



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)
به انضمام صورت های مالی تلفیقی و جداگانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

سازمان حسابرسی

فهرست مندرجات

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی

شماره صفحه	عنوان
(۱) الی (۱۳)	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
(۱) الی (۱۰۳)	صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه



سازمان حسابرسي



گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت سرمایه‌گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر مشروط

۱ - صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت سرمایه‌گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام) شامل صورت‌های وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه، جریان‌های نقدی و صورت سود و زیان جامع تلفیقی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۹، توسط این سازمان حسابرسی شده است. به نظر این سازمان، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۲، ۳، ۴-۱ و ۶ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای ۲-۴، ۵ و ۷ مبانی اظهارنظر مشروط، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و شرکت در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲، و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر مشروط

۲ - برخلاف استانداردهای حسابداری، خالص دارایی‌ها و بدهی‌های قابل تشخیص برخی شرکت‌های فرعی و وابسته در زمان تحصیل به ارزش منصفانه تعیین نگردیده، لذا مبالغ مربوط به شرکت‌های فرعی و وابسته مندرج در صورت‌های مالی تلفیقی از جمله ارزش دفتری دارایی‌های ثابت، سرقفلی، دارایی‌های نامشهود، سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته و منافع فاقد حق کنترل (یادداشت‌های توضیحی ۱۳، ۱۵، ۱۶، ۱۷ و ۳۳) به نحوه صحیح منعکس نشده است. همچنین سرمایه‌گذاری در سهام سه شرکت وابسته گروه شامل شرکت قند نقش جهان، شرکت یونیک متال تکنولوژی (شرکت وابسته بازرگانی بین‌المللی سرمایه‌گذاری بانک ملی) و شرکت سرمایه‌گذاری نیروگاهی ایران (سنا)، علی‌رغم وجود نفوذ قابل ملاحظه به روش ارزش ویژه انعکاس نیافته است. مضافاً محاسبات مربوط به ارزش ویژه شرکت سیمان قائن، شرکت سیمان داراب، شرکت توسعه صادرات صنعت سیمان و شرکت سیمان ممتازان کرمان (شرکت‌های وابسته به شرکت سرمایه‌گذاری و توسعه صنایع سیمان) در صورت‌های مالی تلفیقی براساس صورتهای مالی حسابرسی شده سال ۱۴۰۱ منعکس شده است. به علاوه ارزش ویژه شرکت

سیمان آرتا اردبیل در تاریخ واگذاری جهت محاسبه سود واگذاری، محاسبه نشده است. با توجه به مراتب فوق تعدیل حسابها ضروریست، لیکن تعیین آثار مالی ناشی از موارد یاد شده بر صورت‌های مالی تلفیقی در شرایط حاضر برای این سازمان امکان پذیر نمی باشد.

۳- سرفصل دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها و پیش‌پرداخت‌ها (یادداشت‌های توضیحی ۱۹ و ۲۱) شامل مبلغ ۱۰,۸۳۸ میلیارد ریال (شرکت ۹,۷۷۳ میلیارد ریال) اقلام راكد و سنواتی ارزی و ریالی است که بابت آن مبلغ ۵,۰۶۰ میلیارد ریال (شرکت ۱,۲۵۷ میلیارد ریال) کاهش ارزش در حسابها منظور شده است. لازم به ذکر است علی رغم پیگیری‌های انجام گرفته تا تاریخ این گزارش، مطالبات مذکور، وصول نگردیده است. هرچند احتساب کاهش ارزش از بابت موارد فوق ضروری است، لیکن به دلیل عدم امکان تعیین تعدیلات از جمله تجزیه سنی مطالبات، نتیجه‌گیری‌های واحد حقوقی و همچنین نامشخص بودن نتیجه اقدامات صورت گرفته، تعیین میزان تعدیلات لازم و آثار آن بر صورت‌های مالی مورد گزارش، در شرایط حاضر برای این سازمان میسر نمی‌باشد.

۴- درخصوص سرفصل مالیات پرداختنی موارد زیر قابل ذکر است:
۴-۱- بر طبق یادداشت توضیحی ۳۷، مالیات عملکرد سنوات قبل گروه براساس برگ‌های تشخیص و قطعی صادره مبلغ ۴,۲۱۲ میلیارد ریال بیش از دفاتر مطالبه شده است. همچنین بابت مالیات بر ارزش افزوده، مالیات تکلیفی و جرائم ماده ۱۶۹ مکرر سنوات قبل و سال مورد گزارش گروه جمعا مبلغ ۱,۴۰۱ میلیارد ریال (شرکت ۱۶ میلیارد ریال) مطالبه شده که به دلیل اعتراض نسبت به برگهای مزبور، بدهی مالیاتی در حسابها منظور نشده است. ضمنا به شرح یادداشت توضیحی ۴۷-۲-۳ نتایج رسیدگی سازمان امور مالیاتی و سازمان تامین اجتماعی به صورتهای مالی شرکت‌های فرعی گروه تاکنون مشخص نشده است. با توجه به مراتب فوق و در نظر گرفتن سوابق مالیاتی و بیمه‌ای گروه، هر چند شناسایی بدهی بابت موارد فوق در حسابها ضروری است، لیکن تعیین مبلغ آن در شرایط حاضر برای این سازمان میسر نمی‌باشد.

۴-۲- به شرح یادداشت توضیحی ۳-۲-۳، به موجب برگ اجرایی صادره سازمان امور مالیاتی و برگ مطالبه سازمان حمایت مصرف‌کنندگان و تولیدکنندگان، بابت مابه‌التفاوت افزایش نرخ روغن خام و نرخ فروش روغن بعد از حذف ارز ترجیحی، جمعا مبلغ ۳,۳۰۲ میلیارد ریال از شرکت‌های فرعی گروه (شرکت بهپاک، شرکت مارگارین و شرکت به‌پخش) مطالبه گردیده است. با توجه به اعتراض شرکت‌های مذکور و عدم دسترسی به اطلاعات و مستندات کافی و نامشخص بودن نتایج نهایی حاصل از موارد فوق، آثار تعدیلات احتمالی ناشی از آن در شرایط حاضر برای این سازمان مشخص نیست.



۵ - به شرح یادداشت توضیحی ۱-۲-۱-۱۹، در شرکت مارگارین (شرکت فرعی) مانده تعهدات شرکت‌های خارجی Rain Group قزاقستان و Rain Trade و Green trade ترکیه براساس مستندات موجود بابت باقیمانده سفارش خرید روغن خام به ارزش ۱۷۶۷۷۲۷۶ یورو معادل ۱۱۶۱ میلیارد ریال بوده که به دلیل افزایش نرخ مواد اولیه در سال مالی قبل توسط فروشندگان تأمین نگردیده است. در این رابطه به استناد توافق نامه‌ها با شرکت‌های فوق‌الذکر در سال مالی قبل با توجه به افزایش بهای خرید روغن نسبت به پروفرمای اولیه و صورتحساب فروش ارائه شده در زمان تحویل کالا، مبلغ ۸۵۷۹۳۳۵ یورو از مانده مطالبات فوق معادل ۴۳۰ میلیارد ریال تسویه گردیده و مبلغ ۲۶۱۴ میلیارد ریال را به عنوان ذخیره تعهدات ارزی به بانک به طرفیت زیان انباشته ابتدای سال در حساب‌ها منظور نموده است؛ لیکن تا تاریخ این گزارش چگونگی تسویه (رفع تعهد ارزی) شرکت مارگارین از بابت موارد فوق مشخص نشده است. با توجه به مراتب فوق، به دلیل عدم دسترسی به مستندات کامل، صحت و قطعیت تعدیلات مذکور برای این سازمان محرز نگردیده و آثار مالی احتمالی ناشی از آن برای این سازمان مشخص نشده است.

۶ - سرمایه گذاری در بانک اقتصاد نوین (شرکت وابسته) مبلغ ۸۴۳۲۷ میلیارد ریال می باشد که سهم گروه از ارزش ویژه شرکت وابسته مذکور مبلغ ۴۲۳۷۶ میلیارد ریال برای سال مالی مورد گزارش محاسبه شده است. طبق بررسی های به عمل آمده سازمان امور مالیاتی مبلغ ۹۰۷۵۲ میلیارد ریال (سهم گروه ۳۴۸۸۵ میلیارد ریال) از شرکت وابسته بانک اقتصاد نوین مالیات مازاد مطالبه نموده است. همچنین سرفصل تسهیلات اعطایی و مطالبات از اشخاص غیردولتی در صورتهای مالی بانک اقتصاد نوین شامل مبلغ ۲۱۵۱۳ میلیارد ریال (سهم گروه ۸۲۷۰ میلیون ریال) اقلام راکد و سنواتی ارزی می باشد که علی رغم اقدامات انجام شده منجر به وصول نگردیده است و بانک از بابت موارد فوق بدهی و کاهش ارزش در حسابها منظور نموده است. با توجه به مراتب فوق، اصلاح ارزش ویژه سرمایه گذاری در صورت های مالی گروه ضروری است، لیکن در شرایط حاضر، تعیین میزان آن برای این سازمان میسر نمی باشد.

۷ - صورتهای مالی شرکت‌های فرعی شامل شرکت بازرگانی بین‌المللی سرمایه‌گذاری بانک ملی، شرکت پاکستان ایروان، شرکت شکر شاهرود، شرکت بازرگانی نواندیشان اطلس ایرانیان و همچنین محاسبات مربوط به ارزش ویژه سرمایه‌گذاری در شرکت سرمایه‌گذاری مهر و ماه و شرکت صنایع شیر ایران، براساس صورتهای مالی حسابرسی نشده شرکت‌های مزبور در صورتهای مالی تلفیقی منعکس شده است. با توجه به مراتب فوق، به دلیل عدم ارائه مستندات لازم، صحت آثار ناشی از تعدیلات تلفیق شرکت‌های فرعی، تعیین ارزش ویژه و نیز سهم سود شرکت‌های وابسته به دلیل عدم امکان رسیدگی، توسط این سازمان مقدور نگردیده است.

۸- حسابرسی این سازمان طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های سازمان طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این سازمان طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای سازمان حسابرسی، مستقل از گروه است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر مشروط، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۹- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه و به منظور اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی مزبور مورد توجه قرار گرفته است و اظهار نظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. در این خصوص با در نظر گرفتن مسائل درج شده در بندهای ۲ الی ۷ مبانی اظهار نظر مشروط، مسائل زیر نیز به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع رسانی می‌شود، تعیین شده‌اند:

مسائل عمده حسابرسی	نحوه برخورد حسابرس
شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان در پایان سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ موجودی مواد و کالا به مبلغ ۲۰٫۱۲ میلیارد ریال شناسایی و انعکاس یافته است. روش‌های حسابرسی برای موجودی مواد اولیه و کار در جریان ساخت شامل موارد زیر بوده: بخش عمده‌ای از بهای موجودی مواد اولیه و کار در جریان ساخت به مبلغ ۸٫۱۲۰ میلیارد ریال مربوط به موجودی کلینکر و مواد اولیه می‌باشد که با توجه به استاندارد حسابداری ۸ به روش دائمی در دفاتر منعکس می‌گردد.	روش‌های حسابرسی برای موجودی مواد اولیه و کار در جریان ساخت شامل موارد زیر بوده: بخش عمده‌ای از بهای موجودی مواد اولیه و کار در جریان ساخت به مبلغ ۸٫۱۲۰ میلیارد ریال مربوط به موجودی کلینکر و مواد اولیه می‌باشد که با توجه به استاندارد حسابداری ۸ به روش دائمی در دفاتر منعکس می‌گردد.
مواد اولیه فوق به صورت فله‌ای نگهداری می‌گردد که	• مناسب بودن رویه حسابداری شرکت برای شناخت و ارزیابی مطابق با استاندارد حسابداری ۸ موجودی مواد و کالا.
	* مناسب و صحیح بودن مبلغ انعکاس یافته تحت عنوان موجودی مواد اولیه با اجرای روش‌های زیر:
	* بررسی و مشاهده اسناد و مدارک تولید.
	* حضور و نظارت در عملیات انبارگردانی و ارزیابی

نحوه برخورد حسابرس

شمارش موجودی ها به صورت برآوردی و محاسباتی با استفاده توپوگرافی توسط کارشناسان مجرب، و روش های اندازه گیری مناسب در صنعت سیمان.

* بررسی کیفیت وضعیت نگهداری موجودی ها به منظور ارزیابی نابابی احتمالی آنها.

* ارزیابی کافی و مناسب بودن اطلاعات افشا شده درخصوص موجودی های مواد اولیه مطابق استانداردهای حسابداری.

مسائل عمده حسابرسی

مقدار مصرف طی سال به صورت دقیق اندازه گیری نشده و در پایان سال نیز به منظور انبارگردانی از طریق برآورد مقادیر فیزیکی (نقشه برداری و توپوگرافی) اندازه گیری شده و هرگونه کسری و اضافات نسبت به دفاتر از این بابت در حساب ها شناسایی می شود. تغییرات برآوردهای مرتبط با شمارش موجودی ها می تواند به تعدیل های با اهمیت در مصرف و موجودی پایان سال و نهایتا حاشیه سود گروه منجر شود.

شرکت پتروشیمی شازند

نحوه تعیین نرخ فروش محصولات و قراردادهای فروش با مشتریان:

* آزمون اثربخشی کنترل های کاربردی شناسایی درآمد.
* آزمون کنترل ها و رسیدگی نمونه ای به فروش های صادراتی شامل رسیدگی به پیش فاکتورهای صادره برای مشتریان فروش های صادراتی و اقدامات انجام گرفته در مورد چگونگی وصول مطالبات ارزی.

* شناسایی درآمدها و همچنین تجزیه و تحلیل موارد استثنایی شناسایی شده و علت اصلی ایجاد آنها، تجزیه و تحلیل نمونه ای فروش محصولات براساس قراردادهای اطمینان از صحت نرخ های فروش اعمال شده و ارزیابی مناسب بودن درآمد شناسایی شده و زمانبندی آن.

* فروش مبالغ ارزی حاصل از صادرات از طریق سامانه نیما می باشد. نرخ های فروش ارز با سامانه نیما کنترل گردیده و نسبت به رفع تعهدات ارزی شرکت اطمینان حاصل شده است.

روش های حسابرسی به این سازمان در خصوص فروش شامل موارد زیر بوده اما محدود به این موارد زیر نیست:
نحوه تعیین نرخ های فروش محصولات و قراردادهای فروش با مشتریان و شناسایی درآمدهای مرتبط با توجه به تنوع و تعدد محصولات تولیدی، یک موضوع عمده در حسابرسی است. مبنای تعیین نرخ فروش داخلی براساس نرخ های اعلامی توسط انجمن صنفی کارفرمایی صنعت پتروشیمی (به استناد قرارداد منعقد) و محصولات پلیمری طبق قیمت فروش محصولات در بورس کالا و فروش صادراتی محصولات براساس نرخ پایه میانگین نرخ های جهانی طبق نشریات بین المللی (عمدتا نشریه ICIS و پلتز) می باشد. با توجه مراتب فوق، تعیین نرخ فروش محصولات، انعقاد قراردادهای فروش و چگونگی وصول مبالغ ارزی حاصل از صادرات به عنوان یکی از مسائل عمده حسابرسی در سال مورد گزارش تعیین شده است.

مسائل عمده حسابرسی	نحوه برخورد حسابرس
شرکت توسعه صنایع بهشهر	
شناخت و اندازه گیری موجودی کالای ساخته شده و مواد اولیه و بسته بندی گروه:	نحوه برخورد حسابرس روش های حسابرسی برای موجودی کالای ساخته شده، مواد اولیه و بسته بندی شامل موارد زیر است:
در پایان سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ موجودی مواد و کالا به مبلغ ۳۷,۳۵۱ میلیارد ریال شناسایی و انعکاس یافته است. بخش عمده ای از بهای موجودی مواد و کالا شامل مبلغ ۲۷,۲۲۵ میلیارد ریال، موجودی کالای ساخته شده، مواد اولیه و بسته بندی است که باتوجه به استاندارد حسابداری موجودی مواد و کالا به روش دائمی در دفاتر منعکس می گردد. از مواد اولیه فوق به میزان ۲,۸۵۱ میلیارد ریال به صورت قله ای نگهداری می گردد که مقدار مصرفی طی سال به صورت دائمی اندازه گیری شده و در پایان سال نیز به منظور انبارگردانی از طریق شمارش و یا برآورد مقادیر فیزیکی (نقشه برداری و توپوگرافی) اندازه گیری شده و هرگونه کسری و اضافات نسبت به دفاتر از این بابت در حساب ها شناسایی می شود. تغییرات برآوردهای مرتبط با شمارش موجودی ها می تواند به تعدیل های با اهمیت در هزینه و موجودی پایان سال و نهایتا حاشیه سود منجر شود. لذا ارزشیابی موجودی مواد و کالا، شمارش و اندازه گیری کالای ساخته شده، مواد اولیه و بسته بندی به عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی سال مورد گزارش در نظر گرفته شده است.	* مناسب بودن رویه حسابداری شرکت برای شناخت و ارزیابی مطابق با استاندارد حسابداری شماره ۸ موجودی مواد و کالا. * مناسب و صحیح بودن مبلغ انعکاس یافته تحت عنوان موجودی مواد اولیه با اجرای روش های زیر: * بررسی و مشاهده اسناد و مدارک تولید. * حضور و نظارت در عملیات انبارگردانی و ارزیابی شمارش موجودی ها به صورت برآوردی و تخمینی با استفاده از نظر کارشناسان، توپوگرافی و روش های اندازه گیری مناسب بررسی کیفیت نگهداری موجودی ها به منظور ارزیابی نابابی احتمالی آنها. * ارزیابی کافی و مناسب بودن اطلاعات افشا شده درخصوص موجودی های مواد اولیه مطابق استانداردهای حسابداری.

تاکید بر مطلب خاص

۱۰- واگذاری شرکت پتروشیمی شازند (شرکت فرعی)

به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱۱، در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۲ میزان ۵۱/۳۲ درصد سهم از سهام شرکت پتروشیمی شازند (شرکت فرعی) به صورت نقد و یکجا از طریق بورس اوراق بهادار تهران به شرکت پالایش نفت تهران به مبلغ ۲۴۲,۷۷۷ میلیارد ریال واگذار و از این بابت مبلغ ۲۳۰,۷۷۳ میلیارد ریال سود (معادل ۶۲ درصد سود خالص گروه) در دفاتر شرکت مورد گزارش

شناسایی گردیده است همچنین نحوه و شرایط واگذاری در یادداشت توضیحی ۵-۱۸ تشریح گردیده است. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

۱۱- تعهدات ارزی و خرید ارزی ماشین آلات در شرکتهای فرعی

به شرح یادداشت توضیحی ۶-۱-۱۳، بابت خرید دو دستگاه ماشین آلات و تجهیزات فرکشیشن و هیدروژناسیون در شرکت مارگارین (شرکت فرعی) براساس دو فقره قرارداد منعقد در سال ۱۳۹۹ با شرکت Orca world technology مبلغ ۱۱,۳۳۷,۲۱۳ یورو معادل ۳,۲۲۵ میلیارد ریال پرداخت گردیده است و به علت عدم تسویه الباقی مبلغ قرارداد مذکور، ماشین آلات خریداری شده به طور کامل تحویل نگردیده است. با توجه به پرداخت مبلغ ۳,۷۱۳,۴۲۴ یورو در تیرماه ۱۴۰۲، بخشی از ماشین آلات خریداری شده به ارزش ۳,۰۲۱,۷۲۰ یورو تحویل گردیده است و به دلیل عدم تحویل کامل ماشین آلات، رفع تعهدات ارزی سررسید گذشته انجام نگردیده است. مضافاً به شرح یادداشت توضیحی ۱-۲-۱-۱۹، علی رغم دریافت مقدار ۳,۲۰۰ تن روغن خام از شرکت Acer ترکیه رفع تعهدات ارزی مربوطه به مبلغ ۳,۸۷۲,۰۰۰ یورو تا تاریخ این گزارش صورت نگرفته است. همچنین توجه صاحبان سهام را به نحوه تسویه مطالبات شرکت بهپاک (شرکت فرعی) از گروه رهباریان و شرکت بین المللی آمیت و وضعیت تعهدات ارزی ایفا نشده شرکت بهپاک، شرکت پاکسان (شرکتهای فرعی) به شرح یادداشت توضیحی ۵-۱-۱۹ جلب می نماید. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

سایر اطلاعات

۱۲- مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهار نظر این سازمان نسبت به صورت های مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این سازمان نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی کند. در ارتباط با حسابرسی صورت های مالی، مسئولیت این سازمان مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت های با اهمیت بین سایر اطلاعات و صورت های 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 سازمان، براساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. همان طور که در مبانی اظهارنظر مشروط عنوان گردید، در تاریخ صورت وضعیت مالی، این سازمان به این

نتیجه رسیده که سایر اطلاعات حاوی تحریف‌های بااهمیت به شرح بندهای ۲، ۳، ۴-۱ و ۶ می‌باشد. همچنین این سازمان نتوانسته است شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد بندهای ۲-۴، ۵ و ۷ دریافت کند. لذا، این سازمان به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات لازم، نمی‌تواند نتیجه‌گیری کند که سایر اطلاعات از این بابت حاوی تحریف بااهمیت است یا خیر.

مسئولیت هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

۱۳- 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 هیئت‌مدیره است. در تهیه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، هیئت‌مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا هیچ راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۱۴- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، به‌عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

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

- خطرهای تحریف با اهمیت صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و

اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی گروه و شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.

- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.

- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن به‌کارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی گروه و شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود گروه یا شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)، از ادامه فعالیت باز بماند.

- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

- شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد اطلاعات مالی شرکت های گروه یا فعالیت‌های تجاری درون گروه به منظور اظهار نظر مناسب نسبت به صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کسب می‌گردد. حسابرس مسئول هدایت، سرپرستی و عملکرد حسابرسی گروه است. مسئولیت اظهار نظر حسابرس، تنها متوجه حسابرس است.

افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

به‌علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

از بین موضوعات اطلاع‌رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن منع شده باشد یا، هنگامی که در شرایط بسیار نادر، سازمان به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا به‌طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

همچنین این سازمان به عنوان 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 سرمایه‌گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

سایر وظایف بازرس قانونی

۱۵- نظر مجمع عمومی عادی صاحبان سهام را هنگام تصمیم‌گیری مبنی بر تقسیم سود سهام، به آثار موارد مندرج در بندهای ۲، ۳، ۱-۴ و ۶ این گزارش و ماده ۵۸ اساسنامه جلب می‌نماید.

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

۱۶-۱- ماده ۱۱۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۳۰ اساسنامه، درخصوص انتخاب اعضا علی‌البدل هیئت‌مدیره.

۱۶-۲- ماده ۱۱۰ اصلاحیه قانون تجارت درخصوص معرفی شخص حقیقی به عنوان نماینده شخص حقوقی در هیئت‌مدیره (نماینده حقیقی بانک ملی ایران).

۱۶-۳- ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص پرداخت سود سهام حداکثر ظرف مدت ۸ ماه پس از تصویب مجمع عمومی عادی در خصوص سهامدار عمده.

۱۶-۴- پیگیری شرکت جهت انجام تکالیف مقرر مجمع عمومی عادی مورخ ۲۵ تیر ۱۴۰۲ صاحبان سهام، در خصوص بندهای ۲ الی ۵ و ۷ این گزارش، همچنین رعایت مفاد مواد دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات، رعایت دستورالعمل حاکمیت شرکتی، تسریع در ختم تصفیه شرکت‌های در حال تصفیه گروه، آزادسازی وثایق شرکت جهت تسهیلات دریافتی شرکت صدرا، تعیین و رعایت موارد قانونی (از جمله ماده ۱۶ قانون رفع موانع تولید) تا تاریخ این گزارش به نتیجه نرسیده است.

۱۷- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۴۶، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت‌مدیره به اطلاع این سازمان رسیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت‌مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای‌گیری رعایت شده است. مضافاً نظر این سازمان به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۱۸- گزارش هیئت‌مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۱ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده و با در نظر گرفتن بندهای ۲ الی ۷ این گزارش، نظر این سازمان به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت‌مدیره باشد، جلب نشده است.



سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۹- ضوابط و مقررات وضع شده سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغ شده آن سازمان، به شرح زیر رعایت نشده است:

- ۱۹-۱- مفاد بند ۴ ماده ۷ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات درخصوص افشا صورت‌های مالی و گزارش تفسیری مدیریت میان دوره‌ای ۶ ماهه حسابرسی شده، حداکثر ۷۵ روز پس از پایان دوره ۶ ماهه.
- ۱۹-۲- مفاد اجزاء ۱ و ۲ بند ۱۰ ماده ۷ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات درخصوص افشاء صورت‌های مالی میان دوره ای ۶ ماهه حسابرسی شده شرکت های فرعی در صورت الزام به تهیه صورت‌های مالی تلفیقی، حداکثر ۷۵ روز پس از پایان دوره ۶ ماهه (شرکت بازرگانی بین المللی سرمایه گذاری بانک ملی).
- ۱۹-۳- تبصره ماده ۹ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات درخصوص افشای صورتجلسه مورد تایید هیئت رئیسه مجمع عمومی حداکثر یک هفته پس از برگزاری مجمع عمومی.
- ۱۹-۴- مفاد ماده ۱۰ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات درخصوص ارائه صورتجلسات مجمع حداکثر ظرف ده روز از تاریخ تشکیل مجمع به مرجع ثبت شرکت‌ها (تاریخ ارائه به مرجع ثبت شرکت‌ها ۱۴۰۲/۰۷/۱۷).
- ۱۹-۵- ماده ۵ دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده بورس، درخصوص پرداخت سود سهام مصوب مجمع عمومی عادی در مهلت قانونی.
- ۱۹-۶- بند ۷ ماده ۵ دستورالعمل پذیرش اوراق بهادار درخصوص انطباق اساسنامه ناشر با اساسنامه نمونه مصوب هیئت‌مدیره سازمان، الزامات و شرایط تعیین شده توسط سازمان و سایر مراجع ذیصلاح.
- ۱۹-۷- ماده ۶ دستورالعمل پذیرش اوراق بهادار درخصوص داشتن حداقل ۲۵ درصد سهام شناور (سهام شناور شرکت ۲۲ درصد می باشد).



۱۹-۸- تبصره ۲ ماده ۱۸ اساسنامه نمونه شرکت‌های سهامی درخصوص پرداخت کامل سود به سهامداران حداکثر ظرف مدت ۴ ماه پس از تصمیم مجمع عمومی (ماده ۶ دستورالعمل حاکمیت شرکتی).

۱۹-۹- تبصره ۱ ماده ۱۴ دستورالعمل حاکمیت شرکتی درخصوص رعایت تعداد اعضاء کمیته انتصابات (در حال حاضر دو عضو دارد).

۱۹-۱۰- تبصره ۲ ماده ۱۴ دستورالعمل حاکمیت شرکتی درخصوص رعایت ترکیب کمیته ریسک و انتصابات.

۱۹-۱۱- ماده ۲۸ دستورالعمل حاکمیت شرکتی درخصوص واگذاری سهام شرکت اصلی در مالکیت شرکت فرعی یا کسب مجوز از سازمان بورس جهت به تعویق افتادن واگذاری.

۲۰- در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده (۴۶) آیین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این سازمان مورد ارزیابی قرار گرفته که مواردی مشاهده نگردیده است.

سازمان حسابرسی

۱۸ تیر ۱۴۰۳

محمود رضا گشتاسبی

محسن حاجی بیگی



شرکت سرمایه‌گذاری
گروه توسعه ملی (سهامی عام)

شرکت سرمایه‌گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت سرمایه‌گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل‌دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲	الف- صورت‌های مالی اساسی تلفیقی
۳	• صورت سود و زیان تلفیقی
۴-۵	• صورت سود و زیان جامع تلفیقی
۶-۷	• صورت وضعیت مالی تلفیقی
۸	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
۹	• صورت جریان‌های نقدی تلفیقی
۱۰	ب- صورت‌های مالی اساسی جداگانه شرکت سرمایه‌گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)
۱۱	• صورت سود و زیان جداگانه
۱۲	• صورت وضعیت مالی جداگانه
۱۳-۱۰۳	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
	• صورت جریان‌های نقدی جداگانه
	پ- یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۰۲ به تایید هیات مدیره رسیده است.

امضا	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
	رئیس هیات مدیره (غیر موظف)	سید علی تقوی	مدیریت توسعه نگاه پویا
	نائب رئیس هیات مدیره و مدیر عامل (موظف)	علی نبوی	سرمایه‌گذاری مدیریت سرمایه مدار
			بانک ملی ایران
	عضو هیات مدیره (غیر موظف)	حمید نوبهار	سرمایه‌گذاری توسعه ملی
	عضو هیات مدیره (غیر موظف)	مهدی ایناری نیا	صندوق بازنشستگی، وظیفه، از کارافتادگی و پس انداز کارکنان بانک‌های ملی و ادغام شده



شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت	
۴۴۱,۴۴۸,۴۵۱	۵۴۶,۴۳۶,۸۰۷	۵	درآمدهای عملیاتی
(۳۲۱,۲۳۸,۲۲۲)	(۴۲۱,۲۷۹,۵۳۶)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱۲۰,۲۱۰,۲۲۹	۱۲۵,۱۵۷,۲۷۱		سود ناخالص
(۲۲,۳۶۷,۱۷۱)	(۳۴,۶۱۵,۰۲۲)	۷	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
۱۲,۵۳۰,۱۱۶	۵,۵۵۴,۵۸۳	۸	سایر درآمدها
(۱۳,۶۳۱,۵۰۷)	(۷,۷۳۴,۳۶۱)	۹	سایر هزینه‌ها
۳۱,۸۲۹,۵۲۰	۶۴,۲۰۸,۳۰۱	۱۷-۱	سهم گروه از سود شرکت‌های وابسته
۱۲۸,۵۸۱,۱۸۷	۱۵۲,۵۸۰,۷۷۲		سود عملیاتی
(۸,۲۳۰,۹۳۷)	(۷,۵۸۷,۸۷۰)	۱۰	هزینه‌های مالی
۵,۳۸۹,۰۸۵	۲۴۰,۸۱۶,۹۶۹	۱۱	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
۱۲۵,۷۳۹,۳۳۵	۳۸۵,۸۰۹,۸۷۱		سود قبل از مالیات
(۱۰,۲۲۱,۵۴۲)	(۱۲,۹۱۹,۳۶۷)	۳۷-۲	هزینه مالیات بر درآمد
۱۱۵,۵۱۷,۷۹۳	۳۷۲,۸۹۰,۵۰۴		سود خالص
			قابل انتساب به
۷۱,۹۷۷,۴۶۸	۳۱۴,۷۴۵,۶۹۸		مالکان شرکت اصلی
۴۳,۵۴۰,۳۲۵	۵۸,۱۴۴,۸۰۶		منافع فاقد حق کنترل
۱۱۵,۵۱۷,۷۹۳	۳۷۲,۸۹۰,۵۰۴		
			سود پایه هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
			سود پایه هر سهم
۲,۷۶۵	۴,۴۰۸		عملیاتی (ریال)
(۶۱)	۷,۴۲۵		غیرعملیاتی (ریال)
۲,۷۰۴	۱۱,۸۳۳	۱۲	سود پایه هر سهم (ریال)

سود پایه هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

سود پایه هر سهم

عملیاتی (ریال)

غیرعملیاتی (ریال)

سود پایه هر سهم (ریال)

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

سازمان حسابرسی
گزارش

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

صورت سود و زیان جامع تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه نشد)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
۱۱۵,۵۱۷,۷۹۳	۳۷۲,۸۹۰,۵۰۴	
۳,۲۲۸,۲۶۲	۲,۹۳۹,۶۰۸	۳۱ و ۳۳
(۳,۰۲۳,۲۳۰)	۸,۵۴۶,۶۱۸	۱۷-۱
۱۱۵,۷۲۲,۸۲۵	۳۸۴,۳۷۶,۷۳۰	
۷۰,۹۱۹,۵۶۳	۳۲۰,۳۰۸,۰۵۶	
۴۴,۸۰۳,۲۶۲	۶۴,۰۶۸,۶۷۴	
۱۱۵,۷۲۲,۸۲۵	۳۸۴,۳۷۶,۷۳۰	

سود خالص

سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به صورت سود و زیان

تجدید طبق بندی خواهد شد:

تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی

سهم گروه از سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت های وابسته

سود جامع

قبل از تساب به:

مالکان شرکت اصلی

منافع فاقد حق کنترل

سازمان حسابرسی

گزارش

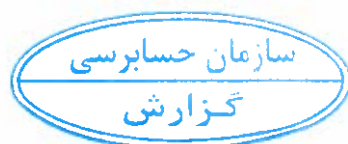
یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)			
(تجدیدارز شده)	(تجدیدارز نشده)		یادداشت
۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
دارایی‌ها			
دارایی‌های غیر جاری			
۳۹,۷۷۴,۳۷۷	۴۳,۴۹۸,۱۹۴	۳۲,۵۲۶,۹۸۷	۱۳
۱,۲۲۰,۷۷۹	۱۶۹,۷۹۰	۱۶,۴۰۷,۸۰۲	۱۴
۴,۲۹۳,۰۶۳	۳,۵۳۹,۲۸۹	۲,۲۵۹,۸۷۵	۱۵
۴۸۷,۴۰۳	۵۳۱,۵۶۴	۴۰۲,۵۵۸	۱۶
۶۷,۹۶۰,۸۸۲	۹۰,۹۸۲,۳۶۴	۱۵۴,۱۵۲,۵۹۰	۱۷
۱۳,۲۹۰,۰۶۳	۹,۶۴۶,۰۷۱	۱۷,۸۶۷,۱۵۹	۱۸
۱,۱۳۳,۰۱۳	۱,۰۰۷,۷۵۰	۶,۸۱۴,۹۷۹	۱۹-۳
۲۹۳,۸۴۰	۸۳,۱۶۸	۶۷۱,۰۱۳	۳۷-۲-۲
۱,۳۲۰,۰۳۲	۱,۱۸۵,۶۱۱	۳۹۲,۳۴۲	۲۰
۱۲۹,۷۷۳,۴۵۲	۱۵۰,۶۴۳,۸۰۱	۲۳۱,۴۹۵,۳۰۵	
جمع دارایی‌های غیر جاری			
دارایی‌های جاری			
۱۳,۶۱۶,۸۸۴	۱۶,۹۸۲,۷۷۶	۱۱,۴۴۸,۵۳۸	۲۱
۷۰,۴۳۴,۹۲۷	۸۲,۶۲۳,۵۴۵	۶۸,۳۷۵,۶۴۹	۲۲
۴۶,۶۲۶,۹۵۱	۶۹,۴۶۲,۴۷۴	۶۸,۳۸۰,۶۲۶	۱۹-۱
۹۷,۳۳۷,۸۹۸	۸۲,۷۶۶,۴۳۸	۳۱۷,۰۳۸,۲۰۸	۲۳
۱۱,۳۹۶,۵۷۹	۲۷,۹۴۴,۳۹۳	۱۸,۸۰۳,۷۳۰	۲۴
۲۳۹,۴۱۳,۲۳۹	۲۷۹,۷۷۹,۶۲۶	۴۸۴,۰۴۶,۷۵۱	
۶۱۰,۸۵۴	۷۵۱,۸۸۴	۹۳۳,۰۶۵	۲۵
۲۴۰,۰۲۴,۰۹۳	۲۸۰,۵۳۱,۵۱۰	۴۸۴,۹۷۹,۸۱۶	
۳۶۹,۷۹۷,۵۴۵	۴۳۱,۱۷۵,۳۱۱	۷۱۶,۴۷۵,۱۲۱	
جمع دارایی‌های جاری			
جمع دارایی‌ها			



شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

یادداشت	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	(مبالغ به میلیون ریال)
حقوق مالکانه و بدهی‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمایه	۲۶	۲۷,۲۵۰,۰۰۰	۲۷,۲۵۰,۰۰۰	
صرف سهام خزانه	۳۲-۳	۶,۵۲۸,۴۴۴	۶,۱۳۲,۸۰۸	۵,۷۹۶,۰۲۵
آثار معاملات سهام خزانه شرکت های فرعی	۳۲-۲	(۳۹,۱۰۳)	(۲۶۵,۱۱۰)	(۸۵,۸۱۶)
اندوخته قانونی	۲۷	۷,۴۸۴,۹۰۱	۶,۸۸۱,۲۷۴	۵,۸۰۴,۰۴۳
اندوخته سرمایه ای	۲۸	۲۸۲,۰۹۱,۵۵۸	۳۰,۴۳۲,۹۷۲	۲۵,۶۸۵,۲۶۷
سایر اندوخته‌ها	۲۹	۲,۰۱۱,۵۸۱	۶,۰۱۶,۵۳۷	۷,۰۵۰,۰۵۲
آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	۳۰	(۷۴۳,۴۱۶)	۱,۳۹۴,۲۷۱	۹۸۵,۴۴۰
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۳۱	۱۰,۱۱۷,۷۷۳	۴,۵۵۵,۴۱۵	۵,۶۱۳,۳۲۱
سود انباشته		۸۷,۹۱۲,۹۲۶	۹۸,۷۹۲,۴۵۹	۶۷,۶۰۰,۵۸۸
سهام خزانه	۳۲	(۲,۹۲۲,۶۵۰)	(۳,۴۰۵,۸۰۵)	(۲,۳۵۷,۱۶۷)
حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت		۴۱۹,۶۹۲,۰۱۴	۱۷۷,۷۸۴,۸۲۱	۱۴۳,۳۴۱,۷۵۳
منافع فاقد حق کنترل	۳۳	۱۴۷,۳۵۰,۴۵۳	۹۷,۳۴۲,۳۷۷	۹۲,۲۳۰,۲۷۱
جمع حقوق مالکانه		۵۶۷,۰۴۲,۴۶۷	۲۷۵,۱۲۷,۱۹۸	۲۳۵,۵۷۲,۰۲۴
بدهی‌ها				
بدهی‌های غیر جاری				
پرداختنی‌های بلندمدت	۳۴-۳	۳۸۶,۲۲۱	۵۱۷,۴۲۴	۵۵۳,۰۶۱
تسهیلات مالی بلندمدت	۳۵	۳,۹۱۸,۳۷۲	۳,۸۲۵,۲۴۶	۷,۲۴۶,۸۳۶
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۶	۵,۷۴۶,۵۹۹	۱۲,۱۴۸,۸۵۵	۹,۰۲۶,۵۱۶
جمع بدهی‌های غیر جاری		۱۰,۰۵۱,۱۹۲	۱۶,۴۹۱,۵۲۵	۱۶,۸۲۶,۴۱۳
بدهی‌های جاری				
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۳۴-۱	۵۴,۲۷۰,۸۵۶	۷۱,۸۹۶,۲۲۷	۴۸,۴۷۶,۷۸۸
مالیات پرداختنی	۳۷	۹,۲۸۱,۴۶۵	۹,۸۴۱,۵۴۰	۹,۴۲۱,۱۳۸
سود سهام پرداختنی	۳۸	۴۱,۹۲۹,۴۶۴	۱۱,۳۸۸,۷۱۹	۱۵,۲۵۸,۰۰۴
تسهیلات مالی	۳۵	۲۶,۴۳۷,۰۲۹	۳۰,۳۵۹,۶۹۶	۳۲,۴۰۰,۳۸۴
ذخایر	۳۹	۲۶,۹۹۶	۱۶,۸۸۰	۱۹,۰۷۷
پیش دریافت‌ها	۴۰	۷,۴۳۵,۶۵۲	۱۶,۰۵۳,۵۲۶	۱۱,۸۲۳,۷۱۷
جمع بدهی‌های جاری		۱۳۹,۳۸۱,۴۶۲	۱۳۹,۵۵۶,۵۸۸	۱۱۷,۳۹۹,۱۰۸
جمع بدهی‌ها		۱۴۹,۴۳۲,۶۵۴	۱۵۶,۰۴۸,۱۱۳	۱۳۴,۲۲۵,۵۲۱
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها		۷۱۶,۴۷۵,۱۲۱	۴۳۱,۱۷۵,۳۱۱	۳۶۹,۷۹۷,۵۴۵

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

سرمایه	میزان سهام خرد شده	سود سهام خرد شده	ذخیره	سود قبلی	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	تغییرات با منافع نقد حق کنترل	سایر	ذخیره	ذخیره	سود سهام خرد شده	میزان سهام خرد شده	سرمایه
۲۷,۲۵۰,۰۰۰	(۲۶۵,۱۱۰)	۶,۱۳۳,۸۰۸	۶,۸۸۱,۳۷۴	۲۰,۴۳۲,۹۷۲	۶,۰۱۶,۵۳۷	۱,۳۹۴,۳۷۱	۴,۵۵۵,۴۱۵	۹۷,۱۰۶,۳۱۶	(۳,۴۰۵,۸۰۵)	۱۷۶,۰۹۸,۶۷۸	۹۹,۱۸۵,۴۰۴	۲۷۵,۲۸۴,۰۸۲
-	-	-	-	-	-	-	-	۱,۶۸۶,۱۴۳	-	۱,۶۸۶,۱۴۳	(۱,۸۴۳,۰۲۷)	(۱۵۶,۸۸۴)
۲۷,۲۵۰,۰۰۰	(۳۶۵,۱۱۰)	۶,۱۳۳,۸۰۸	۶,۸۸۱,۳۷۴	۲۰,۴۳۲,۹۷۲	۶,۰۱۶,۵۳۷	۱,۳۹۴,۳۷۱	۴,۵۵۵,۴۱۵	۹۸,۷۹۲,۴۵۹	(۳,۴۰۵,۸۰۵)	۱۷۷,۷۸۸,۸۲۱	۹۷,۲۴۲,۳۷۷	۲۷۵,۱۲۷,۱۹۸
-	-	-	-	-	-	-	-	۳۱۴,۷۴۵,۶۹۸	-	۳۱۴,۷۴۵,۶۹۸	۵۸,۱۴۴,۸۰۶	۳۲۲,۸۹۰,۵۰۴
-	-	-	-	-	-	-	۵,۵۶۲,۳۵۸	-	-	-	۵,۹۳۳,۸۶۸	۱۱,۴۸۶,۳۲۶
-	-	-	-	-	-	-	۵,۵۶۲,۳۵۸	۳۱۴,۷۴۵,۶۹۸	-	۳۱۴,۷۴۵,۶۹۸	۶۴,۰۶۸,۶۷۴	۲۸۴,۲۷۶,۷۳۰
-	-	-	-	-	-	-	-	(۵۹,۵۳۷,۹۴۰)	-	(۵۹,۵۳۷,۹۴۰)	(۱۳,۶۹۰,۴۶۲)	(۷۳,۲۲۸,۴۰۲)
-	-	-	-	-	-	-	-	(۴,۲۸۸,۳۳۹)	-	(۴,۲۸۸,۳۳۹)	(۳,۲۸۲,۵۳۵)	(۷,۶۷۰,۸۶۴)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۳۱۷,۹۲۸)	۸۰,۶۹
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۲,۷۳۵)	(۲,۷۳۵)	۳۹۲,۳۳۱	۳۹۰,۳۹۶
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۸۸۱,۵۲۶
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۴,۶۴۸,۳۴۸)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱,۲۴۹,۸۸۴
-	-	-	-	-	-	-	-	۴,۲۲۹,۶۲۸	-	۴,۲۲۹,۶۲۸	-	۴,۲۲۹,۶۲۸
-	-	-	-	-	-	-	-	(۱۶,۳۹۶,۳۶۱)	-	(۱۶,۳۹۶,۳۶۱)	(۲,۸۴۳,۰۵۷)	(۳۲,۲۸۶,۴۳۳)
-	-	-	-	-	-	-	-	(۲۵۱,۶۵۸,۵۸۶)	-	(۲۵۱,۶۵۸,۵۸۶)	۲۹۹,۲۳۵	۲۹۹,۲۳۵
-	-	-	-	-	-	-	-	(۶۰۳,۶۳۷)	-	(۶۰۳,۶۳۷)	(۴۰۱,۳۶۰)	(۳۲۲,۲۶۱)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۶,۵۱۶,۰۷۲
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱,۸۱۹,۶۳۷
۲۷,۲۵۰,۰۰۰	(۳۶,۱۰۳)	۶,۵۲۸,۴۴۴	۷,۴۸۴,۹۰۱	۲۸۲,۰۹۱,۵۵۸	۲,۰۱۱,۵۸۱	(۴۲,۴۱۶)	۱۰,۱۱۷,۷۷۳	۸۷,۹۱۲,۹۲۱	(۳,۹۲۲,۶۰۰)	۴۱۹,۹۱۲,۰۱۴	۱۴۷,۳۵۰,۴۵۳	۵۷۷,۰۴۲,۴۶۷

منتهی در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱

اصلاح تلفیقات (بافتست ۴۱)

منتهی تجدید ارزش منتهی در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی ۱۴۰۲

سود خاص گزارش شده سال مالی ۱۴۰۲

سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات

سود جامع در سال مالی منتهی به ۲۹/۱۲/۱۴۰۲

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

آثار معاملات سهام خرد شده شرکت های فرعی

خرید سهام خرد شده

فروش سهام خرد شده

آثار معاملات با منافع نقد حق کنترل - واگذاری

آثار معاملات با منافع نقد حق کنترل - تحصیل

واگذاری منافع در شرکت فرعی

تغییرات ناشی از خروج شرکتهای از زنجیره تلفیق

تخصیص به ذخیره سرمایه ای

تخصیص به ذخیره قسطن

تخصیص به سایر ذخیره ها

سایر تغییرات

منتهی در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

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



شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

جمع کل	منافع نقد حق کنترل	ذیل انساب به مالکین شرکت اصلی	سهم خزانة	سود زیست	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	اثر معاملات با منافع نقد حق کنترل	سایر ادوخته ها	ادوخته سرمایه ای	ادوخته فروش	صرف سهام خزانة	اثر معاملات سهام خزانة فرعی	سرمایه
۲۳۸,۶۸۱,۵۷۱	۹۵,۴۲۳,۵۱۶	۱۴۳,۳۵۸,۰۵۵	(۳,۳۵۷,۱۶۷)	۷۱,۷۹۴,۳۱۸	۵,۳۲۷,۶۴۱	(۱,۳۰۶,۳۳۵)	۵,۴۳۰,۱۷۹	۲۵,۶۸۵,۳۶۷	۵۸۰,۲۰,۲۳	۵,۷۹۶,۰۲۵	(۸۵,۸۱۶)	۲۷,۳۵۰,۰۰۰
۱,۶۱۹,۸۷۳	(۳,۳۹۱,۸۷۵)	۳,۹۱۱,۳۲۸	-	-	-	۳,۳۹۱,۸۷۵	۱,۶۱۹,۸۷۳	-	-	-	-	-
(۲,۷۲۹,۴۲۰)	(۹۰۱,۳۷۰)	(۳,۸۲۸,۰۵۰)	-	(۳,۱۹۳,۷۳۰)	۲۶۵,۶۸۰	-	-	-	-	-	-	-
۲۳۵,۵۷۲,۰۲۴	۹۲,۲۳۰,۲۷۱	۱۴۳,۳۴۱,۷۵۳	(۲,۳۵۷,۱۶۷)	۷۱,۷۰۰,۵۸۸	۵,۶۱۳,۳۲۱	۹۸۵,۴۴۰	۷,۰۵۰,۰۵۲	۲۵,۶۸۵,۳۶۷	۵۸۰,۴۰,۴۳	۵,۷۹۶,۰۲۵	(۸۵,۸۱۶)	۲۷,۳۵۰,۰۰۰
۱۱۶,۷۸۹,۴۱۰	۴۳,۵۵۳,۰۳۹	۷۳,۲۳۶,۳۷۱	-	۷۳,۲۳۶,۳۷۱	-	-	-	-	-	-	-	-
(۱,۳۷۱,۶۱۶)	(۱۲,۷۱۴)	(۱,۳۵۸,۹۰۲)	-	(۱,۳۵۸,۹۰۲)	-	-	-	-	-	-	-	-
۲۰۵,۰۳۱	۱,۳۴۲,۹۳۷	(۱,۵۷۸,۰۶۰)	-	-	(۱,۵۷۸,۰۶۰)	-	-	-	-	-	-	-
۱۱۵,۷۲۲,۸۲۵	۴۴۸,۰۳,۲۴۲	۷۰,۹۱۹,۵۶۳	-	۷۱,۹۷۷,۴۶۹	(۱,۵۷۸,۰۶۰)	-	-	-	-	-	-	-
(۷۸,۱۰۱,۷۷۹)	(۳۹,۰۰۷,۰۸۴)	(۳۹,۰۹۴,۶۹۵)	-	(۳۹,۰۹۴,۶۹۵)	-	-	-	-	-	-	-	-
۱,۱۲۷,۹۸۸	۳,۲۱۴,۸۴۱	(۲,۰۶۶,۹۵۳)	-	(۲,۰۶۶,۹۵۳)	-	-	-	-	-	-	-	-
(۳۷۲,۰۴۱)	(۱۴,۷۴۷)	(۱۷۹,۲۹۴)	-	-	-	-	-	-	-	-	(۱۷۹,۲۹۴)	-
(۱,۰۲۸,۶۳۸)	-	(۱,۰۲۸,۶۳۸)	(۱,۰۲۸,۶۳۸)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۳۳۶,۷۸۳	-	۳۳۶,۷۸۳	-	-	-	-	-	-	-	۳۳۶,۷۸۳	-	-
۴,۳۷۹,۳۵۱	۱,۷۱۱,۴۰۵	۲,۶۶۷,۹۴۶	-	-	-	۲,۶۶۷,۹۴۶	-	-	-	-	-	-
(۲,۸۲۰,۷۲۱)	(۴۶۱,۶۰۶)	(۲,۳۵۹,۱۱۵)	-	-	-	(۲,۳۵۹,۱۱۵)	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	۱,۳۵۸,۵۳۴	-	-	-	(۱,۳۵۸,۵۳۴)	-	-	-	-
-	(۲,۰۸۶,۱۳۹)	۲,۰۸۶,۱۳۹	-	(۲,۰۲۰,۱۰۰)	-	-	-	۶,۱۰۶,۳۳۹	-	-	-	-
-	(۵۵۸,۶۲۱)	۵۵۸,۶۲۱	-	(۵۱۸,۶۱۰)	-	-	-	-	۱,۰۷۷,۳۳۱	-	-	-
۱,۶۸۴,۹۲۲	۲,۷۲۴,۵۲۳	(۱,۰۴۱,۶۰۱)	-	(۸۰,۸۶۴)	-	-	(۱,۰۳۳,۵۱۵)	-	-	-	-	-
(۱,۳۷۱,۵۱۶)	(۲,۹۲۵,۸۲۸)	۱,۵۶۴,۳۱۲	-	۱,۵۶۴,۳۱۲	-	-	-	-	-	-	-	-
۲۷۵,۱۲۷,۱۹۸	۹۷,۴۴۲,۳۷۷	۱۷۷,۷۸۴,۸۳۱	(۳,۴۰۵,۸۰۵)	۹۸,۷۹۲,۴۵۹	۴,۵۵۵,۴۱۵	۱,۳۹۴,۳۷۱	۶,۰۱۶,۵۳۷	۲۰,۴۳۲,۹۷۲	۶,۸۸۱,۳۷۴	۶,۱۲۳,۸۰۸	(۳۱۵,۱۱۰)	۲۷,۳۵۰,۰۰۰

مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۱۰

تغییر طبقه بندی

اصلاح اشتباهات (یادداشت ۴۱)

مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۱۰/۱۰

سود حاصل گزینش شده در صورت های مالی ۱۴۰۱

اصلاح اشتباهات (یادداشت ۴۱)

سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات

سود جامع در سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

اثر معاملات سهام خزانة فرعی

خرید سهام خزانة

فروش سهام خزانة

اثر معاملات با منافع نقد حق کنترل - واکناری

اثر معاملات با منافع نقد حق کنترل - تحصیل

واکناری منافع در شرکت فرعی

انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته

تخصیص به اندوخته سرمایه ای

تخصیص به اندوخته قانونی

تخصیص به سایر اندوخته ها

سایر تغییرات

مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

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



شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبلغ به میلیون ریال)

(تجدیدار شده)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۱۰۱,۸۷۰,۹۲۳	۷۶,۵۳۹,۸۹۰	۴۲
(۹,۸۶۷,۵۱۴)	(۱۳,۴۷۹,۴۴۴)	نقد حاصل از عملیات
۹۲,۰۰۳,۴۰۹	۶۳,۰۶۰,۴۴۶	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
		جریان خالص ورود وجه نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
۲۰۴,۴۴۳	۱,۲۳۷,۲۱۹	جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۷,۱۴۵,۷۴۵)	(۶,۹۱۷,۹۷۳)	دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۴۴,۱۶۱)	(۷۳,۹۳۵)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
۱۳۴,۴۲۱	-	پرداخت های نقدی برای تحصیل دارایی های نامشهود
-	(۱۶۰,۲۷۶)	دریافت های نقدی حاصل از فروش سایر دارایی ها
(۶,۸۵۱,۰۴۲)	(۵,۹۱۴,۹۶۵)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سایر دارایی ها
۸۵,۱۵۲,۳۶۷	۵۷,۱۴۵,۴۸۱	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
		جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
۱,۶۱۸,۱۴۲	۲,۹۲۹,۹۸۲	جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۱,۲۰۹,۳۱۱)	-	دریافت های نقدی حاصل از فروش سهام شرکت های فرعی بدون تغییر در کنترل
(۱,۷۷۸,۷۷۳)	(۴۶۰,۳۲۷)	پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه
۵۵۰,۸۴۳	۲,۲۵۲,۶۱۹	دریافت های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه
۶۰,۳۵۶,۵۲۸	۳۸,۳۱۷,۲۰۴	دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات
(۶۵,۵۴۷,۴۰۰)	(۴۲,۰۹۸,۴۷۰)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۸,۲۷۵,۵۱۰)	(۷,۶۳۶,۱۴۵)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۱۸,۱۹۸,۰۹۴)	(۳۲,۰۵۹,۸۶۷)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام به مالکن شرکت اصلی
(۳۸,۸۷۲,۴۶۲)	(۲۷,۱۲۴,۱۵۳)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام به منافع فاقد حق کنترل
(۷۱,۳۵۶,۰۳۷)	(۶۵,۸۷۹,۱۵۷)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۱۳,۷۹۶,۳۳۰	(۸,۷۳۳,۶۷۶)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۱۱,۳۹۶,۵۷۹	۲۷,۹۴۴,۳۹۳	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۲,۷۵۱,۴۸۴	(۴۰۶,۹۸۷)	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۲۷,۹۴۴,۳۹۳	۱۸,۸۰۳,۷۳۰	مانده موجودی نقد در پایان سال
۲۴,۱۴۱,۹۷۶	-	معاملات غیر نقدی

۴۲

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

سازمان حسابداری
گزارش

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبلغ به میلیون ریال)			
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت	
۵۹,۸۴۷,۴۹۸	۲۷,۰۵۳,۳۶۶	۵	درآمدهای عملیاتی
(۸۵۸,۷۳۵)	(۱,۲۵۹,۶۱۲)	۷	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۵۸,۹۸۸,۷۶۳	۲۵,۷۹۳,۷۵۴		سود عملیاتی
(۹۷۵,۷۴۹)	-	۱۰	هزینه های مالی
۸۹,۶۲۰	۲۴۱,۰۴۲,۶۶۰	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۵۸,۱۰۲,۶۳۴	۲۶۶,۸۳۶,۴۱۴		سود قبل از مالیات
(۴۲,۹۰۳)	(۶۲۸,۶۷۸)	۳۷-۲	هزینه مالیات بر درآمد
۵۸,۰۵۹,۷۳۱	۲۶۶,۲۰۷,۷۳۶		سود خالص
			سود هر سهم
			سود پایه هر سهم
۲,۲۰۸	۹۵۸		عملیاتی (ریال)
(۳۵)	۹,۰۱۸		غیر عملیاتی (ریال)
۲,۱۷۳	۹,۹۷۶	۱۲	سود پایه هر سهم (ریال)

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

سازمان حسابرسی
گزارش

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبلغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی ها
			دارایی های غیر جاری:
۹۰,۱,۲۳۶	۱,۰۰۱,۸۳۱	۱۳	دارایی های ثابت مشهود
۲۰۰,۸۹۹	۱۲,۲۰۱,۹۹۶	۱۴	سرمایه گذاری در املاک
۲۵,۲۷۹	۲۵,۱۵۹	۱۶	دارایی های نامشهود
۳۶,۹۵۳,۹۹۵	۲۵,۱۰۲,۸۷۰	۱۸	سرمایه گذاری در شرکت های فرعی
۸,۳۶۴,۴۹۷	۱۰,۵۲۴,۸۶۴	۱۸	سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
۳,۵۳۵,۰۲۵	۴,۹۰۳,۱۰۰	۱۸	سایر سرمایه گذاری های بلندمدت
۸۷,۶۷۹	۹۳,۹۱۴	۱۹-۳	دریافتی های بلند مدت
۴۶۹۰	۴۶۹۰	۲۰	سایر دارایی ها
۵۰,۰۷۳,۳۰۰	۵۳,۸۵۸,۴۲۴		جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری:
۱۵۰,۸۳۰	۱۴۶,۴۹۵	۲۱	پیش پرداخت ها
۵۸,۶۶۷,۳۹۰	۴۰,۰۵۹,۰۹۳	۱۹-۲	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۳۱,۳۲۷,۳۴۴	۲۸۰,۷۷۹,۲۱۴	۲۳	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۱۹۹,۳۳۱	۱۴۰,۰۱۶	۲۴	موجودی نقد
۹۰,۳۴۴,۷۹۵	۳۳۱,۱۲۴,۸۱۸		جمع دارایی های جاری
۱۴۰,۴۱۸,۰۹۵	۳۷۴,۹۸۳,۲۴۲		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۲۷,۲۵۰,۰۰۰	۲۷,۲۵۰,۰۰۰	۲۶	سرمایه
۲,۷۲۵,۰۰۰	۲,۷۲۵,۰۰۰	۲۷	اندوخته قانونی
۲۳,۲۱۷,۳۲۲	۲۶۲,۹۶۵,۲۶۷	۲۸	سایر اندوخته ها
-	۳۶۰,۳۶۹		صرف سهام خزانه
۷۹,۴۰۷,۵۴۸	۴۵,۹۱۷,۳۳۹		سود انباشته
(۲,۳۵۳,۹۰۶)	(۲,۲۱۶,۵۴۵)	۳۲	سهام خزانه
۱۳۰,۲۴۵,۹۶۴	۳۳۷,۰۰۱,۴۳۰		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۱۰۲,۹۰۱	۱۲۰,۲۰۰	۳۶	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۰۲,۹۰۱	۱۲۰,۲۰۰		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۲,۵۵۵,۶۸۰	۲,۱۷۷,۹۴۹	۳۴-۲	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۵۷,۹۶۰	۳۲۶,۲۶۱	۳۷	مالیات پرداختی
۷,۴۳۸,۱۷۴	۳۵,۳۲۸,۳۰۷	۳۸	سود سهام پرداختی
۱۵,۳۱۸	۲۶,۹۹۷	۳۹	ذخایر
۲,۰۹۸	۲,۰۹۸	۴۰	پیش دریافت ها
۱۰,۰۶۹,۲۳۰	۳۷,۸۶۱,۶۱۲		جمع بدهی های جاری
۱۰,۱۷۲,۱۳۱	۳۷,۹۸۱,۸۱۲		جمع بدهی ها
۱۴۰,۴۱۸,۰۹۵	۳۷۴,۹۸۳,۲۴۲		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

سازمان حسابرسی
گزارش

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

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

صورت تغییرات حقوق مالکانه جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	اندوخته قانونی	اندوخته سرمایه‌ای	صرف سهام خزانة	سود انباشته	سهام خزانة	جمع کل
۲۷,۲۵۰,۰۰۰	۲,۷۲۵,۰۰۰	۲۳,۲۱۷,۳۲۲	-	۷۹,۴۰۷,۵۴۸	(۲,۳۵۳,۹۰۶)	۱۳۰,۲۴۵,۹۶۴
-	-	-	-	۲۶۶,۲۰۷,۷۳۶	-	۲۶۶,۲۰۷,۷۳۶
-	-	-	-	(۵۹,۹۵۰,۰۰۰)	-	(۵۹,۹۵۰,۰۰۰)
-	-	-	۳۶۰,۳۶۹	-	-	۳۶۰,۳۶۹
-	-	-	-	-	۱۳۷,۳۶۱	۱۳۷,۳۶۱
-	-	۲۳۹,۷۴۷,۹۴۵	-	(۲۳۹,۷۴۷,۹۴۵)	-	-
۲۷,۲۵۰,۰۰۰	۲,۷۲۵,۰۰۰	۲۶۲,۹۶۵,۲۶۷	۳۶۰,۳۶۹	۴۵,۹۱۷,۳۳۹	(۲,۳۱۶,۵۴۵)	۳۳۷,۰۰۱,۴۳۰

مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی ۱۴۰۲

سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۲

سود سهام مصوب

صرف سهام خزانة

فروش سهام خزانة

تخصیص به اندوخته سرمایه‌ای

مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	اندوخته قانونی	اندوخته سرمایه‌ای	صرف سهام خزانة	سود انباشته	سهام خزانة	جمع کل
۲۷,۲۵۰,۰۰۰	۲,۷۲۵,۰۰۰	۲۴,۵۷۰,۳۶۶	-	۵۹,۲۳۴,۷۷۳	(۲,۰۰۳,۹۲۲)	۱۱۱,۷۷۶,۲۱۷
-	-	-	-	۵۸,۰۵۹,۷۳۱	-	۵۸,۰۵۹,۷۳۱
-	-	-	-	(۳۹,۲۴۰,۰۰۰)	-	(۳۹,۲۴۰,۰۰۰)
-	-	-	-	-	(۳۴۹,۹۸۴)	(۳۴۹,۹۸۴)
-	-	(۱,۳۶۲,۵۰۰)	-	۱,۳۶۲,۵۰۰	-	-
-	-	۹,۴۵۶	-	(۹,۴۵۶)	-	-
۲۷,۲۵۰,۰۰۰	۲,۷۲۵,۰۰۰	۲۳,۲۱۷,۳۲۲	-	۷۹,۴۰۷,۵۴۸	(۲,۳۵۳,۹۰۶)	۱۳۰,۲۴۵,۹۶۴

مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱

سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۱

سود سهام مصوب

خرید سهام خزانة

انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته

تخصیص به اندوخته سرمایه‌ای

مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

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

سازمان حسابرسی
گزارش

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبلغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
۱۸,۲۴۴,۰۶۲	۳۲,۰۲۶,۵۴۷	۴۲
-	(۳۶۰,۳۷۷)	
۱۸,۲۴۴,۰۶۲	۳۱,۶۶۶,۱۷۰	
(۱۱,۵۶۲)	(۱۶۴,۴۵۹)	
(۷۶۴)	(۱۶۱)	
(۱۲,۳۲۶)	(۱۶۴,۶۲۰)	
۱۸,۲۳۱,۷۳۶	۳۱,۵۰۱,۵۵۰	
-	۸۹۷,۷۰۳	
(۳۴۹,۹۸۴)	(۳۹۹,۹۷۱)	
(۱۸,۱۹۸,۰۹۴)	(۳۲,۰۵۹,۸۶۷)	
(۱۸,۵۴۸,۰۷۸)	(۳۱,۵۶۲,۱۳۵)	
(۳۱۶,۳۴۲)	(۶۰,۵۸۵)	
۵۱۵,۱۷۸	۱۹۹,۳۳۱	
۴۹۵	۱,۲۷۰	
۱۹۹,۳۳۱	۱۴۰,۰۱۶	
۲۴,۱۴۱,۹۷۶	-	۴۳

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی

تقد حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

پرداخت های نقدی برای خرید دلایلی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دلایلی های نامشهود

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

جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی

دریافت های نقدی بابت فروش سهام خزانه

پرداخت های نقدی بابت خرید سهام خزانه

پرداخت های نقدی بابت سود سهام

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

خالص (کاهش) در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای سال

تاثیر تغییرات نرخ ارز

مانده موجودی نقد در پایان سال

معاملات غیر نقدی



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

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام) و شرکت های فرعی آن می باشد. شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی به شناسه ملی ۱۰۱۰۱۳۳۹۵۹۰ با نام اولیه شرکت سرمایه گذاری بانک ملی ایران در تاریخ ۱۳۷۰/۱۱/۲۰ به صورت شرکت سهامی عام تأسیس شده و طی شماره ۸۹۵۸۴ مورخ ۱۳۷۱/۰۱/۲۵ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسید و از آن تاریخ شروع به فعالیت نموده است. شرکت در سال ۱۳۷۴ در بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شده است. در حال حاضر، شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی جزء واحدهای تجاری فرعی بانک ملی ایران است و واحد تجاری نهایی گروه، بانک ملی ایران می باشد. مرکز اصلی شرکت تهران بوده و محل فعالیت اصلی آن نیز در شهر تهران، خیابان ولیعصر، بالاتر از میدان ونک، خیابان شهید خدای، بعد از پل کردستان، پلاک ۸۹ واقع شده است.

