

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام)
به انضمام صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی همراه
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

فهرست مندرجات

شماره صفحه

بخش اول:

۱-۵

* گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

بخش دوم:

۱

* تأییدیه هیأت مدیره

الف- صورتهای مالی شرکت

۲

* صورت سود و زیان

۳

* صورت وضعیت مالی

۴

* صورت تغییرات در حقوق مالکانه

۵

* صورت جریانهای نقدی

ب- یادداشتهای پیوست صورتهای مالی

۶-۴۵

* یادداشتهای توضیحی پیوست صورتهای مالی



بصیر محاسب توس

مؤسسه حسابرسی (حسابداران رسمی)
(معمد سازمان بورس و اوراق بهادار)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظهاری نظر مشروط

۱- صورت های مالی شرکت صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۴ و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۳۶، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.
به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۲ الی ۶ مبانی اظهار نظر مشروط صورت های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲- همانطور که در یادداشت توضیحی ۵-۳ منعکس شده است زمین و ساختمان شرکت در تاریخ ۱۳۹۷/۴/۲۰ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و دوره تناوب تجدید ارزیابی ۵ سال می باشد. با توجه افزایش قیمتها در رعایت استانداردهای حسابداری داراییهای مذکور می بایستی تجدید ارزیابی و آثار مالی ناشی از آن در حسابها منظور میگردد. با توجه بمراتب فوق، هر چند که اصلاح حسابها از این بابت ضروری بوده و آثار قابل ملاحظه ای هم بر صورتهای مالی شرکت خواهد داشت لیکن بدلیل فقدان اطلاعات و مستندات لازم، تعیین تعدیلات نهایی منوط به ارائه نظر ارزیابی کارشناسان رسمی دادگستری خواهد بود.
۳- حسابهای دریافتنی (یادداشت های توضیحی ۱۴-۳، ۱۴-۴ و ۱۴-۶) در برگیرنده مطالبات از آقای آرنوش گلی پور جمعاً به مبلغ ۱۷۹ میلیارد ریال، شامل مبلغ ۸۶ میلیارد ریال سپرده نزد دادگستری در ارتباط با فروش قوطی در سنوات قبل بوده که نامبرده و شرکت مورد رسیدگی از بابت وصول مطالبات و خسارتهای وارده بر علیه همدیگر اقامه دعوی نموده اند. همانطور که در یادداشت های توضیحی ۱-۴-۱، ۱-۲-۳۴ منعکس است طبق آخرین رأی قطعی دادگاه تجدید نظر، شرکت محکوم به پرداخت ۶۲۲ میلیارد ریال خسارت شده است که مورد اعتراض و پیگیری شرکت از طریق مقامات قضایی شده و برابر دستور مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۲۱ ریاست محترم قوه قضایی توقف رأی به استناد ماده ۴۷۷ اعلام گردیده و نهایتاً پرونده جهت بررسی و اعمال ماده ۴۷۸ آیین دادرسی کیفری به دیوانعالی کشور ارسال شده است. صرفنظر از نتیجه رأی نهایی مقامات قضایی، طبق برآوردهای انجام شده وصول اصل مطالبات مذکور محتمل نمی باشد و ایجاد ذخیره کاهش از این بابت در حسابها ضروری می باشد. با توجه به مراتب فوق و با توجه به ذخیره های موجود در حسابها (یادداشت توضیحی ۳-۱-۲۳) ایجاد حداقل ذخیره به مبلغ ۷۹ میلیارد ریال ضروری بوده و اصلاح حسابها از این بابت موجب افزایش زیان انباشته ابتدا و پایان سال و کاهش حسابهای دریافتنی به مبلغ ۷۹ میلیارد ریال خواهد شد.



دفتر تهران: میدان شاطمی، خیابان چهل ستون، خیابان بوعلی سینای شرقی، پلاک ۳۶، طبقه سوم

تلفن: ۵-۸۸۹۸۷۳۵۱-۵۲۱ کد پستی: ۱۴۳۱۶۹۴۶۶۴ پست الکترونیک: Basirmohaseb@gmail.com

دفتر مشهد: خراسان رضوی، مشهد مقدس، خیابان احمد آباد، بلوار ابوذر غفاری، بین ابوذر غفاری ۱۲ و ۱۴، پلاک ۱۱۰، طبقه دوم

تلفن: ۵۱-۳۸۴۵۶۳۶۹ ۵۱-۳۸۴۵۶۲۹۲ صندوق پستی: ۹۱۷۳۵-۹۶۶ کد پستی: ۹۱۷۶۷۴۵۴۳۵

۴- به شرح یادداشت توضیحی ۲-۲۳۴ طبق رأی قطعی صادره از سوی دادگاههای حقوقی شرکت محکوم به عودت ۱۰۴۵ تن ورق حلب (به ارزش حدود مبلغ ۷۳۰ میلیارد ریال) به شرکت ناب از بابت معاملات انجام شده در سال ۱۳۷۹ گردیده است. که به شرح یادداشت ۶-۱۴ منجر به سپرده مسدودی به مبلغ ۷۳۰ میلیارد ریال گردیده است. با پیگیری های حقوقی شرکت، پرونده از طریق دادگستری کل استان تهران جهت اعمال ماده ۴۷۷ آیین دادرسی به معاونت قضائی قوه قضائیه ارسال گردیده است. با توجه به مراتب فوق و با توجه به سپرده مسدودی شده و مبلغ مذکور و ذخایر موجود (یادداشت توضیحی ۳-۱-۲۳) در حسابها اعمال ذخیره به مبلغ ۴۳۰ میلیارد ریال ضروریست که موجب افزایش زیان انباشته ابتدا و پایان سال و کاهش حسابهای دریافتی خواهد گردید.

۵- به شرح یادداشت توضیحی ۲۶ طبق برگ قطعی مالیاتی از بابت مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸ به مبلغ ۶۲.۲۳۱ میلیون ریال مورد مطالبه قرار گرفته است که شرکت از بابت آن ذخیره ای در حسابها منظور ننموده است. همچنین بابت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ مبلغ ۲۹.۹۴۵ میلیون ریال مطالبه شده است که شرکت به استناد زیان تأیید شده سال ۱۴۰۱ ذخیره ای در حسابها منظور ننموده است. مضافاً جهت عملکرد سال ۱۴۰۳ نیز هیچ گونه ذخیره ای در حسابها منظور نشده است. در همین حال حساب پیش پرداختهای مالیات به شرح یادداشت توضیحی ۳-۱۶ به مبلغ ۳۱۰.۲۴۱ میلیون ریال می باشد که تعیین تکلیف نگردیده است. علاوه بر آن مالیات عملکرد سال مورد گزارش نیز براساس سود ابرازی تعیین شده است. در ارتباط با موارد گفته شده هر چند اعمال تعدیلات ضروری می باشد لیکن به علت عدم اخذ مقاصد حساب مالیاتی تعیین مبلغ آن برای این مؤسسه امکان پذیر نمی باشد.

۶- به شرح یادداشت توضیحی ۲-۱-۳۴ از بابت اصل وجرائم مالیات ارزش افزوده سنوات ۱۳۹۲ الی ۱۳۹۹ مبلغ ۱۲۲ میلیارد ریال (شامل ۹۵.۰۸۴ میلیون ریال اصل) مورد مطالبه قرار گرفته که شرکت ذخیره ای از این بابت در حسابها منظور ننموده است. با توجه به مراتب فوق، اصلاح حسابها موجب افزایش حسابهای پرداختنی و افزایش زیان انباشته ابتدا و پایان سال به مبلغ ۹۵.۰۸۴ میلیون ریال خواهد گردید.

۷- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از شرکت صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام) است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۸- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه ای حسابرس، در حسابرسی صورت های مالی سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت های مالی به عنوان یک مجموعه واحد و به منظور اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، مورد توجه قرار گرفته است و در این خصوص به جز مسائل درج شده در بخش مبانی اظهار نظر مشروط، هیچ گونه مسائل عمده حسابرسی برای درج در گزارش وجود ندارد.

تأکید بر مطلب خاص

پوشش بیمه ای

۹- به شرح یادداشت توضیحی ۲-۱۷ موجودی های مواد و کالای شرکت به بهای تمام شده ۱.۷۸۱.۶۷۲ میلیون ریال تحت پوشش بیمه ای به مبلغ ۶۷۲.۸۵۴ میلیون ریال قرار گرفته است.



سایر بندهای توضیحی

۱۰- صورت های مالی سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ توسط مؤسسه حسابرسی دیگری حسابرسی شده است و در گزارش مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۰۸، اظهارنظر مشروط ارائه شده است.

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورت های مالی

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

مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی

۱۲- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند. در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، به کارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورت های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه، مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجاکه تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیر پاگذاری 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 اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی 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 به کارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی 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 افشاشده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی شرکت اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. باین حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت های مالی، شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت های مالی، به گونه ای در صورت های مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.



افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود. به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می رسد.

از بین موضوعات اطلاع رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می روند مشخص می شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، سازمان به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می رود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

همچنین این مؤسسه 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

گزارش در مورد سایر وظایف بازرس

۱۳- پیگیریهای شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۲۱ صاحبان سهام در خصوص بند های ۲ الی ۶ این گزارش و تعیین تکلیف یک قطعه زمین زراعی واقع در موسی آباد مشهد (یادداشت توضیحی ۱-۱۵) به نتیجه قطعی نرسیده است.

۱۴- معاملات مندرج در یادداشت ۳۳ توضیحی، بعنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور با رعایت تشریفات مقرر در ماده یاد شده درخصوص کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری رعایت شده است. در این خصوص، به استثنای قرض الحسنه دریافتی (بدون بهره و وثیقه)، نظر این مؤسسه به شواهدی حاکی از اینکه دیگر معاملات مزبور در روال عادی عملیات شرکت و در شرایط مناسب تجاری انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

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



گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۶- ماده ۱۳ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکتهای ثبت شده نزد سازمان در مورد افشای فوری اطلاعات و همچنین بند ۶

مکرر ماده ۷ مبنی بر افشای فوری اطلاعات وضعیت عملیات ماهانه در مواعد مقرر رعایت نگردیده است.

۱۷- مفاد دستورالعمل حاکمیت شرکتی به علت عدم برگزاری جلسات کمیته حسابرسی در خصوص ارزیابی کنترلهای داخلی هر

۳ ماه یکبار و ارائه گزارش آن به هیئت مدیره، گزارش کنترلهای داخلی حداقل سالی یکبار، تصویب برنامه راهبردی، خط مشی

اجرایی و منشور اخلاقی سازمانی و نیز اظهارنظر نسبت به معاملات اشخاص وابسته و انعکاس به هیئت مدیره رعایت نگردیده

است.

۲۰ بهمن ۱۴۰۴

مؤسسه حسابرسی

بصیر محاسب توس (حسابداران رسمی)

مرتضی دهقانی

شاهرخ شاه حسینی

شماره عضویت: ۹۳۲۱۰۲

شماره عضویت: ۸۱۱۰۲۹

بصیر محاسب توس
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
(حسابداران رسمی)



شرکت صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام)

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

• صورت سود و زیان

۳

• صورت وضعیت مالی

۴

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه

۵

• صورت جریانهای نقدی

۶-۴۵

• یادداشتهای توضیحی

صورت‌های مالی شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۶/۱۰/۱۴۰۴ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضا

سمت

نماینده اشخاص حقوقی

اعضای هیات مدیره

رئیس هیات مدیره

محمد رضا جعفر آقایی

قند نیشابور (سهامی عام)

مدیر عامل و نایب رئیس هیات مدیره

داود گرجی زاده بائی

توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)

عضو هیات مدیره

حسن وفادار ینگجه

صنعتی بهپاک (سهامی عام)

عضو هیات مدیره

امیر علی آزاد

به پخش (سهامی عام)

عضو هیات مدیره

سید محمد عمرانی

سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر
ایران (سهامی عام)

شرکت صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت	عملیات در حال تداوم:
۳,۷۱۲,۱۲۶	۴,۳۷۳,۶۱۲	۵	درآمدهای عملیاتی
(۳,۴۰۶,۳۲۸)	(۳,۹۷۹,۵۲۹)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۳۰۵,۷۹۸	۳۹۴,۰۸۳		سود ناخالص
(۳۰۰,۷۴۶)	(۳۰۴,۴۴۱)	۷	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۱۰۴,۰۷۴	۱۶۱,۴۸۱	۸	سایر درآمدها
۱۰۹,۱۲۶	۲۵۱,۱۲۳		سود عملیاتی
(۲۶۹,۳۸۹)	(۳۷۲,۶۳۳)	۹	هزینه های مالی
۳۱۵,۸۸۵	۴۴۵,۳۶۲	۱۰	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۱۵۵,۶۲۲	۳۲۳,۸۵۲		سود قبل از مالیات
-	(۶۴,۷۷۰)		هزینه مالیات بر درآمد
۱۵۵,۶۲۲	۲۵۹,۰۸۲		سود خالص
سود پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم:			
۳۶	۵۶		پایه هر سهم:
۱۶	۱۶		عملیاتی (ریال)
۵۲	۷۲		غیر عملیاتی (ریال)

از آنجائیکه اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص سال است، صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



شرکت صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت	دارایی ها
			داراییهای غیر جاری :
۱,۷۲۳,۵۶۷	۱,۹۷۰,۸۶۸	۱۲	دارایی های ثابت مشهود
۷۲۴	۷۲۴	۱۳	سرمایه گذاری های بلند مدت
۱,۳۰۰	۷۲۲	۱۴	دریافتنی های بلند مدت
۴,۰۰۷	۴,۲۴۹	۱۵	سایر دارایی ها
۱,۷۲۹,۴۹۸	۱,۹۷۶,۵۶۳		جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری :
۶۹۷,۳۷۹	۶۵۵,۱۰۴	۱۶	پیش پرداخت ها
۱,۳۱۴,۳۷۴	۱,۷۸۱,۶۷۲	۱۷	موجودی مواد و کالا
۱,۸۸۲,۲۹۳	۳,۳۹۵,۲۷۲	۱۴	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۷۲۲,۶۷۶	۲۱۰,۵۹۵	۱۸	موجودی نقد
۴,۶۱۶,۷۲۲	۶,۰۴۲,۶۴۳		جمع دارایی های جاری
۶,۳۴۶,۲۲۰	۸,۰۱۹,۲۰۶		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۳,۶۰۰,۰۰۰	۳,۶۰۰,۰۰۰	۱۹	سرمایه
-	۱,۴۰۰,۰۰۰	۲۰	افزایش سرمایه در جریان
۴,۵۲۳	۴,۵۲۳	۲۱	اندوخته قانونی
۴۶۸	۴۶۸	۲۲	اندوخته احتیاطی
(۱,۴۷۱,۰۶۱)	(۱,۲۱۱,۹۷۹)		زبان انباشته
۲,۱۲۳,۹۳۰	۳,۷۹۳,۰۱۲		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۱,۰۲۷,۶۹۵	۴۳۶,۸۸۷	۲۳	پرداختنی های بلند مدت
۱۰۲,۰۲۶	-	۲۴	تسهیلات مالی بلند مدت
۱۳۴,۱۹۹	۲۲۳,۲۷۴	۲۵	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱,۲۶۳,۹۲۰	۶۶۰,۱۶۱		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۱,۳۳۴,۶۳۹	۱,۴۱۹,۵۸۱	۲۳	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
-	۶۴,۷۷۰	۲۶	مالیات پرداختنی
۶,۵۷۰	۶,۵۷۰	۲۷	سود سهام پرداختنی
۱,۳۹۰,۴۸۸	۱,۶۴۷,۱۴۰	۲۴	تسهیلات مالی
۲۱۶,۶۷۲	۴۲۷,۹۷۲	۲۸	پیش دریافت ها
۲,۹۴۸,۳۷۰	۳,۵۶۶,۰۳۳		جمع بدهی های جاری
۴,۲۱۲,۲۹۰	۴,۲۲۶,۱۹۴		جمع بدهی ها
۶,۳۴۶,۲۲۰	۸,۰۱۹,۲۰۶		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

یادداشت‌های توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

شرکت صنایع پسته بندی ایران (سهامی عام)
 صورت تفسیرات در حقوق مالکانه
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)
 (تجدید ارائه شده)

