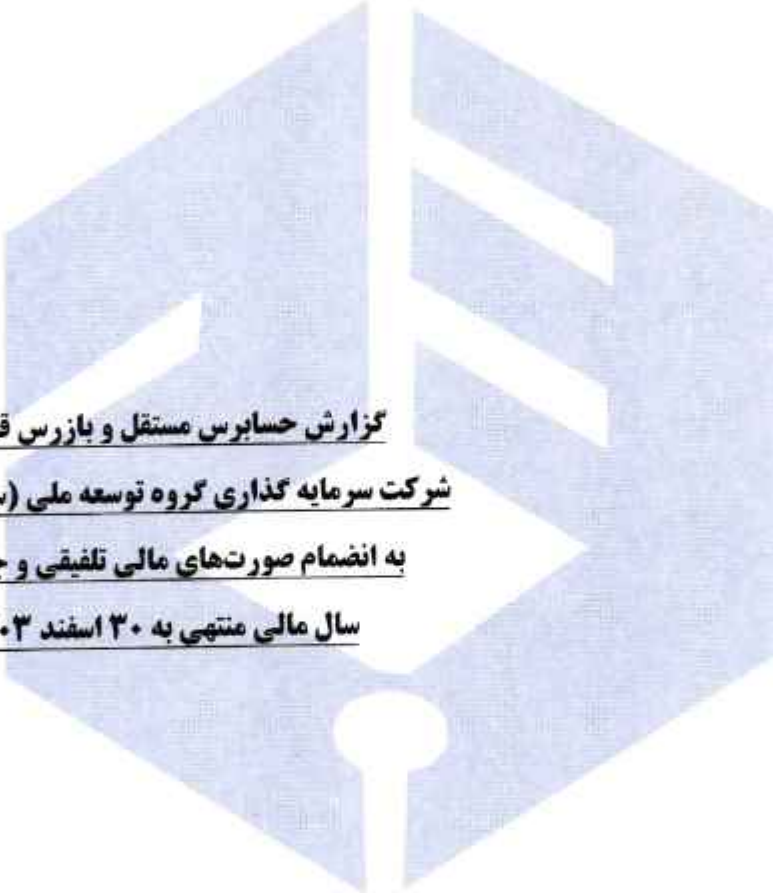




گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

به انضمام صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه

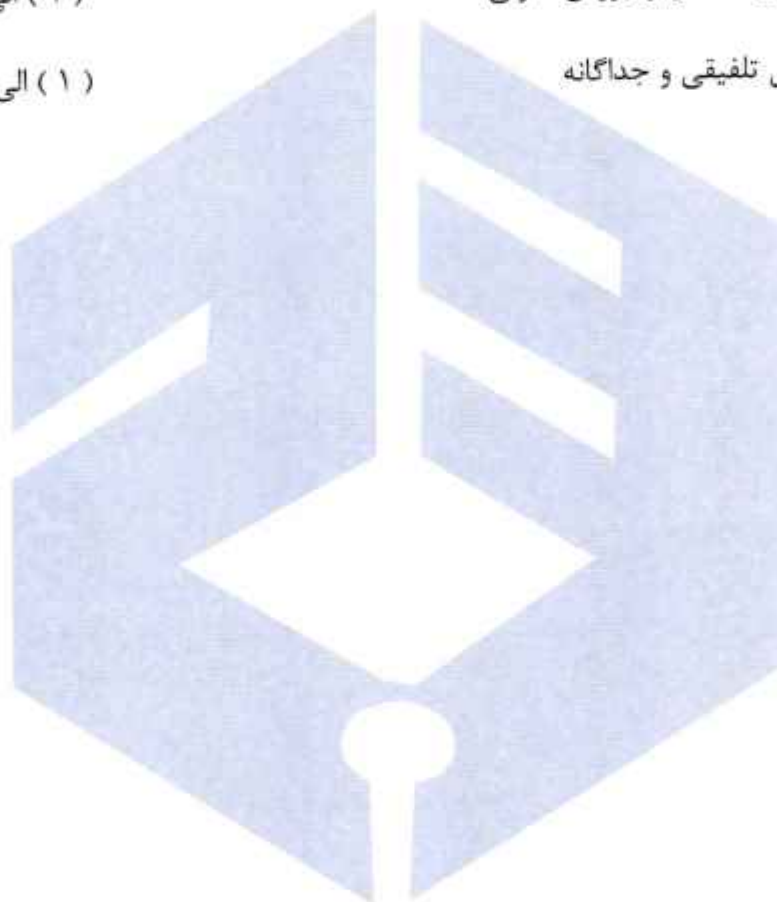
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

سازمان حسابرسی

فهرست مندرجات

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی

شماره صفحه	عنوان
(۱) الی (۱۵)	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
(۱) الی (۱۱۷)	صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه



سازمان حسابرسی



**گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)**

**گزارش حسابرسی صورت‌های مالی
اظهاری نظر مشروط**

۱ - صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت سرمایه‌گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام) شامل صورت‌های وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و صورت‌های سود و زیان، سود و زیان جامع تلفیقی، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۸، توسط این سازمان حسابرسی شده است. به نظر این سازمان، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۲، ۴ و ۵ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای ۳، ۶ و ۷ مبانی اظهارنظر مشروط، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و شرکت در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳، و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی 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، ۱۸ و ۳۴) به نحوه صحیح منعکس نشده است. همچنین سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های وابسته گروه شامل شرکت سرمایه‌گذاری نیروگاهی ایران، شرکت چینی مقصود، شرکت یونیک متال تکنولوژی (شرکت وابسته شرکت بازرگانی بین‌المللی سرمایه‌گذاری بانک ملی) علی‌رغم وجود نفوذ قابل ملاحظه به روش ارزش ویژه انعکاس نیافته است. مضافاً ارزش ویژه سرمایه‌گذاری در شرکت سیمان قائن، شرکت توسعه صادرات صنعت سیمان، شرکت سیمان داراب و شرکت سیمان ممتازان کرمان (شرکت‌های وابسته شرکت سرمایه‌گذاری و توسعه صنایع سیمان) در صورت‌های مالی تلفیقی براساس صورت‌های مالی حسابرسی شده سال ۱۴۰۲ منظور شده است. به علاوه تلفیق صورت‌های مالی شرکت بازرگانی بین‌المللی سرمایه‌گذاری بانک ملی (شرکت فرعی - محل فعالیت امارات) بر اساس آخرین صورت‌های مالی حسابرسی شده در سال ۱۳۹۹ صورت پذیرفته 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 نمی‌باشد.

۳ - صورت‌های مالی تلفیقی شامل صورت‌های مالی حسابرسی نشده شرکت پاکسان ابروان (شرکت فرعی توسعه صنایع بهشهر) می‌باشد. همچنین ارزش ویژه سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته گروه شامل بانک اقتصاد نوین، شرکت‌های صنایع شیر ایران و تجهیزات مدارس ایران به مبلغ ۶۳۹٫۱۵۰ میلیارد ریال (یادداشت توضیحی ۱۸)، شناسایی سهم گروه از سود بانک اقتصاد نوین و شرکت‌های فوق (یادداشت توضیحی ۱۰-۱۸) مبلغ ۴۸٫۴۳۶ میلیارد ریال و سهم گروه از تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی بانک اقتصاد نوین (یادداشت‌های توضیحی ۲۲ و ۳۴) به مبلغ ۳۴٫۹۵۷ میلیارد ریال براساس صورت‌های مالی حسابرسی نشده شرکت‌های مزبور در صورت‌های مالی تلفیقی منعکس شده است. با توجه به مراتب فوق و عدم ارائه مستندات لازم، آثار ناشی از تعدیلات تلفیق شرکت‌های فرعی، تعیین ارزش ویژه، سهم از سود شرکت‌های وابسته و تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی برای این سازمان مقدور نگردیده است.

۴ - سرفصل دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها و پیش‌پرداخت‌های گروه (یادداشت‌های توضیحی ۲۰ و ۲۲) شامل مبلغ ۱۶٫۹۳۳ میلیارد ریال (شرکت مبلغ ۷٫۳۶۳ میلیارد ریال) اقلام راكد و سنواتی ارزی و ریالی است که بابت آن صرفاً مبلغ ۵٫۳۷۰ میلیارد ریال (شرکت مبلغ ۲۶۹ میلیارد ریال) کاهش ارزش در حساب‌ها منظور شده است. به 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 دسترسی به اسناد، مدارک و اطلاعات کافی از جمله تجزیه سنی مطالبات، نتیجه پیگیری‌های واحد حقوقی و نامشخص بودن نتیجه اقدامات صورت گرفته، تعیین میزان آن بر صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه، در شرایط حاضر برای این سازمان میسر نمی‌باشد.

۵ - به شرح یادداشت توضیحی ۳۸، بابت مالیات عملکرد سنوات قبل گروه، طبق برگ‌های تشخیص و قطعی صادره جمعاً مبلغ ۵٫۷۸۸ میلیارد ریال پیش از میالغ منعکس در حساب‌ها توسط اداره امور مالیاتی مطالبه شده است. به علاوه مالیات عملکرد سال جاری تعدادی از شرکت‌های گروه نیز بر مبنای سود ابرازی محاسبه و در حساب‌ها منظور گردیده است. همچنین بابت مالیات بر ارزش افزوده، مالیات حقوق، تکلیفی و جرائم موضوع ماده ۱۶۹ مکرر سنوات قبل گروه، جمعاً مبلغ ۶۴۳۹ میلیارد ریال نیز مطالبه شده که به دلیل اعتراض شرکت‌های مزبور نسبت به برگ‌های یاد شده، از این بابت بدهی مالیاتی در حساب‌ها منظور نشده است. ضمناً به شرح یادداشت توضیحی ۱-۳-۴۶ نتایج رسیدگی سازمان امور مالیاتی و سازمان تامین اجتماعی به دفاتر قانونی سال‌های قبل برخی از شرکت‌های فرعی گروه تاکنون مشخص نگردیده است. با توجه به مراتب فوق و در نظر گرفتن سوابق مالیاتی و بیمه‌ای گروه اعمال تعدیلاتی در خصوص موارد یاد شده در حساب‌ها ضروری است، لیکن به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات کافی، تعیین میزان آن در شرایط حاضر برای این سازمان امکان پذیر نمی‌باشد.

۶- به شرح یادداشت توضیحی ۴-۳-۱-۲۲، در شرکت مارگارین (شرکت فرعی توسعه صنایع بهشهر) مانده تعهدات ارزی رفع نشده بابت باقیمانده سفارش خرید روغن خام به ارزش ۲۷۶,۷۷۷,۱۷۶ یورو معادل ۷۰۳ میلیارد ریال از شرکت‌های خارجی Rain Group قزاقستان و Rain Trade و Green Trade و Acer ترکیه بر اساس مستندات موجود بوده که به دلیل افزایش نرخ مواد اولیه در سال مالی قبل توسط فروشندگان تأمین نگردیده است. در این رابطه به استناد توافق نامه مدیران شرکت با شرکت های فوق الذکر در سال مالی قبل مبنی بر افزایش بهای خرید روغن نسبت به پروفرمای اولیه و صورت حساب فروش ارائه شده در زمان تحویل کالا، مبلغ ۸,۵۷۹,۳۳۵ یورو از مانده مطالبات فوق (معادل ۴۳۰ میلیارد ریال) را تسویه شده تلقی و مبلغ ۲,۷۶۸ میلیارد ریال (هم ارز ریالی ۸,۵۷۹,۳۳۵ یورو با نرخ ارز سنا در تاریخ ۱۴۰۰/۰۹/۳۰) را به عنوان ذخیره تعهدات ارزی به بانک کارآفرین (به شرح یادداشت توضیحی ۵-۲-۱-۳۱) در حساب ها شناسایی نموده است. همچنین با توجه به یادداشت توضیحی ۲-۴۴، رفع تعهد ارزی در خصوص بخشی از سفارشات خارجی گروه به مبلغ ۳۰,۷۸۰,۲۶۴ یورو (شرکت مارگارین به مبلغ ۲۲,۵۴۵,۵۵۶ یورو، شرکت بهپاک به مبلغ ۷,۴۲۲,۴۷۷ یورو، شرکت پاکستان به مبلغ ۴۹۷,۷۰۰ یورو و شرکت سرآمد صنایع بهشهر به مبلغ ۳۱۴,۵۷۱ یورو) صورت نگرفته است. با توجه به مراتب فوق و عدم دسترسی به مستندات توافق صورت گرفته و اطلاعات لازم در خصوص چگونگی رفع تعهدات مورد اشاره، صحت و قطعیت تعدیلات مذکور برای این سازمان محرز نگردیده و آثار مالی تعدیلات احتمالی ناشی از آن بر صورت‌های مالی تلفیقی گروه برای این سازمان مشخص نمی‌باشد.

۷- به شرح یادداشت توضیحی ۶-۱۱، در سال مالی ۱۴۰۲ مبلغ ۲,۷۷۶,۹۶۳ دلار بدهی ارزی شرکت فرعی بهپاک به یکی از فروشندگان مواد اولیه به مبلغ ۱۱۷ میلیارد ریال (با نرخ تسعیر هر دلار ۴۲,۰۰۰ ریال) صرفاً بر اساس مجوز مجمع عمومی سالیانه و مصوبه هیئت مدیره از حساب‌ها حذف و در سرفصل سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی منظور گردیده است. مضافاً با توجه به یادداشت توضیحی ۳-۳-۴۶، به موجب برگ مطالبه سازمان حمایت مصرف‌کنندگان و تولیدکنندگان، بابت مابه‌التفاوت افزایش نرخ روغن خام و نرخ فروش روغن بعد از حذف ارز ترجیحی، جمعاً مبلغ ۵,۶۰۰ میلیارد ریال از شرکت‌های فرعی گروه (شرکت بهپاک، شرکت مارگارین و شرکت به‌پخش) مطالبه گردیده که از بابت آنها مبلغ ۱,۳۴۵ میلیارد ریال ذخیره احتیاطی در حساب‌ها منظور شده است. به دلیل عدم دسترسی به مستندات کامل در خصوص چگونگی پیگیری تسویه بدهی ارزی شرکت فرعی بهپاک، از جمله صورت تطبیق حساب‌های فیما بین و همچنین با توجه به اعتراض شرکت‌های فرعی گروه به برگ مطالبه سازمان حمایت مصرف‌کنندگان و تولیدکنندگان و عدم دسترسی به اطلاعات کافی در خصوص مبانی احتساب ذخیره مذکور و نامشخص بودن نتایج نهایی حاصل از پیگیری آن، آثار احتمالی ناشی از موارد فوق بر صورت‌های مالی گروه در حال حاضر برای این سازمان مشخص نمی‌باشد.

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 حرفه ای 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 مبنای اظهار نظر مشروط، مسائل زیر نیز به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع رسانی می‌شود، تعیین شده‌اند:

ردیف	مسائل عمده حسابرسی	نحوه برخورد حسابرس
۹-۱	شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان شناخت و اندازه گیری موجودی مواد اولیه و کار در جریان ساخت	روش‌های حسابرسی برای موجودی مواد اولیه و کار در جریان ساخت شامل موارد زیر بوده است:
	به شرح یادداشت توضیحی ۲۳، موجودی مواد و کالا در پایان سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ شامل مبلغ ۲۸,۱۸۵ میلیارد ریال موجودی مواد اولیه و کار در جریان می‌باشد.	
	بخش عمده ای از بهای موجودی مواد اولیه و کار در جریان ساخت به مبلغ ۱۵,۶۱۲ میلیارد ریال مربوط به موجودی کلینکر و مواد اولیه می‌باشد که با توجه به استاندارد حسابداری ۸ به روش دائمی در دفاتر منعکس می‌گردد.	* 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

ردیف	مسائل عمده حسابرسی	نحوه برخورد حسابرس
	مواد اولیه فوق به صورت فله ای نگهداری می گردد که 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 حسابها شناسایی می شود. تغییرات برآوردهای مرتبط با شمارش موجودی ها می تواند به تعدیل های با اهمیت در مصرف و موجودی پایان سال و نهایتاً حاشیه سود گروه منجر شود. با توجه به تأثیرات تغییر در برآورد شمارش موجودی ها بر ارزشیابی مواد اولیه، شمارش و اندازه گیری مواد اولیه و کار در جریان فله ای به عنوان مسائل عمده حسابرسی سال مورد گزارش تعیین شده است.	* بررسی و مشاهده و کنترل اسناد و مدارک تولید، حضور و نظارت در عملیات انبارگردانی و ارزیابی 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 نابرابری احتمالی آنها. * رسیدگی به نحوه ارزیابی موجودی ها. * ارزیابی کافی و مناسب بودن اطلاعات افشا شده درخصوص موجودی های مواد اولیه مطابق استانداردهای حسابداری.
۹-۲	درآمد صادرات و نحوه رفع تعهد ارزی در سال مالی مورد گزارش، مبلغ ۳۵/۸ میلیون دلار بابت صادرات کلینکر و سیمان دریافت شده است. به دلیل شرایط حاکم بر روابط بین المللی ارزهای مذکور خارج از سیستم معمول بانکی دریافت شده است. (یادداشت توضیحی ۲-۴۴)	روش های حسابرسی برای فروش ارز حاصل از صادرات موارد زیر بوده، اما محدود به این موارد نیست: * اثربخشی کنترل های داخلی مربوط به نحوه فروش ارزهای حاصل از صادرات آزمون شده است. * کنترل فروش ارز از طریق سامانه جامع تجارت مدارک مربوط به نرخ های اعلامی توسط صرافی ها و فروش به شرکت های واردکننده مواد و تجهیزات تولیدی به روش کوتاژ صادراتی و انتخاب بیشترین نرخ و آزمون آنها.
	فروش ارز از طریق سامانه جامع تجارت (مربوط به وزارت صمت)، فروش به صرافی و شرکت های وارد کننده مواد و تجهیزات تولیدی صورت گرفته است. با توجه به مبلغ بالاهمیت وجوه ارزی این موضوع به عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی سال	* فروش مبلغ ۳۵/۳ میلیون دلار به صرافی صورت حساب بانک بابت واریز مبلغ ریالی به حساب شرکت با نرخ بازار سامانه سنا کنترل شده است. * از طریق سامانه جامع تجارت نسبت به کنترل رفع عدهای از تعهدات ارزی اطمینان حاصل شده است و

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی - ادامه
شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

ردیف	مسائل عمده حسابرسی	نحوه برخورد حسابرس
	مورد گزارش در نظر گرفته شده است.	همچنین کنترل افشای مناسب درخصوص رویه های حسابداری مربوط و ثبت صحیح در دفاتر انجام شده است.
شرکت توسعه صنایع بهشهر		
۹-۳	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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ موجودی مواد و کالا به مبلغ ۴۹,۵۴۵ میلیارد ریال شناسایی و انعکاس یافته است (یادداشت توضیحی ۲۳). بخش عمده ای از بهای موجودی مواد و کالا شامل مبلغ ۳۷,۸۳۹ میلیارد ریال، موجودی کالای ساخته شده، مواد اولیه و بسته بندی است که باتوجه به استاندارد حسابداری موجودی مواد و کالا به روش دائمی در دفاتر منعکس می گردد. از مواد اولیه فوق به میزان ۴,۳۷۴ میلیارد ریال به صورت فله ای نگهداری می گردد که مقدار مصرفی طی سال به صورت دائمی اندازه گیری شده و در پایان سال نیز به منظور انبارگردانی از طریق شمارش و یا برآورد مقادیر فیزیکی (نقشه برداری و توپوگرافی) اندازه گیری شده و هرگونه کسری و اضافات نسبت به دفاتر از این بابت در حساب ها شناسایی می شود. تغییرات برآوردهای مرتبط با شمارش موجودی ها می تواند به تعدیل های با اهمیت در هزینه و موجودی پایان سال و نهایتاً حاشیه سود منجر شود. لذا ارزشیابی موجودی مواد و کالا، شمارش و اندازه گیری کالای ساخته شده، مواد اولیه و بسته بندی به عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی سال مورد گزارش 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 نابرابری احتمالی آنها. * رسیدگی به نحوه ارزیابی موجودی ها. * ارزیابی کافی و مناسب بودن اطلاعات افشا شده درخصوص موجودی های مواد اولیه مطابق استانداردهای حسابداری. * کنترل محاسبات ریاضی و بررسی صحت آنها.



تاکید بر مطلب خاص

۱۰- پیامدهای آتی دعاوی حقوقی

توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به یادداشت های توضیحی ۲-۴-۱، ۲۰-۵، ۲۳-۲ و ۲۳-۳ جلب می نماید که طی آن دعاوی حقوقی علیه گروه شامل دعاوی آقای آرنوش گلی پور بابت مطالبه خسارت قراردادی علیه شرکت صنایع بسته بندی، ورثه مرحوم وزواری و تدین مبنی بر ابطال اسناد مالکیت زمین شرکت بهپاک، شرکت پارس دارو و آقای قربانی علیه شرکت به پخش داروی بهشهر بابت مسدود شدن تعدادی از حساب های بانکی شرکت، صنایع قوطی البرز فولاد مبتکران علیه شرکت مارگارین بابت ۳۵۰ تن ورق حلب، مطالبه خسارت تاخیر در تادیه قرارداد بطری زنی و پرداخت ضرر و زیان در شرکت ساینا توسط آقای اکبر رادکانی، رای شعبه هشتم تعزیرات حکومتی تهران بابت اعاده عین ارز به مبلغ ۶۱۸۵۳۰۷۰ یورو توسط شرکت بهپاک، پرداخت ۱۵ درصد سود حاصل از فروش محصولات موضوع قرارداد ۲۰ML-۰۷۰ مورخ ۱۳۹۹/۰۵/۱۵ توسط شرکت مارگارین به شرکت صنعتی پرند ماهتاب، مطالبه مقدار ۱۰۵۰ تن ورق امانی تحویل شده توسط شرکت صنعتی ناب از شرکت صنایع بسته بندی ایران و همچنین دعاوی حقوقی گروه علیه دیگران در خصوص شکایت مطروحه در رابطه با بیش نمایی بهای املاک موسوم به پارک دانشجو، الوند، چمخاله، هتل کاشان و انتقال مالکیت ملک شیخ بهایی و مالکیت دو واحد آپارتمان با کاربری اداری (خریداری شده از شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر) بدون اخذ مصوبه هیئت مدیره و بدون ما به ازاء به نام خانم زمزم مجرد، دعوی حقوقی و کیفری علیه مدیرعامل سابق و یکی از کارکنان شرکت فرعی مارگارین با موضوعات متعدد از جمله عدم رعایت صرفه و صلاح در انعقاد قراردادها و تبانی در معاملات خرید و فروش، ارزان فروشی ملک شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر واقع در خیابان شهانقی تهران و گران نمایی ملک موسوم به شناسا و تجهیزات پروژه مروارید، موضوعات مختلف حقوقی از جمله تخلفات و خسارات ناشی از آن توسط شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر تهران علیه مدیران سابق و شرکت پرتاسار کیش و خرید یک طبقه از برج ظفر به متراژ ۱۱۴۷ متر مربع توسط گروه صنایع سیمان کرمان که به دلیل اختلاف با فروشنده و پیمانکار مجری توصیف گردیده است. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.



۱۱- ابهام با اهمیت نسبت به خرید ماشین آلات و پیش پرداخت اعتبار گمرکی

به شرح یادداشت توضیحی ۶-۱-۱۳، بابت خرید دو دستگاه ماشین آلات و تجهیزات فرکشین و هیدروژناسیون در شرکت مارگارین (شرکت فرعی توسعه صنایع بهشهر) براساس دو فقره قرارداد منعقد در سال ۱۳۹۹ با شرکت technology world Orca (مبلغ قرارداد ۱۴,۹۴۴,۰۰۰ یورو) مبلغ ۱۱,۳۳۷,۲۱۳ یورو معادل ۳,۲۲۵ میلیارد ریال پرداخت گردیده که به رغم اتمام مدت قرارداد به علت عدم تسویه مابقی مبلغ قرارداد، ماشین آلات مذکور به طور کامل تحویل نگردیده است. با توجه به مشکلات نقدینگی شرکت مارگارین، شرکت توسعه صنایع بهشهر اقدام به پرداخت بخشی از قرارداد به مبلغ ۳,۷۱۳,۴۲۴ یورو در تیرماه ۱۴۰۲ نموده که منجر به تحویل بخشی از ماشین آلات به ارزش ۳,۰۲۱,۷۲۰ یورو معادل مبلغ ۸۲۴ میلیارد ریال گردیده است. از طرفی به شرح یادداشت توضیحی ۳-۱۳، مخارج تکمیل احداث پلنت فرکشین و پلنت هیدروژناسیون حداقل مبلغ ۱۳,۸۳۸ میلیارد ریال برآورد شده است. با توجه به مراتب فوق تکمیل فرایند خرید ماشین آلات و نصب و راه اندازی آن منوط به تامین منابع ارزی و ریالی مورد نیاز می باشد. همچنین به شرح یادداشت توضیحی ۲-۳-۲۲ در سال مالی مورد گزارش در شرکت مارگارین (شرکت فرعی توسعه صنایع بهشهر)، به استناد نامه شماره ۱۴۰۰/۵۰۰/۲۷۶۲۷ معاونت توسعه بازرگانی وزارت جهادکشاورزی به شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران مبنی بر ابلاغ مقادیر واردات برخوردار از تخفیف حقوق ورودی، مبلغ ۱,۰۳۵ میلیارد ریال تحت عنوان اعتبار گمرکی بابت خرید مقدار ۴۱,۴۸۴ تن دانه های روغنی (برخوردار از تخفیف حقوق ورودی) در سرفصل پیش پرداخت ها منظور شده است لیکن نحوه تسویه آن منوط به واردات روغن خام با مجوز وزارت جهادکشاورزی می باشد. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

۱۲- تعهدات ارزی

۱۲-۱- با توجه به یادداشت های توضیحی ۱-۴-۱ و ۱-۱-۲۲، جمعا مبلغ ۵۱۱ میلیارد ریال معادل ۱۰,۲۰۴,۱۵۸ یورو مطالبات شرکت فرعی بهپاک از شرکت های گروه رهباریان و شرکت بین المللی آمیت بابت خرید دانه سویا و دانه کلزا بوده که به دلیل افزایش قیمت از عدم تحویل آن در حساب ها ایجاد شده و نحوه تسویه مطالبات فوق و رفع قسمتی از تعهدات ارزی مربوطه تاکنون تعیین تکلیف نگردیده است. همچنین 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 مابقی تعهدات گروه رهباریان مبلغ ۷۵۰ میلیارد ریال ضمانت نامه دریافتی از شرکت بین المللی آمیت جهت تأمین مطالبات مذکور ضبط گردیده که در جریان پیگیری است. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.



۱۲-۲- به شرح یادداشت توضیحی ۹-۳-۴۶، براساس رأی بدوی تعزیرات حکومتی شرکت بهپاک (شرکت فرعی توسعه صنایع بهشهر) محکوم به اعاده عین ارز به مبلغ ۶۱۸۵۳۰۷ یورو به دلیل عدم انجام تعهدات ارزی گردیده است که از این بابت در سال ۱۴۰۳ مبلغ ۱۹۵۴۵۴۶ یورو از طرف گروه رهباریان به حساب شرکت واریز گردیده است. پرونده این امر در دیوان عدالت اداری در انتظار ثبت می باشد. مضافاً به شرح یادداشت توضیحی ۳۰-۴-۱-۲۰، از مبلغ مزبور مبلغ ۲۰۳۵۰۰۱ یورو به حساب بانک عامل (بانک صنعت و معدن) واریز شده است. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

۱۳- ضبط ضمانت نامه و تاخیر در اجرای پروژه احداث خط تولید کلینکر سفید به شرح یادداشت توضیحی ۱۲-۴-۱-۲۰، به دلیل عدم ایفای تعهدات توسط شرکت های سماگ آلمان و سماگ خاورمیانه، پیمانکاران پروژه افزایش ظرفیت تولید کلینکر کوره شرکت سیمان شمال (شرکت فرعی) در سال ۱۳۸۸ اقدام به ضبط ضمانت نامه های ارزی و ریالی شرکت های مزبور به ترتیب به مبالغ ۱۴۲۴ هزار یورو و ۱۰/۸ میلیارد ریال نموده که مبلغ ۵۷۶ هزار یورو از وجوه ارزی مذکور در سال های قبل صرف خرید قطعات مورد نیاز پروژه گردیده و باقیمانده ارز به مبلغ ۸۴۸ هزار یورو معادل ریالی ۵۸۰ میلیارد ریال نزد بانک ملی ایران است. همچنین با توجه به یادداشت توضیحی ۳-۱۳، احداث پروژه خط تولید کلینکر سفید سیمان شمال در سال ۱۳۹۷ آغاز گردیده، لیکن با پیشرفت ۹۶ درصد، علی رغم چند نوبت تمدید اجرای پروژه، تا کنون راه اندازی نشده است. مفاد این بند تأثیری بر اظهار نظر این سازمان نداشته است.

۱۴- برآورد مخارج ساخت پروژه های در جریان به شرح یادداشت توضیحی ۱-۲-۲۳، برآورد کل مخارج ساخت پروژه های در جریان ساخت الماس تهران و تجاری، اداری بازارخانه (پروژه های شرکت بین الملل ساختمان و صنعت ملی) به ترتیب به مبلغ ۶۴۵۸۴ و ۱۶۵۶۴ میلیارد ریال و همچنین علی رغم گذشت بیش از ۴ و ۹ سال از زمان اجرای پروژه های مذکور پیشرفت ریالی آنها به ترتیب ۱۳ و ۱۶/۴ درصد می باشد. از طرفی منابع مالی مورد نیاز جهت تکمیل پروژه های فوق حدود ۵۸ هزار میلیارد ریال و سرمایه در گردش شرکت حدود ۸ هزار میلیارد ریال است. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

۱۵- زیان انباشته شرکت های گروه

به شرح یادداشت توضیحی ۱-۴۳، عملیات تعدادی از شرکت های فرعی از جمله کمپرسورسازی ایران، توسعه نیروگاه ها و انرژی برق، لیزینگ گسترش سرمایه گذاری ملی، شرکت بازرگانی بین المللی سرمایه گذاری ملی، نگاه پویا، ایران پوپلین، توسعه بین الملل تجارت ملی و همچنین عملکرد تعدادی از شرکت های فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر شامل شرکت پاکسان ایروان، صنایع بسته بندی ایران، به پخش داروی بهشهر، شرکت زرین پخش و مدیریت یاران توسعه بهشهر طی دوره مالی مورد گزارش و سنوات اخیر منتج به زیان شده و زیان انباشته برخی از شرکت های فوق بیش از سرمایه آنها می باشد. ضمن اینکه بدهی های جاری برخی از آنها بیش از دارایی های جاری بوده و جریان نقدی عملیاتی برخی از شرکت های مزبور منفی گردیده است. همچنین برخی از شرکت های گروه طی سال مالی مورد گزارش فاقد فعالیت بوده اند. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

۱۶- سقف میزان تملک سهام بانک ها

به شرح یادداشت توضیحی ۳-۳۸، 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. مالیات سود تقسیم شده سنوات ۱۴۰۱، ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ بانک اقتصاد نوین، توسط بانک مزبور کسر و مستقیماً به سازمان امور مالیاتی پرداخت گردیده است. با توجه به اخذ مجوز سهامداری در سطح ۳۳ درصد در سال ۱۴۰۳، مالیات مزبور مورد اعتراض نبوده و در حساب مالیات پرداختنی منعکس می باشد. در مورد سنوات ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲، با توجه به عدم اعمال مجوز ۳۳ درصد مالک واحد بهشهر (مازاد بر ۱۰ درصد)، علی رغم انجام تکالیف، نسبت به آن اعتراض شده لیکن بر اساس رویکرد محافظه کاری، ذخایر لازم بابت مبلغ کسر شده از این بابت (معادل ۷۶ میلیارد ریال) در دوره جاری در حساب ها منظور گردیده است. همچنین با توجه به اینکه تکالیف اخذ مجوز سهامداری توسط مالک واحد انجام شده است، شکایت در دیوان عدالت اداری مطرح و رأی بدوی به نفع شرکت صادر شده است. لذا پیگیری حقوق تضییع شده از طریق مراجع ذیصلاح در دست پیگیری می باشد. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

سایر اطلاعات

۱۷- 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 مبنای 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، ۴ و ۵ می‌باشد. همچنین این سازمان نتوانسته است شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد بندهای ۳، ۶ 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

۱۸- 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

۱۹- 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 خطرهای 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، 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 اطلاع‌رسانی‌شده 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 سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)
سایر وظایف بازرس قانونی

۲۰- نظر مجمع عمومی عادی صاحبان سهام را هنگام تصمیم گیری مبنی بر تقسیم سود سهام، به آثار موارد مندرج در بندهای ۲، ۴ و ۵ این گزارش و ماده ۵۸ اساسنامه جلب می نماید.

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

۲۱-۱- ماده ۱۱۰ اصلاحیه قانون تجارت و تبصره ۲ ماده ۳۱ اساسنامه مبنی بر معرفی شخص حقیقی به عنوان نماینده شخص حقوقی در هیئت مدیره (بانک ملی از تاریخ ۱۴۰۳/۰۱/۱۸ الی ۱۴۰۳/۰۹/۲۰ و شرکت داده ورزی سداد از تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۲۸ الی ۱۴۰۳/۰۹/۲۰ فاقد نماینده بوده اند).

۲۱-۲- ماده ۱۱۴ و ۱۱۵ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۳۶ اساسنامه مبنی بر اخذ سهام وثیقه توسط شرکت داده ورزی سداد پس از انتخاب به عنوان عضو هیئت مدیره در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۲۸.

۲۱-۳- ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت و تبصره ۲ ماده ۲۰ اساسنامه مبنی بر پرداخت سود سهام حداکثر ظرف مدت ۸ ماه پس از تصویب مجمع عمومی عادی در خصوص سهامدار عمده.

۲۱-۴- پیگیری شرکت جهت انجام تکالیف مقرر مجمع عمومی عادی مورخ ۲۸ تیر ۱۴۰۳ صاحبان سهام، در خصوص بندهای ۲ الی ۷، ۱۱، ۱-۲۱، ۳-۲۱، ۱-۲۴ الی ۳-۲۴ و ۶-۲۴ این گزارش به نتیجه نرسیده است.

۲۲- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۴۵، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این سازمان رسیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری 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.

۲۳- گزارش هیئت مدیره 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 رسیدگی های انجام شده و با در نظر گرفتن بندهای ۲، ۴ و ۵ 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 هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

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

ردیف	شماره ماده یا بند	موضوع
		دستورالعمل اجرایی افشا اطلاعات شرکت های ثبت شده نزد سازمان بورس
۲۴-۱	بند ۱ و ۲ ماده ۷	افشای صورت های مالی و گزارش تفسیری سالانه حسابرسی شده شرکت اصلی و تلفیقی گروه و گزارش هیئت مدیره، حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۲۸.
۲۴-۲	بند ۱۰ ماده ۷	افشای صورت‌های مالی سالانه حسابرسی شده شرکت‌های تحت کنترل حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی سالانه شرکت اصلی (شرکت‌های توسعه صنایع بهشهر، کشت و صنعت ملی و بازرگانی بین‌المللی سرمایه گذاری بانک ملی) و صورت های مالی میان دوره ای ۶ ماهه حسابرسی شده شرکت های تحت کنترل، حداکثر ۶۰ روز (در صورت الزام به تهیه صورت های مالی تلفیقی، حداکثر ۷۵ روز) پس از پایان دوره ۶ ماهه (شرکت‌های آزاد راه تبریز- ارومیه و بازرگانی بین المللی سرمایه گذاری بانک ملی).
۲۴-۳	تبصره ماده ۹	افشای تغییر نمایندگان اشخاص حقوقی هیئت مدیره بلافاصله پس از برگزاری جلسه هیئت مدیره.
		دستورالعمل پذیرش اوراق بهادار در بورس
۲۴-۴	ماده ۳	اختصاص حداقل ۷۰ درصد از دارایی های خود به سرمایه گذاری در شرکت ها، موسسات یا صندوق های سرمایه پذیر تحت نفوذ قابل ملاحظه یا کنترل (نسبت فعلی ۱۹ درصد).
		اساسنامه نمونه شرکت‌های سهامی
۲۴-۵	ماده ۳۰	ممنوعیت غیبت اعضای هیئت مدیره یا نمایندگان آنها بیش از ۴ جلسه متوالی یا ۶ جلسه متناوب در جلسه هیئت مدیره (در خصوص نماینده بانک ملی از تاریخ ۱۴۰۳/۰۱/۲۵ الی ۱۴۰۳/۰۷/۱۱).
		دستورالعمل حاکمیت شرکتی
۲۴-۶	ماده ۶	پرداخت به موقع سود سهام وفق مفاد تبصره ۲ ماده ۱۸ اساسنامه نمونه شرکت‌های سهامی و ماده ۵ دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در بورس و تبصره ۲ آن.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی – ادامه
شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

ردیف	شماره ماده یا بند	موضوع
۲۴-۷	تبصره ۴ ماده ۱۴	رعایت وظایف کمیته انتصابات در خصوص پیشنهاد برنامه آموزشی برای اعضای هیئت مدیره و مدیران.

دستورالعمل الزامات افشای
اطلاعات و تصویب معاملات
اشخاص وابسته ناشران بورسی

تصویب معامله توسط هیئت مدیره و عدم حق رای مدیر ذینفع و ارائه گزارش به اولین مجمع عمومی و افشا مجمع عمومی و افشا معامله در خصوص سپرده گذاری نزد بانک ملی (سهامدار عمده)

مواد ۸، ۱۰، ۱۱ و ۱۳

۲۴-۸

۲۱ تیر ۱۴۰۴

سازمان حسابرسی
اساسان حبیبی
اکبر موسوی

سازمان حسابرسی



شرکت سرمایه‌گذاری
گروه توسعه ملی (سهامی عام)

ای‌نام خدا |
سرمایه‌گذاری برای تولید

شرکت سرمایه‌گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)
صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

تاریخ:
شماره:
پیوست:

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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل‌دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲
۳
۴-۵
۶-۷
۸
۹
۱۰
۱۱
۱۲
۱۳-۱۱۷

الف- صورت‌های مالی اساسی تلفیقی

- صورت سود و زیان تلفیقی
- صورت سود و زیان جامع تلفیقی
- صورت وضعیت مالی تلفیقی
- صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
- صورت جریان‌های نقدی تلفیقی

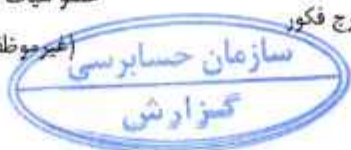
ب- صورت‌های مالی اساسی جداگانه شرکت سرمایه‌گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

- صورت سود و زیان جداگانه
- صورت وضعیت مالی جداگانه
- 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 ۱۴۰۴/۰۴/۱۹ 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 بویا
	مدیر عامل و نائب رئیس هیات مدیره (موظف)	فرهاد زرگری	سرمایه‌گذاری مدیریت سرمایه مدار
	عضو هیات مدیره (موظف)	علی محمدی	بانک ملی ایران
	عضو هیات مدیره (غیر موظف)	حمید نوبهار	داده ورزی سداد
	عضو هیات مدیره (غیر موظف)	ایرج فکور	صندوق بازنشستگی، وظیفه، از کارافتادگی و پس انداز کارکنان بانک‌های ملی و ادغام شده



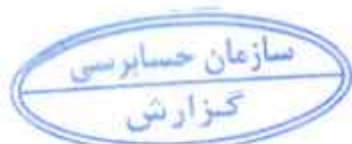
شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبلغ به میلیون ریال)

پاداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	
۵	۳۷۱,۳۹۶,۵۹۷	۵۴۶,۴۳۶,۸۰۷	درآمدهای عملیاتی
۶	(۲۱۲,۷۷۳,۵۵۱)	(۴۲۱,۲۷۹,۵۳۶)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
	۱۵۸,۶۲۳,۰۴۶	۱۲۵,۱۵۷,۲۷۱	سود ناخالص
۷	(۳۱,۵۵۸,۷۸۸)	(۳۴,۶۱۵,۰۲۲)	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۸	۴,۳۴۷,۹۹۲	۵,۵۵۴,۵۸۳	سایر درآمدها
۹	(۳,۵۶۰,۷۸۰)	(۷,۷۳۴,۳۶۱)	سایر هزینه ها
۱۸-۱۰	۸۰,۸۵۹,۹۲۰	۶۴,۲۰۸,۳۰۱	سهم گروه از سود شرکت های وابسته
	۲۰۸,۷۱۱,۳۹۰	۱۵۲,۵۸۰,۷۷۳	سود عملیاتی
۱۰	(۹,۱۸۳,۱۳۴)	(۷,۵۸۷,۸۷۰)	هزینه های مالی
۱۱	۱۲,۰۸۸,۹۵۰	۲۴۰,۸۱۶,۹۶۹	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
	۲۱۱,۶۱۷,۲۰۶	۲۸۵,۸۰۹,۸۷۱	سود قبل از مالیات
۳۸-۲	(۹,۴۱۴,۸۰۲)	(۱۲,۹۱۹,۳۶۷)	هزینه مالیات بر درآمد
	۲۰۲,۲۰۲,۴۰۴	۳۷۲,۸۹۰,۵۰۴	سود خالص
			قابل اتساب به
	۱۴۰,۱۰۳,۳۴۶	۳۱۴,۷۴۵,۶۹۸	مالکان شرکت اصلی
	۶۲,۰۹۹,۰۵۸	۵۸,۱۴۴,۸۰۶	منافع فاقد حق کنترل
	۲۰۲,۲۰۲,۴۰۴	۳۷۲,۸۹۰,۵۰۴	
سود پایه هر سهم قابل اتساب به مالکان شرکت اصلی			
سود پایه هر سهم			
	۲,۸۱۰	۲,۳۷۳	عملیاتی (ریال)
	۲۳	۳,۹۹۴	غیر عملیاتی (ریال)
۱۲	۲,۸۳۳	۶,۳۶۷	سود پایه هر سهم (ریال)



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

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

صورت سود و زیان جامع تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	
سود خالص	۲۰۲,۲۰۲,۴۰۴	۳۷۲,۸۹۰,۵۰۴	
سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره‌های اتی به صورت سود و زیان تجدید طبقبندی خواهد شد:			
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۸,۴۶۵,۴۰۳	۲,۹۳۹,۶۰۸	۳۴ و ۳۲
سهم گروه از سایر اقلام سود و زیان جامع شرکتهای وابسته	۵,۰۳۰,۰۶۲	۸,۵۴۶,۶۱۸	۱۸-۱
سود جامع	۲۱۵,۶۹۷,۸۶۹	۳۸۴,۳۷۶,۷۳۰	
قبل از تساب به:			
مالکان شرکت اصلی	۱۴۵,۹۳۹,۰۱۱	۳۲۰,۳۰۸,۰۵۶	
منافع فقد حق کنترل	۶۹,۷۵۸,۸۵۸	۶۴,۰۶۸,۶۷۴	
	۲۱۵,۶۹۷,۸۶۹	۳۸۴,۳۷۶,۷۳۰	



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

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید دوره)

پادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
دارایی های ثابت مشهود	۴۰,۱۲۴,۴۷۲	۳۲,۵۲۶,۹۸۷
سرمایه گذاری در املاک	۱۴,۹۱۹,۰۳۰	۱۶,۴۰۷,۸۰۲
سرقفلی	۱,۴۴۴,۸۶۴	۲,۲۵۹,۸۷۵
دارایی های نامشهود	۵۳۸,۷۰۹	۴۰۲,۵۵۸
سرمایه گذاری در شرکت های وابسته	۲۳۳,۵۸۲,۸۷۱	۱۵۴,۱۵۲,۵۹۰
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	۴۸,۴۱۸,۷۴۰	۱۷,۸۶۷,۱۵۹
دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	۴,۹۸۲,۰۷۷	۶,۸۱۴,۹۷۹
دارایی مالیات انتقالی	۱,۹۳۸,۲۶۷	۶۷۱,۰۱۳
سایر دارایی ها	۸۹۲,۲۹۱	۳۹۲,۳۴۲
جمع دارایی های غیر جاری	۳۴۶,۸۴۱,۳۲۱	۲۳۱,۴۹۵,۳۰۵
دارایی های جاری		
پیش پرداخت ها	۱۵,۲۹۳,۲۶۳	۱۱,۴۴۸,۵۳۸
موجودی مولا و کالا	۹۴,۹۱۳,۷۶۷	۶۸,۳۷۵,۶۴۹
دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	۱۰۲,۵۳۳,۲۰۱	۶۸,۳۸۰,۶۲۶
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۲۸۵,۴۸۲,۰۴۱	۳۱۷,۰۳۸,۲۰۸
موجودی نقد	۲۰,۰۷۶,۵۹۶	۱۸,۸۰۳,۷۳۰
دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش	۵۱۸,۲۹۸,۸۶۸	۴۸۴,۰۴۶,۷۵۱
جمع دارایی های جاری	۹۷۷,۸۵۱	۹۳۳,۰۶۵
جمع دارایی ها	۸۶۶,۱۱۸,۰۴۰	۷۱۶,۴۷۵,۱۲۱



شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه نشده)

۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت	حقوق مالکانه و بدهی‌ها
			حقوق مالکانه
			سرمایه
۲۷,۲۵۰,۰۰۰	۵۰,۲۵۰,۰۰۰	۲۷	سرمایه
۶,۵۲۸,۴۴۴	۱۱,۲۶۷,۴۰۳	۳۳	سرمایه خزانة
(۳۹,۱۰۳)	۵۳۰,۴۶۱	۳۳	اثر معاملات سهم خزانة شرکت های فرعی
(۷۴۳,۴۱۶)	(۴,۴۳۴,۶۰۰)	۳۱	اثر معاملات با منافع فاقد حق کنترل
۷,۴۸۴,۹۰۱	۱۰,۰۱۱,۱۲۰	۲۸	اندوخته قانونی
۲۸۲,۰۹۱,۵۵۸	۱۲۳,۷۷۲,۲۵۹	۲۹	اندوخته سرمایه ای
۲,۰۱۱,۵۸۱	۳,۵۴۹,۷۳۷	۳۰	سایر اندوخته‌ها
۱۰,۱۱۷,۷۷۳	۱۵,۹۵۳,۴۳۸	۳۲	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
۸۷,۹۱۳,۹۲۶	۱۸۳,۷۰۸,۷۴۲		سود انباشته
(۲,۹۲۲,۶۵۰)	(۳,۹۳۵,۳۲۱)	۳۳	سهم خزانة
۴۱۹,۶۹۲,۰۱۴	۳۹۰,۶۷۳,۲۳۹		حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۱۴۷,۳۵۰,۴۵۲	۱۹۴,۰۶۶,۳۹۹	۳۴	منافع فاقد حق کنترل
۵۶۷,۰۴۲,۴۶۷	۵۸۴,۷۳۹,۶۳۸		جمع حقوق مالکانه
			بدهی‌ها
			بدهی‌های غیر جاری
۳۸۶,۲۲۱	۲۶۳,۲۸۴	۳۵	پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
۳,۹۱۸,۳۷۲	۹۵۷,۰۰۲	۳۶	تسهیلات مالی
۵,۷۴۶,۵۹۹	۸,۰۶۰,۴۱۰	۳۷	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۰,۰۵۱,۱۹۲	۹,۲۸۰,۶۹۶		جمع بدهی‌های غیر جاری
			بدهی‌های جاری
۵۴,۲۹۷,۸۵۲	۷۱,۰۱۳,۸۳۹	۳۵	پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
۹,۲۸۱,۴۶۵	۱۵,۳۱۰,۳۰۹	۳۸	مالیات پرداختنی
۴۱,۹۳۹,۴۶۴	۱۴۲,۵۰۱,۲۶۰	۳۹	سود سهم پرداختنی
۲۶,۴۳۷,۰۲۹	۳۶,۲۷۳,۵۴۸	۳۶	تسهیلات مالی
۷,۳۳۵,۶۵۲	۶,۹۹۹,۸۵۰		پیش دریافت‌ها
۱۳۹,۳۸۱,۴۶۳	۲۷۲,۰۹۷,۷۰۶		جمع بدهی‌های جاری
۱۴۹,۴۳۲,۶۵۴	۲۸۱,۳۷۸,۴۰۲		جمع بدهی‌ها
۷۱۶,۴۷۵,۱۲۱	۸۶۶,۱۱۸,۰۴۰		جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها



یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(امیالغ به علیسون رسالہ)

[illegible]

عالمی سطح پر 1/10 + 2/10 + 1/10

تقريباً حقوق مالكه درهم ومالي ١٤٠٢

١٧٠٢

سایر اقلام سبک و زمان جلدی پس از کسر طبق

سود جامع نمبر ۱۴۰۲

سید محمد علی حسینی

فدائش سے ماہ

فروش سهام عدالت توسط شرکت های فردی

خوبه سينه‌ها خاليه

فروش سهام خرد

الانسان في صلبه

محکم دلائل سے مزین متنوع و منفرد موضوعات پر مشتمل مفت آن لائن مکتبہ

اکتدری منافع بزرگتر و دیر

تخصصی به آهسته سرمایه ای

تعميمی به اعوانه قالوی

تخصصی به سایر اوقات و

معارف میں

تاریخ: ۱۴۰۲/۱۲/۲۹



شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

بجای به ملی ریالی

سرمایه	سرمایه صرف سهام	اثر معاملات سهام	اثر معاملات با صاحبان حقوق کنترل	ادوخته قانونی	ادوخته سرمایه ای	سایر ادوخته ها	غایب تسعیر از عملیات جاری	سود انباشته	سهام خرد	حقوق مالکانه شرکت اصلی	منافع فاقد حق کنترل	جمع حقوق مالکانه
۲۷,۲۵۰,۰۰۰	۶,۵۲۸,۴۴۴	(۳۹,۱۰۳)	(۷۴۳,۴۱۶)	۷,۴۸۴,۹۰۱	۲۸۲,۰۹۱,۵۵۸	۳,۰۱۱,۵۸۱	۱۰,۱۱۷,۷۷۳	۸۷,۹۱۲,۹۲۶	(۳,۹۲۳,۳۵۰)	۴۱۹,۶۹۳,۰۱۴	۱۴۷,۳۵۰,۴۵۳	۵۶۷,۰۴۳,۴۶۷
-	-	-	-	-	-	-	-	۱۳۰,۱۰۳,۳۳۶	-	۱۳۰,۱۰۳,۳۳۶	۶۲,۰۹۹,۰۵۸	۲۰۲,۳۰۲,۳۹۴
-	-	-	-	-	-	-	۵,۸۳۵,۶۶۵	-	-	۵,۸۳۵,۶۶۵	۷,۶۵۹,۸۰۰	۱۳,۴۹۵,۴۶۵
-	-	-	-	-	-	-	۵,۸۳۵,۶۶۵	۱۳۰,۱۰۳,۳۳۶	-	۱۳۵,۹۳۹,۰۱۱	۶۹,۷۵۸,۸۵۸	۲۱۵,۶۹۷,۸۶۹
-	-	-	-	-	-	-	-	(۱۷۶,۹۴۶,۶۱۶)	-	(۱۷۶,۹۴۶,۶۱۶)	(۱۷,۰۵۱,۱۷۶)	(۱۹۳,۹۹۷,۷۹۲)
۲۳,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	(۳۳,۰۰۰,۰۰۰)	-	-	(۸۶۰,۹۹۶)	-	(۸۶۰,۹۹۶)	(۱۰,۷۵۳,۱۷۰)	(۱۱,۶۱۳,۱۶۶)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۳۰,۵۳۸	۳۰,۵۳۸
-	-	(۳۰,۴۵۶)	-	-	-	-	-	-	(۳,۳۱۰,۰۰۱)	(۳,۳۱۰,۰۰۱)	-	(۳,۳۱۰,۰۰۱)
-	۴,۷۳۸,۹۵۹	۶۰۰,۰۲۰	-	-	-	-	-	-	۲,۲۸۷,۸۷۴	۷,۶۲۶,۸۵۳	-	۷,۶۲۶,۸۵۳
-	-	-	۲,۸۳۰,۱۲۳	-	-	-	-	-	-	۲,۸۳۰,۱۲۳	۷۱۳,۴۱۸	۴,۵۴۳,۵۴۱
-	-	-	(۷,۵۳۱,۳۰۷)	-	-	-	-	-	-	(۷,۵۳۱,۳۰۷)	(۸۰۶,۵۷۰)	(۸,۳۳۷,۸۷۷)
-	-	-	-	-	(۱۴۱,۰۱۸,۷۵۰)	-	-	۱۴۱,۰۱۸,۷۵۰	-	-	-	-
-	-	-	-	-	۵,۶۹۹,۴۵۱	-	-	(۵,۶۹۹,۴۵۱)	-	-	(۵,۱۱۰,۷۵۵)	(۵,۱۱۰,۷۵۵)
-	-	-	-	۳,۵۲۶,۳۱۹	-	-	-	(۳,۵۲۶,۳۱۹)	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	۱,۵۳۸,۱۵۶	-	-	-	۱,۵۳۸,۱۵۶	۸,۴۱۷,۳۵۳	۹,۷۵۵,۴۰۹
-	-	-	-	-	-	-	-	۷۰۷,۰۰۲	-	۷۰۷,۰۰۲	۱,۴۴۱,۶۰۰	۲,۱۴۸,۶۰۲
۵۰,۲۵۰,۰۰۰	۱۱,۳۶۷,۴۰۳	۵۳۰,۴۶۱	(۴,۴۳۴,۶۰۰)	۱۰۰,۱۱۱,۱۲۰	۱۲۲,۷۷۲,۳۵۹	۳,۵۴۹,۷۳۷	۱۵,۹۵۳,۴۳۸	۱۸۳,۷۰۸,۷۴۲	(۳,۹۳۵,۲۲۱)	۳۹۰,۶۷۳,۲۹۹	۱۹۴,۰۶۶,۴۹۹	۵۸۴,۷۳۹,۶۳۸

مقدمه در ۱/۱/۱۴۰۳

تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۱۴۰۳

سود خالص دوره ۱۴۰۳

سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات

سود جامع دوره ۱۴۰۳

سود سهام منسوب

افزایش سرمایه

فروش سهام خردانه توسط شرکت فرعی

خرید سهام خردانه

فروش سهام خردانه

واگذاری منافع جزئی در شرکت فرعی

تخصیص منافع جزئی در شرکت فرعی

انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته

تخصیص به ادوخته سرمایه ای

تخصیص به ادوخته قانونی

تخصیص به سایر ادوخته ها

تغییرات سهم کلیت

مقدمه در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

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



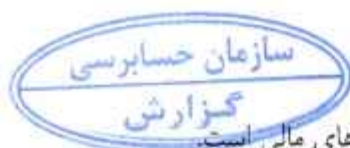
شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(اصالح به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
جریان های نقدی ناشی از فعالیت های عملیاتی		
نقد ناشی از عملیات	۴۱	
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۳,۳۸۶,۰۵۹)	(۱۳,۴۷۹,۴۴۴)
جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی	۱۰۲,۸۵۹,۹۶۱	۶۳,۰۶۰,۴۴۶
جریان های نقدی ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری		
دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود	۸۹۸,۷۳۲	۱,۳۳۷,۳۱۹
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(۹,۸۱۶,۳۷۹)	(۶,۹۱۷,۹۷۳)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود	(۱۶۰,۱۹۸)	(۷۳,۹۳۵)
دریافت های نقدی ناشی از فروش شرکت های فرعی و وابسته	۴,۸۹۶,۸۲۲	-
پرداخت های نقدی برای تحصیل سایر دارایی ها	-	(۱۶۰,۳۷۶)
جریان خالص (خروج) نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری	(۴,۱۸۰,۹۳۳)	(۵,۹۱۴,۹۶۵)
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی	۹۸,۶۷۹,۰۲۸	۵۷,۱۴۵,۴۸۱
جریان های نقدی ناشی از فعالیت های تامین مالی		
دریافت های نقدی ناشی از واگذاری بخشی از شرکت های فرعی (با حفظ کنترل)	۳,۵۳۴,۶۳۴	۲,۹۲۹,۹۸۲
پرداخت های نقدی ناشی از تحصیل منافع فاقد حق کنترل	(۷,۵۲۱,۳۰۷)	-
پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه	(۲,۳۳۱,۰۰۱)	(۴۶۰,۳۳۷)
دریافت های نقدی ناشی از فروش سهام خزانه	۷,۶۲۶,۸۵۳	۲,۲۵۲,۶۱۹
پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه توسط شرکت های فرعی - سهم منافع فاقد حق کنترل	۳۰۵,۴۸۸	-
دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات	۶۵,۰۱۱,۶۳۱	۲۸,۳۱۷,۲۰۴
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات	(۵۸,۱۷۱,۵۰۵)	(۴۲,۰۹۸,۴۷۰)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات	(۹,۱۴۸,۱۱۱)	(۷,۶۳۶,۱۴۵)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی	(۷۷,۶۳۷,۱۶۹)	(۳۲,۰۵۹,۸۶۷)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام به منافع فاقد حق کنترل	(۱۵,۷۸۸,۸۳۴)	(۲۷,۱۲۴,۱۵۳)
جریان خالص (خروج) نقد ناشی از فعالیت های تامین مالی	(۹۵,۱۲۹,۳۲۱)	(۶۵,۸۷۹,۱۵۷)
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۳,۵۴۹,۷۱۷	(۸,۷۳۳,۶۷۶)
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره	۱۸,۸۰۳,۷۳۰	۲۷,۹۴۴,۳۹۳
تاثیر تغییر نرخ ارز	(۲,۳۷۶,۸۵۱)	(۴۰۶,۹۸۷)
مانده موجودی نقد در پایان دوره	۲۰,۰۷۶,۵۹۶	۱۸,۸۰۳,۷۳۰
معاملات غیر نقدی	۴۱-۱	۶,۸۵۳,۳۳۲
		۹,۲۳۸,۰۰۷



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

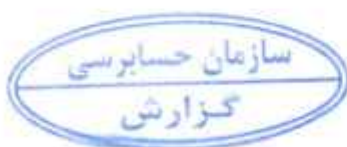
شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(بالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت	
۲۷,۰۵۳,۳۶۶	۱۰۰,۹۳۴,۲۳۲	۵	درآمدهای عملیاتی
(۱,۲۵۹,۶۱۲)	(۱,۶۳۷,۱۳۹)	۷	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
۲۵,۷۹۳,۷۵۴	۹۹,۲۹۷,۰۹۳		سود عملیاتی
۲۴۱,۰۴۲,۶۶۰	۳۰,۴۷۹	۱۱	سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی
۲۶۶,۸۳۶,۴۱۴	۹۹,۳۲۷,۵۷۲		سود قبل از مالیات
(۶۲۸,۶۷۸)	(۴۶,۷۷۵)	۳۸-۲	هزینه مالیات بر درآمد
۲۶۶,۲۰۷,۷۳۶	۹۹,۲۸۰,۷۹۷		سود خالص
			سود هر سهم
			سود پایه هر سهم
۵۱۶	۲,۰۰۷		عملیاتی (ریال)
۴,۸۶۱	-		غیر عملیاتی (ریال)
۵,۳۷۷	۲,۰۰۷	۱۲	سود پایه هر سهم (ریال)



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

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(اصالح به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
دارایی ها			
دارایی های غیر جاری			
دارایی های ثابت مشهود	۱۳-۲	۹۵۲,۵۸۹	۱,۰۰۱,۸۳۱
سرمایه گذاری در املاک	۱۴	۲۱,۴۹۶,۹۹۳	۱۲,۳۰۱,۹۹۶
دارایی های نامشهود	۱۶-۲	۲۴,۸۵۱	۲۵,۱۵۹
سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	۱۷	۳۰,۰۰۸,۱۳۵	۲۵,۱۰۲,۸۷۰
سرمایه گذاری در شرکت های وابسته	۱۸-۱۲	۱۰,۵۲۶,۰۲۱	۱۰,۵۲۴,۸۶۴
سایر سرمایه گذاری های بلندمدت	۱۹-۳	۲۹,۷۰۲,۵۱۵	۴,۹۰۳,۱۰۰
دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	۲۰-۳	۵۱,۵۷۶	۹۳,۹۱۴
سایر دارایی ها	۲۱	۴۶۰,۸۳۱	۴۶۹۰
جمع دارایی های غیر جاری		۹۳,۴۲۳,۵۱۱	۵۳,۸۵۸,۴۳۴
دارایی های جاری			
پیش پرداخت ها	۲۲	۸۱۶,۴۴۹	۱۴۶,۴۹۵
دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	۲۰-۲	۷۳,۸۲۳,۶۴۹	۴۰,۰۵۹,۰۹۳
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۲۴	۲۳۰,۶۵۰,۶۴۷	۲۸۰,۷۷۹,۳۱۴
موجودی نقد	۲۵	۶۷۳,۳۹۷	۱۴۰,۰۱۶
جمع دارایی های جاری		۳۰۵,۹۶۴,۰۴۲	۳۳۱,۱۳۴,۸۱۸
جمع دارایی ها		۳۹۹,۱۸۷,۵۵۳	۳۷۴,۹۸۳,۲۴۲
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۲۷	۵۰,۲۵۰,۰۰۰	۲۷,۲۵۰,۰۰۰
صرف سهم خزانه	۲۳-۲	۵,۰۲۵,۹۵۳	۲۶,۰۳۶۹
اندوخته قانونی	۲۸	۵,۰۲۵,۰۰۰	۲,۷۲۵,۰۰۰
اندوخته سرمایه ای	۲۹	۹۸,۹۹۴,۰۹۲	۲۶۲,۹۶۵,۲۶۷
سود انباشته		۱۰۶,۷۴۴,۳۱۱	۴۵,۹۱۷,۳۳۹
سهم خزانه	۳۳	(۳,۹۲۴,۱۷۰)	(۲,۲۱۶,۵۴۵)
جمع حقوق مالکانه		۲۶۲,۱۱۵,۱۸۶	۳۳۷,۰۰۱,۴۳۰
بدهی ها			
بدهی های غیر جاری			
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۷	۱۵۸,۴۱۴	۱۲۰,۳۰۰
جمع بدهی های غیر جاری		۱۵۸,۴۱۴	۱۲۰,۳۰۰
بدهی های جاری			
پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها	۳۵-۲	۲,۱۱۸,۰۶۸	۲,۲۰۴,۹۴۶
مالیات پرداختنی	۳۸	۳۰,۱۶۱	۲۳۶,۲۶۱
سود سهم پرداختنی	۳۹	۱۳۴,۷۶۳,۸۲۶	۳۵,۳۲۸,۳۰۷
پیش دریافت ها	۴۰	۲۰,۹۸	۲۰,۹۸
جمع بدهی های جاری		۱۳۶,۹۱۴,۱۵۳	۳۷,۸۶۱,۶۱۳
جمع بدهی ها		۱۳۷,۰۷۲,۳۶۷	۳۷,۹۸۱,۸۱۲
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۳۹۹,۱۸۷,۵۵۳	۳۷۴,۹۸۳,۲۴۲

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



شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	صرف سهام خزانة	انذوخته قانونی	انذوخته سرمایه‌ای	سود اثبات‌شده	سهام خزانة	جمع کل
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	-	۲,۷۲۵,۰۰۰	۲۳,۲۱۷,۳۲۲	۷۹,۴۰۷,۵۴۸	(۲,۳۵۳,۹۰۶)	۱۳۰,۲۴۵,۹۶۴
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۱۴۰۲	-	-	-	-	-	-
سود خالص گزارش شده در صورتهای مالی دوره ۱۴۰۲	-	-	-	۲۶۶,۲۰۷,۷۳۶	-	۲۶۶,۲۰۷,۷۳۶
سود سهام مصوب	-	-	-	(۵۹,۹۵۰,۰۰۰)	-	(۵۹,۹۵۰,۰۰۰)
فروش سهام خزانة	-	-	-	-	۱۳۷,۳۶۱	۴۹۷,۷۳۰
تخصیص به انذوخته سرمایه‌ای	-	-	۲۳۹,۷۴۷,۹۴۵	(۲۳۹,۷۴۷,۹۴۵)	-	-
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۳۶۰,۳۶۹	۲,۷۲۵,۰۰۰	۲۶۲,۹۶۵,۳۶۷	۴۵,۹۱۷,۳۳۹	(۲,۲۱۶,۵۴۵)	۳۳۷,۰۰۱,۴۳۰
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۱۴۰۳	-	-	-	-	-	-
سود خالص گزارش شده در صورتهای مالی دوره ۱۴۰۳	-	-	-	۹۹,۲۸۰,۷۹۷	-	۹۹,۲۸۰,۷۹۷
سود سهام مصوب	-	-	-	(۱۷۷,۱۲۵,۰۰۰)	-	(۱۷۷,۱۲۵,۰۰۰)
افزایش سرمایه	-	-	(۲۳,۰۰۰,۰۰۰)	-	-	-
خرید سهام خزانة	-	-	-	-	(۲,۰۵۳,۰۰۰)	(۲,۰۵۳,۰۰۰)
فروش سهام خزانة	-	-	-	-	۳۴۵,۳۷۵	۵,۰۱۰,۹۵۹
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود اثبات‌شده	-	-	(۱۴۱,۰۱۸,۷۵۱)	۱۴۱,۰۱۸,۷۵۱	-	-
تخصیص به انذوخته قانونی	-	۲,۳۰۰,۰۰۰	-	(۲,۳۰۰,۰۰۰)	-	-
تخصیص به انذوخته سرمایه‌ای	-	-	۴۷,۵۷۶	(۴۷,۵۷۶)	-	-
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۵۰,۲۵۰,۹۵۳	۵,۰۲۵,۰۰۰	۹۸,۹۹۴,۰۹۲	۱۰۶,۷۴۴,۳۱۱	(۳,۹۳۴,۱۷۰)	۲۶۲,۱۱۵,۱۸۶

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



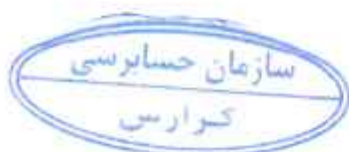
شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۳۲,۰۲۶,۵۴۷	۷۹,۱۳۲,۸۰۱	۴۱
(۳۶۰,۳۷۷)	(۳۴۲,۸۷۵)	نقد حاصل از عملیات
۳۱,۶۶۶,۱۷۰	۷۸,۷۸۹,۹۲۶	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
		جریان خالص ورود نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۱۶۴,۴۵۹)	(۲۱,۹۶۴)	پرداخت های نقدی برای خرید دلاری های ثابت مشهود
(۱۶۱)	-	پرداخت های نقدی برای خرید دلاری های نامشهود
-	(۳,۵۵۹,۰۲۵)	پرداخت های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران
(۱۶۴,۶۲۰)	(۳,۵۸۰,۹۸۹)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۳۱,۵۰۱,۵۵۰	۷۵,۲۰۸,۹۳۷	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
۸۹۷,۷۰۳	۵,۰۱۰,۹۵۹	دریافت های نقدی ناشی از فروش سهام خزانه
(۳۹۹,۹۷۱)	(۲,۰۵۳,۰۰۰)	پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه
(۳۲,۰۵۹,۸۶۷)	(۷۷,۶۳۷,۱۶۹)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
(۳۱,۵۶۲,۱۳۵)	(۷۴,۶۷۹,۲۱۰)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۶۰,۵۸۵)	۵۲۹,۷۲۷	خالص افزایش در موجودی نقد
۱۹۹,۳۳۱	۱۴۰,۰۱۶	مانده موجودی نقد در ابتدای دوره
۱,۲۷۰	۳,۵۵۴	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۱۴۰,۰۱۶	۶۷۳,۲۹۷	مانده موجودی نقد در پایان دوره
-	۵۵,۳۱۲	۴۱-۱ 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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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 ۱۳۷۰/۱۱/۳۰ به صورت شرکت سهامی عام تاسیس 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 شرکت های 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 دوره 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 تاسیس 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 تامین 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 به شرح یادداشت ۳-۱۸ می باشد.

