



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)
به انضمام صورت های مالی تلفیقی و جداگانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

سازمان حسابرسی

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
(۱) الی (۱۴)	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
(۱) الی (۱۳۶)	صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه



سازمان حسابداری



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 ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی و همچنین صورت سود و زیان جامع تلفیقی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۸ توسط این سازمان حسابرسی شده است. به نظر این سازمان، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۳ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای ۲ و ۴ مبانی اظهاری نظر مشروط، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و شرکت در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ 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 اظهاری نظر مشروط

۲- موارد عدم رعایت ضوابط تلفیق و به کارگیری روش ارزش ویژه در تهیه صورت‌های مالی تلفیقی گروه به شرح زیر است:

۲-۱- به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱۷، صورت‌های مالی تلفیقی، شامل صورت‌های مالی حسابرسی نشده شرکت پاکسان ایروان و شرکت نوآوران توسعه ملی می‌باشد که جمع دارایی‌ها و بدهی‌های آنها به ترتیب مبالغ ۱۸۶۸ میلیارد ریال و ۹۲۲ میلیارد ریال است. همچنین صورت‌های مالی حسابرسی شده سال ۱۳۹۹ شرکت فرعی خارجی بازرگانی بین‌المللی سرمایه‌گذاری بانک ملی در صورت‌های مالی تلفیقی منظور گردیده است.

۲-۲- ارزش ویژه سرمایه‌گذاری گروه در بانک اقتصاد نوین، شرکت‌های صنایع شیر ایران، تجهیزات مدارس، قند نقش جهان و سرمایه‌گذاری نیروگاهی ایران جمعاً به مبلغ ۲۵۵۹۸۵ میلیارد ریال (یادداشت توضیحی ۱۸)، مبلغ ۸۰۸۹۳ میلیارد ریال سهم

گروه از سود بانک و شرکت‌های فوق (یادداشت توضیحی ۱-۱۸) و مبلغ ۷۰۴۷۳ میلیارد ریال سهم گروه از تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی بانک اقتصاد نوین (یادداشت‌های توضیحی ۳۲ و ۳۴)، براساس صورت‌های مالی حسابرسی نشده آنها در صورت‌های مالی تلفیقی منعکس شده است. مضافاً ارزش ویژه سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته چینی مقصود بر اساس آخرین صورت‌های مالی حسابرسی شده آن شرکت در سال ۱۴۰۳ محاسبه و در تلفیق منظور شده است.

با توجه به مراتب فوق و عدم دسترسی به اطلاعات و مستندات لازم (گزارش حسابرسی شرکت‌های فرعی و وابسته مذکور)، تعدیلات احتمالی ناشی از آن بر صورت‌های مالی تلفیقی، برای این سازمان مشخص، نگردیده است.

۳ - به شرح یادداشت توضیحی ۳۸، بابت مالیات عملکرد سنوات قبل گروه، طبق برگ‌های تشخیص و قطعی صادره جمعاً مبلغ ۸۹۳۸ میلیارد ریال (شامل مبلغ ۳۵۳ میلیارد ریال جریمه) بیش از مبالغ 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 با توجه به یادداشت توضیحی ۲-۳-۴۶، بر اساس برگ‌های مطالبه، تشخیص و قطعی سایر مالیات‌ها و بیمه سنوات قبل گروه، جمعاً مبلغ ۷۹۷۹ میلیارد ریال (شامل مبلغ ۱۲۴۹ میلیارد ریال جریمه) مطالبه شده که به دلیل اعتراض شرکت‌ها، از این بابت بدهی 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 هرچند احتساب بدهی بیشتر حدوداً به مبلغ ۱۵۳۱۵ میلیارد ریال بابت موارد فوق در حساب‌های گروه ضروری است، لیکن تعیین مبلغ قطعی آن منوط به اعلام نظر نهایی مراجع ذیربط است.

۴ - به شرح یادداشت توضیحی ۴-۳-۱-۲۲، در شرکت مارگارین (شرکت فرعی توسعه صنایع بهشهر) مانده تعهدات ارزی بابت باقیمانده سفارش خرید روغن خام به ارزش ۱۷۶۷۷۲۷۶ ریال و یورو از شرکت‌های خارجی Rain Group قزاقستان، Rain Trade و Green trade و Acer CAPITAL ترکیه رفع نشده است. در این رابطه به استناد توافق‌نامه‌های مدیران شرکت مارگارین با شرکت‌های فوق‌الذکر در سنوات قبل، مبنی بر افزایش بهای خرید روغن نسبت به پروفرمای اولیه و صورت‌حساب فروش ارائه شده در زمان تحویل کالا، مبلغ ۸۵۷۹۳۳۵ یورو از مانده مطالبات فوق (معادل مبلغ ۴۳۰ میلیارد ریال) تسویه شده تلقی و مبلغ ۲۷۶۸ میلیارد ریال (هم‌ارز ریالی مبلغ ۸۵۷۹۳۳۵ یورو با نرخ ارز سنا در تاریخ ۱۴۰۱/۹/۳۰) به‌عنوان ذخیره تعهدات ارزی به بانک (به شرح یادداشت توضیحی ۴-۳-۱-۲۶) در حساب‌ها شناسایی گردیده است که تا تاریخ این گزارش چگونگی رفع تعهد ارزی شرکت از بابت مبلغ ۸۵۷۹۳۳۵ یورو مشخص نشده و به همراه مابقی مبلغ (۹۰۹۷۹۴۱ یورو) در سازمان تعزیرات حکومتی در جریان رسیدگی می‌باشد. همچنین به شرح یادداشت توضیحی ۲-۴۴، بخشی از سفارشات خارجی گروه به مبالغ ارزی، ۷۲۸۴۷۸۷ یورو (عمدتاً شرکت بهپاک ۵۱۹۶۷۴۲ یورو و شرکت پاکسان ۱۰۸۲۴۹۱۰۸ یورو) رفع تعهد ارزی صورت نگرفته است. با توجه به مراتب فوق و به‌دلیل 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 در شرایط حاضر برای این سازمان مشخص نمی‌باشد.

۵ - 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 به‌عنوان مبنای اظهار نظر مشروط، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۶- 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 جداگانه ای نسبت به این مسائل ارائه نمی شود. در این خصوص با در نظر گرفتن مسائل درج شده در بندهای ۲ الی ۴ مبانی اظهار نظر مشروط، مسائل زیر نیز به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع رسانی می شود، تعیین شده اند:

ردیف	مسائل عمده حسابرسی	نحوه برخورد حسابرس
۱-۶-	شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان شناخت و اندازه گیری موجودی مواد اولیه و کار در جریان ساخت در پایان سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ به شرح یادداشت توضیحی ۲۳، موجودی مواد و کالا به مبلغ ۴۲۶۶۶ میلیارد ریال شناسایی و انعکاس یافته است.	روش های حسابرسی برای موجودی مواد اولیه و کار در جریان ساخت شامل موارد زیر بوده اما محدود به این موارد نیست:
	بخش عمده ای از بهای موجودی مواد اولیه و کار در جریان ساخت به مبلغ ۲۶۵۹۶ میلیارد ریال مربوط به موجودی کلینکر و مواد اولیه می باشد که با توجه به استانداردهای حسابداری به روش دائمی در حساب ها منعکس می گردد.	* بررسی مناسب بودن رویه حسابداری شرکت برای شناخت و ارزیابی مطابق با استاندارد حسابداری ۸ موجودی مواد و کالا.
	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 حساب ها شناسایی می شود. تغییرات برآوردهای مرتبط با مقادیر موجودی ها می تواند به تعدیل های با اهمیت در مصرف و موجودی پایان سال و نهایتاً حاشیه سود گروه منجر شود.	* آزمون طراحی و اجرای کنترل های داخلی و مناسب و صحیح بودن مبلغ انعکاس یافته تحت عنوان موجودی مواد اولیه با اجرای روش های ذیل:
	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 نابابی احتمالی آنها.
		* رسیدگی به نحوه ارزیابی موجودی ها.
		* ارزیابی کافی و مناسب بودن اطلاعات افشا شده در خصوص موجودی های مواد اولیه مطابق استانداردهای حسابداری.
		* کنترل محاسبات ریاضی و بررسی صحت ارزشیابی آنها و روش های بررسی تحلیلی مرتبط با آن.

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

ردیف	مسائل عمده حسابرسی	نحوه برخورد حسابرس
۶-۲	درآمد صادرات و نحوه رفع تعهد ارزی و آثار تغییر نرخ ارز به شرح یادداشت توضیحی ۱-۴۴، گروه در سال مالی مورد گزارش، مبلغ ۴۴/۴ میلیون دلار بابت صادرات کلینکر و سیمان دریافت نموده است. به دلیل شرایط حاکم بر روابط بین المللی ارزهای مذکور خارج از سیستم معمول بانکی دریافت شده است. فروش ارز از طریق سامانه مرکز مبادله طلا و ارز، و نیز فروش ارز از طریق سامانه جامع تجارت، صورت گرفته است. تأثیر تغییرات قابل توجه در نوسان نرخ ارز باتوجه به تفاوت تاریخ گزارشگری صورت های مالی گروه باتوجه به مبلغ بااهمیت وجوه ارزی این موضوع به عنوان مسائل عمده در حسابرسی سال مورد گزارش در نظر گرفته شده است.	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. • برای فروش ارز از طریق مرکز مبادله ارز طلای ایران مدارک کنترل و با رعایت ضوابط بازار مذکور انجام شده است. و برای فروش ارز از طریق سامانه جامع تجارت به مبلغ ۴۰/۹ میلیون دلار، مدارک مربوط به نرخ های اعلامی توسط صرافی ها و انتخاب بیشترین نرخ آزمون شده است. • روش های حسابرسی برای کنترل صحت محاسبات تغییرات نوسان نرخ ارز شامل تطبیق نرخ های ارز استفاده شده در محاسبات با مراجع رسمی اعلام کننده نرخ ارز و کنترل صحت آثار تغییرات نرخ ارز بر ارزش اقلام پولی ارزی و نتایج عملیات گروه آزمون شده است.
۶-۳	شرکت توسعه صنایع بهشهر شناخت و اندازه گیری موجودی کالای ساخته شده و مواد اولیه و بسته بندی گروه: به شرح یادداشت توضیحی ۲۳ صورت های مالی در پایان سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ موجودی مواد و کالا به مبلغ ۵۳,۹۲۸ میلیارد ریال شناسایی و انعکاس یافته است. بخش عمده ای از بهای موجودی مواد و کالا شامل مبلغ ۴۱,۰۲۲ میلیارد ریال، موجودی کالای ساخته شده، مواد اولیه و بسته بندی است که با توجه به استانداردهای حسابداری به روش دائمی در حساب ها منعکس می گردد. مبلغ ۳,۰۹۵ میلیارد ریال از مواد اولیه فوق 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	نحوه برخورد حسابرس روش های حسابرسی برای موجودی کالای ساخته شده، مواد اولیه و بسته بندی شامل موارد زیر است: • بررسی مناسب بودن رویه حسابداری شرکت برای شناخت و ارزیابی مطابق با استاندارد حسابداری شماره ۸ موجودی مواد و کالا. • بررسی 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 نابایی احتمالی آنها.

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

ردیف	مسائل عمده حسابرسی	نحوه برخورد حسابرس
	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 هزینه و موجودی پایان سال و نهایتا حاشیه سود منجر شود. لذا ارزشیابی موجودی مواد و کالا، شمارش و اندازه گیری کالای ساخته شده، مواد اولیه و بسته بندی به عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی سال مورد گزارش گروه در نظر گرفته شده است.	• 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.
۴-۶-	شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی معاملات و افشاهای مربوط به اشخاص وابسته به شرح یادداشت های توضیحی ۱-۱۴ و ۳-۴۵ صورت های مالی، طی سال مورد گزارش املاک از اشخاص وابسته به مبلغ ۲۲,۸۳۶ میلیارد ریال شامل سهم شرکت بین الملل ساختمان و صنعت ملی در پروژه چند منظوره الماس تهران، ۱۴ قطعه زمین از شرکت ایران پوپلین و ۱۸ قطعه زمین از کشت و صنعت دامپروری پارس خریداری گردیده است. با توجه به با اهمیت بودن معاملات صورت گرفته با اشخاص وابسته، صحت اندازه گیری و کامل بودن افشای اینگونه معاملات و مانده های پایان سال اشخاص وابسته طرف معامله، یکی از موارد کلیدی حسابرسی در نظر گرفته شده است.	نحوه برخورد حسابرس و روش های حسابرسی برای اشخاص وابسته شامل موارد زیر است: • رویه و فرایندهای مورد استفاده مدیریت به منظور شناسایی و ثبت معاملات اشخاص مرتبط مورد ارزیابی قرار گرفت. • سنجش لازم در خصوص مبالغ شناسایی و افشا شده مربوط به معاملات با اشخاص وابسته صورت گرفت و واری های لازم در خصوص مدارک و مستندات پشتوانه اینگونه معاملات از قبیل مستندات مزایده و قراردادهای فی مابین صورت گرفت تا وقوع و صحت افشای معاملات اطمینان معقول کسب گردد. • به منظور حصول اطمینان از وقوع، صحت و کامل بودن افشای معاملات با اشخاص وابسته، تاییدیه و مانده بدهی منعکس شده در صورت های مالی از اشخاص وابسته دریافت گردید. • روش های تحلیلی لازم به منظور شناسایی هرگونه معامله صورت گرفته و افشا نشده با اشخاص وابسته به کار گرفته شد. • کامل بودن و کفایت افشای صورت گرفته در خصوص معاملات با اشخاص وابسته مطابق الزامات قانونی مورد ارزیابی قرار گرفت.

تاکید بر مطلب خاص

۷- ابهام با اهمیت نسبت به خرید ماشین آلات شرکت فرعی مارگارین
به شرح یادداشت توضیحی ۶-۱-۱۳، در شرکت مارگارین (شرکت فرعی)، براساس دو فقره قرارداد منعقد شده در سال ۱۳۹۹ با شرکت Orca world technology (مبلغ قرارداد ۱۴۹۴۴۰۰۰ یورو) مبلغ ۱۱۳۳۷۲۱۳ یورو معادل ۳۲۲۵ میلیارد ریال جهت خرید دو دستگاه ماشین آلات و تجهیزات فرکشنیشن و هیدروژناسیون پرداخت گردیده، لیکن به رغم اتمام مدت قرارداد، مبلغ ۳۰۲۱۷۲۰ یورو ماشین آلات ترخیص شده و مبلغ ۶۷۷۲۸۳۶ یورو از ماشین آلات از سال ۱۴۰۲ نزد گمرک می باشد و تاکنون ترخیص نشده و مبلغ ۵۱۴۹۴۴۴ یورو از ماشین آلات موضوع قرارداد به دلایلی از جمله عدم تسویه مابقی مبلغ قرارداد تاکنون تحویل نگردیده است. همچنین به شرح یادداشت توضیحی ۳-۱۳، مخارج تکمیل احداث سایت و جایگاه نیز حداقل مبلغ ۲۲۵۹۲ میلیارد ریال برآورد شده است. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

۸- ابهام نسبت به پیامدهای آتی دعاوی حقوقی و وضعیت مالکیت اموال
به شرح یادداشت های توضیحی ۳-۳-۴۶ الی ۱۳-۳-۴۶ و ۲-۱۴ موارد متعددی از بابت دعاوی حقوقی و وضعیت انتقال مالکیت اموال شرکت های گروه در مراجع قانونی و قضایی مطرح می باشد که در جریان پیگیری است. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

۹- برآورد مخارج ساخت پروژه های در جریان
به شرح یادداشت های توضیحی ۱-۱-۱۴ و 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 ۹۷۱۰۷ و ۲۱۳۵۲ میلیارد ریال و همچنین به رغم گذشت بیش از ۵ و ۱۰ سال از زمان اجرای پروژه های مذکور هنوز به نتیجه نهایی نرسیده است. از طرفی منابع مالی مورد نیاز جهت تکمیل پروژه های فوق حدود مبلغ ۸۳۳۷۳ میلیارد ریال و سرمایه در گردش شرکت حدود مبلغ ۹۷۸۱ میلیارد ریال است. پروژه الماس تهران شامل ۲۰۳۶۳۲ متر مربع بنای قابل فروش می باشد که ۵۰ درصد آن سهم صندوق ابواب جمعی مجلس شورای اسلامی است. بعلاوه به شرح یادداشت ۳-۱۳، پروژه های ساختمانی درم و زمین جاده قمصر (پروژه های شرکت کارخانجات مخمل ابریشم کاشان) که مخارج انجام شده آنها مبلغ ۱۰۹ میلیارد ریال و برآورد مخارج تکمیل آنها مبلغ ۷۶۷۷ میلیارد ریال می باشد، طی سنوات قبل پیشرفت فیزیکی نداشته است. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

۱۰- سقف میزان تملک سهام بانک‌ها

همانگونه که در یادداشت توضیحی ۷-۱۸ منعکس است، سرمایه‌گذاری گروه در سهام بانک اقتصادنوین به میزان ۳۷/۲۱ درصد می‌باشد. براساس ماده ۵ قانون اجرای سیاست‌های کلی اصل ۴۴ قانون اساسی (اصلاحی مورخ ۱۳۹۷/۰۴/۲۸)، سقف مجاز تملک سهام بانک‌ها تا میزان ۳۳ درصد با اخذ مجوز از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران مجاز می‌باشد که طبق دستورالعمل مورخ ۱۳۹۸/۰۶/۲۸ سهامداران بانک‌ها موظف گردیده‌اند ظرف مدت ۶ ماه از تاریخ ابلاغ دستورالعمل، نسبت به اخذ مجوز بانک مرکزی اقدام و یا سهام مازاد خود را واگذار نمایند، در غیر این صورت نسبت به سهام مازاد، فاقد حقوق مالکیت بوده و حق رأی سهام مازاد بر مجوز ارائه شده از سهامدار سلب و به وزارت امور اقتصادی و دارایی تفویض و درآمدهای سود سهام توزیع شده مشمول مالیات با نرخ ۱۰۰ درصد می‌گردد. از طرفی طبق بند "ت" ماده ۸ قانون برنامه پنجساله هفتم پیشرفت 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 به صندوق ضمانت سپرده‌ها منتقل می‌شود. در این خصوص وجوه سود سال مالی قبل آن بانک به مبلغ ۱۹۴۱ میلیارد ریال (یادداشت توضیحی ۱-۱۰-۱۸) به حساب خزانه واریز گردیده است. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

سایر اطلاعات

۱۱- مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت‌مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهار نظر این سازمان نسبت به صورت‌های مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این سازمان نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی‌کند. در ارتباط با حسابرسی صورت‌های مالی، مسئولیت این سازمان مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت‌های با اهمیت بین سایر اطلاعات و صورت‌های مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی و یا مواردی است که به نظر می‌رسد 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. همان‌طور که در مبانی اظهارنظر مشروط عنوان گردید، در تاریخ صورت وضعیت مالی، این سازمان به این نتیجه رسیده که سایر اطلاعات حاوی تحریف‌های با اهمیت به شرح بند ۳ می‌باشد. همچنین این سازمان نتوانسته است شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد بندهای ۲ و ۴ دریافت کند. لذا، این سازمان به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات لازم، نمی‌تواند نتیجه‌گیری کند که سایر اطلاعات از این بابت حاوی تحریف با اهمیت است یا خیر.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورت های مالی

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

مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی

۱۳- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهار نظر وی می شود، اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

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

- خطرهای تحریف با اهمیت صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.

- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی گروه و شرکت، شناخت کافی کسب 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 اطلاع رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورت های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می روند مشخص می شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می شوند، 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 اطلاع رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می رود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی 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)
گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

۱۴- نظر مجمع عمومی عادی صاحبان سهام را هنگام تصمیم گیری مبنی بر تقسیم سود سهام، به آثار مورد مندرج در بند ۳ این گزارش و ماده ۵۸ اساسنامه جلب می نماید.

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

۱۵-۱- مفاد ماده ۱۱۴ و ۱۱۵ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۳۶ اساسنامه مبنی بر اخذ سهام وثیقه از هیئت مدیره (عضو هیئت مدیره شرکت داده ورزی سداد پس از انتخاب در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۲۸ فاقد سهام وثیقه می باشد) رعایت نشده است.

۱۵-۲- مفاد ماده ۱۲۸ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۶ اساسنامه مبنی بر ارسال صورت جلسه هیئت مدیره به همراه نام و مشخصات و حدود اختیارات مدیر عامل و صاحبان امضای مجاز به مرجع ثبت شرکت ها جهت ثبت در روزنامه رسمی رعایت نشده است.

۱۵-۳- مفاد مواد ۳۱ و ۶۲ اساسنامه بابت تایید صلاحیت حرفه ای مدیران نهادهای مالی (۲ نفر از نمایندگان حقیقی اشخاص حقوقی عضو هیئت مدیره از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار) و ثبت صورت جلسه تعیین سمت اعضای هیئت مدیره در اداره ثبت شرکت ها (ضمناً شرکت از تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۰۳ الی ۱۴۰۴/۱۱/۲۹ توسط سرپرست اداره شده است) رعایت نشده است.

۴-۱۵- مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت و تبصره ۲ ماده ۲۰ اساسنامه مبنی بر پرداخت سود سهام حداکثر ظرف مهلت مقرر پس از تصویب مجمع عمومی عادی در خصوص سهامدار عمده (موضوع ماده ۵ و تبصره ۳ ماده ۵ دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار) رعایت نشده است.

۵-۱۵- مفاد ماده ۵۵ اساسنامه مبنی بر ارائه صورت‌های مالی به ضمیمه گزارشی درباره وضع عمومی شرکت طی سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ به بازرس ظرف سه ماه پس از انقضای سال مالی رعایت نشده است.

۶-۱۵- پیگیری شرکت جهت انجام تکالیف مقرر مجمع عمومی عادی مورخ ۳۰ تیر ۱۴۰۴ صاحبان سهام، درخصوص بندهای ۲ الی ۴، ۷ الی ۱۰، ۱۵-۱، ۱۵-۴، ۱۸-۱، ۱۸-۳، ۱۸-۴ و ۱۸-۶ این گزارش به نتیجه نرسیده است.

۱۶- 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 هیئت‌مدیره به اطلاع این سازمان رسیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت‌مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای‌گیری رعایت شده است. مضافاً نظر این سازمان به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۱۷- گزارش هیئت‌مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۱ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده و با در نظر گرفتن بند ۳ این گزارش، نظر این سازمان به موارد باله‌میتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت‌مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۸- 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
۱۸-۱	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 ۱۴۰۴/۰۴/۳۰.
۱۸-۲	بند ۴ ماده ۷	افشای صورت‌های مالی تلفیقی و گزارش تفسیری مدیریت میان‌دوره‌ای ۶ ماهه حسابرسی شده، حداکثر ۷۵ روز پس از پایان دوره ۶ ماهه (افشا در تاریخ ۱۴۰۴/۱۱/۰۱).
۱۸-۳	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 (شرکت بازرگانی بین‌المللی سرمایه گذاری بانک ملی و شرکت نوآوران توسعه ملی) و صورت های مالی میان‌دوره ای ۶ ماهه حسابرسی شده شرکت های تحت کنترل، حداکثر ۶۰ روز (در صورت الزام به تهیه صورت‌های مالی تلفیقی، حداکثر ۷۵ روز) پس از پایان دوره ۶ ماهه (شرکت‌های توسعه صنایع بهشهر، آزاد راه تبریز- ارومیه و بازرگانی بین‌المللی سرمایه‌گذاری بانک ملی).

دستورالعمل پذیرش اوراق بهادار

	در بورس	
۱۸-۴	ماده ۳	اختصاص حداقل ۷۰ درصد از دارایی های خود به سرمایه گذاری در شرکت ها، مؤسسات یا صندوق های سرمایه پذیر تحت نفوذ قابل ملاحظه یا کنترل (نسبت فعلی ۲۲ درصد موضوع بند ۱ و ۲ ماده ۷ دستورالعمل شناسایی و ثبت نهاد مالی فعال در بازار اوراق بهادار نزد سازمان).



شرکت سرمایه‌گذاری
گروه توسعه ملی

اقتصاد مستعد و سرمایه‌گذاری مسئولیت

شرکت سرمایه‌گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت سرمایه‌گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ تقدیم می‌شود. اجرای تشکیل‌دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

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 ۱۴۰۵/۰۴/۱۱ به تایید هیئت‌مدیره رسیده است.

امضاء

سمت

نام نماینده

اشخاص حقوقی

اعضای هیئت‌مدیره

رئیس هیئت‌مدیره و عضو هیئت‌مدیره

(غیر موظف)

عضو هیئت‌مدیره

(غیر موظف)

عضو هیئت‌مدیره

(موظف)

عضو هیئت‌مدیره

(غیر موظف)

مدیرعامل و نایب‌رئیس و عضو هیئت‌مدیره

سید علی نقوی

ایرج فکور

رضا نقی پور اصل

حمید توبهار

علی وحدت

مدیریت توسعه نگاه بویا

صندوق بازنشتگی، وظیفه، از کارآفرینان و
پس انداز کارکنان بانک‌های ملی و ادغام شده

بانک ملی ایران

داده ورزی سداد

سرمایه‌گذاری مدیریت سرمایه مدار



شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارزش شده)

یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	
۵	۴۷۶,۴۷۱,۷۹۹	۳۷۱,۳۹۶,۵۹۷	درآمدهای عملیاتی
۶	(۲۷۲,۳۴۵,۹۷۵)	(۲۱۲,۷۷۳,۵۵۱)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
	۲۰۴,۱۲۵,۸۲۴	۱۵۸,۶۲۳,۰۴۶	سود ناخالص
۷	(۴۷,۸۱۳,۳۳۶)	(۳۱,۸۲۳,۷۳۱)	هزینههای فروش، اداری و عمومی
۸	۹,۶۷۸,۷۲۰	۴,۶۱۲,۹۳۵	سایر درآمدها
۹	(۳,۴۱۲,۲۸۲)	(۳,۵۶۰,۷۸۰)	سایر هزینهها
	۱۶۲,۵۷۸,۹۲۶	۱۲۷,۸۵۱,۴۷۰	سود عملیاتی قبل از احتساب سهم گروه از سود شرکتهای وابسته
۱۸-۱۰	۱۳۵,۱۷۳,۲۲۶	۷۸,۰۸۸,۲۶۰	سهم گروه از سود شرکتهای وابسته
	۲۹۷,۷۵۲,۱۵۲	۲۰۵,۹۳۹,۷۳۰	سود عملیاتی
۱۰	(۱۳,۰۲۹,۵۶۸)	(۹,۱۸۳,۱۳۴)	هزینههای مالی
۱۱	۱۰,۰۸۳,۵۹۷	۱۲,۰۸۸,۹۵۰	سایر درآمدها و هزینههای غیرعملیاتی
	۲۹۴,۸۰۶,۱۸۱	۲۰۸,۸۴۵,۵۴۶	سود قبل از مالیات
۳۸-۴	(۱۲,۱۲۸,۳۸۳)	(۹,۴۱۴,۸۰۲)	هزینه مالیات بر درآمد
	۲۸۲,۶۷۷,۷۹۸	۱۹۹,۴۳۰,۷۴۴	سود خالص
			قابل انتساب به
	۱۸۵,۱۵۵,۹۹۶	۱۳۷,۷۹۵,۵۸۵	مالکان شرکت اصلی
	۹۷,۵۲۱,۸۰۲	۶۱,۶۳۵,۱۵۹	منافع فاقد حق کنترل
	۲۸۲,۶۷۷,۷۹۸	۱۹۹,۴۳۰,۷۴۴	
			سود پایه هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
			سود پایه هر سهم
	۳,۸۲۱	۲,۷۴۸	عملیاتی (ریال)
	(۶۸)	۳۸	غیرعملیاتی (ریال)
۱۲	۳,۷۵۳	۲,۷۸۶	سود پایه هر سهم (ریال)

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

سازمان حسابرسی
گزارش

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

صورت سود و زیان جامع تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شد)

یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
سود خالص	۲۸۲,۶۷۷,۷۹۸	۱۹۹,۴۳۰,۷۴۴
سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبق بندی خواهد شد:		
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۲۳ و ۲۴	۸,۴۶۵,۴۰۳
سهم گروه از سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت های وابسته	۱۸-۱	۵,۰۳۰,۰۶۲
سود جامع	۳۱۶,۶۵۶,۲۵۶	۲۱۲,۹۲۶,۲۰۹
قبل از تساب به:		
مالکین شرکت اصلی	۲۰۱,۲۷۹,۸۳۴	۱۴۳,۶۳۱,۲۵۰
منافع فاقد حق کنترل	۱۱۵,۲۷۶,۴۲۲	۶۹,۲۹۴,۹۵۹
	۳۱۶,۶۵۶,۲۵۶	۲۱۲,۹۲۶,۲۰۹

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



شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید/نه تسد)

(تجدید/نه تسد)

۱۴۰۳/۰۱/۰۱

۱۴۰۳/۱۲/۳۰

۱۴۰۴/۱۲/۲۹

یادداشت

دارایی ها

دارایی های غیر جاری

۳۲,۵۲۶,۹۸۷	۴۰,۱۲۴,۴۷۲	۵۹,۲۰۵,۸۰۱	۱۳	دارایی های ثابت مشهود
۱۶,۴۰۷,۸۰۲	۱۴,۹۸۹,۰۹۷	۲۱,۹۷۳,۸۵۰	۱۴	سرمایه گذاری در املاک
۱,۳۹۶,۱۳۱	۵۸۱,۱۲۰	۳۶۹,۱۰۶	۱۵	سرقفلی
۴۰۲,۵۵۸	۵۳۸,۷۰۹	۵۴۶,۰۸۱	۱۶	دارایی های نامشهود
۱۵۰,۰۶۵,۷۳۹	۲۲۶,۷۲۴,۳۵۸	۳۷۹,۲۶۳,۲۵۱	۱۸	سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
۱۷,۸۶۷,۱۵۹	۴۸,۴۱۸,۷۴۰	۴۳,۹۸۵,۹۰۹	۱۹	سایر سرمایه گذاری های بلندمدت
۶,۸۱۴,۹۷۹	۴,۹۸۲,۰۷۷	۱,۳۴۸,۷۸۴	۲۰	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۶۷۱,۰۱۳	۱,۹۳۸,۲۶۷	۱,۹۹۶,۹۳۲	۳۸-۲-۲	دارایی مالیات انتقالی
۳۹۲,۳۴۲	۸۹۲,۲۹۱	۷۶۴,۲۲۲	۲۱	سایر دارایی ها
۲۲۶,۵۴۴,۷۱۰	۳۳۹,۱۸۹,۱۳۱	۵۰۹,۴۵۳,۹۴۳		جمع دارایی های غیر جاری

دارایی های جاری

۱۱,۴۴۸,۵۳۸	۱۵,۳۹۵,۰۱۳	۳۲,۶۲۷,۴۲۰	۲۲	پیش پرداخت ها
۶۸,۳۷۵,۶۴۹	۹۴,۹۱۳,۷۶۷	۱۱۵,۹۴۱,۶۷۸	۲۳	موجودی مواد و کالا
۶۸,۳۸۰,۶۲۶	۱۰۲,۴۳۱,۴۵۱	۱۱۲,۸۶۸,۱۴۷	۲۰	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۳۱۷,۰۳۸,۲۰۸	۲۸۵,۴۸۲,۰۴۱	۱۹۶,۶۸۸,۶۸۹	۲۴	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۱۸۸,۰۳,۷۳۰	۲۰,۰۷۶,۵۹۶	۴۳,۹۹۳,۸۱۶	۲۵	موجودی نقد
۴۸۴,۰۴۶,۷۵۱	۵۱۸,۲۹۸,۸۶۸	۵۰۲,۱۱۹,۷۵۰		
۹۳۳,۰۶۵	۹۰۷,۷۸۴	۸۱۰,۱۳۸	۲۶	دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
۴۸۴,۹۷۹,۸۱۶	۵۱۹,۲۰۶,۶۵۲	۵۰۲,۹۲۹,۸۸۸		جمع دارایی های جاری
۷۱۱,۵۲۴,۵۲۶	۸۵۸,۳۹۵,۷۸۳	۱,۰۱۲,۳۸۳,۸۳۱		جمع دارایی ها

سازمان حسابرسی
گزارش

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	(تجدیدارائه شده) ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	(مبالغ به میلیون ریال) (تجدیدارائه شده) ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	
حقوق مالکانه و بدهی‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمایه	۲۷	۵۰,۲۵۰,۰۰۰	۲۷,۲۵۰,۰۰۰	
صرف سهام خزانه	۳۳	۱۱,۴۲۷,۶۶۵	۶,۵۲۸,۴۴۴	
اثار معاملات سهام خزانه شرکت های فرعی	۳۳	۲۸,۵۵۲	(۳۹,۱۰۳)	
اثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	۳۱	(۹,۹۰۸,۷۲۵)	(۲,۲۹۳,۵۱۳)	
اندوخته قانونی	۲۸	۱۱,۴۱۴,۴۰۷	۷,۴۸۴,۹۰۱	
اندوخته سرمایه ای	۲۹	۱۳۲,۲۸۳,۲۵۹	۱۲۳,۷۷۲,۲۵۹	
سایر اندوخته‌ها	۳۰	۱۳,۲۴۳,۵۸۸	۲,۰۱۱,۵۸۱	
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۳۲	۳۲,۱۷۷,۲۷۶	۱۰,۱۱۷,۷۷۳	
سود انباشته		۲۵۰,۵۲۲,۷۰۸	۸۴,۵۱۲,۴۲۸	
سهام خزانه	۳۳	(۴,۶۷۰,۳۴۹)	(۲,۹۲۲,۶۵۰)	
حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی		۴۸۶,۷۶۸,۳۸۱	۴۱۴,۷۴۱,۴۱۹	
منافع فاقد حق کنترل	۳۴	۲۷۵,۷۷۸,۳۳۷	۱۴۷,۳۵۰,۴۵۳	
جمع حقوق مالکانه		۷۶۲,۵۴۶,۷۱۸	۵۶۲,۰۹۱,۸۷۲	
بدهی‌ها				
بدهی‌های غیر جاری				
پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها	۳۵	۴۴,۳۸۹	۳۸۶,۳۲۱	
تسهیلات مالی	۳۶	۳۵۶,۱۸۴	۳,۹۱۸,۳۷۲	
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۷	۱۲,۱۲۷,۲۹۰	۵,۷۴۶,۵۹۹	
جمع بدهی‌های غیر جاری		۱۲,۵۲۷,۸۶۳	۹,۲۸۰,۶۹۶	
بدهی‌های جاری				
پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها	۳۵	۸۲,۵۰۲,۶۹۱	۵۴,۲۹۷,۸۵۲	
مالیات پرداختنی	۳۸	۱۹,۴۴۰,۰۰۴	۹,۲۸۱,۴۶۵	
سود سهام پرداختنی	۳۹	۷۲,۹۰۴,۲۰۵	۴۱,۹۲۹,۴۶۴	
تسهیلات مالی	۳۶	۵۱,۳۹۴,۵۸۴	۲۶,۴۳۷,۰۲۹	
بدهی‌های ناشی از قراردادهای	۴۰	۱۱,۰۶۷,۷۶۶	۷,۴۳۵,۶۵۲	
جمع بدهی‌های جاری		۲۳۷,۳۰۹,۲۵۰	۱۳۹,۳۸۱,۴۶۲	
جمع بدهی‌ها		۲۴۹,۸۳۷,۱۱۳	۱۴۹,۴۳۲,۶۵۴	
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها		۱,۰۱۲,۳۸۳,۸۳۱	۷۱۱,۵۲۴,۵۲۶	

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
سال مالی منتهی به ۱۳۹۴ اسفند ۱۴۰۴

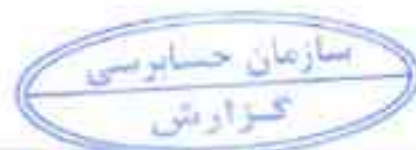
[illegible][illegible]

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)												
سرمایه	صرف سهام	تغییرات سهام	ایثار معاملات با	ذخیره	ذخیره	سایر	تفاوت تغییر ارز	سود تلفیق	سهم	ملکات مالکانه	منافع نقد حق کنترل	جمع حقوق مالکانه
-	-	-	-	-	-	-	-	۱۸۵,۱۵۵,۹۹۶	-	-	۹۷,۵۲۱,۸۰۲	۲۸۲,۶۷۷,۷۹۸
-	-	-	-	-	-	-	۱۶,۲۲۳,۸۳۸	-	-	-	۱۷,۷۵۳,۶۲۰	۲۳,۹۷۸,۴۵۸
-	-	-	-	-	-	-	۱۶,۲۲۳,۸۳۸	۱۸۵,۱۵۵,۹۹۶	-	-	۱۱۵,۳۷۶,۶۷۲	۳۱۶,۳۵۶,۴۵۶
-	-	-	-	-	-	-	-	(۱۱۰,۳۹۳,۱۳۳)	-	-	(۳۶,۶۷۳,۶۱۹)	(۱۲۲,۰۶۷,۶۶۲)
-	-	-	-	-	-	۹,۶۹۳,۰۵۱	-	(۳۰,۷۹,۶۶۴)	-	-	۶,۳۸۸,۷۰۰	۱۲,۶۶۳,۸۸۵
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۲,۰۶۹,۳۷۷)	(۳,۶۰۱,۱۹۳)	-	(۳,۶۰۱,۱۹۳)
-	-	(۵۳۱,۷۹۶)	-	-	-	-	-	-	۱,۲۲۳,۳۹۹	۱,۵۲۳,۵۱۸	-	۱,۵۲۳,۵۱۸
-	۱۶۰,۳۶۲	۳۹,۸۵۷	-	-	-	-	-	-	-	۹,۰۳۵,۳۶۰	۶۶۳,۸۶۹	۹,۶۹۹,۵۵۹
-	-	-	۹,۰۳۵,۳۶۰	-	-	-	-	-	-	(۱۲,۸۵۹,۷۱۸)	(۷,۸۸۳,۳۴۰)	(۳۰,۲۳۳,۱۸۸)
-	-	-	(۱۲,۸۵۹,۷۱۸)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	(۸,۵۱۱,۰۰۰)	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	(۱,۶۰۳,۳۸۷)	-	-	(۲۵۲,۰۰۶)	(۲۵۲,۰۰۶)
-	-	-	-	-	-	-	-	۸۵۳,۳۷۷	-	-	۷۵۷,۹۴۱	۱,۶۱۱,۳۱۸
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۸۸۱,۷۸۳,۳۸۱	۲۷۸,۷۷۸,۳۳۷	۷۳۰,۸۶۱,۷۱۸
۵۰,۲۵۰,۰۰۰	۱۱,۱۳۷,۶۵۸	۳۸,۵۵۲	(۹,۰۸,۷۲۵)	۱۱,۱۳۱,۴۰۷	۱۲۲,۲۸۳,۳۲۹	۱۲,۲۴۳,۸۸۸	۲۲,۱۷۷,۲۷۱	۲۵۰,۲۲۲,۷۰۸	(۵,۷۰۰,۲۴۹)	۱۸۱,۷۸۳,۳۸۱	۲۷۸,۷۷۸,۳۳۷	۷۳۰,۸۶۱,۷۱۸

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۴
 بودجه‌های گزارش شده سال ۱۴۰۴
 سایر اقلام بود و زبان جمع پس از کسر مالیات
 بود جمع سال ۱۴۰۴
 سود سهام محسوب
 افزایش سرمایه
 خرید سهام خزانه
 فروش سهام خزانه
 واگذاری منافع جزئی در شرکت فرعی
 افزایش منافع در شرکت فرعی
 تخصیص به ذخیره سرمایه ای
 تخصیص به ذخیره تلفیق
 سایر تغییرات
 شده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

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



شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(بillion ریال)		
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۱۰۶,۲۴۶,۰۲۰	۲۵۷,۱۶۲,۲۱۲	نقد حاصل از عملیات
(۳,۳۸۶,۰۵۹)	(۷,۹۹۸,۵۸۷)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۱۰۲,۸۵۹,۹۶۱	۲۴۹,۱۶۳,۶۲۵	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۸۹۸,۷۳۲	۱,۲۹۳,۷۷۴	دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۹,۸۱۶,۳۷۹)	(۲۲,۱۷۹,۳۷۴)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
-	۱,۹۸۱	دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های نامشهود
(۱۶۰,۱۹۸)	(۶۴,۱۸۸)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۴,۸۹۶,۸۳۲	۱,۱۸۴,۷۸۲	دریافت های نقدی ناشی از فروش شرکت های فرعی و وابسته
(۴,۱۸۰,۹۳۳)	(۱۹,۷۶۳,۰۲۵)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۹۸,۶۷۹,۰۳۸	۲۲۹,۴۰۰,۶۰۰	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
۳,۵۲۴,۶۳۴	۹,۰۳۵,۷۰۱	دریافت های نقدی ناشی از واگذاری بخشی از شرکت های فرعی (با حفظ کنترل)
(۷,۵۲۱,۳۰۷)	(۱۲,۹۵۹,۷۱۶)	پرداخت های نقدی ناشی از تحصیل منافع فاقد حق کنترل
(۳,۳۳۱,۰۰۱)	(۲,۶۰۱,۱۹۳)	پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه
۷,۶۲۶,۸۵۳	۱,۵۲۴,۵۱۸	دریافت های نقدی ناشی از فروش سهام خزانه
۳۰۵,۴۸۸	-	پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه توسط شرکت های فرعی - سهم منافع فاقد حق کنترل
۶۵,۰۱۱,۶۳۱	۹۵,۳۵۹,۰۴۲	دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات
(۵۸,۱۷۱,۵۰۵)	(۸۲,۵۱۷,۷۲۰)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۹,۱۴۸,۱۱۱)	(۱۲,۹۴۴,۴۴۴)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۷۷,۶۳۷,۱۶۹)	(۱۶۸,۵۶۳,۷۶۲)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی
(۱۵,۷۸۸,۸۳۴)	(۳۲,۹۶۴,۴۷۷)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام به منافع فاقد حق کنترل
(۹۵,۱۲۹,۳۲۱)	(۲۰۶,۶۳۲,۰۵۱)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۳,۵۴۹,۷۱۷	۲۲,۷۶۸,۵۴۹	خالص افزایش در موجودی نقد
۱۸,۸۰۳,۷۳۰	۲۰,۰۷۶,۵۹۶	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
(۲,۲۷۶,۸۵۱)	۱,۱۴۸,۶۷۱	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۲۰,۰۷۶,۵۹۶	۴۳,۹۹۳,۸۱۶	مانده موجودی نقد در پایان سال
۶,۸۵۲,۳۳۲	۱,۲۳۶,۳۷۸	معاملات غیر نقدی

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 ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت	
۱۰۰,۹۳۴,۲۳۲	۱۱۱,۳۲۳,۰۵۱	۵	درآمدهای عملیاتی
(۱,۶۳۷,۱۳۹)	(۲,۴۷۵,۶۳۱)	۷	هزینه های فروش، اداری و عمومی
-	۱۴۷,۱۹۴	۸	سایر درآمدها
۹۹,۲۹۷,۰۹۳	۱۰۸,۹۹۴,۶۱۴		سود عملیاتی
۳۰,۴۷۹	۱,۳۳۵,۷۳۹	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۹۹,۳۲۷,۵۷۲	۱۱۰,۳۳۰,۳۵۳		سود قبل از مالیات
(۴۶,۷۷۵)	(۵۶۲,۱۴۷)	۳۸-۴	هزینه مالیات بر درآمد
۹۹,۲۸۰,۷۹۷	۱۰۹,۷۶۸,۲۰۶		سود خالص
			سود هر سهم
			سود پایه هر سهم:
۲,۰۰۷	۲,۲۰۱		عملیاتی (ریال)
-	۲۱		غیرعملیاتی (ریال)
۲,۰۰۷	۲,۲۲۲	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 ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبلغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
دارایی های ثابت مشهود	۱۳-۲	۹۲۴,۳۱۸
سرمایه گذاری در املاک	۱۴	۲۱,۴۹۶,۹۹۳
دارایی های نامشهود	۱۶-۲	۲۴,۸۵۱
سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	۱۷	۳۰,۰۰۸,۱۳۵
سرمایه گذاری در شرکت های وابسته	۱۸-۱۱	۱۰,۵۲۶,۰۲۱
سایر سرمایه گذاری های بلندمدت	۱۹-۳	۲۹,۷۰۲,۵۱۵
دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	۲۰-۳	۵۱,۵۷۶
سایر دارایی ها	۲۱	۴۶۰,۸۳۱
جمع دارایی های غیر جاری		۹۳,۲۲۳,۵۱۱
دارایی های جاری		
پیش پرداخت ها	۲۲	۸۱۶,۴۴۹
دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	۲۰-۲	۷۳,۸۲۳,۶۴۹
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۲۴	۲۳۰,۶۵۰,۶۴۷
موجودی نقد	۲۵	۶۷۳,۲۹۷
جمع دارایی های جاری		۳۰۵,۹۷۴,۰۴۲
جمع دارایی ها		۳۹۹,۱۸۷,۵۵۳
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
سرمایه	۲۷	۵۰,۲۵۰,۰۰۰
صرف سهام خزانه	۲۳-۳	۵۰,۲۵,۹۵۳
اندوخته قانونی	۲۸	۵۰,۲۵,۰۰۰
اندوخته سرمایه ای	۲۹	۹۸,۹۹۴,۰۹۲
سود انباشته		۱۰۶,۷۴۴,۳۱۱
سهام خزانه	۳۳	(۳,۹۲۴,۱۷۰)
جمع حقوق مالکانه		۲۶۲,۱۱۵,۱۸۶
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۷	۱۵۸,۲۱۴
جمع بدهی های غیر جاری		۱۵۸,۲۱۴
بدهی های جاری		
پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها	۳۵-۲	۲,۱۱۸,۰۶۸
مالیات پرداختنی	۳۸	۳۰,۱۶۱
سود سهام پرداختنی	۳۹	۱۳۴,۷۶۳,۸۲۶
بدهی های ناشی از قراردادها	۴۰	۲,۰۹۸
جمع بدهی های جاری		۱۳۷,۰۷۲,۳۶۷
جمع بدهی ها		۱۳۷,۰۷۲,۳۶۷
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۳۹۹,۱۸۷,۵۵۳

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 ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

سرمایه	صرف سهام خزانة	انذوقته قانونی	انذوقته سرمایه‌ای	سود انباشته	سهم خزانة	جمع کل	(مبالغ به میلیون ریال)
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۲۷,۲۵۰,۰۰۰	۲,۷۲۵,۰۰۰	۲۶۲,۹۶۵,۲۶۷	۴۵,۹۱۷,۳۳۹	(۲,۲۱۶,۵۴۵)	۳۳۷,۰۰۱,۴۳۰	
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳							
سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۳	-	-	-	۹۹,۲۸۰,۷۹۷	-	۹۹,۲۸۰,۷۹۷	
سود سهام مصوب	-	-	-	(۱۷۷,۱۲۵,۰۰۰)	-	(۱۷۷,۱۲۵,۰۰۰)	
افزایش سرمایه	۲۳,۰۰۰,۰۰۰	-	(۲۳,۰۰۰,۰۰۰)	-	-	-	
فروش سهام خزانة	-	۴,۶۶۵,۵۸۴	-	-	۲۴۵,۳۷۵	۵,۰۱۰,۹۵۹	
خرید سهام خزانة	-	-	-	-	(۲,۰۵۳,۰۰۰)	(۲,۰۵۳,۰۰۰)	
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته	-	-	(۱۴۱,۰۱۸,۷۵۰)	۱۴۱,۰۱۸,۷۵۰	-	-	
تخصیص به انذوقته قانونی	-	۲,۳۰۰,۰۰۰	-	(۲,۳۰۰,۰۰۰)	-	-	
تخصیص به انذوقته سرمایه‌ای	-	-	۴۷,۵۷۵	(۴۷,۵۷۵)	-	-	
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۵۰,۲۵۰,۰۰۰	۵,۰۲۵,۹۵۳	۹۸,۹۹۴,۰۹۲	۱۰۶,۷۴۴,۳۱۱	(۳,۹۲۴,۱۷۰)	۲۶۲,۱۱۵,۱۸۶	
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۴							
سود خالص در سال ۱۴۰۴	-	-	-	۱۰۹,۷۶۸,۲۰۶	-	۱۰۹,۷۶۸,۲۰۶	
سود سهام مصوب	-	-	-	(۱۰۰,۵۰۰,۰۰۰)	-	(۱۰۰,۵۰۰,۰۰۰)	
خرید سهام خزانة	-	-	-	-	(۱,۱۶۰,۵۷۶)	(۱,۱۶۰,۵۷۶)	
فروش سهام خزانة	-	۴۳,۶۲۲	-	-	۴۲۵,۳۵۳	۴۶۷,۹۷۵	
تغذیل انذوقته سرمایه ای	-	-	(۲۰,۳۷۹)	-	-	(۲۰,۳۷۹)	
تخصیص به انذوقته سرمایه‌ای	-	-	۱۳۶,۸۳۳	(۱۳۶,۸۳۳)	-	-	
مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۵۰,۲۵۰,۰۰۰	۵,۰۶۸,۵۷۵	۹۹,۱۱۰,۵۴۶	۱۱۵,۸۷۵,۶۸۴	(۴,۶۵۹,۳۹۳)	۲۷۰,۶۷۰,۴۱۲	

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 ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
نقد حاصل از عملیات	۴۲	۷۹,۱۳۲,۸۰۱
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	۳۸-۱	(۳۴۲,۸۷۵)
جریان خالص ورود نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی		۷۸,۷۸۹,۹۲۶
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود	۲,۴۶۸	-
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(۴۶,۲۵۱)	(۲۱,۹۶۴)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود	(۲,۶۴۸)	-
پرداخت های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران	-	(۳,۵۵۹,۰۲۶)
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	(۴۶,۴۳۱)	(۳,۵۸۰,۹۸۹)
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی	۱۶۸,۸۴۲,۱۲۰	۷۵,۲۰۸,۹۳۷
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی		
دریافت های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه	۴۶۷,۹۷۵	۵,۰۱۰,۹۵۹
پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه	(۱,۱۶۰,۵۷۶)	(۲,۰۵۳,۰۰۰)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام	۳۹-۱	(۷۷,۶۳۷,۱۶۹)
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی	(۱۶۹,۲۵۶,۳۶۳)	(۷۴,۶۷۹,۲۱۰)
خالص (کاهش) افزایش در موجودی نقد	(۴۱۴,۲۴۳)	۵۲۹,۷۲۷
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۶۷۳,۲۹۷	۱۴۰,۰۱۶
تأثیر تغییرات نرخ ارز	۹,۳۵۶	۳,۵۵۴
موجودی نقد در پایان سال	۲۶۸,۴۱۰	۶۷۳,۲۹۷
معاملات غیر نقدی	۴۲-۱	۵۵,۳۱۲
	۱,۲۳۶,۲۷۸	

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

سازمان حسابرسی
گزارش

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام) و شرکت های فرعی آن می باشد. شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی به شناسه ملی ۱۰۱۰۱۳۳۹۵۹۰ با نام اولیه شرکت سرمایه گذاری بانک ملی ایران در تاریخ ۱۳۷۰/۱۱/۲۰ به صورت شرکت سهامی عام 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 گران بها، 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 ۱-۱۷ 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:

شرکت		گروه	
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴
نفر	نفر	نفر	نفر
۱۲	۱۳	۱۷۵	۷۱
۸۱	۸۱	۶,۹۵۰	۷,۳۳۴
۹۳	۹۴	۷,۱۲۵	۷,۳۹۵
۲۱	۲۵	۲,۰۴۵	۱,۶۸۳
۱۱۴	۱۱۹	۹,۱۷۰	۸,۹۷۸

کارکنان رسمی

کارکنان قراردادی

کارکنان شرکت های خدماتی

کاهش تعداد کارکنان، عمدتاً ناشی از خروج شرکت «شکر شاهرود» از تلفیق شرکت فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر در پایان سال مالی قبل و همچنین خروج شرکت «آلی شیمی قم» در نیمه سال مالی ۱۴۰۴، به دلیل واگذاری این شرکت ها بوده است.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- استاندارد حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در دوره جاری لازم الاجرا شده است:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ (درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان)

این استاندارد جایگزین استاندارد حسابداری ۳ «درآمد عملیاتی»، استاندارد حسابداری ۹ «حسابداری پیمانهای بلندمدت» و استاندارد ۲۹ «فعالیت های ساخت املاک» شده است و برای شناسایی تمام درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان کاربرد دارد. رویه شناخت درآمد در یادداشت توضیحی ۳-۴ درج شده است.

شرکت، استاندارد حسابداری ۴۳ را با استفاده از رویکرد «تسری به گذشته تعدیل شده» به کار گرفته است؛ به این معنی که اثر به کارگیری این استاندارد در تاریخ به کارگیری اولیه (۱۴۰۴/۰۱/۰۱) شناسایی شده، اما اطلاعات ارائه شده برای سال ۱۴۰۳ تجدید ارائه نشده است. علاوه بر این، الزامات افشای این استاندارد برای اطلاعات مقایسه ای به کار گرفته نشده است. در این شیوه گزار، شرکت این استاندارد را تنها برای قراردادهایی با تسری به گذشته به کار گرفته است که در تاریخ به کارگیری اولیه (۱۴۰۴/۰۱/۰۱) قراردادهای تکمیل نشده محسوب می گردند.

۲-۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند:

۲-۲-۱- استاندارد حسابداری ۴۴ (اجاره ها)

الزامات این استاندارد در مورد کلیه صورت های مالی که دوره مالی آنها از تاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود لازم الاجرا است استاندارد حسابداری ۴۴ با عنوان «اجاره ها» اصول مربوط به شناسایی، اندازه گیری، ارائه و افشای اجاره ها را تعیین میکند. هدف این استاندارد، اطمینان از این است که اجاره کنندگان و اجاره دهندگان اطلاعات مربوط را به شیوه ای ارائه کنند که بطور صادقانه نشان دهنده آن معاملات باشد. این اطلاعات مبنایی را در اختیار استفاده کنندگان صورت های مالی قرار می دهد تا تاثیر آن اجاره ها بر وضعیت مالی، عملکرد مالی و جریان های نقدی واحد تجاری را ارزیابی کنند. واحد تجاری هنگام بکارگیری این استاندارد، باید مفاد قرارداد و تمام واقعیت ها و شرایط مربوط را مد نظر قرار دهد. واحد تجاری باید این استاندارد را بطور یکنواخت برای قرارداد های دارای ویژگی های مشابه و در شرایط مشابه بکار گیرد. استاندارد ۴۴ در سال های آتی اثر بالاهمیتی بر روی صورت های مالی نخواهد داشت.

۲-۲-۲- استاندارد حسابداری ۱۵ (حسابداری سرمایه گذاری ها):

الزامات این استاندارد در مورد کلیه صورت های مالی که دوره مالی آنها از تاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود لازم الاجراست. این تجدید نظر با هدف پوشش حسابداری ابزارهای مشتقه مانند قراردادهای آتی و بهبود الزامات مربوط به حسابداری سرمایه گذاری ها انجام شده است. همچنین اصطلاح «ارزش منصفانه» جایگزین عبارت «خالص ارزش فروش» شده است. طبق نسخه قبلی استاندارد، سرمایه گذاری های سریع المعامله در بازار که به عنوان دارایی جاری طبقه بندی می شدند به یکی از دو روش «ارزش بازار» یا «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» در صورت وضعیت مالی منعکس می گردید. در نسخه تجدید نظر شده صرفاً روش «ارزش منصفانه» برای اندازه گیری این سرمایه گذاری ها الزامی شده است. مضافاً تغییر طبقه بندی سرمایه گذاری های جاری به بلندمدت، محدود به مواردی است که واحد سرمایه گذار به نفوذ قابل ملاحظه در واحد سرمایه پذیر دست یافته باشد. با توجه به موارد فوق، تنها تاثیر با اهمیت تغییر در مبلغ سرمایه گذاری های جاری سریع المعامله (یادداشت توضیحی ۲۴)، به دلیل تغییر روش حسابداری می باشد.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳- اهم رويه های حسابداری

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

۳-۱-۱- اقلام صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است، به استثنای سرمایه گذاری جاری سریع معامله در بازار که به ارزش بازار اندازه گیری می شود.

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 های ورودی سطح ۳ داده های ورودی غیر قابل مشاهده دارایی یا بدهی می باشند.

۳-۲- مبانی تلفیق

۳-۲-۱- صورت های مالی تلفیقی گروه حاصل تجميع اقلام صورت های مالی شرکت 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 تحصیل شده شرکت توسط شرکتهای فرعی، به بهای تمام شده در حساب ها منظور و در صورت وضعیت مالی تلفیقی به عنوان کاهنده حقوق مالکانه تحت سرفصل «سهام خزانه» منعکس می گردد.

۳-۲-۴- دوره مالی شرکت های گروه به استثنای ۳ 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 توسط شرکت های فرعی صورتهای 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 «اثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل» شناسایی شده و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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

۳-۳- سرقفلی

۱-۳-۳- ترکیب های تجاری با استفاده از روش تحصیل به حساب منظور می شود. سرقفلی، براساس مازاد «خالص 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.

۲-۳-۳- 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

۱-۴-۳- ماهیت قراردادهای و حوزه فعالیت

درآمد عملیاتی شرکت شامل سود سهام حاصل از سرمایه گذاری در شرکت های تابعه، سود ناشی از فروش سهام پرتفوی، سود سپرده های بانکی و درآمد حاصل از اوراق بدهی است.

۲-۴-۳- زمان شناسایی درآمد و انتقال کنترل

درآمد سود سهام در تاریخ تصویب توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر شناسایی شده و سود فروش سرمایه گذاری ها در زمان انتقال کنترل (مزایا و مخاطرات) سرمایه گذاری، متناسب با نوع قرارداد واگذاری و عموماً در تاریخ انعقاد قرارداد شناسایی می گردد. در صورتی که فروش به صورت نقد و اقساط و مشتمل بر سود مشارکت باشد، متناسب با دوره زمانی تحقق، شناسایی می گردد. به استناد ماده ۵۸ اساسنامه شرکت سود حاصل از فروش سرمایه گذاریها مستقیماً در سرفصل حقوق مالکانه (اندوخته سرمایه ای) منظور می شود. اندوخته سرمایه ای تا زمان ادامه فعالیت شرکت غیر قابل تقسیم بوده و صرفاً با پیشنهاد هیات مدیره و

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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.

۳-۴-۳- تعیین قیمت معامله

درآمد سود سهام بر اساس مبلغ تعیین شده به ازای هر سهم در مجمع عمومی صاحبان سهام تعیین می گردد و در معاملات ناشی از فروش سرمایه گذاری ها، قیمت معامله بر اساس قیمت تابلو سهام شرکتهای بورسی و یا قیمت توافقی طبق قرارداد تعیین می گردد. در صورتی که فروش به صورت نقد و اقساط و مشتمل بر سود مشارکت باشد، بخش مرتبط از قیمت معامله خارج و به صورت جداگانه و متناسب با دوره تحقق شناسایی می گردد.

۳-۴-۴- درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان

درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان در زمان ایفای تعهدات عملکردی از طریق انتقال کالا یا خدمت تعهد شده (یعنی یک دارایی) به مشتری، شناسایی می شود. دارایی در زمان (در طول زمانی) انتقال می یابد که مشتری کنترل دارایی را به دست آورد. مشتری کنترل کالا را در زمان تحویل در درب کارخانه و کنترل خدمات را در طول اجرای تعهدات عملکردی به دست می آورد. در موارد فروش با حق برگشت کالا، معادل مبلغ فروش کالای برگشتی برآوردی، به جای انعکاس در درآمد عملیاتی به عنوان «بدهی استرداد» شناسایی می شود و در مقابل، معادل مبلغ بهای تمام شده کالای برگشتی برآوردی به جای انعکاس در بهای تمام شده درآمد عملیاتی، به عنوان «دارایی حق برگشت» شناسایی می شود.

این درآمد ارزش منصفانه مابه ازایی است که شرکت انتظار دارد در قبال انتقال کالا یا خدمت تعهد شده به مشتری نسبت به آن محق باشد، به استثنای مبالغی که به نمایندگی از اشخاص ثالث وصول می شود (برای مثال، مالیات بر ارزش افزوده). مابه ازای تعهد شده در قرارداد با مشتری، ممکن است شامل مبالغ ثابت، مبالغ متغیر، یا هر دو باشد.

۳-۴-۵- در سال مالی جاری، شرکت های فرعی گروه با توجه به سال مالی آنها در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰، مشمول رعایت الزامات استاندارد ۴۳ نمی باشند. در شرکتهای مزبور: ۳-۴-۵-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتنی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

۳-۴-۵-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا، در زمان تحویل کالا به مشتری، شناسایی می گردد.

۳-۴-۵-۳- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می گردد.

۳-۴-۵-۴- درآمد صندوق های سرمایه گذاری با درآمد ثابت که سود دوره ای پرداخت می کنند، همزمان با سود دوره ای و درآمد حاصل از سایر صندوق های سرمایه گذاری با درآمد ثابت در زمان فروش یا ابطال و در صورت عدم فروش تا پایان سال، شناسایی درآمد بر اساس تفاوت خالص ارزش فروش یا ابطال با ارزش دفتری در زمان گزارشگری می باشد.

۳-۴-۶- درآمد شرکت های پیمانکاری:

۳-۴-۶-۱- شناخت درآمد

در شرکت های پیمانکاری، درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان را مطابق با الزامات استاندارد حسابداری شماره ۴۳ با عنوان «درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان» شناسایی و اندازه گیری می نماید.

۳-۴-۶-۲- مراحل شناسایی درآمد: شناسایی درآمد طی ۵ مرحله زیر انجام می پذیرد:

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(۱) شناسایی قرارداد با مشتری: قراردادی که از لحاظ حقوقی لازم الاجرا بوده و حقوق و تعهدات طرفین در آن به وضوح مشخص شده باشد.

(۲) شناسایی تعهدات عملکردی در قرارداد: تعهداتی که در قالب کالا یا خدمت به مشتری ارائه می شوند و به صورت مجزا شناسایی می شوند.

(۳) تعیین مبلغ معامله: مبلغی که شرکت بابت اجرای تعهدات عملکردی، انتظار دریافت آن را دارد.

(۴) تخصیص مبلغ معامله به تعهدات عملکردی: در قراردادهایی که شامل بیش از یک تعهد عملکردی مجزا هستند، مبلغ معامله بر اساس قیمت فروش مستقل هر یک از آن تعهدات بین آن ها تخصیص می یابد.

(۵) شناسایی درآمد در هنگام اجرای تعهدات عملکردی: درآمد زمانی شناسایی می شود که شرکت، کنترل کالا و خدمات مورد نظر را به مشتری انتقال دهد و در ازای آن، حق دریافت مبلغی داشته باشد. این امر معمولاً زمانی محقق می شود که کالا تحویل یا خدمت ارائه گردد.

۳-۴-۶-۳- روش های عملی شرکت برای شناسایی درآمد

الف) درآمد فروش واحدهای ساختمانی در حال ساخت: بر اساس درصد پیشرفت پروژه در تاریخ صورت وضعیت مالی شناسایی می شود. درصد پیشرفت پروژه بر اساس نسبت مخارج تحمل شده برای کار انجام شده تا تاریخ صورت وضعیت مالی به کل مخارج برآوردی ساخت تعیین می شود. مخارج کار انجام شده و کل مخارج برآوردی ساخت شامل مواردی از قبیل زمین، مخارج تأمین مالی منظور شده به پروژه، مصالح پای کار، پیش پرداخت ها و مخارج مرتبط با تضمین بازده سرمایه گذاری خریداران نمی شود. همچنین در خصوص پروژه های مشارکتی، به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات قابل اتکا که توسط شرکت سازنده انجام می شود، محاسبه درصد پیشرفت ریالی پروژه صرفاً بر اساس مخارج تحمل شده توسط شرکت تعیین می شود.