جمع کل	سود (زبان) انباشته	سایر اندوخته ها	اندوخته قانونی	الزامات سرمایه در جریان	سرمایه
۱۵۱,۰۴۰	(۱,۶۳۴,۶۸۳)	۴۶۸	۴,۵۲۳	-	۱,۷۷۲,۷۳۲
(۹۱,۴۷۳)	(۹۱,۴۷۳)	-	-	-	-
۱,۸۳۷,۳۶۸	-	-	-	-	۱,۸۳۷,۳۶۸
۲۴۷,۰۹۵	۲۴۷,۰۹۵	-	-	-	-
۲,۱۳۳,۹۳۰	(۱,۴۷۱,۰۶۱)	۴۶۸	۴,۵۲۳	-	۳,۶۰۰,۰۰۰
۱,۴۰۰,۰۰۰	-	-	-	۱,۴۰۰,۰۰۰	-
۲۵۹,۰۸۲	۲۵۹,۰۸۲	-	-	-	-
۳,۷۹۳,۰۱۳	(۱,۲۱۱,۹۷۹)	۴۶۸	۴,۵۲۳	۱,۴۰۰,۰۰۰	۳,۶۰۰,۰۰۰

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



۱۴

۱۵



۱۶

مابده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱
 تفسیرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳
 اصلاح استیفاءات (یادداشت ۲۹)
 الزامات سرمایه
 سود خالص سال ۱۴۰۳
 مابده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
 تفسیرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۴
 الزامات سرمایه در جریان
 سود خالص سال ۱۴۰۴
 مابده در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

شرکت صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)
(تجدید ارائه شده)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت
		جریان های نقدی مصرف شده در فعالیتهای عملیاتی:
(۱,۱۹۱,۹۴۴)	(۷۶۶,۵۲۶)	۳۰ نقد مصرف شده در عملیات
-	(۶۸,۲۴۶)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
(۱,۱۹۱,۹۴۴)	(۸۳۴,۷۷۲)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :
(۲۲۶,۶۳۰)	(۲۶۹,۰۸۰)	۱۲ پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
۱۵	۱۱۰	دریافت های نقدی حاصل از سود سهام
۵۴	۴۶	دریافت های نقدی حاصل از فروش سایر سرمایه گذاری ها
(۲۲۶,۵۶۱)	(۲۶۸,۹۲۴)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۱,۴۱۸,۵۰۵)	(۱,۱۰۳,۶۹۶)	جریان خالص (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی :
۱,۸۲۷,۲۶۸	۶۳,۵۲۳	دریافت های نقدی حاصل از افزایش سرمایه
۱۰۴,۰۶۸	۶۵۰,۰۰۰	دریافت های نقدی بابت تسهیلات قرض الحسنه (دریافتی از شرکت توسعه صنایع بهشهر)
۸۰۱,۷۷۲	۱,۶۹۱,۵۷۸	دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات
(۴۸۵,۰۸۵)	(۱,۰۴۶,۰۲۹)	پرداختهای نقدی بابت اصل تسهیلات
(۱۸۴,۲۲۷)	(۳۷۲,۶۳۳)	پرداختهای نقدی بابت سود تسهیلات
-	(۴۰۰,۰۰۰)	پرداختهای نقدی بابت تسهیلات قرض الحسنه از شرکت توسعه صنایع بهشهر
۲,۰۶۳,۷۹۶	۵۸۶,۴۳۹	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۶۴۵,۲۹۱	(۵۱۷,۲۵۷)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۷۷,۳۸۵	۷۲۲,۶۷۶	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
-	۵,۱۷۶	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۷۲۲,۶۷۶	۲۱۰,۵۹۵	مانده موجودی نقد در پایان سال
-	۱,۳۳۶,۴۷۷	۳۰-۱ معاملات غیر نقدی

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



Handwritten signatures and initials across the bottom of the page, including a large signature on the right and several smaller ones on the left and center.

شرکت صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام) با شماره شناسه ملی ۱۰۱۰۰۳۸۲۶۴۵ که بنام شرکت سهامی قوطی سازی ایران در سال ۱۳۳۷ به منظور ایجاد کارخانه قوطی سازی فلزی و چاپ تأسیس گردیده بود در تاریخ ۱۳۴۲/۱۲/۱۹ تحت شماره ۹۰۹۰ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسید و پس از اخذ پروانه خود در سال ۱۳۴۳ پروانه تأسیس مجددی به منظور ایجاد کارخانه کارتن و قوطی سازی اخذ نموده و پس از اخذ پروانه های بهره برداری کارتن و مقوا سازی در سال ۱۳۴۵ و قوطی سازی فلزی و چاپ در سال ۱۳۴۸ به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۵۰/۰۳/۱۰ نام شرکت به صنایع بسته بندی ایران (سهامی خاص) تغییر یافت و طبق تصمیمات متخذه در مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۵۲/۰۹/۲۰ نوع شرکت از سهامی خاص به سهامی عام تبدیل گردیده و سهام شرکت در اسفند ماه ۱۳۵۲ در بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شده است. ضمناً شرکت از خرداد ماه ۱۳۷۰ جزو شرکت های تابعه گروه توسعه صنایع به شهر بوده و مرکز اصلی آن در کیلومتر ۸ بزرگراه فتح (جاده قدیم کرج) است. سهام شرکت نزد سازمان بورس بصورت ثبت شده و پذیرفته نشده می باشد که در تابلوی زرد بازار دوم فرابورس عرضه شده است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت بر اساس ماده ۲ اساسنامه عبارت از "تأسیس و اداره کارخانجات برای تولید و فروش انواع لوازم بسته بندی از قبیل فلزی ، کاغذی ، پلاستیکی و شیشه ای و هر نوع کار تولیدی مرتبط با بسته بندی و بازرگانی و سرمایه گذاری دیگر و نیز معاملاتی که برای موضوع شرکت لازم باشد." توضیح اینکه براساس پروانه بهره برداری شماره ۳۱/۴۴۲۵۳/۷۰۰۹ مورخ ۱۳۷۵/۰۸/۰۹ ظرفیت سالانه تولید قوطی غذایی ۱۵۰,۰۰۰ تن و انواع قوطی حلب جهت روغن نباتی ۱۰۰,۰۰۰ تن است و ضمناً از نیمه اول سال ۱۳۹۰ خط تولید کارتن تعطیل و فعالیت اصلی شرکت طی سال مالی مربوط به تولید انواع قوطی بوده است.

۱-۲-۱- تداوم فعالیت

در تاریخ ۱۴۰۴/۰۵/۲۷ مجمع عمومی فوق العاده به منظور افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده و آورده نقدی سهامداران تشکیل شده و افزایش سرمایه به مبلغ ۱,۴۰۰,۰۰۰ ریال تصویب گردید. علاوه بر این شرکت برنامه دارد زمین ها و ساختمان های خود را براساس تناوب پنج ساله مجدداً تجدید ارزیابی نماید .

۱-۳- تعداد کارکنان

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

۱۴۰۳	۱۴۰۴
نفر	نفر
۱۳۱	۱۳۰
۱۳۱	۱۳۰

کارکنان قراردادی



شرکت صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

۲-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ بعنوان درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد مشتریان از ابتدای سال ۱۴۰۴ قابل اجرا می باشد.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبنای تهیه صورتهای مالی

صورتهای مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است به استثنای موارد زیر که به ارزش منصفانه اندازه گیری می شود
الف- زمین و ساختمان با استفاده از روش تجدید ارزیابی

۳-۲- درآمد عملیاتی

در آمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود .

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالادر زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می شود .

۳-۲-۲- درآمد ارائه خدمات ،در زمان ارائه خدمات ،شناسایی می گردد .

۳-۳- تسعیر ارز

۳-۳-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی واقلام غیر پولی که به بهای تمام شده تاریخی ارزی اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می شود.

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

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

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

نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلایل استفاده از نرخ
موجودی نقد	دلار	سامانه بانک مرکزی نرخ ۱,۱۱۲,۴۳۱ ریال	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	یورو	سامانه بانک مرکزی نرخ ۱,۳۰۲,۹۶۷ ریال	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی

۳-۴- مخارج تامین مالی

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

۳-۵- دارایی های ثابت مشهود

۳-۵-۱- دارایی های ثابت مشهودبه استثنای موارد مندرج در یادداشت ۲-۵-۳ بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شوند.مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که

موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد ومنجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود ، به مبلغ دفتری دارایی

اضافه و طی عمر مفید باقی مانده 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 .

۳-۵-۲- زمین و ساختمانها بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حسابها انعکاس یافته است.تجدید ارزیابی در تاریخ ۱۳۹۷/۰۴/۲۰ و با استفاده از کارشناسان مستقل ،صورت پذیرفته

است.تناوب تجدید ارزیابی به تغییرات ارزش منصفانه دارایی های تجدید ارزیابی شده بستگی دارد.چنانچه ارزش منصفانه دارایی های تجدید ارزیابی شده ، تفاوت با

اهمیتی یا مبلغ دفتری آن داشته باشد ، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد ، دوره تناوب تجدید ارزیابی ۵ ساله می باشد.



شرکت صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۴ آذر ۱۴۰۴

۳-۵-۳- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، مشتمل بر دارایی‌های ناشی از اجاره سرمایه‌ای، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه اصلاحی استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و براساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۲۵ ساله	مستقیم
تاسیسات	۱۵٪ ساله	مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۱۳٪	نزولی
وسایل نقلیه	۶ ساله	مستقیم
اثاث و منسوبات	۱۰ ساله	مستقیم
ابزار آلات	۱۰ ساله	مستقیم

۳-۵-۳-۱- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان‌ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمدگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالا است.

۳-۵-۳-۲- استهلاک دارایی‌های تجدید ارزیابی شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدید ارزیابی) طی عمر مفید باقیمانده محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود.

۳-۶- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا بر مبنای «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» هریک از اقلام/گروه‌های اقلام مشابه ارزشیابی می‌شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه‌التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با بکارگیری روش‌های زیر تعیین می‌گردد:

موجودی	روش مورد استفاده
مواد اولیه بسته بندی	میانگین موزون متحرک
قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون متحرک
کالای در جریان ساخت	میانگین موزون
کالای ساخته شده	میانگین موزون
سایر موجودی‌ها	میانگین موزون متحرک

۳-۷- دارایی‌های نامشهود

۳-۷-۱- دارایی‌های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب ثبت می‌شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره‌برداری است، متوقف می‌شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

۳-۸- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود.

۳-۹- سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت به روش بهای تمام شده پس از کسر هرگونه کاهش ارزش اثبات شده هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها ارزشیابی می‌شود درآمدها حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها در هنگام تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر تا تاریخ صورت وضعیت مالی شناسایی و ثبت می‌گردد.

شرکت صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۳-۱۰- مالیات بر درآمد

۳-۱۰-۱- هزینه مالیات

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

۳-۱۰-۲- 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 می گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۳-۱۰-۳- تهاثر دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

شرکت دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاثر می کند که الف. حق قانونی برای تهاثر مبالغ شناسایی شده داشته باشد و به قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

۳-۱۰-۴- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می شود، به استثنای زمانی که آن ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شود.

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

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

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

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

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

۴-۲-۱- تجدید ارزیابی زمین و ساختمان

زمین و ساختمان بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حساب ها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی با استفاده از کارشناسان مستقل، صورت پذیرفته است.

۴-۲-۲- شناسایی حسابهای دریافتنی و پرداختنی به تفکیک کوتاه مدت و بلند مدت:

تفکیک حسابهای دریافتنی و پرداختنی به کوتاه مدت براساس قدرت نقدشوندگی اقلام در طول یک دوره مالی و یا یک سال (هر کدام که کوتاه تر باشد) انجام شده است، در غیر اینصورت به عنوان بلند مدت تلقی می گردند.



شرکت صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۳		۱۴۰۴			
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	یادداشت	
فروش خالص:					
داخلی:					
۳,۵۹۰,۱۳۶	۳,۳۳۴	۴,۱۶۹,۹۴۷	۳,۰۴۹	۵-۱	فروش قوطی (تن)
۴۵,۶۶۱	۲۴۱	۷۳,۷۱۳	۲۹۰		اجرت چاپ و لاک (هزار ورق)
۷۸,۶۷۸	۱۴۲	۱۵۲,۸۳۵	۲۱۵		اجرت ساخت قوطی (تن)
۳,۷۱۴,۴۷۵		۴,۳۹۶,۴۹۵			فروش ناخالص
(۲,۳۴۹)	۱	(۲۲,۸۶۳)	۹		برگشت از فروش (تن)
-		(۳۰)			تخفیفات
(۲,۳۴۹)		(۲۲,۸۸۳)			
۳,۷۱۲,۱۲۶		۴,۳۷۳,۶۱۲			فروش خالص

۵-۱ نرخ فروش محصولات با توجه به کشش بازار و توسط مدیر عامل و هیات مدیره شرکت تعیین می گردد. افزایش مبلغ فروش نسبت به سال مالی قبل عمدتاً ناشی از افزایش قیمت فروش می باشد.



شرکت صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۵-۲- خالص درآمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳		۱۴۰۴		اشخاص وابسته
درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	
درصد	مبلغ	درصد	مبلغ	
-	-	۱۱,۸۳٪	۵۱۷,۲۸۳	سرمایه گذاری درآمد صنایع بهنهر (سهامی خاص)
-	-	۰,۱۲٪	۵,۳۴۴	مارگارین
۱۰۰٪	۳,۷۱۲,۱۲۶	۸۸,۰۵٪	۳,۸۵۰,۹۸۵	سایر مشتریان
۱۰۰٪	۳,۷۱۲,۱۲۶	۱۰۰٪	۴,۳۷۳,۶۱۲	

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳		۱۴۰۴			فروش خالص:
درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی	
۷,۴	۷,۸	۳۲۵,۲۳۸	(۳,۸۲۱,۸۲۶)	۴,۱۴۷,۰۶۴	فروش قوطی
۳۲,۵	۴۰,۹	۳۰,۱۶۸	(۴۳,۵۴۵)	۷۳,۷۱۳	اجرت جاب و لاک
۳۳,۹	۲۵,۳	۳۸,۶۷۷	(۱۱۴,۱۵۸)	۱۵۲,۸۳۵	اجرت ساخت قوطی
		۳۹۴,۰۸۳	(۳,۹۷۹,۵۲۹)	۴,۳۷۳,۶۱۲	

۵-۴- طی سال مالی مورد گزارش ، شرکت فروش صادراتی نداشته است.



