۴	۷۷,۰۱۲	
۷,۶۸۷	۳,۵۱۰	۱۰۲,۹۳۴	۷۷,۰۱۲	

۱۸- سایر دارایی‌ها

گروه		سپرده تهرین دفتر
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۵,۰۰۰	-	
۱۵,۰۰۰	-	



شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۹- پیش پرداخت‌ها

پادداشت	گروه		شرکت اصلی	
	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
پیش پرداخت‌های خارجی				
سفارشات مواد اولیه و لوازم بسته بندی	۵,۴۴۲,۷۵۸	۲,۵۴۴,۷۲۸	-	-
پیش‌پرداخت‌های داخلی				
خرید مواد اولیه و لوازم بسته بندی	۲,۱۰۹,۵۴۲	۱,۸۹۸,۵۲۱	-	-
خرید خدمات و هزینه	۴۳۳,۰۱۳	۵,۲۸۳	۳,۳۶۴	۲,۲۱۲
اداره امور مالیاتی	۷,۸۶۸	۱۷,۲۴۰	-	-
پیش پرداخت بیمه	۱۹,۷۶۰	۵,۱۶۰	۴,۵۲۳	۵,۵۹۱
سایر	۲,۵۹۶,۸۰۱	۱,۹۴۷,۳۶۱	۷,۸۸۷	۷,۸۰۳
پیش‌پرداخت مالیات	(۵,۲۸۳)	(۵,۲۸۳)	-	-
جمع	۸,۰۳۴,۲۷۶	۴,۴۸۶,۸۰۶	۷,۸۸۷	۷,۸۰۳

۱۹-۱- عمده مانده حساب سفارشات مربوط به سفارشات خارجی مواد اولیه شرکت‌های فرعی پاکستان و گلناش می‌باشد. ارز مورد نیاز جهت سفارشات مذکور از طریق ارز حاصل از صادرات، خرید ارز از مرکز مبادله ارز و طلا و سایر شرکت‌های دارای صادرات در سنوات قبل تأمین گردیده است.

۱۹-۱-۱- به دلیل شرایط ناشی از تحریم‌های بین‌المللی، خریدهای خارجی مواد اولیه و ماشین آلات از طریق روال معمول (گشایش 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 تضامین از تأمین‌کنندگان خارجی با تأیید و تصویب هیات مدیره و تحت نظارت مدیریت اجرایی شرکت‌های فرعی صورت پذیرفته است.

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

گروه	گروه	
	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال
سرمایه گذاری صنایع شیمیایی ایران - خرید ال ای بی	۵۴۴,۹۵۷	۹۸,۸۲۷
صنایع سلیس مهرداد- خرید سدیم سلیکات	۳۹۸,۱۸۸	۴۲,۷۴۹
شرکت کاوه سودا	۸۵,۸۶۰	-
پتروشیمی بیستون	۸۳,۳۸۱	۶۱,۷۷۸
ترخی گستر یکتا	۸۰,۲۵۷	۹۳,۵۱۵
آرتا پارسیس	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰
شرکت معدنی املاح ایران	۳۹,۷۷۹	۴۸,۳۷۷
ساریان سیستم نوین	۳۹,۳۸۳	-
شرکت توسعه تجارت ساتر	۳۵,۰۱۳	۳۵,۰۱۳
شرکت کشتیرانی حافظ دریای آریا	۳۳,۳۸۰	-
شرکت تعاونی تولیدکنندگان فرآورده های بهداشتی و آرایشی	۳۳,۳۲۰	۱۲۹,۵۱۶
شرکت پتروشیمی اروند	۲۹,۱۴۳	۶۳,۱۳۷
شایگان تجارت آسو	۲۷,۰۶۵	۷۲۸
پتروشیمی مارون	۲۶,۲۱۸	-
پاکان بسیار آریا	۲۵,۶۵۳	-
شرکت آرسس گستر شیمی سهامی خاص	۲۲,۵۵۱	-
شرکت پترو شیمی بندر امام	۲۰,۴۹۷	۲,۹۳۰
شرکت فانوس طلایی جزیره	۲۰,۱۳۰	۲۱,۷۲۷
کیمیا کلر کیودان	۱۹,۴۸۶	-
پتروشیمی شازند اراک	۱۸,۶۴۱	۷۴,۶۷۸
گروه صنعتی پیران پلیمر پارس آران	۱۸,۴۴۱	-
شرکت صبا فرین	۱۶,۰۰۰	-
شرکت بیمه نوین	۱۵,۸۱۶	۱۱,۱۰۷
شرکت سماترخیص	۱۴,۴۲۶	۲,۲۷۲
شرکت شیمیایی بهدش	-	۲۷۲,۵۳۶
مجمع فرآورده های فسفات کارون - خرید فسفات	-	۱۷۲,۲۸۳
شرکت سام دریا آسیا-کشتیرانی	-	۱۵۱,۵۸۰
شرکت هفت دریا	-	۹۳,۵۸۱
بازرگانی آتیه نگر آراس	-	۶۰,۵۴۹
سایر	۴۱۱,۹۵۷	۴۱۱,۶۳۸
	۲,۱۰۹,۵۴۲	۱,۸۹۸,۵۲۱

۱۹-۳- مبلغ مندرج در جدول فوق عمدتاً بابت پیش‌پرداخت مالیات ارزش افزوده شرکت‌های فرعی پاکستان و ساینما می‌باشد.

۱۹-۴- تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی، مبلغ ۱,۲۴۳,۶۵۸ 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 ۱۴۰۴

۲۰- موجودی مواد و کالا

گروه:	۱۴۰۴/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
	بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	خالص
مواد اولیه و بسته بندی	۱۳,۲۱۴,۴۸۱	(۶۱,۰۵۰)	۱۳,۱۵۳,۴۳۱	۱۱,۱۵۴,۷۴۴
کالای ساخته شده	۳,۵۶۲,۹۸۱	(۱۴,۴۲۹)	۳,۵۴۸,۵۵۲	۲,۳۹۰,۵۶۶
کالای در جریان ساخت	۱,۴۱۷,۵۶۸	(۱۶۳)	۱,۴۱۷,۴۰۵	۹۸۱,۳۸۲
قطعات و لوازم یدکی	۹۰۳,۱۲۲	(۱,۵۹۵)	۹۰۱,۵۲۷	۵۰۸,۵۳۳
سایر موجودی‌ها	۱۸۹,۹۵۱	-	۱۸۹,۹۵۱	۲۰,۶۲۷
جمع	۱۹,۲۸۸,۱۰۳	(۷۷,۲۳۷)	۱۹,۲۱۰,۸۶۶	۱۴,۹۵۵,۸۵۲
موجودی کالای امانی ما نزد دیگران	۵۳۶,۵۶۶	-	۵۳۶,۵۶۶	۸۸۴,۰۸۴
کالای در راه	۲,۰۷۱,۲۴۱	-	۲,۰۷۱,۲۴۱	۱,۳۷۸,۸۳۰
	۲۱,۸۹۵,۹۱۰	(۷۷,۲۳۷)	۲۱,۸۱۸,۶۷۳	۱۷,۲۱۸,۷۶۶

۲۰-۱- موجودی کالای امانی ما نزد دیگران عمدتاً مربوط به شرکت گلتاش شامل انواع رول ورق لمینت خمیر دندان، پلی اتیلن و مقوا نزد پیمانکاران ساخت ادوات و بسته بندی و راکاپون و انواع مواد اولیه مربوط به شرکت پاکستان است.

۲۰-۲- موجودی کالای در راه مربوط به بخشی از سفارشات خارجی شرکت‌های فرعی پاکستان و گلتاش بوده که تا تاریخ صورت‌وضعیت مالی نزد گمرک می‌باشد. مانده حساب سفارشات خارجی با عنوان موجودی کالای در راه منظور گردید و تا تاریخ تهیه این گزارش مبلغ ۳۰۷,۷۲۸ میلیون ریال از موجودی‌های نزد گمرک ترخیص گردیده است.

۲۰-۳- موجودی مواد اولیه و بسته‌بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی و سایر موجودی‌های گروه (عمدتاً بصورت شناور) تا مبلغ ۲۲,۴۲۰,۷۱۱ 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 بازرسی وارداتی بصورت جداگانه بیمه گردیده است.

۲۱- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت

گروه	۱۴۰۴/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
	تعداد سهام	بهای تمام شده	ارزش بازار	بهای تمام شده
سرمایه گذاری سریع معامله در بازار:				
سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس و فرابورس				
شرکت پاکشو	۷۷۰,۰۰۰	۱۳۸	۳,۵۳۳	۱۳۸
تولی پرس	۱,۰۰۰	۱	۱۴	۱
شرکت مارگارین	۱۷,۶۱۴	۸	۱۹	۸
	۷۸۸,۶۱۴	۱۴۷	۳,۵۶۶	۱۴۷
سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی				
سرمایه گذاری در سهام سایر شرکت‌ها				
		۱,۹۸۹,۲۴۸	-	۵۳۰,۷۳۹
		۹	-	۹
	۷۸۸,۶۱۴	۱,۹۸۹,۴۰۴	۳,۵۶۶	۵۳۰,۸۹۵
انتقال به تسهیلات دریافتی (یادداشت ۱-۳۴)		(۱,۵۴۶,۷۰۰)	-	(۴۳۷,۵۰۶)
	۷۸۸,۶۱۴	۴۴۲,۷۰۴	۳,۵۶۶	۹۳,۳۸۹
شرکت				
سرمایه گذاری سریع معامله در بازار:				
سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس و فرابورس				
شرکت پاکشو	۷۷۰,۰۰۰	۱۳۸	۳,۵۳۳	۱۳۸
تولی پرس	۱,۰۰۰	۱	۱۴	۱
شرکت مارگارین	۱۷,۶۱۴	۸	۱۹	۸
	۷۸۸,۶۱۴	۱۴۷	۳,۵۶۶	۱۴۷
سرمایه گذاری در سهام سایر شرکت‌ها				
سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی ریالی				
		۹	-	۳۰,۰۰۰
		-	-	-
	۷۸۸,۶۱۴	۱۵۶	۳,۵۶۶	۳۰,۱۵۶



شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۲۲- موجودی نقد

شرکت اصلی		گروه		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	موجودی نزد بانکها - ریالی
۲۱۸.۱۴۵	۱۱۷.۴۶۲	۴.۶۲۹.۶۵۴	۸.۲۶۳.۷۹۵	موجودی صندوق و تنخواه گردان‌ها-ریالی
۴.۹۶۹	-	۵۷.۸۵۸	۳۵۷.۹۱۱	
۲۲۳.۱۱۴	۱۱۷.۴۶۲	۴.۶۸۷.۵۱۲	۸.۶۲۱.۷۰۶	سپرده‌های مسدودی جهت اخذ تسهیلات(یادداشت ۱-۳۴)
-	-	(۱.۶۸۸.۲۶۴)	(۵.۵۶۳.۷۲۱)	
۲۲۳.۱۱۴	۱۱۷.۴۶۲	۲.۹۹۹.۲۴۸	۳.۰۵۷.۹۸۵	

۲۲-۱- موجودی نقد گروه و شرکت اصلی مشتمل بر وجوه ارزی به شرح یادداشت شماره ۳۸ می باشد که در تاریخ صورت وضعیت مالی به نرخ ارز یادداشت شماره ۵-۳ تسعیر شده است.

