

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
شرکت بهسود تجارت اعلم (سهامی خاص)
به انضمام صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

شرکت بهسود تجارت اعلم (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

شماره صفحه

۱ تا ۳

۱ تا ۲۳

عنوان

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

صورت‌های مالی



(حسابداران رسمی)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی صاحبان سهام

شرکت بهسود تجارت اعلم (سهامی خاص)

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهارنظر

۱- صورتهای مالی شرکت بهسود تجارت اعلم (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۷، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده وضعیت مالی شرکت بهسود تجارت اعلم (سهامی خاص) در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبههای بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهارنظر

۲- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از شرکت بهسود تجارت اعلم (سهامی خاص) است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

سایر بندهای توضیحی

حسابرسی سال گذشته

۳- صورتهای مالی شرکت برای سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده است و در گزارش مورخ ۸ خرداد ۱۴۰۳ حسابرس مذکور، اظهارنظر مقبول ارائه شده است.

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۴- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است.

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

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه) شرکت بهسود تجارت اعلم (سهامی خاص)

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

- ۵- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.
- در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:
- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود. روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
 - از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
 - مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
 - بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد.
- نتیجه‌گیری‌ها، مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
- 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 اطلاع رسانی می‌شود.



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه) شرکت بهسود تجارت اعلم (سهامی خاص)

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

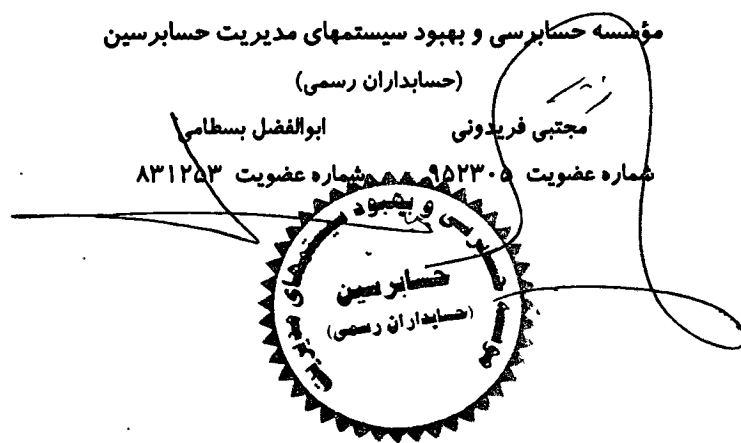
سایر وظایف بازرس قانونی

۶- مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص پرداخت سودسنوات قبل ظرف مهلت مقرر بطور کامل رعایت نشده است.

۷- طبق یادداشت توضیحی ۲۵ صورتهای مالی و تاییدیه اخذ شده از مدیران، طی سال مالی مورد گزارش، معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت انجام نشده است.

۸- گزارش هیئت مدیره، درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۵۳ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است، با توجه به بررسی 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.

۱۰ اردیبهشت ۱۴۰۴





شرکت بهسود تجارت اعلم (سهامی خاص)

صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورتهای مالی شرکت بهسود تجارت اعلم (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ تقدیم می شود. اجرای تشکیل دهنده صورتهای مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

• صورت سود و زیان

۳

• صورت وضعیت مالی

۴

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه

۵

• صورت جریان های نقدی

۶-۲۳

• یادداشت های توضیحی



صورتهای مالی طبق / استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۰۹ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضاء

سمت

نام نماینده اشخاص حقوقی

اعضای هیات مدیره

رئیس هیات مدیره

آقای مجتبی معینی ربیع زاده

شرکت صنایع بسته بندی آرا سلولز فارس (سهامی خاص)

نایب رئیس هیات مدیره

آقای علی رضائی

شرکت کارتن ایران (سهامی عام)

عضو هیات مدیره و مدیر عامل

آقای احسان چرمچی

شرکت آرا تجارت افراز (سهامی خاص)



تهران ، خیابان ۱۷ شهریور ، بلوار الغدیر ، بن بست سپید رود طبقه همکف ، کد پستی : ۱۳۷۱۸۵۶۱۱۶

شرکت بهسود تجارت اعلم (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
درآمدهای عملیاتی		
درآمد سود سهام	۵	۱,۱۸۵
(زیان) فروش سرمایه گذاری ها	۶	(۱۷,۶۸۳)
سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه گذاری ها	۷	(۱۴,۸۳۰)
جمع درآمدهای (هزینه های) عملیاتی	۴۲,۹۳۹	(۳۰,۶۱۱)
هزینه های اداری و عمومی	۸	(۲,۱۳۶)
سود (زیان) عملیاتی	۴۰,۸۰۳	(۳۳,۵۶۲)
هزینه های مالی	۹	(۹۱۰)
سود (زیان) خالص	۳۹,۸۹۳	(۳۳,۵۶۳)
سود (زیان) پایه هر سهم		
عملیاتی (ریال)	۲,۴۷۳	(۲۰,۳۴)
غیر عملیاتی (ریال)	(۵۵)	(۰)
سود (زیان) پایه هر سهم (ریال)	۱۰	(۲۰,۳۴)

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



شرکت بهسود تجارت اعلم (سهامی خاص)