شرکت صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۴	۱۴۰۳	یادداشت
مواد مستقیم	۳,۶۰۸,۱۰۱	۳,۱۸۹,۱۶۵	۶-۱
دستمزد مستقیم	۳۳۲,۰۵۸	۱۸۴,۴۸۴	۶-۲
سربار ساخت:			
دستمزد غیر مستقیم	۲۷۲,۵۳۷	۲۰۱,۶۸۷	۶-۲
مواد غیر مستقیم	۱۲,۳۳۰	۷,۶۶۱	۶-۲
استهلاک	۱۶,۶۸۳	۱۶,۳۱۶	۶-۲
تعمیر و نگهداشت و قطعات یدکی	۴۹,۴۵۹	۳۷,۳۴۵	۶-۲
رستوران	۴۷,۶۴۵	۶۹,۲۹۸	۶-۲
برق و سوخت	۲۸,۸۲۵	۲۲,۶۰۷	۶-۲
سرویس کارکنان	۲۹,۴۶۷	۲۴,۷۰۳	۶-۲
بیمه کارفرما درمان	۱۵,۵۲۳	۱۷,۹۳۰	۶-۲
حق المشاوره و استاندارد	۹,۹۴۷	۲,۴۳۴	۶-۲
سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد سربار تولید)	۴,۳۱۰	۴۲,۴۶۹	۶-۲
سهم عمومی و اداری از دوایر خدمات	(۵۷,۳۹۰)	(۶۵,۶۱۷)	
جمع هزینه های ساخت	۴,۳۶۹,۵۹۴	۳,۷۵۰,۴۸۲	
(افزایش) کاهش موجودی های در جریان ساخت	(۲۰۶,۸۴۰)	(۳۶۸,۴۲۸)	
ضایعات قوطی ساخته شده	(۲۶۶)	(۱,۴۱۶)	
بهای تمام شده ساخت	۴,۱۶۲,۴۸۷	۳,۳۸۰,۶۳۸	
(افزایش) کاهش موجودی های ساخته شده	(۱۸۲,۹۵۹)	۲۵,۶۹۱	
	۳,۹۷۹,۵۲۹	۳,۴۰۶,۳۲۸	



شرکت صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱-۶- گردش موجودی مواد به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۲۰۳,۲۹۳	۵۶۹,۸۶۶	موجودی مواد ابتدای سال
۳,۵۵۵,۷۳۸	۳,۶۸۴,۹۴۳	خرید مواد طی سال
(۳,۱۸۹,۱۶۵)	(۳,۶۰۸,۱۰۱)	مصرف مواد طی سال
۵۶۹,۸۶۶	۶۴۶,۷۰۸	موجودی مواد پایان سال

۱-۶-۱- تامین کنندگان اصلی مواد اولیه (بیش از ۱۰ درصد خرید) به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هریک به شرح زیر است:

۱۴۰۳		۱۴۰۴		کشور	نوع مواد اولیه	نام تامین کننده
درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال			
۳۷	۱,۳۰۱,۹۴۸	۳۵	۱,۲۸۸,۱۲۰	ایران	حلب ورق	فولاد مبارکه اصفهان
۸	۲۸۸,۳۴۹	۴	۱۵۲,۷۷۷	ایران	مواد شیمیایی	پایا رنگ شهریار
-	-	۱۰	۳۷۰,۷۶۷	چین	حلب ورق	حلب وارداتی (واردات)
۳	۹۸,۸۲۱	-	-	ایتالیا	مواد شیمیایی	پودر درز جوش (واردات)
۴۲	۱,۴۹۹,۷۱۱	۲۷	۹۹۹,۵۹۶	ایران	حلب ورق	فولاد توان اور آسیا
۰	۹,۲۸۹	-	-	ایران	مواد شیمیایی	توسعه صنعتی هما لاک
۰	۱۵,۸۴۹	-	-	ایران	مواد بسته بندی	برگ سفید یزد
۲	۵۳,۶۸۹	-	-	ایران	حلب ورق	مارگارین
-	۱۰,۲۹۰	۱	۲۸,۱۲۹	ایران	سیم مسی	سیم لاکتی مرکزی
۳	۱۰۱,۲۳۱	۲	۸۷,۳۹۸	ایران	مواد شیمیایی	ماندانا شیمی
-	-	۱	۳۲,۰۲۶	ایران	مواد شیمیایی	جهان رول تبریز
-	-	۱	۳۶,۷۷۴	ایران	مواد شیمیایی	چوب سهرابی
-	-	۱	۲۵,۵۷۴	ایران	مواد شیمیایی	بازرگانی اوام سپید برنا
-	-	۰	۱۴,۹۸۳	ایران	مواد شیمیایی	مرکب ایران
-	-	۱۶	۵۸۴,۷۹۳	ایران	مواد شیمیایی	صنایع شیمیایی پارس البرز پوشش
۱	۲۹,۵۰۷	۱	۲۸,۷۵۹	ایران	سیم مسی	سیم و کابل سهند دامغان
۴	۱۴۷,۰۵۵	۱	۳۵,۲۴۷	ایران	مواد شیمیایی	سایر
۱۰۰	۳,۵۵۵,۷۳۸	۱۰۰	۳,۶۸۴,۹۴۳			

۱-۶-۲- مواد اولیه (حلب ورق) عمدتاً از طریق عرضه شرکت فولاد مبارکه اصفهان و شرکت توان اور آسیا در بورس کالای ایران از طریق گشایش اعتبارات داخلی خریداری گردیده است. به دلیل عدم پوشش مواد اولیه (ورق حلب) مورد نیاز شرکت صرفاً از طریق خرید از فولاد مبارکه اصفهان، که بصورت سهمیه ماهانه عرضه می گردد، جهت تامین مابقی مواد اولیه (ورق حلب) مورد نیاز شرکت، اقدام به خرید از شرکت توان اور آسیا در طی سال جاری صورت پذیرفته است.

۱-۶-۳- خرید مواد اولیه (حلب ورق) از کشور چین به مقدار ۵۵۰ تن و به مبلغ ۳۷۰,۷۶۷ میلیون ریال معادل ۶۶۸,۰۰۰ یورو می باشد که از طریق ثبت سفارش و صرافی بانک صورت پذیرفته است.



شرکت صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۶-۲- هزینه های دستمزد مستقیم و سربار ساخت از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

سربار ساخت		دستمزد مستقیم		یادداشت
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱۴۶,۹۷۵	۲۰۸,۱۳۳	۱۳۹,۷۱۶	۲۵۵,۹۴۱	۶-۲-۱ حقوق، دستمزد و مزایا
۳۱,۲۲۵	۳۱,۵۳۸	۲۳,۰۲۷	۳۰,۳۰۸	بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
۲۳,۴۸۶	۳۲,۸۶۶	۲۱,۷۴۱	۴۵,۸۰۹	مزایای پایان خدمت
۳۷,۳۴۵	۴۹,۴۵۹	-	-	تعمیر و نگهداشت و قطعات یدکی
۶۹,۲۹۸	۴۷,۶۴۵	-	-	رستوران
۱۶,۳۱۶	۱۶,۶۸۳	-	-	استهلاک
۲۲,۶۰۷	۲۸,۸۲۵	-	-	برق و سوخت
۲۴,۷۰۳	۲۹,۴۶۷	-	-	سرویس کارکنان
۱۷,۹۳۰	۱۵,۵۲۳	-	-	بیمه کارفرما درمان
۲,۴۳۴	۹,۹۴۷	-	-	حق مشاوره و استاندارد
۷,۶۶۱	۱۲,۳۳۰	-	-	مواد غیر مستقیم
۴۲,۴۶۹	۴,۳۱۰	-	-	سایر
۴۴۲,۴۵۱	۴۸۶,۷۲۶	۱۸۴,۴۸۴	۳۳۲,۰۵۸	
(۶۵,۶۱۷)	(۵۷,۲۹۰)	-	-	۷ سهم عمومی و اداری از دوایر خدمات
۳۷۶,۸۳۳	۴۲۹,۴۳۵	۱۸۴,۴۸۴	۳۳۲,۰۵۸	

۶-۲-۱- افزایش حقوق و دستمزد نسبت به سال قبل بابت افزایش حقوق سالیانه طبق قانون وزارت کار و طرح طبقه بندی مشاغل می باشد.

۶-۲-۲- تسهیم هزینه های سربار به دوایر تولیدی، اداری و فروش برحسب میزان خدمات ارائه شده دوایر خدماتی به سایر دوایر صورت پذیرفته است. که عمدتاً بابت هزینه های رستوران، سرویس ایاب و ذهاب پرسنل و حق مشاوره می باشد.

۶-۳- مقایسه مقدار تولید شرکت در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمولی (عملی)، نتایج زیر را نشان می دهد.

ظرفیت اسمی		ظرفیت معمولی (عملی)		تولید واقعی
پروانه بهره برداری	میانگین تولید ۳ ساله	میانگین تولید ۵ ساله	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
تن	تن	تن	تن	تن
۱۵,۰۰۰	۲,۲۰۷	۱,۹۸۵	۳,۳۰۶	۳,۲۲۱
۱۰,۰۰۰	-	-	-	-
انواع فوطی غذایی				
انواع فوطی و حلب جهت روغن نباتی				



شرکت صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۷- هزینه های فروش ، اداری و عمومی

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
هزینه های فروش و توزیع:		
۱۹,۲۷۸	۳۲,۲۲۰	۷-۱
۲,۹۳۵	۵,۴۰۶	حقوق و دستمزد و مزایا
۲,۲۴۹	۴,۴۹۱	بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
۳۶۶	۱۱,۸۱۳	مزایای پایان خدمت
۱,۰۷۰	۱,۲۲۷	هزینه های فروش
۱۲,۵۰۱	۴,۰۴۵	استهلاک
۱۱,۱۳۱	۹,۸۰۷	سایر هزینه ها
۴۹,۵۳۱	۶۹,۰۰۹	۶ سهم از دواير خدماتی تولید
هزینه های اداری و عمومی:		
۸۰,۷۴۶	۱۰۱,۶۹۴	۷-۱
۱۶,۳۱۷	۱۸,۲۰۳	حقوق و دستمزد و مزایا
۱۰,۵۱۱	۱۴,۶۹۴	بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
۵,۱۹۸	۸,۳۶۵	مزایای پایان خدمت
۷,۴۵۲	۸,۵۵۹	حق الزحمه حسابرسان
۱,۶۰۲	۵,۳۱۰	حق مشاوره
۳,۲۹۰	۴,۱۲۵	ایاب و ذهاب
۴۶,۴۴۲		استهلاک
۷,۸۷۴	۴,۳۸۷	هزینه حسابرسی بیمه
۷۲۶	۷۶۶	رستوران
۴,۳۶۵	۵,۸۴۱	عوارض قانونی شهرداری
۲,۳۱۰	۴,۴۹۵	استفاده از ماشین های الکترونیکی
۱,۶۹۱	۱,۷۴۶	بیمه وسائط نقلیه
۳۵۰	۳۲۶	بیمه درمان
۷,۸۵۶	۹,۴۳۹	سایر هزینه های مالی
۵۴,۴۸۶	۴۷,۴۸۳	۶ سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد هزینه های اداری عمومی)
۲۵۱,۲۱۵	۲۳۵,۴۳۱	سهم از دواير خدماتی تولید
۳۰۰,۷۴۶	۳۰۴,۴۴۱	

۷-۱- افزایش حقوق و دستمزد نسبت به سال قبل بابت افزایش حقوق سالیانه طبق قانون وزارت کار و طرح طبقه بندی مشاغل می باشد.



شرکت صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)		۸- سایر درآمدها
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۶۱,۴۵۸	۷۴,۲۶۶	فروش ضایعات-ذوبی و پرس شده
۹,۳۳۶	۱۰,۳۳۸	فروش ضایعات-کناره حلب ورق
۱۳,۹۲۴	۱۱,۶۲۳	فروش ضایعات-حلب ورق بریده و آبدیده
۱۸,۷۴۰	۵۶,۱۳۸	فروش ضایعات-سایر
۶۱۶	۹,۱۱۷	درآمد آزمون قوطی
۱۰۴,۰۷۴	۱۶۱,۴۸۱	

۸-۱- فروش ضایعات عادی تولید بر اساس درج آگهی مزایده در روزنامه کثیرالانتشار و برگزاری کمیسیون معاملات، به بالاترین قیمت پیشنهادی و به صورت نقدی انجام گردیده است.

۹- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	وام های دریافتی:
۱۴۰۳	۱۴۰۴		
۱۱۰,۶۷۹	۲۹۶,۶۰۱		بانک ها و موسسات اعتباری-سود و کارمزد تسهیلات مالی
			اشخاص وابسته:
۱۵۸,۷۱۰	۷۶,۰۳۳	۹-۱	توسعه صنایع بهشهر
۲۶۹,۳۸۹	۳۷۲,۶۳۳		

۹-۱- هزینه مالی شرکت توسعه صنایع بهشهر بابت شناسایی هزینه های مالی مربوط به قرارداد عقود اوراق تبعی می باشد.



شرکت صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۴ آذر

۱۰- سایر درآمد ها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
		اشخاص وابسته
۴,۸۳۰	۴,۵۷۵	درآمد اجاره انبار - ائی شیمی قم
۱۹,۳۵۰	۱۲,۴۵۰	درآمد اجاره انبار - گل‌تاش
۳,۸۱۷	-	درآمد اجاره انبار - مدیریت پاران توسعه صنایع بهشهر
-	۱,۲۰۰	درآمد اجاره انبار - سرمایه گذاری سرآمد صنایع بهشهر (سهامی خاص)
۲۷,۹۹۷	۱۸,۲۲۵	
۵۴	۴۶	سود سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی
		سایر اشخاص
۱۰۴,۵۱۷	۱۴۴,۵۵۳	درآمد اجاره انبار - شرکت نوشاب
۳۲,۸۶۰	۵۶,۶۱۴	درآمد اجاره انبار - شرکت طب ابزار آسیا
۱۵,۸۴۸	۲۲,۰۸۹	نان دارن ماندگار طعم
۱۳,۵۴۳	۱۳,۵۴۵	درآمد اجاره انبار - شرکت مهر گسترش پاسارگاد جنوب
۱۲,۵۸۹	۱۶,۲۸۶	درآمد اجاره انبار - آریا پخش رایکا
۱۱,۶۳۴	-	درآمد اجاره انبار - دنیای هنر قلم
۴,۴۴۰	۵,۶۴۰	درآمد اجاره انبار - ایرج حمزه
۳,۷۵۹	۵,۲۴۷	درآمد اجاره انبار - شرکت تدبیر صنعت گیلار
۳,۶۳۳	۲,۶۲۲	درآمد اجاره انبار - تعاونی کانون بازنشستگان توسعه بهشهر
-	۱۸,۴۸۰	درآمد اجاره انبار - فراسوی دیوان هنر
-	۲۲,۸۱۰	درآمد اجاره انبار - توین ایده آل طب ایرانیان
-	۱۵,۳۴۵	درآمد اجاره انبار - تهران ماشین ابزار
-	۱۴,۸۵۰	درآمد اجاره انبار - پارس همراه کاسپین منطقه آزاد
-	۹,۸۹۲	درآمد اجاره انبار - جعبه سازی شمشه نگار افرا
-	۷,۱۰۳	درآمد اجاره انبار - سینا فر تک
-	۶,۶۳۱	درآمد اجاره انبار - ارس صنعت پرواز
-	۵,۷۱۲	درآمد اجاره انبار - سید مجید رضویان طبیری
-	۵,۱۴۹	درآمد اجاره انبار - تجارت کاران یگانه پخش
-	۶,۹۰۰	درآمد اجاره انبار - بازرگانی آوا سپید برنا
-	۳,۵۰۹	درآمد اجاره انبار - نیکان پویش امید
۶۲,۳۹۶	۲۱,۵۱۸	درآمد اجاره انبار - سایر
۱۵	۱۱۰	سود سهام
۱,۷۳۸	۵,۱۷۶	سود ناشی از تسعیر ارز
۲۰,۸۶۲	۱۷,۳۱۱	سایر
۳۱۵,۸۸۵	۴۴۵,۳۶۲	

۱۰-۱- به منظور استفاده بهینه از تمامی منابع شرکت جهت درآمدزایی، امکان بلا استفاده در فرایند عادی عملیات طی قراردادهای اجاره بصورت سالانه واگذار شده اند.