۱-۳- کارکنان

میانگین 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:

گروه		شرکت	
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
نفر	نفر	نفر	نفر
۱۷۵	۲۱۵	۱۳	۱۴
۶,۹۵۰	۷,۲۰۵	۸۱	۸۱
۷,۱۲۵	۷,۳۲۰	۹۳	۹۵
۲,۰۴۵	۲,۰۳۷	۲۱	۲۳
۹,۱۷۰	۹,۳۵۷	۱۱۴	۱۱۸

کارکنان رسمی

کارکنان قراردادی

کارکنان شرکت های خدماتی

کاهش تعداد نیروهای انسانی عموماً ناشی از کاهش بکارگیری نیروهای پیمانکاری در شرکت گلتاش و پایین تر بودن متوسط کارکنان شرکت های قندی گروه در فصل غیربهره برداری می باشد.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده که در سال جاری لازم الاجرا شده است، وجود نداشته است.

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

استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان "درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان"، که الزامات آن در مورد کلیه صورتهای مالی که سال مالی آنها از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ 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 شرکت 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 بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

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

- داده های ورودی سطح ۱ قیمت های اعلام شده (تعدیل نشده) 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- صورتهای مالی تلفیقی گروه حاصل تجميع اقلام صورت های مالی شرکت اصلی 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.

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

۳-۲-۴- دوره مالی شرکت های گروه به استثنای شرکت فرعی (سرمایه گذاری توسعه ملی، مدیریت توسعه نگاه پویا و بازرگانی بین المللی سرمایه گذاری بانک ملی)، در پایان اسفندماه هر سال خاتمه می یابد، به دلیل غیرعملی بودن تهیه مجموعه دیگر از اطلاعات مالی توسعا

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

شرکت های فرعی صورت های مالی به تاریخ مذکور، به این ترتیب که بابت تاثیر معاملات و رویدادهای عمده واقع شده بین آن تاریخ و تاریخ صورت های مالی تلفیقی تعدیل شده، مورد استفاده قرار گرفته است.

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 منافع مالکیت در شرکت های فرعی که منجر به از دست دادن کنترل گروه بر شرکت های فرعی نمی شود، به عنوان معاملات مالکانه به حساب گرفته 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 "انار 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 ای 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 ترکیب های تجاری با استفاده از روش تحصیل به حساب منظور می شود. سرقفلی، براساس مازاد "حاصل جمع مابه ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، به علاوه مبلغ هر گونه منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده، و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب های مرحله ای)" بر "خالص مبالغ دارایی های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی های تقبل شده در تاریخ تحصیل"، اندازه گیری می شود و طی ۱۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می گردد.

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.

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

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

۳-۴-۴ درآمد ساخت 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

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

تعیین می شود. هرگونه زیان مورد انتظار پروژه (شامل مخارج رفع نقص) بلافاصله به سود و زیان سال مالی منظور می شود. درآمد حاصل از فروش واحدهای پیش فروش نشده پس از تکمیل ساخت و انعقاد قرارداد قطعی فروش شناسائی می شود.

۳-۴-۵- در رعایت استاندارد حسابداری شماره ۲۹، درآمد حاصل از پیش فروش املاک به روش درصد پیشرفت کار شناسائی 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 شناسائی و در همان سال مالی در حسابها منعکس می گردد.

۳-۴-۶- درآمد حاصل از کارمزد قراردادهای اجاره به شرط تملیک / فروش اقساطی یا 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 در پرداخت اقساط وجود داشته باشد جریمه ای براساس نرخ های مندرج در قرارداد به شکل روزانه محاسبه می شود، ولیکن شناسائی جرایم اینگونه مطالبات در زمان تسویه و قطعیات امکان دریافت این جرایم به عنوان درآمد منظور می گردد.

۳-۴-۸- درآمد صندوق های سرمایه گذاری با درآمد ثابت که سود دوره ای پرداخت می کنند، همزمان با تحقق سود دوره ای شناسایی می شود. در مقابل، درآمد حاصل از سایر صندوق های سرمایه گذاری در زمان فروش یا ابطال واحدهای سرمایه گذاری مربوطه شناسایی 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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۶- تسعیر ارز

۳-۶-۱- اقلام پولی ارزی یا نرخ قابل دسترس ارز در پایان دوره و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده برحسب ارز اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ 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	سنا ۶۳۹,۰۸۲ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی
موجودی بانک های ارزی	یورو	سنا ۶۶۹,۰۳۴ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی
موجودی بانک های ارزی	درهم	سنا ۱۷۴,۰۱۹ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی
موجودی بانک های ارزی	یوان چین	سنا ۶,۱۰۶ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی
حسابهای دریافتی	دلار	۴۲,۰۰۰ ریال / سامانه الکترونیکی ارز (ETS) حواله ۷۶۷,۵۵۰ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی
حسابهای دریافتی	یورو	۵۰,۰۰۰ ریال / سامانه الکترونیکی ارز (ETS) حواله ۸۰۱,۶۰۰ ریال / ۷۵۰,۷۹۳ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی
حسابهای پرداختی	دلار	۴۲,۰۰۰ ریال / سامانه الکترونیکی ارز (ETS) حواله ۷۶۷,۵۵۰ ریال	تخصیص از طرف دولت برای کالاهای اساسی
حسابهای پرداختی	یورو	سامانه الکترونیکی ارز (ETS) حواله ۸۰۱,۶۰۰ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی
موجودی بانک های ارزی	دلار	سنا ۶۳۹,۰۸۲ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی
شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان:			
موجودی نقد	یورو	سنا ۷۶۴,۸۴۰ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	دلار	سنا ۷۰۰,۳۷۷ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	درهم	سنا ۱۹۰,۸۶۱ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	پوند	سنا ۹۰۹,۲۲۹ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	روبل	سنا ۸,۳۴۷ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	ریال عمان	سنا ۱,۸۱۸,۸۹۷ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی
تسهیلات ارزی	یورو	سنا ۷۵۰,۷۹۳ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی
حسابهای دریافتی	درهم	واگذاری کوتاه - ۱۹۲,۸۰۰ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی
حسابهای دریافتی	دلار	سنا ۶۸۱,۲۰۳ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی
حسابهای دریافتی	یورو	سنا ۷۴۴,۰۳۶ ریال	رعایت مقررات بانک مرکزی
شرکت سرمایه گذاری توسعه ملی:			
موجودی بانک های ارزی	دلار	سنا ۶۳۹,۰۸۲ ریال	مقررات بانک مرکزی
موجودی بانک های ارزی	یورو	سنا ۶۶۹,۰۳۴ ریال	مقررات بانک مرکزی
شرکت توسعه تجارت ملی:			
موجودی بانک های ارزی	یورو	نیم ۶۳۲,۹۵۵ ریال	طبق اعلام از بانک مرکزی
شرکت ایران پوپلین:			
موجودی نقد	دلار	سنا ۹۷۷,۸۰۰ ریال	نرخ در دسترس و مورد استفاده
موجودی نقد	یورو	سنا ۱,۰۷۵,۸۰۰ ریال	نرخ در دسترس و مورد استفاده

۳-۶-۲- 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.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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.

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 در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه بندی می شود. تفاوت های تسعیر آن گروه از 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 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 دوره 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 جدول صفحه بعد محاسبه شده است؛

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان و محوطه سازی	۱۰ و ۸۰۷۰۵۰۴۰۲/۵، ۳۰، ۱۱۶	نزولی و خط مستقیم
تاسیسات و مخازن	۱۵ و ۱۲۰۱۰۰۹۰۸، ۶	نزولی و خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۲۵ و ۳۰۱۵۰۱۲۰۱۰	نزولی و خط مستقیم
اثاثه و متعلقات، نرم افزار و تجهیزات رایانه ای	۳۰، ۱۰۸۰۶	خط مستقیم
ابزار آلات	۱۰ درصد و ۳، ۳، ۱، ۱۰، ۸، ۶ و ۱۵ ساله	نزولی و خط مستقیم
وسایل نقلیه	۳۵ و ۳۰ درصد و ۴، ۵، ۶ و ۱۰ ساله	نزولی و خط مستقیم
معادن	۸ ساله	بر اساس استخراج
اسکله	۷ درصد	نزولی

۳-۸-۳-۱ برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك 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 استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول فوق است. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۸-۳-۲ استهلاك دارایی های تجدیدارزیایی شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدیدارزیایی) 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 ۳-۸-۲-۲ صفحه قبل، 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 متصفانه ماهه ارزی 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 یا فروش در روال عادی فعالیت های تجاری 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 استهلاك دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آنی مورد انتظار مربوط و براساس نرخ ها و روش های ذکر شده در زیر محاسبه می شود:

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

۳-۱۰-۳ سرقتی محل کسب و حق الامتیاز خدمات عمومی به دلیل عمر مفید نامعین، مستهلك نمی شود.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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 بازیافتنی دارایی، برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی 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.

۳-۱۱-۳ مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است 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 بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی 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 بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در دوره 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
کالای در جریان ساخت	میانگین موزون
کالای ساخته شده	میانگین موزون
قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون
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 بازیافت 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 یک دوره از تاریخ طبقه بندی، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز گردد.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

۱۴-۳- 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 گونه ای اتکال پذیر قابل برآورد باشد.

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

۱-۱۴-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۱۵-۳- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری			
سرمایه گذاری های بلندمدت	نوع سرمایه گذاری	گروه	شرکت
سرمایه گذاری های بلندمدت	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 کوتاه مدت	سرمایه گذاری سریع المعامله در بازار	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه (برتقوی) سرمایه گذاری ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه (برتقوی) 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			
انواع سرمایه گذاری ها	نوع سرمایه گذاری	گروه	شرکت
انواع سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	مشمول تلفیق	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تأیید 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 تأیید 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 (با توجه به نرخ سود مؤثر)	در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود مؤثر)

۱-۱۵-۳- روش ارزش ویژه برای سرمایه گذاری در شرکت های وابسته

۱-۱-۱۵-۳- حسابداری سرمایه گذاری در شرکت های وابسته در صورت های مالی تلفیقی به روش ارزش ویژه انجام می شود.

۲-۱-۱۵-۳- 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.

۳-۱-۱۵-۳- 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.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴-۱۵-۳- 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 دورمادی که سرمایه گذاری تحصیل شده است، شناسایی می گردد.

۵-۱۵-۳- 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 منافعی 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.

۶-۱۵-۳- 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.

۷-۱۵-۳- 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.

۸-۱۵-۳- 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.

۱۶-۳- اندوخته سرمایه ای

۱-۱۶-۳- بموجب ماده ۵۸ اساسنامه شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی سود حاصل از فروش سهام موجود در سبد سهام شرکت در هر سال، تا میزانی که متجر به زیان انباشته نگردد، 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 صرفاً با پیشنهاد هیات مدیره و تصویب مجمع عمومی عادی، هر سال می توان حداکثر تا مبلغی که در همان سال به حساب اندوخته سرمایه ای منظور می گردد، بین صاحبان سهام تقسیم نمود.

۱۷-۳- سهام خزانه

۱-۱۷-۳- سهام خزانه (سهام شرکت اصلی در مالکیت فرعی) به روش بهای تمام شده شناسایی می شود و 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 می شود.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲-۱۷-۳- 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.

۳-۱۷-۳- 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.

۴-۱۷-۳- 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.

۱۸-۳- آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی

در صورتیکه شرکت فرعی، سهام خود را خرید و فروش نماید، به دلیل تغییر در نسبت حقوق مالکانه نگهداری شده توسط منافع فاقد حق کنترل، مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل در 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.

۱۹-۳- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

در صورتی که واگذاری سهام شرکت فرعی منجر به از دست دادن کنترل نشود، فروش هر گونه سرمایه گذاری شرکت اصلی در شرکت فرعی، موجب تغییر نسبت منافع فاقد حق کنترل و منافع دارای حق کنترل می گردد. در چنین شرایطی منافع فاقد حق کنترل بابت این تغییر تعدیل می شود. تفاوت مبلغ این تعدیل با ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی، به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت سرفصل "آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود.

۲۰-۳- مالیات بر درآمد

۱-۲۰-۳- هزینه مالیات

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

۲-۲۰-۳- مالیات انتقالی

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

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۲۰-۳- تهاثر داراییهای مالیات جاری و بدهیهای مالیات جاری

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

۴-۲۰-۳- مالیات جاری و انتقالی سال جاری

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

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرایند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت‌ها در فرایند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۴-۱-۱- طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیرجاری

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

۴-۱-۲- کنترل بر برخی از شرکت‌ها

در شرکت‌های زیر به دلیل توافقات قراردادی بین گروه و سایر سرمایه‌گذاران، گروه توانایی نصب و عزل اکثریت اعضای هیأت مدیره و توانایی راهبری سیاست‌های مالی و عملیاتی به منظور کسب منافع از فعالیت‌های آن را دارد.

نام شرکت فرعی	درصد سرمایه‌گذاری	شرکت فرعی کنترل‌کننده
سیمان مازندران	۴۵/۹۸	شرکت سرمایه‌گذاری و توسعه صنایع سیمان
آسیای آرام	۴۷	شرکت سرمایه‌گذاری و توسعه صنایع سیمان
مازند ترابور	۲۱/۲۶	شرکت سرمایه‌گذاری و توسعه صنایع سیمان
آزادراه تبریز ارومیه	۵۰	شرکت سرمایه‌گذاری گروه توسعه ملی
لیزینگ گسترش سرمایه‌گذاری توسعه ملی	۵۰	شرکت سرمایه‌گذاری گروه توسعه ملی
ساینا	۴۹/۳۸	شرکت توسعه صنایع بهشهر
پاکسان ایروان	۴۲/۶۷	شرکت توسعه صنایع بهشهر

۴-۱-۳- عدم تلفیق سرمایه‌گذاری در سهام بانک اقتصاد نوین

هرچند شرکت سرمایه‌گذاری گروه توسعه ملی و شرکت‌های 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 صورت‌های مالی تلفیقی با فرض نفوذ قابل ملاحظه (و نه کنترل) در بانک اقتصاد نوین تهیه شده و سرمایه‌گذاری در بانک اقتصاد نوین به عنوان شخص وابسته به روش ارزش ویژه منعکس شده است:

الف) عدم توانایی راهبری سیاست‌های مالی و عملیات بانک به منظور کسب منافع از فعالیت‌های آن و عدم اعمال کنترل بر انتصابات، تصمیمات و برنامه ریزی‌ها.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

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 یا کسب مجوز از بانک مرکزی و الزام قانون جهت واگذاری سهام مازاد تا پایان سال ۱۳۹۸، که در این راستا مجوز سهامداری ۳۳ درصدی در مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۷ در هیات عامل بانک تصویب و در مورخ ۱۴۰۳/۰۲/۲۵ به شرکت ابلاغ گردیده است.

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

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

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

- | | |
|--------------------------------------|---------------------------|
| • شرکت بورس اوراق بهادار تهران | • توسعه صادرات صنعت سیمان |
| • سرمایه گذاری اقتصاد نوین | • سرمایه گذاری شفا دارو |
| • سرمایه گذاری نیروگاهی ایران (سناء) | • داده ورزی سداد |
| • تامین سرمایه نوین | • پرداخت الکترونیک سداد |
| • سیمان داراب | |

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

۴-۲-۱- به علت عدم اطمینان ذاتی فعالیت های تجاری، بسیاری از اقدام صورت های مالی را نمی توان با دقت اندازه گیری کرد. بلکه تنها می توان برآورد کرد. برای مثال عمر مفید دارایی ها که در ارائه صورت های مالی به صورت برآوردی انتخاب می شود. در هر صورت برآوردها ممکن است با بدست آمدن اطلاعات جدید و تجربیات بیشتر تغییر کند. تغییر در برآوردها به دوره قبل تسری داده نخواهد شد و اطلاعات آینده را دچار تغییر می کند.

۴-۲-۱- با توجه به وضعیت پروژه ها و بررسی راه حل های مختلف، مخارج باقیمانده پروژه ها برآورد می گردد و در مواردی که پروژه ها یا برآورد هزینه به زیان منتج گردد، ذخیره زیان در نظر گرفته می شود.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبلغ به میلیون ریال)

۵- درآمدهای عملیاتی

شرکت	گروه	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	یادداشت
		سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	
فروش خالص	۵-۱	۲۸۳,۸۴۰,۷۴۱	۵۰۳,۰۹۸,۷۲۵	-
درآمد ارائه خدمات	۵-۲	۶,۷۰۹,۶۲۹	۵,۳۹۴,۲۷۰	-
سود سرمایه گذاری، سود تضمین شده و فروش سرمایه گذاری ها	۵-۳	۸۰,۷۲۰,۷۸۹	۳۵,۲۷۴,۳۰۳	۲۷,۰۵۳,۳۶۶
درآمد ساخت و فروش املاک	۵-۴	۱۲۵,۴۳۸	۲,۶۶۹,۵۰۹	-
		۳۷۱,۳۹۶,۵۹۷	۵۴۶,۴۳۶,۸۰۷	۲۷,۰۵۳,۳۶۶

۵-۱- فروش خالص

(مبلغ به میلیون ریال)

گروه	یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
داخلی			
گروه محصولات شیمیایی	۵-۱-۱	-	۳۱۸,۱۱۸,۳۶۰
گروه محصولات سیمانی	۵-۱-۲	۶۴,۳۳۰,۱۲۱	۴۶,۳۱۵,۶۹۲
گروه محصولات غذایی	۵-۱-۳	۱۰۲,۷۰۹,۱۸۹	۶۷,۰۰۹,۵۶۱
گروه محصولات شوینده و بهداشتی	۵-۱-۴	۷۴,۴۳۷,۱۴۱	۵۵,۶۹۰,۶۰۵
سایر		۲۷,۳۷۳,۸۱۹	۳۰,۴۵۹,۶۵۰
		۲۶۸,۸۵۰,۳۴۰	۴۰۷,۵۹۳,۸۶۸
صادراتی			
گروه محصولات شیمیایی	۵-۱-۱	-	۸۰,۴۳۷,۳۴۴
گروه محصولات سیمانی	۵-۱-۲	۱۸,۳۸۷,۸۰۰	۱۴,۰۱۰,۵۸۲
گروه محصولات شوینده و بهداشتی	۵-۱-۴	۶,۹۶۱,۹۳۳	۶,۴۵۵,۲۸۱
		۲۵,۳۴۹,۷۳۳	۱۰۰,۹۰۳,۲۰۷
فروش ناخالص		۲۹۴,۲۰۰,۰۷۳	۵۰۸,۴۹۷,۰۷۵
برگشت از فروش و تخفیفات	۵-۱-۴	(۱۰,۳۵۹,۳۳۱)	(۵,۳۹۸,۳۵۰)
		۲۸۳,۸۴۰,۷۴۱	۵۰۳,۰۹۸,۷۲۵

۵-۱-۱- فروش محصولات گروه شیمیایی داخلی و صادراتی در سال مالی مقایسه ای به مبلغ ۲۹۸,۵۵۵,۷۰۴ میلیون ریال مربوط به فروش شرکت پتروشیمی شازند می باشد که به دلیل خروج آن شرکت از شمول صورتهای مالی تلفیقی، فاقد مبلغ در سال مالی جاری است.

۵-۱-۲- فروش محصولات گروه سیمانی داخلی و صادراتی جمعاً به مبلغ ۸۲,۷۱۷,۹۲۱ میلیون ریال (سال مالی قبل به مبلغ ۶۰,۳۲۶,۲۷۴ میلیون ریال) مربوط به فروش مجموعه محصولات شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان می باشد. افزایش فروش سیمان خاکستری داخلی گروه به مبلغ ۱۸,۱۰۲,۶۹۳ 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 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. 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 شرکتهای فرعی انجام می گردد. همچنین فروش صادراتی در شرکت های فرعی شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان به مبلغ ۱۸,۳۸۷,۸۰۰ میلیون ریال معادل

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۵,۲۰۷,۹۰۵ دلار عمدتاً مربوط به شرکت های فرعی بین المللی ساروج پوشهر، سیمان مازندران و سیمان فیروزکوه است و افزایش نسبت به سال قبل عمدتاً متأثر از تأثیرات نرخ ارز می باشد.

۳-۱-۵- فروش محصولات گروه غذایی، شوینده و بهداشتی داخلی و صادراتی جمعاً به مبلغ ۱۸۴,۱۰۸,۲۶۲ میلیون ریال (سال مالی قبل به مبلغ ۱۳۹,۱۵۵,۴۴۷ 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 مقایسه ای قبل به دلیل افزایش نرخ کالا به واسطه افزایش سطح عمومی قیمتها و نوسانات بازار کالاها و برخی محصولات بواسطه مقدار عرضه و تقاضای بازار و سایر متغیرهای اقتصادی است. همچنین کاهش میانگین نرخ فروش ریالی نسبت به سال مالی قبل بابت کاهش قیمت فروش محصولات در شرکت مارگارین (شرکت فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر) بابت کاهش قیمت فروش محصولات با توجه به نامه انجمن صنفی روغن نباتی ایران به شماره ۳۳۴/ص/۱۴۰۳ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۸ می باشد که محصولات تولیدی جهت مصرف خانوار بین ۱۳٪ تا ۱۵٪ و محصولات تولیدی صنف و صنعت و فله بین ۱۰٪ تا ۱۵٪ کاهش قیمت داشته اند. اما افزایش مبلغ فروش روغن خوراکی در سطح گروه بابت فروش موجودی ابتدای دوره شرکت به بخش می باشد که در طول سال مالی به فروش رفته است. همچنین قابل ذکر است که تمامی فروش های شرکت های فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر به جز محصولات فرعی و عمده محصولات فله مطابق نرخ های مصوب سازمان حمایت از تولید کنندگان و مصرف کنندگان صورت می گیرد. با این تفاوت که در زمان فروش به روش هیبریدی (توزیع و بخش محصولات توسط شرکت مارگارین) ۴ درصد تخفیف مغازه دار و ۱/۱ درصد تخفیف (مارژین) برای شرکت به بخش و در زمان فروش از طریق سیستم توزیع و بخش شرکت به بخش علاوه بر ۴ درصد تخفیف مغازه دار، ۴ درصد تخفیف (مارژین) در نظر گرفته می شود. برای شرکت به بخش تخفیفات از نرخ های مصوب انجمن کسر و فاکتور فروش صادر می شود. سایر نکات قابل ذکر در خصوص فروش شرکت های فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر به شرح زیر است:

الف) فروش های روغن بصورت فله به مقدار ۱۷,۷۹۳ تن (فاقد نرخ مصوب) بر مبنای شرایط بازار و مصوبات کمیته فروش تعیین گردیده است.
ب) 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. نرخ فروش محصولات داخلی در شرکتهای شوینده بر اساس نظر انجمن صنایع شوینده و بهداشتی و محصولات صنعتی و تخفیفات اعطایی بر اساس وضعیت و کثرت بازار و قیمت تمام شده آن توسط کمیته های فروش تعیین و با تأیید مدیران عامل ابلاغ گردیده است.

ج) علت افزایش فروش پروتئین ریز و درشت و بسته بندی عمدتاً ناشی از افزایش نرخ فروش بوده و علت افزایش فروش برنج در شرکت به بخش ناشی از افزایش حدود ۴ برابری مقدار فروش ناشی از خرید و توزیع برنج از شرکت بازرگانی دولتی ایران می باشد.

د) فروش صادراتی عمدتاً حاصل از ارز حاصل از صادرات شرکت های گروه به مبلغ ۱۴ میلیون دلار، مربوط به شرکتهای پاکسان به مبلغ ۹/۵ میلیون دلار، گلناش به مبلغ ۲ میلیون دلار و شرکت سینا به مبلغ ۲/۶ میلیون دلار می باشد و تا تاریخ تهیه صورتهای مالی تمامی مصوبات شورای عالی هماهنگی اقتصادی، هیات وزیران، بانک مرکزی ج.ا.ا در خصوص ایفای تعهدات ارزی توسط شرکتهای گروه انجام شده است.

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

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

۴-۱-۵- برگشت از فروش و تخفیفات عمدتاً مربوط به شرکت به بخش، مارگارین و شرکتهای شوینده می باشد و افزایش آن نسبت به سال مالی قبل عمدتاً ناشی از افزایش تخفیفات شرکت های به بخش، پاکسان، گلناش و مارگارین به دلیل افزایش نرخ فروش محصولات و همچنین سیاست های تسویقی در جهت رقابت و حفظ سهم بازار می باشد.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(بمبلغ به میلیون ریال)

۵-۲- درآمد ارائه خدمات

گروه		یادداشت
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	
۳,۰۹۹,۲۹۰	۳,۹۹۳,۱۳۷	۵-۲-۱
۴۰۵,۱۰۰	۸۷۵,۷۷۹	خدمات بیمه ای، کارمزد تصفیه روغن و پاکسایون و اسید چرب و اجرت جاب و لاک و ...
۱,۷۳۷	۲۶	حمل سیمان و ...
۱,۱۱۵,۰۹۲	۱,۰۲۷,۱۸۶	سود و کارمزد تسهیلات
۶۱۴,۲۰۰	۵۲۴,۵۲۵	خدمات کارمزدی پارچه و نخ
۱۵۸,۸۵۱	۲۸۸,۹۶۶	اخذ عوارض (آزد راه تبریز - ارومیه)
۵,۴۹۴,۳۷۰	۶,۷۰۹,۶۲۹	سایر

۵-۲-۱- افزایش درآمد خدمات کارمزدی شرکت های زیر مجموعه شرکت توسعه صنایع بهشهر (پاکسان و مارگارین) طی سال مالی جاری نسبت به سال مالی قبل ناشی از رشد حجم و همچنین افزایش نرخ خدمات مزبور می باشد که با توجه به شرایط حاکم بر صنعت و افزایش سرمایه در گردش مورد نیاز به منظور استفاده از ظرفیت موجود صورت پذیرفته است. همچنین رشد سایر خدمات ارائه شده ناشی از افزایش ارائه خدمات شرکت های شونده به خارج از گروه می باشد.

۵-۲-۲- سایر درآمدها عمدتاً مربوط به درآمد خدمات مهندسی شرکت بین الملل ساختمان و صنعت ملی به مبلغ ۱۵۵,۰۲۲ میلیون ریال و خدمات رنگری شرکت کارخانجات مخمل و ابریشم کاشان به مبلغ ۴۴,۲۹۱ میلیون ریال می باشد.

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

(بمبلغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	
۱۶,۶۵۴,۹۷۱	۲۹,۴۹۸,۶۴۴	-	-	۵-۳-۱
۳,۶۷۰,۸۷۸	۱۵,۱۵۱,۳۵۰	-	-	۵-۳-۲
۹۹۴,۶۲۵	۴,۸۳۷,۰۵۸	۱۵,۰۵۳,۴۱۴	۱۲,۹۴۳,۴۸۷	۵-۳-۳
۲۱,۳۲۰,۴۷۴	۴۹,۴۸۷,۰۵۲	۱۵,۰۵۳,۴۱۴	۱۲,۹۴۳,۴۸۷	جمع
۴۱۱,۰۰۸	۴۷,۵۷۶	۱۲,۰۷۸,۵۵۵	۱۰,۰۰۲,۱۴۳	۵-۳-۴
۵,۳۲۱,۸۸۴	۵۱,۳۹۹,۶۰۴	۸,۰۴۱,۶۱۵	۵۷,۸۵۵,۸۷۶	۵-۳-۵
۲۷,۰۵۳,۳۶۶	۱۰۰,۹۳۴,۲۳۲	۳۵,۱۷۳,۵۸۴	۸۰,۸۰۱,۵۰۶	جمع
-	-	۱۰۰,۷۱۹	(۸۰,۷۱۷)	مازاد (کاهشی) ارزش سهام
۲۷,۰۵۳,۳۶۶	۱۰۰,۹۳۴,۲۳۲	۳۵,۲۷۴,۳۰۳	۸۰,۷۲۰,۷۸۹	

۵-۳-۱- سود سهام شرکت های فرعی شرکت اصلی عمدتاً مربوط به شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان به مبلغ ۲۰,۰۶۳,۱۵۳ میلیون ریال، شرکت سرمایه گذاری توسعه ملی به مبلغ ۶,۹۵۵,۱۴۸ میلیون ریال و توسعه صنایع بهشهر به مبلغ ۲,۴۳۱,۷۹۰ میلیون ریال می باشد.

۵-۳-۲- سود سهام شرکت های وابسته شرکت عمدتاً مربوط شرکت های کشت و صنعت و دامپروری پارس به مبلغ ۲۲۰,۰۵۰ میلیون ریال، شرکت ایران ترانسفو ۲,۴۷۵,۲۴۰ میلیون ریال، سرمایه گذاری شفا دارو به مبلغ ۲۷۰,۷۵۶ میلیون ریال و گروه صنعتی بارز به مبلغ ۱۲,۰۷۷,۶۰۴ میلیون ریال می باشد.

۵-۳-۳- سود سهام سایر شرکت های گروه عمدتاً مربوط به سود شناسایی شده در شرکت اصلی به مبلغ ۴,۸۳۷,۰۵۸ میلیون ریال، شرکت توسعه صنایع بهشهر به مبلغ ۱,۶۷۲,۱۵۳ میلیون ریال و شرکت سرمایه گذاری توسعه ملی به مبلغ ۵,۶۴۲,۱۰۰ میلیون ریال می باشد.

۵-۳-۴- سود فروش سهام گروه عمدتاً مربوط به سود فروش سایر سهام متعلق به شرکت توسعه صنایع بهشهر به مبلغ ۱,۷۸۳,۹۹۲ میلیون ریال، شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان به مبلغ ۱,۲۰۶,۷۹۳ میلیون ریال (عمدتاً مربوط به عملیات بازارگردانی) و شرکت سرمایه گذاری توسعه ملی به مبلغ ۶,۶۳۹,۶۳۳ میلیون ریال می باشد. صورت زیر سود فروش سهام شرکت های توسعه صنایع بهشهر و سرمایه گذاری توسعه ملی به شرح صفحه بعد است:

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

شرکت توسعه صنایع بهشهر - مبالغ به میلیون ریال		شرکت سرمایه گذاری توسعه ملی - مبالغ به میلیون ریال	
مبلغ		مبلغ	
۵۰۴,۳۹۹	پتروشیمی پسردهیس	۱,۰۸۹,۸۲۱	گروه سرمایه گذاری مسکن
۳۷۴,۴۹۳	ملی صنایع مس ایران	۱,۰۶۹,۶۹۹	فولاد مبارکه اصفهان
۳۶۹,۸۶۱	سرمایه گذاری گروه	۸۸۸,۰۳۷	سرمایه گذاری شفا دارو
۱۸۶,۸۶۶	بانک ملت	۸۶۰,۴۱۹	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه ملی
۱۱۸,۹۳۳	سرمایه گذاری نفت و گاز پتروشیمی تاسین	۸۱۱,۵۹۷	ملی صنایع مس ایران
۹۴,۰۵۸	فولاد مبارکه اصفهان	۵۱۵,۳۸۱	بانک ملت
۵۸,۳۹۴	سرمایه گذاری غدیر	۱۵۳,۱۹۵	پتروشیمی پارس
۵,۸۲۹	گسترش نفت و گاز پارسیان	۱۳۹,۴۵۵	نفت بهرن
۷۱,۳۷۰	سایر شرکت ها	۱۳۴,۶۰۶	صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه ملی
۱,۷۸۳,۹۹۳		۱۱۴,۰۶۹	سرمایه گذاری غدیر
		۱۰۰,۴۴۸	مدیریت پروژه های نیروگاهی ایران (مینا)
		۶۵,۸۰۶	سرمایه گذاری نفت و گاز پتروشیمی تاسین
		۴۸,۶۰۹	پلی پروپیلن جم
		۶۵۸,۵۹۱	سایر شرکت ها
		۶,۶۳۹,۶۳۳	

۵-۳-۵- سود سپرده های بانکی و اوراق مشارکت و صندوق های سرمایه گذاری عمدتاً مربوط به شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان به مبلغ ۳,۰۱۶,۷۲۱ میلیون ریال و شرکت اصلی به مبلغ ۵۴,۴۷۸,۸۸۱ میلیون ریال می باشد. افزایش سود مذکور در شرکت اصلی عمدتاً مربوط به افزایش سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری از مبلغ ۲۰,۱۱۵,۶۶۶ میلیون ریال به مبلغ ۴۸,۱۷۶,۸۴۲ میلیون ریال، سرمایه گذاری در سهام شرکت ها از مبلغ ۲۶,۱۶۳,۵۴۸ میلیون ریال به مبلغ ۵۴,۴۹۳,۸۰۳ میلیون ریال و سپرده های بانکی به مبلغ ۵۵,۴۰۰,۷۶۵ میلیون ریال در سال مالی جاری بوده است.

۵-۴- درآمد ساخت و فروش املاک

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳
-	-	۲,۶۶۹,۵۰۹	۱۲۵,۴۳۸
-	-	۲,۶۶۹,۵۰۹	۱۲۵,۴۳۸

درآمد ساخت و فروش املاک

۵-۴-۱- در سال ۱۴۰۲، شرکت بین المللی ساختمان و صنعت ملی میزان ۴۰,۰۰۰ متر مربع از بلوک های A و B و طبقات ۱۰ تا ۲۰ بلوک C پروژه مسکونی الماس تهران، شامل واحدهای مسکونی، انباری و پارکینگ ها، را به شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامدار اصلی) واگذار کرد. این واگذاری بر اساس گزارش هیات کارشناسان رسمی دادگستری و به ازای هر متر مربع به مبلغ ۹۰۰ میلیون ریال، در مجموع به ارزش ۳۶,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال صورت گرفت. طبق قرارداد، مقرر شد که در هر یک از سال های ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳، مجموعاً ۹۰ درصد مبلغ فروش دریافت شود و مابقی در زمان انتقال سند مالکیت پرداخت گردد. با توجه به بند ۵ مصوبه هیات مدیره شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی به شماره ۶۸۵ مورخ ۱۴۰۳/۰۷/۱۱ و براساس پیشنهاد شرکت بین المللی ساختمان و صنعت ملی طی نامه شماره ۱۴۰۳/۱/۱۳۲۳ مورخ ۱۴۰۳/۰۶/۲۶، تصمیم به تنظیم الحاقیه ای گرفته شد که بر اساس آن، متراژ خریداری شده از ۴۰,۰۰۰ متر مربع به ۳۱,۰۰۰ متر مربع کاهش یافته است (به میزان ۹,۰۰۰ متر مربع کمتر از میزان اولیه). این کاهش متراژ موجب شد که مبلغ قرارداد به میزان ۸,۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال کاهش یابد.

بر این اساس، نهایتاً متراژ خریداری شده در پروژه الماس تهران به ۳۱,۰۰۰ متر مربع و به ارزش ۲۷,۹۰۰,۰۰۰ میلیون ریال تقلیل یافت. تا تاریخ تنظیم صورت وضعیت مالی، مبلغ ۲۰,۹۲۵,۰۰۰ میلیون ریال از این مبلغ توسط شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی به شرکت بین المللی ساختمان و صنعت ملی پرداخت شده و سود درون گروهی شناسایی شده، در فرآیند تلفیق صورت های مالی حذف گردیده است. تاریخ تحویل واحدها ۱۴۰۶/۰۶/۳۰ تعیین شده است.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

لازم به ذکر است که با وجود فروش پروژه الدوز تبریز در سال گذشته، در سال مالی جاری، واگذاری عمده‌ای در سرفصل املاک، صورت نگرفته است و به همین دلیل، مبلغ سود فروش املاک در سال جاری نسبت به دوره قبل کاهش یافته است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	سال ۱۴۰۳	درصد نسبت به کل	سال ۱۴۰۲	درصد نسبت به کل
سایر اشخاص	۲۹۰,۶۷۵,۸۰۸	۱۰۰	۵۱۱,۱۶۲,۵۰۴	۱۰۰
	<u>۲۹۰,۶۷۵,۸۰۸</u>		<u>۵۱۱,۱۶۲,۵۰۴</u>	
شرکت	-	-	-	-
اشخاص وابسته	-	-	-	-

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

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	درآمد عملیاتی	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	سود ناخالص	درآمد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی
فروش خالص					
محصولات شوینده و بهداشتی، قند و شکر و روغن	۲۰۰,۴۳۸,۱۷۲	(۱۶۵,۲۵۴,۴۴۳)	۳۵,۱۸۳,۷۲۹	۱۸	۱۸
انواع سیمان و کلینکر	۸۳,۷۱۷,۹۲۱	(۴۲,۶۲۷,۹۸۹)	۴۰,۰۸۹,۹۳۲	۴۸	۵۱
سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد درآمد عملیاتی)	۶۸۴,۶۴۸	(۶۷۷,۷۵۸)	۶,۸۹۰	۱	۱۰
	<u>۲۸۳,۸۴۰,۷۴۱</u>	<u>(۲۰۸,۵۶۰,۱۹۰)</u>	<u>۷۵,۲۸۰,۵۵۱</u>	<u>۲۷</u>	<u>۱۷</u>
درآمد ارائه خدمات					
خدمات بیمه ای، روغن کنسرو، اخذ عوارض و سایر	۶,۷۰۰,۸۲۶	(۴,۲۱۳,۳۶۱)	۲,۴۸۷,۴۶۵	۳۷	۲۱
سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد درآمد عملیاتی)	۸,۸۰۳	-	۸,۸۰۳	۱۰۰	۱۰۰
	<u>۶,۷۰۹,۶۲۹</u>	<u>(۴,۲۱۳,۳۶۱)</u>	<u>۲,۴۹۶,۲۶۸</u>	<u>۲۷</u>	<u>۲۳</u>
درآمد ساخت املاک					
فروش پروژه ها	۱۲۵,۴۳۸	-	۱۲۵,۴۳۸	۱۰۰	۷۹
	<u>۱۲۵,۴۳۸</u>	<u>-</u>	<u>۱۲۵,۴۳۸</u>	<u>۱۰۰</u>	<u>۷۹</u>
سود سرمایه گذاری ها					
سود حاصل از سهام، فروش سهام و سود سیرده و سایر اوراق بهادار	۸۰,۷۲۰,۷۸۹	-	۸۰,۷۲۰,۷۸۹	۱۰۰	۱۰۰
	<u>۳۷۱,۳۹۶,۵۹۷</u>	<u>(۲۱۲,۷۷۳,۵۵۱)</u>	<u>۱۵۸,۶۲۳,۰۴۶</u>	<u>۴۳</u>	<u>۲۳</u>

۵-۶-۱- افزایش نسبت سود ناخالص به درآمدهای عملیاتی عمدتاً مربوط به افزایش سود فروش محصولات شوینده و بهداشتی، انواع کلینکر و سیمان، سود سهام، سود حاصل از فروش سهام و سود سیرده و سایر اوراق بهادار در دوره جاری می‌باشد.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵-۷- گزارشگری بر حسب قسمت های مختلف

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

(تابع به میلیون ریال)		حذف ها		سایر عملیات		گروه خدماتی		گروه سرمایه گذاری و خدماتی		گروه محصولات شوینده و غذایی		گروه محصولات فلزی، الکترونی و خدماتی	
تلفیقی	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۳
۵۴۶,۳۳۶,۸۰۷	۳۷۱,۳۹۶,۵۹۷	-	-	۱۳,۸۷۸,۲۹۵	۱۹,۳۵۱,۲۶۵	۷۳,۹۱۶,۲۵۱	۸۷,۸۱۷,۲۱۴	۲۹,۵۹۹,۶۰۵	۷۹,۳۳۷,۸۴۶	۱۳۰,۳۸۶,۹۵۲	۱۸۴,۷۹۰,۱۷۲	۲۹۸,۵۵۵,۷۰۴	-
-	-	(۷۶,۰۴۴,۸۶۰)	(۸۵,۹۱۷,۹۲۹)	۲,۹۶۵,۳۶۰	۵,۳۱۵,۳۹۵	-	-	۹,۱۵۶,۱۸۲	۹,۳۰۵,۶۶۰	۶۲,۹۲۳,۳۱۸	۷۱,۳۹۶,۹۷۴	-	-
۵۴۶,۴۳۶,۸۰۷	۳۷۱,۳۹۶,۵۹۷	(۷۶,۰۴۴,۸۶۰)	(۸۵,۹۱۷,۹۲۹)	۱۶,۸۴۳,۶۵۵	۲۴,۶۶۶,۶۶۰	۷۳,۹۱۶,۲۵۱	۸۷,۸۱۷,۲۱۴	۳۸,۷۵۵,۷۸۷	۸۸,۷۴۳,۵۰۶	۱۹۴,۴۱۰,۲۷۰	۲۵۶,۰۸۷,۱۴۶	۲۹۸,۵۵۵,۷۰۴	-
۱۲۵,۱۵۷,۳۷۱	۱۵۸,۶۲۳,۰۴۶	-	-	۹۴۰,۷۱۲	۱,۳۴۶,۰۵۹	۴۲,۴۳۷,۹۱۸	۶۰,۸۳۷,۶۶۴	۳۴,۵۳۴,۰۹۵	۷۱,۴۶۰,۳۲۷	۱۷,۲۳۴,۳۳۶	۲۵۰,۰۷۸,۹۹۶	۳۹,۰۲۰,۴۱۰	-
۵۵۵۴,۵۸۳	۴,۳۳۷,۹۹۲	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۶۴,۳۰۸,۳۰۱	۸۰,۸۵۹,۹۲۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(۴۲,۳۳۹,۳۸۳)	(۳۵,۱۱۹,۵۶۸)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۱۵۲,۵۸۰,۷۷۲	۲۰۸,۷۱۱,۳۹۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۶۷۰,۰۵۷,۴۰۰	۸۰۶,۲۸۴,۵۱۰	۸۵۰,۱۹۵۶	۱۸۵۰۶,۷۶۳	۵,۱۲۷,۲۷۳	۱۵,۳۸۸,۴۷۲	۴۸,۹۵۴,۴۲۹	۶۲,۸۹۵,۶۱۸	۴۹۶,۳۳۸,۲۵۰	۵۶۲,۴۰۸,۰۱۶	۱۱۰,۷۱۵,۲۹۲	۱۴۷,۱۸۵,۶۴۰	-	-
۴۶,۴۱۷,۷۲۱	۵۹,۸۳۳,۵۳۰	-	-	۴۶,۴۱۷,۷۲۱	۵۹,۸۳۳,۵۳۱	-	-	-	-	-	-	-	-
۷۱۶,۴۷۵,۱۴۱	۸۶۶,۱۱۸,۰۴۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۱۱۲,۷۱۱,۲۸۵	۲۳۰,۸۰۲,۷۶۴	(۳۰,۷۳۱,۹۷۲)	(۵۹,۹۶۰,۳۶۱)	۴,۳۱۹,۳۸۸	۸,۹۵۰,۹۲۳	۲۵,۷۵۹,۳۱۶	۳۳,۰۲۱,۳۲۴	۴۹,۷۶۸,۰۶۴	۱۵۵,۶۹۲,۳۹۹	۶۳,۵۹۶,۴۸۹	۹۳,۰۹۹,۶۷۸	-	-
۳۶,۷۲۱,۳۶۹	۵۰,۵۷۴,۶۳۸	-	-	۳۶,۷۲۱,۳۶۹	۵۰,۵۷۴,۶۳۸	-	-	-	-	-	-	-	-
۱۴۹,۴۳۴,۶۵۳	۲۸۱,۳۷۸,۴۰۳	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

۵-۷-۲- گروه دارای سه قسمت عملیات اصلی شامل گروه محصولات شوینده و غذایی، گروه فعالیت سرمایه گذاری و ساختمانی و گروه سیمانی می باشد. مسئولیت هر یک از قسمت های فوق برعهده یک یا چند شرکت بوده و هدایت 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 شوینده و غذایی	انواع پودر، شامپو، خمیردندان، مایعات لیانسیونی، ظرفشویی و محصولات صنعتی به صورت داخلی یا صادراتی، روغن خوراکی، پروتئین سویا، شکر، روغن خام، کنجاله سویا، نغله، سلاس، 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 سیمانی	انواع سیمان خاکستری، سفید، چاه نفت کلینکر، پودر سنگ و سنگ لاشه، آهک و گچ دانه بندی شده

۵-۷-۳- دارایی های هر قسمت شامل تمام دارایی های عملیاتی استفاده شده توسط قسمت است که عمدتاً وجه نقد، عملیات، موجودی مواد و کالا و دارایی های ثابت مشهود (پس از کسر اقلام کاهنده مربوطه) را در برمی گیرد. با وجود اینکه بیشتر این دارایی ها می تواند 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 مبنایی منطقی به آن قسمت ها تخصیص می یابد. بدهی های قسمت شامل تمام بدهی های عملیاتی است و به طور عمده در برگزیده حساب ها و اسناد پرداختی، پیش دریافت ها و سایر اقلام پرداختی است. بدهی های قسمت، مالیات بردارند را در بر نمی گیرد.

۵-۷-۴- 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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(بمبلغ به میلیون ریال)

باندداشت	سال ۱۴۰۳			سال ۱۴۰۲		
	فروش	ارائه خدمات	ساخت املاک	فروش	ارائه خدمات	ساخت املاک
مواد مستقیم	۱۱۲,۹۰۲,۲۱۹	-	-	۲۹۲,۷۵۸,۰۶۸	-	-
دستمزد مستقیم	۸,۰۰۴,۴۸۶	-	-	۱۳,۱۳۱,۶۰۰	-	-
سربار ساخت	-	-	-	-	-	-
دستمزد غیر مستقیم	۱۷,۴۳۲,۰۲۸	-	-	۳۲,۷۶۵,۷۱۹	-	-
مواد غیر مستقیم	۵,۰۷۹,۰۲۴	-	-	۱۴,۰۷۷,۰۳۶	-	-
استهلاک	۱,۹۴۷,۱۴۴	-	-	۳,۱۷۸,۷۷۴	-	-
تعمیر و نگهداشت	۴,۶۲۲,۱۱۲	-	-	۴,۰۵۴,۷۵۶	-	-
برق و سوخت	۱۱,۸۹۶,۶۷۵	-	-	۲۵,۹۵۶,۷۹۳	-	-
حق بیمه اسول	-	-	-	۳۶۶,۱۱۴	-	-
سهم سربار از هزینه اداری و خدماتی	-	-	-	۶,۱۲۶,۱۸۹	-	-
آب و ذهاب و حمل و نقل	۲,۶۱۴,۷۲۶	-	-	۱,۸۴۳,۳۴۲	-	-
سایر	۳,۹۱۲,۶۹۱	-	-	۵,۹۶۲,۱۸۶	-	-
۶-۳	۱۶۸,۴۱۱,۱۰۵	-	-	۴۰۰,۲۲۰,۵۷۷	-	-
۹-۱	(۱,۴۲۱,۴۲۱)	-	-	(۱,۴۰۴,۳۴۲)	-	-
هزینه های جذب نشده	۱۶۶,۹۸۹,۶۸۴	-	-	۳۹۸,۸۱۶,۲۳۵	-	-
جمع هزینه های ساخت	(۵,۲۵۹,۱۰۶)	-	-	(۴,۲۲۵,۰۶۴)	-	-
(افزایش) موجودی های در جریان ساخت (باندداشت ۲۲)	۱۶۱,۷۳۰,۵۷۸	-	-	۳۹۴,۵۹۱,۱۷۱	-	-
بهای تمام شده ساخت	۵۱,۵۰۸,۹۰۲	-	-	۲۶,۳۵۷,۲۶۵	-	-
۶-۵	(۴,۳۷۲,۳۸۷)	-	-	(۴,۳۱۴,۲۰۶)	-	-
خرید کالای ساخته شده	(۳۰۶,۹۰۳)	-	-	(۲۲۸,۶۳۹)	-	-
(افزایش) کاهش موجودی های ساخته شده	۲۰۸,۵۶۰,۱۹۰	-	-	۴۱۶,۵۰۵,۵۹۱	-	-
متعارف غیر تولیدی	-	۴,۲۱۳,۳۶۱	-	۴,۲۲۰,۷۹۰	-	-
بهای تمام شده ارائه خدمات	-	-	-	۵۵۳,۱۵۵	۵۵۳,۱۵۵	-
بهای تمام شده ساخت املاک	۲۰۸,۵۶۰,۱۹۰	۴,۲۱۳,۳۶۱	-	۴۱۶,۵۰۵,۵۹۱	۴,۲۲۰,۷۹۰	۵۵۳,۱۵۵
	۲۱۲,۷۷۳,۵۵۱	-	-	۲۱۲,۷۷۳,۵۵۱	-	-

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

- ۱-۶- هزینه مواد مستقیم عمدتاً مربوط به شرکت توسعه صنایع بهشهر به مبلغ ۱۰۳,۳۱۰,۳۰۹ میلیون ریال و شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان به مبلغ ۹,۴۳۴,۷۷۸ میلیون ریال می باشد.
- ۲-۶- هزینه دستمزد مستقیم عمدتاً مربوط به شرکت توسعه صنایع بهشهر به مبلغ ۵,۷۵۷,۶۳۴ میلیون ریال و شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان به مبلغ ۱,۹۴۷,۲۰۹ میلیون ریال می باشد.
- ۳-۶- افزایش هزینه برق و سوخت عمدتاً مربوط به شرکت های فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر و نیز شرکت های فرعی شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان است. لیکن کاهش کلی در این سرفصل به دلیل خروج شرکت پتروشیمی شازند از تلفیق سال مالی جاری می باشد.
- ۴-۶- سایر هزینه های سربار عمدتاً مربوط به شرکت توسعه صنایع بهشهر به مبلغ ۱,۵۱۴,۲۴۵ میلیون ریال و شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان به مبلغ ۱,۲۳۸,۵۷۲ میلیون ریال می باشد.
- ۵-۶- خرید کالای ساخته شده به مبلغ ۵۱,۳۰۰,۵۴۲ میلیون ریال عمدتاً مربوط به خرید مواد غذایی و سایر اقلام تولید داخل کشور توسط شرکت پپیکس (شرکت فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر) برای توزیع در کشور می باشد. همچنین در شرکت بهپاک (شرکت فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر) کالای ساخته شده به مبلغ ۸,۵۴۹,۸۸۹ میلیون ریال عمدتاً شامل مقدار ۱۱۰,۷۰۰ تن کنجاله بلغوری خریداری شده از شرکت صبا پیشرو کالا به مبلغ ۴,۳۲۸,۱۰۰ میلیون ریال ، مقدار ۱۰,۰۰۰ تن روغن پالم اولئین از شرکت بازرگانی دولتی ایران به مبلغ ۴,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال می باشد.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۶-۶- تامین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هر یک به شرح زیر است:

۱۴۰۳		۱۴۰۳		فروشنده‌گان	کشور	نوع مواد اولیه
مبلغ به ریال	درصد نسبت به کل خرید	مبلغ به ریال	درصد نسبت به کل خرید			
شرکت پتروشیمی شازند						
۴۸,۳۹۸,۸۰۰	۳۴	-	-	پالایش نفت امام خمینی شازند	ایران	نفتا سبک و سنگین و بلندبک
۴۰,۸۰۳,۵۰۱	۲۰	-	-	پالایش نفت اصفهان	ایران	نفتا سبک
۲۳,۵۷۳,۵۱۰	۱۲	-	-	پالایش نفت آبادان	ایران	نفتا سبک و سنگین
۴,۱۵۷,۳۲۷	۲	-	-	پالایش نفت تهران	ایران	نفتا سنگین
۷,۳۸۵,۱۲۳	۴	-	-	پتروشیمی برزویه و اصفهان	ایران	رقابیت
۲۰,۵۰۰,۳۹۳	۱۰	-	-	پالایش نفت شیراز	ایران	نفتا سبک و سنگین
۱۳,۱۷۶,۴۸۵	۶	-	-	پالایش نفت ساره خلیج فارس	ایران	نفتا سبک و سنگین
۱,۱۹۴,۶۶۷	۱	-	-	اکسیر پویان	ایران	نفتا سبک و سنگین
۲,۱۱۰,۷۷۶	۱	-	-	شرکتهای متفرقه	عراق	نفتا سبک و سنگین
۶,۰۶۲,۴۲۹	۳	-	-	پالایش نفت امام خمینی شازند	ایران	پرویلین
۳۸,۳۴۸,۷۶۰	۱۹	-	-	شرکتهای متفرقه	ایران	سایر
۲۰۴,۷۱۱,۶۸۱		-				
سرمایه گذاری و توسعه صنایع مسکن						
۲,۱۵۴,۵۱۳	۳۱	۲,۷۶۰,۳۳۶	۲۹	ایران		سنگ آهک و الوپوم
۱,۱۱۵,۱۶۰	۱۶	۳۵۹,۵۸۴	۴	ایران		مارل
۱,۳۱۰,۷۴۸	۱۹	۲۵۱,۸۰۶	۳	ایران		سنگ سیلیس
۱,۰۶۷,۹۸۷	۱۵	۱,۸۵۸,۰۱۷	۲۰	ایران		سنگ آهن
۳۳۷,۹۱۵	۵	۶۳۷,۶۵۵	۷	ایران		سنگ گچ
۱۰۵,۰۰۶	۲	۱۲۹,۸۶۱	۱	ایران		سنگ بوکسیت
۵۹,۰۰۲	۱	۴۰۹,۶۵۲	۴	ایران		کلینکر
۸۷,۰۸۲	۱	۱۳۴,۷۷۸	۱	ایران		پوزولان و کتلون
۷۳۳,۱۶۴	۱۰	۲,۸۹۳,۰۸۹	۳۱	ایران		سایر - پاکت و جلیونگ
۶,۹۷۰,۶۴۰		۹,۴۳۴,۷۷۸				
شرکت توسعه صنایع پتروشیمی						
۱۹,۱۳۹,۰۴۳	۲۱	۲۳,۴۲۵,۳۷۴	۲۱	ایران		روغن خام
۱۸,۵۵۰,۵۱۸	۲۱	۲۳,۹۳۳,۶۴۳	۲۱	ایران، عمان، یمن، هند		آل ای بی و سایر مواد شیمیایی
۶۸۰۶,۲۶۵	۸	۵,۸۳۴,۶۳۳	۵	ایران		ذرت
۱۱,۰۶۷,۸۷۳	۱۲	۱۹,۸۴۷,۶۰۹	۱۸	ایران		دانه سویا و کنزرا، انتخابگردن
۳,۳۴۳,۹۵۱	۴	-	-	ایران		کنجاله ایران
۷,۲۱۴,۴۶۱	۸	۱۰,۹۱۹,۳۲۰	۱۰	چین، ایران، کره جنوبی		لوارم بسته بندی
۸,۶۵۴,۸۴۵	۱۰	۱۳,۳۶۷,۱۴۲	۱۱	ایران، مالزی و اندونزی		جربی ها
۶,۰۷۰,۸۶۶	۷	۹,۰۸۶,۶۳۹	۸	ایران		چغندر قند
۸,۷۸۰,۰۲۴	۱۰	۷,۲۴۳,۶۳۸	۶			سایر
۸۹,۵۳۷,۸۴۵		۱۱۲,۶۴۷,۹۹۸				
۳۰۱,۳۱۰,۱۶۶		۱۳۲,۰۸۲,۷۷۶				

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

تولید واقعی ۱۴۰۳	تولید واقعی ۱۴۰۳	ظرفیت معمول (عملی)	ظرفیت اسمی	واحد اندازه گیری	نوع محصول
					شرکت پتروشیمی تاساند:
۳۰۴,۳۹۷	-	-	-	تن	اتیلن
۱۴۶,۱۰۹	-	-	-	تن	پروپیلن
۸۶,۴۹۰	-	-	-	تن	هیدروکربور چهار کربنه
۲۰۸,۵۴۳	-	-	-	تن	هیدروکربور خالص
۳,۵۵۱	-	-	-	تن	هیدروژن
۳۰,۵۰۸	-	-	-	تن	سی قند لو
۱۹۴,۳۸۷	-	-	-	تن	هیدروکربورهای هیدروژنه شده
۱۵۹,۶۴۲	-	-	-	تن	هیدروکربور ۸۰-۱
۹۹,۳۸۲	-	-	-	تن	پلی پروپیلن
۹۸,۴۸۱	-	-	-	تن	پلی اتیلن سنگین
۷۹,۷۷۶	-	-	-	تن	پلی اتیلن سبک
۱۱۹,۸۲۳	-	-	-	تن	اتیلن اکساید
۸۲,۵۹۱	-	-	-	تن	اتیلن گلاکول ها
۲۲,۰۱۴	-	-	-	تن	اسید استیک
۲۸,۸۴۴	-	-	-	تن	وینیل استات
۳۰,۰۷۳	-	-	-	تن	پونادین
۲۵,۹۰۸	-	-	-	تن	رافینیت بی سی ۱
۲۷,۸۰۸	-	-	-	تن	پلی بوتادین رابر
۶۶,۴۷۹	-	-	-	تن	دو اتیل هگزانول و یونتانول ها
۷,۴۱۵	-	-	-	تن	پون یکا
۳۳,۶۰۰	-	-	-	تن	ترکیبات آلی نیترژن دار
۵۹,۶۷۱	-	-	-	تن	اتو کسالات ها
۱,۹۱۵,۴۹۳	-	-	-		
					سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان:
۶,۱۷۰,۳۵۰	۶,۴۷۳,۹۰۹	۶,۳۲۲,۰۵۴	۷,۲۵۹,۰۰۰	تن	گروه محصول کلنکر
۵,۳۳۸,۵۶۱	۵,۴۱۴,۷۵۴	۵,۳۶۸,۰۱۸	۶,۳۳۵,۷۶۰	تن	گروه محصول سیمان
-	-	۳,۸۸۸	۷۵,۵۰۴	تن	گروه محصول سیمان سفید
۱,۳۵۶,۴۱۳	۱,۳۹۶,۷۶۵	۱,۱۸۱,۰۷۱	۲,۷۷۵,۰۰۰	تن	خدمات بارگیری اسکله
۱۳,۸۶۵,۳۴۳	۱۳,۱۸۵,۴۲۸	۱۳,۷۷۵,۰۳۱	۱۶,۴۳۵,۳۶۲		
					توسعه صنایع پتروشیمی:
۹۴,۶۳۳	۹۹,۸۳۳	۱۱۰,۴۸۵	۲۴۷,۲۵۰	تن	شرکت پاکسان
۲۰,۵۶۷	۱۸,۰۵۰	۲۹,۴۵۰	۴۶,۵۰۰	تن	شرکت مروارید هلمون
۳۶,۹۲۸	۳۶,۱۶۷	۳۲,۳۳۶	۱۹۲,۸۲۰	تن	شرکت صنایع بهداشتی ساینا
۶۰,۰۹۰	۵۶,۷۲۱	۵۳,۸۳۳	۸۸,۸۲۰	تن - تیوب	شرکت گشتاش
۲۰۲,۵۶۷	۱۵۳,۰۱۶	۲۰۰,۴۴۹	۷۱۲,۷۰۰	تن	شرکت بهپاک (۱-۶-۷)
۱,۶۹۳	۳,۳۰۶	۱,۵۳۶	۲۵,۰۰۰	تن	صنایع پسته بندی
۳۷,۵۹۵	۵۰,۱۱۴	۳۷,۱۰۰	۵۲,۳۰۴	تن	شرکت زرین فرت
۸۰,۵۵۱	۸۸,۹۲۴	۱۸۶,۰۰۰	۳۷۰,۰۰۰	تن	شرکت مارگلین
۵۴۴,۶۲۳	۵۰۶,۱۳۱	۶۶۲,۱۸۹	۱,۶۳۵,۳۹۴		
۱۵,۳۳۵,۴۳۸	۱۳,۶۹۱,۵۵۹	۱۳,۳۴۷,۲۳۰	۱۸,۰۷۰,۶۵۸		

۷-۶-۱- افزایش ظرفیت شرکت بهپاک مربوط به خط تولید خوراک دام و طیور به میزان ۲۰۰,۰۰۰ تن بوده که در سال جاری به صورت آزمایشی

به بهره برداری رسیده است.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(اصناف به میلیون ریال)		گروه		یادداشت
شرکت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	
هزینه های فروش				
حقوق و مزایای کارکنان	۵,۰۲۳,۰۶۵	۳,۵۵۴,۷۷۰	-	۷-۱
کرایه حمل	۳,۵۴۴,۹۸۹	۲,۴۹۷,۴۲۳	-	
هزینه های توزیع و فروش و آگهی و تبلیغات	۱,۷۶۵,۹۵۹	۱,۱۳۲,۰۵۵	-	
استهلاک دارایی های ثابت مشهود	۵۵,۲۸۲	۵۶,۹۲۴	-	
سایر	۱,۵۷۵,۷۸۶	۲,۰۹۱,۲۵۳	-	
	۱۱,۹۶۵,۰۸۱	۹,۳۳۲,۴۲۵	-	
هزینه های اداری و عمومی				
حقوق و دستمزد و مزایا	۱۱,۰۸۳,۸۲۴	۱۴,۳۸۵,۹۷۸	۱,۱۲۰,۶۳۴	۷-۱
هزینه صادرات حمل و بازاریابی	۳,۷۵۸,۹۳۸	۱,۹۴۹,۸۲۵	-	۷-۲
حق الزحمه و حق مشاوره و حسابرسی	۶۰۳,۵۹۷	۶۲۹,۵۳۶	۴۲,۲۸۴	
استهلاک دارایی ثابت مشهود	۳۴۰,۲۸۵	۴۴۵,۸۲۵	۷۱,۵۱۴	
تعمیر و نگهداری	۲۷۴,۵۷۴	۲۸۰,۶۵۴	۳۲,۶۳۳	
ایاب و ذهاب	۲۲۲,۳۵۴	۱۷۱,۷۵۱	-	
خدمات پیمانکاری و تخصصی	۲۹۳,۸۶۷	۱,۴۰۱,۳۳۷	۲۶۴,۷۱۵	۷-۳
حق حضور و پاداش هیات مدیره	۱۲۸,۷۰۱	۹۱,۶۴۴	۱۳,۳۰۳	
مأزومات مصرفی	۱۱۲,۶۹۵	۹۷,۲۱۴	۵,۳۲۴	
عوارض قانونی	۹۲,۳۵۳	۷۵,۹۴۷	-	
آب و برق و سوخت	۹۰,۳۶۵	۱۲۳,۳۵۱	۶,۳۴۴	
اجاره	۳۸,۳۳۹	۵۱,۰۵۳	-	
خدمات دریافتی	۷,۲۹۵	۱۴۶,۴۶۹	-	
هزینه های توزیع و فروش و تبلیغات	۴,۱۱۲	۲,۲۰۳	-	
کارمزد	۱۲۵	۷۶۳,۱۷۱	۱۱۹	
هزینه های حمل و نقل	۶۴	۱۰,۶۴۴	-	
هزینه های گمرکی	-	۵۳۶,۷۶۵	-	
سایر	۳,۵۴۲,۳۰۹	۴,۲۲۸,۹۱۰	۹۱,۴۷۹	۷-۴
	۱۹,۵۹۳,۷۰۷	۲۵,۲۸۲,۵۹۷	۱,۲۵۹,۶۱۲	
	۳۱,۵۵۸,۷۸۸	۳۴,۶۱۵,۰۳۳	۱,۲۵۹,۶۱۲	

۷-۱- کاهش کلی سرفصل حقوق و دستمزد به دلیل خروج شرکت پتروشیمی سازند از تلفیق در سال مالی قبل می باشد. افزایش هزینه حقوق و مزایای کارکنان در طی سال مالی مورد گزارش در مقایسه با سال مالی مقایسه ای قبل، ناشی از افزایش سالانه نرخ های دستمزد طبق بخشنامه وزارت کار و افزایش تعداد پرسنل می باشد.