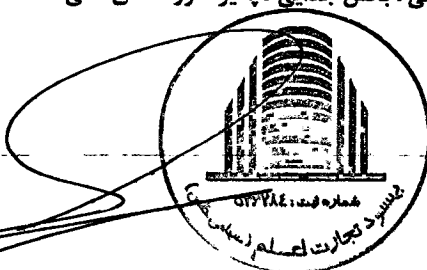
صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت
		دارایی‌ها
		دارایی‌های غیر جاری
۱۶۳	۱۳۵	۱۱ دارایی‌های ثابت مشهود
۰	۰	۱۲ دارایی‌های نامشهود
۱۶۳	۱۳۵	جمع دارایی‌های غیر جاری
		دارایی‌های جاری
۱۷	۱,۲۰۲	۱۳ دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۱۰۵,۵۱۰	۱۶۶,۶۰۰	۱۴ سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت
۲,۶۲۷	۶۰۲	۱۵ موجودی نقد
۱۰۸,۱۵۴	۱۶۸,۴۰۴	جمع دارایی‌های جاری
۱۰۸,۳۱۷	۱۶۸,۵۳۹	جمع دارایی‌ها
		حقوق مالکانه و بدهی‌ها
		حقوق مالکانه
۱۶۵,۰۰۰	۱۶۵,۰۰۰	۱۶ سرمایه
۱۰۰	۱۰۰	۱۷ اندوخته قانونی
(۶۱,۸۴۰)	(۲۱,۹۴۷)	زیان انباشته
۱۰۳,۲۶۰	۱۴۲,۱۵۳	جمع حقوق مالکانه
		بدهی‌ها
		بدهی‌های غیر جاری
۱۰۷	۱۰۷	۱۸ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
		بدهی‌های جاری
۲,۱۳۰	۲۲,۴۵۹	۱۹ پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
-	-	۲۰ مالیات پرداختنی
۲,۸۲۰	۲,۸۲۰	۲۱ سود سهام پرداختنی
۴,۹۵۰	۲۵,۲۷۹	جمع بدهی‌های جاری
۵۰,۵۷	۲۵,۳۸۶	جمع بدهی‌ها
۱۰۸,۳۱۷	۱۶۸,۵۳۹	جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



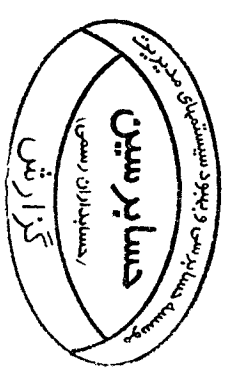
[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

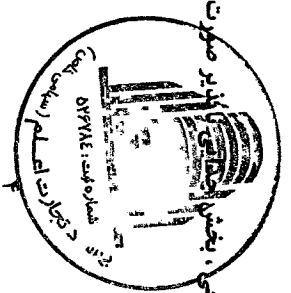
شرکت بهسود تجارت اعلم (سهامی خاص)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود (زیان) انباشته	اندوخته قانونی	سرمایه
۱۳۶,۸۲۳	(۳۸,۲۷۷)	۱۰۰	۱۶۵,۰۰۰
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱			
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳			
(۳۳,۵۶۳)	(۳۳,۵۶۳)	-	-
سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۳			
۱۰۳,۲۶۰	(۵۱,۸۴۰)	۱۰۰	۱۶۵,۰۰۰
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۲۹			
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳			
۳۹,۸۹۳	۳۹,۸۹۳	-	-
سود خالص سال ۱۴۰۳			
۱۴۳,۱۵۳	(۳۱,۹۴۷)	۱۰۰	۱۶۵,۰۰۰
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰			



[Handwritten signature]



یادداشت های توضیحی، پذیر صورت های مالی است.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

شرکت بهسود تجارت اعلم (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

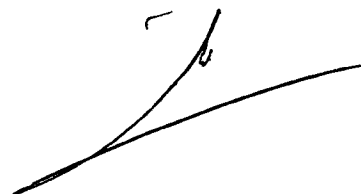
(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
---------	----------	----------

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی

نقد (مصرفی در) عملیات	۲۲	(۱.۸۷۲)	(۶۰۹)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی			
پرداخت های نقدی بابت معاملات اعتباری		۷۵۷	۲.۸۳۷
نقد دریافتی از سهامداران		(۱۵۳)	۲.۸۳۶
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی		(۲۰۰۲۵)	۲.۲۲۷
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد		۲.۶۲۷	۴۰۰
مانده موجودی نقد در ابتدای سال		۶۰۲	۲.۶۲۷
مانده موجودی نقد در پایان سال			





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



شرکت بهسود تجارت اعلم (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت بهسود تجارت اعلم (سهامی خاص) به شناسه ملی ۱۴۰۰۷۶۱۸۲۹۷ در تاریخ ۱۳۹۷/۰۳/۰۶ به صورت شرکت سهامی خاص تأسیس شده و طی شماره ۵۲۶۷۸۴ مورخ ۱۳۹۷/۰۲/۰۶ در اداره ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. در حال حاضر شرکت جزء شرکت های فرعی شرکت کارتن ایران می باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت تهران - خیابان ۱۷ شهریور بلوارالقدر - بن بست سپید رود - پلاک ۰ - طبقه همکف و محل فعالیت اصلی آن در شهر تهران واقع است.