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:

۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	
۷۶۶,۹۸۳,۳۵۶	۷۶.۷۰	۷۶۳,۹۱۳,۳۵۶	۷۶.۳۹	شرکت توسعه صنایع بهشهر
۲۰,۳۸۵,۴۹۳	۲.۰۴	۲۲,۰۰۰,۰۰۰	۲.۲۰	صندوق سرمایه گذاری سهامی اهرمی کاریزما
۱۷,۸۹۶,۶۵۸	۱.۷۹	۲۰,۸۳۸,۷۱۰	۲.۰۸	شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر ایران
۷,۹۴۲,۲۶۰	۰.۷۹	۱۸,۵۶۸,۳۰۱	۱.۸۶	مریم صالحی
۳,۲۷۹,۶۶۹	۰.۳۲	۱۱,۹۴۳,۱۹۷	۱.۱۹	جواد صالحی
.	.	۱۱,۴۴۹,۰۶۶	۱.۱۴	شرکت بیمه آسیا (سهامی عام)
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱	شرکت سرمایه گذاری اعتضاد غدیر
۱۰,۰۰۰	.	۱۰,۰۰۰	.	شرکت مدیریت صنعت قند توسعه صنایع بهشهر(سهامی عام)
۱۰,۰۰۰	.	۱۰,۰۰۰	.	شرکت صادراتی توسعه صنایع بهشهر زرین(سهامی خاص)
۲۰,۰۸۳	.	۲۰,۰۸۳	.	شرکت ساختمانی گروه صنایع بهشهر تهران
۲۰,۰۸۳	.	۲۰,۰۸۳	.	شرکت سرمایه گذاری سرآمد صنایع بهشهر
۲۰,۰۸۳	.	۲۰,۰۸۳	.	شرکت به بخش
۱۷۳,۴۸۶,۳۱۵	۱۷.۳۵	۱۴۱,۲۶۱,۱۳۱	۱۴.۱۳	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		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۲/۶۳	۲/۶۵	۱/۱۱	۰/۶۱	نسبت جاری تعدیل شده
۱/۴۶	۱/۴۷	۲/۴۷	۳/۱۴	نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده



شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۲۴- سهام خزانه

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	
سهام	میلیون ریال	سهام	میلیون ریال	
۱,۱۱۲,۲۲۶	۲۵,۶۶۱	۱,۴۵۵,۳۰۵	۲۹,۸۸۲	مانده ابتدای سال مالی
۱,۰۸۸,۳۵۰	۲۰,۲۳۶	۳,۵۳۱,۶۶۲	۷۰,۹۵۶	خرید طی سال مالی
(۷۴۵,۲۷۱)	(۱۶,۰۱۵)	(۴,۱۶۷,۹۶۲)	(۸۲,۰۳۶)	فروش طی سال مالی
۱,۴۵۵,۳۰۵	۲۹,۸۸۲	۸۱۹,۰۰۶	۱۸,۸۰۲	مانده پایان سال مالی

۱-۲۴- مانده حساب سهام خزانه در پایان سال مالی شامل تعداد ۸۱۹,۰۰۶ سهم شرکت بوده که به بهای میانگین ۲۲,۹۵۷ ریال در مجموع به مبلغ ۱۸,۸۰۲ 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 ۶,۵۳۰ میلیون ریال زیان گردیده است.

۲۵- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد ماده ۱۴۰ و ۲۲۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ مبلغ ۱۰,۲۷,۵۵۱ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص شرکت اصلی و شرکت‌های فرعی (شرکت به مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال) به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه هر شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نیست و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نمی‌باشد.

۲۶- سایر اندوخته‌ها

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

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	اندوخته سرمایه‌ای		افزایش سرمایه شرکت فرعی پاکستان از محل سود انباشته		جمع
	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
مانده در ابتدای سال مالی	۳,۹۱۰,۱۷۳	۳,۴۶۰,۳۵۷	-	-	۳,۹۱۰,۱۷۳
کاهش	-	-	(۳,۵۷۰,۴۸۱)	-	(۳,۵۷۰,۴۸۱)
افزایش	۱,۲۱۰,۸۹۲	۴۴۹,۸۱۶	-	-	۱,۲۱۰,۸۹۲
مانده در پایان سال مالی	۵,۱۲۱,۰۶۵	۳,۹۱۰,۱۷۳	-	(۳,۵۷۰,۴۸۱)	۱,۵۵۰,۵۸۴
شرکت					
مانده در ابتدای سال مالی	۳,۹۱۰,۱۷۳	۳,۴۶۰,۳۵۷	-	-	۳,۹۱۰,۱۷۳
کاهش	-	-	-	-	-
افزایش	۲,۰۷۴,۹۱۸	۴۴۹,۸۱۶	-	-	۲,۰۷۴,۹۱۸
مانده در پایان سال مالی	۵,۹۸۵,۰۹۱	۳,۹۱۰,۱۷۳	-	-	۵,۹۸۵,۰۹۱



شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۲۷- تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی

تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی گروه به مبلغ ۴۸۶,۶۳۴ میلیون ریال مربوط به عملیات شرکت پاکسان ایروان در کشور ارمنستان می‌باشد 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		
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۸۳۰,۳۸۰	۱,۹۴۰,۵۸۷	مانده ابتدای سال مالی
.	(۱,۲۴۲,۶۹۴)	۱۶-۲-۱-۲ افزایش منافع در شرکت فرعی
۱۱۰,۲۰۷	۴۶۳,۸۵۶	۱۶-۲-۱-۲ واگذاری منافع جزئی در شرکت فرعی
۱,۹۴۰,۵۸۷	۱,۱۶۱,۷۴۹	مانده پایان سال مالی

۲۹- منافع فاقد حق کنترل

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۲۵۰,۹۱۲	۵,۸۳۲,۷۱۶	سرمایه
۲۸۷,۵۳۶	۴۲۵,۵۰۳	اندوخته قانونی
۱۹۲,۹۳۲	۴۱۱,۹۱۷	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
(۴۷,۱۴۶)	.	(زیان) ناشی از ادغام شرکت فرعی
۱,۵۰۸,۰۴۵	۱,۹۹۵,۵۳۶	سود انباشته
۴,۱۹۲,۲۷۹	۸,۶۶۵,۶۷۲	

۳۰- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

شرکت		گروه		
سال مالی	سال مالی	سال مالی	سال مالی	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۱,۷۵۲	۵۰,۸۵۶	۸۷۱,۹۷۳	۱,۵۰۱,۸۸۶	مانده در ابتدای سال مالی
.	.	.	(۳۹,۸۱۷)	واگذاری شرکت فرعی آلی شیمی قم
(۲,۴۷۲)	(۱۷,۱۸۸)	(۱۳۰,۰۶۲)	(۱۵۶,۳۰۴)	پرداخت شده
۲۱,۵۷۶	۳۳,۵۸۶	۷۵۹,۹۷۵	۱,۰۳۲,۵۶۳	ذخیره تامین شده
۵۰,۸۵۶	۶۷,۲۵۴	۱,۵۰۱,۸۸۶	۲,۳۳۸,۳۲۸	مانده در پایان سال مالی



شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۳۱- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

پرداختنی‌های کوتاه مدت

۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۹/۳۰		یادداشت	گروه
جمع	جمع	ارزی	ریالی		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
					تجاری
					اسناد پرداختنی
۲۳۲,۲۰۰	۹۱۴,۷۶۰	-	۹۱۴,۷۶۰		اعتبار اسنادی داخلی
۴,۰۲۷,۱۰۲	۵,۰۷۵,۹۷۴	-	۵,۰۷۵,۹۷۴	۳۱-۱	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۴,۲۶۰,۴۰۲	۵,۹۹۰,۷۳۴	-	۵,۹۹۰,۷۳۴		
					حسابهای پرداختنی
۱,۳۴۹,۱۲۴	۷۸,۸۸۰	-	۷۸,۸۸۰	۳۹-۲	اشخاص وابسته
۳,۹۰۷,۱۶۸	۷,۱۲۷,۸۱۹	۳,۳۲۲,۰۷۰	۳,۸۰۵,۷۴۹	۳۱-۲	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۵,۲۵۶,۲۹۲	۷,۲۰۶,۶۹۹	۳,۳۲۲,۰۷۰	۳,۸۸۴,۶۲۹		
۹,۵۱۶,۶۹۶	۱۳,۱۹۷,۴۳۳	۳,۳۲۲,۰۷۰	۹,۸۷۵,۳۶۳		
					سایر پرداختنی‌ها
۶۲۶,۷۱۷	۹۸۳,۵۲۰	-	۹۸۳,۵۲۰		اسناد پرداختنی
					حسابهای پرداختنی
۱۰۱,۰۱۹	۵۳۳,۶۲۷	-	۵۳۳,۶۲۷	۳۹-۲ و ۳۱-۳	اشخاص وابسته
۱,۷۷۷,۵۴۹	۲,۹۷۵,۸۲۰	-	۲,۹۷۵,۸۲۰	۳۱-۴	هزینه‌های پرداختنی
۶۶۴,۹۷۶	۷۴۵,۰۲۸	-	۷۴۵,۰۲۸		مالیات و عوارض بر ارزش افزوده پرداختنی
۲۱۸,۲۲۱	۲۴۱,۱۴۲	-	۲۴۱,۱۴۲		سپرده‌ها و ودایع پرداختنی
۱۶۲,۴۰۸	۲۶۸,۸۸۷	-	۲۶۸,۸۸۷		حق بیمه پرداختنی
۹,۷۱۹	۲۳,۲۵۳	-	۲۳,۲۵۳		سازمان امور مالیاتی - مالیات تکلیفی
۱,۱۰۹,۳۷۲	۱,۸۵۰,۲۸۵	۴,۳۳۵	۱,۸۴۵,۹۵۰		سایر
۴,۶۶۹,۹۸۱	۷,۶۲۱,۵۶۲	۴,۳۳۵	۷,۶۱۷,۲۲۷		
۱۴,۱۸۶,۶۷۵	۲۰,۸۱۸,۹۹۵	۳,۳۲۶,۴۰۵	۱۷,۴۹۲,۵۹۰		
					شرکت
					سایر پرداختنی‌ها
۱۵,۹۶۴	۲۷۱,۴۸۹	-	۲۷۱,۴۸۹	۳۹-۴ و ۳۱-۳	اشخاص وابسته
۱۹,۳۵۲	۲۰,۵۳۷	-	۲۰,۵۳۷	۳۱-۴	هزینه‌های پرداختنی
۳,۹۳۷	۷,۱۴۶	-	۷,۱۴۶		حق بیمه پرداختنی
۹۵۰	۹۷۹	-	۹۷۹		سپرده‌ها و ودایع پرداختنی
۲۱,۶۷۲	۱۷,۲۸۸	-	۱۷,۲۸۸		سایر
۶۱,۸۷۵	۳۱۷,۴۳۹	-	۳۱۷,۴۳۹		