۷-۲- 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، سطح عمومی قیمت ها و افزایش قیمت ارز می باشد.

۷-۳- کاهش در سرفصل خدمات تخصصی و پیمانکاری به دلیل خروج شرکت پتروشیمی سازند از تلفیق در سال مالی قبل می باشد.

۷-۴- سایر هزینه های عمومی و اداری عمدتاً شامل سایر هزینه های شرکت توسعه صنایع به شهر به مبلغ ۱,۲۸۰,۱۱۰ میلیون ریال و شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان به مبلغ ۱,۳۴۷,۲۹۱ میلیون ریال (عمدتاً شامل ذخیره چهار در هزار و سه در هزار

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

درآمد مشمول مالیات اثنای بازرگانی به مبلغ ۱۸۷,۷۵۹ میلیون ریال شرکت های گروه، هزینه مالیات بر ارزش افزوده به مبلغ ۴۴۱,۰۲۹ میلیون ریال، هزینه کارمزد خدمات بانکی و ضمانت نامه های بانکی به مبلغ ۲۲,۲۹۵ میلیون ریال و کمک های بلا عوض به مبلغ ۲۳,۸۲۶ میلیون ریال و سایر هزینه ها شامل جرائم تامین اجتماعی، پشتیبانی نرم افزار به مبلغ ۶۷۲,۳۸۲ میلیون ریال) میباشد. لیکن کاهش کلی در این سرفصل به دلیل خروج شرکت پتروشیمی سازند از تلفیق دوره جاری می باشد.

۸- سایر درآمدها

(مبلغ به میلیون ریال)

گروه		یادداشت
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	
۳۳۳,۸۰۴	۱,۱۳۰,۳۰۹	۸-۱ فروش ضایعات و محصولات فرعی
۳,۵۰۷,۰۸۵	۲,۲۷۶,۸۵۱	۸-۲ سود تسعیر داراییهای ارزی عملیاتی
۷۹۵,۵۷۸	-	۸-۳ تعدیل صورتحساب های پرویلن، آل پی جی و نفتا
۱۴۸,۵۹۰	۹۰,۰۰۰	۸-۴ برگشت زیان کاهش ارزش سرمایه گذاری ها و موجودی ها
-	۴۴۸,۰۴۰	۸-۵ اصلاح ملزاد ذخیره شرکت نیکنامان سرمایه
۷۶۹,۵۲۶	۴۰۲,۷۹۲	۸-۶ سایر
۵,۵۵۴,۵۸۳	۴,۳۴۷,۹۹۲	

۸-۱- از سود فروش ضایعات و محصولات فرعی مبلغ ۵۹۰,۴۰۰ میلیون ریال عمدتاً مربوط به شرکت های زیرمجموعه شرکت توسعه صنایع بهشهر (عمدتاً مربوط به شرکتهای مارگارین به مبلغ ۹۱,۷۳۰ میلیون ریال، صنایع بسته بندی ایران به مبلغ ۱۰۳,۴۵۸ میلیون ریال، ساینا به مبلغ ۲۷,۶۹۳ میلیون ریال، گلتاش به مبلغ ۴۵,۷۳۹ میلیون ریال، پاکسان به مبلغ ۳۱,۲۷۹ میلیون ریال و به پخش به مبلغ ۳۵,۷۹۶ میلیون ریال) و همچنین سود فروش محصولات فرعی به مبلغ ۱۵۲,۱۲۲ میلیون ریال (عمدتاً مربوط به شرکتهای بهپاک به مبلغ ۱۳۷,۹۷۶ میلیون ریال، قند نیشابور به مبلغ ۱۴,۱۴۶ میلیون ریال) می باشد. همچنین از کل مبلغ سود فروش ضایعات مبلغ ۵۳۶,۶۰۳ میلیون ریال عمدتاً مربوط به سود فروش ضایعات شرکت های فرعی شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان است.

۸-۲- سرفصل سود تسعیر دارایی های ارزی عملیاتی عمدتاً مربوط به شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان به مبلغ ۲,۵۳۴,۷۹۱ میلیون ریال (عمدتاً مربوط به تفاوت تسعیر ارز حاصل از فروش صادراتی شرکت فرعی بین المللی ساروج بوشهر) بوده و زیان ناشی از تسعیر ارز دارایی های ارزی عملیاتی بابت شرکت پاکسان (شرکت فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر) به مبلغ ۲۵۹,۹۱۴ میلیون ریال می باشد که به صورت خالص ارائه شده است.

۸-۳- تعدیل صورتحساب های پرویلن، آل پی جی و نفتا به مبلغ ۷۹۵,۵۷۸ میلیون ریال عمدتاً مربوط به تعدیلات نرخ مواد اولیه خریداری شده شرکت پتروشیمی سازند از شرکت های پالایش نفت داخلی در سال مالی مقایسه ای قبل می باشد. ضمناً به دلیل خروج شرکت پتروشیمی سازند از تلفیق، سرفصل مذکور در سال مالی جاری فاقد مبلغ می باشد.

۸-۴- برگشت کاهش ارزش به مبلغ ۹۰,۰۰۰ میلیون ریال بابت برگشت کاهش ارزش سرمایه گذاری شرکت سرمایه گذاری ساختمانی بهشهر (شرکت زیرمجموعه شرکت توسعه صنایع بهشهر) می باشد.

۸-۵- از مبلغ ۲,۳۰۰,۰۰۰ میلیون ریال بابت ذخیره روغن امانی به شرکت نیکنامان سرمایه، که بر حسب رای قطعی دادگاه تجدیدنظر در مورخ ۱۴۰۲/۰۷/۰۵ موجب محکومیت مارگارین (شرکت فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر) گردیده، مبلغ ۱,۸۵۲,۰۰۰ میلیون ریال از ذخیره مذکور برای پرداخت بدهی مورد استفاده قرار گرفت و مازاد آن برگشت داده شد.

۸-۶- سایر درآمدها عمدتاً مربوط به شرکت های فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر شامل مبلغ ۱۲۳,۷۲۲ میلیون ریال خالص اضافی انبار می باشد.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۹- سایر هزینه ها

(مبلغ به میلیون ریال)		یادداشت
گروه	سال ۱۴۰۳	
سال ۱۴۰۲		
۹۵۷,۸۸۱	۸۱۵,۰۱۲	۱۵
۱,۴۰۴,۳۴۲	۱,۴۲۱,۴۲۱	۹-۱
۵۷۰,۶۷۰	۲۵۳,۴۴۶	۹-۲
۳,۹۱۴,۰۷۱	-	
-	۲۳۹,۳۸۸	۹-۳
۲۲۹,۴۳۸	۲۶۴,۹۴۳	۹-۴
۶۴۷,۹۵۹	۵۶۶,۶۷۰	۹-۵
۷,۷۳۴,۳۶۱	۳,۵۶۰,۷۸۰	

۹-۱- از هزینه های جذب نشده در تولید به مبلغ ۱,۴۲۱,۴۲۱ میلیون ریال، مبلغ ۱,۲۰۵,۴۹۲ میلیون ریال مربوط به شرکت های زیرمجموعه شرکت توسعه صنایع بهشهر (عمدتاً شامل شرکت پاکسان به مبلغ ۲۸۷,۴۷۴ میلیون ریال، شرکت مارگارین به مبلغ ۸۱۱,۰۸۲ میلیون ریال، شرکت مروارید هامون به مبلغ ۱۰,۲۰۴ میلیون ریال، شرکت آلی شیمی به مبلغ ۴۲,۷۸۶ میلیون ریال و شرکت صنایع غذایی به بخش به مبلغ ۲۱,۳۲۴ میلیون ریال)، شرکت ایران پوپلین به مبلغ ۴۹,۳۱۲ میلیون ریال و شرکت کارخانجات مخمل و ابریشم کاشان به مبلغ ۱۶۶,۶۱۷ 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 زیرمجموعه شرکت توسعه صنایع بهشهر، 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 کسری انبارگردانی عمدتاً مربوط به شرکت های فرعی شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان شامل شرکت های بین المللی ساروج بوشهر و سیمان شمال ناشی از کسری موجودی کلینکر سنواتی طبق دپوگرافی انجام شده پایان سال مالی می باشد.

۹-۳- ذخیره رفع تعهدات مربوط به شرکت های فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر می باشد به نحوی که در راستای ایفای تعهدات شرکت مارگارین در خصوص باقیمانده محصول روغن به مشتریان بابت ماهه التفاوت نرخ پیش فاکتور صادره و قیمت فعلی بازار به جهت تأمین روغن خام و تولید و تحویل محصول مورد توافق به مبلغ ۱۰۳,۲۱۰ میلیون ریال و همچنین، برای جبران کسری شکر خام مربوط به شرکت شکر شاهرود و در چارچوب قرارداد همکاری با شرکت بازرگانی دولتی ایران، مبلغ ۱۳۶,۰۷۸ میلیون ریال به عنوان ذخیره در حساب ها منظور شده است.

۹-۴- هزینه مطالبات مشکوک الوصل تماماً مربوط به شرکت های فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر می باشد.

۹-۵- سایر هزینه ها عمدتاً شامل ۱۱۹,۶۹۱ میلیون ریال مربوط به شرکت توسعه صنایع بهشهر، مبلغ ۲۳۰,۹۱۵ میلیون ریال مربوط به ضایعات غیر عادی شرکت های فرعی شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان و مبلغ ۱۱۴,۹۰۵ میلیون ریال مربوط به شرکت بین الملل ساختمان و صنعت ملی می باشد.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۰- هزینه های مالی

(مبلغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه	
	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
وامهای دریافتی		
بلک ها	۸,۰۲۱,۳۲۴	۶,۴۶۳,۸۶۴
سایر	۱,۱۶۱,۸۱۰	۱,۱۳۴,۰۰۶
	<u>۹,۱۸۳,۱۳۴</u>	<u>۷,۵۹۷,۸۷۰</u>

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.

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبلغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت	
	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود، نامشهود و سایر دارایی ها	۵۲۷,۸۱۷	۱,۱۶۹,۸۷۴	-	-
سود فروش شرکت های فرعی	۹,۵۸۰,۶۰۱	۲۲۶,۳۶۴,۳۳۶	-	۲۳۰,۷۹۳,۸۷۴
سود فروش شرکت های وابسته	-	۵,۷۱۵,۵۷۳	-	۸,۵۴۳,۰۶۳
درآمد اجاره	۷۹۱,۶۹۲	۴۷۸,۸۰۱	۵۳,۶۵۶	۴۴,۹۹۸
قرارداد مشارکت بازرگانی در طرح های اقتصادی گروه ملی فولاد	-	۱,۶۸۹,۱۸۱	-	۱,۶۸۹,۱۸۱
کارمزد و جریمه (پرداختی به) دریافتی از مشتریان و سایر اشخاص	(۲۳۵,۶۹۶)	۲۷۹,۸۳۹	-	-
درآمد ارائه خدمات	-	۷۷۶,۰۱۵	-	-
درآمد حاصل از بسته بندی	-	۱,۰۷۶,۳۲۴	-	-
سود (زیان) تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات	۷۳۶,۵۶۵	۹۵۱,۴۹۳	۳,۵۵۴	۱,۲۷۰
برگشت بدهی خارجی شرکت بهیماک	-	۱۱۶,۶۳۲	-	-
سود (زیان) فروش مواد اولیه	-	۳۱۳,۹۹۴	-	-
سایر	۶۸۷,۹۷۱	۱,۸۸۵,۰۰۷	(۲۶,۷۳۱)	(۲۹,۷۲۶)
	<u>۱۲,۰۸۸,۹۵۰</u>	<u>۲۴۰,۸۱۶,۹۶۹</u>	<u>۳۰,۴۷۹</u>	<u>۲۴۱,۰۴۲,۶۶۰</u>

۱۱-۱- سود فروش دارایی های ثابت در سال جاری، عمدتاً به مبلغ ۴۹۴,۶۵۳ میلیون ریال مربوط به شناسایی سود فروش زمین و ساختمان فتح و وسایط نقلیه شرکت بهیماک (شرکت فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر) می باشد.

۱۱-۲- سرفصل سود حاصل از فروش شرکت های فرعی مربوط به سود فروش ۵۵/۱۲ درصد سهام شرکت شکر شاهرود توسط شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر (شرکت فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر) در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۱۱ به خارج از گروه می باشد که به دلیل غیرجاری بودن سهام واگذار شده، سود مربوطه در سایر درآمدهای و هزینه های غیر عملیاتی انعکاس یافته است. در خصوص ارقام مقایسه ای نیز 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 واگذار 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 است.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۱-۳- در خصوص اقلام مقایسه ای مربوط به سود فروش سهام شرکت های وابسته شایان ذکر است که در سال مالی ۱۴۰۲ 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 که از این محل مبلغ ۸,۵۴۳,۰۶۳ میلیون ریال در دفاتر شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی سود شناسائی شده است که پس از انجام تعدیلات ضروری، مبلغ ۵,۷۱۵,۵۷۳ میلیون ریال آن در سود تلفیقی لحاظ گردیده و به دلیل غیرجاری بودن سهام واگذار شده، سود مربوطه در سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی انعکاس یافته است.

۱۱-۴- درآمد اجاره عمدتاً به مبلغ ۷۱۹,۱۲۷ میلیون ریال مربوط به شرکتهای فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر می باشد. همچنین مبلغ ۵۳,۶۵۶ میلیون ریال از درآمد اجاره شرکت اصلی مربوط به درآمد اجاره اشخاص وابسته می باشد.

۱۱-۵- درخصوص اقلام مقایسه ای درآمد حاصل از بسته بندی به مبلغ ۱,۰۷۶,۳۲۴ میلیون ریال شایان ذکر است که مبلغ مذکور مربوط به ارائه خدمات تکمیلی فروش محصولات شرکت پتروشیمی سازند می باشد که به دلیل خروج شرکت پتروشیمی سازند از تلفیق، سرفصل مذکور در سال مالی جاری فاقد مبلغ می باشد.

۱۱-۶- درخصوص اقلام مقایسه ای سرفصل بدهی خارجی شرکت بهپاک شایان ذکر است 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 تحریم های 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).

۱۱-۷- سایر درآمدها عمدتاً به مبلغ ۴۹۱,۱۹۰ میلیون ریال مربوط به شرکت فرعی سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان (شامل آجر نسوز، گلوله و مواد نسوز) می باشد.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۲- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

(مبلغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	
۲۵,۷۹۳,۷۵۴	۹۹,۲۹۷,۰۹۳	۱۵۲,۵۸۰,۷۷۲	۲۰۸,۷۱۱,۳۹۰	سود عملیاتی
(۲۳۲,۸۹۷)	-	(۱۲,۳۱۶,۸۱۸)	(۸,۴۷۹,۵۷۷)	اثر مالیاتی
-	-	(۲۲,۹۹۵,۲۰۹)	(۶۱,۲۴۶,۳۴۴)	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود عملیاتی
۲۵,۵۶۰,۸۵۷	۹۹,۲۹۷,۰۹۴	۱۱۷,۲۶۸,۷۴۵	۱۳۸,۹۸۵,۴۶۹	سود عملیاتی - قابل انتساب به مالکان شرکت
۲۴۱,۰۴۲,۶۶۰	۳۰,۴۷۹	۲۳۳,۲۲۹,۰۹۹	۲,۹۰۵,۸۱۶	سود (زیان) غیرعملیاتی
(۳۹۵,۷۸۱)	(۴۶,۷۷۵)	(۶۰۲,۵۴۹)	(۹۳۵,۲۲۵)	اثر مالیاتی
-	-	(۳۵,۱۴۹,۵۹۷)	(۸۵۲,۷۱۴)	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود غیرعملیاتی
۲۴۰,۶۴۶,۸۷۹	(۱۶,۲۹۶)	۱۹۷,۴۷۶,۹۵۳	۱,۱۱۷,۸۷۷	سود غیرعملیاتی - قابل انتساب به مالکان شرکت
۲۶۶,۸۳۶,۴۱۴	۹۹,۳۲۷,۵۷۲	۳۸۵,۸۰۹,۸۷۱	۲۱۱,۶۱۷,۲۰۶	سود قبل از مالیات
(۶۲۸,۶۷۸)	(۴۶,۷۷۵)	(۱۲,۹۱۹,۳۶۷)	(۹,۴۱۴,۸۰۲)	اثر مالیاتی
-	-	(۵۸,۱۴۴,۸۰۶)	(۶۲,۰۹۹,۰۵۸)	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود خالص
۲۶۶,۲۰۷,۷۳۶	۹۹,۲۸۰,۷۹۷	۳۱۴,۷۴۵,۶۹۸	۱۴۰,۱۰۳,۳۴۶	سود خالص - قابل انتساب به مالکان شرکت

شرکت		گروه		
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	
تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	
۵۰,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی
(۷۴۴,۵۸۴,۶۵۲)	(۷۸۵,۷۹۲,۵۴۹)	(۸۱۲,۱۶۹,۰۲۳)	(۸۱۳,۸۹۷,۵۱۷)	میانگین موزون تعداد سهام خزانه
۴۹,۵۰۵,۴۱۵,۳۴۸	۴۹,۴۶۴,۲۰۷,۴۵۱	۴۹,۴۳۷,۸۳۰,۹۷۷	۴۹,۴۳۶,۱۰۲,۴۸۳	میانگین موزون تعداد سهام عادی
۵۱۶	۲,۰۰۷	۲,۳۷۳	۲,۸۱۰	سود پایه هر سهم
۴,۸۶۱	-	۳,۹۹۴	۲۳	عملیاتی (ریال)
۵,۳۷۷	۲,۰۰۷	۶,۳۶۷	۲,۸۳۳	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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۳- دارایی های ثابت مشهود

۱۳-۱- گروه

زمین	ساخت‌ها و تاسیسات	وسایل نقلیه	ماترین آلات	ابزار آلات و قالب‌ها	سایر اموال	اثاثه و تجهیزات	جمع	دریایی های در جریان تکمیل	بیش پرداخت های سرمایه ای	فلام سرمایه ای (سایع به میلیون ریال) در قیاس	جمع
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	۲,۸۳۰,۱۶۳	۷۰,۸۵۹,۶۸۱
۳۰,۲۵۲	۳۱۱,۵۵۷	۱۰,۷۵,۳۷۰	۱,۲۲۲,۸۸۱	۱۴۵,۰۱۷	۱۰,۹۱۹	۳۱۶,۲۲۳	۳,۱۱۲,۲۱۹	۷۵۶,۵۸۸	۳,۶۸۴,۹۰۹	۳۶۴,۲۵۹	۶,۹۱۷,۹۷۵
-	(۱۴,۷۱۰)	(۳۷,۲۵۲)	(۷۰۵)	(۲۴۶)	(۱۶۰)	(۱۴,۰۳۶)	(۶۷,۱۰۹)	(۲۳۶)	-	(۶۷,۳۴۵)	-
(۱,۹۰۶,۲۵۳)	(۲۲,۵۶۵,۳۱۱)	(۶۵۲,۱۵۳)	-	-	(۲۹۸,۰۵۳)	(۹۸۴,۲۵۵)	(۲۶,۴۰۶,۰۲۵)	(۲,۲۵۶,۳۸۸)	۳۸,۶۶۸	(۱,۷۳۶,۴۷۷)	(۳۰,۳۵۰,۳۲۲)
(۴۰۶,۳۴۷)	۱,۲۴۸,۸۱۲	۶۴۹,۶۸۰	۱,۴۲۱,۳۳۹	(۴۹,۳۳۳)	۵۲,۳۰۸	۲۸۵,۹۵۶	۳,۲۰۳,۳۱۴	۱,۴۵۸,۲۷۴	(۵۷۵,۴۰۵)	(۶۲۴,۱۰۴)	۳,۴۶۱,۰۷۹
۳,۵۰۹,۳۰۷	۸,۷۲۹,۷۸۳	۲,۱۴۳,۵۸۸	۲۵,۱۴۰,۵۳۳	۶۲۷,۹۵۶	۵۰۹,۴۳۵	۱,۹۴۴,۹۷۹	۴۳,۶۰۵,۵۸۱	۳,۰۳۱,۲۸۳	۳,۳۴۰,۴۶۳	۸۴۳,۸۴۱	۵۰,۸۲۱,۱۶۸
۱۷,۰۳۹	۴۰۴,۷۷۵	۹۱۲,۱۰۶	۱,۴۱۴,۰۰۶	۱۵۱,۱۲۱	۶,۳۷۴	۳۴۰,۴۱۴	۳,۲۴۵,۸۳۶	۱,۴۰۹,۶۹۸	۳,۷۴۰,۴۶۳	۶۶۸,۴۱۳	۹,۰۶۴,۴۱۰
(۲۰۱,۳۳۳)	(۳۷,۳۲۲)	(۲۴,۶۱۲)	(۱۲۲,۶۴۸)	(۳۲۹)	-	(۴,۷۴۶)	(۴۰۱,۰۹۰)	-	(۴,۱۵۵)	(۱۴۰)	(۴۰۵,۳۷۵)
-	-	-	۱,۷۳۳,۴۸۶	-	-	-	۱,۷۳۳,۴۸۶	-	-	-	۱,۷۳۳,۴۸۶
۳۵۴,۷۷۴	(۱۷۶,۱۰۱)	(۴۵,۴۳۷)	(۲۲۴,۱۹۷)	(۱۴,۴۲۶)	-	(۲۴,۴۸۰)	(۱,۷۴۶)	(۴,۸۴۲)	(۶۴۳)	(۱۳۹,۰۹۸)	(۱۳۹,۰۹۸)
-	۲۵۶,۰۰۹	۳۷۴,۵۰۶	۱,۲۰۳,۳۰۸	۳۰,۸۰۲	(۱,۸۸۱)	۱۶۴,۰۹۱	۱,۹۲۶,۸۳۵	(۱,۱۶۱,۰۰۰)	(۷۳۴,۶۵۵)	(۳۲۶,۶۲۴)	(۳۲۶,۶۲۴)
۳,۶۷۷,۷۸۷	۹,۱۶۷,۱۴۴	۴,۲۶۰,۱۵۱	۲۶,۱۵۴,۴۸۸	۷۹۵,۰۲۴	۵۱۳,۹۲۸	۲,۴۲۰,۲۵۸	۴۹,۹۸۸,۷۸۱	۳,۲۷۸,۲۳۵	۶,۳۳۷,۲۷۴	۱,۱۸۴,۸۵۷	۶۰,۷۸۹,۱۴۷
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	۱۴,۴۱۲,۹۷۰	۹۰۴,۹۴۲	۹,۷۵۶,۶۴۵	۲۹۵,۶۲۴	۵۵۹,۰۴۹	۱,۴۳۲,۲۳۷	۲۷,۳۶۱,۴۸۷	-	-	-	۲۷,۳۶۱,۴۸۷
-	۳۲۱,۳۵۹	۳۰۳,۹۸۷	۱,۳۶۰,۷۱۰	۵۰۰,۳۰۰	۲۳,۸۷۲	۲۲۷,۴۷۵	۲,۲۸۷,۵۳۳	-	-	-	۲,۲۸۷,۵۳۳
-	(۳,۳۶۹)	(۱۵,۳۱۱)	(۱۳۲)	(۶۰)	(۱۶۰)	(۶,۲۳۳)	(۲۵,۳۶۵)	-	-	-	(۲۵,۳۶۵)
-	(۱۲,۰۶۹,۴۶۲)	(۲۲۱,۵۵۲)	-	-	(۱۶۸,۶۴۹)	(۵۵۰,۲۸۴)	(۱۳,۰۰۹,۹۴۷)	-	-	-	(۱۳,۰۰۹,۹۴۷)
-	۱,۵۴۸,۱۷۳	۶۶,۱۹۱	(۵,۳۲۸)	(۱۲,۱۰۱)	۳۹,۸۶۴	۴۳,۴۷۴	۱,۶۸۰,۳۷۳	-	-	-	۱,۶۸۰,۳۷۳
-	۴,۲۰۹,۷۷۱	۱,۰۳۸,۲۵۷	۱۱,۱۱۱,۹۹۵	۳۳۳,۵۱۳	۴۵۳,۹۷۶	۱,۱۴۶,۶۶۹	۱۸,۲۹۶,۱۸۱	-	-	-	۱۸,۲۹۶,۱۸۱
-	۳۱۶,۰۸۴	۴۷۱,۴۹۷	۱,۵۹۶,۳۱۶	۷۶,۴۶۰	۲۶,۴۴۲	۲۵۹,۹۱۳	۲,۷۴۶,۶۱۲	-	-	-	۲,۷۴۶,۶۱۲
-	(۳,۹۳۴)	(۱۸,۴۳۸)	(۱۲۲,۴۸۹)	(۱۶۰)	(۷)	(۳,۷۷۵)	(۱۴۸,۸۰۳)	-	-	-	(۱۴۸,۸۰۳)
-	(۵۵,۳۱۷)	(۳۸,۵۴۶)	(۱۰۷,۰۹۵)	(۱۳,۸۵۹)	-	(۱۷,۲۹۸)	(۲۲۲,۱۱۵)	-	-	-	(۲۲۲,۱۱۵)
-	۵۷۴	(۴,۸۴۹)	(۱۲)	(۵)	(۵,۵۷۴)	۴,۶۶۶	(۵,۳۰۰)	-	-	-	(۵,۳۰۰)
-	۴,۴۶۷,۱۷۸	۱,۴۵۷,۹۲۱	۱۲,۴۷۸,۶۱۵	۲۹۵,۹۴۹	۴۷۴,۸۳۷	۱,۳۹۰,۱۷۵	۲۰,۶۶۴,۶۷۵	-	-	-	۲۰,۶۶۴,۶۷۵
۳,۶۷۷,۷۸۷	۴,۶۹۹,۹۶۶	۲,۸۰۲,۲۳۲	۱۶,۶۷۵,۸۷۳	۳۹۹,۰۷۵	۳۹۰,۰۹۱	۱,۰۳۰,۰۸۳	۲۹,۲۴۴,۱۰۶	۳,۲۷۸,۲۳۵	۶,۳۳۷,۲۷۴	۱,۱۸۴,۸۵۷	۴۰,۱۲۴,۴۷۲
۳,۵۰۹,۳۰۷	۴,۵۲۰,۰۱۲	۲,۱۰۵,۳۳۱	۱۴,۰۲۸,۵۳۸	۲۹۴,۴۴۳	۵۵,۴۵۹	۷۹۸,۴۱۰	۲۵,۴۱۱,۴۰۰	۳,۰۳۱,۲۸۳	۳,۳۴۰,۴۶۳	۸۴۳,۸۴۱	۳۲,۵۲۶,۹۸۷

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

- ۱-۱-۱۳- افزایش در سرفصل ساختمان و تاسیسات عمدتاً مربوط به شرکت های توسعه صنایع بهشهر به مبلغ ۱۷۸,۸۷۲ میلیون ریال و توسعه صنایع سیمان به مبلغ ۲۱۶,۳۹۴ میلیون ریال می باشد.
- ۱-۱-۲-۱۳- افزایش در سرفصل وسایط نقلیه عمدتاً مربوط به شرکت های توسعه صنایع بهشهر به مبلغ ۱۲۹,۸۶۴ میلیون ریال و توسعه صنایع سیمان به مبلغ ۷۶۷,۹۱۳ میلیون ریال می باشد.
- ۱-۱-۳-۱۳- افزایش در سرفصل ماشین آلات عمدتاً مربوط به شرکت های توسعه صنایع بهشهر به مبلغ ۳۳۸,۱۵۳ میلیون ریال و شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان به مبلغ ۷۳۹,۵۹۵ میلیون ریال می باشد.
- ۱-۱-۴-۱۳- به شرح یادداشت ۱-۴-۳۵ بخشی از زمین ، ساختمان و تاسیسات و ماشین آلات گروه به مبلغ ۴,۳۷۷,۷۷۴ میلیون ریال (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 ۲۷۸,۳۵۲,۹۸۵ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق ، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.
- ۱-۱-۶-۱۳- در خصوص پیش پرداخت های سرمایه ای نکات زیر قابل ذکر است:

الف) پیش پرداخت های سرمایه ای شرکت فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر عمدتاً مربوط پرداخت های انجام شده توسط شرکت مارگارین بابت خرید ماشین آلات فرنکشنیشن و شرکت گلنانش بابت خرید ماشین آلات خمیردندان و شرکت پاکسان بابت خرید پروژه سولفوناسیون می باشد. که با نصب تجهیزات و ماشین آلات مذکور امکان تولید محصولات جدید و توسعه بازار محصولات فراهم می شود.

ب) شرکت مارگارین بابت خرید ماشین آلات دو فقره قرارداد به مبلغ کل ۱۴,۹۴۴,۰۰۰ یورو منعقد گردیده است، بخش عمده ای از بهای ماشین آلات و تجهیزات به مبلغ ۱۱,۳۳۷,۲۱۳ یورو معادل ۳,۲۲۵,۰۰۰ میلیون ریال به فروشنده پرداخت گردیده است. در همین راستا در حال حاضر تعداد ۱۲ کانستینر به ارزش ۳,۰۲۱,۷۲۰ یورو معادل ۸۲۴,۰۰۰ میلیون ریال وارد کارخانه گردیده است و مابقی به ارزش ۷,۴۵۵,۷۲۷ 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 ماشین آلات مذکور به مبلغ ۴,۴۶۶,۵۴۳ یورو تحویل نگردیده است.

ج) در خصوص شرکت گلنانش بابت خرید ماشین آلات خمیردندان از شرکت مگاترونیکا مبلغ ۳۶۱,۶۴۵ یورو ارز مورد نیاز در سال ۱۴۰۰ بدون انجام ثبت سفارش اولیه از طریق صرافی تامین گردیده است و اقدامات لازم جهت اخذ مجوز ثبت سفارش خرید از وزارت صمت در حال انجام است.

د) شرکت پاکسان به مبلغ ۵۳۸,۴۳۰ میلیون ریال بابت خرید یونیت خنثی ساز و کوم، ژنراتور هیدروژنی جهت پروژه سولفوناسیون در جریان می باشد.

۱-۱-۷-۱۳- در شرکت مارگارین (شرکت فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر) در حال حاضر کل مساحت زمینهای پلاک ثبتی ۲۳۳، ۶۵۱، ۴۶، ۷۵۹، ۸۳۴، ۸۶۰، ۳۳۳۳، ۳۵۶، ۸۱۸ طبق سند برابر با ۱۹۳,۴۷۴ متر مربع و مساحت زمین پس از اصلاحی ۱۸۳,۵۲۴/۹۸ متر مربع می باشد که در اثر تعریض جاده ورامین جمعاً ۱۲,۹۴۳/۴۶ متر مربع از زمینهای کارخانه به جاده تبدیل شده که با توجه به نظریه هیئت کارشناسان رسمی دادگستری به شماره ۱۴۰۱-۰۱۰۰۰۸۸ مورخ ۱۴۰۱/۰۷/۱۲ به میزان مساحت ۷,۹۲۰ متر مربع (۵,۴۴۵ مترمربع از پلاک ثبتی ۱۶۰/۴۶ و ۲,۴۷۵ مترمربع از پلاک ثبتی ۱۶۰/۶۵۱) به قرار هر متر مربع (هشتاد میلیون و هشتاد و یک هزار ریال) مورد تایید قرار گرفت در این ارتباط شرکت نسبت به نظریه هیئت کارشناسان رسمی دادگستری به متراژ و نرخ هر متر مربع لایحه اعتراضی خود را ارائه داده است که پرونده به هیئت کارشناسی سه نفره ارجاع و نظریه کارشناسی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۷/۱۹ ابلاغ گردید که شرکت مارگارین بدلیل متراژ پایین اعلام شده (۵۴۴۵ مترمربع به قرار هر متر مربع ۱۲۰ میلیون ریال جمعاً به ارزش ۶۵۳,۴۰۰ میلیون ریال) به نظریه کارشناسی اعتراض نمود که پس از پیگیری های صورت گرفته نهایتاً رای بدوی مبنی بر محکومیت اداره کل راه و شهرسازی استان تهران (به متراژ ۵۴۴۵ متر مربع و پرداخت مبلغ ۶۵۳,۴۰۰ میلیون ریال) در حق خواهان (شرکت مارگارین) صادر گردید. همچنین برای زمین های پلاک ثبتی ۲۳۳، ۷۵۹، ۸۳۴، ۸۶۰، ۳۵۶ سند تک برگ اخذ گردید و اقدامات لازم جهت اخذ سند تک برگ پلاک های ثبتی دیگر در حال پیگیری می باشد.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۳-۲- شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)						
زمین	ساختان	تاسیسات	وسایل نقلیه	اثاثیه و منصوبات	جمع	
۴۲۹,۶۳۲	۴۸۴,۲۰۰	۲۱۴,۴۲۲	۲۳,۱۲۸	۷۰,۰۷۰	۱,۲۲۱,۴۵۲	بهای تمام شده
-	۱۷,۶۸۹	۲,۲۵۶	۱۱۷,۷۰۰	۲۶,۸۱۶	۱۶۴,۴۶۱	مانده در ابتدای دوره ۱۴۰۲
-	-	-	-	-	-	افزایش
۴۲۹,۶۳۲	۵۰۱,۸۸۹	۲۱۶,۶۷۸	۱۴۰,۸۲۸	۹۶,۸۸۶	۱,۳۸۵,۹۱۳	مانده در ابتدای دوره ۱۴۰۳
-	-	-	۲,۳۸۰	۱۹,۵۸۴	۲۱,۹۶۴	افزایش
۴۲۹,۶۳۲	۵۰۱,۸۸۹	۲۱۶,۶۷۸	۱۴۳,۲۰۸	۱۱۶,۴۷۰	۱,۴۰۷,۸۷۷	مانده در پایان دوره ۱۴۰۳
استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته						
-	۱۲۸,۳۱۹	۱۳۲,۵۹۳	۶,۹۲۹	۵۲,۳۷۴	۳۲۰,۲۱۵	مانده در ابتدای دوره ۱۴۰۲
-	۱۸,۹۵۰	۲۱,۲۳۹	۱۳,۰۳۷	۱۰,۶۴۱	۶۳,۸۶۷	افزایش
-	۱۴۷,۲۶۹	۱۵۳,۸۳۲	۱۹,۹۶۶	۶۳,۰۱۵	۳۸۴,۰۸۲	مانده در ابتدای دوره ۱۴۰۳
-	۱۹,۷۰۴	۱۵,۶۶۰	۲۳,۱۸۶	۱۲,۶۵۶	۷۱,۲۰۶	استهلاک
-	۱۶۶,۹۷۳	۱۶۹,۴۹۲	۴۳,۱۵۲	۷۵,۶۷۱	۴۵۵,۲۸۸	مانده در پایان دوره ۱۴۰۳
۴۲۹,۶۳۲	۳۳۴,۹۱۶	۴۷,۱۸۶	۱۰۰,۰۵۶	۴۰,۷۹۹	۹۵۲,۵۸۹	مبلغ دفتری در پایان دوره ۱۴۰۳
۴۲۹,۶۳۲	۳۵۴,۶۲۰	۶۲,۸۴۶	۱۲۰,۸۶۲	۳۳,۸۷۱	۱,۰۰۱,۸۳۱	مبلغ دفتری در پایان دوره ۱۴۰۲

۱۳-۲-۱- دارایی های ثابت مشهود شرکت تا مبلغ ۹,۰۳۶,۷۵۳ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۱۳-۲-۲- افزایش در سرفصل های وسائط نقلیه مربوط به خرید ۲ دستگاه موتور سیکلت کی وی ۱۵۰ بوده و افزایش در سرفصل منصوبات عمدتاً مربوط به خرید 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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

شرح	درصد تکمیل		بسرورد تاریخ پایان سرمداری	بسرورد مخارج تکمیل	مخارج برآورد		تایید سرمد بر تعینات
	۱۴۰۳	۱۴۰۲			۱۴۰۳	۱۴۰۲	
گروه:				میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
توسعه صنایع پتروشیمی:							
احداث پلست فرکتین مارگازین	۲۴	۲۴	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۶,۱۱۴,۶۷۳	۱,۳۹۴,۹۴۶	۱,۶۶۷,۸۴۸	افزایش ظرفیت
احداث پلست هیدروکربن مارگازین	۱	۱	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۷,۷۳۳,۳۶۶	۵۷,۲۸۵	۵۷,۲۸۵	افزایش ظرفیت
طرح احداث خورک دام و طیور پتروشیمی	۹۹	۱۰۰	۱۴۰۳	-	-	۲۸۸,۰۶۹	افزایش ظرفیت
احداث سوله و انبار سایت گتو گشتان	۳۵	۳۵	۱۴۰۴/۱۲	۳۵۰,۰۰۰	۶۳,۷۵۵	۶۳,۷۵۵	افزایش فضای انبار
سیستم اعلام و اطفای حریق گشتان	۳۰	۳۰	۱۴۰۴/۰۳	۳۵۰,۰۰۰	۹۶,۰۳۶	۹۶,۰۳۶	افزایش ایمنی
پارسی رختکن تولید صنایع پاکسان	۹۹	۹۹	-	-	-	۱۳,۳۲۵	بالسازی
پروژه موقت‌سازی پاکسان	۱	۱۵	۱۴۰۴/۰۳	۳,۳۰۰,۰۰۰	۱۳۱,۳۱۹	۱۳۱,۳۱۹	افزایش ظرفیت
پلت مایعات شونده پاکسان	۲	۲	۱۴۰۴/۱۲	۴۰۰,۰۰۰	۲۰,۵۱	۲۰,۵۱	توسعه تولید
انبار سوله ۵ هزار تنی زیرساخت	-	۱۵	۱۴۰۳/۱۰	۱۸۰,۰۰۰	۳۱,۳۳۶	۳۱,۳۳۶	افزایش ظرفیت
مجموع	-	-	-	۱۱,۱۶۸,۳۵۹	۶۷۹,۴۱۴	۲۳۳,۰۰۱	
				۱۸,۳۸۶,۳۸۸	۲,۶۵۵,۰۳۳	۲,۷۶۱,۷۸۱	
سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان:							
احداث خط تولید کبرک سفید سیمان شمال	۹۶	۹۶	وقف طرح	۵۰۰,۰۰۰	۴۶,۵۶۸	۴۶,۵۶۸	افزایش بهره‌وری خط تولید
آزمایشگاه بتن سیمان شمال	۹۰	۹۹	۱۴۰۴/۰۲/۳۰	۴,۰۰۰	۳,۶۳۳	۳,۶۳۳	آزمایش سوله سیمان
پروژه بهینه‌سازی خط ۲ سیمان کرمان	۴	۱۴	۱۴۰۶/۱۲/۲۹	۱,۸۶۰,۵۶۹	۱۶۰,۵۹۴	۲۶,۸۴۲	افزایش تولید و کاهش پدای تمام شد
بهینه سازی لیب سیمان مود خرام سیمان کرمان	۱۳	۱۰۰	مستمر	۱,۶۳۶	-	-	زیست محیطی
بهینه سازی آسیاب سیمان واحد ۲ سیمان کرمان	-	۱۰۰	مستمر	۸۱,۳۷۷	-	-	زیست محیطی
تاریخ در جریان طرح	۹۰	-	-	۱۰,۳۳۷	۱۰,۳۳۷	-	احداث پلستکول ۸۰ تن
پروژه تعویض upd قدیمی سیمان مازندران	۸۵	۱۰۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	-	-	۶۴۰	تعمیر و افزایش عمر مفید تجهیزات و لیست
پروژه نوار آبیاری منطقه شمال خط ۲ سیمان مازندران	۲۰	-	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۵,۸۲۵	۱,۱۶۵	-	افزایش بهره‌وری خط تولید
پروژه سالی اجتماعات و رفاه خوری سیمان مازندران	۱	-	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۵۰,۰۰۰	۸۳۰	-	رفاه پرسنل
پروژه ساختمان اداری مارند تیرلو سیمان مازندران	۹۵	۱۰۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	-	-	۹,۱۵۱	احداث ساختمان اداری
احداث نیروگاه برق سیمان مازندران	۱	-	۱۴۰۵/۰۲/۳۱	۷,۰۰۰,۰۰۰	۸۱۰	-	تأمین برق خط تولید
پروژه فن لوری اطلاعات سیمان مازندران	۵۰	-	۱۴۰۴/۰۲/۳۰	۳۵۵	۳۵۵	-	بهبود پهنای باند ارتباطی
پروژه خرید دستگاه ایکس ری سیمان مازندران	۳۵	-	۱۴۰۴/۰۲/۳۰	۱,۷۱۶	۴۳۹	-	لایزال مود آزمایشگاهی
ساختمان لستر آشگاه و لندگاز در مارگو خانه سیمان مازندران	۱۰	-	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۲,۸۸۰	۲۸۸	-	رفاه و زندگی
مکتوسون پلستکول برای شرکت سیمان مازندران	۵۰	-	۱۴۰۴/۰۲/۳۰	۵۰۶	۲۵۳	-	تعمیر و افزایش عمر مفید تجهیزات و لیست
اتاق لمد سازی نمونه سالی اخلاص سیمان مازندران	۱۰	-	۱۴۰۴/۰۲/۳۰	۶۸۰	۶۸	-	تعمیر و افزایش عمر مفید تجهیزات و لیست
پروژه توسعه سیستم دوربین مدار بسته سیمان مازندران	۵۰	۱۰۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	-	-	۵,۶۶۸	حفاظت اموال کارخانه
نسب و رفاه گذاری سیستم گرمایشی سیمان فیروز کوه	۸۰	-	۱۴۰۴/۰۲/۳۰	۵۰,۰۰۰	۳,۸۷۷	-	افزایش بهره‌وری خط تولید
سلف دیوار دیو سیمان فیروز کوه	۹۰	-	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱,۰۰۰	۸,۷۶۸	-	حفاظت از محصولات ساختمانی
جابو پر گنی سیمان فیروز کوه	۸۵	-	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۵۰,۰۰۰	۲۸,۶۱۲	-	افزایش ظرفیت صادرات
شیرک کوهسار سیمان فیروز کوه	-	۸۹	۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۵۰۰	۴,۱۴۳	-	حفاظت از زمین
سایر سیمان فیروز کوه	۹۵	-	۱۴۰۳/۰۲/۳۰	۱,۰۰۰	۳,۱۲۹	-	افزایش بهره‌وری خط تولید
پروژه دیوار گشتی جنوب سیمان فیروز کوه	۶۱	۶۱	۱۴۰۴/۱۱/۳۰	۱۵,۰۰۰	۸,۹۷۵	۸,۹۷۵	حفاظت از کارخانه
				۹,۰۹۷,۴۸۱	۲۸۳,۰۳۴	۱۱۱,۳۷۷	
سایر شرکت ها:							
پروژه های در جریان تکمیل				-	۵۴۰,۱۷۹	۱۵۸-۱۷	افزایش ظرفیت
جمع کل				۳۷,۶۸۳,۸۷۹	۳,۳۷۸,۲۳۵	۳,۰۳۱,۲۸۴	

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۴- سرمایه گذاری در املاک

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		یادداشت	
	۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۱۲,۲۰۱,۹۹۶	۲۱,۴۹۶,۹۹۳	۶۵,۳۱۶	۹۲,۹۲۲	۱۴-۱ سرمایه گذاری در املاک شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی
-	-	۱۱,۵۴۷,۰۶۰	۱۰,۴۴۰,۴۶۶	۱۴-۲ بین الملل ساختمان و صنعت ملی
-	-	۴,۲۴۸,۵۵۷	۴,۲۷۷,۳۰۹	۱۴-۳ سرمایه گذاری در املاک شرکت توسعه صنایع پیشپهر
-	-	۵۴۶,۸۶۹	۱۰۸,۳۳۳	سایر شرکت ها
۱۲,۲۰۱,۹۹۶	۲۱,۴۹۶,۹۹۳	۱۶,۴۰۷,۸۰۲	۱۴,۹۱۹,۰۳۰	

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

ردیف	شرح	متر	موقعیت جغرافیایی	۱۴۰۲	۱۴۰۳
۱	پروژه تجاری و مسکونی الماس تهران واقع در منطقه سوهانک تهران	۳۱,۰۰۰	تهران	۱۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۹۲۵,۰۰۰
۲	دو قطعه زمین واقع در شهرستان کاشان خریداری شده از شرکت مخمل و ایرنیم کاشان	۱,۷۳۳	کاشان	-	۳۳۲,۳۹۰
۳	سه قطعه زمین واقع در رشت خریداری شده از شرکت ایران پویلین	۱۵۳,۵۰۰	رشت	۱۳۳,۹۵۸	۱۳۳,۹۵۸
۴	یک دستگاه آپارتمان یا کارپری اتاری واقع در جزیره کیش (برج صدف)	۳۱۴	کیش	۶۸۱۹	۳۳,۲۰۶
۵	یک قطعه زمین به مساحت ۲۰۵ متر مربع و هشت واحد آپارتمان واقع در نزدیکی آباد تهران خریداری شده از شرکت ارج	۷۵۷	تهران	۱۴,۰۰۹	۱۴,۰۰۹
۶	دو قطعه زمین واقع در شهرستان شهرضا خریداری شده از شرکت ریساف	۳۸,۸۸۱	اصفهان	۱۶,۰۰۳	۱۶,۰۰۳
۷	کل متر با اخیانی می باشد	۱,۱۴۸	تهران	۱۲,۱۷۴	۱۲,۱۷۴
۸	یک قطعه زمین خریداری شده از شرکت ارج	۵,۰۰۰	تاکستان	۱۰,۱۰۱	۱۰,۱۲۱
۹	ارائسی پارس ایند خریداری شده از شرکت گنست و صنعت و دامپوری پارس	۴۹,۸۱۹	پارس لید	۵,۹۰۷	۵,۹۰۷
۱۰	یک پل مترازه واقع در منطقه رشت	۵۵	رشت	۴,۰۲۵	۴,۰۲۵
				۱۲,۲۰۱,۹۹۶	۲۱,۴۹۶,۹۹۳

۱۴-۲- بر اساس صورتجلسه هیئت مدیره به شماره ۲۶۶ مورخ ۱۳۹۹/۰۲/۱۷، شرکت بین المللی ساختمان و صنعت ملی، که یکی از شرکت های فرعی شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی است، قرارداد مشارکت در ساخت پروژه تجاری-مسکونی الماس تهران را با مجموع زیربنای ۲۰۳,۶۳۲ متر مربع منعقد کرد. از این میزان، ۱۰۰,۰۰۰ متر مربع به فضای مفید مسکونی اختصاص دارد که ۵۰ درصد آن سهم شرکت می باشد. شریک پروژه آورده هایی شامل زمین، پروانه ساخت و بخشی از عملیات اجرا شده مانند خاکبرداری و اسکلت، و همچنین ماشین آلات و تجهیزاتی نظیر ۳ دستگاه تاور کرین، یک دستگاه آسانسور کارگاهی و ۶ عدد کانکس به ارزش کارشناسی ۱۷۹,۳۶۰ میلیون ریال، فراهم کرده است. این اموال در پایان قرارداد و پس از تحویل موقت، به مالکیت شرکت منتقل خواهند شد.

بر اساس کارشناسی رسمی انجام شده در پایان سال ۱۳۹۸، ارزش کل زمین، پروانه ساخت، عوارض پرداختی تا پایان سال ۱۳۹۴ و عملیات اجرایی به همراه مصالح پای کار، ۱۰,۱۵۰,۰۰۰ میلیون ریال برآورد شده است. همچنین، پرداخت عوارض شهرداری تا پایان سال ۱۳۹۸ و هزینه های انتقال کابل های فشار قوی برق به زیر زمین بر عهده صندوق رفاه ایواب جمعی مجلس شورای اسلامی قرار دارد.

آورده شرکت شامل کلیه هزینه های ساخت و تکمیل پروژه تا مرحله بهره برداری است. مخارج انباشته ابتدای سال ۹۶۲۱,۴۷۲ میلیون ریال و هزینه های ساخت در دوره جاری ۴,۴۳۹,۵۵۴ میلیون ریال می باشد. برآورد مخارج کارهای باقیمانده پروژه ۳۲,۰۶۷,۰۴۲ میلیون ریال است که توسط واحدهای کنترل پروژه و فنی و اجرایی بر اساس هزینه ساخت هر یک از ایتیم های کاری و بر مبنای کل متر از پروژه تا پایان تیرماه سال ۱۴۰۶ محاسبه شده است.

همچنین، بهای ساخت برای سال های ۱۴۰۴، ۱۴۰۵ و ۱۴۰۶، با در نظر گرفتن تعدیل تورم ۳۵ درصدی، برآورد شده و کل مخارج ساخت پروژه با ارقام اعلام شده توسط سازمان نظام مهندسی مقایسه و کنترل شده است. توجه داشته باشید که هزینه انتقال خطوط برق فشار قوی به صندوق رفاه مجلس سپرده شده است.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

شایان ذکر است در طی سال ۱۴۰۲، شرکت بین المللی ساختمان و صنعت ملی میزان ۴۰,۰۰۰ متر مربع از بلوک های A و B و طبقات ۱۰ تا ۲۰ بلوک C پروژه مسکونی الماس تهران، شامل واحدهای مسکونی، انباری و پارکینگ ها، را به شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامدار اصلی) واگذار کرد. این واگذاری بر اساس گزارش هیات کارشناسان رسمی دادگستری و به ازای هر متر مربع به مبلغ ۹۰۰ میلیون ریال، در مجموع به ارزش ۳۶,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال صورت گرفت. طبق قرارداد، مقرر شد که در هر یک از سال های ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳، مجموعاً ۹۰ درصد مبلغ فروش دریافت شود و مابقی در زمان انتقال سند مالکیت پرداخت گردد. با توجه به بند ۵ مصوبه هیات مدیره شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی به شماره ۶۸۵ مورخ ۱۴۰۳/۰۷/۱۱ و براساس پیشنهاد شرکت بین المللی ساختمان و صنعت ملی طی نامه شماره ۱۴۰۳/۱/۱۳۲۳ مورخ ۱۴۰۳/۰۶/۲۶، تصمیم به تنظیم الحاقیه ای گرفته شد که بر اساس آن، متراژ خریداری شده از ۴۰,۰۰۰ متر مربع به ۳۱,۰۰۰ متر مربع کاهش یافته است (یعنی ۹۰,۰۰۰ متر مربع کمتر از میزان اولیه). این کاهش موجب شد که مبلغ قرارداد به میزان ۸,۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال کاهش یابد. بر این اساس، نهایتاً متراژ خریداری شده در پروژه الماس تهران به ۳۱,۰۰۰ متر مربع و به ارزش ۲۷,۹۰۰,۰۰۰ میلیون ریال تقلیل یافت. تا تاریخ تنظیم صورت وضعیت مالی، مبلغ ۲۰,۹۲۵,۰۰۰ میلیون ریال از این مبلغ توسط شرکت اصلی به شرکت بین المللی ساختمان و صنعت ملی پرداخت شده و سود درون گروهی شناسایی شده در فرآیند تلفیق صورت های مالی حذف گردیده است. تاریخ تحویل واحدها ۱۴۰۶/۰۶/۳۰ تعیین شده است.

با توجه به اینکه مبلغ سرمایه گذاری در پروژه مذکور بر اساس مبلغ پرداخت شده شناسایی شده است، با تعدیل متراژ خریداری شده، تغییری در مبلغ سرمایه گذاری شناسایی شده ایجاد نخواهد شد.

۱۴-۳- سرمایه گذاری در املاک شرکت توسعه صنایع بهشهر مربوط به ملک خیابان خوش چهارراه پرچم بابت تملیک ملک شرکت مرتب خودرو تهران توسط شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر ایران در قبال تسویه مطالبات از این شرکت بابت قرارداد مشارکت مدنی با شرکت سیف خودرو که وثیقه قرارداد مزبور بوده می باشد، ملک مذکور از تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۰۱ به شرکت مرتب خودرو تهران با مبلغ ماهیانه ۱۲,۰۰۰ میلیون ریال و به مدت یک سال اجاره داده شده است. ضمناً شرکت توسعه صنایع بهشهر در حال حاضر در صدد تعیین ارزش کارشناسی ملک به منظور فروش آن می باشد. ارزش اعیانی ملک مذکور با توجه به برآورد عمر مفید باقی مانده ۱۰ سال، برای مدت اجاره مستهلک و در حساب ها منظور شده است.