کد پستی ۱۳۷۱۸۵۶۱۱۶

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده (۲) اساسنامه عبارت است از:

خرید و فروش واردات و صادرات کلیه کالاهای مجاز بازرگانی - ترخیص کالا از گمرکات داخلی و بین المللی - گشایش اعتبارات و ال سی نزد بانک ها، اخذ و اعطای نمایندگی های مجاز بازرگانی - اخذ وام و تسهیلات از کلیه بانک ها و موسسات مالی و اعتباری، اخذ و اعطای نمایندگی از شرکت ها و موسسات داخلی و خارجی شرکت در نمایشگاه های داخلی و خارجی و بین المللی تخصصی و غیر تخصصی. خرید سهام شرکت های تولیدی، بازرگانی و خدماتی پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار و خارج از بورس برای شرکت و سرمایه گذاری و مشارکت در سرمایه خرید سهام برای شرکت و موسسات طرح ها و پروژه، مشاوره و ارزیابی در طرح های کسب و کار خلاقانه در حوزه صنایع سلولزی، تأسیس آزمایشگاه های تخصصی در حوزه های فعالیت شرکت ارائه خدمات مشاوره برای توسعه و رشد شرکتها - مشارکت در تأسیس و راه اندازی شرکت های داخلی و خارجی - شرکت در مناقصات و مزایدات - عقد قرارداد با اشخاص حقیقی و حقوقی و اخذ وام و تسهیلات بانکی می باشد.

فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش تحصیل و فروش سرمایه گذاری بوده است.

۱-۳- کارکنان

کارکنان در استخدام، طی دوره به شرح زیر می باشد:

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳
نفر	نفر
۰	۰

کارکنان موقت

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

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

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ "درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان".

این استاندارد در سال ۱۴۰۲ مصوب شده و الزامات آن در مورد کلیه صورتهای مالی که دوره مالی آن ها از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود لازم الاجراست. هدف این استاندارد تعیین اصول و گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورتهای مالی در مورد ماهیت، مبلغ، زمانبندی و میزان اطمینان از درآمد عملیاتی و جریان های نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری است. برای دستیابی به این هدف شرکت باید درآمدهای عملیاتی را به گونه ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالا یا خدمات تمهید شده به مشتریان به مبلغ مابه ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن ارائه نماید.

۳- اهمیت رویه های حسابداری

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

۳-۱-۱- صورتهای مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است به استثنای موارد زیر که به روش ارزش منصفانه اندازه گیری می شود.



شرکت بهسود تجارت اعلم (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

الف - سرمایه گذاری های جاری سریع معامله طبق روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها (یادداشت ۱۴)

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

الف - داده های ورودی سطح ۱، قیمت های اعلام شده (تعدیل نشده) در بازارهای فعال برای دارایی ها یا بدهی های همانند است که واحد تجاری می تواند در تاریخ اندازه گیری به آنها دست یابد.

ب - داده های ورودی سطح ۲، داده های ورودی غیر از قیمت های اعلام شده مشمول سطح ۱ هستند و برای دارایی یا بدهی مورد نظر، بطور مستقیم یا غیرمستقیم قابل مشاهده می باشند.

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

۲-۳- سرمایه گذاری ها

شرح	نوع سرمایه گذاری	نحوه اندازه گیری
سرمایه گذاری های جاری	سرمایه گذاری سریع معامله در بازار	ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری ها
	سایر سرمایه گذاری های جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هریک از سرمایه گذاری ها

شرح	نوع سرمایه گذاری	زمان شناخت درآمد
انواع سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری های جاری در سهام شرکت ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام
	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده (یا توجه به نرخ سود موثر)



شرکت بهسود تجارت اعلم (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۳- مخارج تامین مالی

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

۳-۴- دارایی های ثابت مشهود

۳-۴-۱- 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 روز مره 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.

۳-۴-۲- استهلاك دارایی های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
اثاثه و منصوبات	۳ و ۱۰ ساله	مستقیم

۳-۴-۲-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هریک از دارایی های استهلاك پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی بیش از ۶ ماه متوالی در یک سال مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس 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 مدت باقی مانده تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۵- دارایی های نامشهود

۳-۵-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابر این، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۳-۵-۲- دارایی های نامشهود (نرم افزارها) به روش مستقیم و سه ساله مستهلک می شود.

۳-۶- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۶-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ باز یافتنی دارایی ها برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ باز یافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ باز یافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.



شرکت بهسود تجارت اعلم (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲-۳-۶-۳-آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نا معین ، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هر گونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش ، بطور سالانه انجام می شود.

۳-۳-۶-۳-مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) ، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی 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 جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

۴-۳-۶-۳-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 سود و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۵-۳-۶-۳-در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد ،مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل ،افزایش می یابد برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد. مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۷-۳-ذخایر

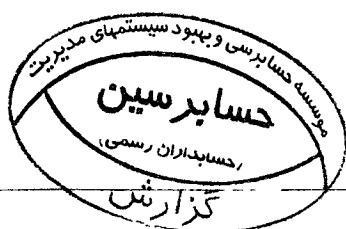
ذخایر بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد ، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای اتکالپذیر قابل برآورد باشد . ذخایر در پایان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

۱-۷-۳-ذخایر مزایای پایان خدمت کارکنان

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

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

۱-۴-هیات مدیره با بررسی و نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز قصد نگهداری سرمایه گذاری 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 .