۱-۲- فعالیت های اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده (۳) اساسنامه می باشد. فعالیت شرکت طی سال مورد گزارش در زمینه های سرمایه گذاری در سهام، سهم الشرکه، واحدهای سرمایه گذاری صندوق ها یا سایر اوراق بهادار دارای حق رای، سرمایه گذاری در شرکت هایی با فعالیت های تهیه زمین و اجرای طرح های ساختمانی، اکتشاف و استخراج و بهره برداری از معادن سنگ آهن و ایجاد کارخانجات تولید کنسانتره و گندله و سنگ آهن دانه بندی شده و همچنین ایجاد و تأسیس و بهره برداری از کارخانجات فولاد سازی و ریخته گری و نورد، تهیه و تولید انواع مواد و محصولات پتروشیمی و شیمیایی، بهداشتی و دارویی، ارائه خدمات مالی از جمله تأمین سرمایه، کارگزاری، بازارگردانی، فرآورده های غذایی و آشامیدنی، واسطه گری مالی از جمله بانک ها، بیمه و خدمات مالی، انجام فعالیت هایی در ارتباط با اشخاص سرمایه پذیر از قبیل خدمات اجرایی در تهیه و خرید مواد اولیه و ماشین آلات برای اشخاص حقوقی سرمایه پذیر، خدمات طراحی و مهندسی اصولی و تضمین پروژه ها، مطالعات، تحقیقات و بررسی های تکنولوژیکی فنی علمی، بازرگانی، تدوین سیاست های کلی و راهبردی و مدیریتی، حمل و نقل، انبارداری، بازاریابی، توزیع و فروش محصولات، سرمایه گذاری در مسکوکات، فلزات گرانبها، سپرده گذاری نزد بانک ها، ارائه خدمات مرتبط با بازار اوراق بهادار و نیز صنایع پتروشیمی، سیمان، نساجی، غذایی، لیزینگ و... می باشد و شرکت های فرعی آن عمدتاً به شرح یادداشت ۳-۱۸ می باشد.

۱-۳- کارکنان

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

شرکت		گروه	
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲
نفر	نفر	نفر	نفر
۱۶	۱۴	۹۰۵	۲۱۵
۸۴	۸۱	۱۰,۳۶۲	۷,۲۰۵
۱۰۰	۹۵	۱۱,۲۶۷	۷,۴۲۰
۲۱	۲۳	۱,۸۸۵	۲,۰۳۷
۱۲۱	۱۱۸	۱۳,۱۵۲	۹,۴۵۷

کارکنان رسمی
کارکنان قراردادی

کارکنان شرکت های خدماتی

کاهش تعداد نیروهای انسانی عموماً به دلیل فروش سهام شرکت پتروشیمی سازند و خروج آن شرکت از شمول تلفیق در سال مالی ۱۴۰۲ می باشد. همچنین بخشی از کاهش کارکنان نیز عمدتاً ناشی از توقف شرکتهای زیانده زیرمجموعه به پخش و کاهش تعداد نیروی انسانی و همچنین اصلاح ساختار نیروی انسانی در شرکت به پخش می باشد.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

۲-۱- آثار احتمالی بااهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند، به شرح ذیل می باشد:

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

۳- اهمیت رویه های حسابداری

۳-۱- مبانی تهیه و اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی

۳-۱-۱- صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه به استثنای سرمایه گذاری های جاری سریع المعامله در بازار به روش ارزش بازار، بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۱-۲- اندازه گیری ارزش منصفانه

ارزش منصفانه قیمتی است که در یک معامله متعارف در تاریخ اندازه گیری بین فعالان بازار برای فروش یک دارایی دریافت و یا برای انتقال یک بدهی پرداخت خواهد شد، صرف نظر از اینکه آیا قیمت بطور مستقیم قابل مشاهده است یا با استفاده از سایر روش های ارزشگذاری برآورد شده است. در برآورد ارزش منصفانه یک دارایی یا بدهی، در صورتی که فعالان بازار بخواهند ویژگی های دارایی یا بدهی را در قیمت گذاری دارایی یا بدهی در تاریخ اندازه گیری به حساب بگیرند، شرکت نیز آن ویژگی ها را به حساب می گیرد. ارزش منصفانه برای اندازه گیری و افشاء در این صورت های مالی بر اساس چنین مبانی تعیین می شود.

برای اهداف گزارشگری مالی، اندازه گیری های ارزش منصفانه بر مبنای میزان قابل مشاهده بودن داده های ورودی برای اندازه گیری های ارزش منصفانه و اهمیت داده های ورودی در اندازه گیری ارزش منصفانه، به سطوح ۱، ۲ و ۳ طبقه بندی می شود که به شرح زیر توصیف می شود:

- داده های ورودی سطح ۱ قیمت های اعلام شده در بازار فعال برای دارایی ها و بدهی های مشخصی هستند که واحد تجاری در تاریخ اندازه گیری می تواند به آن دست یابد.
- داده های ورودی سطح ۲ داده های ورودی به غیر از قیمت های اعلام شده سطح ۱ هستند که به صورت مستقیم و غیر مستقیم قابل مشاهده برای دارایی ها و بدهی ها می باشند.
- داده ورودی سطح ۳ داده های ورودی غیر قابل مشاهده دارایی یا بدهی می باشند.

۳-۲- مبانی تلفیق

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

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

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۲-۳- سهام تحصیل شده شرکت توسط شرکت های فرعی، به بهای تمام شده در حساب ها منظور و در صورت وضعیت مالی تلفیقی به عنوان کاهنده حقوق مالکانه تحت سرفصل "سهام خزانه" منعکس می گردد.

۳-۲-۴- سال مالی شرکت های گروه به استثنای ۴ شرکت فرعی (سرمایه گذاری توسعه ملی، مدیریت توسعه نگاه پویا و بازرگانی بین المللی سرمایه گذاری بانک ملی)، در پایان اسفند هر سال خاتمه می یابد. صورت های مالی شرکت های مذکور به همان ترتیب در تلفیق مورد استفاده قرار می گیرد. با این وجود، در صورت وقوع هر گونه رویدادی تا تاریخ صورت های مالی شرکت اصلی، که تأثیر عمده ای بر کلیت صورت های مالی تلفیقی داشته باشد، آثار آن از طریق اعمال تعدیلات لازم در اقلام صورت های مالی شرکت های مذکور به حساب گرفته می شود.

۳-۲-۵- صورت های مالی تلفیقی با استفاده از رویه های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده اند، تهیه می شود.

۳-۲-۶- تغییر در منافع مالکیت واحد تجاری فرعی که منجر به از دست دادن کنترل گروه بر شرکت های فرعی نمی شود، به عنوان معامله مالکانه محسوب می شود. مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل به منظور انعکاس تغییرات در منافع نسبی آنها در شرکت های فرعی، تعدیل می شود. هر گونه 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 می شود. ۳-۲-۷- زمانی که گروه کنترل شرکت فرعی را از دست می دهد، سود یا زیانی در صورت سود و زیان تلفیقی شناسایی می شود که از تفاوت بین الف) جمع ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی و ارزش منصفانه هر گونه منافع باقیمانده و ب) مبلغ دفتری خالص دارایی ها (شامل سرقفلی)، در تاریخ از دست دادن کنترل، به کسر منافع فاقد حق کنترل محاسبه و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود. همه مبالغی که قبلاً در ارتباط با آن شرکت فرعی در سایر اقلام سود و زیان جامع شناسایی شده است، به شیوه های همانند زمانی که گروه به طور مستقیم دارایی ها و بدهی های مربوط به واحد تجاری فرعی را واگذار می کند، به حساب گرفته می شود. ارزش منصفانه هر گونه سرمایه گذاری باقیمانده در واحد تجاری فرعی پیشین، در زمان از دست دادن کنترل به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه گذاری محسوب می شود.

۳-۳- سرقفلی

۳-۳-۱- حسابداری ترکیب واحدهای تجاری از نوع تحصیل، براساس روش خرید انجام می شود. مازاد بهای تمام شده تحصیل سرمایه گذاری در شرکت های فرعی مشمول تلفیق بر سهم گروه از خالص ارزش منصفانه خالص دارایی های قابل تشخیص آنها در زمان تحصیل به عنوان سرقفلی شناسایی و طی ۱۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می شود. با توجه به اینکه در تاریخ تحصیل اجزای منافع فاقد حق کنترل به مبلغ ارزش منصفانه اندازه گیری شده است هرگونه تغییر در نسبت منافع فاقد حق کنترل منجر به تغییر در مبلغ سرقفلی نخواهد گردید.

۳-۳-۲- چنانچه، "خالص مبالغ دارایی های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی های تقبل شده در تاریخ تحصیل مازاد بر جمع مابه ازای 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 ترکیب های مرحله ای) باشد"، مازاد مذکور، پس از بررسی مجدد درستی شناسایی و شیوه های اندازه گیری 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 می شود.

۳-۳-۳- منافع فاقد حق کنترل در تاریخ تحصیل، به میزان سهم متناسبی از مبالغ شناسایی شده خالص دارایی های قابل تشخیص واحد تحصیل شده، اندازه گیری می شود.

۳-۴- درآمد عملیاتی

۳-۴-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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

۳-۳-۴- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می گردد.

۳-۴-۴- درآمد املاک فروخته شده که حداقل ۲۰ درصد مبلغ آن نقداً وصول شده باشد، بر اساس درصد تکمیل پروژه شناسایی می شود. درصد تکمیل پروژه بر اساس نسبت مخارج تحمل شده برای کار انجام شده تا تاریخ صورت وضعیت مالی به کل مخارج برآوردی ساخت تعیین می شود. هرگونه زیان موردانتظار پروژه (شامل مخارج رفع نقص) بلافاصله به سود و زیان دوره منظور می شود. درآمد حاصل از فروش واحدهای پیش فروش نشده پس از تکمیل ساخت و انعقاد قرارداد قطعی فروش شناسایی می شود.

۳-۴-۵- در رعایت استاندارد حسابداری شماره ۲۹، درآمد حاصل از پیش فروش املاک به روش درصد پیشرفت کار شناسایی شده و اندازه گیری درصد پیشرفت براساس نسبت مخارج تحمل شده واقعی برای کار انجام شده تا تاریخ صورت وضعیت مالی به کل مخارج برآوردی ساخت محاسبه می شود. در صورتی که بر اساس برآوردهای مزبور نتیجه عملیات پیش فروش منجر به زیان شود، کل زیان بدون توجه به میزان درصد پیشرفت کار شناسایی و در همان سال مالی در حسابها منعکس می گردد.

۳-۴-۶- درآمد حاصل از کارمزد قراردادهای اجاره به شرط تملیک / فروش اقساطی با توجه به سود قراردادهای (براساس نرخهای اعلامی از سوی بانک مرکزی) به نسبت مانده اقساط سررسید شده برای هر سال شناسایی و در حسابها ثبت می گردد.

۳-۴-۷- مطابق قراردادهای اجاره به شرط تملیک / فروش اقساطی در صورتی که تاخیری وجود داشته باشد جریمه ای براساس نرخ های مندرج در قرارداد به شکل روزانه محاسبه می شود لیکن در زمان تسویه و دریافت، جرایم مزبور به عنوان درآمد محسوب می گردد.

۳-۵- گزارشگری برحسب قسمت های مختلف

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

۳-۵-۲- اطلاعات قسمت های قابل گزارش بر اساس همان رویه های حسابداری مورد استفاده در تهیه صورت های مالی تلفیقی، تهیه شده است.

۳-۵-۳- درآمد عملیاتی قسمت ناشی از معاملات با سایر قسمت ها (انتقالات بین قسمت ها)، بر مبنای همان رویه مورد عمل گروه برای قیمت گذاری آن انتقالات، اندازه گیری می شود. هزینه های عملیاتی قسمت شامل هزینه های مرتبط با فعالیت اصلی و مستمر قسمت، سایر هزینه های مستقیم قابل انتساب به قسمت و نیز آن بخش از هزینه های مشترک می باشد که بر مبنای نسبت درآمد عملیاتی قسمت به کل درآمد عملیاتی گروه، به قسمت قابل گزارش تخصیص می یابد.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۶-۳- تسعیر ارز

۶-۳-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده ارزی اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می شود. نرخ های قابل دسترس به این شرح است:

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلایل استفاده از نرخ
شرکت توسعه صنایع بهشهر:			
موجودی بانک های ارزی	دلار	۲۰,۲۷۳ ریال / ۴۲۵,۶۴۹ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی
موجودی بانک های ارزی	یورو	۴۷,۳۶۱ ریال / ۴۶۶,۳۵۹ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی
موجودی بانک های ارزی	درهم	۱۱۵,۹۰۱ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی
موجودی بانک های ارزی	یوان چین	۵۹,۶۸۲ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی
موجودی بانک های ارزی	وون کره جنوبی	۳۲۷ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی
حسابهای دریافتی	دلار	۴۲,۰۰۰ ریال / ۴۰۹,۲۲۲ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی
حسابهای دریافتی	یورو	۵۰,۰۰۰ ریال / ۴۴۶,۱۳۰ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی
حسابهای پرداختی	دلار	۴۲,۰۰۰ ریال / ۲۸۴,۵۷۰ ریال	تخصیص از طرف دولت برای کالاهای اساسی
حسابهای پرداختی	یورو	۳۱۹,۷۴۷ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی
شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان:			
موجودی نقد	یورو	نیم / ۴۵۳,۴۹۲ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	دلار	نیم / ۴۲۰,۱۲۶ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	درهم	نیم / ۱۱۳,۳۶۸ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	پوند	نیم / ۵۳۰,۴۴۷ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	ریال عمان	نیم / ۱,۵۷۲,۱۰۰ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی
تسهیلات ارزی	یورو	نیم / ۴۵۳,۴۹۲ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی
حسابهای دریافتی	درهم	نیم / ۱۳۷,۲۶۵ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی
شرکت سرمایه گذاری توسعه ملی:			
موجودی بانک های ارزی	دلار	سنا ۴۲۵,۶۴۹ ریال	مقررات بانک مرکزی
موجودی بانک های ارزی	یورو	سنا ۴۶۶,۳۵۹ ریال	مقررات بانک مرکزی
شرکت توسعه تجارت ملی:			
موجودی بانک های ارزی	یورو	بانک مرکزی - نیمایی ۴۵۷,۴۵۰ ریال	طبق اعلام از بانک مرکزی
شرکت ایران پوپلین:			
موجودی نقد	دلار	سنا - ۴۹۳,۹۳۰ ریال	نرخ در دسترس و مورد استفاده
موجودی نقد	یورو	سنا - ۵۲۴,۹۷۰ ریال	نرخ در دسترس و مورد استفاده

۶-۳-۲- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب ها منظور می شود:

الف - تفاوت های تسعیر بدهی های ارزی مربوط به دارایی های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می شود.

ب- تفاوت تسعیر بدهی های ارزی مربوط به تحصیل و ساخت دارایی ها، ناشی از کاهش شدید ارزش ریال، در صورتی که کاهش ارزش ریال نسبت به تاریخ شروع کاهش ارزش، حداقل ۲۰ درصد باشد و در مقابل بدهی حفاظی وجود نداشته باشد، تا سقف مبلغ قابل بازیافت، به بهای تمام شده دارایی مربوط اضافه می شود.

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

ج - در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۶-۳- در صورت وجود نرخ های متعدد برای یک ارز، از نرخ برای تسعیر استفاده می شود که جریان های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می شود. 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 می شود.

۳-۶-۴- دارایی ها و بدهی های عملیات خارجی به نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و درآمدها و هزینه های آنها به نرخ ارز در تاریخ انجام معامله تسعیر می شود. تمام تفاوت های تسعیر حاصل، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و تحت سرفصل حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه بندی می شود. مضافاً تفاوت های تسعیر اقلام پولی که ماهیتاً بخشی از خالص سرمایه گذاری در عملیات خارجی را تشکیل می دهد، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و تا زمان واگذاری سرمایه گذاری، در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه بندی می شود و در زمان واگذاری، خالص سرمایه گذاری از حقوق مالکانه به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی می شود.

۳-۶-۵- استفاده از نرخ های تسعیر ارز متفاوت، عموماً به دلیل تفاوت در تاریخ پایان سال مالی شرکت های فرعی (به خصوص شرکت های فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر که تاریخ پایان سال مالی آنها عموماً ۰۹/۳۰ است)، می باشد.

۳-۷- مخارج تامین مالی

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

۳-۸- دارایی های ثابت مشهود

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

۳-۸-۲- طبقه ساختمان و زمین تعدادی از شرکت های زیر مجموعه شرکت توسعه صنایع بهشهر در صورتهای مالی جداگانه بر مبنای تجدید ارزیابی در حساب ها انعکاس یافته است و تجدید ارزیابی آنها در تاریخ های متفاوت انجام شده است. نظر به تفاوت تاریخ تجدید ارزیابی شرکت های زیر مجموعه شرکت توسعه صنایع بهشهر، عدم امکان هماهنگی تاریخ تجدید ارزیابی شرکت های زیر مجموعه شرکت توسعه صنایع بهشهر و تناوب آن و همچنین عدم تجدید ارزیابی طبقه مشابه در تعدادی از شرکت های زیر مجموعه شرکت توسعه صنایع بهشهر و در چارچوب ایجاد ثبات رویه در صورتهای مالی تلفیقی، آثار تجدید ارزیابی طبقه مربوطه در شرکت های زیر مجموعه شرکت توسعه صنایع بهشهر تعدیل و صورتهای مالی تلفیقی بر مبنای روش بهای تمام شده اندازه گیری شده است.

۳-۸-۳- استهلاک دارایی های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن بر اساس نرخ ها و روش های ذکر شده در صفحه بعد محاسبه شده است:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان و محوطه سازی	۱۰، ۸، ۷، ۵، ۴، ۲/۵، ۲، ۱/۶ درصد و ۱۰، ۱۵، ۱۰، ۵، ۱۸، ۲۰، ۲۱، ۲۵، ۳۰ و ۳۸ ساله	نزولی و خط مستقیم
تاسیسات و مخازن	۱۵، ۱۲، ۱۰، ۹، ۸، ۶، ۲۰ درصد و ۱۰، ۸، ۷، ۶، ۵، ۱۲، ۱۵، ۲۰، ۲۲ و ۴۸ ساله	نزولی و خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۲۵ و ۳۰، ۱۵، ۱۲، ۱۰ درصد و ۳ الی ۸، ۱۰، ۱۲، ۱۵، ۱۷، ۲۰، ۲۲، ۳۵ و ۴۸ ساله	نزولی و خط مستقیم
ابانه و منصوبات، نرم افزار و تجهیزات رایانه ای	۳، ۱ الی ۱۰، ۸، ۶، ۵، ۱۲، ۱۵، ۲۰ و ۳۵ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات	۱۰ درصد و ۱۰، ۸، ۶، ۵، ۴، ۳، ۱ و ۱۵ ساله	نزولی و خط مستقیم
وسایل نقلیه	۳۵ و ۳۰، ۲۵ درصد و ۱۰، ۶، ۵، ۴ و ۱۹ ساله	نزولی و خط مستقیم
معادن	۸ ساله	بر اساس استخراج
اسکله	۷ درصد	نزولی

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۸-۳-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی بیش از ۶ ماه متوالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۸-۳-۲- استهلاک دارایی های تجدیدارزیابی شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدیدارزیابی) طی عمر مفید باقیمانده محاسبه و در حساب های شرکت های زیر مجموعه شرکت توسعه صنایع به شهر منعکس می شود لیکن با توجه به توضیحات ارائه شده در بند ۳-۸-۲ بالا، آثار آن تعدیل و در صورت های مالی تلفیقی بر اساس بهای تمام شده ارائه می گردد.

۳-۹- سرمایه گذاری در املاک

سرمایه گذاری در املاک به بهای تمام شده پس از کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها اندازه گیری می شود. درآمد سرمایه گذاری در املاک، به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات شناسایی می شود. سرمایه گذاری در املاک شامل سرمایه گذاری در زمین یا ساختمانی است که عملیات ساخت و توسعه آن به اتمام رسیده و به جهت ارزش بالقوه ای که از نظر سرمایه گذاری دارد (افزایش ارزش و اجاره) و نه به قصد استفاده توسط گروه و شرکت نگهداری می شود.

۳-۱۰- دارایی های نامشهود

۳-۱۰-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان، مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۳-۱۰-۲- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و براساس نرخ ها و روش های ذکر شده در زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزارهای رایانه ای	۳ الی ۵ ساله	خط مستقیم

۳-۱۰-۳- سرقتی محل کسب به دلیل داشتن عمر مفید نامعین، مستهلاک نمی شود.

۳-۱۱- زیان کاهش ارزش دارایی ها

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

۳-۱۱-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می شود.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۱۱-۳- مبلغ باز یافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

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

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

۳-۱۲- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا به "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" گروه های اقلام مشابه ارزشیابی می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می شود:

موجودی	روش مورد استفاده
مواد اولیه و بسته بندی	میانگین موزون و میانگین موزون متحرک
کالای در جریان ساخت	میانگین موزون و میانگین موزون با توجه به درصد تکمیل
کالای ساخته شده	میانگین موزون
قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون و میانگین موزون متحرک
مواد و مصالح ساختمانی	میانگین موزون

رویه مورد استفاده شرکت های گروه جهت تعیین بهای تمام شده ی موجودی مواد و کالا، میانگین موزون می باشد.

۳-۱۳- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

۳-۱۳-۱- دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) که مبلغ دفتری آنها، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر باز یافت می گردد، به عنوان «دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش» طبقه بندی می شود. این شرایط تنها زمانی احراز می شود که دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط برحسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی هایی مرسوم و معمول است، آماده بوده و فروش آن بسیار محتمل باشد و سطح مناسبی از مدیریت، متعهد به اجرای طرح فروش دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) باشد، به گونه ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یکسال از تاریخ طبقه بندی، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز گردد.

۳-۱۳-۲- دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) نگهداری شده برای فروش، به «اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش» اندازه گیری می گردد.

۳-۱۴- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند 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

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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

۱-۱۴-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۱۵-۳- مستمری بازنشستگان زودتر از موعد

مقررات استخدامی و بازنشستگی کارکنان رسمی شرکت پتروشیمی شازند (شرکت فرعی گروه) تابع شرکت ملی نفت ایران است. براساس مصوبه شماره ۱۳۶۷ مورخ ۱۳۸۱/۱۲/۰۶ هیئت مدیره شرکت نفت، مستمری کارکنانی که با استفاده از طرح بازنشستگی زودتر از موعد تا پایان سال ۱۳۸۳ بازنشسته شده اند، برای سالهای باقی مانده تا رسیدن به سن و شرایط بازنشستگی عادی (آقایان ۶۰ سال و خانم ها ۵۵ سال) به عهده شرکت پتروشیمی شازند است. براساس رویه فعلی که به تصویب مجمع عمومی عادی سالیانه صاحبان سهام مورخ ۳۱ خرداد ۱۳۸۵ رسیده، شرکت پتروشیمی شازند مبالغ مطالبه شده صندوق بازنشستگی کارکنان نفت بابت کارکنان مزبور را پرداخت و به عنوان هزینه در حساب ها منظور می‌نماید. در تاریخ صورت وضعیت مالی حدود ۲۵۶ نفر از کارکنان سابق شرکت پتروشیمی شازند در حال استفاده از طرح مزبور می‌باشند.

۱۶-۳- مالیات بر درآمد

۱-۱۶-۳- هزینه مالیات

هزینه مالیات مجموع مالیات جاری و انتقالی است مالیات جاری و مالیات انتقالی باید در صورت سود و زیان منعکس شوند، مگر در مواردی که به اقلام شناسائی 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 شناسائی شوند.

۲-۱۶-۳- مالیات انتقالی

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

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

۳-۱۶-۳- 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.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴-۱۶-۳- مالیات جاری و انتقالی سال جاری

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

۱۷-۳- اندوخته سرمایه ای

۱-۱۷-۳- بموجب ماده ۵۸ اساسنامه، خالص سود حاصل از فروش سهام موجود در سبد سهام شرکت در هر سال به حساب اندوخته سرمایه ای 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 فوق العاده قابل تبدیل به سرمایه است. اندوخته سرمایه ای تا زمان ادامه فعالیت شرکت غیر قابل تقسیم بوده و تنها در شرایط خاص و برای حفظ روند سوددهی شرکت با پیشنهاد هیات مدیره و تصویب مجمع عمومی عادی، هر سال می توان حداکثر تا ۲۰ درصد از مبلغی که در همان سال به حساب اندوخته سرمایه ای منظور می گردد، بین صاحبان سهام تقسیم نمود.

۱۸-۳- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری		
شرکت	گروه	
سرمایه گذاری های بلند مدت:		
سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	مشمول تلفیق	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها
سرمایه گذاری در شرکت های وابسته	روش ارزش ویژه	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها
سرمایه گذاری های جاری:		
سرمایه گذاری سریع معامله در بازار	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه سرمایه گذاری ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه سرمایه گذاری ها
سایر سرمایه گذاری های جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها
شناخت درآمد		
سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	مشمول تلفیق	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تایید صورت های مالی)
سرمایه گذاری در شرکت های وابسته	روش ارزش ویژه	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تایید صورت های مالی)
سایر سرمایه گذاری های جاری و بلندمدت در سهام شرکت ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده (باتوجه به نرخ سود مؤثر)	در زمان تحقق سود تضمین شده (باتوجه به نرخ سود مؤثر)

۱-۱۸-۳- روش ارزش ویژه برای سرمایه گذاری در شرکت های وابسته

۱-۱-۱۸-۳- حسابداری سرمایه گذاری در شرکت های وابسته در صورت های مالی تلفیقی به روش ارزش ویژه انجام می شود.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

- ۳-۱۸-۱-۲- مطابق روش ارزش ویژه، سرمایه گذاری در شرکت های وابسته در ابتدا به بهای تمام شده در صورت وضعیت مالی تلفیقی شناسایی و پس از آن بابت شناسایی سهم گروه از سود یا زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت وابسته، تعدیل می شود.
- ۳-۱۸-۱-۳- زمانی که سهم گروه از زیان های شرکت وابسته بیش از منافع گروه در شرکت وابسته گردد (که شامل منافع بلندمدتی است که در اصل، بخشی از خالص سرمایه گذاری گروه در شرکت وابسته می باشد)، گروه شناسایی سهم خود از زیان های بیشتر را متوقف می نماید. زیان های اضافی تنها تا میزان تعهدات قانونی یا عرفی گروه یا پرداخت های انجام شده از طرف شرکت وابسته، شناسایی می گردد.
- ۳-۱۸-۱-۴- سرمایه گذاری در شرکت وابسته با استفاده از روش ارزش ویژه از تاریخی که شرکت سرمایه پذیر به عنوان شرکت وابسته محسوب می شود، به حساب گرفته می شود. در زمان تحصیل سرمایه گذاری در شرکت وابسته، مازاد بهای تمام شده سرمایه گذاری نسبت به سهم گروه از ارزش منصفانه خالص دارایی های قابل تشخیص آن، به عنوان سرقفلی در مبلغ دفتری سرمایه گذاری منظور می شود و طی ۱۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می شود و مازاد سهم گروه از خالص ارزش منصفانه دارایی ها و بدهی های قابل تشخیص نسبت به بهای تمام شده سرمایه گذاری، به عنوان سود خرید زیر قیمت در نظر گرفته شده و در صورت سود یا زیان دوره ای که سرمایه گذاری تحصیل شده است، شناسایی می گردد.
- ۳-۱۸-۱-۵- از زمانی که شناسایی سرمایه گذاری به عنوان سرمایه گذاری در شرکت های وابسته خاتمه می یابد و سرمایه گذاری به عنوان نگهداری شده برای فروش طبقه بندی می گردد، گروه استفاده از روش ارزش ویژه را متوقف می سازد. زمانی که گروه منافی را در شرکت های وابسته پیشین حفظ می نماید و آن منافع باقیمانده یک دارایی مالی باشد، گروه منافع باقیمانده را به ارزش منصفانه در آن تاریخ اندازه گیری می نماید و این ارزش منصفانه به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه گذاری در نظر گرفته می شود. تفاوت بین مبلغ دفتری سرمایه گذاری در شرکت های وابسته در زمانی که استفاده از روش ارزش ویژه متوقف شده است و ارزش منصفانه منافع باقیمانده و هر گونه عایدات حاصل از واگذاری بخشی از منافع در شرکت های وابسته، در صورت سود و زیان شناسایی می شود.
- علاوه بر این، گروه تمام مبالغ قبلی شناسایی شده در سایر اقلام سود و زیان جامع مربوط به سرمایه گذاری در شرکت های وابسته را براساس همان مبنایی که شرکت های وابسته در صورت واگذاری مستقیم دارایی ها و بدهی های مربوط ضرورت دارد انجام دهد، حسب مورد در صورت سود و زیان یا سود (زیان) انباشته به حساب می گیرد.
- ۳-۱۸-۱-۶- زمانی که یکی از شرکت های گروه، معاملاتی را با یک شرکت وابسته گروه انجام می دهد، سودها و زیان های ناشی از معاملات با شرکت وابسته در صورت های مالی تلفیقی گروه فقط تا میزان منافع سرمایه گذاران غیروابسته گروه در شرکت وابسته شناسایی می شود.
- ۳-۱۸-۱-۷- برای بکارگیری روش ارزش ویژه، از آخرین صورتهای مالی شرکت های وابسته گروه استفاده می شود. هرگاه پایان دوره گزارشگری شرکت متفاوت از پایان دوره گزارشگری شرکت های وابسته باشد، شرکت های وابسته، برای استفاده شرکت، صورتهای مالی را به همان تاریخ صورتهای مالی شرکت تهیه می کند، مگر اینکه انجام آن غیرعملی باشد.
- ۳-۱۸-۱-۸- چنانچه صورتهای مالی شرکت های وابسته گروه که برای بکارگیری روش ارزش ویژه مورد استفاده قرار می گیرد به تاریخی تهیه شود که متفاوت از تاریخ مورد استفاده شرکت است، بابت آثار معاملات یا رویدادهای قابل ملاحظه ای که بین آن تاریخ و تاریخ صورتهای مالی شرکت رخ می دهد، تعدیلات اعمال می شود. به هر حال، تفاوت بین پایان دوره گزارشگری شرکت های وابسته و پایان دوره گزارشگری شرکت، بیش از سه ماه نیست. طول دوره های گزارشگری و هرگونه تفاوت بین پایان دوره های گزارشگری، در دوره های مختلف، یکسان است.
- ۳-۱۹- سهام خزانه**
- ۳-۱۹-۱- سهام خزانه (سهام شرکت اصلی در مالکیت فرعی) به روش بهای تمام شده شناسایی و ثبت میشود و هنگام گزارشگری مالی به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زبانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی شود. ما به ازای پرداختی یا دریافتی باید به طور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی گردد.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲-۱۹-۳- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی شود و مابه التفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی و ثبت می شود.

۳-۱۹-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود. 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 می شود.

۴-۱۹-۳- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می شود.

۳-۲۰- آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی

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

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

۴-۱- قضاوت ها در فرایند بکارگیری رویه های حسابداری

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

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

۴-۱-۲- کنترل بر شرکت های سیمان مازندران، آزادراه تبریز ارومیه و لیزینگ گسترش سرمایه گذاری توسعه ملی

شرکت سیمان مازندران، شرکت فرعی شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان و شرکت های آزادراه تبریز ارومیه و لیزینگ گسترش سرمایه گذاری توسعه ملی، شرکت های فرعی شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی می باشد. هرچند که گروه تنها به ترتیب مالکیت ۴۴، ۳۸، ۵۰ و ۵۰ درصد از سهام شرکت های فوق را در اختیار دارد ولی به دلیل توافقات قراردادی بین گروه و سایر سرمایه گذاران، توانایی نصب و عزل اکثریت اعضای هیات مدیره و توانایی راهبری سیاست های مالی و عملیاتی به منظور کسب منافع از فعالیت های آن را دارد.

۴-۱-۳- عدم تلفیق سرمایه گذاری در سهام بانک اقتصاد نوین

هرچند شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی و شرکت های زیرمجموعه آن حدود ۳۷/۴۵ درصد از سهام بانک اقتصاد نوین را در اختیار دارد که نسبت به سایر سهامداران این بانک از درصد بالاتری برخوردار است، لیکن به دلایل زیر صورت های مالی تلفیقی با فرض نفوذ قابل ملاحظه (و نه کنترل) در بانک اقتصاد نوین تهیه شده و سرمایه گذاری در بانک اقتصاد نوین به عنوان شخص وابسته به روش ارزش ویژه منعکس شده است:

الف) عدم توانایی راهبری سیاست های مالی و عملیات بانک به منظور کسب منافع از فعالیت های آن و عدم اعمال کنترل بر انتصابات، تصمیمات و برنامه ریزی ها.

ب) اعضای هیات مدیره بانک اقتصاد نوین اشخاص حقیقی می باشند و حکم نمایندگی از طرف سهامداران حقوقی ندارند، لذا توانایی عزل و نصب هیات مدیره بانک مزبور وجود ندارد.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

ج) محدودیت قانونی اعمال شده طبق اصلاحیه ماده ۵ اصلاحیه سیاست های کلی اصل ۴۴ قانون اساسی در خصوص سقف درصد سهامداری در بانکها حداکثر تا میزان ۳۳ درصد با کسب مجوز از بانک مرکزی و الزام قانون جهت واگذاری سهام مازاد تا پایان سال ۱۳۹۸، که در این راستا کارگروهی جهت بررسی راهکارهای اخذ مجوز لازم و تصمیم گیری درباره چگونگی واگذاری سهام مازاد تشکیل شده است.

د) موضوع فعالیت شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامدار عمده بانک اقتصاد نوین در بین شرکتهای زیرمجموعه شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی) با عملیات بانکداری، پولی و مالی منطبق نمی باشد.

۴-۱-۴- نفوذ قابل ملاحظه بر شرکت های وابسته

هرچند که گروه و سایر شرکتهای فرعی در شرکتهای زیر مجموعه گروه مالکیت زیر ۲۰٪ شرکتهای زیر را در اختیار دارد، لیکن به دلیل داشتن عضو هیات مدیره در آنها، گروه دارای نفوذ قابل ملاحظه در آن شرکتهای می باشد:

- | | |
|-----------------------------------|-------------------------------------|
| • شرکت بورس اوراق بهادار تهران | • توسعه صادرات صنعت سیمان |
| • بورس کالای ایران | • سرمایه گذاری شفا دارو |
| • کارخانجات صنعتی و تولیدی اتمسفر | • سرمایه گذاری مسکن |
| • بیمه نوین | • داده ورزی سداد |
| • تأمین سرمایه نوین | • پرداخت الکترونیک سداد |
| • سیمان داراب | • سرمایه گذاری نیروگاهی ایران (سنا) |

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبلغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
شرکت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲		
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲		
-	-	۳۸۷,۹۱۹,۳۷۳	۵۰۳,۰۹۸,۷۳۵	۵-۱	فروش خالص
-	-	۲,۹۱۶,۰۷۶	۵,۳۹۴,۲۷۰	۵-۲	درآمد ارائه خدمات
۳۸,۵۰۰,۱۸۲	۳۷,۰۵۳,۳۶۶	۳۸,۱۲۸,۵۲۹	۳۵,۲۷۴,۳۰۳	۵-۳	درآمد سود سرمایه گذاری سود تقسیمی شده و فروش سرمایه گذاری ها
۲۱,۳۴۷,۳۱۶	-	۲۲,۴۸۴,۴۷۳	۲,۶۶۹,۵۰۹	۵-۴	درآمد ساخت و فروش املاک
۵۹,۸۴۷,۴۹۸	۳۷,۰۵۳,۳۶۶	۴۴۱,۴۴۸,۴۵۱	۵۴۶,۴۳۶,۸۰۷		

۵-۱- فروش خالص

(مبلغ به میلیون ریال)		یادداشت	گروه	
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲			
				داخلی
۱۶۰,۸۱۴,۷۴۴	۲۱۸,۱۱۸,۳۶۰	۵-۱-۱	گروه محصولات شیمیایی	
۳۱,۷۰۰,۹۴۹	۴۶,۳۱۵,۶۹۲	۵-۱-۲	گروه محصولات سیمانی	
۵۲,۰۹۶,۹۴۳	۶۷,۰۰۹,۵۶۱	۵-۱-۳	گروه محصولات غذایی	
۴۴,۴۴۱,۳۳۱	۵۵,۶۹۰,۶۰۵	۵-۱-۳	گروه محصولات شوینده و بهداشتی	
۱۴,۰۹۷,۱۹۹	۲۰,۴۵۹,۶۵۰		سایر	
۳۰۳,۱۵۱,۷۶۶	۴۰۷,۵۹۳,۸۶۸			
				صادراتی
۷۱,۹۰۱,۶۳۷	۸۰,۴۳۷,۳۴۴	۵-۱-۱	گروه محصولات شیمیایی	
۱۱,۳۷۳,۷۹۹	۱۴,۰۱۰,۵۸۲	۵-۱-۲	گروه محصولات سیمانی	
۶,۰۶۶,۷۵۵	۶,۴۵۵,۲۸۱	۵-۱-۳	گروه محصولات شوینده و بهداشتی	
۸۹,۳۴۱,۱۹۱	۱۰۰,۹۰۳,۲۰۷			
۳۹۳,۴۹۳,۹۵۷	۵۰۸,۴۹۷,۰۷۵		فروش ناخالص	
(۴,۵۷۳,۵۸۴)	(۵,۳۹۸,۳۵۰)	۵-۱-۴	برگشت از فروش و تخفیفات	
۳۸۷,۹۱۹,۳۷۳	۵۰۳,۰۹۸,۷۳۵			

۵-۱-۱- فروش محصولات گروه شیمیایی داخلی و صادراتی جمعاً به مبلغ ۲۹۸,۵۵۵,۷۰۴ میلیون ریال (سال مالی به مبلغ ۲۳۲,۷۱۶,۳۸۱ میلیون ریال) مربوط به فروش شرکت پتروشیمی سازند می باشد. افزایش مبلغ فروش محصولات نسبت به سال مالی قبل به دلیل افزایش ۳ درصدی مقدار فروش و افزایش ۲۵ درصدی نرخ فروش محصولات می باشد. نرخ فروش محصولات داخلی بر پایه قیمت های بورس کالای ایران و نرخ فروش محصولات صادراتی بر مبنای قیمت های جهانی و بر اساس نرخ فوب خلیج فارس به استناد از مجلات بین المللی آی سیس و پلتز و با لحاظ شرایط منطقه ای پس از توافق و تأیید مدیریت شرکت پتروشیمی سازند تعیین می گردد.

۵-۱-۲- فروش محصولات گروه سیمانی داخلی و صادراتی جمعاً به مبلغ ۶۰,۳۲۶,۲۷۴ میلیون ریال (سال مالی قبل به مبلغ ۴۳,۰۷۳,۷۴۸ میلیون ریال) مربوط به فروش مجموعه محصولات شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان می باشد. افزایش فروش محصولات سیمانی عمدتاً مربوط به فروش سیمان خاکستری داخلی گروه به مبلغ ۱۳,۸۷۵,۳۷۷ میلیون ریال به طور عمده متأثر از افزایش ۴۰ درصدی نرخ فروش به صورت میانگین و افزایش در مقدار تولید در سال جاری است. لازم بذکر است براساس مجوز اداره نظارت بر ناشران گروه صنعتی و معدنی شرکت بورس کالای

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

ایران (سهامی عام)، فروش سیمان از خرداد ماه سال ۱۴۰۰ به صورت نقدی از طریق بورس کالا براساس عرضه و تقاضای بازار انجام می گردد. که این امر منجر به افزایش مبلغ فروش داخلی شرکت های زیر مجموعه شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان طی سال گردیده است. نرخ فروش صادراتی با تحلیل های بازار هدف و در نهایت از طریق مذاکره و توافق با مشتریان و تصویب در کمیته فروش و هیات مدیره انجام می گردد. ۳-۱-۵- فروش محصولات گروه غذایی، شوینده و بهداشتی داخلی و صادراتی جمعاً به مبلغ ۱۲۹,۱۵۵,۴۴۷ میلیون ریال (سال مالی قبل به مبلغ ۱۰۲,۶۰۴,۹۲۹ میلیون ریال) مربوط به فروش شرکت توسعه صنایع بهشهر می باشد. افزایش مبلغ فروش محصولات شوینده و بهداشتی و محصولات صنعتی گروه شوینده نسبت به سال مالی قبل عمدتاً ناشی از افزایش مقدار و نرخ فروش محصولات می باشد. افزایش مقداری و ریالی فروش روغن خوراکی بابت افزایش تولید و در نتیجه افزایش عرضه به بازار و همچنین اثرات حذف ارز ترجیحی و افزایش قیمت روغن می باشد. نرخ فروش محصولات شوینده غیرصنعتی توسط انجمن شوینده تعیین می گردد و در مورد سایر محصولات شرکت های گروه نرخ گذاری از طریق مکانیزمهای حاکمیت شرکتی مختلف همچون کمیته فروش، مدیرعامل و هیات مدیره تعیین می شود.

۴-۱-۵- برگشت از فروش و تخفیفات عمدتاً مربوط به شرکت به پخش و شرکت های شوینده می باشد.

۵-۱-۵- ارز حاصل از صادرات شرکت پتروشیمی سازند شامل فروش درهمی به مبلغ ۷۰۸,۵۵۷,۲۲۴ درهم امارات و فروش یورویی به مبلغ ۸,۳۵۷,۷۰۵ یورو می باشد.

۶-۱-۵- ارز حاصل از صادرات شرکت های گروه به مبلغ ۱۶ میلیون دلار، مربوط به شرکت های پاکسان به مبلغ ۱۲/۶ میلیون دلار، گلناتش به مبلغ ۲/۲ میلیون دلار و شرکت سابنا به مبلغ ۱/۴ میلیون دلار می باشد و تا تاریخ تهیه صورتهای مالی تمامی مصوبات شورای عالی هماهنگی اقتصادی، هیات وزیران، بانک مرکزی ج.ا.ا. در خصوص ایفای تعهدات ارزی توسط شرکت های گروه انجام شده است.

۷-۱-۵- فروش صادراتی به مبلغ ۱۴,۰۱۰,۵۸۲ میلیون ریال معادل ۲۴۶۸۱ هزار دلار عمدتاً مربوط به شرکت های فرعی بین المللی ساروج بوشهر، سیمان مازندران و سیمان فیروزکوه است.

۲-۵- درآمد ارائه خدمات

(مبلغ به میلیون ریال)

گروه		یادداشت
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
۱,۰۴۹,۷۰۴	۳,۰۹۹,۳۹۰	۱-۲-۵ خدمات بیمه ای، تصفیه و تبدیل شکر و اجرت چاپ و لاک
۶۴۳,۵۷۰	۴۰۵,۱۰۰	حمل سیمان و ...
۷,۰۷۴	۱,۷۳۷	سود و کارمزد تسهیلات
۵۹۶,۴۴۳	۱,۱۱۵,۰۹۲	خدمات کارمزدی پارچه و نخ
۴۶۱,۳۱۲	۶۱۴,۳۰۰	اخذ عوارض
۱۵۷,۹۷۳	۱۵۸,۸۵۱	سایر
۲,۹۱۶,۰۷۶	۵,۳۹۴,۳۷۰	

۱-۲-۵- افزایش درآمد خدمات کارمزدی شرکت های زیرمجموعه شرکت توسعه صنایع بهشهر (بهپاک و مارگارین) طی سال مالی جاری نسبت به سال مالی قبل ناشی از رشد حدود دو برابری حجم و همچنین افزایش نرخ خدمات مزبور می باشد که با توجه به شرایط حاکم بر صنعت و حذف ارز ترجیحی در پایان سال مالی قبل و افزایش سرمایه در گردش موردنیاز به منظور استفاده از ظرفیت موجود صورت پذیرفته است. در دوره مالی جاری شرکت های قندنیسابور و شکر شاهرود به دلیل عدم افزایش نرخ دستمزد تصفیه شکر خام و در نتیجه عدم توجیه اقتصادی، تولید کارمزدی صورت نپذیرفته است. همچنین رشد سایر خدمات ارائه شده ناشی از افزایش ارائه خدمات شرکت های شوینده به خارج از گروه می باشد.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵-۳ درآمد سود سرمایه گذاری، سود تضمین شده و فروش سرمایه گذاری ها

(مبلغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		یادداشت
	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	
سود سهام شرکت های فرعی	۱۶,۶۵۴,۹۷۱	-	۵-۳-۱
سود سهام شرکت های وابسته	۳,۶۷۰,۸۷۸	-	۵-۳-۲
سود سهام سایر شرکت ها	۹۹۴,۶۲۴	۹,۳۳۴,۳۹۷	۵-۳-۳
جمع	۲۱,۳۲۰,۴۷۳	۹,۳۳۴,۳۹۷	
سود حاصل از فروش سهام	۴۱۱,۰۰۸	۸,۱۳۸,۰۹۶	۵-۳-۴
سود اوراق مشارکت و سپرده های بانکی و صندوق های سرمایه گذاری	۵,۳۳۱,۸۸۵	۱۰,۶۷۸,۰۰۶	۵-۳-۵
جمع	۲۷,۰۵۳,۳۶۶	۲۸,۱۵۰,۴۹۹	
مازاد (کاهش) ارزش سهام	-	(۲۱,۹۷۰)	
	۲۷,۰۵۳,۳۶۶	۲۸,۱۲۸,۵۲۹	
	۲۸,۵۰۰,۱۸۲	۳۵,۲۷۴,۳۰۳	

۵-۳-۱ سود سهام شرکت های فرعی شرکت اصلی مربوط به شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان به مبلغ ۹,۶۶۵,۸۴۱ میلیون ریال و شرکت توسعه صنایع به شهر به مبلغ ۲,۴۳۱,۴۰۲ میلیون ریال می باشد.

۵-۳-۲ سود سهام شرکت های وابسته شرکت عمدتاً مربوط شرکت های ایران ترانسفو به مبلغ ۲,۴۵۳,۱۲۹ ریال، گروه صنعتی بارز ۴۴۱,۷۴۶ میلیون ریال و توسعه نیروگاهی ایران (سنا) به مبلغ ۲۲۶,۳۶۰ میلیون ریال می باشد.

۵-۳-۳ سود سهام سایر شرکت های گروه عمدتاً مربوط به سود شناسایی شده در شرکت اصلی به مبلغ ۹۹۴,۶۲۴ میلیون ریال، شرکت توسعه صنایع به شهر به مبلغ ۱,۲۶۰,۳۱۳ میلیون ریال، شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان به مبلغ ۲,۰۹۹,۴۰۹ میلیون ریال و شرکت سرمایه گذاری توسعه ملی به مبلغ ۵,۳۱۱,۲۴۳ میلیون ریال می باشد.

۵-۳-۴ سود فروش سهام گروه عمدتاً مربوط به سود فروش سایر سهام متعلق به شرکت توسعه صنایع به شهر به مبلغ ۳,۹۹۰,۰۶۱ میلیون ریال، شرکت سرمایه گذاری توسعه ملی به مبلغ ۴,۳۱۲,۷۴۷ میلیون ریال می باشد.

۵-۳-۵ سود سپرده های بانکی و اوراق مشارکت و واحد صندوق های سرمایه گذاری عمدتاً مربوط به شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان به مبلغ ۷۳۶,۱۵۴ میلیون ریال و شرکت اصلی به مبلغ ۵,۳۲۱,۸۸۶ میلیون ریال می باشد.

۵-۴ درآمد ساخت و فروش املاک

(مبلغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		درآمد ساخت و فروش املاک
	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	
	-	۲۲,۴۸۴,۴۷۳	۲,۶۶۹,۵۰۹
	-	۲۲,۴۸۴,۴۷۳	۲,۶۶۹,۵۰۹

۵-۴-۱ طی سال ۱۴۰۲ میزان ۴۰,۰۰۰ متر مربع از بلوک های A و B و طبقات ۱۰ تا ۲۰ بلوک C واحدهای مسکونی پروژه الماس تهران به انضمام انباری و پارکینگ ۴۰,۰۰۰ متر مربع به مبلغ هر متر مربع ۹۰۰ میلیون ریال براساس گزارش هیات کارشناسان رسمی دادگستری جمعاً به مبلغ ۳۶,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال توسط شرکت بین الملل ساختمان و صنعت ملی به شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامدار اصلی) واگذار گردید و مقرر گردید در هر یک از سال های ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ جمعاً به میزان ۹۰ درصد مبلغ فروش وصول شده و باقی نیز در زمان انتقال سند وصول گردد. از این بابت مبلغ ۱۲,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال تا تاریخ صورت وضعیت مالی توسط شرکت اصلی به شرکت بین الملل ساختمان و صنعت ملی پرداخت گردیده و سود درون گروهی شناسایی شده در فرآیند تلفیق صورتهای مالی، حذف شده است. تاریخ تحویل واحدها ۱۴۰۶/۰۶/۳۰ می باشد.

۵-۴-۲ با توجه به تکلیف مجمع عمومی عادی سالیانه شرکت بین الملل ساختمان و صنعت ملی مورخ ۱۴۰۱/۰۳/۲۳ در خصوص تعیین تکلیف واگذاری و فروش زمین پروژه الدورز، در چندین نوبت آگهی مزایده فروش زمین مذکور در روزنامه کثیرالانتشار شرکت درج گردید. در نهایت فروش مذکور براساس

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

مصوبه هیات مدیره شرکت به شماره ۳۱۵ مورخ ۱۴۰۱/۱۱/۱۸ و گزارش هیات کارشناسان رسمی دادگستری به شماره ۲۳۴۴۶ مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۱۲ و تصویب کمیسیون معاملات شرکت به شماره ۲۳۰۳۲ مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۱۰ به مبلغ ۳,۴۲۰ میلیارد ریال (سهم شرکت) به شرکت ارس تارلا امین انجام و تا تاریخ تهیه این گزارش ۱۰۰ درصد از مبلغ فروش وصول گردیده است. با توجه به اینکه در خصوص پروژه مذکور شرکت تهران دال دومان به عنوان سازنده طرف قرارداد مشارکت با قدر السهم ۶۷/۸۹ درصد بوده براساس مذاکرات انجام شده سهم سازنده از مبلغ فروش ۲۵ درصد توافق گردید که این امر نیز در سید و بیست و چهارمین جلسه هیات مدیره به تاریخ ۱۴۰۲/۰۳/۲۹ به تصویب رسیده است. مبلغ ۲,۵۶۵ میلیارد ریال معادل ۷۵ درصد سهم شرکت که درآمد شناسایی شده است و مبلغ ۸۵۵ میلیارد ریال نیز (معادل ۲۵ درصد مبلغ فروش) به شرکت تهران دال دومان پرداخت شده است.

