

شرکت بهار رز عالیس چناران (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی

به انضمام صورت های مالی

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

موسسه حسابرسی و انیافیک تدبیر

(حسابداران رسمی)

شرکت بهار رز عالیس چناران (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱ الی ۵	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۱ الی ۵۷	صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

به نام خدا
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت بهارز عالیس چناران (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی
اظهار نظر مشروط

۱) صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت بهارز عالیس چناران (سهامی عام) شامل صورت‌های وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۰، توسط این موسسه حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، به استثنای آثار مزبور مندرج در بند ۲، و همچنین به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند ۳ مبنای اظهار نظر مشروط، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و شرکت در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبنای اظهار نظر مشروط

۲) به شرح مندرجات یادداشت‌های توضیحی ۲۸ و ۲۸، عملیات گروه و شرکت اصلی از بابت مالیات‌های عملکرد، حقوق، مالیات و عوارض بر ارزش افزوده و تکالیف پیش بینی شده در مواد ۱۶۹ و ۱۶۹ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم و حق بیمه تامین اجتماعی سال‌های ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ و همچنین مالیات و عوارض بر ارزش افزوده سال‌های ۱۳۹۸ الی ۱۴۰۰ و مالیات حقوق سال‌های ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ شرکت فرعی تومن پخش ستاره گیش مورد رسیدگی سازمان‌های امور مالیاتی و تامین اجتماعی قرار نگرفته است. با عنایت به مراتب فوق، هر چند بانوجه به رویه مورد عمل سازمان‌های ذی ربط، احتساب ذخیره اضافی جهت پوشش پرداخت‌های آتی مرتبط با موارد فوق در رعایت استانداردهای حسابداری ضروریست، لیکن تعیین مبلغ دقیق ذخیره مورد نیاز و آثار آن بر صورت‌های مالی تلفیقی گروه و جداگانه شرکت مشروط به انجام رسیدگی و ابلاغ مبالغ قطعی بدهی می‌باشد.

۳) تا تاریخ تنظیم این گزارش، پاسخ تاییدیه‌های درخواستی و یا صورت تطبیق حساب فی مابین در خصوص ۷ فقره از دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌های گروه (مربوط به شرکت فرعی تومن پخش ستاره گیش) جمعاً به مبلغ ۶۹۲ میلیارد ریال واصل نگردیده و این موسسه نیز نتوانسته است مانده حساب‌های مذکور را از طریق اجرای سایر روش‌های حسابداری اثبات نماید. تعیین آثار تعدیلات احتمالی که در صورت دریافت پاسخ تاییدیه‌ها و مدارک مذکور بر صورت‌های مالی تلفیقی گروه ضرورت می‌یافت، در حال حاضر، برای این موسسه مبسر نشده است.

۴) حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابداری انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از گروه است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر مشروط، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۵) منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه و به منظور اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی مزبور، مورد توجه قرار گرفته‌اند و اظهار نظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. در این خصوص، به استثنای مسائل درج شده در بندهای ۲ و ۳ بخش مبنای اظهار نظر مشروط، هیچگونه مسائل عمده حسابرسی دیگری برای درج در گزارش وجود ندارد.

تاکید بر نطلب خاص

۶) **درآمدهای عملیاتی**

همانگونه که در یادداشت توضیحی ۱-۵ انعکاس یافته، کلیه درآمدهای عملیاتی شرکت اصلی محدود به فروش محصولات به شرکت تومن پخش ستاره گیش (شرکت فرعی) که عملیات پخش محصولات گروه را بر عهده دارد، می‌باشد. مفاد این بند تأثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است.

گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی - ادامه

شرکت بهار روز عالیس چناران (سهامی عام)

گزارش در مورد سایر اطلاعات

۷) مسئولیت سایر اطلاعات با هیات مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهار نظر این موسسه نسبت به صورت های مالی، به سایر اطلاعات تشریحی ندارد و لذا این موسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی کند. مسئولیت این موسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت های با اهمیت بین سایر اطلاعات و صورت های مالی با شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی، و یا مواردی است که به نظر می رسد تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این موسسه، بر اساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. همانطور که در بخش مبنای اظهار نظر مشروط عنوان گردیده، این موسسه به این نتیجه رسیده است که سایر اطلاعات از بابت ذخیره مورد نیاز جهت پوشش پرداخت های آتی مرتبط با حق بیمه و مالیات های متعلق به عملیات گروه و شرکت به شرح بند ۲ فوق تحریف شده است. همچنین این موسسه نتوانسته است شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد مانده بخشی از حساب های دریافتی گروه به شرح بند ۳ فوق به دست آورد. لذا این موسسه به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات لازم، نمی تواند نتیجه گیری کند که سایر اطلاعات از این بابت حاوی تحریف با اهمیت است یا خیر.

مسئولیت های هیات مدیره در قبال صورت های مالی

۸) 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 هیات مدیره است. در تهیه صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، هیات مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری مداوم 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 بازرسی قانونی در حسابرسی صورت های مالی

۹) 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 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 تهاپی 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 خطر ها 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 زیر پا گذاری 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 کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی شرکت گروه و شرکت، شناخت کافی کسب می شود.
- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری مداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی گروه و شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی - ادامه

شرکت بهارروز عالیس چناران (سهامی عام)

این موضوع در صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبنی 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 بازماند.

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

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

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

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

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

همچنین این موسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی شرکت بهارروز عالیس چناران (سهامی عام)

سایر وظایف بازرس قانونی

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

۱۰-۱) مفاد مواد ۱۲۴ و ۱۲۸ اصلاحیه قانون تجارت و تبصره ماده ۲۲ اساسنامه، مبنی بر لزوم تعیین حدود اختیارات مدیرعامل توسط هیات‌مدیره و ارسال یک نسخه از صورت‌جلسه هیات‌مدیره در خصوص تعیین حدود اختیارات به اداره ثبت شرکت‌ها جهت ثبت و آگهی در روزنامه رسمی.

۱۰-۲) مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت و تبصره ۲ ماده ۱۸ اساسنامه مبنی بر پرداخت سود سهام به سهامداران ظرف مهلت مقرر.

۱۰-۳) مفاد تبصره ۲ ماده ۲۷ اساسنامه مبنی بر دارا بودن تحصیلات مالی، توسط حداقل یکی از اعضای غیرموظف هیات‌مدیره.

۱۱) معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۳۷، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیات‌مدیره در تاریخ تهیه صورت‌های مالی به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده در خصوص کسب مجوز از هیات‌مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای‌گیری، رعایت نشده است. همچنین، به نظر این موسسه، کلیه دریافت‌ها و پرداخت‌ها به اشخاص وابسته به صورت قرض‌الحسنه و بدون اخذ و یا ارائه تضامین بوده است. مضاف سایر معاملات یا اشخاص وابسته در چارچوب روابط خاص فی‌مابین صورت پذیرفته است.

گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی - ادامه

شرکت بهارروز عالیس چناران (سهامی عام)

۱۲) گزارش هیات مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۹ اساسنامه که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده و با در نظر داشتن موارد مندرج در بخش مبانی اظهارنظر مشروط، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مالی مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیات مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۳) ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیست های ابلاغ شده آن سازمان به شرح زیر رعایت نشده است:

۱۳-۱) مفاد بندهای ۱ الی ۴ ماده ۷ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت های ثبت شده نزد سازمان، مبنی بر افشای صورت های مالی و گزارش تفسیری مدیریت سالانه حسابرسی شده شرکت اصلی و تلفیقی گروه، گزارش هیات مدیره به مجمع و اظهارنظر حسابرس در مورد آن، حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی سالیانه، اطلاعات و صورت های مالی و گزارش تفسیری مدیریت میان دوره ای ۲ ماهه حسابرسی نشده منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱، حداکثر ۳۰ روز پس از پایان مقطع ۳ ماهه، صورت های مالی و گزارش تفسیری مدیریت میان دوره ای ۶ ماهه حسابرسی شده، حداکثر ۷۵ روز پس از پایان دوره ۶ ماهه

۱۳-۲) مفاد بند ۱-۱۰ ماده ۷ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت های ثبت شده نزد سازمان، مبنی بر افشای صورت های مالی سالانه حسابرسی شده شرکت های تحت کنترل، حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی سالانه شرکت اصلی

۱۳-۳) مفاد تبصره ۵ ماده ۷ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت های ثبت شده نزد سازمان، مبنی بر افشای فوری صورت های مالی سالانه و میان دوره ای حسابرسی شده، بلافاصله پس از حدود گزارش حسابرسی و صورت های مالی سالانه و میان دوره ای حسابرسی شده بلافاصله پس از تایید هیات مدیره بر روی سامانه کدال

۱۳-۴) مفاد بند ۱ ماده ۱۰ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت های ثبت شده نزد سازمان، مبنی بر ارائه صورت جلسه مجمع عمومی عادی سالیانه، حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز پس از تاریخ تشکیل مجمع به مرجع ثبت شرکت ها

۱۳-۵) مفاد ماده ۱۲ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت های ثبت شده نزد سازمان، مبنی بر افشای جدول اصلاحی زمان بندی پرداخت سود نقدی، حداکثر ظرف یک هفته پس از تاریخ مجمع

۱۳-۶) مفاد ماده ۵ دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در فرابورس ایران، مبنی بر پرداخت سود تقسیم شده مصوب مجمع عمومی ظرف مهلت قانونی

۱۳-۷) مفاد بندهای ۴ و ۵ ماده ۷ مکرر دستورالعمل پذیرش، عرضه و نقل و انتقال اوراق بهادار در فرابورس ایران، مبنی بر دارا بودن آخرین امتیاز شفافیت اطلاعاتی و حاکمیت شرکتی، حداقل معادل ۷۵ درصد متوسط امتیاز محاسبه شده برای شرکت های بازار اول فرابورس

۱۳-۸) مفاد بند ب ماده ۲ آیین نامه ماده ۱۳ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید در راستای تسهیل اجرای سیاست های کلی اصل ۴۴ قانون اساسی، مبنی بر مدارک قابل قبول بانک بر آشنایی مدیرعامل یا مبنی مدیریت، اقتصاد و حسابداری

۱۳-۹) مفاد دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، مصوب ۱۸ مهر ۱۴۰۱ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار، مبنی بر اقدام و نظارت بر اجرای اثربخش هیات مدیره نسبت به استقرار سازوکارهای اثربخش جهت کسب اطمینان معقول از محقق شدن اصول حاکمیت شرکتی در شرکت های فرعی و مستندسازی آن، دارا بودن تحصیلات مالی توسط حداقل یکی از اعضای غیرموظف هیات مدیره، تایید و نظارت بر اجرا معاملات با اشخاص وابسته توسط هیات مدیره به شکلی که از کنترل مناسب تضاد منافع و متعارف و منصفانه بودن معامله اطمینان حاصل شود و از منافع شرکت و سهامداران حفاظت کند و افشای آن به نحو مناسب، طراحی و پیاده سازی سازوکار مناسب توسط

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی - ادامه

شرکت بهاروز عالیس چناران (سهامی عام)

هیات‌مدیره جهت کسب اطمینان در رابطه با رعایت کلیه قوانین و مقررات توسط دارندگان اطلاعات نهائی، تدوین، اطلاع رسانی و نظارت بر اجرای سازوکار مناسب جهت جمع‌آوری و رسیدگی به گزارش‌های اشخاص در خصوص نقض قوانین و مقررات و نارسایی در شرکت توسط هیات‌مدیره، تشکیل جلسات کمیته‌های انتصابات و ریسک تحت نظر هیات‌مدیره، کسب دانش لازم توسط اعضای هیات‌مدیره در زمینه مسائل حقوقی، انعکاس تصمیمات در خصوص بندهای گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی در صورتجلسه مجمع و یا صورت خلاصه مذاکرات، افشای معارج صورت گرفته در خصوص پایداری شرکتی در یک سرفصل جداگانه در گزارش تفسیری مدیریت و گزارش فعالیت هیات‌مدیره رعایت نگردیده است.

۱۴) در رعایت الزامات مقرر در ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان، طی سال مالی مورد گزارش، شرکت جمعاً مبلغ ۱ میلیارد ریال بدون اخذ مصوبه مجمع عمومی صاحبان سهام، بابت کمک‌های عام‌المنفعه و مسئولیت‌های اجتماعی هزینه نموده و جزئیات آن در گزارش تفسیری مدیریت و گزارش فعالیت هیات‌مدیره افشا نگردیده است.

۱۵) در رعایت ماده ۱۷ دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در فرابورس ایران، پیشنهاد تقسیم سود هیات‌مدیره به مبلغ ۳۸۳۴ میلیارد ریال (موضوع یادداشت توضیحی ۴۰)، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص، نظر این موسسه به مورد بااهمیتی جلب نشده است.

۱۶) کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی شرکت، طبق الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار تهران و فرابورس ایران بررسی شده است. با توجه به محدودیت‌های ذاتی کنترل‌های داخلی و ماهیت عملیات گروه، این موسسه به مواردی حاکی از وجود نقاط ضعف بااهمیت در کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی، برخورد نموده است.

۱۷) در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت‌های تجاری و مؤسسات غیرتجاری، موضوع ماده (۲۶) آیین‌نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

۲۰ تیر ۱۴۰۳

موسسه حسابرسی واتیا نیک تدبیر (حسابداران رسمی)

محمدرفقا طلائی پور

مرضی سیدآبادی

۹۴۲۱۶۱

۹۸۲۶۲۹



تاریخ:
شماره:
پیوست:



شرکت بهار رز عالیس چناران
تولید کننده انواع نوشیدنی و لبنیات
Production of beverages and dairy products

شرکت بهار رز عالیس چناران (سهامی عام)
صورت مالی تلفیقی و جداگانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت مالی تلفیقی و جداگانه شرکت بهار رز عالیس چناران (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	الف - صورتهای مالی اساسی تلفیقی
۳	• صورت سود و زیان تلفیقی
۴	• صورت وضعیت مالی تلفیقی
۵	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
۶	• صورت جریان‌های نقدی تلفیقی
۷	ب - صورتهای مالی اساسی جداگانه شرکت بهار رز عالیس چناران (سهامی عام)
۸	• صورت سود و زیان جداگانه
۹	• صورت وضعیت مالی جداگانه
۱۰-۵۷	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
	• صورت جریان‌های نقدی جداگانه
	پ - یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت بهار رز عالیس چناران طبق اسفانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۴/۲۰ به تایید هیات مدیره رسیده است.

اعضای هیات مدیره	سمت	اعضاء
علی اصغر فیاض	رئیس هیات مدیره	غیر موظف
محمدتقی فیاض	نائب رئیس هیات مدیره	غیر موظف
محمد رضا قباچی	عضو هیات مدیره	موظف
محمدعلی ترابی	عضو هیات مدیره	غیر موظف
دانیال دارابیان	عضو هیات مدیره	غیر موظف
نسرین قباچی	مدیر عامل	موظف



بهار رز عالیس چناران
 دفتر مرکزی: مشهد، خیابان احمدآباد، بخش باغچه‌سرا
 کارخانه: مشهد، شهرک صنعتی چناران
 Central Office: Mashhad, No 10, At the corner of Taleghani & St. Ahmad abad Ave, Mashhad, Iran
 Factory: Chanan Industrial Estate, Mashhad - Iran
 Tel: +98 (051) 55401528 Fax: +98 (051) 55401528
 Tel: +98 (051) 4629044 Fax: +98 (051) 4629045

شرکت بهار رز عالیس چناران (سهامی عام)
صورت سود و زیان تلفیقی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت	
۳۷,۱۳۸,۹۵۴	۵۴,۳۰۱,۲۰۶	۵	درآمدهای عملیاتی
(۳۳,۱۷۲,۹۱۹)	(۳۲,۶۸۱,۵۳۱)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱۳,۹۶۶,۰۳۵	۲۱,۶۱۹,۶۷۵		سود ناخالص
(۶,۲۱۸,۳۳۱)	(۹,۰۷۳,۰۴۲)	۷	هزینه‌های فروش، اناری و عمومی
۲۶۸,۲۱۳	۳۸۷,۸۸۶	۸	سایر درآمدها
(۹۱,۰۱۹)	(۷۳,۶۴۳)	۹	سایر هزینه‌ها
۷,۹۲۴,۸۹۹	۱۲,۸۶۰,۸۷۵		سود عملیاتی
(۳۶۵,۰۷۳)	(۶۰۳,۲۰۸)	۱۰	هزینه‌های مالی
۱۴,۶۲۲	۱۱۶,۴۴۴	۱۱	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
۷,۶۷۴,۴۴۹	۱۲,۳۷۵,۱۱۱		سود قبل از مالیات
(۴۰۳,۲۱۹)	(۷۵۷,۴۵۵)	۲۸	هزینه مالیات بر درآمد
۷,۲۷۱,۲۳۰	۱۱,۶۱۷,۶۵۶		سود خالص
			قابل انتساب به
۷,۱۹۶,۵۸۵	۱۱,۴۹۶,۳۹۴		مالکان شرکت استانی
۷۴,۶۴۵	۱۲۱,۲۶۲		منافع فاقد حق کنترول
۷,۲۷۱,۲۳۰	۱۱,۶۱۷,۶۵۶		

سود (زیان) هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

۸۳۴	۱,۳۳۹		عملیاتی - ریال
(۳۲)	(۶۲)		غیر عملیاتی - ریال
۸۰۰	۱,۲۷۷	۱۲	سود پایه هر سهم ریال

(ز آنجایی که اجزای تشکیل دهنده سود و زیان خالص تلفیقی محدود به سود خالص سال است لذا صورت سود و زیان جامع تلفیقی ارائه نشده است)

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



۲

شرکت بهار رز عالیس چناران (سهامی عام)
صورت وضعیت مالی تلفیقی
به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(تجدیدنگاره شده) (مبالغ به میلیون ریال)	(تجدیدنگاره شده) ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت
			دارایی‌ها
			دارایی‌های غیر جاری
۱,۷۶۶,۴۹۹	۱,۹۳۹,۶۷۰	۱,۸۴۵,۴۱۲	۱۳ دارایی‌های ثابت مشهود
۵۷,۱۵۸	۵۲,۹۳۵	۵۴,۳۳۷	۱۴ دارایی‌های نامشهود
۸,۰۰۰	۸,۰۰۰	۸,۰۰۰	۱۵ سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته
۴۲۰	۴۲۰	۴۲۰	۱۷ سایر سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت
۲۵,۹۲۵	۲۷,۱۹۸	۵۹,۸۵۴	۱۸ سایر دارایی‌ها
۱,۸۵۸,۰۰۲	۲,۰۲۸,۲۳۳	۱,۹۶۸,۰۲۵	جمع دارایی‌های غیر جاری
			دارایی‌های جاری
۲,۷۶۷,۵۰۶	۲,۵۸۹,۳۵۹	۶,۳۰۹,۹۱۶	۱۹ پیش‌پرداخت‌ها
۹,۱۱۱,۵۱۰	۱۲,۵۵۵,۵۶۷	۱۹,۲۴۷,۲۹۲	۲۰ موجودی مواد و کالا
۲,۵۷۶,۲۳۲	۶,۶۳۸,۹۷۷	۷,۹۱۹,۰۶۳	۲۱ دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
۳۷۵,۶۹۹	۵۹۵,۶۱۵	۱,۱۹۷,۰۲۳	۲۲ موجودی نقد
۱۷,۸۳۰,۹۵۶	۲۲,۲۷۹,۵۱۸	۳۲,۸۷۳,۲۹۴	جمع دارایی‌های جاری
۱۹,۶۸۸,۹۵۸	۲۴,۳۰۷,۷۴۲	۳۶,۸۴۱,۳۱۸	جمع دارایی‌ها
			حقوق مالکانه و بدهی‌ها
			حقوق مالکانه
۲,۵۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	۹,۰۰۰,۰۰۰	۲۳ سرمایه
۲۳۳,۵۳۲	۳۵۸,۷۶۳	۶۰۳,۸۸۱	۲۴ اندوخته قانونی
۵,۵۴۲,۷۷۳	۱۰,۳۳۶,۸۵۴	۱۳,۵۷۸,۱۷۰	سود انباشته
۸,۲۷۶,۳۵۴	۱۳,۱۹۵,۷۱۷	۲۳,۱۸۲,۰۵۱	حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۷۹,۸۰۰	۱۳۲,۱۳۱	۱۸۶,۸۰۹	۲۵ منافع فائده حق کنترل
۸,۳۵۶,۱۵۴	۱۳,۳۱۸,۸۴۸	۲۳,۳۶۸,۸۶۱	جمع حقوق مالکانه
			بدهی‌ها
			بدهی‌های غیر جاری
۲۰۶,۶۶۲	۱۸۱,۹۵۳	۱۱,۶۳۵	۲۶ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۲۰۶,۶۶۲	۱۸۱,۹۵۳	۱۱,۶۳۵	جمع بدهی‌های غیر جاری
			بدهی‌های جاری
۹,۳۷۶,۰۹۲	۸,۲۶۷,۵۵۲	۹,۱۵۴,۶۴۰	۲۷ پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
۳۳۳,۶۸۰	۶۹۶,۳۳۹	۹۷۸,۲۰۶	۲۸ مالیات پرداختنی
	۱۳۰,۲۳۲	۱۶۱,۲۵۸	۲۹ سود سهام پرداختنی
۱,۲۸۶,۰۶۲	۱,۷۴۲,۷۷۷	۳,۱۳۹,۶۱۸	۳۰ تسهیلات مالی
۱۲۰,۲۰۹	۹۰,۰۵۰	۲۲,۰۰۰	۳۱ پیش‌دریافت‌ها
۱۱,۱۲۶,۱۴۲	۱۰,۹۰۶,۹۴۰	۱۳,۴۶۰,۸۲۲	جمع بدهی‌های جاری
۱۱,۳۳۲,۸۰۴	۱۱,۰۸۸,۸۹۴	۱۳,۴۷۲,۴۵۸	جمع بدهی‌ها
۱۹,۶۸۸,۹۵۸	۲۴,۳۰۷,۷۴۲	۳۶,۸۴۱,۳۱۸	جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



Handwritten signatures and stamps at the bottom of the page, including a large signature in blue ink and a circular stamp on the right.

شرکت بهار رز عالیس چناران (سهامی عام)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه ناشی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبلغ به میلیون ریال)

جمع کل	کنترل	مناقص فاقد حق	قابل اتساب به مالکان	شرکت اصلی	سود انباشته	اندوخته قانونی	سرمایه
۸,۳۶۷,۰۹۶	۷۹,۸۰۰	۸,۱۸۷,۲۹۶	۵,۴۵۳,۶۶۶	۲۳۲,۵۳۲	۲,۵۰۰,۱۰۰		
۸۹,۰۵۸	-	۸۹,۰۵۸	۸۹,۰۵۸	-	-		
۸,۳۵۶,۱۵۴	۷۹,۸۰۰	۸,۲۷۶,۲۵۴	۵,۵۴۲,۷۲۳	۲۳۲,۵۳۲	۲,۵۰۰,۱۰۰		
۷,۳۷۱,۳۳۰	۷۴,۶۴۵	۷,۱۹۶,۵۸۵	۷,۱۹۶,۵۸۵	-	-		
(۳,۳۰۸,۵۳۶)	(۲۱,۳۱۴)	(۳,۲۸۷,۲۲۲)	(۳,۲۸۷,۲۲۲)	-	-		
-	-	-	(۱۳۵,۳۳۱)	۱۳۵,۳۳۱	-		
۱۳,۳۱۸,۸۲۸	۱۳۳,۱۳۱	۱۳,۱۸۵,۷۱۷	۱۰,۳۲۶,۸۵۴	۳۵۸,۷۶۳	۲,۵۰۰,۱۰۰		
۱۱,۶۱۷,۶۵۶	۱۳۱,۳۶۳	۱۱,۴۸۶,۲۹۳	۱۱,۴۸۶,۲۹۳	-	-		
-	-	-	(۶,۴۹۹,۹۰۰)	-	۶,۴۹۹,۹۰۰		
(۱,۵۶۷,۶۴۴)	(۶۷,۵۸۴)	(۱,۵۰۰,۰۶۰)	(۱,۵۰۰,۰۶۰)	-	-		
-	-	-	(۳۵,۱۱۸)	۳۵,۱۱۸	-		
۲۳,۳۶۸,۸۶۱	۱۸۶,۸۰۹	۲۳,۱۸۲,۰۵۱	۱۳,۵۷۸,۱۷۰	۶۰۳,۸۸۱	۹,۰۰۰,۰۰۰		

مانده در ۱۴۰۱/۱/۱۰۱

اصلاح اسباعات (بمناقصات ۳۲)

مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۱/۱۰۱

تغییرات در حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱

سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۱

سود سهام مصوب

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

تغییرات در حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲

سود خالص سال ۱۴۰۲

افزایش سرمایه

سود سهام مصوب

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹



پایان سند مالی توضیحی بخش حسابی منطبق صورت های مالی است
 [Signature]



شرکت بهار رز عالیس چناران (سهامی عام)
صورت جریان های نقدی تفلیقی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	پادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۱,۶۱۱,۵۰۸	۶,۲۰۱,۱۹۸	۳۴
(۹۳,۳۳۷)	(۵۲۸,۸۹۷)	نقد حاصل از عملیات
۱,۵۱۸,۲۸۱	۵,۶۷۲,۳۰۱	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
(۵۲۳,۸۱۴)	(۳۴۸,۸۱۳)	جریان خاص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
(۶۶)	(۷,۷۱۰)	جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۱,۲۷۳)	(۳۲,۶۵۶)	پرداخت های نقدی بابت خرید دارایی های ثابت مشهود
-	۶۸,۶۶۳	پرداخت های نقدی بابت خرید دارایی های نامشهود
(۲,۹۶۵,۳۳۳)	(۶۹۵,۳۹۶)	پرداخت های نقدی برای خرید سایر دارایی ها
۱,۹۸۶,۷۰۲	۷۷۰,۷۲۹	دریافت های نقدی بابت فروش دارایی های ثابت مشهود
۱۲,۱۳۶	۴,۵۶۷	تسهیلات اعطایی به اشخاص وابسته
(۱,۴۹۱,۵۵۸)	(۲۴۰,۶۱۶)	استرداد تسهیلات اعطایی به از اشخاص وابسته
۲۶,۷۲۳	۵,۴۳۱,۶۸۵	دریافت های نقدی بابت سود سپرده های بانکی
-	۲۶۲,۹۵۴	جریان خاص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۲۵۰۶,۵۰۴	۵۰,۰۰۰	جریان خاص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
(۲,۰۴۹,۷۸۹)	(۳,۰۰۴,۶۷۷)	جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۲۶۵,۰۷۲)	(۶۰۲,۲۰۸)	تسهیلات دریافتی از سهامداران
-	(۱,۵۳۶,۵۰۸)	دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات
۱۹۱,۶۴۴	(۴,۸۳۰,۴۳۹)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
۲۱۸,۳۶۷	۶۰۱,۲۴۶	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
۳۷۵,۶۹۹	۵۹۵,۶۱۵	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
۱,۵۴۹	۱۶۲	جریان خاص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۵۹۵,۶۱۵	۱,۱۹۷,۰۲۳	خالص افزایش در موجودی نقد
۲,۱۵۷,۰۰۰	۴,۳۱۴,۰۰۰	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
		تاثیر تغییرات نرخ ارز
		مانده موجودی نقد در پایان سال
		معاملات غیر نقد

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



Handwritten signatures and scribbles at the bottom of the page.