ب) درآمد مدیریت پیمان: به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی اندازه گیری می شود. هرگاه بتوان حاصل یک پیمان بلندمدت را به گونه ای قابل اتکا برآورد کرد، سهم مناسبی از درآمد و مخارج کل پیمان (با توجه به میزان تکمیل پیمان در تاریخ صورت وضعیت مالی و متناسب با نوع عملیات و صنعت مورد فعالیت) به ترتیب به عنوان درآمد و هزینه شناسایی می شود. هرگاه حاصل یک پیمان بلندمدت را نتوان به گونه ای قابل اتکا برآورد کرد: (الف) درآمد تا میزان مخارج تحمل شده ای که احتمال بازیافت آن وجود دارد شناسایی می شود، (ب) مخارج پیمان در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود. درآمد پیمان، بیانگر ارزش کار انجام شده طی سال می باشد که با توجه به میزان تکمیل پیمان محاسبه گردیده و در نتیجه دربرگیرنده مبالغ صورت وضعیت نشده نیز می باشد. هرگاه انتظار رود که پیمان منجر به زیان گردد (کل مخارج پیمان از کل درآمد پیمان تجاوز کند)، زیان مربوطه، فوراً به عنوان هزینه دوره شناسایی و در سرفصل بهای تمام شده درآمد عملیاتی منعکس می شود. صورت وضعیت (بر اساس توافق انجام شده) توسط شرکت به کارفرما تحویل داده می شود و پس از طی مراحل و تأیید توسط کارفرما، درآمد آن صورت وضعیت قطعی می گردد. زمانی که صورت وضعیت تأیید و قطعی شد، طبق آن صورت حساب رسمی صادر و درآمد شناسایی می گردد.

• درآمدها و هزینه های شناسایی شده مربوط به واحدهای ساختمانی فروخته شده در زمان ابطال یا فسخ معامله فروش، بی درنگ برگشت می شود.

• درآمدهای واحدهای پیش فروش نشده پس از تکمیل ساخت و انعقاد قرارداد قطعی فروش شناسایی می شود.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

اندازه گیری قیمت معامله: قیمت معامله شامل مبالغ ثابت و متغیری است که شرکت انتظار دارد در ازای انتقال کالاها یا خدمات به مشتری، نسبت به آن محقق باشد. در برآورد قیمت معامله، آثار مابه ازای متغیر (از قبیل تخفیف ها، پاداش های عملکرد و برگشت از فروش)، محدودیت های مربوط به برآورد مابه ازای متغیر و وجود جزء تامین مالی با اهمیت در قرارداد در نظر گرفته می شود.

۷-۴-۳- درآمد عملیاتی در سایر شرکت ها

- درآمد حاصل از کارمزد قراردادهای اجاره به شرط تملیک و فروش اقساطی در شرکت لیزینگ، با توجه به سود قراردادهای (بر اساس نرخ های اعلامی از سوی بانک مرکزی)، متناسب با مانده اقساط سررسید شده در هر سال شناسایی و در حساب ها ثبت می گردد.
- مطابق با قراردادهای اجاره به شرط تملیک و فروش اقساطی شرکت لیزینگ، در صورت تأخیر در پرداخت اقساط، جریمه ای بر اساس نرخ های مندرج در قرارداد به صورت روزانه محاسبه می شود؛ با این حال، شناسایی جرایم این گونه مطالبات تنها در زمان تسویه و قطعیت امکان وصول آن ها به عنوان درآمد منظور می گردد.

۵-۳- گزارشگری برحسب قسمت های مختلف

۱-۵-۳- 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.

۲-۵-۳- 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.

۶-۳- تسعیر ارز

۱-۶-۳- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان سال 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	۱,۱۰۲,۴۱۹ ریال	در دسترس بودن - رعایت مقررات بانک مرکزی
موجودی بانک های ارزی	یورو	۱,۲۹۱,۲۴۰ ریال	در دسترس بودن - رعایت مقررات بانک مرکزی
موجودی بانک های ارزی	درهم	۳۰۰,۱۸۲ ریال	در دسترس بودن - رعایت مقررات بانک مرکزی
حسابهای دریافتی	دلار	۱,۳۰۳,۳۰۵ ریال	در دسترس بودن - رعایت مقررات بانک مرکزی
حسابهای دریافتی	یورو	۵۰,۰۰۰ ریال / ۱,۵۳۷,۱۰۰ ریال / ۱,۳۱۷,۹۸۱ ریال	در دسترس بودن - رعایت مقررات بانک مرکزی
حسابهای پرداختی	درهم	۴۲,۰۰۰ ریال / ۲۵۷,۳۸۰ ریال	تخصیص از طرف دولت برای کالاهای اساسی
حسابهای پرداختی	یورو	۱,۲۹۱,۲۴۰ ریال	در دسترس بودن - رعایت مقررات بانک مرکزی

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلایل استفاده از نرخ
شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان :			
موجودی نقد ارزی	یورو	نرخ تالار دوم مرکز مبادله به مبلغ ۱,۵۶۸,۷۶۲ ریال	
موجودی نقد ارزی	دلار	نرخ تالار دوم مرکز مبادله به مبلغ ۱,۳۶۲,۳۵۸ ریال	
موجودی نقد ارزی	درهم	نرخ تالار دوم مرکز مبادله به مبلغ ۳۷۰,۹۶۲ ریال	
موجودی نقد ارزی	پوند	نرخ تالار دوم مرکز مبادله به مبلغ ۱,۸۱۴,۸۴۹ ریال	
موجودی نقد ارزی	روبل	نرخ تالار دوم مرکز مبادله به مبلغ ۱۶,۲۴۸ ریال	
موجودی نقد ارزی	ریال عمان	نرخ تالار دوم مرکز مبادله به مبلغ ۳,۵۴۱,۲۲۶ ریال	
تسهیلات ارزی	یورو	نرخ تالار دوم مرکز مبادله به مبلغ ۱۵۸۳,۰۰۹ ریال	
حسابهای دریافتی	درهم	نرخ تالار دوم مرکز مبادله واگذاری کوتاه - به مبلغ ۳۷۰,۹۶۲ ریال	
حسابهای دریافتی	دلار	نرخ تالار دوم مرکز مبادله به مبلغ ۱,۳۶۲,۳۵۸ ریال	
حسابهای دریافتی	یورو	نرخ تالار دوم مرکز مبادله به مبلغ ۱,۵۶۸,۷۶۲ ریال	
شرکت سرمایه گذاری توسعه ملی :			
موجودی بانک های ارزی	دلار	سنا ۱,۱۰۲,۴۱۹ ریال	در دسترس بودن - رعایت مقررات بانک مرکزی
موجودی بانک های ارزی	یورو	سنا ۱,۲۹۱,۲۴۰ ریال	در دسترس بودن - رعایت مقررات بانک مرکزی
شرکت توسعه تجارت ملی :			
موجودی بانک های ارزی	یورو	نرخ آزاد - ۱,۹۳۳,۴۰۰ ریال	در دسترس بودن - رعایت مقررات بانک مرکزی
موجودی بانک های ارزی	دلار	نرخ آزاد - ۱,۶۶۳,۷۰۰ ریال	در دسترس بودن - رعایت مقررات بانک مرکزی
شرکت ایران پویلین :			
موجودی نقد	دلار	سامانه سنا - ۱,۳۷۳,۷۳۱ ریال	در دسترس بودن - رعایت مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	یورو	سامانه سنا - ۱,۵۸۳,۰۰۹ ریال	در دسترس بودن - رعایت مقررات بانک مرکزی

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

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

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

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

ت - 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.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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

۷-۳- 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.

۸-۳- دارایی های ثابت مشهود

۱-۸-۳- 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.

۲-۸-۳- 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- استهلاك 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 استهلاكات 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 زیر محاسبه شده است:

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

۱-۳-۸-۳- 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

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی بیش از ۶ ماه متوالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول فوق است. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۸-۳-۲- استهلاک دارایی های تجدیدارزیابی شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدیدارزیابی) طی عمر مفید باقیمانده محاسبه و در حساب های شرکت های زیر مجموعه شرکت توسعه صنایع به شهر منعکس می شود، لیکن با توجه به توضیحات ارائه شده در بند ۳-۸-۲ 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 منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات شناسایی می شود. سرمایه گذاری در املاک شامل سرمایه گذاری در زمین یا ساختمانی است که عملیات ساخت و توسعه آن به اتمام رسیده و به جهت ارزش بالقوه ای که از نظر سرمایه گذاری دارد (افزایش ارزش و اجاره) و نه به قصد استفاده 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- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و براساس نرخ ها و روش های ذکر شده در زیر محاسبه می شود:

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

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

۳-۱۱- زیان کاهش ارزش دارایی ها

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

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

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۱۱-۳- مبلغ بازียافتنی 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 بازيافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازيافتنی 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 بازيافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازيافتنی 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 فرونی 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	موجودی	روش مورد استفاده
مواد اولیه و بسته بندی	میانگین موزون	قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون
کالای در جریان ساخت	میانگین موزون	مواد و مصالح ساختمانی	میانگین موزون
کالای ساخته شده	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 بازيافت 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.

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

۳-۱۴- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام 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 اتکاپذیر قابل برآورد باشد.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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

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

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

۱-۱۵-۳-۲- مطابق روش ارزش ویژه، سرمایه گذاری در شرکت های وابسته در ابتدا به بهای تمام شده در صورت وضعیت مالی

تلفیقی شناسایی و پس از آن بابت شناسایی سهم گروه از سود یا زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت وابسته، تعدیل می شود.

۱-۱۵-۳-۳- 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

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

متوقف می نماید. زیان های اضافی تنها تا میزان تعهدات قانونی یا عرفی گروه یا پرداخت های انجام شده از طرف شرکت وابسته، شناسایی می گردد.

۳-۱۵-۱-۴- سرمایه گذاری در شرکت وابسته با استفاده از روش ارزش ویژه از تاریخی که شرکت سرمایه پذیر به عنوان شرکت وابسته محسوب می شود، به حساب گرفته می شود. در زمان تحصیل سرمایه گذاری در شرکت وابسته، مازاد بهای تمام شده سرمایه گذاری نسبت به سهم گروه از ارزش منصفانه خالص دارایی های قابل تشخیص آن، به عنوان سرقفلی در مبلغ دفتری سرمایه گذاری منظور می شود و طی ۱۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می شود و مازاد سهم گروه از خالص ارزش منصفانه دارایی ها و بدهی های قابل تشخیص نسبت به بهای تمام شده سرمایه گذاری، به عنوان سود خرید زیر قیمت در نظر گرفته شده و در صورت سود یا زیان دوره ای که سرمایه گذاری تحصیل شده است، شناسایی می گردد.

۳-۱۵-۱-۵- از زمانی که شناسایی سرمایه گذاری به عنوان سرمایه گذاری در شرکت های وابسته خاتمه می یابد و سرمایه گذاری به عنوان نگهداری شده برای فروش طبقه بندی می گردد، گروه استفاده از روش ارزش ویژه را متوقف می سازد. زمانی که گروه 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.

۳-۱۵-۱-۶- زمانی که یکی از شرکت های گروه، معاملاتی را با یک شرکت وابسته گروه انجام می دهد، سودها و زیان های ناشی از معاملات با شرکت وابسته در صورت های مالی تلفیقی گروه فقط تا میزان منافع سرمایه گذاران غیروابسته گروه در شرکت وابسته شناسایی می شود.

۳-۱۵-۱-۷- برای بکارگیری روش ارزش ویژه، از آخرین صورتهای مالی شرکت های وابسته گروه استفاده می شود. هرگاه پایان دوره گزارشگری شرکت متفاوت از پایان دوره گزارشگری شرکت های وابسته باشد، شرکت های وابسته، برای استفاده شرکت، صورتهای مالی را به همان تاریخ صورتهای مالی شرکت تهیه می کند، مگر اینکه انجام آن غیر عملی باشد.

۳-۱۵-۱-۸- چنانچه صورتهای مالی شرکت های وابسته گروه که برای بکارگیری روش ارزش ویژه مورد استفاده قرار می گیرد به تاریخی تهیه شود که متفاوت از تاریخ مورد استفاده شرکت است، بابت آثار معاملات یا رویدادهای قابل ملاحظه ای که بین آن تاریخ و تاریخ صورتهای مالی شرکت رخ می دهد، تعدیلات اعمال می شود. به هر حال، تفاوت بین پایان دوره گزارشگری شرکت های وابسته و پایان دوره گزارشگری شرکت، بیش از سه ماه نیست. طول دوره های گزارشگری و هرگونه تفاوت بین پایان دوره های گزارشگری، در دوره های مختلف، یکسان است.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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 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.

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 زیانی 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.

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.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۲۰- مالیات بر درآمد

۱- ۳-۲۰- 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 اقلام شناسائی 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- ۳-۲۰- 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.

۳- ۳-۲۰- تهاثر دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

گروه دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاثر می کند 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- ۳-۲۰- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

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

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

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

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

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

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴-۱-۲- کنترل بر برخی از شرکت ها

در شرکت های زیر به دلیل توافقات قراردادی بین گروه و سایر سرمایه گذاران، گروه توانایی نصب و عزل اکثریت اعضای هیات مدیره و توانایی راهبری سیاست های مالی و عملیاتی به منظور کسب منافع از فعالیت های آن را دارد.

نام شرکت فرعی	درصد سرمایه گذاری	شرکت کنترل کننده
سیمان مازندران	۴۶/۲۸	شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان
آزادراه تبریز ارومیه	۵۰	شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی
لیزینگ گسترش سرمایه گذاری توسعه ملی	۵۰	شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی
ساینا	۴۳/۸۰	شرکت توسعه صنایع بهشهر
پاکسان ایروان	۴۲/۶۴	شرکت توسعه صنایع بهشهر

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

هرچند شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی و شرکت های زیرمجموعه آن حدود ۳۷/۲۱ درصد از سهام بانک اقتصاد نوین را در اختیار دارد که نسبت به سایر سهامداران این بانک از درصد بالاتری برخوردار است، لیکن به دلایل زیر صورت های مالی تلفیقی با فرض نفوذ قابل ملاحظه (و نه کنترل) در بانک اقتصاد نوین تهیه شده و سرمایه گذاری در بانک اقتصاد نوین به عنوان شخص وابسته به روش ارزش ویژه منعکس شده است:

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

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

ج) محدودیت قانونی اعمال شده طبق اصلاحیه ماده ۵ اصلاحیه سیاست های کلی اصل ۴۴ قانون اساسی درخصوص سقف درصد سهامداری در بانکها حداکثر تا میزان ۳۳ درصد با کسب مجوز از بانک مرکزی و الزام قانون جهت واگذاری سهام مازاد تا پایان سال ۱۳۹۸، که در این راستا مجوز سهامداری ۳۳ درصدی در مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۷ در هیات عامل بانک تصویب و در مورخ ۱۴۰۳/۰۲/۲۴ به شرکت ابلاغ گردیده است.

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

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

هرچند که گروه و سایر 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 آن ها، 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 (سنا)
- تامین سرمایه نوین
- سیمان داراب

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

۴-۲-۱- تغییر در برآوردهای حسابداری

به علت عدم اطمینان ذاتی فعالیت های تجاری، بسیاری از اقلام 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.

۴-۲-۲- برآورد هزینه های باقیمانده و زیان پروژه ها

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 با برآورد هزینه به زیان منتج گردد، زیان کاهش ارزش در نظر گرفته می شود.

۴-۲-۳- ذخیره تضمین محصولات

به موجب قرارداد منعقد شده با مشتریان، محصولات فروخته شده دارای تضمین مرغوبیت کالا می باشند. با توجه به اینکه تضمین تعهد شده صرفاً جهت ایجاد اطمینان از مطابقت محصول با ویژگی های توافق شده با مشتری می باشد، هیئت مدیره با توجه به میزان فروش و بررسی نتایج سال های گذشته، اقدام به برآورد ذخیره جهت تضمین محصولات می نماید.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبلغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه	یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
فروش خالص				
درآمد ارائه خدمات				
سود سرمایه گذاری، سود تضمین شده و فروش سرمایه گذاری ها				
درآمد ساخت و فروش املاک				
شرکت	گروه	یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
-	-	۵-۱	۳۸۱,۱۱۴,۱۰۴	۲۸۳,۸۴۰,۷۴۱
-	-	۵-۲	۱۱,۷۸۱,۳۶۷	۶,۷۰۹,۶۲۹
۱۰۰,۹۳۴,۳۳۳	۱۱۱,۳۳۳,۰۵۱	۵-۳	۸۰,۹۹۳,۳۶۴	۸۰,۷۳۰,۷۸۹
-	-	۵-۴	۲,۵۸۲,۹۶۴	۱۲۵,۴۳۸
۱۰۰,۹۳۴,۳۳۳	۱۱۱,۳۳۳,۰۵۱		۴۷۶,۴۷۱,۷۹۹	۳۷۱,۳۹۶,۵۹۷

۵-۱- فروش خالص

(مبلغ به میلیون ریال)

گروه	یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
داخلی			
گروه محصولات سیمانی	۵-۱-۱	۹۵,۲۰۳,۱۶۷	۶۴,۳۳۰,۱۲۱
گروه محصولات غذایی	۵-۱-۲	۹۳,۵۹۳,۹۱۹	۱۰۲,۷۰۹,۱۸۹
گروه محصولات شوینده و بهداشتی	۵-۱-۲	۱۲۶,۶۲۱,۲۱۸	۷۴,۴۳۷,۱۴۱
سایر		۳۶,۸۰۷,۰۱۰	۲۷,۳۷۳,۸۸۹
		۳۵۲,۲۲۵,۳۱۴	۲۶۸,۸۵۰,۳۴۰
صادراتی			
گروه محصولات سیمانی	۵-۱-۱	۳۲,۷۹۱,۲۴۲	۱۸,۳۸۷,۸۰۰
گروه محصولات شوینده و بهداشتی	۵-۱-۲	۱۰,۳۷۱,۶۰۶	۶,۹۶۱,۹۳۲
		۴۳,۱۶۲,۸۴۸	۲۵,۳۴۹,۷۳۲
فروش ناخالص		۳۹۵,۳۸۸,۱۶۲	۲۹۴,۲۰۰,۰۷۲
برگشت از فروش و تخفیفات	۵-۱-۳	(۱۴,۲۷۴,۰۵۸)	(۱۰,۳۵۹,۳۳۱)
		۳۸۱,۱۱۴,۱۰۴	۲۸۳,۸۴۰,۷۴۱

۵-۱-۱- فروش محصولات گروه سیمانی داخلی و صادراتی جمعاً به مبلغ ۱۲۷,۹۹۴,۴۰۹ میلیون ریال (سال مالی قبل به مبلغ ۸۲,۷۱۷,۹۲۱ میلیون ریال) مربوط به فروش مجموعه محصولات شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان می باشد. افزایش فروش سیمان داخلی گروه، عمدتاً ناشی از افزایش میانگین ۵۴ درصدی نرخ فروش در سال جاری علیرغم کاهش در مقدار بوده است. در این خصوص، بر اساس مجوز صادره از سوی اداره نظارت بر ناشران گروه صنعتی و معدنی شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)، فروش سیمان از خردادماه سال ۱۴۰۰ به صورت نقدی و از طریق بورس کالا و بر مبنای سازوکار عرضه و تقاضای بازار انجام می پذیرد. همچنین نرخ فروش صادراتی با اتکا به تحلیل بازارهای هدف و در نهایت از طریق مذاکره و توافق با مشتریان تعیین و پس از تصویب در کمیته فروش و هیأت مدیره شرکت های فرعی اعمال می گردد. همچنین فروش صادراتی در شرکت های فرعی شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان به مبلغ ۳۲,۷۹۱,۲۴۲ میلیون ریال معادل ۴۴,۴۱۳,۱۶۶ دلار عمدتاً مربوط به شرکت های فرعی بین المللی ساروج بوشهر، سیمان مازندران و سیمان فیروزکوه است و افزایش نسبت به سال قبل عمدتاً متأثر از تاثیرات نرخ ارز می باشد.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲-۱-۵- فروش محصولات گروه غذایی، شوینده و بهداشتی داخلی و صادراتی جمعاً به مبلغ ۲۳۰,۵۸۶,۷۴۳ میلیون ریال (سال مالی قبل به مبلغ ۱۸۴,۱۰۸,۲۶۲ میلیون ریال) مربوط به فروش شرکت توسعه صنایع بهشهر می باشد. افزایش مبلغ فروش محصولات شوینده و بهداشتی و محصولات صنعتی گروه شوینده نسبت به سال مالی قبل به دلیل افزایش نرخ کالا به واسطه افزایش سطح عمومی قیمت‌ها و نوسانات بازار کالاها و برخی محصولات به واسطه مقدار عرضه و تقاضای بازار و سایر متغیرهای اقتصادی است. در شرکت مارگارین، به عنوان یکی از شرکت‌های گروه توسعه صنایع بهشهر، کاهش مقدار فروش نسبت به سال مالی قبل عمدتاً ناشی از کاهش تولید به دلیل عدم کفایت منابع مالی جهت تأمین و خرید مواد اولیه، محدودیت‌های ثبت سفارش ناشی از تعهدات ارزی شرکت و همچنین عدم امکان تأمین روغن از منابع غیررسمی بازار داخلی بوده است که در نهایت منجر به کاهش حجم تولید و به تبع آن کاهش فروش گردیده است. همچنین قابل ذکر است که فروش روغن به شرکت‌های به‌پخش و مشتریان صنف و صنعت بر اساس نرخ‌های مصوب سازمان حمایت از تولیدکنندگان و مصرف‌کنندگان انجام می‌شود. فروش‌های روغن به‌صورت فله بر مبنای شرایط بازار و مصوبات کمیته فروش تعیین و انجام می‌گردد. همچنین در زمان فروش به شرکت‌های به‌پخش، علاوه بر اعمال ۱ تا ۴ درصد تخفیف مغازه‌دار، بین ۳ تا ۵ درصد تخفیف (مارژین) نیز برای شرکت به‌پخش در نظر گرفته می‌شود.

سایر نکات قابل ذکر در خصوص فروش شرکت‌های فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر به شرح زیر است:

الف) فروش‌های روغن به‌صورت فله به مقدار بیش از ۵,۱۲۲ 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 می‌باشد. 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 کشش بازار و قیمت تمام شده آن توسط کمیته‌های 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 مقدار و نرخ فروش می‌باشد و علت کاهش فروش مقداری برنج عمدتاً به دلیل کاهش عرضه محصولات فوق در بازار می‌باشد.

د) کاهش مقداری فروش شکر در سال مالی جاری نسبت به سال مالی قبل، عمدتاً ناشی از واگذاری شرکت شکر شاهرود توسط شرکت توسعه صنایع بهشهر و خروج آن شرکت از تلفیق بوده است. با این وجود، کاهش مزبور از محل افزایش مقدار فروش شرکت قند نیشابور و همچنین رشد نرخ فروش محصولات تا حد قابل توجهی جبران شده است.

هـ) فروش صادراتی عمدتاً ناشی از ارز حاصل از صادرات شرکت‌های گروه به مبلغ ۱۴ میلیون دلار، مربوط به شرکت‌های پاکسان به مبلغ ۹ میلیون دلار، گلتاش به مبلغ ۱/۴ میلیون دلار و شرکت ساینه به مبلغ ۳/۶ میلیون دلار می‌باشد و تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی تمامی مصوبات شورای عالی هماهنگی اقتصادی، هیات وزیران، بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران در خصوص ایفای تعهدات ارزی توسط شرکت‌های گروه انجام شده است.

و) نرخ فروش محصولات شرکت‌های گروه که تا اردیبهشت ماه مشمول دریافت ارز دولتی بوده‌اند مانند روغن و نهاده‌های دامی توسط نهادهای ذیربط تعیین و در قالب مکانیزم‌های تعریف شده به فروش رسیده است. نرخ فروش محصولات شوینده غیرصنعتی توسط

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

انجمن شاینده 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.

۵-۱-۳ برگشت از فروش و تخفیفات عمدتاً مربوط به شرکت به بخش، مارگارین و شرکت های شاینده می باشد و افزایش آن نسبت به سال مالی قبل عمدتاً ناشی از افزایش تخفیفات شرکت های به بخش، پاکسان، گلتاش و مارگارین به دلیل افزایش نرخ فروش محصولات و همچنین سیاست های تشویقی در جهت رقابت و حفظ سهم بازار می باشد.

۵-۲- درآمد ارائه خدمات

گروه		یادداشت	خدمات ارائه شده در نقطه ای از زمان:
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴		
۳,۹۹۳,۱۲۷	۹,۰۵۷,۲۸۷	۵-۲-۱	خدمات بیمه ای، کارمزد تصفیه روغن و پاکسایون و اسید چرب و اجرت چاپ و لاک و ...
۸۷۵,۷۷۹	۹۵۴,۹۷۲		حمل سیمان و ...
۲۶	-		سود و کارمزد تسهیلات
۱,۰۳۷,۱۸۶	۹۳۱,۵۹۵		خدمات کارمزدی پارچه و نخ
۵۳۴,۵۳۵	۵۹۹,۱۹۰		اخذ عوارض (آزاد راه تبریز - لرومیه)
۲۸۸,۹۶۶	۲۳۸,۳۳۳	۵-۲-۲	سایر
۶,۷۰۹,۶۲۹	۱۱,۷۸۱,۳۶۷		

۵-۲-۱- افزایش درآمد سرفصل خدمات بیمه ای در سال مالی جاری نسبت به سال مالی قبل، عمدتاً ناشی از افزایش تعداد پرتفوی های تحت پوشش و توسعه دامنه فعالیت های شرکت خدمات بیمه ای پوشش به شهر (از شرکت های زیرمجموعه شرکت توسعه صنایع به شهر)، می باشد. همچنین افزایش درآمد خدمات کارمزدی در برخی از شرکت های زیرمجموعه شرکت توسعه صنایع به شهر از جمله صنایع بسته بندی و مارگارین، در مقایسه با سال مالی قبل، عمدتاً ناشی از رشد حجم خدمات ارائه شده و همچنین افزایش نرخ خدمات مزبور بوده است که با توجه به شرایط حاکم بر صنایع مربوطه و افزایش نیاز به سرمایه در گردش به منظور بهره برداری مؤثرتر از ظرفیت های موجود محقق گردیده است. علاوه بر این، رشد درآمد سرفصل سایر خدمات عمدتاً ناشی از افزایش ارائه خدمات توسط شرکت های فعال در صنعت شاینده به اشخاص خارج از گروه بوده است.

۵-۲-۲- سایر درآمدها عمدتاً مربوط به درآمد خدمات مهندسی شرکت بین الملل ساختمان و صنعت ملی به مبلغ ۶۸,۴۱۶ میلیون ریال و خدمات رنگری شرکت کارخانجات مخمل و ابریشم کاشان به مبلغ ۲۵,۹۵۸ میلیون ریال می باشد.

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

شرکت		گروه		یادداشت
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
۲۹,۴۹۸,۶۴۴	۵۸,۰۵۸,۵۷۰	-	-	۵-۳-۱ سود سهام شرکت های فرعی
۱۵,۱۵۱,۳۵۰	۵,۳۳۵,۷۹۳	-	-	۵-۳-۲ سود سهام شرکت های وابسته
۴,۸۳۷,۰۵۸	۵,۱۴۰,۳۹۹	۱۲,۹۴۳,۴۸۷	۱۲,۳۶۴,۸۳۶	۵-۳-۳ سود سهام سایر شرکت ها
۴۹,۴۸۷,۰۵۲	۶۸,۵۳۴,۷۶۲	۱۲,۹۴۳,۴۸۷	۱۲,۳۶۴,۸۳۶	جمع
۴۷,۵۷۶	۱۳۶,۸۳۳	۱۰,۰۰۲,۱۴۳	۱۱,۳۴۶,۴۳۸	۵-۳-۴ سود حاصل از فروش سهام
۵۱,۳۹۹,۶۰۴	۴۲,۶۵۱,۴۵۶	۵۷,۸۵۵,۸۷۶	۵۷,۱۶۵,۷۱۶	۵-۳-۵ سود لوراق مشارکت و سپرده های بانکی و صندوق های سرمایه گذاری
۱۰۰,۹۳۴,۳۳۲	۱۱۱,۳۳۳,۰۵۱	۸۰,۸۰۱,۵۰۶	۸۰,۸۷۶,۹۹۰	جمع
-	-	(۸۰,۷۱۷)	۱۱۶,۳۷۴	مازاد (کاهش) ارزش سهام
۱۰۰,۹۳۴,۳۳۲	۱۱۱,۳۳۳,۰۵۱	۸۰,۷۲۰,۷۸۹	۸۰,۹۹۳,۳۶۴	

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱-۳-۵- سود سهام شرکت های فرعی شرکت عمدتاً مربوط به شرکت توسعه صنایع بهشهر به مبلغ ۱۰,۰۵۸,۸۲۸ میلیون ریال، شرکت سرمایه گذاری توسعه ملی به مبلغ ۵,۷۷۹,۳۳۷ میلیون ریال و شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان به مبلغ ۴۰,۰۵۴,۶۷۸ میلیون ریال می باشد.

۲-۳-۵- سود سهام شرکت های وابسته ی شرکت عمدتاً مربوط به شرکت های گروه صنعتی بارز به مبلغ ۳,۶۳۱,۰۱۱ میلیون ریال، سرمایه گذاری شفا دارو به مبلغ ۷۸۰,۱۴۷ میلیون ریال، بانک اقتصاد نوین به مبلغ ۲۰۵,۶۹۰ میلیون ریال، زیرساخت توسعه سرمایه گذاری مهر و ماه به مبلغ ۲۲۵,۰۰۰ میلیون ریال و شرکت ملی کشت و صنعت و دامپروری پارس به مبلغ ۱۰۴,۰۵۵ میلیون ریال می باشد.

۳-۳-۵- سود سهام سایر شرکت های گروه عمدتاً مربوط به سود شناسایی شده در شرکت اصلی به مبلغ ۵,۱۴۰,۳۹۹ میلیون ریال و شرکت سرمایه گذاری توسعه ملی به مبلغ ۶,۴۶۵,۰۰۸ میلیون ریال می باشد.

۴-۳-۵- سود فروش سهام گروه عمدتاً مربوط به سود فروش سایر سهام متعلق به شرکت توسعه صنایع بهشهر به مبلغ ۱,۰۷۴,۹۵۴ میلیون ریال، شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان به مبلغ ۹۹۸,۰۰۱ میلیون ریال (عمدتاً مربوط به عملیات بازارگردانی) و شرکت سرمایه گذاری توسعه ملی به مبلغ ۷,۵۰۹,۳۹۶ میلیون ریال می باشد. سود فروش سهام شرکت های توسعه صنایع بهشهر و سرمایه گذاری توسعه ملی به این شرح است:

شرکت سرمایه گذاری توسعه ملی - مبالغ به میلیون ریال		شرکت توسعه صنایع بهشهر - مبالغ به میلیون ریال	
شرح	مبلغ	شرح	مبلغ
فولاد مبارکه اصفهان	۲,۱۵۸,۵۷۲	معاملات صندوق درآمد ثابت	۱۶۶,۳۶۰
بانک ملت	۱,۹۶۹,۸۰۷	سرمایه گذاری غدیر	۸۰,۷۷۱
صندوق های سرمایه گذاری	۹۰۷,۷۱۴	پتروشیمی پردیس	۳۳۵,۳۷۸
گروه سرمایه گذاری مسکن	۵۱۱,۷۳۶	سرمایه گذاری نفت و گاز پتروشیمی تامین	۹۷,۷۰۲
سرمایه گذاری توسعه معدن و فلزات	۴۸۸,۴۱۱	ملی صنایع مس ایران	۶۷,۹۷۳
سرمایه گذاری غدیر	۳۹۹,۶۹۲	سرمایه گذاری صنایع فولاد	۵۶,۲۰۴
سرمایه گذاری شفا دارو	۲۷۶,۲۰۶	شرکت فولاد کوه جنوب کیش	۳۹,۷۴۰
توسعه خدمات بنفری و دریایی سینا	۲۳۱,۷۸۵	فولاد مبارکه اصفهان	۷۴,۹۳۳
گسترش نفت و گاز پارسیان	۱۷۲,۵۱۴	سایر	۳۷۵,۹۰۴
مدیریت پروژه های نیرگهی ایران (مینا)	۱۶۵,۲۵۸		۱۰,۷۴,۹۵۴
سایر	۳۳۷,۷۱۱		
	<u>۷۵۰۹,۳۹۶</u>		

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 ۷,۰۵۵,۹۷۳ میلیون ریال و شرکت اصلی به مبلغ ۴۲,۶۵۱,۴۵۶ میلیون ریال می باشد.

۴-۵- درآمد ساخت و فروش املاک

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		درآمد ساخت و فروش املاک
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
۱۲۵,۴۳۸	۲,۵۸۲,۹۶۴	
۱۲۵,۴۳۸	۲,۵۸۲,۹۶۴	

۱-۴-۵- پروژه تجاری - مسکونی «الماس تهران» بر اساس صورت جلسه هیأت مدیره شماره ۲۶۶ مورخ ۱۳۹۹/۰۲/۱۷ هیئت مدیره شرکت بین المللی ساختمان و صنعت ملی (از شرکت های فرعی شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی)، مربوط به قرارداد مشارکت در ساخت است که فیما بین شرکت بین المللی ساختمان و صنعت ملی و صندوق رفاه ابواب جمعی مجلس شورای اسلامی منعقد گردید.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

این پروژه که در ابتدا با زیربنای کل ۲۰۳۶۳۲ مترمربع تعریف شده بود، با آورده زمین، مجوزها و زیرساخت های تأمین شده توسط صندوق رفاه مجلس و تعهد تأمین هزینه های ساخت توسط شرکت بین المللی ساختمان و صنعت ملی آغاز شد. در ادامه مسیر و طی سال ۱۴۰۳، در پی توافقات با شهرداری تهران و افزایش سطح اشغال تجاری و مسکونی، زیربنای کل پروژه به ۲۲۸،۱۰۷ مترمربع افزایش یافت. توضیحات تکمیلی مربوط به پروژه، به طور مشروح در یادداشت ۱-۱-۱۴ صورت های مالی افشا شده است.

در سال مالی مورد گزارش، میزان ۴،۵۴۵ مترمربع از واحدهای پروژه تجاری - مسکونی الماس تهران توسط شرکت بین الملل ساختمان و صنعت ملی، از طریق برگزاری مزایده عمومی و با متوسط نرخ ۱،۷۲۰ میلیون ریال به ازای هر مترمربع، به صندوق تعاون و رفاه کارکنان دادگستری واگذار گردید. واگذاری مذکور در چارچوب سیاست های فروش شرکت و از طریق فرآیند رقابتی مزایده انجام شده است. بر این اساس، درآمد حاصل از فروش واحدهای ساختمانی در جریان ساخت، با رعایت الزامات استانداردهای حسابداری و بر مبنای روش درصد پیشرفت کار، در دفاتر شرکت بین الملل ساختمان و صنعت ملی طی سال مالی ۱۴۰۴ شناسایی گردیده است. در نتیجه، درآمد شناسایی شده از این محل مبلغ ۲،۵۸۲،۹۶۴ میلیون ریال و بهای تمام شده مربوطه مبلغ ۲،۴۴۶،۵۹۶ میلیون ریال بوده که منجر به شناسایی سود ناخالص به مبلغ ۱۳۶،۳۶۸ میلیون ریال در سال گزارش گردیده است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳		سال ۱۴۰۴	
درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ
۱۰۰	۲۹۰،۶۷۵،۸۰۸	۱۰۰	۳۹۵،۴۷۸،۴۳۵
	<u>۲۹۰،۶۷۵،۸۰۸</u>		<u>۳۹۵،۴۷۸،۴۳۵</u>

گروه
سایر اشخاص

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

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳		سال ۱۴۰۴		
درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود (زیان) ناخالص	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی
۱۸	۲۴	۵۹،۸۵۰،۶۸۷	(۱۹۲،۷۶۷،۶۳۲)	۲۵۲،۶۱۸،۳۱۹
۴۸	۴۸	۶۱،۴۲۲،۰۰۸	(۶۶،۵۷۲،۴۰۱)	۱۲۷،۹۹۴،۴۰۹
۱	(۱۸۳)	(۹۱۹،۶۴۴)	(۱،۴۲۱،۰۲۰)	۵۰۱،۳۷۶
۲۷	۳۲	۱۲۰،۳۵۳،۰۵۱	(۲۶۰،۷۶۱،۰۵۳)	۳۸۱،۱۱۴،۱۰۴
۳۷	۲۲	۲،۶۲۸،۸۱۷	(۹،۱۳۸،۳۲۶)	۱۱،۷۶۷،۲۱۳
۱۰۰	۱۰۰	۱۴،۱۵۴	-	۱۴،۱۵۴
۳۷	۲۲	۲،۶۴۳،۰۴۱	(۹،۱۳۸،۳۲۶)	۱۱،۷۸۱،۳۶۷
۱۰۰	۵	۱۳۶،۳۶۸	(۲،۴۴۶،۵۹۶)	۲،۵۸۲،۹۶۴
۱۰۰	۵	۱۳۶،۳۶۸	(۲،۴۴۶،۵۹۶)	۲،۵۸۲،۹۶۴
۱۰۰	۱۰۰	۸۰،۹۹۳،۳۶۴	-	۸۰،۹۹۳،۳۶۴
۴۳	۴۳	۲۰۴،۱۲۵،۸۲۴	(۲۷۲،۳۴۵،۹۷۵)	۴۷۶،۴۷۱،۷۹۹

گروه

فروش خالص

محصولات شوینده و بهداشتی، قند و شکر و روغن

انواع سیمان و کلینکر

سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد درآمد عملیاتی)

درآمد ارائه خدمات

خدمات بیمه ای، روغن کشتی، اخذ عوارض و سایر

سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد درآمد عملیاتی)

درآمد ساخت املاک

فروش پروژه ها

سود سرمایه گذاری ها

سود حاصل از سهام، فروش سهام، سود سیرده و سایر لوری بپرداز

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۷-۵- گزارشگری بر حسب قسمت های مختلف

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

(مبلغ به میلیون ریال)		مدت		نام عملیات		گروه مسکن		گروه سرمایه گذاری و ساختمانی		گروه محصولات شوینده و غذایی		درآمد عملیات
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
۳۷۱,۳۹۶,۵۹۷	۳۷۶,۳۷۱,۷۹۹	-	-	۱۹,۳۵۱,۲۶۶	۳۵,۲۳۵,۷۲۲	۸۷,۸۱۷,۲۱۲	۱۳۷,۰۰۳,۳۵۵	۷۶,۳۲۷,۹۳۶	۸۱,۳۵۸,۹۱۲	۱۸۴,۷۹۰,۱۷۲	۲۲۲,۹۶۳,۸۰۶	فروش به مشتریان برون سازمانی
-	-	(۸۵,۹۱۷,۸۲۹)	(۱۱۱,۰۵۸,۶۸۱)	۵,۳۱۵,۲۹۵	۲,۰۷۵,۷۶۲	-	-	۹,۳۰۵,۶۶۰	۶,۰۲۰,۵۲۳	۷۱,۳۹۶,۹۷۲	۱۰۲,۹۶۳,۳۷۴	فروش به سایر قسمت ها
۳۷۱,۳۹۶,۵۹۷	۴۷۶,۴۷۱,۷۹۹	(۸۵,۹۱۷,۸۲۹)	(۱۱۱,۰۵۸,۶۸۱)	۲۴,۶۶۶,۵۶۱	۳۷,۳۱۱,۴۸۸	۸۷,۸۱۷,۲۱۴	۱۳۷,۰۰۳,۳۵۵	۸۵,۶۳۳,۶۰۶	۸۷,۳۸۹,۴۵۷	۲۵۶,۰۸۷,۱۴۶	۳۲۵,۹۲۶,۱۸۰	جمع درآمد عملیاتی
۱۵۸,۶۲۲,۰۲۶	۲۰۲,۱۲۵,۸۱۴	-	-	۱,۲۴۶,۰۶۰	۱,۷۷۰,۱۴۱	۶۰,۸۳۷,۶۶۴	۹۸,۶۳۲,۷۹۰	۷۱,۴۶۰,۳۲۷	۵۹,۳۹۵,۹۷۱	۲۵,۰۷۸,۹۹۶	۴۴,۳۱۶,۹۲۱	کنید عملیات قسمت
				۰.۸٪	۰.۹٪	۳۸.۲٪	۲۸.۳٪	۲۵.۱٪	۲۹.۱٪	۱۵.۸٪	۲۱.۷٪	درصد نتیجه عملیات
۲,۶۱۲,۳۲۵	۹,۶۷۸,۷۲۰											ترتیب های تخصیص نیافته
۷۸,۰۸۸,۲۴۰	۱۴۵,۱۷۳,۲۲۴											سود گروه / سود شرکت های وابسته
(۳۵,۳۸۴,۵۱۱)	(۵۱,۳۲۵,۶۱۸)											هزینه های مشترک تخصیص نیافته
۲۰۵,۹۳۹,۷۳۰	۲۹۷,۷۵۲,۱۵۲											سود عملیاتی
												سایر اطلاعات
۷۹۸,۵۶۲,۲۵۸	۹۲۰,۷۵۰,۸۳۱	۱۰,۷۸۴,۵۱۱	۲۶,۲۵۳,۸۲۹	۱۵,۲۸۸,۴۷۲	۲۶,۲۹۲,۴۴۲	۴۴,۸۹۵,۶۱۸	۱۰۰,۰۴۲,۲۰۴	۵۶۲,۴۰۸,۰۱۶	۵۴۱,۴۵۳,۱۰۸	۱۲۷,۱۸۵,۶۲۰	۲۲۶,۵۰۹,۲۰۸	دارایی های قسمت
۵۹,۸۳۳,۵۲۵	۹۱,۶۲۲,۰۰۰	-	-	۵۹,۸۳۳,۵۲۵	۹۱,۶۲۲,۰۰۲	-	-	-	-	-	-	دارایی های مشترک تخصیص نیافته
۸۵۸,۳۹۵,۷۸۳	۱,۰۱۲,۳۷۲,۸۳۱											جمع دارایی های محصور
۲۳۰,۸۰۳,۷۶۴	۱۹۱,۶۴۲,۷۷۱	(۵۹,۹۶۰,۴۶۱)	(۴۵,۸۱۵,۶۷۵)	۸,۹۵۰,۹۲۴	۱۸,۲۲۰,۹۵۹	۳۳,۰۲۱,۳۲۶	۴۴,۵۵۶,۲۷۳	۱۵۵,۶۹۲,۳۹۹	۸۵,۶۲۵,۹۰۹	۹۲,۰۹۹,۶۷۸	۱۰۸,۲۵۵,۱۰۵	بدهی های قسمت
۵۰,۵۷۴,۶۳۹	۵۸,۲۷۲,۲۲۷	-	-	۵۰,۶۴۸,۵۳۶	۵۸,۲۷۲,۲۲۲	-	-	-	-	-	-	بدهی های مشترک تخصیص نیافته
۲۸۱,۳۲۸,۴۰۲	۲۴۹,۸۲۷,۱۱۴											جمع بدهی های تخصیص

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

نام محصولات عمده

قسمت

توباک پودر، شامپو، خمیردندان، مایعات لایشویی، ظرفشویی و محصولات منشی به صورت دانه ای یا مایه ای، روغن خوراکی، پروتئین سویا، شکر، روغن خام، کنجاله سویا، نخل، مایه، نشاسته، گلوکز	گروه شوینده و غذایی
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 سرمایه گذاری و ساختمانی
توباک سیگار، سیگار، چاه لغت، کلبه، پودر سنگ و سنگ لاشه، آهک و گچ دانه بندی شده	گروه مسکن

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

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

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۴				سال ۱۴۰۳			
	فروش	ارائه خدمات	ساخت املاک	جمع	فروش	ارائه خدمات	ساخت املاک	جمع
۶-۱ مولد مستقیم	۱۳۶,۷۰۷,۴۸۶	۱,۱۵۰,۵۵۹	-	۱۳۷,۸۵۸,۰۴۵	۱۱۲,۹۰۴,۲۱۹	۴۹۷,۱۰۴	-	۱۱۳,۳۹۹,۳۲۱
۶-۲ مستمر مستقیم	۱۱,۹۳۹,۳۸۳	۱,۸۱۹,۱۳۳	-	۱۳,۷۵۸,۵۰۶	۸,۰۰۴,۳۸۶	۹۹۶,۸۲۱	-	۹,۰۰۱,۲۰۷
سربار ساخت								
مستمر غیر مستقیم	۲۶,۱۸۸,۲۹۴	۲,۸۲۶,۵۵۹	-	۲۹,۰۱۴,۸۵۳	۱۷,۴۳۲,۰۲۸	۸۳۳,۰۱۲	-	۱۸,۲۵۵,۰۴۰
مولد غیر مستقیم	۷,۴۱۴,۵۳۱	۸۵۵,۹۲۸	-	۸,۲۷۰,۴۵۹	۵,۰۷۹,۰۲۴	۴۸۵,۹۷۱	-	۵,۵۶۴,۹۹۵
استهلاک	۲,۸۸۷,۰۴۲	۳۹۶,۰۵۲	-	۳,۲۸۳,۰۹۴	۱,۹۲۷,۱۴۴	۱۳۶,۷۷۹	-	۲,۰۹۳,۹۲۳
تعمیر و نگهداشت	۵,۴۴۶,۰۹۵	۲۸۸,۲۳۲	-	۵,۷۳۴,۳۲۷	۲,۶۲۲,۱۱۳	۱۳۶,۵۷۲	-	۲,۷۵۸,۶۸۴
برق و سوخت	۳۷,۶۵۳,۰۱۸	۷۱۳,۰۰۳	-	۳۸,۳۶۶,۰۲۱	۱۱,۸۹۶,۶۷۵	۳۰۸,۱۷۰	-	۱۲,۲۰۴,۸۴۵
ایاب و ذهاب و حمل و نقل	۲,۳۵۵,۳۲۰	۸۴,۸۸۵	-	۲,۴۴۰,۱۰۵	۲,۶۱۴,۷۳۶	۷۸,۳۹۸	-	۲,۶۹۳,۱۳۴
سایر	۴,۷۳۰,۵۴۴	۱,۱۰۳,۹۸۵	-	۵,۸۳۴,۵۲۹	۳,۹۱۲,۶۹۱	۷۴۰,۵۳۶	-	۴,۶۵۳,۲۲۷
۶-۳	۲۲۵,۳۱۱,۶۱۳	۹,۱۳۸,۳۳۶	-	۲۳۴,۴۴۹,۹۴۹	۱۶۸,۴۱۱,۱۰۵	۴,۲۱۳,۳۶۱	-	۱۷۲,۶۲۴,۴۶۶
۹-۲ هزینه های جذب شده	(۲,۰۹۸,۸۸۹)	-	-	(۲,۰۹۸,۸۸۹)	(۱,۴۲۱,۴۲۱)	-	-	(۱,۴۲۱,۴۲۱)
جمع هزینه های ساخت	۲۲۳,۳۱۲,۷۲۴	۹,۱۳۸,۳۳۶	-	۲۳۲,۴۵۱,۰۵۰	۱۶۶,۹۸۹,۶۸۴	۴,۲۱۳,۳۶۱	-	۱۷۱,۲۰۲,۰۴۵
(افزایش) موجودی های در جریان ساخت (یادداشت ۲۳)	(۸,۵۷۰,۷۰۲)	-	-	(۸,۵۷۰,۷۰۲)	(۵,۲۵۹,۱۰۶)	-	-	(۵,۲۵۹,۱۰۶)
بهای تمام شده ساخت	۲۱۴,۶۴۲,۰۲۲	۹,۱۳۸,۳۳۶	-	۲۲۳,۷۸۰,۳۵۸	۱۶۱,۷۳۰,۵۷۸	۴,۲۱۳,۳۶۱	-	۱۶۵,۹۴۳,۹۳۹
خرید کالای ساخته شده	۴۸,۷۹۶,۰۶۲	-	-	۴۸,۷۹۶,۰۶۲	۵۱,۵۰۸,۹۰۲	-	-	۵۱,۵۰۸,۹۰۲
کاهش (افزایش) کاهش موجودی های ساخته شده	(۲,۵۵۷,۸۵۱)	-	-	(۲,۵۵۷,۸۵۱)	(۳,۳۷۲,۳۸۷)	-	-	(۳,۳۷۲,۳۸۷)
مصارف غیر تولیدی	(۱۱۹,۱۸۰)	-	-	(۱۱۹,۱۸۰)	(۳۰۶,۹۰۳)	-	-	(۳۰۶,۹۰۳)
۶-۵	۲۶۰,۷۶۱,۰۵۲	۹,۱۳۸,۳۳۶	-	۲۶۹,۸۹۹,۳۷۹	۲۰۸,۵۶۰,۱۹۰	۴,۲۱۳,۳۶۱	-	۲۱۲,۷۷۳,۵۵۱
بهای تمام شده ساخت املاک	-	-	۲,۴۴۶,۵۹۶	۲,۴۴۶,۵۹۶	-	-	-	-
	۲۶۰,۷۶۱,۰۵۲	۹,۱۳۸,۳۳۶	۲,۴۴۶,۵۹۶	۲۷۲,۳۴۵,۹۷۵	۲۰۸,۵۶۰,۱۹۰	۴,۲۱۳,۳۶۱	-	۲۱۲,۷۷۳,۵۵۱

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱-۶- هزینه مواد مستقیم عمدتاً مربوط به شرکت توسعه صنایع بهشهر به مبلغ ۱۲۳,۵۱۲,۹۵۴ میلیون ریال و شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان به مبلغ ۱۲,۸۰۷,۵۸۹ میلیون ریال می باشد.

۲-۶- هزینه دستمزد مستقیم عمدتاً مربوط به شرکت توسعه صنایع بهشهر به مبلغ ۷,۶۰۳,۲۴۸ میلیون ریال و شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان به مبلغ ۳,۳۲۳,۱۷۶ 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.

۴-۶- سایر هزینه های سربار عمدتاً مربوط به شرکت توسعه صنایع بهشهر به مبلغ ۱,۷۸۰,۲۹۸ میلیون ریال و شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان به مبلغ ۱,۶۱۸,۱۲۵ میلیون ریال می باشد.

۵-۶- از خرید کالای ساخته شده به مبلغ ۴۸,۷۹۶,۰۶۲ میلیون ریال عمدتاً مبلغ ۴۸,۵۹۸,۳۶۶ میلیون ریال مربوط به خرید مواد غذایی و سایر اقلام تولید داخل کشور توسط شرکت به پخش (شرکت فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر) به مبلغ ۳۶,۵۲۲,۸۷۰ میلیون ریال برای توزیع در کشور می باشد. همچنین از کالای ساخته شده، مبلغ ۹,۷۶۹,۷۰۹ میلیون ریال عمدتاً شامل اقلام کنجاله بلغوری، روغن، پروتئین سویا و کنجاله سویا است که توسط شرکت بهپاک (شرکت فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر) خریداری شده است.

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

سال ۱۴۰۳		سال ۱۴۰۴		کشور	نوع مواد اولیه
درصد به حجه کل خرید دوره	مبلغ میلیون ریال	درصد به حجه کل خرید دوره	مبلغ میلیون ریال		
سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان					
۲۹٪	۲,۷۶۰,۳۳۶	۳۹٪	۵,۴۱۶,۳۳۳	ایران	سنگ آهک و آلیوم
۴٪	۳۵۹,۵۸۴	۱۶٪	۲,۱۸۹,۱۱۶	ایران	مارل
۳٪	۳۵۱,۸۰۶	۱۲٪	۱,۶۶۰,۳۲۴	ایران	سنگ سیلیس
۲۰٪	۱,۸۵۸,۰۱۷	۱۲٪	۱,۶۲۵,۳۳۸	ایران	سنگ آهن
۷٪	۶۳۷,۶۵۵	۴٪	۶۰۲,۴۶۸	ایران	سنگ گچ
۱٪	۱۲۹,۸۶۱	۱٪	۱۲۵,۴۱۸	ایران	سنگ بوکسیت
۴٪	۴۰۹,۶۵۲	۲٪	۳۰۹,۹۷۶	ایران	کلینکر
۱٪	۱۳۴,۷۷۸	۰٪	-	ایران	پوزولان و کاتولن
۳۱٪	۲,۸۹۳,۰۸۹	۱۵٪	۲,۰۲۶,۲۸۱	ایران	سایر - پاکت و جامبوبگ
۱۰۰٪	۹,۴۳۴,۷۷۸	۱۰۰٪	۱۳,۹۵۵,۲۵۴		
توسعه صنایع بهشهر					
۲۱٪	۲۳,۴۲۵,۳۷۴	۵٪	۶,۸۸۸,۱۰۹	ایران	روغن خام
۲۱٪	۲۳,۹۳۳,۶۴۳	۳۰٪	۳۸,۹۴۸,۹۵۰	ایران، چین، امارات، آلمان، سوئیس و هند	آل ای بی و سایر مواد شیمیایی
۵٪	۵,۸۲۴,۶۳۳	۸٪	۹,۸۱۸,۴۴۰	ایران	ذرت
۱۸٪	۱۹,۸۴۷,۶۰۹	۱۰٪	۱۳,۴۸۳,۰۵۰	ایران	دانه سویا و کلزا، آفتابگردان
۱۰٪	۱۰,۹۱۹,۳۲۰	۹٪	۱۱,۵۸۰,۴۸۴	چین، ایران، کره جنوبی	لوازم بسته بندی
۱۱٪	۱۳,۳۶۷,۱۴۲	۱۵٪	۱۸,۸۴۹,۶۲۲	ایران، مالزی و اندونزی	چربی ها
۸٪	۹,۰۸۶,۶۳۹	۹٪	۱۱,۲۳۴,۵۱۷	ایران	چغندر قند
۶٪	۷,۳۴۳,۶۳۸	۱۵٪	۱۸,۸۹۳,۳۹۴		سایر
۱۰۰٪	۱۱۲,۶۴۷,۹۹۸	۱۰۰٪	۱۳۹,۶۹۶,۵۶۶		
-	۱۲۲,۰۸۲,۷۷۶	-	۱۴۳,۶۵۱,۸۲۰		

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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

نوع محصول	واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی سالانه	ظرفیت معمول (عملی) سالانه	تولید واقعی ۱۴۰۴	تولید واقعی ۱۴۰۳
گروه محصول کلینکر	تن	۷,۱۰۹,۰۰۰	۶,۴۱۵,۵۷۵	۶,۶۶۷,۴۷۸	۶,۴۷۳,۹۰۹
گروه محصول سیمان	تن	۶,۱۷۵,۷۶۰	۵,۳۶۹,۹۰۷	۵,۲۴۰,۰۳۰	۵,۴۱۴,۷۵۴
گروه محصول سیمان سفید	تن	۷۵,۵۰۴	-	-	-
خدمات بارگیری اسکله	تن	۲,۷۷۵,۰۰۰	۱,۲۲۲,۶۲۸	۱,۳۷۵,۷۲۳	۱,۲۹۶,۷۶۵
		۱۶,۱۳۵,۲۶۴	۱۳,۰۰۸,۱۱۰	۱۳,۲۸۳,۲۳۱	۱۳,۱۸۵,۴۲۸

توسعه صنایع بهشهر:

شرکت پاکسان	تن در سه شفت	۲۵۹,۶۵۰	۹۸,۲۹۹	۹۱,۷۹۴	۹۹,۸۳۳
شرکت مروارید هامون	تن	۴۶,۵۰۰	۲۹,۴۵۰	۱۹,۷۱۶	۱۸,۰۵۰
شرکت صنایع بهداشتی ساین	تن	۱۹۲,۸۲۰	۳۲,۵۶۶	۳۶,۵۳۶	۳۶,۱۶۷
شرکت گلتاش	تن	۸۱,۷۶۰	۵۵,۹۴۱	۵۱,۰۱۴	۵۶,۷۲۱
شرکت بهپاک	تن	۷۱۲,۷۰۰	۱۸۲,۲۱۸	۲۵۸,۳۶۴	۱۵۳,۰۱۶
صنایع بسته بندی	تن	۲۵,۰۰۰	۱,۹۸۵	۳,۲۲۱	۳,۳۰۶
شرکت زرین ذرت	تن	۵۲,۳۰۴	۴۷,۴۰۰	۵۱,۵۵۳	۵۰,۱۱۴
شرکت مارگارین	تن	۲۷۰,۰۰۰	۱۸۶,۰۰۰	۸۱,۸۱۱	۸۱,۹۲۴
		۱,۶۴۷,۷۳۴	۶۳۳,۸۵۹	۵۹۴,۰۷۹	۵۰۶,۱۳۱
		۱۷,۷۸۲,۹۹۸	۱۳,۶۴۱,۹۶۹	۱۳,۸۷۷,۳۱۰	۱۳,۶۹۱,۵۵۹

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
شرکت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴		
سال ۱۴۰۳					
هزینه های فروش					
-	-	۵,۰۳۳,۰۶۵	۸,۰۳۶,۸۶۹	۷-۱	حقوق و مزایای کارکنان
-	-	۳,۵۴۴,۹۸۹	۴,۶۳۷,۲۴۳	۷-۲	کرایه حمل
-	-	۱,۷۶۵,۹۵۹	۱,۵۰۸,۲۴۱		هزینه های توزیع و فروش و آگهی و تبلیغات
-	-	-	۳,۱۳۴,۰۳۶	۷-۳	زبان کاهش ارزش دریافتی ها
-	-	۵۵,۲۸۲	۷۳,۸۰۷		استهلاک دارایی های ثابت مشهود
-	-	۱,۵۷۵,۷۸۶	۱,۱۴۶,۴۴۲		سایر
-	-	۱۱,۹۶۵,۰۸۱	۱۸,۵۳۶,۶۳۸		
هزینه های اداری و عمومی					
۱,۱۲۰,۶۳۴	۱,۶۸۶,۷۲۶	۱۱,۰۸۳,۸۲۴	۱۶,۲۶۶,۸۷۵	۷-۱	حقوق و دستمزد و مزایا
-	-	۲,۷۵۸,۹۳۸	۵,۰۰۶,۰۸۷	۷-۴	هزینه صادرات حمل و بازاریابی
۴۲,۲۸۴	۳۹,۲۵۱	۶۰۳,۵۹۷	۸۵۰,۳۹۷		حق الزحمه و حق المشوره و حسابرسی
۷۱,۵۱۴	۷۵,۱۷۲	۳۴۰,۲۸۵	۴۴۲,۸۸۸		استهلاک دارایی ثابت مشهود
۲۲,۶۲۳	۴۰,۵۰۸	۲۷۴,۵۷۴	۵۱۹,۶۴۴		تعمیر و نگهداری
-	-	۲۲۲,۲۵۴	۲۴۹,۹۸۷		ایاب و نهاب
۲۶۴,۷۱۵	۴۱۴,۱۸۹	۲۹۳,۸۶۷	۴۴۴,۱۳۴	۷-۵	خدمات پیمانکاری و تخصصی
۱۲,۲۰۳	۱۷,۰۱۲	۱۲۸,۷۰۱	۲۱۷,۴۳۹		حق حضور و پاداش هیات مدیره
۵,۳۲۴	۱۰,۵۵۵	۱۱۲,۶۹۵	۱۷۰,۴۶۴		ملزومات مصرفی
-	-	۹۲,۳۵۳	۳۹۱,۹۱۲	۷-۶	عوارض قانونی
۶,۲۴۴	۱۱,۷۲۵	۹۰,۳۶۵	۱۲۰,۱۵۳		آب و برق و سوخت
-	-	۲۸,۳۴۹	۷۸,۳۵۳		اجاره
-	-	۷,۲۹۵	۱۲,۵۴۴		خدمات دریافتی
-	-	۴,۱۱۲	۸۴۰		هزینه های توزیع و فروش و تبلیغات
۱۱۹	۱۲۴	۱۲۵	۱۲۴		کارمزد
-	-	۶۴	-		هزینه های حمل و نقل
۹۱,۴۷۹	۱۷۰,۳۷۰	۳,۸۰۷,۲۵۲	۴,۵۰۴,۸۵۷	۷-۷	سایر
۱,۶۳۷,۱۳۹	۲,۴۷۵,۶۳۱	۱۹,۸۵۸,۶۵۰	۲۹,۳۷۶,۶۹۸		
۱,۶۳۷,۱۳۹	۲,۴۷۵,۶۳۱	۳۱,۸۲۳,۷۳۱	۴۷,۸۱۳,۳۳۶		

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

۷-۲- افزایش هزینه حمل و نقل و انبارداری در سال مالی مورد گزارش نسبت به سال مالی قبل ناشی از افزایش کرایه حمل و هزینه صدور بارنامه در شرکتهای گروه توسعه صنایع بهشهر می باشد.

۷-۳- زیان کاهش ارزش مطالبات مشکوک الوصول شناسایی شده در دوره، عمدتاً ناشی از موارد زیر است:

- شناسایی ذخیره ای به مبلغ ۱۰۰۱۹,۵۱۵ میلیون ریال در ارتباط با مطالبات ارزی شرکت بهپاک (از شرکت های فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر) از شرکت آمیت به مبلغ ۲,۱۴۵,۲۸۰ یورو. شایان ذکر است ضمانت نامه مربوط به این مطالبات به مبلغ ۷۵۰,۰۰۰ میلیون ریال در سنوات گذشته ضبط شده و در سال جاری نیز به منظور رفع تعهد ارزی، مصالحه ریالی انجام شده است.
 - شناسایی ذخیره بابت ارقام راكد و سنواتی شرکت های فرعی به مبلغ ۱۰۹۰۰,۰۰۰ میلیون ریال که عمدتاً مربوط به شرکت فرعی توسعه صنایع بهشهر به مبلغ ۱,۷۴۳,۰۰۰ میلیون ریال است. این ذخیره در سطح صورت های مالی تلفیقی طی سال جاری شناسایی شده است.
- آثار مالی ناشی از شناسایی ذخایر مذکور در صورت سود و زیان دوره منعکس شده است.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۷-۴- 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.

۷-۵- از کل مبلغ هزینه خدمات تخصصی و پیمانکاری، مبلغ ۴۱۴,۱۸۹ میلیون ریال مربوط به شرکت اصلی می باشد.

۷-۶- از مجموع هزینه های عوارض قانونی، مبلغ ۱۷۱,۴۹۰ میلیون ریال مربوط به هزینه های قانونی و ثبتی می باشد که عمدتاً ناشی از مالیات نقل و انتقال سهام در فرآیند اصلاح ساختار و بازاریابی پرتفوی سرمایه گذاری شرکت های فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر، شامل شرکت های مدیریت صنعت قند، به پخش و ساختمانی بهشهر، بوده است.

۷-۷- سایر هزینه های عمومی و اداری عمدتاً شامل سایر هزینه های شرکت توسعه صنایع بهشهر به مبلغ ۱,۶۰۹,۳۲۴ میلیون ریال و شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان به مبلغ ۱,۵۲۶,۸۶۱ میلیون ریال (سایر اقلام عمدتاً شامل ذخیره چهار در هزار و سه در هزار درآمد مشمول مالیات اتاق بازرگانی به مبلغ ۲۴۸,۲۰۶ میلیون ریال شرکت های گروه، هزینه کارمزد خدمات بانکی و ضمانت نامه های بانکی ۲۴,۲۳۳ میلیون ریال و کمک های بلاعوض شرکت اصلی به مبلغ ۱۷,۳۶۵ میلیون ریال و سایر هزینه های مرتبط با فعالیت شرکت) می باشد.