شرکت صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۱- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱۰۹,۱۲۶	۲۵۱,۱۲۳	سود ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی
-	(۵۰,۲۲۵)	اثر مالیاتی
۱۰۹,۱۲۶	۲۰۰,۸۹۸	
۴۶,۴۹۶	۷۲,۷۲۹	سود ناشی از عملیات در حال تداوم- غیر عملیاتی
-	(۱۴,۵۴۶)	اثر مالیاتی
۴۶,۴۹۶	۵۸,۱۸۳	
۱۵۵,۶۲۲	۳۲۳,۸۵۲	سود خالص
-	(۶۴,۷۷۰)	اثر مالیاتی
۱۵۵,۶۲۲	۲۵۹,۰۸۲	
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
تعداد	تعداد	تعداد سهام
۳,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام
۲,۹۹۰,۹۱۰,۵۸۳	۳,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	



شرکت صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

دارایی های در جریان تکمیل	جمع	ایزار آلات	اثاثه و منقوبات	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	تاسیسات	ساختمان	زمین
جمع								
۱,۷۲۵,۳۵۹	۷۱,۰۵۷	۲,۲۸۷	۱۲,۱۶۴	۲,۲۱۰	۱۸۲,۲۵۳	۸,۱۴۱	۲۲۳,۳۱۶	۱,۱۷۳,۶۳۱
۲۲۶,۶۳۰	۱۷۴,۳۵۶	۱۱۹,	۲,۸۶۹	۱۴,۰۹۶	-	-	۳۵,۱۹۰	-
(۸۵)	(۸۵)				(۸۵)			
۱,۹۱۷,۱۹۰	۲۴۵,۴۱۳	۲,۶۰۶	۱۵,۰۳۳	۱۶,۵۰۶	۱۸۲,۱۶۸	۸,۱۴۱	۲۳۸,۴۰۶	۱,۱۷۳,۶۳۱
۲۶۹,۰۸۰	۱۹۱,۲۲۵	۷۷,۷۵۵	۷۳۰	۳۵,۸۰۰	۳۶,۰۰۰	-	۵,۲۳۵	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-
۲,۲۴۰,۹۸۴	۴۳۶,۷۳۸	۲,۶۰۶	۱۵,۷۵۳	۵۲,۳۰۶	۲۱۸,۱۶۸	۸,۱۴۱	۳۳۳,۶۴۱	۱,۱۷۳,۶۳۱
۲۲۷,۶۶۱	۲۲۷,۶۶۱	۲,۰۰۵	۸,۳۳۱	۲,۲۱۰	۱۴۳,۲۶۹	۶,۳۱۰	۶۵,۴۳۶	-
۲۰,۶۷۶	-	۱,۰۰۹	۱,۱۱۹	۲,۳۵۰	۴,۷۳۴	۵۰۵	۱۱,۵۵۹	-
۲۳۸,۳۳۷	-	۲,۱۱۴	۹,۴۵۰	۴,۷۶۰	۱۴۸,۰۰۳	۶,۷۱۵	۷۷,۲۹۵	-
۲۲,۳۱۴	-	۱۰,۶	۹۸۲	۲,۶۳۹	۳,۸۳۸	۶۴۲	۱۳,۰۰۷	-
۲۷۰,۵۵۱	-	۲,۳۲۰	۱۰,۴۷۰	۸,۴۹۵	۱۵۱,۷۵۶	۷,۱۷۳	۹۰,۳۰۲	-
۱,۹۷۰,۵۶۸	۴۳۶,۷۳۸	۳,۸۶	۵,۴۸۳	۴۳,۹۱۱	۶۶,۹۱۳	۹۶۸	۲۲۳,۳۳۹	۱,۱۷۳,۶۳۱
۱,۷۲۳,۵۶۷	۲۴۵,۴۱۳	۴۹۲	۵,۵۸۳	۱۱,۷۴۶	۲۴,۱۶۵	۱,۴۲۶	۲۵۱,۱۱۱	۱,۱۷۳,۶۳۱

۱۲- دارایی های ثابت مشهود

بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی:

مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۰۱

افزایش

واکنش شده

مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

افزایش

واکنش شده

مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

استهلاک آباشده و کاهش ارزش آباشده

مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۰۱

استهلاک

مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

استهلاک

مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰



شرکت صنایع پسته بندی ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۴ آذر

۱۲-۱- دارایی های ثابت مشهود (به استثنای وسائط نقلیه که دارای بیمه شخص ثالث و بدنه هستند) تا ارزش ۵,۹۳۹,۱۲۹ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۱۲-۲- زمین های شرکت شامل دو قطعه زمین محل کارخانه طبق سند به مساحت ۸۴,۷۹۵ مترمربع می باشد. که بخشی از زمین کارخانه در اواخر سال ۱۳۸۷ به شرکت به بخش (سهامی عام) وابسته واگذاری شد. اقدامات مرتبط با اخذ سند مالکیت تفکیکی آن در جریان است که بدلیل اخذ پایان کار از شهرداری منطقه ۱۸ تهران به تاخیر افتاده است و از این بابت مبلغ ۹,۹۲۱ میلیون اسناد تضمین شرکت تسلیم شرکت به بخش (سهامی عام) است و همچنین در سال مالی ۱۳۹۷ به منظور تسویه بخشی از مطالبات شرکت به بخش به میزان ۱۱,۰۸۰ متر مربع زمین و ۷,۴۷۰ مترمربع ساختمان احداثی در زمین جمعاً به مبلغ ۳۸۵,۰۰۰ میلیون ریال واگذار شده است. در حال حاضر خالص مساحت زمین ۵۶,۹۵۰ مترمربع است.

۱۲-۳- با توجه به رای دادگاه تجدید نظر، در خصوص پرونده آرنوش گلی پور، نامبرده طی حکم اجرائیه قضایی اقدام به توقیف ۱ دانگ از ۶ دانگ زمین بالای ریل راه آهن (متراز کل زمین ۹۰۶۰ متر مربع) نموده است. طی پیگیری های شرکت، دستور توقف حکم اجرائیه اخذ گردید.

۱۲-۴- دارایی های در جریان ساخت به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)							
تاثیر پروژه بر عملیات	مخارج اثبات‌شده		برآورد مخارج	برآورد تاریخ بهره برداری	درصد تکمیل		شرح دارایی در دست تکمیل
	۱۴۰۳	۱۴۰۴			۱۴۰۳	۱۴۰۴	
افزایش ظرفیت تولید	۷۶,۶۹۹	۱۱۷,۵۱۶	۳۴۸,۶۳۴	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۲۲٪	۳۴٪	تبدیل خط تولید قوطی آلمیوه به خط تولید قوطی یک کیلویی
افزایش ظرفیت تولید	۵۲,۹۶۵	۷۶,۴۹۵	۹۰,۰۰۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۴۹٪	۸۵٪	تبدیل دستگاه پرس به خط تولید قوطی ۲۰۰ گرمی کششی
افزایش ظرفیت تولید	۷۹,۲۸۶	۱۰۵,۴۸۱	۱۲۰,۰۰۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۶۸٪	۸۸٪	تبدیل خط تولید قوطی ۲۰۰ گرمی به نیم کیلویی
افزایش ظرفیت تولید	۳۶,۴۶۳	۶۲,۶۲۳	۱۲۰,۰۰۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۲۵٪	۵۲٪	راه اندازی خطوط جنرال لاین
افزایش ظرفیت تولید	-	۱۶,۹۷۵	۱۰۰,۰۰۰	۱۴۰۵/۰۲/۳۱	۰٪	۱۷٪	راه اندازی خطوط جنرال لاین صنعتی
افزایش ظرفیت تولید	-	۱۹,۸۵۴	۳۰,۰۰۰	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۰٪	۶۶٪	تبدیل دستگاه پرس به ۲۰۰ گرمی کششی ۲
افزایش ظرفیت تولید	-	۲۱,۴۳۱	۵۰,۰۰۰	۱۴۰۵/۰۲/۳۱	۰٪	۴۳٪	بازسازی خط ۲ چاپ و لاک
افزایش ظرفیت تولید	-	۱۶,۳۶۳	۳۰,۰۰۰	۱۴۰۵/۰۲/۳۱	۰٪	۵۵٪	بازسازی خط ۵ چاپ و لاک
	۲۲۵,۴۱۳	۴۳۶,۷۳۸	۸۸۸,۶۳۴				

۱۲-۴-۱- مبنای محاسبه درصد پیشرفت کار بر حسب مخارج انجام شده واقعی نسبت به کل مخارج تکمیل شده است.

۱۲-۴-۲- تغییر مخارج کل برآوردی داراییهای در جریان تکمیل نسبت به سال قبل به دلیل افزایش سطح عمومی قیمت ها در سال جاری نسبت به سال قبل می باشد و ضمن اینکه مخارج تکمیل داراییهای در جریان تکمیل به صورت برآوردی محاسبه شده که با توجه به روند تکمیل داراییها، دچار تغییرات در برآورد مخارج کل می گردد.



شرکت صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام)
 یادداشت‌های توفیحي صورتهای مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۳- سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۳		۱۴۰۴	
بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته
۱,۳۷۵	(۶۰۰)	۷۲۴	۷۲۴
۱,۳۷۵	(۶۰۰)	۷۲۴	۷۲۴

سرمایه گذاری در سهام شرکت ها

۱۳-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها به شرح زیر تفکیک می شود:

(مبالغ به میلیون ریال)							
۱۴۰۳				۱۴۰۴			
تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	ارزش دفتری	ارزش بازار
۲۳۳,۸۵۰	۱,۵	۹۰	-	۹۰	-	۲۲۴	۹۰
۱۵۸,۲۳۵	۰,۱	۱۸	-	۱۸	-	۲,۶۴۶	۱۸
۱۰۵,۸۷۷	۱	۶	-	۶	-	۲۵۳	۶
۲۵,۵۳۱	۰,۰۰۰۱۵	۹	-	۹	-	۲۹	۹
		۱۲۲	-	۱۲۲	-	۱۲۲	
سایر شرکتها:							
۱,۲۰۰,۰۰۰	۱,۵	۱,۲۰۰	(۶۰۰)	۶۰۰	-	-	۶۰۰
۱,۹۹۰	۱	۳	-	۳	-	-	۳
		۱,۲۰۲	(۶۰۰)	۶۰۲	-	-	۶۰۲
		۱,۳۲۴	(۶۰۰)	۷۲۴	-	-	۷۲۴

سرمایه گذاری سریع معامله

(بورسی و فرا بورسی):

شرکت کارتن مشهد (سهامی عام)

شرکت صنایع بسته بندی مشهد (سهامی عام)

شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر ایران (سهامی عام)

شرکت مارگارین (سهامی عام)

سایر شرکتها:

شرکت سرمایه گذاری پس انداز کارکنان توسعه صنایع بهشهر

شرکت خدمات بیمه بهشهر

۱۳-۲- شرکت سرمایه گذاری پس انداز کارکنان توسعه صنایع بهشهر در حال تصفیه است.

۱۳-۳- سرمایه گذاری انجام شده در سهام شرکت ها به دلیل اینکه شرکت قصدی برای فروش آنها ندارد، لذا به عنوان سرمایه گذاری بلند مدت طبقه بندی شده است.



شرکت صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۴ آذر ۱۴۰۴

۱۴- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۴-۱- دریافتنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	پادداشت
خالص	کاهش ارزش خالص	مانده
۴۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰
-	(۵۰۰,۰۰۰)	(۵۰۰,۰۰۰)
۴۰,۰۰۰	-	-
۱,۲۱۴,۱۶۶	۱,۳۷۰,۵۹۱	۱,۳۷۰,۵۹۱
۱,۲۵۴,۱۶۶	۱,۳۷۰,۵۹۱	۱,۳۷۰,۵۹۱
۱۱۷,۸۷۵	۲۶,۹۶۵	۲۶,۹۶۵
(۱۰,۰۰۰)	(۱۰,۰۰۰)	(۱۰,۰۰۰)
۱۰۷,۸۷۵	۱۶,۹۶۵	۱۶,۹۶۵
۳۱۴,۰۵۴	۷۸۶,۲۲۸	(۲۸,۶۳۳)
۴۳۱,۹۲۹	۸۰۳,۱۹۳	(۲۸,۶۳۳)
۱,۶۷۶,۰۹۵	۲,۱۷۳,۷۸۴	(۲۸,۶۳۳)
۵۴,۵۹۹	۳۶,۲۳۲	۳۶,۲۳۲
۸,۳۸۹	۹,۸۲۴	۹,۸۲۴
-	۲۵۵,۹۳۹	۲۵۵,۹۳۹
۱۳۱,۵۲۳	۸۶۷,۲۷۰	۸۶۷,۲۷۰
۱۱,۶۸۷	۵۲,۲۲۲	۵۲,۲۲۲
۲۰۶,۱۹۸	۱,۲۲۱,۴۸۸	۱,۲۲۱,۴۸۸
۲۰۶,۱۹۸	۱,۲۲۱,۴۸۸	۱,۲۲۱,۴۸۸
۱,۸۸۲,۲۹۳	۳,۳۹۵,۲۷۲	(۲۸,۶۳۳)

تجاری:

اسناد دریافتنی:

اشخاص وابسته شرکت مارگارین

کسر میشود: بابت تهاتر با پیش دریافت ها (پادداشت ۲۸)

خالص مطالبات از شرکت مارگارین

سایر مشتریان

حساب های دریافتنی:

اشخاص وابسته شرکت مارگارین

کسر میشود: بابت تهاتر با حسابهای پرداختنی بلند مدت (پادداشت ۲-۲۳)

خالص مطالبات از شرکت مارگارین

سایر مشتریان

سایر دریافتنی ها:

حساب های دریافتنی:

اشخاص وابسته

کارکنان (وام و مساعده)

مالیات و عوارض ارزش افزوده

سپرده ها

سایر اقلام

۱۴-۱-۱- گردش حساب اشخاص وابسته شرکت مارگارین به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴	
۱۱۷,۸۷۵	مانده ابتدای سال اسناد دریافتنی
۴۰,۰۰۰	مانده ابتدای سال حسابهای دریافتنی
(۱۰,۰۰۰)	مانده ابتدای سال اسناد پرداختنی
۵۰۰,۰۰۰	دریافت ۵ فقره چک مدتدار بابت خرید (حلب ورق) طبق تفاهم نامه فی مابین
(۵۰۰,۰۰۰)	دریافت ۵ فقره چک مدتدار بابت خرید (حلب ورق) طبق تفاهم نامه فی مابین
(۱,۵۳۶)	بابت خرید روغن
۵,۸۷۹	بابت کارمزد فروش اجرتی و مالیات و عوارض ارزش افزوده متعلقه
۷,۷۳۶	بابت کارمزد دیرکرد
(۱۴۳,۰۰۰)	بابت وصول طلب
۱۶,۹۶۵	

۱۴-۱-۱-۱- اسناد دریافتنی از شرکت مارگارین بابت تفاهمنامه فروش ۱۰۰ تن حلب ورق می باشد که در قبال آن ۵ فقره چک مدتدار اخذ گردیده است و تا تاریخ تهیه صورتهای مالی فروش محقق نشده است.

شرکت صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۴-۲- دریافتنی های بلند مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳	۱۴۰۴
	۱,۲۰۰	۷۲۲
	۱,۲۰۰	۷۲۲

سایر دریافتنی ها:
حساب های دریافتنی:
کارکنان (وام مساعده)

۱۴-۳- اسناد دریافتنی تجاری (سایر اشخاص)

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
۵۸۶,۰۶۲	۵۲۱,۹۲۳	۱۴-۴-۲	دشت مرغاب
۳۱,۷۸۱	۲۶۵,۶۵۰	۱۴-۳-۱	صنایع غذایی بهروز نیک
-	۱۶۲,۱۲۴	۱۴-۳-۱	طنین توسعه آراد
۷۰,۴۰۰	۷۵,۴۰۰	۱۴-۳-۱	شاداب خراسان
-	۵۱,۱۸۰	۱۴-۳-۱	موسی رضا اکبری
۴۵,۶۰۱	۴۵,۶۰۱	۱۴-۴-۱	آرنوش گلی پور
۳۹,۳۰۸	۳۹,۷۶۱		نوشاب
۱۸,۴۸۰	۲۳,۴۳۰	۱۴-۳-۱	نوپین ایده آل طب ایرانیان
-	۱۷,۹۳۴		توسعه تجارت رابین اروپین
-	۱۷,۲۰۷	۱۴-۳-۱	بازرگانی آوام سپید برنا
۱۶,۳۶۵	۱۶,۳۶۵	۱۴-۳-۳	تلاشگران صنعت غذا -عباس زاهد
-	۱۵,۳۳۵	۱۴-۳-۱	صنایع غذایی سحر همدان
-	۱۳,۹۱۶	۱۴-۳-۱	فراشوی دیوان هنر
-	۱۳,۶۳۱	۱۴-۳-۱	طب ابزار آسیا
-	۱۰,۰۰۰	۱۴-۳-۱	برگ سبز جنوب
۹,۰۰۰	۹,۰۰۰		رضا زاده موسوی امیر
۱۰۰,۱۱۰	۹,۴۰۰		کشت و صنعت شاد چین مرو دشت
۱۳,۸۴۶	۸,۶۰۰		آریا پخش رایکا
-	۷,۹۳۶	۱۴-۳-۱	مهر آریانا آدرینا
۵,۲۵۰	۵,۲۵۰		جواد چاکری (ارمغان صید حامد)
۴,۰۸۷	۴,۰۸۸		شمیم شفت نوش
۳,۹۰۰	۳,۹۰۰		اسناد برگشتی نزد شرکت-عنیزه عبدلی
۳,۴۰۲	۳,۴۰۲		اسناد برگشتی نزد شرکت - سنوآئی
۱,۶۵۳	۱,۶۵۳		کشت و صنعت دشت ورامین
۱,۳۳۶	۱,۳۳۶		محمد نفیس قدیری
۱,۱۰۷	۱,۱۰۷		فراورده های غذایی صیادی نژاد (تن نشاط)
۴۹,۱۹۷	-		طبیعت سبز پارس کهن
۲۲,۱۸۷	-		فراورده های غذایی محلات
۱۲,۷۰۱	-		تهران ماشین البرز
۱۲,۳۵۰	-		پارس همراه کاسبین منطقه آزاد انزلی
۴,۷۱۷	-		بهین تاش
۱۶۱,۴۲۵	۲۵,۵۶۴		سایر
۱,۲۱۴,۱۶۶	۱,۳۷۰,۵۹۱		

۱۴-۳-۱- افزایش اسناد دریافتنی تجاری عمدتاً بابت اخذ چک از مشتریان شرکت در قبال فروش محصول می باشد.