شرکت بهار رز عالیس چناران (سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت	
۱۳,۶۰۹,۲۵۴	۱۷,۷۸۶,۱۰۰	۵	درآمدهای عملیاتی
(۹,۴۴۲,۳۴۶)	(۱۲,۱۴۷,۱۹۹)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۴,۱۶۶,۹۰۸	۵,۶۳۸,۹۰۱		سود ناخالص
(۷۲۱,۴۵۲)	(۶۸۶,۳۲۸)	۷	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
۲۲۹,۰۸۹	۲۲۴,۰۳۴	۸	سایر درآمدها
(۸۹,۶۶۱)	(۶۸,۰۴۹)	۹	سایر هزینه‌ها
۳,۵۸۴,۸۸۴	۵,۳۰۷,۹۵۸		سود عملیاتی
(۲۵۳,۸۴۳)	(۵۶۲,۵۶۰)	۱۰	هزینه‌های مالی
۴,۳۳۱,۰۴۱	۴,۷۴۵,۳۹۸	۱۱	سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی
۷,۷۵۴,۹۸۷	۹,۸۴۹,۹۴۱		سود قبل از مالیات
(۳۵,۶۵۵)	(۴۲,۸۶۲)	۲۸	هزینه مالیات بر درآمد
۷,۷۱۹,۳۳۲	۹,۸۰۷,۰۸۰		سود خالص
			سود پایه هر سهم
۳۹۸	۵۷۹		عملیاتی (ریال)
۴۵۹	۵۱۱		غیر عملیاتی (ریال)
۸۵۸	۱,۰۹۰	۱۲	سود پایه هر سهم (ریال)

از انتخابی که برای تشکیل دهنده سود و زیان جامع جداگانه محدود به سود خالص سال است لذا صورت سود و زیان جامع جداگانه ارائه نشده است

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

شرکت بهار رز عالیس چناران (سهامی عام)
صورت وضعیت مالی جداگانه
به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(تجدیدار که شده) (مبالغ به میلیون ریال)	(تجدیدار که شده)	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	پادداشت
۱,۰۹۷,۷۵۱	۱,۰۲۴,۹۲۶	۸۵۸,۹۲۷		۱۳ دارایی‌های غیر جاری
۱۱,۵۵۹	۱۱,۵۵۹	۱۸,۳۱۴		۱۴ دارایی‌های ثابت مشهود
۱,۲۴۲,۹۹۰	۱,۲۴۲,۹۹۰	۱,۲۴۲,۹۹۰		۱۵ دارایی‌های نامشهود
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۲,۰۰۰		۱۶ سرمایه گذاری در شرکت های فرعی
				۱۸ سایر دارایی‌ها
۲,۲۵۲,۲۰۰	۲,۴۷۰,۴۷۵	۲,۱۱۹,۲۵۲		جمع دارایی‌های غیر جاری
۲,۷۰۹,۲۰۴	۸۱۸,۲۲۷	۲,۲۴۲,۰۰۵		۱۹ دارایی‌های جاری
۲,۶۶۵,۶۸۷	۵,۲۷۹,۴۴۰	۸,۸۵۸,۶۸۵		۲۰ بیش برناختها
۱,۱۲۹,۱۲۳	۷,۶۸۹,۳۶۹	۱۲,۱۵۹,۷۴۸		۲۱ موجودی مواد و کالا
۲۱,۲۲۳	۸۵,۶۰۹	۲۸۱,۵۲۸		۲۲ در دستهای تجاری و سایر دریافتی‌ها
۸,۵۵۰,۲۵۷	۱۲,۸۷۲,۸۶۲	۲۴,۶۶۳,۷۷۴		موجودی نقد
۱۰,۹۰۲,۷۵۸	۱۶,۱۴۳,۳۳۹	۲۶,۷۸۲,۰۲۷		جمع دارایی‌های جاری
				جمع دارایی‌ها
				حقوق مالکانه و بدهی‌ها
۲,۵۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	۹,۰۰۰,۰۰۰		۲۳ حقوق مالکانه
۱۷۲,۶۲۶	۲۵۰,۰۰۰	۲۹۵,۱۲۸		سرمایه
۲,۰۰۷,۳۳۴	۸,۲۴۲,۰۰۰	۹,۹۲۴,۰۰۰		۲۴ اندوخته قانونی
۵,۶۸۰,۰۰۰	۱۱,۱۱۲,۱۹۱	۱۹,۲۱۹,۱۲۸		سود انباشته
				جمع حقوق مالکانه
				بدهی‌ها
۲۷,۱۵۳	۱۸,۵۸۶	-		۲۵ بدهی‌های غیر جاری
۲۷,۱۵۳	۱۸,۵۸۶	-		ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
				جمع بدهی‌های غیر جاری
				بدهی‌های جاری
۲,۸۵۴,۹۳۳	۲,۰۷۶,۱۸۱	۲,۹۹۰,۲۳۴		۲۶ برناختی‌های تجاری و سایر برناختی‌ها
۱۱۷,۱۵۲	۱۵۴,۳۸۳	۹۲,۹۰۷		۲۸ مالیات پرداختی
-	۱۳۰,۲۳۲	۱۵۴,۴۹۶		۲۹ سود سهام پرداختی
۱,۱۱۴,۶۶۹	۱,۶۳۰,۷۷۷	۲,۰۹۷,۱۸۱		۳۰ تسهیلات مالی کوتاه مدت
-	۱۹,۰۰۰	۲۷,۰۰۰		۳۱ پیش دریافت ها
۵,۱۸۶,۵۲۳	۵,۰۱۲,۵۶۲	۷,۲۶۲,۸۱۷		جمع بدهی‌های جاری
۵,۲۲۳,۶۷۷	۵,۰۳۱,۱۴۹	۷,۲۶۲,۸۱۷		جمع بدهی‌ها
۱۰,۹۰۲,۷۵۸	۱۶,۱۴۳,۳۳۹	۲۶,۷۸۲,۰۲۷		جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

پادداشت‌های توضیحی، بخش جنبایی لایذیر صورت‌های مالی است.



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

شرکت پتار رز عالیس چناران (سهامی عام)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود انباشته	الدوخته قانونی	سرمایه
۵,۵۹۱,۰۲۲	۲,۹۱۸,۳۷۶	۱۷۲,۶۴۶	۲,۵۰۰,۱۰۰
۸۹,۰۵۸	۸۹,۰۵۸	*	*
۵,۶۸۰,۰۸۱	۳,۰۰۷,۳۳۴	۱۷۲,۶۴۶	۲,۵۰۰,۱۰۰
۷,۷۱۹,۳۳۲	۷,۷۱۹,۳۳۲	*	*
(۳,۳۸۷,۳۳۲)	(۳,۳۸۷,۳۳۲)	*	*
*	(۷۷,۳۶۴)	۷۷,۳۶۴	*
۱۱,۱۱۲,۱۹۱	۸,۳۶۲,۰۸۱	۲۵۰,۰۱۰	۲,۵۰۰,۱۰۰
*	(۶,۴۹۹,۹۰۰)	*	۶,۴۹۹,۹۰۰
۹,۸۰۷,۰۸۰	۹,۸۰۷,۰۸۰	*	*
(۱,۵۰۰,۰۶۰)	(۱,۵۰۰,۰۶۰)	*	*
*	(۳۲۵,۱۱۸)	۳۲۵,۱۱۸	*
۱۹,۴۱۹,۲۱۰	۹,۹۲۴,۰۸۲	۴۹۵,۱۲۸	۹,۰۰۰,۰۰۰



یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

Handwritten signature and date: ۱۳/۱/۱۴۰۳



مانده در ۱۴۰۱/۱/۰۱ اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۳)
 مانده تجدید آزاره شده در ۱۴۰۱/۱/۰۱
 تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱
 سود خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال ۱۴۰۱
 سود سهام مصوب
 تخصیص به اندوخته قانونی
 مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
 تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲
 افزایش سرمایه
 سود خالص سال ۱۴۰۱
 سود سهام مصوب
 تخصیص به اندوخته قانونی
 مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

شرکت بهار رز عالیس چتاران (سهامی عام)
 صورت جریان های نقدی جداگانه
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۲,۲۴۶,۵۶۳	۷,۰۶۱,۱۴۴	نقد حاصل از عملیات
(۳۹,۰۹۱)	(۱۰۴,۳۳۸)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۲,۲۰۷,۴۷۲	۶,۹۵۶,۸۰۶	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۱۳۳,۳۸۹)	(۶۱,۶۵۵)	پرداخت های نقدی بابت خرید دارایی های ثابت مشهود
.	(۴,۵۰۱)	پرداخت های نقدی بابت خرید دارایی های نامشهود
.	۴,۴۰۴	دریافت های نقدی بابت فروش دارایی های ثابت مشهود
(۳,۴۱۳,۱۳۰)	(۱,۹۹۴,۹۴۸)	تسهیلات اعطایی به اشخاص وابسته
۱۰۷,۵۳۴	۲۱۰,۳۹۱	استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص وابسته
۱۱,۳۹۶	۲,۴۷۶	دریافت های نقدی بابت سود سپرده های بانکی
(۳,۴۳۶,۵۹۰)	(۱,۸۴۴,۸۳۳)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۳۱۹,۱۱۸.۹)	۵,۱۱۱,۹۷۳	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
.	۱۰۷,۴۱۷	تسهیلات دریافتی از سهامداران
۲,۳۴۶,۸۰۴	.	دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات
(۱,۸۳۰,۶۷۶)	(۲,۸۸۵,۱۱۵)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۳۵۳,۸۴۳)	(۵۶۲,۵۶۰)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
.	(۱,۴۷۵,۷۸۷)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
۳۶۲,۳۸۵	(۴,۸۱۶,۰۴۴)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۴۳,۱۶۶	۳۹۵,۹۳۹	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۴۱,۴۳۳	۸۵,۶۰۹	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۱,۰۱۰	.	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۸۵,۶۰۹	۳۸۱,۵۳۸	مانده موجودی نقد در پایان سال
۲,۱۵۷,۰۰۰	۴,۲۱۴,۰۰۰	معاملات غیر نقد

۳۵



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

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت بهار رز عالیس چناران سهامی عام و شرکت های فرعی آن است. شرکت بهار رز عالیس به شناسه ملی ۱۰۳۸۰۵۲۹۹۸۷ و کد اقتصادی ۳۱۱۳۵۹۹۱۶۵۳۳ بر اساس مجوز شماره ۵/۱۲۹۲۷ صادره از سازمان صنایع و معادن استان خراسان رضوی به صورت سهامی خاص تاسیس شد و طی شماره ۳۷۳۱۳ مورخ ۱۳۸۸/۰۹/۲۱ در اداره ثبت شرکتها و موسسات تجاری مشهد به ثبت رسیده است و متعاقباً از تاریخ ۱۳۹۴/۰۴/۰۱ شروع به بهره برداری نموده است. در حال حاضر شرکت بهار رز عالیس چناران شرکت اصلی گروه می باشد مرکز اصلی شرکت مشهد- احمدآباد-بیش طالقانی-۳-پلاک ۱۰۸ و محل فعالیت اصلی آن واقع در شهرستان چناران - شهرک صنعتی چناران می باشد. حسنا شرکت در راستای ماده ۱۳۳ قانون مالیاتهای مستقیم به مدت بیست سال بابت فعالیتهای تولیدی اصلی و سود ابرازی دارای نرخ مالیاتی صفر می باشد.

به استناد صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۹/۰۴/۰۱ نام شرکت از بهار رز چناران به بهار رز عالیس چناران تغییر یافته است. به استناد صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۰/۰۸/۱۰ و نامه ۱۲۲/۹۳۹۵۳ مورخه ۱۴۰۰/۰۹/۱۰ سازمان بورس و اوراق بهادار نوع شرکت از سهامی خاص به سهامی عام تبدیل گردید. و شماره مجوز بهره برداری به شماره ۱۰۰۱۲۸۸۶۲۳ از جهاد کشاورزی خراسان رضوی و در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۰۲ نزد سازمان فرابورس ایران به ثبت شده است و در حال حاضر با نماد عالیس در بازار فرابورس پذیرفته شده است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه، تهیه، تولید و توزیع و خرید و فروش انواع نوشیدنی ها و فرآورده های لبنی اعم از (انواع شیر پاستوریزه و طعم دار و شیر کالاف) و انواع (ماست، خامه، کره، کشک، پنیر پاستوریزه، انواع دوغ و سایر مواد لبنی) و تولید انواع آبمیوه و نکتدر در بسته بندی های گوناگون و واردات و صادرات کلیه کالاهای مجاز بازرگانی می باشد.

به استناد صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۸/۰۸/۰۱ موضوع شرکت به شرح ذیل تغییر یافت:

تهیه و تولید و توزیع و خرید و فروش و طراحی و بسته بندی انواع نوشیدنی ها و فرآورده های لبنی اعم از انواع شیر پاستوریزه و شیر استریلیزه و شیرهای طعم دار و شیرهای میوه ای و انواع دوغ و نوشیدنی های تخمیری در طعم های مختلف و هرگونه محصولات لبنی، انواع آب میوه و نکتار گاز دار و بدون گاز در طعم های مختلف، انواع نوشابه های گاز دار و انواع نوشیدنی مایه و ماده شیرین یا طعم های مختلف، انواع آب تناسیدی گازدار و بدون گاز طعم دار و بدون طعم و انواع نوشیدنی انرژی زا در بسته بندی های گوناگون در ورنها و حجم های متفاوت، تهیه و توزیع و خرید و فروش و بخش انواع نهاده های دامی و کتبه انور مرتبط، متمم و مکمل در خصوص انواع نوشیدنی و لبنیات و نهاده های دامی، ذخیره سازی و نگهداری انواع مواد غذایی در سردخانه و انبار، خرید و فروش مواد اولیه و مواد بسته بندی و ماشین آلات، تدوین استانداردهای کارخانه ای، ملی و بین المللی و کلیه فعالیت های تجاری، بازرگانی مجاز داخلی، خارجی و تجارت کلیه کالاهای مجاز، فعالیت در زمینه تجارت هوایی، زمینی، دریایی، خرید، فروش، توزیع و بخش و حق اتملکاری کلیه کالاهای صادرات و واردات و نگهداری و سفارش ترخیص کالا تهیه کالا از تولیدکنندگان و توزیع کالا در سراسر کشور، شرکت در مناقصات و مزایده های اخذ وام و استفاده از تسهیلات بانکها و موسسات مالی به صورت ارزی و ریالی جهت شرکت، عقد قرارداد با اشخاص حقیقی و حقوقی شرکت در نمایشگاه های داخلی و خارج از کشور، ایجاد نمایندگی در داخل و خارج از کشور پس از اخذ مجوز های لازم و ثبت موضوع فعالیت مذکور به منزله اخذ و صدور پروانه فعالیت نمی باشد.

فعالیت اصلی شرکت بهار رز عالیس چناران (سهامی عام) طی سال مورد گزارش تولید انواع نوشیدنی ها، دوغ و شیرهای لبنی است. شرکت های فرعی آن در زمینه تولید انواع نوشیدنی به شرح یادداشت ۱-۱۵ می باشد.

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین تعداد کارکنان دراستخمام، طی سال به شرح زیر بوده است:

شرکت اصلی		گروه	
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
نفر	نفر	نفر	نفر
۱۷۹۰	۲۰۴	۱۶۵۷	۱۹۰

کارکنان قراردادی



۲- یکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

۲-۱- آثار احتمالی آبی با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نشده به شرح زیر است:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان: هدف این استاندارد تعیین اصولی است که واحد تجاری برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورتهای مالی درباره ماهیت، مبلغ زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جنتهای نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری باید بکار گیرد. الزامات این استاندارد در مورد کلیه صورتهای مالی که دوره مالی آنها از تاریخ ۱/۱۰/۱۴۰۳ و بعد از آن شروع می شود لازم الاجرا است.

۲- اهمیت رویه های حسابداری

۲-۱- مبنای اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی

صورتهای مالی تلفیقی گروه و شرکت اصلی بر مبنای پهای تمام شده تاریخ تهیه شده است.

۲-۲- مبنای تلفیق

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

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

۲-۲-۳- در سنوات قبل تقاضای نام آبی با شرکت چشمه نوشان بابت تسلیه فاضلات در قبال حق استفاده از پساب بدین ترتیب که شرکت چشمه نوشان فاضلات تولید شده در شرکت بهارز هالیس چناران را با توجه به پارامترهای تعریف شده در استانداردهای محیط زیست تصفیه نماید بدون دریافت پرداخت مبلغی و از طرفی شرکت چشمه نوشان این اختیار را دارد که پساب تولید شده در هر زمینه ای که نیاز دارد استفاده نماید.

۲-۲-۴- صورتهای 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.

۲-۳- سرقتی

۲-۳-۱- ترکیبهای تجاری با استفاده از روش تحصیل به حساب منظور میشود. سرقتی، براساس مازاد حاصل جمع مابین 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 ترکیبهای مرحله ای) "بر"خالص مبالغ درازبهای قبلی تشخیص تحصیل شده و بدهیهای نقل شده در تاریخ تحصیل" اندازه گیری میشود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهکک می گردد.

اطلاعات شرکت های فرعی به شرح ذیل می باشد:

شرح	لامتگاه	شعبات
شرکت نیک دژ چناران (سهامی خاص)	ایران	تولید انواع نوشیدنی
شرکت چشمه نوشان خراسان (سهامی خاص)	ایران	تولید انواع نوشیدنی
شرکت نوسن بخش ستاره کیش (سهامی خاص)	ایران	توزیع و بخش



۲-۳-۲- چنانچه "خالص مبالغ دلاری 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 قائم حق کنترل در واحد تحصیل شده و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیبهای مرحله‌ای) باشد، "مازاد مذکور، پس از بررسی مجدد فرضی 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 میشود.

۲-۳-۲- منافع فاقد حق کنترل در تاریخ تحصیل، به میزان سهم متناسبی از مبالغ شناسایی شده خالص داراییهای قابل تشخیص واحد تحصیل شده، اندازه گیری میشود.

۲-۴- درآمد عملیاتی

۲-۴-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه، ما به ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می‌شود.

۲-۴-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می‌شود.

۲-۴-۳- درآمد ارائه خدمات در زمان ارائه خدمات شناسایی می‌گردد.

۳-۵- تسعیر ارز

اقدام بولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اعلام غیر بولی که به بهای تمام شده تاریخی ارزی اندازه‌گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می‌شود. نرخ های قابل دسترس بشرح ذیل می‌باشند:

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر-ریال	دلیل استفاده از نرخ
حسابهای دریافتی	دلار	سامانه سنا-۴۲۰۰۰۰ریال	نرخ ارز قابل دسترسی
حسابهای پرداختی	یورو	سامانه سنا-۴۷۰۰۰۰ریال	نرخ ارز قابل دسترسی
موجودی نقد	دلار	سامانه سنا-۴۳۴.۷۲۵ریال	نرخ ارز قابل دسترسی

۳-۵-۱- صورتهای ناسی از سوبیه یا تسعیر اعلام بولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حسابها منظور میشود:

الف - تفاوتی تسعیر بدهیهای ارزی مربوط به داراییهای واحد شرایط، به بهای تمام شده آن نارایی منظور می‌شود.

ب- تفاوت تسعیر بدهیهای ارزی مربوط به تحصیل و ساخت داراییها، 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 حفاظتی وجود نداشته باشد. تا سقف مبلغ قابل بازیافت، به بهای تمام شده دارایی مربوط اضافه می‌شود.

ب- در صورت برگشت شدید کاهش ارزش ریال (حداقل ۲۰ درصد)، سود ناشی از تسعیر بدهی های مزبور تا سقف زیانهای تسعیری که قبلاً به بهای تمام شده نارایی منظور شده است متناسب یا غیر مفید باقیمانده از بهای تمام شده دارایی کسر می‌شود.

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

۳-۵-۲- در صورت وجود نرخهای متعدد برای یک ارز، از نرخ برای تسعیر استفاده میشود که جریان های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه میشود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن تبدیل امکانپذیر می‌شود.

۳-۶- مخارج تامین مالی

مخارج تأمین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل دارایی های واحد شرایط است.



۳-۷- دارایی های ثابت مشهود

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

۳-۷-۲- استهلاك دارایی های ثابت با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن جدول استهلاك مالیاتی موضوع ماده ۱۳۹ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ و اصلاحیه های بعدی آن بر اساس نرخها و روشهای زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۲۵ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات	۱۰ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۱۲ درصد	نزولی
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
اثاثیه و منصوبات	۱۰ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات	۱۵ ساله و ۲۵ درصد	خط مستقیم و نزولی
چاه آب	۸ ساله	خط مستقیم

۳-۷-۳- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل میشود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور میشود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمانها و تاسیسات ساختمانی) پس از آماده گی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك متعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقیمانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۸- دارایی های نامشهود

۳-۸-۱- دارایی های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب 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 آثاری، 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 بازگویی مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۳-۸-۲- استهلاك دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
نرم افزارهای رایانه ای	۲ ساله	خط مستقیم

۳-۸-۳- محصولات شرکت با دو برند هالسیس و ویت بار به فروش می رسند. برند ویت بار در داخل واحد تجاری ایجاد و طبق الزامات استاندارد حسابداری از بابت آن مبلغی در دفاتر شرکت متعکس نشده است. ۹۸ درصد از برند هالسیس از دو شرکت چشمه نوشان چناران و نیک رز چناران خریداری شده است. معامله مذکور از طریق بازار فرابورس (فارابی فکری) انجام و با توجه به غیرتجاری بودن محتوای معامله، قیمت گذاری بر اساس توافقی طرفین و طبق نظر سازمان بورس انجام شده است.

۳-۹- زیان کاهش ارزش داراییها

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



۲-۹-۳- آزمون کاهش ارزش داراییهای نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشان های نال بر امکان کاهش ارزش به طور سالانه انجام می شود.

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

۴-۹-۳- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی میگردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مزاد تجدید ارزیابی میگردد.

۵-۹-۳- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) میباشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در دوره های قبل، افزایش مییابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی میگردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مزاد تجدید ارزیابی می گردد.

۳-۱۰- موجودی مواد و کالا

۱-۱۰-۳- موجودی مواد و کالا بر مبنای قافل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از اقلام آگرودهای اقلام مشابه اندازه گیری می شود. در صورت فروشی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه انتظوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با به کارگیری روش های زیر تعیین می گردد:

روش مورد استفاده

مواد اولیه	میانگین موزون متحرک
کالای ساخته شده	اولین صادره از اولین وارده
قطعات یدکی	میانگین موزون متحرک

۳-۱۱- ذخایر

۱-۱۱-۳- ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای انکاذیر قابل برآورد باشد. ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

۲-۱۱-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۳-۱۲- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری:		نوع سرمایه گذاری	
شرکت	گروه	سرمایه گذاری	سرمایه گذاری
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	مشمول تلفیق	سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	سرمایه گذاری های بلند مدت
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	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	سرمایه گذاری های جاری
ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری های مزبور	ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری های مزبور	سرمایه گذاری سرج معامله در بازار	
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها	سایر سرمایه گذاری های جاری	



شناخت درآمد:			
شرکت	گروه	نوع سرمایه گذاری	
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیردا تاریخ تصویب صورت مالی؛	مشمول تلفیق	سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	نوع سرمایه گذاری
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیردا تاریخ تصویب صورت مالی؛	ارزش ویژه	سرمایه گذاری در شرکت های وابسته	
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیردا تاریخ صورت وضعیت مالی؛	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیردا تاریخ صورت وضعیت مالی؛	سرمایه گذاری های جاری و بلند مدت در سهام شرکت ها	
در زمان تحقق سود تضمین شده	در زمان تحقق سود تضمین شده	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	

۳-۱۳-۳- مالیات بر درآمد

۳-۱۳-۱- هزینه مالیات

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

۳-۱۳-۲- 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 میگردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده میشود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۳-۱۳-۳- تهاثر داراییهای مالیات جاری و بدهیهای مالیات جاری

گروه دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری را تنها در صورتی بهایر میکند که الف-حقوق تسالولی برای بهایر مبالغ شناسایی شده داشته باشد و ب- قصد تسویه بر مبنای خاص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

۳-۱۳-۴- مالیات جاری و انتقالی سال جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی میشود، به استثنای زمانی که آنها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی 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 قرائت به کارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت در مورد به کار گیری رویه های حسابداری

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

هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلند مدت برای مدت طولانی را تارده این سرمایه گذاری ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می شود و هدف آن نگهداری پرتفولی از سرمایه گذاری ها جهت تأمین درآمد و بازگشت سرمایه برای شرکت است.

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

قضاوتها، برآوردها و مقروضات بکار گرفته شده در صورت های مالی، شامل منابع اصلی برآورد عدم اطمینان ها، با قضاوتها، برآوردها و مقروضات بکار گرفته شده در آخرین صورت های مالی سالانه برای سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲، یکسان است.