۸- سایر درآمدها

یادداشت	گروه		شرکت	
	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
۸-۱- فروش ضایعات و محصولات فرعی	۱,۴۳۵,۵۸۱	۱,۱۳۰,۳۰۹	-	-
۸-۲- سود تسعیر دارایی های ارزی عملیاتی	۷,۱۴۷,۴۱۰	۲,۲۷۶,۸۵۱	-	-
۸-۳- برگشت زیان کاهش ارزش سرمایه گذاری ها و موجودی ها	۱۲۵,۹۱۸	۹۰,۰۰۰	-	-
۸-۴- تفاوت بهای نهاده های کشاورزی تحویل به کشاورزان چغندرکار	۳۰۶,۱۰۴	۱۲۸,۱۵۸	-	-
۸-۵- تفاوت بهای فروش زمین به شرکت لوله و پروفیل آریاوا	۱۴۷,۱۹۴	-	۱۴۷,۱۹۴	-
۸-۶- اصلاح مازاد ذخیره مشتریان مارگارین	۱۴۴,۹۳۷	۴۴۸,۰۴۰	-	-
۸-۷- سایر	۳۷۱,۵۷۶	۵۳۹,۵۷۷	-	-
	۹,۶۷۸,۷۲۰	۴,۶۱۲,۹۳۵	۱۴۷,۱۹۴	-

۸-۱- سود حاصل از فروش ضایعات و محصولات فرعی در سال مورد گزارش به ترتیب مبلغ ۱,۲۵۶,۹۴۰ میلیون ریال (سال مالی قبل مبلغ ۹۴۸,۶۳۹ میلیون ریال) و ۱۷۸,۶۴۱ میلیون ریال (سال مالی قبل مبلغ ۱۸۱,۶۷۰ میلیون ریال) بوده است. از سود فروش ضایعات، عمدتاً مبلغ ۴۷۰,۶۰۲ میلیون ریال مربوط به شرکت های زیرمجموعه شرکت توسعه صنایع بهشهر می باشد که عمدتاً شامل سود فروش ضایعات شرکت مارگارین به مبلغ ۱۲۹,۷۷۶ میلیون ریال، شرکت صنایع بسته بندی ایران به مبلغ ۱۵۲,۳۶۴ میلیون ریال، شرکت به پخش به مبلغ ۳۶,۸۸۴ میلیون ریال، شرکت پاکسان به مبلغ ۵۰,۱۷۴ میلیون ریال، شرکت ساینه به مبلغ ۲۴,۹۱۱ میلیون ریال، شرکت گلکاش به مبلغ ۶۳,۶۱۶ میلیون ریال و شرکت قند نیشابور به مبلغ ۸,۳۴۵ میلیون ریال است. همچنین مبلغ ۷۶۷,۳۴۳ میلیون ریال از سود فروش ضایعات به شرکت های فرعی شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان اختصاص دارد. علاوه بر این، سود فروش محصولات فرعی به مبلغ ۱۷۸,۶۴۱ میلیون ریال ناشی از فروش خلط خمیر صابون و لرد توسط شرکت بهپاک بوده است.

۸-۲- سرفصل سود تسعیر دارایی های ارزی عملیاتی عمدتاً مربوط به شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان به مبلغ ۸,۱۵۹,۴۷۸ میلیون ریال (عمدتاً مربوط به تفاوت تسعیر ارز حاصل از فروش صادراتی شرکت فرعی بین المللی ساروج بهشهر) و زیان ناشی از تسعیر ارز دارایی های ارزی عملیاتی عمدتاً بابت شرکت پاکسان (شرکت فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر) به مبلغ ۱,۰۱۲,۰۶۸ میلیون ریال می باشد که به صورت خالص ارائه شده است.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۸- برگشت کاهش ارزش در سال مالی مورد گزارش مبلغ ۱۲۵,۹۱۸ میلیون ریال (سال مالی قبل مبلغ ۹۰,۰۰۰ میلیون ریال) شامل برگشت زیان کاهش ارزش سرمایه گذاری در سهام توسط شرکت صادراتی زرین (از شرکت های زیرمجموعه شرکت توسعه صنایع بهشهر) به مبلغ ۲۵,۹۱۸ میلیون ریال و همچنین برگشت ذخیره کاهش ارزش پروژه هتل کاشان شرکت سرمایه گذاری ساختمان صنایع بهشهر تهران (از شرکت های زیرمجموعه شرکت توسعه صنایع بهشهر) به مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال است که بر اساس ارزش گذاری انجام شده شناسایی گردیده است.

۴-۸- شرکت قند نیشابور (از شرکت های فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر)، در راستای حمایت از کشاورزان و پیمانکاران طرف قرارداد و به منظور جلوگیری از مصرف بذرها و نهاده های غیراستاندارد که می تواند منجر به کاهش بهای تمام شده تولید چغندر گردد، اقدام به خرید بذر و نهاده های وارداتی چغندر نموده است. تفاوت نرخ فروش این اقلام نسبت به نرخ خرید، ناشی از نوسانات نرخ ارز، موجب افزایش درآمد شرکت در سال جاری در مقایسه با دوره مشابه سال قبل شده است.

۵-۸- در سنوات قبل در راستای اجرای مواد (۱۶) و (۱۷) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور و با عنایت به تصمیمات متخذه در خصوص واگذاری حدود ۶۵ درصد از مالکیت شرکت های گروه در شرکت ارج، شرکت توسعه کشت و صنعت ملی، با اخذ وکالت از شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی، به عنوان متولی فروش و واگذاری سهام شرکت ارج تعیین گردید. بر این اساس، سهام شرکت ارج به انضمام دو قطعه زمین متعلق به گروه به پلاک های ثبتی ۲۱۰۶/۱۳۹۶ و ۲۱۰۶/۱۵۱۷، واقع در محل کارخانه شرکت ارج، از طریق برگزاری مزایده عمومی و با رعایت کلیه تشریفات قانونی، به شرکت لوله و پروفیل آریاوا واگذار شده است. خلاصه اطلاعات مربوط به واگذاری شرکت ارج به شرح زیر ارائه می گردد:

۱) بر اساس قرارداد واگذاری سهام شماره ۹۷/۵۱۸۳-۱۱۶ مورخ ۱۳۹۷/۰۶/۳۱، منعقد فی مابین شرکت توسعه کشت و صنعت ملی و شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی به عنوان فروشنده و شرکت لوله و پروفیل آریاوا به عنوان خریدار، تعداد ۵۷,۶۴۱,۳۶۲ سهم شرکت ارج متعلق به شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی و تعداد ۲۱,۰۳۸,۰۱۲ سهم متعلق به شرکت توسعه کشت و صنعت ملی (جمعاً معادل ۶۵/۲۸ درصد از سهام شرکت ارج) به بهای هر سهم ۴,۱۸۲ ریال و در مجموع به مبلغ ۳۲۹,۰۳۷ میلیون ریال، به صورت نقدی به فروش رسیده است. ثمن معامله توسط شرکت توسعه کشت و صنعت ملی (به عنوان متولی فروش) وصول گردیده و سهم شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی به مبلغ ۲۴۱,۰۵۶ میلیون ریال به طور کامل تسویه شده است.

۲) همچنین، مطابق بند (۴-۶) مبایعه نامه شماره ۹۷/۵۱۸۳-۱۱۶ مورخ ۱۳۹۷/۰۶/۳۱، بابت مطالبات شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی از شرکت ارج در زمان واگذاری، یک فقره چک به مبلغ ۱۱۰,۱۳۷ میلیون ریال به شماره ۱۶۶۵/۸۶۰۹۰۵/۴۱ از خریدار دریافت گردیده است.

۳) طبق مبایعه نامه فروش دو قطعه زمین متعلق به شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی به شماره ۹۷/۵۱۸۴-۱۱۶ مورخ ۱۳۹۷/۰۶/۳۱، منعقد فی مابین این شرکت به عنوان فروشنده و شرکت لوله و پروفیل آریاوا به عنوان خریدار، دو قطعه زمین به مبلغ ۵۹۸,۰۰۰ میلیون ریال مورد معامله قرار گرفته است. در اجرای مفاد مبایعه نامه، خریدار یک فقره چک به شماره ۱۶۶۵/۸۶۰۹۰۶/۲۷ معادل ثمن معامله و بدون درج تاریخ، در وجه شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی صادر و تسلیم نموده است. لیکن با عنایت به عدم ارائه ضمانت نامه موضوع بند (۳-۲) مبایعه نامه مذکور از سوی خریدار، شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی در تاریخ ۱۳۹۸/۰۴/۰۹ نسبت به برگشت چک شماره ۱۶۶۵/۸۶۰۹۰۶/۲۷ اقدام نموده است.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴) متعاقب واگذاری سهام شرکت ارج و دو قطعه زمین مجاور شرکت یادشده در سال ۱۳۹۷ و در پی کشف مستنداتی مبنی بر وجود اختلاف فاحش بین ارزش گذاری اراضی واگذارشده و ماشین آلات کارخانه شرکت ارج با ارزش واقعی آنها، شکایت انتظامی علیه کارشناسان ارزیاب ذی ربط مطرح که حکم به محکومیت انتظامی احدی از کارشناسان صادر گردید. در نتیجه شکایت کیفری انجام شده علیه خریداران، کارشناسان و سایر اشخاص ذی مدخل، دادنامه شماره ۱۸۴۳۳۳۷۱-۰۰۱۶۸۳۹۰۰ مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۱۶ صادره از شعبه ۱۰۶۵ دادگاه کیفری دو مجتمع قضایی امور اقتصادی تهران، با تأیید قرار منع تعقیب صادره از دادسرا، بر اساس نظریه تکمیلی کارشناس منتخب دادسرا، مابه التفاوت ارزش گذاری جمعاً به مبلغ ۲۲۱,۵۶۴ میلیون ریال تعیین گردید. مطابق مفاد دادنامه مذکور، مبلغ یادشده توسط خریداران به حساب سپرده نزد دادگستری تودیع شده است. جزئیات مبلغ ذکر شده به شرح زیر است:

ردیف	شرح	تعداد سهام			مبلغ - میلیون ریال		
		گروه	توسعه گشت	جمع	گروه	توسعه گشت	جمع
		توسعه ملی	و صنعت ملی		توسعه ملی	و صنعت ملی	
۱	فروش سهام ارج - طبق دادنامه	۵۷,۶۴۱,۳۶۲	۲۱,۰۳۸,۰۱۲	۷۸,۶۷۹,۳۷۴	۲۹۵,۵۲۷	۱۰۷,۸۶۲	۴۰۳,۳۸۹
۲	فروش سهام ارج - طبق قرارداد فروش				(۲۴۱,۰۵۶)	(۸۷,۹۸۱)	(۳۲۹,۰۳۷)
	مابه التفاوت ارزش سهام				۵۴,۴۷۱	۱۹,۸۸۱	۷۴,۳۵۲
۳	مابه تفاوت ارزش زمین ها				۱۴۷,۱۹۴	-	۱۴۷,۱۹۴
	جمع کل				۲۰۱,۶۶۵	۱۹,۸۸۱	۲۲۱,۵۴۶

۵) متعاقباً به استناد نامه شماره ۴۴۶۵۰۵ مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۲۷ سازمان بازرسی کل کشور و بند (۳) مصوبه شماره ۷۰۲ مورخ ۱۴۰۴/۰۲/۱۶ هیئت مدیره شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی، در تاریخ ۱۴۰۴/۰۳/۱۷ یک فقره چک به شماره ۱۶۶۵/۸۶۰۹۰۶/۲۷ به مبلغ ۵۹۸,۰۰۰ میلیون ریال بابت واگذاری دو قطعه زمین و همچنین یک فقره چک دیگر به شماره ۱۶۶۵/۸۶۰۹۰۵/۴۱ به مبلغ ۱۱۰,۱۳۷ میلیون ریال مربوط به مطالبات شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی از شرکت ارج در زمان واگذاری، به حیطه وصول درآمده است. مضافاً، سپرده تودیع شده توسط شرکت لوله و پروفیل آریاوا (موضوع دادنامه شماره ۱۸۴۳۳۳۷۱-۰۰۱۶۸۳۹۰۰ صادره از شعبه ۱۰۶۵ دادگاه کیفری دو مجتمع قضایی امور اقتصادی تهران) به مبلغ ۲۲۱,۵۴۶ میلیون ریال، با پیگیری های حقوقی انجام شده، در تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۲۹ به حساب شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی واریز گردیده است.

در همین راستا و در اجرای مفاد دادنامه شماره ۱۸۴۳۳۳۷۱-۰۰۱۶۸۳۹۰۰ صادره از شعبه ۱۰۶۵ دادگاه کیفری دو مجتمع قضایی امور اقتصادی تهران، مبلغ مابه التفاوت تعیین شده ناشی از اختلاف ارزش گذاری دارایی های واگذارشده، حسب ماهیت، تفکیک و در حساب های شرکت اصلی شناسایی گردیده است. بر این اساس، مبلغ ۱۴۷,۱۹۴ میلیون ریال مربوط به مابه التفاوت ارزش زمین های واگذارشده به شرکت لوله و پروفیل آریاوا، به عنوان سایر درآمدهای عملیاتی شناسایی و در صورت سود و زیان دوره منعکس شده است. همچنین مبلغ ۵۴,۴۷۱ میلیون ریال که مربوط به تنه بهای ارزش سهام واگذارشده شرکت ارج می باشد، با توجه به ماهیت آن، به عنوان سود فروش سهام شناسایی شده است.

۶-۸- مبلغ مربوط به اصلاح مازاد ذخیره تعهدات کالایی شرکت مارگارین (از شرکت های فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر) به یکی از مشتریان آن شرکت (شرکت طلاچین) می باشد.

۷-۸- سایر درآمدها عمدتاً مربوط به شرکت های فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر به مبلغ ۲۶۹,۲۵۲ میلیون ریال می باشد.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۹- سایر هزینه ها

(مبلغ به میلیون ریال)		
گروه		
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت
۸۱۵,۰۱۲	۲۱۲,۰۱۴	۹-۱
۱,۴۲۱,۴۲۱	۲,۰۹۸,۸۸۹	۹-۲
۲۵۳,۴۴۶	-	
۲۳۹,۲۸۸	۲۸۸,۸۰۷	۹-۳
۲۶۴,۹۴۳	-	
۵۶۶,۶۷۰	۸۱۲,۵۷۲	۹-۴
۳,۵۶۰,۷۸۰	۳,۴۱۲,۲۸۲	

۹-۱- کاهش هزینه استهلاک سرقفلی در سال جاری، عمدتاً ناشی از تعدیل بهای تمام شده سرقفلی در شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان می باشد.

۹-۲- از مجموع هزینه های جذب نشده تولید به مبلغ ۲,۰۹۸,۸۸۹ میلیون ریال، مبلغ ۱,۷۶۵,۲۹۸ میلیون ریال مربوط به شرکت های زیرمجموعه شرکت توسعه صنایع بهشهر (عمدتاً شامل شرکت مارگارین به مبلغ ۱,۲۷۸,۷۸۹ میلیون ریال، شرکت پاکسان به مبلغ ۴۵۲,۱۴۶ میلیون ریال)، مبلغ ۱۱۹,۳۶۸ میلیون ریال مربوط به شرکت فرعی ایران پوپلین و مبلغ ۲۱۴,۲۲۳ میلیون ریال مربوط به شرکت فرعی کارخانجات مخمل و ابریشم کاشان می باشد. هزینه های جذب نشده مذکور عمدتاً در نتیجه فعالیت شرکت ها در سطوحی پایین تر از ظرفیت عملی و به دلیل محدودیت در تأمین مواد اولیه ایجاد شده است. افزایش هزینه جذب نشده تولید در شرکت مارگارین عمدتاً ناشی از اصلاح مبانی و نحوه محاسبه هزینه های جذب نشده تولید، همراه با کاهش حجم تولید نسبت به سال مالی قبل بوده است. همچنین افزایش این هزینه در شرکت پاکسان عمدتاً به دلیل کاهش مقدار تولید در مقایسه با سال مالی گذشته رخ داده است.

۹-۳- زیان رفع تعهدات کالایی شرکت های گروه شامل مبلغ ۱۶۳,۰۴۷ میلیون ریال زیان ناشی از بدهی شرکت بهپاک (از شرکت های فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر) به سازمان حمایت بابت تفاوت نرخ فروش روغن و کنجاله و همچنین مبلغ ۱۲۵,۷۶۰ میلیون ریال زیان مرتبط با ذخیره اخذ شده توسط شرکت مذکور بابت تعهد تحویل ۶۰۰ تن کنجاله سویا به شرکت نازگل سلامت بر اساس نرخ ۲۰۹,۶۰۰ ریال به ازای هر کیلوگرم، طبق رأی دادگاه، می باشد.

۹-۴- سایر هزینه ها عمدتاً شامل ۲۰۱,۸۰۵ میلیون ریال مربوط به شرکت توسعه صنایع بهشهر، مبلغ ۲۷۳,۱۲۲ میلیون ریال مربوط شرکت فرعی شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان و مبلغ ۲۱,۱۹۱ میلیون ریال مربوط به شرکت بین الملل ساختمان و صنعت ملی می باشد.

۱۰- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
گروه			
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴		
۸,۰۲۱,۳۲۴	۱۱,۸۰۲,۹۲۳	۱۰-۱	وامهای دریافتی
			بانک ها
۱,۱۶۱,۸۱۰	۱,۲۲۶,۶۴۵		سایر
۹,۱۸۳,۱۳۴	۱۳,۰۲۹,۵۶۸		

وام های دریافتی

بانک ها

سایر

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۰-۱- هزینه های مالی عمدتاً مربوط به تسهیلات دریافتی شرکت های زیرمجموعه شرکت توسعه صنایع بهشهر به منظور تامین سرمایه در گردش مورد نیاز آن شرکت ها طی سال مالی مورد گزارش می باشد. رشد هزینه های مالی در مقایسه با سال قبل عمدتاً ناشی از افزایش قابل توجه حجم تسهیلات دریافتی است که بخشی از آن حتی در ابتدای سال مالی تحقق یافته است. این افزایش در راستای تامین سرمایه در گردش مورد نیاز شرکت های تولیدی گروه، با توجه به شرایط تورمی حاکم بر کشور و صنایع و همچنین وضعیت بازار ارز صورت پذیرفته است. علاوه بر این، رشد نرخ سود تسهیلات نیز به دلیل الزام بانک ها به تامین سپرده های مسدودی در قبال دریافت تسهیلات جدید، موجب افزایش هزینه های مالی گردیده است.

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت
شرکت		سال		
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
-	-	۵۲۷,۸۱۷	۷۳۳,۹۷۷	۱۱-۱ سود ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود، نامشهود و سایر دارایی‌ها
-	-	۹,۵۸۰,۶۰۱	۳,۵۰۴,۳۲۰	۱۱-۲ سود فروش سهام
۵۳,۶۵۶	۱۴۲,۹۰۵	۷۹۱,۹۶۲	۶۴۵,۰۹۴	۱۱-۳ درآمد اجاره
۳,۵۵۴	۹,۳۵۶	۷۳۶,۵۶۵	۱,۱۴۸,۶۷۱	سود تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیرمرتبط با عملیات
-	۲,۴۶۶	-	۱۴۰,۷۷۴	۱۱-۴ فروش ضایعات
-	۱,۲۳۶,۲۷۹	-	۱,۲۳۶,۲۷۹	۱۱-۵ خسارت تأخیر تادیه دریافتی از شرکت مدیریت سرمایه مدار
(۲۶,۷۳۱)	(۵۵,۲۶۷)	۴۵۲,۰۰۵	۲,۶۶۴,۴۸۲	۱۱-۶ سایر
۳۰,۴۷۹	۱,۳۳۵,۷۳۹	۱۲,۰۸۸,۹۵۰	۱۰,۰۸۳,۵۹۷	

سود ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود، نامشهود و سایر دارایی‌ها

سود فروش سهام

درآمد اجاره

سود تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیرمرتبط با عملیات

فروش ضایعات

خسارت تأخیر تادیه دریافتی از شرکت مدیریت سرمایه مدار

سایر

۱۱-۱- سود فروش دارایی های ثابت در سال جاری، عمدتاً به مبلغ ۴۱۵,۴۱۴ میلیون ریال مربوط به شناسایی سود فروش زمین و ساختمان فتح و وسایط نقلیه شرکت به پخش و وسایط نقلیه شرکت مارگارین (شرکت های فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر) می باشد.

۱۱-۲- سود فروش سرمایه گذاری ها مربوط به شرکت فرعی توسعه صنایع بهشهر است. این شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۰۳/۲۱ تعداد ۷۵/۸۸ درصد از سهام دارای حق رأی شرکت آلی شیمی قم را به اشخاص خارج از گروه واگذار نموده و در نتیجه کنترل خود بر آن شرکت را از دست داده است. از آنجا که پس از واگذاری، توسعه صنایع بهشهر فاقد نفوذ قابل ملاحظه بر شرکت مذکور می باشد، سود ناشی از این واگذاری به مبلغ ۱,۱۸۴,۷۸۲ میلیون ریال شناسایی گردیده است. همچنین مبلغ ۲,۳۱۹,۵۳۸ میلیون ریال مربوط به سود حاصل از فروش سهام سایر شرکت ها توسط توسعه صنایع بهشهر می باشد. با توجه به غیرجاری بودن سرمایه گذاری های واگذار شده، مبالغ یادشده در سرفصل «سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی» منعکس شده اند.

۱۱-۳- درآمد اجاره عمدتاً به مبلغ ۵۰۱,۰۴۷ میلیون ریال مربوط به شرکت های فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر می باشد. همچنین مبلغ ۱۴۲,۹۰۵ میلیون ریال از درآمد اجاره شرکت اصلی مربوط به درآمد اجاره اشخاص وابسته می باشد.

۱۱-۴- درآمد فروش ضایعات مربوط به شرکت های زیرمجموعه شرکت فرعی سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان می باشد.

۱۱-۵- شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی، به دلیل تأخیر شرکت سرمایه گذاری مدیریت سرمایه مدار در پرداخت سود سهام سال مالی ۱۳۹۹، اقدام به مطالبه خسارت تأخیر تادیه نموده است. در پی مذاکرات و به منظور تعیین نحوه محاسبه و تسویه خسارت، تفاهم نامه شماره ۱۴۰۴/۴۵۲۳ مورخ ۱۴۰۴/۰۶/۱۷ فی مابین طرفین منعقد گردید. بر اساس مفاد تفاهم نامه، مبلغ ۱,۲۳۶,۲۷۹ میلیون ریال به عنوان خسارت تأخیر تادیه، بر مبنای نرخ ۲۳ درصد مصوب شورای پول و اعتبار، مورد توافق و پذیرش طرفین قرار گرفت. این مبلغ در حساب های شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی به عنوان درآمد ناشی از خسارت تأخیر تادیه سود سهام شناسایی گردیده و مطابق مفاد تفاهم نامه، با بدهی شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی بابت سود سهام سنوات ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ به شرکت سرمایه گذاری

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

مدیریت سرمایه مدار تهاتر و به طور کامل تسویه و آثار مالی ناشی از این توافق در حساب های فیما بین انعکاس یافته است.

۱۱-۶- سایر درآمدها عمدتاً به مبلغ ۱,۱۷۶,۷۰۰ میلیون ریال مربوط به شرکت فرعی سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان (شامل آجر نسوز، گلوله و مواد نسوز) می باشد.

۱۲- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

(مبلغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
۹۹,۲۹۷,۰۹۳	۱۰۸,۹۹۴,۶۱۴	۲۰۵,۹۳۹,۷۳۰	۲۹۷,۷۵۲,۱۵۲	سود عملیاتی
-	(۲۸۷,۲۸۴)	(۸,۴۷۹,۵۷۷)	(۱۰,۷۴۱,۴۳۵)	اثر مالیاتی
-	-	(۶۰,۷۷۷,۵۸۵)	(۹۸,۴۹۶,۳۲۷)	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود عملیاتی
۹۹,۲۹۷,۰۹۳	۱۰۸,۷۰۷,۳۳۰	۱۳۶,۶۸۲,۵۶۸	۱۸۸,۵۱۴,۳۹۰	سود عملیاتی - قابل انتساب به مالکان شرکت
۳۰,۴۷۹	۱,۳۳۵,۷۳۹	۲,۹۰۵,۸۱۶	(۲,۹۴۵,۹۷۱)	سود (زیان) غیرعملیاتی
(۴۶,۷۷۵)	(۲۷۴,۸۶۳)	(۹۳۵,۲۲۵)	(۱,۳۸۶,۹۴۸)	صرفه جویی مالیاتی
-	-	(۸۵۷,۵۷۴)	۹۷۴,۵۲۵	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود غیرعملیاتی
(۱۶,۲۹۶)	۱,۰۶۰,۸۷۶	۱,۱۱۳,۰۱۷	(۳,۳۵۸,۳۹۴)	سود غیرعملیاتی - قابل انتساب به مالکان شرکت
۹۹,۳۲۷,۵۷۲	۱۱۰,۳۳۰,۳۵۳	۲۰۸,۸۴۵,۵۴۶	۲۹۴,۸۰۶,۱۸۱	سود قبل از مالیات
(۴۶,۷۷۵)	(۵۶۲,۱۴۷)	(۹,۴۱۴,۸۰۲)	(۱۲,۱۲۸,۳۸۳)	اثر مالیاتی
-	-	(۶۱,۶۳۵,۱۵۹)	(۹۷,۵۲۱,۸۰۲)	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود خالص
۹۹,۲۸۰,۷۹۷	۱۰۹,۷۶۸,۲۰۶	۱۳۷,۷۹۵,۵۸۵	۱۸۵,۱۵۵,۹۹۶	سود خالص - قابل انتساب به مالکان شرکت

شرکت		گروه		
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
تعداد (میلیون سهم)	تعداد (میلیون سهم)	تعداد	تعداد (میلیون سهم)	میانگین موزون تعداد سهام عادی
۵۰,۲۵۰	۵۰,۲۵۰	۵۰,۲۵۰	۵۰,۲۵۰	
(۷۸۶)	(۸۶۱)	(۸۱۹)	(۹۲۶)	میانگین موزون تعداد سهام خزانه
۴۹,۴۶۴	۴۹,۳۸۹	۴۹,۴۳۱	۴۹,۳۲۴	میانگین موزون تعداد سهام عادی

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۳- دارایی های ثابت مشهود

۱۳-۱- گروه												
بهای تمام شده	زمین	ساختن و تکمیل	وسایل نقلیه	مقتضیات	ابزار آلات و قالیها	سایر اموال	اثاثیه و تجهیزات	جمع	تغییرات حسابی در جریان تکمیل	بیش بودجه است	تغییرات سرمایه ای	جمع
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	۳,۵۰۹,۳۰۷	۸,۷۲۹,۷۸۲	۳,۱۴۳,۵۸۸	۲۵,۱۴۰,۵۳۳	۶۲۷,۱۵۶	۵۰۹,۳۳۵	۱,۹۴۴,۹۷۹	۳۳,۶۰۵,۵۸۱	۳,۰۳۱,۲۸۳	۳,۷۴۰,۴۶۳	۸۲۳,۸۴۱	۵۰,۸۲۱,۱۶۸
افزایش	۱۷,۰۳۹	۳۰۴,۷۷۵	۹۱۲,۱۰۶	۱,۳۱۴,۰۰۶	۱۵۱,۱۴۱	۶,۳۷۳	۲۴۰,۴۱۴	۳,۲۴۵,۸۲۵	۱,۴۰۹,۶۹۸	۳,۷۳۰,۴۶۳	۳۷۲,۹۶۹	۸,۷۶۸,۹۶۵
واکنش شده	(۳۰۱,۳۳۳)	(۳۷,۳۳۳)	(۲۴,۶۱۲)	(۱۲۲,۶۳۸)	(۲۲۹)	-	(۲,۷۴۶)	(۳۰۱,۰۹۰)	-	(۳,۱۵۵)	(۱۳۰)	(۴۰۵,۳۷۵)
اثر تلفات های تسعیر ارز	-	-	-	۱,۷۳۳,۴۸۶	-	-	-	۱,۷۳۳,۴۸۶	-	-	-	۱,۷۳۳,۴۸۶
واکنش شرکت فرعی	۳۵۲,۷۷۴	(۱۷۶,۱۰۱)	(۳۵,۳۳۷)	(۲۳,۱۹۷)	(۱۳,۳۳۶)	-	(۲۳,۳۸۰)	(۱۳۱,۸۶۷)	(۱,۷۳۶)	(۳,۸۴۲)	(۶۳۳)	(۱۳۹,۰۹۸)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	-	۲۵۶,۰۰۹	۲۷۲,۵۰۶	۱,۴۰۳,۳۰۸	۲۰,۸۰۲	(۱,۸۸۱)	۱۶۲,۰۹۱	۱,۹۲۶,۸۲۵	(۱,۱۶۱,۰۰۰)	(۲۳۱,۳۱۱)	(۳۳۶,۶۳۳)	-
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۳,۶۷۷,۷۸۷	۹,۱۶۷,۱۳۴	۴,۲۶۰,۱۵۱	۲۹,۱۵۴,۳۸۸	۷۹۵,۰۴۴	۵۱۳,۹۲۸	۲,۴۴۰,۳۵۸	۳۹,۹۸۸,۷۸۱	۳,۲۷۸,۲۳۵	۶,۶۳۲,۷۱۸	۸۸۹,۴۱۳	۶۰,۷۸۹,۱۴۷
افزایش	۱۶۷,۴۸۸	۱,۱۵۴,۵۸۶	۱,۲۱۷,۱۰۷	۲,۹۶۳,۸۳۳	۷۸۲,۵۵۳	۹۱۶	۷۵۷,۳۹۱	۶,۵۴۳,۹۷۴	۵,۱۱۶,۰۷۷	۹,۵۳۶,۷۵۳	۹۷۲,۵۶۳	۲۲,۱۷۹,۳۷۴
واکنش شده	(۳۰)	(۱۳,۱۸۶)	(۲۲۲,۳۳۳)	(۸۳,۳۶۵)	(۴۸)	(۳۲)	(۸,۳۶۹)	(۳۳۷,۱۹۳)	(۲,۸۱۸)	(۲۷۷,۳۳۸)	(۳۹,۲۴۶)	(۳۳۶,۶۸۶)
اثر تلفات های تسعیر ارز	-	-	-	۱,۵۹۳,۷۷۲	-	-	-	۱,۵۹۳,۷۷۲	-	-	-	۱,۵۹۳,۷۷۲
واکنش شرکت فرعی	(۱۶۹)	(۸۲,۸۷۹)	(۷,۰۵۷)	(۳۰,۹۸۷)	(۲,۳۷۵)	-	(۲۱,۷۹۹)	(۱۴۵,۳۱۱)	-	-	-	(۱۴۵,۳۱۱)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۲۷	۴۵۹,۳۱۹	۱۲۸,۹۷۱	۱,۱۳۲,۸۳۱	۵۰,۱۴۷	۳۱,۰۵۳	۴۳۱,۳۳۸	۲,۳۳۳,۶۹۷	۱,۸۲۹,۱۶۰	(۵,۵۲۲,۵۱۲)	۱,۴۵۹,۷۲۵	-
مانده در پایان سال ۱۴۰۴	۳,۸۴۵,۱۰۳	۱۰,۶۸۴,۸۸۴	۵,۴۷۶,۸۲۸	۳۴,۷۲۰,۶۶۷	۱,۱۷۵,۲۵۱	۵۵۵,۸۵۶	۳,۵۷۹,۱۱۹	۵۹,۸۸۷,۷۱۹	۱۰,۲۲۰,۶۵۳	۱۰,۳۷۹,۴۵۱	۳,۲۹۲,۴۶۵	۸۳,۷۸۰,۲۸۹
تسهلات مالی	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	-	۲,۳۰۹,۷۷۱	۱۰,۳۸۲,۴۵۷	۱۱,۱۱۱,۹۹۵	۳۳۳,۵۱۳	۴۵۳,۹۷۶	۱,۱۴۶,۶۶۹	۱۸,۲۹۴,۱۸۱	-	-	-	-
افزایش	-	۳۱۶,۰۸۳	۴۷۱,۴۹۷	۱,۵۹۶,۲۱۶	۷۶,۴۴۰	۲۶,۳۳۳	۲۵۹,۹۱۳	۲,۷۳۶,۶۱۲	-	-	-	-
واکنش شده	-	(۳,۹۳۳)	(۲۳,۶۳۸)	(۱۲۲,۳۸۹)	(۱۶۰)	(۷)	(۳,۷۷۵)	(۱۵۴,۰۰۳)	-	-	-	(۱۵۴,۰۰۳)
واکنش شرکت فرعی	-	(۵۵,۳۱۷)	(۲۸,۵۳۶)	(۱۰۷,۰۹۵)	(۱۳,۸۵۹)	-	(۱۷,۳۹۸)	(۳۳۳,۱۱۵)	-	-	-	(۳۳۳,۱۱۵)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	-	۵۷۴	۳۵۱	(۱۲)	(۵)	(۵,۵۷۳)	۴,۶۶۶	-	-	-	-	-
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	-	۲,۴۴۷,۱۷۸	۱,۴۵۷,۹۲۱	۱۲,۴۷۸,۶۱۵	۳۹۵,۱۴۹	۴۷۴,۸۳۷	۱,۳۹۰,۱۷۵	۲۰,۶۶۴,۶۷۵	-	-	-	-
استهلاک	-	۵۱۹,۴۱۳	۵۹۴,۳۳۶	۲,۴۵۵,۲۵۱	۱۳۶,۳۳۱	۲۷,۳۳۸	۳۳۹,۹۳۳	۴,۰۷۲,۶۳۳	-	-	-	-
واکنش شده	-	۱۷,۹۳۱	(۳۰,۰۲۱)	(۵۱,۹۰۵)	(۳۹)	(۸,۳۳۰)	(۴,۶۳۶)	(۸۶,۸۹۰)	-	-	-	(۸۶,۸۹۰)
واکنش شرکت فرعی	-	(۷۸,۸۲۵)	(۵,۹۸۶)	(۳۰,۳۷۱)	(۱,۷۰۳)	-	(۹,۱۵۵)	(۷۵,۹۲۰)	-	-	-	(۷۵,۹۲۰)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	-	۵۳۹	(۶)	(۷۳)	-	-	(۳۶۰)	-	-	-	-	-
مانده در پایان سال ۱۴۰۴	-	۲,۹۷۶,۲۴۶	۲,۰۰۰,۶۳۴	۱۴,۸۵۱,۶۱۷	۵۳۰,۵۳۸	۴۹۳,۹۷۵	۱,۷۱۵,۸۶۸	۲۲,۵۷۴,۴۸۸	-	-	-	-
منع رفتاری در پایان سال ۱۴۰۳	۳,۸۴۵,۱۰۳	۵,۷۰۸,۶۳۹	۳,۳۷۰,۵۹۴	۱۹,۸۶۹,۰۵۰	۵۹۴,۷۱۳	۶۱,۸۸۱	۱,۸۴۴,۳۵۱	۳۵,۳۱۳,۲۳۱	۱۰,۷۲۰,۶۵۳	۱۰,۳۷۹,۴۵۱	۳,۲۹۲,۴۶۵	۵۹,۴۰۵,۸۰۱
منع رفتاری در پایان سال ۱۴۰۴	۳,۶۷۷,۷۸۷	۴,۶۹۹,۹۶۶	۴,۸۰۲,۲۳۰	۱۶,۶۷۵,۸۷۳	۳۹۹,۰۷۵	۳۹,۰۹۱	۱,۰۳۰,۰۸۳	۲۹,۳۲۴,۱۰۶	۳,۲۷۸,۲۳۵	۶,۶۳۲,۷۱۸	۸۸۹,۴۱۳	۴۰,۱۳۴,۴۷۲

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱-۱-۱۳- افزایش در سرفصل ساختمان و تاسیسات عمدتاً مربوط به شرکت های توسعه صنایع بهشهر به مبلغ ۷۹۳,۷۲۳ میلیون ریال و سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان به مبلغ ۳۳۰,۹۲۶ میلیون ریال می باشد.

۱-۲-۱۳- افزایش در سرفصل وسایط نقلیه عمدتاً مربوط به شرکت های توسعه صنایع بهشهر به مبلغ ۴۶۵,۸۲۱ میلیون ریال می باشد.

۱-۳-۱۳- افزایش در سرفصل ماشین آلات عمدتاً مربوط به شرکت های توسعه صنایع بهشهر به مبلغ ۱,۴۳۰,۴۹۵ میلیون ریال و سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان به مبلغ ۱,۲۴۵,۴۴۹ میلیون ریال می باشد.

۱-۴-۱۳- به شرح یادداشت ۱-۴-۳۶ بخشی از زمین، ساختمان و تاسیسات و ماشین آلات گروه به مبلغ ۲,۶۱۴,۶۶۴ میلیون ریال (عمدتاً مربوط به شرکت های زیرمجموعه شرکت توسعه صنایع بهشهر و شرکت های زیرمجموعه شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان) در قبال تسهیلات دریافتی در وثیقه بانک های اعطا کننده تسهیلات می باشد.

۱-۵-۱۳- دارایی های ثابت مشهود گروه به مبلغ ۲۹۸,۹۰۱,۳۵۹ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۱-۶-۱۳- در خصوص پیش پرداخت های سرمایه ای نکات زیر قابل ذکر است:

الف) پیش پرداخت های سرمایه ای عمدتاً مربوط به پرداخت های انجام شده توسط شرکت های فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر می باشد؛ به طوری که شرکت مارگارین بابت خرید ماشین آلات فرنکشین، شرکت گلتاش بابت خرید ماشین آلات خمیردندان و شرکت پاکسان بابت خرید تجهیزات پروژه سولفوناسیون اقدام به پرداخت مبالغی نموده اند که با نصب تجهیزات و ماشین آلات مذکور، امکان تولید محصولات جدید و توسعه بازار فراهم خواهد شد.

ب) در سنوات گذشته، شرکت مارگارین (از شرکت های فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر) اقدام به انعقاد دو فقره قرارداد به ارزش مجموع ۱۴,۹۴۴,۰۰۰ یورو جهت خرید ماشین آلات و تجهیزات تولیدی نموده است. در این راستا، بخش عمده بهای قراردادها به مبلغ ۱۱,۳۳۷,۲۱۳ یورو، معادل ۳,۲۲۵,۰۰۰ میلیون ریال، به فروشنده پرداخت شده است. تا تاریخ گزارش، تعداد ۲۲ کانتینر از ماشین آلات و تجهیزات موضوع قرارداد به ارزش ۳,۰۲۱,۷۲۰ یورو، معادل ۸۲۴,۰۰۰ میلیون ریال، ترخیص و به محل شرکت حمل شده است. همچنین سایر ماشین آلات ارسالی توسط تأمین کننده به ارزش ۶,۷۷۲,۸۳۶ یورو، معادل ۲,۱۸۹,۹۲۸ میلیون ریال، به دلیل عدم دسترسی به اسناد حمل، تاکنون به طور کامل ترخیص نشده است. از مجموع ماشین آلات تحویل شده به گمرک جمهوری اسلامی ایران، تعداد ۲۲ کانتینر به ارزش ۴,۸۶۸,۲۸۰ یورو پس از انجام تشریفات ترانزیت، در انبار اختصاصی گمرک مستقر در محل شرکت مارگارین نگهداری می شود و تعداد ۱۰ کانتینر دیگر به ارزش ۱,۹۰۴,۵۵۶ یورو همچنان در گمرک بندرعباس قرار دارد. شایان ذکر است علی رغم انقضای مدت قرارداد، به دلایلی از جمله عدم تسویه بخش باقی مانده تعهدات قراردادی به مبلغ ۵,۱۴۹,۴۴۴ یورو، مابقی ماشین آلات موضوع قرارداد تاکنون به شرکت تحویل نشده است. با این حال، شرکت مارگارین پس از پایان سال مالی نسبت به تأمین ارز مورد نیاز و پرداخت بخشی از مطالبات فروشنده اقدام نموده و پیگیری های لازم جهت تکمیل فرآیند تحویل، ترخیص و بهره برداری از ماشین آلات مزبور در جریان می باشد.

ج) در سال ۱۴۰۰، شرکت گلتاش (از شرکت های فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر) اقدام به خرید یک دستگاه تیوپ ساز خمیردندان به همراه تجهیزات جانبی آن از شرکت مگاترونیکا واقع در کشور بلغارستان به ارزش کل ۹۰۰'۰۰۰ یورو نموده است. در این راستا، مبلغ ۳۶۱'۶۴۵ یورو، معادل حدود ۳۵ درصد ارزش قرارداد، بدون انجام تشریفات مرتبط با ثبت سفارش و از طریق صرافی به شرکت

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

سازنده پرداخت شده است. با توجه به پیگیری های انجام شده و جلسات برگزار شده با مدیرکل صنعت، معدن و تجارت استان اصفهان، مقرر گردید ورود ماشین آلات و تجهیزات مزبور در چارچوب طرح جایگزینی ماشین آلات انجام پذیرد. در همین راستا، اداره کل صنعت، معدن و تجارت استان اصفهان تأییدیه های لازم جهت ثبت سفارش و تخصیص ارز مورد نیاز را صادر نموده و فرآیند ثبت سفارش نیز تکمیل شده است. در حال حاضر، موضوع در مرحله تخصیص ارز قرار داشته و شرکت در حال پیگیری اقدامات لازم برای نهایی سازی فرآیند واردات و ترخیص ماشین آلات و تجهیزات مربوطه می باشد.

د) در شرکت پاکسان خرید یونیت خنثی ساز و کیوم و ژنراتور هیدروژنی جهت پروژه سولفوناسیون به مبلغ ۱,۴۷۸,۰۸۳ میلیون ریال در جریان می باشد.

۷-۱-۱۳- در شرکت مارگارین (شرکت فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر) در حال حاضر کل مساحت زمین های پلاک ثبتی ۲۳۳، ۶۵۱، ۴۶، ۷۵۹، ۸۳۴، ۸۶۰، ۳۵۶، ۳۳۳۳ و 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 زمین های 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 (۵,۴۴۵ 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 ۵,۴۴۵ متر مربع و پرداخت مبلغ ۶۵۳,۴۰۰ میلیون ریال) در حق خواهان (شرکت مارگارین) صادر گردید که اداره کل راه و شهرسازی درخواست تجدیدنظر نموده و در دست پیگیری می باشد. همچنین برای زمین های پلاک ثبتی ۲۳۳، ۷۵۹، ۸۳۴، ۸۶۰ و ۳۵۶ سند تک برگ اخذ گردید و اقدامات لازم جهت اخذ سند تک برگ پلاک های ثبتی دیگر در حال پیگیری می باشد.

۸-۱-۱۳- مبلغ ۱,۵۹۳,۷۷۲ میلیون ریال از آثار تغییرات ناشی از تسعیر نرخ ارز، منحصرأ مربوط به خرید ماشین آلات و تجهیزات شرکت فرعی بین المللی ساروج بوشهر (از شرکت های فرعی شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان) می باشد که در قالب تسهیلات مالی دریافت شده تأمین مالی گردیده است. آثار ناشی از تسعیر اقلام پولی مرتبط، به طرفیت سرفصل تسهیلات مالی دریافت شده و در چارچوب استاندارد حسابداری شماره ۱۶ (دارایی های ثابت مشهود) در صورت های مالی آن شرکت شناسایی و ثبت گردیده است.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۳-۲- شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

زمین	ساختمان	تسهیلات	وسایط نقلیه	اثاثه و منصوبات	جمع	
						بهای تمام شده
۴۲۹,۶۳۲	۵۰۱,۸۸۹	۲۱۶,۶۷۸	۱۴۰,۸۲۸	۹۶,۸۸۶	۱,۳۸۵,۹۱۳	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
-	-	-	۲,۳۸۰	۱۹,۵۸۴	۲۱,۹۶۴	افزایش
۴۲۹,۶۳۲	۵۰۱,۸۸۹	۲۱۶,۶۷۸	۱۴۳,۲۰۸	۱۱۶,۴۷۰	۱,۴۰۷,۸۷۷	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
-	-	۴,۳۱۱	-	۴۱,۹۴۰	۴۶,۲۵۱	افزایش
-	-	-	-	(۹۵۸)	(۹۵۸)	واگذار شده
۴۲۹,۶۳۲	۵۰۱,۸۸۹	۲۲۰,۹۸۹	۱۴۳,۲۰۸	۱۵۷,۴۵۲	۱,۴۵۳,۱۷۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۴
						استهلاک انباشته
-	۱۴۷,۲۶۹	۱۵۳,۸۳۲	۱۹,۹۶۶	۶۳,۰۱۵	۳۸۴,۰۸۲	مانده در ابتدای سال 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 سال ۱۴۰۳
-	۱۹,۷۰۵	۱۳,۰۲۸	۲۳,۱۸۹	۱۹,۵۹۸	۷۴,۵۲۰	استهلاک
-	-	-	-	(۹۵۶)	(۹۵۶)	واگذار شده
-	۱۸۶,۶۷۸	۱۸۱,۵۲۰	۶۶,۳۴۱	۹۴,۳۱۳	۵۲۸,۸۵۲	مانده در پایان سال ۱۴۰۴
۴۲۹,۶۳۲	۳۱۵,۲۱۱	۳۹,۴۶۹	۷۶,۸۶۷	۶۳,۱۳۹	۹۲۴,۳۱۸	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴
۴۲۹,۶۳۲	۳۳۴,۹۱۶	۴۷,۱۸۶	۱۰۰,۰۵۶	۴۰,۷۹۹	۹۵۲,۵۸۹	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

۱-۱۳-۲- افزایش در سرفصل اثاثه و منصوبات عمدتاً مربوط به خرید کامپیوتر و تجهیزات مربوطه و... می باشد.

۲-۱۳-۲- دارایی های ثابت مشهود تا مبلغ ۱۰,۸۹۷,۴۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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

شرح	درصد تکمیل		برآورد تاریخ بهره برداری	برآورد مخارج تکمیل	مخارج ایالتی		(مبالغ به میلیون ریال) بر عملیات تاثیر پروژه
	۱۴۰۳	۱۴۰۴			۱۴۰۳	۱۴۰۴	
گروه توسعه							
توسعه ۱۰ پخش							
احداث پشت فرگشتین مارگلین	۱۶	۱۹	۱۴۰۶/۰۷	۱۰,۶۹۵,۹۴۱	۲,۰۲۶,۶۰۷	۱,۳۹۶,۶۸۹	تولید محصولات متنوع
احداث پشت هیدروژناسیون مارگلین	۲۳	۱	۱۴۰۶/۰۷	۱۱,۸۹۶,۵۲۳	۳,۵۲۷,۶۹۵	۵۷,۲۸۵	تولید محصولات متنوع
احداث سوله و لبار سایت گلبو گلشن	۲۵	۲۵	۱۴۰۵/۱۲	۵۰۰,۰۰۰	۶۲,۴۶۷	۶۲,۷۵۵	فزایش فضای لبار
سیستم اعلام و اطفای حریق گلشن	۲۲	۲۸	۱۴۰۵/۱۲	۲۵۰,۰۰۰	۱۲۰,۳۰۱	۹۶,۰۲۶	فزایش ایمنی
پروژه سولفوناسیون پاکستان	۶۳	۲۵	۱۴۰۵/۱۲	۸۴۶,۶۲۷	۱,۴۵۲,۳۷۳	۱۳۱,۳۱۹	فزایش ظرفیت
اجرای سوله ۵ هزار تنی زمین درت	۶۵	۱۵	۱۴۰۵/۰۶	۱۷۸,۳۵۸	۹۶,۶۴۲	۲۱,۲۲۶	فزایش ظرفیت
تبدیل خط تولید قوطی انبوه به قوطی ۱۰۰۰ گرمی صنایع بسته بندی	۳۳	۲۲	۱۴۰۵/۰۶	۳۳۸,۶۲۳	۱۱۷,۵۱۶	۵۴,۵۲۵	توسعه تولید
تولید مواد شیمیایی لاک و چاپ صنایع بسته بندی	۵۲	۴۸	۱۴۰۵/۰۶	۱۲۰,۰۰۰	۶۲,۶۲۳	۴۸,۳۸۹	توسعه تولید
تبدیل خط ۲۰۰ گرمی به خط تولید قوطی نیم کیلویی صنایع بسته بندی	۸۸	۶۸	۱۴۰۵/۰۶	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۵,۴۸۱	۶۸,۳۴۶	توسعه تولید
کارخانه ایزوله سوپا بهپاک	۵	۲	۱۴۰۵/۱۲	۵۰,۸۰۰,۰۰۰	۲۳۸,۱۱۱	۱۳۲,۱۶۱	تولید محصولات جدید
طرح سیلوی شماره ۳ بهپاک	۶۰	-	۱۴۰۵/۰۶	۱۵۰,۰۰۰	۵۹,۸۵۷	-	توسعه تولید
ساخت ساختمان آزمایشگاه مرکزی بهپاک	۲۲	-	۱۴۰۵/۱۲	۲۰۰,۰۰۰	۵۶,۱۷۰	-	امکانات بهداشتی
سایر	-	-	-	۵۸۳,۸۱۳	۶۱۳,۳۶۸	۳۶۶,۳۹۱	
				۳۰,۹۴۹,۸۹۶	۸,۵۵۲,۳۱۱	۲,۴۵۵,۰۳۲	
سرمایه گذاری و توسعه ۱۰ پخش							
تغییر خط تولید کینکسر سفید سیمان شمال	۹۰	۹۰	توقف طرح	-	-	۴۶,۵۶۸	کاهش بهای تمام شده
پروژه انتقال کینکسر از غربت کولر سیمان شمال	۵۴	۹۶	۱۴۰۵/۰۵/۳۱	۲۰,۶۴۰۹	۲۳۲,۵۹۱	۱۶۰,۵۹۴	کاهش بهای تمام شده
پروژه درگ چین گرین کولر سیمان شمال	۷	-	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۸,۶۵۰	۱,۳۵۰	-	کاهش بهای تمام شده
پروژه تقویت لمر جلوسی کوره سیمان شمال	۸۸	-	۱۴۰۵/۰۵/۳۱	۷,۱۲۵	۵۲,۸۶۵	-	کاهش بهای تمام شده
پروژه فله زن جدید بارگیرخانه سیمان شمال	۷۹	-	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۴,۱۰۹	۱۵,۸۹۱	-	کاهش بهای تمام شده
تبدیل الکتری فیلتر به بگ هوس سیمان شمال	۵	-	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱,۴۳۱,۵۱۷	۶۸,۴۸۳	-	کاهش بهای تمام شده
آزمایشگاه بتن سیمان شمال	-	۱۰۰	تکمیل شده	-	-	۳,۶۳۲	آزمایشگاه نمونه سیمان
پروژه بهینه سازی خط ۳ سیمان کرمان	۱۵	۹	۱۴۰۶/۱۲/۲۹	۱,۷۷۵,۶۹۵	۳۱۴,۲۷۹	-	فزایش تولید و کاهش بهای تمام شده
پروژه ساخت زمین ورزشی سیمان کرمان	۹۹	-	۱۴۰۵/۰۴/۳۱	۳۰,۸۴۸	۳۰,۵۲۰	-	انگیزشی کارکنان
پروژه شل کوره واحد ۳ سیمان کرمان	۵۰	-	۱۴۰۵/۱۲/۲۹	۲۱۱,۶۶۸	۱۰۵,۸۳۴	-	فزایش تولید و کاهش بهای تمام شده
پروژه تبدیل الکتری فیلتر به بگ هوس سیمان کرمان	۴۰	-	۱۴۰۵/۱۲/۲۹	۶۹,۶۸۰	۲۷,۸۷۲	-	کاهش هزینه زیست محیطی
پروژه ساخت و نصب داکتینگ بلند لاستیک سیمان کرمان	۹۹	-	۱۴۰۵/۱۲/۲۹	۱۸,۳۰۵	۱۸,۱۲۲	-	فزایش کیفیت محصول
پروژه تبدیل بگ فیلتر به جت بالسی سیمان کرمان	۳۰	-	۱۴۰۵/۱۲/۲۹	۱۶۰,۸۹۳	۴۸,۲۶۸	-	فزایش کیفیت محصول
پروژه طراحی ساخت و نصب داکتینگ فیلتر سنگ	۶۰	-	۱۴۰۵/۱۲/۲۹	۱۰۴,۹۹۵	۶۲,۹۳۷	-	کاهش هزینه زیست محیطی
پروژه تبدیل سیستم انتقال سیمان، سیمان کرمان	۱۰	-	۱۴۰۵/۱۲/۲۹	۱,۰۱۰,۳۱۰	۱۰۱,۰۳۱	-	کاهش هزینه زیست محیطی
پروژه جقه سازی معدن سیمان کرمان	۷۵	-	۱۴۰۵/۱۲/۲۹	۱۳۰,۱۲۹	۹۰,۰۹۷	-	فزایش تولید و کاهش بهای تمام شده
تاسیسات سیمان فیروزکوه	۹۳	۳	۱۴۰۵/۰۴/۳۱	۱۰,۰۰۰	۱۳۹,۱۵۷	۲۸,۶۱۲	حفظ وضعیت موجود
آماده سازی و محوطه سازی سیمان فیروزکوه	۶۶	۴۱	۱۴۰۵/۰۴/۳۱	۱۰,۰۰۰	۱۹,۲۳۵	۳,۱۲۹	حفظ وضعیت موجود
پروژه ساختمانی سیمان فیروزکوه	۸۲	۴۸	۱۴۰۵/۰۴/۳۱	۵۰,۰۰۰	۲۲,۵۲۷	۲۱,۸۸۷	حفظ وضعیت موجود
ماشین آلات سیمان فیروزکوه	۸۱	۵۳	۱۴۰۵/۰۴/۳۱	۱۰,۰۰۰	۴۳,۷۵۰	۳,۸۷۷	بهبود فرآیند تحویل
تعمیرات اساسی ساروج پوشهر	-	-	-	-	۹۹,۶۵۱	۱۰,۳۳۷	-
پروژه سالن اجتماعات و غذاخوری سیمان مازندران	۱۱	۱	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۵۰,۰۰۰	۵,۵۲۹	۸۲۰	رفاهی پرسنل
احداث نیروگاه برق سیمان مازندران	۱	۱	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۲,۰۰۰,۰۰۰	۸۱۰	۸۱۰	تأمین برق خط تولید
پروژه فن آوری اطلاعات سیمان مازندران	۶۰	-	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۵۰,۰۰۰	۳,۰۰۰	-	بهبود پهنای بلند ارتباطی
سایر (تعمیرات اساسی) سیمان مازندران	-	-	-	-	-	۳,۶۵۸	حفاظت اصول کارخانه
				۱۷,۴۶۰,۳۴۳	۱,۵۰۴,۸۴۹	۲۸۴,۰۲۴	
مخمل و طرح ۱۰ پخش							
پروژه ساختمانی درم	۲	۳	نامشخص	۵,۳۴۵,۰۶۰	۹۱,۹۵۹	۸۹,۹۳۷	ایجاد ارزش افزوده
زمین جاده قمصر	۱	۱	نامشخص	۲,۳۳۲,۶۲۸	۱۷,۰۳۶	۱۷,۰۳۶	ایجاد ارزش افزوده
دستگاه پیکانول	۱۰۰	۷۰	۱۴۰۴	-	-	۳۷۸,۵۹۹	فزایش ظرفیت
				۷,۶۷۷,۶۸۸	۱۰۸,۹۹۵	۲۸۵,۵۸۲	
سایر پروژه ها							
پروژه های در جریان تکمیل	-	-	-	-	۵۴,۶۰۰	۵۴,۵۹۷	فزایش ظرفیت
جمع کل:				۵۵,۸۸۷,۸۲۷	۱۰,۲۲۰,۶۵۴	۳,۳۷۸,۲۳۵	

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۴- سرمایه گذاری در املاک

(مبلغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
شرکت		۱۴۰۳	۱۴۰۴		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴-۱	سرمایه گذاری در املاک شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی
۲۱,۴۹۶,۹۹۳	۲۲,۳۳۵,۸۶۲	۹۲,۹۲۲	۸۹۸,۷۸۲	۱۴-۱-۱-۶	بین الملل ساختمان و صنعت ملی
-	-	۱۰,۳۴۰,۳۶۶	۱۶,۶۸۷,۴۵۶	۱۴-۲	سرمایه گذاری در املاک شرکت توسعه صنایع بهشهر
-	-	۴,۳۲۷,۳۷۶	۴,۳۷۹,۳۷۹		سایر شرکت ها
-	-	۱۰۸,۳۳۳	۱۰۸,۳۳۳		
۲۱,۴۹۶,۹۹۳	۲۲,۳۳۵,۸۶۲	۱۴,۹۸۹,۰۹۷	۲۱,۹۷۳,۸۵۰		

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

ردیف	شرح	یادداشت	خریداری شده از	مترار	موقعیت جغرافیایی	(مبلغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳	۱۴۰۴
۱	سپهر شرکت از پروژه چندمنظوره تجاری - مسکونی الماس تهران شامل واحدهای مسکونی، مشاعات، انباری و پارکینگ	۱۴-۱-۱	بین الملل ساختمان و صنعت ملی	۴۱,۰۰۰	تهران	۲۰,۹۲۵,۰۰۰	۲۱,۸۵۲,۸۳۲	۲۱,۸۵۲,۸۳۲
۲	شامل چهار قطعه زمین با کاربری صنعتی، تجاری واقع در مجموعه کارخانه ایران پتولین رشت	۱۴-۱-۲	شرکت ایران پتولین	۲۰,۶,۹۴۲	رشت	۱۳۳,۸۲۸	۱,۳۱۳,۹۶۸	۱,۳۱۳,۹۶۸
۳	شامل ۱۸ قطعه زمین تفکیکی با کاربری مسکونی واقع در شهر جعفرآباد پارس آباد	۱۴-۱-۳	گشت و صنعت و دامپروزی پارس	۳,۹۲۶	پارس آباد	-	۸۰۲,۹۱۷	۸۰۲,۹۱۷
۴	شامل دو قطعه زمین واقع در شهرستان گلستان	۱۴-۱-۴	شرکت مخمل و ایرشم گلستان	۱,۷۲۳	گلستان	۳۳۲,۵۰۱	۳۳۲,۵۰۱	۳۳۲,۵۰۱
۵	یک دستگاه آپارتمان با کاربری انباری واقع در برج صدف جزیره کیش		منطقه آزاد کیش	۲۱۴	کیش	۳۴,۲۰۶	۳۴,۲۰۶	۳۴,۲۰۶
۶	ساختمان مهمانسرا مشتمل بر ۴ واحد اقامتی واقع در مجموعه کارخانه ایران پتولین رشت		شرکت ایران پتولین	۴۱۱	رشت	-	۲۸,۰۰۰	۲۸,۰۰۰
۷	دو قطعه زمین واقع در شهرستان شهرضا		شرکت ملی ریسافت (منحله)	۲۸,۸۸۱	اصفهان	۱۶,۰۰۲	۱۶,۰۰۲	۱۶,۰۰۲
۸	شامل یک قطعه زمین هشت واحد آپارتمان مسکونی واقع در نازی آباد تهران		شرکت آرج	۷۵۷	تهران	۱۴,۰۰۹	۱۴,۰۰۹	۱۴,۰۰۹
۹	ساختمان قناری - تجاری مشتمل بر انباری واقع در تهران		پروژه غفر	۱,۱۴۸	تهران	۱۲,۱۷۴	۱۲,۱۷۴	۱۲,۱۷۴
۱۰	شامل یک قطعه زمین به مساحت ۵,۰۰۰ متر مربع		شرکت لرج	۵,۰۰۰	تاکستان	۱۰,۳۲۰	۱۰,۳۲۰	۱۰,۳۲۰
۱۱	لوازم پارس آباد توسط شرکت گشت و صنعت و دامپروزی پارس به سهامداران منتقل شده		گشت و صنعت و دامپروزی پارس	۲۹,۸۱۹	پارس آباد	۵,۹۰۷	۵,۹۰۷	۵,۹۰۷
۱۲	یک باب واحد تجاری (متازه) واقع در منطقه رشت		شرکت ایران پتولین	۵۵	رشت	۳,۰۲۶	۳,۰۲۶	۳,۰۲۶
						۲۱,۴۹۶,۹۹۳	۲۲,۳۳۵,۸۶۲	۲۲,۳۳۵,۸۶۲

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱-۱-۱۴ - پروژه تجاری - مسکونی الماس تهران

بر اساس صورتجلسه هیأت مدیره شماره ۲۶۶ مورخ ۱۳۹۹/۰۲/۱۷، شرکت بین المللی ساختمان و صنعت ملی (از شرکت های فرعی شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی) نسبت به انعقاد قرارداد مشارکت در ساخت پروژه تجاری - مسکونی «الماس تهران» با صندوق رفاه ابواب جمعی مجلس شورای اسلامی اقدام نمود.

در زمان انعقاد قرارداد، زیربنای کل پروژه بالغ بر ۲۰۳۶۳۲ متر مربع بوده که مشتمل بر ۱۰۰،۰۰۰ متر مربع زیربنای مفید مسکونی و ۸،۰۰۰ متر مربع زیربنای مفید تجاری می باشد. بر اساس مفاد قرارداد مشارکت، سهم طرفین در واحدهای مسکونی به صورت مساوی تعیین گردیده و واحدهای تجاری تا سقف ۸،۰۰۰ متر مربع در مالکیت صندوق قرار داشته و مازاد بر آن به نسبت مساوی بین طرفین تقسیم می گردد. مطابق قرارداد، آورده صندوق رفاه ابواب جمعی مجلس شامل زمین پروژه، اخذ پروانه ساختمانی، پرداخت عوارض شهرداری، بخشی از عملیات اجرایی انجام شده (شامل خاکبرداری و اجرای اسکلت)، پرداخت هزینه انتقال کابل های فشار قوی برق به زیرزمین محدوده پروژه، و نیز تأمین ماشین آلات و تجهیزات کارگاهی مشتمل بر سه دستگاه تاورکرین، یک دستگاه آسانسور کارگاهی و شش دستگاه کانکس بوده است.

بر اساس مفاد قرارداد، مالکیت کلیه تجهیزات کارگاهی پس از تحویل موقت پروژه به شرکت بین المللی ساختمان و صنعت ملی منتقل خواهد شد. در مقابل، آورده شرکت بین المللی ساختمان و صنعت ملی شامل تأمین کلیه هزینه های تکمیل و اجرای پروژه تا مرحله بهره برداری تعیین شده است.

در سال ۱۴۰۳ و در پی توافقات انجام شده با شهرداری تهران، به دلیل احداث دو طبقه مازاد در بلوک شمالی پروژه، افزایش سطح اشغال تجاری از ۳۰ درصد به ۵۳ درصد و افزایش سطح اشغال مسکونی از ۳۰ درصد به ۳۳ درصد، زیربنای کل پروژه به ۲۲۸،۱۰۷ متر مربع افزایش یافت. این افزایش زیربنا شامل ۱۱،۹۱۷ متر مربع زیربنای خالص تجاری و ۱۱۵،۳۲۳ متر مربع زیربنای خالص مسکونی می باشد.

با توجه به برنامه شرکت بین المللی ساختمان و صنعت ملی جهت افزایش سرمایه نقدی به مبلغ ۳۰،۰۰۰،۰۰۰ میلیون ریال در سال ۱۴۰۵، بخش عمده منابع مالی مورد نیاز پروژه های در دست اجرا تأمین گردیده و پیش بینی می شود روند پیشرفت فیزیکی پروژه الماس تهران در دوره آتی با رشد قابل ملاحظه ای همراه باشد. همچنین، شرکت تا زمان تکمیل پروژه برنامه ای برای پیش فروش واحدها نداشته و فروش متراژ باقیمانده پس از تکمیل پروژه و اخذ پایان کار انجام خواهد شد.

۱-۱-۱-۱۴ - قرارداد واگذاری پروژه تجاری - مسکونی الماس تهران به گروه توسعه ملی

در طی سال ۱۴۰۲، شرکت بین المللی ساختمان و صنعت ملی بخشی از واحدهای پروژه تجاری - مسکونی الماس تهران، شامل حدود ۴۰،۰۰۰ متر مربع از بلوک های A و B و طبقات ۱۰ تا ۲۰ بلوک C را مشتمل بر واحدهای مسکونی، انباری ها، پارکینگ های وابسته، سهم مشاعی عرصه و سایر مشاعات و متعلقات مربوطه، به شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (به عنوان سهامدار اصلی)، واگذار نمود. این واگذاری در اجرای قرارداد شماره ۱۴۰۲/۳۰۸۶ مورخ ۱۴۰۲/۰۴/۱۲ و متمم شماره ۱۴۰۲/۳۴۵۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۴/۲۰ منعقد فی مابین طرفین و بر اساس گزارش هیأت کارشناسان رسمی دادگستری انجام و بهای هر متر مربع در قرارداد اولیه مبلغ ۹۰۰ میلیون ریال تعیین گردید و در نتیجه، ارزش اولیه معامله برای متراژ ۴۰،۰۰۰ متر مربع، بالغ بر ۳۶،۰۰۰،۰۰۰ میلیون ریال محاسبه شد.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

مطابق مفاد قرارداد، مقرر گردید ۹۰ درصد ثمن معامله طی سال های ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ دریافت و مانده ۱۰ درصد همزمان با انتقال رسمی اسناد مالکیت پرداخت گردد.