۱۴-۳-۲- در سال مالی بعد مبلغ ۸۹,۶۰۳ میلیون ریال از اسناد دریافتنی تجاری مربوط به مشتریان شرکت وصول شده است.

۱۴-۳-۳- چک های دریافتی از شرکت تلاشگران صنعت غذا و آماده یز به مبلغ ۱۶۲۶۵ میلیون ریال که در سنوات گذشته بدلیل عدم وصول، اقدام حقوقی صورت پذیرفته و در محاکم قضایی در حال پیگیری جهت وصل بوده، اقدامات لازم جهت وصول انجام شده که از این بابت مبلغ ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال تا کنون وصول شده و مابقی نیز در حال پیگیری می باشد.

شرکت صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۴-۴- حساب های دریافتنی تجاری - سایر مشتریان

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت	
-	۳۵۱,۳۳۲	۱۴-۴-۲	فرآورده های غذایی دشت مرغاب
-	۱۵۲,۴۶۳		برگ سبز جنوب
۴۶,۷۴۵	۴۶,۷۴۵	۱۴-۴-۱	آرنوش گلی پور
۳۷,۸۱۵	۴۴,۸۸۱		کنسرو گلنوش
۶,۹۱۵	۴۲,۸۰۹		صنایع غذایی دشت مشکات
-	۳۲,۲۲۰		اکسیر فرایند شیمی الوان
-	۳۰,۳۹۱		مجید علی خانزاده
۱۳,۳۵۳	۱۳,۳۵۳	۱۴-۴-۱	رضا امینی
-	۸,۷۳۷		ایرج حمزه
-	۶,۵۲۱		مجمع کشت و صنعت بريس
-	۶,۱۸۶		پایا رنگ شهریار
۵,۴۹۹	۵,۴۹۹	۱۴-۴-۱	وارنا به طعم فرگل
۵,۲۰۰	۵,۲۰۰		آریا سولار
۲,۹۶۷	۲,۹۶۷		تعاونی وحدت
-	۲,۸۷۸		نفت پارس
۲,۸۱۷	۲,۸۱۷		اکبرپور
-	۲,۶۷۱		تهران ماشین ابزار
۲,۳۹۰	۲,۳۹۰		بهکام ناز
۱,۳۰۰	۱,۳۰۰		ابریشم درخشان اذین
۱,۲۴۵	۸۵۳		کشت و صنعت شاداب خراسان
۷۴,۳۰۳	-		صنایع غذایی محلات
۶۱,۶۷۱	-		کیمیا فاخر تجارت
۳۶,۱۵۲	-		صنایع غذایی بهروز نیک
۳۳,۱۵۸	-		طبیعت پارس کهن
۳۱,۳۵۸	۵۲,۸۴۹		سایر
۳۴۲,۶۸۷	۸۱۴,۸۶۱		
(۲۸,۶۳۳)	(۲۸,۶۳۳)		کسر میشود: ذخیره کاهش ارزش
۳۱۴,۰۵۴	۷۸۶,۲۲۸		

۱۴-۴-۱- اسناد دریافتنی و مطالبات از آقای آرنوش گلی پور، رضا امینی و وارنا به طعم فرگل مربوط به فروش قوطی در سال ۹۹ و ۹۸ (عمده اسناد دریافتنی فروش در سال ۹۹ است) که اسناد دریافتنی در تاریخ سر رسید دریافت نشده و معوق مانده است و با توجه به اختلاف حساب فی مابین، موضوع توسط وکیل حقوقی و مدیریت شرکت در حال پیگیری است. لازم به ذکر است در سنوات قبل نامبرده اقدام به طرح دعوی نموده و بر مبنای نظریه کارشناس رسمی دادگستری شرکت را به پرداخت مبلغ ۵۸۲ میلیارد ریال محکوم و ملک کارخانه توسط اجرای احکام توقیف و وقت مزایده به تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۱۲ تعیین گردیده بود در این خصوص مطابق دادنامه شماره ۱۴۰۰۶۸۳۹۰۰۶۱۸۵۹۴۴ مورخ ۱۴۰۰/۰۵/۱۰ حکم به ابطال رای داور و ابطال اجرائیه ۵۸۲ میلیارد ریال و توقف عملیات اجرائی را صادر گردیده است. همچنین آرنوش گلی پور دادخواستی مبنی بر مطالبه خسارت قرارداد در شعبه ۲۲۹ دادگاه عمومی حقوقی مجتمع قضایی شهید مطهری تهران مطرح نموده که موضوع به احدى از کارشناسان رسمی دادگستری ارجاع و پس از رسیدگی رای بر علیه شرکت به مبلغ ۶۲۲,۸۰۰ میلیون ریال صادر شد که در مهلت قانونی توسط اعضای هیات مدیره اعتراض گردید و پرونده به شعبه ۱۲ دادگاه تجدید نظر استان تهران ارجاع گردید که رای دادگاه مبنی بر قرار رد تجدید نظر خواهی صادر شد. لیکن این شرکت جهت دفاع از حقوق خود وکیل اتخاذ نموده و پیگیر موضوع می باشد که در صورت حصول نتیجه مراتب به اطلاع سهامداران خواهد رسید. پیامدهای حقوقی بعدی به شرح یادداشت توضیحی ۱-۲-۲۴ می باشد.

۱۴-۴-۲- مطالبات از شرکت دشت مرغاب بابت فروش محصول طی سال مالی مورد گزارش می باشد.

شرکت صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۴ آذر ۱۴۰۴

۱۴-۴-۳ تا تاریخ تهیه صورت های مالی مبلغ ۱۱۵,۷۷۴ میلیون ریال از حسابهای دریافتنی وصول شده است.

۱۴-۴-۴ افزایش حسابهای دریافتنی تجاری در دوره جاری عمدتاً بابت فروش های اعتباری به شرکتهای برگ سبز جنوب و فرآورده های غذایی دشت مرغاب می باشد.

۱۴-۵ حساب های دریافتنی:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
-	۳۲,۳۹۰	اشخاص وابسته
-	(۳۲,۳۹۰)	اشخاص وابسته-توسعه صنایع بهشهر(سهامی عام)
-	-	کسرمیشود: بابت تهاتر با پرداختنی های بلند مدت(یادداشت ۲۳-۲)
۲,۹۹۷	۱۰,۰۰۰	خالص حسابهای دریافتنی شرکت توسعه صنایع بهشهر (اشخاص وابسته)
-	(۱۰,۰۰۰)	اشخاص وابسته-مدیریت صنعت قند (سهامی خاص)
۲,۹۹۷	-	کسرمیشود: بابت تهاتر با اسناد پرداختنی(یادداشت ۲۳)
۱۶۳	۱۶۳	خالص حسابهای دریافتنی شرکت مدیریت صنعت قند (اشخاص وابسته)
۱۷,۱۲۵	-	اشخاص وابسته-صنعتی بهپاک(سهامی عام)
۱۶,۹۳۷	-	اشخاص وابسته-پاکسان(سهامی عام)
۸,۸۳۹	۸,۸۰۸	اشخاص وابسته-گلنانش(سهامی عام)
۴۴۱	-	اشخاص وابسته-صنعتی بهشهر(سهامی عام)
-	۳,۷۴۲	اشخاص وابسته-صادراتی توسعه صنایع بهشهر زمین(سهامی خاص)
۵,۶۹۰	۳۱,۴۶۶	اشخاص وابسته-سرمایه گذاری سرآمد صنایع بهشهر(سهامی خاص)
-	۲۷	اشخاص وابسته-به پخش (سهامی خاص)
۲,۴۰۷	۲۰,۲۶	سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر ایران
۵۴,۵۹۹	۳۶,۲۳۲	اشخاص وابسته-آلی شیمی قم (سهامی خاص)

۱۴-۵-۱- گردش حساب اشخاص وابسته-شرکت سرمایه گذاری سرآمد صنایع بهشهر به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۴	
۵۶۹,۰۱۱	بابت فروش قوطی
۱,۲۰۰	بابت اجاره ساختمان
(۵۶۶,۴۶۹)	بابت وصول طلب
۳,۷۴۲	

۱۴-۵-۲- گردش حساب اشخاص وابسته-شرکت به پخش به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۴	
۵,۶۹۰	مانده ابتدای سال
۳۲,۷۷۶	صدور اعلامیه های بدهکار بابت هزینه های مصرفی
(۱۷,۰۰۰)	بابت وصول طلب
۳۱,۴۶۶	



شرکت صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۴

۱۴-۶- سایر حسابهای دریافتنی-سپرده ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
۱۷۰	۱,۷۵۷	سپرده نزد دادگستری تهران
-	۵۰,۰۰۰	سپرده نزد بانک اقتصاد نوین
۶۶,۳۱۹	۷۲۹,۵۱۴	شرکت ناب - جز دعوی حقوقی ۱۴-۶-۱
۶۵,۰۳۴	۸۵,۹۹۹	آرنوش گلی پور - جزء دعوی حقوقی ۱۴-۶-۲
۱۳۱,۵۲۳	۸۶۷,۲۷۰	

۱۴-۶-۱- وجوه برداشتی به مبلغ ۶۶۳,۱۹۵ میلیون ریال طبق احکام قضایی از حسابهای بانکی در خصوص پرونده شرکت ناب بوده است که به حساب دادگستری واریز شده است در این خصوص جهت اعاده دادرسی پرونده حقوقی ۱۴۰۳/۰۲/۳۰ از معاونت قضایی اعمال ماده ۴۷۷ آیین دادرسی کیفری به دفتر رئیس کل دادگستری تهران جهت اظهار نظر کارشناسان ارسال شده است.

۱۴-۶-۲- وجوه برداشت شده طبق احکام قضایی از حسابهای بانکی در خصوص پرونده آرنوش گلی پور بوده است که به حساب دادگستری واریز شده است و همچنین در سال ۱۴۰۱ با توجه به اینکه در پرونده آرنوش گلی پور شرکت صنایع بسته بندی ایران به مبلغ ۶۲۲,۸۰۰ میلیون ریال محکوم (برای سال دوم) گردیده بود مبلغ ۲۸ میلیارد ریال بابت هزینه های دادرسی و اعتراض به رای صادره از دادگاه بدوی از شرکت توسعه صنایع بهشهر تامین و به حساب اعلامی قوه قضائیه واریز گردید.

۱۵- سایر دارایی ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
۱,۰۳۲	۱,۰۳۲	۱۵-۱ زمین زراعی
۲,۸۰۸	۲,۸۰۸	مزدک اعتمادی
۷۴	۷۴	سپرده نزد مخابرات
۵۰	۵۰	سپرده نزد شرکت نفت ایرانول
۴۴	۴۴	سپرده عضویت در انجمن کارتن کشور
-	۲۴۱	سایر
۴,۰۰۷	۴,۲۴۹	

۱۵-۱- یک قطعه زمین زراعی به مساحت ۲۰۰,۰۰۰ مترمربع واقع در موسی آباد مشهد در سال ۱۳۸۹ بابت مطالبات به مالکیت شرکت منتقل گردید. لیکن از آن جایی که تاکنون با توجه به نوع فعالیت شرکت مورد بهره برداری قرار نگرفته است، به عنوان سایر دارایی ها طبقه بندی و افشا شده است.



شرکت صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۴ آذر ۱۴۰۴

۱۶- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
۵۱۱,۸۶۷	-	پیش پرداخت های خارجی:
۵۱۱,۸۶۷	-	سفارشات مواد اولیه
-	۱۱,۸۳۴	پیش پرداخت های داخلی:
-	(۲۰۰)	بیمه نوین (اشخاص وابسته)
-	۱۱,۶۳۴	کسرمیشود: بابت تهران یا اسناد پرداختنی (یادداشت ۲۳)
-	۲۷۳,۱۴۴	خالص پیش پرداخت شرکت بیمه نوین (اشخاص وابسته)
۱۴,۵۴۸	۱,۱۸۵	خرید مواد اولیه (حلب ورق)
۲۰,۳۸۲	۶,۰۴۷	خرید مواد اولیه (سایر اشخاص)
۵۴,۰۲۱	۳۱,۸۸۲	خدمات بیمه ای پوشش توسعه (اشخاص وابسته)
۹۱,۹۸۶	۳۱۰,۲۴۱	قطعات و لوازم یدکی (سایر اشخاص)
۴,۵۷۵	۲۰,۹۷۱	مالیات
۱۸۵,۵۱۲	۶۵۵,۱۰۴	هزینه ها
۶۹۷,۳۷۹	۶۵۵,۱۰۴	

۱۶-۱- خرید مواد اولیه (حلب ورق) مربوط به سهمیه ماه های آتی بوده که عمدتاً از طریق عرضه شرکت فولاد مبارکه اصفهان و شرکت توان اور آسیا در بورس کالای ایران از طریق گشایش اعتبارات داخلی خریداری گردیده است.

۱۶-۲- قطعات و لوازم یدکی (سایر اشخاص)

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۶,۹۱۰	۶,۸۳۴	آرن افرا عمران فائزی (خرید لوازم یدکی ماشین آلات)
۳,۵۵۰	-	حامد مرتضایی
۱۸,۰۴۰	-	محمد رضا نادری
۱,۴۹۳	۱,۴۱۳	خدمات مهندسی آلپ
۲,۰۷۴	۲,۰۷۴	جواد فریاد
-	۷,۹۹۲	منصور شادمانی
۱,۱۷۰	۱,۱۷۰	موسسه حقوقی رایزنان عدالت گستر
۲۰,۷۸۴	۱۲,۳۹۹	سایر
۵۴,۰۲۱	۳۱,۸۸۲	

۱۶-۳- مالیات

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
۲۱,۴۱۵	۱۱۷,۷۲۲	مالیات تکلیفی (اجاره)
۰	۵۳,۷۰۲	مالیات و عوارض ارزش افزوده
۷۰,۵۷۱	۱۳۸,۸۱۷	مالیات عملکرد
۹۱,۹۸۶	۳۱۰,۲۴۱	

۱۶-۳-۱- مبلغ ۸۳,۴۹۷ میلیون ریال از پیش پرداخت های مالیات های تکلیفی، بابت قبوض مالیات بر اجاره املاک و مستغلات بوده که عمدتاً مربوط به سال های ۱۴۰۲-۱۴۰۳ می باشد.

۱۶-۳-۲- پیش پرداخت های مالیات و عوارض ارزش افزوده، عمدتاً مربوط به سال های ۱۳۹۲ لغایت ۱۳۹۹ می باشد.

۱۶-۳-۳- پیش پرداخت های مالیات عملکرد، بابت پرداخت مالیات عملکرد بوده که عمدتاً مربوط به سال های ۱۳۸۶ لغایت ۱۳۹۸ می باشد.