۱۵- سرقفلی

(مبلغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۲	یادداشت
۹,۶۴۷,۳۰۸	۷,۶۹۹,۹۸۰	بهای تمام شده در ابتدای دوره
(۶,۸۹۱)	-	تعدیلات
(۱,۹۴۰,۳۳۷)	(۳۷,۱۷۳)	سرقفلی واگذار شده طی دوره
۷,۶۹۹,۹۸۰	۷,۶۷۲,۸۰۷	بهای تمام شده در پایان دوره
(۶,۱۰۷,۹۱۹)	(۵,۴۴۰,۱۰۵)	استهلاک اثاثیه در ابتدای دوره
(۹۵۷,۸۱۱)	(۸۱۵,۰۱۲)	استهلاک دوره
۱,۶۲۶,۰۳۹	۲۷,۱۷۴	سرقفلی واگذار شده طی دوره
(۳۴۴)	-	تعدیلات
(۵,۴۴۰,۱۰۵)	(۶,۲۲۷,۹۴۳)	استهلاک اثاثیه در پایان دوره
۲,۲۵۹,۸۷۵	۱,۴۴۴,۸۶۴	مبلغ دفتری

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۶- دارایی های نامشهود

۱۶-۱- گروه

مبلغ به میلیون ریال	جمع	سایر	هزینه بهره سراری	هزینه تعمیرات	حق امتیاز	حق امتیاز کسب	حق امتیاز کسب	تیمار و نگهداری	حق امتیاز	تیمار و نگهداری	حق امتیاز	تیمار و نگهداری	مبلغ به میلیون ریال
بهای تمام شده													
مانده در ابتدای دوره ۱۴۰۲	۳۱۹,۴۴۵	۲۷,۲۵۰	۱۷۳,۵۳۰	۱,۷۸۷	۸	۱۳۸	۳۰	۲۰,۵۷۰	۲۰,۹۵۳	۷۶	۵۶۵,۲۷۴		
افزایش	۱۳,۰۳۵	-	۵۳,۸۲۳	-	-	۸۳	-	-	۵,۸۹۳	-	۷۳,۹۳۹		
واکنش و یا فروخته شده	(۱,۷۲۳)	-	(۷۷۷)	-	-	-	-	-	-	-	(۲,۵۰۰)		
سایر نقل و انتقالات (تغییرات) و تعدیلات	۲,۹۱۲	-	(۷۷)	-	-	-	-	-	(۱۵,۰۷۲)	-	(۱۳,۲۱۴)		
مانده در پایان دوره ۱۴۰۲	۳۳۲,۶۶۹	۴۷,۲۵۰	۲۲۶,۴۹۹	۱,۷۸۷	۸	۲۲۰	۳۰	۴,۱۷۸	۱۱,۷۷۴	۷۶	۶۲۴,۴۹۱		
افزایش	۸۴	-	۶۵,۴۳۷	-	-	-	-	-	۱۰۰,۹۳۶	-	۱۷۶,۳۳۶		
واکنش و یا فروخته شده	(۱,۹۶۰)	-	(۷,۰۳۹)	-	-	-	-	-	-	-	(۸,۹۹۹)		
سایر نقل و انتقالات (تغییرات) و تعدیلات	-	-	(۱,۷۸۷)	-	-	-	-	-	-	-	(۱,۷۸۷)		
مانده در پایان دوره ۱۴۰۳	۳۳۰,۷۹۳	۴۷,۲۵۰	۲۸۴,۸۹۷	-	۸	۲۲۰	۳۰	۴,۹۶۷	۱۱۹,۷۰۰	۷۶	۷۸۹,۹۴۱		
استهلاک													
مانده در ابتدای دوره ۱۴۰۲	۲,۴۹۷	۴۷,۲۵۰	۱۳۷,۴۰۸	-	-	-	-	-	۶,۸۴۷	-	۱۸۴,۹۷۴		
استهلاک	۱,۵۹۴	-	۳۵,۴۳۶	-	-	-	-	-	۷۳۳	-	۳۷,۸۷۰		
تعدیلات	(۱۸۶)	-	(۷۳۰)	-	-	-	-	-	۵	-	(۹۱۱)		
مانده در پایان دوره ۱۴۰۲	۳,۷۰۵	۴۷,۲۵۰	۱۶۲,۱۰۴	-	-	-	-	-	۷,۵۸۰	-	۲۴۱,۹۳۳		
استهلاک	۱,۶۷۰	-	۳۲,۷۶۷	-	-	-	-	-	۸۴۰	-	۳۵,۳۷۸		
واکنش و یا فروخته شده	-	-	(۵,۸۲۰)	-	-	-	-	-	-	-	(۵,۸۲۰)		
سایر نقل و انتقالات و تعدیلات	-	-	(۳۵۹)	-	-	-	-	-	-	-	(۳۵۹)		
مانده در پایان دوره ۱۴۰۳	۵,۳۷۵	۴۷,۲۵۰	۱۸۸,۷۹۲	-	-	-	-	-	۸,۴۲۰	-	۲۵۱,۲۳۲		
مبلغ دفتری در پایان دوره ۱۴۰۳	۳۲۵,۴۱۸	-	۹۶,۱۰۵	-	۸	۲۲۰	۳۰	۵,۵۷۲	۱۱۱,۳۸۰	۷۶	۵۳۸,۷۰۹		
مبلغ دفتری در پایان دوره ۱۴۰۲	۳۲۸,۹۶۴	-	۶۴,۳۹۵	۱,۷۸۷	۸	۲۲۰	۳۰	۲,۸۸۴	۴,۱۹۴	۷۶	۴۰۲,۵۵۸		

۱۶-۲- شرکت

مبلغ به میلیون ریال	جمع	تیمار و نگهداری	حق امتیاز	مبلغ به میلیون ریال
بهای تمام شده				
مانده در ابتدای دوره ۱۴۰۲	۲۴,۵۳۵	۱,۷۴۰	۲۶,۲۷۵	
افزایش	-	-	-	
مانده در پایان دوره ۱۴۰۲	۲۴,۵۳۵	۱,۷۴۰	۲۶,۲۷۵	
افزایش	-	-	-	
مانده در پایان دوره ۱۴۰۳	۲۴,۵۳۵	۱,۷۴۰	۲۶,۲۷۵	
استهلاک	-	۸۳۶	۸۳۶	
مانده در ابتدای دوره ۱۴۰۲	-	۲۸۰	۲۸۰	
استهلاک	-	۱,۱۱۶	۱,۱۱۶	
مانده در پایان دوره ۱۴۰۲	-	۳۰۸	۳۰۸	
مانده در پایان دوره ۱۴۰۳	-	۱,۴۲۴	۱,۴۲۴	
مبلغ دفتری در پایان دوره ۱۴۰۳	۲۴,۵۳۵	۳۱۶	۲۴,۸۵۱	
مبلغ دفتری در پایان دوره ۱۴۰۲	۲۴,۵۳۵	۶۲۴	۲۵,۱۵۹	

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۷- سرمایه گذاری در شرکت های فرعی

شرکت	سهم	تسهیل	۱۴۰۳				۱۴۰۲	
			پای تمام شد	کاهش ارزش	مبلغ	آرزش	مبلغ	آرزش
توسعه صنایع بهشهر	✓	۶,۸۲۷,۸۷۰,۷۷۴	۸,۲۶۵,۸۸۲	-	۸,۲۶۵,۸۸۲	۴۵,۳۲۱,۰۰۰	۸,۴۴۲,۱۱۲	۳۹,۵۷۱,۶۴۰
بین الملل ساختمان و صنعت ملی	-	۷,۹۹۹,۸۶۲,۹۲۶	۸,۰۰۰,۰۰۰	-	۸,۰۰۰,۰۰۰	-	۸,۰۰۰,۰۰۰	-
سرمایه گذاری توسعه صنایع سیمان	✓	۵,۲۲۴,۷۷۹,۳۶۷	۴,۰۳۳,۶۲۶	-	۴,۰۳۳,۶۲۶	۱۵۷,۰۰۰,۴۶۰	۴,۰۳۳,۶۲۶	۱۱۰,۱۹۰,۵۹۷
سرمایه گذاری توسعه ملی	✓	۷,۵۵۹,۹۴۳,۲۰۴	۵۸,۱۵	-	۲,۰۰۰,۰۰۰	-	۴,۰۰۹,۹۵۶	۲۳,۳۱۸,۱۰۰
لژیونگ گسترش سرمایه گذاری ملی	-	۶-۸,۴۹۷,۵۶۶	۵۰,۰۰۰	-	۵۰۰,۰۰۰	-	۵۰۰,۰۰۰	-
علی الحساب افزایش سرمایه ایران پویش	-	-	-	-	-	-	۷۸۳,۳۴۵	-
توسعه بین الملل تجارت ملی	-	۳۴۲,۹۰۱,۷۵۳	۲۶۲,۹۰۲	-	۲۶۲,۹۰۲	-	۹۰,۰۰۰	-
ایران پویش	-	۸۳۲,۳۵۶,۴۵۲	۸۳۰,۱۷۴	-	۸۳۰,۱۷۴	-	۵۶,۹۳۱	-
علی الحساب افزایش سرمایه شرکت توسعه صنایع بهشهر	✓	۴,۶۳۱,۳۴۱,۱۴۹	۴,۶۳۱,۳۴۱	-	۴,۶۳۱,۳۴۱	-	-	-
سایر	-	-	۱۸۳,۳۳۳	(۷,۰۶۸)	۱۷۵,۲۶۵	-	۱۷۵,۲۶۶	-
			۳۰,۰۰۰,۰۰۰	(۷,۰۶۸)	۳۰,۰۰۰,۰۰۰		۳۵۱,۰۰۰,۰۰۰	

۱۷-۱- مشخصات شرکت های فرعی گروه به قرار زیر است:

شرکت های فرعی شرکت :	اقتصادگاه	۱۴۰۳		۱۴۰۲		فعالیت اصلی
		گروه	شرکت	گروه	شرکت	
توسعه صنایع بهشهر	ایران	۳۷,۲۶	۴۶,۳۲	۴۶,۳۲	۴۶,۳۲	سرمایه گذاری در سهام شرکت ها
سرمایه گذاری توسعه ملی	ایران	۶۰,۲۴	۵۸,۱۵	۵۹,۰۵	۵۸,۳۹	سرمایه گذاری در سهام و اوراق بهادار
سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان	ایران	۸۹,۳۹	۸۷,۰۸	۸۸,۱۶	۸۷,۰۸	سرمایه گذاری در سهام شرکت های سیمان
توسعه کشت و صنعت ملی	ایران	۹۷,۱۴	۹۷,۰۹	۹۷,۱۲	۹۷,۰۹	سرمایه گذاری در صنایع غذایی
کمپرسور سازی ایران	ایران	۸۵,۱۰	۶۱,۷۸	۸۵,۱۰	۶۱,۷۸	تولید کمپرسور
مختل و ایرشم کتان	ایران	۵۷,۴۹	۳۹,۹۱	۵۷,۴۹	۳۹,۹۱	فرآورده های نساجی
ایران پویش	ایران	۷۵,۵۱	۵۸,۳۰	۵۸,۳۷	۴۳,۹۹	فرآورده های نساجی
بین الملل ساختمان و صنعت ملی	ایران	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	خدمات ساختمانی
لژیونگ گسترش سرمایه گذاری ملی	ایران	۵۰	۵۰	۵۰	۵۰	خدمات اعتباری
توسعه نیروگاه ها و انرژی برق	ایران	۸۰	۷۹	۸۰	۷۹	توسعه نیروگاه ها و انرژی برق
توسعه بین الملل تجارت ملی	ایران	۹۶,۳۲	۹۱,۴۳	۸۸	۷۲,۵۸	بازرگانی
آزاد راه تبریز - ارومیه	ایران	۴۹,۹۹	۴۹,۹۹	۴۹,۹۹	۴۹,۹۹	احداث و بهره برداری از آزاد راه
بازرگانی بین المللی سرمایه گذاری بانک ملی	امارات	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	سرمایه گذاری
مدیریت توسعه نگاه پویا	ایران	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	سرمایه گذاری
سایر شرکت های فرعی:						
توسعه صنایع بهشهر :						
صنایع بسته بندی ایران	ایران	۶۶,۰۲	-	۶۵,۶۵	-	تولید ظروف بسته بندی
عارگلین	ایران	۷۰,۳۴	-	۷۰,۳۱	-	تولید روغن خوراکی
سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر	ایران	۵۱,۱۴	-	۵۲,۰۸	-	سرمایه گذاری
سرمایه گذاری ساختمان گروه بهشهر تهران	ایران	۹۹,۸۴	-	۹۹,۸۶	-	خدمات پیمانکاری
خدمات بیمه ای توسعه	ایران	۸۵,۱۰	-	۸۴,۵۱	-	خدمات بیمه ای
مدیریت صنعت قند	ایران	۸۵,۰۴	-	۸۱,۵۰	-	سرمایه گذاری
گروه صادراتی توسعه صنایع بهشهر زرین :						
صادراتی توسعه بهشهر زرین	ایران	۹۹,۹۸	-	۹۹,۹۷	-	بازرگانی
قند نیشابور	ایران	۶۱,۴۷	-	۶۲,۶۲	-	تولید قند و شکر
شکر	ایران	۰,۰۰	-	۵۵,۱۶	-	تولید قند و شکر
زرین ذرت شاهرود	ایران	۹۸,۲۸	-	۹۹,۹۰	-	تولید فرآورده های دامی

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

فناوری	۱۴۰۲		۱۴۰۳		فناوری
	شرکت	گروه	شرکت	گروه	
فعالیت اصلی					
گروه مدیریت صنعت شوینده:					
مدیریت صنعت شوینده	ایران	۷۸.۰۰	-	۷۸.۰۰	سرمایه گذاری
پاکسان	ایران	۵۱.۹۶	-	۵۱.۹۶	تولید محصولات شوینده و بهداشتی
گلشانی	ایران	۵۵.۷۱	-	۵۵.۷۱	تولید محصولات شوینده و بهداشتی
ماینا	ایران	۳۹.۳۸	-	۳۹.۳۸	تولید محصولات شوینده و بهداشتی
مروارید هلمون	ایران	۷۸.۰۰	-	۷۸.۰۰	تولید محصولات شوینده و بهداشتی
آلی نیسی قم	ایران	۷۵.۸۸	-	۷۵.۹۰	تولید گلیسرین
پاکسان ایروان	ارمنستان	۴۲.۶۷	-	۴۲.۷۳	تولید محصولات شوینده و بهداشتی
مدیریت بازار توسعه بهشهر	ایران	-	-	۷۷.۶۶	تولید کارمزدی جبهه
گروه بهپاک:					
صنعت بهپاک	ایران	۶۴.۱۴	-	۶۴.۸۶	روغنکشی دانه های روغنی و تولید پروتئین سویا
تولیدات پروتئین سویا بهپاک	ایران	۶۴.۵۳	-	۶۴.۵۳	تولید پروتئین سویا
مدیریت کارخانجات روغن کشی بهپاک	ایران	۶۴.۵۳	-	۶۴.۵۳	روغنکشی دانه های روغنی
گروه سرآمد صنایع بهشهر:					
سرآمد صنایع بهشهر	ایران	۹۹.۹۸	-	۹۹.۹۷	بازرگانی
بازرگانی تواندیشان اطلسی ایران	ایران	۶۹.۹۸	-	۶۹.۹۸	بازرگانی
گروه به بخش:					
به بخش	ایران	۹۹.۵۷	-	۹۰.۰۱	توزیع کالا
زیرین بخش بهشهر	ایران	۸۹.۱۰	-	۸۹.۱۰	توزیع کالا
به بخش دارویی بهشهر	ایران	۸۹.۹۹	-	۸۹.۹۹	توزیع کالا
ساختمانی و خدماتی مهندسی (در حال تصفیه)	ایران	۹۰.۰۲	-	۹۰.۰۲	خدمات ساختمانی و مهندسی
بازرگانی بین الملل به بخش	ایران	۹۰.۰۲	-	۹۰.۰۲	توزیع کالا
تولیدی حمل و نقل به بخش	ایران	۹۰.۰۲	-	۹۰.۰۲	خدمات حمل و نقل
بخش سرسری فرا صرفه	ایران	۹۰.۰۲	-	۹۰.۰۲	توزیع کالا
صنایع غذایی به بخش	ایران	۹۰.۰۲	-	۹۰.۰۲	بسته بندی چای
سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان:					
سیمان شمال	ایران	۶۹.۱۸	-	۶۹.۶۸	تولید سیمان
سیمان خیرورکوه	ایران	۵۴.۹۰	-	۵۴.۹۰	تولید سیمان
سیمان کرمان	ایران	۶۴.۹۵	-	۶۴.۷۶	تولید سیمان
سرمایه گذاری سیمان کرمان	ایران	۶۴.۹۸	-	۶۴.۷۴	سرمایه گذاری در سیمان
حمل و نقل بهمن با کرمان	ایران	۶۴.۶۸	-	۶۴.۴۸	باربری و حمل و نقل
بین المللی سیمان سلوج یونسفر	ایران	۵۴.۷۴	-	۵۴.۷۴	ساخت کارخانه کlinkر و سیمان
آسیای (لم)	ایران	۴۷.۰۰	-	۴۶.۹۹	استخراج مواد معدنی
سیمان مازندران	ایران	۴۵.۹۸	-	۴۶.۷۹	تولید سیمان
مازند ترابو	ایران	۴۱.۲۶	-	۴۷.۷۳	باربری
شرکت های مستقی از تلفیق و وابسته:					
توسعه مدیریت (تلفیق سبز) (در حال تصفیه)	ایران	۵۰	۵۰	۵۰	طراحی سیستم ها
ایرونکس	آلمان	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	بارگشتی
بونیک مثال تکنولوژی	اسرائیل	۵۰	۵۰	۵۰	تولید و خرید و فروش شمشیر سرب

۱۷-۲- مدیریت ارشد شرکت، ساختار سرمایه شرکت اصلی و شرکتهای گروه را به صورت مداوم مورد بررسی قرار می دهد. با توجه به زیانده بودن و یا سوددهی ناچیز شرکت های کارخانجات مخمل و ابریشم کاشان، کمپرسورسازی و توسعه نیروگاهها و انرژی برق، بازرگانی بین المللی سرمایه گذاری بانک ملی ایران، شرکت لیزینگ گسترش سرمایه گذاری توسعه ملی هیات مدیره تصمیم دارد تا نسبت به واگذاری و یا انحلال آنها اقدام نماید و در همین راستا عملیات انحلال شرکت های توسعه نیروگاهها و انرژی برق در جریان بوده و واگذاری دارایی های شرکت کمپرسورسازی انجام شده است. همچنین در این راستا عملکرد تعدادی از شرکت های زیرمجموعه شرکت توسعه صنایع بهشهر که طی سال مالی مورد گزارش و سنوات اخیر

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

منجر به زیان شده بودند یا از سوددهی ناچیزی برخوردار بوده اند (از قبیل پاکسان ایروان، صنایع بسته بندی ایران، به پخش داروی پیشپهر، زرین پخش و مدیریت یاران توسعه پیشپهر)، توسط مدیریت شرکت در حال بررسی بوده تا ضمن بررسی یا بازطراحی نقش و جایگاه شرکت های مزبور و فعالیت هایشان در زنجیره ارزش و زنجیره تامین محصولات گروه، در صورت لزوم نسبت به تغییر یا اصلاح ساختار آنها اعم از مالی و عملیاتی اقدام مقتضی صورت پذیرد. سودآوری واحد اقتصادی در گروه به عنوان یک اصل تعریف شده است. بر این اساس تنها زیان شرکت هایی که خدمات آنان در راستای زنجیره ارزش اجتناب ناپذیرند و مصلحت اقتصادی ایجاد می کنند تا جهت دستیابی به سودآوری گروه زیان مربوط تحمل شود قابل پذیرش است. انجام اصلاحات در این حوزه از اولویت های مدیریت ارشد می باشد و انتظار می رود تا نتایج اقدامات اصلاحی در عملکرد سال آتی گروه نمودار گردد. همچنین به عنوان بخشی از این بررسی ها، مدیریت ارشد شرکت نسبت های مالی از جمله نسبت اهرمی را مورد بررسی قرار می دهد.

۱۷-۳- خلاصه اطلاعات مالی هریک از شرکت های فرعی که منافع فاقد حق کنترل آن با اهمیت است به شرح زیر می باشد. اطلاعات مالی خلاصه شده زیر، مبالغ قبل از حذف معاملات درون گروهی را نشان می دهد.

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	توسعه صنایع پیشپهر		سرمایه گذاری توسعه ملی		سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان	
	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارایی های غیر جاری	۱۷۹,۶۰۴,۳۸۵	۱۱۸,۶۳۸,۴۲۷	۴۸,۱۵۵	۴۷,۳۶۲	۵۲,۰۳۱,۹۰۲	۳۹,۰۱۱,۶۰۹
دارایی های جاری	۱۳۸,۷۸۰,۳۳۳	۸۹,۷۷۱,۵۳۸	۳۱,۴۱۴,۲۷۱	۲۹,۲۱۵,۲۵۳	۷۳,۵۶۳,۳۰۲	۵۵,۲۷۶,۶۹۱
جمع دارایی ها	۳۱۸,۳۸۴,۷۱۸	۲۰۸,۴۰۹,۹۶۵	۷۹,۵۶۹,۵۲۶	۷۶,۵۷۷,۵۱۵	۱۲۵,۵۹۵,۲۰۴	۹۴,۲۸۸,۳۰۰
بدهی های غیر جاری	۵,۴۳۴,۲۳۳	۵,۳۷۳,۷۴۶	۲۸,۸۵۱	۱۹,۶۹۳	۲,۸۲۶,۷۸۰	۳,۶۸۳,۳۵۹
بدهی های جاری	۱۰۷,۶۲۴,۸۳۰	۷۳,۴۸۱,۴۰۲	۴,۱۴۵,۶۴۵	۵,۲۲۹,۴۲۹	۳۰,۳۶۰,۰۵۱	۲۳,۲۵۴,۰۰۱
جمع بدهی ها	۱۱۳,۰۵۹,۰۶۳	۷۸,۸۵۳,۹۴۸	۳۲,۹۹۷,۲۹۰	۲۴,۹۲۸,۸۵۸	۳۳,۱۸۶,۸۳۱	۲۶,۹۳۷,۳۶۰
حقوق مالکانه قابل تساب به مالکان شرکت	۱۷۶,۷۲۳,۷۱۱	۱۰۷,۷۴۲,۴۸۳	۲۹,۰۸۷,۹۵۰	۲۴,۰۱۳,۳۹۳	۶۳,۹۳۲,۷۵۲	۴۶,۷۱۳,۱۷۰
منافع فاقد حق کنترل	۲۸,۶۰۱,۹۵۴	۲۳,۸۱۳,۵۵۴	-	-	۲۷,۴۶۴,۶۲۱	۲۱,۶۲۷,۷۷۰
جمع حقوق مالکانه	۲۰۵,۳۲۵,۶۶۵	۱۳۰,۵۵۶,۰۳۷	۲۹,۰۸۷,۹۵۰	۲۴,۰۱۳,۳۹۳	۹۱,۳۹۷,۳۷۳	۶۸,۳۵۱,۹۴۰
تراحد عملیاتی	۲۰۷,۹۱۳,۱۳۹	۱۵۱,۸۷۰,۴۰۵	۱۲,۶۳۹,۵۱۷	۱۰,۴۰۰,۹۰۹	۸۸,۷۳۸,۴۸۵	۷۶,۰۱۵,۶۶۰
سود خالص	۶۵,۷۶۰,۹۵۸	۴۷,۰۹۳,۱۰۵	۱۲,۳۱۰,۳۹۲	۱۰,۱۶۳,۱۳۵	۲۳,۲۸۶,۹۳۴	۲۵,۲۹۸,۰۰۸
سود قابل تساب به مالکان شرکت	۵۷,۷۶۵,۴۰۱	۳۸,۸۳۱,۱۸۹	-	-	۲۷,۶۸۵,۱۲۴	۲۳,۴۴۱,۲۸۴
سود قابل تساب به منافع فاقد حق کنترل	۷,۹۹۵,۵۵۷	۸,۲۶۱,۹۱۶	-	-	۱۵,۸۰۱,۸۱۰	۱۲,۰۵۶,۷۲۳
سود اقلام سود و زیان جامع قابل تساب به مالکان شرکت	۱۳,۰۲۵,۹۵۹	۸,۰۶۳,۸۵۳	-	-	-	-
سود اقلام سود و زیان جامع قابل تساب به منافع فاقد حق کنترل	۱,۱۴۰,۳۱۶	۱,۳۰۵,۴۹۶	-	-	-	-
سود و زیان جامع	۷۹,۹۲۷,۱۳۳	۵۶,۴۶۱,۴۵۴	-	-	۴۳,۴۸۶,۹۳۴	۴۵,۴۹۸,۰۰۸
جمع سود و زیان جامع قابل تساب به مالکان شرکت	۷۰,۷۹۱,۳۶۰	۴۶,۸۹۳,۰۴۱	-	-	-	-
جمع سود و زیان جامع قابل تساب به منافع فاقد حق کنترل	۹,۱۳۵,۷۷۳	۹,۵۶۷,۴۱۳	-	-	-	-
جمع سود و زیان جامع سال	۷۹,۹۲۷,۱۳۳	۵۶,۴۶۱,۴۵۴	-	-	-	-
سود پرداختی به منافع فاقد حق کنترل	(۲۰,۲۴۰,۳۰۰)	(۱,۶۷۳,۰۱۷)	-	-	-	-
خالص جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی	۴,۴۶۲,۲۷۲	۱۲,۱۴۵,۲۵۳	۷,۵۸۱,۳۵۷	۴,۲۹۱,۵۲۹	۲۰,۷۷۰,۷۲۵	۲۰,۱۴۷,۴۵۴
خالص جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	(۲۹۳,۷۱۳)	۱,۵۷۷,۴۷۳	(۳,۷۷۳)	(۲۸۹)	(۱۰,۲۰۰,۷۱۰)	(۳,۳۸۷,۲۳۶)
خالص جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی	۳۷۶,۰۰۶	(۱۰,۳۳۲,۳۰۹)	(۷,۵۹۵,۳۷۰)	(۴,۳۹۷,۵۵۶)	(۲۲,۳۸۷,۹۴۵)	(۱۵,۰۷۸,۳۱۳)
خالص وجه نقد	۴,۵۴۴,۶۶۵	۳,۳۹۰,۴۱۶	(۱۷,۶۸۵)	(۱۰۶,۴۹۶)	(۲۶,۳۲۷,۹۳۰)	۱,۶۸۱,۹۱۵

۱۷-۴- مبنای تعیین ارزش بازار سهام شرکت های بورسی، قیمت تابلوی سهام آن شرکت ها در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ می باشد.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۷-۵- واگذاری سهام شرکت فرعی با از دست دادن کنترل

شرکت فرعی توسعه صنایع بهشهر در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۱۱، ۵۵/۱۲ درصد از ۵۵/۱۲ درصد سهام دارای حق رای شرکت شکر شاهرود را به خارج از گروه واگذار نموده و بدین ترتیب کنترل خود بر آن شرکت را از دست داده است، لیکن در حال حاضر بر آن شرکت نفوذ قابل ملاحظه ندارد. مبلغ دفتری دارایی ها (شامل سرقفلی) و بدهی های شرکت شکر شاهرود و مبلغ دفتری منافع فاقد حق کنترل در شرکت شکر شاهرود که از صورت وضعیت مالی تلفیقی، قطع شناخت شده است به قرار زیر است:

مبلغ - میلیون ریال	
۲۳,۱۵۴	دارایی های ثابت مشهود
۲,۷۸۵	دارایی های نامشهود
۱,۱۵۳	سایر سرمایه گذاری های بلندمدت
۳۸۰,۱۵۷	پیش پرداخت ها
۶۴۰,۴۲۲	موجودی مواد و کالا
۵۹۴,۳۷۴	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۴۳,۱۶۴	موجودی نقد
(۲,۱۴۵,۴۹۹)	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
(۲۵۸,۱۳۵)	تسهیلات مالی
(۱۱,۵۲۶)	سالیات پرداختنی
(۱۱,۶۳۷)	سود سهام پرداختنی
(۱۴۰,۸۴۱)	پیش دریافت ها
۸۸۳,۶۵۷	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل تحصیل های قبلی
۱,۳۴۸	خالص دارایی ها در تاریخ از دست دادن کنترل
۹۶,۵۱۰	منافع فاقد حق کنترل در تاریخ از دست دادن کنترل
۹۷,۷۵۸	منافع قابل انتساب به شرکت اصلی در تاریخ از دست دادن کنترل
۹,۶۷۵,۰۹۶	مبلغ دریافتی حاصل از واگذاری
(۹۷,۷۵۸)	مبلغ دفتری سرمایه گذاری واگذار شده در تاریخ از دست دادن کنترل
۹,۵۷۷,۳۳۸	سود شناسایی شده ناشی از واگذاری شرکت فرعی
۳,۳۴۱	ارزش منصفانه سرمایه گذاری باقیمانده
(۷۸)	مبلغ دفتری سرمایه گذاری باقیمانده
۳,۲۶۳	سود ناشی از تغییرات ارزش شرکت فرعی
۹,۵۸۰,۶۰۱	خالص سود ناشی از واگذاری شرکت فرعی
	خالص جریان های نقدی حاصل از واگذاری:
۴,۸۱۲,۰۱۸	دریافت های نقدی
(۴۳,۱۶۴)	موجودی نقدی شرکت فرعی در تاریخ از دست دادن کنترل
۴,۷۶۸,۸۵۴	جریان خالص ورود وجه نقد

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۸- سرمایه گذاری در شرکت های وابسته

گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۲۹

۱۴۰۳/۱۲/۳۰

نوع شرکت	پایه سرمایه گذاری	نسبت سرمایه گذاری	درصد سرمایه گذاری	پای نام آمده از این سند	کاهش ارزش	منبع نقدی	از این سند	منبع نقدی	از این سند
شرکت									
شرکت ایران ترانسکو	۷	۱۸,۳۳۵,۱۱۲,۰۷۹	۲۳,۶۴	۲۳,۶۷۲,۲۷۷	-	۲۳,۶۷۲,۲۷۷	۲۳,۶۷۲,۲۷۷	۲۳,۶۷۲,۲۷۷	۲۳,۶۷۲,۲۷۷
شرکت گروه صنعتی باران	۷	۲,۴۴۸,۲۳۰,۸۷۱	۲۱,۷۵	۱۷,۱۱۲,۹۳۲	-	۱۷,۱۱۲,۹۳۲	۱۷,۱۱۲,۹۳۲	۱۷,۱۱۲,۹۳۲	۱۷,۱۱۲,۹۳۲
شرکت سرمایه گذاری شفا دارو	۷	۲۸۸,۲۱۱,۰۳۲	۱۸,۰۰	۵,۷۱۱,۲۳۲	-	۵,۷۱۱,۲۳۲	۵,۷۱۱,۲۳۲	۵,۷۱۱,۲۳۲	۵,۷۱۱,۲۳۲
شرکت کشت و صنعت و دامپروری پارس	۷	۲۲۵,۲۷۲,۶۴۶	۲۳,۰۶	۲,۳۱۲,۶۸۸	-	۲,۳۱۲,۶۸۸	۲,۳۱۲,۶۸۸	۲,۳۱۲,۶۸۸	۲,۳۱۲,۶۸۸
سایر	-	-	-	۱۱,۹۰۰,۳۳۹	(۱۲,۳۰۰)	۱۱,۹۰۰,۳۳۹	۱۱,۹۰۰,۳۳۹	۱۱,۹۰۰,۳۳۹	۱۱,۹۰۰,۳۳۹
سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان									
شرکت سیمان فاین	۷	۱,۳۴۴,۵۱۰,۸۷۳	۲۳,۲۸	۱,۳۴۹,۸۹۲	-	۱,۳۴۹,۸۹۲	۱,۳۴۹,۸۹۲	۱,۳۴۹,۸۹۲	۱,۳۴۹,۸۹۲
شرکت سیمان قراقرز قزوین	-	۱۷۹,۶۰۰,۰۰۰	۲۲	۱,۱۸۲,۱۳۲	-	۱,۱۸۲,۱۳۲	۱,۱۸۲,۱۳۲	۱,۱۸۲,۱۳۲	۱,۱۸۲,۱۳۲
شرکت سیمان ممتازان کرمان	۷	۲۸۱,۰۰۰,۳۸۵,۶	۲۳,۸۶	۶۸۳,۷۵۴	-	۶۸۳,۷۵۴	۶۸۳,۷۵۴	۶۸۳,۷۵۴	۶۸۳,۷۵۴
شرکت سیمان کر خاگ- منجیل	-	۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۵,۰۰۰	-	۵,۰۰۰	۵,۰۰۰	۵,۰۰۰	۵,۰۰۰
شرکت توسعه صادرات صنعت سیمان	-	۱۹,۷۴۴,۳۷۷	۶,۵۸	۱۳,۵۹۱	-	۱۳,۵۹۱	۱۳,۵۹۱	۱۳,۵۹۱	۱۳,۵۹۱
شرکت سیمان داراب	۷	۱۷۲,۳۴۰,۱۴۶	۱۰,۰۷	۱,۳۵۶,۴۰۰	-	۱,۳۵۶,۴۰۰	۱,۳۵۶,۴۰۰	۱,۳۵۶,۴۰۰	۱,۳۵۶,۴۰۰
توسعه صنایع بهسپر									
بانک اقتصاد نوین	۷	۲۷,۳۵۹,۹۹۰,۸۱۴	۲۶,۰۹	۱۳۵,۹۹۹,۱۲۷	-	۱۳۵,۹۹۹,۱۲۷	۱۳۵,۹۹۹,۱۲۷	۱۳۵,۹۹۹,۱۲۷	۱۳۵,۹۹۹,۱۲۷
سرمایه گذاری اقتصاد نوین	۷	۱۳۲,۸۹۰,۳۳۷	۱۶,۵۹	۵۸۷,۲۷۹	-	۵۸۷,۲۷۹	۵۸۷,۲۷۹	۵۸۷,۲۷۹	۵۸۷,۲۷۹
صنایع هیر ایران	-	۱,۰۲۷,۵۰۰	۲۳,۲۵	۹,۳۸۹,۹۸۷	-	۹,۳۸۹,۹۸۷	۹,۳۸۹,۹۸۷	۹,۳۸۹,۹۸۷	۹,۳۸۹,۹۸۷
تفصیل سرمایه نوین	۷	۲,۳۹۵,۰۵۱,۲۴۴	۸,۸۰	۵,۵۶۴,۷۹۳	-	۵,۵۶۴,۷۹۳	۵,۵۶۴,۷۹۳	۵,۵۶۴,۷۹۳	۵,۵۶۴,۷۹۳
آرکا ملل زمین	-	۲۷,۲۵۵,۰۰۰	۲۵,۰۰	۳,۵۷۳,۱۹۰	-	۳,۵۷۳,۱۹۰	۳,۵۷۳,۱۹۰	۳,۵۷۳,۱۹۰	۳,۵۷۳,۱۹۰
آیون ملل زمین	-	۴,۵۰۰,۰۰۰	۴۵,۰۰	۶۲۵,۳۸۶	-	۶۲۵,۳۸۶	۶۲۵,۳۸۶	۶۲۵,۳۸۶	۶۲۵,۳۸۶
				۱۵۶,۱۴۰,۰۶۲	-	۱۵۶,۱۴۰,۰۶۲	۱۵۶,۱۴۰,۰۶۲	۱۵۶,۱۴۰,۰۶۲	۱۵۶,۱۴۰,۰۶۲
				۲۳۳,۵۲۵,۰۷۱	(۱۲,۳۰۰)	۲۳۳,۵۲۵,۰۷۱	۲۳۳,۵۲۵,۰۷۱	۲۳۳,۵۲۵,۰۷۱	۲۳۳,۵۲۵,۰۷۱

۱۸-۱- سهم گروه از خالص دارایی های شرکت های وابسته:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۲۹

۱۴۰۳/۱۲/۳۰

سهم از خالص دارایی ها	سهم از خالص دارایی ها	سرقطی	سهم از خالص دارایی ها
۹۰,۹۸۲,۳۶۴	۱۵۴,۱۵۲,۵۹۰	۴,۴۵۷,۷۳۲	۱۴۹,۶۹۴,۸۵۸
۲,۲۲۳,۱۰۳	۲۷,۹۸۳	۲۱,۰۰۰	۱۶,۹۸۳
۲,۶۵۰,۴۷۰	-	-	-
(۵,۶۴۰,۰۷۱)	(۹۴۶,۲۶۷)	(۶۹,۰۲۴)	(۸۷۷,۲۴۲)
(۱,۲۹۹,۰۶۵)	۸۳۵,۷۸۸	-	۸۳۵,۷۸۸
(۹,۵۲۷,۶۳۳)	(۱۷,۵۹۹,۵۳۳)	-	(۱۷,۵۹۹,۵۳۳)
۱۰,۰۸۳,۷۵۹	۱۵,۱۱۳,۸۲۱	-	۱۵,۱۱۳,۸۲۱
۲۸۳,۵۶۲	۱,۱۴۰,۷۶۹	-	۱,۱۴۰,۷۶۹
(۱۲,۳۰۰)	(۱۲,۳۰۰)	-	(۱۲,۳۰۰)
۸۹,۹۴۴,۲۹۰	۱۵۲,۷۲۲,۹۵۰	۴,۴۰۹,۷۰۸	۱۴۸,۳۱۳,۲۴۲
۶۴,۹۶۶,۵۰۰	۸۱,۸۸۳,۷۴۶	-	۸۱,۸۸۳,۷۴۵
(۷۵۸,۱۹۹)	(۱,۰۲۳,۸۲۶)	(۱,۰۲۳,۸۲۶)	-
۶۴,۲۰۸,۳۰۱	۸۰,۸۵۹,۹۲۰	(۱,۰۲۳,۸۲۶)	۸۱,۸۸۳,۷۴۵
۱۵۴,۱۵۲,۵۹۰	۲۳۳,۵۸۲,۸۷۱	۳,۳۸۵,۸۸۴	۲۳۰,۱۹۶,۹۸۷

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲-۱۸- منای تعیین ارزش بازار سهام شرکت های بورس، قیمت تابلوی سهام آن شرکت ها در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ می باشد.

۱۸-۳- به استثناء شرکت های وابسته ذکر شده در جدول ذیل، سال مالی شرکت های وابسته (یادداشت ۴-۱۸) در تاریخ پایان اسفند هر سال می باشد:

نام شرکت	سال مالی	نام شرکت	سال مالی
شرکت تجهیزات مدارس ایران	۰۶/۳۱	اربا مالی زرین	۰۹/۳۰
قند نقش جهان	۰۶/۳۱	اروین مل زرین	۰۹/۳۰
کشت و صنعت و دامپروری پارس	۰۹/۳۰	سیمان فراز فیروزکوه	۰۹/۳۰
سرمایه گذاری اقتصاد نوین	۰۹/۳۰	قند پیرانشهر	۰۴/۳۱

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 نشر ماهانه حسابداری شده، گزارش شرکت های مذکور بر مبنای یک سال در محاسبات روش ارزش ویژه لحاظ شده است.

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

نسبت متابع مالکیت / حق رأی گروه				محل	فعالیت اصلی	شرکت
۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	شرکت	گروه	شرکت		
۱۶.۹۲	۱۸.۵۶	۱۶.۹۲	۱۸.۰۰	ایران	سرمایه گذاری در شرکتهای دانشی	سرمایه گذاری شادلو
۳۱.۷۹	۳۱.۷۹	۳۱.۷۹	۳۱.۷۹	ایران	تولید سایر	گروه صنعتی بزر
۳۳.۶۴	۳۳.۶۴	۳۳.۶۴	۳۳.۶۴	ایران	تولید وسایل برقی	ایران ترانسفو
۳۵.۰۰	۳۵.۰۰	۳۵.۰۰	۳۵.۰۰	ایران	تولید لوازم غذایی مدرسی	تجهیزات مدراس ایران
۳۴.۰۰	۳۴.۰۰	۳۴.۰۶	۳۴.۰۶	ایران	فرآورده های غذایی	علی کشت و صنعت و دامپروری یلرس
۴.۰۰	۴.۰۰	۴.۰۰	۴.۰۰	ایران	لانه کلیه خدمات مربوط به داده پردازی و داده ورزی	داده ورزی سدا
۱۵.۹۶	۱۵.۹۶	۱۵.۹۶	۱۵.۹۶	ایران	ایجاد راه اندازی و خرید نیروگاه های تولید برق	سرمایه گذاری نیروگاهی ایران - سنا
۲۵.۰۰	۲۵.۰۰	۲۵.۰۰	۲۵.۰۰	ایران	گردشگری	زیر ساخت و توسعه سرمایه گذاری مهر و ماه
۰.۰۱	۰.۰۱	۰.۰۱	۰.۰۱	ایران	مطراحی و پیلدسازی سیستم های نرم افزاری و سخت افزاری	پرداخت الکترونیک سدا
۴۴.۶۹	۴۴.۶۹	۴۴.۶۹	۴۴.۶۹	ایران	نخه فعالیت های تولیدی و خدماتی در صنایع هیدرو کربوری	صنایع پتروشیمی بین الملل قسم
۰.۸۳	۱.۳۶	۰.۸۳	۱.۳۶	ایران	بانکداری	بانک اقتصاد نوین
۱۵.۲۱	۳۶.۰۹	۱۵.۴۹	۳۶.۰۹	ایران	بانکداری	گروه توسعه صنایع پتروشهر
-	۳۷.۴۵	-	۳۷.۴۵	ایران	بانکداری	بانک اقتصاد نوین
۱۸.۲۹	۱۷.۰۹	۱۳.۲۹	۱۶.۵۹	ایران	سرمایه گذاری	جمع بانک اقتصاد نوین
۳۲.۲۵	۳۲.۲۵	۳۲.۲۵	۳۲.۲۵	ایران	تولید فرآورده های لیسی	سرمایه گذاری اقتصاد نوین
۹.۰۵	۸.۸۲	۱۵.۴۹	۸.۸۲	ایران	نهاد های مالی	صنایع شیر ایران
-	۴۵.۰۰	-	۴۵.۰۰	ایران	سرمایه گذاری	تاسیس سرمایه نوین
-	۴۵.۰۰	-	۴۵.۰۰	ایران	توزیع کالا	آروین ملل زیرین
۳۱.۳۸	۳۳.۳۸	۳۱.۳۸	۳۳.۲۷	ایران	تولید سیمان	آرپا ملل زیرین
۳۲.۰۰	۳۲.۰۰	۳۲.۰۰	۳۲.۰۰	ایران	تولید سیمان	سرمایه گذاری توسعه صنایع سیمان
۲۰.۰۰	۲۰.۰۰	۲۰.۰۰	۲۰.۰۰	ایران	ساخت کوره های سیمان	سیمان قائن
۵.۳۵	۱۰.۰۷	۵.۳۶	۱۰.۰۳	ایران	تولید سیمان	سیمان قرقر فیروزکوه
-	۲۳.۸۶	-	۲۳.۵۸	ایران	تولید سیمان	گروه صنعتی آفر خاک - متحل
-	۶.۵۸	-	۶.۳۹	ایران	بزرگانی و صادرات سیمان	سیمان دزآب
-	۲۱.۸۶	-	۲۱.۸۶	ایران	فرآورده های غذایی	سیمان محتاران کرمان
۰.۳۸	۲۷.۶۹	۰.۳۸	۲۸.۰۷	ایران	فرآورده های غذایی	توسعه صادرات صنعت سیمان
-	۲.۵۰	-	۲.۵۰	ایران	تشکیل ، سازماندهی و اداره ی بورس اوراق بهادار	توسعه کشت و صنعت ملی
-	۲.۵۰	-	۲.۵۰	ایران	تشکیل ، سازماندهی و اداره ی بورس اوراق بهادار	قد پراشهر
-	۲.۵۰	-	۲.۵۰	ایران	تشکیل ، سازماندهی و اداره ی بورس اوراق بهادار	قد قش جهان
-	۲.۵۰	-	۲.۵۰	ایران	تشکیل ، سازماندهی و اداره ی بورس اوراق بهادار	سرمایه گذاری توسعه ملی

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۸-۵ 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.

۱۸-۶ به دلیل دارا بودن دو عضو از پنج عضو هیات مدیره شرکت یوتیک 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.

۱۸-۷ 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 ۱۳۹۸/۰۶/۱۲ به تصویب شورای پول و اعتبار رسیده و در تاریخ ۱۳۹۸/۰۶/۲۸ ابلاغ گردیده است. حق رأی سهام مازاد بر مجوز ارائه شده از سهامدار، سلب و درآمدهای سود سهام توزیع شده مشمول مالیات با نرخ صددرصد می گردد. از طرفی طبق بند "ت" ماده ۸ قانون برنامه پنجساله هفتم توسعه جمهوری اسلامی ایران ابلاغی مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۰۴، سهام مازاد فاقد حق رأی و حق شرکت در افزایش سرمایه خواهد بود و حقوق مزبور و کلیه عواید سهام مازاد اعم از سود نقدی و عواید ناشی از افزایش ارزش سهام مازاد (مابه التفاوت مبلغ حاصل از فروش سهام مازاد به ارزش سهام مازاد در زمان انتقال به صندوق)، به صندوق ضمانت سپرده ها منتقل می شود. چنانچه تا یک سال از عبور میزان سهام مالک واحد از حد مجاز، میزان سهام او به حدود مجاز کاهش نیابد، صندوق ضمانت سپرده ها می تواند سهام مازاد را در بورس اوراق بهادار عرضه نموده و مبلغ حاصل از فروش را پس از کسر هزینه های مربوط و عواید ناشی از افزایش ارزش سهام مازاد، به سهامدار مسترد کند.

بر اساس مصوبه مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۷ هیأت عامل بانک مرکزی، مجوز سهامداری بانک اقتصادنوین تا میزان ۳۳ درصد برای مالک واحد توسعه صنایع بهشهر در تاریخ ۱۴۰۳/۰۲/۲۴ ابلاغ گردیده است. بدیهی است با کسب این مجوز، منافع سهامداری تا این سطح برای مالک واحد توسعه صنایع بهشهر حفظ خواهد شد.

در سنوات ۱۴۰۱، ۱۴۰۰ و ۱۴۰۲ بانک اقتصادنوین، با پوشش زیان های سنوات قبل به تقسیم سود نائل شده و با توجه به محدودیت های اعمالی بانک مرکزی سود به صورت حداقلی قانون تجارت (۱۰ درصد) تقسیم شده است. با توجه به محدودیت پیش گفته، از سهم سود مجمع سال ۱۴۰۰ گروه توسعه صنایع بهشهر مبلغ ۴۸۵،۰۰۰ میلیون ریال و در سال ۱۴۰۱ مبلغ ۱،۱۱۱،۰۰۰ میلیون ریال مشمول صددرصد مالیات گردیده که مستقیماً توسط بانک در وجه خزانه داری کل کشور واریز و در سرفصل مالیات اعمال حساب شده است. با توجه به اخذ مجوز سهامداری در سطح ۳۳ درصد قبل از مجمع ۱۴۰۲ بانک اقتصادنوین، صرفاً مبلغ مازاد بر ۳۳ درصد به عنوان عواید غیرقابل دسترس تلقی گردیده که مبلغ آن ۴۰۰،۰۰۰ میلیون ریال می باشد. اقدامات لازم جهت ارزشگذاری و فروش سهام مازاد مالک واحد در دست پیگیری می باشد.

۱۸-۸ بانک اقتصاد نوین در چندسال اخیر با اصلاح رویکرد، روند سودآوری رو به بهبودی داشته است که این موضوع عمدتاً ناشی از بهبود وضعیت عملکردی بانک در 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 تعدیلات 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.

۱۸-۹ 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 هیأت 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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۸-۱۰- خلاصه اطلاعات مالی شرکت های وابسته

۱۸-۱۰-۱- خلاصه اطلاعات مالی شرکت های وابسته با اهمیت گروه به شرح زیر است:

(بillion ریال)

شرح	شرکت های وابسته با اهمیت															
	شرکت های وابسته گروه توسعه صنایع پتروشیمی		شرکت های وابسته گروه توسعه صنایع مسکن		شرکت های وابسته به نهادهای گم اهمیت		شرکت گسترده صنعت و صنایع و صنایع دریایی		شرکت سرمایه گذاری کشاورزی		شرکت گروه صنعتی بازار		شرکت ایران ترانسپل			
	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳		
دارایی های جاری	۳,۱۳۸,۸۸۸,۱۳۶	۳,۸۱۳,۳۰۲,۵۶۸	۳,۶۶۸,۱۹۹,۲۶۱	۳,۲۲۰,۳۲۳,۶۵۶	۳۳,۰۳۶,۲۲۲	۳۸,۰۱۲,۶۲۷	۳۳,۰۷۲,۲۲۹	۵۹,۵۰۶,۲۶۶	۹,۳۶۵,۳۶۱	۱۸,۳۳۰,۴۱۵	۱۵۳,۴۶۱,۳۲۱	۱۷۷,۴۴۷,۸۶۳	۷۵,۱۹۲,۸۶۶	۱۱۹,۳۳۱,۳۷۲	۱۶۷,۰۸۰,۲۵۶	۲۲۹,۳۵۶,۳۶۷
دارایی های غیر جاری	۶۳۱,۱۶۲,۶۱۵	۸۷۵,۴۲۵,۷۸۴	۳۳۷,۶۸۷,۹۰۸	۴۴۷,۰۳۸,۸۱۷	۱۰,۱۲۵,۹۲۸	۴۰,۰۶۶,۹۳۰	۶۶,۳۳۴,۳۶۸	۷۵,۳۷۹,۶۴۰	۳,۷۲۹,۸۵۱	۴,۸۹۵,۵۰۹	۱۳,۱۵۲,۱۹۳	۱۳,۴۲۸,۳۸۶	۵۲,۴۰۷,۳۴۱	۸۲,۱۹۱,۰۷۸	۳۹,۵۱۶,۷۱۶	۵۲,۵۱۵,۳۱۴
بدهی های جاری	۳,۰۷۳,۵۷۸,۸۷۸	۳,۶۴۲,۷۹۸,۱۴۱	۳,۷۳۳,۵۶۰,۹۱۰	۳,۱۵۸,۶۱۴,۰۹۲	۸۹,۰۹۸,۸۶۸	۱۲,۷۳۱,۴۴۴	۱۲,۰۴۲,۴۷۸	۵۵,۴۶۵,۸۹۷	۷,۰۵۲,۳۱۹	۱۴,۸۹۸,۷۷۸	۱۲۲,۱۲۹,۴۲۱	۱۲۳,۴۰۰,۷۰۸	۵۲,۵۶۵,۶۱۸	۹۲,۷۶۰,۹۷۵	۱۰۸,۳۷۶,۰۵۲	۱۲۸,۸۳۰,۳۶۷
بدهی های غیر جاری	۸۶,۳۳۳,۶۶۶	۱۱۹,۳۳۸,۷۶۹	۱۳,۴۵۰,۳۷۵	۲۶,۴۱۲,۳۰۷	۱,۳۳۸,۳۹۰	۱,۳۴۴,۵۸۹	۵,۴۸۸,۶۸۱	۱۲,۳۷۸,۸۰۱	۶۴۹,۷۶۴	۸۰۰,۷۸۸	۲,۳۱۵,۹۹۲	۳,۴۵۳,۸۸۷	۴۰,۵۴۹,۵۱۷	۵۵,۲۰۰,۵۲۰	۱۰,۹۱۰,۳۴۵	۱۷,۶۷۶,۸۹۷
درآمد عملیاتی	۱,۳۰۰,۳۷۷,۸۲۱	۱,۷۵۹,۷۹۹,۰۲۶	۷۷۰,۴۳۰,۰۶۷	۹۹۶,۴۶۲,۸۳۶	۳۱,۵۸۹,۱۵۰	۳۶,۳۲۱,۳۱۱	۳۶,۳۲۲,۱۹۸	۱۷۷,۲۷۲,۱۰۸	۸,۳۵۲,۱۰۸	۱۱,۳۱۳,۸۲۰	۱۷۱,۵۲۲,۵۸۶	۱۵۹,۳۵۵,۰۵۰	۱۲۳,۵۶۸,۳۲۱	۱۹۴,۳۴۴,۶۵۵	۱۴۴,۵۷۱,۰۰۲	۲۱۳,۷۱۶,۸۸۶
سود (زیان) در حل سنوات	۱۷۱,۴۴۳,۶۵۷	۲۲۲,۰۲۵,۸۲۷	۱۲۴,۴۵۷,۳۰۴	۱۶۸,۷۵۳,۷۲۶	۱۷,۷۵۵,۳۹۱	۲۳,۵۲۰,۳۴۴	۲۰,۴۰۷,۳۷۳	۱۱۷,۷۷۳	-	-	-	-	-	-	۲۸,۹۱۶,۴۶۱	۴۹,۵۹۱,۵۵۲
سود (زیان) خالص	۲۲۳,۳۷۶,۴۴۷	۳۸۵,۳۸۸,۸۷۰	۱۲۴,۴۵۷,۳۰۴	۱۶۸,۷۵۳,۷۲۶	۱۶,۰۴۸,۴۲۷	۲۰,۴۰۷,۳۴۴	۱۲,۱۳۲,۴۲۷	۱۱,۶۱۲,۷۸۸	۲,۰۱۵,۹۹۷	۴,۳۴۵,۰۰۱	۱۵,۴۶۵,۰۲۳	۸,۹۱۷,۴۸۵	۲۷,۸۲۰,۳۲۲	۳۱,۰۸۹,۳۲۲	۲۵,۱۵۲,۳۷۷	۴۲,۰۸۸,۳۸۰
میانگین سود و زیان خالص	۵۵,۳۳۱,۳۰۴	۹۹,۷۷۴,۸۷۲	۳۱,۱۱۴,۴۵۴	۴۱,۸۳۱,۳۲۶	-	-	(۳,۵۵۹)	-	-	-	-	-	-	-	(۱۰,۸۸۹)	(۵۷,۰۵۲)
سود و زیان خالص	۴۲۰,۸۵۳,۳۹۵	۴۸۰,۴۰۰,۱۲۷	۱۵۹,۵۷۲,۵۵۶	۲۵۸,۴۲۷,۴۶۲	۱۹,۴۴۶,۱۷۰	۲۵,۸۴۶,۸۲۷	۱۲,۳۳۰,۵۷۹	۱۱,۶۱۲,۷۸۸	۲,۰۱۵,۹۹۷	۲,۳۴۵,۰۰۱	۱۵,۴۶۵,۰۲۳	۸,۹۱۷,۴۸۵	۲۷,۸۲۰,۳۲۲	۳۱,۰۸۹,۳۲۲	۲۵,۱۵۲,۳۷۷	۴۲,۰۸۸,۳۸۰
سود درانی از شرکت های وابسته	-	-	-	-	-	-	۳۶۱,۷۸۷	۳۸۸,۴۲۸	-	۳۲۰,۰۵۰	۴۵۶,۳۲۶	۳۰۲,۵۷۱	۴۴۱,۷۴۶	۱۲,۰۷۷,۴۴۱	۲,۳۵۳,۱۲۹	۴,۳۱۵,۳۲۰

۱۸-۱۰-۲- سهم شناسایی نشده از زیان های شرکت های وابسته:

سهم گروه از زیان شناسایی نشده شرکت های وابسته مربوط به دو شرکت تجهیزات مدارس و شرکت قند نقش جهان جمعاً به مبلغ ۲۲۴,۷۰۳ میلیون ریال می باشد.