۲-۱-۱-۱۴- اصلاح قرارداد و کاهش متراژ

متعاقباً، با توجه به بند ۵ مصوبه هیأت مدیره شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی به شماره ۶۸۵ مورخ ۱۴۰۳/۰۷/۱۱ و بر اساس پیشنهاد شرکت بین المللی ساختمان و صنعت ملی طی نامه شماره ۱۴۰۳/۱/۱۳۲۳ مورخ ۱۴۰۳/۰۶/۲۶، مقرر گردید الحاقیه ای به قرارداد اولیه تنظیم شود. بر اساس توافقات بعدی طرفین و مصوبات مربوطه، متراژ موضوع واگذاری از ۴۰,۰۰۰ متر مربع به ۳۱,۰۰۰ متر مربع کاهش یافت.

در نتیجه این اصلاح، متراژ واگذار شده به میزان ۹,۰۰۰ متر مربع کاهش پیدا کرد و مبلغ قرارداد به میزان ۸,۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال تعدیل شد. بر این اساس، ارزش قرارداد از مبلغ ۳۶,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال به مبلغ ۲۷,۹۰۰,۰۰۰ میلیون ریال کاهش یافت.

۳-۱-۱-۱۴- تغییر مشخصات فنی و ارتقای کیفی پروژه

در ادامه اجرای پروژه و با هدف تبدیل مجموعه الماس تهران به یک پروژه فاخر و چندمنظوره، مشخصات فنی، معماری، تأسیساتی و کیفی پروژه دستخوش تغییرات اساسی گردید. از جمله این تغییرات می توان به ارتقای کیفیت مشاعات و فضاهای رفاهی، استفاده از مصالح درجه یک، اجرای نمای کرتین وال یونیتایز، تغییر سیستم دیوارچینی به درای وال، ارتقای تجهیزات سرمایشی و گرمایشی و توسعه امکانات عمومی پروژه اشاره نمود. همچنین بخشی از طبقات اولیه موضوع واگذاری از شمول قرارداد خارج و واحدهای جایگزین تعیین گردید.

۴-۱-۱-۱۴- ارزیابی مجدد و افزایش مبلغ قرارداد

با توجه به تغییرات اساسی ایجاد شده در مشخصات فنی، کیفی و اجرایی پروژه، موضوع ارزیابی مجدد به هیأت کارشناسان رسمی دادگستری استان تهران ارجاع گردید. مطابق گزارش کارشناسی شماره ۴۴۲۳-هـ مورخ ۱۴۰۴/۰۹/۲۷، ارزش روز متراژ نهایی ۳۱,۰۰۰ متر مربع متعلق به شرکت، مبلغ ۴۶,۵۰۰,۰۰۰ میلیون ریال تعیین گردید. بر این اساس، نسبت به ارزش قبلی قرارداد، مبلغ ۱۸,۶۰۰,۰۰۰ میلیون ریال افزایش ارزش ناشی از ارتقای مشخصات فنی، کیفی و تغییرات اجرایی پروژه شناسایی شد.

متعاقباً، در اجرای مصوبه شماره ۷۲۲ هیأت مدیره شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی و الحاقیه شماره ۱۴۰۴/۸/۵۰ مورخ ۱۴۰۴/۱۰/۰۱، مبلغ افزایش یاد شده پس از کسر ۱۰ درصد بابت انتقال رسمی اسناد، به میزان ۱۶,۷۴۰,۰۰۰ میلیون ریال از طریق چک شماره ۰۸-۰۴۵۲/۰۲۲۹۰۷ مورخ ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ در وجه فروشنده پرداخت گردید. بدین ترتیب، مبلغ نهایی قرارداد به ۴۶,۵۰۰,۰۰۰ میلیون ریال افزایش یافت.

۵-۱-۱-۱۴- نحوه شناسایی

مطابق الزامات استانداردهای حسابداری و با توجه به اینکه سرمایه گذاری در املاک بر مبنای بهای تمام شده و معادل مبالغ پرداختی قابل شناسایی است، آثار ناشی از کاهش متراژ اولیه قرارداد منجر به کاهش مبلغ سرمایه گذاری شناسایی شده در صورت های مالی نگردیده است. بر این اساس، تا تاریخ تنظیم صورت وضعیت مالی، مجموعاً مبلغ ۴۱,۸۵۰,۰۰۰ میلیون ریال شامل مبالغ پرداختی اولیه و افزایش ناشی از ارزیابی مجدد پروژه، در سرفصل «سرمایه گذاری در املاک» صورت های مالی شرکت شناسایی شده است. همچنین مانده ۱۰ درصد ثمن معامله به مبلغ ۴,۶۵۰,۰۰۰ میلیون ریال، همزمان با انتقال رسمی اسناد مالکیت قابل پرداخت خواهد بود.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

خلاصه مبلغ قرارداد بر اساس قرارداد اولیه و الحاقیه های بعدی به شرح زیر است:

خلاصه مالی قرارداد پروژه الماس بر اساس قرارداد اولیه و الحاقیه های بعدی - مبلغ به میلیون ریال

شرح	متر	نرخ هر متر	مبلغ کل	پرداخت شده از قرارداد اولیه	پرداخت شده از الحاقیه جدید	جمع
متر بر اساس قرارداد اولیه	۴۰,۰۰۰	۹۰۰	۳۶,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-
کاهش بر اساس الحاقیه متمم	(۹,۰۰۰)	۹۰۰	(۸,۱۰۰,۰۰۰)	-	-	-
متر بر اساس قرارداد اولیه	۳۱,۰۰۰	۹۰۰	۲۷,۹۰۰,۰۰۰	۲۷,۹۰۰,۰۰۰	-	۲۷,۹۰۰,۰۰۰
افزایش نرخ قرارداد	۳۱,۰۰۰	۶۰۰	۱۸,۶۰۰,۰۰۰	-	۱۸,۶۰۰,۰۰۰	۱۸,۶۰۰,۰۰۰
مبلغ نهایی قرارداد	۳۱,۰۰۰	۱,۵۰۰	۴۶,۵۰۰,۰۰۰	۲۷,۹۰۰,۰۰۰	۱۸,۶۰۰,۰۰۰	۴۶,۵۰۰,۰۰۰
قبل پرداخت هنگام انتقال سند - ۱۰ درصد کل ثمن	۳۱,۰۰۰	(۱۵۰)	(۴,۶۵۰,۰۰۰)	(۲,۷۹۰,۰۰۰)	(۱,۸۶۰,۰۰۰)	(۴,۶۵۰,۰۰۰)
مبلغ قبل پرداخت - ۹۰ درصد کل ثمن	۳۱,۰۰۰	۱,۳۵۰	۴۱,۸۵۰,۰۰۰	۲۵,۱۱۰,۰۰۰	۱۶,۷۴۰,۰۰۰	۴۱,۸۵۰,۰۰۰

۱-۱-۱-۱۴- نحوه انعکاس و حذف آثار واگذاری واحدهای پروژه الماس تهران در فرایند تهیه صورت های مالی تلفیقی

با توجه به اینکه قرارداد واگذاری واحدهای پروژه تجاری - مسکونی الماس تهران فی مابین شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی و شرکت بین الملل ساختمان و صنعت ملی به عنوان شرکت های هم گروه منعقد گردیده است، درآمد و بهای تمام شده شناسایی شده در دفاتر شرکت بین الملل ساختمان و صنعت ملی از این محل، در فرایند تهیه صورت های مالی تلفیقی به عنوان معاملات درون گروهی شناسایی و حذف می گردد. بر این اساس، شرکت بین الملل ساختمان و صنعت ملی طی سال مالی ۱۴۰۴ مبلغ ۶,۶۹۴,۱۴۰ میلیون ریال درآمد، مبلغ ۶,۲۴۶,۹۹۰ میلیون ریال بهای تمام شده و مبلغ ۴۴۷,۱۵۰ میلیون ریال سود ناشی از معاملات درون گروهی مربوط به این پروژه شناسایی نموده است که آثار آن در فرایند تهیه صورت های مالی تلفیقی گروه به طور کامل حذف گردیده است.

شایان ذکر است بهای تمام شده واحدهای واگذار شده پروژه تجاری - مسکونی الماس تهران که در دفاتر شرکت بین الملل ساختمان و صنعت ملی طی سال های ۱۴۰۲ تا ۱۴۰۴ شناسایی شده است، در مجموع مبلغ ۱۶,۶۸۷,۴۵۶ میلیون ریال می باشد که از این میزان، مبلغ ۱۰,۴۴۰,۴۶۶ میلیون ریال تا پایان سال مالی ۱۴۰۳ شناسایی شده بود. با توجه به حذف کامل آثار درآمدها و سود ناشی از معاملات درون گروهی در فرایند تهیه صورت های مالی تلفیقی، بهای تمام شده واقعی پروژه در صورت های مالی تلفیقی گروه در سال مالی ۱۴۰۴ به مبلغ ۱۶,۶۸۷,۴۵۶ میلیون ریال (سال مالی ۱۴۰۳ مبلغ ۱۰,۴۴۰,۴۶۶ میلیون ریال) در سرفصل سرمایه گذاری در املاک منعکس شده است. ضمناً این پروژه تا سقف مبلغ ۴۰,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال از پوشش بیمه ای برخوردار می باشد.

۱-۱-۲- زمین و ساختمان خریداری شده از شرکت ایران پوپلین در سال ۱۴۰۴

بر اساس قرارداد شماره ۱۲۴۶/الف مورخ ۱۴۰۴/۰۷/۰۲، شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی نسبت به خرید شش دانگ عرصه و اعیان یک قطعه زمین به مساحت ۵۴,۴۴۳ متر مربع به همراه ساختمان مهمانسرای ۴ واحدی احداثی به متر اژ ۴۱۱ متر مربع بر روی آن، واقع در کارخانه شرکت ایران پوپلین اقدام نمود. معامله مذکور در اجرای بند ۵ مصوبه شماره ۷۰۹ مورخ ۱۴۰۴/۰۴/۲۴ هیأت مدیره شرکت و پس از برگزاری مزایده عمومی موضوع آگهی شماره ۹۸۲۸ مورخ ۱۴۰۴/۰۵/۲۶ منتشره در روزنامه کار و کارگر انجام پذیرفت و شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی مطابق نامه شماره ۱۰۹۱/الف مورخ ۱۴۰۴/۰۵/۲۸ به عنوان برنده مزایده اعلام گردید.

بهای مورد معامله جمعاً مبلغ ۱,۱۰۸,۰۱۰ میلیون ریال تعیین گردیده که شامل مبلغ ۱,۰۸۰,۰۱۰ میلیون ریال بابت عرصه و اعیان یک قطعه زمین به مساحت ۵۴,۴۴۲ متر مربع و مبلغ ۲۸,۰۰۰ میلیون ریال بابت ساختمان مهمانسرای ۴ واحدی احداثی بر روی ملک مزبور به متر اژ ۴۱۱ متر مربع می باشد. مبنای تعیین قیمت های مذکور، گزارش کارشناسی شماره ۱۴۰۳/۴۰۲ مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۱۳،

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

کارشناس رسمی دادگستری، بوده است. با توجه به اینکه شرکت ایران پوپلین از شرکت های فرعی گروه توسعه ملی محسوب می شود، معامله یادشده در زمره معاملات درون گروهی قرار گرفته و در فرآیند تهیه صورت های مالی تلفیقی، سود شناسایی شده ناشی از این واگذاری در دفاتر شرکت ایران پوپلین به مبلغ ۱,۱۰۷,۵۱۹ میلیون ریال به طور کامل حذف گردیده است.

۱۴-۱-۳- خرید تعداد ۱۸ قطعه زمین مسکونی از شرکت ملی کشت و صنعت و دامپروری پارس در سال ۱۴۰۴

بر اساس قرارداد شماره ۱۴۰۴/۹۵۱۳ مورخ ۱۴۰۴/۱۱/۲۱، شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی در راستای اجرای بند (۱) مصوبه شماره ۷۲۵ مورخ ۱۴۰۴/۱۰/۲۳ هیأت مدیره شرکت، نسبت به خرید تعداد ۱۸ قطعه زمین مسکونی از قطعات تفکیکی کارگاه پارس ۴ واقع در شهر جعفرآباد از شرکت ملی کشت و صنعت و دامپروری پارس به متراژ ۳,۹۲۶ متر اقدام نمود.

ارزش کل معامله مبلغ ۸۰۲,۹۱۷ میلیون ریال تعیین گردیده که مبنای تعیین قیمت مزبور، گزارش کارشناسی شماره ۱۸۷/۲۰۸ مورخ ۱۴۰۴/۰۷/۲۲ صادره توسط هیأت کارشناسی راه و ساختمان مرکز وکلا، کارشناسان رسمی و مشاوران خانواده قوه قضاییه بوده است. معامله مذکور در چارچوب برگزاری مزایده عمومی و پس از اخذ مصوبات و مجوزهای لازم از هیأت مدیره شرکت های مرتبط انجام پذیرفته و در سرفصل سرمایه گذاری در املاک شناسایی گردیده است.

۱۴-۱-۴- بر اساس قرارداد شماره ۱۴۰۳/۱۸۱-د-ع مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۷ شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی نسبت به خرید شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی نسبت به خرید شش دانگ دو قطعه ملک واقع در کاشان به پلاک های ثبتی ۱۵۵ فرعی از ۲۳ اصلی و ۸۰۲ فرعی از ۲۳ اصلی اقدام نموده است. معامله مذکور در پی آگهی مزایده مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۰۹ منتشره در روزنامه اطلاعات و در اجرای مصوبات هیأت مدیره شرکت کارخانجات مخمل و ابریشم کاشان و شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی انجام پذیرفته و شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی به عنوان برنده مزایده اعلام گردیده است.

بهای مورد معامله جمعاً مبلغ ۳۵۱,۵۴۳ میلیون ریال تعیین شده که بر اساس گزارش های کارشناسی رسمی دادگستری به شماره های ۱۴۰۳-۰۱۵ و ۱۴۰۳-۳۲۶ مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۲۹ محاسبه و مورد توافق طرفین قرار گرفته است.

با توجه به اینکه شرکت کارخانجات مخمل و ابریشم کاشان از شرکت های فرعی شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی محسوب می شود، معامله مذکور در زمره معاملات درون گروهی قرار گرفته و سود شناسایی شده ناشی از این واگذاری در دفاتر شرکت فروشنده به مبلغ ۳۴۲,۳۹۰ میلیون ریال در فرآیند تهیه صورت های مالی تلفیقی گروه به طور کامل حذف گردیده است.

۱۴-۲- سرمایه گذاری در املاک شرکت توسعه صنایع بهشهر مربوط به شرکت فرعی سرمایه گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر تهران شامل ملک شرکت مرتب خودرو تهران به پلاک های فرعی ۹۰۸ و ۹۰۹ از اصلی ۲۲۶۹، واقع در تهران، خیابان خوش شمالی، خیابان پرچم، پلاک ۷۶ می باشد. ملک مزبور در چارچوب قرارداد مشارکت منعقد با شرکت سیف خودرو در وثیقه قرار داشته و از تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۰۱ به مدت یک سال با اجاره بهای ماهانه ۱۲,۰۰۰ میلیون ریال به شرکت مرتب خودرو تهران واگذار گردیده است.

با توجه به انقضای مدت اجاره و عدم تمدید قرارداد توسط مستأجر، شرکت مذکور اقدامات حقوقی لازم را در خصوص تخلیه ملک، وصول مطالبات اجاره بها و همچنین پیگیری مالیات نقل و انتقال مربوطه در دستور کار قرار داده است. شایان ذکر است ارزش اعیانی ملک مزبور با در نظر گرفتن عمر مفید باقیمانده ۱۰ ساله، متناسب با دوره اجاره مستهلک شده و هزینه استهلاک مربوط در حساب ها شناسایی و منظور گردیده است.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۵- سرقتی

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۷,۶۹۹,۹۸۰	۶,۱۷۱,۴۷۰	بهای تمام شده در ابتدای سال
(۱,۵۰۱,۳۳۶)	-	تعدیلات
(۲۷,۱۷۴)	(۹,۰۸۵)	سرقتی واگذار شده طی سال
۶,۱۷۱,۴۷۰	۶,۱۶۲,۳۸۵	بهای تمام شده در پایان سال
(۵,۴۴۰,۱۰۵)	(۵,۵۹۰,۳۵۰)	استهلاک انباشته در ابتدای سال
(۸۱۵,۰۱۲)	(۲۱۲,۰۱۴)	۹-۱ استهلاک سال
۲۷,۱۷۴	۹,۰۸۵	سرقتی واگذار شده طی سال
۶۳۷,۵۹۳	-	تعدیلات
(۵,۵۹۰,۳۵۰)	(۵,۷۹۳,۲۷۹)	استهلاک انباشته در پایان سال
۵۸۱,۱۲۰	۳۶۹,۱۰۶	مبلغ دفتری در پایان سال

۱۶- دارایی های نامشهود

۱۶-۱- گروه

(مبالغ به میلیون ریال)											
جمع	سایر	بروانه بهره برداری دستگاه تکه	علامه تجاری	حق الامتياز آب	حق الامتياز تلفن و تلگراف	حق الامتياز گاز	حق الامتياز برق	نرم افزار رایانه ای	حق الامتياز صنعتی	حق الامتياز خدمات عمومی	
۶۲۴,۳۹۱	۷۶	۱۱,۷۷۴	۴,۱۷۸	۳۰	۲۲۰	۸	۱,۷۸۷	۲۲۶,۴۹۹	۳۷,۲۵۰	۳۳۲,۶۶۹	بهای تمام شده
۱۷۶,۳۳۶	-	۱۰۷,۹۲۶	۲,۷۸۹	-	-	-	-	۶۵,۴۳۷	-	۸۴	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
(۱,۷۸۷)	-	-	-	-	-	-	(۱,۷۸۷)	-	-	-	افزایش
(۸,۹۹۹)	-	-	-	-	-	-	-	(۷,۰۳۹)	-	(۱,۹۶۰)	واگذار و یا فروخته شده
۷۸۹,۹۴۱	۷۶	۱۱۹,۷۰۰	۶,۹۶۷	۳۰	۲۲۰	۸	-	۲۸۴,۸۹۷	۳۷,۲۵۰	۳۳۰,۷۹۳	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۶۴,۱۸۸	-	۷,۰۰۹	۱,۳۳۲	-	-	-	-	۵۵,۸۰۵	-	۵۲	افزایش
(۲,۰۷۱)	-	-	-	-	-	-	-	(۱,۵۸۸)	-	(۴۸۳)	واگذار شده
-	-	(۱۰۷,۴۲۹)	-	-	-	-	-	۵۲	-	۱۰۷,۳۷۷	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۸۵۲,۰۵۸	۷۶	۱۹,۳۸۰	۸,۳۸۹	۳۰	۲۲۰	۸	-	۳۳۹,۱۶۶	۳۷,۲۵۰	۳۳۷,۷۳۹	مانده در پایان سال ۱۴۰۴
۳۳۱,۹۳۳	-	۷,۵۸۰	۱,۲۹۴	-	-	-	-	۱۶۲,۱۰۴	۳۷,۲۵۰	۳,۷۰۵	استهلاک انباشته
۳۵,۳۷۸	-	۸۴۰	۱۰۱	-	-	-	-	۳۲,۷۶۷	-	۱,۶۷۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
(۵,۸۲۰)	-	-	-	-	-	-	-	(۵,۸۲۰)	-	-	استهلاک
(۲۵۹)	-	-	-	-	-	-	-	(۲۵۹)	-	-	واگذار شرکت فرعی
۲۵۱,۲۳۲	-	۸,۴۲۰	۱,۳۹۵	-	-	-	-	۱۸۸,۷۹۳	۳۷,۲۵۰	۵,۳۷۵	تعدیلات
۵۴,۸۲۶	-	۶,۳۲۹	۱,۳۲۵	-	-	-	-	۳۲,۶۹۱	-	۱۴,۵۸۱	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
(۸۸)	-	-	-	-	-	-	-	(۸۸)	-	-	استهلاک
۳۰۵,۹۷۰	-	۱۴,۶۴۹	۲,۷۲۰	-	-	-	-	۲۲۱,۳۹۵	۳۷,۲۵۰	۱۹,۹۵۶	تعدیلات
۵۴۶,۰۸۸	۷۶	۴,۶۳۱	۵,۵۶۹	۳۰	۲۲۰	۸	-	۱۱۷,۷۷۱	-	۴۱۷,۷۸۳	مانده در پایان سال ۱۴۰۴
۵۳۸,۷۰۹	۷۶	۱۱۱,۳۸۰	۵,۵۷۲	۳۰	۲۲۰	۸	-	۹۶,۱۰۵	-	۳۳۵,۳۱۸	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۶-۲- شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزار و پایانه ای	حق الامتياز خدمات عمومی	بهای تمام شده
۲۶,۲۷۵	۱,۷۴۰	۲۴,۵۳۵	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
-	-	-	افزایش
۲۶,۲۷۵	۱,۷۴۰	۲۴,۵۳۵	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۲,۶۴۸	۲,۶۴۸	-	افزایش
۲۸,۹۲۳	۴,۳۸۸	۲۴,۵۳۵	مانده در پایان سال ۱۴۰۴
			استهلاک انباشته
۱,۱۱۶	۱,۱۱۶	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۳۰۸	۳۰۸	-	استهلاک
۱,۴۲۴	۱,۴۲۴	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۶۴۸	۶۴۸	-	استهلاک
۲,۰۷۲	۲,۰۷۲	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۴
۲۶,۸۵۱	۲,۳۱۶	۲۴,۵۳۵	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴
۲۴,۸۵۱	۳۱۶	۲۴,۵۳۵	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

۱۷- سرمایه گذاری در شرکت های فرعی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	بورس فرهنگ بورس	نماد سهم	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش لغو شده	مبلغ دفتری	ارزش با اثر	مبلغ دفتری	ارزش با اثر
توسعه صنایع بهشهر	✓	۲۲,۴۷۶,۱۱۰,۷۸۳	۴۹.۰۹	۱۶,۸۷۶,۲۲۱	-	۱۶,۸۷۶,۲۲۱	۶۱,۶۰۷,۰۲۰	۸,۴۶۵,۹۸۲	۳۵,۹۲۱,۰۱۴
بین الملل ساختمان و صنعت ملی	-	۷,۹۹۹,۸۶۲,۹۳۶	۱۰۰.۰۰	۸,۰۰۰,۹۰۷	-	۸,۰۰۰,۹۰۷	-	۸,۰۰۰,۹۰۷	-
سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان	✓	۵,۲۲۹,۰۷۰,۳۱۴	۸۷.۱۵	۴,۱۵۳,۷۳۱	-	۴,۱۵۳,۷۳۱	۱۴۸,۹۷۶,۲۱۰	۴,۰۲۳,۶۲۶	۱۵۷,۰۰۴,۶۲۰
سرمایه گذاری توسعه ملی	✓	۱۲,۰۴۰,۲۸۴,۹۰۵	۵۸.۷۳	۶,۴۴۶,۹۹۹	-	۶,۴۴۶,۹۹۹	۳۹,۳۱۱,۵۳۰	۳,۰۰۷,۲۴۰	۲۶,۲۳۳,۰۰۳
لیزینگ گسترش سرمایه گذاری ملی	-	۶۰۸,۴۹۷,۵۶۶	۵۰.۰۰	۵۰۰,۷۹۸	-	۵۰۰,۷۹۸	-	۵۰۰,۷۹۸	-
توسعه بین الملل تجارت ملی	-	۳۶۲,۹۰۱,۷۹۳	۹۱.۴۳	۳۶۲,۹۰۲	-	۳۶۲,۹۰۲	-	۳۶۲,۹۰۲	-
ایران پمپلین	-	۸۳۲,۲۵۶,۴۵۲	۵۸.۲۰	۸۴۰,۱۷۴	-	۸۴۰,۱۷۴	-	۸۴۰,۱۷۴	-
حق احصاء افزایش سرمایه شرکت توسعه صنایع بهشهر	✓	-	-	-	-	-	-	۴,۶۳۱,۳۴۱	-
سایر	-	-	-	۲۸۳,۹۶۴	(۲۶,۹۶۸)	۲۵۶,۹۹۶	-	۱۷۵,۲۶۵	-
				۳۷,۴۶۵,۶۹۵	(۲۶,۹۶۸)	۳۷,۴۳۸,۷۲۷		۳۰,۰۰۸,۱۳۵	

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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

فعالیت اصلی	۱۴۰۳		۱۴۰۴		اقامتگاه	
	شرکت	گروه	شرکت	گروه		
شرکتهای فرعی شرکت:						
توسعه صنایع بهشهر	ایران	۵۰.۹۰	۴۹.۰۹	۴۷.۹۶	۴۶.۳۲	سرمایه گذاری در سهام شرکتها
سرمایه گذاری توسعه ملی	ایران	۶۰.۶۱	۵۸.۷۳	۶۰.۲۴	۵۸.۱۵	سرمایه گذاری در سهام و لوراق بهادار
سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان	ایران	۸۹.۵۸	۸۷.۱۵	۸۹.۲۹	۸۷.۰۸	سرمایه گذاری در سهام شرکت های سیمان
توسعه کشت و صنعت ملی	ایران	۹۷.۱۲	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
مخمل و ابریشم کاشان	ایران	۵۷.۴۹	۳۹.۹۱	۵۷.۴۹	۳۹.۹۱	فرآورده های نساجی
ایران پوپلین	ایران	۷۵.۵۱	۵۸.۲۰	۷۵.۵۱	۵۸.۲۰	فرآورده های نساجی
بین الملل ساختمان و صنعت ملی	ایران	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	خدمات ساختمانی
لیزینگ گسترش سرمایه گذاری ملی	ایران	۵۰	۵۰	۵۰	۵۰	خدمات اعتباری
توسعه نیروگاه ها و انرژی برق	ایران	-	-	۸۰	۷۹	توسعه نیروگاه ها و انرژی برق
توسعه بین الملل تجارت ملی	ایران	۹۶	۹۱.۴۳	۹۶	۹۱.۴۳	بازرگانی
آزادراه تبریز - ارومیه	ایران	۴۹.۹۹	۴۹.۹۹	۴۹.۹۹	۴۹.۹۹	احداث و بهره برداری از آزادراه
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
نواوران توسعه ملی	ایران	۱۰۰	۱۰۰	-	-	سرمایه گذاری در سهام و لوراق بهادار
سایر شرکتهای فرعی:						
توسعه صنایع بهشهر:						
صنایع بسته بندی ایران	ایران	۷۳.۳۷	-	۶۶.۰۲	-	تولید ظروف بسته بندی
مارگارین	ایران	۸۸.۵۱	-	۷۰.۳۴	-	تولید روغن خوراکی
سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر	ایران	۵۱.۲۰	-	۵۱.۱۳	-	سرمایه گذاری
سرمایه گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر تهران	ایران	۸۵.۳۷	-	۹۹.۸۲	-	خدمات پیمانکاری
خدمات بیمه ای پوشش توسعه	ایران	۸۰.۱۴	-	۸۵.۱۰	-	خدمات بیمه ای
مدیریت صنعت قند	ایران	۹۹.۰۲	-	۸۵.۰۴	-	سرمایه گذاری
گروه صادراتی توسعه صنایع بهشهر زرین:						
صادراتی توسعه بهشهر زرین	ایران	۹۹.۹۹	-	۹۹.۹۸	-	بازرگانی
قند نیشابور	ایران	۶۰.۹۱	-	۶۱.۴۷	-	تولید قند و شکر
زرین ذرت شاهرود	ایران	۹۸.۰۸	-	۹۸.۲۸	-	تولید فرآورده های دامی
گروه مدیریت صنعت شوینده:						
مدیریت صنعت شوینده	ایران	۷۷.۵۲	-	۷۸.۰۰	-	سرمایه گذاری
پاکسلن	ایران	۵۱.۶۴	-	۵۱.۹۶	-	تولید محصولات شوینده و بهداشتی
گلناتش	ایران	۵۸.۳۷	-	۵۵.۷۱	-	تولید محصولات شوینده و بهداشتی
ساینا	ایران	۴۳.۸۰	-	۴۹.۳۸	-	تولید محصولات شوینده و بهداشتی
مروارید هامون	ایران	۷۷.۵۲	-	۷۸.۰۰	-	تولید محصولات شوینده و بهداشتی
آلی شیمی قم	ایران	-	-	۷۵.۸۸	-	تولید گلیسرین
پاکسلن ایروان	ارمنستان	۴۲.۶۴	-	۴۲.۶۷	-	تولید محصولات شوینده و بهداشتی
گروه بهپاک:						
صنعتی بهپاک	ایران	۶۴.۰۴	-	۶۴.۱۴	-	روغن کنسروی دانه های روغنی و تولید پروتئین سویا

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

فعالیت اصلی	۱۴۰۳		۱۴۰۴		اقامتگاه
	شرکت	گروه	شرکت	گروه	
گروه سرآمد صنایع بهشهر:					
بازرگانی	-	۹۹.۹۸	-	۱۰۰.۰۰	ایران
بازرگانی	-	۶۹.۹۸	-	۶۹.۸۵	ایران
گروه به پخش:					
توزیع کالا	-	۹۹.۵۷	-	۹۳.۰۹	ایران
توزیع کالا	-	۸۹.۱۰	-	۸۹.۱۰	ایران
توزیع کالا	-	۸۹.۹۹	-	۸۹.۹۹	ایران
خدمات ساختمانی و مهندسی	-	۹۰.۰۲	-	۹۰.۰۲	ایران
توزیع کالا	-	۹۰.۰۲	-	۹۰.۰۲	ایران
خدمات حمل و نقل	-	۹۰.۰۲	-	۹۰.۰۲	ایران
توزیع کالا	-	۹۰.۰۲	-	۹۰.۰۲	ایران
بسته بندی چای	-	۹۰.۰۲	-	۹۰.۰۲	ایران
سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان					
تولید سیمان	-	۶۹.۱۸	-	۶۹.۳۸	ایران
تولید سیمان	-	۵۴.۹۰	-	۵۴.۹۰	ایران
تولید سیمان	-	۶۲.۹۵	-	۶۳.۰۹	ایران
سرمایه گذاری در سهام	-	۶۲.۹۸	-	۶۳.۰۴	ایران
باربری و حمل و نقل	-	۶۲.۶۸	-	۶۲.۷۹	ایران
ساخت کارخانه کlinkر و سیمان	-	۵۴.۷۴	-	۵۴.۷۰	ایران
استخراج مواد معدنی	-	۴۶.۹۹	-	۴۶.۹۶	ایران
تولید سیمان	-	۴۵.۹۸	-	۴۶.۰۹	ایران
باربری و حمل و نقل	-	۲۱.۲۶	-	۲۱.۳۷	ایران
شرکت های مستقی از تلفیق و وابسته:					
طراحی سیستم ها	۵۰	۵۰	۵۰	۵۰	ایران
تولید و خرید و فروش شمش سرب	۵۰	۵۰	۵۰	۵۰	امارات

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 ختم تصفیه شرکت توسعه نیروگاهها و انرژی برق در طی سال ۱۴۰۴ انجام شده است. همچنین در عملکرد تعدادی از شرکت های زیرمجموعه شرکت توسعه صنایع بهشهر که طی دوره 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، به پخش دارویی بهشهر، زین 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. 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 ایجاب می کند تا جهت دستیابی به سودآوری گروه زیان مربوط تحمل شود قابل پذیرش است. انجام اصلاحات در این حوزه از اولویتهای 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.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۷-۳- اطلاعات شرکت های فرعی که به طور کامل تحت مالکیت نیستند و منافع فاقد حق کنترل بااهمیتی در گروه وجود دارد به شرح زیر است:

نام شرکت فرعی	محل شرکت و محل اصلی فعالیت	نسبت منافع مالکیت / حق رای منافع فاقد حق کنترل	سود (زیان) تخصیص یافته به منافع فاقد حق کنترل	(منابع به میلیون ریال)	منافع فاقد حق کنترل (تجدید ارائه شده)
		۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
توسعه صنایع بهشهر	ایران	۴۹.۱۰٪	۵۲.۰۴٪	۵۷,۴۰۰,۲۸۰	۲۸,۰۴۳,۹۱۷
سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان	ایران	۱۰.۴۲٪	۱۰.۷۱٪	۳۵,۰۵۴,۱۶۰	۱۸,۷۶۶,۸۸۷
سرمایه گذاری توسعه ملی	ایران	۳۹.۳۹٪	۳۹.۷۶٪	۵,۳۰۸,۸۹۹	۴,۸۹۴,۶۱۲
شرکت های فرعی با منافع فاقد حق کنترل که به تهنی بلعیت است	ایران	-	-	(۲۴۱,۵۳۷)	(۷۰,۲۵۷)
جمع				۹۷,۵۳۱,۸۰۲	۶۱,۶۳۵,۱۵۹
				۲۷۵,۷۷۸,۳۳۷	۱۹۳,۶۰۲,۵۰۰

۱۷-۴- خلاصه اطلاعات مالی 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:

شرح	توسعه صنایع بهشهر	سرمایه گذاری توسعه ملی	سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان	جمع
	(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
دارایی های غیر جاری	۲۹۵,۴۱۱,۸۰۹	۷۸,۲۰۱	۴۸,۱۵۵	۵۱,۷۶۹,۵۸۰
دارایی های جاری	۱۶۹,۳۹۹,۴۴۶	۱۳۸,۷۱۰,۲۷۶	۳۸,۶۲۹,۲۰۷	۷۲,۵۶۲,۳۰۱
جمع دارایی ها	۴۶۴,۸۱۱,۲۵۵	۳۱۰,۲۳۸,۴۳۹	۳۸,۷۰۷,۴۰۸	۱۲۴,۳۳۱,۸۸۱
بدهی های غیر جاری	۸۰,۰۷۷,۶۹۴	۵,۴۳۴,۲۳۳	۳۶,۷۵۳	۲,۸۳۶,۷۸۰
بدهی های جاری	۱۲۷,۱۳۸,۴۳۸	۱۰۷,۶۲۴,۸۳۰	۱,۷۶۴,۷۶۲	۳۰,۳۶۰,۰۵۱
جمع بدهی ها	۲۰۷,۲۱۶,۱۳۲	۱۱۳,۰۵۹,۰۶۳	۱,۸۰۱,۵۱۵	۳۳,۱۹۶,۸۳۱
حقوق مالکانه قبل ائتساب به مالکان شرکت اصلی	۲۸۴,۴۹۹,۳۹۱	۱۶۹,۰۴۱,۳۲۱	۳۶,۹۰۵,۸۹۳	۶۳,۶۷۰,۴۲۹
منافع فاقد حق کنترل	۴۵,۰۹۵,۷۳۲	۲۸,۱۳۸,۰۵۵	-	۲۷,۴۶۴,۶۲۱
جمع حقوق مالکانه	۳۲۹,۵۹۵,۱۲۳	۱۹۷,۱۷۹,۳۷۶	۳۶,۹۰۵,۸۹۳	۹۱,۱۳۵,۰۵۰

درآمدهای عملیاتی	سود خالص	سود قبل ائتساب به مالکان شرکت اصلی	سود قبل ائتساب به منافع فاقد حق کنترل	سایر اقلام سود و زیان جمع قبل ائتساب به مالکان شرکت اصلی	سایر اقلام سود و زیان جمع قبل ائتساب به منافع فاقد حق کنترل	جمع سود و زیان جامع سال	جمع سود و زیان جامع قبل ائتساب به مالکان شرکت	جمع سود و زیان جامع قبل ائتساب به منافع فاقد حق کنترل	جمع سود و زیان جامع سال	سود سهام پرداختی به منافع فاقد حق کنترل	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تسهیل مالی	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۴	۱۴۰۴	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
۲۶۳,۴۳۶,۵۰۷	۱۰۲,۳۹۲,۹۴۳	۲۰۷,۹۱۴,۱۳۹	۱۴,۷۴۷,۷۴۳	۱۲,۶۲۹,۵۱۷	۱۳۸,۵۷۹,۱۶۱	۸۸,۷۳۸,۴۸۵	۴۴,۷۷۴,۷۱۳	۸۱,۵۹۰,۴۵۹	۲۸,۹۷۲,۹۰۳	۱۵,۸۰۱,۸۱۰	-	-	-	-
۸۸,۵۶۴,۲۸۹	۱۳,۸۲۸,۶۵۴	۷,۶۱۶,۳۱۲	-	-	۲۹,۶۴۱,۰۳۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۳۲,۴۷۳,۱۷۴	۲,۷۱۱,۵۰۵	۱۳,۰۲۵,۹۵۸	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۱۳۷,۵۷۷,۶۲۲	۱۳۷,۵۷۷,۶۲۲	۷۵,۸۶۷,۶۹۴	-	-	۸۱,۵۹۰,۴۵۹	۴۴,۷۷۴,۷۱۳	-	-	-	-	-	-	-	-
۱۲۱,۰۳۷,۴۶۲	۱۶,۵۴۰,۱۶۰	۶۷,۱۱۱,۱۶۶	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۱۳۷,۵۷۷,۶۲۲	۱۳۷,۵۷۷,۶۲۲	۷۵,۸۶۷,۶۹۴	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(۳,۶۷۰,۲۶۹)	(۲,۰۳۴,۰۳۰)	(۲,۰۳۴,۰۳۰)	-	-	(۱۷,۳۵۱,۳۳۹)	(۱۰,۸۹۹,۴۷۹)	-	-	-	-	-	-	-	-
۲۴,۹۹۳,۳۶۱	۴,۳۶۸,۴۵۹	۷,۲۸۹,۴۵۰	۷,۵۸۱,۳۵۷	۵۴,۳۵۸,۰۴۸	۲۰,۷۷۰,۷۲۵	۲۰,۷۷۰,۷۲۵	(۱,۰۲۰,۷۱۰)	(۲,۴۱۲,۷۰۱)	(۳,۷۷۲)	(۹۱۶)	(۴۰۳,۸۷۷)	(۷,۰۳۲,۰۶۴)	(۶,۹۵۴,۲۶۷)	(۲۲,۳۸۷,۹۴۵)
۱۱,۰۰۶,۹۳۰	۴,۵۴۴,۶۶۵	۴۲,۱۴۷	(۱۷,۶۸۵)	۱۲,۰۱۲,۷۲۱	(۲,۶۳۷,۹۳۰)	(۲,۶۳۷,۹۳۰)	-	-	-	-	-	-	-	-

۱۷-۵- با توجه به توقف نمادهای بورسی از تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۰۹ در پی وقوع جنگ رمضان و بسته بودن بازار، ارزش بازار سرمایه گذاری های بورسی در این گزارش بر اساس قیمت های تابلو مورخ ۱۴۰۴/۱۲/۰۶ درج شده است.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۷-۶- تغییرات منافع مالکیت گروه در شرکت های فرعی

۱۷-۶-۱- واگذاری سهام شرکت فرعی با از دست دادن کنترل

شرکت فرعی توسعه صنایع بهشهر در تاریخ ۱۴۰۴/۰۳/۲۱، ۷۵/۸۸ درصد از ۷۵/۸۸ درصد سهام دارای حق رای شرکت آلی شیمی قم 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 آلی شیمی قم و مبلغ دفتری منافع فاقد حق کنترل در شرکت آلی شیمی قم که از صورت وضعیت مالی تلفیقی، قطع شناخت شده است به قرار زیر است:

مبلغ میلیون ریال	
۶۹,۴۶۳	دارایی های ثابت مشهود
۱,۶۶۳	دارایی های نامشهود
۴۵,۸۲۳	سایر سرمایه گذاری های بلندمدت
۹,۴۴۷	پیش پرداخت ها
۴۵,۱۰۸	موجودی مواد و کالا
۸۴,۲۷۳	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۲۲,۴۵۳	موجودی نقد
(۳۹,۸۱۷)	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
(۱۳۷,۸۴۴)	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
(۴)	سود سهام پرداختنی
(۲,۲۴۷)	مالیات پرداختنی
۹۸,۳۱۸	منافع قابل انتساب به شرکت اصلی در تاریخ از دست دادن کنترل
۱,۲۸۳,۱۰۰	مبلغ دریافتی حاصل از واگذاری
(۹۸,۳۱۸)	مبلغ دفتری سرمایه گذاری واگذار شده در تاریخ از دست دادن کنترل
۱,۱۸۴,۷۸۲	سود شناسایی شده ناشی از واگذاری شرکت آلی شیمی قم
	خالص جریان های نقدی حاصل از واگذاری
۱,۲۸۳,۱۰۰	دریافت های نقدی
(۲۲,۳۳۲)	موجودی نقدی شرکت آلی شیمی قم در تاریخ از دست دادن کنترل
۱,۲۶۰,۷۶۸	خالص جریان ورود وجه نقد

۱-۶-۱-۱- سود حاصل از فروش سرمایه گذاری شرکت فرعی آلی شیمی در شرکت مدیریت صنعت شوینده، بر اساس مصوبه هیئت مدیره مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۲۳ می باشد. در این خصوص واگذاری سهام مستند به نظریه کارشناسان رسمی طی فرآیند برگزاری مزایده عمومی به تاریخ ۱۴۰۳/۱۱/۳۰ از طریق درج در روزنامه کثیرالانتشار و سامانه جامع اطلاع رسانی ناشران سازمان بورس اوراق بهادار (کدال) آغاز و با در نظر گرفتن ضوابط قانونی و عطف به صورتجلسه اختتام مزایده به تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۱۱ و اعلام برنده مزایده مذکور در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۸ تکمیل گردید و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۳/۲۱ قرارداد فروش و واگذاری سهام موصوف با شرکت فنی و مهندسی پترو ایمن شریف به مبلغ ۱,۲۸۳,۱۰۰ میلیون ریال منعقد و ثمن معامله دریافت و تسویه گردید و اختیار شرکت آلی شیمی قم به شرکت خریدار واگذار شد.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۸- سرمایه گذاری در شرکت های وابسته

گروه

گروه

بورس
غیربورسی

نام شرکت

تعداد سهام

درصد
سرمایه گذاری

پهای تمام شده
ارزش ویژه

کاهش ارزش
اثبات شده

مبلغ نظری

ارزش بازار

مبلغ نظری

ارزش بازار

(بالای به میلیون ریال)
۱۴۰۳

۱۴۰۴

شرکت

شرکت ایران ترانسفو

✓

۳۲,۹۱۵,۱۵۵,۹۰۶

۳۶.۵۷

۶۹,۵۱۸,۱۳۷

-

۶۹,۵۱۸,۱۳۷

۷۱,۳۸۳,۳۳۶

۳۳,۳۷۲,۲۷۷

۴۴,۶۰۹,۳۲۸

شرکت گروه صنعتی بازار

✓

۶,۳۶۹,۴۴۴,۶۱۰

۳۱.۸۴

۱۲,۴۲۴,۳۶۶

-

۱۲,۴۲۴,۳۶۶

۴۲,۳۱۸,۷۵۱

۱۷,۱۱۴,۹۳۲

۴۵,۴۹۱,۷۶۴

شرکت سرمایه گذاری شفا دارو

✓

۴۵۸,۹۰۹,۸۹۹

۱۶.۹۲

۶,۱۴۸,۷۷۹

-

۶,۱۴۸,۷۷۹

۷,۴۷۱,۰۵۳

۵,۷۱۱,۳۲۳

۶,۳۹۵,۵۶۵

شرکت کشت و صنعت و دامپروری پارس

✓

۳۷۷,۳۱۸,۸۶۶

۳۴.۲۱

۳,۶۲۵,۴۱۲

-

۳,۶۲۵,۴۱۲

۹,۴۰۳,۱۸۲

۳,۳۱۲,۴۸۸

۱۲,۳۷۱,۴۵۵

سایر

-

-

(۱۲,۲۰۰)

۱۸,۱۴۹,۳۷۲

۱۸,۱۳۷,۱۷۲

۲۴,۴۸۸,۶۱۸

۱۱,۸۹۱,۱۲۳

۳۱,۳۸۱,۶۸۹

سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان:

شرکت سیمان قاین

✓

۱,۳۶۴,۸۵۵,۸۷۳

۳۳.۲۸

۲,۴۷۸,۵۹۲

-

۲,۴۷۸,۵۹۲

۲۰,۳۴۵,۵۴۱

۲,۳۸۷,۳۲۳

۷,۰۷۴,۹۸۹

شرکت سیمان قرآنی فیروزکوه

-

۱۲۹,۶۰۰,۰۰۰

۳۲

۲,۰۳۷,۸۳۶

-

۲,۰۳۷,۸۳۶

-

۱,۱۸۲,۱۲۴

-

شرکت سیمان مستازان کرمان

✓

۷۵۲,۳۰۴,۱۳۵

۳۷.۱۳

۶,۸۱۰,۸۵۳

-

۶,۸۱۰,۸۵۳

۲۲,۴۵۷,۶۰۹

۱,۳۸۴,۱۰۴

۱۸,۳۸۳,۳۳۶

شرکت سیمان آذر خاک-منجیل

-

۵,۰۰۰,۰۰۰

۲۰

۵,۰۰۰

-

۵,۰۰۰

-

۵,۰۰۰

شرکت توسعه صادرات صنعت سیمان

-

۱۹,۷۴۴,۴۷۷

۶۵۰

۱۲,۸۱۷

-

۱۲,۸۱۷

-

۱۳,۵۹۱

-

شرکت سیمان داراب

✓

۱۷۲,۳۲۰,۰۳۶

۱۰۰.۴

۱,۸۱۹,۰۸۶

-

۱,۸۱۹,۰۸۶

۱۰,۵۱۱,۵۲۳

۱,۳۵۶,۳۰۰

۶,۶۹۸,۰۸۰

توسعه صنایع پتروشیمی:

بانک اقتصاد نوین

✓

۸۷,۱۷۴,۷۸۵,۳۶۹

۳۵.۸۵

۲۳۶,۹۷۸,۳۷۶

-

۲۳۶,۹۷۸,۳۷۶

۱۷۶,۴۴۱,۷۶۶

۱۳۱,۹۷۹,۳۸۷

۹۰,۸۳۹,۸۵۸

سرمایه گذاری اقتصاد نوین

✓

۱۳۵,۳۰۰,۸۵۶

۱۳.۵۳

۵۸۸,۱۳۴

-

۵۸۸,۱۳۴

۶۳۴,۹۶۷

۵۷۳,۹۰۰

۷۹۶,۰۱۳

صنایع شیر ایران

-

۱,۰۳۷,۵۰۰,۰۰۰

۳۴.۳۵

۱۸,۰۸۱,۷۸۴

-

۱۸,۰۸۱,۷۸۴

-

۶,۴۲۱,۱۱۹

-

تأمین سرمایه نوین

✓

۳,۳۸۹,۹۴۱,۵۷۴

۸.۸۱

۶,۴۵۳,۹۶۹

-

۶,۴۵۳,۹۶۹

۵,۱۹۶,۷۸۰

۵,۵۳۸,۶۷۳

۴,۸۸۵,۳۷۷

آریا مل زرین

-

۱,۳۴۴,۳۶۵,۳۵۶

۴۴.۸۱

۳,۳۹۰,۳۰۰

-

۳,۳۹۰,۳۰۰

-

۲,۸۵۵,۲۰۸

-

آرین مل زرین

-

۴۵۰۰,۰۰۰

۴۵.۰۰

۷۶۲,۷۳۷

-

۷۶۲,۷۳۷

-

۶۲۵,۴۸۶

-

۲۵۶,۳۵۵,۳۰۰

-

۲۵۶,۳۵۵,۳۰۰

(۱۲,۲۰۰)

۳۷۹,۳۶۳,۲۵۱

۳۷۹,۳۷۵,۴۵۱

۱۴۷,۹۹۳,۷۷۳

۲۳۶,۷۳۴,۳۵۸

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

(بالای به میلیون ریال)		۱۴۰۳		۱۴۰۴		ممانده در ابتدای دوره
سهم از خالص کل دارایی ها	سهم از خالص کل دارایی ها	سهم از خالص کل دارایی ها	سهم از خالص کل دارایی ها	سهم از خالص کل دارایی ها	سهم از خالص کل دارایی ها	
۱۵۰,۰۶۵,۷۴۱	۲۲۶,۷۳۴,۳۵۸	۲۳۸,۹۳۹	۲۳۳,۳۳۴,۴۱۹			مانده در ابتدای دوره
۳۷,۹۸۸	۵۶۱۷,۵۰۱	۱۶۰,۳۸۱۰	۴۰,۱۳۶۹۱			تحصیل شده طی دوره
(۹۴۶,۳۶۶)	(۱,۳۳۰,۰۴۲)	(۶۵,۲۱۵)	(۱,۳۶۴,۸۲۷)			واگذار شده طی دوره
۸۳۵,۷۷۶	-	(۷۶۲,۱۷۶)	۷۶۲,۱۷۶			تعدیلات
(۱۷,۵۹۹,۵۳۳)	(۲۶,۶۴۰,۷۳۶)	-	(۲۶,۶۴۰,۷۳۶)			سود سهام دریافتی یا دریافتی طی دوره
۱۵,۱۱۳,۸۲۱	۳۶,۲۰۷,۷۱۸	-	۳۶,۲۰۷,۷۱۸			تفاوت اثبات شده تسعیر ارز
۱,۱۴۰,۷۶۹	۳,۶۲۳,۳۴۶	-	۳,۶۲۳,۳۴۶			آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل
(۱۲,۲۰۰)	(۱۲,۲۰۰)	-	(۱۲,۲۰۰)			کسر میشود کاهش ارزش اثبات شده
۱۴۸,۶۳۶,۰۹۶	۲۴۴,۰۹۰,۰۲۵	۴,۱۶۶,۳۵۹	۲۳۹,۹۳۳,۶۶۷			جمع
۷۹,۱۱۲,۰۸۶	۱۳۶,۰۳۴,۸۹۱	-	۱۳۶,۰۳۴,۸۹۱			سهم از سود خالص شرکت های وابسته
(۱,۰۳۳,۸۲۶)	(۸۵۱,۶۶۵)	(۸۵۱,۶۶۵)	-			استهلاک سرقتی
۷۸,۰۸۸,۲۶۰	۱۳۵,۱۷۳,۳۲۶	(۸۵۱,۶۶۵)	۱۳۶,۰۳۴,۸۹۱			سهم از سود شرکت های وابسته
۲۳۶,۷۳۴,۳۵۸	۳۷۹,۳۶۳,۲۵۱	۳,۳۱۴,۶۹۵	۳۷۵,۹۴۸,۵۵۹			جمع کل

۱۸-۲- با توجه به توقف نمادهای بورسی از تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۰۹ در پی وقوع جنگ رمضان و بسته بودن بازار، ارزش بازار سرمایه گذاری های بورسی در این گزارش بر اساس قیمت های تابلو مورخ ۱۴۰۴/۱۲/۰۶ درج شده است.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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

نام شرکت	سال مالی	دوره شش ماهه	نام شرکت	سال مالی	دوره شش ماهه
شرکت تجهیزات مدارس ایران	۰۶/۳۱	۱۲/۲۹	آریا ملل زرین	۰۹/۳۰	۰۳/۳۱
قند نقش جهان	۰۶/۳۱	۱۲/۲۹	آروین ملل زرین	۰۹/۳۰	۰۳/۳۱
کشت و صنعت و دامپروری پارس	۰۹/۳۰	۰۳/۳۱	سیمان فراز فیروزکوه	۰۹/۳۰	۰۳/۳۱
سرمایه گذاری اقتصاد نوین	۰۹/۳۰	۰۳/۳۱	قند پیرانشهر	۰۴/۳۱	۱۰/۳۰
شفادارو	۰۹/۳۰	۰۳/۳۱			

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 شش ماهه حسابرسی شده، گزارش شرکت های مذکور بر مبنای یک سال در محاسبات روش ارزش ویژه لحاظ شده است.

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

فعالیت اصلی	محل فعالیت شرکت	نسبت منافع مالکیت / حق رأی گروه		شرکت
		۱۴۰۳	۱۴۰۴	
شرکت :		گروه	شرکت	شرکت
سرمایه گذاری شفافدارو	سرمایه گذاری در شرکت های داروئی	۱۶.۹۲	۱۶.۹۲	ایران
گروه صنعتی بارز	تولید انواع لاستیک و ...	۳۱.۷۹	۳۱.۸۴	ایران
ایران ترانسفو	تهیه و تولید ترانسفورماتور و قطعات و لوازم آن و ...	۳۳.۶۴	۳۶.۵۷	ایران
تجهیزات مدارس ایران	تولید لوازم اداری مدارس	۳۵.۰۰	۳۵.۰۰	ایران
ملی کشت و صنعت و دامپروری پارس	تهیه و اجرای طرح های مربوط به توسعه کشاورزی و دامپروری و صنعت دامپروری -	۳۴.۰۶	۳۴.۲۱	ایران
سرمایه گذاری نیروگاهی ایران - سنا	ایجاد، راه اندازی و خرید نیروگاه های تولید برق	۱۵.۹۶	۱۵.۹۶	ایران
زیر ساخت و توسعه سرمایه گذاری مهر و ماه	گردشگری	۲۵.۰۰	۲۵.۰۰	ایران
صنایع پتروشیمی بین الملل قشم	انجام فعالیت های تولیدی و - مهندسی در صنایع هیدرو کربوری	۴۴.۶۹	۴۴.۶۹	ایران
بانک اقتصاد نوین	بانکداری	۰.۸۳	۱.۳۶	ایران
گروه توسعه صنایع بهشهر:				
بانک اقتصاد نوین	بانکداری	۱۵.۴۹	۳۶.۰۹	ایران
جمع بانک اقتصاد نوین	بانکداری	-	۳۷.۴۵	ایران
سرمایه گذاری اقتصاد نوین	سرمایه گذاری	۱۳.۲۹	۱۶.۵۹	ایران
صنایع شیر ایران	تولید فرآورده های لبنی	۳۲.۲۵	۳۴.۲۵	ایران
تسلین سرمایه نوین	نهاد های مالی	۱۵.۴۹	۸.۸۲	ایران
آروین ملل زرین	سرمایه گذاری	-	۴۵.۰۰	ایران
آریا ملل زرین	توزیع کالا	-	۴۵.۰۰	ایران
سرمایه گذاری توسعه صنایع سیمان:				
سیمان قائن	تولید سیمان	۳۱.۳۸	۳۳.۲۸	ایران
سیمان فراز فیروزکوه	تولید سیمان	۳۲.۰۰	۳۲.۰۰	ایران
گروه صنعتی آفر خاک - منحل	ساخت کارخانجات سیمان	۲۰.۰۰	۲۰.۰۰	ایران
سیمان داراب	تولید سیمان	۵.۴۶	۱۰.۰۴	ایران
سیمان ممتازان کرمان	تولید سیمان	-	۳۷.۱۳	ایران
توسعه صادرات صنعت سیمان	بازرگانی و صادرات سیمان	-	۶.۵۰	ایران
توسعه کشت و صنعت ملی:				
قند پیرانشهر	فرآورده های غذایی	-	۲۱.۸۶	ایران
قند نقش جهان	فرآورده های غذایی	۰.۳۸	۲۸.۰۷	ایران
سرمایه گذاری توسعه ملی:				
بورس لوراق بهادر تهران	تشکیل، سازماندهی و اداره ی بورس لوراق بهادر	-	۲.۵۰	ایران

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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 یونیک متال تکنولوژی و به دلیل عدم وجود کنترل، شرکت مذکور به عنوان شرکت وابسته تلقی شده و باتوجه به عدم دریافت صورت های مالی آن، روش ارزش ویژه برای سرمایه گذاری در شرکت یاد شده اعمال نشده است.

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 ۱۴۰۰، ۱۴۰۱ 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، با محوریت شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر ایران (شرکت فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر)، منجر به برگزاری ۴ مرحله مزایده گردیده که تا تاریخ تایید صورتهای مالی منجر به نتیجه نشده است.

۱۸-۸- بانک اقتصاد نوین بهبود مستمر را تجربه نموده که عمدتاً ناشی از بهبود وضعیت عملکرد 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 روش ارزش ویژه، سهم از تعدیلات مزبور را شناسایی نموده است ناشی از اخذ ذخیره مطالبات مشکوک الوصول بر اساس توصیه های بانک مرکزی یا حسابرس شرکت 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 هیات مدیره بر شرکت های مزبور نفوذ قابل ملاحظه دارد.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۹-۱۸- خلاصه اطلاعات مالی شرکت‌های وابسته

۱-۹-۱۸- خلاصه اطلاعات مالی شرکت‌های وابسته با اهمیت گروه به شرح زیر است:

(امامیہ و ملیون و مال)

[illegible]

۲-۹-۱۸- سهم‌تسناسایی نشده از زبان‌های شوکت‌های وابسته:

سهم گروه از زیان شناسایی نشده شرکت های وابسته مربوط به شرکت کارخانجات چینی مقصود به مبلغ ۱,۳۸۹,۱۵۶ میلیون ریال می باشد.

۳-۹-۱۸- صورت تطبیق اطلاعات مالی فوق با صیغ دفتر شناسایی شده در صورت‌های مالی تلفیقی:

(المقام به عنوان وکیل)

(مبالغ به میلیون ریال)		شرکت های پذیرفته شده											
		شرکت های پذیرفته شده و توسعه		شرکت های وابسته گروه سرمایه گذاری و توسعه صنایع مسکن		شرکت های وابسته به تهرانی کم قیمت		شرکت گسترده صنعت و راهبردی پارس		شرکت گسترده راهبردی و راهبردی		شرکت گسترده راهبردی و راهبردی	
جمع	جمع	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴
-	-	-	-	-	-	۲۲,۲۳۱,۴۲۸	۲۲,۱۱۸,۲۲۲	۲,۵۱۲,۲۵۸	۸,۲۶۸,۲۲۲	۱۵,۲۲۲,۲۲۲	۲۱,۲۶۸,۲۲۲	۲۲,۲۲۲,۲۲۲	۲۲,۲۲۲,۲۲۲
-	-	-	-	-	-	۲۲,۲۲۲,۲۲۲	۲۲,۲۲۲,۲۲۲	۲,۵۱۲,۲۵۸	۸,۲۶۸,۲۲۲	۱۵,۲۲۲,۲۲۲	۲۱,۲۶۸,۲۲۲	۲۲,۲۲۲,۲۲۲	۲۲,۲۲۲,۲۲۲
۲۲۲,۲۲۲,۲۲۲	۲۲۲,۲۲۲,۲۲۲	۲۲۲,۲۲۲,۲۲۲	۲۲۲,۲۲۲,۲۲۲	۲,۵۱۲,۲۵۸	۸,۲۶۸,۲۲۲	۱۵,۲۲۲,۲۲۲	۲۱,۲۶۸,۲۲۲	۲,۵۱۲,۲۵۸	۸,۲۶۸,۲۲۲	۱۵,۲۲۲,۲۲۲	۲۱,۲۶۸,۲۲۲	۲۲,۲۲۲,۲۲۲	۲۲,۲۲۲,۲۲۲
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۲۲۲,۲۲۲,۲۲۲	۲۲۲,۲۲۲,۲۲۲	۲۲۲,۲۲۲,۲۲۲	۲۲۲,۲۲۲,۲۲۲	۲,۵۱۲,۲۵۸	۸,۲۶۸,۲۲۲	۱۵,۲۲۲,۲۲۲	۲۱,۲۶۸,۲۲۲	۲,۵۱۲,۲۵۸	۸,۲۶۸,۲۲۲	۱۵,۲۲۲,۲۲۲	۲۱,۲۶۸,۲۲۲	۲۲,۲۲۲,۲۲۲	۲۲,۲۲۲,۲۲۲
۲۲۲,۲۲۲,۲۲۲	۲۲۲,۲۲۲,۲۲۲	۲۲۲,۲۲۲,۲۲۲	۲۲۲,۲۲۲,۲۲۲	۲,۵۱۲,۲۵۸	۸,۲۶۸,۲۲۲	۱۵,۲۲۲,۲۲۲	۲۱,۲۶۸,۲۲۲	۲,۵۱۲,۲۵۸	۸,۲۶۸,۲۲۲	۱۵,۲۲۲,۲۲۲	۲۱,۲۶۸,۲۲۲	۲۲,۲۲۲,۲۲۲	۲۲,۲۲۲,۲۲۲

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۰-۱۸- سهم از سود (زیان) واحدهای تجاری وابسته در صورت های مالی تلفیقی

شرکت	باندقت	سال ۱۴۰۴		سال ۱۴۰۳	
		سود (زیان) خالص	استهلاک سرقتی	سهم از سود (زیان) شرکت های وابسته	سهم از سود (زیان) شرکت های وابسته
شرکت ایران ترانسفو		۳۲,۳۴۵,۶۳۷	(۲۷۳,۸۷۱)	۳۲,۰۷۱,۷۶۶	۱۳,۶۸۲,۶۶۳
شرکت گروه صنعتی بارز		۱,۶۷۹,۴۸۸	(۱۶,۸۸۵)	۱,۶۶۲,۶۰۳	۱۱,۷۲۶,۳۱۲
شرکت سرمایه گذاری شفا دارو		۱,۳۲۸,۸۵۳	(۲۰۲,۶۰۹)	۱,۱۲۶,۲۴۴	۹۸۶,۶۸۲
شرکت کشت و صنعت و دامپروری پارس		۵۳۱,۲۶۴	(۱۷۵,۴۱۴)	۳۴۵,۸۵۱	۶۵۳,۶۹۳
سایر		۵,۸۳۷,۹۵۴	(۵۳,۵۰۳)	۵,۷۸۴,۴۵۱	۲۲۱,۵۶۹
		۴۱,۷۱۳,۱۹۶	(۷۲۲,۲۸۱)	۴۰,۹۹۰,۹۱۵	۲۷,۲۷۰,۹۱۹
سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان:					
شرکت سیمان قائین		۳,۹۹۲,۶۹۵	(۳۵,۸۵۶)	۳,۹۵۶,۸۳۹	۱,۲۴۴,۶۱۷
شرکت سیمان فراز فیروزکوه		۴,۲۲۸,۲۵۶	-	۴,۲۲۸,۲۵۶	۱,۹۷۰,۳۸۴
شرکت سیمان ممتازان کرمان		۵,۵۳۴,۹۲۹	(۸,۱۷۷)	۵,۵۲۶,۷۵۲	۲,۰۶۹,۱۲۲
شرکت سیمان داراب		۱,۰۵۶,۹۵۸	-	۱,۰۵۶,۹۵۸	۵۵۴,۹۳۳
شرکت توسعه صادرات صنعت سیمان		(۷۷۴)	-	(۷۷۴)	۷,۱۲۱
		۱۴,۸۱۲,۰۶۴	(۴۴,۰۳۳)	۱۴,۷۶۸,۰۳۱	۵,۸۴۶,۱۷۷
توسعه صنایع بهشهر:					
بانک اقتصاد نوین		۶۹,۹۱۳,۹۷۳	(۸۴,۶۶۸)	۶۹,۸۲۸,۳۰۵	۳۸,۵۵۵,۹۱۱
سرمایه گذاری اقتصاد نوین		۱۲۹,۴۷۹	-	۱۲۹,۴۷۹	۱۱۸,۳۵۷
صنایع شیر ایران		۸,۸۷۱,۱۸۲	-	۸,۸۷۱,۱۸۲	۴,۳۵۹,۲۷۳
تامین سرمایه نوین		۱,۸۰۵,۴۷۴	(۶۸۵)	۱,۸۰۴,۷۸۹	۱,۴۹۸,۳۵۹
آریا ملل زرین		۵۶۲,۹۶۰	-	۵۶۲,۹۶۰	۲۴۴,۰۷۶
آروین ملل زرین		۱۵۸,۳۱۱	-	۱۵۸,۳۱۱	۹۵,۱۸۸
		۸۱,۳۴۰,۳۷۹	(۸۵,۳۵۳)	۸۱,۳۵۵,۰۲۶	۴۴,۹۷۱,۱۶۴
		۱۳۷,۹۶۵,۶۳۹	(۸۵۱,۶۶۷)	۱۳۷,۱۱۳,۹۷۲	۷۸,۰۸۸,۲۶۰
		(۱,۹۴۰,۷۴۶)	-	(۱,۹۴۰,۷۴۶)	-
		۱۳۶,۰۲۴,۸۹۳	(۸۵۱,۶۶۷)	۱۳۵,۱۷۳,۲۲۶	۷۸,۰۸۸,۲۶۰

جریمه نگهداری سهام مازاد اقتصاد نوین ۱۸-۱۰-۱

۱۸-۱۰-۱- مبلغ جریمه سهام مازاد اقتصاد نوین مربوط به سود سهام تقسیمی مجمع سال ۱۴۰۳ بانک اقتصاد نوین مربوط به مازاد بر مجوز ۳۳ درصد مالک واحد توسعه صنایع بهشهر می باشد. مبلغ منافع از دست رفته از این بابت مربوط به سال مالی قبل مبلغ ۴۰۰ میلیارد ریال بوده است که با توجه به قوانین حاکم بر سهام مازاد (ماده ۵ قانون سیاست های کلی اصل ۴۴) در قالب هزینه مالیات شناسایی گردیده، لیکن در سال جاری با توجه به حاکمیت بند «ت» ماده ۸ قانون برنامه پنج ساله هفتم، مبلغ مزبور به عنوان کاهنده سهم از سود شرکتهای وابسته انعکاس یافته است.