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

گروه		۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
		میلیون ریال	میلیون ریال	
	شرکت پدیده شیمی غرب	۵۳۴,۱۰۲	۱,۱۷۶,۹۳۵	
	شرکت بهداش	-	۹۵۰,۱۹۱	
	شکوفای شیمی آراین	۵۶۹,۶۱۰	۶۹۹,۰۴۹	
	شرکت چرب صنعت جم	-	۲۹۷,۶۸۱	
	شرکت کاوه سودا	-	۲۵۳,۳۳۰	
	مجتمع فرآوری‌های فسفات کارون	۲۷۵,۶۹۹	۲۴۷,۰۰۰	
	شرکت قطعات پلاستیک فولاد پویش	۳۱,۳۷۹	۲۰۷,۲۵۵	
	شرکت مدرن کارتن صنعت سبز	-	۱۷۱,۳۹۴	
	شرکت صنایع شیمیایی کیمیاگران امروز	-	۱۲۷,۸۵۵	
	شرکت صنایع فردان آریان	۵۵,۹۸۵	۱۱۷,۰۸۷	
	شرکت تعاونی ۴۷ خوی الوند شیمی	-	۱۱۲,۰۰۰	
	شرکت پدیده شیمی جم	۲۵۳,۱۰۷	۸۹,۳۹۴	
	شرکت امید آفرینان مدیر	۲۵۰,۴۷۹	۱۰۰,۰۰۲	
	سایر	۲,۰۵۶,۷۴۱	۶۱۶,۸۰۱	
		۴,۰۲۷,۱۰۲	۵,۰۷۵,۹۷۴	



شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

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

گروه		ریالی :	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۴۴,۶۰۸	۴۱۶,۶۸۴	شرکت پاک شیمی غرب	
-	۳۳۸,۷۲۷	شرکت پدیده شیمی جم	
-	۳۲۱,۱۵۲	مجمع فرآوری‌های فسفات کارون - خرید فسفات	
۸۹,۸۲۲	۳۱۸,۴۴۰	صنایع آرمان سلولز یزد	
-	۲۷۶,۳۵۴	اعلاء روغن سپاهان-روغن	
-	۲۲۰,۳۱۶	شرکت چاپ و بسته بندی الماس سبز کویر	
-	۱۹۰,۵۷۷	شرکت آرتا پارسیس	
۴۴,۶۰۳	۱۱۷,۵۳۲	کیان الماس الموت	
-	۱۰۲,۱۲۹	اداره گمرک بندر عباس	
۴۳,۲۸۲	۸۶,۶۵۶	شرکت کوشا کارتن صبا	
۱۹,۳۳۳	۶۹,۴۵۶	شرکت ابتکار نوآندیشان مهر - خرید کارتن	
-	۶۶,۲۷۴	شرکت جرب صنعت جم	
-	۶۲,۰۱۷	شرکت پت پاور آریا	
۳۲,۲۰۷	۵۵,۰۵۵	رز پلیمر	
-	۵۰,۸۶۰	شرکت صنایع شیمی و پتروشیمی ایران	
-	۵۰,۰۰۳	شرکت سیلیکات گستر اصفهان	
-	۴۶,۰۰۳	شرکت پویس برچسب پارسیان	
۴۴,۸۱۱	۴۲,۶۱۹	مجمع چاپ مسعود مارک	
-	۳۵,۹۶۱	شرکت صنایع بسته بندی میتکران فجر گلستان	
-	۳۵,۶۸۵	شرکت تعاونی ۴۷ خوی الوند شیمی	
۱۳,۹۴۶	۳۳,۳۳۰	تعاونی چاپ وبسته بندی رنگ وهنر شمال	
۷۷,۰۴۷	۲۳,۲۴۸	شرکت ترام چاپ سپاهان	
-	۲۱,۸۷۱	شرکت پارس کارتن سپاهان	
۱۳۲,۵۹۸	۲۱,۲۸۳	شرکت صنایع بسته بندی آسان قزوین	
-	۲۱,۷۲۳	شرکت کارتن بهروز ورق ساز	
-	۱۹,۲۶۳	معدنکاران نسوز	
۴۹۴,۳۹۸	-	شرکت امید آفرینان مدیر	
۱۳۸,۰۰۳	-	شرکت کارتن پرند پیشتاز	
۷۶,۵۸۲	-	شرکت رایموند پلیمر ایرانیان	
۵۰,۶۷۲	-	شرکت معدنی هستی پردازان ماهان کویر	
۳۹,۵۷۳	-	شرکت صنایع خمیر و کاغذ اترک	
۳۷,۱۹۸	-	شرکت صنایع سیلیکات ایران	
۲۴,۹۰۱	-	شیمیایی و تحقیقات صنعتی ساوه	
۱۹,۹۷۵	-	کارگاه سپهر پلاست	
۱۹,۵۸۰	-	شرکت توسعه صنعت پارس کیمیا	
۱۶۸۰۲	-	شرکت پرشین کارتن آریان	
۱۴,۵۴۸	-	نیرو کلر	
۱۰۰۱۶	-	شرکت تولید رنگ و نساجی الوان ثابت	
۷۲۸,۷۷۶	۷۴۲,۶۵۰	سایر	
۲,۲۳۳,۲۸۱	۳,۸۰۵,۷۴۹		

ارزی :		نوع ارز	مبلغ ارز
۱,۰۳۸,۵۰۹	۲,۴۳۷,۶۸۶	یورو	۴۹۶,۳۰۷
		درهم	۲۲۵,۵۵۳
۱۶۸,۲۲۷	۲,۲۶۷	یورو	۱,۷۴۰
۲۳۸,۷۵۰	۴۱۷,۸۴۶	یورو	۶۱۳,۱۴۳
۲۳۸,۴۰۱	۴۶۴,۲۷۱	سایر	
۱,۶۸۳,۸۸۷	۳,۳۳۲,۰۷۰		
۳,۹۰۷,۱۶۸	۷,۱۳۷,۸۱۹		

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)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

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

شرکت		گروه	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۵.۹۲۰	۲۴۴.۵۸۴	۶۸.۴۸۱	۴۹۵.۱۷۵
-	۹.۷۷۹	-	۱۰.۹۵۷
-	۸.۲۵۰	-	۸.۲۵۰
-	۳۰.۲۰	-	۳۰.۲۰
-	۲.۸۷۷	-	۲.۸۷۷
-	۲۰	-	۲۰
-	-	۱۵.۵۳۰	-
۴۴	۲.۹۵۹	۱۷.۰۰۸	۱۳.۳۲۸
۱۵.۹۶۴	۲۷۱.۴۸۹	۱۰۱.۰۱۹	۵۲۳.۶۲۷

شرکت توسعه صنایع بهشهر
شرکت خدمات بیمه‌ای پوشش توسعه بهشهر
شرکت مارگارین
شرکت به پخش
شرکت سرمایه‌گذاری گروه صنایع بهشهر ایران
شرکت سرمایه‌گذاری ساختمانی صنایع بهشهر تهران
شرکت صنایع بسته بندی ایران
سایر

۳-۳۱-۴- مانده حساب هزینه‌های پرداختنی شامل اقلام زیر است :

شرکت		گروه	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۴.۲۲۷	۱۳.۸۷۲	۸۸۷.۲۵۱	۱.۳۹۷.۸۱۸
-	-	۲۰۶.۵۱۱	۴۰۵.۸۲۸
-	-	۱۴۸.۳۵۱	۲۳.۴۵۵
-	-	۸.۸۲۸	۳۵.۳۹۷
-	-	۲۱.۸۴۳	۱۴.۹۶۷
۴.۱۲۵	۵.۸۰۰	۱۸.۴۷۵	۲۹.۹۴۰
-	-	۳.۲۰۶	۴.۸۰۵
۱۱.۰۰۰	۱.۸۶۵	۴۸۳.۰۸۴	۱.۰۶۳.۶۱۰
۱۹.۳۵۲	۲۰.۵۳۷	۱.۷۷۷.۵۴۹	۲.۹۷۵.۸۲۰

هزینه های پرسنلی (حقوق، عیدی، مزایا و...)
تفاوت حق بیمه و ۴ درصد بیمه سخت و زیان آور
سفارشات خارجی
آب، برق، گاز و تلفن
هزینه های حمل، بازرگانی، بازاریابی و فروش
هزینه حسابرسی و خدمات مالی
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 ۱۴۰۴

۳۲- مالیات پرداختنی

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

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۶۳۴,۶۱۰	۱,۶۴۲,۴۲۳
-	۱۱,۳۰۱
۶۳۴,۶۱۰	۱,۶۵۳,۷۲۴
-	-

گروه

هزینه مالیات بر درآمد سال مالی جاری

هزینه مالیات بر درآمد سال‌های مالی قبل

شرکت

هزینه مالیات بر درآمد سال مالی جاری

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

سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰					
مانده	جمع	آلی شیمی قم	مروارید هامون	ساینا	گل‌تاش	پاکسان	
۱,۴۱۳,۲۶۵	۲,۶۸۸,۴۰۰	۲,۲۴۷	۳,۲۷۶	۷۹,۱۰۲	۶۸۶,۶۲۴	۱,۹۱۷,۱۵۰	مانده در ابتدای سال مالی
۱,۸۳۸,۹۴۵	۶۳۴,۶۱۰	-	۳۲,۵۱۴	۲۰۸,۲۱۶	-	۳۹۳,۸۸۰	ذخیره مالیات عملکرد
-	(۲,۲۴۷)	(۲,۲۴۷)	-	-	-	-	واگذاری شرکت فرعی آلی شیمی قم
(۱۸۵,۲۲۲)	(۲,۴۷۶)	-	-	(۲,۴۷۶)	-	-	تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال‌های قبل
(۳۷۸,۵۸۸)	(۹۳۶,۵۹۰)	-	(۳,۰۱۳)	(۴۲,۲۶۵)	(۴۳۳,۶۶۶)	(۴۵۷,۶۴۶)	پرداختی طی سال مالی
۲,۶۸۸,۴۰۰	۲,۳۸۱,۶۹۷	-	۳۲,۷۷۷	۲۴۲,۵۷۸	۲۵۲,۹۵۸	۱,۸۵۳,۳۸۴	
(۵,۲۸۳)	(۵,۲۸۳)	-	-	-	-	(۵,۲۸۳)	پیش پرداخت‌های مالیات
۲,۶۸۳,۱۱۷	۲,۳۷۶,۴۱۴	-	۳۲,۷۷۷	۲۴۲,۵۷۸	۲۵۲,۹۵۸	۱,۸۴۸,۱۰۱	

۳۲-۲-۱- عمدتاً عملکرد تا پایان سال ۱۴۰۲ شرکت‌های فرعی رسیدگی و قطعی شده است و عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ در حال رسیدگی می‌باشد و عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ گروه نیز بر اساس سود و زیان ابرازی پس از کسر معافیت‌های مندرج در مفاد قانون مالیات‌های مستقیم محاسبه گردیده است.