شرکت بهار رز عالیس چناران (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

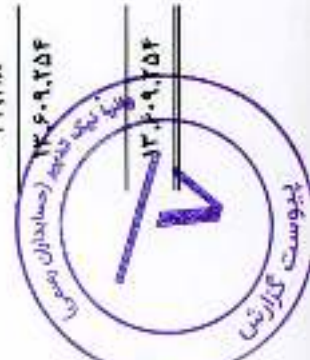
تسهیل به میلیون ریال

۵-درآمدهای عملیاتی

		شرکت				گروه			
		سال ۱۴۰۲		سال ۱۴۰۱		سال ۱۴۰۲		سال ۱۴۰۱	
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار
میلیون ریال	هزار لیتر	میلیون ریال	هزار لیتر	میلیون ریال	هزار لیتر	میلیون ریال	هزار لیتر	میلیون ریال	هزار لیتر
۱,۱۳۸,۵۷۱	۶,۷۷۴	۱,۲۵۳,۳۲۹	۶,۳۱۸	۱۱,۰۹۸,۰۱۳	۸۲,۶۸۳	۱۴,۱۷۱,۶۹۸	۸۱,۳۱۹		
۳,۲۲۴,۸۸۴	۱۰,۴۰۰	۴,۷۳۵,۵۳۳	۱۱,۵۱۱	۶,۶۸۹,۱۲۸	۳۸,۳۲۷	۱۰,۰۷۷۷,۰۳۳	۳۶,۴۸۴		
۱,۱۷۲,۷۵۲	۳,۳۲۵	۱,۱۲۵,۳۱۱	۳,۰۹۸	۸,۳۱۷,۹۰۵	۸۷,۲۱۳	۱۴,۷۱۱,۳۷۵	۱۰۰,۱۷۵۸		
۴,۳۰۶,۴۷۰	۱۵,۳۱۰	۸,۵۳۳,۵۷۹	۲۰,۳۶۸	۵,۳۷۲,۴۶۵	۱۳,۵۶۷	۱۰,۵۰۷,۳۳۵	۲۱,۲۸۶		
۱,۸۰۲,۵۷۰	۶,۶۶۶	۱,۱۸۶,۸۲۶	۳,۱۳۷	۵,۳۸۷,۶۱۱	۲۵,۷۲۸	۷,۹۴۸,۶۸۳	۳۳,۳۲۹		
۱,۹۱۹,۸۸۸	۸,۸۴۰	۹۵۱,۷۳۲	۳,۰۳۸	۲,۵۲۶,۰۴۶	۸,۷۰۱	۳,۱۳۷,۳۰۹	۷,۳۲۸		
-	-	-	-	۱۳۳,۶۵۱	۴,۷۴۲	۵۷۸,۹۰۱	۱۳,۵۹۶		
-	-	-	-	۸۶۷	۳	۳۳۹,۱۰۸	۵۲۷		
۱۳,۵۶۵,۱۳۶		۱۷,۷۸۶,۱۰۰		۳۹,۵۳۶,۰۸۸		۶۲,۲۷۱,۴۵۳			
۱۲,۰۰۰	۲۵	۱۰,۸,۴۵۲	۳۸۷	۱۳۲,۱۷۴	۳۷۵				
۶۶۰۰	۴۴	۲۶۲,۲۶۵	۳,۰۴۷	۳۳۱,۸۳۱	۶,۳۶۸				
۵,۹۳۸	۲۶	۹,۰۷۲	۲۸	۵,۵۸۷	۱۹				
۱۱,۴۵۴	۴۳	۲۸,۲۵۲	۷۰۲	۴۲,۳۶۲	۱۳۲				
۸,۰۹۲	۵۲	۱۶,۱۹۷	۹۸	۱۵,۱۲۵	۵۷				
-	-	۳,۰۸۳	۲۳	۳۱,۷۸۵	۲۶۴				
-	-	-	-	۴۷۳,۸۴۲	۲,۱۳,۳۷۵				
۴۴,۱۱۸		۴۴۷,۴۲۳		۱,۶۳۳,۷۰۷					
۱۳,۶۰۹,۲۵۴		۱۷,۷۸۶,۱۰۰		۳۹,۹۸۳,۵۱۰		۶۳,۹۰۵,۱۵۹			
۱۳,۶۰۹,۲۵۴		-		(۲,۸۲۳,۵۵۶)		(۹,۶۰۳,۹۵۳)			
۱۳,۶۰۹,۲۵۴		۱۷,۷۸۶,۱۰۰		۳۷,۱۳۸,۹۵۴		۵۴,۳۰۱,۲۰۶			

صادراتی:
 گروه محصولات شیر طعم دار
 گروه محصولات دوغ
 گروه محصولات مالتشیر
 گروه محصولات آیسووه
 گروه محصولات شیر
 گروه محصولات نوشابه
 گروه محصولات کنسرو رب گوجه فرنگی

فروش ناخالص
 برگشت از فروش و تخفیفات نقدی فروش
 فروش خالص



شرکت بهار زر عالیس چناران (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۱۹ اسفند ۱۴۰۲

۵-۱- خالص درآمد عملیاتی به تفکیک شعب و نمایندگی ها

مبلغ به میلیون ریال

گروه	شرکت		سال ۱۴۰۲		سال ۱۴۰۱		یادداشت	
	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل		
۶۶.۷	۱۳,۵۵۵,۱۳۶	۱۰۰.۰	۱۷,۷۸۶,۱۰۰	۱۰۰.۰	۰	۰	۵-۱-۱	
+	-	-	-	-	۱۸,۱۲۲,۸۹۴	۳۶	۷۶,۴۴۲,۸۲۵	شرکت توسن بخش ستاره کیش
+	-	-	-	-	۴,۳۱۵,۴۲۱	۱۱	۴,۰۱۷,۲۹۲	نمایندگی های توزیع سطح کشور
+	-	-	-	-	۲,۴۸۲,۳۹۸	۸	۲,۲۸۵,۳۰۱	شعبه تهران
+	-	-	-	-	۱,۳۳۱,۵۴۸	۴	۱,۳۳۶,۱۵۳	شعبه مشهد
+	-	-	-	-	۱,۶۰۶,۱۹۲	۵	۲,۳۲۵,۳۲۱	شعبه بندر عباس
+	-	-	-	-	۱,۶۳۳,۶۶۲	۴	۲,۱۸۷,۸۷۶	شعبه اصفهان
+	-	-	-	-	۱,۱۵۷,۶۷۰	۳	۱,۶۱۷,۳۰۹	شعبه شیراز
+	-	-	-	-	۸۵۳,۶۲۳	۳	۱,۵۸۳,۹۷۷	شعبه گرگان
+	-	-	-	-	۹۴۲,۱۱۹	۳	۱,۲۵۰,۵۴۵	شعبه اهواز
+	-	-	-	-	۹۲۸,۳۶۸	۳	۱,۱۶۷,۶۶۴	شعبه یزد
+	-	-	-	-	۶۴۲,۰۰۰	۲	۸۵۷,۳۰۸	شعبه کرج
+	-	-	-	-	۵۳۸,۵۷۹	۱	۷۰۹,۵۶۷	شعبه شهیدار
+	-	-	-	-	-	-	۵۵۷,۷۵۸	شعبه بجنورد
+	-	-	-	-	-	-	۴۹۱,۶۸۳	شعبه قم
+	-	-	-	-	۲۰۲,۲۹۶	۱	۳۴۳,۸۰۴	شعبه ایلان
+	-	-	-	-	-	-	۱۳۱,۳۱۰	شعبه تبریز
۰.۳۴	۳۴,۱۱۸	-	-	-	۴۵۶,۰۰۴	۳	۱,۳۳۳,۷۰۷	شعبه آذربیل
۱۰۰	۱۳,۶۰۹,۳۵۴	۱۰۰	۱۷,۷۸۶,۱۰۰	۱۰۰	۳۷,۱۳۸,۹۵۲	۱۰۰	۵۶,۳۰۱,۴۰۱	سایر مشتریان - صادرات

۵-۱-۱- شرکت بخش توسن ستاره کیش شرکت فرعی شرکت فرعی بهار زر عالیس چناران است. شرکت یاد شده بخش محصولات تولیدی شرکت بهار زر عالیس چناران (اصلی نهایی) و شرکتهای فرعی نیک زر چناران و چشمه نوشان خراسان را از طریق ۱۳ شعبه در داخل کشور بر عهده دارد

۵-۱-۲- بازار هدف فروش صادراتی شرکت عمده کشورهای عراق، پاکستان، ترکمنستان و افغانستان است.

۵-۲- گروه قائم درآمد عملیاتی از اشخاص وابسته می باشد همچنین کلیه درآمد های عملیاتی شرکت از اشخاص وابسته می باشد.



شرکت بهار رز عالیس چناران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۵- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده

گروه:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱		سال ۱۴۰۲			
درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی	
۲۸	۳۰	۳,۹۳۳,۵۹۹	(۸,۹۶۲,۹۲۲)	۱۲,۸۹۷,۵۲۱	گروه محصولات دوغ
۵۰	۵۱	۵,۷۱۸,۷۹۷	(۵,۵۸۱,۴۳۴)	۱۱,۳۰۰,۲۳۱	گروه محصولات نوشابه
۳۷	۳۲	۳,۰۴۹,۵۷۷	(۵,۸۶۱,۴۵۷)	۸,۹۱۱,۰۳۴	گروه محصولات آبمیوه
۲۶	۲۶	۴,۸۰۶,۹۵۸	(۵,۶۴۹,۸۳۹)	۱۰,۴۵۶,۷۸۶	گروه محصولات شیر طعم دار
۲۲	۴۵	۲,۸۷۰,۸۶۳	(۳,۴۵۳,۶۹۶)	۶,۳۲۴,۵۵۸	گروه محصولات مالتشعیر
۳۳	۳۱	۹۵۵,۴۷۳	(۳,۱۶۸,۴۹۰)	۳,۱۲۳,۹۶۲	گروه محصولات شیر
۱۷	۲۱	۱۱۹,۲۱۴	(۴۵۶,۳۲۷)	۵۷۵,۵۶۱	گروه محصولات آب معدنی
۲۰	۲۳	۱۴۵,۱۹۶	(۵۴۶,۳۲۵)	۷۱۱,۵۴۱	گروه محصولات رب گوجه فرنگی
۲۸	۴۰	۲۱,۶۱۹,۶۷۵	(۳۳,۶۸۱,۵۳۱)	۵۴,۳۰۱,۳۰۶	

شرکت:

سال ۱۴۰۱		سال ۱۴۰۲			
درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی	
۲۸	۳۰	۱,۴۲۴,۱۷۳	(۳,۳۱۱,۳۴۹)	۴,۷۳۵,۵۲۲	گروه محصولات آبمیوه
۱۸	۱۷	۲۱۳,۴۷۶	(۱,۰۳۹,۷۵۳)	۱,۲۵۳,۲۲۹	گروه محصولات دوغ
۱۶	۲۹	۳۷۷,۰۵۶	(۶۷۴,۶۷۶)	۹۵۱,۷۳۳	گروه محصولات شیر
۲۵	۳۶	۳,۰۹۷,۵۰۷	(۵,۴۳۶,۰۷۳)	۸,۵۳۳,۵۷۹	گروه محصولات شیر طعم دار
۳۹	۱۸	۲۰۹,۳۰۳	(۹۷۷,۶۳۳)	۱,۱۸۶,۸۲۶	گروه محصولات مالتشعیر
۵۳	۳۷	۴۱۷,۴۸۶	(۷۰۷,۷۲۵)	۱,۱۲۵,۲۱۱	گروه محصولات نوشابه
۳۱	۳۲	۵,۶۳۸,۹۰۱	(۱۲,۱۴۷,۱۹۵)	۱۷,۷۸۶,۱۰۰	

۳-۵-۱ کاهش حاشیه سود محصولات شرکت عمدتاً ناشی از افزایش ۲۵ درصدی مواد اولیه در بهای تمام بوده است. لازم به ذکر است نرخ گذاری محصولات شرکت با در نظر گرفتن اقتضالات قیمت گذاری مراجع نظارتی و شرایط بازار با نظر هیئت مدیره تعیین می شود. همچنین نوسان نرخ های فروش جهت پوشش ریسک بازار می باشد که در یادداشت ۳-۲ بصورت مفصل به آن اشاره شده است.



شرکت بهار رز عالیس چناران (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۶- بهای تمام شده در آمد عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت	
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲		
۸,۸۷۴,۱۱۴	۱۰,۹۲۳,۷۹۰	۲۲,۲۲۱,۰۵۵	۲۹,۸۳۰,۹۹۳	۶-۱	مواد مستقیم مصرفی
۲۵۰,۶۸۲	۳۴۱,۹۳۹	۷۳۴,۰۷۸	۹۸۰,۸۲۰	۶-۲	دستمزد مستقیم
۶۵۸,۸۳۰	۹۶۱,۳۵۷	۱,۲۶۹,۹۹۹	۲,۱۷۸,۰۴۰	۶-۳	سربار ساخت
-	-	(۱,۳۵۸)	(۵,۵۹۴)		ضایعات غیر عادی
۹,۷۸۲,۶۲۶	۱۲,۲۲۷,۰۸۶	۲۴,۲۲۳,۷۷۵	۳۲,۹۸۴,۲۵۹		جمع هزینه های ساخت
۱۶۱,۴۳۶	۴۸۹,۲۱۲		۱,۳۶۶,۸۸۵		موجودی اول دوره
			۵۶۳,۶۱۲		خرید طی دوره
(۴۸۹,۲۱۲)	(۵۶۹,۰۹۹)		(۲,۳۳۳,۲۳۶)		پایان دوره
(۳۴۱,۳۸۰)	(۷۹,۸۸۷)	(۱,۰۵۰,۸۵۶)	(۳۰۲,۷۲۹)		کاهش (افزایش) موجودی های ساخته شده
۹,۴۴۲,۳۴۶	۱۲,۱۴۷,۱۹۹	۲۳,۱۷۲,۹۱۹	۳۲,۶۸۱,۵۳۱		

۶-۱- گردش مواد اولیه مصرف شده به شرح زیر است:

شرکت		گروه		یادداشت	
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲		
۲,۹۹۷,۹۰۹	۴,۱۲۳,۸۱۵	۷,۹۲۱,۰۰۱	۹,۹۸۴,۳۷۱		مواد اولیه و بسته بندی ابتدای دوره
۹,۱۵۴,۴۳۶	۱۴,۰۹۴,۷۱۵	۲۴,۱۳۹,۷۲۲	۳۵,۴۰۶,۱۴۵	۶-۱-۱	خرید مواد اولیه و بسته بندی طی دوره
(۲۱۸,۷۴۳)	(۱۳۵,۰۴۴)	-	(۱۱۳,۵۰۰)		مواد اولیه فروش رفته
(۶۰۳)	(۶۸,۰۴۹)	-	(۶۸,۰۴۹)		ضایعات مواد اولیه و بسته بندی
-	(۸۸,۶۲۱)	-	(۸۸,۶۲۱)		حواله پلی اتیلن
۱۲,۹۳۲,۹۹۹	۱۷,۹۲۶,۸۱۶	۳۲,۰۶۰,۷۲۳	۴۵,۱۲۰,۳۴۶		مواد اولیه و بسته بندی آماده برای مصرف
(۴,۱۲۳,۸۱۵)	(۷,۰۱۳,۴۴۳)	(۹,۹۸۴,۳۷۱)	(۱۴,۹۷۳,۶۰۸)		مواد اولیه و بسته بندی پایان دوره
۸,۸۰۹,۱۸۴	۱۰,۹۱۳,۴۷۳	۲۲,۰۷۵,۷۴۹	۲۹,۷۹۵,۵۸۹		مواد اولیه و بسته بندی مصرف شده
۵۷,۱۸۳	۱,۹۴۱	۱۳۷,۵۵۹	۲۷,۰۱۹	۶-۱-۲	هزینه آب مصرفی
۷,۷۳۸	۸,۳۸۶	۷,۷۴۸	۸,۳۸۶	۶-۱-۳	هزینه استهلاک دستگاه تولید گاز کربنیک
۶۴,۹۲۱	۱۰,۳۱۷	۱۴۵,۳۰۷	۳۵,۴۰۴		
۸,۸۷۴,۱۱۴	۱۰,۹۲۳,۷۹۰	۲۲,۲۲۱,۰۵۵	۲۹,۸۳۰,۹۹۳		



شرکت پتار زر عاقلی چناران (سهامی عام)
 پادشاه عالی توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱-۱-۱-۱. بر مبنای سال مورد گزارش ۱۴۰۲، ۵۲۰,۴۰۰,۰۰۰ ریال (۵۲۰ میلیارد و ۴۰۰ میلیون ریال) شامل فیل ۲۲,۱۳۹,۷۷۳ میلیون ریال، میانگ میلیون ریال ۲۲,۱۳۹,۷۷۳ میلیون ریال، توسط شرکت، مواد اولیه و مواد بسته بندی خریداری شده است. تخمین کنندگان اصلی مواد اولیه و بسته بندی، پیش از حد درآمد خریداری، به تفکیک کشور و مبلغ خریداری از هر یک، به شرح زیر است:

نوع مواد اولیه و بسته بندی	گروه			
	شرکت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲
	دوره نسبت به کل خرید	میلیون ریال	دوره نسبت به کل خرید	میلیون ریال
شیر	۲۷	۲,۴۹۵,۳۹۴	۲۲	۸,۱۹۵,۶۶۸
پسته	۱۱	۹۴۳,۵۵۵	۱۱	۲,۵۲۹,۰۰۱
شکر و فرکتوز	۳	۳۳۸,۱۵۵	۱۲	۲,۹۴۲,۸۰۴
کاستور و پوره انواع سبزه و اسکناس	۲	۷۰۰,۰۰۰	۱۱	۲,۶۲۷,۹۳۳
بغلی خربزه‌ساز و اسلیو بغلی	۱۷	۱,۵۴۴,۳۲۷	۱۵	۲,۶۶۲,۲۵۵
کاستور و پوره انواع سبزه و اسکناس	۸	۷۵۸,۸۰۹	۲	۸۰۹,۳۲۶
سایر	۲۱	۱,۴۴۲,۳۲۵	۱۵	۲,۵۲۰,۳۰۰
	۱۰۰	۹,۱۵۲,۳۲۶	۱۰۰	۲۴,۱۳۹,۷۷۳

۱-۱-۲- غیر خرید بر مبنای از شرکت زمین چناران (اشخاص وابسته) انجام شده است.
 ۱-۱-۳- آب مصرفی در تولید محصولات به حساب هزینه مواد اولیه مصرفی منظور می‌شود. دلیل کاهش هزینه های فوق عمدتاً ناشی از کاهش ۷۰ درصدی تعداد تولید گروه محصولات آب آشامیدنی می باشد.
 ۱-۱-۴- مطابق با ترازوی بودجه واقعی گروه در سال مالی دوره گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول اسمی، نتایج زیر را نشان می‌دهد:

گروه محصولات	مقیاس منتهی	ظرفیت اسمی (میلی/سالانه)	ظرفیت معمول (میلی/سالانه)	ظرفیت اسمی (میلی/سالانه)	ظرفیت معمول (میلی/سالانه)
گروه محصولات شیر	هزار لیتر	۲۲,۰۰۰	۷,۳۷۷	۲,۱۵۸	۸,۸۱۲
گروه محصولات لبنی	هزار لیتر	۱۳۳,۶۵۰	۹۸,۹۱۷	۱۱۰,۳۰۹	۸۷,۳۵۱
گروه محصولات لبنی	هزار لیتر	۸۶,۶۵۰	۱۰,۴۶۲	۱۱,۴۹۵	۲۰,۴۶۹
گروه محصولات شیر طعم دار	هزار لیتر	۲۰,۰۰۰	۱۶,۰۲۷	۲۰,۳۲۲	۱۵,۷۶۲
گروه محصولات نوشابه	هزار لیتر	۱۳۴,۶۵۰	۲۰,۱۹۲	۵۸,۶۶۳	۸۸,۰۵۲
گروه محصولات مالتس	هزار لیتر	۵۶,۶۵۰	۶,۲۷۲	۶,۰۲۱	۶۷,۳۵۱
گروه محصولات آب معدنی	هزار لیتر	۲۰,۰۰۰	۹,۶۶۰	۷,۰۵۰	۲,۷۸۵

گروه محصولات	مقیاس منتهی	ظرفیت اسمی (میلی/سالانه)	ظرفیت معمول (میلی/سالانه)	ظرفیت اسمی (میلی/سالانه)	ظرفیت معمول (میلی/سالانه)
گروه محصولات شیر	هزار لیتر	۲۲,۰۰۰	۷,۳۷۷	۲,۱۵۸	۸,۸۱۲
گروه محصولات لبنی	هزار لیتر	۱۳۳,۶۵۰	۹۸,۹۱۷	۱۱۰,۳۰۹	۸۷,۳۵۱
گروه محصولات لبنی	هزار لیتر	۸۶,۶۵۰	۱۰,۴۶۲	۱۱,۴۹۵	۲۰,۴۶۹
گروه محصولات شیر طعم دار	هزار لیتر	۲۰,۰۰۰	۱۶,۰۲۷	۲۰,۳۲۲	۱۵,۷۶۲
گروه محصولات نوشابه	هزار لیتر	۱۳۴,۶۵۰	۲۰,۱۹۲	۵۸,۶۶۳	۸۸,۰۵۲
گروه محصولات مالتس	هزار لیتر	۵۶,۶۵۰	۶,۲۷۲	۶,۰۲۱	۶۷,۳۵۱

۱-۱-۵- فروش مواد اولیه شرکت اصلی به شرکت نیک زر چناران و چشمه نوشان و زمین فرم چناران می باشد.



۶-۲- هزینه دستمزد مستقیم

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت	
	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
۶-۲-۱ حقوق و دستمزد و مزایا	۷۲۸,۹۲۸	۴۹۵,۷۴۷	۳۵۲,۰۸۶	۱۷۱,۱۵۴
بیمه سهم کارفرما	۱۴۳,۶۲۰	۱۱۴,۳۹۲	۵۸,۷۵۴	۴۰,۱۴۸
عیدی و پاداش	۵۶,۱۸۱	۴۲,۶۳۹	۱۹,۷۹۲	۱۴,۸۵۵
مزایای پایان خدمت	۳۲,۰۸۲	۸۱,۲۱۱	۱۱,۳۰۷	۲۴,۵۳۶
	۹۸۰,۸۲۰	۷۳۴,۰۷۸	۳۴۱,۹۳۹	۲۵۰,۶۸۲

۶-۲-۱- افزایش هزینه های حقوق و مزایا نسبت به سال قبل ناشی از افزایش تعداد پرسنل و افزایش نرخ حقوق و دستمزد اعلامی از سوی اداره کار و اضافه کاری می باشد.

۶-۳- هزینه سربار

یادداشت	گروه		شرکت	
	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
۶-۳-۱ تعمیر و نگهداری	۸۳۸,۸۴۰	۴۴۷,۶۸۸	۳۸۵,۸۲۸	۲۰۵,۸۰۹
۶-۳-۲ ابزار آلات و ملزومات مصرفی	۴۶۵,۱۷۸	۲۹۴,۳۵۷	۲۸۷,۳۳۹	۲۴۰,۲۲۰
استهلاک داراییهای غیر جاری	۲۳۸,۷۱۵	۲۱۲,۷۹۴	۱۶۲,۹۵۰	۱۶۱,۶۳۷
۶-۳-۳ مواد شیمیایی	۱۶۷,۵۵۵	۱۲۵,۲۴۲	۱,۸۷۱	۴,۸۶۸
۶-۳-۴ آب مصرفی	۱۰۰,۸۶۸	۰	۱۳,۰۰۳	۰
برق مصرفی	۷۹,۳۴۷	۴۴,۳۱۸	۳۲,۸۳۳	۱۹,۴۹۲
دستمزد غیر مستقیم	۷۹,۱۰۵	۲۶,۰۹۲	۱۲,۲۸۷	۹,۰۰۸
گاز مصرفی	۷۴,۵۸۰	۵۹,۹۰۳	۱۲,۲۰۸	۰
آمناداری، و هزینه حمل و باربرد.	۳۵,۰۳۲	۱۹,۶۸۵	۳۵,۰۳۴	۱۹,۶۸۵
بیمه دارایی های ثابت مشهود	۹,۱۰۴	۹,۲۷۸	۶,۷۹۱	۷,۳۸۵
سایر	۸۹,۸۱۴	۳۰,۶۴۴	۸,۷۹۲	۱۰,۶۳۵
	۲,۱۷۸,۰۴۰	۱,۲۶۹,۹۹۹	۹۶۱,۳۵۷	۶۵۸,۸۳۰

۶-۳-۱- افزایش هزینه تعمیر و نگهداری ناشی از افزایش مقداری تولید و افزایش نرخ خرید در سال مورد رسیدگی و همچنین موضوع مندرج در بند ۶-۲-۵ می باشد.

۶-۳-۲- مواد شیمیایی بابت تست و شوی ماشین آلات تولید کاربرد دارد و افزایش آن ناشی از افزایش مقداری تولید و افزایش نرخ خرید در سال مورد رسیدگی و همچنین موضوع مندرج در بند ۶-۲-۵ می باشد.

۶-۳-۳- قسمتی از هزینه آب ناشی از دستشویی خطوط تولید می باشد که در سال گذشته تمام هزینه آب مصرف شده در سرفصل حساب هزینه مواد مستقیم تولید لحاظ گردیده لذا در سال مورد رسیدگی قسمت مربوط به دستشویی دستگاه ها در سرفصل حساب سربار تولید منظور شده است.

۶-۳-۴- قسمت عمده دستمزد غیر مستقیم تولید در سال قبل در سرفصل حساب هزینه های اداری، عمومی و فروش لحاظ شده و در سال مورد رسیدگی در سرفصل سربار تولید لحاظ شده است.

۶-۳-۵- به جهت محاسبه صحیح بهای تمام شده تولیدات طی سال جاری نسبت به اصلاح مراکز هزینه و تسهیم ثانویه هزینه ها، براساس مبانی اصولی اقدام شده است.



۷- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

شرکت		گروه		یادداشت	
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲		
هزینه‌های توزیع و فروش:					
۲,۷۸۰	۱۲,۵۲۶	۱,۳۵۰,۳۹۰	۲,۶۰۰,۴۴۷	۷-۱	حقوق و دستمزد و مزایا
۲۱۸	۶۵۳	۹۲,۰۲۱	۱۴۱,۳۱۵	۷-۱	عیدی و پاداش
۲۲۴	۵۷۴	۴۸,۹۶۴	۸۰,۰۱۱	۷-۱	مزایای پایان خدمت کارکنان
۱,۵۷۸	۲,۵۶۱	۱,۶۹۷,۳۹۵	۲,۵۴۸,۰۹۷	۷-۲	حمل و باربری محصولات
-	-	۶۲,۸۶۸	۱۱۹,۷۱۴		اجاره و رهن
۵۳۰,۰۳۷	۳۲۶,۵۱۹	۱,۳۶۱,۱۲۷	۱,۳۴۷,۳۸۹	۷-۳	آگهی و تبلیغات
۱,۶۸۱	۲,۵۶۱	۹۶,۰۴۳	۷۷,۲۸۵		انبارداری و هزینه حمل و باربری
-	-	۳۱,۷۲۶	۳۹,۵۹۷		بلیط هواپیما/قطار/تویوس
-	-	۱۳۷,۷۳۴	۱۴۳,۷۷۳		تعمیر و نگهداری دارایی‌های غیر جاری
-	-	۴۶,۶۳۵	۶۶,۲۳۸		استهلاک دارایی‌های غیر جاری
-	-	۲۱,۹۹۵	۶۶,۷۹۳		پوشاک و فرمها
-	-	-	۲,۲۹۲		بیمه دارایی‌های ثابت منتهود
-	-	۳۸۳,۸۰۷	۵۴۴,۰۳۰		سایر
۵۴۱,۱۳۹	۲۴۵,۳۹۷	۵,۳۳۰,۷۱۶	۷,۷۶۶,۹۵۱		
هزینه‌های عمومی و اداری:					
۷۱,۸۲۳	۱۱۲,۷۳۵	۳۵۴,۵۲۶	۳۴۹,۸۸۵	۷-۱	حقوق و دستمزد و مزایا
۲,۰۳۵	۱,۹۶۴	۵۴,۱۱۱	۱۰,۵۸۳		تعمیر و نگهداری دارایی‌های غیر جاری
۲,۱۴۷	۵,۸۷۴	۱۵,۷۴۶	۱۹,۰۷۸		عیدی و پاداش
۳,۶۵۹	۱۲,۰۲۳	۸۱,۴۶۲	۶۳,۸۰۲		استهلاک دارایی‌های غیر جاری
۸,۴۴۱	۵,۱۸۷	۳۷,۱۳۹	۱۴,۷۵۱		مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۱,۵۹۲	۹۷,۱۵۸	۷۲,۷۷۳	۱۴۶,۰۸۲		ابزار آلات و ملزومات مصرفی
۶,۸۸۳	۳,۸۳۲	۵۰,۰۱۳	۷۶,۳۰۵		انعام و پذیرایی
۲۵,۶۷۸	۲۵,۷۲۴	۴۳,۷۴۹	۶۳,۵۵۵		هزینه‌های ثبتی
۱۸,۹۷۲	۲۶,۳۰۵	۳۸,۹۵۱	۷۷,۰۰۷		بیمه دارایی‌های ثابت
۱,۸۷۷	۵۶	۳۳,۳۵۰	۲۶,۶۸۴		ساخت و مسافت نقلیه
-	-	۲۲,۲۶۱	۸۰۸		پوشاک و فرمها
-	-	۲۲,۰۷۹	۱۹,۱۵۸		هدایا و نذورات
۱,۰۱۱	۳,۸۳۶	۵,۸۸۴	۳۳,۶۲۹		حق الزحمه کارشناسی و مشاوره
۳,۰۰۰	۴,۰۰۰	۳,۰۰۰	۴,۰۰۰		پاداش هیات مدیره
۲,۸۷۸	۲,۸۶۹	۲,۸۷۸	۶,۳۷۳		کارمزد خدمات بانکی
۱۷,۳۲۷	۳۸,۹۲۹	۱۶۰,۶۹۴	۲۱۴,۱۹۳		سایر
۱۸۰,۳۱۳	۲۴۱,۵۳۱	۸۸۷,۶۱۵	۱,۳۰۶,۰۹۲		
۷۲۱,۴۵۳	۶۸۶,۹۲۸	۶,۳۱۸,۳۳۱	۹,۰۷۳,۰۴۳		

۷-۱ افزایش حقوق و مزایا نسبت به سال قبل ناشی از افزایش تعداد پرسنل و افزایش نرخ حقوق و دستمزد اعلامی از سوی اداره کار و اضافه کاری می باشد

۷-۲ افزایش هزینه حمل و باربری بابت افزایش نرخ کرایه حمل محصولات می باشد

۷-۳ تا پایان سال مالی قبل قرارداد تبلیغات صداوسیما، فی مابین شرکت توسن بخش ستاره کیش و سازمان مذکور منعقد بوده و با توجه به فروش تملکی محصولات موضوع قرارداد توسط شرکت توسن بخش، هزینه تبلیغات نیز تماماً در دفاتر شرکت مذکور منعکس گردیده است. در سال جاری قرارداد مذکور فی مابین شرکت بهاروز عالیس چناران و سازمان صدا و سیما منعقد شده و هزینه تبلیغات بر اساس فروش شرکت های تولید کننده بین شرکت ها تسهیم و در دفاتر شرکت های تولید کننده منعکس شده است. نوسان فوق ناشی از این موضوع می باشد.