۱۱-۱۸- سرمایه گذاری شرکت در شرکت های وابسته

شرکت	بورس مهری	تعداد سهم	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش کاهنده	۱۴۰۴		۱۴۰۳	
						بلیغ دفتری	ارزش بازار	بلیغ دفتری	ارزش بازار
سرمایه گذاری شفا دارو	✓	۴۵۸,۹۰۹,۷۸۳	۱۶.۹۲	۲,۳۵۱,۶۳۶	-	۲,۳۵۱,۶۳۶	۷,۴۷۱,۰۵۱	۲,۳۵۱,۶۳۶	۶,۰۱۱,۷۱۸
ایران ترانسفو	✓	۲۷,۶۴۵,۴۷۱,۱۳۲	۲۵.۲۲	۴,۸۴۴,۶۳۵	-	۴,۸۴۴,۶۳۵	۶۴,۱۳۷,۴۹۳	۲,۳۲۴,۱۴۱	۴۴,۶۰۹,۳۲۸
بانک اقتصاد نوین	✓	۲,۰۱۶,۹۴۲,۹۷۹	۰.۸۳	۱,۰۲۴,۲۰۱	-	۱,۰۲۴,۲۰۱	۴,۰۸۲,۲۹۳	۱,۰۲۴,۲۰۱	۲,۰۸۸,۱۷۸
گروه صنعتی بارز	✓	۶,۲۶۰,۳۶۹,۲۴۵	۳۱.۷۹	۲,۷۳۷,۴۰۱	-	۲,۷۳۷,۴۰۱	۴۲,۲۵۷,۴۹۲	۹۱۲,۶۶۷	۴۵,۴۶۵,۲۵۹
سرمایه گذاری نیروگاهی ایران (سناه)	✓	۵۵۲,۰۹۹,۹۷۷	۱۵.۹۶	۷۹۴,۸۹۵	-	۷۹۴,۸۹۵	۷,۲۷۶,۶۷۸	۷۹۴,۸۹۵	۷,۶۱۳,۴۵۹
کشت و صنعت و دامپروری پارس	✓	۴۷۷,۳۱۴,۵۷۸	۲۴.۳۱	۸۶۶,۸۱۵	-	۸۶۶,۸۱۵	۹,۴۰۳,۰۹۷	۸۱۷,۰۴۵	۱۲,۲۷۱,۴۵۵
زیست و توسعه سرمایه گذاری مهر و ماه	-	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۵.۰۰	۵۰۰,۰۰۰	-	۵۰۰,۰۰۰	-	-	۵۰۰,۰۰۰
دانه ورزی سداد	-	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۴.۰۰	۵۵,۹۶۰	-	۵۵,۹۶۰	-	-	۵۵,۹۶۰
صنایع پتروشیمی بین الملل قشم	-	۱,۵۷۹,۱۸۳,۹۲۲	۴۴.۶۹	۱,۶۹۷,۷۶۸	-	۱,۶۹۷,۷۶۸	-	-	۱,۶۹۷,۷۶۸
سایر	-	-	-	۷,۰۴۲,۰۵۴	(۱۲,۲۰۰)	۷,۰۴۲,۰۵۴	-	-	۴۷,۷۰۸
				۲۱,۹۱۵,۳۶۵	(۱۲,۲۰۰)	۲۱,۹۰۳,۱۶۵			۱۰,۵۲۶,۰۲۱

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱-۱۱-۱۸- از مبلغ کل کاهش ارزش، مبلغ ۵۱,۱۸۹ 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)		۱۴۰۴		۱۴۰۳	
بلندمدت	بهای تمام شده	کاهش ارزش قیاسی	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
گروه					
سرمایه گذاری در سایر شرکت ها	۱۹-۱	۲۲,۸۲۸,۷۷۸	(۱۵۷,۷۷۵)	۲۲,۶۷۱,۰۰۳	۶,۸۲۸,۶۱۸
سپرده سرمایه گذاری بلندمدت بانکی	۱۹-۲	۲۱,۳۱۴,۹۰۶	-	۲۱,۳۱۴,۹۰۶	۴۱,۵۹۰,۱۲۲
		۴۴,۱۴۳,۶۸۴	(۱۵۷,۷۷۵)	۴۳,۹۸۵,۹۰۹	۴۸,۴۱۸,۷۴۰

۱-۱۹- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴		۱۴۰۳		بهره وری		بلندمدت	
شرکت	تعداد سهام	بهای تمام شده	کاهش ارزش قیاسی	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار
سرمایه گذاری در صندوق سرمایه گذاری اختصاصی توسعه ملی	-	۱,۰۰۸,۴۴۸,۲۲۰	-	۸۵۹,۲۰۱	-	۱,۸۱۰,۶۳۶	-	-	-
سایر	-	۴۲۴,۲۹۴,۷۲۳	-	۲,۷۷۱,۴۹۶	(۳۱,۹۲۱)	۲,۷۳۹,۵۷۵	۶۵۰,۴۴۴	۲,۵۵۱,۳۸۵	۷۸۶,۳۱۸
		۳,۶۳۰,۶۹۷	(۳۱,۹۲۱)	۳,۵۹۸,۷۷۶	-	۴,۳۶۲,۰۲۱	-	-	-
شرکت توسعه و عمران شهید									
صافولا پخش	-	۷۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰۰	۴۴۴,۴۲۸	-	۴۴۴,۴۲۸	-	۴۴۴,۴۲۸	-
یمه نوین	-	۲,۸۵۷,۱۳۹	۰۰۰	۵,۴۰۰	-	۵,۴۰۰	۸,۸۱۱	۹۱,۹۴۴	-
سایر	-	-	-	۶۸,۵۵۷	(۱,۱۸۵)	۶۷,۳۷۲	-	۴۸,۷۲۷	-
		-	-	۵۱۸,۳۸۵	(۱,۱۸۵)	۵۱۷,۲۰۰	-	۵۸۵,۰۹۹	-
شرکت سرمایه گذاری و توسعه و عمران									
سیمان اوتا اردبیل	✓	۱۰۳,۷۷۴,۲۷۸	-	۱۹۳,۵۳۸	-	۱۹۳,۵۳۸	۸,۱۵۰,۴۳۲	۱۹۳,۵۳۸	۲,۲۴۸,۷۶۷
سیمان غرب	✓	۲۸۳,۰۹۰,۳۹۱	-	۱۱۱,۶۰۹	-	۱۱۱,۶۰۹	۲,۳۲۴,۱۷۲	۱۱۱,۶۰۹	۲,۰۹۶,۷۰۹
سیمان نیریز قم	-	۱۱,۵۸۲,۹۸۷	۲۰۰۰	۱۱۶,۱۵۰	-	۱۱۶,۱۵۰	-	۱۱۶,۱۵۰	-
شرکت معدنی و صنعتی گهر زمین	✓	۹۸۴,۸۷۵,۶۶۳	-	۷,۰۰۷,۶۳۲	-	۷,۰۰۷,۶۳۲	۵,۲۶۹,۰۸۵	-	-
صنایع ملی مس ایران	✓	۷۴۸,۴۰۸,۲۲۶	-	۸,۷۶۰,۴۷۱	-	۸,۷۶۰,۴۷۱	۱۳,۸۳۸,۰۶۸	-	-
سایر	-	-	-	۱,۵۲۷,۷۲۰	-	۱,۵۲۷,۷۲۰	-	۲۰۸,۴۴۴	-
		-	-	۱۷,۷۱۷,۱۳۰	-	۱۷,۷۱۷,۱۳۰	-	۶۲۹,۷۴۱	-
		۲۱,۸۶۶,۲۰۲	(۳۳,۱۰۶)	۲۱,۸۳۳,۰۹۶	-	۵,۵۷۶,۸۶۱	-	-	-
سایر سرمایه گذاری ها									
مشارکت در احداث آزاد راه تبریز - ارومیه ۱-۱-۱۹	-	-	-	۳۵,۹۳۱	-	۳۵,۹۳۱	-	۳۰۹,۰۸۶	-
سایر	-	-	-	۹۲۶,۶۴۵	(۱۲۴,۶۶۹)	۸۰۱,۹۷۶	-	۹۴۲,۶۷۱	-
		۹۶۲,۵۷۶	(۱۲۴,۶۶۹)	۸۳۷,۹۰۷	-	۱,۲۵۱,۷۵۷	-	-	-
		۲۲,۸۲۸,۷۷۸	(۱۵۷,۷۷۵)	۲۲,۶۷۱,۰۰۳	-	۶,۸۲۸,۶۱۸	-	-	-

برای تعیین ارزش منصفانه 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 ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ است.

۱-۱-۱۹- مشارکت در احداث آزاد راه تبریز - ارومیه به مبلغ ۳۵,۹۳۱ میلیون ریال (سال مالی قبل مبلغ ۳۰۹,۰۸۶ 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 الشرکه شرکاء حداکثر تا سقف ۴۰۰ میلیارد ریال بوده و تامین صددرصد 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.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۹-۲- سپرده سرمایه گذاری بلندمدت بانکی

(مبلغ به میلیون ریال)				یادداشت	شرح
۱۴۰۳	۱۴۰۴	ارزی	ریالی		
جمع	جمع				گروه
۱۸,۵۶۲,۶۵۷	۱۸,۲۲۷,۵۴۰	-	۱۸,۲۲۷,۵۴۰		شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان
۲۶,۷۰۰	۳,۰۸۷,۳۶۶	-	۳,۰۸۷,۳۶۶	۱۹-۲-۱	شرکت توسعه صنایع بهشهر
۱۸,۵۸۹,۳۵۷	۲۱,۳۱۴,۹۰۶	-	۲۱,۳۱۴,۹۰۶		
۲۳,۰۰۰,۷۶۵	-	-	-		شرکت
۲۱,۵۹۰,۱۲۲	۲۱,۳۱۴,۹۰۶	-	۲۱,۳۱۴,۹۰۶		سپرده ملت در ویژه سرمایه گذاری خاص

۱۹-۲-۱- از سپرده های سرمایه گذاری بانکی، مبلغ ۳,۰۸۰,۶۶۷ میلیون ریال عمدتاً مربوط به سپرده های بانکی شرکت بهپاک (از شرکت های فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر) نزد بانک های ملت و اقتصادنوین می باشد. لازم به ذکر است از مبلغ مذکور ۸۷۹,۶۶۵ میلیون ریال مربوط به سپرده ارزی این شرکت به میزان ۵۶۹,۸۷۰ دلار نزد بانک ملت بوده که با نرخ سود سالانه ۲ درصد می باشد.

۱۹-۳- سایر سرمایه گذاری های بلندمدت - شرکت

(مبلغ به میلیون ریال)				تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش	مبلغ	ارزش	شرکت
۱۴۰۳	۱۴۰۴	مبلغ	ارزش							
بازار	بازار	ظرفی	ظرفی							
-	۴,۲۲۱,۶۲۰	-	۵,۰۸۵,۴۴۹	-	۵,۰۸۵,۴۴۹	طبق یادداشت	۱,۰۰۸,۴۴۸,۲۲۰	-	۱۹-۳-۱	سرمایه گذاری در صندوق سرمایه گذاری اختصاصی توسعه ملی
۶۱۰,۵۶۰	۱,۰۸۷,۸۶۲	۶۵۰,۴۴۴	۱,۰۸۷,۸۶۲	-	۱,۰۸۷,۸۶۲	۱.۱۰	۴۲۴,۲۹۳,۷۳۳	✓		تامین سرمایه نوین
-	۱,۰۵۰,۰۰۰	-	۱,۰۵۰,۰۰۰	-	۱,۰۵۰,۰۰۰	۱۵.۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-		پترو پالایشگاه شهید سلیمانی
-	۲۷۳,۶۷۴	-	۵۷,۱۶۹	-	۵۷,۱۶۹	-	-	-		مشارکت در آزاد راه تبریز - ارومیه
-	۶۸,۵۹۴	-	۲۳۹,۱۴۰ (۱۲.۰۲۱)	-	۲۵۱,۱۶۱	-	-	-		سایر
	۶,۷۰۱,۷۵۰		۷,۵۱۹,۶۲۰ (۱۲.۰۲۱)		۷,۵۳۱,۶۴۱					
۲۳,۰۰۰,۷۶۵	-	-	-	-	-				۱۹-۳-۲	سپرده بلندمدت بانکی
۲۹,۷۰۲,۵۱۵	۷,۵۱۹,۶۲۰ (۱۲.۰۲۱)		۷,۵۳۱,۶۴۱							

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

(مبلغ به میلیون ریال)				تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	بهای تمام شده	سرمایه گذاری گروه توسعه ملی:
۱۴۰۳	۱۴۰۴	بهای تمام شده	بهای تمام شده					
۸۲۲,۷۵۱	۹۴۶,۵۳۴	۹۹%	۳۸۴,۶۷۳,۶۲۹					سرمایه گذاری توسعه ملی
۱,۰۲۳,۱۸۱	۱,۰۸۷,۷۸۱	۱۰۰%	۴۰۸,۶۹۳,۷۹۳					سرمایه گذاری توسعه ملی
۳۳۳,۶۶۹	۴۷۹,۳۴۱	۵۷%	۹۰,۱۹۵,۵۲۵					توسعه صنایع بهشهر
۷۷,۵۰۸	۱۲۰,۵۰۵	۱۶%	۴,۷۷۶,۶۶۲					سیمان شمال
۲۳۱,۷۵۰	۳۴۱,۰۱۰	۴۳%	۱۵,۱۷۴,۶۲۴					سیمان مازندران
۱۳۰,۱۶۱	-	-	-					سیمان کرمان
۷۵۴,۹۶۷	۱,۲۳۰,۴۰۸	۱۰۰%	۷۹,۶۷۸,۲۹۹					پتروشیمی شازند
۱۷,۲۳۹	۲۰,۷۷۲	۲%	۸۹۴,۰۰۹					سرمایه گذاری توسعه صنایع سیمان
۸۴۰,۳۹۴	۸۵۹,۱۹۸	۱۰۰%	۲۴,۳۶۱,۶۷۹					بین المللی ساروج بوشهر
۴,۲۲۱,۶۲۰	۵,۰۸۵,۴۴۹		۱,۰۰۸,۴۴۸,۲۲۰					ملی کشت و صنعت و دامپروری پارس
								جمع

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲-۳-۱۹- سپرده بلندمدت بانکی شرکت:

(مبلغ به میلیون ریال)

بند	کوتاه مدت و بلندمدت			
	۱۴۰۳	۱۴۰۴		
	جمع	جمع	ارزی	ریالی
سرمایه گذاری در سپرده مدتدار ویژه سرمایه گذاری (خاص) شرکت کیمیا صنایع دالاهو	۸,۸۲۴,۸۶۳	-	-	-
سرمایه گذاری در سپرده ویژه سرمایه گذاری (خاص) شرکت تولیدی فولاد سید فراب کویر	۱۴,۱۷۵,۹۰۲	-	-	-
	۲۳,۰۰۰,۷۶۵	-	-	-

۲۰- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۲۰-۱- دریافتنی های کوتاه مدت گروه

(مبلغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴						تجاری
	ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	خالص	
						۱۴۰۳	
اسناد دریافتنی							
اشخاص وابسته	۲۶۸,۸۰۶	-	۲۶۸,۸۰۶	-	۲۶۸,۸۰۶	۴۱۰,۵۳۳	۴۵-۲
سایر مشتریان	۳۳,۸۶۸,۱۲۰	-	۳۳,۸۶۸,۱۲۰	-	۳۳,۸۶۸,۱۲۰	۲۵,۴۴۲,۳۹۳	۲۰-۱-۱
	۳۴,۱۳۶,۹۲۶	-	۳۴,۱۳۶,۹۲۶	-	۳۴,۱۳۶,۹۲۶	۲۵,۸۵۲,۹۲۶	
حسابهای دریافتنی							
اشخاص وابسته	۲۴,۱۳۲,۳۵۵	-	۲۴,۱۳۲,۳۵۵	(۵۸۹)	۲۴,۱۳۱,۷۶۶	۳۱,۸۱۴,۳۷۳	۴۵-۲
سایر مشتریان	۴۱,۷۹۴,۸۸۱	۵,۴۷۲,۰۰۱	۴۷,۲۶۶,۸۸۲	(۵,۷۶۹,۷۹۶)	۴۱,۴۹۷,۰۸۶	۳۱,۴۸۵,۱۳۵	۲۰-۱-۲
	۶۵,۹۲۷,۲۳۶	۵,۴۷۲,۰۰۱	۷۱,۳۹۹,۲۳۷	(۵,۷۷۰,۳۸۵)	۶۵,۶۲۸,۸۵۲	۶۳,۲۹۹,۵۰۸	
	۱۰۰,۰۶۴,۱۶۲	۵,۴۷۲,۰۰۱	۱۰۵,۵۳۶,۱۶۳	(۵,۷۷۰,۳۸۵)	۹۹,۷۶۵,۷۷۸	۸۹,۱۵۲,۴۳۴	
سایر دریافتنی ها							
اسناد دریافتنی	۱۸۹,۶۶۵	-	۱۸۹,۶۶۵	(۱۱,۲۴۴)	۱۷۸,۴۲۱	۳۸,۰۲۳	
سایر اشخاص	۱۸۹,۶۶۵	-	۱۸۹,۶۶۵	(۱۱,۲۴۴)	۱۷۸,۴۲۱	۳۸,۰۲۳	
حسابهای دریافتنی							
اشخاص وابسته	۲۵,۵۸۸	-	۲۵,۵۸۸	-	۲۵,۵۸۸	۲۰,۶۴۱۰	۴۵-۲
کارکنان (وام و مساعده)	۱,۵۰۶,۳۲۱	-	۱,۵۰۶,۳۲۱	(۱,۶۲۰)	۱,۵۰۴,۷۰۱	۱,۲۴۶,۷۸۰	
سپرده های موقت	۱,۴۱۴,۷۵۴	۲۰۷,۲۰۰	۱,۶۲۱,۹۵۴	(۲۰۷,۲۰۰)	۱,۴۱۴,۷۵۴	۱,۲۱۵,۵۳۷	۲۰-۱-۳
مالیات ارزش افزوده	۶۰۴,۸۲۵	-	۶۰۴,۸۲۵	-	۶۰۴,۸۲۵	۷۴۱,۴۶۰	
سود تحقق یافته اوراق بهادار	۶۴۸,۳۴۴	-	۶۴۸,۳۴۴	-	۶۴۸,۳۴۴	۱,۵۳۰,۶۰۲	
سایر	۹,۸۵۹,۷۰۰	۱,۱۳۴,۰۵۴	۱۰,۹۹۳,۷۵۴	(۲,۲۶۸,۰۱۸)	۸,۷۲۵,۷۳۶	۸,۳۰۰,۳۰۵	۲۰-۱-۴
	۱۴,۰۵۹,۵۳۲	۱,۳۴۱,۲۵۴	۱۵,۴۰۰,۷۸۶	(۲,۴۷۶,۸۳۸)	۱۲,۹۲۳,۹۴۸	۱۳,۲۴۰,۹۹۴	
	۱۴,۲۴۹,۱۹۷	۱,۳۴۱,۲۵۴	۱۵,۵۹۰,۴۵۱	(۲,۴۸۸,۰۸۲)	۱۳,۱۰۲,۳۶۹	۱۳,۲۷۹,۰۱۷	
	۱۱۴,۳۱۳,۳۵۹	۶,۸۱۳,۲۵۵	۱۲۱,۱۲۶,۶۱۴	(۸,۲۵۸,۴۶۷)	۱۱۲,۸۶۸,۱۴۷	۱۰۲,۴۳۱,۴۵۱	

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱-۱-۲۰- اسناد دریافتنی تجاری از سایر مشتریان عمدتاً مربوط به شرکت های توسعه صنایع بهشهر به مبلغ ۳۲,۲۰۹,۱۴۹ میلیون ریال و سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان به مبلغ ۱۱۸,۸۲۳ میلیون ریال می باشد که توضیحات مربوطه به شرح زیر می باشد:
اسناد دریافتنی شرکت فرعی توسعه صنایع بهشهر:

۱-۱-۱-۲۰- اسناد دریافتنی از سایر مشتریان عمدتاً متعلق به شرکت به پخش به مبلغ ۱۸,۰۱۲,۳۳۵ میلیون ریال، زرین ذرت شاهرود به مبلغ ۴,۱۱۳,۱۳۹ میلیون ریال، بهپاک به مبلغ ۸,۴۴۴,۲۸۸ میلیون ریال و شرکت صنایع بسته بندی به مبلغ ۱,۳۷۰,۵۹۱ میلیون ریال می باشد که تا تاریخ تأیید صورت های مالی شرکت توسعه صنایع بهشهر، مبلغ ۲۰,۰۸۷,۹۸۴ میلیون ریال آن وصول شده است.
اسناد دریافتنی شرکت فرعی شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان:

۱-۱-۱-۲۰- اسناد دریافتنی شرکت فرعی سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان شامل اسناد دریافتنی از شرکت های فرعی سیمان مازندران به مبلغ ۵۰,۸۴۳ میلیون ریال، شرکت سیمان فیروزکوه به مبلغ ۱۸,۹۳۰ میلیون ریال، شرکت سیمان شمال به مبلغ ۴۴,۹۵۰ میلیون ریال و شرکت سیمان کرمان به مبلغ ۴,۱۰۰ میلیون ریال بابت مطالبات فروش سیمان در سنوات گذشته (قبل از الزامات بورس کالا) می باشد.

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

سرفصل مذکور عمدتاً مربوط به شرکت توسعه صنایع بهشهر به مبلغ ۲۴,۱۰۶,۸۸۳ میلیون ریال (شامل مبلغ ۴۶۸,۹۴۱ میلیون ریال ارزی و کاهش ارزش به مبلغ ۴,۳۱۸,۲۷۶ میلیون ریال)، شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان به مبلغ ۵,۹۲۰,۶۵۵ میلیون ریال (شامل مبلغ ۵,۰۰۳,۰۶۰ میلیون ریال ارزی و کاهش ارزش به مبلغ ۱۵۲,۵۲۴ میلیون ریال)، شرکت اصلی به مبلغ ۶,۷۶۴,۲۵۷ میلیون ریال (شامل مبلغ ۴,۶۳۳,۷۹۹ میلیون ریال مطالبات سود سهام از شرکت پتروشیمی سازند) می باشد. شایان ذکر است مطالبات سود سهام شرکت پتروشیمی سازند، در سال مالی ۱۴۰۵ و تا تاریخ تصویب صورت های مالی، وصول گردیده است.

مانده طلب ارزی شرکت بین المللی سیمان ساروج بوشهر (از شرکت های فرعی شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان) به مبلغ ۵,۰۰۳,۰۶۰ میلیون ریال عمدتاً شامل حساب ارزی نزد صرافی معادل ۱۳,۴۸۶,۷۱۹ درهم امارات، معادل ۳,۶۷۲,۳۵۳ دلار می باشد که پس از تاریخ تأیید صورت وضعیت مالی شرکت مذکور وصول شده است. مضافاً مبلغ ۲۶,۶۸۹ میلیون ریال بابت مطالبات ریالی شرکت فرعی بین المللی سیمان ساروج بوشهر (شرکت فرعی شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان) از شرکت گلف مسقط (یادداشت ۱۵-۳-۴۶) که در مراجع قضایی در حال پیگیری می باشد.

همچنین تا تاریخ تهیه صورت های مالی تلفیقی، در مجموع مبلغ ۱۰,۰۴۰,۶۸۳ میلیون ریال از مانده مطالبات سایر مشتریان (شامل مطالبات سود سهام شرکت پتروشیمی سازند) وصول گردیده است.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱-۲-۱-۲۰- حسابهای دریافتی از سایر مشتریان شرکت توسعه صنایع بهشهر به مبلغ ۲۴,۱۰۶,۸۸۳ میلیون ریال به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	ریالی	ارزی	۱۴۰۴			خالص
			جمع	کاهش ارزش	خالص	
۲۰-۱-۲-۱-۱- مشتریان بهبخش	۱۸,۳۸۷,۳۵۹	-	۱۸,۳۸۷,۳۵۹	(۲,۳۵۰,۷۵۰)	۱۵,۹۳۶,۶۰۹	۱۳,۳۴۸,۱۱۷
۲۰-۱-۲-۱-۲- وزارت جهاد کشاورزی	۱,۵۵۳,۵۷۶	-	۱,۵۵۳,۵۷۶	-	۱,۵۵۳,۵۷۶	-
دشت مرغاب	۳۵۱,۲۳۲	-	۳۵۱,۲۳۲	-	۳۵۱,۲۳۲	-
بیمه نوین	۲۸۳,۸۶۱	-	۲۸۳,۸۶۱	-	۲۸۳,۸۶۱	۸۲,۵۵۶
زنجیره علوی	۱۶۰,۸۰۰	-	۱۶۰,۸۰۰	-	۱۶۰,۸۰۰	-
برگ سبز جنوب	۱۵۲,۴۶۳	-	۱۵۲,۴۶۳	-	۱۵۲,۴۶۳	-
شرکت صبا پیشرو کالا	۱۳۱,۵۵۱	-	۱۳۱,۵۵۱	-	۱۳۱,۵۵۱	۲۰۳,۹۹۸
شرکت پرینان مهبیار	۱۰۰,۸۱۱	-	۱۰۰,۸۱۱	-	۱۰۰,۸۱۱	۱۹۶,۹۷۳
حلیهای راکد و سنواتی شرکت سرآمد بهشهر	۲۸۱,۸۸۴	-	۲۸۱,۸۸۴	(۳۱۴,۰۸۸)	۶۷,۷۹۶	۶۳,۳۷۰
شرکت ملی کشت و صنعت دلفروری پارس	۶۱,۵۵۷	-	۶۱,۵۵۷	-	۶۱,۵۵۷	۶۱,۵۵۷
صنعت غذایی کورش	۵۴,۱۰۷	-	۵۴,۱۰۷	-	۵۴,۱۰۷	۶۰,۱۶۶
شرکت مهندسی ایوان گسترپارسارگاد	۴۳۸,۹۷۲	-	۴۳۸,۹۷۲	(۳۸۷,۰۰۸)	۵۱,۹۶۴	-
شرکت بهینه وزین	۴۶,۷۶۰	-	۴۶,۷۶۰	-	۴۶,۷۶۰	۷۴,۱۱۷
پردیس کاغذ پارسیان	۱۲,۵۵۴	-	۱۲,۵۵۴	-	۱۲,۵۵۴	۲۵,۷۸۵
۲۰-۱-۲-۱-۴- مشتریان محصولات صادراتی	۲۴۱	۲۰,۲۹۳	۲۰,۵۳۴	(۲۰,۲۹۳)	۲۴۱	۲۴۱
ایما صنعت سامان پارت	۱۵۴,۳۵۲	-	۱۵۴,۳۵۲	(۱۵۴,۳۵۲)	-	-
توسعه آرسین قسم	۶۰,۲۳۲	-	۶۰,۲۳۲	(۶۰,۲۳۲)	-	-
قند چهارمحال بختیاری (سهامی عام)	-	-	-	-	-	۴,۸۶۳,۰۷۸
شرکت ایکس اینترنشنال (Appex International)	-	۴۳۴,۶۶۷	۴۳۴,۶۶۷	(۴۳۴,۶۶۷)	-	-
قاسم ایران	-	-	-	-	-	۲۱۵,۰۰۲
سایر	۱,۳۰۵,۶۳۰	۱۳,۹۸۱	۱,۳۱۹,۶۱۱	(۴۹۶,۸۸۶)	۸۲۲,۷۲۵	۱,۷۸۸,۰۸۸
	۲۳,۶۳۷,۹۴۲	۴۶۸,۹۴۱	۲۴,۱۰۶,۸۸۳	(۴,۳۱۸,۲۷۶)	۱۹,۷۸۸,۶۰۷	۲۰,۹۸۳,۰۴۸

۱-۲-۱-۲۰- 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 ۱۱,۳۵۰,۸۳۵ 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.

۱-۲-۱-۲۰- مبلغ مذکور مربوط به واردات دانه سویا توسط شرکت فرعی بهپاک به مقدار ۴,۱۳۴/۰۷۵ تن، از محل ثبت سفارش شماره ۵۰۹۶۲۴۱۸ به مبلغ ۲,۰۰۵,۰۲۶ یورو در تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۱۱ و فروش استحصالات آن در سامانه بازارگاه می باشد که مورد تأیید وزارت جهاد کشاورزی و اتحادیه واردکنندگان نهاده های دام و طیور قرار گرفته است. شرکت طی درخواست های متعدد، پیگیری لازم را از وزارت جهاد کشاورزی جهت تخصیص ارز مذکور به عمل آورده و مقرر گردیده است ثبت سفارش جدیدی در یکی از بانک ها انجام شود تا بانک مرکزی نسبت به تسویه بدهی های ارزی تصمیم گیری نماید.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۱-۲-۱-۲۰- مبلغ ۳۸۱,۸۸۴ میلیون ریال مطالبات راكد و سنواتی شرکت سرآمد صنایع بهشهر عمدتاً مربوط به شرکت های تکلم، تعاونی و توسعه بازار نهاده ایشتر، ارتباطات سبز مانا ایرانیان و روغن کشی نوید خلیج فارس می باشد. همچنین در سال ۱۴۰۴، مبلغ ۱۵,۷۸۰ میلیون ریال از مطالبات دفتری شرکت سرآمد در ارتباط با پرونده شکایت از شرکت اورانوس درخشان جنوب، بر اساس حکم قطعی قضایی و بابت جریمه تأخیر در تأدیه به مبلغ ۲۸۳,۲۴۵ میلیون ریال، در تاریخ ۱۴/۱۱/۱۴۰۴ به حساب بانکی شرکت واریز گردید و مازاد مبلغ وصولی نسبت به ارزش دفتری مطالبات، به عنوان سود جریمه تأخیر دریافت شده شناسایی شد.

۴-۱-۲-۱-۲۰- مطالبات ارزی از مشتریان صادراتی مربوط به فروش های صادراتی سنوات قبل شرکت مارگارین، از شرکت های فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر، می باشد. با توجه به عدم امکان وصول مطالبات مذکور، معادل صد درصد مبلغ آن به عنوان ذخیره کاهش ارزش در حساب ها منظور شده است.

۵-۱-۲-۱-۲۰- طلب از شرکت توسعه آرسین قشم 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 حساب های شرکت حساب های 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. ملک موضوع سند رهنی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۷/۱۸ با حضور وکیل و نماینده شرکت و کارشناس رسمی دادگستری (آقای ابراهیم نژاد)، مورد ارزیابی قرار گرفت که مبلغ آن طبق نظریه های کارشناس رسمی دادگستری ابلاغی از طریق سامانه ثنا قوه قضائیه، ۱۹۰,۰۰۰ میلیون ریال می باشد.

۶-۱-۲-۱-۲۰- طلب ارزی شرکت سرآمد صنایع بهشهر از شرکت اپکس اینترنتشال در دو بخش به مبالغ ۴۳۴,۶۶۷ میلیون ریال و ۸۶,۹۱۸ میلیون ریال (معادل ۱۰,۳۸۴,۴۳۱ دلار) بابت مطالبات ناشی از صادرات سنگ آهن در سنوات قبل می باشد. بابت کل این مطالبات، کاهش ارزش در حساب ها منظور شده است. پیگیری های حقوقی انجام شده در این خصوص منجر به صدور حکم محکومیت آقای وحید احمدی، رئیس هیئت مدیره و مدیر بازرگانی وقت شرکت، به رد مال در وجه شرکت سرآمد صنایع بهشهر گردیده است. با این حال، به دلیل ارائه درخواست اعسار از سوی نامبرده، تاکنون وجهی از این محل وصول نشده است. همچنین با توجه به ابهام در قابلیت وصول اقلام مزبور، این مطالبات در سنوات مالی بعد تسعیر نگردیده است.

۳-۱-۲۰- سپرده ها و ودایع ارزی گروه به مبلغ ۲۰۷,۲۰۰ میلیون ریال مربوط به هم ارز ریالی مبلغ ۴,۰۰۰,۰۰۰ یورو سپرده شرکت سرآمد صنایع بهشهر نزد شرکت سول ژاپن بابت عملیات خرید و فروش خارجی می باشد که جهت آن کاهش ارزش در حساب ها منظور شده است. در سال مالی قبل بر اساس رأی مورخ ۱۴۰۲/۰۷/۲۶ شعبه ۶۸ دادگاه تجدیدنظر استان تهران، رأی قطعی پرونده سول مبنی بر محکومیت آقای احمدی (رئیس 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 صوری اعلام نموده است. همچنین سپرده های ریالی گروه عمدتاً مربوط به سپرده های مسدود شده نزد بانک های مختلف شرکت های فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر بابت اعتبارات اسنادی و ضمانت نامه های صادره می باشد.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴-۱-۲۰- حسابهای دریافتنی غیرتجاری از سایر اشخاص عمدتاً شامل مبلغ ۳,۶۶۳,۵۴۵ میلیون ریال (شامل مبلغ ۳۰۰,۲۰۵ میلیون ریال ارزی و کاهش ارزش به مبلغ ۱,۹۳۱,۹۸۳ میلیون ریال) مربوط به شرکت توسعه صنایع بهشهر و مبلغ ۵,۰۲۱,۵۶۱ میلیون ریال مربوط به شرکت اصلی می باشد.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴					یادداشت
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی	
۱۵۷,۳۸۰	۱۷۸,۳۴۵	-	۱۷۸,۳۴۵	-	۱۷۸,۳۴۵	۲-۴-۱-۲۰- آرنوش گلی پور
۱۰۷,۲۶۴	-	(۱,۰۱۹,۵۱۵)	۱,۰۱۹,۵۱۵	-	۱,۰۱۹,۵۱۵	۳-۴-۱-۲۰- شرکت بین المللی آمیت
-	-	(۱۹۷,۱۴۷)	۱۹۷,۱۴۷	۱۹۷,۱۴۷	-	۴-۴-۱-۲۰- شرکت عین خت - اسید اوریل
-	-	(۸۶,۹۱۸)	۸۶,۹۱۸	۸۶,۹۱۸	-	۵-۴-۱-۲۰- شرکت اپکس ایترنشنال
-	-	(۴,۶۶۸)	۴,۶۶۸	۴,۶۶۸	-	۵-۴-۱-۲۰- ویلی لینکیج
۵۳,۲۰۰	۱۹۵,۰۶۴	-	۱۹۵,۰۶۴	-	۱۹۵,۰۶۴	بخش رازی
۲۵۱,۵۵۸	۲۷۵,۵۵۸	-	۲۷۵,۵۵۸	-	۲۷۵,۵۵۸	سیف خودرو
-	-	(۸۴,۱۵۷)	۸۴,۱۵۷	-	۸۴,۱۵۷	شرکت Mewah Oil
۷۶,۶۳۲	۱۵۰,۳۸۸	(۶۴,۸۳۳)	۲۱۵,۳۲۱	-	۲۱۵,۳۲۱	مطلبات از چند کارکن
۸۱۱,۷۰۰	۳۶۵,۵۷۰	(۳۶۶,۴۱۱)	۸۳۱,۹۸۱	۵,۶۱۶	۸۲۶,۳۶۵	سایر
۱,۴۵۷,۷۳۴	۱,۱۶۴,۹۲۵	(۱,۹۲۳,۶۴۹)	۳,۰۸۸,۵۷۴	۲۹۴,۳۴۹	۲,۷۹۴,۲۲۵	

۴-۱-۲۰-۲- مطالبات گروه شامل مبلغ ۱۷۸,۳۴۵ میلیون ریال مطالبات، سپرده مسدودی قوه قضائیه و اسناد دریافتنی شرکت تابعه صنایع بسته بندی ایران از آقای آرنوش گلی پور، مربوط به فروش قوطی در سنوات ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ است که معوق می باشد. با توجه به اختلاف حساب فیما بین موضوع توسط وکیل شرکت در دست پیگیری است. نامبرده در سنوات قبل اقدام به طرح دعوا در مورد قرارداد اجرایی نشده نموده و بر مبنای نظریه داوری، شرکت را به پرداخت ۵۸۲,۰۰۰ میلیون ریال محکوم و با توقیف ملک کارخانه، مزایده ملک را نیز در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۱۲ برگزار نموده بود لیکن با پیگیری انجام شده، ابطال حکم داوری و عملیات اجرایی مرتبط صادر گردید. لیکن آقای آرنوش گلی پور مجدداً دادخواستی مبنی بر مطالبه خسارت قرارداد مطرح نموده که با ارجاع به کارشناس رسمی و طبق آخرین رای قطعی دادگاه تجدید نظر به تاریخ ۱۴۰۲/۷/۱۹ شرکت محکوم به پرداخت ۶۲۲,۰۰۰ میلیون ریال خسارت شده است که مورد اعتراض و پیگیری شرکت از طریق مقامات قضایی شده و برابر دستور مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۲۱ ریاست محترم قوه قضایی توقف رای به استناد ماده ۴۷۷ اعلام گردیده و نهایتاً پرونده جهت بررسی و اعمال ماده ۴۷۸ آیین دادرسی کیفری به دیوانعالی کشور ارسال شده و در این خصوص جلسه رسیدگی به درخواست شرکت در مورخ ۱۴۰۴/۰۷/۲۶ در شعبه ۳۴ دیوان عالی کشور برگزار گردید و مدیرعامل به همراه وکلای شرکت ضمن ارائه توضیحات و مدارک مستدل اقدام به دفاع از حق و حقوق شرکت نمودند. در نهایت ضمن بررسی اسناد و مدارک از سوی شعبه رسیدگی کننده رای صادره به شماره ۵۱۸۷۸۸۷/۱۴۰۰۶۸۹۲۰۰۰ مورخ ۱۴۰۴/۱۲/۰۳، مبنی بر نقض دادنامه شماره ۱۴۰۱۶۸۳۹۰۰۰۹۰۵۲۵۲۵ مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۳۰ شعبه ۲۲۹ تجدید نظر دادگاه عمومی حقوقی تهران حکم به بی حقی دادخوانده (آرنوش گلی پور) صادر و قطعی گردید. حدود آثار مالی رای صادره برای این شرکت، مبلغ ۶۶۳,۰۰۰ میلیون ریال بابت اصل خسارات وارده و به همراه خسارات تاخیر تادیه مبلغ مذکور طی رای دادگاه تجدید نظر بوده که در نهایت طبق رای صادره دیوان عالی کشور کان لم یکن تلقی می گردد.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۴-۱-۲۰- در سنوات قبل با مجوز شرکت بهپاک، مبلغ ۲,۱۴۵,۲۸۰ یورو (۱۰۷,۲۶۴ میلیون ریال) از محل مبالغ واریزی بابت ثبت سفارشات گروه رهباریان (شرکت رین ترید)، یادداشت ۱-۱-۱-۲۲ به، شرکت بین المللی آمیت بابت خرید دانه سویا موضوع قرار داد ۲۱/۲/۵۳۸ مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۰۴ پرداخت و در این رابطه مبلغ ۷۵۰,۰۰۰ میلیون ریال ضمانت بانکی اخذ و به علت عدم اجرای تعهدات ضمانت نامه فوق ضبط و در حسابهای پرداختنی ثبت می باشد. همچنین برابر حکم تعزیرات حکومتی در تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۱۷ شرکت بهپاک محکوم به پرداخت مبلغ ۴,۲۳۰,۷۶۱ یورو (با نرخ هر یورو ۷۷۴,۸۴۱ ریال) گردید و با توجه به طلب شرکت از شرکت آمیت به میزان ۲,۱۴۵,۲۸۰ یورو و کسر مبلغ ۷۵۰,۰۰۰ میلیون ریال ضمانت نامه اخذ شده از شرکت مذکور مبلغ ۹۱۲,۲۵۱ میلیون ریال به حساب شرکت آمیت منظور و بابت مجموع طلب از شرکت آمیت به مبلغ ۱,۰۱۹,۵۱۵ میلیون ریال، ذخیره کاهش ارزش در حسابها منظور گردید.

۴-۴-۱-۲۰- 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 دعاوی 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 دریافتنی در حساب لحاظ شده است.

۵-۴-۱-۲۰- مطالبات شرکت سرآمد صنایع بهشهر (از شرکت های فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر)، از شرکت های اپکس اینترنشنال، ویلتی لینکیج، مرغداری میهن و ارتباطات سبز مانا ایرانیان مربوط به پرونده طرح دعوی کیفری علیه مدیران سابق شرکت در مجموع به مبلغ ۱,۱۹۸,۰۰۰ میلیون ریال می باشد. مطابق توضیحات مندرج در بندهای ۶-۱-۲-۲۰-۱ و ۳-۱-۲۰-، پیگیری های حقوقی انجام شده منجر به صدور حکم محکومیت آقای احمدی به رد مال گردیده و موضوع همچنان در دست پیگیری است.

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

۶-۴-۱-۲۰- مانده طلب از سازمان امور مالیاتی شامل مطالبات شرکت فرعی بابت اعتبار مالیات بر ارزش افزوده بوده که عمدتاً ناشی از معافیت صادرات کالا به خارج از کشور می باشد و مراحل تهاتر آن با بدهی یا استرداد آن در جریان است.

۷-۴-۱-۲۰- کاهش ارزش شرکت فرعی سیمان فیروزکوه عمدتاً مربوط به اسناد دریافتنی شرکت توسعه صادرات سفیران ونداد به مبلغ ۱۳,۴۵۲ میلیون ریال و طلب از آقای قاسم خرمدل به مبلغ ۲,۰۳۱ میلیون ریال می باشد. همچنین عمده 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.

۸-۴-۱-۲۰- سایر حساب های دریافتنی ارزی به مبلغ ۸۳۳,۷۴۹ میلیون ریال، شامل مبلغ ۵۳۱,۵۳۳ یورو مربوط به باقیمانده وصول ضمانت نامه بانکی شرکت سماگ بابت افزایش ظرفیت تولید کلینکر متعلق به شرکت سیمان شمال می باشد.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۰-۲- دریافتنی های کوتاه مدت شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴		۱۴۰۳	
یادداشت	ریالی	کاهش ارزش	خالص	خالص	
تجاری					
اسناد دریافتی					
اشخاص وابسته	۲۳۵,۹۹۳	-	۲۳۵,۹۹۳	۲۳۵,۹۹۲	۴۵-۴
سایر مشتریان	۲۶۳,۶۳۱	(۶,۴۶۴)	۲۵۷,۱۶۷	۸۲۱,۸۳۴	۲۰-۲-۱
	۴۹۹,۶۲۴	(۶,۴۶۴)	۴۹۳,۱۶۰	۱,۰۵۷,۸۲۶	
حساب های دریافتی					
اشخاص وابسته	۸۶,۰۱۱,۸۴۴	(۹۷۳,۷۴۷)	۸۵,۰۳۸,۰۹۷	۶۳,۵۰۸,۰۳۵	۴۵-۴
سایر مشتریان	۶,۷۶۴,۲۵۷	(۴,۱۵۶)	۶,۷۶۰,۱۰۱	۵,۱۴۳,۳۴۶	۲۰-۲-۲
	۹۲,۷۷۶,۱۰۱	(۹۷۷,۹۰۳)	۹۱,۷۹۸,۱۹۸	۶۸,۶۵۱,۳۸۱	
	۹۳,۲۷۵,۷۲۵	(۹۸۴,۳۶۷)	۹۲,۲۹۱,۳۵۷	۶۹,۷۰۹,۲۰۷	
سایر دریافتنی ها					
حساب های دریافتی					
کارکنان (وام و مساعده)	۵۳,۲۲۴	-	۵۳,۲۲۴	۳۳,۱۵۸	
سایر	۵,۰۱۸,۸۴۸	(۲۶۱,۱۳۲)	۴,۷۵۷,۷۱۶	۴,۰۸۱,۲۸۴	۲۰-۲-۱
	۵,۰۷۲,۰۷۲	(۲۶۱,۱۳۲)	۴,۸۱۰,۹۴۰	۴,۱۱۴,۴۴۲	
	۹۸,۳۴۷,۷۹۷	(۱,۲۴۵,۴۸۹)	۹۷,۱۰۲,۳۰۸	۷۳,۸۲۳,۶۴۹	

۲۰-۲-۱- سایر حسابهای دریافتنی شرکت عمدتاً مربوط به مطالبات ناشی از فعالیت های بازارگردانی به مبلغ ۳,۶۲۸,۷۵۲ میلیون ریال و سود دریافتنی از محل اوراق مشارکت و سپرده های کوتاه مدت به مبلغ ۶۴۸,۳۴۳ میلیون ریال می باشد. در خصوص اقلام مقایسه ای اسناد دریافتنی و حسابهای دریافتنی از سایر اشخاص، لازم به توضیح است 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 ایفای تعهدات شرکت لوله و پروفیل آریاوا (به عنوان خریدار شرکت ارج) در خصوص پرداخت بدهی شرکت ارج به شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی در زمان واگذاری سهام شرکت ارج می باشد. مطالبات مزبور به استناد بند (۳) مصوبه شماره ۷۰۲ مورخ ۱۴۰۴/۰۲/۱۶ هیئت مدیره شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی، در تاریخ ۱۴۰۴/۰۳/۱۷ به طور کامل وصول و تسویه گردیده است. شایان ذکر است، توضیحات تکمیلی، مطابق با الزامات افشا، در یادداشت (۵-۸) صورت های مالی ارائه شده است.

۲۰-۲-۲- حسابهای دریافتنی از سایر مشتریان شرکت عمدتاً مربوط به مطالبات سود سهام از شرکت پتروشیمی شازند به مبلغ ۴,۶۳۳,۸۰۴ میلیون ریال و شرکت فولاد مبارکه اصفهان به مبلغ ۱,۶۶۹,۲۱۱ میلیون ریال می باشد. شایان ذکر است مطالبات سود سهام شرکت پتروشیمی شازند، در سال مالی ۱۴۰۵ و تا تاریخ تصویب صورت های مالی، وصول گردیده است.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۰-۳- دریافتنی های بلندمدت

(مبلغ به میلیون ریال)		گروه		تجاری
شرکت				
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	اسناد دریافتی
-	-	۳,۷۷۰,۷۷۵	-	سایر مشتریان
-	-	۳,۷۷۰,۷۷۵	-	
				حسابهای دریافتی
-	-	۸۵۵,۲۲۹	۸۹۷,۵۵۴	سایر مشتریان
-	-	۸۵۵,۲۲۹	۸۹۷,۵۵۴	
-	-	۴,۶۲۶,۰۰۴	۸۹۷,۵۵۴	
				سایر دریافتی ها
				حسابهای دریافتی
۵۱,۵۷۶	۱۱۴,۴۸۹	۳۵۶,۰۷۳	۴۵۱,۳۳۰	کارکنان (وام و مساعده)
۵۱,۵۷۶	۱۱۴,۴۸۹	۴,۹۸۲,۰۷۷	۱,۳۴۸,۷۸۴	

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 حسابهای دریافتنی در شرکت فرعی توسعه صنایع بهشهر، بر اساس قابلیت وصول در حسابها 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.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۵-۲۰- مدت زمان دریافتی های شرکت اصلی که معوق شده ولی کاهش ارزش نداشته اند:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
-	-	۱,۴۸۱,۲۱۳	۳,۲۵۵,۲۸۹	بین ۱ روز تا ۱۸۰ روز
-	-	۲,۷۹۰,۰۰۰	۳,۲۰۵,۴۱۷	از ۱۸۱ روز تا ۳۶۵ روز
-	-	۱۳۷,۶۰۱	-	از ۳۶۵ روز تا ۷۲۰ روز
۷,۱۰۲,۲۶۶	۱,۵۲۹,۷۲۰	۷,۲۸۳,۸۴۶	-	بیش از ۷۲۰ روز
۷,۱۰۲,۲۶۶	۱,۵۲۹,۷۲۰	۱۱,۶۸۲,۶۶۰	۶,۴۶۰,۷۰۶	
۷۲۰	۷۲۰	۵۰۸	۱۳۶	میانگین مدت - روز

۶-۲۰- گردش حساب کاهش ارزش دریافتی ها به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱,۲۵۷,۹۵۲	۱,۲۴۵,۴۸۹	۵,۰۶۰,۰۸۴	۵,۱۵۹,۲۱۷	مانده در ابتدای سال
(۱۲,۴۶۳)	-	۱۹۹,۱۳۳	۱,۹۰۲,۶۴۰	زیان های کاهش ارزش دریافتی ها
-	-	(۱۰۰,۰۰۰)	-	انتقال کاهش ارزش از / به پیش پرداخت ها
-	-	-	۱,۱۹۶,۶۱۰	خروج از تلفیق
۱,۲۴۵,۴۸۹	۱,۲۴۵,۴۸۹	۵,۱۵۹,۲۱۷	۸,۲۵۸,۴۶۷	

۷-۲۰- از کل مبلغ ذخیره، مبلغ ۹۵۶,۵۱۰ میلیون ریال مربوط به ذخیره مطالبات ارزی شرکت های زیرمجموعه شرکت فرعی توسعه صنایع به شهر می باشد.

۷-۲۰- در تعیین قابلیت بازیافت دریافتی های تجاری، هرگونه تغییر در کیفیت اعتباری دریافتی های تجاری از زمان ایجاد تا پایان دوره گزارشگری مد نظر قرار می گیرد.

۲۱- سایر دارایی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
-	-	۱۱۲,۵۴۶	۱۰۰,۹۹۴	اموال تملیکی
۴,۶۷۹	۴,۶۷۹	۲۷۹,۵۵۰	۸۸,۲۸۸	سپرده ها و ودایع دریافتی
۴۵۶,۱۴۱	-	۴۵۶,۱۴۱	-	۲۱-۱ وجوه مسدود شده از بابت بدهی مالیاتی
۱۱	۱۱	۴۴,۰۵۴	۵۷۴,۹۴۰	سایر
۴۶۰,۸۳۱	۴,۶۹۰	۸۹۲,۲۹۱	۷۶۴,۲۲۲	

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 در سال ۱۴۰۴ رفع مسدودی به عمل آمده است.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۲- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت
شرکت	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
پیش پرداخت های خارجی				
-	-	۳,۸۹۵,۷۰۹	۶,۳۰۸,۰۴۲	۲۲-۱
-	-	۱۱۲,۷۲۲	۷۷,۷۹۳	سفارشات مواد اولیه
-	-	۱۷,۵۶۲	۹,۲۷۰	سفارشات قطعات و لوازم یدکی
-	-	۴,۰۲۵,۹۹۳	۶,۳۹۵,۱۰۵	سایر
پیش پرداخت های داخلی				
۶۵۰,۰۰۰	۱,۲۴۷,۴۶۵	۸۲۲,۸۷۸	۱,۴۲۰,۳۴۳	۴۵-۴ و ۴۵-۲
-	-	۳,۷۴۳,۶۴۰	۱۰,۵۳۸,۷۰۷	اشخاص وابسته
۱۲۳,۵۹۵	۱۸۶,۸۲۹	۵,۷۰۵,۳۵۹	۱۳,۲۸۹,۸۳۶	۲۲-۲
-	-	۹۲,۳۱۷	۶۸,۵۹۱	خرید مواد اولیه
۵۳,۷۲۹	۵۶,۹۳۳	۱۱۶,۰۱۰	۳۴۴,۶۱۳	۲۲-۳
-	-	۵۰,۰۵۸	۷۵,۲۰۰	پیش پرداخت خرید کالا و خدمات
-	-	۱,۰۷۶,۸۸۵	۸۰۹,۸۵۰	بیمه دارایی ها
(۱۰,۸۷۵)	(۱۴,۰۷۹)	(۲۷,۱۹۲)	(۱۰۳,۸۹۰)	مالیات بر درآمد
۸۱۶,۴۴۹	۱,۴۷۷,۱۴۸	۱۱,۵۷۹,۹۵۵	۲۶,۴۴۳,۲۵۰	۲۲-۴
-	-	(۲۱۰,۹۳۵)	(۲۱۰,۹۳۵)	پیمانکاران
۸۱۶,۴۴۹	۱,۴۷۷,۱۴۸	۱۱,۳۶۹,۰۲۰	۲۶,۲۳۲,۳۱۵	سایر
۸۱۶,۴۴۹	۱,۴۷۷,۱۴۸	۱۵,۳۹۵,۰۱۳	۳۲,۶۲۷,۴۲۰	۲۲-۵
کسر می شود : کاهش ارزش پیش پرداخت ها				
(۱۰,۸۷۵)	(۱۴,۰۷۹)	(۲۷,۱۹۲)	(۱۰۳,۸۹۰)	۳۸-۱ و ۳۸-۲
۸۱۶,۴۴۹	۱,۴۷۷,۱۴۸	۱۱,۵۷۹,۹۵۵	۲۶,۴۴۳,۲۵۰	مالیات پرداختنی
-	-	(۲۱۰,۹۳۵)	(۲۱۰,۹۳۵)	
۸۱۶,۴۴۹	۱,۴۷۷,۱۴۸	۱۱,۳۶۹,۰۲۰	۲۶,۲۳۲,۳۱۵	
۸۱۶,۴۴۹	۱,۴۷۷,۱۴۸	۱۵,۳۹۵,۰۱۳	۳۲,۶۲۷,۴۲۰	

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 ۳,۷۶۳,۴۸۲ میلیون ریال بابت خرید مواد اولیه پودر، اسانس، فتی الکل، روغن نارگیل، شرکت بهپاک به مبلغ ۳۲۲,۰۰۰ میلیون ریال که عمدتاً مربوط به پیش پرداخت های ارزی به گروه رهباریان بوده (یادداشت ۱-۱-۲۲)، شرکت گلتاش به مبلغ ۱,۵۹۸,۸۱۲ میلیون ریال بابت خرید مواد اولیه (یادداشت ۱-۲-۲۲)، شرکت ساینه به مبلغ ۷۹,۶۳۱ میلیون ریال بابت خرید اسانس و شرکت مارگارین به مبلغ ۲۵۰,۸۷۵ میلیون ریال (یادداشت ۱-۳-۲۲)، بابت خرید روغن خام، مواد شیمیایی و مواد بسته بندی و شرکت زرین ذرت شاهرود به مبلغ ۷۵,۲۸۵ میلیون ریال بابت خرید قطعه یدکی می باشد.

۲۲-۱-۱- مانده سفارشات خارجی مواد اولیه شرکت بهپاک عمدتاً مربوط به مبلغ ۲۷۵,۹۳۲ میلیون ریال تتمه پرداخت های انجام شده به شرکت های گروه رهباریان بابت خرید دانه های روغنی می باشد. وضعیت پرداخت های انجام شده به گروه رهباریان برای سفارشات مختلف و بر اساس بانک عامل به شرح جدول زیر می باشد:

شرح	یادداشت	بانک عامل		جمع - یورو
		صنعت و معدن	کارآفرین	
مبلغ تخصیصی و ولریزی		۱۱,۷۴۵,۰۰۰	۹,۳۵۰,۴۴۴	۲۱,۰۹۵,۴۴۴
کالای وارد و رفع تعهد شده		(۵,۵۵۹,۶۹۳)	(۴,۱۵۳,۷۰۲)	(۹,۷۱۳,۳۹۵)
عودت ارز و رفع تعهد	۲۲-۱-۱-۱	(۱,۹۵۴,۵۴۶)	-	(۱,۹۵۴,۵۴۶)
مانده سفارشات خارجی		۴,۲۳۰,۷۶۱	۵,۱۹۶,۷۴۲	۹,۴۲۷,۵۰۳
حواله بابت آمیت	۲۲-۱-۱-۲	(۲,۱۴۵,۲۸۰)	-	(۲,۱۴۵,۲۸۰)
واردات کالا بدون تخصیص ارز	۲۲-۱-۱-۳	(۲,۰۰۵,۰۲۶)	-	(۲,۰۰۵,۰۲۶)
مانده در پایان سال		۸۰,۴۵۵	۵,۱۹۶,۷۴۲	۵,۲۷۷,۱۹۷
معادل ریالی پایان دوره (میلیون ریال)		۴,۲۰۷	۲۷۱,۷۲۵	۲۷۵,۹۳۲

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱-۱-۱-۲۲- پرداختی های انجام شده به شرکتهای گروه رهباریان جهت خرید دانه سویا بوده که مطابق صورت جلسه مورخ ۱۴۰۰/۰۹/۳۰ و الحاقیه مورخ ۱۴۰۰/۱۰/۱۴ و سایر توافقات انجام شده با این گروه پس از کسر کالای ثبت سفارش و ترخیص شده، مبلغ ۱,۹۵۴,۵۴۶ یورو معادل ۸۶,۹۷۷ میلیون ریال به حساب بانک عامل (بانک صنعت و معدن) واریز و رفع تعهد شده و معادل ریالی آن در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۱۳ به حساب شرکت واریز گردیده است. لازم به توضیح است در سنوات قبل مبلغ ۲,۰۳۵,۰۰۱ یورو (معادل ۱۰۱,۷۵۰ میلیون ریال) نیز توسط تامین کننده به حساب بانک صنعت و معدن واریز گردیده بود که به دلایل نامعلوم برگشت شده و تعهدات ارزی آن پابرجاست.

۱-۱-۲-۲۲- 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 بهپاک به شرکت بین المللی آمیت بابت خرید دانه سویا موضوع قرارداد ۲۱/۲/۵۳۸ مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۰۴ پرداخت کرده است که مبلغ مزبور از پیش پرداختی های این گروه کسر گردیده است (یادداشت ۳-۴-۱-۲۰).

۱-۱-۳-۲۲- برابر حکم تعزیرات حکومتی در تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۱۷ شرکت بهپاک بر اساس مصالحه ریالی انجام شده محکوم به پرداخت ۴,۲۳۰,۷۶۱ یورو (با نرخ هر یورو ۷۷۴,۸۴۱ ریال) گردید که پس از پرداخت با توجه به ارتباط مبلغ پرداختی به دو موضوع حواله به شرکت آمیت و واردات کالا بدون تخصیص ارز (یادداشت ۲-۱-۲-۲۰) به حساب مطالبات از آمیت و وزارت جهاد کشاورزی منظور گردیده است. 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 جمعاً به مبلغ ۸۰,۰۰۰ میلیون ریال از آقای امین رهباریان و ۵ قطعه ملک به ارزش ۱,۰۰۰,۰۰۰ میلیون 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 است. طبق توافق مورخ ۱۴۰۴/۰۹/۲۵ با گروه رهباریان، کلیه حساب های ریالی فی مابین و همچنین تعهدات ارزی بانک صنعت و معدن تسویه گردیده است. همچنین مقرر شده است گروه رهباریان مطالبات ارزی به مبلغ ۵,۱۹۶,۷۴۲ یورو را به همان حسابی که وجه را از آن دریافت نموده، عودت نماید. با توجه به شرایط تحریمی، پرداخت مبلغ یادشده به هیچیک از بانک های آلمان امکان پذیر نمی باشد. همچنین انتقال وجه به هالک بانک ترکیه، که بدون کارمزد می باشد، مورد موافقت بانک کارآفرین قرار نگرفته است. بر اساس صورت جلسه فی مابین، واریز وجه به حساب سایر بانک ها مشمول کارمزد ۵ درصد، به هزینه شرکت بهپاک، می باشد؛ با این حال، تاکنون از سوی بانک کارآفرین حسابی در این خصوص معرفی نشده است.

۱-۲-۲۲- مبلغ ۱,۵۹۲,۸۱۲ میلیون ریال از مانده پیش پرداخت های خارجی شرکت گلتاش، از شرکت های فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر، عمدتاً مربوط به خرید الکل به مبلغ ۷۰۹,۸۱۶ میلیون ریال، خرید روغن پالم از شرکت تری استار به مبلغ ۲۱۴,۸۶۸ میلیون ریال معادل ۹۱۵,۵۶۶ یورو، و خرید دی متیل آمینو از شرکت PAREX به مبلغ ۲۴۵,۲۳۲ میلیون ریال می باشد.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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

(مبلغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴		۱۴۰۳	
	لری	ریالی	لری	ریالی
۲۲-۱-۳-۱	مختلف	۲۲۶,۷۵۹	مختلف	۲۲۶,۷۵۹
۲۲-۱-۳-۲	۴,۱۱۱,۹۳۱	۲۱۵,۵۸۹	۵,۱۶۱,۹۳۱	۲۷۰,۶۴۰
۲۲-۱-۳-۳	۵,۰۱۳	۲۶۵	۶۴,۰۱۰	۳,۳۸۹
سایر	-	۸,۲۶۲	-	۸,۲۴۰
		۴۵۰,۸۷۵		۵۰۹,۰۲۸
کاهش ارزش		(۲۰۰,۰۰۰)		(۲۰۰,۰۰۰)
		۲۵۰,۸۷۵		۳۰۹,۰۲۸

۳-۱-۳-۱- مبلغ ۲۲۶,۷۵۹ میلیون ریال (معادل ۳,۲۳۶,۲۱۸ یورو ، ۲,۰۷۶,۵۸۲ دلار و ۳۰۶,۵۰۳ درهم) از پیش پرداختها مربوط به شرکت مارگارین که عمدتاً حسابهای ارزی سنواتی بوده که به دلیل شرایط تحریم ها و قرار گرفتن نام شرکت مارگارین در لیست شرکت های تحریمی در شرایط فعلی امکان واردات کالا از این محل وجود نداشته است لذا با توجه به اینکه در سنوات قبل واردات از این محل صورت نگرفته است، شرکت مبلغ ۲۰۰,۰۰۰ میلیون ریال کاهش ارزش برای بخشی از این مانده حسابها در سنوات قبل در حسابها منظور نموده است. طلب های ارزی سنواتی عمدتاً مربوط به قبل از تغییرات دستورالعمل بانک مرکزی بابت خرید های خارجی بوده و نیازی به رفع تعهد ارزی ندارد.

۳-۱-۳-۲- در سال مالی ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ مبلغ ۴۴۶۰۰,۵۲۷ یورو معادل ۲,۲۰۸,۷۲۶ 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 قزاقستان پرداخت شده است که مقدار ۳۷,۳۵۵ تن روغن خام به ارزش ۳۰۶۸۹,۸۷۸ یورو و ۱۱,۲۷۹ 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 فیما بین همزمان با روند حقوقی پرونده برگزار شده است که نهایتاً در تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۰۱ منجر به تنظیم صلح نامه سازشی گردید که مقرر شد شرکتهای مذکور مقدار 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 ۱,۰۰۰ تن طبق برنامه و ترخیصیه شماره ۳۸۱۸۹ در گمرک به شرکت مارگارین تحویل داده شده که متأسفانه به دلیل اتمام تاریخ ثبت سفارش، روغن مذکور به صورت متروکه درآمده و سازمان جمع آوری و فروش اموال تملیکی نسبت به فروش آن اقدام نموده است. از این بابت، مبلغ ۳۷۹,۰۰۰ میلیون ریال به شرکت پرداخت شده و مانده منعکس شده در سرفصل حسابهای پیش پرداخت معادل ۲۱۵,۰۰۰ میلیون ریال می باشد. لازم به توضیح است که شرکت در حال پیگیری جهت رفع تعهد ارزی مربوط به هزار تن روغن تملیکی می باشد.