شرکت صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۷- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴			
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	یادداشت
۵۵,۲۱۵	۲۳۸,۱۷۴	-	۲۳۸,۱۷۴	کالای ساخته شده
۶۴۶,۱۲۰	۸۵۲,۹۶۲	-	۸۵۲,۹۶۲	۱۷-۱ کالای در جریان ساخت
۵۶۹,۸۶۶	۶۴۶,۷۰۸	-	۶۴۶,۷۰۸	مواد اولیه و بسته بندی
۳۸,۲۵۳	۳۷,۷۳۸	(۱۴)	۳۷,۷۵۲	قطعات و لوازم یدکی
۴۴۲	۴۴۲	-	۴۴۲	کالای امانی شرکت نزد دیگران
۴,۴۷۸	۵,۶۴۸	(۱۴۶)	۵,۷۹۴	سایر موجودی ها
۱,۳۱۴,۳۷۴	۱,۷۸۱,۶۷۲	(۱۶۰)	۱,۷۸۱,۸۳۲	

۱۷-۱- موجودی کالای در جریان ساخت شامل ۷۵۲,۷۹۰ کیلوگرم حلب ورق در مراحل مختلف تولیدی می باشد که اجزای بهای تمام شده آن به شرح ، مبلغ ۵۴۸,۰۷۴ میلیون ریال بهای حلب ورق ، مبلغ ۱۸۸,۹۱۰ میلیون ریال بابت مواد شیمیایی مصرف شده و پای کار و مبلغ ۱۱۵,۹۷۸ میلیون ریال دستمزد پرسنل خط تولید می باشد. افزایش موجودی در جریان ساخت پایان سال به علت افزایش سفارشات مشتریان بوده که به علت تسریع در تولید و جبران کمبود ماشین آلات، لاک کاری و چاپ ورق حلب ها با سرعت بیشتری انجام می گردد.

۱۷-۲- موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی تا ۶۷۲,۸۵۴ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی و سیل و صاعقه و غیره بیمه شده است.



شرکت صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۸- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۴	۱۴۰۳	یادداشت
۷۱۷,۰۲۵	۱۹۹,۷۶۸	۱۸-۱	موجودی نزد بانک ها - ریالی
۵,۶۳۰	۱۰,۸۰۶	۱۸-۲	موجودی نزد بانک ها - ارزی
۲۰	۲۰		موجودی مسکوکات طلا
۷۲۲,۶۷۶	۲۱۰,۵۹۵		

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۴	۱۴۰۳	بانک های ریالی
۳۳,۷۸۵	۳۳,۷۸۵		بانک شهر شعبه مگامال اجاری
۱۱,۰۵۰	۳۲,۶۸۵		بانک مهر ایران شعبه تهرانسر اجاری
۵۸۴	۱۰,۲۴		بانک ملت شعبه دکتر قریب اجاری
۶۶۹,۴۴۱	۱۰۲,۲۰۰		بانک تجارت / شعبه سمیه شرقی اجاری
۲۱۱	۲۱۱		بانک صادرات / شعبه فتح / سپرده
۱,۳۵۳	۲۳,۴۹۹		بانک پارسیان شعبه پاچنار / جاری
۹۰	۱۱۷		بانک اقتصاد نوین / شعبه غدیر / جاری
۳۱	۲۸		بانک کار آفرین / شعبه نیاوران / سپرده
-	۴,۸۹۰		بانک سپه / شعبه صنعتی / جاری
۴۸۱	۱,۳۲۸		بانک ملی / شعبه اسکان / سپرده
۷۱۷,۰۲۵	۱۹۹,۷۶۸		

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۴	۱۴۰۳	بانک های ارزی
۴,۵۹۱	۸,۸۶۱		بانک سپه ارزی
۱,۰۳۹	۱,۹۴۶		بانک ملت ارزی
۵,۶۳۰	۱۰,۸۰۶		

۱۸-۳ - موجودی بانک ارزی در تاریخ وضعیت مالی شامل وجوه ارزی (۸۰۴,۹۹۹ دلار ۷,۶۰۶ یورو) میباشد



شرکت صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۴ آذر

۱۹- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی به مبلغ ۳,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال منقسم بر ۳,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ سهم یک هزار ریالی تماماً پرداخت شده است.

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

۱۴۰۳		۱۴۰۴		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۵۹.۴	۲,۱۳۹,۹۲۳,۵۴۱	۵۹.۹	۲,۱۵۶,۴۹۴,۸۰۵	توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)
۶.۲	۲۲۳,۲۶۶,۶۲۳	۶.۲	۲۲۳,۲۶۶,۶۲۳	سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر ایران (سهامی عام)
۱.۹	۶۷,۵۶۶,۰۰۳	۱.۵	۵۵,۰۰۰,۰۰۰	موسسه همیاری کوثر
۲.۱	۷۵,۰۱۶,۶۹۶	۲.۱	۷۵,۰۱۶,۶۹۶	صادراتی توسعه صنایع بهشهر زرین
۱.۷	۶۱,۸۲۵,۱۱۳	-	-	بیمه رازی (سهامی عام)
۱.۵	۵۴,۰۰۰,۰۰۰	۱.۵	۵۴,۰۰۰,۰۰۰	قدرت اله عباسی
۰.۰	۳۶,۲۵۰	۰.۰	۳۶,۲۵۰	صنعتی بهپاک (سهامی عام)
۰.۰	۳۶,۲۵۰	۰.۰	۳۶,۲۵۰	قند نیشابور (سهامی عام)
۰.۰	۳۶,۲۵۰	۰.۰	۳۶,۲۵۰	به پخش (سهامی عام)
۲۷.۲	۹۷۸,۲۹۳,۲۷۴	۲۸.۸	۱,۰۳۶,۱۱۳,۱۲۶	سایرین (کمتر از درصد)
۱۰۰	۳,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۳,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

۲۰- افزایش سرمایه در جریان

طی سال مالی مورد گزارش، سرمایه شرکت به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۴/۰۵/۲۷ از محل آورده نقدی و مطالبات سهامداران به مبلغ ۱,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال افزایش یافته و از این بابت مبلغ ۱,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال در سرفصل افزایش سرمایه در جریان انعکاس یافته است. مراحل ثبت افزایش سرمایه در جریان می باشد.

۲۱- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۲۳۸ و ۱۴۰ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه، مبلغ ۴,۵۲۳ میلیون ریال در سال های قبل 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.

۲۲- سایر اندوخته ها

سایر اندوخته ها متشکل از اندوخته احتیاطی است، که به موجب ماده ۵۱ اساسنامه و به پیشنهاد هیئت مدیره و تصویب مجمع عمومی عادی، ممکن است قسمتی از سود خالص برای تشکیل سایر اندوخته ها کنار گذاشته شود.



شرکت صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۳- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۲۳-۱- پرداخت های کوتاه مدت:

تجاری

اسناد پرداختنی

سایر تامین کنندگان کالا و خدمات

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
۲۱۳,۱۹۲	۲۶۲,۴۱۶	۲۳-۱-۱
۲۱۳,۱۹۲	۲۶۲,۴۱۶	

حساب های پرداختنی

گشایش اعتباری داخلی (خرید مواد اولیه)

سایر تامین کنندگان کالا و خدمات

۴۱۰,۴۲۸	۳۶۲,۹۹۷	۲۳-۱-۲
۷۱,۶۳۳	۱۷۱,۷۱۱	
۴۸۲,۰۶۱	۵۳۴,۷۰۸	
۶۹۵,۳۵۳	۷۹۷,۱۲۳	

سایر پرداختنی ها

اسناد پرداختنی

اشخاص وابسته - شرکت بیمه نوین درمان

کسر میشود: بابت تهاجر با پیش پرداخت ها (یادداشت ۱۶)

خالص اسناد پرداختنی شرکت بیمه نوین (اشخاص وابسته)

اشخاص وابسته - توسعه صنایع بهشهر

کسر میشود: بابت تهاجر با پرداختنی های بلند مدت (یادداشت ۲-۲۳)

خالص حسابهای پرداختنی شرکت توسعه صنایع بهشهر (اشخاص وابسته)

اشخاص وابسته-مدیریت صنعت قند

کسر میشود: بابت تهاجر باحسابهای دریافتنی (یادداشت ۵-۱۴)

خالص حسابهای پرداختنی شرکت مدیریت صنعت قند توسعه صنایع بهشهر (اشخاص وابسته)

سایر اشخاص

۴۷	۳۰۰	
-	(۲۰۰)	
۴۷	-	
۵۱,۳۵۶	۱۵۱,۳۵۶	
(۵۱,۳۵۶)	(۱۵۱,۳۵۶)	
-	-	
-	۲۳,۶۶۴	
-	(۱۰,۰۰۰)	
-	۱۳,۶۶۴	
۹,۵۱۷	-	
۹,۵۶۴	۱۳,۶۶۴	

حساب های پرداختنی

اشخاص وابسته-بیمه نوین

اشخاص وابسته -مدیریت صنعت قند توسعه صنایع بهشهر

اشخاص وابسته-شرکت گلناش

مالیات و عوارض ارزش افزوده

پستالکاران کارکنان

هزینه های پرداختنی

بدهی مالیات حقوق

محمدرضا نادری

المیرا حمزه

بدهی بیمه حقوق پرداختنی

سپرده بیمه پیمانکاران

سپرده شرکت در مزایده

سایر اشخاص

۳۲,۴۹۶	-	۲۳-۱-۳
۲۷,۰۰۰	-	
۲۶,۱۵۶	۸۶	
۲۰,۷۶۲	۶۰,۷۲۳	
۷,۸۷۳	۳,۸۵۰	
۴۱۵,۵۸۲	۴۳۲,۱۹۳	
۲۶,۹۶۱	۲۵,۷۸۷	
-	۱۶,۶۲۵	
-	۹,۳۴۵	
۹,۸۱۲	-	
۴,۲۷۹	۵,۰۰۰	
۳۲	۱۸	
۵۸,۸۷۰	۵۵,۱۶۷	
۶۲۹,۸۲۳	۶۰۸,۷۹۳	
۶۳۹,۳۸۷	۶۲۲,۴۵۸	
۱,۳۳۴,۶۳۹	۱,۴۱۹,۵۸۱	



شرکت صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۳-۱-۱- سایر تامین کنندگان کالا و خدمات

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت	
-	۲۰۷,۱۳۰	۲۳-۱-۴	صنایع شیمیایی پارس البرز پوشش
-	۲۱,۲۷۴		مجید علی خانزاده
۱۳۹,۴۳۵	۱۸,۲۱۹		پایا رنگ شهریار
-	۹,۲۱۳		بازرگانی اوام سپید برنا
۶۷,۶۶۶	۶,۴۲۴		ماندانا شیمی
-	۱۵۵		صنایع چوبی پژوهش
۴,۱۰۵	-		برگ سفید یزد
۱,۹۸۶	-		مشتریان متفرقه
۲۱۳,۱۹۲	۲۶۲,۴۱۶		

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۳-۱-۲- سایر تامین کنندگان کالا و خدمات

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت	
-	۸۳,۶۴۲	۲۳-۱-۴	صنایع شیمیایی پارس البرز پوشش
-	۳۵,۰۶۲		ماندانا شیمی
-	۲۰,۹۵۱		شاداب خراسان
-	۱۵,۴۴۰		بازرگانی اوام سپید برنا
۱۳,۶۸۱	۱۰,۹۲۸		رضا سهرابی
۱,۸۱۵	۵,۶۸۸		سهند دامغان
۵,۹۸۱	-		فراسوی دیوان هنر
۵۰,۱۵۶	-		مشتریان متفرقه
۷۱,۶۳۳	۱۷۱,۷۱۱		

۲۳-۱-۳- مبلغ ۴۰۰,۰۰۰ میلیون ریال از مانده ذخیره هزینه های پرداختنی بابت احتساب هزینه های مرتبط با پرونده های حقوقی (شرکت ناب

۳۰۰,۰۰۰ میلیون ریال و آرنوش گلی پور ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال) علیه شرکت می باشد.

۲۳-۱-۴- اسناد و حسابهای پرداختنی به شرکت صنایع شیمیایی پارس البرز پوشش بابت خرید مواد اولیه (مواد شیمیایی مورد نیاز در تولید) می باشد.



شرکت صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۲۳-۲- پرداختنی های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱,۰۲۷,۶۹۵	۴۳۶,۸۸۷	۲۳-۲-۱ سایر پرداختنی ها
۱,۰۲۷,۶۹۵	۴۳۶,۸۸۷	اسناد پرداختنی
-	-	اشخاص وابسته
-	-	۲۳-۲-۲ حساب های پرداختنی
-	-	اشخاص وابسته
۱,۰۲۷,۶۹۵	۴۳۶,۸۸۷	

۲۳-۲-۱ اسناد پرداختنی به اشخاص وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱۸۰,۰۰۰	۱۸۰,۰۰۰	توسعه صنایع بهشهر
۵۱,۳۵۶	۱۵۱,۳۵۶	اضافه میشود: بابت تهاثر با اسناد پرداختنی (یادداشت ۱-۲۳)
-	(۳۲,۳۹۰)	کسر میشود: بابت تهاثر با حسابهای دریافتنی (یادداشت ۵-۱۴)
۷۸۴,۰۳۸	۱۳۷,۹۲۱	اضافه میشود: بابت تهاثر با حسابهای پرداختنی بلند مدت (یادداشت ۲-۲-۲۳)
۱,۰۱۵,۳۹۴	۴۳۶,۸۸۷	۲۳-۲-۱-۱ خالص حسابهای پرداختنی شرکت توسعه صنایع بهشهر (اشخاص وابسته)
۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	مارگارین
(۱۰,۰۰۰)	(۱۰,۰۰۰)	کسر میشود: بابت تهاثر با حسابهای دریافتنی (یادداشت ۱-۱۴)
۰	۰	خالص بدهی به شرکت مارگارین
۱۲,۳۰۱	۰	مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)
۱,۰۲۷,۶۹۵	۴۳۶,۸۸۷	

۲۳-۲-۱-۱ گردش حساب اشخاص وابسته- شرکت توسعه صنایع بهشهر به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۴		
۱,۰۱۵,۳۹۴	مانده ابتدای سال حسابهای پرداختنی بلند مدت	
۶۵۰,۰۰۰	واریز نقدی شرکت توسعه صنایع بهشهر بابت تأمین نقدینگی	
(۸۶,۸۲۶)	بابت تهاثر حساب فی مابین طبق صورتجلسه سه جانبه به منظور افزایش سرمایه شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر	
(۷,۵۷۸)	بابت تهاثر حساب فی مابین طبق صورتجلسه سه جانبه به منظور افزایش سرمایه شرکت مدیریت شوینده	
(۱۷,۳۹۴)	بابت تهاثر حساب فی مابین طبق صورتجلسه سه جانبه به منظور افزایش سرمایه شرکت صادراتی توسعه صنایع بهشهر زرین	
(۱,۲۰۴,۹۸۰)	انتقال به حساب افزایش سرمایه در جریان	
۴۹۱,۳۵۶	بابت انتقال مطالبات شرکت زرین ذرت و شرکت توسعه صنایع بهشهر از حساب تسهیلات (یادداشت ۴-۲۴)	
۷۶,۰۳۳	بابت شناسایی هزینه های مالی	
(۷۹,۵۱۵)	بابت گردش بدهکار حساب تنخواه	
(۴۰۰,۰۰۰)	بابت پرداخت بخشی از بدهی	
۳۹۸	سایر	
۴۳۶,۸۸۷		

۲۳-۲-۱-۱ اسناد پرداختنی به شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام) بابت قرض الحسنه دریافتی در سنوات قبل بوده است.

۲۳-۲-۲ حساب های پرداختنی به اشخاص وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۷۸۴,۰۳۸	۱۳۷,۹۲۱	۲۳-۲-۳ توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)
(۷۸۴,۰۳۸)	(۱۳۷,۹۲۱)	کسر میشود: بابت تهاثر با پرداختنی های بلند مدت (یادداشت ۲-۲۳)
۰	۰	خالص حسابهای پرداختنی شرکت توسعه صنایع بهشهر (اشخاص وابسته)
۰	۰	

۲۳-۲-۲- مانده بدهی شرکت توسعه صنایع بهشهر در سال مالی مورد گزارش طی مجمع فوق العاده مورخ ۱۴۰۴/۰۵/۲۷ در خصوص افزایش سرمایه از محل آورده نقدی و مطالبات سهامداران به حساب افزایش سرمایه در جریان منتقل شده است.