۵-۵- فروش خالص، درآمد ارائه خدمات و درآمد ساخت املاک، به تفکیک وابستگی اشخاص:

(مبلغ به میلیون ریال)

گروه	سال ۱۴۰۲	درصد نسبت به کل	سال ۱۴۰۱	درصد نسبت به کل
اشخاص وابسته	-	-	۲۱,۳۴۷,۳۱۶	۵
سایر اشخاص	۵۱۱,۱۶۲,۵۰۴	۱۰۰	۳۹۱,۹۷۲,۶۰۶	۹۵
	<u>۵۱۱,۱۶۲,۵۰۴</u>		<u>۴۱۳,۳۱۹,۹۲۲</u>	
شرکت	-	-	۲۱,۳۴۷,۳۱۷	۱۰۰
اشخاص وابسته	-	-	<u>۲۱,۳۴۷,۳۱۷</u>	

۵-۶- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	سال ۱۴۰۲	سود ناخالص	سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سال ۱۴۰۱	سود ناخالص به درآمد عملیاتی
فروش خالص					
محصولات شوینده و بهداشتی، قند و شکر و روغن	۱۴۳,۵۱۰,۵۸۱	(۱۱۷,۰۸۹,۳۵۶)	۲۶,۴۲۱,۲۲۵	۱۸%	۱۸%
فرآورده های پتروشیمی	۲۹۸,۵۵۵,۷۰۴	(۲۶۸,۹۷۹,۰۵۸)	۲۹,۵۷۶,۶۴۶	۱۲%	۱۰%
انواع سیمان و کلینکر	۶۰,۳۱۷,۹۴۳	(۲۹,۷۹۳,۸۲۹)	۳۰,۵۲۴,۱۱۴	۵۰%	۵۱%
سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد درآمد عملیاتی)	۷۱۴,۴۹۷	(۶۴۳,۳۴۸)	۷۱,۱۴۹	(۲۸۹%)	۱۰%
	<u>۵۰۳,۰۹۸,۷۲۵</u>	<u>(۴۱۶,۵۰۵,۵۹۱)</u>	<u>۸۶,۵۹۳,۱۳۴</u>	<u>۱۸%</u>	<u>۱۷%</u>
درآمد ارائه خدمات					
خدمات بیمه ای، روغن کشی، اخذ عوارض و سایر	۵,۳۲۶,۸۶۶	(۴,۲۲۰,۷۹۰)	۱,۱۰۶,۰۷۶	۳۹%	۲۱%
سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد درآمد عملیاتی)	۶۷,۴۰۴	-	۶۷,۴۰۴	۱۰۰%	۱۰۰%
	<u>۵,۳۹۴,۲۷۰</u>	<u>(۴,۲۲۰,۷۹۰)</u>	<u>۱,۱۷۳,۴۸۰</u>	<u>۴۰%</u>	<u>۲۲%</u>
درآمد ساخت املاک					
فروش پروژه ها	۲,۶۶۹,۵۰۹	(۵۵۳,۱۵۵)	۲,۱۱۶,۳۵۴	۱۰۰%	۷۹%
	<u>۲,۶۶۹,۵۰۹</u>	<u>(۵۵۳,۱۵۵)</u>	<u>۲,۱۱۶,۳۵۴</u>	<u>۱۰۰%</u>	<u>۷۹%</u>
سود سرمایه گذاری ها					
سود حاصل از سهام، فروش سهام و سود سپرده و سایر اوراق بهادار	۳۵,۲۷۴,۳۰۳	-	۳۵,۲۷۴,۳۰۳	۱۰۰%	۱۰۰%
	<u>۵۴۶,۴۳۶,۸۰۷</u>	<u>(۴۲۱,۲۷۹,۵۳۶)</u>	<u>۱۲۵,۱۵۷,۲۷۱</u>	<u>۲۷%</u>	<u>۲۳%</u>

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۷-۵- گزارشگری بر حسب قسمت های مختلف

۷-۵-۱- اطلاعات مربوط به قسمت های تجاری گروه به شرح زیر است:

(تابع به میلیون ریال)													
تلفیقی		حذف ها		سایر عملیات		گروه سیمایی		گروه سرمایه گذاری و ساختمانی		گروه محصولات شوینده و غذایی		گروه محصولات آرایشی، بهداشتی و زیبایی	
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲
۲۴۱,۲۴۸,۲۵۱	۵۲۶,۳۳۶,۸۰۷	-	-	۶,۷۵۱,۳۲۶	۱۳,۸۷۸,۲۹۴	۴۴,۳۲۶,۰۹۱	۷۳,۹۱۶,۲۵۱	۵۲,۹۲۶,۳۴۹	۲۹,۵۹۹,۶۰۵	۱۰۴,۷۱۸,۳۰۴	۱۳۰,۴۸۶,۹۵۲	۲۲۲,۷۱۶,۳۸۱	۲۹۸,۵۵۵,۷۰۴
-	-	(۲۲,۷۲۴,۰۹۰)	(۷۶,۰۴۴,۸۶۰)	۱,۶۶۴,۱۸۳	۳,۹۶۵,۳۶۰	-	-	۳,۸۷۳,۷۴۸	۹,۱۵۶,۱۸۲	۳۷,۱۰۶,۱۵۹	۶۳,۹۳۳,۳۱۸	-	-
۴۴۱,۴۴۸,۴۵۱	۵۴۶,۴۳۶,۸۰۷	(۴۲,۷۴۴,۰۹۰)	(۷۶,۰۴۴,۸۶۰)	۸,۴۱۵,۵۰۹	۱۶,۸۴۳,۶۵۴	۴۴,۳۲۶,۰۹۱	۷۳,۹۱۶,۲۵۱	۵۶,۸۰۲,۰۹۷	۳۸,۷۵۵,۷۸۷	۱۴۱,۸۲۴,۴۶۳	۱۹۴,۴۱۰,۲۷۰	۲۲۲,۷۱۶,۳۸۱	۲۹۸,۵۵۵,۷۰۴
۱۲۰,۳۱۰,۳۲۹	۱۲۵,۱۵۷,۳۷۱	-	-	۴۷۵,۴۴۲	۹۴۰,۷۱۱	۲۲,۲۲۷,۹۶۴	۴۳,۴۳۷,۹۱۸	۵۲,۷۸۸,۵۰۷	۳۴,۵۲۴,۰۹۵	۷,۶۲۵,۱۶۹	۱۷,۲۳۴,۲۳۶	۲۷,۰۹۳,۱۴۷	۲۹,۰۴۰,۲۱۰
۱۲,۵۳۰,۱۱۶	۵,۵۵۴,۵۸۳	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۳۱,۸۳۹,۵۲۰	۶۴,۲۰۸,۳۰۱	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(۳۵,۹۸۸,۶۷۸)	(۲۲,۳۲۹,۳۸۳)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۱۳۸,۵۸۱,۱۸۷	۱۵۴,۵۸۰,۷۷۲	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۳۰۹,۵۷۵,۶۵۰	۶۷۰,۰۵۷,۴۰۰	(۴۲,۲۸۹,۹۳۲)	۸۵۰,۹۵۵	۴,۳۲۹,۱۰۱	۵,۱۴۷,۴۷۲	۲۲,۲۹۳,۱۶۱	۴۸,۹۵۴,۴۲۹	۲۲۴,۳۲۹,۵۷۶	۴۹۶,۷۳۸,۳۵۰	۱۰۱,۶۴۸,۵۵۹	۱۱۰,۷۱۵,۲۹۲	۱۰,۳۲۵,۱۸۶	-
۱۲۱,۵۹۹,۶۶۱	۴۶,۴۱۷,۷۲۱	-	-	۲۲,۴۹۸,۵۲۲	۴۶,۴۱۷,۷۲۰	-	-	-	-	-	-	۹۹,۱۰۱,۱۲۸	-
۴۳۱,۱۷۵,۳۱۱	۷۱۶,۴۷۵,۱۲۱	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۱۲۳,۴۶۳,۶۱۶	۱۱۲,۷۱۱,۲۸۵	(۳۱,۹۹۵,۱۱۸)	(۳۰,۷۳۱,۹۷۲)	۳,۲۰۸,۵۱۱	۴,۳۱۹,۳۸۸	۱۸,۰۶۶,۳۹۵	۲۵,۷۵۹,۳۱۴	۲۳,۸۶۲,۳۳۶	۴۹,۷۶۸,۰۶۴	۶۳,۶۵۹,۲۳۴	۶۳,۵۹۶,۴۸۹	۴۶,۶۶۲,۴۵۸	-
۲۲,۵۸۴,۴۹۷	۲۶,۷۲۱,۳۶۹	-	-	۱۷,۰۳۰,۳۲۲	۲۶,۷۲۱,۳۶۹	-	-	-	-	-	-	۱۵,۵۵۴,۱۵۳	-
۱۵۶,۰۴۸,۱۱۳	۱۴۹,۴۳۳,۶۵۴	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

۷-۵-۲- گروه دارای چهار قسمت عملیات اصلی شامل گروه محصولات آرایشی، بهداشتی و زیبایی، گروه محصولات شوینده و غذایی، گروه فعالیت سرمایه گذاری و ساختمانی و گروه سیمایی می باشد. مسئولیت هر یک از قسمت های فوق برعهده یک یا چند شرکت بوده و هلدینگ تخصصی بر آن نظارت می نماید و در نهایت نیز تحت نظارت شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی می باشد. محصولات عمده تولیدی هر قسمت به شرح زیر است:

قسمت	نام محصولات عمده
گروه محصولات آرایشی، بهداشتی و زیبایی	انواع هیدروکربورهای هیدروژنه شده، هیدروکربور آ-۸۰ سی اف او، پلی بوتادین رابر، پلی پروپیلن، پلی اتیلن سبک و سنگین، بوتادین و رافینیت بی بی آر، ترکیبات آلی نیتروژن دار، وینیل استات و ...
گروه شوینده و غذایی	انواع بودر، شامپو، خمیردندان، مایعات لاسویی، ظرفشویی و محصولات صنعتی به صورت داخلی یا صادراتی، روغن خوراکی، پروتئین سویا، شکر، روغن خام، کنجاله سویا، تفاله، ملاس، نشاسته، گلوکز
گروه سرمایه گذاری و ساختمانی	سرمایه گذاری در سهام شرکت ها و کسب سود از محل فعالیت آنها و معاملات سهام ایشان و پروژه های ساختمانی اداری و مسکونی
گروه سیمایی	انواع سیمان خاکستری، سفید، چاه نفت کلینکر، بودر سنگ و سنگ لانه، آهک و گچ دانه بندی شده

۷-۵-۳- دارایی های هر قسمت شامل تمام دارایی های عملیاتی استفاده شده توسط قسمت است که عمدتاً وجه نقد، مطالبات، موجودی مواد و کالا و دارایی های ثابت مشهود (پس از کسر اقلام کاهنده مربوط) را در برمی گیرد. با وجود اینکه بیشتر این دارایی ها می توانند مستقیماً به هر یک از قسمت ها منتسب شود اما مبلغ دفتری برخی از دارایی هایی که به طور مشترک توسط دو یا چند قسمت استفاده می شود بر مبنای منطقی به آن قسمت ها تخصیص می یابد. بدهی های قسمت شامل تمام بدهی های عملیاتی است و به طور عمده در برگیرنده حساب ها و اسناد پرداختی، پیش دریافت ها و سایر اقلام پرداختی است. بدهی های قسمت، مالیات بردارآمد را در بر نمی گیرد.

۷-۵-۴- درآمد عملیاتی قسمت، هزینه های عملیاتی قسمت و نتیجه عملیات قسمت شامل انتقالات بین قسمت های تجاری است. چنین انتقالاتی، به قیمت های بازار رقابتی برای مشتریان برون سازمانی منظور می شود. این انتقالات در تجمیع حذف می شود.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبلغ به میلیون ریال)

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

یادداشت	سال ۱۴۰۲				سال ۱۴۰۱			
	فروش	ارائه خدمات	ساخت املاک	جمع	فروش	ارائه خدمات	ساخت املاک	جمع
۶-۱ مواد مستقیم	۲۹۲,۷۵۸,۰۶۸	-	-	۲۹۲,۷۵۸,۰۶۸	۲۴۸,۵۳۵,۴۲۶	-	-	۲۴۸,۵۳۵,۴۲۶
۶-۲ دستمزد مستقیم	۱۳,۱۳۱,۶۰۰	-	-	۱۳,۱۳۱,۶۰۰	۷,۳۲۰,۶۰۷	-	-	۷,۳۲۰,۶۰۷
سربار ساخت								
دستمزد غیرمستقیم	۳۲,۷۶۵,۷۱۹	-	-	۳۲,۷۶۵,۷۱۹	۲۰,۵۱۲,۶۱۸	-	-	۲۰,۵۱۲,۶۱۸
مواد غیرمستقیم	۱۴,۰۷۷,۰۳۶	-	-	۱۴,۰۷۷,۰۳۶	۱۰,۶۲۸,۱۲۰	-	-	۱۰,۶۲۸,۱۲۰
استهلاک	۳,۱۷۸,۷۷۴	-	-	۳,۱۷۸,۷۷۴	۲,۹۲۷,۲۸۶	-	-	۲,۹۲۷,۲۸۶
تعمیر و نگهداشت	۴,۰۵۴,۷۵۶	-	-	۴,۰۵۴,۷۵۶	۲,۳۹۹,۴۹۲	-	-	۲,۳۹۹,۴۹۲
برق و سوخت	۲۵,۹۵۶,۷۹۳	-	-	۲۵,۹۵۶,۷۹۳	۱۵,۲۳۴,۶۶۸	-	-	۱۵,۲۳۴,۶۶۸
حق بیمه اموال	۳۶۶,۱۱۴	-	-	۳۶۶,۱۱۴	۲۹۲,۰۴۰	-	-	۲۹۲,۰۴۰
سهم سرباراز هزینه اداری و خدماتی	۶,۱۲۶,۱۸۹	-	-	۶,۱۲۶,۱۸۹	۱,۹۴۸,۱۵۷	-	-	۱,۹۴۸,۱۵۷
ایاب و ذهاب و ترانسپورت	۱,۸۴۳,۳۴۲	-	-	۱,۸۴۳,۳۴۲	۲۸۳,۴۵۲	-	-	۲۸۳,۴۵۲
سایر	۵,۹۶۲,۱۸۶	-	-	۵,۹۶۲,۱۸۶	۵,۹۰۷,۳۸۳	-	-	۵,۹۰۷,۳۸۳
۶-۴	۴۰۰,۲۲۰,۵۷۷	-	-	۴۰۰,۲۲۰,۵۷۷	۳۱۵,۹۸۹,۲۴۹	-	-	۳۱۵,۹۸۹,۲۴۹
۹-۱	(۱,۴۰۴,۳۴۲)	-	-	(۱,۴۰۴,۳۴۲)	(۱,۴۷۹,۸۲۶)	-	-	(۱,۴۷۹,۸۲۶)
هزینه های جذب نشده	۳۹۸,۸۱۶,۲۳۵	-	-	۳۹۸,۸۱۶,۲۳۵	۳۱۴,۵۰۹,۴۲۳	-	-	۳۱۴,۵۰۹,۴۲۳
جمع هزینه های ساخت	(۴,۲۲۵,۰۶۴)	-	-	(۴,۲۲۵,۰۶۴)	(۲,۰۷۲,۷۱۱)	-	-	(۲,۰۷۲,۷۱۱)
(افزایش) موجودی های در جریان ساخت (یادداشت ۲۲)	۳۹۴,۵۹۱,۱۷۱	-	-	۳۹۴,۵۹۱,۱۷۱	۳۱۲,۴۳۶,۷۱۲	-	-	۳۱۲,۴۳۶,۷۱۲
بهای تمام شده ساخت	۲۶,۳۵۷,۲۶۵	-	-	۲۶,۳۵۷,۲۶۵	۸,۸۴۶,۲۵۷	-	-	۸,۸۴۶,۲۵۷
۶-۵ خرید کالای ساخته شده	(۴,۲۱۴,۲۰۶)	-	-	(۴,۲۱۴,۲۰۶)	(۱,۸۷۴,۹۹۶)	-	-	(۱,۸۷۴,۹۹۶)
(افزایش) کاهش موجودی های ساخته شده	(۲۲۸,۶۳۹)	-	-	(۲۲۸,۶۳۹)	(۶,۰۲۱)	-	-	(۶,۰۲۱)
مصارف غیر تولیدی	۴۱۶,۵۰۵,۵۹۱	-	-	۴۱۶,۵۰۵,۵۹۱	۳۱۹,۴۰۱,۹۵۲	-	-	۳۱۹,۴۰۱,۹۵۲
بهای تمام شده ارائه خدمات	-	۴,۲۲۰,۷۹۰	-	۴,۲۲۰,۷۹۰	۱,۷۴۲,۵۷۳	۱,۷۴۲,۵۷۳	-	۱,۷۴۲,۵۷۳
بهای تمام شده ساخت املاک	-	-	۵۵۳,۱۵۵	۵۵۳,۱۵۵	۹۳,۶۹۷	۹۳,۶۹۷	-	۹۳,۶۹۷
	۴۱۶,۵۰۵,۵۹۱	۴,۲۲۰,۷۹۰	۵۵۳,۱۵۵	۴۲۱,۲۷۹,۵۳۶	۳۱۹,۴۰۱,۹۵۲	۱,۷۴۲,۵۷۳	۹۳,۶۹۷	۳۲۱,۲۳۸,۲۲۲

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

- ۱- هزینه مواد مستقیم عمدتاً مربوط به شرکت پتروشیمی شازند به مبلغ ۱۹۷,۱۲۷,۰۹۵ میلیون ریال، شرکت توسعه صنایع بهشهر مبلغ ۸۸,۵۹۹,۳۷۸ میلیون ریال و شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان به مبلغ ۶,۹۷۰,۶۴۰ میلیون ریال می باشد. علت افزایش هزینه مواد مستقیم، افزایش در نرخ و مصرف مواد می باشد.
- ۲- هزینه دستمزد مستقیم عمدتاً مربوط به شرکت پتروشیمی شازند به مبلغ ۸,۲۵۰,۱۴۲ میلیون ریال، شرکت توسعه صنایع بهشهر مبلغ ۳,۶۰۸,۵۴۴ میلیون ریال و شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان به مبلغ ۱,۱۵۴,۷۶۵ میلیون ریال می باشد. علت افزایش هزینه دستمزد مستقیم، عمدتاً مربوط به افزایش سالیانه حقوق کارمندان رسمی و دستمزد کارکنان مشمول قانون کار می باشد.
- ۳- افزایش هزینه برق و سوخت عمدتاً مربوط به شرکت پتروشیمی شازند و شرکت های زیرمجموعه شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان بوده که عمدتاً در شرکت پتروشیمی شازند مربوط به افزایش بهای گاز مصرفی سربار نسبت به سال قبل، عمدتاً به دلیل محاسبه هزینه گاز مصرفی خوراک و سوخت بر اساس قیمت گاز اعلامی طبق ابلاغیه وزارت نفت می باشد.
- ۴- سایر هزینه های سربار عمدتاً مربوط به شرکت پتروشیمی شازند به مبلغ ۲,۷۹۰,۴۲۲ میلیون ریال (عمدتاً شامل هزینه قطعات یدکی و لوازم مصرفی به مبلغ ۱,۷۱۳,۶۸۲ میلیون ریال)، شرکت توسعه صنایع بهشهر ۱,۱۳۳,۲۱۹ به مبلغ میلیون ریال و شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان به مبلغ ۱,۷۲۷,۱۳۹ میلیون ریال می باشد.
- ۵- از خرید کالای ساخته شده مبلغ ۲۲,۲۱۵,۳۹۹ میلیون ریال عمدتاً مربوط به خرید مواد غذایی و سایر اقلام تولید داخل کشور توسط شرکت بهپخش (شرکت فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر) برای توزیع در کشور می باشد.
- ۶- تامین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هر یک به شرح زیر است:

۱۴۰۲		۱۴۰۱		فروشندهگان	کشور	نوع مواد اولیه
مبلغ ریال	درصد نسبت به کل خرید دوره	مبلغ ریال	درصد نسبت به کل خرید دوره			
شرکت پتروشیمی شازند						
۴۸,۳۹۸,۸۰۰	۳۴٪	۴۲,۰۳۳,۹۱۲	۲۵٪	پالایش نفت امام خمینی شازند	ایران	نفتا سبک و سنگین و بلندبک
۴۰,۸۰۳,۵۰۱	۲۰٪	۸,۶۰۸,۰۶۸	۵٪	پالایش نفت اصفهان	ایران	نفتا سبک
۲۳,۵۷۳,۵۱۰	۱۳٪	۲۷,۶۶۵,۶۸۷	۱۷٪	پالایش نفت آبادان	ایران	نفتا سبک و سنگین
۴,۱۵۷,۳۲۷	۲٪	۸,۲۷۰,۷۹۵	۵٪	پالایش نفت تهران	ایران	نفتا سنگین
۷,۳۸۵,۱۳۳	۴٪	۱۰,۱۳۰,۱۶۹	۶٪	پتروشیمی برزویه و اصفهان	ایران	رافینیت
۳۰,۵۰۰,۲۹۳	۱۰٪	۲۰,۱۸۸,۳۷۴	۱۳٪	پالایش نفت شیراز	ایران	نفتا سبک و سنگین
۱۳,۱۷۶,۴۸۵	۶٪	۶,۹۴۵,۷۳۳	۴٪	پالایش نفت سنه خلیج فارس	ایران	نفتا سبک و سنگین
-	۰٪	-	۰٪	بهتاز شیمی	ایران	نفتا سبک و سنگین
۱,۱۹۴,۶۶۷	۱٪	۶,۳۹۵,۷۱۸	۴٪	اکسیر بویان	ایران	نفتا سبک و سنگین
۲,۱۱۰,۷۷۶	۱٪	-	۰٪	شرکتهای متفرقه	عراق	نفتا سبک و سنگین
۶,۰۶۲,۴۲۹	۳٪	۲,۷۱۶,۴۷۹	۲٪	پالایش نفت امام خمینی شازند	ایران	پروپیلن
۳۸,۳۴۸,۷۶۰	۱۹٪	۳۴,۴۷۴,۷۱۶	۲۱٪	شرکتهای متفرقه	ایران	سایر
سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان						
۲,۱۵۴,۵۷۴	۳۱٪	۱,۳۱۴,۸۴۶	۲۴٪		ایران	سنگ آهک و آلیوم
۱,۱۱۵,۱۶۰	۱۶٪	۱,۵۳۶,۶۸۰	۳۰٪		ایران	ماربل
۱,۳۱۰,۷۴۸	۱۹٪	۷۹۹,۱۳۳	۱۶٪		ایران	سنگ پلیس
۱,۰۶۷,۹۸۷	۱۵٪	۶۳۹,۷۳۲	۱۳٪		ایران	سنگ آهن
۳۳۷,۹۱۵	۵٪	۱۷۵,۶۴۹	۳٪		ایران	سنگ گچ
۱۰۵,۰۰۶	۲٪	۷۱,۶۳۴	۱٪		ایران	سنگ بوکسیت
۵۹,۰۰۴	۱٪	۱,۵۹۴	۰٪		ایران	کلیتیکر سفید
۸۷,۰۸۲	۱٪	۴۲,۳۵۷	۱٪		ایران	پوزولان و کائولن
۷۳۳,۱۶۴	۱۱٪	۶۱۶,۶۶۷	۱۳٪		ایران	سایر - پاکت و جامبونگ
شرکت توسعه صنایع بهشهر						
۱۹,۱۳۹,۰۴۳	۲۴٪	۱۵,۰۳۳,۳۲۹	۱۹٪	ایران، سنگاپور، هند، مالزی و سنگاپور و روسیه	ایران	روغن خام
۱۸,۵۵۰,۵۱۸	۲۳٪	۱۴,۷۳۳,۴۷۷	۱۹٪	ایران، چین، امارات، آلمان، سوئیس و هند	ایران	آل ای بی و سایر مواد شیمیایی
۶۸۰,۶۳۶	۸٪	۴,۴۹۹,۷۵۴	۶٪	ایران - آرژانتین	ایران	ذرت
۱۱,۰۶۷,۸۷۳	۱۴٪	۲۵,۷۵۱,۸۸۲	۳۳٪	سوئیس، آمریکا، انگلستان، بلژیک، ایران، اوکراین	ایران	دانه سویا و کلزا، آفتابگردان
۳,۳۴۳,۹۵۱	۴٪	-	-	ایران	ایران	کچاله ایران
۷,۲۱۴,۴۶۱	۹٪	۵,۰۹۲,۱۵۹	۶٪	چین، ایران، کره جنوبی	ایران	لوازم بسته بندی
۸,۶۵۴,۸۴۵	۱۱٪	۷,۷۱۷,۹۱۸	۱۰٪	ایران، مالزی و هلند	ایران	جری ها
۶,۰۷۰,۸۶۶	۸٪	۶,۳۴۲,۳۷۶	۸٪	ایران	ایران	چغندر قد

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۷-۶- مقایسه مقدار تولید اصلی گروه در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی)، نتایج زیر را نشان می دهد:

نوع محصول	واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی	ظرفیت معمول (عملی)	تولید واقعی ۱۴۰۲	۱۴۰۱
شرکت پتروشیمی سازند:	تن				
اتیلن	تن	۳۰۶,۶۰۰	۲۹۵,۰۰۰	۳۰۴,۳۹۷	۲۹۵,۰۷۶
پروپیلن	تن	۱۲۷,۵۲۸	۱۳۲,۶۸۱	۱۴۶,۱۰۹	۱۳۲,۷۱۵
هیدرو کربور چهار کربنه	تن	۷۹,۲۰۸	۸۳,۴۲۷	۸۶,۴۹۰	۸۳,۴۴۸
هیدرو کربور خام	تن	۱۷۴,۰۷۲	۲۰۱,۸۸۲	۲۰۸,۵۴۳	۲۰۱,۹۳۴
هیدروژن	تن	۵,۳۳۶	۳,۵۸۰	۳,۵۵۱	۳,۵۸۱
سی اف لو	تن	۲۳,۲۰۰	۳۰,۸۲۳	۳۰,۵۰۸	۳۰,۸۳۱
هیدرو کربورهای هیدروژنه شده	تن	۱۶۸,۸۳۰	۱۸۶,۲۲۲	۱۹۴,۳۸۷	۱۸۶,۳۷۰
هیدرو کربور ۸۰-۱	تن	۴۰,۰۰۰	۱۸۲,۵۰۰	۱۵۹,۶۴۲	۱۴۱,۵۷۸
پلی پروپیلن	تن	۷۵,۰۰۰	۹۶,۳۵۷	۹۹,۳۸۲	۹۶,۳۸۲
پلی اتیلن سنگین	تن	۸۵,۰۰۰	۱۰۰,۲۱۸	۹۸,۴۸۱	۱۰۰,۳۴۴
پلی اتیلن سبک	تن	۷۵,۰۰۰	۷۲,۸۵۰	۷۹,۷۷۶	۷۲,۸۶۹
اتیلن اکساید	تن	۱۱۳,۰۰۰	۱۱۸,۷۳۵	۱۱۹,۸۲۳	۱۱۸,۷۶۶
اتیلن گلاکول ها	تن	۱۱۸,۶۶۰	۸۳,۵۸۱	۸۲,۵۹۱	۸۳,۶۰۳
لید استیک	تن	۳۰,۰۰۰	۲۱,۵۷۱	۲۲,۰۱۴	۲۱,۵۷۷
وینیل استات	تن	۳۰,۰۰۰	۲۹,۲۱۶	۲۸,۸۴۴	۲۹,۲۲۴
بوتادین	تن	۲۷,۴۲۳	۳۰,۴۳۵	۳۰,۰۷۳	۳۰,۴۴۳
رافینیت بی بی آر	تن	۲۱,۶۱۳	۲۸,۵۴۳	۲۵,۹۰۸	۲۸,۵۵۰
پلی بوتادین راببر	تن	۲۵,۹۳۶	۲۶,۶۰۴	۲۷,۸۰۸	۲۶,۶۱۱
دو اتیل هگزانول و بوتانول ها	تن	۵۵,۷۰۰	۶۷,۹۶۳	۶۶,۴۷۹	۶۷,۹۸۱
بوتن یک	تن	۷,۰۰۰	۷,۴۹۳	۷,۴۱۵	۷,۴۹۵
ترکیبات اسی نیتروژن دار	تن	۳۰,۰۰۰	۳۲,۱۸۴	۳۳,۶۰۰	۳۲,۱۹۲
اتو کیلات ها	تن	۳۰,۰۰۰	۵۶,۱۶۷	۵۹,۶۷۱	۵۶,۱۸۱
		۱,۶۴۹,۱۱۶	۱,۸۸۸,۰۳۲	۱,۹۱۵,۴۹۲	۱,۸۴۷,۵۵۱
سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان:					
گروه محصول کلنکر	تن	۷,۲۵۹,۰۰۰	۶,۲۱۴,۵۲۶	۶,۱۷۰,۳۵۰	۶,۶۱۲,۸۵۹
گروه محصول سیمان	تن	۶,۳۲۵,۷۶۰	۵,۱۴۸,۵۲۰	۵,۳۳۸,۵۶۱	۵,۱۹۶,۰۳۶
گروه محصول سیمان سفید	تن	۷۵,۵۰۴	۳,۸۸۸		
خدمات بازگیری اسکله	تن	۲,۷۷۵,۰۰۰	۱,۳۹۸,۱۳۰	۱,۳۵۶,۴۱۲	۱,۳۵۶,۴۱۲
		۱۶,۴۳۵,۲۶۴	۱۲,۷۶۵,۰۶۴	۱۲,۸۶۵,۳۲۳	۱۲,۱۶۵,۳۰۷
توسعه صنایع بهشهر:					
شرکت پاکسان	تن	۲۴۷,۳۵۰	۱۲۳,۶۷۵	۹۴,۶۳۲	۱۰۰,۴۳۶
شرکت مروارید هامون	تن	۴۶,۵۰۰	۲۹,۴۵۰	۲۰,۵۶۷	۲۲,۲۸۶
شرکت صنایع بهداشتی ساینا	تن	۱۹۲,۸۲۰	۳۳,۱۰۸	۳۶,۹۲۸	۲۰,۴۲۵
شرکت گلشاس	تن - تیوب	۶۵,۶۹۵	۶۸,۰۴۷	۶۰,۰۹۰	۴۳,۲۷۵
شرکت بهپاک	تن	۵۱۲,۷۰۰	۱۸۸,۴۷۷	۲۰۳,۵۶۷	۱۷۳,۴۹۶
صنایع بسته بندی	تن	۱۵,۰۰۰	۱,۵۲۸	۱,۶۹۳	۱,۶۲۱
شرکت زرین دُرَت	تن	۵۰,۰۰۰	۴۱,۸۷۳	۴۷,۵۹۵	۴۴,۴۹۰
شرکت مارگارین	تن	۲۷۰,۰۰۰	۱۸۶,۰۰۰	۸۰,۵۵۱	۵۸,۷۵۸
		۱,۳۹۹,۹۶۵	۶۷۲,۱۵۷	۵۴۴,۶۲۳	۴۶۴,۷۸۷
		۱۹,۴۸۲,۳۴۵	۱۵,۳۲۵,۲۵۳	۱۵,۳۲۵,۴۳۸	۱۵,۴۷۷,۴۴۵

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبلغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت	
	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
هزینه های فروش				
۷-۱ حقوق و مزایای کارکنان	۳,۵۵۴,۷۷۰	۲,۳۵۶,۵۳۰	-	-
کرایه حمل	۲,۴۹۷,۴۲۳	۱,۴۸۵,۴۱۵	-	-
هزینه های توزیع و فروش و آگهی و تبلیغات	۱,۱۳۲,۰۵۵	۹۳۶,۶۵۹	-	-
استهلاک دارایی های ثابت مشهود	۵۶,۹۲۴	۶۶,۹۸۵	-	-
سایر	۲,۰۹۱,۲۵۳	۱,۶۹۴,۲۸۹	-	-
	۹,۲۳۲,۴۲۵	۶,۵۲۹,۸۷۸	-	-
هزینه های اداری و عمومی				
۷-۱ حقوق و دستمزد و مزایا	۱۴,۲۸۵,۹۷۸	۹,۶۴۵,۹۵۶	۸۳۷,۱۸۱	۶۰۷,۳۰۰
حق حضور و پاداش هیات مدیره	۹۱,۶۴۴	۵۹,۶۵۷	۷,۹۶۰	۳۹۶
۷-۲ خدمات پیمانکاری و تخصصی	۱,۴۰۱,۳۳۷	۷۸۴,۷۸۰	۲۰۵,۱۷۶	۱۱۵,۲۸۲
عوارض قانونی	۷۵,۹۴۷	۲۵۹,۸۱۰	-	۱۸۶
هزینه های حمل و نقل	۱۰,۰۶۴	۵۵۲	-	-
ایاب و ذهاب	۱۷۱,۷۵۱	۹۵,۶۷۰	-	-
آب و برق و سوخت	۱۲۳,۲۵۱	۸۵,۵۶۲	۵۰,۴۲۲	۴,۳۲۱
خدمات دریافتی	۱۴۶,۴۶۹	۱۰۴,۶۲۰	-	-
حق الزحمه و حق مشاوره و حسابرسی	۶۳۹,۵۳۶	۳۹۹,۳۵۲	۲۳,۸۶۸	۱۳,۱۹۰
هزینه های گمرکی	۵۳۶,۷۶۵	۱۱۶,۹۳۰	-	-
کارمزد	۷۶۳,۱۷۱	۳۳۲,۶۳۳	۱۲۵	۱۳۰
اجاره	۵۱,۰۵۳	۷۲,۱۸۰	-	-
تعمیر و نگهداری	۲۸۰,۶۵۴	۲۰۷,۶۹۷	۳۵,۰۴۲	۱۸,۷۱۰
هزینه های توزیع و فروش و تبلیغات	۲,۳۰۳	۱,۱۸۵	-	-
استهلاک دارایی ثابت مشهود	۴۴۵,۸۲۵	۴۸۱,۲۵۱	۶۴,۱۴۷	۵۳,۷۵۸
ملزومات مصرفی	۹۷,۲۱۴	۷۰,۷۰۸	۳,۴۷۱	۳,۱۳۹
هزینه صادرات، حمل و بازاریابی	۱,۹۴۹,۸۲۵	۷۴۳,۸۷۳	-	-
۷-۳	۴,۲۲۸,۹۱۰	۲,۳۶۴,۸۷۷	۷۷,۶۰۰	۴۲,۳۳۳
۷-۴ سایر	۲۵,۲۸۲,۵۹۷	۱۵,۸۲۷,۲۹۳	۱,۲۵۹,۶۱۲	۸۵۸,۷۳۵
	۳۴,۶۱۵,۰۲۲	۲۲,۳۶۷,۱۷۱	۱,۲۵۹,۶۱۲	۸۵۸,۷۳۵

۷-۱- افزایش هزینه حقوق و مزایای کارکنان در طی سال مالی مورد گزارش در مقایسه با سال مالی قبل، ناشی از افزایش سالانه نرخ های دستمزد طبق بخشنامه وزارت کار و افزایش تعداد پرسنل می باشد.

۷-۲- سرفصل خدمات تخصصی و پیمانکاری عمدتاً مربوط به شرکت پتروشیمی سازند بوده که از آن مبلغ ۶۸۳,۴۴۷ میلیون ریال (سال مالی قبل مبلغ ۴۴۷,۸۶۵ میلیون ریال) مربوط به هزینه حمل محصولات صادراتی است. که علت افزایش آن عمدتاً مربوط به افزایش نرخ کرایه محصولات بوده است.

۷-۳- هزینه صادرات، حمل و بازاریابی مربوط به شرکت های زیر مجموعه شرکت فرعی سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان بوده که افزایش آن به علت افزایش فروش صادراتی، افزایش سطح عمومی قیمت ها و افزایش قیمت ارز است.

۷-۴- سایر هزینه های عمومی و اداری عمدتاً شامل سایر هزینه های شرکت توسعه صنایع به شهر به مبلغ ۹۴۴,۵۲۶ میلیون ریال، شرکت پتروشیمی سازند به مبلغ ۱۰۱۰۴,۰۴۳ میلیون ریال (عمدتاً شامل هزینه شرکت در نمایشگاهها به مبلغ ۱۷۶,۷۷۵ میلیون ریال، هزینه های ورزشی به مبلغ ۱۶۸,۸۷۰ میلیون ریال، هزینه تشریفات و مراسم به مبلغ ۱۲۹,۳۳۴ میلیون ریال، هزینه درمان کارکنان به مبلغ ۸۳,۱۳۹ میلیون ریال، هزینه آزمایش محصولات فروش رفته به مبلغ ۶۴,۴۸۶ میلیون ریال، هزینه مأموریت و اقامت کارشناسان مأمور به مبلغ ۵۵,۱۹۵ میلیون ریال و هزینه های حقوقی به مبلغ ۳۱۶,۰۸۰ میلیون ریال) و شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان به مبلغ ۲۸۵,۵۳۵ میلیون ریال می باشد.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		یادداشت
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
۱۵۳,۵۰۰	۳۳۳,۸۰۴	۸-۱ سود فروش ضایعات
۱۱,۵۵۳,۹۱۴	۳,۵۰۷,۰۸۵	۸-۲ سود تسعیر داراییهای ارزی عملیاتی
-	۷۹۵,۵۷۸	۸-۳ تعدیل صورتحساب های پروپیلن، ال پی جی و نفتا
۲۲۷,۳۹۰	۱۴۸,۵۹۰	۸-۴ برگشت زیان کاهش ارزش سرمایه گذاری ها و موجودی ها
۵۹۵,۴۱۲	۷۶۹,۵۲۶	سایر
۱۲,۵۳۰,۱۱۶	۵,۵۵۴,۵۸۳	

۸-۱- سود فروش ضایعات و محصولات فرعی عمدتاً شامل مبلغ ۲۸۶,۸۲۶ میلیون ریال مربوط به شرکت های زیرمجموعه شرکت توسعه صنایع بهشهر (عمدتاً مربوط به شرکتهای مارگارین، صنایع بسته بندی ایران، بهپاک و گلتاش) می باشد.

۸-۲- سود تسعیر دارایی های ارزی عملیاتی مربوط به شرکت های پتروشیمی شازند به مبلغ ۲,۵۵۸,۲۳۸ میلیون ریال و شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان به مبلغ ۹۴۸,۳۶۲ میلیون ریال می باشد.

۸-۳- تعدیل صورتحساب های پروپیلن، ال پی جی و نفتا به مبلغ ۷۹۵,۵۷۸ میلیون ریال عمدتاً مربوط به تعدیلات نرخ مواد اولیه خریداری شده شرکت پتروشیمی شازند از شرکت های پالایش نفت داخلی در سال مالی مورد گزارش می باشد.

۸-۴- برگشت کاهش ارزش به مبلغ ۱۴۸,۵۹۰ میلیون ریال بابت برگشت کاهش ارزش سرمایه گذاری شرکت های زیرمجموعه شرکت توسعه صنایع بهشهر شامل شرکت سرمایه گذاری ساختمانی به مبلغ ۱۳۱,۲۲۶ میلیون ریال و صادراتی زرین به مبلغ ۱۷,۳۶۴ میلیون ریال می باشد.

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		یادداشت
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
۷۵۸,۱۰۱	۹۵۷,۸۸۱	۱۵ استهلاک سرقفلی
۱,۴۷۹,۸۲۶	۱,۴۰۴,۳۴۲	۹-۱ هزینه های جذب نشده در تولید
۲۳۸,۸۰۸	۵۷۰,۶۷۰	۹-۲ کاهش ارزش موجودی ها و کسری انبار
۵,۲۳۹,۲۸۳	۳,۹۱۴,۰۷۱	۹-۳ زیان تسعیر بدهی های ارزی عملیاتی
۱,۳۱۱,۶۹۶	-	ذخیره رفیع تعهد ارزی و تعهدات کالای مارگارین
۳۶۰۵,۰۹۹	-	هزینه مله تفاوت مواد اولیه (روغن خام)
۱,۰۸۸,۶۹۴	۸۷۷,۳۹۷	سایر
۱۳,۶۲۱,۵۰۷	۷,۷۲۴,۳۶۱	

۹-۱- سرفصل هزینه های جذب نشده در تولید عمدتاً مربوط به شرکت توسعه صنایع بهشهر به مبلغ ۱,۱۵۹,۷۴۷ میلیون ریال، شرکت پتروشیمی شازند به مبلغ ۱۲۸,۲۷۳ میلیون ریال، شرکت ایران پوپلین به مبلغ ۱۰,۸۸۰ میلیون ریال و شرکت کارخانجات مخمل و ابریشم کاشان به مبلغ ۱۰۵,۴۴۲ میلیون ریال می باشد. هزینه های جذب نشده عمدتاً مربوط به شرکتهای زیرمجموعه شرکت توسعه صنایع بهشهر که عمدتاً مربوط به شرکتهای پاکسان به مبلغ ۶۶۷,۹۱۳ میلیون ریال و شرکت مارگارین به مبلغ ۴۲۹,۰۲۳ میلیون ریال و شرکت صنایع غذایی بهپخش به مبلغ ۳۵,۴۳۰ میلیون ریال می باشد که به علت ایجاد شرایط فوق العاده و فعالیت در ظرفیت پایین تر از ظرفیت عملی شرکت به دلیل کمبود مواد اولیه ایجاد شده است. شایان ذکر است با برنامه ریزی انجام شده در هر سه شرکت، شاهد کاهش هزینه جذب نشده می باشیم. این موضوع در شرایطی است که نرخ هزینه ها نسبت به سال قبل افزایش یافته و مشکلات تأمین مالی نیز به دلیل سیاست های انقباضی بانک مرکزی در سال جاری افزایش یافته است.

۹-۲- کاهش ارزش موجودی ها و کسری انبار مربوط به شرکت توسعه صنایع بهشهر به مبلغ ۴۶۲,۱۶۳ و پتروشیمی شازند به مبلغ ۱۰۸,۵۰۷ میلیون ریال می باشد.

۹-۳- زیان تسعیر بدهی های ارزی عملیاتی مربوط به شرکت پتروشیمی شازند به مبلغ ۳,۵۸۱,۰۲۰ میلیون ریال، شرکت توسعه صنایع بهشهر به مبلغ ۳۳۳,۰۵۱ میلیون ریال می باشد.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۰- هزینه های مالی

(مبلغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	وهمای دریافتی
شرکت		سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲		
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲		
-	-	۶,۸۸۷,۴۲۳	۶,۴۶۳,۸۶۴	۱۰-۱	بلک ها
۹۷۵,۷۴۹	-	۱,۳۴۳,۵۱۴	۱,۱۲۴,۰۰۶	۱۰-۲	سایر
۹۷۵,۷۴۹	-	۸,۲۳۰,۹۳۷	۷,۵۸۷,۸۷۰		

۱۰-۱- هزینه های مالی عمدتاً مربوط به تسهیلات دریافتی شرکتهای زیرمجموعه شرکت توسعه صنایع بهشهر به منظور تامین سرمایه در گردش مورد نیاز آن شرکت ها طی سال مالی مورد گزارش می باشد.

۱۰-۲- سایر هزینه های مالی عمدتاً مربوط به هزینه مالی اوراق تبعی منتشر شده توسط شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر ایران به مبلغ ۵۲۵,۴۳۲ میلیون ریال، هزینه اعتبار اسنادی بهیپاک به مبلغ ۲۷۹,۲۷۴ میلیون و سایر هزینه های مالی و بانکی شرکتهای تابعه شرکت توسعه صنایع بهشهر در سال مالی جاری می باشد. شایان ذکر است اوراق تبعی شرکت سرمایه گذاری گروه به طور کامل تسویه شده است.

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبلغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
شرکت		سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲		
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲		
-	-	۱۷۷,۸۹۷	۱,۱۶۹,۸۷۴		سود (زیان) ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
-	-	۹۲,۳۲۳	-		برگشت کاهش ارزش انباشته سرمایه گذاری های بلندمدت
-	۲۳۰,۷۹۳,۸۷۴	-	۲۲۶,۳۶۴,۲۳۶	۱۱-۱	سود فروش شرکت فرعی پتروشیمی سازند و نوآوران توسعه ملی
-	۸,۵۴۳,۰۶۳	-	۵,۷۱۵,۵۷۳	۱۱-۲	سود فروش شرکت های وابسته سرمایه گذاری مسکن، دوده صنعتی پارس و سیمرغ
۸۰,۸۰۵	۴۴,۹۹۸	۳۳۵,۴۱۲	۴۷۸,۸۰۱		درآمد اجاره
-	۱,۶۸۹,۱۸۱	-	۱,۶۸۹,۱۸۱		قرارداد مشارکت بازرگانی در طرح های اقتصادی گروه ملی فولاد
-	-	۲۸۷,۹۲۹	۲۷۹,۸۳۹		کارمزد و جریحه دریافتی از مشتریان و سایر اشخاص
-	-	۴۰۳,۰۰۲	۷۷۶,۰۱۵		درآمد ارائه خدمات
-	-	۶۵۳,۰۷۴	۱,۰۷۶,۳۲۴	۱۱-۳	درآمد حاصل از بسته بندی
۴۹۴	۱,۲۷۰	۲,۱۶۵,۳۸۱	۹۵۱,۴۹۳		سود (زیان) تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
-	-	۳۱۳,۹۹۴	۱۱۶,۶۳۲	۱۱-۴	برگشت بدهی خارجی شرکت بهیپاک
-	-	-	۳۱۳,۹۹۴		سود (زیان) فروش مواد اولیه
-	-	۳,۴۲۳	۴۱,۳۴۵		فروش ضایعات
۸,۳۲۱	(۲۹,۷۲۶)	۹۵۶,۶۵۳	۱,۸۴۳,۶۶۳		سایر
۸۹,۶۲۰	۲۴۱,۰۴۲,۶۶۰	۵,۳۸۹,۰۸۵	۲۴۰,۸۱۶,۹۶۹		

۱۱-۱- شایان ذکر است در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۲ معادل ۵۱/۳۲ درصد (تعداد ۴,۱۳۸,۷۱۰,۵۷۲ سهم) از سهام شرکت پتروشیمی سازند (شرکت فرعی) به صورت نقد و یکجا از طریق بورس اوراق بهادار تهران به شرکت پالایش نفت تهران به مبلغ ۲۴۲,۷۷۶,۷۶۲ میلیون ریال به شرح یادداشت ۵-۱۸ و اگذار گردیده که از این محل مبلغ ۲۳۰,۷۷۳,۴۹۳ میلیون ریال در دفاتر شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی سود شناسایی شده است که پس از انجام تعدیلات ضروری، مبلغ ۲۲۶,۳۰۱,۲۴۴ میلیون ریال آن در سود تلفیقی لحاظ گردیده و به دلیل غیرجاری بودن سهام واگذار شده، سود مربوطه در سایر درآمدهای و هزینه های غیر عملیاتی انعکاس یافته است. شایان ذکر است معادل ۶۲ درصد سود خالص شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی از این بابت در دفاتر شرکت شناسایی شده است.

۱۱-۲- در سال مالی مورد گزارش شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی نسبت به واگذاری کامل سهام دو شرکت وابسته سیمرغ و دوده صنعتی و همچنین بخش عمده ای از سهام شرکت سرمایه گذاری مسکن به شرح یادداشت ۹-۱۷ از طریق ساز و کار مشخص اقدام نموده است که از این محل مبلغ ۸,۵۴۳,۰۶۳ میلیون ریال در دفاتر شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی سود شناسایی شده است که پس از انجام تعدیلات ضروری، مبلغ ۵,۷۱۵,۵۷۳

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

میلیون ریال آن در سود تلفیقی لحاظ گردیده و به دلیل غیرجاری بودن سهام واگذار شده، سود مربوطه در سایر درآمدهای و هزینه های غیرعملیاتی انعکاس یافته است.

۱۱-۳ درآمد حاصل از بسته بندی به مبلغ ۱,۰۷۶,۳۲۴ میلیون ریال (سال مالی قبل مبلغ ۶۵۳,۰۷۴ میلیون ریال) مربوط به ارائه خدمات تکمیلی فروش محصولات شرکت پتروشیمی سازند می باشد.

۱۱-۴ پیرو بند شماره ۱-۱۰ تکالیف مجمع عمومی عادی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ شرکت بهپاک (شرکت فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر) و همچنین طی نامه واحد حقوقی شرکت توسعه صنایع بهشهر به شماره ۸۶۵-۲ مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۰۱ و نامه مدیریت امور حقوقی و قراردادهای شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی به شماره ۱۴۰۲/۴۷۳۶ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۱ و مصوبه هیئت مدیره شماره یازده مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۰۴ با توجه به وجود تحریمهای بین المللی، دسترسی و امکان برقراری ارتباط با شرکت بونگه میسر نبوده و ضمناً شرکت نامبرده، تاکنون هیچ گونه ادعایی مبنی بر وجود مطالبات به طرفیت شرکت بهپاک مطرح ننموده، لذا مانده بدهی ارزی شرکت مذکور معادل ۲,۷۷۶,۹۶۳ دلار با نرخ ۴۲,۰۰۰ ریال از دفاتر شرکت برگشت داده شد.

۱۲- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

(مبلغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
۵۸,۹۸۸,۷۶۴	۲۵,۷۹۳,۷۵۴	۱۲۸,۵۸۱,۱۸۷	۱۵۲,۵۸۰,۷۷۲	سود عملیاتی
-	(۲۳۲,۸۹۷)	(۱۰,۴۵۲,۵۶۱)	(۱۲,۳۱۶,۸۱۸)	اثر مالیاتی
-	-	(۴۴,۵۲۴,۲۸۴)	(۲۲,۹۹۵,۲۰۹)	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود عملیاتی
۵۸,۹۸۸,۷۶۴	۲۵,۵۶۰,۸۵۷	۷۳,۶۰۴,۲۴۲	۱۱۷,۲۶۸,۷۴۵	سود عملیاتی - قابل انتساب به مالکان شرکت
(۸۸۶,۱۳۰)	۲۴۱,۰۴۲,۶۶۰	(۲,۸۴۱,۸۵۲)	۲۳۳,۲۲۹,۰۹۹	سود (زیان) غیرعملیاتی
(۴۲,۹۰۳)	(۳۹۵,۷۸۱)	۲۳۱,۰۱۹	(۶۰۲,۵۴۹)	اثر مالیاتی
-	-	۹۸۴,۰۵۹	(۳۵,۱۴۹,۵۹۷)	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود غیرعملیاتی
(۹۲۹,۰۳۳)	۲۴۰,۶۴۶,۸۷۹	(۱,۶۲۶,۷۷۴)	۱۹۷,۴۷۶,۹۵۳	سود غیرعملیاتی - قابل انتساب به مالکان شرکت
۵۸,۱۰۲,۶۳۴	۲۶۶,۸۳۶,۴۱۴	۱۲۵,۷۳۹,۳۳۵	۳۸۵,۸۰۹,۸۷۱	سود قبل از مالیات
(۴۲,۹۰۳)	(۶۲۸,۶۷۸)	(۱۰,۲۲۱,۵۴۲)	(۱۲,۹۱۹,۳۶۷)	اثر مالیاتی
-	-	(۴۳,۵۴۰,۳۲۵)	(۵۸,۱۴۴,۸۰۶)	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود خالص
۵۸,۰۵۹,۷۳۱	۲۶۶,۲۰۷,۷۳۶	۷۱,۹۷۷,۴۶۸	۳۱۴,۷۴۵,۶۹۸	سود خالص - قابل انتساب به مالکان شرکت

شرکت		گروه		
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
تعداد (میلیون سهم)	تعداد (میلیون سهم)	تعداد (میلیون سهم)	تعداد (میلیون سهم)	
۲۷,۲۵۰	۲۷,۲۵۰	۲۷,۲۵۰	۲۷,۲۵۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی
(۵۳۱)	(۵۶۵)	(۶۲۵)	(۶۵۲)	میانگین موزون تعداد سهام خزانه
۲۶,۷۱۹	۲۶,۶۸۵	۲۶,۶۲۵	۲۶,۵۹۸	میانگین موزون تعداد سهام عادی
۲,۲۰۸	۹۵۸	۲,۷۶۵	۴,۴۰۸	سود پایه هر سهم
(۳۵)	۹,۰۱۸	(۶۱)	۷,۴۲۵	عملیاتی (ریال)
۲,۱۷۳	۹,۹۷۶	۲,۷۰۴	۱۱,۸۳۳	غیرعملیاتی (ریال)
				سود پایه هر سهم (بر اساس میانگین موزون سهام) - ریال

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۳- دارایی های ثابت مشهود

۱- گروه

بهای تمام شده	زمین	ساختمان و تاسیسات	وسایل نقلیه	مکان آلات	ابزار آلات و قلیها	سایر اموال	اثاثه و تجهیزات	جمع	دارایی های در جریان تکمیل	پیش پرداخت های سرمایه ای	فلام سرمایه ای در تبار	جمع
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	۴,۹۰۸,۱۷۰	۲۷,۵۸۱,۲۷۳	۱,۴۸۷,۸۴۲	۱۹,۰۷۵,۲۴۶	۳۹۲,۷۷۳	۷۲۴,۵۳۸	۲,۰۴۳,۳۲۷	۵۶,۲۱۳,۱۷۹	۳,۱۴۷,۱۵۸	۲,۶۲۵,۲۲۳	۱,۴۵۸,۱۷۴	۶۳,۴۴۳,۸۳۴
افزایش	۳۲۵,۵۰۲	۸۶۳,۱۰۸	۵۶۵,۹۲۰	۹۱۵,۱۷۲	۷۱,۵۶۷	۱۶,۶۳۷	۲۵۹,۳۲۳	۳,۰۱۷,۲۲۹	۱,۷۶۵,۳۲۱	۴۰۲,۲۳۷	۵۶۰,۹۵۸	۵,۷۴۵,۷۴۵
واکنز شده	-	(۵,۳۲۲)	(۱۱,۰۶۱)	(۲,۵۸۸)	(۱۹۰)	-	(۶,۵۴۴)	(۲۵,۷۰۵)	-	(۸۴۰)	-	(۲۶,۵۴۵)
آثار تفاوت های تسعیر ارز	-	-	-	۱,۴۰۰,۰۰۰	-	-	-	۱,۴۰۰,۰۰۰	-	-	-	۱,۴۰۰,۰۰۰
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۵۵۷,۹۸۳	۱,۳۱۰,۳۷۶	۶۵,۲۴۲	۱,۱۰۹,۱۸۸	۶۸,۳۶۹	۳,۳۴۶	۴۴,۹۷۵	۳,۱۵۹,۴۷۹	(۱,۸۳۹,۴۳۴)	(۱,۸۳۴,۴۲۹)	۸۱۱,۰۳۱	۲۹۶,۶۴۷
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	۵,۷۹۱,۶۵۵	۲۹,۷۴۹,۴۳۵	۲,۱۰۷,۹۴۳	۲۲,۴۹۷,۰۱۸	۵۳۲,۵۱۹	۷۴۴,۵۲۱	۲,۳۴۱,۰۹۱	۶۳,۷۶۴,۱۸۲	۳,۰۷۳,۰۴۵	۱,۱۹۲,۲۹۱	۲,۸۳۰,۱۶۰	۷۰,۸۵۹,۶۸۱
افزایش	۳۰,۲۵۲	۳۱۱,۵۵۷	۱,۰۷۵,۳۷۰	۱,۲۲۲,۸۸۱	۱۴۵,۰۱۷	۱۰,۹۱۹	۳۱۶,۲۲۳	۳,۱۱۲,۲۱۹	۷۵۶,۵۸۸	۲,۶۸۴,۹۰۹	۳۶۴,۲۵۹	۶,۹۱۷,۹۷۵
واکنز شده	-	(۱۴,۷۱۰)	(۳۷,۲۵۲)	(۷۰۵)	(۲۴۶)	(۱۶۰)	(۱۴,۰۳۶)	(۶۷,۱۰۹)	(۲۳۶)	-	-	(۶۷,۳۴۵)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	(۲,۳۱۲,۶۰۰)	(۲۱,۳۱۶,۴۹۹)	(۲,۴۷۳)	۱,۴۲۱,۳۳۹	(۴۹,۳۳۴)	(۲۴۵,۸۴۵)	(۶۹۸,۲۹۹)	(۲۳,۲۰۳,۷۱۱)	(۷۹۸,۱۱۴)	(۵۳۶,۷۳۷)	(۲,۳۵۰,۵۸۱)	(۲۶,۸۸۹,۱۴۳)
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۳,۵۰۹,۳۰۷	۸,۷۲۹,۷۸۳	۳,۱۴۳,۵۸۸	۲۵,۱۴۰,۵۳۳	۶۳۷,۹۵۶	۵۰۹,۴۳۵	۱,۹۴۴,۹۷۹	۴۳,۶۰۵,۵۸۱	۳,۰۳۱,۲۸۳	۳,۳۴۰,۴۶۳	۸۴۳,۸۴۱	۵۰,۸۲۱,۱۶۸
استهلاک قبضه	-	۱۲,۶۲۵,۹۰۷	۷۰۵,۰۵۴	۸,۴۶۲,۴۴۰	۲۲۱,۸۲۲	۵۰۴,۹۱۹	۱,۱۴۹,۳۲۴	۲۳,۶۶۹,۴۶۶	-	-	-	۲۳,۶۶۹,۴۶۶
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	-	۱,۷۸۰,۱۲۶	۲۰۷,۱۷۹	۱,۳۹۵,۱۷۹	۶۱,۹۹۸	۵۴,۱۳۰	۲۸۶,۷۰۰	۳,۶۸۵,۳۱۲	-	-	-	۳,۶۸۵,۳۱۲
افزایش	-	۷,۱۹۲	۲	(۲)	۱۱,۸۶۱	-	(۳۱۴)	۱۸,۷۳۹	-	-	-	۱۸,۷۳۹
واکنز شده	-	(۲۵۵)	(۷,۲۹۳)	(۹۷۲)	(۳۷)	-	(۳,۴۷۳)	(۱۲,۰۳۰)	-	-	-	(۱۲,۰۳۰)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	-	۱۴,۴۱۲,۹۷۰	۹۰۴,۹۴۲	۹,۷۵۶,۴۴۵	۲۹۵,۶۴۴	۵۵۹,۰۴۹	۱,۴۳۲,۲۳۷	۲۷,۳۶۱,۴۸۷	-	-	-	۲۷,۳۶۱,۴۸۷
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	-	۳۲۱,۴۵۹	۳۰۳,۹۸۷	۱,۳۶۰,۷۱۰	۵۰۰,۳۰۰	۲۳,۸۷۲	۲۲۷,۴۷۵	۲,۲۸۷,۵۳۳	-	-	-	۲,۲۸۷,۵۳۳
استهلاک	-	۱۰,۵۳۱,۲۸۹	(۱۵۵,۳۶۱)	(۵,۲۲۸)	(۱۲,۱۰۱)	(۱۲۸,۷۸۵)	(۵۰۶,۸۱۰)	(۱۱,۳۲۹,۵۷۴)	-	-	-	(۱۱,۳۲۹,۵۷۴)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	-	(۳,۳۶۹)	(۱۵,۳۱۱)	(۱۳۲)	(۶۰)	(۱۶۰)	(۶,۲۳۳)	(۲۵,۲۶۵)	-	-	-	(۲۵,۲۶۵)
واکنز شده	-	۴,۲۰۹,۷۷۱	۱,۰۳۸,۲۵۷	۱۱,۱۱۱,۹۹۵	۳۳۳,۵۱۳	۴۵۳,۹۷۶	۱,۱۴۶,۶۶۹	۱۸,۲۹۴,۱۸۱	-	-	-	۱۸,۲۹۴,۱۸۱
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	-	۴,۵۲۰,۰۱۲	۲,۱۰۵,۳۳۱	۱۴,۰۲۸,۵۳۸	۲۹۴,۴۴۳	۵۵,۴۵۹	۷۹۸,۳۱۰	۲۵,۳۱۱,۴۰۰	۳,۰۳۱,۲۸۳	۳,۳۴۰,۴۶۳	۸۴۳,۸۴۱	۲۲,۵۲۶,۹۸۷
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۳,۵۰۹,۳۰۷	۱۵,۳۳۶,۴۶۵	۱,۲۰۳,۰۰۱	۱۲,۷۴۰,۳۷۳	۲۳۶,۸۷۵	۱۸۵,۴۷۲	۹۰۸,۸۵۴	۲۶,۴۰۲,۶۹۵	۳,۰۷۳,۰۴۵	۱,۱۹۲,۲۹۱	۲,۸۳۰,۱۶۳	۴۳,۴۹۸,۱۹۴
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱	۵,۷۹۱,۶۵۵	۲۹,۷۴۹,۴۳۵	۲,۱۰۷,۹۴۳	۲۲,۴۹۷,۰۱۸	۵۳۲,۵۱۹	۷۴۴,۵۲۱	۲,۳۴۱,۰۹۱	۶۳,۷۶۴,۱۸۲	۳,۰۷۳,۰۴۵	۱,۱۹۲,۲۹۱	۲,۸۳۰,۱۶۰	۷۰,۸۵۹,۶۸۱