۱۸-۱۰-۳- صورت تطبیق اطلاعات مالی فوق با مبلغ دفتری شناسایی شده در صورت های مالی تلفیقی:

(بillion ریال)

(بillion ریال)		شرکت های وابسته با اهمیت															
		جمع		شرکت های وابسته گروه صنایع پتروشیمی		شرکت های وابسته گروه توسعه صنایع مسکن		شرکت های وابسته به نهادهای گم اهمیت		شرکت گسترده صنعت و صنایع دریایی		شرکت سرمایه گذاری کشاورزی		شرکت گروه صنعتی بازار		شرکت ایران ترانسپل	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
-	-	-	-	-	-	۶۲,۹۵۱,۴۱۵	۶۶,۵۳۱,۵۲۸	۵,۴۲۲,۱۲۵	۷,۵۱۶,۷۷۸	۲۱,۴۶۲,۰۰۹	۲۵,۷۴۰,۳۲۵	۳۴,۴۸۵,۱۷۳	۵۲,۵۵۹,۸۸۷	۹۵,۱۴۲,۵۱۲	۱۲۲,۸۱۹,۰۷۰		
-	-	-	-	-	-	۳۸۵,۱۳۴,۳۳۲	۴۲,۰۶۵,۵۷۲	۵,۴۲۲,۱۲۹	۷,۵۱۶,۷۷۸	۲۲,۰۹۹,۱۶۹	۲۵,۹۹۱,۸۷۱	۳۴,۷۹۲,۱۴۱	۵۲,۴۶۱,۸۱۲	۴۴,۴۵۲,۷۸۶	۱۰۲,۰۲۵,۷۰۹		
۱۳۹,۴۴۳,۸۵۸	۲۲۰,۱۹۶,۵۸۷	۹۷,۳۳۳,۶۶۰	۱۵۶,۰۲۳,۵۸۹	۱,۸۲۸,۵۲۲	۳,۸۳۱,۶۰۶	۱۱,۷۲۰,۸۲۹	۱۱,۶۱۲,۷۸۸	۱,۸۶۷,۵۲۰	۴,۵۶۰,۱۹۱	۴,۰۱۳,۳۲۲	۴,۶۷۸,۰۳۶	۱۱,۰۶۰,۳۲۷	۱۷,۰۶۸,۹۵۰	۲۱,۷۵۱,۳۲۷	۲۴,۳۲۲,۹۰۵		
۴,۴۵۷,۷۷۲	۲,۳۸۵,۸۸۴	۱۸۳,۷۷۷	۸۷,۳۷۱	۱,۳۰۱,۳۰۴	۱,۰۰۸,۹۵۶	۵۶,۰۱۹۲	۲۰۰,۴۰۹	۹۰,۲۸۵	۷۵۲,۹۹۷	۱,۴۷۹,۹۹۱	۱,۰۲۲,۳۷۷	۴۲,۴۶۷	۲۵,۹۸۲	۲۶۶,۴۴۰	۱۸۸,۳۷۲		
۱۵۴,۱۵۲,۵۹۰	۲۲۴,۵۸۲,۸۷۱	۹۷,۵۱۶,۲۵۷	۱۵۶,۱۴۰,۰۶۰	۳,۰۳۹,۱۳۴	۴,۸۴۰,۵۴۲	۱۲,۳۰۱,۴۰۱	۱۱,۸۱۱,۱۳۰	۲,۷۷۰,۴۶۵	۴,۳۱۲,۴۸۸	۵,۵۷۲,۳۳۳	۵,۷۱۱,۳۳۳	۱۱,۱۳۳,۳۰۴	۱۷,۱۱۴,۳۲۲	۲۲,۰۷۸,۰۶۷	۴۴,۳۲۲,۳۷۷		

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۱-۱۸- سهم از سود (زیان) واحدهای تجاری وابسته در صورت های مالی تلفیقی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۳	سود (زیان) خالص	استهلاک سرفصلی	سهم از سود (زیان) شرکت های وابسته	سهم از سود (زیان) شرکت های وابسته
۱۳,۸۰۰,۹۳۱	(۱۱۸,۲۶۸)	۱۳,۶۸۲,۶۶۳	۸,۱۱۳,۵۶۹		
۱۱,۷۳۳,۱۹۶	(۱۶,۸۸۵)	۱۱,۷۳۶,۳۱۲	۸,۷۴۶,۷۹۵		
۱,۱۹۵,۴۹۰	(۳۰۸,۸۰۵)	۹۸۶,۶۸۴	۳۳۱,۷۳۰		
۸۲۵,۲۳۱	(۱۷۱,۵۳۸)	۶۵۳,۶۹۳	۵۱۶,۶۴۶		
۵۵۱,۱۳۶	(۳۳۹,۵۶۴)	۲۲۱,۵۷۲	۳,۹۴۵,۰۹۵		
۲۸,۱۱۵,۹۸۴	(۸۴۵,۰۶۱)	۲۷,۲۷۰,۹۲۳	۲۱,۶۵۲,۸۳۵		

شرکت

شرکت ایران ترانسفو

شرکت گروه صنعتی بارز

شرکت سرمایه گذاری شفا دارو

شرکت کشت و صنعت و دامپروری پارس

سایر

سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان :

شرکت سیمان قاین

شرکت سیمان فراز فیروز کوه

شرکت سیمان ممتازان کرمان

شرکت سیمان داراب

شرکت توسعه صنایع و صنایع سیمان

توسعه صنایع پیشهر :

بانک اقتصاد نوین

سرمایه گذاری اقتصاد نوین

صنایع شیر ایران

تاسیس سرمایه نوین

آریا مل زرین

آرین مل زرین

۵۹۳,۰۴۰	(۳۵,۸۵۶)	۵۵۷,۱۸۴	۴۵۹,۴۵۲		
۱,۹۷۰,۵۲۶	(۱۴۲)	۱,۹۷۰,۳۸۴	۱,۳۷۷,۴۳۲		
۱,۴۷۶,۹۵۰	(۸,۱۷۷)	۱,۴۶۸,۷۷۳	۱,۲۷۲,۹۸۵		
۶۰۳,۲۰۵	(۴۸,۲۷۲)	۵۵۴,۹۳۳	۴۴۴,۵۸۱		
۷,۱۲۱	-	۷,۱۲۱	(۳۷۱)		
۴,۶۵۰,۸۴۲	(۹۲,۴۴۷)	۴,۵۵۸,۳۹۵	۳,۵۵۴,۰۸۶		
۴۲,۶۸۷,۴۴۶	(۸۶,۳۲۰)	۴۲,۶۰۱,۱۲۶	۳۳,۶۱۷,۶۳۳		
۱۳۱,۹۱۹	-	۱۳۱,۹۱۹	۱۵۳,۴۳۹		
۴,۳۵۹,۲۷۳	-	۴,۳۵۹,۲۷۳	۳,۵۹۷,۵۷۰		
۱,۴۹۹,۰۳۲	-	۱,۴۹۹,۰۳۲	۱,۱۸۸,۱۳۸		
۳۴۴,۰۷۴	-	۳۴۴,۰۷۴	۳۶۱,۵۲۷		
۹۵,۱۸۸	-	۹۵,۱۸۸	۸۳,۰۷۳		
۴۹,۱۱۶,۹۲۲	(۸۶,۳۲۰)	۴۹,۰۳۰,۶۰۲	۳۹,۰۰۱,۳۸۰		
۸۱,۸۸۳,۷۴۸	(۱,۰۳۳,۸۲۸)	۸۰,۸۵۹,۹۲۰	۶۴,۲۰۸,۳۰۱		

۱۲-۱۸- سرمایه گذاری شرکت در شرکت های وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۳	صاحب سهام	درصد سرمایه گذاری	تاریخ تصویب	گواهی از اسفند	مبلغ	از اسفند	مبلغ	تاریخ	تاریخ	شرکت
۴۵۸,۹۰۹,۷۸۴	۱۶,۹۲	۲,۳۵۱,۶۳۶	-	۲,۳۵۱,۶۳۶	۲,۳۵۱,۶۳۶	۶,۰۱۱,۷۱۸	۲,۳۵۱,۶۳۶	۲,۳۵۱,۶۳۶	۲,۳۵۱,۶۳۶	۲,۳۵۱,۶۳۶	سرمایه گذاری شفا دارو
۱۸,۳۳۵,۱۱۲,۰۷۹	۳۳,۶۴	۲,۳۲۴,۱۴۱	-	۲,۳۲۴,۱۴۱	۲,۳۲۴,۱۴۱	۴۴,۶۰۹,۳۲۸	۲,۳۲۴,۱۴۱	۲,۳۲۴,۱۴۱	۲,۳۲۴,۱۴۱	۲,۳۲۴,۱۴۱	ایران ترانسفو
۸۵۶,۵۱۲,۷۲۲	۰,۸۳	۱,۰۳۴,۴۰۱	-	۱,۰۳۴,۴۰۱	۱,۰۳۴,۴۰۱	۲,۰۸۸,۱۷۸	۱,۰۳۴,۴۰۱	۱,۰۳۴,۴۰۱	۱,۰۳۴,۴۰۱	۱,۰۳۴,۴۰۱	بانک اقتصاد نوین
۴,۴۳۵,۶۳۵,۰۵۰	۳۱,۷۹	۹۱۲,۶۶۷	-	۹۱۲,۶۶۷	۹۱۲,۶۶۷	۴۵,۴۶۵,۴۵۹	۹۱۲,۶۶۷	۹۱۲,۶۶۷	۹۱۲,۶۶۷	۹۱۲,۶۶۷	گروه صنعتی بارز
۵۵۲,۰۹۹,۹۷۷	۱۵,۹۶	۷۹۴,۸۹۵	-	۷۹۴,۸۹۵	۷۹۴,۸۹۵	۷۶,۱۳,۴۵۹	۷۹۴,۸۹۵	۷۹۴,۸۹۵	۷۹۴,۸۹۵	۷۹۴,۸۹۵	سرمایه گذاری نیروگاهی ایران (ساز)
۴۷۵,۲۶۹,۳۵۸	۳۴,۰۶	۸۱۷,۰۴۵	-	۸۱۷,۰۴۵	۸۱۷,۰۴۵	۱۲,۲۷۱,۴۵۵	۸۱۷,۰۴۵	۸۱۷,۰۴۵	۸۱۷,۰۴۵	۸۱۷,۰۴۵	کشت و صنعت و دامپروری پارس
۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۵,۰۰	۵۰۰,۰۰۰	-	۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	-	۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	زیرساخت و توسعه سرمایه گذاری مهر و باد
۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰	۵۵,۹۶۰	-	۵۵,۹۶۰	۵۵,۹۶۰	-	۵۵,۹۶۰	۵۵,۹۶۰	۵۵,۹۶۰	۵۵,۹۶۰	داده ورزی سنداد
۱,۵۷۹,۱۸۳,۹۲۲	۴۴,۶۹	۱,۶۹۷,۷۶۸	-	۱,۶۹۷,۷۶۸	۱,۶۹۷,۷۶۸	-	۱,۶۹۷,۷۶۸	۱,۶۹۷,۷۶۸	۱,۶۹۷,۷۶۸	۱,۶۹۷,۷۶۸	صنایع پتروشیمی بین الملل قشم
-	-	۵۹,۹۰۸	(۱۲,۳۰۰)	۴۷,۷۰۸	۴۷,۷۰۸	-	۴۷,۷۰۸	۴۷,۷۰۸	۴۷,۷۰۸	۴۷,۷۰۸	سایر
۱۰,۵۳۸,۲۲۱	(۱۲,۳۰۰)	۱۰,۵۲۶,۰۳۱	-	۱۰,۵۲۶,۰۳۱	۱۰,۵۲۶,۰۳۱	-	۱۰,۵۲۶,۰۳۱	۱۰,۵۲۶,۰۳۱	۱۰,۵۲۶,۰۳۱	۱۰,۵۲۶,۰۳۱	

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱-۱۲-۱۸- از مبلغ کل کاهش ارزش، 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.

۱۹- سایر سرمایه گذاری های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳		۱۴۰۲	
یادداشت	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
۱۹-۱	۶,۹۶۶,۴۰۸	(۱۳۷,۷۹۰)	۶,۸۲۸,۶۱۸	۷,۱۳۱,۷۲۳	
۱۹-۲	۴۱,۵۹۰,۱۲۲	-	۴۱,۵۹۰,۱۲۲	۱۰,۷۳۵,۴۳۶	
	۴۸,۵۵۶,۵۳۰	(۱۳۷,۷۹۰)	۴۸,۴۱۸,۷۴۰	۱۷,۸۶۷,۱۵۹	

گروه:

سرمایه گذاری در سایر شرکت ها

سپرده سرمایه گذاری بلندمدت بانکی

۱۹-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها

تاریخ به پایان	تعداد سهام	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار
شرکت							
تأمین سرمایه نوین	✓	۴۲۴,۲۹۲,۷۲۳	-	۴۲۴,۲۹۲,۷۲۳	۱,۰۸۷,۸۶۲	۶۱۰,۵۶۰	۷۸۶,۲۱۸
سرمایه گذاری در صندوق سرمایه گذاری اختصاصی توسعه ملی	-	۶۰۷,۶۸۱,۶۹۰	-	۶۰۷,۶۸۱,۶۹۰	۲,۳۲۶,۶۰۳	-	-
سایر	-	-	-	-	۱,۰۹۳,۶۴۲	-	-
		۴۳۱,۹۷۴,۴۱۳	(۱۳۷,۷۹۰)	۴۳۱,۸۳۶,۶۲۳	۳,۴۲۰,۲۰۵	-	۷۸۶,۲۱۸
شرکت توسعه صنایع بهشت							
صافولا بهشت	-	۷۴,۰۰۰,۰۰۰	-	۷۴,۰۰۰,۰۰۰	۴۴۴,۴۲۸	-	-
تیمه نوین	-	۲۷,۹۵۷,۱۳۹	-	۲۷,۹۵۷,۱۳۹	۹۱,۹۴۴	۶۸,۴۸۳	-
سایر	-	-	-	-	۴۸,۷۲۷	-	-
		۱۰۲,۹۵۷,۱۳۹	-	۱۰۲,۹۵۷,۱۳۹	۵۴۶,۳۹۹	۶۸,۴۸۳	۷۴,۰۰۰,۰۰۰
گت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیف							
سیمان آرنا ارتیل	✓	۱۰۳,۷۷۳,۳۷۸	-	۱۰۳,۷۷۳,۳۷۸	۱۹۳,۵۳۸	-	۱۸۰,۶۱۹
سیمان غرب	✓	۲۸۲,۵۷۵,۳۹۱	-	۲۸۲,۵۷۵,۳۹۱	۱۱۱,۶۰۹	-	۹۷۰,۱۵۴
سیمان نیراز قم	-	۱۱,۵۸۲,۹۸۷	-	۱۱,۵۸۲,۹۸۷	۱۱۶,۱۵۰	-	-
صندوق سرمایه گذاری اعتماد آفرین پارسین	-	۲,۴۵۸,۷۸۰	-	۲,۴۵۸,۷۸۰	۶۰,۳۴۳	۱۶۳,۳۸۹	-
سایر	-	-	-	-	۱۴۸,۱۰۱	-	-
		۱۲۸,۹۱۴,۵۳۶	-	۱۲۸,۹۱۴,۵۳۶	۳۷۹,۷۴۱	۱۶۳,۳۸۹	۱۸۰,۶۱۹
سایر سرمایه گذاری ها							
۱۹-۱-۱	-	-	-	-	۳۰۹,۰۸۶	-	-
مشارکت در احداث آزاد راه تبریز - ارومیه	-	-	-	-	۱,۰۶۸,۳۴۰	(۱۳۵,۷۶۹)	۷۲۲,۹۹۹
سایر	-	-	-	-	۱,۳۷۷,۵۲۶	(۱۲۵,۷۶۹)	۱,۲۵۱,۷۵۷
		۱,۳۷۷,۵۲۶	(۱۳۵,۷۶۹)	۱,۲۴۱,۷۵۷	۲,۴۳۷,۶۵۳	(۱۳۵,۷۶۹)	۲,۳۰۱,۸۸۴
		۱,۳۷۷,۵۲۶	(۱۳۵,۷۶۹)	۱,۲۴۱,۷۵۷	۲,۴۳۷,۶۵۳	(۱۳۵,۷۶۹)	۲,۳۰۱,۸۸۴

برای تعیین ارزش متصفانه سرمایه گذاری های سریع معامله (بورسی و فرابورسی) رویکرد بازار مورد استفاده قرار گرفته و داده های مورد استفاده برای این منظور داده های ورودی سطح یک، یعنی قیمت پایانی معاملات سهام در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ است.

۱-۱-۱۹- مشارکت در احداث آزاد راه تبریز - ارومیه به مبلغ ۳۰۹,۰۸۶ میلیون ریال (سال مالی قبل مبلغ ۴۲۱,۱۰۶ 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 منعقد بین شرکت و صندوق بازنشستگی کشوری با وزارت راه و شهرسازی (موضوع مشارکت، تکمیل واحداث قطعات ۱ و ۲ آزاد راه مذکور) سهم شرکت

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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.

۱۹-۲- سپرده سرمایه گذاری بلندمدت بانکی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	۱۴۰۳		۱۴۰۲	
	ریالی	لری	جمع	جمع
گروه				
شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان	۱۸,۵۶۲,۶۵۷	-	۱۸,۵۶۲,۶۵۷	۹,۴۴۳,۷۳۶
شرکت توسعه صنایع پتروشیر	۲۶,۷۰۰	-	۲۶,۷۰۰	۱,۲۹۱,۷۰۰
	۱۸,۵۸۹,۳۵۷	-	۱۸,۵۸۹,۳۵۷	۱۰,۷۳۵,۴۳۶
شرکت				
سپرده مدت دار ویژه سرمایه گذاری خالص	۲۳,۰۰۰,۷۶۵	-	۲۳,۰۰۰,۷۶۵	-
	۴۱,۵۹۰,۱۲۲	-	۴۱,۵۹۰,۱۲۲	۱۰,۷۳۵,۴۳۶

۱۹-۳- سرمایه گذاری شرکت در سهام سایر شرکت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	تعداد	تعداد سهم	نقد سبده	سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش	مبلغ	نقد	تعداد	تعداد سهم
شرکت										
شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان	۱۹-۳-۱	-	۶۰۷,۶۸۱,۶۹۰	مبلغ خالص	۶,۲۲۱,۶۲۰	-	۶,۲۲۱,۶۲۰	-	۲,۳۲۶,۶۰۳	-
تامین سرمایه نوین	-	-	۴۲۴,۲۹۴,۷۳۳	۱۱۰	۱,۰۸۷,۸۶۲	-	۱,۰۸۷,۸۶۲	۶۱۰,۵۶۰	۱,۰۸۷,۸۶۲	۷۸۶,۳۱۸
پترو پالایشگاه شهید سلیمانی	-	-	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰۰	۱,۰۵۰,۰۰۰	-	۱,۰۵۰,۰۰۰	-	۱,۰۵۰,۰۰۰	-
شرکت در آزاد راه تبریز - ارومیه	-	-	-	-	۲۷۳,۶۷۴	-	۲۷۳,۶۷۴	-	۲۹۴,۶۶۵	-
سایر	-	-	-	-	۸۰,۶۱۵	(۱۲,۰۲۱)	۶۸,۵۹۴	-	۲۳,۹۷۰	-
					۶,۷۱۳,۷۷۱	(۱۲,۰۲۱)	۶,۷۰۱,۷۵۰	-	۴,۹۰۳,۱۰۰	-
سپرده بلندمدت بانکی	۱۹-۲	-	۲۳,۰۰۰,۷۶۵	-	۲۳,۰۰۰,۷۶۵	-	۲۳,۰۰۰,۷۶۵	-	-	-
			۲۹,۷۱۴,۵۳۶	(۱۲,۰۲۱)	۲۹,۷۰۲,۵۱۵	-	۲۹,۷۰۲,۵۱۵	-	۴,۹۰۳,۱۰۰	-

۱۹-۳-۱- صورت ریز سرمایه گذاری در صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی شرکت اصلی به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه گذاری گروه توسعه ملی:	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	بهای تمام شده
سرمایه گذاری توسعه ملی:				
سرمایه گذاری توسعه ملی	۲۴۲,۸۵۱,۲۶۹	۹۹.۰۰٪	۸۲۲,۷۵۱	۱۸۸,۹۷۸
توسعه صنایع پتروشیر	۲۱۹,۷۱۷,۳۴۵	۱۰۰.۰۰٪	۱,۰۲۳,۱۸۱	۷۰۶,۴۵۴
سیمان شمال	۳۱,۱۵۵,۴۷۷	۵۷.۰۰٪	۳۳۳,۶۶۹	۲۷۵,۴۳۵
سیمان مازندران	۴,۵۴۷,۹۳۳	۱۵.۸۴٪	۷۷,۵۰۸	۴۶,۸۷۵
سیمان کرمان	۱۴,۶۱۳,۰۳۳	۴۳.۲۴٪	۲۳۱,۷۵۰	۱۳۱,۹۲۲
پتروشیمی شازند	۳,۴۳۴,۸۴۳	۹.۰۸٪	۱۳۰,۱۶۱	۶۵,۳۶۹
سرمایه گذاری توسعه صنایع سیمان	۶۹,۱۶۸,۵۸۷	۱۰۰.۰۰٪	۷۵۴,۹۶۷	۱۵۹,۴۰۷
بن المللی ساروج پتروشیر	۹۱۴,۷۲۰	۲.۲۶٪	۱۷,۳۳۹	۲۵,۱۰۳
ملی گشت و صنعت و دامپروزی یارس	۲۱,۲۷۸,۴۷۳	۱۰۰.۰۰٪	۸۴۰,۳۹۴	۷۳۷,۰۶۰
جمع	۶۰۷,۶۸۱,۶۹۰		۴,۳۲۱,۶۲۰	۲,۳۲۶,۶۰۳

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۰- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۲۰-۱- دریافتنی های کوتاه مدت گروه

(مبلغ به میلیون ریال)

یادداشت	ریالی	لری	جمع	کاهش ارزش	خالص	خالص
	۱۴۰۳	۱۴۰۲				
تجاری						
اسناد دریافتنی						
اشخاص وابسته	۲۵-۲	۴۱۰,۵۳۳	-	۴۱۰,۵۳۳	-	۴۱۰,۵۳۳
سایر مشتریان	۲۰-۱-۱	۲۵,۴۴۲,۳۹۳	-	۲۵,۴۴۲,۳۹۳	-	۲۵,۴۴۲,۳۹۳
		۲۵,۸۵۲,۹۲۶	-	۲۵,۸۵۲,۹۲۶	-	۲۵,۸۵۲,۹۲۶
حسابهای دریافتنی						
اشخاص وابسته	۴۵-۲	۳۱,۸۱۴,۹۶۲	-	۳۱,۸۱۴,۹۶۲	(۵۸۹)	۳۱,۸۱۴,۳۷۳
سایر مشتریان	۲۰-۱-۲	۳۳,۳۷۴,۹۷۰	۱,۹۹۹,۴۴۷	۳۵,۳۷۴,۴۱۷	(۳,۸۸۹,۲۸۲)	۳۱,۴۸۵,۱۳۵
		۶۵,۱۸۹,۹۳۲	۱,۹۹۹,۴۴۷	۶۷,۱۸۹,۳۷۹	(۳,۸۸۹,۸۷۱)	۶۳,۲۹۹,۵۰۸
		۹۱,۰۴۲,۸۵۸	۱,۹۹۹,۴۴۷	۹۳,۰۴۲,۳۰۵	(۳,۸۸۹,۸۷۱)	۸۹,۱۵۲,۴۳۴
سایر دریافتنی ها						
اسناد دریافتنی		۲۸,۰۲۳	-	۲۸,۰۲۳	-	۲۸,۰۲۳
سایر اشخاص		۲۸,۰۲۳	-	۲۸,۰۲۳	-	۲۸,۰۲۳
حسابهای دریافتنی						
اشخاص وابسته	۴۵-۲	۲۰۶,۴۱۰	-	۲۰۶,۴۱۰	-	۲۰۶,۴۱۰
کارکنان (وام و مساعده)		۱,۲۴۶,۷۸۰	-	۱,۲۴۶,۷۸۰	-	۱,۲۴۶,۷۸۰
سپرده های موقت	۲۰-۱-۳	۱,۰۰۸,۳۳۷	۲۰۷,۲۰۰	۱,۲۱۵,۵۳۷	-	۱,۲۱۵,۵۳۷
سود تحقق یافته لوری پلار		۱,۵۳۰,۶۰۲	-	۱,۵۳۰,۶۰۲	-	۱,۵۳۰,۶۰۲
سایر	۲۰-۱-۴	۸,۷۱۴,۸۵۵	۱,۶۹۷,۹۰۶	۱۰,۴۱۲,۷۶۱	(۱,۲۶۹,۳۴۶)	۹,۱۴۳,۴۱۵
		۱۳,۷۰۶,۹۸۴	۱,۹۰۵,۱۰۶	۱۴,۶۱۲,۰۹۰	(۱,۲۶۹,۳۴۶)	۱۳,۳۴۲,۷۴۴
		۱۳,۷۴۵,۰۰۷	۱,۹۰۵,۱۰۶	۱۴,۶۵۰,۱۱۳	(۱,۲۶۹,۳۴۶)	۱۳,۳۸۰,۷۶۷
		۱۰۳,۷۸۷,۸۶۵	۳,۹۰۴,۵۵۳	۱۰۷,۶۹۲,۴۱۸	(۵,۱۵۹,۳۱۷)	۱۰۲,۵۳۳,۲۰۱

۲۰-۱-۱- اسناد دریافتنی تجاری از سایر مشتریان عمدتاً مربوط به شرکت های توسعه صنایع به شهر به مبلغ ۲۱,۹۹۴,۰۱۷ میلیون ریال و سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان به مبلغ ۲,۱۶۰,۶۲۳ میلیون ریال می باشد که توضیحات مربوطه به شرح زیر می باشد:
اسناد دریافتنی شرکت فرعی توسعه صنایع به شهر:

۲۰-۱-۱-۱- اسناد دریافتنی از سایر مشتریان عمدتاً متعلق به شرکت به پخش به مبلغ ۱۴,۸۲۲,۱۰۸ میلیون ریال، زرین ذرت شاهرود به مبلغ ۳,۴۹۸,۷۱۲ میلیون ریال، بهپاک به مبلغ ۲,۱۶۷,۲۲۲ میلیون ریال (یادداشت ۱-۱-۱-۱۹) و شرکت مارگارین به مبلغ ۱,۰۲۵,۹۹۰ میلیون ریال می باشد که تا تاریخ تأیید صورت های مالی شرکت توسعه صنایع به شهر، مبلغ ۸,۲۲۷,۷۱۴ میلیون ریال آن وصول شده است. همچنین اسناد دریافتنی بهپاک به مبلغ ۵۴۹,۴۲۷ میلیون ریال مربوط به فروش روغن سویا به صورت اعتبار اسنادی

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

ال سی داخلی به شرکت صنایع غذایی پالود پارسین خیام با تاریخ سررسید پرداخت ۱۴۰۲/۰۷/۰۸ بوده که (به دلیل اختلافات حقوقی) از واریز مبلغ به حساب شرکت ممانعت گردیده است.

۲-۱-۱-۲۰- اسناد دریافتنی بهیپاک عمدتاً مربوط به فروش روغن سویا به مقدار ۱,۰۲۲ تن به صورت اعتبار اسنادی ال سی داخلی با تاریخ سررسید پرداخت ۱۴۰۳/۰۷/۰۸ بوده که به دلیل اختلافات حقوقی از واریز مبلغ به حساب شرکت ممانعت گردیده است در این رابطه دستور موقت توسط دادگاه شعبه ۷ نیشابور صادر شده و شرکت پالود پارسین خیام پس از اخذ دستور موقت نسبت به طرح دعوی اصلی با موضوع الزام به ایفای تعهد تحویل کالا علیه شرکت بهیپاک اقدام نموده است. پس از طرح دعوی شرکت بهیپاک در لایحه دفاعی ایراد عدم صلاحیت دادگاه نیشابور را طرح نموده که پس از تأیید و موافقت شعبه مذکور پرونده به شعبه ۱۰۴ دادگاه حقوقی مجتمع قضایی تهران ارسال و شعبه مذکور بدون ابلاغ قانونی اقدام به صدور رای مبنی بر محکومیت شرکت به تحویل مورد معامله به مقدار ۴۰۶ تن روغن سویا به شرکت پالود پارسین خیام نمود که رای صادره مورد تجدید نظر خواهی از سوی شرکت قرار گرفته است و پرونده در جریان رسیدگی میباشد. لازم به ذکر است مقدار ۴۰۶ تن از کالای مورد اشاره به ارزش فروش ۲۱۸,۲۶۵ میلیون ریال در انبارهای امانی شرکت بهیپاک موجود میباشد. همچنین مبلغ ۳۱,۱۰۰ میلیون ریال از چکهای دریافتی مربوط به شرکت بین المللی نظیر واله خاورمیانه (سررسیدهای ۱۴۰۱/۱۱/۲۵ و ۱۴۰۱/۱۰/۲۸) سررسید شده لیکن به دلیل اختلافات حقوقی وصول نگردیده است در این رابطه رای از سوی شعبه ۱۴۰ دعاوی تجاری بر علیه بهیپاک صادر شده است. شرکت بهیپاک به این رای اعتراض نموده و پرونده به شعبه ۲۵ دادگاه تجدید نظر ارجاع و پس از تشخیص قاضی تجدید نظر جهت مطالعه جامع مجدد به شعبه بدوی عودت داده شده است که شعبه بدوی شعبه ۱۴۰ دعاوی تجاری پس از بررسی و تحقیقات تکمیلی مجدداً پرونده را به شعبه ۲۵ دادگاه تجدید نظر جهت صدور رای ارسال نموده است.

اسناد دریافتنی شرکت فرعی سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان:

۳-۱-۱-۲۰- اسناد دریافتنی شرکت فرعی سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان شامل اسناد دریافتنی شرکت های فرعی سیمان مازندران به مبلغ ۵۱,۱۷۸ میلیون ریال، سیمان فیروزکوه به مبلغ ۱۸۰,۱۰۸ میلیون ریال، سیمان شمال به مبلغ ۴۴,۹۵۰ میلیون ریال و شرکت سیدکو به مبلغ ۱,۸۸۴,۳۸۷ میلیون ریال از محل فروش سهام شرکت سیمان آرتا اردبیل می باشد.

۲-۱-۲۰- در خصوص حسابهای دریافتنی تجاری از سایر مشتریان:

سرفصل مذکور عمدتاً مربوط به شرکت توسعه صنایع بهشهر بوده به مبلغ ۲۳,۴۲۲,۴۶۳ میلیون ریال شامل کاهش ارزش به مبلغ ۲,۴۳۹,۴۱۵ میلیون ریال (شامل مبلغ ۵۱۳,۴۶۳ میلیون ریال ارزی)، شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان به مبلغ ۲,۳۰۹,۷۳۵ میلیون ریال شامل کاهش ارزش به مبلغ ۱۵۰,۵۲۱ میلیون ریال (شامل مبلغ ۱,۴۸۵,۹۸۵ میلیون ریال ارزی)، شرکت اصلی به مبلغ ۵,۰۶۹,۴۸۸ میلیون ریال (شامل مبلغ ۴,۶۳۳,۷۹۹ میلیون ریال مطالبات سود سهام از شرکت پتروشیمی سازند) می باشد. مانده طلب ارزی شرکت بین المللی سیمان ساروج بهشهر به مبلغ ۱,۴۸۵,۹۸۵ میلیون ریال عمدتاً شامل حساب ارزی نزد صرافی معادل ۷,۸۸۷,۹۲۳ درهم امارات معادل ۲,۱۴۷,۸۲۵ دلار می باشد که بعد از تاریخ تهیه صورت وضعیت مالی وصول شده است.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۰-۱-۳-۱- حسابهای دریافتی از سایر مشتریان شرکت توسعه صنایع بهشهر به مبلغ ۲۳,۴۲۲,۴۶۳ میلیون ریال به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۳	۱۴۰۳	ریالی	ارزی	جمع	خالص
۲۰-۱-۳-۱-۱	مشتريان به بخش	۱۳,۸۹۸,۸۶۷	-	۱۳,۸۹۸,۸۶۷	۹,۸۹۶,۳۸۶
۲۰-۱-۳-۱-۲	قند چهارمحال بختیاری	۴,۸۶۳,۰۷۸	-	۴,۸۶۳,۰۷۸	-
۲۰-۱-۳-۱-۳	توسعه آرسین قسم	۶۰,۳۳۲	-	۶۰,۳۳۲	۵۸,۳۵۲
	مشتريان محصولات صادراتی	۲۴۱	۳۰,۲۹۳	۳۰,۵۳۴	۳۰,۵۳۴
	شرکت مهندسین ایوان گستر پاسارگاد	۳۸۷,۰۰۸	-	۳۸۷,۰۰۸	۳۸۷,۰۰۸
	ایما صنعت سامان پارت	۱۵۴,۳۵۲	-	۱۵۴,۳۵۲	-
	شرکت پریشان مهیار	۱۹۶,۹۷۳	-	۱۹۶,۹۷۳	۱۹۶,۹۷۳
	شرکت صبا پیشرو کالا	۳۰۳,۹۹۸	-	۳۰۳,۹۹۸	-
۲۰-۱-۳-۱-۴	شرکت لیکس اینترنشنال	-	۴۳۴,۶۶۷	۴۳۴,۶۶۷	۴۳۴,۶۶۷
	سایر	۳,۱۴۴,۱۵۱	۵۸,۵۰۳	۳,۲۰۲,۶۵۴	۳,۰۷۶,۱۸۱
	کاهش ارزش	(۱,۹۸۴,۳۵۵)	(۴۵۴,۹۶۰)	(۲,۴۳۹,۴۱۵)	(۲,۴۶۱,۹۸۸)
		۳۰,۹۲۳,۵۴۵	۵۸,۵۰۳	۳۰,۹۸۳,۰۴۸	۱۱,۵۷۸,۰۵۷

۲۰-۱-۳-۱-۱- مطالبات از مشتریان شرکت به بخش بابت فروش محصولات به خارج گروه می باشد که عمدتاً مربوط به مطالبات از فروشگاه های زنجیره ای و عمده فروشان در پایان سال مالی بوده است که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۱۷,۶۶۲,۱۸۹ میلیون ریال آن وصول شده است. همچنین با توجه به اینکه عمده فروش اعتباری شرکت های گروه توسط شرکت به بخش صورت می پذیرد، سیاست اعتباری بر اساس آیین نامه های داخلی این شرکت و اعتبارسنجی و ارائه وثایق لازم صورت می پذیرد.

۲۰-۱-۳-۱-۲- طلب از شرکت قند چهارمحال بختیاری بابت واگذاری ۵۵/۱۲ درصد (تعداد ۱,۳۵۶,۱۳۸,۹۵۴ سهم) از سهام شرکت شکر شاهرود بصورت نقد و اقساط (طی یک قسط با فاصله ۸ ماه از تاریخ قطعیت معامله، با نرخ سود ۲۳ درصد) از طریق شرکت بورس و اوراق بهادار تهران می باشد.

۲۰-۱-۳-۱-۳- طلب از شرکت توسعه آرسین قسم بابت فروش محصولات گلی و پریمکس در سال مالی ۱۳۹۷ می باشد. در طی سال مالی ۱۳۹۸ یک فقره چک به شماره ۴۲۸۷۹۸ مورخ ۱۳۹۸/۱۲/۰۵ به مبلغ ۵۰,۸۰۰ میلیون ریال به منظور تسویه حساب از شرکت فوق دریافت شده که با توجه به عدم وصول از طریق سیستم بانکی گواهی عدم پرداخت صادر و اقدامات قانونی از طریق وکیل شرکت انجام و علاوه بر توقیف حسابهای شرکت حسابهای اشخاص حقیقی صاحبان امضاء شرکت مذکور و دو قطعه زمین به مساحت های ۸۵۱ و ۱۷,۳۰۰ متر مربع واقع در بخش ۲۴ شهرستان فومن (استان گیلان) توقیف گردیده است. در مورخ ۱۴۰۲/۰۷/۱۸ با حضور وکیل و نماینده شرکت و کارشناس رسمی دادگستری آقای ابراهیم نژاد پیرو موضوع ملک سند رهنی جهت ارزیابی گردید که مبلغ آن طبق نظریه های کارشناس رسمی دادگستری ابلاغی از طریق سامانه ثنا قوه قضائیه ۱۹۰,۰۰۰ میلیون ریال می باشد.

۲۰-۱-۳-۱-۴- طلب ارزی شرکت سرمایه صنایع بهشهر نیز مربوط به معادل ۴۳۴,۶۶۷ میلیون ریال هم ارز ۱۰,۳۸۴,۴۳۱ دلار از شرکت ایکس اینترنشنال می باشد که از بابت کل این مطالبات کاهش ارزش در حسابها منظور شده است.

۲۰-۱-۳- سیرده ها و ودایع ارزی گروه به مبلغ ۲۰۷,۲۰۰ میلیون ریال مربوط به هم ارز ریالی مبلغ ۴,۰۰۰,۰۰۰ یورو سیرده شرکت سرمایه صنایع بهشهر نزد شرکت سول ژاین بابت عملیات خرید و فروش خارجی می باشد که جهت آن کاهش ارزش در حسابها منظور شده است. در سال مالی قبل بر اساس رأی مورخ ۱۴۰۲/۰۷/۲۶ شعبه ۶۸ دادگاه تجدیدنظر استان تهران، رأی قطعی پرونده سول مینی بر محکومیت آقای احمدی (رئیس

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

هیأت مدیره وقت شرکت سرآمد) به پرداخت سپرده مذکور به مبلغ ۴,۰۰۰,۰۰۰ یورو و حبس تعزیری ایشان صادر شده و کلیه معاملات شناسایی شده در قالب سود خرید و فروش خارجی را صورتی اعلام نموده است.

۲۰-۱-۴- حسابهای دریافتنی غیرتجاری از سایر اشخاص عمدتاً شامل مبلغ ۳,۴۱۷,۸۶۹ میلیون ریال (شامل مبلغ ۳۰۰,۲۰۵ میلیون ریال ارزی و کاهش ارزش به مبلغ ۷۱۴,۲۳۴ میلیون ریال) مربوط به شرکت توسعه صنایع بهشهر، مبلغ ۲,۵۷۱,۸۷۱ میلیون ریال (شامل ۱,۶۹۷,۹۰۶ میلیون ریال ارزی و کاهش ارزش به مبلغ ۶۶,۷۷۵ میلیون ریال) مربوط به شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان و مبلغ ۲,۸۱۱,۸۰۶ میلیون ریال مربوط به شرکت اصلی می باشد.

۲۰-۱-۴-۱ سایر حساب های دریافتنی اشخاص و شرکت های شرکت توسعه صنایع بهشهر عمدتاً به شرح زیر است:

(مبلغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳		۱۴۰۲	
	ریالی	ارزی	جمع	خالص
آرنوش گلی پور	۱۵۷,۳۸۰	-	۱۵۷,۳۸۰	۱۵۹,۷۷۶
شرکت گروه رهباریان - دانه سويا	۱۰۱,۷۵۰	-	۱۰۱,۷۵۰	۱۰۱,۷۵۰
شرکت گروه رهباریان - دانه کلزا	۴۱,۶۹۶	-	۴۱,۶۹۶	۴۱,۶۹۶
شرکت بین المللی آسیت	۱۰۷,۲۶۴	-	۱۰۷,۲۶۴	۱۰۷,۲۶۴
شرکت عین خست - اسید لوریل	-	۱۹۷,۱۴۷	۱۹۷,۱۴۷	۲۰۶,۱۳۷
شرکت لیکس ایترنشال	-	۸۶,۹۱۸	۸۶,۹۱۸	۸۶,۹۱۸
وبلی لینکیج	-	۴,۶۶۸	۴,۶۶۸	۴,۶۶۸
شرکت سیف خودرو	۳۵۱,۵۵۸	-	۳۵۱,۵۵۸	-
حسابهای واکد و ستوانی شرکت سرآمد بهشهر	۳۷۷,۴۵۸	-	۳۷۷,۴۵۸	۳۷۶,۶۶۶
	۹۳۵,۳۶۶	۵,۶۱۶	۹۴۰,۹۸۲	۵۶۵,۵۳۳
	۱,۹۷۲,۴۷۲	۲۹۴,۳۴۹	۲,۲۶۶,۸۲۱	۱,۶۵۰,۴۱۸
کاهشی ارزش	(۴۱۸,۶۰۴)	(۲۸۸,۷۳۳)	(۷۰۷,۳۳۷)	(۴۷۶,۲۷۴)
	۱,۵۵۳,۸۶۸	۵,۶۱۶	۱,۵۵۹,۴۸۴	۱,۱۷۴,۱۴۴

۲۰-۱-۴-۲ مطالبات گروه شامل مبلغ ۱۶۰,۰۰۰ میلیون ریال مطالبات و اسناد دریافتنی شرکت تابعه صنایع بسته بندی ایران از آقای آرنوش گلی پور، مربوط به فروش قوطی در سنوات ۹۸ و ۹۹ است که معوق 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 داور، 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 داور و عملیات اجرایی مرتباً 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 ۶۲۳,۰۰۰ میلیون 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.

۲۰-۱-۴-۳ در شرکت بهپاک، مبلغ ۱۰۱,۷۵۰ میلیون ریال واریزی به شرکت های گروه رهباریان جهت خرید دانه سويا بوده که مطابق صورت جلسه مورخ ۱۴۰۰/۰۹/۳۰ و الحاقیه مورخ ۱۴۰۰/۱۰/۱۴ و سایر توافقات انجام شده با این گروه، تتمه طلب به مبلغ ۲,۰۰۳,۵۰۰ یورو (معادل ۱۰۱,۷۵۰ میلیون ریال) به حساب بانک عامل (بانک صنعت و معدن) واریز و رفع تعهدات ارزی انجام گردید، لیکن مبلغ ریالی به حساب شرکت واریز نشده است. علاوه بر این بابت مبالغ پرداختی به سه شرکت فوق تا تایید صورتهای مالی یک فقره چک به مبلغ ۶۰۰,۰۰۰ میلیون ریال از شرکت پویان تجارت فیروزه شرق، ۶ فقره چک به مبلغ ۸,۰۰۰ میلیون ریال از آقای امین رهباریان و ۵ قطعه ملک به ارزش ۱,۰۰۰,۰۰۰ میلیون

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

ریال (برآوردی توسط شرکت) در رهن شرکت می باشد و از این بابت کارمزدی به شرکت یاد شده پرداخت نمی شود. ضمناً شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۰۵ بر علیه امین رهباریان در دادسرای عمومی و انقلاب ناحیه ۲۲ جرائم اقتصادی تهران طرح دعوی انجام داده، تاکنون جلسه دادگاه تشکیل نشده است.

۴-۱-۲۰- در شرکت بهیپاک، مبلغ ۴۱,۶۹۶ میلیون ریال معادل ۸۲۷,۱۳۵ یورو با نرخ هر یورو ۵۰,۰۰۰ ریال بابت باقیمانده ۲,۸۶۶,۰۰۰ یورو واریزی به شرکتهای گروه رهباریان جهت خرید دانه کلزا بوده که با توجه به افزایش قیمتها، فروشنده از تحویل آن متصرف گردیده و قرار شده حساب معرفی شده توسط شرکت عودت داده شود. به همین دلیل در این سرفصل طبقه بندی گردیده است و تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۶۰۵ هزار دلار در تاریخ ۱۴۰۱/۱۱/۲۳ به حساب بانک ملی واریز و معادل ریالی آن به حساب شرکت واریز گردیده است.

۵-۱-۴-۲۰- در شرکت بهیپاک، مبلغ ۱۰۷,۲۶۴ میلیون ریال در سنوات قبلی شرکت رین ترید از محل وجوه ارزی مبلغ ۲,۱۴۵,۲۸۰ یورو (با نرخ هر یورو ۵۰,۰۰۰ ریال) با مجوز شرکت بهیپاک به شرکت بین المللی آمیت بابت خرید دانه سویا موضوع قرارداد ۲۱/۲/۵۳۸ مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۰۴ پرداخت کرده است که در این رابطه مبلغ ۷۵۰ میلیارد ریال ضمانت بانکی اخذ و به علت عدم اجرای تعهدات ضمانت نامه فوق ضبط و در حسابهای پرداختی ثبت می باشد.

۶-۱-۴-۲۰- در شرکت پاکسان، مبلغ ۱۹۷,۱۴۷ میلیون ریال معادل ۶۴۵ هزار یورو مانده طلب خارجی از شرکت عین خت به نمایندگی آقای اسدی بوده که در این خصوص طرح دعوای حقوقی نزد مراجع قضایی به منظور وصول مطالبات از طریق اجرایی نمودن وثایق و تضامین در اختیار در جریان می باشد. قابل ذکر است از این بابت مبلغ ۱۹۷,۰۰۰ میلیون ریال ذخیره کاهش ارزش دریافتی در حساب لحاظ شده است.

۷-۱-۴-۲۰- در شرکت سرآمد صنایع بهشهر، مبلغ ۳۷۷,۴۵۸ میلیون ریال مطالبات راكد و ستوانی عمدتاً از شرکتهای تکلم، تعاونی و توسعه بازار نهاده ایشترار، ارتباطات سبز مانا ایرانیان، روغن کشی نوید خلیج فارس می باشد.

۸-۱-۴-۲۰- لازم به ذکر است که مبلغ ۷۰۸,۱۳۸ میلیون ریال از مطالبات شرکت اصلی شامل مبلغ ۵۹۸,۰۰۰ میلیون ریال بابت بهای فروش زمین واگذار شده به شرکت لوله و پروفیل آریاوا و مبلغ ۱۱۰,۱۳۸ میلیون ریال مربوط به 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 می باشد، که به استناد بند ۳ مصوبه شماره ۷۰۲ مورخ ۱۴۰۴/۰۲/۱۶ هیات مدیره شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی، در تاریخ ۱۷ خردادماه سال ۱۴۰۴ به حیطه وصول درآمد است. مضافاً وصول سپرده تودیع شده توسط شرکت لوله و پروفیل آریاوا (موضوع دادنامه شماره ۱۴۰۱۶۸۳۹۰۰۱۸۴۳۳۳۷۱ شعبه ۱۰۶۵ دادگاه کیفری ۲ مجتمع قضایی امور اقتصادی تهران)، در دست پیگیری می باشد.

درخصوص مطالبات شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان، نکات زیر قابل ذکر است:

۹-۱-۴-۲۰- سایر حسابهای دریافتی ارزی به مبلغ ۱,۶۹۷,۹۰۶ میلیون ریال به ترتیب به مبلغ ۱,۶۷۹,۵۱۰ دلار برای شرکت سیمان فیروزکوه و مبلغ ارزی ۴۹۲,۳۸۲ یورو مربوط به شرکت سیمان شمال می باشد.

۱۰-۱-۴-۲۰- مانده طلب از اداره امور مالیاتی از بابت اعتبار مالیات بر ارزش افزوده جهت سنوات ۱۳۹۲ تا فصل سوم سال ۱۴۰۳ می باشد که بر اساس بنذالف ماده ۱۰ قانون مالیات بر ارزش افزوده دال بر معافیت صادرات کالا به خارج از کشور از پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده و استرداد مالیات پرداخت شده خرید نهاد های آنها از این بابت به عنوان اعتبار مالیاتی لحاظ شده است. از مبلغ مذکور ۳۵,۱۴۳ میلیون ریال مربوط به دوره های ۱۳۹۲ و ۱۳۹۳ طبق برگ مالیات قطعی بر ارزش افزوده مورد تایید اداره مالیاتی واقع شده و بابت مالیات عملکرد سال ۱۳۹۳ تهاثر شده است. در خصوص سالهای ۱۳۹۴ الی ۱۳۹۷ نیز اظهار نامه ارسالی مبلغ ۱۵۸,۰۱۳ میلیون ریال بوده که سازمان امور مالیاتی طبق برگ مطالبه، اعتبار مالیاتی را به مبلغ ۹۵,۳۸۷ میلیون ریال تایید و مبلغ ۶۲,۷۲۷ میلیون ریال اعتبار تایید نشده است که در سال ۱۴۰۱ به هزینه منظور شده است. اعتبار مالیات سال ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ به ترتیب مبالغ ۲۹,۶۲۶ میلیون ریال و ۵۰,۵۷۸ میلیون ریال طبق رسیدگی مالیاتی مورد

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

تایید قرار گرفته است. برای سال ۱۴۰۲ مبلغ ۲۵۸,۵۴۵ میلیون ریال بدهی طبق برگه مالیاتی مطالبه گردیده که درخواست تهاتر با مطالبات گردیده است. برای سال ۱۴۰۳ مبلغ ۱۴۴,۷۲۲ میلیون ریال اعتبار مالیاتی ثبت گردیده و درخواست به دوره بعد گردیده است.

۱۱-۳-۲۰- کاهش ارزش شرکت فرعی سیمان فیروزکوه عمدتاً مربوط به اسناد دریافتی شرکت توسعه صادرات سفیران ونداد به مبلغ ۱۳,۴۵۲ میلیون ریال و بدهی به آقای قاسم خرمدل به مبلغ ۵,۸۸۱ میلیون ریال می باشد. همچنین عمده ذخیره کاهش ارزش شرکت بین المللی ساروج بوشهر مربوط به مطالبات از شرکت Maize & Blue general trading به مبلغ ۵۲,۴۴۵ میلیون ریال و شرکت Parag Vinimay به مبلغ ۱۱,۳۱۸ میلیون ریال می باشد.

۱۲-۳-۲۰- سایر حسابهای دریافتی شامل مبلغ ۵۸۰,۷۷۳ میلیون ریال مربوط به شرکت فرعی شمال بابت عدم ایفای تعهدات توسط پیمانکار پروژه افزایش ظرفیت تولید کلینکر کوره (شرکت سماگ)، شرکت مورد گزارش در سال ۱۳۸۸ اقدام به ضبط ضمانت نامه های ارزی و ریالی شرکت های سماگ آلمان و سماگ خاورمیانه به ترتیب به مبلغ ۱,۴۲۴ هزار یورو و ۱۰,۸۰۰ میلیون ریال نموده که کل وجوه ریالی و مبلغ ۵۷۶ هزار یورو از وجوه ارزی مذکور در سال های قبل صرف خرید قطعات مورد نیاز پروژه فوق شده و باقیمانده ارز به مبلغ ۸۴۸ هزار یورو و نزد بانک ملی ایران است.

۵-۳-۲۰- مطالبات و سپرده های ارزی شرکت سرآمد صنایع بهشهر از شرکت ایکس اینترنشنال و سپرده ارزی به شرح بند ۴-۱-۲-۲۰-۱ و ۱-۳-۲۰-۱ فوق همراه با مطالبات از شرکت های مرغداری مپهن، ارتباطات سبز مانا ایرانیان و ویلتی لینکیج در مجموع به مبلغ ۱,۱۹۷,۶۴۱ میلیون ریال می باشد که نزد مراجع قضایی، اقدام به طرح دعاوی کیفری علیه مدیران سابق شرکت یاد شده گردیده است و پیگیری های آن شرکت در این خصوص جهت استیفای حقوق شرکت در جریان می باشد.

۶-۳-۲۰- تا تاریخ تایید صورت های مالی، مبلغ ۱,۹۴۶,۹۲۱ میلیون ریال از مطالبات سایر مشتریان شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان وصول شده است.

۲-۲۰- دریافتی های کوتاه مدت شرکت

مبلغ به میلیون ریال					
۱۴۰۲	خالص	۱۴۰۳	کاهش ارزش	ریالی	خالص
تجاری					
استاد دریافتی					
۴۵-۴	۲۳۵,۹۹۲	-	۲۳۵,۹۹۲	۲۳۵,۹۹۲	۲۳۵,۹۹۲
اشخاص وابسته					
	۸۲۸,۳۹۸	(۶,۴۶۴)	۸۲۱,۸۳۴	۸۲۱,۸۳۴	۸۲۱,۸۳۴
سایر مشتریان					
	۱,۰۶۴,۳۹۰	(۶,۴۶۴)	۱,۰۵۷,۸۲۶	۱,۰۵۷,۸۲۶	۱,۰۵۷,۸۲۶
حساب های دریافتی					
۴۵-۴	۶۴,۴۸۱,۷۸۲	(۹۷۳,۷۴۷)	۶۳,۵۰۸,۰۳۵	۳۷,۹۵۷,۷۳۹	۳۷,۹۵۷,۷۳۹
اشخاص وابسته					
	۵,۱۴۷,۵۰۲	(۴,۱۵۶)	۵,۱۴۳,۳۴۶	۴۲۳,۶۳۷	۴۲۳,۶۳۷
سایر مشتریان					
	۶۹,۶۳۹,۲۸۴	(۹۷۷,۹۰۳)	۶۸,۶۵۱,۳۸۱	۳۸,۳۸۱,۳۷۶	۳۸,۳۸۱,۳۷۶
	۷۰,۶۹۳,۵۷۴	(۹۸۴,۳۶۷)	۶۹,۷۰۹,۲۰۷	۳۹,۴۳۹,۲۰۲	۳۹,۴۳۹,۲۰۲
سایر دریافتی ها					
حساب های دریافتی					
کارکنان (ولم و مساعده)					
	۳۳,۱۵۸	-	۳۳,۱۵۸	۴۹,۳۱۰	۴۹,۳۱۰
سایر					
	۴,۳۴۲,۴۰۶	(۲۶۱,۱۲۲)	۴,۰۸۱,۲۸۴	۵۷۰,۶۸۲	۵۷۰,۶۸۲
	۴,۳۷۵,۵۶۴	(۲۶۱,۱۲۲)	۴,۱۱۴,۴۴۲	۶۱۹,۸۹۱	۶۱۹,۸۹۱
	۷۵,۰۶۹,۱۳۸	(۱,۲۴۵,۴۸۹)	۷۳,۸۲۳,۶۴۹	۴۰,۰۵۹,۰۹۳	۴۰,۰۵۹,۰۹۳

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۰-۳- دریافتنی های بلندمدت گروه

(مبلغ به میلیون ریال)		گروه	
شرکت		۱۴۰۲	۱۴۰۳
۱۴۰۲	۱۴۰۳		
تجاری			
اسناد دریافتنی			
-	-	۵,۶۳۸,۱۶۸	۳,۷۷۰,۷۷۵
-	-	۵,۶۳۸,۱۶۸	۳,۷۷۰,۷۷۵
سایر مشتریان			
حساب های دریافتنی			
-	-	۸۷۱,۷۰۷	۸۵۵,۲۳۹
-	-	۸۷۱,۷۰۷	۸۵۵,۲۳۹
-	-	۶۵۰۹,۸۷۵	۴,۶۲۶,۰۰۴
سایر دریافتنی ها			
حساب های دریافتنی			
۹۳,۹۱۴	۵۱,۵۷۶	۳۰۵,۱۰۴	۳۵۶,۰۷۳
۹۳,۹۱۴	۵۱,۵۷۶	۶,۸۱۳,۹۷۹	۴,۹۸۲,۰۷۷

کارکنان (وام و مساعده)

۲۰-۴- سیاست های فروش اعتباری گروه و خط مشی شرکت برای تعیین کاهش ارزش دریافتنی ها:

۲۰-۴-۱- خط مشی شرکت برای کاهش ارزش حساب های دریافتنی در شرکت فرعی توسعه صنایع به شهر، بر اساس قابلیت وصول در حساب ها اعمال می گردد. سیاست فروش اعتباری و خط مشی هر یک از شرکت های گروه متناسب با اعتبار عملیاتی هر کدام متفاوت می باشد.

۲۰-۴-۲- با عنایت به عرضه سیمان در بورس کالا از خرداد ماه ۱۴۰۰ سیاست های فروش گروه به فروش نقدی مطابق با قوانین و مقررات ابلاغی از سوی سازمان بورس و اوراق بهادار تغییر یافته و در حال حاضر فاقد سیاست فروش اعتباری است. لازم به ذکر است با عنایت به پیگیری مطالبات سنواتی در کمیته وصول مطالبات شرکت ها و کمیته حقوقی هلدینگ، کاهش ارزش متصور نمی باشد.

۲۰-۵- گردش حساب کاهش ارزش دریافتنی ها به شرح زیر است:

(مبلغ به میلیون ریال)		گروه	
شرکت		۱۴۰۲	۱۴۰۳
۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۱,۲۳۹,۴۳۷	۱,۲۵۷,۹۵۲	۵,۵۴۶,۴۹۸	۵,۰۶۰,۰۸۴
۸۵۱۵	(۱۲,۴۶۳)	(۱۱۳,۴۹۴)	۱۹۹,۱۳۳
-	-	۱۰۰,۰۰۰	(۱۰۰,۰۰۰)
-	-	(۴۷۲,۹۲۰)	-
۱,۲۴۷,۹۵۲	۱,۲۴۵,۴۸۹	۵,۰۶۰,۰۸۴	۵,۱۵۹,۲۱۷

مانده در ابتدای سال

زیان های کاهش ارزش دریافتنی ها

انتقال کاهش ارزش از / به پیش پرداخت ها

حذف شده به عنوان غیر قابل وصول

۲۰-۶- در تعیین قابلیت بازیافت دریافتنی های تجاری، هرگونه تغییر در کیفیت اعتباری دریافتنی های تجاری از زمان ایجاد تا پایان دوره گزارشگری مد نظر قرار می گیرد.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۷-۲۰- کاهش ارزش شامل دریافتنی های تجاری است که به صورت جداگانه به مبلغ ۱۰۵,۴۲۶ میلیون ریال (سال مالی قبل مبلغ ۴۸۶,۴۱۴ میلیون ریال) در گروه کاهش ارزش یافته اند. کاهش ارزش شناسایی شده نشان دهنده تفاوت بین مبلغ دفتری این دریافتنی های تجاری و ارزش فعلی عواید مورد انتظار تسویه است. برای این دسته از دریافتنی ها وثیقه دریافت نشده است.

۲۱- سایر دارایی ها

(مبلغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
شرکت	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳		
-	-	۱۹۷,۸۲۱	۱۱۲,۵۴۶		اسواق تملیکی
۴,۶۷۹	۴,۶۷۹	۱۳۶,۴۱۹	۲۷۹,۵۵۰		سپرده ها و منابع دریافتی
-	۴۵۶,۱۴۱	-	۴۵۶,۱۴۱	۲۱-۱	وجه مسدود شده از بابت بدهی مالیاتی
۱۱	۱۱	۵۸,۱۰۲	۴۴,۰۵۴		سایر
۴,۶۹۰	۴۶۰,۸۳۱	۳۹۲,۳۴۲	۸۹۲,۳۹۱		

۱-۲۱- در سال ۱۴۰۳ از بابت بدهی مالیاتی شرکت وابسته چینی مقصود از حساب شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی نزد بانک ملی شعبه پارک مبلغ ۴۵۶,۱۳۹ میلیون ریال مسدود گردیده و مبلغ ذکر شده به سرفصل سایر دارایی ها انتقال یافته است. ضمناً قبل از تاریخ تصویب صورتهای مالی شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی از مبلغ ذکر شده رفع مسدودی به عمل آمده است.

۲۲- پیش پرداخت ها

(مبلغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
شرکت	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳		
-	-	۱,۰۶۴,۱۰۰	۳,۸۹۵,۷۰۹	۲۲-۱	پیش پرداخت های خارجی
-	-	۳,۰۰۳	۱۱۲,۷۲۲		سفارشات مواد اولیه
-	-	۱۸,۵۲۰	۱۷,۵۶۲		سفارشات قطعات و لوازم یدکی
-	-	۱,۰۸۵,۶۲۳	۴,۰۲۵,۹۹۳		سایر
-	۶۵۰,۰۰۰	۵۴۴,۴۶۲	۸۲۲,۸۷۸	۴۵-۴ و ۴۵-۲	پیش پرداخت های داخلی
-	-	۲,۶۸۶,۸۱۲	۳,۷۴۳,۶۴۰	۲۲-۲	انحصار وابسته
۱۰۳,۶۴۱	۱۲۳,۵۹۵	۴,۹۰۹,۹۰۰	۵,۷۰۵,۳۵۹	۲۲-۳	خرید مواد اولیه
-	-	۹۰,۸۷۰	۹۲,۳۱۷		پیش پرداخت خرید کالا و خدمات
۴۷,۷۲۹	۵۳,۷۲۹	۱,۱۷۶,۹۲۰	۱۱۶,۰۱۰		بیمه دارایی ها
-	-	۲۸۱,۰۶۴	۵۰,۰۵۸	۲۲-۴	مالیات بر درآمد
-	-	۱,۸۴۲,۷۸۷	۹۷۵,۱۳۵		پیمانکاران
(۴,۸۷۵)	(۱۰,۸۷۵)	(۱,۰۵۸,۶۹۷)	(۲۷,۱۹۲)	۳۸-۴ و ۳۸-۱	سایر
۱۴۶,۴۹۵	۸۱۶,۴۴۹	۱۰,۴۷۴,۱۱۹	۱۱,۴۷۸,۲۰۵		مالیات پرداختنی
-	-	(۱۱۱,۲۰۴)	(۲۱۰,۹۳۵)		
۱۴۶,۴۹۵	۸۱۶,۴۴۹	۱۰,۳۶۲,۹۱۵	۱۱,۲۶۷,۲۷۰		
۱۴۶,۴۹۵	۸۱۶,۴۴۹	۱۱,۴۴۸,۵۳۸	۱۵,۲۹۳,۲۶۳		

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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۲-۱- پیش پرداخت های خارجی خرید مواد اولیه و لوازم بسته بندی عمدتاً مربوط به شرکت پاکسان (شرکت فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر) به مبلغ ۱,۷۷۰,۹۴۸ میلیون ریال بابت خرید مواد اولیه پودر، اسانس، فتی الکل، روغن نارگیل، شرکت بهپاک به مبلغ ۳۳۷,۳۵۲ میلیون ریال بابت خرید دانه های روغنی (یادداشت ۱-۱-۲۲)، شرکت گلشن به مبلغ ۶۹۹,۴۵۵ میلیون ریال بابت خرید مواد اولیه (یادداشت ۱-۲-۲۲)، شرکت صنایع بسته بندی ایران به مبلغ ۵۱۱,۸۶۷ میلیون ریال بابت خرید مواد اولیه (ورق حلب، رنگ و لاک)، شرکت ساینه به مبلغ ۶۷,۰۵۹ میلیون ریال بابت خرید اسانس و شرکت مارگارین به مبلغ ۳۰۹,۰۲۸ میلیون ریال (یادداشت ۲۲-۱-۳)، بابت خرید روغن خام، مواد شیمیایی و مواد بسته بندی می باشد.

۲۲-۱-۱- مانده سفارشات خارجی مواد اولیه شرکت بهپاک عمدتاً شامل مبلغ ۶۲,۰۰۰ میلیون ریال اعتبار گمرکی سوئیسید خرید دانه داخلی، مبلغ ۲۶۰,۰۰۰ میلیون ریال بابت خرید ۹,۲۳۰ تن دانه سویا به ازای هرتن ۵۶۳ یورو (۵,۱۹۶,۷۴۲ یورو) از شرکت گرین ترید میباشد که مطابق صورتجلسه شماره ۱۰۸۶/۲/۲/۱۴۰۰ مورخه ۱۴۰۰/۰۹/۳۰ با گروه رهباریان توافق شده کالای مزبور توسط فروشنده و یا در صورت انصراف فروشنده از سوی فروشنده دیگری که شرکت بهپاک معرفی میکند تامین گردد. لیکن تا تاریخ تهیه این گزارش مبلغ ۸۷,۰۰۰ میلیون ریال (معادل مبلغ ۱,۹۵۴,۵۴۶ یورو) در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۱۳ به حساب شرکت واریز گردیده است.

۲۲-۱-۲- مبلغ ۵۱۴,۰۰۰ میلیون ریال از مانده پیش پرداخت های خارجی شرکت گلشن (شرکت فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر) شامل مبلغ ۹۱۵,۵۶۶ یورو پرداخت شده به شرکت تری استار به مبلغ ۳۴۸,۰۰۰ میلیون ریال عمدتاً مربوط به مازاد پرداختی به فروشندگان خارجی بوده که از سنوات قبل انتقال پیدا نموده و علیرغم پیگیریهای بعمل آمده توسط شرکت فرعی گلشن، تسویه آن تاکنون به نتیجه نهایی منجر نگردیده است.

۲۲-۱-۳- سفارشات خارجی مارگارین (شرکت فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر) به شرح جدول زیر می باشد:

(مبلغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲		۱۴۰۳		یادداشت	
ریالی	ارزی	ریالی	ارزی		
۲۲۶,۷۵۹	مختلف	۲۲۶,۷۵۹	مختلف	۲۲-۱-۳-۱	مطالبات ارزی سنوئی
۲۷۰,۶۴۰	۵,۱۶۱,۹۳۱	۲۷۰,۶۴۰	۵,۱۶۱,۹۳۱	۲۲-۱-۳-۲	Rain Trade
۳,۳۸۹	۶۴,۰۱۰	۳,۳۸۹	۶۴,۰۱۰	۲۲-۱-۳-۳	Acer Capital
۸,۲۴۰	-	۸,۲۴۰	-		سایر
۵۰۹,۰۲۸		۵۰۹,۰۲۸			
(۲۰۰,۰۰۰)		(۲۰۰,۰۰۰)			کاهش ارزش
۳۰۹,۰۲۸		۳۰۹,۰۲۸			

۲۲-۱-۳-۱- مبلغ ۲۲۶,۷۵۹ میلیون ریال (معادل ۳,۲۳۶,۲۱۸ یورو، ۲,۰۷۶,۵۸۲ دلار، ۳۰۶,۵۰۳ درهم) از پیش پرداختها مربوط به شرکت مارگارین که عمدتاً حسابهای ارزی سنوئی 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 ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال کاهش ارزش برای بخشی از این مانده حسابها در سنوات قبل در حسابها منظور نموده است. طلب های ارزی سنوئی عمدتاً مربوط به قبل از تغییرات دستورالعمل بانک مرکزی بابت خرید های خارجی بوده و نیازی به رفع تعهد ارزی ندارد.