شرکت بهسود تجارت اعلم (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

د- درآمد سود سهام

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۲		۱۴۰۳			
سود سهام	سود سهام	تعداد سهام	سود نقدی هر سهم	تاریخ مجمع عمومی عادی	سال مالی
-	۱,۱۸۱	۵,۵۴۳,۴۶۲	۲۱۳	۱۴۰۳/۱۰/۰۴	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	۴	۲۰۰,۰۰۰	۲۰	۱۴۰۳/۱۲/۲۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۹۸۰	-	۷,۰۰۰,۰۰۰	-	۱۴۰۳/۰۷/۲۴	۱۴۰۳/۱۱/۲۹
۸۹۶	-	۵,۱۷۱,۰۵۲	-	۱۴۰۳/۰۴/۲۰	۱۴۰۳/۱۲/۲۹
۲۶	-	۱,۳۰۲,۰۰۰	-	۱۴۰۳/۰۶/۱۶	۱۴۰۳/۰۲/۳۱
۱,۹۰۲	۱,۱۸۵				

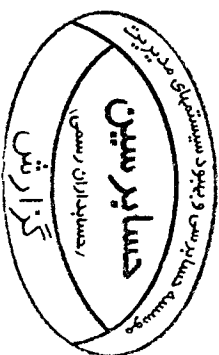
سرمایه گذاری ساختمانی نوین

سرمایه گذاری فنی و مهندسی مشاور

توکاریل

نصیر ماشین

گروه پتروشیمی سرمایه گذاری ایرانیان

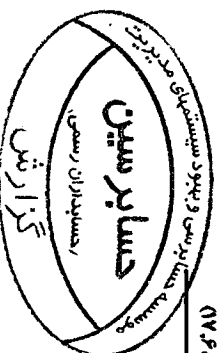


شرکت پارسود تجارت اعلم (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

ف- سود (زیان) فروش سرمایه گذاری ها

مبلغ به میلیون ریال	۱۴۰۲	۱۴۰۳					
		سود (زیان) حاصل از سرمایه گذاری			فروش سرمایه گذاری		
		سود (زیان) حاصل از سرمایه گذاری	مبلغ	نوع	تعداد سهام	مبلغ	نوع
-	-	۲۵,۸۸۴	۲۴۵,۳۲۸	۲۸,۴۲۸	۶,۳۸۴,۰۳۱	۲۱۹,۴۴۴	۲۳,۹۷۶
-	-	۵,۶۵۳	۲۲۷,۳۶۸	۷۳,۷۶۷	۳,۰۸۲,۳۳۸	۲۲۱,۷۱۵	۷۱,۹۳۳
-	-	۱,۳۷۱	۲۱۵,۳۹۲	۱۴,۶۶۹	۱۴,۶۸۳,۵۰۰	۲۱۴,۰۲۳	۱۴,۵۷۶
-	-	۱,۳۷۶	۸۵,۲۸۷	۶,۳۶۹	۱۳,۳۹۰,۳۲۳	۸۴,۰۱۱	۶,۳۷۴
-	-	۵۱	۴,۷۲۰	۳,۶۶۷	۱,۲۸۷,۰۳۴	۴,۶۶۹	۳,۶۲۸
-	-	۳۴	۱۹,۰۶۹	۱۴,۶۸۹	۱,۳۹۸,۱۶۹	۱۹,۰۳۵	۱۴,۶۶۳
-	-	۲۰	۴,۴۹۲	۱۲,۲۸۳	۳۶۵,۶۷۶	۴,۴۷۲	۱۲,۲۳۰
-	-	۵	۷,۵۲۶	۴,۰۵۳	۱,۸۵۹,۴۹۲	۷,۵۳۱	۴,۰۵۰
-	-	۴	۱,۵۸۶	۳۱,۷۱۸	۵۰,۰۰۰	۱,۵۸۲	۳۱,۶۳۶
-	-	۰	۷۷	۳,۰۸۷	۲۵,۰۰۰	۷۷	۳,۰۸۰
-	-	(۹)	۱,۰۰۱	۲,۰۰۲	۵۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۹	۲,۰۱۹
-	-	(۳۸)	۲,۰۲۹	۲,۴۹۱	۸۱۴,۶۷۵	۲,۰۷۸	۲,۵۵۰
-	-	(۸۷)	۴,۳۳۴	۲,۰۲۴	۱,۴۰۰,۰۰۰	۴,۳۲۱	۲,۰۸۷
-	-	(۳۶۱)	۱۳,۹۴۴	۱۵,۱۴۲	۹۲۰,۹۰۲	۱۴,۳۰۵	۱۵,۵۳۴
-	-	(۵,۶۴۹)	۱۶,۴۶۶	۲,۴۸۰	۷,۶۰۵,۷۷۳	۳,۶۹۷	۷,۶۰۵,۷۷۳
-	-	(۲,۳۱۰)	۱۹,۸۸۳	۲,۰۴۸	۶,۵۲۳,۴۶۲	۲۲,۱۹۴	۳,۴۰۲
۰.۸۱۵)	۰.۸۱۵)	(۹۹,۱۵۶)	۲۵,۸۱۶	۵,۵۰۸	۶,۵۰۲,۳۹۲	۵۴,۹۷۲	۸,۴۵۴
۰.۵۱۸)	۰.۵۱۸)	(۶۹,۳۴۰)	۶۳,۹۱۳	۱۰,۶۶۴	۵,۹۹۴,۰۱۶	۱۳۲,۳۶۳	۲۲,۳۳۳
(۹,۷۷۰)	-	-	-	-	۱۰,۶۵۸,۹۹۹	-	-
(۵,۶۴۸)	-	-	-	-	۱۹,۸۳۰,۱۵۴	-	-
۱۰,۰۷۶	-	-	-	-	۶۸۶,۵۱۳	-	-
(۸)	-	-	-	-	۳۷,۵۷۲	-	-
(۱۷,۶۸۳)	(۵۸,۶۶۳)	۹۷۸,۱۵۲			۱۰,۳۸۹,۸۳۰	۱۰,۳۲۶,۸۱۵	۱۰,۳۸۹,۸۳۰