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

- ۱-۱-۱۳- افزایش در سرفصل ساختمان و تاسیسات عمدتاً مربوط به شرکت های توسعه صنایع بهشهر به مبلغ ۹۲,۲۷۵ میلیون ریال و سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان به مبلغ ۱۸۸,۰۵۱ میلیون ریال می باشد.
- ۱-۱-۲-۱۳- افزایش در سرفصل وسایط نقلیه عمدتاً مربوط به شرکت های توسعه صنایع بهشهر به مبلغ ۹۱,۳۹۵ میلیون ریال، و سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان به مبلغ ۸۶۴,۵۸۰ میلیون ریال می باشد.
- ۱-۱-۳-۱۳- افزایش در سرفصل ماشین آلات عمدتاً مربوط به شرکت های توسعه صنایع بهشهر به مبلغ ۲۲۹,۴۷۸ میلیون ریال و شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان به مبلغ ۵۵۶,۷۳۷ میلیون ریال می باشد.
- ۱-۱-۴-۱۳- به شرح یادداشت ۴-۱-۳۵ بخشی از زمین، ساختمان و تاسیسات و ماشین آلات گروه به (عمدتاً مربوط به شرکت های زیرمجموعه شرکت توسعه صنایع بهشهر و و شرکت های زیرمجموعه شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان) در قبال تسهیلات دریافتی در وثیقه بانک های اعطا کننده تسهیلات می باشد.
- ۱-۱-۵-۱۳- دارایی های ثابت مشهود گروه به ارزش ۱۹۹,۸۹۴,۶۳۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.
- ۱-۱-۶-۱۳- پیش پرداخت های سرمایه ای عمدتاً مربوط به پرداخت های انجام شده توسط شرکت مارگارین (شرکت فرعی توسعه صنایع بهشهر) بابت خرید ماشین آلات فرنکشنیشن و شرکت گلتاش بابت خرید ماشین آلات خمیردندان می باشد. با نصب تجهیزات و ماشین آلات مذکور امکان تولید محصولات جدید و توسعه بازار محصولات فراهم می شود. شرکت مارگارین برای خرید ماشین آلات فرنکشنیشن دو فقره قرارداد با شرکت Orca World Technology به مبلغ ۱۴,۹۴۹,۰۰۰ یورو منعقد نموده که بخش عمده ای از بهای ماشین آلات و تجهیزات به مبلغ ۱۱,۳۳۷,۲۱۳ یورو به فروشنده پرداخت شده است. مطابق نامه شماره ۰۲-۱۵۷۳۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۱/۲۲ شرکت توسعه صنایع بهشهر، از طریق شرکت تراستی مجموعه پتروشیمی شازند مبلغ ۳/۵ میلیون یورو برای ورود ماشین آلات فرنکشنیشن تا تاریخ تأیید صورتهای مالی مارگارین پرداخت کرد. نامه مذکور طی نامه شماره ۸۴۱/۱۴۰۲ مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۱۰ مورد موافقت شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی قرار گرفت؛ بر همین اساس چک تضمین توسط شرکت توسعه صنایع بهشهر به شرکت سرمایه گذاری گروه ملی ارایه و مقدمات انعقاد قرارداد انجام شد. در همین راستا در حال حاضر تعداد ۱۲ کانتینر به ارزش ۳,۰۲۱,۷۲۰ یورو وارد کارخانه شده است و مابقی به ارزش ۷,۴۵۵,۷۳۷ یورو در گمرک بندر عباس می باشد که اقدامات در خصوص ترخیص و حمل به کارخانه در جریان می باشد. شایان ذکر است علیرغم اتمام مدت قرارداد به دلایلی از جمله عدم تسویه مابقی مبلغ قرارداد، قسمتی از ماشین آلات مذکور به مبلغ ۴,۴۶۶,۵۴۳ یورو تحویل نگردیده است همچنین رفع تعهدات ارزی سررسید گذشته منوط به تحویل کامل ماشین آلات می باشد. از طرفی به شرح یادداشت توضیحی ۳-۱۳ مخارج تکمیل احداث سایت و جایگاه حداقل مبلغ ۷,۷۵۱ میلیارد ریال برآورد شده و تکمیل فرآیند خرید ماشین آلات و نصب و راه اندازی آن منوط به تأمین منابع ارزی و ریالی مورد نیاز می باشد. شرکت گلتاش نیز بابت خرید ماشین آلات خمیردندان از شرکت مگاترونیکا مبلغ ۳۶۱,۶۴۵ یورو ارز مورد نیاز در سنوات قبل را بدون انجام ثبت سفارش اولیه از طریق صرافی تأمین نمود و اقدامات لازم جهت اخذ مجوز ثبت سفارش خرید از وزارت صمت در حال انجام است.
- ۱-۱-۷-۱۳- شرکت مارگارین (شرکت فرعی توسعه صنایع بهشهر) شرکت مارگارین در راستای اجرای تفاهم نامه مورخ ۱۴۰۰/۱۱/۱۳ با معاونت امور زراعت وزارت جهاد کشاورزی در سال مالی قبل مقدار ۲۲,۱۶۵ تن دانه کلزا به نرخ هر کیلو ۱۵۷,۵۰۰ ریال به ارزش ۳,۶۶۵ میلیارد ریال از اتحادیه شرکت های تعاونی تولید روستایی استان خوزستان خریداری نموده است. از طرفی شورای قیمت گذاری و اتخاذ سیاست های حمایتی محصولات اساسی کشاورزی، مابه التفاوت قیمت تضمینی و قیمت خرید (معامله شده) را به ازای هر کیلوگرم ۸۵,۰۰۰ ریال تعیین و توسط بانک ملی شعبه مستقل بازار مبلغ ۱,۸۸۴ میلیارد ریال در آذر ماه ۱۴۰۱ به صورت مستقیم به کشاورزان پرداخت و به عنوان بدهی شرکت به بانک اعلام گردیده است. در همین راستا صورتجلسه ای در مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۱۶ در محل اداره کل سرمایه گذاری بانک ملی ایران فیما بین مدیران بانک ملی، شرکت های گروه توسعه ملی و توسعه صنایع بهشهر و شرکت مارگارین مبنی بر واگذاری یک فقره از زمین های شرکت به ارزش کارشناسی در قبال تسویه بخشی از بدهی، به امضای مدیران رسیده است که ارزش زمین مطابق نظر کارشناسی رسمی دادگستری مورخ ۱۴۰۲/۰۸/۱۶ و ۱۴۰۲/۰۹/۲۷ به مبلغ ۲,۲۷۵ میلیارد ریال ارزیابی و پس از برگزاری مزایده زمین های مذکور به مبلغ کارشناسی به شرکت سرمایه گذاری ساختمانی بهشهر واگذار و به فروش رسید.
- ۱-۱-۸-۱۳- مبلغ ۱,۵۳۵,۹۴۹ میلیون ریال بابت آثار تغییرات ناشی از تسعیر ارز تماماً مربوط به خرید ماشین آلات و تجهیزات شرکت بین المللی ساروج بوشهر (شرکت فرعی شرکت توسعه صنایع سیمان) می باشد که به ظرفیت سرفصل تسهیلات مالی دریافتی بر اساس استاندارد حسابداری شماره ۱۶ صورت پذیرفته است. لازم به ذکر است که مبلغ ۱,۴۰۰,۰۰۰ میلیون ریال از مبلغ ذکر شده در صورتهای مالی آن شرکت در سال مالی قبل شناسایی شده است.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۳-۲- شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)					
زمین	ساختمان	تاسیسات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	جمع
بهای تمام شده					
۴۲۹,۶۳۲	۴۸۴,۲۰۰	۲۱۳,۸۸۸	۱۹,۲۲۷	۶۲,۹۴۲	۱,۲۰۹,۸۸۹
-	-	۵۳۳	۳,۹۰۱	۷,۱۲۸	۱۱,۵۶۲
۴۲۹,۶۳۲	۴۸۴,۲۰۰	۲۱۴,۴۲۱	۲۳,۱۲۸	۷۰,۰۷۰	۱,۲۲۱,۴۵۱
-	۱۷,۶۸۹	۲,۲۵۶	۱۱۷,۷۰۰	۲۶,۸۱۶	۱۶۴,۴۶۱
۴۲۹,۶۳۲	۵۰۱,۸۸۹	۲۱۶,۶۷۸	۱۴۰,۸۲۸	۹۶,۸۸۶	۱,۳۸۵,۹۱۲
مؤده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹					
استهلاک ثبت شده و کاهش ارزش ثبت شده					
-	۱۰۹,۳۷۲	۱۱۱,۳۷۳	۳,۵۵۹	۴۲,۱۹۱	۲۶۶,۴۹۵
-	۱۸,۹۴۷	۲۱,۲۲۰	۳,۳۷۰	۱۰,۱۸۳	۵۳,۷۲۰
-	۱۲۸,۳۱۹	۱۳۲,۵۹۳	۶,۹۲۹	۵۲,۳۷۴	۳۲۰,۲۱۵
-	۱۸,۹۵۰	۲۱,۲۳۹	۱۳,۰۳۸	۱۰,۶۳۹	۶۳,۸۶۶
-	۱۴۷,۲۶۹	۱۵۳,۸۳۲	۱۹,۹۶۶	۶۳,۰۱۵	۳۸۴,۰۸۱
۴۲۹,۶۳۲	۳۵۴,۶۲۰	۶۲,۸۴۷	۱۲۰,۸۶۲	۳۳,۸۷۰	۱,۰۰۱,۸۳۱
۴۲۹,۶۳۲	۳۵۵,۸۸۱	۸۱,۸۲۸	۱۶,۱۹۹	۱۷,۶۹۶	۹۰۱,۲۳۶

۱-۱۳-۲- دارایی های ثابت مشهود تا ارزش ۶,۷۳۶,۹۲۳ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از

پوشش بیمه ای برخوردار است.

۲-۱۳-۲- افزایش در سرفصل های وسائط نقلیه، تاسیسات، اثاثه و منصوبات عمدتاً مربوط به خرید ۶ دستگاه خودرو سراتو (بر اساس

مصوبه هیات مدیره گزارش کارشناس رسمی و طی تشریفات لازم)، کامپیوتر و تجهیزات مربوطه و... می باشد.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۳-۳- دارایی های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

شرح	درصد تکمیل		برآورد تاریخ بهره برداری	برآورد مخارج تکمیل	(مبالغ به میلیون ریال)		تاثیر پروژه بر عملیات
	۱۴۰۲	۱۴۰۱			مخارج اثباتیه	۱۴۰۱	
گروه :							
توسعه صنایع بهشهر:							
احداث پلنت فرگشتن مارگلین	۳۶	۱۹	۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۳,۵۵۲,۹۵۴	۱,۶۶۷,۸۴۸	۵۱۰,۳۰۰	افزایش ظرفیت
احداث خوراک دام و دیور پیماک	۹۹	۹۰	۱۴۰۳	۵۰,۰۰۰	۴۸۸,۰۶۹	۳۶۵,۰۶۱	افزایش ظرفیت
احداث سوله و لبر سایت گلبو گشتان	۳۵	۳۵	۱۴۰۳/۱۲	۱۵۰,۰۰۰	۶۲,۷۵۵	۶۲,۷۴۳	افزایش فضای لبر
سیستم اعلام و اطفای حریق گشتان	۴۰	۵	۱۴۰۳/۰۳	۲۳,۲۲۲	۹۶,۰۲۶	۲,۰۰۶	افزایش ایمنی
بازسازی رختکن تولید صلبون پاکسان	۹۹	۹۹	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴,۰۰۰	۱۳,۴۳۵	۱۳,۴۳۵	بازسازی
پروژه سولفوناسیون پاکسان	۱	۱	۱۴۰۴/۰۲	۲,۳۰۰,۰۰۰	۱۴۱,۳۱۹	-	افزایش ظرفیت
پروژه مایعات شوینده پاکسان	۲	۱	۱۴۰۲/۱۲	۴۰۰,۰۰۰	۲,۰۵۱	-	توسعه تولید
احداث پلنت هیدروژناسیون مارگلین	۱	۳	۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۴,۱۹۴,۸۲۹	۵۷,۳۸۵	۲۲,۰۰۷	افزایش ظرفیت
سایر	-	-	-	۶۲۲,۸۴۵	۲۳۳,۰۰۱	۳۱۱,۸۰۱	
				۱۱,۳۰۷,۸۵۰	۲,۷۶۱,۷۸۹	۱,۲۸۷,۳۵۳	
سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان :							
تغییر در خط تولید کلینکر سفید سیمان شمال	۹۶	۹۶	توقف طرح	-	۴۶,۵۶۸	۴۶,۵۶۸	کاهش بهای تمام شده
کافه ممبر سیمان شمال	۱۰۰	۸۵	-	-	۲۳,۴۱۳	۶,۶۳۰	جلوگیری از مخاطرات احتمالی
کافه ممبر - انتقال به دارایی برای فروش سیمان شمال	۱۰۰	۸۵	-	-	(۲۳,۴۱۳)	-	جلوگیری از مخاطرات احتمالی
آزمایشگاه بتن سیمان شمال	۹۰	-	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۴۵۰	۳,۶۳۲	-	آزمایش نمونه بتن
پروژه پهنه سازی خط ۳ شرکت گروه صنایع سیمان کرمان	۲۰۱۶	۱۸۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۲,۰۵۰,۰۰۰	۳۶,۸۴۲	۳۶,۸۴۲	افزایش تولید و کاهش بهای تمام شده
پروژه ساختمان لاری مژند ترلر سیمان مژندران	۹۵	۹۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۰,۱۶۸	۹,۱۵۱	۳,۸۱۵	
افزایش بنای ساختمان سیمان مژندران	۱۰۰	۷۵	-	-	-	۱۱,۵۳۷	احداث ساختمان لاری
افزایش بنای ساختمان سیمان مژندران	۱۰۰	۹۰	-	-	-	۳,۳۵۰	احداث ساختمان آزمایشگاه
دوربین مدار بسته سیمان مژندران	۵۰	-	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۱,۳۳۶	۵,۶۶۸	-	حفاظت اموال کارخانه
پروژه پمپاژ گریس کرافتی سیمان مژندران	۱۰۰	۷۰	-	-	-	۹۹۰	
پروژه تصویض Upd قدیمی	۸۵	۸۵	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۷۵۳	۶۴۰	۶۴۰	
پروژه تعمیر بک هوس آسیاب مولا سیمان مژندران	۱۰۰	۱۵	-	-	-	۱۸۵	
پروژه دیوار کشی جنب سیلو ها سیمان فیروزکوه	۶۱	۶۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۵,۰۰۰	۸,۹۷۶	۸,۹۷۴	دیوار کشی و محوطه سازی
				۲,۰۸۷,۷۰۷	۱۱۱,۴۷۷	۱۱۹,۵۳۱	
پتروشیمی مسازند							
مخازن کروی مجتمع	-	۹۴	۱۴۰۱	-	-	-	
ملح جمع آب مجتمع	-	۶۳	۱۴۰۲	-	-	۵۸۸,۷۷۹	
تنب سیستم سرد ساز واحد پالی اتیلن سک	-	۷۹	۱۴۰۳	-	-	۳۶۹,۰۸۵	
حفاظت الکترولیکی مجتمع	-	۹۹	۱۴۰۲	-	-	۱۲۱,۱۵۰	
پروژه احداث تاسیسات تولید هیدرو کربو آدا	-	۸۷	۱۴۰۲	-	-	۳۳,۳۸۹	
پروژه ساخت دو دستگاه مخازن کروی سقف ثابت	-	-	۱۴۰۳	-	-	۲۵,۲۸۳	
سایر پروژه ها	-	-	متعدد	-	-	۱۲,۰۲۷	
						۱,۱۴۹,۶۱۳	
سایر شرکت ها:							
پروژه های در جریان تکمیل					۱۵۸,۰۱۷	۵۱۶,۵۵۸	افزایش ظرفیت
جمع کل					۳,۰۳۱,۲۸۳	۳,۰۷۳,۰۴۵	

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۴- سرمایه گذاری در املاک

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		یادداشت	سرمایه گذاری در املاک شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی
	۱۴۰۱	۱۴۰۲		
	۲۰۰,۸۹۹	۱۲,۲۰۱,۹۹۶	۱۶۹,۷۹۰	۱۶,۴۰۷,۸۰۲
	۲۰۰,۸۹۹	۱۲,۲۰۱,۹۹۶	۱۶۹,۷۹۰	۱۶,۴۰۷,۸۰۲

۱۴-۱- مشخصات کلی سرمایه گذاری در املاک شرکت به شرح زیر می باشد:

ردیف	شرح ملک	متراژ	کاربری	موقعیت جغرافیایی
۱	زمین و ساختمان خریداری شده از شرکت ارج	۵,۰۰۰	شامل یک قطعه زمین به مساحت ۵,۰۰۰ متر مربع خریداری شده از شرکت ارج	تاکستان
۲	زمین و ساختمان خریداری شده از شرکت ارج	۷۵۷	شامل یک قطعه زمین به مساحت ۲۰۵ متر مربع و هشت واحد آپارتمان جمعاً به مساحت ۵۵۲ متر مربع واقع در نای آباد تهران	تهران
۳	زمین خریداری شده از شرکت ایران پوپلین	۱۲۴,۸۷۵	شامل سه قطعه زمین واقع در رشت	رشت
۴	ساختمان خلقر	۱,۱۴۸	کل متر از بنا اعیانی می باشد	تهران
۵	اراضی پارس آباد	۲۳۰,۰۰۰	اراضی پارس آباد توسط شرکت کشت و صنعت و دامپروری پارس به سپهبدان منتقل شده و ۴۰ درصد آن متعلق به شرکت می باشد	پارس آباد
۶	آپارتمان کیش	۳۱۴	یک دستگاه آپارتمان با کاربری اداری واقع در جزیره کیش (برج حدف)	کیش
۷	مغازه رشت	۵۵	یک باب مغازه واقع در منطقه رشت	رشت
۸	زمین شهرضا	۷۱۵۲۰	یک قطعه زمین واقع در شهرستان شهرضا	اسفین
۹	پروژه تجاری و مسکونی الماس تهران	۴۰,۰۰۰	واقع در منطقه سوهانک تهران	تهران

۱۴-۲- در طی دوره مورد گزارش، شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی نسبت به سرمایه گذاری در پروژه نیمه تمام شرکت بین الملل ساختمان و صنعت ملی موسوم به پروژه الماس از طریق پیش خرید بخشی از پروژه مذکور بر اساس قرارداد شماره ۱۴۰۲/۳۰۸۶ مورخ ۱۴۰۲/۰۴/۱۲ اقدام نموده است. متراژ پیش خرید صورت گرفته معادل ۴۰,۰۰۰ متر مربع به ارزش ۳۶,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال بوده که بر اساس مفاد قرارداد، مقرر گردیده است ۹۰٪ مبلغ قرارداد در طول سنوات ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ و الباقی در زمان انتقال سند به نام شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی، پرداخت گردد. در رعایت استانداردهای حسابداری، به میزان مبالغ پرداخت شده تا تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ معادل مبلغ ۱۲,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال، به سرفصل سرمایه گذاری در املاک شرکت، منظور شده است.

۱۵- سرقفلی

(مبلغ به میلیون ریال)		یادداشت	۹
۱۴۰۱	۱۴۰۲		
۹,۶۴۷,۲۰۸	۹,۶۴۷,۲۰۸	بهای تمام شده در ابتدای دوره	
-	(۶,۸۹۱)	تعدیلات	
-	(۱,۹۴۰,۳۳۷)	سرقفلی واگذار شده طی دوره	
۹,۶۴۷,۲۰۸	۷,۶۹۹,۹۸۰	بهای تمام شده	
(۵,۳۶۱,۸۳۹)	(۶,۱۰۷,۹۱۹)	استهلاک انباشته در ابتدای دوره	
(۷۵۸,۱۰۱)	(۹۵۷,۸۱۱)	استهلاک طی دوره	
-	۱,۶۲۶,۰۳۹	استهلاک سرقفلی (واگذار) شده طی دوره	
۱۳,۰۲۱	(۳۴۴)	تعدیلات	
(۶,۱۰۷,۹۱۹)	(۵,۴۴۰,۱۰۵)	استهلاک انباشته در پایان دوره	
۳,۵۳۹,۲۸۹	۲,۲۵۹,۸۷۵	مبلغ دفتری	

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۶- دارایی های نامشهود

۱۶-۱- گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	سایر	بروژه بهره برداری دستگاه نکه	علام تجاری	حق الامتياز اب	حق الامتياز تلکراف و تلفن	حق الامتياز گاز	حق الامتياز برق	نرم افزار وابسته ای	حق الامتياز صنعتی	حق الامتياز خدمات عمومی	بهای تمام شده
۶۹۴,۳۰۶	۶۲۸	۸,۳۱۴	۱,۷۸۱	۱,۸۶۰	۱,۶۷۴	۸۹,۴۷۰	۳,۹۰۷	۲۲۳,۴۹۶	۴۷,۲۵۰	۳۱۶,۰۳۶	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۶۰,۷۲۴	۳۱	۱۲,۷۳۹	۲۷۶	-	-	-	-	۴۴,۱۷۵	-	۳,۵۰۳	افزایش
۷	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۷	واکنش و یا فروخته شده
(۳۸,۴۷۹)	-	-	-	-	(۲۸)	(۳۴,۰۶۱)	-	(۴,۴۹۹)	-	(۹۱)	سایر نقل و انتقالات (تغییرات) و تعدیلات
۷۱۶,۵۵۸	۶۵۹	۲۰,۹۵۳	۲,۰۵۷	۱,۸۶۰	۱,۶۴۶	۵۵,۴۰۹	۳,۹۰۷	۲۶۳,۳۷۲	۴۷,۲۵۰	۳۱۹,۴۴۵	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۷۳,۹۳۵	-	۵,۸۹۳	۲,۰۹۶	-	۸۸	-	-	۵۳,۸۲۳	-	۱۲,۰۳۵	افزایش
(۲,۵۰۰)	-	-	-	-	-	-	-	(۷۷۷)	-	(۱,۷۲۳)	واکنش و یا فروخته شده
(۱۶۳,۴۸۲)	-	(۱۵,۰۷۲)	۲۵	-	-	-	-	(۱۵۲,۰۶۷)	-	۳,۶۳۲	سایر نقل و انتقالات (تغییرات) و تعدیلات
۶۲۴,۵۱۱	۶۵۹	۱۱,۷۷۴	۴,۱۷۸	۱,۸۶۰	۱,۷۳۴	۵۵,۴۰۹	۳,۹۰۷	۱۶۴,۳۵۱	۴۷,۲۵۰	۳۳۳,۳۸۹	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۱۵۸,۸۷۸	-	۵,۶۱۹	۸۸۵	-	۲۰	-	-	۱۰۳,۹۵۴	۴۷,۲۵۰	۱,۱۵۰	استهلاک انباشته
۲۶,۱۱۶	-	۱,۲۲۸	۲۸۷	-	-	-	-	۲۳,۴۵۴	-	۱,۱۴۷	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	استهلاک
۱۸۴,۹۹۴	-	۶,۸۴۷	۱,۱۷۲	-	۲۰	-	-	۱۲۷,۴۰۸	۴۷,۲۵۰	۲,۲۹۷	تعدیلات
۲۷,۸۷۰	-	۷۳۳	۱۱۷	-	-	-	-	۲۵,۴۲۶	-	۱,۵۹۴	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
(۹۱۱)	-	-	۵	-	-	-	-	(۷۳۰)	-	(۱۸۶)	استهلاک
۲۲۱,۹۵۳	-	۷,۵۸۰	۱,۲۹۴	-	۲۰	-	-	۱۶۲,۱۰۴	۴۷,۲۵۰	۳,۷۰۵	تعدیلات
۴۰۳,۵۵۸	۶۵۹	۴,۱۹۴	۲,۸۸۴	۱,۸۶۰	۱,۷۱۴	۵۵,۴۰۹	۳,۹۰۷	۲,۲۴۷	-	۳۲۹,۶۸۴	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۵۳۱,۵۶۴	۶۵۹	۱۴,۱۰۶	۸۸۵	۱,۸۶۰	۱,۶۲۶	۵۵,۴۰۹	۳,۹۰۷	۱۳۵,۹۶۴	-	۳۱۷,۱۴۸	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
											مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱

۱۶-۲- شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزار وابسته ای	حق الامتياز خدمات عمومی
۲۵,۳۵۲	۸۱۷	۲۴,۵۳۵
۷۶۳	۷۶۳	-
۲۶,۱۱۵	۱,۵۸۰	۲۴,۵۳۵
۱۶۰	۱۶۰	-
۲۶,۲۷۵	۱,۷۴۰	۲۴,۵۳۵
۷۹۹	۷۹۹	-
۲۷	۲۷	-
۸۲۶	۸۲۶	-
۲۸۰	۲۸۰	-
۱,۱۱۶	۱,۱۱۶	-
۲۵,۱۵۹	۶۳۴	۲۴,۵۳۵
۲۵,۲۷۹	۷۴۴	۲۴,۵۳۵

بهای تمام شده

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱

افزایش

مانده در پایان سال ۱۴۰۱

افزایش

مانده ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۴۰۱

استهلاک

مانده ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

مبلغ دفتری ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

مبلغ دفتری در پایان ۱۴۰۱

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۷- سرمایه گذاری گروه در شرکت های وابسته

شرکت های پذیرفته شده در بورس / فرابورس		نام شرکت	

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۷-۱- سهم گروه از خالص دارایی های شرکت های وابسته:

(مبالغ به میلیون ریال)				
۱۴۰۱	۱۴۰۲			
سهم از خالص کل دارایی ها	سهم از خالص کل دارایی ها	سرقطی	سهم از خالص دارایی ها	
۶۷,۹۶۰,۸۸۲	۹۰,۹۸۲,۳۶۴	۵,۶۹۳,۷۶۷	۸۵,۲۸۸,۵۹۷	مئده در ابتدای دوره
۳۴۲,۷۴۷	۲,۴۲۳,۱۰۳	۱۴۷,۲۸۸	۲,۲۷۵,۸۱۵	تحصیل شده طی دوره
-	۲,۶۵۰,۴۷۰	-	۲,۶۵۰,۴۷۰	افزایش سرمایه از محل مطالبات و آورده
(۱,۴۵۹,۷۵۵)	(۵,۶۴۰,۰۷۱)	(۴۱۸,۹۴۴)	(۵,۲۲۱,۱۲۷)	واگذار شده طی دوره
-	(۱,۲۹۹,۰۶۵)	(۲۱۰,۲۴۲)	(۱,۰۸۸,۸۲۳)	تعدیلات
(۹,۵۰۹,۴۰۹)	(۹,۵۲۷,۶۳۳)	-	(۹,۵۲۷,۶۳۳)	سود سهام دریافتی یا دریافتی طی دوره
۱,۵۳۷,۱۴۱	۱۰,۰۸۳,۷۵۹	-	۱۰,۰۸۳,۷۵۹	تفاوت نباشته تسعیر ارز
۲۹۳,۴۳۷	۲۸۳,۵۶۲	-	۲۸۳,۵۶۲	انار معاملات با منافع فاقد حق کنترل
(۱۲,۲۰۰)	(۱۲,۲۰۰)	-	(۱۲,۲۰۰)	کسر میشود کاهش ارزش نباشته
۵۹,۱۵۲,۸۴۴	۸۹,۹۴۴,۲۸۹	۵,۲۱۱,۸۶۹	۸۴,۷۳۲,۴۲۰	جمع
۳۲,۶۳۹,۴۵۴	۶۴,۹۶۶,۵۰۰	-	۶۴,۹۶۶,۵۰۰	سهم از سود خالص شرکت های وابسته
(۸۰۹,۹۳۴)	(۷۵۸,۱۹۹)	(۷۵۸,۱۹۹)	-	استهلاک سرقطی
۳۱,۸۲۹,۵۲۰	۶۴,۲۰۸,۳۰۱	(۷۵۸,۱۹۹)	۶۴,۹۶۶,۵۰۰	سهم از سود شرکت های وابسته
۹۰,۹۸۲,۳۶۶	۱۵۴,۱۵۲,۵۹۰	۴,۴۵۳,۶۷۰	۱۴۹,۶۹۸,۹۲۰	جمع کل

۱۷-۲- به استثناء شرکت های وابسته ذکر شده در جدول ذیل، سال مالی شرکت های وابسته (یادداشت ۳-۱۷) در تاریخ پایان اسفند هر سال می باشد:

سال مالی	نام شرکت
۰۶/۳۱	شیمیایی لاوان
۰۶/۳۱	شرکت تجهیزات مدارس ایران
۰۶/۳۱	قند نقش جهان
۰۹/۳۰	سرمایه گذاری مسکن
۰۹/۳۰	کشت و صنعت و دامپروری پارس
۰۹/۳۰	سرمایه گذاری اقتصاد نوین
۰۹/۳۰	آریا ملل زرین
۰۹/۳۰	آروین ملل زرین
۰۹/۳۰	سیمان فراز فیروزکوه
۰۹/۳۰	سیمان نیزار قم
۰۹/۳۰	سیمان آرتا اردبیل
۰۴/۳۱	قند پیرانشهر

درخصوص شرکت هایی که فاصله سال مالی آنها با سال مالی شرکت اصلی بیش از ۳ ماه می باشد، با استفاده از تجمیع و تفریق اقلام صورت های مالی سالانه و شش ماهه حسابرسی شده، گزارش شرکت های مذکور بر مبنای یک سال در محاسبات روش ارزش ویژه لحاظ شده است.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۷-۳- مشخصات شرکت های وابسته شرکت و گروه به قرار زیر است:

درصد سرمایه گذاری					
فعالیت اصلی	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		اقامتگاه
	گروه	شرکت	گروه	شرکت	
شرکت :					
سرمایه گذاری شفا دارو	ایران	۱۸.۵۶	۱۶.۹۲	۱۸.۹۸	سرمایه گذاری در شرکتهای داروئی
گروه صنعتی بارز	ایران	۳۱.۷۹	۳۱.۷۹	۳۱.۷۹	تولید تایر
دوده صنعتی پارس	ایران	-	-	۱۲.۹۰	فرآورده های نفتی
ایرلن ترانسفو	ایران	۳۳.۶۴	۳۳.۶۴	۳۳.۶۴	تولید وسایل برقی
تجهیزات مدارس ایرلن	ایران	۳۵	۳۵	۳۵	تولید لوازم اداری مدارس
گروه سرمایه گذاری مسکن	ایران	۸.۴۰	۰.۰۲	۱۰.۱۰	سرمایه گذاری در سهام شرکتهای ساختمانی
ملی کشت و صنعت و دامپروری پارس	ایران	۳۴	۳۴	۳۴.۰۳	فرآورده های غذایی
داده ورزی سداد	ایران	۴	۴	۴	ارائه کلیه خدمات مربوط به داده پردازی و داده ورزی
سرمایه گذاری نیروگاهی ایران - سنا	ایران	۱۵.۹۶	۱۵.۹۶	۱۵.۹۶	ایجاد ، راه اندازی و خرید نیروگاه های تولید برق
سیمرغ	ایران	-	-	۱۲.۰۳	فعالیت کشاورزی
زیر ساخت و توسعه سرمایه گذاری مهر و ماه	ایران	۲۵	۲۵	۲۵	گردشگری
پرداخت الکترونیک سداد	ایران	۰.۰۵	۰.۰۵	۰.۰۱	طراحی و پیاده سازی سیستم های نرم افزاری و سخت افزاری
صنایع پتروشیمی بین الملل قشم	ایران	۴۴.۶۹	۴۴.۶۹	-	انجام فعالیت های تولیدی و..... و مهندسی در صنایع هیدرو کیبوری
کارخانجات صنعتی و تولیدی آنصغر	ایران	۰.۲۸	۰.۲۸	۰.۲۸	تولید، توزیع و فروش دستگاههای حرارت مرکزی و تهویه مطبوع
بانک اقتصاد نوین	ایران	۱.۳۶	۰.۸۳	۱.۱۷	بانکداری
گروه توسعه صنایع بهشهر :					
بانک اقتصاد نوین	ایران	۳۶.۰۹	-	۳۷.۲۷	بانکداری
جمع بانک اقتصاد نوین		۳۷.۴۵		۳۸.۴۴	
سرمایه گذاری اقتصاد نوین	ایران	۱۷.۰۹	-	۱۸.۲۹	سرمایه گذاری
صنایع شیر ایران	ایران	۳۴.۲۵	-	۳۴.۲۵	تولید فرآورده های لبنی
تامین سرمایه نوین	ایران	۸.۸۲	-	۹.۲۵	نهاد های مالی
آروین ملل زرین	ایران	۴۵	-	۴۵	سرمایه گذاری
آریا ملل زرین	ایران	۴۵	-	۴۵	توزیع کالا
سرمایه گذاری توسعه صنایع سیمان:					
سیمان قائن	ایران	۳۳.۲۸	-	۳۳.۲۷	تولید سیمان
سیمان فراز فیروزکوه	ایران	۳۲	-	۳۲	تولید سیمان
گروه صنعتی آذر خاک-منحل	ایران	۲۰	-	۲۰	ساخت کارخانجات سیمان
سیمان آرتا اردبیل	ایران	۳.۸۶	-	۳۱.۵۸	تولید سیمان
سیمان داراب	ایران	۱۰.۰۷	-	۱۰.۰۵	تولید سیمان
سیمان ممتازلن کرمان	ایران	۲۳.۸۶	-	۲۳.۸۱	تولید سیمان
توسعه صادرات	ایران	۶.۵۸	-	۶.۵۸	بازرگانی و صادرات سیمان
توسعه کشت و صنعت ملی:					
قند پیرانشهر	ایران	۲۱.۸۶	-	۲۱.۸۶	فرآورده های غذایی

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۷-۴- اعمال روش ارزش ویژه نسبت به سرمایه گذاری هایی که میزان سرمایه گذاری گروه در آنها کمتر از ۲۰ درصد است، ناشی از برخورداری از نفوذ قابل ملاحظه در شرکت سرمایه پذیر (داشتن حداقل یک عضو در هیات مدیره) می باشد.

۱۷-۵- به دلیل دارا بودن دو عضو از پنج عضو هیات مدیره شرکت یونیک متال تکنولوژی و به دلیل عدم وجود کنترل، شرکت مذکور به عنوان شرکت وابسته تلقی شده و باتوجه به عدم دریافت صورت های مالی آن، روش ارزش ویژه برای سرمایه گذاری در شرکت یاد شده اعمال نشده است.

۱۷-۶- طبق ماده ۵ قانون اجرای سیاست های کلی اصل ۴۴ قانون اساسی اصلاحی مورخ ۱۳۹۷/۰۴/۲۸ تملک سهام بانک ها تا سقف ۱۰ درصد (بدون اخذ مجوز بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران) مجاز است. همچنین تملک بیش از ۱۰ درصد تا میزان ۳۳ درصد با اخذ مجوز بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و بر اساس دستورالعملی که به پیشنهاد بانک مرکزی و تصویب شورای پول و اعتبار مصوب می شود مجاز می باشد. این دستور العمل به تاریخ ۹۸/۰۶/۱۲ به تصویب شورای پول و اعتبار رسیده و در تاریخ ۱۳۹۸/۰۶/۲۸ ابلاغ گردیده است. بر اساس این دستورالعمل مقرر گردیده است سهامداران بانک ها، ظرف مدت شش ماه از تاریخ ابلاغ این دستورالعمل نسبت به اخذ مجوز بانک مرکزی اقدام و یا سهام مازاد خود را واگذار نمایند. بعد از این مهلت، حق رأی سهام مازاد بر مجوز ارائه شده از سهامدار، سلب و به وزارت امور اقتصادی و دارایی تفویض و درآمدهای سود سهام توزیع شده مشمول مالیات با نرخ صددرصد می گردد. در سنوات ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱، بانک اقتصادنوین، با پوشش زبان های سنوات قبل به تقسیم سود نائل شده و با توجه به محدودیت های قانون تجارت سود به میزان ۱۰ درصد تقسیم شده است. نظر به محدودیت پیش گفته و شناسایی کل گروه به عنوان مالک واحد این بانک، در مجمع سال ۱۴۰۰ بانک اقتصادنوین مبلغ ۴۸۵ میلیارد ریال و در سال ۱۴۰۱ مبلغ ۱,۱۱۱ میلیارد ریال از سود تقسیمی گروه مشمول صددرصد مالیات گردیده که مستقیماً توسط بانک در وجه خزانه داری کل کشور واریز گردیده است. این مبلغ در سرفصل مالیات اعمال و از سهم سود گروه کسر شده است. که در مورخ ۱۴۰۳/۰۲/۲۴ مجوز سهامداری تا میزان ۳۳ درصد صادر گردیده است. بدیهی است با کسب این مجوز، منافع سهامداری تا این سطح برای مالک واحد توسعه صنایع بهشهر (شرکت فرعی شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی) حفظ خواهد شد.

۱۷-۷- در چندسال اخیر با اصلاح رویکرد، روند سودآوری رو به بهبودی داشته است که این موضوع عمدتاً ناشی از بهبود وضعیت عملکردی بانک در واسطه گری مالی و همچنین تغییر نرخ تسعیر ارز بوده است. اصلاح اشتباه انجام شده در صورت های مالی سال قبل که این شرکت نیز با توجه به رابطه وابستگی سهم از تعديلات مزبور را شناسایی نموده است ناشی از اخذ ذخیره مطالبات مشکوک الوصول بر اساس توصیه های بانک مرکزی در صدور مجوز برگزاری مجمع سال قبل بانک مزبور بوده است.

۱۷-۸- هرچند گروه کمتر از ۲۰ درصد از حقوق مالکانه شرکت تأمین سرمایه نوین و سرمایه گذاری اقتصاد نوین و حق رأی در مجمع آن شرکت را در اختیار دارد لیکن با توجه به تعیین یک عضو هیات مدیره بر شرکت های مزبور نفوذ قابل ملاحظه دارد.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۹-۱۷ تغییر در منافع مالکیت گروه در شرکت های وابسته :

در سال مالی مورد گزارش شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی نسبت به واگذاری کامل سهام دو شرکت وابسته سیمرغ و دوده صنعتی و همچنین بخش عمده ای از سهام شرکت سرمایه گذاری مسکن از طریق ساز و کار مشخص اقدام نموده است، گزارش جزئیات واگذاری های مذکور (ما به ازای دریافتی، مبلغ دفتری سرمایه گذاری ها و...) به شرح جدول ذیل ارائه می گردد:

شرح	سیمرغ	دوده صنعتی پارس	سرمایه گذاری مسکن	جمع
ما به ازای دریافتی حاصل از واگذاری	۴,۹۵۶,۲۸۹	۳,۰۶۵,۱۷۲	۷۵۴,۴۶۷	۸,۷۷۵,۹۲۸
مبلغ دفتری سرمایه گذاری واگذاری شده در تاریخ از دست دادن نفوذ قبل ملاحظه	(۱,۹۸۱,۲۴۹)	(۴۳۲,۸۶۸)	(۶۴۶,۲۳۸)	(۳,۰۶۰,۳۵۵)
سود ناشی از واگذاری شرکت وابسته	۲,۹۷۵,۰۴۰	۲,۶۳۲,۳۰۴	۱۰۸,۲۲۹	۵,۷۱۵,۵۷۳
درصد واگذاری	۱۲/۰۳	۱۲/۹	۱/۷۱	

۱۰-۱۷ خلاصه اطلاعات مالی تعدادی از شرکت های وابسته گروه به شرح زیر است:

نام شرکت	تاریخ ارائه	جمع دارایی ها	جمع بدهی ها	درآمد عملیاتی	سود خالص	تاریخ ارائه	جمع دارایی ها	جمع بدهی ها	درآمد عملیاتی	سود خالص
سرمایه گذاری شفا دارو	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۶۸,۰۱۳,۶۱۴	۱۲۴,۴۶۵,۶۲۳	۱۳۱,۹۲۲,۹۸۶	۱۵,۶۶۵,۰۲۳	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۲۴,۸۳۹,۸۸۱	۸۶,۰۲۱,۶۲۹	۱۱۱,۵۳۲,۴۹۳	۱۷,۱۵۶,۷۱۸
گروه صنعتی یارز	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۲۷,۸۰۰,۳۰۷	۹۳,۱۱۵,۱۳۵	۱۴۳,۹۶۸,۳۲۹	۲۷,۹۴۰,۴۲۲	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۹۳,۲۳۳,۱۷۰	۸۵,۱۱۳,۱۲۶	۹۶,۸۹۸,۹۷۵	۹۳۳,۷۰۹
ایران ترانسفو	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۲۱۶,۵۹۶,۹۷۲	۱۱۹,۶۸۶,۹۹۹	۱۳۶,۵۷۱,۰۰۴	۲۵,۱۵۴,۸۳۷	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۶۸,۹۱۶,۱۸۳	۹۳,۵۳۳,۳۴۱	۹۳,۰۰۹,۵۴۷	۱۴,۳۹۴,۵۱۴
طی کنت و صنایع و صنایع پارس	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۳,۱۹۵,۲۱۲	۷,۷۰۲,۰۸۳	۸,۹۵۲,۱۰۸	۲,۰۱۵,۹۹۷	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۷,۷۰۸,۶۹۶	۳,۷۱۵,۲۸۷	۵,۰۸۱,۳۷۸	۱,۸۵۱,۵۵۵
سرمایه گذاری مسکن	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۵۷,۳۱۹,۴۵۳	۳۱۵,۰۹,۹۴۱	۲۰,۸۶۴,۵۸۸	۳,۰۶۰,۴۴۱	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۴۲,۸۵۸,۱۳۲	۲۴,۶۳۴,۸۲۲	۱۷,۶۰۹,۳۴۵	۴,۳۷۰,۴۶۱
بلک اقتصاد نوین	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۳۰,۱۶,۷۳۷,۶۴۲	۲,۷۵۵,۸۴۴,۴۶۶	۳۹۳,۳۷۱,۳۷۸	۹۲,۳۴۸,۰۱۰	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۲,۱۴۸,۱۶۹,۹۹۱	۲,۰۱۰,۱۷۹,۷۳۴	۲۵۴,۱۳۹,۵۸۶	۴۴,۰۴۶,۸۸۴
تجهیزات منارس ایران	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱,۸۸۶,۹۹۷	۱,۳۷۹,۵۳۰	۱,۴۶۹,۶۱۱	۱۶۸,۰۷۶	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱,۹۱۱,۵۰۵	۱,۵۷۲,۱۱۴	۱,۴۶۲,۳۵۹	۲۳۱,۰۳۴
پرباخت الکترونیک سداد	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۲۰,۴۷۵,۷۵۸	۱۰,۱۲۲,۹۲۹	۲۴,۹۷۶,۸۵۴	۳,۱۳۲,۷۱۲	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۶,۵۲۰,۴۱۹	۸,۱۷۴,۰۵۴	۲۳,۶۸۴,۷۸۰	۱,۸۱۱,۷۶۸

۱۸- سایر سرمایه گذاری های بلندمدت

یادداشت	بهای تمام شده / ارزش ویژه	کاهش ارزش اثبات شده	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
گروه :				
۱۸-۱	۷,۲۷۰,۶۹۶	(۱۳۸,۹۷۳)	۷,۱۳۱,۷۲۳	۵,۵۵۷,۵۴۰
	۱۰,۷۳۵,۴۳۶	-	۱۰,۷۳۵,۴۳۶	۴,۰۸۸,۵۳۱
	۱۸,۰۰۶,۱۳۲	(۱۳۸,۹۷۳)	۱۷,۸۶۷,۱۵۹	۹,۶۴۶,۰۷۱
شرکت:				
	۲۵,۱۰۹,۹۳۸	(۷,۰۶۸)	۲۵,۱۰۲,۸۷۰	۳۶,۹۵۳,۹۹۵
	۱۰,۵۳۷,۰۶۴	(۱۲,۲۰۰)	۱۰,۵۲۴,۸۶۴	۸,۳۶۴,۴۹۷
	۴,۹۱۵,۱۲۱	(۱۲,۰۲۱)	۴,۹۰۳,۱۰۰	۳,۵۵۳,۰۲۵
۱۸-۲	۴۰,۵۶۲,۱۲۳	(۳۱,۲۸۹)	۴۰,۵۳۰,۸۳۴	۴۸,۸۵۳,۵۱۷

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

آمنیہ بہ منسوبی و سہلی

توضیحات		شماره سند	تاریخ سند	شرح حساب	درصد	پایه حساب	حساب	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ
---------	--	-----------	-----------	----------	------	-----------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------	------	-------

۱-۱-۱۸- صورت ریز سرمایه گذاری در صندوق سرمایه گذاری اختصاصی به شرح زیر می باشد:

ریز سرمایه گذاری در صندوق سرمایه گذاری اختصاصی به نرخ زیر می باشد:			
۱۴۰۱	۱۴۰۲		
بهای تمام شده	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام
۳۱۳,۹۱۳	۱۸۱,۹۷۸	۰.۰۵٪	۵,۹۶۷,۰۰۴
۵۳۲,۳۹۶	۷۰۶,۴۵۴	۰.۰۲٪	۳,۴۶۶,۵۳۵
۲۷۵,۴۳۵	۲۷۵,۴۳۵	۰.۰۹٪	۱۵۰,۸۷۳۵
۴۶,۸۷۵	۴۶,۸۷۵	۰.۰۳٪	۷۴۱,۵۷۳
۱۳۱,۹۲۲	۱۳۱,۹۲۲	۰.۰۷٪	۱,۰۷۵,۵۴۷
۷۱,۷۰۶	۶۵,۳۶۹	۰.۰۱٪	۱,۰۲۸,۹۲۲
۱۸۱,۴۶۳	۱۵۹,۴۰۷	۰.۰۳٪	۱,۷۲۴,۳۹۰
۲۵,۱۰۳	۲۵,۱۰۳	۰.۰۹٪	۱,۲۳۲,۶۵۳
۴۶,۲۲۹	-	۰.۰۰٪	-
۵۹۷,۰۷۵	۷۳۷,۰۶۰	۰.۰۴٪	۵۵۷,۲۴۳
۳,۱۳۲,۰۱۷	۳,۲۳۶,۶۰۳		

۱-۲-۱۸- مشارکت در احداث آزاد راه تبریز - ارومیه به مبلغ ۴۲۱,۱۰۶ میلیون ریال (سال مالی قبل مبلغ ۵۲۹,۲۷۱ میلیون ریال) مربوط به خالص مبالغ صورت وضعیت های ارائه شده توسط پیمانکاران طرح آزاد راه تبریز - ارومیه و آورده وزارت راه و شهرسازی می باشد. توضیح آنکه، طبق قرارداد مشارکت

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

منعقد بین شرکت و صندوق بازنشستگی کشوری با وزارت راه و شهرسازی (موضوع مشارکت ، تکمیل واحداث قطعات ۱ و ۲ آزاد راه مذکور) سهم الشرکه شرکاء حداکثر تا سقف ۴۰۰ میلیارد ریال بوده و تامین صد درصد باقیمانده منابع مالی مورد نیاز طرح به هر میزان و مبلغ به عهده و مسئولیت وزارت راه و شهرسازی (وزارت راه و ترابری سابق) می باشد.

۱۸-۲- سرمایه گذاری های بلند مدت شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح حساب	تغیلات سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده / ارزش ویژه	کاهش ارزش اثبات شده	۱۴۰۲		۱۴۰۱	
					مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار
شرکت اصلی								
سرمایه گذاری در شرکت های فرعی:								
توسعه صنایع بهشتپر	۶,۹۴۶,۸۶۱,۷۳۴	۴۶.۳۱	۸,۴۶۲,۱۱۲	-	۸,۴۶۲,۱۱۲	۳۹,۵۷۱,۶۴۰	۸,۴۶۲,۱۱۲	۴۶,۰۵۷,۶۹۳
بین الملل ساختمان و صنعت ملی	۷,۹۹۹,۸۶۳,۹۳۶	۱۰۰.۰۰	۸,۰۰۰,۹۰۸	-	۸,۰۰۰,۹۰۸	-	۶,۰۰۰,۹۴۲	-
سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان	۵,۲۳۴,۷۷۹,۳۶۷	۸۷.۰۸	۴,۰۲۳,۶۲۶	-	۴,۰۲۳,۶۲۶	۱۱۰,۱۹۰,۵۹۷	۴,۰۲۳,۵۷۵	۶۹,۰۷۱,۵۳۸
سرمایه گذاری توسعه ملی	۷,۵۷۸,۱۹۳,۲۰۴	۵۸.۳۹	۳,۰۰۹,۹۸۶	-	۳,۰۰۹,۹۸۶	۲۳,۳۱۸,۱۰۰	۳,۰۰۹,۹۸۶	۳۱,۸۱۱,۲۰۶
لیندینگ گسترش سرمایه گذاری ملی	۶۰۸,۴۹۷,۵۶۶	۵۰.۰۰	۵۰۰,۷۹۸	-	۵۰۰,۷۹۸	-	۵۰۰,۷۹۸	-
علی الحساب افزایش سرمایه ایران بویلین	۷۸۳,۲۴۴,۶۸۶	-	۷۸۳,۲۴۵	-	۷۸۳,۲۴۵	-	۷۸۳,۲۴۵	-
توسعه بین الملل تجارت ملی	۸۹,۹۹۹,۶۴۷	۷۳.۵۸	۹۰,۰۰۰	-	۹۰,۰۰۰	-	۹۰,۰۰۰	-
ایران بویلین	۴۹,۰۱۲,۷۶۶	۴۴.۹۹	۵۶,۹۳۱	-	۵۶,۹۳۱	-	۵۶,۹۳۱	-
پتروشیمی شارند	-	-	-	-	-	-	-	۱۵۶,۵۱۷,۳۹۵
سایر	-	-	۱۸۳,۳۳۴	(۷,۰۶۸)	۱۷۵,۲۶۶	-	۳,۳۳۸,۷۷۰	-
			۲۵,۱۰۹,۹۳۸	(۷,۰۶۸)	۲۵,۱۰۳,۸۷۰	-	۳۶,۹۵۳,۹۹۵	-
سرمایه گذاری در شرکت های وابسته:								
سرمایه گذاری شفاکارو	۴۵۸,۹۰۹,۷۸۴	۱۵.۰۵	۲,۳۵۱,۶۳۶	-	۲,۳۵۱,۶۳۶	۷,۶۹۵,۹۱۷	۱,۳۹۳,۷۸۳	۷,۳۳۲,۱۵۸
ایران ترانسفو	۱۸,۳۳۵,۱۱۲,۰۷۹	۳۳.۶۴	۲,۳۳۴,۱۴۱	-	۲,۳۳۴,۱۴۱	۳۶,۰۴۶,۸۳۰	۲,۳۳۴,۱۴۱	۳۳,۷۴۷,۸۴۶
بانک اقتصاد نوین	۵۰۴,۷۷۶,۴۹۸	۰.۸۳	۱,۰۲۴,۲۰۱	-	۱,۰۲۴,۲۰۱	۱,۴۶۸,۹۰۰	۶۷۳,۵۳۸	۷۷۳,۷۷۰
گروه صنعتی بارز	۱۶۰۶,۳۴۳,۳۲۰	۳۱.۷۹	۹۱۲,۶۶۷	-	۹۱۲,۶۶۷	۳۴,۳۹۱,۸۱۰	۹۱۲,۶۶۷	۱۸,۳۱۵,۹۹۰
سرمایه گذاری نیروگاهی ایران (ساء)	۵۵۲,۰۹۹,۹۷۷	۱۵.۹۶	۷۹۴,۸۹۵	-	۷۹۴,۸۹۵	۷,۵۴۷,۲۰۷	۷۹۴,۸۹۵	۸,۰۶۰,۶۶۰
گشت و صنعت و دامپروری پارس	۴۷۴,۳۸۱,۵۳۳	۳۴.۰۳	۷۹۱,۲۶۲	-	۷۹۱,۲۶۲	۱۷,۹۵۵,۳۴۱	۷۹۲,۰۹۶	۳۰,۸۵۷,۸۰۲
زیرساخت و توسعه سرمایه گذاری مهر و ماه	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۵.۰۰	۵۰۰,۰۰۰	-	۵۰۰,۰۰۰	-	۵۰۰,۰۰۰	-
داده ورزی سنداد	۶۰,۰۰۰,۴۹۹	۴.۰۰	۵۵,۹۶۰	-	۵۵,۹۶۰	-	۵۵,۹۶۰	-
صنایع پتروشیمی بین الملل قشم	۱,۵۷۹,۱۸۴,۱۲۲	۴۳.۷۰	۱,۶۹۷,۷۶۸	-	۱,۶۹۷,۷۶۸	-	۶۳۵,۷۷۴	-
سایر	-	-	۸۴,۵۳۴	(۱۲,۲۰۰)	۷۲,۳۳۴	-	۲۸۱,۶۴۳	-
			۱۰,۵۳۷,۰۶۴	(۱۲,۲۰۰)	۱۰,۵۳۴,۸۶۴	-	۸,۳۶۴,۴۹۷	-
سرمایه گذاری در سهام سایر شرکت ها:								
شرکت های در مسئول سرمایه گذاری انحصاری توسعه ملی	۳۹۵,۵۵۷	۸۰.۰۰	۲,۳۳۶,۶۰۳	-	۲,۳۳۶,۶۰۳	-	۲,۱۳۲,۰۱۷	-
تامین سرمایه نوین	۴۲۴,۲۹۴,۷۳۳	۱.۱۰	۱,۰۸۷,۸۶۲	-	۱,۰۸۷,۸۶۲	۷۸۶,۳۱۸	۶۷۰,۴۶۵	۵۵۵,۳۳۲
پترو پالایشگاه شهید سلیمانی	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵.۰۰	۱,۰۵۰,۰۰۰	-	۱,۰۵۰,۰۰۰	-	-	-
مشارکت در آزاد راه تبریز - ارومیه	-	-	۳۹۴,۶۶۵	-	۳۹۴,۶۶۵	-	۵۲۴,۳۸۸	-
سایر	-	-	۵۵,۹۹۱	(۱۲,۰۲۱)	۴۳,۹۷۰	-	۳۱۸,۳۵۵	-
جمع	-	-	۴,۹۱۵,۱۲۱	(۱۲,۰۲۱)	۴,۹۰۳,۱۰۰	-	۳,۵۳۵,۰۲۵	-
			۴۰,۵۶۲,۱۲۳	(۳۱,۲۸۹)	۴۰,۵۳۰,۸۳۴	-	۴۸,۸۵۳,۵۱۷	-

۱۸-۲-۱ از مبلغ ۳۱,۲۸۹ میلیون ریال کاهش ارزش انباشته سرمایه گذاری های شرکت ، مبلغ ۱۲,۲۰۰ میلیون ریال مربوط سرمایه گذاری در شرکت چینی مقصود، مبلغ ۷,۰۶۸ میلیون ریال مربوط به شرکت بازرگانی بین المللی سرمایه گذاری بانک ملی و الباقی مربوط به سایر سرمایه گذاری در سهام شرکت ها می باشد.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۸-۳- مشخصات شرکت های فرعی گروه به قرار زیر است:

فعالیت اصلی	۱۴۰۱		۱۴۰۲		اقلیت	
	شرکت	گروه	شرکت	گروه		
سرمایه گذاری در سهام شرکت ها	۴۶.۳۱	۴۶.۴۹	۴۶.۳۱	۴۶.۴۹	ایران	شرکت های فرعی شرکت :
تولید فرآورده های پتروشیمی	۵۱.۲۹	۵۱.۳۶	-	-	ایران	توسعه صنایع پتروشیمی
سرمایه گذاری در سهام و اوراق بهادار	۵۸.۳۹	۵۹.۰۵	۵۸.۳۹	۵۹.۰۵	ایران	پتروشیمی سازند
سرمایه گذاری در سهام شرکت های سیمان	۸۷.۰۸	۸۷.۸۹	۸۷.۰۸	۸۸.۱۶	ایران	سرمایه گذاری توسعه ملی
سرمایه گذاری در صنایع غذایی	۹۷.۰۹	۹۷.۱۲	۹۷.۰۹	۹۷.۱۲	ایران	سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان
تولید کمپرسور	۶۱.۷۸	۸۵.۱۰	۶۱.۷۸	۸۵.۱۰	ایران	توسعه کشت و صنعت ملی
فرآورده های نساجی	۳۹.۹۱	۵۷.۴۹	۳۹.۹۱	۵۷.۴۹	ایران	کمپرسور سازی ایران
فرآورده های نساجی	۴۴.۹۹	۵۸.۳۷	۴۴.۹۹	۵۸.۳۷	ایران	مخمل و ابریشم کاشان
خدمات ساختمانی	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	ایران	ایران پوبلیک
خدمات اعتباری	۵۰	۵۰	۵۰	۵۰	ایران	بین الملل ساختمان و صنعت ملی
توسعه نیروگاه ها و انرژی برق	۷۹	۸۰	۷۹	۸۰	ایران	لیرینگ گسترش سرمایه گذاری ملی
بازرگانی	۷۲.۵۸	۸۸	۷۲.۵۸	۸۸	ایران	توسعه نیروگاه ها و انرژی برق
احداث و بهره برداری از آزاد راه	۴۹.۹۹	۴۹.۹۹	۴۹.۹۹	۴۹.۹۹	ایران	توسعه بین الملل تجارت ملی
سرمایه گذاری	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	امارات	آزاد راه تبریز - ارومیه
لجام فلست های تولیدی و... و مهندسی در صنایع هیدرو کربوری	۴۳.۷۰	۸۱.۴۰	-	-	ایران	بازرگانی بین المللی سرمایه گذاری بانک ملی
سرمایه گذاری	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	ایران	صنایع پتروشیمی بین الملل قشم
سرمایه گذاری در سهام و اوراق بهادار	۱۰۰	۱۰۰	-	-	ایران	مدیریت توسعه نگاه پویا
						نوآوران توسعه ملی
						سایر شرکت های فرعی:
						توسعه صنایع پتروشیمی:
تولید ظروف بسته بندی	-	۵۸.۱۹	-	۶۵.۶۵	ایران	صنایع بسته بندی ایران
تولید روغن خوراکی	-	۶۹.۸۷	-	۷۰.۳۱	ایران	مازگارین
سرمایه گذاری	-	۵۲.۰۲	-	۵۲.۰۸	ایران	سرمایه گذاری گروه صنایع پتروشیمی
خدمات پیمانکاری	-	۹۶.۷۴	-	۹۹.۸۶	ایران	سرمایه گذاری ساختمان گروه پتروشیمی تهران
خدمات بیمه ای	-	۸۳.۵۵	-	۸۴.۵۱	ایران	خدمات بیمه ای پوشش توسعه
سرمایه گذاری	-	۹۵.۳۰	-	۸۱.۵۰	ایران	مدیریت صنعت قد
						گروه صادراتی توسعه صنایع پتروشیمی زرین:
بازرگانی	-	۹۹.۹۹	-	۹۹.۹۷	ایران	صادراتی توسعه پتروشیمی زرین
تولید قد و شکر	-	۶۲.۸۴	-	۶۲.۶۲	ایران	قد نیشابور
تولید قد و شکر	-	۵۵.۱۵	-	۵۵.۱۶	ایران	شکر
تولید فرآورده های دامی	-	۹۸.۱۹	-	۹۹.۹۰	ایران	زرین ذرت شاهرود
						گروه مدیریت صنعت نسوینده:
سرمایه گذاری	-	۷۸.۰۰	-	۷۸.۰۰	ایران	مدیریت صنعت نسوینده
تولید محصولات نسوینده و بهداشتی	-	۵۲.۰۸	-	۵۲.۱۱	ایران	پاکسان
تولید محصولات نسوینده و بهداشتی	-	۵۷.۹۰	-	۵۵.۸۷	ایران	گلناتش
تولید محصولات نسوینده و بهداشتی	-	۴۸.۰۱	-	۴۷.۹۴	ایران	ساینا
تولید محصولات نسوینده و بهداشتی	-	۷۸.۰۰	-	۷۸.۰۰	ایران	مروارید هامون
تولید گلیسرین	-	۷۵.۸۲	-	۷۵.۹۰	ایران	آلی شیمی قم
تولید محصولات نسوینده و بهداشتی	-	۴۲.۶۸	-	۴۲.۷۳	ارمنستان	پاکسان ایرول
تولید کارمزدی جعبه	-	۷۷.۵۷	-	۷۷.۶۶	ایران	مدیریت ایران توسعه پتروشیمی
						گروه بهپاک:
روغنکشی دانه های روغنی	-	۶۵.۱۶	-	۶۴.۸۶	ایران	صنعتی بهپاک
تولید پروتئین سویا	-	۶۵.۱۶	-	۶۴.۵۳	ایران	کارخانجات پروتئین سویای بهپاک
روغنکشی دانه های روغنی	-	۶۵.۱۶	-	۶۴.۵۳	ایران	مدیریت کارخانجات روغن کنسرو بهپاک

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

در خصوص واگذاری سهام شرکت های فرعی نکات زیر قابل ذکر است:

۵-۱۸- در ابتدای امر و به منظور اجرای قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور در خصوص خروج بانک ها از فعالیت های بنگاهداری، شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی به استناد صورتجلسات مورخ ۱۳۹۸/۰۳/۰۴ و ۱۳۹۹/۰۲/۲۲ مجمع عمومی عادی به طور فوق العاده بانک ها و بند ۲۱ مصوبه چهل و چهارمین جلسه هیأت عامل بانک ملی ایران مورخ ۱۴۰۰/۰۶/۲۳، در ۴ نوبت و با شرایط مطروحه در جدول ذیل، اقدام به برگزاری مزایده عرضه عمده سهام شرکت پتروشیمی شازند از طریق شرکت بورس اوراق بهادار تهران نموده است. قیمت پایه عرضه در مزایده های مذکور براساس گزارشات ارزشگذاری شرکت تأمین سرمایه سپهر به شماره ۱۱۵۵ مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۱۰ و شماره ۱۱۲۶ مورخ ۱۴۰۱/۰۵/۰۵ و نیز گزارش شرکت تأمین سرمایه نوین به شماره ۱۲۴۵۳ مورخ ۱۴۰۱/۰۴/۰۸ که با بهره گیری از روش های ارزشگذاری NAV (خالص ارزش دارایی ها)، DDM (روش سود باقیمانده)، FCFE (روش جریان نقدی آزاد)، P/E (روش نسبت قیمت به سود) و EV/EBIT (روش نسبت ارزش افزوده اقتصادی به سود قبل از بهره و مالیات) تهیه شده، تعیین گردیده است. لیکن، در هر ۴ نوبت عرضه قبلی سهام پتروشیمی شازند، علیرغم اطلاع رسانی گسترده به شرکت های سرمایه گذاری، فعالان صنعت پتروشیمی و نشریات و رسانه های اجتماعی، به دلیل بالا بودن قیمت، خریداری مراجعه ننموده و لذا معاملاتی انجام نگرفته است.