۲۲-۱-۳-۲- در سال مالی ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ مبلغ ۴۴,۶۰۰,۵۲۷ یورو معادل ۲,۲۰۹,۰۰۰ میلیون ریال بابت خرید ۵۲,۵۰۰ تن روغن خام آفتابگردان و سویا و ۱۱,۲۷۹ تن دانه روغنی سویا، محصول کشور روسیه به دو شرکت ترکیه ای RAIN TRADE و Green Trade و RAIN GROUP فراستان پرداخت شده است که مقدار ۳۷,۳۵۵ تن روغن خام به ارزش ۳۰,۶۸۹,۸۷۸ یورو و ۱۱,۲۷۹

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

تن دانه روغنی سویا به ارزش ۵,۴۷۰,۵۲۷ یورو، مواد اولیه دریافت شد. به دلیل افزایش نرخ مواد اولیه پس از تعدیل حسابها مانده مطالبات شرکت مارگارین از شرکتهای مذکور از مبلغ ۸,۴۴۰,۱۲۲ یورو به مبلغ ۵,۱۶۱,۹۳۱ یورو تعدیل گردید. شرکت از این بابت دارای تعهد ارزی به بانک کارآفرین (شعبه بلوار ناهید) می باشد. با توجه به عدم تحویل کالا معادل ۲۷۱,۰۰۰ میلیون ریال در سرفصل حسابهای پیش پرداخت باقی مانده است. شایان ذکر است جلسات متعددی با مالکان شرکت های خارجی RAIN TRADE و Green Trade ترکیه و RAIN GROUP قزاقستان در راستای حل و فصل موضوع قیامین همزمان با روند حقوقی پرونده برگزار شده است که نهایتاً در تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۰۱ منجر به تنظیم صلح نامه سازشی گردید که مقرر شد شرکتهای مذکور مقدار ۴۹۱۶ تن روغن خام آفتابگردان به ارزش ۵,۱۶۱,۹۳۱ یورو به شرکت مارگارین تحویل دهند که بر این اساس از مقدار مذکور تا تاریخ تهیه گزارش مقدار ۱۰۰۰ تن طبق برنامه و ترخیص شماره ۳۸۱۸۹ در گمرک به شرکت مارگارین تحویل داده شده است. لازم به توضیح می باشد عدم ترخیص ۱۰۰۰ تن روغن خام آفتابگردان تاکنون بدلیل عدم تمدید ثبت سفارش در سامانه وزارت جهاد کشاورزی به لحاظ تفاوت نرخ جهانی روغن خام در زمان ثبت سفارش و ورود کالا به کشور می باشد که شرکت در حال پیگیری و رفع آن می باشد.

۳-۱-۲۲- در سال مالی ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ مبلغ ۶۵,۳۷۰,۰۰۰ یورو معادل ۳,۳۹۵,۰۰۰ میلیون 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 ۶۴۰,۱۰ یورو تعدیل و از طریق ID معرفی شده از بانک کارآفرین در کشور امارات مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۰۳ دریافت و به حساب بانک کارآفرین واریز شده است.

۳-۱-۲۲- مجموع مبلغ ارز رفع تعهد نشده از بابت خرید روغن خام نزد بانک کار آفرین (شعبه بلوار ناهید) مبلغ ۱۷,۶۷۷,۲۷۶ یورو میباشد که در این رابطه مبلغ ۸,۵۷۹,۳۳۵ یورو (بابت افزایش نرخ ها ذخیره لازم اخذ و معادل ۲,۷۶۸,۰۰۰ میلیون ریال) به حساب تعدیلات سنواتی سالهای ۱۴۰۰ و ۱۳۹۹ منظور و مبلغ ۹,۰۹۷,۹۴۱ یورو شامل مبلغ ۵,۱۶۱,۹۳۱ یورو طلب از شرکتهای خارجی RAIN TRADE و Green Trade ترکیه و RAIN GROUP قزاقستان بابت ۴,۹۱۶ تن روغن خام باقی مانده و مبلغ ۶۴۰,۱۰ یورو طلب از شرکت ACER بابت ۵۰ تن روغن خام باقی مانده (که مبلغ فوق از طریق ID معرفی شده از بانک کارآفرین در کشور امارات مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۰۳ دریافت و به حساب بانک کارآفرین واریز شده است) و مبلغ ۳,۸۷۲,۰۰۰ یورو بابت ۳,۲۰۰ تن روغن خام که توسط شرکت ACER در مهرماه ۱۴۰۱ تحویل شده لیکن به دلیل تغییر در نوع روغن و پروفرما و ثبت سفارش نزد گمرک باقی مانده که اقدامات جهت حل و فصل تعهدات ارزی از طریق ثبت سفارش نزد بانک ملی شعبه بازار در جریان پیگیری است.

۲-۲۲- پیش پرداخت های داخلی مربوط به خرید مواد اولیه، عمدتاً مربوط به شرکت توسعه صنایع بهشهر و مربوط به شرکت پاکسان به مبلغ ۱,۰۲۴,۹۰۲ میلیون ریال، شرکت مارگارین به مبلغ ۱,۰۸۵,۹۸۴ میلیون ریال، یادداشت ۱-۲-۲۲، (عمدتاً شامل شرکت دیدادز هستی مبلغ ۳۱۴,۶۸۸ میلیون ریال و فراوری سبوس کنوج مبلغ ۱۴۳,۲۳۳ میلیون ریال)، شرکت گلناتش به مبلغ ۶۹۷,۶۱۴ میلیون ریال، شرکت ساینه به مبلغ ۷۰,۱۹۸ میلیون ریال و شرکت قند نیشابور به مبلغ ۷۹۱,۶۳۶ میلیون ریال می باشد.

۱-۲-۲۲- پیش پرداخت داخلی خرید مواد اولیه در شرکت مارگارین به مبلغ ۱,۰۸۵,۹۸۴ میلیون ریال عمدتاً بابت خرید روغن خام آفتابگردان از شرکت رابین تجارت سانپار به مبلغ ۵۸۰,۸۷۱ میلیون ریال، شرکت دیبا دژ هستی به مبلغ ۳۱۴,۶۸۸ میلیون ریال آن مربوط به پرداخت خرید ورق حلب طی قرارداد منعقد مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۱۹ به میزان ۱,۳۵۰ تن می باشد که تاکنون جمعاً مقدار ۳۹۲ تن دریافت گردیده که از این مقدار ۲۹۴ تن رسید و مصرف شده و مقدار ۹۸ تن به دلیل نامنطبق بودن کالا با نمونه درخواستی به صورت فیزیکی دریافت ولی در انبار رسید نشده است و از این بابت طرح دعوی کیفری علیه مدیران سابق شرکت و مدیران شرکت

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

دیبا در هستی با موضوع عدم رعایت صرف صلاح سهامداران در انعقاد قراردادهای و ظن تبانی با شرکت های ثالث درخصوص تحصیل مال از طریق نامشروع یا انعقاد قراردادهای نادرست و ... ثبت شده است. که پرونده آن به شعبه هشتم بازپرسی شهرداری ارجاع و قرار کارشناسی صادر گردیده است. طی آخرین اقدامات حقوقی صورت گرفته نظریه کارشناسی ابلاغ ، که نسبت به نظریه کارشناسی اعتراض گردید. همچنین در شرکت سبوس کندوج مبلغ ۱۴۳,۲۳۳ میلیون ریال از سرفصل فوق بابت خرید ۵۰۰۰ تن روغن خام از شرکت سبوس کندوج طی قرارداد منعقد مورخ ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ می باشد. شایان ذکر است از مقدار موضوع قرارداد ، مقدار ۲,۳۳۷ تن کلزا و مقدار ۲۰۴ تن سویا دریافت گردیده است، الباقی به میزان ۲,۴۵۹ تن روغن کلزا می باشد که در این خصوص طرح دعوی در محاکم قضایی انجام شد که دعوی نخستین به دلیل تبدیل تعهد روغن کلزا به سویا مطابق نامه مورخ ۱۴۰۰/۰۵/۱۰ شرکت مارگارین رد گردید. همچنین با توجه به رد دعوی نخستین، نسبت به تنظیم دادخواست جدید مبنی بر دریافت ۲,۵۶۱ تن روغن خام سویا اقدام و رای بدوی مبنی بر تحویل مقدار ۲,۵۶۱ تن روغن خام سویا به نفع شرکت مارگارین قطعیت یافت و درخواست صدور اجرائیه به شعبه محترم ۱۴۲ دعاوی تجاری تهران تقدیم و در حال پیگیری می باشد.

۳-۲۲- پیش پرداخت خرید کالا و خدمات داخلی عمدتاً مربوط به شرکت های فرعی توسعه صنایع بهشهر به مبلغ ۵۴۹,۸۸۹ میلیون ریال (شامل پیش پرداخت شرکت زرین پخش بهشهر به شرکت توسعه تجارت ساتر به مبلغ ۲۳۰,۰۰۰ میلیون ریال بابت خرید روغن، شرکت سرآمد صنایع بهشهر به مبلغ ۴۴,۳۶۹ میلیون ریال ، شرکت قند نیشابور به مبلغ ۷۶,۳۳۶ میلیون ریال و شرکت صنایع بسته بندی به مبلغ ۴,۵۷۵ میلیون ریال بابت خرید مواد اولیه و قطعات) و سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان به مبلغ ۲۸۲۴,۸۲۵ میلیون ریال (شرکتهای فرعی سیمان کرمان ، سیمان مازندران ، سیمان شمال، سیمان فیروزکوه و شرکت سیدکو به ترتیب شامل مبالغ ۸۲۸,۴۸۵ ، ۵۵۲,۶۲۶ ، ۱۲۵,۸۰۲ ، ۴۱۲,۹۰۹ و ۶۹۹ میلیون ریال) می باشد، که مبلغ ۲۹۰,۱۴۳ میلیون ریال از مانده پیش پرداخت ها تا تاریخ تهیه صورت های مالی تسویه شده است. در خصوص پیش پرداخت خرید شرکت توسعه صنایع بهشهر نکات زیر قابل ذکر است:

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

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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.

۲-۳-۲۲- در سال مالی مورد گزارش شرکت مارگارین براساس نامه شماره ۲۷۶۲۷/۵۰۰/۱۴۰۰ مورخ ۱۴۰۰/۰۶/۰۱ معاونت توسعه بازرگانی وزارت جهاد کشاورزی به شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران موضوع مقادیر واردات برخوردار از تخفیف حق ورودی سال ۱۴۰۰ در اجرای مصوبه شماره ۶۶۳۹/۰۲۰ مورخ ۱۴۰۰/۰۳/۲۴ و عطف به نامه شماره ۲۰۳۶۱/۴۰۰/۳۷۰ مورخ ۱۴۰۰/۰۵/۱۹ و دستور مقام عالی وزارت جهاد کشاورزی و در اجرای بندهای ۴۰۹ و ۵ یادداشت های فرعی فصول ۱۲ و ۲۳ کتاب مقررات صادرات و واردات مقدار مجاز واردات دانه روغنی (روغن خام و روغن پالم و کنجاله سویا) برای برخورداری از تخفیفات تعرفه ای شرکت طی دوره مبادرت به خرید دانه های روغنی به منظور حمایت از تولید داخل نموده است که در این خصوص مبلغ ۱,۰۳۵,۵۲۹ میلیون ریال تعرفه برخورداری از تخفیف حق ورودی روغن خام شناسائی شده است که نحوه تسویه حساب آن استفاده از ۵۰٪ تخفیفات حقوق گمرکی از محل واردات آتی روغن های خام با مجوز وزارت جهاد کشاورزی و تأییدیه شرکت بازرگانی دولتی ایران می باشد. مضافاً در دوره مورد گزارش به دلیل عدم واردات از مشوق های مذکور استفاده نشده و مستهلک نمودن پیش پرداخت تعرفه گمرکی منوط به واردات روغن خام در دوره جاری و سنوات آتی خواهد بود.

۴-۲۲- مبلغ ۵۰,۰۵۸ میلیون ریال از پیش پرداخت به چندکاران مربوط پیش پرداخت به شرکت های قند نیشابور و شکر شاهرود (شرکت های فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر) و بابت پیش خرید کشت سال آینده چندکار می باشد.

۲۲- موجودی مواد و کالا

اسفند به میلیون ریال		۱۴۰۳		یادداشت	گروه
۱۴۰۲	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده		
۱۵,۹۷۶,۰۲۳	۳۰,۳۴۸,۴۱۰	(۱۱,۷۰۵)	۲۰,۳۶۰,۱۱۵		کالای ساخته شده
۸,۷۴۹,۰۸۸	۱۴,۰۰۸,۱۹۴	(۲,۲۹۴)	۱۴,۰۱۰,۴۸۸		کالای در جریان ساخت
۶,۳۴۳,۲۳۲	۱۴,۶۰۳,۵۱۴	(۱۷۸,۷۷۴)	۱۴,۷۸۲,۲۸۸	۲۳-۲	املاک در جریان ساخت
۲۰,۳۰۹,۷۳۴	۲۷,۸۹۱,۸۱۵	(۸۹,۲۸۹)	۲۷,۹۸۱,۱۰۴	۲۳-۳	مواد اولیه و بسته بندی
۸,۴۱۸,۸۰۵	۱۱,۱۱۹,۳۴۳	(۳۵,۸۲۲)	۱۱,۱۵۵,۱۶۵	۲۳-۴	قطعات و لوازم بدکی
۵,۷۰۰,۴۲۶	۵,۶۰۲,۷۴۰	(۹۹,۸۸۹)	۵,۷۰۲,۶۲۹	۲۳-۵	سایر موجودی ها
۶۵,۳۹۷,۳۰۸	۹۳,۵۷۴,۰۱۶	(۴۱۷,۷۷۳)	۹۳,۹۹۱,۷۸۹		
-	(۶۵۵,۱۸۹)	-	(۶۵۵,۱۸۹)		کالای امانی دیگران نزد ما
۲,۹۷۸,۳۴۱	۱,۹۹۴,۹۴۰	-	۱,۹۹۴,۹۴۰	۲۳-۶	کالای در راه
۶۸,۳۷۵,۶۴۹	۹۴,۹۱۳,۷۶۷	(۴۱۷,۷۷۳)	۹۵,۳۳۱,۵۴۰		

۱-۲۳- موجودی مواد و کالای گروه در تاریخ صورت وضعیت مالی تا سقف مبلغ ۱۰۹,۲۱۷,۸۶۸ میلیون ریال در قبال خطرات احتمالی بیمه شده است که عمدتاً شامل شرکت توسعه صنایع بهشهر تا مبلغ ۶۳,۶۴۴,۵۰۵ میلیون ریال و شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان به مبلغ ۳۹,۳۸۶,۵۴۳ میلیون ریال موجودی مواد و کالای خود را تحت پوشش بیمه قرار داده است.

۲-۲۳- 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) به شرح صفحه بعد می باشد:

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبلغ به میلیون ریال)

شرح	پروژه های شرکت توسعه صنایع بهشتی			پروژه های شرکت بین الملل ساختمان و صنعت ملی			جمع
	پروژه هروزند	پروژه بخارست	پروژه هتل کاشان	پروژه بهشتی، اداری و بازرگانی و مسکونی	پروژه مسکونی تجاری و بازرگانی	پروژه الماس تهران	سایر پروژه ها
مابده ابتدای سال ۱۴۰۳	۳۱۱,۰۱۲	-	۱,۰۱۶,۶۲۵	۱۲۳,۴۴۴	۱۶۴,۴۰۸	-	۱,۵۱۵,۴۸۹
زمین	-	-	-	-	-	-	-
مخارج تکمیل و ساخت	۱,۱۳۳,۷۳۴	۱۷۱,۲۲۴	۱۲,۱۶۴	۱,۷۸۱,۸۲۶	۳۰۸,۷۳۵	۲,۹۷۰,۷۱۶	۶,۳۹۰,۳۶۳
کاهش ارزش	-	-	-	-	-	-	(۲۶۸,۷۷۴)
انتقال به حساب های دریافتی	-	(۱۷۱,۲۲۴)	-	-	-	-	(۱۷۱,۲۲۴)
	۱,۳۴۴,۷۵۶	-	۷۶۰,۰۱۴	۱,۸۰۵,۴۷۰	۴۷۳,۱۴۳	۲,۹۷۰,۷۱۶	۷,۲۶۵,۷۵۴
تغییرات طی دوره	-	-	-	-	-	-	-
مخارج ساخت طی دوره	-	-	-	-	-	-	-
	۱,۳۴۴,۷۵۶	-	۷۶۰,۰۱۴	۱,۸۰۵,۴۷۰	۴۷۳,۱۴۳	۲,۹۷۰,۷۱۶	۷,۲۶۵,۷۵۴
کسر میشود:	-	-	-	-	-	-	-
انتقال به بهای تمام شده دارندهای عیلمانی:	-	-	-	-	-	-	-
زمین	-	-	-	-	-	-	-
مخارج ساخت	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-
مابده ابتدای سال ۱۴۰۳	۱,۳۴۴,۷۵۶	-	۷۶۰,۰۱۴	۱,۸۰۵,۴۷۰	۴۷۳,۱۴۳	۲,۹۷۰,۷۱۶	۷,۲۶۵,۷۵۴
تغییرات طی دوره	-	-	-	-	-	-	-
مخارج ساخت طی دوره	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-
کسر میشود:	-	-	-	-	-	-	-
انتقال به بهای تمام شده دارندهای عیلمانی:	-	-	-	-	-	-	-
برگشت کاهش ارزش	-	-	-	-	-	-	-
مخارج ساخت	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-
مابده تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱,۳۴۴,۷۵۶	-	۷۶۰,۰۱۴	۱,۸۰۵,۴۷۰	۴۷۳,۱۴۳	۲,۹۷۰,۷۱۶	۷,۲۶۵,۷۵۴

۱-۲-۲۳- سایر اطلاعات مربوط به پروژه

شرح	پروژه های شرکت توسعه صنایع بهشتی			پروژه های شرکت بین الملل ساختمان و صنعت ملی			پروژه های شرکت توسعه صنایع بهشتی			پروژه های شرکت بین الملل ساختمان و صنعت ملی		
	پروژه هروزند	پروژه بخارست	پروژه هتل کاشان	پروژه بهشتی، اداری و بازرگانی و مسکونی	پروژه مسکونی تجاری و بازرگانی	پروژه الماس تهران	پروژه هروزند	پروژه بخارست	پروژه هتل کاشان	پروژه بهشتی، اداری و بازرگانی و مسکونی	پروژه مسکونی تجاری و بازرگانی	پروژه الماس تهران
تعداد واحد ها	۴۳۳	-	۲۰۰	۱۶	۱۳۱	۳۵۳	۴۳۳	-	۲۰۰	۱۶	۱۳۱	۳۵۳
موتور کولر آبی	۱۶,۳۷۷	۵۹,۶۳۰	۱۲,۳۵۰	۶,۴۴۷	۱۶,۳۷۷	۵۹,۶۳۰	۱۶,۳۷۷	۵۹,۶۳۰	۱۲,۳۵۰	۶,۴۴۷	۱۶,۳۷۷	۵۹,۶۳۰
تولید و حمل و نقل	۱۴,۰۶۱/۱۲/۲۹	۱۴,۰۶۱/۱۲/۲۹	۱۴,۰۶۱/۱۲/۲۹	۱۴,۰۶۱/۱۲/۲۹	۱۴,۰۶۱/۱۲/۲۹	۱۴,۰۶۱/۱۲/۲۹	۱۴,۰۶۱/۱۲/۲۹	۱۴,۰۶۱/۱۲/۲۹	۱۴,۰۶۱/۱۲/۲۹	۱۴,۰۶۱/۱۲/۲۹	۱۴,۰۶۱/۱۲/۲۹	۱۴,۰۶۱/۱۲/۲۹
میلون ریال	۱,۳۵۰,۰۰۰	۱۵,۱۹۵,۸۳۳	-	-	۱,۳۵۰,۰۰۰	-	-	-	-	-	-	-
میلون ریال	۱۶,۵۴۴,۲۸۲	۶۳,۵۸۴,۶۷۱	-	-	۱۶,۵۴۴,۲۸۲	-	-	-	-	-	-	-
میلون ریال	۱۳,۸۷۷,۱۶۶	۴۴,۵۰۶,۰۰۶	-	-	۱۳,۸۷۷,۱۶۶	-	-	-	-	-	-	-
درصد تکمیل رسانی	۱۶,۴	۳۱,۰۹	۲۳	۳۰	۱۰۰	۲۳	۳۰	۱۰۰	۲۳	۳۰	۱۰۰	۲۳
درصد تکمیل فیزیکی	۵۷,۶۱	۴۱,۱۶	-	-	۵۷,۶۱	-	-	-	-	-	-	-
درصد تکمیل باقی مانده	۵۶,۷۱	۵۶,۷۱	-	-	۵۶,۷۱	-	-	-	-	-	-	-
محل اجرای پروژه	تهران - جاده	تهران - جاده	تهران - جاده	تهران - جاده	تهران - جاده	تهران - جاده	تهران - جاده	تهران - جاده	تهران - جاده	تهران - جاده	تهران - جاده	تهران - جاده
درصد مشارکت	۴۰/۶	۴۰/۶	-	-	۴۰/۶	-	-	-	-	-	-	-
شریک مشارکت	مشارکت با شرکت توسعه صنایع بهشتی	مشارکت با شرکت توسعه صنایع بهشتی	مشارکت با شرکت توسعه صنایع بهشتی	مشارکت با شرکت توسعه صنایع بهشتی	مشارکت با شرکت توسعه صنایع بهشتی	مشارکت با شرکت توسعه صنایع بهشتی	مشارکت با شرکت توسعه صنایع بهشتی	مشارکت با شرکت توسعه صنایع بهشتی	مشارکت با شرکت توسعه صنایع بهشتی	مشارکت با شرکت توسعه صنایع بهشتی	مشارکت با شرکت توسعه صنایع بهشتی	مشارکت با شرکت توسعه صنایع بهشتی

۱-۲-۲۳-۱- برآورد کل مخارج ساخت و پروژه های در جریان ساخت الماس تهران و تجاری، اداری و بازرخانه و ساختمان به ترتیب به مبلغ ۶۴,۵۸۴,۶۷۱ میلیون ریال و ۱۶,۵۴۴,۲۸۲ میلیون ریال و همچنین با گذشت بیش از ۴ و ۹ سال از زمان اجرای پروژه های مذکور پیشرفت ریال آنها به ترتیب ۱۳ و ۱۶/۴ درصد می باشد. از طرفی منابع مالی مورد نیاز جهت تکمیل پروژه های فوق حدود ۵۸,۴۵۳,۱۷۳ میلیون ریال و سرمایه در گردش شرکت بین الملل ساختمان و صنعت ملی حدود ۸,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال است.

۱-۲-۲۳-۲- در سنوات قبل ملک موسوم به هتل کاشان به مبلغ ۱۰,۲۷,۰۰۰ میلیون ریال توسط شرکت فرعی سرمایه گذاری ساختمان گروه صنایع بهشتی 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 ۶۶۴۷ متر مربع احداث گردیده است. طبق

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

آخرین کارشناسی اخذ شده ارزش پروژه مذکور در خرداد ماه ۱۴۰۲ مبلغ ۷۵۰,۰۰۰ میلیون ریال اعلام گردیده است که کاهش ارزش مرتبط تا این سطح تعدیل گردیده است.

۲-۲۳- شرکت سرمایه گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر (شرکت فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر) طبق میابچه نامه منعقد با شرکت ایران سازه در تاریخ ۱۳۹۳/۰۳/۰۴، 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 ۳۴,۸۲۵ مترمربع با کاربری مسکونی رای به مبلغ ۲۱۱,۰۰۰ میلیون 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 ۲,۵۰۰,۰۰۰ میلیون 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 ۵,۸۰۲,۰۰۰ میلیون ریال به عنوان برنده مزایده انتخاب شده است. اطلاعات تکمیلی از طریق سامانه کدال منتشر شده است.

۲۳-۳- ریز موجودی مواد اولیه و بسته بندی گروه به شرح زیر می باشد:

(مبلغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۲	تغییر ارزش	بهای نام رسیده
خالص	خالص		
۱۱,۴۷۱,۰۰۹	۱۸,۳۳۵,۹۴۹	(۸,۸۶۴,۹۴۰)	۱۸,۳۳۵,۹۴۹
۴,۳۶۵,۶۵۶	۶,۶۵۵,۱۸۸	-	۶,۶۵۵,۱۸۸
۳۸,۵۶۳	۳۶,۰۹۷	-	۳۶,۰۹۷
۳۷,۷۷۴	۶,۳۹۳	-	۶,۳۹۳
۴,۴۱۶,۷۳۲	۳,۹۵۸,۳۸۹	-	۳,۹۵۸,۳۸۹
۲۰,۴۰۹,۷۴۴	۳۷,۸۹۱,۸۱۵	(۱۷,۴۸۲,۰۷۱)	۳۷,۸۹۱,۸۱۵

توسعه صنایع بهشهر
سرمایه گذاری صنعت سیمان
محمل و لیریشم کاشان
ایران پویلین
ساختمان صنعت ملی

۲۳-۴- ریز موجودی قطعات و لوازم یدکی به شرح زیر می باشد:

(مبلغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۲	تغییر ارزش	بهای نام رسیده
خالص	خالص		
۲,۰۴۰,۳۱۵	۲,۳۳۹,۰۹۱	(۳۰,۷۷۴)	۲,۳۳۹,۰۹۱
۶,۳۶۲,۴۴۵	۸,۸۶۱,۶۹۱	-	۸,۸۶۱,۶۹۱
۵,۳۴۴	۴,۵۸۱	-	۴,۵۸۱
۸,۴۰۰	۱۰,۱۷۶	(۱,۷۷۶)	۱۰,۱۷۶
۲,۳۰۱	۳,۸۰۴	-	۳,۸۰۴
۸,۴۱۸,۸۰۵	۱۱,۱۱۹,۳۴۳	(۲,۷۰۰,۵۳۸)	۱۱,۱۱۹,۳۴۳

توسعه صنایع بهشهر
سرمایه گذاری صنعت سیمان
محمل و لیریشم کاشان
ایران پویلین
سایر شرکت ها

۲۳-۵- سایر موجودی ها شامل موجودی در املاک شرکت های زیرمجموعه شرکت فرعی توسعه صنایع بهشهر به مبلغ ۸۹۵,۵۰۶ میلیون ریال بوده که نکات زیر در این خصوص قابل ذکر است:

۱-۲۳-۵- در سال ۱۴۰۰، شرکت ساختمانی بهشهر، اقدام به خرید ملکی واقع در محله یارک 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 (شهائقی) 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

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

خاتم زمزم مجرد منتقل شده و مستندات قرارداد و وجوه دریافت شده در شرکت وجود ندارد. علاوه ملک جمخاله 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 متر از ۳,۹۰۰ متر معایرت وجود دارد.

۲-۵-۳- طبق نظریه کارشناسی مورخ ۱۴۰۰/۰۲/۱۸ و مبیعه نامه مورخ ۱۴۰۰/۰۲/۲۶ ملک واقع در محل پارک دانشجو ملی 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 ۶۰۰,۰۰۰ میلیون ریال اعلام شده است لذا کاهش ارزش های قبلی برگشت شده است.

۲-۵-۳- پیرو قرارداد منعقد و صورت جلسه سه جانبه مورخ ۱۴۰۲/۰۹/۲۸ فی مابین شرکت سرمایه گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر تهران و شرکت توسعه صنایع بهشهر و شرکت مارگارین مقرر گردید با توجه به پرداخت ۱,۸۸۴,۰۰۰ میلیون ریال از تعهدات شرکت مارگارین به بانک ملی توسط شرکت توسعه صنایع بهشهر سه قطعه زمین مجموعاً به ارزش کارشناسی شده ۲,۳۷۵,۰۰۰ میلیون ریال به شرکت سرمایه گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر تهران با مالکیت اکثری شرکت توسعه صنایع بهشهر منتقل گردد و در حساب های فی مابین یا شرکت توسعه صنایع بهشهر منظور شود شیوه تسویه مانده حساب شرکت توسعه صنایع بهشهر متعاقباً بر اساس توافقات دو شرکت تعیین خواهد شد.

۲-۵-۴- سایر موجودی ها شامل موجودی کالای امانی گروه نزد دیگران عمدتاً مربوط به کالای امانی شرکت پاکسان به مبلغ ۵۰۸,۶۲۱ میلیون ریال، گلتاش به مبلغ ۲۱۶,۸۰۳ میلیون ریال، ساینه به مبلغ ۱۱۰,۹۵۳ میلیون ریال و سایر شرکت های دیگر به مبلغ ۲,۲۱۶ میلیون ریال می باشد.

۲-۵-۶- کالای در راه گروه عمدتاً مربوط به کالای در راه شرکت های گلتاش به مبلغ ۸۸۳,۶۸۶ میلیون ریال شامل مواد اولیه و ادوات بسته بندی وارداتی تولید صابون، خمیر دندان، مایع دستشویی و شامپو موجود در گمرک، شرکت پاکسان به مبلغ ۴۹۵,۱۴۴ میلیون ریال مواد اولیه و شرکت بهپاک ۴۸۷,۶۲۶ میلیون ریال دانه سویا در تاریخ صورت وضعیت مالی می باشد.

۲۴- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(اصلاح به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۳	۱۴۰۳	۱۴۰۳	۱۴۰۳
خالص	خالص	خالص ارزش افزوده	بهای تمام شده	یادداشت
گروه				
سرمایه گذاری های سریع معامله در بازار				
۴۷,۳۶۶,۴۰۷	۷۴,۲۸۷,۴۵۲	(۱۳۱,۸۳۵)	۷۴,۴۱۹,۲۸۷	۲۴-۱ سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس
۲۹,۵۶۴,۱۸۷	۵۷,۴۵۸,۷۱۳	-	۵۷,۴۵۸,۷۱۳	۲۴-۴ سرمایه گذاری در واحدهای صنایع صنایع سرمایه گذاری
۵۰,۰۰۲,۲۹۴	۹۵,۵۸۳,۳۱۰	-	۹۵,۵۸۳,۳۱۰	۲۴-۲ سایر سرمایه گذاری ها
۱۲۶,۹۳۲,۸۸۸	۲۲۷,۳۳۰,۴۷۵	(۱۳۱,۸۳۵)	۲۲۷,۴۶۲,۳۱۰	
۱۹۰,۱۰۵,۳۲۰	۵۸,۱۵۱,۵۶۶	-	۵۸,۱۵۱,۵۶۶	۲۴-۳ سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی
۳۱۷,۰۳۸,۲۰۸	۲۸۵,۴۸۲,۰۴۱	(۱۳۱,۸۳۵)	۲۸۵,۶۱۳,۸۷۶	
شرکت				
سرمایه گذاری های سریع معامله در بازار				
۲۰,۱۱۵,۶۶۶	۴۸,۱۷۶,۸۴۲	-	۴۸,۱۷۶,۸۴۲	۲۴-۴ سرمایه گذاری در واحدهای صنایع صنایع سرمایه گذاری
۲۶,۱۶۳,۵۴۸	۵۴,۴۹۳,۸۰۳	-	۵۴,۴۹۳,۸۰۳	سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۵,۵۸۰,۰۰۲	-	۹۵,۵۸۰,۰۰۲	۲۴-۲ سایر لوریق بهمدار
۹۶,۳۷۹,۲۱۴	۱۹۸,۲۵۰,۶۴۷	-	۱۹۸,۲۵۰,۶۴۷	
۱۸۴,۵۰۰,۰۰۰	۳۲,۴۰۰,۰۰۰	-	۳۲,۴۰۰,۰۰۰	۲۴-۳ سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی
۲۸۰,۷۷۹,۲۱۴	۲۳۰,۶۵۰,۶۴۷	-	۲۳۰,۶۵۰,۶۴۷	

به منظور تعیین ارزش بازار سرمایه گذاری های سریع معامله (بورس و فرابورس) رویکرد بازار مورد استفاده قرار گرفته و داده های مورد استفاده برای این منظور داده های ورودی سطح یک، یعنی قیمت پایانی معاملات سهام در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ است.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱-۲۴- 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:

(مبلغ به میلیون ریال)

گروه		۱۴۰۳		۱۴۰۲	
توسعه صنایع بهشهر	ارزش دفتری	ارزش بازار	ارزش دفتری	ارزش بازار	ارزش دفتری
سرمایه گذاری گروه توسعه ملی	۳,۷۲۳,۵۶۰	۴,۶۴۴,۹۷۵	۴,۴۸۰,۹۹۰	۶,۲۳۰,۴۱۹	۱۰,۶۳۷,۲۹۸
سرمایه گذاری توسعه ملی	۵۴,۴۹۳,۸۰۳	۷۲,۴۶۳,۳۷۰	۲۶,۱۶۳,۵۴۶	۴۸,۳۸۹,۹۲۶	۶۵,۲۵۷,۶۴۳
	۱۶,۰۷۰,۰۸۹	۵۴,۲۱۰,۳۴۰	۱۶,۷۲۱,۸۷۱	۴۷,۳۶۶,۴۰۷	۱۳۱,۳۱۸,۸۸۵
	۷۴,۲۸۷,۴۵۲				

۲-۲۴- با عنایت به صورتجلسه 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 ۱۴۰۳/۱۲/۲۷ نسبت به صدور ۹۵,۰۰۰,۰۰۰ برگ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریالی اوراق ودیعه بانک مرکزی جمعاً به مبلغ ۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال از اوراق ذکر شده توسط شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی خریداری و اصل و سود آن در فروردین ماه ۱۴۰۴ به حساب شرکت واریز گردیده است. در خصوص افلام مقایسه ای نیز شایان ذکر است در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ معادل مبلغ ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال با همان شرایط ذکر شده توسط شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی خریداری و در فروردین ماه ۱۴۰۳ اصل و سود آن به حساب شرکت واریز شده است.

۳-۲۴- سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی

(مبلغ به میلیون ریال)

شرح	یادداشت	۱۴۰۳		۱۴۰۲	
		ریالی	ارزی	جمع	جمع
گروه					
شرکت توسعه صنایع بهشهر		۶,۶۳۶,۹۸۱	-	۶,۶۳۶,۹۸۱	۱,۷۴۳,۳۷۸
شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیما		۱۸,۷۸۰,۹۱۵	-	۱۸,۷۸۰,۹۱۵	۳,۴۷۳,۲۷۲
سایر		۳۳۳,۶۷۰	-	۳۳۳,۶۷۰	۳۸۸,۶۷۰
		۲۵,۷۵۱,۵۶۶	-	۲۵,۷۵۱,۵۶۶	۵,۶۰۵,۳۲۰
شرکت	۲۴-۳-۱	۳۲,۴۰۰,۰۰۰	-	۳۲,۴۰۰,۰۰۰	۱۸۴,۵۰۰,۰۰۰
		۵۸,۱۵۱,۵۶۶	-	۵۸,۱۵۱,۵۶۶	۱۹۰,۱۰۵,۳۲۰

۱-۳-۲۴- صورت ریز سپرده های کوتاه مدت شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی به شرح زیر است:

(مبلغ به میلیون ریال)

شرح	نرخ سود	۱۴۰۳		۱۴۰۲	
		ریالی	ارزی	جمع	جمع
بانک ملی ایران	۲۲/۵ درصد	۶,۵۰۰,۰۰۰	-	۶,۵۰۰,۰۰۰	۱۸۴,۵۰۰,۰۰۰
بانک ملی ایران	۳۰ درصد	۲۳,۶۰۰,۰۰۰	-	۲۳,۶۰۰,۰۰۰	-
بانک توسعه تعاون	۳۰ درصد	۲,۳۰۰,۰۰۰	-	۲,۳۰۰,۰۰۰	-
		۳۲,۴۰۰,۰۰۰	-	۳۲,۴۰۰,۰۰۰	۱۸۴,۵۰۰,۰۰۰

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴-۲۴- سرمایه گذاری در واحدهای صندوق سرمایه گذاری به شرح زیر بوده است:

سود دوره ای	۱۴۰۳	۱۴۰۲	سود دوره ای	۱۴۰۳	۱۴۰۲
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
توسعه صنایع پیشرو:					
✓	۲۴,۸۳۸,۳۳۴	۱۴,۷۰۵,۵۴۹	✓	۲۴,۸۳۸,۳۳۴	۱۴,۷۰۵,۵۴۹
صندوق سرمایه گذاری اتمک کارگزاری بانک ملی					
-	۵,۰۰۰,۱۵۸	-	-	۵,۰۰۰,۱۵۸	-
صندوق سرمایه گذاری درآمد ثابت کیمیا					
-	۳,۰۰۰,۰۰۰	-	-	۳,۰۰۰,۰۰۰	-
صندوق سرمایه گذاری اعتماد آفرین پارسین					
✓	۱,۹۸۵,۸۴۴	۱,۹۸۵,۸۴۴	✓	۱,۹۸۵,۸۴۴	۱,۹۸۵,۸۴۴
صندوق سرمایه گذاری زمین انصار					
-	۱,۶۸۸,۰۴۰	-	-	۱,۶۸۸,۰۴۰	-
صندوق سرمایه گذاری پیشخوان طلای سفید					
-	۱,۰۰۰,۰۰۰	-	-	۱,۰۰۰,۰۰۰	-
صندوق سرمایه گذاری طلا کیمیا زرس گارانت					
-	۱,۰۰۰,۰۰۰	-	-	۱,۰۰۰,۰۰۰	-
صندوق سرمایه گذاری گازیشتوانه طلا نهایت نگار					
-	۱,۰۰۰,۰۰۰	-	-	۱,۰۰۰,۰۰۰	-
صندوق سرمایه گذاری پیشخوان طلا لسان امون					
-	۱,۰۰۰,۰۰۰	-	-	۱,۰۰۰,۰۰۰	-
صندوق سرمایه گذاری پیشخوان طلا شای (اکسپ)					
✓	۹۹۹,۹۹۹	۹۹۹,۹۹۹	✓	۹۹۹,۹۹۹	۹۹۹,۹۹۹
صندوق سرمایه گذاری زمین سلمان					
✓	۹۹۳,۶۴۱	-	✓	۹۹۳,۶۴۱	-
صندوق سرمایه گذاری شکوه لوح نموده					
✓	۸۰۱,۰۵۹	-	✓	۸۰۱,۰۵۹	-
صندوق سرمایه گذاری پارسیان سیر					
-	۷۹۹,۷۸۷	-	-	۷۹۹,۷۸۷	-
صندوق سرمایه گذاری آرمان انی کوثر					
✓	۴۹۹,۹۹۹	۴۹۹,۹۹۹	✓	۴۹۹,۹۹۹	۴۹۹,۹۹۹
صندوق سرمایه گذاری زمین ملت					
-	۴۲۵,۹۸۹	-	-	۴۲۵,۹۸۹	-
صندوق سرمایه گذاری زمین سپهر					
-	۴۰۰,۴۴۴	-	-	۴۰۰,۴۴۴	-
صندوق سرمایه گذاری بخشی گستر فیروزه					
-	۳۹۹,۶۴۱	-	-	۳۹۹,۶۴۱	-
صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری شکوه علی ایران					
-	۳۵۵,۹۰۷	-	-	۳۵۵,۹۰۷	-
صندوق سرمایه گذاری صنایع آگاه					
✓	۳۴۸,۸۶۹	۳۴۸,۸۶۹	✓	۳۴۸,۸۶۹	۳۴۸,۸۶۹
صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه ملی					
-	۳۰۱,۳۰۹	-	-	۳۰۱,۳۰۹	-
صندوق سرمایه گذاری هستی بخش آگاه					
✓	۳۰۰,۳۱۳	-	✓	۳۰۰,۳۱۳	-
صندوق سرمایه گذاری نوع دوم افق آتی					
-	۱۰۰,۱۰۳	-	-	۱۰۰,۱۰۳	-
صندوق سرمایه گذاری بخشی فرا لگوریم					
-	۹۹,۹۸۳	-	-	۹۹,۹۸۳	-
صندوق سرمایه گذاری لوح نموده					
-	۷۹,۹۰۱	-	-	۷۹,۹۰۱	-
صندوق سرمایه گذاری پیشخوان طلا لسان					
-	۵۰,۱۷۴	-	-	۵۰,۱۷۴	-
صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه					
-	۵۰,۰۰۲	-	-	۵۰,۰۰۲	-
صندوق سرمایه گذاری بخشی پتروشیمی نموده					
-	۳۷,۱۶۳	-	-	۳۷,۱۶۳	-
صندوق سرمایه گذاری گازیشتوانه طلا وستا					
-	۳۰,۳۷۴	-	-	۳۰,۳۷۴	-
صندوق سرمایه گذاری پیشخوان طلا تابان نعم					
-	۱۴۷,۵۸۲	-	-	۱۴۷,۵۸۲	-
صندوق سرمایه گذاری مشترک کارپوما					
-	۴۴,۶۱۹	-	-	۴۴,۶۱۹	-
صندوق سرمایه گذاری مشترک معدن ابرسان					
-	۲۰,۱۱۵,۶۶۶	-	-	۲۰,۱۱۵,۶۶۶	-
سایر صندوق ها					
✓	۴۸,۱۷۶,۸۴۳	۴۸,۱۷۶,۸۴۳	✓	۴۸,۱۷۶,۸۴۳	۴۸,۱۷۶,۸۴۳
سایر شرکت ها					
-	-	-	-	-	-
جمع کل					
✓	۲,۸۵۷,۴۲۳	۶,۷۳۸,۹۲۷	✓	۲,۸۵۷,۴۲۳	۶,۷۳۸,۹۲۷
صندوق سرمایه گذاری توسعه صنایع سیمان:					
-	۶۵۳,۹۷۹	-	-	۶۵۳,۹۷۹	-
صندوق سرمایه گذاری سفید					
-	۳۹۰,۰۰۰	-	-	۳۹۰,۰۰۰	-
صندوق سرمایه گذاری استانیس پوما کیش					
-	۱۳۰,۰۰۰	-	-	۱۳۰,۰۰۰	-
صندوق سرمایه گذاری صنعت سیمان ایران صنایع سیمان					
-	۵۰,۰۰۰	-	-	۵۰,۰۰۰	-
صندوق سرمایه گذاری معمار اندیش پارسا مهر					
-	-	-	-	-	-
جمع کل					
✓	۶,۷۳۸,۹۲۷	۶,۷۳۸,۹۲۷	✓	۶,۷۳۸,۹۲۷	۶,۷۳۸,۹۲۷

گروه

سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان:

✓ صندوق سرمایه گذاری توسعه کارگزاری بانک ملی

✓ صندوق سرمایه گذاری سفید

✓ صندوق سرمایه گذاری استانیس پوما کیش

✓ صندوق سرمایه گذاری صنعت سیمان ایران صنایع سیمان

✓ صندوق سرمایه گذاری معمار اندیش پارسا مهر

۱-۴-۲۴- درآمد صندوق های سرمایه گذاری با درآمد ثابت که سود دوره ای پرداخت می کنند، همزمان با تحقق سود دوره ای شناسایی می شود. در مقابل، درآمد حاصل از سایر صندوق های سرمایه گذاری در زمان فروش یا ابطال واحدهای سرمایه گذاری مربوطه شناسایی می گردد.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۵- موجودی نقد

(مبلغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		یادداشت	
	۱۴۰۳	۱۴۰۲		
۱۳۵,۸۴۸	۶۶۰,۹۱۷	۱۶,۱۰۰,۳۵۹	۱۷,۴۵۸,۹۳۷	موجودی نزد بانکها - ریالی
۳,۳۹۰	۵,۷۴۸	۲,۳۱۵,۵۱۵	۱,۲۹۹,۹۵۹	۴۵ موجودی نزد بانکها - ارزی
۳۷۸	۱,۷۶۹	۹۸,۰۳۳	۱۱۰,۳۰۹	موجودی صندوق و تنخواه گردانها - ریالی
۴۰۰	۴,۸۶۳	۲۶۱,۴۷۹	۷۰,۳۲۲	۲۵-۱ موجودی صندوق و تنخواه گردانها - ارزی
-	-	۲۸,۳۴۴	۴۳۷,۲۵۹	۲۵-۲ وجوه نقد در راه
۱۴۰,۰۱۶	۶۷۳,۲۹۷	۱۸۸,۰۳,۷۳۰	۲۰,۰۷۶,۵۹۶	

۲۵-۱- موجودی صندوق و تنخواه گردان ارزی عمدتاً مربوط به شرکت توسعه صنایع بهشهر به مبلغ ۴۸,۴۷۶ میلیون ریال و شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان به مبلغ ۱۶,۶۸۳ میلیون ریال می باشد.

۲۵-۲- وجوه نقد در راه مربوط به اسناد در جریان وصول شرکت به پخش (شرکت فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر) می باشد.

۲۶- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

(مبلغ به میلیون ریال)

گروه	
۱۴۰۳	۱۴۰۲
۹۷۷,۸۵۱	۹۳۳,۰۶۵

زمین و ساختمان و پروژه

۲۶-۱- مشخصات دارایی های نگهداری شده برای فروش به شرح زیر می باشد:

۲۶-۱-۱- شرکت بازرگانی بین المللی سرمایه گذاری بانک ملی

شرح دارایی به تفکیک شرکت ها

توضیحات

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

۸ واحد آپارتمان در دبی

۲۶-۱-۲- شرکت های زیرمجموعه شرکت توسعه صنایع بهشهر

گروه (مبلغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه (مبلغ به میلیون ریال)	
	۱۴۰۳	۱۴۰۲
۲۶-۱-۳	۱۰۸,۵۶۳	۷۵,۳۱۶
۲۶-۱-۴	۱۱۵,۷۸۹	-
۲۶-۱-۵	۳۴,۶۶۷	۳۴,۶۶۷
۲۶-۱-۵	۶,۳۳۰	۲۵,۱۳۰
۲۶-۱-۵	۲۹,۰۷۰	۲۹,۰۷۰
	۸,۵۵۰	-
	۳۰۳,۹۶۹	۱۶۴,۱۸۳

برج صدف کیش

تجهیزات آبیاری تحت فشار دریافتی شرکت قند نیشابور در ازای مطالبات از سد سنگر

ملک دریافتی شرکت سرآمد در ازای مطالبات - ۵۲ درصد از ۶ دانگ از شرکت نماد صنعت کوشا

ملک دریافتی شرکت سرآمد در ازای مطالبات از آقای حسین حفارزاده - ۶ دانگ عرصه و اعیان

ملک دریافتی شرکت سرآمد در ازای مطالبات از آقای مجتبی حسینی - چهاردهم سهم از ۶ سهم

یک دستگاه خودرو مزدا ۳ بابت بخشی از ثمن فروش زمین مربوط به آقای حسین حفارزاده

۲۶-۱-۳- برج صدف کیش جمعاً به متراژ ۷,۲۶۰ مترمربع شامل ۸۴ باب واحد تجاری، یک واحد اداری و دو واحد مسکونی در جزیره کیش واقع بوده که دو شرکت 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

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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 بشماره ۱۷۵۷۱ مورخ ۱۴۰۱/۰۸/۰۲ انتقال سند مالکیت ۱۶ واحد پروژه صدف کیش در دست اقدام قرار گرفته و تاریخ انتقال ۱۴۰۳/۰۱/۳۱ تعیین گردیده است. انتقال رسمی مالکیت واحدهای پروژه صدف کیش منوط به تطبیق مترایز واحدها و تهیه صورتمجلس تفکیکی و چگونگی نحوه تسویه حسابهای فیما بین با شرکت سرمایه گذاری اقتصاد نوین می باشد.

۱-۴-۲۶- تجهیزات آبیاری قطره ای شامل تعداد دو دستگاه آبیاری تحت فشار سنتر لیتیر و سه دستگاه سنتر پیوت همراه با لوله های پلی اتیلن مرتبط با آن می باشد که با توجه به پرونده حقوقی اجرایی شده شرکت قندیشابور علیه شرکت تعاونی سدسنگرد مربوط به مطالبات ناشی از قرارداد بیمه انکاری در سال جاری با ارزش کارشناسی تملیک گردیده و در دست واگذاری می باشد.

۱-۵-۲۶- ملک های مذکور بابت بدهی شرکت نماد صنعت کوشا، بخشی از بدهی آقا حسینی ثانی و آقای حسین حفار زاده به شرکت فرعی سرآمد صنایع بهشهر در ازای مطالبات می باشد.

۱-۶-۲۶- شرکت بین المللی ساروج بوشهر (شرکت فرعی شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان)

دارایی غیر جاری نگهداری شده برای فروش به مبلغ ۱۳۰,۲۹۸ میلیون ریال مربوط به شرکت بین الملل ساروج بوشهر به مبلغ ۱۶,۷۰۳ میلیون ریال بابت یک دستگاه آپارتمان ۷۸ متری واقع در تهران بابت وصول مطالبات آن شرکت و همچنین شرکت سیمان شمال به مبلغ ۱۱۳,۵۹۵ میلیون ریال بابت ۴ قطعه زمین و رستوران تملک شده در شهرستانهای فیروزکوه، بومهن و رودهن همچنین سهام سیمان غرب بابت وصول مطالبات است. لازم بذکر است به منظور فروش داراییهای فوق به قیمت منطقی، بازاریابی موثری در حال انجام است.

۲۷- سرمایه

سرمایه شرکت در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ مبلغ ۵۰,۲۵۰,۰۰۰ میلیون ریال شامل ۵۰,۲۵۰ میلیون سهم هزار ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد. آخرین افزایش سرمایه شرکت بموجب تصمیمات مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام در تاریخ ۲۳ تیرماه ۱۴۰۳، از مبلغ ۲۷,۲۵۰,۰۰۰ میلیون ریال به مبلغ ۵۰,۲۵۰,۰۰۰ میلیون ریال از محل اندوخته سرمایه ای بوده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۵/۳۱ در اداره ثبت شرکت ها و موسسات تجاری به ثبت رسیده است. ترکیب سهامداران عمده در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱-۲۷- ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۳		۱۴۰۲		مشخصات سهامداران
تعداد سهام	درصد	تعداد سهام	درصد	
۳۳,۱۳۱,۷۷۷,۵۶۶	۶۳.۹٪	۱۷,۴۲۴,۶۹۵,۳۶۶	۶۳.۹٪	بانک ملی ایران
۵,۱۴۰,۲۹۴,۶۸۶	۱۰.۲٪	۲,۷۸۷,۵۲۳,۰۰۰	۱۰.۲٪	صندوق بازنشستگی، وظیفه و از کارافتادگی کارکنان بانکها
۱,۳۳۳,۳۹۳,۶۲۵	۲.۶٪	۷۶۸,۲۰۰,۱۵۲	۲.۸٪	بیمه مرکزی جمهوری اسلامی ایران
۱,۰۴۹,۸۹۰,۹۳۹	۲.۱٪	۵۹۱,۳۳۵,۵۰۹	۲.۲٪	صندوق سرمایه گذاری بازارگردایی توسعه ملی
۵۸۴,۲۵۰,۹۶۷	۱.۲٪	-	۰.۰٪	صندوق سرمایه گذاری اهرمی موج فیروزه
۴۸۱,۸۰۵,۵۳۹	۱.۰٪	۲۶۱,۳۷۷,۶۳۲	۱.۰٪	صندوق بیمه اجتماعی روستائیان و عشایر
۴۲۷,۶۸۳,۲۲۲	۰.۹٪	۳۹۹,۳۹۳,۸۳۸	۱.۱٪	شرکت سهامی بیمه ایران
۲۶۳,۹۴۹,۸۳۶	۰.۵٪	۱۴۳,۲۵۰,۰۰۰	۰.۵٪	شرکت مدیریت سرمایه مدار
۲۵۴,۴۵۵,۰۱۵	۰.۵٪	۱۲۰,۹۰۰,۰۰۰	۰.۴٪	صندوق سرمایه گذاری ستاره خاورمیانه
۱۸۴,۳۰۳,۴۶۸	۰.۴٪	۱۱۴,۹۳۹,۰۹۲	۰.۴٪	گروه مالی پارسبان
۱۸۰,۷۴۶,۸۴۸	۰.۴٪	۸۳,۷۰۰,۵۳۰	۰.۳٪	شرکت سرمایه گذاری تامین آتیه مسکن
۲,۸۲۶,۹۷۶,۰۳۵	۵.۶٪	۱,۸۶۲,۶۵۹,۰۵۶	۶.۸٪	سایر سهامداران حقوقی
۵,۴۰۰,۳۷۲,۲۵۴	۱۰.۷٪	۲,۷۹۳,۳۴۵,۸۳۵	۱۰.۳٪	سهامداران حقیقی
۵۰,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪	۲۷,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪	جمع کل:

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۷- صورت تطبیق تعداد سهام اول دوره و پایان دوره

طی دوره مورد گزارش سرمایه شرکت از مبلغ ۲۷,۲۵۰,۰۰۰ میلیون ریال به ۵۰,۲۵۰,۰۰۰ میلیون ریال (معادل ۸۴/۴ درصد) از محل اندوخته سرمایه ای، افزایش یافته که در تاریخ ۱۴۰۳/۰۵/۳۱ به ثبت رسیده است.

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
تعداد سهام	تعداد سهام	مانده ابتدای دوره
۲۷,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۷,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	
-	۲۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	افزایش سرمایه از محل اندوخته سرمایه ای
۲۷,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	مانده پایان دوره

۲۸- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۷ اساسنامه، در سال مورد گزارش مبلغ ۲,۵۲۶,۲۱۹ 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. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نیست و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نمی باشد.

۲۸-۱- گردش حساب اندوخته قانونی بشرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		
شرکت				
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۲,۷۳۵,۰۰۰	۲,۷۳۵,۰۰۰	۶,۸۸۱,۳۷۴	۷,۴۸۴,۹۰۱	مانده در ابتدای دوره
-	۲,۳۰۰,۰۰۰	۶۰۳,۶۳۷	۲,۵۲۶,۲۱۹	تخصیص از محل سود قابل تخصیص
۲,۷۳۵,۰۰۰	۵,۰۳۵,۰۰۰	۷,۴۸۴,۹۰۱	۱۰,۰۱۱,۱۲۰	مانده در پایان دوره

۲۹- اندوخته سرمایه ای

بموجب ماده ۵۸ اساسنامه سود حاصل از فروش سهام موجود در سبد سهام شرکت در هر سال، تا میزانی که منجر به زیان انباشته نگردد، 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 صرفاً با پیشنهاد هیات مدیره و تصویب مجمع عمومی عادی، هر سال می توان حداکثر تا مبلغی که در همان سال به حساب اندوخته سرمایه ای منظور می گردد، بین صاحبان سهام تقسیم نمود. شایان ذکر است ماده ۵۸ اساسنامه شرکت طبق مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۲۳ و براساس مجوز شماره مجوز ۱۲۲/۱۱۷۷۱۴ مورخ ۱۴۰۱/۰۹/۲۳ سازمان بورس اوراق بهادار به شرح فوق اصلاح گردیده است.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۹-۱- گردش حساب اندوخته سرمایه ای به شرح زیر است:

(مبلغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت
شرکت		۱۴۰۳	۱۴۰۲	
۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	
۲۳,۳۱۷,۳۲۲	۲۶۲,۹۶۵,۲۶۷	۳۰,۴۳۲,۹۷۲	۲۸۲,۰۹۱,۵۵۸	مبلده در ابتدای سال
۲۳۹,۷۴۷,۹۴۵	۴۷,۵۷۵	۲۵۱,۶۵۸,۵۸۶	۵,۶۹۹,۴۵۱	تخصیص از محل سود قابل تخصیص
-	(۲۳,۰۰۰,۰۰۰)	-	(۲۳,۰۰۰,۰۰۰)	انتقال به افزایش سرمایه
-	(۱۴۱,۰۱۸,۷۵۰)	-	(۱۴۱,۰۱۸,۷۵۰)	انتقال به تقسیم سود
۲۶۲,۹۶۵,۲۶۷	۹۸,۹۹۴,۰۹۲	۲۸۲,۰۹۱,۵۵۸	۱۲۳,۷۷۲,۲۵۹	مبلده در پایان سال

۲۹-۱-۱- بر اساس مصوبه مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۲۸ صاحبان سهام مجموع سود تقسیم شده سال ۱۴۰۲ به ازای هر سهم مبلغ ۶,۵۰۰ ریال (شامل مبلغ ۱,۳۲۵ ریال از محل سود قابل تخصیص و مبلغ ۵,۱۷۵ ریال از محل اندوخته سرمایه ای) بوده که بر این اساس جمعاً به مبلغ ۱۴۱,۰۱۸,۷۵۰ میلیون ریال از محل اندوخته سرمایه ای به حساب تقسیم سود منتقل گردیده است.

۳۰- سایر اندوخته ها

۳۰-۱- 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:

(مبلغ به میلیون ریال)		گروه		سایر اندوخته ها
۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	
۳,۵۴۹,۷۳۷	۳,۰۱۱,۵۸۱			

۳۱- 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 شناسائی شده است:

(مبلغ به میلیون ریال)		گروه		
۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	
۱,۰۴۷,۰۱۱	(۷۴۳,۴۱۶)			مبلده اول دوره
۲۴۷,۳۳۷	۱,۲۳۹,۳۹۱			سود فروش سهام شرکت های فرعی
(۳,۶۳۳,۵۵۲)	(۶,۷۱۴,۷۳۷)			تحویل سهام
۲,۰۱۵,۶۴۴	۱,۴۴۹,۹۶۶			واگذاری سهام
۲۸۳,۵۶۲	۱,۱۴۰,۷۶۷			سهم از آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل شرکت های وابسته
(۲۹,۹۹۸)	(۲,۶۲۸,۰۲۹)			
(۷۱۳,۴۱۸)	(۸۰۶,۵۷۱)			سهم منافع فاقد حق کنترل
(۷۴۳,۴۱۶)	(۴,۴۳۴,۶۰۰)			مبلده پایان دوره

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۲- تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی

(مبالغ به میلیون ریال)

ماتر در ابتدای سال	تغییرات طی سال		ماتر در ابتدای سال	تغییرات طی سال		ماتر در ابتدای سال	تغییرات طی سال	
	افزایش	کاهش		افزایش	کاهش		افزایش	کاهش
-	۳۰۸,۰۶۰	-	(۳۰۸,۰۶۰)	-	-	-	-	-
۸,۰۱۹,۴۶۲	۳,۷۴۸,۴۳۰	-	۴,۳۷۱,۰۴۲	۱۴,۰۷۵,۳۴۰	-	۶,۰۵۵,۸۷۸	-	۸,۰۱۹,۴۶۲
۲,۰۹۸,۳۱۱	۱,۵۰۵,۸۷۸	-	۵۹۲,۴۳۳	۱,۸۷۸,۰۹۸	(۲۲۰,۲۱۳)	-	-	۲,۰۹۸,۳۱۱
۱۰,۱۱۷,۷۷۳	۵,۵۶۲,۳۵۸	-	۴,۵۵۵,۴۱۵	۱۵,۹۵۳,۴۳۸	(۲۲۰,۲۱۳)	۶,۰۵۵,۸۷۸	-	۱۰,۱۱۷,۷۷۳

گروه

عملیات ارزی در کشور امارات

عملیات ارزی در کشور امارات و عراق

عملیات ارزی در سایر کشور ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۳- سهام خزانه

یادداشت	گروه		شرکت	
	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ
سهام خزانه شرکت	۸۰۸,۴۱۶,۰۲۳	۳,۹۲۳,۱۷۰	۷۶۳,۱۶۹,۰۷۴	۳,۲۱۶,۵۴۵
سهام شرکت در مالکیت شرکت های فرعی	۳۳-۱	۳۵۰,۱۸۶۴	۷۰۶,۱۰۵	-
	۸۱۱,۹۱۷,۸۸۷	۳,۹۲۳,۲۲۱	۸۳۷,۰۴۵,۲۳۰	۳,۲۱۶,۵۴۵

۳۳-۱- سهام شرکت اصلی در مالکیت شرکت های فرعی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت فرعی سرمایه گذار	درصد مالکیت	تعداد سهام	بهای تمام شده	بهای تمام شده
سرمایه گذاری توسعه ملی	۰.۰۰	۵۰,۱۶۳	۱۹۳	۶۹۵,۱۴۳
پن الملل ساختمان و صنعت ملی	۰.۰۱	۳,۰۹۲,۳۰۸	۷۶۹۰	۷,۶۹۴
ایزینگ گسترش سرمایه گذاری ملی	-	۳۰۹,۲۳۰	۳,۲۵۳	۳,۲۵۳
توسعه نگاه پویا	۰.۰۰	۵۰,۱۶۳	۱۵	۱۵
		۳۵۰,۱۸۶۴	۱۱,۱۵۱	۷۰۶,۱۰۵

۳۳-۲- آثار معاملات سهام خزانه فرعی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	۱۴۰۳	۱۴۰۲
سهام خزانه شرکت های فرعی	(۱۵۹,۳۳۴)	(۲۱۶,۱۹۶)
صرف سهام خزانه شرکت های فرعی	۳۶۸,۲۷۸	۳۵۰,۱۴۰
آثار معاملات سهام خزانه شرکت های فرعی	۳۰۴,۶۹۴	۱۱۹,۲۲۴
سهام منافع فاقد حق کنترل از آثار معاملات سهام خزانه شرکت های فرعی	(۲۳۴,۸۷۴)	(۲۱۷,۹۳۸)
سهام منافع فاقد حق کنترل از صرف سهام خزانه	۱۶۹,۱۲۶	(۱۸۷,۳۶۰)
سهام منافع فاقد حق کنترل از سهام خزانه	۸۲,۵۷۱	۱۱۳,۰۲۷
	۵۳۰,۴۶۱	(۳۹,۱۰۳)

۳۳-۳- صرف سهام خزانه که مربوط به سود فروش سهام شرکت توسط شرکت های فرعی و بازارگردان شرکت می باشد به شرح زیر

است:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		شرکت	
۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
۱۱,۲۶۷,۴۰۳	۶,۵۲۸,۴۴۴	۵,۰۲۵,۹۵۳	۳۶۰,۳۶۹

صرف سهام خزانه

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۴- منافع فاقد حق کنترل

۱۴۰۳	۱۴۰۲	
۲۸,۲۵۹,۵۰۲	۲۶,۶۲۷,۰۴۷	سرمایه
۸۰۶,۵۷۱	۷۱۳,۴۱۸	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل
(۱۶,۸۲۳)	۲۹۳,۲۷۱	آثار معاملات سهام خزانه فرعی
۴,۵۷۸,۳۸۴	۲,۲۳۲,۳۱۵	تغزایش سرمایه در جریان
۱۶,۳۷۵,۸۵۴	۱۵,۴۷۹,۸۰۳	اندوخته ها
۳۸۶,۷۴۱	۳۷۶,۷۳۷	ملاز ارزش متصفاته داراییها و بدهیها
۳۰,۱۹۰,۹۲۷	۱۳,۵۳۱,۱۲۷	تفاوت انباشته تسعیر ارز
۱۳۳,۴۸۵,۲۴۳	۸۹,۰۹۷,۷۳۵	سود انباشته
۱۹۴,۰۶۶,۳۹۹	۱۴۷,۳۵۰,۴۵۳	

۳۵- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۳۵-۱- پرداختنی های کوتاه مدت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲	جمع	جمع
تجاری				
اسناد پرداختنی				
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات	۳۵-۱-۱	۱۹,۱۷۷,۴۵۱	-	۱۹,۱۷۷,۴۵۱
		۱۹,۱۷۷,۴۵۱	-	۸,۹۶۹,۷۱۹
حسابهای پرداختنی				
اشخاص وابسته	۴۵-۲	۵۸۳,۳۱۴	-	۵۸۳,۳۱۴
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات	۳۵-۱-۲	۱۵,۹۸۳,۵۳۶	۴,۳۵۹,۵۷۹	۲۴,۰۲۷,۶۸۴
		۱۶,۵۶۶,۸۵۰	۴,۳۵۹,۵۷۹	۲۴,۸۶۹,۰۸۳
		۳۵,۷۴۴,۳۰۱	۴,۳۵۹,۵۷۹	۳۳,۸۳۸,۸۰۲
سایر پرداختنی ها				
اسناد پرداختنی				
سایر اشخاص	۳۵-۱-۵	۲,۲۹۴,۷۹۹	-	۲,۲۹۴,۷۹۹
		۲,۲۹۴,۷۹۹	-	۹۵۳,۴۷۴
حسابهای پرداختنی				
اشخاص وابسته	۴۵-۲	۳,۰۷۱,۷۳۸	-	۳,۷۲۷,۳۵۴
مبایات های تکلیفی		۱,۹۵۱,۸۱۱	-	۷۴۶,۲۰۳
حق بیمه های پرداختنی		۱,۱۵۸,۱۰۷	-	۹۶۱,۶۷۵
سپرده حسن انجام کار		۳,۳۶۸,۸۶۹	-	۲,۴۸۷,۱۲۸
هزینه های پرداختنی	۳۵-۱-۳	۶,۷۱۴,۹۶۴	-	۴,۸۹۵,۴۷۰
سایر	۳۵-۱-۴	۱۲,۲۹۲,۳۰۹	۵۶,۳۶۲	۶,۶۸۷,۷۴۶
		۲۸,۵۵۷,۷۹۸	۵۶,۳۶۲	۱۹,۵۰۵,۵۷۶
		۳۰,۸۵۲,۵۹۷	۵۶,۳۶۲	۲۰,۴۵۹,۰۵۰
		۶۶,۵۹۶,۸۹۸	۴,۴۱۵,۹۴۱	۵۴,۲۹۷,۸۵۲

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱-۱-۳۵- از اسناد پرداختنی تجاری، مبلغ ۱۹,۰۳۶,۳۶۸ میلیون ریال مربوط به شرکت فرعی توسعه صنایع بهشهر می باشد که عمدتاً اسناد پرداختنی تجاری مربوط به شرکت به پخش به مبلغ ۷,۱۸۰,۴۶۵ میلیون ریال به تامین کنندگان، شرکت بهپاک به مبلغ ۴,۳۲۷,۸۴۰ میلیون ریال به شرکت بازرگانی دولتی ایران، شرکت پاکسان به مبلغ ۱,۵۶۹,۴۵۱ میلیون ریال به تامین کنندگان، شرکت مارگارین به مبلغ ۳,۳۶۰,۷۲۳ میلیون ریال (عمدتاً به شرکت بازرگانی دولتی ایران) بابت خرید روغن و شرکت گلشاس به مبلغ ۱,۴۰۸,۷۲۹ میلیون ریال به تامین کنندگان و شرکت ساینه به مبلغ ۱,۱۷۲,۹۰۹ میلیون ریال عمدتاً به شرکت شکوفا شیمی آرین و شرکت پدیده شیمی قرن که بابت اسناد واگذار شده برای سایر تامین کنندگان صورت گرفته است.