سن توسعه و عمران استان اردبیل
مستوف سرمایه گذاری استند اکوین پارسین
دراواک بهادار با درآمد ثابت کیمیا
سن فنی و مهندسی مشاورین
سیمان کرون
آلومتنک
شیشه سازی مینا
حق تقدم حسن فنی و مهندسی مشاورین
نیویان ۲۲ بهمن
لیزینگ ایران و شرق
توسعه سن. کشاورزی آرنی توسکا
پیعه حکمت صبا
لیزینگ رازی
آذریت
کمک فنر ایندنامین
سرمایه گذاری ساختمانی نوین
توکریل
تغیر ملین
زغال سنگ طبس
شرکت کارتن ایران
سرمایه گذاری پردیس
پیعه آسیا



شرکت بهسود تجارت اعلم (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۷- سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه گذاری ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
(۱۴,۸۳۰)	۱۰۰,۴۱۷	سود(زیان) تغییر ارزش سرمایه گذاری های جاری سریع معامله در بازار)
		یادداشت ۱-۱۴)

۸- هزینه های اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۸۵۰	۱,۲۷۹	۸-۱ حسابرسی
۴۸۰	۶۰۰	۸-۲ مشاورین و حقوقی
-	۱۰۴	۸-۳ هزینه مالیات
۲۹۷	۳۷	ثبت
۲۸	۲۸	استهلاک
۸۰۱	-	۸-۵ حقوق و دستمزد و مزایا
۱۸۰	-	۸-۵ حق حضور هیات مدیره
۸۳	-	۸-۶ اجاره
۲۳۲	۸۸	۸-۴ سایر
۲,۹۵۱	۲,۱۳۶	

۸-۱ مبلغ ۱,۲۷۹ میلیون ریال هزینه حسابرسی مربوط به قرارداد میان دوره ای به مبلغ ۴۱۳ میلیون ریال و ۸۶۶ میلیون ریال مربوط به ذخیره منظور شده حسابرسی پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ می باشد .

۸-۲ مبلغ ۶۰۰ میلیون ریال مربوط به قرارداد مشاور مالی می باشد .

۸-۳ مبلغ ۱۰۴ میلیون ریال مربوط به برگ تشخیص سال ۱۴۰۱، مالیات حقوق ، مالیات تکلیفی و ماده ۱۶۹ می باشد .

۸-۴ سایر هزینه ها مربوط به هزینه ایاب و ذهاب ، پیک ، پست و هزینه آگهی دعوت به مجمع عمومی عادی سالیانه در روزنامه اطلاعات می باشد.

۸-۵ طبق صورتجلسه شماره ۷۳ هیات مدیره در مورخه ۱۴۰۳/۰۱/۲۹ ، مدیر عامل پیشنهاد نمودند با توجه به وضعیت زیان انباشته و نیز وضعیت بازار سرمایه هیچگونه مبلغی تحت عنوان حقوق و مزایا، سنوات و عیدی به ایشان پرداخت نگردد. نتیجه اینکه با توجه به توافق فوق هزینه ایی در این سرفصل شناسائی نگردید و همچنین در مجمع عمومی سالیانه مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۱۷ سهامداران به اتفاق مصوب نمودند که هیچگونه حق حضور در جلسات هیات مدیره پرداخت نگردد.

۸-۶ شرکت بهسود تجارت اعلم (سهامی خاص) از شرکتهای زیر مجموعه کارتن ایران می باشد و محل فعالیت شرکت نیز در داخل مجموعه کارتن ایران بوده و از بابت اجاره محل هیچگونه قراردادی منعقد نشده و اجاره ای نیز شناسائی نگردیده است .



شرکت بهسود تجارت اعلم (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۹- هزینه های مالی

(مبالغ به ریال)	۱۴۰۳	۱۴۰۲
هزینه های مالی (کارمزد خریدهای اعتباری سهام)	۹۱۰	۱

۱-۹- وجه التزام یاد شده ، صرفا به موجب قرارداد منعقد شده با کارگزاری بانک سامان در سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ از سوی کارگزاری اعطا کننده اعتبار ، به منظور تخصیص تسهیلات مالی به مشتریان جهت خرید اوراق سهام در بازار بورس و فرابورس ، تعیین و اختصاص یافته است .

۱۰- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم - ریال

محاسبه سود پایه هرسهم به شرح جدول زیر می باشد .

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳	۱۴۰۲
سود (زیان) عملیاتی	۴۰,۸۰۳	(۳۳,۵۶۲)
(زیان) غیر عملیاتی	(۹۱۰)	(۱)
سود (زیان) خالص	۳۹,۸۹۳	(۳۳,۵۶۳)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
میانگین موزون تعداد سهام عادی	تعداد	تعداد
سود (زیان) پایه هر سهم - ریال	۱۶,۵۰۰,۰۰۰	۱۶,۵۰۰,۰۰۰
	۲,۴۱۸	(۲,۰۳۴)

۱۱- دارایی های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)
اثاث و منصوبات

بهای تمام شده	۵۲۲
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۵۲۲
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۵۲۲
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۳۳۱
استهلاک انباشته	۲۸
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۳۵۹
افزایش	۲۸
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۳۸۷
افزایش	۱۳۵
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۱۶۳

دارائیهای ثابت شرکت فاقد پوشش بیمه ایی در برابر جبران خسارت های ناشی از حوادث غیرمترقبه می باشد.