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۳-۲۲- جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی گروه در پایان سال مالی مورد گزارش به مبلغ ۳۲۶ میلیارد ریال کمتر از مجموع برگه‌های تشخیص یا قطعی مالیات صادره توسط ادارات امور مالیاتی مربوطه است. لازم بذکر است مبلغ مذکور عمدتاً مربوط به مازاد مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ الی ۱۴۰۳ شرکت پاکستان (عدم لحاظ نمودن معافیت افزایش سرمایه از محل سود انباشته و سایر معافیت‌ها) می‌باشد، که نسبت به آنها اعتراض شده و در حال پیگیری است.

مالیات پرداختی و پرداختنی	مالیات تشخیصی / قطعی	مازاد مورد مطالبه ادارات مالیاتی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۳,۹۴۹,۰۸۴	۴,۲۷۴,۹۴۷	۳۲۵,۸۶۳

گروه

۴-۲۲- 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، ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ مورد رسیدگی و به ترتیب برگ تشخیص به مبلغ ۵,۵۷۲، ۹,۱۵۸، ۱۲,۴۷۱ میلیون ریال صادر و شرکت پس از کسر مالیات‌های قطعی پرداخت شده اقدام به پرداخت مابه‌التفاوت آن نموده است. عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ رسیدگی نشده است.

۵-۲۲- وضعیت مالیاتی شرکت های فرعی به شرح زیر است:

۱-۵-۲۲- شرکت گلناش: مالیات شرکت برای کلیه سال‌های مالی تا پایان سال مالی ۱۴۰۲ قطعی و تا پایان سال مالی ۱۴۰۱ تسویه نقد گردیده است و برای سال مالی ۱۴۰۲ با پرداخت ۲ قسط از ۴ قسط در حال تسویه است. مالیات عملکرد سال ۱۴۰۳ توسط سازمان امور مالیاتی رسیدگی نشده و مبلغ ۳۴۶,۱۶۹ میلیون ریال از مالیات ابرازی پرداخت شده و برای عملکرد سال مالی ۱۴۰۴ مالیات طبق مفاد قانون مالیات‌های مستقیم و با در نظر گرفتن معافیت افزایش سرمایه از محل صرف سهام با نرخ صفر محاسبه گردیده است.

۲-۵-۲۲- شرکت پاکستان: مالیات عملکرد تا سال مالی ۱۴۰۱ قطعی و در حال تسویه است، از بابت زیان ابرازی مالیات عملکرد سال مالی ۱۴۰۱ به مبلغ ۲,۱۶۷,۵۸۴ میلیون ریال، مبلغ ۱۰,۸۰۲ میلیون ریال تایید شده که نسبت به آن اعتراض و موضوع در هیات حل اختلاف مالیاتی در جریان رسیدگی است. مالیات عملکرد سال مالی ۱۴۰۲، طبق برگ تشخیص مالیات در حسابها لحاظ گردیده لیکن نسبت به آن اعتراض شده است، برای مالیات عملکرد سال ۱۴۰۳ در تاریخ ۱۴۰۴/۰۸/۲۶ برگ تشخیص به مبلغ ۱,۴۱۲,۷۲۳ میلیون ریال صادر شده که نسبت به آن اعتراض نموده است و برای مالیات عملکرد سال مالی جاری طبق قانون مالیات‌های مستقیم، مالیات در حسابهای شرکت لحاظ شده است.

۳-۵-۲۲- شرکت صنایع بهداشتی ساین: مالیات شرکت تا سال مالی ۱۴۰۰ و سال مالی ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده، برای عملکرد سال مالی ۱۴۰۱ طبق برگ تشخیص مبلغ ۲۹,۵۵۷ میلیون ریال مازاد بر مالیات ابرازی مطالبه شده که مورد اعتراض شرکت گرفته و در هیات حل اختلاف مالیات بدوی در جریان رسیدگی است. برای سال مالی ۱۴۰۳ با توجه به افزایش سرمایه ۱,۸۵۰ میلیارد ریال از محل آورده نقدی (صرف سهام و سلب حق تقدم) مالیاتی شناسایی نگردیده و تا کنون مورد رسیدگی قرار نگرفته است. ذخیره مالیات سال جاری نیز بر اساس معافیت‌ها و تخفیفات مالیاتی در حسابها منظور گردیده است.

۴-۵-۲۲- شرکت مروارید هامون: مالیات عملکرد تا پایان سال مالی ۱۴۰۲ قطعی و تا پایان سال ۱۴۰۱ تسویه شده و سال مالی ۱۴۰۳ رسیدگی و برگ تشخیص صادر گردیده است. جمع مالیات پرداختی و پرداختنی شرکت تا پایان سال مالی با برگ‌های تشخیص و یا قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط برابر است. و برای عملکرد سال جاری مالیات طبق قانون مالیات های مستقیم در حسابها لحاظ شده است.

۳۳- سود سهام پرداختنی

یادداشت	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
شرکت	میلیون ریال	میلیون ریال
سال ۱۴۰۳	۷۰۱,۱۲۳	۷۹۴,۷۳۹
سال‌های قبل	۲۵,۴۶۲	۱,۰۶۱,۷۳۴
	۷۲۶,۵۸۵	۱,۸۵۶,۴۷۳
گروه		
شرکت‌های فرعی - متعلق به سهامداران فاقد حق کنترل	۱۵۷,۸۳۸	۲۴۲,۳۵۱
	۸۸۴,۴۲۳	۲,۰۹۸,۸۲۴

۱-۳۳- سود تقسیمی هر سهم مصوب مجمع سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ معادل ۱,۷۰۰ ریال، سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ معادل ۱,۰۰۰ ریال است.

۲-۳۳- مانده سود سهام پرداختنی اشخاص وابسته شرکت در یادداشت ۴-۳۹ منعکس شده است.



شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۳۴- تسهیلات مالی

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

۱۴۰۳/۰۹/۳۰			۱۴۰۴/۰۹/۳۰			
جمع	بلند مدت	جاری	جمع	بلند مدت	جاری	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	-	-	۳۶۷,۳۱۱	-	۳۶۷,۳۱۱	شرکت کارگزاری سرمایه‌گذاری ملی ایران
-	-	-	-	-	-	گروه
-	-	-	-	-	-	بانک‌ها
۲,۷۶۳,۷۲۱	-	۲,۷۶۳,۷۲۱	۲۴,۳۷۱,۰۳۶	-	۲۴,۳۷۱,۰۳۶	بانک اقتصاد نوین
۱,۵۹۶,۴۷۳	-	۱,۵۹۶,۴۷۳	۲,۹۲۳,۲۹۴	-	۲,۹۲۳,۲۹۴	بانک ملت
۱,۱۸۸,۰۲۶	۲۲,۲۱۰	۱,۱۶۵,۸۱۶	۸۴,۵۵۸	-	۸۴,۵۵۸	بانک سامان
۱۷۹,۵۴۲	-	۱۷۹,۵۴۲	۱,۷۲۰,۳۶۳	-	۱,۷۲۰,۳۶۳	بانک صادرات
-	-	-	۹۶۸,۱۲۲	-	۹۶۸,۱۲۲	بانک کار آفرین
۲۱۳,۶۲۹	-	۲۱۳,۶۲۹	۳,۳۴۰,۴۵۹	-	۳,۳۴۰,۴۵۹	بانک ملی
۱۲,۹۹۹,۱۹۷	-	۱۲,۹۹۹,۱۹۷	۸۸۶,۰۶۰	-	۸۸۶,۰۶۰	سایر بانک‌ها
-	-	-	۳۶۷,۳۱۱	-	۳۶۷,۳۱۱	سایر اشخاص کارگزاری سرمایه‌گذاری ملی ایران
۱۸,۹۴۰,۵۸۸	۲۲,۲۱۰	۱۸,۹۱۸,۳۷۸	۲۴,۶۶۱,۲۰۳	-	۲۴,۶۶۱,۲۰۳	
(۱,۲۷۴,۷۰۶)	-	(۱,۲۷۴,۷۰۶)	(۲,۱۵۹,۷۷۳)	-	(۲,۱۵۹,۷۷۳)	سود و کارمزد سالهای آتی
-	-	-	۳۱۶,۴۲۸	-	۳۱۶,۴۲۸	سود و کارمزد و جرائم معوق
(۲,۱۲۵,۷۷۰)	-	(۲,۱۲۵,۷۷۰)	(۷,۱۱۰,۴۲۱)	-	(۷,۱۱۰,۴۲۱)	سپرده های بانکی مسدودی (یادداشت ۲۱ و ۲۲)
۱۵,۵۴۰,۱۱۲	۲۲,۲۱۰	۱۵,۵۱۷,۹۰۲	۲۵,۷۰۷,۴۳۷	-	۲۵,۷۰۷,۴۳۷	

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

۳۴-۲-۱- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
میلیون ریال		میلیون ریال		گروه
۱۵,۴۳۹,۹۷۱	۲۵,۷۰۷,۴۳۷	۲۳ درصد		
۱۰۰,۱۴۱	-	۱۸ درصد		
۱۵,۵۴۰,۱۱۲	۲۵,۷۰۷,۴۳۷			

۳۴-۲-۱-۱- نرخ بهره موثر تسهیلات دریافتی برابر ۳۱ درصد می باشد.

۳۴-۲-۲- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

گروه		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
میلیون ریال		
۲,۳۹۰,۹۶۶	۲,۴۰۱,۹۱۲	۱۴۰۴
۱۳,۱۴۹,۱۴۶	۲۳,۳۰۵,۵۲۵	۱۴۰۵
۱۵,۵۴۰,۱۱۲	۲۵,۷۰۷,۴۳۷	

۳۴-۲-۳- به تفکیک نوع وثیقه:

گروه		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
میلیون ریال		
۸,۵۲۳,۰۳۹	۹۰۸,۱۴۹	سپرده و سهام
۶,۹۰۶,۵۷۳	۲۴,۷۹۹,۲۸۸	چک و سفته و قرارداد لازم الاجرا
۱۱۰,۵۰۰	-	زمین و ساختمان
۱۵,۵۴۰,۱۱۲	۲۵,۷۰۷,۴۳۷	



شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

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	شرکت	
تسهیلات مالی	تسهیلات مالی	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۱.۷۵۱.۳۶۰	-	مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱
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	۰	مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۴۵.۵۷۰.۹۹۳	-	دریافت های نقدی
۶۰.۲۳۱۱	۶۰.۲۳۱۱	دریافت اعتبار از کارگزاری
(۳۶.۵۱۶.۴۲۴)	(۲۳۵.۰۰۰)	پرداخت های نقدی بابت اصل
۵.۵۹۳.۲۸۷	-	سود و کارمزد و جرائم
(۵.۰۸۲.۸۴۲)	-	پرداخت های نقدی بابت سود
۲۵.۷۰۷.۴۳۷	۳۶۷.۳۱۱	مانده در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

۴-۳۴- بنا به توافق به عمل آمده با شرکت‌های فرعی به دلیل عدم تسویه بدهی شرکت‌های مزبور به شرکت، هزینه‌های مربوط به تسهیلات دریافتی از کارگزاری شرکت سرمایه‌گذاری ملی ایران جهت خرید سهام شرکت‌های فرعی فوق‌الذکر به حساب این شرکت‌ها منظور شده است.