۱-۲-۳۵- حسابهای پرداختنی تجاری ریالی (سایر اشخاص) عمدتاً مربوط به شرکت های توسعه صنایع بهشهر به مبلغ ۲۰,۰۷۲,۷۸۲ میلیون ریال، یادداشت های ۱-۲-۳۵ و ۱-۲-۳۵-۴ (شامل مبلغ ۷,۱۲۷,۷۱۰ میلیون ریال ارزی) است که عمدتاً مربوط به شرکت به پخش به مبلغ ۶,۴۷۵,۸۴۶ میلیون ریال بابت خرید کالای ساخته شده جهت توزیع و شرکت های پاکسان و مارگارین به ترتیب به مبلغ ۲,۴۷۹,۷۲۷ میلیون ریال (شامل ۱,۳۴۸,۶۵۸ میلیون ریال ارزی) و ۲,۱۲۸,۵۶۹ میلیون ریال بابت خرید مواد اولیه و همچنین بدهی ارزی شرکت مارگارین بابت خرید ماشین آلات مبلغ ۲,۶۳۴,۴۰۹ میلیون ریال می باشد.

۱-۲-۳۵-۱- بدهی شرکت های فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر، به شرح زیر است:

(مبلغ به میلیون ریال)

یادداشت	ریالی	۱۴۰۳		جمع	۱۴۰۲
		ارزی			
پرداختنی به پخش به تامین کنندگان خارج از گروه	۶,۴۷۵,۸۴۶	-		۶,۴۷۵,۸۴۶	۶,۴۰۳,۴۴۸
۱-۲-۳۵-۲- پرداختنی پاکسان بابت خرید مواد اولیه	۱,۱۳۱,۰۶۹	۱,۳۴۸,۶۵۸		۲,۴۷۹,۷۲۷	۲,۵۴۹,۰۴۸
پرداختنی مارگارین بابت خرید مواد اولیه	۲,۱۲۸,۵۶۹	-		۲,۱۲۸,۵۶۹	۱,۰۷۱,۴۰۴
پرداختنی صنایع بسته بندی بابت خرید مواد اولیه	۴۸۲,۰۶۱	-		۴۸۲,۰۶۱	۳۷,۴۵۸
پرداختنی گلشاس بابت خرید مواد اولیه	۵۶۳,۱۶۶	۳۷۶,۵۱۲		۹۳۹,۶۷۸	۶۰۵,۹۴۴
پرداختنی ساینه بابت خرید مواد اولیه	۳۱۹,۱۶۲	-		۳۱۹,۱۶۲	۲۳۰,۸۷۶
پرداختنی بهپاک بابت خرید مواد اولیه	۳,۵۸۶	-		۳,۵۸۶	۲۰۹,۵۱۰
۱-۲-۳۵-۳- پرداختنی مارگارین بابت خرید ماشین آلات	-	۲,۶۳۴,۴۰۹	۲,۶۳۴,۴۰۹	۲,۶۳۴,۴۰۹	۱,۰۷۴,۱۳۳
سایر	۳۳۱,۷۵۵	-		۳۳۱,۷۵۵	۳۷۱,۵۳۳
	۱۱,۴۳۵,۲۱۴	۴,۳۵۹,۵۷۹		۱۵,۷۹۴,۷۹۳	۱۲,۵۵۳,۳۵۴

۱-۲-۳۵-۲- حساب های پرداختنی ارزی شرکت پاکسان عمدتاً مربوط به شرکت ودودی مفید به مبلغ ۱,۰۳۸,۵۰۹ میلیون ریال معادل ۱,۲۳۴,۷۳۳ درهم، ۱۸۴,۵۵۴ یورو و سایرین به مبلغ ۲۳۱,۳۷۶ میلیون ریال معادل ۱,۳۵۴,۵۳۳ درهم و مبلغ ۷۸,۷۳۳ میلیون ریال معادل ۱۱۹,۹۵۰ یورو می باشد.

۱-۲-۳۵-۳- حساب های پرداختنی ارزی شرکت مارگارین، حسب هماهنگی انجام شده با شرکتهای گروه مبلغ ۲,۳۹۷,۹۵۰ یورو برای ورود ماشین آلات فرکشنیشن تا تاریخ تأیید صورتهای مالی از طریق شرکت تراستی مجموعه پتروشیمی سازند پرداخت گردیده است. پرداخت مزبور معادل ریالی ۱,۰۷۴,۱۳۳ میلیون ریال توسط شرکت مارگارین ثبت و مبلغ ۱,۵۶۰,۲۷۶ میلیون ریال بابت تسعیر ارز به طرفیت پیش پرداخت ماشین آلات اعمال حساب شده است. که طبق برنامه ریزی انجام شده پس از تخصیص ارز از طرف بانک مرکزی، معادل ارزی مبلغ استقراض شده در وجه شرکت تراستی سازند کارسازی خواهد شد.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۴-۱-۳۵- ذخیره هزینه پرداختی که عمدتاً مربوط به شرکت مارگارین (شرکت فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر) می باشد، موارد زیر

قابل ذکر است می باشد:

(مبلغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۲	۱۴۰۳	ارزی	ریالی	یادداشت	
خالص	جمع				
۱,۳۴۵,۴۹۸	۱,۳۴۵,۴۹۸	-	۱,۳۴۵,۴۹۸	۳۵-۱-۲-۵	ذخیره مابه التفاوت مواد اولیه (روغن)
۲,۷۶۸,۱۳۱	۲,۷۶۸,۱۳۱	۲,۷۶۸,۱۳۱	-	۳۵-۱-۲-۶	ذخیره تعهد ارزی به بانک کارآفرین
۲,۶۵۴,۳۵۷	-	-	-	۳۵-۱-۲-۷	فروشندگان موارد اولیه (روغن های امانت سیاری)
۱۳۸,۷۲۲	۱۶۴,۳۶۰	-	۱۶۴,۳۶۰		سایر
۶,۹۰۶,۷۰۸	۴,۲۷۷,۹۸۹	۲,۷۶۸,۱۳۱	۱,۵۰۹,۸۵۸		

۳۵-۱-۲-۵- به جهت آزادسازی نرخ ارز ترجیحی خرید روغن خام در تاریخ ۱۴۰۱/۲/۲۲ بابت مقدار ۳,۴۹۵ تن به مبلغ ۱,۳۴۵,۰۰۰ میلیون ریال در سرفصل پرداختیهای تجاری و سایر پرداختی ها و بهای تمام شده کالای فروش رفته در سال ۱۴۰۱ در حسابها ثبت شده است. در همین راستا طبق نامه های مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۴ و ۱۴۰۲/۹/۲۹ سازمان حمایت از مصرف کنندگان و تولید کنندگان جمعاً مبلغ ۴۵۸۸,۰۰۰ میلیون ریال از شرکت مطالبه گردیده که در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۶ مورد اعتراض شرکت واقع شده است که تاکنون نتیجه آن مشخص نشده است.

۳۵-۱-۲-۶- 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 ۶۲۰,۳۴۱ یورو، شماره ۴۶۳۵۸۳۵۰ به مبلغ ۲۴۰,۰۵۹ یورو و شماره ۴۶۳۵۸۳۵۰ به مبلغ ۷,۹۳۵,۰۳۵ یورو بوده که با توجه به اتمام دوره سررسید مبلغ ۲,۷۶۸,۱۳۱ میلیون ریال ذخیره در حسابها منظور گردیده است.

۳۵-۱-۲-۷- از ذخیره محاسبه شده به مبلغ ۲,۶۵۴,۳۵۷ میلیون ریال، مبلغ ۱,۸۵۲,۰۰۰ میلیون ریال بابت ذخیره روغن های امانت سیاری شده دریافتی از شرکت نیک نامان سرمایه می باشد، که اقدامات حقوقی بابت باقی مانده تعهدات به مقدار ۵,۰۰۰ تن به مبلغ ۲,۳۰۰,۰۰۰ میلیون ریال از طرف شرکت نیک نامان سرمایه پیگیری شد که بر حسب رای قطعی دادگاه تجدید نظر در مورخ ۱۴۰۲/۰۷/۰۵ محکومیت شرکت مارگارین صادر گردید. لذا بر اساس رای صادره توافق نامه ای بین شرکت مارگارین و شرکت نیکنامان سرمایه در مورخ ۱۴۰۳/۰۹/۱۳ و همچنین متمم توافق نامه مذکور در مورخ ۱۴۰۳/۰۹/۲۵ منعقد گردید که بر این اساس شرکت مارگارین نسبت به تسویه ریالی بدهی خود به مبلغ ۱,۹۶۱,۰۰۰ میلیون ریال (بابت اصل بدهی، هزینه تاخیر ایفای تعهد، هزینه دادرسی و هزینه حق الوکاله وکیل) و همچنین مبلغ ۱۰۳,۰۰۰ میلیون ریال هزینه تاخیر تادیه بابت چکهای پرداختی به شرکت نیکنامان سرمایه در سررسید های مندرج در توافق نامه اقدام خواهد نمود. شایان ذکر است که شرکت مارگارین در سال ۱۳۹۸ مبلغ ۲۱۲,۰۰۰ میلیون ریال بابت تضمین عودت روغن به شرکت نیکنامان سرمایه پرداخت نموده بود.

۳۵-۱-۳- مبلغ هزینه های پرداختی عمدتاً مربوط به شرکت توسعه صنایع بهشهر به مبلغ ۳,۹۹۴,۴۴۲ میلیون ریال (شامل ذخایر حقوق پرسنل، تبلیغات، انرژی، هزینه حسابرسی، حمل و نقل و ... عمدتاً مربوط به شرکتهای پاکسان، بسته بندی ایران، به پخش و گلنانش به ترتیب به مبلغ ۱,۲۰۶,۹۰۰ میلیون ریال، ۴۲۳,۴۵۵ میلیون ریال، ۶۶۰,۷۸۸ و ۴۲۲,۵۵۷ میلیون ریال)، و شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان به مبلغ ۲,۵۲۱,۹۷۶ میلیون ریال می باشد.

۳۵-۱-۴- سایر حسابهای پرداختی عمدتاً مربوط به شرکت های توسعه صنایع بهشهر به مبلغ ۵,۹۷۶,۸۰۷ میلیون ریال و سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان به مبلغ ۴۹۴,۲۱۲ میلیون ریال (عمدتاً بابت بدهی به سایر تامین کنندگان کالا و خدمات) می باشد و همچنین سایر بدهی های ارزی هم ارز ریالی مبلغ ۳۴۸,۵۰۰ یورو و ارزی یکی از شرکت های گروه توسعه ملی در رابطه با مطالبات خارجی شرکت سرآمد بوده که به دلیل مشخص نبودن منشأ ارز در حسابهای پرداختی منعکس گردیده است. همچنین پرداختی های گروه توسعه صنایع بهشهر شامل مبلغ ۷۷۲,۱۷۳ میلیون ریال بدهی راکد و سنواتی گروه به پخش می باشد که متعلق به شرکت به پخش داروی بهشهر می باشد. بدهی های مزبور بعضاً توسط اشخاص طرف حساب (عمدتاً شرکتهای دارویی جابر ابن حیان و داروسازی دانا) اقدام به طرح شکایت در محاکم قضایی شده است.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

با توجه به اقدامات انجام شده به منظور توقف این شرکت و مأموریت محوله به شرکت به بخش جهت حل و فصل موضوعات این شرکت، پیگیری جهت تعیین تکلیف بدهیها و پرونده های حقوقی در جریان می باشد که تا تاریخ گزارش منجر به نتیجه نهایی نشده است.

۳۵-۱-۵- اسناد پرداختی غیرتجاری عمدتاً مربوط به شرکت توسعه صنایع به شهر به مبلغ ۱,۸۸۵,۶۱۱ میلیون ریال (شامل شرکت صنایع بسته بندی به مبلغ ۱۴۷,۳۸۷ میلیون ریال، شرکت بهیاک به مبلغ ۳۸۹,۴۶۶ میلیون ریال، شرکت مروارید هامون به مبلغ ۹۴,۹۹۷ میلیون ریال، شرکت پاکسان به مبلغ ۲۷۵,۱۷۷ میلیون ریال، شرکت گلتاش به مبلغ ۲۳۱,۶۲۰ میلیون ریال، شرکت قند نیشابور به مبلغ ۴۵۰,۰۰۰ میلیون ریال و به بخش به مبلغ ۱۷۸,۷۴۹ میلیون ریال) می باشد.

۳۵-۱-۶- 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.

۳۵-۲ - پرداختی های کوتاه مدت شرکت

(مبلغ به میلیون ریال)				یادداشت	
۱۴۰۳	جمع	۱۴۰۳	لژی		
جمع	جمع	ریالی			
تجاری					
حساب های پرداختی					
۱,۴۹۱,۱۱۶	۱,۶۹۹,۲۴۸	-	۱,۶۹۹,۲۴۸	۳۵-۲-۱ و ۴۵-۴	اشخاص وابسته
۲,۸۶۵	۲,۸۶۵	-	۲,۸۶۵		سایر
۱,۴۹۳,۹۸۱	۱,۷۰۲,۱۱۳	-	۱,۷۰۲,۱۱۳		
۱,۴۹۳,۹۸۱	۱,۷۰۲,۱۱۳	-	۱,۷۰۲,۱۱۳		
سایر پرداختی ها					
حساب های پرداختی					
۲۴,۰۰۰	۲۴,۰۰۰	-	۲۴,۰۰۰	۴۵-۴	اشخاص وابسته
۲۵,۷۰۴	۳۶,۳۸۱	-	۳۶,۳۸۱		مالیات حقوق و حق بیمه های پرداختی
۲۲,۰۹۹	۲۷,۵۴۲	-	۲۷,۵۴۲		صندوق رفاه کارکنان
۷۵,۸۵۱	۹۱,۴۶۶	-	۹۱,۴۶۶		سپرده های پرداختی
۳۱,۰۲۸	۳۸,۵۰۰	-	۳۸,۵۰۰		هزینه های پرداختی
۵۳۲,۲۸۳	۱۹۸,۰۶۶	-	۱۹۸,۰۶۶		سایر
۷۱۰,۹۶۵	۴۱۵,۹۵۵	-	۴۱۵,۹۵۵		
۷۱۰,۹۶۵	۴۱۵,۹۵۵	-	۴۱۵,۹۵۵		
۲,۲۰۴,۹۴۶	۲,۱۱۸,۰۶۸	-	۲,۱۱۸,۰۶۸		

۳۵-۲-۱- حساب های پرداختی به اشخاص وابسته عمدتاً شامل بدهی به بانک ملی ایران به مبلغ ۱,۲۳۰,۶۴۵ میلیون ریال می باشد.

۳۵-۳ - پرداختی های بلندمدت گروه

(مبلغ به میلیون ریال)				یادداشت	
۱۴۰۳	خالص	۱۴۰۳	خالص		
خالص	خالص				
تجاری					
حساب های پرداختی					
۳۸۶,۳۲۱	۲۶۳,۲۸۴	۴۵-۲ و ۳۵-۳-۱			بدهی به طرف مشارکت
۳۸۶,۳۲۱	۲۶۳,۲۸۴				

۳۵-۳-۱- مبلغ پرداختی های بلندمدت تجاری مربوط به بدهی شرکت از اداره تیریز ارومیه به طرف مشارکت (صندوق بازتستنگی) می باشد.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۶- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲			۱۴۰۳		
جمع	بلنسمدت	جاری	جمع	بلنسمدت	جاری
۳۰,۳۵۵,۴۰۱	۳,۹۱۸,۳۷۲	۲۶,۴۳۷,۰۲۹	۳۷,۲۳۰,۵۵۰	۹۵۷,۰۰۲	۳۶,۲۷۳,۵۴۸
۳۰,۳۵۵,۴۰۱	۳,۹۱۸,۳۷۲	۲۶,۴۳۷,۰۲۹	۳۷,۲۳۰,۵۵۰	۹۵۷,۰۰۲	۳۶,۲۷۳,۵۴۸

گروه
تسهیلات دریافتی

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه			
۱۴۰۲		۱۴۰۳	
جمع	جمع	لژی	ریالی
۳۶,۲۹۶,۲۹۸	۴۱,۳۸۳,۹۸۶	۳,۱۳۹,۰۸۶	۳۸,۲۴۴,۹۰۰
۱۲۷,۰۱۹	۵,۳۵۴,۱۰۱	۵,۳۵۴,۱۰۱	-
۳۶,۴۲۳,۳۱۷	۴۶,۷۳۸,۰۸۷	۸,۴۹۳,۱۸۷	۳۸,۲۴۴,۹۰۰
(۳,۰۵۳,۲۴۹)	(۴,۰۲۴,۷۰۰)	-	(۴,۰۲۴,۷۰۰)
۳۳۲,۴۰۳	۳۵۷,۴۲۸	-	۳۵۷,۴۲۸
۳۳,۶۹۲,۴۷۱	۴۳,۰۷۰,۸۱۵	۸,۴۹۳,۱۸۷	۳۴,۵۷۷,۶۲۸
(۳,۳۳۷,۰۷۰)	(۵,۸۴۰,۲۶۵)	-	(۵,۸۴۰,۲۶۵)
۳۰,۳۵۵,۴۰۱	۳۷,۲۳۰,۵۵۰	۸,۴۹۳,۱۸۷	۳۸,۷۳۷,۳۶۳
(۳,۹۱۸,۳۷۲)	(۹۵۷,۰۰۲)	-	(۹۵۷,۰۰۲)
۲۶,۴۳۷,۰۲۹	۳۶,۲۷۳,۵۴۸	۸,۴۹۳,۱۸۷	۲۷,۷۸۰,۳۶۱

بانکها

سایر اشخاص

سود و کارمزد سال های آتی

سود و کارمزد و جبرائیم معوق

سپرده های سرمایه گذاری (یادداشت ۵-۳۶)

حده بلنسمدت

حده جاری

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳
۳۲۰,۰۰۰	۱۲,۴۳۲,۶۷۱
۲۸,۸۴۸,۳۸۰	۲۶,۸۲۹,۹۲۳
۱۰۵,۰۴۱	-
۳,۸۶۴,۷۴۳	۳,۱۳۹,۰۸۷
۴۲۰,۵۵۷	۴۶۲,۴۵۳
۱۳۳,۷۵۰	۲۰,۶۶۸۱
۳۳,۶۹۲,۴۷۱	۴۳,۰۷۰,۸۱۵

۳۶-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

۲۵ درصد به بالا

۱۵ تا ۲۵ درصد

۱۰ تا ۱۵ درصد

۱ تا ۱۰ درصد

بدون سود و کارمزد

سایر

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۳-۱-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت

گروه	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	۴۱,۹۰۷,۱۳۴	۲۹,۶۴۰,۳۴۹
	۱,۱۶۳,۶۸۱	۴,۰۵۲,۱۲۲
	۲۳,۰۷۰,۸۱۵	۲۳,۶۹۲,۴۷۱

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

۴-۱-۳- به تفکیک نوع وثیقه

گروه	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	۴,۳۷۷,۷۷۴	۷,۶۶۶,۷۹۱
	۱۵,۹۲۴,۰۳۴	۱۶,۳۳۱,۸۰۷
	۷,۴۷۲,۴۷۳	۳,۳۳۷,۰۷۰
	۸,۱۴۲,۳۰۰	۴,۷۹۱,۴۸۶
	۸۰۵,۳۰۹	۴۴۰,۴۲۳
	۵۲۳,۵۹۴	۶۵۱,۱۴۴
	۵,۸۲۵,۵۳۱	۵۷۳,۷۵۰
	۲۳,۰۷۰,۸۱۵	۲۳,۶۹۲,۴۷۱

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

۵-۱-۳- تسهیلات دریافتی گروه (مربوط به شرکت های فرعی شرکت توسعه صنایع پتروشهر) از بانک ها مستلزم ایجاد مبلغ ۵,۸۴۰,۲۶۵ میلیون ریال سپرده گذاری با سود ۲۳ درصد 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 مذکور کسر و تسهیلات مالی به صورت خالص آرایه شده است. همچنین نرخ موثر (واقعی) تسهیلات مالی مذکور برابر ۲۳ درصد است.

۶-۱-۳- از کل تسهیلات مالی ۵,۸۲۹,۹۷۹ میلیون ریال مربوط به تسهیلات مالی دریافتی از بانک ملی ایران بوده که عمدتاً مبلغ ۴,۷۱۹,۸۴۳ میلیون ریال از تسهیلات مالی ارزی مربوط به تسهیلات مالی دریافتی شرکت بین المللی سیمان ساروج پتروشهر (شرکت فرعی شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان) می باشد.

۷-۱-۳- تغییرات حاصل از جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

تسهیلات مالی	مابده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
۲۴,۱۸۴,۹۴۲	دریافت های نقدی
۳۸,۳۱۷,۲۰۴	سود و کارمزد و جرائم
۷,۵۸۷,۸۷۰	پرداخت نقدی بابت اصل
(۴۲,۰۹۸,۴۷۰)	پرداخت نقدی بابت سود
(۷,۶۳۶,۱۴۵)	مابده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۳۰,۳۵۵,۴۰۱	دریافت های نقدی
۶۵,۰۱۱,۶۳۱	سود و کارمزد و جرائم
۹,۱۸۳,۱۳۴	پرداخت نقدی بابت اصل
(۵۸,۱۷۱,۵۰۵)	پرداخت نقدی بابت سود
(۹,۱۴۸,۱۱۱)	مابده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۳۷,۲۳۰,۵۵۰	

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبلغ به میلیون ریال)		گروه		
شرکت				
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱۰۳,۹۰۱	۱۳۰,۳۰۰	۱۲,۱۴۸,۸۵۵	۵,۷۴۶,۵۹۹	مانده در ابتدای سال
(۳۱,۳۷۲)	(۱۵,۶۵۳)	(۸۷۱,۳۵۹)	(۱,۰۳۰,۶۷۱)	پرداخت شده طی سال
۳۸,۵۷۱	۵۳,۶۴۶	۲,۴۳۷,۸۹۴	۳,۳۴۴,۰۲۹	ذخیره تعیین شده
-	-	(۷,۹۶۸,۷۹۱)	۴۵۳	تعدیلات
۱۳۰,۳۰۰	۱۵۸,۲۱۴	۵,۷۴۶,۵۹۹	۸,۰۶۰,۴۱۰	مانده در پایان سال

۳۷-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان تامین شده طی سال عمدتاً مربوط به شرکت های سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان به مبلغ ۸۵۷,۷۱۱ میلیون ریال و شرکت توسعه صنایع بهشهر به مبلغ ۲,۲۵۴,۴۶۹ (عموماً مربوط به شرکت های به پیشش به مبلغ ۷۷۲,۷۹۷ میلیون ریال، مارگارین به مبلغ ۲۷۱,۵۷۳ میلیون ریال، پاکسان به مبلغ ۳۷۵,۰۳۹ میلیون ریال، گلناش به مبلغ ۲۵۱,۴۷۵ میلیون ریال و به پاک ۲۲۸,۵۷۱ میلیون ریال) می باشد.

۳۸- مالیات پرداختنی

(مبلغ به میلیون ریال)		یادداشت	گروه
شرکت			
۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۸,۹۵۵,۲۰۴	۱۵,۳۸۰,۰۴۸		
۳۳۶,۳۶۱	۳۰,۱۶۱		
۹,۲۸۱,۴۶۵	۱۵,۳۱۰,۲۰۹	۳۸-۱	

۳۸-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی گروه به قرار زیر است:

(مبلغ به میلیون ریال)		گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۹,۸۴۱,۵۴۰	۹,۲۸۱,۴۶۵		مانده در ابتدای دوره
۱۳,۹۷۸,۰۶۴	۹,۴۴۱,۹۹۵		ذخیره مالیات عملکرد دوره
(۱۳,۴۷۹,۴۴۲)	(۳,۳۸۶,۰۵۹)		پرداختی طی دوره
۱۰,۳۴۰,۱۶۲	۱۵,۳۳۷,۴۰۱		
(۱,۰۵۸,۶۹۷)	(۲۷,۱۹۲)		پیش پرداخت های مالیات (یادداشت ۲۲)
۹,۲۸۱,۴۶۵	۱۵,۳۱۰,۲۰۹		

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲-۳۸- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

۱-۲-۳۸- مالیات مربوط به صورت سود و زیان

(مبلغ به میلیون ریال)

عملیات	گروه		شرکت	
	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
عالیات جاری	۹,۳۳۴,۳۵۳	۱۱,۷۸۱,۴۱۱	۴۱,۰۳۶	۳۳۱,۱۳۶
(درآمد مالیات انتقالی) مربوط به ایجاد درایسی مالی انتقالی - زیان تأیید شده	۴۵,۸۶۴	(۴۵,۸۶۴)	-	-
(هزینه عالیات انتقالی) مربوط به ایجاد درایسی مالی انتقالی - موجودی کالا	۱۵۴,۰۱۵	۸۱,۶۸۴	-	-
عالیات انتقالی مربوط به برگشت درایسی مالی انتقالی - موجودی کالا	(۳۱۳,۰۸۱)	(۱۵۴,۰۱۵)	-	-
هزینه مالیات انتقالی مربوط به برگشت درایسی مالی انتقالی - درایسی نامشهود	(۱,۱۵۴,۴۰۲)	(۳۷۰,۰۰۰)	-	-
هزینه مالیات انتقالی مربوط به برگشت درایسی مالی انتقالی - درایسی ثابت	۳۵۰	۳۵۰	-	-
هزینه مالیات بر درآمد سال جاری	۸,۰۶۷,۰۹۹	۱۱,۱۹۳,۵۶۶	۴۱,۰۳۶	۳۳۱,۱۳۶
هزینه مالیات بر درآمد سال های قبل	۱,۳۴۷,۷۰۳	۱,۷۳۵,۸۰۱	۵,۷۳۹	۲۹۷,۵۴۲
هزینه مالیات بر درآمد عملیات	۹,۴۱۴,۸۰۲	۱۲,۹۱۹,۳۶۷	۴۶,۷۷۵	۶۲۸,۶۷۸

۱-۱-۲-۳۸- عمده معافیت های مالیاتی در سطح شرکت های گروه شامل معافیت ناشی از سرمایه گذاری در اوراق درآمد ثابت و سپرده های بانکی، درآمد سود سهام، سود و زیان فروش سهام، معافیت فروش در بورس کالا و تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم می باشد.

۲-۲-۳۸- مالیات انتقالی مربوط به تفاوت های موقتی به شرح زیر است:

(مبلغ به میلیون ریال)

گروه	۱۴۰۳			۱۴۰۲		
	دارایی مالیات انتقالی	بدهی مالیات انتقالی	خالص	دارایی مالیات انتقالی	بدهی مالیات انتقالی	خالص
مالیات انتقالی معاملات درون گروهی	۱,۹۳۸,۲۶۷	-	۱,۹۳۸,۲۶۷	۶۲۵,۱۴۹	-	۶۲۵,۱۴۹
زیان تأیید شده شرکت فرعی	-	-	-	۴۵,۸۶۴	-	۴۵,۸۶۴
مالیات انتقالی معاملات درون گروهی	۱,۹۳۸,۲۶۷	-	۱,۹۳۸,۲۶۷	۶۷۱,۰۱۳	-	۶۷۱,۰۱۳

۱-۲-۲-۳۸- دارایی مالیات انتقالی مربوط به تفاوت های موقتی مربوط به معاملات درون گروهی شرکت توسعه صنایع بهشهر به مبلغ ۱,۹۳۸,۲۶۷ میلیون ریال (سال مالی قبل ۶۷۱,۰۱۳ میلیون ریال) می باشد.

۳-۲-۳۸- گردش حساب مالیات انتقالی به شرح زیر است:

(مبلغ به میلیون ریال)

دارایی ها (بدهی های) انتقالی مربوط به:	مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	شناسایی شده در صورت سود و زیان	مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
موجودی کالا	۱۵۴,۰۱۵	۱۵۹,۰۶۶	۳۱۳,۰۸۱
زیان تأیید شده شرکت فرعی	۴۵,۸۶۴	(۴۵,۸۶۴)	-
درایسی نامشهود	۴۷۰,۰۰۰	۱,۱۵۴,۴۰۲	۱,۶۲۴,۴۰۲
درایسی ثابت	۱,۱۳۴	(۳۵۰)	۷۸۴
-	۶۷۱,۰۱۳	۱,۲۶۷,۲۵۴	۱,۹۳۸,۲۶۷

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

ع-۲-۳۸- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ(های) مالیات قابل اعمال به

شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		شرکت	
۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
۳۱۱,۶۱۷,۲۰۶	۳۸۵,۸۰۹,۸۷۱	۹۹,۳۲۷,۵۷۲	۲۶۶,۸۳۶,۴۱۴	۵۲,۹۰۴,۳۰۲	۶۶,۷۰۹,۱۰۴
سود حسابداری قبل از مالیات					
هزینه مالیات بر درآمد با نرخ مالیات قابل اعمال (نرخ ۲۵٪)					
اثرات درآمد های معاف از مالیات عملکرد:					
(۱۷,۹۳۵,۷۸۱)	(۱۵,۱۶۳,۵۵۴)	-	-	-	-
سهم گروه از سود شرکت های وابسته					
(۱۶,۹۱۵,۱۸۷)	(۱,۱۸۷,۶۹۸)	(۱۴,۶۳۶,۳۲۸)	(۱۲۳,۴۴۱)	-	-
سود ناشی از سرمایه گذاری در لوراق درآمد ثابت و سپرده های بانکی					
(۳,۱۷۷,۴۲۸)	(۲,۷۷۳,۵۴۱)	(۱۰,۵۶۷,۲۰۹)	(۶,۵۱۳,۳۰۵)	-	-
درآمد سود سهام					
(۲,۴۱۸,۸۴۸)	(۶۴,۷۵۶,۶۸۴)	(۱۱,۸۹۴)	(۵۹,۹۳۶,۹۸۶)	-	-
سود و زیان فروش سهام					
(۴۶۹,۰۵۰)	(۱۵۷,۳۴۵)	-	-	-	-
سود تسعیر ارز حاصل از صادرات					
(۱۴,۷۰۰)	(۵۲,۹۹۲)	-	-	-	-
درآمد صندوق سرمایه گذاری - تبصره ۱ ماده ۱۴۳ ق م م					
(۲,۴۳۳)	(۱,۹۹۹)	-	-	-	-
اتفاق بازرگانی ۳ در هزار درآمد مشمول مالیات					
(۴۰,۹۳۳,۴۲۷)	(۸۴,۰۹۳,۸۱۳)	(۳۵,۲۱۵,۴۳۱)	(۶۶,۵۷۳,۷۳۲)	-	-
اندرآمدهای مشمول مالیات به نرخ صفر:					
(۲۸۵,۱۲۳)	(۱,۷۱۲,۷۸۶)	-	-	-	-
درآمد ناشی از فعالیت عملیاتی طبق ماده ۱۳۲ ق م م					
اندر بخشودگی مالیاتی:					
(۵۷,۹۲۱)	(۳۹۹,۶۵۱)	-	-	-	-
تبصره قانون بودجه					
(۱,۷۷۶,۵۰۳)	(۲,۴۵۷,۱۲۲)	(۴,۵۶۰)	(۴۵,۹۹۱)	-	-
ماده ۱۴۳ ق م م بورس کالا و سهام تسنور					
(۳۲۴,۴۲۵)	-	-	-	-	-
بند ک تبصره ۱ قانون بودجه					
(۱,۷۰۲,۹۳۹)	(۶۵۴,۳۶۰)	-	(۸۲,۷۸۴)	-	-
تبصره ۷ ماده ۱۰۵					
(۱۷۹,۷۶۰)	(۱۰۱,۹۹۸)	-	-	-	-
کاهش نرخ مالیات شرکت های تولیدی					
(۱۳۸,۲۱۶)	(۱۷۰,۴۳۱)	-	-	-	-
معافیت سهم صادراتی					
(۳۰۲,۷۸۷)	-	-	-	-	-
معافیت مالیات افزایش سرمایه از محل سود تقسیم نشده / صرف سهام					
(۵۳,۳۹۰)	-	-	-	-	-
سایر					
(۴,۵۳۶,۰۴۱)	(۳,۷۸۳,۶۶۳)	(۴,۵۶۰)	(۱۲۸,۷۷۵)	-	-
اثر هزینه های غیر قابل قبول برای مقاصد مالیاتی:					
۴۰۰,۳۱۰	۱,۱۴۱,۵۰۷	-	-	-	-
مالیات مازاد سهام بانک اقتصاد نوین					
۱۹,۸۴۸	۹۵,۳۶۰	۱۹,۸۴۸	۹,۶۳۶	-	-
درآمدهای مشمول مالیات					
۱,۹۴۶,۳۴۳	۹۲۴,۳۲۵	۴۰۹,۲۸۶	۳۱۴,۹۰۳	-	-
هزینه های برگشتی					
(۱,۴۴۹,۱۱۳)	(۲,۱۷۰,۳۶۸)	-	-	-	-
سایر					
۹۱۷,۳۸۸	۴,۳۳۱,۳۶۰	۴۲۹,۱۳۴	۳۲۴,۵۳۹	-	-
۸,۰۶۷,۰۹۹	۱۱,۱۹۳,۵۶۶	۴۱,۰۳۶	۳۳۱,۱۳۶	-	-
۳۸۱٪	۳۹۰٪	۰۰۴٪	۰۰۱٪	-	-

نرخ مؤثر مالیات

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۸-۳- درخصوص آخرین وضعیت پرونده مالیاتی شرکت های فرعی، نکات زیر قابل ذکر است:

الف) شرکت توسعه صنایع بهشهر

۱- الف) 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. مالیات سود تقسیم شده سنوات ۱۴۰۱، ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ بانک اقتصاد نوین، توسط بانک مزبور کسر و مستقیماً به سازمان امور مالیاتی پرداخت گردیده است. با توجه به اخذ مجوز سهامداری در سطح ۳۳ درصد در سال ۱۴۰۳، مالیات مزبور مورد اعتراض نبوده لیکن با توجه به عدم دریافت فیش مالیات پرداخت شده توسط بانک، در حساب مالیات پرداختنی منعکس می باشد. لیکن در مورد سنوات ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲، با توجه به عدم اعمال مجوز ۳۳ درصد مالک واحد بهشهر، علی رغم انجام تکالیف، نسبت به آن اعتراض شده لیکن بر اساس رویکرد محافظه کاری، ذخایر لازم بابت مبلغ کسر شده از این بابت (معادل ۷۵,۷۴۹ میلیون ریال) در دوره جاری در حسابها منظور گردیده است. همچنین با توجه به اینکه تکالیف اخذ مجوز سهامداری توسط مالک واحد انجام شده است، شکایت در دیوان عدالت اداری مطرح و رأی بدوی به نفع شرکت صادر شده است. لذا پیگیری حقوق تضییع شده از طریق مراجع ذیصلاح در دست پیگیری می باشد.

۲- الف) جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی گروه توسعه صنایع بهشهر در پایان سال مورد گزارش بابت اصل مالیات بالغ بر مبلغ ۵,۴۸۰,۱۶۳ 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:

(مبالغ به میلیون ریال)

نام شرکت	مالیات تشخیصی / قطعی	مالیات پرداخت شده	سازد مورد مطالبه ارزی
سرامد صنایع بهشهر	۳,۴۶۸,۷۵۱	۲۱۹,۳۷۶	۳,۲۴۹,۳۷۵
ملرگلرین	۱,۱۴۱,۹۹۸	-	۱,۱۴۱,۹۹۸
زرین ذرت شاهرود	۵۳۵,۷۷۵	۲۱۶,۳۳۴	۳۱۹,۴۴۱
سرمایه گذاری گروه	۳۳۱,۸۳۳	۱۶۸,۳۳۷	۱۶۳,۵۹۶
گروه به پخش	۷۷۲,۵۷۲	۲۶۹,۳۳۰	۵۰۳,۲۴۲
سایر	۲,۲۲۷,۱۲۵	۲,۱۲۴,۷۱۴	۱۰۲,۴۱۱
	۸,۴۷۸,۰۵۴	۲,۹۹۷,۸۹۱	۵,۴۸۰,۱۶۳

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

- در شرکت سرامد، 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 گلتناس اشتباه در صدور برگ قطعی و عدم اعمال معافیت های پذیرفته شده در برگ تشخیص در زمان صدور برگ قطعی
- در شرکت مارگارین با توجه به زیان ابرازی برای سال مالی ۱۴۰۱ ذخیره مالیات عملکرد در حسابها منظور نشده است، با غنایت برگ تشخیص صادره و بر اساس اعتراض و ارائه لایحه دفاعیه پرونده به هیات حل اختلاف بدوی ارجاع گردیده و در حال رسیدگی می باشد.

۳- الف) مالیات عملکرد شرکت برای سنوات قبل از سال ۱۳۹۷ و سنوات ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ و همچنین سنوات ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده است.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴-الف) عملکرد سال مالی ۱۳۹۷ 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 تشخیصی عملکرد سال ۱۴۰۰ مورد اعتراض شرکت قرار گرفته که فرآیند دادرسی مالیاتی در هیأت بدوی در حال انجام 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 در هیأت حل اختلاف در حال پیگیری می باشد.

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

۳-ب) جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی گروه در پایان سال مورد گزارش بالغ بر مبلغ ۱۵۶,۳۵۰ میلیون ریال کمتر از مجموع برگ های تشخیص یا قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی به شرح زیر است که مورد اعتراض قرار گرفته ، لذا بدهی بابت آنها در حساب ها منظور نشده است.

۴-ب) جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی گروه سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان در پایان سال مورد گزارش بابت اصل مالیات بالغ بر مبلغ ۱۵۶,۳۵۰ 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:

(مبالغ به میلیون ریال)

نام شرکت	مالیات تشخیصی / قطعی	مالیات پرداخت شده	مازاد مورد مطالبه داری
شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان	۳۶,۴۷۱	۲۱,۸۵۳	۱۴,۶۱۸
شرکت های فرعی	۶,۹۵۸,۷۶۰	۶,۸۱۷,۰۲۸	۱۴۱,۷۳۲
	۶,۹۹۵,۲۳۱	۶,۸۳۸,۸۸۱	۱۵۶,۳۵۰

۴-۳۸- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی شرکت به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

نحوه تشخیص	۱۴۰۳							سال مالی
	۱۴۰۲	مبالغ پرداختنی	مبالغ پرداختنی	مالیات / قطعی	تشخیص	ایبزی	درآمد مشمول مالیات ایبزی	
رسیدگی به دفاتر	۳۳۱,۱۳۶	-	۳۳۶,۴۶۴	۳۳۶,۴۶۴	۳۴۰,۱۲۱	۳۳۱,۱۳۶	۱,۶۵۵,۶۷۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
رسیدگی نشده	-	۴۱,۰۳۶	-	-	-	۴۱,۰۳۶	۱۹۴,۸۰۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	۳۳۱,۱۳۶	۴۱,۰۳۶	۳۳۶,۴۶۴	۳۳۶,۴۶۴	۳۴۰,۱۲۱	۳۷۲,۱۷۲	۱,۸۵۰,۴۸۰	
	(۴,۸۷۵)	(۱۰,۸۷۵)						
	۳۲۶,۲۶۱	۳۰,۱۶۱						

۱-۴-۳۸- مالیات شرکت اصلی تا پایان سال مالی ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده است.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۹- سود سهام پرداختنی

(مبلغ به میلیون ریال)

شرکت	۱۴۰۳			۱۴۰۲
	مانده پرداخت نشده	اسناد پرداختنی	جمع	
قبل از سال ۱۳۹۷	۳۶۴,۱۱۵	-	۳۶۴,۱۱۵	۳۶۷,۱۹۴
سال ۱۳۹۸	۳۰۸,۰۱۵	-	۳۰۸,۰۱۵	۳۱۹,۹۱۷
سال ۱۳۹۹	۳۳۱,۵۱۷	-	۳۳۱,۵۱۷	۳۴۸,۴۸۲
سال ۱۴۰۰	۴۵۴,۰۳۱	-	۴۵۴,۰۳۱	۷۳۶,۱۸۱
سال ۱۴۰۱	۱,۱۸۸,۶۹۲	-	۱,۱۸۸,۶۹۲	۳۳,۵۵۶,۵۳۳
سال ۱۴۰۲	۱۳۲,۱۱۷,۴۵۶	-	۱۳۲,۱۱۷,۴۵۶	-
	۱۳۴,۷۶۳,۸۲۶	-	۱۳۴,۷۶۳,۸۲۶	۳۵,۳۲۸,۳۰۷
گروه				
شرکت های فرعی - متعلق به منافع فاقد حق کنترل	۷,۷۳۷,۴۳۴	-	۷,۷۳۷,۴۳۴	۶۶۰,۱۱۵۷
	۱۴۲,۵۰۱,۲۶۰	-	۱۴۲,۵۰۱,۲۶۰	۴۱,۹۲۹,۴۶۴

۱-۳۹- گردش سود سهام پرداختنی شرکت به شرح زیر است:

(مبلغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
مانده اول سال	۳۵,۳۲۸,۳۰۷	۷,۴۳۸,۱۷۴
سود سهام مصوب	۱۷۷,۱۲۵,۰۰۰	۵۹,۹۵۰,۰۰۰
پرداخت سود سهام	(۷۷,۶۳۷,۱۶۹)	(۳۲,۰۵۹,۸۶۷)
تفاوت سود سهام	(۵۲,۳۱۲)	-
مانده پایان سال	۱۳۴,۷۶۳,۸۲۶	۳۵,۳۲۸,۳۰۷

۱-۳۹-۱- از سود سهام پرداختنی شرکت، در سال جاری مبلغ ۱۲۵,۵۲۵,۸۳۰ میلیون ریال مربوط به اشخاص وابسته (شامل مبلغ ۱۱۳,۴۲۶,۱۹۱ میلیون ریال بدهی سود سهام شرکت اصلی به بانک ملی ایران و مبلغ ۱۲,۰۷۹,۳۶۴ میلیون ریال بدهی سود سهام شرکت به صندوق بازنشتی بانکها) و از سود سهام پرداختنی شرکت در سال قبل به ترتیب مبلغ ۲۸,۳۷۷,۴۷۱ میلیون ریال و ۳,۴۵۰,۰۰۰ میلیون ریال مربوط به بانک ملی ایران و صندوق بازنشتی بانکها می باشد.

۲-۳۹- سود تقسیمی هر سهم مصوب مجمع شرکت اصلی در سال ۱۴۰۲ مبلغ ۶,۵۰۰ ریال و در سال ۱۴۰۱ مبلغ ۲,۲۰۰ ریال (با سرمایه ۲۷,۲۵۰,۰۰۰ میلیون ریال) است.

۴۰- پیش دریافت ها

(مبلغ به میلیون ریال)

پیش دریافت از مشتریان	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
اشخاص وابسته	۴۵-۲	۳۱,۲۵۰	-	-	-
سایر مشتریان	۴۰-۱	۶,۶۷۰,۳۷۷	۳,۰۷۸,۳۸۴	-	-
		۶,۷۰۱,۶۲۷	۳,۰۷۸,۳۸۴	-	-
سایر پیش دریافت ها		۲۹۸,۲۲۳	۴,۳۵۷,۲۶۸	۲,۰۹۸	۲,۰۹۸
		۶,۹۹۹,۸۵۰	۷,۴۳۵,۶۵۲	۲,۰۹۸	۲,۰۹۸

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۱,۰۳۵,۷۴۳	۲,۵۷۴,۳۴۳	۴۰-۱-۱	توسعه صنایع بهشهر
۲,۰۱۷,۳۷۴	۴,۰۶۹,۱۲۸	۴۰-۱-۲	سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان
۱۸,۱۴۸	۱۵,۶۳۰		محل و لبریشم کلان
۱۷,۳۱۹	۱۱,۳۸۶		سایر
۳,۰۷۸,۳۸۴	۶,۶۷۰,۳۷۷		

۴۰-۱-۱- پیش دریافت از مشتریان شرکت توسعه صنایع بهشهر عمدتاً مربوط به دریافت های انجام شده توسط شرکت های پاکسان، قندیشابور، بهپاک و مارگارین بابت فروش محصولات تولیدی می باشد که با توجه به عدم حمل محصول در تاریخ صورت وضعیت مالی و عدم انتقال کامل مزایا و مخاطرات به عنوان پیش دریافت در صورتهای مالی منعکس گردیده که کل آن در تاریخ تصویب صورتهای مالی، تسویه شده است.

۴۰-۱-۲- پیش دریافت از مشتریان شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱۵۰,۷۴۱	۳۳۷,۷۳۵	سیمان شمال
۶۷۹,۵۶۸	۹۱۱,۳۴۲	سیمان کرمان
۵۶۱,۸۱۲	۱,۰۷۹,۱۸۸	سیمان مازندران
۳۹۶,۴۲۳	۸۸۱,۸۴۸	ساروج بوشهر
۲۳۸,۷۳۰	۸۵۹,۱۱۵	سیمان فیروزکوه
۲,۰۱۷,۳۷۴	۴,۰۶۹,۱۲۸	

شایان ذکر است پیش دریافت از مشتریان شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان عمدتاً مربوط به وجوه دریافتی از نمایندگی های فروش (عاملین توزیع) و شرکت های ساختمانی بابت فروش کالا براساس قرارداد و یا زمان بندی تعیین شده می باشد که تا تاریخ تهیه صورت های مالی مبلغ ۱,۷۵۶,۲۰۰ میلیون ریال تسویه شده است.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴۱- نقد حاصل از عملیات

(بلغ به میلیون ریال)				
شرکت		گروه		
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	
۲۶۶,۲۰۷,۷۳۶	۹۹,۲۸۰,۷۹۷	۳۷۲,۸۹۰,۵۰۴	۲۰۲,۲۰۲,۴۰۴	سود خالص
				تعدیلات
۶۲۸,۶۷۸	۴۶,۷۷۵	۱۲,۹۱۹,۳۶۷	۹,۴۱۴,۸۰۲	هزینه مالیات بر درآمد
-	-	(۶۴,۲۰۸,۳۰۱)	(۸۰,۸۵۹,۹۲۳)	سهم گروه از سود شرکت های وابسته
-	-	۷,۵۸۷,۸۷۰	۹,۱۸۳,۱۳۵	هزینه مالی
-	-	-	(۹,۵۷۷,۳۳۸)	سود فروش شرکت های فرعی
-	-	(۱,۱۶۹,۸۷۴)	(۵۲۷,۸۱۷)	(سود) ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
-	-	(۹۵۱,۴۹۳)	(۷۳۶,۵۶۵)	(سود) تغییر یا تسویه دارایی ها و تسهیل های ارزی عملیاتی و غیر مرتبط با عملیات
۱۷,۲۹۹	۲۸,۰۱۴	(۶,۴۰۲,۳۵۶)	۲,۳۱۳,۸۱۱	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۶۳,۸۶۷	۷۱,۲۰۶	۲,۲۸۷,۵۳۲	۲,۷۴۶,۶۱۲	هزینه استهلاك دارایی های ثابت مشهود
۲۸۰	۳۰۸	۳۷,۸۷۰	۲۴,۰۴۶	هزینه استهلاك دارایی های نامشهود
-	-	۹۵۷,۸۸۱	۸۱۵,۰۱۲	هزینه استهلاك سرقتی
(۱,۲۷۰)	(۳,۵۵۴)	۴۰۶,۹۸۶	۲,۲۷۶,۸۵۱	اثر تغییرات نرخ ارز
۷۰۸,۸۵۴	۱۵۲,۷۴۹	(۴۸,۵۳۴,۴۱۸)	(۶۴,۹۲۷,۳۷۴)	
(۲۳۳,۸۲۵,۰۹۹)	۲۰,۴۲۲,۷۲۷	(۲۲۷,۱۵۰,۱۵۶)	۲,۳۸۹,۴۴۰	کاهش (افزایش) در حساب های سرمایه گذاری کوتاه مدت و بلند مدت
۴,۳۳۵	(۶۶۹,۹۵۴)	۵,۵۳۴,۲۳۸	(۳,۸۴۴,۷۲۴)	(افزایش) کاهش در سفارشات و پیش پرداختها
۲۱,۳۹۷,۸۶۸	(۳۰,۶۶۱,۱۸۲)	(۴,۳۵۹,۶۸۱)	(۲۷,۲۵۲,۸۴۹)	(افزایش) کاهش در حساب های دریافتی عملیاتی
(۳۶۶,۰۵۱)	(۹۷,۳۳۹)	(۱۱,۳۳۲,۶۰۶)	۲۳,۱۶۴,۲۷۷	افزایش (کاهش) در حساب های پرداختی عملیاتی
-	-	۱۴,۲۴۷,۸۹۶	(۲۶,۵۳۸,۱۱۸)	(افزایش) کاهش در موجودی مواد و کالا
-	-	(۸,۶۱۷,۸۷۵)	(۴۳۵,۸۰۶)	افزایش در پیش دریافتها
(۱۲,۰۰۱,۰۹۶)	(۹,۳۹۴,۹۹۷)	(۱۶,۳۳۸,۰۱۲)	۱,۴۸۸,۷۷۰	(افزایش) کاهش در سرمایه گذاری در املاک
۳۲,۰۲۶,۵۴۷	۷۹,۱۳۲,۸۰۱	۷۶,۵۳۹,۸۹۰	۱۰۶,۲۴۶,۰۲۰	

۴۱-۱- معاملات غیرنقدی

معاملات غیرنقدی عمده طی دوره به شرح زیر است:

(بلغ به میلیون ریال)				
شرکت		گروه		
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	
-	-	-	۴,۸۶۳,۰۷۸	حصة غیرنقدی فروش سهام شکر شاهرود
-	-	-	۱,۹۳۴,۹۴۲	حصة غیرنقدی تحصیل سهام بهیخس
-	-	۲,۸۱۵,۱۹۳	-	افزایش سرمایه از محل مطالبات شرکت های سرمایه پذیر
-	-	۶,۴۲۲,۸۱۴	-	عشارکت در افزایش سرمایه شرکت از محل مطالبات سهامداران
-	۵۵,۳۱۲	-	۵۵,۳۱۲	تهاتر سود سهام
-	۵۵,۳۱۲	۹,۲۳۸,۰۰۷	۶,۸۵۳,۳۳۲	

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴۲- اصلاح اشتباهات، تجدید طبقه بندی

۴۲-۱- اصلاح اشتباهات

(مبلغ به میلیون ریال)		یادداشت	گروه
۱۴۰۳	۱۴۰۳		
۵۵۰,۵۵۵	۵۵۰,۵۵۵	۴۲-۱-۱	اصلاح آثار پرونده شرکت صنعتی ناب - شرکت توسعه صنایع بهشهر
(۵۵۰,۵۵۵)	(۵۵۰,۵۵۵)	۴۲-۱-۱	اصلاح آثار پرونده شرکت صنعتی ناب - شرکت بسته بندی ایران

۴۲-۱-۱- شرکت توسعه صنایع بهشهر در سال ۱۳۹۲ به دلیل تضمین تعهدات شرکت صنعتی ناب و عدم ایفای تعهدات توسط این شرکت، اقدام به تسویه تسهیلات دریافتی این شرکت به مبلغ یکصد میلیارد ریال نموده و پیگیری و اقدام حقوقی علیه این شرکت اجرا نموده که منجر به رای قطعی در تاریخ ۱۳۹۸/۰۸/۱۲ علیه این شرکت و محکومیت به پرداخت اصل خواسته، خسارت تأخیر تأدیه از زمان تقدیم دادخواست تا روز اجرا و همچنین هزینه های دادرسی و حق الوکاله وکیل گردید. با پیگیری وکیل شرکت در تاریخ ۱۳۹۸/۱۰/۰۸ اجرائیه صادر و توقیف ملک متعلق به این شرکت موسوم به ملک جشنواره صورت پذیرفت لیکن از آن زمان تاکنون به دلیل وجود ایادی ماقبل، فروش و وصول محکوم به از محل ملک توقیف شده میسر نگردیده بود. با پیگیری انجام شده در اردیبهشت ماه ۱۴۰۴ جهت شناسایی دارایی قابل دسترس، مبلغ ۶۶۳,۱۹۴ میلیون ریال مطالبات شرکت صنعتی ناب نزد شعبه ۳ اجرای احکام بابت وجوه برداشت شده پرونده حقوقی علیه شرکت بسته بندی ایران وصول گردیده بود که متقابلاً در مورد آن درخواست توقیف ارسال و به حساب شرکت توسعه صنایع بهشهر واریز گردید. بر اساس آخرین محاسبه انجام شده در تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۲۷ توسط اجرای احکام شعبه ۱ مجتمع شهید باهنر تهران، میزان مطالبات توسعه صنایع بهشهر، مبلغ ۷۵۷,۹۹۲ میلیون ریال تقویم گردیده و از مبلغ مزبور معادل مبلغ توقیف شده (۶۶۳,۱۹۴ میلیون ریال) توسط دادگستری استان تهران به حساب شرکت توسعه صنایع بهشهر واریز گردید. وصول خسارت تأخیر در شرکت اصلی و به نتیجه رسیدن پرونده حقوق علیه شرکت بسته بندی ایران به عنوان یک رویداد تعدیلی در صورتهای مالی سال ۱۴۰۳ شناسایی گردید. لذا آثار مرتبط با این موضوع بر صورتهای مالی تلفیقی تأثیرگذار نبوده و منجر به اصلاح اقلام مقایسه ای صورتهای مالی تلفیقی نمی گردد.

۴۲-۲- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه ای مربوط در صورتهای مالی مقایسه ای اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضاً با صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۴۲-۲-۱- ارائه مجدد صورتهای مالی دوره ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ گروه

(مبلغ به میلیون ریال)		تعدیلات		طبق صورتهای مالی ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
(تجدید آرایه شده)	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	جمع تعدیلات	تجدید طبقه بندی	اصلاح اشتباهات	
۵۴,۲۹۷,۸۵۲	۲۶,۹۹۶	۲۶,۹۹۶	-	۵۴,۲۷۰,۸۵۶	
-	(۲۶,۹۹۶)	(۲۶,۹۹۶)	-	۲۶,۹۹۶	ذخایر

۴۲-۲-۲- ارائه مجدد صورتهای مالی دوره ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ شرکت

(مبلغ به میلیون ریال)		تعدیلات		طبق صورتهای مالی ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
(تجدید آرایه شده)	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	جمع تعدیلات	تجدید طبقه بندی	اصلاح اشتباهات	
۲,۲۰۴,۹۴۶	۲۶,۹۹۶	۲۶,۹۹۶	-	۲,۱۷۷,۹۴۹	
-	(۲۶,۹۹۶)	(۲۶,۹۹۶)	-	۲۶,۹۹۶	ذخایر

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴۳- مدیریت سرمایه و ریسک های گروه

۴۳-۱- 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 نسبت به واگذاری و یا انحلال آنها اقدام نماید و در همین راستا عملیات انحلال شرکت های توسعه نیروگاهها و انرژی برق در جریان بوده و واگذاری دارایی های شرکت کمپرسورسازی انجام شده است. لازم به ذکر است که عملیات شرکت ایران پوپلین به دلیل کاهش تولید و فروش محصولات طی سال های اخیر منجر به زیان شده و در نتیجه هیات مدیره تصمیم دارد تا نسبت به واگذاری آن اقدام نماید. همچنین با توجه به زیانده بودن شرکت های لیزینگ گسترش سرمایه گذاری ملی، توسعه بین الملل تجارت ملی، بازرگانی بین المللی سرمایه گذاری بانک ملی و نیز مدیریت توسعه نگاه پویا، واگذاری و یا انجام عملیات اصلاحی در آن شرکت ها در دستور کار هیات مدیره قرار دارد. همچنین در این راستا عملکرد تعدادی از شرکت های زیرمجموعه شرکت توسعه صنایع بهشهر که طی سال مالی مورد گزارش و سنوات اخیر منجر به زیان شده بودند یا از سوددهی ناچیزی برخوردار بوده اند (از قبیل پاکسان ایروان، صنایع بسته بندی ایران، بهیخش داروی بهشهر، زرین پخش و مدیریت یاران توسعه بهشهر)، توسط مدیریت شرکت در حال بررسی بوده تا ضمن بررسی یا بازطراحی نقش و جایگاه شرکت های مزبور و فعالیت هایشان در زنجیره ارزش و زنجیره تامین محصولات گروه، در صورت لزوم نسبت به تغییر یا اصلاح ساختار آنها اعم از مالی و عملیاتی اقدام مقتضی صورت پذیرد.

۴۳-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی گروه در پایان دوره به شرح زیر است:

(مبلغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱۴۹,۴۳۲,۶۵۴	۲۸۱,۳۷۸,۴۰۲	جمع بدهی ها
(۱۸,۸۰۳,۷۳۰)	(۲۰,۰۷۶,۵۹۶)	موجودی نقد
۱۳۰,۶۲۸,۹۲۴	۲۶۱,۳۰۱,۸۰۶	خالص بدهی
۵۶۷,۰۴۲,۴۶۷	۵۸۴,۷۳۹,۶۳۸	حقوق مالکانه
۲۳	۴۵	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۴۳-۲- 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

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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.