در ادامه، گروه توسعه ملی به استناد مصوبه هیأت محترم وزیران در حوزه واگذاری ها به شماره ۲۰۲۶۶۹/ت/۲۲۱۸۶ مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۰۴ و پس از اخذ مصوبه شماره ۸۹ کمیته سازماندهی سهام و واگذاری شرکت های بانک ملی ایران در تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۲۸ و همچنین بند ۱ صورتجلسه شماره ۶۶۵ مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۱۷ هیأت مدیره شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی و بند ۵ مصوبه شماره ۲۵۹۱ مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۱۴ هیأت مدیره محترم بانک ملی ایران اقدام به برگزاری نوبت پنجم مزایده عرضه بلوک ۵۱/۳۲ درصدی سهام پتروشیمی شازند تحت مالکیت خود به قیمت پایه تابلوی بورس (روز قبل از تاریخ عرضه یا تاریخ انتشار آگهی عرضه هر یک بالاتر بود) به اضافه ۷۵ درصد صرف سهام مدیریتی (۲۵ درصد به ازای هر کرسی هیأت مدیره) در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۲ از طریق سازمان بورس و اوراق بهادار نموده که با عنایت به مکاتبه شماره ۱۴۰۲/۸۵۲۶ مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۲ کارگزاری بانک ملی ایران مبنی بر مراجعه خریدار در روز مزایده، سهام شرکت پتروشیمی شازند به قیمت پایه ۵۸۶۶۰ ریال (قیمت پایانی روز ۱۴۰۲/۱۲/۲۱ به اضافه ۷۵ درصد صرف سهام) به صورت یکجا و تماماً نقد به شرکت پالایش نفت تهران واگذار گردیده است. هرچند مکاتباتی توسط مجلس شورای اسلامی درخصوص ملفی اثر نمودن تصویب نامه هیأت وزیران صورت گرفته است، لیکن معامله فروش سهام شرکت پتروشیمی شازند از طریق سازوکار مشخص قانونی و با اخذ کلیه مجوزهای لازم و طی تشریفات قانونی از طریق سازمان بورس و اوراق بهادار تهران، صورت پذیرفته است. لازم به توضیح است در حین برگزاری مزایده توضیحات مکفی طی نامه شماره ۱۴۰۲/۱۶۲۰/ص/ح مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۱۲ به نهادهای نظارتی از جمله سازمان بازرسی کل کشور و دیوان محاسبات ارسال گردیده و همچنین، اطلاع رسانی گسترده طی نامه های شماره ۱۴۰۲/۹۵۹۵ و ۱۴۰۲/۹۵۹۳ مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۰۷ به فعالان صنعت پتروشیمی و شرکت های سرمایه گذاری انجام شده است.

مزایده	درصد سهام عرضه شده	قیمت پایه عرضه هر سهم (ریال)	ارزش کل سهام قابل واگذاری (میلیارد ریال)	تاریخ عرضه	شرایط عرضه	مصوبه بانک ملی ایران	مصوبه گروه توسعه ملی
نوبت اول	٪۴۹	۸۲,۰۷۰	۳۳۴,۲۸۸	۱۴۰۱/۰۶/۲۱	نقد	صورتجلسه شماره (۳۶) کمیته واگذاری مورخ ۱۴۰۱/۰۵/۰۸	صورتجلسه شماره (۵۹۳) هیأت مدیره مورخ ۱۴۰۱/۰۵/۰۵
نوبت دوم	٪۴۹	۸۴,۵۴۰	۳۳۴,۰۴۸	۱۴۰۱/۱۰/۱۲	٪۴۰ نقد - ٪۶۰ اقساط (۳۲ ماهه)	صورتجلسه شماره (۵۰) کمیته واگذاری مورخ ۱۴۰۱/۰۸/۲۸	صورتجلسه شماره (۶۰۶) هیأت مدیره مورخ ۱۴۰۱/۰۸/۲۶
نوبت سوم	٪۵۰/۴۴	۸۴,۵۴۰	۳۳۳,۸۶۰	۱۴۰۱/۱۲/۲۷	٪۵۰ نقد - ٪۵۰ اقساط (۵۲ ماهه)	صورتجلسه شماره (۵۶) کمیته واگذاری مورخ ۱۴۰۱/۱۱/۱۰	صورتجلسه شماره (۶۲۵) هیأت مدیره مورخ ۱۴۰۱/۱۱/۰۹
نوبت چهارم	٪۵۱/۳۲	۹۸,۳۳۰	۴۰۶,۹۰۹	۱۴۰۲/۰۹/۲۵	٪۴۰ نقد - ٪۶۰ اقساط (۵۲ ماهه)	صورتجلسه شماره (۴) کمیته واگذاری مورخ ۱۴۰۰/۰۵/۱۶	صورتجلسه شماره (۶۳۷) هیأت مدیره مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۱۵
نوبت پنجم	٪۵۱/۳۲	۵۸,۶۶۰	۳۳۲,۷۷۷	۱۴۰۲/۱۲/۲۲	نقد	صورتجلسه شماره (۸۹) کمیته واگذاری مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۲۸	صورتجلسه شماره (۶۶۵) هیأت مدیره مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۱۷

بر اساس نکات ذکر شده، در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۲ معادل ۵۱/۳۲ درصد (تعداد ۴,۱۳۸,۷۱۰,۵۷۲ سهم) از سهام شرکت پتروشیمی شازند به صورت نقد و یکجا از طریق بورس اوراق بهادار تهران به شرکت پالایش نفت تهران واگذار گردیده است. مبلغ ناخالص واگذاری ۲۴۲,۷۷۶,۷۶۲ میلیون ریال و بهای تمام شده آن طبق دفاتر شرکت، معادل مبلغ ۱۰,۷۸۳,۰۸۵ میلیون ریال و سود حاصل از واگذاری پس از کسر مالیات و سایر هزینه های واگذاری، معادل مبلغ ۲۳۰,۷۷۳,۴۹۳ میلیون ریال در دفاتر شرکت شناسائی شده و بدین ترتیب شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی کنترل خود بر آن شرکت را از دست داده است. مبلغ دفتری دارایی ها

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(شامل سرقفی) و بدهی های شرکت فرعی پتروشیمی سازند و مبلغ دفتری منافع فاقد حق کنترل در شرکت فرعی از صورت وضعیت مالی تلفیقی، قطع شناخت شده است.

۱۸-۶- بر اساس آگهی درج شده در روزنامه های اطلاعات به شماره ۲۸۳۵۸ مورخ ۱۴۰۲/۰۱/۱۴ و دنیای اقتصاد به شماره ۵۶۹۷ مورخ ۱۴۰۲/۰۱/۱۴ کل سهام دارای حق رای تحت مالکیت شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی در شرکت نوآوران توسعه ملی بر مبنای گزارش ارزشیابی سهام تهیه شده توسط شرکت تامین سرمایه دماوند (معادل ۹۹/۹۹ درصد از کل سهام آن شرکت) در تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۲۷ طی فرآیند مزایده مشترکاً به شرکت های داده ورزی سداد و سرمایه گذاری مدیریت سرمایه مدار (به عنوان برندگان مزایده) با ترکیب مشخص به صورت یکجا و طبق شرایط اعلامی واگذار گردید. مبلغ واگذاری معادل ۱۲۶,۰۱۰ میلیون ریال و بهای تمام شده آن طبق دفاتر شرکت، معادل مبلغ ۱۰۱,۶۲۸ میلیون ریال و سود حاصل از واگذاری پس از کسر مالیات و سایر هزینه های واگذاری، معادل مبلغ ۲۰,۳۸۲ میلیون ریال در دفاتر شرکت شناسایی شده و بدین ترتیب شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی کنترل خود بر آن شرکت را از دست داده است. مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی های شرکت های واگذار شده که از صورت وضعیت مالی تلفیقی، قطع شناخت شده است به قرار زیر است:

مبلغ - میلیون ریال	نوآوران توسعه ملی	جمع	پتروشیمی سازند
دارایی های ثابت مشهود	۱۷,۳۴۰,۲۷۵	۲۸,۶۲۱	۱۷,۳۴۸,۸۹۶
سرقفلی	۲,۰۶۵	-	۲,۰۶۵
دارایی های نامشهود	۱۶۰,۳۰۰	۴	۱۶۰,۳۰۴
سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته	۳۰۰,۱۰۵	-	۳۰۰,۱۰۵
سایر سرمایه گذاری های بلندمدت	۲۹۳,۹۵۵	۱۳۷	۲۹۴,۰۹۲
سایر دارایی ها	۹۰۴,۶۵۴	-	۹۰۴,۶۵۴
پیش پرداخت ها	۱۸,۲۰۱,۰۰۲	۱,۰۵۰	۱۸,۲۰۲,۰۵۲
موجودی مواد و کالا	۴۲,۸۹۱,۹۸۱	-	۴۲,۸۹۱,۹۸۱
دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	۲۰,۴۲۲,۰۱۱	۱۰,۱۴۶	۲۰,۴۳۲,۱۵۷
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۱۱,۸۴۸,۳۳۳	۳,۱۲۰	۱۱,۸۵۱,۴۵۳
موجودی نقد	۱۲,۴۱۵,۴۲۴	۲۸,۱۲۳	۱۲,۴۴۳,۵۴۷
سرقفلی	۳۲۰,۹۰۰	-	۳۲۰,۹۰۰
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	(۱۱,۳۶۱,۴۹۸)	(۱,۸۲۷)	(۱۱,۳۶۳,۳۲۵)
پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها	(۴۷,۷۰۶,۳۴۵)	(۵۶۰۵)	(۴۷,۷۱۱,۸۵۰)
ذخائر	-	(۷۵۲)	(۷۵۲)
مالیات پرداختی	(۴,۳۳۰,۳۳۵)	-	(۴,۳۳۰,۳۳۵)
سود سهام پرداختی	(۴,۶۶۶,۵۲۷)	-	(۴,۶۶۶,۵۲۷)
پیش دریافت ها	(۲۳,۶۴۱,۷۶۴)	-	(۲۳,۶۴۱,۷۶۴)
خالص دارایی ها در تاریخ از دست دادن کنترل	۳۳,۳۹۴,۵۳۶	۶۳,۰۱۷	۳۳,۴۵۷,۵۵۳
منافع فاقد حق کنترل در تاریخ از دست دادن کنترل	(۲,۷۶۳,۷۸۲)	-	(۲,۷۶۳,۷۸۲)
منافع قابل انتساب به شرکت اصلی در تاریخ از دست دادن کنترل	۳۰,۶۳۰,۷۵۴	۶۳,۰۱۷	۳۰,۶۹۳,۷۷۱
مبلغ دریافتی حاصل از واگذاری	۲۴۱,۵۵۶,۵۷۸	۱۲۶,۰۱۰	۲۴۱,۶۸۲,۵۸۸
مبلغ دفتری سرمایه گذاری واگذار شده در تاریخ از دست دادن کنترل	(۱۵,۲۵۵,۳۳۵)	(۶۳,۰۱۷)	(۱۵,۳۱۸,۳۵۲)
سود شناسایی شده ناشی از واگذاری شرکت فرعی (یادداشت ۱-۱۱)	۲۲۶,۳۰۱,۲۴۴	۶۲,۹۹۳	۲۲۶,۳۶۴,۲۳۶
خالص جریان های نقدی حاصل از واگذاری:	۲۴۱,۵۵۶,۵۷۸	-	۲۴۱,۵۵۶,۵۷۸
دریافت های نقدی	(۱۲,۴۱۵,۴۲۴)	(۲۸,۱۲۳)	(۱۲,۴۴۳,۵۴۷)
موجودی نقدی شرکت فرعی در تاریخ از دست دادن کنترل	۲۲۹,۱۴۱,۱۵۴	(۲۸,۱۲۳)	۲۲۹,۱۱۳,۰۳۱
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد			

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۹-۱۸- خلاصه اطلاعات مالی هریک از شرکت های فرعی که منافع فاقد حق کنترل با اهمیتی دارند به شرح زیر است. اطلاعات مالی خلاصه شده زیر، مبالغ قبل از حذف معاملات درون گروهی را نشان می دهد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	توسعه صنایع بهشهر		سرمایه گذاری توسعه ملی		سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیستان	
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	(تجدید ارزش شده) ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
داراییهای غیر جاری	۱۱۸,۶۳۸,۴۳۷	۶۴,۰۶۸,۸۹۲	۴۷,۲۶۲	۳۵,۳۵۱	۳۹,۰۱۱,۶۰۹	۲۷,۸۷۱,۳۹۶
داراییهای جاری	۸۹,۷۷۱,۵۴۸	۸۰,۹۸۹,۸۳۱	۲۹,۲۱۵,۳۵۳	۲۳,۸۶۴,۵۷۶	۵۵,۳۷۶,۶۹۱	۳۹,۹۹۴,۷۱۶
جمع دارایی ها	۲۰۸,۴۰۹,۹۸۵	۱۴۵,۰۵۸,۷۲۳	۷۶,۴۷۷,۶۱۵	۵۹,۲۱۵,۹۲۷	۹۴,۳۸۸,۳۰۰	۵۷,۸۶۶,۱۱۲
بدهیهای غیر جاری	۵,۳۷۲,۷۴۶	۲,۸۵۷,۵۳۷	۱۹,۶۹۳	۱۴,۰۵۱	۳,۶۸۲,۳۵۹	۴,۵۸۶,۹۵۰
بدهیهای جاری	۷۲,۴۸۱,۲۰۲	۶۸,۴۶۱,۵۲۵	۵,۲۲۹,۴۲۹	۱,۶۲۵,۹۹۸	۲۲,۳۵۴,۰۰۱	۱۴,۰۳۶,۴۹۳
جمع بدهی ها	۷۷,۸۵۳,۹۴۸	۷۱,۳۱۹,۰۶۲	۵,۲۴۹,۱۲۲	۱,۶۴۰,۰۴۹	۲۵,۹۳۶,۳۶۰	۱۸,۶۲۳,۴۴۳
حقوق مالکته قبل لتساب به مالکان واحد تجاری اصلی	۱۰۷,۷۲۲,۴۸۳	۵۹,۸۷۹,۷۴۴	۲۴,۰۱۳,۳۹۳	۲۲,۳۵۹,۸۷۸	۴۶,۷۱۴,۱۷۰	۳۴,۴۲۲,۹۶۴
منافع فاقد حق کنترل	۲۲,۸۱۳,۵۵۴	۱۳,۸۵۹,۹۱۷	-	-	۲۱,۶۳۷,۷۷۰	۱۴,۸۱۷,۷۰۵
جمع حقوق مالکته	۱۳۰,۵۵۶,۰۳۷	۷۳,۷۳۹,۶۶۱	۲۴,۰۱۳,۳۹۳	۲۲,۳۵۹,۸۷۸	۶۸,۳۵۱,۹۴۰	۴۹,۲۴۰,۶۶۹

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
درآمد عملیاتی	۱۵۱,۸۷۰,۴۰۵	۱۱۶,۰۲۸,۶۰۴	۱۰,۴۰۰,۹۰۹	۱۰,۳۷۷,۷۳۳	۷۶,۰۱۵,۶۶۰	۴۴,۸۷۷,۶۴۲
بهای تمام شده درآمد های عملیاتی	(۱۱۹,۸۴۷,۰۳۵)	(۹۳,۵۳۳,۴۹۰)	-	-	(۳۰,۱۳۷,۳۷۹)	(۲۱,۸۷۴,۳۹۵)
هزینه های فروش ، لاری و عمومی	(۱۴,۸۹۱,۴۰۸)	(۱۱,۱۸۳,۷۳۷)	(۲۱۸,۶۶۶)	(۱۷۳,۴۸۷)	(۴,۷۶۴,۵۹۶)	(۲,۸۱۸,۳۵۴)
سایر اقلام عملیاتی	(۱,۹۹۲,۳۷۳)	(۶,۴۰۸,۴۷۱)	-	-	-	۷۲۲,۱۶۴
سهم گروه از شرکت های وابسته	۳۹,۰۰۱,۳۸۰	۲۰,۰۵۷,۸۹۷	-	-	۳,۵۵۴,۰۸۶	۲,۹۰۲,۳۳۴
هزینه های مالی	(۷,۱۱۸,۷۳۰)	(۶,۹۴۰,۸۰۱)	(۱۲,۹۰۵)	(۴۹۱)	(۴۵۶,۲۱۳)	(۲۸۹,۷۷۰)
سایر درآمد ها و هزینه های غیر عملیاتی	۳,۱۱۸,۹۶۴	۱,۴۹۴,۶۵۷	۴,۱۶۹	۸۱۳	۴,۳۳۱,۵۷۹	۲,۱۰۹,۸۳۲
مالیات بر درآمد	(۳,۴۸۰,۹۸۱)	(۱,۵۴۰,۴۱۵)	(۱۰,۳۷۲)	(۶,۳۷۴)	(۳,۳۵۴,۰۶۲)	(۳,۶۷۴,۱۸۲)
سود (زیان) سال / دوره	۴۷,۰۹۳,۱۰۵	۱۷,۹۸۴,۳۴۴	۱۰,۱۶۳,۱۳۵	۱۰,۰۹۸,۱۹۴	۴۵,۴۹۸,۰۰۸	۲۱,۹۵۵,۳۷۱
سود قبل لتساب به مالکان واحد تجاری اصلی	۳۸,۸۳۱,۱۸۹	۱۶,۶۰۰,۱۲۳	-	-	۳۳,۴۴۱,۲۸۴	۱۱,۳۶۴,۷۳۵
سود قبل لتساب به منافع فاقد حق کنترل	۸,۲۶۱,۹۱۶	۱,۳۸۴,۱۲۱	-	-	۱۲,۰۵۶,۷۲۴	۱۰,۵۹۰,۶۳۶
سود (زیان) سال	۴۷,۰۹۳,۱۰۵	۱۷,۹۸۴,۳۴۴	-	-	۴۵,۴۹۸,۰۰۸	۲۱,۹۵۵,۳۷۱
سایر اقلام سود و زیان جامع قبل لتساب به مالکان واحد تجاری اصلی	۸,۰۶۲,۸۵۳	۲۰,۱۲۵,۳۳۳	-	-	-	-
سایر اقلام سود و زیان جامع قبل لتساب به منافع فاقد حق کنترل	۱,۳۰۵,۴۹۶	۳۹۷,۹۶۵	-	-	-	-
سود و زیان جامع	۵۶,۴۶۱,۴۵۴	۳۸,۴۰۷,۶۴۲	-	-	۴۵,۴۹۸,۰۰۸	۲۱,۹۵۵,۳۷۱
جمع سود و زیان جامع قبل لتساب به مالکان واحد تجاری اصلی	۴۶,۸۹۴,۰۴۱	۱۸,۶۱۲,۶۵۵	-	-	-	-
جمع سود و زیان جامع قبل لتساب به منافع فاقد حق کنترل	۹,۵۶۷,۴۱۳	۱,۷۸۲,۰۸۷	-	-	-	-
جمع سود و زیان جامع سال	۵۶,۴۶۱,۴۵۴	۳۸,۴۰۷,۶۴۲	-	-	-	-
سود پرباختی به منافع فاقد حق کنترل	(۱,۶۷۳,۰۱۷)	(۲,۱۲۱,۷۸۳)	-	-	-	(۷۰۲,۵۶۶)
خالص جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی	۱۲,۱۴۵,۳۵۳	۱۲,۳۹۴,۸۳۶	۴,۲۹۱,۵۴۹	۶,۹۹۶,۵۳۸	۲۰,۱۴۷,۴۵۴	۲۲,۷۸۷,۹۹۳
خالص جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	۱۵,۷۷۷,۴۷۲	۵,۱۳۱,۵۱۲	(۴۸۹)	(۱,۷۳۳)	(۳,۳۸۷,۳۳۶)	(۱,۴۵۷,۴۴۵)
خالص جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی	(۱۰,۳۳۲,۳۰۹)	(۱۵,۷۶۴,۳۵۴)	(۴,۳۹۷,۵۵۶)	(۶,۸۶۱,۳۴۴)	(۱۵,۰۷۸,۳۱۳)	(۱۸,۰۸۹,۶۴۳)
خالص وجه نقد	۳,۳۹۰,۴۱۶	۱,۷۶۱,۹۹۴	(۱۰,۶۴۶)	۱۳,۵۵۱	۱,۶۸۱,۹۱۵	۳,۲۴۰,۹۰۵

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۹- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۹-۱- دریافتنی های کوتاه مدت گروه

(مبلغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
خالص	کاهش ارزش	جمع
۶۹۰,۸۰۸	۳۳۵,۹۹۲	۳۳۵,۹۹۲
۱۱,۳۸۴,۷۹۷	۱۵,۸۸۸,۰۰۵	۱۵,۸۸۸,۰۰۵
۱۲,۰۷۵,۶۰۵	۱۶,۲۲۳,۹۹۷	۱۶,۲۲۳,۹۹۷
۹,۳۰۰,۴۳۰	۱۰,۵۷۷,۴۲۹	۱۰,۵۷۸,۰۱۸
۲۹,۴۱۵,۰۷۸	۳۳,۵۴۱,۶۷۶	۳۷,۴۶۳,۴۵۹
۳۸,۷۱۵,۵۰۸	۴۴,۱۱۹,۱۰۵	۴۸,۰۴۱,۴۷۷
۵۰,۷۹۱,۱۱۳	۶۰,۳۴۳,۱۰۲	۶۴,۲۶۵,۴۷۴
۴۴,۳۲۲	۳۶,۶۸۹	۳۶,۶۸۹
۴۴,۳۲۲	۳۶,۶۸۹	۳۶,۶۸۹
۵۶۷,۷۵۷	۲۴۲,۸۱۲	۲۴۲,۸۱۲
۱,۴۱۱,۷۹۴	۸۷۲,۹۸۳	۸۷۲,۹۸۳
۱,۳۴۹,۳۸۱	۱,۰۶۷,۰۰۳	۱,۰۶۷,۰۰۳
۷,۱۵۱	۲۶۷,۹۹۸	۲۶۷,۹۹۸
۱۵,۲۹۰,۹۵۶	۵,۵۵۰,۰۳۹	۶,۶۸۷,۷۵۱
۱۸,۶۲۷,۰۳۹	۸,۰۰۰,۸۳۵	۹,۱۳۷,۷۱۲
۱۸,۶۷۱,۳۶۱	۸,۰۳۷,۵۲۴	۹,۱۷۵,۲۳۶
۶۹,۴۶۲,۴۷۴	۶۸,۳۸۰,۶۲۶	۷۳,۴۴۰,۷۱۰

۱۹-۱-۱- اسناد دریافتنی تجاری از سایر مشتریان عمدتاً مربوط به شرکت های توسعه صنایع بهشهر به مبلغ ۱۲,۸۳۰,۱۴۹ میلیون ریال و سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان به مبلغ ۱,۹۹۶,۹۲۷ میلیون ریال (عمدتاً شامل مبلغ ۱,۸۷۹,۰۸۹ میلیون ریال از محل فروش سهام شرکت آرتا اردبیل و شرکت های فرعی سیمان مازندران بمبلغ ۵۴,۱۰۲ میلیون ریال، سیمان فیروزکوه بمبلغ ۱۸,۷۸۶ میلیون ریال، سیمان شمال بمبلغ ۴۴,۹۵۰ میلیون ریال) می باشد.

۱۹-۱-۲- در خصوص حسابهای دریافتنی تجاری از سایر مشتریان نکات ذیل قابل ذکر است:

۱۹-۱-۲-۱- مبلغ حسابهای دریافتنی تجاری از سایر مشتریان عمدتاً شامل مبلغ ۱۴,۰۴۰,۰۴۵ میلیون ریال [شامل کاهش ارزش به مبلغ ۲,۴۶۱,۹۸۸ میلیون ریال (شامل ۱,۹۰۷,۰۲۸ میلیون ریالی و مبلغ ۵۵۴,۹۶۰ میلیون ریالی ارزی)] مربوط به شرکت توسعه صنایع بهشهر، مبلغ ۴,۲۰۰,۴۹۵ میلیون ریال (شامل کاهش ارزش به مبلغ ۱۴۵,۶۱۹ میلیون ریال) مربوط به شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان می باشد. طلب ارزی شرکت سرآمد صنایع بهشهر (شرکت فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر) از سایر مشتریان مربوط به معادل ۴۳۴,۶۶۷ میلیون ریال هم ارز ۱۰,۳۸۴,۴۳۱ دلار از شرکت اپکس اینترنشنال می باشد که از بابت کل این مطالبات کاهش ارزش در حسابها منظور شده است.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

در خصوص مطالبات ارزی شرکت مارگارین (شرکت فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر) نکات زیر قابل ذکر است:

۱) مبلغ ۲۲۶,۷۵۹ میلیون ریال (معادل ۳,۲۳۶,۲۱۸ یورو، ۲,۰۷۶,۵۸۲ دلار، ۳۰۶,۵۰۳ درهم) از حسابهای دریافتی مربوط به شرکت مارگارین که عمدتاً حسابهای ارزی سنواتی بوده که به دلیل شرایط تحریم ها و قرار گرفتن نام شرکت مارگارین در لیست شرکت های تحریمی در شرایط فعلی امکان واردات کالا از این محل وجود نداشته است لذا با توجه به اینکه سنوات قبل واردات از این محل صورت نگرفته است، شرکت مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال کاهش ارزش برای بخشی از این مانده حسابها در سنوات قبل در حسابها منظور نموده است. طلب های ارزی سنواتی عمدتاً مربوط به قبل از تغییرات دستورالعمل بانک مرکزی بابت خرید های خارجی بوده و نیازی به رفع تعهد ارزی ندارد.

۲) در سال مالی ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ مبلغ ۵۲۷,۴۴۶ یورو معادل ۲,۲۰۹ میلیارد ریال بابت خرید ۵۲,۵۰۰ تن روغن خام آفتابگردان و سویا و ۱۱,۲۷۹ تن دانه روغنی سویا، محصول کشور روسیه به شرکت های خارجی RAIN TRADE و Green Trade ترکیه و RAIN GROUP قزاقستان پرداخت شده است که مقدار ۳۷,۳۵۵ تن روغن خام به ارزش ۳۰۶,۸۹,۸۷۸ یورو و ۱۱,۲۷۹ تن دانه روغنی سویا به ارزش ۵۲۷,۴۴۶ یورو، مواد اولیه دریافت شد. به دلیل افزایش نرخ مواد اولیه پس از تعدیل حسابها مانده مطالبات شرکت مارگارین از شرکتهای مذکور از مبلغ ۸,۴۴۰,۱۲۲ یورو به مبلغ ۵,۱۶۱,۹۳۱ یورو تعدیل گردید. که تا تاریخ تائید صورتهای مالی منجر به دریافت روغن یا عودت مبلغ پرداختی نگردیده است و شرکت از این بابت دارای تعهد ارزی به بانک کارآفرین (شعبه بلوار ناهید) می باشد. شایان ذکر است جلسات متعددی با مالکان شرکتهای خارجی RAIN TRADE و Green Trade ترکیه و RAIN GROUP قزاقستان در راستای حل و فصل موضوع فیما بین همزمان با روند حقوقی پرونده برگزار شده است که نهایتاً در تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۰۱ منجر به تنظیم صلح نامه سازشی گردید که مقرر شد شرکتهای مذکور مقدار ۴,۹۱۶ تن روغن خام آفتابگردان به ارزش ۵,۱۶۱,۹۳۱ یورو به شرکت مارگارین تحویل دهند که بر این اساس از مقدار مذکور تا تاریخ تهیه گزارش مقدار ۱,۰۰۰ تن طبق بارنامه و ترخیصیه شماره ۳۸۱۸۹ در گمرک به شرکت مارگارین تحویل داده شده است و طبق مفاد صلح نامه و تائیدیه دریافتی از فروشنده نسبت به مابقی تناژ هم در حال انجام و اجرایی شدن می باشد.

۳) در سال مالی ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ مبلغ ۶۵,۳۷۰,۰۰۰ یورو معادل ۳,۳۹۵ میلیارد ریال بابت خرید ۶۳,۹۷۰ تن روغن خام محصول کشور روسیه به شرکت Acer Capital ترکیه پرداخت شده است که مبلغ ۱۱,۶۴۳,۷۶۵ یورو آن عودت شد و مقدار ۴۹,۶۳۷ تن روغن خام به ارزش ۴۸,۳۶۱,۰۸۱ یورو دریافت شد. به دلیل افزایش نرخ مواد اولیه پس از تعدیل حسابها مانده مطالبات شرکت مارگارین از شرکت Acer Capital از مبلغ ۵,۳۶۵,۱۵۴ یورو به مبلغ ۶۴,۰۱۰ یورو تعدیل گردید. که تا تاریخ تائید صورتهای مالی منجر به دریافت روغن یا عودت مبلغ پرداختی نگردیده است.

۴) مجموع ارز دریافتی رفع تعهد نشده از بابت خرید روغن خام نزد بانک کار آفرین (شعبه بلوار ناهید) مبلغ ۱۷,۶۷۷,۲۷۶ یورو می باشد که در این رابطه مبلغ ۸,۵۷۹,۳۳۵ یورو به حساب تعدیلات سنواتی برای سالهای ۱۴۰۰ و ۱۳۹۹ منظور و الباقی به مبلغ ۵,۱۶۱,۹۳۱ یورو بابت دریافت ۴,۹۱۶ تن روغن خام، طلب از شرکتهای خارجی RAIN TRADE و Green Trade ترکیه و RAIN GROUP قزاقستان می باشد.

۵) مبلغ ۶۴,۰۱۰ یورو بابت دریافت ۵۰ تن روغن خام طلب از شرکت ACER می باشد و باقیمانده آن به مبلغ ۳۸۷۲,۰۰۰ یورو بابت ۳۲۰۰ تن روغن خام میباشد که توسط شرکت ACER در مهرماه ۱۴۰۱ تحویل شده است لیکن به دلیل تغییر در نوع روغن به ناچار تغییر پروفورما و ثبت سفارش بدون تخصیص ارز نزد بانک ملی شعبه بازار گردیده که اقدامات جهت حل و فصل تعهدات ارزی ناشی از مبلغ ۳,۸۷۲,۰۰۰ یورو در جریان پیگیری است.

۶) با توجه به مکاتبه انجام شده با بانک کارآفرین شعبه بین الملل طی نامه های شماره ۱۴۰۱/۴۰۰/۳۴۸۲ مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۰۶ پوشش تعهد ارزی ثبت سفارش شماره ۴۶۳۵۸۳۵۰ به مبلغ ۵,۲۵۰,۰۰۰ یورو از محل طلب از شرکت های خارجی RAIN TRADE و Green Trade ترکیه و RAIN GROUP قزاقستان که از طریق محاکم قضایی در دست پیگیری می باشد (تجدید جلسه رسیدگی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۲/۰۹

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

جلسه رسیدگی برگزار گردید، با توجه به عدم شناسایی آدرس خوانده در کشور قزاقستان، آدرس خوانده مندرج در سربرگ قرارداد فیما بین، طی لایحه ای به شعبه ارسال و جلسه رسیدگی مجدد برای تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۲۸ مقرر شد. جلسه رسیدگی برگزار و به دلیل عدم برگشت ابلاغ از کشور قزاقستان و عدم تایید ابلاغ توسط سفارت جمهوری اسلامی ایران در آلماتی، جلسه رسیدگی برای تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۲۵ تجدید گردید).

۱-۱۹-۳ سپرده ها و ودایع ارزی گروه به مبلغ ۲۰۷,۲۰۰ میلیون ریال مربوط به هم ارز ریالی مبلغ ۴,۰۰۰,۰۰۰ یورو سپرده شرکت سرآمد صنایع بهشهر نزد شرکت سول ژاپن بابت عملیات خرید و فروش خارجی می باشد که جهت آن کاهش ارزش در حسابها منظور شده است. در سال مالی جاری رأی قطعی پرونده سول مبنی بر محکومیت آقای احمدی (رئیس هیأت مدیره وقت شرکت سرآمد) به پرداخت سپرده مذکور و حبس تعزیری ایشان صادر شده و کلیه معاملات شناسایی شده در قالب سود خرید و فروش خارجی را صوری اعلام نموده است.

۱-۱۹-۴ حسابهای دریافتی غیرتجاری از سایر مشتریان عمدتاً شامل مبلغ ۵۰۷,۵۲۵ میلیون ریال (کاهش ارزش به مبلغ ۵۰,۴۴۴ میلیون ریال) مربوط به شرکت توسعه صنایع بهشهر و مبلغ ۲,۹۱۳,۷۶۳ میلیون ریال (شامل کاهش ارزش به مبلغ ۱۰۵,۳۲۱ میلیون ریال) مربوط به شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان می باشد.

۱-۱۹-۴-۱ لازم به ذکر است که مبلغ ۷۰۸,۱۳۸ میلیون ریال از مطالبات شرکت شامل مبلغ ۵۹۸,۰۰۰ میلیون ریال بهای فروش زمین خریداری شده از شرکت ارج به شرکت لوله و پروفیل آریاوا و مبلغ ۱۱۰,۱۳۸ میلیون ریال تعهدات شرکت لوله و پروفیل آریاوا (خریدار شرکت ارج) بابت پرداخت بدهی شرکت ارج به شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی در زمان واگذاری سهام شرکت ارج به شرکت مذکور می باشد که به حیطه وصول درنیامده و عملیات حقوقی در جریان است.

۱-۱۹-۵ مطالبات گروه شامل مبلغ ۵۱۱ میلیارد ریال معادل ۱۰,۲۰۴,۱۵۸ یورو مطالبات شرکت تابعه بهپاک از گروه رهباریان و شرکت بین المللی آمیت است که تا تاریخ تهیه صورت های مالی از مبلغ مزبور ۳,۴۹۹,۵۴۷ یورو به حساب بانک عامل (بانک صنعت و معدن) واریز و تعهد ارزی انجام گردید. لیکن بانک مزبور معادل ریالی ۱,۵۴۵,۰۰۱ یورو آن را به حساب شرکت واریز نکرده است. لذا تسویه مطالبات کامل فوق و رفع کامل تعهدات ارزی مربوطه تاکنون میسر نشده است. لازم به ذکر است گروه رهباریان با مجوز شرکت فرعی بهپاک اقدام به پرداخت مبلغ ۲,۱۴۵,۲۸۰ یورو به حساب یکی از فروشندگان خارجی نموده است و به علت عدم ایفای تعهدات گروه رهباریان مبلغ ۷۵۰ میلیارد ریال ضمانتنامه دریافتی از شرکت بین المللی آمیت ضبط گردیده است. همچنین مطالبات گروه شامل مبلغ ۱۶۰ میلیارد ریال مطالبات و اسناد دریافتی شرکت تابعه صنایع بسته بندی ایران (شرکت فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر) از آقای آرنوش گلی پور، مربوط به فروش قوطی در سنوات ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ است که معوق می باشد. با توجه به اختلاف حساب فیما بین موضوع توسط وکیل شرکت در دست پیگیری است. نامبرده در سنوات قبل اقدام به طرح دعوا در مورد قرارداد اجرایی نشده نموده و بر مبنای نظریه داوری، شرکت را به پرداخت ۵۸۲ میلیارد ریال محکوم و با توقیف ملک کارخانه، مزایده ملک را نیز در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۱۲ برگزار نموده بود لیکن با پیگیری انجام شده، ابطال حکم داوری و عملیات اجرایی مرتبط صادر گردید. لیکن آقای آرنوش گلی پور مجدداً دادخواستی مبنی بر مطالبه خسارت قرارداد مطرح نموده که با ارجاع به کارشناس رسمی و صدور حکم علیه شرکت به مبلغ ۶۲۳ میلیارد ریال، مجدداً در مهلت قانونی اعتراض گردید لیکن به دلیل عدم ثبت روزنامه رسمی مدیران، قرار رد تجدیدنظرخواهی صادر و اجرائیه و توقیف ملک کارخانه مجدداً صورت پذیرفته است. شرکت جهت دفاع از حقوق حقه خود، وکیل انتخاب نموده و در حال پیگیری می باشد.

۱-۱۹-۶ تا تاریخ تایید صورت های مالی، مبلغ ۳,۱۶۶,۷۰۵ میلیون ریال از مطالبات سایر مشتریان شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان وصول شده است.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۹-۲- دریافتنی های کوتاه مدت شرکت

(مبلغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۱	خالص	۱۴۰۲	کاهش ارزش	ریالی	
					تجاری
					اسناد دریافتنی
۱,۱۰۱,۱۴۱	۲۳۵,۹۹۲	-		۲۳۵,۹۹۲	۴۶-۴ اشخاص وابسته
۸۳۱,۸۳۵	۸۲۱,۸۲۴	(۱۲,۶۳۴)		۸۳۴,۴۶۸	سایر مشتریان
۱,۹۳۲,۹۷۶	۱,۰۵۷,۸۲۶	(۱۲,۶۳۴)		۱,۰۷۰,۴۶۰	
					حسابهای دریافتنی
۴۷,۳۴۲,۰۵۹	۳۷,۹۵۷,۷۳۹	(۹۷۷,۳۲۶)		۳۸,۹۳۵,۰۶۵	۴۶-۴ اشخاص وابسته
۸,۸۷۰,۸۰۷	۴۲۳,۶۳۷	(۴,۱۵۶)		۴۲۷,۷۹۳	سایر مشتریان
۵۶,۲۱۳,۸۶۶	۳۸,۳۸۱,۳۷۶	(۹۸۱,۴۸۲)		۳۹,۳۶۲,۸۵۸	
۵۸,۱۴۶,۸۴۲	۳۹,۴۳۹,۲۰۱	(۹۹۴,۱۱۶)		۴۰,۴۳۳,۳۱۷	
					سایر دریافتنی ها
۲۵,۲۷۳	۴۹,۲۱۰	-		۴۹,۲۱۰	حسابهای دریافتنی
۴۹۵,۱۷۵	۵۷۰,۶۸۲	(۲۶۳,۸۳۶)		۸۳۴,۵۱۷	کارکنان (وام و مساعده)
۵۲۰,۴۴۸	۶۱۹,۸۹۱	(۲۶۳,۸۳۶)		۸۸۳,۷۲۷	سایر
۵۸,۶۶۷,۳۹۰	۴۰,۰۵۹,۰۹۳	(۱,۲۵۷,۹۵۲)		۴۱,۳۱۷,۰۴۵	

۱۹-۳- دریافتنی های بلندمدت گروه

(مبلغ به میلیون ریال)					
شرکت		گروه			
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲		
					تجاری
					اسناد دریافتنی
-	-	-	۵,۶۳۸,۱۶۸		سایر مشتریان
-	-	-	۵,۶۳۸,۱۶۸		
					حسابهای دریافتنی
-	-	۹۲۰,۰۷۱	۸۷۱,۷۰۷		سایر مشتریان
-	-	۹۲۰,۰۷۱	۸۷۱,۷۰۸		
-	-	۹۲۰,۰۷۱	۶,۵۰۹,۸۷۵		
					سایر دریافتنی ها
۸۷,۶۷۹	۹۳,۹۱۴	۸۷,۶۷۹	۳۰۵,۱۰۴		حسابهای دریافتنی
۸۷,۶۷۹	۹۳,۹۱۴	۱,۰۰۷,۷۵۰	۶,۸۱۴,۹۷۹		کارکنان (وام و مساعده)

۱۹-۴- دارایی مالیات انتقالی مربوط به تفاوت های موقتی مربوط به معاملات درون گروهی شرکت توسعه صنایع به شهر به مبلغ ۶۷۱,۰۱۳ میلیون ریال (سال مالی قبل ۸۳,۱۶۸ میلیون ریال) می باشد.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۹-۵- گردش حساب کاهش ارزش دریافتنی ها به شرح زیر است:

شرکت		گروه	
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲
۱,۲۴۹,۴۳۷	۱,۲۴۹,۴۳۷	۵,۳۸۰,۹۵۲	۵,۵۴۶,۴۹۸
-	۸,۵۱۵	۱۶۵,۵۴۶	(۴۸۶,۴۱۴)
۱,۲۴۹,۴۳۷	۱,۲۵۷,۹۵۲	۵,۵۴۶,۴۹۸	۵,۰۶۰,۰۸۴

مانده در ابتدای دوره

زیان های کاهش ارزش دریافتنی ها

۲۰- سایر دارایی ها

شرکت		گروه	
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲
-	-	۳۷,۵۴۶	۱۹۷,۸۲۱
۴,۶۷۹	۴,۶۷۹	۱,۰۸۱,۳۱۷	۱۳۶,۴۱۹
۱۱	۱۱	۶۶,۷۴۸	۵۸,۱۰۲
۴,۶۹۰	۴,۶۹۰	۱,۱۸۵,۶۱۱	۳۹۲,۳۴۲

اموال تملیکی

سپرده ها و ودایع دریافتنی

سایر

۲۱- پیش پرداخت ها

شرکت		گروه		یادداشت
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
-	-	۷,۰۷۵,۳۱۰	۱,۰۶۴,۱۰۰	۲۱-۱
-	-	۱۵,۲۹۶	۳,۰۰۳	
-	-	۱۵۵,۵۰۱	۱۸,۵۲۰	
-	-	۷,۲۴۶,۱۰۷	۱,۰۸۵,۶۲۳	
-	-	۶۳۶,۵۸۵	۵۴۴,۴۶۳	۴۶-۲
-	-	۷,۳۵۶,۵۲۳	۷,۵۹۶,۷۱۲	۲۱-۲
-	-	۳۹,۳۰۹	۹۰,۸۷۰	
۱۰۷,۵۸۶	۴۷,۷۲۹	۱۵۶,۹۷۵	۱,۱۷۶,۹۲۰	
-	-	۱,۵۳۴,۷۴۴	۲۸۱,۰۶۴	
۱۰۵,۵۸۸	۱۰۳,۶۴۱	۱,۴۲۹,۳۷۱	۱,۸۴۲,۷۸۷	
(۶۲,۳۴۴)	(۴,۸۷۵)	(۱,۲۶۸,۶۴۳)	(۱,۰۵۸,۶۹۷)	۳۷-۱
۱۵۰,۸۳۰	۱۴۶,۴۹۵	۹,۸۸۴,۸۶۴	۱۰,۴۷۴,۱۱۹	
-	-	(۱۴۸,۱۹۵)	(۱۱۱,۲۰۴)	
۱۵۰,۸۳۰	۱۴۶,۴۹۵	۹,۷۳۶,۶۶۹	۱۰,۳۶۲,۹۱۵	
۱۵۰,۸۳۰	۱۴۶,۴۹۵	۱۶,۹۸۲,۷۷۶	۱۱,۴۴۸,۵۳۸	

پیش پرداخت های خارجی

سفارشات مواد اولیه

سفارشات قطعات و لوازم یدکی

سایر

پیش پرداخت های داخلی

اشخاص وابسته

خرید مواد اولیه

بیمه دلاری ها

مالیات بر درآمد

پیمانکاران

سایر

مالیات پرداختنی (یادداشت ۳۷-۱ و ۳۷-۴)

کسر می شود : کاهش ارزش پیش پرداخت ها

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۱-۱- پیش پرداخت های خارجی مربوط به سفارشات مواد اولیه عمدتاً مربوط به شرکت های زیرمجموعه شرکت توسعه صنایع بهشهر جمعاً به مبلغ ۱,۰۶۴,۱۰۰ میلیون ریال (شرکت بهپاک به مبلغ ۴۲۳,۷۵۴ میلیون ریال بابت خرید دانه های روغنی، شرکت گلتاش به مبلغ ۱۸۲,۰۱۲ میلیون ریال بابت خرید مواد اولیه، شرکت مارگارین به مبلغ ۸,۴۷۱ میلیون ریال بابت خرید روغن خام و مواد بسته بندی، شرکت پاکسان به مبلغ ۲۲۶,۳۷۹ میلیون ریال بابت خرید مواد اولیه پودر، اسانس، فتی الکل، روغن نارگیل و شرکت ساینما به مبلغ ۲۲۲,۱۸۵ میلیون ریال بابت خرید اسانس) می باشد.

۲۱-۲- پیش پرداخت های داخلی مربوط به خرید مواد اولیه، عمدتاً مربوط به شرکت توسعه صنایع بهشهر به مبلغ ۳,۲۳۱,۲۷۶ میلیون ریال (شرکت پاکسان به مبلغ ۷۹۰,۲۸۳ میلیون ریال، شرکت بهپاک به مبلغ ۱,۰۸۳,۹۱۰ میلیون ریال، شرکت مارگارین به مبلغ ۴۷۹,۶۵۳ میلیون ریال) (عمدتاً شامل شرکت دیبادهستی مبلغ ۳۱۴,۶۸۸ میلیون ریال و فراوری سبوس کندوج مبلغ ۱۴۳,۲۳۳ میلیون ریال)، شرکت گلتاش به مبلغ ۳۰۰,۵۰۵ میلیون ریال، شرکت قند نیشابور به مبلغ ۲۳۶,۵۲۳ میلیون ریال و شرکت شکر شاهرود به مبلغ ۱۱۹,۹۸۰ میلیون ریال) می باشد.

۲۱-۳- در شرکت زرین پخش بهشهر (شرکت فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر) به منظور خرید روغن از شرکت توسعه تجارت ساتر قراردادی در سال ۱۳۹۹ منعقد و طبق قرارداد مبلغ ۲۳۰,۰۰۰ میلیون ریال به عنوان پیش پرداخت به شرکت توسعه تجارت ساتر در سنوات قبل پرداخت گردید. این قرارداد فاقد مصوبه هیئت مدیره بوده است. لذا با توجه به عدم اجرای تعهد توسط تأمین کننده در خصوص تضمین موضوع قرارداد سند مالکیت ملک که میبایست در رهن قرار گیرد به دلیل عدم ترهین سند مالکیت به نام طرف قرارداد، پیگیریهای شرکت به دلیل ایجاد شائبه تبانی در خصوص اینکه آقای مهران قاسمی رئیس هیأت مدیره شرکت توسعه تجارت ساتر با همکاری مدیران وقت به جای ترهین سند بدون اینکه بازرسان شرکت متوجه شوند اقدام به تفویض وکالتنامه به شماره ۴۰۱۴۷ به نام شرکت زرین پخش نموده در حالیکه به هیچ عنوان ملک متعلق به ایشان نبوده بلکه متصرف هم نبوده و ملک در تصرف شخص دیگری میباشد و اشخاص متعدد دیگری معارض ملک هستند بدین سبب ملک در رهن شرکت قرار نگرفته و یک وکالت کاملاً صوری و تشریفاتی انجام شده است. در این بین بدواً ثمن قرارداد به میزان حدود ۸۰ درصد توسط مدیر عامل سابق آقای خاتمی و رئیس هیأت مدیره سابق آقای ضیاء جلالی به آقای مهران قاسمی مدیرعامل شرکت توسعه تجارت ساتر طی صدور ۳ فقره چک پرداخت میگردد و بعد از آن تضمین کارشناسی بصورت کاملاً تشریفاتی صورت می پذیرد که قطعاً می بایست بدو کارشناسی انجام و بعد از آن انعقاد قرارداد صورت می گرفت. علی ایحال در رابطه با موضوع مزبور و به دلیل عدم پذیرش این عملکرد توسط مدیر عامل و اعضاء هیأت مدیره جدید منجر به تشکیل پرونده حقوقی در تاریخ ۱۴۰۰/۰۸/۰۸ علیه شرکت توسعه تجارت ساتر آقای مهران قاسمی و مدیر عامل وقت جناب آقای خاتمی و رئیس هیأت مدیره وقت آقای ضیاء جلالی تحت عنوان سوء استفاده از موقعیت شغلی و شائبه کلاهبرداری در مراجع قضائی اقامه دعوی نموده و بدین منظور احقاق حقوق تضییع شده شرکت صورت پذیرد. ضمناً به استحضار میرساند مبلغ ۲۳۰,۰۰۰ میلیون ریال از مطالبات شرکت از طرف اشخاص غیر به حساب خزانه داری کل کشور واریز و طبق تاییدیه دریافتی از وکیل حقوقی شرکت در صورت رضایت شرکت زرین پخش بهشهر پرونده مختومه می گردد. همچنین در شرکت گلتاش نیز مبلغ ۴۰,۰۰۰ میلیون ریال بابت پیش پرداخت خرید ۵۰۰ تن روغن هیدروژنه سویا طبق قرارداد منعقد با شرکت توسعه تجارت ساتر پرداخت شده است که صرفاً ۳۲ تن تحویل گردیده و شرکت مذکور به تعهدات خود عمل ننموده است که این موضوع توسط شرکت گلتاش در حال پیگیری می باشد.

۲۱-۴- در سال مالی مورد گزارش شرکت مارگارین به استناد نامه شماره ۱۴۰۰/۵۰/۲۷۶۲۷ معاونت توسعه بازرگانی وزارت جهاد کشاورزی به شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران مبنی بر ابلاغ مقادیر واردات برخوردار از تخفیف حقوق ورودی سال ۱۴۰۰، مبلغ ۱,۰۳۵ میلیارد ریال تحت عنوان اعتبار گمرکی دانه های روغنی (برخوردار از تخفیف حقوق ورودی) در سرفصل پیش پرداختها به طرفیت موجودی کالا و بهای تمام شده کالای فروش رفته منظور نموده است لیکن نحوه تسویه آن منوط به واردات روغن خام و تایید شرکت بازرگانی دولتی و وزارت جهاد کشاورزی می باشد. شایان ذکر است مقدار ۱۱,۰۰۰ تن روغن خام آفتابگردان خریداری شده از شرکت Acer در این دوره مالی از گمرک ترخیص گردیده، لیکن نسبت به تسویه اعتبار گمرکی مزبور اقدامی صورت نگرفته است.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۲- موجودی مواد و کالا

یادداشت	۱۴۰۲			۱۴۰۱	
	بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	خالص	مبلغ به میلیون ریال
گروه					
کالای ساخته شده	۱۶,۰۸۱,۹۰۲	(۱,۵۸۷,۹۰۲)	۱۵,۹۷۶,۰۲۳	۲۰,۲۲۰,۱۱۳	
کالای در جریان ساخت	۸,۷۵۱,۳۸۲	(۲,۲۹۴)	۸,۷۴۹,۰۸۸	۷,۴۱۳,۴۴۷	
املاک در جریان ساخت	۶۶۱۲,۰۰۶	(۲۶۸,۷۷۴)	۶,۳۴۳,۲۳۲	۷,۴۹۵,۸۴۴	
مواد اولیه و بسته بندی	۲۰,۲۹۷,۸۶۹	(۸۸,۱۳۵)	۲۰,۲۰۹,۷۳۴	۲۵,۰۷۲,۲۰۲	
قطعات و لوازم یدکی	۸,۴۵۴,۶۲۷	(۳۵,۸۲۲)	۸,۴۱۸,۸۰۵	۱۶,۵۶۲,۴۹۷	
سایر موجودی ها	۵۸۰۶,۴۸۲	(۱۰۶,۰۵۶)	۵,۷۰۰,۴۲۶	۲,۷۵۱,۹۴۵	
	۶۶,۰۰۴,۲۶۸	(۶۰۶,۹۶۰)	۶۵,۳۹۷,۳۰۸	۷۹,۵۱۶,۰۴۸	
کالای در راه	۲,۹۷۸,۳۴۱	-	۲,۹۷۸,۳۴۱	۳,۱۰۷,۴۹۷	
	۶۸,۹۸۲,۶۰۹	(۶۰۶,۹۶۰)	۶۸,۳۷۵,۶۴۹	۸۲,۶۲۳,۵۴۵	

۲۲-۱- موجودی مواد و کالای گروه در تاریخ صورت وضعیت مالی تا سقف مبلغ ۷۸,۰۱۷,۰۷۴ میلیون ریال در قبال خطرات احتمالی بیمه شده است که عمدتاً شامل شرکت توسعه صنایع بهشهر تا مبلغ ۴۵,۸۰۸,۲۶۵ میلیون ریال و شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان به مبلغ ۲۶,۳۶۸,۴۰۹ میلیون ریال موجودی مواد و کالای خود را تحت پوشش بیمه قرار داده است.

۲۲-۲- املاک در جریان ساخت عمدتاً متعلق به شرکت بین الملل ساختمان و صنعت ملی و شرکت سرمایه گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر (شرکت فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر) بوده که نکات آن به شرح زیر می باشد:

۲۲-۲-۱- در سنوات قبل ملک موسوم به هتل کاشان به مبلغ ۱,۰۲۷ میلیارد ریال توسط شرکت فرعی سرمایه گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر خریداری شده است که در حال حاضر در مرحله سفت کاری اجرای سقف هشتم بوده و براساس گزارش توجیهی فنی پیشرفت فیزیکی به میزان ۳۰ درصد تحقق یافته است. ملک مزبور به مساحت ۶۵۷ متر مربع و با احتساب طبقات زیرزمین در ۱۲ طبقه و زیربنای ۶,۶۴۷ متر مربع احداث گردیده است. بر طبق آخرین کارشناسی اخذ شده ارزش پروژه مذکور در خرداد ماه ۱۴۰۲ مبلغ ۷۵۰ میلیارد ریال اعلام گردیده است که کاهش ارزش مرتبط با این سطح تعدیل گردیده است.

۲۲-۲-۲- شرکت سرمایه گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر (شرکت فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر) طبق مبایعه نامه منعقد با شرکت ایران سازه در تاریخ ۱۳۹۳/۰۳/۴، ۵,۳۲۷ متر مربع از زمین مشاع به متراژ ۳۳,۰۰۰ مترمربع عرصه واقع در بزرگراه تهران-کرج، شهرک مروارید (دارای پروانه ساختمانی صادره توسط شهرداری منطقه ۲۲ تهران) با زیربنای کل ۴۱,۱۲۹ مترمربع و زیربنای مفید ۲۴,۸۲۵ مترمربع با کاربری مسکونی را به مبلغ ۲۱۱ میلیارد ریال خریداری نمود. نحوه پرداخت ثمن معامله به صورت اقساطی بوده که ۳۰ درصد نقد، ۵۵ درصد طی ۷ فقره چک و ۱۵ درصد باقیمانده نیز پس از انتقال سند مالکیت پرداخت می گردد. تا تاریخ تهیه این گزارش سند مالکیت زمین از سوی فروشنده به نام شرکت سرمایه گذاری ساختمان صنایع بهشهر انتقال نیافته است. تاکنون اسکلت پروژه به اتمام رسیده و سقف های عرصه فولادی نیز در مراحل پایانی به سر می برد. درصد پیشرفت پروژه در پایان سال بالغ بر ۴۳ درصد بوده است. همچنین پروژه مروارید در سال ۱۴۰۱ به شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر به مبلغ ۲,۵۰۰ میلیارد ریال منتقل شده است و بخشی از مخارج انباشته مربوط به مخارج تکمیل توسط این شرکت می باشد. پروژه مروارید مربوط به ساختمان ۲۰۰ واحدی مسکونی همراه با پارکینگ و انباری و سایر مشاعات در ۳۰ طبقه واقع در منطقه ۲۲ تهران در تاریخ ۱۴۰۰/۰۲/۲۲ از شرکت سرمایه گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر تهران خریداری گردیده و سند مالکیت ملک مذکور بنام شرکت منتقل نگردیده است. ملک از نظر شهرداری دارای تخلقات ساخت و ساز ماده ۱۰۰ می باشد که شرکت به رای تجدید نظر شهرداری به دیوان عدالت اداری شکایت کرده است. بر اساس برنامه و سیاست های هیات مدیره مقرر گردیده ملک مربوطه به صورت مزایده عمومی طی سال مالی بصورت کامل واگذار گردد. آگهی مزایده ملک برای چهارمین بار در تیرماه سال ۱۴۰۲ برگزار گردید که در این مزایده شرکت تعاونی مسکن نوید توسعه مدیریت و منابع انسانی وزارت جهاد کشاورزی با مبلغ ۵,۸۰۲ میلیارد ریال به عنوان برنده مزایده انتخاب شده است.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۲-۳- ریز موجودی مواد اولیه و بسته بندی گروه به شرح زیر می باشد:

(مبلغ به میلیون ریال)		۱۴۰۲		
۱۴۰۱	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	
۱۳,۸۹۰,۰۵۸	۱۱,۴۷۱,۰۰۹	(۸۸,۱۳۵)	۱۱,۵۵۹,۱۴۴	توسعه صنایع بهشهر
۷,۴۲۷,۸۱۷	-	-	-	پتروشیمی شازند
۴,۳۰۲,۱۴۲	۴,۲۶۵,۶۵۶	-	۴,۲۶۵,۶۵۶	سرمایه گذاری صنعت سیمان
۲۸,۴۸۳	۲۸,۵۶۳	-	۲۸,۵۶۳	مخمل و ابریشم کاشان
-	۲۷,۷۷۴	-	۲۷,۷۷۴	ایران پوپلین
۳۹۴,۵۹۲	۴,۴۱۶,۷۳۲	-	۴,۴۱۶,۷۳۲	ساختمان صنعت ملی
۱۹,۱۱۰	-	-	-	توسعه بین الملل تجارت ملی
۲۵,۰۷۳,۲۰۲	۲۰,۲۰۹,۷۳۴	(۸۸,۱۳۵)	۲۰,۲۹۷,۸۶۹	

۲۲-۴- ریز موجودی قطعات و لوازم یدکی به شرح زیر می باشد:

(مبلغ به میلیون ریال)		۱۴۰۲		
۱۴۰۱	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	
۱,۳۲۸,۳۷۶	۲,۰۴۰,۲۱۵	(۳۰,۳۵۳)	۲,۰۷۰,۵۶۸	توسعه صنایع بهشهر
۱۱,۰۹۴,۶۶۹	-	-	-	پتروشیمی شازند
۴,۱۲۴,۶۸۹	۶,۳۶۲,۴۴۵	-	۶,۳۶۲,۴۴۵	سرمایه گذاری صنعت سیمان
۵,۴۱۰	۵,۴۴۴	-	۵,۴۴۴	مخمل و ابریشم کاشان
۷۶۰۷	۸,۴۰۰	(۵,۴۶۹)	۱۳,۸۶۹	ایران پوپلین
۱,۷۴۶	۲,۳۰۱	-	۲,۳۰۱	سایر شرکت ها
۱۶,۵۶۳,۴۹۷	۸,۴۱۸,۸۰۵	(۳۵,۸۲۲)	۸,۴۵۴,۶۲۷	

۲۲-۵- در خصوص املاک شرکت های زیرمجموعه شرکت فرعی توسعه صنایع بهشهر نکات زیر قابل ذکر است:

۲۲-۵-۱- در سال ۱۴۰۰، شرکت ساختمانی بهشهر، اقدام به خرید ملکی واقع در محله پارک دانشجو و ملکی در خیابان الوند واقع در محله قائم مقام فراهانی بر اساس گزارش کارشناسی نموده است املاک مذکور تحویل و انتقال مالکیت آن نیز انجام شده است. همچنین ملک شیخ بهایی (شهانقی) شامل دو واحد آپارتمان با کاربری اداری خریداری شده شرکت ساختمانی از شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر می باشد که در تاریخ ۱۴۰۰/۰۴/۰۲ به نام خانم زمزم مجرد منتقل شده و مستندات قرارداد و وجوه دریافت شده در شرکت وجود ندارد. بعلاوه ملک چمخاله واقع در توابع شهرستان لنگرود توسط شرکت خریداری و انتقال مالکیت آن نیز انجام شده است که مشخصات ملک در گزارش کارشناسی با وضعیت موجود آن در خصوص دو باب سوله به متراژ ۳,۹۰۰ متر مغایرت وجود دارد.