۳۵- پیش‌دریافت‌ها

گروه		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۳۹.۹۴۳	۲۴۲.۱۷۹	پیش دریافت فروش داخلی
۴۵۶.۱۱۱	۱.۰۰۳.۵۴۹	پیش دریافت فروش صادراتی
۱۵.۵۷۹	۲۲.۲۸۲	پیش دریافت فروش ضایعات
۱.۰۱۱.۶۳۳	۱.۲۶۸.۰۱۰	

۱-۳۵- عمده مبلغ پیش‌دریافت‌ها تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی در قالب فروش تسویه شده است.



شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۳۶- نقد حاصل از عملیات

گروه	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال
سود خالص	۹,۵۱۳,۶۰۰	۵,۵۳۰,۵۰۲
تعدیلات		
هزینه مالیات بر درآمد	۶۳۴,۶۱۰	۱,۶۵۳,۷۳۴
هزینه های مالی	۶۰,۹۸,۸۷۱	۴,۱۵۴,۶۲۱
(سود) زیان ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۴,۴۴۸	(۲۷۲,۵۷۶)
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۸۷۶,۲۵۹	۶۲۹,۹۱۳
استهلاک دارایی‌های غیر جاری	۴۰۸,۳۳۹	۳۸۲,۸۲۶
سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده سرمایه‌گذاری بانکی	(۵۴,۸۹۰)	(۵۹,۳۶۳)
سود حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در شرکت آلی شیمی قم	(۱,۱۷۲,۵۱۹)	-
(سود) تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیر مرتبط با عملیات	(۳۲۴,۶۴۶)	(۱۳۲,۳۰۶)
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۴۸۶,۶۳۴	-
	۱۶,۴۷۰,۶۰۶	۱۱,۸۸۷,۳۴۲
(افزایش) دریافتی‌های عملیاتی	(۱۴,۳۸۹,۵۹۱)	(۸,۸۳۹,۱۵۳)
(افزایش) موجودی مواد و کالا	(۴,۵۹۹,۹۰۷)	(۳,۵۰۲,۳۳۸)
(افزایش) پیش‌پرداخت‌ها	(۳,۵۴۷,۴۷۰)	(۲,۱۸۵,۴۶۷)
(افزایش) سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت و کوتاه مدت	(۲۹۵,۸۵۶)	(۵۶,۸۷۲)
افزایش پرداختی‌های عملیاتی	۵,۱۳۲,۳۲۰	۵,۶۱۸,۷۰۰
افزایش پیش‌دریافت‌های عملیاتی	۲۵۶,۳۷۷	۶۱۳,۷۹۶
کاهش سایر دارایی‌ها	۱۵,۰۰۰	-
نقد(مصرف شده در) حاصل از عملیات	(۹۵۸,۵۲۱)	۳,۵۳۶,۰۱۸
شرکت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال
سود خالص	۲,۳۰۳,۶۳۳	۲,۶۵۲,۴۲۴
تعدیلات		
(سود) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	(۱,۱۶۶)	(۲۶۶,۵۵۶)
خالص افزایش در ذخیره پایان خدمت کارکنان	۱۶,۳۹۸	۱۹,۱۰۴
استهلاک دارایی‌های غیر جاری	۲۰,۶۷۰	۲۰,۴۳۹
سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده سرمایه‌گذاری بانکی	(۵,۶۲۶)	(۹,۰۱۰)
(سود) تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیر مرتبط با عملیات	(۳۶,۳۶۸)	(۶,۰۰۵)
جمع تعدیلات	۲,۲۹۷,۵۴۱	۲,۴۱۰,۳۹۶
کاهش (افزایش) دریافتی‌های عملیاتی	۴,۲۵۱,۶۱۲	(۱,۹۶۲,۹۵۵)
(افزایش) پیش‌پرداخت‌ها	(۸۴)	(۲,۹۱۲)
(افزایش) در سرمایه‌گذاری‌ها	(۴,۴۵۷,۷۳۶)	(۵۱,۸۹۷)
کاهش دارایی غیر جاری نگهداری شده برای فروش	-	۶۵,۳۵۷
افزایش پرداختی‌های عملیاتی	۲۵۵,۵۶۴	۸۱,۵۴۹
(کاهش) پیش‌دریافت‌ها	-	(۳۰۰,۰۰۰)
نقد حاصل از عملیات	۲,۳۴۶,۸۹۷	۲۳۹,۵۳۸

۳۶-۱- معاملات غیر نقدی

تسویه بخشی از سود سهام پرداختی سهامدار عمده (شرکت توسعه صنایع بهشهر) از محل ثمن قرارداد فروش ساختمان بخارست به شرکت هم‌گروه خدمات بیمه‌ای پوشش توسعه بهشهر (سهامی خاص) به مبلغ ۱۳۰,۳۴۲ میلیون ریال در طی سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ انجام شده است.



شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

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 منظر 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 دوره مالی مورد گزارش به ۱۷ درصد رسیده است.

۳۷-۱-۱- نسبت اهرمی گروه و شرکت

شرکت		گروه		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	جمع بدهی‌ها
۱,۹۶۹,۲۰۴	۱,۴۷۸,۵۸۹	۳۷,۰۲۲,۲۴۷	۵۳,۳۹۳,۶۰۷	موجودی نقد
(۲۲۳,۱۱۴)	(۱۱۷,۴۶۲)	(۲,۹۹۹,۲۴۸)	(۳,۰۵۷,۹۸۵)	خالص بدهی‌ها
۱,۷۴۶,۰۹۰	۱,۳۶۱,۱۲۷	۳۴,۰۲۲,۹۹۹	۵۰,۳۳۵,۶۲۲	حقوق مالکانه
۷,۵۱۴,۶۰۴	۸,۱۲۲,۷۸۷	۱۶,۱۴۹,۷۴۶	۲۵,۲۷۲,۰۵۳	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)
۲۳	۱۷	۲۱۱	۱۹۹	

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 می‌باشد. مدیریت ریسک شرکت که بر ریسک‌ها و سیاست‌های اجرا شده نظارت می‌کند تا آسیب‌پذیری از ریسک‌ها را کاهش دهد، به صورت فصلی به هیات مدیره گزارش می‌دهد.

شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک‌ها بر فعالیت شرکت‌های زیر مجموعه از طریق نظارت بر سیاست تامین به موقع مواد اولیه و فروش محصولات در قالب کنترل و ابلاغ آیین نامه‌ها 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 شرکت‌های 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 شرکت‌های 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

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

۳۷-۵- ریسک سایر قیمت‌ها

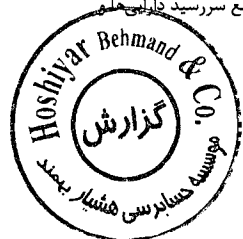
شرکت در معرض ریسک‌های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه‌گذاری‌ها در اوراق بهادار مالکانه قرار دارد. برخی از سرمایه‌گذاری‌ها در اوراق بهادار مالکانه در شرکت به جای اهداف مبادله برای اهداف استراتژیک نگهداری می‌شود. شرکت به طور فعال این سرمایه‌گذاری‌ها را مبادله نمی‌کند. همچنین شرکت سایر سرمایه‌گذاری‌ها 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 پرداختی به شرکتهای تابعه در جهت تامین 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 در صورت اعتباری در معرض ریسک اعتباری هستند که مدیریت شرکت اصلی از طریق ابلاغ دستورالعمل‌ها و آیین نامه‌های فروش بروز شده و نظارت مستمر بر فروش‌های اعتباری در سال مالی مورد گزارش نسبت به مدیریت ریسک اعتباری شرکتهای گروه اقدام نموده است.

۳۷-۷- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت اصلی با توجه به ساختار سرمایه و نقدینگی کافی تحت تاثیر ریسک نقدینگی قرار نمی‌گیرد. و برای مدیریت ریسک نقدینگی شرکت‌های زیر مجموعه، از طریق تشکیل کمیته‌های مشترک ریسک یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه‌مدت، میان‌مدت و بلندمدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت‌های گروه ریسک نقدینگی را از طریق مدیریت جریانهای ورودی و خروجی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان‌های نقدی پیش‌بینی شده و واقعی، و با تطبیق مقاطع سررسید دارایی‌ها و بدهی‌های مالی، مدیریت می‌کنند.



شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۳۷-۸- مدیریت ریسک تحریم‌های بین‌المللی

بنا به شرایط حاکم بر وضعیت کشور ناشی از تحریم‌های اعمال شده در سال‌های اخیر، فروش‌های 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 شرکت‌های خارجی طرف معامله و تعیین قیمت‌های منصفانه معاملاتی صورت گرفته است. مضافاً به دلیل نداشتن حساب جاری ارزی نزد بانک‌های خارجی از طرف شرکت و عدم امکان انتقال ارز از طریق سیستم بانکی، پرداخت‌های ارزی ناشی از خریدهای خارجی از طریق صرافی‌ها انجام گردیده که برای کاهش مخاطرات در این خصوص، نقل و انتقال ارز از طریق صرافی‌های مجاز (دارای مجوز بانک مرکزی) و معتبر بانکی صورت گرفته است. همچنین وجوه حاصل از صادرات وارد چرخه اقتصادی کشور شده است.

۳۷-۹- ریسک جنگ بر فعالیت شرکت

در پی بروز و استمرار شرایط جنگی در کشور و منطقه، گروه (هلدینگ و شرکت‌های فرعی فعال در صنعت شوینده) در معرض مجموعه‌ای از ریسک‌ها و عدم قطعیت‌های محیطی قرار گرفته است که می‌تواند بر عملیات، جریان‌های نقدی و سودآوری شرکت‌های فرعی اثرگذار باشد. اهم موارد قابل توجه به شرح زیر است:

(۱) ریسک‌های مرتبط با تأمین مواد اولیه بخشی از مواد اولیه شیمیایی مورد نیاز شرکت‌های فرعی از منابع خارجی تأمین می‌شود. تحولات منطقه‌ای و افزایش ریسک‌های لجستیکی می‌تواند موجب ایجاد اختلال در زنجیره تأمین، افزایش هزینه‌های حمل‌ونقل و بیمه و نوسان در قیمت خرید مواد اولیه گردد.

(۲) ریسک نوسانات نرخ ارز و اثر بر بهای تمام‌شده تشدید عدم اطمینان‌های سیاسی و اقتصادی ممکن است منجر به نوسانات قابل‌ملاحظه در نرخ ارز شود. این موضوع بر هزینه تأمین مواد اولیه وارداتی و قیمت تمام‌شده محصولات شرکت‌های تولیدی زیرمجموعه تأثیر مستقیم دارد.