شرکت بهسود تجارت اعلم (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۲- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

نرم افزار	بهای تمام شده
۵۷	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۵۷	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
	استهلاک انباشته
۵۷	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۵۷	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۰	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳
۰	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲



شرکت بهسود تجارت اعلم (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۳- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
		تجاری
۲	۱,۱۸۷	۱۳-۱
۴	۴	سود سهام دریافتنی
۱	۱	شرکت کارگزاری ملل پویا
۷	۱,۱۹۲	سایر
		سایر دریافتنی ها
۱۰	۱۰	ودیعه اجاره - شرکت کارتن ایران (سهامی عام) - اشخاص وابسته
۱۷	۱,۲۰۲	

۱۳-۱- سود سهام دریافتنی به شرح زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
-	۱,۱۸۱	سرمایه گذاری ساختمانی نوین
-	۴	سرمایه گذاری فنی و مهندسی مشانیر
۲	۲	سایر
۲	۱,۱۸۷	



شرکت بهسود تجارت اعلم (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۴- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲		۱۴۰۳				نام نماد	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	افزایش (کاهش) ارزش انباشته	مبلغ دفتری
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری						
-	۱۵۹,۷۱۳	۱۸,۳۴۰	۱۴۱,۳۷۳	۱,۱۴٪	۲,۸۶۲,۲۵۰	س.توسعه و عمران استان اردبیل	۲,۸۶۲,۲۵۰	۱,۱۴٪	۱۴۱,۳۷۳	۱۸,۳۴۰	۱۵۹,۷۱۳
-	۶,۲۷۵	(۳۶۰)	۶,۶۳۵	۰,۱۳٪	۳۰۴,۶۰۹	آذریت	۳۰۴,۶۰۹	۰,۱۳٪	۶,۶۳۵	(۳۶۰)	۶,۲۷۵
-	۶۱۲	(۳۱)	۶۴۳	۰,۰۱٪	۶۹,۰۰۰	س.فنی و مهندسی مشانیر	۶۹,۰۰۰	۰,۰۱٪	۶۴۳	(۳۱)	۶۱۲
۶۶,۰۴۰	-	-	-	-	-	نصیر ماشین	-	-	-	-	۶۶,۰۴۰
۳۹,۴۷۰	-	-	-	-	-	توریل	-	-	-	-	۳۹,۴۷۰
۱۰۵,۵۱۰	۱۶۶,۶۰۰	۱۷,۹۴۹	۱۴۸,۶۵۱		۳,۲۳۵,۸۵۹						

۱۴-۱- گردش حساب افزایش (کاهش) ارزش انباشته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
(۶۷,۶۳۸)	(۸۲,۴۶۸)	مانده در ابتدای سال
(۱۴,۸۳۰)	۱۰۰,۴۱۷	افزایش (کاهش) ارزش
(۸۲,۴۶۸)	۱۷,۹۴۹	مانده در پایان سال

۱۴-۱-۱- افزایش ارزش پرتفوی شرکت در پایان سال مالی بابت وضعیت بازار فرابورس که عمدتاً مربوط به س. توسعه و عمران استان اردبیل می باشد.

لازم به ذکر است که قیمت پایانی سهام شرکت سرمایه گذاری توسعه و عمران استان اردبیل در پایان سال مالی مورد رسیدگی ۵۵,۸۰۰ ریال، شرکت آذریت ۲۰,۶۰۰ ریال و شرکت سرمایه گذاری فنی و مهندسی مشانیر ۸۷۰,۸۷۰ ریال بوده است.



شرکت بهسود تجارت اعلم (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۵- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳
۲,۶۲۷	۶۰۲

موجودی نزد بانکها - ریالی

۱۶- سرمایه

۱۶-۱- سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰، مبلغ ۱۶۵,۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۱۶,۵۰۰,۰۰۰ سهم ۱۰,۰۰۰ ریالی با نام تماماً پرداخت شده می باشد.

۱۶-۲- ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی بشرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲			۱۴۰۳		
مبلغ	درصد مالکیت	تعداد سهام	مبلغ	درصد مالکیت	تعداد سهام
۱۶۱,۶۹۰	۹۷,۹۹	۱۶,۱۶۹,۰۰۰	۱۶۱,۶۹۰	۹۷,۹۹	۱۶,۱۶۹,۰۰۰
۱,۶۵۰	۱	۱۶۵,۰۰۰	۱,۶۵۰	۱	۱۶۵,۰۰۰
۱,۶۵۰	۱	۱۶۵,۰۰۰	۱,۶۵۰	۱	۱۶۵,۰۰۰
۱۰	۰,۰۱	۱,۰۰۰	۱۰	۰,۰۱	۱,۰۰۰
۱۶۵,۰۰۰	۱۰۰	۱۶,۵۰۰,۰۰۰	۱۶۵,۰۰۰	۱۰۰	۱۶,۵۰۰,۰۰۰

شرکت کارتن ایران (سهامی عام)

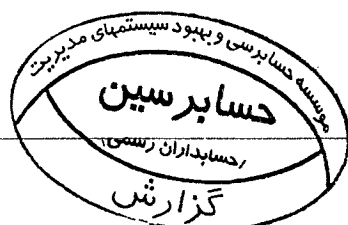
شرکت صنایع بسته بندی آرا سلولز فارس (سهامی خاص)

شرکت آرا تجارت افراز (سهامی خاص)

شرکت افق تجارت عقیق پارسیان (با مسئولیت محدود)

۱۷- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب ۱۳۴۷ و ماده ۵۹ اساسنامه مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال 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.