۲۲-۵-۲- طبق نظریه کارشناسی مورخ ۱۴۰۰/۰۲/۱۸ و مباحثه نامه مورخ ۱۴۰۰/۰۲/۲۶ ملک واقع در محل پارک دانشجو طی مصوبه هیئت مدیره و طرح توجیهی خریداری گردیده است. در این خصوص ملک مزبور تحویل و انتقال مالکیت آن نیز تحقق یافته است که براساس گزارش کارشناسی مجدد در خرداد ماه ۱۴۰۲ ارزش ملک فوق مبلغ ۶۰۰ میلیارد ریال اعلام شده است لذا کاهش ارزش های قبلی برگشت شده است.

۲۲-۵-۳- پیرو قرارداد منعقد و صورتجلسه سه جانبه مورخ ۱۴۰۲/۰۹/۲۸ فیما بین شرکت سرمایه گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر تهران و شرکت توسعه صنایع بهشهر و شرکت مارگارین مقرر گردید با توجه به پرداخت ۱,۸۸۴ میلیارد ریال از تعهدات شرکت مارگارین به بانک ملی توسط شرکت توسعه صنایع بهشهر سه قطعه زمین مجموعاً به ارزش کارشناسی شده ۲,۲۷۵ میلیارد ریال به شرکت سرمایه گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر تهران با مالکیت اکثری شرکت توسعه صنایع بهشهر منتقل گردد و در حساب های فیما بین با شرکت توسعه صنایع بهشهر منظور شود شیوه تسویه مانده حساب شرکت توسعه صنایع بهشهر متعاقباً بر اساس توافقات دو شرکت تعیین خواهد شد.

۲۲-۶- موجودی کالای در راه عمدتاً کالای در راه گروه عمدتاً مربوط به کالای در راه شرکت های گنتاش به مبلغ ۲,۳۷۹,۷۲۱ میلیون ریال شامل مواد اولیه و ادوات بسته بندی وارداتی تولید صابون، خمیر دندان، مایع دستشویی و شامپو موجود در گمرک و شرکت پاکسان به مبلغ ۶۱۴,۱۲۲ میلیون ریال مواد اولیه در تاریخ صورت وضعیت مالی می باشد.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۳- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(بillion ریال)				
۱۴۰۱	۱۴۰۲			
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	یادداشت
گروه				
سرمایه گذاری های سریع معامله در بازار				
۲۷,۴۰۵,۵۷۷	۴۷,۳۶۶,۴۰۷	(۴۰,۰۹۹)	۴۷,۴۰۶,۵۰۶	۲۳-۱ سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس
۳۱,۵۸۰,۳۶۳	۲۹,۵۶۴,۱۸۷	-	۲۹,۵۶۴,۱۸۷	۲۳-۴ سرمایه گذاری در واحدهای صندوق های سرمایه گذاری
۲,۵۱۳,۹۵۴	۵۰,۰۰۲,۳۹۴	-	۵۰,۰۰۲,۳۹۴	۲۳-۲ سایر سرمایه گذاری ها
۶۱,۴۹۹,۸۹۴	۱۲۶,۹۳۲,۸۸۸	(۴۰,۰۹۹)	۱۲۶,۹۷۲,۹۸۷	
۲۱,۲۶۶,۵۴۴	۱۹۰,۱۰۵,۳۲۰	-	۱۹۰,۱۰۵,۳۲۰	۲۳-۳ سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی
۸۲,۷۶۶,۴۲۸	۳۱۷,۰۳۸,۲۰۸	(۴۰,۰۹۹)	۳۱۷,۰۷۸,۳۰۷	
شرکت				
سرمایه گذاری های سریع معامله در بازار				
۲۵,۳۸۲,۱۴۳	۲۰,۱۱۵,۶۶۶	-	۲۰,۱۱۵,۶۶۶	۲۳-۴ سرمایه گذاری در واحدهای صندوق های سرمایه گذاری
۵,۴۴۵,۲۰۱	۲۶,۱۶۳,۵۴۸	-	۲۶,۱۶۳,۵۴۸	سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس
-	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۳-۲ سایر اوراق بهادار
۳۰,۸۲۷,۳۴۴	۹۶,۳۷۹,۲۱۴	-	۹۶,۳۷۹,۲۱۴	
۵۰۰,۰۰۰	۱۸۴,۵۰۰,۰۰۰	-	۱۸۴,۵۰۰,۰۰۰	۲۳-۳ سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی
۳۱,۳۲۷,۳۴۴	۲۸۰,۷۷۹,۲۱۴	-	۲۸۰,۷۷۹,۲۱۴	

برای تعیین ارزش منصفانه سرمایه گذاری های سریع معامله از مبنای رویکرد بازار و داده های سطح ۱ سلسله مراتب ارزش منصفانه که مبتنی بر قیمت های پایانی معاملات روز ۲۹ اسفند می باشد، استفاده به عمل آمده است.

۲۳-۱ از سرمایه گذاری کوتاه مدت در سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس عمدتاً مربوط به سرمایه گذاری شرکت های توسعه صنایع بهشهر و زیرمجموعه های آن، شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی و شرکت سرمایه گذاری توسعه ملی در شرکت های بورسی و فرابورسی می باشد که ارزش دفتری و ارزش بازار آنها به شرح زیر می باشد:

گروه				
۱۴۰۱		۱۴۰۲		
ارزش دفتری	ارزش بازار	ارزش دفتری	ارزش بازار	
۹,۹۱۲,۶۹۲	۶,۱۰۲,۱۳۲	۴,۴۸۰,۹۹۰	۶,۲۳۰,۴۱۹	توسعه صنایع بهشهر
۳,۸۱۹,۳۲۷	۵,۴۴۵,۱۹۹	۲۶,۱۶۳,۵۴۶	۱۰,۶۳۷,۲۹۸	سرمایه گذاری گروه توسعه ملی
۳۵,۳۳۴,۸۵۳	۱۴,۷۵۲,۱۹۵	۱۶,۷۲۱,۸۷۱	۴۸,۳۸۹,۹۲۶	سرمایه گذاری توسعه ملی
-	۱,۱۰۶,۰۵۱	-	-	سایر
۴۹,۰۶۶,۸۷۲	۲۷,۴۰۵,۵۷۷	۴۷,۳۶۶,۴۰۷	۶۵,۲۵۷,۶۴۳	

۲۳-۲ با عنایت به اینکه بر اساس بند (۱) از یک هزار و سیصد و هفتاد هشتمین صورتجلسه مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۲ شورای پول و اعتبار، اوراق ودیعه بانک مرکزی با عاملیت بانکهای منتخب متصل به سامانه سیما مبتنی بر MQ با مدت یک ماهه و با نرخ ۲۷/۵ درصد به صورت سالانه با تضمین بانک مرکزی ایران، منتشر گردیده است، در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ معادل مبلغ ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال از اوراق ذکر شده توسط شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی خریداری و اصل و سود آن در فروردین ماه ۱۴۰۳ به حساب شرکت واریز گردیده است. همچنین سایر سرمایه گذاری های گروه عمدتاً مربوط به قرارداد مشارکت شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر می باشد. این شرکت در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۱۷ قرارداد سرمایه گذاری جهت واردات قطعات CKD خودرو با شرکت سیف خودرو به ارزش ۲,۵۰۲ میلیارد ریال و دوره بازپرداخت ۷ ماهه طی ۱۴ فقره پرداخت منعقد نمود که آخرین مهلت بازپرداخت مطالبات قرارداد یاد شده، تاریخ ۱۴۰۰/۱۰/۰۳ می باشد، که با توجه به خاتمه مدت قرارداد و عدم ایفای تعهدات از جانب شریک این شرکت اقدامات لازم جهت استیفای منافع شرکت را پیگیری نموده و نهایتاً در اسفند ماه سال جاری نسبت به تملک ملک در وثیقه (ملک خیابان خوش چهارراه پرچم بابت تملک ملک شرکت مرتب خودرو تهران) از بابت قرارداد مشارکت مورد اشاره نموده است. ضمناً در صورتی که قبل از پایان قرارداد اجاره (۱۴۰۳/۱۱/۳۰) شرکت مرتب خودرو

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

تهران مبلغ ۹,۶۶۰ میلیارد ریال به این شرکت پرداخت، ملک مذکور به شرکت مرتب خودرو منتقل می شود. درآمد قرارداد مذکور نیز به مبلغ ۴۶۱,۱۵۲ میلیون شناسایی گردیده است. همچنین درآمد شناسایی شده مطابق قرارداد تا تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ نیز به عنوان حسابهای دریافتی از آن شرکت تجدید ارائه شده است.

۳-۲۳- سپرده های سرمایه گذاری نزد بانکها عمدتاً مربوط به سرمایه گذاری سپرده بانکی شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی به مبلغ ۱۸۴,۵۰۰,۰۰۰ میلیون ریال است که با نرخ ۲۲/۵ درصد نزد بانک ملی شعبه توسعه ملی سپرده گذاری شده است.

۴-۲۳- سرمایه گذاری در واحدهای صندوق سرمایه گذاری به شرح زیر بوده است:

۱۴۰۱	۱۴۰۲		۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال		میلیون ریال	میلیون ریال	
		توسعه صنایع بهشهر:			سرمایه گذاری گروه توسعه ملی:
-	۵۰,۰۱۰	صندوق سرمایه گذاری سپر سرمایه بیدار- ثابت (سپر)	۱۵,۸۱۰,۹۱۶	۱۴,۷۰۵,۵۴۹	صندوق سرمایه گذاری اعتماد کارگزاری بانک ملی
۱۳۰,۰۵۶	۲,۹۳۹	صندوق سرمایه گذاری کمان کاریزما	-	۱,۹۸۵,۸۴۴	صندوق سرمایه گذاری امین انصار
-	۸۰,۸۷۵	صندوق سرمایه گذاری نوع دوم نوویرا	-	۹۹۹,۹۹۹	صندوق سرمایه گذاری امین سامان
-	۴,۷۹۸	صندوق سرمایه گذاری پرتو پایش پیشرو	-	۴۹۹,۹۹۹	صندوق سرمایه گذاری امین ملت
۱۲۶,۳۱۳	-	صندوق آتیه نوین	-	۴۲۵,۹۸۹	صندوق سرمایه گذاری سهامی اکسیژن
۸۷,۵۰۴	-	صندوق سرمایه گذاری یارند پایدار سپهر	-	۳۹۹,۶۴۱	صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران
۲۳,۶۶۱	۳۳,۱۶۴	سایر	۲۴۸,۸۷۰	۲۵۵,۹۰۷	صندوق سرمایه گذاری صنایع آگاه
۳۷۷,۵۳۴	۱۷۱,۷۸۶			۳۴۸,۸۶۹	صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه ملی
		بین الملل ساختمان صنعت ملی:		۲۰۱,۲۰۹	صندوق سرمایه گذاری هستی بخش آگاه
۱۰	۳۰۴,۵۴۵	صندوق سرمایه گذاری اعتماد کارگزاری بانک ملی	۱۴۷,۵۸۲	۱۴۷,۵۸۲	صندوق سرمایه گذاری مشترک کاریزما
۱۰	۳۰۴,۵۴۵		-	۹۹,۹۸۳	صندوق سرمایه گذاری اوج دماوند
		سرمایه گذاری توسعه ملی:	-	۵۰,۱۷۴	صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه
۱,۵۰۰,۱۳۸	۹۱۳,۶۲۴	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازرگانی توسعه ملی	-	۵۰,۰۰۲	صندوق سرمایه گذاری بخشی پتروشیمی دماوند
۱۶۹,۹۶۹	-	صندوق سرمایه گذاری اعتماد کارگزاری بانک ملی	-	۴۴,۹۱۹	صندوق سرمایه گذاری مشترک میعاد ایرانیان
-	۳۱۷,۳۵۰	صندوق سرمایه گذاری فیروزه آسیا	۵۰۰,۰۸۱	-	صندوق سرمایه گذاری افرا نماد پایدار
۱۹۹,۰۲۰	۲۲۱,۸۹۷	صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی	۴۹۹,۸۹۷	-	صندوق سرمایه گذاری نوع دوم کارا
-	۱۰۱,۲۲۸	صندوق سرمایه گذاری پتروشیمی آگاه	۴۹۸,۷۱۸	-	صندوق سرمایه گذاری ارزش کاوان ایرانیان
-	۳۱۶,۸۰۶	صندوق سرمایه گذاری افرا نماد پایدار	۹۸۸,۵۷۲	-	صندوق سرمایه گذاری شکوه اوج دماوند
-	۳۰۴,۳۲۲	صندوق سرمایه گذاری یاقوت آگاه	۶۰۰,۰۰۰	-	صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت کمند
۱۱,۵۵۰	۱۱,۵۵۰	صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه ملی	۵۴۹,۳۷۶	-	صندوق سرمایه گذاری پادشاه سرمایه بهگزین
-	۲۰,۰۲۰	صندوق سرمایه گذاری بخشی فلز فارابی	۵۰۰,۰۰۵	-	صندوق سرمایه گذاری اوراق دولتی خلیج فارس
-	۱۰,۰۰۰	صندوق سرمایه گذاری رشد داده محور توانا	۵۰۰,۰۰۰	-	صندوق سرمایه گذاری ارمغان ایرانیان
۲۸,۰۵۹	۲۵,۸۵۰	سایر صندوق ها	۴۹۹,۹۷۹	-	صندوق سرمایه گذاری کامیاب آشنا
۱,۹۰۸,۷۳۱	۲,۳۴۲,۶۴۵		۴۹۸,۵۰۰	-	صندوق سرمایه گذاری یارند پایدار سپهر
۳۱,۰۳۵	۶۱۶	سایر شرکت ها	۴۹۶,۸۹۲	-	صندوق سرمایه گذاری اندوخته آمیتیس
۳۱,۵۸۰,۳۶۳	۲۹,۵۶۴,۱۸۷	جمع کل	۴۹۶,۸۰۸	-	صندوق سرمایه گذاری حکمت آشنا ایرانیان
			۴۹۴,۶۰۰	-	صندوق سرمایه گذاری همای آگاه
			۴۹۴,۴۶۴	-	صندوق سرمایه گذاری اکسیر دوم فارابی
			۴۹۴,۰۰۰	-	صندوق سرمایه گذاری نگین سامان
			۴۰۰,۰۰۰	-	صندوق سرمایه گذاری ارزش پادشاه
			۱۸۶,۱۶۴	-	صندوق سرمایه گذاری ثابت ویستا
			۱۱۵,۰۷۱	-	صندوق سرمایه گذاری آوای فردا زاگرس
			۱۰۰,۰۰۰	-	صندوق سرمایه گذاری امین آشنا ایرانیان
			۲۶۱,۶۴۸	-	سایر صندوق ها
			۲۵,۳۸۲,۱۴۳	۲۰,۱۱۵,۶۶۶	
			۳۸۸,۹۰۵	۶,۷۲۸,۹۲۷	سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان:
			۳,۸۸۰,۹۰۵	۶,۷۲۸,۹۲۷	صندوق سرمایه گذاری اعتماد کارگزاری بانک ملی

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۴- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲		
۱۹۶,۵۹۴	۱۳۵,۸۴۸	۱۲,۶۳۲,۷۱۶	۱۶,۱۰۰,۳۵۹		موجودی نزد بانکها - ریالی
۲,۱۰۴	۳,۳۹۰	۱۲,۰۹۶,۰۱۹	۲,۳۱۵,۵۱۵	۴۵	موجودی نزد بانکها - ارزی
۳۷۸	۳۷۸	۴۱,۱۳۹	۹۸,۰۳۳		موجودی صندوق و تنخواه گردانها - ریالی
۲۵۵	۴۰۰	۳,۱۵۰,۴۲۱	۲۶۱,۴۷۹	۲۴-۱	موجودی صندوق و تنخواه گردانها - ارزی
-	-	۲۴,۰۷۴	۲۸,۳۴۴		وجوه نقد در راه
-	-	۲۴	-		اسناد در جریان وصول
۱۹۹,۳۳۱	۱۴۰,۰۱۶	۲۷,۹۴۴,۳۹۳	۱۸,۸۰۳,۷۳۰		

۲۴-۱ موجودی صندوق و تنخواه گردان ارزی عمدتاً مربوط به شرکت توسعه صنایع بهشهر به مبلغ ۶۷,۷۳۹ میلیون ریال و شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان به مبلغ ۱۹۳,۱۱۷ میلیون ریال می باشد.

۲۵- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش و بدهی های مرتبط با دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	یادداشت
	۱۴۰۱
۷۵۱,۸۸۴	۹۳۳,۰۶۵
۲۵-۱	زمین و ساختمان و پروژه

۲۵-۱ مشخصات دارایی های نگهداری شده برای فروش به شرح زیر می باشد:

توضیحات

شرح دارایی به تفکیک شرکت ها

شرکت بازرگانی بین المللی سرمایه گذاری بانک ملی

طبق مصوبه مجمع عمومی عادی واکذاری ۸ دستگاه آپارتمان در جریان می باشد.

۸ واحد آپارتمان در دبی

۲۵-۲ برج صدف کیش جمعاً به متراژ ۲۶۰,۷ مترمربع شامل ۸۴ باب واحد تجاری، یک واحد اداری و دو واحد مسکونی در جزیره کیش واقع بوده که دو شرکت سرمایه گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر و سرمایه گذاری اقتصاد نوین (شرکت وابسته - ۲۰٪ مالکیت گروه) به طور مساوی در اجرای آن مشارکت نمودند. در سنوات قبل ۱۹ باب آن به مساحت ۲,۵۰۹ مترمربع شامل یک واحد هایپر مارکت و ۱۸ واحد تجاری به اجاره واگذار شده که بهای تمام شده آن به سرفصل دارایی های ثابت مشهود منظور شده است. همچنین در سال مالی قبل ۲ واحد مسکونی نیز به فروش رفته است. تعداد واحدهای باقیمانده ۴۱ باب به متراژ تقریبی ۳,۲۷۹ مترمربع (سهم گروه ۱,۳۸۴ مترمربع) می باشد. از آنجا که شرکت سرمایه گذاری ساختمان به منظور تأمین نقدینگی عملیات آتی، برنامه ریزی فروش برج صدف کیش را در دستور کار قرار داده و اقدامات بازاریابی به منظور اجاره دارایی، توسط مدیریت مزبور در جریان می باشد. شایان ذکر است بدلیل تحمیل هزینه نقل و انتقال مضاعف و مشکلات شریک با فروشنده قبلی از انتقال اسناد مالکیت بنام شرکت نیز خودداری بعمل آمده است، لذا با توجه به تفاهم نامه مشترک با شرکت سرمایه گذاری اقتصاد نوین به شماره ۱۷۵۷۱ مورخ ۱۴۰۱/۰۸/۰۲ انتقال سند مالکیت ۱۶ واحد پروژه صدف کیش در دست اقدام قرار گرفته و تاریخ انتقال ۱۴۰۳/۰۱/۳۱ تعیین گردیده است. انتقال رسمی مالکیت واحدهای پروژه صدف کیش منوط به تطبیق متراژ واحدها و تهیه صورتمجلس تفکیکی و چگونگی نحوه تسویه حسابهای فیما بین با شرکت سرمایه گذاری اقتصاد نوین می باشد.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۶- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ به مبلغ ۲۷,۲۵۰,۰۰۰ میلیون ریال (معادل ۲۷,۲۵۰ میلیون سهم عادی بانام هزار ریالی تماماً پرداخت شده) می باشد. آخرین افزایش سرمایه شرکت بموجب تصمیمات مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام در ۱۳۹۹/۰۷/۰۶ از مبلغ ۱۶,۲۵۰,۰۰۰ میلیون ریال به مبلغ ۲۷,۲۵۰,۰۰۰ میلیون ریال از محل اندوخته سرمایه ای بوده که طی روزنامه رسمی شماره ۲۲۱۸۰ مورخ ۱۴۰۰/۰۲/۱۹ در اداره ثبت شرکت ها و موسسات تجاری به ثبت رسیده است.

۲۶-۱- ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۱		۱۴۰۲		مشخصات سهامداران
درصد	تعداد سهام	درصد	تعداد سهام	
۶۳.۹٪	۱۷,۴۲۴,۶۹۵,۳۶۶	۶۳.۹٪	۱۷,۴۲۴,۶۹۵,۳۶۶	بانک ملی ایران
۱۰.۲٪	۲,۷۸۷,۵۲۳,۰۰۰	۱۰.۲٪	۲,۷۸۷,۵۲۳,۰۰۰	صندوق بازنشستگی موظفیه و از کارافتادگی کارکنان بانکها
۲.۸٪	۷۶۸,۲۰۰,۱۵۲	۲.۸٪	۷۶۸,۲۰۰,۱۵۲	بیمه مرکزی جمهوری اسلامی ایران
۲.۰٪	۵۳۹,۳۱۷,۲۸۴	۲.۲٪	۵۹۱,۳۲۵,۵۰۹	صندوق سرمایه گذاری بازارگردانی توسعه ملی
۱.۱٪	۲۹۹,۳۹۳,۸۳۸	۱.۱٪	۲۹۹,۳۹۳,۸۳۸	شرکت سهامی بیمه ایران
۱.۰٪	۲۶۱,۲۷۷,۶۳۲	۱.۰٪	۲۶۱,۲۷۷,۶۳۲	صندوق بیمه اجتماعی روستائیان و عشایر
۰.۶٪	۱۵۶,۹۵۰,۰۰۰	۰.۶٪	۱۵۶,۹۵۰,۰۰۰	شرکت ایران و شرق
۰.۵٪	۱۴۲,۳۱۲,۶۹۹	۰.۵٪	۱۴۲,۲۵۰,۰۰۰	شرکت خدمات مدیریت سرمایه مدار
۰.۳٪	۹۰,۶۸۶,۸۲۱	۰.۵٪	۱۳۳,۰۰۰,۰۰۰	صندوق سرمایه گذاری بلرآمد ثابت کاردان
۰.۴٪	۱۱۵,۵۰۰,۰۰۰	۰.۴٪	۱۲۰,۹۰۰,۰۰۰	صندوق سرمایه گذاری مشترک بانک خاورمیانه
۰.۴٪	۱۱۴,۹۲۹,۰۹۲	۰.۴٪	۱۱۴,۹۲۹,۰۹۲	گروه مالی پارسیان
۶.۳٪	۱,۶۹۱,۰۴۹,۰۲۱	۶.۱٪	۱,۶۵۶,۴۰۹,۵۸۶	سایر سهامداران حقوقی
۱۰.۵٪	۲,۸۵۸,۱۶۵,۰۹۵	۱۰.۳٪	۲,۷۹۳,۲۴۵,۸۲۵	سهامداران حقیقی
۱۰۰٪	۲۷,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪	۲۷,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	جمع کل:

۲۷- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۷ اساسنامه، در سال مورد گزارش مبلغ ۶۰۳,۶۲۷ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص به اندوخته قانونی گروه منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است.

۲۷-۱- گردش حساب اندوخته قانونی بشرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۲,۷۲۵,۰۰۰	۲,۷۲۵,۰۰۰	۵,۸۰۴,۰۴۳	۶,۸۱۱,۳۷۴	مانده در ابتدای دوره
-	-	۱,۰۷۷,۳۳۱	۶۰۳,۶۲۷	تخصیص از محل سود قبل تخصیص
۲,۷۲۵,۰۰۰	۲,۷۲۵,۰۰۰	۶,۸۸۱,۳۷۴	۷,۴۱۴,۹۰۱	مانده در پایان دوره

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۸ - اندوخته سرمایه ای

بموجب ماده ۵۸ اساسنامه، خالص سود حاصل از فروش سهام موجود در سبد سهام شرکت در هر سال به حساب اندوخته سرمایه ای 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 فوق العاده قابل تبدیل به سرمایه است. اندوخته سرمایه ای تا زمان ادامه فعالیت شرکت غیر قابل تقسیم بوده و تنها در شرایط خاص و برای حفظ روند سوددهی شرکت با پیشنهاد هیات مدیره و تصویب مجمع عمومی عادی، هر سال می توان حداکثر تا ۲۰ درصد از مبلغی که در همان سال به حساب اندوخته سرمایه ای منظور می گردد، بین صاحبان سهام تقسیم نمود.

۲۸-۱- گردش حساب اندوخته سرمایه ای به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه	
شرکت			
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲
۲۴,۵۷۰,۳۶۶	۲۳,۲۱۷,۳۲۲	۲۵,۶۸۵,۲۶۸	۳۰,۴۳۲,۹۷۲
۹,۴۵۶	۲۳۹,۲۴۷,۹۴۵	۶,۱۰۶,۳۳۹	۲۵۱,۶۵۸,۵۸۶
(۱,۲۶۲,۵۰۰)	-	(۱,۳۵۸,۵۳۵)	-
۲۳,۲۱۷,۳۲۲	۲۴۲,۹۶۵,۲۶۷	۳۰,۴۳۲,۹۷۲	۲۸۲,۰۹۱,۵۵۸

مغده در ابتدای سال

تخصیص از محل سود قبل تخصیص

انتقال به تقسیم سود

مغده در پایان سال

۲۹ - سایر اندوخته ها

۲۹-۱- مانده سایر اندوخته ها مربوط به سهم گروه از اندوخته های توسعه و تکمیل و احتیاطی شرکت های فرعی پس از تاریخ تحصیل بوده و در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		سایر اندوخته‌ها
گروه		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۶,۰۱۶,۵۳۷	۲,۰۱۱,۵۸۱	

۳۰ - آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

مانده آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل در تاریخ صورت وضعیت مالی مربوط به سود فروش سهام شرکت های فرعی و تفاوت ایجاد شده ناشی از تحصیل و واگذاری سهام آنها پس از کسب کنترل می باشد که به عنوان معاملات مالکانه محسوب و تفاوت مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل با ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی، در صورت وضعیت مالی تلفیقی گروه و در بخش حقوق مالکانه تحت عنوان «آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل» به شرح زیر شناسایی شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)		سهم از آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل شرکت های وابسته
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۱,۶۸۷,۹۸۳	۱,۰۴۷,۰۱۱	مغده اول دوره
۳۰۸,۶۳۶	۲۴۷,۳۳۷	سود فروش سهام شرکت های فرعی
(۲,۲۵۹,۱۱۶)	(۳,۶۲۳,۵۵۲)	تحصیل سهام
۱,۰۱۶,۰۷۰	۲,۰۱۵,۶۴۴	واگذاری سهام
۲۹۳,۴۳۸	۲۸۳,۵۶۲	
۱,۰۴۷,۰۱۱	(۲۹,۹۹۸)	
۳۴۷,۲۶۰	(۷۱۳,۴۱۸)	سهم منافع فاقد حق کنترل
۱,۳۹۴,۲۷۱	(۷۴۳,۴۱۶)	مغده پایان دوره

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۱- تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی

(مبلغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱			۱۴۰۲		
مانده در	تغییرات طی سال	مانده در	تغییرات طی سال	مانده در	تغییرات طی سال
پایان سال	کاهش	افزایش	پایان دوره	کاهش	افزایش
۳۰۸,۰۶۰	(۱,۶۵۲,۱۵۵)	-	۳۰۸,۰۶۰	-	(۳۰۸,۰۶۰)
۴,۲۷۱,۰۴۲	(۲۱۲,۷۲۳)	-	۴,۲۷۱,۰۴۲	-	۴,۲۷۱,۰۴۲
۵۹۲,۴۲۳	-	۸۰۶,۹۷۲	۵۹۲,۴۲۳	-	۵۹۲,۴۲۳
۴,۵۵۵,۴۱۵	(۱,۸۶۴,۸۷۸)	۸۰۶,۹۷۲	۴,۵۵۵,۴۱۵	-	۴,۵۵۵,۴۱۵

گروه

عملیات ارزی در کشور امارات
عملیات ارزی در کشور ارمنستان و عراق
عملیات ارزی در سایر کشور ها

۳۲- سهام خزانه

(مبلغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		تعداد	یادداشت
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲		
۲,۳۵۳,۹۰۶	۲,۳۱۶,۵۴۵	۲,۳۵۳,۹۰۶	۲,۳۱۶,۵۴۵	۵۹۱,۲۲۵,۵۰۹	سهام خزانه شرکت
-	-	۱,۰۵۱,۸۹۹	۷۰۶,۱۰۵	۶۳,۸۷۶,۲۴۶	سهام شرکت در مالکیت شرکت های فرعی
۲,۳۵۳,۹۰۶	۲,۳۱۶,۵۴۵	۳,۴۰۵,۸۰۵	۲,۹۲۲,۶۵۰	۶۵۵,۱۰۱,۷۵۵	

۳۲-۱- سهام شرکت اصلی در مالکیت شرکت های فرعی

(مبلغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲		شرکت فرعی سرمایه گذار	
بهای تمام شده	بهای تمام شده	تعداد سهام	درصد مالکیت		
۸۶۲,۷۶۸	۶۹۵,۱۴۳	۶۲,۰۰۴,۴۲۸	۰.۲۳		سرمایه گذاری توسعه ملی
۱۵۷,۰۰۰	-	-	-		سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان
۲۱,۱۷۳	-	-	-		توسعه کشت و صنعت ملی
۷۶۹۰	۷۶۹۴	۱,۶۷۶,۹۲۳	۰.۰۱		بین الملل ساختمان و صنعت ملی
۳,۲۵۳	۳,۲۵۳	۱۶۷,۶۹۲	-		لایزینگ گسترش سرمایه گذاری ملی
۱۵	۱۵	۳۷,۲۰۳	۰.۰۰		توسعه نگاه پویا
۱,۰۵۱,۸۹۹	۷۰۶,۱۰۵	۶۳,۸۷۶,۲۴۶			

۳۲-۲- آثار معاملات سهام خزانه فرعی به شرح زیر است:

(مبلغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	گروه
(۷۹۹,۷۵۵)	(۲۱۶,۱۹۶)	سهام خزانه شرکت های فرعی
۴۰۵,۸۸۰	۳۵۰,۱۴۰	صرف سهام خزانه شرکت های فرعی
۱۲۶,۳۳۰	۱۱۹,۲۲۴	آثار معاملات سهام خزانه شرکت های فرعی
(۲۰۰,۸۸۶)	(۲۱۷,۹۳۸)	سهام منافع فاقد حق کنترل از آثار معاملات سهام خزانه شرکت های فرعی
(۱۸۹,۸۱۰)	(۱۸۷,۳۶۰)	سهام منافع فاقد حق کنترل از صرف سهام خزانه
۳۹۳,۳۳۱	۱۱۳,۰۲۷	سهام منافع فاقد حق کنترل از سهام خزانه
(۲۶۵,۱۱۰)	(۳۹,۱۰۳)	

۳۲-۳- صرف سهام خزانه که مربوط به سود فروش سهام شرکت توسط شرکت های فرعی به شرح زیر است:

(مبلغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲
-	۳۶۰,۳۶۹	۶,۱۳۲,۸۰۸	۶,۵۲۸,۴۴۴

صرف سهام خزانه

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۳- منافع فاقد حق کنترل

(مبلغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲			مبلغ	
	مبلغ	تعدیلات فسخ و خروج شرکت های فرعی و تسهیل حسن	مبلغ		
۲۶,۶۹۲,۶۸۰	۲۶,۶۲۷,۰۴۷	(۴,۱۳۹,۱۴۰)	۳۰,۷۶۶,۱۸۷	سرمایه	
(۳۴۷,۲۶۰)	۷۱۳,۴۱۸	-	۷۱۳,۴۱۸	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	
۲,۵۳۵	۲۹۲,۲۷۱	-	۲۹۲,۲۷۱	آثار معاملات سهام خزانه فرعی	
۵۲۶,۹۴۵	۲,۲۳۲,۳۱۵	-	۲,۲۳۲,۳۱۵	افزایش سرمایه در جریان	
۹,۸۶۰,۸۶۶	۱۵,۴۷۹,۸۰۳	(۴۰۲,۲۲۹)	۱۵,۸۸۲,۰۳۲	اندوخته ها	
۴۰۳,۹۴۸	۳۷۶,۷۳۷	-	۳۷۶,۷۳۷	مازاد ارزش منصفانه داراییها و بدهیها	
۶۶۰۷,۲۵۸	۱۲,۵۳۱,۱۲۷	۳۰۳,۹۴۲	۱۲,۲۲۷,۱۸۵	تفاوت انباشته تسعیر ارز	
۵۳,۵۹۵,۴۰۵	۸۹,۰۹۷,۷۳۵	(۲,۷۴۴,۷۷۰)	۹۱,۸۴۲,۵۰۵	سود انباشته	
۹۷,۳۴۲,۳۷۷	۱۴۷,۳۵۰,۴۵۳	(۶,۹۸۲,۱۹۷)	۱۵۴,۳۳۲,۶۵۰		

۳۴- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۳۴-۱- پرداختنی های کوتاه مدت گروه

(مبلغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲			یادداشت	
	خالص	ارزی	ریالی		
					تجاری
					استاد پرداختنی
۹,۱۱۷,۲۴۲	۸,۹۶۹,۷۱۹	-	۸,۹۶۹,۷۱۹	۳۴-۱-۱	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۹,۱۱۷,۲۴۲	۸,۹۶۹,۷۱۹	-	۸,۹۶۹,۷۱۹		
					حساب های پرداختنی
۱,۹۱۳,۷۱۱	۸۴۱,۳۹۹	-	۸۴۱,۳۹۹	۴۶-۲	اشخاص وابسته
۳۸,۴۹۶,۲۷۶	۲۴,۰۲۷,۶۸۴	۲,۵۰۴,۵۸۴	۲۱,۵۲۳,۱۰۰	۳۴-۱-۲	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۴۰,۴۰۹,۹۸۷	۲۴,۸۶۹,۰۸۳	۲,۵۰۴,۵۸۴	۲۲,۳۶۴,۴۹۹		
۴۹,۵۲۷,۲۲۹	۳۳,۸۳۸,۸۰۲	۲,۵۰۴,۵۸۴	۳۱,۳۳۴,۲۱۸		
					سایر پرداختنی ها
					استاد پرداختنی
۱,۱۱۷,۰۱۸	۹۵۳,۴۷۴	-	۹۵۳,۴۷۴		سایر اشخاص
۱,۱۱۷,۰۱۸	۹۵۳,۴۷۴	-	۹۵۳,۴۷۴		
					حساب های پرداختنی
۲۸۰,۱۰۸	۳,۷۲۷,۳۵۴	-	۳,۷۲۷,۳۵۴	۴۶-۲	اشخاص وابسته
۷۴۶,۲۰۳	۷۴۶,۲۰۳	-	۷۴۶,۲۰۳		مالیات های تکلیفی
۸۷۱,۰۲۵	۹۶۱,۶۷۵	-	۹۶۱,۶۷۵		حق بیمه های پرداختنی
۲,۱۸۷,۲۵۳	۲,۴۸۷,۱۲۸	-	۲,۴۸۷,۱۲۸		سپرده حسن انجام کار
۴,۶۴۷,۶۷۵	۴,۸۶۸,۴۷۴	-	۴,۸۶۸,۴۷۴	۳۴-۱-۳	هزینه های پرداختنی
۱۲,۵۱۹,۷۱۶	۶,۶۸۷,۷۴۶	-	۶,۶۸۷,۷۴۶	۳۴-۱-۴	سایر
۲۱,۲۵۱,۹۸۰	۱۹,۴۷۸,۵۸۰	-	۱۹,۴۷۸,۵۸۰		
۲۲,۳۶۸,۹۹۸	۲۰,۴۳۲,۰۵۴	-	۲۰,۴۳۲,۰۵۴		
۷۱,۸۹۶,۲۲۷	۵۴,۲۷۰,۸۵۶	۲,۵۰۴,۵۸۴	۵۱,۷۶۶,۲۷۲		

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱-۱-۳۴- از اسناد پرداختی تجاری، مبلغ ۸,۸۳۵,۵۸۴ میلیون ریال مربوط به شرکت فرعی توسعه صنایع بهشهر می باشد که عمدتاً مربوط به شرکت مارگارین به مبلغ ۴,۵۲۱,۴۷۸ میلیون ریال و شرکت بهپخش به مبلغ ۳,۶۸۲,۶۱۰ میلیون ریال اسناد پرداختی بابت اسناد واگذار شده برای شرکت آروین ملل زرین و سایر تامین کنندگان صورت گرفته است.

۱-۲-۳۴- حسابهای پرداختی تجاری ریالی (سایر اشخاص) عمدتاً مربوط به شرکت های توسعه صنایع بهشهر به مبلغ ۱۲,۵۵۳,۳۵۴ میلیون ریال که عمدتاً مربوط به شرکت به پخش به مبلغ ۶,۴۰۳,۴۴۸ میلیون ریال بابت خرید کالای ساخته شده جهت توزیع و شرکت های مارگارین و پاکسان به ترتیب به مبلغ ۱,۰۷۱,۴۰۴ میلیون ریال و ۲,۵۴۹,۰۴۸ میلیون ریال بابت خرید مواد اولیه می باشد. همچنین حسابهای پرداختی تجاری ریالی شامل مبلغ ۴,۴۶۲,۴۶۹ میلیون ریال مربوط به شرکت های زیرمجموعه شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان می باشد.

۱-۲-۱-۳۴- درخصوص بدهی شرکت های فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر، به شرح زیر است:

یادداشت	۱۴۰۲			۱۴۰۱
	ریالی	ارزی	جمع	
پرداختی بهپخش به تامین کنندگان خارج از گروه	۶,۴۰۳,۴۴۸	-	۶,۴۰۳,۴۴۸	۳,۴۲۵,۴۵۲
پرداختی پاکسان بابت خرید مواد اولیه	۱,۳۶۷,۳۲۴	۱,۱۸۱,۷۳۴	۲,۵۴۹,۰۴۸	۱,۳۱۳,۷۵۶
پرداختی مارگارین بابت خرید مواد اولیه	۱,۰۷۱,۴۰۴	-	۱,۰۷۱,۴۰۴	۱,۲۲۶,۷۹۶
پرداختی صنایع بسته بندی بابت خرید مواد اولیه	۳۷,۴۵۸	-	۳۷,۴۵۸	-
پرداختی بهپاک بابت خرید مواد اولیه	۲۰۹,۵۱۰	-	۲۰۹,۵۱۰	۱۸۷,۴۳۹
پرداختی مارگارین بابت خرید ماشین آلات	-	۱,۰۷۴,۱۳۳	۱,۰۷۴,۱۳۳	-
سایر	۹۵۹,۶۲۶	۲۴۸,۷۲۷	۱,۲۰۸,۳۵۳	۱,۵۹۹,۹۲۳
	۱۰,۰۴۸,۷۷۰	۲,۵۰۴,۵۸۴	۱۲,۵۵۳,۳۵۴	۷,۷۵۳,۳۶۶

۱-۲-۲-۳۴- مانده پرداختی بهپاک بابت خرید مواد اولیه معادل ۲,۷۷۶,۹۶۳ دلار آمریکا بدهی به شرکت خارجی میباشد که با نرخ هر دلار ۴۲,۰۰۰ ریال تسعیر شده است. مبلغ مزبور مربوط به تفاوت نرخ تبدیل ارز تخصیص یافته از سوی بانک مرکزی (عمدتاً یورو) با دلار در روز معامله اسناد اعتبارات اسنادی بوده که طبق عرف حاکم بر فرایند واردات و تسویه ارزی نهادهای وارداتی بایستی به شرکت مزبور پرداخت شود لیکن به دلیل شرایط اقتصادی حاکم بر کشور و تحریم های اقتصادی شرکتهای گروه توسعه ملی و شرکت صنایع بهشهر و به تبع آن شرکت بهپاک توسط خزانه داری آمریکا در حال حاضر شرکت خارجی به علت ترس از تحریم، کلیه مرادوات با شرکت صنعتی بهپاک را قطع نموده و به نامه ها و ایمیلهای شرکت پاسخ نمی دهد و به تعهدات خود در قبال پروفورم های تأیید شده عمل ننموده و از این حیث خسارات فراوانی به این شرکت وارد کرده است. در این رابطه اسناد و مدارک فوق تحویل وکیل بین المللی گردیده که اقدامات قانونی پیشگیرانه در خصوص ادعای احتمالی شرکت خارجی را انجام دهد لیکن پیرو بند شماره ۱-۱۰ تکالیف مجمع عمومی عادی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ شرکت بهپاک و همچنین بازگشت به نامه واحد حقوقی شرکت توسعه صنایع بهشهر به شماره ۸۶۵-۰۲ مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۰۱ و نامه مدیریت امور حقوقی و قراردادهای شرکت سرمایه گذاری گره توسعه ملی به شماره ۱۴۰۲/۴۷۳۶ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۱ سند بدهی به شرکت خارجی مذکور برگشت داده شد.

۱-۳-۳۴- مبلغ هزینه های پرداختی عمدتاً مربوط به شرکت توسعه صنایع بهشهر به مبلغ ۳,۰۳۰,۵۴۵ میلیون ریال و شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان به مبلغ ۹۸۵,۰۵۶ میلیون ریال می باشد.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱-۳۴- سایر حسابهای پرداختی عمدتاً مربوط به شرکت های توسعه صنایع بهشهر به مبلغ ۳,۰۸۱,۴۶۶ میلیون ریال، سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان به مبلغ ۹۹۵,۸۷۶ میلیون ریال (عمدتاً بابت بدهی به سایر تامین کنندگان کالا و خدمات) می باشد.

۵-۱-۳۴- خرید اعتباری شرکتهای گروه، متناسب با شرایط بازار و وضعیت نقدینگی شرکت های تابعه متغیر می باشد و بر اساس تصمیمات هیأت مدیره هر شرکت تنظیم و ریسک نقدینگی مرتبط نیز مدیریت می گردد.

۶-۱-۳۴- ذخیره هزینه پرداختی عمدتاً مربوط به شرکت مارگارین (شرکت فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر) بابت موارد زیر می باشد:

۱) سازمان حمایت از مصرف کنندگان و تولید کنندگان طی نامه شماره ۳۷۰/۴۰۱/۲۲۹۵۹ مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۲۰، مابه تفاوت روغن خام را به مبلغ ۳,۲۱۹ میلیارد ریال اعلام نمود. شرکت مارگارین به استناد گزارشات اخذ شده از سامانه جامع تجارت در تاریخ ۱۴۰۱/۰۲/۲۲، با طرح درخواست و ارائه اعتراض نسبت به اعلام بدهی سازمان مذکور، پیگیر تعدیل مبلغ اعلام شده اولیه گردید. که با درخواست شرکت در مراجع مذکور موافقت و نتایج اعتراض شرکت منجر به صدور نامه شماره ۶-۴۵۷۴۳ مورخ ۱۴۰۲/۰۳/۲۳ شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران به معاونت محترم وزیر و مدیرعامل سازمان حمایت از مصرف کنندگان و تولید کنندگان گردید که به اصلاح مانده قبلی و کاهش وزن روغن خام به مقدار ۳,۴۹۴,۸۰۱ کیلو گرم و روغن ساخته شده به مقدار ۳۰۴,۴۲۴ کیلو گرم اشاره دارد. لذا شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۰۳/۲۸ مبلغ ۱,۳۴۵ میلیارد ریال ذخیره در حسابها به طرفیت بهای تمام شده اعمال نموده است. که مبنای محاسبه ذخیره، براساس استعلام اخذ شده از تامین کنندگان کالای روغن خام به قرار هر کیلو گرم ۴۶,۰۰۰ ریال بوده است. در تاریخ تهیه صورتهای مالی نامه تناژ اصلاح شده توسط شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران توسط مؤسسه مورد اعتماد سازمان حمایت در حال بررسی و رسیدگی می باشد.

۲) ذخیره محاسبه شده به مبلغ ۸,۵۷۹,۳۳۵ یورو با نرخ تسعیر ۳۲۲,۶۵۱ ریال مورخ ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ محاسبه گردیده است (با کسر مبلغ پرداخت شده قبلی ۴۴۹,۷۳۵ میلیون ریال) که بابت رفع تعهدات ارزی مجموع سه فقره اعتبارات اسنادی گشایش یافته نزد بانک کارآفرین به شماره ۶۰۷۹۵۵۷۷ به مبلغ ۶۲۰,۲۴۱ یورو، شماره ۴۶۳۵۸۳۵۰ به مبلغ ۲۴,۰۵۹ یورو و شماره ۴۶۳۵۸۳۵۰ به مبلغ ۷,۹۳۵,۰۳۵ یورو می باشد. که با توجه به اتمام دوره سررسید مبلغ ۲,۷۶۸ میلیارد ریال ذخیره در حسابها منظور گردیده است.

۳) ذخیره محاسبه شده به مبلغ ۲,۶۵۴,۳۵۷ میلیون ریال بدهی بابت روغن های امانت سپاری می باشد. شرکت مارگارین بابت تامین بخشی از مواد اولیه، قراردادهایی تحت عنوان امانت سپاری روغن خام با اشخاص مختلف منعقد نموده که مانده تعهدات شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی به مقدار ۵,۹۱۶ تن می باشد. تعهدات مزبور عمدتاً مربوط به ۵,۰۰۰ تن روغن خام سویا به شرکت نیکنامان سرمایه می باشد که در این خصوص مبلغ ۲,۳۰۰ میلیارد ریال ذخیره در حسابها منظور گردیده است. هرچند مبلغ ۲۰۰ میلیارد ریال وجه روغن خریداری شده (بر اساس نرخ مصوب زمان تحویل روغن) به این شرکت پرداخت گردیده، لیکن به دلیل محدودیت های فروش روغن، فاکتور آن به نام شرکت مارگارین صادر نشده و شرکت طرف قرارداد ادعا دارد که کالای مزبور جنبه استقراضی داشته و بر این اساس نسبت به طرح شکایت در محاکم قضایی نموده که موجب صدور رای قطعی مورخ ۱۴۰۲/۰۷/۰۵ دادگاه مبنی بر محکومیت شرکت مارگارین شده است. با این وجود پیگیری موضوع از طریق طرح دعوی متقابل جهت حفظ ارزش زمانی ۲۰۰ میلیارد ریال وجه پرداختی شرکت مارگارین صورت پذیرفته لیکن در راستای اصل محافظه کاری، ذخایر لازم به میزان حداکثر خسارت قابل مطالبه از شرکت در حسابها منظور گردیده است.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۴-۲ - پرداختنی های کوتاه مدت شرکت

(مبلغ به میلیون ریال)		۱۴۰۲		یادداشت	
۱۴۰۱	جمع	ارزی	ریالی		
جمع					
۸,۸۶۰	-	-	-		تجاری
۸,۸۶۰	-	-	-		سایر - اسناد پرداختنی
۱,۴۶۴,۶۵۷	۱,۴۹۱,۱۱۶	-	۱,۴۹۱,۱۱۶	۳۴-۲-۱ و ۴۶-۴	حسابهای پرداختنی اشخاص وابسته
۴۴۰,۶۷۳	۲,۸۶۵	-	۲,۸۶۵	۳۴-۲-۲	سایر
۱,۹۰۵,۳۳۰	۱,۴۹۳,۹۸۱	-	۱,۴۹۳,۹۸۱		
۱,۹۱۴,۱۹۰	۱,۴۹۳,۹۸۱	-	۱,۴۹۳,۹۸۱		
۲۴,۰۰۰	۲۴,۰۰۰	-	۲۴,۰۰۰	۴۶-۴	سایر پرداختنی ها
۱۳,۳۴۲	۲۵,۷۰۴	-	۲۵,۷۰۴		حسابهای پرداختنی اشخاص وابسته
۱۱,۸۱۵	۲۲,۰۹۹	-	۲۲,۰۹۹		مالیات حقوق و حق بیمه های پرداختنی
۵۴,۱۷۴	۷۵,۸۵۱	-	۷۵,۸۵۱		صندوق رفاه کارکنان
۴,۰۳۲	۴,۰۳۲	-	۴,۰۳۲		سپرده های پرداختنی
۵۳۴,۱۲۷	۵۳۲,۲۸۲	-	۵۳۲,۲۸۲		هزینه های پرداختنی
۶۴۱,۴۹۰	۶۸۳,۹۶۸	-	۶۸۳,۹۶۸		سایر
۶۴۱,۴۹۰	۶۸۳,۹۶۸	-	۶۸۳,۹۶۸		
۲,۵۵۵,۶۸۰	۲,۱۷۷,۹۴۹	-	۲,۱۷۷,۹۴۹		

۳۴-۲-۱ - حسابهای پرداختنی به اشخاص وابسته عمدتاً شامل بدهی به بانک ملی ایران به مبلغ ۱,۲۲۹,۷۴۹ میلیون ریال می باشد.

۳۴-۳ - پرداختنی های بلندمدت گروه

(مبلغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۱	۱۴۰۲		
خالص	خالص		
۵۱۷,۴۲۴	۳۸۶,۲۲۱	۳۴-۳-۱	تجاری
۵۱۷,۴۲۴	۳۸۶,۲۲۱		حسابهای پرداختنی بدهی به طرف مشارکت

۳۴-۳-۱ - مبلغ پرداختنی های بلندمدت تجاری مربوط به بدهی شرکت آزادراه تبریز ارومیه به طرف مشارکت (صندوق بازنشتگی) می باشد.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۵- تسهیلات مالی

(مبلغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱			۱۴۰۲		
جمع	بلندمدت	جاری	جمع	بلندمدت	جاری
۳۴,۱۸۴,۹۴۲	۳,۸۲۵,۲۴۶	۳۰,۳۵۹,۶۹۶	۳۰,۳۵۵,۴۰۱	۳,۹۱۸,۳۷۲	۲۶,۴۳۷,۰۲۹
۳۴,۱۸۴,۹۴۲	۳,۸۲۵,۲۴۶	۳۰,۳۵۹,۶۹۶	۳۰,۳۵۵,۴۰۱	۳,۹۱۸,۳۷۲	۲۶,۴۳۷,۰۲۹

گروه

تسهیلات دریافتی

۳۵-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۳۵-۱-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات :

(مبلغ به میلیون ریال)

گروه			
۱۴۰۱		۱۴۰۲	
جمع	جمع	ارزی	ریالی
۴۰,۲۲۵,۰۲۳	۳۶,۲۹۶,۲۹۸	۳,۸۶۴,۷۴۲	۳۲,۴۳۱,۵۵۶
۱۰۰,۱۳۰	۱۲۷,۰۱۹	۱۲۷,۰۱۹	-
۴۰,۳۲۵,۱۵۳	۳۶,۴۲۳,۳۱۷	۳,۹۹۱,۷۶۱	۳۲,۴۳۱,۵۵۶
(۲,۴۹۹,۵۶۳)	(۳,۰۵۳,۲۴۹)	-	(۳,۰۵۳,۲۴۹)
۳۷,۰۶۷۷	۳۲۲,۴۰۳	-	۳۲۲,۴۰۳
۳۸,۱۹۶,۲۶۷	۳۳,۶۹۲,۴۷۱	۳,۹۹۱,۷۶۱	۲۹,۷۰۰,۷۱۰
(۴,۰۱۱,۳۲۵)	(۳,۳۳۷,۰۷۰)	-	(۳,۳۳۷,۰۷۰)
۳۴,۱۸۴,۹۴۲	۳۰,۳۵۵,۴۰۱	۳,۹۹۱,۷۶۱	۲۶,۳۶۳,۶۴۰
(۳,۸۲۵,۲۴۶)	(۳,۹۱۸,۳۷۲)	-	(۳,۹۱۸,۳۷۲)
۳۰,۳۵۹,۶۹۶	۲۶,۴۳۷,۰۲۹	۳,۹۹۱,۷۶۱	۲۲,۴۴۵,۲۶۸

بانکها

سایر اشخاص

سود و کارمزد سالهای آتی

سود و کارمزد و جرائم معوق

سپرده های مسدود شده نزد بانکها بابت دریافت تسهیلات

حده بلندمدت

حده جاری

۳۵-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبلغ به میلیون ریال)

گروه	
۱۴۰۱	۱۴۰۲
۴۵,۶۸۵	۳۲۰,۰۰۰
۳۱,۴۹۸,۹۶۲	۲۸,۸۴۸,۳۸۰
۱۸۳,۶۹۴	۱۰۵,۰۴۱
۵,۹۲۷,۱۲۳	۳,۸۶۴,۷۴۳
۱۴۴,۱۱۷	۴۲۰,۵۵۷
۳۹۶,۶۸۶	۱۳۳,۷۵۰
۳۸,۱۹۶,۲۶۷	۳۳,۶۹۲,۴۷۱

۲۵ درصد به بالا

۱۵ تا ۲۵ درصد

۱۰ تا ۱۵ درصد

۱ تا ۱۰ درصد

بلون سود و کارمزد

سایر

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۱-۳۵- به تفکیک زمان بندی پرداخت

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	۱۴۰۲	۱۴۰۱
	۲۹,۶۴۰,۳۴۹	۲۴,۲۲۶,۹۰۵
	۴,۰۵۲,۱۲۲	۳,۹۶۹,۳۶۲
	۳۳,۶۹۲,۴۷۱	۲۸,۱۹۶,۲۶۷

یکسال از تاریخ صورت وضعیت مالی
بیش از یک سال از تاریخ صورت وضعیت مالی

۴-۱-۳۵- به تفکیک نوع وثیقه

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	۱۴۰۲	۱۴۰۱
	۷,۶۶۶,۷۹۱	۶,۱۸۶,۱۵۴
	۱۶,۲۳۱,۸۰۷	۱۸,۳۷۷,۲۸۷
	۳,۳۳۷,۰۷۰	۳,۰۰۷,۳۸۲
	۴,۷۹۱,۴۸۶	۹,۱۳۱,۰۴۴
	۴۴۰,۴۲۳	۸۷۹,۴۸۶
	۶۵۱,۱۴۴	۴۷۰,۷۹۷
	۵۷۳,۷۵۰	۱۴۴,۱۱۷
	۲۳,۶۹۲,۴۷۱	۲۸,۱۹۶,۲۶۷

زمین، ساختمان و ماشین آلات
چک و سفته
سپرده های بانکی
سهام
ضمانت سپهمداران
قرارداد لازم اجرا
سایر

۵-۱-۳۵- تسهیلات دریافتی شرکت های فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر از بانک ها مستلزم ایجاد مبلغ ۳,۳۳۷,۰۷۰ میلیون ریال سپرده گذاری بوده که با توجه به اینکه شرکت در استفاده از آن سپرده محدودیت دارد و نرخ سود آن کمتر از نرخ سود متعارف بانکی است، لذا از تسهیلات مالی کسر و تسهیلات مالی به صورت خالص ارائه شده است.

۶-۱-۳۵- از کل تسهیلات مالی ۴,۸۷۷,۲۳۰ میلیون ریال مربوط به تسهیلات مالی دریافتی از بانک ملی ایران بوده که عمدتاً مبلغ ۴,۶۸۸,۵۷۸ میلیون ریال از تسهیلات مالی ارزی مربوط به تسهیلات مالی دریافتی شرکت بین المللی سیمان ساروج بوشهر (شرکت فرعی شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان) می باشد.