(۳) ریسک کاهش ارزش سرمایه‌گذاری‌ها نوسانات ناشی از شرایط جنگی می‌تواند موجب تغییر ارزش سهام شرکت‌های فعال در صنعت شوینده و کاهش سودآوری آنها گردد که این امر لزوم بررسی مستمر کاهش ارزش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت هلدینگ را ضروری می‌سازد. ارزیابی‌های مدیریت در تاریخ گزارش با توجه به تعطیلی بازار سرمایه، شواهد قطعی مبنی بر کاهش ارزش نشان نداده است و موضوع در دوره‌های آتی نیز پیگیری خواهد شد.

(۴) ریسک‌های بازار و فروش تغییرات احتمالی در الگوی مصرف، کاهش قدرت خرید مصرف‌کنندگان و محدودیت‌های حمل‌ونقل بین‌المللی ممکن است بر میزان فروش داخلی و صادراتی شرکت‌های فرعی تأثیرگذار باشد. هرچند صنعت شوینده ماهیت مصرفی ضروری دارد، مدیریت گروه ریسک کاهش تقاضا در سناریوهای تشدید تنش را مدنظر قرار داده است.

(۵) ریسک‌های نقدینگی و تأمین مالی تداوم شرایط مزبور ممکن است محدودیت‌هایی در تأمین مالی، افزایش هزینه‌های سرمایه و کاهش دسترسی به منابع اعتباری ایجاد نماید که می‌تواند جریان‌های نقدی شرکت‌های فرعی را تحت تأثیر قرار دهد.

(۶) ریسک‌های بیمه‌ای و عملیاتی شرایط جنگی ممکن است باعث افزایش ریسک‌های مرتبط با حمل‌ونقل، انبارش و بیمه دارایی‌ها گردد. امکان محدودیت یا افزایش شدید هزینه پوشش‌های بیمه‌ای، به‌ویژه در بخش حمل‌ونقل بین‌المللی، وجود دارد. با توجه به ماهیت غیرقابل پیش‌بینی شرایط مذکور، تعیین آثار دقیق آنها بر عملکرد آتی گروه در حال حاضر امکان‌پذیر نیست. مدیریت گروه به‌صورت مستمر آثار تحولات کشور و منطقه‌ای را پایش نموده و اقدامات لازم به‌منظور مدیریت ریسک‌های مرتبط را در دستور کار قرار دارد.



شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۳۸- وضعیت ارزی

دارایی‌ها و بدهی‌های پولی ارزی در پایان دوره به شرح زیر است :

شماره یادداشت	دلار آمریکا	یورو	درهم امارات	ریل	هزار درهم ارمنستان
گروه					
۲۲	۶۹۰,۹۴۲	۵۲,۶۵۷	۵۸,۳۰۸	۵,۴۳۰	۱,۱۷۷
۱۷	۳۴,۱۳۷	-	-	-	-
۳۱	-	(۱,۱۱۱,۷۱۳)	(۱,۴۶۶,۱۲۹)	-	-
	۷۲۵,۰۷۹	(۱,۰۵۹,۰۵۶)	(۱,۴۰۷,۸۲۱)	۵,۴۳۰	۱,۱۷۷
	۷۹۱,۳۸۵	(۱,۱۹۶,۷۰۵)	(۲,۰۴۳,۷۶۷)	۷۴	۳,۴۰۲
	۵۱۲,۰۷۹	(۷۲۱,۶۲۳)	(۲,۵۳۰,۹۵۸)	۵,۴۳۰	۱,۹۶۷
	۲۵۹,۶۲۲	(۱,۲۳۹,۴۴۶)	(۴۳۹,۷۶۲)	۲۳	۲,۹۷۷
شرکت					
۲۲	۶۳,۸۱۶	۱,۲۰۰	-	-	۲۹
	۷۰,۳۲۸	۱,۵۵۰	-	-	۸۴
	۶۳,۶۷۵	۱,۲۰۰	-	-	۲۹
	۳۴,۸۸۳	۸۸۸	-	-	۷۰

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

گروه	دلار	یورو	درهم امارات
فروش صادراتی	۱۴,۱۸۷,۴۳۷	-	-
خرید مواد اولیه و ادوات و بسته بندی (شامل پیش‌پرداختها و سفارشات ارزی)	-	(۱۶,۸۷۸,۹۱۱)	(۲۵,۱۵۸,۲۷۰)

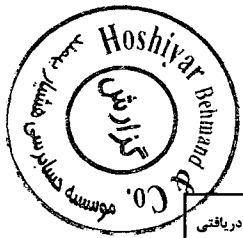
۳۸-۲- تعهدات ارزی گروه به شرح زیر می‌باشد:

نوع ارز:	۱۴۰۴/۰۹/۳۰			۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده
نوع ارز: یورو	۸,۷۱۷,۵۸۶	۶,۷۸۶,۹۶۱	۱,۹۳۰,۶۲۵	۵,۴۹۸,۱۷۴	۱,۶۰۴,۵۵۳	۳,۸۹۳,۶۲۱
نوع ارز: دلار	۵,۲۹۲,۴۵۱	۵,۲۹۲,۴۵۱	-	۴,۴۵۶,۹۱۹	۴,۴۵۶,۹۱۹	-
نوع ارز: یورو	۱۳,۰۰۳,۲۵۷	۹,۸۹۶,۰۴۲	۳,۱۰۷,۲۱۵	۱۵,۱۸۶,۷۳۷	۱۳,۲۱۲,۳۵۵	۱,۹۷۴,۳۸۲
نوع ارز: درهم	۲۴,۶۷۲,۴۱۹	۲۱,۱۷۴,۳۸۷	۳,۴۹۸,۰۳۲	۲۳,۲۵۷,۸۳۲	۲۰,۰۹۴,۰۹۰	۳,۱۶۳,۷۴۲
نوع ارز: روپیه	۸۱۵,۱۸۰	۸۱۵,۱۸۰	-	۸۱۵,۱۸۰	-	۸۱۵,۱۸۰

۳۸-۲-۱- تمامی مصوبات شورای عالی هماهنگی اقتصادی، هیأت وزیران، بانک مرکزی ج.ا.ا در خصوص ایفای تعهدات ارزی توسط شرکت‌های گروه انجام شده است.

۳۸-۲-۲- تعهدات ارزی ایفا نشده سررسید شده گروه مربوط به فروش‌های صادراتی به مبلغ ۱۶۹,۴۹۶ یورو و تعهدات ارزی ایفا نشده ناشی از واردات به مبلغ ۳,۴۹۸,۹۹۰ درهم و ۲,۴۶۴,۱۷۵ یورو می‌باشد.





شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

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	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	فروش دارایی ثابت	درآمد اجاره	هزینه مالی	تأمین مالی دریافتی	تأمین مالی پرداختی	تضامین اضافی	تضامین دریافتی
واحد تجاری اصلی و نهایی	شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)	سهامدار و عضو هیات مدیره	۸۸	۸۷,۸۹۰,۹۶۱	.	.	۳۶۵,۲۳۰	۳,۴۵۰,۰۰۰	۱,۹۵۰,۰۰۰	.	.
شرکت‌های هم‌گروه	شرکت به پخش	عضو مشترک هیات مدیره	۲۳۵,۵۴۲	.	.	.	.	.	.	.	.
	شرکت مارگارین (سهامی عام)	عضو مشترک هیات مدیره	۸,۲۵۰	.	.	۶۷۹	.	.	.	۲,۹۴۷,۶۸۰	۲,۳۰۱,۴۰۰
	شرکت صنایع بسته بندی (سهامی عام)	عضو مشترک هیات مدیره	۸,۹۵۴	.	.	.	.	.	.	۷,۹۱۰,۸۳۳	۶,۱۰۵,۸۷۷
	شرکت مدیریت صنعت قند توسعه صنایع بهشهر	عضو مشترک هیات مدیره	.	.	.	۶,۰۴۸	.	.	.	.	.
	شرکت سرمایه‌گذاری گروه صنایع بهشهر ایران	عضو مشترک هیات مدیره	.	.	۴,۸۶۷	.	.	.	.	.	.
	شرکت بهپاک	عضو مشترک هیات مدیره	.	.	.	.	.	.	.	.	۱۳,۴۸۸,۷۲۰
	شرکت سرمایه‌گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر تهران	عضو مشترک هیات مدیره	۲۳,۱۱۹	.	.	.	.	.	.	.	.
شرکت خدمات بیمه‌ای پوشش توسعه بهشهر	عضو مشترک هیات مدیره	۶,۸۷۳	.	.	.	.	.	.	.	.	۲۰۰,۰۰۰
سایر اشخاص وابسته	شرکت ترابری و حمل و نقل بهپخش	سایر اشخاص وابسته	۶۴,۶۶۳	.	.	.	.	.	.	.	.
جمع			۳۴۷,۴۰۱	۸۷,۹۴۶,۱۷۴	۴,۸۶۷	۶,۷۲۷	۳۶۵,۲۳۰	۳,۴۵۰,۰۰۰	۱,۹۵۰,۰۰۰	۱۹,۶۴۷,۸۷۷	۲۴,۵۴۷,۲۳۳

۳۹-۱-۱ - معاملات انجام شده با شرکت به پخش (توزیع کننده انحصاری محصولات شوینده) مربوط به فروش کلیه محصولات داخلی (به استثنای محصولات صنعتی) است که بر اساس تفاهم نامه فی مابین و مصوبه مدیران گروه در روال عادی عملیات و با نرخ متعارف انجام شده است. سایر معاملات گروه با اشخاص وابسته نسبت به شرایط و قیمت‌های متعارف تفاوت با اهمیتی نداشته است.