۴۳-۳- 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.

۴۳-۳-۱- 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 بازاران.

- 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.

۴۳-۳-۲- مدیریت ریسک ارزی

گروه، معاملاتی را به ارز انجام می دهد که در نتیجه، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرد. آسیب پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق کاهش واردات مواد اولیه (خرید بخشی از مواد اولیه از داخل کشور) و افزایش صادرات (به منظور ایجاد دارایی ارزی در مقابل بدهی های ارزی ناشی از واردات جهت مصون سازی)، مدیریت می شود. 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.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱-۲-۳-۴۳- 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 تاثیرگذار 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 بهپاک و سرآمد صنایع به شهر را افزایش می دهد. تلاش و برنامه ریزی مدیریت این است که متناسب با تغییرات در نرخ ارز و تامین مواد اولیه، مجوز افزایش نرخ های فروش اخذ شود تا شرکت از محل تفاوت نرخ، مشمول ضرر و زیان نشود. مضافاً موضوع فوق ریسک ساختار سرمایه و تامین منابع را برای شرکتها افزایش می دهد که در این خصوص نیز سهامدار عمده به دنبال برنامه ریزی جهت افزایش سرمایه و تامین منابع لازم می باشد. همچنین تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی شرکت سیمان ساروج بوشهر (شرکت فرعی شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان) بابت بدهی ارزی تسهیلات اخذ شده از بانک ملی شعبه لندن به میزان ۹,۴۳۰,۹۲۰ یورو بوده که به دلیل شمولیت استاندارد شماره ۱۶ حسابداری، تسعیر تسهیلات مالی مذکور به حساب دارایی منظور می گردد.

۳-۳-۴۳- 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.

۴-۳-۴۳- 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 تاثیر 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 کالاهای 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.

۴-۳-۴۳- تجزیه و تحلیل حساسیت قیمت اوراق بهادار مالکانه

تجزیه و تحلیل حساسیت بر اساس آسیب پذیری از ریسک های قیمت اوراق بهادار مالکانه در پایان سال تعیین شده است. با توجه به اینکه عمده سرمایه گذاری کوتاه مدت شرکت شامل اسناد خزانه اسلامی و صندوق اعتماد و سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکها است، گردش بازار آنها در معرض ریسک قرار ندارد. لذا شرکت متحمل ریسک حساسیت قیمت اوراق بهادار مالکانه نخواهد بود.

۵-۳-۴۳- 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 شرکت هایی معامله می کنند که رتبه

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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. دریافتنی 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 دریافتنی 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:

(مبلغ به میلیون ریال)		میزان کل مطالبات	نام شرکت
میزان مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش		
۱۴,۶۵۶	(۳,۵۲۷)	۲,۸۳۹,۷۵۴	شرکت سیمان کرمان
۳۱۴,۹۷۴	(۱۳۰,۵۴۰)	۳,۵۶۸,۲۴۷	شرکت سیمان شمال
۷۶۷,۵۹۵	(۶۶,۳۳۳)	۲,۲۵۷,۴۱۴	شرکت ساروج بهشهر
۳۳۰,۴۰۷	(۶,۱۳۱)	۴۷۵,۶۷۵	شرکت سیمان مازندران
۱,۷۸۴,۶۷۴	(۲۳,۴۶۰)	۱,۸۱۶,۹۷۴	شرکت سیمان فیروزکوه
۷۵,۰۸۷	(۲۰,۲۲۷)	۷,۳۷۸,۲۶۰	سایر
۳,۲۸۷,۳۹۳	(۲۵۰,۳۱۸)	۱۸,۳۳۶,۳۲۴	جمع

۴۳-۶- 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

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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 و برخی از شرکت های زیرمجموعه به شرح زیر ارائه شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)					
عندالمطالبه	کمتر از سه ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	جمع	
۱,۰۷۳	-	۲,۰۹۸	-	۳,۱۷۱	پیش دریافت ها
۳۳,۵۹۹	۲۴۳,۷۴۹	۴,۵۹۹,۴۶۶	۵۰۵,۱۵۲	۵,۳۸۱,۹۶۶	پرداختی تجاری
۶۱۴,۰۵۲	۳,۲۳۵,۰۰۴	۳,۵۵۳,۳۲۳	۲,۳۱۳,۳۴۱	۹,۷۱۵,۷۲۰	سایر پرداختی ها
-	-	-	۵۷۹,۷۶۱	۵۷۹,۷۶۱	سهم شرکت در شرکت
-	۶۳۵,۷۳۴	۲,۶۷۲,۰۰۳	۲,۳۷۱,۴۹۷	۵,۶۷۹,۲۳۴	تسهیلات مالی
۱۸,۲۳۰	۱,۰۵۱,۱۳۹	۲,۸۹۵,۲۱۶	۴,۲۹۰,۸۹۹	۸,۲۵۵,۴۷۴	مالیات پرداختی
۱,۹۴۴,۹۳۰	۲,۰۵۶,۵۱۰	۱,۰۱۹,۴۵۷	-	۵,۰۲۰,۸۹۷	سود سهام پرداختی
-	-	۲۵,۷۳۴,۲۲۶	-	۲۵,۷۳۴,۲۲۶	بدهی های احتمالی
۲,۶۱۱,۸۷۴	۷,۲۲۲,۱۳۶	۴۰,۴۷۵,۷۸۹	۱۰,۰۶۰,۶۵۰	۶۰,۳۷۰,۴۴۹	

لازم به ذکر است، تأمین منابع مالی عملیات شرکت های فرعی زیرمجموعه شرکت توسعه صنایع به شهر منجر به تحمیل ۴,۱۵۸,۰۲۲ 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 کالاهای 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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴۴- وضعیت ارزی

ریال عمان	دلار آمریکا	یورو	درجه اسفند	یون	یوان چین	پوند انگلیس	فرانک ارمنستان	روبل روسیه
۱,۶۲۰	۱,۷۵۸,۰۲۶	۱,۳۷۳,۰۶۱	۲۳۷,۶۴۹	-	-	۶,۲۶۹	۴۲,۰۰۰	۱۷,۶۸۰
-	۱۲,۲۰۰,۹۶۴	۱۸,۳۶۷,۹۳۶	۲۱,۸۵۲,۸۷۰	-	-	-	-	-
-	-	-	۸,۰۳۳,۴۰۰	-	-	-	-	-
-	-	-	۳۶,۹۹۵,۷۲۰	-	-	-	-	-
۱,۶۲۰	۱۳,۹۵۸,۹۹۳	۱۹,۸۴۱,۹۹۷	۶۷,۱۱۹,۶۳۹	-	-	۶,۲۶۹	۴۲,۰۰۰	۱۷,۶۸۰
-	(۳۴۸,۵۰۰)	(۱۲,۷۵۱,۴۹۰)	(۱,۲۱۷,۹۱۶)	-	-	-	-	-
-	-	(۴,۷۱۹,۸۲۳)	-	-	-	-	-	-
-	(۳۴۸,۵۰۰)	(۱۷,۴۷۱,۳۳۳)	(۱,۲۱۷,۹۱۶)	-	-	-	-	-
۱,۶۲۰	۱۳,۶۱۰,۴۹۳	۲,۳۷۰,۶۶۴	۶۵,۹۰۱,۷۲۳	-	-	۶,۲۶۹	۴۲,۰۰۰	۱۷,۶۸۰
۲,۶۸۳	۲,۶۶۰,۷۱۲	۱,۸۳۴,۶۲۵	۲,۳۹۳,۱۴۲	-	-	۵,۰۳۲	۶۳	۱۲۲
۱,۵۱۶	۱۴,۵۴۲,۵۱۱	۶,۸۳۱,۶۹۷	۸۱,۶۰۳,۰۶۵	۳,۱۳۷,۴۶۶	۱,۱۵۷,۴۹۳	۶,۲۶۹	۴۲,۰۰۰	۱۷,۶۸۰
۱,۹۷۹	۲,۳۳۷,۶۲۹	(۱,۳۷۸,۱۷۳)	۳,۴۸۶,۹۹۷	۱,۰۲۶	۶۹,۰۷۰	۳,۲۵۴	۴۵	۸۸
-	-	۱۲۸,۷۰۷,۲۰۰	-	-	-	-	-	-

دلار آمریکا	یورو	درجه اسفند
۱۰,۷۶۹	۶۹۶	۶,۸۴۶
۱۰,۷۶۹	۶۹۶	۶,۸۴۶
۱۰,۷۶۹	۶۹۶	۶,۸۴۶
۸,۲۵۲	۵۱۸	۱,۸۴۱
۷,۷۶۹	۶۹۶	۳,۳۱۹
۳,۴۲۶	-	۳۶۳
-	۱۲۸,۷۰۷,۲۰۰	-

گروه

موجودی نقد

دریافتنی های تجاری و غیرتجاری

سرمایه گذاری کوتاه مدت

دریافتنی های بلندمدت

جمع دارایی های پولی ارزی

پرداختنی های تجاری و غیرتجاری

نسبیهات مالی

جمع بدهی های پولی ارزی

خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ (میلیون ریال)

خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)

تعهدات سرمایه ای ارزی (یادداشت ۱-۱-۴۵)

شرکت اصلی

موجودی نقد

جمع دارایی های پولی ارزی

خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ (میلیون ریال)

خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)

تعهدات سرمایه ای ارزی (یادداشت ۱-۱-۴۵)

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

گروه			
دلار آمریکا	یورو	درهم امارات	یوان چین
فروش محصولات	۴۹,۹۰۵,۳۹۶	۱,۳۷۱,۳۳۳	-
خرید مواد اولیه و مواد شیمیایی	۲۲۲,۴۰۵	۲۵,۹۹۵,۴۰۷	۹۸۸,۰۰۰

۱-۴۴- ارزش حاصل از صادرات و ارزش مصرفی برای واردات و سایر پرداخت های گروه طی سال مالی به این شرح است:

۲-۴۴- تعهدات ارزی شرکت های گروه به شرح زیر است:

شرکت های زیرمجموعه شرکت توسعه صنایع پتروشیمی

نام شرکت	شرح	نوع ارز	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
			ایفا نشده	کل تعهد	ایفا شده	ایفا نشده
مارگارین	وارنت - روغن	یورو	-	۱۷,۶۷۷,۳۷۶	-	۱۷,۶۷۷,۳۷۶
مارگارین	وارنت - ماشین آلات	یورو	۳,۰۲۱,۷۲۰	۷,۸۹۰,۰۰۰	۳,۰۲۱,۷۲۰	۴,۸۶۸,۲۸۰
پاکسان	صادرات	دلار	۶,۲۲۲,۱۳۰	۶,۴۸۷,۶۷۰	۱۲,۶۴۱,۹۵۲	-
پاکسان	وارنت	یورو	۷,۲۴۵,۹۹۷	۱۵,۱۸۶,۷۳۷	۱,۷۸۳,۷۰۲	۷,۲۴۵,۹۹۷
پاکسان	وارنت	درهم	۲۰,۰۹۴,۰۹۰	۲۳,۲۵۷,۸۳۲	۳,۴۷۳,۶۲۳	۴,۹۹۱,۸۴۳
پاکسان	وارنت	روپیه	-	۸۱۵,۱۸۰	-	۸۱۵,۱۸۰
پتیک	وارنت	یورو	۱۳,۶۷۲,۹۶۶	۲۱,۰۹۵,۴۴۳	۱۴,۳۹۰,۸۳۲	۶,۷۰۴,۶۱۱
ساینا	صادرات	دلار	۴,۴۵۶,۹۱۹	۴,۴۵۶,۹۱۹	۳,۵۶۶,۵۸۶	-
سراحد صنایع پتروشیمی	وارنت	یورو	-	۳۱۴,۵۷۱	-	۳۱۴,۵۷۱

شرکت های زیرمجموعه شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان

نام شرکت	شرح	نوع ارز	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
			ایفا نشده	کل تعهد	ایفا شده	ایفا نشده
بین المللی ساروج پتروشیمی	صادرات	دلار	۳۱,۵۸۷,۱۷۷	۲۶,۷۸۸,۱۲۴	۲۰,۷۲۲,۷۸۷	۲,۰۵۴,۴۷۵
سیمان مازندران	صادرات	دلار	۵,۷۷۱,۳۱۹	۶,۱۸۲,۵۵۱	۶,۵۹۷,۱۱۲	۷۵۸,۱۵۸

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴۵- معاملات با اشخاص وابسته

۴۵-۱- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخصی وابسته	نوع رابطه	نوع وابستگی	سود (سهام / منتهی / تلفیق)		فرصت ها	اداره محلی	پس پرورش	درآمد کارکرد یا کارمزد / سود مشارکت و حرسه و ...	پروژه ها	پروژه اجاره محل	تفصیل	بازپرداخت پس	هزینه مالی	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات			
				برخاستی	فرصت ها														
سهم داران دارای نفوذ قابل ملاحظه	سرمایه گذاری گروه توسعه ملی	سرمایه گذاری گروه توسعه ملی	وابسته	۳۶,۶۵۱,۸۰۵	۱۱۳,۵۶۰,۶۷۷	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
				-	۱۸,۱۱۹,۰۷۶	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
				۲,۲۷۵,۲۴۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
				۲۷۰,۷۵۷	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
				۲۲۰,۰۵۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۷۶۲,۸۷۵	-	-	-		
				۴۱,۳۶۱	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
				۴۰,۰۸۰	۱۲,۶۵۷	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
				۳۱۷	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
				۱۸,۴۱۱	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
				۱۴,۰۷۷,۶۰۴	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
				شرکت های وابسته	نوسعه متان پتروشیر	کارگزاری بانک ملی ایران	وابسته	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-					-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
سرمایه گذاری توسعه ملی	کارگزاری بانک ملی ایران	وابسته	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
			-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
نوسعه گشت و صنعت	فید پوتشیر	وابسته	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
			-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
از راه نسوز آریوسه	صنایع بازنشستگی گستر	وابسته	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
			-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
شرکت های وابسته	بین الملل ساختمان و صنعت ملی	فولاد اکسپن جویستین	وابسته		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
					-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
جمع کل				۶۰,۰۳۸,۷۹۹	۱۲۲,۳۵۰,۱۰۷	-	۱۷,۸۶۴	۱۳,۵۷۶	۲۸۸,۰۸۰	۱۰۷,۸۹۹	۴۰,۰۰۰	۲,۵۵۹,۰۲۶	۲,۲۲۰,۵۷۸	۱۹۲,۵۰۰	۷,۵۹۷,۰۸۷	۶,۸۰۴			

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲-۴۵- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

نام شخص وابسته	طرف منطقه	نوع وابستگی	نسبت	دریافت های جاری و غیر جاری	سود سهام	پیش برداشت	سهم	سایر	برداشت های جاری و غیر جاری	مبالغ قابل برگشت	پیش برداشت	تسهیلات	سود سهام	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
														کل	پیش	کل	پیش
سرمایه گذاری گروه توسعه ملی	بانک ملی ایران	-	-	-	-	-	-	-	(۱,۲۲۰,۶۲۵)	-	-	-	-	-	-	-	(۲۹,۶۰۷,۲۲۰)
	صندوق بازنشستگی کشوری	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۲,۴۵۰,۰۰۰)
	توسعه مدیریت ارتباطات سبز	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	سبزخ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	سرمایه گذاری منطقه	۷۶,۲۳۱	۱۰۵,۲۰۹	-	۳,۰۱۴,۸۲۴	-	-	-	-	-	-	-	-	۳,۱۹۶,۲۷۴	-	۲,۹۲۵,۵۱۷	-
	کنست و صنعت و توسعه پارس	۱۵۹,۶۷۱	۳۰	-	۳۸۹,۶۱۷	۶۵۰,۰۰۰	-	-	-	-	-	-	-	۱,۲۹۹,۳۳۸	-	۴۲۹,۳۳۸	-
	بانک اقتصاد نوین	-	-	-	۹,۳۹۸	-	-	-	-	-	-	-	-	۹,۳۹۸	-	۱۹,۳۹۸	-
	تجهیزات پارس	-	۱۵۵,۳۱۳	-	۷۱,۵۱۴	-	-	-	-	-	-	-	-	۲۳۶,۵۳۹	-	۲۳۹,۰۳۸	-
	صنعتی پیمان	-	-	-	۴۴۴,۳۰۷	-	-	-	-	-	-	-	-	۴۴۴,۳۰۷	-	-	-
	گروه صنعتی پارس	-	۲۰	-	۱۳,۰۷۷,۶۰۹	-	-	-	-	-	-	-	-	۱۳,۰۷۷,۶۰۹	-	۲۵	-
	فله وری ساند	-	۵۰,۴۰۴	-	۶۲,۵۴۳	-	-	-	-	-	-	-	-	۱۱۴,۹۴۷	-	۹۲,۶۲۳	-
	گروه ملی صنعتی فولاد ایران	-	۳,۵۵۹,۰۲۴	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۳,۵۵۹,۰۲۴	-	-	-
	سرمایه گذاری نیروگاهی ایران	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۹۷,۰۵۱	-
	ایران ترانسکو	-	۱,۷۲۵	-	۵۵۲۵,۶۴۳	-	-	-	-	-	-	-	-	۵,۵۲۷,۳۷۹	-	۳,۰۶۴,۳۳۷	-
	سایر	-	۹۹	-	۸۰۱	-	-	-	(۷۰,۰۴۱)	-	-	-	-	(۴۹,۱۴۱)	-	۶۲,۰۱۵	-
سرمایه گذاری توسعه ملی	بانک ملی ایران	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۱,۱۴۵,۵۰۷)
	کارگزاری بانک ملی	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۷۹	-
	شرکت سرمایه گذاری مسکن	-	۵۵,۷۹۶	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۵۵,۷۹۶	-	۲۶,۲۴۳	-
	نوابین توسعه ملی	-	۸۳	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۸۳	-	۸۳	-
	سرمایه گذاری منطقه	۱۷۴,۵۴۱	۲۲,۸۱۴	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۲۰۷,۴۵۵	-	۲۷۴,۵۴۱	-
	صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی	-	۱۵,۵۵۶	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱۵,۵۵۶	-	۱۵,۵۵۶	-
	تأمین سرمایه نوین	-	-	-	-	-	-	-	(۱۱۴)	-	-	-	-	-	-	(۱۱۴)	-
	سرمایه گذاری مدیریت سرمایه ملو	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۵۳۱	-
معامل و ارتباط کلان	سازمان تأمین اجتماعی نیروهای مسلح	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۷۶۱)	-	(۳,۱۳۰)	-
	مدیریت سرمایه گذاری بانک ملی ایران	-	-	-	-	-	-	-	(۵,۲۷۵)	-	-	-	-	(۷,۲۴۴)	-	(۷,۲۴۴)	-
	سرمایه گذاری تجاری تهران	-	-	-	-	-	-	-	(۳۵,۰۰۰)	-	-	-	-	(۱۷,۴۹۷)	-	(۵۲,۴۹۷)	-
	شرکت و صنعت و توسعه پارس	-	۸,۴۱۴	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۸,۴۱۴	-	۱۸,۳۱۴	-

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴۵-۲- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته گروه (ادامه)

(مبلغ به میلیون ریال)

نام شخص وابسته	شرح معامله	نوع معامله	تاریخ معامله	سود سهام	پس پرداخت	سود	برداشت	سود سهام	سود سهام	سود سهام	سود سهام	۱۴۰۳/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
												خالص		خالص	
												طلب		طلب	
												بدهی		بدهی	
توسعه	صنایع شهر ایران	-	۲۶۵۳,۸۳۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱,۵۳۸,۰۰۰	-	۲,۶۵۳,۸۳۰
	تامین سرمایه نوین	-	۴۹۳	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۴۹۳
	سرمایه گذاری اقتصاد نوین	-	۴۶,۵۱۲	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱۳۳,۷۹۴	-	۶۱,۳۵۵
	آرین ملل زمین	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۱,۶۲۳,۶۸۴)	(۱,۶۲۳,۶۸۴)
	آریا ملل زمین	-	۱۵,۰۳۴	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱۱,۵۷۳	-	۱۵,۰۳۴
	بانک اقتصاد نوین	-	۳۷۵,۳۵۶	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۳۳۶,۲۳۹	-	۴۶۴,۶۶۶
	کلانگزی بانک ملی	-	۱۸,۱۸۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۲۰,۸۸۱)	(۲۰,۸۸۱)
سرمایه گذاری مدیریت سرمایه منار	سرمایه گذاری مدیریت سرمایه منار	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۵۷	-	-
	مهندسی خدمات صنعتی ایران خودرو	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱۰,۷۸	-	-
	گاز سبز صنعت شیمی	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۵	-	-
	ریخته گری آلومینوم ایران خودرو	-	۱۰۷	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱۰۷	-	۱۰۷
	خدمات بیمه ای ایران خودرو	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱,۷۵۹	-	۱,۷۵۹
مدیریت	بانک ملی ایران	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۱۹۳,۵۶۵)	(۱۹۳,۵۶۵)
	گروه ملی صنعتی فولاد ایران	-	۲,۳۳۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۲,۳۳۰	-	۲,۳۳۰
	آب معدنی دماش گیلان	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۴۴)
	صنایع غله ای گهر لرستان	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۲۰	-	-
	ترجین طلوع لیراسان	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۱۱)
	مدیریت سرمایه گذاری بانک ملی ایران	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۶۵۱)	(۶۵۱)
	آثار حساب های سرمایه انسانی بانک ملی	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۸,۴۳۷)	(۸,۴۳۷)
	تکامل بروس بانک ملی	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۱۹۸)
پس القای ساختمان	فولاد آکسین خوزستان	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۳۹,۸۳۲	-	۳۹,۸۳۲
	آثار مهندسی اسلاک بانک ملی	-	۳۹۵,۳۲۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱,۳۲۰	-	۳۱۲,۷۷۴
	شرکت خله سازی پی چین	-	۲,۳۵۸	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۲,۳۵۸	-	۲,۳۵۸
	سرمایه گذاری مدیریت سرمایه منار	-	۶۳,۷۶۱	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۷۴,۲۶۱	-	۶۳,۷۶۱
	پژوهشی سازند	-	۲۸۷,۳۲۹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۲۵۹,۹۱۴	-	۳۸۴,۱۵۴
	گروه ملی صنعتی فولاد ایران	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱۴۴,۷۶۶	-	۱۴۴,۷۶۶

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴۵-۲- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته گروه (ادامه)

(مبالغ به میلیون ریال)

نام شخص وابسته	طرف معامله	استاد دریافتی تجاری	دریافت های جاری و غیر جاری	سود سهام دریافتی	پیش پرداخت	سهم شرکت	سایر دریافت ها	پرداخت های جاری و غیر جاری	بایع قابل دریافت	پیش دریافت	تسهیلات پرداختی	سود سهام پرداختی	۹۴-۲/۱۲/۲۹		۹۴-۲/۱۲/۲۰		۹۴-۲/۱۲/۲۹	
													خالص		خالص		خالص	
													طلب	بستان	طلب	بستان	طلب	بستان
از راه تیریز اروپا	صندوق بازنگشتگی کشوری	-	-	-	-	(۲۶۲,۲۸۴)	-	-	-	-	-	-	-	(۲۶۲,۲۸۴)	-	-	(۳۸۶,۲۲۱)	-
	وزارت راه و شهرسازی	-	-	-	-	-	-	(۳۲,۵۹۹)	-	-	-	-	-	(۳۲,۵۹۹)	-	-	-	-
کیوسور سازی ایران	سایر سهامداران	-	-	-	-	-	-	(۱,۰۵۸)	-	-	(۳۹)	-	-	(۱,۰۵۸)	-	-	(۱,۰۵۷)	-
ایران پیمان	بانک ملی شعبه ایشلر	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۱۵۰,۷۴۵)	-	-	(۱۵۰,۷۴۵)	-	-	(۱۸۸,۶۵۳)	-
کشت و صنعت ملی	مدیریت طرح توسعه آینده بویا	-	۱۵۵	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱۵۵	-	-	-	-	-
	فقد پیرانشهر	-	۳۰,۰۰۰	-	-	-	-	(۳,۰۰۰)	-	-	-	-	-	-	-	۱۷,۰۰۰	-	-
	فقد نقش جهان	-	۱۵,۴۰۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱۵,۴۰۰	-	-
سرمایه گذاری و توسعه سیمان	سیمان قائن	-	۱۲	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱۲	-	-
	سیمان دزلب	-	۳۳۳,۹۸۷	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۳۳۳,۹۸۷	-	-
	شرکت توسعه صنایع	-	۸۰۳	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۸۰۳	-	-
	گروه صنعتی قر خاکی	-	۲۵,۴۱۶	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۲۶,۱۰۱	-	-	۲۵,۴۱۶	-	-
	سیمان ممتازان کرمان	-	۲۰۱,۱۵۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۲۹,۳۵۱	-	-	۲۰۱,۱۵۰	-	-
	فیروز فیروزکوه	-	۱,۵۷۷,۲۰۷	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱,۱۶۶,۲۸۲	-	-	۱,۵۷۷,۲۰۷	-	-
بانک ملی		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۵,۶۷۹,۲۳۴)	-	-	(۵,۶۷۹,۲۳۴)	-	-	(۳,۶۸۸,۵۷۸)	-
جمع کل		۴۱۰,۵۳۳	۱۰,۰۳۹,۱۵۹	۳۱,۷۲۶,۱۹۹	۸۲۲,۸۷۸	(۲۶۲,۲۸۴)	۲۰۶,۴۱۰	(۳,۶۵۵,۰۵۲)	۴۹,۶۰۴	(۳۱,۲۵۰)	(۵,۸۲۹,۹۷۹)	(۱۳۵,۵۲۵,۸۳۰)	۳۳,۰۹۷,۹۴۹	(۱۳۵,۱۴۸,۵۶۱)	۱۱,۴۳۸,۴۹۰	(۴۲,۵۴۹,۵۳۴)		

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴۵-۳- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش

مبلغ به میلیون ریال

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	غیر حساب (ترازین سرمایه)	اجاره ها	غیر حساب (ترازین سرمایه)	سود اوراق تیمی	پرداخت کارمزد	خرید دارایی	خرید کالا و خدمات	خرید سهام / اوراق تبعی	تفاسیر دریافتی
شرکت های فرعی	توسعه صنایع بهشهر	فرعی	-	۴,۶۳۱,۲۴۱	-	-	۵۲۳,۲۲۶	-	-	-	۳,۹۸۲,۸۰۱	-
	سرمایه گذاری توسعه ملی	فرعی	✓	-	۴۸,۰۰۰	-	-	-	-	-	-	-
	مخمل ایرشیم کاشان	فرعی	-	-	-	-	-	-	۲۲۲,۳۹۰	-	-	-
	ایران یوبیلین	فرعی	-	-	-	-	-	-	-	۵,۲۴۰	-	-
	کمپرسور سازی ایران	فرعی	-	-	-	(۱۶,۵۱۴)	-	-	-	-	-	-
	بازرگانی بین الملی سرمایه گذاری بانک ملی	فرعی	-	-	-	(۷۸۹,۸۴۰)	-	-	-	-	-	-
	سرمایه گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر	فرعی	-	-	-	-	-	-	۴۶۹۰	-	-	-
	توسعه نیروگلهی و انرژی برق	فرعی	-	-	-	۱۶,۰۲۸	-	-	-	-	-	-
	بین الملل ساختمان و صنعت ملی	فرعی	-	-	-	-	-	-	۸,۹۲۵,۰۰۰	-	-	-
	مدیریت توسعه نگاه یویا	فرعی	-	-	-	-	-	-	-	۱۸۳,۰۷۲	-	-
جمع												
سپهبدان برای صدور اسناد مالی ملاحظه												
بانک ملی ایران												
سپهبدان و اسناد مالیات مدیر												
جمع												
شرکت های وابسته	کنت و صنعت دامپروزی پارس	وابسته	-	-	-	(۶۵۰,۰۰۰)	-	-	-	-	-	۷۶۳,۸۷۵
	گروه ملی صنعتی فولاد ایران	شرکت همگروه	-	-	-	(۳,۵۵۹,۰۲۶)	-	-	-	-	-	۱,۲۶۶,۷۰۳
	کارگزاری بانک ملی ایران	شرکت همگروه	-	-	-	-	-	-	(۱۴,۲۵۸)	-	-	-
	سایر	شرکت همگروه	-	-	۳,۹۷۶	-	-	-	-	-	-	-
	جمع		-	-	۳,۹۷۶	(۴,۲۰۹,۰۲۶)	-	-	(۱۴,۲۵۸)	-	-	۲,۲۳۰,۵۷۸
	جمع		-	۴,۶۳۱,۲۴۱	۵۳,۶۵۶	(۴,۹۹۹,۳۵۲)	۵۲۳,۲۲۶	(۱۴,۲۵۸)	۹,۲۷۲,۰۸۰	۱۸۸,۴۱۲	۳,۹۸۲,۸۰۱	۲,۲۳۰,۵۷۸

۴۵-۳-۱- 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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴-۴۵- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته شرکت

مبلغ به میلیون ریال

شرح	نام شخص وابسته	دریافتی های تجاری				بیش پرداخت	پرداختی های تجاری	سود سهام پرداختی	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
		استاد دریافتی	سود سهام دریافتی	سایر مطالبات	جمع				خالص		خالص	
									طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت های فرعی	توسعه کشت و صنعت ملی	-	۴۸,۵۴۶	۲۵۲,۸۲۷	۳۰۱,۳۷۳	-	-	-	۳۰۱,۳۷۳	-	۲۸۹,۲۶۷	-
	توسعه صنایع بهشیر	-	۲,۴۳۱,۷۹۰	۲,۵۳۳,۶۶۱	۴,۹۶۵,۴۵۱	-	-	-	۴,۹۶۵,۴۵۱	-	۶,۵۲۱,۴۹۲	-
	ایران بولین	-	-	۱۳۳,۸۹۱	۱۳۳,۸۹۱	-	(۳,۱۶۰)	-	۱۳۱,۷۳۱	-	۶۴,۳۰۰	-
	مخمل ولبرشم کاشان	-	۱۹,۷۵۰	۱۶۹,۳۸۶	۱۸۹,۱۳۶	-	(۲۳۶,۹۲۷)	-	-	(۲۷,۷۹۱)	۱۸۶,۴۴۶	-
	پتروشیمی شازند	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۵,۶۳۵,۰۰۶	-
	سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیلین	-	۳۰,۰۶۳,۱۵۳	۱۴,۲۷۴	۳۰,۰۷۷,۴۲۷	-	-	-	۳۰,۰۷۷,۴۲۷	-	۹,۶۶۸,۴۱۰	-
	کمپوسازی ایران	-	-	۲۷,۹۱۴	۲۷,۹۱۴	-	-	-	۲۷,۹۱۴	-	۱۱,۴۰۰	-
	مدیریت توسعه نگاه پویا	-	۸۸۷	۷۸۱,۴۸۰	۷۸۲,۳۶۷	-	(۱۵۷,۱۲۹)	-	۶۲۵,۲۳۸	-	۶۹۶,۴۵۸	-
	توسعه نیروگاهها و انرژی برق	-	-	-	-	-	(۳۴۶)	-	-	(۳۴۶)	۱۵,۶۸۱	-
	سرمایه گذاری توسعه ملی	-	۶,۹۵۵,۱۴۸	۸,۷۸۳	۶,۹۶۳,۹۳۱	-	(۲۶,۰۰۰)	-	۶,۹۳۷,۹۳۱	-	۴,۲۵۸,۷۴۵	-
	توسعه بین الملل تجارت ملی	-	-	۸,۵۹۷	۸,۵۹۷	-	-	-	۸,۵۹۷	-	۷,۲۶۰	-
	ایزینگ گسترش سرمایه گذاری ملی	-	-	۸۰,۷۵۶	۸۰,۷۵۶	-	-	-	۸۰,۷۵۶	-	۸۱,۸۴۶	-
	بزرگانی بین المللی سرمایه گذاری بانک ملی	-	-	۴,۶۸۶,۶۷۵	۴,۶۸۶,۶۷۵	-	-	-	۴,۶۸۶,۶۷۵	-	۲,۸۸۵,۹۷۳	-
	بین الملل ساختمان و صنعت ملی	-	-	۵۳۹,۱۴۹	۵۳۹,۱۴۹	-	-	-	۵۳۹,۱۴۹	-	۵۷۱,۴۱۹	-
	توسعه مدیریت ارتباطات سبز	-	-	۴,۵۱۵	۴,۵۱۵	-	-	-	۴,۵۱۵	-	۳,۷۲۰	-
	آژانس تیریز - ارومیه	-	-	۱۱۲,۴۵۵	۱۱۲,۴۵۵	-	-	-	۱۱۲,۴۵۵	-	۸۷,۷۵۱	-
جمع		-	۲۹,۵۱۹,۳۷۴	۹,۳۵۴,۳۶۳	۳۸,۸۷۳,۶۳۷	-	(۴۲۲,۵۶۳)	-	۳۸,۴۵۱,۰۷۴	(۴۸,۱۳۷)	۳۱,۹۸۵,۱۹۴	-
سهامدار دارای نمود قابل ملاحظه	بانک ملی ایران	-	-	-	-	-	(۱,۲۲۰,۶۴۵)	(۱۱۳,۴۳۶,۱۹۱)	-	(۱۱۴,۶۵۶,۸۳۶)	-	(۳۹,۶۰۷,۳۲۰)
	سندوق بازنشستگی بانک ها	-	-	-	-	-	-	(۱۲,۰۷۹,۲۶۴)	-	(۱۲,۰۷۹,۲۶۴)	-	(۳,۴۵۰,۰۰۰)
	جمع	-	-	-	-	-	(۱,۲۳۰,۷۶۵)	(۱۲۵,۵۰۵,۰۵۵)	-	(۱۲۶,۷۳۶,۲۰۰)	-	(۴۳,۰۵۷,۳۲۰)

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴-۴۵- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته شرکت (ادامه)

مبلغ به میلیون ریال

شرح	نام شخص وابسته	دریافتی های تجاری				پیش پرداخت	پیش پرداخت	سود سهام	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۳/۱۲/۲۹	
		امتداد دریافتی	سود سهام دریافتی	سایر مطالبات	جمع				طلب	بدهی	طلب	بدهی
۱- شرکت های وابسته	سرمایه گذاری سفالو	۷۶,۳۲۱	۳,۰۱۴,۸۴۴	۱-۵,۲۰۹	۳,۱۹۶,۳۷۴	-	-	-	۳,۱۹۶,۳۷۴	-	۲,۹۲۵,۵۱۷	-
	کشت و صنعت و دامپروری یارس	۱۵۹,۶۷۱	۲۸۹,۶۱۷	۴۰	۴۴۹,۳۲۸	۶۵۰,۰۰۰	-	-	۱,۲۹۹,۳۲۸	-	۴۲۹,۳۲۸	-
	بانک اقتصاد نوین	-	۹,۳۹۸	-	۹,۳۹۸	-	-	-	۹,۳۹۸	-	۱۹,۳۹۸	-
	تجارت مدراس	-	۷۱,۵۱۶	۱۶۵,۳۱۳	۲۳۶,۹۲۹	-	-	-	۲۳۶,۹۲۹	-	۲۳۹,۰۲۸	-
	صنعتی بهیناک	-	۴۶۴,۳۰۷	-	۴۶۴,۳۰۷	-	-	-	۴۶۴,۳۰۷	-	-	-
	گروه صنعتی یلار	-	۱۳,۰۷۷,۶۰۹	۲۰	۱۳,۰۷۷,۶۲۹	-	-	-	۱۳,۰۷۷,۶۲۹	-	۲۵	-
	سرمایه گذاری نیروگاهی ایران	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۹۷,۰۵۱	-
	ایران ترانسکو	-	۵,۵۳۵,۶۴۴	۱,۷۳۵	۵,۵۳۷,۳۷۹	-	-	-	۵,۵۳۷,۳۷۹	-	۳,۰۶۲,۳۲۷	-
	داده روزی سداد	-	۶۲,۵۶۳	۵۰,۴۰۳	۱۱۲,۹۶۷	-	-	-	۱۱۲,۹۶۷	-	۹۳,۶۲۲	-
	سایر	-	۸۰۱	۲۰	۸۲۱	-	(۷۰,۰۴۱)	-	-	(۶۹,۲۲۰)	۳۵,۱۹۰	-
۲- سایر شرکت ها	گروه ملی صنعتی فولاد ایران	-	-	۳,۵۵۹,۰۲۶	۳,۵۵۹,۰۲۶	-	-	-	۳,۵۵۹,۰۲۶	-	-	-
	ملی رصف	-	-	۷۹	۷۹	-	-	-	۷۹	-	۷۹	-
جمع		۲۳۵,۹۹۲	۲۱,۷۳۶,۱۹۹	۳,۸۸۱,۹۴۶	۲۵,۸۴۴,۱۳۷	۶۵۰,۰۰۰	(۷۰,۰۴۱)	-	۲۶,۴۹۳,۳۱۶	(۶۹,۲۲۰)	۶,۹۰۰,۴۹۵	-
جمع کل		۲۳۵,۹۹۲	۲۱,۷۳۶,۱۹۹	۳,۸۸۱,۹۴۶	۲۵,۸۴۴,۱۳۷	۶۵۰,۰۰۰	(۱,۳۰۰,۳۸۶)	(۱۳۵,۵۰۵,۵۵۵)	۲۶,۴۹۳,۳۱۶	(۱۳۶,۸۰۵,۴۲۰)	۶,۹۰۰,۴۹۵	(۳۳,۰۵۷,۲۴۰)
جمع نهایی		۲۳۵,۹۹۲	۵۱,۲۴۵,۴۷۳	۱۳,۲۴۶,۳۰۹	۶۴,۷۱۷,۷۷۴	۶۵۰,۰۰۰	(۱,۷۳۲,۲۴۸)	(۱۳۵,۵۰۵,۵۵۵)	۶۴,۹۹۳,۵۴۸	(۱۳۶,۸۵۳,۵۵۷)	۳۸,۸۸۵,۶۸۹	(۳۳,۰۵۷,۲۴۰)

۴۵-۵- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۴۵-۶- هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال های ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ شناسایی نشده است.

۴۵-۷- کاهش ارزش دریافتنی های تجاری در پایان دوره مالی ۱۴۰۳ بابت طلب از شرکت بازرگانی بین المللی سرمایه گذاری بانک ملی بالغ بر مبلغ ۹۷۷,۳۲۶ میلیون ریال می باشد.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴۶- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۴۶-۱- تعهدات سرمایه ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

(مبلغ به میلیون ریال)

نام شرکت	شرح	گروه		شرکت	
		۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
سرمایه گذاری	اجرای طرح های صنایع	۹۴,۰۶۵,۰۲۲	۵۵,۱۵۳,۴۴۵	۹۴,۰۶۵,۰۲۲	۵۵,۱۵۳,۴۴۵
گروه توسعه ملی	پتروشیمی بین الملل قشم				
شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان	پروژه های مربوط به شرکت سیمان کرمان	۱۰,۴۸۴	۱۰,۴۸۴	-	-
	پروژه های مربوط به سیمان شمال	۱۳,۶۰۰	-	-	-
	پروژه های مربوط به سیمان هائزندان	۷,۰۶۲,۰۰۰	-	-	-
شرکت توسعه صنایع بهشهر	پروژه سولفوناسیون پاکستان	۲,۳۰۰,۰۰۰	-	-	-
	لحقات پلنت فرکشنیش مارگارین	۶,۱۱۴,۶۷۳	۳,۵۵۲,۹۵۴	-	-
	طرح لحدات خوراک دام و طیور بهپاک	-	۵۰,۰۰۰	-	-
	سایر پروژه های شرکت های زیرمجموعه شرکت توسعه صنایع بهشهر	۹,۹۷۱,۷۳۵	۷,۷۰۴,۸۹۶	-	-
کارخانجات مخمل و ابریشم کاشان و سایر شرکت ها	سایر پروژه های شرکت های زیرمجموعه	-	۱,۷۵۰	-	-
		۱۱۹,۵۳۷,۵۰۴	۶۶,۴۷۳,۵۲۹	۹۴,۰۶۵,۰۲۲	۵۵,۱۵۳,۴۴۵

۴۶-۱-۱- تعهدات سرمایه ای شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی مربوط به اجرای طرح شرکت صنایع پتروشیمی بین الملل

قشم معادل مبلغ ۹۴,۰۶۵,۰۲۲ میلیون ریال (حدود مبلغ ۱۲۸,۷۰۷,۲۰۰ یورو) می باشد.

۴۶-۲- سایر تعهدات احتمالی به شرح زیر است :

(مبلغ به میلیون ریال)

بابت	۱۴۰۳		۱۴۰۲	
	گروه	شرکت	گروه	شرکت
تعهدات احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت:				
۴۶-۲-۱ تضمین وام شرکت ها و اشخاص	۵۳,۸۵۸,۶۸۳	۱۸,۰۳۷,۹۶۲	۴۶,۳۶۲,۳۱۰	۱۸,۰۳۷,۹۶۲
سایر بدهی های احتمالی:				
۴۶-۲-۲ انسداد سهام بابت بدهی به بانک ها	۲۱,۶۵۹,۲۶۴	۷,۶۵۹,۲۶۴	۶,۳۳۸,۹۶۷	۶,۳۳۸,۹۶۷
سایر	۲,۲۱۱,۹۵۶	۳۷,۰۰۰	۸,۹۲۵,۵۳۵	۳۷,۰۰۰
	۲۳,۸۷۱,۲۲۰	۷,۶۹۶,۲۶۴	۱۵,۲۶۴,۵۰۲	۶,۳۷۵,۹۶۷
	۷۷,۷۲۹,۹۰۳	۲۵,۷۳۴,۲۲۶	۶۱,۶۲۶,۸۱۲	۲۴,۴۱۳,۹۲۹

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱-۲-۴۶- صورت ریز تضمین وام شرکت ها و اشخاص به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۲	
۱۸,۰۳۷,۹۶۲	۱۸,۰۳۷,۹۶۲	سرمایه گذاری گروه توسعه ملی
۱۵,۹۳۷,۴۹۳	۶,۳۴۴,۹۱۰	توسعه صنایع بهشهر
۱۸,۱۲۸,۹۷۲	۱۱,۷۳۳,۳۵۲	سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان
-	۸,۰۰۰,۰۰۰	بین الملل ساختمان صنعت ملی
۱,۷۵۴,۲۵۶	۲,۳۴۶,۰۸۶	سایر شرکت ها
۳۵,۸۲۰,۷۲۱	۲۸,۳۲۴,۳۴۸	
۵۳,۸۵۸,۶۸۳	۴۶,۳۶۲,۳۱۰	

۲-۲-۴۶- 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 به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه و شرکت	گروه و شرکت	گروه و شرکت
۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
تعداد سهام	مبلغ	مبلغ
۴,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴,۰۰۰,۰۰۰	-
۱,۱۱۹,۹۹۹,۹۹۵	۳,۸۸۶,۴۰۰	۳,۴۴۶,۲۴۰
۵۸,۰۹۸,۳۸۴	۳۷۵,۳۱۶	۵۰۷,۷۸۰
۱۱۳,۰۶۲,۵۰۰	۳,۳۹۷,۵۲۸	۲,۳۸۴,۴۸۸
۱۳,۰۰۰	۲۰	۴۵۹
	۷,۶۵۹,۲۶۴	۶,۳۳۸,۹۶۷
	۲۱,۶۵۹,۲۶۴	۶,۳۳۸,۹۶۷

گروه

انسداد سهام بانک اقتصادنویین بابت انتشار

اوراق تبعی توسط توسعه صنایع بهشهر

شرکت

بابت وام شرکت صدرا از پی ال سی لندن

بابت عضو هیات مدیره شرکت بورس کالای ایران

بابت تسهیلات شرکت ساختمان و صنعت از بانک اقتصاد نوین

بابت عضو هیات مدیره شرکت سیمرغ

۲-۲-۴۶- اهم تعهدات احتمالی شرکت های وابسته با اهمیت به شرح زیر است:

مبالغ به میلیون ریال

نام شرکت	تعهدات احتمالی	درصد گروه	سهام گروه	موضوع تعهدات
ایران ترانسفو	۴۹۹,۷۱۱,۱۶۱	۳۳,۶۴	۱۶۸,۱۰۲,۸۳۵	عمدتاً ناشی از اخذ تسهیلات، صدور ضمانت نامه عمدتاً ناشی از اسناد تضمینی فروش محصولات.
گروه صنعتی بارز	۲۱۵,۳۱۶,۶۸۳	۳۱,۷۹	۶۸,۴۴۹,۱۷۴	اسناد تضمینی نزد بانک ها
سرمایه گذاری شفا دارو	۸۶,۰۸۲,۸۱۸	۱۸,۰۰۲	۱۵,۴۹۶,۵۲۷	عمدتاً ناشی از تضمین وام شرکت های گروه
	۸۰۱,۱۱۰,۶۶۳		۲۵۲,۰۴۸,۵۳۶	

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴۶-۳- بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی:

الف) شرکت توسعه صنایع بهشهر و شرکت های زیر مجموعه آن

۱- ۴۶-۳-۱- 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- ۴۶-۳-۲- 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- ۴۶-۳-۳- با حذف ارز ترجیحی روغن در تاریخ ۱۴۰۱/۰۲/۲۱ و افزایش قیمت آن، موجودی روغن خریداری شده از محل ارز ترجیحی مشمول پرداخت مابه التفاوت گردید. از این بابت مبالغی توسط سازمان حمایت از تولیدکنندگان و مصرف کنندگان از سه شرکت گروه مطالبه شده است که به شرح زیر می باشد:

۱- ۴۶-۳-۳-۱- بر اساس آخرین اطلاعات دریافتی، طی نامه های مورخ ۱۴۰۲/۰۹/۲۹ و ۱۴۰۲/۱۰/۰۴ سازمان حمایت از مصرف کنندگان و تولیدکنندگان جمعا مبلغ ۴,۵۸۸,۰۰۰ میلیون ریال از شرکت مارگارین مطالبه شده که در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۰۶ مورد اعتراض شرکت قرار گرفته لیکن، مبلغ ۱,۳۴۵,۰۰۰ میلیون ریال از بابت دعاوی احتمالی، ذخیره احتیاطی در حسابها منظور شده و پیگیری جهت رفع مغایرت طبق توضیحات مندرج در یادداشت مزبور در جریان می باشد.

۲- ۴۶-۳-۳-۲- بر اساس آخرین اطلاعات دریافتی، طی نامه شماره ۳۵۸۴۶۴۶ مورخ ۱۴۰۳/۰۷/۰۲ مبلغ ۱۱۱,۰۰۰ میلیون ریال از شرکت بهپاک بابت تفاوت افزایش نرخ روغن خام مطالبه گردیده که همچنان مورد اعتراض و پیگیری شرکت قرار گرفته است.

۳- ۴۶-۳-۳-۳- مبلغ ۹۰۱,۰۰۰ میلیون ریال از شرکت به پخش بر اساس نامه مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۱۹ بابت مابه التفاوت افزایش قیمت روغن نباتی ناشی از حذف ارز 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 در ۲۸ مرکز پخش شرکت پراکنده می باشد، با نرخ قبل به مصرف کنندگان فروش رسیده و مشمول مابه التفاوت نمی باشد. با این وجود حداکثر برآورد از مبلغ قابل مطالبه از این بابت در صورت عدم پذیرش ادعای شرکت، ۲۵,۰۰۰ میلیون ریال می باشد. پیگیری جهت دریافت نامه تعدیل مبلغ مطالبه شده در جریان می باشد لیکن تا تاریخ گزارش منتج به نتیجه نشده است.

۴- ۴۶-۳-۴- در تاریخ گزارش بدهی های احتمالی ناشی از تفاوت برگ های 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 می باشد.

۵- ۴۶-۳-۵- 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 کلاسه های مفتوح در

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

شعبه هشتم بازپرسی شهرداری ارجاع گردیده است و در حال حاضر پرونده در دست رسیدگی می باشد. همچنین شکایت کیفری شرکت صنایع قوطی البرز فولاد مبتکران علیه شرکت مارگارین با موضوع عدم پرداخت ثمن معامله از بابت فروش ورق حلب به مقدار ۳۴۹,۵۴۰ کیلوگرم به مبلغ ۱۵۶,۳۲۴ میلیون ریال با ارزش افزوده (طبق فاکتورهای صادر شده) در شعبه اول بازپرسی دادسرای شهرستان ری ثبت و با توجه به اینکه موضوع شکایت مربوط به تخلفات مدیر عامل سابق (جناب آقای خیابانی) می باشد پرونده مذکور در شعبه هشتم بازپرسی دادسرای شهرستان ری با پرونده آقای خیابانی تجمیع و در حال رسیدگی می باشد.

۴۶-۳-۶- در شرکت فرعی مارگارین شکایت کیفری و حقوقی شرکت علیه یکی از کارکنان واحد فروش در خصوص تخلفات انجام شده بنام مشتریان شرکت، در شعبه هشتم بازپرسی شهر ری شعبه ۳۱ مجتمع شهید مدنی تهران در حال رسیدگی می باشد در این خصوص آثار مالی تخلف انجام شده پس از صدور رای نهایی مشخص خواهد شد. مضافاً طی دوره مورد گزارش پرونده نامبرده به شعبه ۳ بازپرسی جرایم کارکنان دولت انتقال و در حال رسیدگی می باشد که به نتیجه قطعی منجر نشده است.

۴۶-۳-۷- 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 فامین 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 رای شعبه مزبور مبنی بر مسموع نبودن خواسته صادر شده است.

۴۶-۳-۸- 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 رای مذکور فرجام خواهی بعمل آورده است که در انتظار تصمیم شعبه ۱۰ دیوان عالی کشور می باشند و همچنین در خصوص دعوی شرکت علیه معارضین به جهت فوت یکی از خواندگان تصمیم دادگاه مبنی بر توقیف دادرسی صادر گردیده است. همچنین بر اساس رای دادگاه بدوی عمومی حقوقی تهران در تاریخ ۱۴۰۲/۰۸/۰۸ شرکت بهپاک محکوم به پرداخت استحصالات به مقدار ۲,۹۹۸ تن (اعم از روغن خام سویا و کنجاله سویا) به شرکت روغن طلایی نیشابور شده است که شرکت به آن اعتراض و مقرر شد از طریق دادگاه تجدید نظر مورد بررسی قرار گیرد که تاکنون نتیجه آن مشخص نشده است.

۴۶-۳-۹- در شرکت فرعی بهپاک، بر اساس رای شعبه شصت هشتم بدوی تعزیرات حکومتی تهران در تاریخ ۱۴۰۱/۱۰/۲۱ شرکت بهپاک محکوم به اعاده عین ارز به مبلغ ۶,۱۸۵,۳۰۷ یورو بدلیل عدم انجام تعهدات ارزی از محل حواله ارزی شماره ۹۹۱۰۳۶۰۲ با استناد به مقررات ماده (۱۰) قانون تعزیرات حکومتی گردیده بود لیکن در سال ۱۴۰۳ مبلغ ۱,۹۵۴,۵۴۶ میلیون یورو از طرف گروه رهباریان به حساب شرکت واریز گردید، شرکت برای پرونده وکیل تعیین و در حال حاضر طرح دعوی در دیوان عدالت اداری انجام و در انتظار ثبت و ارجاع به شعبه می باشد.

۴۶-۳-۱۰- در شرکت فرعی مارگارین، شرکت صنعتی پرند ماهتاب در خصوص عدم دریافت مطالبات خود از بابت قرارداد شماره ۲۰ ML-۰۷۰ مورخ ۱۳۹۹/۰۵/۱۵ (موضوع ماده ۲ قرارداد در خصوص پرداخت ۱۵٪ سود حاصل از فروش محصولات موضوع

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

قرارداد که عبارت از: تولید و بسته بندی محصولات خاص اعم از روغن مایع مخلوط، روغن سرخ کردنی حاوی کتجد و کانولا و زیتون و ذرت و... با نام تجاری آفتاب) طرح دعوی در شعبه ۱۰ دادگاه عمومی حقوقی شهر ری مطرح نموده است که نتیجه دادگاه طی دادنامه شماره ۱۴۰۴۹۱۳۹۰۰۰۱۰۶۱۴۲۵ مورخ ۱۴۰۴/۰۱/۳۱ مبنی بر محکومیت شرکت مارگارین به پرداخت سود حاصل از فروش محصولات موضوع قرارداد و همچنین کلیه خسارات قانونی و دادرسی و حق الوکاله وکیل جمعاً به مبلغ ۱۲ میلیون ریال صادر گردید. همچنین شرکت صنعتی پرند ماهتاب با اظهارات اداره صنعت و معدن تجارت شهرستان کردکوی به علت تخلف در ثبت کالای خریداری شده در سامانه جامع انبار و به استناد تبصره ۴ ماده ۱۸ قانون قاچاق کالا و ارز به مبلغ ۱۰،۱۵۰ میلیون ریال و شرکت مارگارین به مبلغ ۸۱،۶۰۰ میلیون ریال در شعبه پنجم تعزیرات حکومتی شهر ری طی دادنامه شماره ۱۴۰۲۰۲۰۱۳۷۴۰۰۰۶۰۵ مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۳۱ محکوم گردیدند. شرکت صنعتی پرند ماهتاب مبلغ محکومیت را پرداخت و شرکت مارگارین با توجه به اعتراضات، رای بر برائت صادر شده است. که شرکت صنعتی پرند ماهتاب موارد فوق را متوجه شرکت مارگارین دانسته و در تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۲۶ طی ثبت دادخواستی با موضوع الزام به ایفای تعهد مبنی بر پرداخت جریمه یا جلب نظر کارشناس علیه شرکت مارگارین طرح دعوی مطرح، که پرونده در شعبه سوم دادگاه حقوقی شهرری در حال رسیدگی می باشد.

۱۱-۳-۴۶- در شرکت فرعی صنایع بسته بندی ایران، پرونده حقوقی شرکت صنعتی ناب بابت مطالبه ۱،۰۵۰ تن ورق امانی تحویل شده به این شرکت طی قرارداد شماره ۱۳۵/۱۵۸۲/م مورخ ۱۳۷۹/۷/۲ که در سنوات اخیر اقدام به طرح دعوا گردیده، مطرح می باشد. قرارداد مزبور به صورت امانی تنظیم شده لیکن با توجه به عدم امکان تحویل از طریق پرداخت مبلغ ۵،۴۵۹ میلیون ریال تسویه شده است لیکن بر اساس شکایت طرح شده رای بدوی علیه شرکت بسته بندی ایران جهت عودت ۱،۰۴۵ تن حلب ورق امانی به ارزش ۶۶۳،۰۰۰ 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 و در نهایت مبلغ ۶۶۳،۰۰۰ میلیون ریال منابع ریالی شرکت صنایع بسته بندی نزد بانک تجارت توقیف و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۰۲ حسب دستور قضایی از حساب شرکت صنایع بسته بندی به ذینفعی شرکت صنعتی ناب برداشت گردیده است. با توجه به وجود پرونده متقابل توسعه صنایع بهشهر علیه شرکت صنعتی ناب، مبالغ برداشت شده با مطالبه از قوه قضائیه، توسط شرکت توسعه صنایع بهشهر ضبط گردیده لیکن با توجه به وصول و برداشت انجام شده بعد از سال مالی، رخداد مزبور به عنوان رویداد تعدیلی در صورتهای مالی جداگانه و تلفیقی اعمال حساب و درآمد و هزینه مرتبط در قالب تعدیلات سنواتی شناسایی شده لیکن شرکت بسته بندی ایران همچنان پیگیر احقاق حقوق تضییع شده سهامداران خود از طریق اعاده دادرسی موضوع ماده ۴۷۷ قانون آیین دادرسی کیفری می باشد.

۱۲-۳-۴۶- در شرکت فرعی سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر، در خصوص ارزان فروشی ملک شرکت واقع در خیابان شهانقی تهران و گران نمایی ملک موسوم به شناسا (دفتر مرکزی شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر) و تجهیزات پروژه مروارید 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.

۱۳-۳-۴۶- در شرکت فرعی سرمایه گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر تهران، بر علیه مدیران سابق و شرکت پرلا سار کیش از بابت موضوعات مختلف حقوقی از جمله تخلفات و خسارات ناشی از آن نزد مراجع قضایی شکایت شده و در حال پیگیری می باشد.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(ب) بدهی های احتمالی شرکت های کارخانجات مخمل و ابریشم کاشان به شرح زیر است:

۱۴-۳-۴۶- 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 سیاست های 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.

۱۵-۳-۴۶- مالیات بر ارزش افزوده تا پایان سال ۱۴۰۰ شرکت کارخانجات مخمل و ابریشم کاشان رسیدگی و قطعی شده است و سال ۱۴۰۱ مورد بررسی سازمان قرار نگرفته است.

(ج) تعهدات و بدهی های احتمالی شرکت ایران بوبلین عبارتند از:

۱۶-۳-۴۶- بر اساس استعلام از سازمان تامین اجتماعی، مانده بدهی شرکت به سازمان امور تامین اجتماعی در تاریخ صورت وضعیت مالی، مبلغ ۸۵,۱۸۱ میلیون ریال (عمدتاً بابت حق بیمه های ارسالی و ۴ درصد حق بیمه سخت و زیان آور) می باشد. توضیح اینکه مانده بدهی به سازمان مذکور در دفاتر مبلغ ۸۳,۵۸۱ میلیون ریال می باشد.

۱۷-۳-۴۶- پرونده های حقوقی شرکت شامل ۲ فقره پرونده له شرکت به مبلغ ۱۰,۸۶۸ میلیون ریال و ۶ فقره پرونده علیه شرکت که شامل ۲ فقره اشخاص حقوقی و حقیقی به مبلغ ۵۳,۳۷۴ میلیون ریال می باشد. لازم به ذکر است عمده پرونده های علیه شرکت مربوط به شرکت گاز استان گیلان از محل عدم پرداخت بدهی قبوض سنوات قبل می باشد که ذخایر لازم در دفاتر لحاظ شده است.

۱۸-۳-۴۶- بخشی از زمین کارخانه جمعاً به مساحت ۱۲۹,۳۵۶ مترمربع پلاک های ۲۳۱-۲۳۲-۲۳۰-۲۲۹ توسط اداره گاز استان گیلان بابت ۴۱,۳۷۴ میلیون ریال بدهی، توقیف شده که در فروردین ۱۴۰۴ موارد مرتفع و رفع توقیف گردید.

۱۹-۳-۴۶- 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 ۲۷,۴۳۴ 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 می باشند، 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 آور کارکنان بعهد شرکت بوده که از این بابت ذخیره در دفاتر شناسایی شده است.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۰-۳-۴۶- در سنوات قبل از سال ۱۳۸۰ مبلغ ۱۴۶,۰۰۰ میلیون ریال اسناد تضمینی نزد دیگران در سرفصل سایرین در دفاتر شناسایی شده بود که طی پیگیری صورت گرفته در سال ۱۴۰۱ مبلغ ۹۶,۰۰۰ میلیون ریال و در سال مورد گزارش مبلغ ۵۰,۰۰۰ میلیون ریال از این اسناد تضمینی ما نزد دیگران از سرفصل سایرین شناسایی و مشخص گردید. لازم به ذکر است مبلغ ۴۵,۰۰۰ میلیون ریال از اسناد، مربوط به تضمین قرارداد فی مابین با شرکتهای خارجی (مربوط به دهه ۱۳۷۰) می باشد. با توجه به اینکه این شرکتها در ایران نمایندگی نداشته و قابل دسترسی نمی باشند کماکان بدون اقدام مانده است.

۲۱-۳-۴۶- طی استعلام به عمل آمده مبلغ ۲۲,۰۰۰ میلیون 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 میباشد. لازم به ذکر است در حال حاضر اصل بدهی مبلغ ۱۳۰,۰۰۰ دلار می باشد.

۲۲-۳-۴۶- مبلغ ۵۴۹,۸۸۹ میلیون ریال بابت تضامین اعطایی در سنوات قبل (سال ۱۳۹۵ الی ۱۳۹۹) به شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی بوده که بابت دریافت مبالغ در مقاطع مختلف جهت پرداخت حقوق و مزایا پرسنل، حق بیمه پرسنل و بدهیهای بوده که بعد از افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده، پیگیری های لازم جهت عودت اسناد در حال انجام می باشد.

(د) بدهیهای احتمالی و داراییهای احتمالی شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان و شرکت های فرعی آن به شرح زیر است:

۲۳-۳-۴۶- 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 ۴۴ 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.

۲۴-۳-۴۶- تعهدات حسابرسی بیمه ای شرکت فرعی سیمان فیروزکوه برای سال های ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲، خسارت عبور سیم برق فشار قوی سیمان مازندران از داخل زمین های خانواده سیفی، که در مراجع قضایی در حال پیگیری است.

۴۷- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

از تاریخ بعد از پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورتهای مالی، رویداد غیر تعدیلی با اهمیتی به وقوع نپیوسته است.

۴۸- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیات مدیره در خصوص تقسیم سود سال مالی مورد گزارش، حداکثر ۵۰ درصد از سود خالص قابل تقسیم سال مالی ۱۴۰۳ شرکت به مبلغ ۴۹,۶۴۰,۳۹۹ میلیون ریال (مبلغ ۹۸۸ ریال برای هر سهم) می باشد.