۸-۱-۳۵- تغییرات ناشی از جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی

مبلغ	
۳۹,۴۲۰,۳۸۷	مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱
۶۰,۳۵۶,۵۲۸	دریافت های نقدی
۸,۲۳۰,۹۳۷	سود و کلامزد و جرائم
(۶۵,۵۴۷,۴۰۰)	پرداخت نقدی بابت اصل
(۸,۲۷۵,۵۱۰)	پرداخت نقدی بابت سود
۲۴,۱۸۴,۹۴۲	مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۲۸,۳۱۷,۲۰۴	دریافت های نقدی
۷,۵۸۷,۸۷۰	سود و کلامزد و جرائم
(۴۲,۰۹۸,۴۷۰)	پرداخت نقدی بابت اصل
(۷,۶۳۶,۱۴۵)	پرداخت نقدی بابت سود
۳۰,۳۵۵,۴۰۱	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۶- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)				
شرکت		گروه		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۸۴,۴۳۶	۱۰۲,۹۰۱	۹,۰۲۶,۵۱۶	۱۲,۱۴۸,۸۵۵	ملته در ابتدای سال
(۲۲,۲۵۳)	(۲۱,۲۷۳)	(۲,۱۳۶,۳۹۲)	(۸۷۱,۳۵۹)	پرداخت شده طی سال
۴۰,۷۱۸	۳۸,۵۷۱	۵,۳۴۱,۳۴۹	۲,۴۳۷,۸۹۴	ذخیره تامین شده
-	-	۱۷,۳۸۲	(۷,۹۶۸,۷۹۱)	تعدیلات
۱۰۲,۹۰۱	۱۲۰,۲۰۰	۱۲,۱۴۸,۸۵۵	۵,۷۴۶,۵۹۹	ملته در پایان سال

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۳۶-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان تامین شده طی سال عمدتاً مربوط به شرکت های سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان به مبلغ ۶۷۲,۲۱۴ میلیون ریال و شرکت های زیر مجموعه بهشهر (شامل شرکت های بهپخش به مبلغ ۵۱۰,۱۸۸ میلیون ریال، مارگارین به مبلغ ۲۶۶,۴۹۶ میلیون ریال، پاکسان به مبلغ ۲۳۷,۶۵۵ میلیون ریال و بهپاک ۱۳۵,۷۷۷ میلیون ریال) بوده که ناشی از افزایش حقوق طبق قانون کار و افزایش تعداد پرسنل طی سال مالی مورد گزارش می باشد. هم چنین مبلغ ۷,۹۶۷,۷۱۰ میلیون ریال از مبلغ تعدیلات مربوط به مانده اول دوره ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان شرکت پتروشیمی شازند بوده که به دلیل فروش شرکت مذکور و خروج آن شرکت از شمول تلفیق، تعدیل شده است.

۳۷- مالیات پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	گروه
۱۴۰۱	۱۴۰۲		
۹,۷۸۳,۵۸۰	۸,۹۵۵,۲۰۴		شرکت
۵۷,۹۶۰	۳۲۶,۲۶۱		
۹,۸۴۱,۵۴۰	۹,۲۸۱,۴۶۵	۳۷-۱	

۳۷-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی گروه به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه	
۱۴۰۱	۱۴۰۲		
۹,۴۸۷,۵۱۱	۹,۸۴۱,۵۴۰		ملته در ابتدای دوره
۱۱,۴۹۰,۱۸۵	۱۳,۹۷۸,۰۶۴		ذخیره مالیات عملکرد سال
(۹,۸۶۷,۵۱۳)	(۱۳,۴۷۹,۴۴۲)		پرداختی طی دوره
۱۱,۱۱۰,۱۸۳	۱۰,۳۴۰,۱۶۲		
(۱,۲۶۸,۶۴۳)	(۱,۰۵۸,۶۹۷)		پیش پرداخت های مالیات (یادداشت ۲۱)
۹,۸۴۱,۵۴۰	۹,۲۸۱,۴۶۵		

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲-۳۷- اجزای اصلی مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

۱-۲-۳۷- مالیات مربوط به صورت سود و زیان

(مبلغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۴۲,۹۰۳	۳۳۱,۱۳۶	۸,۰۵۱,۷۸۴	۱۱,۷۸۰,۷۱۱	عملیات در حال تداوم
-	-	-	(۴۵,۸۶۴)	مالیات جاری
-	-	(۸۱,۶۸۴)	۸۱,۶۸۴	(درآمد مالیات انتقالی) مربوط به ایجاد دارایی مالی انتقالی - زیان تایید شده
-	-	۲۹۲,۰۹۹	(۶۲۳,۳۱۵)	(درآمد / هزینه مالیات انتقالی) مربوط به ایجاد دارایی مالی انتقالی - موجودی کالا
-	-	۲۵۸	۲۵۰	هزینه مالیات انتقالی مربوط به برگشت دارایی مالی انتقالی - موجودی کالا
۴۲,۹۰۳	۳۳۱,۱۳۶	۸,۲۴۲,۴۵۷	۱۱,۱۹۳,۵۶۶	هزینه مالیات انتقالی مربوط به برگشت دارایی مالی انتقالی - دارایی ثابت
-	۲۹۷,۵۴۲	۱,۹۵۹,۰۸۵	۱,۷۲۵,۸۰۱	هزینه مالیات بر درآمد سال جاری
۴۲,۹۰۳	۶۲۸,۶۷۸	۱۰,۲۲۱,۵۴۲	۱۲,۹۱۹,۳۶۷	هزینه مالیات بر درآمد سال های قبل
				هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم

۲-۲-۳۷- مالیات انتقالی مربوط به تفاوت های موقتی به شرح زیر است:

(مبلغ به میلیون ریال)

صورت وضعیت مالی					
۱۴۰۱			۱۴۰۲		
خالص	بدهی مالیات انتقالی	دارایی مالیات انتقالی	خالص	بدهی مالیات انتقالی	دارایی مالیات انتقالی
۸۳,۱۶۸	-	۸۳,۱۶۸	۶۲۵,۱۴۹	-	۶۲۵,۱۴۹
-	-	-	۴۵,۸۶۴	-	۴۵,۸۶۴
۸۳,۱۶۸	-	۸۳,۱۶۸	۶۷۱,۰۱۳	-	۶۷۱,۰۱۳

گروه	
مالیات انتقالی معاملات درون گروهی	۶۲۵,۱۴۹
زیان تایید شده شرکت فرعی	۴۵,۸۶۴
مالیات انتقالی معاملات درون گروهی	۶۷۱,۰۱۳

۳-۲-۳۷- گردش حساب مالیات انتقالی به شرح زیر است:

(مبلغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	شناسایی شده در صورت سود و زیان	۱۴۰۱	دارایی ها (بدهی های) انتقالی مربوط به:
۶۲۳,۳۱۵	۵۴۱,۶۳۱	۸۱,۶۸۴	موجودی کالا
۴۵,۸۶۴	۴۵,۸۶۴	-	زیان تایید شده شرکت فرعی
۱,۸۳۴	۲۵۰	۱,۴۸۴	دارایی ثابت
۶۷۱,۰۱۳	۵۸۷,۸۴۵	۸۳,۱۶۸	

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۲۷- درخصوص آخرین وضعیت پرونده مالیاتی شرکت های فرعی، نکات زیر قابل ذکر است:

الف) شرکت توسعه صنایع بهشهر

۱-الف) به استثنای زیان تایید شده شرکتهای صنایع بسته بندی ایران به مبلغ ۱۹۹ میلیارد ریال و شرکت بازرگانی نواندیشان به مبلغ ۱۲۴ میلیارد ریال، هیچ گونه تفاوت موقتی مالیاتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها در صورتهای مالی وجود ندارد و لذا اجرای استاندارد ۳۵، آثار با اهمیتی بر صورتهای مالی نخواهد داشت. لازم به توضیح است که عملکرد سنوات قبل در جریان رسیدگی قرار دارد که با توجه به رویه سازمان امور مالیاتی پیش بینی می شود زیان تایید شده مزبور صرف تفاوت مالیات های مطالبه شده خواهد شد. همچنین درخصوص شرکت بازرگانی نواندیشان نیز با توجه به شرایط فعلی، وجود سود مشمول مالیات قابل استفاده در آینده نزدیک محتمل نیست، لذا بر اساس بند ۲۳ استاندارد شماره ۳۵، زیان تایید شده این شرکت به عنوان دارایی مالیات انتقالی شناسایی نشده است.

۲-الف) جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی گروه در پایان دوره مورد گزارش بابت اصل مالیات بالغ بر ۴,۱۳۸,۴۵۶ میلیون ریال کمتر از مجموع برگ های تشخیص یا قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط است که مورد اعتراض قرار گرفته لذا بدهی بابت آنها در حساب ها منظور نشده است. دلایل اصلی اختلاف مالیات پرداختی و پرداختنی با مالیات تشخیصی/قطعی به شرح زیر است:

- در شرکت سرآمد، عدم پذیرش ذخیره مطالبات مشکوک الوصول ارزی و تسعیر مطالبات مزبور و مطالبه مالیات تسعیر ارز
 - در شرکت زرین ذرت شاهرود، برگشت هزینه های مرتبط با تسهیلات ارزی شرکت طی سنوات مختلف
 - در شرکت پاکسان، عدم پذیرش معافیت مالیاتی افزایش سرمایه از محل سودتقسیم نشده
 - در شرکت گلتاش اشتباه در صدور برگ قطعی و عدم اعمال معافیت های پذیرفته شده در برگ تشخیص در زمان صدور برگ قطعی
- ۳-الف) مالیات عملکرد شرکت برای سنوات قبل از سال ۱۳۹۷ و سنوات ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ قطعی و تسویه شده است.
- ۴-الف) عملکرد سال مالی ۹۷ مورد حسابرسی مالیاتی قرار گرفته و منجر به صدور برگ تشخیص شده که نسبت به آن اعتراض و در انتظار رای هیأت بدوی می باشد.

۵-الف) بابت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ با توجه به اینکه کلیه درآمدهای شرکت معاف از مالیات بوده و برگ اعلام بدهی نیز از بابت آن وجود ندارد، از این بابت ذخیره ای در حسابها منظور نشده است.

۶-الف) عملکرد سال ۱۴۰۱ و سال جاری با توجه به عدم اجرای معافیت ماده ۱۴۵ قانون مالیاتهای مستقیم در این سال در مورد اشخاص حقوقی به دلیل تصریح در قانون بودجه کل کشور، این بخش از درآمد شرکت مشمول تلقی و همچنین با توجه به الزامات تبصره ۲ ماده ۵ قانون سیاست های کلی اصل ۴۴ کل کشور، مازاد سود تقسیم شده نسبت به مجوز مالک واحد مشمول مالیات به نرخ ۱۰۰ درصد می گردد که بر این اساس، مالیات سود تقسیم شده مجمع اخیر بانک اقتصاد نوین، توسط بانک مزبور کسر و مستقیماً به سازمان امور مالیاتی پرداخت گردیده است.

ب) شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان

۱-ب) مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سالهای قبل از سال ۱۴۰۰ به غیر از سال ۱۳۹۲ قطعی و تسویه شده است. لازم بذکر است پرونده سال ۱۳۹۲ به دلیل مشمول مالیات واقع شدن پاداش مجامع شرکتهای فرعی و برگشت آن به عنوان هزینه های غیرقابل قبول در هیات حل اختلاف مالیاتی در دست رسیدگی می باشد.

۲-ب) شرکت نسبت به مالیات تشخیصی برای عملکرد سال ۱۳۹۲ اعتراض کرده و موضوع توسط هیات حل اختلاف مالیاتی در دست رسیدگی است

۳-ب) پیرو صدور برگ تشخیص مالیات عملکرد برای شرکت بین المللی ساروج بوشهر جهت عملکرد سال ۱۴۰۰ آن شرکت و وصول فرم دعوت به جلسه مالیاتی طی نامه شماره ۱۰۰۶۸۴۸۶۵۱ مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۱۸ جهت دفاع از بدهی مطالبه شده به مبلغ ۷۳۳ میلیارد ریال (عمدتاً بابت مالیات ناشی از صادرات کلینکر آن شرکت بر اساس تبصره ۶ بودجه کل کشور ناشی از احتساب مالیات برای مواد خام و نیمه خام مواد معدنی، نفتی، گازی و پتروشیمی)، شرکت مذکور به استناد برخورداری از معافیت ماده ۱۳۲ ق.م.م به دلیل فعالیت در منطقه کمتر توسعه یافته و منطقه ویژه اقتصادی و با توجه به تمديد ۱۰ ساله معافیت مذکور تا سال ۱۴۰۷، نسبت به مالیات مطالبه شده اعتراض نموده که منجر به صدور برگ قطعی به مبلغ ۶۰۴ میلیارد ریال شده که مورد اعتراض شرکت در شورای عالی مالیاتی گردیده و همزمان نیز موضوع حذف محصول کلینکر و سیمان از لیست مواد خام و نیمه

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

خام توسط انجمن صنفی صنعت سیمان در حال پیگیری می باشد. با عنایت به توضیحات فوق تعیین نتیجه نهایی منوط به رسیدگی مراجع ذیصلاح می باشد. از بابت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰، ۱۴۰۱ و سال مورد گزارش با توجه به سود ابرازی و معافیت های مربوط ذخیره در حسابها منظور گردیده است. لازم به ذکر است در خصوص شرکت بین المللی ساروج بوشهر مطابق بند ۱ تصویب نامه شماره ۲۴۰۲۳ مورخ ۱۳۹۸/۰۲/۳۱ هیات محترم وزیران که حکایت از ادامه معافیت واحدهای صنعتی و معدنی که در طول برنامه پنج ساله پنجم توسعه، پروانه بهره برداری دریافت و معافیت آنها نیز تا تاریخ ۱۳۸۹/۱۲/۲۹ به اتمام نرسیده باشد مشمول بند ((ب)) ماده ۱۵۹ قانون برنامه پنجم توسعه دانسته و میزان معافیت واحدهای صنعتی و معدنی مناطق کمتر توسعه یافته تا سقف معافیت های منظور شده در مناطق آزاد تجاری - صنعتی جمهوری اسلامی ایران افزایش می یابد که مطابق با ماده (۱۳) اصلاحی مصوب ۱۳۸۸/۱۲/۱۵ قانون چگونگی مدت معافیت اشخاص وابسته که در منطقه فعالیت می نمایند به مدت ۲۰ سال از پرداخت مالیات بر درآمد و دارایی موضوع قانون مالیات های مستقیم معاف خواهد بود. همچنین در شرکت اصلی سود سهام معاف از مالیات می باشد.

۳۷-۴- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی شرکت به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

نحوه تشخیص	۱۴۰۱	۱۴۰۲						سال مالی منتهی به	
		مالیات			درآمد				
	مانده پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی	مشمول ابرازی	سود ابرازی	
رسیدگی به دفاتر	۲۹,۶۲۴	-	۲۶,۶۷۱	۲۶,۶۷۱	۵۹,۵۵۳	۱۰,۸۱۳	۴۸,۰۵۹	۹,۴۷۷,۸۴۴	۱۳۹۵/۱۲/۳۰
رسیدگی به دفاتر	۶,۳۴۹	-	۴۱,۶۹۴	۴۱,۶۹۴	۴۲,۴۰۲	۱۰,۶۳۳	۴۷,۲۶۰	۱۸,۱۳۱,۳۷۶	۱۳۹۷/۱۲/۲۹
رسیدگی به دفاتر	۱۷,۶۶۰	-	۵۱,۱۱۸	۵۱,۱۱۸	۵۹,۳۲۷	۱۵,۵۰۲	۶۸,۸۹۷	۱۶,۳۱۳,۴۵۴	۱۳۹۸/۱۲/۲۹
رسیدگی به دفاتر	۹,۷۵۹	-	۵۹,۰۶۰	۵۹,۰۶۰	۷۴,۵۳۹	۳۳,۸۹۳	۱۶۹,۴۶۷	۴۷,۱۱۷,۱۷۶	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
رسیدگی به دفاتر	۱۴,۰۱۰	-	۱۱۷,۴۹۰	۱۱۷,۴۹۰	۱۱۷,۵۰۵	۱۴,۰۱۰	۶۲,۳۶۵	۵۶,۴۷۱,۵۷۸	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
رسیدگی به دفاتر	-	-	۱۴۳,۰۷۴	۱۴۳,۰۷۴	۱۷۸,۸۴۲	۴۲,۹۰۳	-	۵۸,۱۰۲,۶۳۴	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
رسیدگی نشده	۴۲,۹۰۳	۳۳۱,۱۳۶	-	-	-	۳۳۱,۱۳۶	۱۸۵۰,۸۹۲	۲۶۶,۸۳۶,۴۱۴	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	۱۲۰,۳۰۴	۳۳۱,۱۳۶	۴۴۹,۱۰۷	۴۴۹,۱۰۷	۵۳۳,۰۶۸	۴۵۸,۸۹۰	۲,۳۴۶,۸۴۱		
	(۶۲,۳۴۴)	(۴,۸۷۵)	پیش پرداختهای مالیاتی						
	۵۷,۹۶۰	۳۲۶,۲۶۱							

۳۷-۴-۱- مالیات شرکت تا پایان سال مالی ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده است.

۳۸- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲		
	جمع	استاد پرداختنی	مانده پرداخت نشده
۲۶۶,۶۹۹	۲۶۳,۵۹۶	-	۲۶۳,۵۹۶
۱۰۵,۴۴۹	۱۰۳,۵۹۸	-	۱۰۳,۵۹۸
۲۳۰,۷۱۳	۳۱۹,۹۱۷	-	۳۱۹,۹۱۷
۳۷۰,۸۷۲	۳۴۸,۴۸۲	-	۳۴۸,۴۸۲
۶,۳۶۴,۴۴۱	۷۳۶,۱۸۱	-	۷۳۶,۱۸۱
-	۳۳,۵۵۶,۵۳۳	-	۳۳,۵۵۶,۵۳۳
۷,۴۳۸,۱۷۴	۳۵,۳۲۸,۳۰۷	-	۳۵,۳۲۸,۳۰۷
۳,۹۵۰,۵۴۵	۶۶۰,۱۱۵۷	-	۶۶۰,۱۱۵۷
۱۱,۳۸۸,۷۱۹	۴۱,۹۳۹,۴۶۴	-	۴۱,۹۳۹,۴۶۴

گروه

شرکت های فرعی - متعلق به منافع فاقد حق کنترل

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۸-۱ از سود سهام پرداختی گروه، در سال جاری مبلغ ۳۲,۹۸۰,۱۲۵ میلیون ریال مربوط به اشخاص وابسته (شامل مبلغ ۲۸,۳۷۷,۴۷۱ میلیون ریال بدهی سود سهام شرکت اصلی به بانک ملی ایران و مبلغ ۳,۴۵۰,۰۰۰ میلیون ریال بدهی سود سهام شرکت اصلی به صندوق بازنشتگی بانکها) و از سود سهام پرداختی گروه در سال قبل به ترتیب به مبلغ ۴,۳۷۲,۷۶۵ میلیون ریال و ۵۲۸,۰۳۹ میلیون ریال مربوط به بانک ملی ایران و صندوق بازنشتگی بانکها می باشد.

۳۸-۲ سود نقدی هر سهم شرکت اصلی در سال ۱۴۰۱ مبلغ ۲,۲۰۰ ریال و در سال ۱۴۰۰ مبلغ ۱,۴۴۰ ریال (با سرمایه ۲۷,۲۵۰,۰۰۰ میلیون ریال) است.

۳۹- ذخایر

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۲				گروه
۱۴۰۱	ماتده پایان دوره	مصرف	افزایش	ماتده ابتدای سال		
۱۶,۸۸۰	۲۶,۹۹۶	(۱۴,۹۱۰)	۲۵,۰۲۶	۱۶,۸۸۰		هزینه های پرداختی
۱۶,۸۸۰	۲۶,۹۹۶	(۱۴,۹۱۰)	۲۵,۰۲۶	۱۶,۸۸۰		
۱۵,۳۱۸	۲۶,۹۹۷	(۱۳,۳۴۷)	۲۵,۰۲۶	۱۵,۳۱۸		شرکت
۱۵,۳۱۸	۲۶,۹۹۷	(۱۳,۳۴۷)	۲۵,۰۲۶	۱۵,۳۱۸		هزینه های پرداختی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه				۴۰- پیش دریافت ها
شرکت	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت	
						پیش دریافت از سایر مشتریان:
-	-	۱۰,۱۶۳,۶۰۲	۳,۰۷۸,۳۸۴	۴۰-۱		ریالی
-	-	۵,۳۵۷,۳۱۶	-	۴۰-۲		ارزی
-	-	۱۵,۵۲۰,۹۱۸	۳,۰۷۸,۳۸۴			
۲,۰۹۸	۲,۰۹۸	۵۳۲,۶۰۸	۴,۳۵۷,۲۶۸			سایر پیش دریافت ها
۲,۰۹۸	۲,۰۹۸	۱۶,۰۵۳,۵۲۶	۷,۴۳۵,۶۵۲			

۴۰-۱ پیش دریافت ریالی از مشتریان به تفکیک شرکت های گروه بشرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۲		پتروشیمی سازند
۱۴۰۱				
۷,۳۹۶,۸۷۸		-		توسعه صنایع بهشهر
۹۸۶,۱۴۱		۱,۰۲۵,۷۴۳		سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان
۱,۶۸۴,۲۵۰		۲,۰۱۷,۲۷۴		مخمل و لبریشم کاشان
۷,۴۸۴		۱۸,۱۴۸		سایر
۸۸,۸۴۹		۱۷,۳۱۹		
۱۰,۱۶۳,۶۰۲		۳,۰۷۸,۳۸۴		

۴۰-۲ پیش دریافت ارزی از مشتریان به تفکیک شرکت های گروه به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۲		پتروشیمی سازند
۱۴۰۱				
۵,۳۵۷,۳۱۶		-		

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴۱- اصلاح اشتباهات، تجدید طبقه بندی

(مبلغ به میلیون ریال)

گروه		یادداشت
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
(۵,۰۲۸,۴۳۷)	(۱,۶۳۹,۸۱۳)	۴۱-۱ اصلاح درآمد شرکت های وابسته
۱,۱۱۷,۲۱۶	۱,۱۱۷,۲۱۶	آثار انباشته مرتبط با سود شناسایی شده قرارداد مشارکت مدنی سیف خودرو
(۷۸,۴۱۸)	(۷۸,۴۱۸)	مالیات مرتبط با سود شناسایی شده قرارداد مشارکت مدنی سیف خودرو
(۱,۸۸۴,۰۳۹)	(۱,۸۸۴,۰۳۹)	اتلاف آثار تفاوت خرید دانه روغنی از کلراکاران شرکت مارگارین
۲,۵۳۳,۷۹۵	۲,۵۳۳,۷۹۵	اصلاح سرفصلی شرکت های فرعی
۴۳۰,۳۳۱	-	ذخیره تعدیلات تطبیق گروه رهباریان
(۲,۱۸۴,۵۵۳)	-	ذخیره تعهد لروزی بانک کارآفرین
۳۵۶,۱۸۳	-	تبدیل ناشی از سرفصل مازاد ارزش روز داراییهای زمان تحصیل شرکت مارگارین
۴۰۰,۰۰۰	-	اصلاح ذخیره کاهش ارزش ملک هتل کائنات
(۲۸۹,۸۷۹)	-	استهلاک مرتبط با مازاد ملاتین آلات
(۴۵۹,۰۵۱)	۱,۶۳۷,۴۰۲	سایر اصلاحات
(۵,۰۸۶,۹۵۲)	۱,۶۸۶,۱۴۳	
(۹۱۴,۰۸۴)	(۱,۸۴۳,۰۳۷)	
(۶,۰۰۱,۰۳۶)	(۱۵۶,۸۸۴)	سهم منافع فاقد حق کنترل از اصلاح اشتباهات

۴۱-۱ سهم گروه از ارزش ویژه سرمایه گذاری و سود بانک اقتصاد نوین مربوط به سال مالی قبل بر اساس صورت های مالی حسابرسی نشده بانک مزبور محاسبه و شناسایی گردیده بود. با توجه به دستیابی به صورت های مالی حسابرسی شده، سهم گروه از تفاوت صورت های مالی حسابرسی شده و نشده و همچنین سهم از اصلاح اشتباهات اعمال شده در سال مالی قبل توسط بانک مزبور در دوره جاری منظور گردید.

۴۱-۲ به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه ای مربوط در صورت های مالی مقایسه ای اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضاً با صورت های مالی تلفیقی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۴۱-۲-۱- اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ گروه:

(مبلغ به میلیون ریال)

تعدیلات		طبق صورت های مالی ۱۴۰۱/۱۲/۲۹		گروه
جمع تعدیلات	تجدید طبقه بندی	اصلاح اشتباهات	تجدید (به)	
۱۴۰۱/۱۲/۲۹				صورت وضعیت مالی
۹۰,۹۸۲,۳۶۴	(۱,۶۳۹,۸۱۳)	(۱,۶۳۹,۸۱۳)	۹۲,۶۲۲,۱۷۷	سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
۲,۵۳۳,۲۸۹	۲,۵۳۳,۳۳۷	۲,۵۳۳,۳۳۷	۱,۰۰۵,۹۵۲	سرفصلی
۱۶,۹۸۲,۷۷۶	۱۲۵	۱۲۵	۱۶,۹۸۲,۶۵۱	پیش پرداخت ها
۶۹,۴۶۲,۴۷۴	۱,۰۷۵,۸۴۴	۱,۰۷۵,۸۴۴	۶۸,۳۸۶,۶۳۰	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۹۸,۷۹۲,۴۵۹	۱,۶۸۶,۱۴۳	۱,۶۸۶,۱۴۳	۹۷,۱۰۶,۳۱۶	سود بلانته
۹۷,۳۴۲,۳۷۷	(۱,۸۴۳,۰۳۷)	(۱,۸۴۳,۰۳۷)	۹۹,۱۸۵,۴۱۴	منافع فاقد حق کنترل
۷۱,۸۹۶,۲۳۷	۱,۹۸۱,۵۹۸	۱,۹۸۱,۵۹۸	۶۹,۹۱۴,۶۳۹	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۹,۸۴۱,۵۴۰	۱۴۴,۷۸۹	۱۴۴,۷۸۹	۹,۶۹۶,۷۵۱	مالیات پرداختی
				صورت سود و زیان
۴۴۱,۴۴۸,۴۵۱	(۲۵,۴۰۱)	(۲۵,۴۰۱)	۴۴۱,۴۷۳,۸۵۲	درآمدهای عملیاتی
(۳۲۱,۳۲۸,۳۲۲)	(۱۸,۱۴۴)	(۱۸,۱۴۴)	(۳۲۱,۳۲۰,۰۷۸)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۳۱,۸۲۹,۵۲۰	(۱,۶۳۹,۸۱۳)	(۱,۶۳۹,۸۱۳)	۳۳,۴۶۹,۳۳۳	سهم گروه از سود شرکت های وابسته
(۲۲,۳۶۷,۱۷۱)	(۳۶,۶۹۶)	(۳۶,۶۹۶)	(۲۲,۳۳۰,۴۷۵)	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۴۳,۵۴۰,۳۲۵	(۱۲,۷۱۴)	(۱۲,۷۱۴)	۴۳,۵۵۳,۰۳۹	منافع فاقد حق کنترل
۵,۳۸۹,۰۸۵	۴۶۱,۱۵۰	۴۶۱,۱۵۰	۴,۹۲۷,۹۳۵	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲-۲-۴۱- اصلاح و ارائه مجدد صورتهای مالی ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ گروه:

طبق صورتهای مالی ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	اصلاح اشتباهات	تعدیلات		(میلان به میلیون ریال) (تجدید ارایه شده) ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	صورت وضعیت مالی
		تجدید طبقه بندی	جمع تعدیلات		
۳۸,۹۹۱,۳۷۷	۷۸۳,۰۰۰	-	۷۸۳,۰۰۰	۳۹,۷۷۴,۳۷۷	دارایی های ثابت مشهود
۸۶۸,۰۵۸	۱,۸۰۵,۱۳۲	۱,۶۱۹,۸۷۳	۳,۴۲۵,۰۰۵	۴,۲۹۳,۰۶۳	سرقطی
۱۴,۰۴۴,۸۱۴	(۴۲۷,۹۳۰)	-	(۴۲۷,۹۳۰)	۱۳,۶۱۶,۸۸۴	پیش پرداختها
۷۰,۹۲۰,۸۲۷	(۲,۹۵۹,۹۴۵)	-	(۲,۹۵۹,۹۴۵)	۶۷,۹۶۰,۸۸۲	سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
۷۰,۸۳۴,۹۲۷	(۴۰۰,۰۰۰)	-	(۴۰۰,۰۰۰)	۷۰,۴۳۴,۹۲۷	موجودی مواد و کالا
۴۵,۶۲۰,۴۶۵	۱,۰۰۶,۴۸۶	-	۱,۰۰۶,۴۸۶	۴۶,۶۲۶,۹۵۱	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۵,۲۴۷,۶۴۱	۳۶۵,۶۸۰	-	۳۶۵,۶۸۰	۵,۶۱۳,۳۲۱	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
۵,۴۳۰,۱۷۹	-	۱,۶۱۹,۸۷۳	۱,۶۱۹,۸۷۳	۷,۰۵۰,۰۵۲	سایر اندوخته ها
۷۱,۷۹۴,۳۱۸	(۴,۱۹۳,۷۳۰)	-	(۴,۱۹۳,۷۳۰)	۶۷,۶۰۰,۵۸۸	سود انباشته
۹۵,۴۲۳,۵۱۸	(۹۰۱,۳۷۳)	(۲,۲۹۱,۸۷۴)	(۳,۱۹۳,۲۴۷)	۹۲,۲۳۰,۲۷۱	منافع فاقد حق کنترل
(۱,۳۰۶,۴۳۴)	-	۲,۲۹۱,۸۷۴	۲,۲۹۱,۸۷۴	۹۸۵,۴۴۰	اثر معاملات با منافع فاقد حق کنترل
۷,۰۲۳,۷۲۴	۲۲۳,۱۱۲	-	۲۲۳,۱۱۲	۷,۲۴۶,۸۳۶	تسهیلات مالی بلندمدت
۴۴,۷۳۶,۵۷۶	۳,۸۵۳,۶۲۷	(۱۱۳,۴۱۵)	۳,۷۴۰,۲۱۲	۴۸,۴۷۶,۷۸۸	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۹,۳۱۵,۸۴۹	۱۰۵,۲۸۹	-	۱۰۵,۲۸۹	۹,۴۲۱,۱۳۸	مالیات پرداختنی
۳۲,۲۸۳,۲۴۸	۳,۷۲۱	۱۱۳,۴۱۵	۱۱۷,۱۳۶	۳۲,۴۰۰,۳۸۴	تسهیلات مالی
۱۱,۴۷۳,۲۹۵	۳۵۰,۴۲۲	-	۳۵۰,۴۲۲	۱۱,۸۲۳,۷۱۷	پیش دریافت ها
۹,۰۲۶,۵۲۳	(۷)	-	(۷)	۹,۰۲۶,۵۱۶	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
(۲۳۵,۴۵۷,۲۹۵)	(۲,۴۵۵,۵۸۲)	-	(۲,۴۵۵,۵۸۲)	(۲۳۷,۹۱۲,۸۷۷)	صورت سود و زیان
۲۵,۲۱۶,۵۴۰	(۳,۳۸۸,۶۲۴)	-	(۳,۳۸۸,۶۲۴)	۲۱,۸۲۷,۹۱۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
-	۶۵۶,۰۶۴	-	۶۵۶,۰۶۴	۶۵۶,۰۶۴	سهم گروه از سود شرکت های وابسته
-	-	-	-	-	سایر درآمدها
(۴,۵۲۱,۲۹۴)	(۲,۴۲۳,۴۶۷)	-	(۲,۴۲۳,۴۶۷)	(۶,۹۴۴,۷۶۱)	سایر هزینه ها
(۶,۶۳۰,۲۱۶)	(۷۸,۴۱۷)	-	(۷۸,۴۱۷)	(۶,۷۰۸,۶۳۳)	هزینه مالیات بر درآمد
۵۱,۲۱۴,۱۹۰	(۱,۱۲۱,۷۶۱)	-	(۱,۱۲۱,۷۶۱)	۵۰,۰۹۲,۴۲۹	منافع فاقد حق کنترل

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴۲- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	(تجدیدارانه شده) ۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۵۸,۰۵۹,۷۳۱	۲۶۶,۲۰۷,۷۳۶	۱۱۵,۵۱۷,۷۹۳	۳۷۲,۸۹۰,۵۰۴	سود خالص
				تعدیلات:
۴۲,۹۰۳	۶۲۸,۶۷۸	۱۰,۲۲۱,۵۴۲	۱۲,۹۱۹,۳۶۷	هزینه مالیات بر درآمد
۹۷۵,۷۴۹	-	۸,۲۳۰,۹۳۷	۷,۵۸۷,۸۷۰	هزینه مالی
-	-	(۱۷۷,۸۹۷)	(۱,۱۶۹,۸۷۴)	(سود) ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
-	-	(۳,۵۶۵,۳۸۱)	(۹۵۱,۴۹۳)	(سود) تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی عملیاتی و غیر مرتبط با عملیات
۱۸,۴۶۶	۱۷,۲۹۹	۳,۱۲۲,۳۳۹	(۶,۴۰۲,۲۵۶)	خالص افزایش (کاهش) در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۵۳,۴۷۸	۶۳,۸۶۷	۳,۶۸۵,۳۱۱	۲,۲۸۷,۵۳۲	هزینه استهلاك دارایی های ثابت مشهود
۲۸۰	۲۸۰	۳۰,۶۰۱	۳۷,۸۷۰	هزینه استهلاك دارایی های نامشهود
-	-	۷۵۸,۱۰۰	۹۵۷,۸۸۱	هزینه استهلاك سرقفلی
(۴۹۴)	(۱,۲۷۰)	(۲,۷۵۱,۴۸۵)	۴۰۶,۹۸۶	آثار تغییرات نرخ ارز
۵۹,۱۵۰,۱۱۳	۲۶۶,۹۱۶,۵۹۰	۱۳۵,۰۷۱,۸۶۰	۳۸۸,۵۶۴,۳۸۷	
(۱۸,۵۶۲,۱۰۹)	(۲۴۳,۸۲۵,۰۹۹)	(۷,۴۱۵,۴۱۱)	(۲۹۱,۳۵۸,۴۵۷)	افزایش در حسابهای سرمایه گذاری کوتاه مدت و بلند مدت
(۷۱,۴۹۵)	۴,۳۳۵	۳,۳۶۵,۷۶۴	۵,۵۳۴,۲۳۸	کاهش (افزایش) در سفارشات و پیش پرداختها
(۱,۲۱۲,۳۴۷)	۲۱,۲۹۷,۸۶۸	(۲۷,۱۳۵,۵۳۳)	(۴,۳۵۹,۶۸۱)	(افزایش) کاهش در حسابهای دریافتنی عملیاتی
۷۰۴,۷۲۵	(۳۶۶,۰۵۱)	۶,۸۹۸,۴۶۷	(۱۱,۲۳۲,۶۰۶)	افزایش (کاهش) در حسابهای پرداختنی عملیاتی
-	-	(۱۲,۱۸۸,۶۱۸)	۱۴,۲۴۷,۸۹۶	(افزایش) کاهش در موجودی مواد و کالا
-	-	۴,۲۲۹,۸۱۰	(۸,۶۱۷,۸۷۵)	افزایش (کاهش) در پیش دریافتها
(۲۱,۷۶۴,۸۲۵)	(۱۲,۰۰۱,۰۹۶)	(۹۵۵,۴۱۶)	(۱۶,۲۳۸,۰۱۲)	افزایش (کاهش) در سرمایه گذاری در املاک
۱۸,۲۴۴,۰۶۲	۳۲,۰۲۶,۵۴۷	۱۰۱,۸۷۰,۹۲۳	۷۶,۵۳۹,۸۹۰	

۴۳- معاملات غیر نقدی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲
۲۳,۵۴۱,۹۷۵	-	۲۳,۵۴۱,۹۷۵	-
۶۰۰,۰۰۱	-	۶۰۰,۰۰۱	-
۲۴,۱۴۱,۹۷۶	-	۲۴,۱۴۱,۹۷۶	-

تسویه سود سهام پرداختنی از محل واگذاری ملک

تسویه سود سهام دریافتنی از محل تحصیل دارایی

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴۴- مدیریت سرمایه و ریسک های گروه

۴۴-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت طی سالیان متمادی بدون تغییر باقی مانده است و شرکت به جز محدودیت مرتبط با افزایش سرمایه از محل مطالبات و آورده نقدی شرکت های زیر مجموعه بانک ملی در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست. مدیریت ارشد شرکت در قالب جلسات کمیته های مختلف، ساختار سرمایه شرکت و شرکت های زیرمجموعه را به صورت مداوم مورد بررسی قرار می دهد. مدیریت ارشد شرکت تصمیم دارد تا نسبت به واگذاری و یا انحلال شرکت هایی که عملکرد آنها منجر به زیان بوده و یا از سوددهی ناچیزی برخوردار بوده اند (از قبیل شرکت های مدیریت توسعه نگاه پویا، کمپرسورسازی ایران و توسعه نیروگاهها و انرژی برق، لیزینگ گسترش سرمایه گذاری ملی، شرکت بازرگانی بین المللی سرمایه گذاری بانک ملی) اقدام نماید و واگذاری دارایی های شرکت کمپرسورسازی انجام شده و عملیات واگذاری سهام یا دارایی های شرکت های توسعه نیروگاهها و انرژی برق، کارخانجات مخمل و ابریشم کاشان نیز در جریان است. همچنین با عنایت به اینکه عملیات شرکت ایران پوپلین به دلیل کاهش تولید و فروش محصولات و نیز عملکرد تعدادی از شرکت های فرعی زیرمجموعه شرکت توسعه صنایع بهشهر (شرکت فرعی گروه بازرگانی نواندیشان، پاکسان ایروان، صنایع بسته بندی ایران، زرین پخش بهشهر، به پخش داروی بهشهر، مدیریت یاران توسعه بهشهر طی سال مورد گزارش و سنوات اخیر منجر به زیان شده، و زیان انباشته برخی از شرکت های فرعی بیش از سرمایه آنها گردیده است، ضمن اینکه بدهی های جاری آنها بیش از دارایی های جاری بوده و جریان های نقدی عملیاتی برخی از شرکت های مزبور نیز منفی شده است، بر این اساس تنها زیان شرکت هایی که خدمات آنان در راستای زنجیره ارزش اجتناب ناپذیرند و مصلحت اقتصادی ایجاد می کند تا جهت دستیابی به سودآوری گروه زیان مربوط متحمل شود، قابل پذیرش است لذا در نظر است تا نسبت به واگذاری و یا در صورت لزوم نسبت به تغییر یا اصلاح ساختار آنها اقدامات مقتضی صورت پذیرد.

۴۴-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی گروه در پایان سال مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۱۵۶,۰۴۸,۱۱۳	۱۴۹,۴۳۲,۶۵۴	جمع بدهی ها
(۲۷,۹۴۴,۳۹۳)	(۱۸,۸۰۳,۷۳۰)	موجودی نقد
۱۲۸,۱۰۳,۷۲۰	۱۳۰,۶۲۸,۹۲۴	خالص بدهی
۲۷۵,۱۲۷,۱۹۸	۵۶۷,۰۴۲,۴۶۷	حقوق مالکانه
۴۷	۲۳	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۴۴-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

مدیریت، ریسک شرکت های گروه و شرکت اصلی در قالب کمیته های حسابرسی و ریسک شرکت ها بررسی و بر نحوه اجراء سیاست های در نظر گرفته شده نظارت و نتایج حاصله را به صورت منظم به مدیریت ارشد شرکت گزارش می نماید. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و ریسک سایر قیمت ها)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. شرکت به دنبال حداقل کردن آثار این ریسک ها از طریق پایش آنها و اتخاذ و اجراء سیاست های لازم و به موقع و همچنین در شرکت های فرعی به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک ها از طریق مدیریت زنجیره تامین و زنجیره ارزش محصولات و تامین بخش عمده ای از مواد اولیه شرکت ها از شرکت موجود در زنجیره تامین است. مدیریت زنجیره تامین به بهینه ساختن جریان تامین مواد اولیه شرکت ها از طریق کاهش هزینه های ناشی از حلقه های واسطه، کاهش ریسک نوسان قیمت، کاهش ریسک عدم تامین موجودی می پردازد. رعایت سیاست ها و محدودیت های آسیب پذیری، توسط حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی می شود.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۴۴- ریسک بازار

فعالیت های شرکت به طور مستقیم تحت تأثیر ریسک بازار نمی باشد لیکن از طریق فعالیت شرکت های تابعه تحت تأثیر این ریسک قرار دارد. ریسک بازار در اثر نوسانات قیمت دارایی ها در بازار ایجاد می شود. این ریسک شامل ریسک نرخ ارز و ریسک سایر قیمت ها است. فعالیت های شرکت های زیرمجموعه گروه توسعه صنایع به شهر و شرکت های زیرمجموعه گروه سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان، با عنایت به اینکه بخش قابل ملاحظه ای از مواد اولیه از طریق واردات تامین می شود، در وهله اول در معرض ریسک تغییرات ارز قرار دارد.

آسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه گیری می شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تأثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ های ارز در طی سال را ارزیابی می کند. دوره زمانی طولانی تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل می کند و به شرکت در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک های بازار، کمک می کند.

هیچگونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها، رخ نداده است.

۱-۳-۴۴- ریسک نوسانات نرخ بهره

تغییرات نرخ بهره بر بخش مالی و واقعی اقتصاد اثرگذار است و حتی تغییر نرخ بهره در برخی کشورها بر اقتصاد جهان و جریان های مالی بین المللی تأثیر دارد. اثرات تغییر نرخ بهره بر فعالیت شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی در موارد ذیل خلاصه می گردد:

- افزایش و کاهش نرخ بازده مورد انتظار، کاهش و افزایش قیمت ها در بازار سهام، میزان جذاب نمودن سایر بازارها و ورود و خروج وجوه از بورس اوراق بهادار و اثرات آن بر ارزش بازار شرکت های پذیرفته شده و به تبع آن پرتفوی و خالص ارزش دارایی های شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی و ارزش بازار آن.

- افزایش/کاهش میزان جذابیت تولید و تأثیر بر محیط کسب و کار.

- افزایش/کاهش نرخ بازده مورد انتظار و اثر بر توجیه پذیری طرح های جدید و یا در دست اجرا.

- افزایش هزینه های مالی شرکت های فرعی و وابسته و متعاقب آن کاهش سود قابل تقسیم و کاهش درآمد حاصل از سرمایه گذاری ها.

- استفاده از روش های تأمین مالی مبتنی بر بدهی توسط شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی و شرکت های فرعی و وابسته و اثر متعاقب بر میزان نقدینگی و وجوه در دسترس.

۲-۳-۴۴- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

شرکت اصلی در معرض ریسک واحد پولی قرار ندارد لیکن برخی از شرکت های فرعی شامل شرکت بین المللی سیمان ساروج بوشهر (شرکت فرعی شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان) و شرکت توسعه صنایع به شهر در معرض ریسک واحد پول قرار دارند، آسیب پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق فروش تدریجی و پایدار ارز با توجه به نرخ های سامانه نیما مدیریت می شود همچنین تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی شرکت سیمان ساروج بوشهر بابت بدهی ارزی تسهیلات اخذ شده از بانک ملی شعبه لندن به میزان ۸,۶۰۳,۵۳۶ یورو بوده که به دلیل شمولیت استاندارد شماره ۱۶ حسابداری، تسعیر تسهیلات مالی مذکور به حساب دارایی منظور می گردد.

۱-۲-۳-۴۴- تجزیه و تحلیل ریسک ارزی

با توجه به اینکه بخشی از مواد اولیه شرکت های گروه توسعه صنایع به شهر از طریق واردات تامین می شود، هرگونه شرایط محدودکننده از قبیل تحریم های بین المللی یا تغییر در قوانین و مقررات ارزی می تواند بر فعالیت شرکت های تابعه تأثیرگذار باشد. در سال گذشته تخصیص ارز دولتی به محصولات شوینده حذف شد و اقدامات دولت در ماه های اخیر بر حذف ارز دولتی از شکر خام که در زمره کالاهای اساسی است بیانگر احتمال عزم دولت بر حذف ارز دولتی از دیگر کالاهای اساسی از جمله روغن خام، دانه و نهاده های روغنی را تقویت می کند که این موضوع، ریسک ارزی در شرکت های گروه از قبیل مارگارین، صنعتی به پاک و سرآمد صنایع به شهر را افزایش می دهد. تلاش و برنامه ریزی مدیریت این است که متناسب با تغییرات در نرخ ارز و تأمین مواد اولیه، مجوز افزایش نرخ های فروش اخذ شود تا شرکت از محل تفاوت نرخ، مشمول ضرر و زیان نشود. مضافاً موضوع

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

فوق ریسک ساختار سرمایه و تامین منابع را برای شرکتهای افزایش می دهد که در این خصوص نیز سهامدار عمده به دنبال برنامه ریزی جهت افزایش سرمایه و تامین منابع لازم می باشد.

۳-۴-۴- ریسک سایر قیمت ها

شرکت در معرض ریسک قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه قرار دارد. برخی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه بجای اهداف مبادله ای برای هدف استراتژیک نگهداری می شود. شرکت بطور فعال این سرمایه گذاری را مبادله نمی کند و سایر سرمایه گذاری در اوراق مالکانه را برای اهداف مبادله نگهداری می کند. شرکت با رعایت تشکیل سبد سهام (سیمانی، سرمایه گذاری، ساختمانی، کشاورزی و...) نسبت به مدیریت ریسک سایر قیمت ها اقدام نموده است. همچنین تامین منابع مالی عملیات شرکت های فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر منجر به تحمیل ۳,۱۹۸ میلیارد ریال هزینه مالی گردیده که دلیل اصلی آن یکی بلوکه شدن منابع مالی شرکت های فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر در حساب های دریافتی و عدم وصول به موقع آنهاست و عامل دیگر، ایجاد تورم در کالاها و مواد اولیه گروه که موجب بالا رفتن سهم مواد اولیه در بهای تمام شده شرکت های فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر شده است. در واقع رشد سرمایه در گردش مورد نیاز جهت تامین مالی تولید شرکت های گروه که در قالب بالا رفتن حجم مطالبات و تورم در موجودی کالا گردیده است از محل تسهیلات تامین گردیده که موجب رشد قابل توجه هزینه مالی شرکت های فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر می باشد. برنامه ریزی انجام شده توسط مدیریت جهت مدیریت این ریسک، انجام افزایش سرمایه در شرکت های تابعه از محل آورده نقدی یا صرف سهام می باشد که مجوزات لازم در مورد تعدادی از شرکت ها انجام شده و در جریان می باشد.

۴-۴-۳- ریسک مربوط به عوامل بین المللی (تحریم) و یا تغییر مقررات دولتی

برخی محدودیت های بین المللی موجب اختلال کسب و کار گردیده و فعالیت شرکت ها را تحت تأثیر قرار می دهد لیکن پیش بینی نمی شود که چنین محدودیت هایی باعث توقف فعالیت کسب و کار گردد. شرکت های سرمایه پذیر شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی نیز از این قاعده مستثنی نیستند. تغییرات جهانی قیمت کالاها و خدمات و تغییرات قیمت محصولاتی که مشمول نرخ گذاری دولتی هستند بر سود ویژه و ارزش بازار شرکت های موجود در پرتفوی شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی اثر داشته و برخی مقررات دولتی از جمله تعرفه های صادرات و واردات اهمیت دارند.

۴-۴-۴- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است. تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. گروه و شرکت تنها با شرکتهایی معامله می کنند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. گروه و شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کنند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تایید شده گسترش می یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که به طور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تایید می شود، کنترل می گردد. دریافتی های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان می باشد که در بین صنایع متنوع و مناطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حساب های دریافتی انجام می شود. همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روش های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با دارایی های مالی خود نگهداری نمی کند. به غیر از مشتریان شرکت سرآمد صنایع بهشهر (از شرکت های زیرمجموعه شرکت توسعه صنایع بهشهر)، گروه آسیب پذیری ریسک اعتباری بااهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف های قرارداد ندارد. میزان مطالبات گروه بشرح جدول زیر می باشد:

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبلغ به میلیون ریال)			
نام مشتری	کل مطالبات	مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش
شرکت سیمان کرمان	۱۹,۱۱۸	۱۴,۶۶۲	(۳,۵۲۰)
شرکت سیمان شمال	۲,۰۸۸,۲۹۶	۷۶,۰۶۱	-
شرکت ساروج بوشهر	۴,۲۱۶,۲۵۷	۶۰۵,۶۹۹	(۶۶,۳۳۴)
شرکت سیمان مازندران	۲۶۳,۸۷۸	۱۶۲,۵۴۱	(۳۹,۷۸۵)
شرکت سیمان فیروزکوه	۸۸۵,۲۶۸	۷۷۴,۳۰۴	(۲۳,۴۵۹)
جمع	۷,۴۷۲,۸۱۷	۱,۶۳۳,۲۶۷	(۱۳۳,۰۹۸)

۵-۴- مدیریت ریسک نقدینگی

عدم کفایت وجوه برای تداوم فعالیت و ایفای تعهدات، سازمان ها را با ریسک نقدینگی مواجه می سازد. هم اکنون شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلندمدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت از نظر نقدینگی در وضعیت مناسبی قرار داشته و نسبت های نقدینگی نیز تأییدی بر این مدعاست که تعادل نسبی در جریانهای نقد ورودی و خروجی برقرار است. نقدینگی لازم برای تداوم فعالیت و توسعه می تواند از منابع ذیل تأمین گردد:

- ✓ سود حاصل از سرمایه گذاری ها
- ✓ افزایش سرمایه
- ✓ فروش سرمایه گذاری ها
- ✓ ابزارهای بدهی و تسهیلات وام ارزی
- ✓ نگهداری سپرده بانکی کافی
- ✓ سایر اندوخته ها

با توجه به وضعیت مناسب نقدینگی گروه، کلیه پرداخت ها به موقع انجام می گردد، در جدول زیر بدهی های شرکت های سرمایه گذاری گروه توسعه ملی و توسعه صنایع سیمان به شرح زیر ارائه شده است:

(مبلغ به میلیون ریال)					
عندالمطالبه	کمتر از سه ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	جمع	
۱,۳۳۸	-	۲,۰۹۸	-	۳,۴۳۶	پیش دریافت ها
۱۴۱,۲۶۳	۸۷۷,۴۹۲	۲,۰۲۵,۷۲۸	-	۲,۰۴۴,۴۸۳	پرداختی تجاری
۱۰۰,۶۶۰	۴,۵۵۷,۴۲۴	۳,۳۱۲,۷۵۰	۴۲۷,۴۱۸	۸,۳۹۸,۲۵۲	سایر پرداختی ها
۲۷۳,۶۸۲	-	-	۴۲۴,۴۵۵	۶۹۸,۱۳۷	سهم الشرکه مشارکت
-	۴۲۵,۹۳۱	۱,۱۹۱,۲۱۹	۳,۰۷۱,۴۲۸	۴,۶۸۸,۵۷۸	تسهیلات مالی
-	۳۴۸,۸۱۴	۱,۳۹۸,۱۲۳	-	۱,۷۴۶,۹۳۷	مالیات پرداختی
۵,۱۸۴,۵۹۰	-	۵,۳۲۸,۷۵۱	-	۱۰,۵۱۳,۳۴۱	سود سهام پرداختی
-	-	۲۴,۴۱۳,۹۲۹	-	۲۴,۴۱۳,۹۲۹	بدهی های احتمالی
۵,۷۰۱,۵۲۳	۶,۲۰۹,۶۶۱	۳۷,۶۷۲,۵۹۸	۳,۹۲۳,۳۰۱	۵۳,۵۰۷,۰۹۳	

لازم به ذکر است، تأمین منابع مالی عملیات شرکت های فرعی زیرمجموعه شرکت توسعه صنایع بهشهر منجر به تحمیل ۵,۹۹۴,۷۴۶ میلیون ریال هزینه مالی گردیده که دلیل اصلی آن یکی بلوکه شدن منابع مالی شرکت های گروه در حساب های دریافتی و عدم وصول به موقع آنهاست و عامل دیگر، ایجاد تورم در کالاها و مواد اولیه گروه که موجب بالا رفتن سهم مواد اولیه در بهای تمام شده شرکت های گروه شده است. در واقع رشد سرمایه در گردش مورد نیاز جهت تأمین مالی تولید شرکت های گروه که در قالب بالا رفتن حجم مطالبات و تورم در موجودی کالا گردیده است از محل تسهیلات تأمین گردیده که موجب رشد قابل توجه هزینه مالی گروه می باشد. برنامه ریزی انجام شده توسط مدیریت جهت مدیریت این ریسک، انجام افزایش سرمایه در شرکت های تابعه از محل آورده نقدی یا صرف سهام می باشد که مجوزات لازم در مورد تعدادی از شرکت ها انجام شده و در جریان می باشد.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴۵- وضعیت ارزی

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

ریال عمان	دلار آمریکا	یورو	درهم امارات	ون کوه جنوبی	یوان چین	پوند انگلیسی	لیو ترکیه	درلم ارمنستان	فرانک سوئیس	روبل روسیه
۱,۵۱۶	۳,۷۹۳,۱۵۱	۲,۳۴۲,۶۲۴	۲۳۴,۲۲۶	۳,۱۳۷,۴۶۶	۱,۱۵۷,۲۹۳	۶,۲۶۹	-	۴۲,۰۰۰	-	۱۷,۶۸۰
-	۱۱,۰۹۷,۸۶۰	۱۸,۴۴۸,۵۹۸	۴۱,۳۲۶,۶۳۴	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	۸,۰۳۳,۴۰۰	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	۳۶,۹۹۵,۷۲۰	-	-	-	-	-	-	-
۱,۵۱۶	۱۴,۸۹۱,۰۱۱	۲۰,۶۹۱,۲۳۲	۸۶,۵۸۹,۹۸۰	۳,۱۳۷,۴۶۶	۱,۱۵۷,۲۹۳	۶,۲۶۹	-	۴۲,۰۰۰	-	۱۷,۶۸۰
-	(۳۴۸,۵۰۰)	(۵,۲۵۵,۹۸۹)	(۴,۹۸۶,۹۱۵)	-	-	-	-	-	-	-
-	-	(۸,۶۰۳,۵۳۶)	-	-	-	-	-	-	-	-
-	(۳۴۸,۵۰۰)	(۱۳,۸۵۹,۵۲۵)	(۴,۹۸۶,۹۱۵)	-	-	-	-	-	-	-
۱,۵۱۶	۱۴,۵۴۳,۵۱۱	۶,۸۳۱,۶۹۷	۸۱,۶۰۳,۰۶۵	۳,۱۳۷,۴۶۶	۱,۱۵۷,۲۹۳	۶,۲۶۹	-	۴۲,۰۰۰	-	۱۷,۶۸۰
۱,۵۱۶	۱,۶۳۸,۰۳۶	(۹,۱۳۱,۲۹۸)	۲۵۱,۴۷۲,۸۸۵	۳,۱۳۷,۴۶۶	(۲۵,۵۳۶,۸۲۵)	۶,۲۶۹	۱,۵۱۷	۴۲,۰۰۰	(۲,۰۷۸)	-
-	-	۱۲۸,۷۰۷,۲۰۰	-	-	-	-	-	-	-	-

گروه
موجودی نقد
دریافتی های تجاری و غیرتجاری
سرمایه گذاری کوتاه مدت
دریافتی های بلندمدت
جمع دارایی های پولی ارزی
پرداختی های تجاری و غیرتجاری
تسهیلات مالی
جمع بدهی های پولی ارزی
خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
تعهدات سرمایه ای ارزی (یادداشت ۱-۱-۴۷)

دلار آمریکا	یورو	درهم امارات
۸,۴۶۵	-	۳,۳۱۹
-	-	-
۸,۴۶۵	-	۳,۳۱۹
-	-	-
-	-	-
۸,۴۶۵	-	۳,۳۱۹
۷,۹۸۰	(۲,۷۷۴,۴۷۲)	۵۵

شرکت اصلی
موجودی نقد
سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت
جمع دارایی های پولی ارزی
پرداختی های تجاری و غیرتجاری
جمع بدهی های پولی ارزی
خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

گروه			
دلار آمریکا	یورو	درهم امارات	یواین چین
فروش محصولات	۵۰,۹۵۸,۳۵۹	۱,۳۷۱,۳۳۲	-
خرید مواد اولیه و مواد شیمیایی	۳۵۳,۶۶۴	۲۴,۴۹۴,۴۶۷	۵۸
	۱۸,۰۳۰,۳۹۸		

۴۵-۱- ارزش حاصل از صادرات و ارزش مصرفی برای واردات و

سایر پرداخت های گروه طی دوره مالی به این شرح است:

۴۵-۲- تعهدات ارزی شرکتهای گروه به این شرح است :

شرکت های زیرمجموعه شرکت توسعه صنایع بهشهر

۱۴۰۱/۱۲/۲۹			۱۴۰۲/۱۲/۲۹			نوع ارز	شرح	نام شرکت
ایفا نشده	ایفا شده	کل تعهد	ایفا نشده	ایفا شده	کل تعهد			
۱۷,۶۷۷,۲۷۶	-	۱۷,۶۷۷,۲۷۶	۱۷,۶۷۷,۲۷۶	-	۱۷,۶۷۷,۲۷۶	یورو	واردات - روغن	مارگارین
۷,۸۹۰,۰۰۰	-	۷,۸۹۰,۰۰۰	۴,۸۶۸,۲۸۰	۳,۰۲۱,۷۳۰	۷,۸۹۰,۰۰۰	یورو	واردات - مائین آلات	مارگارین
۲,۶۱۴,۸۰۱	۱۴,۶۸۵,۱۵۴	۱۷,۲۹۹,۹۵۵	-	۱۲,۶۴۱,۹۵۲	۱۲,۶۴۱,۹۵۲	دلار	صادرات	پاکسان
۱,۱۴۲,۷۷۳	۱۱,۰۹۸,۱۹۱	۱۲,۲۴۰,۹۶۴	۷,۲۴۵,۹۹۷	۱,۷۸۳,۷۰۲	۹,۰۲۹,۶۹۹	یورو	واردات	پاکسان
۶۶۳,۴۱۰	۱,۹۶۵,۰۸۶	۲,۶۲۸,۴۹۶	۴,۹۹۱,۸۴۳	۳,۴۷۳,۶۳۳	۸,۴۶۵,۴۷۶	درهم	واردات	پاکسان
-	-	-	۸۱۵,۱۸۰	-	۸۱۵,۱۸۰	روپیه	واردات	پاکسان
۷,۳۳۱,۷۴۳	۱۳,۸۶۳,۷۰۰	۲۱,۰۹۵,۴۴۳	۶,۷۰۴,۶۱۱	۱۴,۳۹۰,۸۳۲	۲۱,۰۹۵,۴۴۳	یورو	واردات	بهپاک
۳,۰۳۸,۳۴۳	-	۳,۰۳۸,۳۴۳	-	۳,۵۶۶,۵۸۶	۳,۵۶۶,۵۸۶	دلار	صادرات	ساینا

شرکت های زیرمجموعه شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان

۱۴۰۱/۰۹/۳۰			۱۴۰۲/۰۹/۳۰			نوع ارز	شرح	نام شرکت
ایفا نشده	ایفا شده	کل تعهد	ایفا نشده	ایفا شده	کل تعهد			
(۳,۹۲۱,۴۶۴)	۳۳,۱۰۵,۳۹۲	۲۹,۱۸۳,۹۲۸	۲,۰۵۴,۴۷۵	۲۰,۷۲۲,۷۸۷	۲۲,۷۷۷,۲۶۲	دلار	صادرات	بین المللی ساروج بوشهر
۱,۸۹۹,۵۷۹	۱۰,۵۹۱,۸۹۳	۱۲,۴۹۱,۴۷۲	۷۵۸,۱۵۸	۶,۵۹۷,۱۱۲	۷,۳۵۵,۲۷۰	دلار	صادرات	سیمان مازندران