۳-۱-۳-۳- 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 ۱۱۶۴۳,۷۶۵ 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

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

از شرکت Acer Capital از مبلغ ۵,۳۶۵,۱۵۴ یورو به مبلغ ۶۴,۰۱۰ یورو تعدیل و از طریق ID معرفی شده از بانک کارآفرین در کشور امارات مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۰۳ به مبلغ ۲۴۶,۶۲۱ درهم امارات دریافت و به حساب بانک کارآفرین واریز گردیده که طبق نرخ تبدیل اعلامی از سوی بانک مرکزی معادل ۵۸,۹۹۷ یورو محاسبه شده است. بر همین اساس، مکاتبات لازم با شرکت Acer Capital بابت کسری واریزی معادل ۵,۰۱۳ یورو انجام شد که در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۰۴ مبلغ ۵,۰۰۰ یورو وصول و به حساب ارزی شرکت واریز گردید. همچنین مکاتبات لازم جهت رفع تعهد ارزی با بانک کارآفرین انجام شده و موضوع در دست پیگیری می باشد.

۴-۳-۱-۲۲- وضعیت تعهدات ارزی مرتبط با واردات روغن خام شرکت مارگارین، از شرکت های فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر، به شرح زیر می باشد:

مجموع مبلغ ارز رفع تعهد نشده شرکت مارگارین بابت خرید روغن خام نزد بانک کارآفرین (شعبه بلوار ناهید) مبلغ ۱۷,۶۷۷,۲۷۶ یورو می باشد که در این ارتباط:

- مبلغ ۸,۵۷۹,۳۳۵ یورو، بابت افزایش نرخ ها، ذخیره لازم اخذ شده و معادل ۲,۷۶۸,۰۰۰ میلیون ریال به حساب تعدیلات سنواتی سال های ۱۴۰۰ و ۱۳۹۹ منظور گردیده است.

- مبلغ ۵,۱۶۱,۹۳۱ یورو، مربوط به مطالبات از شرکت های خارجی RAIN TRADE و Green Trade ترکیه و RAIN GROUP قزاقستان بابت ۴,۹۱۶ تن روغن خام باقی مانده می باشد که طبق توضیحات بند ۲-۳-۱-۲۲، هزار تن روغن بابت آن دریافت شده و پیگیری رفع تعهد و تعیین تکلیف باقیمانده آن در جریان می باشد.

- مبلغ ۶۴,۰۱۰ یورو، مربوط به مطالبات از شرکت ACER بابت ۵۰ تن روغن خام باقی مانده می باشد که طبق توضیحات بند ۳-۳-۱-۲۲، پیگیری رفع تعهد آن در دست انجام است.

- مبلغ ۳,۸۷۲,۰۰۰ یورو نیز مربوط به واردات ۳,۲۰۰ تن روغن خام می باشد که توسط شرکت ACER در مهرماه ۱۴۰۱ تحویل و ترخیص شده، لیکن به دلیل تغییر در نوع روغن و پروفرا و ثبت سفارش، تعهدات ارزی سفارشی که ارز بابت آن اخذ شده، همچنان باز می باشد.

اقدامات مربوط به حل و فصل تعهدات ارزی از طریق اعتراض به شکایت بانک کارآفرین و صدور رأی تعزیرات حکومتی در دیوان عدالت اداری در حال پیگیری می باشد که تا تاریخ تأیید صورت های مالی منجر به نتیجه قطعی نشده است.

۲-۲۲- پیش پرداخت داخلی خرید مواد اولیه عمدتاً مربوط به شرکت های فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر می باشد و شامل شرکت بهپاک به مبلغ ۵,۸۶۴,۶۶۰ میلیون ریال، شرکت پاکسان به مبلغ ۱,۶۷۰,۱۲۵ میلیون ریال، شرکت مارگارین به مبلغ ۸۲۴,۱۴۷ میلیون ریال طبق یادداشت ۲۲-۲-۱، شرکت گلتاش به مبلغ ۲۱۰,۱۶۶ میلیون ریال، شرکت ساینه به مبلغ ۱۱۳,۶۱۱ میلیون ریال، شرکت مروارید هامون به مبلغ ۱۸۱,۶۵۸ میلیون ریال و شرکت صنایع بسته بندی ایران به مبلغ ۲۷۴,۳۲۹ میلیون ریال می باشد. مبلغ مربوط به شرکت مارگارین عمدتاً شامل پیش پرداخت به شرکت دیبادژ هستی به مبلغ ۳۱۴,۶۸۸ میلیون ریال و شرکت فرآوری سبوس کندوج به مبلغ ۱۴۳,۲۳۳ میلیون ریال می باشد.

۱-۲-۲۲- پیش پرداخت داخلی خرید مواد اولیه در شرکت مارگارین، از شرکت های فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر، به مبلغ ۸۲۴,۱۴۷ میلیون ریال عمدتاً مربوط به خرید روغن خام آفتابگردان از شرکت رایین تجارت سانیار به مبلغ ۱۷۱,۱۳۵ میلیون ریال، شرکت دیبا دژ هستی به مبلغ ۳۱۴,۶۸۸ میلیون ریال و شرکت فرآوری سبوس کندوج به مبلغ ۱۴۳,۲۳۳ میلیون ریال می باشد. مبلغ مربوط به شرکت رایین تجارت سانیار بابت خرید روغن خام آفتابگردان بوده که به میزان ۳۳۳ تن روغن آن در حال پیگیری و انجام اقدامات حقوقی می باشد.

مبلغ ۳۱۴,۶۸۸ میلیون ریال مربوط به شرکت دیبا دژ هستی، بابت 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 است. از مقدار دریافت شده، ۲۹۴ تن رسید و مصرف شده و مقدار

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۹۸ تن به دلیل نامنتطبق بودن کالا با نمونه درخواستی، به صورت فیزیکی دریافت شده، لیکن در انبار رسید نشده است. از این بابت، طرح دعوی کیفری علیه مدیران سابق شرکت و مدیران شرکت دیبا در هستی با موضوع عدم رعایت صرفه و صلاح سهامداران در انعقاد قراردادها و ظن تبانی با شرکت های ثالث در خصوص تحصیل مال از طریق نامشروع با انعقاد قراردادهای نادرست و موارد مشابه ثبت شده است. پرونده مذکور به شعبه هشتم بازپرسی شهرری ارجاع و قرار کارشناسی صادر گردیده است. طبق آخرین اقدامات حقوقی صورت گرفته، نظریه کارشناسی ابلاغ شده و موضوع در انتظار صدور کیفرخواست می باشد. همچنین مبلغ ۱۴۳,۲۳۳ میلیون ریال مربوط به شرکت فرآوری سبوس کندوج، بابت خرید ۵,۰۰۰ تن روغن خام 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 و باقیمانده به میزان ۲,۴۵۹ تن روغن کلزا می باشد. در این خصوص، طرح دعوی در محاکم قضایی انجام شد که دعوای نخستین به دلیل تبدیل تعهد روغن کلزا به سویا مطابق نامه مورخ ۱۴۰۰/۰۵/۱۰ شرکت مارگارین رد گردید. همچنین با توجه به رد دعوای نخستین، نسبت به تنظیم دادخواست جدید مبنی بر دریافت ۲,۵۶۱ تن روغن خام سویا اقدام شد و رأی بدوی مبنی بر تحویل مقدار ۲,۵۶۱ تن روغن خام سویا به نفع شرکت مارگارین قطعیّت یافت. پرونده به شعبه اجرای احکام ارجاع و جهت ارزش گذاری ریالی روغن مذکور توسط کارشناس رسمی دادگستری اقدام گردید. با توجه به عدم شناسایی اموال خواننده، دادخواستی مبنی بر ورشکستگی شرکت سبوس کندوج ثبت شد. رأی بدوی مبنی بر بطلان دعوی صادر گردید که نسبت به آن اعتراض شده و رأی بدوی نقض گردیده است. جلسه رسیدگی در تاریخ ۱۴۰۴/۱۱/۲۹ برگزار شده و موضوع در انتظار صدور رأی می باشد.

۲۲-۳- پیش پرداخت خرید کالا و خدمات داخلی عمدتاً مربوط به شرکت های فرعی توسعه صنایع بهشهر به مبلغ ۱,۲۰۶,۵۵۴ میلیون ریال (پیش پرداخت شرکت زرین پخش بهشهر به شرکت توسعه تجارت ساتر به مبلغ ۲۳۰,۰۰۰ میلیون ریال بابت خرید روغن، شرکت صنایع غذایی به پخش به مبلغ ۲۵۶,۰۵۷ میلیون ریال بابت خرید تن ماهی، شرکت ساینا به مبلغ ۳۳۰,۱۴۱ میلیون ریال، شرکت بهپاک به مبلغ ۱۶۵,۸۵۸ میلیون ریال، شرکت قند نیشابور به مبلغ ۲۱۵,۱۲۱ میلیون ریال) و سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان به مبلغ ۴,۴۱۱,۳۹۳ میلیون ریال (شرکت های فرعی شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان شامل سیمان کرمان به مبلغ ۱,۲۲۲,۸۵۴ میلیون ریال، سیمان شمال به مبلغ ۷۹۶,۷۶۱ میلیون ریال، سیمان فیروزکوه به مبلغ ۵۳۶,۷۶۵ میلیون ریال، بین المللی ساروج بوشهر به مبلغ ۷۲۷,۶۷۳ میلیون ریال و شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان به مبلغ ۸,۲۹۴ میلیون ریال) می باشد که مبلغ ۱,۰۱۸,۰۱۰ میلیون ریال از مانده پیش پرداخت های شرکت های فرعی شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان تا تاریخ تهیه صورت های مالی تسویه شده است.

در خصوص پیش پرداخت خرید شرکت توسعه صنایع بهشهر نکات زیر قابل ذکر است:

۱-۲۲-۳- به منظور خرید روغن از شرکت توسعه تجارت ساتر در سال ۱۳۹۹، طی قرارداد فی مابین، توسط شرکت زرین پخش بهشهر مبلغ ۲۳۰,۰۰۰ میلیون ریال به عنوان پیش پرداخت به این شرکت پرداخت گردیده است. این قرارداد فاقد مصوبه هیئت مدیره بوده است. با توجه به عدم ایفای تعهدات توسط تأمین کننده، در خصوص تضمین موضوع قرارداد (سند مالکیت ملک) اقدام گردیده است. با این حال، پس از پیگیری های انجام شده و به دلیل عدم ترهین سند مالکیت به نام شرکت، امکان ضبط تضامین فراهم نگردیده است. با توجه به شائبه تبانی آقای مهران قاسمی، رئیس هیئت مدیره شرکت توسعه تجارت ساتر، با مدیران وقت شرکت زرین پخش بهشهر در خصوص عدم ترهین سند، علیه ایشان در مراجع قضایی اقامه دعوی گردیده است. لازم به توضیح است که به جای ترهین، ملک مذکور طی وکالتنامه به شماره ۴۰۱۴۷ به نام شرکت زرین پخش بهشهر تفویض اختیار شده است؛ لیکن پیگیری های انجام شده حاکی از عدم امکان تملک و تصرف در ملک مزبور بوده و علاوه بر این، اشخاص متعدد دیگری نیز نسبت به ملک مذکور دارای معارض می باشند.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

در این راستا، مبلغ ۲۳۰,۰۰۰ میلیون ریال از مطالبات شرکت از طرف اشخاص غیر به حساب خزانه داری کل کشور واریز گردیده و طبق تأییدیه دریافتی از وکیل حقوقی شرکت، در صورت اعلام رضایت شرکت زرین پخش بهشهر، پرونده مختومه خواهد شد. همچنین در شرکت گلتاش (از شرکت های فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر) 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 از این مقدار صرفاً ۳۲ تن تحویل گردیده و شرکت مذکور به تعهدات خود عمل ننموده است. پیگیری این موضوع نیز در حال حاضر توسط شرکت گلتاش در دست اقدام می باشد.

۴-۲۲- مبلغ ۷۵,۲۰۰ میلیون ریال از پیش پرداخت به چغندرکاران مربوط پیش پرداخت به شرکت قند نیشابور (شرکت فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر) و بابت پیش خرید کشت سال آینده چغندر می باشد.

۵-۲۲- در سال مالی مورد گزارش، شرکت مارگارین براساس نامه شماره ۱۴۰۰/۵۰۰/۲۷۶۲۷ 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 ۰۲۰/۶۶۳۹ مورخ ۱۴۰۰/۰۳/۲۴ و عطف به نامه شماره ۳۷۰/۴۰۰/۲۰۳۶۱ مورخ ۱۴۰۰/۰۵/۱۹ و دستور مقام عالی وزارت جهاد کشاورزی و در اجرای بندهای ۴، ۹ و ۵ یادداشت های فرعی فصول ۱۲، ۱۵ و ۲۳ کتاب مقررات صادرات و واردات، مقدار مجاز واردات دانه روغنی (روغن خام، 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 شناسایی شده است. 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 سال 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 سال جاری و سنوات آتی خواهد بود.

۲۳- موجودی مواد و کالا

گروه	یادداشت	۱۴۰۴		۱۴۰۳	
		بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	خالص
کالای ساخته شده		۲۲,۹۱۷,۹۶۷	(۱۴,۴۲۹)	۲۲,۹۰۳,۵۳۸	۲۰,۳۴۸,۴۱۰
کالای در جریان ساخت		۲۲,۵۸۱,۱۸۹	(۲,۲۹۴)	۲۲,۵۷۸,۸۹۵	۱۴,۰۰۸,۱۹۴
املاک در جریان ساخت	۲۳-۲	۱۸,۳۳۵,۲۸۶	-	۱۸,۳۳۵,۲۸۶	۱۴,۶۰۳,۵۱۴
مولد اولیه و بسته بندی	۲۳-۳	۲۸,۳۹۵,۲۶۴	(۱۰۰,۷۶۵)	۲۸,۲۹۴,۴۹۹	۲۷,۸۹۱,۸۱۵
قطعات و لوازم یدکی	۲۳-۴	۱۴,۹۷۵,۹۷۳	(۲۱,۱۴۰)	۱۴,۹۵۴,۸۳۳	۱۱,۱۱۹,۳۴۳
سایر موجودی ها	۲۳-۵	۷,۱۷۵,۳۷۴	(۱۷۹,۱۴۴)	۶,۹۹۶,۲۳۰	۴,۹۴۷,۵۵۱
		۱۱۴,۳۸۱,۰۵۳	(۳۱۷,۷۷۲)	۱۱۴,۰۶۳,۲۸۱	۹۲,۹۱۸,۸۲۷
کالای امانی دیگران نزد ما		(۴۴۵,۲۴۹)	-	(۴۴۵,۲۴۹)	-
کالای در راه	۲۳-۶	۲,۳۲۳,۶۴۶	-	۲,۳۲۳,۶۴۶	۱,۹۹۴,۹۴۰
		۱۱۶,۳۵۹,۴۵۰	(۳۱۷,۷۷۲)	۱۱۵,۹۴۱,۶۷۸	۹۴,۹۱۳,۷۶۷

۱-۲۳- موجودی مواد و کالای گروه در تاریخ صورت وضعیت مالی تا مبلغ ۱۶۷,۱۷۶,۹۴۹ میلیون ریال در قبال خطرات احتمالی بیمه شده است که عمدتاً شامل شرکت توسعه صنایع بهشهر تا مبلغ ۸۲,۷۵۹,۱۹۶ میلیون ریال و شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان به مبلغ ۵۸,۹۳۸,۳۹۶ میلیون ریال موجودی مواد و کالای خود را تحت پوشش بیمه قرار داده است.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲-۲۳- اموالک 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 زیر می باشد:

شرح	پروژه های شرکت توسعه صنایع بهشهر				پروژه های شرکت بین الملل ساختمان و صنعت ملی			
	پروژه مورادید	پهنازیست	پهنازیست	جمع	پهنازیست	پهنازیست	پهنازیست	جمع
مانده ابتدای سال ۱۴۰۳	۲۱۱,۰۱۳	-	-	۱,۲۲۷,۶۳۷	۲,۳۰۱,۰۱۶	۹,۶۲۱,۴۷۲	۱۱,۹۲۲,۲۳۲	۱۳,۱۶۱,۹۷۹
زمین	-	-	-	-	-	-	-	-
مخارج تکمیل و ساخت	۱,۱۷۵,۳۱۹	۱۷۱,۳۲۳	۱۳,۱۶۲	۱,۳۵۸,۷۰۶	۳۱۶,۱۰۰	۱۰,۳۵۷,۱۹۳	۱۰,۸۷۳,۲۹۳	۱۲,۲۳۱,۹۹۹
انتقال به حسابهای دریافتی	-	(۱۷۱,۳۲۳)	-	(۱۷۱,۳۲۳)	-	-	-	(۱۷۱,۳۲۳)
پهانی تمام شده در پایان سال ۱۴۰۳	۱,۳۸۶,۳۳۱	-	-	۲,۳۱۵,۱۱۹	۲,۷۱۷,۱۱۶	۲۰,۰۷۸,۶۶۵	۲۲,۸۰۷,۶۳۵	۲۵,۲۲۲,۷۵۳
کاهش ارزش ابتدای سال ۱۴۰۳	-	-	-	(۳۶۸,۷۷۳)	-	-	-	(۳۶۸,۷۷۳)
(افزایش) کاهش ارزش باشد	-	-	-	۹۰,۰۰۰	-	-	-	۹۰,۰۰۰
انتقال به پهانی تمام شده در اسفند ابتدای	-	-	-	-	-	-	-	-
باشد انتقال اول دوره	-	-	-	-	-	-	-	-
انتقال ملی دوره	-	-	-	-	-	-	-	-
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	-	-	-	(۱۷۸,۷۷۳)	-	(۱۰,۴۴۰,۴۶۶)	(۱۰,۴۴۰,۴۶۶)	(۱۰,۶۱۹,۲۴۰)
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳	۱,۳۸۶,۳۳۱	-	-	۲,۱۳۶,۳۴۵	۲,۷۱۷,۱۱۶	۹,۶۲۸,۱۹۹	۱۲,۳۶۷,۱۶۹	۱۳,۶۰۳,۵۱۳
پهانی تمام شده ابتدای سال ۱۴۰۴	۱,۳۸۶,۳۳۱	-	-	۲,۴۱۵,۱۱۹	۲,۷۱۷,۱۱۶	۲۰,۰۷۸,۶۶۵	۲۲,۸۰۷,۶۳۵	۲۵,۲۲۲,۷۵۳
تغییرات ملی دوره	۹۸۵,۶۷۷	-	-	۹۸۷,۶۷۷	۲۷۷,۳۰۹	۱۲,۰۱۲,۲۸۶	۱۲,۲۸۹,۶۹۵	۱۳,۲۷۷,۳۷۲
مخارج ساخت ملی دوره	۲,۳۷۲,۰۰۸	-	-	۲,۴۰۲,۷۹۶	۲,۹۹۲,۵۲۵	۳۲,۰۹۰,۹۵۱	۳۵,۰۹۷,۲۳۰	۳۸,۵۰۰,۱۳۶
پهانی تمام شده ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	-	-	-	(۱۷۸,۷۷۳)	-	-	-	(۱۷۸,۷۷۳)
کاهش ارزش ابتدای سال ۱۴۰۴	-	-	-	۱۰۰,۰۰۰	-	-	-	۱۰۰,۰۰۰
(افزایش) کاهش ارزش باشد	-	-	-	-	-	-	-	-
انتقال به پهانی تمام شده در اسفند ابتدای	-	-	-	-	-	-	-	-
باشد انتقال اول دوره	-	-	-	-	-	-	-	-
زمین	-	-	-	-	-	-	-	-
انتقال ملی دوره	-	-	-	(۹۵۲,۰۱۳)	-	(۸,۶۹۳,۵۸۶)	(۸,۶۹۳,۵۸۶)	(۹,۶۴۵,۶۰۰)
مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	-	-	-	(۱۰,۳۰۷,۷۸۸)	-	(۱۹,۱۳۳,۰۵۲)	(۱۹,۱۳۳,۰۵۲)	(۲۰,۱۶۲,۸۳۰)
مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۲,۳۷۲,۰۰۸	-	-	۲,۳۷۲,۰۰۸	۲,۹۹۴,۵۲۵	۱۲,۹۵۶,۸۹۹	۱۵,۹۶۳,۲۷۸	۱۸,۲۳۵,۲۸۶

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱-۲-۲۳- سایر اطلاعات مربوط به پروژه

۱۴۰۳		۱۴۰۴		واحد اندازه گیری	شرح
پروژه های شرکت توسعه صنایع ۱۲ بهمنشهر	پروژه های شرکت بین المللی ساختمان و صنعت ملی	پروژه های شرکت توسعه صنایع بهمنشهر	پروژه های شرکت بین المللی ساختمان و صنعت ملی		
پروژه بهمنشهر	پروژه بهمنشهر	پروژه بهمنشهر	پروژه بهمنشهر		
۱	۱۶	۲۰۰	۴۳۲	۴۵۳	تعداد واحد ها
۶,۴۴۷	۱۲,۲۵۰	۲۴,۸۲۵	۵۹,۶۲۰	۱۶,۲۷۷	متر مربع
-	۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۴۰۶/۰۹/۳۰	۱۴۰۷/۱۲/۲۹	۱۴۰۶/۱۲/۲۹	برآورد زمان تکمیل
-	-	-	۱۵,۱۹۵,۸۳۳	۱,۳۵۰,۰۰۰	برآورد اولیه ساخت
-	-	-	۶۴,۵۸۴,۶۷۱	۱۶,۵۶۴,۲۸۲	برآورد ساخت اصلاح شده
-	-	۹,۳۷۸,۷۵۰	۲۴,۵۰۶,۰۰۶	۱۳,۷۱۸,۷۷۹	برآورد مخارج تکمیل باقی مانده
۳۰	۱۰۰	۲۲	۳۱۰۹	۱۶۴	درصد تکمیل رسانی
-	-	-	۴۱,۱۶	۵۷,۶۱	درصد تکمیل فیزیکی
-	-	-	۵۷	۶۳	درصد تکمیل برنامه ای
-	-	-	تهران - جاده	تهران - جاده	محل اجرای پروژه
-	-	-	تهران - سوهانک	تهران - سوهانک	محل
-	-	-	۵۰	۴۰/۶	درصد مشارکت
-	-	-	سازمان سرمایه	سازمان سرمایه	شریک مشارکت
-	-	-	گناری و مشارکتهای	گناری و مشارکتهای	
-	-	-	مجلس شورای	مجلس شورای	
-	-	-	شرکت سام آکسون	شرکت سام آکسون	

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۲-۲۳- سرمایه‌گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر تهران (از شرکت‌های فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر)، طبق مبایعه‌نامه منعقدۀ با شرکت ایران‌سازه در تاریخ ۱۳۹۳/۰۳/۰۴، مقدار ۵,۳۲۷ مترمربع از زمین مشاع به متراژ ۳۳,۰۰۰ مترمربع عرصه واقع در بزرگراه تهران - کرج، شهرک مروارید، دارای پروانه ساختمانی صادره توسط شهرداری منطقه ۲۲ تهران، با زیربنای کل ۴۱,۱۲۹ مترمربع و زیربنای مفید ۲۴,۸۲۵ مترمربع با کاربری مسکونی را به مبلغ ۲۱۱,۰۰۰ میلیون ریال خریداری نمود. نحوه پرداخت ثمن معامله به‌صورت اقساطی بوده که ۳۰ درصد نقد، ۵۵ درصد طی ۷ فقره چک و ۱۵ درصد باقیمانده نیز پس از انتقال سند مالکیت پرداخت می‌گردد.

این پروژه مشتمل بر ۲۰۰ واحد مسکونی همراه با پارکینگ، انباری و سایر مشاعات در ۳۰ طبقه می‌باشد. تا تاریخ تهیه این گزارش، سند مالکیت زمین از سوی فروشنده به نام سرمایه‌گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر تهران انتقال نیافته است. تاکنون اسکلت پروژه به اتمام رسیده و سقف‌های عرصه فولادی نیز در مراحل پایانی به سر می‌برد.

پروژه مروراید در سال ۱۴۰۱ به شرکت سرمایه‌گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر تهران (از شرکت‌های فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر)، به مبلغ ۲,۵۰۰,۰۰۰ میلیون ریال فروخته شد. برنامه واگذاری پروژه بدون تکمیل و در شرایط موجود، پس از پنج مرحله مزایده برگزارشده به نتیجه نرسید و در نهایت، تصمیم گروه بر اجرا و تکمیل پروژه قرار گرفت. در این میان، مدل‌های مبتنی بر مدیریت پیمان توسط شرکت ساختمانی و مدل مالکیتی مورد بررسی قرار گرفت و در نهایت مقرر گردید شرکت سرمایه‌گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر تهران (از شرکت‌های فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر)، پروژه مزبور را خریداری و فرآیند تکمیل و واگذاری آن را در دستور کار قرار دهد.

در این راستا، در آذرماه ۱۴۰۴، پروژه همراه با تجهیزات و مصالح پای کار، براساس گزارش کارشناسان رسمی مستقل انتخاب شده، به قیمت ۱۰،۲۳۳،۵۱۰ میلیون ریال از طریق مزایده توسط شرکت سرمایه گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر تهران (از شرکت های فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر) تحصیل و در تاریخ این گزارش، وجه آن از طریق افزایش سرمایه شرکت ساختمانی تأمین و تسویه گردید.

بخشی از مخارج انباشته تکمیل، توسط شرکت سرمایه‌گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر تهران (از شرکت‌های فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر) انجام شده است. بخش عمده مخارج مزبور که طی سال مالی جاری صورت پذیرفته، مربوط به پرداخت انجام‌شده جهت رفع تخلفات ساخت‌وساز ماده ۱۰۰ و به‌روزرسانی پروانه ساخت می‌باشد که پس از اعتراض به رأی تجدیدنظر شهرداری در دیوان عدالت اداری و تقویم اضافه‌متراژ نسبت به پروانه قبلی، پرداخت مزبور انجام شده است.

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

(مبلغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴			
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	
۱۸,۲۳۵,۹۴۹	۱۹,۲۳۵,۲۲۷	(۱۰۰,۷۶۵)	۱۹,۴۳۵,۹۹۲	توسعه صنایع بهشهر
۶,۶۵۵,۱۸۸	۷,۸۰۲,۸۵۳	-	۷,۸۰۲,۸۵۳	صنایع سیمان سرمایه گذاری و توسعه
۳۶,۰۹۷	۴۵,۸۱۵	-	۴۵,۸۱۵	مخمل و ابریشم کاشان
۶,۲۹۲	۶۶,۱۹۲	-	۶۶,۱۹۲	ایران پویلین
۲,۹۵۸,۲۸۹	۱,۰۴۴,۴۱۲	-	۱,۰۴۴,۴۱۲	بین الملل ساختمان و صنعت ملی
۲۷,۸۹۱,۸۱۵	۲۸,۲۹۴,۴۹۹	(۱۰۰,۷۶۵)	۲۸,۳۹۵,۲۶۴	

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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

(مبلغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۳	۱۴۰۴		
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده
۲,۲۳۹,۰۹۱	۲,۸۹۷,۰۱۸	(۱۵,۶۷۱)	۲,۹۱۲,۶۸۹
۸,۸۶۱,۶۹۱	۱۲,۰۳۶,۱۸۴	-	۱۲,۰۳۶,۱۸۴
۴,۵۸۱	۶,۶۲۸	-	۶,۶۲۸
۱۰,۱۷۶	۹,۴۸۳	(۵,۴۶۹)	۱۴,۹۵۲
۳,۸۰۴	۵,۵۲۰	-	۵,۵۲۰
۱۱,۱۱۹,۳۴۳	۱۴,۹۵۴,۸۳۳	(۲۱,۱۴۰)	۱۴,۹۷۵,۹۷۳

توسعه صنایع بهشهر

سرمایه گذاری صنعت سیمان

مخمل و ابریشم گلشن

ایران پویلین

سایر شرکت ها

۵-۲۳- سایر موجودی ها شامل موجودی در املاک شرکت های زیرمجموعه شرکت فرعی توسعه صنایع بهشهر به مبلغ ۱,۹۸۳,۴۹۶ میلیون ریال بوده که نکات زیر در این خصوص قابل ذکر است:

۱-۵-۲۳- طبق نظریه کارشناسی مورخ ۱۴۰۰/۰۲/۱۸ و مبیعه نامه مورخ ۱۴۰۰/۰۲/۲۶، ملک واقع در محل پارک دانشجو توسط شرکت سرمایه گذاری ساختمان صنایع بهشهر، براساس مصوبه هیئت مدیره و طرح توجیهی، خریداری گردیده است. ملک مزبور در تاریخ ۱۴۰۰/۰۴/۰۱ تحویل و انتقال مالکیت آن نیز تحقق یافته است. براساس گزارش ارزش گذاری اسفند ۱۴۰۰، قیمت ملک در زمان خرید و ارزش گذاری به ترتیب ۲۸۰,۰۰۰ و ۳۱۰,۰۰۰ میلیون ریال تقویم شده که از این بابت از مدیران وقت شکایت شده و موضوع در دست پیگیری می باشد. از این بابت، ذخیره کاهش ارزش در سنوات قبل اخذ شده بود که با توجه به گزارش کارشناسی مجدد در خردادماه ۱۴۰۲ که ارزش ملک فوق مبلغ ۶۰۰,۰۰۰ میلیون ریال اعلام شده است، کل کاهش ارزش مرتبط در سنوات قبل برگشت شده است.

با توجه به در جریان بودن فرایند حقوقی ملک و همچنین از آنجا که طبق استعلام اخذ شده از میراث فرهنگی، گردشگری و صنایع دستی، این ملک به عنوان پلاک ارزشمند تاریخی قلمداد شده و هرگونه تخریب و بازسازی ممنوع اعلام گردیده است، امکان اجرای پروژه در آن مشمول محدودیت هایی بوده است؛ لیکن به منظور استفاده بهینه از دارایی ها، این ملک به اجاره واگذار شده است.

۲-۵-۲۳- شرکت سرمایه گذاری ساختمان صنایع بهشهر تهران، طی مبیعه نامه مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۲۳، دو واحد آپارتمان با کاربری اداری، موسوم به ملک شیخ بهایی یا شهانقی، را به قیمت مبلغ ۴۵۳,۰۰۰ میلیون ریال از شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر ایران (شرکت هم گروه) تحصیل نمود. مدیران وقت شرکت، از طریق انعقاد مبیعه نامه صوری و غیرواقعی و بدون اخذ مصوبه هیئت مدیره، اقدام به واگذاری ملک مزبور در همان تاریخ تحصیل، یعنی ۱۳۹۹/۱۲/۲۳، به خانم زمزم مجرد نمودند که در تاریخ ۱۴۰۰/۰۴/۰۲ اسناد مالکیت نیز به ایشان منتقل شده است.

مدیران وقت ادعا دارند این ملک به عنوان بخشی از مابه ازای پروژه هتل کاشان پرداخت شده است؛ در حالی که وجه مرتبط با خرید پروژه هتل کاشان، طی ۱۳ فقره چک و ۲ فقره واریزی نقدی، توسط شرکت سرمایه گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر تهران به طور کامل تسویه شده است. دادخواست ابطال اسناد ناشی از معامله باطل و بلااثر بابت ملک مزبور به ثبت رسیده که در جریان رسیدگی می باشد.

۳-۵-۲۳- شرکت سرمایه گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر تهران، اقدام به خرید ملکی در خیابان الوند واقع در محله قائم مقام فراهانی، بر اساس گزارش کارشناسی، از آقای اسداله رحمانی (به عنوان وکیل وراثت)، طی مبیعه نامه مورخ ۱۳۹۹/۰۵/۲۸ به مبلغ ۳۶۳,۰۰۰ میلیون ریال نموده است. ملک مذکور تحویل و انتقال مالکیت آن نیز انجام شده است. گزارش کارشناسی اسفندماه ۱۴۰۰ ارزش ملک مذکور را در زمان خرید و زمان گزارش به ترتیب ۳۲۰,۰۰۰ و ۴۹۰,۰۰۰ میلیون ریال اعلام نموده است؛ لذا از این بابت نیز علیه مدیران وقت، طرح شکایت شده است که در جریان رسیدگی می باشد. طبق توافق نامه مورخ ۱۴۰۴/۱۰/۰۸، این ملک به شرکت صنعتی بهپاک (شرکت هم گروه)

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

به قیمت ۱۶۵۰,۰۰۰ میلیون ریال واگذار گردیده و برنامه ریزی لازم جهت ساخت پروژه در قالب مدیریت پیمان توسط شرکت سرمایه گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر تهران در دست بررسی می باشد.

۴-۵-۲۳- پروژه نیمه کاره کاشان، موسوم به هتل کاشان، به مبلغ ۱,۰۱۶,۶۲۵ میلیون ریال توسط شرکت فرعی سرمایه گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر خریداری شده است که در حال حاضر در مرحله سفت کاری اجرای سقف هشتم بوده و بر اساس گزارش توجیهی فنی، پیشرفت فیزیکی به میزان ۳۰ درصد تحقق یافته است. ملک مزبور به مساحت ۶۵۷ مترمربع و با احتساب طبقات زیرزمین، در ۱۲ طبقه و زیربنای ۶,۶۴۷ مترمربع احداث گردیده است. بر اساس گزارش کارشناسی سه نفره در اسفندماه ۱۴۰۰، پروژه در مقطع خرید و زمان ارزش گذاری به ترتیب ۳۶۰,۰۰۰ و ۴۱۰,۰۰۰ میلیون ریال ارزش گذاری شده است؛ لذا از این بابت علیه مدیران وقت طرح شکایت شده که در مراجع قضایی در دست رسیدگی می باشد. بر اساس ارزش گذاری انجام شده، ذخیره کاهش ارزش برای ملک مزبور در حساب ها منظور گردیده بود که طی سنوات مختلف برگشت شده و طبق آخرین کارشناسی اخذ شده، ارزش پروژه مذکور در خردادماه ۱۴۰۲ مبلغ ۷۵۰,۰۰۰ میلیون ریال اعلام گردیده است که کاهش ارزش مرتبط تا این سطح تعدیل گردیده است.

۵-۵-۲۳- شرکت سرمایه گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر تهران، طی مبایعه نامه مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۲۹، اقدام به خرید یک باب ملک موسوم به چمخاله واقع در استان گیلان، توابع شهرستان لنگرود، شهر چاف چمخاله، تازه آباد، روستای سحرخیر، به مساحت ۳,۹۰۰ مترمربع به قیمت ۹۳,۰۰۰ میلیون ریال نموده است. انتقال مالکیت و تحویل ملک انجام شده است. مشخصات ملک در گزارش کارشناسی با وضعیت موجود آن در خصوص دو باب سوله مغایرت وجود دارد؛ ضمن اینکه با توجه به گزارش کارشناسی هیئت سه نفره اخذ شده در اردیبهشت ۱۴۰۱، ارزش ملک در زمان خرید و زمان ارزش گذاری ۳۷,۰۰۰ و ۷۱,۰۰۰ میلیون ریال ارزش گذاری شده است؛ لذا از این بابت علیه مدیران وقت طرح شکایت شده که در مراجع قضایی در دست رسیدگی می باشد.

۶-۵-۲۳- پیرو قرارداد منعقد و صورت جلسه سه جانبه مورخ ۱۴۰۲/۰۹/۲۸ فی مابین شرکت سرمایه گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر تهران، 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 ۲,۲۷۵,۰۰۰ میلیون ریال به شرکت سرمایه گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر تهران منتقل گردد و در حساب های فی مابین با شرکت توسعه صنایع بهشهر منظور شود. املاک مذکور از این بابت به شرکت منتقل و مابه ازای آن از طریق افزایش سرمایه در شرکت سرمایه گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر تهران تسویه شده است. شرکت سرمایه گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر تهران پیگیری لازم جهت رفع موانع املاک مذکور را در برنامه داشته و در خصوص زمین پارکینگ، با توجه به وجود مغایرت در تصرف توسط مدرسه، اقدام به اقامه دعوی علیه آموزش و پرورش نموده و در مورد زمین موسوم به گلستان، با توجه به ظرفیت تشخیص داده شده جهت اجرای پروژه ساختمانی، دستور نقشه با مهلت اعتبار ۶ ماه اخذ شده است.

۷-۵-۲۳- سایر موجودی ها شامل موجودی کالای امانی گروه نزد دیگران عمدتاً مربوط به کالای امانی شرکت پاکسان به مبلغ ۱۶۸,۵۵۷ میلیون ریال، گلتاش به مبلغ ۲۲۶,۲۲۸ میلیون ریال، ساینه به مبلغ ۸۹,۷۶۸ میلیون ریال و مارگارین به مبلغ ۲۸۱,۸۴۳ میلیون ریال می باشد.

۶-۲۳- کالای در راه گروه عمدتاً مربوط به کالای در راه شرکتهای گلتاش به مبلغ ۱,۲۲۴,۴۲۲ 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 ۸۴۶,۸۱۹ میلیون ریال مواد اولیه و شرکت بهپاک به مبلغ ۱۷۲,۷۰۲ میلیون ریال دانه سویا در تاریخ صورت وضعیت مالی می باشد.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۲۴- سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی

(مبالغ به میلیون ریال)				یادداشت	شرح
۱۴۰۳	۱۴۰۴	ارزی	ریالی		
جمع	جمع				گروه
۶,۶۳۶,۹۸۱	۳,۷۳۱,۰۰۰	-	۳,۷۳۱,۰۰۰		شرکت توسعه صنایع بهشهر
۱۸,۷۸۰,۹۱۵	۶,۳۰۸,۷۷۰	-	۶,۳۰۸,۷۷۰		شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان
۳۳۳,۶۷۰	۲۶۱,۶۹۰	-	۲۶۱,۶۹۰		سایر
۲۵,۷۵۱,۵۶۶	۱۰,۳۰۱,۴۶۰	-	۱۰,۳۰۱,۴۶۰		
۳۲,۴۰۰,۰۰۰	۴۵,۰۳۲,۰۰۰	-	۴۵,۰۳۲,۰۰۰	۲۴-۳-۱	شرکت
۵۸,۱۵۱,۵۶۶	۵۵,۳۳۳,۴۶۰	-	۵۵,۳۳۳,۴۶۰		

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

(مبالغ به میلیون ریال)				نرخ سود	شرح
۱۴۰۳	۱۴۰۴	ارزی	ریالی		
جمع	جمع				
۶,۵۰۰,۰۰۰	-	-	-	۲۲/۵ درصد	بانک ملی ایران
۲۳,۶۰۰,۰۰۰	۴۰,۵۳۲,۰۰۰	-	۴۰,۵۳۲,۰۰۰	۳۰ درصد	بانک ملی ایران
۲,۳۰۰,۰۰۰	۴,۵۰۰,۰۰۰	-	۴,۵۰۰,۰۰۰	۳۰ درصد	سایر بانک ها
۳۲,۴۰۰,۰۰۰	۴۵,۰۳۲,۰۰۰	-	۴۵,۰۳۲,۰۰۰		

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

(مبالغ به میلیون ریال)		سود دوره ای	
۱۴۰۳	۱۴۰۴		
			توسعه صنایع بهشهر:
۲,۵۵۷,۳۵۶	۱,۴۴۹,۵۲۳	-	صندوق سرمایه گذاری آرامش
۳۶۰,۰۰۰	-	✓	صندوق اعتماد کارگزاری بانک ملی
۱۱۸,۲۱۰	-	-	صندوق سرمایه گذاری کمان کاریزما
۶۰,۰۰۰	-	-	صندوق سرمایه گذاری نوع دوم نوویرا
۴,۷۹۸	-	-	صندوق سرمایه گذاری پرتو پایش پیشرو
-	۷۳۵,۸۸۴	-	صندوق سرمایه گذاری سپر سرمایه بیدار (سپر)
-	۶۲۵,۰۷۰	-	صندوق سرمایه گذاری آوای فردای زاگرس
-	۲۶۵,۱۴۷	-	صندوق با درآمد ثابت تداوم اطمینان تمدن
-	۲۶۲,۰۵۴	-	صندوق با درآمد ثابت آوند مفید
-	۴۱۸,۰۷۱	-	صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت کیان
۱۳۳,۹۲۲	۵۸۸,۶۶۰	-	سایر
۳,۲۳۴,۲۸۶	۴,۳۴۴,۴۰۹		

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

سرمایه گذاری در واحدهای صندوق سرمایه گذاری به شرح زیر است (ادامه):

(مبالغ به میلیون ریال)		سود	
۱۴۰۳	۱۴۰۴	دوره ای	
سرمایه گذاری گروه توسعه ملی:			
۲۴,۸۳۸,۳۲۴	۲,۷۸۸,۳۲۴	✓	صندوق سرمایه گذاری اعتماد کارگزاری بانک ملی
۵,۰۰۰,۱۵۸	۵,۰۰۰,۱۵۸	-	صندوق سرمایه گذاری درآمد ثابت کیمیا
۴,۰۰۰,۰۰۰	۱,۹۸۳,۳۱۳	-	صندوق سرمایه گذاری اعتماد آفرین پارسیان
۱,۹۸۵,۸۴۴	۱,۹۸۵,۸۴۴	✓	صندوق سرمایه گذاری امین انصار
۱,۶۸۸,۰۴۰	۱,۶۸۸,۰۴۰	-	صندوق سرمایه گذاری پشتوئه طلای مفید
۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	-	صندوق سرمایه گذاری طلا کیمیا زرین کاربان
۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	-	صندوق سرمایه گذاری پشتوئه طلا نهایت تگر
۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	-	صندوق سرمایه گذاری پشتوئه طلا آسمان آلتون
۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	-	صندوق سرمایه گذاری پشتوئه طلا فضای زاگرس
۹۹۹,۹۹۹	۹۹۹,۹۹۹	✓	صندوق سرمایه گذاری امین سامان
۹۹۳,۶۴۱	۹۹۳,۶۴۱	✓	صندوق سرمایه گذاری شکوه لوج دماوند
۸۰۱,۰۵۹	۱,۳۰۱,۰۴۷	✓	صندوق سرمایه گذاری پارانداپایدار سپهر
۷۹۹,۷۸۷	۷۹۹,۷۸۷	-	صندوق سرمایه گذاری آرمان آتی کوثر
۴۹۹,۹۹۹	۴۹۹,۹۹۹	-	صندوق سرمایه گذاری طلای نور امین
۴۲۵,۹۸۹	۴۲۵,۹۸۹	-	صندوق سرمایه گذاری سهامی اکسیژن
۴۰۰,۴۶۴	۴۰۰,۴۶۴	-	صندوق سرمایه گذاری بخشی گستره فیروزه
۳۹۹,۶۴۱	۳۹۹,۶۴۱	-	صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران
۲۵۵,۹۰۷	۲۵۵,۹۰۷	-	صندوق سرمایه گذاری صنایع آگاه
۲۴۸,۸۶۹	۲۴۸,۸۶۹	-	صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه ملی
۲۰۱,۲۰۹	۲۰۱,۲۰۹	-	صندوق سرمایه گذاری هستی بخش آگاه
۲۰۰,۲۱۳	۲۰۰,۲۱۳	✓	صندوق سرمایه گذاری نوع دوم افق آتی
۱۰۰,۱۰۲	۱۰۰,۱۰۲	-	صندوق سرمایه گذاری بخشی فرا الگوریتم
۹۹,۹۸۳	۹۹,۹۸۳	-	صندوق سرمایه گذاری لوج دماوند
۷۹,۹۰۱	۷۹,۹۰۱	-	صندوق سرمایه گذاری پشتوئه طلا لیان
۵۰,۱۷۴	۵۰,۱۷۴	-	صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه
۵۰,۰۰۲	۵۰,۰۰۲	-	صندوق سرمایه گذاری بخشی پتروشیمی دماوند
۳۷,۱۶۳	۳۷,۱۶۴	-	صندوق سرمایه گذاری پشتوئه طلا وبستا
۲۰,۳۷۳	۲۰,۳۷۴	-	صندوق سرمایه گذاری پشتوئه طلا تلبان تمدن
-	۵۰۰,۵۴۴	-	صندوق سرمایه گذاری کالای کوروش
۴۸,۱۷۶,۸۴۲	۲۵,۱۱۰,۶۸۸		
بین الملل ساختمان صنعت ملی:			
۱۳۳,۳۶۳	۱۰,۲۰۹,۹۰۱	✓	صندوق سرمایه گذاری اعتماد کارگزاری بانک ملی
۱۳۳,۳۶۳	۱۰,۲۰۹,۹۰۱		

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

سرمایه گذاری در واحدهای صندوق سرمایه گذاری به شرح زیر است (ادامه):

سود دوره ای	۱۴۰۴	(مبالغ به میلیون ریال) ۱۴۰۳	
سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان :			
✓	۴۵۷,۴۰۱	۲,۸۵۷,۴۲۳	صندوق سرمایه گذاری اعتماد کارگزاری بانک ملی
-	۱,۴۳۴,۴۸۴	-	صندوق سرمایه گذاری ثبات ویستا
-	۶۵۲,۹۷۹	۶۵۲,۹۷۹	صندوق سرمایه گذاری مفید
-	-	۳۹۰,۰۰۰	صندوق سرمایه گذاری ایساتیس بویا کیش
-	-	۱۲۰,۰۰۰	صندوق سرمایه گذاری مدیریت سرمایه گذاری جسورته پیشگام
-	-	۵۰,۰۰۰	صندوق سرمایه گذاری معمار اندیش پایا مهر
-	۲,۸۸۱,۱۶۴	-	صندوق با پشتوئه طلا
-	۵۵۰,۸۷۲	-	صندوق سرمایه گذاری کیان
-	۳۸۵,۰۰۰	-	صندوق سرمایه گذاری دارا الگوریتم
-	۱۰۱,۹۰۰	-	صندوق سرمایه گذاری آسمان دامون
-	۹۲,۵۰۵	-	صندوق پشتوئه طلا آسمان آلتون
-	۸۲,۰۴۴	-	صندوق درآمد ثابت شمیم تبیان
-	۵۳,۷۸۹	-	صندوق اهرمی مفید
	<u>۶,۶۹۴,۱۳۸</u>	<u>۴,۰۷۰,۴۰۳</u>	
سرمایه گذاری توسعه ملی :			
✓	۱۱۸,۰۱۴	۱۲۸,۰۸۷	صندوق سرمایه گذاری اعتماد کارگزاری بانک ملی
-	۱۶۰,۵۲۶	۳۳۶,۴۷۲	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگرد ملی توسعه ملی
-	۲۵۰,۹۸۹	۲۲۶,۱۴۳	صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی
-	-	۲۱۶,۸۱۵	صندوق سرمایه گذاری یاقوت آگاه
-	۵۰۰,۷۳۶	-	صندوق سرمایه گذاری لوراق دولت خلیج فارس
-	-	۱۲۴,۹۱۹	صندوق سرمایه گذاری افرا تملا پایدار
-	۱۹۰,۰۳۶	۱۹۰,۰۳۶	صندوق سرمایه گذاری بخشی کیان
-	۳۹۴,۱۸۷	-	صندوق سرمایه گذاری پشتوئه طلای لوتوس
-	۳۸۷,۹۲۲	-	صندوق سرمایه گذاری پشتوئه طلای مفید
-	۳۶۷,۸۶۶	-	صندوق سرمایه گذاری آوند مفید
-	-	۱۰۰,۰۰۰	صندوق سرمایه گذاری صنایع آگاه بخشی
✓	۹۰,۰۰۰	-	صندوق سرمایه گذاری مشترک فراز اندیش نوین
-	۷,۹۰۰	۷,۹۰۰	صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه ملی
-	۱۶۵	۱۶۵	صندوق سرمایه گذاری لبخند فارابی
-	-	۲۰۰,۰۰۰	صندوق سرمایه گذاری خله آگاه املاک
-	-	۱۲۶,۳۰۸	صندوق سرمایه گذاری سپر سرمایه بیدار
-	-	۱۲۰,۳۹۳	صندوق سرمایه گذاری ثروت افزون فاخر
-	-	۲۵,۰۲۵	صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع داریا
-	-	۲۵,۰۲۵	صندوق سرمایه گذاری بخشی خبره خلیج فارس
-	۱۶,۰۱۸	۱۶,۰۱۸	سایر صندوق ها
	<u>۲,۴۸۴,۳۵۹</u>	<u>۱,۸۴۳,۲۰۶</u>	
-	۶۱۴	۶۱۶	سایر شرکت ها
	<u>۴۸,۸۴۲,۱۱۰</u>	<u>۵۷,۴۵۸,۷۱۳</u>	جمع کل

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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.

۲۵- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
شرکت		۱۴۰۳	۱۴۰۴		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴		
۶۶۰,۹۱۷	۲۴۳,۴۲۷	۱۷,۴۵۸,۹۴۷	۲۸,۵۷۷,۶۲۰		موجودی نزد بانکها - ریالی
۵,۷۴۸	۱۱,۹۲۳	۱,۹۹۹,۹۵۹	۱۴,۰۲۸,۴۴۲	۴۴	موجودی نزد بانکها - ارزی
۱,۷۶۹	۲,۴۳۷	۱۱۰,۲۰۹	۱۲۸,۶۷۱		موجودی صندوق و تنخواه گردانها - ریالی
۴,۸۶۳	۱۰,۶۲۳	۷۰,۲۲۲	۸۳۳,۶۵۸	۲۵-۱	موجودی صندوق و تنخواه گردانها - ارزی
-	-	۴۳۷,۲۵۹	۴۲۵,۴۲۵	۲۵-۲	وجوه نقد در راه
۶۷۳,۲۹۷	۲۶۸,۴۱۰	۲۰,۰۷۶,۵۹۶	۴۳,۹۹۳,۸۱۶		

۱-۲۵- موجودی صندوق و تنخواه گردان ارزی عمدتاً مربوط به شرکت توسعه صنایع بهشهر به مبلغ ۴۳۰,۵۲۶ میلیون ریال و شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان به مبلغ ۳۵۷,۵۲۹ میلیون ریال می باشد.

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

۲۶- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه	
۱۴۰۳	۱۴۰۴		
۹۰۷,۷۸۴	۸۱۰,۱۳۸		زمین و ساختمان و پروژه

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

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

شرح دارایی	توضیحات	مبلغ - میلیون ریال
۸ واحد آپارتمان در دبی	طبق مصوبه مجمع عمومی عادی واگذاری ۸ دستگاه آپارتمان در جریان می باشد.	۵۴۴,۵۸۴

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

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۳	۱۴۰۴		
۱۰۸,۵۶۳	۱۳۳,۰۶۲	۲۶-۱-۲-۱	برج صدف کیش
۱۱۵,۷۸۹	۱۱۵,۷۸۹	۲۶-۱-۲-۲	تجهیزات آبیاری تحت فشار دریافتی شرکت قند نیشابور در ازای مطالبات از سد سنگر
۸,۵۵۰	-		یک دستگاه خودرو مزدا ۳ بابت بخشی از ثمن فروش زمین مربوط به آقای حسین حصارزاده
۲۳۲,۹۰۲	۲۴۸,۸۵۱		

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱-۲-۱-۲۶- شرکت سرمایه گذاری اقتصاد نوین در سال ۱۳۸۷ و بموجب قرارداد اقدام به خرید تعدادی از واحدهای ساختمانی برج صدف کیش از شرکت برج های کیش نموده است. با توجه به مبیعه شماره ۶۹۶-۸۷ مورخ ۱۳۸۷/۰۸/۰۸، ۵۰ درصد ۵۲ واحد تجاری و ۱۰۰ درصد ۱ واحد اداری از موضوع قرارداد مذکور به شرکت سرمایه گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر تهران واگذار شده است که صرفاً سند مالکیت واحد اداری با متراژ ۳۱۳/۵۵ متر مربع به نام شرکت منتقل شد توضیح اینکه در جهت تفکیک واحدهای مشاع، گزارش هیات سه نفره کارشناسی به شرح دو لیست تفکیک شده که لیست شماره یک مشتمل بر ۲۷ واحد و ۵۰ درصد از هاپیر به مبلغ ۱,۹۸۱,۰۰۰ میلیون ریال و لیست شماره دو مشتمل بر ۲۴ واحد و ۵۰ درصد هاپیر به مبلغ ۱,۹۹۶,۰۰۰ میلیون ریال در تاریخ ۶ مرداد ۱۴۰۳ اخذ شد که طی صورتجلسه مشترک شماره ۲۰۷۱۶ مورخ ۲۱ مرداد ۱۴۰۳ توافق نهایی انجام و طی جلسه هیات مدیره مورخ ۲۳ مرداد ۱۴۰۳ (انتخاب لیست شماره ۲ با جمع متراژ ۲۷۲۶/۶۱۵ متر مربع و پرداخت ما به التفاوت به مبلغ ۷,۲۷۸ میلیون ریال به شرکت سرمایه گذاری اقتصاد نوین) مورد تصویب قرار گرفت. لازم به ذکر است از واحدهای تجاری سهم شرکت ۷ واحد فاقد سند مالکیت و ۱۴ واحد دارای سند مالکیت به نام شرکت سرمایه گذاری اقتصاد نوین میباشد که در تاریخ ۲۵ فروردین ۱۴۰۴، اسناد مالکیت ۱۴ واحد مذکور به نام شرکت منتقل گردیده است و پیگیری انتقال اسناد مالکیت ۷ واحد باقی مانده در جریان است. بموجب آخرین صورتهای مالی حسابرسی شده شرکت سرمایه گذاری اقتصاد نوین از بابت انتقال واحدهای فاقد سند مالکیت، در تیرماه ۱۴۰۲ دعوی الزام به تنظیم سند رسمی را به طرفیت شرکت برجهای کیش و سازمان منطقه آزاد طرح شده که نتیجه آن نامشخص است. توضیح اینکه یک واحد تجاری با متراژ ۲۱ متر مربع که در سال مالی قبل در حال بهره برداری توسط شرکت سرمایه گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر تهران (شرکت فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر) بوده در سال مورد گزارش تخلیه شده است که از سرفصل دارایی ثابت مشهود به این سرفصل طبقه بندی شده است. بمنظور تعیین وضعیت اسناد مالکیت و کالت نامه بلاعزل فیما بین شرکت با شرکت سرمایه گذاری اقتصاد نوین به تاریخهای آذر و دی ماه ۱۴۰۱ ابطال و وکالتنامه جدید مبنی بر انتقال قطعی و رسمی اسناد مالکیت شش دانگ ۷ واحد تجاری به نام شرکت مورخ ۲۲ مرداد ۱۴۰۴ تنظیم شده است. افزایش بهای تمام شده املاک کیش به مبلغ ۲۴,۴۹۹ میلیون ریال ناشی از اجرای هزینه های عمرانی و انجام تعمیرات اساسی ساختمان می باشد.

۱-۲-۲-۲۶- در راستای تسویه مانده مطالبات سنواتی از شرکت سهامی زراعی سد سنگرد و هزینه های دادرسی مرتبط، جمعاً به مبلغ ۷۱,۹۳۱ میلیون ریال، بر اساس صورتجلسه اجرای احکام دادگاه عمومی حقوقی مورخ ۱۴۰۳/۱۰/۲۳، تعداد سه دستگاه آبیاری تحت فشار، لوله های پلی اتیلن و سایر تجهیزات مربوطه به ارزش ۱۱۵,۷۸۹ میلیون ریال به نماینده شرکت تحویل گردید. با توجه به اقدامات صورت گرفته جهت فروش اقلام مذکور، دارایی های یاد شده طبق استانداردهای حسابداری در سرفصل «دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش» طبقه بندی و منعکس شده اند. بر این اساس، در سال مالی قبل مبلغ ۴۳,۸۵۸ میلیون ریال به عنوان سود ناشی از تسویه مطالبات سنواتی شناسایی گردیده است.

۱-۲-۲۶- شرکت های زیرمجموعه شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان

دارایی غیر جاری نگهداری شده برای فروش به مبلغ ۱۶,۷۰۳ میلیون ریال مربوط به شرکت بین الملل ساروج بوشهر بابت یک دستگاه آپارتمان ۷۸ متری واقع در تهران بابت وصول مطالبات است.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۷- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ 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:

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

۱۴۰۳		۱۴۰۴		مشخصات سهامداران
درصد	تعداد سهام	درصد	تعداد سهام	
۶۳.۹٪	۳۲,۱۳۱,۷۷۷,۵۶۶	۶۳.۹٪	۳۲,۱۲۹,۸۲۹,۴۴۰	بانک ملی ایران
۱۰.۲٪	۵,۱۴۰,۲۹۴,۶۸۶	۱۰.۲٪	۵,۱۴۰,۲۹۴,۶۸۶	صندوق بازنشستگی، وظیفه و از کارافتادگی کارکنان بانکها
۲.۶٪	۱,۳۲۳,۳۹۳,۶۲۵	۲.۵٪	۱,۲۶۴,۱۸۰,۹۴۲	بیمه مرکزی جمهوری اسلامی ایران
۲.۱٪	۱,۰۴۹,۸۹۰,۹۳۹	۲.۱٪	۱,۰۴۳,۷۲۷,۵۱۷	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه ملی
۱.۲٪	۵۸۴,۲۵۰,۹۶۷	۱.۵٪	۷۵۶,۳۰۳,۹۰۳	صندوق سرمایه گذاری اهرمی موج فیروزه
۱.۰٪	۴۸۱,۸۰۵,۵۳۹	۱.۰٪	۴۸۱,۸۰۵,۵۳۹	صندوق بیمه اجتماعی روستائیان و عشایر
۰.۹٪	۴۲۷,۶۸۳,۲۲۲	۰.۸٪	۴۲۰,۶۸۳,۲۲۲	شرکت سهامی بیمه ایران
۰.۵٪	۲۶۳,۹۴۹,۸۳۶	۰.۵٪	۲۶۳,۹۹۹,۹۹۹	شرکت مدیریت سرمایه مدار
۰.۵٪	۲۵۴,۴۵۵,۰۱۵	۰.۵٪	۲۵۴,۴۵۵,۰۱۵	صندوق سرمایه گذاری ستاره خاورمیانه
۰.۴٪	۱۸۴,۳۰۳,۴۶۸	۰.۴٪	۱۸۵,۰۰۰,۰۰۰	گروه مالی پارسیان
۰.۴٪	۱۸۰,۷۴۶,۸۴۸	۰.۴٪	۱۸۳,۱۷۰,۱۴۳	شرکت سرمایه گذاری تامین آتیه مسکن
۰.۶٪	۲,۸۲۶,۹۷۶,۰۳۵	۰.۹٪	۲,۹۶۲,۸۲۶,۵۰۰	سایر سهامداران حقوقی
۱۰.۷٪	۵,۴۰۰,۴۷۲,۲۵۴	۱۰.۳٪	۵,۱۶۳,۷۲۳,۰۹۴	سهامداران حقیقی
۱۰۰٪	۵۰,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪	۵۰,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	جمع کل:

۲۷-۲- صورت تطبیق تعداد سهام اول دوره و پایان دوره

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
تعداد سهام	تعداد سهام	مانده ابتدای دوره
۲۷,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	افزایش سرمایه از محل اندوخته سرمایه ای
۲۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	مانده پایان دوره
۵۰,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	

۲۷-۳- نسبت جاری تعدیل شده و نسبت بدهی تعدیل شده مطابق با دستورالعمل کفایت سرمایه نهادهای مالی به شرح زیر می باشد:

شرکت		گروه		نسبت جاری تعدیل شده
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱.۰۱	۱.۵۷	۰.۸۷	۱.۰۲	نسبت بدهی تعدیل شده
۰.۳۵	۰.۲۲	۰.۳۶	۰.۲۸	

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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 ۱,۴۰۳,۲۸۷ 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.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۲,۷۲۵,۰۰۰	۵,۰۲۵,۰۰۰	۷,۴۸۴,۹۰۱	۱۰,۰۱۱,۱۲۰	مانده در ابتدای دوره
۲,۳۰۰,۰۰۰	-	۲,۵۲۶,۲۱۹	۱,۴۰۳,۲۸۷	تخصیص از محل سود قابل تخصیص
۵,۰۲۵,۰۰۰	۵,۰۲۵,۰۰۰	۱۰,۰۱۱,۱۲۰	۱۱,۴۱۴,۴۰۷	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 ميزانی 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.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۲۶۲,۹۶۵,۲۶۷	۹۸,۹۹۴,۰۹۲	۲۸۲,۰۹۱,۵۵۸	۱۲۳,۷۷۲,۲۵۹	مانده در ابتدای سال
۴۷,۵۷۵	۱۳۶,۸۳۳	۵۶۹۹,۴۵۱	۸,۵۱۱,۰۰۰	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
-	(۲۰,۳۷۹)	-	-	تعدیلات
۹۸,۹۹۴,۰۹۲	۹۹,۱۱۰,۵۴۶	۱۲۳,۷۷۲,۲۵۹	۱۳۲,۲۸۳,۲۵۹	مانده در پایان سال

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:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۳,۵۴۹,۷۳۷	۱۳,۲۴۳,۵۸۸	سایر اندوخته ها

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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 شناسایی شده است:

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
(۷۴۳,۴۱۶)	(۵,۱۷۸,۱۲۶)	مانده اول دوره
۱,۲۳۹,۳۹۸	۲,۴۷۵,۲۶۴	سود فروش سهام شرکت های فرعی
(۸,۲۶۴,۸۴۰)	(۱۳,۴۴۸,۶۱۰)	تحصیل سهام
-	۲,۶۱۷,۳۷۹	آثار افزایش سرمایه شرکت های فرعی از محل سلب حق تقدم و صرف سهام
۱,۴۴۹,۹۶۳	۳۱۹,۵۲۴	واگذاری سهام
۱,۱۴۰,۷۶۹	۳,۶۲۳,۵۲۲	سهام از آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل شرکت های وابسته
(۵,۱۷۸,۱۲۶)	(۹,۵۹۱,۰۳۷)	
(۸۰۶,۵۷۱)	(۳۱۷,۶۷۸)	سهام منافع فاقد حق کنترل
(۵,۹۸۴,۶۹۷)	(۹,۹۰۸,۱۲۵)	مانده پایان دوره

۳۲- تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی

(بمبلغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳			۱۴۰۴			گروه		
مانده پایان سال	تغییرات طی سال		مانده در ابتدای سال	تغییرات طی دوره			مانده در ابتدای سال	
	افزایش	کاهش		افزایش	کاهش			
۱۴,۰۷۵,۳۴۰	-	۶,۰۵۵,۸۷۸	۸,۰۱۹,۴۶۲	۲۹,۲۷۲,۰۳۵	-		۱۵,۱۹۶,۶۹۵	۱۴,۰۷۵,۳۴۰
۱,۸۷۸,۰۹۸	(۲۲۰,۲۱۳)	-	۲,۰۹۸,۳۱۱	۲,۹۰۵,۲۴۱	-	۱,۰۲۷,۱۴۳	۱,۸۷۸,۰۹۸	عملیات ارزی در سایر کشور ها
۱۵,۹۵۳,۴۳۸	(۲۲۰,۲۱۳)	۶,۰۵۵,۸۷۸	۱۰,۱۱۷,۷۷۳	۳۲,۱۷۷,۲۷۶	-	۱۶,۲۲۳,۸۳۸	۱۵,۹۵۳,۴۳۸	

۳۳- سهام خزانه

(بمبلغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه				یادداشت	
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳		۱۴۰۴			
مبلغ	مبلغ	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد		
۳,۹۲۴,۱۷۰	۴,۶۵۹,۳۹۳	۳,۹۲۴,۱۷۰	۸۰۸,۴۱۶,۰۲۳	۴,۶۵۹,۳۹۲	۱,۰۴۳,۷۲۷,۵۱۷		سهام خزانه شرکت
-	-	۱۱,۱۵۱	۳۵۰,۱۸۶۴	۱۰,۹۵۷	۳,۴۵۱,۷۰۱	۳۳-۱	سهام شرکت در مالکیت شرکت های فرعی
۳,۹۲۴,۱۷۰	۴,۶۵۹,۳۹۳	۳,۹۳۵,۳۲۱	۸۱۱,۹۱۷,۸۸۷	۴,۶۷۰,۳۴۹	۱,۰۴۷,۱۷۹,۲۱۸		

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴		شرکت فرعی سرمایه گذار
۱۴۰۳	پهای تمام شده	تعداد سهام	درصد مالکیت	
۱۹۳	-	-	-	سرمایه گذاری توسعه ملی
۷,۶۹۰	-	۳,۰۹۲,۳۰۸	۱.۱٪	بین الملل ساختمان و صنعت ملی
۳,۲۵۳	۳,۲۵۳	۳۰۹,۲۳۰	۰.۱٪	لیزینگ گسترش سرمایه گذاری ملی
۱۵	۷,۷۰۴	۵۰,۱۶۳	۰.۱٪	توسعه نگاه پویا
۱۱,۱۵۱	۱۰,۹۵۷	۳,۴۵۱,۷۰۱		

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

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	گروه
۱۴۰۳	۱۴۰۴		
(۱۵۹,۳۳۴)	(۱۳۱,۵۸۷)		سهام خزانه شرکت های فرعی
۳۶۸,۳۷۸	۳۷۰,۳۹۰	۳۳-۲-۱	صرف سهام خزانه شرکت های فرعی
۳۰۴,۶۹۴	۱۹۳,۱۲۶		آثار معاملات سهام خزانه شرکت های فرعی
(۲۳۴,۸۷۴)	(۲۸۶,۸۷۲)		سهام منافع فاقد حق کنترل از آثار معاملات سهام خزانه شرکت های فرعی
۱۶۹,۱۲۶	(۱۸۱,۸۶۱)		سهام منافع فاقد حق کنترل از صرف سهام خزانه
۸۲,۵۷۱	۶۵,۳۵۶		سهام منافع فاقد حق کنترل از سهام خزانه
۵۳۰,۴۶۱	۲۸,۵۵۲		

۳۳-۲-۱- صرف سهام خزانه شرکت های فرعی، مربوط به شرکت فرعی توسعه صنایع بهشهر می باشد.