شرکت بهار روز عالیس چناران (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		یادداشت	
	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱		
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	۸-۱
۲۱۷,۹۴۸	۳۱۸,۰۶۳	۲۵۰,۰۲۳	۲۲۶,۵۵۷	فروش ضایعات
۱۱,۱۴۱	۵,۹۷۲	۱۸,۱۹۱	۴۰,۸۷۴	۸-۲
-	-	-	۴۵۴	سود ناشی از تسعیر دارایی های ارزی عملیاتی
۲۲۹,۰۸۹	۳۲۴,۰۳۴	۲۶۸,۲۱۳	۳۸۷,۸۸۶	سود(زیان) فروش مواد اولیه

۸-۱- فروش ضایعات شامل سرشیر و مواد پسته بندی معیوب و غیرقابل استفاده شامل بطری، نایلون، کاترین، پت و کیسه می باشد.

۸-۲- سود فوق بابت مطالبات ارزی از یکی از مشتریان از محل فروش صادراتی در طی سال می باشد.

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		یادداشت	
	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱		
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	۹-۱
۶۰۳	۶۸,۰۴۹	۱,۹۶۱	۷۳,۶۴۳	ضایعات غیر عادی
۸۹,۰۵۸	-	۸۹,۰۵۸	-	سایر هزینه ها
۸۹,۶۶۱	۶۸,۰۴۹	۹۱,۰۱۹	۷۳,۶۴۳	

۹-۱- ضایعات شامل محصول معیوب و غیرقابل استفاده با حضور نماینده سازمان امور مالیاتی معدوم گردیده است.

۱۰- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		یادداشت	
	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱		
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	وام های دریافتی:
۱۹۴,۴۵۶	۲۴۲,۴۸۳	۲۰۲,۲۰۶	۵۰۲,۸۵۷	سود و کارمزد وام ها
۵۹,۳۸۷	۹۸,۰۷۷	۶۲,۸۶۶	۹۹,۳۵۰	دیرکرد تسهیلات
۲۵۳,۸۴۳	۵۶۲,۵۶۰	۲۶۵,۰۷۲	۶۰۲,۲۰۸	

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		یادداشت	
	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱		
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	۱۱-۱
۲۵۰,۵۶۰	۳۱۳,۳۰۰	-	-	درآمد اجاره و سلفی نقلیه
(۳۸,۳۳۳)	(۲۷,۴۵۵)	-	-	استهلاک دارایی های ثابت-کامپیوتر ها
۳۱۲,۳۲۷	۲۸۵,۸۴۵	-	-	
۳,۳۳۸,۳۸۷	۲,۹۰۴,۷۳۲	-	۱,۵۲۹	۱۱-۲
۱۱,۳۹۶	۷,۷۵۵	۱۲,۱۳۶	۸,۹۶۳	سود سرمایه گذاری در سهام فرعی
-	۳,۸۲۶	-	۶۸,۰۸۶	سود سپرده های نزد بانک
۴,۵۰۷	۲,۲۷۶	۹,۱۲۱	۲,۵۶۷	سود و زیان فروش دارایی های ثابت
-	-	-	۳۰,۱۱۳	سود جبران خسارت بیمه
-	-	-	-	درآمد حاصل از تیلیفات
-	-	-	-	سود(زیان) فروش مواد اولیه
۱,۰۰۰	-	۱,۵۲۹	۱۶۲	سود(زیان) تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۸۶۶,۳۱۹	-	۵۶۶	-	سود سرمایه گذاری در سهام سال ۱۴۰۰
-	-	(۹,۱۳۲)	(۷,۳۶۷)	سود(زیان) خدمات مرکز علمی و کاربردی
-	۱۹	۳۹۱	۱۰,۳۹۱	سایر درآمدها
۴,۴۳۳,۹۶۶	۵,۲۰۲,۵۲۲	۱۴,۶۲۲	۱۱۶,۴۴۴	



یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

- ۱۱-۱- درآمد اجاره و وسائط نقلیه در شرکت اصلی بابت اجاره تعداد ۲۶۱ کامیونت باری به شرکت فرعی نوسن یخش ستاره کیش طبق قرارداد می باشد. که حساب مزبور بعنوان حساب فی مابین گروه در صورت های مالی تلفیقی حذف گردیده است.
- ۱۱-۲- درآمد فوق بابت سود سهام تقسیمی سال ۱۴۰۲ مصوب مجمع عمومی عادی سالیانه شرکت های فرعی قبل از تأیید صورت های مالی شرکت اصلی می باشد شرکت های فرعی می باشد.
- ۱۱-۳- فروش دارایی ثابت شرکت اصلی بابت فروش یک دستگاه خودرو نیسان و در گروه شامل ۱ دستگاه خودروی سواری و ۲۸ دستگاه کامیونت می باشد.
- ۱۱-۴- مبلغ مزبور مربوط به درآمد حاصل از تبلیغات از طریق درج لوگوی شرکت باژتاب هنر بر روی یخچال ها و کامیون ها می باشد.
- ۱۱-۵- مانده فوق بابت هزینه های صورت گرفته جهت دانشگاه علمی کاربردی واحد عالیس پس از کسر درآمد حاصل از پذیرش دانشجو به مبلغ ۷,۷۱۴ میلیون ریال می باشد. هزینه های واحد فوق شامل دستمزد حق تدریس اساتید، هزینه تبلیغات و... جفا به مبلغ ۱۴,۹۸۲ میلیون ریال می باشد.

۱۲- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

(مبلغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
۳,۵۸۴,۸۸۴	۵,۲۰۷,۹۵۸	۷,۹۲۴,۸۹۹	۱۲,۸۶۰,۸۷۵	سود عملیاتی
.	.	(۳۵۰,۷۱۶)	(۶۹۳,۳۶۰)	اثر مالیاتی
.	.	(۷۲,۵۰۹)	(۱۱۵,۰۲۰)	سهام منافع فاقد حق کنترل از سود عملیاتی
۳,۵۸۴,۸۸۴	۵,۲۰۷,۹۵۸	۷,۵۰۱,۶۷۴	۱۲,۰۵۲,۴۹۵	سود عملیاتی - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۴,۱۷۰,۱۰۳	۴,۶۴۱,۹۸۴	(۳۵۰,۴۵۰)	(۴۸۵,۷۶۴)	سود غیر عملیاتی
(۳۵,۶۵۵)	(۴۲,۸۶۲)	(۵۲,۵۰۳)	(۶۴,۰۹۵)	اثر مالیاتی
.	.	(۲,۱۳۶)	(۶,۲۲۲)	سهام منافع فاقد حق کنترل از زبان غیر عملیاتی
۴,۱۳۴,۴۴۸	۴,۵۹۹,۱۲۲	(۳۰۵,۰۸۹)	(۵۵۶,۱۰۱)	سود (زیان) غیر عملیاتی - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۷,۷۵۴,۹۸۷	۹,۸۴۹,۹۴۱	۷,۶۷۴,۴۴۹	۱۲,۳۷۵,۱۱۱	سود خالص
(۳۵,۶۵۵)	(۴۲,۸۶۲)	(۴۰۲,۲۱۹)	(۷۵۷,۴۵۵)	اثر مالیاتی
.	.	(۷۲,۶۴۵)	(۱۲۱,۲۶۲)	سهام منافع فاقد حق کنترل از سود خالص
۷,۷۱۹,۳۳۲	۹,۸۰۷,۰۸۰	۷,۱۹۶,۵۸۵	۱۱,۴۹۶,۳۹۴	سود خالص قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲
تعداد	تعداد	تعداد	تعداد
۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

میانگین میوزون تعداد سهام



شرکت پتار زر عالیس چتران اسهامی عامه
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۳- دارایی ثابت مشهود
۱۴- گروه
بهای تمام شده

(مبالغ به میلیون ریال)

تاریخ به پایان سال	جمع	بهره بردار	مجموع	چاهما	انبار گداز	انبار مشغول	وسایل نقلیه	ماشین آلات	تعمیرات	ساخته‌ها	زمان
۲,۵۹۲,۵۲۰	۶,۳۳۳	۲,۵۸۵,۲۵۶	۳۹,۵۰۰	۱۳,۶۲۹	۳۲۲,۵۶۵	۶۸۷,۷۰۷	۱,۸۵۲,۷۶۲	۲۸۷,۸۱۶	۳۲۹,۹۰۰	۶,۳۳۳	
۵۲۵,۱۵۲	۱۰,۶۶۰	۵۱۴,۴۹۲	۳۹,۵۰۰	۹,۳۴۱	۱۷۵,۹۴۱	۲۰۰,۸۵۵	۵۰۰,۹۶۲	۱۲۹,۶۶۲	۱۷۶,۵۰۰	-	
(۵,۳۳۸)	(۱,۳۳۸)	۸۵۱	-	-	-	-	۸۵۱	-	-	-	
۲,۱۱۶,۲۵۶	۱۵,۷۵۲	۲,۱۰۰,۵۹۹	۳۹,۵۰۰	۱۳,۸۹۱	۴۹۸,۵۰۶	۲۸۹,۷۸۲	۲,۱۰,۵۷۷	۵۲۷,۵۵۸	۴۰۳,۴۰۰	۶,۳۳۳	
۳۳۸,۸۱۴	۶۶,۳۹۸	۳۷۲,۴۱۵	۳۹,۵۰۰	۳۲,۵۶۵	۱۷۲,۳۷۹	۱۰۰,۰۰۰	۳۲۰,۴۶۶	۱۸۰,۰۰۰	۵۱۱	-	
(۱۱,۰۰۰)	-	(۱۱,۰۰۰)	-	-	-	-	(۱۱,۰۰۰)	-	-	-	
(۳,۶۶۸)	(۱۰,۶۶۰)	۶,۹۹۱	-	(۸,۵۶۶)	۷۷۸	۱۷,۶۲۷	۱۷,۶۲۷	(۵۳)	(۱۶,۲۴۶)	-	
۲,۶۵۰,۶۵۸	۵۱,۵۹۲	۲,۶۹۸,۸۶۶	۳۹,۵۰۰	۱۹۲,۵۸۱	۵۹۲,۵۵۲	۶۰۰,۳۶۹	۲,۰۵۲,۲۸۲	۵۵۶,۳۱۱	۲۸۷,۸۵۵	۶,۳۳۳	
۱,۸۲۶,۰۲۱	-	۱,۸۲۶,۰۲۱	۳۹,۵۰۰	۳۲,۵۰۲	(۱۵,۳۳)	۳۸۰,۵۵۸	۱,۰۵۶,۶۸۷	۱۵۸,۰۰۰	۶۰۰,۳۶۸	-	
۳۵۰,۶۶۲	-	۳۵۰,۶۶۲	۳۹,۵۰۰	۱۱,۵۸۲	۹۸,۰۵۰	۲۲,۵۹۲	۱۸۱,۱۳۸	۳۱,۳۶۵	۸,۹۵۰	-	
۲,۱۷۶,۶۶۲	-	۲,۱۷۶,۶۶۲	۳۹,۵۰۰	۳۲,۱۵۲	۱۸۲,۳۵۶	۲۶۵,۳۳۲	۱,۸۳۵,۸۴۴	۱۸۶,۳۳۶	۶۸,۹۸۹	-	
۳۸۷,۳۰۹	-	۳۸۷,۳۰۹	۳۹,۵۰۰	۳۵,۶۶۶	۹۰,۸۰۰	۴۵,۰۰۰	۱۷۸,۹۷۲	۳۹,۹۷۹	۱۶,۷۷۶	-	
(۱۰,۶۶۲)	-	(۱۰,۶۶۲)	-	-	-	-	(۱۰,۶۶۲)	-	-	-	
۵۱,۵۱۶	-	۵۱,۵۱۶	-	(۱۰,۵)	۱,۵۲	۲۳,۰۰۲	۱۶,۶۷۸	۹,۶۹۰	۶,۲۱۹	-	
۲,۶۰۰,۰۰۵	-	۲,۶۰۰,۰۰۵	۳۹,۵۰۰	۵۷,۶۶۵	۲۶۲,۰۲۱	۱,۶۲۸,۶۸۵	۱,۶۲۸,۶۸۵	۲۳۸,۳۳۵	۸۷,۸۴۲	-	
۱,۸۴۵,۳۱۲	-	۱,۸۴۵,۳۱۲	۳۹,۵۰۰	۱۰۰,۸۰۶	۳۱۸,۷۸۶	۱۱۷,۰۰۰	۶۲۲,۷۹۶	۳۱۸,۰۰۰	۲۹۹,۹۰۱	۶,۳۳۳	
۱,۷۶۶,۶۶۶	۸۵۱	۱,۷۵۸,۰۰۰	۳۹,۵۰۰	۹۷,۱۳۹	۳۳۸,۳۲۹	۱۰۰,۱۳۸	۹۰۰,۰۰۰	۳۳۸,۰۰۰	۱۶۶,۸۶۲	۶,۳۳۳	
۱,۴۲۹,۶۶۰	-	۱,۴۲۹,۶۶۰	۳۹,۵۰۰	۹۶,۸۲۷	۲۸۶,۱۵۰	۶۶,۶۵۹	۷۷۹,۷۶۱	۲۲۸,۱۱۲	۳۳۹,۶۱۱	۶,۳۳۳	

۱۳-۱-۱- افزایش ساختمان بهت تعمیر اساسی ساختمان می باشد.

۱۳-۱-۱-۲- افزایش تعمیمات بهت خرید کولر، تابلو برق، کنترلر هوشمند، یکج و - می باشد.

۱۳-۱-۲-۳- افزایش ماشین آلات بهت خرید قطعات ماشین آلات می باشد.

۱۳-۱-۲-۴- افزایش وسایط نقلیه بهت خرید دستگاه سوزنی و چهار دستگاه لیزر تراک و کاهش آن بهت افزایش یک دستگاه خودرو نیسان، یک دستگاه خودرو سواری و دوازده دستگاه کامیونت می باشد.

۱۳-۱-۲-۵- افزایش ابزار آلات و تجهیزات بهت خرید جنک پانک، کولر، ماشین، لکتر، موبایل، بیس، رینگ خودرو و - می باشد.

۱۳-۱-۲-۶- افزایش اکتاف و منسوبات بهت خرید دینا مکتور، کامپیوتر، لب تاپ، دوربین، چاپگر، گوشی، تبلت، سنسور، سوزن، ستنلی، سوزن، کمد، پنجره، اجاق گاز و - می باشد.

۱۳-۱-۲-۷- افزایش پیش پرداخت سرمایه های بهت خرید پان خودرو نیسان می باشد.

۱۳-۱-۲-۸- افزایش های ثابت گروه تا مبلغ ۵۰۰,۰۰۰ - تا ۹۹۰,۰۰۰ ریال در مناطق، محلات و بلای طبیعی تحت پوشش بیمه ای می باشد.

۱۳-۱-۲-۹- افزایش های ثابت گروه تا مبلغ ۵۰۰,۰۰۰ - تا ۹۹۰,۰۰۰ ریال در مناطق، محلات و بلای طبیعی تحت پوشش بیمه ای می باشد.

۱۳-۱-۲-۱۰- عمده نقل و انتقالات و تعویض مربوط به طبقه بندی بر اساس های ثابت این تأسیسات و ماشین آلات و وسایل نقلیه و ابزار آلات و همچنین سازه اسفالت جداول واتی دارای های موجود بوده است.



شرکت بهار روز عالیس چتاران (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳-۲- شرکت

جمع	بهره های سرمایه ای	جمع	چاهما	ابزار آلات	منصوبات اثاثه و منصوبات	وسایل نقلیه	ماشین آلات	تاسیسات	ساختمان	زمین	بهای تمام شده
۲,۳۲۴,۴۸۹	۵,۰۹۴	۲,۳۱۹,۳۹۵	۳۹,۵۰۰	۶۵,۱۶۸	۳۶,۲۸۶	۳۱,۰۵۱۹	۱,۳۵۸,۳۱۰	۳۳۸,۱۶۲	۸۹,۸۱۰	۱,۵۷۷	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۱۳۳,۳۸۹	۱۰,۶۶۰	۱۳۲,۷۲۹	۰	۲,۰۵۲	۷۱۸	۲,۰۱۱	۴۹,۷۶۸	۶۸,۱۵۰	-	-	افزایش
۲,۳۵۷,۸۷۹	۱۵,۷۵۴	۲,۳۴۲,۱۲۴	۳۹,۵۰۰	۶۷,۲۵۰	۳۷,۰۰۴	۳۱۲,۵۳۰	۱,۴۰۸,۱۰۸	۴۰۶,۳۴۵	۸۹,۸۱۰	۱,۵۷۷	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۶۱,۶۵۵	۰	۶۱,۶۵۵	۰	۱,۷۷۸	۱۱,۶۲۸	۳۹,۸۰۰	۵,۶۳۰	۲,۸۱۹	۰	۰	افزایش
۰	(۱۰,۶۶۰)	۱۰,۶۶۰	۰	۰	۰	۱۰,۶۶۰	۰	۰	۰	۰	سایر نقل و انتقالات و تغییرات واگذاری شده
(۱,۴۷۵)	۰	(۱,۴۷۵)	۰	۰	۰	(۱,۴۷۵)	۰	۰	۰	۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۲,۴۱۸,۰۵۸	۵,۰۹۴	۲,۴۱۲,۹۶۴	۳۹,۵۰۰	۶۹,۰۲۸	۴۸,۶۳۲	۴۴۱,۵۱۵	۱,۴۱۳,۷۳۸	۴۰۹,۱۶۴	۸۹,۸۱۰	۱,۵۷۷	استهلاک آتی
۱,۱۲۶,۷۳۸	۰	۱,۱۲۶,۷۳۸	۲۲,۹۲۲	۱۷,۳۲۶	۱۲,۶۹۲	۲۰,۲۱۲۶	۶۶۷,۵۹۱	۷۶,۹۰۰	۲۵,۱۴۹	۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۳۱۶,۳۱۵	۰	۳۱۶,۳۱۵	۶,۹۳۷	۵,۴۱۶	۳,۶۵۹	۳۸,۳۳۳	۱۳۷,۶۱۶	۳۲,۹۷۰	۳,۳۸۳	۰	استهلاک
۱,۳۴۲,۹۵۲	۰	۱,۳۴۲,۹۵۲	۲۹,۸۷۲	۲۲,۷۵۳	۱۶,۳۵۲	۳۰,۳۶۸	۸۰۵,۲۰۶	۹۹,۸۶۹	۲۸,۵۳۳	۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۳۱۷,۰۵۶	۰	۳۱۷,۰۵۶	۶,۹۳۷	۵,۱۵۸	۴,۴۷۲	۳۴,۳۱۰	۱۴۰,۹۲۸	۳۳,۸۶۷	۳,۳۸۳	۰	استهلاک
(۸۹۸)	۰	(۸۹۸)	۰	۰	۰	(۸۹۸)	۰	۰	۰	۰	واگذاری شده
۱,۵۵۹,۱۱۱	۰	۱,۵۵۹,۱۱۱	۳۴,۸۰۹	۲۷,۹۱۱	۲۰,۸۲۵	۳۷۳,۷۸۱	۹۴۶,۱۳۴	۱۳۳,۷۳۶	۳۱,۹۱۶	۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۸۵۸,۹۴۷	۵,۰۹۴	۸۵۳,۸۵۳	۴,۶۹۱	۴۱,۱۱۷	۲۷,۸۰۷	۶۲,۷۳۴	۴۶۷,۶۰۴	۱۸۵,۴۲۸	۵۷,۸۹۴	۱,۵۷۷	مانده دفتری در پایان سال ۱۴۰۲
۱,۰۱۴,۹۲۶	۱۵,۷۵۴	۹۹۹,۱۷۲	۹,۶۲۸	۴۴,۴۹۸	۲۰,۶۵۲	۵۲,۱۶۲	۶۰۴,۹۰۲	۲۰۶,۴۷۵	۶۱,۳۷۸	۱,۵۷۷	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱

۱۳-۲-۱- افزایش تاسیسات بابت خرید کولر، کمپرسور هوشمند می باشد.
 ۱۳-۲-۲- افزایش ماشین آلات بابت خرید قطعات ماشین آلات می باشد.
 ۱۳-۲-۳- افزایش اثاثه و منصوبات بابت دینا، مانیتور، کیس، لپ تاپ، دوربین و هیتر مندی می باشد.
 ۱۳-۲-۴- افزایش ابزار آلات بابت خرید چک پالت و کاروانش و دریل می باشد.
 ۱۳-۲-۵- های ثابت تا مبلغ ۲۴,۱۳۲,۹۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات و بلایای طبیعی تحت پوشش بیمه ای می باشد.
 ۱۳-۲-۶- افزایش وسایل نقلیه بابت خرید پنج دستگاه سواری می باشد و کاهش بابت فروش یک دستگاه خودرو تیسلا می باشد.
 ۱۳-۲-۷- کاهش پیش پرداخت های سرمایه ای مربوط به خرید سه دستگاه خودرو سواری می باشد که سال قبل مبالغ آن پرداخت شده و در سال جاری در سرافصل وسایل نقلیه ثبت گردیده است.
 زمین، ساختمان و ماشین آلات شرکت اصلی بابت تسهیلات دریافتی از بانک ها در رهن بانک می باشد.



شرکت بهار روز عالیس چناران (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۲- دارایی‌های نامشهود

(مبلغ به میلیون ریال)

شرکت				گروه				بهای تمام شده
حق امتیاز خدمات صوصی	نرم افزار رایانه ای	علامت تجاری	جمع	حق امتیاز خدمات صوصی	نرم افزار رایانه ای	علامت تجاری	جمع	
۶,۵۱۰	۵۱۶	۵,۰۲۹	۱۲,۰۷۵	۲۳,۶۳۸	۲۷,۴۷۸	۵,۰۲۹	۶۶,۱۴۵	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
-	-	-	-	۴۱	۲۵	-	۶۶	افزایش
۶,۵۱۰	۵۱۶	۵,۰۲۹	۱۲,۰۷۵	۲۳,۶۷۹	۲۷,۵۰۳	۵,۰۲۹	۶۶,۲۳۱	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
-	۲,۵۰۱	-	۲,۵۰۱	۲۰	۷,۶۹۰	-	۷,۷۱۰	افزایش
۶,۵۱۰	۵,۰۱۷	۵,۰۲۹	۱۶,۵۷۶	۲۳,۶۹۹	۳۵,۱۹۳	۵,۰۲۹	۷۲,۹۴۱	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
-	-	-	-	۱۵۳	۸,۸۵۲	-	۹,۰۰۷	استهلاك انباشته:
-	-	-	-	-	۲,۲۸۹	-	۲,۲۸۹	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
-	-	-	-	۱۵۳	۱۳,۱۳۳	-	۱۳,۲۹۶	استهلاك
-	-	-	-	-	۶,۳۰۸	-	۶,۳۰۸	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
-	-	-	-	۱۵۳	۱۹,۴۵۱	-	۱۹,۶۰۴	استهلاك
۶,۵۱۰	۲,۷۵۵	۵,۰۲۹	۱۵,۳۱۴	۲۳,۵۲۶	۱۵,۷۲۲	۵,۰۲۹	۵۶,۳۳۷	مانده دفتری در پایان سال ۱۴۰۲
۶,۵۱۰	-	۵,۰۲۹	۱۱,۵۳۹	۲۳,۵۲۶	۱۴,۳۶۰	۵,۰۲۹	۵۲,۹۳۵	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱

۱۴-۱- محصولات شرکت با دو برند عالیس و ویت یاز به فروش می‌رسند. برند ویت یاز در داخل واحد تجاری ایجاد و طبق الزامات استاندارد حسابداری از بابت آن سلفی در دفاتر شرکت منعکس نشده است. ۹۸ درصد از برند عالیس از دو شرکت فرضی چشمه نوشان چناران و نیک روز چناران خریداری شده است. معامله مذکور از طریق بازار فراپورس در سال قبل (دزاین فکری) انجام و با توجه به غیرتجاری بودن محتوای معامله، قیمت گذاری بر اساس توافق طرفین و طبق نظر سازمان بورس انجام شده است.

۱۵- سرمایه گذاری در شرکت‌های فرضی

(مبلغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱		سال ۱۴۰۲		درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	بهای تمام شده	مبلغ دفتری			
۷۹۲,۵۰۰	۷۹۲,۵۰۰	۷۹۲,۵۰۰	۷۹۲,۵۰۰	۹۹	۲۹۷,۰۰۰	شرکت چشمه نوشان خراسان
۲۹۸,۹۶۰	۲۹۸,۹۶۰	۲۹۸,۹۶۰	۲۹۸,۹۶۰	۹۹	۳,۵۶۲	شرکت نیک روز چناران
۱,۵۲۰	۱,۵۲۰	۱,۵۲۰	۱,۵۲۰	۵۱	۱۵۳	شرکت توسین پخش ستاره کیش
۱,۲۲۲,۹۹۰	۱,۲۲۲,۹۹۰	۱,۲۲۲,۹۹۰	۱,۲۲۲,۹۹۰			



۱۵-۱- شرکتهای فرعی

اطلاعات مربوط به شرکتهای فرعی گروه در پایان سال به شرح زیر است:

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	محل شرکت و فعالیت آن	فعالیت اصلی	تاریخ تحصیل	
گروه	گروه				
۹۱	۹۱	ایران	توزیع محصولات شرکت های گروه	۱۳۹۹/۰۴/۰۱	شرکت توسن پخش ستاره کیش (سهامی خاص)
۹۹	۹۹	ایران	تولید انواع نوشیدنی	۱۳۹۹/۰۹/۳۰	شرکت چشمة نوشن خراسان (سهامی خاص)
۹۹	۹۹	ایران	تولید انواع نوشیدنی	۱۳۹۹/۰۹/۳۰	شرکت نیک رز چناران (سهامی خاص)

۱۵-۲- مالکیت ۴۰ درصد سهام شرکت توسن پخش ستاره کیش متعلق به شرکتهای نیک رز چناران و چشمة نوشن خراسان ۱ هر کدام ۲۰ درصد می باشد.