شرکت بهسود تجارت اعلم (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۸- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱۰۷	۱۰۷	مانده در پایان سال

۱۹- پرداختیهای تجاری و سایر پرداختنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
حسابهای پرداختنی		
-	۲۰,۲۴۴	۱۹-۱ شرکت کارگزاری بانک سامان
۷۵۷	۷۵۷	۱۹-۲ شرکت کارتن ایران (سهامی عام)- اشخاص وابسته
۵۷۷	۸۶۶	۱۹-۳ خدمات حسابرسی
۴۲۴	۴۲۴	۱۹-۴ حق بیمه های پرداختنی
۱۰۰	۱۰۰	۱۹-۵ پاداش هیات مدیره - شرکت کارتن ایران
۶۸	۶۸	۱۹-۶ حق حضور اعضای هیات مدیره
۲۰۴	-	حق مشاوره
۲,۱۳۰	۲۲,۴۵۹	

۱-۱۹- مبلغ ۲۰,۲۴۴ میلیون ریال مربوط به اخذ اعتبار به منظور خرید سهام در بازار بورس و فرا بورس از شرکت کارگزاری بانک سامان طبق قرارداد منعقد می باشد.

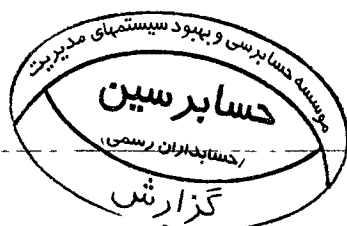
۲-۱۹- به جهت کمبود نقدینگی مبلغ ۷۵۷ میلیون ریال از شرکت کارتن ایران بابت پرداخت هزینه های ضروری دریافت شده است که با توجه به کم بودن توان نقدینگی ، تسویه آن صورت پذیرفته است .

۳-۱۹- مبلغ ۸۶۶ میلیون ریال مربوط به ذخیره حسابرسی سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ می باشد.

۴-۱۹- عملکرد شرکت از بدو تاسیس تاکنون توسط حسابرسان سازمان تامین اجتماعی مورد رسیدگی قرار نگرفته است .

۵-۱۹- مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال مربوط به پاداش هیات مدیره کارتن ایران طبق مصوبه مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۰/۰۲/۰۴ می باشد.

۶-۱۹- مبلغ ۶۸ میلیون ریال مربوط به حق حضور اعضای هیات مدیره طی سال ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ می باشد.



شرکت بهسود تجارت اعلم (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۰- مالیات پرداختنی

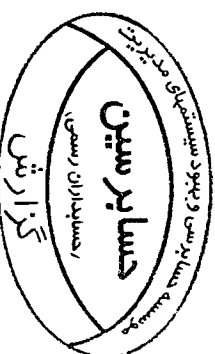
(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲		۱۴۰۳							
نحوه تشخیص	مانده پرداختنی	مالیات					درآمد مشمول مالیات	سود (زیان) ابرازی	سال مالی
		مانده پرداختنی	پرداختنی	قطعی	تشخیصی	ابرازی			
رسیدگی شده	-	-	-	-	-	-	۳۷,۳۱۹	۱۴۰۱ سال	
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	(۳۳,۵۶۳)	۱۴۰۲ سال	
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	۳۹,۸۹۳	۱۴۰۳ سال	
-	-	-							

۲۰-۱- مالیات بر درآمد عملکرد کلیه سالهای قبل از سال ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده است.

۲۰-۲- بابت مالیات بر درآمد عملکرد سال مالی ۱۴۰۲، در راستای تبصره ۱ ماده ۱۳۳ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم، از آنجایی که شامل درآمد حاصل از فروش سهام در بورس و سود سهام شرکت های سرمایه پذیر می باشد ذخیره ای در حسابهای منظور نشده است.

۲۰-۳- مبلغ ۱۰۴ میلیون ریال مربوط به برگ تشخیص مالیات حقوق، تکلیفی و ماده ۱۶۹، سال ۱۴۰۱ در سال ۱۴۰۲ پرداخت گردیده است.



شرکت بهسود تجارت اعلم (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۱- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۲	
ماتده پرداخت نشده	ماتده پرداخت نشده	
۲,۸۲۰	۲,۸۲۰	سنوات قبل
۰	۰	سال ۱۴۰۲
۰	۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۲,۸۲۰	۲,۸۲۰	

۱-۲۱- ماتده سود سهام پرداختنی به مبلغ ۲,۸۲۰ میلیون ریال مربوط به طلب سود سهام سالهای ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ شرکت افق تجارت عقیق پارسیان است که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی پرداخت نگردیده است.

۲۲- نقد حاصل از (مصرفی در) عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۲	
۳۹,۸۹۳	(۳۳,۵۶۳)	سود (زیان) خالص
		تعدیلات
۹۱۰	۱	هزینه های مالی
۲۸	۲۸	استهلاک دارایی های غیر جاری
۴۰,۸۳۱	(۳۳,۵۳۴)	
(۶۱۰۹۱)	۳۳,۵۱۴	(افزایش) کاهش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۱,۱۸۴)	۳۹۲	کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی
۱۹,۵۷۲	۱۹	افزایش پرداختنی های عملیاتی
(۱,۸۷۲)	(۶۰۹)	نقد حاصل از (مصرفی در) عملیات

۱-۲۲- دریافت های نقدی حاصل از سود سهام سرمایه گذاری ها به شرح زیر است که در نقد حاصل از عملیات منظور شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۲	
۰	۲,۳۹۵	دریافت های نقدی حاصل از سود سهام



شرکت بهسود تجارت اعلم (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۳- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۲۳-۱- 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. با توجه به پیش بینی رشد سهام در بورس و همچنین برای رشد ارزش سبد سهام شرکت، استراتژی کلی شرکت از سال ۱۴۰۳ استفاده از اعتبارات از کارگزاری ها می باشد که سبب تغییرات قابل ملاحظه ای در ساختار سرمایه شرکت می شود.