شرکت صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۲۴- تسهیلات مالی

۱۴۰۳			۱۴۰۴			
جمع	بلند مدت	جاری	جمع	بلند مدت	جاری	
۱۹۶,۲۴۷	۵۸,۰۱۷	۱۳۸,۲۳۰	۱,۰۴۱,۷۰۳	-	۱,۰۴۱,۷۰۳	تسهیلات دریافتی از بانک اقتصاد نوین
۶۴۶,۶۷۳	-	۶۴۶,۶۷۳	۵۵۴,۵۶۴	-	۵۵۴,۵۶۴	تسهیلات دریافتی از بانک تجارت
۱۰۴,۳۳۶	۴۴,۰۰۹	۶۰,۳۲۷	۵۰,۸۷۳	-	۵۰,۸۷۳	تسهیلات دریافتی از بانک ملت
۵۳,۹۰۳	-	۵۳,۹۰۳	-	-	-	تسهیلات دریافتی از بانک پارسیان
۱,۰۰۱,۱۵۸	۱۰۲,۰۲۶	۸۹۹,۱۳۲	۱,۶۴۷,۱۴۰	-	۱,۶۴۷,۱۴۰	جمع تسهیلات
۳۷۱,۳۵۶	-	۳۷۱,۳۵۶	-	-	-	توسعه صنایع بهشهر
۱۲۰,۰۰۰	-	۱۲۰,۰۰۰	-	-	-	زرین ذرت شاهرود
۴۹۱,۳۵۶	-	۴۹۱,۳۵۶	-	-	-	
۱,۴۹۲,۵۱۴	۱۰۲,۰۲۶	۱,۳۹۰,۴۸۸	۱,۶۴۷,۱۴۰	-	۱,۶۴۷,۱۴۰	

۲۴-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۲۴-۱-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۲۶۰,۳۰۰	۱,۲۴۹,۶۹۹	بانک ها- اقتصاد نوین
۷۰۹,۷۱۰	۵۶۳,۰۲۶	بانک ها- تجارت
۱۰۹,۶۰۲	۵۳,۱۷۶	بانک ها- ملت
۵۸,۶۵۵	-	بانک ها- پارسیان
۳۷۱,۳۵۶	-	شرکت توسعه صنایع بهشهر
۱۲۰,۰۰۰	-	شرکت زرین ذرت شاهرود
(۱۳۷,۱۰۹)	(۲۱۸,۷۶۱)	سود و کارمزد سال های آتی
۱,۴۹۲,۵۱۴	۱,۶۴۷,۱۴۰	
(۱۰۲,۰۲۶)	-	حصة بلند مدت
۱,۳۹۰,۴۸۸	۱,۶۴۷,۱۴۰	حصة جاری

۲۴-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱,۰۰۱,۱۵۸	۱,۶۴۷,۱۴۰	۲۵ تا ۳۰ درصد
۳۷۱,۳۵۶	-	۳۰ تا ۳۵ درصد
۱۲۰,۰۰۰	-	بدون سود و کارمزد
۱,۴۹۲,۵۱۴	۱,۶۴۷,۱۴۰	



شرکت صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۳-۱-۲۴- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴
۱,۳۹۰,۴۸۸	-
۱۰۲,۰۲۶	۱,۶۴۷,۱۴۰
۱,۴۹۲,۵۱۴	۱,۶۴۷,۱۴۰

۱۴۰۴

۱۴۰۵

۴-۱-۲۴- به تفکیک نوع وثیقه:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴
۱۰۰۱۱۵۸	۱,۶۴۷,۱۴۰
۴۹۱,۳۵۶	-
۱,۴۹۲,۵۱۴	۱,۶۴۷,۱۴۰

چک و سفته

تسهیلات بدون وثیقه

۲-۲۴- تسهیلات دریافتی از بانک اقتصاد نوین، پارسیان و ملت، طی مذاکرات انجام شده با شرایط جدید و طی اقساط بلند مدت امهال گردیده است که در سال مورد گزارش تمامی اقساط تسهیلات قبل از امهال، در موعد مقرر پرداخت و تسویه شده است.

۳-۲۴- افزایش طی دوره تسهیلات دریافتی از شرکت توسعه صنایع بهشهر عمدتاً بابت انتقال تسهیلات دریافتی از شرکت ذرت شاهرود به مبلغ ۱۲۰,۰۰۰ میلیون ریال به شرکت توسعه صنایع بهشهر می باشد که انتقال مزبور طی توافق نامه ۳ جانبه فیما بین صورت پذیرفته است.

۴-۲۴- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات در بدهی های حاصل از فعالیت تامین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

تسهیلات مالی

۱۴۰۴	مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱
۱,۰۷۱,۷۵۶	دریافتهای نقدی
۹۰۵,۸۴۰	سود، کارمزد و جرائم
۲۶۹,۷۳۹	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۴۸۵,۰۸۶)	پرداخت های نقدی بابت سود
(۲۶۹,۷۳۹)	مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۱,۴۹۲,۵۱۴	دریافتهای نقدی
۱,۶۹۱,۵۷۸	سود، کارمزد و جرائم
۳۷۲,۶۳۳	انتقال به حسابهای پرداختنی بلند مدت
(۴۹۱,۳۵۶)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۱,۰۴۶,۰۲۹)	پرداخت های نقدی بابت سود
(۳۷۲,۶۳۳)	سایر
۴۳۳	مانده در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۱,۶۴۷,۱۴۰	



شرکت صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۲۵- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۴	۱۴۰۳	
۱۳۴,۱۹۹	۱۰۳,۰۰۱	مانده در ابتدای سال
(۷,۶۱۳)	(۲۳,۶۳۶)	پرداخت شده طی سال
۹۶,۶۸۷	۵۳,۸۳۴	ذخیره تأمین شده
۲۲۳,۲۷۴	۱۳۴,۱۹۹	مانده در پایان سال

۲۶- مالیات پرداختنی

پرداختنی		(مبالغ به میلیون ریال)						
		مالیات						
		۱۴۰۴					۱۴۰۳	
سال مالی	سود (زیان) ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختنی	ماتده پرداختنی	مالیات پرداختنی
۱۳۹۸/۰۹/۳۰	۳۱۹,۷۰۶	-	-	۶۲,۲۳۱	۶۲,۲۳۱	-	-	رسیدگی به دفاتر
۱۳۹۹/۰۹/۳۰	(۱۱۳,۷۸۱)	-	-	۴۸۲	۴۸۲	۴۸۲	-	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۰/۰۹/۳۰	(۱۸۸,۹۴۹)	-	-	۳۹۴	۳۹۴	۳۹۴	-	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	(۳۳۳,۷۶۳)	-	-	-	-	-	-	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	(۳۱۴,۴۷۷)	-	-	۲۹,۹۴۵	-	-	-	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۵۵,۶۲۲	-	-	-	-	-	-	رسیدگی نشده است
۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۳۲۳,۸۵۲	-	۶۴,۷۷۰	-	-	-	۶۴,۷۷۰	رسیدگی نشده است
							۶۴,۷۷۰	

۲۶-۱- مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۴۰۰ رسیدگی شده و برگ قطعی به مبلغ ۳۰۰ میلیون ریال صادر شده است.

۲۶-۲- مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۴۰۱ رسیدگی شده و زبان شرکت به مبلغ ۶۵,۰۰۰ میلیون ریال تأیید شده است.

۲۶-۳- مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۴۰۲ رسیدگی شده و برگ تشخیص صادر شده است. شرکت نسبت به برگ تشخیص صادره اعتراض نموده و در حال رسیدگی می باشد.

۲۶-۴- مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۳ رسیدگی شده و برگ تشخیص صادر نشده است و به دلیل زبان تأیید شده سالهای قبل ذخیره ای در حسابها منظور نشده است.



شرکت صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۲۷- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴
۶,۵۷۰	۶,۵۷۰
۶,۵۷۰	۶,۵۷۰

سنوات قبل از ۱۳۹۶

۲۷-۱- سود سهام پرداختنی مربوط به سنوات ۱۳۵۱ تا ۱۳۸۸ است که به رغم ۲ مرحله فراخوان طی سال مالی ۱۳۹۶ در روزنامه کثیر الانتشار اطلاعات ، سهامداران مربوطه اقدامی جهت دریافت مطالبات خود ننموده اند.

۲۸- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
-	۵۰۰,۰۰۰	پیش دریافت از مشتریان: شرکت مارگارین (اشخاص وابسته)
-	(۵۰۰,۰۰۰)	کسر میشود: بابت تهاتر با حسابهای و اسناد دریافتنی (یادداشت ۱۴)
-	-	خالص پیش دریافت شرکت مارگارین (اشخاص وابسته)
-	-	سایر مشتریان
-	۱۷۵,۳۶۷	۲۸-۱ صنایع غذایی بهروز نیک
۷۶,۰۸۵	۱۰۰,۵۴۵	۲۸-۲ نوشاب
-	۵۱,۱۸۰	۲۸-۲ موسی رضا اکبری
۱۶,۶۱۰	۲۰,۶۵۳	نوین ایده آل طب ایرانیان
-	۱۵,۵۸۴	بازرگانی اوا سپید برنا
۱۱,۰۷۴	۱۱,۰۷۴	کشت و صنعت سادات خراسان
-	۱۰,۲۶۷	فراسوی دیوان هنر
۱۱,۰۸۶	۷,۱۱۵	آریا پخش رایکا
۶,۱۵۲	۶,۴۵۰	طب ابزار آسیا
۳,۳۳۸	۱,۲۰۷	نان داران ماندگار طعم
۱,۱۱۰	۱,۱۱۰	مارال فروز گلستان
۱۱,۸۹۴	۱۳۵	شاد چین مرو دشت
۷۳,۳۸۸	-	دشت مرغاب
۱,۴۱۱	-	کریم معارفی- رب یارا
۴,۱۷۲	۲۶,۱۷۳	سایر مشتریان
۲۱۶,۳۲۰	۴۲۶,۸۶۰	
۳۵۲	۱,۱۱۲	سایر پیش دریافت ها
۲۱۶,۶۷۲	۴۲۷,۹۷۲	

۲۸-۱- پیش دریافت از شرکت صنایع غذایی بهروز نیک بابت فروش محصول می باشد.

۲۸-۲- پیش دریافت از شرکت نوشاب و موسی رضا اکبری بابت اجاره املاک می باشد.



شرکت صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۲۹- اصلاح اشتباهات و تجدید طبقه بندی

۲۹-۱- اصلاح اشتباهات

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳
(۵,۹۶۱)
(۸۵,۵۱۲)
(۹۱,۴۷۳)

اصلاح هزینه عمومی اداری

اصلاح هزینه های مالی

۱-۱-۲۹- اصلاح هزینه های مالی مربوط به شناسایی هزینه های مالی قرارداد تامین مالی منعقد با شرکت توسعه صنایع بهشهر می باشد.

۲-۲۹- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه ای مربوط در صورت های مالی مقایسه ای اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضاً با صورت های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۲-۲-۲۹- اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

(مبالغ به میلیون ریال)

طبق صورت وضعیت مالی ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	اصلاح اشتباهات	اصلاح اشتباهات	تجدید طبقه بندی	جمع تعدیلات	مانده تجدید ارائه شده صورتهای مالی ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
صورت وضعیت مالی:					
۱,۸۹۸,۲۵۳	۵,۹۶۱	۱۰,۰۰۰	۱۵,۹۶۱	۱,۸۸۲,۲۹۳	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۱,۳۸۵,۹۹۵	-	(۵۱,۳۵۶)	(۵۱,۳۵۶)	۱,۳۳۴,۶۳۹	حسابهای پرداختنی
۹۰۰,۸۲۷	۸۵,۵۱۲	۴۱,۳۵۶	۱۲۶,۸۶۸	۱,۰۲۷,۶۹۵	پرداختنی های بلند مدت
صورت سود و زیان:					
(۲۹۴,۴۳۵)	(۵,۹۶۱)	(۳۵۰)	(۶,۳۱۱)	(۳۰۰,۷۴۶)	هزینه های فروش، اداری و عمومی
(۱۸۴,۲۲۷)	(۸۵,۵۱۲)	۳۵۰	(۸۵,۱۶۲)	(۲۶۹,۳۸۹)	هزینه های مالی



شرکت صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)		۳۰ - نقد مصرف شده در عملیات
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱۵۵,۶۲۲	۲۵۹,۰۸۲	سود خالص
		تعدیلات
-	۶۴,۷۷۰	هزینه مالیات بر درآمد
۱۸۴,۲۲۷	۳۷۲,۶۳۳	هزینه های مالی
۳۱,۱۹۹	۸۹,۰۷۵	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۲۰,۶۷۶	۲۲,۲۱۴	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۱۵)	(۱۱۰)	سود سهام
(۵۴)	(۴۶)	سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی
-	(۵,۱۷۶)	سود ناشی از تسعیر ارز
۲۳۶,۰۳۳	۵۴۳,۳۶۰	جمع تعدیلات
		تغییرات در سرمایه در گردش :
(۱,۰۷۷,۴۱۱)	(۱,۵۱۲,۵۰۱)	(افزایش) دریافتنی های عملیاتی
(۷۲۶,۱۶۹)	(۴۶۷,۲۹۸)	(افزایش) موجودی مواد و کالا
(۴۴۵,۱۰۱)	۱۱۰,۵۳۰	کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
(۲,۸۰۷)	(۲۴۲)	(افزایش) سایر داراییها
۵۲۲,۴۰۶	۸۹,۲۵۴	افزایش پرداختنی های عملیاتی
۱۴۵,۴۸۲	۲۱۱,۲۹۹	افزایش پیش دریافت های عملیاتی
(۱,۵۸۳,۶۰۰)	(۱,۵۶۸,۹۶۸)	جمع تغییرات در سرمایه در گردش
(۱,۱۹۱,۹۴۴)	(۷۶۶,۵۲۶)	نقد مصرف شده در عملیات

۳۰-۱. معاملات غیر نقدی بابت افزایش سرمایه در جریان از محل مطالبات حال شده سهامداران به مبلغ ۱,۳۳۶,۴۷۷ میلیون ریال می باشد.



شرکت صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۳۱- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۱-۱- 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 ۱۳۹۶ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست. مدیریت شرکت، ساختار سرمایه را به طور مستمر بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، مدیریت، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد.

۳۱-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۴,۲۱۲,۲۹۰	۴,۲۲۶,۱۹۴	جمع بدهی
(۷۲۲,۶۷۶)	(۲۱۰,۵۹۵)	موجودی نقد
۳,۴۸۹,۶۱۴	۴,۰۱۵,۵۹۹	خالص بدهی
۲,۱۳۳,۹۳۰	۳,۷۹۳,۰۱۲	حقوق مالکانه
۱۶۴	۱۰۶	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۱-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

مدیریت شرکت، خدماتی را برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می نماید. این ریسک ها شامل ریسک بازار (ریسک نرخ ارز و سایر ریسک های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. مدیریت شرکت بر ریسک ها و سیاست های اتخاذ شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها کاهش دهد و به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک ها از طریق بررسی وضعیت بازار، برنامه ریزی برای تولید مبتنی بر نیاز، تولید محصولات جدید، تغییر در ترکیب محصولات، برنامه ریزی تامین به موقع مواد اولیه (به خصوص اقلام وارداتی) و تامین مالی متناسب با نیاز های سرمایه در گردش می باشد.

۳۱-۳- ریسک بازار

دامنه عوامل مرتبط با ریسک بازار بسیار گسترده و در شرایط متفاوت بسیار متغیر می باشد. ریسک بازار شامل سهم بازار، حضور رقبا و نرخ ارز می باشد. این شرکت یکی از شرکت های فعال در صنعت قوطی سازی می باشد که به دلیل حجم و تنوع محصولات این صنعت، بازار مربوطه جذابیت خاص خود را برای حضور رقبای داخلی داشته که این موضوع بر عملکرد شرکت تاثیر داشته است. از طرفی فعالیت های شرکت در معرض خطر تغییرات در نرخ مواد اولیه که عمدتاً شامل حلب ورق و مواد شیمیایی و ارز می باشد لذا شرکت برای رفع این موضوع با استفاده از برنامه ریزی تامین و پتانسیل موجود در گروه شرکت های توسعه صنایع به شهر و سیستم بانکی کشور و تغییر در سیاست های فروش و بازاریابی توانسته بر این مشکل فایز آید. در سال مالی مورد گزارش سهم بازار محصولات شرکت افزایش یافته است.