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	اشخاص وابسته	۱۴۰۴/۰۹/۳۰						۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
		نوع وابستگی	دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها	پرداختی‌های تجاری	سود سهام پرداختی	سایر پرداختی‌ها	خالص		خالص	
							طلب	بدهی	طلب	بدهی
واحد تجاری اصلی و نهایی	شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)	سهامدار شرکت اصلی	۱۵۴	.	(۶۲۵,۳۶۹)	(۴۹۵,۱۷۵)	.	۱,۱۳۰,۳۹۰	۱,۰۸۶,۶۰۵	
شرکت‌های هم‌گروه	شرکت به پخش	عضو مشترک هیات مدیره	۳۶,۳۴۹,۵۶۱	.	(۱۴)	(۳۰,۲۰)	.	.	.	
	شرکت مارگارین (سهامی عام)	عضو مشترک هیات مدیره	۴,۳۳۸	.	(۸,۲۵۰)	.	۳,۹۱۲	۶۱,۹۷۱		
	شرکت صنایع بسته بندی (سهامی عام)	عضو مشترک هیات مدیره	۴۱,۹۶۱	.	.	۴۱,۹۶۱	.	۴,۲۸۷		
	شرکت صادراتی توسعه صنایع بهشهر زرتین	عضو مشترک هیات مدیره	۱۰۲	.	(۳۵)	۴۸	.	۸۵		
	صندوق بازارگردان اختصاصی گروه توسعه بهشهر	عضو مشترک هیات مدیره	۴۰,۹۵۸	.	.	۴۰,۹۵۸	.	.		
	شرکت قند مدیریت صنعت قند	عضو مشترک هیات مدیره	۴,۱۶۸	.	(۵۵)	۲,۱۱۳	.	.		
	شرکت قند نیشابور (سهامی عام)	عضو مشترک هیات مدیره	۳۱	.	.	۲۱	.	۱۰		
شرکت شکر شاهرود (سهامی عام)	عضو مشترک هیات مدیره	۳	.	.	۳	.	۱			
سایر اشخاص	شرکت سرآمد صنایع بهشهر	عضو مشترک هیات مدیره	۷۸۵	.	(۱۴)	(۹۳۹)	۱۶۸	۲۶,۰۰۰		
	شرکت سرمایه‌گذاری گروه صنایع بهشهر ایران	عضو مشترک هیات مدیره	۱۰,۸۸۱	.	(۳۵,۷۶۷)	(۲,۸۷۷)	۲۷,۷۶۳	۸۴,۸۶۹		
	شرکت سرمایه‌گذاری ساختمانی صنایع بهشهر تهران	عضو مشترک هیات مدیره	.	.	(۲)	(۲۰)	۲۲	۲۷۲		
	شرکت خدمات بیمه پوشش صنایع بهشهر	عضو مشترک هیات مدیره	.	(۱۱۰)	.	(۱۰,۹۵۷)	۱۱,۰۶۷	۸۹۲		
	شرکت ترابری و حمل و نقل به پخش	عضو مشترک هیات مدیره	.	(۷۸,۷۲۵)	.	(۱۰,۳۶۹)	۸۹,۰۹۴	۱۵,۲۳۴		
	شرکت بهپاک (سهامی عام)	عضو مشترک هیات مدیره	۲۳	(۳۰)	.	.	۹	۲۹		
	شرکت سرمایه‌گذاری پس‌انداز کارکنان توسعه صنایع بهشهر	سایر اشخاص وابسته	.	(۱۵)	.	.	۱۵	۱۵		
شرکت بازرگانی بین‌المللی به پخش	سایر اشخاص وابسته	.	.	.	.	.	۱,۳۷۲	
شرکت پخش سراسری فرآورده	سایر اشخاص وابسته	۴۴,۴۸۵	.	.	.	۴۴,۴۸۵	۴۴,۴۸۵			
شرکت به پخش دارویی بهشهر	سایر اشخاص وابسته	۱,۱۰۳	.	.	.	۱,۱۰۳	۲۱,۶۰۰			
جمع			۳۶,۴۹۸,۵۴۴	(۷۸,۸۸۰)	(۶۷۱,۲۵۸)	(۵۳۲,۶۲۷)	۳۶,۴۷۷,۲۱۹	۱,۲۶۲,۴۴۰	۱۳,۲۹۳,۴۸۲	۱,۱۲۸,۷۷۶

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۳-۳۹- معاملات شرکت اصلی با اشخاص وابسته طی سال مالی مورد گزارش به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	فروش دارایی ثابت	پرداخت هزینه به نیابت	درآمد اجاره	تضامین اعطایی
شرکت‌های فرعی	شرکت پاکسان	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۲,۶۸۴	-	۶۹,۶۲۳	-	۱,۲۸۳,۲۶۵
	شرکت گل‌تاش	عضو مشترک هیات مدیره	✓	-	-	۱۲۰,۶۴۴	۹,۴۱۸	-
	شرکت ساین	عضو مشترک هیات مدیره	✓	-	-	۸۵,۱۳۸	-	۲۸۱,۸۸۰
	شرکت مروارید هامون	شرکت فرعی	-	-	-	۲۴,۱۷۹	-	-
شرکت‌های هم‌گروه	شرکت سرمایه‌گذاری ساختمانی صنایع بهشهر ایران	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۲۳,۱۱۹	-	-	-	-
	شرکت مدیریت صنعت قند توسعه صنایع بهشهر	عضو مشترک هیات مدیره	✓	-	-	-	۶,۰۴۸	-
	شرکت سرمایه‌گذاری گروه صنایع بهشهر ایران	عضو مشترک هیات مدیره	✓	-	۴,۸۶۷	-	-	-
	شرکت مارگارین	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۸,۲۵۰	-	-	۶۷۹	-
جمع				۳۵,۰۵۳	۴,۸۶۷	۲۹۹,۵۸۴	۱۶,۱۴۵	۱,۵۶۵,۱۴۵

۱-۳-۳۹- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۲-۳-۳۹- در مورد معاملات با شرکت‌های پاکسان و مدیریت صنعت قند توسعه صنایع بهشهر با توجه به ترکیب اعضای هیات مدیره و داشتن سه عضو مشترک هیات مدیره و عضویت در هیات مدیره شرکت، زمینه رعایت تشریفات مقرر در ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت میسر نبوده است.





شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۴-۳۹ - مانده حساب‌های نهایی معاملات اشخاص وابسته با شرکت اصلی طی سال مالی مورد گزارش به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	سود سهام دریافتنی	سایر دریافتنی‌ها	سایر پرداختنی‌ها	سود سهام پرداختنی	۱۴۰۴/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
						طلب	بدهی	طلب	بدهی
واحد‌های تجاری اصلی	شرکت توسعه صنایع بهشهر	-	-	(۲۴۴,۵۸۴)	(۶۳۵,۳۰۵)	-	۸۷۹,۸۸۹	-	۱,۸۲۳,۸۵۹
شرکت‌های فرعی	شرکت پاکسان	۸۵۱,۶۹۱	۷۹,۴۰۵	-	-	-	-	۹۳۱,۰۹۶	۱,۷۵۹,۹۱۶
	شرکت گل‌تاش	۱,۱۲۱,۹۴۰	۱۱۴,۷۵۵	-	-	-	-	۱,۲۳۶,۶۹۵	۳,۸۷۴,۴۳۷
	شرکت ساین	۳۰۶,۷۲۲	۱۳,۱۹۵	-	-	-	-	۳۱۹,۹۱۷	۶۳۹,۶۴۹
	شرکت مروارید هامون	۱۰,۴۰۰	۲۴,۴۵۸	-	-	-	-	۲۴,۸۵۸	۱۳۱,۰۲۲
	شرکت آلی شیمی قم	-	-	-	-	-	-	-	۴۰۲,۴۳۲
	شرکت پاکسان ایروان	-	۱۵۵,۶۵۱	-	-	-	-	۱۵۵,۶۵۱	۱۰۹,۳۵۷
	جمع	۲,۲۹۰,۷۵۳	۳۸۷,۴۶۳	-	-	-	۲,۶۷۸,۲۱۶	-	۶,۹۱۶,۸۱۲
شرکت‌های هم‌گروه	شرکت به پخش	-	۲,۳۲۴	(۳۰,۲۰)	(۱۴)	-	۷۱۰	-	۲,۴۲۳
	شرکت سرمایه‌گذاری گروه صنایع بهشهر ایران	-	۱۰,۸۶۷	(۲,۸۷۷)	(۳۵,۷۶۷)	-	۲۷,۷۷۷	-	۳۵,۶۱۷
	صندوق بازارگردان اختصاصی گروه توسعه بهشهر	-	۴۰,۹۵۸	-	-	-	-	۴۰,۹۵۸	۱۵,۰۰۲
	شرکت صنایع بسته بندی ایران	-	۱۵,۴۹۷	-	-	-	-	۱۵,۴۹۷	۳۱۸
	شرکت مارگارین	-	۴۰,۹۲	(۸,۲۵۰)	-	-	۴,۱۵۸	-	-
	شرکت صادراتی توسعه صنایع بهشهر زرین	-	-	(۲۰)	(۳۵)	-	۵۵	-	۲۸
	شرکت مدیریت صنعت قند توسعه صنایع بهشهر	-	۴,۱۵۱	(۲,۰۰۰)	(۵۵)	(۵۵)	-	۲,۰۹۶	۲۸
	شرکت خدمات بیمه پوشش صنایع بهشهر	-	-	(۹,۷۷۹)	-	-	۹,۷۷۹	-	-
	شرکت صنعتی بهپاک	-	۲۳	-	(۲)	(۲)	-	۲۱	-
	شرکت سرمایه‌گذاری ساختمانی صنایع بهشهر تهران	-	-	(۲۰)	-	(۲)	۲۲	-	۱۶,۴۸۸
	شرکت سرآمد صنایع بهشهر	-	-	(۹۳۹)	-	(۱۴)	۹۵۳	-	۸
	جمع	-	۷۷,۹۱۲	(۲۶,۹۰۵)	(۳۵,۸۸۹)	۵۸,۵۷۲	۴۲,۴۵۴	۶۹,۸۴۸	۶۴
	جمع	۲,۲۹۰,۷۵۳	۴۶۵,۳۷۶	(۳۷۱,۴۸۹)	(۶۷۱,۱۹۴)	۲,۷۳۶,۷۸۹	۹۲۳,۳۴۳	۶,۹۸۶,۶۶۰	۱,۸۲۳,۹۲۳

شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

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		گروه		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	-	۲۱۳.۲۴۶	۳۶۶.۵۳۸	Tks General Trading (LLC) شرکت فرعی پاکستان
-	-	۴۷.۷۹۳	-	Volcano Trading شرکت فرعی پاکستان
-	-	۱۴.۴۰۰	۶.۳۶۳	شرکت پیشرو توسعه وستا خرید ستنگ‌رینگ و سمبه شرکت فرعی گلناش
-	-	۱.۵۵۷	۱.۲۳۵	سایر اشخاص شرکت فرعی گلناش
-	-	۲۷۶.۹۹۶	۳۷۴.۱۳۶	

۴۰-۲- بدهی‌های احتمالی به شرح زیر است:

شرکت		گروه		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۹.۴۱۸.۱۸۳	۱۰.۷۰۱.۴۴۸	۱۰.۷۰۱.۴۴۸	۱۰.۷۰۱.۴۴۸	بدهی‌های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت:
-	۲۸۱.۸۸۰	۲۸۱.۸۸۰	۲۸۱.۸۸۰	تضمین وام پاکستان
۵۷۰.۹۶	-	-	-	تضمین وام ساین
۹.۴۷۵.۲۷۹	۱۰.۹۸۳.۳۲۸	۱۰.۹۸۳.۳۲۸	۱۰.۹۸۳.۳۲۸	تضمین وام گلناش

گروه		سایر بدهی‌های احتمالی:		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۱.۷۴۶.۸۱۵	۱۸.۶۰۶.۸۱۵	۱۸.۶۰۶.۸۱۵	۱۸.۶۰۶.۸۱۵	تضمین وام گلناش
۱۵.۹۹۰.۱۲۰	۱۶.۰۸۶.۱۲۰	۱۶.۰۸۶.۱۲۰	۱۶.۰۸۶.۱۲۰	تضمین وام شرکت به پخش
۹.۱۸۰.۰۰۰	۱۳.۴۶۰.۶۰۰	۱۳.۴۶۰.۶۰۰	۱۳.۴۶۰.۶۰۰	تضمین وام شرکت بهپاک
۸.۸۷۴.۰۶۵	۱۰.۶۲۸.۴۵۳	۱۰.۶۲۸.۴۵۳	۱۰.۶۲۸.۴۵۳	تضمین وام پاکستان
۵.۳۸۱.۱۲۲	۸.۴۳۳.۰۸۴	۸.۴۳۳.۰۸۴	۸.۴۳۳.۰۸۴	تضمین وام شرکت بسته بندی ایران
۵.۷۹۷.۴۴۴	۲.۹۶۶.۶۴۴	۲.۹۶۶.۶۴۴	۲.۹۶۶.۶۴۴	تضمین وام شرکت مارگارین
۱۰.۸۱۱.۹۶۰	۱.۹۶۱.۶۹۲	۱.۹۶۱.۶۹۲	۱.۹۶۱.۶۹۲	تضمین وام ساین
۱۰.۳۶۲۰	۲۹۸.۶۲۵	۲۹۸.۶۲۵	۲۹۸.۶۲۵	تضمین وام مروراید هامون
۶۸.۱۵۵.۱۴۶	۷۲.۴۴۲.۰۳۳	۷۲.۴۴۲.۰۳۳	۷۲.۴۴۲.۰۳۳	

۴۰-۲-۱- بدهی احتمالی شرکت اصلی مربوط به تضمین تسهیلات دریافتی شرکت‌های گروه و بدهی احتمالی گروه مربوط به تضمین شرکت‌های گروه برای اشخاص خارج از گروه می‌باشد.