۱۶- سرمایه گذاری گروه در شرکت های وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	سال ۱۴۰۲				درصد	تعداد سهام
	بهای تمام شده	مشارکت منته	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری		
شرکت بیمارستان فیروزه قیاس (سهامی خاص)	۸,۰۰۰	۰	۸,۰۰۰	۸,۰۰۰	۴۴	۸۰۰۰
	۸,۰۰۰	۰	۸,۰۰۰	۸,۰۰۰		

۱۶-۱- اطلاعات سرمایه گذاری در شرکت وابسته در پایان دوره گزارشگری به شرح زیر است:

شرکت وابسته	فعالیت اصلی	محل شرکت و محل اصلی	نسبت منافع مالکیت
			۱۴۰۲/۱۲/۲۹
شرکت بیمارستان فیروزه قیاس (سهامی خاص)	سلامت - قبل از بهره برداری	ایران	۲۲٪

۱۶-۲- خلاصه اطلاعات مالی

	تعداد سهام	
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
دلاری های جاری	۱,۵۱۶	۶۱۷
دلاری های غیر جاری	۶۹۴,۰۷۰	۵۱۹,۵۰۵
بدی های جاری	۶۶,۵۸۶	۴۸۵,۴۲۲

مبالغ داراییها و بدهیهای فوق شامل موارد زیر است:

	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
موجودی نقد	۸۶۲	۴۷
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتی ها	۶۵۵	۸۷۰
دارایی های ثابت مشهود	۶۹۱,۱۶۲	۵۱۶,۵۹۸
دارایی های نامشهود	۲,۹۰۸	۲,۹۰۸
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۶۶,۵۸۶	۴۸۵,۴۲۲
حقوق صاحبان سهام	۲۵,۰۰۰	۲۵,۰۰۰

۱۶-۳- شرکت بیمارستان فیروزه قیاس (سهامی خاص)، در تاریخ ۱۳۹۵/۰۶/۱۳ با مشارکت آقایان محمدرضا علی اسفر و محمدرضا قیاس با سرمایه اولیه سه میلیارد ریال ثبت گردیده است. موضوع فعالیت شرکت یاد شده احداث بیمارستان در شهرستان فیروزه و کنیه امور وابسته پس از اخذ مجوزهای لازم می باشد. اقدامات اولیه جهت ساخت بیمارستان و خرید تجهیزات مورد نیاز انجام گرفته است همچنین سرمایه شرکت در سال ۱۳۹۷ به مبلغ ۳۵ میلیارد ریال افزایش یافته است. در تاریخ صورت وضعیت مالی ساخت بیمارستان در مرحله اولیه بوده و بر این اساس شرکت فاقد برگزیده درآمد و هزینه و در مرحله قبل از بهره برداری می باشد. لازم به ذکر است وجوه مربوط جهت تجهیز و تکمیل بیمارستان یاد شده از طریق سهامداران حقیقی تامین گردیده است. بدیهیست با توجه به در مرحله قبل بهره برداری بودن، اعمال روش ارزش ویژه صورت های مالی گروه فاقد آثار با اهمیت می باشد.



گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱		سال ۱۴۰۲		درصد سرمایه‌گذاری	تعداد سهام
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	تسهیلات بلندمدت	بهای تمام شده		
۲۰۱	۲۰۱	۰	۲۰۱	کمتر از درصد	۲۰۱,۳۰۰-۵۰
۱۹	۱۹	۰	۱۹	کمتر از حد	
۴۲۰	۴۲۰	۰	۴۲۰		

شرکت فولاد مبارکه اصفهان

شرکت خدمات شهرک های صنعتی چناران

۱۸- سایر دارایی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
۱۶۲,۳۹۰	۸۵,۸۷۱	۱۶۸,۳۹۰	۹۱,۵۷۵	۱۸-۱
-	-	۱۸,۸۱۳	۲۰,۹۰۳	سپرده رهن و اجاره
-	-	-	۱,۰۶۲	سپرده های ودیعه
-	-	-	۶,۹۷۶	سپرده های بانک (بابت دستگاه پوز)
-	-	-	۳,۳۰۸	اداره راه آهن (بابت شرکت در مزایده اجاره انبار شعبه تهران)
۱,۰۰۰	۲,۰۰۰	۸,۴۸۵	۲,۰۰۰	سایر سپرده ها
۱۶۲,۳۹۰	۸۷,۸۷۱	۱۹۵,۵۸۸	۱۳۵,۷۲۶	
(۱۶۲,۳۹۰)	(۸۵,۸۷۱)	(۱۶۸,۳۹۰)	(۸۵,۸۷۱)	گرم می شود وجوه سپرده‌ای تسهیلات (یادداشت ۳)
۱,۰۰۰	۲,۰۰۰	۲۷,۱۹۸	۵۹,۸۵۴	

۱۸-۱- سپرده مسدود شده نزد بانکها بابت تسهیلات مالی بشرح ذیل می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲
۲۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰
۱۳۷,۳۹۰	۲۵,۸۷۱	۱۳۷,۳۹۰	۲۶,۵۷۵
-	-	۵,۰۰۰	۵,۰۰۰
۶,۰۰۰	-	۶,۰۰۰	-
۱۶۲,۳۹۰	۸۵,۸۷۱	۱۶۸,۳۹۰	۹۱,۵۷۵

بانک توسعه تعاون

بانک سپه

بانک تجارت

بانک ملی



۱۹- پیش پرداختها

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت	
	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
پیش پرداختهای خارجی				
سفرات مواد اولیه و بسته بندی	۸۹۴,۵۹۱	۵۰۶,۱۷۲	۸۱۰,۶۲۲	۶۶۴,۴۰۹
سفرات قطعات و لوازم بدکی	۹۲۲,۸۳۱	۳۵۴,۴۲۶	۵۲۴,۹۸۰	۳۱۲,۳۶۸
	۱,۸۱۷,۴۲۲	۸۶۰,۵۹۸	۱,۳۳۵,۶۰۲	۹۷۶,۶۷۸
پیش پرداختهای داخلی				
خرید مواد اولیه و بسته بندی	۳,۰۶۷,۴۹۴	۶۸۲,۳۵۹	۲,۴۹۶,۴۸۰	۶۷۲,۱۷۰
شرکت های گروه و وابسته شرکت کشت و صنعت سرچین خرید درب	۲,۴۴۲,۳۴۰	۱,۳۵۵,۵۷۰	-	-
خرید قطعات و لوازم بدکی	۱۲۷,۰۹۳	۷۶,۱۶۹	۹۶,۰۶۷	۱۱,۷۱۱
بیمه نارایی ها	۸,۹۱۶	۲۳,۶۹۵	۶,۷۶۲	۴,۴۴۵
سازمان صدا و سیما- تبلیغات	۳,۰۹۶	۸۹۰,۱۲۳	۳,۰۹۶	۸۹۰,۱۲۳
پیش پرداخت اجاره	-	۱۷,۵۴۰	-	-
سایر	۹۶,۷۶۵	۱۷,۳۸۸	۸,۲۴۹	۳,۸۶۷
	۵,۷۴۶,۷۰۴	۲,۰۶۱,۸۴۶	۲,۶۱۰,۶۵۵	۱,۳۸۲,۳۱۶
	۷,۵۸۴,۱۲۶	۲,۹۲۲,۴۴۴	۲,۹۴۶,۲۵۷	۲,۱۵۹,۹۹۴
انتقال به پیمانکاران	(۱,۲۷۱,۱۱۴)	(۳۲۲,۹۶۱)	(۶۷۹,۱۵۵)	(۳۵۱,۳۲۳)
انتقال به پیمانکاران خدماتی	(۳,۰۹۶)	(۸۹۰,۱۲۳)	(۳,۰۹۶)	(۸۹۰,۱۲۳)
	۶,۳۰۹,۹۱۶	۲,۵۸۹,۳۵۹	۲,۲۶۴,۰۰۵	۸۱۸,۴۴۷

۱۹-۱- سفرات مواد اولیه و بسته بندی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح مواد	شرکت طرف قرارداد	یادداشت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	گروه	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	شرکت
کنسانتره آناناس	GKP international IKE	۱۹-۱-۱	۶۶۸,۱۶۲	۱۰۰,۶۳۰		۶۶۸,۱۶۲	۱۰۰,۶۳۰	
کنسانتره برنقال	Lemon Concentrate		۸۳,۹۲۵	۳۷,۶۹۵		-	-	
پوره موز	stabil france		۷۸,۹۹۶	۱۶۲,۱۵۶		۷۸,۹۹۶	۱۶۲,۱۵۶	
پودر تاکانو	(BARRY) EMF TRADING LTD		۶۱,۸۵۵	-		۶۱,۸۵۵	-	
پودر شیر نارگیل	bristy trade	۱۹-۱-۲	۲,۶۴۰	۲,۶۴۰		۲,۶۴۰	۲,۶۴۰	
طعم دهنده لیمو	IFF		۲۴	۲,۰۳۷		-	-	
پالپ	GFB		-	۱۲۴,۹۸۱		-	۱۲۴,۹۸۱	
پوره هلو	AGROPHOENIX		-	۷۶,۰۴۰		-	۷۶,۰۴۰	
سایر			۱,۶۰۶	۶۲۲		۱,۶۰۶	۶۰۱	
			۸۹۷,۲۳۱	۵۰۸,۸۱۲		۸۱۳,۳۶۲	۶۶۷,۰۵۰	
کسر می شود. زبان کاهش ارزش ابلشته شرکت bresty trade			(۲,۶۴۰)	(۲,۶۴۰)		(۲,۶۴۰)	(۲,۶۴۰)	
			۸۹۴,۵۹۱	۵۰۶,۱۷۲		۸۱۰,۶۲۲	۶۶۴,۴۰۹	

۱۹-۱-۱- مبلغ ۲۶۳,۹۱۶ میلیون ریال از مانده فوق در گروه و شرکت اصلی تا تاریخ تهیه صورت های مالی رسید انبار شده است.

۱۹-۱-۲- بابت پیش پرداخت خرید پودر شیر نارگیل در سال ۱۳۹۴ به شرکت هندی bresty trade که تاکنون این شرکت به تعهد خود عمل نکرده است. موضوع توسط کارشناسان محترم در حال پیگیری است.



یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۹-۲- سفارشات قطعات لوازم یدکی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت	
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲		
۲۹۵,۱۷۱	۳۴۰,۹۳۹	۳۰۰,۲۲۴	۳۴۲,۰۸۶	۱۹-۲-۱	شرکت SACLUC- بابت خرید قطعات یدکی ماشین آلات (بلبرینگ و اورینگ و...)
۱۳,۱۳۱	۱۷۴,۸۵۳	۴۱,۰۰۰	۲۹۴,۳۴۱	۱۹-۲-۲	شرکت besta tech- بابت خرید قطعات یدکی ماشین آلات (اورینگ و دیافراگم)
-	-	-	۱۵۶,۷۰۳		شرکت ATELIERS FRANCOIS SA- بابت خرید قطعات یدکی ماشین آلات
-	-	-	۱۷,۵۲۵		شرکت REDA S.P.A- بابت خرید قطعات یدکی ماشین آلات
-	۲,۴۵۴	-	۴,۲۵۴		شرکت HAN HUI- بابت خرید قطعات یدکی ماشین آلات (کلواژ و...)
-	۷۶۷	۲۱	۲,۷۳۶		شرکت Universal- بابت خرید قطعات یدکی ماشین آلات (اورینگ و...)
۳,۹۶۶	۱,۸۳۷	۱۳,۱۸۲	۱,۸۳۷		شرکت techno middle east- بابت خرید قطعات یدکی ماشین آلات
-	۲,۱۳۰	-	۲,۱۳۰		سایر
۳۱۲,۲۶۸	۵۲۴,۹۸۰	۳۵۴,۴۲۶	۹۴۲,۸۳۱		

۱۹-۲-۱- مبلغ ۱۲۲,۳۳۱ میلیون ریال از مانده فوق در گروه و مبلغ ۱۱۳,۷۲۳ میلیون ریال در شرکت اصلی تا تاریخ تهیه صورت های مالی رسید انبار شده است.

۱۹-۲-۱- مبلغ ۴,۷۹۶ میلیون ریال از مانده فوق در گروه تا تاریخ تهیه صورت های مالی رسید انبار شده است.

۱۹-۳- خرید مواد اولیه و بسته بندی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت	
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲		
-	۱,۱۲۲,۱۸۳	-	۱,۴۵۳,۲۶۳	۱۹-۳-۱	شرکت های گروه و وابسته شرکت رزین فرم چنانز بابت خرید پریفورم
۱۹۰,۵۸۲	۶۷۲,۹۹۱	۱۹۰,۵۸۲	۶۷۲,۹۹۱	۱۹-۳-۲	شرکت لوطی سازی کلاه بابت خرید لوطی
۹۰,۸۲	۳۰۱,۸۵۸	-	۳۰۱,۸۵۸	۱۹-۳-۳	شرکت نفیس شیشه - خرید بطری شیشه ای
۲۴۰,۸۳۱	۲۰۳,۱۶۵	۲۴۰,۸۳۱	۲۰۳,۱۶۵		شرکت شیشه رازی بابت خرید بطری
-	۲۸,۳۲۹	-	۱۳۸,۳۳۰	۱۹-۳-۴	شرکت کشت و صنعت آسمون - خرید شکر
-	-	-	۱۴۰,۰۰۰		شرکت ماهان تجهیز تهرآن - خرید پوره
-	۹۰,۱۱۸	-	۹۰,۱۱۸		درب ناصر (حکیم اله نجفی) - خرید درب بطری
-	۲۱,۳۲۳	-	۲۱,۳۲۳		شرکت دایا سویا - خرید شکر
۷,۶۷۹	۹,۲۹۴	۷,۶۷۹	۹,۲۹۴		شرکت لیگسان درب ابتکار - خرید درب بطری
۱,۵۶۱	۱,۵۶۱	۱,۵۶۱	۸,۹۶۰		شرکت شکر المان تهران - خرید شکر
-	-	۱۱,۱۸۸	۵,۵۹۵		شرکت آرمین پلاستیک سبز - خرید درب بطری
-	-	۱۴۰,۵۷۷	-		شرکت کشت و صنعت جویین - خرید شکر
-	-	۲۴,۰۰۰	-		شرکت شیرین جام - خرید شکر
۲,۲۲۵	۲,۵۵۷	۴۵,۹۳۱	۱۱,۳۹۶		سایر
۴۷۳,۱۷۰	۲,۴۹۶,۴۸۰	۶۸۲,۳۵۹	۳,۰۶۷,۴۹۴		

۱۹-۳-۱- مبلغ ۸۵۶,۷۷۵ میلیون ریال از مانده فوق در گروه و مبلغ ۴۵,۷۷۵ میلیون ریال از مانده فوق در شرکت اصلی تا تاریخ تهیه صورت های مالی رسید انبار شده است.

۱۹-۳-۲- تمامی مانده فوق در گروه و شرکت اصلی تا تاریخ تهیه صورت های مالی رسید انبار شده است.

۱۹-۳-۳- مبلغ ۱۵۱,۱۴۰ میلیون ریال از مانده فوق در گروه و شرکت اصلی تا تاریخ تهیه صورت های مالی رسید انبار شده است.

۱۹-۳-۴- تمامی مانده فوق در گروه و شرکت اصلی تا تاریخ تهیه صورت های مالی رسید انبار شده است.

۱۹-۴- مانده فوق جهت تامین مالی شرکت کشت و صنعت سرچین (شرکت همگروه) جهت راه اندازی خط تولید رب گوجه فرنگی (مبلغ ۷۱۸ میلیارد ریال) در سال ۱۴۰۰ و مبلغ ۶۳۷ میلیارد ریال در سال (۱۴۰۱) در شرکت فرعی توسن بخش ستاره کیش پرداخت گردیده است که پس از تکمیل و تولید، در قبال تسویه مطالبات فرعی، بابت گوجه فرنگی، بخراری میگردد که تا تاریخ تهیه این گزارش بدون تغییر می باشد.



(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		شرح زیر است
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
-	۳۸,۶۷۶	۱,۳۵۰	۳۸,۶۷۶	شرکت بازرگانی مهندسی آسمان آبی آراز - بابت خرید قطعات یدکی ماشین آلات (دیسک و اورینگ و...)
-	۲۵,۷۸۶	-	۲۹,۵۹۸	شرکت بهایند کار و صنعت - بابت خرید قطعات یدکی ماشین آلات (سنسور و...)
-	۱۴,۲۲۷	-	۱۴,۲۲۷	شرکت فلزات رنگین هیربد-بابت خرید قطعات یدکی ماشین آلات (فلزهای آلیاژی و...)
-	-	۲,۲۵۰	۱۲,۰۰۰	شرکت کوشا صنعت-بابت خرید قطعات یدکی ماشین آلات
-	-	۹,۳۵۰	۹,۳۵۰	کارخانه ماشین سازی فرزانة-بابت خرید لوازم احداث تصفیه خانه
-	۶,۴۹۹	-	۶,۴۹۹	شرکت طلوع صنعت کیا زند- بابت خرید قطعات یدکی ماشین آلات (تور نقاله)
-	-	-	۵,۶۳۳	تکنو پلت بابت خرید لوازم (زنجیر - رولیک و...)
۱۱,۷۱۱	۳,۷۰۸	۱۱,۷۱۱	۳,۷۰۸	شرکت خلافتان دانش -بابت خرید قطعات یدکی ماشین آلات (فیلتر - میکسر و...)
-	-	۲۶,۵۰۸	-	شرکت های گروه و وابسته-شرکت پیشگامان اکسیر سبز آریو-بابت خرید قطعات یدکی ماشین آلات
-	-	۲۵,۰۰۰	-	شرکت گوارا صنعت ساندگار -خرید نگهدارنده گاز کربنیک
-	۷,۱۷۲	-	۷,۴۰۲	سایر
۱۱,۷۱۱	۹۶,۰۶۷	۷۶,۱۶۹	۱۲۷,۰۹۳	۱۹-۵-۱

۱۹-۵-۱- مبلغ ۳,۸۱۳ میلیون ریال از مانده حساب فوق در گروه تا تاریخ تهیه صورت های مالی رسید گردیده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		۲۰- موجودی مواد و کالا
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
۴۸۹,۲۱۲	۵۶۹,۰۹۹	۱,۳۶۶,۸۶۶	۲,۲۳۳,۲۲۶	موجودی محصولات
۴,۱۲۳,۸۱۵	۷,۰۱۳,۳۴۳	۹,۹۸۴,۳۷۱	۱۴,۹۷۳,۶۰۸	موجودی مواد اولیه و بسته بندی
۶۶۶,۴۱۳	۱,۲۷۶,۰۳۳	۱,۲۰۲,۳۲۹	۲,۳۴۰,۳۵۸	قطعات و لوازم یدکی
۵,۲۷۹,۴۴۰	۸,۸۵۸,۴۸۵	۱۲,۵۵۵,۵۶۷	۱۹,۴۴۷,۲۹۲	

۲۰-۱- موجودی مواد اولیه بسته بندی، قطعات و لوازم یدکی و کالای ساخته شده گروه تا مبلغ ۳۷,۹۶۱,۳۳۹ میلیون ریال و شرکت اصلی تا مبلغ ۱۹,۳۱۳,۴۰۷ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی، سیل و زلزله بیمه شده است.



(مبالغ به میلیون ریال)

۲۱- دریافتی ها تجاری و سایر دریافتی ها :

یادداشت	گروه		شرکت	
	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
دریافتی های کوتاه مدت: اسناد دریافتی				
شرکت های گروه و وابسته - نوسن پخش ستاره کیش مشتریان	۸۵۱,۴۲۸	۲۶۸,۷۱۷	۲۰,۹۷۵	-
حسابهای دریافتی				
شرکت های گروه و وابسته - نوسن پخش ستاره کیش نمایندگی ها و فروشگاهها	۲,۴۶۱,۱۲۷	۲,۸۳۳,۶۹۲	-	-
شعب	۲,۴۰۸,۴۷۰	۴۹۵,۹۴۴	-	-
نمایندگی های توزیع (صادرات)	۲۸۲,۶۱۱	۶۱,۷۶۱	۴۰	۵,۵۹۸
سایر دریافتی ها اسناد دریافتی				
شرکت نوسن پخش ستاره کیش	-	-	-	۷۲,۱۱۷
شرکت چشمه نوسن خراسان	-	-	-	۲۸,۰۹۴
شرکت کشت و صنعت گلچین شهر سایر	۲۲,۰۲۸	۲۴,۵۶۱	۹,۰۰۰	۲,۰۰۰
حسابهای دریافتی				
شرکت های گروه و انجمن و وابسته	۱,۵۱۲,۶۶۷	۱,۶۱۶,۸۱۱	۷,۸۸۶,۸۴۱	۵,۹۸۲,۰۸۰
سهامداران	۲۶۹,۱۲۷	۱۴۱,۴۴۰	-	-
وام کارکنان	۲۲,۹۲۲	-	-	-
نمایندگی های توزیع سایر	۱۲۹,۲۶۵	۱۸۷,۰۲۰	۲۶,۸۷۴	۳۱,۲۰۰
زیان کاهش ارزش مطالبات	۱,۹۹۲,۳۴۸	۱,۹۴۵,۲۷۱	۷,۹۲۲,۷۱۶	۶,۰۱۳,۴۸۱
	(۹,۹۷۰)	(۹,۹۷۰)	-	-
	۲,۰۱۶,۲۴۶	۱,۹۷۷,۸۶۲	۷,۹۲۲,۷۱۶	۶,۱۲۵,۶۸۷
	۷,۹۱۹,۰۶۲	۶,۶۳۸,۹۷۷	۱۳,۱۵۹,۷۴۸	۷,۶۸۹,۳۶۹

۲۱-۱) مانده حساب اسناد دریافتی تجاری به شرح ذیل می باشد:

یادداشت	گروه		شرکت	
	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
نمایندگی ارسیل - پورعلیش هیر	۷۹,۶۶۰	۲۱,۳۹۰	-	-
نمایندگی رشت - شرکت سورین پخش ستاره کیش	۷۰,۳۰۶	-	-	-
شرکت آئین پخش	۶۰,۳۰۰	۲۴۵,۴۴۷	-	-
نمایندگی لاسرد - آقای دهقان	۲۶,۵۹۰	-	-	-
نمایندگی کاشان - احمد پیام	۲۵,۳۰۰	-	-	-
نمایندگی بو - سرپهنی	۱۷,۱۴۰	-	-	-
نمایندگی درفول - شرکت کولاک تجارت اکسین	۱۲,۶۵۲	-	-	-
نمایندگی بو - خریجانی	-	۱,۹۸۰	-	-
سایر	۵۵۸,۴۷۹	-	۳۰,۹۷۵	-
۲۱-۱-۱	۸۵۱,۴۲۸	۲۶۸,۷۱۷	۲۰,۹۷۵	-

۲۱-۱-۱) مانده فوق تماماً تا تاریخ تنظیم صورت های مالی تماماً وصول شده است.

۲۱-۲) مانده فوق تماماً بابت فروش محصولات به شرکت نوسن پخش ستاره کیش (شرکت های گروه) می باشد که تا تاریخ تهیه صورت های مالی تماماً وصول شده است.



۲-۲۱- مانده حساب نمایندگی ها و فروشگاهها به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲
	فروشگاه افق کوروش	۷۱,۴۱۱	۹۳,۷۲۱
	نمایندگی فروشگاه اورست مدرن	۳۳,۸۶۶	۶۱,۵۰۵
	نمایندگی بیرجند-خرمدری	۲۹,۱۰۲	۵۹,۵۲۵
	نمایندگی زاهدان- عرب	۶۵,۰۱۱	۴۰,۸۵۹
	نمایندگی روهان- حیدری	۶۵,۹۲۱	۳۴,۹۱۴
	نمایندگی رشت- شرکت سورین پخش ستاره گیل	۱۱۱,۱۶۶	۳۴,۶۳۵
	نمایندگی قزوین- شرکت آفاق اطلس آذران	۲۱,۱۱۳	۳۲,۳۷۹
	نمایندگی مهران- سجاده استاک	۳۴,۳۷۴	۳۲,۱۱۸
	نمایندگی لیشاپور- شاهپوری	۳۲,۲۰۹	۳۱,۹۸۸
	نمایندگی خرم آباد بگزانه چنگایی	۴۴,۹۲۸	۳۱,۲۴۲
	نمایندگی رفسنجان- امیری	۲۲,۰۶۹	۲۹,۳۰۰
	نمایندگی مرند جوانمهدیزاده	۳۰,۸۱۲	۲۸,۵۸۲
	نمایندگی کازرون- شرکت تملونی پخش سپهریشاپور	۵۰,۳۶۲	۲۷,۹۹۸
	نمایندگی راور کرمان- نعلی	۳۸,۸۷۴	۲۷,۳۹۴
	نمایندگی سناری- شرکت سارین مهر پارسیا	۳۸,۰۹۸	۲۶,۹۸۴
	نمایندگی درفول- شرکت کولاک تجارت آکسین	۴۸,۴۲۱	۲۶,۷۵۸
	نمایندگی ارزوئیه- تقی زاده	۲۷,۸۰۵	۲۶,۷۲۳
	نمایندگی تنکابن- شرکت آراز پخش تنکا	۲۲,۷۲۳	۲۶,۲۹۷
	نمایندگی ساوه- جوکار	۴۱,۷۵۰	۲۶,۲۲۳
	نمایندگی گنوه محمد امیری	۲۷,۰۰۳	۲۶,۱۲۲
	نمایندگی دراب- آرمان تجارت مهر نوش فارس	۳۶,۸۵۶	۲۵,۹۲۳
	نمایندگی جاسک- کازگر	۲۲,۵۴۴	۲۵,۸۶۰
	فروشگاه رفاه	۲۲,۰۸۲	۲۵,۲۰۴
	نمایندگی میناب- طوری	۹۴,۵۱۴	۲۳,۶۹۲
	نمایندگی زجان- شجاعی	۵۷,۵۳۹	۲۳,۵۶۶
	نمایندگی گرگان شرکت نچرا پخش سعادت گلستان	۳۳,۰۹۵	۲۳,۳۲۷
	نمایندگی شهرکرد شرکت همت گران توس فدک برنا	۲۲,۳۶۶	۲۳,۰۲۷
	نمایندگی قائن- طلالی	۳۱,۱۸۱	۲۲,۰۲۱
	نمایندگی سرمد- مطهری	۳۵,۵۵۶	۲۲,۰۰۱
	نمایندگی رامهرمز- قاسم عموری	۳۱,۵۲۶	۲۱,۵۸۲
	نمایندگی گناباد- یعقوبی	۲۹,۰۳۴	۲۰,۸۰۱
	نمایندگی کرمانشاه- شرکت تلوا گستر کرمانشاه	۳۸,۰۶۰	۲۰,۷۹۰
	نمایندگی جهرم- نایدی	۲۱,۸۳۳	۲۰,۴۹۷
	نمایندگی قائم شهر- شرکت ناب گستر	۱۶,۳۹۲	۲۰,۴۲۲
	نمایندگی عشویه محمد حسین جمال فرد	۲۵,۶۱۳	۲۰,۰۶۴
	نمایندگی لامرد- دهقان	۳۹,۳۰۱	۱۹,۵۹۱
	شرکت آلتین پخش باقر پور	۱۴۵,۹۹۲	۱۹,۲۶۶
	نمایندگی سمنان- شرکت پخش سپهران سنگسر	۳۵,۵۵۵	۱۹,۱۴۲
	نمایندگی فیروزآباد- حسینی	۳۵,۴۰۰	۱۸,۳۵۲
	نمایندگی کاشان- احمدپور	۳۵,۰۰۹	۱۷,۷۹۰
	نمایندگی منوجان- سالاری	۳۹,۸۵۰	۱۶,۳۶۶
	نمایندگی نورآباد- اسماعیل گرامی فر	۳۲,۴۲۹	۱۶,۲۸۲
	نمایندگی بوشهر زهرا عزیززاده عطایی	۳۵,۸۰۸	۱۶,۲۳۲
	نمایندگی سیرجان- محمود آبادی	۳۷,۱۱۶	۱۵,۹۷۶
	نمایندگی دهدشت- حمیدرضا بهینی	۲۲,۳۵۵	۱۵,۶۷۲
	سعیدعلی نیا	۲۲,۳۲۰	۱۵,۰۵۲
	نمایندگی حاجی آباد- حمید پیوندی	۳۹,۳۴۳	۱۴,۹۷۷
	نمایندگی زابل- قربانی	۸۰,۸۰۴	۱۴,۷۴۲
	نمایندگی مسجد سلیمان- مهدی پاریان	۳۷,۸۴۲	۱۲,۸۱۳
	نمایندگی همدان نوین پخش میرزاده (شیری)	۴۶,۹۱۶	۱۲,۳۹۶
	نمایندگی فردوس- جعفر اندی	۲۱,۲۶۲	۱۲,۳۴۹
	سایر	۱,۷۷۹,۲۸۴	۹۲۸,۵۶۰
		۳,۸۳۴,۶۹۳	۴,۲۶۰,۱۲۷

۲۱-۳-۱

۲۱-۳-۱- مانده حساب دریافتنی نمایندگی ها و فروشگاهها تا تاریخ تنظیم صورتهای مالی تماما وصول شده است.



پادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۱-۴- مانده حسابهای شعب به شرح ذیل می باشد:

گروه		
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
-	۳۲۹,۹۴۴	شعبه بندر عباس
-	۱۶,۳۵۴	شعبه اسفهان
-	۲۲۰,۳۶۲	شعبه شیراز
۱۹۱,۳۹۴	۱۱۷,۹۰۹	شعبه اهواز
۱۰۸,۹۹۱	۲۹۱,۰۰۶	شعبه کرمان
۳۴,۵۵۶	۶۰۸,۹۰۱	شعبه یزد
۱۲۴,۰۴۱	۲۹۱,۹۷۶	شعبه مشهد
۳۶,۹۶۲	۶۳۲,۰۱۶	سایر شعب
۴۹۵,۹۳۴	۲,۴۰۸,۴۷۰	۲۱-۴-۱

۲۱-۴-۱- مانده حساب دریافتی شعب تا تاریخ تنظیم صورتهای مالی تماماً وصول شده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۱-۵- مانده حساب نمایندگی های صادراتی شرح زیر می باشد:

گروه		
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
۱۷,۱۵۸	۱۶۰,۵۹۹	نماینده گری عراق العذری
-	۹۸,۶۰۶	نماینده گری پاکستان - بوزبور
۲۸,۶۱۸	۸۸,۰۲۹	نماینده گری عراق - مویده الوزنی
۴,۰۷۸	۹,۷۱۵	نماینده گری عراق - کاک ظاهر
-	۸,۹۶۶	نماینده گری اردن
-	۲,۳۷۷	نماینده گری ترکمنستان محمد اف
-	۱۸۵	نماینده گری بحرین حسین حاجی
۳,۴۸۸	-	نماینده گری ترکمنستان حیالی
۲,۸۴۲	-	نماینده گری امارات شرکت سهام الجمدل
۵,۵۵۸	۱۲,۰۹۲	سایر
۴۱,۷۴۱	۳۸۴,۵۷۱	

۲۱-۵-۱- مانده فوق بابت صادر به کشورهای عراق، بحرین و ترکمنستان و بحرین و... بوده که تا تاریخ صورت مالی ۲۱۰,۵۶۰ میلیون ریال وصول گردیده است.



یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۱-۶- مانده حساب شرکت های گروه و وابسته به فرار ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه			یادداشت
	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
-	-	۱۹۱,۱۰۷	۵۷۷,۵۰۶	۲۱-۶-۱ شرکت کشت و صنعت نام سنبه خراسان
۹۷,۰۱۰	۱,۸۲۵	۳۰۲,۷۷۵	۵۱۶,۹۳۹	۲۱-۶-۱ شرکت بین المللی کشت و صنعت سبزین پازن راندین
-	-	۱۷۲,۳۰۰	۲۳۲,۰۸۰	۲۱-۶-۱ شرکت پیلگلمان اکسپر سبز آروند
-	-	۲۲۰,۰۹۹	۱۶۵,۵۹۵	۲۱-۶-۱ شرکت نیک رز هالینس غرب
-	-	۱۰,۷۲۹	۱۱,۲۲۹	۲۱-۶-۱ شرکت ستاره سروش آسیا
-	-	۳,۰۰۰	۴,۹۰۰	۲۱-۶-۱ شرکت گردشگری دهکده سلامت عالیسی
-	۴,۸۴۳	-	۴,۸۴۳	۲۱-۶-۱ شرکت سرچین خراسان
-	-	۵۰۶,۸۰۱	۵۷۶	۲۱-۶-۱ شرکت زمین فرم چناران
۳,۸۱۶,۰۰۰	۵,۰۸۴,۲۹۹	-	-	۲۱-۶-۲ شرکت نیک رز چناران
۱,۸۷۹,۱۱۵	۲,۵۵۵,۶۲۰	-	-	۲۱-۶-۲ شرکت چشمه نوشان خراسان
۱۹۴,۹۵۴	۳۳۰,۳۵۵	-	-	۲۱-۶-۲ شرکت توسن پخش ستاره کیش
۵,۹۸۲,۰۸۰	۷,۸۸۶,۸۴۱	۱,۶۱۶,۸۱۱	۱,۵۱۳,۶۶۷	

۲۱-۶-۱- مانده های حساب شرکت های گروه و وابسته بابت قرض الحسنه و بدون کاربرد می باشد لازم به ذکر است مالیات سنوات قبل به شرح یادداشت ۳۳ به حساب سهامداران منظور شده است

۲۱-۶-۲- مانده فوق بابت هزینه تبلیغات صدا و سیما (شرکت چشمه نوشان و نیک رز چناران) و دریافت و پرداخت های عملیات جاری و مبلغ ۴,۹۰۵,۷۲۳ میلیون ریال آن بابت سود سهام دریافتی سال ۱۴۰۲ منسوب مجمع شرکت های فرعی می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲
۵۲,۳۳۳	۱۲۵,۷۲۷
۴۳,۵۰۴	۸۹,۴۶۰
۴۳,۵۰۴	۵۳,۹۲۰
۱۲۱,۳۳۰	۲۶۹,۱۲۷

۲۱-۷- مانده حساب سهامداران شرح ذیل می باشد:

علی اصغر فیاض

محمد تقی فیاض

محمدرضا فیاض

۲۱-۷-۱- مانده های حساب سهامداران بابت قرض الحسنه بدون کاربرد می باشد لازم به ذکر است مالیات سنوات قبل به شرح یادداشت ۳۳ به حساب سهامداران منظور شده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۱-۸- مانده سایر حساب های دریافتی به شرح ذیل می باشد:

شرکت	گروه			یادداشت
	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
۱,۶۱۴	۱۳,۱۲۷	۱۶,۳۰۸	۱۳,۱۲۷	کارکنان (وام مساعدت)
-	۶,۰۴۲	-	۱۰,۳۳۹	ابولفضل فیاض
۴,۳۳۸	۸,۹۷۷	۴,۳۳۸	۸,۹۷۷	شرکت لبنیات سحر
-	۴,۸۰۰	-	۴,۸۰۰	حسین نوحیدی
-	-	-	۳,۹۰۰	دریچایی زینب
۱,۰۹۶	-	۷,۵۸۶	۳,۸۴۶	سعید فیاض
۴,۶۰۰	-	۴,۶۰۰	۱,۵۳۹	سازمان امور مالیاتی
۱,۱۰۰	۷۶۵	۱,۱۰۰	۷۶۵	شرکت فرابورس ایران
-	-	۷,۱۰۱	۱	شرکت فلات قاره
-	-	۳۵,۰۰۰	-	۲۱-۸-۱ شرکت کشت و صنعت و تجارت مبتکرا کشت ملاحی
۱۲,۶۸۰	-	۱۲,۶۸۰	-	شرکت شهید گستر آساک
۵,۹۸۳	۱۲,۱۲۳	۹۸,۲۱۹	۹۰,۳۶۲	سایر
۳۱,۴۰۰	۴۶,۸۷۴	۱۸۷,۰۴۰	۱۳۹,۲۶۵	

۲۱-۸-۱- مبلغ فوق بابت خرید شکر بوده که شرکت مذکور به انهدات خود عمل نموده و کل مبلغ تا تاریخ صورت وضعیت مالی عودت داده شده است.



شرکت بهار رز عالیس چناران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای عالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۲- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت	
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲		
۸۱,۵۴۵	۳۷۳,۹۳۷	۵۷۹,۳۱۵	۱,۱۸۲,۶۶۴	۲۲-۱	موجودی نزد بانکها-ریالی
۳,۹۱۳	۳,۳۳۱	۴,۴۸۳	۴,۹۶۴	۲۶	موجودی نزد بانکها-ارزی
۱,۱۵۰	۴,۳۶۹	۱۱,۸۱۶	۹,۳۹۶		موجودی تنخواه گردانها
۸۵,۶۰۹	۳۸۱,۵۳۸	۵۹۵,۶۱۵	۱,۱۹۷,۰۲۳		

۲۲-۱- مانده موجودی نزد بانکها-ریالی به تفکیک به شرح ذیل می باشد:

شرکت		گروه		
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
۲,۰۵۲	۵,۰۴۹	۲۰۳,۸۷۲	۳۴۹,۲۸۲	سپه
۱۰,۹۹۳	۱۲۰,۰۵۲	۹۰,۶۵۹	۳۴۶,۸۴۳	توسعه تعاون
۴۷,۶۹۲	۱۷۶,۸۹۵	۱۱۲,۴۱۹	۲۵۳,۹۹۰	تجارت
۶,۶۹۴	۴۶,۲۰۲	۲۲,۹۱۳	۸۴,۹۱۱	شهر
۳	۱۵,۹۳۷	۳۱,۶۱۱	۵۵,۳۰۱	کشاورزی
۱۵۹	۱,۵۷۰	۱۴,۸۵۷	۴۱,۱۶۲	ملت
۱,۵۵۵	۷,۱۱۷	۱۳,۶۲۴	۳۱,۱۶۸	مهر ایران
۲,۲۳۳	۲۳۲	۴۲,۰۲۸	۹,۵۹۱	ملی
-	-	۳۲,۵۸۴	۸,۴۸۱	صادرات
۹,۹۴۱	۶۶۱	۱۰,۱۳۴	۸۶۴	سامان
۱۸۹	۱۸۹	۵۳۰	۵۲۹	رفاه کارگران
۴	۳,۲	۳,۷۹۰	۲۴۷	آینده
-	-	۱۳۴	۱۳۴	اقتصاد نوین
-	-	۷۵	۷۵	کار آفرین
-	-	۵۴	۵۴	پست بانک ایران
۳۱	۳۱	۳۱	۳۱	رسالت
۸۱,۵۴۵	۳۷۳,۹۳۷	۵۷۹,۳۱۵	۱,۱۸۲,۶۶۴	



۲۳- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ مبلغ ۹,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال شامل ۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ سهم ۱۰۰۰ ریالی با نام و تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح ذیل است:

سال ۱۴۰۱		سال ۱۴۰۲		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۳۳.۳۳	۸۳۳,۴۰۰,۰۰۰	۲۲.۸۲	۲,۰۵۴,۰۹۶,۹۷۴	علی اصغر فیاض
۳۳.۳۳	۸۳۳,۳۰۰,۰۰۰	۲۲.۸۲	۲,۰۵۴,۰۹۶,۹۷۱	محمد تقی فیاض
۳۳.۳۳	۸۳۳,۳۰۰,۰۰۰	۲۲.۸۲	۲,۰۵۴,۰۹۶,۹۶۸	محمد رضا فیاض
۰.۰۰۰۵	۱۰۰,۰۰۰	۳۱.۵۳	۲,۸۳۷,۷۰۹,۰۸۷	سایر
۱۰۰	۲,۵۰۰,۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

۲۳-۱ شرکت در سال ۱۴۰۲ دو مرحله افزایش سرمایه داشته است مرحله اول به موجب مجمع عمومی فوق العاده در تاریخ ۱۴۰۲/۰۵/۲۵ به میزان ۲۰٪ به طوری که سرمایه از ۲,۵۰۰,۱۰۰ میلیون ریال به ۳,۰۰۰,۱۲۰ میلیون ریال از محل سود انباشته افزایش یافت و در مرحله دوم به موجب مجمع عمومی فوق العاده در تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۲۱ به میزان ۱۹۹٪ مبلغ سرمایه از ۳,۰۰۰,۱۲۰ ریال به ۹,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال از محل سود انباشته تغییر پیدا کرد.

۲۴- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۹ اساسنامه، مبلغ ۶۰۲,۵۹۹ میلیون ریال برای گروه و مبلغ ۲۹۳,۸۰۶ میلیون ریال برای شرکت اصلی از محل سود قابل تخصیص، به اندوخته قانونی 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 نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۵- منافع فاقد حق کنترل

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
۱۲,۸۲۲	۱۲,۸۲۲	سرمایه
۴,۷۵۹	۴,۷۵۹	اندوخته قانونی
۱۱۵,۵۵۱	۱۶۹,۲۲۹	سود انباشته
۱۳۳,۱۳۱	۱۸۶,۸۰۹	

منافع فاقد حق کنترل بهات ۹ درصد شرکت نوسن پخش و یک درصد از سهام شرکتهای تیک رز چناران و جیست (سهامی عام) خراسان می باشد.



۲۶- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		ماده در ابتدای سال پرداخت شده	ذخیره تأمین شده	ماده در پایان سال
	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲			
	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	۱۸۱,۹۵۳	۱۶۲,۹۷۸	۱۱,۶۳۵
	۲۷,۱۵۳	۱۸,۵۸۶	(۱۹۱,۹۹۹)	۱۶۷,۲۹۰	۱۸,۵۸۶
	(۵۱,۹۷۸)	(۳۵,۶۵۶)			۰
	۲۲,۴۱۰	۱۷,۰۷۱			

۲۶-۱- مزایای پایان خدمت کارکنان تا پایان سال ۱۴۰۲ تسویه و به حساب کارکنان واریز شده است.

۲۷- پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها

شرکت	گروه		یادداشت
	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	تجاری:
			استاد پرداختی
			شرکت های گروه و وابسته - شرکت رزین فرم چناران
			تأمین کنندگان کالا و خدمات
	۸۳۶,۱۹۲	۱,۱۰۱,۲۳۰	۲۷-۱
	۸۳۶,۱۹۲	۱,۱۰۱,۲۳۰	
			حسابهای پرداختی
			شرکت های گروه و وابسته - شرکت رزین فرم چناران
			شرکت های گروه و وابسته - پشگامان اکسیر سبز آروند
			تأمین کنندگان کالا و خدمات
	۱۱۰,۵۲۰	۰	۲۷-۲
	۱۱۰,۵۲۰	۰	
	۱۶۱,۲۸۲	۰	۲۷-۳
	۱۶۱,۲۸۲	۰	
	۲,۱۹۰	۰	
	۲,۱۹۰	۰	
	۱۶۸,۴۱۵	۱۶۸,۴۱۵	
	۱۶۸,۴۱۵	۱۶۸,۴۱۵	
	۱,۱۵۶,۲۷۹	۱,۱۵۶,۲۷۹	
	۱,۱۵۶,۲۷۹	۱,۱۵۶,۲۷۹	
	۳,۰۵۶,۴۹۸	۳,۰۵۶,۴۹۸	
	۳,۰۵۶,۴۹۸	۳,۰۵۶,۴۹۸	
	۱,۳۲۷,۸۹۸	۱,۲۶۹,۵۴۴	
	۱,۳۲۷,۸۹۸	۱,۲۶۹,۵۴۴	
			سایر پرداختی ها
			شرکت های گروه و وابسته:
			شرکت بین المللی کشت و صنعت رادین - سود سهام شرکت توسن پخش
			شرکت رزین فرم چناران - سود سهام شرکت توسن پخش
			اشخاص و شرکتهای
	۷,۰۷۰	۰	۲۷-۴
	۷,۰۷۰	۰	
	۵,۶۵۶	۰	
	۵,۶۵۶	۰	
	۲,۳۵۸,۵۵۴	۲,۱۳۰,۳۹۶	
	۲,۳۵۸,۵۵۴	۲,۱۳۰,۳۹۶	
			سایر حسابهای پرداختی:
			سپهاندازان و شرکت های گروه و وابسته
			سایر
	۸۸۹,۱۵۹	۱,۰۲۲,۴۱۹	۲۷-۵
	۸۸۹,۱۵۹	۱,۰۲۲,۴۱۹	
	۳۲,۱۱۷	۲۳۰,۱۲۶	۲۷-۶
	۳۲,۱۱۷	۲۳۰,۱۲۶	
	۹۲۱,۲۷۶	۱,۲۷۲,۵۴۵	
	۹۲۱,۲۷۶	۱,۲۷۲,۵۴۵	
	۳,۲۷۹,۸۳۰	۳,۴۰۲,۹۲۱	
	۳,۲۷۹,۸۳۰	۳,۴۰۲,۹۲۱	
	۴,۴۱۷,۷۲۸	۴,۶۷۲,۳۸۶	
	۴,۴۱۷,۷۲۸	۴,۶۷۲,۳۸۶	
	(۴۵۱,۴۳۳)	(۴۷۹,۱۵۵)	
	(۴۵۱,۴۳۳)	(۴۷۹,۱۵۵)	
	(۸۹,۱۴۳)	(۳,۰۹۶)	
	(۸۹,۱۴۳)	(۳,۰۹۶)	
	۳,۹۹۰,۲۳۴	۸,۳۲۷,۵۵۲	
	۳,۹۹۰,۲۳۴	۸,۳۲۷,۵۵۲	

انتقال از پیش پرداخت ها

انتقال از پیش پرداخت ها - سازمان سندوسینما



۲۷-۱- مانده اسناد پرداختی تأمین کنندگان کالا و خدمات تجاری به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		
شرکت		سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۲
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	شرکت قوطی سازی کاوه-قوطی
۲۳۸,۶۰۵	۲۱۷,۱۵۲	۲۳۸,۶۰۵	۲۱۲,۱۵۲	شرکت آریا آسریس-کنسانتره
.	.	۲۵۹,۹۸۵	۲۵۲,۲۶۶	گروه صنعتی و پژوهشی فرهیختگان زرنام - فروکنوز
.	.	.	۲۱۱,۱۹۵	شرکت تولیدی شیشه نارویی رازی-سطری شیشه
۲۶۷,۹۲۲	۷۰۲,۵۲۹	۶۰۲,۲۰۰	۲۰۲,۵۲۹	ایستگاه جمع آوری شیر-خرید شیر
.	.	.	۱۳۹,۲۵۷	محتجم کشاورزی و دامپروری عبدالرضا خزایی-شیر
۵,۳۴۲	۹۰,۸۷۶	۶۰,۰۰۰	۱۰۴,۳۱۴	موسسه دامپروری قدس رضوی - شیر
.	۲۵,۶۷۸	.	۹۶,۳۵۲	شرکت تلیسه دام نیسلیور(مرتضی لطفی) - شیر
.	۳۲,۸۴۲	.	۷۵,۶۶۵	دامداری و کشاورزی زردشت شمسیه(احمد لطفی) - شیر
.	۲۷,۷۳۱	.	۶۱,۸۷۴	شرکت تعاونی گلواران صنعتی سبزوار(سلوا) - شیر
.	.	.	۵۹,۳۹۸	شرکت توسعه درب ایده - درب بطری
.	۵۳,۹۳۲	.	۵۳,۹۳۲	شرکت مدبر کشت توس - شکر
.	.	.	۵۲,۶۸۲	شرکت سهامی فند نوبت جام - شکر
.	.	.	۵۱,۹۷۵	شرکت تعاونی بهشیران شادباغ - شیر
.	.	.	۲۸,۲۳۰	شرکت تولیدی کالا آوران یاس سبید - عصاره
.	.	.	۲۶,۸۰۵	شرکت تعاونی کشاورزی گاوآران کانسر - شیر
.	.	.	۲۵,۲۰۱	شرکت کشت و صنعت هلال - شیر
.	.	.	۲۶,۸۱۰	نجاتی مجید-شکر
.	.	۳۲,۴۰۰	۳۲,۴۰۰	شرکت دهلر ایرانیان - اسانس
.	.	.	۳۲,۰۱۹	شرکت رستاک سازان فجرنوس - شیر
.	.	.	۳۰,۷۱۴	شرکت تولیدی میوه خشک تره برگ-حالت
۷۵,۳۱۶	۲۰,۰۵۲	۷۵,۳۱۶	۱۹۹,۶۹۲	شرکت صنایع پلاستیک تک ظرف - لیوان دوغ
.	.	.	۲۸,۴۷۲	شرکت آریا مالت گلستان-عصاره
.	.	۱۰۱,۵۹۹	۲۷,۹۰۲	شرکت پارسگاد پلیمر-لیبل
۸۵,۳۳۸	۲۷,۷۰۲	۸۵,۳۳۸	۲۷,۷۰۲	دامداری حسین لطفی-خرید شیر
.	.	.	۳۶,۸۹۲	شرکت درب ناصر(حکیم اله نجفی)
۱۰,۷۳۰	۲۲,۵۷۲	۱۰,۷۳۰	۲۲,۵۷۲	شرکت سانیا کارتن ایرانیان-کارتن
۳۳,۳۴۹	۱۶,۶۸۳	۳۵,۸۸۷	۲۱,۷۱۶	دامداری سید حسن حسینی(سید رضا) - شیر
.	۱۹,۰۸۲	.	۱۹,۰۸۲	شرکت نیکسان درب ابتکار-درب
۲۵,۵۳۵	۱۸,۶۷۸	۲۵,۵۳۵	۱۸,۶۷۸	دامپروری سید مهدی خادم - شیر
.	۱۸,۰۴۰	.	۱۸,۰۴۰	شرکت صنایع غذایی و آشامیدنی تهران گوار-عصاره
.	.	.	۱۴,۶۶۶	شرکت ظروف پلاستیکی شیروان - پلاستیک
.	.	.	۸,۰۰۰	شرکت ماهان گستر مانا شرق - عصاره
.	.	.	۲,۰۰۰	شرکت آب منطقه ای خراسان رضوی
۲۶,۶۶۶	.	۸۹,۴۶۰	.	شرکت هاگسان-عصاره
.	.	۵۹,۱۱۷	۹۳,۴۴۲	شرکت ایلیا گستر جاده ابریشم-بودر
۵۲,۰۸۰	.	۵۲,۰۸۰	.	شرکت شهید ایران-کنسانتره
.	.	۳۸,۷۶۰	.	شرکت نقشینه چاپ تبریز-لیبل
۹,۷۳۹	.	۲۸,۵۰۵	.	سایر تأمین کنندگان کالا و خدمات
۶۰,۵۴۷	۹۰,۶۷۴	۶۱۲,۳۸۶	۳۱۵,۵۲۶	
۸۴۶,۱۹۲	۱,۱۰۱,۲۳۰	۲,۳۸۹,۹۸۲	۲,۸۹۵,۵۰۲	۲۷-۱-۱

۲۷-۱-۱ مبلغ ۲,۶۵۳,۵۲۰ میلیون ریال از مانده فوق هر گروه ومبلغ ۸۹۶,۵۴۵ میلیون ریال از مانده فوق در شرکت اصلی تا تاریخ تهیه صورت های مالی تسویه شده است.

۲۷-۱-۲ مانده فوق بابت خرید مواد اولیه(پرفورم) بوده که تا تاریخ تهیه صورت های مالی تماماً تسویه شده است.



یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۷-۲ مانده حسابهای پرداختی تجاری تضمین کنندگان کالا و خدمات به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه			
	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲
شرکت ظروف پلاستیکی شبروان	-	۶۲,۹۱۵	-	۲۲۹,۰۵۵
شرکت آریا آسریس-کنستره	-	-	۳۰۳,۷۶۴	۲۲۸,۷۹۹
شرکت دکتر ایرانیان - اسانس	۲۸,۱۲۷	۸۹,۲۴۵	۳۶,۲۲۰	۱۳۱,۸۶۵
شرکت ترد برگ-حصاره	-	-	-	۹۹,۲۶۷
گروه صنعتی و پژوهشی فرهیختگان زرنام - فروکتوز	-	-	-	۸۷,۰۳۳
شرکت هاگسان-حصاره	-	-	-	۳۸,۸۹۱
شرکت گروه صنعتی وقامپراسیا - کنستره	-	-	۹۱,۳۴۴	۳۶,۷۹۴
شرکت ماهان گستر مانا شرق	-	-	۳۶,۵۷۶	۳۶,۵۷۶
شرکت تولیدی کالا آوزن یاس سوید	-	-	-	۳۰,۳۴۶
شرکت آرتا مات گلستان - حصاره	-	-	۴۹,۶۷۱	۲۶,۵۰۹
فروشگاه صداقت - نابلون	-	-	۴۷,۹۱۸	۲۲,۳۴۲
شرکت سنیا کارتن ایرانیان - کارتن	-	-	-	۱۴,۳۰۵
شرکت پارسا پلاست پاسارگاد - استریج	-	-	-	۱۱,۴۵۷
مجتمع تولیدی سپهر کوبر یزد - لیبل	-	-	-	۱۰,۶۷۰
شرکت شیشه مفید - بطری	-	۶,۶۸۲	-	۶,۶۸۲
شرکت توسعه درب ابده - درب بطری	-	۳,۷۳۴	-	۳,۷۳۴
شرکت قند تربت جام - شکر	-	-	۵۱,۹۵۰	-
شرکت دامپروزی قدس رضوی - شیر	۳۶,۹۱۹	-	۴۶,۹۱۹	-
نجانی مجید - حصاره	-	-	۳۵,۲۰۰	-
مجتمع کشاورزی و دامپروزی خزاعی - شیر	۲۰,۴۵۴	-	۲۰,۴۵۴	-
دامداری و کشاورزی زردشت شمسبه (احمد لطفی) - شیر	۱۸,۷۱۱	-	۱۸,۷۱۱	-
شرکت صنایع غذایی و آشامیدنی تهران گوار	-	-	۱۸,۵۶۵	۳,۵۰۸
شرکت نیسه دام لیتابور - شیر	۱۰,۱۴۴	-	۱۰,۱۴۴	-
سایر	۶۶,۷۹۲	۲,۵۳۹	۱۴۱,۶۱۱	۲۶,۶۵۶
	۱۹۱,۱۶۶	۱۶۸,۳۱۵	۹۱۹,۳۳۷	۱,۱۵۶,۳۷۹

۲۷-۳-۱ مبلغ ۱۲۸,۳۷۷ میلیون ریال از مانده فوق در گروه و مبلغ ۳۹,۳۷۰ میلیون ریال از مانده فوق در شرکت اصلی تا تاریخ تهیه صورت های مالی تسویه شده است

۲۷-۳-۲ مبلغ ۵۵۰۰ میلیون ریال از مانده فوق در گروه تا تاریخ تهیه صورت های مالی تسویه شده است

۲۷-۳-۳ مبلغ ۴۹,۴۵۶ میلیون ریال از مانده فوق در گروه و شرکت اصلی تا تاریخ تهیه صورت های مالی تسویه شده است

۲۷-۳-۴ مانده فوق در گروه تماماً تا تاریخ تهیه صورت های مالی تسویه شده است



یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲-۲۷- مانده حساب سایر اسناد پرداختی به شرح ذیل می باشد:

گروه	(مبالغ به میلیون ریال) شرکت		یادداشت	
	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲
سازمان صداوسیما جمهوری اسلامی ایران	۲,۰۰۵,۱۶۲	۱,۷۱۶,۷۵۰	۲,۰۰۵,۱۶۲	۱,۷۱۶,۷۵۰
انبار دارایی - مالیات و عوارض بر ارزش افزوده	۱۷۰,۳۲۰	۶۳,۰۱۳	۱,۰۵۹,۸۱۹	۵۴۵,۶۷۶
شرکت پاک کوشش کار سبب خرید مواد شیمیایی	۱۴,۹۵۳	۲۶,۱۴۴	۱۴,۹۵۳	۲۶,۶۸۳
سازمان تامین اجتماعی	۱۱,۵۴۱	۸,۹۸۱	۲۴,۲۶۷	۵۸,۶۵۷
شرکت بازرگانی هنر پام گیش (قرارداد تابلوهای تبلیغاتی)	-	-	-	۲۱,۱۰۸
مرادی (کلون رویای فردا) محمود (قرارداد تابلوهای تبلیغاتی)	-	-	-	۱۸,۴۸۰
حقوق پرداختی	۴۵,۳۶۱	۱۸,۲۱۳	۳۴۰,۳۵۵	۱۸,۲۱۳
فروشگاه فلزات رنگین خراسان (ناصر صیوری) - میلگرد	-	۱۲,۹۱۲	-	۲۷,۳۲۵
شرکت ویزن بیگ - حلال جوهر	-	-	-	۱۴,۶۲۴
شرکت ماهان شیمی بهداد - سود مایع	-	۱۱,۷۰۴	-	۲۶,۸۰۵
مرتضی زلفی (رایکا) - (قرارداد تابلوهای تبلیغاتی)	-	-	-	۱۱,۴۰۰
شرکت آب منطقه ای خراسان رضوی	-	۱۱,۲۷۰	-	۱۱,۲۷۰
فروشگاه تجهیزات ساختمانی سلامتی (محمد صالح سلامتی) - ابزار آلات و لوازم	-	-	-	۱۰,۳۶۹
برق و صنعت اسنادانا (رضا کریمی) - لوازم برقی	-	۸,۲۸۵	-	۸,۲۸۵
شرکت پاسارگاد پلیمر صنعت	-	۸,۲۳۷	-	۸,۲۳۷
شرکت ایستا لوله آریا - ابزار آلات و لوازم بهداشتی	-	-	-	۷,۴۶۲
شرکت تحفاتی تولیدی صافی آران	-	۶,۹۷۶	-	۶,۹۷۶
شرکت تامین دنیای هوشمند سباهان - قطعات لیفتراک	-	-	-	۶,۶۲۶
شرکت طلوع صنعت کیا زرد - نوار نقاله	-	۶,۴۹۹	-	۶,۴۹۹
شرکت فرین سگال قنوس - ژرانبور	-	۶,۲۰۳	-	۶,۲۰۳
سایر	۱۱۱,۳۲۵	۲۲۵,۲۰۹	۲۲۲,۷۶۴	۲۱۰,۱۳۰
	۲,۳۵۸,۵۵۴	۲,۱۳۰,۳۹۶	۳,۶۸۰,۲۲۲	۳,۰۲۷,۴۹۹

۲۷-۲۷-۱ مبلغ ۱۲۰۲۰۰۷۱ میلیون ریال از مانده فوق در گروه و مبلغ ۲۸۶,۷۶۹ میلیون ریال از مانده فوق در شرکت اصلی تا تاریخ تهیه صورت های مالی تسویه شده است

۲۷-۲۷-۵ مانده حساب سایر حسابهای پرداختی سهامداران و شرکتهای گروه و وابسته به شرح ذیل می باشد:

گروه	(مبالغ به میلیون ریال) شرکت		یادداشت	
	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲
محمد رضا قیاض	۲۹۹,۷۰۹	۳۳۵,۴۶۱	۳۱۷,۳۷۸	۳۳۵,۷۳۱
علی اصغر قیاض	۳۲۷,۷۴۴	۳۱۵,۴۹۶	۳۳۱,۱۳۵	۳۵۲,۵۷۸
محمد تقی قیاض	۳۱۰,۳۸۶	۳۸۴,۱۳۹	۳۱۷,۲۸۷	۳۸۲,۱۳۹
شرکت پیشگامان اکسیر سبز آرون	-	۵,۸۴۲	۷,۵۵۰	۸,۱۱۳
محمد علی ترابی	۶۶۰	۸۴۰	۶۶۰	۸۴۰
سهرین قیاض	۶۶۰	۸۴۰	۶۶۰	۸۴۰
شرکت کشت و صنعت سرچین	-	-	-	۳۴,۸۶۱
	۸۸۹,۱۵۹	۱,۰۴۲,۴۱۹	۹۷۴,۶۶۰	۱,۱۰۷,۱۰۲

۲۷-۲۷-۱ مانده فوق مربوط به دریافت و پرداخت های صورت گرفته توسط سهامداران اصلی شرکت می باشد که انتظار می رود طی سال مالی آتی تسویه شود

۲۷-۲۷-۲ مبلغ ۵۸۴۲ میلیون ریال از مانده فوق در گروه و شرکت اصلی تا تاریخ تهیه صورت های مالی تسویه شده است

۲۷-۲۷-۳ مبلغ ۲۴,۸۶۱ میلیون ریال از مانده فوق در گروه و شرکت اصلی تا تاریخ تهیه صورت های مالی تسویه شده است



یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۷-۶- مانده حساب سایر حسابهای پرداختنی به شرح ذیل می باشد:

شرکت	گروه		یادداشت
	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	
	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
	۲۹,۳۵۰	۲۵۰,۱۲۱	۲۷-۶-۱ مالیات و عوارض بر ارزش افزوده
	۱۶,۷۳۸	۲۸,۸۷۹	۲۷-۶-۲ عیدی پاداش و حقوق پرداختنی
	-	-	شرکت سلمانه ارتباط آریب آرا پارس (خرید تجهیزات الکترونیکی)
	-	-	شرکت بهاوند کار و صنعت - سنسور
	۱۸,۰۲۱	-	اداره راه آهن (اجاره انبار شعبه تهران)
	-	-	شرکت بیمه پارسیان - بیمه
	۸,۳۸۰	-	شرکت طلوع صنعت کیا زند - توار نقاله
	۶,۴۹۹	-	شرکت بازرگانی مهندسی آسمان آبی آراز
	۶,۴۵۲	-	لاستیک امین (بابت خرید لاستیک)
	-	-	بیمه عمر (کارآفرین و معلم و پارسیان)
	-	-	بیمه تامین اجتماعی
	-	-	چاپ کیرینگ (رضا استیری) بابت چاپ سررسید و فرم ها
	-	-	رستوران شمس (محمد میر شمس) (بابت غذای پرسنل یزد)
	-	-	شرکت انفیای اینده برتر (قرارداد تبلیغات)
	۳,۲۳۲	-	بدهی تامین اجتماعی
	۳,۲۵۸	۵۹,۹۸۹	سازمان صنایع و معادن جمهوری اسلامی ایران (تبلیغات)
	-	۶۲۴,۹۷۲	فروشگاه افق کوروش
	-	۹۰,۸۹۲	سایر
	۱۱,۱۲۱	۱۳۵,۱۸۸	
	۳۲,۱۱۷	۲۳۰,۱۲۶	
		۱,۲۲۱,۵۹۱	
		۱,۴۹۲,۲۱۳	

۲۷-۶-۱ مبلغ ۷۲۹,۸۷۱ میلیون ریال از مانده فوق در گروه و شرکت اصلی تا تاریخ تهیه صورت های مالی تسویه شده است

۲۷-۶-۲ مبلغ ۲۴۹,۹۳۳ میلیون ریال از مانده فوق در گروه و شرکت اصلی تا تاریخ تهیه صورت های مالی تسویه شده است



شرکت بهار روز عالیس چناران سهامی عام
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۱ اسفند ۱۴۰۲

۲۸- مالیات پرداختی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱		سال ۱۴۰۲		یادداشت
جمع	اسناد پرداختی	ذخیره	جمع	
۶۹۶,۳۳۹	-	۶۹۶,۳۳۹	۹۷۸,۲۰۶	۲۸-۱
۱۵۶,۳۸۳	-	۱۵۶,۳۸۳	۹۲,۹۰۷	۲۸-۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۸-۱- گردش حساب مالیت پرداختی به فرار زیور است:

شرکت	گروه	
	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲
	۳,۲۲۶	۶۹۶,۳۳۹
	۳۵,۶۵۵	۷۵۷,۶۵۵
	۱۵۶,۳۸۳	۵۳,۳۰۹
	(۳۹,۰۹۱)	(۵۲۸,۸۹۷)
	۱۵۶,۳۸۳	۹۲,۹۰۷

مانده تر ابتدای سال
 ذخیره مالیات عملکرد سال
 تعدیل ذخیره مالیات عملکرد. سه ماهی قبل
 پرداختی طی سال

۲۸-۱-۱- طبق قوانین مالیاتی، شرکت های زیر هر سال جاری از معافیت استفاده نموده اند:

نوع معافیت	نام شرکت
ماده ۱۳۳ قانون مالیات های مستقیم	شرکت بهار روز عالیس چناران
ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم	شرکت نیک روز چناران

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۸-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختی شرکت به شرح زیر است:

نحوه تشخیص	مالیات		تخصیص	ایزای	تراز منسوب حساب ایزای	سود ایزای	سال مالی
	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲					
رسیدگی به دفتر - قطعی	-	۳۵,۶۵۵	۳۹,۶۶۳	-	-	۱,۵۲۹,۰۰۵	۱۳۹۹
رسیدگی به دفتر - قطعی	۱۱۲,۳۱۵	۱۰۲,۳۳۸	۱۱۲,۳۱۵	-	-	۱,۳۵۵,۳۳۹	۱۴۰۰
رسیدگی نشده	۲۲,۶۶۷	-	-	۲۲,۶۶۷	۲۲,۳۳۵	۷,۷۵۴,۹۸۷	۱۴۰۱
رسیدگی نشده	-	-	-	۲۲,۶۶۲	۲۱۶,۳۱۰	۶,۸۲۹,۵۲۱	۱۴۰۲
	۱۵۶,۳۸۳	۹۲,۹۰۷	-	-	-	-	-



شرکت بهار روز عالیس چناران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۸-۲-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده است.
۲۸-۲-۲- شرکت با استفاده از معافیت ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم، بابت سهام های اخیر و دوره مورد گزارش ذخیره ای در حسابها منظور نموده است.
۲۸-۲-۳- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

شرکت		گروه	
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲
۰	۴۲,۸۶۲	۳۴۲,۳۹۰	۴۵۷,۴۵۵
۳۵,۶۵۵	۰	۳۸,۸۲۸	۰
<u>۳۵,۶۵۵</u>	<u>۴۲,۸۶۲</u>	<u>۴۰۲,۲۱۹</u>	<u>۴۵۷,۴۵۵</u>

هزینه مالیات بر درآمد سال جاری
هزینه مالیات بر درآمد سال های قبل

۲۸-۲-۴- وضعیت مالیات شرکت های فرعی به شرح زیر می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۳/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
------------	------------

نوعه تشخیصی	مالیات پرداختی	ممانده پرداختی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ایزای	درآمد مشمول مالیات ایزای	سود ایزای	سال مالی
رسیدگی به دفتر و قطعی	۹,۵۶۵	۰	۱۲,۰۷۰	۱۲,۰۷۰	۱۲,۰۷۰	۰	۰	۲۸۸,۰۲۶	۱۳۹۹
رسیدگی به دفتر و قطعی	۰	۰	۱۳,۸۹۷	۱۳,۸۹۷	۱۶,۹۱۹	۰	۰	۹,۲۳۳	۱۴۰۰
در جریان رسیدگی	۱۶,۸۲۸	۱۶,۸۲۸	۰	۰	۰	۱۶,۸۲۸	۸۲,۲۴۰	۲,۳۰۲,۳۱۴	۱۴۰۱
رسیدگی نشده	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲,۹۹۱,۵۸۸	۱۴۰۲
	<u>۲۶,۴۲۳</u>	<u>۱۶,۸۲۸</u>							

مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده است.
طبق قوانین مالیاتی در دوره جاری به دلیل استفاده از معافیت های پیش بینی شده در ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم، ذخیره ای بابت هزینه مالیات بر درآمد در حسابها منظور نشده است.
عملکرد سال ۱۴۰۱ مورد رسیدگی سازمان امور مالیاتی قرار گرفته است لیکن برگ تشخیص مالیات هنوز به شرکت ابلاغ نشده است.



شرکت بهار روز عالیس چناران (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۸-۹-۲- شرکت توسن پخش شماره گش

(مبالغ به میلیون ریال)

نوعه تشخیص	۱۴۰۲/۱۲/۲۹						مبالغ به میلیون ریال
	مالیات پرداختی	مانده پرداختی	پرداختی	قبلی	تشخیصی	ایزای	
رسیدگی خطایی	-	-	۶,۶۸۲	۶,۶۸۲	۱۱,۳۷۵	۲۰,۰۶۴	۱۳۹۷
رسیدگی خطایی	-	-	۹,۶۲۸	۹,۶۲۸	۲۲۲,۶۷۱	۲,۸۵۵	۱۳۶۸
رسیدگی خطایی	۷۸,۳۷۷	۷۸,۳۷۷	۲۷,۶۵۰	۶۶,۱۸۸	۲۱۲,۸۰۵	۱۶,۲۱۳	۱۳۹۹
درجه‌بندی رسیدگی	۹۱,۳۷۹	۹۲,۸۵۲	۳۳,۰۱۷	-	۱۱۰,۶۷۲	۶,۶۹۰	۱۶۰۰
رسیدگی نشده	۱۳۲,۳۷۷	۲۷,۱۸۲	۱۰۰,۵۵۵	۱۰۰,۵۵۵	۶۶,۳۳۰	۱۳۲,۳۷۷	۵۶۱,۶۶۸
	-	۱۶۱,۶۲۸	-	-	-	۱۶۱,۶۲۸	۷۸۶,۳۷۷
	۲۶۲,۷۵۴	۳۰۰,۴۹۹					۱۶۰۲

۲۳-۱- مالیات بر درآمد عملکرد برای کلیه سال های قبل از ۱۴۰۰ قطعی و تسویه شده است.

۲۳-۲- مالیات بر درآمد عملکرد برای سال ۱۴۰۰ مبلغ ۱۱۰,۲۷۳ میلیون ریال تشخیص داده شده که ضمن اخذ ذخیره کافی نسبت به آن اعتراض شده است.

۲۳-۳- مالیات بر درآمد عملکرد برای سال ۱۴۰۱ توسط سازمان امور مالیاتی تا تاریخ تهیه صورت های مالی، رسیدگی نشده است.

۲۳-۴- مالیات عملکرد برای سال مورد گزارش بر اساس سود ایزای پس از کسر معافیت ها تا نرخ معذور در ماده ۱۰۵ م.م.و محاسبه و در حسابها منظور شده است.

۲۳-۵- مالیات عملکرد سال مورد گزارش بر اساس نرخ سطر در ماده ۱۰۵ قانون مالیاتهای مستقیم پس از کسر سود حاصل از فروش ملکهات محصولات محاسبه و در حسابها منعکس شده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

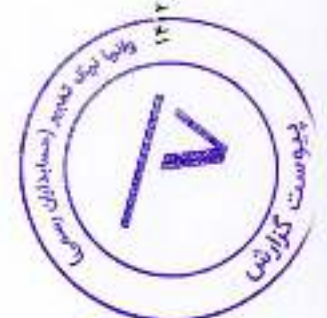
۲۸-۳-۲- شرکت چشمه نوشان خراسان

نوعه تشخیص - نحوه رسیدگی	مالیات						مبالغ به میلیون ریال
	پرداختی	مانده پرداختی	پرداختی	قبلی	تشخیصی	ایزای	
رسیدگی به مغایرت و قبلی	۸,۲۸۵	۸,۲۸۵	۶۱,۸۵۵	۶۱,۸۵۵	۶۲,۳۶۱	۷۰,۱۶۰	۱۳۹۹
رسیدگی به مغایرت و قبلی	۲۷,۶۷۲	-	۸۰,۹۸۰	۸۰,۹۸۰	۱۱۶,۱۷۶	۲۷,۶۷۲	۱۶۰۰
درجه‌بندی رسیدگی	۲۱۲,۸۰۴	۲,۶۰۱	۲۰,۹۰۳	-	-	۲۱۲,۸۰۴	۱,۳۶۲,۳۸۱
رسیدگی نشده	-	۵۵۲,۳۶۵	-	-	-	۵۵۲,۳۶۵	۲,۸۴۲,۶۸۸
	۲۲۹,۷۶۱	۵۶۳,۹۵۱					۱۶۰۲

۲۳-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده است.

۲۳-۲- مالیات عملکرد برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۱ مورد رسیدگی سازمان امور مالیاتی قرار گرفته است که تا تاریخ تهیه صورت های مالی برگ تشخیص صادر نشده است.

۲۳-۳- مالیات عملکرد برای سال مورد گزارش بر اساس سود ایزای پس از کسر معافیت ها و معافیت ها از جمله تبصره ۷ ماده ۱۰۵ م.م.و و تخفیف نرخ مالیات شرکت های تولیدی برای عملکرد ۱۴۰۲ طبق بودجه مصوب محاسبه و در حسابها منظور شده است.



۲۹- سود سهام پرداختی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲
۱۳۰,۳۳۳	۱۶۱,۳۵۸
۱۳۰,۳۳۳	۱۵۴,۴۹۶

گروه

سال ۱۴۰۰
سال ۱۴۰۱

شرکت های فرعی - صنایع فاقد حق کنترل

شرکت

سال ۱۴۰۰
سال ۱۴۰۱

۲۹-۱- سود تقسیمی هر سهم معوب مجمع سال ۱۴۰۱ مبلغ ۶۰۰ ریال (سال ۱۴۰۰ مبلغ ۳۷۵ ریال) است

۳۰- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲
جاری	جاری	جاری	جاری
۱,۶۳۰,۷۷۷	۳,۰۹۷,۱۸۱	۱,۷۳۲,۷۷۷	۳,۱۳۹,۶۱۸

تسهیلات دریافتی

۳۰-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۳۰-۱-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲
۱,۶۳۱,۸۶۸	۲,۳۲۶,۷۵۶	۱,۶۳۱,۸۶۸	۲,۳۲۶,۷۵۶
۱۸۰,۰۰۲	۶۷,۷۳۵	۱۸۰,۰۰۲	۱۱۳,۷۷۳
۱۰۰,۰۰۰	۱,۱۲۸,۹۱۴	۲۱۷,۰۰۰	۱,۱۳۸,۹۱۴
۱,۹۳۱,۸۶۹	۳,۵۲۳,۴۴۵	۲,۰۳۸,۸۶۹	۳,۵۷۰,۴۴۳
(۱۳۷,۷۰۳)	(۳۴۰,۳۹۳)	(۱۳۷,۷۰۳)	(۳۴۴,۹۹۳)
(۱۶۳,۳۹۰)	(۸۵,۸۷۱)	(۱۶۸,۳۹۰)	(۸۵,۸۷۱)
۱,۶۳۰,۷۷۷	۳,۰۹۷,۱۸۱	۱,۷۳۲,۷۷۷	۳,۱۳۹,۶۱۸
۱,۶۳۰,۷۷۷	۳,۰۹۷,۱۸۱	۱,۷۳۲,۷۷۷	۳,۱۳۹,۶۱۸

بانک سپه
بانک توسعه تعاون
بانک تجارت

سود و کارمزد سال های آنی
وجه مسدودی بابت تسهیلات دریافتی به شرح یادداشت توضیحی
۱۸ صورتهای مالی

حساب جاری

۳۰-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲
۱,۹۳۱,۸۶۹	۳,۵۲۳,۴۴۵	۲,۰۳۸,۸۶۹	۳,۵۷۰,۴۴۳
۱,۹۳۱,۸۶۹	۳,۵۲۳,۴۴۵	۲,۰۳۸,۸۶۹	۳,۵۷۰,۴۴۳

۲۳ درصد

۳۰-۱-۳- به تفکیک زمان بلندی پرداخت

گروه	
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲
۳,۵۲۳,۴۴۵	۳,۵۷۰,۴۴۳

سال ۱۴۰۲

۳۰-۱-۲- به تفکیک نوع وثیقه

گروه	
شرکت	گروه
۲,۸۷۳,۳۳۳	۲,۹۲۰,۳۷۲
۶۵۰,۰۱۱	۶۵۰,۰۱۱
۳,۵۲۳,۴۴۵	۳,۵۷۰,۴۴۳

چک و سفته
زمین و ساختمان



شرکت بهار رز عالیس چناران (سهامی عام)
یادداشت های توفیحي صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲-۳۰- تغییرات حاصل از جریانهای نقدی و تغییرات غیرنقدی در برخی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
تسهیلات مالی	تسهیلات مالی		
۱,۱۱۲,۶۲۸	۱,۲۸۶,۰۶۱		مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱
۲,۳۲۶,۸۰۴	۲,۵۰۶,۵۰۴		دریافتهای نقدی
۲۵۲,۸۲۲	۲۶۵,۰۷۲		سود و کارمزد جرایم
(۱,۸۲۰,۶۷۶)	(۲,۰۲۹,۷۸۹)		پرداختهای نقدی بابت اصل
(۲۵۲,۸۲۲)	(۲۶۵,۰۷۲)		پرداختهای نقدی بابت سود
۱,۶۳۰,۷۷۶	۱,۷۴۲,۷۷۶		مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
-	۵۰,۰۰۰		دریافتهای نقدی
۵۶۲,۵۶۰	۶۰۲,۲۰۸		سود و کارمزد جرایم
(۲,۸۸۵,۱۱۵)	(۳,۰۰۴,۶۷۷)		پرداختهای نقدی بابت اصل
(۵۶۲,۵۶۰)	(۶۰۲,۲۰۸)		پرداختهای نقدی بابت سود
۴,۳۵۱,۵۱۹	۴,۳۵۱,۵۱۹		سایر تغییرات غیرنقدی
۳,۰۹۷,۱۸۰	۳,۱۳۹,۶۱۸		مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		۳۱- پیش دریافت ها
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
۱۲,۰۰۰	۱۲,۰۰۰	۱۲,۰۰۰	۱۲,۰۰۰	پیش دریافت از مشتریان
-	-	۳۴,۹۶۶	-	نمایندگی زرد-اسلامی
-	-	۳۵,۰۶۳	-	فروشگاه اورست مدرن
-	-	۱۱,۰۲۱	-	رفاه فروشگاه
۷,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	۷,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	هایپر استار فروشگاه (ماف پارس)
۱۹,۰۰۰	۲۷,۰۰۰	۹۰,۰۵۰	۲۷,۰۰۰	سایر



یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۲- اصلاح اشتباهات، تغییر در رویه های حسابداری و تجدید طبقه بندی (مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه	یادداشت	اصلاح اشتباهات	
			۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۰	۲۸,۷۳۷			بابت مالیات بر درآمد سال ۱۳۹۹ طبق برگ قطعی شرکت فرعی
۰	۹۱,۲۷۹			بابت مالیات بر درآمد سال ۱۴۰۰ طبق برگ تشخیص شرکت فرعی
۱۱۳,۷۱۵	۱۱۳,۷۱۵			بابت شناسایی مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ طبق برگ قطعی شرکت اصلی
۲۲,۶۶۷	۲۲,۶۶۷			بابت شناسایی مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ شرکت اصلی
(۱۵۶,۳۸۳)	(۲۸۶,۳۹۹)	۳۲-۱		انتقال مالیات به حساب سهامداران
۸۹,۰۵۸	۸۹,۰۵۸			برگشت هزینه ارزش افزوده
<u>۸۹,۰۵۸</u>	<u>۸۹,۰۵۸</u>			

۲۲-۱- توجه به ازام سازمان بورس منتهی بر لحاظ تفاوت های مالیات مطابقت یافته قبلی از تاریخ پذیرش شرکت در بورس و اوراق بهادار به حساب سهامداران به مبلغ ۱۶-۱۲۰۰۰ میلیون ریال مالیات شرکت های فرعی و مبلغ ۱۵۶,۳۸۳ میلیون ریال مالیات شرکت اصلی ضمن انعکاس در سرفصل اصلاح اشتباهات با انتقال به حساب سهامداران بازپرداخت شده است.