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴۶- معاملات با اشخاص وابسته

۱- ۴۶- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

(مبلغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	طرف معامله	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	سود (سهام / سپرده / صندوق)		درآمد کارمزد ها و جرمه و ...	پرداخت کارمزد	نابین منابع مالی	فروش دارایی	سود فروش دارایی	هزینه مالی	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات
					دریافتی	پرداختی								
سپاهداران دارای نمود قابل ملاحظه	سرمایه گذاری گروه توسعه ملی	بانک ملی ایران	سپاهمدار	-	۳۹۳,۰۱۱	(۳۸,۳۳۴,۳۳۰)	-	-	-	-	-	-	-	-
		صندوق بازنشستگی بانک ها	سپاهمدار	-	-	(۶,۱۳۲,۵۱۱)	-	-	-	۸,۰۳۱,۴۶۱	۷,۹۰۶,۳۹۰	-	-	-
		ایران ترانسکو	وابسته	-	۳,۴۵۳,۱۲۹	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		سرمایه گذاری شتادارو	وابسته	-	۴۸۱,۸۵۵	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		بانک اقتصاد نوین	وابسته	-	۲۴,۶۲۴	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		سرمایه گذاری نیروگاهی ایران (سا)	وابسته	-	۲۲۶,۳۶۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		داده ورزی سدک	وابسته	-	۲۶,۳۴۵	-	-	-	-	-	۵۰,۴۰۴	-	-	-
		پرداخت الکترونیک سدک	وابسته	-	۵۶	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		بورس کالای ایران	وابسته	-	۱۶۶۰۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		صنایع پتروشیمی بین الملل قشم	وابسته	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		گروه صنعتی ماز	وابسته	-	۴۴۱,۷۴۶	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		گروه ملی صنعتی فولاد ایران	شرکت همگروه	-	-	-	۱,۶۸۹,۱۸۱	-	۱,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	-
		سرمایه گذاری مدیریت سرمایه مدار	شرکت همگروه	-	-	-	-	-	-	۷۵۶۰۶	-	-	-	-
شرکت های وابسته	توسعه صنایع بهشهر	صندوق اعتماد کارگزاری بانک ملی	شرکت همگروه	-	۲,۵۳۱,۴۹۵	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		کارگزاری بانک ملی ایران	شرکت همگروه	-	-	-	-	۳۷,۵۶۸	-	-	-	-	۷۹,۷۲۳	-
		الی شیمی قم	شرکت همگروه	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۸۴,۶۰۲	۶,۰۲۴
		کارگزاری بانک ملی ایران	هیئت مدیره مشترک	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۳,۲۰۵,۱۲۹	-
		آروین ملل زرین	شرکت وابسته به گروه	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		آریا ملل زرین	شرکت وابسته به گروه	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
شرکت های تحت کنترل مشترک	تجارت ملی	کشت و صنعت دامپروری پارس	همگروه	-	-	-	۲۵,۹۱۳	-	-	-	-	-	-	-
		کارگزاری بانک ملی ایران	عضو هیئت مدیره	۷	-	-	۳۵,۰۱۶	-	-	-	-	۱۳,۹۰۵	-	-
سرمایه گذاری توسعه ملی	سرمایه گذاری توسعه ملی	صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی	عضو هیئت مدیره	۷	-	-	۲۷,۷۲۶	-	-	-	-	-	-	-
		سرمایه گذاری مدیریت سرمایه مدار	عضو هیئت مدیره	۷	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۲,۵۷۲
شرکت های همگروه	بین الملل ساختمان و صنعت ملی	فولاد اکسین خوزستان	شرکت فرعی بانک ملی	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱,۷۷۲,۹۵۹	-
		پتروشیمی شازند	شرکت فرعی بانک ملی	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۳۹۹,۹۴۲	۵۹,۹۷۲
		گروه ملی صنعتی فولاد ایران	شرکت فرعی بانک ملی	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۴۴۵,۳۳۸	-
		اداره مهندسی املاک بانک ملی	نهایی	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۲,۳۰۴	-
		واحد تجاری اصلی و نهایی	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۵,۹۸۷,۶۸۳	۷۰,۸۷۲
جمع کل					۶,۵۹۵,۲۲۱	(۴۴,۴۶۶,۸۴۱)	۱,۷۷۷,۸۳۶	۳۷,۵۶۸	۱,۰۰۰,۰۰۰	۸,۱۴۷,۴۷۱	۷,۹۰۶,۳۹۰	۱۳,۹۰۵	۵,۹۸۷,۶۸۳	۷۰,۸۷۲

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲-۴۶- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته گروه

مبالغ به میلیون ریال

نام شخص وابسته	طرف مغایله	اسناد دریافتی تجاری	درافتی های تجاری و غیر تجاری	سود سهام دریافتی	پیش برداشت	سهم شرکت	سایر دریافتی ها	برداشت های تجاری و غیرتجاری	تسهیلات پرداختی	سود سهام پرداختی	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
											طلب	بدهی	طلب	بدهی
سرمایه گذاری گروه توسعه ملی	بانک ملی ایران	-	-	-	-	-	-	(۱,۲۲۹,۷۴۹)	-	(۲۸,۳۷۷,۴۷۱)	-	(۲۹۶,۰۷,۲۲۰)	-	(۵۶-۲,۵۱۴)
	صندوق بازتستگی کشوری	-	-	-	-	-	-	-	-	(۳,۴۵۰,۰۰۰)	-	(۳,۴۵۰,۰۰۰)	-	(۵۲۸,۰۳۹)
	توسعه مدیریت ارتباطات سبز	-	۳,۷۲۰	-	-	-	-	-	-	-	۳,۷۲۰	-	-	(۶,۸۵۶)
	سیمرغ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱۸۴,۵۰۳	-
	سرمایه گذاری شاندارو	۷۶,۳۲۱	۱۰۵,۱۰۹	۲,۷۴۴,۰۸۷	-	-	-	-	-	-	۲,۹۲۵,۵۱۷	۲,۴۶۲,۱۸۹	-	-
	گشت و صنعت و دامپروری یارس	۱۵۹,۶۷۱	-	۲۶۹,۵۶۷	-	-	-	-	-	-	۴۲۹,۲۳۸	۴۳۰,۱۰۴	-	-
	بانک اقتصاد نوین	-	-	۱۹,۳۹۸	-	-	-	-	-	-	۱۹,۳۹۸	-	-	-
	تجهیزات مدارس	-	۱۶۵,۴۱۳	۷۳,۶۱۵	-	-	-	-	-	-	۲۳۹,۰۲۸	۲۴۶,۰۲۹	-	-
	نوده صنعتی یارس	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۲۲۰,۹۴۰	-	-
	گروه صنعتی یارز	-	۲۰	۵	-	-	-	-	-	-	۲۵	۸۴۹,۱۸۱	-	-
	ناده ورزشی سداد	-	۵۰,۴۰۴	۴۲,۲۲۸	-	-	-	-	-	-	۹۲,۶۳۲	-	-	۲,۲۴۰,۹۷۲
	گروه ملی صنعتی فولاد ایران	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۹۷,۰۵۱	۱۷
	سرمایه گذاری نیروگلفی ایران	-	-	۹۷,۰۵۱	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۹۰۹,۳۳۸
	ایران ترنسفو	-	۱,۹۳۴	۳,۰۶۰,۴۰۳	-	-	-	-	-	-	۳,۰۶۲,۳۳۷	۶۴۷,۳۵۲	-	-
	شرکت APC	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۶۰,۷۷۳	-
	سلیر	-	۲۵۲,۷۵۲	۶۸,۶۳۰	-	-	-	(۲۵۹,۳۶۷)	-	-	۶۲,۰۱۵	-	-	-
سرمایه گذاری توسعه ملی	بانک ملی ایران	-	-	-	-	-	-	-	-	(۱,۱۴۶,۵۰۷)	-	(۱,۱۴۶,۵۰۷)	-	-
	کارگزاری بانک ملی	-	۷۹	-	-	-	-	-	-	-	۷۹	-	۱۴,۶۷۱	-
	گروه سرمایه گذاری مسکن	-	-	۲۶,۴۲۳	-	-	-	-	-	-	۲۶,۴۲۳	-	-	-
	نوآورین توسعه ملی	-	۸۳	-	-	-	-	-	-	-	۸۳	-	-	-
	سرمایه گذاری شاندارو	۱۰۰,۰۰۰	-	۱۷۴,۵۴۱	-	-	-	-	-	-	۲۷۴,۵۴۱	۱۴۴,۳۴۱	-	-
	صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی	-	۱۵,۳۸۹	-	-	-	-	-	-	-	۱۵,۳۸۹	۱۰,۷۹۲	-	-
	صندوق سرمایه گذاری اعتماد کارگزاری بانک ملی	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱,۳۹۳	-
	تأمین سرمایه نوین	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۱۱۴)	-	(۱۱۴)
	سرمایه گذاری مدیریت سرمایه مدرار	-	۵۳۱	-	-	-	-	-	-	-	۵۳۱	-	۵۳۱	-
	سازمان تأمین اجتماعی نیرو های مسلح	-	-	-	-	-	-	-	-	(۴,۱۳۰)	-	(۴,۱۳۰)	-	(۴,۱۳۰)
مخمل و لبرشم کلانان	مدیریت سرمایه گذاری بانک ملی ایران	-	-	-	-	-	-	(۵,۲۷۵)	-	(۱,۹۶۸)	-	(۷,۲۴۳)	-	(۷,۲۴۳)
	سرمایه گذاری تجاری شستل	-	-	-	-	-	-	(۳۵,۰۰۰)	-	-	-	(۳۵,۰۰۰)	-	-

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲-۴۶- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته گروه (ادامه)

مبالغ به میلیون ریال

نام شخص وابسته	طرف معفله	استاد دریافتی تجاری	دریافتی های جاری و غیر جاری	سود سهام دریافتی	پیش پرداخت	سهام مشترک	سایر دریافتی ها	پرداختی های جاری و غیرجاری	تسهیلات پرداختی	سود سهام پرداختی	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
											طلب	بدهی	طلب	بدهی
تسهیل بین الملل تجارت ملی	کنت و صنعت و دامپروری فارس	-	۱۸,۳۱۴	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۴۲,۴۰۱	-
	صنعت تیر ایران	-	۱,۵۴۸,۰۰۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱,۸۰۶,۵۸۳	-
	تأمین سرمایه نوین	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱,۲۹۳,۹۴۸	-
	سرمایه گذاری اقتصاد نوین	-	۱۴۴,۷۹۴	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱۰۹,۷۳۳	-
	آروین ملل زرین	-	-	-	-	-	-	(۱,۶۴۶,۶۵۳)	-	-	-	(۱,۶۴۶,۶۵۳)	۴۵۵,۶۹۵	-
	آریا ملل زرین	-	۱۱,۵۷۲	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۳۶۲,۴۴۰	-
	بانک اقتصاد نوین	-	۱۵۹,۰۸۷	-	-	-	۱۷۷,۱۵۲	-	-	-	-	-	۲۳۶,۲۳۹	-
توسعه صنایع بهمن	کارگزاری بانک ملی	-	-	-	-	-	۳,۴۲۸	(۱,۱۹۶,۰۲۸)	-	-	-	(۱,۱۹۲,۶۲۰)	-	(۴۸۱,۳۱۷)
	سرمایه گذاری مدیریت سرمایه مدار	-	۵۷	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۵۷	-
	مهندسی خدمات صنعتی ایران خودرو	-	۵۷۸	-	-	-	۵۰۰	-	-	-	-	-	۱,۰۷۸	-
	گاز سبز صنعت شرق	-	۵	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۵	-
	ریخته گری آلومینوم ایران خودرو	-	۱۰۷	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱۰۷	-
	خدمات بیمه ای ایران خودرو	-	-	-	-	-	۱,۷۵۹	-	-	-	-	-	۱,۷۵۹	-
	گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو	-	-	-	-	-	۱	-	-	-	-	-	۱	-
لیزینگ گسترش سرمایه گذاری ملی	بانک ملی ایران	-	-	-	-	-	-	(۱۹۴,۵۶۵)	-	-	-	(۱۹۴,۵۶۵)	-	(۳۸۰,۰۰۳)
	گروه ملی صنعتی فولاد ایران	-	۲,۲۳۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۲,۲۳۰	-
	آب معدنی داماش گیلان	-	-	-	-	-	-	(۶۴)	-	-	-	(۶۴)	-	(۶۴)
	صنایع غذایی گهر لرستان	-	۲۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۲۰	-
	ترجین طرح لریستان	-	-	-	-	-	-	(۱۱)	-	-	-	(۱۱)	-	(۱۱)
	مدیریت سرمایه گذاری بانک ملی ایران	-	-	-	-	-	-	(۶۵۱)	-	-	-	(۶۵۱)	-	(۶۵۱)
	کارگزاری بورس بانک ملی	-	-	-	-	-	-	(۱۹۸)	-	-	-	(۱۹۸)	-	(۱۹۸)
توسعه نگاه بویا مدیریت	بانک ملی	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۳۱۶,۰۹۰	-
	فولاد اکسین خوزستان	-	-	-	-	-	۳۹۷,۶۹۷	-	-	-	-	-	۱۹,۹۷۱	-
	لناره مهندسی اسلاک بانک ملی	-	۱,۴۲۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱,۰۸۷	-
	شرکت خفه سازی سی جی	-	۲,۳۵۸	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۲,۳۵۸	-
	سرمایه گذاری مدیریت سرمایه مدار	-	۷۶,۲۶۱	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱۱۷,۲۲۶	-
	پتروشیمی سازند	-	۱۹۹,۹۴۲	-	-	-	۵۹,۹۷۲	-	-	-	-	-	۲۵۹,۹۱۴	-
	گروه ملی صنعتی فولاد ایران	-	-	-	-	-	۱۴۶,۷۶۶	-	-	-	-	-	۱۴۶,۷۶۶	-
بین الملل ساختمان و صنعت ملی	فولاد اکسین خوزستان	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۳۹۷,۶۹۷	-
	لناره مهندسی اسلاک بانک ملی	-	۱,۴۲۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱,۰۸۷	-
	شرکت خفه سازی سی جی	-	۲,۳۵۸	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۲,۳۵۸	-
	سرمایه گذاری مدیریت سرمایه مدار	-	۷۶,۲۶۱	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱۱۷,۲۲۶	-
	پتروشیمی سازند	-	۱۹۹,۹۴۲	-	-	-	۵۹,۹۷۲	-	-	-	-	-	۲۵۹,۹۱۴	-
	گروه ملی صنعتی فولاد ایران	-	-	-	-	-	۱۴۶,۷۶۶	-	-	-	-	-	۱۴۶,۷۶۶	-
	گروه ملی صنعتی فولاد ایران	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۶۱۶,۵۰۷	-

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲-۴۶- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته گروه (ادامه)

مبالغ به میلیون ریال

نام شخص وابسته	طرف معامله	اسناد دریافتی تجاری	دریافت های تجاری و غیر تجاری	سود سهام دریافتی	بیش برداشت	سهم شرکت	سایر دریافت ها	برداشت های تجاری و غیر تجاری	تسهیلات برداشت	سود سهام برداشت	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
											طلب	بدهی	طلب	بدهی
آزادراه تبریز ارومیه	صندوق بازتسکی کشوری	-	-	-	-	(۳۸۶,۲۲۱)	-	-	-	-	-	(۳۸۶,۲۲۱)	-	(۵۱۷,۴۲۲)
آب و هوا	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۱,۶۲۹)
کمپرسور سازی ایران	سایر سهامداران	-	-	-	-	-	-	(۱,۰۵۸)	-	(۴۹)	-	(۱,۱۰۷)	-	(۱,۱۳۷)
ایران پتروین	بانک ملی شعبه انبار	-	-	-	-	-	-	-	(۱۸۸,۶۵۲)	-	-	(۱۸۸,۶۵۲)	-	(۲۲۶,۵۵۹)
کشت و صنعت ملی	منیریت طرح توسعه آینده پویا	-	۱۵۵	-	-	-	-	-	-	-	۱۵۵	-	-	-
سرمایه گذاری و توسعه سیل	سیل قائن	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	سیل ارنای اردبیل	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	گروه صنعتی آذر خاک	-	۴۶,۱۰۱	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱۰۲,۰۷۴	-
	صنایع ممتازان کرمان	-	۳۹,۲۵۱	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۴۶,۱۰۱	-
	فراز فیروز کوه	-	۱,۱۶۶,۳۸۲	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	بانک ملی	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۵,۴۹۸,۵۳۸)
جمع کل		۳۳۵,۹۹۲	۴,۰۰۲,۰۷۰	۶,۵۷۵,۹۴۸	۵۴۴,۴۶۳	(۳۸۶,۲۲۱)	۲۴۲,۸۱۲	(۴,۵۶۸,۷۵۳)	(۴,۸۷۷,۲۳۰)	(۲۲,۹۸۰,۱۲۵)	۱۱,۴۳۸,۴۹۰	(۴۲,۵۴۹,۵۳۴)	۱۵,۶۲۰,۶۹۸	(۱۲,۲۵۶,۴۲۷)

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۴۶- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	اجاره ها	پرداخت علی الحساب نقدی	درآمد مشارکت	پرداخت کارمزد	سود فروش دارایی	فروش سهام	سود (سهام / سپرده / صندوق)		خرید دارایی	خرید خدمات	خرید سهام	تضمین	
										دریافتی	پرداختی				اعطایی	دریافتی
شرکتهای فرعی	پتروشیمی شازند	فرعی	-	-	-	-	-	-	-	۸,۰۳۳	-	-	-	-	۷,۶۱۴,۰۰۰	۱۱,۴۲۱,۰۰۰
	توسعه صنایع بهشهر	فرعی	-	-	۲,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	۲,۴۳۱,۴۰۲	-	-	-	۸۷۹,۷۱۸	-	۳,۹۶۹,۰۰۰
	سرمایه گذاری توسعه ملی	فرعی	✓	۲۱,۲۴۰	-	-	-	-	-	۴,۲۶۶,۵۲۳	(۱۸۴,۵۹۶)	-	-	۲,۷۱۴,۴۵۴	-	-
	مخمل ابریشم کاشان	فرعی	-	-	۱۱,۱۵۲	-	-	-	-	۱۵,۲۸۳	-	-	-	-	-	-
	ایران یوپلین	فرعی	-	۳۶۰۰	۳۰,۰۰۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	توسعه بین الملل تجارت ملی	فرعی	-	-	-	-	-	-	-	۲,۹۷۰	-	-	-	-	-	-
	سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان	فرعی	-	-	-	-	-	-	-	۹,۶۶۵,۸۴۲	-	-	-	-	-	-
	لیرینگ گسترش سرمایه گذاری ملی	فرعی	-	-	(۲۸,۶۶۱)	-	-	-	-	-	(۳۶۸)	-	-	-	-	-
	کمپرسورسازی ایران	فرعی	-	-	۱۳,۷۷۴	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	پارک ملی بین المللی سرمایه گذاری ملک ملی	فرعی	-	-	۱,۱۲۶,۹۹۸	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	توسعه کشت و صنعت ملی	فرعی	-	-	-	-	-	-	-	۲۲,۸۶۵	(۴,۲۲۷)	-	-	-	-	-
	سرمایه گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر	فرعی	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۲۲,۶۹۶	-	-	-	-
	بین الملل ساختمان و صنعت ملی	فرعی	-	-	-	-	-	-	-	۲۵۰,۰۸۷	(۳,۶۸۹)	۱۲,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	-
	ازادراه تبریز - ارومیه	فرعی	-	-	-	-	-	-	-	۹۵,۳۷۶	-	-	-	-	-	-
	مدیریت توسعه نگاه پویا	فرعی	✓	-	۲۶۴,۰۷۰	-	-	-	-	-	(۵۹)	-	-	-	-	۳۰۰,۰۰۰
جمع																
سهامداران دارای محدودیت ملاحظه	بانک ملی ایران	سهام و صورت حساب مندرج	✓	-	-	-	-	-	-	۳,۴۰۷,۳۳۳	-	-	-	۲,۵۹۴,۱۷۳	۷,۶۱۴,۰۰۰	۱۵,۶۹۰,۰۰۰
	صندوق بازنگشتگی بانک ها	سهام و صورت حساب مندرج	-	-	-	-	-	۷,۹۰۶,۲۹۰	۸,۰۲۱,۴۶۱	-	(۲۸,۳۳۴,۳۹۰)	-	-	-	-	-
	جمع							۷,۹۰۶,۲۹۰	۸,۰۲۱,۴۶۱	۳۹۳,۰۱۱	(۴۴,۴۶۶,۹۴۱)	-	-	-	-	-

۳-۴۶- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴۶-۳- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش (ادامه)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مجموع ماده ۱۲۹	اجاره ها	برداشت علی الحساب نقدی	درآمد مشارکت	برداشت کارمزد	سود فروش دارایی	فروش سهام	سود (سهام / سرده / صندوق)		خرید دارایی	خرید خدمات	خرید سهام	تضمین	
										دریافتی	پرداختی				اعتقایی	دریافتی
شرکتهای وابسته	ایران ترانسکو	وابسته	-	-	-	-	-	-	-	۲,۴۵۳,۱۲۹	-	-	-	-	-	-
	سرمایه گذاری شغادارو	وابسته	-	-	-	-	-	-	-	۴۸۱,۸۵۵	-	-	-	-	-	-
	بانک اقتصاد نوین	وابسته	-	-	-	-	-	-	-	۲۴,۶۲۴	-	-	-	-	-	-
	ناده ورزی سداد	وابسته	-	-	-	-	-	-	۵۰,۴۰۴	۲۶,۳۴۵	-	-	-	-	-	-
	برداشت الکترونیک سداد	وابسته	-	-	-	-	-	-	-	۵۶	-	-	-	-	-	-
	بورس کالای ایران	وابسته	-	-	-	-	-	-	-	۱۶۶۰۰	-	-	-	-	-	-
	سرمایه گذاری نیروگاهی ایران (ستا)	وابسته	-	-	-	-	-	-	-	۲۲۶,۳۶۰	-	-	-	-	-	-
	صاحب پتروشیمی بین الملل قشم	وابسته	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	گروه صنعتی بارز	وابسته	-	-	-	-	-	-	-	۴۴۱,۷۴۶	-	-	-	-	-	-
	گروه ملی صنعتی فولاد ایران	شرکت همگروه	-	-	-	-	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۶۸۹,۱۸۱	-	-	-	-	-	-	-	-
سایر شرکتهای	سرمایه گذاری مدیریت سرمایه مدار	شرکت همگروه	✓	-	-	-	-	-	۷۵,۶۰۶	-	-	-	-	-	-	-
	صندوق اعتماد کارگزاری بانک ملی	شرکت همگروه	-	-	-	-	-	-	-	۲,۵۳۱,۴۹۵	-	-	-	-	-	-
	کارگزاری بانک ملی ایران	شرکت همگروه	✓	-	-	-	۲۷,۵۶۸	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	آلی نیمی قم	شرکت همگروه	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۷۹,۷۲۳	-	-	-
	جمع									۶,۲۰۲,۲۱۰	۱۲۶,۰۱۰	۱,۶۸۹,۱۸۱	۷۹,۷۲۳	-	-	-
جمع کل																
۱۵,۶۹۰,۰۰۰																
۷,۶۱۴,۰۰۰																
۲,۵۹۴,۱۷۳																
۱۲,۰۲۲,۶۹۶																
(۴۴,۶۵۹,۸۸۰)																
۲۳,۳۵۳,۶۰۲																
۸,۱۴۷,۴۷۱																
۹,۵۹۵,۴۷۱																
۲۷,۵۶۸																
۱,۰۰۰,۰۰۰																
۳,۴۰۷,۱۳۳																
۲۴,۸۴۰																

۴۶-۳-۱- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴-۶- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته شرکت

مبلغ به میلیون ریال

شرح	نام شخص وابسته	دریافتی های تجاری				پرداختنی های تجاری	سود سهام پرداختی	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
		اسناد دریافتی	سود سهام دریافتی	سایر مطالبات	جمع			خالص		خالص	
								طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت های فرعی گروه	توسعه کشت و صنعت ملی	-	۲۲,۸۶۵	۲۶۶,۴۰۲	۲۸۹,۲۶۷	-	-	۲۸۹,۲۶۷	-	۴۲۹,۲۹۴	-
	توسعه صنایع بهشهر	-	۴,۵۰۳,۶۱۶	۲,۰۱۷,۸۷۶	۶,۵۲۱,۴۹۲	-	-	۶,۵۲۱,۴۹۲	-	۲,۲۸۲,۰۰۵	-
	سرمایه گذاری ساختن گروه صنایع بهشهر	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۱۹۹,۶۷۸)
	نولوران توسعه ملی	-	-	-	-	-	-	-	-	۷,۱۰۲	-
	ایران پوپلین	-	-	۶۴,۳۰۰	۶۴,۳۰۰	-	-	۶۴,۳۰۰	-	۳۰,۷۰۰	-
	مخمل وایرشم کاشان	-	۱۹,۷۵۰	۱۶۶,۶۹۶	۱۸۶,۴۴۶	-	-	۱۸۶,۴۴۶	-	۱۶۰,۰۱۱	-
	ملی رسیاف	-	-	۷۹	۷۹	-	-	۷۹	-	۷۹	-
	پتروشیمی شازند	-	۵,۶۳۳,۷۹۰	۱,۳۱۶	۵,۶۳۵,۰۰۶	-	-	۵,۶۳۵,۰۰۶	-	۲۱,۴۴۳,۳۵۵	-
	سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان	-	۹,۶۶۵,۸۴۲	۲,۵۶۸	۹,۶۶۸,۴۱۰	-	-	۹,۶۶۸,۴۱۰	-	۱۰,۰۷۹,۷۳۳	-
	کمپرسورسازی ایران	-	-	۱۱,۴۰۰	۱۱,۴۰۰	-	-	۱۱,۴۰۰	-	-	(۲,۳۷۴)
	مدیریت توسعه نگاه پویا	-	-	۶۹۶,۴۵۸	۶۹۶,۴۵۸	-	-	۶۹۶,۴۵۸	-	۴۹۰,۱۴۱	-
	توسعه نیروگاهها و انرژی برق	-	-	۱۵,۶۸۱	۱۵,۶۸۱	-	-	۱۵,۶۸۱	-	۱۴,۶۸۱	-
	سرمایه گذاری توسعه ملی	-	۴,۲۶۶,۵۲۳	۱۸,۲۴۲	۴,۲۸۴,۷۶۵	(۲۶,۰۰۰)	-	۴,۲۵۸,۷۶۵	-	۴,۸۱۱,۵۲۷	-
	بین الملل توسعه تجارت ملی	-	۲,۹۷۰	۴,۳۹۰	۷,۲۶۰	-	-	۷,۲۶۰	-	۳,۶۸۰	-
	ایزینگ گسترش سرمایه گذاری ملی	-	-	۸۱,۸۴۶	۸۱,۸۴۶	-	-	۸۱,۸۴۶	-	۱۲۰,۸۷۶	-
	بازرگانی بین المللی سرمایه گذاری بانک ملی	-	-	۳,۸۸۵,۹۷۳	۳,۸۸۵,۹۷۳	-	-	۳,۸۸۵,۹۷۳	-	۲,۰۳۸,۰۹۵	-
	بین الملل ساختمان و صنعت ملی	-	۲۵۳,۷۷۵	۳۱۷,۶۴۴	۵۷۱,۴۱۹	-	-	۵۷۱,۴۱۹	-	۱,۳۳۴,۹۳۴	-
	توسعه مدیریت ارتباطات سبز	-	-	۳,۷۲۰	۳,۷۲۰	-	-	۳,۷۲۰	-	-	(۶,۸۵۶)
	از راه تبریز - ارومیه	-	-	۸۷,۷۵۱	۸۷,۷۵۱	-	-	۸۷,۷۵۱	-	۵۴,۴۰۸	-
	جمع	-	۲۴,۳۶۹,۱۳۱	۷,۶۴۳,۱۴۲	۳۲,۰۱۱,۲۷۳	(۲۶,۰۰۰)	-	۳۱,۹۸۵,۲۷۳	-	۴۳,۳۶۰,۶۱۱	(۲۰۸,۹۰۸)

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴-۶- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته شرکت (ادامه)

مبالغ به میلیون ریال

شرح	نام شخص وابسته	دریافتی های تجاری				برداشتی های تجاری	سود سهام برداشتی	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
		اسناد دریافتی	سود سهام دریافتی	سایر مطالبات	جمع			خالص		خالص	
								طلب	بدهی	طلب	بدهی
سهامدار دارای نفوذ قابل ملاحظه	بانک ملی ایران	-	-	-	-	(۱,۲۲۹,۷۴۹)	(۲۸,۲۷۷,۴۷۱)	-	(۲۹,۶۰۷,۲۲۰)	-	(۵۶,۰۲۵,۱۴)
	صندوق بازنشستگی بانک ها	-	-	-	-	-	(۳,۴۵۰,۰۰۰)	-	(۳,۴۵۰,۰۰۰)	-	(۵۲۸,۰۳۹)
	جمع	-	-	-	-	(۱,۲۲۹,۷۴۹)	(۳۱,۸۲۷,۴۷۱)	-	(۳۳,۰۵۷,۲۲۰)	-	(۶,۱۳۰,۵۵۳)
شرکتهای وابسته	سیمرغ	-	-	-	-	-	-	-	-	۱۸۴,۵۰۳	-
	سرمایه گذاری شفا دارو	۷۶,۳۲۱	۲,۷۴۴,۰۸۷	۱۰۵,۱۰۹	۲,۹۲۵,۵۱۷	-	-	۲,۹۲۵,۵۱۷	-	۲,۴۶۲,۱۸۹	-
	کشت و صنعت و دامپروری پارس	۱۵۹,۶۷۱	۲۶۹,۵۶۷	-	۴۲۹,۲۳۸	-	-	۴۲۹,۲۳۸	-	۴۳۰,۱۰۴	-
	بانک اقتصاد نوین	-	۱۹,۳۹۸	-	۱۹,۳۹۸	-	-	۱۹,۳۹۸	-	-	-
	تجهیزات مدارس	-	۷۳,۶۱۵	۱۶۵,۴۱۳	۲۳۹,۰۲۸	-	-	۲۳۹,۰۲۸	-	۲۴۶,۰۳۹	-
	نوده صنعتی پارس	-	-	-	-	-	-	-	-	۲۲۰,۹۴۰	-
	گروه صنعتی بارز	-	۵	۲۰	۲۵	-	-	۲۵	-	۸۴۹,۱۸۱	-
	سرمایه گذاری نیروگاهی ایران	-	۹۷,۰۵۱	-	۹۷,۰۵۱	-	-	۹۷,۰۵۱	-	۱۷	-
	ایران ترانسفو	-	۳,۰۶۰,۴۰۳	۱,۹۳۴	۳,۰۶۲,۳۳۷	-	-	۳,۰۶۲,۳۳۷	-	۹۰۹,۲۳۸	-
	دله ورزی سدا	-	۴۲,۲۲۸	۵۰,۴۰۴	۹۲,۶۳۲	-	-	۹۲,۶۳۲	-	-	-
	شرکت APC	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	بورس کالای ایران	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	سایر	-	۴۱,۸۰۵	۲۵۲,۷۵۲	۲۹۴,۵۵۷	(۲۵۹,۳۶۷)	-	۲۵,۱۹۰	-	۶۰,۷۷۳	-
	سایر شرکت ها	گروه ملی صنعتی فولاد ایران	-	-	-	-	-	-	-	-	۴,۴۰۰,۹۷۴
جمع		۲۳۵,۹۹۲	۶,۳۴۸,۱۵۹	۵۷۵,۶۳۲	۷,۱۵۹,۷۸۳	(۲۵۹,۳۶۷)	-	۶,۹۰۰,۴۱۶	-	۱۰,۴۵۱,۳۰۰	-
جمع کل		۲۳۵,۹۹۲	۶,۳۴۸,۱۵۹	۵۷۵,۶۳۲	۷,۱۵۹,۷۸۳	(۱,۴۸۹,۱۱۶)	(۳۱,۸۲۷,۴۷۱)	۶,۹۰۰,۴۱۶	(۳۳,۰۵۷,۲۲۰)	۱۰,۴۵۱,۳۰۰	(۶,۱۳۰,۵۵۳)
جمع نهایی		۲۳۵,۹۹۲	۳۰,۷۱۷,۲۹۰	۸,۲۱۷,۷۷۴	۳۹,۱۷۱,۰۵۶	(۱,۵۱۵,۱۱۶)	(۳۱,۸۲۷,۴۷۱)	۲۸,۸۸۵,۷۸۹	(۳۳,۰۵۷,۲۲۰)	۵۲,۶۱۱,۹۱۱	(۶,۲۳۹,۴۶۱)

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴۷- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۴۷-۱- تعهدات سرمایه ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

نام شرکت	شرح	گروه		شرکت	
		۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱
شرکت پتروشیمی سازند و سرمایه گذاری گروه توسعه ملی	اجرای طرح های صنایع پتروشیمی و شرکت پتروشیمی سازند	۵۵,۱۵۳,۴۴۵	۱۰۶,۱۱۸,۱۲۰	۵۵,۱۵۳,۴۴۵	۴۷,۴۲۸,۴۴۴
شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان	پروژه های مربوط به شرکت سیمان کرمان	۱۰,۴۸۴	۱۰,۴۸۴	-	-
شرکت توسعه صنایع بهشهر	احداث پلنت فرکشنیشن مارگارین	۳,۵۵۲,۹۵۴	۲,۱۰۸,۷۰۰	-	-
	طرح احداث خوراک دام و طیور	۵۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	-	-
	سایر پروژه های شرکت های زیرمجموعه شرکت توسعه صنایع بهشهر	۷,۷۰۴,۸۹۶	۱,۸۸۱,۰۴۶	-	-
کارخانجات مخمل و ابریشم گلشن و سایر شرکت های پروژه های شرکت های زیرمجموعه		۱,۷۵۰	۲,۴۷۵	-	-
		۶۶,۴۷۳,۵۲۹	۱۱۰,۴۲۰,۸۲۵	۵۵,۱۵۳,۴۴۵	۴۷,۴۲۸,۴۴۴

۴۷-۱-۱- تعهدات سرمایه ای گروه در تاریخ صورت وضعیت مالی مربوط به اجرای طرح شرکت صنایع پتروشیمی بین الملل قشم معادل مبلغ

۵۵,۱۵۳,۴۴۵ میلیون ریال (حدود مبلغ ۱۲۸,۷۰۷,۲۰۰ یورو با نرخ هر یورو ۴۴۱,۷۰۹ ریال) می باشد.

۴۷-۲- بدهی های احتمالی به شرح زیر است:

(مبلغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۲		۱۴۰۱	
	گروه	شرکت	گروه	شرکت
۴۷-۲-۱	۴۶,۳۶۲,۳۱۰	۱۸,۰۳۷,۹۶۲	۴۹,۲۵۰,۸۶۸	۱۲,۰۰۲,۵۲۵
	۴۶,۳۶۲,۳۱۰	۱۸,۰۳۷,۹۶۲	۴۹,۲۵۰,۸۶۸	۱۲,۰۰۲,۵۲۵
۴۷-۲-۲	۶,۳۳۸,۹۶۷	۶,۳۳۸,۹۶۷	۱۰,۴۷۳,۰۷۱	۱۰,۴۷۳,۰۷۱
	۸,۹۲۵,۵۳۵	۳۷,۰۰۰	۱۱,۸۴۴,۹۳۶	۳۷,۰۰۰
	۱۵,۲۶۴,۵۰۲	۶,۳۷۵,۹۶۷	۲۲,۳۱۸,۰۰۷	۱۰,۵۱۰,۰۷۱
	۶۱,۶۲۶,۸۱۲	۲۴,۴۱۳,۹۲۹	۷۱,۵۶۸,۸۷۵	۲۲,۵۱۲,۵۹۶

بدهی های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت:

تضمین وام شرکت ها و اشخاص

سایر بدهی های احتمالی:

تسداد سهام بابت بدهی به بانک ها

سایر

۴۷-۲-۱- صورت ریز تضمین وام شرکت ها و اشخاص به شرح زیر است:

(مبلغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲		۱۴۰۱	
سرمایه گذاری گروه توسعه ملی	۱۸,۰۳۷,۹۶۲	۱۲,۰۰۲,۵۲۵	
توسعه صنایع بهشهر	۶,۳۴۴,۹۱۰	۵,۰۱۱,۳۶۱	
سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان	۱۱,۷۳۳,۳۵۲	۱۱,۷۳۳,۳۵۲	
پتروشیمی سازند	-	۹,۹۹۱,۲۴۰	
بین الملل ساختمان صنعت ملی	۸,۰۰۰,۰۰۰	۸,۰۰۰,۰۰۰	
سایر شرکت ها	۲,۲۴۶,۰۸۶	۲,۵۱۲,۳۹۰	
	۲۸,۳۲۴,۳۴۸	۳۷,۲۴۸,۳۴۳	
	۴۶,۳۶۲,۳۱۰	۴۹,۲۵۰,۸۶۸	

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴۷-۲-۲- انسداد سهام از بابت بدهی به بانک ها عمدتاً مربوطاً ضمانت دریافت تسهیلات شرکت های تابعه بوده که در سنوات قبل مسدود شده است و ریز آن به ارزش جاری شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
گروه و شرکت	گروه و شرکت	گروه و شرکت
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۳
مبلغ	مبلغ	تعداد سهام
۵,۲۳۸,۲۴۰	۳,۴۴۶,۲۴۰	۱,۱۱۹,۹۹۹,۹۹۵
۱,۴۹۴,۶۸۶	۲,۳۸۴,۴۸۸	۱۱۳,۰۶۲,۵۰۰
۱,۱۳۴,۰۸۰	۵۰۷,۷۸۰	۵۸,۰۹۸,۳۸۴
۲۶۰۵,۷۱۳	-	-
۳۵۲	۴۵۹	۱۳,۰۰۰
۱۰,۴۷۳,۰۷۱	۶,۳۳۸,۹۶۷	

گروه و شرکت

سهام شرکت توسعه ملی بابت وام شرکت صدرا از پی ال سی لندن

سهام شرکت توسعه صنایع سیمان بابت تسهیلات شرکت ساختمان و صنعت از بانک اقتصاد نوین

سهام شرکت بورس کالا بابت عضو هیات مدیره شرکت بورس کالای ایران

سهام شرکت پتروشیمی شازند بابت تسهیلات شرکت لیزینگ از بانک اقتصاد نوین

سهام شرکت سیمرغ بابت عضو هیات مدیره شرکت سیمرغ

۴۷-۲-۳- بدهیهای احتمالی (شرکت توسعه صنایع بهشهر و شرکت های زیر مجموعه آن) به شرح زیر است:

(۱) دفاتر سنوات قبل تعدادی از شرکت های زیرمجموعه شرکت توسعه صنایع بهشهر توسط سازمان امور مالیاتی و حسابرسان تأمین اجتماعی مورد رسیدگی قرار گرفته که برگ مطالبه احتمالی بعضاً ارائه نشده و یا مطالبه انجام شده و مورد اعتراض واقع شده است. بدهی از این بابت متوجه گروه می باشد که پس از دستیابی به اطلاعات قابل اتکا، شناسایی هزینه های مربوطه صورت خواهد پذیرفت.

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

(۳) با حذف ارزش ترجیحی روغن در تاریخ ۱۴۰۱/۰۲/۲۱ و افزایش قیمت آن، موجودی روغن خریداری شده از محل ارزش ترجیحی مشمول پرداخت مابه التفاوت گردید. از این بابت مبالغی از سه شرکت گروه مطالبه شده است که به شرح زیر می باشد:

(۳-۱) مبلغ ۳,۲۱۹ میلیارد ریال از شرکت مارگارین مطالبه شده که طبق توضیحات بند ۱ یادداشت ۱-۶-۳۴ مبلغ ۱,۳۴۵ میلیارد ریال از بابت آن ذخیره در حسابها منظور شده و پیگیری جهت رفع مغایرت طبق توضیحات مندرج در یادداشت مزبور در جریان می باشد.

(۳-۲) مبلغ ۹۹۵ میلیارد ریال از شرکت بهپاک به استناد برگ اجرایی مورخ ۱۴۰۲/۲/۴ بابت تفاوت افزایش نرخ روغن خام سویا و آفتابگردان مطالبه گردیده که به برگ مزبور اعتراض و دستور توقف اجرائیه توسط سازمان حمایت مصرف کنندگان و تولید کنندگان صادر و بر اساس رسیدگی اولیه موسسه حسابرسی سامان پندار به عنوان بازرس سازمان حمایت، مبلغ مطالبه شده از این بابت طی نامه مورخ ۱۴۰۲/۰۹/۲۹ مبلغ ۵۲۷ میلیارد اعلام گردیده است. پیگیری جهت تعدیل رقم مزبور از طریق اثبات عدم وجود موجودی بابت روغن های تحویل شده به سایر اشخاص بر اساس تعهدات نرخ قبلی در جریان می باشد که بر اساس صورتجلسه ۱۴۰۳/۰۲/۰۳ منجر به پذیرش شرکت های طرف حساب گردیده که مبلغ نهایی با اعمال تعدیلات مزبور تاکنون به شرکت اعلام نشده، لیکن مدیریت شرکت اعتقاد دارد تعهداتی از این بابت برای شرکت متصور نیست.

(۳-۳) مبلغ ۹۰۱ میلیارد ریال از شرکت به پخش بر اساس نامه مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۱۹ بابت مابه التفاوت افزایش قیمت روغن نباتی ناشی از حذف ارزش ترجیحی مطالبه گردیده که به دلیل اشتباه در محاسبه میزان موجودی روغن مورد اعتراض شرکت قرار گرفته و بر اساس گزارش موسسه حسابرسی سامان پندار به عنوان بازرس سازمان حمایت، میزان موجودی شرکت ۴۷ تن تعیین شده که اعلام گردیده این میزان موجودی نیز با توجه به پخش بودن در ۲۸ مرکز پخش شرکت، با نرخ قبل به مصرف کنندگان فروش رسیده و مشمول

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

مابه‌التفاوت نمی‌باشد. با این وجود حداکثر برآورد از مبلغ قابل مطالبه از این بابت در صورت عدم پذیرش ادعای شرکت، ۲۵ میلیارد ریال می‌باشد که بر اساس پیگیری انجام شده، مکاتبه‌ای در مورد پذیرش آن از مراجع ذیصلاح صورت پذیرفته لیکن پیگیری نیز از طرف مراجع مزبور جهت وصول مبلغ مطالبه شده قبلی انجام نشده است.

(۴) در تاریخ گزارش بدهی‌های احتمالی ناشی از تفاوت برگه‌های تشخیص و قطعی مالیات عملکرد، ارزش افزوده و ماده ۱۶۹ مکرر ق.م.م برای شرکتهای گروه وجود دارد که پیگیری حل و فصل آنها از طریق محاکم دادرسی مالیاتی در جریان می‌باشد.

(۵) در شرکت فرعی مارگارین شکایت کیفری حقوقی شرکت علیه مدیر عامل سابق با موضوع عدم رعایت صرف و صلاح سهامداران در انعقاد قراردادهای تبانی با شرکت های ایوان گستر پاسارگاد و دیبادژ هستی تحصیل مال از طریق نامشروع با انعقاد قراردادهای نادرست در شعبه سوم بازپرسی جرایم اقتصادی ثبت گردیده و برای تجمیع پرونده مذکور با کلاسهای مفتوح در شعبه هشتم بازپرسی شهرری ارجاع گردیده است و در حال حاضر پرونده در دست رسیدگی می‌باشد.

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

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

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

(۹) در شرکت فرعی مارگارین، شرکت صنعتی پرند ماهتاب در خصوص عدم دریافت مطالبات خود از بابت قرارداد شماره ۲۰-۰۷۰-ML مورخ ۱۳۹۹/۰۵/۱۵ موضوع ماده ۲ قرارداد در خصوص پرداخت ۱۵٪ سود حاصل از فروش محصولات موضوع قرارداد (طرح دعوی در شعبه ۱۰ دادگاه عمومی حقوقی شهر ری نموده است که نتیجه دادگاه تا تاریخ تأیید صورتهای مالی محقق نشده است. شایان ذکر است شرکت صنعتی پرند ماهتاب در مورخ ۱۴۰۱/۰۹/۲۶ مبادرت به طرح دعوی علیه شرکت مارگارین در شعبه ۳ دادگاه عمومی حقوقی شهرستان ری با موضوع جرمه تعزیرات حکومتی ناشی از نگهداری کالا در انبار شرکت پرند ماهتاب و سایر خسارات نموده است که در این خصوص جلسه دادگاه در مورخ ۱۴۰۱/۱۱/۱۹ برگزار شده است که منجر به صدور رای دادگاه نشده است و پرونده مذکور در حال رسیدگی می‌باشد.

(۱۰) در شرکت فرعی صنایع بسته بندی ایران، پرونده حقوقی شرکت صنعتی ناب بابت مطالبه ۱۰,۵۰۰ تن ورق امانی تحویل شده به این شرکت طی قرارداد شماره ۱۳۵/۱۵۸۲/م مورخ ۱۳۷۹/۷/۲ که در سنوات اخیر اقدام به طرح دعوا گردیده، در جریان می‌باشد. قرارداد مزبور به صورت امانی تنظیم شده لیکن با توجه به عدم امکان تحویل از طریق پرداخت مبلغ ۵,۴۵۹ میلیون ریال تسویه شده است لیکن بر اساس شکایت

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

طرح شده رأی بدوی علیه شرکت بسته بندی ایران جهت عودت ۱,۰۵۰ تن حلب ورق امانی به ارزش ۷۵۸,۳۵۰ میلیون ریال و در عوض دریافت ۵,۴۴۰ میلیون ریال وجه تضمین از شرکت صنعتی ناب در تاریخ ۱۴۰۰/۰۸/۲۳ توسط شعبه ۱۲۷ دادگاه عمومی صادر و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۲/۱۲ در شعبه ۷۷ تجدیدنظر، قطعیت یافته و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۵/۰۹ اجرائیه آن صادر شده است. در این ارتباط پیگیری دریافت توقف اجرائیه و اعاده دادرسی از طریق ماده ۴۷۷ قانون آئین دادرسی کیفری در جریان می باشد.

(۱) در شرکت فرعی سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر، در خصوص ارزان فروشی ملک شرکت واقع در خیابان شهانقی تهران و گران نمایی ملک موسوم به شناسا و تجهیزات پروژه مرورید شکایت حقوقی و کیفری انجام شده است که در مراجع قضایی در حال پیگیری می باشد. در صورت به نتیجه رسیدن پرونده های قضایی شرکت محتملاً دارایی ناشی از این موارد را شناسایی خواهد کرد.

۴-۲-۴۷- بدهی های احتمالی شرکت های کارخانجات مخمل و ابریشم کاشان و بین الملل ساختمان و صنعت ملی به شرح زیر است :
(۱) براساس رأی شعبه ۴ دادگاه عمومی و حقوقی شهرستان کاشان، شرکت کارخانجات مخمل و ابریشم کاشان به دلیل عدم پرداخت مطالبات شرکت گاز استان اصفهان بابت بدهی سنوات قبل، به پرداخت مبلغ ۲,۶۸۳ میلیون ریال اصل بدهی و مبلغ ۳,۸۹۳ میلیون ریال هزینه های دادرسی، حق الوکاله، خسارت دیرکرد و نیم عشر دولتی از ۱۳۹۰/۳/۲۲ محکوم گردیده که بخشی از اصل آن در سنوات قبل از طریق واگذاری انشعابات گاز کارخانه تسویه گردیده و مابقی به مبلغ ۱,۰۵۰ میلیون ریال نقداً طی سال ۱۳۹۸ پرداخت گردیده است. در مورد جرائم با توجه به نامه مدیریت معاونت برنامه ریزی و دبیر ستاد پیگیری اجرایی سیاستهای کلی اقتصاد مقاومتی استان اصفهان و مکاتبه انجام شده با رئیس قوه قضائیه درخواست اجرای ماده ۴۷۷ آیین دادرسی کیفری در خصوص بخشودگی و ارجاع پرونده جهت اعاده دادرسی به دیوان عالی کشور گردیده که درخواست مذکور توسط معاون قضائی قوه قضائیه مورد پذیرش قرار نگرفته است. همچنین یک قطعه زمین به پلاک ثبتی ۲۳ اصلی و ۹۶۷ فرعی متعلق به شرکت بابت پرداخت این بدهی در بازداشت می باشد.

(۲) مالیات بر ارزش افزوده تا پایان سال ۱۴۰۰ رسیدگی و قطعی شده است. مضافاً بیمه تأمین اجتماعی سنوات ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ مورد بررسی قرار گرفته که مبلغ قطعی آن ۱۴,۹۰۹ میلیون ریال بوده که تقسیط شده و در حال پرداخت می باشد. و سال ۱۴۰۱ مورد بررسی سازمان قرار نگرفته است.

(۳) به موجب قرارداد منعقد به شماره ۱۳۴۴۶۷ مورخ ۱۳۹۷/۰۵/۲۳ فیما بین شرکت با اداره کل پیگیری و وصول مطالبات بانک ملی، شرکت بین الملل ساختمان و صنعت ملی (سهامی عام) ملزم به وصول مطالبات بانک ملی از شهرداری تهران، اشخاص و شرکت های وابسته به شهرداری تا سقف ۸,۰۰۰ میلیارد ریال به صورت نقدی، تهاتر، املاک ارزنده بلامعارض و سهل البیع و شهری به بانک و تقاضای صدور هرگونه مفادحساب یا اخذ تراکم بابت شهرداری و شرکت های وابسته آن گردیده است که شرکت بابت وصول مطالبات طبق بند ۳ قرارداد کارمزد دریافت می نماید. و شرکت یک فقره چک تضمین وصول مطالبات به مبلغ ۸,۰۰۰ میلیارد ریال در اختیار اداره کل پیگیری وصول مطالبات بانک ملی قرارداده است. در اجرای قرارداد فوق الذکر، تهاتر سهم الشرکه سازمان سرمایه گذاری و مشارکت های مردمی شهرداری تهران از پروژه بازار خانه و ساختمان به میزان ۲۹,۰۸ درصد پیشنهاد گردید که توافق اولیه بین سازمان مذکور و بانک ملی ایران انجام شده لیکن تا تاریخ تایید صورتهای مالی نهایی نشده است. پس از امضای صلح نامه بین اشخاص یاد شده درآمد حاصل از انجام تهاتر ملک مذکور مطابق قرارداد در حسابها شناسایی و ثبت خواهد شد.

۵-۲-۴۷- تعهدات و بدهی های احتمالی شرکت ایران پوپلین عبارتند از:

(۱) از بابت مالیات حقوق سال ۱۳۹۲ مبلغ ۱,۴۲۳ میلیون ریال (شامل مبلغ حدود ۳۹۵ میلیون ریال جرائم مطالبه شده) که مبلغ حدود ۳۹۷ میلیون ریال پرداخت و جهت مابقی آن ذخیره های در حسابها لحاظ نشده است همچنین جهت سالهای ۱۳۹۸ لغایت ۱۴۰۱ برگ مطالبه ای صادر نشده است.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

- (۲) جهت مالیات تکلیفی سال ۱۳۹۲ مبلغ حدود ۹۲۷ میلیون ریال (شامل مبلغ ۳۰۲ میلیون ریال جرائم) مطالبه شده و از این بابت ذخیره ای در حسابها لحاظ نشده و مورد اعتراض شرکت قرار گرفته و نتیجه آن تاکنون مشخص نگردیده است. از بابت جرائم موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم جهت سنوات سال ۱۳۹۴، ۱۳۹۵، ۱۳۹۷، ۱۳۹۸ جمعاً مبلغ حدود ۸،۱۶۰ میلیون ریال مطالبه شده که جهت آن ذخیره ای در حسابها منظور نشده است همچنین جهت سنوات ۱۳۹۲، ۱۳۹۳، ۱۳۹۶، ۱۳۹۸، ۱۴۰۰ تاکنون برگ مطالبه ای از این بابت صادر نشده است.
- (۳) بر اساس استعلام از سازمان تامین اجتماعی، مانده بدهی شرکت به سازمان امور تامین اجتماعی در تاریخ صورت وضعیت مالی، مبلغ ۸۲،۰۴۶ میلیون ریال (عمدتاً بابت حق بیمه های ارسالی و ۴ درصد حق بیمه سختی و زیان آور می باشد توضیح اینکه مانده بدهی به سازمان مذکور در دفاتر مبلغ ۷۹،۰۷۹ میلیون ریال می باشد.
- (۴) پرونده های حقوقی شرکت شامل ۲ فقره پرونده له شرکت به مبلغ ۱۰،۴۱۸ میلیون ریال و ۸ فقره پرونده علیه شرکت که شامل ۲ فقره اشخاص حقوقی و حقیقی به مبلغ ۳۱،۶۵۷ میلیون ریال می باشد.
- (۵) با توجه به اینکه پرسنل مشغول در کارخانه مشمول قانون بازنشستگی پیش از موعد مقرر (سخت و زیان آور) هستند. پیش بینی می گردد برخی از پرسنل شرکت در سالهای آتی مشمول این قانون گردند و هزینه های مربوط به این موضوع می بایست توسط شرکت پرداخت گردد در دوره مورد گزارش، مبلغ ۲۹،۰۲۴ میلیون ریال طبق استعلام از سازمان تامین اجتماعی در دفاتر بابت مشاغل سخت و زیان آور شناسایی که کل مبلغ پرداخت شده است. لازم بذکر است با توجه به عدم دسترسی به نحوی محاسبات و لیست کارگرانی که مشمول قانون سخت و زیان آور میباشند، در زمان بازنشستگی و اعلام سازمان تامین اجتماعی نسبت به پرداخت اقدام خواهد شد. لازم به ذکر است طی قرارداد فیما بین شرکت با شرکت طریق طلوع نوین تامین کننده نیروی انسانی در سال ۹۴ و ۹۵ هزینه مشاغل سخت و زیان این کارکنان بعهده شرکت بوده که از این بابت ذخیره در دفاتر شناسایی شده است.
- (۶) در سنوات قبل از سال ۱۳۸۴ مبلغ ۱۴۶ میلیارد ریال اسناد تضمینی ما نزد دیگران در سرفصل سایرین در دفاتر شناسایی شده بود. که طی پیگیری صورت گرفته در سال ۱۴۰۱ مبلغ ۹۶ میلیارد ریال و در سال مورد گزارش مبلغ ۵ میلیارد ریال از این اسناد تضمینی ما نزد دیگران از سرفصل سایرین شناسایی و مشخص گردید. در خصوص مابقی اسناد که در سرفصل سایرین طبقه بندی شده است. موارد در حال پیگیری می باشد.
- (۷) طی استعلام به عمل آمده مبلغ ۲۲ میلیارد ریال بدهی تسهیلات بانکی از بانک توسعه صادرات اعلام شده است تسهیلات دریافتی ارزی در سال ۱۳۷۸ به مبلغ ۵۰۰،۰۰۰ دلار جهت خرید ماشین آلات نساجی دریافت و مقرر گردیده بود در ۷ قسط پرداخت گردد. با توجه به عدم پرداخت اقساط نهایتاً بانک توسعه صادرات در سال ۱۳۹۴ اقدام به توقیف اموال ماشین آلات نساجی (۱۸ دستگاه ماشین آلات خارزنی) نموده که نهایتاً ۱۵ دستگاه در سال ۱۴۰۱ تحویل بانک توسعه صادرات گردید. با توجه به اسناد و مدارک موجود بدهی تسهیلات دریافتی از بانک توسعه صادرات تسویه و اقدامات قانونی نسبت به این موضوع در جهت رفع تعرض در حال پیگیری می باشد. لازم به ذکر است در حال حاضر اصل بدهی مبلغ ۱۳۰،۰۰۰ دلار می باشد.
- (۸) مبلغ ۵۴۹،۸۸۹ میلیون ریال بابت تضامین اعطایی در سنوات قبل سال ۱۳۸۹ الی ۱۳۹۹) به شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی بوده که بابت تضمین دریافت وام در سنوات گذشته و دریافت مبالغ در مقاطع مختلف جهت پرداخت حقوق و مزایا پرسنل، حق بیمه پرسنل و پرداخت بدهی های بوده که بعد از افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده، پیگیری های لازم جهت عودت اسناد در حال انجام می باشد.
- (۹) بخشی از زمین کارخانه جمعاً به مساحت ۱۲۹،۳۵۶ متر مربع پلاکهای ۲۲۲-۲۳۱-۲۳۰-۲۲۹ توسط اداره گاز استان گیلان بابت ۳۷،۴۰۳ میلیون ریال بدهی توقیف شده که اقدامات لازم جهت رفع توقیف در حال انجام است.

شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۶-۲-۴۷- بدهی های احتمالی شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان و شرکت های فرعی آن به شرح زیر است :

(۱) در خصوص اراضی کارخانه در گروه صنعتی سیمان کرمان ، در سال ۱۳۴۶ بصورت حدی و بدون تعیین حدود خریداری گردیده است. با توجه به اینکه بخش عمده ای از اراضی مطروحه طبق نظریه کمیسیون منابع طبیعی ، ملی محسوب می گردد و صرفاً میزان ۷۴ هکتار از این اراضی به شرکت اختصاص یافته ، موضوع مورد اعتراض شرکت واقع و دعوی مطروحه در دادگاه در حال رسیدگی می باشد و تعیین تکلیف نهایی وضعیت زمین های شرکت منوط به رای دادگاه می باشد. علاوه بر این شرکت طی قرارداد منعقد شده با شرکت نوسازی ساختمان تهران (سهامی خاص) در سال ۱۳۸۲ یک طبقه از برج ظفر به متراژ ۱,۱۴۷ متر مربع خریداری نموده که به دلیل اختلاف فروشنده و پیمانکار مجری به رغم اقدامات حقوقی و پیگیری های انجام شده تا تاریخ تهیه صورتهای مالی تحویل شرکت نگردیده است.

(۲) در خصوص اراضی کارخانه سیمان شمال ، دعوایی توسط گروهی از وراثت مالکین قدیم اراضی کارخانه به خواسته خلع ید نسبت به بخشی از اراضی در گذشته به صورت مبادعه نامه خریداری گردیده و به تملک شرکت درآمده بود مطرح گردیده، نظر کارشناس رسمی دادگستری در این ارتباط به دادگاه اعلام و با اعتراض شرکت مجدداً به کارشناس ارجاع گردید و در کارشناسی مجدد نیز حدود ۸ هکتار از اراضی کارخانه فاقد مستندات در خصوص مالکیت اعلام شده که نسبت به آن نیز اعتراض انجام شده است. در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۳ دادگاه حکم به خلع ید شرکت از املاک مذکور نمود و شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۱۲ با تنظیم دادخواست نسبت به حکم فوق تجدید نظرخواهی کرده است.

(۳) اسناد مالکیت زمین محل کارخانه شرکت سیمان ساروج واقع در محدوده سایت ۲ منطقه ویژه اقتصادی انرژی پارس جنوبی و زمین کارخانه فیروزکوه با توجه به دعوی مطروحه به نام شرکت مذکور منتقل نشده است.

۴۸- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

در فاصله زمانی بین تاریخ صورت وضعیت مالی و تاریخ انتشار صورت های مالی، هیچگونه رویداد غیرتعدیلی با اهمیتی رخ نداده است.

۴۹- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیات مدیره در خصوص تقسیم سود سال مالی مورد گزارش، حداکثر ۵۰ درصد از سود خالص قابل تقسیم سال مالی ۱۴۰۲ می باشد.