شرکت صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۳۱-۳-۱- مدیریت ریسک ارز

شرکت بخشی از واردات را به ارز انجام می دهد که در نتیجه ، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز و شرایط تامین و ارسال حواله های ارزی قرار می گیرد . آسیب پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق تامین مواد اولیه وارداتی و مواد اولیه داخلی (با منبع خارجی) می باشد. شرکت ریسک فوق را از طریق تامین موجودی لازم برای تداوم حداکثری تولید و استفاده از پتانسیل های ایجاد شده در مراودات ارزی مدیریت می کند.

۳۱-۴- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که مشتریان در ایفای تعهدات خود ناتوان باشند که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر در موارد مقتضی اتخاذ کرده است ، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. دریافتی های تجاری عمدتاً شامل تعداد زیادی از مشتریان نبوده و متمرکز بر شرکت های صاحب برند بوده که دارای حداقل ریسک ممکن باشد و دوره وصول مطالبات با توجه به توافقات و قرارداد فی مابین دایماً تحت کنترل و نظارت می باشد و ارزیابی اعتباری مستمر براساس وضعیت مالی حسابهای دریافتی انجام می شود . همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روشهای افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با داراییهای مالی خود نگهداری نمی کند. تا زمان تهیه این یادداشت ها ، ۲۵ درصد از مطالبات شرکت وصول گردیده و مابقی نیز طبق برنامه حداکثر ظرف مدت ۸۰ روز وصول خواهد شد.

۳۱-۵- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی ، از طریق نظارت مستمر بر جریانهای نقدی پیش بینی شده و واقعی ، تطبیق سررسید داراییها و بدهی ها ، نگهداری اندوخته کافی و حدود اعتباری مصوب بانکی، اقدام می کند. سررسید حسابهای پرداختی تجاری و سایر پرداختی ها کمتر از دو ماه می باشد.

۳۲ - وضعیت ارزی

۱۴۰۳		۱۴۰۴	
یورو	دلار امریکا	یورو	دلار امریکا
۷۶۰۶/۴	۸۰۴/۹۹	۷۶۰۶/۴	۸۰۴/۹۹
۷۶۰۶/۴	۸۰۴/۹۹	۷۶۰۶/۴	۸۰۴/۹۹
۴,۵۹۱	۱۰۳۹	۸,۸۶۱	۱,۹۴۶

موجودی نقد
جمع دارایی های پولی ارزی
معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی -میلیون ریال

۳۲-۱- ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت ها طی سال به شرح زیر است:

یورو	
۶۶۸,۰۰۰	خرید مواد اولیه(حلب ورق)
۶۶۸,۰۰۰	

۳۲-۱-۱- خرید مواد اولیه (حلب ورق) از کشور چین به مقدار ۵۵۰ تن و به مبلغ ۳۷۰,۷۶۷ میلیون ریال معادل ۶۶۸,۰۰۰ یورو می باشد که از طریق ثبت سفارش و صرافی بانک صورت پذیرفته است.



شرکت صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۴۳ - معاملات با اشخاص وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

۴۳-۱ - معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش :

شرح	نام شخصی وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	درآمد اجازه	تسهیلات دریافتی	هزینه های مالی
شرکتهای اصلی و نهایی	توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)	سهامدار و عضو هیات مدیره	✓	-	-	-	۶۵۰,۰۰۰	۷۶,۰۳۳
	سرمایه گذاری سرآمد صنایع بهشهر (سهامی خاص)	عضو مشترک هیات مدیره	✓	-	۵۱۷,۲۸۳	۱,۳۰۰	-	-
	آلی شیمی قم (سهامی خاص)	عضو مشترک هیات مدیره	✓	-	-	۴,۵۷۵	-	-
	به پخش (سهامی عام)	سهامدار و عضو هیات مدیره	✓	-	۳۳,۷۷۶	-	-	-
	صادرانی توسعه صنایع بهشهر (زین-سهامی خاص)	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۱,۱۳۰	-	-	-	-
	گلشنی (سهامی عام)	عضو مشترک هیات مدیره	✓	-	-	۱۲,۳۵۰	-	-
	مارگابین (سهامی عام)	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۱,۵۳۶	۵,۳۳۴	-	-	-
سایر اشخاص وابسته	فولاد مبارکه اصفهان	تأمین کنندگان عمده مواد اولیه		۱,۳۸۸,۱۳۰	-	-	-	-
	فولاد تویان آبر آسا	تأمین کنندگان عمده مواد اولیه		۹۹۹,۵۹۶	-	-	-	-
	جمع کل				۵۵۵,۲۰۳	۱۸,۳۲۵	۶۵۰,۰۰۰	۷۶,۰۳۳

۴۳-۱-۱ - تأمین مالی از شرکت توسعه صنایع بهشهر در قالب عقود مشارکتی (اوراق تبعی) با نرخ ۳۳ درصد (بشرط پرداخت ۲۴) می باشد که در شرایط عادی معاملات تأمین مالی انجام شده است.

۴۳-۱-۲ - تسهیلات دریافتی در طی سال به مبلغ ۵۰۰,۰۰۰ میلیون ریال به عنوان قرض الحسنه دریافتی بدون بهره می باشد که در شرایط عادی معاملات تأمین مالی انجام شده است.



شرکت صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۴۲-۴ - مانده حساب های نهایی استخلاص وابسته به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	۱۴۰۳		۱۴۰۲		پرواختنی بلند مدت	سایر پرواختنی ها	پیش پرواخت ها	سایر در یافتنی ها	در یافتنی های تجاری	نام شخصی وابسته	شرح
	طلب	بدهی	طلب	بدهی							
شرکت های اصلی و نهایی	-	(۱,۳۸۶,۷۵۰)	-	(۴۳۶,۸۸۷)	(۴۳۶,۸۸۷)	-	-	-	-	توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)	
	۸,۸۳۹	-	۸,۸۰۸	-	-	-	-	۸,۸۰۸	-	صنعتی بهشهر (سهامی عام)	
	۱۶۷,۸۷۵	-	۱۶,۹۶۵	-	-	-	-	-	۱۶,۹۶۵	مارگزین (سهامی عام)	
	-	(۱۴۰,۰۰۰)	-	-	-	-	-	-	-	زرین ذرت شاهوود (سهامی عام)	
	۱۶۳	-	۱۶۳	-	-	-	-	۱۶۳	-	صنعتی بهپاک (سهامی عام)	
	۱۷,۱۲۵	-	-	-	-	-	-	-	-	پاکسان (سهامی عام)	
	-	(۹,۲۱۹)	-	(۸۶)	-	(۸۶)	-	-	-	گلشن (سهامی عام)	
	-	-	۲۷	-	-	-	-	۲۷	-	سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر ایران (سهامی عام)	
	-	-	۶,۰۹۷	-	-	-	-	-	-	خدمات بیمه ای پوشش توسعه بهشهر	
	-	(۳۲,۵۴۳)	۱۱,۵۳۴	-	-	-	۱۱,۵۳۴	-	-	بیمه نوین (سهامی عام)	
	۴۹۱	-	-	-	-	-	-	-	-	صادراتی توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)	
سایر استخلاص وابسته	۵,۶۹۰	-	۳۱,۴۶۶	-	-	-	-	۳۱,۴۶۶	-	به پخش (سهامی عام)	
	-	-	۳,۷۴۲	-	-	-	-	۳,۷۴۲	-	سرمایه گذاری سیر آند صنایع بهشهر (سهامی عام)	
	-	(۳۶,۰۰۳)	-	(۱۳,۵۶۴)	-	(۱۳,۵۶۴)	-	-	-	مدیریت صنعت نقد توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)	
	-	(۱۳,۳۰۱)	-	-	-	-	-	-	-	مدیریت صنعت شوبنده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)	
	۲,۶۰۷	-	۲,۰۲۶	-	-	-	-	۲,۰۲۶	-	آلی شیمی فم (سهامی عام)	
	۱۸۲,۵۴۰	(۱,۵۸۶,۸۱۶)	۷۰,۸۷۸	(۳۵۰,۶۳۷)	(۳۳۶,۸۸۷)	(۱۳,۷۵۰)	۱۷,۶۸۱	۳۶,۳۳۲	۱۶,۹۶۵	جمع کل	

۳۴- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۳۴-۱- بدهی های احتمالی

۳۴-۱-۱- بدهی های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت در شرکت وجود ندارد.

۳۴-۱-۲- بر اساس برگه مطالبه مالیات بر ارزش افزوده برای سال های ۱۳۹۲ تا ۱۳۹۹ بدهی شرکت (عمدتاً ناشی از عدم پذیرش اعتبار مالیاتی سال های یاد شده) پس از رای هیات و اعمال مبالغ پرداخت شده مبلغ ۱۲۲,۴۹۸ میلیون ریال که اصل آن مبلغ ۹۵,۰۸۴ میلیون ریال اعلام شده است که از این بابت اعتراض شرکت در مراجع ذی صلاح در حال رسیدگی است. و مالیات ارزش افزوده سال ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ تاکنون رسیدگی نشده است.

۳۴-۱-۳ مالیات تکلیفی

• سال های قبل از ۱۳۹۴ و سال های ۱۳۹۵ و ۱۳۹۶ قطعی و تسویه شده است.

• بابت سال های ۱۳۹۳ تا ۱۳۹۴ مبلغ ۴,۰۸۴ میلیون ریال (مبلغ ۲,۶۶۴ میلیون ریال اصل و مبلغ ۱,۴۲۰ میلیون ریال جریمه) از شرکت مطالبه شده است که بابت اعتراض شرکت نسبت به مبالغ یاد شده اجرای قرار کارشناسی توسط هیات حل اختلاف مالیاتی بدوی صادر شده و رسیدگی در مورخ ۱۳۹۸/۱۱/۰۶ و مبلغ ۲۱۳ میلیون ریال بابت مالیات تکلیفی سال های ۱۳۹۲ و ۱۳۹۳ مطالبه و پرداخت شده است.

۳۴-۱-۴ مالیات حقوق

• سال های قبل از ۱۳۹۴ و سال های ۱۳۹۵ و ۱۳۹۶ قطعی و تسویه شده است.

• بابت سال های ۱۳۹۳ و ۱۳۹۴ مبلغ ۲,۱۹۱ میلیون ریال (مبلغ ۱,۰۶۵ میلیون ریال اصل و مبلغ ۱,۱۲۶ میلیون ریال جریمه) از شرکت مطالبه شده است که بابت اعتراض شرکت نسبت به مبالغ یاد شده اجرای قرار کارشناسی توسط هیات حل اختلاف مالیاتی بدوی صادر شده و رسیدگی در مورخ ۱۳۹۸/۱۱/۰۶ مبلغ ۱۰۹ میلیون ریال بابت مالیات حقوق سال ۱۳۹۳ مطالبه و پرداخت شده است.

• بابت سال ۱۳۹۸ مبلغ ۲۴,۲۴۲ میلیون ریال (مبلغ ۱۳,۷۱۹ میلیون ریال اصل و مبلغ ۱۰,۵۲۳ میلیون ریال جریمه) از شرکت مطالبه شده است.



۲-۳۴-اهم دعاوی حقوقی علیه شرکت

۲-۳۴-۱ در خصوص پرونده حقوقی آرنوش گلی پور مبنی بر محکومیت شرکت به پرداخت اصل و تاخیر تادیه مطالبات نامبرده از شرکت، طی پیگیریهای انجام شده پرونده نامبرده از معاونت قضایی اعمال ماده ۴۷۷ آیین دادرسی کیفری در تاریخ ۱۴۰۳/۰۲/۳۰ به دفتر رئیس کل دادگستری تهران جهت اظهار نظر کارشناسان ارسال شده است. که در نهایت ضمن پذیرش اعمال ماده ۴۷۷، پرونده جهت رسیدگی مجدد به شعبه ۳۴ دیوان عالی کشور ارجاع گردید و جلسه رسیدگی در تاریخ ۱۴۰۴/۰۷/۲۶ با حضور نماینده و وکیل شرکت تشکیل گردید و تاکنون علیرغم پیگیری های مستمر، رای شعبه رسیدگی صادر نشده است. از طرفی پرونده کیفری که در دادسرای جرایم اقتصادی مقید به وقت رسیدگی ۱۴۰۳/۰۳/۰۹ تعیین شده بود پیرو دادنامه شماره ۸۰۸۲۷۰۹ مورخ ۱۴۰۳/۰۶/۰۳ شعبه ۱۰۶۴ دادگاه کیفری دو مجتمع قضایی امور اقتصادی تهران رای بر محکومیت متهمین صادر گردید. رای صادره فوق الذکر در مهلت قانونی مورد اعتراض شرکت قرار گرفت، که پیرو آن دادگاه تجدید نظر تشکیل گردیده و رای بر محکومیت متهمین صادر نموده است که پیرو رای صادره، با توجه به نقش موثر آرنوش گلی پور در ایراد ضرر به شرکت، عدم پرداخت مطالبات شرکت و صدور چک از حساب مسدود، ضمن تایید رای صادره دادگاه بدوی و محکومیت متهمان، مجازات حبس تعزیری آرنوش گلی پور را در مورد اتهامات وارده را لغو و مجازات حبس تعیینی را براساس قانون مجازات اسلامی را با برجا می نماید که مجازات حبس اشد در مورد وی قابل اجرا می باشد. ضمناً به منظور پیگیری های حقوقی، با تایید شرکت توسعه صنایع بهشهر و اعضاء هیات مدیره وکیل حقوقی تعیین و تا حصول نتیجه پیگیری های لازم در دستور کار این شرکت می باشد. مانده مطالبات و آخرین وضعیت پرونده های حقوقی آرنوش گلی پور در بندهای ۱۴-۳ و ۱۴-۴ و ۱۴-۶ در یادداشت های همراه صورتهای مالی افشا گردیده است.

۲-۳۴-۲ پرونده شرکت صنعتی ناب که طبق قرارداد فی مابین شرکتهای گروه توسعه صنایع بهشهر به شماره ۱۳۵/۱۵۸۲/م مورخ ۱۳۷۹/۷/۲ مقدار ۱۰۴۵ تن حلب ورق در قبال دریافت پنج فقره چک جمعا به مبلغ ۵,۴۵۹ میلیون ریال بیش از قیمت نقدی سال ۱۳۷۹ حلب ورق بعنوان استقراض در اختیار این شرکت قرار گرفت که متأسفانه با فروش شرکت ناب از مجموعه گروه توسعه صنایع بهشهر شرکت فوق در سال ۱۳۹۹ اقدام به طرح دعاوی در دادگاه مبنی بر دریافت حلب ورق به مقدار ۱۰۴۵ تن به مبلغ ۶۶۳ میلیارد ریال نموده است. در این خصوص، جهت اعاده دادرسی، پرونده حقوقی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۲/۳۰ از معاونت قضایی اعمال ماده ۴۷۷ آیین دادرسی کیفری به دفتر رئیس کل دادگستری تهران جهت اظهار نظر کارشناسان ارسال شده است. مبلغ مذکور طی حکم دادگاه از حساب برداشت و به حساب دادگستری واریز گردید. پیرو پرونده حقوقی فوق و شرایط قرارداد فیما بین منعقد در سال ۱۳۷۹ در قبال ورق حلبهای مذکور مبلغ ۵,۴۵۹ میلیون ریال در وجه شرکت ناب پرداخت شده بود که در این خصوص شکایت حقوقی علیه شرکت ناب مبنی بر استرداد مبلغ فوق به ارزش روز در مراجع قضایی صورت پذیرفته است.

۳-۳۴-دارایی های احتمالی (اهم دعاوی حقوقی له شرکت)

۳-۳۴-۱ پرونده شرکت تلاشگران صنعت غذا(آقای دکتر زاهد و پیر بدایی) که به تاریخ ۱۳۹۴ حدود ۱۶ میلیارد ریال بدهی(اسناد برگشتی) که طبق رای دادگاه محکوم به ۳۷ میلیارد ریال گردید که در حال پیگیری می باشد.

۲۵-رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

رویدادهایی که بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تایید صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم افشا یا تعدیل اقلام صورت های مالی باشد بوقوع نیبوسته است .

۳۶-سود سهام پیشنهادی

با توجه به زیان انباشته شرکت هیچ گونه سودی قابل پرداخت نمی باشد.