۲۳-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۵۰،۵۷	۲۵،۳۸۶	جمع بدهی ها
(۲،۶۲۷)	(۶۰۲)	موجودی نقد
۲،۴۳۰	۲۴،۷۸۴	خالص بدهی
۱۰۳،۲۶۰	۱۴۳،۱۵۳	حقوق مالکانه
۲٪	۱۷٪	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۲۳-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

اهم ریسک های حاکم بر فعالیت های شرکت عبارتند از ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و ریسک های سایر قیمت ها)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. هیات مدیره با نظارت بر این ریسک ها و سیاست های اجرا شده تلاش می کند ، آسیب پذیری آنها را کاهش دهد. یکی از مهم ترین سیاست ها حداقل کردن اثرات این ریسک ها از طریق بهینه سازی سبد سرمایه گذاری می باشد.

۲۳-۳- ریسک بازار

با توجه به اینکه فعالیت شرکت مربوط به خرید و فروش سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و فرابورس ایران می باشد. با توجه به اینکه بیش از ۵۰ درصد از شرکتهای پذیرفته شده در بازارهای مذکور در حوزه کالایی فعالیت دارند بنابراین تغییرات جهانی قیمت کالاها تاثیرات قابل ملاحظه ای بر ارزش سهام شرکتهای مذکور و در نتیجه ریسک کل بازار خواهد داشت.

۲۳-۴- مدیریت ریسک ارز

تغییرات نرخ ارز بر روی شرکتهایی که مواد اولیه خود را از خارج کشور تهیه کرده و یا محصولات خود را صادر می کنند تاثیر مستقیم می گذارد. بنابراین تغییرات نرخ ارز از طریق تغییرات سودآوری شرکتهای سرمایه پذیر ، بازدهی سرمایه گذاری های شرکت را تحت تاثیر قرار می دهد.



شرکت بهسود تجارت اعلم (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱-۴-۲۳- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

بنا به شرایط خاص سیاسی کشور طبیعتاً "نوسانات ارزی اثر قابل ملاحظه ای بر هزینه تمام شده شرکتهای تولیدی دارد. به علاوه خرید های ریالی نیز در معرض ریسک نوسانات ارزی می باشند. همچنین قابل ذکر می باشد این شرکت هیچگونه دارایی و بدهی ارزی ندارد.

۵-۲۳- ریسک سایر قیمت ها

با توجه به نوع فعالیت، شرکت مستقیماً در معرض ریسک تغییرات قیمت اوراق بهادار خصوصاً سهام قرار دارد.

۱-۵-۲۳- تجزیه و تحلیل حساسیت قیمت اوراق بهادار مالکانه

تجزیه و تحلیل حساسیت زیر بر اساس آسیب پذیری از ریسکهای قیمت اوراق بهادار مالکانه در پایان سال تعیین شده اند. همانگونه که در یادداشت ۱۴ صورتهای مالی منعکس است، افزایش ناشی از تغییرات در ارزش بازار سرمایه گذاری جاری سریع معامله در اوراق بهادار نسبت به سال قبل تغییر با اهمیتی داشته است.

۶-۲۳- 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. با توجه به نوع فعالیت شرکت که سرمایه گذاری در اوراق بهادار و از جمله سهام می باشد یکی از مهمترین درآمدهای شرکت سود سهام شرکتهای سرمایه پذیر می باشد که در مجمع عمومی عادی سالیانه آنها تصویب می گردد و طبق قانون تجارت حداکثر ظرف مهلت زمانی ۸ ماهه از تاریخ تصویب مجمع باید از طرف شرکتهای مذکور به شرکت پرداخت گردد. بنابراین عدم پرداخت سود های مذکور از طرف شرکتهای سرمایه پذیر به عنوان یکی از ریسک های اعتباری مرتبط با شرکت های سرمایه پذیر مطرح می باشد.

۷-۲۳- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب 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، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سر رسید داراییها و بدهیهای مالی، مدیریت می کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	بیشتر از ۵ سال	جمع
پرداختنی های تجاری و سایر	۳۱,۷۰۳	.	.	۷۵۷	.	۲۲,۴۶۰
پرداختنی ها	۲,۸۲۰	.	.	.	.	۲,۸۲۰
سود سهام پرداختنی	۲۴,۵۲۳	.	.	۷۵۷	.	۲۵,۲۸۰
جمع						



شرکت بهسود تجارت اعلم (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۴- وضعیت ارزی

شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد هرگونه دارایی و بدهی ارزی می باشد.

۲۵- معاملات با اشخاص وابسته

۱- ۲۵- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی دوره مالی مورد ندارد.

۲- ۲۵- مانده حسابهای نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	سایر حسابهای دریافتنی	سایر پرداختنی ها	سود سهام پرداختنی	۱۴۰۳	۱۴۰۲
					خالص طلب (بدهی)	خالص طلب (بدهی)
واحد تجاری اصلی	شرکت کارتن ایران (سهامی عام)	۱۰	(۸۵۷)	-	(۸۴۷)	(۸۴۷)
سهامدار	شرکت افق تجارت عقیق پارسین	-	-	(۲,۸۲۰)	(۲,۸۲۰)	(۲,۸۲۰)
جمع		۱۰	(۸۵۷)	(۲,۸۲۰)	(۳,۶۶۷)	(۳,۶۶۷)

۲۶- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۱- ۲۶- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد هرگونه تعهدات سرمایه ای، دارایی و بدهی های احتمالی می باشد.

۲۷- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تأیید صورتهای مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی نباشد به وقوع نپیوسته است .