۳۳-۲-۲- 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	۱۴۰۴
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۱,۲۶۷,۴۰۳	۱۱,۴۲۷,۶۶۵
۵,۰۲۵,۹۵۳	۵,۰۶۸,۵۷۵		

صرف سهام خزانه

۳۴- منافع فاقد حق کنترل

(مبالغ به میلیون ریال)		سرمایه
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۲۸,۲۵۹,۵۰۲	۴۱,۴۸۴,۲۰۹	سرمایه
۸۰۶,۵۷۱	۳۱۷,۶۷۸	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل
(۱۶,۸۲۳)	۴۰۳,۳۷۷	آثار معاملات سهام خزانه فرعی
۴,۵۷۸,۳۸۴	۱۰,۲۰۷,۵۵۶	افزایش سرمایه در جریان
۱۶,۳۷۵,۸۵۴	۹,۹۸۱,۳۴۰	اندوخته ها
۳۸۶,۷۴۵	۳۷۶,۶۷۵	مازاد ارزش منصفانه داراییها و بدهیها
۲۰,۱۹۰,۹۲۷	۳۷,۹۴۵,۵۴۷	تفاوت انباشته تسعیر ارز
۱۲۳,۰۲۱,۳۴۰	۱۷۵,۰۶۱,۹۵۵	سود انباشته
۱۹۳,۶۰۲,۵۰۰	۲۷۵,۷۷۸,۳۳۷	

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۵- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۳۵-۱- پرداختنی های کوتاه مدت گروه

(مبلغ به میلیون ریال)				یادداشت	
۱۴۰۳	۱۴۰۴	لرزی	ریالی		
جمع	جمع				
تجاری					
اسناد پرداختنی					
۱۹,۱۷۷,۴۵۱	۱۲,۹۲۴,۲۹۷	-	۱۲,۹۲۴,۲۹۷	۳۵-۱-۱	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۱۹,۱۷۷,۴۵۱	۱۲,۹۲۴,۲۹۷	-	۱۲,۹۲۴,۲۹۷		
حسابهای پرداختنی					
۵۸۳,۳۱۴	۱,۵۶۷,۴۵۶	-	۱,۵۶۷,۴۵۶	۴۵-۲	اشخاص وابسته
۲۰,۳۴۳,۱۱۵	۲۷,۲۸۵,۶۷۴	۶,۰۹۵,۲۸۹	۲۱,۱۹۰,۳۸۵	۳۵-۱-۲	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۲۰,۹۲۶,۴۲۹	۲۸,۸۵۳,۱۳۰	۶,۰۹۵,۲۸۹	۲۲,۷۵۷,۸۴۱		
۴۰,۱۰۳,۸۸۰	۴۱,۷۷۷,۴۲۷	۶,۰۹۵,۲۸۹	۳۵,۶۸۲,۱۳۸		
سایر پرداختنی ها					
اسناد پرداختنی					
۲,۲۹۴,۷۹۹	۲,۵۴۲,۲۹۹	-	۲,۵۴۲,۲۹۹	۳۵-۱-۵	سایر اشخاص
۲,۲۹۴,۷۹۹	۲,۵۴۲,۲۹۹	-	۲,۵۴۲,۲۹۹		
حسابهای پرداختنی					
۳,۰۷۱,۷۳۸	۱,۲۹۰,۲۵۴	-	۱,۲۹۰,۲۵۴	۴۵-۲	اشخاص وابسته
۱,۹۵۱,۸۱۱	۳,۶۹۰,۷۰۶	-	۳,۶۹۰,۷۰۶		مالیات های تکلیفی
۱,۱۵۸,۱۰۷	۱,۸۴۹,۹۲۰	-	۱,۸۴۹,۹۲۰		حق بیمه های پرداختنی
۳,۳۶۸,۸۶۹	۵,۹۳۶,۷۹۰	-	۵,۹۳۶,۷۹۰		سپرده حسن انجام کار
۶,۷۱۴,۹۶۴	۸,۱۲۱,۹۵۳	-	۸,۱۲۱,۹۵۳	۳۵-۱-۳	هزینه های پرداختنی
۱۲,۳۴۸,۶۷۱	۱۷,۲۹۳,۳۴۲	۴,۹۱۹,۳۸۲	۱۲,۳۷۳,۹۶۰	۳۵-۱-۴	سایر
۲۸,۶۱۴,۱۶۰	۳۸,۱۸۲,۹۶۵	۴,۹۱۹,۳۸۲	۳۳,۲۶۳,۵۸۳		
۳۰,۹۰۸,۹۵۹	۴۰,۷۲۵,۲۶۴	۴,۹۱۹,۳۸۲	۳۵,۸۰۵,۸۸۲		
۷۱,۰۱۲,۸۳۹	۸۲,۵۰۲,۶۹۱	۱۱,۰۱۴,۶۷۱	۷۱,۴۸۸,۰۲۰		

۳۵-۱-۱- از مانده اسناد پرداختنی تجاری، مبلغ ۱۲,۸۷۷,۷۲۵ میلیون ریال مربوط به شرکت های فرعی گروه توسعه صنایع بهشهر است که عمدتاً شامل شرکت بهپاک به مبلغ ۲,۶۱۳,۴۷۷ میلیون ریال بابت خرید دانه سویا، شرکت بهپخش به مبلغ ۲,۶۸۱,۴۴۴ میلیون ریال، شرکت گلتاش به مبلغ ۲,۴۶۰,۹۶۳ میلیون ریال، شرکت ساینه به مبلغ ۱,۶۸۴,۹۷۴ میلیون ریال، شرکت پاکسان به مبلغ ۱,۵۸۹,۹۳۲ میلیون ریال، شرکت مارگارین به مبلغ ۱,۵۸۴,۵۱۹ میلیون ریال (عمدتاً بابت بدهی به سازمان حمایت مصرف کنندگان و تولید کنندگان) و شرکت صنایع بسته بندی ایران به مبلغ ۲۶۲,۴۱۶ میلیون ریال می باشد.

۳۵-۱-۲- حسابهای پرداختنی تجاری (سایر اشخاص) عمدتاً مربوط به شرکت های گروه توسعه صنایع بهشهر به مبلغ ۲۳,۵۵۰,۵۰۶ میلیون ریال به شرح یادداشت های ۳۵-۱-۲-۱ و ۳۵-۱-۲-۴، (شامل مبلغ ۶,۰۹۵,۲۸۹ میلیون ریال ارزی) است که

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

عمدتاً مربوط به شرکت به بخش به مبلغ ۱۰,۵۲۱,۹۶۲ میلیون ریال بابت خرید کالای ساخته شده جهت توزیع و شرکت های پاکستان و مارگارین به ترتیب به مبلغ ۴,۵۷۱,۰۴۵ میلیون ریال (شامل ۲,۵۶۹,۳۸۸ میلیون ریال ارزی) و مبلغ ۳۰۲,۳۴۲ میلیون ریال بابت خرید مواد اولیه و شرکت گلناتش به مبلغ ۲,۱۶۵,۹۰۳ میلیون ریال (شامل ۷۵۷,۷۷۰ میلیون ریال ارزی) می باشد.

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

(مبلغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴			یادداشت
	جمع	ارزی	ریالی	
۶,۴۷۵,۸۴۶	۱۰,۵۲۱,۹۶۲	-	۱۰,۵۲۱,۹۶۲	پرداختی به بخش به تامین کنندگان خارج از گروه
۲,۴۷۹,۷۲۷	۴,۵۷۱,۰۴۵	۲,۵۶۹,۳۸۸	۲,۰۰۱,۶۵۷	۳۵-۱-۲-۲ پرداختی پاکستان بابت خرید مواد اولیه
۲,۱۲۸,۵۶۹	۳۰۲,۳۴۲	-	۳۰۲,۳۴۲	پرداختی مارگارین بابت خرید مواد اولیه
۴۸۲,۰۶۱	۵۳۴,۷۰۷	-	۵۳۴,۷۰۷	پرداختی صنایع بسته بندی بابت خرید مواد اولیه
۹۳۹,۶۷۸	۲,۱۶۵,۹۰۳	۷۵۷,۷۷۰	۱,۴۰۸,۱۳۳	۳۵-۱-۲-۳ پرداختی گلناتش بابت خرید مواد اولیه
۳۱۹,۱۶۲	۵۱۷,۴۵۶	-	۵۱۷,۴۵۶	پرداختی سینا بابت خرید مواد اولیه
۳,۵۸۶	۹۳۸,۷۵۵	-	۹۳۸,۷۵۵	پرداختی به پاک بابت خرید مواد اولیه
۴۳,۷۱۷	۲۴۲,۰۶۳	-	۲۴۲,۰۶۳	پرداختی زرین فرت بابت خرید مواد اولیه
۲۸۸,۰۳۸	۳۳۵,۵۷۹	-	۳۳۵,۵۷۹	سایر
۱۳,۱۶۰,۳۸۴	۲۰,۱۲۹,۸۱۲	۳,۳۲۷,۱۵۸	۱۶,۸۰۲,۶۵۴	

۲-۳۵-۱-۲-۲ حساب های پرداختی ارزی گروه عمدتاً ناشی از تعهدات شرکت پاکستان (از زیرمجموعه های توسعه صنایع بهشهر) به شرکت «ودودی مفید» به مبلغ ۲,۴۳۷,۶۸۶ میلیون ریال (معادل ۲۲۵,۵۵۳ درهم و ۴۹۶,۳۰۷ یورو) است. همچنین سایر بدهی های ارزی گروه، مبلغ ۱۳۱,۷۰۲ میلیون ریال (معادل ۱۰۱,۰۷۹ یورو) می باشد.

۳-۳۵-۱-۲-۳ حساب های پرداختی شرکت گلناتش (از زیرمجموعه های توسعه صنایع بهشهر) بابت خرید مواد اولیه شامل مبلغ ۷۵۷,۷۷۰ میلیون ریال، معادل ریالی ۵۱۴,۳۲۷ یورو بدهی به شرکت های IGM Chemical و e.K و همچنین ۱,۲۴۰,۵۷۶ درهم بدهی به شرکت GSL International Trading L.L.C است. علاوه بر این، مبلغ ۱,۴۰۸,۱۳۳ میلیون ریال نیز مربوط به بدهی های ریالی به اشخاص داخل کشور بابت خرید مواد اولیه و ملزومات بسته بندی می باشد.

۴-۳۵-۱-۲-۴ درخصوص ذخیره هزینه های 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)

۱۴۰۳	۱۴۰۴			یادداشت
	جمع	ارزی	ریالی	
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
۱۶۴,۳۶۰	۶۵۲,۵۶۳	-	۶۵۲,۵۶۳	سایر
۴,۲۷۷,۹۸۹	۳,۴۲۰,۶۹۴	۲,۷۶۸,۱۳۱	۶۵۲,۵۶۳	

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

۵-۳۵-۱-۲-۵ با حذف ارز ترجیحی خرید روغن خام در تاریخ ۱۴۰۱/۲/۲۲، شرکت ها بابت موجودی روغن خود ملزم به پرداخت مابه التفاوت قیمت قبل و پس از حذف ارز ترجیحی به سازمان حمایت شدند. در این راستا، شرکت مارگارین (شرکت فرعی شرکت

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

توسعه صنایع بهشهر) در تاریخ مذکور بر اساس مقدار ۳,۴۹۵ تن، مبلغ ۱,۳۴۵,۴۹۸ میلیون ریال را در سرفصل پرداختنی ها در سال ۱۴۰۱ به عنوان ذخیره شناسایی نمود. پس از رسیدگی های انجام شده، طی نامه های مورخ ۱۴۰۲/۹/۲۹ و ۱۴۰۲/۱۰/۴ سازمان حمایت از مصرف کنندگان و تولید کنندگان، جمعاً مبلغ ۴,۵۸۸,۰۰۰ میلیون ریال از این بابت از شرکت مطالبه گردید که مورد اعتراض شرکت بوده و پیگیری های لازم به طور مکرر در این خصوص انجام شده است.

در نهایت، پس از ارائه گزارش حسابرس معتمد و مصوبات جلسه کارگروه رسیدگی به اعتراضات در سال مالی مورد گزارش، بدهی شرکت جمعاً مبلغ ۹۸۶,۵۸۳ میلیون ریال تعیین و ابلاغ گردید. با توجه به ذخیره موجود در حساب ها، مبلغ ۳۵۸,۹۱۵ میلیون ریال مازاد ذخیره شناسایی و به حساب سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی منظور گردید.

۳۵-۱-۲-۶- ذخیره محاسبه شده به مبلغ ۲,۷۶۸,۱۳۱ میلیون ریال بابت رفع تعهدات ارزی اعتبارات اسنادی گشایش یافته نزد بانک کارآفرین می باشد. شایان ذکر است ذخیره مزبور بر مبنای مبلغ ۸,۵۷۹,۳۳۵ یورو با نرخ تسعیر ۳۲۲,۶۵۱ ریال (مورخ ۱۴۰۱/۰۹/۳۰) و پس از کسر مبلغ ۴۴۹,۷۳۵ میلیون ریال پرداختی قبلی محاسبه شده است. با توجه به انقضای مهلت ثبت سفارش، بر اساس مصوبه شماره ۱۱۹ هیئت مدیره شرکت مارگارین، ذخیره لازم در حساب ها منظور گردیده است. همچنین با عنایت به در جریان بودن پیگیری پرونده از طریق سازمان تعزیرات حکومتی و نامشخص بودن نتیجه نهایی آن، تاکنون اقدامی در خصوص به روزرسانی نرخ تسعیر ارز صورت پذیرفته است.

۳۵-۱-۳- مبلغ هزینه های پرداختنی عمدتاً مربوط به شرکت های گروه توسعه صنایع بهشهر به میزان ۵,۷۲۸,۷۱۵ میلیون ریال است که شامل ذخایر حقوق کارکنان، تبلیغات، انرژی، هزینه حسابرسی، حمل و نقل و ... می باشد. این مبلغ عمدتاً مربوط به شرکت پاکسان به مبلغ ۱,۸۸۲,۰۸۳ میلیون ریال، صنایع بسته بندی ایران به مبلغ ۴۳۶,۰۴۳ میلیون ریال، بهپاک به مبلغ ۱,۶۴۳,۸۰۵ میلیون ریال، به پخش به مبلغ ۵۲۸,۶۶۸ میلیون ریال، گلتاش به مبلغ ۵۷۶,۳۷۳ میلیون ریال، سینا به مبلغ ۱۹۵,۶۶۸ میلیون ریال و مارگارین به مبلغ ۱۸۳,۵۸۸ میلیون ریال می باشد.

۳۵-۱-۴- سایر حساب های پرداختنی عمدتاً مربوط به شرکت های گروه توسعه صنایع بهشهر به مبلغ ۱۰,۶۶۶,۵۹۸ میلیون ریال (شامل مبلغ ۴,۹۱۹,۳۸۲ میلیون ریال ارزی) و همچنین شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان به مبلغ ۱۳۵,۹۶۴ میلیون ریال (عمدتاً بابت بدهی به سایر تأمین کنندگان کالا و خدمات) می باشد. همچنین حساب های پرداختنی ارزی شرکت مارگارین مربوط به استقراض انجام شده، معادل درهمی ۳/۵ میلیون یورو از شرکت تراستی مجموعه پتروشیمی شازند بابت ورود ماشین آلات فرکشین و هیدروژناسیون می باشد که پس از تأیید شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی به عنوان ضامن، در تاریخ ۱۴۰۲/۰۲/۱۰ در وجه تأمین کننده ماشین آلات پرداخت و تضمین متقابل توسط شرکت توسعه صنایع بهشهر انجام شده است. با توجه به زمان بردن ثبت سفارش و تخصیص ارز مربوطه، خرید ارز در اواخر سال مالی انجام و در تاریخ تأیید گزارش، بدهی مزبور تسویه شده است.

همچنین در شرکت سرآمد صنایع بهشهر، در سرفصل سایر بدهی های ارزی، هم ارز ریالی مبلغ ۳۴۸,۵۰۰ یورو واریزی یکی از شرکت های گروه توسعه ملی در رابطه با مطالبات خارجی شرکت سرآمد، به دلیل مشخص نبودن منشأ ارز، در حساب های پرداختنی منعکس گردیده است.

پرداختنی های گروه توسعه صنایع بهشهر همچنین شامل مبلغ ۷۵۴,۰۲۰ میلیون ریال بدهی راکد و سنواتی گروه به پخش می باشد که متعلق به شرکت فرعی به پخش داروی بهشهر است. در خصوص بدهی های مزبور، بعضاً توسط اشخاص طرف حساب (عمدتاً

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

شرکت های دارویی جابر ابن حیان و داروسازی دانا اقدام به طرح شکایت در محاکم قضایی شده است. با توجه به اقدامات انجام شده به منظور توقف فعالیت شرکت فرعی به پخش داروی بهشهر و همچنین تکالیف مجمع توسعه صنایع بهشهر در این ارتباط، مذاکرات متعددی با گروه شفا دارو و بانک ملی ایران به عنوان سهامدار عمده و اصلی ترین بستانکار شرکت انجام شده، لیکن منجر به نتیجه نهایی و تسویه حساب نگردیده است.

۳۵-۱-۵- اسناد پرداختی غیر تجاری عمدتاً مربوط به شرکت های گروه توسعه صنایع بهشهر به مبلغ ۱,۷۶۳,۵۲۴ میلیون ریال می باشد که از این مبلغ، شرکت بهپاک مبلغ ۲۰۷,۹۸۴ میلیون ریال، شرکت قند نیشابور مبلغ ۲۷۲,۸۵۸ میلیون ریال، شرکت مروارید هامون مبلغ ۱۳۷,۹۵۰ میلیون ریال، شرکت پاکسان مبلغ ۱۴۵,۹۵۷ میلیون ریال، شرکت گلتاش مبلغ ۷۴۲,۳۳۵ میلیون ریال، شرکت ساینه مبلغ ۲۷,۵۱۰ میلیون ریال، شرکت مارگارین مبلغ ۹۰,۲۰۳ میلیون ریال و شرکت به پخش مبلغ ۱۱۷,۴۹۸ میلیون ریال را به خود اختصاص داده اند.

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	۱۴۰۴	ارزی	ریالی		
جمع	جمع				
					تجاری
					حسابهای پرداختی
۱,۶۹۹,۳۴۸	۱,۸۴۲,۱۱۸	-	۱,۸۴۲,۱۱۸	۳۵-۲-۱ و ۴۵-۴	اشخاص وابسته
۲,۸۶۵	۸,۳۶۵	-	۸,۳۶۵		سایر
۱,۷۰۲,۱۱۳	۱,۸۵۰,۴۸۳	-	۱,۸۵۰,۴۸۳		
					سایر پرداختی ها
					حسابهای پرداختی
۲۴,۰۰۰	۲۴,۰۰۰	-	۲۴,۰۰۰	۴۵-۴	اشخاص وابسته
۳۶,۳۸۱	۴۷,۶۱۲	-	۴۷,۶۱۲		مالیات حقوق و حق بیمه های پرداختی
۲۷,۵۴۲	۴۲,۶۳۶	-	۴۲,۶۳۶		صندوق رفاه کارکنان
۹۱,۴۶۶	۱۱۳,۳۵۴	-	۱۱۳,۳۵۴		سپرده های پرداختی
۳۸,۵۰۰	۵۹,۷۷۰	-	۵۹,۷۷۰		هزینه های پرداختی
۱۹۸,۰۶۶	۹۴۰,۱۰۲	-	۹۴۰,۱۰۲	۳۵-۲-۲	سایر
۴۱۵,۹۵۵	۱,۲۲۷,۴۷۴	-	۱,۲۲۷,۴۷۴		
۲,۱۱۸,۰۶۸	۳,۰۷۷,۹۵۷	-	۳,۰۷۷,۹۵۷		

۳۵-۲-۱- حسابهای پرداختی به اشخاص وابسته عمدتاً شامل بدهی به بانک ملی ایران به مبلغ ۱,۵۳۰,۰۵۰ میلیون ریال می باشد.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲-۲-۳۵- سایر حسابهای پرداختی عمدتاً مربوط به شرکت بیمه ما به مبلغ ۳۰۹,۲۷۶ میلیون ریال، مالیات ارزش افزوده به مبلغ ۹۷,۱۷۷ میلیون ریال، بستانکاران کارکنان به مبلغ ۲۲,۵۵۹ میلیون ریال می باشد.

۳-۳۵- پرداختی های بلندمدت گروه

(مبلغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
خالص	خالص	

تجاری

حسابهای پرداختی

۲۶۳,۲۸۴	۴۴,۳۸۹	۳۵-۳ و ۴۵-۲	بدهی به طرف مشارکت
۲۶۳,۲۸۴	۴۴,۳۸۹		

۱-۳۵-۳- مبلغ پرداختی های بلندمدت تجاری مربوط به بدهی شرکت آزادراه تبریز ارومیه به طرف مشارکت (صندوق بازنشستگی) می باشد.

۳۶- تسهیلات مالی

(مبلغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳			۱۴۰۴		
جمع	بلندمدت	جاری	جمع	بلندمدت	جاری
۳۷,۲۳۰,۵۵۰	۹۵۷,۰۰۲	۳۶,۲۷۳,۵۴۸	۵۱,۷۵۰,۷۶۸	۳۵۶,۱۸۴	۵۱,۳۹۴,۵۸۴
۳۷,۲۳۰,۵۵۰	۹۵۷,۰۰۲	۳۶,۲۷۳,۵۴۸	۵۱,۷۵۰,۷۶۸	۳۵۶,۱۸۴	۵۱,۳۹۴,۵۸۴

گروه

تسهیلات دریافتی

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

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

(مبلغ به میلیون ریال)

گروه			
۱۴۰۳	۱۴۰۴	ارزی	ریالی
جمع	جمع		
۴۱,۳۸۳,۹۸۶	۶۵,۲۵۹,۳۷۸	۱,۴۷۴,۹۹۳	۶۳,۷۸۴,۳۸۵
۵,۳۵۴,۱۰۱	۷۷۳,۸۰۲	۳۷۱,۶۳۰	۴۰۲,۱۷۲
۴۶,۷۳۸,۰۸۷	۶۶,۰۳۳,۰۸۰	۱,۸۴۶,۶۲۳	۶۴,۱۸۶,۴۵۷
(۴,۰۲۴,۷۰۰)	(۳,۷۵۷,۵۶۵)	-	(۳,۷۵۷,۵۶۵)
۳۵۷,۴۲۸	۴۴۲,۵۵۱	-	۴۴۲,۵۵۱
۴۳,۰۷۰,۸۱۵	۶۲,۷۱۸,۰۶۶	۱,۸۴۶,۶۲۳	۶۰,۸۷۱,۴۴۳
(۵,۸۴۰,۲۶۵)	(۱۰,۹۶۷,۳۹۸)	-	(۱۰,۹۶۷,۳۹۸)
۳۷,۲۳۰,۵۵۰	۵۱,۷۵۰,۷۶۸	۱,۸۴۶,۶۲۳	۴۹,۹۰۴,۱۴۵
(۹۵۷,۰۰۲)	(۳۵۶,۱۸۴)	-	(۳۵۶,۱۸۴)
۳۶,۲۷۳,۵۴۸	۵۱,۳۹۴,۵۸۴	۱,۸۴۶,۶۲۳	۴۹,۵۴۷,۹۶۱

بانک ها

سایر اشخاص

سود و کارمزد سال های آتی

سود و کارمزد و جرائم معوق

سپرده های سرمایه گذاری (یادداشت ۵-۱-۳۶)

حصة بلندمدت

حصة جاری

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۶-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	
۱۴۰۳	۱۴۰۴
۱۲,۴۳۲,۶۷۱	۳۶۷,۹۶۴
۲۶,۸۲۹,۹۲۳	۵۹,۶۵۸,۱۱۹
۳,۱۳۹,۰۸۷	۱,۴۷۴,۹۹۴
۴۶۲,۴۵۳	۹۰۰,۵۶۱
۲۰,۶۶۸۱	۳۱۶,۴۲۸
۴۳,۰۷۰,۸۱۵	۶۲,۷۱۸,۰۶۶

۲۵ درصد به بالا

۱۵ تا ۲۵ درصد

۱۰ تا ۱۰ درصد

بدون سود و کارمزد

سایر

۳۶-۱-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	
۱۴۰۳	۱۴۰۴
۴۱,۹۰۷,۱۳۴	-
۱,۱۶۳,۶۸۱	۶۲,۰۱۱,۴۳۳
-	۷۰,۶۶۳۳
۴۳,۰۷۰,۸۱۵	۶۲,۷۱۸,۰۶۶

۱۴۰۴

۱۴۰۵

۱۴۰۶ و پس از آن

۳۶-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	
۱۴۰۳	۱۴۰۴
۴,۳۷۷,۷۷۴	۲,۶۱۴,۶۶۴
۱۵,۹۲۴,۰۳۴	۴۴,۵۳۳,۷۶۱
۷,۴۷۲,۴۷۳	۱۰,۹۶۷,۲۹۸
۸,۱۴۲,۲۰۰	۹۵۹,۴۰۷
۸۰۵,۲۰۹	۵۴۰,۵۲۶
۵۲۳,۵۹۴	۲,۷۵۵,۴۰۶
۵,۸۲۵,۵۳۱	۳۴۷,۰۰۴
۴۳,۰۷۰,۸۱۵	۶۲,۷۱۸,۰۶۶

زمین، ساختمان و ماشین آلات

چک و سفته

سپرده های بانکی

سهام

ضمانت سهامداران

قرارداد لازم اجرا

سایر

۳۶-۱-۵- تسهیلات دریافتی گروه (مربوط به شرکت های فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر) از بانک ها مستلزم ایجاد مبلغ ۱۰,۹۶۷,۲۹۸ میلیون ریال سپرده گذاری بدون سود بوده که با توجه به اینکه شرکت در استفاده از آن سپرده محدودیت دارد و نرخ سود آن کمتر از نرخ سود متعارف بانکی است، لذا از تسهیلات مالی کسر و تسهیلات مالی به صورت خالص ارائه شده است. همچنین نرخ موثر (واقعی) تسهیلات مالی مذکور برابر ۳۳ درصد است.

۳۶-۱-۶- از کل تسهیلات مالی مبلغ ۷,۸۲۲,۹۵۲ میلیون ریال مربوط به تسهیلات مالی دریافتی از بانک ملی ایران می باشد.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۷-۱-۳۶- مانده تسهیلات مالی ارزی به مبلغ ۹۳۱,۷۷۶ یورو، مربوط به شرکت فرعی بین المللی ساروج بوشهر (از شرکت های فرعی شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان) بوده که بابت تسهیلات ارزی دریافتی از بانک ملی PLC لندن اخذ شده است. نرخ سود مؤثر این تسهیلات معادل ۱۰/۵ درصد می باشد.

۸-۱-۳۶- تغییرات حاصل از جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی گروه

مبلغ به یون ریال	
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	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)
مانده در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱	۳۷,۲۳۰,۵۵۰
دریافت های نقدی	۹۵,۳۵۹,۰۴۲
تأثیر تغییرات نرخ ارز	۱,۵۹۳,۷۷۲
سود و کارمزد و جرائم	۱۳,۰۲۹,۵۶۸
پرداخت نقدی بابت اصل	(۸۲,۵۱۷,۷۲۰)
پرداخت نقدی بابت سود	(۱۲,۹۴۴,۴۴۴)
مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۵۱,۷۵۰,۷۶۸

۳۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		
شرکت		۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	مانده در ابتدای دوره
۱۲۰,۲۰۰	۱۵۸,۲۱۴	۵,۷۴۶,۵۹۹	۸,۰۶۰,۴۱۰	پرداخت شده طی دوره
(۱۵,۶۵۲)	(۱۰,۲۴۹)	(۱,۰۳۰,۶۷۱)	(۱,۳۰۹,۰۹۵)	ذخیره تامین شده
۵۳,۶۶۶	۱۱۹,۰۲۸	۳,۳۴۴,۰۲۹	۵,۳۷۵,۵۲۲	تعلیلات
-	-	۴۵۳	۴۵۳	مانده در پایان دوره
۱۵۸,۲۱۴	۲۶۶,۹۹۳	۸,۰۶۰,۴۱۰	۱۲,۱۲۷,۲۹۰	

۱-۳۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان تامین شده طی سال عمدتاً مربوط به شرکت های سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان به مبلغ ۱,۴۲۶,۳۴۸ میلیون ریال و شرکت توسعه صنایع بهشهر به مبلغ ۳,۵۱۸,۳۳۱ (عمدتاً مربوط به شرکت های به پخش به مبلغ ۱,۲۵۵,۸۵۹ میلیون ریال، مارگارین به مبلغ ۲۸۱,۶۱۷ میلیون ریال، پاکسان به مبلغ ۵۹۸,۳۲۱ میلیون ریال، گلتاش به مبلغ ۱۶۲,۱۳۹ میلیون ریال و بهپاک ۲۸۱,۷۶۴ میلیون ریال) می باشد.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۸- مالیات پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	گروه شرکت
۱۴۰۳	۱۴۰۴		
۱۵,۲۸۰,۰۴۸	۱۸,۸۹۱,۹۳۶		
۳۰,۱۶۱	۵۴۸,۰۶۸		
۱۵,۳۱۰,۲۰۹	۱۹,۴۴۰,۰۰۴	۳۸-۱	

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

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		
شرکت				
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۳۲۶,۲۶۱	۳۰,۱۶۱	۹,۲۸۱,۴۶۵	۱۵,۳۱۰,۲۰۹	مانده در ابتدای دوره
۴۱,۰۳۶	۵۶۲,۱۴۷	۸,۱۷۴,۷۳۹	۱۲,۰۶۹,۷۱۸	ذخیره مالیات عملکرد دوره جاری
۵,۷۳۹	-	۱,۲۶۷,۲۵۶	۵۸,۶۶۴	تعدیل آثار مالیات انتقالی
(۳۳۲,۰۰۰)	(۳۰,۱۶۱)	(۳,۳۸۶,۰۵۹)	(۷,۸۹۴,۶۹۷)	پرداختی طی دوره
۴۱,۰۳۶	۵۶۲,۱۴۷	۱۵,۳۳۷,۴۰۱	۱۹,۵۴۳,۸۹۴	
(۱۰,۸۷۵)	(۱۴,۰۷۹)	(۲۷,۱۹۲)	(۱۰,۳۸۹,۰۰۰)	پیش پرداختهای مالیات (یادداشت ۲۲)
۳۰,۱۶۱	۵۴۸,۰۶۸	۱۵,۳۱۰,۲۰۹	۱۹,۴۴۰,۰۰۴	

۳۸-۱-۱- عمده معافیت های مالیاتی در سطح شرکت های گروه شامل معافیت ناشی از سرمایه گذاری در اوراق با درآمد ثابت و سپرده های بانکی، درآمد سود سهام، سود و زیان حاصل از فروش سهام، معافیت های صادراتی، معافیت افزایش سرمایه از محل سود تقسیم نشده و صرف سهام، معافیت موضوع ماده ۱۳۸ مکرر قانون مالیات های مستقیم، معافیت معاملات و فروش در بورس کالا و همچنین معافیت موضوع تبصره (۷) ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم می باشد. همچنین، مهم ترین مشوق های مالیاتی بهره مند شده توسط شرکت های گروه شامل کاهش نرخ مالیات شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس و نیز کاهش نرخ مالیات شرکت های تولیدی موضوع قوانین بودجه سنواتی ۱۴۰۰ تا ۱۴۰۳ است. طبق قوانین مالیاتی، شرکت های زیر در سال جاری از معافیت های مالیاتی به شرح جدول صفحه بعد استفاده نموده اند:

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

[illegible]

۲-۳۸- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی شرکت به شرح زیر است:

۱-۲-۳۸- مالیات عملکرد شرکت اصلی تا پایان سال مالی ۱۴۰۲
 قطعی و تسویه گردیده است. در خصوص عملکرد سال مالی ۱۴۰۳،
 برگ تشخیص اولیه به مبلغ ۱۰,۹۷,۷۰۸ میلیون ریال صادر گردید که
 نسبت به آن اعتراض شد؛ نهایتاً در مرحله توافق با ممیزکل، با پذیرش
 مستندات و دفاعیات شرکت، مبلغ مالیات تعدیل و به مبلغ ۳۳,۸۲۱
 میلیون ریال قطعی و تسویه شده است.

(برای دوره مالی)		۱۴۰۴						
۱۴۰۳		مالیات				فراموشی	سود استهلاک	مبلغ
	مالیه پرداختی	پرداختی	فصلی	تجاری	استهلاک	مالیه استهلاک		
۲۱،۰۳۶	-	۲۱،۰۳۶	۲۳،۸۲۱	۱،۰۹۷،۷۰۸	۲۱،۰۳۶	۱۹۳،۸۰۱	۹۹،۳۳۷،۵۷۲	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
-	۵۴۲،۱۳۷	-	-	-	۵۴۲،۱۳۷	۳،۱۲۳،۰۴۰	۱۱۰،۳۳۰،۴۵۲	۱۴۰۳/۱۲/۲۹
۲۱،۰۳۶	۵۴۲،۱۳۷	۴۱،۰۳۶	۲۳،۸۲۱	۱،۰۹۷،۷۰۸	۶۰۳،۱۸۳	۳،۳۱۶،۸۴۱		
(۱۰،۸۷۵)	(۱۴،۰۷۹)	پیش پرداختهای مالیاتی						
۳۰،۱۶۱	۵۲۸،۰۶۸							

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۸-۳- در خصوص 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 قانون اساسی، مازاد سود تقسیم شده نسبت به مجوز مالک واحد مشمول مالیات به نرخ ۱۰۰ درصد می گردد. مالیات سود تقسیم شده سال های ۱۴۰۱ تا ۱۴۰۳ بانک اقتصاد نوین توسط بانک مزبور کسر و مستقیماً به سازمان امور مالیاتی پرداخت شده است. با توجه به اخذ مجوز سهامداری در سطح ۳۳ درصد در سال ۱۴۰۳، مالیات مزبور مورد اعتراض نبوده و به دلیل دریافت فیش مالیات پرداخت شده، در سال جاری از ذخیره مرتبط برگشت شده است. از طرفی، در خصوص سنوات ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲، با توجه به عدم اعمال مجوز ۳۳ درصد مالک واحد بهشهر با وجود انجام تکالیف مربوطه، نسبت به آن اعتراض شده است؛ لیکن بر اساس رویکرد محافظه کاری، ذخایر لازم بابت مبلغ کسر شده از این بابت (معادل ۷۵,۷۴۹ میلیون ریال) 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 گردیده و رأی بدوی به نفع شرکت صادر شد، لیکن در مرحله تجدیدنظر رد شده است. لذا پیگیری حقوق تضییع شده از طریق درخواست ماده ۷۹ قانون دیوان عدالت اداری در دست پی گیری می باشد.

۲- الف) جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی گروه در پایان سال مورد گزارش بابت اصل مالیات بالغ بر مبلغ ۸,۴۸۴,۰۸۱ میلیون ریال کمتر از مجموع برگ های تشخیص یا قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط است که مورد اعتراض قرار گرفته همچنین از این بابت مبلغ ۱,۹۷۶,۵۱۸ میلیون ریال بابت جرایم مطالبه گردیده است. با توجه به اعتراض انجام شده، بدهی بابت آنها در حساب ها منظور نشده است. دلایل اصلی اختلاف مالیات پرداختی و پرداختنی با مالیات تشخیصی/قطعی در شرکت های فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر به شرح زیر است:

- در شرکت سرآمد، عدم پذیرش ذخیره مطالبات مشکوک الوصول ارزی، تسعیر مطالبات مزبور و مطالبه مالیات ناشی از تسعیر ارز.
- در شرکت مارگارین، برگشت هزینه ها در سال ۱۴۰۱ عامل اصلی تفاوت در برگ تشخیص می باشد.
- در گروه به پخش، عمدتاً مربوط به شرکت به پخش بابت برگشت تخفیفات سنوات ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ می باشد.
- در شرکت به پاک، مازاد مطالبه شده مربوط به سال ۱۴۰۲ و ناشی از عدم اعطای معافیت افزایش سرمایه از محل سود تقسیم نشده می باشد.

۳- الف) مالیات عملکرد شرکت برای سنوات قبل از سال ۱۴۰۰ و همچنین سالهای ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده است.

۴- الف) مالیات تشخیصی عملکرد سال ۱۴۰۰، علی رغم اعتراض شرکت در مهلت مقرر قانونی، به صورت سیستمی قطعی گردیده است. با این وجود، شرکت نسبت به موضوع معترض بوده و پرونده در حال حاضر از طریق هیئت حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده ۲۱۶ قانون مالیات های مستقیم در دست پی گیری و رسیدگی می باشد.

ب) شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان

۱- ب) مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از سال ۱۴۰۰ به غیر از سال ۱۳۹۲ قطعی و تسویه شده است. لازم بذکر است شرکت نسبت به مالیات تشخیصی برای عملکرد سال ۱۳۹۲ اعتراض کرده و پرونده به دلیل شمول مالیات بر درآمد واقع شدن پاداش مجامع شرکتهای فرعی و برگشت آن به عنوان هزینه های غیر قابل قبول، در هیات حل اختلاف مالیاتی در دست رسیدگی است.

۲- ب) جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی گروه در پایان سال مورد گزارش، بالغ بر مبلغ ۲۴۵,۵۱۶ میلیون ریال کمتر از مجموع برگ های تشخیص یا قطعی مالیاتی صادره توسط ادارات امور مالیاتی ذی ربط می باشد که نسبت به آن ها اعتراض قانونی مطرح شده است؛ از این رو، بدهی مربوطه در حساب ها شناسایی و منظور نگردیده است.

۳۸-۳-۱- دلایل اصلی اختلاف مالیات پرداختی و پرداختنی با مالیات تشخیصی/قطعی در سطح گروه به شرح صفحه بعد است:

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبلغ به میلیون ریال)		
مالیات تشخیصی / قطعی	مالیات پرداخت / ذخیره شده	مزد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی
شرکت و شرکت های فرعی مستقیم:		
۱۱۷,۵۴۲	۷۶,۱۰۷	۴۱,۴۳۵
شرکت ایران پوبلین		
۱۰۵,۲۱۵	۷,۷۶۷	۹۷,۴۴۸
شرکت بین الملل ساختمان و صنعت ملی		
۴۳,۸۲۱	۴۱,۰۳۶	۲,۷۸۵
شرکت اصلی		
۷۸,۹۵۹	۱۱,۸۲۶	۶۷,۱۳۳
سایر		
۳۴۵,۵۳۷	۱۳۶,۷۳۶	۲۰۸,۸۰۱
توسعه صنایع بهشهر:		
۵,۴۰۰,۴۷۰	۲۱۹,۸۹۴	۵,۱۸۰,۵۷۶
سرمایه صنایع بهشهر		
۹۵۰,۵۲۳	-	۹۵۰,۵۲۳
مارگارین		
۱,۹۸۸,۲۱۵	۵۲۲,۰۵۲	۱,۴۶۶,۱۶۳
گروه بهبخش		
۹۰۲,۳۹۲	۲۸۶,۱۷۸	۶۱۶,۲۱۴
بهپاک		
۱,۳۳۶,۶۱۱	۱,۱۱۵,۴۷۶	۲۲۱,۱۳۵
پاکسن		
۱,۱۳۰,۸۴۹	۱,۰۸۱,۳۷۹	۴۹,۴۷۰
سایر		
۱۱,۷۰۹,۰۶۰	۳,۲۲۴,۹۷۹	۸,۴۸۴,۰۸۱
سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان:		
۱۸,۳۲۲	۳,۷۰۵	۱۴,۶۱۷
شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان		
۸,۵۰۵,۱۲۳	۸,۲۷۴,۲۲۴	۲۳۰,۸۹۹
شرکت های فرعی		
۸,۵۲۳,۴۴۵	۸,۲۷۷,۹۲۹	۲۴۵,۵۱۶
۲۰,۵۷۸,۰۴۲	۱۱,۶۳۹,۶۴۴	۸,۹۳۸,۳۹۸

۳۸-۴- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

۳۸-۴-۱- مالیات مربوط به صورت سود و زیان

(مبلغ به میلیون ریال)			
شرکت		گروه	
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴
۴۱,۰۳۶	۵۶۲,۱۴۷	۹,۳۲۴,۳۵۳	۱۱,۶۷۴,۸۸۵
-	-	۴۵,۸۶۴	-
-	-	۱۵۴,۰۱۵	۳۱۳,۰۸۱
-	-	(۳۱۳,۰۸۱)	(۳۷۲,۰۹۶)
-	-	(۱,۱۵۴,۴۰۲)	-
-	-	۳۵۰	۳۵۰
۴۱,۰۳۶	۵۶۲,۱۴۷	۸,۰۶۷,۰۹۹	۱۱,۶۱۶,۲۲۰
۵,۷۳۹	-	۱,۳۴۷,۷۰۳	۵۱۲,۱۶۳
۴۶,۷۷۵	۵۶۲,۱۴۷	۹,۴۱۴,۸۰۲	۱۲,۱۲۸,۳۸۳

مالیات جاری

هزینه مالیات انتقالی مربوط به ایجاد/حذف دارایی مالیات انتقالی - زیان تایید شده

هزینه مالیات انتقالی مربوط به برگشت دارایی مالیات انتقالی - موجودی کالا

(درآمد مالیات انتقالی) مربوط به ایجاد دارایی مالیات انتقالی - موجودی کالا

(درآمد مالیات انتقالی) مربوط به ایجاد دارایی مالیات انتقالی - دارایی نامشهود

هزینه مالیات انتقالی مربوط به برگشت دارایی مالیات انتقالی - دارایی ثابت

هزینه مالیات بر درآمد سال جاری

هزینه مالیات بر درآمد سال های قبل

هزینه مالیات بر درآمد

۳۸-۴-۲- به جز آثار تفاوت های موقتی اعمال شده در سطح صورت های مالی تلفیقی، زیان تأیید شده دو شرکت گروه در تاریخ تهیه صورت های مالی وجود دارد که در سطح صورتهای مالی شرکت تابعه و تلفیق شناسایی نشده است. این موضوع شامل زیان تأیید شده شرکت صنایع بسته بندی ایران به مبلغ ۶۵,۰۰۰ میلیون ریال و شرکت بازرگانی نواندیشان به مبلغ ۱۲۴,۳۵۹ میلیون ریال می باشد. در مورد شرکت صنایع بسته بندی ایران با توجه به آثار سنواتی این زیان و همچنین در جریان رسیدگی بودن عملکرد سنوات قبل، پیش بینی می شود زیان تأیید شده مزبور صرف تفاوت مالیات های مطالبه شده شود و آثار مالیاتی از این بابت در پی نخواهد داشت. همچنین در خصوص شرکت بازرگانی نواندیشان نیز با توجه به شرایط فعلی، وجود سود مشمول مالیات قابل استفاده در آینده نزدیک محتمل نیست، لذا بر اساس بند ۳۳ استاندارد شماره ۳۵، زیان تأیید شده این شرکت ها به عنوان دارایی مالیات انتقالی شناسایی نشده است.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۸-۵- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ(های) مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		شرکت	
		۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴
سود قبل از مالیات		۲۹۴,۸۰۶,۱۸۱	۲۰۸,۸۴۵,۵۴۶	۱۱۰,۳۳۰,۳۵۳	۹۹,۳۲۷,۵۷۲
هزینه مالیات بر درآمد با نرخ مالیات قابل اعمال (نرخ ۲۵٪)		۷۳,۷۰۱,۵۴۵	۵۲,۲۱۱,۳۸۷	۲۷,۵۸۲,۵۸۸	۲۴,۸۳۱,۸۹۳
اثرو درآمدهای معاف از مالیات					
سهم گروه از سود شرکت های وابسته		(۳۳,۷۹۳,۳۰۷)	(۱۷,۹۳۵,۷۸۲)	-	-
درآمد حاصل از سرمایه گذاری در اوراق یا درآمد ثابت و سود سپرده های بانکی		(۱۴,۹۳۹,۰۷۰)	(۱۶,۹۳۹,۸۸۷)	(۱۰,۲۶۳,۸۵۹)	(۱۴,۶۳۶,۳۲۸)
درآمد سود سهام		(۳,۰۹۱,۳۰۹)	(۳,۱۷۷,۴۲۸)	(۱۷,۱۳۳,۶۹۱)	(۱۰,۵۶۷,۳۰۹)
سود (زیان) ناشی از واگذاری سهام		(۵۵۲,۴۲۲)	(۲,۴۱۸,۸۴۸)	(۳۴,۲۰۸)	(۱۱,۸۹۴)
سود حاصل از تسعیر ارز مربوط به درآمدهای صادراتی		(۲,۰۳۹,۸۷۰)	(۴۶۹,۰۵۰)	-	-
هزینه پرداختی بابت حق عضویت اتاق بازرگانی (سه در هزار درآمد مشمول مالیات)		(۵,۶۱۸)	(۲,۴۳۳)	-	-
		(۵۴,۴۳۱,۴۹۶)	(۴۰,۹۳۳,۴۲۸)	(۲۷,۴۳۱,۷۵۸)	(۲۵,۳۱۵,۴۳۱)
اثرو درآمدهای مشمول مالیات به نرخ صفر:					
درآمد ناشی از فعالیت عملیاتی طبق ماده ۱۳۲ ق م م		(۲,۰۰۸,۱۹۵)	(۲۸۵,۱۲۳)	-	-
اثربخشودگی مالیاتی:					
مشوق مالیاتی موضوع تبصره های قانون بودجه سنواتی		(۵۷۷,۲۶۷)	(۵۷,۹۲۱)	-	-
مشوق های مالیاتی موضوع ماده ۱۳۳ مکرر قانون مالیات های مستقیم (بorsa کالا و سهام شانلور آزاد)		(۳,۰۰۸,۱۸۱)	(۱,۷۷۶,۵۰۳)	(۷۸,۰۷۶)	(۴,۵۶۰)
مشوق مالیاتی موضوع بند (ک) تبصره (۱) قانون بودجه		(۱۴۵,۵۶۲)	(۳۲۴,۴۲۵)	-	-
مشوق مالیاتی ناشی از افزایش سود ابرازی (موضوع تبصره (۷) ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم)		(۷۶۴,۶۷۹)	(۱,۷۰۲,۹۳۹)	(۱۴۰,۵۳۷)	-
کاهش نرخ مالیات اشخاص حقوقی تولیدی		(۴۶۵,۳۴۳)	(۱۷۹,۷۶۰)	-	-
معافیت مالیاتی درآمدهای حاصل از صادرات		(۱۵۷,۵۳۵)	(۱۳۸,۲۱۶)	-	-
معافیت یا مشوق مالیاتی افزایش سرمایه از محل سود تقسیم نشده و صرف سهام		(۳۸۲,۹۶۲)	(۳۰۲,۷۸۷)	-	-
سایر معافیت ها و مشوق های مالیاتی		(۱,۴۴۸,۸۹۱)	(۵۳,۴۹۰)	-	-
		(۶,۹۵۰,۴۲۰)	(۴,۵۳۶,۰۴۱)	(۲۱۸,۶۱۳)	(۴,۵۶۰)
اثرو هزینه های غیر قابل قبول برای مقاصد مالیاتی:					
مالیات مازاد سهام بانک اقتصاد نوین		۳۴۸	۴۰۰,۳۱۰	-	-
درآمدهای مشمول مالیات		-	۱۹,۸۴۸	-	۱۹,۸۴۸
هزینه های برگشتی		۱,۲۷۰,۱۷۰	۱,۹۴۶,۳۴۳	۵۸۲,۱۱۰	۴۰۹,۲۸۶
سایر		۲۴,۲۶۸	(۷۵۶,۱۹۹)	۴۷,۸۲۰	-
		۱,۳۹۴,۷۸۶	۱,۶۱۰,۳۰۲	۶۲۹,۹۳۰	۴۲۹,۱۳۴
هزینه مالیات بر درآمد سال جاری		۱۱,۶۱۶,۲۲۰	۸,۰۶۷,۰۹۷	۵۶۲,۱۴۷	۴۱,۰۳۶
نرخ موثر مالیات		۳.۹۴٪	۳.۸۶٪	۰.۵۱٪	۰.۰۴٪

۳۸-۶- مالیات انتقالی مربوط به تفاوت های موقتی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		مالیات انتقالی معاملات درون گروهی	
		۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴
خالص	دارایی مالیات تفاضلی	خالص	دارایی مالیات تفاضلی	خالص	دارایی مالیات تفاضلی
۱,۹۳۸,۲۶۷	-	۱,۹۳۸,۲۶۷	۱,۹۹۶,۹۳۲	-	۱,۹۹۶,۹۳۲

۳۸-۶-۱- دارایی مالیات انتقالی مربوط به تفاوت های موقتی مربوط به معاملات درون گروهی شرکت توسعه صنایع به شهر می باشد.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۷-۳۸- گردش حساب مالیات انتقالی به شرح زیر است:

مبلغ در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	نسبانی نشده در صورت سود و زیان	مبلغ در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	دارایی های (بدهی های) مالیات انتقالی مربوط به:
۳۷۲,۰۹۶	۵۹,۰۱۵	۳۱۳,۰۸۱	موجودی کالا
۱,۶۲۴,۴۰۲	-	۱,۶۲۴,۴۰۲	دارایی نامشهود
۴۳۴	(۳۵۰)	۷۸۴	دارایی ثابت
۱,۹۹۶,۹۳۲	۵۸,۶۶۵	۱,۹۳۸,۲۶۷	

۳۹- سود سهام پرداختنی

(مبلغ به میلیون ریال)			۱۴۰۴			شرکت
جمع	استاد پرداختنی	مبلغ پرداخت نشده	جمع	استاد پرداختنی	مبلغ پرداخت نشده	
۶۷۲,۱۳۰	-	۶۷۲,۱۳۰	۶۶۵,۹۷۴	-	۶۶۵,۹۷۴	قبل از سال ۱۳۹۸
۳۳۱,۵۱۷	-	۳۳۱,۵۱۷	۳۲۸,۵۷۶	-	۳۲۸,۵۷۶	سال ۱۳۹۹
۴۵۴,۰۳۱	-	۴۵۴,۰۳۱	۴۳۷,۹۹۰	-	۴۳۷,۹۹۰	سال ۱۴۰۰
۱,۱۸۸,۶۹۲	-	۱,۱۸۸,۶۹۲	۶۹۱,۰۵۲	-	۶۹۱,۰۵۲	سال ۱۴۰۱
۱۳۲,۱۱۷,۴۵۶	-	۱۳۲,۱۱۷,۴۵۶	۱,۹۳۴,۶۶۱	-	۱,۹۳۴,۶۵۹	سال ۱۴۰۲
-	-	-	۶۱,۴۰۵,۵۳۳	-	۶۱,۴۰۵,۵۳۳	سال ۱۴۰۳
۱۳۴,۷۶۳,۸۲۶	-	۱۳۴,۷۶۳,۸۲۶	۶۵,۴۶۳,۷۸۶	-	۶۵,۴۶۳,۷۸۶	
گروه						
۷,۷۳۷,۴۳۴	-	۷,۷۳۷,۴۳۴	۷,۴۴۰,۴۱۹	-	۷,۴۴۰,۴۱۹	شرکت های فرعی - متعلق به منافع نقد حق کنترل
۱۴۲,۵۰۱,۲۶۰	-	۱۴۲,۵۰۱,۲۶۰	۷۲,۹۰۴,۲۰۵	-	۷۲,۹۰۴,۲۰۵	

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

(مبلغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۳۵,۳۲۸,۳۰۷	۱۳۴,۷۶۳,۸۲۶	مانده اول سال
۱۷۷,۱۲۵,۰۰۰	۱۰۰,۵۰۰,۰۰۰	سود سهام مصوب
(۷۷,۶۳۷,۱۶۹)	(۱۶۸,۵۶۳,۷۶۲)	پرداخت سود سهام
(۵۲,۳۱۲)	(۱,۲۳۶,۲۷۸)	تأثیر سود سهام
۱۳۴,۷۶۳,۸۲۶	۶۵,۴۶۳,۷۸۶	مانده پایان سال

۱-۳۹-۱- از سود سهام پرداختنی شرکت، در سال جاری مبلغ ۶۰,۲۷۲,۱۵۹ میلیون ریال مربوط به اشخاص وابسته (شامل مبلغ ۶۰,۲۷۱,۷۸۲ میلیون ریال بدهی سود سهام شرکت اصلی به بانک ملی ایران) و از سود سهام پرداختنی شرکت در سال قبل به ترتیب مبلغ ۱۱۳,۴۲۶,۱۹۱ میلیون ریال و ۱۲,۰۷۹,۳۶۴ میلیون ریال مربوط به بانک ملی ایران و صندوق بازنشستگی بانکها می باشد.

۲-۳۹- سود تقسیمی هر سهم مصوب مجمع در سال ۱۴۰۳ شرکت اصلی مبلغ ۲,۰۰۰ ریال (با سرمایه ۵۰,۲۵۰,۰۰۰ میلیون ریال) و سال ۱۴۰۲ مبلغ ۶,۵۰۰ ریال (با سرمایه ۲۷,۲۵۰,۰۰۰ میلیون ریال) است.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴۰- بدهی های ناشی از قراردادهای

(مبلغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
شرکت		۱۴۰۳	۱۴۰۴		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴		
-	-	۳۱,۲۵۰	۱۸,۶۱۰	۴۵-۲	بدهی ناشی از قراردادهای به مشتریان
-	-	۶,۶۷۰,۳۷۷	۱۰,۸۲۲,۵۶۷	۴۰-۱	بدهی ناشی از قراردادهای به اشخاص وابسته
-	-	۶,۷۰۱,۶۲۷	۱۰,۸۴۱,۱۷۷		بدهی ناشی از قراردادهای به سایر مشتریان
۲,۰۹۸	۲,۰۹۸	۲۹۸,۲۲۳	۲۲۶,۵۸۹		سایر بدهی های ناشی از قراردادهای
۲,۰۹۸	۲,۰۹۸	۶,۹۹۹,۸۵۰	۱۱,۰۶۷,۷۶۶		

۴۰-۱- بدهی ناشی از قراردادهای به سایر مشتریان به تفکیک شرکت های گروه به شرح زیر می باشد :

(مبلغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۳	۱۴۰۴		
۲,۵۷۴,۲۴۳	۵,۵۷۲,۷۷۲	۴۰-۱-۱	توسعه صنایع بهشهر
۴,۰۶۹,۱۲۸	۵,۱۶۰,۲۸۷	۴۰-۱-۲	سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان
۱۵,۶۲۰	۸۷,۲۷۸		مخمل و ابریشم گلشان
۱۱,۳۸۶	۲,۲۳۰		سایر
۶,۶۷۰,۳۷۷	۱۰,۸۲۲,۵۶۷		

۴۰-۱-۱- وجوه دریافتی از مشتریان شرکت توسعه صنایع بهشهر عمدتاً مربوط به دریافت های انجام شده توسط شرکت های پاکسان، گلشاه، زرین ذرت، صنایع بسته بندی ایران، 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 بدهی ناشی از قراردادهای در صورت های مالی منعکس گردیده است. کل مبلغ مذکور در تاریخ تصویب صورت های مالی تسویه شده است.

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

(مبلغ به میلیون ریال)		گروه	
۱۴۰۳	۱۴۰۴		
۳۳۷,۷۳۵	۴۳۷,۸۵۰		سیمان شمال
۹۱۱,۳۴۲	۱,۱۷۰,۳۸۴		سیمان کرمان
۱,۰۷۹,۱۸۸	۱,۸۳۱,۷۳۱		سیمان مازندران
۸۱۱,۸۴۸	۱,۰۴۴,۳۲۶		ساروج بوشهر
۸۵۹,۱۱۵	۶۷۵,۹۹۶		سیمان فیروزکوه
۴,۰۶۹,۱۲۸	۵,۱۶۰,۲۸۷		

شایان ذکر است وجوه دریافتی 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 ۴,۸۵۶,۹۰۰ میلیون ریال تسویه شده است.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴۱- اصلاح اشتباهات، تغییر در رویه های حسابداری و تجدید طبقه بندی

۴۱-۱- اصلاح اشتباهات

(بالغ به میلیون ریال)		یادداشت	گروه
۱۴۰۳	۱۴۰۴		
۵۵۰,۵۵۵	-	۴۱-۱-۱	اصلاح آثار پرونده شرکت صنعتی ناب - شرکت توسعه صنایع بهشهر
(۵۵۰,۵۵۵)	-	۴۱-۱-۱	اصلاح آثار پرونده شرکت صنعتی ناب - شرکت بسته بندی ایران
(۴,۰۸۶,۸۵۱)	(۶,۸۵۸,۵۱۳)	۴۱-۱-۲	اصلاح سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
(۸۶۳,۷۴۴)	(۸۶۳,۷۴۴)	۴۱-۱-۳	اصلاح سرقتی
(۴,۹۵۰,۵۹۵)	(۷,۷۲۲,۲۵۷)		

۴۱-۱-۱- 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 حقوقی 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 نمی باشد.

۴۱-۱-۲- سهم گروه از ارزش ویژه سرمایه گذاری و سود و زیان شرکت بانک اقتصاد نوین و صنایع شیر ایران در سال مالی قبل بر اساس صورتهای مالی حسابرسی نشده شرکت های مزبور محاسبه و شناسایی گردیده بود. با توجه به دستیابی به صورتهای مالی حسابرسی شده، سهم گروه از تفاوت صورتهای مالی حسابرسی شده و همچنین سهم از اصلاح اشتباهات اعمال شده در سال مالی قبل، در سال جاری شناسایی گردید.