۲۲-۱-۱- منظور از که تصویر مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه ای مربوط در صورت های مالی مقایسه ای تجدید طبقه بندی شده است و به همین دلیل ارقام مقایسه ای بعضاً با صورت های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۲۲-۲- تجدیدبازارانه صورت های مالی ۱۴۰۱/۱۲/۲۹-گروه:

(مبالغ به میلیون ریال)

طبق صورت های مالی	تعدیلات		تجدید طبقه بندی	جمع	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	اصلاح اشتباهات	تجدید طبقه بندی			
۲,۰۳۳,۳۲۰			۲۲۲,۵۶۱	۲,۵۸۹,۳۵۹	پوش پرداختها
۸,۹۲۲,۳۶۶			۶۹۴,۸۱۴	۸,۲۲۷,۵۵۲	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۲,۰۵۰			۲,۰۵۰	-	ذخایر
۶,۵۱۷,۴۳۳			۱۳۱,۵۵۴	۶,۶۴۸,۹۷۷	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۲,۰۹,۹۲۰			۲۸۶,۳۹۹	۲,۳۸۶,۳۱۹	مالیات پرداختنی
۱۰,۳۳۷,۷۹۶		۸۹,۰۵۸	۸۹,۰۵۸	۱۰,۳۳۶,۸۵۴	سود انباشته
۲,۲۲۶,۲۲۶			۱۴۰,۰۱۶	۲,۵۷۶,۲۴۲	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۹,۵۷۶,۸۱۵			۲۰۰,۷۲۳	۹,۳۷۶,۰۹۲	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۲,۰۵۰			۲,۰۵۰	-	ذخایر
۹۹,۹۴۸			۲۴۴,۷۲۱	۳۴۴,۶۸۰	مالیات پرداختنی
۵,۴۵۳,۶۶۴		۸۹,۰۵۸	۸۹,۰۵۸	۵,۵۳۲,۷۲۲	سود انباشته



۳-۲- تجدیدارائه صورت های مالی ۱۴۰۱/۱۲/۲۹-شرکت:

(مبالغ به میلیون ریال)

تجدید طبقه بندی شده	تعدیلات		طبق صورت های مالی		
	جمع	اصلاح اشتباه	تجدید طبقه بندی	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
۱۴۰۱/۱۲/۲۹					
	*				صورت وضعیت مالی:
۳,۰۷۶,۱۸۱	۶۹۶,۸۶۵		۶۹۶,۸۶۵	۳,۷۷۲,۰۳۵	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۸۱۸,۴۴۷	۴۵۱,۴۲۳		۴۵۱,۴۲۳	۱,۲۶۹,۸۷۰	پیش پرداختها
۱۵۶,۳۸۳	۱۵۶,۳۸۳		۱۵۶,۳۸۳	-	مالیات پرداختی
					صورت سود و زیان:
۸,۳۶۴,۰۸۱	۸۹,۰۵۸	۸۹,۰۵۸		۸,۳۷۳,۰۲۲	سود انباشته

۳-۲-۵- تجدیدارائه صورت های مالی ۱۴۰۰/۱۲/۲۹-شرکت:

۳,۹۵۴,۷۲۳			۲۰۲,۷۷۴	۴,۱۵۷,۴۹۷	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۱۱۷,۱۵۴			۱۱۳,۷۱۵	۳,۴۲۶	مالیات پرداختی
۳,۰۰۷,۳۳۴	۸۹,۰۵۸	۸۹,۰۵۸		۳,۹۱۸,۲۷۶	سود انباشته



۳۳ - مدیریت سرمایه و ریسکها

۳۳-۱- 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 از سال ۱۳۹۷ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

ساختار سرمایه شرکت در مقاطع مختلف توسط هیأت مدیره مورد بررسی قرار میگیرد. به عنوان بخشی از این بررسی، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از حقوق مالکانه مدنظر قرار میگیرد. نسبت اهرمی شرکت در تاریخ ۱۴۰۱/۱۱/۲۹ به شرح زیر میباشد:

۳۳-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵,۰۳۱,۱۴۹	۷,۳۴۳,۸۱۷	جمع بدهی
(۸۵۶۰۹)	(۳۸۱,۵۳۸)	موجودی نقد
۴,۹۴۵,۵۴۰	۶,۹۸۲,۲۷۹	خالص بدهی
۱۱,۱۱۲,۱۹۱	۱۹,۴۱۹,۳۱۰	حقوق مالکانه
۴۵	۳۶	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۳-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

هیأت مدیره شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسکهای مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسکها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسکها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسکهای قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. کمیته ریسک شرکت که بر ریسکها و سیاستهای اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسکها را کاهش دهد، بصورت فصلی به هیأت مدیره گزارش می دهد.

۳۳-۳- مدیریت نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریانهای نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سررسید داراییها و بدهیهای مالی، مدیریت می کند.

۳۳-۴- ریسک بازار

عمده ریسک بازار متوجه شرکت، وجود رقبا و تعدد محصولات مشابه در بازار می باشد. اقدامات به عمل آمده توسط هیأت مدیره جهت کاهش اثرات ناشی از ریسک مذکور افزایش کیفیت محصولات، تنوع بخشی سبد محصولات، تبلیغات گسترده محیطی و رسانه ای و همچنین وجود نرخ های شناور فروش متناسب با شرایط بازار می باشد. همچنین علاوه بر ریسک فوق باتوجه به اینکه بخشی از مواد اولیه شرکت بصورت ارزی خریداری می گردد شرکت در معرض ریسک ناشی از نوسانات نرخ ارز نیز می باشد که باتوجه به شرایط حاکم بر اقتصاد کشور اقدام خاصی در خصوص آن به عمل نیامده است.



۵-۳۳- 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. شرکت تنها با شرکت هایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی وسوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. 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 شود. دریافتی های تجاری عمدتاً مربوط به شرکت توسن پخش سازه کیش بوده که جز شرکت های گروه می باشد. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حساب های دریافتی انجام می شود. همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روش های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با دارایی های مالی خود نگهداری نمی کند. شرکت آسیب پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف های قرارداد ندارد.

گروه:	نام مشتری	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش
شرکت bristy trade	سایر اسناد دریافتی	۲,۶۴۰	۲,۶۴۰	۲,۶۴۰
	جمع	۹,۹۷۰	۹,۹۷۰	۹,۹۷۰
		۱۲,۶۱۰	۱۲,۶۱۰	۱۲,۶۱۰

شرکت:	نام مشتری	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش
شرکت bristy trade		۲,۶۴۰	۲,۶۴۰	۲,۶۴۰

۶-۳۳- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

گروه معاملاتی را به ارز انجام میدهد 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 در داخل کشور) و افزایش صادرات (به منظور ایجاد دارایی ارزی در مقابل بدهی ناشی از واردات جهت مصون سازی) مدیریت میشود. مبالغ دفتری داراییهای پولی ارزی و بدهیهای پولی ارزی شرکت در یادداشت ۳۴ ارائه شده است.



۲۴- نقد حاصل از عملیات

اسیاق به میلیون ریال

شرکت		گروه		
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
۷,۷۱۹,۳۳۲	۹,۸۰۷,۰۸۰	۷,۲۷۱,۲۳۰	۱۱,۶۱۷,۶۵۶	سود خالص
				تعدیلات:
۳۵,۶۵۵	۴۲,۸۶۲	۴۰۳,۲۱۹	۸۱۰,۷۶۴	هزینه مالیات بر درآمد
۳۵۳,۸۴۳	۵۶۲,۵۶۰	۲۶۵,۰۷۲	۶۰۳,۲۰۸	هزینه های مالی
(۱۸,۵۶۸)	(۱۸,۵۸۶)	(۳۴,۷۰۹)	(۱۷۰,۳۱۸)	خاص افزایش (کاهش) در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۲۱۴,۲۱۵	۲۱۷,۸۰۲	۲۵۴,۹۳۲	۳۹۳,۶۱۶	هزینه استهلاک دارایی های غیر جاری
۰	(۳,۸۲۶)	۰	(۶۸,۰۸۶)	سود حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۱۱,۳۹۶)	(۲,۴۷۶)	(۱۲,۱۲۶)	(۴,۵۶۷)	سود سپرده های نزد بانک
(۱,۰۱۰)	۰	(۱,۵۴۹)	۱۶۱۹۱۹-۴۷-	(سود) زیان تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۴۷۴,۷۳۹	۷۹۸,۳۳۵	۸,۲۵۶,۰۶۸	۱۳,۱۸۱,۱۱۱	
(۶,۵۵۰,۳۳۵)	(۴,۴۷۰,۳۷۹)	(۳,۰۷۱,۱۹۸)	(۱,۳۸۰,۰۸۵)	افزایش (دریافتی های عملیاتی
(۶۱۳,۷۵۳)	۷۷۲,۴۷۴	(۳,۴۴۴,۰۵۷)	(۲,۵۴۰,۲۰۷)	افزایش) موجودی مواد و کالا
(۸۲۲,۲۶۶)	(۲,۴۳۵,۵۵۸)	(۱,۵۵۳,۸۱۳)	(۳,۷۲۰,۵۵۷)	افزایش (بیش پرداخت های عملیاتی
۱,۹۵۱,۸۸۷	۲,۵۹۱,۱۹۳	۳۵۷,۰۸۲	۶۲۳,۹۸۵	افزایش پرداختی های عملیاتی
۱۹,۰۰۰	۸,۰۰۰	(۲۱,۶۳۱)	(۶۳,۰۵۰)	افزایش (کاهش) بیش دریافتی های عملیاتی
۲,۱۵۷,۵۰۴	۷,۰۶۱,۱۴۴	۱,۵۲۳,۴۵۰	۶,۳۰۱,۱۹۸	نقد حاصل از عملیات

۲۵- معاملات غیر نقد

شرکت		گروه		
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
۰	۴,۳۱۴,۰۰۰	۰	۴,۳۱۴,۰۰۰	خرید موجودی در قبال تسهیلات
۲,۱۵۷,۰۰۰	۰	۲,۱۵۷,۰۰۰	۰	تفاوت سود سهام پرداختی سهامداران شرکت اصلی با بدهی به شرکت های گروه



شرکت بهار رز هالپس چناران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۶- وضعیت ارزی

شرکت	گروه			یادداشت
	دلار	یورو	درهم	
۶,۷۳۹	۱۰۰	۷,۷۸۰	۴۰۰	۲۲ موجودی نقد
۶,۷۳۹	۱۰۰	۷,۷۸۰	۴۰۰	جمع دارایی های پولی و ارزی
۶,۷۳۹	۱۰۰	۷,۷۸۰	۴۰۰	خالص دارایی ها و (بدهی های) ارزی
۳,۲۰۲	۳۰	۴,۹۲۶	۸	معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۳۰۲/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)
۶,۷۳۹	۱۰۰	۷,۷۸۰	۴۰۰	خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۲,۸۸۴	۳۰	۴,۴۴۶	۸	معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)

۳۶-۱ ارزش حاصل از صادرات و ارزش مصرفی برای واردات طی سال مورد گزارش بشرح زیر می باشد:

گروه	سال ۱۴۰۲			سال ۱۴۰۱		
	مبلغ			مبلغ		
	درهم	دلار	یورو	درهم	دلار	یورو
فروش	-	۳,۰۶۶,۱۶۴	-	-	۹۴۲,۹۲۲	-
خرید مواد اولیه	۳۳۶,۲۲۶	-	۳,۱۹۸,۸۲۷	۳۳۶,۲۲۶	-	۱,۶۳۸,۲۵۸
سایر پرداخت ها	۳۳۸,۶۳۱	-	۳,۲۹۹,۶۶۹	۳۳۸,۶۳۱	-	۷۹۱,۷۴۷
شرکت	سال ۱۴۰۲			سال ۱۴۰۱		
فروش	مبلغ			مبلغ		
	درهم	دلار	یورو	درهم	دلار	یورو
	-	-	-	-	۱۰۴,۸۷۲	-
خرید مواد اولیه	۳۳۶,۲۲۶	-	۳,۲۳۷,۷۷۱	۳۳۶,۲۲۶	-	۱,۳۵۹,۵۵۴
سایر پرداخت ها	۳۳۸,۶۳۱	-	۳,۲۹۹,۶۶۹	۳۳۸,۶۳۱	-	۷۹۱,۷۴۷

لازم به توضیح اینکه تا تاریخ تهیه صورت های مالی حدود ۹۹.۶ درصد از تعهدات ارزی شرکت تسویه گردیده است.



شرکت بهار روز عطریس چشمان (سهامی عام)
 دادداشت های توضیحی صورت های مالی
 مالیاتی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۳۷ - معاملات با اشخاص وابسته
 ۳۷-۱ - معاملات انجام شده گروه با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش

اصناف به حساب ر/ب/ر

شرح	نام اشخاص وابسته	نوع وابستگی	مسئول (۱۳۰۰ تا ۱۳۰۱)	تسهیلات اعطایی		قرضات		سهمیه هزینه های قبل از عرضه اولیه	حوزه	شرح	
				بازرگانی	مالی	بازرگانی	مالی				
شرکت های وابسته	شرکت زبان فرم چشمان	عضو هیات مدیره مشترک	✓	۵۰۶,۳۷۵	-	-	-	۶,۲۲۸,۱۲۵	-	۲۳,۵۲۲	
	شرکت کت و صنعت رادین	عضو هیات مدیره مشترک	✓	-	(۳۱۶,۱۶۴)	-	-	-	-	-	
	شرکت شکوفه عطریس عرب	عضو هیات مدیره مشترک	✓	۲۴۵,۴۰۰	-	-	-	-	-	-	
	شرکت کت و صنعت و دام سبک خراسان	عضو هیات مدیره مشترک	✓	-	(۳۵۶,۳۹۱)	-	-	-	-	-	
	شرکت کت و صنعت سورگ	عضو هیات مدیره مشترک	✓	-	(۲,۸۲۴)	-	-	۲۹,۸۶۱	-	۵۲۲,۶۱۷	
	شرکت ستاره سوزنی آسیا	عضو هیات مدیره مشترک	✓	-	(۱۰۰)	-	-	-	-	-	
	دادهگاه سلامت عطریس	عضو هیات مدیره مشترک	✓	-	(۱۹,۵۰۰)	-	-	-	-	-	
	شرکت پیشگامان اکسیر سبز آروند	عضو هیات مدیره مشترک	✓	-	(۵۶,۷۸۰)	-	۵۲۲	-	-	-	
	جمع	جمع			(۵۲۲,۵۶۱)	۷۷۰,۳۶۸	۲۵,۲۲۲	-	۶,۲۲۸,۲۲۶	-	۲۳,۵۲۲
	سهامداران	علی اسفر خانی	سهامدار و عضو هیات مدیره	✓	-	(۳۷,۸۰۰)	-	-	۱۵۸,۱۵۲	-	-
محمد تقی خانی		سهامدار و عضو هیات مدیره	✓	-	-	-	-	۱۵۸,۱۵۲	-	-	
محمد رضا خانی		سهامدار و عضو هیات مدیره	✓	-	-	-	-	۱۵۸,۱۵۲	-	-	
محمدعلی خانی		سهامدار و عضو هیات مدیره	✓	-	-	-	-	-	-	-	
سرتاج خانی		سهامدار و عضو هیات مدیره	✓	-	-	-	-	-	-	-	
جمع		جمع			(۳۷,۸۰۰)	-	-	۳۷۵,۴۵۶	-	-	
جمع	جمع			(۶۹۵,۳۶۱)	۷۷۰,۳۶۸	۲۵۲,۹۸۴	-	۶,۲۲۸,۲۲۶	-	۲۳,۵۲۲	

۳۷-۱-۱ به استناد مورد زیر معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقوقی صورت گرفته است

همه رخ های خرید محصولات و اجاره وسایل نقلیه از شرکت های گروه وابسته بدون وثیقه تشریفاتی و در قرارداد بوده است لازم به ذکر است معاملات فوق از چهارچوب روابط فی مابین فرار گرفت است

۳۷-۲ - مانده حساب های نهایی گروه با اشخاص وابسته به شرح زیر است:

شرح	نام شخص وابسته	بهره بردار	مادر مرافقی ها	بهره بردار	بهره بردار	سال ۱۳۰۲		بهره بردار	مادر مرافقی ها	بهره بردار	بهره بردار	
						خالص						
						طلب	مطالب					
شرکت های تحت کنترل مشترک	شرکت زبان فرم چشمان	۱,۶۵۲,۶۶۶	-	۵۲۲	-	۷۲۸,۸۶۱	-	۲۲۸,۸۵۶	-	۲۲۸,۸۵۶	۱,۶۵۲,۶۶۶	
	شرکت کت و صنعت سورگ	-	-	۵۱۶,۳۲۹	-	-	-	-	-	-	-	
	شرکت کت و صنعت و دام سبک خراسان	-	-	۵۷۷,۵۰۶	-	-	-	-	-	-	-	
	شرکت ستاره سوزنی آسیا	-	-	۱۱,۳۲۹	-	-	-	-	-	-	-	
	شرکت کت و صنعت سورگ	-	-	۲,۸۲۲	-	-	-	-	-	-	-	
	شرکت کت و صنعت رادین	-	-	۱۶۵,۹۰۵	-	-	-	-	-	-	-	
	شرکت شکوفه عطریس عرب	-	-	۳۳۰,۸۰۰	-	۶۹۴	-	۶۹۴	-	-	-	
	شرکت کت و صنعت سورگ	-	-	۹,۹۰۰	-	-	-	-	-	-	-	
	جمع	جمع	۱,۶۵۲,۶۶۶	-	۱,۵۱۳,۶۶۷	-	۷۲۸,۸۶۱	-	۲۲۸,۸۵۶	-	۲۲۸,۸۵۶	۱,۶۵۲,۶۶۶
	سهامداران	علی اسفر خانی	-	-	۱۵۵,۲۲۷	-	۲۵۲,۵۷۸	-	-	-	-	-
محمد تقی خانی		-	-	۸۹,۲۶۰	-	۳۸۴,۱۳۹	-	-	-	-	-	
محمد رضا خانی		-	-	۵۲,۵۲۰	-	۳۵۵,۳۶۱	-	-	-	-	-	
محمدعلی خانی		-	-	-	-	۸۴۰	-	-	-	-	-	
سرتاج خانی		-	-	-	-	۸۴۰	-	-	-	-	-	
جمع		جمع	-	-	۳۹۷,۱۲۷	-	۱,۰۷۲,۱۳۸	-	-	-	-	
جمع		جمع	-	-	۱,۹۱۰,۷۹۴	-	۱,۰۷۲,۱۳۸	-	-	-	-	
جمع		جمع	-	-	۱,۹۱۰,۷۹۴	-	۱,۰۷۲,۱۳۸	-	-	-	-	
جمع		جمع	-	-	۱,۹۱۰,۷۹۴	-	۱,۰۷۲,۱۳۸	-	-	-	-	
جمع		جمع	-	-	۱,۹۱۰,۷۹۴	-	۱,۰۷۲,۱۳۸	-	-	-	-	

هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال ۱۳۰۱ و ۱۳۰۲ مشاهده نشده است



شرکت پارس زر (تولیدی چشمان آینه‌ای عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۱ اسفند ۱۴۰۲

(مبلغ به میلیون ریال)

۲۶ - عملیات انجم شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش:

شرح	نوع وابستگی	شرح	تسهیلات اشخاص		تروافضی		خرید	فروش محصولات و مواد اولیه	سهام از گاز ممبری	سهام از خزانه	اداره و سایر دفاتر	دریافت هزینه‌های عملیاتی	طلب بابت هزینه‌های عملیاتی	طلب بابت مطالبات	مطالبات
			مشمول 12% تا	اصنامی	بازرگانی	فراوانی									
شرکت چشمه نوشانی خراسان	✓	حیات مدیو مشترک	۶۸,۰۹۲	(۵۶۶,۵۰۰)	-	-	۶۶,۶۱۲	۶۶,۶۱۲	۱۱,۲۰۸	۲۸۵,۶۶۵	-	-	-	-	-
شرکت لوتین پخش سازه گیتی	✓	حیات مدیو مشترک	۶۶,۱۱۲	(۲,۵۲۰,۰۰۰)	-	-	۶۶,۸۶۳,۰۰۰	۶۶,۸۶۳,۰۰۰	-	۲۱۲,۰۰۰	-	-	-	-	-
شرکت پیک زر چناران	✓	حیات مدیو مشترک	-	(۱,۴۸۸,۰۰۰)	-	-	۶۶,۵۰۰	۶۶,۵۰۰	۳۳۸,۳۶۰	۰	-	-	۱۶,۱۲۵	-	-
شرکت پیشگامان آکسو سیر تولید	✓	حیات مدیو مشترک	-	-	-	-	۵,۰۰۰	-	-	-	-	-	-	-	-
شرکت کند و صنعت سوره خراسان	✓	حیات مدیو مشترک	۹۰,۱۸۵	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
شرکت سوره خراسان	✓	حیات مدیو مشترک	-	(۲,۸۲۰)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
شرکت روین فرو چناران	✓	حیات مدیو مشترک	-	-	-	-	۱,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	-	-	-	-
پان لیدر پارس	✓	وام‌های کوتاه مدت و سپه‌داری	-	-	۲۵,۵۵۲	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
حمده علی طیفی	✓	تأمین و تالیف حیات مدیو و سپه‌داری	-	-	۲۵,۷۵۲	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
حمده رضا طیفی	✓	تأمین و تالیف حیات مدیو و سپه‌داری	-	-	۲۵,۷۵۲	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
مجموعی تروافضی	✓	تأمین و تالیف حیات مدیو و سپه‌داری	-	-	۱۸۰۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
سپه‌داری	✓	سپه‌داری	-	-	۱۸۰۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
مجموع کل			۱,۱۳۲,۱۸۲	(۵,۸۸۲,۸۸۰)	۱۰۷,۶۱۷	۲۱۰,۳۶۱	۱,۶۵۲,۸۲۲	۱,۶۵۲,۸۲۲	۲۵۰,۶۶۸	۵۱۲,۲۲۲	۲۱۲,۰۰۰	۵۱۰	۱۲,۱۶۵	۸,۹۱۲	۲۴۵,۲۲۱

۲۷ - مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

۲۸ - به استناد مورد زیر عملیات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر عملیات حسابی صورت باجمعی داشته است:

۲۹ - روایت و پرداخت‌ها به صورت فرضی است و این عملیات و توافقی انجام شده است:

۳۰ - شرح حساب‌های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

شرح	شرح	تاریخ پرداخت	تروافضی	تروافضی	تروافضی	تروافضی	سال ۱۴۰۲	
							شخصی	طلبی
شرکت پیک زر چناران	۱,۱۳۲,۱۸۲	-	۵,۰۸۲,۰۰۰	-	۵,۰۸۲,۰۰۰	-	-	
شرکت چشمه نوشانی خراسان	-	-	۲,۵۵۲,۰۰۰	-	۲,۵۵۲,۰۰۰	-	-	
شرکت لوتین پخش سازه گیتی	-	-	۲,۴۸۸,۰۰۰	-	۲,۴۸۸,۰۰۰	-	-	
شرکت پیشگامان آکسو سیر تولید	-	-	-	-	-	-	-	
شرکت کند و صنعت سوره خراسان	-	-	-	-	-	-	-	
شرکت سوره خراسان	-	-	-	-	-	-	-	
شرکت روین فرو چناران	-	-	-	-	-	-	-	
پان لیدر پارس	-	-	-	-	-	-	-	
حمده علی طیفی	-	-	-	-	-	-	-	
حمده رضا طیفی	-	-	-	-	-	-	-	
مجموع کل	۱,۱۳۲,۱۸۲	۲,۴۸۸,۰۰۰	۱۰,۱۲۰,۰۰۰	۱۰,۱۲۰,۰۰۰	۱۰,۱۲۰,۰۰۰	۱۰,۱۲۰,۰۰۰	۱۰,۱۲۰,۰۰۰	

۳۱ - روایت و پرداخت‌ها به صورت فرضی است و این عملیات و توافقی انجام شده است:

۳۲ - شرح حساب‌های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:



۲۸- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۲۹-۱- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب است. تعهدات سرمایه ای گروه نیز باقیمانده قرارداد های منعقد توسط شرکت فرعی چشمه نوشان خراسان بابت احداث نیروگاه خورشیدی به مبلغ ۴۶.۱۵۲ میلیون ریال است

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۸-۲- تعهدات تضمینی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت

گروه	شرکت	
	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲
احداث نیروگاه خورشیدی	۰	۰
پیش پرداخت سرمایه ای	۰	۰
تضمین وام دریافتی از بانکها	۷۹۱,۱۰۰	۵۱۳,۰۰۰
	۷۹۱,۱۰۰	۵۱۳,۰۰۰

۲۸-۲- بدهی های احتمالی شرکت اصلی به شرح زیر است:

۲۸-۲-۱- رسیدگی سازمان تامین اجتماعی بابت بیمه کارکنان و قراردادهای تا ابتدای سال ۱۴۰۰ رسیدگی و تسویه شده است و بابت رسیدگی مربوط به سال ۱۴۰۰ مبلغ ۱.۸۴۰ میلیون ریال جریمه به شرکت اعلام گردیده که تسویه شده است. همچنین دفاتر شرکت از بابت مالیات بر ارزش افزوده، حقوق و جرائم موضوع ماده ۱۶۹ تا پایان سال ۱۴۰۰ رسیدگی قطعی و تسویه شده است. همچنین شرکت بابت مالیات بر ارزش افزوده - عملکرد، حقوق جرائم ماده ۱۶۹ ق م م و سازمان تامین اجتماعی برای سال ۱۴۰۱ در حال رسیدگی بوده و برای سال ۱۴۰۲ مورد رسیدگی قرار نگرفته است.

۲۸-۲-۲- بدهی های احتمالی شرکتهای فرعی به شرح زیر است:

۲۸-۲-۲-۱- وضعیت مالیاتی عملکرد شرکتهای فرعی در یادداشت ۲۸ منعکس شده است ضمناً عملیات این شرکتها در خصوص رعایت قانون بیمه تامین اجتماعی، مالیات و عوارض بر ارزش افزوده شرح ذیل می باشد:

دفاتر شرکت نیک روز چارمن (شرکت فرعی) بابت مالیات حقوق و جرائم ماده ۱۶۹ تا پایان سال ۱۴۰۰ رسیدگی و برگ مطالبه به شرکت ابلاغ و توسط شرکت مورد اعتراض قرار گرفته است که در جریان می باشد. همچنین بابت حسابداری سازمان تامین اجتماعی تا پایان سال ۱۴۰۰ رسیدگی و برگ مطالبه به شرکت ابلاغ نشده است. عملیات شرکت از بابت مالیات های حقوق ف عملکرد، مالیات و عوارض بر ارزش افزوده و جرائم ماده ۱۶۹ برای سال های ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ مورد رسیدگی قرار گرفته است.

دفاتر شرکت چشمه نوشان خراسان (شرکت فرعی) از بابت رسیدگی مالیات و عوارض بر ارزش افزوده تا پایان سال ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده است و از بابت تامین اجتماعی تا پایان سال ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده است و سال ۱۴۰۲ تاکنون رسیدگی نشده و دفاتر شرکت از بابت مالیات حقوق تا پایان سال ۱۳۹۵ قطعی و تسویه شده است و از بابت جرائم موضوع ماده ۱۶۹ ق.م.م تا پایان سال ۱۴۰۰ قطعی و تسویه شده است. ضمناً وضعیت مالیات عملکرد شرکت به شرح یادداشت ۲۸ می باشد.

دفاتر شرکت توسن پخش سارنگ کیش (شرکت فرعی) در خصوص حسابداری سازمان تامین اجتماعی تا پایان سال ۱۴۰۰ مورد رسیدگی قرار گرفته است که تاکنون نتیجه آن به شرکت ابلاغ نشده است. همچنین دفاتر شرکت بابت مالیات بر ارزش افزوده تا پایان سال ۱۳۹۷ مورد رسیدگی قرار گرفته و تسویه شده است و بابت سال ۱۳۹۸ الی ۱۴۰۰ مورد رسیدگی سازمان امور مالیاتی قرار نگرفته است. لیکن عملیات سال ۱۴۰۱ در خصوص مالیات و عوارض بر ارزش افزوده رسیدگی و تسویه شده است. بابت جرائم موضوع ماده ۱۶۹ و ۱۶۹ مکرر ق م م سال های ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ مورد رسیدگی قرار نگرفته ولی از بابت سال های ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ رسیدگی و تسویه شده است در خصوص مالیات حقوق سال های ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ رسیدگی انجام شده لیکن سال های ۱۳۹۸ و ۱۴۰۱ تسویه شده است.

۲۹- رویدادهای پس از تاریخ پایان سال گزارشگری

لازم به توضیح است که تا تاریخ تأیید صورت های مالی (به استثنای تقسیم سود سهام مصوب سال مالی ۱۴۰۲ مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکتهای فرعی (موضوع یادداشت ۱-۲))، رویداد دیگری که مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی باشد، اتفاق نیفتاده است.

۴۰- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۲.۸۲۲.۰۰۰ میلیون ریال (مبلغ ۲۲۴ ریال برای هر سهم) است.