۴۰-۳- مالیات بر ارزش افزوده شرکت فرعی پاکستان برای سال مالی ۱۳۹۴ الی ۱۴۰۰ قطعی و تسویه گردیده است. همچنین مالیات بر ارزش افزوده سال‌های ۱۴۰۱ الی ۱۴۰۳ 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 و همچنین سال مالی ۱۴۰۴ مورد رسیدگی قرار نگرفته است.

۴۰-۴- حسابرسی بیمه شرکت فرعی پاکستان از سال مالی ۹۳ تا پایان سال مالی ۱۳۹۸ و سال مالی ۱۴۰۱ قطعی شده است. همچنین سال‌های مالی ۱۳۹۹، ۱۴۰۰ و ۱۴۰۳ مورد رسیدگی قرار نگرفته و سال مالی ۱۴۰۲ در جریان رسیدگی می‌باشد.

۴۰-۵- جرائم موضوع ماده ۱۶۹ ق.م.م مربوط به شرکت فرعی پاکستان تا پایان سال ۱۴۰۰ قطعی و در جریان تسویه می‌باشد و برای سال‌های مالی ۱۴۰۱ الی ۱۴۰۳ برگه تشخیص صادر شده که شرکت نسبت به آن اعتراض نمود و در جریان رسیدگی می‌باشد.

۴۰-۶- مالیات حقوق و تکلیفی شرکت فرعی پاکستان تا سال مالی ۱۴۰۳ قطعی و تسویه شده است و برای سال مالی ۱۴۰۱ برگ تشخیص صادر و نسبت به آن اعتراض شده است.

۴۰-۷- دفاتر شرکت فرعی ساین از بابت تامین اجتماعی برای سال‌های مالی ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ انجام شده و تا تاریخ تهیه این گزارش برگ اعلام بدهی مربوطه دریافت نشده است و برای سال مالی ۱۴۰۳ توسط سازمان مزبور مورد رسیدگی قرار نگرفته است.

۴۰-۸- در شرکت فرعی ساین دعوی حقوقی در خصوص پرونده آقای اکبر رادکانی با صدور رای عدم صلاحیت دادگاه ابهر، پرونده به شعبه ۲۰۷ دادگاه عمومی و حقوقی مجتمع شهید مفتح تهران ارجاع گردید. پس از برگزاری جلسه بدوی مورخ ۱۴۰۳/۰۷/۱۰، موضوع به کارشناسی ارجاع شد. پس از اخذ نظریه کارشناسی اولیه و تکمیلی، نسبت به گزارش کارشناسی اولیه در تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۵ و نظریه تکمیلی در تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۲۰ اعتراض ثبت گردید. لازم به ذکر است، مبلغ مندرج در نظریه کارشناسی اولیه ۲۲.۱۲۲ میلیون ریال (فارغ از افزایش سالانه) و در نظریه تکمیلی ۳۰.۴۲.۳۶۱ میلیون ریال می‌باشد. انتهای، شعبه ۲۰۷ بدوی رای به محکومیت شرکت ساین به مبلغ ۶۴.۷۴۴ میلیون ریال به علاوه هزینه تاخیر تادیه مبلغ مذکور از تاریخ ۱۳۹۳/۰۲/۲۱ تا تاریخ حین‌الادا صادر نموده است. در فرجه قانونی نسبت به رای مذکور، اعتراض ثبت گردید و پرونده به شعبه ۹۱ تجدید نظر مجتمع شهید سلیمانی ارجاع گردید و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۰۴ شعبه مذکور قرار عدم استماع دعوای بدوی را صادر نمودند.



شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۴۰-۹- دفاتر شرکت فرعی سایننا از بابت مالیات بر ارزش افزوده برای سال‌های مالی ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴ مورد رسیدگی سازمان امور مالیاتی قرار نگرفته است.

۴۰-۱۰- دفاتر شرکت فرعی سایننا از بابت مالیات تکلیفی برای سال‌های مالی ۱۳۹۸ به بعد رسیدگی گردیده ولیکن تا کنون برگ مطالبه ابلاغ نگردیده است. با توجه به سوابق موجود بدهی قابل اهمیتی از این بابت برای شرکت سایننا متصور نیست.

۴۰-۱۱- دفاتر شرکت فرعی سایننا از بابت مالیات حقوق سنوات مالی ۱۴۰۰ تا ۱۴۰۳ مورد رسیدگی سازمان امور مالیاتی قرار نگرفته است.

۴۰-۱۲- به استناد برگ مطالبه جرائم ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم برای شرکت فرعی سایننا از بابت سال مالی ۱۴۰۲، مبلغ ۸,۴۹۵ میلیون ریال جریمه مطالبه گردیده است. شایان ذکر است دفاتر شرکت برای سنوات مالی ۱۳۹۹، ۱۴۰۰ و ۱۴۰۳ تا کنون در دست رسیدگی قرار نگرفته است.

۴۰-۱۳- در شرکت فرعی مروارید هامون بابت مالیات بر ارزش افزوده دوره پاییز سال مالی ۱۴۰۲ جمعاً ۳۶۵ میلیارد ریال (شامل ۳۵۳ میلیارد ریال جرائم) برگه اجرایی مالیاتی به تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۲۵ و بابت مالیات بر ارزش افزوده دوره زمستان ۱۴۰۲ جمعاً به مبلغ (۵ میلیارد ریال) شامل ۲۹ میلیارد ریال جرائم) صادر شده است که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده است. همچنین بابت دوره‌های بهار و تابستان سال مالی ۱۴۰۲ به ترتیب مبلغ (۱۵۱ و ۲۸) میلیارد ریال (به ترتیب شامل ۱۲۸ و ۲۶۳ میلیارد ریال جرائم) برگ مطالبه مالیات به تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۰۵ صادر که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته. بابت مالیات بر ارزش افزوده دوره تابستان و پاییز ۱۴۰۳ برگ تشخیص جمعاً به مبلغ ۹۱ میلیارد ریال (شامل ۳۹ میلیارد ریال جرائم) صادر و نسبت به آن اعتراض گردیده است که از بابت این مبلغ ۳۲ میلیارد ریال پرداخت شده است و مراتب تحت رسیدگی مراجع مالیاتی قرار دارد لیکن تا تاریخ تهیه این گزارش برگه مطالبه مالیاتی از این بابت صادر نشده است.

۴۰-۱۴- جرائم موضوع ماده ۱۶۹ق.م.م مربوط به شرکت فرعی مروارید هامون برای سال مالی ۱۴۰۲ به مبلغ ۳,۳۱۴ میلیون ریال طی برگ قطعی به تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۰۷ مورد مطالبه سازمان امور مالیاتی قرار گرفته که نسبت به آن اعتراض شده و تحت رسیدگی مراجع مالیاتی قرار دارد.

۴۰-۱۵- مالیات حقوق و مالیات تکلیفی مربوط به شرکت فرعی مروارید هامون برای سال مالی ۱۴۰۳ رسیدگی و تماماً تسویه شده است و بیمه مربوط به سنوات مالی ۱۴۰۱ الی ۱۴۰۳ رسیدگی نشده و لذا تا تاریخ تهیه این گزارش از این بابت اعلامیه بدهی واصل نشده است.

۴۰-۱۶- در این ارتباط با توجه به مبانی و مقررات مربوطه، هرگونه تفاوت مرتبط با مالیات عملکرد، مالیات بر ارزش افزوده و سوابق بیمه‌ای گروه با مبانی قابل اعلامی توسط مراجع ذیربط، موکل به رسیدگی و اعلام نظر نهایی مقامات مربوط خواهد بود.

۴۱- تجدید طبقه‌بندی

۴۱-۱- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، تعدادی از اقلام مقایسه‌ای اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه‌ای بعضاً با صورت‌های مالی ارائه شده در سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ مطابقت ندارد.

۴۱-۱-۱- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ گروه:

(مبالغ به میلیون ریال)

تجدید ارائه شده سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	جمع تعدیلات	تعدیلات			طبق صورت‌های مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
		تجدید طبقه‌بندی	تغییر رویه‌های حسابداری	اصلاح اشتباهات	
۶۸,۷۵۸,۸۳۱	۱,۷۵۴	۱,۷۵۴	.	.	۶۸,۷۵۷,۰۷۷
۱۷۴,۴۲۷	(۱,۷۵۴)	(۱,۷۵۴)	.	.	۱۷۴,۴۲۷

صورت سود و زیان

درآمدهای عملیاتی

سایر درآمدها

۴۱-۱-۲- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ شرکت:

(مبالغ به میلیون ریال)

تجدید ارائه شده سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	جمع تعدیلات	تعدیلات			طبق صورت‌های مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
		تجدید طبقه‌بندی	تغییر رویه‌های حسابداری	اصلاح اشتباهات	
۲,۲۸۰,۲۰۹	۱۱۱,۹۶۱	۱۱۱,۹۶۱	.	.	۲,۱۶۸,۲۴۸
.	(۴۴۹,۸۱۶)	(۴۴۹,۸۱۶)	.	.	۴۴۹,۸۱۶
۶۴۳,۶۹۸	۳۳۷,۸۵۵	۳۳۷,۸۵۵	.	.	۳۰۵,۸۴۳

صورت سود و زیان

درآمدهای عملیاتی

سایر درآمدها

سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

۴۲- 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.

۴۳- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، ۲۳۰,۴۶۳ میلیون ریال (مبلغ ۲۳۰ ریال برای هر سهم) است.