۴۱-۱-۳- در شرکت فرعی سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان، در سال ۱۳۹۹، تغییرات در منافع مالکیت واحدهای تجاری فرعی شامل سیمان شمال، سیمان مازندران، سیمان کرمان و شرکت بین المللی ساروج بوشهر به مبلغ ۱,۵۵۰,۱۰۳ میلیون ریال که منجر به از دست دادن کنترل نگردیده بود را به اشتباه به جای شناسایی به عنوان «معامله مالکانه» و انتساب مابه التفاوت بین تعدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه مابه ازای پرداختی به طور مستقیم در حقوق مالکانه، به عنوان سرقتی شناسایی نموده بود. این موضوع در سال جاری اصلاح و اقلام مقایسه ای نیز تعدیل گردید. همچنین به دلیل اشتباهات صورت گرفته در سنوات گذشته در شناسایی سرقتی شرکت های فرعی مستقیم گروه، این سرفصل در سال جاری به مبلغ ۶۸۶,۳۵۶ میلیون ریال تعدیل گردید. با احتساب اصلاحات انجام شده در شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان، مانده سرفصل سرقتی در مجموع به مبلغ ۸۶۳,۷۴۷ میلیون ریال کاهش یافته و اقلام مقایسه ای نیز تجدید ارائه شده است.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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

۱-۲-۴۱- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی دوره ۱۴۰۳/۰۱/۰۱ گروه

گروه	طبق صورت‌های مالی ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تعدیلات			(مبلغ به میلیون ریال) (تجدید لایه شده) ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
		اصلاح تستیاهات	تجدید طبقه‌بندی	جمع تعدیلات	
صورت سود و زیان					
سهام گروه از سود شرکت‌های وابسته	۶۴,۲۰۸,۳۰۱	(۴,۰۸۶,۸۵۱)	-	(۴,۰۸۶,۸۵۱)	۶۰,۱۲۱,۴۵۰
منافع فاقد حق کنترل	۵۸,۱۴۴,۸۰۶	(۸۴,۶۵۴)	-	(۸۴,۶۵۴)	۵۸,۰۶۰,۱۵۲
صورت وضعیت مالی					
سرقفلی	۲,۲۵۹,۸۷۵	(۸۶۳,۷۴۴)	-	(۸۶۳,۷۴۴)	۱,۳۹۶,۱۳۱
سرمایه گذاری در شرکت‌های وابسته	۱۵۴,۱۵۲,۵۹۰	(۴,۰۸۶,۸۵۱)	-	(۴,۰۸۶,۸۵۱)	۱۵۰,۰۶۵,۷۳۹
اثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	(۷۴۳,۴۱۶)	(۱,۵۵۰,۰۹۷)	-	(۱,۵۵۰,۰۹۷)	(۲,۲۹۳,۵۱۳)
سود انباشته	۸۷,۹۱۲,۹۲۶	(۳,۴۰۰,۴۹۸)	-	(۳,۴۰۰,۴۹۸)	۸۴,۵۱۲,۴۲۸
پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها	۵۴,۲۷۰,۸۵۶	-	۲۶,۹۹۶	-	۵۴,۲۹۷,۸۵۲
ذخایر	۲۶,۹۹۶	-	(۲۶,۹۹۶)	-	-

۱-۲-۴۱- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی دوره ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ گروه

گروه	طبق صورت‌های مالی ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تعدیلات			(مبلغ به میلیون ریال) (تجدید لایه شده) ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
		اصلاح تستیاهات	تجدید طبقه‌بندی	جمع تعدیلات	
صورت سود و زیان					
سهام گروه از سود شرکت‌های وابسته	۸۰,۸۵۹,۹۲۰	(۲,۷۷۱,۶۶۰)	-	(۲,۷۷۱,۶۶۰)	۷۸,۰۸۸,۲۶۰
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۳۱,۵۵۸,۷۸۸)	-	(۲۶۴,۹۴۳)	(۲۶۴,۹۴۳)	(۳۱,۸۲۳,۷۳۱)
سایر درآمدها	۴,۳۴۷,۹۹۲	-	۲۶۴,۹۴۳	۲۶۴,۹۴۳	۴,۶۱۲,۹۳۵
منافع فاقد حق کنترل	۶۲,۰۹۹,۰۵۸	(۴۶۳,۸۹۹)	-	(۴۶۳,۸۹۹)	۶۱,۶۳۵,۱۵۹
صورت وضعیت مالی					
سرمایه گذاری در املاک	۱۴,۹۱۹,۰۳۰	-	۷۰,۰۶۷	۷۰,۰۶۷	۱۴,۹۸۹,۰۹۷
سرقفلی	۱,۴۴۴,۸۶۴	(۸۶۳,۷۴۴)	-	(۸۶۳,۷۴۴)	۵۸۱,۱۲۰
سرمایه گذاری در شرکت‌های وابسته	۲۳۳,۵۸۲,۸۷۱	(۶,۸۵۸,۵۱۳)	-	(۶,۸۵۸,۵۱۳)	۲۲۶,۷۲۴,۳۵۸
دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها	۱۰۲,۵۳۳,۲۰۱	-	(۱۰۱,۷۵۰)	(۱۰۱,۷۵۰)	۱۰۲,۴۳۱,۴۵۱
پیش‌پرداخت‌ها	۱۵,۲۹۳,۲۶۳	-	۱۰۱,۷۵۰	۱۰۱,۷۵۰	۱۵,۳۹۵,۰۱۳
دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش	۹۷۷,۸۵۱	-	(۷۰,۰۶۷)	(۷۰,۰۶۷)	۹۰۷,۷۸۴
سود انباشته	۱۸۳,۷۰۸,۷۴۲	(۵,۷۰۸,۲۶۱)	-	(۵,۷۰۸,۲۶۱)	۱۷۸,۰۰۰,۴۸۱
منافع فاقد حق کنترل	۱۹۴,۰۶۶,۳۹۹	(۴۶۳,۸۹۹)	-	(۴۶۳,۸۹۹)	۱۹۳,۶۰۲,۵۰۰
اثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	(۴,۴۳۴,۶۰۰)	(۱,۵۵۰,۰۹۷)	-	(۱,۵۵۰,۰۹۷)	(۵,۹۸۴,۶۹۷)

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴۲- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
۹۹,۲۸۰,۷۹۷	۱۰۹,۷۶۸,۲۰۶	۱۹۹,۴۳۰,۷۴۴	۲۸۲,۶۷۷,۷۹۸	سود خالص
				تعدیلات:
۴۶,۷۷۵	۵۶۲,۱۴۷	۹,۴۱۴,۸۰۲	۱۲,۱۲۸,۳۸۳	هزینه مالیات بر درآمد
-	-	(۷۸,۰۸۸,۲۶۰)	(۱۳۵,۱۷۳,۲۲۶)	سهم گروه از سود شرکت های وابسته
-	-	۹,۱۸۳,۱۳۴	۱۳,۰۲۹,۵۶۸	هزینه های مالی
-	-	(۹,۵۷۷,۳۳۸)	(۱,۱۸۴,۷۸۲)	(سود) ناشی از فروش شرکت های فرعی
-	(۲,۴۶۶)	(۵۲۷,۸۱۷)	(۷۴۳,۹۷۷)	(سود) ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۲,۵۵۴)	(۹,۳۵۶)	۲,۲۷۶,۸۵۱	(۱,۱۴۸,۶۷۱)	(سود) تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی عملیاتی و غیر مرتبط با عملیات
۲۸,۰۱۴	۱۰۸,۷۷۹	۲,۳۱۳,۸۱۱	۴,۰۶۶,۸۸۰	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۷۱,۲۰۶	۷۴,۵۲۰	۲,۷۴۶,۶۱۲	۴,۰۷۲,۶۴۳	استهلاک دارایی های ثابت مشهود
۳۰۸	۶۴۸	۲۴,۰۴۶	۵۴,۸۲۶	استهلاک دارایی های نامشهود
-	-	۸۱۵,۰۱۲	۲۱۲,۰۱۴	استهلاک سرقتی
۱۵۲,۷۴۹	۷۳۴,۲۷۲	(۶۱,۴۱۹,۱۴۷)	(۱۰۴,۶۸۶,۳۴۲)	جمع تعدیلات
				تغییرات سرمایه در گردش:
۲۰,۴۲۲,۷۲۷	۱۰۵,۰۹۱,۷۰۱	۲,۳۸۹,۴۴۰	۷۵,۸۸۸,۷۹۳	کاهش حسابهای سرمایه گذاری کوتاه مدت و بلند مدت
(۶۶۹,۹۵۴)	(۶۶۰,۶۹۹)	(۳,۸۴۴,۷۲۴)	(۱۷,۲۳۲,۴۰۷)	(افزایش) سفارشات و پیش پرداختها
(۳۰,۶۶۱,۱۸۲)	(۲۴,۱۳۱,۷۰۹)	(۲۷,۲۵۲,۸۴۹)	(۸,۱۳۱,۵۲۸)	(افزایش) حسابهای دریافتی عملیاتی
(۹۷,۳۳۹)	۹۵۹,۸۸۹	۲۲,۴۲۷,۷۱۲	۵۲,۵۹۰,۶۵۳	افزایش (کاهش) حسابهای پرداختی عملیاتی
-	-	(۲۶,۵۳۸,۱۱۸)	(۲۱,۰۲۷,۹۱۱)	(افزایش) موجودی مواد و کالا
-	-	(۴۳۵,۸۰۶)	۴,۰۶۷,۹۱۳	افزایش (کاهش) بدهی های ناشی از قراردادهای
(۹,۲۹۴,۹۹۷)	(۲۲,۸۳۸,۸۶۹)	۱,۴۸۸,۷۶۸	(۶,۹۸۴,۷۵۷)	(افزایش) کاهش سرمایه گذاری در املاک
(۲۰,۳۰۰,۷۴۶)	۵۸,۴۳۰,۳۱۳	(۳۱,۷۶۵,۵۷۷)	۷۹,۱۷۰,۷۵۶	جمع تغییرات در سرمایه در گردش
۷۹,۱۳۲,۸۰۱	۱۶۸,۹۳۲,۷۹۱	۱۰۶,۲۴۶,۰۲۰	۲۵۷,۱۶۲,۲۱۲	نقد حاصل از عملیات

۴۲-۱- معاملات غیرنقدی

معاملات غیرنقدی عمده طی سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
-	۱,۲۳۶,۲۷۸	-	۱,۲۳۶,۲۷۸	تسویه سود سهام پرداختنی از محل مطالبات
-	-	۴,۸۶۳,۰۷۸	-	حصة غیرنقدی فروش سهام شکر شاهرود
-	-	۱,۹۳۴,۹۴۲	-	حصة غیرنقدی تحصیل سهام بهیخس
۵۵,۳۱۲	-	۵۵,۳۱۲	-	تهاتر سود سهام
۵۵,۳۱۲	۱,۲۳۶,۲۷۸	۶,۸۵۳,۳۳۲	۱,۲۳۶,۲۷۸	

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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 شرکت کمپرسورسازی انجام در جریان انجام 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 نوآوران توسعه ملی، انجام عملیات اصلاحی در آن شرکت ها در دستور کار هیات مدیره قرار دارد. بر همین اساس ختم تصفیه شرکت توسعه نیروگاهها و انرژی برق در تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ طی روزنامه رسمی شماره ۲۵۰۵۹۹ اعلام شده است. همچنین در این راستا عملکرد تعدادی از شرکت های زیرمجموعه شرکت توسعه صنایع بهشهر که طی دوره 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، به پخش 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. بر این اساس تنها زیان شرکت هایی که خدمات آنان در راستای زنجیره ارزش اجتناب ناپذیرند و مصلحت اقتصادی ایجاب می کند تا جهت دستیابی به سودآوری گروه زیان مربوط تحمل شود قابل پذیرش است.

۴۳-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی گروه در پایان دوره به شرح زیر است:

(مبلغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۲۸۱,۳۷۸,۴۰۲	۲۳۹,۸۳۷,۱۱۳	جمع بدهی ها
(۲۰,۰۷۶,۵۹۶)	(۴۳,۹۹۳,۸۱۶)	موجودی نقد
۲۶۱,۳۰۱,۸۰۶	۲۰۵,۸۴۳,۲۹۷	خالص بدهی
۵۷۷,۰۱۷,۳۸۱	۷۶۲,۵۴۶,۷۱۸	حقوق مالکانه
۴۵	۲۷	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 ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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.

۳-۴۳- 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.

در این راستا، استراتژی شرکت برای مقابله با ریسک های مذکور، بر مدیریت بهینه منابع و تلاش برای کاهش حداکثری بهای تمام شده در دوره مورد گزارش متمرکز است. هیچگونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها، رخ نداده است.

در خصوص ریسک بازار املاک در شرکت های ساختمانی گروه لازم به ذکر است که بازار مسکن ایران، به ویژه در سال های اخیر، بیش از آنکه تحت تأثیر سازوکارهای درونی عرضه و تقاضا باشد، متأثر از عوامل برونزا بوده است؛ به گونه ای که روندهای کلی حاکم بر عرصه های اقتصادی و سیاسی، نقش پررنگ تری نسبت به تحولات داخلی بازار در تعیین مسیر آن داشته اند. مؤلفه هایی نظیر نوسانات نرخ ارز، پیامدهای دوران پاندمی کرونا و تحریم های بین المللی، عوامل کلیدی در شکل گیری تورم و افزایش بهای مواد و مصالح ساختمانی محسوب می شوند. افزایش بهای تمام شده و به تبع آن، رشد قیمت نهایی مسکن، منجر به حاکم شدن شرایط رکودی بر این بازار شده است.

۱-۳-۴۳- ریسک نوسانات نرخ بهره

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

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

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

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

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

گذاری ها.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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

۲-۳-۴۳- مدیریت ریسک ارز

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 بهشهر در معرض ریسک واحد پول قرار دارند. آسیب پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق فروش تدریجی و پایدار ارز در شرکت بین المللی سیمان ساروج بوشهر با توجه به نرخ های سامانه نیما مدیریت می شود.

۱-۲-۳-۴۳- تجزیه و تحلیل ریسک ارزی

با توجه به اینکه بخشی از مواد اولیه شرکت های گروه توسعه صنایع بهشهر از طریق واردات تأمین می شود، هرگونه شرایط محدودکننده از قبیل تحریم های بین المللی یا تغییر در قوانین و مقررات ارزی می تواند بر فعالیت شرکت های تابعه تأثیرگذار باشد. در سال گذشته تخصیص ارز دولتی به محصولات شوینده حذف شد و اقدامات دولت در ماه های اخیر بر حذف ارز دولتی از شکر خام که در زمره کالاهای اساسی است بیانگر احتمال عزم دولت بر حذف ارز دولتی از دیگر کالاهای اساسی از جمله روغن خام، دانه و نهاده های روغنی را تقویت می کند که این موضوع، ریسک ارزی در شرکت های گروه از قبیل مارگارین، صنعتی بهپاک و سرآمد صنایع بهشهر را افزایش می دهد. تلاش و برنامه ریزی مدیریت این است که متناسب با تغییرات در نرخ ارز و تأمین مواد اولیه، مجوز افزایش نرخ های فروش اخذ شود تا شرکت از محل تفاوت نرخ، مشمول ضرر و زیان نشود. مضافاً موضوع فوق ریسک ساختار سرمایه و تأمین منابع را برای شرکتها افزایش می دهد که در این خصوص نیز سهامدار عمده به دنبال برنامه ریزی جهت افزایش سرمایه و تأمین 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 ۹۳۱,۷۶۶ یورو بوده که به دلیل شمولیت استاندارد شماره ۱۶ حسابداری، تسعیر تسهیلات مالی مذکور به حساب های مربوطه 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 تأثیر قرار می دهد لیکن پیش بینی نمی شود که چنین محدودیت هایی باعث توقف فعالیت کسب و کار گردد. شرکت های سرمایه پذیر شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی نیز از این قاعده مستثنی نیستند. تغییرات جهانی قیمت کالاها و خدمات و تغییرات قیمت محصولات 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.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴-۴- 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.

۴-۵- 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 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. عمده مطالبات گروه مربوط به مشتریان شرکت به پخش می باشد که سیاست های اعتباری بر اساس تضامین ارائه شده توسط مشتریان در این شرکت بر اساس ساختار تعریف شده در اتوماسیون آن به نحو مناسب ارزیابی، هشداردهی و کنترل می گردد. در مورد مطالبات از سایر مشتریان گروه، تضامین متناسب از مشتریان دریافت می گردد. با توجه به خرد بودن طرف های تجاری گروه، گروه آسیب پذیری و ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف های قرارداد عمده ندارد و در مورد حسابهای راکد و کم گردش نیز علی رغم پیگیری حقوقی، ذخایر کاهش ارزش کافی منظور شده است. میزان مطالبات شرکتهای فرعی سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان و توسعه صنایع به شهر به شرح جدول زیر می باشد:

نام شرکت	میزان کل مطالبات - میلیون ریال			میزان مطالبات سررسید شده - میلیون ریال			کاهش ارزش - میلیون ریال		
	سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان	توسعه صنایع به شهر	جمع	سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان	توسعه صنایع به شهر	جمع	سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان	توسعه صنایع به شهر	جمع
مشتریان به پخش	-	۳۶,۳۹۹,۶۹۴	۳۶,۳۹۹,۶۹۴	-	۱۸,۳۸۷,۳۵۹	۱۸,۳۸۷,۳۵۹	-	(۲,۴۵۰,۷۵۰)	(۲,۴۵۰,۷۵۰)
لوا تجارت غدیر	-	۳,۳۹۳,۶۹۴	۳,۳۹۳,۶۹۴	-	-	-	-	-	-
وزارت جهاد کشاورزی	-	۱,۵۵۳,۵۷۶	۱,۵۵۳,۵۷۶	-	۱,۵۵۳,۵۷۶	۱,۵۵۳,۵۷۶	-	-	-
توسعه و تامین دانه مازندران	-	۱,۴۸۴,۲۵۲	۱,۴۸۴,۲۵۲	-	-	-	-	-	-
شرکت سیمان کرمان	۴,۸۴۷,۹۳۸	-	۴,۸۴۷,۹۳۸	-	۱۴,۶۵۶	۱۴,۶۵۶	(۳,۵۲۷)	-	(۳,۵۲۷)
شرکت سیمان شمال	۵,۳۰۸,۲۲۶	-	۵,۳۰۸,۲۲۶	-	۱,۳۰۱,۳۵۵	۱,۳۰۱,۳۵۵	(۱۳۰,۵۴۰)	-	(۱۳۰,۵۴۰)
شرکت ساروج بوشهر	۵,۰۸۱,۵۰۰	-	۵,۰۸۱,۵۰۰	-	۸۲۴,۳۵۴	۸۲۴,۳۵۴	(۶۶,۳۳۳)	-	(۶۶,۳۳۳)
شرکت سیمان مازندران	۸۳۸,۰۶۹	-	۸۳۸,۰۶۹	-	۵۴۶,۹۲۱	۵۴۶,۹۲۱	(۶,۰۵۷)	-	(۶,۰۵۷)
شرکت سیمان فیروزکوه	۲۷۹,۷۰۸	-	۲۷۹,۷۰۸	-	۲۷۹,۷۰۸	۲۷۹,۷۰۸	(۲۳,۴۶۰)	-	(۲۳,۴۶۰)
سایر	۱۹,۹۲۳,۴۲۹	۱۴,۳۲۶,۶۵۴	۳۴,۲۵۰,۰۸۳	۳,۸۶۸	۵,۰۰۷,۷۸۶	۸,۸۷۵	(۳,۸۶۸)	(۱,۹۲۵,۱۰۷)	(۱,۹۲۸,۹۷۵)
جمع	۱۸,۳۷۸,۸۷۰	۵۷,۱۵۷,۸۷۰	۷۵,۴۳۶,۷۴۰	۲,۹۷۰,۸۶۲	۲۴,۹۴۸,۷۲۱	۲۷,۹۱۹,۵۸۳	(۲۳۳,۷۸۵)	(۴,۳۷۵,۸۵۷)	(۴,۶۰۹,۶۴۲)

۴-۶- 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

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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 های زیرمجموعه شرکت فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر، ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی، از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می کنند. با توجه به وضعیت مناسب نقدینگی گروه، کلیه پرداخت ها به موقع انجام می گردد، در جدول زیر بدهی های گروه به شرح زیر ارائه شده است:

(مبلغ به میلیون ریال)

عندالمطالبه	کمتر از سه ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵	بیشتر از ۵ سال	جمع
پرداختی تجاری	۳,۸۸۰,۰۲۰	۲۰,۲۹۵,۴۴۹	۱۷,۶۰۱,۹۵۸	-	۴۱,۷۷۷,۴۲۷
سایر پرداختی ها	۱۳,۷۴۳,۸۵۶	۱۳,۴۲۰,۳۹۰	۸,۸۰۲,۰۳۴	۴,۶۵۹,۸۰۸	۴۰,۷۲۵,۲۶۴
تسهیلات مالی	۳۰,۵۷۶	۱,۲۵۷,۷۱۴	۴۸,۰۷۷,۴۶۸	۲,۳۸۵,۰۱۰	۵۱,۷۵۰,۷۶۸
مالیات پرداختنی	۷,۷۳۶,۲۸۲	۱,۴۸۱,۴۴۷	۵,۹۳۱,۳۷۶	۴,۲۹۰,۸۹۹	۱۹,۴۴۰,۰۰۴
سود سهام پرداختنی	۳,۴۹۹,۳۶۲	۲,۰۵۶,۵۱۰	۶۷,۳۴۸,۳۳۳	-	۷۲,۹۰۴,۲۰۵
	۲۸,۸۹۰,۰۹۶	۳۸,۵۱۱,۵۱۰	۱۴۷,۷۶۱,۱۶۹	۱۱,۳۳۵,۷۱۷	۲۲۶,۵۹۷,۶۶۸

با توجه به یادداشت های توضیحی صورتهای مالی تلفیقی شرکت توسعه صنایع بهشهر، تأمین منابع مالی عملیات شرکت های فرعی گروه منجر به تحمیل ۱۲,۴۸۴,۵۲۷ 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، تورم مواد اولیه گروه که باعث رشد سرمایه در گردش مورد نیاز جهت تأمین مالی تولید گردیده است. این مهم موجب رشد تسهیلات و به تبع آن رشد قابل توجه هزینه مالی گروه گردیده است. برنامه ریزی انجام شده توسط مدیریت گروه جهت مدیریت این ریسک، کاهش سیاست تقسیم سود و انجام افزایش سرمایه در شرکت های تابعه از محل سود تقسیم نشده جهت استفاده از مزایای مالیاتی و همچنین افزایش سرمایه از محل آورده نقدی یا سلب حق تقدم و صرف سهام می باشد که در مورد تعدادی از شرکت ها انجام شده و یا در جریان می باشد.

۷-۴۳- مدیریت ریسک ناشی از جنگ

شرکت و واحدهای تجاری گروه در معرض ریسک های ناشی از تحولات ژئوپلیتیکی، تنش های منطقه ای و درگیری های نظامی قرار دارند. این شرایط می تواند از طریق ایجاد اختلال در زنجیره تأمین مواد اولیه و تجهیزات، محدودیت یا تأخیر در حمل و نقل و لجستیک، افزایش هزینه های بیمه و جابه جایی کالا، نوسانات نرخ ارز و قیمت های جهانی، محدودیت دسترسی به منابع مالی و بازارهای صادراتی و همچنین تأخیر در اجرای طرح های توسعه ای، بر عملکرد عملیاتی و نتایج مالی شرکت های گروه تأثیرگذار باشد.

علاوه بر این، استمرار شرایط مذکور ممکن است موجب افزایش عدم اطمینان در فضای کسب و کار، تغییر در برآوردهای اقتصادی، کاهش سرعت سرمایه گذاری و اثرگذاری بر ارزش برخی دارایی ها و سرمایه گذاری های گروه گردد. با این حال، مدیریت ضمن پایش مستمر تحولات و ارزیابی آثار احتمالی آن بر فعالیت های عملیاتی و مالی، اقدامات لازم از جمله تنوع بخشی به منابع تأمین، مدیریت نقدینگی، بازنگری برنامه های عملیاتی و سرمایه گذاری و اتخاذ سایر تدابیر کنترلی را به منظور کاهش آثار نامطلوب این ریسک ها در دستور کار قرار داده است.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴۴- وضعیت ارزی

ریال عمان	دلار آمریکا	یورو	درهم امارات	یوند انگلیس	درام ارمنستان	روبل روسیه
۱,۶۲۰	۷,۰۴۸,۲۳۰	۱,۶۲۵,۳۰۶	۸,۷۶۵,۸۱۰	۲,۵۳۰	۳۲,۰۰۰	۱۷,۶۸۰
-	۴۸,۷۵۶	۵۳۱,۵۳۲	۲۷,۳۵۱,۶۶۶	-	-	-
-	۵۶۹,۸۷۰	-	۸۰,۳۳,۳۰۰	-	-	-
-	-	-	۳۶,۹۹۵,۷۲۰	-	-	-
۱,۶۲۰	۷,۶۶۷,۰۵۶	۲,۱۷۶,۹۳۹	۸۱,۲۳۶,۵۹۶	۲,۵۳۰	۳۲,۰۰۰	۱۷,۶۸۰
-	-	(۱۳,۴۵۷,۲۵۹)	(۱۱,۴۰۲,۹۷۳)	-	-	-
-	-	(۹۳۱,۷۶۶)	-	-	۱۲۸,۵۹۵	-
-	-	(۱۳,۴۸۹,۰۲۵)	(۱۱,۴۰۲,۹۷۳)	-	۱۲۸,۵۹۵	-
۱,۶۲۰	۷,۶۶۷,۰۵۶	(۱۳,۴۱۲,۰۸۶)	۶۹,۸۳۳,۶۲۲	۲,۵۳۰	۱۷۰,۵۹۵	۱۷,۶۸۰
۵,۷۳۷	۱۰,۱۸۷,۵۶۹	(۷,۲۴۵,۷۳۱)	۶,۱۴۹,۳۷۴	۸,۲۲۱	(۳۶۸,۲۲۸)	۲۷۲
۱,۶۲۰	۱۳,۶۱۰,۴۹۳	۲,۳۷۰,۶۶۳	۶۵,۹۰۱,۷۲۳	۶,۲۶۹	۳۲,۰۰۰	۱۷,۶۸۰
۲,۶۸۳	۴,۶۶۰,۷۱۲	۱,۸۳۳,۶۲۵	۲,۳۹۳,۱۳۲	۵,۰۳۲	۶۳	۱۲۲
-	-	۱۲۸,۷۰۷,۳۰۰	-	-	-	-

گروه

موجودی نقد

دریافتی های تجاری و غیرتجاری

سرمایه گذاری کوتاه مدت

دریافتی های بلندمدت

جمع دارایی های پولی ارزی

پرداختی های تجاری و غیرتجاری

تسهیلات مالی

جمع بدهی های پولی ارزی

خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۹

معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در ۱۴۰۳/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)

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)

تعهدات سرمایه ای ارزی (پادداشت ۱-۱-۱۶)

دلار آمریکا	یورو	درهم امارات
۱۰,۷۶۹	۶۹۶	۱۶,۰۵۷
۱۰,۷۶۹	۶۹۶	۱۶,۰۵۷
۱۰,۷۶۹	۶۹۶	۱۶,۰۵۷
۱۵,۳۸۳	۱,۰۹۱	۶,۰۷۲
۷,۷۶۹	۶۹۶	۳,۳۱۹
۸,۲۵۲	۵۱۸	۱,۸۳۱
-	۱۲۸,۷۰۷,۳۰۰	-

شرکت اصلی

موجودی نقد

جمع دارایی های پولی ارزی

خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۹

معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در ۱۴۰۳/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)

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)

تعهدات سرمایه ای ارزی (پادداشت ۱-۱-۱۶)

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

دلار آمریکا	رول	گروه
۱۴,۱۸۷,۲۲۷	-	درجی صادرات
۲۴,۴۱۳,۱۶۶	-	-
۲۳۳,۴۰۵	۱۷,۵۴۶,۹۱۱	۲۵,۱۵۸,۲۷۰

فروش محصولات شرکت های فرعی شرکت توسعه صنایع بهشهر
 فروش محصولات شرکت های فرعی شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان
 خرید مواد اولیه و مواد شیمیایی

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

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

شرکت های زیر مجموعه شرکت توسعه صنایع بهشهر

نام شرکت	شرح	تاریخ	کل تعهد	ایفان شده	۱۴۰۴	کل تعهد	ایفان شده	۱۴۰۳	ایفان شده
مارگارین	واردات - روغن	۲۵۰۰	۱۷,۶۷۷,۲۷۶	-	۱۷,۶۷۷,۲۷۶	۱۷,۶۷۷,۲۷۶	-	-	۱۷,۶۷۷,۲۷۶
مارگارین	واردات - ماشین آلات	۲۵۰۰	۷,۸۹۰,۰۰۰	۳,۰۳۱,۷۲۰	۴,۸۵۸,۲۸۰	۴,۸۵۸,۲۸۰	۳,۰۳۱,۷۲۰	۳,۰۳۱,۷۲۰	۴,۸۵۸,۲۸۰
پاکسان	صادرات	۲۵۰۰	۸,۷۱۷,۵۸۶	۶,۷۸۶,۹۶۱	۱,۹۳۰,۶۲۵	۶,۴۸۷,۶۷۰	۶,۲۲۲,۱۳۰	۶,۲۲۲,۱۳۰	۲,۶۵۵,۴۰۰
پاکسان	واردات	۲۵۰۰	۱۳,۰۰۳,۲۵۷	۹,۸۹۶,۰۴۲	۳,۱۰۷,۲۱۵	۱۵,۱۸۶,۷۲۷	۷,۲۴۵,۹۹۷	۷,۲۴۵,۹۹۷	۷,۹۴۰,۷۴۰
پاکسان	واردات	درهم	۲۴,۶۷۳,۴۱۹	۲۱,۱۷۴,۳۸۷	۳,۴۹۹,۰۳۲	۲۳,۲۵۷,۸۱۳	۲۰,۰۹۴,۰۹۰	۲۰,۰۹۴,۰۹۰	۳,۱۶۳,۷۲۲
پاکسان	واردات	روپیه	۸۱۵,۱۸۰	-	۸۱۵,۱۸۰	۸۱۵,۱۸۰	-	-	۸۱۵,۱۸۰
پهپاک	واردات	یورو	۲۱,۰۹۵,۴۴۳	۱۵,۸۹۸,۷۰۱	۵,۱۹۶,۷۴۲	۲۱,۰۹۵,۴۴۳	۱۳,۶۷۲,۹۶۶	۱۳,۶۷۲,۹۶۶	۷,۴۲۲,۲۷۷
سایا	صادرات	دلار	۵,۳۹۲,۴۵۱	۵,۳۹۲,۴۵۱	-	۴,۴۵۶,۹۱۹	۴,۴۵۶,۹۱۹	-	-
سرامند صنایع بهشهر	واردات	۲۵۰۰	۱۷۰,۸۹۵	-	۱۷۰,۸۹۵	۳۷۴,۵۷۱	-	-	۳۷۴,۵۷۱
صنایع پسته بندی	واردات	۲۵۰۰	۶۶۸,۰۰۰	-	۶۶۸,۰۰۰	-	-	-	-

شرکت های زیر مجموعه شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان

نام شرکت	شرح	تاریخ	کل تعهد	ایفان شده	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	کل تعهد	ایفان شده	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	ایفان شده
بین المللی ساروج بهشهر	صادرات	دلار	۳۱,۶۲۱,۶۲۹	۲۹,۰۶۰,۱۲۳	۲,۵۶۱,۴۸۵	۲۶,۷۸۸,۱۲۳	۳۱,۵۸۷,۱۷۷	۳۱,۵۸۷,۱۷۷	-
سیمان مارنفران	صادرات	دلار	۷,۴۲۳,۵۱۷	۷,۴۲۳,۵۱۷	-	۶,۱۸۲,۵۵۱	۵,۷۷۱,۳۱۹	۵,۷۷۱,۳۱۹	۲۱۱,۲۳۲
سایر	صادرات	دلار	۵,۳۴۸,۰۲۰	۴,۴۳۷,۴۰۲	۹۱۰,۶۱۸	-	-	-	-

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴۵- معاملات با اشخاص وابسته

۹-۴۵- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

المسألة الأولى: هل يجوز للمسلم أن يتبع ما يشاء من الآراء والأقوال في الدين؟

[illegible]

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح تفصیلی	طرف مبتدا	حساب های وابسته	سود سهام	پس از پرداخت	سهم	سود سهام	پس از پرداخت	سود سهام	پس از پرداخت	سود سهام	پس از پرداخت	۱۴۰۳/۱۲/۳۱		۱۴۰۴/۱۲/۳۱	
												بدهی	بستانایی	بدهی	بستانایی
بدهی به افراد وابسته	گشت و صنعت و صنایع و صنایع و صنایع	۸,۳۱۲	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۸,۳۱۲	-	-	-
سهم	صنایع شیر ایران	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	تفصیل سرمایه نوین	۳,۷۳۹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	سرمایه گذاری تخصص نوین	۱	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	آیون مدل زمین	۳۷,۳۳۶	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	آریا مدل زمین	۳۷,۳۳۸	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	بانک تخصص نوین	۳۸۱,۵۳۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	کازکری بانک ملی	۴,۰۹۸	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
لوازم گسترش	شرکت تهیه و توزیع قطعات و لوازم بدلی ایران خودرو- ایساکو	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	وزارت گری آلوده و ایران خودرو	۱۰۷	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	صنعت پدیده ای ایران خودرو	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	ایران خودرو	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
مدیریت	بانک ملی ایران	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	گروه مالی صنعت فولاد ایران	۲,۳۳۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	مدیریت سرمایه گذاری بانک ملی ایران	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	فاز ساختاری سرمایه ملی بانک ملی	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
بین الملل ساختمان و صنعت ملی	فولاد اکسپان خواجه مستغان	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	فاز بهسازی فلات بانک ملی	۲۲۲,۷۸۵	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	شرکت خانه سازی پی چین	۲۵۸	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	سرمایه گذاری مغفوت سرمایه ملی	۳۳,۷۶۱	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	پتروشیمی شازند	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	گروه ملی صنعتی فولاد ایران	۱۳۳,۰۳۶	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
آفرین شیر لوبه	مستوفی بازشسازی گسوی	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	وزارت راه و شهرسازی	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	گروه سازی ایران	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	بانک ملی شعبه آباد	۱۳۶,۱۳۳	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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

تبعیه به منظور مثال

نوع رابطه با وابسته	طرف رابطه	نسبت اوراق بهاداری	نسبت اوراق بهاداری و حقوق اوراق بهاداری	سود سهام	سود سهام	سود سهام	سود سهام	سود سهام	سود سهام	سود سهام	سود سهام	سود سهام	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
													طلب	بدهی	طلب	بدهی
گسترده صنعت ملی	مقررت طرح توسعه آینده پونا	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱۵۵	-	-	-
	کف گذاری پلیک ملی ایران	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۳۰,۵۷۴)	-	-
	قند پیرانشهر	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱۹,۰۰۰	-	۲۲,۰۴۴	-
	آند نفتی جهان	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱۵,۴۰۰	-	-	-
سپرده گازی و توسعه سفال	سیمان قالی	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۲۳	-	۳,۳۶۰,۳۹۸	-
	سیمان آراب	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۲۳۳,۳۷۴	-	۷۰,۶۰,۹۷	-
	شرکت توسعه سفال	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۸۰۳	-	۸۰۳	-
	گروه صنعتی قر خاک	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۳۵,۴۱۶	-	۳۵,۴۱۶	-
	سیمان متلوان کرمان	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۲۰۱,۳۵۰	-	۲۱۰,۳۷۶	-
	فرا هیزج کوم	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱,۵۷۷,۲۰۷	-	۳,۳۸۲,۵۰۷	-
	بانک ملی	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۵,۳۷۹,۳۳۴)	-	(۷,۷۷۲,۳۷۴)	-
جمع کل		۳۱۸,۸۰۶	۹۰,۹۴,۴۸۴	۱۱,۸۵۲,۳۴۵	۱,۴۲۰,۳۴۳	۱۱۱,۳۸۹	۱۱,۴۲۰,۳۴۳	۱۱,۸۵۲,۳۴۵	۹۰,۹۴,۴۸۴	۳۱۸,۸۰۶	۱۱,۸۵۲,۳۴۵	۳۳,۰۹۷,۸۸۹	(۷۱,۷۷۲,۳۷۴)	(۷۱,۷۷۲,۳۷۴)	۳۸,۳۹۱,۸۹۸	(۳۳,۸۰۱,۳۳۸)

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

شرح	نام اشخاص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	لوازم ها	سود انحصاری	تسهلات اعتباری	سرمایه گذاری فر	حسابهای / سود / هزینه اعتباری		خرید و فروش	خرید و فروش	کسب و کار
								خرید و فروش	خرید و فروش			
شرکت های غیر	شرکت توسعه ملی	فرعی	-	-	-	-	-	۱۰,۳۰۸,۳۴۴	-	-	-	-
	شرکت توسعه ملی	فرعی	-	-	-	-	-	۵,۷۷۸,۷۷۷	-	-	-	-
	شرکت توسعه ملی	فرعی	-	-	-	-	-	۳۰۵	-	-	-	-
	شرکت توسعه ملی	فرعی	-	-	-	-	-	-	-	۱,۱۰۸,۱۰۰	-	-
	شرکت توسعه ملی	فرعی	-	-	-	-	-	۴۰,۰۵۳,۷۷۸	-	-	-	-
	شرکت توسعه ملی	فرعی	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	شرکت توسعه ملی	فرعی	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	شرکت توسعه ملی	فرعی	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	شرکت توسعه ملی	فرعی	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	شرکت توسعه ملی	فرعی	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	شرکت توسعه ملی	فرعی	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	شرکت توسعه ملی	فرعی	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
شرکت های وابسته	شرکت توسعه ملی	فرعی	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	شرکت توسعه ملی	فرعی	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	شرکت توسعه ملی	فرعی	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	شرکت توسعه ملی	فرعی	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	شرکت توسعه ملی	فرعی	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	شرکت توسعه ملی	فرعی	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	شرکت توسعه ملی	فرعی	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	شرکت توسعه ملی	فرعی	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	شرکت توسعه ملی	فرعی	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	شرکت توسعه ملی	فرعی	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	شرکت توسعه ملی	فرعی	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	شرکت توسعه ملی	فرعی	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
شرکت های وابسته	شرکت توسعه ملی	فرعی	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	شرکت توسعه ملی	فرعی	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	شرکت توسعه ملی	فرعی	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	شرکت توسعه ملی	فرعی	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	شرکت توسعه ملی	فرعی	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	شرکت توسعه ملی	فرعی	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	شرکت توسعه ملی	فرعی	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	شرکت توسعه ملی	فرعی	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	شرکت توسعه ملی	فرعی	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	شرکت توسعه ملی	فرعی	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	شرکت توسعه ملی	فرعی	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	شرکت توسعه ملی	فرعی	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	شرکت توسعه ملی	فرعی	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

ع-۴۵- مانده حسابهای نهایی اشخاص وابسته شرکت

مبلغ به میلیون ریال

شرح	نام شخص وابسته	دریافتی های تجاری				پیش پرداخت	پرداختی های تجاری	سود سهام پرداختی	۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
		کسب دریافتی	سود سهام دریافتی	سایر مطالبات	جمع				طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت های گروه	توسعه کنت و صنعت ملی	-	۱۴۵,۰۵۶	۲۳۸,۲۷۵	۴۰۳,۳۳۱	-	-	-	۴۰۳,۳۳۱	-	۳۰۱,۳۷۲	-
	توسعه صنایع بهشهر	-	۱۲,۷۳۵,۲۶۰	-	۱۲,۷۳۵,۲۶۰	-	-	-	۱۲,۷۳۵,۲۶۰	-	۴,۹۶۵,۴۵۱	-
	ایران پویش	-	-	۲۶۸,۶۰۹	۲۶۸,۶۰۹	-	(۱۰۷,۳۸۵)	-	۱۶۱,۲۲۴	-	۱۳۱,۷۳۱	-
	مختل و ابرینم کاشل	-	۲۰,۳۵۵	۱۶۹,۸۵۲	۱۹۰,۲۰۷	-	-	-	۱۹۰,۲۰۷	-	-	(۲۷,۷۹۱)
	سرمایه گذاری و توسعه صنایع سینا	-	۳۰,۰۵۴,۶۷۸	۲۳,۸۰۰	۴۰,۰۷۹,۴۷۸	-	-	-	۴۰,۰۷۹,۴۷۸	-	۲۰,۰۷۷,۴۲۷	-
	کپیرسوز، مازی ایران	-	-	۳۳,۰۲۸	۳۳,۰۲۸	-	-	-	۳۳,۰۲۸	-	۲۷,۹۱۴	-
	مدیریت توسعه نگاه پارسا	-	۸۸۷	۶۶۹,۴۵۱	۶۷۰,۳۳۸	-	(۱۷۸,۲۹۸)	(۱۰۰)	۴۹۱,۱۴۰	-	۴۲۵,۲۳۸	-
	توسعه نیرو گاهها و انرژی برق	-	-	-	-	-	(۲۸۵)	-	-	(۲۸۵)	-	(۲۳۶)
	سرمایه گذاری توسعه ملی	-	۵,۷۷۹,۳۲۷	۴۰,۵۵۰	۵,۸۱۹,۸۸۷	-	(۲۶,۰۰۰)	-	۵,۷۹۳,۸۸۷	-	۶,۹۳۷,۱۴۱	-
	توسعه بین الملل تجارت ملی	-	-	۲۰,۸۲۹	۲۰,۸۲۹	-	-	-	۲۰,۸۴۹	-	۸,۵۹۷	-
	ایزیگ گسترش سرمایه گذاری ملی	-	-	۸۰,۷۵۶	۸۰,۷۵۶	-	-	-	۸۰,۷۵۶	-	-	-
	بازرگانی بین المللی سرمایه گذاری بانک ملی	-	-	۵,۳۸۹,۴۴۲	۵,۳۸۹,۴۴۲	-	-	-	۵,۳۸۹,۴۴۲	-	۴,۶۸۶,۶۷۵	-
	بین الملل مداخلان و صنعت ملی	-	۱,۹۹۹,۹۶۶	۲,۹۱۴,۰۵۶	۴,۹۱۴,۰۲۲	-	-	-	۴,۹۱۴,۰۲۲	-	۵۲۹,۱۴۹	-
	صنایع شرویش بین الملل قشم	-	-	۳۲,۹۶۸	۳۲,۹۶۸	-	-	-	۳۲,۹۶۸	-	-	-
	توسعه مدیریت ارتباطات سبز	-	-	۱۱,۶۲۰	۱۱,۶۲۰	-	-	-	۱۱,۶۲۰	-	۳,۵۱۵	-
	ازادراه تیریز - ارومیه	-	-	۱۱۵,۶۴۶	۱۱۵,۶۴۶	-	-	-	۱۱۵,۶۴۶	-	۱۱۲,۳۵۵	-
جمع		-	۳۰,۷۵۵,۳۶۹	۱۰,۰۲۰,۹۹۲	۴۰,۷۷۶,۳۶۱	-	(۳۱۲,۰۶۸)	(۱۰۰)	۷۰,۴۶۴,۸۷۸	(۲۸۵)	۴۸,۴۹۹,۴۱۲	(۵۸,۱۳۷)
سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه	بانک ملی ایران	-	-	-	-	-	(۱,۵۳۰,۰۵۰)	(۶۰,۲۷۱,۷۸۲)	-	(۶۱,۸۰۱,۸۳۲)	-	(۱۱۲,۶۵۶,۸۴۶)
	سنتوق بازتسنگی بانک ها	-	-	-	-	-	-	(۲۷۷)	-	(۲۷۷)	-	(۱۲,۰۷۱,۳۶۴)
	جمع	-	-	-	-	-	(۱,۵۳۰,۰۵۰)	(۶۰,۲۷۲,۰۵۹)	-	(۶۱,۸۰۲,۱۰۹)	-	(۱۲۴,۷۲۸,۲۱۰)

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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

مبلغ به میلیون ریال

شرح		نام شخص وابسته	دریافتی های تجاری				پیش پرداخت	پرداختی های تجاری	سود سهام پرداختی	۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰		
			استاد دریافتی	سود سهام دریافتی	سایر مطالبات	جمع				خالص		خالص		
										طلب	پسدهی	طلب	پسدهی	
۱/۴	شرکت های وابسته	سرمایه گذاری شنگارو	۷۶,۳۲۲	۳,۷۹۲,۹۹۱	۱۰۵,۲۰۹	۳,۷۹۶,۵۲۲	-	-	-	۳,۱۹۶,۵۲۲	-	۳,۱۹۶,۳۷۳	-	
		کنت و صنعت و نامبروری پارس	۱۵۹,۳۷۱	۵۹۳,۳۷۱	۴۴۰	۷۵۲,۷۸۲	۱,۲۳۷,۲۶۵	-	-	-	۲,۰۰۱,۲۳۷	-	۱,۳۹۹,۳۳۸	-
		بانک اقتصاد نوین	-	۴۴,۹۹۷	-	۴۴,۹۹۷	-	-	-	۴۴,۹۹۷	-	۹,۳۹۸	-	
		تجهیزات مدارس	-	۷۱,۵۱۶	۱۴۵,۳۱۳	۲۲۶,۹۱۹	-	-	-	۲۲۶,۹۱۹	-	۲۲۶,۹۱۹	-	
		صنعتی نیواک	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۲۶۴,۳۰۷	-	
		گروه صنعتی ساز	-	۹,۹۷۳,۹۹۷	۳۰	۹,۹۷۴,۰۱۲	-	-	-	۹,۹۷۴,۰۱۲	-	۱۲,۰۷۷,۶۴۹	-	
		سرمایه گذاری نیوگلفی ایران	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		ایران ترانسکو	-	-	۲,۰۶۰	۲,۰۶۰	-	-	-	۲,۰۶۰	-	۵,۵۳۷,۳۷۹	-	
		فکده ورزی سند	-	۲۵۵,۲۲۲	-	۲۵۵,۲۲۲	-	-	-	۲۵۵,۲۲۲	-	۱۱۲,۹۶۷	-	
		سایر	-	۲۱۷,۷۵۶	۹,۶۱۷	۲۲۷,۳۷۳	-	(۲۲,۰۰۰)	-	۲۰۲,۳۷۳	-	-	(۶۹,۲۳۰)	
سایر شرکت ها	گروه ملی صنعتی فولاد ایران	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۳,۵۵۹,۰۳۶	-		
	ملی رسیف	-	-	۷۹	۷۹	-	-	-	۷۹	-	-	-		
جمع		۲۳۸,۹۹۳	۱۴,۹۵۲,۳۴۵	۲۸۲,۸۳۸	۱۵,۴۷۱,۱۷۶	۱,۲۴۷,۴۶۵	(۲۴,۰۰۰)	-	۱۶,۶۹۴,۶۴۱	-	۳۶,۴۹۳,۳۱۶	(۶۹,۲۳۰)		
جمع کل		۲۳۸,۹۹۳	۱۴,۹۵۲,۳۴۵	۲۸۲,۸۳۸	۱۵,۴۷۱,۱۷۶	۱,۲۴۷,۴۶۵	(۱,۵۵۴,۰۵۰)	(۶۰,۳۷۲,۰۵۹)	۱۶,۶۹۴,۶۴۱	(۶۱,۸۰۴,۱۰۹)	۳۶,۴۹۳,۳۱۶	(۱۳۶,۸۰۴,۴۳۰)		
جمع نهایی		۲۳۸,۹۹۳	۷۵,۷۰۸,۰۱۴	۱۰,۳۰۳,۸۳۰	۸۶,۲۴۷,۸۲۷	۱,۲۴۷,۴۶۵	(۱,۸۶۶,۱۱۸)	(۶۰,۳۷۲,۱۵۹)	۸۷,۱۵۹,۵۱۹	(۶۱,۸۰۴,۴۹۴)	۳۶,۹۹۳,۵۲۸	(۱۳۶,۸۵۳,۵۵۷)		

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

۴۵-۶- هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در طی دوره شناسایی نشده است.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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:

شرح	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
سرمایه گذاری	۲۰۲,۰۴۶,۸۸۸	۹۴,۰۶۵,۰۲۲	۲۰۲,۰۴۶,۸۸۸	۹۴,۰۶۵,۰۲۲
گروه توسعه ملی				
پتروشیمی بین الملل قشم				
پروژه های مربوط به شرکت سیمان کرمان	۳,۵۰۲,۴۲۳	۱۰,۴۸۴	-	-
پروژه های مربوط به سیمان شمال	۱,۷۰۲,۸۲۰	۱۳,۶۰۰	-	-
پروژه های مربوط به سیمان مازندران	۱۲,۰۵۵,۰۰۰	۷,۰۶۲,۰۰۰	-	-
سایر پروژه های شرکت ها	-	-	-	-
پروژه سولفوناسیون پاکسان	۸۴۶,۶۲۷	۲,۳۰۰,۰۰۰	-	-
اخذات پلنت فرکشنیشن مارگارین	۱۰,۶۹۵,۹۴۱	۶,۱۱۴,۶۷۳	-	-
اخذات پلنت هیدروژناسیون مارگارین	۱۱,۸۹۶,۵۲۳	۷,۷۲۳,۲۶۶	-	-
سایر پروژه های شرکت ها	۷,۵۱۰,۸۰۵	۲,۲۴۸,۴۵۹	-	-
شرکت توسعه صنایع بهشهر				
۲۵۰,۲۵۷,۰۲۷	۱۱۹,۵۳۷,۵۰۴	۲۰۲,۰۴۶,۸۸۸	۹۴,۰۶۵,۰۲۲	

۴۶-۱-۱- تعهدات سرمایه ای شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی مربوط به اجرای طرح شرکت صنایع پتروشیمی بین الملل قشم معادل مبلغ ۲۰۲,۰۴۶,۸۸۸ میلیون ریال (حدود مبلغ ۱۲۸,۷۰۷,۲۰۰ یورو) می باشد.

۴۶-۲- سایر تعهدات به شرح زیر است:

(مبلغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴		۱۴۰۳	
	گروه	شرکت	گروه	شرکت
تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت:				
تضمین وام شرکت ها و اشخاص				
۴۶-۲-۱	۵۷,۸۰۱,۱۴۲	۱۸,۰۳۷,۹۶۲	۵۳,۸۵۸,۶۸۳	۱۸,۰۳۷,۹۶۲
سایر بدهی های احتمالی:				
انسداد سهام بابت بدهی به بانک ها				
۴۶-۲-۲	۱۱,۲۱۱,۶۱۴	۱۱,۲۱۱,۶۱۴	۲۱,۶۵۹,۲۶۴	۷,۶۵۹,۲۶۴
سایر	۲,۱۸۷,۶۴۳	۳۷,۰۰۰	۲,۲۱۱,۹۵۶	۳۷,۰۰۰
	۱۳,۳۹۹,۲۵۷	۱۱,۲۴۸,۶۱۴	۲۳,۸۷۱,۲۲۰	۷,۶۹۶,۲۶۴
	۷۱,۲۰۰,۳۹۹	۲۹,۲۸۶,۵۷۶	۷۷,۷۳۹,۹۰۳	۲۵,۷۳۴,۲۲۶

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱۸,۰۳۷,۹۶۲	۱۸,۰۳۷,۹۶۲	سرمایه گذاری گروه توسعه ملی
۱۵,۹۳۷,۴۹۳	۲۰,۱۳۴,۰۹۹	توسعه صنایع بهشهر
۱۸,۱۲۸,۹۷۲	۱۸,۱۲۸,۹۷۲	سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان
۱,۷۵۴,۲۵۶	۱,۵۰۰,۱۰۹	سایر شرکت ها
۳۵,۸۲۰,۷۲۱	۳۹,۷۶۳,۱۸۰	
۵۳,۸۵۸,۶۸۳	۵۷,۸۰۱,۱۴۲	

۲-۲-۴۶- اسناد سهام از بابت بدهی به بانک ها عمدتاً مربوط به 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	
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
مبلغ	مبلغ	تعداد سهام
۱۴,۰۰۰,۰۰۰	-	-
۳,۸۸۶,۴۰۰	۹,۳۷۰,۵۵۰	۲,۸۶۹,۹۹۹,۹۷۲
۳۷۵,۳۱۶	۱,۸۴۱,۰۶۴	۲۰۲,۹۸۳,۸۶۸
۳,۳۹۷,۵۲۸	-	-
۲۰	-	-
۷,۶۵۹,۲۶۴	۱۱,۲۱۱,۶۱۴	
۲۱,۶۵۹,۲۶۴	۱۱,۲۱۱,۶۱۴	

گروه

اسناد سهام بانک اقتصاد نوین بابت انتشار

لوراق 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

۳-۲-۴۶- اهم تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت شرکت های وابسته با اهمیت به شرح زیر است:

موضوع تعهدات	مبالغ به میلیون ریال			نام شرکت
	سهام گروه	درصد گروه	تعهدات احتمالی	
عمدتاً ناشی از اخذ تسهیلات، صدور ضمانت نامه	۲۰۳,۵۸۰,۶۰۹	۳۶.۵۷۳۳۹۵	۵۵۶,۶۵۱,۰۱۲	ایران ترانسفو
عمدتاً ناشی از اسناد تضمینی فروش محصولات، اسناد تضمینی نزد بانک ها	۱۱۵,۰۳۲,۱۶۷	۳۱.۸۳۵۹۰۴	۳۶۱,۳۲۸,۴۱۱	گروه صنعتی بارز
عمدتاً ناشی از تضمین وام	۱۲,۹۶۴,۸۳۱	۱۶.۹۲۱	۷۶,۶۱۷,۷۰۴	سرمایه گذاری شفا دارو
	۳۳۱,۵۷۷,۶۰۸		۹۹۴,۵۹۷,۱۲۷	

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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

الف) بدهی های احتمالی مرتبط با رسیدگی های سازمان امور مالیاتی و سازمان تأمین اجتماعی در سطح گروه

۳-۴۶-۱- 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.

۳-۴۶-۲- در سنوات مختلف مالی شرکت های تابعه بابت موضوعات مالیات بر ارزش افزوده، ماده ۱۶۹ مکرر و مالیات های حقوق و تکلیفی و حسابرسی بیمه تأمین اجتماعی توسط مراجع مالیاتی و بیمه ای در دست رسیدگی می باشد و از این بابت مازاد بر مبالغ اظهار شده مبالغ زیر مطالبه گردیده است:

- مالیات بر ارزش افزوده مبلغ ۶۶۰۷,۰۰۰ میلیون ریال (شامل مبلغ ۵,۴۳۸,۰۰۰ میلیون ریال اصل و ۱,۱۶۹,۰۰۰ میلیون ریال جریمه) عمدتاً مربوط به شرکت های به پخش، سرآمد، گلتاش، مروارید هامون و صنایع بسته بندی ایران

- جرایم موضوع ماده ۱۶۹ مکرر به مبلغ ۶۹۶,۰۰۰ میلیون ریال عمدتاً مربوط به گروه به پخش

- مالیات حقوق و تکلیفی و حسابرسی بیمه ای جمعاً به مبلغ ۵۰۷,۰۰۰ میلیون ریال (شامل مبلغ ۴۲۷,۰۰۰ میلیون ریال اصل و مبلغ ۸۰,۰۰۰ میلیون ریال جرایم)

- سایر شرکت های گروه از بابت مالیات بر ارزش افزوده، حقوق، جرائم موضوع ماده ۱۶۹ و مالیات تکلیفی، جمعاً مبلغ ۱۶۹,۳۶۹ میلیون ریال

ب) بدهی های احتمالی شرکت توسعه صنایع بهشهر و شرکت های زیر مجموعه آن

۳-۴۶-۳- در شرکت فرعی ساین (از شرکت های فرعی توسعه صنایع بهشهر)، یک فقره دعوی حقوقی توسط آقای اکبر رادکانی در خصوص خسارت تأخیر در تأدیه قرارداد بطری زنی و پرداخت ضرر و زیان تفویت منفعت مسلم ناشی از قرارداد بطری زنی برای سال ۱۳۸۴ لغایت ۱۳۹۲/۰۲/۲۰ توسط شرکت فامرین ابهر در دادگستری شهرستان ابهر مطرح گردید. با صدور رأی عدم صلاحیت دادگاه ابهر، پرونده به شعبه ۲۰۷ دادگاه عمومی و حقوقی مجتمع شهید مفتاح تهران ارجاع شد.

پس از اخذ گزارش های کارشناسی، نهایتاً شعبه ۲۰۷ بدوی رأی به محکومیت شرکت به مبلغ ۶۴,۷۴۴ میلیون ریال، به علاوه هزینه تأخیر تأدیه مبلغ مذکور از تاریخ ۱۳۹۳/۰۲/۲۱ تا تاریخ حین الادا صادر نمود. در مهلت قانونی نسبت به رأی مذکور اعتراض شد و پرونده به شعبه ۹۱ تجدیدنظر مجتمع شهید سلیمانی ارجاع گردید که در تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۰۴ شعبه مذکور قرار عدم استماع دعوای بدوی را صادر نمود.

۳-۴۶-۴- بر اساس رأی دادگاه بدوی عمومی حقوقی تهران در تاریخ ۱۴۰۲/۰۸/۰۸، شرکت بهپاک (از شرکت های فرعی توسعه صنایع بهشهر) محکوم به پرداخت استحصالات به مقدار ۲,۹۹۸ تن (اعم از روغن خام سویا و کنجاله سویا) به شرکت روغن طلایی نیشابور شده است. شرکت نسبت به رأی مذکور اعتراض نموده و مقرر گردید موضوع از طریق دادگاه تجدیدنظر مورد بررسی قرار گیرد؛ لیکن پس از بررسی و اظهار نظر کارشناس، شرکت تقاضای رسیدگی توسط هیئت کارشناسی سه نفره را ارائه نموده است که تا تاریخ گزارش، نتیجه آن مشخص نمی باشد.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۵-۳-۴۶- شرکت صنعتی پرند ماهشهر با اظهارات اداره صنعت، معدن و 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 ماهشهر مبلغ محکومیت را پرداخت نموده و در خصوص شرکت مارگارین (از شرکت های فرعی توسعه صنایع بهشهر) با توجه به اعتراضات، رأی بر برائت صادر شده است. شرکت صنعتی پرند ماهشهر 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 با جلب نظر کارشناس علیه شرکت مارگارین طرح دعوی نموده که پرونده در شعبه سوم دادگاه حقوقی شهر ری در حال رسیدگی می باشد.

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

۸-۳-۴۶- 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.

د) تعهدات و بدهی های احتمالی شرکت ایران پوپلین عبارتند از:

۹-۳-۴۶- پرونده های حقوقی شرکت شامل ۲ فقره پرونده له شرکت به مبلغ ۱۱,۸۶۷ میلیون ریال و ۶ فقره پرونده علیه شرکت که شامل ۵ فقره اشخاص حقوقی و ۴۸ نفر حقیقی به مبلغ ۵۶,۰۶۰ میلیون ریال می باشد.

۱۰-۳-۴۶- 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 بدهی های بوده که بعد از افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده، پیگیری های لازم جهت عودت اسناد در حال انجام می باشد.

ه) بدهی های احتمالی شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان و شرکت های فرعی آن به شرح زیر است:

۱۱-۳-۴۶- در خصوص اراضی کارخانه «گروه صنعتی سیمان کرمان» (از شرکت های فرعی شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان)، این اراضی در سال ۱۳۴۶ به صورت حدی (بدون تعیین حدود دقیق) خریداری شده اند. با عنایت به اینکه طبق نظریه کمیسیون منابع طبیعی، بخش عمده ای از زمین های مذکور «ملی» اعلام شده و صرفاً ۴۴ هکتار به شرکت اختصاص یافته است، این موضوع مورد اعتراض شرکت قرار گرفته و دعوی مربوطه هم اکنون در مراجع قضایی در حال رسیدگی است؛ بنابراین، تعیین تکلیف نهایی وضعیت مالکیت اراضی مزبور منوط به صدور رأی دادگاه می باشد.

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

علاوه بر این، شرکت در سال ۱۳۸۲ طی قراردادی با «شرکت نوسازی ساختمان تهران (سهامی خاص)»، یک طبقه از برج ظفر به مساحت ۱،۱۴۷ متر مربع خریداری نموده است. با این حال، به دلیل وجود اختلاف میان فروشنده و پیمانکار اجرایی و علی رغم اقدامات حقوقی و پیگیری های صورت گرفته، ملک مذکور تا تاریخ تهیه صورت های مالی تحویل شرکت نگردیده است.

۱۲-۳-۴۶- اراضی تحت تملک شرکت سیمان فیروزکوه شامل ۵۸ هکتار واگذار شده از سوی جهاد کشاورزی، اداره منابع طبیعی و آبخیزداری و شهرداری فیروزکوه و نیز ۱۲ هکتار خریداری شده از اهالی روستای کتالان می باشد. در این خصوص، اقدامات لازم جهت تعیین پلاک ثبتی و اخذ گواهی پایان کار از شهرداری انجام شده و پلاک ثبتی کارخانه سیمان فیروزکوه تعیین گردیده است؛ از این رو پیگیری های حقوقی لازم برای اخذ سند مالکیت در حال انجام می باشد. مضافاً موضوعات مربوط به تعهدات ناشی از حسابرسی بیمه ای شرکت های فرعی سیمان فیروزکوه، سیمان شمال و بین المللی ساروج بوشهر برای سال های ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲، مطالبه خسارت ناشی از عبور خطوط برق فشار قوی از اراضی شرکت سیمان مازندران متعلق به خانواده سیفی، همچنین تملک چهار فقره زمین متعلق به شرکت سیمان فیروزکوه در شهرستان پردیس توسط شهرداری آن شهرستان و دعوای مطروحه از سوی شرکت عمران سرحد یاری، در مراجع ذی صلاح قضایی در حال پیگیری و رسیدگی می باشد.

۱۳-۳-۴۶- به موجب قرارداد مورخ ۱۳۹۷/۱۰/۲۶، شرکت بین المللی سیمان ساروج بوشهر مقدار ۵۰۰ هزار تن کلینکر را به شرکت گلف مسقط جهت صادرات واگذار نمود. در سال مالی ۱۳۹۸، دو محموله از موضوع قرارداد تحویل خریدار گردید، لیکن به دلیل عدم وصول مبلغ ۲۷،۰۰۰ میلیون ریال از بهای بخشی از محموله اول، شرکت نسبت به طرح دعوی در مراجع قضایی اقدام نمود. بر اساس آرای صادره، خریدار به پرداخت اصل بدهی به همراه خسارت تأخیر تأدیه و سایر هزینه های مرتبط محکوم گردید.

در ادامه، خریدار ضمن اعتراض به آرای مزبور، دعوایی را علیه شرکت به منظور الزام به ایفای باقیمانده تعهدات قراردادی مطرح نمود. متعاقباً، بر اساس آرای صادره از سوی مراجع قضایی، شرکت به تحویل ۱۸،۷۷۷ تن کلینکر بدون دریافت وجه و نیز تحویل ۳۹۱ هزار تن کلینکر باقیمانده موضوع قرارداد به قیمت هر تن ۶/۱ میلیون ریال، جمعاً به مبلغ ۶۲۶،۰۰۰ میلیون ریال، محکوم گردید. در این ارتباط، هفت فقره حساب بانکی شرکت نزد بانک ملی ایران به مبلغ ۱۹۷،۰۰۰ میلیون ریال مسدود شده است.

شرکت نسبت به آرای صادره اعتراض نموده و در نهایت، به موجب رأی اصلاحی مورخ ۱۴۰۴/۰۸/۲۸ صادره از دادگاه تجدیدنظر استان تهران، با این استدلال که مدت اجرای قرارداد یک سال بوده و پس از انقضای آن نیز توافقی برای تمدید قرارداد صورت نپذیرفته است، حکم تحویل کالای موضوع قرارداد بر مبنای نرخ روز صادر و ابلاغ گردیده است. علاوه بر موارد فوق، دعوای مطروحه میان شرکت و خریدار در خصوص بخش نخست رأی صادره همچنان در جریان رسیدگی بوده و اقدامات لازم از طریق واحد اجرای احکام جهت ابطال اجرائیه مربوطه و رفع انسداد وجوه مسدود شده در دست پیگیری می باشد. همچنین، اسناد مالکیت زمین محل کارخانه شرکت بین المللی سیمان ساروج بوشهر واقع در سایت ۲ منطقه ویژه اقتصادی انرژی پارس جنوبی و نیز زمین کارخانه سیمان فیروزکوه، به دلیل دعوای مطروحه، تاکنون به نام شرکت های مذکور منتقل نگردیده است.

و) دارایی های احتمالی شرکت توسعه صنایع بهشهر و شرکت های زیر مجموعه آن

۱۴-۳-۴۶- در شرکت فرعی سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر، در خصوص ادعای ارزان فروشی ملک واقع در خیابان شهانقی تهران و گران نمایی ملک موسوم به «شناسا» (دفتر مرکزی شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر) و همچنین تجهیزات پروژه

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

مروراید، دعاوی حقوقی و کیفری مطرح شده که در مراجع قضایی در حال رسیدگی و پیگیری می باشد. در صورت صدور آرای قطعی به نفع شرکت، دارایی احتمالی ناشی از این دعاوی شناسایی خواهد شد.

۱۵-۳-۴۶- در شرکت فرعی سرمایه گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر تهران، دعاوی علیه مدیران سابق شرکت و خانم طاهره زمزم مجرد با موضوعاتی از قبیل سوءاستفاده مالی، اختلاس، گران نمایی خریدهای انجام شده و درخواست ابطال معامله صوری دو واحد آپارتمان واقع در ملک شهانقی مطرح گردیده که در مراجع قضایی در حال رسیدگی و پیگیری است.

۱۶-۳-۴۶- شکایت کیفری علیه مدیرعامل سابق شرکت با موضوعاتی از جمله عدم رعایت صرفه و صلاح سهامداران در انعقاد قراردادهای، تبانی، خیانت در امانت، استفاده غیرمجاز از اموال دولتی و تحصیل مال از طریق نامشروع در شعبه هشتم بازپرسی شهرری مفتوح می باشد. بر اساس آخرین اقدامات صورت گرفته، نظریه کارشناسی ابلاغ شده و پرونده در انتظار صدور کیفرخواست قرار دارد.

۴۷- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تأیید صورت های مالی، واقع شده لیکن مستلزم تعدیل ارقام صورتهای مالی نبوده به شرح زیر است:

۱-۴۷- با توجه به اینکه پایان سال مالی عمده شرکت های فرعی گروه، از جمله شرکت های فرعی زیرمجموعه شرکت های توسعه صنایع بهشهر و سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان، تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ بوده است، امکان انعکاس و تعدیل آثار ناشی از افزایش غیرمتعارف نرخ ارز که پس از تاریخ گزارشگری رخ داده، در صورت های مالی این شرکت ها فراهم نبوده است. شایان ذکر است، به استثنای تعهدات ارزی شرکت مارگارین که موضوع آن از طریق مراجع قضایی در دست پیگیری است، بخش عمده تعهدات ارزی شرکت های گروه دارای پوشش مناسب بوده و از این حیث، ریسک بااهمیتی متوجه گروه نمی باشد.

۲-۴۷- یکسان سازی نرخ ارز طبق تصمیمات بانک مرکزی در تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۱۵ نیز جزو رخدادهایی است که با توجه به توضیحات بند ۱-۴۷ آثار آن بر صورتهای مالی جاری غیرقابل برآورد و غیر قابل تعدیل می باشد.

۳-۴۷- با توجه به توقف نمادهای بورسی از تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۰۹ در پی وقوع جنگ رمضان و بسته بودن بازار، ارزش بازار سرمایه گذاری های بورسی در این گزارش بر اساس قیمت های تابلو مورخ ۱۴۰۴/۱۲/۰۶ درج شده است. علی رغم رشد کلی بازار بورس اوراق بهادار پس از بازگشایی تا تاریخ تأیید صورت های مالی، همچنان برخی از نمادها که متأثر از جنگ بوده اند، به تشخیص سازمان بورس متوقف می باشند. با این وجود، سهام گروه در شرکت های مزبور بسیار اندک و کم اهمیت است.

۴-۴۷- شایان ذکر است، در جریان جنگ رمضان هیچ یک از شرکت های گروه توسعه ملی دچار خسارت یا آسیب مستقیم نگردیده اند.

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 ۱۴۰۴ شرکت اصلی می باشد.